

דוחות כספיים מאוחדים של

מפעל הפיס (חל"צ)

ליום 31 בדצמבר 2022

עמוד

2	דוח רואה החשבון המבקר
3-4	דוחות מאוחדים על המצב הכספי
5	דוחות מאוחדים על הרווח או ההפסד ורווח כולל אחר
6	דוחות מאוחדים על השינויים בהון
7-8	דוחות מאוחדים על תזרימי המזומנים
9-61	באורים לדוחות הכספיים המאוחדים

דוח רואה החשבון המבקר

לחברי מפעל הפיס (חל"צ)

ביקרנו את הדוחות המאוחדים על המצב הכספי המצורפים של מפעל הפיס (חל"צ) (להלן: "החברה"), לימים 31 בדצמבר 2022 ו-2021 ול-1 בינואר 2021 ואת הדוחות המאוחדים על הרווח או ההפסד ורווח כולל אחר, הדוחות על השינויים בהון והדוחות על תזרימי המזומנים לכל אחת מהשנתיים שהסתיימו ביום 31 בדצמבר 2022. דוחות כספיים אלה הינם באחריות הדירקטוריון וההנהלה של החברה. אחריותנו היא לחוות דעה על דוחות כספיים אלה בהתבסס על ביקורתנו.

ערכנו את ביקורתנו בהתאם לתקני ביקורת מקובלים בישראל, לרבות תקנים שנקבעו בתקנות רואי חשבון (דרך פעולתו של רואה חשבון), התש"ג - 1973. על פי תקנים אלה נדרש מאיתנו לתכנן את הביקורת ולבצע במטרה להשיג מידה סבירה של ביטחון שאין בדוחות הכספיים הצגה מוטעית מהותית. ביקורת כוללת בדיקה מדגמית של ראיות התומכות בסכומים ובמידע שבדוחות הכספיים. ביקורת כוללת גם בחינה של כללי החשבונאות שיושמו ושל האומדנים המשמעותיים שנעשו על ידי הדירקטוריון וההנהלה של החברה וכן הערכת נאותות ההצגה בדוחות הכספיים בכללותה. אנו סבורים שביקורתנו מספקת בסיס נאות לחוות דעתנו.

לדעתנו, הדוחות הכספיים הנ"ל משקפים באופן נאות, מכל הבחינות המהותיות, את המצב הכספי של החברה והחברה המאוחדת שלה לימים 31 בדצמבר 2022 ו-2021 ל-1 בינואר 2021 ואת תוצאות פעולותיהן, השינויים בהון ותזרימי המזומנים שלהן, לכל אחת מהשנתיים שהסתיימו ב-31 בדצמבר 2022 בהתאם לתקני דיווח כספי בינלאומיים (IFRS).

ביקרנו גם, בהתאם לתקן ביקורת 911 של לשכת רואי חשבון בישראל "ביקורת של רכיבי בקרה פנימית על דיווח כספיים", על תיקוניו, רכיבי בקרה פנימית על דיווח כספי של החברה ליום 31 בדצמבר 2022 והדוח שלנו מיום 27 באפריל 2023 כלל חוות דעה בלתי מסויגת על קיומם של אותם רכיבים באופן אפקטיבי.

RSM שיף - הזנפרץ ושות'
רואי חשבון

27 באפריל 2023

THE POWER OF BEING UNDERSTOOD
AUDIT | TAX | CONSULTING

RSM שיף הזנפרץ ושות' רואי חשבון | www.rsmisrael.co.il

חיפה
שדרות הפל"ם 2, בניין אורן
ת.ד. 1632, חיפה 3101501
טל: 04-8671926
פקס: 04-8668103

תל אביב - משרד ראשי
דרך מנחם בגין 52, מגדל סנוגל
תל אביב, 6713701
טל: 03-7919111
פקס: 03-7919112

RSM שיף הזנפרץ ושות' רואי חשבון הינה פירמה עצמאית החברה ב-RSM international, התאגדות של פירמות ייעוץ וראיית חשבון העומדות ברשות עצמן. RSM international הוא השם הניתן לרשת של פירמות ייעוץ וראיית חשבון עצמאיות ובלתי תלויות, כל פירמה פועלת על אחריותה. RSM international אינה מתקיימת באף רשות שיפוט כישות משפטית נפרדת.

מאוחד			באור	
ליום 1 בינואר	ליום 31 בדצמבר			
2021	2021	2022		
אלפי שקלים חדשים				
221,930	607,783	299,892	5	נכסים שוטפים מזומנים ושווי מזומנים
169,033	41,764	86,094	א6	פיקדונות בתאגידים בנקאיים
2,510,320	1,936,657	1,674,533	7	נכסים פיננסיים בשווי הוגן דרך רווח והפסד
255,206	211,740	251,844	8	משווקים ולקוחות
20,087	18,325	15,248	9	מלאי
9,455	14,441	22,025	ד20	מקדמות לרשויות מקומיות
153,753	111,575	-	ט-ח20	מקדמות לבניית כיתות לימוד וגני ילדים
7,835	8,237	14,014	10	חייבים אחרים
3,347,619	2,950,522	2,363,650		
40,766	1,893	6,603	ב6	נכסים לא שוטפים פיקדונות בתאגידים בנקאיים
200,848	209,317	160,281	7	נכסים פיננסיים בשווי הוגן דרך רווח והפסד
172,670	193,004	193,364	11	רכוש קבוע, נטו
55,820	56,811	51,591	12	נכסי זכות שימוש, נטו
39,543	39,966	46,565	13	נכסים בלתי מוחשיים, נטו
-	174,192	170,336	14	נדלין להשקעה, נטו
3,831	6,648	9,733	15	חייבים אחרים
5,090	1,711	11,674	ד20	מקדמות לרשויות המקומיות
1,273,000	1,273,000	1,873,000	יא,ג20	מקדמות על חשבון מענקים למשרד האוצר
1,791,568	1,956,542	2,523,147		
5,139,187	4,907,064	4,886,797		

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

מאוחד			באור	
ליום 1 בינואר	ליום 31 בדצמבר			
2021	2021	2022		
אלפי שקלים חדשים				
התחייבויות שוטפות				
236,505	227,354	213,643	16	זכויות שטרם נפדו כולל זכויות לתשלום לשיעורין
15,629	17,863	16,529	12	חלויות שוטפות בגין חכירה
82,440	78,361	78,290	17	ספקים ונותני שרותים
34,857	49,885	32,709	18	זכאים אחרים ויתרות זכות
7,039	2,295	4,448	19	הפרשות ושעבודים
1,995,346	1,984,818	1,868,926	20	מענקים לרשויות מקומיות בביצוע
890,944	1,027,435	841,724	20	מענקים לרשויות מקומיות לניצול
1,052,887	705,674	946,361	20	מענקים בגין הקמת כיתות לימוד וגני ילדים
-	-	120,000	10	מענקים בגין בינוי מוסדות ציבור ברשויות המקומיות
249,910	227,531	224,314	18	מענקים והקצבות אחרות
35,654	39,178	46,444	19	התחייבויות בגין הטבות לעובדים
<u>4,601,211</u>	<u>4,360,394</u>	<u>4,393,388</u>		
התחייבויות לא שוטפות				
-	-	20,570		הכנסות מזכיון מראש
224,367	234,779	181,490	21	התחייבויות בגין הטבות לעובדים
39,375	38,458	34,955	12	התחייבויות בגין חכירה
<u>263,742</u>	<u>273,237</u>	<u>237,015</u>		
<u>274,234</u>	<u>273,433</u>	<u>256,394</u>	22	הון
<u>5,139,187</u>	<u>4,907,064</u>	<u>4,886,797</u>		

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

27 באפריל 2023

תאריך אישור
הדוחות הכספיים

רו"ח אביגדור
יצחקי
יו"ר הדירקטוריון

מר משה גילצר
חבר דירקטוריון

מר בנימין
דרייפוס
מנכ"ל

רו"ח דורות פולק
מנהל אגף כספים

מאוחד			
לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר			
2021	2022		
אלפי שקלים חדשים		באור	
9,155,340	9,895,180		הכנסות מהגרלות
5,937,484	6,309,972		זכויות
3,217,856	3,585,208		עודף גולמי
1,305,452	1,363,834	23	הוצאות הקשורות בהגרלות
68,144	88,498	24	הוצאות הנהלה וכלליות
1,915	2,307	25	הכנסות אחרות, נטו
<u>1,846,175</u>	<u>2,135,183</u>		רווח לפני הוצאות בשל מענקים והקצבות
			הוצאות בשל מענקים והקצבות
868,178	1,129,719		מענקים בגין הקמת כיתות לימוד וגני ילדים
1,037,670	649,948	26	מענקים לרשויות מקומיות
-	120,000		מענקים בגין בינוי מוסדות ציבור ברשויות המקומיות
109,269	107,972	27	מענקים והקצבות אחרות
<u>2,015,117</u>	<u>2,007,639</u>		סך הכל הוצאות בשל מענקים והקצבות
<u>(168,942)</u>	<u>127,544</u>		רווח (הפסד) לפני מימון
179,648	9,983	28	הכנסות מימון
12,529	211,589	29	הוצאות מימון
<u>167,119</u>	<u>(201,606)</u>		הכנסות (הוצאות) מימון, נטו
<u>(1,823)</u>	<u>(74,062)</u>		הפסד נקי השנה
(713)	58,615		רווח (הפסד) אקטוארי כולל אחר בגין תוכניות הטבה מוגדרת
<u>(2,536)</u>	<u>(15,447)</u>		הפסד כולל השנה

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

עודפים	מלגות	תרבות ואמנות	אחרות	קרן ספיר	סה"כ	
אלפי שקלים חדשים						
225,000	13,019	5,129	15,042	16,044	274,234	יתרה ליום 1 בינואר 2021
(1,823)	-	-	-	-	(1,823)	הכנסות נטו מפעילויות בניכוי מענקים והקצבות
(713)	-	-	-	-	(713)	הפסד כולל אחר השנה
3,026	331	-	43	(3,400)	-	יעוד סכומים על ידי ההנהלה
-	-	-	-	1,735	1,735	הכנסות מימון, נטו
225,490	13,350	5,129	15,085	14,379	273,433	יתרה ליום 31 בדצמבר 2021
(74,062)	-	-	-	-	(74,062)	הכנסות נטו מפעילויות בניכוי מענקים והקצבות
58,615	-	-	-	-	58,615	רווח כולל אחר השנה
14,957	3,368	(140)	(14,985)	(3,200)	-	יעוד סכומים על ידי ההנהלה
-	-	-	-	(1,592)	(1,592)	הוצאות מימון, נטו
225,000	16,718	4,989	100	9,587	256,394	יתרה ליום 31 בדצמבר 2022

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

מאוחד	
לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר	
2021	2022
אלפי שקלים חדשים	
(1,823)	(74,062)
(169,007)	200,059
47,593	50,715
19,490	20,314
1,819	1,280
2,015,117	2,007,639
1,915,012	2,280,007
43,466	(40,104)
1,762	3,077
78	(1,086)
-	(4)
(3,200)	(7,581)
(2,974)	(6,914)
(7,946)	(8,808)
3,583	4,509
15,028	(21,020)
(4,744)	2,153
-	24,414
5,442	4,328
50,495	(47,036)
53,082	46,223
(2,106,600)	(1,857,744)
(111,575)	(600,000)
(2,165,093)	(2,411,521)
(199,586)	(178,550)
(201,409)	(252,612)

תזרימי מזומנים מפעילות שוטפת

הפסד השנה

התאמות לסעיפי רווח או הפסד

הוצאות (הכנסות) מימון, נטו שהוכרו רווח (בהפסד) השנה
פחת
פחת בגין חכירה
הפסד הון מממוש רכוש קבוע, נטו
מענקים והקצבות שהוכרו בדוח על הפעילויות

שינויים בסעיפי נכסים והתחייבויות

שינוי במשוקים ולקוחות
שינוי במלאי
שינוי בחייבים אחרים
שינוי בגין התחייבות חכירה, נטו
שינוי בחייבים אחרים לזמן ארוך
שינוי בזכויות שטרם נפדו
שינוי זכויות לתשלום לשיעורין
שינוי בספקים ונותני שירותים
שינוי בזכאים ויתרות זכות
שינוי בהפרשות
שינוי בהכנסות מזכיון מראש
שינוי בהתחייבויות בשל הטבות לעובדים, נטו

מזומנים ששולמו במהלך השנה עבור:

תקבולי ריבית
תשלומי מענקים והקצבות
מקדמות על חשבון מענקים למשרד האוצר

מזומנים נטו - פעילות שוטפת

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

מאוחד	
לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר	
2021	2022
אלפי שקלים חדשים	
(76,425)	(62,634)
(175,542)	2,155
417	382
700,878	73,749
158,625	(48,852)
<u>607,953</u>	<u>(35,200)</u>
(19,743)	(20,596)
<u>(19,743)</u>	<u>(20,596)</u>
386,801	(308,408)
221,930	607,783
(948)	517
<u>607,783</u>	<u>299,892</u>
<u>9,133</u>	<u>4,135</u>

תזרימי מזומנים מפעילות השקעה

רכישת רכוש קבוע ונכסים בלתי מוחשיים
נדל"ן להשקעה, נטו
תמורה ממכירת רכוש קבוע
השקעה בניירות ערך סחירים, נטו
פיקדונות בתאגידים בנקאיים, נטו
מזומנים נטו ששימשו לפעילות השקעה

תזרימי מזומנים מפעולות מימון

תשלום התחייבות בגין חכירה
מזומנים נטו ששימשו לפעילות מימון

עליה (ירידה) במזומנים ושווי מזומנים

יתרת מזומנים ושווי מזומנים לתחילת השנה
השפעת השינויים בשערי חליפין על יתרות מזומנים המוחזקות במטבע חוץ
יתרת מזומנים ושווי מזומנים לסוף השנה

נספח ב' - פעילות שאינה כרוכה בתזרימי מזומנים

רכישת רכוש קבוע ונכסים בלתי מוחשיים באשראי ספקים

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

באור 1 - כללי

א. מפעל הפיס (להלן: "החברה" או "המפעל") נוסד בשנת 1951 כחברה מוגבלת בערבות ללא הון מניות, אשר חבריה הינם נציגי השלטון המקומי. בעקבות כניסת חוק החברות, תשנ"ט-1999 הפך המפעל לחברה עם הון מניות ללא ערך נקוב. למפעל דירקטוריון הכולל נציגי שלטון מקומי, נציגי הממשלה ונציגי ציבור. ביום 29 באפריל 2012 נרשם המפעל כחברה לתועלת הציבור כמשמעותה בחוק החברות, תשנ"ט-1999.

ב. הגדרות:

בדוחות כספיים אלה:

"החברה או המפעל" - מפעל הפיס (חל"צ).

"צדדים קשורים" - כהגדרתם ב- IAS 24.

"מדד" - מדד המחירים לצרכן כפי שמפרסמת הלשכה המרכזית לסטטיסטיקה.

"חברה מאוחדת" - חברה אשר למפעל שליטה בה (כהגדרתה ב- IAS 27), במישרין או בעקיפין, שדוחותיה הכספיים מאוחדים באופן מלא עם דוחות המפעל (חברת פיס מוצרים ושירותים בע"מ).

"היתר" - היתר למפעל הפיס לעריכת הימורים לפי חוק העונשין, התשל"ז-1977.

"מורה דרך" - אמת מידה להקצאת כספים על ידי מפעל הפיס לרשויות מקומיות בישראל.

ג. המפעל עורך הגרלות על פי היתר לפי חוק העונשין, התשל"ז-1977 שניתן לו על ידי משרד האוצר ומחודש מעת לעת.

ביום 14 בפברואר 2017 ניתן למפעל היתר חדש לתקופה שמיום 14 בפברואר 2017 ועד ליום 31 בדצמבר 2021 (להלן: "היתר" או "היתר 2017"). ההיתר הוארך עד ליום 30 באפריל 2022.

ביום 27 באפריל 2022 ניתן למפעל היתר חדש לתקופה שמיום 1 במאי 2022 ועד ליום 31 בדצמבר 2026 (להלן: "היתר 2022").

ד. הכנסות המפעל מיועדות לסייע לרשויות מקומיות במימון פרויקטים בנושאי חינוך, בריאות, רווחה, תרבות ואמנות בהתאם להחלטות הדירקטוריון ובהתבסס על "מורה דרך" המהווה אמת מידה אובייקטיבית להקצאת כספי המענקים של המפעל לרשויות המקומיות (ראה גם באור 25) וכן לבניית כיתות לימוד בבתי ספר והקמת גני ילדים בהתאם להנחיות הממשלה, כאמור בסעיף ה להלן.

ה. להלן עיקרי הוראות היתר 2017

חלוקת רווחי מפעל הפיס

בהתאם להיתר יעמיד המפעל בכל שנה מקורות תקציביים למשרד האוצר לבניית כיתות לימוד וגני ילדים, מענקים לרשויות המקומיות ומענקים אחרים על בסיס תקציבו באותה שנה לפי החלוקה כדלקמן:

1. בכל שנה משנות ההיתר (ובכפוף לאמור בסעיף 4 להלן) יקצה המפעל סך 108 מיליון ש"ח עבור מלגות לסטודנטים, המועצה לתרבות פרס לנדאו וכן תקורות, הוצאות פרסום, שיווק ותדמית הנלוות למטרות אלו.

2. לאחר חלוקת הסכום האמור בסעיף 1 לעיל יחולקו יתרת רווחי המפעל כדלקמן:

משנת 2019 ועד תום תוקפו של היתר

<u>מענקים לרשויות המקומיות</u>	<u>כיתות לימוד וגני ילדים</u>
50%	50%

באור 1 - כללי (המשך)

הגדרה:

- רווח המפעל - מוגדר בהיתר כרווח לפני מיסים בתוספת ההון העצמי אשר מעבר ל-225 מיליון ש"ח.
3. בכל שנה משנות ההיתר רשאי משרד האוצר להקצות 13 מיליון ש"ח מההקצאה לכיתות הלימוד וגני ילדים לפעילות שיקבע, בזיקה לרשויות המקומיות, שיוקצו דרך תקציב המדינה. כמו כן רשאי דירקטוריון המפעל להקצות 13 מיליון ש"ח מההקצאה למענקים לרשויות המקומיות, לפעילות שיקבע, בזיקה לרשויות המקומיות.
4. החל משנת 2019, ככל שהמפעל יחויב במימון פרס ספיר (ראה באור 26ב'), יוקצה לכך סכום של 3 מיליון ש"ח שיתוסף לסך 108 מיליון ש"ח האמורים בסעיף 1 לעיל. במקרה זה יופחתו 3 מיליון ש"ח מסך 13 מיליון ש"ח האמורים בסעיף 3 לעיל אשר רשאי דירקטוריון מפעל הפיס להקצות לפעילות שיקבע, מתוך החלק ברווחים המוקצה למענקים לרשויות המקומיות.
5. הסכומים המוקצים לעיל, יעודכנו אחת לשנה, בצמוד למדד המחירים לצרכן (אולם המדד לא יפחת ממדד הבסיס הידוע ביום 1 בינואר 2017).

