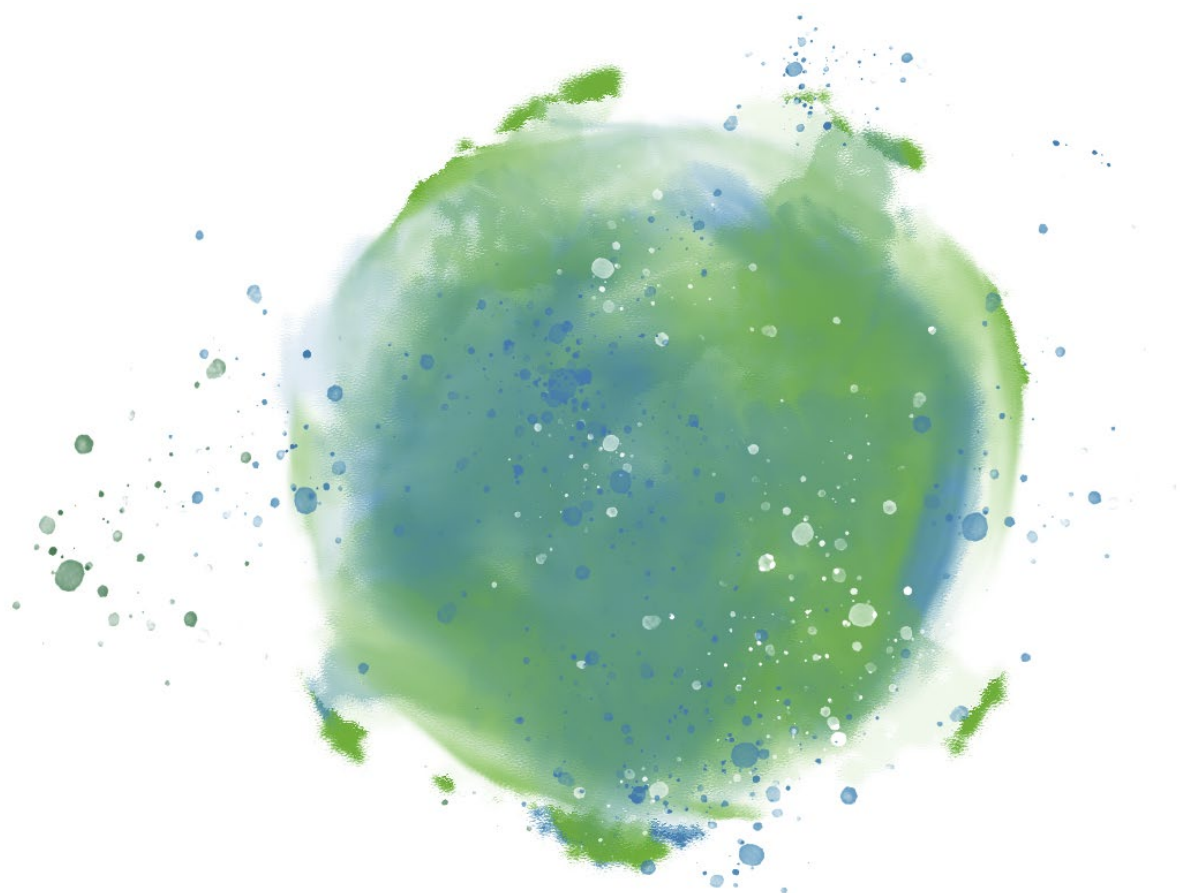


מידע כספי נפרד לדוגמה לשנת 2025

ערוך בהתאם להוראות תקנה 9ג' לתקנות ניירות ערך
(דוחות תקופתיים ומיידיים), התש"ל-1970

מהדורת דצמבר 2025



חברה לדוגמה IFRS בע"מ

מידע כספי נפרד לשנת 2025

מידע כספי נפרד לדוגמה זה כולל מידע כללי ומיועד לצורכי הדגמה בלבד. לפיכך, מידע כספי נפרד לדוגמה זה אינו מיועד לספק הנחיות או ייעוץ ספציפי בנושאי חשבונאות ואין לראות בו משום תחליף לקבלת ייעוץ מקצועי!

החברה לדוגמה IFRS בע"מ

נתונים על המצב הכספי ¹

ליום 31 בדצמבר		מידע נוסף
2024 ²	2025	
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	
XXX	XXX	
XXX	XXX	
XXX	XXX	
XXX	XXX	
XXX	XXX	
XXX	XXX	
XXX	XXX	
XXX	XXX	
XXX	XXX	
XXX	XXX	
XXX	XXX	
XXX	XXX	
XXX	XXX	
XXX	XXX	
XXX	XXX	
XXX	XXX	
XXX	XXX	
XXX	XXX	
XXX	XXX	
XXX	XXX	
XXX	XXX	
XXX	XXX	
XXX	XXX	
XXX	XXX	
XXX	XXX	
XXX	XXX	
XXX	XXX	
XXX	XXX	
XXX	XXX	
XXX	XXX	
XXX	XXX	
XXX	XXX	
XXX	XXX	
XXX	XXX	
XXX	XXX	
XXX	XXX	
XXX	XXX	
XXX	XXX	
XXX	XXX	
XXX	XXX	

נכסים

נכסים שוטפים

מזומנים ושווי מזומנים
מזומנים המוגבלים בשימוש
נכסים פיננסיים בשווי הוגן דרך רווח או הפסד
נכסי מסים שוטפים
לקוחות
חייבים ויתרות חובה
נכסים בגין חוזים עם לקוחות
מלאי
מלאי בניינים למכירה
נכסים שוטפים אחרים

נכסים של קבוצת מימוש המוחזקת למכירה
נכסים לא שוטפים המוחזקים למכירה
סה"כ נכסים שוטפים

נכסים לא שוטפים

מזומנים המוגבלים בשימוש לזמן ארוך
נכסים פיננסיים בשווי הוגן דרך רווח או הפסד
נכסים פיננסיים בשווי הוגן דרך רווח כולל אחר
הלוואות וחייבים לזמן ארוך
נכסים בגין חוזים עם לקוחות
נכסי מסים נדחים
נדל"ן להשקעה
השקעות בחברות מוחזקות ³
הלוואות לחברות מוחזקות
נכסי זכות שימוש
רכוש קבוע
נכסים בלתי מוחשיים
נכסים ביולוגיים
נכסים בגין הטבות לעובדים
נכסים אחרים
סה"כ נכסים לא שוטפים

סה"כ נכסים

¹ נכסי והתחייבויות התאגיד יסווגו באותו אופן בו הם מסווגים בדוחות הכספיים המאוחדים (ס' 1א) לתוספת העשירית לתקנות ני"ע (דוחות תקופתיים ומידיים) התש"ל-1970.

² בנתונים אודות המצב הכספי יוצגו נתוני השוואה לתקופה אחת בלבד, גם כאשר מוצג בדוחות הכספיים המאוחדים דוח על המצב הכספי לתחילת התקופה המוקדמת ביותר המוצגת בנתוני ההשוואה בהתאם ל-1 IAS (מתוקן).

³ סכום נטו בהתבסס על הדוחות המאוחדים, המיוחס לבעלים של החברה האם, של סך הנכסים, בניכוי סך ההתחייבויות המציגים בדוחות המאוחדים מידע כספי בגין חברות מוחזקות, לרבות מוניטין (ס' 1ב) לתוספת העשירית לתקנות ניירות ערך (דוחות תקופתיים ומידיים), התש"ל-1970.

החברה לדוגמה IFRS בע"מ

נתונים על המצב הכספי ¹ (המשך)

ליום 31 בדצמבר		מידע נוסף
2024 ²	2025	
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	

התחייבויות והון

התחייבויות שוטפות

XXX	XXX
XXX	XXX
XXX	XXX
XXX	XXX
XXX	XXX
XXX	XXX
XXX	XXX
XXX	XXX
XXX	XXX
XXX	XXX
XXX	XXX
XXX	XXX
XXX	XXX
XXX	XXX
XXX	XXX

אשראי מתאגידים בנקאיים ומנותני אשראי אחרים
חלויות שוטפות של אגרות חוב
חלויות שוטפות של התחייבויות חכירה
התחייבויות פיננסיות בשווי הוגן דרך רווח או הפסד
ספקים
זכאים ויתרות זכות
התחייבויות בגין חוזים עם לקוחות
הפרשות
התחייבות בגין מסים שוטפים
התחייבויות בגין הטבות עובדים
התחייבויות שוטפות אחרות

התחייבויות של קבוצת מימוש המוחזקת למכירה
סה"כ התחייבויות שוטפות

התחייבויות לא שוטפות

XXX	XXX
XXX	XXX
XXX	XXX
XXX	XXX
XXX	XXX
XXX	XXX
XXX	XXX
XXX	XXX
XXX	XXX
XXX	XXX
XXX	XXX
XXX	XXX
XXX	XXX
XXX	XXX
XXX	XXX

הלוואות מתאגידים בנקאיים ומנותני אשראי אחרים
אגרות חוב
אגרות חוב הניתנות להמרה למניות החברה
התחייבויות חכירה
התחייבויות פיננסיות בשווי הוגן דרך רווח או הפסד
התחייבויות בגין חוזים עם לקוחות
הלוואות מחברות מוחזקות
עודף התחייבויות על נכסים בחברות מוחזקות
התחייבויות מסים נדחים
התחייבויות בגין הטבות לעובדים
הפרשות
התחייבויות אחרות
סה"כ התחייבויות לא שוטפות

XXX	XXX
XXX	XXX
XXX	XXX
XXX	XXX
XXX	XXX
XXX	XXX
XXX	XXX
XXX	XXX
XXX	XXX
XXX	XXX

הון
הון מניות רגילות X ש"ח ע.נ.
פרמיה על מניות
קרנות הון
עודפים (יתרת הפסד)
סכומים שהוכרו ברווח כולל אחר ונצברו בהון המתייחסים לקבוצת
מימוש המוחזקת למכירה
סה"כ הון המיוחס לבעלים של החברה

סה"כ התחייבויות והון

שם	שם	שם	שם
סמנכ"ל כספים	מנהל כללי	יו"ר הדירקטוריון	תאריך אישור המידע הכספי הנפרד

¹ נכסי והתחייבויות התאגיד יסווגו באותו אופן בו הם מסווגים בדוחות הכספיים המאוחדים (ס' 1א) לתוספת העשירית לתקנות ניירות ערך (דוחות תקופתיים ומידיים) התש"ל-1970).
² בנתונים אודות המצב הכספי יוצגו נתוני השוואה לתקופה אחת בלבד, גם כאשר מוצג בדוחות הכספיים המאוחדים דוח על המצב הכספי לתחילת התקופה המוקדמת ביותר המוצגת בנתוני השוואה בהתאם ל-1 IAS (מתוקן).

