

# מידע כספי לדוגמא לתקופת ביניים

מידע כספי לדוגמא ליום  
30 ביוני 2016 ולתקופות  
של 6 החודשים  
ו-3 החודשים שהסתיימו  
באותו תאריך

מאי 2016

## חברה תעשייתית בע"מ

### מידע כספי לתקופת ביניים

(בלתי מבוקר)

30 ביוני 2016

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.

©2016 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](http://www.pwc.com/structure) for further details.

### לתשומת לב המשתמשים:

- (1) ככלל, כיתוב בצבע כחול עם רקע אפור **(כגון זה)** אינו מהווה חלק מהדוח הכספי לדוגמא, אלא מהווה דברי הסבר.
- (2) כיתוב בצבע תכלת **(כגון זה)** מהווה מראה מקום לתקן או תקנה.
- (3) מידע כספי לדוגמא זה **אינו כולל** 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 2016.

**חברה תעשייתית בע"מ**

**מידע כספי לתקופת ביניים**

**(בלתי מבוקר)**

**30 ביוני 2016**

חברה תעשייתית בע"מ  
מידע כספי לתקופת ביניים  
(בלתי מבוקר)  
30 ביוני 2016

תוכן העניינים

עמוד

|    |                                                                                          |
|----|------------------------------------------------------------------------------------------|
| 2  | <a href="#">דוח סקירה של רואה החשבון המבקר</a>                                           |
|    | <a href="#">דוחות כספיים תמציתיים מאוחדים - בשקלים חדשים (ש"ח):</a>                      |
| 3  | <a href="#">דוח תמציתי מאוחד על המצב הכספי</a>                                           |
| 5  | <a href="#">דוח תמציתי מאוחד על הרווח או הפסד</a>                                        |
| 6  | <a href="#">דוח תמציתי מאוחד על הרווח או הפסד ורווח כולל אחר</a>                         |
| 9  | <a href="#">דוח תמציתי מאוחד על השינויים בהון / בגירעון בהון</a>                         |
| 14 | <a href="#">דוח תמציתי מאוחד על תזרימי המזומנים</a>                                      |
| 16 | <a href="#">ביאורי הסבר נבחרים לדוחות הכספיים התמציתיים:</a>                             |
| 17 | <a href="#">ביאור 1 - כללי</a>                                                           |
| 17 | <a href="#">ביאור 2 - בסיס העריכה של הדוחות הכספיים התמציתיים</a>                        |
| 18 | <a href="#">ביאור 3 - עיקרי המדיניות החשבונאית</a>                                       |
| 23 | <a href="#">ביאור 4 - מידע מגזרי</a>                                                     |
| 26 | <a href="#">ביאור 5 - רכוש קבוע</a>                                                      |
| 27 | <a href="#">ביאור 6 - הון</a>                                                            |
| 28 | <a href="#">ביאור 7 - הלוואות והתחייבויות אחרות לזמן ארוך</a>                            |
| 28 | <a href="#">ביאור 8 - התחייבויות בשל סיום יחסי עובד - מעביד</a>                          |
| 30 | <a href="#">ביאור 9 - הפרשות</a>                                                         |
| 31 | <a href="#">ביאור 10 - פריטים משמעותיים נוספים</a>                                       |
| 32 | <a href="#">ביאור 11 - מסים על ההכנסה</a>                                                |
| 32 | <a href="#">ביאור 12 - נכסים בקבוצות מימוש המסווגים כמחזקים למכירה ופעילויות שהופסקו</a> |
| 34 | <a href="#">ביאור 13 - צירוף עסקים</a>                                                   |
| 39 | <a href="#">ביאור 14 - התחייבויות תלויות</a>                                             |
| 40 | <a href="#">ביאור 15 - עסקות עם צדדים קשורים</a>                                         |
| 40 | <a href="#">ביאור 16 - השפעת העונתיות</a>                                                |
| 41 | <a href="#">ביאור 17 - מידע בדבר פעילויות השקעה ומימון שאינן כרוכות בתזרים מזומנים</a>   |
| 42 | <a href="#">ביאור 18 - מידע תמציתי לגבי חברות המוצגות לפי שיטת השווי המאזני</a>          |
| 47 | <a href="#">ביאור 19 - מכשירים פיננסיים וסיכונים פיננסיים</a>                            |
| 54 | <a href="#">ביאור 20 - אירועים לאחר תקופת הדיווח</a>                                     |
| 55 | <a href="#">ביאור 21 - השפעת השינוי במדיניות החשבונאית</a>                               |
| 58 | <a href="#">ביאור 22 - התאמה לא מהותית של מספרי השוואה</a>                               |
| 60 | <a href="#">נספח א' - צירוף מידע כספי לתקופת ביניים של חברת ז-ח בע"מ - חברת כלולה</a>    |
| 62 | <a href="#">נספח ב' - צירוף מידע כספי לתקופת ביניים של חברת ז-ח בע"מ - חברת נערבת</a>    |
| 63 | <a href="#">נספח ג' - תרגום המידע הכספי לתקופת ביניים לשקלים חדשים</a>                   |



## דוח סקירה של רואה החשבון המבקר

תל-אביב,

2016 \_\_\_\_\_

קסלמן וקסלמן

רואי חשבון

פירמה חברה ב-PricewaterhouseCoopers International Limited

**חברה תעשייתית בע"מ**

דוח תמציתי מאוחד על המצב הכספי

ליום 30 ביוני 2016

| 31 בדצמבר<br>2015<br>(מבוקר)<br>ח"ש | 30 ביוני                    |                             |
|-------------------------------------|-----------------------------|-----------------------------|
|                                     | 2015<br>(בלתי מבוקר)<br>ש"פ | 2016<br>(בלתי מבוקר)<br>א"פ |
|                                     |                             | ביאור                       |

IAS34 –  
ס' 8(א), 10, 20(א)

**נכסים**

**נכסים שוטפים:**

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

IFRS5 – ס' 38, 40

|  |  |  |    |                                               |
|--|--|--|----|-----------------------------------------------|
|  |  |  | 12 | נכסים של קבוצת מימוש המסווגים כמוחזקים למכירה |
|  |  |  |    |                                               |
|  |  |  |    |                                               |

**נכסים שאינם שוטפים:**

נכסים פיננסיים בשווי הוגן דרך רווח או הפסד  
נכסים פיננסיים זמינים למכירה  
מכשירים פיננסיים נגזרים  
השקעות המטופלות לפי שיטת השווי המאזני  
רכוש קבוע  
נדל"ן להשקעה  
נכסים בלתי מוחשיים  
הלוואות ויתרות חובה לזמן ארוך  
מסי הכנסה נדחים

|    |    |  |    |  |
|----|----|--|----|--|
|    |    |  | 18 |  |
| ** | ** |  | 5  |  |
| *  | *  |  |    |  |
|    |    |  |    |  |
| ** | ** |  |    |  |
|    |    |  |    |  |
|    |    |  |    |  |

**סך נכסים**

\* הוצג מחדש עקב שינוי במדיניות החשבונאית למדידת נדל"ן להשקעה - ראו ביאור 33.  
\*\* התאמה לא מהותית של מספרי השוואה, ראו ביאור 22.

תקנה 42(ג) לתקנות ניירות  
ערך (דוחות תקופתיים  
ומידיים) התש"ל-1970

|                                |                         |                                    |
|--------------------------------|-------------------------|------------------------------------|
| .....[שם].....<br>סמנכ"ל כספים | .....[שם].....<br>מנכ"ל | .....[שם].....<br>יו"ר הדירקטוריון |
|--------------------------------|-------------------------|------------------------------------|

תאריך אישור המידע הכספי לתקופת ביניים על ידי דירקטוריון החברה: \_\_\_\_\_ 2016

**הביאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מדוחות כספיים תמציתיים אלה.**

| 31 בדצמבר<br>2015<br>(מבוקר) | 30 ביוני      |      | ביאור |
|------------------------------|---------------|------|-------|
|                              | 2015          | 2016 |       |
|                              | (בלתי מבוקר)  |      |       |
|                              | א ל פ י ש " ח |      |       |

#### התחייבויות והון (בניכוי גירעון בהון)

##### התחייבויות שוטפות:

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

|  |  |  |
|--|--|--|
|  |  |  |
|  |  |  |
|  |  |  |

12

התחייבויות של קבוצת מימוש המסווגות כמוחזקות למכירה

IFRS 5 – 38, 40

##### התחייבויות שאינן שוטפות:

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

19,7  
7

|  |   |   |
|--|---|---|
|  | * | * |
|  |   |   |
|  |   |   |
|  |   |   |

8

9

##### סך התחייבויות

##### הון (גירעון בהון) -

הון (גירעון בהון) המיוחס לבעלים של החברה  
הון מניות רגילות  
פרמיה על מניות  
קרנות הון אחרות  
כתבי אופציה  
עודפים  
בניכוי עלות מניות החברה המוחזקות בידי חברה בת  
/בהחזקה עצמית

6

|  |      |      |
|--|------|------|
|  | ** * | ** * |
|  |      |      |
|  |      |      |

##### זכויות שאינן מקנות שליטה

##### סך הון (גירעון בהון)

##### סך התחייבויות והון (בניכוי גירעון בהון)

|  |    |    |
|--|----|----|
|  | ** | ** |
|  |    |    |
|  |    |    |

\* הוצג מחדש עקב שינוי במדיניות החשבונאית למדידת נדל"ן להשקעה - ראו ביאור 33.

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

תקנה 42(ג) לתקנות ניירות  
ערך (דוחות תקופתיים  
ומידיים) התש"ל-1970

המאזן 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 IAS 1,  
לגבי ישויות מסוימות, כגון מוסדות כספיים, הצגה של נכסים ושל התחייבויות בסדר עולה או יורד של נזילות מספקת  
מידע מהימן שהוא רלוונטי יותר מאשר הצגה על בסיס שוטף/לא שוטף, משום שהישות לא מספקת סחורות או  
שירותים במהלך מחזור תפעולי שניתן לזיהוי בבירור.

הביאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מדוחות כספיים תמציתיים אלה.

חברה תעשייתית בע"מ

דוח תמציתי מאוחד על הרווח או הפסד

לתקופות של 6 החודשים ו-3 החודשים שהסתיימו ביום 30 ביוני 2016

ניתן להציג את כל פריטי ההכנסה וההוצאה שהוכרו בתקופה בדוח יחיד - דוח על הרווח הכולל, או בשני דוחות נפרדים: דוח רווח או הפסד נפרד, שמציג רכיבים של רווח או הפסד (לפי פונקציית ההכנסה/ההוצאה או לפי מהות ההכנסה/ההוצאה) ודוח שני שמתחיל ברווח או הפסד לתקופה ומציג רכיבים של רווח כולל אחר (דוח על הרווח הכולל). יודגש כי שינויים בהון מעסקות עם בעלים אינם מהווים רכיבי רווח כולל אחר ולכן יוצגו במסגרת דוח על השינויים בהון. **אלטרנטיבה 1 - גישת "שני הדוחות"**: דוחות רווח או הפסד המוצגים לפי פונקציית (מאפיין הפעילות) של ההכנסה/ההוצאה

| שנה שהסתיימה<br>ב-31 בדצמבר<br>2015<br>(מבוקר) | 3 החודשים שהסתיימו<br>ב-30 ביוני<br>2015      2016 |  | 6 החודשים שהסתיימו<br>ב-30 ביוני<br>2015      2016 |  |
|------------------------------------------------|----------------------------------------------------|--|----------------------------------------------------|--|
|                                                | (בלתי מבוקר)                                       |  | (בלתי מבוקר)                                       |  |
| אלפי ש"ח                                       |                                                    |  |                                                    |  |

IAS 34 – o'8 (ב), 10, 20 (ב)

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

16

הכנסות  
עלות ההכנסות

**רווח גולמי:**

הוצאות מחקר ופיתוח - נטו  
הוצאות מכירה ושיווק  
הוצאות הנהלה וכלליות  
שינויים בשווי ההון של נדל"ן להשקעה  
הכנסות אחרות  
רווחים (הפסדים) אחרים - נטו

10

**רווח מפעולות**

הכנסות מימון  
הוצאות מימון  
הוצאות מימון - נטו  
חלק ברווחי (הפסדי) חברות כלולות ועסקאות משותפות המטופלות לפי שיטת השווי המאזני

11

**רווח (הפסד) לפני מסים על ההכנסה**

מסים על ההכנסה

**רווח (הפסד) לתקופה מפעילות נמשכת**

**פעילות שהופסקה**

רווח (הפסד) לתקופה מפעילות שהופסקה

**רווח (הפסד) לתקופה**

**ייחוס הרווח (הפסד) לתקופה:**

לבעלים של החברה  
לבעלי הזכויות שאינן מקנות שליטה

**סך הכל**

IFRS 5 –  
o'33 (א)

**רווח (הפסד) למניה המיוחס לבעלי המניות של החברה:**<sup>(1)</sup>

**רווח (הפסד) בסיסי למניה:**

מפעילות נמשכת  
מפעילות שהופסקה

**רווח (הפסד) למניה בדילול מלא:**

מפעילות נמשכת  
מפעילות שהופסקה

IAS34 –  
o'11, 11א

\* הוצג מחדש עקב שינוי במדיניות החשבונאית למדידת נדל"ן להשקעה - ראו ביאור 3.3.

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

(1) בחברות בהן ישנם מספר סוגים של מניות, יש לתת את נתון הרווח למניה לכל סוג של מניה בנפרד. הביאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מדוחות כספיים תמציתיים אלה.

חברה תעשייתית בע"מ

דוח תמציתי מאוחד על הרווח או הפסד ורווח כולל אחר  
לתקופות של 6 החודשים ו-3 החודשים שהסתיימו ביום 30 ביוני 2016

| שנה<br>שהסתיימה<br>ב-31 בדצמבר | 3 החודשים שהסתיימו<br>ב-30 ביוני |      | 6 החודשים שהסתיימו<br>ב-30 ביוני |      |
|--------------------------------|----------------------------------|------|----------------------------------|------|
|                                | 2015                             | 2016 | 2015                             | 2016 |
|                                | (בלתי מבוקר)                     |      |                                  |      |
| (מבוקר)                        |                                  |      |                                  |      |
| אלפי ש"ח                       |                                  |      |                                  |      |

רווח (הפסד) לתקופה

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 המטופלות 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 המטופלות לפי שיטת השווי המאזני

רווח (הפסד) כולל אחר לתקופה, נטו ממס

סך רווח (הפסד) כולל לתקופה

ייחוס סך הרווח (הפסד) הכולל לתקופה:

לבעלים של החברה  
לבעלי הזכויות שאינן מקנות שליטה

סך הכל

רווח (הפסד) כולל לתקופה המיוחס לבעלים של החברה נובע

מ:

פעילות נמשכת  
פעילות שהופסקה

IFRS 5  
'o –  
(ד)33

\* הוצג מחדש עקב שינוי במדיניות החשבונאית למדידת נדל"ן להשקעה - ראו ביאור 33.

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

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 שייכתן שיוסוגו 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 תמציתיים אלה.



2 - (DIO)

## חברה תעשייתית בע"מ

דוח תמציתי מאוחד על הרווח או הפסד ורווח כולל אחר

לתקופות של 6 החודשים ו-3 החודשים שהסתיימו ביום 30 ביוני 2016

| שנה         | 3 החודשים שהסתיימו |      | 6 החודשים שהסתיימו |      |
|-------------|--------------------|------|--------------------|------|
| ב-31 בדצמבר | ב-30 ביוני         |      | ב-30 ביוני         |      |
| 2015        | 2015               | 2016 | 2015               | 2016 |
| (מבוקר)     | (בלתי מבוקר)       |      |                    |      |
| אלפי ש"ח    |                    |      |                    |      |

## ייחוס הרווח (הפסד) לתקופה:

לבעלים של החברה

לבעלי הזכויות שאינן מקנות שליטה

## סך הכל

### י"חוס הרווח (הפסד) הכולל לתקופה:

לבעלים של החברה

לבעלי הזכויות שאינן מקנות שליטה

## סך הכל

**רווח (הפסד) כולל לתקופה המיוחס לבעלים של החברה נובע**

מ:

## פעילות נמשכת

– IFRS5  
(T)33 'o

## פעילות שהופסקה

**רווח (הפסד) למניה המיוחס לבעלי המניות של החברה: (1)**

– IAS34  
11 'o

ש"ח

## רווח (הפסד) בסיסי למניה:

מפעילות נמשכת

מפעילות שהופסקה

## רווח (הפסד) למניה מדולל:

מפעילות נמשכת

## מפעילות שהופסקה

\* הוצג מחדש עקב שינוי במדיניות החשבונאית למדידת נדל"ן להשקעה - ראו ביאור 3ב.

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

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

**הביאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מדוחות כספיים תמציתיים אלה.**

1 - (המשך)

## חברה תעשייתית בע"מ

דוח תמציתי מאוחד על השינויים בהון / בגירעון בהון  
לתקופות של 6 החודשים ו-3 החודשים שהסתיימו ביום 30 ביוני 2016

(λ)20 ,10 ,(λ)8 'o – IAS34

[illegible]

יתרה ליום 1 בינואר 2016 (מבוקר)  
תנועה במהלך התקופה של 6 החודשים שהסתיימה ביום 30 ביוני 2016  
(בלתי מבוקר):  
רווח כולל:

רווח (הפסד) לתקופה  
רווח (הפסד) כולל אחר לתקופה  
**סך הרווח (הפסד) הכולל לתקופה**

**עסקות עם בעלים:**  
מרכיב ההטבה בהענקת אופציות לעובדים  
תמורה מהנפקת מניות  
מימוש כתי' אופציה למניות  
הטבת מס הנובעת מאופציות שהוענקו לעובדים - עודף הניכוי לצורכי מס  
על מרכיב ההטבה שנזקף בחשבונות  
הנפקת מניות - בגין צירוף עסקים  
רכישת מניות החברה המחזקות 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

**יתרה ליום 30 ביוני 2016 (בלתי מבוקר)**

\* הוצג מחדש עקב שינוי במדיניות החשבונאית למדידת נדל"ן להשקעה - ראו ביאור 33.  
\*\* התאמה לא מהותית של מספרי השוואה, ראו ביאור 22.

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.

**הביאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מדוחות כספיים תמציתיים אלה.**

2 - (המשך)

## חברה תעשייתית בע"מ

דוח תמציתי מאוחד על השינויים בהון / בגירעון בהון  
לתקופות של 6 החודשים ו-3 החודשים שהסתיימו ביום 30 ביוני 2016

[illegible]

**יתרה ליום 1 בינואר 2015** (מבוקר)  
השפעת שינוי במדיניות חשבונאית למדידת נדל"ן להשקעה (ראו ביאור  
3ב) \*

יתרה ליום 1 בינואר 2015 (מוצג מחדש)  
תנועה במהלך התקופה של 6 החודשים שהסתיימה ביום 30 ביוני 2015  
(בלתי מבוקר):  
רווח כולל:

רווח (הפסד) לתקופה  
רווח (הפסד) כולל אחר לתקופה

**סך הרווח (הפסד) הכולל לתקופה**  
**עסקות עם בעלים:**

מרכיב ההטבה בהענקת אופציות לעובדים  
תמורה מהנפקת מניות  
מימוש כתבי אופציה למניות  
הטבת מס הנובעת מאופציות שהוענקו לעובדים - עודף הניכוי לצורכי  
מס על מרכיב ההטבה שנזקף בחשבונות  
הנפקת מניות - בגין צירוף עסקים  
רכישת מניות החברה המוחזקות בהחזקה עצמית  
רכיב הוני באיגרות חוב הניתנות להמרה שהונפקו  
דיבידנד  
שנויים בזכויות הבעלות בחברות בנות שאינן כרוכות באובדן שליטה  
זכויות שאינן מקנות שליטה הנובעות מצירוף עסקים

## סך הכל עסקות עם בעלים

**יתרה ליום 30 ביוני 2015 (בלתי מבוקר)**

\* הוצג מחדש עקב שינוי במדיניות החשבונאית למדידת נדל"ן להשקעה - ראו ביאור 33.  
 \*\* התאמה לא מהותית של מספרי השוואה, ראו ביאור 22.

בהתאם לסעיף 38 ל-IFRS 5 יש להציג בנפרד הכנסה מצטברת או הוצאה מצטברת כלשהן שהוכרו ברווח כולל אחר הקשורות לכנס לא שוטף (או קבוצת מימוש) המסווג כמוחזק למכירה. במקרה כאמור יש להוסיף עמודה המתייחסת לעניין זה. הביאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מדוחות כספיים תמציתיים אלה.

### 3 - (המשך)

## חברה תעשייתית בע"מ

דוח תמציתי מאוחד על השינויים בהון / בגירעון בהון  
לתקופות של 6 החודשים ו-3 החודשים שהסתיימו ביום 30 ביוני 2016

## הון המיוחס לבעלים של החברה

[illegible]

יתרה ליום 1 באפריל 2016 (בלתי מבוקר)  
תנועה במהלך התקופה של 3 החודשים שהסתיימה ביום 30 ביוני 2016  
(בלתי מבוקר):  
רווח כולל:

רווח (הפסד) לתקופה  
רווח (הפסד) כולל אחר לתקופה  
**סך הרווח (הפסד) הכולל לתקופה**

## עסקות עם בעלים:

מרכיב ההטבה בהענקת אופציות לעובדים  
תמורה מהנפקת מניות  
מימוש כתבי אופציה למניות  
הטבת מס הנובעת מאופציות שהוענקו לעובדים - עודף הניכוי לצורכי מס  
על מרכיב ההטבה שנקזף 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

**יתרה ליום 30 ביוני 2016 (בלתי מבוקר)**

\* הוצג מחדש עקב שינוי במדיניות החשבונאית למדידת נדל"ן להשקעה - ראו ביאור 3ב.  
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 כמחזק למכירה במקרה כאמור יש להוסיף עמודה המתייחסת לעניין זה.

**הביאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מדוחות כספיים תמציתיים אלה.**

4 - (המשך)

## חברה תעשייתית בע"מ

דוח תמציתי מאוחד על השינויים בהון / בגירעון בהון  
לתקופות של 6 החודשים ו-3 החודשים שהסתיימו ביום 30 ביוני 2016

[illegible]

**יתרה ליום 1 באפריל 2015** (בלתי מבוקר)  
תנועה במהלך התקופה של 3 החודשים שהסתיימה ביום 30 ביוני  
2015 (בלתי מבוקר):

**רווח כולל:**

רווח (הפסד) לתקופה

רווח (הפסד) כולל אחר לתקופה

## סך הרווח (הפסד) הכולל לתקופה

## עסקות עם בעלים:

מרכיב ההטבה בהענקת אופציות לעובדים

## תמורה מהנפקת מניות

מימוש כתבי אופציה למניות

הטבת מס הנובעת מאופציות שהוענקו לעובדים - עודף הניכוי

לצורכי מס על מרכיב ההטבה שנזקף 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 30 ביוני 2015 (בלתי מבוקר)

\* הוצג מחדש עקב שינוי במדיניות החשבונאית למדידת נדל"ן להשקעה - ראו ביאור 3ב.

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

בהתאם לסעיף 38 ל-IFRS יש להציג בנפרד הכנסה מצטברת או הוצאה מצטברת כלשהן שהוכרו ברווח כולל אחר הקשורות לכנס לא שוטף (או קבוצת מימוש) המסווגת כמכירה. במקרה כאמור יש להוסיף עמודה המתייחסת לעניין זה בהתאם. הביאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מדוחות כספיים תמציתיים אלה.

5 - (ד'ו)

## חברה תעשייתית בע"מ

דוח תמציתי מאוחד על השינויים בהון / בגירעון בהון  
לתקופות של 6 החודשים ו-3 החודשים שהסתיימו ביום 30 ביוני 2016

## הון המיוחס לבעלים של החברה

[illegible]

**יתרה ליום 1 בינואר 2015** (מבוקר)  
השקעת שניו במדיניות חשבונאית למדידת נדל"ן להשקעה (ראו ביאור 3ב)\*  
**יתרה ליום 1 בינואר 2015** (מוצג מחדש)  
**תנועה במהלך השנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2015** (מבוקר):  
רווח כולל:

רווח (הפסד) לתקופה

רווח (הפסד) כולל אחר לתקופה

## סך הרווח (הפסד) הכולל לתקופה

## עסקות עם בעלים:

מרכיב ההטבה בהענקת אופציות לעובדים

## תמורה מהנפקת מניות

מימוש כתבי אופציה למניות

הטבת מס הנובעת מאופציות שהוענקו לעובדים - 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 2015 (מבוקר)**

\* הוצג מחדש עקב שינוי במדיניות החשבונאית למדידת נדל"ן להשקעה - ראו ביאור 3ב.

