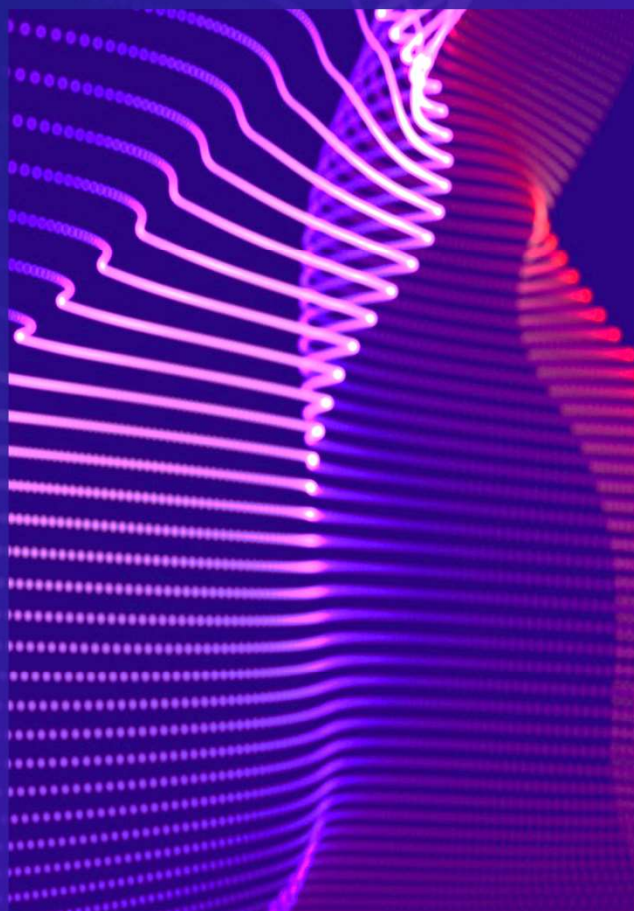




מידע כספי נפרד לדוגמה ליום 31 בדצמבר 2024



המחלקה המקצועית

דצמבר 2024

מידע כספי נפרד לדוגמה

ליום 31 בדצמבר 2024

<u>עמוד</u>	תוכן העניינים
<u>1</u>	נתונים על המצב הכספי
<u>3</u>	נתוני רווח והפסד
<u>4</u>	נתונים על רווח והפסד ורווח כולל אחר
<u>6</u>	נתונים על תזרימי המזומנים
<u>9</u>	מידע נוסף למידע הכספי הנפרד

1 לתשומת לבכם, במהלך חודש מאי 2022 אישרה וועדת הכספים של הכנסת הקלות לתאגידי מדווחים הנוגעות לפרסום דוחות סולו, וזאת במסגרת ההצעה לתיקון של תקנות ניירות-ערך (דוחות תקופתיים ומידיים), התש"ל - 1970, אשר יזמה רשות ניירות ערך. הקלות אלו נכנסו לתוקף ביום 7 ביוני 2022.

התיקון קובע כי ההקלות בצירוף דוח סולו יחולו על חברות שהציעו לציבור מניית בלבד לפי החלוקה הבאה:

- תאגידי קטנים (תאגידי ששווי המניות שלהם בבורסה נמוך מ- 300 מיליון שקלים חדשים והם לא נכללים באחד ממדדי המניות המובילים של הבורסה, וכן תאגידי שניירות הערך שלהם אינם נסחרים בבורסה), ללא חוב סחיר, יהיו פטורים לחלוטין מפרסום דוח סולו.
- תאגידי שאינם קטנים, יהיו פטורים מפרסום דוח סולו בדוחות רבעוניים, אולם יצטרכו לפרסם דוח סולו אחת לשנה בדוח השנתי. לעומת זאת, לגבי תאגידי שתעודות ההתחייבות שלהם מוחזקות בידי הציבור לא יחול שינוי – תאגידי אלו ימשיכו לפרסם דוח סולו בתדירות רבעונית.

לצד זאת, התווספה האפשרות לכלל התאגידי, לרבות אלו שתעודות התחייבות שלהם מוחזקות בידי הציבור, שלא לצרף דוח סולו, וזאת במקרים בהם התאגיד מוצא כי אין בדוח סולו תוספת מידע מהותי ביחס למידע שנכלל בדוחות המאוחדים.

2 במסגרת מידע כספי נפרד זה, לא נכללות הערות שוליים שנכללו במסגרת הסעיפים הרלוונטיים בדוחות המאוחדים. עם זאת, הערות השוליים האמורות מהוות חלק בלתי נפרד ממידע כספי נפרד זה.

נתונים על המצב הכספי³

ליום 31 בדצמבר		מידע נוסף
2023	2024	

באלפי ש"ח

הוצג מחדש

נכסים

מזומנים ושווי מזומנים⁴
לקוחות
חייבים אחרים⁵
נכסי חוזה
מלאי
נכסים ביולוגיים
השקעות אחרות, לרבות נגזרים
נכסי מסים שוטפים
נכסים של קבוצות מימוש
המסווגות כמוחזקות למכירה
סה"כ נכסים שוטפים

3

_____	_____
_____	_____

השקעות אחרות, לרבות נגזרים
פיקדונות משועבדים
נכס בגין הטבות לעובדים
נכסים ביולוגיים
לקוחות וחייבים אחרים
נכסי חוזה
נדל"ן להשקעה
יתרה בגין חברות מוחזקות⁶

תוספת עשירית
סעיף(1/ב)

הלוואות לחברות מוחזקות
רכוש קבוע
נכסים בלתי מוחשיים
נכסי זכות שימוש
הוצאות נדחות/דמי חכירה ששולמו מראש
נכסי מסים נדחים

6

_____	_____
_____	_____

סה"כ נכסים שאינם שוטפים

סה"כ נכסים

_____	_____
-------	-------

3
4
5
6
חברה יכולה להציג מידע הנדרש בהתאם לתוספת העשירית במסגרת הדוחות המאוחדים ולכלול הפניה מהמידע הכספי הנפרד למידע זה.
יתרת המזומנים ושווי המזומנים במסגרת הנתונים על המצב הכספי במידע הכספי הנפרד הינה של החברה עצמה וכוללת גם מזומנים שעברו בינה לבין חברות מוחזקות. לדוגמה: הלוואות שניתנו/התקבלו, דיבידנדים, ריבית וכדומה.
בהתאם להבהרת רשות ניירות ערך מיום 25 בינואר 2010 בקשר עם הדוח הכספי הנפרד של התאגיד (להלן - "ההבהרה"), חברה נדרשת להציג בנפרד מ"היתרה בגין חברות מוחזקות" יתרות הדדיות בינה לבין החברות המאוחדות שלה אשר בוטלו במסגרת הכנת הדוחות המאוחדים. לדוגמה: הלוואות שניתנו או נתקבלו מחברות מאוחדות, חייבים או זכאים בגין עסקאות עם חברות מאוחדות וכדומה. יתרות אלו יוצגו במסגרת הנתונים על המצב הכספי לפי רמת הפירוט הנדרשת ב- IAS 1 בהתאם להצגה של יתרות דומות מול צדדים שלישיים. אין חובה להציג יתרות הדדיות בנפרד מיתרות דומות מול צדדים שלישיים. חלופה נוספת אפשרית הינה להציג את היתרות כאמור כחלק מהיתרה בגין חברות מוחזקות. חלופה זו תחייב הצגת דוח נוסף על המצב הכספי אשר יציג בנפרד יתרות אשר בוטלו במסגרת הדוחות המאוחדים.
בהתאם לסעיף (1) (ב) לתוספת העשירית, היתרה בגין חברות מוחזקות מהווה סכום נטו המתבסס על הדוחות המאוחדים המיוחס לבעלים של החברה עצמה, ותכלול מידע כספי בדבר סך הנכסים בניכוי סך ההתחייבויות בגין חברות מוחזקות לרבות מוניטין. לא קיימת דרישה להפריד את ההשקעה בחברות המסופלות לפי שיטת השווי המאזני מהיתרה בגין חברות מוחזקות.

