

דוחות כספיים תמציתיים ביניים לדוגמה

לחברות מדווחות

ליום 30 ביוני 2025

דוחות כספיים תמציתיים ביניים לדוגמה

ליום 30 ביוני 2025

ערוכים בהתאם לתקן חשבונאות בינלאומי 34 ובהתאם להוראות הגילוי של פרק ד' לתקנות ניירות ערך (דוחות תקופתיים ומיידיים), התש"ל-1970

מעודכן ליום 03 באפריל 2025

הקדמה

פרסום זה נועד בעיקרו לצורך הדגמת הפרק של דוחות כספיים תמציתיים ביניים בעת יישום דרישות ההצגה והגילוי החלות בתקופות ביניים על חברות מדווחות שמיישמות את תקן חשבונאות בינלאומי 34 דיווח כספי לתקופות ביניים (IAS 34) ואת הוראות הגילוי לפי פרק ד' לתקנות ניירות ערך (דוחות תקופתיים ומיידיים), התש"ל-1970 (להלן: "תקנות דוחות תקופתיים").

הדוחות הכספיים התמציתיים ביניים לדוגמה מספקים **דוגמאות אפשריות** להצגה ולגילוי, ואין לראות בהם פורמט יחיד או מחייב. חברה יכולה לבחור בכל מתכונת הצגה או גילוי שהיא, כל עוד היא מקיימת את דרישות ההצגה והגילוי בהתאם ל-34 IAS ובהתאם לתקנות דוחות תקופתיים. הדוחות הכספיים התמציתיים ביניים לדוגמה משקפים עסקאות, אירועים ונסיבות שאנו סבורים שהם רלוונטיים למגוון רחב של חברות, אולם אינם מכסים את כל דרישות הגילוי של IAS 34 ושל תקנות דוחות תקופתיים או את כל המצבים האפשריים שבגינם נדרש לתת גילוי. מידע נוסף עשוי להידרש כדי להבטיח הצגה נאותה וגילוי נאות.

הדוחות הכספיים התמציתיים ביניים לדוגמה אינם מהווים תחליף לקריאת התקנים והתקנות עליהם הם מבוססים או להפעלת שיקול דעת לגבי הצגה וגילוי נאותים, ואין לראות בהם **מתן ייעוץ מקצועי או מתן חוות דעת**.

דיווח רבעוני לעומת דיווח חצי-שנתי

הדוחות הכספיים לדוגמה ערוכים במתכונת דיווח רבעונית. חברה שמדווחת על בסיס חצי-שנתי בהתאם לתקנה 5(ב) לתקנות דוחות תקופתיים נדרשת לבצע את ההתאמות הנדרשות למוצג דוחות כספיים לדוגמה אלה. בפרט, החברה תציג את הדוחות הכספיים הבאים בדיווח הכספי ביניים החצי-שנתי שלה ליום 30 ביוני 2025:

דוח על המצב הכספי ליום:	30 ביוני 2025	30 ביוני 2024	31 בדצמבר 2024
דוחות על רווח או הפסד ורווח כולל	לשישה חודשים	לשישה חודשים	לשנה שהסתיימה ביום
אחר, על השינויים בהון ועל תזרימי המזומנים:	שהסתיימו ביום 30 ביוני 2025	שהסתיימו ביום 30 ביוני 2024	31 בדצמבר 2024

הפניות

בצד הדימוי של הדוחות הכספיים לדוגמה ובמסגרת הערות השוליים מוצגות הפניות למקור החשבונאי הרלוונטי ו/או לתקנה הרלוונטית מתקנות דוחות תקופתיים. יש לקרוא הפניות אלה (בנוסף בעברית¹ של תקני הדיווח הכספי הבינלאומיים החשבונאיים) כלהלן:

IAS 34.8(a)	תקן חשבונאות בינלאומי 34, סעיף 8(א)
IAS 34.15A	תקן חשבונאות בינלאומי 34, סעיף 15א
IFRS 12.B14, B15	תקן דיווח כספי בינלאומי 12, סעיפים 14 ו-15
IAS 7.16(g)-(h)	תקן חשבונאות בינלאומי 7 סעיפים 16(ז) עד 16(ח)
IFRIC 17.15	פרשנות מספר 17 של הוועדה לפרשנויות של דיווח כספי בינלאומי, סעיף 15
תקנה 5, 46	תקנות 5 ו-46 לתקנות דוחות תקופתיים
SAB 99-4	החלטה מספר 99-4 בעניין קיום מנחים לבחינת מהותיות של טעות בדוחות כספיים ועמדה משפטית מספר 105-24 בדבר אופן פרסום דוחות כספיים מתוקנים

ככלל, הפניות מתייחסות לדרישות הצגה וגילוי בלבד. הפניות המתייחסות לטיפול חשבונאי מסוים (מעבר להוראות הצגה וגילוי), אשר נכללות בעיקרן במסגרת ביאור המדיניות החשבונאית, מופיעות בכתב נטוי.

¹ כידוע הנוסח המחייב של תקני הדיווח הכספי הבינלאומיים החשבונאיים הינו הנוסח באנגלית.

הנחיות נוספות לקורא הדוחות הכספיים התמציתיים ביניים לדוגמה

במסגרת הדוחות נכללות תבניות מלל שונות הבאות להדגים גילויים מסוימים או הצגות מסוימות באופן הבא:

- ◀ כאשר מודגמות מספר אפשרויות יישום בנושא מסוים, נכלל במסגרת הביאור המילולי, מלל חלופי אשר מוצג בתבנית המלל הבאה: **[לחלופין: מלל חלופי]**. לדוגמה: **[לחלופין: לא חזוי שחלק כלשהו של המוניטין שהוכר יהיה ניתן לניכוי לצורך מס]**. אותה תבנית יכולה לעיתים לכלול גם את המילים "בנוסף", "לדוגמה", או תיאור של המצב הרלוונטי לנסיבות ההדגמה, או לשילוב של כל אחת מאפשרויות אלה, כולן או מקצתן, כאשר הדבר נדרש.
- ◀ כאשר קיימת דרישת גילוי בתקן או בתקנה או שהדבר נדרש לצורך שלמות המלל, ודרישה זו לא הודגמה בדוחות באופן מילולי או כמותי או שהדרישה הודגמה אך סברנו לנכון כי קיימת חשיבות לפרט את דרישת הגילוי, דרישת גילוי זו נכללה בדוחות בתבנית המלל הבאה: **[דרישת גילוי]**. לדוגמה: **[ינתן גילוי בדבר שינויים מהותיים שחלו במהות היחסים של החברה עם החברה הכלולה במהלך התקופה]**. יצוין, כי בעת הכנת הדוחות, על החברה להתייחס לכל הוראות הגילוי הרלוונטיות לגביה, לרבות גם לכאלה שלא הודגמו בפועל בדוחות הכספיים התמציתיים ביניים לדוגמה באופן מילולי או כמותי.

חברה מדווחת לדוגמה בע"מ

דוח רבעוני ליום 30 ביוני 2025²

מספר הבהרות לעניין דוח זה:

1. בנוסף לפרקים הכלולים בדוח זה (ככל שרלוונטיים), יש להתייחס גם:
 - א. **לעדכון מידע שהובא בדוח התקופתי** - בהתאם לתקנה 39 לתקנות ניירות ערך (דוחות תקופתיים ומיידיים), התש"ל-1970 (להלן: "תקנות דוחות תקופתיים"), יש להביא גם כל שינוי או חידוש מהותיים אשר אירעו בעסקי החברה בכל עניין שיש לתארו בדוח התקופתי.
 - ב. **לצירוף הערכות שווי מהותיות מאוד (לרבות קביעה כי אין צורך בשינוי ערכם של נתונים)** בהתאם לתקנה 49 לתקנות דוחות תקופתיים (המקימות חובה לצירוף מכוח שני מצבים שונים).
 - לעניין הגדרת הערכת שווי מהותית מאוד, ראו עמדה משפטית מספר 23-105: פרמטרים לבחינת מהותיות הערכות שווי שפרסמה רשות ניירות ערך וכן הבהרה לעמדה המשפטית שפרסמה רשות ניירות ערך כשאלות ותשובות.
 - לעניין גילוי על קיומה של תלות בין מעריך השווי לבין החברה וגילוי בנוגע למעריך שווי שהערכתיו מהותיות מאוד לחברה, ראו עמדה משפטית 30-105.
 - ג. **דוח מצבת התחייבויות לפי מועדי פירעון** בהתאם לתקנה 38 לתקנות דוחות תקופתיים.
 - ד. **נכס נפט מפיק³** - בהתאם לתקנה 38 לתקנות דוחות תקופתיים, לכל הפחות, יובאו הפרטים בדבר כל אחד מנכסי הנפט המפיקים שמחזיק התאגיד כמפורט בחלק ג' לתוספת האחת עשרה לתקנות דוחות תקופתיים.
2. חברה תיתן גילוי על היותה תאגיד קטן⁴. כמו כן, אם החברה בחרה שלא לדווח לפי ההקלות שניתנו לתאגידי קטנים לפי תקנה 5 לתקנות דוחות תקופתיים, כולן או חלקן, היא תיתן גילוי להקלות שהיא בחרה שלא ליישם. גילויים אלה יובאו בהבלטה בעמוד הראשון של הדוח הרבעוני/החצי-שנתי.

² בהתאם לתקן סקירה (ישראל) 2410 בדבר סקירה של מידע כספי לתקופות ביניים הנערכת על ידי רואה החשבון המבקר של הישות על רואה החשבון המבקר לשקול אם המידע האחר הנלווה עולה בקנה אחד באופן מהותי עם המידע הכספי לתקופות ביניים וכן שלא בא לתשומת לבו עניין הגורם לו לסבור כי המידע האחר הנלווה כולל הצגה מוטעית מהותית של עובדה. בהתקיים מי ממקרים אלה, יש לפעול בהתאם להוראות סעיפים 36 ו-37 לתקן הסקירה. כמשמעותו בתוספת האחת עשרה לתקנות ניירות ערך (דוחות תקופתיים ומיידיים), התש"ל-1970.

³ להוראות מעבר במקרה שבו חברה אינה נחשבת עוד תאגיד קטן, ראו תקנה 5(ג) לתקנות דוחות תקופתיים; להוראות המעבר במקרה שבו חברה שמדווחת על בסיס חצי-שנתי הנפיקה איגרות חוב לציבור, ראו תקנה 5(ג1) לתקנות דוחות תקופתיים.

⁴

פרק א: דוח הדירקטוריון ליום 30 ביוני 2025

דוח הדירקטוריון ייערך בהתאם לתקנה 48 לתקנות ניירות ערך (דוחות תקופתיים ומיידיים), התש"ל-1970. כמו כן, יש לבחון פרסומים נוספים (הנחיות, עמדות משפטיות וכיו"ב) שפרסמה רשות ניירות ערך אשר יכולה להיות להם השפעה על פרק זה.

פרק ב: דוחות כספיים תמציתיים ביניים ליום 30 ביוני 2025

(בלתי מבוקר)

מספר הבהרות לעניין הדוחות הכספיים:

1. הדוחות הכספיים התמציתיים ביניים לדוגמה ערוכים במתכונת דיווח רבעונית. חברה שמדווחת על בסיס חצי-שנתי נדרשת לבצע את ההתאמות הנדרשות.
2. הדוחות הכספיים התמציתיים ביניים לדוגמה ערוכים בצורה תמציתית בהתאם לדרישות של IAS 34 (ראו גם IAS 1.4) ולא בהתאם למערכת מלאה של דוחות כספיים בהתאם לדרישות של IAS 1 (ראו גם IAS 34.7), אולם בחרנו ליישם דרישות הצגה וגילוי מסוימות של IAS 1 ושל תקני דיווח כספי בינלאומיים חשבונאיים אחרים בדוחות הכספיים התמציתיים ביניים לדוגמה. אם החברה עורכת את דוחותיה הכספיים ביניים כמערכת מלאה של דוחות כספיים, הרי שיש לבצע את השינויים המתחייבים מכך, לרבות שינויים בנוסח דוח הסקירה.
3. דוחות כספיים תמציתיים ביניים יכללו גם את הוראות הגילוי שנקבעו בפרק ד' לתקנות ניירות ערך (דוחות תקופתיים ומיידיים), התש"ל-1970 (להלן: "תקנות דוחות תקופתיים").
4. היה ומטבע ההצגה שבחברה החברה שונה מש"ח, מדולר ארה"ב או מאירו, בהתאם לתקנה 40(א) לתקנות דוחות תקופתיים, יש לצרף לדוחות הכספיים התמציתיים ביניים תרגום לש"ח של הסכומים המופיעים בדוחות הכספיים (התרגום יבוצע בהתאם להוראות IAS 21).
5. בהתאם ל-34.10 IAS, דוחות כספיים תמציתיים ביניים יכללו, לפחות, את כל אחד מהכותרות וסיכומי הביניים אשר נכללו בדוחות הכספיים השנתיים האחרונים של החברה.
6. הדוחות הכספיים התמציתיים ביניים לדוגמה מספקים דוגמאות אפשריות לאופן יישום הוראות IAS 34 ותקנות דוחות תקופתיים. יודגש במיוחד כי במסגרת תיאור המדיניות החשבונאית של החברה בביאורים לדוחות הכספיים התמציתיים ביניים, ככל שניתן, יש להתייחס רק לנושאים הקשורים לפעילות החברה. כמו כן, חברה נדרשת להפעיל שיקול דעת משמעותי בקביעת הגילוי למידע מהותי לגבי המדיניות החשבונאית שהיא נדרשת לתת במסגרת הדוחות הכספיים שלה.
7. בביאורים לדוחות הכספיים יינתן מידע מהותי בלבד. בהתאם ל-31, 1.4 IAS, חברה אינה צריכה לספק גילוי ספציפי שנדרש על ידי תקן דיווח כספי בינלאומי, אם המידע הנובע מגילוי זה אינו מהותי; וכן על החברה לשקול אם לספק גילויים נוספים, כאשר ציות לדרישות הגילוי הספציפיות של תקני הדיווח הכספי הבינלאומיים החשבונאיים אינו מספיק להבנת ההשפעה של עסקאות מסוימות, של אירועים ושל מצבים אחרים על המצב הכספי של החברה ועל תוצאות הפעולות שלה. ראו גם עמדה משפטית מספר 25-105: קיצור הדוחות.
8. תשומת הלב להוראות תקנות החברות (הוראות ותנאים לעניין הליך אישור הדוחות הכספיים), התש"ע-2010, העוסקות באופן אישור של דוחות כספיים.
9. מגמות והשפעות אירועים שונים על הכלכלה הישראלית - יש לבחון את הגילוי הנדרש ואת ההשלכות האפשריות על הדוחות הכספיים בגין מגמות והשפעות אירועים שונים בישראל במיוחד האמור לגבי מלחמת "חרבות ברזל"⁵.
10. מגמות והשפעות אירועים שונים על הכלכלה העולמית⁶ - אם רלוונטי, יש לשקול את הגילוי הנדרש ואת ההשלכות האפשריות על הדוחות הכספיים בגין מגמות והשפעות אירועים שונים על הכלכלה העולמית לדוגמה אינפלציה (ובמיוחד במקרים בהם מטבע הפעילות הינו מטבע של מדינה המוגדרת כמדינה היפר-אינפלציונית⁷), שינויים מהותיים בשערי חליפין ובשערים מצוטטים בשווקים פעילים, שינויים מהותיים בסביבת הריבית הנקבעת על ידי הבנקים המרכזיים, אירועים עולמיים במגזר הפיננסי וכיוצ"ב.
11. תשומת הלב להוראות תקנות ניירות ערך (דיווח בשפה האנגלית), התשפ"א-2020, לרבות האפשרות לאימוץ תקנות אלו.

⁵ בהקשר זה פרסמה מנהלת מחלקת תאגידים ברשות ניירות ערך בינאר 2024 דגשים לתאגידים המדווחים לקראת פרסום הדוחות לשנת 2023 והפעילות הצפויה של מחלקת תאגידים בשנת 2024.

⁶ ראו בהקשר זה חוזר IFRB 2023/11 של רשת BDO על חשבונאות בזמנים של חוסר ודאות.

⁷ ראו בהקשר זה חוזר IFRB 2024/11 של רשת BDO על כלכלות בהן קיימת היפר-אינפלציה, במיוחד תשומת הלב למדינות כגון תורכיה, ארגנטינה ואיטליה.

חברה מדווחת לדוגמה בע"מ

דוחות כספיים תמציתיים ביניים ליום 30 ביוני 2025

(בלתי מבוקר)

תוכן עניינים⁸

8	דוח סקירה של רואה החשבון המבקר לבעלי המניות של חברה מדווחת לדוגמה בע"מ
9	מכתב הסכמה להכללת דוחות רואה החשבון המבקר של החברה הניתן בד בבד עם פרסום דוח עיתי..
10	דוחות תמציתיים מאוחדים על המצב הכספי
12	דוחות תמציתיים מאוחדים על רווח או הפסד ורווח כולל אחר
14	דוחות תמציתיים מאוחדים על השינויים בהון
19	דוחות תמציתיים מאוחדים על תזרימי המזומנים
23	ביאורים לדוחות הכספיים התמציתיים ביניים ליום 30 ביוני 2025
23	1 כללי
23	2 עיקרי המדיניות החשבונאית
28	3 אירועים ועסקאות משמעותיים במהלך התקופה
29	4 מידע פיננסי מתומצת לגבי חברות כלולות ועסקאות משותפות
33	5 הכנסות
38	6 תשלום מבוסס מניות
39	7 פעילויות שהופסקו
41	8 צירופי עסקים
47	9 מכשירים פיננסיים
61	10 שעבודים, התחייבויות תלויות, ערבויות והתקשרויות
61	11 עסקאות משמעותיות עם צדדים קשורים ובעלי עניין
61	12 עונתיות
61	13 מגזרי פעילות
65	14 אירועים לאחר תקופת הדיווח
66	נספחים לדוחות הכספיים תמציתיים ביניים
66	א הצגת רווח או הפסד ורווח כולל אחר בשני דוחות (דוח על רווח או הפסד ודוח על הרווח הכולל)
68	ב הצגת ניתוח ההוצאות שהוכרו ברווח או הפסד בסיווג שמבוסס על מהות ההוצאות
	ג הצגת תיאומים בגין סיווג מחדש המתייחסים לרכיבים של רווח כולל אחר בדוח על רווח או הפסד ורווח כולל אחר
69	ד הצגת ניתוח של רווח כולל אחר לפי פריט לכל רכיב של הון בדוח על השינויים בהון
70	ה צירוף נדרש של דוחות כספיים של תאגידים נוספים
72	ו השפעת עניינים הקשורים לאקלים על הדוחות הכספיים
73	

⁸ ניתן להשתמש בכותרות אחרות כדי לתאר את הדוחות – לדוגמה, "דוח על הרווח הכולל" במקום "דוח רווח או הפסד ורווח כולל אחר".

[יובא נוסח דוח הסקירה של רואה החשבון המבקר לבעלי המניות של החברה.]

[יזבא מכתב הסכמה כאשר לחברה קיים תשקיף מדף שטרם חלפו 3 שנים ממועד פרסומו.]

31 בדצמבר 2024	30 ביוני 2024	30 ביוני 2025	
אלפי ש"ח			
בלתי מבוקר			ביאור

נכסים

נכסים שוטפים:⁹

מזומנים ושווי מזומנים¹⁰

מזומנים - פיקדונות לשירות חוב¹⁰

נכסים פיננסיים¹¹

לקוחות

נכסים בגין חוזים עם לקוחות¹²

עלויות להשגה ולקיום של חוזים עם לקוחות

חייבים ויתרות חובה

מלאי

מלאי דירות למכירה

מלאי מקרקעין בפיתוח/לצורך הקמת דירות למכירה

נכסים ביולוגיים

מס הכנסה לקבל¹³

נכסים המסווגים כמחזקים למכירה ונכסים של קבוצות מימוש

המסווגות כמחזקות למכירה^{14 15 16 17}

נכסים המיוחסים לפעילויות שהופסקו^{14 15 16 17}

סה"כ נכסים שוטפים

נכסים לא שוטפים:⁹

מזומנים ושווי מזומנים¹⁰

מזומנים - פיקדונות לשירות חוב¹⁰

מלאי¹⁸

נכסים פיננסיים¹¹

חייבים ויתרות חובה¹⁹

נכסי הטבה מוגדרת, נטו²⁰

השקעות המטופלות לפי שיטת השווי המאזני

נכסים ביולוגיים

נדל"ן להשקעה²¹

נכסי זכות שימוש²¹

רכוש קבוע^{21 22}

נכסים בלתי מוחשיים

מוניטין

מסים נדחים^{13 23}

סה"כ נכסים לא שוטפים

הביאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים התמציתיים ביניים.

9 עמדת רשת BDO כי בנסיבות בהן אין הנחיות ספציפיות בתקני דיווח כספי בינלאומיים (IFRS® Accounting Standards) בדבר הצורך לפצל נכס שנכלל בדוח על המצב הכספי לחלק שוטף ולא שוטף, יש ליישם את IAS 1.66 בקביעת הסכום שישווג כשוטף והשאר ישווג כלא שוטף.

10 בהתאם להחלטת הוועדה לפרשנויות של תקני הדיווח הכספי הבינלאומיים ממרץ 2022 (פורסמה באפריל 2022), פיקדון לפי דרישה עם מגבלות על השימוש הנובעות מחוזה עם צד שלישי (לא הגוף בו הפיקדון מופקד), מהווה מרכיב של מזומנים ושווי מזומנים. לעניין ההצגה בדוח על המצב הכספי, האם יש להציג במסגרת סעיף מזומנים ושווי מזומנים, או להציג כסעיף נפרד, יש לבחון את הראות IAS 1.54(i), 55, 66(d) כאמור בהחלטה. יצוין כי עמדת סגל חשבונאית מספר 99-9: הטיפול החשבונאי בנוגע למזומנים מוגבלים, קבעה כי פיקדונות לשירות חוב העונים להגדרת מזומנים בהתאם לעמדת הוועדה יוצגו כסעיף נפרד על פני הדוח על המצב הכספי, למעט מקרים בהם לעמדת החברה הצגה נפרדת של פיקדון לשירות חוב המסווג כמזומן אינה רלוונטית להבנת מצבה הכספי. כמו כן, אם החברה נדרשת להמשיך ולשמור פיקדון לשירות חוב לתקופה העולה על 12 החודשים הקרובים, אף אם גובה הפיקדון נגזר מתשלומים שישולמו בתוך 12 חודש – הפיקדון ישווג כלא שוטף.

11 בהתאם לעמדת סגל רשות ניירות ערך בדוח ריכוז ממצאים בנושא אשראי ללקוחות והפרשה להפסדי אשראי בדוחות כספיים בענף האשראי החוץ בנקאי (שעודכן בינואר 2025), ברירת המחדל היא כי נכס פיננסי ישווג כלא שוטף. סיווגו של נכס כשוטף מחייב הערכה מבוססת שלפיה יותר סביר שההלוואה תיפרע בתוך 12 חודשים ממועד הדיווח, מאשר שלא.

12 בהתאם ל-IFRS 15.109, ניתן להשתמש בתיאור חלופי מלבד "נכסים בגין חוזים עם לקוחות", אולם אז יש לספק מידע מספיק על מנת להבדיל בין לקוחות ובין נכסים בגין חוזים עם לקוחות.

13 בהתאם להחלטת הוועדה לפרשנויות של תקני הדיווח הכספי הבינלאומיים מספטמבר 2019, ישות חייבת להציג נכסי מסים לא ודאיים כנכסי מסים שוטפים או נכסי מסים נדחים.

14 בהתאם ל-IFRS 5.40, אין לסווג מחדש סכומים שהוצגו בדוח על המצב הכספי לתקופות קודמות בגין נכסים לא שוטפים (לרבות נכסים של קבוצות מימוש) המסווגים כמחזקים למכירה כדי לשקף את הסיווג לתקופה המוצגת האחרונה. כמו כן, בהתאם ל-IFRS 5.28, כאשר נכס לא שוטף או קבוצת מימוש שסיווגם כמחזק למכירה הופסק מהווים חברה בת, הסדר משותף או חברה כלולה, יש לתקן דוחות כספיים לכל התקופות ממועד הסיווג כמחזק למכירה.

15 ניתן להציג נכסים המיוחסים לפעילויות שהופסקו ונכסים המסווגים כמחזקים למכירה ונכסים של קבוצות מימוש המסווגות כמחזקות למכירה בשורה אחת בדוח על המצב הכספי.

16 בהתאם ל-IFRS 5.38, אין לקזז בין נכסים ובין התחייבויות של קבוצת מימוש המחזקות למכירה. כמו כן, מופנית תשומת הלב ל-IFRS 5.5A בהקשר לנכס לא שוטף (או קבוצת מימוש) אשר מסווג כמחזק לחלוקה לבעלים.

17 בהתאם ל-IFRS 5.13 אין לסווג נכס לא שוטף (או קבוצת מימוש) שמיועד לנטישה, כמחזק למכירה.

18 יש לכוונן סעיף זה בשמו הספציפי על פי סוג המלאי.

19 הסעיף כולל גם עלויות שהצטברו בגין עסקאות קומבינציה מסוג התחדשות עירונית. כאשר היקף העלויות מהותי יש לשקול הצגה כסעיף נפרד בדוח על המצב הכספי.

20 לסעיף זה לא תסווגנה השקעות שאינן עומדות בהגדרת נכסי תוכנית לפי IAS 19, אלא תסווגנה לסעיף נכסים פיננסיים.

21 בהתאם ל-IFRS 16.47, אם לא הוצגו בנפרד בדוח על המצב הכספי (כמוצג בדוח זה), יש לכלול נכסי זכות שימוש באותו סעיף שבו היו מוצגים נכסי הבסיס המקבילים אילו היו הנכסים בבעלות החברה, כמו כן, במצב זה יש לתת גילוי באילו סעיפים בדוח על המצב הכספי נכללו נכסים אלה. בהתאם ל-IFRS 16.48, נכסי זכות שימוש שמקיימים את הגדרת נדל"ן להשקעה יוצגו כנדל"ן להשקעה.

22 אם קבוצת רכוש קבוע מוצגת בסכומים משוערכים, יש לבחון את הראות IAS 1.59.

23 סעיף זה יכול גם יזכירם בגין מקדמות להוצאות עודפות. ניתן להכיר בזיכויים אלה כמס נדחה לפי מבחני ההכרה בנכס מסים נדחים.

31 בדצמבר 2024	30 ביוני 2024	30 ביוני 2025
אלפי ש"ח		
בלתי מבוקר		ביאור

התחייבויות והון

התחייבויות שוטפות:²⁴

הלוואות מתאגידים בנקאיים ומאחרים²⁵

איגרות חוב²⁵

התחייבויות חכירה²⁶

התחייבויות פיננסיות אחרות²⁷

ספקים ונותני שירותים²⁷

התחייבויות בגין חוזים עם לקוחות²⁸

זכאים ויתרות זכות

הפרשות²⁹

מס הכנסה לשלם³⁰

התחייבויות של קבוצת מימוש המסווגות כמוחזקות למכירה^{31 32 33}

התחייבויות המיוחסות לפעילויות שהופסקו^{31 32 33}

סה"כ התחייבויות שוטפות

התחייבויות לא שוטפות:²⁴

הלוואות מתאגידים בנקאיים ומאחרים²⁵

איגרות חוב²⁵

התחייבויות חכירה²⁶

התחייבויות פיננסיות אחרות²⁷

זכאים ויתרות זכות

התחייבויות בגין הטבות לעובדים, נטו

הפרשות²⁹

התחייבויות בגין הפסדי חברות המטופלות לפי שיטת השווי המאזני

מסים נדחים³⁰

סה"כ התחייבויות לא שוטפות

סה"כ התחייבויות

הון:

הון המיוחס לבעלים של החברה האם:

הון מניות נפרע וקרנות הון

עודפים

סה"כ הון המיוחס לבעלים של החברה האם

הון מיוחס לזכויות שאינן מקנות שליטה

סה"כ הון

תקנה 42(ג) (*) יושם למפרע / הוצג מחדש / סווג מחדש / הצגה מחדש בגין התאמה לא מהותית של מספרי השוואה - ראו ביאור _____.

הביאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים התמציתיים ביניים.

תקנה 5, 46

[שם ושם משפחה]	[שם ושם משפחה]	[שם ושם משפחה]	תאריך אישור הדוחות
נושא המשרה הבכיר ביותר בתחום הכספיים ^{36 35}	מנכ"ל ^{36 35 34}	יו"ר הדירקטוריון ^{36 35}	הכספיים ביניים לפרסום

²⁴ עמדת רשת BDO כי בנסיבות בהן אין הנחיות ספציפיות בתקני דיווח כספי בינלאומיים חשבונאיים בדבר הצורך לפצל התחייבות שנכללה בדוח על המצב הכספי לחלק שוטף ולא שוטף, יש ליישם את IAS 1.69 בקביעת הסכום שישווג כשוטף והשאר יסווג כלא שוטף.

²⁵ עמדת רשת BDO, כאשר אין הוראה אחרת של רגולטור, במקרים בהם קיימת הפרה של אמות מידה פיננסיות הגורמת לכך שלמלווה קיימת זכות בלתי מותנית לדרוש תשלום מיידי של התחייבות פיננסית, יש לבחון האם החברה צופה להמשיך כעסק חי – במקרה זה, לא בהכרח תשקף החברה במדידת ההלוואה את הפירעון המיידי של ההלוואה, או החברה צופה שלא להמשיך כעסק חי – במקרה זה, בדרך כלל, חברה תמדוד את ההלוואה בסכום שעלול להידרש על ידי המלווה לאלתר.

²⁶ בהתאם ל-IFRS 16.47 אם לא הוצגו בנפרד בדוח על המצב הכספי (כמוצג בדוח זה), יש לתת גילוי באילו סעיפים בדוח על המצב הכספי נכללו התחייבויות אלה.
²⁷ מופנית תשומת הלב להחלטת הוועדה לפרשנויות של תקני הדיווח הכספי הבינלאומיים מדצמבר 2020, בקשר לאופן ההצגה והגריעה של התחייבויות המהוות חלק מהסדר פקטורינג הפוך.

²⁸ בהתאם ל-IFRS 15.109, ניתן להשתמש בתיאור חלופי מלבד "התחייבויות בגין חוזים עם לקוחות".

²⁹ לעניין הכרה ומדידה של הפרשה לבדק ואחריות, ראו גם דוח ריכוז ממצאים בנושא הכרה בהכנסה בהתאם ל-IFRS 15, שפורסם על ידי רשות ניירות ערך בפברואר 2022.
³⁰ בהתאם להחלטת הוועדה לפרשנויות של תקני הדיווח הכספי הבינלאומיים מספטמבר 2019, ישות חייבת להציג התחייבויות מסים לא ודאיות כהתחייבויות מסים שוטפים או כהתחייבויות מסים נדחים.

³¹ בהתאם ל-IFRS 5.40, אין לסווג מחדש סכומים שהוצגו בדוח על המצב הכספי לתקופות קודמות בגין התחייבויות של קבוצות מימוש המסווגות כמוחזקות למכירה כדי לשקף את הסיווג לתקופה המוצגת האחרונה. כמו כן, בהתאם ל-IFRS 5.28, כאשר נכס לא שוטף או קבוצת מימוש שסיווגם כמוחזק למכירה הופסק מהווים חברה בת, הסדר משותף או חברה כלולה, יש לתקן דוחות כספיים לכל התקופות ממועד הסיווג כמוחזק למכירה.

³² ניתן להציג התחייבויות המיוחסות לפעילויות שהופסקו והתחייבויות של קבוצות מימוש המסווגות כמוחזקות למכירה בשורה אחת בדוח על המצב הכספי.

³³ בהתאם ל-IFRS 5.38, אין לקזז בין נכסים ובין התחייבויות של קבוצת מימוש המוחזקת למכירה.

³⁴ או מי שממלא בחברה תפקיד כאמור אף אם תוארו שונה, לרבות ממלא מקומו של המנהל הכללי בהיעדרו.

³⁵ במצב שבו אדם אחד ממלא את שלושת התפקידים הדורשים חתימה, נדרשות לפחות שתי חתימות של שני דירקטורים שונים.

³⁶ אם הסמך הדירקטוריון דירקטור לחתום בשם מי שנדרש לחתום על הדוחות הכספיים, יש ליישם את האמור בהוראות תקנה 46 לתקנות והחלטה משפטית של סגל מחלקת תאגידיים ברשות ניירות ערך 105-11: חתימה על דוחות כספיים – הבהרות סגל הרשות, ובכלל זה יש לציין בביאורים את דבר ההסמכה והסיבות לה.

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר	לשלושה חודשים שהסתיימו ביום		לשישה חודשים שהסתיימו ביום	
	30 ביולי 2024	30 ביולי 2025	30 ביולי 2024	30 ביולי 2025
2024	אלפי ש"ח			
	בלתי מבוקר			
			ביאור	
			5	

הכנסות⁴⁰
 עלות ההכנסות [לפני השפעת השינויים בשווי הוגן של נכסים
 ביולוגיים]⁴¹
**רווח גולמי לפני השפעת השינויים בשווי הוגן של נכסים
 ביולוגיים]⁴¹**
 [סך השינויים בשווי הוגן של נכסים ביולוגיים]⁴¹
 [שינוי שווי הוגן של נכסים ביולוגיים שמומשו]⁴¹
רווח גולמי
 עליית (ירידת) ערך שווי הוגן נדל"ן להשקעה
 הוצאות מחקר ופיתוח
 הוצאות מכירה ושיווק
 הוצאות הנהלה וכלליות
 הפסדים (ביטול הפסדים)⁴² מירידת ערך לקוחות ונכסים בגין
 חוזים עם לקוחות
 הכנסות אחרות⁴³
 הוצאות אחרות⁴³
 רווח (הפסד) הון ממימוש רכוש קבוע⁴³
רווח (הפסד) מפעולות רגילות
 הכנסות מימון⁴⁴
 הוצאות מימון⁴⁵
 הפסדים (ביטול הפסדים)⁴² מירידת ערך נכסים פיננסיים
 רווחים (הפסדים) מגריעת נכסים פיננסיים שנמדדו בעלות
 מופחתת⁴⁶
 רווחים (הפסדים) מסיוג מחדש של נכסים פיננסיים מעלות
 מופחתת לשווי הוגן דרך רווח או הפסד
 רווחים (הפסדים) מסיוג מחדש של נכסים פיננסיים משווי הוגן
 דרך רווח כולל אחר לשווי הוגן דרך רווח או הפסד
 רווחים (הפסדים) אחרים ממימון⁴⁷
 חלק החברה ברווחי (בהפסדי) חברות המטופלות לפי שיטת
 השווי המאזני, נטו⁴⁸
רווח (הפסד) לפני ניכוי מסים על ההכנסה
 מסים על ההכנסה
רווח (הפסד) מפעילויות נמשכות
 רווח (הפסד) מפעילויות שהופסקו, נטו
רווח (הפסד) לתקופה
הביאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים התמציתיים ביניים.

37 בהתאם ל-34.8(b) IAS, קיימות שתי אפשרויות להצגת רווח או הפסד ורווח כולל אחר: דוח תמציתי יחיד על רווח או הפסד ורווח כולל אחר (כמוצג בדוח לדוגמה זה) או בדוח תמציתי על רווח או הפסד נפרד ובדוח תמציתי על הרווח הכולל המתחיל ברווח או הפסד (כמוצג בנספח א').

