



דוגמה לתמצית מידע כספי נפרד בינניים ליום 30 ביוני 2025



המחלקה המקצועית

אפריל 2025

**דוגמה לתמצית מידע כספי נפרד
ביניים**

ליום 30 ביוני 2025

תוכן העניינים	עמוד
תמצית נתונים על המצב הכספי ביניים	1
תמצית נתוני רווח והפסד ביניים	3
תמצית נתונים על הרווח הכולל ביניים	4
תמצית נתונים על תזרימי המזומנים ביניים	6
מידע נוסף לתמצית המידע הכספי הנפרד ביניים	9

לתשומת לבכם, במהלך חודש מאי 2022 אישרה וועדת הכספים של הכנסת הקלות לתאגידים 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 מניות בלבד לפי החלוקה הבאה: תאגידים קטנים (תאגידים ששווי המניות שלהם בבורסה נמוך מ- 300 מיליון שקלים חדשים והם לא נכללים באחד ממדדי המניות המובילים של הבורסה, וכן תאגידים שניירות הערך שלהם אינם נסחרים בבורסה), ללא חוב סחיר, יהיו פטורים לחלוטין מפרסום דוח סולו.

תאגידים שאינם קטנים, יהיו פטורים מפרסום דוח סולו בדוחות רבעוניים, אולם יצטרכו לפרסם דוח סולו אחת לשנה בדוח השנתי. לעומת זאת, לגבי תאגידים שתעודות ההתחייבות שלהם מוחזקות בידי הציבור לא יחול שינוי - תאגידים אלו ימשיכו לפרסם דוח סולו בתדירות רבעונית.

לצד זאת, התווספה האפשרות לכלל התאגידים, 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.

¹ לתשומת לבכם, ביום 7 באפריל 2019 פרסם סגל רשות ניירות ערך הצעת חקיקה מעודכנת בעניין מידע כספי נפרד (דוח סולו). אולם, טרם פורסמו הנחיות סופיות בנושאים אלו. לפיכך, המידע הכספי הנפרד הנכלל בדוחות הכספיים לדוגמה אלו ערוך בהתאם להוראות תקנה 9ג' לתקנות ניירות ערך (דוחות תקופתיים ומידיים), התש"ל-1970.

תמצית נתונים על המצב הכספי ביניים ליום^{2,3}

Reference
תוספת עשירית
סעיף (1)

באלפי ש"ח

31 בדצמבר 2024 (מבוקר)	30 ביוני 2024 (בלתי מבוקר)	30 ביוני 2025 (בלתי מבוקר)
---------------------------	-------------------------------	-------------------------------

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

השקעות אחרות, לרבות נגזרים
פיקדונות משועבדים
נכס בגין הטבות לעובדים
נכסים ביולוגיים
לקוחות וחייבים אחרים
נכסי חוזה
נדל"ן להשקעה
יתרה בגין חברות מוחזקות⁶
הלוואות לחברות מוחזקות
רכוש קבוע
נכסים בלתי מוחשיים
נכסי זכות שימוש
הוצאות נדחות/דמי חכירה ששולמו מראש
נכסי מסים נדחים

תוספת עשירית
סעיף (1/ב)

סה"כ נכסים שאינם שוטפים

סה"כ נכסים

² במסגרת תמצית מידע כספי נפרד ביניים זה, לא נכללות הערות שוליים שנכללו במסגרת הסעיפים הרלוונטיים בתמצית הדוחות הכספיים ביניים מאוחדים לדוגמה. עם זאת, הערות השוליים האמורות מהוות חלק בלתי נפרד מתמצית מידע כספי נפרד ביניים זה.

³ בהתאם לעמדה משפטית 105-25 של רשות ניירות ערך בדבר קיצור הדוחות, במקרים בהם תוספת המידע שבדוח כספי נפרד הינה זניחה, ניתן לפנות בפניה מקדמית לרשות ניירות ערך בבקשה שלא לפרסם את המידע הכספי הנפרד. חברות המבקשות לפנות בפניה מקדמית לרשות ניירות ערך, בבקשה שלא לפרסם מידע כספי נפרד, מתבקשות להיוועץ בצוות הביקורת ובמחלקה המקצועית.