נתונים על המצב הכספי

ליים 31 בדצמבר		מידע נוסף	באלפי ש"ח
2023	2024		
<u>הוצג מחדש</u>			
			התחייבויות
		<u>4</u>	משיכת יתר מתאגידים בנקאיים
		<u>4</u>	הלוואות ואשראי
		<u>4</u>	חלויות שוטפות של התחייבויות בגין חכירה
		<u>4</u>	ספקים
		<u>4</u>	זכאים אחרים ⁵
		<u>4</u>	התחייבויות חוזה
		<u>4</u>	מכשירים נגזרים
			התחייבויות מסים שוטפים
			הכנסה נדחית
			הפרשות
			התחייבויות של קבוצות מימוש
			המסווגות כמוחזקות למכירה
			סה"כ התחייבויות שוטפות
		<u>4</u>	אגרות חוב הניתנות להמרה
		<u>4</u>	אגרות חוב
		<u>4</u>	התחייבויות לתאגידים בנקאיים
		<u>4</u>	התחייבויות אחרות לזמן ארוך ⁵
			התחייבויות לזמן ארוך בגין חכירה
			התחייבויות חוזה
		<u>4</u>	מכשירים נגזרים
			הטבות לעובדים
			הכנסה נדחית
			הפרשות
		<u>6</u>	התחייבויות מסים נדחים
			סה"כ התחייבויות שאינן שוטפות
			סה"כ התחייבויות
			הון
			הון מניות
			פרמיה על מניות
			קרנות
			יתרת עודפים
			סה"כ הון המיוחס לבעלים של החברה
			סה"כ התחייבויות והון
			יו"ר הדירקטוריון _____ מנכ"ל _____
			סמנכ"ל כספים _____

תאריך אישור המידע הכספי הנפרד : _____

המידע הנוסף המצורף למידע הכספי הנפרד מהווה חלק בלתי נפרד ממנו.

נתוני רווח והפסד

תוספת עשירית

סעיף(2)

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר			מידע נוסף	באלפי ש"ח
2022	2023	2024		
				הכנסות
				עלות המכר
				רווח (הפסד) גולמי
				הכנסות אחרות
				הוצאות מחקר ופיתוח
				הוצאות מכירה ושיווק
				הוצאות הנהלה וכלליות
				הפסדים מירידת ערך, לקוחות, חייבים
				ונכסי חוזה
				הוצאות אחרות
				רווח (הפסד) תפעולי
				הכנסות מימון
				הוצאות מימון
				הוצאות מימון, נטו
				רווח (הפסד) לאחר הוצאות מימון, נטו
				רווח (הפסד) מחברות מוחזקות ²
				רווח (הפסד) לפני מסים על הכנסה
			5	מסים על הכנסה
				רווח (הפסד) מפעילות נמשכת
				רווח (הפסד) מפעילות מופסקת
				(לאחר מס)
				רווח (הפסד) לשנה המיוחס לבעלים של החברה

תוספת עשירית

סעיף(2)(ב)

המידע הנוסף המצורף למידע הכספי הנפרד מהווה חלק בלתי נפרד ממנו.

7 בהתאם לסעיף (2)(ב) לתוספת העשירית, סכום נטו המתבסס על הדוחות המאוחדים המיוחס לבעלים של החברה עצמה, יכלול מידע כספי בדבר סך ההכנסות בניכוי סך ההוצאות בגין חברות מוחזקות לרבות ירידת ערך מוניטין, ירידת ערך השקעה בחברה כלולה או ביטולה וכן ירידת ערך השקעה בחברה בשליטה משותפת המטופלת לפי שיטת השווי המאזני או ביטולה. בהתאם להבהרה, חברה נדרשת להציג בנפרד מסעיף "רווח (הפסד) בגין חברות מוחזקות" עסקאות בינה לבין החברות המאוחדות שלה אשר בוטלו במסגרת הכנת הדוחות המאוחדים. לדוגמה: דמי ניהול בגין חברות מאוחדות, הכנסות או הוצאות מימון בגין הלוואות בין חברתיות, תוצאות של עסקאות בין-חברתיות וכדומה. עסקאות אלו יוצגו במסגרת נתוני רווח והפסד לפי רמת הפירוט הנדרשת ב- IAS 1 בהתאם להצגה של עסקאות דומות מול צדדים שלישיים. אין חובה להציג עסקאות בין חברתיות בנפרד מעסקאות דומות מול צדדיים שלישיים. חלופה נוספת אפשרית הינה להציג את העסקאות כאמור כחלק מהרווח (הפסד) מחברות מוחזקות. חלופה זו תחייב הצגת דוח רווח והפסד נוסף אשר יציג בנפרד את העסקאות אשר בוטלו במסגרת הדוחות המאוחדים.

Reference			מיידע נוסף	באלפי ש"ח	
תוספת עשירית סעיף(2)					
שנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר			2024	2023	2022
לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר					
נתונים על רווח והפסד ורווח כולל אחר					
רווח (הפסד) לשנה המיוחס לבעלים של החברה					
פריטי רווח כולל אחר שלאחר שהוכרו לראשונה ברווח הכולל הועברו או יועברו לרווח והפסד					
הפרשי תרגום מטבע חוץ בגין פעילויות חוץ ⁸					
הפרשי תרגום מטבע חוץ בגין פעילויות חוץ שנזקפו לרווח והפסד					
רווח (הפסד) נטו מגידור השקעה נטו בפעילויות חוץ					
רווח (הפסד) נטו מגידור השקעה נטו בפעילות חוץ שהועבר לרווח והפסד					
החלק האפקטיבי של השינוי בשווי ההוגן של מכשירים המשמשים לגידור תזרימי מזומנים					
שינוי נטו בשווי ההוגן של מכשירים המשמשים לגידור תזרימי מזומנים שהועבר לרווח והפסד					
שינוי נטו בשווי ההוגן של מכשירים המשמשים לגידור תזרימי מזומנים שנזקף לעלות של פריט מגודר					
שינוי נטו בשווי ההוגן שנזקף לקרן עלות הגידור					
שינוי נטו בשווי ההוגן שנזקף לקרן עלות הגידור שהועבר לרווח והפסד					
שינוי נטו בשווי ההוגן של השקעות במכשירי חוב בשווי ההוגן דרך רווח כולל אחר					
שינוי נטו בשווי ההוגן של השקעות במכשירי חוב בשווי ההוגן דרך רווח כולל אחר שהועבר לרווח והפסד					
רווח כולל אחר בגין חברות מוחזקות ⁹					
סה"כ רווח כולל אחר לשנה שלאחר שהוכרו לראשונה ברווח הכולל הועבר או יועבר לרווח והפסד, נטו ממש					
תוספת עשירית סעיף(2)א			5		

המידע הנוסף המצורף למידע הכספי הנפרד מהווה חלק בלתי נפרד ממנו.

⁸ הפרשי תרגום מטבע חוץ בגין פעילויות חוץ המוצגים בנפרד מסעיף "רווח כולל אחר בגין חברות מוחזקות", הינם בגין פעילויות חוץ המתורגמות ישירות על ידי החברה האם. חלופה נוספת אפשרית הינה להציג הפרשי תרגום כאמור בגין מוחזקות במסגרת סעיף "רווח כולל אחר בגין חברות מוחזקות".

⁹ בהתאם לסעיף (2)(ב) לתוספת העשירית, יוצג סכום נטו המתבסס על הדוחות המאוחדים המיוחס לבעלים של החברה עצמה, של רווח כולל אחר בגין חברות מוחזקות. לדוגמה: הפרשי תרגום מטבע חוץ בגין פעילויות חוץ אשר אינן מתורגמות ישירות על ידי החברה האם תוצגנה במסגרת סעיף "רווח כולל אחר בגין חברות מוחזקות".

נתונים על רווח והפסד ורווח כולל אחר (המשך)

תוספת עשירית
סעיף(2)

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר			מידע
2022	2023	2024	נוסף
			באלפי ש"ח
			פריטי רווח כולל אחר שלא יועברו לרווח והפסד
			קרון הערכה מחדש לגבי פריטי רכוש קבוע מדידה מחדש של תוכנית הטבה מוגדרת רווח כולל אחר בגין חברות מוחזקות?
			שינוי נטו בשווי הוגן של השקעות במכשירי הון בשווי הוגן דרך רווח כולל אחר מסים בגין פריטי רווח כולל אחר שלא יועברו לרווח והפסד
			סה"כ רווח כולל אחר לשנה שלא יועבר לרווח והפסד, נטו ממס
			סה"כ רווח (הפסד) כולל לשנה המיוחס לבעלים של החברה

המידע הנוסף המצורף למידע הכספי הנפרד מהווה חלק בלתי נפרד ממנו.