38 בהתאם ל-1.99 IAS, יש להציג ניתוח של הוצאות שהוכרו ברווח או הפסד תוך שימוש באחת מהשיטות הבאות: סיווג שמבוסס על מאפיין הפעילות של הוצאות (כמוצג בדוח לדוגמה זה) או סיווג שמבוסס על מהות הוצאות (כמוצג בנספח ב'), וזאת לפי השיטה שמספקת מידע מהימן שהוא יותר רלוונטי.

39 בהתאם ל-5.28 IFRS, כאשר הסיווג של נכס לא שוטף (או קבוצת מימוש) כמחזק למכירה **הפוסק**, התיאום הנדרש לערך בספרים של הנכס (ראו IFRS 5.27) יוצג באותו סעיף ששימש להצגת הרווח או הפסד בגין המדידה מחדש של הנכס בעת שסווג כמחזק למכירה. כמו כן, כאשר הנכס הלא שוטף (או קבוצת המימוש) מהווה חברה בת, הסדר משותף או חברה כלולה, יש לתקן דוחות כספיים לכל התקופות ממועד הסיווג כמחזק למכירה.

40 בהתאם ל-15.65 IFRS, יש להציג את השפעות המימון (הכנסות ריבית או הוצאות ריבית) הנובעות מקיומו של רכיב מימוני משמעותי בחוזה כהגדרתו ב-15 IFRS, בנפרד מהכנסות מוחזים עם לקוחות בדוח על הרווח הכולל.

41 IAS 41 אינו קובע את אופן ההצגה של השינויים בשווי ההוגן של נכסים ביולוגיים, הגישה המוצגת בדוח היא הגישה המקובלת בפרקטיקה בישראל בענף הקנאביס הרפואי. לעניין אופן הטיפול החשבונאי בהוצאות של נכסים ביולוגיים הנמדדים בשווי הוגן בניכוי עלויות למכירה ובהשלכות הטיפול על ההצגה בדוחות הכספיים - ראו החלטת הוועדה לפרשנויות של תקני הדיווח הכספי הבינלאומיים מספטמבר 2019. כאשר השינוי בשווי ההוגן נובע מתוצרת חקלאית יש להתאים את שם הסעיף בהתאם.

42 בהתאם להחלטת הוועדה לפרשנויות של תקני הדיווח הכספי הבינלאומיים ממרץ 2019, כאשר נכס פיננסי שסווג על ידי החברה כפגום עקב סיכון אשראי (לא נרכש מלכתחילה כפגום) ולאחר מכן שולם במלואו או שהפסיק להיות מסווג כנכס פיננסי פגום עקב סיכון אשראי, ביטול הפסד ירידת הערך בגין כולל גם את ערך הזמן על סכומי ירידת הערך בתקופות בהן הנכס היה פגום עקב סיכון אשראי. לפיכך, סכום הביטול עשוי לעלות על סכומי ירידת הערך שהוכרו בעבר.

43 IAS 1.98 כולל דוגמאות לנסיבות נוספות שבהן יש לתת גילוי נפרד לפרטי הכנסה והוצאה מהותיים בדוח על רווח או הפסד ורווח כולל אחר או בביאורים: שינויים מבניים של פעילויות של חברה וביטולים של הפרשות כלשהן בגין עלויות השינוי המבני; הורדות ערך של מלאי או של רכוש קבוע וביטול הורדות ערך; מימוש השקעות; יישוב תביעות וביטולים אחרים של הפרשות. לעניין זה ראו גם את החלטת הוועדה לפרשנויות של תקני הדיווח הכספי הבינלאומיים מיוני 2024 (פורסם ביולי 2024). כמו כן, בהתאם ל-17.15 IFRIC, יש להציג בסעיף נפרד ברווח או הפסד את ההפסד, אם קיים, בין הערך בספרים של הנכסים שחולקו לבין הערך בספרים של הדיבידנד לשלם. יש לבחון יישום הנחיות אלו בדוחות הכספיים לתקופות ביניים.

44 כאשר הכנסות ריבית שחשובות תוך שימוש בשיטת הריבית האפקטיבית מהוות הכנסה הנובעת מהפעילויות הרגילות של הישות, IAS 1.82(a) דורש להציגם בסעיף נפרד ברווח או הפסד. כמו כן, תשומת לב לעמדת סגל החשבונאי מספר 5-11: הצגת רכיב מימון משמעותי בדוח על הרווח או הפסד, שפורסמה על ידי רשות ניירות ערך בפברואר 2024.

45 בהתאם ל-16.49 IFRS הוצאות ריבית בגין התחייבות החכירה מהווה מרכיב של עלויות מימון.

46 בהתאם ל-7.20A IFRS, יש לתת גילוי לניתוח של הרווח או הפסד שנבע מגריעה של נכסים פיננסיים שנמדדו בעלות מופחתת, לרבות הסיבות לגריעתם.

47 בהתאם ל-19.11 IFRIC, יש לתת גילוי לרווח או הפסד הנובע מיישום IFRIC 19 בסעיף נפרד ברווח או הפסד או בביאורים.

48 IAS 28 אינו קובע היכן יכלל הפסד (ביטול הפסד) מירידת ערך של חברה המטופלת לפי שיטת השווי המאזני. המדובר בבחירת מדיניות חשבונאית האם הפסד יכלל בסעיף זה או בסעיף נפרד.

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2024	לשלושה חודשים		לשישה חודשים שהסתיימו	
	שהסתיימו ביום 30 ביוני		ביום 30 ביוני	
	2024	2025	2024	2025

אלפי ש"ח

בלתי מבוקר

ביאור

רווח (הפסד) כולל אחר לאחר מסים⁴⁹ בגין⁵⁰:

פריטים שלא יסווגו מחדש לאחר מכן לרווח או הפסד:

הערכה מחדש של רכוש קבוע

מדידות מחדש של תוכניות להטבה מוגדרת

רווחים (הפסדים) מהשקעות במכשירים הוניים שיועדו

למדידה בשווי הוגן דרך רווח כולל אחר

שינויים בשווי ההוגן שמיוחסים לשינויים בסיכון אשראי של

התחייבויות פיננסיות שיועדו למדידה בשווי הוגן דרך רווח

או הפסד

חלק החברה ברווח (בהפסד) כולל אחר של חברות

המטופלות לפי שיטת השווי המאזני

פריטים שיינתן ויסווגו מחדש לאחר מכן לרווח או הפסד:

התאמות מתרגום דוחות כספיים של פעילויות חוץ

מכשירי חוב בשווי הוגן דרך רווח כולל אחר

גידורי תזרים מזומנים

חלק החברה ברווח (בהפסד) כולל אחר של חברות

המטופלות לפי שיטת השווי המאזני

סך רווח (הפסד) כולל אחר לתקופה

סה"כ רווח (הפסד) כולל לתקופה

רווח (הפסד) לתקופה המיוחס ל:

בעלים של החברה האם

זכויות שאינן מקנות שליטה

סה"כ רווח (הפסד) כולל לתקופה המיוחס ל:

בעלים של החברה האם

זכויות שאינן מקנות שליטה

רווח למניה המיוחס לבעלים של החברה האם⁵¹:

רווח (הפסד) בסיסי (בש"ח):

מפעילויות נמשכות

מפעילויות שהופסקו⁵²

IAS 34.11

רווח (הפסד) למניה

רווח (הפסד) מדולל (בש"ח):

מפעילויות נמשכות

מפעילויות שהופסקו⁵²

IAS 34.11

רווח (הפסד) למניה

(* יושם למפרע / הוצג מחדש / סווג מחדש / הצגה מחדש בגין התאמה לא מהותית של מספרי השוואה - ראו ביאור _____.

תקנה 40(ד)

(**) תואם למפרע בשל הנפקת מניות הטבה.

הביאורים המוצגים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים התמציתיים ביניים.

49 בהתאם ל-1.91 IAS, ניתן להציג את פריטי הרווח הכולל האחר לפני השפעות המס המתייחסות, ולהציג סכום אחד בגין הסכום המצרפי של המסים על ההכנסה המתייחס לפריטים אלה, תוך הקצאת המס בין הפריטים שיינתן ויסווגו מחדש לרווח או הפסד לבין הפריטים שלא יסווגו מחדש לרווח או הפסד.

50 בהתאם ל-1.94 IAS, יש להציג תיאומים בגין סיווג מחדש בדוח על רווח או הפסד ורווח כולל אחר או בביאורים. דוח זה מוצג בהנחה שהחברה בחרה להציג מידע זה בדוחות הכספיים השנתיים האחרונים במסגרת הביאורים. לאופן ההצגה של מידע זה בדוח על רווח או הפסד ורווח כולל אחר - ראו נספח ג'.

51 הרווח למניה יתייחס לרווח לתקופה המיוחס לבעלים של החברה האם (ללא הרווח המיוחס לזכויות שאינן מקנות שליטה) ולא לרווח הכולל האחר.

52 בהתאם ל-33.68 IAS, אם קיימת פעילות שהופסקה, ניתן להציג את הרווח הבסיסי למניה ואת הרווח המדולל למניה לגבי הפעילות שהופסקה על גבי הדוח או בביאורים. מומלץ כי צורת ההצגה תהיה לרווח הכספי השנתי.

לשישה חודשים שהסתיימו ביום 30 ביוני 2025 (בלתי מבוקר)

IAS 34.8(c), 10
IAS 34.20(c)
תקנה 40(ד)

הון המיוחס לבעלים של החברה האם											
סה"כ	זכויות שאינן מקנות שליטה ⁵⁶	סה"כ	מניות החברה המוחזקות על ידי החברה / חברת בת ⁵⁷	עודפים / הפסדים (צבורים)	רווח כולל אחר המתייחס לנכסים ולקבוצות מימוש למכירה ⁵⁶	קרן הון בגין	קרן הון בגין ⁵⁵	תקבולים על חשבון כתבי אופציה	תקבולים על חשבון מניות	פרמיה על מניות	הון הנפרע
											שטרי הון
											ביאור ⁵³
											<p>יתרה ליום 1 בינואר 2025</p> <p>2.2.1 השפעת היישום לראשונה של התיקון ל-21 IAS יתרה ליום 1 בינואר 2025 לאחר יישום השינויים האמורים</p> <p>רווח (הפסד) לתקופה</p> <p>רווח (הפסד) כולל אחר^{59 60}</p> <p>סה"כ רווח (הפסד) כולל לתקופה</p> <p>העברת קרן הון הערכה מחדש בגין רכוש קבוע לעודפים⁶¹</p> <p>העברת סכומים שהוכרו ברווח כולל אחר ונצברו בהון המתייחסים לנכסים ולקבוצות מימוש המוחזקים למכירה⁵⁶</p> <p>העברת סכומים בתוך ההון בגין מדידות מחדש של תוכניות להטבה מוגדרת⁶²</p> <p>העברה בתוך ההון של רווח (הפסד) כולל אחר מצטבר בגין השקעות במכשירים הוניים שנגרעו</p> <p>ירידה בשיעור החזקה ללא איבוד שליטה</p> <p>יתרה ליום 30 ביוני 2025</p> <p>הביאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים התמציתיים ביניים.</p>

53 בעמדה משפטית מספר 25-105, סגל רשות ניירות ערך מדגיש את הדרישה להפנות לביאורים רלוונטיים גם מהדוח על השינויים בהון, במיוחד כשמדובר באירועים חד פעמיים.

54 IFRS 10 אינו קובע היכן יוכר ההפרש בין התמורה ששולמה או שהתקבלה לבין הסכום שבו מתואמות הזכויות שאינן מקנות שליטה - בפרמיה, בקרן הון נפרדת או בעודפים.

55 יש לפרט את מהות קרן ההון כגון - קרן הון בגין פעולות בין החברה לבין בעל שליטה בה, קרן הון בגין עסקאות תשלום מבוסס מניות, קרן הון בגין הפרשי תרגום, קרן הון משערך רכוש קבוע, קרן הון בגין רווח או הפסד ממכשירים הוניים שיעדו למדידה בשווי הוגן דרך רווח כולל אחר, קרן הון בגין מדידות מחדש של תוכניות להטבה מוגדרת וכדומה.

56 בהתאם ל-5.38 IFRS, יש להציג בנפרד סכומים שהוכרו ברווח כולל אחר ונצברו בהון הקשורים לנכסים לא שוטפים (או לקבוצות מימוש) המוחזקים למכירה (לדוגמה, קרן הון בגין הפרשי תרגום שנבעו מחברה בת שסווגה כמוחזקת למכירה וקרן הון בגין הערכה מחדש של רכוש קבוע שסווג כמוחזק למכירה).

57 אם ישנן מניות של החברה המוחזקות על ידי החברה והן על ידי חברה בת, יש לשקול להפריד בין המניות המוחזקות על ידי החברה לבין המניות המוחזקות על ידי חברה בת.

58 סעיף זה יכלול לדוגמה גם כתבי אופציות, רכיב הוני של אג"ח להמרה וכדומה, בחברות בנות, המוחזקים על ידי בעלי הזכויות שאינן מקנות שליטה.

59 בהתאם ל-1.106A IAS, יש להציג, לכל רכיב של הון, ניתוח של רווח כולל אחר לפי פריט, בדוח על השינויים בהון או בביאורים. דוח זה מוצג בהנחה שהחברה בחרה להציג מידע זה בדוחות הכספיים השנתיים האחרונים במסגרת הביאורים.

60 רווח כולל אחר לאחר מס יוצג בעמודות השונות המיוחסות לבעלים של החברה האם. רווח כולל אחר לאחר מס המיוחס לזכויות שאינן מקנות שליטה יוצג במספר אחד בעמודה של הזכויות שאינן מקנות שליטה.

61 בהתאם ל-16.41 IAS, ניתן להעביר את קרן ההערכה מחדש ישירות לעודפים כאשר פריט הרכוש הקבוע, אשר לגביו יושם מודל ההערכה מחדש, נגרע, וכן להעביר חלק מהקרן במהלך השימוש בנכס על ידי החברה, בסכום ההפרש בין הפחת המבוסס על הערך בספרים המשוערך של הנכס לבין הפחת המבוסס על העלות המקורית של הנכס.

62 בהתאם ל-19.122 IAS, חברה יכולה להעביר סכומים שהוכרו ברווח כולל אחר בגין מדידות מחדש של תוכניות להטבה מוגדרת בתוך סעיפי ההון (למשל, בעת מימוש של חברה בת).

הון המיוחס לבעלים של החברה האם													
סה"כ	זכויות שאינן מקנות שליטה	סה"כ	מניות החברה המוחזקות על ידי חברה בת	עודפים / הפסדים (צבורים)	רווח כולל אחר המתייחס לנכסים ולקבוצות מימוש המוחזקים למכירה	קרן הון בגין אלפי ש"ח	קרן הון בגין עסקאות מול זכויות שאינן מקנות שליטה	שטרי הון	תקבולים על חשבון כתבי אופציה	תקבולים על חשבון מניות	פרמיה על מניות	הון המניות הנפרע	
												סה"כ	

ביאור

יתרה ליום 1 בינואר 2024
 השפעת היישום לראשונה של ⁶³ _____

יתרה ליום 1 בינואר 2024 לאחר יישום השינויים האמורים
 רווח (הפסד) לתקופה
 רווח (הפסד) כולל אחר סה"כ רווח (הפסד) כולל לתקופה העברת קרן הון הערכה מחדש בגין רכוש קבוע לעודפים
 העברת סכומים שהוכרו ברווח כולל אחר ונצברו בהון המתייחסים לנכסים ולקבוצות מימוש המוחזקים למכירה
 העברת סכומים בתוך ההון בגין מדידות מחדש של תוכניות להטבה מוגדרת
 העברה בתוך ההון של השפעה מצטברת של שינויים בסיכון האשראי של התחייבות שנגרעה שיעדה למדידה בשווי הוגן דרך רווח או הפסד
 תיאומים לערך בספרים הראשוני של מלאי שנרכש בעסקה חזויה שגודרה בגידור תזרים מזומנים דיבידנדים שחולקו
 קרן הון בגין הלוואה שהתקבלה מבעל שליטה רכישה נוספת של מניות חברת בת רכישת מניות החברה על ידי החברה/חברת בת

יתרה ליום 30 ביוני 2024

(*) יושם למפרע / הוצג מחדש / סווג מחדש / הצגה מחדש בגין התאמה לא מהותית של מספרי השוואה - ראו ביאור _____. הביאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים התמציתיים ביניים.

הון המיוחס לבעלים של החברה האם													
סה"כ	זכויות שאינן מקנות שליטה	סה"כ	מניות החברה המוחזקות על ידי החברה /	עודפים / (הפסדים צבורים)	רווח כולל אחר המתייחס לנכסים ולקבוצות מימוש המוחזקים למכירה	קרן הון בגין אלפי ש"ח	קרן הון בגין עסקאות מול זכויות שאינן מקנות שליטה	שטרי הון	תקבולים על חשבון כתבי אופציה	תקבולים על חשבון מניות	פרמיה על מניות	הון המניות הנפרע	
												סה"כ	
													יתרה ליום 1 באפריל 2025
													רווח (הפסד) לתקופה
													רווח (הפסד) כולל אחר
													סה"כ רווח (הפסד) כולל לתקופה
													העברת קרן הון הערכה מחדש בגין רכוש קבוע לעודפים
													העברת סכומים שהוכרו ברווח כולל אחר ונצברו בהון
													המתייחסים לנכסים ולקבוצות מימוש המוחזקים למכירה
													העברת סכומים בתוך ההון בגין מדידות מחדש של תוכניות להטבה מוגדרת
													העברה בתוך ההון של רווח (הפסד) כולל אחר מצטבר בגין השקעות במכשירים הוניים שנגרעו
													ירידה בשיעור החזקה ללא איבוד שליטה
													יתרה ליום 30 ביוני 2025
													הביאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים התמציתיים ביניים.

הון המיוחס לבעלים של החברה האם

סה"כ	זכויות שאינן מקנות שליטה	סה"כ	מניות החברה המוחזקות על ידי החברה בת	עודפים / הפסדים (צבורים)	רווח כולל אחר המתייחס לנכסים ולקבוצות מימוש המוחזקים למכירה	קרן הון בגין אלפי ש"ח	קרן הון בגין עסקאות מול זכויות שאינן מקנות שליטה	שטרי הון	תקבולים על חשבון כתבי אופציה	תקבולים על חשבון מניות	פרמיה על מניות	הון המניות הנפרע	
												ביאור	
													יתרה ליום 1 בינואר 2024
													רווח (הפסד) לתקופה
													השפעת היישום הראשונה של _____ ⁶⁴
													יתרה ליום 1 בינואר 2024 לאחר יישום השינויים
													האמורים
													רווח (הפסד) כולל אחר
													סה"כ רווח (הפסד) כולל לתקופה
													העברת קרן הון הערכה מחדש בגין רכוש קבוע לעודפים
													העברת סכומים שהוכרו ברווח כולל אחר ונצברו בהון המתייחסים לנכסים ולקבוצות מימוש המוחזקים למכירה
													העברת סכומים בתוך ההון בגין מדידות מחדש של תוכניות להטבה מוגדרת
													העברה בתוך ההון של השפעה מצטברת של שינויים בסיכון האשראי של התחייבות שנגרעה שיועדה למדידה בשווי הוגן דרך רווח או הפסד
													תיאומים לערך בספרים הראשוני של מלאי שנרכש בעסקה חזויה שגודרה בגידור תזרים מזומנים דיבידנדים שחולקו
													קרן הון בגין הלוואה שהתקבלה מבעל שליטה רכישה נוספת של מניות חברת בת
													רכישת מניות החברה על ידי החברה/חברת בת
													יתרה ליום 31 בדצמבר 2024

(*) יושם למפרע / הוצג מחדש / סווג מחדש / הצגה מחדש בגין התאמה לא מהותית של מספרי השוואה - ראו ביאור _____. הביאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים התמציתיים ביניים.

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר	לשלושה חודשים שהסתיימו ביום 30 ביוני		לשישה חודשים שהסתיימו ביום 30 ביוני		ביאור ⁶⁸
	2024	2025	2024	2025	
2024	בלתי מבוקר				

תזרימי מזומנים מפעילות שוטפת ^{71 70 69}

רווח (הפסד) לתקופה ⁷²

התאמות בגין:

חלק החברה בהפסדי (ברווחי) חברות המטופלות

לפי שיטת השווי המאזני, נטו

פחת והפחתות

מסים על ההכנסה ברווח או הפסד

הפסד (רווח) ממימוש רכוש קבוע

הפסד (רווח) ממימוש נדל"ן להשקעה

ירידת (ביטול ירידת) ערך של רכוש קבוע

ירידת (ביטול ירידת) ערך של נכסי זכות שימוש

ירידת (עליית) ערך שווי הוגן נדל"ן להשקעה

ירידת (עליית) ערך שווי הוגן של נכסים ביולוגיים⁷³

ירידת (ביטול ירידת) ערך של נכסים בלתי מוחשיים

הפסד (רווח) מרכישת חברות שאוחדו לראשונה

8

(3)

הפסד (רווח) ממימוש השקעות בחברות מוחזקות

הוצאות בגין עסקאות תשלום מבוסס מניות

סכומים שהוכרו ברווח או הפסד בגין הטבות

הפסד (רווח) ממימון, נטו

שינויים בנכסים ובהתחייבות:

ירידה (עלייה) בלקוחות

ירידה (עלייה) בנכסים בגין חוזים עם לקוחות

ירידה (עלייה) בעלויות להשגה ולקיום של חוזים עם

לקוחות

ירידה (עלייה) בחייבים ויתרות חובה

ירידה (עלייה) במלאי

ירידה (עלייה) בנכסים ביולוגיים

עלייה (ירידה) בספקים ונותני שירותים

עלייה (ירידה) בהתחייבויות בגין חוזים עם לקוחות

עלייה (ירידה) בזכאים ויתרות זכות

מזומנים שנבעו מפעולות

ריבית ששולמה ^{75 74}

ריבית שהתקבלה ⁷⁴

מסים על הכנסה ששולמו ⁷⁶

מזומנים נטו מפעילות שוטפת

הביאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים התמציתיים ביניים.

65 לאור העובדה שניתן בביאור 7.5 מידע לתזרימי המזומנים בגין פעילויות שהופסקו, לא נדרש לתת גילוי על גבי הדוח על תזרימי המזומנים.

66 אם החברה בוחרת להציג תזרימי מזומנים מסוימים על בסיס נטו, עליה לעמוד בדרישות IAS 7.22.

67 בהתאם ל-IFRS 5.33(c), ניתן להציג את תזרימי המזומנים נטו שניתן לייחסם לפעילויות השוטפות, לפעילויות ההשקעה ולפעילויות המימון של הפעילויות שהופסקו בביאורים (כפי שמוצג בדוחות אלה – ראה בביאור 7.5) או בדוח זה.

68 בעמדה משפטית מספר 105-25, סגל רשות ניירות ערך מדגיש את הדרישה להפנות לביאורים רלוונטיים גם מהדוח על תזרימי המזומנים, במיוחד כשמדובר באירועים חד פעמיים, כגון הכרה ברווח כתוצאה מאיבוד שליטה בחברת בת, הפסדים מירידת ערך וכדומה.

69 בהתאם ל-IAS 7.18(a), ניתן להציג את תזרימי המזומנים מפעילות שוטפת לפי השיטה הישירה, בשונה מהמוצג לעיל.

70 בהתאם ל-IFRS 16.50(c) תשלומי חכירה לטווח קצר, תשלומים עבור חכירות של נכסים בעלי ערך נמוך ותשלומי חכירה משתנים שלא נכללו במדידה של התחייבות החכירה יסווגו כפעילות שוטפת ולכן לא נדרשת כל התאמה בגין תשלומים אלה.

71 מופנית תשומת הלב להחלטת הוועדה לפרשנויות של תקני הדיווח הכספי הבינלאומיים מדצמבר 2020, בקשר לאופן ההצגה של תזרימי מזומנים בגין התחייבויות המהוות חלק מהסדר פקטורינג הפוך.

72 IAS 7 אינו קובע מאיזה רווח יש להתחיל את תזרימי המזומנים מפעילות שוטפת. הנספח לתקן, אשר מהווה דוגמה בלתי מחייבת, מתחיל מהרווח לפני מס.

73 רלוונטי כאשר מדובר בנכסים ביולוגיים לא שוטפים והשינוי בשווי הווגן לא קיבל ביטוי במסגרת סעיף ירידה (עלייה) בנכסים ביולוגיים.

74 ניתן לסווג ריבית ששולמה וריבית שהתקבלה כפעילות שוטפת (כמוצג בדוח זה) או כפעילות מימון וכפעילות השקעה, בהתאמה, בהתאם למדיניות החשבונאית של החברה. בנוסף,

75 בהתאם ל-IFRS 16.50(b) תשלומי מזומנים עבור החלק של הריבית בגין התחייבות החכירה, יטופל בהתאם לדרישות בנוגע לריבית ששולמה.

76 סעיף זה יכלול גם דיבידנדים על מניות בכורה ניתנות לפדיון שמהווים רכיב התחייבות (כלומר, כאשר דיבידנדים שלא שולמו מתווספים לסכום הפדיון).

77 בהתאם ל-IAS 7.35, סכום זה לא יכלול תזרימי מזומנים בגין מסים הניתנים לזיהוי ספציפי כפעילות השקעה (לדוגמה, שנוצרו ממימוש רכוש קבוע) או כפעילות מימון, אשר יסווגו במסגרת פעילויות אלו. במקרים כאלו, בהתאם ל-IAS 7.36, כאשר תזרימי מזומנים בגין מס מוקצים ליותר מסוג אחד של פעילות, יינתן גילוי לסכום הכולל של המסים ששולמו.

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר	לשלושה חודשים שהסתיימו ביום 30 ביוני		לשישה חודשים שהסתיימו ביום 30 ביוני		ביאור
	2024	2025	2024	2025	
	אלפי ש"ח				
	בלתי מבוקר				
					תזרימי מזומנים מפעילות השקעה
					עלויות פיתוח שהונו ⁷⁷
					רכישת נכסים בלתי מוחשיים
					רכישת רכוש קבוע
					תמורה ממימוש רכוש קבוע
					קבלת מענק השקעה
					תשלומי חכירה במועד תחילת החכירה או לפניו
					רכישת נדל"ן להשקעה
					תמורה ממימוש נדל"ן להשקעה
					רכישת נכסים ביולוגיים לא שוטפים
			8.5, 8.4		רכישת חברות בנות שאוחדו לראשונה
			(3)		תמורה ממימוש חברות בנות שאוחדו בעבר
			8		רכישת חברות המטופלות לפי שיטת השווי המאזני
			(3)		תמורה ממימוש השקעה בחברות המטופלות לפי שיטת השווי המאזני
					דיבידנדים שהתקבלו מחברות המטופלות לפי שיטת השווי המאזני ⁷⁸
					דיבידנדים שהתקבלו מנכסים פיננסיים ^{78, 79}
					רכישת השקעות במכשירים הוניים בשווי הוגן דרך רווח כולל אחר
					תמורה ממימוש השקעות במכשירים הוניים בשווי הוגן דרך רווח כולל אחר
					רכישת מכשירי חוב הנמדדים בשווי הוגן דרך רווח כולל אחר
					תמורה ממימוש מכשירי חוב הנמדדים בשווי הוגן דרך רווח כולל אחר
					השקעה בהלוואות ובפיקדונות לזמן ארוך
					גביית הלוואות ופיקדונות לזמן ארוך
					משיכת פיקדונות לזמן ארוך
					תמורה ממימוש (מרכישת) נכסים פיננסיים הנמדדים בשווי הוגן דרך רווח או הפסד, נטו ^{80, 81}
					הלוואות ופיקדונות לזמן קצר, נטו ⁸¹
					מזומנים נטו מפעילות השקעה

הביאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים התמציתיים ביניים.

⁷⁷ בהתאם ל-IAS 7.16, רק יציאות המובילות להכרה בנכסים תוכלנה להיות מסווגות כפעילויות השקעה.
⁷⁸ בהתאם ל-IAS 7.31, 33, ניתן לסווג דיבידנדים שהתקבלו כפעילויות השקעה (כמוצג בדוח זה) או כפעילויות שוטפת בהתאם למדיניות החשבונאית של החברה.
⁷⁹ בגין סכום זה יש לבצע התאמה במסגרת ההתאמות בפעילות השוטפת.
⁸⁰ אם החברה מחזיקה ניירות ערך והלוואות למטרות מסחר, יש לבחון אם יש להתייחס להשקעות אלה כמעין מלאי, אז יסווג כפעילויות שוטפת.
⁸¹ יש לבחון עמידה בתנאי IAS 7.22 לצורך דיווח על תזרימי מזומנים על בסיס נטו.

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר	לשלושה חודשים שהסתיימו ביום 30 ביוני		לשישה חודשים שהסתיימו ביום 30 ביוני	
	2024	2025	2024	2025
	אלפי ש"ח			
	בלתי מבוקר			

ביאור

תזרימי מזומנים מפעילות מימון⁸²

הנפקת הון (לאחר ניכוי הוצאות הנפקה)
הנפקת הון בחברות בנות
קבלת תקבולים על חשבון מניות
רכישת מניות החברה על ידי חברה בת/החברה
מכירת מניות החברה על ידי חברה בת/החברה
רכישה נוספת של מניות חברה בת
מכירת מניות חברה בת ללא איבוד שליטה
הנפקת מניות בכורה ניתנות לפדיון
דיבידנדים ששולמו^{83 84}
דיבידנדים בחברות בנות⁸³
תמורה ממימוש כתבי אופציה
תקבולים בגין כתבי אופציה בחברה בת
מימוש אופציות לעובדים
הנפקת איגרות חוב (לאחר ניכוי הוצאות הנפקה)
פירעון איגרות חוב
פירעון מוקדם של איגרות חוב
קבלת הלוואות לזמן ארוך מתאגידים בנקאיים
ומאחרים
פירעון הלוואות לזמן ארוך מתאגידים בנקאיים
ומאחרים
אשראי מתאגידים בנקאיים ומאחרים לזמן קצר, נטו^{85 86}
פירעון התחייבויות חכירה
קבלת מענק מרשות החדשנות⁸⁷
השקעה בנגזרים⁸⁸

מזומנים נטו מפעילות מימון

עלייה (ירידה) במזומנים ושווי מזומנים

יתרת מזומנים ושווי מזומנים לתחילת התקופה⁸⁹⁽¹⁾
השפעת שינויים בשערי חליפין של מט"ח בגין
מזומנים ושווי מזומנים⁹⁰

יתרת מזומנים ושווי מזומנים לסוף
התקופה⁸⁹⁽²⁾

⁽¹⁾ בקיזוז משיכת יתר התחילת התקופה

⁽²⁾ בקיזוז משיכת יתר לסוף התקופה⁹¹

(*) יושם למפרע / הוצג מחדש / סווג מחדש בגין התאמה לא מהותית של מספרי השוואה - ראו ביאור ____.
הביאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים התמציתיים ביניים.

תקנה 42(ג)

82 ראו הערת שוליים 71.
83 בהתאם ל-34, IAS 7.31, ניתן לסווג דיבידנדים ששולמו כפעילות מימון (כמוצג בדוח זה) או כפעילות שוטפת בהתאם למדיניות החשבונאית של החברה.
84 סעיף זה יכלול גם דיבידנדים על מניות בכורה ניתנות לפדיון שמהווים רכיב הוני (כלומר, כאשר הדיבידנדים משולמים על פי שיקול דעתה של החברה ואינם מתווספים לסכום הפדיון).
85 בהתאם ל-7.8, IAS, משיכת יתר מהבנק בדרך כלל נחשבת כפעילות מימון. יחד עם זאת, אם משיכת היתר עומדת לפירעון לפי דרישה וכן יתרת הבנק, לעתים קרובות, משתנה מיתרה חיובית למשיכת יתר, אזי היתרה תהווה חלק בלתי נפרד מניהול המזומנים של החברה.
86 ראו הערת שוליים 81.
87 יש לבחון את אופן ההצגה של תקבולים ושל תשלומים בגין מענקים מרשות החדשנות כפעילות מימון או כפעילות שוטפת, בהתחשב בחלק המענק שטופל כהלוואה ובחלק המענק שטופל כמענק ממשלתי.
88 יש לבחון את נאותות הסיווג בדוח על תזרימי המזומנים כפעילות שוטפת, השקעה או מימון בהתאם ל-16(g)-(h), IAS 7.14(g), והסיפה של הסעיף.
89 בהתאם להחלטת הוועדה לפרשנויות של תקני הדיווח הכספי הבינלאומיים ממרץ 2022 (פורסמה באפריל 2022), פיקודן לפי דרישה עם מגבלות על השימוש הנובעות מחוזה עם צד שלישי, מהווה מרכיב של מזומנים ושווי מזומנים. לעניין הדוח על תזרימי המזומנים, הפנתה הוועדה להוראת הגילוי ב-7.48, IAS.
90 יתרה זו עשויה להיות מורכבת משלושה מרכיבים: (1) הפרשי תרגום בגין יתרות מזומנים ושווי מזומנים של פעילויות חוץ, (2) הפרשי שער בגין יתרות מזומנים ושווי מזומנים של פעילויות בחו"ל שמטבע הפעילות שלהן זהה למטבע הפעילות של החברה המדווחת ואשר מנהלות יתרות מזומנים ושווי מזומנים במטבעות שאינן מטבע הפעילות של החברה המדווחת, וכן (3) הפרשי שער בגין יתרות מזומנים ושווי מזומנים של החברה אשר מוחזקות במט"ח. כל התנועות האלה אינן תנועות במזומנים ושווי מזומנים בתקופה ולכן מוצגות בסעיף נפרד בדוח על תזרימי המזומנים.
91 בהתאם ל-7.45, IAS, אם קיימות התאמות נוספות בין יתרת המזומנים ושווי המזומנים בדוח זה לבין היתרה בדוח על המצב הכספי, יש לתת גילוי להתאמות אלו.

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר	לשלושה חודשים שהסתיימו ביום 30 ביוני		לשישה חודשים שהסתיימו ביום 30 ביוני	
	2024	2024	2024	2025
	אלפי ₪			
	בלתי מבוקר			

ביאור

סך הריבית ששולמה במהלך התקופה (כולל ריבית שהוונה) הביאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים התמציתיים ביניים.

חברה מדווחת לדוגמה בע"מ (להלן: "החברה") פועלת בתחום _____.

יש לעיין בדוחות הכספיים התמציתיים ביניים של החברה יחד עם הדוחות הכספיים השנתיים של החברה ליום 31 בדצמבר 2024 והביאורים המצורפים להם. לכן, לא הובאו במסגרת דוחות כספיים תמציתיים ביניים אלה ביאורים בדבר עדכונים לא משמעותיים יחסית למידע שכבר דווח בביאורים לדוחות הכספיים השנתיים האחרונים של החברה.⁹⁶

1.1 השלכות מלחמת "חרבות ברזל" על הדוחות הכספיים התמציתיים ביניים

בהמשך לאמור בביאור _____ לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2024 בדבר השלכות מלחמת "חרבות ברזל" על הדוחות הכספיים של החברה, להלן עדכון בדבר ההשפעה על פעילות החברה במהלך תקופות הביניים [יש לפרט את ההשפעות הרלוונטיות לחברה בהמלך תקופות הביניים⁹⁷].

[יש לתאר את התוכנית ו/או ההחלטות שקיבלה החברה בהתמודדות עם המצב]

[יש לתאר את ההשפעה, במידה וניתן לכמתה, בשל האירועים לעיל, לרבות השלכות החשבונאיות, לדוגמה:

- בחינת ירידת ערך נכסים שבוצעה,
- השלכה על אומדנים או הנחות משמעותיות שעומדים בבסיס הדוחות הכספיים (ראה להלן נושא עסק חי),
- קיום של ספקות משמעותיים בדבר המשך קיום החברה כעסק חי, לרבות תיאור התמודדות החברה עם ספקות אלו,
- השפעות נוספות הרלוונטיות לחברה.]

