

דוחות כספיים מאוחדים של

מפעל הפיס (חל"צ)

ליום 31 בדצמבר 2019

עמוד

2	דוח רואה החשבון המבקר
3	דוחות מאוחדים על המצב הכספי
4	דוחות מאוחדים על הפעילויות
5	דוחות מאוחדים על השינויים בנכסים נטו
6-7	דוחות מאוחדים על תזרימי המזומנים
8-48	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 2019 ו-2018 ואת הדוחות המאוחדים על הפעילויות, הדוחות על השינויים בנכסים נטו והדוחות על תזרימי המזומנים לכל אחת מהשנים שהסתיימו באותם תאריכים. 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), התשל"ג - 1973. על פי תקנים אלה נדרש מאיתנו לתכנן את הביקורת ולבצעה 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 2019 ו-2018 ואת תוצאות פעולותיהן, השינויים בנכסים נטו ותזרימי המזומנים שלהן, לכל אחת מהשנים שהסתיימו באותם תאריכים בהתאם לכללי חשבונאות מקובלים בישראל (Israeli GAAP).

מבלי לסייג את חוות דעתנו הנ"ל, אנו מפנים את תשומת הלב לאמור בבאור 17.ב. לדוחות הכספיים בדבר בקשות לאישור תובענות ייצוגיות נגד החברה ותביעות נוספות אשר טרם ניתן להעריך או שלא ניתן לחשב את החשיפה הכספית בגיןן. כמו כן, אנו מפנים את תשומת הלב לאמור בבאור 29 לדוחות הכספיים באשר לירידה בהיקף הפעילות של החברה בשל התפשטות נגיף הקורונה ולאי וודאות באשר להמשך ההשפעה האפשרית על פעילות החברה.

ביקרנו גם, בהתאם לתקן ביקורת 911 של לשכת רואי חשבון בישראל "ביקורת של רכיבי בקרה פנימית על דיווח כספי", על תיקוניו, רכיבי בקרה פנימית על דיווח כספי של החברה ליום 31 בדצמבר 2019 והדוח שלנו מיום 23 באפריל 2020 כלל חוות דעה בלתי מסויגת על קיומם של אותם רכיבים באופן אפקטיבי.

RSM שיף - הזנפרץ ושות'
רואי חשבון

23 באפריל 2020

THE POWER OF BEING UNDERSTOOD
AUDIT | TAX | CONSULTING

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

חיפה דרך העצמאות 82 חיפה, ת"ד 1632, 3101501 טל: 04-8671926 פקס: 04-8668103	תל אביב - משרד ראשי דרך מנחם בגין 52, מגדל סונול 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 השם הניתן לרשת של פירמות ייעוץ וראיית חשבון עצמאיות ובלתי תלויות, כל פירמה פועלת על אחריותה. RSM international אינה מתקימת באף רשות שיפוט משפטית נפרדת.

מאוחד		באור	
ליום 31 בדצמבר			
2018	2019		
אלפי שקלים חדשים			
684,702	298,695	5	נכסים שוטפים
91,243	53,665	א6	מזומנים ושווי מזומנים
3,041,806	3,650,035	7	פיקדונות בתאגידים בנקאיים
221,298	266,152	8	ניירות ערך סחירים
14,680	19,474	9	משווקים ולקוחות
3,362	1,806	א18	מלאי
7,066	6,970	10	מקדמות לרשויות מקומיות
4,064,157	4,296,797		חייבים אחרים
			נכסים לא שוטפים
210,687	222,964	ב6	פיקדונות בתאגידים בנקאיים
177,876	220,814	7	ניירות ערך סחירים
140,659	135,083	11	רכוש קבוע, נטו
30,813	27,287	12	נכסים בלתי מוחשיים, נטו
2,726	1,790	13	חייבים אחרים
1,000,000	1,273,000	ד18	מקדמות על חשבון מענקים למשרד האוצר
1,562,761	1,880,938		
5,626,918	6,177,735		
			התחייבויות שוטפות
230,972	187,371	14	זכויות שטרם נפדו כולל זכויות לתשלום לשיעורין
49,676	57,543	15	ספקים ונותני שירותים
31,892	37,992	16	זכאים אחרים ויתרות זכות
2,479	28,218	17	הפרשות ושעבודים
1,785,084	1,745,433	18	מענקים לרשויות מקומיות בביצוע
1,254,461	1,544,778	18	מענקים לרשויות מקומיות לניצול
1,620,724	1,840,929	18	מענקים בגין הקמת כיתות לימוד וגני ילדים
179,278	176,017	א18	מענקים והקצבות אחרות
(*) 31,105	28,676	19	התחייבויות בגין הטבות לעובדים
5,185,671	5,646,957		
(*) 202,041	257,239	19	התחייבויות לא שוטפות
239,206	273,539	20	התחייבויות בגין הטבות לעובדים
5,626,918	6,177,735		נכסים נטו

(*) סווג מחדש

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

23 באפריל 2020

תאריך אישור
הדוחות הכספייםרו"ח אביגדור יצחקי
יו"ר הדירקטוריוןמר משה גילצר
חבר דירקטוריוןרו"ח דב קרומר
סמנכ"ל כספים ומשנה
למנכ"ל

מאוחד		
לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2018	2019	
אלפי שקלים חדשים		באור
7,973,510	8,221,692	הכנסות מהגרלות
5,132,000	5,297,126	זכויות
2,841,510	2,924,566	עודף גולמי
1,027,370	1,175,624	21 הוצאות הקשורות בהגרלות
65,852	121,784	22 הוצאות הנהלה וכלליות
1,748,288	1,627,158	הכנסות נטו לפני הכנסות אחרות
139	4,916	23 הכנסות אחרות, נטו
-	2,300	סכומים ששוחררו מנכסים נטו שהוגבלו לפעילויות ספיר
1,748,427	1,634,374	הכנסות נטו לפני מימון
(52,931)	281,894	24 הכנסות (הוצאות) מימון, נטו
1,695,496	1,916,268	הכנסות נטו מפעילויות
		הוצאות בשל מענקים והקצבות
748,496	796,772	מענקים בגין הקמת כיתות לימוד וגני ילדים
834,280	992,916	25 מענקים לרשויות מקומיות
110,139	110,399	26 מענקים והקצבות אחרות
1,692,915	1,900,087	סך הכל הוצאות בשל מענקים והקצבות
2,581	16,181	הכנסות נטו מפעילויות בניכוי מענקים והקצבות

הבאורים לדוחות הכספיים התמציתיים המאוחדים מהווים חלק בלתי נפרד מהם.

סה"כ	שקיימת לגביהם הגבלה בעלת אופי זמני	שלא קיימת לגביהם הגבלה לשימוש לפעילויות			
		שיועדו על ידי המפעל			שלא יועדו על ידי המפעל
		אחרות	תרבות ואמנות	מלגות	
			אלפי שקלים חדשים	אלפי שקלים חדשים	
236,625	-	1,400	5,328	4,897	225,000
2,581	-	-	-	-	2,581
-	-	-	(199)	2,780	(2,581)
239,206	-	1,400	5,129	7,677	225,000
19,986	19,986	-	-	-	-
(2,300)	(2,300)	-	-	-	-
16,181	-	-	-	-	16,181
-	-	6,700	-	9,481	(16,181)
466	466	-	-	-	-
273,539	18,152	8,100	5,129	17,158	225,000

יתרה ליום 1 בינואר 2018

הכנסות נטו מפעילויות בניכוי מענקים והקצבות

יעוד סכומים על ידי ההנהלה

יתרה ליום 31 בדצמבר 2018

העברת יתרות קרן ספיר

סכומים ששוחררו מהגבלה

הכנסות נטו מפעילויות בניכוי מענקים והקצבות

יעוד סכומים על ידי ההנהלה

הכנסות מימון, נטו

יתרה ליום 31 בדצמבר 2019

הבאורים לדוחות הכספיים התמציתיים המאוחדים מהווים חלק בלתי נפרד מהם.

מאוחד	
לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר	
2018	2019
אלפי שקלים חדשים	
2,581	16,181
99,333	41,343
101,914	57,524

תזרימי מזומנים מפעילות שוטפת

הכנסות נטו מפעילויות בניכוי מענקים והקצבות
ההתאמות הדרושות להצגת תזרים המזומנים מפעילות שוטפת-נספח א'

מזומנים נטו שנבעו מפעילות שוטפת**תזרימי מזומנים מפעילות השקעה**

רכישת רכוש קבוע ונכסים בלתי מוחשיים
תמורה ממכירת רכוש קבוע
השקעה בניירות ערך סחירים, נטו
פיקדונות בתאגידים בנקאיים, נטו
העברת יתרות קרן ספיר (נספח ג')

מזומנים נטו ששימשו לפעילות השקעה

(32,972)	(35,572)
2,306	45
17,752	(436,153)
281,041	26,006
-	1,677
268,127	(443,997)

תזרימי מזומנים מפעולות מימון

נכסים נטו שקיימת לגביהם הגבלה בעלת אופי זמני, נטו

מזומנים נטו ששימשו לפעילות מימון

-	466
-	466

עליה (ירידה) במזומנים ושווי מזומנים**יתרת מזומנים ושווי מזומנים לתחילת השנה****יתרת מזומנים ושווי מזומנים לסוף השנה**

370,041	(386,007)
314,661	684,702
684,702	298,695

ההתאמות הדרושות להצגת תזרים המזומנים מפעילות שוטפת-נספח א'