נתונים על תזרימי המזומנים¹⁰

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2022	2023	2024

באלפי ש"ח

תזרימי מזומנים מפעילות שוטפת

רווח לשנה המיוחס לבעלים של החברה
התאמות:

- פחת
- הפחתה של נכסים בלתי מוחשיים
- (ביטול) הפסדים מירידת ערך רכוש קבוע
- (ביטול) הפסדים מירידת ערך נכסים בלתי מוחשיים
- (ביטול) הפסדים מירידת ערך לקוחות, חייבים ונכסי חוזה
- (ביטול) הפסדים מירידת ערך נכסים של קבוצות מימוש המסווגות כמוחזקות למכירה
- שינוי בשווי הוגן של נדל"ן להשקעה
- שינוי בשווי הוגן של נכסים ביולוגיים
- הוצאות מימון, נטו
- (רווח) הפסד בגין חברות מוחזקות
- (רווח) הפסד של החברה בגין עסקאות עם חברות מוחזקות
- הפסד (רווח) ממכירת רכוש קבוע
- הפסד (רווח) מניירות ערך מוחזקים למסחר
- הפסד (רווח) ממכירת פעילות מופסקת, נטו ממס
- הפסד (רווח) בגין צמצום או סילוק של תוכנית הטבה מוגדרת
- הפסד (רווח) ממדידה מחדש לשווי הוגן של זכויות הוניות בחברה מוחזקת שהוחזקו טרם השגת השליטה
- רווח בגין רכישה במחיר הזדמנותי (מוניטין שלילי)
- רווח מאיבוד שליטה בחברה מוחזקת
- עסקאות תשלום מבוסס מניות
- הוצאות (הכנסות) מסים על הכנסה

שינוי במלאי

שינוי בנכסי חוזה

שינוי בהתחייבויות חוזה

שינוי בלקוחות וחייבים אחרים

שינוי במקדמות/ בהוצאות מראש

שינוי בנכסים בלתי מוחשיים בגין הסדרי זיכיון

שינוי בספקים וזכאים אחרים

שינוי בהפרשות ובהטבות לעובדים

מענקים שהתקבלו מהמדען הראשי

מזומנים נטו מפעילות שוטפת בגין עסקאות

עם חברות מוחזקות

מסים על הכנסה שהתקבלו

מסים על הכנסה ששולמו

מזומנים נטו (ששימשו לפעילות) שנבעו

מפעילות שוטפת

המידע הנוסף המצורף למידע הכספי הנפרד מהווה חלק בלתי נפרד ממנו.

10 בהתאם לסעיף (3) לתוספת העשירית, יש לכלול מידע בדבר סכומי תזרימי המזומנים הכלולים בדוחות המאוחזים המיוחסים לתאגיד עצמו כתברה אם. בהתאם להבהרה, תזרימי מזומנים שבוטלו במסגרת הדוחות המאוחזים יסווגו לפי פעילות שוטפת, פעילות השקעה ופעילות מימון. כמו כן, יש להציג בנפרד בכל פעילות רלוונטית את תזרימי המזומנים נטו בגין עסקאות עם חברות מאוחדות.

נתונים על תזרימי המזומנים (המשך)

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2022	2023	2024

באלפי ש"ח

תזרימי מזומנים מפעילות השקעה

- ריבית שהתקבלה¹¹
- דיבידנדים שהתקבלו¹¹
- גידול בפיקדונות משועבדים
- קיטון בפיקדונות משועבדים
- רכישת חברות מוחזקות¹²
- תמורה ממכירת רכוש קבוע
- תמורה ממכירת השקעות
- תמורה/תקבול מסילוק נגזרים, נטו
- גריעת פעילות מופסקת, בניכוי מזומנים שנגרעו¹³
- תמורת ממכירת חברות מוחזקות¹⁴
- רכישת רכוש קבוע
- רכישת נדל"ן להשקעה
- תמורה ממכירת נדל"ן להשקעה
- רכישת השקעות אחרות
- עלויות פיתוח שהוכרו כנכסים בלתי מוחשיים
- מסים ששולמו בגין מכירת נדל"ן להשקעה
- מתן הלוואות לזמן ארוך
- פירעון הלוואות לזמן ארוך

_____	_____	_____
_____	_____	_____
=====	=====	=====

מזומנים נטו מפעילות השקעה בגין עסקאות עם חברות מוחזקות

מזומנים נטו שנבעו מפעילות (ששימשו לפעילות) השקעה

המידע הנוסף המצורף למידע הכספי הנפרד מהווה חלק בלתי נפרד ממנו.

11 ריבית שהתקבלה או דיבידנדים שהתקבלו מחברות מאוחדות יוצגו במסגרת סעיף "מזומנים נטו מפעילות השקעה בגין עסקאות עם חברות מוחזקות", בכפוף למדיניות הסיווג שנבחרה בדוחות המאוחדים.

12 סעיף זה מתייחס לתזרימי מזומנים הנובעים מהשגת שליטה לראשונה בחברה בת, השגת השפעה מהותית לראשונה בחברה כלולה, השגת שליטה משותפת לראשונה וכן לרכישת החזקות נוספות בחברות כלולות ו/או בעסקאות משותפות. **סעיף זה אינו כולל תזרימי מזומנים הנובעים מרכישת החזקות נוספות בחברה בת תוך שימור שליטה.**

13 סעיף זה מתייחס הן לפעילות מופסקת של החברה עצמה והן לפעילות מופסקת בגין חברות מוחזקות המטופלות לפי שיטת השווי המאזני.

14 סעיף זה מתייחס לתזרימי מזומנים הנובעים מאיבוד שליטה, איבוד השפעה מהותית, איבוד שליטה משותפת וכן מכירת חלק מההחזקות בחברות כלולות ו/או בעסקאות משותפות ללא אובדן השפעה מהותית או שליטה משותפת. **סעיף זה אינו כולל תזרימי מזומנים הנובעים ממכירת החזקות בחברה בת תוך שימור שליטה.**

נתונים על תזרימי המזומנים (המשך)

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר

2022	2023	2024
------	------	------

באלפי ש"ח

תזרימי מזומנים מפעילות מימון

תמורה מהנפקת הון מניות
תמורה מהנפקת אגרות חוב ניתנות להמרה
קבלת הלוואות
תמורה מהנפקת מניות בכורה
תמורה ממכירת מניות באוצר
תמורה ממימוש כתבי אופציה למניות
עלויות עסקה בקשר להלוואות שניטלו
עלויות גיוס חוב ששלמו מראש
רכישת מניות באוצר
פירעון הלוואות
פירעון קרן התחייבות בגין חכירה
תשלום תמורה מותנית בצירוף עסקים
רכישת מניות נוספות בחברות בנות¹⁵
מכירת מניות בחברות בנות תוך שימור שליטה¹⁵
דיבידנדים ששלמו
ריבית ששלמה¹⁶

מזומנים נטו מפעילות מימון בגין עסקאות
עם חברות מוחזקות

מזומנים נטו שנבעו מפעילות (ששימשו לפעילות) מימון

תזרימי המזומנים כאמור כוללים תזרימי מזומנים בגין פעילות מופסקת כדלקמן¹⁷:

מזומנים נטו שנבעו מפעילות שוטפת
מזומנים נטו שנבעו מפעילות השקעה
מזומנים נטו שנבעו מפעילות מימון

מזומנים נטו שנבעו מפעילות מופסקת
(ששימשו לפעילות מופסקת)

גידול/קיטון נטו במזומנים ושווי מזומנים

מזומנים ושווי מזומנים לתחילת השנה
השפעת תנודות בשער החליפין על יתרות
מזומנים ושווי מזומנים

מזומנים ושווי מזומנים לסוף שנה

המידע הנוסף המצורף למידע הכספי הנפרד מהווה חלק בלתי נפרד ממנו.

15 **בהתאם לנוסח התקנה וההבהרה, הנתונים על תזרימי המזומנים יסווגו באותו אופן שבו סווגו בדוחות המאוחדים. לפיכך, בדוחות אלו סווגו תזרימי מזומנים המתייחסים לרכישה או למכירה של מניות חברה בת תוך שימור שליטה, בפעילות מימון. אולם, לא ברור האם ניתן לפסול סיווג כאמור במסגרת פעילות השקעה.**

16 ריבית ששלמה לחברות מאוחדות תוצג בסעיף "מזומנים נטו מפעילות מימון בגין עסקאות עם חברות מוחזקות", ובכפוף למדיניות הסיווג שנבחרה בדוחות המאוחדים.

17 תזרימי המזומנים נטו, שניתן לייחס לפעילויות השוטפות, לפעילויות ההשקעה ולפעילויות המימון של הפעילויות שהופסקו ניתן להציג במסגרת הנתונים הראשיים או במסגרת המידע הנוסף, בהתאם למדיניות החשבונאית שנבחרה על ידי החברה בדוחות המאוחדים. עם זאת, חברה שבחרה להציג מידע כאמור במסגרת הביאורים לדוחות המאוחדים, תכלול מידע זה במסגרת המידע הנוסף במידה והדבר עשוי להשפיע על קבלת החלטות כלכליות של המשקיע.