הוראות נוספות על פי היתר:

1. תקרה ההוצאה השנתית של המפעל בשנת 2018 ואילך לא תעלה על 19% מפדיון המפעל עד לסכום של 5 מיליארד ש"ח. על כל תוספת לפדיון שמעבר לסכום זה לא תעלה תקרה ההוצאה השנתית על 15% מהתוספת.
2. על המפעל להעביר למשרד האוצר בשנים 2017-2018, סך כולל של מיליארד ש"ח מתוך יתרת המזומנים שהצטברו עד ליום 31 בדצמבר 2016. סכומים אלו יועברו בהתאם למועדים שנקבעו בהיתר.
- בנוסף בכל אחת מהשנים 2017 ו-2018 יעביר המפעל למשרד האוצר סכום השווה להפרש שבין הכספים שמיועדים לרשויות המקומיות לבין הכספים שמיועדים לכיתות לימוד וגני ילדים.
- ככל שיתרת המזומנים תפחת מסך של 2.5 מיליארד ש"ח (להלן: "הסכום המזערי") יקוזז ההפרש בין יתרת המזומנים לסכום המזערי מתוך הסכום להעברה לבניית כיתות לימוד ולא יותר מהסכום שהעביר המפעל בפועל למשרד האוצר לפי סעיף זה.
 - ההתחשבות תיערך אחת לשנה לאחר הגשת דוחות מבוקרים במשך 10 שנים או עד להתחשבות עד לגובה מלוא ההפרש, לפי המוקדם מביניהם.
 - ככל שתיוותר יתרה להתחשבות לאחר הקיזוז האמור לעיל תקוזז היתרה מתוך סכום היתרה להעברה לבניית כיתות לימוד באופן הבא:
 - א. עם אישור הדוחות הכספיים לשנת 2025 – 50% מסכום היתרה להתחשבות.
 - ב. עם אישור הדוחות הכספיים לשנת 2026 – 50% מסכום היתרה להתחשבות בניכוי הסכום שקוזז ממועד אישור הדוחות הכספיים לשנת 2025 ועד למועד הקיזוז לפי סעיף זה.
 - ככל שלא ניתן היתר חדש למפעל עד ליום 31 במרץ 2022 יחזיר משרד האוצר את יתרת ההפרש בין יתרת המזומנים לסכום המזערי שלא קוזז בפועל, במועד שלא יאוחר מיום 30 ביוני 2022. על פי תיקון מיום 28 במרץ 2022 הוארך התאריך עד 30 בספטמבר 2022.
3. סכומים נוספים יוקצו על ידי המפעל למטרות ובסכומים כפי שנקבעו בהיתר.

באור 1 - כללי (המשך)

1. ביום 9 במרץ 2020 התקבל מכתב ממנכ"ל משרד האוצר בדבר ישיבה שנערכה אצל מנכ"ל משרד האוצר ביום 26 בינואר 2020. בישיבה נדונו טענות האוצר בדבר הפרות ההיתר ותשובות המפעל לטענות אלו ובעקבות זאת הודיע מנכ"ל האוצר למפעל על כוונתו לתקן ההיתר, ולהלן חלק מהצעדים שינקטו לתיקון:
1. חלוקת רווחי מפעל הפיס- המפעל יחלק את רווחיו החל משנת 2019 בשיעור 50% לטובת הרשויות המקומיות ו-50% לטובת בינוי כיתות לימוד וגני ילדים, כאמור בסעיף 2.4 לנספח א להיתר.
 2. רווחי הון- בכוונת משרד האוצר לתקן את הוראות ההיתר כך שחלוקת רווחי הון תשקף את היחס בשיעור ההתחייבויות בתוך תיק הנכסים בין כיתות לימוד לבין הרשויות המקומיות.
 - המפעל מפרש את כוונת האוצר בסעיף זה כי המונח "רווחי הון" כולל את כל רווחי המימון נטו של המפעל בין אם מקורם ברווחים מניירות ערך, מריבית או דיבידנד או מרווחי מימון אחרים שאינם בפעילות המפעל השוטפת.
 3. הקדמת אשראי לרשויות המקומיות - בכוונת משרד האוצר לאשר תיקון להיתר כך שיתאפשר מתן הרשאה להתחייב לרשויות המקומיות בסך של עד 2.4 מיליארד ש"ח עד לתום הקדנציה ברשויות המוניציפליות בחודש אוקטובר 2023 ולא מעבר לה וככל שההיתר החדש יאפשר זאת. ככל שיווצר פער בין הרשאה להתחייב שהוקצתה עבור שנה מסוימת, לבין המקורות התקציביים (הרווח לחלוקה לרשויות מקומיות) באותה שנה המוגדרים בסעיף 2 להיתר, פער זה יופחת מהסכום המזערי כמשמעו בסעיף 12.6 לנספח א'.
 4. בכוונת משרד האוצר לתקן את ההיתר כך שעל מפעל הפיס יהיה להציג את הדוחות הכספיים בהתאם לתקינה הישראלית, בתוספת ביאורים רלוונטיים מתקינת ה-IFRS, כפי שיורה משרד האוצר.
2. היתר 2022 מפרט את ההנחיות לפעילות מפעל הפיס מיום 1 במאי 2022 ועד ליום 31 בדצמבר 2026, להלן עיקרי היתר 2022:

חלוקת רווחי מפעל הפיס בהתאם להוראות היתר 2022

1. חלוקה ראשונה
 - א. עד 108 מיליון ש"ח עבור מלגות לסטודנטים, המועצה לתרבות, פרס לנדאו וכן תקורות, הוצאות פרסום, שיווק ותדמית הנלוות למטרות אלו.
 - ב. עד 120 מיליון ש"ח עבור בינוי מוסדות ציבור ברשויות מקומיות אשר דירוגן במדד החברתי- כלכלי 5 ומטה.
2. חלוקה שנייה- לאחר חלוקת הסכום האמור בסעיף 1 לעיל יחולקו יתרת רווחי מפעל הפיס, למעט הכנסות מימון, כדלקמן:

<u>מענקים לרשויות המקומיות</u>	<u>כיתות לימוד וגני ילדים</u>
50%	50%

בכל שנה משנות היתר 2022 רשאי משרד האוצר להקצות 13 מיליון ש"ח מההקצאה לכיתות הלימוד וגני ילדים לפעילות שיקבע, בזיקה לרשויות המקומיות, שיוקצו דרך תקציב המדינה. כמו כן רשאי דירקטוריון המפעל להקצות 13 מיליון ש"ח מההקצאה למענקים לרשויות המקומיות, לפעילות שיקבע, בזיקה לרשויות המקומיות.

3. חלוקה שלישית - הכנסות המימון של מפעל הפיס יתוספו לחלוקה לרשויות המקומיות.

באור 1 - כללי (המשך)

הוראות נוספות על פי היתר 2022:

1. תקרת ההוצאה השנתית של המפעל לא תעלה על 17% מפדיון המפעל עד לסכום של 5 מיליארד ש"ח. על כל תוספת לפדיון שמעבר לסכום זה לא תעלה תקרה ההוצאה השנתית על 14% מהתוספת.
 2. מפעל הפיס יעביר למדינה 600 מיליון ש"ח, לא יאוחר מיום 1 במאי 2022. במידת ויתרת המזומנים תפחת מסף יתרת המזומנים המזערי יקוזז ההפרש בהתאם להוראות היתר 2022 (הגדרות יתרת המזומנים ויתרת המזומנים המזערי בהתאם להגדרתם בהיתר 2022).
 3. הכנסות המימון שלא הועברו לחלוקה עבור כיתות לימוד וגני ילדים לפי הוראות ההיתר, יועברו לחלוקה למטרות חינוך לפי הוראות היתר 2022. הסכום לחלוקה יעמוד לכל הפחות על 146 מיליון ש"ח.
 4. הדוחות הכספיים יערכו בהתאם לכללי דיווח חשבונאיים בין לאומיים (IFRS).
- ח. המפעל מפעיל שישה משחקי הגרלות עיקריים: "הגרלת לוטו", "הגרלת ה-EXTRA", "הגרלת מנויי פיס", "הגרלת צ'אנס", "הגרלת 123", "הגרלת פיס 777" ומשחק מזל - "חיש גד".
- ט. בשנת 2004 הקים המפעל את חברת פיס מוצרים ושירותים בע"מ שהינה חברה בבעלות ושליטה מלאה של המפעל (להלן: "החברה המאוחדת"). החברה המאוחדת עסקה עד ליום 31 במאי 2010 בשיווק שירותי Prepaid ללקוחות חברות המספקות שירותי טלפוניה סלולרית ובינלאומית.
- ביום 17 בדצמבר 2012 החליט דירקטוריון המפעל על הקפאת פעילותה של החברה המאוחדת לא יאוחר מיום 31 בדצמבר 2012.
- י. ביום 28 בספטמבר 2017 אישר הדירקטוריון את מיזוג פעילויותיהן של קרן מפעל הפיס על שם מיכאל לנדאו (חל"צ) (להלן: "לנדאו") וקרן מפעל הפיס ע"ש פנחס ספיר (חל"צ) (להלן: "ספיר"). בהתאם להסכמים שנחתמו בשנת 2013 עם לנדאו ובשנת 2016 עם ספיר, המפעל ידאג לשימור הפרסים במתכונת הקיימת ערב חתימת ההסכמים לתקופות בנות עשר שנים ועשרים שנה, בהתאמה.
- המיזוג בוצע בפועל ביום 30 ביוני 2019. במהלך שנת 2020, לאור המיזוג חוסלו מרצון קרנות ספיר ולנדאו.
- יא. ביום 26 לדצמבר 2022 הודיע ממנכ"ל משרד האוצר על נקיטה של סנקציה כנגד מפעל הפיס בדמות הפחתת מספר הגרלות הצי'אנס שמפעל הפיס יהיה רשאי לערוך בשבוע מ-40 הגרלות שבועיות ל-35 הגרלות. וזאת לאור טענת משרד האוצר כי המפעל לא עמד במועדים של העברת מקדמות כספיות בהתאם לסעיפים 89(ב)1 ו-90(ב)1 להיתר 2022.
- מפעל הפיס חולק על עמדת משרד האוצר בנוגע לטענות אלה ובכל מקרה תשלום המקדמות בוצע במלואו. מפעל הפיס בשיח בנושא עם משרד האוצר, וכל עוד לא מוצה הליך ההדברות בנושא, לא ניתן להעריך את מלוא ההשפעה של האירוע על מפעל הפיס.

באור 1 - כללי (המשך)

י.ב. מעמד המפעל כלפי שלטונות המס:

1. על פי סעיף 9(2) לפקודת מס הכנסה (נוסח חדש), המפעל הינו גוף הפטור ממס.
 2. בהתאם לחוק מס ערך מוסף, התשל"ו - 1975 מוגדר המפעל כמוסד ללא כוונת רווח. הכנסות המפעל פטורות ממע"מ והוא אינו מורשה לקזז מס תשומות הנכלל בהוצאותיו. כמו כן המפעל משלם מס שחר בגין תשלומי שחר.
 3. ביום 1 ביוני 2003 פורסם חוק התוכנית להבראת כלכלת ישראל (תיקוני חקיקה להשגת יעדי התקציב והמדיניות הכלכלית לשנות הכספים 2003 ו-2004), התשס"ג - 2003 במסגרתו תוקן תיקון 134 לפקודת מס הכנסה. במסגרת התיקון נוסף סעיף 2א' לפקודת מס הכנסה הקובע כי יראו רווח מהימורים, הגרלות, או פעילות נושאת פרסים כהכנסה לעניין הפקודה. השתכרות או רווח כאמור לעיל שערכם פוחת מסכום שקבע שר האוצר (להלן - "הסכום הפטורי") באישור ועדת הכספים של הכנסת יהיו פטורים ממס.
- המפעל מנכה מס במקור מסכומי זכויות מעל תקרת הפטור ומעביר את סכום המס למס הכנסה.

י.ג. השלכות משבר הקורונה

בשנת 2020 התפרץ בעולם ובארץ נגיף הקורונה, אשר גרם למשבר משמעותי בשווקים. כתוצאה מהתפרצות הנגיף, ננקטו בישראל צעדים שונים לצמצום החשיפה לנגיף, בין היתר, הוטלו מגבלות שונות בשביל למנוע את התפשטות נגיף הקורונה. פעילות בשנת 2022 נמשכה בשגרת העבודה הרגילה, כך שהשפעת נגיף הקורונה על פעילות החברה הינה זניחה.

באור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית

המדיניות החשבונאית המפורטת להלן יושמה בדוחות הכספיים, בכל התקופות המוצגות, למעט אם נאמר אחרת.

א. הצהרה לגבי יישום תקני דיווח כספי בינלאומיים (IFRS)

הדוחות הכספיים של החברה לימים 31 בדצמבר 2022 ו-2021 וליום 1 בינואר 2021, ולשנתיים שהסתיימו ביום 31 בדצמבר 2022, ערוכים התאם לתקני הדיווח הכספי הבינלאומיים (International Financial Reporting Standards), שהם תקנים ופרשנויות אשר פורסמו על ידי המוסד הבינלאומי לתקינה בחשבונאות (International Accounting Standard Board) (להלן: "תקני IFRS").

החברה אימצה את כלל ה IFRS לראשונה ביום 1 בינואר 2021. האימוץ נעשה בהתאם לתקן דיווח כספי בינלאומי מספר 1. ראה ביאור 3 בדבר התאמת הדוחות הכספיים של החברה למועד האימוץ לראשונה.

ב. תקופת המחזור התפעולי

תקופת המחזור התפעולי של המפעל הינה 12 חודשים. הקבוצה מציגה את סיווג הנכסים וההתחייבויות בדוחות על המצב הכספי במסגרת הנכסים וההתחייבויות השוטפים והלא שוטפים ובהתאם למחזור התפעולי.

ג. בסיס לעריכת הדוחות הכספיים

עד ליום 31 בדצמבר 2003 נחשבה ישראל למדינה בה שוררים תנאים של כלכלה היפר אינפלציונית. לפיכך, פריטים לא כספיים בדוח על המצב הכספי המוצגים על בסיס עלות הותאמו לשינויים במדד המחירים לצרכן עד ליום 31 בדצמבר 2003. ממועד זה ואילך שימשו הסכומים המותאמים כבסיס דיווח לתקופות שלאחר יום 31 בדצמבר 2003 (להלן - "עלות היסטורית"). הדוחות הכספיים נערכו על בסיס העלות ההיסטורית, למעט:

באור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית (המשך)

1. מכשירים פיננסיים שנמדדים בשווי הוגן דרך רווח והפסד. לעניין אופן קביעת השווי הוגן ראה באור 30.
2. מלאי, אשר מוצג לפי הנמוך מבין עלותו לבין שווי מימוש נטו.
3. רכוש קבוע ונכסים בלתי מוחשיים מוצגים לפי הנמוך מבין עלות, בניכוי הפחת שנצבר לבין סכום בר-השבה.
4. התחייבויות בגין הטבות לעובדים, כמפורט בבאור 21.

ד. דוחות מאוחדים

הדוחות הכספיים המאוחדים כוללים את הדוחות של חברה מאוחדת של מפעל יש שליטה בה. שליטה מתקיימת כאשר למפעל יש כוח השפעה על החברה המאוחדת, חשיפה או זכויות לתשואות משתנות כתוצאה ממעורבותה בחברה המאוחדת וכן היכולת להשתמש בכוח שלה כדי להשפיע על סכום התשואות שינבע מהחברה המאוחדת. בבחינת שליטה מובאת בחשבון השפעת זכויות הצבעה פוטנציאליות רק אם הן ממשיכות. איחוד הדוחות הכספיים מתבצע החל ממועד השגת השליטה, ועד למועד בו הופסקה השליטה.

הדוחות הכספיים של המפעל והחברה המאוחדת ערוכים לתאריכים ולתקופות זהים. המדיניות החשבונאית בדוחות הכספיים של החברה המאוחדת יושמה באופן אחיד ועקבי עם זו שיושמה בדוחות הכספיים של המפעל. יתרות ועסקאות הדדיות מהותיות ורווחים והפסדים הנובעים מעסקאות בין המפעל לחברה המאוחדת בוטלו במלואם בדוחות הכספיים המאוחדים. החברה הבת הינה ללא פעילות ולא מהותית.

ה. מתכונת ניתוח ההוצאות שהוכרו ברווח או הפסד

הוצאות המפעל בדוח על הרווח או ההפסד מוצגות בהתבסס על מאפיין הפעילות של ההוצאות.

1. מטבע הפעילות, מטבע ההצגה ומטבע חוץ

1. מטבע הפעילות ומטבע ההצגה

הדוחות הכספיים של הקבוצה ערוכים במטבע של הסביבה הכלכלית העיקרית בה היא פועלת (להלן - "מטבע הפעילות"). הדוחות הכספיים המאוחדים של הקבוצה מוצגים בש"ח, שהוא מטבע הפעילות של החברה.

2. תרגום עסקאות שאינן במטבע הפעילות

בהכנת הדוחות הכספיים של הקבוצה, עסקאות שבוצעו במטבעות השונים ממטבע הפעילות של אותה קבוצה (להלן - "מטבע חוץ") נרשמות לפי שערי החליפין שבתוקף במועדי העסקאות. בתום כל תקופת דיווח, פריטים כספיים הנקובים במטבע חוץ מתורגמים לפי שערי חליפין שבתוקף לאותו מועד; פריטים לא-כספיים הנמדדים בשווי הוגן הנקוב במטבע חוץ מתורגמים לפי שערי החליפין למועד בו נקבע השווי הוגן; פריטים לא-כספיים הנמדדים במונחי עלות היסטורית מתורגמים לפי שערי חליפין שבתוקף במועד ביצוע העסקה בקשר לפריט הלא-כספי.

2. יתרות במטבע חוץ ויתרות צמודות מדד

1. יתרות במטבע חוץ או הצמודות אליו, נכללות בדוחות הכספיים לפי שערי החליפין היציגים שפורסמו על ידי בנק ישראל והיו תקפים לתום תקופת הדיווח.
2. יתרות הצמודות למדד המחירים לצרכן מוצגות בהתאם למדד הידוע האחרון בתום תקופת הדיווח (מדד החודש שקדם לחודש של מועד הדוח הכספי) או בהתאם למדד בגין החודש האחרון של תקופת הדיווח (מדד החודש של החודש של מועד הדוח הכספי), בהתאם לתנאי העסקה.
3. הפרשי שער מוכרים בדוח על הרווח או ההפסד בתקופה בה הם נבעו.

באור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית (המשך)

להלן פרטים לגבי שערי החליפין של הדולר, האירו ומדד המחירים לצרכן:

ליום 31 בדצמבר			
2020	2021	2022	
223.11	229.37	241.45	מדד המחירים לצרכן (ממוצע 1993)
3.22	3.11	3.52	דולר (בש"ח ל-1 דולר)
3.94	3.52	3.75	אירו (בש"ח ל-1 אירו)
שיעור השינוי ב- % לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר			
2020	2021	2022	
(0.69)	2.81	5.27	מדד המחירים לצרכן
(6.97)	(3.27)	13.15	דולר
1.70	(10.76)	6.62	אירו

ח. מזומנים ושווי מזומנים ופיקדונות בתאגידים בנקאיים

מזומנים ושווי מזומנים נחשבים השקעות שנוזלותן גבוהה, הכוללים פיקדונות בתאגידים בנקאיים לזמן קצר אשר אינם מוגבלים בשעבוד, שתקופתם המקורית אינה עולה על שלושה חודשים ממועד ההשקעה או שעולה על שלושה חודשים אך הם ניתנים למשיכה מיידית ללא קנס, ומהווים חלק מניהול המזומנים של הקבוצה. פיקדונות בתאגידים בנקאיים לזמן קצר הינם פיקדונות שתקופתם המקורית עולה על שלושה חודשים ממועד ההשקעה ושאנם עונים להגדרת שווי מזומנים, הפיקדונות כאמור מוצגים בהתאם לתנאי הפקדתם. פיקדונות בתאגידים בנקאיים לזמן ארוך הינם פיקדונות עולה על תקופת המחזור התפעולי של הקבוצה, דהיינו מעל 12 חודשים.

ט. נכסים פיננסיים בשווי הוגן דרך רווח והפסד

השקעה שוטפת בניירות ערך סחירים הניתנים למימוש בטווח המידי מוצגת לפי שווי הוגן. השינויים בשווי ההוגן נזקפים לדוח על הרווח או ההפסד (ראה סעיף יד' להלן).