החברה לדוגמה IFRS בע"מ

נתונים על הרווח או הפסד ורווח כולל אחר ¹
(חלופה א' - הצגת כל נתוני הרווח הכולל בדוח אחד - שיטה 1 - לפי מהות ההוצאה)

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר			מידע נוסף
2023	2024	2025	
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	
XXX	XXX	XXX	הכנסות הכנסות ממכירות, מעבודות ומשירותים הכנסות ריבית שחושבו תוך שימוש בשיטת הריבית האפקטיבית הכנסות מהשקעות רווח (הפסד) מהתאמת שווי הוגן של נדל"ן להשקעה ורווח (הפסד) הון ממימוש הכנסות אחרות סה"כ הכנסות
XXX	XXX	XXX	
XXX	XXX	XXX	
XXX	XXX	XXX	
XXX	XXX	XXX	
XXX	XXX	XXX	
XXX	XXX	XXX	
XXX	XXX	XXX	
XXX	XXX	XXX	
XXX	XXX	XXX	
XXX	XXX	XXX	הוצאות שינויים במלאי תוצרת גמורה ומלאי בתהליך חומרי גלם וחומרים מתכלים שנצרכו הוצאות פחת והפחתות הוצאות בגין הטבות עובדים הוצאות יעוץ הוצאות אחרות רווח (הפסד) בגין חלוקת נכסים שאינם מזומן לבעלי המניות ביטול הפסד (הפסד) מירידת ערך נכסים פיננסיים ונכסים בגין חוזים עם לקוחות רווח (הפסד) נטו מגריעת נכסים פיננסיים הנמדדים בעלות מופחתת רווח (הפסד) נטו מסיווג מחדש של נכסים פיננסיים לשווי הוגן דרך רווח או הפסד סה"כ הוצאות רווח (הפסד) מפעולות רגילות
XXX	XXX	XXX	
XXX	XXX	XXX	
XXX	XXX	XXX	
XXX	XXX	XXX	
XXX	XXX	XXX	
XXX	XXX	XXX	
XXX	XXX	XXX	
XXX	XXX	XXX	
XXX	XXX	XXX	
XXX	XXX	XXX	הכנסות מימון הוצאות מימון הכנסות (הוצאות) מימון, נטו רווח לאחר הכנסות (הוצאות) מימון נטו חלק החברה ברווחי (הפסדי) חברות מוחזקות, נטו ממס ² רווח (הפסד) לפני מסים על הכנסה מסים על הכנסה רווח (הפסד) מפעילויות נמשכות רווח (הפסד) נטו מפעילויות שהופסקו רווח (הפסד) לשנה
XXX	XXX	XXX	
(XXX)	(XXX)	(XXX)	
(XXX)	(XXX)	(XXX)	
XXX	XXX	XXX	
XXX	XXX	XXX	
XXX	XXX	XXX	
(XXX)	(XXX)	(XXX)	
XXX	XXX	XXX	
XXX	XXX	XXX	
XXX	XXX	XXX	

¹ סכומי הכנסות והוצאות יסווגו באותו אופן בו הם מסווגים בדוחות הכספיים המאוחדים (סעיף 2(א) לתוספת העשירית לתקנות ניירות ערך (דוחות תקופתיים ומידיים), התש"ל-1970).
² סכום נטו, בהתבסס על הדוחות המאוחדים המיוחס לבעלים של החברה האם של סך ההכנסות בניכוי סך ההוצאות, המציגים בדוחות המאוחדים של התאגיד תוצאות פעילות בגין חברות מוחזקות, לרבות ירידת ערך מוניטין או ביטולה (סעיף 2(ב) לתוספת העשירית לתקנות ניירות ערך (דוחות תקופתיים ומידיים), התש"ל-1970), ובתוספת התאמות מסוימות לצורך שיקופן של עסקאות בין החברה לחברות מוחזקות שלה אשר לא קיבלו ביטוי בדוחות המאוחדים.

נתונים על הרווח או הפסד ורווח כולל אחר ¹
(חלופה א' - הצגת כל נתוני הרווח הכולל בדוח אחד - שיטה 1 - לפי מהות ההוצאה) (המשך)

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר			מידע נוסף
2023	2024	2025	
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	
XXX	XXX	XXX	רווח כולל אחר סכומים אשר לא יסווגו בעתיד לרווח או הפסד, נטו ממס: רווח (הפסד) מהערכה מחדש של רכוש קבוע/נכסים בלתי מוחשיים, נטו ממס רווח (הפסד) בגין השקעות במכשירים הוניים שיועדו לשווי הוגן דרך רווח כולל אחר, נטו ממס רווח (הפסד) בגין שינויים בשווי ההוגן של התחייבויות פיננסיות שיועדו בשווי הוגן דרך רווח או הפסד המיוחסים לשינויים בסיכון אשראי, נטו ממס מדירות מחדש של ההתחייבות (הנכס) נטו בגין הטבה מוגדרת, נטו ממס חלק ברווח (הפסד) הכולל האחר של חברות מוחזקות, נטו ממס ² אחר, נטו ממס סה"כ
XXX	XXX	XXX	
XXX	XXX	XXX	
XXX	XXX	XXX	
XXX	XXX	XXX	
XXX	XXX	XXX	
XXX	XXX	XXX	
XXX	XXX	XXX	
XXX	XXX	XXX	
XXX	XXX	XXX	
XXX	XXX	XXX	סכומים אשר יסווגו בעתיד לרווח או הפסד, נטו ממס: רווח (הפסד) בגין השקעות במכשירי חוב הנמדדות בשווי הוגן דרך רווח כולל אחר, נטו ממס רווח (הפסד) בגין גידור תזרימי מזומנים, נטו ממס הפרשי שער בגין תרגום פעילויות חוץ, נטו ממס חלק ברווח (הפסד) הכולל האחר של חברות מוחזקות, נטו ממס ² אחר, נטו ממס סה"כ סה"כ רווח כולל אחר לשנה, נטו ממס
XXX	XXX	XXX	
XXX	XXX	XXX	
XXX	XXX	XXX	
XXX	XXX	XXX	
XXX	XXX	XXX	
XXX	XXX	XXX	
XXX	XXX	XXX	
XXX	XXX	XXX	
XXX	XXX	XXX	
XXX	XXX	XXX	סה"כ רווח כולל לשנה המיוחס לבעלים של החברה
XXX	XXX	XXX	

¹ סכומי הכנסות והוצאות יסווגו באותו אופן בו הם מסווגים בדוחות הכספיים המאוחדים (סעיף 2(א) לתוספת העשירית לתקנות ניירות ערך (דוחות תקופתיים ומידיים), התש"ל-1970).
² סכום נטו, בהתבסס על הדוחות המאוחדים המיוחס לבעלים של החברה האם של סך הרווחים בניכוי סך ההפסדים, המציגים בדוחות המאוחדים של רווח כולל אחר בגין חברות מוחזקות (ס' 2(ב) לתוספת העשירית לתקנות ני"ע (דוחות תקופתיים ומידיים) התש"ל-1970), ובתוספת התאמות מסוימות לצורך שיקופן של עסקאות בין החברה לחברות מוחזקות שלה אשר לא קיבלו ביטוי בדוחות המאוחדים.

נתונים על הרווח או הפסד ורווח כולל אחר ¹
(חלופה א' - הצגת כל נתוני הרווח הכולל בדוח אחד - שיטה 2 - מאפיין הפעילות של ההוצאה בישות)

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר			מידע נוסף
2023	2024	2025	
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	
XXX	XXX	XXX	הכנסות ממכירות, מעבודות ומשירותים עלות המכירות, העבודות והשירותים רווח (הפסד) גולמי
(XXX)	(XXX)	(XXX)	
XXX	XXX	XXX	
XXX	XXX	XXX	הכנסות ריבית שחושבו תוך שימוש בשיטת הריבית האפקטיבית הכנסות מהשקעות רווח (הפסד) מהתאמת שווי הוגן של נדל"ן להשקעה ורווח (הפסד) הון ממימוש
XXX	XXX	XXX	
XXX	XXX	XXX	
XXX	XXX	XXX	הוצאות מחקר ופיתוח הוצאות מכירה ושיווק הוצאות הנהלה וכלליות הכנסות (הוצאות) אחרות רווח (הפסד) בגין חלוקת נכסים שאינם מזומן לבעלי המניות ביטול הפסד (הפסד) מירידת ערך נכסים פיננסיים ונכסים בגין חוזים עם לקוחות רווח (הפסד) נטו מגריעת נכסים פיננסיים הנמדדים בעלות מופחתת רווח (הפסד) נטו מסיכוי מחדש של נכסים פיננסיים לשווי הוגן דרך רווח או הפסד
(XXX)	(XXX)	(XXX)	
(XXX)	(XXX)	(XXX)	
(XXX)	(XXX)	(XXX)	
XXX	XXX	XXX	
XXX	XXX	XXX	
XXX	XXX	XXX	
XXX	XXX	XXX	סה"כ הוצאות רווח (הפסד) מפעולות רגילות
(XXX)	(XXX)	(XXX)	
XXX	XXX	XXX	
XXX	XXX	XXX	הכנסות מימון הוצאות מימון הכנסות (הוצאות) מימון, נטו
(XXX)	(XXX)	(XXX)	
XXX	XXX	XXX	
XXX	XXX	XXX	חלק החברה ברווחי (הפסדי) חברות מוחזקות, נטו ממס ² רווח (הפסד) לפני מסים על הכנסה
(XXX)	(XXX)	(XXX)	
XXX	XXX	XXX	
XXX	XXX	XXX	מסים על הכנסה רווח (הפסד) מפעילויות נמשכות
XXX	XXX	XXX	
XXX	XXX	XXX	
XXX	XXX	XXX	רווח (הפסד) נטו מפעילויות שהופסקו רווח (הפסד) לשנה
XXX	XXX	XXX	

¹ סכומי הכנסות והוצאות יסווגו באותו אופן בו הם מסווגים בדוחות הכספיים המאוחדים (סעיף 2(א) לתוספת העשירית לתקנות ניירות ערך (דוחות תקופתיים ומידיים), התש"ל-1970).
² סכום נטו, בהתבסס על הדוחות המאוחדים המיוחס לבעלים של החברה האם של סך ההכנסות בניכוי סך ההוצאות, המציגים בדוחות המאוחדים של התאגיד תוצאות פעילות בגין חברות מוחזקות, לרבות ירידת ערך מוניטין או ביטולה (סעיף 2(ב) לתוספת העשירית לתקנות ניירות ערך (דוחות תקופתיים ומידיים), התש"ל-1970), ובתוספת התאמות מסוימות לצורך שיקופן של עסקאות בין החברה לחברות מוחזקות שלה אשר לא קיבלו ביטוי בדוחות המאוחדים.