התאמות לדוח הפעילויות

פחת

שיערוך פיקדונות בתאגידים בנקאיים
הפסד (רווח) הון ממימוש רכוש קבוע, נטו
שינוי בהתחייבויות בשל הטבות לעובדים, נטו
ירידה (עלייה) ערך ניירות ערך סחירים, נטו
מענקים והקצבות שהוכרו בדוח על הפעילויות

40,374	39,242
(1,831)	(705)
(381)	2,169
(19,861)	52,769
147,899	(196,439)
1,692,915	1,897,787
1,859,115	1,794,823

ההתאמות הדרושות להצגת תזרימי המזומנים מפעילות שוטפת-נספח א' (המשך)

מאוחד	
לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר	
2018	2019
אלפי שקלים חדשים	

שינויים בסעיפי נכסים והתחייבויות

(42,270)	(44,854)	עליה במשווקים ולקוחות
(1,256)	(4,794)	עליה במלאי
2,715	(199)	ירידה (עליה) בחייבים אחרים
(1,045)	1,231	ירידה (עליה) בחייבים אחרים לזמן ארוך
66,299	(43,601)	עליה (ירידה) בזכויות שטרם נפדו ובזכויות לתשלום לשיעורין
(13,136)	11,053	עליה (ירידה) בספקים ונותני שירותים
(3,728)	6,100	עליה (ירידה) בזכאים ויתרות זכות
5	25,739	עליה בהפרשות
7,584	(49,325)	

מזומנים ששולמו במהלך השנה עבור:

(1,267,366)	(1,431,155)	תשלומי מענקים והקצבות
(500,000)	(273,000)	מקדמות על חשבון מענקים למשרד האוצר
(1,767,366)	(1,704,155)	
99,333	41,343	

נספח ב' - פעילות שאינה כרוכה בתזרימי מזומנים

רכישת רכוש קבוע ונכסים בלתי מוחשיים באשראי ספקים

7,040	3,822
-------	-------

נספח ג' - העברת יתרות קרן ספיר

18,575	נכסים שוטפים
(32)	התחייבות שוטפות
(234)	מענקים והקצבות אחרות
(19,986)	קרן הון
(1,677)	

הבאורים לדוחות הכספיים התמציתיים המאוחדים מהווים חלק בלתי נפרד מהם.

באור 1 - כללי

א. מפעל הפיס (להלן: "החברה" או "המפעל") נוסד בשנת 1951 כחברה מוגבלת בערבות ללא הון מניות, אשר חברה 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).

"הקבוצה" - החברה והחברה המאוחדת שלה (חברת פיס מוצרים ושירותים בע"מ).

"צדדים קשורים" - כהגדרתם בגילוי דעת 29 של לשכת רואי החשבון בישראל.

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

"חברה מאוחדת" - חברה אשר למפעל שליטה בה (כהגדרת גילוי דעת 57 של לשכת רואי החשבון בישראל), במישרין או בעקיפין, שדוחותיה הכספיים מאוחדים באופן מלא עם דוחות המפעל.

"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").

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 24) וכן לבניית כיתות לימוד בבתי ספר והקמת גני ילדים בהתאם להנחיות הממשלה, כאמור בסעיף ה להלן.

ה. 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 ₪ 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:

שנת 2017

<u>מענקים לרשויות המקומיות</u>	<u>כיתות לימוד וגני ילדים</u>	
60%	40%	עד 1.46 מיליון ₪
0%	100%	מ 1.46 ועד 1.76 מיליון ₪
50%	50%	מעל 1.76 מיליון ₪

באור 1 - כללי (המשך)

ככל שיורה משרד האוצר יועבר לזכיינים שהפעילו מכונות חיש גז אלקטרוני (EIL) ביום 31 בדצמבר 2016 סכום של עד 26 מיליון ₪. סכום זה יופחת מהסכום המועבר לטובת כיתות לימוד וגני ילדים.

שנת 2018

<u>מענקים לרשויות המקומיות</u>	<u>כיתות לימוד וגני ילדים</u>	
52%	48%	עד 1.66 מיליון ₪
0%	100%	מ 1.66 ועד 1.76 מיליון ₪
50%	50%	מעל 1.76 מיליון ₪

משנת 2019 ועד תום תוקפו של היתר

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

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 ₪ מההקצאה לכיתות הלימוד וגני ילדים לפעילות שיקבע, בזיקה לרשויות המקומיות, שיוקצו דרך תקציב המדינה. כמו כן רשאי דירקטוריון המפעל להקצות 13 מיליון ₪ 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 ₪ שיתוסף לסך 108 ₪ האמורים בסעיף 1 לעיל. במקרה זה יופחתו 3 מיליון ₪ מסך 13 מיליון ₪ 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. תקרת ההוצאות:

א. תקרה ההוצאה השנתית של המפעל בשנת 2017 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 16% מהתוספת.

ב. 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.

באור 1 - כללי (המשך)

2. על המפעל להעביר למשרד האוצר בשנים 2017-2018, סך כולל של מיליארד ₪ מתוך יתרת המזומנים שהצטברו עד ליום 31 בדצמבר 2016. סכומים אלו יועברו בהתאם למועדים שנקבעו בהיתר 2017.

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 ₪ (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.

ההתחשבנות תיערך אחת לשנה לאחר הגשת דוחות מבוקרים במשך 10 שנים או עד להתחשבנות עד לגובה מלוא ההפרש, לפי המוקדם מביניהם.

ככל שתיוותר יתרה להתחשבנות 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 להתחשבנות.

ב. עם אישור הדוחות הכספיים לשנת 2026 – 50% מסכום היתרה להתחשבנות בניכוי הסכום שקוזז ממועד אישור הדוחות הכספיים לשנת 2025 ועד למועד הקיזוז לפי סעיף זה.

ככל שלא ניתן היתר חדש למפעל עד יום 31 במרץ 2022 יחזיר משרד האוצר את יתרת ההפרש בין יתרת המזומנים לסכום המזערי שלא קוזז בפועל, במועד שלא יאוחר מיום 30 ביוני 2022.

3. סכומים נוספים יוקצו על ידי המפעל למטרות ובסכומים כפי שנקבעו בהיתר.

1. ביום 9 במרץ 2020 התקבל מכתב ממנכ"ל משרד האוצר המאשר כדלקמן:

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 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 של המפעל בין אם מקורם ברווחים מניירות ערך, מריבית או דיבידנד או מרווחים אחרים שאינם בפעילות המפעל השוטפת.

3. הקדמת אשראי לרשויות המקומיות - בכוונת משרד האוצר לאשר תיקון להיתר כך שהתאפשר מתן הרשאה להתחייב לרשויות המקומיות בסך של עד 2.4 מיליארד ש"ח עד לתום הקדנציה ברשויות המוניציפליות בחודש אוקטובר 2023 וככל שהיתר החדש יאפשר זאת. ככל שיווצר פער בין הרשאה להתחייב שהוקצתה עבור שנה מסוימת, לבין המקורות התקציביים באותה שנה המוגדרים בסעיף 2 להיתר, פער זה יופחת מהסכום המזערי כמשמעו בסעיף 12.6 לנספח א'.

4. המפעל יערוך את דוחותיו הכספיים בהתאם לתקינה ישראלית, בתוספת ביאורים רלוונטיים מתקינה ה-IFRS, כפי שיבקשו ממשרד האוצר. זאת למרות הקביעה בהיתר כי המפעל יערוך דוחותיו על פי תקני ה-IFRS.

באור 1 - כללי (המשך)

ז. המפעל הפעיל עד לשנת 2018 שמונה משחקי הגרלות עיקריים: "הגרלת לוטו", "הגרלת ה-EXTRA", "הגרלת חיש גד", "הגרלת מנויי פיס", "הגרלת צ'אנס", "הגרלת 123", "הגרלת פיס 777", "קיננו". בהתאם להחלטת הנהלת החברה הופסק משחק הקינו החל מיום 23 בנובמבר 2018.

ח. 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.

ט. 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.

י. 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 שכר בגין תשלומי שכר.
 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.

באור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית

בהתאם להחלטת הנהלת החברה החל משנת 2019, החברה מיישמת את התקינה הישראלית המותאמת ומקובלת למלכ"רים, אשר תשקף באופן נאות ובצורה נאמנה את מצבו הכספי ואת תוצאות הפעילות של מפעל הפיס בדוחותיו (ראה באור 1ו'4).

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

א. בסיס לעריכת הדוחות הכספיים

הדוחות הכספיים נערכו בהתאם לכללי החשבונאות המקובלים בתאגידים שאין מטרם הפקת רווחים, בהתאם לגילוי דעת מספר 69 של לשכת רואי החשבון בישראל, תקן 5 של המוסד הישראלי לתקינה בחשבונאות, תקן מספר 36 בדבר כללי החשבונאות ודיווח כספי על ידי מלכ"רים ותקן חשבונאות 14 בדבר דיווח כספי לתקופות ביניים של המוסד הישראלי לתקינה בחשבונאות.

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:

1. מכשירים פיננסיים שנמדדים בשווי הוגן דרך רווח והפסד.
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 בסעיף כא להלן.

ד. דוחות מאוחדים

הדוחות הכספיים המאוחדים כוללים את הדוחות של חברה מאוחדת של מפעל יש שליטה בה. 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 ורווחים והפסדים הנובעים מעסקאות בין המפעל לחברה המאוחדת בוטלו במלואם בדוחות הכספיים המאוחדים.