י. מלאי

מלאי נמדד לפי הנמוך מבין עלות או שווי מימוש נטו. עלות המלאי כוללת את ההוצאות לרכישת המלאי ולהבאתו למקומו ולמצבו הנוכחיים. שווי מימוש נטו הינו אומדן מחיר המכירה במהלך העסקים הרגיל, בניכוי אומדן עלויות להשלמה ועלויות הדרושות לביצוע המכירה. החברה בוחנת מדי תקופה את מצב המלאי וגילו ומבצעת הפרשות למלאי איטי בהתאמה.

עלות המלאי נקבעת כדלהלן:

כרטיסי "חיש גד" - לפי עלות ספציפית.

מוצרי קידום מכירות - בשיטת ממוצע משוקלל.

גלילי נייר וטפסים אחרים - בשיטת ממוצע משוקלל.

באור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית (המשך)

יא. רכוש קבוע

פריטי הרכוש הקבוע מוצגים לפי העלות בתוספת עלויות רכישה ישירות, בניכוי פחת שנצבר, בניכוי הפסדים מירידת ערך שנצברו ובניכוי מענקי השקעה שהתקבלו בגינם, ואינם כוללים הוצאות תחזוקה שוטפת. העלות כוללת חלקי חילוף וציוד עזר המשמשים את הרכוש הקבוע.

רכיבי פריט רכוש קבוע בעלי עלות משמעותית ביחס לסך העלות של הפריט, מופחתים בנפרד, לפי שיטת הרכיבים. עלות פריטי רכוש קבוע כוללת את האומדן הראשוני של העלויות לפירוק ופינוי של הנכס ושיקום האתר בו ממוקם הנכס.

אורך החיים השימושיים, שיטת הפחת וערך השייר של כל נכס נבחנים לפחות בכל סוף שנה והשינויים מטופלים כשינוי אומדן חשבונאי באופן של מכאן-ולחבא. הפחתת נכסים מופסקת כמוקדם מבין המועד בו הנכס מסווג כמוחזק למכירה לבין המועד שבו הנכס נגרע.

הפחת מחושב בשיעורים שנתיים שווים על בסיס שיטת הקו הישר לאורך תקופת החיים השימושיים בנכס, כדלקמן:

קרקע ומבנים	%	% עיקרי
ביתנים	4-10	4
כלי רכב	15	15
מחשבים ותשתית למערכת המשחקים	10-33	10
ריהוט וציוד	7-20	10

רווח או הפסד הנוצר כתוצאה ממכירה או הוצאה משימוש של פריט רכוש קבוע נקבע לפי ההפרש שבין התקבולים ממכירתו לבין ערכו בספרים במועד המכירה או ההוצאה משימוש, ונוקף לדוח על הרווח או ההפסד. ראה סעיף יד' להלן בדבר ירידת ערך.

יב. נכס זכות שימוש

קביעה אם הסדר מכיל חכירה

במועד ההתקשרות בחכירה, החברה קובעת אם ההסדר הוא חכירה או מכיל חכירה, תוך בחינה האם ההסדר מעביר זכות לשלוט בשימוש בנכס מזוהה לתקופת זמן בתמורה לתשלום. בעת ההערכה האם הסדר מעביר את הזכות לשלוט בשימוש בנכס מזוהה, החברה מעריכה אם לאורך תקופת החכירה יש לה את שתי הזכויות הבאות:

א. הזכות להשיג למעשה את כל ההטבות הכלכליות משימוש בנכס המזוהה; וכן

ב. הזכות לכוון את השימוש בנכס המזוהה.

עבור חוזי חכירה הכוללים רכיבים שאינם רכיבי חכירה, כגון דמי ניהול, הקשורים לרכיב חכירה, החברה בחרה לטפל בחוזה כרכיב חכירה אחד ללא הפרדת הרכיבים.

א. נכסים חכורים והתחייבויות בגין חכירה - החברה כחוכרת

חוזים המקנים לחברה שליטה בשימוש בנכס בגין חכירה במשך תקופת זמן עבור תמורה, מטופלים כחכירות. בעת ההכרה לראשונה החברה מכירה בהתחייבות בסכום הערך הנוכחי של תשלומי החכירה העתידיים (תשלומים אלו אינם כוללים תשלומי חכירה משתנים שאינם תלויים במדד או בשיעור), ובמקביל מכירה החברה בנכס זכות

באור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית (המשך)

שימוש בגובה ההתחייבות בגין חכירה, מותאם בגין תשלומי חכירה ששולמו מראש או שנצברו, ובתוספת עלויות ישירות שהתהוו בחכירה.

מכיוון ששיעור הריבית הגלום בחכירה לא ניתן לקביעה בנקל, נעשה שימוש בשיעור הריבית התוספתי של החוכר. לאחר ההכרה לראשונה, מטופל הנכס בהתאם למודל העלות, ומופחת לאורך תקופת החכירה או אורך חייו השימושיים של הנכס כמוקדם מבניהם

ב. תקופת החכירה

תקופת החכירה נקבעת כתקופה שבה החכירה אינה ניתנת לביטול, יחד עם תקופות המכוסות על ידי אופציה להאריך או לבטל את החכירה אם ודאי באופן סביר שהחוכר יממש או לא יממש את האופציה, בהתאמה.

ג. תשלומי חכירה משתנים

תשלומי חכירה משתנים שתלויים במדד או בשער, נמדדים לראשונה על ידי שימוש במדד או בשער הקיים במועד תחילת החכירה ונכללים במדידה של ההתחייבות החכירה. כאשר חל שינוי בתזרים המזומנים של דמי חכירה עתידיים הנובע מהשינוי במדד או בשער, יתרת ההתחייבות מעודכנת כנגד נכס זכות השימוש.

ד. הפחתת נכס זכות שימוש

לאחר מועד תחילת החכירה, נכס זכות שימוש נמדד בשיטת העלות, בניכוי פחת שנצבר ובניכוי הפסדים מירידות ערך שנצברו ומתואם בגין מדידות מחדש של ההתחייבות בגין החכירה. הפחת מחושב על בסיס קו-ישר על פני אורך החיים השימושיים או תקופת החכירה החוזית, כמוקדם מבניהם כדלקמן:

שכירות משרדים - 10 שנים

כלי רכב - 3 שנים

נקודות מכירה - 3-6 שנים

ה. תיקוני חכירה

החברה מטפלת בתיקון כחכירה נפרדת במקרים בהם תיקון חכירה מגדיל את היקף החכירה על ידי הוספת זכות להשתמש בנכס בסיס אחד או יותר, וכן התמורה בגין החכירה גדלה בסכום התואם את המחיר הנפרד עבור הגידול בהיקף ותיאומים מתאימים כלשהם למחיר נפרד זה, על מנת לשקף את הנסיבות של החוזה. ביתר המקרים, במועד התחילה של תיקון החכירה, החברה מקצה את התמורה בחוזה המעודכן בין רכיבי החוזה, קובעת את תקופת החכירה המתוקנת ומוודדת את ההתחייבות החכירה על ידי היוון תשלומי החכירה המעודכנים באמצעות שיעור היוון מעודכן.

עבור תיקוני חכירה שמקטינים את היקף החכירה, החברה מכירה בקיטון בערך בספרים של נכס זכות השימוש על מנת לשקף את הביטול החלקי או המלא של החכירה, ומכירה ברווח או הפסד הנובע מהפער בין הקיטון בנכס זכות השימוש למדידה מחדש של ההתחייבות בגין החכירה ברווח והפסד.

יג. נכסים בלתי מוחשיים

נכסים בלתי מוחשיים הנרכשים בנפרד נמדדים עם ההכרה הראשונית לפי העלות בתוספת עלויות רכישה ישירות. עלויות בגין נכסים בלתי מוחשיים אשר פותחו באופן פנימי, למעט עלויות פיתוח מהוונות, נזקפות לרווח או הפסד בעת התהוותן.

נכסים בלתי מוחשיים בעלי אורך חיים שימושיים מוגדר, מופחתים על פני אורך החיים השימושיים שלהם ונבחנת

באור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית (המשך)

לגביהם ירידת ערך כאשר קיימים סימנים המצביעים על ירידת ערך. תקופת ההפחתה ושיטת ההפחתה של נכס בלתי מוחשי נבחנות לפחות בכל סוף שנה.

נכסים בלתי מוחשיים בעלי אורך חיים שימושיים בלתי מוגדר אינם מופחתים באופן שיטתי וכפופים לבחינת ירידת ערך מדי שנה וכן בכל עת שקיים סימן המצביע כי ייתכן שחלה ירידת ערך. אורך החיים השימושיים של נכסים אלה נבחן מדי שנה כדי לקבוע אם הערכת אורך החיים כבלתי מוגדר עדיין תקפה. אם האירועים והנסיבות אינם תומכים עוד בהערכה כאמור, השינוי באורך החיים השימושיים מבלתי מוגדר למוגדר מטופל כשינוי באומדן חשבונאי ובאותו מועד נבחנת גם ירידת ערך. החל מאותו מועד מופחת הנכס באופן שיטתי על פני תקופת אורך החיים השימושיים שלו.

ראה סעיף יד' להלן בדבר ירידת ערך.

אורך החיים השימושיים בו נעשה שימוש בהפחתת נכסים בלתי מוחשיים בעלי אורך חיים שימושיים מוגדר הינם כדלקמן:

%	
10-20	תוכנה

יד. ירידת ערך נכסים מוחשיים ובלתי מוחשיים

החברה בוחנת את הצורך בירידת ערך נכסים לא פיננסיים כאשר ישנם סימנים כתוצאה מאירועים או שינויים בנסיבות המצביעים על כך שהיתרה בדוחות הכספיים אינה ברת-השבה.

במקרים בהם היתרה בדוחות הכספיים של הנכסים הלא פיננסיים עולה על הסכום בר-ההשבה שלהם, מופחתים הנכסים לסכום בר-ההשבה שלהם. הסכום בר-ההשבה הינו הגבוה מבין שווי הוגן בניכוי עלויות למימוש ושווי שימוש. בגין נכס שאינו מייצר תזרימי מזומנים עצמאיים נקבע הסכום בר-ההשבה עבור היחידה מניבת המזומנים שאליה שייך הנכס. הפסדים מירידת ערך נזקפים לרווח או הפסד.

הפסד מירידת ערך של נכס, למעט מוניטיון, מבוטל רק כאשר חלו שינויים באומדנים ששימשו בקביעת סכום בר-ההשבה של הנכס מהמועד בו הוכר לאחרונה ההפסד מירידת הערך. ביטול ההפסד כאמור מוגבל לנמוך מבין סכום ירידת הערך של הנכס שהוכר בעבר (בניכוי פחת או הפחתה) או סכום בר-ההשבה של הנכס. לגבי נכס הנמדד לפי העלות, ביטול הפסד כאמור נזקף לרווח או הפסד.

להערכת מנהלי החברה, שווי בר ההשבה של הנכסים אינו נמוך מערכם בדוחות הכספיים.

טו. נדל"ן להשקעה

נדל"ן להשקעה הינו נדל"ן (קרקע, או מבנה, או שניהם) המוחזק על ידי הבעלים (מחכיר בחכירה תפעולית) או חוכר בחכירה מימונית לצורך הפקת דמי שכירות או לצורך עליית ערך הונית, או שניהם, ושלא לצורך שימוש בייצור או הספקת סחורות או שירותים או למטרות מנהלתיות, או מכירה במהלך העסקים הרגיל.

נדל"ן להשקעה מטופל על פי תקן בינלאומי IAS40, הנדל"ן נמדד לראשונה לפי העלות, כולל עלויות רכישה המיוחסות ישירות. לאחר הכרה הראשונית, נדל"ן להשקעה נמדד לפי העלות, בניכוי מענקי השקעה, פחת שנצבר והפסדים מירידת ערך שנצברו.

נדל"ן להשקעה מופחת על בסיס שיטת הקו הישר בשיעורים שנתיים של 0% עד 4% הנחשבים כמספיקים להפחתת הנכסים במשך תקופת השימוש המשוערת בהם.

באור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית (המשך)

טז. נכסים פיננסיים

א. נכסים פיננסיים

נכסים פיננסיים נמדדים במועד ההכרה לראשונה בשווים ההוגן ובתוספת עלויות עסקה שניתן לייחס במישרין לרכישה של הנכס הפיננסי, למעט במקרה של נכס פיננסי אשר נמדד בשווי הוגן דרך רווח או הפסד, לגביו עלויות עסקה נזקפות לרווח או הפסד.

החברה מסווגת ומודדת את מכשירי החוב בדוחותיה הכספיים על בסיס הקריטריונים להלן:

א. המודל העסקי של החברה לניהול הנכסים הפיננסיים, וכן.

ב. מאפייני תזרים המזומנים החוזי של הנכס הפיננסי.

1. החברה מודדת מכשירי חוב בעלות מופחתת כאשר:

המודל העסקי של החברה הינו החזקת הנכסים הפיננסיים על מנת לגבות תזרימי מזומנים חוזיים; וכן התנאים החוזיים של הנכס הפיננסי מספקים זכאות במועדים מוגדרים לתזרימי מזומנים שהם רק תשלומי קרן וריבית בגין סכום הקרן שטרם נפרעה.

לאחר ההכרה הראשונית, מכשירים בקבוצה זו יוצגו על פי תנאיהם לפי עלות המופחתת תוך שימוש בשיטת הריבית האפקטיבית ובניכוי הפרשה לירידת ערך.

כמו כן, במועד ההכרה לראשונה חברה יכולה ליעד, ללא אפשרות לשינוי יעוד זה, מכשיר חוב כנמדד בשווי הוגן דרך רווח או הפסד אם יעוד שכזה מבטל או מקטין משמעותית חוסר עקביות במדידה או בהכרה, לדוגמה במקרה בו ההתחייבויות הפיננסיות המתייחסות נמדדות אף הן בשווי הוגן דרך רווח או הפסד.

2. החברה מודדת מכשירי חוב בשווי הוגן דרך רווח כולל אחר כאשר:

המודל העסקי של החברה הינו הן החזקת הנכסים הפיננסיים על מנת לגבות תזרימי מזומנים חוזיים והן מכירת הנכסים הפיננסיים; וכן התנאים החוזיים של הנכס הפיננסי מספקים זכאות במועדים מוגדרים לתזרימי מזומנים שהם רק תשלומי קרן וריבית בגין סכום הקרן שטרם נפרעה.

לאחר ההכרה הראשונית, מכשירים בקבוצה זו נמדדים לפי השווי ההוגן. רווחים או הפסדים כתוצאה מהתאמות שווי הוגן, למעט ריבית והפרשי שער מוכרים ברווח כולל אחר.

3. החברה מודדת מכשירי חוב בשווי הוגן דרך רווח או הפסד כאשר:

נכס פיננסי שמהווה מכשיר חוב אינו עומד בקריטריונים למדידתו בעלות מופחתת או בשווי הוגן דרך רווח כולל אחר. לאחר ההכרה הראשונית, הנכס הפיננסי נמדד בשווי הוגן כאשר רווחים או הפסדים כתוצאה מהתאמות שווי הוגן, נקפים לרווח או הפסד.

4. מכשירים הוניים ונכסים פיננסיים אחרים המוחזקים למסחר:

השקעות במכשירים הוניים אינם עומדים בקריטריונים האמורים לעיל ועל כן נמדדים בשווי הוגן דרך רווח או הפסד. נכסים פיננסיים אחרים המוחזקים למסחר כגון נגזרים, לרבות נגזרים משובצים שהופרדו מחוזה מארח ימדדו בשווי הוגן דרך רווח או הפסד אלא אם הם מיועדים לשמש כמכשירים להגנה אפקטיבית.

הכנסות מדיבידנד מהשקעות במכשירים הוניים מוכרות במועד הקובע לזכאות לדיבידנד בדוח על הרווח או הפסד.

באור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית (המשך)

ב. ירידת ערך נכסים פיננסיים:

החברה בוחנת בכל מועד דיווח את ההפרשה להפסד בגין מכשירי חוב פיננסיים אשר אינם נמדדים בשווי הוגן דרך רווח או הפסד.

החברה מבחינה בין שני מצבים של הכרה בהפרשה להפסד;

1. מכשירי חוב אשר לא חלה הידרדרות משמעותית באיכות האשראי שלהם מאז מועד ההכרה לראשונה, או מקרים בהם סיכון האשראי נמוך – ההפרשה להפסד שתוכר בגין מכשירי חוב זה תיקח בחשבון הפסדי אשראי חזויים בתקופה של 12 חודשים לאחר מועד הדיווח, או;
2. מכשירי חוב אשר חלה הידרדרות משמעותית באיכות האשראי שלהם מאז מועד ההכרה לראשונה בהם ואשר סיכון האשראי בגינם אינו נמוך, ההפרשה להפסד שתוכר תביא בחשבון הפסדי אשראי חזויים - לאורך יתרת תקופת חיי המכשיר.

החברה מיישמת את ההקלה שנקבעה בתקן לפיה היא מניחה שסיכון האשראי של מכשירי חוב לא עלה באופן משמעותי ממועד ההכרה לראשונה אם נקבע במועד הדיווח כי המכשיר הינו בעל סיכון אשראי נמוך, למשל כאשר המכשיר הינו בעל דירוג חיצוני של "דרגת השקעה".

לחברה נכסים פיננסיים בעלי תקופות אשראי קצרות כגון לקוחות, בגינם היא רשאית ליישם את ההקלה שנקבעה במודל, קרי החברה תמדוד את ההפרשה להפסד בסכום השווה להפסדי אשראי חזויים לאורך כל חיי המכשיר. החברה בחרה ליישם את ההקלה לגבי נכסים פיננסיים אלה:

ג. התחייבויות פיננסיות הנמדדות בעלות מופחתת

במועד ההכרה לראשונה, החברה מודדת את ההתחייבויות הפיננסיות בשווי הוגן בניכוי עלויות עסקה שניתן לייחס במישרין להנפקה של ההתחייבות הפיננסית. לאחר ההכרה הראשונית, החברה מודדת את כל התחייבויות פיננסיות לפי העלות המופחתת תוך שימוש בשיטת הריבית האפקטיבית.

ז. התחייבויות פיננסיות אחרות

התחייבויות פיננסיות אחרות כגון ספקים וזכאים, מוכרות לראשונה בשווי הוגן לאחר ניכוי עלויות עסקה.

ח. פיקדונות וניירות ערך משועבדים

פיקדונות וניירות ערך אשר שועבדו להבטחת התחייבויות המפעל על פי הסכם הפנסיה התקציבית מסווגים במסגרת הנכסים הלא שוטפים, במקביל למועדי הפירעון של התחייבויות המפעל על פי הסכם הפנסיה התקציבית.

ט. הכנסות מהגרלות וזכיות

החברה מיישמת תקן בינלאומי IFRS 15 הכנסות מחוזים עם לקוחות.

הכנסה נמדדת לפי השווי ההוגן של התמורה שהתקבלה והתמורה שהחברה זכאית לקבל בגין הכנסה ממכירת סחורות או ממתן שירותים במהלך העסקים הרגיל. ההכנסות מוצגות בניכוי אומדנים להחזרות, הנחות וכדומה.

1. סכומי הפדיון מהגרלות "לוטו", "אקסטרנה", "תכנית המנויים", "צ'אנס", "123", "קינור" ו-"777" והגרלות מיוחדות וסכומי הזכיות המתייחסות אליהן, נזקפים לדוח רווח והפסד במועד ההגרלה.
2. סכומי הפדיון מכרטיסי חיש-גד, וסכומי הזכיות המתייחסים אליהן, נזקפים לדוח רווח והפסד בעת מכירת הכרטיסים למשווקים האזוריים.