2 עיקרי המדיניות החשבונאית

2.1 עקרונות עריכת הדוחות הכספיים התמציתיים ביניים

הדוחות הכספיים התמציתיים ביניים מציינים להוראות תקן חשבונאות בינלאומי 34 בדבר דיווח כספי לתקופות ביניים. כמו כן, הדוחות הכספיים התמציתיים ביניים מקיימים את הוראות הגילוי לפי פרק ד' לתקנות ניירות ערך (דוחות תקופתיים ומיידיים), התש"ל-1970.

IAS 34.19

תקנה 40(ב)

הדוחות הכספיים התמציתיים ביניים נערכו לפי אותה מדיניות חשבונאית ושיטות החישוב שישמשו בדוחות הכספיים השנתיים של החברה ליום 31 בדצמבר 2024 בכפוף לאמור בביאור 2.2 ובביאור 2.3.⁹⁸

IAS 34.16A(a)

2.2 יישום לראשונה של תקנים חדשים^{99 100}

להלן מידע לגבי תיקונים לתקנים שהחברה יישמה לראשונה החל מיום 1 בינואר 2025.

2.2.1 תיקונים לתקן חשבונאות מספר 21 - השפעות השינויים בשערי חליפין של מטבע חוץ - היעדר יכולת המרה (להלן: "התיקונים ל-IAS 21")^{101 102}

התיקונים ל-IAS 21 שפורסמו באוגוסט 2023 דורשים להעריך מתי מטבע הוא בר-המרה למטבע אחר ומתי הוא אינו בר-המרה. כאשר מטבע אינו בר-המרה למטבע אחר, התיקונים ל-IAS 21 מחייבים את אמידת שער החליפין המידי של המטבע. התיקונים ל-IAS 21 יחולו בכל עת שמטבע אחד אינו בר-המרה למטבע אחר או להיפך, בכל אחד מהמצבים הבאים:

93 בהתאם ל-IAS 34.16A, ניתן בתנאים מסוימים לכלול מידע באמצעות הפניה מהדוחות הכספיים ביניים לדוח אחר.
 94 בהתאם לעמדה משפטית מספר 105-25 ולצורך מובנות הדוחות, מומלץ במקרים מסוימים להציג את הגילויים בביאורים באופן טבלאי.
 95 מופנית תשומת הלב, היכן שרלוונטי, לעמדת סגל - דוח ממצאים (מספר 3) בקשר עם נאותות בחינת הנחת העסק החי שבוצעה על ידי תאגידים מדווחים ורואי חשבון מבקרים ואיכות הגילוי בקשר למצב הפיננסי שפורסמה על ידי רשות ניירות ערך בפברואר 2022.
 96 במקרים בהם לא פרסמה החברה דוח תקופתי בטרם פרסום דוח הביניים, יש לשקול את השינויים הנדרשים בפסקה זו. יתכן כי האמור בתקנה 44 (ב) יכול להיות רלוונטי בנסיבות אלה (לא קדם לצירוף דוח ביניים של חברה כלולה או דוח הביניים של התאגיד, צירוף דוחות כספיים שנתיים שלה, יכלול דוח הביניים של החברה הכלולה גם ביאור בדבר המדיניות החשבונאית שישומה בדוחותיה הכספיים של החברה הכלולה).
 97 לגבי דוגמאות להשפעות אפשריות - ראה ביאור 1.1 בדוח הכספי לדוגמה ליום 31 בדצמבר 2024.
 98 הפניה לביאור 2.3 תינתן רק כאשר החברה ביצעה יישום למפרע הנובע משינוי יזום במדיניות חשבונאית, הצגה מחדש, סיווג מחדש או שינוי אומדן.
 99 בהתאם לעמדה משפטית מספר 105-25, אין להתייחס לתקנים חשבונאיים שיישומם אינו מהותי לדוחות הכספיים של החברה. בנוסף, על הביאור לשים דגש על בחירה בין חלופות מותרות בהתאם לתקני הדיווח הכספי הבינלאומיים החשבונאיים או בחירה במדיניות חשבונאית בנושא שבו אין הוראה מפורשת בתקינה. בנוסף אין צורך להתייחס למדיניות חשבונאית קיימת או עתידית הנוגעת לגילוי בלבד ואינה משפיעה על תוצאות הפעולות והמצב הכספי.
 100 כאשר אין זה מעשי להציג את השפעת השינוי של יישום לראשונה של תקן מסוים, על החברה לתת גילוי לנסיבות לכך ותיאור כיצד וממתי השינוי יושם.
 101 למידע נוסף ראו חוזר IFRB 2023/08 של רשת BDO.
 102 אם החברה פועלת במדינות בהן קיים חשש לעניין המרת מטבע, יש לוודא האם אכן מדובר במטבע שתיקון זה יכול להיות רלוונטי לו.

2	עיקרי המדיניות החשבונאית (המשך)	
2.2	יישום לראשונה של תקנים חדשים (המשך)	
2.2.1	<u>תיקונים לתקן חשבונאות מספר 21 - השפעות השינויים בשערי חליפין של מטבע חוץ - היעדר יכולת המרה (להלן: "התיקונים ל-IAS 21") (המשך)</u>	
	- בעסקת מטבע חוץ הנדרשת בתרגום למטבע פעילות, או	
	- כאשר מטבע ההצגה של הדוחות שונה ממטבע הפעילות, או	
	- כאשר מתרגמים את התוצאות והמצב הפיננסי של פעילות חוץ.	
	להלן סקירה של עיקרי התיקונים ל-IAS 21:	
	- מטבע הוא בר-המרה למטבע אחר כאשר ניתן להשיג את המטבע האחר בתוך מסגרת זמן המאפשרת עיכוב מנהלי נורמלי ובאמצעות שוק או מנגנון החלפה שבהם עסקת החלפה תיצור זכויות ומחויבויות ניתנות לאכיפה.	IAS 21.8-8B, 19A, 57A
	- יש לבחון אם מטבע הוא בר-המרה למטבע אחר:	
	- במועד המדידה; וכן	
	- לתכלית מוגדרת.	
	- אם אין יכולת להשיג יותר מאשר סכום לא משמעותי של המטבע האחר במועד המדידה עבור התכלית המוגדרת, המטבע אינו בר-המרה למטבע האחר.	
	- חברה תאמוד את שער החליפין המידי במועד מדידה כאשר מטבע אינו בר-המרה למטבע אחר באותו מועד. המטרה באמידת שער החליפין המידי היא לשקף את השער שבו עסקת המרה רגילה תתבצע במועד המדידה בין משתתפים בשוק בהתאם לתנאים הכלכליים השוררים.	
	- נדרשים גילויים נוספים כאשר חברה אומדת שער חליפין מידי מאחר שמטבע אינו בר-המרה למטבע אחר .	
	התיקונים ל-IAS 21 יושמו החל מהתקופות השנתיות המתחילות ביום 1 בינואר 2025, או לאחר מכן (מועד היישום לראשונה). בעת היישום החברה לא הציגה מחדש מידע השוואתי, אלא תרגמה את המטבע שאינו ניתן להמרה, למועד היישום לראשונה, בהתאם להנחיות הספציפיות שנקבעו לכל אחד מהמצבים, המפורטים לעיל, המושפעים מהתיקונים ל-IAS 21. החברה הכירה את השפעת התרגום בעודפים, במקרה של עסקת מטבע חוץ הנדרשת בתרגום למטבע פעילות, והכירה את השפעת התרגום כתיאום לסכום המצטבר של הפרשי תרגום – שנצבר ברכיב נפרד של ההון, כאשר מטבע ההצגה של הדוחות שונה ממטבע הפעילות, או כאשר מתרגמים את התוצאות והמצב הפיננסי של פעילות חוץ.	IAS 21.60L-60M
	[תפורטנה ההשפעות הספציפיות העיקריות הצפויות בדוחות הכספיים של החברה בעקבות יישום התיקונים ל-IAS	
	[21	

2 עיקרי המדיניות החשבונאית (המשך)

2.3 שינויים חשבונאיים

2.3.1 שינוי יזום במדיניות חשבונאית¹⁰³

IAS 34.43-45 תקנה 42(א1) החברה שינתה את מדיניותה החשבונאית לגבי [תיאור מהות השינוי במדיניות החשבונאית והסיבות מדוע יישום המדיניות החשבונאית החדשה מספק מידע מהימן ויותר רלוונטי]¹⁰⁴. החברה יישמה למפרע את המדיניות החשבונאית החדשה.

להשפעת היישום למפרע על הדוחות הכספיים – ראו ביאור 2.3.6 להלן.¹⁰⁵

2.3.2 הצגה מחדש בגין התאמה לא מהותית של מספרי השוואה¹⁰⁶

SAB 99-4 החברה הציגה מחדש את מספרי השוואה לתקופות של שישה חודשים ושלושה חודשים שהסתיימו ביום 30 ביוני 2024 ולשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2024, וזאת על מנת לשקף בהם הצגה מחדש בגין התאמה לא מהותית של מספרי השוואה הנובעת בשל [תיאור מהות הטעות]. להשפעת ההתאמה על הדוחות הכספיים – ראו ביאור 2.3.6 להלן.

2.3.3 הצגה מחדש בשל תיקון טעות

IAS 34.15B(g) תקנה 42(א2) החברה הציגה מחדש את מספרי השוואה המתייחסים לתקופות קודמות, על מנת לשקף בהם תיקון טעות שנבעה בשל [תיאור מהות הטעות].

להשפעת ההצגה מחדש על הדוחות הכספיים – ראו ביאור 2.3.6 להלן.¹⁰⁷

2.3.4 סיווג מחדש

החברה סיווגה מחדש בדוח על רווח או הפסד ורווח כולל אחר את מספרי השוואה לתקופות של שישה חודשים ושלושה חודשים שהסתיימו ביום 30 ביוני 2024 ולשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2024 בסך _____ אלפי ש"ח, _____ אלפי ש"ח ו- _____ אלפי ש"ח, בהתאמה, מהוצאות הנהלה וכלליות להוצאות מכירה ושיווק מאחר ו- [תפורטנה הסיבות לסיווג מחדש]¹⁰⁸.

2.3.5 שינוי באומדנים

IAS 34.16A(d) תקנה 42(א3) בתקופת הדוח, שונה שיעור הפחת השנתי של מכונה מ-____% ל-____% וזאת עקב _____ . בשל כך, תקטנה הוצאות הפחת לרבעון בגין מכונה זו ב- _____ אלפי ש"ח ולשנה ב- _____ אלפי ש"ח.¹⁰⁹

[בנוסף, יש לשקול את דרישות הגילוי הבאות:¹¹⁰

(א) תפורטנה הנסיבות לשינוי האומדן:

- יפורטו שינויים שחלו בנכס או בסביבתו הכלכלית ו/או המשפטית. היה ולא חלו שינויים כאמור, תצוין עובדה זו.
- יפורט המידע החדש שעמד בפני החברה בעת שינוי האומדן.
- מקום בו התבסס שינוי האומדן על הניסיון הנצבר של החברה, ינתן גילוי בדבר מהות הניסיון כאמור ומשך הזמן שחלף ממועד קביעת האומדן הקודם.

103 ראו פניות מקדמיות שפורסמו על ידי סגל רשות ניירות ערך באוקטובר 2024 לעניין עמדת רשות ניירות ערך על אופן היישום של שינוי חשבונאי שביצעו החברות לגבי היוון עלויות מימון כלליות בשל שינוי בשיקול הדעת של החברות סולאיר אנרגיות מתחדשות בע"מ ורנט איט – ריט מגורים בע"מ, כתיקון טעות ולא כשינוי מדיניות חשבונאית.

104 לעניין שינוי מדיניות חשבונאית יזומה בנוגע לסיווג תקבולי ותשלומי ריבית בדוח תזרים מזומנים של החברות מליסרון בע"מ, רציו חיפוש נפט (1992) – שותפות מוגבלת ורמות בעיר בע"מ, ראו פניות מקדמיות חשבונאיות שפורסמו על ידי סגל רשות ניירות ערך בדצמבר 2012, אוקטובר 2020 ופברואר 2024, בהתאמה. לעניין שינוי מדיניות חשבונאית יזומה בנוגע להיוון עלויות מימון למקדמות בגין נדל"ן להשקעה של מגוריס ישראל בע"מ, ראו פניה מקדמית חשבונאית שפורסמה על ידי סגל רשות ניירות ערך בפברואר 2024. לעניין שינוי מדיניות חשבונאית יזומה בנוגע להצגת תקבולי דיבידנד בדוחות על תזרימי המזומנים מפעילות השקעה לפעילות שוטפת של שיכון ובינוי אנרגיה בע"מ, ראו פניה מקדמית חשבונאית שפורסמה על ידי סגל רשות ניירות ערך באפריל 2024.

105 בהתאם ל-IAS 8.29(e), אם יישום למפרע לתקופה קודמת מסוימת אינו מעשי, יש לתת גילוי לנסיבות לכך ולתיאור כיצד וממתי השינוי במדיניות החשבונאית יושם.

106 בהתאם להחלטה מספר 99-4: קווים מנחים לבחינת מהותיות של טעות בדוחות כספיים ועמדה משפטית מספר 105-24: אופן פרוסום דוחות כספיים מתוקנים של רשות ניירות ערך שעודכנה בפברואר 2024, אם התגלתה טעות אשר אינה מהותית ביחס לתקופות הדיווח הקודמות אולם היא מהותית ביחס לתוצאות תקופת הדיווח השוטפת (למשל, באופן שזקיפת ההשפעה המצטברת של תיקון הטעות לתקופת הדיווח השוטפת, תביא לטעות מהותית בתוצאות תקופת הדיווח השוטפת), החברה רשאית, חלף תיקון הטעות בדרך של תיקון טעות מהותית, לתקנה על דרך תיקון מספרי השוואה ועליה להציג תיקון זה כ"הצגה מחדש בגין התאמה לא מהותית של מספרי השוואה" במסגרת הדוחות הכספיים לתקופה השוטפת ללא צורך בפרסום מחדש של הדוחות הכוללים את הטעות.

107 בהתאם ל-IAS 8.49(d), אם הצגה מחדש לתקופה קודמת מסוימת אינה מעשית, יש לתת גילוי לנסיבות לכך ולתיאור כיצד וממתי הטעות תוקנה.

108 בהתאם ל-IAS 1.42, כאשר סיווג מחדש של סכומים השוואתיים אינו מעשי, יש לתת גילוי לסיבה לכך ולמהות של התיאומים שהיו מבוצעים אם הסכומים היו מסווגים מחדש.

109 בהתאם ל-IAS 8.40, אם אין זה מעשי לאמוד את ההשפעה בתקופות עתידיות, יש לתת גילוי לעובדה זו.

110 בהתאם לעמדת סגל חשבונאית מספר 17-3: שינוי אומדן אורך חיים שימושים של רכוש קבוע, שפורסמה על ידי רשות ניירות ערך באוקטובר 2007.

ביאורים לדוחות הכספיים התמציתיים ביניים ליום 30 ביוני 2025

2 עיקרי המדיניות החשבונאית (המשך)

2.3 שינויים חשבונאיים (המשך)

2.3.5 שינוי באומדנים (המשך)

(ב) תפורטנה הבדיקות עליהן התבססה החברה בביצוע שינוי האומדן ויצוין אופי הבדיקות כאמור. התבסס שינוי האומדן על חוות דעת חיצונית, תצוין עובדה זו.

(ג) יצוין אם נעשו בעבר שינויי אומדן נוספים לתקופת חייו השימושיים של אותו הנכס, ואם כן, תפרט החברה את המועד שבו נעשו, השינוי שנעשה באותו המועד, הרקע לשינוי הקודם וכן יינתן הסבר לצורך שהתעורר בשינוי אומדן נוסף.].

2.3.6 השפעת שינויים חשבונאיים על הדוחות הכספיים

בהמשך לאמור בביאור 2.2 ובביאורים 2.3.1 - 2.3.3 לעיל, להלן ההשפעה של השינויים החשבונאיים על הדוחות הכספיים של החברה:¹¹¹

2.3.6.1 השפעה על סעיפי הדוח על המצב הכספי

30 ביוני 2024
(בלתי מבוקר)

כפי שמדווח כעת	שינוי בגין	כפי שדווח בעבר
	אלפי ש"ח	

[פרט כל סעיף המושפע מהשינויים]¹¹²

31 בדצמבר 2024

כפי שמדווח כעת	שינוי בגין	כפי שדווח בעבר
	אלפי ש"ח	

[פרט כל סעיף המושפע מהשינויים]

2.3.6.2 השפעה על סעיפי הדוח על רווח או הפסד ורווח כולל אחר

לשישה חודשים שהסתיימו ביום 30 ביוני 2024
(בלתי מבוקר)

כפי שמדווח כעת	שינוי בגין	כפי שדווח בעבר
	אלפי ש"ח	

[פרט כל סעיף המושפע מהשינויים]¹¹³

לשלושה חודשים שהסתיימו ביום 30 ביוני 2024
(בלתי מבוקר)

כפי שמדווח כעת	שינוי בגין	כפי שדווח בעבר
	אלפי ש"ח	

[פרט כל סעיף המושפע מהשינויים]

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2024

כפי שמדווח כעת	שינוי בגין	כפי שדווח בעבר
	אלפי ש"ח	

[פרט כל סעיף המושפע מהשינויים]

111 אם ההשפעה על הדוח על תזרימי המזומנים היא מהותית, יש לתת גילוי דומה להשפעה על סעיפי הדוח על תזרימי המזומנים.
112 לרבות סעיפים המהווים שורות סיכום וסיכומי משנה (למשל, "סה"כ נכסים שוטפים" וכדומה).
113 לרבות סעיפים המהווים שורות סיכום וסיכומי משנה (למשל, "רווח מפעולות רגילות" וכדומה).

ביאורים לדוחות הכספיים התמציתיים ביניים ליום 30 ביוני 2025

2 עיקרי המדיניות החשבונאית (המשך)

2.3 שינויים חשבונאיים (המשך)

2.3.6 השפעת שינויים חשבונאיים על הדוחות הכספיים (המשך)

2.3.6.3 השפעה על הרווח למניה המיוחס לבעלים של החברה האם

כפי שמדווח כעת	שינוי בגין		כפי שדווח בעבר
	ש"ח	ש"ח	

לשישה חודשים שהסתיימו ביום 30 ביוני 2024 (בלתי מבוקר)

רווח (הפסד) בסיסי:
מפעילויות נמשכות

מפעילויות שהופסקו

רווח (הפסד) למניה
רווח (הפסד) מדולל:

מפעילויות נמשכות

מפעילויות שהופסקו

רווח (הפסד) למניה
לשלושה חודשים שהסתיימו ביום

30 ביוני 2024 (בלתי מבוקר)

רווח (הפסד) בסיסי:
מפעילויות נמשכות

מפעילויות שהופסקו

רווח (הפסד) למניה
רווח (הפסד) מדולל:

מפעילויות נמשכות

מפעילויות שהופסקו

רווח (הפסד) למניה
לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר

2024

רווח (הפסד) בסיסי:
מפעילויות נמשכות

מפעילויות שהופסקו

רווח (הפסד) למניה
רווח (הפסד) מדולל:

מפעילויות נמשכות

מפעילויות שהופסקו

רווח (הפסד) למניה

2.4 תקנים חדשים בתקופה שלפני יישומם¹¹⁴¹¹⁵

[ינתן גילוי לתקני דיווח כספי בינלאומיים חשבונאיים, לתיקונים לתקנים ולפרשנויות שטרם יושמו ושעשויים להשפיע על הדוחות הכספיים של החברה בעת יישומם לראשונה, אשר פורסמו לאחר מועד הפרסום של הדוחות הכספיים השנתיים של החברה ליום 31 בדצמבר 2024. כמו כן, ינתן גילוי לשינויים שחלו בתהליך הבחינה של יישום תקן, תיקון לתקן או פרשנות, או באומדן השפעת יישומם, או בנתונים אחרים אשר דווחו בדוחות הכספיים השנתיים ליום 31 בדצמבר 2024 בהקשר ליישומם.]

¹¹⁴ בהתאם לעמדה משפטית מספר 105-25, אין להתייחס לתקנים חשבונאיים שיישומם העתידי אינו מהותי לדוחות הכספיים של החברה; אם רק היבטים מסוימים של התקנים מהותיים לחברה, יש למקד את הגילוי בהיבטים האלה.

¹¹⁵ לעניין תקני דיווח כספי בינלאומיים חשבונאיים חדשים ותיקונים לתקנים שניתן לאמץ באימוץ מוקדם והחברה שוקלת לעשות כן, יש לבחון את האפשרות לכך (בין היתר, את סעיף 36א(ו) לחוק ניירות ערך).

[במסגרת ביאור זה יינתן גילוי לאירועים ועסקאות משמעותיים שחלו במהלך תקופת הדוח, כגון:^{117 116}

(א)	הורדת ערך של מלאי לשווי מימוש נטו והיפוכה של הורדת ערך כזו.	IAS 34.15B(a)
(ב)	הכרה בהפסד מירידת ערך של רכוש קבוע, של נכסים בלתי מוחשיים, של נכסים הנובעים מחוזים עם לקוחות או של נכסים אחרים, וכן הכרה בהיפוכו של הפסד מירידת ערך כזה.	IAS 34.15B(b)
(ג)	היפוך של הפרשות בגין עלויות שינוי מבני.	IAS 34.15B(c)
(ד)	רכישות ומימושים של פריטי רכוש קבוע.	IAS 34.15B(d)
(ה)	כשל כלשהו בהלוואה או הפרה כלשהי של הסכם להלוואה שלא תוקנו עד לסוף תקופת הדיווח. לדוגמה - אי עמידה באמות מידה פיננסיות שחלו בתקופת הדיווח השוטפת ובמצטבר מאז סוף תקופת הדיווח השנתית האחרונה. ¹¹⁸	IAS 34.15B(i)
(ו)	המהות והסכום של פריטים, המשפיעים על נכסים, על התחייבויות, על הון, על רווח לתקופה, או על תזרימי מזומנים, שהם בלתי רגילים בשל מהותם, גודלם או שכיחותם.	IAS 34.16A(c)
(ז)	הנפקות, רכישות חוזרות ופירעון של ניירות ערך, המהווים חוב או ניירות ערך הוניים.	IAS 34.16A(e)
(ח)	דיבידנדים ששולמו (בסכום כולל או בסכום למניה), תוך הפרדה בין מניות רגילות לבין מניות אחרות. ¹¹⁹	IAS 34.16A(f)
(ט)	השגת שליטה על השקעות לזמן ארוך. ¹²⁰	IAS 34.16A(i)
(י)	איבוד שליטה על חברות בנות ועל השקעות לזמן ארוך.	IAS 34.16A(i)
(יא)	שינויים מבניים - יינתן תיאור של השינוי המבני, לרבות הסבר בגין ההפרשה לשינוי מבני שהוכרה בדוחות הכספיים התמציתיים ביניים של החברה.	IAS 34.16A(i)
(יב)	עסקאות השקעה ועסקאות מימון שאינן כרוכות בתזרימי מזומנים.	IAS 7.43

¹¹⁶ הרשימה אינה רשימה ממצה.
¹¹⁷ בהתאם ל-IAS 34.15C, תקני דיווח כספי בינלאומיים חשבונאיים מסוימים מספקים הנחיות לגבי דרישות גילוי לרבים מהפריטים המפורטים בסעיף 15B. כאשר אירוע או עסקה הם משמעותיים להבנת השינויים במצב הכספי של החברה או לביצועיה מאז הדיווח הכספי השנתי האחרון, הדיווח הכספי ביניים שלה צריך לספק הסבר של המידע הרלוונטי שנכלל בדוחות הכספיים של תקופת הדיווח השנתי האחרון ולעדכן אותו.
¹¹⁸ ראו הערת שוליים 25.
¹¹⁹ בהתאם לעמדה משפטית מספר 25-105, מומלץ שהגילוי בנושא דיבידנדים שחולקו יינתן בצורה טבלאית; וכן יש להימנע מחזרה בביאורים על מידע העולה מתוך הדוח על השינויים בהון.
¹²⁰ בהתאם ל-IFRS 11.21A, כאשר ישות רוכשת זכות (ראשונית או נוספת) בפעילות משותפת אשר פעילותה מהווה עסק, עליה ליישם, לפי חלקה, את כל הכללים של טיפול חשבונאי בצירופי עסקים ב-IFRS 3 ובתקני דיווח כספי בינלאומיים חשבונאיים אחרים, אשר אינם סותרים את ההנחיות ב-IFRS 11, ולתת גילוי למידע הנדרש בתקנים אלה בהקשר לצירופי עסקים.

תקנה 44א
IFRS 12.21(b)(ii)
IFRS 12.B14-B15

להלן מידע פיננסי מתומצת על חברות כלולות מהותיות ועל עסקאות משותפות מהותיות. למעט אם נאמר במפורש אחרת¹²³, הסכומים המוצגים הם הסכומים לפי IFRS מהחברות הכלולות ומהעסקאות המשותפות (ולא חלק החברה בסכומים אלה) כשהם מתואמים כדי לשקף תיאומים שנעשו על ידי החברה ביישום שיטת השווי המאזני¹²⁴. הסכומים הם לפני ביטול עסקאות בין-חברתיות¹²⁵.

4.1 חברות כלולות מהותיות

30 ביוני 2024			30 ביוני 2025		
בלתי מבוקר			בלתי מבוקר		
חברה יג(3)	חברה יב(2)	חברה יא(1)	חברה יג(3)	חברה יב(2)	חברה יא(1)
אלפי ש"ח					
שווי הוגן	שווי מאזני	שווי מאזני	שווי הוגן	שווי מאזני	שווי מאזני

שיטת מדידה IFRS 12.21(b)(i)
נכסים שוטפים IFRS 12.B12 (b)(i)
נכסים לא שוטפים IFRS 12.B12(b)(ii)
התחייבויות שוטפות IFRS.12.B12(b)(iii)
התחייבויות לא שוטפות IFRS.12.B12(b)(iv)
נכסים נטו
זכויות שאינן מקנות שליטה
נכסים נטו המיוחסים לבעלי המניות של החברה הכלולה

31 בדצמבר 2024		
חברה יג(3)	חברה יב(2)	חברה יא(1)
אלפי ש"ח		
שווי הוגן	שווי מאזני	שווי מאזני

שיטת מדידה
נכסים שוטפים
נכסים לא שוטפים
התחייבויות שוטפות
התחייבויות לא שוטפות
נכסים נטו
זכויות שאינן מקנות שליטה
נכסים נטו המיוחסים לבעלי המניות של החברה הכלולה

לשלושה חודשים שהסתיימו ביום 30 ביוני 2025			לשישה חודשים שהסתיימו ביום 30 ביוני 2025		
בלתי מבוקר			בלתי מבוקר		
חברה יג(3)	חברה יב(2)	חברה יא(1)	חברה יג(3)	חברה יב(2)	חברה יא(1)
אלפי ש"ח					

הכנסות IFRS 12.B12(b)(v)
רווח (הפסד) מפעילויות נמשכות IFRS 12.B12(b)(vi)
רווח (הפסד) מפעילויות שהופסקו, לאחר מס IFRS 12.B12(b)(vii)
רווח (הפסד) כולל אחר לתקופה IFRS 12.B12(b)(viii)
סך רווח (הפסד) כולל לתקופה IFRS 12.B12(b)(ix)
דיבידנדים שהתקבלו בקבוצה מהחברה הכלולה IFRS 12.B12(a)

121 בהתאם ל-IFRS 12.B17 גילוי זה אינו נדרש עבור חברות כלולות ועסקאות משותפות אשר הזכות (או חלק ממנה) של החברה בהן מסווגת כמחזיקת למכירה בהתאם ל-IFRS 5.
122 בהתאם להחלטת הוועדה לפרשנויות של תקני הדיווח הכספי הבינלאומיים מינואר 2015, המידע הפיננסי המתומצת: (i) יינתן בנפרד לגבי כל חברה כלולה/עסקה משותפת שהיא מהותית לחברה (כלומר, אין לקבץ את המידע עבור כל החברות הכלולות/העסקאות המשותפות המהותיות); וכן (ii) יתבסס על הדוחות הכספיים של החברה הכלולה/העסקה המשותפת שבהם החברות הבנות שלה אוחדו והשקעות שלה בחברות כלולות ובעסקאות משותפות טופלו לפי שיטת השווי המאזני.
123 בהתאם ל-IFRS 12.B15, ניתן להציג את המידע הפיננסי המתומצת על בסיס הדוחות הכספיים של החברה הכלולה/העסקה המשותפת בהתקיים שני התנאים הבאים: (א) החברה מודדת את הזכות בחברה הכלולה/העסקה המשותפת בשווי הוגן בהתאם ל-IAS 28, וכן (ב) החברה הכלולה/העסקה המשותפת אינה מכינה דוחות כספיים לפי IFRS והכנת דוחות כספיים כאמור אינה מעשית או שתגרום לעלות מופרזת. במקרה זה, יינתן גילוי לבסיס שלפיו הוכן המידע הפיננסי המתומצת.
124 בהתאם ל-IFRS 12.B14(a), תיאומים כאמור כוללים תיאומי שווי הוגן במועד הרכישה ותיאומים בגין הבדלים במדיניות חשבונאית.
125 IFRS 12 לא קובע כללים מפורטים כיצד להציג את המידע הפיננסי המתומצת לגבי חברות כלולות ועסקאות משותפות, בפרט בכל הקשור לעסקאות בין-חברתיות. על החברה לתת גילוי לאופן שבו היא מציגה מידע זה וליישמו בעקביות.

ביאורים לדוחות הכספיים התמציתיים ביניים ליום 30 ביוני 2025

4 מידע פיננסי מתומצת לגבי חברות כלולות ועסקאות משותפות (המשך)

4.1 חברות כלולות מהותיות (המשך)

לשלושה חודשים שהסתיימו ביום 30 ביוני 2024			לשישה חודשים שהסתיימו ביום 30 ביוני 2024		
בלתי מבוקר			בלתי מבוקר		
חברה יג ⁽³⁾	חברה יב ⁽²⁾	חברה יא ⁽¹⁾	חברה יג ⁽³⁾	חברה יב ⁽²⁾	חברה יא ⁽¹⁾
אלפי ש"ח					
_____	_____	_____	_____	_____	_____
_____	_____	_____	_____	_____	_____
_____	_____	_____	_____	_____	_____
_____	_____	_____	_____	_____	_____

הכנסות
רווח (הפסד) מפעילויות נמשכות
רווח (הפסד) מפעילויות שהופסקו, לאחר מס
רווח (הפסד) כולל אחר לתקופה
סך רווח (הפסד) כולל לתקופה

דיבידנדים שהתקבלו בקבוצה מהחברה הכלולה

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2024		
חברה יג ⁽³⁾	חברה יב ⁽²⁾	חברה יא ⁽¹⁾
אלפי ש"ח		
_____	_____	_____
_____	_____	_____
_____	_____	_____
_____	_____	_____

הכנסות
רווח (הפסד) מפעילויות נמשכות
רווח (הפסד) מפעילויות שהופסקו, לאחר מס
רווח (הפסד) כולל אחר לתקופה
סך רווח (הפסד) כולל לתקופה

דיבידנדים שהתקבלו בקבוצה מהחברה הכלולה

31 בדצמבר 2024		30 ביוני 2024		30 ביוני 2025	
חברה יב ⁽²⁾	חברה יא ⁽¹⁾	חברה יב ⁽²⁾	חברה יא ⁽¹⁾	חברה יב ⁽²⁾	חברה יא ⁽¹⁾
אלפי ש"ח					
בלתי מבוקר					
_____	_____	_____	_____	_____	_____
_____	_____	_____	_____	_____	_____
()	()	()	()	()	()
_____	_____	_____	_____	_____	_____

IFRS 12.B14(b)

התאמה לערך בספרים של ההשקעה בחברה הכלולה¹²⁶
חלק החברה בנכסים נטו המיוחסים לבעלי המניות של החברה הכלולה מוניטין שהוכר בעת הרכישה הפרשה לירידת ערך התאמות אחרות
ערך בספרים של ההשקעה בחברה הכלולה

- (1) [ייתן גילוי בדבר שינויים מהותיים שחלו במהות היחסים של החברה עם החברה הכלולה במהלך התקופה]. תקנה 44א
- (2) החברה נדרשת בצירוף של הדוחות הכספיים של חברה יב בהתאם לתקנות ניירות ערך (דוחות תקופתיים ומיידים), התש"ל-1970.¹²⁷ תקנה 44א(2)
- (3) המידע הפיננסי המתומצת לגבי חברה יג הוא כפי שמוצג בדוחותיה הכספיים, הערוכים בהתאם לכללי חשבונאות מקובלים בישראל (Israeli GAAP). החברה מודדת את השקעתה בחברה יג בשווי הוגן. IFRS 12.B15

126 גילוי זה נדרש רק לגבי חברות כלולות המטופלות תוך שימוש בשיטת השווי המאזני.
127 בהתאם לתקנה 23(ו) לתקנות ניירות ערך (דוחות כספיים שנתיים), התש"ע-2010, אם הדוחות הכספיים של החברה הכלולה שנדרשים בצירוף מוצגים במטבע שונה ממטבע ההצגה של החברה, יש לציין את שער החליפין לסוף תקופת הדיווח בין שני המטבעות הללו ואת השינוי שחל בו בשנת הדיווח. ראו נספח ה' לעניין הוראות התקנות באשר לצירוף/לאי-צירוף דוחות כספיים של חברה כלולה מהותית או עסקה משותפת מהותית.