החברה אינה מציגה דוחות כספיים של החברה בלבד מאחר והנתונים הכספיים של החברה המאוחדת אינם מוסיפים מידע משמעותי על פעילות החברה.

ה. מתכונת ניתוח ההוצאות שהוכרו בדוח על הפעילויות

הוצאות המפעל בדוח על הפעילויות מוצגות בהתבסס על מאפיין הפעילות של ההוצאות.

באור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית (המשך)**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 ההוגן; 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 מועד הדוח הכספי), בהתאם לתנאי העסקה.
 3. הפרשי שער מוכרים בדוח על הרווח או ההפסד בתקופה בה הם נבעו.
- להלן פרטים לגבי שערי החליפין של הדולר, האירו ומדד המחירים לצרכן:

ליום 31 בדצמבר			
2017	2018	2019	
221.57	223.33	224.67	מדד המחירים לצרכן (ממוצע 1993)
3.47	3.75	3.46	דולר של ארה"ב (בש"ח ל-1 דולר)
4.15	4.29	3.88	אירו (בש"ח ל-1 אירו)
שיעור השינוי ב- % לשנה שהסתיימה ב- 31 בדצמבר			
2017	2018	2019	
0.4	0.79	0.60	מדד המחירים לצרכן
(9.83)	8.10	(7.79)	דולר של ארה"ב
2.69	3.34	(9.63)	אירו

באור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית (המשך)**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 ושאינם עונים להגדרת שווי מזומנים, הפיקדונות כאמור מוצגים בהתאם לתנאי הפקדתם. פיקדונות בתאגידים בנקאיים לזמן ארוך הינם פיקדונות שתקופתם עולה על תקופת המחזור התפעולי של הקבוצה, דהיינו מעל 12 חודשים.

ט. ניירות ערך

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). ניירות הערך המוצגים בנכסים לא שוטפים מהווים הבטחת התחייבות המפעל על פי הסכם הפנסיה התקציבית.

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.

מוצרי קידום מכירות - בשיטת ממוצע משוקלל.

גלילי נייר וטפסים אחרים - לפי עלות.

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.

באור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית (המשך)

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

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

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, ונזקף לדוח על הרווח או ההפסד. ראה סעיף יג' להלן בדבר ירידת ערך.

יב. 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 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 יג' להלן בדבר ירידת ערך.

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

<u>%</u>	
6.7	פטנטים
10-20	תוכנה

באור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית (המשך)

יג. 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 בר-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 מוניטין, 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.

יד. נכסים פיננסיים

א. השקעה שוטפת

השקעה שוטפת היא השקעה בניירות ערך סחירים, שלפי מהותה היא ניתנת למימוש מיידי והמהווה חלק מהאמצעים הנזילים של החברה, והיא אינה השקעה שבכוונת החברה להחזיק בה לזמן ארוך ואינה השקעה שהחברה התחייבה להחזיק בה עד למועד הפדיון, נמדדת לפי שווי השוק שלה. השקעה שוטפת מוצגת במסגרת הרכוש השוטף.

ב. השקעת קבע

השקעת קבע היא השקעה בניירות ערך סחירים, שאינה השקעה שוטפת. השקעת קבע נמדדת לפי עלותה. אם חלה ירידה בשווי שאינה בעלת אופי זמני, מופחתת ההשקעה בהתאם. השקעת קבע מוצגת במסגרת השקעות, הלוואות ויתרות חובה לזמן ארוך.

טו. התחייבויות פיננסיות אחרות

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

טז. 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.

יז. הכנסות מהגרלות וזכיות

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", "אקסטרה", "תכנית המנויים", "צ'אנס", "123", "קינו" 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 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.

יח. 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 בדוח רווח והפסד במועד בו נוצרה לחברה מחויבות משפטית או מחויבות משתמעת לחלוקתם.
4. מענקים והקצבות אחרות אשר אושרו כשימושים תקציביים אך אינם בעלי תוקף מחייב מסווגים לקרנות נפרדות במסגרת הדוח על השינויים בנכסים נטו.

יט. הוצאות פרסום וקידום מכירות

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

כ. 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.

כא. 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 (Defined Contribution Plan) 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

באור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית (המשך)

הזכאות החזויה (Projected Unit Credit Method), תוך שימוש בהערכות אקטואריות המתבצעות בתום כל 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 והפסד במועד היווצרותם.

התחייבות המפעל בגין תכנית הטבה מוגדרת המוצגת בדוח על המצב הכספי כוללת את הערך הנוכחי של המחויבות בגין הטבה מוגדרת, בניכוי שוויים ההוגן של נכסי התוכנית. נכס נטו, המתהווה מהחישוב כאמור, מוגבל לגובה סכום 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.

כב.מיסים

1. מס-הכנסה המשולם בגין "הוצאות עודפות" (הוצאות שאינן מותרות לניכוי, כהגדרתן בפקודת מס-הכנסה) נכלל בסעיפי ההוצאה.

2. המפעל כמוסד ללא כוונת רווח, משלם מס-שכר המחושב בשיעור מסוים מהשכר. המיסים נכללים בסעיף הוצאות שכר עבודה והוצאות נלוות.

באור 3 - התאמת מידע כספי שהוצג בעבר לפי תקינה בינלאומית (IFRS) לכללי חשבונאות מקובלים בישראל

החברה החליטה החל משנת 2019, ליישם את התקינה הישראלית אשר מותאמת ומקובלת למלכ"רים (ראה באור 11).
אין שינוי מהותי במדיניות החשבונאית אשר יושמה על ידי הקבוצה על פי התקינה הבינלאומית (IFRS) לעומת המדיניות החשבונאית בהתאם לכללי חשבונאות מקובלים בישראל, למעט:

על פי תקן חשבונאות 39 - הטבות עובד, "הישות תכיר בכל המדידות מחדש של ההתחייבות נטו בגין הטבה מוגדרת ברווח או הפסד או רווח כולל אחר כבחירת מדיניות חשבונאית".

החברה בחרה להציג את השפעת המדידה מחדש בסעיפי הוצאות הקשורות בהגרלות והוצאות הנהלה וכלליות (בעבר הרווח או הפסד ממדידה מחדש הוצג תחת סעיף רווח כולל אחר).

להלן דוח תמציתי מאוחד על הפעילויות ליום 31 בדצמבר 2018 וההתאמות הנדרשות למעבר מכללי תקינה בינלאומית (IFRS) לדיווח לפי כללי החשבונאות המקובלים בישראל.

תקינה ישראלית	התאמות	תקינה בינלאומית (IFRS)	
אלפי שקלים חדשים			
7,973,510	-	7,973,510	פדיון מהגרלות
5,132,000	-	5,132,000	זכויות
2,841,510	-	2,841,510	עודף גולמי
1,027,370	(12,347)	1,039,717	הוצאות הקשורות בהגרלות
65,852	(7,633)	73,485	הוצאות הנהלה וכלליות
1,748,288	(19,980)	1,728,308	הכנסות נטו לפני מימון והוצאות (הכנסות) אחרות
(139)	-	(139)	הוצאות (הכנסות) אחרות, נטו
52,931	-	52,931	הוצאות מימון, נטו
1,695,496	(19,980)	1,675,516	הכנסות נטו מפעילויות
			הוצאות בשל מענקים והקצבות
748,496	-	748,496	מענקים בגין הקמת כיתות לימוד וגני ילדים
834,280	-	834,280	מענקים לרשויות מקומיות
110,139	-	110,139	מענקים והקצבות אחרות
1,692,915	-	1,692,915	סך הכל הוצאות בשל מענקים והקצבות
-	19,980	(19,980)	רווח כולל אחר בגין תוכנית הטבה מוגדרת
2,581	-	2,581	הכנסות נטו מפעילויות בניכוי מענקים והקצבות

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 בסכום כספי כולל של כ- 24 מיליון ש"ח (בשנת 2018 - כ-15 מיליון ש"ח), כמו כן, תלויות ועומדות בקשות לאישור תובענות ייצוגיות אשר טרם הוכרעו או סולקו בסכום כספי כולל של כ-208 מיליון ש"ח (בשנת 2018 - כ-4.7 מיליארד ש"ח) הנהלת המפעל, בהסתמך על חוות דעת של היועצים המשפטיים כללה בדוחות הכספיים הפרשה לתביעות משפטיות בסך של כ-25 מיליון ש"ח (בשנת 2018 - כ-1.1 מיליון ש"ח).

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 ההפרשה הכוללת בגין ההליכים המשפטיים העומדים כנגד המפעל ובכך להשפיע באופן מהותי על מצבה הכספי ותוצאות פעולותיה של הקבוצה.

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 בקבוצה. לפרטים נוספים אודות ההנחות בהן עשתה החברה שימוש ראה באור 19 להלן.