מידע נוסף

Reference

1. כללי

תוספת עשירית
סעיף(4)(א)

להלן נתונים כספיים מתוך הדוחות הכספיים המאוחדים של הקבוצה ליום 31 בדצמבר 2024 (להלן - "דוחות מאוחדים"), המפורסמים במסגרת הדוחות התקופתיים, המיוחסים לחברה עצמה (להלן - "מידע כספי נפרד"), המוצגים בהתאם לתקנה 99 (להלן - "התקנה") והתוספת העשירית לתקנות ניירות ערך (דוחות תקופתיים ומיידיים) התש"ל-1970 (להלן - "התוספת העשירית"), בעניין מידע כספי נפרד של התאגיד¹⁸.

יש לקרוא את המידע הכספי הנפרד ביחד עם הדוחות המאוחדים.

במידע כספי נפרד זה -

- (1) החברה - חברה לדוגמה בערבון מוגבל.
- (2) חברות מאוחדות/חברות בנות - חברות, לרבות שותפות, שדוחותיהן מאוחדים באופן מלא, במישרין או בעקיפין, עם דוחות החברה.
- (3) חברות מוחזקות - חברות מאוחדות וחברות, לרבות שותפות או עסקה משותפת, שהשקעת החברה בהן כלולה, במישרין או בעקיפין, בדוחות הכספיים על בסיס השווי המאזני¹⁹.

2. מדיניות חשבונאית מהותיות שיושמה במידע הכספי הנפרד

למעט המפורט בסעיף ג. להלן, כללי המדיניות החשבונאית אשר פורטו בדוחות המאוחדים יישמו בעקביות לכל התקופות המוצגות במידע הכספי הנפרד על ידי החברה, לרבות האופן בו סווגו הנתונים הכספיים במסגרת הדוחות המאוחדים בשינויים המתחייבים מהאמור להלן:

א. הצגת הנתונים הכספיים

- (1) **נתונים על המצב הכספי**
נתונים אלו כוללים מידע בדבר סכומי הנכסים וההתחייבויות הכלולים בדוחות המאוחדים המיוחסים לחברה עצמה (למעט בגין חברות מוחזקות), תוך פירוט לפי סוגי הנכסים וההתחייבויות. כמו כן נכלל במסגרת הנתונים הללו, מידע בדבר סכום נטו, בהתבסס על הדוחות המאוחדים, המיוחס לבעלי החברה עצמה, של סך הנכסים בניכוי סך ההתחייבויות, בגין חברות מוחזקות, לרבות מוניטין.
- (2) **נתונים על רווח והפסד ורווח כולל אחר**
נתונים אלו כוללים מידע בדבר סכומי ההכנסות וההוצאות הכלולים בדוחות המאוחדים, בפילוח בין רווח או הפסד ורווח כולל אחר, המיוחסים לחברה עצמה (למעט בגין חברות מוחזקות), תוך פירוט לפי סוגי ההכנסות וההוצאות. כמו כן הנתונים כוללים, מידע בדבר סכום נטו, בהתבסס על הדוחות המאוחדים המיוחס לבעלי החברה עצמה, של סך ההכנסות בניכוי סך ההוצאות בגין תוצאות פעילות של חברות מוחזקות, לרבות ירידת ערך מוניטין, ירידת ערך השקעה בחברה כלולה או ביטולה וכן ירידת ערך השקעה בחברה בשליטה משותפת המטופלת לפי שיטת השווי המאזני או ביטולה.
- (3) **נתונים על תזרימי המזומנים**
נתונים אלו כוללים פירוט של סכומי תזרימי המזומנים הכלולים בדוחות המאוחדים המיוחסים לחברה עצמה (למעט בגין חברות מוחזקות), כשהם לקוחים מתוך הדוח על תזרימי המזומנים המאוחד, בפילוח לפי תזרימי מפעילות שוטפת, פעילות השקעה ופעילות מימון תוך פירוט מרכיביהם. תזרימי מזומנים בגין פעילות שוטפת, פעילות השקעה ופעילות מימון בגין עסקאות עם חברות מוחזקות מוצגים בנפרד בנטו, במסגרת הפעילות המתאימה, בהתאם למהות העסקה.

¹⁸ בהתאם לתקנה 99, יש לכלול במסגרת המידע הכספי הנפרד כל מידע מהותי החשוב למשקיע סביר לצורך הבנת המצב הכספי, תוצאות הפעולות ותזרימי המזומנים של התאגיד, או העשוי להשפיע על קבלת החלטות כלכליות בקשר עם התאגיד, כמפורט בתוספת העשירית.

¹⁹ חברות אשר להן פעילויות משותפות יתאימו את ההגדרות בהתאם.

2. מדיניות חשבונאית מהותיות שיושמה במידע הכספי הנפרד (המשך)

ב. עסקאות בין החברה לחברות מוחזקות

(1) הצגה

יתרות הדדיות בקבוצה והכנסות והוצאות הנובעות מעסקאות הדדיות, אשר בוטלו במסגרת הכנת הדוחות המאוחדים, הוצגו בנפרד²² מהיתרה בגין חברות מוחזקות והרווח בגין חברות מוחזקות, יחד עם יתרות דומות מול צדדים שלישיים. התחייבות לבעלי המניות האחרים בחברות מאוחדות (בעלי הזכויות שאינן מקנות שליטה) בגין אופציית PUT שנכתבה על ידי החברה, מוצגת באותו אופן בו היא מוצגת בדוחות המאוחדים²³.

רווחים והפסדים שטרם מומשו הנובעים מעסקאות בין החברה לחברות מוחזקות שלה, הוצגו במסגרת היתרה בגין חברות מוחזקות ובמסגרת הרווח בגין חברות מוחזקות.

(2) מדידה

עסקאות שבוצעו בין החברה לחברות מאוחדות שלה נמדדו בהתאם לעקרונות ההכרה והמדידה הקבועים בתקני דיווח כספי בינלאומיים ("IFRS"), המתווים את הטיפול החשבונאי בעסקאות מעין אלו המבוצעות מול צדדים שלישיים²⁴.

ג. יישום לראשונה של תקנים חדשים ותיקונים לתקנים²⁵

- החל מיום 1 בינואר 2024, החברה מיישמת לראשונה את התקנים והתיקונים לתקנים הבאים:
- תיקונים ל- IAS 7 דוח על תזרימי מזומנים ו- IFRS 7 מכשירים פיננסיים גילויים: הסדרי מימון ספקים
 - תיקון ל- IAS 1 הצגת דוחות כספיים: סיווג התחייבויות כשוטפות או בלתי שוטפות והתיקון העוקב: התחייבויות לא שוטפות עם אמות מידה פיננסיות
 - תיקון ל- IFRS 16 חכירות: התחייבות בגין חכירה במכירה וחכירה בחזרה.

3. מזומנים ושווי מזומנים

תוספת עשירית
סעיף(4)(א)

ליום 31 בדצמבר	
2024	2023
_____	_____
_____	_____
_____	_____

באלפי ש"ח

מזומנים ושווי מזומנים נקובים בשקל חדש²⁶
מזומנים ושווי מזומנים הצמודים לדולר
מזומנים ושווי מזומנים הצמודים למטבע אחר
פקדונות מוגבלים²⁷
סה"כ מזומנים ושווי מזומנים

20 הגילויים כוללים מידע מהותי נוסף, העשוי להשפיע על קבלת החלטות כלכליות של משקיע, ככל שמידע זה לא נכלל בדוחות המאוחדים באופן המתייחס במפורש לחברה עצמה. מידע זה כולל: גילוי בדבר המזומנים ושווי המזומנים, גילוי בדבר התחייבויות פיננסיות, גילוי בדבר הכנסות והוצאות מיסים וגילוי בדבר מיסים נדחים. בנוסף, מידע זה כולל תיאור של מכלול הקשרים, ההתקשרויות והעסקאות המהותיות בין החברה לחברות מוחזקות שלה, בין אם הוכרו ונמדדו בדוחות הכספיים המאוחדים וקיבלו ביטוי במסגרת הנתונים המפורטים במסגרת המידע הכספי הנפרד ובין אם לאו.