4 מידע פיננסי מתומצת לגבי חברות כלולות ועסקאות משותפות (המשך)

4.2 עסקאות משותפות מהותיות (המשך)

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2024		לשנה שהסתיימה ביום 30 ביוני 2025		
חברה כא ⁽¹⁾	חברה כב ⁽²⁾	חברה כא ⁽¹⁾	חברה כב ⁽²⁾	
אלפי ש"ח				הכנסות
				פחת והפחתות
				הכנסות ריבית
				הוצאות ריבית
				מסים על ההכנסה
				רווח (הפסד) מפעילויות נמשכות
				רווח (הפסד) מפעילויות שהופסקו, לאחר מס
				רווח (הפסד) כולל אחר לתקופה
				סך רווח (הפסד) כולל לתקופה

דיבידנדים שהתקבלו בקבוצה מהעסקה המשותפת

IFRS 12.B14(b)

31 בדצמבר 2024		30 ביוני 2024		30 ביוני 2025	
חברה כא ⁽¹⁾	חברה כב ⁽²⁾	חברה כא ⁽¹⁾	חברה כב ⁽²⁾	חברה כא ⁽¹⁾	חברה כב ⁽²⁾
אלפי ש"ח					
בלתי מבוקר					
()	()	()	()	()	()

התאמה לערך בספרים של ההשקעה בעסקה המשותפת¹²⁸
 חלק החברה בנכסים נטו המיוחסים לבעלי המניות של העסקה המשותפת מוניטין שהוכר בעת הרכישה הפרשה לירידת ערך התאמות אחרות
ערך בספרים של ההשקעה בעסקה המשותפת

- (1) [ינתן גילוי בדבר שינויים מהותיים שחלו במהות היחסים של החברה עם העסקה המשותפת במהלך התקופה.] תקנה 44א
- (2) החברה לא נדרשת בצירוף של הדוחות הכספיים של חברה כב לאור תקנה 44א(א1) () לתקנות ניירות ערך (דוחות תקופתיים ומיידיים), התש"ל-1970. תקנה 44א(2)

IAS 34.16A(I)

לשישה חודשים שהסתיימו ביום 30 ביוני 2025 (בלתי מבוקר)

אלקטרוניקה	מכירת דירות	הקמת נכסים אלפי ש"ח	מימון	צפון אמריקה	פעילויות אחרות	סה"כ
()	()	()	()	()	()	()
()	()	()	()	()	()	()
=====	=====	=====	=====	=====	=====	=====
()	()	()	()	()	()	()
()	()	()	()	()	()	()
=====	=====	=====	=====	=====	=====	=====

IFRS 15.114,115, 112

הכנסות מחוזים עם לקוחות:
 סך הכנסות המגזר מחיצוניים
 בניכוי הכנסות שאינן בתחולת IFRS 15:
 הכנסות משכירות
 הכנסות מימון

IFRS 15.113(a)

סה"כ הכנסות מחוזים עם לקוחות
הכנסות שהוכרו:^{132 131}

IFRS 15.B89(a)

ממכירת מוצרי אלקטרוניקה
 ממכירת מעגלים משולבים
 ממכירת דירות בישראל
 ממכירת דירות במדינה א'
 מהקמת מבנים
 ממכירת כלי כתיבה
 ממתן שירותי תחזוקה למוצרי אלקטרוניקה (מעגלים משולבים ומוצרים קשורים)
 שרותי אחזקה שונים

IFRS 15.B89(b)

מפעילות בישראל
 מפעילות באנגליה
 מפעילות בארה"ב
 מפעילות בשאר העולם

IFRS 15.B89(f)

לאורך זמן
 בנקודת זמן

¹²⁹ בהתאם ל-IFRS 15.115, על הגילוי לאפשר למשתמשים בדוחות הכספיים להבין את היחסים בין הגילוי של פיצול ההכנסות לבין המידע על הכנסות שניתן לו גילוי לכל מגזר בר דיווח. יחד עם זאת, אין צורך לחזור על גילוי שניתן במסגרת הביאור על מגזרי פעילות.

¹³⁰ בהתאם ל-IFRS 15.114, הכנסות מחוזים עם לקוחות תפוצלנה לקבוצות המתארות את האופן שבו המהות, הסכום, העיתוי וחוסר הוודאות של הכנסות ושל תזרימי מזומנים מושפעים מגורמים כלכליים. בהתאם ל-IFRS 15.B87-B88, מידת הפיצול תלויה בעובדות ובנסיבות הנוגעות לחוזים של החברה עם לקוחותיה, כך שעשוי להידרש פיצול ליותר מסוג אחד של קבוצות, ובבחינה זו יש להביא בחשבון את האופן שבו מידע לגבי ההכנסות של החברה הוצג למטרות אחרות (לרבות גילויים שהוצגו מחוץ לדוחות הכספיים, מידע שנסקר באופן סדיר על ידי מקבל החלטות התפעוליות הראשי להערכת הביצועים הכספיים של מגזרי פעילות וכן מידע דומה אחר המשמש את החברה או את המשתמשים של דוחותיה הכספיים להערכת הביצועים הכספיים שלה או לצורך קבלת החלטות לגבי הקצאת משאבים).

¹³¹ בהתאם לעמדת סגל רשות ניירות ערך בדוח ריכוז ממצאי ביקורת רחב בנושא רווח גולמי בענף קמעונאות מזון, שפורסם על ידי רשות ניירות ערך בינואר 2025, חוזים בהם החברה פועלת כספק עיקרי וחוזים בהם היא פועלת כסוכן הם חוזים **מסוגים שונים** ולכן **חזקה** כי נדרש פיצול ביניהם לפי סעיפים 114 ו-115 לתקן IFRS 15. יש לבחון את משמעות האמור בדוח בעניין זה, לגבי הנסיבות הקיימות לחברה הרלוונטית.

¹³² בהתאם ל-IFRS 15.B89, דוגמאות לקבוצות שעשויות להיות מתאימות לפיצול הכנסות לקבוצות המתארות את האופן שבו המהות, הסכום, העיתוי וחוסר הוודאות של הכנסות ושל תזרימי מזומנים מושפעים מגורמים כלכליים הן: (א) סוג הסחורה/השירות (לדוגמה, קווי מוצר עיקריים); (ב) אזור גיאוגרפי (לדוגמה, מדינה או אזור); (ג) שוק או סוג לקוח (לדוגמה, לקוחות ממשלתיים ולא ממשלתיים); (ד) סוג החוזה (לדוגמה, חוזים במחיר קבוע וחוזי זמן וחומרים); (ה) משך החוזה (חוזים קצרי טווח וארוכי טווח); (ו) עיתוי העברת הסחורות/השירותים (לדוגמה, בנקודת זמן ולאורך זמן); וכן (ז) ערוצי מכירות (לדוגמה, סחורות שנמכרו במישרין לצרכנים וסחורות שנמכרו באמצעות מתווכים).

לשלושה חודשים שהסתיימו ביום 30 ביוני 2024 (בלתי מבוקר)

אלקטרוניקה	מכירת דירות	הקמת נכסים אלפי ש"ח	מימון	צפון אמריקה	פעילויות אחרות	סה"כ
()	()	()	()	()	()	()
()	()	()	()	()	()	()
=====	=====	=====	=====	=====	=====	=====
_____	_____	_____	_____	_____	_____	_____
=====	=====	=====	=====	=====	=====	=====
_____	_____	_____	_____	_____	_____	_____
=====	=====	=====	=====	=====	=====	=====

הכנסות מחוזים עם לקוחות:

סך הכנסות המגזר מחיצוניים

בניכוי הכנסות שאינן בתחולת IFRS 15:

הכנסות משכירות

הכנסות מימון

סה"כ הכנסות מחוזים עם לקוחות

הכנסות שהוכרו:

ממכירת מוצרי אלקטרוניקה

ממכירת מעגלים משולבים

ממכירת דירות בישראל

ממכירת דירות במדינה א'

מהקמת מבנים

ממכירת כלי כתיבה

ממתן שירותי תחזוקה למוצרי אלקטרוניקה (מעגלים משולבים ומוצרים קשורים)

שרותי אחזקה שונים

מפעילות בישראל

מפעילות באנגליה

מפעילות בארה"ב

מפעילות בשאר העולם

לאורך זמן

בנקודת זמן

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2024

אלקטרוניקה	מכירת דירות	הקמת נכסים אלפי ש"ח	מימון	צפון אמריקה	פעילויות אחרות	סה"כ
()	()	()	()	()	()	()
()	()	()	()	()	()	()
=====	=====	=====	=====	=====	=====	=====
_____	_____	_____	_____	_____	_____	_____
=====	=====	=====	=====	=====	=====	=====
_____	_____	_____	_____	_____	_____	_____
=====	=====	=====	=====	=====	=====	=====

הכנסות מחוזים עם לקוחות:
 סך הכנסות המגזר מחיצוניים
 בניכוי הכנסות שאינן בתחולת IFRS 15:
 הכנסות משכירות
 הכנסות מימון
סה"כ הכנסות מחוזים עם לקוחות

הכנסות שהוכרו:
 ממכירת מוצרי אלקטרוניקה
 ממכירת מעגלים משולבים
 ממכירת דירות בישראל
 ממכירת דירות במדינה א'
 מהקמת מבנים
 ממכירת כלי כתיבה
 ממתן שירותי תחזוקה למוצרי אלקטרוניקה (מעגלים משולבים ומוצרים קשורים)
 שרותי אחזקה שונים

מפעילות בישראל
 מפעילות באנגליה
 מפעילות בארה"ב
 מפעילות בשאר העולם

לאורך זמן
 בנקודת זמן

בחודש _____ הקצתה החברה לעובדיה הבכירים [לחלופין: הקצתה החברה האם ¹³⁵ ¹³⁶ לעובדיה הבכירים של החברה] _____ כתבי אופציה (סדרה 1) ללא תמורה. כל כתב אופציה יאפשר עם מימושו לרכוש מניה רגילה בת אחת 1 ש"ח ע.נ. במחיר מימוש של _____ ש"ח צמוד למדד של חודש _____, ובכפוף להתאמות שתדרשנה אם יונפקו זכויות או מניות הטבה. הממוצע המשוקלל של מחיר המניה במהלך התקופה היה _____ ש"ח.

השווי ההוגן של כל כתב אופציה במועד ההענקה היה _____ ש"ח. השווי ההוגן של כתבי האופציה נמדד באמצעות מודל Black & Scholes, תוך שימוש במדדים הממוצעים הבאים: ריבית חסרת סיכון בשיעור _____%, סטיית תקן _____%, שיעור דיבידנד לחלוקה _____% ואורך חיי האופציה _____ שנים. סטיית התקן חושבה לפי _____, בהתחשב ב_____ . [ינתן גילוי לגבי אם וכיצד מאפיינים אחרים כלשהם של הענקת כתבי אופציה שולבו במדידת השווי ההוגן למועד ההענקה, כגון תנאי שוק.]

כתבי האופציה יהיו ניתנים למימוש ב_____ שיעורים שנתיים שווים החל מ_____. עובד אשר היה זכאי למימוש כתבי האופציה יוכל לממשם בתקופה נוספת של _____ מאז נוצרה לו לראשונה הזכות לממש אותה כמות של כתבי אופציה. כתבי אופציה שלא ימומשו עד לאותו מועד, יפקעו. במקרה של סיום יחסי עובד-מעביד, העובד יהיה זכאי לממש את כתבי האופציה שמועד מימושן הגיע במשך תקופה של _____ ימים מיום סיום היחסים. לאחר מכן, כתבי אופציה שלא מומשו, יפקעו.

[כאשר החברה ביצעה עסקת תשלום מבוסס מניות עם צדדים שאינם עובדים ומדדה במישרין את השווי ההוגן של הסחורות או של השירותים שהתקבלו במהלך התקופה, יינתן גילוי לאופן קביעת אותו שווי הוגן, כגון אם השווי ההוגן נמדד לפי מחיר שוק של אותם סחורות או שירותים.]

[אם החברה הפריכה את ההנחה שניתן לאמוד את השווי ההוגן של הסחורות או של השירותים שהתקבלו באופן מהימן (ראו IFRS 2.13), עליה לגלות עובדה זאת ולתת הסבר מדוע ההנחה הופרכה.]

בחודש _____ אישר הדירקטוריון למספר עובדים בכירים לרכוש מהחברה _____ מניות רגילות בנות 1 ש"ח ע.נ. כל אחת. השווי ההוגן של כל מניה במועד ההענקה היה _____ ש"ח. החברה העמידה לכל אחד מהעובדים הנ"ל הלוואה למימון רכישת המניות ותשלום המס הנובע ממנה. ההלוואות צמודות למדד ונושאות ריבית של _____%. ההלוואות עומדות לפירעון ב-_____ תשלומים שנתיים שווים, בכפוף לתנאים האמורים בהסכם, החל מיום 31 בדצמבר 2025. במקרה של סיום יחסי עובד-מעביד לפני תום תקופת החזר ההלוואה, על הלווה להחזיר לחברה את החלק היחסי של יתרת המניות הרשומות על שמו כנגד מחיקת הלוואתו לחברה. המניות משמשות כביטחון בלעדי לפירעון ההלוואות. הענקת ההלוואות כאמור טופלה כהענקת אופציות. [ינתן גילוי לשווי ההוגן של המענק ולאופן חישובו.]

בגין ההענקות האמורות, רשמה החברה הוצאות שכן בסך _____ אלפי ש"ח ו-_____ אלפי ש"ח לתקופות של שישה ושלושה חודשים שהסתיימו ביום 30 ביוני 2025, בהתאמה.

133 הגילוי בביאור זה יינתן בהתאם לרלוונטיות ולמהותיות בחברה. ניתן להיעזר גם בביאור 25 לדוח השנתי לדוגמה בדבר תשלום מבוסס מניות.
134 בהתאם לעמדה משפטית מספר 105-25, אין צורך לתאר את ההסכמים לתשלום מבוסס מניות של אנשי מפתח בהנהלה הן בגילוי בביאור תשלום מבוסס מניות והן בביאור צדדים קשורים, אלא ניתן לכלול את תיאור ההסכמים רק באחד מביאורים אלה ולהפנות מן הביאור האחר.
135 בהתאם ל-IFRS 2.B55, כאשר החברה מעניקה לעובדיה זכויות למכשירים הוניים של החברה האם שלה והחברה מחויבת לספק את המכשירים הוניים, החברה תטפל בהסדר כמסולק במזומן.
136 בהתאם ל-IFRS 2.B57, כאשר החברה האם של החברה מחויבת בעסקת תשלום מבוסס מניות המסולק במזומן לעובדיה של החברה ולחברה לא קיימת מחויבות לבצע את התשלום בעסקה, החברה תטפל בעסקה כמסולקת במכשירים הוניים ותכיר בהוצאה כנגד השקעה מהחברה האם שלה.

7.1 כללי

בחודש _____ 2025, החברה חתמה על הסכם מחייב למכירת הנכסים וההתחייבויות של חברה ט' תמורת _____ אלפי ש"ח במזומן. תהליך מכירת הנכסים וההתחייבויות וקבלת התמורה יתבצע במהלך הרבעון השלישי של שנת 2025. [לחלופין: בחודש _____ 2025, החליטה החברה לממש את פעילות חברה ט'. החברה מחפשת באופן פעיל רוכש לפעילות זו.]

חברה ט' משתייכת למגזר _____ ופעילותה התאפיינה ב- _____ [יש לתאר את העובדות והנסיבות שהובילו להפסקת הפעילות].

ליום 30 ביוני 2025 קיימת אי ודאות בגין מחויבויות סביבתיות הקשורות באופן ישיר לחברה ט' ואי ודאות בגין מחיר הרכישה שנובעות מ- _____. במועד שבו יובהרו אי ודאויות אלו, יותאמו הסכומים הנ"ל.¹⁴¹

7.2 הרכב הנכסים וההתחייבויות של הפעילויות שהופסקו^{142 143 144}

30 ביוני 2025
אלפי ש"ח
בלתי מבוקר

ביאור

7.6

מזומנים ושווי מזומנים
מניות
לקוחות
חייבים ויתרות חובה
מלאי
רכוש קבוע

סה"כ נכסים

אשראי מתאגידים בנקאיים ומנותני אשראי אחרים
ספקים ונותני שירותים
זכאים ויתרות זכות
מסים נדחים

סה"כ התחייבויות

137 פעילות שננטשה יכולה להיות מטופלת כפעילות שהופסקה, בהנחה שהיא משמעותית ומהווה קו עסקי או גאוגרפי נפרד ועומדת בהגדרת רכיב כהגדרתו ב-IFRS 5.31.
138 בהתאם ל-IFRS 5.36, אם חברה החליטה לשנות או לחזור בה מתוכנית שדווחה בעבר כפעילות שהופסקה, יש להציג מחדש (re-present) את התוצאות שהוצגו לפני כן בפעילויות שהופסקו במסגרת הפעילויות הנמשכות ולהסביר את ההשפעה על תוצאות הפעילות לתקופות קודמות שהוצגו וכן לתת תיאור של העובדות והנסיבות שהובילו להחלטה.
139 בהתאם ל-IFRS 5.5A, דרישות הסיווג, ההצגה והמדידה ב-IFRS 5, אשר חלות על קבוצות מימוש המסווגות כמוחזקות למכירה, חלות גם על קבוצות מימוש אשר מסווגות כמוחזקות לחלוקה לבעלים. לפיכך, הגילוי בביאור זה יינתן גם לגבי קבוצת מימוש המסווגת כמוחזקת לחלוקה לבעלים המהווה פעילות שהופסקה, בכפוף להתאמות הנדרשות.
140 בהתאם ל-IFRS 5.5B, לא תחולנה דרישות גילוי נוספות של תקנים אחרים על קבוצות מימוש המסווגות כמוחזקות למכירה ומטופלות כפעילות שהופסקה, אלא אם הן נדרשות בהתאם להתייחסות ב-IFRS 5.5B. לעניין זה, ראו הערת שוליים 203 לביאור 13.
141 בהתאם ל-IFRS 5.35, אם במהלך התקופה השוטפת נעשו תיאומים הקשורים ישירות למימוש פעילות שהופסקה בתקופה קודמת, יש לתת גילוי על אופי וסכום תיאומים אלה.
142 בהתאם ל-IFRS 5.40, אין להציג מחדש (re-present) מספרי השוואה בדוח על המצב הכספי בגין פעילויות שהופסקו ולכן ניתוח הרכב הנכסים וההתחייבויות כולל רק את תקופת הדיווח הנוכחית (בהנחה כי הסיווג כפעילות שהופסקה התרחש בתקופה הזו).
143 בהחלטת הוועדה לפרשנויות של תקני הדיווח הכספי הבינלאומיים מינואר 2016, בקשר להצגת עסקאות בין פעילות נמשכת ופעילות מופסקת, צוין כי IFRS 5 ו-1 IAS אינם כוללים דרישות הצגה אשר גוברות על דרישות האיחוד ב-IFRS 10.
144 בהתאם ל-IFRS 5.39, הגילוי אינו נדרש לגבי חרות בנות שנרכשו לאחרונה ושקיימו את הקריטריונים לסיווג כמוחזקות למכירה בעת הרכישה.

7.3 ניתוח הרווח או הפסד מפעילויות שהופסקו ^{147 146 145}

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2024	לשלושה חודשים שהסתיימו ביום 30 ביוני		לשישה חודשים שהסתיימו ביום 30 ביוני	
	2024	2025	2024	2025

אלפי ש"ח

בלתי מבוקר

הכנסות
הוצאות

רווח (הפסד) לפני ניכוי מסים על ההכנסה מסים על ההכנסה

רווח (הפסד) לאחר ניכוי מסים על ההכנסה רווח (הפסד) בגין מדידה לפי שווי הוגן בניכוי עלויות למכירה

רווח (הפסד) בגין המימוש של הנכסים ושל קבוצות המימוש המהווים את הפעילויות שהופסקו מסים על הכנסה מהתאמה לשווי ההוגן בניכוי עלויות למכירה ומהמימוש

סה"כ רווח (הפסד) מפעילויות שהופסקו

7.4 רווח (הפסד) המיוחס לבעלים של החברה האם ^{148 145}

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2024	לשלושה חודשים שהסתיימו ביום 30 ביוני		לשישה חודשים שהסתיימו ביום 30 ביוני	
	2024	2025	2024	2025

אלפי ש"ח

בלתי מבוקר

מפעילויות נמשכות
מפעילויות שהופסקו

7.5 ניתוח תזרימי המזומנים של הפעילויות שהופסקו ^{150 149 145}

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2024	לשלושה חודשים שהסתיימו ביום 30 ביוני		לשישה חודשים שהסתיימו ביום 30 ביוני	
	2024	2025	2024	2025

אלפי ש"ח

בלתי מבוקר

תזרימי מזומנים נטו מפעילות שוטפת
תזרימי מזומנים נטו מפעילות השקעה
תזרימי מזומנים נטו מפעילות מימון
סה"כ תזרימי מזומנים נטו

145 בהתאם ל-IFRS 5.34, יש להציג מחדש (re-present) את הנתונים לתקופות קודמות.
146 בהתאם ל-IFRS 5.33(b), הגילוי לניתוח של הרווח או הפסד לתקופה מפעילות שהופסקה יינתן רק אם לא ניתן בדוח על רווח או הפסד ורווח כולל אחר.
147 בהתאם ל-IFRS 5.33(b), הגילוי אינו נדרש לגבי חברות בנות שנרכשו לאחרונה ושקיימו את הקריטריונים לסיווג כמוחזקות למכירה בעת הרכישה.
148 בהתאם ל-IFRS 5.33(d), ניתן להציג את הגילוי בביאורים (כמו שמוצג בדוח לדוגמה זה) או בדוח על רווח או הפסד ורווח כולל אחר.
149 בהתאם ל-IFRS 5.33(c), הגילוי לניתוח של תזרימי המזומנים מפעילות שהופסקה יינתן רק אם לא ניתן בדוח על תזרימי המזומנים בדוחות הכספיים.
150 בהתאם ל-IFRS 5.33(c), הגילוי אינו נדרש לגבי חברות בנות שנרכשו לאחרונה ושקיימו את הקריטריונים לסיווג כמוחזקות למכירה בעת הרכישה.

7.6 פרטים בדבר מדידות שווי הוגן¹⁵¹

[ינתנו הגילויים הנדרשים בהתאם ל-IFRS 13.91-93(H), 94-96, 98, 99 לגבי מדידות השווי ההוגן של המכשירים הפיננסיים של הפעילות שהופסקה אשר נמדדים בשווי הוגן].

7.7 סיווג כפעילות מופסקת לאחר תקופת הדיווח

[אם לאחר תקופת הדיווח מתקיימים הקריטריונים לסיווג רכיב של החברה כפעילות מופסקת, יש לתת גילוי:]

(א) לתיאור של הפעילות;

(ב) לתיאור של העובדות והנסיבות של המכירה או שהובילו למימוש החזוי ולתיאור של האופן והעיתוי החזויים של מימוש זה; וכן

(ג) אם מתאים, המגזר בר הדיווח שבו מוצגת הפעילות בהתאם ל-IFRS 8.

8 צירופי עסקים¹⁵²

8.1 רכישת חברה א'

ביום 28 בפברואר 2025 רכשה החברה תמורת _____ אלפי ש"ח 55% מהון המניות הרגילות הקיימות במחזור של חברה א' אשר עיקר פעילותה הוא _____. הסיבות לרכישה הן _____ [יש לתאר את הסיבות העיקריות לצירוף העסקים]. קודם לרכישה החזיקה החברה 20% מהמניות הרגילות הקיימות במחזור של חברה א' וההשקעה בה טופלה לפי שיטת השווי המאזני.

כתוצאה מהמדידה מחדש בשווי הוגן של הזכויות הונויות שהוחזקו על ידי החברה טרם הרכישה, הכירה החברה ברווח בסך _____ אלפי ש"ח ברווח או הפסד לתקופה בסעיף _____¹⁵³.

עלויות הרכישה הסתכמו לסך _____ אלפי ש"ח והוכרו בסעיף הוצאות הנהלה וכלליות ברווח או הפסד לשישה ושלושה חודשים שהסתיימו ביום 30 ביוני 2025.

במסגרת תמורת הרכישה הנפיקה החברה _____ מניות רגילות בנות 1 ש"ח ע.ג. במחיר של _____ ש"ח למניה. שוויי ההוגן של המניות שהונפקו נמדד בהתבסס על שער הסגירה של מניית החברה בבורסה לניירות ערך בישראל נכון למועד צירוף העסקים. עלויות ההנפקה הסתכמו לסך _____ אלפי ש"ח והוכרו בהון כניכוי מהשווי ההוגן של המניות שהונפקו. השווי ההוגן של ההנפקה הסתכם לסך _____ אלפי ש"ח ברוטו (כ- _____ אלפי ש"ח נטו).

במסגרת צירוף העסקים, החברה כתבה אופציית מכר למחזיקים ב-25% מבעלי הזכויות בהון המניות של חברה א' המאפשרת להם למכור לחברה את אחזקותיהם תמורת _____ אלפי ש"ח כשנה לאחר מועד הרכישה (אופציית מכר לזכויות שאינן מקנות שליטה). החברה הכירה בהתחייבות פיננסית לפי הערך הנוכחי של תוספת המימוש כחלק מתמורת הרכישה.

8.2 הסדרי תמורה מותנית¹⁵⁴

במסגרת צירוף העסקים, החברה התחייבה לשלם סכום נוסף¹⁵⁵ של _____ אלפי ש"ח (לא מהוון) אם הרווח של חברה א' לפני מימון, מסים, פחת והפחתות יעלה על _____ אלפי ש"ח ב-12 החודשים שמתחילים ביום 1 במרץ 2025. החברה הכירה בהתחייבות בגין תמורה מותנית לפי שוויה ההוגן בסך _____ אלפי ש"ח.

[ינתן גילוי לשינויים כלשהם בסכומים שהוכרו לאחר מועד הרכישה בגין התמורה המותנית (כולל הבדלים כלשהם שנוצרו בעת הסילוק), וכן לשינויים כלשהם בטווח התוצאות (הלא מהוונות) והסיבות לשינויים אלה].¹⁵⁶ לפרטים בדבר טכניקות ההערכה והנתונים ששימשו למדידת התמורה המותנית - ראו ביאור 9.4¹⁵⁷.

¹⁵¹ ראו הערות שוליים 178-181 בביאור 9.4 להנחיות בדבר אופן הצגת הגילויים לגבי שווי הוגן.

¹⁵² בהתאם ל-IFRS 3.865, עבור צירופי עסקים שהתרחשו במהלך התקופה, שבפני עצמם אינם מהותיים אך הם מהותיים ביחד, יינתן גילוי מצרפי למידע שנדרש לפי IFRS 3.864(e) (q). כמו כן, בהתאם ל-IFRS 3.867, הגילוי למידע הנדרש לפי סעיף זה יינתן לגבי כל צירוף עסקים מהותי או באופן מצרפי לגבי צירופי עסקים שהם לא מהותיים בפני עצמם, אשר ביחד הם מהותיים.

¹⁵³ בהתאם ל-IFRS 3.864(p)(ii), יש לציין את הסעיף בדוח על הרווח הכולל שבו הרווח הוכר.

¹⁵⁴ בביאור זה לא ניתן ביטוי לדרישות הגילוי לגבי נכסי שיפוי (ראו IFRS 3.864(g)).

¹⁵⁵ בהתאם ל-IFRS 3.864(g)(iii), יינתן גילוי לאומדן של טווח התוצאות (לא מהוונות) או, אם לא ניתן לאמוד טווח, לעובדה זו ולסיבות לכך. כמו כן, אם הסכום המקסימלי של התשלום אינו מוגבל, יינתן גילוי לעובדה זו.

¹⁵⁶ בהתאם ל-IFRS 3.867(b), גילוי זה יינתן לכל תקופת דיווח לאחר מועד הרכישה עד לסילוק ההתחייבות בגין תמורה מותנית, לביטולה או לפקיעתה (או לגבי נכס בגין תמורה מותנית, עד לגביית הנכס, למכירתו או לאיבוד הזכות לקבלו בדרך אחרת). לרבות הגילוי לטכניקות הערכה ולנתוני מפתח במודל ששימשו למדידת התמורה המותנית.

¹⁵⁷ אם התמורה המותנית אינה מכשיר פיננסי, יש לתת בביאור המתאים את הגילויים הנדרשים על ידי IFRS 13.93, אשר רלוונטיים לפרטים לא פיננסיים הנמדדים בשווי הוגן על בסיס עיתי.

8.3 התמורה שהועברה¹⁵⁸, זכויות שאינן מקנות שליטה והשווי ההוגן של זכויות הוניות בחברה א' שהוחזקו טרם הרכישה

שוי שהוכר במועד הרכישה אלפי ש"ח	ביאור		
בלתי מבוקר			
		הרכב התמורה שהועברה בגין צירוף העסקים:	
		מזומנים ושוי מזומנים	IFRS 3.B64(f)(i) IAS 7.40(b)
		נכסים מוחשיים	IFRS 3.B64(f)(ii)
		נכסים בלתי מוחשיים	IFRS 3.B64(f)(ii)
8.1		מניות שהונפקו	IFRS 3.B64(f)(iv)
8.2		התחייבות בגין תמורה מותנית	IFRS 3.B64(f)(iii)
8.1		התחייבות בגין אופציית מכר לזכויות שאינן מקנות שליטה אחר	
		סה"כ תמורה שהועברה	IFRS 3.B64(f) IAS 7.40(a)
8.6		זכויות שאינן מקנות שליטה	IFRS 3.B64(o)(i)
8.1		השווי ההוגן של הזכויות ההוניות בחברה א' שהוחזקו לפני צירוף העסקים	IFRS 3.B64(p)(i)

8.4 הנכסים שנרכשו, ההתחייבויות שניטלו ומוניטין/רווח בגין רכישה במחיר הזדמנותי שהוכר ברכישה

שוי שהוכר במועד הרכישה אלפי ש"ח	ביאור		
בלתי מבוקר			
		נכסים שנרכשו והתחייבויות שניטלו:	
		מזומנים ושוי מזומנים	IFRS 3.B64(i), IAS 7.40(d) IAS 7.40(c)
8.7		לקוחות	
8.7		חייבים ויתרות חובה מלאי	
		נכסי זכות שימוש ¹⁵⁹ ¹⁶⁰	
		רכוש קבוע	
		נכסים בלתי מוחשיים	
		התחייבויות פיננסיות	
		התחייבויות חכירה ¹⁵⁹ ¹⁶¹ ¹⁶²	
8.8		הפרשות	
		התחייבויות תלויות	
		התחייבויות מסים נדחים	
		סה"כ נכסים נטו הניתנים לזיהוי	
8.9		מוניטין/רווח בגין רכישה במחיר הזדמנותי שהוכר ברכישה	IFRS 3.B64(n)(i)

השווי ההוגן לעיל של הנכסים שנרכשו וההתחייבויות שניטלו נקבע באופן ארעי, מאחר והערכת שוי בלתי תלויה טרם הושלמה.

¹⁵⁸ יש לבחון את הטיפול בתמורה המועברת בהתאם ל-IFRS 3.38 כאשר נכסים או התחייבויות שהועברו נותרים בתוך הישות המשולבת לאחר צירוף העסקים.
¹⁵⁹ בהתאם ל-IFRS 3.28A, הרוכש יכיר בנכסי זכות שימוש ובהתחייבויות חכירה עבור חכירות שזוהו בהתאם ל-IFRS 16 ושבהן הנרכש הוא החוכר. הרוכש אינו נדרש להכיר בנכסי זכות שימוש ובהתחייבויות חכירה עבור חכירות שתקופת החכירה שלהן מסתיימת תוך 12 חודש ממועד הרכישה ובחכירות שבהן נכס הבסיס הוא בעל ערך נמוך.
¹⁶⁰ בהתאם ל-IFRS 3.28B, הרוכש ימדוד את נכס זכות השימוש באותו סכום כמו התחייבות החכירה, מותאם כדי לשקף תנאים עדיפים או תנאים נחותים של החכירה בהשוואה לתנאי שוק.
¹⁶¹ בהתאם ל-IFRS 3.28B, הרוכש ימדוד את התחייבות החכירה בערך הנוכחי של תשלומי החכירה שנותרו, כאילו החכירה שנרכשה הייתה חכירה חדשה במועד הרכישה.
¹⁶² עמדת רשת BDO היא כי בצירוף עסקים המתבצע באמצעות רכישת ישות משפטית נפרדת (למשל חברה) בעת מדידת התחייבות החכירה בהתאם ל-IFRS 3.28B, שיעור הריבית התוספת של הרוכש בדרך כלל לא יהיה רלוונטי בקביעת שיעור ההיוון המתאים לחכירות שנרכשו, אולם ייתכנו מקרים מסוימים שבהם יידרש לקחת שיעור זה בחשבון.

8.5 תזרים מזומנים בגין צירוף העסקים

למועד הרכישה
אלפי ש"ח
בלתי מבוקר
()

תמורה ששולמה במזומנים ובשווי מזומנים IAS 7.40(b)
מזומנים ושווי מזומנים בחברה א' ליום הרכישה IAS 7.40(c)

סה"כ תזרים נטו

8.6 זכויות שאינן מקנות שליטה

[ינתן גילוי לבסיס המדידה לפיו הוכרו הזכויות שאינן מקנות שליטה¹⁶³, ואם בסיס המדידה הוא שווי הוגן, גם לטכניקת ההערכה ולנתונים משמעותיים ששימשו למדידת אותו שווי.]
[לדוגמה: השווי ההוגן של הזכויות שאינן מקנות שליטה בחברה א', חברה שאינה רשומה למסחר, נמדד באמצעות מדידת השווי ההוגן מבוססת על ההנחות הבאות: _____].

IFRS 3.B64(o)

8.7 מידע על הלוואות וחייבים שנרכשו

להלן פרטים בדבר השווי ההוגן של הלוואות וחייבים שנרכשו במסגרת צירוף העסקים (בפירוט לפי סוגים עיקריים), הסכומים החוזיים ברוטו שיש זכות לקבלם והאומדן הטוב ביותר במועד הרכישה של תזרימי המזומנים החוזיים שלא חזוי שייגבו:

IFRS 3.B64(h)

שווי הוגן	הסכום החוזי ברוטו אלפי ש"ח בלתי מבוקר	אומדן הסכומים שחזוי כי לא ייגבו
_____	_____	_____
_____	_____	_____

לקוחות
הלוואות
השקעה נטו בחכירה
אחר [פרט]

8.8 התחייבויות תלויות בצירוף העסקים¹⁶⁴

הפרשה בסך _____ אלפי ש"ח הוכרה בגין תביעות אחריות חזויות בגין מוצרים שנמכרו על ידי חברה א' במהלך השנה האחרונה. [תצוינה אי ודאויות לגבי הסכום או לגבי העיתוי של התזרימים השליליים, ובמידת הצורך, יינתן גילוי להנחות העיקריות שהחברה הניחה בנוגע לאירועים עתידיים. כמו כן, יינתן גילוי בדבר הסכום של שיפוי חזוי כלשהו, תוך ציון סכום נכס כלשהו שהוכר בגין אותו שיפוי חזוי.]

IFRS 3.B64(j), B67(c)

ליום 30 ביוני 2025, לא חל שינוי בסכום שהוכר בגין ההתחייבות.¹⁶⁵

החברה לא הכירה בהתחייבות תלויה בגין תביעה של _____ כנגד חברה א' בגין _____, משום שהשווי ההוגן של ההתחייבות התלויה לא היה ניתן למדידה באופן מהימן. [יינתן גילוי לסיבות שבגינן לא ניתן למדוד את ההתחייבות באופן מהימן ולמידע שנדרש לפי IAS 37.86].

¹⁶³ בנוסף, ראו ביאור 2.7 לדוחות הכספיים השנתיים לדוגמה ליום 31 בדצמבר 2024.
¹⁶⁴ הגילוי יינתן בגין כל סוג של התחייבות תלויה שהוכרה כהפרשה ובגין כל סוג של התחייבות תלויה שלא הוכרה.
¹⁶⁵ בהתאם ל-IFRS 3.B67(c), בגין התחייבויות תלויות שהוכרו בצירופי עסקים בתקופות קודמות, יינתן גילוי בהתאם ל-IAS 37.84-85.

8.9 מוניטין

להלן התאמה בין הערך בספרים של המוניטין בתחילת תקופת הביניים לבין הערך בספרים של המוניטין בסוף תקופת הביניים לשישה חודשים שהסתיימו ביום 30 ביוני 2025 (בלתי מבוקר):

			IFRS 3.B67(d)
<u>אלפי ש"ח</u>			
<u>בלתי מבוקר</u>			
	יתרה ברוטו ליום 1 בינואר 2025		IFRS 3.B67(d)(i)
	צירופי עסקים		IFRS 3.B67(d)(ii)
()	איבוד שליטה בחברות בנות		IFRS 3.B67(d)(iv)
()	מוניטין שנכלל בקבוצת מימוש שסווגה כמוחזקת למכירה		IFRS 3.B67(d)(iv)
_____	התאמות מתרגום דוחות כספיים של פעילויות חוץ		IFRS 3.B67(d)(vi)
_____	סך היתרה ברוטו ליום 30 ביוני 2025		IFRS 3.B67(d)(viii)
	הפרשה שנצברה ליום 1 בינואר 2025		IFRS 3.B67(d)(i)
	הפסדים מירידת ערך ¹⁶⁶		IFRS 3.B67(d)(v)
()	איבוד שליטה בחברות בנות		IFRS 3.B67(d)(iv)
()	מוניטין שנכלל בקבוצת מימוש שסווגה כמוחזקת למכירה		IFRS 3.B67(d)(iv)
_____	התאמות מתרגום דוחות כספיים של פעילויות חוץ		IFRS 3.B67(d)(vi)
_____	סך ההפרשה לירידת ערך ליום 30 ביוני 2025		IFRS 3.B67(d)(viii)
	יתרת המוניטין נטו ליום:		
	1 בינואר 2025		
	30 ביוני 2025		

הגורמים העיקריים שהביאו להכרה במוניטין ברכישה הם קיומם של נכסים בלתי מוחשיים, כגון צוות עובדים מיומן בחברה א', אשר אינם עומדים בכללי ההכרה כנכסים נפרדים, ופרמיה בגין סינרגיה פוטנציאלית.