נתונים על הרווח או הפסד ורווח כולל אחר ¹
(חלופה א' - הצגת כל נתוני הרווח הכולל בדוח אחד - שיטה 2 - מאפיין הפעילות של ההוצאה בישות) (המשך)

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר			מידע נוסף
2023	2024	2025	
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	
XXX	XXX	XXX	רווח כולל אחר סכומים אשר לא יסווגו בעתיד לרווח או הפסד, נטו ממס: רווח (הפסד) מהערכה מחדש של רכוש קבוע/נכסים בלתי מוחשיים, נטו ממס רווח (הפסד) בגין השקעות במכשירים הוניים שיועדו לשווי הוגן דרך רווח כולל אחר, נטו ממס רווח (הפסד) בגין שינויים בשווי ההוגן של התחייבויות פיננסיות שיועדו בשווי הוגן דרך רווח או הפסד המיוחסים לשינויים בסיכון אשראי, נטו ממס מדירות מחדש של ההתחייבות (הנכס) נטו בגין הטבה מוגדרת, נטו ממס חלק ברווח (הפסד) הכולל האחר של חברות מוחזקות, נטו ממס ² אחר, נטו ממס סה"כ
XXX	XXX	XXX	
XXX	XXX	XXX	
XXX	XXX	XXX	
XXX	XXX	XXX	
XXX	XXX	XXX	
XXX	XXX	XXX	
XXX	XXX	XXX	
XXX	XXX	XXX	
XXX	XXX	XXX	
XXX	XXX	XXX	סכומים אשר יסווגו בעתיד לרווח או הפסד, נטו ממס: רווח (הפסד) בגין השקעות במכשירי חוב הנמדדות בשווי הוגן דרך רווח כולל אחר, נטו ממס רווח (הפסד) בגין גידור תזרימי מזומנים, נטו ממס הפרשי שער בגין תרגום פעילויות חוץ, נטו ממס חלק ברווח (הפסד) הכולל האחר של חברות מוחזקות, נטו ממס ² אחר, נטו ממס סה"כ
XXX	XXX	XXX	
XXX	XXX	XXX	
XXX	XXX	XXX	
XXX	XXX	XXX	
XXX	XXX	XXX	
XXX	XXX	XXX	
XXX	XXX	XXX	
XXX	XXX	XXX	
XXX	XXX	XXX	
XXX	XXX	XXX	סה"כ רווח כולל אחר לשנה, נטו ממס
XXX	XXX	XXX	
XXX	XXX	XXX	סה"כ רווח כולל לשנה המיוחס לבעלים של החברה
XXX	XXX	XXX	

¹ סכומי הכנסות והוצאות יסווגו באותו אופן בו הם מסווגים בדוחות הכספיים המאוחדים (סעיף 2(א) לתוספת העשירית לתקנות ניירות ערך (דוחות תקופתיים ומידיים), התש"ל-1970).

² סכום נטו, בהתבסס על הדוחות המאוחדים המיוחס לבעלים של סך הרווחים בניכוי סך ההפסדים, המציגים בדוחות המאוחדים של רווח כולל אחר בגין חברות מוחזקות (ס' 2(ב) לתוספת העשירית לתקנות ני"ע (דוחות תקופתיים ומידיים) התש"ל-1970), ובתוספת התאמות מסוימות לצורך שיקופן של עסקאות בין החברה לחברות מוחזקות שלה אשר לא קיבלו ביטוי בדוחות המאוחדים.

החברה לדוגמה IFRS בע"מ

נתונים על הרווח או הפסד¹
(חלופה ב' - הצגת נתוני רווח או הפסד ומרכיבי רווח כולל אחר בשני דוחות - שיטה 1 - לפי מהות ההוצאה)

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר			מידע נוסף
2023	2024	2025	
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	
XXX	XXX	XXX	הכנסות הכנסות ממכירות, מעבודות ומשירותים הכנסות ריבית שחושבו תוך שימוש בשיטת הריבית האפקטיבית הכנסות מהשקעות רווח (הפסד) מההתאמת שווי הוגן של נדל"ן להשקעה ורווח (הפסד) הון ממימוש הכנסות אחרות
XXX	XXX	XXX	
XXX	XXX	XXX	
XXX	XXX	XXX	
XXX	XXX	XXX	
XXX	XXX	XXX	
XXX	XXX	XXX	
XXX	XXX	XXX	
XXX	XXX	XXX	
XXX	XXX	XXX	
XXX	XXX	XXX	סה"כ הכנסות
XXX	XXX	XXX	הוצאות שינויים במלאי תוצרת גמורה ומלאי בתהליך חומרי גלם וחומרים מתכלים שנצרכו הוצאות פחת והפחתות הוצאות בגין הטבות עובדים הוצאות יעוץ הוצאות אחרות רווח (הפסד) בגין חלוקת נכסים שאינם מזומן לבעלי המניות ביטול הפסד (הפסד) מירידת ערך נכסים פיננסיים ונכסים בגין חוזים עם לקוחות רווח (הפסד) נטו מגריעת נכסים פיננסיים הנמדדים בעלות מופחתת רווח (הפסד) נטו מסיווג מחדש של נכסים פיננסיים לשווי הוגן דרך רווח או הפסד
XXX	XXX	XXX	
XXX	XXX	XXX	
XXX	XXX	XXX	
XXX	XXX	XXX	
XXX	XXX	XXX	
XXX	XXX	XXX	
XXX	XXX	XXX	
XXX	XXX	XXX	
XXX	XXX	XXX	
XXX	XXX	XXX	סה"כ הוצאות
XXX	XXX	XXX	רווח (הפסד) מפעולות רגילות
XXX	XXX	XXX	
(XXX)	(XXX)	(XXX)	הכנסות מימון הוצאות מימון
(XXX)	(XXX)	(XXX)	
XXX	XXX	XXX	הכנסות (הוצאות) מימון, נטו
XXX	XXX	XXX	
XXX	XXX	XXX	חלק החברה ברווחי (הפסדי) חברות מוחזקות, נטו ממס ²
XXX	XXX	XXX	
(XXX)	(XXX)	(XXX)	רווח (הפסד) לפני מסים על הכנסה
XXX	XXX	XXX	
XXX	XXX	XXX	מסים על הכנסה רווח (הפסד) מפעילויות נמשכות
XXX	XXX	XXX	
XXX	XXX	XXX	רווח (הפסד) נטו מפעילויות שהופסקו רווח (הפסד) לשנה המיוחס לבעלים של החברה
XXX	XXX	XXX	

¹ סכומי הכנסות והוצאות יסווגו באותו אופן בו הם מסווגים בדוחות הכספיים המאוחדים (סעיף 2(א) לתוספת העשירית לתקנות ניירות ערך (דוחות תקופתיים ומידיים) התש"ל-1970).

² סכום נטו, בהתבסס על הדוחות המאוחדים המיוחס לבעלים של החברה האם של סך ההכנסות בניכוי סך ההוצאות, המציגים בדוחות המאוחדים של התאגיד תוצאות פעילות בגין חברות מוחזקות, לרבות ירידת ערך מוניטין או ביטולה (סעיף 2(ב) לתוספת העשירית לתקנות ניירות ערך (דוחות תקופתיים ומידיים), התש"ל-1970), ובתוספת התאמות מסוימות לצורך שיקופן של עסקאות בין החברה לחברות מוחזקות שלה אשר לא קיבלו ביטוי בדוחות המאוחדים.