באור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית (המשך)

3. תקופת הזכאות לפדיון סכום הזכייה היינו בהתאם לתקנוני המשחקים.
4. יתרת סכומי זכיות בהגרלות משכורת לכל החיים (תוכניות הגרלות שהופסקו בשנת 2009) נכללים בדוח רווח והפסד לפי ערכם הנוכחי. ההתחייבות בגין זכיות אלה מוצגת בדוח על המצב הכספי במסגרת ההתחייבויות השוטפות בסעיף זכיות שטרם נפדו כולל זכיות לתשלום לשיעורין.

כ. מענקים והקצבות אחרות

1. מענקים בגין הקמת כיתות לימוד וגני ילדים מוכרים כהוצאות על בסיס שיטתי, על פני תקופות הדיווח בהתאם לסכומים המחויבים על פי ההיתר שניתן לחברה על ידי משרד האוצר.
2. מענקים לרשויות המקומיות מוכרים כהוצאות על בסיס שיטתי, על פני תקופות הדיווח בהתאם לסכומים המחויבים על פי ההיתר שניתן לחברה על ידי משרד האוצר. זאת בהתאם לחלוקה לפי מורה דרך.
3. מענקים והקצבות אחרות מוכרים במועד בו נוצרה לחברה מחויבות משפטית או מחויבות משתמעת לחלוקתם.
4. מענקים והקצבות אחרות אשר אושרו כמקורות תקציביים אך אינם בעלי תוקף מחייב מסווגים לקרנות נפרדות במסגרת הדוח על השינויים בהון העצמי.

כא. הוצאות פרסום וקידום מכירות

הוצאות פרסום וקידום מכירות נזקפות לדוח על הרווח או ההפסד עם התהוותן.

כב. הפרשות

הפרשות מוכרות כאשר לקבוצה קיימת מחויבות משפטית או מחויבות משתמעת כתוצאה מאירוע שהתרחש בעבר, בגינה צפוי שימוש במשאבים כלכליים הניתנים לאומדן באופן מהימן על מנת לסלק את המחויבות. הסכום המוכר כהפרשה משקף את האומדן הטוב ביותר של ההנהלה לגבי הסכום שיידרש ליישוב המחויבות בהווה במועד הדוח על המצב הכספי תוך הבאה בחשבון של הסיכונים ואי הוודאויות הכרוכים במחויבות. כאשר ההפרשה נמדדת תוך שימוש בתזרימי מזומנים חזויים לצורך יישוב המחויבות, הערך בספרים של ההפרשה הוא הערך הנוכחי של תזרימי המזומנים החזויים. שינויים בגין ערך הזמן נזקפים לרווח או הפסד. כאשר כל הסכום או חלקו הדרוש ליישוב המחויבות בהווה צפוי להיות מושב על ידי צד שלישי, מכירה הקבוצה בנכס, בגין ההשבה, עד לגובה ההפרשה שהוכרה, רק כאשר וודאי למעשה (Virtually Certain) שהשיפוי יתקבל וכן ניתן לאומדן באופן מהימן.

כג. הטבות עובדים

1. הטבות לאחר סיום העסקה

הטבות הקבוצה לאחר סיום העסקה כוללות: פנסיה, התחייבות לפיצויי פרישה ופיטורין, התחייבויות בגין פדיון ימי מחלה והטבות בגין שי לחג ונופש. הטבות החברה לאחר סיום העסקה הינן בחלקן תוכניות להפקדה מוגדרת ובחלקן תוכניות להטבה מוגדרת. הוצאות בגין התחייבות החברה להפקדת כספים במסגרת תכנית להפקדה מוגדרת (Contribution Plan Defined) נזקפות לרווח והפסד במועד הספקת שירותי העבודה, בגינם מחויבת הקבוצה לביצוע ההפקדה. ההפרש בין סכום ההפקדה העומד לתשלום, לבין סך ההפקדות ששולמו מוצג כהתחייבות בסעיף התחייבויות בגין הטבות לעובדים.

הוצאות בגין תכנית להטבה מוגדרת (Defined Benefit Plan) נזקפות לרווח והפסד בהתאם לשיטת יחידת הזכאות החזויה (Projected Unit Credit Method), תוך שימוש בהערכות אקטואריות המתבצעות בתום כל

באור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית (המשך)

תקופת דיווח. הערך הנוכחי של מחויבות החברה בגין תכנית להטבה מוגדרת נקבע באמצעות היוון תזרימי המזומנים העתידיים הצפויים בגין התכנית בתשואות שוק של אגרות חוב קונצרניות, הנקובות במטבע בו ישולמו ההטבות בגין התכנית, ובעלות תקופות פדיון הזהות בקירוב למועדי הסילוק החזויים של התכנית. בהתאם לעמדת סגל חשבונאית מספר 1-21 של רשות ניירות הערך בישראל בדבר קיומו של שוק עמוק לאגרות חוב קונצרניות, החל מיום 31 בדצמבר 2014 לצורך היוון המחויבות בגין הטבות לעובדים, עושה המפעל שימוש בשיעור היוון המתאים לתשואות השוק על אגרות חוב קונצרניות באיכות גבוהה.

רווחים והפסדים אקטואריים נזקפים לרווח או ההפסד הכולל האחר במועד היווצרותם. עלות שירות עבר (Past Service Cost) מוכרת מיידית ברווח וההפסד עד למידה שבה ההטבה הבשילה (Vested). עלות שירות עבר אשר טרם הבשילה, מופחתת בקו ישר על פני תקופת ההבשלה הממוצעת עד למועד הבשלתה. התחייבות המפעל בגין תכנית הטבה מוגדרת המוצגת בדוח על המצב הכספי כוללת את הערך הנוכחי של המחויבות בגין הטבה מוגדרת, בתוספת (בניכוי) רווחים (הפסדים) אקטואריים אשר טרם הוכרו, ובניכוי עלות שירות עבר שטרם הוכרה, בניכוי שוויים ההוגן של נכסי התוכנית. נכס נטו, המתהווה מהחישוב כאמור, מוגבל לגובה סכום ההפסדים האקטואריים ועלות שירות עבר שטרם הוכרו בתוספת הערך הנוכחי של הטבות כלכליות הזמינות בצורה של החזרים מהתוכנית או בצורה של הקטנה בהפקדות עתידיות לתוכנית.

2. הטבות עובדים לטווח קצר

הטבות עובדים לטווח קצר, הן הטבות אשר צפויות להיות מסולקות במלואן לפני 12 חודשים מתום השנה בה סופק השירות המזכה על ידי העובד. הטבות עובדים לטווח קצר בקבוצה כוללות בין היתר את התחייבות החברה בגין חופשה ושכר, אשר נזקפות לרווח והפסד במועד היווצרותן. ההטבות נמדדות על בסיס לא מהוון אותו חזויה החברה לשלם. ההפרש בין גובה ההטבות לזמן קצר להן זכאי העובד, לבין הסכום ששולם בגינן, מוכר כנכס או כהתחייבות.

כד.מיסים

- (1) מס-הכנסה המשולם בגין "הוצאות עודפות" (הוצאות שאינן מותרות לניכוי, כהגדרתן בפקודת מס-הכנסה) נכלל בסעיפי ההוצאה בגינן שולם המס.
- (2) המפעל כמוסד ללא כוונת רווח, משלם מס-שכר המחושב בשיעור 7.5% מרכיבי השכר החייבים במס. המיסים נכללים בסעיף הוצאות שכר עבודה והוצאות נלוות.

באור 3 - השפעות המעבר לתקינה בינלאומית (IFRS) והסברים

- א. בעבר החברה ערכה את הדוחות הכספיים בהתאם לכללי החשבונאות המקובלים בישראל, עם קבלת ההיתר 2022, החברה נדרשה ליישם את התקינה הבינלאומית (IFRS).
- ב. אין שינוי מהותי במדיניות החשבונאית אשר יושמה על ידי החברה על פי כללי חשבונאות מקובלים בישראל לעומת המדיניות החשבונאית בהתאם לתקינה הבינלאומית (IFRS), למעט:
1. תקן חכירות (IFRS16) - החל מיום 1 בינואר 2021 החברה מיישמת את תקן חכירות- IFRS 16. במסגרת הסכמי החכירה, החברה חוכרת את הפריטים הבאים (ראה באור 12):
 - כלי רכב
 - שטחי משרדים
 - שטחי נקודות מכירה
 2. הטבות עובד-לפי התקינה הבינלאומית יש למדוד את מלוא ההתחייבות להטבות עובד לאחר העסקה (כגון בגין פיצויי פיטורין ופנסיה) על בסיס אקטוארי. מאידך, לפי התקינה הישראלית ניתן לבחור לגבי ההתחייבות לפיצויי פיטורין בין חישוב אקטוארי מלא לבין יישום שיטת הסגירה בתום תקופת הדיווח (Shut down), החברה בחרה גם בשנים עברו יישם את הוראות התקינה הבינלאומית ולכן אין שוני בהתחייבות לעובדים.
- התקינה הבינלאומית – IAS 1 מפרט את אופן ההצגה, המבנה והתוכן של דוחות כספיים. בין היתר, התקן קובע שיש לפצל את הרווח הכולל לשתי קטגוריות – רווח נקי ורווח כולל אחר. בדוחות כספיים על פי כללי חשבונאות מקובלים בישראל החברה להציג את השפעת המדידה מחדש בסעיפי הוצאות הקשורות בהגרלות והוצאות הנהלה וכלליות ולכן בוצעה מיון מסעיפים אלה לתחת סעיף רווח כולל אחר.
- ג. להלן השפעת המעבר לתקני IFRS על דוחות הסכפיים של החברה:

1. דוח מאוחד על המצב הכספי ליום 1 בינואר 2021

תקינה בינלאומית (IFRS)	התאמות	כללי חשבונאות מקובלים בישראל	
אלפי שקלים חדשים			
221,930	-	221,930	נכסים שוטפים:
169,033	-	169,033	מזומנים ושווה מזומנים
2,510,320	-	2,510,320	פיקדונות בתאגידים בנקאיים
255,206	-	255,206	נכסים פיננסיים בשווי הוגן דרך רווח והפסד
20,087	-	20,087	משווקים ולקוחות מלאי
9,455	-	9,455	מקדמות לרשויות מקומיות
153,753	-	153,753	מקדמות לבניית כיתות לימוד וגני ילדים
7,835	(816)	8,651	חייבים אחרים
3,347,619	(816)	3,348,435	

באור 3 - השפעות המעבר לתקינה בינלאומית (IFRS) והסברים (המשך)

תקינה בינלאומית (IFRS)	התאמות	כללי חשבוונאות מקובלים בישראל	
אלפי שקלים חדשים			
נכסים לא שוטפים:			
40,766	-	40,766	פיקדונות בתאגידים בנקאיים
200,848	-	200,848	נכסים פיננסיים בשווי הוגן דרך רווח והפסד
172,670	-	172,670	רכוש קבוע, נטו
55,820	55,820	-	נכסי זכות שימוש, נטו
39,543	-	39,543	נכסים בלתי מוחשיים, נטו
-	-	-	נדל"ן להשקעה, נטו
3,831	-	3,831	חייבים אחרים
5,090	-	5,090	מקדמות לרשויות המקומיות
1,273,000	-	1,273,000	מקדמות על חשבון מענקים למשרד האוצר
<u>1,791,568</u>	<u>55,820</u>	<u>1,735,748</u>	
<u>5,139,187</u>	<u>55,004</u>	<u>5,084,183</u>	
התחייבויות שוטפות:			
236,505	-	236,505	זכיות שטרם נפדו כולל זכיות לתשלום לשיעורין
15,629	15,629	-	חלות שוטפת של התחייבות בגין חכירה
82,440	-	82,440	ספקים ונותני שירותים
34,857	-	34,857	זכאים אחרים ויתרות זכות
7,039	-	7,039	הפרשות ושעבודים
1,995,346	-	1,995,346	מענקים לרשויות מקומיות בביצוע
890,944	-	890,944	מענקים לרשויות מקומיות לניצול
1,052,887	-	1,052,887	מענקים בגין הקמת כיתות לימוד וגני ילדים
249,910	-	249,910	מענקים והקצבות אחרות
35,654	-	35,654	התחייבויות בגין הטבות לעובדים
<u>4,601,211</u>	<u>15,629</u>	<u>4,585,582</u>	
<u>224,367</u>	<u>-</u>	<u>224,367</u>	התחייבויות לא שוטפות:
39,375	39,375	-	התחייבויות בגין הטבות לעובדים
<u>263,742</u>	<u>39,375</u>	<u>224,367</u>	התחייבות בגין חכירה
<u>274,234</u>	<u>-</u>	<u>274,234</u>	הון:
<u>5,139,187</u>	<u>55,004</u>	<u>5,084,183</u>	

באור 3 - השפעות המעבר לתקינה בינלאומית (IFRS) והסברים

2. דוח מאוחד על המצב הכספי ליום 31 בדצמבר 2021

תקינה בינלאומית (IFRS)	התאמות	כללי חשבונאות מקובלים בישראל	
אלפי שקלים חדשים			
נכסים שוטפים:			
607,783	-	607,783	מזומנים ושווה מזומנים
41,764	-	41,764	פיקדונות בתאגידים בנקאיים
1,936,657	-	1,936,657	נכסים פיננסיים בשווי הוגן דרך רווח והפסד
211,740	-	211,740	משווקים ולקוחות
18,325	-	18,325	מלאי
14,441	-	14,441	מקדמות לרשויות מקומיות
111,575	-	111,575	מקדמות לבניית כיתות לימוד וגני ילדים
8,237	-	8,237	חייבים אחרים
<u>2,950,522</u>	-	<u>2,950,522</u>	
נכסים לא שוטפים:			
1,893	-	1,893	פיקדונות בתאגידים בנקאיים
209,317	-	209,317	נכסים פיננסיים בשווי הוגן דרך רווח והפסד
193,004	-	193,004	רכוש קבוע, נטו
56,811	56,811	-	נכסי זכות שימוש, נטו
39,966	-	39,966	נכסים בלתי מוחשיים, נטו
174,192	-	174,192	נדלין להשקעה, נטו
6,648	-	6,648	חייבים אחרים
1,711	-	1,711	מקדמות לרשויות המקומיות
<u>1,273,000</u>	-	<u>1,273,000</u>	מקדמות על חשבון מענקים למשרד האוצר
<u>1,956,542</u>	<u>56,811</u>	<u>1,899,731</u>	
<u>4,907,064</u>	<u>56,811</u>	<u>4,850,253</u>	

באור 3 - השפעות המעבר לתקינה בינלאומית (IFRS) והסברים (המשך)

תקינה בינלאומית (IFRS)	התאמות	כללי חשבונאות מקובלים בישראל	
אלפי שקלים ישראלים			
227,354	-	227,354	התחייבויות שוטפות:
17,863	17,863	-	זכויות שטרם נפדו כולל זכויות לתשלום לשיעורין
78,361	-	78,361	חלות שוטפת של התחייבות בגין חכירה
49,885	-	49,885	ספקים ונותני שירותים
2,295	-	2,295	זכאים אחרים ויתרות זכות
1,984,818	-	1,984,818	הפרשות ושעבודים
1,027,435	-	1,027,435	מענקים לרשויות מקומיות בביצוע
705,674	-	705,674	מענקים לרשויות מקומיות לניצול
227,531	-	227,531	מענקים בגין הקמת כיתות לימוד וגני ילדים
39,178	-	39,178	מענקים והקצבות אחרות
4,360,394	17,863	4,342,531	התחייבויות בגין הטבות לעובדים
234,779	-	234,779	התחייבויות לא שוטפות:
38,458	38,458	-	התחייבויות בגין הטבות לעובדים
273,237	38,458	234,779	התחייבות בגין חכירה
273,433	490	272,943	הון:
4,907,064	56,811	4,850,253	

באור 3 - השפעות המעבר לתקינה בינלאומית (IFRS) והסברים

3. דוח מאוחד על הרווח או ההפסד והרווח כולל אחר לשנה שהסתיימה ביום 2021

תקינה בינלאומית (IFRS)	אלפי שקלים חדשים		כללי חשבונאות מקובלים בישראל	
	התאמות	סווג מחדש		
9,155,340	-	-	9,155,340	פדיון מהגרלות
5,937,484	-	-	5,937,484	זכויות
3,217,856	-	-	3,217,856	עודף גולמי
1,305,452	(1,514)	3,137	1,303,829	הוצאות הקשורות בהגרלות
68,144	(305)	(3,137)	71,586	הוצאות הנהלה וכלליות
1,915	-	-	1,915	הוצאות (הכנסות) אחרות, נטו
-	3,400	-	3,400	סכומים ששוחררו מנכסים נטו שהוגבלו לפעילות ספיר
<u>1,846,175</u>	<u>1,581</u>	-	<u>1,847,756</u>	רווח לפני הוצאות בשל מענקים והקצבות
				הוצאות בשל מענקים והקצבות
868,178	-	-	868,178	מענקים בגין הקמת כיתות לימוד וגני ילדים
1,037,670	-	-	1,037,670	מענקים לרשויות מקומיות
109,269	-	-	109,269	מענקים והקצבות אחרות
<u>2,015,117</u>	-	-	<u>2,015,117</u>	סך הכל הוצאות בשל מענקים והקצבות
179,648	-	-	179,648	הכנסות מימון
12,529	616	-	11,913	הוצאות מימון
<u>167,119</u>	<u>616</u>	-	<u>167,735</u>	
(1,823)	(2,197)	-	374	רווח נקי השנה
(713)	(713)	-	-	רווח כולל אחר בגין תוכנית הטבה מוגדרת
<u>(2,536)</u>	<u>(2,910)</u>	-	<u>374</u>	רווח כולל השנה

באור 3 - השפעות המעבר לתקינה בינלאומית (IFRS) והסברים

4. דוח מאוחד על השינויים בהון ליום 31 בדצמבר 2021

תקינה בינלאומית (IFRS)	התאמות	כללי חשבונאות מקובלים בישראל	אלפי שקלים חדשים	
225,490	490	225,000		עודפים
13,019	-	13,019		מלגות
5,129	-	5,129		תרבות ואומנות
15,085	-	15,085		אחרות
14,379	-	14,379		קרן ספיר
<u>273,433</u>	<u>490</u>	<u>272,943</u>		סה"כ

באור 4 - שיקולי דעת ביישום מדיניות חשבונאית וגורמי מפתח לחוסר וודאות באומדן

א. כללי

ביישום המדיניות החשבונאית של המפעל, המתוארת בבאור 2 לעיל, נדרשת הנהלת המפעל, במקרים מסוימים, להפעיל שיקול דעת חשבונאי נרחב בנוגע לאומדנים והנחות בקשר לערכם בספרים של נכסים והתחייבויות שאינם בהכרח בנמצא ממקורות אחרים. האומדנים וההנחות הקשורים, מבוססים על ניסיון העבר וגורמים אחרים הנחשבים כרלוונטיים. התוצאות בפועל עשויות להיות שונות מאומדנים אלה. האומדנים וההנחות שבבסיסם הוכנו דוחות כספיים אלו, נבחנים בידי ההנהלה באופן שוטף. שינויים באומדנים החשבונאיים מוכרים רק בתקופה בה בוצע שינוי באומדן במידה והשינוי משפיע רק על אותה תקופה או מוכרים בתקופה האמורה ובתקופות עתידיות במקרים בהם השינוי משפיע הן על התקופה הנוכחית והן על התקופות העתידיות.

ב. גורמי מפתח לחוסר וודאות באומדן

1. הפרשות להליכים משפטיים

נגד המפעל תלויות ועומדות תביעות כספיות כמו כן, תלויות ועומדות בקשות לאישור תובענות ייצוגיות אשר טרם הוכרעו או סולקו. הנהלת המפעל, בהסתמך על חוות דעת של היועצים המשפטיים כללה בדוחות הכספיים הפרשה לתביעות משפטיות.