הסכום הכולל של המוניטין שהחברה צופה שיהיה ניתן לניכוי לצרכי מס הסתכם לסך _____ אלפי ש"ח. **[לחלופין: לא חזוי שחלק כלשהו של המוניטין שהוכר יהיה ניתן לניכוי לצורך מס.]**

[לחלופין:]

8.9 רווח בגין רכישה במחיר הזדמנותי שהוכר ברכישה

במסגרת הרכישה הכירה החברה ברווח בסך _____ אלפי ש"ח ברווח או הפסד בסעיף הכנסות אחרות. הרווח נבע מעודף הסכום נטו למועד הרכישה של הנכסים הניתנים לזיהוי שנרכשו ושל ההתחייבויות שניטלו על התמורה שהועברה וזאת עקב _____ **[תפורטנה הנסיבות שבגינן הוכר רווח בעסקה¹⁶⁷].**

8.10 מידע על סך ההכנסות ועל הרווח שהוכר מחברה א' מתחילת צירוף העסקים¹⁶⁸

סך ההכנסות של חברה א' כפי שנכללו בדוח המאוחד על רווח או הפסד ורווח כולל אחר של החברה הסתכמו לסך _____ אלפי ש"ח ו- _____ אלפי ש"ח לתקופות של שישה ושלושה חודשים שהסתיימו ביום 30 ביוני 2025, בהתאמה.

הרווח (ההפסד) של חברה א' כפי שנכלל בדוח המאוחד על רווח או הפסד ורווח כולל אחר של החברה הסתכמו לסך _____ אלפי ש"ח ו- _____ אלפי ש"ח לתקופות של שישה ושלושה חודשים שהסתיימו ביום 30 ביוני 2025, בהתאמה.

166 במקרים של ירידת ערך במהלך התקופה, ראו בנוסף דרישות הגילוי בהתאם ל-IAS 36.

167 לדוגמה, עקב מכירה כפויה או עקב הפחתה במחיר הרכישה כתוצאה מציפייה לעלויות ארגון מחדש שלא הוכרו כהתחייבות במועד צירוף העסקים (כיוון שלא עמדו בתנאי IFRS 3.23 לצורך הכרה).

168 אם הגילוי אינו מעשי (כמוגדר ב-IAS 8), ינתן גילוי לעובדה זו ולסיבות בגינן הגילוי אינו מעשי.

8.11 ההכנסות והרווח/וההפסד של הקבוצה כפי שהיו מוצגים אם מועד הרכישה של חברה א' היה מתרחש בתחילת תקופת הדיווח השנתית^{168 169}

IFRS 3.B64(q)(ii)

לשישה חודשים שהסתיימו ביום 30 ביוני 2025 ¹⁷⁰	לשלושה חודשים שהסתיימו ביום 30 ביוני 2025 ¹⁷⁰
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח
בלתי מבוקר	בלתי מבוקר
_____	_____
_____	_____

הכנסות

רווח (הפסד) לתקופה

8.12 עסקאות שהוכרו בנפרד

[לגבי עסקאות נוספות עם חברה א' (פרט לצירוף העסקים), יינתן גילוי לתיאור של כל עסקה, לדרך שבה טופלה, לסכומים ולסעיפים בדוחות הכספיים שבהם הוכרו, ואם מדובר בסילוק למעשה של יחסים קודמים, לשיטה שבה נעשה שימוש כדי לקבוע את הסכום לסילוק].

לדוגמה: בין החברה לחברה א' נחתם בתאריך _____ חוזה ל _____ [פרט]. במסגרת צירוף העסקים הכירה החברה כתוצאה מיישוב החוזה ברווח בסך _____ אלפי ש"ח שנכלל ברווח או הפסד במסגרת הכנסות אחרות. בחישוב הרווח מסילוק היחסים הקודמים כאמור לעיל נעשה שימוש בשיטת _____ [נדרש להשלים את השיטות וההנחות ששימשו בקביעת הסכומים].

IFRS 3.B64(i)

8.13 רווחים והפסדים שהוכרו הקשורים לנכסים שנרכשו ולהתחייבויות שניטלו¹⁷¹

החברה הכירה בהפסד מירידת ערך בסך _____ אלפי ש"ח בגין פטנט שנרכש במסגרת צירוף העסקים של חברה א'.

IFRS 3.B67(e)

8.14 תיאומים לצירוף עסקים שטופל באופן ארעי בתקופות קודמות¹⁷²

ביום 1 ביוני 2024 רכשה החברה את חברה ג'. הנכסים המזוהים נטו של חברה ג' נקבעו באופן ארעי מאחר והערכת שווי בלתי תלויה עבור נכסים מסוימים לא הושלמה בעת פרסום הדוחות הכספיים לשנת 2024 של החברה. בתקופת הדוח התקבלה הערכת השווי הסופית והושלם הטיפול החשבונאי בצירוף העסקים עם חברה ג'. בהתאם לכך, להלן ההתאמות הנדרשות לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2024 וליום 30 ביוני 2024 ולתקופות שהסתיימו באותם תאריכים:

IFRS 3.B67(a)

8.14.1 השפעת ההתאמות על סעיפי הדוח על המצב הכספי

30 ביוני 2024 (בלתי מבוקר)		
לאחר התאמת המדידה	התאמות אלפי ש"ח	לפי מדידה ארעית
_____	_____	_____

[פרט כל סעיף המושפע מההתאמות]¹⁷³

31 בדצמבר 2024		
לאחר התאמת המדידה	התאמות אלפי ש"ח	לפי מדידה ארעית
_____	_____	_____

[פרט כל סעיף המושפע מההתאמות]

169 אם קיימות הנחות פרופורמה, יש לציין אותן.
 170 הגילוי בטבלה זו כולל התייחסות לתקופה של שלושה חודשים שהסתיימה ביום 30 ביוני 2025, במטרה להציג גילוי מלא שיהיה רלוונטי במצבים מסוימים. במצב שבו האירוע התרחש ברבעון הראשון של השנה (כמו בדוגמה הכלולה בביאור זה) אין משמעות להצגת הנתונים לתקופה זו, כיוון שהם זהים למוצג בדוחות.
 171 מידע זה יינתן גם לגבי צירופי עסקים שבוצעו בתקופת הדיווח הקודמת.
 172 גילוי זה יינתן אם קיים תיאום כלשהו לסכומים שהוכרו באופן ארעי בגין צירוף עסקים שהתרחש בתקופות קודמות. בסעיף זה יינתן מידע השוואתי לתקופות קודמות שמוצגות בדוחות הכספיים.
 173 רבות סעיפים המהווים שורות סיכום וסיכומי משנה (למשל, "סה"כ נכסים שוטפים" וכדומה).

ביאורים לדוחות הכספיים התמציתיים ביניים ליום 30 ביוני 2025

8 צירופי עסקים (המשך)

8.14 תיאומים לצירוף עסקים שטופל באופן ארעי בתקופות קודמות (המשך)

8.14.2 השפעת ההתאמות על סעיפי הדוח על רווח או הפסד ורווח כולל אחר

לשישה חודשים שהסתיימו ביום 30 ביוני 2024
(בלתי מבוקר)

לפי מדידה ארעית	התאמות אלפי ש"ח	לאחר התאמת המדידה
-----------------	-----------------	-------------------

[פרט כל סעיף המושפע מההתאמות]¹⁷⁴

לשלושה חודשים שהסתיימו ביום 30 ביוני 2024
(בלתי מבוקר)

לפי מדידה ארעית	התאמות אלפי ש"ח	לאחר התאמת המדידה
-----------------	-----------------	-------------------

[פרט כל סעיף המושפע מההתאמות]

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2024

לפי מדידה ארעית	התאמות אלפי ש"ח	לאחר התאמת המדידה
-----------------	-----------------	-------------------

[פרט כל סעיף המושפע מההתאמות]

8.14.3 השפעת ההתאמות על הרווח למניה המיוחס לבעלים של החברה האם

לשישה חודשים שהסתיימו ביום 30 ביוני 2024 (בלתי מבוקר)		לשלושה חודשים שהסתיימו ביום 30 ביוני 2024 (בלתי מבוקר)		לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2024	
לפי מדידה ארעית	לאחר התאמת המדידה	לפי מדידה ארעית	לאחר התאמת המדידה	לפי מדידה ארעית	לאחר התאמת המדידה

רווח (הפסד) בסיסי:
מפעילויות נמשכות
מפעילויות שהופסקו
רווח (הפסד) למניה

רווח (הפסד) מדולל:
מפעילויות נמשכות
מפעילויות שהופסקו
רווח (הפסד) למניה

8.15 צירופי עסקים לאחר תקופת הדיווח

[אם מתרחש צירוף עסקים לאחר תקופת הדיווח, החברה תיתן את הגילויים הנדרשים ב-IFRS 3.B64, אלא אם הטיפול החשבונאי הראשוני בצירוף העסקים לא הושלם במועד שבו הדוחות הכספיים התמציתיים ביניים אושרו לפרסום. במצב זה יש לציין אילו גילויים לא ניתן לתת ואת הסיבות לכך.]

IFRS 3.B66

9.1 הפסדים מירידת ערך של נכסים פיננסיים

[ייתכן הסבר להפסדים מירידת ערך של נכסים פיננסיים שהוכרו, וכן היפוכו של הפסד מירידת ערך כזה.] IAS 34.15B(b)

9.2 שינוי גילויי לשינוי בסיווג של נכסים פיננסיים

[ייתכן גילויי לשינוי בסיווג של נכסים פיננסיים כתוצאה משינוי במטרה או בשימוש של אותם נכסים.] IAS 34.15B(l)

9.3 שווי הוגן של מכשירים פיננסיים

[ייתכן גילויי לשינויים בנסיבות העסקיות או הכלכליות¹⁷⁷ אשר משפיעים לרעה על השווי ההוגן של נכסים פיננסיים והתחייבויות פיננסיות של החברה בין אם נכסים או התחייבויות אלו מוכרים בשווי הוגן או בעלות מופחתת.] IAS 34.15B(h)

9.4 שווי הוגן של מכשירים פיננסיים הנמדדים בשווי הוגן על בסיס עיתי^{178 179 180 181}

9.4.1 מדיניות החברה לקביעה מתי העברות בין רמות מדרג השווי ההוגן נחשבות כאילו התרחשו

ראו ביאור 2.5.2 לדוחות הכספיים השנתיים של החברה ליום 31 בדצמבר 2024. IAS 34.16A(j) IFRS 13.95

9.4.2 תיאור תהליכי הערכה לגבי מדידות שווי הוגן המסווגות ברמה 3

לפרטים בדבר תהליכי הערכה לגבי מדידות שווי הוגן המסווגות ברמה 3 - ראו ביאור 2.5.3 לדוחות הכספיים השנתיים של החברה ליום 31 בדצמבר 2024. IFRS 13.93(g)

9.4.3 טכניקות הערכה ונתונים ששימשו במדידות שווי הוגן ברמה 2 וברמה 3

לפרטים בדבר טכניקות הערכה ונתונים ששימשו במדידות שווי הוגן ברמה 2 וברמה 3, למעט כאמור להלן - ראו ביאור 40.1.1 לדוחות הכספיים השנתיים של החברה ליום 31 בדצמבר 2024. IFRS 13.93(d)

ביום 30 ביוני 2025 שינתה החברה את טכניקת הערכה ששימשה במדידת השקעה במניות בסך _____ אלפי ש"ח מגישת השוק (מכפיל EBITDA) לגישת ההכנסות (היוון תזרים מזומנים), מאחר וחברה שפעלה בתחום דומה אשר מניויתיה נסחרות בשוק פעיל הפסיקה לפעול בענף בו פעילה ההשקעה.

9.4.4 אמצעים לחיזוק אשראי של צד שלישי

[ייתכן גילויי לאמצעים לחיזוק אשראי של צד שלישי (בגין התחייבות שנמדדה בשווי הוגן) שאינם ניתנים להפרדה, לרבות אם הם הובאו בחשבון במדידת השווי ההוגן של ההתחייבות.] IFRS 13.98

175 לעניין ביאורים 9.1-9.3, ייתכן גילויי לעסקאות ואירועים משמעותיים שהתרחשו מאז סוף תקופת הדיווח השנתית האחרונה בהקשר למכשירים פיננסיים.
176 מופנית תשומת הלב לעמדת סגל חשבונאית מספר 8-13: הגילוי הנדרש על סיכון אשראי בדוחות הכספיים של תאגידים הפועלים בתחום האשראי החוץ בנקאי, שפורסמה בחודש דצמבר 2022, לעניין הגילויים הנדרשים בדוחות ביניים לגבי סיכון האשראי שלהם ואופן ניהול סיכון זה, לרבות תיאור ההנחות, האומדנים ושיקול הדעת שהופעל בעת הערכת הפסדי האשראי החזויים.

177 לדוגמה: השפעת שינויים בשער החליפין, בריבית השוק, בפרמיית הסיכון של החברה, בשער השוק המצוטט של מכשיר פיננסי וכדומה, אשר השפיעו על השווי ההוגן של נכסים פיננסיים ושל התחייבויות פיננסיות המוצגים בשווי הוגן או בעלות מופחתת.

178 בהתאם ל-IFRS 13.91-92, על החברה לתת גילויי למידע שיסייע למשתמשים בדוחות הכספיים להעריך את: (i) טכניקות הערכה ונתונים ששימשו לפיתוח מדידות של נכסים ושל התחייבויות הנמדדים בשווי הוגן על בסיס עיתי ועל בסיס שאינו עיתי בדוח על המצב הכספי לאחר ההכרה לראשונה, וכן (ii) ההשפעה על רווח או הפסד או על רווח כולל אחר לתקופה של מדידות שווי הוגן עיתיות שנעשה בהן שימוש בנתונים משמעותיים שאינם ניתנים לצפייה (רמה 3 במדרג השווי ההוגן). לשם כך, יש להתחשב בכל הבאים: (א) רמת הפירוט הדרושה כנדי לספק את דרישות הגילוי, (ב) כמה דגש לשים על כל אחת מדרישות הגילוי, (ג) הצירוף או הפיצול בגילוי, וכן (ד) אם משתמשים בדוחות הכספיים צריכים מידע נוסף כדי להעריך את המידע הכמותי שניתן לו גילוי.

179 כדי לקיים את דרישות הגילוי של ביאור זה, על החברה לקבוע קבוצות מתאימות של נכסים ושל התחייבויות לגביהם יש לספק גילויים בדבר מדידות שווי הוגן. בהתאם ל-IFRS 13.94, החברה תקבע קבוצות מתאימות על בסיס המהות, המאפיינים והסיכונים של הנכס או של ההתחייבות, וכן על בסיס הרמה של מדרג השווי ההוגן שבה סווגה מדידת השווי ההוגן. ייתכן שיהיה צורך במספר קבוצות גדול יותר למדידות שווי הוגן המסווגות ברמה 3, מאחר והן כרוכות במידה רבה יותר של חוסר ודאות וסובייקטיביות. קביעת קבוצות מתאימות שלגביהן יש לספק גילויים לגבי מדידות שווי הוגן דורשת שיקול דעת, ולעתים קרובות דרוש פיצול גדול יותר מהסעיפים המוצגים בדוח על המצב הכספי. במצבים כאמור, יש לספק מידע מספיק כדי לאפשר התאמה לסעיפים המוצגים בדוח על המצב הכספי.

180 בהתאם ל-IFRS 13.99, הגילויים הכמותיים הנדרשים בביאור זה יינתנו בצורת טבלה, אלא אם צורה אחרת מתאימה יותר.
181 בהתאם ל-IFRS 13.96, חברה שקיבלה החלטת מדיניות חשבונאית לשימוש בחריג שב-IFRS 13.48, בדבר מדידת שווי הוגן של קבוצת נכסים פיננסיים והתחייבויות פיננסיות בעלי פוזיציות מקוזות בסיכונים שוק או בסיכון אשראי של הצד שכנגד על בסיס הפוזיציה (חשיפה) נטו, ייתכן גילוי לעובדה זו.

ביאורים לדוחות הכספיים התמציתיים ביניים ליום 30 ביוני 2025

9 מכשירים פיננסיים (המשך)

9.4 שווי הוגן של מכשירים פיננסיים הנמדדים בשווי הוגן על בסיס עיתי (המשך)

9.4.5 מכשירים פיננסיים שהוכרו בדוח על המצב הכספי¹⁸²

IFRS 13.93(a)-(b)

30 ביוני 2025 (בלתי מבוקר)

סה"כ	רמה 3	רמה 2	רמה 1
אלפי ש"ח			

נכסים פיננסיים:

בשווי הוגן דרך רווח או הפסד:

1 ניירות ערך סחירים
שיועדו
נגזרים
בשווי הוגן דרך רווח כולל אחר:

2 איגרות חוב
מניות
נגזרים המשמשים כמכשירים מגדרים

התחייבויות פיננסיות:

בשווי הוגן דרך רווח או הפסד:

3 שיועדו
נגזרים
תמורה מותנית בצירוף עסקים
נגזרים המשמשים כמכשירים מגדרים

מעברים בין רמות מדרג השווי ההוגן שאירעו במהלך התקופה¹⁸³

IAS 34.15B(k)

1. במהלך התקופה שהסתיימה ביום 30 ביוני 2025, שונתה הרמה של מדידת השווי ההוגן של מניות מוחזקות למסחר בסך _____ אלפי ש"ח כך שהשווי ההוגן הועבר מרמה 1 לרמה 2 מאחר והמחיר המצוטט עבור הנכס אינו זמין עקב הפסקת המסחר בניירות הערך של אותו הנכס. על מנת לקבוע את השווי ההוגן של המניות, השתמשה החברה בטכניקת הערכה המבוססת על נתונים נצפים בשוק.

IFRS 13.93(c),
(e)(iv)

2. במהלך התקופה שהסתיימה ביום 30 ביוני 2025, שונתה הרמה של מדידת השווי ההוגן של איגרות החוב בסך _____ אלפי ש"ח, כך שהשווי ההוגן הועבר מרמה 2 לרמה 1 מאחר [פרט את הסיבה].

3. [יניתן גילוי להעברות כלשהן לתוך רמה 3 או מחוץ לרמה 3 של מדרג השווי ההוגן ולסיבות לאותן העברות].

¹⁸² בהתאם לעמדה משפטית מספר 105-25, כאשר הסכומים בדוח על המצב הכספי יחד עם ההסברים שבביאור המדיניות החשבונאית ותיאור מאפייני הנכסים וההתחייבויות בביאורים אחרים מאפשרים להסיק בצורה פשוטה את הרמות של מדרג השווי ההוגן שבהן מסווגות מדידות השווי ההוגן של אותם נכסים ושל אותן התחייבויות, אין צורך לפרט בטבלה נפרדת. כמו כן, כאשר מתאים, ניתן במקום הטבלה לכלול תיאור מילולי קצר.

¹⁸³ להעברות לתוך כל רמה יינתנו גילוי ודיון נפרדים מהעברות מחוץ לכל רמה.

ביאורים לדוחות הכספיים התמציתיים ביניים ליום 30 ביוני 2025

9 מכשירים פיננסיים (המשך)

9.4 שווי הוגן של מכשירים פיננסיים הנמדדים בשווי הוגן על בסיס עיתי (המשך)

9.4.5 מכשירים פיננסיים שהוכרו בדוח על המצב הכספי (המשך)

30 ביוני 2024 (בלתי מבוקר)

סה"כ	רמה 3	רמה 2	רמה 1
אלפי ש"ח			

נכסים פיננסיים:

בשווי הוגן דרך רווח או הפסד:

ניירות ערך סחירים

שיועדו

נגזרים

בשווי הוגן דרך רווח כולל אחר:

איגרות חוב

מניות

נגזרים המשמשים כמכשירים מגדרים

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

התחייבויות פיננסיות:

בשווי הוגן דרך רווח או הפסד:

שיועדו

נגזרים

תמורה מותנית בצירוף עסקים

נגזרים המשמשים כמכשירים מגדרים

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

[ייתכן גילוי להעברות כלשהן לתוך רמה 3 או מחוץ לרמה 3 של מדרג השווי ההוגן ולסיבות לאותן העברות.]

31 בדצמבר 2024

סה"כ	רמה 3	רמה 2	רמה 1
אלפי ש"ח			

נכסים פיננסיים:

בשווי הוגן דרך רווח או הפסד:

ניירות ערך סחירים

שיועדו

נגזרים

בשווי הוגן דרך רווח כולל אחר:

איגרות חוב

מניות

נגזרים המשמשים כמכשירים מגדרים

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

התחייבויות פיננסיות:

בשווי הוגן דרך רווח או הפסד:

שיועדו

נגזרים

תמורה מותנית בצירוף עסקים

נגזרים המשמשים כמכשירים מגדרים

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

[ייתכן גילוי להעברות כלשהן לתוך רמה 3 או מחוץ לרמה 3 של מדרג השווי ההוגן ולסיבות לאותן העברות.]

ביאורים לדוחות הכספיים התמציתיים ביניים ליום 30 ביוני 2025

9	מכשירים פיננסיים (המשך)
9.4	שווי הוגן של מכשירים פיננסיים הנמדדים בשווי הוגן על בסיס עיתי (המשך)
9.4.6	<u>שינויים במכשירים פיננסיים שמדידת השווי ההוגן שלהם סווגה ברמה 3¹⁸⁴</u>
9.4.6.1	<u>נכסים פיננסיים</u>

לשישה חודשים שהסתיימו ביום 30 ביוני

2024 (בלתי מבוקר)						2025 (בלתי מבוקר)						
נגזרים המשמשים כמכשירים		בשווי הוגן דרך רווח כולל אחר		בשווי הוגן דרך רווח או הפסד		נגזרים המשמשים כמכשירים		בשווי הוגן דרך רווח כולל אחר		בשווי הוגן דרך רווח או הפסד		
סה"כ	מגדרים	מניות	אג"ח	נגזרים	שיועדו	סה"כ	מגדרים	מניות	אג"ח	נגזרים	שיועדו	
אלפי ש"ח						אלפי ש"ח						ביאור
()	()	()	()	()	()	()	()	()	()	()	()	
()	()	()	()	()	()	()	()	()	()	()	()	
()	()	()	()	()	()	()	()	()	()	()	()	9.4.5
()	()	()	()	()	()	()	()	()	()	()	()	9.4.5
()	()	()	()	()	()	()	()	()	()	()	()	
()	()	()	()	()	()	()	()	()	()	()	()	

יתרה ליום 1 בינואר

רווחים (הפסדים) שהוכרו ברווח או הפסד בסעיף רווחים (הפסדים) אחרים ממימון¹⁸⁵ IFRS 13.93(e)(i)

רווחים (הפסדים) שהוכרו ברווח כולל אחר Rכישות IFRS 13.93(e)(ii)

מכירות IFRS 13.93(e)(iii)

פירעון / סילוק IFRS 13.93(e)(iii)

העברות לרמה 3 IFRS 13.93(e)(iv)

העברות מרמה 3 IFRS 13.93(e)(iv)

IFRS 13.93(a)

יתרה ליום 30 ביוני

סך רווחים (הפסדים) שלא מומשו שהוכרו ברווח או הפסד לתקופה בגין נכסים המוחזקים בסוף התקופה IFRS 13.93(f)

¹⁸⁴ בהתאם לעמדה משפטית מספר 105-25, כאשר נדרש לתת גילוי להתאמה בין הערך בספרים בתחילת התקופה ובסופה, אך התנועה אינה נובעת מרכיבים מהותיים, אין צורך להציג את הרכב התנועה. כמו כן, אם התנועה מורכבת מרכיבים רבים שרק אחד מהם מהותי, מספיק לפרט את אותו רכיב.

¹⁸⁵ יש לציין את הסעיף שבו הם נכללים, אם לא נכללו בהכנסות מימון או בהוצאות מימון.

9	מכשירים פיננסיים (המשך)
9.4	שווי הוגן של מכשירים פיננסיים הנמדדים בשווי הוגן על בסיס עיתי (המשך)
9.4.6	שינויים במכשירים פיננסיים שמדידת השווי ההוגן שלהם סווגה ברמה 3 (המשך)
9.4.6.1	נכסים פיננסיים (המשך)

לשלושה חודשים שהסתיימו ביום 30 ביוני

2024 (בלתי מבוקר)						2025 (בלתי מבוקר)						ביאור
נגזרים המשמשים כמכשירים		בשווי הוגן דרך רווח כולל אחר		בשווי הוגן דרך רווח או הפסד		נגזרים המשמשים כמכשירים		בשווי הוגן דרך רווח כולל אחר		בשווי הוגן דרך רווח או הפסד		
סה"כ	מגדרים	מניות	אג"ח	נגזרים	שיועדו	סה"כ	מגדרים	מניות	אג"ח	נגזרים	שיועדו	
אלפי ש"ח						אלפי ש"ח						
()	()	()	()	()	()	()	()	()	()	()	()	
()	()	()	()	()	()	()	()	()	()	()	()	
()	()	()	()	()	()	()	()	()	()	()	()	9.4.5
()	()	()	()	()	()	()	()	()	()	()	()	9.4.5

יתרה ליום 1 באפריל

רווחים (הפסדים) שהוכרו ברווח או הפסד בסעיף רווחים (הפסדים) אחרים ממימון רווחים (הפסדים) שהוכרו ברווח כולל אחר רכישות מכירות פירעון / סילוק העברות לרמה 3 העברות מרמה 3

יתרה ליום 30 ביוני

סך רווחים (הפסדים) שלא מומשו שהוכרו ברווח או הפסד לתקופה בגין נכסים המוחזקים בסוף התקופה

ביאורים לדוחות הכספיים התמציתיים ביניים ליום 30 ביוני 2025

9 מכשירים פיננסיים (המשך)

9.4 שווי הוגן של מכשירים פיננסיים הנמדדים בשווי הוגן על בסיס עיתי (המשך)

9.4.6 שינויים במכשירים פיננסיים שמדידת השווי ההוגן שלהם סווגה ברמה 3 (המשך)

9.4.6.1 נכסים פיננסיים (המשך)

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2024

ס"ה כ	נגזרים המשמשים כמכשירים מגדרים	בשווי הוגן דרך רוח כולל אחר		בשווי הוגן דרך רוח או הפסד		ביאור
		מניות	אג"ח אלפי ש"ח	נגזרים	שיועדו	

יתרה ליום 1 בינואר

רווחים (הפסדים) שהוכרו ברווח או הפסד בסעיף רווחים (הפסדים) אחרים ממימון רווחים (הפסדים) שהוכרו ברווח כולל אחר

רכישות

מכירות

פירעון / סילוק

העברות לרמה 3

העברות מרמה 3

יתרה ליום 31 בדצמבר

סך רווחים (הפסדים) שלא מומשו שהוכרו ברווח או הפסד לתקופה בגין נכסים המוחזקים בסוף התקופה

() () () () () ()
() () () () () ()

9.4.5

() () () () () ()

9.4.5

=====

=====

=====

=====

=====

9	מכשירים פיננסיים (המשך)
9.4	שווי הוגן של מכשירים פיננסיים הנמדדים בשווי הוגן על בסיס עיתי (המשך)
9.4.6	שינויים במכשירים פיננסיים שמדידת השווי ההוגן שלהם סווגה ברמה 3 (המשך)
9.4.6.2	התחייבויות פיננסיות

לשישה חודשים שהסתיימו ביום 30 ביוני

2024 (בלתי מבוקר)					2025 (בלתי מבוקר)					ביאור
בשווי הוגן דרך רווח או הפסד					בשווי הוגן דרך רווח או הפסד					
נגזרים המשמשים כמכשירים מגדרים	תמורה מותנית בצירוף עסקים	נגזרים	שיועדו	סה"כ	נגזרים המשמשים כמכשירים מגדרים	תמורה מותנית בצירוף עסקים	נגזרים	שיועדו	סה"כ	
אלפי ש"ח					אלפי ש"ח					
()	()	()	()	()	()	()	()	()	()	
()	()	()	()	()	()	()	()	()	()	
()	()	()	()	()	()	()	()	()	()	9.4.5
()	()	()	()	()	()	()	()	()	()	9.4.5
=====	=====	=====	=====	=====	=====	=====	=====	=====	=====	
-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	

יתרה ליום 1 בינואר

רווחים (הפסדים) הפסדים שהוכרו ברווח או הפסד בסעיף רווחים (הפסדים) אחרים ממימון¹⁸⁶ IFRS 13.93(e)(i)

רווחים (הפסדים) שהוכרו ברווח כולל אחר רכישות IFRS 13.93(e)(ii)

מכירות IFRS 13.93(e)(iii)

סילוק IFRS 13.93(e)(iii)

הנפקות IFRS 13.93(e)(iii)

העברות לרמה 3 IFRS 13.93(e)(iv)

העברות מרמה 3 IFRS 13.93(e)(iv)

יתרה ליום 30 ביוני IFRS 13.93(a)

סך רווחים (הפסדים) שלא מומשו שהוכרו ברווח או הפסד לתקופה בגין התחייבויות הכלולות בדוח על המצב הכספי בסוף התקופה IFRS 13.93(f)

9	מכשירים פיננסיים (המשך)
9.4	שווי הוגן של מכשירים פיננסיים הנמדדים בשווי הוגן על בסיס עיתי (המשך)
9.4.6	שינויים במכשירים פיננסיים שמדידת השווי ההוגן שלהם סווגה ברמה 3 (המשך)
9.4.6.2	התחייבויות פיננסיות (המשך)

לשלושה חודשים שהסתיימו ביום 30 ביוני

2024 (בלתי מבוקר)					2025 (בלתי מבוקר)					ביאור
בשווי הוגן דרך רווח או הפסד					בשווי הוגן דרך רווח או הפסד					
סה"כ	מגדרים	עסקים	נגזרים	שיועדו	סה"כ	מגדרים	עסקים	נגזרים	שיועדו	
אלפי ש"ח					אלפי ש"ח					
()	()	()	()	()	()	()	()	()	()	
()	()	()	()	()	()	()	()	()	()	
()	()	()	()	()	()	()	()	()	()	9.4.5
()	()	()	()	()	()	()	()	()	()	9.4.5
=====	=====	=====	=====	=====	=====	=====	=====	=====	=====	
=====	=====	=====	=====	=====	=====	=====	=====	=====	=====	

יתרה ליום 1 באפריל
 (רווחים) הפסדים שהוכרו ברווח או הפסד בסעיף רווחים (הפסדים) אחרים ממימון (רווחים) הפסדים שהוכרו ברווח כולל אחר רכישות מכירות סילוק הנפקות העברות לרמה 3 העברות מרמה 3

יתרה ליום 30 ביוני
 סך רווחים (הפסדים) שלא מומשו שהוכרו ברווח או הפסד לתקופה בגין התחייבויות הכלולות בדוח על המצב הכספי בסוף התקופה

9 מכשירים פיננסיים (המשך)

9.4 שווי הוגן של מכשירים פיננסיים הנמדדים בשווי הוגן על בסיס עיתי (המשך)

9.4.6 שינויים במכשירים פיננסיים שמדידת השווי ההוגן שלהם סווגה ברמה 3 (המשך)

9.4.6.2 התחייבויות פיננסיות (המשך)

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2024

**בשווי הוגן דרך רווח או הפסד
בשווי הוגן דרך**

ס"ח	נגזרים המשמשים כמכשירים מגדרים	תמורה מותנית בצירוף עסקים אלפי ש"ח		שיועודו	ביאור
		נגזרים	אלפי ש"ח		

() () () () ()
() () () () ()

() () () () () 9.4.5
() () () () () 9.4.5

_____	_____	_____	_____	_____	
_____	_____	_____	_____	_____	

יתרה ליום 1 בינואר

(רווחים) הפסדים שהוכרו ברווח או הפסד
בסעיף רווחים (הפסדים) אחרים ממימון
(רווחים) הפסדים שהוכרו ברווח כולל אחר
רכישות
מכירות
סילוק
הנפקות

העברות לרמה 3

העברות מרמה 3

יתרה ליום 30 בדצמבר

סך רווחים (הפסדים) שלא מומשו שהוכרו ברווח
או הפסד לתקופה בגין התחייבויות הכלולות
בדוח על המצב הכספי בסוף התקופה

ביאורים לדוחות הכספיים התמציתיים ביניים ליום 30 ביוני 2025

9 מכשירים פיננסיים (המשך)

9.4 שווי הוגן של מכשירים פיננסיים הנמדדים בשווי הוגן על בסיס עיתי (המשך)

9.4.7 מידע כמותי לגבי מדידות שווי הוגן המסווגות ברמה 3

9.4.7.1 נתונים משמעותיים שאינם ניתנים לצפייה ששימשו במדידות השווי ההוגן

IFRS 13.93(d)

30 ביוני 2025 (בלתי מבוקר)

מוצע משוקלל	טווח	נתונים שאינם ניתנים לצפייה ¹⁸⁷	טכניקת הערכת שווי	שווי הוגן (אלפי ש"ח)
נכסים				
מכשירים הוניים:				
		מחיר הון משוקלל (WACC) שיעור צמיחה לטווח ארוך של ההכנסות	היוון תזרימי מזומנים חברות	
		שיעור רווח תפעולי לפני מס לטווח ארוך	מזומנים חברות	
		מכפיל EBITDA	נסחרות	
		מכפיל הכנסות	דומות	
		ניכיון בשל סחירות נמוכה	בשוק	מניות
		מרווח אשראי תשואה	היוון תזרימי מזומנים	מכשירי חוב: איגרות חוב של חברות זרות איגרות חוב של חברות ישראליות
		[פרט]	[פרט]	
		[פרט]	[פרט]	התחייבויות תמורה מותנית בצירוף עסקים
		[פרט]	[פרט]	
		ציפיות אינפלציה סיכון אשראי של צד נגדי	היוון תזרימי מזומנים	מכשירים נגזרים (נטו) חוזי ריבית - שקל-מדד
		סטיית תקן שער חליפין	מודל פנימי מודל	חוזי מטבע חוץ
		סטיית תקן מניה תשואת דיבידנד	תמחור אופציות	אופציות בגין מניות
		[פרט]	[פרט]	חוזי סחורות ואחרים

187 בהתאם ל-IFRS 13.93(d), החברה אינה נדרשת ליצור מידע כמותי כדי לציית לדרישת הגילוי. בביאור זה, אם נתונים כמותיים שאינם ניתנים לצפייה אינם מפותחים על ידי בעת מדידת השווי ההוגן (למשל, כאשר החברה משתמשת במידע לגבי המחרה של צד שלישי ללא תיאום). עם זאת, החברה לא תתעלם מנתונים כמותיים שאינם ניתנים לצפייה שהם משמעותיים למדידת שווי הוגן ושהם ניתנים להשגה באופן סביר על ידי החברה.