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

בהתאם לסעיף 38 ל-IFRS 5 יש להציג בנפרד הכנסה מצטברת או הוצאה מצטברת כלשהי שהוכרו ברווח כולל אחר הקשורות לנכס לא שוטף (או קבוצת מימוש) המסווג כמחוזק למכירה.

במקרה כאמור יש להוסיף עמודה המתייחסת לעניין זה בהתאם.

**הביאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מדוחות כספיים תמציתיים אלה.**

(המשך) - 1

**חברה תעשייתית בע"מ**

דוח תמציתי מאוחד על תזרימי המזומנים

לתקופות של 6 החודשים ו-3 החודשים שהסתיימו ביום 30 ביוני 2016

IAS34 – ס' 8(ד), 10, 20(ד)

| שנה<br>שהסתיימה<br>ב-31<br>בדצמבר<br>2015<br>(מבוקר) | 3 החודשים שהסתיימו<br>ב-30 ביוני |      | 6 החודשים שהסתיימו<br>ב-30 ביוני |      | ביאור |
|------------------------------------------------------|----------------------------------|------|----------------------------------|------|-------|
|                                                      | 2015                             | 2016 | 2015                             | 2016 |       |
|                                                      | (בלתי מבוקר)                     |      |                                  |      |       |
|                                                      | אלפי ש"ח                         |      |                                  |      |       |

**תזרימי מזומנים מפעילויות שוטפות:**

מזומנים נטו שנבעו מפעולות (ששימשו לפעולות) (ראו  
נספח)  
מסי הכנסה ששולמו  
מזומנים נטו שנבעו מפעילות שוטפת (ששימשו  
לפעילות שוטפת)

**תזרימי מזומנים מפעילות השקעה:**

רכישת חברה בת, בניכוי מזומנים שנרכשו  
רכישת רכוש קבוע  
תמורה ממכירת רכוש קבוע  
רכישת נכסים בלתי מוחשיים  
רכישת נדל"ן להשקעה  
תמורה ממכירת נדל"ן להשקעה  
רכישת נכסים פיננסיים זמינים למכירה  
תמורה ממכירת נכסים פיננסיים זמינים למכירה  
הלוואות שהוענקו לחברה כלולה  
גביית הלוואות מחברה כלולה  
ריבית שהתקבלה  
דיבידנד שהתקבל  
מזומנים נטו שנבעו מפעילות השקעה (ששימשו  
לפעילות השקעה)

**תזרימי מזומנים מפעילות מימון:**

תמורה מהנפקת מניות  
עלות רכישת מניות החברה על ידי חברה בת  
תמורה מהנפקת אגרות חוב הניתנות להמרה למניות  
קבלת הלוואות לזמן ארוך מתאגידים בנקאיים  
פירעון הלוואות לזמן ארוך מתאגידים בנקאיים  
ריבית ששולמה  
דיבידנד ששולם  
דיבידנד ששולם לבעלי זכויות שאינן מקנות שליטה  
בחברה בת  
עסקה עם בעלי זכויות שאינן מקנות שליטה  
מזומנים נטו שנבעו מפעילות מימון (ששימשו לפעילות  
מימון)

**גידול (קיטון) במזומנים, שווי מזומנים ואשראי בנקאי  
יתרת מזומנים, שווי מזומנים ואשראי בנקאי לתחילת  
התקופה**

**רווחים (הפסדים) מהפרשי שער בגין מזומנים ואשראי  
בנקאי**

**יתרת מזומנים, שווי מזומנים ואשראי בנקאי לגמר  
התקופה**

באשר למידע נוסף בדבר פעילויות השקעה ומימון שאינן כרוכות בתזרימי מזומנים - ראו ביאור 17

2 - (DIO)

## חברה תעשייתית בע"מ

דוח תמציתי מאוחד על תזרימי המזומנים

לתקופות של 6 החודשים ו-3 החודשים שהסתיימו ביום 30 ביוני 2016

[illegible]

**נספח לדוח התמציתי המאוחד על תזרימי המזומנים - מזומנים נטו שנבעו מפעולות (ששימשו לפעולות):**

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

חלק בהפסדי (רווחי) חברות כלולות ועסקאות משותפות המטופלות 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 מדיבידנד בגין מכשירים פיננסיים זמינים למכירה  
הכנסות מדיבידדים בגין מכשירים פיננסיים בשווי הוגן דרך רווח או הפסד

שינויים בשווי הוגן של נדל"ן להשקעה

הפסדים (רווחים) מהפרשי שער בגין פעילויות שוטפות

הוצאות מימון - נטו

התחייבויות בשל סיום יחסי עובד-מעביד - נטו

פחת

## הפחתות

ירידת ערך מוניטין

הפרשה לידידת ערך נכסים/השקעה בחברה כלולה

## הפסד (רווח) הון

סכומים שנזקפו בגין אופציות שהוענקו לעובדים

שינויים תפעוליים בהון החוזר (למעט שינויים הנובעים מרכישת חברה בת):

קִיטוֹן (גִּידוּל) בְּחִיבִים וִיתְרוֹת חוֹבָה (לֵאחֵר שֶׁהוּבָאוּ בַחֲשׁוֹן חוֹבוֹת שְׂאִינָם שׁוֹטְפִים):

לקוחות

אחרים

גידול (קיטון) בזכאים ויתרות זכות:

## ספקים ונותני שירותים

אחרים

קיטון (גידול) במלאי

תקבולים. נטו מתשלומים בגין חוזים המוחזקים למטרות מסחר

**מזומנים נטו שנבעו מפעולות (ששימשו לפעולות)**

\* הוצג מחדש עקב שינוי במדיניות החשבונאית למדידת נדל"ן להשקעה - ראו ביאור 3ב.

**הביאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מדוחות כספיים תמציתיים אלה.**

## חברה תעשייתית בע"מ

ביאורי הסבר נבחרים לדוחות הכספיים התמציתיים

בהתאם לסעיפים 15 - 16א ל-IAS 34:  
**אירועים ועסקאות משמעותיים**

15. ישות תכלול בדיווח הכספי ביניים שלה הסבר לגבי אירועים ועסקאות, שהם משמעותיים להבנת השינויים במצב הכספי ובביצועי הישות מאז סוף תקופת הדיווח השנתית האחרונה. מידע שניתן לו גילוי בהקשר לאירועים ועסקאות אלה יעדכן את המידע הרלוונטי שהוצג בדוח הכספי השנתי העדכני ביותר.

15א. למשתמש בדיווח הכספי ביניים של ישות תהיה גישה לדוח הכספי השנתי העדכני ביותר של הישות. לפיכך, אין צורך שהביאורים לדוח הכספי ביניים יספקו עדכונים לא משמעותיים יחסית למידע שדווח בביאורים בדוח הכספי השנתי העדכני ביותר.

15ב. להלן רשימה של אירועים ועסקאות שלגביהם נדרשים גילויים אם הם משמעותיים. הרשימה אינה ממצה.

- (א) הורדת ערך של מלאי לשווי מימוש נטו והיפוכה של הורדת ערך כזו;
- (ב) הכרה בהפסד מירידת ערך של נכסים פיננסיים, רכוש קבוע, נכסים בלתי מוחשיים, או נכסים אחרים, וכן היפוכו של הפסד מירידת ערך כזה;
- (ג) היפוך של הפרשות כלשהן בגין עלויות שינוי מבני;
- (ד) רכישות ומימושים של פריטי רכוש קבוע;
- (ה) התקשרויות לרכישת רכוש קבוע;
- (ו) יישוב של תביעות משפטיות;
- (ז) תיקון של טעויות בתקופת דיווח קודמת;
- (ח) שינויים בנסיבות עסקיות או כלכליות אשר משפיעים לרעה על השווי ההוגן של הנכסים הפיננסיים וההתחייבויות הפיננסיות של הישות, בין אם נכסים או התחייבויות אלה מוכרים בשווי הוגן או בעלות מופחתת;
- (ט) כשל כלשהו בהלוואה או הפרה כלשהי של הסכם הלוואה שלא תוקנו עד לסוף תקופת הדיווח;
- (י) עסקאות עם צדדים קשורים;
- (יא) מעברים בין מדרג שווי הוגן שממששות למדידת שווי הוגן של מכשירים פיננסיים;
- (יב) שינויים בסיווג של נכסים פיננסיים כתוצאה משינוי במטרה או בשימוש של נכסים אלה; וכן
- (יג) שינויים בהתחייבויות תלויות או בנכסים תלויים.

15ג. תקני דיווח כספי בינלאומיים מסוימים מספקים הנחיות לגבי דרישות גילוי לרבים מהפריטים המפורטים בסעיף 15ב. כאשר אירוע או עסקה הם משמעותיים להבנת השינויים במצב הכספי של ישות או לביצועיה מאז הדיווח הכספי השנתי האחרון, הדיווח הכספי ביניים צריך לספק הסבר של המידע הרלוונטי שנכלל בדוחות הכספיים של תקופת הדיווח השנתי האחרון ולעדכן אותו.

## גילויים אחרים

16א. בנוסף למתן גילוי לאירועים ועסקאות משמעותיים בהתאם לסעיפים 15-15ג, ישות תכלול בביאורים לדוחות הכספיים לתקופות ביניים שלה את המידע, המפורט להלן, אם לא ניתן לו גילוי במקום אחר בדיווח הכספי ביניים. באופן רגיל, המידע ידווח על בסיס מצטבר מתחילת השנה (year-to-date basis).

- (א) הצהרה שאותה מדיניות חשבונאית ואותן שיטות חישוב ננקטות בדוחות הכספיים לתקופות ביניים בהשוואה לדוחות הכספיים השנתיים העדכניים ביותר, או, אם חלו שינויים במדיניות החשבונאית ובשיטות אלו, תיאור מהות השינוי והשפעתו;
- (ב) הערות הסבר אודות העונתיות והמחזוריות של פעילויות ביניים;
- (ג) המהות והסכום של פריטים, המשפיעים על נכסים, התחייבויות, הון, רווח נקי, או תזרימי מזומנים שהם בלתי רגילים (unusual) בשל מהותם, גודלם או שכיחותם;
- (ד) המהות והסכום של שינויים באומדנים של סכומים שדווחו בתקופות ביניים קודמות של שנת הכספים השוטפת, וכן שינויים באומדנים של סכומים שדווחו בשנות כספים קודמות;
- (ה) הנפקות, רכישות בחזרה (repurchases) ופירעון של ניירות ערך, המהווים חוב או ניירות ערך הוניים;
- (ו) דיבידנדים ששולמו (בסכום כולל או בסכום למניה), תוך הפרדה בין מניות רגילות לבין מניות אחרות;
- (ז) מידע מגזרי כדלהלן... [לפירוט ראו ביאור 4];
- (ח) אירועים לאחר תקופת הביניים אשר לא השתקפו בדוחות הכספיים לתקופת הביניים;
- (ט) השפעת השינויים בהרכב הישות במהלך תקופת הביניים, כולל צירופי עסקים, השגת או איבוד שליטה על חברות בנות והשקעות לזמן ארוך, שינויים מבניים, ופעילויות שהופסקו. במקרה של צירופי עסקים, הישות תיתן גילוי למידע שנדרש לגלותו בהתאם ל- IFRS 3;
- (י) למכשירים פיננסיים, הגילויים לגבי שווי הוגן שנדרשים על ידי סעיפים 91-93(n), 94-96, 98 ו-99 ל- IFRS 13 ועל ידי סעיפים 25, 26 ו-28 ל- IFRS 7;
- (יא) עבור ישויות שהופכות לישויות השקעה, או ישויות שמפסיקות להיות ישויות השקעה, כהגדרתן ב- IFRS 10, הגילויים ב- IFRS 12 סעיף 9ב.

## חברה תעשייתית בע"מ

ביאורי הסבר נבחרים לדוחות הכספיים התמציתיים (המשך)

### ביאור 1 – כללי

IAS 34 - סעיף 8(ה), IAS 1 - סעיפים 138 (א)-(ב)

בע"מ (להלן - החברה) והחברות המאוחדות שלה (להלן יחד - הקבוצה) מייצרות, מפיצות ומוכרות נעליים באמצעות רשת קמעונאים עצמאיים. לקבוצה מתקני ייצור ברחבי העולם והיא מוכרת בעיקר בישראל, בארה"ב ובאירופה. במהלך שנת 2016, רכשה החברה את השליטה בקבוצת \_\_\_\_\_, רשת קמעונאית בתחום ההנעלה ומוצרי העור הפועלת בארה"ב וברוב מדינות מערב אירופה.

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

המידע הכספי לתקופת הביניים הינו סקור ואינו מבוקר.

### ביאור 2 - בסיס העריכה של הדוחות הכספיים התמציתיים:

IAS 34 - סעיפים 15 ו-19

א. המידע הכספי התמציתי המאוחד של הקבוצה/החברה ליום 30 ביוני 2016 ולתקופות הביניים של 6 החודשים ו-3 החודשים שהסתיימו באותו תאריך (להלן - המידע הכספי לתקופת הביניים) נערך בהתאם לתקן חשבונאות בינלאומי מספר 34 "דיווח כספי לתקופות ביניים" (להלן - IAS 34), וכולל את הגילוי הנוסף הנדרש בהתאם לפרק ד' של תקנות ניירות ערך (דוחות תקופתיים ומידיים), התש"ל-1970. המידע הכספי לתקופת הביניים אינו כולל את כל המידע והגילויים הנדרשים במסגרת דוחות כספיים שנתיים. יש לעיין במידע הכספי לתקופת הביניים ביחד עם הדוחות הכספיים השנתיים לשנת 2015 והביאורים אשר נלוו אליהם, אשר מצייתים לתקני הדיווח הכספי הבינלאומיים (International Financial Reporting Standards) שהם תקנים ופרשנויות אשר פורסמו על ידי המוסד הבינלאומי לתקינה בחשבונאות (International Accounting Standards Board) (להלן - תקני ה-IFRS) וכוללים את הגילוי הנוסף הנדרש בהתאם לתקנות ניירות ערך (דוחות כספיים שנתיים), התש"ע-2010.

הכנסות החברה/הקבוצה ותוצאות פעילותה לתקופות של 6 החודשים ו-3 החודשים שהסתיימו ביום 30 ביוני 2016, אינן מצביעות בהכרח על ההכנסות והתוצאות שניתן לצפות להן בשנה שתסתיים ביום 31 בדצמבר 2016.

### ב. אומדנים

IAS 34 - סעיף 41

עריכת דוחות כספיים ביניים, דורשת מהנהלת החברה/הקבוצה להפעיל שיקול דעת וכן דורשת שימוש באומדנים חשבונאיים והנחות, אשר משפיעים על יישום מדיניות החשבונאית של החברה/הקבוצה ועל סכומי הנכסים, ההתחייבויות, ההכנסות וההוצאות המדווחים. התוצאות בפועל עשויות להיות שונות מאומדנים אלה.

IAS 34 - סעיף 16א(ד)

תקנה 42א(3) לתקנות ניירות ערך (דוחות תקופתיים ומידיים) התש"ל-1970

בהתאם לעמדה משפטית 105-25 בנושא קיצור הדוחות, שפירסמה רשות לניירות ערך בחודש דצמבר 2012 ואשר עודכנה מספר פעמים, לאחרונה בחודש דצמבר 2014 נקבע כי בדוח רבעוני אין צורך להתייחס לסוגיית האומדנים החשבונאיים אם לא חל בה שינוי מהותי לעומת הדוח השנתי.

כאמור לעיל, בהתאם ל-IAS 34, יש לתת גילוי אודות המהות והסכום של שינויים באומדנים של סכומים שדווחו בתקופות ביניים קודמות של שנת הכספים השוטפת, וכן שינויים באומדנים של סכומים שדווחו בשנות כספים קודמות.

בעריכת הדוחות הכספיים ביניים תמציתיים/מאוחדים אלה, שיקולי הדעת המשמעותיים (significant) אשר הופעלו על ידי ההנהלה ביישום המדיניות החשבונאית של החברה/הקבוצה ואי הודאות הכרוכה במקורות המפתח של האומדנים היו זהים לאלה שבדוחות הכספיים השנתיים/המאוחדים של החברה/הקבוצה לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2015.

באשר לשינוי באומדן הנדרש לחישוב ההפרשה לאחריות ראו ביאור 9.

## חברה תעשייתית בע"מ

ביאורי הסבר נבחרים לדוחות הכספיים התמציתיים (המשך)

### ביאור 3 - עיקרי המדיניות החשבונאית:

IAS 34 - סעיפים 16א(א), 28

עיקרי המדיניות החשבונאית ושיטות החישוב, אשר יושמו בעריכת המידע הכספי לתקופת הביניים, הינם עקביים עם אלה ששימשו בעריכת הדוחות הכספיים השנתיים של החברה/הקבוצה לשנת 2015, למעט בעניינים הבאים:

IAS 34 - נספח ב סעיף 12

#### א. מסים על ההכנסה

מסים על ההכנסה לתקופות הביניים מוכרים על בסיס האומדן הטוב ביותר של ההנהלה בנוגע לשיעור המס הממוצע שיחול על סך הרווחים השנתיים החזויים.

#### ב. שינוי מדיניות חשבונאית

IAS 34 - סעיפים 16א(א), 28, 43

תקנות 42(א)(1) ו-42(ג) לתקנות ניירות ערך (דוחות תקופתיים ומיידיים), התש"ל-1970

על פי סעיף 43 ל-IAS 34 שינוי במדיניות חשבונאית, למעט שינוי כאמור שלגביו נקבעו הוראות מוגדרות לגבי אופן המעבר בתקן דיווח כספי בינלאומי חדש יטופל על ידי:

(1) הצגה מחדש של הדוחות הכספיים לתקופות הביניים הקודמות של שנת הכספים השוטפת ושל תקופות הביניים להשוואה של שנות כספים קודמות, אשר יוצגו מחדש בדוחות הכספיים השנתיים בהתאם לתקן חשבונאות בינלאומי 8; או

(2) כאשר אין זה מעשי לקבוע את ההשפעה המצטברת לתחילת שנת הכספים של יישום מדיניות חשבונאית חדשה לכל התקופות הקודמות, תיאום הדוחות הכספיים של תקופות הביניים הקודמות של שנת הכספים השוטפת, ושל תקופות הביניים להשוואה של שנות כספים קודמות כדי ליישם את המדיניות החשבונאית החדשה מכאן ולהבא מהמועד המוקדם ביותר שלגביו הדבר מעשי.

בהתאם ל- IAS 8 – "מדיניות חשבונאית, שינויים באומדנים חשבונאיים וטעויות":

"ישות תשנה מדיניות חשבונאית, רק אם השינוי:

(א) נדרש בתקן דיווח כספי בינלאומי; או

(ב) מתבטא בדוחות כספיים, המספקים מידע מהימן ויותר רלוונטי, לגבי ההשפעות של עסקאות, אירועים או מצבים אחרים על המצב הכספי, תוצאות הפעולות או תזרימי המזומנים של הישות."

"כאשר לשינוי יזום במדיניות חשבונאית 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 בתקופות עתידיות, על הישות לתת גילוי כדלהלן:

(א) מהות השינוי במדיניות החשבונאית;

(ב) הסיבות מדוע ישום המדיניות החשבונאית החדשה מספק מידע מהימן ורלוונטי יותר;

(ג) סכום התיאום לתקופה הנוכחית ולכל תקופה קודמת שמוצגת, במידה שמעשי:

(i) לכל סעיף בדוחות הכספיים, המושפע מהישום; וכן

(ii) לרווח הבסיסי למניה ולרווח המדולל למניה, אם תקן חשבונאות בינלאומי 33 רלוונטי למניה, חל על הישות;

(ד) סכום התיאום, המתייחס לתקופות הקודמות לתקופות המוצגות, במידה שמעשי; וכן

(ה) אם ישום למפרע לתקופה קודמת מסוימת או לתקופות הקודמות לתקופות המוצגות 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."

## חברה תעשייתית בע"מ

ביאורי הסבר נבחרים לדוחות הכספיים התמציתיים (המשך)

### ביאור 3 - עיקרי המדיניות החשבונאית (המשך):

יצוין כי, במקרה בו החברה מציגה דוחות ביניים תמציתיים בלבד (ולא דוחות במתכונת מלאה של דוח שנתי), למרות היישום למפרע, אין דרישה מפורשת ב-IAS 34 להצגת מאזן נוסף לתחילת תקופת ההשוואה המוקדמת ביותר. עם זאת, במקרה כאמור, על הנהלת החברה לשקול באם מדובר במצב בו מידע זה הינו מהותי להבנת השינוי במדיניות החשבונאית שאז תידרש הצגתו.

במהלך התקופה של 6 החודשים שהסתיימה ביום 30 ביוני 2016 החליטה הנהלת החברה/הקבוצה לשנות את מדיניותה החשבונאית למדידת הנדל"ן להשקעה שלה במסגרת דוחותיה הכספיים בהתאם לתקן חשבונאות בינלאומי 40 "נדל"ן להשקעה", ממדידה בהתאם למודל העלות למדידה בהתאם למודל השווי ההוגן. לדעת הנהלת החברה/הקבוצה, מדידת הנדל"ן להשקעה בהתאם למודל השווי ההוגן מספקת מידע מהימן ורלוונטי יותר מאשר מדידתו בהתאם למודל העלות, וזאת מאחר שהיא משקפת את ערכו הכלכלי העדכני ומאפשרת השוואתיות טובה יותר לדיווחים הנוגעים לנדל"ן להשקעה בדוחותיהם הכספיים של חברות אחרות.

בהתאם להוראות תקן חשבונאות בינלאומי 8 "מדיניות חשבונאית, שינויים באומדנים וטעויות", שינוי המדיניות החשבונאית הנ"ל יושם למפרע תוך הצגה מחדש של המידע ההשוואתי לתקופות קודמות על מנת לשקף בהם, למפרע, את השינוי במדיניות החשבונאית האמורה. בהתאם, מדדה החברה/הקבוצה במסגרת המידע ההשוואתי לתקופות קודמות את הנדל"ן להשקעה שלה בהתאם לשווי ההוגן לכל תאריך דוח על המצב הכספי והכירה בשינויים בשווי ההוגן של הנדל"ן להשקעה שלה ברווח או הפסד ומנגד, ביטלה את הוצאות הפחת בגין הנדל"ן להשקעה, אשר הוכרו בעבר בהתאם למודל העלות.

השפעת השינוי האמור במדיניות החשבונאית על נתוני תקופות הביניים של 6 החודשים ו-3 החודשים שהסתיימו ביום 30 ביוני 2016 ועל נתוני ההשוואה המוצגים במסגרת המידע הכספי לתקופת הביניים מפורטים בביאור 21.

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

(1) תקני IFRS חדשים ותיקונים לתקנים קיימים אשר נכנסו לתוקף ומחייבים החל משנת 2016:

בהתאם ל- IAS 34, כאשר חלו שינויים במדיניות החשבונאית או בשיטות החישוב לעומת אלה שיושמו בדוחות השנתיים האחרונים יש לתאר את מהות השינוי והשפעתו.

כאשר נכנס לתוקף תקן חדש או תיקון לתקן קיים, יש לתאר את הוראותיו ולציין את השפעתו.

האמירות להלן לגבי אופן השפעת הפרסום החדש, אם בכלל, על המידע הכספי לתקופת ביניים הינן דוגמא בלבד ועל ישות לבחון היטב כל פרסום ולוודא באם ובאיזה אופן הוא משליך על דוחותיה הכספיים ולקבוע את הגילוי שיינתן בגינו בהתאם.