21 **מידע כספי נפרד זה כולל את דרישות המינימום הנדרשות בהתאם לתוספת העשירית. כל חברה נדרשת להפעיל שיקול דעת בנוגע להכללת מידע נוסף העשוי להשפיע על קבלת החלטות הכלכליות של המשקיע.**

22 בהתאם להבהרה, ניתן להציג את היתרות כאמור כחלק מהיתרה בגין חברות מוחזקות והרווח בגין חברות מוחזקות. חלופה זו תחייב הצגת דוחות נוספים על המצב הכספי ודוחות רווח והפסד אשר יציגו בנפרד את היתרות והעסקאות אשר בוטלו במסגרת הדוחות המאוחדים.

23 חברות אשר מבקשות להציג את ההתחייבות לבעלי הזכויות שאינן מקנות שליטה בגין אופציית PUT שנכתבה על ידי החברה בניכוי מהיתרה בגין חברות מוחזקות, נדרשות להתייעץ עם המחלקה המקצועית.

24 בהתאם להבהרה, האמור לעיל מתייחס אך ורק לפעולות בין החברה לבין החברות המאוחדות שלה. כך למשל: ערבות שנתנה החברה לצד ג' לטובת החברות המאוחדות לא תימדד ותוצג כאמור.

25 ככל שהשפעת השינויים כתוצאה מיישום התקנים כאמור הינה מהותית בחברות המוחזקות, יש לשקול לתת גילוי לשינוי ברווחי האקוויטי ובחשבון ההשקעה בגין אותן חברות מוחזקות.

26 להרחבה ראה באור 1ט(1) לדוחות כספיים מאוחדים לדוגמה. במידע כספי נפרד לדוגמה זה, לא נכללה דוגמה להשפעת היישום לראשונה כאמור (דוגמה לכך ראה באור 1ט לדוחות כספיים מאוחדים לדוגמה).

27 בהתאם לסעיף (4)(א) לתוספת העשירית, יש לכלול גילוי נוסף בדבר יתרת המזומנים ושווי המזומנים תוך הבחנה בין יתרות שצמודות למטבע הפעילות של החברה לבין יתרות שצמודות למטבע שאינו מטבע הפעילות של החברה.

27 להרחבה ראה ביאור 25 לדוחות כספיים מאוחדים לדוגמה.

מידע נוסף *Reference*

4. מכשירים פיננסיים תוספת עשירית סעיף(4)א

א. הלוואות ואשראי²⁸

סעיף זה מספק מידע בדבר התנאים החוזיים של הלוואות ואשראי נושאי ריבית של החברה, הנמדדים בעלות מופחתת.

1. פרטים בדבר ריבית והצמדה

ליום 31 בדצמבר 2024

צמוד או נקוב במטבעות אחרים	צמוד לדולר או נקוב בדולר	ש"ח צמוד מדד		ש"ח לא צמוד		ערך נקוב	ערך בספרים
		7%-5%	9%-7%	6%-5%	4%-2%		
סך הכל	סך הכל	סך הכל	סך הכל	סך הכל	סך הכל		
_____	_____	_____	_____	_____	_____		
_____	_____	_____	_____	_____	_____		

שיעור ריבית אפקטיבית²⁹

הלוואות ואשראי במסגרת התחייבויות שוטפות
 אשראי מתאגדים בנקאיים :
 משיכות יתר
 הלוואות לזמן קצר
 קו אשראי מבנק (ללא בטחונות)
 אשראי מנותני אשראי אחרים :
 הלוואות לזמן קצר
 חלויות שוטפות של התחייבויות לזמן ארוך :
 חלויות שוטפות של הלוואות מבנקים
 חלויות שוטפות של התחייבויות בגין חכירה
 ערבויות פיננסיות
 סך הלוואות ואשראי במסגרת התחייבויות שוטפות(*)

(*) מתוכן _____ אלפי ש"ח אשר חזוי שיסולקו לאחר יותר מ- 12 חודשים לאחר תקופת הדיווח.

28 המידע הנוסף בדבר התחייבויות פיננסיות המיוחסות לחברה עצמה יכלול, לכל הפחות, גילוי בהתאם לדרישות הקבועות בכללי החשבונאות המקובלים (כלומר 7 IFRS).
 29 בהתאם ל- IFRS 7.7, על החברה לכלול מידע המאפשר למשתמשים בדוחות הכספיים להעריך את המשמעותיות של מכשירים פיננסיים למצבה הכספי ולתוצאות הפעילות שלה. מידע זה עשוי לכלול נתונים שלא נדרשו במפורש ביתר סעיפי התקן, כגון שיעור ריבית.

- Reference*
- מידע נוסף**
4. מכשירים פיננסיים (המשך) תוספת עשירית סעיף(4)א)
- א. הלוואות ואשראי (המשך)
1. פרטים בדבר ריבית והצמדה (המשך)

ליום 31 בדצמבר 2024

צמוד או נקוב במטבעות אחרים	צמוד לדולר או נקוב בדולר		ש"ח צמוד מדד			ש"ח לא צמוד			ערך בספרים	
	סך הכל	סך הכל	סך הכל	4%-2%	6%-4%	סך הכל	5%-4%	6%-5%	ערך נקוב	ערך בספרים
		7%-5%	9%-7%							

שיעור ריבית אפקטיבית

הלוואות ואשראי במסגרת התחייבויות שאינן שוטפות
 אגרות חוב ניתנות להמרה
 אגרות חוב
 התחייבויות לתאגידים בנקאיים
 התחייבויות אחרות לזמן ארוך בניכוי חלויות שוטפות:
 התחייבות בגין חכירה
 הלוואה מחברה מוחזקת
 הלוואה מישות בשליטה משותפת
 הלוואה מבעל עניין
 הלוואות לזמן ארוך מאחרים
 התחייבויות אחרות לזמן ארוך
 סך התחייבויות אחרות לזמן ארוך, בניכוי חלויות שוטפות
 סך הלוואות ואשראי במסגרת התחייבויות שאינן שוטפות

* למידע בדבר הלוואות מהותיות של החברה ראה באור 29ב(2) לדוחות המאוחדים לדוגמה.

- Reference*
- מידע נוסף**
4. מכשירים פיננסיים (המשך) תוספת עשירית סעיף(4)(ג)
- א. הלוואות ואשראי (המשך)
1. פרטים בדבר ריבית והצמדה (המשך)

ליום 31 בדצמבר 2023

צמוד או נקוב במטבעות אחרים	צמוד לדולר או נקוב בדולר		ש"ח צמוד מדד		ש"ח לא צמוד		ערך בספרים	ערך נקוב
	7%-5%	9%-7%	4%-2%	6%-4%	5%-4%	6%-5%		
סך הכל	סך הכל	סך הכל	סך הכל	סך הכל	סך הכל	סך הכל		
_____	_____	_____	_____	_____	_____	_____	_____	_____
=====	=====	=====	=====	=====	=====	=====	=====	=====

שיעור ריבית אפקטיבית

הלוואות ואשראי במסגרת התחייבויות שוטפות
 אשראי מתאגידים בנקאיים :
 משיכות יתר
 הלוואות לזמן קצר
 קו אשראי מבנק (ללא בטחונות)
 אשראי מנותני אשראי אחרים :
 הלוואות לזמן קצר
 חלויות שוטפות של התחייבויות לזמן ארוך :
 חלויות שוטפות של הלוואות מבנקים
 חלויות שוטפות של התחייבויות בגין חכירה ערביות פיננסיות
 סך הלוואות ואשראי במסגרת התחייבויות שוטפות(*)

(*) מתוכן _____ אלפי ש"ח אשר חזוי שיסולקו לאחר יותר מ- 12 חודשים לאחר תקופת הדיווח.