ביאורים לדוחות הכספיים התמציתיים ביניים ליום 30 ביוני 2025

9 מכשירים פיננסיים (המשך)

9.4 שווי הוגן של מכשירים פיננסיים הנמדדים בשווי הוגן על בסיס עיתי (המשך)

9.4.7 מידע כמותי לגבי מדידות שווי הוגן המסווגות ברמה 3 (המשך)

9.4.7.1 נתונים משמעותיים שאינם ניתנים לצפייה ששימשו במדידות השווי ההוגן (המשך)

30 ביוני 2024 (בלתי מבוקר)

ממוצע משוקלל	טווח	נתונים שאינם ניתנים לצפייה	טכניקת הערכת שווי	שווי הוגן (אלפי ש"ח)
נכסים				
מכשירים הוניים:				
		מחיר הון משוקלל (WACC) שיעור צמיחה לטווח ארוך של ההכנסות	היוון תזרימי מזומנים חברות	
		שיעור רווח תפעולי לפני מס לטווח ארוך	נסחרות דומות בשוק	מניות
		מכפיל EBITDA מכפיל הכנסות ניכין בשל סחירות נמוכה		
		מרווח אשראי תשואה	היוון תזרימי מזומנים	מכשירי חוב: איגרות חוב של חברות זרות איגרות חוב של חברות ישראליות
		[פרט]	[פרט]	
				התחייבויות
				תמורה מותנית בצירוף עסקים
				מכשירים נגזרים (נטו)
		ציפיות אינפלציה סיכון אשראי של צד נגדי	היוון תזרימי מזומנים	חוזי ריבית - שקל-מדד
		סטיית תקן שער חליפין	מודל פנימי מודל	חוזי מטבע חוץ
		סטיית תקן מניה תשואת דיבידנד	תמחור אופציות	אופציות בגין מניות
		[פרט]	[פרט]	חוזי סחורות ואחרים

ביאורים לדוחות הכספיים התמציתיים ביניים ליום 30 ביוני 2025

9 מכשירים פיננסיים (המשך)

9.4 שווי הוגן של מכשירים פיננסיים הנמדדים בשווי הוגן על בסיס עיתי (המשך)

9.4.7 מידע כמותי לגבי מדידות שווי הוגן המסווגות ברמה 3 (המשך)

9.4.7.1 נתונים משמעותיים שאינם ניתנים לצפייה ששימשו במדידות השווי הוגן (המשך)

31 בדצמבר 2024

מוצע משוקלל	טווח	נתונים שאינם ניתנים לצפייה	טכניקת הערכת שווי	שווי הוגן (אלפי ש"ח)
-------------	------	----------------------------	-------------------	----------------------

נכסים

מכשירים הוניים:

מחיר הון משוקלל (WACC) שיעור צמיחה לטווח ארוך של ההכנסות

שיעור רווח תפעולי לפני מס לטווח ארוך

היוון תזרימי מזומנים חברות

מכפיל EBITDA נסחרות

מכפיל הכנסות דומות

ניכיון בשל סחירות נמוכה בשוק

מניות

מכשירי חוב:

איגרות חוב של חברות זרות

איגרות חוב של חברות ישראליות

היוון תזרימי מזומנים

מרווח אשראי תשואה

[פרט] [פרט]

התחייבויות

תמורה מותנית בצירוף עסקים

[פרט] [פרט]

מכשירים נגזרים (נטו)

היוון תזרימי מזומנים

ציפיות אינפלציה סיכון אשראי של צד נגדי

חוזי ריבית - שקל-מדד

סטיות תקן שער חליפין מודל פנימי מודל

חוזי מטבע חוץ

סטיות תקן מניה

תשואת דיבידנד

אופציות בגין מניות

[פרט] [פרט]

חוזי סחורות ואחרים

9.4.7.2 רגישות מדידות השווי הוגן לשינויים בנתונים שאינם ניתנים לצפייה

[ינתן תיאור מילולי של הרגישות של מדידות השווי הוגן לשינויים בנתונים שאינם ניתנים לצפייה, אם התוצאה של שינוי באותם נתונים לסכום שונה עשויה להיות מדידת שווי הוגן גבוהה יותר או נמוכה יותר באופן משמעותי. אם קיימים יחסי גומלין בין אותם נתונים לבין נתונים אחרים שאינם ניתנים לצפייה ששימשו במדידת השווי הוגן, יינתן תיאור של אותם יחסי גומלין וכיצד הם יכולים להגדיל או למתן את ההשפעה על מדידת השווי הוגן.]^{189 188}

IFRS 13.93(h)(i)

להלן מידע בדבר ההשפעה לסוף תקופת הדיווח של שינויים של נתונים שאינם ניתנים לצפייה כדי לשקף הנחות חלופיות אפשריות באופן סביר אשר ישנו באופן משמעותי¹⁹⁰ את השווי הוגן של מכשירים פיננסיים מסוימים, כאשר שאר המשתנים נשארים קבועים:

IFRS 13.93(h)(ii)

188 התיאור המילולי של הרגישות לשינויים בנתונים שאינם ניתנים לצפייה יכלול, לכל הפחות, את הנתונים שאינם ניתנים לצפייה שניתן עליהם גילוי בטבלה.
189 בהתאם לעמדה משפטית מספר 105-25, אין צורך בתיאור מילולי של השפעת שינויים בנתונים שאינם ניתנים לצפייה על השווי הוגן, אם השפעות אלו בחרות.
190 משמעותיות תישקל ביחס לרווח או הפסד, ביחס לסך הנכסים או לסך ההתחייבויות, או כאשר שינויים בשווי הוגן מוכרים ברווח כולל אחר, ביחס לסך הון.

9.4 שווי הוגן של מכשירים פיננסיים הנמדדים בשווי הוגן על בסיס עיתי (המשך)

9.4.7 מידע כמותי לגבי מדידות שווי הוגן המסווגות ברמה 3 (המשך)

9.4.7.2 רגישות מדידות השווי הוגן לשינויים בנתונים שאינם ניתנים לצפייה (המשך)

30 ביוני 2025

השפעה על מדידת השווי הוגן של	
קיטון	גידול
אלפי ש"ח	
בלתי מבוקר	
שינוי בנתון	

מניות

מחיר הון משוקלל (WACC)
 שיעור צמיחה לטווח ארוך של ההכנסות
 תמורה מותנית בצירוף עסקים
 [פרט]

30 ביוני 2024

השפעה על מדידת השווי הוגן של	
קיטון	גידול
אלפי ש"ח	
בלתי מבוקר	
שינוי בנתון	

מניות

מחיר הון משוקלל (WACC)
 שיעור צמיחה לטווח ארוך של ההכנסות
 תמורה מותנית בצירוף עסקים
 [פרט]

31 בדצמבר 2024

השפעה על מדידת השווי הוגן של	
קיטון	גידול
אלפי ש"ח	
שינוי בנתון	

מניות

מחיר הון משוקלל (WACC)
 שיעור צמיחה לטווח ארוך של ההכנסות
 תמורה מותנית בצירוף עסקים
 [פרט]

9.5 שווי הוגן של מכשירים פיננסיים שערכם בספרים אינו מהווה קירוב סביר לשווים ההוגן

31 בדצמבר 2024		30 ביוני 2024		30 ביוני 2025	
שווי הוגן	ערך בספרים	שווי הוגן	ערך בספרים	שווי הוגן	ערך בספרים
אלפי ש"ח					
בלתי מבוקר					

IAS 34.16A(j)
IFRS 7.25, 29

נכסים פיננסיים

פיקדונות בבנקים בריבית קבועה
איגרות חוב בעלות מופחתת
הלוואות לחברות כלולות
נכסים פיננסיים אחרים

התחייבויות פיננסיות¹⁹¹

הלוואות מתאגידים בנקאיים
הלוואות מאחרים
איגרות חוב הניתנות להמרה במניות
איגרות שאינן ניתנות להמרה במניות
ערבויות פיננסיות
התחייבויות פיננסיות אחרות

¹⁹¹ בהתאם ל-IFRS 7.29(d), הגילוי אינו נדרש עבור התחייבויות חכירה.

[בביאור זה יינתן גילוי לשינויים בשעבודים, בהתחייבויות תלויות (לרבות יישוב של תביעות משפטיות), בנכסים תלויים, בערבויות או בהתקשרויות (לרבות התקשרויות לרכישת רכוש קבוע), שחלו מאז סוף תקופת הדיווח השנתית האחרונה].

11 עסקאות משמעותיות עם צדדים קשורים ובעלי עניין¹⁹⁷,¹⁹⁸,¹⁹⁹,²⁰⁰

[בביאור זה יינתן גילוי לעסקאות משמעותיות שבוצעו בתקופת הדיווח השוטפת ובמצטבר מאז תאריך הדוח הכספי השנתי האחרון עם צדדים קשורים ועם בעלי עניין. נראה כי גילוי כאמור יכלול את הפרטים הבאים:²⁰¹

- (1) תיאור העסקאות שבוצעו במהלך התקופה.
- (2) התנאים העיקריים של העסקה לרבות ההיקף הכספי של העסקה.
- (3) סכומן של יתרות שטרם נפרעו (כולל מחויבויות²⁰²), לרבות תנאי היתרות.
- (4) הפרשות בגין חובות מסופקים הקשורות לסכומן של יתרות שטרם נפרעו וההוצאה שהוכרה במהלך התקופה בהתייחס לחובות רעים או לחובות מסופקים].

12 עונתיות

[בביאור זה יינתן הסבר אודות העונתיות והמחזוריות של עסקי החברה תוך ציון הרבעונים שבהם בולטת פעילות החברה (לחיוב ולשליה). כמו כן, IAS 34 מעודד חברות אשר עסקיהן מושפעים במיוחד מעונתיות להציג מידע כספי נוסף לתקופה של 12 חודשים המסתיימים במועד דיווח הביניים ומידע השוואתי לתקופה של 12 החודשים המקבילים].

13 מגזרי פעילות²⁰³,²⁰⁴,²⁰⁵

13.1 כלי

[יש לתאר את ההבדלים מהדוחות הכספיים השנתיים ליום 31 בדצמבר 2024 בבסיס הפיצול למגזרים או בבסיס המדידה של רווח או הפסד מגזרי].

192 בהתאם לעמדה משפטית מספר 105-25, באשר לתיאור של שעבודים וביטחונות, יש להקיף לתאר את הביטחונות ואת השעבודים באופן מובן למשקיע ולא בדרך של העתקת הסכמים.

193 בהתאם לעמדה משפטית מספר 105-25, בתיאור הליך משפטי מהותי, יש להימנע מלתאר כל שלב ושלב בהליך הפורמלי המשפטי, כשאין לכך חשיבות בהבנת הסיכון או הסיכוי של החברה כתוצאה מהליך זה. כמו כן, הגילוי הנדרש צריך להיות הגילוי הרלוונטי למועד פרסום הדוח.

194 בהתאם להחלטת הוועדה לפרשנויות של תקני הדיווח הכספי הבינלאומי מינואר 2019, מצב בו חברה נדרשה להפקיד, או הפקידה מיוזמתה ברשות מס פיקדון בקשר למחלוקת לגבי תשלום מס שאינו בתחולת IAS 12 (ולכן הוא בתחולת IAS 37) והמחלוקת טופלה כהתחייבות תלויה, הפיקדון מהווה נכס ואינו מהווה נכס תלוי לפי IAS 37.

195 בהתאם לעמדה משפטית מספר 105-25, אין צורך לפרט ערבויות בנקאיות סטנדרטיות שהעמידה החברה לצורך הבטחת תשלום חובותיה (כגון LC), אלא אם יש בכך כדי לסייע להבנת סיכון האשראי של החברה.

196 בהתאם לעמדה משפטית מספר 105-25, בדרך כלל אין מקום להעתיק הוראות מן ההסכמים כלשונם, אלא לתארם בצורה מובנת תוך דגש על המהות העסקית והשלכות ההסכמים על החברה. אין צורך לפרט תניות וסעיפים סטנדרטיים המקובלים בהסכמים המיועדים להגן על זכויות הצדדים ולמנוע את חשיפתם לסיכונים. כמו כן, יש להתמקד בחלקי ההסכם שיש להם השלכות על תקופות הדוח ועל תקופות עתיד. אין צורך לתאר את חלקי ההסכם המשליכים על תקופות קודמות, אלא רק ככל שהדבר נדרש להבנת ההקשר.

197 דוגמאות לעסקאות, ראו IAS 24.21.

198 בהתאם ל-IAS 24.23, גילויים לפיהם עסקאות צדדים קשורים בוצעו בתנאים שווי ערך לאלה השוררים בעסקאות בין צדדים שאינם קשורים, יינתנו רק אם תנאים כאלה ניתנים לאימות.

199 בהתאם ל-IAS 24.24, ניתן לתת גילוי במצטבר לפרטים בעלי אופי דומה למעט כאשר נדרש גילוי נפרד לצורך הבנת ההשפעות של עסקאות צד קשור על הדוחות הכספיים של החברה.

200 בהתאם ל-IAS 24.22, השתתפות על ידי חברה או על ידי חברה בת בתוכנית הטבה מוגדרת, החולקת סיכונים בין חברות בקבוצה, היא עסקה בין צדדים קשורים.

201 ניתן להיעזר גם במידע שהוצג בביאור 42 בדוחות הכספיים השנתיים לדוגמה ליום 31 בדצמבר 2024.

202 בהתאם ל-IAS 24.21(i), לרבות מחויבויות לבצע משהו אם אירוע מסוים מתרחש או לא מתרחש בעתיד, כולל חוזה ביצוע (שהוכרו ושלא הוכרו).

203 עמדת רשת BDO היא כי בהתאם ל-IFRS 5.5B, פעילות שהופסקה העומדת בהגדרת מגזר בר-דיווח אינה נדרשת להצגה בביאור מגזרי פעילות. אולם חברה המעוניינת לדווח על פעילות שהופסקה במסגרת ביאור זה, אינה מנועה מלעשות זאת כמידע נוסף.

204 המדידה של הנתונים המוצגים במסגרת ביאור מגזרים צריכה להיות בהתאם למוצג בפני מקבל החלטות התפעוליות הראשי (CODM) והיא יכולה להיות שונה מהמדידה בהתאם לכללי חשבונאות מקבילים.

205 **בתשובה לפנייה מקדמית** בנושא שינוי מגזרי פעילות של חברת דלתא גליל תעשיות בע"מ מיום 18 בספטמבר 2022 צוין, כי לעמדת סגל רשות ניירות ערך, במקרים שבהם נעשה שינוי במגזרי הפעילות של החברה בדוחות ביניים, יש לכלול במסגרת נתוני השוואה גם מידע דומה לפי הפילוח החדש לא רק לדוח הביניים המקביל ולדוח השנתי האחרון, אלא גם עבור הדוח השנתי שקדם לו, באופן שאפשר כבר בנקודת זמן זו השוואה לפי הפילוח החדש על פני השנים שקדמו לשינוי.

ביאורים לדוחות הכספיים התמציתיים ביניים ליום 30 ביוני 2025

13 מגזרי פעילות (המשך)

13.2 מידע לגבי רווח או הפסד²⁰⁶

לשישה חודשים שהסתיימו ביום 30 ביוני (בלתי מבוקר)

אלקטרוניקה	מכירת דירות	הקמת נכסים	מימון אלפי ש"ח	צפון אמריקה	פעילויות אחרות	סה"כ
------------	-------------	------------	----------------	-------------	----------------	------

2025

הכנסות מלקוחות חיצוניים^{207 208}
 הכנסות בין מגזריות²⁰⁷
 IAS 34.16A(g)(i)
 IAS 34.16A(g)(ii)

סה"כ הכנסות המגזר

IAS 34.16A(g)(iii)

רווח (הפסד) מגזרי 2024

הכנסות מלקוחות חיצוניים
 הכנסות בין מגזריות

סה"כ הכנסות המגזר

רווח (הפסד) מגזרי

לשלושה חודשים שהסתיימו ביום 30 ביוני (בלתי מבוקר)

אלקטרוניקה	מכירת דירות	הקמת נכסים	מימון אלפי ש"ח	צפון אמריקה	פעילויות אחרות	סה"כ
------------	-------------	------------	----------------	-------------	----------------	------

2025

הכנסות מלקוחות חיצוניים
 הכנסות בין מגזריות

סה"כ הכנסות המגזר

רווח (הפסד) מגזרי 2024

הכנסות מלקוחות חיצוניים
 הכנסות בין מגזריות

סה"כ הכנסות המגזר

רווח (הפסד) מגזרי

²⁰⁶ עמדת רשת BDO היא כי בהתאם ל-IFRS 5.5B, פעילות שהופסקה העומדת בהגדרת מגזר בר דיווח אינה נדרשת להצגה בביאור מגזרי פעילות. אולם חברה המעוניינת לדווח על פעילות שהופסקה במסגרת ביאור זה, אינה מנועה מלעשות זאת כמידע נוסף.
²⁰⁷ בהתאם ל-IAS 34.16A(g)(i)-(ii), החברה נדרשת לתת גילוי לסכומים אלה לגבי כל מגזר בר דיווח, אם סכומים אלה נכללים במידה של הרווח או ההפסד המגזרי שנסקר על ידי ה-CODM או אם סכומים אלה מסופקים בדרך אחרת באופן סדיר ל-CODM. לעניין זה ראו גם את החלטת הוועדה לפרשנויות של תקני הדיווח הכספי הבינלאומיים מיוני 2024 (פורסם ביולי 2024).
²⁰⁸ ראו גם החלטת אכיפה חשבונאית 23-7: הצגת פילוח הכנסות לפי מגזרי פעילות שפורסמה על ידי רשות ניירות ערך באוגוסט 2023.

ביאורים לדוחות הכספיים התמציתיים ביניים ליום 30 ביוני 2025

13 מגזרי פעילות (המשך)

13.2 מידע לגבי רווח או הפסד (המשך)

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2024

אלקטרוניקה	מכירת דירות	הקמת נכסים	מימון אלפי ש"ח	צפון אמריקה	פעילויות אחרות	סה"כ

הכנסות מלקוחות חיצוניים
הכנסות בין מגזריות

סה"כ הכנסות המגזר

רווח (הפסד) מגזרי

13.3 מידע לגבי נכסים והתחייבויות

אלקטרוניקה	מכירת דירות	הקמת נכסים	מימון אלפי ש"ח	צפון אמריקה	פעילויות אחרות	סה"כ

30 ביוני 2025 (בלתי מבוקר)

נכסי המגזר²⁰⁹

התחייבויות המגזר²⁰⁹

30 ביוני 2024 (בלתי מבוקר)

נכסי המגזר

התחייבויות המגזר

31 בדצמבר 2024

נכסי המגזר

התחייבויות המגזר

IAS 34.16A(g)(iv)

IAS 34.16A(g)(iv)

²⁰⁹ בהתאם ל- IAS 34.16A(g)(iv), נדרש לתת גילוי למידה של סך הנכסים ולמידה של סך ההתחייבויות של מגזר בר דיווח מסוים אם הסכום מסופק באופן סדיר ל-CODM ואם חל שינוי מהותי מהסכום שניתן לו גילוי בדוחות הכספיים השנתיים האחרונים עבור מגזר בר דיווח זה.

13.4 התאמה בין סך הרווח או ההפסד של המגזרים בני דיווח לבין הרווח או ההפסד לפני הוצאות מסים על הכנסה²¹⁰ ופעילויות שהופסקו

IAS 34.16A(g)(vi)

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר	לשלושה חודשים שהסתיימו ביום		לשישה חודשים שהסתיימו ביום	
	30 ביוני		30 ביוני	
2024	2024	2025	2024	2025
	אלפי ש"ח			
	בלתי מבוקר			

**סה"כ רווח (הפסד) של מגזרים בני דיווח
התאמות: ²¹¹**

רווח (הפסד) המדווח במסגרת פעילויות אחרות
ביטול (רווחים) הפסדים בין מגזריים
רווח (הפסד) הנובע ממכשירים פיננסיים שנמדדים בשווי הוגן דרך רווח או
הפסד
סכומים לא מוקצים:
שכר דירקטורים
סכום שהתקבל בגין יישוב של תביעה
הוצאות תפעוליות אחרות ברמת החברה
תיאום להוצאת פנסיה לצורך איחוד

רווח (הפסד) לפני מסים על ההכנסה במאוחד

²¹⁰ בהתאם ל- IAS 34.16A(g)(vi), אם החברה מקצה למגזרים בני דיווח פריטים כמו הוצאות מסים (הכנסות מסים), החברה יכולה לבצע התאמה בין סך המידות של הרווח או ההפסד של המגזרים לבין רווח או הפסד לאחר פריטים אלה.

²¹¹ בהתאם ל- IAS 34.16A(g)(vi), פריטי התאמות מהותיים יזוהו בנפרד ויתוארו בהתאמה זו.

[תאר את האירוע.]

[להלן דוגמאות לאירועים שנחשבים ל"אירועים מחייבי תיאום לאחר תקופת הדיווח" אשר דורשים התאמת הדוחות הכספיים:]

לאחר תקופת הדיווח ניתן פסק דין של בית המשפט בדבר תביעה שהוגשה בגין _____ שאירע לפני סוף תקופת הדיווח. בעקבות כך, הותאמה ההפרשה בסכום בסך _____ אלפי ש"ח.

לאחר תקופת הדיווח נמכר מלאי בסך _____ אלפי ש"ח. בשל כך, הופחת ערך המלאי ליום 30 ביוני 2025 בסך _____ אלפי ש"ח.

[להלן דוגמאות לאירועים שנחשבים ל"אירועים שאינם מחייבים תיאום לאחר תקופת הדיווח" אשר דורשים מתן ביאור על אופי האירוע ועל אומדן ההשפעה הכספית של אותו אירוע, או הצהרה כי לא ניתן לערוך אומדן כזה בצירוף הסבר לעובדה זו:]

IAS 34.16A(h)

לאחר תקופת הדיווח פרצה שריפה במפעל החברה, וכתוצאה ממנה נהרס ציוד שערכו בספרים _____ אלפי ש"ח. החברה הגישה תביעת ביטוח, אולם לא צפוי כי השיפוי שיתקבל יכסה את מלוא נזקי השריפה. השריפה לא גרמה לעיכוב משמעותי בפעילות המפעל.

לאחר תקופת הדיווח חתמה החברה על מזכר הבנות למכירת חברה ה', חברה בת, בתמורה מוערכת של _____ אלפי ש"ח. סגירת ההסכם צפויה בחודש _____. הערך בספרים של הנכסים נטו של חברה ה' ליום 30 ביוני 2025 הוא _____ אלפי ש"ח.

לאחר תקופת הדיווח הכריז דירקטוריון החברה על חלוקת דיבידנד בסך _____ אלפי ש"ח (סכום של _____ ש"ח לכל 1 ש"ח ע.ג. מניה רגילה). חבות המס בגין חלוקת הדיבידנד כאמור מסתכמת, להערכת החברה, בסך _____ אלפי ש"ח.²¹²

לאחר תקופת הדיווח הגיעה החברה להסכמה עם בנק לדחייה של עוד 12 חודשים מיום מתן ההסכמה, והסדרת הפרה של נכסים פיננסיים שהחברה התחייבה עליהם בהקשר להלוואות ואשראים שנלקחו מבנק.²¹³

לאחר תקופת הדיווח סילקה החברה בפירעון מוקדם הלוואה שיתרתה ליום 30 ביוני 2025 הינה בסך של _____ אלפי ש"ח ואשר מסווגת בדוחות כספיים אלה בהתחייבויות הלא שוטפות בסכום של _____ אלפי ש"ח. מועד הפירעון המקורי של הלוואה היה אמור להיות במהלך שנת 2027.²¹³

לפי תהליך אישור הדוחות הכספיים בחברה, למר / לגב' _____ יש את הסמכות לשנות את הדוחות לאחר מועד פרסומם.²¹⁴

²¹² תשומת לב מופנית להוראות הגילוי הנדרשות ב-IFRIC 17.17 אם לאחר סוף תקופת הדיווח אך לפני אישור הדוחות הכספיים לפרסום, חברה מכריזה על חלוקת נכס שאינו מזומן כדיבידנד.

²¹³ בהתאם ל-1.76, IAS, מיחזור, תיקון הפרה והענקת ארכה שמסתיימת לאחר 12 חודש לפחות לאחר תקופת הדיווח בהקשר להלוואות לזמן ארוך שמסווגות כהתחייבויות שוטפות וכן סילוק של הלוואה ששווה כלא שוטפת, מחייבות מתן גילוי באירועים שאינם מחייבים התאמה, כאשר אירועים אלה מתרחשים בין סוף תקופת הדיווח לבין התאריך שבו הדוחות הכספיים מאושרים לפרסום.

²¹⁴ אם אכן כך המצב, ינוסח בהתאם למקרה.

א הצגת רווח או הפסד ורווח כולל אחר בשני דוחות (דוח על רווח או הפסד ודוח על הרווח הכולל)²¹⁵
דוחות תמציתיים מאוחדים על רווח או הפסד

IAS 34.8(b), 8A

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר	לשלושה חודשים שהסתיימו ביום 30 ביוני		לשישה חודשים שהסתיימו ביום 30 ביוני		ביאור
	2024	2025	2024	2025	
	אלפי ש"ח				
					הכנסות
					עלות ההכנסות [לפני השפעת השינויים בשווי הוגן של נכסים ביולוגיים]
					[רווח גולמי לפני השפעת השינויים בשווי הוגן של נכסים ביולוגיים]
					של נכסים ביולוגיים
					[סך השינויים בשווי הוגן של נכסים ביולוגיים]
					[שינויי שווי הוגן של נכסים ביולוגיים שמומשן]
					רווח גולמי
					עליית (ירידת) ערך שווי הוגן נדל"ן להשקעה
					הוצאות מחקר ופיתוח
					הוצאות מכירה ושיווק
					הוצאות הנהלה וכלליות
					הפסדים (ביטול הפסדים) מירידת ערך לקוחות
					ונכסים בגין חוזים עם לקוחות
					הכנסות אחרות
					הוצאות אחרות
					רווח (הפסד) הון ממימוש רכוש קבוע
					רווח (הפסד) מפעולות רגילות
					הכנסות מימון
					הוצאות מימון
					הפסדים (ביטול הפסדים) מירידת ערך נכסים פיננסיים
					רווחים (הפסדים) מגריעת נכסים פיננסיים שנמדדו בעלות מופחתת
					רווחים (הפסדים) מסיווג מחדש של נכסים פיננסיים מעלות מופחתת לשווי הוגן דרך רווח או הפסד
					רווחים (הפסדים) מסיווג מחדש של נכסים פיננסיים משווי הוגן דרך רווח כולל אחר לשווי הוגן דרך רווח או הפסד
					רווחים (הפסדים) אחרים ממימון
					חלק החברה ברווחי (בהפסדי) חברות המטופלות לפי שיטת השווי המאזני, נטו
					רווח (הפסד) לפני ניכוי מסים על ההכנסה
					מסים על ההכנסה
					רווח (הפסד) מפעילויות נמשכות
					רווח (הפסד) מפעילויות שהופסקו, נטו
					רווח (הפסד) לתקופה
					רווח (הפסד) לתקופה המיוחס ל:
					בעלים של החברה האם
					זכויות שאינן מקנות שליטה
					רווח למניה המיוחס לבעלים של החברה האם:
					רווח (הפסד) בסיסי (בש"ח):
					מפעילויות נמשכות
					מפעילויות שהופסקו
					רווח (הפסד) למניה
					רווח (הפסד) מדולל (בש"ח):
					מפעילויות נמשכות
					מפעילויות שהופסקו
					רווח (הפסד) למניה
					הביאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים התמציתיים ביניים.

215 בהתאם ל- IAS 34.8(b), קיימות שתי אפשרויות להצגת רווח או הפסד ורווח כולל אחר: בדוח תמציתי יחיד על רווח או הפסד ורווח כולל אחר (כמוצג בדוח לדוגמה) או בדוח תמציתי על רווח או הפסד נפרד ובדוח תמציתי על הרווח הכולל המתחיל ברווח או הפסד (כמוצג בנספח זה).

ב הצגת ניתוח ההוצאות שהוכרו ברווח או הפסד בסיווג שמבוסס על מהות ההוצאות^{216 217}
דוחות תמציתיים מאוחדים על רווח או הפסד ורווח כולל אחר

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר	לשלושה חודשים שהסתיימו ביום 30 ביוני		לשישה חודשים שהסתיימו ביום 30 ביוני	
	2024	2025	2024	2025
	אלפי ש"ח			
	בלתי מבוקר			

ביאור

הכנסות:

הכנסות ממכירות, מעבודות ומשירותים שינויי שווי הוגן של נכסים ביולוגיים, נטו עליית ערך שווי הוגן נדל"ן להשקעה²¹⁸ חלק החברה ברווחי חברות המטופלות לפי שיטת השווי המאזני, נטו²¹⁹ רווח הון ממימוש רכוש קבוע הכנסות מדמי שכירות הכנסות מדמי ניהול רווח ממימוש חברה בת

סה"כ הכנסות

הוצאות:

שינוי במלאי מוצרים מוגמרים ועבודה בתהליך חומרי גלם פחת והפחתות הוצאות שכר הפסדים (ביטול הפסדים) מירידת ערך לקוחות ונכסים בגין חוזים עם לקוחות הוצאות אחרות

סה"כ הוצאות

רווח (הפסד) מפעולות רגילות

הכנסות מימון הוצאות מימון הפסדים (ביטול הפסדים) מירידת ערך נכסים פיננסיים רווחים (הפסדים) מגרעת נכסים פיננסיים שנמדדו בעלות מופחתת רווחים (הפסדים) מסיווג מחדש של נכסים פיננסיים מעלות מופחתת לשווי הוגן דרך רווח או הפסד רווחים (הפסדים) מסיווג מחדש של נכסים פיננסיים משווי הוגן דרך רווח כולל אחר לשווי הוגן דרך רווח או הפסד רווחים (הפסדים) אחרים ממימון

חלק החברה ברווחי (בהפסדי) חברות המטופלות לפי שיטת השווי המאזני, נטו²¹⁹

רווח (הפסד) לפני ניכוי מסים על ההכנסה מסים על ההכנסה

רווח (הפסד) מפעילויות נמשכות

רווח (הפסד) מפעילויות שהופסקו, נטו

רווח (הפסד) לתקופה

הביאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים התמציתיים ביניים.

²¹⁶ בהתאם ל-1.99 IAS, יש להציג ניתוח של הוצאות שהוכרו ברווח או הפסד תוך שימוש באחת מהשיטות הבאות: סיווג שמבוסס על מאפיין הפעילות של ההוצאות (כמוצג בדוח לדוגמה) או סיווג שמבוסס על מהות ההוצאות (כמוצג בנספח זה). וזאת לפי השיטה שמספקת מידע מהימן שהוא יותר רלוונטי.

²¹⁷ המשך הדוח אשר מציג את החלק של רווח כולל אחר וסך הרווח הכולל, את ייחוס הרווח או הפסד וייחוס הרווח הכולל לזכויות שאינן מקנות שליטה ולבעלים של החברה האם ואת הרווח למניה, הוא כמוצג בדוח לדוגמה.

²¹⁸ אם מדובר בהפסד, יופיע תחת "הוצאות".

²¹⁹ יש לשקול את מיקום הסעיף בדוח בהתאם למהות הכלכלית.

ג הצגת תיאומים בגין סיווג מחדש המתייחסים לרכיבים של רווח כולל אחר בדוח על רווח או הפסד ורווח כולל אחר²²⁰⁻²²¹
דוחות תמציתיים מאוחדים על רווח או הפסד ורווח כולל אחר

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר	לשלושה חודשים שהסתיימו ביום 30 ביוני		לשישה חודשים שהסתיימו ביום 30 ביוני	
	2024	2024	2024	2025
	אלפי ש"ח			
	בלתי מבוקר			

ביאור

222 רווח (הפסד) כולל אחר לאחר מסים בגין:
פריטים שלא יסווגו מחדש לאחר מכן לרווח או הפסד:
 רווחים (הפסדים) מהערכה מחדש של רכוש קבוע
 רווחים (הפסדים) ממדידות מחדש של תוכניות להטבה מוגדרת
 רווחים (הפסדים) מהשקעות במכשירים הוניים שיועדו למדידה בשווי הוגן דרך רווח כולל אחר
 שינויים בשווי ההוגן שמיוחסים לשינויים בסיכון אשראי של התחייבויות פיננסיות שיועדו למדידה בשווי הוגן דרך רווח או הפסד
 חלק החברה ברווח (בהפסד) כולל אחר של חברות המטופלות לפי שיטת השווי המאזני

פריטים שיינתן ויסווגו מחדש לאחר מכן לרווח או הפסד:

התאמות מתרגום דוחות כספיים של פעילויות חוץ:
 רווחים (הפסדים) בתקופה תיאומים בגין סיווג מחדש לרווח או הפסד²²³ מכשירי חוב בשווי הוגן דרך רווח כולל אחר:
 רווחים (הפסדים) בתקופה תיאומים בגין סיווג מחדש לרווח או הפסד גידורי תזרים מזומנים:
 רווחים (הפסדים) בתקופה תיאומים בגין סיווג מחדש לרווח או הפסד חלק החברה ברווח (בהפסד) כולל אחר של חברות המטופלות לפי שיטת השווי המאזני:
 רווחים (הפסדים) בתקופה תיאומים בגין סיווג מחדש לרווח או הפסד²²³

סך רווח (הפסד) כולל אחר לתקופה

סה"כ רווח (הפסד) כולל לתקופה

הביאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים התמציתיים ביניים.

²²⁰ בהתאם ל-IAS 1.94, יש להציג תיאומים בגין סיווג מחדש בדוח על רווח או הפסד ורווח כולל אחר (כמוצג בנספח זה) או בביאורים.
²²¹ נספח זה אינו מדגים דוח על רווח או הפסד ורווח כולל אחר שלם, אלא רק את החלק של הרווח הכולל האחר (כלומר, ללא החלק של רווח או הפסד, ללא ייחוס הרווח או הפסד וייחוס הרווח הכולל לזכויות שאינן מקנות שליטה ולבעלים של החברה האם וללא הרווח למניה).
²²² לעניין רווח כולל אחר מצטבר המשתקף מחברות מוחזקות, יש לבחון את נאותות הסיווג מחדש לרווח או הפסד בדוחות הכספיים המאוחדים בעת הסיווג מחדש לרווח או הפסד בחברה המוחזקת.
²²³ לדוגמה, בגין מימוש של פעילות חוץ. כמו כן, תשומת הלב מופנית ל-IAS 21.48A-48D לגבי מקרים נוספים הנחשבים כמימושים, לגבי אופן הטיפול במימוש חלקי וכן לגבי הטיפול בחלק המתייחס לזכויות שאינן מקנות שליטה.

ה צירוף נדרש של דוחות כספיים של תאגידים נוספים

צירוף דוחות חברה כלולה (תקנה 44)²²⁵:

לדוחות הכספיים של החברה יצורפו כנספח דוחות כספיים של חברה כלולה²²⁶ לתקופת הדיווח, אם התקיים אחד המבחנים האמורים בתקנה 44(א)(1) עד (4). יחד עם זאת, קובעת תקנה 44(א) כי בנסיבות האמורות בתקנה, דוחות כספיים של חברה כלולה לא יצורפו לדוחות החברה, למרות עמידה במבחנים האמורים.

בדוחות הכספיים של החברה יינתן פירוט של שמות החברות הכלולות שדוחותיהן נדרשים בצירוף לדוחות החברה וכן פירוט של שמות החברות הכלולות, שלמרות שעמדו במבחני תקנה 44(א), לא צורפו בשל האמור בתקנה 44(א) וזאת תוך מתן פירוט הסיבה שבגינה לא צורפו דוחות החברה הכלולה (כפי שהוצג בביאור 4).