⁴ יתרת המזומנים ושווי המזומנים במסגרת תמצית 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.

⁵ בהתאם להבהרת רשות ניירות ערך מיום 25 בינואר 2010 בקשר עם הדוח הכספי הנפרד של התאגיד (להלן: "ההבהרה"), חברה נדרשת להציג בנפרד מ"יתרה 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 תמצית הנתונים על המצב הכספי ביניים 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 אפשרית נוספת 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.

⁶ 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 המטופלות לפי שיטת השווי המאזני מהיתרה בגין חברות מוחזקות.

תמצית נתונים על המצב הכספי ביניים ליום

Reference
תוספת עשירית
סעיף (1)

31 בדצמבר 2024 (מבוקר)	30 ביוני 2024 (בלתי מבוקר)	30 ביוני 2025 (בלתי מבוקר)
---------------------------	-------------------------------	-------------------------------

באלפי ש"ח

התחייבויות

משיכת יתר מתאגידים בנקאיים

הלוואות ואשראי

חלויות שוטפות של התחייבויות בגין חכירה

ספקים

זכאים אחרים⁵

התחייבויות חוזה

מכשירים נגזרים

התחייבויות מסים שוטפים

הכנסה נדחית

הפרשות

התחייבויות של קבוצות מימוש

המסווגות כמוחזקות למכירה

סה"כ התחייבויות שוטפות

--	--	--

--	--	--

אגרות חוב הניתנות להמרה

אגרות חוב

התחייבויות לתאגידים בנקאיים

התחייבויות אחרות לזמן ארוך⁵

התחייבויות לזמן ארוך בגין חכירה

התחייבויות חוזה

מכשירים נגזרים

הטבות לעובדים

הכנסה נדחית

הפרשות

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

--	--	--

--	--	--

--	--	--

סמנכ"ל כספים

מנכ"ל

יו"ר הדירקטוריון

תאריך אישור המידע הכספי הנפרד :

המידע הנוסף המצורף לתמצית המידע הכספי הנפרד ביניים מהווה חלק בלתי נפרד ממנו.

תמצית נתונים על הרווח הכולל ביניים

Reference
תוספת עשירית
סעיף (2)

לשנה	לתקופה של שלושה		לתקופה של שישה	
שהסתיימה	חודשים שהסתיימה ביום		חודשים שהסתיימה ביום	
ביום	30 ביוני		30 ביוני	
31 בדצמבר	2024	2025	2024	2025
(מבוקר)	(בלתי מבוקר)	(בלתי מבוקר)	(בלתי מבוקר)	(בלתי מבוקר)

באלפי ש"ח

רווח (הפסד) לתקופה המיוחס לבעלים של החברה

פריטי רווח כולל אחר שלאחר שהוכרו לראשונה ברווח הכולל הועברו או יועברו לרווח והפסד

הפרשי תרגום מטבע חוץ בגין פעילויות חוץ⁸
הפרשי תרגום מטבע חוץ בגין פעילויות חוץ שנוקפו 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 שנוקף לקרן עלות הגידור
שינוי נטו בשווי ההוגן שנוקף לקרן עלות הגידור שהועבר לרווח והפסד
שינוי נטו בשווי ההוגן של השקעות במכשירי חוב בשווי דרך רווח אחר
שינוי נטו בשווי ההוגן של ההשקעות במכשירי חוב בשווי ההוגן דרך כולל אחר שהועבר לרווח והפסד
רווח כולל אחר בגין חברות מוחזקות⁹

תוספת עשירית
סעיף (2)(ב)

מסים בגין פריטי רווח כולל אחר שהועברו או שיועברו לרווח והפסד בתקופות עוקבות

סה"כ רווח כולל אחר לתקופה שלאחר שהוכר לראשונה ברווח הכולל הועבר או יועבר לרווח והפסד, נטו ממס

המידע הנוסף המצורף לתמצית המידע הכספי הנפרד ביניים 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".