על כל חברה/קבוצה לבחון לגבי כל אחד מהפרסומים שנכנסו לתוקף מחייב בשנת 2016 או שיושמו באופן מוקדם בשנה זו (לרבות פרסומים שאינם מופיעים בדוגמאות להלן) האם יש לו רלוונטיות לגבי דוחותיה הכספיים. במידה שיש לפרסום האמור השפעה מהותית על הדוחות הכספיים של החברה/הקבוצה, יש לגלות השפעה זו בהתאם להוראות סעיף 28 של IAS 8.

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. ככל שהפרסום מתייחס למדיניות חשבונאית מהותית בדוחות הכספיים של החברה/הקבוצה אולם ליישומו אין השפעה מהותית על הדוחות הכספיים האמורים - יש לציין עובדה זו.

יצוין כי לאחרונה מקדמת רשות ניירות ערך (להלן - הרשות) תיקון לתקנות ניירות ערך לפיו לא יותר אימוץ מוקדם של תקן חדש או תיקון לתקן (למרות שהתקן או התיקון לתקן מתירים אימוץ מוקדם) במהלך חצי שנה ממועד פירסומו, ולאחר תקופה זו אימוץ מוקדם של התקן החדש או התיקון לתקן יהיה אפשרי אלא אם הדבר נאסר במפורש על ידי הרשות. הליכי החקיקה של התיקון לתקנות טרם הושלמו, אולם להבנתנו הרשות מצפה בתקופה שעד להשלמת החקיקה בעניין, שאימוץ מוקדם של תקן או תיקון לתקן ייערך בתיאום עם סגל הרשות.

## חברה תעשייתית בע"מ

ביאורי הסבר נבחרים לדוחות הכספיים התמציתיים (המשך)

### ביאור 3 - עיקרי המדיניות החשבונאית (המשך):

- (א) תיקון לתקן דיווח כספי בינלאומי 11 "הסדרים משותפים" (להלן - התיקון ל-IFRS 11)
- התיקון ל-IFRS 11 מוסיף הוראות לגבי הטיפול החשבונאי ברכישת זכויות ב"פעילות משותפת" (joint operation) המהווה עסק, כהגדרתו ב-IFRS 3.
- החברה/הקבוצה יישמה לראשונה את התיקון ל-IFRS 11 באופן פרוספקטיבי לגבי תקופות שנתיים המתחילות ביום 1 בינואר 2016 או לאחריו. ליישומה לראשונה של התיקון ל-IFRS 11 לא הייתה השפעה מהותית על הדוחות הכספיים/המאוחדים של החברה/הקבוצה.
- (ב) תיקונים לתקן חשבונאות בינלאומי 16 "רכוש קבוע" (להלן - IAS 16) ולתקן חשבונאות בינלאומי 38 "נכסים בלתי מוחשיים" (להלן - IAS 38)
- התיקון ל-IAS 16 מבהיר, ביחס להפחתת רכוש קבוע, כי אין לעשות שימוש בשיטת פחת המבוססת על הכנסות, מכיוון שהכנסות אשר הופקו מפעילות הכוללת שימוש בנכס משקפות בדרך כלל גורמים אחרים מלבד צריכת ההטבות הכלכליות הגלומות בנכס.
- התיקון ל-IAS 38 מבהיר, ביחס להפחתת נכסים בלתי מוחשיים, כי קיימת הנחה, אשר ניתנת לסתירה, כי שימוש בשיטת פחת המבוססת על הכנסות אינו נאות. ניתן לסתור הנחה זו בנסיבות מוגבלות, כמפורט בתיקון.
- החברה/הקבוצה יישמה לראשונה את התיקונים ל-IAS 16 ו-IFRS 38 באופן פרוספקטיבי לגבי תקופות שנתיים המתחילות ביום 1 בינואר 2016 או לאחריו. ליישומם לראשונה של התיקונים ל-IAS 16 ו-IFRS 38 לא הייתה השפעה מהותית על הדוחות הכספיים/המאוחדים של החברה/הקבוצה.
- (ג) תיקון לתקן חשבונאות בינלאומי 1 "הצגת דוחות כספיים" (להלן - התיקון ל-IFRS 1)
- התיקון ל-IFRS 1 עוסק בנושאים הבאים: מהותיות והשלכותיה על הגילויים הניתנים בדוחות הכספיים, הצגת סיכומי משנה, סדר הצגת הביאורים לדוחות הכספיים וגילויים בנוגע למדיניות חשבונאית.
- החברה/הקבוצה יישמה לראשונה את התיקון ל-IFRS 1 לגבי תקופות שנתיים המתחילות ביום 1 בינואר 2016 או לאחריו. ליישומה לראשונה של התיקון ל-IFRS 1 לא הייתה השפעה מהותית על הדוחות הכספיים/המאוחדים של החברה/הקבוצה.
- (ד) תיקון לתקן דיווח כספי בינלאומי 10 "דוחות כספיים מאוחדים" ולתקן חשבונאות בינלאומי 28 "השקעות בחברות כלולות ובעסקאות משותפות" בנושא "ישויות השקעה - יישום פטור מאיחוד" (להלן - התיקון ל-IFRS 10 ו-IFRS 28)
- התיקון ל-IFRS 10 ו-IFRS 28 מבהיר את אופן היישום לגבי חריג עיקרון האיחוד עבור ישויות השקעה וחברות הבנות שלהם.
- החברה/הקבוצה יישמה לראשונה את התיקון ל-IFRS 10 ו-IFRS 28 לגבי תקופות שנתיים המתחילות ביום 1 בינואר 2016 או לאחריו. ליישומה לראשונה של התיקון ל-IFRS 10 ו-IFRS 28 לא הייתה השפעה מהותית על הדוחות הכספיים/המאוחדים של החברה/הקבוצה.

**חברה תעשייתית בע"מ**

ביאורי הסבר נבחרים לדוחות הכספיים התמציתיים (המשך)

**ביאור 3 - עיקרי המדיניות החשבונאית (המשך):**

| <b>תיקונים שפורסמו במסגרת פרויקט השיפורים מחזור 2012-2014:</b>                                       |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |                                                                                                                                                          |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <b>תיקון</b>                                                                                         | <b>עיקרי ההוראות</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   | <b>מועד תחילה</b>                                                                                                                                        |
| תיקון לתקן דיווח כספי בינלאומי 5 "נכסים לא שוטפים המוחזקים למכירה ופעילויות שהופסקו" (להלן IFRS 5 -) | התיקון מבהיר כי כאשר נכס או קבוצת מימוש מסווגים מחדש ישירות מ"מוחזקים למכירה" ל"מוחזקים לחלוקה לבעלים", או ההיפך, הדבר אינו מהווה שינוי לתכנון המכירה אלא מהווה את המשך התוכנית המקורית.                                                                                                                                                                                                                                                               | יישם באופן רטרופקטיבי לגבי שינויים באופן המימוש שיתרחשו בתקופות שנתיות המתחילות ביום 1 בינואר 2016 או לאחריו. בהתאם להוראות התיקון, יישומו המוקדם אפשרי. |
| תיקונים לתקן דיווח כספי בינלאומי 7 "מכשירים פיננסיים: גילויים" (להלן - IFRS 7)                       | התיקון הראשון מספק הנחיות נוספות לשם קביעה, האם חוזי שירות (servicing contracts) לנכסים פיננסיים שהועברו מהווים מעורבות נמשכת לצורך הגילויים הנדרשים ב-IFRS 7 על מעורבות נמשכת בנכסים שהועברו.<br>התיקון השני מבהיר כי גילויים שנדרשו על ידי תיקון קודם ל-IFRS 7 "גילויים - קיזוז נכסים פיננסיים והתחייבויות פיננסיות" אינם נדרשים בהכרח עבור כל תקופות ביניים, אלא אם כן נדרשים על ידי תקן חשבונאות בינלאומי 34 "דיווח כספי לתקופות ביניים" (IAS 34). | יישם באופן רטרופקטיבי (עם הקלות מסוימות) לגבי תקופות שנתיות המתחילות ביום 1 בינואר 2016 או לאחריו. בהתאם להוראות התיקונים, יישומו המוקדם אפשרי.          |
| תיקון לתקן חשבונאות בינלאומי 19 "הטבות עובד" (להלן - IAS 19)                                         | התיקון מבהיר כי בעת קביעת שיעור ההיוון למחויבויות בגין הטבה לאחר סיום העסקה, יש להתייחס למטבע של המחויבויות, ולא למדינה שבה הן נוצרו.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  | יישם באופן רטרופקטיבי לגבי תקופות שנתיות המתחילות ביום 1 בינואר 2016 או לאחריו. בהתאם להוראות התיקון, יישומו המוקדם אפשרי.                               |
| תיקון לתקן חשבונאות בינלאומי 34 "דיווח כספי לתקופות ביניים" (להלן - IAS 34)                          | התיקון מבהיר את ההתייחסות ב-IAS 34 לגילוי מידע "במקום אחר בדיווח הכספי ביניים", ודורש הפניה (cross reference) מהדוחות הכספיים ביניים לדוחות האחרים הכוללים את המידע.                                                                                                                                                                                                                                                                                   | יישם באופן רטרופקטיבי לגבי תקופות שנתיות המתחילות ביום 1 בינואר 2016 או לאחריו. בהתאם להוראות התיקון, יישומו המוקדם אפשרי.                               |

## חברה תעשייתית בע"מ

ביאורי הסבר נבחרים לדוחות הכספיים התמציתיים (המשך)

### ביאור 3 - עיקרי המדיניות החשבונאית (המשך):

ניתן לשקול, בהתאם לנסיבות, במקום לפרט את רשימת התיקונים כאמור לעיל, להפנות לדיווח שבוצע לגביהם במסגרת הדוחות הכספיים השנתיים לשנת 2015 כדלהלן:

כפי שפורט בדוחות הכספיים השנתיים של הקבוצה/החברה לשנת 2015, תיקונים מסויימים לתקני IFRS קיימים נכנסו לתוקף ומחייבים עבור תקופות חשבונאיות המתחילות ביום 1 בינואר 2016, אולם ליישומם לראשונה אין השפעה מהותית על המידע הכספי לתקופת ביניים (לרבות מספרי השוואה) של הקבוצה/החברה.

במקרים שיש השפעה מהותית לתקנים/תיקונים על הדוחות הכספיים - אין להסתפק בציון שם התקן או באמירה כללית אלא יש לתאר את הוראות התקן החדש/התיקון לתקן ולציין את השפעתו.

(2) תקנים חדשים ותיקונים לתקנים קיימים אשר עדיין אינם בתוקף ואשר החברה/הקבוצה לא בחרה ביישומם המוקדם

במסגרת הדוחות הכספיים השנתיים של הקבוצה/החברה לשנת 2015 פורטו תקני IFRS חדשים ותיקונים לתקני IFRS קיימים אשר עדיין אינם בתוקף ואשר החברה/הקבוצה לא בחרה ביישומם המוקדם.

במקרה בו החברה/הקבוצה בחרה באימוץ מוקדם של תקן חדש/תיקון לתקן שעדיין אינו בתוקף והמאפשר אימוץ מוקדם, יש לתת לכך גילוי, בהתאם להוראות סעיף 28 ל- IAS 8.

מאז מועד פרסום הדוחות הכספיים השנתיים של החברה/הקבוצה ועד למועד אישור דוחות כספיים ביניים אלה, פורסמו מספר תיקונים חדשים לתקנים קיימים, כדלקמן:

(א) 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 מהווים "עסק" כהגדרתו בתקן דיווח כספי בינלאומי 3 "צירופי עסקים" יוכר מלוא הרווח או ההפסד, ואילו במקרה שבו הנכסים שהועברו אינם מהווים 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.

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

התיקון ל- IAS 7 מרחיב את דרישות הגילוי לגבי שינויים בהתחייבויות אשר תזרימי המזומנים בגינם מסווגים כפעילות מימון במסגרת הדוח על תזרימי המזומנים.

בעת היישום לראשונה של התיקון ל- IAS 7, ישות לא נדרשת לספק מידע השוואתי לתקופות קודמות.

התיקון האמור ייושם לגבי תקופות שנתיות המתחילות ביום 1 בינואר 2017 או לאחריו. בהתאם להוראות התיקון, יישומו המוקדם אפשרי.

## חברה תעשייתית בע"מ

ביאורי הסבר נבחרים לדוחות הכספיים התמציתיים (המשך)

### ביאור 3 - עיקרי המדיניות החשבונאית (המשך):

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

התיקון ל-12 IAS מבהיר את המדריך הקיים בתקן, ולא משנה את עקרונותיו. התיקון ל-12 IAS מבהיר, בין היתר, את דרישות ההכרה בנכס מס נדחה על הפסדים שטרם מומשו. כמו כן, התיקון ל-12 IAS מבהיר את הטיפול החשבונאי עבור מס נדחה כאשר בסיס המס של נכס הנמדד בשווי הוגן נמוך מבסיס המס של הנכס.

התיקון האמור ייושם לגבי תקופות שנתיות המתחילות ביום 1 בינואר 2017 או לאחריו. בהתאם להוראות התיקון, יישומו המוקדם אפשרי.

### ביאור 4 - מידע מגזרי:

IAS34 - סעיף 16א(ז)

בהתאם ל-34 IAS נדרש המידע המגזרי הבא:

- (1) הכנסות מלקוחות חיצוניים, אם הן כלולות במדידה (measure) של רווח או הפסד מגזרי שנסקר על ידי מקבל ההחלטות התפעוליות הראשי או אם הן מסופקות בדרך אחרת באופן סדיר למקבל ההחלטות התפעוליות הראשי;
- (2) הכנסות בין מגזריות (intersegment revenues) אם הן כלולות במדידה של רווח או הפסד מגזרי שנסקר על ידי מקבל ההחלטות התפעוליות הראשי או אם הן מסופקות בדרך אחרת באופן סדיר למקבל ההחלטות התפעוליות הראשי;
- (3) מדידה של רווח או הפסד מגזרי;
- (4) מידה של סך הנכסים וההתחייבויות של מגזר בר דיווח מסוים אם סכומים אלה מסופקים באופן סדיר למקבל ההחלטות התפעוליות הראשי ואם חל שינוי מהותי מהסכום אשר ניתן לו גילוי בדוחות הכספיים השנתיים האחרונים עבור מגזר בר דיווח זה;
- (5) תיאור ההבדלים מהדוחות הכספיים השנתיים האחרונים בבסיס הפיצול למגזרים או בבסיס המדידה של רווח או הפסד מגזרי;
- (6) התאמה בין סך המדידות של הרווח או ההפסד של המגזרים בני דיווח לבין הרווח או ההפסד של הישות לפני הוצאת מסים (הכנסת מסים) ופעילויות שהופסקו. אולם, אם יישות מקצה למגזרים בני דיווח פריטים כמו הוצאת מסים (הכנסת מסים), הישות יכולה לבצע התאמה בין סך המדידות של הרווח או ההפסד של המגזרים לבין רווח או הפסד לאחר פריטים אלה. פריטי התאמות מהותיים יזוהו בנפרד ויתוארו בהתאמה זו.

## חברה תעשייתית בע"מ

ביאורי הסבר נבחרים לדוחות הכספיים התמציתיים (המשך)

### ביאור 4 - מידע מגזרי (המשך):

הנהלת החברה/הקבוצה קבעה את מגזרי הפעילות בהתבסס על המידע אשר נסקר על ידי מקבל ההחלטות התפעוליות הראשי של הקבוצה למטרת הקצאת המשאבים למגזרים והערכת הביצועים שלהם.

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, בסין, ברוסיה ובבריטניה. הפעילות בישראל והפעילות בארה"ב נחלקות לפעילות קמעונאית ולפעילות סיטונאית, כיוון שכל הפעילות העסקית הקמעונאית מרוכזת בשני אזורים גיאוגרפיים אלו.

על אף שמגזר סין 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. מגזר זה נוצר כתוצאה מרכישת חברת \_\_\_\_ בע"מ בשנת 2015.

מגזרי הפעילות בני-הדיווח מפיקים את הכנסותיהם בעיקר מייצור וממכירת נעליים בשוק הסיטונאי, זאת למעט המגזרים בישראל וארה"ב, שבהם קיימת חלוקה למגזרים בני דיווח העוסקים בפעילות הקמעונאית של מכירת נעליים ומוצרי עור ומגזרים בני דיווח העוסקים בפעילות הסיטונאית של מכירת נעליים ומוצרי עור.

שירותים אחרים של החברה/הקבוצה במגזרים בריטניה וישראל כוללים מכירת שירותי עיצוב והובלת סחורות עבור יצרני נעליים אחרים. פעילויות אלו אינן נכללות במסגרת מגזרי הפעילות המדווחים, כיוון שהן אינן נכללות בדיווחים המוגשים למקבל ההחלטות התפעוליות הראשי. ההכנסות ממכירות בסיטונאות של נעליים באזור מרכז אמריקה (בעיקר מקסיקו) אינן נכללות אף הן, כיוון שמידע זה אינו נבחן על-ידי מקבל ההחלטות התפעוליות הראשי. תוצאות פעילויות אלו נכללות בטור "כל המגזרים האחרים".

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 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.

## חברה תעשייתית בע"מ

ביאורי הסבר נבחרים לדוחות הכספיים התמציתיים (המשך)

**ביאור 4 - מידע מגזרי (המשך):**

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 למקבל ההחלטות התפעוליות הראשי באופן סדיר. בנוסף, מאחר שכאמור מקבל ההחלטות התפעוליות הראשי סוקר את ביצועי המגזרים על בסיס EBITDA מותאם, תוצאות פעילויות שהופסקו אינן נכללות במסגרת תוצאות מגזרי הפעילות הנבחנו על ידיו.

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.

המידע המגזרי ביחס להכנסות ולריווחיות מגזרי הקבוצה/החברה מתואר להלן:

[illegible]

**התקופה של 6 החודשים שהסתיימה ב-30 ביוני 2016**  
(בלתי מבוקר):

**הכנסות המגזר (1)**

## הכנסות בין מגזרי הפעילות (1)

## הכנסות מלקוחות חיצוניים

(2) EBITDA מותאם

**התקופה של 6 החודשים שהסתיימה ב-30 ביוני 2015**  
(בלתי מבוקר):

### (1) הכנסות המגזר

## הכנסות בין מגזרי הפעילות (1)

## הכנסות מלקוחות חיצוניים

(2) EBITDA מותאם

**התקופה של 3 החודשים שהסתיימה ב-30 ביוני 2016**  
(בלתי מבוקר):

**הכנסות המגזר (1)**

### הכנסות בין מגזרי הפעילות (1)

## הכנסות מלקוחות חיצוניים

(2) **דאָן EBITDA**

**התקופה של 3 החודשים שהסתיימה ב - 30 ביוני 2015**  
(בלתי מבוקר):

### (1) הכנסות המגזר

### הכנסות בין מגזרי פעילות (1)

## הכנסות מלקוחות חיצוניים

(2) EBITDA מותאם

**השנה שהסתיימה ב - 31 בדצמבר 2015 (מבוקר):**

## הכנסות המגזר (1)

### הכנסות בין מגזרי פעילות (1)

## הכנסות מלקוחות חיצוניים

(2) EBITDA מותאם

**סר הנכסים (3)**

**30 ביוני 2016** (בלתי מבוקר)

**30 ביוני 2015** (בלתי מבוקר)

31 בדצמבר 2015 (מבוקר)

## חברה תעשייתית בע"מ

ביאורי הסבר נבחרים לדוחות הכספיים התמציתיים (המשך)

**ביאור 4 - מידע מגזרי (המשך):**

- (1) בהתאם ל-IAS 34 יש לדווח על הכנסות המגזר מלקוחות חיצוניים וההכנסות בין מגזרי פעילות אם הם מהווים חלק מהמדידה של רווחיות המגזר שמדווחת למקבל ההחלטות הראשי בקבוצה/בחברה או אם הם מדווחים באופן אחר בדרך קבע למקבל ההחלטות הראשי בקבוצה/בחברה.
- (2) בהתאם ל-IAS 34 יש לתת פירוט של מידה (measure) לרווחיות המגזר שמדווח למקבל ההחלטות הראשי של הקבוצה/החברה. בדוחות לדוגמא אלה נלקח ה-EBITDA המתאם כמידה (measure) לרווחיות המגזר המדווח למקבל ההחלטות הראשי. בנוסף, יש לתת פירוט של ההתאמה בין מידת רווחיות המגזר לבין סך הרווח לתקופה לפני הוצאות מס ולפני פעילויות שהופסקו (ראו דוגמא להתאמה בטבלה להלן). במידה שקיימת בקבוצה/בחברה המדווחת מדידה אחרת לרווחיות המגזר, אשר מדווחת למקבל ההחלטות התפעוליות הראשי, בקבוצה/בחברה, יש לתת את הפירוטים האמורים לגביה.
- (3) בהתאם ל-IAS 34 יש לתת במסגרת המידע הכספי לתקופת ביניים פירוט של נכסי המגזרים רק אם סכומים אלה מסופקים באופן סדיר למקבל ההחלטות התפעוליות הראשי ואם חל שינוי מהותי בסכומיהם לעומת הסכומים של נכסי המגזרים שדווחו בדוחות הכספיים השנתיים האחרונים.

IAS34 - סעיף 16א(ז)(vi)

התאמה בין ה-EBITDA המותאם של המגזרים המדווחים לבין סך הרווח לתקופות המדווחות לפני הוצאות המס ולפני פעילויות שהופסקו מתוארת להלן:

| שנה<br>שהסתיימה<br>ב-31 בדצמבר | התקופה של<br>3 החודשים שהסתיימו<br>ב-30 ביוני |      | התקופה של<br>6 החודשים שהסתיימו<br>ב-30 ביוני |      |
|--------------------------------|-----------------------------------------------|------|-----------------------------------------------|------|
| 2015                           | 2015                                          | 2016 | 2015                                          | 2016 |
| (מבוקר)                        | (בלתי מבוקר)                                  |      |                                               |      |
| אלפי ש"ח                       |                                               |      |                                               |      |

EBITDA מותאם של מגזרים מדווחים

## EBITDA מותאם של מגזרים אחרים

## סך הכל EBIDTA מותאם

## ביטול עסקות בין המגזרים

## הוצאות תקורה בגין מטה הקבוצה

## פחת והפחתות

## עלויות שינוי מבני

## תביעות משפטיות

ירידת ערך נכסי מטה

רווחים שטרם מומשו ממכשירים פיננסיים

אופציות שהוענקו לדירקטורים ולעובדים

## הוצאות מימון - נטו

## חלק ב' – ברווחי חברה כלולה

## אחר

## רווח לפני מיסים על הכנסה ופעילויות שהופסקו

(iv)(τ)א16 סעיף -IAS34

לא חלו שינויים מהותיים בסכומי נכסי או התחייבויות המגזרים לעומת הסכומים של נכסי או התחייבויות המגזרים שדווחו בדוחות הכספיים השנתיים האחרונים.

## ביאור 5 - רכוש קבוע

IAS34 - סעיפים 15ב(ד), 16א(ג)

כאמור לעיל, בהתאם ל-34 IAS, יש לתת גילוי בדבר רכישות ומימושים של פריטי רכוש קבוע אם הם משמעותיים (significant). להלן דוגמא:

בחודש פברואר 2016, החברה/הקבוצה רכשה מתקן חדש בעלות של \_\_\_\_\_ אלפי ש"ח (בלתי מבוקר).

