Building a better working world

נתונים כספיים לדוגמה מתוך הדוחות הכספיים השנתיים המאוחדים המיוחסים לחברה לשנת 2024

חברה לדוגמה בע"מ

נתונים כספיים מתוך הדוחות הכספיים המאוחדים המיוחסים לחברה

ליום 31 בדצמבר, 2024

תוכן עניינים

עמוד

דוח מיוחד לפי תקנה 9ג'

נתונים כספיים מתוך הדוחות המאוחדים על המצב הכספי המיוחסים לחברה

נתונים כספיים מתוך הדוחות המאוחדים על רווח או הפסד המיוחסים לחברה

נתונים כספיים מתוך הדוחות המאוחדים על הרווח הכולל המיוחסים לחברה

נתונים כספיים מתוך הדוחות המאוחדים על תזרימי המזומנים המיוחסים לחברה

מידע נוסף

דוח מיוחד לפי תקנה 9ג'

נתונים כספיים ומידע כספי מתוך הדוחות הכספיים המאוחדים

המיוחסים לחברה

להלן נתונים כספיים ומידע כספי נפרד המיוחסים לחברה מתוך הדוחות הכספיים המאוחדים של הקבוצה ליום 31 בדצמבר, 2024 המפורסמים במסגרת הדוחות התקופתיים (להלן - דוחות מאוחדים), המוצגים בהתאם לתקנה 9ג' לתקנות ניירות ערך (דוחות תקופתיים ומיידיים), התש"ל-1970.

עיקרי המדיניות החשבונאית שיושמה לצורך הצגת נתונים כספיים אלה פורטו בבאור _____ לדוחות המאוחדים.

חברות מוחזקות כהגדרתן בבאור _____ בדוחות המאוחדים.

נתונים כספיים מתוך הדוחות המאוחדים על המצב הכספי המיוחסים לחברה

		ליום 31 בדצמבר	
	מידע נוסף	2024	2023
		אלפי ש"ח	
נכסים שוטפים			
מזומנים ושווי מזומנים[1]	ג		
השקעות לזמן קצר	ד		
הלוואות לזמן קצר	ד		
מסים שוטפים לקבל			
לקוחות	ד		
נכסי חוזה[2]			
חייבים ויתרות חובה	ד		
מלאי			
מלאי בניינים ודירות למכירה			
חייבים בגין הסדר זיכיון למתן שירותים			
יתרות חו"ז שוטפות עם חברות מוחזקות	1ז		
נגזרים פיננסיים			
נכסים המוחזקים למכירה			
נכסים המוחזקים לחלוקה לבעלים			
נכסים לא שוטפים			
הלוואות והשקעות לזמן ארוך	ד		
חייבים בגין הסדר זיכיון למתן שירותים[3]			
נכסי חוזה[2]			
השקעות בנכסים פיננסיים הנמדדים בשווי הוגן דרך רווח כולל אחר	ד		
נגזרים פיננסיים וחייבים אחרים			
הלוואות לחברות מוחזקות	1ז		
נכסים בניכוי התחייבויות המיוחסים לחברות מוחזקות, נטו לרבות מוניטין			
מלאי מקרקעין			
נדל"ן להשקעה			
רכוש קבוע			
נכסי זכות שימוש[4]			
נכסים בלתי מוחשיים			
נכסים בשל הטבות לעובדים			
מסים נדחים	ו		

המידע הנוסף המצורף מהווה חלק בלתי נפרד מהנתונים הכספיים ומהמידע הכספי הנפרד.

1 ביתרה זו אין לכלול מזומנים בחשבונות ליווי, יש להציגם בנפרד מסעיף המזומנים ושווי המזומנים.

2 חברה רשאית להשתמש במונח אחר כגון "הכנסות לקבל" ובלבד שתספק מידע למשתמשי הדוחות הכספיים על מנת להבדיל בין נכסי חוזה לנכסים שהוכרו תחת הוראות IFRS 15 במונח שונה.

3 יש לבחון האם מדובר בנכס חוזה בתחולת IFRS 15 או בנכס פיננסי בתחולת IFRS 9 שלעתים יימדד בשווי הוגן.