באור 5 - מזומנים ושווי מזומנים

ההרכב:

מאוחד	
ליום 31 בדצמבר	
2018	2019
אלפי שקלים חדשים	
54,561	39,395
21,459	28,403
608,682	230,897
684,702	298,695

מזומנים בשקלים

מזומנים במטבע חוץ

פיקדונות לזמן קצר

באור 6 - פיקדונות בתאגידים בנקאיים

א. פיקדונות לזמן קצר:

ההרכב:

מאוחד		שיעור הריבית
ליום 31 בדצמבר		
2018	2019	
אלפי שקלים חדשים		
11,951	51,657	0.55-0.6
79,292	2,008	
91,243	53,665	

פיקדונות ללא הצמדה

חלויות שוטפות של פיקדונות לזמן ארוך

ב. פיקדונות לזמן ארוך:

ההרכב:

מאוחד		שיעור הריבית
ליום 31 בדצמבר		
2018	2019	
אלפי שקלים חדשים		%
97,342	97,347	0.1-4.45
192,637	127,625	0.46-2.95
289,979	224,972	
(79,292)	(2,008)	
210,687	222,964	

פיקדונות צמודים

פיקדונות ללא הצמדה

בניכוי חלויות שוטפות

באור 6 - פיקדונות בתאגידים בנקאיים (המשך)

ג. מועדי הפירעון של הפיקדונות לזמן ארוך:

מאוחד		
ליום 31 בדצמבר		
2018	2019	
אלפי שקלים חדשים		
79,292	2,008	שנה ראשונה
401	165,930	שנה שנייה
153,797	57,034	שנה שלישית
56,489	-	שנה רביעית
289,979	224,972	

באור 7 - ניירות ערך סחירים

ההרכב:

מאוחד		
ליום 31 בדצמבר		
2018	2019	
אלפי שקלים חדשים		
1,769,888	2,139,577	אגרות חוב ממשלתיות
1,014,292	1,208,799	אגרות חוב קונצרניות
244,747	273,094	תעודות סל וקרנות נאמנות
190,755	249,379	מניות
3,219,682	3,870,849	
(177,876)	(220,814)	בניכוי - ניירות ערך סחירים משועבדים (ראה באור 19ז')
3,041,806	3,650,035	

באור 8 - משווקים ולקוחות

א. ההרכב:

מאוחד		
ליום 31 בדצמבר		
2018	2019	
אלפי שקלים חדשים		
196,167	241,344	משווקים ראשיים עבור הגרלות
25,131	24,808	חברות כרטיסי אשראי
221,298	266,152	

ב. נכון ליום 31 בדצמבר 2019 חובות המשווקים הראשיים מובטחים בערבויות בנקאיות בסך של כ-288,015 אלפי ש"ח (בשנת 2018 כ-270,269 אלפי ש"ח).

תקופת האשראי הממוצעת למשווק עבור הגרלות הינה 3-4 ימים ותקופת האשראי הממוצעת במכירת כרטיסי חיש גד הינה 24 ימים.

באור 9 - מלאי

ההרכב:

מאוחד	
ליום 31 בדצמבר	
2018	2019
אלפי שקלים חדשים	
10,782	14,595
844	700
3,054	4,179
14,680	19,474

כרטיסי חיש גד

מוצרי קידום מכירות

גלילי נייר וטפסים אחרים

באור 10 - חייבים אחרים

ההרכב:

מאוחד	
ליום 31 בדצמבר	
2018	2019
אלפי שקלים חדשים	
4,725	4,657
2,341	2,313
7,066	6,970

הוצאות מראש

חייבים אחרים

באור 11 - רכוש קבוע, נטו

א. ההרכב:

קרקע ומבנים	ביתנים	כלי רכב	מחשבים ותשתית למערכת משחקים	ריהוט וציוד משרדי	סה"כ
אלפי שקלים חדשים					
עלות					
יתרה ליום 1 בינואר 2018	75,074	251,151	467	375,882	755,276
תוספות במשך השנה	1,436	21,894	-	1,028	26,091
גריעות במשך השנה	-	(1,689)	-	(60,269)	(66,272)
יתרה ליום 31 בדצמבר 2018	76,510	271,356	467	316,641	715,095
תוספות במשך השנה	539	17,878	41	4,846	25,136
גריעות במשך השנה	-	(2,968)	(41)	(2,942)	(9,442)
יתרה ליום 31 בדצמבר 2019	77,049	286,266	467	318,545	730,789
פחת נצבר					
יתרה ליום 1 בינואר 2018	36,799	188,099	267	348,808	609,478
פחת לשנה	3,548	11,419	67	8,483	29,305
גריעות במשך השנה	-	(851)	-	(60,056)	(64,347)
יתרה ליום 31 בדצמבר 2018	40,347	198,667	334	297,235	574,436
פחת לשנה	3,582	12,604	67	7,627	28,498
גריעות במשך השנה	-	(1,689)	(26)	(2,541)	(7,228)
יתרה ליום 31 בדצמבר 2019	43,929	209,582	375	302,321	595,706
עלות מופחתת					
ליום 31 בדצמבר 2019	33,120	76,684	92	16,224	135,083
ליום 31 בדצמבר 2018	36,163	72,689	133	19,406	140,659

ב. לקראת תום שנת 2016 הודיע משרד האוצר לחברה על כוונתו לא להותיר את משחק חיש גד אלקטרוני (EIL) לאחר 31 בדצמבר 2016. בתיקוני היתר 2012 החל מיום 1 בינואר 2017 ובהיתר 2017 הושמט היתר הפעלת משחק חיש גד אלקטרוני (EIL), בהתאם לכך הופחתו מכונות המזל במלואם בתום שנת 2016. בשנת 2018 נמכרו מכונות החיש גד אלקטרוני הנ"ל.

ג. ביום 19 בספטמבר 2019 החברה חתמה הסכם עם חברת IGT Global Services Limited לשדרוג מערכת המשחקים והחלפת ציוד הלוטומטים, תמורת סך של כ-12.5 מיליון דולר. התמורה תשולם בהתאם לאבני הדרך הכוללות בהסכם. הפרויקט אמור להסתיים עד תום שנת 2020.

באור 12 - נכסים בלתי מוחשיים

א. ההרכב:

פוטנטיס	תוכנה	סה"כ
אלפי שקלים חדשים		
19,975	195,804	215,779
-	6,978	6,978
(19,975)	(30,575)	(50,550)
-	172,207	172,207
-	7,218	7,218
-	179,425	179,425
19,975	160,900	180,875
-	11,069	11,069
(19,975)	(30,575)	(50,550)
-	141,394	141,394
-	10,744	10,744
-	152,138	152,138
-	27,287	27,287
-	30,813	30,813

עלות

יתרה ליום 1 בינואר 2018

תוספות במשך השנה

גריעות במשך השנה

יתרה ליום 31 בדצמבר 2018

תוספות במשך השנה

יתרה ליום 31 בדצמבר 2019

פחת נצבר

יתרה ליום 1 בינואר 2018

פחת במשך השנה

גריעות במשך השנה

יתרה ליום 31 בדצמבר 2018

פחת במשך השנה

יתרה ליום 31 בדצמבר 2019

עלות מופחתת ליום 31 בדצמבר 2019

עלות מופחתת ליום 31 בדצמבר 2018

ב. בשנת 2018 עם מכירת מכוונות חיש גד אלקטרוני נגרעו העלויות והפחת של התוכנה המיוחסות לפעילות חיש גד אלקטרוני (EIL) והפוטנט (ראה באור 11ב').

באור 13 - חייבים אחרים

א. ההרכב:

מאוחד	
ליום 31 בדצמבר	
2018	2019
אלפי שקלים חדשים	
3,072	3,100
-	(1,259)
3,072	1,841
(346)	(51)
2,726	1,790

חייבים אחרים

הפרשה לחובות מסופקים

בניכוי חלויות שוטפות

באור 13 - חייבים אחרים (המשך)

ב. מועדי הפרעון :

מאוחד		
ליום 31 בדצמבר		
2018	2019	
אלפי שקלים חדשים		
346	51	
344	93	שנה ראשונה - חלויות שוטפות
545	312	שנה שניה
523	515	שנה שלישית
479	515	שנה רביעית
835	355	שנה חמישית
3,072	1,841	שנה שישית ואילך

באור 14 - זכויות שטרם נפדו כולל זכויות לתשלום לשיעורין

ההרכב:

מאוחד		
ליום 31 בדצמבר		
2018	2019	
אלפי שקלים חדשים		
198,900	158,928	זכויות שטרם נפדו
32,072	28,443	זכויות לתשלום לשיעורין
230,972	187,371	

באור 15 - ספקים ונותני שרותים

א. ההרכב:

מאוחד		
ליום 31 בדצמבר		
2018	2019	
אלפי שקלים חדשים		
49,429	57,053	חובות פתוחים
247	490	המחאות לפרעון
49,676	57,543	

ב. החברה התקשרה בהסדרי חכירה תפעולית של נקודות מכירה הממוקמים במרכזים מסחריים לתקופות שנתיות שעד ל-6 שנים. עיקר ההסכמים הינם לתקופות בנות שנה עד 3 שנים. חלק מההסכמים כוללים אופציית הארכה לתקופות של שנה עד שנתיים נוספות. לחברה אין אופציה לרכישת הנכסים החכורים בתום תקופת החכירה. דמי השכירות כוללים מרכיב תשלום, שהינו על פי היקף המכירות של נקודות המכירה.