## חברה תעשייתית בע"מ

ביאורי הסבר נבחרים לדוחות הכספיים התמציתיים (המשך)

### ביאור 6 - הון:

IAS 34 - סעיפים 16א(ה), (ו)

בהתאם ל- IAS 34 יש לתת גילוי בדבר הנפקות, רכישות בחזרה (Repurchases) ופירעון של ניירות ערך, המהווים חוב או ניירות ערך הוניים. כמו כן, יש לתת גילוי בדבר דיבידנדים ששולמו (בסכום כולל או בסכום למניה), תוך הפרדה בין מניות רגילות לבין מניות אחרות. להלן דוגמאות:

- א. ביום 1 בינואר 2016, הנפיקה החברה \_\_\_\_\_ מניות בנות 1 ש"ח ערך נקוב, תמורת \_\_\_\_\_ אלפי ש"ח (בלתי מבוקר).
- ב. במהלך התקופה של 6 החודשים שהסתיימה ביום 30 ביוני 2016 מומשו \_\_\_\_\_ אופציות לרכישת \_\_\_\_\_ מניות בנות 1 ש"ח ערך נקוב (בלתי מבוקר), שהוענקו בעבר לעובדים. סך תוספת המימוש שהתקבלה הינה \_\_\_\_\_ ש"ח (בלתי מבוקר). הפרמיה שנרשמה הינה בסך \_\_\_\_\_ ש"ח (בלתי מבוקר).
- ג. ביום 1 בפברואר 2016, מימשה החברה \_\_\_\_\_ מניות מתוך סך של \_\_\_\_\_ מניות של החברה המוחזקות על ידיה בהחזקה עצמית, תמורת \_\_\_\_\_ אלפי ש"ח (בלתי מבוקר); הרווח מהמימוש, בניכוי המס המתייחס, בסך \_\_\_\_\_ אלפי ש"ח (בלתי מבוקר), נזקף לסעיף פרמיה על מניות וקרנות הון.
- ד. דיבידנד שהוכרז בשנת 2015 בסכום של \_\_\_\_\_ אלפי ש"ח (מבוקר) שולם בחודש פברואר 2016. דיבידנד בסכום של \_\_\_\_\_ אלפי ש"ח (בלתי מבוקר) שהוכרז במהלך התקופה של 6 החודשים שהסתיימה ביום 30 ביוני 2016, טרם שולם.
- ה. בחודש ינואר 2016, אישר דירקטוריון החברה תכנית אופציות לעובדים (להלן - תכנית 2016), על פיה יוענקו לעובדי החברה, ללא תמורה, עד \_\_\_\_\_ אופציות (בלתי מבוקר), אשר כל אחת מהן ניתנת למימוש למניה רגילה אחת בת 1 ש"ח ערך נקוב של החברה. המניות הרגילות שתוקצנה בעקבות מימוש האופציות תהיינה זהות בכל זכויותיהן למניות הרגילות של החברה, מיד עם הקצאתן.
- בחודש מרס 2016, העניקה החברה \_\_\_\_\_ אופציות (בלתי מבוקר) לעובדים, אשר יהיו זכאים לממש את האופציות בתום תקופות ההבשלה כדלקמן: 50% בתום שנה ממועד הענקתן, 25% בתום שנתיים ו-25% הנותרים בתום 3 שנים ממועד הענקתן. האופציות ניתנות למימוש עד ליום \_\_\_\_\_. אופציה שלא תמומש עד לאותו מועד - תפקע.
- על פי התכנית יוקצו לעובדים שיממשו את האופציות סך מניות המשקפות את מרכיב ההטבה הגלום באופציות, כפי שיחושב במועד המימוש, דהיינו, ההפרש שבין מחיר המימוש של כל אופציה, לבין שער הבורסה של מניה רגילה של החברה, במועד המימוש.
- תוספת המימוש של האופציות הינה בסך \_\_\_\_\_ ש"ח (אינה צמודה) (בלתי מבוקר). השער בבורסה של מניות החברה בסמוך לפני החלטת הדירקטוריון על הקצאתן היה \_\_\_\_\_ ש"ח (בלתי מבוקר).
- הערך הכלכלי התיאורטי של כל אופציה, במועד ההענקה, מחושב על פי נוסחת בלאק ושולס, מגיע לסך \_\_\_\_\_ ש"ח (בלתי מבוקר). שווי זה מבוסס על ההנחות הבאות: דיבידנד צפוי בשיעור של \_\_\_\_\_%, סטיית תקן צפויה בשיעור של \_\_\_\_\_, ריבית חסרת סיכון בשיעור של \_\_\_\_\_ ואורך תקופה צפויה עד למימוש של \_\_\_\_\_ שנים. מידת התנודתיות אשר נמדדה בסטיית התקן הצפויה, מבוססת על ניתוח סטטיסטי של מחיר המניה השבועי/יומי בשנה האחרונה, בשנתיים האחרונות ובשלוש השנים האחרונות (בהתאם לתקופות ההבשלה של האופציות).
- התכניות אמורות להתנהל במסגרת כללים שנקבעו לעניין זה בסעיף 102 לפקודת מס הכנסה.

המלל 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 שבחברה להעניק אופציות ב"מסלול ההוני" של סעיף 102:

## חברה תעשייתית בע"מ

ביאורי הסבר נבחרים לדוחות הכספיים התמציתיים (המשך)

### ביאור 6 – הון (המשך):

בהתאם למסלול שנבחר על ידי החברה ועל פי כללים אלה, החברה אינה זכאית לתבוע כהוצאה לצרכי מס סכומים הנזקפים לעובדים כהטבה, לרבות סכומים הנרשמים כהטבת שכר בחשבוניות החברה, בגין האופציות שהעובדים קיבלו במסגרת התכנית, למעט מרכיב הטבה פירותי, אם קיים, שנקבע במועד ההקצאה.

**אפשרות ב' - חברה שבחירה 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 שתחייב במס כהכנסת עבודה בידי העובד, והכל במגבלות כמפורט בסעיף 102 לפקודת מס הכנסה.

### ביאור 7 - הלוואות והתחייבויות אחרות לזמן ארוך:

IAS 34 - סעיף 16א(ג), (ה)

בהתאם ל- IAS 34 יש לתת גילוי בדבר הנפקות, רכישות בחזרה (Repurchases) ופירעון של ניירות ערך, המהווים חוב או ניירות ערך הוניים, כמו כן, יש לתת גילוי בדבר המהות והסכום של פריטים, המשפיעים על נכסים, התחייבויות, הון עצמי, רווח נקי, או תזרימי מזומנים שהם בלתי רגילים (Unusual) בשל מהותם, גודלם או שכיחותם. בהקשר זה, להלן דוגמא לגילוי המתייחס לקבלת או פירעון של הלוואות. מידע זה יכול להינתן במלל, או בפורמט של טבלה כדלהלן. יש מקום לשקול לכלול ביאור ופרטים גם כאשר החברה הגיעה להסדר חדש עם הבנקים/המממנים שלה.

**א. השינויים בסעיף זה בתקופה של 6 החודשים שהסתיימה ביום 30 ביוני 2016 הינם כדלהלן: כאמור לעיל- ההצגה במסגרת של טבלה אינה מחויבת וניתן להסתפק במלל**

| התקופה של          |      |
|--------------------|------|
| 6 החודשים שהסתיימו |      |
| ב-30 ביוני         |      |
| 2015               | 2016 |
| אלפי ש"ח           |      |

יתרה לתחילת התקופה (מבוקר)  
רכישת חברה שאוחדה לראשונה (ראו ביאור 13)  
הנפקת אגרות חוב (ראו ב' להלן), בניכוי הוצאות  
הנפקה מתייחסות (בלתי מבוקר)  
קבלת הלוואות (בלתי מבוקר)  
פירעון הלוואות (בלתי מבוקר)  
אחרים (בלתי מבוקר)  
יתרה לסיום התקופה (בלתי מבוקר)

|  |  |
|--|--|
|  |  |
|  |  |

**ב.** ביום 1 בינואר 2016, הנפיקה החברה \_\_\_\_\_ ערך נקוב איגרות חוב תמורת \_\_\_\_\_ אלפי ש"ח (בלתי מבוקר). אגרות החוב נושאות ריבית בשיעור שנתי של \_\_\_\_\_% (בלתי מבוקר) ועומדות לפדיון תמורת ערך הנקוב, בתום שנת 2024. הפער בין התמורה שהתקבלה נטו, לאחר ניכוי הוצאות הנפקה, לבין הערך הנקוב שהונפק, המשקף ניכיון/פרמיה, מופחת על פני תקופת אגרות החוב בשיטת הריבית. הוצאות ההנפקה בגין אגרות החוב הסתכמו לסך של \_\_\_\_\_ אלפי ש"ח (בלתי מבוקר).

שיעור הריבית האפקטיבית על איגרות החוב, בהתחשב בניכוי הוצאות ההנפקה דלעיל, מגיע לשיעור שנתי של \_\_\_\_\_% (בלתי מבוקר).

**כאשר הונפקו במהלך תקופת הביניים איגרות חוב הניתנות להמרה למניות של החברה או מכשירים פיננסיים מורכבים אחרים, יש לשקול, מתן גילוי לגבי פיצול והצגת המכשיר בהתאם למכשירים הפיננסיים המרכיבים אותו.**

## חברה תעשייתית בע"מ

ביאורי הסבר נבחרים לדוחות הכספיים התמציתיים (המשך)

### ביאור 7 - הלוואות והתחייבויות אחרות לזמן ארוך (המשך):

ג. IAS 34 - סעיף 16א(ג)

יש לפרט את מהות וסכום של פריטים המשפיעים על הנכסים, התחייבויות, הון, רווח לתקופה או תזרימי מזומנים שהם בלתי רגילים בשל מהותם, גודלם או שכיחותם.  
ביום 1 בפברואר 2016, אישר דירקטוריון החברה הסדר חוב עם מחזיקי אגרות החוב של החברה. במסגרת ההסדר הונפקו \_\_\_\_\_ מניות של החברה (בלתי מבוקר), 1 ש"ח ערך נקוב כל מניה, תמורת סילוק \_\_\_\_\_ ערך נקוב אגרות חוב (בלתי מבוקר), אשר ערכן בספרים, כולל ריבית לשלם הינו \_\_\_\_\_ אלפי ש"ח (בלתי מבוקר).

**כאשר השווי של המכשירים ההוניים שהונפקו ניתן לאמידה מהימנה:**

ההפרש בין ערך ההתחייבות שסולקה במסגרת הסדר החוב, לשווי ההוגן של המניות שהונפקו במועד הסילוק, נזקף לרווח או הפסד במסגרת הכנסות/הוצאות מימון.

**כאשר השווי של המכשירים ההוניים שהונפקו אינו ניתן לאמידה מהימנה:**

מאחר שלחברה אין יכולת לאמוד באופן מהימן את השווי ההוגן של המניות שהונפקו במסגרת הסדר החוב, נאמדה תמורת סילוק ההתחייבות לפי השווי ההוגן של ההתחייבות שסולקה. ההפרש בין ערך ההתחייבות שסולקה במסגרת הסדר החוב לשווי ההוגן של ההתחייבות שסולקה במועד הסילוק, בסך \_\_\_\_\_ אלפי ש"ח (בלתי מבוקר), נזקף לרווח או הפסד במסגרת הכנסות/הוצאות מימון.

### ביאור 8 - התחייבות בשל סיום יחסי עובד-מעביד:

IAS 34 - סעיפים 16א(ג)

כאמור לעיל בהתאם ל IAS 34 יש לתת גילוי לגבי המהות והסכום של פריטים, המשפיעים על נכסים, התחייבויות, הון עצמי, רווח נקי, או תזרימי מזומנים שהם בלתי רגילים (Unusual) בשל מהותם, גודלם או שכיחותם. וכמו כן יש לתת גילוי בדבר המהות והסכום של שינויים באומדנים של סכומים שדווחו בתקופות ביניים קודמות של שנת הכספים השוטפת, וכן שינויים באומדנים של סכומים שדווחו בשנות כספים קודמות, אם לשינויים אלו השפעה מהותית בתקופת הביניים השוטפת. להלן דוגמא לגילוי כאמור לגבי התחייבות בשל סיום יחסי עובד מעביד:

ביום 21 בפברואר 2016, חל שינוי בחקיקה בקרואטיה אשר הוביל לכך שהחברה/הקבוצה נדרשה לפרוע חלק מהותי מהתחייבויותיה לתשלומי הפנסיה המהוות תוכנית הטבה מוגדרת במדינה זו. עלות פירעון ההתחייבות הייתה גבוהה מהסכום שהוכר כהתחייבות המהווה תוכנית הטבה מוגדרת. כתוצאה מכך, נזקפה הוצאה נוספת בסכום של \_\_\_\_\_ אלפי ש"ח (בלתי מבוקר).

השינויים בערך הנוכחי של התחייבויות שנעשו בגין הפקדות ובשווי ההוגן של נכסי התוכנית נבעו בעיקר מאיחוד לראשונה של חברה בת (ראו ביאור 13) ומפירעון התחייבויות בקרואטיה. פירעון ההתחייבויות בקרואטיה הסתכם בירידה של \_\_\_\_\_ אלפי ש"ח (בלתי מבוקר) בערך הנוכחי של התחייבויות שנעשו בגין הפקדות ובירידה של \_\_\_\_\_ אלפי ש"ח (בלתי מבוקר) בשווי ההוגן של נכסי התוכנית.

## חברה תעשייתית בע"מ

ביאורי הסבר נבחרים לדוחות הכספיים התמציתיים (המשך)

### ביאור 9 - הפרשות:

IAS 34 - סעיף 15ב(ג), (ו) ו-16א(ג) - (ד), (ט)

בהתאם ל- IAS 34, יש לתת גילוי בדבר המהות והסכום של פריטים, המשפיעים על נכסים, התחייבויות, הון עצמי, רווח נקי, או תזרימי מזומנים שהם בלתי רגילים (Unusual) בשל מהותם, גודלם או שכיחותם. כמו כן, יש לתת גילוי בדבר המהות והסכום של שינויים באומדנים של סכומים שדווחו בתקופות ביניים קודמות של שנת הכספים השוטפת, וכן שינויים באומדנים של סכומים שדווחו בשנות כספים קודמות. בנוסף, יש לתת גילוי בדבר שינויים בהתחייבויות תלויות או בנכסים תלויים, מאז סוף תקופת הדיווח השנתית האחרונה וכן בדבר היפוך של הפרשות בגין עלויות שינוי מבני ובדבר יישוב של תביעות משפטיות. להלן דוגמא לגילויים כאמור.

#### א. שינוי מבני

הקיסטון בנפחי הייצור ב\_\_\_\_\_ (חברה בת) יביא לידי צמצום של משרות רבות בשני מפעלים של החברה/הקבוצה. 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 שיפוטרו, לפני תום שנת הכספים. אומדן עלויות השכר הצפויות בגין השינוי המבני ליום 30 ביוני 2016 עומד על סך \_\_\_\_\_ אלפי ש"ח (בלתי מבוקר). עלויות ישירות נוספות המיוחסות לשינוי המבני, לרבות עלות סיום חוזה חכירה בטרם עת, מסתכמות לסך של \_\_\_\_\_ אלפי ש"ח (בלתי מבוקר). החברה/הקבוצה ביצעה בתקופה של 6 חודשים, המסתיימת ביום 30 ביוני 2016, הפרשה מלאה בגין עלויות אלה.

#### ב. תביעות משפטיות:

(1) נגד החברה הוגשו במהלך חודש פברואר 2016 על ידי מפיצים של מוצרי החברה בארה"ב וקנדה תביעות משפטיות בגין הפרה של הסכמי הפצת מוצרים. הפרשה בגין התביעות מוכרת בדוח רווח או הפסד במסגרת "הוצאות הנהלה וכלליות". לדעת הנהלת החברה, ובהתבסס על חוות דעת משפטית, תביעות משפטיות אלו לא יביאו להפסד משמעותי מעבר לסכום שהופרש ליום 30 ביוני 2016 בסך \_\_\_\_\_ אלפי ש"ח (בלתי מבוקר).

(2) במהלך חודש מרס 2016, נדחתה על ידי בית הדין הארצי לעבודה תביעה שהוגשה על ידי אחד מעובדי החברה לשעבר בסכום של \_\_\_\_\_ אלפי ש"ח (בלתי מבוקר). הפרשה בסך של \_\_\_\_\_ אלפי ש"ח (בלתי מבוקר), שנכללה בחשבונות החברה ליום 31 בדצמבר 2015 בקשר עם תביעה זאת, נזקפה בהתאם, לדוח רווח או הפסד וכלולה במסגרת סעיף "הכנסות אחרות".

#### ג. שינוי אומדן הפרשה לאחריות

IAS 34 - סעיף 16א(ד)

תקנה 42א(3) לתקנות ניירות ערך (דוחות תקופתיים ומידיים) התש"ל - 1970

כאמור לעיל, בהתאם ל- IAS 34, יש לתת גילוי אודות המהות והסכום של שינויים באומדנים של סכומים שדווחו בתקופות ביניים קודמות של שנת הכספים השוטפת, וכן שינויים באומדנים של סכומים שדווחו בשנות כספים קודמות. להלן דוגמא לגילוי כאמור:

החברה/הקבוצה מספקת ללקוחותיה אחריות למשך שנה על המוצרים אותם היא מוכרת. הנהלת החברה/הקבוצה עורכת אומדן של ההפרשה המתייחסת לתביעות בגין אחריות מוצר עתידיות על סמך נתוני תביעות העבר בנוגע לתביעות אחריות מוצר, וכן בהתבסס על המגמות השוררות באותה עת, שעשויות להצביע על שוני בין עלותן של תביעות העבר לעלותן של תביעות עתידיות. על סמך ניסיון העבר, קבעה הנהלת החברה/הקבוצה כי סכום ההפרשה אשר ייזקף מידי תקופה הינו \_\_\_\_\_% מסך המכירות בתקופה.

במהלך הרבעון השני של שנת 2016, התגלה פגם במוצרי החברה, אשר גרם לחברה לשנות את אומדן ההפרשה לאחריות הניתנת בגין מוצרי החברה מ- \_\_\_\_\_% ל- \_\_\_\_\_% מסך מכירות החברה. בעקבות שינוי האומדן בשיעור האחריות, גדל סכום ההפרשה לאחריות ב- \_\_\_\_\_ אלפי ש"ח (בלתי מבוקר), בגין אחריות המסופקת למוצרים שנמכרו במהלך שנת 2015 ועדיין נמצאים בתקופת האחריות נכון ליום 30 ביוני 2016.

## חברה תעשייתית בע"מ

ביאורי הסבר נבחרים לדוחות הכספיים התמציתיים (המשך)

## ביאור 10 - פריטים משמעותיים נוספים:

IAS 34 - סעיפים 15ב(א),(ב),(ג),(ו) 16א(ג)  
הפריטים הבאים שהינם משמעותיים (significant), נזקפו לרווח או הפסד במהלך התקופות המדווחות:

15ב. להלן רשימה של אירועים ועסקאות שלגביהם נדרשים גילויים אם הם משמעותיים. הרשימה אינה ממצה.

- (א) הורדת ערך של מלאי לשווי מימוש נטו והיפוכה של הורדת ערך כזו;  
(ב) הכרה בהפסד מירידת ערך של נכסים פיננסיים, רכוש קבוע, נכסים בלתי מוחשיים, או נכסים אחרים, וכן היפוכו של הפסד מירידת ערך כזה;  
(ג) היפוך של הפרשות כלשהן בגין עלויות שינוי מבני;  
(ד) רכישות ומימושים של פריטי רכוש קבוע;  
(ה) התקשרויות לרכישת רכוש קבוע;  
(ו) יישוב של תביעות משפטיות;  
(ז) תיקון של טעויות בתקופת דיווח קודמת;  
(ח) שינויים בנסיבות עסקיות או כלכליות אשר משפיעים לרעה על השווי ההוגן של הנכסים הפיננסיים וההתחייבויות הפיננסיות של הישות, בין אם נכסים או התחייבויות אלה מוכרים בשווי הוגן או בעלות מופחתת;  
(ט) כשל כלשהו בהלוואה או הפרה כלשהי של הסכם הלוואה שלא תוקנו עד לסוף תקופת הדיווח;  
(י) עסקאות עם צדדים קשורים;  
(יא) מעברים בין רמות של מידרג שווי הוגן שמשמשות למדידת שווי הוגן של מכשירים פיננסיים;  
(יב) שינויים בסיווג של נכסים פיננסיים כתוצאה משינוי במטרה או בשימוש של נכסים אלה; וכן  
(יג) שינויים בהתחייבויות תלויות או בנכסים תלויים.

| שנה<br>שהסתיימה<br>ב-31 בדצמבר | 3 החודשים שהסתיימו<br>ב-30 ביוני |      | 6 החודשים שהסתיימו<br>ב-30 ביוני |      |
|--------------------------------|----------------------------------|------|----------------------------------|------|
| 2015                           | 2015                             | 2016 | 2015                             | 2016 |
| (מבוקר)                        | (בלתי מבוקר)                     |      |                                  |      |
| אלפי ש"ח                       |                                  |      |                                  |      |

ירידת ערך מלאי  
 ביטול ירידת ערך מלאי  
 ירידת ערך של רכוש קבוע  
 ירידת ערך של נכסים בלתי מוחשיים  
 הפרשה בגין שינוי מבני (ראו ביאור 9)  
 הקטנת הפרשה בגין תביעה (ראו ביאור 9)  
 ירידת ערך של השקעה בחברה כלולה

במהלך הרבעון השני של שנת 2016, חלה ירידה בערכה של מכונה, בסך \_\_\_\_\_ אלפי ש"ח (בלתי מבוקר), אשר הסכום בר ההשבה שלה נקבע לפי שווייה ההוגן בשוק פעיל בניכוי עלויות מכירה. ירידת הערך נזקפה לעלות המכר.

במהלך הרבעון הראשון של שנת 2016, חלה עלייה בערכו של המלאי אשר לגביו בוצעה הפחתת ערך לשווי השוק ליום 31 בדצמבר 2015. בהתאם, זקפה החברה כהקטנת עלות המכר את עליית הערך של יתרת המלאי האמור בסך של \_\_\_\_\_ אלפי ש"ח (בלתי מבוקר).

ככל שירידת הערך היא משמעותית, הרי שגילויים נוספים עשויים להיות שימושיים למשתמשי הדוחות. על כן, אף שאין דרישה מפורשת לעמידה במלוא דרישות הגילוי המפורטות בתקן חשבונאות בינלאומי 36 "ירידת ערך נכסים" (IAS 36) ותקן חשבונאות בינלאומי 16 "רכוש קבוע" (IAS 16) או תקן חשבונאות בינלאומי 38 "נכסים בלתי מוחשיים" (IAS 38), הרי שעל הגילויים הניתנים להיות עקביים עם דרישות תקנים אלה.

חברה תעשייתית בע"מ

ביאורי הסבר נבחרים לדוחות הכספיים התמציתיים (המשך)

ביאור 11 - מסים על ההכנסה:

IAS 34 - סעיף 30 (ג)

חישוב המסים על ההכנסה בתקופת הדיווח מבוסס על האומדן הטוב ביותר של הממוצע המשוקלל של שיעור מס ההכנסה החזוי לשנת הכספים המלאה. שיעור המס השנתי הממוצע הצפוי לקבוצה/לחברה לשנה שתסתיים ביום 31 בדצמבר 2016 הינו % \_\_\_\_.

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%. כתוצאה מהורדת שיעור המס כאמור לעיל, חל ברבעון הראשון של שנת 2016 גידול/קיטון בנכסי המסים הנדחים/התחייבויות מסים נדחים של הקבוצה בסך של \_\_\_\_ אלפי ש"ח, מתוכם סך של \_\_\_\_ אלפי ש"ח נזקף כהוצאה/הכנסה לרווח או הפסד, סך של \_\_\_\_ אלפי ש"ח נזקף כהפסד/רווח לרווח כולל אחר וסך של \_\_\_\_ אלפי ש"ח נזקף ישירות להון.

ביאור 12 - נכסים בקבוצות מימוש המסווגים כמוחזקים למכירה ופעילויות שהופסקו:

א. פעילויות שהופסקו

IAS 34 - סעיפים 16א(ג), (ט)

ביום 6 בינואר 2016, הכריזה הנהלת החברה/הקבוצה על כוונתה למכור את חטיבת \_\_\_\_ המייצגת תחום פעילות עסקית של החברה/הקבוצה שהוא עיקרי ונפרד. החברה/הקבוצה החלה בתכנית פעילה לאיתור קונה ולהשלמת מכירת החטיבה במהלך הרבעון הראשון של השנה. עסקת המכירה הושלמה ביום 23 ביולי 2016 תמורת \_\_\_\_ אלפי ש"ח (בלתי מבוקר) במזומן. תוצאות החטיבה האמורה מוצגות בדוחות הביניים כפעילות שהופסקה.