לצורך בחינת הנפקות המשפטיות של תביעות אלה, קביעת הסבירות כי הן תתממשנה לרעתה, מסתמכת הנהלת המפעל על חוות דעת של יועצים משפטיים ומקצועיים. לאחר שיועצי המפעל מגבשים את עמדתם המשפטית ואת סיכויי של המפעל באשר לנשוא התביעה, בין אם המפעל יצטרך לשאת בתוצאותיו או שיש ביכולתו לדחות אותה, אומדת הנהלת המפעל את הסכום אותו יש לרשום בדוחות הכספיים, אם בכלל.

פרשנות שונה מזו של יועצי המשפטיים של המפעל למצב חוקי קיים, הבנה שונה של הנהלת המפעל לגבי חוזי התקשרות וכן שינויים שמקורם בפסיקה רלוונטית או בתוספת עובדות חדשות, יש בהם כדי להשפיע על ערכה של הפרשה הכוללת בגין ההליכים המשפטיים העומדים כנגד המפעל ובכך להשפיע באופן מהותי על מצבה הכספי ותוצאות פעולותיה של החברה.

באור 4 - שיקולי דעת ביישום מדיניות חשבונאית וגורמי מפתח לחוסר וודאות באומדן (המשך)

2. הטבות לעובדים

הערך הנוכחי של התחייבות המפעל לתשלום פיצויי פיטורין ולתוכנית פנסיה לעובדיה מתבסס על מספר רב של נתונים, אשר נקבעים על בסיס הערכה אקטוארית, תוך שימוש במספר רב של הנחות, לרבות שיעור היוון. שינויים בהנחות האקטואריות עשויים להשפיע על ערכן בספרים של התחייבויות החברה לתשלום פיצויי פיטורין ותשלומי פנסיה. המפעל אומד את שיעור ההיוון אחת לשנה, בהתבסס על שיעור היוון של אגרות חוב קונצרניות באיכות גבוהה. הנחות מפתח אחרות נקבעות בהתבסס על התנאים השוררים בשוק, ועל בסיס הניסיון שנצבר בחברה. לפרטים נוספים אודות ההנחות בהן עשתה החברה שימוש ראה באור 21 להלן.

באור 5 - מזומנים ושווי מזומנים

ההרכב:

מאוחד			
ליום 1 בינואר	ליום 31 בדצמבר		
2021	2021	2022	
אלפי שקלים חדשים			
32,001	33,457	19,943	מזומנים בשקלים
10,088	15,037	17,095	מזומנים במטבע חוץ
179,841	559,289	262,854	פיקדונות לזמן קצר
221,930	607,783	299,892	

באור 6 - פיקדונות בתאגידים בנקאיים

א. פיקדונות לזמן קצר:

ההרכב:

מאוחד			
ליום 1 בינואר	ליום 31 בדצמבר		
2021	2021	2022	שיעור הריבית
אלפי שקלים חדשים			%
-	-	5,092	0.35
-	-	80,064	4.16
169,033	41,764	938	
169,033	41,764	86,094	

פיקדונות צמודים (*)

פיקדונות ללא הצמדה

חלויות שוטפות של פיקדונות לזמן ארוך

(*) הפקדונות צמודים למדד המחירים לצרכן.

באור 6 - פיקדונות בתאגידים בנקאיים (המשך)

ב. פיקדונות לזמן ארוך:

ההרכב:

מאוחד			שיעור הריבית	
ליום 1 בינואר	ליום 31 בדצמבר			
2021	2021	2022	%	
אלפי שקלים חדשים				
96,462	31,506	-		פיקדונות צמודים
113,337	12,151	7,541	0-1.25	פיקדונות ללא הצמדה
209,799	43,657	7,541		
(169,033)	(41,764)	(938)		בניכוי חלויות שוטפות
40,766	1,893	6,603		

ג. מועדי הפירעון של הפיקדונות לזמן ארוך:

מאוחד			
ליום 1 בינואר	ליום 31 בדצמבר		
2021	2021	2022	
אלפי שקלים חדשים			
169,033	41,764	938	שנה ראשונה
40,766	-	-	שנה שנייה
-	-	-	שנה שלישית- חמישית
-	1,893	6,603	שנה שישית ואילך
209,799	43,657	7,541	

באור 7 - נכסים פיננסיים בשווי הוגן דרך רווח והפסד

ההרכב:

מאוחד			
ליום 1 בינואר	ליום 31 בדצמבר		
2021	2021	2022	
אלפי שקלים חדשים			
1,100,768	653,339	491,960	אגרות חוב ממשלתיות
1,143,295	1,009,987	920,552	אגרות חוב קונצרניות
173,818	220,286	208,241	תעודות סל וקרנות נאמנות
293,287	262,362	194,770	מניות
-	-	19,291	מלווה קצר מועד
2,711,168	2,145,974	1,834,814	
(200,848)	(209,317)	(160,281)	בניכוי - ניירות ערך סחירים משועבדים (ראה באור 21ז')
2,510,320	1,936,657	1,674,533	

באור 8 - משווקים ולקוחות

א. ההרכב:

מאוחד		
ליום 1 בינואר	ליום 31 בדצמבר	
2021	2021	2022
אלפי שקלים חדשים		
229,136	211,233	251,346
26,070	507	498
<u>255,206</u>	<u>211,740</u>	<u>251,844</u>

משווקים אזוריים
חובות פתוחים וחברות כרטיסי אשראי

ב. נכון ליום 31 בדצמבר 2022 חובות המשווקים האזוריים מובטחים בערבויות בנקאיות בסך של כ-366,322 אלפי ש"ח (בשנת 2021 כ-297,187 אלפי ש"ח).

תקופת האשראי הממוצעת למשווק עבור הגרלות הינה 3-4 ימים ותקופת האשראי הממוצעת במכירת כרטיסי חיש גד הינה 24 ימים. יתרת המשווקים האזוריים כוללת חוב עבור רכישות בכרטיסי אשראי אשר משולמות בכל 2 לחודש העוקב.

באור 9 - מלאי

ההרכב:

מאוחד		
ליום 1 בינואר	ליום 31 בדצמבר	
2021	2021	2022
אלפי שקלים חדשים		
13,413	12,224	9,397
5,706	5,563	5,389
968	538	462
<u>20,087</u>	<u>18,325</u>	<u>15,248</u>

כרטיסי חיש גד
גלילי נייר וטפסים אחרים
מוצרי קידום מכירות

באור 10 - חייבים אחרים

ההרכב:

מאוחד		
ליום 1 בינואר	ליום 31 בדצמבר	
2021	2021	2022
אלפי שקלים חדשים		
3,637	5,298	4,924
-	-	2,334
1,689	-	-
48	565	5,255
2,461	2,374	1,501
<u>7,835</u>	<u>8,237</u>	<u>14,014</u>

הוצאות מראש
מקדמות לספקים
הלוואות לזכיינים
חלויות שוטפות - חייבים אחרים לזמן ארוך (ראה באור 15)
חייבים אחרים

באור 11 - רכוש קבוע, נטו

א. ההרכב:

סה"כ	ריהוט וציוד	מחשבים ותשתית למערכת משחקים	כלי רכב	ביתנים	קרקע ומבנים	
אלפי שקלים חדשים						
791,859	51,764	360,678	811	299,144	79,462	עלות
56,262	17,760	17,303	247	19,994	958	יתרה ליום 1 בינואר 2021
(30,612)	(6,870)	(19,436)	(122)	(4,184)	-	תוספות במשך השנה
817,509	62,654	358,545	936	314,954	80,420	גריעות במשך השנה
41,850	15,610	13,185	56	12,630	369	יתרה ליום 31 בדצמבר 2021
(36,753)	(7,172)	(28,811)	(41)	(696)	(33)	תוספות במשך השנה
822,606	71,092	342,919	951	326,888	80,756	גריעות במשך השנה
						יתרה ליום 31 בדצמבר 2022
619,189	40,512	312,675	440	218,021	47,541	פחת נצבר
33,692	4,523	11,223	95	14,192	3,659	יתרה ליום 1 בינואר 2021
(28,376)	(6,744)	(18,117)	(122)	(3,393)	-	פחת לשנה
624,505	38,291	305,781	413	228,820	51,200	גריעות במשך השנה
40,082	7,252	13,986	97	15,070	3,677	יתרה ליום 31 בדצמבר 2021
(35,345)	(6,956)	(27,757)	(21)	(611)	-	פחת לשנה
629,242	38,587	292,010	489	243,279	54,877	גריעות במשך השנה
						יתרה ליום 31 בדצמבר 2022
193,364	32,505	50,909	462	83,609	25,879	עלות מופחתת
193,004	24,363	52,764	523	86,134	29,220	ליום 31 בדצמבר 2022
						ליום 31 בדצמבר 2021

ב. ביום 26 בינואר 2023 חתמו מפעל הפיס ועיריית תל אביב הסכם שיתוף (להלן "הסכם") לביצוע קידום של פעולות הנדרשות לצורך יזום וקידום עקרונות תוכנית בנין עיר החדשה (להלן: "התב"ע"), בהתאם להוראות התב"ע כל הזכויות הבעלים במתחם לאונרדו יאוחדו למגרש אחד ועליו יקומו 3 מבנים נפרדים וחניון תת קרקעי. ההסכם מותנה בקבלת האישורים על פי דין. ובנוסף הצדדים יפעלו יחד לשיווק או מכירה או חכירה של יתרת זכויותיהם באחד מהמבנים.

באור 12 - חכירות

א. מידע לגבי הסכמי חכירה מהותיים

1. החברה חוכרת כלי רכב מ-2 חברות ליסינג רכבים לתקופות של שלוש שנים, ומעת לעת משנה את כמות הרכבים על פי צרכיה השוטפים. כלי הרכב החכורים מזוהים באמצעות מספרי הרישוי ורישיונות הרכב.
2. החברה שוכרת שטחי משרדים ב-2 אזורים בארץ לתקופה של 10 שנים כולל תקופת האופציות. התקופה החוזית של הסכמי החכירה הנ"ל מסתיימים ביום 31 ביולי 2023 וביום 11 במרץ 2024.
3. חברה חוכרת שטחי נקודות מכירה לתקופות של 3 עד 6 שנים עם תקופות אופציות שונות בקניונים, בנוסף בחלק מחוזי חכירה שטחי מסחר בהם מתקשר המפעל, תשלומי החכירה מבוססי מכירות כך שהמפעל נדרש לשלם למחכיר אחוז ממחזור המכירות לתקופה בנוסף לדמי החכירה הקבועים מראש. תשלומים משתנים אלו לא נכללים כחלק מתשלומי החכירה, אלא מוכרים בדוח על הרווח או ההפסד במועד התהוותם.

ב. נכסי זכות שימוש

ההרכב:

סה"כ	נקודות מכירה	רכבים	מבנים	
				אלפי שקלים חדשים
				עלות
				יתרה ליום 1 בינואר 2021
55,820	43,366	3,449	9,005	תוספות במשך השנה
19,263	14,998	4,265	-	עדכונים לנכסי זכות שימוש בגין הצמדות למדד
1,370	1,139	65	166	גריעות מנכסי זכות שימוש שהופסקו
(1,412)	(24)	(1,388)	-	יתרה ליום 31 בדצמבר 2021
75,041	59,479	6,391	9,171	תוספות במשך השנה
12,554	9,213	3,341	-	עדכונים לנכסי זכות שימוש בגין הצמדות למדד
2,672	2,256	221	195	גריעות מנכסי זכות שימוש שהופסקו
(7,224)	(5,214)	(2,010)	-	יתרה ליום 31 בדצמבר 2022
83,043	65,734	7,943	9,366	
				פחת נצבר
				יתרה ליום 1 בינואר 2021
19,490	13,162	3,030	3,298	פחת לשנה
(1,260)	(24)	(1,236)	-	גריעות במשך השנה
18,230	13,138	1,794	3,298	יתרה ליום 31 בדצמבר 2021
20,314	14,267	2,631	3,416	פחת לשנה
(7,092)	(5,178)	(1,914)	-	גריעות במשך השנה
31,452	22,227	2,511	6,714	יתרה ליום 31 בדצמבר 2022
51,591	43,507	5,432	2,652	עלות מופחתת ליום 31 בדצמבר 2022
56,811	46,341	4,597	5,873	עלות מופחתת ליום 31 בדצמבר 2021

באור 12 - חכירות (המשך)

ג. התחייבות בגין חכירה

1. ההרכב:

מאוחד		
ליום 1 בינואר	ליום 31 בדצמבר	
2021	2021	2022
אלפי שקלים חדשים		
-	55,004	56,321
55,004	19,226	12,554
-	(19,743)	(20,596)
-	(152)	(136)
-	1,370	2,672
-	616	669
55,004	56,321	51,484
(15,629)	(17,863)	(16,529)
39,375	38,458	34,955

התחייבויות בגין חכירה יתרות פתיחה

תוספות של התחייבויות בגין חכירה מכניסה להסכמים חדשים

בניכוי - תשלום תקופתי

בניכוי - התחייבויות בגין חכירה שהופסקו

עדכונים להתחייבות בגין הצמדות למדד

הוצאות מימון

סך התחייבויות בגין חכירה

בניכוי - חלויות שוטפות

התחייבויות בגין חכירה לזמן ארוך

2. מועדי פירעון של התחייבות בגין חכירה

מאוחד		
ליום 1 בינואר	ליום 31 בדצמבר	
2021	2021	2022
אלפי שקלים חדשים		
15,629	17,863	16,529
12,527	13,180	12,897
7,961	9,846	7,423
5,246	5,193	4,347
4,039	3,446	3,750
9,602	6,793	6,538
55,004	56,321	51,484

עד שנה - חלויות שוטפות

משנה עד שנתיים

משנתיים עד שלוש שנים

משלוש שנים עד ארבע שנים

מארבע שנים עד חמש שנים

מעל חמש שנים

ד. סכומים אשר הוכרו ברווח והפסד

מאוחד	
ליום 31 בדצמבר	
2021	2022
אלפי שקלים חדשים	
19,490	20,314
616	669
20,106	20,983

הוצאות פחת בגין נכס חכירה

הוצאות ריבית בגין התחייבות חכירה

באור 13 - נכסים בלתי מוחשיים, נטו

א. ההרכב:

<u>תוכנה</u>	<u>אלפי שקלים חדשים</u>	<u>עלות</u>
202,199		<u>יתרה ליום 1 בינואר 2021</u>
12,974		תוספות במשך השנה
<u>215,173</u>		<u>יתרה ליום 31 בדצמבר 2021</u>
15,785		תוספות במשך השנה
(254)		גריעות במשך השנה
<u>230,704</u>		<u>יתרה ליום 31 בדצמבר 2022</u>
		<u>פחת נצבר</u>
162,656		<u>יתרה ליום 1 בינואר 2021</u>
12,551		פחת לשנה
<u>175,207</u>		<u>יתרה ליום 31 בדצמבר 2021</u>
8,932		פחת לשנה
<u>184,139</u>		<u>יתרה ליום 31 בדצמבר 2022</u>
<u>46,565</u>		<u>עלות מופחתת ליום 31 בדצמבר 2022</u>
<u>39,966</u>		<u>עלות מופחתת ליום 31 בדצמבר 2021</u>

ב. בשנים 2021-2022 פיתחה חברה מערכת למכירה מוצרי פיס באינטרנט, למפעל טרם ניתן אישור ממושרד האוצר למכירת מוצריו באינטרנט. הנהלת המפעל צופה כי האישור ינתן בעתיד.

באור 14 - נדל"ן להשקעה, נטו

א. ההרכב

קרקע	אלפי שקלים חדשים	עלות
-	-	יתרה ליום 1 בינואר 2021
175,542	175,542	תוספות במשך השנה
175,542	185	יתרה ליום 31 בדצמבר 2021
(2,340)	(2,340)	תוספות במשך השנה
173,387	173,387	גריעות במשך השנה
-	-	יתרה ליום 31 בדצמבר 2022
-	-	פחת נצבר
1,350	1,350	יתרה ליום 1 בינואר 2021
1,350	1,350	פחת לשנה
1,701	1,701	יתרה ליום 31 בדצמבר 2021
3,051	3,051	פחת לשנה
170,336	170,336	יתרה ליום 31 בדצמבר 2022
174,192	174,192	עלות מופחתת ליום 31 בדצמבר 2022
		עלות מופחתת ליום 31 בדצמבר 2021

ב. ביום 9 בפברואר 2021 התקשר מפעל הפיס עם החברה לניהול קופת התגמולים והפנסיה של עובדי הסוכנות היהודית לארץ ישראל בע"מ (להלן: "הסוכנות") בהסכם לרכישת בניין משרדים בתל אביב (להלן: "בניין הסוכנות"). כוונת המפעל היא כי בעתיד ובכפוף לאישורים הנדרשים, הנכס יועמד להריסה ביחד עם בית מפעל הפיס ועליו יקום מתחם חדש אשר יכלול בין היתר את בית מפעל הפיס החדש, אשר ירכז בתוכו את פעילות המפעל במלואה, ובנוסף משרדים עבור פעילות השלטון המקומי, בשילוב מבנים ושטחים שישמשו למטרות ציבוריות כגון תרבות ופנאי, חינוך, חממות פיתוח לתועלת הציבור ועוד.

מחיר העסקה הינו כ-142 מיליון ש"ח בתוספת מע"מ ובתוספת תמורות שתקבענה לפי אבני דרך והערכות שמאיות שנקבעו בהסכם.

בנוסף המפעל העמיד ערבות בנקאית בגובה 15% מהתמורה בסך כ-21.3 מיליון ש"ח להבטחת תשלום התוספות לתמורה (ראה באור 19 ג.4).

בשלב זה, בכוונת המפעל להמשיך ולהשכיר את המשרדים הקיימים וליהנות מכספי התשואה.

ג. ביום 27 ביוני 2022, התקבלה הערכת שווי לנדל"ן להשקעה בסך של 144.3 מיליון ש"ח בתוספת מע"מ. על פי הערכת השמאי נכון ליום 31 בדצמבר אין שינוי בשווי הנדל"ן להשקעה.

ד. ביום 26 בינואר 2023 חתמו מפעל הפיס ועיריית תל אביב הסכם שיתוף, ראה באור 11 ב'.