4 חברה יכולה לבחור להציג את יתרת נכסי זכות שימוש באותו סעיף שבו היו מוצגים הנכסים אילו היו בבעלות החברה (כגון – רכוש קבוע), חלף הצגת יתרת נכסי זכות שימוש בשורה נפרדת בדוח על המצב הכספי מנכסים אחרים. עבור נכסי זכות שימוש המקיימים הגדרת נדל"ן להשקעה, חובה על החברה להציגם כחלק מסעיף הנדל"ן להשקעה.

נתונים כספיים מתוך הדוחות המאוחדים על המצב הכספי המיוחסים לחברה

		ליום 31 בדצמבר	
		2024	2023
	מידע נוסף	אלפי ש"ח	
<u>התחייבויות שוטפות</u>			
אשראי מתאגידים בנקאיים ואחרים			
חלות שוטפת של התחייבויות בגין חכירה[1]			
התחייבויות לספקים ולנותני שירותים			
מקדמות והכנסות מראש			
מסים שוטפים לשלם			
זכאים ויתרות זכות	ה		
התחייבויות חוזה[2]			
הפרשות			
נגזרים פיננסיים			
יתרות חו"ז שוטפות עם חברות מוחזקות	1ז		
התחייבויות המתייחסות לנכסים המוחזקים למכירה			
התחייבויות המתייחסות לנכסים המוחזקים לחלוקה לבעלים			
<u>התחייבויות לא שוטפות</u>			
הלוואות מתאגידים בנקאיים			
הלוואה מחברה מוחזקת	1ז		
אגרות חוב			
כתבי אופציה			
אגרות חוב ניתנות להמרה			
רכיב ההמרה באגרות חוב ניתנות להמרה במניות			
התחייבויות בגין חכירה			
התחייבויות אחרות			
התחייבויות חוזה[2]			
התחייבויות בשל הטבות לעובדים			
הפרשות			
מסים נדחים	ה		
נגזרים פיננסיים אחרים			
<u>הון (גרעון בהון) המיוחס לבעלי מניות החברה[3]</u>			
הון מניות			
פרמיה על מניות			
כתבי אופציה			
תקבולים בגין אופציית המרה			
מניות אוצר			
קרן בגין עסקה עם בעל שליטה			
קרן בגין עסקאות תשלום מבוסס מניות[4]			
יתרת רווח (הפסד)			
קרנות אחרות			
קרן בגין עסקאות עם בעלי זכויות שאינן מקנות שליטה[5]			
קרן בגין מדידה מחדש של תוכניות להטבה מוגדרת[6]			
קרן בגין נכסים והתחייבויות של קבוצת מימוש			
חלק החברה ברכיבי רווח כולל אחר, נטו של חברות מוחזקות			
<u>סה"כ הון (גרעון בהון)</u>			

המידע הנוסף המצורף מהווה חלק בלתי נפרד מהנתונים הכספיים ומהמידע הכספי הנפרד.

, 2024

תאריך אישור הדוחות הכספיים	שם יו"ר הדירקטוריון[7]	שם מנהל כללי[5]	שם האחראי הבכיר לתחום הכספים[5]

1 ניתן לכלול את סעיף התחייבות בגין חכירה גם כחלק מסעיף מתאים אחר, חלף הצגה באופן נפרד בדוח על המצב הכספי.

2 חברה רשאית להשתמש במונח אחר כגון "הכנסות מראש" ובלבד שתספק מידע למשתמשי הדוחות הכספיים על מנת להבדיל בין התחייבויות חוזה להתחייבויות שהוכרו תחת הוראות IFRS 15 במונח שונה.

3 בדוח על המצב הכספי ניתן לקבץ את רכיבי ההון של החברה, למשל לקבץ מספר קרנות בסעיף "קרנות אחרות".

4 ניתן להציג בסעיף הפרמיה על מניות.

5 לאור פרסום המוסד הישראלי לתקינה בחשבונאות ממאי, 2010, ניתן לבחור כמדיניות חשבונאית להציג ביתרת הרווח.