IFRS 5 - סעיף 33

להלן ניתוח תוצאות הפעילות שהופסקה לתקופות עד למועד המכירה. תוצאות הפעילות שהופסקה הוצגו בנפרד מתוצאות הפעילויות הנמשכות בדוחות רווח או הפסד (כולל סיווג מחדש של מידע השוואתי):

(ניתן לתת גילוי זה גם במסגרת הדוחות הכספיים התמציתיים עצמם)

| שנה      | 6 החודשים שהסתיימו |      | 3 החודשים שהסתיימו |      | שנה         |
|----------|--------------------|------|--------------------|------|-------------|
| שהסתיימה | ב-30 ביוני         |      | ב-30 ביוני         |      | ב-31 בדצמבר |
| 2015     | 2015               | 2016 | 2015               | 2016 | 2015        |
| (מבוקר)  | (בלתי מבוקר)       |      |                    |      |             |
|          | אלפי ש"ח           |      |                    |      |             |

הכנסות

הוצאות

רווח (הפסד) לפני מס מפעילות שהופסקה

IAS12 – ס' 81

מסים על ההכנסה

רווח (הפסד) לאחר מס מפעילות שהופסקה

רווח (הפסד) לפני מס שהוכר בעקבות מדידה מחדש של נכסים בקבוצת מימוש

IAS12 – ס' 81

מסים על ההכנסה

רווח (הפסד) לאחר מס בעקבות מדידה

מחדש של נכסים בקבוצת מימוש

רווח (הפסד) לפני מס ממכירת פעילות שהופסקה

IAS12 – ס' 81

מסים על ההכנסה

רווח (הפסד) לאחר מס ממכירת פעילות

שהופסקה

סך רווח (הפסד) מפעילות שהופסקה

**חברה תעשייתית בע"מ**

ביאורי הסבר נבחרים לדוחות הכספיים התמציתיים (המשך)

**ביאור 12 - נכסים בקבוצות מימוש המסווגים כמוחזקים למכירה ופעילויות שהופסקו (המשך):**

להלן תזרימי המזומנים שנבעו בתקופות הדיווח מהפעילות המופסקת הנ"ל:

| שנה<br>שהסתיימה<br>ב-31 בדצמבר | 6 החודשים שהסתיימו<br>ב-30 ביוני |      | 3 החודשים שהסתיימו<br>ב-30 ביוני |      |
|--------------------------------|----------------------------------|------|----------------------------------|------|
| 2015                           | 2015                             | 2016 | 2015                             | 2016 |
| (מבוקר)                        | (בלתי מבוקר)                     |      |                                  |      |
|                                | אלפי ש"ח                         |      |                                  |      |

תזרימי מזומנים שנבעו מפעילות שוטפת (ששימשו לפעילות שוטפת)  
תזרימי מזומנים שנבעו מפעילות השקעה (ששימשו לפעילות השקעה)  
תזרימי מזומנים שנבעו מפעילות מימון (ששימשו לפעילות מימון)

**סך תזרימי המזומנים**

בהתאם לאופן ההצגה דלעיל, הישות עורכת את הדוח על תזרימי המזומנים ללא הצגה נפרדת של הפעילויות שהופסקו, תוך הכללת הגילוי הנדרש בהתאם להוראות IFRS 5 (סעיף 33) במסגרת הביאורים. אפשרות נוספת הינה הצגת שלוש הפעילויות המופיעות בטבלה דלעיל כשורות נפרדות בדוח על תזרימי המזומנים.

**ב. קבוצת מימוש המוחזקת למכירה**

IFRS 5 - סעיף 38, IAS 34 - סעיף 16א(ג)

הנכסים וההתחייבויות של חברת \_\_\_\_\_ בע"מ (השייכת למגזר הסיטונאי) מוצגים כמוחזקים למכירה בעקבות אישור החלטתה של הנהלת החברה על ידי בעלי המניות ביום 15 בפברואר 2016 למכור את \_\_\_\_\_ בע"מ, המאוגדת בישראל. עסקת המכירה הושלמה בחודש אוגוסט 2016. הנכסים וההתחייבויות של חברת \_\_\_\_\_ בע"מ מהווים קבוצת מימוש המוחזקת למכירה. פעילות חברת \_\_\_\_\_ בע"מ אינה מהווה פעילות מופסקת, משום שהיא אינה מייצגת תחום פעילות שהינו עיקרי (major line of business).

הנכסים וההתחייבויות של חברת \_\_\_\_\_ בע"מ נמדדו מחדש לפי הנמוך מבין ערכם בספרים ושויים ההוגן בניכוי עלויות מכירה במועד הסיווג כמוחזקים למכירה. ערך המלאי ירד ב- \_\_\_\_\_ אלפי ש"ח ל- \_\_\_\_\_ אלפי ש"ח (בלתי מבוקר).

להלן פירוט קבוצות הנכסים וההתחייבויות העיקריות בקבוצת המימוש המוחזקת למכירה:

**30 ביוני 2016**  
**(בלתי מבוקר)**  
**אלפי ש"ח**

מזומנים ושויי מזומנים  
מלאי  
נכסים שוטפים אחרים  
רכוש קבוע  
נכסים בלתי מוחשיים

**סה"כ נכסים בקבוצת המימוש**

ספקים, נותני שירותים וזכאים אחרים  
התחייבויות שוטפות אחרות  
הלוואות  
הפרשות

**סה"כ התחייבויות בקבוצת המימוש**

**סה"כ נכסים (התחייבויות) נטו בקבוצת מימוש**

## חברה תעשייתית בע"מ

ביאורי הסבר נבחרים לדוחות הכספיים התמציתיים (המשך)

### ביאור 13 - צירוף עסקים:

IAS 34 - סעיף 16א(ט)

כאמור לעיל, בהתאם ל- IAS 34 יש לתת גילוי בדבר השפעת השינויים בהרכב הישות במהלך תקופת הביניים, כולל צירופי עסקים, השגת או איבוד שליטה על חברות בנות והשקעות לזמן ארוך, שינויים מבניים, ופעילויות שהופסקו. במקרה של צירופי עסקים, הישות תיתן גילוי למידע שנדרש לגלותו בהתאם לתקן דיווח כספי בינלאומי 3 צירופי עסקים. להלן דוגמא לגילוי בדבר צירוף עסקים:

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

IFRS 3(R) - סעיפים 64, 67

ביום 30 ביוני 2015, רכשה הקבוצה \_\_\_\_% (בלתי מבוקר) (בדוגמא זו - הרכישה לא הקנתה השפעה מהותית) מהון המניות של קבוצת א-ב בע"מ (להלן - א-ב), תמורת \_\_\_\_ אלפי ש"ח (בלתי מבוקר). ביום 1 במרס 2016, רכשה הקבוצה \_\_\_\_% נוספים מהון המניות של א-ב (בלתי מבוקר) תמורת \_\_\_\_ אלפי ש"ח והשיגה שליטה ב- א-ב - חברה העוסקת בייצור ושיווק של הפועלת בארה"ב וברוב מדינות מערב אירופה. כתוצאה מהרכישה, צפויה הקבוצה להגדיל את נוכחותה בשווקים אלה. החברה גם מצפה להפחית את הוצאותיה כתוצאה מיתרון לגודל.

המוניטין בסך \_\_\_\_ אלפי ש"ח (בלתי מבוקר) שנוצר כתוצאה מהרכישה מיוחס לבסיס הלקוחות אשר נרכש ולסינרגיה החזויה כתוצאה מצירוף הפעילויות של הקבוצה ושל א-ב. המוניטין שנוצר כתוצאה מהעסקה אינו מותר לניכוי לצורכי מס.

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

הטבלה המוצגת להלן מסכמת את התמורה ששולמה עבור א-ב ואת סכומי הנכסים שנרכשו ושל ההתחייבויות שניטלו שהוכרו במועד הרכישה, וכן את השווי ההוגן במועד הרכישה של הזכויות שאינן מקנות שליטה ב- א-ב.

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

הטבלה המוצגת להלן מסכמת את התמורה ששולמה עבור א-ב ואת סכומי הנכסים שנרכשו וההתחייבויות שניטלו שהוכרו במועד הרכישה, וכן את החלק היחסי של הזכויות שאינן מקנות שליטה ב- א-ב, במועד הרכישה, בשוויים ההוגן של הנכסים נטו הניתנים לזיהוי של א-ב.

ליום 1 במרס 2016

אלפי ש"ח  
(בלתי מבוקר)

מזומנים

השווי ההוגן של מניות החברה שהונפקו במסגרת הרכישה  
תמורה מותנית

**סך הכל תמורה שהועברה**

בקיצוץ - נכס שיפוי

בתוספת - שווי הוגן של הזכויות ב- א-ב שהוחזקו לפני צירוף העסקים

**סך התמורה**

עלויות הקשורות לרכישה (נכללו בהוצאות הנהלה בדוח הרווח או הפסד המאוחד לתקופה של 6 החודשים שהסתיימה ביום 30 ביוני 2016)

**סכומים שהוכרו בגין נכסים ניתנים לזיהוי שנרכשו והתחייבויות שניטלו:**

מזומנים ושווי מזומנים

רכוש קבוע

סימנים מסחריים (נכללים בנכסים בלתי מוחשיים) - שווי הוגן ארעי (ראו להלן)

רישיונות (נכללים בנכסים בלתי מוחשיים) - שווי הוגן ארעי (ראו להלן)

קשרי לקוחות חוזיים (נכללים בנכסים בלתי מוחשיים) - שווי הוגן ארעי (ראו להלן)

השקעה בחברות כלולות

נכסים פיננסיים זמינים למכירה

מלאי

חייבים ויתרות חובה

זכאים ויתרות זכות

**חברה תעשייתית בע"מ**

ביאורי הסבר נבחרים לדוחות הכספיים התמציתיים (המשך)

**ביאור 13 - צירוף עסקים (המשך):**

**ליום 1 במרס 2016**

**אלפי ש"ח  
(בלתי מבוקר)**

התחייבות בגין סיום יחסי עובד מעביד:

פנסיה

מחויבויות אחרות לאחר סיום העסקה

הלוואות

התחייבות תלויה

התחייבויות מסים נדחים

**סך הכל נכסים מזוהים נטו**

**זכויות שאינן מקנות שליטה**

**מוניטין**

**סך התמורה**

עלויות עסקה בסך \_\_\_\_\_ אלפי ש"ח הקשורות לרכישה נזקפו לרווח או הפסד במסגרת סעיף "הוצאות הנהלה וכלליות".

השווי ההוגן של המניות הרגילות שהונפקו כחלק מהתמורה ששולמה עבור א-ב נקבע על סמך מחיר המניות המצוטט בשוק פעיל נכון ליום 1 במרס 2016. הוצאות ההנפקה בסך \_\_\_\_\_ אלפי ש"ח (בלתי מבוקר) קוזזו כנגד השווי ההוגן שיוחס למניות החברה שהונפקו כחלק מהתמורה.

הסדר התמורה המותנית דורש מהקבוצה לשלם לבעלים הקודמים של א-ב \_\_\_\_\_% (בלתי מבוקר) מהעודף של רווחי א-ב לשנת 2016 מעבר ל- \_\_\_\_\_ אלפי ש"ח (בלתי מבוקר), עד לסכום מקסימאלי של \_\_\_\_\_ אלפי ש"ח (לא מהוון) (בלתי מבוקר).

הסכום הפוטנציאלי הלא מהוון של כל התשלומים העתידיים שהחברה/קבוצה עשויה להידרש לשלם בהתאם להסדר התמורה המותנית נע בין \_\_\_\_\_ אלפי ש"ח לבין \_\_\_\_\_ אלפי ש"ח (בלתי מבוקר).

השווי ההוגן של הסדר התמורה המותנית (בסך \_\_\_\_\_ אלפי ש"ח; בלתי מבוקר) נאמד באמצעות יישום גישת ההכנסה. אומדני השווי ההוגן התבססו על שיעור היוון של \_\_\_\_\_% והניחו רווח תפעולי מותאם הסתברות של א-ב בטווח של \_\_\_\_\_ אלפי ש"ח עד \_\_\_\_\_ אלפי ש"ח (בלתי מבוקר). זוהי מדידת שווי הוגן המסווגת לרמה 3 במידרג השווי ההוגן (ראו ביאור 19).

ברבעון השני של שנת 2016, הוכרה ברווח או הפסד הוצאה בסך של \_\_\_\_\_ אלפי ש"ח (בלתי מבוקר) בגין הסדר התמורה המותנית, זאת מאחר שהנחת הרווח התפעולי מותאם ההסתברות של א-ב הוערכה מחדש בטווח של \_\_\_\_\_ אלפי ש"ח עד \_\_\_\_\_ אלפי ש"ח (בלתי מבוקר).

שינוי של \_\_\_\_\_ אלפי ש"ח בטווח הרווח התפעולי, המהווה הנחה חלופית אפשרית באופן סביר, ישנה באופן משמעותי את השווי ההוגן של התמורה המותנית. שינוי כאמור יגדיל או יקטין את ההתחייבות בגין הסדר התמורה המותנית ב- \_\_\_\_\_ אלפי ש"ח, כנגד רווח או הפסד.

השווי ההוגן של חייבים ויתרות חובה הוא \_\_\_\_\_ אלפי ש"ח (בלתי מבוקר); הסכום האמור כולל יתרת לקוחות בשווי הוגן של \_\_\_\_\_ אלפי ש"ח (בלתי מבוקר). הסכום החוזי ברוטו בגין יתרות לקוחות הינו \_\_\_\_\_ אלפי ש"ח (בלתי מבוקר), כאשר מתוכו צפוי כי סכום של \_\_\_\_\_ אלפי ש"ח (בלתי מבוקר) יהיה בלתי ניתן לגבייה.

השווי ההוגן של הנכסים הבלתי מוחשיים הניתנים לזיהוי שנרכשו בסך \_\_\_\_\_ אלפי ש"ח (כולל סימני מסחר ורישיונות) (בלתי מבוקר) הוא ארעי, ותלוי בהערכות השווי הסופיות של נכסים אלה. מסים נדחים בסך \_\_\_\_\_ אלפי ש"ח (בלתי מבוקר) הוכרו בגין תיאומי השווי ההוגן האמורים.

## חברה תעשייתית בע"מ

ביאורי הסבר נבחרים לדוחות הכספיים התמציתיים (המשך)

### ביאור 13 - צירוף עסקים (המשך):

התחייבות תלויה בסך \_\_\_\_\_ אלפי ש"ח (בלתי מבוקר) הוכרה בגין תביעה משפטית התלויה ועומדת נגד א-ב. התביעה הוגשה על ידי לקוח הטוען כי סופקו לו מוצרים פגומים. בית המשפט צפוי להגיע להחלטה בתביעה האמורה עד לסוף שנת 2017. 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 (בלתי מבוקר). ליום 30 ביוני 2016, לא חל שינוי בסכום שהוכר (למעט קידום ההיוון בסך \_\_\_\_\_ אלפי ש"ח (בלתי מבוקר)) בגין ההתחייבות, מאחר שלא חל כל שינוי בטווח התוצאות או ההנחות ששימשו לחישוב האומדנים.

בעלי המניות המוכרים של א-ב הסכימו, בכפוף לחוזה, לשפות את הקבוצה בגין הסכום שעשוי להידרש בגין התביעה האמורה לעיל. הקבוצה הכירה בנכס שיפוי בסך של \_\_\_\_\_ אלפי ש"ח (בלתי מבוקר), בגובה השווי ההוגן של השיפוי האמור. נכס השיפוי מופחת מהתמורה שהועברה בגין צירוף העסקים. בדומה להתחייבות בגינה הובטח השיפוי, נכון ליום 30 ביוני 2016, 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 (בלתי מבוקר).

**הפסקה הבאה רלוונטית לחברה שבחירה למדוד את הזכויות שאינן מקנות שליטה בעת צירוף העסקים על פי שוין ההוגן ליום הצירוף:**

הקבוצה בחרה למדוד את הזכויות שאינן מקנות שליטה לפי שוין ההוגן למועד צירוף העסקים. אומדן השווי ההוגן של הזכויות שאינן מקנות שליטה ב- א-ב, שאינה רשומה למסחר, נאמד באמצעות יישום גישת השוק וגישת ההכנסה. אומדני השווי ההוגן מבוססים על:

- (1) שיעור היוון של % \_\_\_\_\_;
- (2) ערך סופי (terminal value) המבוסס על טווח של מכפילים של ערכי EBITDA סופיים (terminal) בין \_\_\_\_\_ לבין \_\_\_\_\_;
- (3) שיעור צמיחה לזמן ארוך של % \_\_\_\_\_;
- (4) מכפילים פיננסיים של חברות שנחשבות דומות לקבוצות א-ב; ו-
- (5) תיאומים בשל היעדר שליטה או היעדר סחירות שמשותפי שוק היו מביאים בחשבון בעת אומדן השווי ההוגן של הזכויות שאינן מקנות שליטה ב- א-ב.

הקבוצה הכירה ברווח בסך \_\_\_\_\_ אלפי ש"ח (בלתי מבוקר) כתוצאה ממדידה בשווי הוגן של הזכויות ההוניות בשיעור % \_\_\_\_\_ ב- א-ב, שהוחזקו על ידיה לפני צירוף העסקים. הרווח נזקף להכנסות אחרות בדוח רווח או הפסד של הקבוצה ברבעון הראשון של שנת 2016.

ההכנסות הנוספות שנכללו בדוח המאוחד על הרווח או הפסד מיום הרכישה (1 במרס 2016) כתוצאה מאיחוד תוצאות א-ב הסתכמו ל- \_\_\_\_\_ אלפי ש"ח ול- \_\_\_\_\_ אלפי ש"ח לתקופות של 6 החודשים ו-3 החודשים שהסתיימו ביום 30 ביוני 2016, בהתאמה (בלתי מבוקר). בנוסף איחוד תוצאות א-ב הביא להגדלת הרווח לאותה תקופה בסך \_\_\_\_\_ אלפי ש"ח ובסך \_\_\_\_\_ אלפי ש"ח לתקופות של 6 החודשים ו-3 החודשים שהסתיימו ביום 30 ביוני 2016, בהתאמה (בלתי מבוקר).

אילו א-ב היתה מאוחדת מיום 1 בינואר 2016, הדוח המאוחד על הרווח או הפסד היה כולל הכנסות בסך \_\_\_\_\_ אלפי ש"ח ו- \_\_\_\_\_ אלפי ש"ח ורווח בסך \_\_\_\_\_ אלפי ש"ח ו- \_\_\_\_\_ אלפי ש"ח, לתקופות של 6 החודשים ו- 3 החודשים שהסתיימו ביום 30 ביוני 2016, בהתאמה (בלתי מבוקר).

באשר לצירופי עסקים שהתרחשו בשנת 2015, ראו ביאור 5 לדוחות הכספיים השנתיים של הקבוצה לשנת 2015.

## חברה תעשייתית בע"מ

ביאורי הסבר נבחרים לדוחות הכספיים התמציתיים (המשך)

### ביאור 13 - צירוף עסקים (המשך):

במידה שאחת או יותר מרכישות/מכירות שבוצעו על ידי הקבוצה עונה להגדרת "אירוע פרופורמה" בהתאם לתקנות ניירות ערך (דוחות תקופתיים ומידיים) התש"ל-1970 (צירוף עסקים מהותי או מכירה מהותית של פעילות התאגיד/חברה מאוחדת/חברה מאוחדת באיחוד יחסי) יש לכלול במסגרת הדוח התקופתי גם נתוני פרופורמה. מידע הפרופורמה בדוגמא לעיל (בהנחה שעונה לגדר צירוף עסקים מהותי) 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 התקופה המדווחת, תידרש הכללת נתוני פרופורמה גם לגבי הדוח על המצב הכספי).

יצוין שלפי התקנות, המידע פרופורמה לתקופת הביניים נדרש להיות מוצג במסגרת הדוח התקופתי בצירוף דוח סקירה של רואה החשבון המבקר ולא דווקא כחלק מהדוחות הכספיים ביניים התמציתיים עצמם. בכל מקרה – במידה ומוצג כחלק מהדוחות הכספיים ביניים התמציתיים עצמם – תידרש התייחסות נפרדת אליו במסגרת דוח הסקירה של רואה החשבון המבקר.

להלן דוגמא למידע פרופורמה הנדרש במקרה בו הרכישה בוצעה כאמור במהלך התקופה של 6 החודשים שהסתיימה ביום 30 ביוני 2016:

### נתוני פרופורמה

להלן מובאת תמצית דוחות רווח או הפסד פרופורמה, אשר נערכו על מנת לשקף למפרע את תוצאות הפעילות של החברה והחברות המאוחדות שלה, תחת ההנחה שעסקת הרכישה של א-ב כאמור לעיל נעשתה כבר ביום 1 בינואר 2015 (להלן - מועד תחילת הפרופורמה). בהתאם לתקנות מידע הפרופורמה התוצאתי צריך להיערך תחת ההנחה שאירוע הפרופורמה התרחש בתחילת תקופת ההשוואה המוקדמת ביותר המוצגת (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.**

(1) הדוחות על הרווח הכולל (פרופורמה) מבוססים על איחוד של הדוחות הכספיים/המאוחדים של החברה/הקבוצה עם הדוחות הכספיים של א-ב, לתקופות שקדמו למועד הרכישה בפועל, ועל הדוחות הכספיים המאוחדים של הקבוצה לאחר מועד הרכישה, דוחות אלה נערכו בהתאם לתקני ה-IFRS. עסקאות הדדיות בין החברה/חברות הקבוצה ו-א-ב בוטלו לצורך האיחוד. יש להתייחס לעריכת התאמות למדיניות חשבונאית של החברה הנרכשת כדי להתאימה לזו של החברה/הקבוצה – במידה ונעשו, 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.

(2) 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, בתיאומים המתחייבים, הוכרו כבר במועד תחילת הפרופורמה. **תחת הנחה זו, הסכומים צריכים להיות מוגדלים כדי להגיע לסכומים בפועל ליום הרכישה.**

(3) הוצאות המימון של החברה/הקבוצה, הותאמו כדי להביא בחשבון למפרע הוצאות מימון בגין הלוואה בסך \_\_\_\_\_ אלפי ש"ח (בלתי מבוקר), שהחברה לקחה לצורך מימון רכישת א-ב, תחת ההנחה שההלוואה היתה נלקחת כבר במועד תחילת הפרופורמה.

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

**חברה תעשייתית בע"מ**

ביאורי הסבר נבחרים לדוחות הכספיים התמציתיים (המשך)

**ביאור 13 - צירוף עסקים (המשך):**

להלן תמצית דוחות על הרווח הכולל (פרפורמה):

| שנה<br>שהסתיימה<br>ב-31 בדצמבר<br>2015<br>(מבוקר) | 3 החודשים שהסתיימו<br>ב-30 ביוני |      | 6 החודשים שהסתיימו<br>ב-30 ביוני |      |
|---------------------------------------------------|----------------------------------|------|----------------------------------|------|
|                                                   | 2015                             | 2016 | 2015                             | 2016 |
|                                                   | (בלתי מבוקר)                     |      |                                  |      |
| אלפי ש"ח                                          |                                  |      |                                  |      |

**פעילות נמשכת:**

הכנסות

עלות המכר

**רווח גולמי**

הוצאות מחקר ופיתוח - נטו

הוצאות מכירה ושיווק

הוצאות הנהלה וכלליות

שינויים בשווי ההוגן של נדל"ן להשקעה

הכנסות אחרות

רווחים (הפסדים) אחרים - נטו

**רווח מפעולות**

הכנסות מימון

הוצאות מימון

הוצאות מימון - נטו

חלק ברווחי (הפסדי) חברות כלולות ועסקאות משותפות

המטופלות לפי שיטת השווי המאזני

**רווח (הפסד) לפני מסים על ההכנסה**

מסים על ההכנסה

**רווח (הפסד) לתקופה מפעילות נמשכת**

**פעילות שהופסקה**

רווח (הפסד) לתקופה מפעילות שהופסקה

**רווח (הפסד) לתקופה**

**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

חלק ברווח הכולל האחר של חברות כלולות ו עסקאות

משותפות המטופלות לפי שיטת השווי המאזני

הפרשים מתרגום דוחות כספיים ממטבע הפעילות של החברה

למטבע ההצגה

**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 המטופלות לפי שיטת השווי המאזני

**רווח (הפסד) כולל אחר לתקופה, נטו ממס**

**סך רווח (הפסד) כולל לתקופה**

חברה תעשייתית בע"מ

ביאורי הסבר נבחרים לדוחות הכספיים התמציתיים (המשך)

ביאור 13 - צירוף עסקים (המשך):

| שנה<br>שהסתיימה<br>ב-31 בדצמבר | 3 החודשים שהסתיימו<br>ב-30 ביוני |      | 6 החודשים שהסתיימו<br>ב-30 ביוני |      |
|--------------------------------|----------------------------------|------|----------------------------------|------|
|                                | 2015                             | 2016 | 2015                             | 2016 |
|                                | (בלתי מבוקר)                     |      |                                  |      |
| אלפי ש"ח                       |                                  |      |                                  |      |

ייחוס הרווח (הפסד) לתקופה:

לבעלים של החברה

לזכויות שאינן מקנות שליטה

סך הכל

ייחוס סך הרווח (ההפסד) הכולל לתקופה:

לבעלים של החברה

לזכויות שאינן מקנות שליטה

סך הכל

במקרה בו אירע אירוע הפרופורמה לאחר ה-30 ביוני 2016 (ולפני אישור הדוחות הכספיים הרבעוניים), תידרש החברה לכלול גם תמצית דוח על המצב הכספי פרופורמה ליום 30.6.2016. 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 מיידי בתוך 90 ימים ממועד אירוע הפרופורמה או השלמתו, לפי העניין, או במסגרת הדוח הרבעוני לתקופה שבה אירע אירוע הפרופורמה, לפי העניין, הכל לפי המוקדם. התקנות כוללות הוראות נוספות המסמיכות את יו"ר הרשות להורות על פרסום דוח פרופורמה או מתן אורכה לפרסום או מתן פטור מפרסום או דרישת צירוף דוחות של התאגיד הנרכש, במקרים מסוימים.