Reference

מידע נוסף

4. מכשירים פיננסיים (המשך) תוספת עשירית סעיף(4)(ג)

א. הלוואות ואשראי (המשך)

1. פרטים בדבר ריבית והצמדה (המשך)

ליום 31 בדצמבר 2023

צמוד או נקוב	צמוד לדולר או נקוב בדולר	ש"ח צמוד מדד			ש"ח לא צמוד			ערך	
		7%-5%	9%-7%	סך הכל	4%-2%	6%-4%	5%-4%	6%-5%	סך הכל
במטבעות אחרים	סך הכל	סך הכל	סך הכל	סך הכל	סך הכל	סך הכל	בספרים	ערך נקוב	

שיעור ריבית אפקטיבית

הלוואות ואשראי במסגרת התחייבויות שאינן שוטפות

אגרות חוב ניתנות להמרה
 אגרות חוב
 התחייבויות לתאגידי בנקאיים
 התחייבויות אחרות לזמן ארוך בניכוי חלויות שוטפות:
 התחייבות בגין חכירה
 הלוואה מחברה מוחזקת
 הלוואה מישות בשליטה משותפת
 הלוואה מבעל עניין
 הלוואות לזמן ארוך מאחרים
 התחייבויות אחרות לזמן ארוך
 סך התחייבויות אחרות לזמן ארוך, בניכוי חלויות שוטפות
 סך הלוואות ואשראי במסגרת התחייבויות שאינן שוטפות

מידע נוסף

Reference

4. מכשירים פיננסיים (המשך)

תוספת עשירית
סעיף(4)א

א. הלוואות ואשראי (המשך)

2. התחייבויות בגין חכירה

להלן מידע בדבר התחייבות בגין חכירה לפי פילוח מועדי תשלום:

2024		
ערך נוכחי	דמי חכירה	מינימאליים עתידיים
של דמי חכירה	מרכיב הריבית	

באלפי ש"ח

פחות משנה
משנה עד חמש שנים
יותר מחמש שנים

2023		
ערך נוכחי	דמי חכירה	מינימאליים עתידיים
של דמי חכירה	מרכיב הריבית	

באלפי ש"ח

פחות משנה
משנה עד חמש שנים
יותר מחמש שנים

למידע בדבר הלוואות ואשראי שהונפקו על ידי החברה במהלך התקופה, למידע בדבר עלויות גיוס אשראי שטרם נוצל ולמידע בדבר מגבלות חוזיות ואמות מידה פיננסיות בהן נושאת החברה, ראה ביאור _____ בדוחות הכספיים המאוחדים, בדבר הלוואות ואשראי.

ב. ספקים וזכאים אחרים

ליום 31 בדצמבר 2024				
ש"ח לא צמוד	ש"ח צמוד מדד	ש"ח לדולר או נקוב בדולר	צמוד או נקוב במטבעות אחרות	סך הכל

אלפי ש"ח

ספקים
זכאים אחרים

ליום 31 בדצמבר 2023				
ש"ח לא צמוד	ש"ח צמוד מדד	ש"ח לדולר או נקוב בדולר	צמוד או נקוב במטבעות אחרות	סך הכל

אלפי ש"ח

ספקים
זכאים אחרים

מידע נוסף

Reference

4. מכשירים פיננסיים (המשך)

תוספת עשירית
סעיף 4(ג)

ג. סיכון נזילות³⁰

להלן מועדי הפירעון החוזיים של התחייבויות פיננסיות בסכומים בלתי מהוונים, וזאת בהתבסס על השערים העתידיים החזויים למועד הדיווח, כולל אומדן תשלומי ריבית. גילוי זה אינו כולל סכומים אשר לגביהם קיימים הסכמי קיזוז:

ליום 31 בדצמבר 2024

מערך	מערך	מערך	מערך	מערך	מערך	ערך בספרים של תזרים	
						מזומנים	אחרים
חמש שנים	2-5 שנים	1-2 שנים	6-12 חודשים	עד 6 חודשים	מזומנים	אחרים	הערך בספרים

באלפי ש"ח

התחייבויות פיננסיות שאינן נגזרים

- משיכות יתר מבנקים
- הלוואות לזמן קצר מבנקים (1)
- הלוואות לזמן קצר מנותני אשראי אחרים
- קו אשראי מבנקים (ללא בטחונות) ספקים
- זכאים אחרים (3)
- אגרות חוב ניתנות להמרה במניות (2)
- אגרות חוב שאינן ניתנות להמרה במניות (3)
- הלוואות מבנקים (1), (3)
- התחייבות בגין חכירה
- הלוואה מחברה מוחזקת
- הלוואה מישות בשליטה משותפת
- הלוואה מבעל עניין
- הלוואה לזמן ארוך מאחרים
- יתרות אחרות לזמן ארוך הפרשות
- ערבויות פיננסיות (4)

התחייבויות פיננסיות - מכשירים נגזרים (3)

- חוזי החלפת ריבית המשמשים לגידור
- חוזי אקדמה על שערי חליפין המשמשים לגידור:
- תשלומים
- תקבולים
- חוזי אקדמה אחרים על שערי חליפין:
- תשלומים
- תקבולים

סך הכל

במידה והחברה מיישמת חשבונאות גידור, קרי, המכשיר המגדר והפריט המגודר נכללים במסגרת המידע הכספי הנפרד, עליה לכלול את הגילוי הנדרש ב- IFRS 7 (ראה ביאור 35 בדוחות המאוחדים, בדבר מכשירים פיננסיים).

מידע נוסף

Reference

4. מכשירים פיננסיים (המשך)

תוספת עשירית
סעיף(4)ג)

ג. סיכון נזילות (המשך)

ליום 31 בדצמבר 2023

מכל	2-5	1-2	6-12	עד 6	תזרים	ערך	
						של	בספרים
מש	שנים	שנים	חודשים	חודשים	מזומנים	נגזרים	הערך
שנים	שנים	שנים	חודשים	חודשים	חוזי	אחרים	בספרים

באלפי ש"ח

התחייבויות פיננסיות שאינן

נגזרים

משיכות יתר מבנקים
 הלוואות לזמן קצר מבנקים
 הלוואות לזמן קצר מנותני
 אשראי אחרים
 קו אשראי מבנקים (ללא בטחונות)
 ספקים
 זכאים אחרים
 אגרות חוב ניתנות להמרה במניות
 אגרות חוב שאינן ניתנות להמרה
 במניות
 הלוואות מבנקים
 התחייבות בגין חכירה
 הלוואה מחברה מוחזקת
 הלוואה מישות בשליטה משותפת
 הלוואה מבעל עניין
 הלוואה לזמן ארוך מאחרים
 יתרות אחרות לזמן ארוך
 הפרשות
 ערבויות פיננסיות

התחייבויות פיננסיות -

מכשירים נגזרים (3)

חוזי החלפת ריבית המשמשים
 לגידור
 חוזי אקדמה על שערי חליפין
 המשמשים לגידור:
 תשלומים
 תקבולים
 חוזי אקדמה אחרים על שערי חליפין:
 תשלומים
 תקבולים

סך הכל

4. מכשירים פיננסיים (המשך)

תוספת עשירית
סעיף 4(ג)

ג. סיכון נזילות (המשך)

למידע בדבר מועדי הפירעון של נכסים פיננסיים, ראה סעיף _____, למידע נוסף למידע כספי נפרד בדבר לקוחות וחייבים אחרים וסעיף _____, למידע נוסף למידע כספי נפרד בדבר השקעות אחרות לרבות נגזרים.

(1) כמתואר בביאור _____, בדבר הלוואות ואשראי בדוחות הכספיים המאוחדים, לחברה הלוואות בנקאיות בסך של _____ אלפי ש"ח מובטחות בשעבוד הכוללות אמות מידה פיננסיות. הפרה של אמת מידה פיננסית עשויה לגרום לחברה להידרש לפרוע חלק מההלוואות מוקדם יותר. נכון למועד הדיווח החברה הפרה אמות מידה פיננסיות ועל כן ההלוואה בסך _____ אלפי ש"ח סווגה לזמן קצר. אומדני התשלומים בגין הלוואה זו הוצגו בתקופה של עד 6 חודשים, וזאת על אף שהבנק העניק לחברה כתב ויתור לאחר מועד הדיווח לתקופה של _____ חודשים.

(2) כמתואר בביאור _____, בדבר הלוואות ואשראי בדוחות הכספיים המאוחדים, ניירות המינים בסך של _____ אלפי ש"ח עומדים לפירעון לפי דרישה אם יחס סך התחייבויות החברה לסך הנכסים להון עולה על _____.

(3) תשלומי הריבית בגין הלוואה בריבית משתנה ואגרות חוב ותזרימי מזומנים עתידיים בגין תמורה מותנית ומכשירים נגזרים, עשויים להיות שונים מהסכומים המתוארים בטבלה לעיל.

(4) בניתוח הנזילות לעיל הוצגו הסכומים המרביים שעשויים להידרש בגין הערבות הפיננסית שניתנה. יחד עם זאת, יובהר כי החברה אינה צופה לשלם סכומים אלה, שכן אין צפי לכשל בפירעון על ידי החייב.

מלבד התחייבויות פיננסיות אלו, לא צפוי שתזרימי המזומנים הכלולים בניתוח מועדי הפירעון עשויים להתרחש מוקדם יותר באופן משמעותי, או בסכומים שונים באופן משמעותי.