החברה לדוגמה IFRS בע"מ

נתונים על הרווח או הפסד¹
(חלופה ב' - הצגת נתוני רווח או הפסד ומרכיבי רווח כולל אחר בשני דוחות - שיטה 2 -
לפי מאפיין הפעילות של ההוצאה בישות)

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר			מידע נוסף
2023	2024	2025	
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	
XXX (XXX)	XXX (XXX)	XXX (XXX)	הכנסות ממכירות, מעבודות ומשירותים עלות המכירות, העבודות והשירותים
XXX	XXX	XXX	רווח (הפסד) גולמי
XXX XXX	XXX XXX	XXX XXX	הכנסות ריבית שחושבו תוך שימוש בשיטת הריבית האפקטיבית הכנסות מהשקעות רווח (הפסד) מהתאמת שווי הוגן של נדל"ן להשקעה ורווח (הפסד) הון ממימוש
XXX (XXX)	XXX (XXX)	XXX (XXX)	הוצאות מחקר ופיתוח
(XXX)	(XXX)	(XXX)	הוצאות מכירה ושיווק
(XXX)	(XXX)	(XXX)	הוצאות הנהלה וכלליות
XXX	XXX	XXX	הכנסות (הוצאות) אחרות
XXX	XXX	XXX	רווח (הפסד) בגין חלוקת נכסים שאינם מזומן לבעלי המניות ביטול הפסד (הפסד) מירידת ערך נכסים פיננסיים ונכסים בגין חוזים עם לקוחות
XXX XXX	XXX XXX	XXX XXX	רווח (הפסד) נטו מגריעת נכסים פיננסיים הנמדדים בעלות מופחתת רווח (הפסד) נטו מסיווג מחדש של נכסים פיננסיים לשווי הוגן דרך רווח או הפסד
XXX (XXX)	XXX (XXX)	XXX (XXX)	סה"כ הוצאות
XXX	XXX	XXX	רווח (הפסד) מפעולות רגילות
XXX (XXX)	XXX (XXX)	XXX (XXX)	הכנסות מימון הוצאות מימון
XXX	XXX	XXX	הכנסות (הוצאות) מימון, נטו
XXX	XXX	XXX	חלק החברה ברווחי (הפסדי) חברות מוחזקות, נטו ממס ²
XXX (XXX)	XXX (XXX)	XXX (XXX)	רווח (הפסד) לפני מסים על הכנסה מסים על הכנסה
XXX	XXX	XXX	רווח (הפסד) מפעילויות נמשכות
XXX	XXX	XXX	רווח (הפסד) נטו מפעילויות שהופסקו
XXX	XXX	XXX	רווח (הפסד) לשנה המיוחס לבעלים של החברה

¹ סכומי הכנסות והוצאות יסווגו באותו אופן בו הם מסווגים בדוחות הכספיים המאוחדים (סעיף 2(א) לתוספת העשירית לתקנות ניירות ערך (דוחות תקופתיים ומידיים), התש"ל-1970).

² סכום נטו, בהתבסס על הדוחות המאוחדים המיוחס לבעלים של החברה האם של סך הרווחים בניכוי סך ההפסדים, המציגים בדוחות המאוחדים של רווח כולל אחר בגין חברות מוחזקות (סעיף 2(ב) לתוספת העשירית לתקנות ניירות ערך (דוחות תקופתיים ומידיים), התש"ל-1970), ובתוספת התאמות מסוימות לצורך שיקופן של עסקאות בין החברה לחברות מוחזקות שלה אשר לא קיבלו ביטוי בדוחות המאוחדים.

החברה לדוגמה IFRS בע"מ

נתונים על הרווח הכולל ¹ (המשך)
(המשך חלופה ב' - הצגת דוחות רווח או הפסד ומרכיבי רווח כולל אחר בשני דוחות - שיטה 1 ושיטה 2)

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר			מידע נוסף
2023	2024	2025	
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	
XXX	XXX	XXX	רווח (הפסד) לשנה
			רווח כולל אחר
			סכומים אשר לא יסווגו בעתיד לרווח או הפסד, נטו ממס:
			רווח (הפסד) מהערכה מחדש של רכוש קבוע/נכסים בלתי מוחשיים, נטו ממס
XXX	XXX	XXX	רווח (הפסד) בגין השקעות במכשירים הוניים שיועדו לשווי הוגן דרך רווח כולל אחר, נטו ממס
XXX	XXX	XXX	רווח (הפסד) בגין שינויים בשווי ההוגן של התחייבויות פיננסיות שיועדו בשווי הוגן דרך רווח או הפסד המיוחסים לשינויים בסיכון אשראי, נטו ממס
XXX	XXX	XXX	מדידות מחדש של ההתחייבות (הנכס) נטו בגין הטבה מוגדרת, נטו ממס
XXX	XXX	XXX	חלק ברווח (הפסד) הכולל האחר של חברות מוחזקות, נטו ממס ²
XXX	XXX	XXX	אחר, נטו ממס
XXX	XXX	XXX	סה"כ
			סכומים אשר יסווגו בעתיד לרווח או הפסד, נטו ממס :
			רווח (הפסד) בגין השקעות במכשירי חוב הנמדדות בשווי הוגן דרך רווח כולל אחר, נטו ממס
XXX	XXX	XXX	רווח (הפסד) בגין גידור תזרימי מזומנים, נטו ממס
XXX	XXX	XXX	הפרשי שער בגין תרגום פעילויות חוץ, נטו ממס
XXX	XXX	XXX	חלק ברווח (הפסד) הכולל האחר של חברות מוחזקות, נטו ממס ²
XXX	XXX	XXX	אחר, נטו ממס
XXX	XXX	XXX	סה"כ
XXX	XXX	XXX	סה"כ רווח כולל אחר לשנה, נטו ממס
XXX	XXX	XXX	סה"כ רווח כולל לשנה המיוחס לבעלים של החברה

¹ סכומי הכנסות והוצאות יסווגו באותו אופן בו הם מסווגים בדוחות הכספיים המאוחדים (סעיף 2(א) לתוספת העשירית לתקנות ניירות ערך (דוחות תקופתיים ומידיים), התש"ל-1970).

² סכום נטו, בהתבסס על הדוחות המאוחדים המיוחס לבעלים של סך הרווחים בניכוי סך ההפסדים, המציגים בדוחות המאוחדים של רווח כולל אחר בגין חברות מוחזקות (ס' 2(ב) לתוספת העשירית לתקנות ני"ע (דוחות תקופתיים ומידיים) התש"ל-1970), ובתוספת התאמות מסוימות לצורך שיקופן של עסקאות בין החברה לחברות מוחזקות שלה אשר לא קיבלו ביטוי בדוחות המאוחדים.

החברה לדוגמה IFRS בע"מ

נתונים על תזרימי המזומנים¹
(חלופה 1 - גישה ישירה)

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2023	2024	2025
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח
XXX (XXX)	XXX (XXX)	XXX (XXX)
XXX XXX	XXX XXX	XXX XXX
XXX	XXX	XXX
XXX (XXX) (XXX)	XXX (XXX) (XXX)	XXX (XXX) (XXX)
XXX	XXX	XXX
XXX	XXX	XXX

תזרימי מזומנים מפעילות שוטפת

תקבולים מלקוחות
תשלומים לספקים ועובדים
דיבידנדים מחברות מוחזקות
דיבידנדים אחרים שהתקבלו

תקבולי ריבית
תשלומי ריבית
תקבולי (תשלומי) מסים

מזומנים נטו מפעילות (לפעילות) שוטפת

מזומנים נטו מפעילות (לפעילות) שוטפת שהופסקה

(XXX)	(XXX)	(XXX)
XXX	XXX	XXX
(XXX)	(XXX)	(XXX)
XXX	XXX	XXX
(XXX)	(XXX)	(XXX)
XXX	XXX	XXX
XXX	XXX	XXX
(XXX)	(XXX)	(XXX)
XXX	XXX	XXX
XXX	XXX	XXX
(XXX)	(XXX)	(XXX)
XXX	XXX	XXX
(XXX)	(XXX)	(XXX)
XXX	XXX	XXX
(XXX)	(XXX)	(XXX)
XXX	XXX	XXX
XXX	XXX	XXX
XXX	XXX	XXX
(XXX)	(XXX)	(XXX)
XXX	XXX	XXX
-----	-----	-----
XXX	XXX	XXX
-----	-----	-----
XXX	XXX	XXX

תזרימי מזומנים מפעילויות השקעה

רכישת נכסים פיננסיים
תמורה מממוש נכסים פיננסיים
מתן הלוואות, פיקדונות ואשראי אחר לזמן ארוך
גביית הלוואות, פיקדונות ואשראי לזמן ארוך
מתן הלוואות לחברות מוחזקות
גביית הלוואות מחברות מוחזקות
תמלוגים והכנסות אחרות בגין השקעות
רכישת רכוש קבוע
תמורה מממוש רכוש קבוע
מענק השקעה שנתקבל
רכישת נדל"ן להשקעה
תמורה מממוש נדל"ן להשקעה
רכישת נכסים בלתי מוחשיים
תמורה מממוש נכסים בלתי מוחשיים
תשלומים בגין עלויות פיתוח אשר הווננו לנכס
רכישת חברות מוחזקות
תמורה ממכירת חברות מוחזקות
תמורה מממוש פעילות

מזומנים נטו מפעילות (לפעילות) השקעה

מזומנים נטו מפעילות (לפעילות) השקעה שהופסקה

תזרימי המזומנים יסווגו באותו אופן בו הם מסווגים בדוחות המאוחדים על תזרימי המזומנים (סעיף 3 לתוספת העשירית לתקנות ניירות ערך (דוחות תקופתיים ומידיים). (התש"ל-1970).

נתונים על תזרימי המזומנים (המשך) ¹ (המשך)
(חלופה 1 - גישה ישירה)

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2023	2024	2025
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח
XXX	XXX	XXX
XXX	XXX	XXX
XXX	XXX	XXX
(XXX)	(XXX)	(XXX)
(XXX)	(XXX)	(XXX)
XXX	XXX	XXX
(XXX)	(XXX)	(XXX)
(XXX)	(XXX)	(XXX)
XXX	XXX	XXX
(XXX)	(XXX)	(XXX)
(XXX)	(XXX)	(XXX)
XXX	XXX	XXX
XXX	XXX	XXX
(XXX)	(XXX)	(XXX)
XXX	XXX	XXX
(XXX)	(XXX)	(XXX)
----- XXX	----- XXX	----- XXX
----- XXX	----- XXX	----- XXX
XXX	XXX	XXX
XXX	XXX	XXX
XXX	XXX	XXX
XXX	XXX	XXX

תזרימי מזומנים מפעילות מימון

הנפקת מניות וכתבי אופציה (בניכוי הוצאות הנפקה)
הנפקת אגרות חוב (בניכוי הוצאות הנפקה)
הנפקת אגרות חוב הניתנות להמרה למניות החברה (בניכוי הוצאות הנפקה)
פירעון אגרות חוב/אגרות חוב הניתנות להמרה למניות החברה
רכישת אגרות חוב של החברה
קבלת הלוואות
פירעון הלוואות
פירעון התחייבויות חכירה
קבלת הלוואות מחברות מוחזקות
פירעון הלוואות לחברות מוחזקות
תשלומים בגין רכישת מניות באוצר
מימוש כתבי אופציה למניות החברה
הנפקת מכשירי חוב צמיתים
תשלום דיבידנד
תקבולי מזומנים מסילוק מכשירים פיננסיים נגזרים המשמשים לגידור התחייבויות
הנובעות מפעילות מימון
תשלומי מזומנים לסילוק מכשירים פיננסיים נגזרים המשמשים לגידור התחייבויות
הנובעות מפעילות מימון

מזומנים נטו מפעילות (לפעילות) מימון

מזומנים נטו מפעילות (לפעילות) מימון שהופסקה

עליה (ירידה) נטו במזומנים ושווי מזומנים

מזומנים ושווי מזומנים לתחילת השנה

השפעת השינויים בשערי חליפין על יתרות מזומנים המוחזקות במטבע חוץ

מזומנים ושווי מזומנים לסוף השנה

¹ תזרימי המזומנים יסווגו באותו אופן בו הם מסווגים בדוחות המאוחדים על תזרימי המזומנים (סעיף 3 לתוספת העשירית לתקנות ניירות ערך (דוחות תקופתיים ומידיים), התש"ל-1970).