ביאור 14 - התחייבויות תלויות

IAS 34 - סעיף 15ב(ו), (יג), סעיף 16א(ג)  
בהתאם ל-IAS 34, יש לתת גילוי בדבר שינויים בהתחייבויות תלויות או בנכסים תלויים, מאז סוף תקופת הדיווח השנתית האחרונה ויישוב של תביעות משפטיות. בהקשר זה, להלן דוגמא לגילוי כאמור:

לחברה/לקבוצה התחייבות תלויה ביחס לתביעה משפטית בסך של \_\_\_\_\_ אלפי ש"ח (מבוקר) שהוגשה במהלך העסקים הרגיל, במהלך שנת 2015. התביעה המשפטית הוגשה נגד חברה בת - על ידי מפיצים של מוצרי החברה בארה"ב וקנדה - על הפרה, לכאורה, של הסכמי הפצת מוצרים.

כמפורט בדוחות הכספיים של החברה/הקבוצה לשנת 2015, נכון ליום 31 בדצמבר 2015, בהתבסס על חוות דעת יועציהן המשפטיים, הנהלות החברה והחברה הבת היו בדעה שיותר סביר מאשר לא שהתביעה תדחה במלואה ובהתאם, לא נכללה בחשבונות הפרשה בקשר לתביעה זאת. במהלך התקופה של 6 החודשים שהסתיימה ביום 30 ביוני 2016, התקבלה החלטה בבית המשפט \_\_\_\_\_ לדחות את התביעה האמורה על הסף.

באשר לתביעות נוספות בגין נזקפה הפרשה - ראו ביאור 9.

## חברה תעשייתית בע"מ

ביאורי הסבר נבחרים לדוחות הכספיים התמציתיים (המשך)

### ביאור 15 - עסקות עם צדדים קשורים:

IAS 34 - סעיף 15ב(י)

בהתאם ל- IAS 34, יש לתת גילוי בדבר עסקות משמעותיות (significant) עם צדדים קשורים. להלן דוגמאות לגילויים כאמור:

במהלך התקופות של 6 החודשים ו-3 החודשים שהסתיימו ביום 30 ביוני 2016, מכירות של \_\_\_\_\_ אלפי ש"ח ושל \_\_\_\_\_ אלפי ש"ח, בהתאמה (בלתי מבוקר) (התקופות של 6 החודשים ו-3 החודשים שהסתיימו ביום 30 ביוני 2015, מכירות של \_\_\_\_\_ אלפי ש"ח ושל \_\_\_\_\_ אלפי ש"ח, בהתאמה (בלתי מבוקר), שנת 2015 - \_\_\_\_\_ אלפי ש"ח (מבוקר)) נעשו לחברת א-ג בע"מ אשר הינה צד קשור.

באשר לתנאי המכירות לחברת א-ג בע"מ - ראו דוחות כספיים שנתיים לשנת 2015 של החברה/הקבוצה.

בחודש פברואר 2016 ניתנו הלוואות לדירקטורים הבאים של החברה:

| שם | סכום<br>ההלוואה<br>ש"ח | תנאי ההלוואה | יתרת סכום ליום<br>30.6.2016 | שיעור<br>ריבית<br>% |
|----|------------------------|--------------|-----------------------------|---------------------|
|----|------------------------|--------------|-----------------------------|---------------------|

הטבה בגין פיטורין בסכום של \_\_\_\_\_ אלפי ש"ח (בלתי מבוקר) הוענקה למר \_\_\_\_\_, אשר הינו דירקטור בחברת ג-ד. חברת ג-ד מסווגת כקבוצת מימוש המוחזקת למכירה, ראו גם ביאור 12.

התגמול לאנשי המפתח הניהוליים עבור שירותי עבודה שהם מספקים לחברה/לקבוצה הסתכם בתקופות של 6 החודשים ו-3 החודשים שהסתיימו ביום 30 ביוני 2016, בסך של \_\_\_\_\_ אלפי ש"ח ושל \_\_\_\_\_ אלפי ש"ח, בהתאמה (בלתי מבוקר) (בתקופות של 6 החודשים ו-3 החודשים שהסתיימו ביום 30 ביוני 2015, בסך של \_\_\_\_\_ אלפי ש"ח ושל \_\_\_\_\_ אלפי ש"ח, בהתאמה (בלתי מבוקר), שנת 2015 - \_\_\_\_\_ אלפי ש"ח (מבוקר)).

### ביאור 16 - השפעת העונתיות:

IAS 34 - סעיף 16א(ב)

בהתאם ל- IAS 34, יש לתת הערות הסבר אודות העונתיות והמחזוריות של פעילויות ביניים. להלן דוגמא לגילוי כאמור:

פעילות החברה מתאפיינת בעונתיות במכירות, כאשר מרבית ההכנסות ממכירות מתרכזות ברבעונים הראשון והשני של השנה. לאור האמור לעיל, אין התוצאות לתקופות של 6 החודשים ו-3 החודשים שהסתיימו ביום 30 ביוני 2016, לאחר התאמה לתקופה של שנה, מצביעות בהכרח על התוצאות שניתן לצפות להן בשנה שתסתיים ביום 31 בדצמבר 2016;

דוגמה אפשרית להשפעת העונתיות יכולה להיות המלל הבא:

המכירות של החברה/הקבוצה לתקופות של 6 החודשים ו-3 החודשים שהסתיימו ביום 30 ביוני 2016 מהוות כ- \_\_\_\_\_% וכ- \_\_\_\_\_% (בלתי מבוקר), בהתאמה מסך המכירות השנתיות של החברה/הקבוצה לשנת 2016 (התקופות של 6 החודשים ו-3 החודשים שהסתיימו ביום 30 ביוני 2015 - כ- \_\_\_\_\_% וכ- \_\_\_\_\_% (בלתי מבוקר), בהתאמה מסך המכירות השנתיות של החברה/הקבוצה לשנת 2015).

**חברה תעשייתית בע"מ**

ביאורי הסבר נבחרים לדוחות הכספיים התמציתיים (המשך)

**ביאור 16- השפעת העונתיות (המשך):**

בהקשר זה, בהתאם לסעיף 21 ל- IAS 34:

"באשר לישות, שעסקיה הם עונתיים במידה רבה, מידע כספי לתקופה של 12 חודש, עד לסוף תקופת הביניים, ומידע השוואתי לתקופה של 12 חודש הקודמים, עשוי להיות מועיל. בהתאם לכך, התקן מעודד ישויות, אשר עסקיהן הם עונתיים במידה רבה, לשקול דיווח על מידע כאמור, נוסף למידע הנדרש בסעיף הקודם."

להלן דוגמא למתן מידע כאמור:

להלן השוואה של תוצאות החברה במצטבר על פני 12 החודשים שהסתיימו במועד הדוח על המצב הכספי לסוף תקופת הביניים:

| נתונים מצטברים ל-12 חודשים<br>שהסתיימו ביום 30 ביוני |      |
|------------------------------------------------------|------|
| 2015                                                 | 2016 |
| אלפי ש"ח                                             |      |
| (בלתי מבוקר)                                         |      |

|  |  |                                     |
|--|--|-------------------------------------|
|  |  | מחזור המכירות                       |
|  |  | עלות המכירות                        |
|  |  | רווח גולמי                          |
|  |  | רווח מפעולות                        |
|  |  | רווח (הפסד) לפני מסים על ההכנסה     |
|  |  | רווח (הפסד) לאחר מסים על ההכנסה     |
|  |  | רווח (הפסד) לתקופה                  |
|  |  | רווח (הפסד) כולל אחר לתקופה         |
|  |  | סך רווח (הפסד) כולל לתקופה          |
|  |  | ייחוס הרווח (הפסד) לתקופה:          |
|  |  | לבעלים של החברה                     |
|  |  | לזכויות שאינן מקנות שליטה           |
|  |  | ייחוס סך הרווח (הפסד) הכולל לתקופה: |
|  |  | לבעלים של החברה                     |
|  |  | לזכויות שאינן מקנות שליטה           |

**ביאור 17 - מידע בדבר פעילויות השקעה ומימון שאינן כרוכות בתזרים מזומנים:**

IAS 7 - סעיף 43

| שנה         | 3 החודשים שהסתיימו ב-30 ביוני |      | 6 החודשים שהסתיימו ב-30 ביוני |      |
|-------------|-------------------------------|------|-------------------------------|------|
| ב-31 בדצמבר | 2015                          | 2016 | 2015                          | 2016 |
| (מבוקר)     | (בלתי מבוקר)                  |      |                               |      |
|             | אלפי ש"ח                      |      |                               |      |

|  |  |  |  |  |
|--|--|--|--|--|
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |

**מידע בדבר פעילויות השקעה ומימון שאינן כרוכות בתזרימי מזומנים:**

אשראי ספקים לזמן ארוך שהתקבל בקשר לרכישת מכונות וציוד

המרת אגרות חוב המירות למניות

המרת אגרות חוב למניות כתוצאה מהסדר חוב

הנפקת מניות בגין רכישת חברה בת

## חברה תעשייתית בע"מ

ביאורי הסבר נבחרים לדוחות הכספיים התמציתיים (המשך)

### ביאור 18 - מידע תמציתי לגבי חברות המוצגות לפי שיטת השווי המאזני:

על פי תקנה 44 לתקנות ניירות ערך (דוחות תקופתיים ומידיים) התש"ל-1970, כפי שתוקנה ביום 3 בנובמבר 2014, "דוחות התאגיד ינתן מידע פיננסי מתומצת לגבי חברה כלולה, לכל אחת מן התקופות הנכללות בדוחות הכספיים המאוחדים של התאגיד וכן גילוי בדבר שינויים מהותיים שחלו במהות היחסים של התאגיד עם החברה הכלולה במהלך תקופת הדיווח, לפי עקרונות שנקבעו בכללי החשבונאות המקובלים, בקשר עם גילוי בדבר השקעות בחברות מוחזקות בשינויים המחויבים".

לפני התיקון מיום 3 בנובמבר 2014, נדרשו תאגידים לספק מידע אודות חברות כלולות בהתאם לתקנה 24 לתקנות ניירות ערך (דוחות כספיים שנתיים), התש"ע-2010.

לדעתנו, אין צורך לחזור על מידע לגבי החברות האמורות אשר ניתן במסגרת הדוחות הכספיים השנתיים האחרונים. יחד עם זאת, במידה ונוספו או נגרעו חברות המוצגות לפי שיטת השווי המאזני בהשוואה לדוחות הכספיים השנתיים האחרונים, יש לתת את מלוא המידע הנדרש בהתאם לתקן דיווח כספי בינלאומי 12 (IFRS 12).

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

(1) הסכומים שהוכרו בדוח על המצב הכספי:

| 31 בדצמבר | 30 ביוני     |      |
|-----------|--------------|------|
| 2015      | 2015         | 2016 |
| (מבוקר)   | (בלתי מבוקר) |      |
|           | אלפי ש"ח     |      |

חברות כלולות

עסקאות משותפות

סך הכל

|  |  |  |
|--|--|--|
|  |  |  |
|  |  |  |

(2) הסכומים שהוכרו בדוח רווח או הפסד:

| שנה שהסתיימה | 3 החודשים שהסתיימו |      | 6 החודשים שהסתיימו |      |
|--------------|--------------------|------|--------------------|------|
| ב-31 בדצמבר  | ב-30 ביוני         |      | ב-30 ביוני         |      |
| 2015         | 2015               | 2016 | 2015               | 2016 |
| (מבוקר)      | (בלתי מבוקר)       |      | (בלתי מבוקר)       |      |
|              | אלפי ש"ח           |      |                    |      |

|  |  |  |  |  |
|--|--|--|--|--|
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |

חברות כלולות

עסקאות משותפות

סה"כ

### ב. השקעות בחברות כלולות

IFRS 12 – סעיף 21(א)

להלן פרטים לגבי החברות הכלולות של החברה/הקבוצה, שלדעת הנהלת החברה/הקבוצה הינן מהותיות לחברה/לקבוצה. חברות כלולות אלה מטופלות לפי שיטת השווי המאזני.

IFRS 12 – סעיף 21(ב)(iii)

ליום 30 ביוני 2016, שוויה ההוגן של האחזקה בחברת Beta SA, הרשומה למסחר בבורסת \_\_\_\_\_, הסתכם לסך של \_\_\_\_\_ אלפי ש"ח (30 ביוני 2015 - \_\_\_\_\_ אלפי ש"ח, 31 בדצמבר 2015 - \_\_\_\_\_ ש"ח), והערך בספרים של החזקות החברה/הקבוצה בחברה האמורה הסתכם לסך של \_\_\_\_\_ אלפי ש"ח (בלתי מבוקר) (30 ביוני 2015 - \_\_\_\_\_ אלפי ש"ח (בלתי מבוקר), 31 בדצמבר 2015 - \_\_\_\_\_ ש"ח (מבוקר)). חברת Alpha Limited הינה חברה פרטית ואין למניותיה מחיר שוק מצוטט.

## חברה תעשייתית בע"מ

ביאורי הסבר נבחרים לדוחות הכספיים התמציתיים (המשך)

**ביאור 18 - מידע תמציתי לגבי חברות המוצגות לפי שיטת השווי המאזני (המשך):**

IFRS 12 – סעיף 23(ב)

באשר לערבויות לחברה כלולה אשר ניתנה במהלך הרבעון השלישי של שנת 2016 - ראו ביאור.

(א)22 סעיף – IFRS 12

תנאי הלוואה לזמן ארוך שקיבלה חברה כלולה מתאגיד בנקאי מטיילים, בין היתר, מגבילה לגבי חלוקת רווחים כדיבדנד במזומן. סכום חלקה של החברה ברווחים של חברה זו שחלוקתם מוגבלת כאמור מגיע ליום 30 ביוני 2016 לכדי \_\_\_\_\_ אלפי ש"ח (בלתי מבוקר).

12 IFRS - סעיף 12ב

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

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:

(κ)13β 'o – IFRS 12

| חברת Beta SA |              |      | חברת Alpha Limited |              |      |
|--------------|--------------|------|--------------------|--------------|------|
| 31 בדצמבר    | 30 ביוני     |      | 31 בדצמבר          | 30 ביוני     |      |
| 2015         | 2015         | 2016 | 2015               | 2015         | 2016 |
| (מבוקר)      | (בלתי מבוקר) |      | (מבוקר)            | (בלתי מבוקר) |      |
|              | אלפי ש"ח     |      |                    | אלפי ש"ח     |      |

## שוטף:

נכסים שוטפים  
התחייבויות שוטפות

IFRS 12 - סעיף 12(ב)(i)  
IFRS 12(ב)(iii) - סעיף

**לא שוטף:**

נכסים שאינם שוטפים  
התחייבויות שאינן שוטפות

IFRS - סעיף 12(ב)(ii)  
IFRS - סעיף 12(ב)(iv)

## נכסים בטו

(3) מידע מתומצת על הרווח הכולל:

| חברת Alpha Limited                             |                                  |      |                                  |      |
|------------------------------------------------|----------------------------------|------|----------------------------------|------|
| שנה שהסתיימה<br>ב-31 בדצמבר<br>2015<br>(מבוקר) | 3 החודשים שהסתיימו<br>ב-30 ביוני |      | 6 החודשים שהסתיימו<br>ב-30 ביוני |      |
|                                                | 2015                             | 2016 | 2015                             | 2016 |
|                                                | (בלתי מבוקר)                     |      |                                  |      |
|                                                | אלפי ש"ח                         |      |                                  |      |

IFRS 12 - סעיף  
ב12(ב)(v)

הכנסות  
רווח או הפסד מפעילויות  
נמשכות

סעיף - IFRS 12  
(vi)(ב)12ב

רווח או הפסד אחרי מס  
מפעילויות מופסקות

IFRS 12 - סעיף  
ב12(ב)(vii)

## רונח כולל אחר

סעיף - IFRS 12  
(viii)(ב)12ב

**סך רווח כולל**  
דיבידנד שהתקבל מהחברה  
הכלולה

סעיף - IFRS 12  
(ix)(ב)12ב

IFRS 12 - סעיף 12(א)

חברה תעשייתית בע"מ

ביאורי הסבר נבחרים לדוחות הכספיים התמציתיים (המשך)

ביאור 18 - מידע תמציתי לגבי חברות המוצגות לפי שיטת השווי המאזני (המשך):

| חברת Beta SA Alpha Limited  |                                  |      |                                  |      |
|-----------------------------|----------------------------------|------|----------------------------------|------|
| שנה שהסתיימה<br>ב-31 בדצמבר | 3 החודשים שהסתיימו<br>ב-30 ביוני |      | 6 החודשים שהסתיימו<br>ב-30 ביוני |      |
|                             | 2015                             | 2016 | 2015                             | 2016 |
|                             | (בלתי מבוקר)                     |      |                                  |      |
| (מבוקר)                     | אלפי ש"ח                         |      |                                  |      |

|  |  |  |  |  |                                        |                            |
|--|--|--|--|--|----------------------------------------|----------------------------|
|  |  |  |  |  | הכנסות                                 | IFRS 12 - סעיף 12(ב)(v)    |
|  |  |  |  |  | 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 מהחברה הכלולה           | IFRS 12 - סעיף 12(א)       |

(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 |              |      | Alpha Limited חברת |              |      |
|--------------|--------------|------|--------------------|--------------|------|
| 31 בדצמבר    | 30 ביוני     |      | 31 בדצמבר          | 30 ביוני     |      |
| 2015         | 2015         | 2016 | 2015               | 2015         | 2016 |
| (מבוקר)      | (בלתי מבוקר) |      | (מבוקר)            | (בלתי מבוקר) |      |
| 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 2015 (ראו ביאור 20).

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

**חברה תעשייתית בע"מ**

ביאורי הסבר נבחרים לדוחות הכספיים התמציתיים (המשך)

**ביאור 18 - מידע תמציתי לגבי חברות המוצגות לפי שיטת השווי המאזני (המשך):**

**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. עסקאות משותפות אלה מטופלות לפי שיטת השווי המאזני.

IFRS 12 – סעיף 21(ב)(iii)  
חברת גאמה בע"מ הינה חברה פרטית ואין מחיר שוק מצוטט זמין עבור מניותיה.

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 | 30 ביוני     |      |
|-----------|--------------|------|
| 2015      | 2015         | 2016 |
| (מבוקר)   | (בלתי מבוקר) |      |
| אלפי ש"ח  |              |      |

**שוטף:**

מזומנים ושווי מזומנים

IFRS 12 – סעיף 13(א)

נכסים שוטפים אחרים (למעט מזומנים)

IFRS 12 – סעיף 12(ב)(i)

**סה"כ נכסים שוטפים**

התחייבויות פיננסיות (למעט ספקים וזכאים אחרים והפרשות) התחייבויות שוטפות אחרות

IFRS 12 – סעיף 12(ב)(i)

**סה"כ התחייבויות שוטפות**

IFRS 12 – סעיף 12(ב)(iii)

**לא שוטף:**

נכסים שאינם שוטפים

IFRS 12 – סעיף 12(ב)(ii)

התחייבויות פיננסיות (למעט ספקים וזכאים אחרים והפרשות)

IFRS 12 – סעיף 12(ג)

**סה"כ התחייבויות לא שוטפות**

IFRS 12 – סעיף 12(ב)(iv)

**נכסים נטו**

חברה תעשייתית בע"מ

ביאורי הסבר נבחרים לדוחות הכספיים התמציתיים (המשך)

ביאור 18 - מידע תמציתי לגבי חברות המוצגות לפי שיטת השווי המאזני (המשך):

מידע מתומצת על הרווח הכולל:

| שנה שהסתיימה<br>ב-31 בדצמבר<br>2015<br>(מבוקר) | 3 החודשים שהסתיימו<br>ב-30 ביוני<br>2015      2016 |  | 6 החודשים שהסתיימו<br>ב-30 ביוני<br>2015      2016 |  |
|------------------------------------------------|----------------------------------------------------|--|----------------------------------------------------|--|
|                                                | (בלתי מבוקר)                                       |  |                                                    |  |
|                                                | אלפי ש"ח                                           |  |                                                    |  |
|                                                |                                                    |  |                                                    |  |

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

(3) התאמה של המידע המתומצת:

IFRS 12 - סעיף 14(ב)

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

| 31 בדצמבר | 30 ביוני |              |
|-----------|----------|--------------|
|           | 2015     | 2016         |
|           | (מבוקר)  | (בלתי מבוקר) |
|           | 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**

ביאורי הסבר נבחרים לדוחות הכספיים התמציתיים (המשך)

**ביאור 19 - מכשירים פיננסיים וסיכונים פיננסיים:**

IAS 34 - סעיפים 15 ב(ב), (ח), (יא), (יב)

IAS 34 - סעיף 16 א(ג), (ה), (י)

**א. גילויי שווי הוגן**

הטבלה שלהלן מציגה את הנכסים הפיננסיים וההתחייבויות הפיננסיות של החברה/הקבוצה הנמדדים בשווי הוגן נכון ליום 30 ביוני 2016 (בלתי מבוקר):

| סה"כ | רמה 1    | רמה 2 | רמה 3 |
|------|----------|-------|-------|
|      | אלפי ש"ח |       |       |

**נכסים:**

נכסים פיננסיים בשווי הוגן דרך רווח או הפסד:  
נגזרים מוחזקים למסחר  
ניירות ערך מוחזקים למסחר  
נגזרים המשמשים לגידור  
נכסים פיננסיים זמינים למכירה:  
ניירות ערך הוניים  
מכשירי חוב

**סך נכסים**

**התחייבויות:**

התחייבות בגין הסדר תמורה מותנית  
התחייבויות פיננסיות בשווי הוגן דרך רווח או הפסד -  
נגזרים מוחזקים למסחר  
נגזרים המשמשים לגידור

**סך התחייבויות**

|  |  |  |  |
|--|--|--|--|
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |

הטבלה שלהלן מציגה את הנכסים הפיננסיים וההתחייבויות הפיננסיות של החברה/הקבוצה הנמדדים בשווי הוגן נכון ליום 30 ביוני 2015 (בלתי מבוקר):

| סה"כ | רמה 1    | רמה 2 | רמה 3 |
|------|----------|-------|-------|
|      | אלפי ש"ח |       |       |

**נכסים:**

נכסים פיננסיים בשווי הוגן דרך רווח או הפסד:  
נגזרים מוחזקים למסחר  
ניירות ערך מוחזקים למסחר  
נגזרים המשמשים לגידור  
נכסים פיננסיים זמינים למכירה:  
ניירות ערך הוניים  
מכשירי חוב

**סך נכסים**

**התחייבויות:**

התחייבויות פיננסיות בשווי הוגן דרך רווח או הפסד -  
נגזרים מוחזקים למסחר  
נגזרים המשמשים לגידור

**סך התחייבויות**

|  |  |  |  |
|--|--|--|--|
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |

**חברה תעשייתית בע"מ**

ביאורי הסבר נבחרים לדוחות הכספיים התמציתיים (המשך)

**ביאור 19 - מכשירים פיננסיים וסיכונים פיננסיים (המשך):**

הטבלה שלהלן מציגה את הנכסים הפיננסיים וההתחייבויות הפיננסיות של החברה/הקבוצה הנמדדים בשווי הוגן נכון ליום 31 בדצמבר 2015 (מבוקר):

| סה"כ     | 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

|  |  |  |  |
|--|--|--|--|
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |

**סך נכסים**

**התחייבויות:**

התחייבויות פיננסיות בשווי הוגן דרך רווח או הפסד -  
נגזרים מוחזקים למסחר  
נגזרים המשמשים לגידור

|  |  |  |  |
|--|--|--|--|
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |

**סך התחייבויות**

IAS 34 - סעיף 16א(י), IFRS 13 - סעיף 93(ג)

במהלך התקופה של 6 החודשים שהסתיימה ביום 30 ביוני 2016 והתקופה של 12 החודשים שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2015 לא התבצעו העברות כלשהן בין רמה 1 לבין רמה 2. העברות בין רמה 2 ורמה 1 לרמה 3 שבוצעו בתקופה זו, מפורטות בסעיף ג' להלן.