תמצית נתונים על הרווח הכולל ביניים

Reference
תוספת עשירית
סעיף (2)

לתקופה של ששה חודשים שהסתיימה ביום 30 ביוני	לתקופה של ששה חודשים שהסתיימה ביום 30 ביוני	לתקופה של ששה חודשים שהסתיימה ביום 30 ביוני	לתקופה של ששה חודשים שהסתיימה ביום 30 ביוני
2024	2024	2025	2025
(בלתי מבוקר)	(בלתי מבוקר)	(בלתי מבוקר)	(בלתי מבוקר)

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 לתקופה
שלא יועבר לרווח והפסד, נטו ממס

סה"כ רווח (הפסד) כולל לתקופה המיוחס לבעלים של החברה

תמצית נתונים על תזרימי המזומנים ביניים¹⁰

Reference
תוספת עשירית
סעיף (3)

לשנה שהסתיימה ביום	לתקופה של שלושה חודשים שהסתיימה ביום 30 ביוני	לתקופה של שישה חודשים שהסתיימה ביום 30 ביוני	לתקופה של שישה חודשים שהסתיימה ביום 30 ביוני	לתקופה של שישה חודשים שהסתיימה ביום 30 ביוני
2024	2024	2025	2024	2025
(מבוקר)	(בלתי מבוקר)	(בלתי מבוקר)	(בלתי מבוקר)	(בלתי מבוקר)

באלפי ש"ח

תזרימי מזומנים מפעילות שוטפת

רווח לתקופה 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
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 הונות 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 בזיכיון שהתקבל בתמורה למתן שירותים

שינוי בספקים וזכאים אחרים

שינוי בהפרשות ובהטבות לעובדים

מענקים שהתקבלו מהמדען הראשי

מזומנים נטו מפעילות שוטפת בגין עסקאות

עם חברות מוחזקות

מס הכנסה שהתקבל

מס הכנסה ששולם

מזומנים נטו שנבעו מפעילות (שימוש לפעילות)
שוטפת

בהתאם לסעיף (3) לתוספת העשירית, יש לכלול מידע בדבר סכומי תזרימי המזומנים הכלולים בדוחות המאוזנים לתאגיד עצמו כחברה
אם. בהתאם להבהרה, תזרימי מזומנים שבוטלו במסגרת הדוחות המאוזנים 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.

תמצית נתונים על תזרימי המזומנים ביניים

Reference
תוספת עשירית
סעיף (3)

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר	לתקופה של שלושה חודשים שהסתיימה ביום 30 ביוני		לתקופה של שישה חודשים שהסתיימה ביום 30 ביוני	
2024	2024	2025	2024	2025
(מבוקר)	(בלתי מבוקר)	(בלתי מבוקר)	(בלתי מבוקר)	(בלתי מבוקר)

באלפי ש"ח

תזרימי מזומנים מפעילות השקעה

ריבית שהתקבלה¹¹
דיבידנדים שהתקבלו¹¹
גידול בפיקדונות משועבדים
קיטון בפיקדונות משועבדים
רכישת חברות מוחזקות¹²
תמורה ממכירת חברות מוחזקות¹³
רכישת רכוש קבוע
תמורה ממכירת רכוש קבוע
רכישת נדל"ן להשקעה
תמורה ממכירת נדל"ן להשקעה
מסים ששולמו בגין מכירת נדל"ן
להשקעה
רכישת השקעות אחרות
תמורה ממכירת השקעות
תמורה/תקבול מסילוק נגזרים, נטו
עלויות פיתוח שהוכרו כנכסים
בלתי מוחשיים
מתן הלוואה לזמן ארוך
פירעון הלוואה לזמן ארוך
גריעת פעילות מופסקת, בניכוי מזומנים
שנגרעו¹⁴

מזומנים נטו מפעילות השקעה בגין
עסקאות עם חברות מוחזקות

מזומנים נטו שנבעו מפעילות (ששימשו
לפעילות) השקעה

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 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.

¹⁴ סעיף זה מתייחס הן לפעילות מופסקת של החברה עצמה והן לפעילות מופסקת בגין חברות מוחזקות המטופלות לפי שיטת השווי המאזני.