אם צירוף דוח כספי ביניים של חברה כלולה בוצע לראשונה ברבעון, אזי במסגרת הדוח הכספי ביניים של החברה הכלולה יש לכלול ביאור בדבר המדיניות החשבונאית שיושמה בדוחות הכספיים של אותה חברה כלולה.

לעניין זה, תשומת הלב להקלות שניתן לאמצן שניתנו לתאגיד הנחשב כתאגיד קטן בהתאם לתקנה 5(ב)(2).

הוראות נוספות ביחס לאופן צירוף הדוחות הכספיים של החברה הכלולה נכללות בתקנה 44.

צירוף דוחות חברה נערבת (תקנה 45):

לדוחות הכספיים של החברה יצורפו כנספח דוחות כספיים של חברה לגביה מתקיים האמור בתקנה 45(א) בהתאם להוראות הנכללות בתקנה האמורה.

צירוף דוחות חברה משועבדת:

עמדה משפטית מספר 103-29: ממצאים בקשר עם נאותות הגילוי בדבר בטוחות ו/או שעבודים שניתנו ע"י תאגידים מדווחים להבטחת פירעון תעודות התחייבות מציינת כדוגמה מקרים שבהם שעבודים של מניות חברה מאוחדת/חברה כלולה/נכס פיננסי, אשר ניתנו במסגרת הצעת תעודות התחייבות לציבור ובכלל זה רישום למסחר של תעודות התחייבות שהונפקו בהצעה פרטית, ידרשו את צירוף הדוחות הכספיים של אותן החברות וזאת עד למועד פירעון המלא של תעודות ההתחייבות (או, בתנאים מסוימים, צירוף תמצית נתונים כספיים שנסקרו, כמפורט בעמדה המשפטית, במקום צירוף דוחות כספיים מלאים).

צירוף דוחות כספיים של תאגיד ערב של בעל שליטה בגין ערבות מהותית שהעמיד לטובת פירעון איגרות חוב (עמדה משפטית מספר 10-199: ערבות מהותית של בעל שליטה לפירעון אגרות חוב)²²⁷:

תאגיד ערב של בעל שליטה, אשר העמיד ערבות מהותית לצורך פירעון איגרות חוב לתאגיד מדווח, יידרש לצירוף דוחותיו הכספיים באופן שוטף עד למועד מימושה או עד למועד שבו חדלה ערבות זו מלהיות מהותית.

²²⁵ למעט חברה כלולה שהיא תאגיד מדווח או תאגיד שהוראות פרק ה'3 לחוק נירות ערך, התשכ"ט-1969 חלות עליו.

²²⁶ לרבות עסקה משותפת המטופלת לפי שיטת השווי המאזני.

²²⁷ בהתאם לעמדה המשפטית, אם בעל השליטה העמיד ערבות אישית מהותית, יידרש גילוי למידע מקיף אודות בעל השליטה, אשר ישקף את יכולתו לפרוע את הערבות.

I השפעת עניינים הקשורים לאקלים על הדוחות הכספיים²²⁸

שינוי האקלים הינו נושא אשר משקיעים ומחזיקי עניין אחרים בתקני דיווח כספי בינלאומיים חשובים מתעניינים בו רבות נוכח ההשפעה הפוטנציאלית על מודל עסקי של חברות, על תזרים המזומנים שלהן, על מצבן הכלכלי, וביצועיהן הפיננסיים. רוב התעשיות הושפעו או סביר שיושפעו משינוי אקלים ונעשים מאמצים רבים להתמודד עם השפעה זו. מידת ההשפעה תלויה כמובן בנסיבות העניין.

תקני דיווח כספי בינלאומיים חשובים לא מתייחסים באופן מפורש לעניינים הקשורים באקלים. אולם, חברות חייבות לשקול גם עניין זה בעת יישום תקני דיווח כספי בינלאומיים חשובים במיוחד כאשר ההשפעה של עניינים אלו עלולה להיות מהותית על הדוחות הכספיים בכללותם. לדוגמה, מידע על האופן שבו ההנהלה שקלה עניינים הקשורים לאקלים בהכנת הדוחות הכספיים של החברה עשוי להיות מהותי ביחס לשיקולי הדעת והאומדנים המשמעותיים ביותר שיושמו על ידי ההנהלה.

הטבלה שלהלן מציגה דוגמאות הממחישות מתי תקני דיווח כספי בינלאומיים חשובים עשויים לדרוש מחברות לשקול את ההשפעות של עניינים הקשורים לאקלים ביישום העקרונות של מספר תקנים. הרשימה אינה ממצה - יכולים להיות מקרים אחרים שבהם עניינים הקשורים לאקלים יהיו רלוונטיים בעת יישום תקני דיווח כספי בינלאומיים חשובים. כמו כן, יתכנו השפעות נוספות מעבר למתואר בטבלה להלן.

בנוסף לדרישות הספציפיות שמפורטות בטבלה שלהלן, יש לבחון את הדרישות הכלליות בקשר עם מתן גילוי שרלוונטי להבנת מצבה של החברה (ראו לדוגמה 1.31, 112 IAS).

תקני דיווח כספי בינלאומיים חשובים	השפעות עניינים הקשורים לאקלים על הדוחות הכספיים
IAS 1 הצגת דוחות כספיים סעיפים 25-26, 122-124, 125-133	גורמים לחוסר ודאות באומדן ושיקולי דעת משמעותיים אם להנחות שהחברה מניחה לגבי העתיד קיים סיכון משמעותי שתוצאתן תהיה תיאום מהותי לערכים בספרים של נכסים ושל התחייבויות במהלך שנת הכספים הבאה, IAS 1 דורש לתת גילוי למידע אודות הנחות אלה, מהותן וערכם בספרים של נכסים והתחייבויות אלו. משמעות הדבר היא שמתן גילוי על הנחות שנעשו בעניינים הקשורים לאקלים, עשוי להידרש, לדוגמה, כאשר עניינים אלו יוצרים אי ודאיות שמשפיעות על הנחות ששימשו בפיתוח אומדנים, כגון, אומדנים של תזרימי מזומנים עתידיים בעת בחינת ירידת ערך של נכס או האומדן הטוב ביותר של ההוצאות הנדרשות כדי לסלק התחייבות לפירוק. חברות נדרשות להציג גילוי זה בצורה שמאפשרת למשתמשים בדוחות הכספיים להבין את שיקולי הדעת שהפעילה ההנהלה לגבי העתיד. על אף שהמהות והיקף המידע שיופק עשוי להשתנות, הוא עשוי לכלול לדוגמה את מהות הנחות או הרגישות של הערכים בספרים לשיטות, להנחות ולאומדנים שעמדו בבסיס החישוב שלהם, לרבות הסיבות לרגישות.

²²⁸ נספח זה מבוסס על חומר לימודי שפורסם על ידי קרן ה-IFRS בחודש נובמבר 2020 ועודכן בחודש יולי 2023. ניתן למצוא את הפרסום [בקישור זה](#). כמו כן, רשת BDO פרסמה חוזר בנושא זה, אשר ניתן למצוא אותו [בקישור זה](#). בנוסף בנובמבר 2019 פרסם חבר ה-IASB ניק אנדרסון מאמר בדבר תקני דיווח כספי בינלאומיים חשובים וגילויים הקשורים לאקלים, אשר ניתן למצוא אותו [בקישור זה](#). הרשות האירופאית לניירות ערך (ESMA) פרסמה באוקטובר 2023 דוח הכולל דוגמאות לגילויים בדוחות כספיים של חברות לא פיננסיות בקשר לעניינים הקשורים לאקלים, ניתן למצוא את הפרסום [בקישור זה](#).

השפעת עניינים הקשורים לאקלים על הדוחות הכספיים (המשך)

1

השפעות עניינים הקשורים לאקלים על הדוחות הכספיים	תקני דיווח כספי בינלאומיים חשבונאיים
<p>גורמים לחוסר ודאות באומדן ושיקולי דעת משמעותיים (המשך)</p> <p>IAS 1 דורש גם לתת גילוי לשיקולי דעת (מלבד אלה שכרוכים באומדנים) של ההנהלה בתהליך היישום של המדיניות החשבונאית עם ההשפעה המשמעותית ביותר על הסכומים שהוכרו בדוחות הכספיים. לדוגמה, חברה שפועלת בתעשייה שמושפעת במיוחד מנושא זה והחליטה שלא להכיר בהפסד מירידת ערך, תתן גילוי, אם יש לכך את ההשפעה המשמעותית ביותר על הסכומים שמוכרים בדוחות הכספיים, לשיקולי הדעת שהפעילה בעת זיהוי היחידה מניבת המזומנים של הנכס.</p> <p>עסק חי</p> <p>IAS 1 דורש מההנהלה להעריך את יכולת החברה להמשיך לפעול כעסק חי כאשר היא מכינה דוחות כספיים. בעת ההערכה אם הנחת העסק החי היא נאותה, ההנהלה מביאה בחשבון את כל המידע הניתן להשגה לגבי העתיד, שהוא לפחות ל-12 חודש מסוף תקופת הדיווח, אך לא מוגבל לתקופה זו. אם עניינים הקשורים לאקלים יוצרים אי ודאויות מהותיות שקשורות לאירועים או למצבים שמטילים ספק משמעותי על יכולת החברה להמשיך לפעול כעסק חי, IAS 1 דורש לתת גילוי לאי ודאויות אלו. כאשר ההנהלה הגיעה למסקנה שאין אי ודאויות מהותיות הקשורות להנחת העסק החי שדורשות גילוי, אך הגעה למסקנה זו הייתה כרוכה בשיקול דעת משמעותי (לדוגמה, לגבי הסבירות והאפקטיביות של כל גורם מקל) IAS 1 דורש לתת גילוי לשיקול דעת זה²²⁹.</p>	<p>IAS 1 הצגת דוחות כספיים (המשך) סעיפים 25-26, 122-124, 125-133</p>
<p>עניינים הקשורים לאקלים עלולים לגרום למלאי של חברה לצאת משימוש, למחירי המכירה שלו לרדת או לעלויות ההשלמה שלו לעלות. אם כתוצאה מכך עלות המלאי אינה ניתנת להשבה, IAS 2 דורש מהחברה למדוד את המלאי לפי שווי מימוש נטו. אומדנים של שווי מימוש נטו מבוססים על הראיה המהימנה ביותר, הניתנת להשגה בעת קביעת האומדנים, של הסכום שבו המלאי חזוי להיות ממומש.</p>	<p>IAS 2 מלאי סעיפים 28-33</p>
<p>IAS 12 קובע כי חברות יכירו בנכסי מסים נדחים בגין הפרשים זמניים הניתנים לניכוי, הפסדים לצורכי מס שטרם נוצלו וזיכויי מס שטרם נוצלו, עד המידה שצפוי שלחברה תהיה הכנסה חייבת עתידית שכנגדה ניתן יהיה לנצל את אותם סכומים. עניינים הקשורים לאקלים עשויים להשפיע על הערכת החברה לגבי ההכנסה החייבת העתידית ועלולים לגרום לכך שהחברה לא תוכל להכיר בנכסי מסים נדחים או שתידרש לגרוע נכסי מסים נדחים שהוכרו בעבר.</p>	<p>IAS 12 מסים על ההכנסה סעיפים 27-31, 34, 56</p>
<p>עניינים הקשורים לאקלים עשויים לזרז השקעות והוצאות לצורך שינוי או התאמת פעילויות עסקיות, לרבות מחקר ופיתוח. IAS 16 ו- IAS 38 מפרטים דרישות להכרה בעלויות שיהוונו לנכס (כפריט של רכוש קבוע או כנכס בלתי מוחשי). IAS 38 אף דורש לתת גילוי לסכום הוצאות מחקר ופיתוח שהוכרו כהוצאה במהלך תקופת דיווח.</p> <p>IAS 16 ו- IAS 38 מחייבים חברות לסקור את אומדן ערך השייר ואת אורך החיים השימושי החזוי של הנכסים לפחות אחת לשנה ולשקף שינויים, כגון אלה שעשויים לנבוע מעניינים הקשורים לאקלים, בסכומי הפחת או ההפחתות שמוכרים בתקופה הנוכחית ובתקופות עוקבות. עניינים הקשורים לאקלים עשויים להשפיע על אומדן ערך השייר ואורך החיים השימושיים החזוי של הנכסים, בשל יציאה משימוש, הגבלות משפטיות או חוסר נגישות אל הנכסים. חברות אף נדרשות לתת גילוי לאורך החיים השימושיים החזוי לכל קבוצה של נכסים ולסכום ולמהות של כל שינוי באומדן ערך השייר או אורך החיים השימושיים החזוי.</p>	<p>IAS 16 רכוש קבוע סעיפים 7, 51, 73, 76</p> <p>IAS 38 נכסים בלתי מוחשיים סעיפים 9-64, 102, 104, 118, 121, 126</p>

229 ראו החלטת הוועדה לפרשנויות של תקני הדיווח הכספי הבינלאומיים מיולי 2014 – דרישות גילוי הנוגעות להערכת עסק חי.

השפעת עניינים הקשורים לאקלים על הדוחות הכספיים (המשך)

I

השפעות עניינים הקשורים לאקלים על הדוחות הכספיים	תקני דיווח כספי בינלאומיים חשבונאיים
<p>IAS 36 קובע דרישות מתי חברות צריכות לאמוד את סכום בר ההשבה לצורך הערכת ירידת ערך של מוניטין וירידת ערך של נכסים כגון: רכוש קבוע, נכסי זכות שימוש ונכסים בלתי מוחשיים. חברה נדרשת להעריך אם קיים סימן כלשהו לירידת ערך בסוף כל תקופת דיווח. עניינים הקשורים לאקלים עשויים להוביל לקיומם של סימנים לירידת ערך של נכס (או קבוצת נכסים). לדוגמה, ירידה בביקוש למוצרים הפולטים גזי חממה עשוי להוות סימן לירידת ערך של מפעל ייצור המחייב בחינה לירידת ערך של הנכס. IAS 36 מציינ גם כי מידע חיצוני כגון שינויים משמעותיים בסביבה (כולל שינויים ברגולציה) שבה פועלת החברה, בעלי השפעה שלילית על החברה, מהווה סימן לירידת ערך.</p> <p>אם אומדים את הסכום בר ההשבה תוך שימוש בשווי שימוש, IAS 36 דורש מחברה לעשות זאת באופן שישקף את האומדן של תזרימי המזומנים העתידיים שהיא חוזה להפיק מהנכס וכן תחזיות לגבי שינויים אפשריים בסכום או בעיתוי של תזרימי מזומנים עתידיים אלה. חברה נדרשת לבסס תחזיות תזרימי מזומנים על הנחות סבירות וניתנות לביסוס המייצגות את האומדן הטוב ביותר של ההנהלה לגבי הטווח של התנאים הכלכליים העתידיים. כתוצאה מכך חברות נדרשות לשקול האם עניינים הקשורים לאקלים משפיעים על אותן ההנחות. IAS 36 דורש לאמוד תזרימי מזומנים עתידיים לגבי נכס במצבו הנוכחי, כלומר, לא לכלול אומדני תזרימי מזומנים החזויים לנבוע משינויים מבניים עתידיים או משיפור רמת הביצועים של הנכס.</p> <p>IAS 36 דורש לתת גילוי לאירועים ונסיבות שהובילו להכרה בהפסד מירידת ערך, לדוגמה, חקיקה לצמצום פליטות שתגדיל את עלויות הייצור. גילוי להנחות מפתח ששימשו לאומדן סכום בר ההשבה של הנכס, כמו גם מידע הקשור לשינויים שאפשריים באופן סביר בהנחות אלה, נדרש בנסיבות מסוימות.</p>	<p>IAS 36 ירידת ערך נכסים</p> <p>סעיפים 9-14, 30, 33, 44, 130, 132, 134-135</p>
<p>עניינים הקשורים לאקלים עשויים להשפיע על ההכרה, המדידה והגילוי של התחייבויות בדוחות הכספיים ביישום IAS 37, לדוגמה, בקשר ל:</p> <ul style="list-style-type: none"> - היטלים שהוטלו על ידי ממשלות בגין אי עמידה ביעדים הקשורים לאקלים או כדי להרתיע או לעודד פעילויות מסוימות; - דרישות רגולטוריות לתיקון נזקים סביבתיים; - חוזים שעלולים להפוך למכבידים (לדוגמה, עקב אובדן הכנסה פוטנציאלית או גידול בעלויות כתוצאה משינויים בחקיקה הקשורים לאקלים); או - ארגון מחדש על מנת לעצב מחדש מוצרים או שירותים כדי להשיג יעדים הקשורים לאקלים²³⁰. <p>IAS 37 דורש לתת גילוי למהות של הפרשה או התחייבות תלויה וציון בדבר אי-הוודאויות לגבי הסכום או העיתוי של כל התזרימים השליליים של הטבות כלכליות. IAS 37 דורש גם גילוי בדבר ההנחות העיקריות שהונחו בנוגע לאירועים עתידיים המשתקפים בסכום הפרשה, במקרים שבהם יש צורך במידע כזה.</p>	<p>IAS 37 הפרשות התחייבויות תלויות ונכסים תלויים</p> <p>סעיפים 14-83, 85-86</p> <p>IFRIC 21 היטלים</p> <p>סעיפים 8-14</p>
<p>IFRS 7 דורש לתת גילוי של מידע על מכשירים פיננסיים של החברה, לרבות מידע על המהות וההיקף של הסיכונים הנובעים ממכשירים פיננסיים ואת האופן שבו החברה מנהלת סיכונים אלו. עניינים הקשורים לאקלים עלולים לחשוף חברה לסיכונים ביחס למכשירים פיננסיים, לדוגמה עבור מלווים, ייתכן שיהיה צורך לספק מידע על ההשפעה של עניינים הקשורים לאקלים על מדידה של הפסדי אשראי חזויים או על ריכוזי סיכון אשראי. עבור משקיעים במניות ייתכן וידרש לספק מידע על השקעות לפי תעשייה או ענף וזיהוי ענפים החשופים לסיכונים הקשורים לאקלים, בעת מתן גילוי לריכוזי סיכונים שוק.</p>	<p>IFRS 7 מכשירים פיננסיים: גילויים</p> <p>סעיפים 31-42, B8</p>

230 ראו החלטת הוועדה לפרשנויות של תקני הדיווח הכספי הבינלאומיים מיוני 2022 (פורסמה ביולי 2022) - זיכויים שליליים בגין רכבים עם פליטה נמוכה.

השפעת עניינים הקשורים לאקלים על הדוחות הכספיים (המשך) 1

השפעות עניינים הקשורים לאקלים על הדוחות הכספיים	תקני דיווח כספי בינלאומיים חשבונאיים
<p>עניינים הקשורים לאקלים עשויים להשפיע על הטיפול החשבונאי במכשירים פיננסיים במספר דרכים. לדוגמה, הסכמי הלוואות עשויים לכלול תנאים הקושרים תזרימי מזומנים חוזיים להשגת יעדים הקשורים לאקלים על ידי החברה. יעדים אלו עשויים להשפיע על האופן בו ההלוואה מסווגת ונמדדת (כלומר, המלווה יצטרך לשקול תנאים אלו בהערכה האם התנאים החוזיים של הנכס הפיננסי מספקים זכאות לתזרימי מזומנים שהם רק תשלומי קרן וריבית בגין סכום הקרן שטרם נפרעה). עבור הלווה, יעדים אלה עשויים להשפיע על הקביעה האם יש נגזרים משובצים שצריך להפריד מהחוזה המארח.</p> <p>עניינים הקשורים לאקלים עשויים גם להשפיע על החשיפה של המלווה להפסדי אשראי. לדוגמה: שריפות, שיטפונות או שינויים במדיניות ורגולציה עלולים להשפיע לרעה על יכולתו של הלווה לעמוד בהתחייבויותיו כלפי המלווה. יתר על כן, נכסים עלולים להפוך לבלתי נגישים או בלתי ניתנים לביטוח, מה שמשפיע על ערך הביטחונות עבור מלווים. בהכרה ומדידה של הפסדי אשראי חזויים, IFRS 9 דורש שימוש בכל מידע סביר וניתן לביסוס שניתן להשגה ללא עלות או מאמץ מופרזים. לפיכך, עניינים הקשורים לאקלים עשויים להיות רלוונטיים, לדוגמה הם יכולים להשפיע על מגוון התרחישים הכלכליים העתידיים הפוטנציאליים, על הערכת המלווה לגבי עליות משמעותיות בסיכון האשראי, על הקביעה האם נכס פיננסי פגום עקב סיכון אשראי ו / או על המדידה של הפסדי אשראי חזויים.</p>	<p>IFRS 9 מכשירים פיננסיים</p> <p>סעיפים 4.1.1(b), 4.3.1, 4.1.2A(b), 5.5.20-5.5.1, B4.1.7</p>
<p>עניינים הקשורים לאקלים עשויים להשפיע על מדידת השווי ההוגן של נכסים והתחייבויות בדוחות הכספיים. לדוגמה, חקיקה פוטנציאלית הקשורה לאקלים עשויה להשפיע בראייתם של משתתפי שוק על השווי ההוגן של נכס או התחייבות.</p> <p>עניינים הקשורים לאקלים עשויים גם להשפיע על גילויים לגבי מדידות שווי הוגן. באופן ספציפי, מדידת שווי הוגן המסווגת ברמה 3 של מדרג השווי ההוגן עושה שימוש בנתונים משמעותיים שאינם ניתנים לצפייה. IFRS 13 דורש שנתונים שאינם ניתנים לצפייה ישקפו את ההנחות שמשתתפים בשוק ישתמשו בהן בעת המחרה, כולל הנחות לגבי סיכון שעשויות לכלול סיכון הקשור לאקלים. IFRS 13 דורש לתת גילוי לנתונים ששימשו במדידות שווי הוגן אלו, ולגבי מדידות שווי הוגן עיתיות, תיאור מילולי של הרגישות של מדידת השווי ההוגן לשינויים בנתונים שאינם ניתנים לצפייה אם התוצאה של שינוי באותם נתונים עשויה להיות מדידת שווי הוגן גבוהה יותר באופן משמעותי או נמוכה יותר באופן משמעותי.</p>	<p>IFRS 13 מדידת שווי הוגן</p> <p>סעיפים 22, 73-75, 87, 93</p>

פרק ג: אפקטיביות הבקרה הפנימית על הדיווח הכספי ועל הגילוי

בפרק זה תיושמנה הוראות תקנה 38ג לתקנות ניירות ערך (דוחות תקופתיים ומיידיים), התש"ל-1970 לרבות התוספת התשיעית לתקנות אלו.

תשומת הלב להוראות תקנות אלו בדבר הקלות שניתנו (כברירת מחדל²³¹) לחברה הנחשבת תאגיד קטן.

²³¹ בהתאם לתקנות ניירות ערך (דוחות תקופתיים ומיידיים), התש"ל-1970, חברה שאינה מעוניינת ליישם את ההקלות שניתנו לתאגידים קטנים, כולן או חלקן, נדרשת לקבל החלטה אקטיבית בנושא.

פרק ד: מידע כספי ביניים נפרד ליום 30 ביוני 2025 לפי תקנה ד38²³² לתקנות ניירות ערך (דוחות תקופתיים ומיידיים), התש"ל-1970

(בלתי מבוקר)

מספר הבהרות חשובות לעניין המידע הכספי הנפרד:

1. לא חזרנו במסגרת מידע כספי ביניים נפרד לדוגמה זה על הערות השוליים ועל ההפניות אשר הובאו במסגרת הדוחות הכספיים המאוחדים התמציתיים ביניים לדוגמה.
2. אין צורך לחזור במסגרת המידע הכספי ביניים הנפרד על מידע אשר הובא במסגרת הדוחות הכספיים התמציתיים ביניים של החברה ואשר יוחסו במישרין לחברה עצמה כחברה האם. ניתן לבצע הפניה בהתאם לצורך.
3. המידע הכספי ביניים הנפרד ינתן ביחס לכל התקופות הכלולות בדוחות הכספיים התמציתיים ביניים של החברה שיש להגיש בהתאם לתקנות ניירות ערך (דוחות תקופתיים ומיידיים), התש"ל-1970. תשומת הלב כי המידע הכספי ביניים הנפרד לדוגמה ערוך במתכונת **דיווח רבעוני**. חברה שמדווחת על בסיס חצי-שנתי נדרשת לבצע את ההתאמות הנדרשות.
4. היה ומטבע ההצגה שבחברה החברה שונה מש"ח, מדולר ארה"ב או מאירו, יש לצרף את המידע הכספי ביניים הנפרד גם בש"ח (התרגום יבוצע בהתאם להוראות IAS 21).
5. אם ליישום למפרע של תקנים חדשים (כאמור בביאור 2.2 לדוחות הכספיים התמציתיים ביניים לדוגמה) השפעה על דוחות אלה, יש לתת גילוי לכך בדומה לאמור בביאור 2.3 לדוחות הכספיים התמציתיים ביניים לדוגמה.
6. תשומת לב לתיקון תקנות ניירות ערך (דוחות תקופתיים ומיידיים) מיוני 2022, בדבר מידע כספי ביניים נפרד לפי תקנה ד38. בהתאם לתיקון, לא יידרש דוח נפרד במי מהמקרים הבאים:
 - תאגיד שלא הנפיק לציבור תעודות התחייבות, או
 - אין במידע הכספי הנפרד תוספת מידע מהותי על המידע הכלול בדוחות המאוחדים.

232 ראו גם הבהרה בקשר עם דוח כספי נפרד של התאגיד מינואר 2010 שפרסמה רשות ניירות ערך.

חברה מדווחת לדוגמה בע"מ

מידע כספי ביניים נפרד ליום 30 ביוני 2025

(בלתי מבוקר)

תוכן עניינים

דוח סקירה מיוחד של רואה החשבון המבקר לבעלי המניות של חברה מדווחת לדוגמה בע"מ על מידע כספי ביניים נפרד לפי תקנה 38ד לתקנות ניירות ערך (דוחות תקופתיים ומיידיים), התש"ל-1970	80
סכומי הנכסים, ההתחייבויות וההון המיוחסים לחברה עצמה כחברה אם	81
סכומי הכנסות והוצאות המיוחסים לחברה עצמה כחברה אם	83
סכומי תזרימי המזומנים המיוחסים לחברה עצמה כחברה אם	85
מידע מהותי נוסף המתייחס לחברה עצמה כחברה אם ליום 30 ביוני 2025	89
1 פרטים על המידע הכספי ביניים הנפרד	89
2 התקשרויות ועסקאות מהותיות עם חברות מוחזקות	89
3 מידע מהותי נוסף אחר	89

[כשנדרש, יובא נוסח דוח הסקירה המיוחד של רואה החשבון המבקר לבעלי המניות של החברה על מידע כספי ביניים נפרד לפי תקנה 38ד לתקנות ניירות ערך (דוחות תקופתיים ומיידיים), התש"ל-1970.]

31 בדצמבר 2024	30 ביוני 2024 אלפי ש"ח	30 ביוני 2025
	בלתי מבוקר	ביאור

נכסים

נכסים שוטפים:

מזומנים ושווי מזומנים
 מזומנים - פיקדונות לשירות חוב
 נכסים פיננסיים
 לקוחות
 נכסים בגין חוזים עם לקוחות
 עלויות להשגה ולקיום של חוזים עם לקוחות
 חייבים ויתרות חובה
 מלאי
 מלאי דירות למכירה
 מלאי מקרקעין בפיתוח/לצורך הקמת דירות למכירה
 נכסים ביולוגיים
 מס הכנסה לקבל
 נכסים המסווגים כמוחזקים למכירה ונכסים של קבוצות
 מימוש המסווגים כמוחזקות למכירה
 נכסים המיוחסים לפעילויות שהופסקו

סה"כ נכסים שוטפים

נכסים לא שוטפים:

מזומנים ושווי מזומנים
 מזומנים - פיקדונות לשירות חוב
 מלאי
 נכסים פיננסיים
 חייבים ויתרות חובה
 נכסי הטבה מוגדרת, נטו
 יתרה בגין חברות מוחזקות, נטו²³⁴ ²³⁵
 נכסים ביולוגיים
 נדל"ן להשקעה
 נכסי זכות שימוש
 רכוש קבוע
 נכסים בלתי מוחשיים
 מוניטין²³⁶

מסים נדחים

סה"כ נכסים לא שוטפים

המידע המהותי הנוסף המצורף מהווה חלק בלתי נפרד מהמידע כספי ביניים נפרד.

²³³ יש לכלול במסגרת דוח זה מידע בדבר סכומי הנכסים וההתחייבויות הכלולים בדוחות הכספיים המאוחדים התמציתיים ביניים המיוחסים לחברה עצמה כחברה אם, בפירוט לפי סוגי הנכסים וההתחייבויות; הנתונים יסווגו באותו אופן שבו סווגו בדוחות הכספיים המאוחדים התמציתיים ביניים של החברה וישקפו את הנכסים וההתחייבויות הכלולים בדוחות אלה, למעט סכומי הנכסים וההתחייבויות בגין חברות מוחזקות. לעניין זה, פעילות משותפת (כהגדרתה ב-IFRS 11) שנבנתה באמצעות גוף נפרד היא אינה חברה מוחזקת, והיא תטופל באותו אופן כמו בדוחות הכספיים המאוחדים.

²³⁴ סכום נטו בהתבסס על הדוחות הכספיים המאוחדים התמציתיים ביניים, המיוחס לחברה עצמה כחברה אם, של סך הנכסים בניכוי סך ההתחייבויות, המשקפים בדוחות הכספיים המאוחדים התמציתיים ביניים מידע כספי בגין חברות מוחזקות, לרבות מוניטין ולרבות ההשפעה הנובעת מהצגה בנפרד של עסקאות בין-חברתיות בגין חברות מאוחדות.

²³⁵ אם היתרה מסתכמת לסכום שלילי, היתרה תירשם כהתחייבות לא שוטפת.
²³⁶ מוניטין זה יכלול מוניטין הנובע מרכישת פעילות שאינה ישות משפטית, מוניטין הנובע מרכישת זכויות בפעילויות משותפות שפעילותיהן מהוות עסק ומוניטין בגין ישות משפטית שמוזגה.

חברה מדווחת לדוגמה בע"מ

סכומי הנכסים, ההתחייבויות וההון המיוחסים לחברה עצמה כחברה אם (המשך)

31 בדצמבר 2024	30 ביוני 2024	30 ביוני 2025
אלפי ש"ח		
בלתי מבוקר		ביאור

התחייבויות והון

התחייבויות שוטפות:

הלוואות מתאגידים בנקאיים ומאחרים
איגרות חוב
התחייבויות חכירה
התחייבויות פיננסיות אחרות
ספקים ונותני שירותים
התחייבויות בגין חוזים עם לקוחות
זכאים ויתרות זכות
הפרשות
מס הכנסה לשלם

התחייבויות של קבוצות מימוש המסווגות כמוחזקות למכירה
התחייבויות המיוחסות לפעילויות שהופסקו

סה"כ התחייבויות שוטפות

התחייבויות לא שוטפות:

הלוואות מתאגידים בנקאיים ומאחרים
איגרות חוב
התחייבויות חכירה
התחייבויות פיננסיות אחרות²³⁷
זכאים ויתרות זכות
התחייבויות בגין הטבות לעובדים, נטו
הפרשות
מסים נדחים

סה"כ התחייבויות לא שוטפות

סה"כ התחייבויות

הון המיוחס לחברה עצמה כחברה אם:

הון מניות נפרע וקרנות הון

עודפים

סה"כ הון המיוחס לחברה עצמה כחברה אם

המידע המהותי הנוסף המצורף מהווה חלק בלתי נפרד מהמידע כספי ביניים נפרד.

[שם ושם משפחה] נושא המשרה הבכיר ביותר בתחום הכספים	[שם ושם משפחה] מנכ"ל	[שם ושם משפחה] יו"ר הדירקטוריון	תאריך אישור המידע הכספי הביניים הנפרד לפרסום
--	-------------------------	------------------------------------	--

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר	לשלושה חודשים שהסתיימו ביום 30 ביוני		לשישה חודשים שהסתיימו ביום 30 ביוני	
	2024	2024	2025	2025
	אלפי ש"ח			
	בלתי מבוקר			

רווח (הפסד) כולל אחר לאחר מסים בגין:
פריטים שלא יסווגו מחדש לאחר מכן לרווח או הפסד:

הערכה מחדש של רכוש קבוע
מדידות מחדש של תוכניות להטבה מוגדרת
רווחים (הפסדים) מהשקעות במכשירים הונניים
שיועדו למדידה בשווי הוגן דרך רווח כולל אחר
שינויים בשווי ההוגן שמיוחסים לשינויים בסיכון
אשראי של התחייבויות פיננסיות שיועדו
למדידה בשווי הוגן דרך רווח או הפסד
חלק החברה ברווח (בהפסד) כולל אחר של
חברות מוחזקות, נטו²⁴⁰

_____	_____	_____	_____	_____
_____	_____	_____	_____	_____

פריטים שייכתן ויסווגו מחדש לאחר מכן לרווח או הפסד:

התאמות מתרגום דוחות כספיים של פעילויות חוץ
מכשירי חוב בשווי הוגן דרך רווח כולל אחר
גידורי תזרים מזומנים
חלק החברה ברווח (בהפסד) כולל אחר של
חברות מוחזקות, נטו²⁴⁰

_____	_____	_____	_____	_____
_____	_____	_____	_____	_____

סך רווח (הפסד) כולל אחר לתקופה

סה"כ רווח (הפסד) כולל לתקופה המיוחס לחברה עצמה כחברה אם

_____	_____	_____	_____	_____
_____	_____	_____	_____	_____

המידע המהותי הנוסף המצורף מהווה חלק בלתי נפרד מהמידע כספי ביניים נפרד.

240 סכום נטו, בהתבסס על הדוחות הכספיים המאוחדים התמציתיים ביניים, המיוחס לחברה עצמה כחברה אם, של סך ההכנסות בניכוי סך ההוצאות, המשקפים בדוחות הכספיים המאוחדים התמציתיים ביניים רווח כולל אחר בגין חברות מוחזקות, לרבות ההשפעה הנובעת מהצגה בנפרד של עסקאות בין-חברתיות בגין חברות מאוחדות המיוחס לרווח כולל אחר.

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2024	לשלושה חודשים שהסתיימו ביום 30 ביוני		לשישה חודשים שהסתיימו ביום 30 ביוני	
	2024	2025	2024	2025
אלפי ש"ח				
בלתי מבוקר				

תזרימי מזומנים מפעילות שוטפת
רווח (הפסד) לתקופה המיוחס לחברה עצמה
כחברה אם
התאמות בגין:
הפסד (רווח) בגין חברות מוחזקות, נטו
פחת והפחתות
מסים על ההכנסה ברווח או הפסד
הפסד (רווח) ממימוש רכוש קבוע
הפסד (רווח) ממימוש נדל"ן להשקעה
ירידת (ביטול ירידת) ערך של רכוש קבוע
ירידת (ביטול ירידת) ערך של נכסי זכות
שימוש
ירידת (עליית) ערך שווי הוגן נדל"ן להשקעה
ירידת (עליית) ערך שווי הוגן של נכסים
ביולוגיים
ירידת (ביטול ירידת) ערך של נכסים בלתי
מוחשיים
הפסד (רווח) הנובע מרכישת חברות
מוחזקות
הפסד (רווח) ממימוש השקעות בחברות
מוחזקות
הוצאות בגין עסקאות תשלום מבוסס מניות
סכומים שהוכרו ברווח או הפסד בגין הטבות
לעובדים
הכנסות והוצאות מעסקאות עם חברות
מאוחדות
הפסד (רווח) ממימון, נטו
שינויים בנכסים ובהתחייבויות:
ירידה (עלייה) בלקוחות
ירידה (עלייה) בנכסים בגין חוזים עם
לקוחות
ירידה (עלייה) בעלויות להשגה ולקיום של
חוזים עם לקוחות
ירידה (עלייה) בחיבים ויתרות חובה
ירידה (עלייה) במלאי
ירידה (עלייה) בנכסים ביולוגיים
עלייה (ירידה) בספקים ונותני שירותים
עלייה (ירידה) בהתחייבויות בגין חוזים עם
לקוחות
עלייה (ירידה) בזכאים ויתרות זכות
מזומנים שנבעו מפעולות
ריבית ששולמה
ריבית שהתקבלה
מסים על הכנסה ששולמו

**מזומנים נטו מפעילות שוטפת בגין עסקאות
עם חברות מאוחדות**
מזומנים נטו מפעילות שוטפת

המידע המהותי הנוסף המצורף מהווה חלק בלתי נפרד מהמידע כספי ביניים נפרד.