**ב. תיאור טכניקות ההערכה והנתונים שנעשה בהם שימוש עבור מדידות המסווגות ברמה 2 של מדרג השווי ההוגן**

IAS 34 - סעיף 16א(י), IFRS 13 - סעיף 93(ד)

נגזרים המוחזקים למסחר ונגזרים המשמשים לגידור כוללים חוזי החלפה של מטבע חוץ וחוזי החלפה של ריבית. חוזי ההחלפה של מטבע חוץ הוערכו תוך שימוש בנתוני שער חליפין ניתנים לצפייה ומצוטטים בשוק פעיל. חוזי ההחלפה של ריבית הוערכו תוך שימוש בשיעורי ריבית עתידיים המבוססים על עקום תשואה הניתן לצפייה. השפעות ההיוון לגבי מדידות שווי הוגן של נגזרים המסווגים ברמה 2 הינה ככלל לא מהותית.

שוויין ההוגן של השקעות במכשירי חוב שסווגו ברמה 2 של מדרג השווי ההוגן נקבעו באמצעות היוון תזרימי המזומנים החוזיים, תוך שימוש בשיעורי היוון הנגזרים ממחירי שוק ניתנים לצפייה של מכשירי חוב אחרים של מנפיקי החוב.

**חברה תעשייתית בע"מ**

ביאורי הסבר נבחרים לדוחות הכספיים התמציתיים (המשך)

ביאור 19 - מכשירים פיננסיים וסיכונים פיננסיים (המשך):

ג. מדידות שווי הוגן המבוססות על נתונים שאינם ניתנים לצפייה (רמה 3):

IAS 34 - סעיף 16א(י), IFRS 13 - סעיף 93(ה)-(ו)

| הסדר תמורה<br>מותנית בצירוף<br>עסקים | נגזרים מוחזקים<br>למסחר |
|--------------------------------------|-------------------------|
| אלפי ש"ח                             |                         |

**יתרה ליום 1 בינואר 2016 (מבוקר):**

העברות לרמה / (מרמה) 3

רכישת קבוצת א-ב בע"מ

מכשירים שנרכשו

מכשירים שנמכרו

מכשירים שסולקו

רווחים והפסדים שהוכרו ברווח או הפסד:

במסגרת הוצאות הנהלה וכלליות

במסגרת הוצאות המימון

**יתרה ליום 30 ביוני 2016 (בלתי מבוקר)**

**סך רווחים או הפסדים לא ממומשים לתקופה**

**שהוכרו ברווח או הפסד בגין נכסים**

**והתחייבויות המוחזקים בסוף תקופת הדיווח**

| הסדר תמורה<br>מותנית בצירוף<br>עסקים | נגזרים מוחזקים<br>למסחר |
|--------------------------------------|-------------------------|
| אלפי ש"ח                             |                         |

**יתרה ליום 1 באפריל 2016 (בלתי מבוקר):**

העברות לרמה / (מרמה) 3

רכישת קבוצת א-ב בע"מ

מכשירים שנרכשו

מכשירים שנמכרו

מכשירים שסולקו

רווחים והפסדים שהוכרו ברווח או הפסד:

במסגרת הוצאות הנהלה וכלליות

במסגרת הוצאות המימון

**יתרה ליום 30 ביוני 2016 (בלתי מבוקר)**

**סך רווחים או הפסדים לא ממומשים לתקופה**

**שהוכרו ברווח או הפסד בגין נכסים**

**והתחייבויות המוחזקים בסוף תקופת הדיווח**

## חברה תעשייתית בע"מ

ביאורי הסבר נבחרים לדוחות הכספיים התמציתיים (המשך)

**ביאור 19 - מכשירים פיננסיים וסיכונים פיננסיים (המשך):**

|                                                          |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              |
|----------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <b>נגזרים מוחזקים</b><br><b>למסחר</b><br><b>אלפי ש"ח</b> | <p style="text-align: right;"><b>יתרה ליום 1 בינואר 2015 (מבוקר):</b></p> <p style="text-align: right;">העברות לרמה / (מרמה) 3</p> <p style="text-align: right;">מכשירים שנרכשו</p> <p style="text-align: right;">מכשירים שנמכרו</p> <p style="text-align: right;">מכשירים שסולקו</p> <p style="text-align: right;">רווחים והפסדים שהוכרו ברווח או הפסד בסעיף</p> <p style="text-align: right;">הוצאות מימון</p> <hr/> <p style="text-align: right;"><b>יתרה ליום 30 ביוני 2015 (בלתי מבוקר)</b></p> <p style="text-align: right;"><b>סך רווחים או הפסדים לא ממומשים לתקופה שהוכרו</b></p> <p style="text-align: right;"><b>ברווח או הפסד בגין נכסים המוחזקים בסוף תקופת הדיווח</b></p>      |
| <b>נגזרים מוחזקים</b><br><b>למסחר</b><br><b>אלפי ש"ח</b> | <p style="text-align: right;"><b>יתרה ליום 1 באפריל 2015 (בלתי מבוקר):</b></p> <p style="text-align: right;">העברות לרמה / (מרמה) 3</p> <p style="text-align: right;">מכשירים שנרכשו</p> <p style="text-align: right;">מכשירים שנמכרו</p> <p style="text-align: right;">מכשירים שסולקו</p> <p style="text-align: right;">רווחים והפסדים שהוכרו ברווח או הפסד בסעיף</p> <p style="text-align: right;">הוצאות מימון</p> <hr/> <p style="text-align: right;"><b>יתרה ליום 30 ביוני 2015 (בלתי מבוקר)</b></p> <p style="text-align: right;"><b>סך רווחים או הפסדים לא ממומשים לתקופה שהוכרו</b></p> <p style="text-align: right;"><b>ברווח או הפסד בגין נכסים המוחזקים בסוף תקופת הדיווח</b></p> |
| <b>נגזרים מוחזקים</b><br><b>למסחר</b><br><b>אלפי ש"ח</b> | <p style="text-align: right;"><b>יתרה ליום 1 בינואר 2015 (מבוקר):</b></p> <p style="text-align: right;">העברות לרמה / (מרמה) 3</p> <p style="text-align: right;">מכשירים שנרכשו</p> <p style="text-align: right;">מכשירים שנמכרו</p> <p style="text-align: right;">מכשירים שסולקו</p> <p style="text-align: right;">רווחים והפסדים שהוכרו ברווח או הפסד בסעיף</p> <p style="text-align: right;">הוצאות מימון</p> <hr/> <p style="text-align: right;"><b>יתרה ליום 31 בדצמבר 2015 (מבוקר)</b></p> <p style="text-align: right;"><b>סך רווחים או הפסדים לא ממומשים לתקופה שהוכרו</b></p> <p style="text-align: right;"><b>ברווח או הפסד בגין נכסים המוחזקים בסוף תקופת הדיווח</b></p>          |

### העברות לרמה 3 או מרמה 3

34 IAS - סעיף 16א(י), IFRS 13 - סעיף 93(ד), (ה), (iv), (ח)

במהלך הרבעון השני של שנת 2016, העבירה החברה/הקבוצה חוזה אקדמה על שער חליפין ממוחזק למסחר מרמה 2 לרמה 3. זאת, משום שהצד הנגדי לחוזה האקדמה נקלע לקשיים כספיים משמעותיים, שהביאו לגידול משמעותי בשיעור ההיוון (לאור סיכון האשראי הגבוה יותר של אותו צד לחוזה), אשר אינו מבוסס עוד על נתונים נציפים.

## חברה תעשייתית בע"מ

ביאורי הסבר נבחרים לדוחות הכספיים התמציתיים (המשך)

ביאור 19 - מכשירים פיננסיים וסיכונים פיננסיים (המשך):

### נגזרים המוחזקים למסחר הנמדדים בשווי הוגן דרך רווח או הפסד

ליום 30 ביוני 2016 שיעור ההיוון ששימש לחישוב השווי ההוגן הינו 15% (30 ביוני 2015 - 31 בדצמבר 2015 - %). שינוי של % בשיעור כשלי האשראי (credit default rate) עבור הנגזר במהלך התקופה של 6 החודשים שהסתיימה ביום 30 ביוני 2016, יתבטא בעלייה מרבית של כ- מיליון ש"ח או בירידה של כ- מיליון ש"ח ברווח לאחר מס, בהתאמה (לתקופה של 6 חודשים שהסתיימה ביום 30 ביוני 2015 עלייה מרבית של כ- מיליון ש"ח או בירידה של כ- מיליון ש"ח, בהתאמה, לתקופה של שנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2015 עלייה מרבית של כ- מיליון ש"ח או בירידה של כ- מיליון ש"ח, בהתאמה). ככל ששיעור ההיוון גבוה יותר, השווי ההוגן נמוך יותר.

### הסדר בגין תמורה מותנית בצירוף עסקים

גילויים בדבר הערכת השווי וניתוח הרגישות של הסדר התמורה המותנית ניתנו בביאור 13. לחברה/לקבוצה לא קיימות התחייבויות בגין הסדרי תמורה מותנית לימים 1 בינואר 2015 ו/או 31 בדצמבר 2015 ועל כן לא ניתן מידע השוואתי ביחס להתחייבויות כאמור.

IAS 34 - סעיף 16א(י), IFRS 13 - סעיף 95

מדיניות החברה/הקבוצה הינה להכיר בהעברות בין הרמות השונות במדרג השווי ההוגן במועד האירוע או השינוי בנסיבות שגרמו להעברה.

IAS 34 - סעיף 16א(י), IFRS 13 - סעיף 93(ד)

מלבד המתואר לעיל, לא היו שינויים בטכניקות הערכה בתקופת הדיווח.

### ד. תהליכי ההערכה ששימשו את החברה/הקבוצה

IAS 34 - סעיף 16א(י), IFRS 13 - סעיף 93(ד)

מחלקת הכספים בחברה/בקבוצה כוללת צוות המבצע את הערכות השווי של נכסים פיננסיים 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.

IAS 34 - סעיף 16א(י), IFRS 13 - סעיף 93(ד)

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

הנתונים העיקריים שאינם ניתנים לצפייה (רמה 3) המשמשים את החברה/הקבוצה בהערכת התשלום בגין הסדר התמורה המותנית בצירוף העסקים, אשר מבוסס על רווח תפעולי, הינם מכירות, רווח גולמי וכן גובה עלויות הפצה והוצאות הנהלה. החברה/הקבוצה מכינה תחזיות מפורטות בעת רכישה של עסק ומעדכנת תחזיות אלה מדי רבעון כחלק מתהליכי התפעול של החברה/הקבוצה. התחזיות עושות שימוש בתחזיות של שווקים חיצוניים ובהערכת ההנהלה לגבי העלויות והמרווחים הצפויים בהתבסס על נסיון עבר, והן כפופות לסקירה מפורטת ברמת החברה, המגזר והקבוצה. הנתונים העיקריים שאינם ניתנים לצפייה (רמה 3) ששימשו במדידת השווי ההוגן של התמורה המותנית:

| הנחות                     | טווח |
|---------------------------|------|
| מכירות                    |      |
| שיעור רווח גולמי (%)      |      |
| עלויות הפצה והוצאות הנהלה |      |

כחלק מהדיונים הנערכים בין מנהל הכספים, ועדת הביקורת וצוות הערכת השווי מדי רבעון, מתבצע ניתוח השינויים במדידות שווי הוגן המסווגות ברמה 2 וברמה 3 בכל תאריך דיווח. בין היתר, מציג צוות הערכת השווי דוח המפרט את הסיבות לשינויים בשווי ההוגן.

## חברה תעשייתית בע"מ

ביאורי הסבר נבחרים לדוחות הכספיים התמציתיים (המשך)

ביאור 19 - מכשירים פיננסיים וסיכונים פיננסיים (המשך):

ה. שוויים ההוגן של נכסים פיננסיים והתחייבויות פיננסיות הנמדדים בעלות מופחתת

IAS 34 - סעיף 16א(י), IFRS 7 - סעיף 25

שוויין ההוגן של ההלוואות הכלולות בדוחות על המצב הכספי של החברה/הקבוצה מפורט להלן:

| 31 בדצמבר 2015 | 30 ביוני 2015 | 30 ביוני 2016 |
|----------------|---------------|---------------|
| (מבוקר)        | (בלתי מבוקר)  |               |
|                | אלפי ש"ח      |               |
|                |               |               |
|                |               |               |
|                |               |               |

לא שוטף  
שוטף

IAS 34 - סעיף 16א(י), IFRS 7 - סעיף 29

ערכם בספרים של הנכסים הפיננסיים והתחייבויות הפיננסיות המפורטים להלן, מהווה קירוב סביר לשוויים ההוגן:

- לקוחות וחייבים אחרים
- נכסים פיננסיים שוטפים אחרים
- מזומנים ושווי מזומנים (למעט משיכות יתר)
- ספקים וזכאים אחרים
- הנכסים והתחייבויות הבאים המסווגים כחלק מקבוצת מימוש המוחזקת למכירה:

- מזומנים ושווי מזומנים
- נכסים שוטפים אחרים
- ספקים וזכאים אחרים
- הלוואות
- התחייבויות שוטפות אחרות

ו. שינויים משמעותיים בנסיבות הכלכליות או העסקיות המשפיעים על שווי הוגן של נכסים פיננסיים והתחייבויות פיננסיות

IAS 34 - סעיף 15ב(ח)

בהתאם לדרישות IAS 34, יש לתת גילוי אודות שינויים משמעותיים בנסיבות הכלכליות או העסקיות אשר משפיעים לרעה על השווי ההוגן של הנכסים הפיננסיים והתחייבויות הפיננסיות, בין אם נכסים או התחייבויות אלה נמדדים בשווי הוגן ובין אם בעלות מופחתת. להלן דוגמא לגילוי כאמור:

עקב עלייה בדירוג האשראי של החברה שחלה במהלך התקופה של 6 החודשים שהסתיימה ביום 30 ביוני 2016, ירדה ריבית השוק המתייחסת להלוואות שלוקחת החברה. הירידה האמורה בריבית השוק הביאה לעלייה בסך של \_\_\_\_\_ אלפי ש"ח (בלתי מבוקר) בשווי ההוגן של הלוואה בריבית קבועה שלקחה החברה, אשר נמדדת בעלות מופחתת ושיתרתה הכוללת בדוח על המצב הכספי ליום 30 ביוני 2016 הסתכמה ב- \_\_\_\_\_ אלפי ש"ח (בלתי מבוקר).

## חברה תעשייתית בע"מ

ביאורי הסבר נבחרים לדוחות הכספיים התמציתיים (המשך)

### ביאור 19 - מכשירים פיננסיים וסיכונים פיננסיים (המשך):

#### ז. העברות בין קטגוריות לסיווג מכשירים פיננסיים

סעיפים 54-50 בתקן חשבונאות בינלאומי 39 – "מכשירים פיננסיים: הכרה ומדידה" (להלן - IAS 39) מתארים את המקרים בהם ניתן/יש לבצע סיווג מחדש של נכסים פיננסיים בין הקטגוריות השונות האמורות ב-IAS 39 להכרה ומדידת מכשירים פיננסיים. לדוגמא, סעיף 50 של IAS 39 דן באחד המקרים בו ניתן לבצע סיווג מחדש. בהתאם לסעיף זה, ניתן לסווג מחדש נכס פיננסי, שסווג כזמין למכירה, אשר היה מקיים את ההגדרה של הלוואות וחייבים (אם הוא לא היה מיועד כזמין למכירה) מחוץ לקבוצת זמין למכירה ולתוך קבוצת הלוואות וחייבים אם לישות יש כוונה ויכולת להחזיק בנכס הפיננסי בעתיד הנראה לעין או עד לפירעונו. בהתאם ל-IAS 34, יש לתת גילוי אודות שינוי סיווג משמעותיים של נכסים פיננסיים, הנובעים משינוי במטרה או בשימוש של הישות בנכסים אלה. להלן דוגמא לגילוי כאמור:

#### IAS 34 - סעיף 15ב(יב)

ביום 1 במרס 2016 סיווגה החברה השקעה באגרת חוב קונצרנית לא סחירה מקטגוריית "נכסים פיננסיים זמינים למכירה" לקטגוריית "הלוואות וחייבים", בעקבות שינוי בכוונות החברה להחזיק באגרת החוב האמורה עד למועד פירעונה. במועד זה אמדה החברה/הקבוצה את שווייה ההוגן אגרת החוב. השווי ההוגן למועד שינוי הסיווג מהווה את העלות המופחתת החדשה של אגרת החוב.

ההפרש בין העלות המופחתת החדשה לבין הסכום לפדיון מופחת במשך אורך החיים שנותר לאגרת החוב האמורה תוך שימוש בשיטת הריבית האפקטיבית (בדומה להפחתת פרמיה או ניכיון). הרווח שנצבר במסגרת רווח כולל אחר בגין שינוי השווי של האמורה אגרת החוב עד למועד הסיווג מחדש, יופחת אף הוא לרווח או הפסד במהלך אורך החיים שנותר האמורה לאגרת החוב, לפי שיטת הריבית האפקטיבית.

#### ח. הפסדים בגין נכסים פיננסיים זמינים למכירה

#### IAS 34 - סעיף 15ב(ב)

בהתאם לדרישות IAS 34, יש לתת גילוי אודות הכרה בהפסדים משמעותיים מירידת ערך של נכסים פיננסיים. להלן דוגמא לגילוי כאמור:

במהלך התקופות של 6 החודשים ו-3 החודשים שהסתיימו ביום 30 ביוני 2016, סיווגה החברה/הקבוצה מחדש הפסדים בגין נכסים פיננסיים זמינים למכירה בסך \_\_\_\_\_ אלפי ש"ח (בלתי מבוקר) ובסך \_\_\_\_\_ אלפי ש"ח (בלתי מבוקר), בהתאמה (לתקופות של 6 החודשים ו-3 החודשים שהסתיימו ביום 30 ביוני 2015 - \_\_\_\_\_ אלפי ש"ח (בלתי מבוקר) ו- \_\_\_\_\_ אלפי ש"ח (בלתי מבוקר), בהתאמה) מהרווח הכולל האחר לרווח או הפסד. הפסדים בסך כ- \_\_\_\_\_ אלפי ש"ח (בלתי מבוקר) ו- \_\_\_\_\_ אלפי ש"ח (בלתי מבוקר), לתקופות של 6 החודשים ו-3 החודשים שהסתיימו ביום 30 ביוני 2016, בהתאמה (לתקופות של 6 החודשים ו-3 החודשים שהסתיימו ביום 30 ביוני 2015 - \_\_\_\_\_ אלפי ש"ח (בלתי מבוקר) ו- \_\_\_\_\_ אלפי ש"ח (בלתי מבוקר), בהתאמה) מתוך ההפסדים שסווגו כאמור נבעו מירידות ערך. יתרת ההפסדים שסווגו כאמור נבעו ממימוש נכסים פיננסיים זמינים למכירה.

#### ט. ניהול סיכונים פיננסיים

#### IAS 34 - סעיף 16א(י), IFRS 7 - סעיף 31

פעילות הקבוצה חושפת אותה למגוון של סיכונים פיננסיים: סיכון שוק (כולל: סיכון מטבע, סיכון שווי הוגן בגין שיעור ריבית, סיכון תזרים מזומנים בגין שיעור ריבית וסיכון מחיר), סיכון אשראי וסיכון נזילות.

כאמור לעיל, המידע הכספי לתקופת הביניים אינו כולל את המידע והגילויים הנדרשים במסגרת דוחות כספיים שנתיים, לרבות בנוגע לניהול הסיכונים הפיננסיים של הקבוצה ויש לעיין במידע הכספי לתקופת הביניים ביחד עם הדוחות הכספיים השנתיים לשנת 2015 והביאורים אשר נלוו אליהם.

לא חלו שינויים מהותיים במדיניות הקבוצה לניהול הסיכונים הפיננסיים שלה לעומת זו שדווחה על ידיה במסגרת הדוחות הכספיים השנתיים לשנת 2015.

## חברה תעשייתית בע"מ

ביאורי הסבר נבחרים לדוחות הכספיים התמציתיים (המשך)

### ביאור 20 - אירועים לאחר תקופת הדיווח:

IAS 34 - סעיף 16א(ח)

כאמור לעיל, בהתאם ל- IAS 34, יש לתת גילוי בדבר אירועים לאחר תום תקופת הביניים אשר לא השתקפו בדוחות הכספיים לתקופת הביניים. להלן דוגמא לגילוי כאמור:

א. ביום 15 ביולי 2016, התקשרה החברה/הקבוצה בהסכם עם חברת א-ב בע"מ (להלן - א-ב) לרכישת החזקותיה בחברה הבת של א-ב, חברת ג-ד בע"מ - שבה מחזיקה א-ב במרבית מזכויות הבעלות והשליטה, וזאת תמורת \_\_\_\_\_ אלפי ש"ח (בלתי מבוקר) במזומן.

ב. ביום 30 ביולי 2016, מכרה החברה/הקבוצה את השקעתה בחברה כלולה - DEF לצד שלישי תמורת \_\_\_\_\_ אלפי ש"ח (בלתי מבוקר) במזומן. כתוצאה מהמכירה תרשום החברה/הקבוצה ברבעון השלישי של שנת 2016, רווח לפני מס בסך \_\_\_\_\_ אלפי ש"ח (בלתי מבוקר) (\_\_\_\_\_ אלפי ש"ח לאחר מס) (בלתי מבוקר).

בהתאם לתקנות דוחות תקופתיים, במקרה של אירוע הנכנס לגדר "אירוע פרפורמה", נדרשת הכללת דוחות פרפורמה גם במקרה בו אירוע הפרפורמה לאחר ה-30 ביוני 2016 (ולפני אישור הדוחות הכספיים הרבעוניים), שאז תידרש החברה לכלול גם תמצית דוח על המצב הכספי פרפורמה ליום 30.6.2016. יש להציג נתוני פרפורמה גם במקרה שהאירוע טרם התרחש נכון למועד אישור הדוחות הכספיים, כאשר קרוב לוודאי שהוא יושלם בתקופה של 3 חודשים לאחר תאריך אישור הדוחות הכספיים ובלבד שההשלמה אינה כרוכה בתנאים מהותיים. (ראו ביאור 13 לעיל).

ג. ביום 15 ביולי 2016, ארעה פריצה לאחת מחנויות החברה/הקבוצה, במהלכה נגנבו מוצרים (נעליים ומוצרי עור אחרים) אשר ערכם בספרים הינו \_\_\_\_\_ אלפי ש"ח (בלתי מבוקר). החברה/הקבוצה הגישה תביעת שיפוי לחברת הביטוח. החברה/הקבוצה צופה כי רק חלק מההפסד שנגרם כתוצאה מאירוע זה ישופה על ידי חברת הביטוח.