תמצית נתונים על תזרימי המזומנים ביניים

Reference

תוספת עשירית
סעיף (3)

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2024	לתקופה של שלושה חודשים שהסתיימה ביום 30 ביוני		לתקופה של שישה חודשים שהסתיימה ביום 30 ביוני	
2024	2024	2025	2024	2025
(מבוקר)	(בלתי מבוקר)	(בלתי מבוקר)	(בלתי מבוקר)	(בלתי מבוקר)

באלפי ש"ח

תזרימי מזומנים מפעילות מימון

תמורה מהנפקת הון מניות
תמורה מהנפקת אגרות חוב ניתנות להמרה
קבלת הלוואות
פירעון הלוואות
תמורה מהנפקת מניות בכורה
תמורה ממכירת מניות באוצר
תמורה ממכירת אופציה למניות
עלויות עסקה בקשר להלוואות שניטלו
רכישת מניות באוצר
עלויות גיוס חוב ששולמו מראש
פירעון קרן התחייבויות בגין חכירה
תשלום תמורה מותנית בצירוף עסקים
רכישת מניות נוספות בחברות בנות¹⁵
מכירת מניות בחברות בנות תוך שימור שליטה¹⁵
דיבידנדים ששולמו
ריבית ששולמה¹⁶

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 התקופה
השפעת תנודות בשער החליפין על יתרות
מזומנים ושווי מזומנים

מזומנים ושווי מזומנים לסוף התקופה

המידע הנוסף המצורף לתמצית המידע הכספי הנפרד ביניים 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 ששולמה לחברות מאוחדות תוצג בסעיף "מזומנים נטו מפעילות מימון בגין עסקאות עם חברות מוחזקות", בכפוף 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 להלן תמצית נתונים כספיים מתוך תמצית הדוחות הכספיים ביניים המאוחדים של הקבוצה ליום 30 ביוני 2025 (להלן - "דוחות מאוחדים"), המפורסמים במסגרת הדוחות התקופתיים, המיוחסים לחברה עצמה (להלן - "תמצית מידע כספי נפרד ביניים"), אשר מוצגים בהתאם להוראות תקנה 38 ד (להלן - "התקנה") והתוספת העשירית לתקנות ניירות ערך (דוחות תקופתיים ומיידיים) התש"ל-1970 (להלן - "התוספת העשירית") בעניין תמצית המידע הכספי הנפרד ביניים של התאגיד¹⁸. יש לקרוא את תמצית מידע כספי נפרד ביניים זה ביחד עם המידע הכספי הנפרד ליום 31 בדצמבר 2024 וביחד עם הדוחות המאוחדים. בתמצית מידע כספי נפרד ביניים זה - (1) <u>החברה</u> - חברה לדוגמה בערבון מוגבל. (2) <u>חברות מאוחדות/חברות בנות</u> - חברות, לרבות שותפות, שדוחותיהן מאוחדים באופן מלא, במישרין או בעקיפין, עם דוחות החברה. (3) <u>חברות מוחזקות</u> - חברות מאוחדות וחברות, לרבות שותפות או עסקה משותפת, שהשקעת החברה בהן כלולה, במישרין או בעקיפין, בדוחות הכספיים על בסיס השווי המאזני¹⁹. 2. מדיניות חשבונאית מהותית שיושמה בתמצית המידע הכספי הנפרד ביניים למעט המפורט בסעיף (3) להלן, המדיניות החשבונאית בתמצית מידע כספי נפרד ביניים זה, הינה בהתאם לכללי המדיניות החשבונאית אשר פורטו במידע הכספי הנפרד ליום 31 בדצמבר 2024. 3. יישום לראשונה של תקנים חדשים, תיקונים לתקנים ופרשנויות²⁰ להרחבה ראו באור 3א לתמצית דוחות כספיים ביניים מאוחדים לדוגמה²¹.	תוספת עשירית סעיף (4)(א)
¹⁸ בהתאם לתקנה 38 ד, יש לכלול במסגרת הדוחות התקופתיים, בצירוף סקירת רואה החשבון המבקר, נתונים כספיים מתוך הדוחות המאוחדים של התאגיד לתקופת הביניים, כאמור בתקנה 9ג, בשינויים המחויבים. בהתאם לתקנה 9ג, 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. ²⁰ ככל שהשפעת השינויים כתוצאה מיישום התקנים כאמור הינה מהותית בחברות מוחזקות, יש לשקול לתת גילוי לשינוי ברווחי האקוויטי ובחשבון ההשקעה בגין אותן חברות מוחזקות. ²¹ בתמצית מידע כספי נפרד ביניים לדוגמה זה, לא נכללה דוגמה להשפעות היישום לראשונה של תקנים חדשים, תיקונים לתקנים ופרשנויות. לדוגמה כאמור ראו באור 3 לתמצית דוחות כספיים ביניים מאוחדים לדוגמה. במקרים בהם יישום לראשונה של תקן מביא להשפעה מהותית על הדוחות הכספיים, יש לשקול לתת גילוי להשפעות היישום לראשונה של התקן גם במסגרת מידע כספי נפרד זה.	