נתונים על תזרימי המזומנים (המשך) ¹ (המשך)
(חלופה 2 - גישה עקיפה)

[illegible][illegible]

XXX XXX XXX

XXX XXX XXX

(XXX) (XXX) (XXX)

(XXX) (XXX) (XXX)

XXX XXX XXX

XXX XXX XXX

תזרימי מזומנים מפעילות שוטפת

רווח (הפסד) לשנה המיוחס לבעלי המניות של החברה מפעילויות נמשכות
הוצאות (הכנסות) מסים שהוכרו ברווח (הפסד) לשנה
חלק החברה בהפסדי (ברווחי) חברות מוחזקות, נטו ממס
הוצאות (הכנסות) מימון, נטו שהוכרו ברווח (הפסד) לשנה
הכנסות מהשקעה שהוכרו ברווח (הפסד) לשנה
הפסד (רווח) ממימוש רכוש קבוע ונכסים בלתי מוחשיים
הפסד (רווח) מהתאמת שווי הוגן של נדל"ן להשקעה
הפסד (רווח) ממימוש פעילות / חברות מוחזקות
הפסד (רווח) מהתאמת שווי הוגן של מכשירים פיננסיים בשווי הוגן דרך רווח או הפסד
הפסד (ביטול הפסד) מירידת ערך נכסים פיננסיים ונכסים בגין חוזים עם לקוחות
פחת והפחתות
הפסד (ביטול הפסד) מירידת ערך נכסים לא שוטפים
רכישת פריטי רכוש קבוע שמושכרים לאחרים וממומשים במהלך העסקים הרגיל
עלות מופחתת של פריטי רכוש קבוע שמושכרים לאחרים וממומשים במהלך העסקים
הרגיל
הוצאות בגין תשלומים מבוססי מניות

שינויים בסעיפי רכוש והתחייבויות:

(גידול) קיטון בלקוחות וחיבים אחרים ויתרות חובה
 (גידול) קיטון בנכסים בגין חוזים עם לקוחות
 (גידול) קיטון במלאי
 (גידול) קיטון בנכסים אחרים
 גידול (קיטון) בספקים נותני שירותים וזכאים אחרים
 גידול (קיטון) בהתחייבויות בגין חוזים עם לקוחות
 גידול (קיטון) בהפרשות
 גידול (קיטון) בהטבות לעובדים
 גידול (קיטון) ברווח נדחה
 גידול (קיטון) בהתחייבויות אחרות

תקבולי ריבית

תשלומי ריבית

תקבולי (תשלומי) מסים

מזומנים נטו מפעילות (לפעילות) שוטפת

מזומנים נטו מפעילות (לפעילות) שוטפת שהופסקה

¹ תזרימי המזומנים יסולגו באותו אופן בו הם מסווגים בדוחות המאוחדים על תזרימי המזומנים (סעיף 3 לתוספת העשירית לתקנות ניירות ערך (דוחות תקופתיים ומיידיים), התש"ל-1970).

נתונים על תזרימי המזומנים (המשך) ¹ (המשך)
(חלופה 2 - גישה עקיפה) (המשך)

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר

2023	2024	2025
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח
(XXX)	(XXX)	(XXX)
XXX	XXX	XXX
(XXX)	(XXX)	(XXX)
XXX	XXX	XXX
(XXX)	(XXX)	(XXX)
XXX	XXX	XXX
XXX	XXX	XXX
(XXX)	(XXX)	(XXX)
XXX	XXX	XXX
XXX	XXX	XXX
(XXX)	(XXX)	(XXX)
XXX	XXX	XXX
(XXX)	(XXX)	(XXX)
XXX	XXX	XXX
(XXX)	(XXX)	(XXX)
XXX	XXX	XXX
XXX	XXX	XXX
XXX	XXX	XXX
(XXX)	(XXX)	(XXX)
XXX	XXX	XXX
XXX	XXX	XXX

תזרימי מזומנים מפעילות השקעה

רכישת נכסים פיננסיים
תמורה ממימוש נכסים פיננסיים
מתן הלוואות, פיקדונות ואשראי אחר לזמן ארוך
גביית הלוואות, פיקדונות ואשראי לזמן ארוך
מתן הלוואות לחברות מוחזקות
גביית הלוואות מחברות מוחזקות
תמלוגים והכנסות אחרות בגין השקעות
רכישת רכוש קבוע
תמורה ממימוש רכוש קבוע
מענק השקעה שנתקבל
רכישת נדל"ן להשקעה
תמורה ממימוש נדל"ן להשקעה
רכישת נכסים בלתי מוחשיים
תמורה ממימוש נכסים בלתי מוחשיים
תשלומים בגין עלויות פיתוח אשר הונו לנכס
רכישת חברות מוחזקות
תמורה ממכירת חברות מוחזקות
תמורה ממימוש פעילות
תקבולי מזומנים לסילוק מכשירים פיננסיים נגזרים המשמשים לגידור
תשלומי מזומנים לסילוק מכשירים פיננסיים נגזרים המשמשים לגידור

מזומנים נטו מפעילות (לפעילות) השקעה

מזומנים נטו מפעילות (לפעילות) השקעה שהופסקה

תזרימי מזומנים מפעילות מימון

הנפקת מניות וכתבי אופציה (בניכוי הוצאות הנפקה)
הנפקת אגרות חוב (בניכוי הוצאות הנפקה)
הנפקת אגרות חוב הניתנות להמרה למניות החברה (בניכוי הוצאות הנפקה)
פירעון אגרות חוב/אגרות חוב הניתנות להמרה למניות החברה
רכישת אגרות חוב של החברה
קבלת הלוואות
פירעון הלוואות
פירעון התחייבויות חכירה
קבלת הלוואות מחברות מוחזקות
פירעון הלוואות לחברות מוחזקות
תשלומים בגין רכישת מניות באוצר
מימוש כתבי אופציה למניות החברה
הנפקת מכשירי חוב צמיתים
תשלום דיבידנד

תקבולו מזומנים מסילוק מכשירים פיננסיים נגזרים המשמשים לגידור התחייבויות הנובעות מפעילות מימון

תשלומי מזומנים לסילוק מכשירים פיננסיים נגזרים המשמשים לגידור התחייבויות הנובעות מפעילות מימון

מזדומנים נטו מפעילות (לפעילות) מימון

מזומנים נטו מפעילות (לפעילות) מימון שהופסקה

עליה (ירידה) נטו במזומנים ושוי מזומנים

מזומנים ושוי מזומנים לתחילת השנה

השפעת השינויים בשערי חליפין על יתרות מזומנים המוחזקות במטבע חוץ

מזומנים ושוי' מזומנים לסוף השנה

1 תזרימי המזומנים יסווגו באותו אופן בו הם מסווגים בדוחות המאוחדים על תזרימי המזומנים (סעיף 3 לתוספת העשירית לתקנות ניירות ערך (דוחות תקופתיים ומידיים), התש"ל-1970).

נתונים נוספים בדבר מידע כספי נפרד
ליום 31 בדצמבר 2025

1. כללי:

המידע הכספי הנפרד של החברה ערוך בהתאם להוראות תקנה 9'ג' והתוספת העשירית לתקנות ניירות ערך (דוחות תקופתיים ומידיים), התש"ל-1970.

2. מדיניות חשבונאית:

המידע הכספי הנפרד של החברה ערוך בהתאם למדיניות החשבונאית המפורטת בביאור ____ לדוחות הכספיים המאוחדים¹ של החברה פרט לסכומי הנכסים, ההתחייבויות, ההכנסות, ההוצאות ותזרימי המזומנים בגין חברות מוחזקות, כמפורט להלן:

(א) הנכסים וההתחייבויות מוצגים בגובה ערכם בדוחות המאוחדים המיוחסים לחברה עצמה כחברה אם, למעט השקעות בחברות מוחזקות.

(ב) השקעות בחברות מוחזקות מוצגות כסכום נטו של סך הנכסים בניכוי סך ההתחייבויות המציגים בדוחות המאוחדים של החברה מידע כספי בגין חברות המוחזקות, לרבות מוניטין.

(ג) סכומי ההכנסות וההוצאות משקפים את ההכנסות וההוצאות הכלולות בדוחות המאוחדים המיוחסים לחברה עצמה כחברה אם, בפילוח בין רווח או הפסד לבין רווח כולל אחר, למעט סכומי הכנסות והוצאות בגין חברות מוחזקות.

(ד) חלק החברה בתוצאות חברות מוחזקות מוצג כסכום נטו של סך ההכנסות בניכוי סך ההוצאות המציגים בדוחות המאוחדים של החברה תוצאות פעילות בגין חברות מוחזקות, לרבות ירידת ערך מוניטין או ביטולה בפילוח בין רווח או הפסד לבין רווח כולל אחר.

(ה) סכומי תזרימי המזומנים משקפים את הסכומים הכלולים בדוחות המאוחדים המיוחסים לחברה עצמה כחברה אם, למעט סכומי תזרימי המזומנים בגין חברות מוחזקות.