יש לכלול במסגרת דוח זה פירוט של סכומי תזרימי המזומנים הכלולים בדוחות הכספיים המאוחדים התמציתיים ביניים המיוחסים לחברה עצמה כחברה אם, כשהם לקוחים מתוך הדוח התמציתי המאוחד על תזרימי המזומנים של החברה, בפילוח לפי תזרים מפעילות שוטפת, תזרים מפעילות השקעה ותזרים מפעילות מימון, ופירוט מרכיביהם; הנתונים יסווגו באותו אופן שבו סווגו בדוחות הכספיים המאוחדים התמציתיים ביניים של החברה וישקפו את תזרימי המזומנים הכלולים בדוחות אלה, למעט סכומי תזרימי המזומנים בגין חברות מוחזקות, כאשר תזרימי המזומנים בגין עסקאות עם חברות מאוחדות יוצגו בנטו במסגרת פעילות שוטפת, פעילות השקעה או פעילות מימון, בהתאם לנסיבות העניין. לעניין זה, פעילות משותפת (כהגדרתה ב-IFRS 11) שנבנתה באמצעות גוף נפרד היא אינה חברה מוחזקת, והיא תופל באותו אופן כמו בדוחות הכספיים המאוחדים.

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2024	לשלושה חודשים שהסתיימו ביום 30 ביוני		לשישה חודשים שהסתיימו ביום 30 ביוני	
	2024	2025	2024	2025
	אלפי ש"ח			
	בלתי מבוקר			

תזרימי מזומנים מפעילות השקעה

עלויות פיתוח שהוונו
 רכישת נכסים בלתי מוחשיים
 רכישת רכוש קבוע
 תמורה ממימוש רכוש קבוע
 קבלת מענק השקעה
 תשלומי חכירה במועד תחילת החכירה או לפניו
 רכישת נדל"ן להשקעה
 תמורה ממימוש נדל"ן להשקעה
 רכישת נכסים ביולוגיים לא שוטפים
 רכישת חברות מוחזקות
 תמורה ממימוש השקעות בחברות מוחזקות
 דיבידנדים שהתקבלו מחברות מוחזקות
 דיבידנדים שהתקבלו מנכסים פיננסיים
 רכישת השקעות במכשירים הוניים בשווי הוגן
 דרך רווח כולל אחר
 תמורה ממימוש השקעות במכשירים הוניים
 בשווי הוגן דרך רווח כולל אחר
 רכישת מכשירי חוב הנמדדים בשווי הוגן דרך
 רווח כולל אחר
 תמורה ממימוש מכשירי חוב הנמדדים בשווי
 הוגן דרך רווח כולל אחר
 השקעה בהלוואות ובפיקדונות לזמן ארוך
 גביית הלוואות ופיקדונות לזמן ארוך
 משיכת פיקדונות לזמן ארוך
 תמורה ממימוש (מרכישת) נכסים פיננסיים
 הנמדדים בשווי הוגן דרך רווח או הפסד, נטו
 הלוואות ופיקדונות לזמן קצר, נטו

_____	_____	_____	_____	_____
_____	_____	_____	_____	_____
_____	_____	_____	_____	_____
_____	_____	_____	_____	_____

**מזומנים נטו מפעילות השקעה בגין עסקאות
 עם חברות מאוחדות
 מזומנים נטו מפעילות השקעה**

המידע המהותי הנוסף המצורף מהווה חלק בלתי נפרד מהמידע כספי ביניים נפרד.

סכומי תזרימי המזומנים המיוחסים לחברה עצמה כחברה אם (המשך)

נספח - מידע נוסף על תזרימי המזומנים

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר	לשלושה חודשים שהסתיימו ביום 30 ביוני		לשישה חודשים שהסתיימו ביום 30 ביוני	
	2024	2024	2025	2025
	אלפי ש"ח			
	בלתי מבוקר			

ריבית ששולמה במהלך התקופה (כולל ריבית שהוונה)

המידע המהותי הנוסף המצורף מהווה חלק בלתי נפרד מהמידע כספי ביניים נפרד.

מידע מהותי נוסף המתייחס לחברה עצמה כחברה אם ליום 30 ביוני 2025

1 פרטים על המידע הכספי ביניים הנפרד

המידע הכספי ביניים הנפרד של חברה מדווחת לדוגמה בע"מ (להלן: "החברה") כולל נתונים כספיים מתוך הדוחות הכספיים התמציתיים ביניים של החברה, המיוחסים לחברה עצמה כחברה אם, וערוך בהתאם לנדרש בתקנה 38ד לתקנות ניירות ערך (דוחות תקופתיים ומיידיים), התש"ל-1970. יש לעיין במידע הכספי ביניים הנפרד יחד עם המידע הכספי הנפרד של החברה ליום 31 בדצמבר 2024 והמידע המהותי הנוסף המצורף אליו וכן עם הדוחות הכספיים התמציתיים ביניים של החברה ליום 30 ביוני 2025. המדיניות החשבונאית שיושמה במידע הכספי ביניים הנפרד זהה למדיניות החשבונאית המפורטת בביאור 2 לדוחות הכספיים התמציתיים ביניים של החברה ליום 30 ביוני 2025 בכפוף לאמור לעיל ולמפורט במידע הכספי הנפרד של החברה ליום 31 בדצמבר 2024 בדבר הטיפול בעסקאות בין חברתיות.

2 התקשרויות ועסקאות מהותיות עם חברות מוחזקות

[ינתן תיאור של מכלול הקשרים, ההתקשרויות, ההלוואות, ההשקעות והעסקאות המהותיות בין החברה לבין חברות מוחזקות, בין אם הוכרו ונמדדו בדוחות הכספיים התמציתיים ביניים של החברה וקיבלו ביטוי על גבי הדוחות הכלולים במידע הכספי ביניים הנפרד ובין אם לאו²⁴² שבוצעו בתקופת הדיווח השוטפת ובמצטבר מאז תאריך המידע הכספי הנפרד השנתי האחרון].

3 מידע מהותי נוסף אחר

[בנוסף לאמור לעיל, יינתן כל מידע מהותי נוסף שעשוי להשפיע על קבלת החלטות כלכליות של משקיע, אם מידע זה לא נכלל בדוחות הכספיים התמציתיים ביניים של החברה באופן המתייחס במפורש לחברה עצמה כחברה אם, ואשר מתייחס לתקופת הדיווח השוטפת ובמצטבר מאז תאריך המידע הכספי הנפרד השנתי האחרון וזאת בהתחשב באופיו של המידע כמידע כספי לתקופות ביניים].

פרק ה': דוחות כספיים תמציתיים פרופורמה ביניים ליום 30 ביוני 2025 לפי תקנה 38 לתקנות ניירות ערך (דוחות תקופתיים ומיידיים), התש"ל-1970

(בלתי מבוקר)

בפרק זה תיִושמנה הוראות תקנה 38 לתקנות ניירות ערך (דוחות תקופתיים ומיידיים), התש"ל-1970. תשומת הלב כי הדוחות הכספיים התמציתיים פרופורמה ביניים לדוגמה ערוכים במתכונת דיווח רבעונית. חברה שמדווחת על בסיס חצי-שנתי נדרשת לבצע את ההתאמות הנדרשות²⁴³.

לא הדגמנו במסגרת פרק זה:

1. מקרים של אירוע פרופורמה שהוא רכישת פעילות בידי תאגיד נעדר פעילות.²⁴⁴
2. דוח כספי נוסף שיידרש על ידי רשות ניירות ערך.

²⁴³ ראו גם תקנה 5ד(ב)(5)(ו) לעניין יישום תקנה 38 בדיווח חצי-שנתי.
²⁴⁴ ראו גם תקנה 4(א)2 לעניין אי הצורך במתן דוחות פרופורמה בתקופות עתידיות.

חברה מדווחת לדוגמה בע"מ

דוחות כספיים תמציתיים פרופורמה ביניים ליום 30 ביוני 2025

לפי תקנה 38 לתקנות ניירות ערך (דוחות תקופתיים ומיידיים), התש"ל-1970

(בלתי מבוקר)

תוכן עניינים

דוח סקירה מיוחד של רואה החשבון המבקר לבעלי המניות של חברה מדווחת לדוגמה בע"מ על דוחות כספיים תמציתיים פרופורמה ביניים לתקופה שהסתיימה ביום 30 ביוני 2025	92
דוח תמציתי מאוחד פרופורמה על המצב הכספי	93
דוחות תמציתיים מאוחדים פרופורמה על רווח או הפסד ורווח כולל אחר	95
ביאורים לדוחות כספיים תמציתיים פרופורמה ביניים ליום 30 ביוני 2025	105
1 כללי	105
2 עיקרי המדיניות החשבונאית	105
3 הנחות הפרופורמה	105

דוח סקירה מיוחד של רואה החשבון המבקר לבעלי המניות של חברה מדווחת לדוגמה בע"מ על דוחות
כספיים תמציתיים פרופורמה ביניים לתקופה שהסתיימה ביום 30 ביוני 2025

[כשנדרש, יובא נוסח דוח הסקירה המיוחד של רואה החשבון המבקר לבעלי המניות של החברה על דוחות כספיים
תמציתיים פרופורמה ביניים.]

30 ביוני 2025		
אלפי ש"ח		
בלתי מבוקר		
נתונים	התאמות בשל	נתונים בפועל
פרופורמה	פרופורמה	פרופורמה

נתונים	התאמות בשל	נתונים בפועל	ביאור ²⁴⁶
_____	_____	_____	
_____	_____	_____	
_____	_____	_____	

נכסים

נכסים שוטפים:

מזומנים ושווי מזומנים
 מזומנים - פיקדונות לשירות חוב
 נכסים פיננסיים
 לקוחות
 נכסים בגין חוזים עם לקוחות
 עלויות להשגה ולקיום של חוזים עם לקוחות
 חייבים ויתרות חובה
 מלאי
 מלאי דירות למכירה
 מלאי מקרקעין בפיתוח/לצורך הקמת דירות למכירה
 נכסים ביולוגיים
 מס הכנסה לקבל
 נכסים המסווגים כמוחזקים למכירה ונכסים של
 קבוצות מימוש המסווגות כמוחזקות למכירה
 נכסים המיוחסים לפעילויות שהופסקו

סה"כ נכסים שוטפים

נכסים לא שוטפים:

מזומנים ושווי מזומנים
 מזומנים - פיקדונות לשירות חוב
 מלאי
 נכסים פיננסיים
 חייבים ויתרות חובה
 נכסי הטבה מוגדרת, נטו
 השקעות המטופלות לפי שיטת השווי המאזני
 נכסים ביולוגיים
 נדל"ן להשקעה
 נכסי זכות שימוש
 רכוש קבוע
 נכסים בלתי מוחשיים
 מוניטין
 מסים נדחים

סה"כ נכסים לא שוטפים

_____	_____	_____
_____	_____	_____
_____	_____	_____

הביאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מדוחות כספיים תמציתיים פרופורמה ביניים.

²⁴⁵ דוח תמציתי מאוחד פרופורמה על המצב הכספי אינו נדרש להצגה אם אירוע הפרופורמה קיבל ביטוי מלא בדוח על המצב הכספי של החברה ליום זה.
²⁴⁶ ביאורים לנתונים הכלולים בדוחות הפרופורמה יובאו רק כאשר הם נדרשים לצורך הבנתם.

30 ביוני 2025
אלפי ש"ח
בלתי מבוקר

נתונים בפועל עובר לאירוע הפרופורמה	התאמות בשל נתוני הפרופורמה	נתוני פרופורמה	ביאור
---	----------------------------------	-------------------	-------

התחייבויות והון

התחייבויות שוטפות:

הלוואות מתאגידים בנקאיים ומאחרים
איגרות חוב
התחייבויות חכירה
התחייבויות פיננסיות אחרות
ספקים ונותני שירותים
התחייבויות בגין חוזים עם לקוחות
זכאים ויתרות זכות
הפרשות
מס הכנסה לשלם

התחייבויות של קבוצות מימוש המסווגות כמוחזקות
למכירה

התחייבויות המיוחסות לפעילויות שהופסקו

סה"כ התחייבויות שוטפות

--	--	--

--	--	--

התחייבויות לא שוטפות:

הלוואות מתאגידים בנקאיים ומאחרים
איגרות חוב
התחייבויות חכירה
התחייבויות פיננסיות אחרות
זכאים ויתרות זכות
התחייבויות בגין הטבות לעובדים, נטו
הפרשות

התחייבויות בגין הפסדי חברות המטופלות לפי שיטת השווי
המאזני

מסים נדחים

סה"כ התחייבויות לא שוטפות

סה"כ התחייבויות

--	--	--

--	--	--

הון:

הון המיוחס לבעלים של החברה האם:

הון מניות נפרע וקרנות הון

עודפים

סה"כ הון המיוחס לבעלים של החברה האם

הון מיוחס לזכויות שאינן מקנות שליטה

סה"כ הון

--	--	--

--	--	--

--	--	--

--	--	--

הביאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מדוחות כספיים תמציתיים פרופורמה ביניים.

[שם ושם משפחה] נושא המשרה הבכיר ביותר בתחום הכספים	[שם ושם משפחה] מנכ"ל	[שם ושם משפחה] יו"ר הדירקטוריון	תאריך אישור דוחות הפרופורמה לפרסום
--	-------------------------	------------------------------------	---------------------------------------

לשישה חודשים שהסתיימו ביום 30 ביוני 2025			
אלפי ש"ח			
בלתי מבוקר			
נתונים בפועל עובר לאירוע הפרופורמה	התאמות בשל נתוני הפרופורמה	נתוני פרופורמה	ביאור ²⁴⁸
			הכנסות
			עלות ההכנסות [לפני השפעת השינויים בשווי הוגן של נכסים ביולוגיים]
			[רווח גולמי לפני השפעת השינויים בשווי הוגן של נכסים ביולוגיים]
			נכסים ביולוגיים
			[סך השינויים בשווי הוגן של נכסים ביולוגיים]
			[שינויי שווי הוגן של נכסים ביולוגיים שמומשו]
			רווח גולמי
			עליית (ירידת) ערך שווי הוגן נדל"ן להשקעה
			הוצאות מחקר ופיתוח
			הוצאות מכירה ושיווק
			הוצאות הנהלה וכלליות
			הפסדים (ביטול הפסדים) מירידת ערך לקוחות ונכסים בגין חוזים עם לקוחות
			הכנסות אחרות
			הוצאות אחרות
			רווח (הפסד) הון ממימוש רכוש קבוע
			רווח (הפסד) מפעולות רגילות
			הכנסות מימון
			הוצאות מימון
			הפסדים (ביטול הפסדים) מירידת ערך נכסים פיננסיים
			רווחים (הפסדים) מגריעת נכסים פיננסיים שנמדדו בעלות מופחתת
			רווחים (הפסדים) מסיווג מחדש של נכסים פיננסיים
			מעלות מופחתת לשווי הוגן דרך רווח או הפסד
			רווחים (הפסדים) מסיווג מחדש של נכסים פיננסיים
			משווי הוגן דרך רווח כולל אחר לשווי הוגן דרך רווח או הפסד
			רווחים (הפסדים) אחרים ממימון
			חלק החברה ברווחי (בהפסדי) חברות המטופלות לפי שיטת השווי המאזני, נטו
			רווח (הפסד) לפני ניכוי מסים על ההכנסה
			מסים על ההכנסה
			רווח (הפסד) מפעילויות נמשכות
			רווח (הפסד) מפעילויות שהופסקו, נטו
			רווח (הפסד) לתקופה

הביאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מדוחות כספיים תמציתיים פרופורמה ביניים.

²⁴⁷ אם החברה בחרה להציג בדוחות הכספיים שלה דוח רווח או הפסד נפרד ודוח על הרווח הכולל, דוחות הפרופורמה יוצגו באופן דומה.
²⁴⁸ ביאורים לנתונים הכלולים בדוחות הפרופורמה יובאו רק כאשר הם מדרשים לצורך הבנתם.

חברה מדווחת לדוגמה בע"מ

דוחות תמציתיים מאוחדים פרופורמה על רווח או הפסד ורווח כולל אחר (המשך)

לשישה חודשים שהסתיימו ביום
30 ביוני 2025

אלפי ש"ח
בלתי מבוקר

נתוני פרופורמה	התאמות בשל נתוני הפרופורמה	נתונים בפועל עובר לאירוע הפרופורמה	ביאור
-------------------	----------------------------------	--	-------

רווח (הפסד) כולל אחר לאחר מסים בגין:
פריטים שלא יסווגו מחדש לאחר מכן לרווח או הפסד:
 הערכה מחדש של רכוש קבוע
 מדידות מחדש של תוכניות להטבה מוגדרת
 רווחים (הפסדים) מהשקעות במכשירים הוניים שיועדו
 למדידה בשווי הוגן דרך רווח כולל אחר
 שינויים בשווי ההוגן שמיוחסים לשינויים בסיכון אשראי
 של התחייבויות פיננסיות שיועדו למדידה בשווי הוגן
 דרך רווח או הפסד
 חלק החברה ברווח (בהפסד) כולל אחר של חברות
 המטופלות לפי שיטת השווי המאזני

--	--	--	--

--	--	--	--

פריטים שייכתן ויסווגו מחדש לאחר מכן לרווח או הפסד:

התאמות מתרגום דוחות כספיים של פעילויות חוץ
 מכשירי חוב בשווי הוגן דרך רווח כולל אחר
 גידורי תזרים מזומנים
 חלק החברה ברווח (בהפסד) כולל אחר של חברות
 המטופלות לפי שיטת השווי המאזני

--	--	--	--

--	--	--	--

--	--	--	--

סך רווח (הפסד) כולל אחר לתקופה
סה"כ רווח (הפסד) כולל לתקופה

רווח (הפסד) לתקופה המיוחס ל:
 בעלים של החברה האם
 זכויות שאינן מקנות שליטה

--	--	--	--

--	--	--	--

סה"כ רווח (הפסד) כולל לתקופה המיוחס ל:
 בעלים של החברה האם
 זכויות שאינן מקנות שליטה

--	--	--	--

--	--	--	--

רווח למניה המיוחס לבעלים של החברה האם:
רווח (הפסד) בסיסי (בש"ח):
 מפעילויות נמשכות

--	--	--	--

--	--	--	--

--	--	--	--

--	--	--	--

--	--	--	--

--	--	--	--

--	--	--	--

--	--	--	--

רווח (הפסד) למניה
רווח (הפסד) מדולל (בש"ח):
 מפעילויות נמשכות
 מפעילויות שהופסקו

רווח (הפסד) למניה

הביאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מדוחות כספיים תמציתיים פרופורמה ביניים.

לשישה חודשים שהסתיימו ביום 30 ביוני 2024			
אלפי ש"ח			
בלתי מבוקר			
נתונים	נתונים	נתונים	ביאור
פרופורמה	פרופורמה	פרופורמה	
			הכנסות
			עלות ההכנסות [לפני השפעת השינויים בשווי הוגן של נכסים ביולוגיים]
			רווח גולמי לפני השפעת השינויים בשווי הוגן של נכסים ביולוגיים
			[סך השינויים בשווי הוגן של נכסים ביולוגיים]
			[שינויי שווי הוגן של נכסים ביולוגיים שמומשו]
			רווח גולמי
			עליית (ירידת) ערך שווי הוגן נדל"ן להשקעה
			הוצאות מחקר ופיתוח
			הוצאות מכירה ושיווק
			הוצאות הנהלה וכלליות
			הפסדים (ביטול הפסדים) מירידת ערך לקוחות ונכסים בגין חוזים עם לקוחות
			הכנסות אחרות
			הוצאות אחרות
			רווח (הפסד) הון ממימוש רכוש קבוע
			רווח (הפסד) מפעולות רגילות
			הכנסות מימון
			הוצאות מימון
			הפסדים (ביטול הפסדים) מירידת ערך נכסים פיננסיים
			רווחים (הפסדים) מגריעת נכסים פיננסיים שנמדדו בעלות מופחתת
			רווחים (הפסדים) מסיווג מחדש של נכסים פיננסיים
			מעלות מופחתת לשווי הוגן דרך רווח או הפסד
			רווחים (הפסדים) מסיווג מחדש של נכסים פיננסיים
			משווי הוגן דרך רווח כולל אחר לשווי הוגן דרך רווח או הפסד
			רווחים (הפסדים) אחרים ממימון
			חלק החברה ברווחי (בהפסדי) חברות המטופלות לפי שיטת השווי המאזני, נטו
			רווח (הפסד) לפני ניכוי מסים על ההכנסה
			מסים על ההכנסה
			רווח (הפסד) מפעילויות נמשכות
			רווח (הפסד) מפעילויות שהופסקו, נטו
			רווח (הפסד) לתקופה

הביאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מדוחות כספיים תמציתיים פרופורמה ביניים.

חברה מדווחת לדוגמה בע"מ

דוחות תמציתיים מאוחדים פרופורמה על רווח או הפסד ורווח כולל אחר (המשך)

לשלושה חודשים שהסתיימו ביום
30 ביוני 2025
אלפי ש"ח
בלתי מבוקר

נתוני פרופורמה	התאמות בשל נתוני הפרופורמה	נתונים בפועל עובר לאירוע הפרופורמה	ביאור
----------------	----------------------------	------------------------------------	-------

רווח (הפסד) כולל אחר לאחר מסים בגין:
פריטים שלא יסווגו מחדש לאחר מכן לרווח או הפסד:
 הערכה מחדש של רכוש קבוע
 מדידות מחדש של תוכניות להטבה מוגדרת
 רווחים (הפסדים) מהשקעות במכשירים הוניים שיועדו למדידה בשווי הוגן דרך רווח כולל אחר
 שינויים בשווי ההוגן שמיוחסים לשינויים בסיכון אשראי של התחייבויות פיננסיות שיועדו למדידה בשווי הוגן דרך רווח או הפסד
 חלק החברה ברווח (בהפסד) כולל אחר של חברות המטופלות לפי שיטת השווי המאזני

_____	_____	_____	
_____	_____	_____	

פריטים שייכתן ויסווגו מחדש לאחר מכן לרווח או הפסד:
 התאמות מתרגום דוחות כספיים של פעילויות חוץ מכשירי חוב בשווי הוגן דרך רווח כולל אחר
 גידורי תזרים מזומנים
 חלק החברה ברווח (בהפסד) כולל אחר של חברות המטופלות לפי שיטת השווי המאזני

_____	_____	_____	
_____	_____	_____	

סך רווח (הפסד) כולל אחר לתקופה
סה"כ רווח (הפסד) כולל לתקופה

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

רווח (הפסד) לתקופה המיוחס ל:
 בעלים של החברה האם
 זכויות שאינן מקנות שליטה

_____	_____	_____	
_____	_____	_____	

סה"כ רווח (הפסד) כולל לתקופה המיוחס ל:
 בעלים של החברה האם
 זכויות שאינן מקנות שליטה

_____	_____	_____	
_____	_____	_____	

רווח למניה המיוחס לבעלים של החברה האם:
רווח (הפסד) בסיסי (בש"ח):
 מפעילויות נמשכות

_____	_____	_____	
_____	_____	_____	

מפעילויות שהופסקו

רווח (הפסד) למניה
רווח (הפסד) מדולל (בש"ח):
 מפעילויות נמשכות

_____	_____	_____	
_____	_____	_____	

מפעילויות שהופסקו

רווח (הפסד) למניה

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

הביאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מדוחות כספיים תמציתיים פרופורמה ביניים.

חברה מדווחת לדוגמה בע"מ

דוחות תמציתיים מאוחדים פרופורמה על רווח או הפסד ורווח כולל אחר (המשך)

לשלושה חודשים שהסתיימו ביום 30 ביוני
2024
אלפי ש"ח
בלתי מבוקר

נתוני פרופורמה	התאמות בשל נתוני הפרופורמה	נתונים בפועל עובר לאירוע הפרופורמה	ביאור
----------------	----------------------------	------------------------------------	-------

רווח (הפסד) כולל אחר לאחר מסיים בגין:
פריטים שלא יסווגו מחדש לאחר מכן לרווח או הפסד:
 הערכה מחדש של רכוש קבוע
 מדידות מחדש של תוכניות להטבה מוגדרת
 רווחים (הפסדים) מהשקעות במכשירים הוניים שיועדו למדידה בשווי הוגן דרך רווח כולל אחר
 שינויים בשווי ההוגן שמיוחסים לשינויים בסיכון אשראי של התחייבויות פיננסיות שיועדו למדידה בשווי הוגן דרך רווח או הפסד
 חלק החברה ברווח (בהפסד) כולל אחר של חברות המטופלות לפי שיטת השווי המאזני

פריטים שייכתן ויסווגו מחדש לאחר מכן לרווח או הפסד:

התאמות מתרגום דוחות כספיים של פעילויות חוץ מכשירי חוב בשווי הוגן דרך רווח כולל אחר
 גידורי תזרים מזומנים
 חלק החברה ברווח (בהפסד) כולל אחר של חברות המטופלות לפי שיטת השווי המאזני

סך רווח (הפסד) כולל אחר לתקופה
סה"כ רווח (הפסד) כולל לתקופה

רווח (הפסד) לתקופה המיוחס ל:
 בעלים של החברה האם
 זכויות שאינן מקנות שליטה

סה"כ רווח (הפסד) כולל לתקופה המיוחס ל:
 בעלים של החברה האם
 זכויות שאינן מקנות שליטה

רווח למניה המיוחס לבעלים של החברה האם:
רווח (הפסד) בסיסי (בש"ח):
 מפעילויות נמשכות

רווח (הפסד) למניה
רווח (הפסד) מדולל (בש"ח):
 מפעילויות נמשכות

מפעילויות שהופסקו
רווח (הפסד) למניה

הביאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מדוחות כספיים תמציתיים פרופורמה ביניים.

חברה מדווחת לדוגמה בע"מ

דוחות תמציתיים מאוחדים פרופורמה על רווח או הפסד ורווח כולל אחר (המשך)

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2024			
אלפי ש"ח			
נתוני פרופורמה	התאמות בשל נתוני הפרופורמה	נתונים בפועל עובר לאירוע הפרופורמה	ביאור
			הכנסות עלות ההכנסות [לפני השפעת השינויים בשווי הוגן של נכסים ביולוגיים] [רווח גולמי לפני השפעת השינויים בשווי הוגן של נכסים ביולוגיים] [סך השינויים בשווי הוגן של נכסים ביולוגיים] [שינויי שווי הוגן של נכסים ביולוגיים שמומשו] רווח גולמי עליית (ירידת) ערך שווי הוגן נדל"ן להשקעה הוצאות מחקר ופיתוח הוצאות מכירה ושיווק הוצאות הנהלה וכלליות הפסדים (ביטול הפסדים) מירידת ערך לקוחות ונכסים בגין חוזים עם לקוחות הכנסות אחרות הוצאות אחרות רווח (הפסד) הון ממימוש רכוש קבוע רווח (הפסד) מפעולות רגילות הכנסות מימון הוצאות מימון הפסדים (ביטול הפסדים) מירידת ערך נכסים פיננסיים רווחים (הפסדים) מגריעת נכסים פיננסיים שנמדדו בעלות מופחתת רווחים (הפסדים) מסיווג מחדש של נכסים פיננסיים מעלות מופחתת לשווי הוגן דרך רווח או הפסד רווחים (הפסדים) מסיווג מחדש של נכסים פיננסיים משווי הוגן דרך רווח כולל אחר לשווי הוגן דרך רווח או הפסד רווחים (הפסדים) אחרים ממימון חלק החברה ברווחי (בהפסדי) חברות המטופלות לפי שיטת השווי המאזני, נטו רווח (הפסד) לפני ניכוי מסים על ההכנסה מסים על ההכנסה רווח (הפסד) מפעילויות נמשכות רווח (הפסד) מפעילויות שהופסקו, נטו רווח (הפסד) לתקופה

הביאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מדוחות כספיים תמציתיים פרופורמה ביניים.

חברה מדווחת לדוגמה בע"מ

דוחות תמציתיים מאוחדים פרופורמה על רווח או הפסד ורווח כולל אחר (המשך)

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2024			
אלפי ש"ח			
נתוני פרופורמה	התאמות בשל נתוני הפרופורמה	נתונים בפועל עובר לאירוע הפרופורמה	ביאור
_____	_____	_____	<p>רווח (הפסד) כולל אחר לאחר מסים בגין: פריטים שלא יסווגו מחדש לאחר מכן לרווח או הפסד: הערכה מחדש של רכוש קבוע מדידות מחדש של תוכניות להטבה מוגדרת רווחים (הפסדים) מהשקעות במכשירים הוניים שיועדו למדידה בשווי הוגן דרך רווח כולל אחר שינויים בשווי ההוגן שמינחסים לשינויים בסיכון אשראי של התחייבויות פיננסיות שיועדו למדידה בשווי הוגן דרך רווח או הפסד חלק החברה ברווח (בהפסד) כולל אחר של חברות המטופלות לפי שיטת השווי המאזני</p>
_____	_____	_____	
_____	_____	_____	
_____	_____	_____	<p>פריטים שייטכן יסווגו מחדש לאחר מכן לרווח או הפסד: התאמות מתרגום דוחות כספיים של פעילויות חוץ מכשירי חוב בשווי הוגן דרך רווח כולל אחר גידורי תזרים מזומנים חלק החברה ברווח (בהפסד) כולל אחר של חברות המטופלות לפי שיטת השווי המאזני</p>
_____	_____	_____	
_____	_____	_____	
_____	_____	_____	<p>סך רווח (הפסד) כולל אחר לתקופה סה"כ רווח (הפסד) כולל לתקופה</p>
_____	_____	_____	
_____	_____	_____	<p>רווח (הפסד) לתקופה המיוחס ל: בעלים של החברה האם זכויות שאינן מקנות שליטה</p>
_____	_____	_____	
_____	_____	_____	<p>סה"כ רווח (הפסד) כולל לתקופה המיוחס ל: בעלים של החברה האם זכויות שאינן מקנות שליטה</p>
_____	_____	_____	
_____	_____	_____	<p>רווח למניה המיוחס לבעלים של החברה האם: רווח (הפסד) בסיסי (בש"ח): מפעילויות נמשכות מפעילויות שהופסקו</p>
_____	_____	_____	
_____	_____	_____	<p>רווח (הפסד) למניה רווח (הפסד) מדולל (בש"ח): מפעילויות נמשכות מפעילויות שהופסקו</p>
_____	_____	_____	
_____	_____	_____	<p>רווח (הפסד) למניה</p>

הביאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מדוחות כספיים תמציתיים פרופורמה ביניים.

1 כללי

ביום _____ השלימה החברה את רכישת % _____ מהון המניות המונפק והנפרע של חברת _____ בע"מ. תמורת מניות אלו שילמה החברה _____ אלפי ש"ח. רכישה זו מהווה אירוע פרופורמה כהגדרתו בתקנה 1 לתקנות ניירות ערך (דוחות תקופתיים ומיידיים), התש"ל-1970.

2 עיקרי המדיניות החשבונאית

בהתאם לתקנות ניירות ערך (דוחות תקופתיים ומיידיים), התש"ל-1970, הוצגו דוח תמציתי מאוחד פרופורמה על המצב הכספי ליום 30 ביוני 2025²⁴⁹ וכן דוחות תמציתיים מאוחדים פרופורמה על רווח או הפסד ורווח כולל אחר לתקופות של שישה ושלושה חודשים שהסתיימו ביום 30 ביוני 2025 ו-30 ביוני 2024 ולשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2024²⁵⁰.

עיקרי המדיניות החשבונאית, בכפוף לאמור לעיל ובכפוף להנחות הפרופורמה המובאות בביאור 3 להלן, אשר יושמו בדוחות כספיים תמציתיים מאוחדים פרופורמה ביניים, הם עקביים לאלה אשר יושמו בעריכת הדוחות הכספיים התמציתיים ביניים של החברה ליום 30 ביוני 2025 ובכפוף לאמור בתקנה 38 לתקנות ניירות ערך (דוחות תקופתיים ומיידיים), התש"ל-1970.

3 הנחות הפרופורמה

לאור האמור בביאור 1, הוצגו דוחות כספיים תמציתיים פרופורמה ביניים אלה על מנת לשקף את מצבה הכספי של החברה ואת תוצאות פעולותיה בכפוף לאמור בביאור 2 ובכפוף להנחות הפרופורמה להלן:

3.1 הנחות המתייחסות לדוח תמציתי מאוחד פרופורמה על המצב הכספי²⁴⁹

- דוח תמציתי מאוחד פרופורמה על המצב הכספי הוצג על מנת לשקף את מצבה הכספי של הקבוצה לו הושלמה עסקת הרכישה ביום 30 ביוני 2025.

- [פרט]

- [פרט]

3.2 הנחות המתייחסות לדוחות תמציתיים מאוחדים פרופורמה על רווח או הפסד ורווח כולל אחר

- דוחות תמציתיים מאוחדים פרופורמה על רווח או הפסד ורווח כולל אחר הוצגו על מנת לשקף את תוצאות הפעולות של הקבוצה לו הושלמה עסקת הרכישה ביום 1 בינואר _____²⁵¹.

- [פרט]

- [פרט]

ייתכנו שינויים בין הסכומים בדוחות הכספיים תמציתיים פרופורמה ביניים לבין הסכומים שייכללו בפועל בדוחות הכספיים הבאים של החברה.

[ביאורים נוספים: ²⁵²]

²⁴⁹ דוח תמציתי מאוחד פרופורמה על המצב הכספי אינו נדרש להצגה אם אירוע הפרופורמה קיבל ביטוי מלא בדוח על המצב הכספי של החברה ליום זה.

²⁵⁰ יש להוסיף התייחסות גם לדוחות נוספים, אם אלה ניתנו לפי דרישת רשות ניירות ערך.

²⁵¹ שנת הדיווח המוקדמת ביותר שנתונה נכללים בדוחות הכספיים השנתיים שבהם ייכללו נתוני הפרופורמה.

²⁵² ביאורים לנתונים הכלולים בדוחות הפרופורמה יובאו רק כאשר הם נדרשים לצורך הבנתם.

דוחות כספיים תמציתיים ביניים לדוגמה

לחברות מדווחות

ליום 30 ביוני 2025

פרסום זה נועד למסירת מידע כללי בלבד ואין לראות בו משום ייעוץ או חוות דעת כלשהי. במקרה של סתירה בין האמור בפרסום זה לבין האמור בהוראות החוק ו/או חקיקת משנה. בפרסומי רשות ניירות ערך. בתקינה חשבונאית וכיו"ב, נוסח האחרונים גובר.