באור 15 - חייבים אחרים לזמן ארוך

א. ההרכב:

מאוחד		
ליום 1 בינואר	ליום 31 בדצמבר	
2021	2021	2022
אלפי שקלים חדשים		
6,449	5,121	12,203
-	2,092	2,786
(2,570)	-	-
3,879	7,213	14,989
(48)	(565)	(5,256)
3,831	6,648	9,733

הלוואות לעסקים חברתיים
חייבים אחרים
הפרשה לחובות מסופקים

בניכוי חלויות שוטפות (ראה ביאור 10)

ב. מועדי הפרעון:

מאוחד		
ליום 1 בינואר	ליום 31 בדצמבר	
2021	2021	2022
אלפי שקלים חדשים		
48	565	5,256
135	1,516	5,979
1,029	2,701	3,337
1,679	2,410	185
988	10	124
-	11	108
3,879	7,213	14,989

שנה ראשונה - חלויות שוטפות
שנה שנייה
שנה שלישית
שנה רביעית
שנה חמישית
שנה שישית ואילך

באור 16 - זכיות שטרם נפדו כולל זכיות לתשלום לשיעורין

ההרכב:

מאוחד		
ליום 1 בינואר	ליום 31 בדצמבר	
2021	2021	2022
אלפי שקלים חדשים		
204,139	201,165	194,251
32,366	26,189	19,392
236,505	227,354	213,643

זכיות שטרם נפדו
זכיות לתשלום לשיעורין

באור 17 - ספקים ונותני שרותים

ההרכב:

מאוחד		
ליום 1 בינואר	ליום 31 בדצמבר	
2021	2021	2022
אלפי שקלים חדשים		
82,186	73,590	78,285
254	4,771	5
<u>82,440</u>	<u>78,361</u>	<u>78,290</u>

חובות פתוחים
המחאות לפרעון

באור 18 - זכאים אחרים ויתרות זכות

ההרכב:

מאוחד		
ליום 1 בינואר	ליום 31 בדצמבר	
2021	2021	2022
אלפי שקלים חדשים		
19,488	17,693	18,430
3,748	9,441	3,787
9,311	21,355	6,019
-	-	3,844
2,310	1,396	629
<u>34,857</u>	<u>49,885</u>	<u>32,709</u>

מוסדות ממשלתיים
הוצאות לשלם
הכנסות מראש
הכנסות מזכיון מראש
זכאים אחרים

באור 19 - הפרשות ושעבודים

א. ההרכב:

מאוחד	
ליום 31 בדצמבר	
2021	2022
אלפי שקלים חדשים	
7,039	2,295
4,325	2,205
(9,069)	(52)
2,295	4,448

יתרה ליום 1 בינואר
הפרשות נוספות שהוכרו
סכומים שנוצלו במהלך השנה
יתרה ליום 31 בדצמבר

ב. מידע נוסף בדבר הליכים משפטיים:

1. נכון למועד אישור דוחות הכספיים קיימות כנגד המפעל תביעות תלויות שונות בסכום כולל של כ-24 מיליון ש"ח (בדוחות הכספיים המבוקרים לשנת 2021 כ-14 מיליון ש"ח) הנובעות ממהלך העסקים הרגיל של המפעל. כמו כן, תלויות ועומדות בקשות לאישור תובענות ייצוגיות ותביעות ייצוגיות שאושרו כייצוגיות וטרם סולקו בסכום כספי כולל של כ-12 מיליון ש"ח (בדוחות הכספיים המבוקרים לשנת 2021 כ-25 מיליון ש"ח).
הנהלת המפעל, בהסתמך על חוות דעת של יועציה המשפטית, כללה בדוחות הכספיים הפרשה לתביעות משפטיות לכיסוי החשיפה האפשרית בגין התביעות האמורות.
2. ביום 27 בנובמבר 2019 הוגשה בקשה לבית המשפט לאישור התביעה כתובענה ייצוגית ללא ציון סכום הבקשה. התביעה הינה מכוח סעיף 30א לחוק התקשורת, תשמ"ב-1982 ("תביעת ספאס").
להערכת יועציו המשפטיים של המפעל לא ניתן להעריך בשלב זה את סיכויי התביעה.
3. ביום 8 ביולי 2020 הוגשה בקשה לבית המשפט לאישור התביעה כתובענה ייצוגית בסך של כ-7 מיליון ש"ח. לטענת התובע המפעל מפר את הוראות הדין לרבות הוראות חוק הגנת הצרכן, פקודת הנוזיקין, חוק החוזים וכן מנצלת את מעמדה כמונופול. טענת התובע הינה לגבי סכום הפרס הפרטני שחולק במקרים מסוימים בהגרלת הלוטו.
ביום 26 בדצמבר 2022, דחה בית המשפט את בקשה לאישור התביעה הייצוגית.
4. ביום 18 במאי 2021 הוגשה בקשה לבית המשפט לאישור תובענה ייצוגית בסך 15 מיליון ש"ח. לטענת התובע המפעל מפר את חובתו לספק מושבי המתנה ללקוחות המפעל שהנם מותאמים לאנשים עם מוגבלות וזאת על פי חוק השוויון זכויות לאנשים עם מוגבלות, התשנ"ח-1998 ותקנות שוויון זכויות לאנשים עם מוגבלות (התאמות נגישות לשירות) תשע"ג-2013.
ביום 19 בפברואר 2023, דחה בית המשפט את בקשה לאישור התביעה כתובענה ייצוגית.
5. ביום 12 באוגוסט 2021 הוגשה בקשה לבית המשפט לאישור תובענה ייצוגית בסך 2.5 מיליון ש"ח. לטענת התובע המפעל מפר את חובתו לבצע התאמות נגישות בשירות האינטרנט מכוח חוק השוויון זכויות לאנשים עם מוגבלות, התשנ"ח-1998 ותקנות שוויון זכויות לאנשים עם מוגבלות (התאמות נגישות לשירות) תשע"ג-2013.
ביום 6 בדצמבר 2022 בית המשפט אישר את הסכם הפרשה בין הצדדים. לפי הסכם הפרשה צד ג' יישא בעלויות הנובעות מההסכם.

באור 19 - הפרשות ושעבודים (המשך)

6. ביום 27 בפברואר 2022 הוגשה בקשה לבית המשפט לאישור התביעה כתובענה ייצוגית בסך של כ-7 מיליון ש"ח. לטענת התובע המפעל מפר את הוראת הדין חוק הגנת הצרכן בכך שמנפיק תווי קניה לציבור מועדון המנויים באתר פיס הטבות בתנאי מקפח לפיו מחזיק התו צריך לממשו באופן מלא ברכישה אחת. להערכת יועציו המשפטיים של המפעל לא ניתן להעריך בשלב זה את סיכויי התביעה.

7. ביום 15 ביוני 2022 הוגשה בקשה לבית המשפט לאישור התביעה כתובענה ייצוגית בסך של כ-2.5 מיליון ש"ח. לטענת התובע המפעל מפר את הוראת ההיתר אשר הוענקו לו על ידי שר האוצר, מכוחו של חוק העונשין תשל"ז-1977, ובפרט את הוראות ההיתר הנוגעות לכללי "משחקים באחריות" אשר נועדו להגן על אוכלוסיות פגיעות ובפרט המהמרים וכן נטען, כי החברה מפרה את הקוד האתי בכך שמעודד את לקוחותיו להגדיל את היקף ההימורים.

להערכת יועציו המשפטיים של המפעל לא ניתן להעריך בשלב זה את סיכויי התביעה.

8. כנגד המפעל הוגשו תביעות נוספות על ידי אחרים בנוסף לאלו המתוארות בפסקאות 7-2 לעיל. התביעות הן בין היתר בגין פיטורי עובדים שלא כדין, כספי זכייה שלא נתקבלו, תביעת שכר טרחה בגין שירותים שניתנו על ידי ספקים, תביעות לצו עשה וכדומה.

9. המפעל נמצא בדיון שומות ניכויים לשנים 2014-2016.

על רוב הנושאים שבדיון הושגו הסכמות והמס בגינם שולם.

ביום 27 בינואר 2021 הוציא פקיד השומה צו שומה לגביית כ-1.6 מיליון ש"ח שלטענתו מפעל הפיס ניכה בחוסר מזכיות ופרסים במשחקים המופעלים על ידו. מהות המחלוקת בין הצדדים היא פרשנות שונה לתקנות מס הכנסה הרלוונטיות המתייחסות לניכוי מס מפרסים והגרלות.

המפעל הגיש ערעור לבית המשפט המחוזי בגין הצו הנ"ל.

לדעת יועציו המשפטיים של המפעל, לאור השלב המקדמי בו מצוי ההליך, לא ניתן להעריך את סיכויי הערעור להתקבל.

10. המפעל נמצא בדיוני שומות ניכויים עם מס הכנסה לשנים 2017-2019. המפעל הגיע להסכמה עם מס הכנסה בגין שנים אלה, למעט הסוגיה אשר במחלוקת בין הצדדים בגין ניכוי בחוסר מזכיות ופרסים.

ג. שעבודים וערבויות:

1. המפעל רשם שעבודים שוטפים וקבועים מדרגה ראשונה מוגבלים בבנקים להבטחת התחייבויות המפעל לפנסיה תקציבית (ראה באור 21ז).

2. המפעל רשם שעבודים שוטפים וקבועים מדרגה ראשונה ללא הגבלה בבנק מרכזית דיסקונט להבטחת הלוואות הרשויות המקומיות בגין מיזם הפקת אנרגיה סולארית (ראה באור 20ז).

3. המפעל שעבד בשעבוד שוטף מדרגה ראשונה סך של כ-23 מיליון ש"ח בבנק מזרחי להבטחת התשלום המלא והמדויק של כל הסכומים המגיעים ו/או שיגיעו לבנק מהלקוחות בקשר עם מתן האשראי שקיבלו ו/או יקבלו הלקוחות מאת הבנק.

4. המפעל העמיד ערבות בסך כ-21.3 מיליון ש"ח בבנק מזרחי לטובת הסוכנות להבטחת תשלומים נוספים שנקבעו בין הצדדים בהסכם רכישת בניין הסוכנות.

5. למפעל ערבויות בסך כ-1,311 אלפי ש"ח בבנק מזרחי טפחות להבטחת התחייבויות תשלומי שכר דירה בנקודות מכירה ותשלומי מכס ומע"מ.

באור 20 - מענקים

- א. תשלום כספי המענקים מבוצע בהתאם לשלבים שנקבעים על ידי המפעל לגבי כל סוג של מענק, וזאת לאחר שהוכח על ידי הרשות המקומית ביצוע השלבים להנחת דעתו של המפעל. לאור הקושי לחזות בצורה מהימנה את מועד ביצוע הפרויקטים ובשל העובדה כי קצב ביצוע הפרויקטים על ידי הרשויות המקומיות אינו בשליטתו של המפעל, סווגו כל ההתחייבויות למענקים במסגרת ההתחייבויות השוטפות.
- ב. במסגרת ההיתר לעריכת הגרלות שניתן למפעל התחייב המפעל להעמיד מקורות לבניית כיתות לימוד וגני ילדים חדשים, בכפוף לאמור בהיתר. למפעל אין זכות משפטית להימנע מחלוקה או לשנות אותה, לפרטים נוספים אודות ההתחייבות הנ"ל ראה באור 1.
- ג. על פי הוראות ההיתר העביר המפעל למשרד האוצר בכל אחת מהשנים 2017 ו-2018 500 מיליון ש"ח. בנוסף ביום 28 ביולי 2019 העביר המפעל לאוצר סכום של 273 מיליון ש"ח.
- על פי חוות דעת משפטית שקיבלה החברה דין העברות אלו כמקדמות על חשבון מענקים עתידיים למשרד האוצר לבניית כיתות לימוד וגני ילדים בשנים שבהם יאושרו הדוחות הכספיים ל-2025 ו-2026, או לפני כן בהתקיים תנאים מסוימים כמפורט בהיתר.
- מקדמות אלו נמדדות בסכום לא מהוון ומסווגות כמקדמות על חשבון מענקים למשרד האוצר במסגרת הנכסים הלא שוטפים.
- ד. ביום 26 באוקטובר 2017 אישר דירקטוריון המפעל הקדמת הקצאה לרשויות המקומיות בסכום של 500 מיליון ש"ח לכל אחת מהשנים 2019 ו-2020.
- ביום 18 באפריל 2019 אישר הדירקטוריון הקצאת מקדמות לרשויות המקומיות לשנים 2020-2023 בסך 500 מיליון ש"ח לשנה, כאשר 15% מהמענקים יוקדשו לפרויקטים בתחום הרווחה וקהילה.
- ביום 7 בנובמבר 2019 עדכן הדירקטוריון את סכום הקצאת המקדמות לרשויות המקומיות לסכום 650 מיליון ש"ח לשנה.
- נכון למועד דוחות כספיים אלה ניתנו מענקים לרשויות המקומיות על חשבון אמות המידה של השנים הבאות בסך של כ-33,680 אלפי ש"ח (בשנת 2021 כ-14,545 אלפי ש"ח) סכומים אלו הוכרו כמקדמות מימון לרשויות המקומיות.
- ה. ביום 23 באפריל 2020 אישר הדירקטוריון כי החל משנת 2019 ואילך אופן חלוקת הרווחים המפורטת בבאור 1 תבוצע ביחס הקבוע בהיתר וזאת מהרווח לפני מימון. הקצאת הכנסות המימון נטו, בין כיתות לימוד וגני ילדים לרשויות המקומיות, תשקף את יחס ההתחייבויות בתיק הנכסים, בקיזוז מקדמות.
- ההכנסות המימון שלא הועברו למטרות חינוך על פי היתר 2017 ראה סעיף 1(ז)(3).
- ו. 1. ביום 22 באוגוסט 2019 אישר הדירקטוריון מקדמות עד לסך של 120 מיליון ש"ח לשנה שייועדו למלגות לסטודנטים על חשבון אמות מידה של הרשויות המקומיות בשנים הבאות. ביום 13 בפברואר 2020 אישר הדירקטוריון עדכון סכום המקדמות לעד 150 מיליון ש"ח.
- ביום 21 ביוני 2020, אישר הדירקטוריון להקצות בשנת 2020 עד סך של 50 מיליון ש"ח נוספים לטובת מלגות לתומכי הוראה במסגרת "בית הספר והגנים של החופש הגדול".
2. ביום 25 בפברואר 2021 אישר הדירקטוריון את מימוש ההקצאה בגין מלגות כאמור לעיל, על חשבון החלק ברווחים השנתיים המשויך לרשויות המקומיות עד לסכום 150 מיליון ש"ח לכל שנה, החל משנת 2019. בשנת

באור 20 - מענקים (המשך)

- 2020 בלבד אושר מימוש של עד 200 מיליון ש"ח, הכוללים 50 מיליון ש"ח במסגרת "בית הספר והגנים של החופש הגדול".
- סכום המלגות שאושר בהחלטות לעיל הינו בנוסף לסך 54 מיליון ש"ח המשולמים על פי היתר מפעל הפיס. בנוסף אישר הדירקטוריון כי למרות האמור לעיל, בדבר הגדלת הסכום המוקצה למלגות, הסכום השנתי אשר יוקצה לרשויות המקומיות על חשבון רווחי החברה, מעבר לסכום המלגות, לא יפחת בכל שנה מ-650 מיליון ש"ח. במידה והחלק ברווחים שנותר כאמור יפחת מסך 650 מיליון ש"ח אזי ההפרש בין יתרת החלק ברווח השנתי לבין 650 מיליון ש"ח, יוקצה לרשויות כמקדמות ע"ח תוכנית החומש על פי התנאים שנקבעו באישור מקדמות על חשבון תוכנית החומש.
3. ביום 29 באפריל 2021 עדכן הדירקטוריון כי הסכום אשר יוקצה לרשויות המקומיות על חשבון רווחי החברה מעבר לסכום המלגות לא יפחת בכל שנה מ-826 מיליון ש"ח.
4. יתרת ההתחייבות בגין תשלום המלגות עבור השנים 2019-2022 נרשמה במסגרת ההתחייבויות השוטפות בסעיף מענקים לרשויות מקומיות בביצוע.
- ז. ביום 19 בדצמבר 2019 אישר הדירקטוריון תמיכה באמצעות ערובה להלוואות של הרשויות המקומיות עבור מיזם הפקת אנרגיה סולארית במבני ציבור (להלן: "המיזם"). המיזם צפוי להניב לרשויות מקור הכנסה עצמי, אשר בשלב הראשון יחזיר את ההלוואה, ולאחר מכן ישמש את הרשויות המקומיות. הוחלט כי סכומים אשר לא יוחזרו ע"י הרשות המקומית יקוזזו מתוך יתרות המענקים העומדות לזכותה.
- ביום 16 ביולי 2020 אישר הדירקטוריון כי סך היקף המיזם יעמוד על 523 מיליון ש"ח בהתאם לתנאי התוכנית וכי מפעל הפיס ישא בעלות הריבית העודפת הצפויה לעמוד בסך של 14 מיליון ש"ח.
- נכון ליום 31 בדצמבר 2022 החברה מעריכה שסך היקף המיזם יעמוד על סכום של 170 מיליון ש"ח.
- ח. ביום 11 במרץ 2020 אישר הדירקטוריון העברת סכום של 950 מיליון ש"ח במספר מועדים עד ליוני 2020, להבטחת תקצוב מלא של משרד האוצר לבניית כיתות לימוד וגני ילדים. הסכומים יהוו התחשבות עבור יתרות המענקים שטרם הוקצתה לכיתות לימוד בגין שנת 2019 ויתרת הסכום מהווה מקדמה לכיתות לימוד בגין שנת 2020. יתרת המקדמות ליום 31 בדצמבר 2020 הינם כ-153 מיליון ש"ח, אשר קוזזו מחלוקת רווחים משרד האוצר בגין הקמת כיתות לימוד וגני ילדים לשנת 2021.
- ט. בהתאם לבקשת משרד האוצר מפעל הפיס העביר סכום של 826 מיליון ש"ח ביום 31 בינואר 2021, להבטחת תקצוב מלא של משרד האוצר לבניית כיתות לימוד וגני ילדים. הסכום מהווה מקדמה לכיתות לימוד בגין שנת 2021.
- סכום זה קוזז לאחר המקדמות ששולמו בשנת 2020 (ראה סעיף ח' לעיל).
- נכון ליום 31 בדצמבר 2021 יתרת המקדמות בסך 112 מיליון ש"ח, וזאת בנוסף למקדמות בסך 1,273 מיליון ש"ח המסווגות בנכסים לא שוטפים.
- י. במהלך שנת 2020 אישר הדירקטוריון מספר החלטות בתחומים שונים המסייעים לחברה הישראלית ולרשויות המקומיות להתמודד עם השלכות משבר הקורונה, בסך כולל של כ-141 מיליון ש"ח.

באור 20 - מענקים (המשך)

יא. על פי הוראות ההיתר 2022 מפעל הפיס העביר בתחילת חודש יולי 700 מיליון ש"ח, המורכבים כדלקמן: 600 מיליון ש"ח בהתאם לסעיף 96 להיתר 2022 ו-100 מיליון ש"ח כמקדמה לשנת 2022. בחודש דצמבר מפעל הפיס העביר למשרד האוצר סכום של כ-422 מיליון ש"ח כמקדמה לשנת 2022 בהתאם לסעיף 90 להיתר 2022.

יב. הרכב מענקים והקצבות אחרות:

מאוחד		
ליום 1 בינואר	ליום 31 בדצמבר	
2021	2021	2022
אלפי שקלים חדשים		
116,359	121,188	118,492
78,760	77,947	57,938
2,662	2,364	3,189
52,129	26,032	44,695
<u>249,910</u>	<u>227,531</u>	<u>224,314</u>

מענקים למלגות
מענקים למועצה לתרבות ואומנות
מענקים לפרס ספיר
מענקים והקצבות אחרות

באור 21 - התחייבויות בגין הטבות לעובדים

א. ההרכב:

מאוחד		
ליום 1 בינואר	ליום 31 בדצמבר	
2021	2021	2022
אלפי שקלים חדשים		
200,848	209,317	160,281
5,984	5,764	4,324
16,196	16,437	13,963
10,209	13,353	15,169
233,237	244,871	193,737
(8,870)	(10,092)	(12,247)
224,367	234,779	181,490

מוצג במסגרת התחייבויות לא שוטפות:

הטבות לאחר סיום העסקה במסגרת תכניות להטבה מוגדרת

פנסיה תקציבית ומענקי פרישה

פיצויי פרישה ופיטורין

פדיון ימי מחלה

הטבות נוספות לאחר פרישה

בניכוי - חלויות שוטפות בשל הטבות לעובדים

מוצג במסגרת התחייבויות שוטפות:

הטבות לעובדים

מוסדות בשל שכר

חופשה

הפרשות בגין הטבות לעובדים

חלויות שוטפות בשל הטבות לעובדים

5,795	6,356	10,930
11,793	12,993	12,422
9,196	9,737	10,845
8,870	10,092	12,247
35,654	39,178	46,444

ב. הטבות לאחר סיום העסקה:

1. הגדרות והנחות בדבר חישוב הפרשות בגין הטבות לעובדים:

- א. ההערכה האקטוארית בוצעה על ידי אקטואר מוסמך שהינו חבר אגודת האקטוארים בישראל.
- ב. שיטת החישוב של ההתחייבויות להלן הינה לפי שיטת יחידת זכאות חזויה בהתאם לתקן חשבונאות בינלאומי מספר 19 לפיו לכל עובד וגמלאי מבוצעת בנפרד תחזית תזרים מזומנים של סכומי הפנסיה והמענקים שישולמו עבורו בעתיד על פי הנחת שיעורי ריבית להיוון והנחות נוספות המתוארות בסעיפים ג-ז' להלן.
- ג. שיעור ריבית להיוון לחודש דצמבר 2022 נגזר מעקום תשואה נכון לאותו תאריך של אג"ח קונצרניות צמודות מדד, אשר מדורגות - AA ומעלה. בהיוון תחזית תזרים המזומנים העומדת בבסיס הערכת ההתחייבויות כלפי כל עובד וגמלאי נעשה שימוש ישיר בכל שיעור הריבית הגלומים בעקום התשואה כאמור.