(ו) הלוואות שניתנו ו/או נתקבלו מחברות מוחזקות מוצגות בגובה הסכום המיוחס לחברה עצמה כחברה אם.

(ז) יתרות, הכנסות והוצאות בגין עסקאות עם חברות מוחזקות אשר בוטלו במסגרת הדוחות המאוחדים, נמדדות ומוצגות במסגרת הסעיפים הרלוונטיים בנתונים על המצב הכספי ועל רווח או הפסד או הרווח הכולל, באותו אופן בו היו נמדדות ומוצגות עסקאות אלו, אילו היו מבוצעות מול צדדים שלישיים. רווחים (הפסדים) בגין עסקאות אלו, עד למידה שאינן מוכרות בדוחות המאוחדים של החברה, שנדחו מוצגים בניכוי (כתוספת) מסעיפי חלק החברה ברווחי (הפסדי) חברות מוחזקות והשקעות בחברות מוחזקות כך שהרווח (הפסד) הנפרד של החברה זהה לרווח (הפסד) המאוחד של החברה המיוחס לבעלים של החברה האם.

¹ במידה ובוצע בדוחות הכספיים המאוחדים, שינוי מדיניות חשבונאית אשר נובע משינוי מדיניות יזום שביצעה החברה או כתוצאה מיישום לראשונה של תקן דיווח כספי בינלאומי או תיקון כלשהו לתקן דיווח כספי בינלאומי, אשר יש לו השפעה גם על הדוחות הנפרדים, יש להוסיף גילוי לגבי השפעת השינוי במדיניות החשבונאית על הדוחות הנפרדים. לדוגמה, בשנת 2024 נכנסו לתוקף מחייב תיקוני IAS 1 בדבר סיווג התחייבויות כשוטפות או כלא שוטפות. במידה ושינוי הסיווג של ההתחייבויות בוצע למפרע גם בדוחות הנפרדים, יש לכלול גילוי אודות ההתאמה למפרע שבוצעה בדוחות אלה.

נתונים נוספים בדבר מידע כספי נפרד
ליום 31 בדצמבר 2025

3. מזומנים ושווי מזומנים:

ליום 31 בדצמבר	
2024	2025
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח
XXX	XXX
XXX	XXX
XXX	XXX
XXX	XXX
(XXX)	(XXX)
XXX	XXX

מזומנים ושווי מזומנים נקובים בש"ח¹
מזומנים ושווי מזומנים נקובים במטבעות אחרים²
סה"כ מזומנים ושווי מזומנים
מזומנים מוגבלים בשימוש
משיכות יתר המהוות חלק בלתי נפרד מניהול המזומנים
סה"כ מזומנים ושווי מזומנים המוצגים במסגרת הנתונים על תזרימי המזומנים

4. מזומנים המוגבלים בשימוש:

ליום 31 בדצמבר	
2024	2025
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח
XXX	XXX
XXX	XXX
XXX	XXX

מזומנים המוגבלים בשימוש נקובים בש"ח³
מזומנים המוגבלים בשימוש נקובים במטבעות אחרים⁴
סה"כ מזומנים המוגבלים בשימוש

¹ יפורטו יתרות המזומנים ושווי מזומנים תוך הבחנה בין יתרות הצמודות למטבע הפעילות של החברה ויתרות שצמודות למטבע שאינו מטבע הפעילות של החברה (סעיף 4א) לתוספת העשירית לתקנות ניירות ערך (דוחות תקופתיים ומיידים), התש"ל-1970.
² יפורטו יתרות המזומנים ושווי מזומנים לפי כל מטבע מהותי.
³ יפורטו יתרות המזומנים המוגבלים לשימוש תוך הבחנה בין יתרות הצמודות למטבע הפעילות של החברה ויתרות שצמודות למטבע שאינו מטבע הפעילות של החברה (סעיף 4א) לתוספת העשירית לתקנות ניירות ערך (דוחות תקופתיים ומיידים), התש"ל-1970.
⁴ יפורטו יתרות המזומנים המוגבלים לשימוש לפי כל מטבע מהותי.

החברה לדוגמה IFRS בע"מ

נתונים נוספים בדבר מידע כספי נפרד
ליום 31 בדצמבר 2025

5. נכסים והתחייבויות פיננסיים:

(א) ניהול סיכון נזילות:

האחריות הסופית לניהול סיכון נזילות חלה על הדירקטוריון, אשר קבע תוכנית עבודה מתאימה לניהול סיכון נזילות ביחס לדרישות ההנהלה לגבי מימון ונזילות בטווח הקצר, בטווח הבינוני ובטווח הארוך. הקבוצה מנהלת את סיכון הנזילות על-ידי שמירה על קרנות מתאימות, אמצעים בנקאיים ואמצעי הלוואה, על-ידי פיקוח מתמשך על תזרימי המזומנים בפועל ואלו הצפויים והתאמת מאפייני פדיון של נכסים והתחייבויות פיננסיים. ראה ביאור X לעניין רשימת מכשירים נוספים שלא נוצלו, אשר ניצולם על-ידי החברה יביא להפחתה של סיכון הנזילות.

טבלאות סיכון ריבית ונזילות

(1) התחייבויות פיננסיות שאינן מהוות מכשירים פיננסיים נגזרים:^{1 2}

הטבלאות הבאות מפרטות את מועדי הפירעון החוזיים הנותרים של החברה בגין התחייבויות פיננסיות, אשר אינן מהוות מכשיר פיננסי נגזר. הטבלאות נערכו בהתבסס על תזרימי המזומנים הבלתי מהוונים של ההתחייבויות הפיננסיות בהתבסס על המועד המוקדם ביותר בו החברה עשויה להידרש לפירוע אותן. הטבלה כוללת תזרימים הן בגין ריבית והן בגין קרן.

שיעור ריבית אפקטיבית ממוצע	עד חודש אלפי ₪	1-3 חודשים	מעל 3 חודשים ועד שנה	1-5 שנים	מעל 5 שנים	סה"כ
%						

ליום 31 בדצמבר 2025

-	XXX	XXX	XXX	XXX	XXX	XXX
XX%	XXX	XXX	XXX	XXX	XXX	XXX
XX%	XXX	XXX	XXX	XXX	XXX	XXX
XX%	XXX	XXX	XXX	XXX	XXX	XXX
XXX	XXX	XXX	XXX	XXX	XXX	XXX
XXX	XXX	XXX	XXX	XXX	XXX	XXX

שאינן נושאות ריבית
התחייבויות חכירה
מכשירים נושאי ריבית משתנה
מכשירים נושאי ריבית קבועה
חוזי ערבות פיננסית

ליום 31 בדצמבר 2024

-	XXX	XXX	XXX	XXX	XXX	XXX
XX%	XXX	XXX	XXX	XXX	XXX	XXX
XX%	XXX	XXX	XXX	XXX	XXX	XXX
XX%	XXX	XXX	XXX	XXX	XXX	XXX
XXX	XXX	XXX	XXX	XXX	XXX	XXX
XXX	XXX	XXX	XXX	XXX	XXX	XXX

שאינן נושאות ריבית
התחייבויות חכירה
מכשירים נושאי ריבית משתנה
מכשירים נושאי ריבית קבועה
חוזי ערבות פיננסית

¹ במידה ומועדי או סכומי הפירעון עשויים להשתנות בקורות ארוכים מסוימים, ושינוי במועד הפירעון או בסכום הפירעון כאמור, יגרמו לשינוי משמעותי במועדי או בסכומי הפירעון, ינתן גילוי לעובדה זו, וכן למידע כמותי מתומצת המאפשר להעריך את הסיכון. כך לדוגמה: שינויים בשערי ריבית עשויים להשפיע מהותית על סכומי הפירעון החוזיים, במקרה זה, יש לתת גילוי לעובדה זו ולסכומי הפירעון החוזיים, במידה ואכן ישתנו שיעורי הריבית.
² לצורך ההפרדה במידע נוסף זה בין התחייבויות נגזרות ולא נגזרות, לא יופרדו נגזרים משובצים- החוזה בכללותו יוצג במסגרת ההתחייבויות הלא נגזרות.

נתונים נוספים בדבר מידע כספי נפרד
ליום 31 בדצמבר 2025

5. נכסים והתחייבויות פיננסיים: (המשך)

(א) ניהול סיכון נזילות: (המשך)

טבלאות סיכון ריבית ונזילות (המשך)

(2) התחייבויות פיננסיות המהוות מכשירים פיננסיים נגזרים:

הטבלה הבאה מפרטת את ניתוח הנזילות של הקבוצה לגבי המכשירים הפיננסיים הנגזרים שלה. הטבלה הוכנה בהתבסס על תשלומי/תקבולי המזומנים לגבי מכשירים נגזרים המסולקים על בסיס נטו ותקבולי/תשלומי המזומנים ברוטו הבלתי מהוונים לגבי נגזרים אלו הדורשים סילוק ברוטו. כאשר הסכום לתשלום או לתקבול אינו קבוע, הסכום שניתן לגביו גילוי נקבע בהתייחס לשיעורי הריבית החזויים כפי שמתוארים על-ידי עקומת תשואות הריבית הקיימת בתום תקופת הדיווח.