מידע נוסף

Reference

4. קשרים, התקשרויות ועסקאות מהותיות עם חברות מוחזקות^{22, 23}

תוספת עשירית
סעיף (4/1)

א. ערבויות פיננסיות

ביום 1 באפריל 2025, חתמה החברה על הסכם למתן ערבות לחברה בת _____ בגין הלוואה בסך _____ אלפי ש"ח שנתקבלה מבנק. ההלוואה נפרעת בשישה תשלומים שנתיים שווים ביום 31 במרץ של כל אחת מהשנים 2025-2030.

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 ביניים 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 חברה 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. התקשרויות בהסכמי חכירה

ביום _____, התקשרה החברה בהסכם לחכירת משנה עם חברה בת, לפיו החברה תחכיר את מבנה המשרדים שהיא חוכרת מצד ג', לחברה הבת לתקופה של _____ שנים בסכום שנתי קבוע של _____ אלפי ש"ח. חכירת המשנה סווגה בדוחות הכספיים של החברה כחכירה מימונית. בהתאם לכך, בדוח על המצב הכספי גרעה החברה נכס זכות שימוש בסכום של _____ אלפי ש"ח וחכירה בנכס חייבים בסכום של _____ אלפי ש"ח. דמי החכירה הינם קבועים ומשקפים שווי שוק של זכויות דומות בנכסים דומים²⁴.

ביום _____, התקשרה החברה בהסכם חכירה עם החברה הבת לשימוש בציוד ייצור של החברה הבת לתקופה של _____ שנים בסכום שנתי קבוע של _____ אלפי ש"ח. בהתאם לכך, בדוח על המצב הכספי חכירה החברה בנכס זכות שימוש בגובה של _____ אלפי ש"ח במקביל להכרה בהתחייבות בגין חכירה באותו הסכום. דמי החכירה הינם קבועים ומשקפים שווי שוק של זכויות דומות בנכסים דומים.

ה. דיבידנד

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

²² ביאור זה יכלול כל מידע מהותי נוסף החשוב להבנת תמצית המידע הכספי הנפרד ביניים, כגון: מידע בדבר הנפקות, רכישות ופירעונות של ניירות ערך או הלוואות, וכן קשרים, התקשרויות ועסקאות מהותיות בין החברה לבין החברות המוחזקות שלה.

²³ חברה יכולה להציג מידע הנדרש בהתאם לתוספת העשירית במסגרת תמצית דוחות כספיים ביניים מאוחדים ולכלול הפניה מתמצית המידע הכספי הנפרד ביניים למידע זה.

²⁴ לא ברור האם נדרש ליישם את הוראות תקן IFRS 16 על עסקאות ביחברתיות בדוחות הנפרדים הערוכים בהתאם לתקנה 9. במקרים בהם הנושא רלוונטי מומלץ להיוועץ עם צוות הביקורת ועם המחלקה המקצועית.

מידע נוסף

Reference

4. קשרים, התקשרויות ועסקאות מהותיות עם חברות מוחזקות (המשך)

תוספת עשירית
סעיף (4)(ל)

ו. פירעון מוקדם של אגרות חוב

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

ז. מניות באוצר

במהלך התקופה של שלושה חודשים שהסתיימה ביום 30 ביוני 2025 רכשה חברת הבת מניות של החברה בסך _____ אלפי ש"ח. הסכום קוזז מההון של החברה ובמקביל הקטין את היתרה בגין חברות מוחזקות המוצגת במסגרת תמצית הנתונים על המצב הכספי ביניים של החברה.

10737996