באור 21 - התחייבויות בשל הטבות לעובדים (המשך)

להלן שיעורי ריבית ההיוון הנומינלית שנעשה בהן שימוש לצורך ההערכה האקטוארית:

2021	2022	
3.4	5.5	פנסיה תקציבית ומענקי פרישה
3.1	5.4	פיצויי פרישה ופיטורין
2.9	5.3	פדיון ימי מחלה
3.5	5.5	הטבות נוספות לאחר פרישה

- ד. ניתוח שיעור גידול עתידי בשכר הינו על פי ותק ונתוני שכר הקיימים.
- ה. שיעור עזיבת העובדים הכוללת פיטורין והתפטרות מרצון הינו אפסי בפנסיה תקציבית ובשיעור שנקבע על פי הערכות הנהלת המפעל בגין הטבות לעובדים כמתואר בסעיפים 3-5 להלן.
- ו. גיל הפרישה לגמלאות לעובדים הזכאים לפנסיה פרישה תקציבית הינו לפי חוק גיל פרישה התשס"ד-2004 (להלן: "החוק") לגברים הינו גיל 67 ולנשים הינו פונקציה של הותק והגיל ההנחה כי נשים יפרשו במועד המאוחר מבין גיל הפרישה לפי חוק או כאשר שתצבור 35 שנות ותק, אך לא מאוחר מגיל 67.
- גיל הפרישה לגמלאות לעובדים שאינם זכאים לפנסיה תקציבית הינו גיל 67.
- ז. שיעור התמותה נקבעו בהתאם ללוחות סטטיסטיים אשר פורסמו על ידי רשות שוק ההון, ביטוח וחיסכון בחודש יוני 2022, דוחות אקטואריה בשנת 2019 התבססו על לוחות סטטיסטיים שפורסמו על ידי משרד האוצר במסגרת חוזר פנסיה 2017-3-6 וכן בלוח פי-6 לעניין שיפורי התמותה כפי שזה פורסם במסגרת חוזר ביטוח 2019-1-10.

2. תכניות להטבה מוגדרת להתחייבות בגין פנסיה תקציבית:

א. כללי:

- ההתחייבות לתשלומי פנסיה ומענקי פרישה נקבעת על בסיס החבויות הפנסיוניות הכוללות של המפעל כלפי העובדים והגמלאים בפנסיה תקציבית.
- המחויבויות האמורות חושבו תוך שימוש בהערכה אקטוארית. הערך הנוכחי של המחויבות להטבה מוגדרת והעלויות המתחייבות של שירות שוטף ושירותי עבר, נמדדו תוך שימוש בשיטת יחידת הזכאות החזויה.
- פנסיה תשולם לכל פנסיונר ולגמלאי עתידי (עובד פעיל כיום) עד סוף חייהם ולאחר מותם תשולם פנסיית שאירים בשיעור של עד 60% מקצבתם לבת הזוג.
- ב. לגבי הנחות לחישוב ההתחייבות בגין פנסיה תקציבית ראה סעיף 1 לעיל.
- ג. הפנסיה תהיה צמודה לשינוי מדד המחירים לצרכן, אחת לשנה.

3. תכניות להטבה מוגדרת להתחייבות בגין פיצויי פרישה ופיטורין:

א. כללי:

- דיני העבודה וחוק פיצויי פיטורין בישראל מחייבים את המפעל לשלם פיצויים לעובד בעת פיטורין או פרישה (לרבות עובדים העוזבים את מקום העבודה תחת נסיבות ספציפיות אחרות). חישוב ההתחייבות בשל סיום יחסי עובד - מעביד מתבצע על פי הסכם העסקה בתוקף ומבוסס על משכורת אחרונה של העובד אשר לדעת ההנהלה, יוצרת את הזכות לקבלת הפיצויים ובהתחשב במספר שנות העבודה שלו.

באור 21 - התחייבויות בשל הטבות לעובדים (המשך)

על פי ההסכם הקיבוצי המיוחד שנחתם בין המפעל לבין הסתדרות העובדים הכללית החדשה, החל משנת 2004 יפקיד המפעל לקופות פיצויים בשיעור 6% משכר העובדים שבתחולת ההסכם ושאינם נכללים במסגרת הסדר הפנסיה התקציבית. הפקדות אלו יהיו בהתאם לסעיף 14 לחוק פיצויי פיטורין התשכ"ג - 1963 ועל פיו הפקדות אלו בקרנות פנסיה ו/או בפוליסות בחברות ביטוח, פוטרות אותה מכל התחייבות ומחויבות משפטית או משתמעת לשלם תשלומים נוספים אם לתכנית לא יהיו מספיק נכסים כדי לשלם את כל הטבות העובד המתחייבות ישירות לעובד בתקופה השוטפת ובתקופות הקודמות עם ותק של שנה או יותר, בגין הסכומים שהופקדו בשיעור כאמור לעיל.

המפעל מפקיד בפועל בשיעור של 8.33% משכרם החודשי של עובדיו כאמור. בגין ההפקדות בשיעור של 6% פטור המפעל מכל התחייבות להשלמת תשלומים נוספים כאמור, בגין תקופת העבודה החל מתחולת ההסכם הקיבוצי.

לגבי עובדים שאינם זכאים לפנסיה תקציבית מחושבת התחייבות בשיעור של 2.33% משכרם הקובע של עובדי המפעל שבתחולת ההסכם הקיבוצי המיוחד שנחתם בין החברה לבין הסתדרות העובדים הכללית החדשה בשנת 2004. עד לשנת 2004 שהינו מועד חתימת ההסכם הקיבוצי המיוחד מחושבת ההתחייבות בשיעור של 8.33% משכרם הקובע של עובדי המפעל, בגין תקופת העסקתם עד ליום חתימת ההסכם כאמור. כמו כן מחושבת ההתחייבות בגין עובדים בהסכמים אישיים שאינם בתחולת סעיף 14 לחוק פיצויי פיטורין תשכ"ג - 1963.

ב. לגבי הנחות לחישוב ההתחייבות בגין פיצויי פרישה ראה סעיף 1 לעיל.

4. תכניות להטבה מוגדרת להתחייבות בגין פדיון ימי מחלה:

א. כללי:

עובדי המפעל זכאים ל-30 ימי מחלה שנתיים המצטברים משנה לשנה ללא תקרה. בעת פרישתם לגמלאות או סיום עבודה בתנאים מסוימים העובד זכאי למענק עבור ימי מחלה שלא נוצלו בתקופת עבודתו, בהתאם לשיעור ניצול ימי המחלה בתקופת העבודה ועל פי השיעור שנקבע בהסכם הקיבוצי.

ב. לגבי הנחות לחישוב ההתחייבות בגין פדיון ימי מחלה ראה סעיף 1 לעיל.

5. תכניות להטבה נוספות - מוגדרת להתחייבות לאחר פרישה לגמלאות בגין שי לחג, נופש וביטוח שיניים:

א. כללי:

עובדי המפעל שפרשו לגמלאות או שיפרשו לגמלאות זכאים לקבל מספר הטבות

1. שי לחג - הזכאות לתשלום השי תלויה בותק, כמפורט בהסכם הקיבוצי החל ממועד פרישתו ועד לסוף

חייו. הזכות לקבלת השי לחג בעת פטירת הגמלאי לא תועבר לבנות הזוג.

2. נופש שנתי - הזכות לקבלת הנופש השנתי תועבר לבנות הזוג למשך תקופה של שנתיים מפטירת הגמלאי.

3. ביטוחי שיניים בהתאם לתנאים המפורטים בהסכם הקיבוצי.

ב. לגבי הנחות לחישוב ההתחייבות לאחר פרישה לגמלאות בגין שי לחג, נופש וביטוח שיניים ראה סעיף 1 לעיל.

באור 21 - התחייבויות בשל הטבות לעובדים (המשך)

ג. סכומים שהוכרו ברווח והפסד בגין תוכניות הטבה מוגדרת:

מאוחד		
ליום 31 בדצמבר		
2021	2022	
אלפי שקלים חדשים		
10,308	6,679	עלות שירות שוטף ועבר
7,781	8,264	עלות ריבית, נטו
<u>18,089</u>	<u>14,943</u>	
6,185	3,940	ההוצאות (הכנסות) נכללו בסעיפי רווח והפסד הבאים:
4,123	2,739	הוצאות (הכנסות) הקשורות בהגרלות
7,781	8,264	הוצאות (הכנסות) הנהלה וכלליות
<u>18,089</u>	<u>14,943</u>	הוצאות מימון

ד. התנועה בערך נוכחי של המחויבות בגין תוכניות להטבה מוגדרת:

מאוחד			
ליום 1 בינואר	ליום 31 בדצמבר		
2021	2021	2022	
אלפי שקלים חדשים			
282,783	254,892	268,467	יתרת פתיחה
9,034	10,308	6,679	עלות שירות שוטף ועבר
7,232	8,433	9,010	עלות ריבית
(29,597)	1,673	(60,696)	הפסדים (רווחים) אקטוארים בשל שינוי בהנחות ושוונות
(8,645)	(706)	872	תיאומים בשל סטיות
(5,915)	(6,133)	(6,830)	הטבות ששולמו
<u>254,892</u>	<u>268,467</u>	<u>217,502</u>	

באור 21 - התחייבויות בשל הטבות לעובדים (המשך)

ה. התנועה בערך נוכחי של נכסי תוכניות להטבה מוגדרת:

מאוחד			
ליום 1 בינואר	ליום 31 בדצמבר		
2021	2021	2022	
אלפי שקלים חדשים			
18,671	21,655	23,596	יתרת פתיחה
439	652	746	הכנסות ריבית
1,709	254	(1,209)	רווחים (הפסדים) אקטוארים בשל שינוי בהנחות ושוונות
1,108	1,171	1,490	הפקדות על ידי המעסיק
(272)	(136)	(858)	תשלומים מהתוכנית
<u>21,655</u>	<u>23,596</u>	<u>23,765</u>	

1. הטבות לזמן קצר:

1. ימי חופשה

בהתאם לחוק חופשה שנתית, התשי"א - 1951 (להלן: "החוק"), זכאים עובדי המפעל למספר ימי חופשה בתשלום בגין כל שנת עבודה. בהתאם לחוק ולהסכם הקיבוצי מספר ימי החופשה בשנה להם זכאי כל עובד נקבעים בהתאם לותק של אותו עובד.

2. ביום 14 באוגוסט 2011 אישר הממונה על השכר במשרד האוצר את הטבות השכר הנובעות מההסכם הקיבוצי שנחתם ביום 10 באוגוסט 2011 בין המפעל לבין הסתדרות העובדים הכללית החדשה וועד עובדי המפעל (להלן - "ההסכם הקיבוצי המיוחד") ועניינו אימוץ סעיפים הקבועים בהסכם הקיבוצי לעובדי המגזר הציבורי מיום 17 באפריל 2008 (להלן - "הסכם המגזר הציבורי") שעיקריו תשלום מענקים ותוספות שכר בהתאם להוראות הסכם המגזר הציבורי בגין התקופה שמיום 1 בינואר 2008 בשיעורים הקבועים בהסכם המגזר הציבורי ובמועדים הקבועים בהסכם הקיבוצי המיוחד.

בדוחות כספיים אלה כלולה הפרשה מלאה לכיסוי ההתחייבויות הנובעות מהוראות ההסכם הקיבוצי המיוחד אשר טרם שולמו נכון למועד הדוחות הכספיים.

ז. המפעל התקשר בהסכם עם נאמן למתן שירותים להבטחת תשלום כספי פנסיה תקציבית לגמלאי המפעל הקיימים והעתידיים הזכאים לפנסיה תקציבית בקרות אירוע שימנע מהמפעל לשלם את הפנסיה התקציבית ישירות לגמלאים. לצורך הבטחת התחייבויות המפעל ועל פי הסכם הפנסיה התקציבית, סוכם בין הצדדים כי המפעל ישעבד סך כספים לטובת הנאמן ברישום שעבוד קבוע, ראשון בדרגה. כמו כן, בהתאם להסכם, בכל שנת כספים יעדכן מפעל הפיס את הסכומים המובטחים בחשבונות המשועבדים בהתאם לחבות האקטוארית בדוחות הכספיים המבוקרים. למועד דוחות כספיים סך של 160,281 אלפי ש"ח (ליום 31 בדצמבר 2021 - סך 209,317 אלפי ש"ח) מסווגים בניירות ערך סחירים במסגרת הנכסים הלא שוטפים להבטחת התחייבויות המפעל על פי הסכם הפנסיה התקציבית.

באור 22 - הון

א. קרנות לפרויקט מלגות פיס ותרבות ואומנות וקרנות אחרות:

בהתאם להיתר מעמיד המפעל בכל שנה מקורות תקציביים עבור מענקים אחרים מרווחי המפעל (ראה באור ה'1).
בהתאם לכך, אישר דירקטוריון המפעל העמדת מקורות תקציביים שטרם הוכרו כהתחייבות בדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2022 בסכום כולל של כ-21,807 אלפי ש"ח המיועדים לפרויקטים במסגרת מועצת הפיס לתרבות ואמנות, במסגרת פרויקט מלגות פיס וכן למענקים אחרים.

ב. קרן ספיר:

ב-30 ביוני 2019 מוזגה פעילות קרן מפעל הפיס ע"ש פנחס ספיר (חל"צ) לתוך פעילות מפעל הפיס, על פי הסכם המיזוג הנכסים ופירוטיהם ישמשו אך ורק לצרכי הפרס ופעילותו בלבד (ראה באור ה'27), נכון ליום 31 בדצמבר 2022 קרן ספיר כוללת סכום של כ-9,587 אלפי ש"ח.

באור 23 - הוצאות הקשורות בהגרלות

ההרכב:

מאוחד		
לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2021	2022	
אלפי שקלים חדשים		
794,315	831,273	עמלות ותמריצים
165,564	177,144	מועדון המנויים
85,495	84,627	שכר ונלוות
84,929	77,143	פרסום וקידום מכירות
43,579	46,065	פחת
34,913	39,918	תקשורת ועיבוד נתונים
32,818	35,450	הדפסת כרטיסים
20,469	25,140	אחזקת רשת הפצה
16,460	17,683	פחת בגין חכירה
12,275	12,721	עמלות כרטיסי אשראי
9,995	11,652	הוצאות ותמיכות במשחקים באחריות
4,640	5,018	אחרות
<u>1,305,452</u>	<u>1,363,834</u>	

באור 24 - הוצאות הנהלה וכלליות

ההרכב:

מאוחד		
לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2021	2022	
אלפי שקלים חדשים		
56,837	58,827	שכר ונלוות
10,142	11,452	אחזקה
6,439	7,778	מקצועיות
2,664	2,948	פחת
3,030	2,631	פחת בגין חכירה
(15,839)	153	תביעות משפטיות
255	266	תקשורת
4,616	4,443	אחרות
<u>68,144</u>	<u>88,498</u>	

באור 25 - הכנסות אחרות, נטו

ההרכב:

מאוחד		
לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2021	2022	
אלפי שקלים חדשים		
(1,802)	(993)	הפסדי הון ממימוש רכוש קבוע, נטו
1,423	(1,735)	הכנסות (הוצאות) אחרות, נטו
2,294	2,545	הכנסות שכירות, נטו (א)
-	2,490	הכנסות מזכיון
<u>1,915</u>	<u>2,307</u>	

(א) הכנסות שכירות, נטו

מאוחד		
לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2021	2022	
אלפי שקלים חדשים		
3,983	4,730	הכנסות שכירות
(1,350)	(1,701)	פחת
(339)	(484)	הוצאות דמי ניהול ושוטפות
<u>2,294</u>	<u>2,545</u>	

באור 26 - מענקים לרשויות מקומיות

א. ביום 23 באפריל 2020 אישר הדירקטוריון כי החל משנת 2019 ואילך אופן חלוקת הרווחים המפורטת בבאור 1 תבוצע ביחס הקבוע בהיתר וזאת מהרווח לפני מימון. הקצאת הכנסות המימון נטו, בין כיתות לימוד וגני ילדים לרשויות המקומיות, תשקף את יחס ההתחייבויות בתיק הנכסים, בקיזוז מקדמות (ראה באור 2'1).

ב. ביום 25 בפברואר 2021 אישר דירקטוריון המפעל העברת 1% מסך הרווח המחולק לרשויות המקומיות בסך 826 מיליון ש"ח המהווים כ-8 מיליון ש"ח לטובת השלטון המקומי ומרכז השלטון האזורי. הוצאה בגין מענק זה כלולה בדוחות הכספיים במסגרת מענקים לרשויות מקומיות.

באור 27 - מענקים והקצבות אחרות

א. ההרכב:

מאוחד	
לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר	
2021	2022
אלפי שקלים חדשים	
51,869	50,632
54,000	54,140
3,400	3,200
<u>109,269</u>	<u>107,972</u>

מענקים למלגות
מענקים למועצה לתרבות ואמנות
מענקים לפרס ספיר

ב. ביום 28 בספטמבר 2017 אישר הדירקטוריון את מיזוג פעילויותיהן של קרן מפעל הפיס על שם מיכאל לנדאו (חל"צ) (להלן: "לנדאו"). וקרן מפעל הפיס ע"ש פנחס ספיר (חל"צ) (להלן: "ספיר") בהתאם להסכמים שנחתמו בשנת 2013 עם לנדאו ובשנת 2016 עם ספיר, המפעל ידאג לשימור הפרסים במתכונת הקיימת ערב חתימת ההסכמים לתקופות בנות עשר שנים ועשרים שנה, בהתאמה.
מיזוג הקרנות בוצע בפועל ביום 30 ביוני 2019. במהלך שנת 2020, לאור המיזוג חוסלו מרצון קרנות ספיר ולנדאו.

באור 28 - הכנסות מימון

ההרכב:

מאוחד	
לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר	
2021	2022
אלפי שקלים חדשים	
176,941	-
2,548	9,491
134	306
25	186
<u>179,648</u>	<u>9,983</u>

רווחים מנכסים פיננסיים בשווי הוגן דרך רווח והפסד
הכנסות ריבית בגין פיקדונות בתאגידים בנקאיים
הכנסות ריבית מהלוואות
הפרשי שער ואחרות

באור 29 - הוצאות מימון

ההרכב:

מאוחד	
לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר	
2021	2022
אלפי שקלים חדשים	
-	198,899
7,781	8,264
616	669
4,132	3,757
<u>12,529</u>	<u>211,589</u>

הפסדים מנכסים פיננסיים בשווי הוגן דרך רווח והפסד
התחייבויות בשל הטבות לעובדים
הוצאות ריבית בגין חכירה
הפרשי שער ואחרות

באור 30 - מכשירים פיננסיים

א. עיקרי המדיניות החשבונאית:

פרטים לגבי עיקרי המדיניות החשבונאית והשיטות שאומצו, כולל התנאים להכרה, בסיס המדידה והבסיס לפיו הוכרו ההכנסות וההוצאות ביחס לכל קבוצה של נכסים פיננסיים והתחייבויות פיננסיות, מובאים בבאור 2.