עד חודש אלפי ₪	1-3 חודשים	מעל 3 חודשים ועד שנה	מעל 5 שנים	סה"כ
-------------------	---------------	----------------------------	---------------	------

ליום 31 בדצמבר 2025

חוזים המסולקים נטו:

חוזים להחלפת שיעורי ריבית
חוזי אקדמה להחלפת מט"ח

XXX	XXX	XXX	XXX	XXX
XXX	XXX	XXX	XXX	XXX

חוזים המסולקים ברוטו:

חוזי אקדמה להחלפת מט"ח
חוזי החלפת מטבע

XXX	XXX	XXX	XXX	XXX
XXX	XXX	XXX	XXX	XXX
XXX	XXX	XXX	XXX	XXX

ליום 31 בדצמבר 2024

חוזים המסולקים נטו:

חוזים להחלפת שיעורי ריבית
חוזי אקדמה להחלפת מט"ח

XXX	XXX	XXX	XXX	XXX
XXX	XXX	XXX	XXX	XXX

חוזים המסולקים ברוטו:

חוזי אקדמה להחלפת מט"ח
חוזי החלפת מטבע

XXX	XXX	XXX	XXX	XXX
XXX	XXX	XXX	XXX	XXX
XXX	XXX	XXX	XXX	XXX

החברה לדוגמה IFRS בע"מ

נתונים נוספים בדבר מידע כספי נפרד
ליום 31 בדצמבר 2025

5. נכסים והתחייבויות פיננסיים: (המשך)

(ב) פרטים בדבר השקעות בחברות אחרות: ¹

(1) פרטים בדבר סכומי ההשקעות בחברות אחרות:

סכום ההשקעה	
ליום 31 בדצמבר	
2024	2025
אלפי ש"ח	
XXX	XXX
XXX	XXX
XXX	XXX

שם החברה
חברה א' (*)
חברה ב'

(2) פרטים בדבר הכנסות ורווחים (הפסדים) מחברות אחרות:

לשנה שהסתיימה		
ביום 31 בדצמבר		
2023	2024	2025
אלפי ש"ח		
XXX	XXX	XXX
XXX	XXX	XXX
XXX	XXX	XXX

הכנסות מדיבידנד

שם החברה
חברה א'
חברה ב'

רווח (הפסד) משערוך/ירידת ערך/רווח כולל אחר/אחר בגין ההשקעה²

XXX	XXX	XXX
XXX	XXX	XXX
XXX	XXX	XXX

שם החברה
חברה א'
חברה ב'

(3) פרטים בדבר ערבויות שניתנו להתחייבויות של החברות האחרות:

החברה/חברה מאוחדת/ישות בשליטה משותפת ערבה להתחייבות של חברה א' בגין הלוואה שנתקבלה על ידה מבנק X, העומדת לפירעון ביום X בסך של X אלפי ש"ח. סכום הערבות אשר הועמד על ידי החברה/ החברה המאוחדת/ הישות בשליטה משותפת הינו בגובה X אלפי ש"ח. בתמורה להעמדת הערבות האמורה קיבלה החברה/ החברה המאוחדת/ ישות בשליטה משותפת (פרט).

¹ גילוי זה ניתן על פי תקנה 14(ד) לתקנות ניירות ערך (דוחות כספיים שנתיים), התש"ע-2010, לגבי השקעות בחברות שאינן מוחזקות, אשר סכום ההשקעה בהן, בתוספת ערבויות שניתנו להתחייבויותיה של החברה המושקעת, עולים על סך של חמישה אחוזים מסך הנכסים בדוח על המצב הכספי של החברה.
² רווח (הפסד) שהוכר בגין החברה המושקעת ואינו נובע מדיבידנד, כגון שיערוכים או ירידות ערך. [תקנה 14(ד)(5)]

החברה לדוגמה IFRS בע"מ

נתונים נוספים בדבר מידע כספי נפרד
ליום 31 בדצמבר 2025

6. מסים על ההכנסה:

(א) יתרות מסים נדחים ושוטפים:

ליום 31 בדצמבר	
2024	2025
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח
XXX	XXX
(XXX)	(XXX)
XXX	XXX
XXX	XXX
(XXX)	(XXX)
XXX	XXX

נכסים (התחייבויות) שוטפים:
נכסי מסים שוטפים
התחייבויות מסים שוטפים
סה"כ

נכסים (התחייבויות) לא שוטפים:
נכסי מסים נדחים
התחייבויות מסים נדחים
סה"כ

**נתונים נוספים בדבר מידע כספי נפרד
ליום 31 בדצמבר 2025**

6. מסים על הכנסה: (המשך)¹

(ב) יתרות מיסים נדחים:

הרכב נכסי (התחייבויות) מסים נדחים מפורטים כדלהלן:

[illegible]

הפרשים זמניים

השקעות בחברות מוחזקות

רכוש קבוע

נכסים פיננסיים בשווי הוגן

נכסים פיננסיים בשווי הוגן

נדל"ן להשקעה

נכסים בלתי מוחשיים

הפרשות

חובות מסופקים

הטבות עובדים

נכסי זכות שימוש

התחייבויות חכירה
צפיה (פרימי)

אחר (פרט)

סה"כ

הפסדים והטבות מס שלא נוצלו (א)

הפסדים לצרכי מס (ב) (ג)

זיכוי בגין מס בחו"ל

אחר

סה"כ

סה"כ

- (א) מסך זה X אלפי ש"ח מתייחסים לחברה א', אשר במהלך שנת 2025 ספגה הפסד לצורכי מס בסך X אלפי ש"ח. להערכת הנהלת הקבוצה, חברה א' צפויה לרווח לצורכי מס בשנת 2026, כנגדו ניתן יהיה לקזז את נכס המס.²
- (ב) במהלך שנת 2023 רכשה הקבוצה את חברת Y. למועד הרכישה, לא צפתה הקבוצה כי הפסדים מועברים לצורכי מס אשר הצטברו בחברה Y בטרם הרכישה כאמור יהיו ניתנים לקיזוז כנגד הכנסתה החייבת של חברה Y במועד עתידי ואי לכך לא יצרה בגינם מסים נדחים. ליום 31 בדצמבר 2025, בעקבות שינוי ארגוני שנעשה בחברה Y, צופה החברה כי תוכל לקזז את הפסדיה המועברים של חברה Y, בסך של X אלפי ש"ח, כנגד הכנסתה החייבת בעתיד הקרוב. לכן, יצרה הקבוצה נכס מס נדחה ובהתאמה הכירה בקיטון בהוצאות המסים שלה בסך של X אלפי ש"ח.
- (ג) בעקבות רכישת חברת X כמפורט בביאור __, מעריכה הקבוצה כי עתה תוכל לנצל הפסדי מס מועברים בחברה האם בסך של X אלפי ש"ח. לפיכך, הכירה הקבוצה בנכס מס נדחה וכן בקיטון בהוצאות המס בסך של X אלפי ש"ח.

1 מידע בדבר מסים על הכנסה יוצג בהתאם להוראות IAS 12 (סעיף 4(ד) וסעיף 4(ה) לתוספת העשירית לתקנות ניירות ערך (דוחות תקופתיים ומיידים), התש"ל-1970).

נתונים נוספים בדבר מידע כספי נפרד
ליום 31 בדצמבר 2025

6. מסים על הכנסה: (המשך) ¹

(ב) יתרות מיסים נדחים: (המשך)

הרכב נכסי (התחייבויות) מסים נדחים מפורטים כדלהלן: (המשך)

[illegible]

הפרשים זמניים

השקעות בחברות מוחזקות

רכוש קבוע

נכסים פיננסיים בשווי הוגן

נכסים פיננסיים בשווי הוגן דרך רוח כולל אחר

נדל"ן להשקעה

נכסים בלתי מוחשיים

הפרשות

חובות מסופקים

הטבות עובדים

נכסי זכות שימוש

התחייבויות חכירה

אחר (פרט)

סה"כ

הפסדים והטבות מס שלא נוצלו (א)

הפסדים לצרכי מס (ב) (ג)

זיכוי בגין מס בחו"ל

אחר

סה"כ

"

סה"כ

¹ מידע בדבר מסים על הכנסה יוצג בהתאם להוראות IAS 12 (סעיף 4(ד) וסעיף 4(ה) לתוספת העשירית לתקנות ניירות ערך (דוחות תקופתיים ומיידים), התש"ל-1970).

החברה לדוגמה IFRS בע"מ

נתונים נוספים בדבר מידע כספי נפרד
ליום 31 בדצמבר 2025

6. מסים על הכנסה: (המשך)

(ג) סכומים שלא הוכרו בגינם נכסי מס נדחה:¹

ליום 31 בדצמבר	
2024	2025
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח
XXX	XXX
XXX	XXX
XXX	XXX
XXX	XXX
XXX	XXX

הפסדים עסקיים לצרכי מס
הפסדי הון לצרכי מס
זיכוי מס שטרם נוצלו
הפרשים זמניים הניתנים לניכוי
סה"כ

(ד) הפרשים זמניים בגין השקעות בחברות מוחזקות אשר לא הוכרה בגינם התחייבות מסים נדחים:²

ליום 31 בדצמבר	
2024	2025
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח
XXX	XXX

השקעות בחברות מוחזקות

(ה) מסים על הכנסה שהוכרו ישירות בהון:

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2023	2024	2025
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח
XXX	XXX	XXX
XXX	XXX	XXX
XXX	XXX	XXX
XXX	XXX	XXX
XXX	XXX	XXX
XXX	XXX	XXX
XXX	XXX	XXX
XXX	XXX	XXX
XXX	XXX	XXX

מסים שוטפים
בגין הוצאות להנפקת מניות
בגין הוצאות לרכישה חזרה של מניות
בגין מכירת מניות של חברה מוחזקת³

מסים נדחים
נכסים שהתקבלו מבעל שליטה בתמורה מופחתת
הוצאות בגין הנפקת מניות או רכישה חזרה של מניות הניתנות להפחתה לצורכי
מס בתקופה מאוחרת יותר
הטבות מס עודפות בקשר עם תשלום מבוסס מניות

סה"כ מסים על הכנסה שהוכרו בהון

¹ במידה וקיים מועד פקיעה לסכומים הנ"ל, יינתן גילוי לגביו. [IAS 12.81(e)]
² במידה והמסים אשר ישולמו בגין החברות המוחזקות תלויים בחלוקות הוניות שתבצענה על-ידי החברות המוחזקות ינתן גילוי לעובדה זו ולהשלכות האפשריות של חלוקות כאמור, ככל שהדבר מעשי. [IAS 12.87C]
³ כאשר בוצעה מכירה של כל המניות כאמור, אשר תוצאותיה בדוחות המאוחדים נזקפו להון המיוחס לבעלים של החברה כעסקה עם בעלי זכויות שאינן מקנות שליטה.