4. מכשירים פיננסיים (המשך)

תוספת עשירית
סעיף(4/ג)

ד. סיכון מדד ומטבע חוץ

(1) להלן פירוט בדבר חשיפת החברה לסיכון מדד ומטבע חוץ בגין מכשירים פיננסיים נגזרים:

ליום 31 בדצמבר 2024					
שווי הוגן אלפי ש"ח	מועד פקיעה	סכום לשלם	סכום לקבל	מטבע/ הצמדה לשלם	מטבע / הצמדה לקבל

מכשירים שאינם

משמשים לגידור:

חוזי אקדמה על שערי חליפין
אופציות רכש על מטבע חוץ
חוזה אקדמה על מדד

מכשירים המשמשים

לגידור:

חוזי אקדמה על שערי חליפין

ליום 31 בדצמבר 2023					
שווי הוגן אלפי ש"ח	מועד פקיעה	סכום לשלם	סכום לקבל	מטבע/ הצמדה לשלם	מטבע / הצמדה לקבל

מכשירים שאינם

משמשים לגידור:

חוזי אקדמה על שערי חליפין
אופציות רכש על מטבע חוץ
חוזה אקדמה על מדד

מכשירים המשמשים

לגידור:

חוזי אקדמה על שערי חליפין

(2) ניתוח רגישות³¹:

שינוי בשערי חליפין של המטבעות הבאים אל מול הש"ח, כאמור להלן, לתאריך 31 בדצמבר ושינוי במדד המחירים לצרכן, משפיעים על מדידת מכשירים פיננסיים הנקובים במטבע חוץ והיו מגדילים (מקטינים) את הרווח וההפסד ואת ההון בסכומים המוצגים להלן (לאחר מס). הניתוח שלהלן מבוסס על שינויים בשערי החליפין ובמדד המחירים לצרכן, שלדעת החברה הם אפשריים באופן סביר נכון לתום תקופת הדיווח. ניתוח זה נעשה בהנחה שכל שאר המשתנים, ובמיוחד שיעורי הריבית, נשארו קבועים ובהתעלם מהשפעה כלשהי של מכירות ורכישות חזויות. הניתוח לגבי שנת 2023 נעשה בהתאם לאותו בסיס.

ליום 31 בדצמבר 2024					
הערה	עליה		ירידה		באלפי ש"ח
	הון	רווח והפסד	הון	רווח והפסד	

שינוי בשער החליפין של:

(1) דולר ארה"ב ב- % _____

(2) לירה שטרלינג ב- % _____

(1) אירו ב- % _____

(3) שינוי במדד המחירים לצרכן ב- % _____

(1) הרגישות נובעת בעיקרה מהלוואות ואשראי הנקובים במטבע חוץ.

(2) הרגישות נובעת בעיקרה מיתרות ספקים הנקובים במטבע חוץ.

(3) הרגישות נובעת בעיקרה מאגרות חוב הנקובות במטבע חוץ.

31 בהתאם לתקנה ולהבהרה, דרישות גילוי בנוגע לניתוח רגישות של מכשירים פיננסיים אינן נכללות באופן מפורש. על החברה לשקול האם ניתוח הרגישות מהווה מידע משמעותי לקורא הדוחות הכספיים.

מידע נוסף Reference

4. מכשירים פיננסיים (המשך) תוספת עשירית

ד. סיכון מדד ומטבע (המשך) סעיף(4)ג

ליום 31 בדצמבר 2023			
ירידה		עליה	
רווח והפסד	הון	רווח והפסד	הון

באלפי ש"ח

שינוי בשער החליפין של:
 דולר ארה"ב ב- % _____
 לירה שטרלינג ב- % _____
 אירו ב- % _____
 שינוי במדד המחירים לצרכן
 ב- % _____

הרגישות הנמוכה יותר של הרווח לשער חליפין של מטבע חוץ בשנת 2024 בהשוואה לרגישות בשנת 2023 מיוחסת לקיטון בחוב הנקוב במטבע חוץ. ההון רגיש יותר בשנת 2024 מאשר בשנת 2023 בשל שימוש נרחב יותר בגידור חשבונאי של רכישות במטבע חוץ, שקוזז על ידי קיטון בחוב במטבע חוץ.

מידע נוסף

Reference

5. הוצאות (הכנסות) מסים על ההכנסה³²

תוספת עשירית
סעיף(4)(ה)

א. מרכיבי הוצאות (הכנסות) מסים על הכנסה

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר

2022	2023	2024
------	------	------

באלפי ש"ח

הוצאות (הכנסות) מסים שוטפים

בגין השנה השוטפת (1)

התאמות בגין שנים קודמות, נטו

הוצאות (הכנסות) מסים נדחים

יצירה והיפוך של הפרשים זמניים (2)

שינוי בשיעור המס

מסים נדחים שסווגו מחדש מרווח כולל אחר לרווח והפסד

הפחתה (היפוך הפחתה) של נכס מסים נדחים

סכום הוצאות (הכנסות) מסים המתייחס לשינויים

במדיניות חשבונאית ולטעויות אשר נכללו

ברווח והפסד

סך הוצאות (הכנסות) מסים על הכנסה מפעילויות

נמשכות

(1) מתוכם סכום הטבה הנובע מהפסד לצורך מס,

זיכוי מס או הפרש זמני מתקופה קודמת שלא

הוכר בעבר ואשר שימש להפחתת הוצאות

מסים שוטפים

(2) מתוכם סכום הטבה הנובע מהכרה לראשונה

של נכס מס נדחה מתקופה קודמת שלא הוכר

בעבר

המידע הנוסף בדבר מסים על הכנסה המיוחסים לחברה עצמה יכול, לכל הפחות, גילוי בהתאם לדרישות הקבועות בכללי החשבונאות המקובלים (IAS 12).

32

מידע נוסף

Reference

5. הוצאות (הכנסות) מסים על ההכנסה (המשך)

תוספת עשירית
סעיף(4)ה)

ב. מסים על הכנסה שהוכרו ישירות בהון

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר

2022			2023			2024		
הוצאת	הוצאת	הוצאת	הוצאת	הוצאת	הוצאת	הוצאת	הוצאת	הוצאת
נטו ממס	(הטבת) מס	לפני מס	נטו ממס	(הטבת) מס	לפני מס	נטו ממס	(הטבת) מס	לפני מס

באלפי ש"ח

אגרות חוב ניתנות להמרה - רכיב הוני

ג. מיסים על הכנסה בגין מרכיבי רווח כולל אחר

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר

2022			2023			2024		
הוצאת	הוצאת	הוצאת	הוצאת	הוצאת	הוצאת	הוצאת	הוצאת	הוצאת
נטו ממס	(הטבת) מס	לפני מס	נטו ממס	(הטבת) מס	לפני מס	נטו ממס	(הטבת) מס	לפני מס

באלפי ש"ח

הפרשי תרגום מטבע חוץ בגין פעילויות חוץ רווח (הפסד) נטו מגידור השקעה נטו בפעילות חוץ קרן הערכה מחדש לגבי פריטי רכוש קבוע גידור תזרימי מזומנים עלות גידור מכשירי חוב בשווי הוגן דרך רווח כולל אחר מכשירי הון בשווי הוגן דרך רווח כולל אחר נכסים פיננסיים זמינים למכירה רווחים (הפסדים) אקטואריים מתוכנית הטבה מוגדרת רווח כולל אחר בגין חברות מוחזקות שהועבר או יועבר לרווח והפסד רווח כולל אחר בגין חברות מוחזקות שלא יועבר לרווח והפסד סה"כ מסים על הכנסה בגין מרכיבי רווח כולל אחר

מידע נוסף

6. נכסי והתחייבויות מסים נדחים

א. נכסי והתחייבויות מסים נדחים שהוכרו

המסים הנדחים מחושבים לפי שיעור מס הצפוי לחול במועד ההיפוך כמפורט לעיל. התנועה בנכסי והתחייבויות המסים הנדחים מיוחסת לפריטים הבאים:

סך הכל	אחרים ³³	ניכויים והפסדים להעברה לצרכי מס	מכשירים פיננסיים	הטבות לעובדים	רכוש קבוע	נדל"ן להשקעה	השקעה בחברות כלולות (1)
X							
X							
X							
X							

באלפי ש"ח

יתרת נכס (התחייבות) מס נדחה ליום 1 בינואר 2024

שינויים אשר נזקפו לרווח והפסד
שינויים אשר נזקפו לרווח כולל אחר
שינויים אשר נזקפו להון
השפעת השינוי בשיעור המס
העברה לקבוצת נכסים מיועדים למימוש

יתרת נכס (התחייבות) מס נדחה ליום 31 בדצמבר 2024

נכס מס נדחה

יתרות הניתנות לקיזוז

נכס מס נדחה בנתונים על המצב הכספי ליום 31 בדצמבר 2024

התחייבות מס נדחה

יתרות הניתנות לקיזוז

התחייבות מס נדחה בנתונים על המצב הכספי ליום 31 בדצמבר 2024

במידה וקיים נכס מהותי אחר או קיימת התחייבות מהותית אחרת, יש להציגם בנפרד.