ד. ביום 2 באוגוסט 2016, ארעה הצפה חמורה באחד ממפעלי החברה/הקבוצה המרכזיים, אשר נמצא במזרח אירופה. החברה/הקבוצה צופה לקבל שיפוי בגין מלוא ההפסד שנגרם לה כתוצאה מאירוע זה.

חברה תעשייתית בע"מ

ביאורי הסבר נבחרים לדוחות הכספיים התמציתיים (המשך)

ביאור 21 - השפעת השינוי במדיניות החשבונאית:

IAS 34 - סעיפים 16א(א), 28, 43

תקנה 42(א)(1) לתקנות ניירות ערך (דוחות תקופתיים ומידיים), התש"ל-1970

כאמור בביאור 3ב, במהלך התקופה של 6 החודשים שהסתיימה ביום 30 ביוני 2016 החליטה הנהלת החברה/הקבוצה לשנות את מדיניותה החשבונאית למדידת הנדל"ן להשקעה שלה במסגרת דוחותיה הכספיים בהתאם לתקן חשבונאות בינלאומי 40 "נדל"ן להשקעה", ממדידה בהתאם למודל העלות למדידה בהתאם למודל השווי ההוגן.

להלן השפעת השינוי האמור במדיניות החשבונאית על נתוני תקופות הביניים של 6 החודשים ו-3 החודשים שהסתיימו ביום 30 ביוני 2016 ועל נתוני ההשוואה המוצגים במסגרת המידע הכספי לתקופת הביניים:

| שנה שהסתיימה<br>ב-31 בדצמבר | 3 החודשים<br>שהסתיימו<br>ב-31 במרס |      | 6 החודשים<br>שהסתיימו<br>ב-30 ביוני |      |
|-----------------------------|------------------------------------|------|-------------------------------------|------|
|                             | 2015                               | 2016 | 2015                                | 2016 |
| (מבוקר)                     | (בלתי מבוקר)                       |      |                                     |      |
| אלפי ש"ח                    |                                    |      |                                     |      |

ההשפעה על דוחות רווח או הפסד / דוחות על הרווח הכולל:

(א)

ההשפעה על הרווח (הפסד):

הרווח (ההפסד) לתקופה כפי שדווח בעבר \*

השפעת השינוי במדיניות החשבונאית למדידת נדל"ן להשקעה:

קיטון בהוצאות מכירה ושיווק

שינויים בשווי ההוגן של נדל"ן להשקעה

בניכוי המס המתייחס

הרווח (ההפסד) לתקופה כמדווח במידע הכספי לתקופת ביניים זה

ייחוס השפעת השינוי על סך הרווח (הפסד) לתקופה:

לבעלים של החברה:

הרווח (ההפסד) לתקופה, המיוחס לבעלים של

החברה, כפי שדווח בעבר \*

השפעת השינוי במדיניות החשבונאית למדידת נדל"ן להשקעה

הרווח (הפסד) לתקופה, המיוחס לבעלים של החברה,

כמדווח במידע הכספי לתקופת ביניים זה

\* התקופות של 6 החודשים ו-3 החודשים שהסתיימו ביום 30 ביוני 2016 - כפי שהיה מדווח אילו לא שונתה המדיניות החשבונאית

חברה תעשייתית בע"מ

ביאורי הסבר נבחרים לדוחות הכספיים התמציתיים (המשך)

ביאור 21 – השפעת השינוי במדיניות החשבונאית (המשך):

| שנה שהסתיימה<br>ב-31 בדצמבר | 3 החודשים<br>שהסתיימו<br>ב-31 במרס |      | 6 החודשים<br>שהסתיימו<br>ב-30 ביוני |      |
|-----------------------------|------------------------------------|------|-------------------------------------|------|
|                             | 2015                               | 2016 | 2015                                | 2016 |
| (מבוקר)                     | (בלתי מבוקר)                       |      |                                     |      |
|                             | אלפי ש"ח                           |      |                                     |      |

|  |  |  |  |  |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |
|--|--|--|--|--|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|  |  |  |  |  | (ב) השפעה על נתוני הרווח הכולל:<br>הרווח (ההפסד) הכולל לתקופה כפי שדווח בעבר *<br>השפעת השינוי במדיניות החשבונאית למדידת נדל"ן<br>להשקעה<br>הרווח הכולל לתקופה כמדווח במידע הכספי לתקופת<br>ביניים זה<br>ייחוס השפעת השינוי על סך הרווח (הפסד) הכולל<br>לתקופה:<br>לבעלים של החברה:<br>הרווח (ההפסד) הכולל לתקופה, המיוחס לבעלים<br>של החברה, כפי שדווח בעבר *<br>השפעת השינוי במדיניות החשבונאית למדידת<br>נדל"ן להשקעה<br>הרווח (הפסד) הכולל לתקופה, המיוחס לבעלים של<br>החברה, כמדווח במידע הכספי לתקופת ביניים<br>זה |
|  |  |  |  |  |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |
|  |  |  |  |  |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |
|  |  |  |  |  |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |

\* התקופות של 6 החודשים ו-3 החודשים שהסתיימו ביום 30 ביוני 2016 – כפי שהיה מדווח אילו לא שונתה המדיניות החשבונאית

| שנה שהסתיימה<br>ב-31 בדצמבר | 3 החודשים<br>שהסתיימו<br>ב-31 במרס |      | 6 החודשים<br>שהסתיימו<br>ב-30 ביוני |      |
|-----------------------------|------------------------------------|------|-------------------------------------|------|
|                             | 2015                               | 2016 | 2015                                | 2016 |
|                             | (בלתי מבוקר)                       |      |                                     |      |
| (מבוקר)                     | (בלתי מבוקר)                       |      |                                     |      |
| אלפי ש"ח                    |                                    |      |                                     |      |

|  |  |  |  |  |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |
|--|--|--|--|--|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|  |  |  |  |  | (ג) ההשפעה על הרווח (הפסד) למניה מפעילות נמשכת המיוחס<br>לבעלים של החברה:<br>רווח בסיסי למניה, כפי שדווח בעבר *<br>השפעת השינוי במדיניות החשבונאית למדידת נדל"ן<br>להשקעה<br>רווח בסיסי למניה כמדווח במידע הכספי לתקופת ביניים<br>זה<br>רווח מדולל למניה, כפי שדווח בעבר *<br>השפעת השינוי במדיניות החשבונאית למדידת נדל"ן<br>להשקעה<br>רווח מדולל למניה כמדווח במידע הכספי לתקופת ביניים<br>זה |
|  |  |  |  |  |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |
|  |  |  |  |  |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |
|  |  |  |  |  |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |

\* התקופות של 6 החודשים ו-3 החודשים שהסתיימו ביום 30 ביוני 2016 – כפי שהיה מדווח אילו לא שונתה המדיניות החשבונאית

בחברות בהן השינוי במדיניות החשבונאית משפיע על תוצאות פעילות שהופסקה – יש לתת מידע זה בנוסף (הן לגבי הרווח (הפסד) למניה והן לגבי הרווח (הפסד) לתקופה)

חברה תעשייתית בע"מ

ביאורי הסבר נבחרים לדוחות הכספיים התמציתיים (המשך)

ביאור 21 – השפעת השינוי במדיניות החשבונאית (המשך):

כפי שדווח בעבר  
(30.6.2016 – כפי שהיה  
מדווח אילו לא שונתה  
המדיניות החשבונאית  
למדידת נדל"ן להשקעה)

| כמדווח במידע כספי<br>לתקופת ביניים זה | השפעת היישום<br>למפרע | אלפי ש"ח |
|---------------------------------------|-----------------------|----------|
|---------------------------------------|-----------------------|----------|

השפעה על הדוחות על המצב הכספי:

דוח על המצב הכספי ליום 30 ביוני 2016 (בלתי מבוקר):

ההשפעה על נכסים והתחייבויות:

נדל"ן להשקעה

מסים נדחים

ההשפעה על ההון -

הון המיוחס לבעלים של החברה - עודפים

סך ההון

דוח על המצב הכספי ליום 30 ביוני 2015 (בלתי מבוקר):

ההשפעה על נכסים והתחייבויות:

נדל"ן להשקעה

מסים נדחים

ההשפעה על ההון -

הון המיוחס לבעלים של החברה - עודפים

סך ההון

דוח על המצב הכספי ליום 31 בדצמבר 2015 (מבוקר):

ההשפעה על נכסים והתחייבויות:

נדל"ן להשקעה

מסים נדחים

ההשפעה על ההון -

הון המיוחס לבעלים של החברה - עודפים

סך ההון

השפעה על ההון ליום 1 בינואר 2015 -

הון המיוחס לבעלים של החברה - עודפים

סך ההון

## חברה תעשייתית בע"מ

ביאורי הסבר נבחרים לדוחות הכספיים התמציתיים (המשך)

**ביאור 22 - התאמה לא מהותית של מספרי השוואה:**

בחדוש מרס 2012, פירסם סגל הרשות לניירות ערך עדכון להחלטה מספר 99-4 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, ודבר חלף פרסום מחדש של הדוחות הכוללים את הטעות. במקרה כאמור, ניתן לבצע את התיקון בדרך של סימון סעיף הדוח המתוקנים כ"התאמה לא מהותית של מספרי ההשוואה", תוך מתן גילוי בביאורים לדוחות הכספיים בדבר התיקון בהתאם לעקרונות הקבועים ב-IAS 8 לעניין תיקון טעויות.

במהלך הכנת הדוחות הכספיים של החברה/הקבוצה ליום 30 ביוני 2016, נתגלתה טעות בנתוני הדוחות הכספיים לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2015. הטעות נבעה מ-\_\_\_\_\_.

בבחינת מהותיות הטעות בהתאם לקווים המנחים לבחינת מהותיות, הן מבחינה כמותית והן מבחינה איכותית, העלתה כי הטעות אינה מהותית ביחס לשנת 2015 בכללותה וביחס לתקופות הביניים באותה שנה, אך זקיפת ההשפעה המצטברת של תיקון הטעות לתקופת הדיווח השוטפת תביא לשינוי מהותי בתוצאות תקופת הדיווח השוטפת. החברה תיקנה את הטעות בדרך של תיקון מספרי ההשוואה הכלולים בדוחות כספיים אלה. הסעיפים בדוחות הכספיים אשר הושפעו מתיקון הטעות סומנו כ"התאמה לא מהותית של מספרי השוואה".

## IAS 8 - סעיף 49

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

|                                         |                                             |                                             |
|-----------------------------------------|---------------------------------------------|---------------------------------------------|
| השנה<br>שהסתיימה<br>ב-31 בדצמבר<br>2015 | 3 החודשים<br>שהסתיימו<br>ב-30 ביוני<br>2015 | 6 החודשים<br>שהסתיימו<br>ב-30 ביוני<br>2015 |
| (מבוקר)                                 | (בלתי מבוקר)                                |                                             |
|                                         | אלפי ש"ח                                    |                                             |

**ההשפעה על דוחות רווח או הפסד / דוחות על הרווח הכולל:**

(א) ההשפעה על הרווח:

הרווח (הפסד) לתקופה כפי שדווח בעבר  
השפעת תיקון הטעות:  
גידול בהוצאות הנהלה וכלליות  
בניכוי המס המתחייס

## הרווח (הפסד) לתקופה כמדווח בדוחות כספיים אלה

**ייחוס השפעת השינוי על סך הרווח  
(הפסד) לתקופה:  
לבעלים של החברה:**

הירווח (הפסד) לתקופה, המיוחס  
לבעלים של החברה, כפי שדווח  
בעבר

## השפעת תיקון הטעות

**הרווח (הפסד) לתקופה, המיוחס לבעלים של החברה, כמדווח בדוחות כספיים אלה**

**לבעלי הזכויות שאינן מקנות שליטה -**

הריוח (הפסד) לתקופה, המיוחס לבעלי  
הזכויות שאינן מקנות שליטה, כפי  
שדווח בעבר

## השפעת תיקון הטעות

**הרווח (הפסד) לתקופה, המיוחס לבעלי  
הזכויות שאינן מקנות שליטה, כמדווח  
בדוחות כספיים אלה**

חברה תעשייתית בע"מ

ביאורי הסבר נבחרים לדוחות הכספיים התמציתיים (המשך)

ביאור 22 - התאמה לא מהותית של מספרי השוואה (המשך):

| השנה<br>שהסתיימה<br>ב-31 בדצמבר<br>2015 | 3 החודשים<br>שהסתיימו<br>ב-30 ביוני<br>2015 | 6 החודשים<br>שהסתיימו<br>ב-30 ביוני<br>2015 |
|-----------------------------------------|---------------------------------------------|---------------------------------------------|
| (מבוקר)                                 | (בלתי מבוקר)                                |                                             |
|                                         | ש"ח                                         |                                             |

(ב) ההשפעה על הרווח (הפסד) למניה המיוחס לבעלים של

החברה:

רווח בסיסי למניה, כפי שדווח בעבר

השפעת תיקון הטעות

רווח בסיסי למניה כמדווח בדוחות כספיים אלה

רווח מדולל למניה, כפי שדווח בעבר

השפעת תיקון הטעות

רווח מדולל למניה כמדווח בדוחות כספיים אלה

| כפי שדווח בעבר | השפעת תיקון<br>הטעות | כמדווח בדוחות<br>כספיים אלה |
|----------------|----------------------|-----------------------------|
|                | אלפי ש"ח             |                             |

השפעה על הדוחות על המצב הכספי:

דוח על המצב הכספי ליום 30 ביוני 2015 (בלתי מבוקר):

ההשפעה על נכסים והתחייבויות:

רכוש קבוע

מסים נדחים

ההשפעה על ההון:

הון המיוחס לבעלים של החברה:

עודפים

זכויות שאינן מקנות שליטה

סך ההון

דוח על המצב הכספי ליום 31 בדצמבר 2015 (מבוקר):

ההשפעה על נכסים והתחייבויות:

רכוש קבוע

מסים נדחים

ההשפעה על ההון:

הון המיוחס לבעלים של החברה:

עודפים

זכויות שאינן מקנות שליטה

סך ההון

נספח א'

חברה תעשייתית בע"מ

חברה כלולה בע"מ

מידע כספי לתקופת ביניים

(בלתי מבוקר)

30 ביוני 2016

כאן יובאו הדוחות המבוקרים של חברה כלולה משמעותית, בהתאם לתקנה 44 לתקנות ניירות ערך (דוחות תקופתיים ומידיים), התש"ל-1970 (להלן – תקנות דוחות תקופתיים) כפי שתוקנו ביום 3 בנובמבר 2014:

"צירוף דוחות חברה כלולה

44. (א) לדוח התאגיד יצורפו דוחות ביניים של חברה כלולה לאותו רבעון, אם התקיים אחד מאלה:

(1) השקעת התאגיד בחברה הכלולה, בערכה המוחלט, היא עשרים אחוזים או יותר מסך כל הנכסים בדוח על המצב הכספי של התאגיד;

(2) החלק בסך כל הרווח או ההפסד, בערכו המוחלט, של החברה הכלולה לאורך ארבעת הרבעונים שסיומם ביום הדוח על המצב הכספי ביניים, הניתנים לייחוס לתאגיד בשל החזקתו בחברה הכלולה, הם עשרים אחוזים או יותר מסך כל הרווח או ההפסד, בערכו המוחלט, של התאגיד לאורך ארבעת הרבעונים שסיומם בדוח על המצב הכספי ביניים, וכן התנאי האמור בתקנה 23(א)(2) לתקנות דוחות כספיים התקיים בשנת הדיווח הקודמת או שצפוי שיתקיים בשנת הדיווח השוטפת; לעניין זה, "החלק בסך כל הרווח או ההפסד, בערכו המוחלט, של החברה הכלולה לאורך ארבעת רבעונים שסיומם ביום הדוח על המצב הכספי ביניים, הניתנים לייחוס לתאגיד בשל החזקתו בחברה הכלולה" – חלק הרווח לפי שיעור ההחזקה הכולל בחברה הכלולה ובהתחשב בהפחתות הנכסים וההתחייבויות של החברה הכלולה, על בסיס ערכם בספרי התאגיד למועד רכישת החברה הכלולה, לרבות נכסים והתחייבויות של החברה הכלולה שהוכרו בדוחות התאגיד ולא הוכרו בספרי החברה הכלולה, ולפי מדיניות חשבונאית אחידה;

(3) החברה הכלולה היא בעלת חשיבות ניכרת לעסקי התאגיד או לפעילותו במתכונתם הקיימת או במתכונתם המתוכננת לעתיד;

(4) החברה נעשתה חברה כלולה של התאגיד לאחר תאריך הדוח על המצב הכספי והתקיים האמור בפסקה (3).

(1א) 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 לגבי דוחות התאגיד;

(2) לאחר תאריך הדוח על המצב הכספי, החברה חדלה מלהיות חברה כלולה של התאגיד

(2א) הוראות תקנה 23(ג) עד (יב) לתקנות דוחות כספיים יחולו בשינויים המחויבים, ולעניין תקנה 23(ה) יקראו את תקנת משנה 19(ו1) לתקנות דוחות כספיים כאילו היא עוסקת בשנת הדיווח הקודמת.

(ב) לא קדם לצירוף דוח ביניים של חברה כלולה או בדוח הביניים של התאגיד, צירוף דוחות כספיים שנתיים שלה, יכלול דוח הביניים של החברה הכלולה גם ביאור בדבר המדיניות החשבונאית שיושמה בדוחותיה הכספיים השנתיים האחרונים של החברה הכלולה.

ביום 22 בינואר 2014 אושרו בוועדת הכספים של הכנסת תקנות ניירות ערך (דוחות תקופתיים ומידיים) (תיקון), התשע"ד – 2014 (להלן – "התיקון לתקנות"). התיקון לתקנות נועד להקל על דרישות הדיווח החלות על תאגידים קטנים (כהגדרתם בתיקון לתקנות) שניירות ערך שלהם נסחרים בבורסה לניירות ערך בתל אביב. בהתאם לתיקון לתקנות, נוספה תקנה אשר קובעת כי:

"5ד. (ב)(2) לעניין צירוף דוחות כספיים של חברה כלולה, בתקנה 44, בכל מקום, במקום "עשרים" יקראו "ארבעים".

נספח א'

חברה תעשייתית בע"מ

חברה כלולה בע"מ

מידע כספי לתקופת ביניים

(בלתי מבוקר)

30 ביוני 2016 (המשך)

בדוחות התאגיד המדווח יש לפרט, בין היתר, את שמות החברות הכלולות שדוחותיהן צורפו וכן במידה ודוחות חברה כלולה לא צורפו בשל אחת מהסיבות המפורטות בתקנה 44 סעיף (א) יפורט שמה והסיבה בשלה לא צורפו.

דרישת הצירוף אינה חלה על חברה כלולה שהיא כשלעצמה תאגיד מדווח או תאגיד שהוראות פרק ה' 3 לחוק ניירות ערך חלות עליו.

יושב ראש הרשות רשאי לפטור תאגיד מסוים מצירוף דוחות של חברה כלולה, וכן להתנות את מתן הפטור בצירוף פרטים על אודותיה.

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 רו"ח המבקר) חתומים 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 (תקני ה-IFRS למעט במקרים העומדים בתנאים האמורים בתקנה 19(ו) לתקנות) ואת תקני הביקורת על פיהם נערכה ביקורתם/סקירתם (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 בתקופת הדיווח.

נספח ב'

חברה נערבת בע"מ  
מידע כספי לתקופת ביניים  
(בלתי מבוקר)  
30 ביוני 2016

בהתאם לתקנה 45 לתקנות דוחות תקופתיים:

"צירוף דוחות חברה נערבת"  
45. (א) לדוח התאגיד יצורף דוח ביניים של חברה נערבת, לאותו רבעון, בהתאם להוראות תקנה 19(ג) לתקנות דוחות כספיים, ויחולו הוראות תקנה 19(ה) עד (ח) לתקנות דוחות כספיים בשינויים המחויבים ובלבד שיקראו את תקנה 19(1) כעוסקת בשנת הדיווח הקודמת"  
(ב) לא קדם לצירוף דוח ביניים של חברה נערבת, צירוף דוחות כספיים שנתיים שלה, יכלול בדוח הביניים של החברה הנערבת או בדוח הביניים של התאגיד גם ביאור בדבר המדיניות החשבונאית שיושמה בדוחותיה הכספיים של החברה הנערבת."

במסגרת תקנה 19 לתקנות דוחות כספיים נקבעו דרישות גילוי מיוחדות בדוחות הכספיים השנתיים וכן חובה של צירוף דוחות כספיים של חברה הנערבת על ידי התאגיד המדווח, כדלקמן:

"(ב) ערבו התאגיד, חברה מאוחדת או חברה בשליטה משותפת שלו, בערבות בלתי מוגבלת בסכום, או בערבות שמימושה עלול להעמיד בספק את המשך פעולות התאגיד במתכונתן הקיימת, למעט ערבות לחברה מאוחדת, או ערבות לחברה מאוחדת באיחוד יחסי שניתנה בהתאם לשיעור ההחזקה בה, יובאו פרטים אלה, תוך הבחנה בין ערבויות שערב התאגיד לערבויות שערבו חברה מאוחדת או חברה בשליטה משותפת שלו:

- (1) שם הנערב;
- (2) שם הנושה;
- (3) היקף הערבות;
- (4) סך כל ההתחייבויות הנערבות לתאריך הדוח על המצב הכספי;
- (5) הערובות שנתקבלו בשל ערבויות אלה;
- (6) הוצאות והכנסות התאגיד בשל ערבויות אלה.

(ג) לדוחות התאגיד יצורפו דוחות כספיים מבוקרים של חברה נערבת כאמור בתקנת משנה (ב), הנערבת בערבות שמימושה עלול להעמיד בספק את המשך פעולות התאגיד במתכונתן הקיימת, או הנערבת בערבות בלתי מוגבלת בסכום; יושב ראש הרשות רשאי לפטור תאגיד מסוים מצירוף דוחות של חברה נערבת כאמור וכן להתנות את מתן הפטור בציון פרטים על אודותיה.  
(ד) ערב התאגיד בערבות מהותית מאוד להתחייבויות בעל השליטה בו, יובאו הפרטים האמורים בתקנת משנה (ב) עד (6), ויצורפו דוחות החברה הנערבת כאמור בתקנת משנה (ג); יושב ראש הרשות רשאי לפטור תאגיד מסוים מצירוף דוחות של חברה נערבת כאמור וכן להתנות את מתן הפטור בציון פרטים על אודותיה.

.....

(ז) הוראות תקנה משנה (ג) לא יחולו על דוחות של חברה נערבת אשר סעיף 36 לחוק חל עליה.

".....

דוחות החברה הנערבת יצורפו כשהם ערוכים לפי תקני ה-IFRS למעט במקרים העומדים בכל התנאים האמורים בתקנה 19 (ו) לתקנות דוחות כספיים.

נספח ג'

חברה תעשייתית בע"מ

תרגום לשקלים של המידע הכספי לתקופת ביניים  
(בלתי מבוקר)

30 ביוני 2016

בהתאם לתקנה 40 לתקנות דוחות תקופתיים:

"....

(3) הוצגו דוחות הביניים במטבע שאינו נמנה עם אחד המטבעות המנויים בתוספת לתקנות דוחות כספיים, יצורף גם תרגום של הדוחות לשקלים, כשהוא ערוך בהתאם לכללי התרגום הקבועים בכללי החשבונאות שלפיהם נערכו הדוחות כאמור בתקנת משנה (א)...."

מכאן ואילך יובאו דוחות הביניים מתורגמים ממטבע ההצגה (שאינו ש"ח או דולר ארה"ב או אירו) לשקלים.

PwC Israel helps organisations and individuals create the value they're looking for. We're a member of the PwC network of firms, with more than 195,000 people in 157 countries, who are committed to delivering for both territory and global quality in assurance, tax and advisory services. Find out more and tell us what matters to you by visiting us at [www.pwc.com/il](http://www.pwc.com/il)