החברה לדוגמה IFRS בע"מ

נתונים נוספים בדבר מידע כספי נפרד
ליום 31 בדצמבר 2025

6. מסים על הכנסה: (המשך)

(ו) מסים המתייחסים לרכיבי רווח כולל אחר:

סכומים לפני מס אלפי ש"ח	השפעת מס אלפי ש"ח	סכומים בניכוי מס אלפי ש"ח
XXX	XXX	XXX
XXX	XXX	XXX
XXX	XXX	XXX
XXX	XXX	XXX
XXX	XXX	XXX
XXX	XXX	XXX
XXX	XXX	XXX
XXX	XXX	XXX

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2025
רווח (הפסד) מהערכה מחדש של רכוש קבוע/נכסים בלתי מוחשיים
רווח (הפסד) בגין מדידה מחדש של נכסים פיננסיים בשווי הוגן דרך רווח כולל
אחר
רווח (הפסד) בגין גידור תזרימי מזומנים
הפרשי שער בגין תרגום פעילויות חוץ
רווח (הפסד) אקטוארי בגין תכנית הטבה מוגדרת
חלק בהכנסה כוללת אחרת של חברות מוחזקות
אחר (פרט)

סה"כ

XXX	XXX	XXX
XXX	XXX	XXX
XXX	XXX	XXX
XXX	XXX	XXX
XXX	XXX	XXX
XXX	XXX	XXX
XXX	-	XXX
XXX	XXX	XXX

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2024
רווח (הפסד) מהערכה מחדש של רכוש קבוע/נכסים בלתי מוחשיים
רווח (הפסד) בגין מדידה מחדש של נכסים פיננסיים בשווי הוגן דרך רווח כולל
אחר
רווח (הפסד) בגין גידור תזרימי מזומנים
הפרשי שער בגין תרגום פעילויות חוץ
רווח (הפסד) אקטוארי בגין תכנית הטבה מוגדרת
חלק בהכנסה כוללת אחרת של חברות מוחזקות
אחר (פרט)

סה"כ

XXX	XXX	XXX
XXX	XXX	XXX
XXX	XXX	XXX
XXX	XXX	XXX
XXX	XXX	XXX
XXX	XXX	XXX
XXX	-	XXX
XXX	XXX	XXX

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2023
רווח (הפסד) מהערכה מחדש של רכוש קבוע/נכסים בלתי מוחשיים
רווח (הפסד) בגין מדידה מחדש של נכסים פיננסיים בשווי הוגן דרך רווח כולל
אחר
רווח (הפסד) בגין גידור תזרימי מזומנים
הפרשי שער בגין תרגום פעילויות חוץ
רווח (הפסד) אקטוארי בגין תכנית הטבה מוגדרת
חלק בהכנסה כוללת אחרת של חברות מוחזקות
אחר (פרט)

סה"כ

נתונים נוספים בדבר מידע כספי נפרד
ליום 31 בדצמבר 2025

6. מסים על הכנסה: (המשך)

(ז) הוצאות (הכנסות) מסים על הכנסה שהוכרו ברווח או הפסד:

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2023	2024	2025
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח
XXX	XXX	XXX
XXX	XXX	XXX
XXX	XXX	XXX
XXX	XXX	XXX

מסים שוטפים

הוצאות (הכנסות) מסים שוטפים (1)

מסים בגין שנים קודמות

הפסדים לצורכי מס שלא הוכרו בגינם מסים נדחים, המשמשים להפחתת חבות

המס השוטפת

סה"כ מסים שוטפים

XXX	XXX	XXX
XXX	XXX	XXX
XXX	XXX	XXX
XXX	XXX	XXX
XXX	XXX	XXX
XXX	XXX	XXX
XXX	XXX	XXX

מס'ם נדח'ם

הוצאות (הכנסות) מסים נדחים בגין יצירתם והיפוכם של הפרשים זמניים

מסים נדחים שסווגו מחדש מרווח כולל אחר לרווח או הפסד

התאמות מסים נדחים בגין שינוי שיעור המס

הוצאה (הכנסה) הנובעת מהורדת ערך (ביטול הורדת ערך) של נכס מס נדחה

הפסדים לצורכי מס/הפרשים זמניים ניתנים לניכוי שלא הוכרו בגינם מיסים

נדחים, המשמשים להקטנת הוצאות מיסים נדחים

הוצאות/הכנסות מס

ספ"כ מסים נדתיים

XXX	XXX	XXX
XXX	XXX	XXX

סה"כ הוצאות מס

(1) מתוכם מסים שוטפים הנובעים מכללי Pillar 2

(ח) מידע נוסף:¹

לעניין השפעות כללי Pillar 2 – ראו התייחסות בפתיח לביאור 31 ט. בדוחות לדוגמה המאוחדים.

(1) פטורים והקלות במסים

החברה פועלת באזורי _____ המוגדרים בהתאם לחוק לעידוד השקעות הון, התשי"ט-1959 כאזור פיתוח א' /אחר. בשל כך ובהתאם לתיקון לחוק מחודש ינואר 2011 (תיקון מס' 68) אשר החברה בחרה להיכנס לתחולתו ההתייקונים הנוספים לחוק מחודש אוגוסט 2013 ומחודש דצמבר 2016, שיעורי המס החלים על החברה הינם: שיעורי המס על חברה באזור פיתוח א': 7.5%

IX

החברה הינה בעלת מפעל מוטב, אשר הכנסותיו בשנים 2024-2027 ממוסות בשיעור מס בגובה X%. עם חלוקת דיבידנד מרווחי המפעל המוטב שנהנו מפטור ממס (לרבות מקרים אשר החוק רואה בהם כחלוקת דיבידנד), תחול על החברה חבות מס נוספת בגובה X% מהכנסות המפעל המוטב. במסגרת זו, נדרשת החברה לעמוד בתנאים שלהלן (לפרט). החברה עומדת בתנאים אלה.²

IN

החברה הינה בעלת מפעל טכנולוגי מועדף/ מפעל טכנולוגי מועדף במיוחד באזור פיתוח א' לגביו חל שיעור מס של 5.7%/6%/12% החל מיום X.

לעניין תיקון 74 לחוק לעידוד השקעות הון – ראו דוגמה לנוסח הגילוי בדוחות לדוגמה המאוחדים

(2) השלכות מס אפשריות של חלוקות הוניות³

יש לפרט מאפיינים חשובים של מערכות המסים על ההכנסה וגורמים שישפיעו על הסכום של השלכות פוטנציאליות של מסים על ההכנסה של דיבידנדים.

היתה החברה זכאית לפטור או להקלה במיסים- יפורטו פרטי הפטור או ההקלה, לרבות מועד תחילתם ופקיעתם; היו הפטור או ההקלה מותנים במילוי תנאים מסוימים - יפורטו התנאים ויצוין אם עמדה בהם החברה עד לתאריך אישור הדוחות.

ביאור זה רלוונטי לחברות אשר בחרו שלא להיכנס לתחולת תיקון מס' 68 לחוק עידוד השקעות הון.

ייתכן גילוי המאות השלכות פוטנציאליות של מסים על ההכנסה שיבוע מתשלום דיבידנדים לבעלי מניות. כמו כן, ייתכן גילוי לסכומים של השלכות פוטנציאליות של מסים על ההכנסה. שניתנות לקביעה באופן מעשי. וגילוי אם קיימות השלכות פוטנציאליות של מסים על ההכנסה שאינן ניתנות לקביעה באופן מעשי. [IAS 12.82A]

נתונים נוספים בדבר מידע כספי נפרד
ליום 31 בדצמבר 2025

7. התקשרויות ועסקאות מהותיות עם חברות מוחזקות: ¹

(א) הלוואות:

ביום X העמידה החברה לחברה מוחזקת א' הלוואה בסך של X אלפי ש"ח. ההלוואה נושאת ריבית בשיעור X%, ותיפרע ב-X תשלומים שווים ביום 31 בדצמבר בשנים 20XX+10 - 20XX.

(ב) הסכם חכירה:

החברה התקשרה עם חברה מוחזקת ב' בהסכם לחכירת שטחי משרדים בהיקף של X מ"ר למשך X שנים בתמורה לסך של כ-X אלפי ש"ח בשנה.

(ג) השקעות:

ביום X, לאור קשיים פיננסיים אליהם נקלעה חברה מוחזקת ג', הזרימה החברה X אלפי ש"ח בתמורה להנפקת X אלפי מניות, המהווים X% מהון החברה המוחזקת.

(ד) ערבויות:

לצורך קבלת הלוואה בסך של כ-X אלפי ש"ח מתאגיד בנקאי, העמידה החברה לטובת חברה מוחזקת ד' ערבות בגובה מחצית מסכום ההלוואה לטובת התאגיד הבנקאי.

www.deloitte.co.il

Deloitte refers to one or more of Deloitte Touche Tohmatsu Limited, a UK private company limited by guarantee ("DTTL"), its network of member firms, and their related entities. DTTL and each of its member firms are legally separate and independent entities. DTTL (also referred to as "Deloitte Global") does not provide services to clients. Please see www.deloitte.com/about for a more detailed description of DTTL and its member firms.

Deloitte Israel & Co. is a firm in the Deloitte Global Network. Deloitte Israel Group is a leading professional services firm, providing a wide range of world-class audit, tax, consulting, financial advisory and trust services. The firm serves private and publicly traded companies, domestic and international clients, public institutions and promising fast-growth companies whose shares are traded on the Israeli, US, European and foreign capital markets.

Deloitte Israel Group - ©2025 Brightman Almagor Zohar & Co. A firm in the Deloitte Global Network.

¹ יובא תיאור של מכלול הקשרים, ההתקשרויות, ההלוואות, ההשקעות והעסקאות המהותיות בין התאגיד לחברות מוחזקות שלו, בין אם הוכרו ונמדדו בדוחות הכספיים המאוחדים וקיבלו ביטוי במסגרת הנתונים בדו"ח הנפרד, ובין אם לאו (סעיף 4(ו)) לתוספת העשירית לתקנות ניירות ערך (דוחות תקופתיים ומידיים), התש"ל-1970.