באור 16 - זכאים אחרים ויתרות זכות

ההרכב:

מאוחד		
ליום 31 בדצמבר		
2018	2019	
אלפי שקלים חדשים		
13,075	27,993	מוסדות ממשלתיים
7,301	3,876	הוצאות לשלם
9,352	4,942	הכנסות מראש
2,164	1,181	זכאים אחרים
31,892	37,992	

באור 17 - הפרשות ושעבודים

א. ההרכב:

מאוחד		
ליום 31 בדצמבר		
2018	2019	
אלפי שקלים חדשים		
2,474	2,479	יתרה ליום 1 בינואר
412	26,599	הפרשות נוספות שהוכרו
(407)	(860)	סכומים שנוצלו במהלך השנה
2,479	28,218	יתרה ליום 31 בדצמבר

ב. מידע נוסף בדבר הליכים משפטיים:

1. לתאריך הדוח על המצב הכספי קיימות כנגד המפעל תביעות תלויות שונות בסכום כולל של כ-24 מיליון ש"ח (בדוח המבוקר לשנת 2018, כ-15 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-208 מיליון ש"ח (בדוח המבוקר לשנת 2018 כ-4.7 מיליארד ש"ח).

הנהלת המפעל, בהסתמך על חוות דעת של יועציה המשפטיים, כללה בדוחות הכספיים הפרשה לתביעות משפטיות בסך של כ-25 מיליון ש"ח (בדוח המבוקר לשנת 2018 כ-1.1 מיליון ש"ח) לכיסוי החשיפה האפשרית בגין התביעות האמורות.

2. ביום 3 באפריל 2013 הוגשה לבית המשפט המחוזי בתל אביב תביעה כנגד המפעל ובקשה לאישור התביעה כתובענה ייצוגית בסכום של כ-4.5 מיליארד ש"ח.

לטענת התביעה, המפעל מפרסם את סל הפרסים של כרטיסי "חיש גז בורסה" ו-"חיש גז דיבידנד" באופן מטעה, התעשר על חשבון המשחקים, הטעה אותם והפר את חובת הגילוי על פי חוק הגנת הצרכן.

ביום 21 בדצמבר 2017 בית המשפט המחוזי דחה את הבקשה לאישור התביעה.

ביום 30 בינואר 2018 הוגש ערעור במסגרתו נטען כי יש לבטל את פסק הדין.

ביום 28 במאי 2019 בית המשפט דחה בהסכמת התובע את הערעור.

באור 17 - הפרשות ושעבודים (המשך)

3. ביום 13 בדצמבר 2016 הוגשה תביעה בבית המשפט כנגד המפעל בסך כ-102 מיליון ש"ח ובקשה לאישור התביעה כתובענה ייצוגית. לטענת התובע המפעל מציג באתר האינטרנט נתוני זכייה שונים מהמוצג באפליקציה תוך כדי הטעיית משתמשי חיש גד אלקטרוני.
ביום 14 בפברואר 2019 בית המשפט דחה את בקשת התביעה.
4. ביום 3 בינואר 2017 הוגשה בקשה לבית המשפט לאישור תביעה ייצוגית ללא ערך כספי לתביעה ובקשה לאישור התביעה כתובענה ייצוגית. לטענת התובע המפעל מפר את ההיתר גורם להגדלת ההפסד הכולל של המהמרים ומשפיע עליהם באופן בלתי הוגן בהקשר של עלות השתתפות בהימור במכונת חיש גד אלקטרוני על פי ההיתר.
ביום 15 באוגוסט 2018 דחה בית המשפט את הבקשה להכיר בתובענה כתביעה ייצוגית.
ביום 28 באוקטובר 2018 הוגש ערעור על פסק דינו של בית המשפט המחוזי.
להערכת יועציו המשפטיים של המפעל לא ניתן להעריך בשלב זה את סיכויי הערעור.
5. ביום 22 בפברואר 2017 הוגשה בקשה לבית המשפט לאישור התביעה כתובענה ייצוגית בסך 20 מיליון ש"ח. לטענת התובע המפעל הפר את חובתו להנגשת שירות ציבורי לציבור בעלי המוגבלות, מאחר שלא ביצע את ההתאמות הנדרשות בביתני מפעל הפיס ודוכניו על פי חוק.
התביעה נמצאת בהליכי גישור.
6. ביום 5 בדצמבר 2017 הוגשה בקשה לבית המשפט לאישור התביעה כתובענה ייצוגית בסך כ-188 מיליון ש"ח. לטענת התובע המפעל מעודד רכישת מוצרי הימורים בסכומים החורגים מפעילות הימורים סבירה. כמו כן, לטענת התובע המפעל מטעה את ציבור הצרכנים בפרסומים.
להערכת יועציו המשפטיים של המפעל סיכוי בקשת האישור להידחות גבוהים יותר מסיכוי הבקשה להתקבל.
7. ביום 28 בדצמבר 2017 הוגשה בקשה לבית המשפט לאישור התביעה כתובענה ייצוגית ללא ציון סכום הבקשה. לטענת התובע המפעל גובה שלא כדין דמי השתתפות בגין הגרלת הקינו.
להערכת יועציו המשפטיים של המפעל לא ניתן להעריך בשלב זה את סיכויי התביעה ואישור הבקשה לאישור התביעה כתובענה ייצוגית.
8. 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 ואישור הבקשה לאישור התביעה כתובענה ייצוגית.
9. ביום 9 במרץ 2014 הגיש מפעל הפיס לבית המשפט המחוזי בתל אביב תביעה כנגד המשכיר בגין עבודות רבות אשר ביצע מפעל הפיס בהכשרת נכס ששכר בשנת 1998 וזאת מכוח הוראות הסכם השכירות בין הצדדים ו/או חוק עשיית עושר ולא במשפט, התשל"ט - 1979.
ביום 2 ליולי 2014 הגיש המשכיר לבית המשפט תביעה שכנגד בגין איחור של המפעל בפנוי המושכר, הפרשי הצמדה וריבית עקב אי תשלום דמי שכירות במועד, בנייה ושימוש בחלק מהמושכר על ידי המפעל שלא כדין.

באור 17 - הפרשות ושעבודים (המשך)

ביום 29 למרץ 2020 ניתן פסק הדין בתיק, לפיו התביעה של מפעל הפיס נדחתה והתביעה שכנגד התקבלה באופן הבא :

נקבע כי על המפעל להשיב, על חשבונו, את מצב הנכס לקדמותו (כפי שקיבל אותו) כשהוא נקי מכל אדם וחפץ. המפעל חויב לשלם למשכיר את הפיצוי המוסכם שנקבע בהסכם השכירות, בגין איחור בפינוי המושכר, בתוספת הפרשי הצמדה, וזאת מיום 1 ביוני 2014 ועד ליום 20 לספטמבר 2018 בתוספת הוצאות המשפט של המשכיר. המפעל מתכוון להגיש ערעור על פסק הדין וכן בקשה לעיכוב ביצועו של פסק הדין. המפעל כלל הפרשה בדוחות הכספיים בהתאם להערכת היועצים המשפטיים.

10. כנגד המפעל הוגשו תביעות נוספות על ידי אחרים בנוסף לאלו המתוארות בפסקאות 9-2 לעיל. התביעות הן בין היתר בגין הפרת פטנט לכאורה, פיטורי עובדים שלא כדין וכן תביעת שכר טרחה בגין עבודות ספקים, תביעות לצו עשה וכדומה.

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

ג. שעבודים וערבויות :

1. המפעל רשם שעבודים שוטפים וקבועים מדרגה ראשונה מוגבלים בבנקים להבטחת התחייבויות המפעל לפנסיה תקציבית (ראה באור 19'ז).
2. למפעל ערבויות בסך כ-1,538 אלפי ש"ח בבנק מזרחי טפחות להבטחת התחייבויות תשלומי שכר דירה בנקודות מכירה.

באור 18 - 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. ביום 16 במרץ 2017 אישר דירקטוריון המפעל הקצאת 1.2 מיליארד ש"ח לרשויות המקומיות, המורכבים מסך של כ-92 מיליון ש"ח בגין השלמת ההקצאה למענקים על חשבון שנת 2015, סך של 70 מיליון ש"ח בגין תוספת ההקצאה על חשבון שנת 2016 וסך של כ-528 מיליון ש"ח ו-510 מיליון ש"ח בגין מקדמות 2017 ו-2018 בהתאמה.

ד. 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.