ב. קבוצות מכשירים פיננסיים:

מאוחד		
ליום 1 בינואר	ליום 31 בדצמבר	
2021	2021	2022
אלפי שקלים חדשים		
221,930	607,783	299,892
209,799	43,657	92,697
263,235	221,327	270,667
694,964	872,767	663,256
<u>2,711,168</u>	<u>2,145,974</u>	<u>1,834,814</u>
3,160,687	2,800,883	2,321,453
245,445	217,858	176,617
<u>4,555,002</u>	<u>4,303,922</u>	<u>4,343,563</u>
<u>39,375</u>	<u>38,458</u>	<u>34,955</u>

נכסים פיננסיים

נכסים פיננסיים בעלות מופחתת:

מזומנים ושווי מזומנים
פיקדונות בתאגידים בנקאיים
משווקים ולקוחות וחייבים אחרים

נכסים פיננסיים בשווי הוגן דרך רווח או הפסד

נכסים פיננסיים שוטפים

נכסים פיננסיים לא שוטפים

התחייבויות פיננסיים

התחייבויות פיננסיות הנמדדות בעלות מופחתת:

זכויות שטרם נפדו כולל זכויות לתשלום לשיעורין
התחייבויות בגין חכירה
ספקים, זכאים ויתרות זכות
מענקים שטרם שולמו

התחייבויות פיננסיים שוטפות

התחייבויות פיננסיים לא שוטפות

מדידה והכרה בהפסדי אשראי חזויים:

המדידה של הפסדי אשראי צפויים הינה פונקציה של הסתברות להתרחשות כשל, גובה ההפסד במקרה של התרחשות כשל והחשיפה המקסימלית להפסד באירוע כשל. אומדן ההסתברות להתרחשות כשל וגובה ההפסד מבוסס על נתונים היסטוריים המותאמים על ידי מידע צופה פני עתיד. החשיפה המקסימלית להפסד באירוע כשל הינה הערך בספרים ברוטו של הנכס הפיננסי במועד הדיווח.

באור 30- מכשירים פיננסיים (המשך)

הקבוצה מכירה בהפסד מירידת ערך (רווח מביטול ירידת ערך) ברווח או הפסד לכל המכשירים הפיננסיים כנגד התאמה לערכם בספרים באמצעות חשבון הפרשה לירידת ערך. החברה בחנה את היסטוריית גביית התשלומים מהמשווקים ולא זיהתה הפסדים אשר נגרמו לחברה בשל חובות שלא נפרעו על ידי המשווקים. אורך חיי המכשיר הפיננסי הינו 3-4 ימים היות ומתבצעת ההתחשבות עם המשווקים פעמיים בשבוע והתשלומים מתבצעים בעתם ובזמנם. בנוסף חובות המשווקים מובטחים בערבויות בנקאיות (ראה באור 7ב). לפיכך סבורה החברה כי ההסתברות לחדלות פירעון של המשווקים לכל אורך חיי המכשיר הינה זניחה.

ג. מטרות ניהול סיכונים פיננסיים:

פעילויות המפעל חושפות אותו לסיכונים הקשורים למכשירים פיננסיים שונים, כגון: סיכונים שוק (לרבות סיכון מטבע, סיכון שווי הוגן בגין שיעור ריבית וסיכון מחיר), סיכון אשראי וסיכון נזילות. תוכנית ניהול הסיכונים הכוללת של המפעל מתמקדת בפעולות לצמצום למינימום של השפעות שליליות אפשריות על הביצועים הפיננסיים של המפעל. ניהול הסיכונים מבוצע על ידי אגף הכספים בהתאם למדיניות שאושרה על ידי דירקטוריון המפעל וועדותיו.

1. סיכון שוק:

א. סיכון מטבע:

למפעל מכשירים פיננסיים (בעיקר מזומנים, פיקדונות בבנקים וניירות ערך) הנקובים במט"ח או הצמודים למט"ח בעיקר לצורך עסקאות חליפין מול ספקים אשר תמורתם נקובים במט"ח או צמודים למט"ח. כתוצאה מכך, חשוף המפעל לתנודות בשערי חליפין. החשיפה לסיכון המטבע מנוהלת על ידי מדיניות ניהול הסיכונים המאושרת.

בשנים 2021-2022 לא חלו שינויים בחשיפה לסיכון מטבע או בדרך בה המפעל מנהל או מודד את הסיכון. הערכים בספרים של הנכסים וההתחייבויות הכספיים של המפעל הנקובים במטבע חוץ הינם כדלקמן:

מאוחד						
התחייבויות			נכסים			
ליום 1 בינואר	ליום 31 בדצמבר		ליום 1 בינואר	ליום 31 בדצמבר		
	2021	2022		2021	2021	
אלפי שקלים חדשים			אלפי שקלים חדשים			
25,651	14,037	11,872	232,551	130,079	117,678	דולר
2,880	4,158	3,021	1,663	3,897	7,495	אירו

באור 30 - מכשירים פיננסיים (המשך)

ניתוח רגישות של מטבע חוץ

המפעל חשוף בעיקר למטבע הדולר.

הטבלה הבאה מפרטת את הרגישות לעלייה או ירידה של 5% בשער החליפין הרלוונטי. 5% הוא שיעור הרגישות אשר נעשה בו שימוש בדיווח לאנשי המפתח הניהוליים וכן מדד זה מייצג את הערכות ההנהלה לגבי השינוי האפשרי הסביר בשערי החליפין. ניתוח הרגישות כולל יתרות קיימות של פריטים כספיים הנקובים במטבע חוץ ומתאים את התרגום שלהם בתום התקופה לשינוי בשיעור של 5% בשיעורי מטבע חוץ.

מספר חיובי בטבלה מציינ עלייה ברווח כאשר מטבע חוץ מתחזק ב- 5% ביחס למטבע ש"ח. בהנחה ששאר הפרמטרים נשארים קבועים, השפעה של עלייה ב- 5% במטבעות חוץ מול מטבע הש"ח הייתה כדלקמן:

דוח רווח והפסד		
ליום 31 בדצמבר		
2021	2022	
אלפי שקלים חדשים		
5,802	5,290	דולר
(13)	224	אירו

ב. סיכון ריבית:

למפעל השקעות במכשירים פיננסיים הנושאים שיעורי ריבית קבועים ומשתנים. למפעל קיימת חשיפה לסיכון בגין שינוי בתזרים המזומנים של ההשקעות במכשירים הפיננסיים הנושאים ריבית משתנה כתוצאה משינוי בשיעורי ריבית השוק. לא היו שינויים בחשיפה לסיכון ריבית במהלך התקופה.

ג. סיכונים מחיר אחרים:

המפעל חשוף לסיכונים מחיר בגין מכשירים פיננסיים סחירים, בעיקר ניירות ערך סחירים, המטופלים כנכסים פיננסיים בשווי הוגן דרך רווח והפסד.

הערך בספרים של ההשקעות החשופות לסיכון מחיר הינו 1,834,814 אלפי ש"ח.

מידת החשיפה לסיכון במהלך השנה קטנה ב- 311,160 אלפי ש"ח עקב קיטון בהשקעה בניירות ערך סחירים.

ניתוח רגישות של מחיר ניירות ערך סחירים

ניתוח הרגישות להלן נקבע בהתבסס על החשיפה לסיכונים מחיר ניירות ערך סחירים במועד הדיווח.

אם מחירי ניירות ערך סחירים היו גבוהים/ נמוכים ב- 1% ההשפעה על הרווח הייתה כדלקמן:

הרווח הנקי לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2022 יגדל או יקטן בכ-18,348 אלפי ש"ח (2021): יגדל או יקטן ב-21,460 אלפי ש"ח).

2. ניהול סיכון אשראי:

סיכון אשראי מתייחס לסיכון שהצד שכנגד לא יעמוד בהתחייבויותיו החוזיות ויגרום להפסד פיננסי למפעל. מזומנים ופיקדונות של המפעל מופקדים בתאגידים בנקאיים מוכרים ולפיכך הנהלת המפעל אינה צופה סיכונים אשראי מהותיים בגינם.

באור 30 - מכשירים פיננסיים (המשך)

ניירות ערך סחירים הינם בעיקר אגרות חוב ממשלתיות ואגרות חוב אחרות בעלות דירוג אשראי מקבוצת A ומעלה. מידע זה מסופק על ידי חברות דירוג אשראי.

המפעל מבצע את עיקר מכירותיו באמצעות שמונה משווקים אזוריים. בהתאם להסכמי ההפצה בין המשווקים למפעל, העמיד המפעל מסגרות אשראי למשווקים האזוריים כנגד קבלת ערבויות בנקאיות, לקיום התחייבויותיהם כלפי המפעל (ראה באור 7.ב).

חשיפת המפעל ודירוגי האשראי נבחנים על בסיס מתמשך. ניהול הסיכון נסקר ומאושר על ידי וועדת הכספים של המפעל. הערכים בספרים של הנכסים הפיננסיים שנרשמו בדוחות הכספיים, מייצגים את החשיפה המרבית של החברה לסיכון אשראי.

3. ניהול סיכון נזילות:

האחריות הסופית לניהול סיכון הנזילות חלה על הדירקטוריון, אשר קבע תכנית עבודה מתאימה לניהול סיכון הנזילות ביחס לדרישות ההנהלה לגבי מימון ונזילות בטווח הקצר, בטווח הבינוני ובטווח הארוך. החברה מנהלת את סיכון הנזילות על-ידי שמירה על אמצעים בנקאיים ואמצעי הלוואה, על-ידי פיקוח מתמשך על תזרימי המזומנים בפועל ואלו הצפויים והתאמת מאפייני הפדיון של נכסים והתחייבויות פיננסיים.

טבלאות סיכון ריבית ונזילות

א. התחייבויות פיננסיות:

הטבלאות הבאות מפרטות את מועדי הפירעון החוזיים הנותרים של הקבוצה בגין התחייבויות פיננסיות, אשר אינן מהוות מכשיר פיננסי נגזר. הטבלאות נערכו בהתבסס על תזרימי המזומנים הבלתי מהווים של ההתחייבויות הפיננסיות בהתבסס על המועד המוקדם ביותר בו הקבוצה עשויה להידרש לפרוע אותן. הטבלה כוללת תזרימים בגין ריבית וקרן.

מאוחד			
ליום 1 ינואר	ליום 31 בדצמבר		
2022	2022	2022	
אלפי שקלים חדשים			
236,505	227,354	213,643	זכויות שטרם נפדו (1)
15,629	17,863	16,529	חלויות שוטפות בגין חכירה
113,781	113,247	112,066	ספקים, זכאים ויתרות זכות
<u>4,189,087</u>	<u>3,945,458</u>	<u>4,001,325</u>	מענקים שטרם שולמו (2)
<u>4,555,002</u>	<u>4,303,922</u>	<u>4,343,563</u>	
<u>39,375</u>	<u>38,458</u>	<u>34,955</u>	התחייבויות בגין חכירה לזמן ארוך (ראה באור 12.ג)

(1) זכויות שטרם נפדו כוללות התחייבויות בגין זכויות לתשלום לשיעורין בסך של כ-19,392 אלפי ש"ח (2021): כ-26,189 אלפי ש"ח). בהגרלות אלו זכאים הזוכים לקבל תשלומים תקופתיים בהתאם לתנאי כל הגרלה.

באור 30 - מכשירים פיננסיים (המשך)

למרות האמור לעיל, זכאים הזוכים בכל עת לבקש את הקדמת תשלומי הפרס בדרך של היוונם לתשלום חד פעמי השווה לסך כל יתרת תשלומי הפרס שטרם שולמו עד ליום הגשת הבקשה, כשהם מהוונים בריבית שנקבעה בתנאי ההגרלה. זכויות אלו נכללו בהתבסס על המועד המוקדם ביותר בו המפעל עשוי להידרש לפרוע אותן כשהן מהוונות בשיעור ריבית בהתאם לתנאי ההגרלות.

(2) תשלום כספי המענקים מבוצע בהתאם לשלבים שנקבעים על ידי המפעל לגבי כל סוג של מענק, וזאת לאחר שהוכח על ידי הרשות המקומית ביצוע השלבים להנחת דעתו של המפעל. מכיוון שקצב ביצוע הפרויקטים על ידי הרשויות המקומיות אינו בשליטתו של המפעל, סווגו כל ההתחייבויות בגין המענקים שטרם מומשו למועד המוקדם ביותר בו המפעל עשוי להידרש לפרוע אותן, לתקופה של עד שנה. בהתבסס על ניסיון העבר ומכיוון שלא ניתן להשלים את ביצוע כל הפרויקטים בתקופה של עד שנה, צופה המפעל כי פירעון ההתחייבויות בגין המענקים שטרם מומשו יתפרס על פני תקופה ממוצעת של כ-3 שנים.

ב. נכסים פיננסיים:

הטבלאות הבאות מפרטות את מועדי הפדיון הצפויים של הקבוצה בגין נכסים פיננסיים שאינם נגזרים. הטבלאות נערכו בהתבסס על מועדי הפדיון החזויים הבלתי מהוונים של הנכסים הפיננסיים כולל ריבית שתצמח מנכסים אלו, פרט למקרים בהם הקבוצה צופה כי תזרים המזומנים יתרחש בתקופה שונה.

מאוחד			
סך הכל	מעל 5 שנים	1-5 שנים	עד שנה (*)
אלפי שקלים חדשים			
ליום 31 בדצמבר 2022			
נכסים פיננסיים בשווי הוגן דרך רווח או הפסד			
491,960	-	-	491,960
920,552	-	-	920,552
208,241	-	-	208,241
194,770	-	-	194,770
19,291	-	-	19,291
<u>1,834,814</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>1,834,814</u>
92,697	6,603	-	86,094
הלוואות הנמדדות בעלות מופחתת			
פיקדונות בתאגידי בנקאיים			
לקוחות וחייבים			
251,346	-	-	251,346
498	-	-	498
18,823	108	9,625	9,090
<u>270,667</u>	<u>108</u>	<u>9,625</u>	<u>260,934</u>
<u>2,198,178</u>	<u>6,711</u>	<u>9,625</u>	<u>2,181,842</u>

באור 30 - מכשירים פיננסיים (המשך)

מאוחד			
סך הכל	מעל 5 שנים	1-5 שנים	עד שנה (*)
אלפי שקלים חדשים			
653,339	-	-	653,339
1,009,987	-	-	1,009,987
220,286	-	-	220,286
262,362	-	-	262,362
<u>2,145,974</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>2,145,974</u>
43,657	1,893	-	41,764
211,233	-	-	211,233
507	-	-	507
9,587	11	6,637	2,939
<u>221,327</u>	<u>11</u>	<u>6,637</u>	<u>214,679</u>
<u>2,410,958</u>	<u>1,904</u>	<u>6,637</u>	<u>2,402,417</u>

ליום 31 בדצמבר 2021

נכסים פיננסיים בשווי הוגן דרך רווח או הפסד

אגרות חוב ממשלתיות

אגרות חוב קונצרניות

תעודות סל וקרנות נאמנות

מניות

הלוואות הנמדדות בעלות מופחתת

פיקדונות בתאגידים בנקאיים

לקוחות וחייבים

משווקים

חובות פתוחים וחברות כרטיסי אשראי

אחרים

באור 30 - מכשירים פיננסיים (המשך)

מאוחד			
סך הכל	מעל 5 שנים	1-5 שנים	עד שנה (*)
אלפי שקלים חדשים			
ליום 1 בינואר 2021			
נכסים פיננסיים בשווי הוגן דרך רווח או הפסד			
1,100,768	-	-	1,100,768
אגרות חוב ממשלתיות			
1,143,295	-	-	1,143,295
אגרות חוב קונצרניות			
173,818	-	-	173,818
תעודות סל וקרנות נאמנות			
293,287	-	-	293,287
מניות			
2,711,168	-	-	2,711,168
הלוואות הנמדדות בעלות מופחתת			
פיקדונות בתאגידי בנקאיים			
209,799	-	40,766	169,033
לקוחות וחייבים			
משווקים			
229,136	-	-	229,136
חובות פתוחים וחברות כרטיסי אשראי			
26,070	-	-	26,070
אחרים			
8,029	-	3,831	4,198
263,235	-	3,831	259,404
3,184,202	-	44,597	3,139,605

(*) נכון ליום 31 בדצמבר 2022 הנכסים הפיננסיים בשווי הוגן דרך רווח והפסד כוללים ניירות ערך בסך של כ- 160,281 אלפי ש"ח (ליום 31 בדצמבר 2021, 209,317 אלפי ש"ח) הנכללים בחשבונות בנק נפרדים וייעודיים המשמשים להבטחת תשלום כספי הפנסיה התקציבית לגמלאי המפעל הקיימים והעתידיים. המפעל רשאי להשקיע את הסכומים אשר הופקדו בחשבונות הבנק הנ"ל, בכל אפיק שימצא לנכון ובהתאם למדיניות ההשקעות של המפעל ועל כן נכללים במועד פדיון חזוי של עד שנה.

4. שווי הוגן:

פירוט הנכסים וההתחייבויות הנמדדים בדוח על המצב הכספי בשווי הוגן :
 לצורך מדידת שווי ההוגן של הנכסים או התחייבויות, מסווגת הקבוצה בהתאם למדרג הכולל את שלוש הרמות שלהלן :

באור 30 - מכשירים פיננסיים (המשך)

רמה 1 : מחירים מצוטטים (לא מותאמים) בשווקים פעילים לנכסים והתחייבויות פיננסיים זהים.

רמה 2 : נתונים שאינם מחירים מצוטטים הכלולים ברמה 1, אשר נצפים, בצורה ישירה (קרי, מחירים) או עקיפה (נתונים הנגזרים ממחירים), לגבי נכסים והתחייבויות פיננסיים.

רמה 3 : נתונים לגבי נכסים והתחייבויות פיננסיים שאינם מבוססים על נתוני שוק נצפים.

סיווג המכשירים הפיננסיים הנמדדים בשווי הוגן נעשה בהתבסס על הרמה הנמוכה ביותר בה נעשה שימוש משמעותי לצורך מדידת השווי ההוגן של המכשיר בכללותם.

כל הנכסים הפיננסיים בשווי הוגן של המפעל לימים 31 בדצמבר 2022 ו-2021, מבוססים על מחירים מצוטטים ונמדדים בשווי הוגן על פי רמה 1.

באור 31 - עסקאות עם צדדים קשורים

א. כללי:

המפעל הינו חברה לתועלת הציבור בעלת הון מניות ללא ערך נקוב ואשר חבריה הינם נציגי הרשויות המקומיות. לחברה דירקטוריון הכולל נציגי שלטון מקומי, נציגי ממשלה, נציגי ציבור ובנוסף ועדת ביקורת חיצונית בת חמישה חברים.

בהתאם למטרות המפעל וכחלק מפעילותו המאושרת, מחלק המפעל מענקים למדינה ולרשויות המקומיות

ב. להלן יתרות ועסקאות עם ממשלת ישראל.

דוחות המאוחדים על המצב הכספי:

מאוחד		
ליום 1 בינואר	ליום 31 בדצמבר	
2021	2021	2022
אלפי שקלים חדשים		
153,753	111,575	-
1,273,000	1,273,000	1,873,000
1,052,887	705,674	946,361

נכסים שוטפים

מקדמות לבניית כיתות לימוד וגני ילדים

נכסים לא שוטפים

מקדמות על חשבון מענקים למשרד האוצר

התחייבויות שוטפות

מענקים בגין הקמת כיתות לימוד וגני ילדים

דוחות מאוחדים על הרווח או ההפסד ורווח כולל אחר:

מאוחד	
לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר	
2021	2022
אלפי שקלים חדשים	
5,333	4,715
868,178	1,129,719

שכר ונלוות ושכר דירקטורים לחברי הנהלה בכירה

מענקים בגין הקמת כיתות לימוד וגני ילדים