מידע נוסף

.6 נכסי והתחייבויות מסים נדחים (המשך)

.א. נכסי והתחייבויות מסים נדחים שהוכרו (המשך)

סך הכל	אחרים	ניכויים והפסדים להעברה		מכשירים פיננסיים	הטבות לעובדים	רכוש קבוע	נדל"ן להשקעה	השקעה בחברות כלולות (1)
		לצרכי מס	לעברת					
X								
X								
X								
X								

באלפי ש"ח

יתרת נכס (התחייבות) מס נדחה ליום 1 בינואר 2023
 שינויים אשר נזקפו לרווח והפסד שינויים אשר נזקפו לרווח כולל אחר שינויים אשר נזקפו להון השפעת השינוי בשיעור המס העברה לקבוצת נכסים מיועדים למימוש
יתרת נכס (התחייבות) מס נדחה ליום 31 בדצמבר 2023

נכס מס נדחה יתרות הניתנות לקיזוז נכס מס נדחה בנתונים על המצב הכספי ליום 31 בדצמבר 2023

התחייבות מס נדחה יתרות הניתנות לקיזוז התחייבות מס נדחה בנתונים על המצב הכספי ליום 31 בדצמבר 2023

(1) החברה הכירה בהתחייבות מסים נדחים בגין ההפרש הזמני הנובע מהשקעתה בחברה כלולה מאחר והחברה הכלולה עשויה לחלק דיבידנדים שמקורם ברווחי מפעל מאושר³⁴.

34. כאשר חברה מחזיקה בעסקה משותפת, יתכן ויש ביכולתה למנוע חלוקת דיבידנד מרווחים שמקורם ברווחי חו"ל או ברווחי מפעל מאושר. אי לכך, בגין עסקאות משותפות לא בהכרח נדרש להכיר בהתחייבות מיסים נדחים כאמור.

מידע נוסף

Reference

6. נכסי והתחייבויות מסים נדחים (המשך)

תוספת עשירית
סעיף(4/ד)

ב. התחייבויות מסים נדחים שלא הוכרו

ביום 31 בדצמבר 2024, התחייבות מסים נדחים בסך _____ אלפי ש"ח (2023 : _____ אלפי ש"ח) בגין הפרשים זמניים בסך _____ אלפי ש"ח (2023 : _____ אלפי ש"ח) המתייחסים להשקעה בחברה בת, לא הוכרה מאחר וההחלטה האם למכור חברה בת זו נתונה בידי החברה, ובכוונתה שלא לממשה בעתיד הנראה לעין.

בחלק מהארצות בהן פועלת החברה, קובעים חוקי המס כי רווחים מממוש נכסים מסוימים פטורים ממס, באם הם אינם מחולקים לבעלי המניות. ליום 31 בדצמבר 2024, סך הרווח הנצבר הפטור ממס מסתכם ל- _____ אלפי ש"ח (2023 : _____ אלפי ש"ח), אשר חבות המס בגינו, באם יחולק כדיבידנד מסתכמת ל- _____ אלפי ש"ח (2023 : _____ אלפי ש"ח) [לחלופין: אינה ניתנת לקביעה].

ג. פריטים שבגינם לא הוכרו נכסי מיסים נדחים

נכסי מסים נדחים לא הוכרו בגין הפריטים הבאים:

ליום 31 בדצמבר		באלפי ש"ח
2023	2024	
_____	_____	הפרשים זמניים הניתנים לניכוי
_____	_____	הפרש ריאלי מניירות ערך סחירים
_____	_____	הפסדים לצורך מס

לפי חוקי המס הקיימים, אין הגבלת זמן על ניצול הפסדים לצורכי מס ועל ניצול ההפרשים הזמניים הניתנים לניכוי. נכסי מסים נדחים לא הוכרו בגין פריטים אלה, כיוון שאין זה צפוי כי תהיה בעתיד הכנסה חייבת, שכנגדה ניתן יהיה לנצל את הטבות המס.

ד. הפסדים להעברה

הפסד שבגיננו לא הוכר נכס מס נדחה		הפסד שבגיננו הוכר נכס מס נדחה		באלפי ש"ח
ליום 31 בדצמבר		ליום 31 בדצמבר		
2023	2024	2023	2024	
_____	_____	_____	_____	סוג ההפסד:
_____	_____	_____	_____	הפסד הון מניירות ערך
_____	_____	_____	_____	הפסד שוטף מעסק
_____	_____	_____	_____	הפסד מועבר מעסק

למידע בדבר שומות מס של החברה ראה ביאור _____, בדבר מסים על הכנסה בדוחות הכספיים המאוחדים.

7. קשרים, התקשרויות ועסקאות מהותיות עם חברות מוחזקות³⁵

א. ערבויות פיננסיות

ביום 1 באפריל 2023, חתמה החברה על הסכם למתן ערבות לחברה בת בגין הלוואה בסך _____ אלפי ש"ח שנתקבלה מבנק. ההלוואה נפרעת בחמישה תשלומים שנתיים שווים ביום 31 במרס של כל אחת מהשנים 2024-2027.

ב. הלוואות

(1) ביום _____, העניקה החברה הלוואה לחברה בת בסך _____ אלפי ש"ח. ההלוואה עומדת לפירעון במלואה בתום חמש שנים ממועד הענקתה. ההלוואה צמודת מדד ונושאת ריבית שנתית בשיעור של _____ % בשנה. ההלוואה ניתנה בתנאי שוק.

(2) ביום _____, חברה בת _____ הנפיקה שטר הון לחברה בסך _____ אלפי ש"ח. שטר ההון אינו צמוד למדד, אינו נושא ריבית וניתן לפירעון מיידי כאשר חברת הבת תציג רווחיות תפעולית בסך _____ אלפי ש"ח. שטר ההון הוכר לראשונה בתמצית הנתונים על המצב הכספי בסכום של _____ אלפי ש"ח, סכום המייצג את שווי ההון במועד ההנפקה אשר חושב באמצעות שיעור היוון של _____ % ומופחת לפי שיטת הריבית האפקטיבית ממועד ההנפקה ועד למועד הדיווח.

ג. הסכם למתן שירותים

ביום _____, התקשרה החברה בהסכם למתן שירותים עם חברת בת _____, כך שהחל מיום _____:

1. החברה תספק לחברת הבת שירותי ניהול, שירותי משרד ושירותי הנהלת חשבונות. בגין השירותים אשר תעמיד החברה לחברת הבת, תשלם חברת הבת תמורה שנתית בסך של _____ אלפי ש"ח בתשלומים רבעוניים שווים (להלן: "דמי ניהול קבועים").
2. בנוסף לדמי הניהול הקבועים תחויב חברת הבת בהוצאות ישירות מסוימות של החברה בגין פעילות חברת הבת כדלקמן: הוצאות שכר ונלוות והוצאות פרסום. הוצאות אלה יגבו בהתאם להוצאות בפועל. תנאי ההסכם למתן שירותים כאמור נקבעו על פי תעריפי שוק לשירותים מסוג זה.

ד. דיבידנד

ביום _____, הכריזה חברה בת _____ על חלוקת דיבידנד בסך _____ אלפי ש"ח (ש"ח למניה רגילה). דיבידנד בסך _____ אלפי ש"ח שולם לחברה ביום _____.

ה. פירעון מוקדם של אגרות חוב

ביום _____ רכשה החברה מחיצוניים אגרות חוב בסך _____ אלפי ש"ח שהונפקו על ידי חברת בת. כתוצאה מהרכישה נוצר לחברה הפסד מפירעון מוקדם בסך של _____ אלפי ש"ח אשר נרשם בנתוני רווח והפסד בסעיף "רווח (הפסד) מחברות מוחזקות".

ו. מניות באוצר

במהלך השנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2024 רכשה חברת הבת מניות של החברה בסך _____ אלפי ש"ח. הסכום קוזז מההון העצמי של החברה ובמקביל הקטין את היתרה בגין חברות מוחזקות המוצגת במסגרת הנתונים על המצב הכספי של החברה.

ביאור זה יכלול כל מידע מהותי נוסף החשוב להבנת המידע הכספי הנפרד, כגון: מידע בדבר הנפקות, רכישות ופירעונות של ניירות ערך או הלוואות, וכן קשרים, התקשרויות ועסקאות מהותיות בין החברה לבין החברות המוחזקות שלה.