באור 18 - מענקים (המשך)

- מקדמות אלו נמדדות בסכום לא מהוון ומסווגות כמקדמות על חשבון מענקים למשרד האוצר במסגרת הנכסים הלא שוטפים.
- ה. 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 ₪ 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.
- ו. בדיון בדירקטוריון מיום 14 בדצמבר 2017 ומיום 22 בפברואר 2018 הוחלט להקצות סכום של לא פחות מ-826 מיליון ש"ח לרשויות המקומיות בכל אחת משנות ההיתר, כמו כן, יוקצו 13 מיליון ש"ח נוספים לפעילויות בזיקה עם הרשויות המקומיות שייעודם יקבע ע"י הדירקטוריון ו-13 מיליון ש"ח נוספים לפעילויות בזיקה עם הרשויות המקומיות על חשבון משרד האוצר. החלוקה אינה בהתאם ללשון ההיתר 2017, זאת לאור ההבנות שהושגו לדעת המפעל עם משרד האוצר בעת הדיונים על ההיתר.
- 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.
- ז. בשנים 2018-2019 הוחלט על ידי הדירקטוריון להקצות 13 מיליון ש"ח מכל שנה לפעילויות שונות בזיקה עם הרשויות המקומיות על חשבון הוצאות עבור מענקים לרשויות המקומיות. כמו כן, בשנת 2019 הוחלט להקצות סכום של 8 מיליון ₪ עבור פעילויות שונות בתיאום עם משרד האוצר על חשבון מענקים לכיתות לימוד וגני ילדים.
- ח. ביום 22 באוגוסט 2019 אישר הדירקטוריון הקדמת מענקים עד לסך 120 מיליון ש"ח עבור מגלות ותרבות על חשבון השנים הבאות. ביום 13 בפברואר 2020 אישר הדירקטוריון עדכון סכום המקדמות לעד 150 מיליון ש"ח עבור מגלות ותרבות.
- ט. ביום 11 במרץ 2020 אישר הדירקטוריון העברת סכום של 950 מיליון ש"ח במספר מועדים עד ליוני 2020, להבטחת תקצוב מלא של משרד האוצר לכיתות לימוד וגני ילדים. הסכומים יהיו התחשבות עבור יתרות המענקים שטרם הוקצתה לכיתות לימוד בגין שנת 2019 ויתרת הסכום מהווה מקדמה לכיתות לימוד בגין שנת 2020.
- י. ביום 19 בדצמבר 2019 אישר הדירקטוריון תמיכה באמצעות ערובה להלוואות של הרשויות המקומיות עבור מיזם הפקת אנרגיה סולארית במבני ציבור. 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.
- יא. נכון למועד דוחות כספיים אלה ניתנו מענקים לרשויות המקומיות על חשבון אמות המידה של השנים הבאות. מענקים על חשבון אמות המידה של השנים הבאות ששולמו בסך של כ-1,806 אלפי ש"ח (בשנת 2018 - כ-3,362 אלפי ש"ח) הוכרו כמקדמות מימון לרשויות המקומיות במסגרת הנכסים השוטפים.

באור 18 - מענקים (המשך)

יב. נכון למועד הדוחות הכספיים, אושרו על ידי דירקטוריון המפעל מענקים למועצת לתרבות ואמנות ולפרויקט מלגות וכן מענקים אחרים בסכום כולל של כ-30,387 אלפי ש"ח, אשר טרם הוכרו כהתחייבות בדוחות הכספיים. מקורות תקציביים למענקים אלו נכללו במסגרת ההון (ראה באור 20).

יג. הרכב מענקים והקצבות אחרות:

מאוחד	
ליום 31 בדצמבר	
2018	2019
אלפי שקלים חדשים	
109,097	101,798
69,338	68,528
168	2,392
675	3,299
179,278	176,017

מענקים למלגות
מענקים למועצה לתרבות ואמנות
מענקים לפרס ספיר
אחרות

באור 19 - התחייבויות בגין הטבות לעובדים

א. ההרכב:

מאוחד	
ליום 31 בדצמבר	
2018	2019
אלפי שקלים חדשים	
177,876	220,814
7,882	12,221
14,873	19,001
8,368	12,076
208,999	264,112
(*) (6,958)	(6,873)
202,041	257,239

מוצג במסגרת התחייבויות לא שוטפות:

הטבות לאחר סיום העסקה במסגרת תכניות להטבה מוגדרת

פנסיה תקציבית ומענקי פרישה
פיצויי פרישה ופיטורין
פדיון ימי מחלה
שי לחג ונופש

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

(*) סווג מחדש

באור 19 - התחייבויות בשל הטבות לעובדים (המשך)

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 ישראלי מספר 39 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'-ח' להלן.
- ג. שיעור ריבית להיוון לחודש דצמבר 2019 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.
- להלן שיעורי ריבית ההיוון הנומינלית שנעשה בהן שימוש לצורך ההערכה האקטוארית:

<u>2018</u>	<u>2019</u>	
4.2	2.6	פנסיה תקציבית ומענקי פרישה
4	2.3	פיצויי פרישה ופיטורין
3.9	2.2	פדיון ימי מחלה
4.3	2.7	שי לחג ונופש

- ד. שיעורי אינפלציה חזויים בשיעור 1.4% בגין פנסיה תקציבית והן בגין הטבות לעובדים כמתואר בסעיפים 2-5 להלן הנגזר מההפרש בין עקום תשואה על אג"ח שקליות לעקום תשואה של אג"ח צמודות מדד.
- ה. ניתוח שיעור גידול עתידי בשכר הינו על פי ותק ונתוני שכר הקיימים.
- ו. 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.
- ז. גיל הפרישה לגמלאות הינו לפי חוק גיל פרישה התשס"ד-2004 (להלן: "החוק") הינו גיל 67 לגברים וגילאים 62 לנשים. עבור אישה שתצבור 35 שנות ותק אחרי הגיל הקבוע בחוק. ההנחה היא שתפרוש במועד שבו תצבור 35 שנות ותק אך לא מאוחר מגיל 67.
- ח. שיעור התמותה נקבעו בהתאם לחוזר פנסיה 3-6-2017 אשר פורסם על ידי הממונה על שוק ההון ביטוח וחיסכון בשנת 2017 לפי שיעור התמותה הינם סטנדרטיים ללא ביטוי למצב בריאותי אישי של עובדים וגמלאים במפעל.

באור 19 - התחייבויות בשל הטבות לעובדים (המשך)

2. תכניות להטבה מוגדרת בגין התחייבות 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 המתייחסות 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 בגין התחייבות 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.

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, פטורות אותה מכל התחייבות ומחויבות משפטית או משתמעת לשלם תשלומים נוספים אם לתכנית לא יהיו מספיק נכסים כדי לשלם את כל הטבות העובד המתייחסות ישירות לעובד בתקופה השוטפת ובתקופות הקודמות עם ותק של שנה או יותר, בגין הסכומים שהופקדו בשיעור כאמור לעיל.

בפועל מפקיד המפעל 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.

באור 19 - התחייבויות בשל הטבות לעובדים (המשך)**4. תכניות להטבה מוגדרת בגין התחייבות בגין פדיון ימי מחלה:**

א. כללי:

עובדי המפעל זכאים ל-30 ימי מחלה שנתיים המצטברים משנה לשנה ללא תקרה בעת פרישתם לגמלאות, סיום עבודה בתנאים מסוימים ובמקרים נוספים. 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 מוגדרת בגין התחייבות בגין שי לחג ונופש לאחר פרישה לגמלאות:

א. כללי:

עובדי המפעל שפרשו לגמלאות או שיפרשו לגמלאות זכאים לקבל שי לחג. הזכאות לתשלום השי תלויה בוותק, כמפורט בהסכם הקיבוצי החל ממועד פרישתו ועד לסוף חייו. כמו כן זכאים העובדים כאמור למימון נופש שנתי.

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

החל משנת הדוח הזכות לקבלת הנופש השנתי תועבר לבנות הזוג למשך תקופה של שנתיים מפטירת הגמלאי.

ב. לגבי הנחות לחישוב ההתחייבות בגין שי לחג ונופש לאחר פרישה לגמלאות ראה סעיף 1 לעיל.

ג. סכומים שהוכרו ברווח והפסד בגין תוכניות הטבה מוגדרת:

מאוחד	
ליום 31 בדצמבר	
2018	2019
אלפי שקלים חדשים	
5,472	5,262
(19,980)	47,855
8,183	8,733
(6,325)	61,850

עלות שירות שוטף ועבר

הפסדים (רווחים) אקטוארים

עלות ריבית, נטו

ההוצאות (הכנסות) נכללו בסעיפי רווח והפסד הבאים:

(8,995)	32,401
(5,513)	20,716
8,183	8,733
(6,325)	61,850

הוצאות (הכנסות) הקשורות בהגרלות

הוצאות (הכנסות) הנהלה וכלליות

הוצאות מימון

באור 19 - התחייבויות בשל הטבות לעובדים (המשך)

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

מאוחד		
ליום 31 בדצמבר		
2018	2019	
אלפי שקלים חדשים		
239,774	225,334	יתרת פתיחה
5,473	5,262	עלות שירות שוטף ועבר
8,578	9,168	עלות ריבית
(13,847)	54,922	הפסדים (רווחים) אקטוארים בשל שינוי בהנחות ושונות
(6,468)	(5,845)	תיאומים בשל סטיות
(8,176)	(6,058)	הטבות ששולמו
225,334	282,783	

ה. התנועה בערך נוכחי של נכסי תוכניות להטבה מוגדרת:

מאוחד		
ליום 31 בדצמבר		
2018	2019	
אלפי שקלים חדשים		
16,530	16,335	יתרת פתיחה
581	660	הכנסות ריבית
(336)	1,222	רווחים (הפסדים) אקטוארים בשל שינוי בהנחות ושונות
(186)	(225)	תשואה על נכסי תוכנית
1,223	1,038	הפקדות על ידי המעסיק
(1,477)	(359)	תשלומים מהתוכנית
16,335	18,671	

באור 19 - התחייבויות בשל הטבות לעובדים (המשך)

1. הטבות לזמן קצר:

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 לוותק של אותו עובד.

2. המפעל התקשר בהסכם עם נאמן למתן שירותים להבטחת תשלום כספי פנסיה תקציבית לגמלאי המפעל הקיימים והעתידיים הזכאים לפנסיה תקציבית בקורות 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 220,814 אלפי ש"ח (ליום 31 בדצמבר 2018 - סך 177,876 אלפי ש"ח) מסווגים בניירות ערך סחירים במסגרת הנכסים הלא שוטפים להבטחת התחייבויות המפעל על פי הסכם הפנסיה התקציבית.

ח. 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.

באור 20 - נכסים נטו

א. קרנות לפרויקט מלגות פיס ותרבות ואומנות וקרנות אחרות:

בהתאם להיתר מעמיד המפעל בכל שנה מקורות תקציביים עבור מענקים אחרים מרווחי המפעל (ראה באור 1ה'). בהתאם לכך, אישר דירקטוריון המפעל העמדת מקורות תקציביים שטרם הוכרו כהתחייבות בדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2019 בסכום כולל של כ- 30,387 אלפי ש"ח המיועדים לפרויקטים במסגרת מועצת הפיס לתרבות ואומנות ובמסגרת 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 צרכי הפרס ופעילותו בלבד (ראה באור 26ב'), נכון ליום 31 בדצמבר 2019 קרן ספיר כוללת סכום של כ- 18,152 אלפי ש"ח.

באור 21 - הוצאות הקשורות בהגרלות

ההרכב:

מאוחד		
לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2018	2019	
אלפי שקלים חדשים		
725,771	732,319	עמלות ותמריצים
71,292	99,469	פרסום וקידום מכירות
7,064	67,943	מועדון המנויים
71,346	76,282	שכר ונלוות
(12,347)	29,209	הפסדי (רווחי) אקטואריה
41,440	44,575	אחזקת רשת הפצה
33,357	33,389	פחת
32,316	31,886	תקשורת ועיבוד נתונים
32,738	33,321	הדפסת כרטיסים
12,791	12,577	עמלות כרטיסי אשראי
4,424	5,594	הוצאות ותמיכות במשחקים באחריות
7,178	9,060	אחרות
1,027,370	1,175,624	

באור 22 - הוצאות הנהלה וכלליות

ההרכב:

מאוחד		
לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2018	2019	
אלפי שקלים חדשים		
44,112	48,696	שכר ונלוות
(7,633)	18,646	הפסדי (רווחי) אקטואריה
12,937	13,114	אחזקה
7,018	5,853	פחת
6,309	5,812	מקצועיות
-	24,752	תביעות משפטיות
467	460	תקשורת
-	1,259	חובות מסופקים
2,642	3,192	אחרות
65,852	121,784	

באור 23 - הכנסות אחרות, נטו

ההרכב:

מאוחד	
לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר	
2018	2019
אלפי שקלים חדשים	
381	(2,169)
(242)	7,085
139	4,916

רווחי (הפסדי) הון ממימוש רכוש קבוע, נטו
הכנסות (הוצאות) אחרות, נטו

באור 24 - הכנסות (הוצאות) מימון, נטו

ההרכב:

מאוחד	
לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר	
2018	2019
אלפי שקלים חדשים	
(47,867)	291,860
5,759	5,219
(8,183)	(8,733)
(2,640)	(6,452)
(52,931)	281,894

רווחים (הפסדים) מניירות ערך סחירים
הכנסות ריבית בגין פיקדונות בתאגידים בנקאיים
התחייבויות בשל הטבות לעובדים
אחרות

באור 25 - מענקים לרשויות מקומיות

א. בדיון בדירקטוריון מיום 14 בדצמבר 2017 ומיום 22 בפברואר 2018 הוחלט להקצות סכום של לא פחות מ-826 מיליון ש"ח לרשויות המקומיות בכל אחת משנות ההיתר, כמו כן, יוקצו 13 מיליון ש"ח נוספים לפעילויות בזיקה עם הרשויות המקומיות שייעודם יקבע ע"י הדירקטוריון ו-13 מיליון ש"ח נוספים לפעילויות בזיקה עם הרשויות המקומיות על חשבון משרד האוצר. החלוקה אינה בהתאם ללשון ההיתר 2017, זאת לאור ההבנות שהושגו לדעת המפעל עם משרד האוצר בעת הדיונים על ההיתר.

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.

ב. ביום 23 בנובמבר 2017 אישר דירקטוריון המפעל העברת 0.6% מסך הרווח המחולק לרשויות המקומיות בסך 826 מיליון ש"ח המהווים כ-5 מיליון ש"ח לטובת השלטון המקומי ומרכז המועצות האזוריות. הוצאה בגין מענק זה כלולה בדוחות הכספיים במסגרת מענקים לרשויות מקומיות.

באור 26 - מענקים והקצבות אחרות

א. ההרכב:

מאוחד		
לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2018	2019	
אלפי שקלים חדשים		
55,940	52,799	מענקים למלגות
54,199	54,000	מענקים למועצה לתרבות ואמנות
-	2,300	מענקים לפרס ספיר
-	1,300	אחרות
110,139	110,399	

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.

ג. נכון למועד הדוחות הכספיים אושרו כאמור לעיל מענקים למועצת הפיס לתרבות ואמנות, לפרויקט מלגות וכן למענקים אחרים בסכום כולל של כ-30,387 אלפי ש"ח שטרם הוכרו כהוצאות בדוחות הכספיים ונכללו כיעוד מקורות תקציביים במסגרת ההון העצמי (ראה באור 20א').

באור 27 - 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 31 בדצמבר	
2018	2019
אלפי שקלים חדשים	

נכסים פיננסיים**נכסים פיננסיים בעלות מופחתת:**

684,702	298,695	מזומנים ושווי מזומנים
301,930	276,629	פיקדונות בתאגידים בנקאיים
226,365	270,255	משווקים ולקוחות וחייבים אחרים
1,212,997	845,579	

נכסים פיננסיים בשווי הוגן דרך רווח או הפסד:

3,219,682	3,870,849	ניירות ערך סחירים
4,041,390	4,270,860	נכסים פיננסיים שוטפים
391,289	445,568	נכסים פיננסיים לא שוטפים

התחייבויות פיננסיים**התחייבויות פיננסיות הנמדדות בעלות מופחתת:**

230,972	187,371	זכויות שטרם נפדו כולל זכויות לתשלום לשיעורין
77,707	95,496	ספקים, זכאים ויתרות זכות
4,839,547	5,307,157	מענקים שטרם שולמו
5,148,226	5,590,024	

5,148,226	5,590,024	התחייבויות פיננסיות שוטפות
-	-	התחייבויות פיננסיות 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 27- מכשירים פיננסיים (המשך)

הקבוצה מכירה בהפסד מירידת ערך (רווח מביטול ירידת ערך) ברווח או הפסד לכל מכשירים 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 ההתחשבנות עם המשווקים פעמיים בשבוע והתשלומים מתבצעים בעתם ובזמנם. בנוסף לחובות המשווקים מובטחים בערבויות בנקאיות (ראה באור 28). 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: סיכוני 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 2018-2019 לא חלו שינוי 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 31 בדצמבר		ליום 31 בדצמבר	
2018	2019	2018	2019
אלפי שקלים חדשים		אלפי שקלים חדשים	
10,194	10,460	208,287	197,349
2,728	2,022	5,985	6,498

דולר ארה"ב

יורו

באור 27 - 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 עליה ברווח כאשר מטבע חוץ מתחזק ב- 5% ביחס למטבע ש"ח. בהנחה ששאר הפרמטרים היו נשארם קבועים, השפעה של עליה ב- 5% במטבעות החוץ מול המטבע הש"ח הייתה כדלקמן:

דווח רווח והפסד		דולר ארה"ב יורו
ליום 31 בדצמבר		
2018	2019	
אלפי שקלים חדשים		
9,905	9,344	
163	224	

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 3,870,849 אלפי ש"ח.

מידת החשיפה לסיכון במהלך השנה גדל ב- 651,167 אלפי ש"ח עקב גידול 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 2019 יגדל או יקטן בכ- 38,708 אלפי ש"ח (2018: יגדל או יקטן ב-32,196 אלפי ש"ח).

באור 27 - מכשירים פיננסיים (המשך)**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. 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 8).

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 הנוטרים של הקבוצה בגין התחייבויות פיננסיות, אשר אינן מהוות מכשיר פיננסי נגזר. הטבלאות נערכו בהתבסס על תזרימי המזומנים הבלתי מהוונים של ההתחייבויות הפיננסיות בהתבסס על המועד המוקדם ביותר בו הקבוצה עשויה להידרש לפרוע אותן. הטבלה כוללת תזרימים הן בגין ריבית והן בגין קרן.

מאוחד		
ליום 31 בדצמבר		
2018	2019	
אלפי שקלים חדשים		
230,972	187,371	זכויות שטרם נפדו (1)
77,707	95,496	ספקים, זכאים ויתרות זכות
4,839,547	5,307,157	מענקים שטרם שולמו (2)
5,148,226	5,590,024	

(1) זכויות שטרם נפדו כוללות התחייבויות בגין זכויות לתשלום לשיעורין בסך של כ- 28,443 אלפי ש"ח (2018): כ- 32,072 אלפי ש"ח. בהגרלות אלו זכאים הזוכים לקבל תשלומים תקופתיים בהתאם לתנאי כל הגרלה. למרות האמור לעיל, זכאים הזוכים בכל עת לבקש את הקדמת תשלומי הפרס בדרך של היוונם לתשלום

באור 27 - מכשירים פיננסיים (המשך)

חד פעמי השווה לסך כל יתרת תשלומי הפרס שטרם שולמו עד ליום הגשת הבקשה, כשהם מהווים בריבית שנקבעה בתנאי ההגרלה. זכיות אלו נכללו בהתבסס על המועד המוקדם ביותר בו המפעל עשוי להידרש לפרוע אותן כשהן מהוות 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 מהווים של הנכסים הפיננסיים כולל ריבית שתצמח מנכסים אלו, פרט למקרים בהם הקבוצה צופה כי תזרים המזומנים יתרחש בתקופה שונה.

מאוחד			
סך הכל	מל 5 שנים	1-5 שנים	עד שנה (*)
אלפי שקלים חדשים			
2,139,577	-	-	2,139,577
1,208,799	-	-	1,208,799
273,094	-	-	273,094
249,379	-	-	249,379
3,870,849	-	-	3,870,849
276,629	-	222,964	53,665
241,344	-	-	241,344
24,808	-	-	24,808
4,103	355	1,435	2,313
270,255	355	1,435	268,465
4,417,733	355	224,399	4,192,979

ליום 31 בדצמבר 2019**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
חברות כרטיסי אשראי
אחרים

באור 27 - מכשירים פיננסיים (המשך)

מאוחד			
סך הכל	מל 5 שנים	1-5 שנים	עד שנה (*)
אלפי שקלים חדשים			
1,769,888	-	-	1,769,888
1,014,292	-	-	1,014,292
244,747	-	-	244,747
190,755	-	-	190,755
3,219,682	-	-	3,219,682
301,930	-	210,687	91,243
196,167	-	-	196,167
25,131	-	-	25,131
5,067	835	1,891	2,341
226,365	835	1,891	223,639
3,747,977	835	212,578	3,534,564

ליום 31 בדצמבר 2018**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

חברות כרטיסי אשראי

אחרים

(*) נכון ליום 31 בדצמבר 2019 הנכסים הפיננסיים בשווי הוגן דרך רווח והפסד כוללים ניירות ערך בסך של כ- 220,814 אלפי ש"ח (ליום 31 בדצמבר 2018, 177,867 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 שווים ההוגן של הנכסים או ההתחייבויות, מסווגת הקבוצה את בהתאם למדרג הכולל את שלוש הרמות שלהלן:

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

באור 27 - מכשירים פיננסיים (המשך)

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 2019 ו-2018, מבוססים על מחירים מצוטטים ונמדדים בשווי הוגן על פי רמה 1.

באור 28 - עסקאות עם צדדים קשורים

א. כללי:

המפעל הינו למועד הדוחות, חברה לתועלת הציבור בעלת הון מניות ללא ערך נקוב ואשר חבריה הינם נציגי הרשויות המקומיות. לחברה דירקטוריון הכולל נציגי שלטון מקומי, נציגי ממשלה ונציגי ציבור.

בהתאם למטרות המפעל וכחלק מפעילותה המאושרת, מחלקת המפעל מענקים למדינה ולרשויות המקומיות כמפורט להלן:

א. מענקים לפי הוראת המדינה בהתאם להיתר לעריכת הגרלות למימון הקמת כיתות לימוד בבתי ספר וגני ילדים.

ב. מענקים בהתאם לכללי "מורה הדרך" - אמת מידה אובייקטיבית להקצאת המענקים לרשויות המקומיות במסגרת יעדי הסיוע המאושרים על ידי המפעל. אמת המידה להקצאת כספי המפעל לרשויות המקומיות מבוססת על גודל האוכלוסייה ברשות המקומית, הדירוג החברתי- כלכלי של הרשות המקומית, מרחק ממרכז הערים הגדולות ושיעור המשרתים בצה"ל.

ג. מענקים בתחום התרבות והאומנות - פסטיבלים ומענקים בפרויקטים קהילתיים באמנות בתחום המוזיקה מחול ותאטרון. מפעל הפיס מוציא קול קורא לרשויות ובו הוא מגדיר את תנאי קבלת המענקים.

כמו כן, המפעל משלם לרשויות המקומיות במהלך העסקים הרגיל תשלומי מיסים, אגרות והיטלים. התקשרויות עם מי מהצדדים הקשורים הנקובים לעיל, לרבות עם חברות בנות מטעמן, שאינן נקובות לעיל, מאושרות ע"י מוסדות המפעל בהתאם להוראות חוק החברות.

באור 28 - עסקאות עם צדדים קשורים (המשך)

ב. להלן פרטים על יתרות עם צדדים קשורים בדוחות המאוחדים על המצב הכספי :

מאוחד	
ליום 31 בדצמבר	
2018	2019
אלפי שקלים חדשים	
3,362	1,806
1,000,000	1,273,000
523	271
3,302	1,561
1,785,084	1,745,433
1,254,461	1,544,778
1,620,724	1,840,929
7,880	11,345

נכסים שוטפים

מקדמות מימון לרשויות מקומיות

נכסים לא שוטפים

מקדמות על חשבון מענקים למשרד האוצר

התחייבויות שוטפות

ספקים ונותני שירותים

זכאים אחרים ויתרות זכות

מענקים לרשויות מקומיות בביצוע

מענקים לרשויות מקומיות לניצול

מענקים בגין הקמת כיתות לימוד וגני ילדים

מענקים והקצבות אחרות

ג. להלן פרטים על עסקאות עם צדדים קשורים בדוחות המאוחדים על הפעילויות :

מאוחד	
לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר	
2018	2019
אלפי שקלים חדשים	

הוצאות בגין ארנונה של משרדים ונקודות מכירה לרשויות המקומיות:

1,914	1,776
2,711	2,884
3,499	3,547

הוצאות הקשורות בהגרלות

הוצאות הנהלה וכלליות

הוצאות בגין מס שילוט (כלול בהוצאות הקשורות בהגרלות)

(*) כולל תשלומים לכל הרשויות המקומיות בישראל

4,023	4,687
748,496	796,772
834,280	992,916
15,225	17,483

שכר ונלוות ושכר דירקטורים לחברי הנהלה בכירה

מענקים בגין הקמת כיתות לימוד וגני ילדים

מענקים לרשויות מקומיות

מענקים והקצבות אחרות

באור 29 - אירועים לאחר תאריך הדוח על המצב הכספי**מגפת הקורונה:**

בחודש ינואר 2020 התפרץ בעולם ובארץ נגיף הקורונה. נכון למועד אישור הדוחות הכספיים הנגיף התפשט בכל העולם לרבות במדינת ישראל. בחודש מרץ 2020 הכריז ארגון הבריאות העולמי על המגפה כפנדמיה (מגפה עולמית).

הממשלות בעולם וגם בישראל הטילו הגבלות שונות על הציבור במטרה לצמצם את התפשטות הנגיף. בין היתר, הוטלו מגבלות תנועה לרבות – מגבלות על תעופה, מגבלות על התקהלויות, סגירת קניונים מקומות בילוי וחנויות, הגבלות על עבודה והגעת עובדים למקומות עבודה, בידוד אזרחים ועוד. בישראל החל מחודש מרץ 2020 הוטלו מגבלות שונות על תנועת אזרחים ועל הפעילות במגזר הפרטי העסקי והציבורי. החברה עוקבת באופן רציף אחר התפשטותו של נגיף הקורונה ברחבי העולם ובארץ ואחר הצעדים הננקטים על-ידי הממשלה ובוחנת את ההשלכות הפוטנציאליות על פעילותה העסקית, כפי שיפורט להלן:

1. ההנחיות בדבר הגבלת התנועה והתקהלות בישראל שהוחמרו מן המחצית השנייה של חודש מרץ 2020, הביאו לסגירת פעילות המכירות וקיום ההגרלות, למעט הגרלת "מנויי פיס" יתר ההגרלות הופסקו לחלוטין. ביום 22 באפריל 2020 החל המפעל לפתוח באופן הדרגתי את נקודות המכירה בהתאם לאישורים של משרד הבריאות.

ממועד סגירת הדוכנים ועד ליום חתימת הדוחות הכספיים, מעריכים קיטון בהכנסות מהגרלות בסך של כ-706 מיליון ש"ח (כ-22 מיליון ₪ ליום) והערכת ההשפעה על הרווח הנקי מסתכמת לסך של כ-162 מיליון ₪ (בשיעור של 23% מהכנסות).

2. התפשטות וירוס הקורונה בעולם ובישראל והחשש מהתמתנות הפעילות הכלכלית בעולם נסחרים השווקים בירידות חדות, מה שהוביל לירידה בשווי תיקי ניירות ערך של המפעל. ירידת הערך של תיקי ניירות הערך הסחירים בלבד, מתאריך הדוח ועד ליום חתימת הדוחות הכספיים מוערך בסכום של כ-146 מיליון ש"ח. להערכת המפעל סכומים אלה עשויים לקטון או לגדול בהתאם להתפתחויות. נציין כי נתונים אלה הם חלקיים ולא כוללים את ההשפעה על יתר הפעילויות של המפעל ועל תוצאותיהן.

החברה בוחנת מגוון פעולות להקטנת ההשפעות הפוטנציאליות של נגיף הקורונה ונקטה שורה של צעדים על מנת להקטין את הסיכון לפגיעה בפעילות השוטפת שלה.

כמו כן, לאור אי הוודאות הקיימת והחמרה הולכת וגוברת של הצעדים הננקטים בישראל, נכון למועד פרסום הדוחות הכספיים המפעל אינו יכול להעריך את ההשלכות המלאות של התפשטות הנגיף לטווח ארוך על התוצאות פעילות העסקית של המפעל. עם זאת, ככל שהמגמות המתוארות לעיל תימשכנה, תיתכן פגיעה משמעותית בתוצאות הפעילות ותזרים המזומנים של החברה.