6 ניתן להציג סכום זה במסגרת סעיף העודפים.

7 אם הדירקטוריון הסמיך אדם אחר כממלא מקום, לחתום על המידע הכספי הנפרד, יש לציין ___ - מוסמך חתימה על ידי הדירקטוריון (למידע נוסף, ראה סעיף בדבר חתימה על המידע הכספי הנפרד).

נתונים כספיים מתוך הדוחות המאוחדים על רווח או הפסד המיוחסים לחברה

	מידע נוסף	לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		
		2024	2023	2022
		אלפי ש"ח		
הכנסות ממכירות				
הכנסות ממכירות לחברות מוחזקות	2ז			
דמי ניהול מחברה מוחזקת				
הכנסות ממתן שירותים				
הכנסות מחוזי הקמה				
הכנסות מהשכרת נכסים				
הכנסות מעמלות				
סה"כ הכנסות				
עלות המכירות				
עלות המכירות לחברות מוחזקות				
עלות מתן שירותים				
עלות מתן שירותים לחברות מוחזקות	2ז			
עלות ביצוע חוזי הקמה				
עלות אחזקת נכסים מושכרים				
עלות בגין עמלות				
סה"כ עלות המכירות והשירותים				
רווח (הפסד) גולמי				
עליית (ירידת) ערך נדל"ן להשקעה				
הוצאות מכירה ושיווק				
הוצאות הנהלה וכלליות				
ירידת ערך (ביטול ירידת ערך) לקוחות, חייבים ויתרות חובה ונכסי חוזה				
דמי ניהול בגין חברה מוחזקת	2ז			
הוצאות מחקר ופיתוח				
רווח (הפסד) בעקבות עלייה לשליטה/ירידה משליטה[1]				
הכנסות אחרות				
הוצאות אחרות				
רווח (הפסד) תפעולי				
הכנסות מימון				
הוצאות מימון				
ירידת ערך (ביטול ירידת ערך) השקעות במכשירי חוב				
הוצאות מימון בגין הלוואות מחברות מוחזקות	3ז			
חלק החברה ברווחי (בהפסדי) חברות מוחזקות (לרבות ירידת ערך מוניטין), נטו[2]				
רווח (הפסד) לפני מסים על ההכנסה				
מסים על ההכנסה (הטבת מס)	ו			
רווח (הפסד) מפעילויות נמשכות				
רווח (הפסד) מפעילויות שהופסקו, נטו				
רווח נקי (הפסד) המיוחס לחברה				

המידע הנוסף המצורף מהווה חלק בלתי נפרד מהנתונים הכספיים ומהמידע הכספי הנפרד.

---

1 יש להתאים במקרה של שינויי סטטוס אחרים.

2 חברה רשאית לבחור כמדיניות חשבונאית, להציג את חלק החברה ברווחים (הפסדים) של חברות מוחזקות, או מעל הרווח התפעולי או מתחתיו. כמו כן, חברה רשאית לפצל את ההצגה כאמור עבור חברות מוחזקות שונות.

דוגמא להצגת נתונים כספיים מתוך הדוחות המאוחדים על רווח או הפסד המיוחסים לחברה - בשיטה החד שלבית

		לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		
	מידע נוסף	2024	2023	2022
		אלפי ש"ח		
הכנסות				
הכנסות ממכירות				
הכנסות ממכירות לחברות מוחזקות	2ז			
הכנסות מחוזי הקמה				
הכנסות ממתן שירותים				
עליית (ירידת) ערך נדל"ן להשקעה				
חלק החברה ברווחי (בהפסדי) חברות מוחזקות (לרבות ירידת ערך מוניטין)				
הכנסות מהשכרת נכסים				
דמי ניהול בגין חברה מוחזקת	2ז			
רווח ממימוש נכסים				
רווח בעקבות עלייה לשליטה/ירידה משליטה[1]				
הכנסות אחרות				
הכנסות מימון				
ביטול ירידת ערך של לקוחות, חייבים ויתרות חובה, נכסי חוזה והשקעות במכשירי חוב				
הכנסות מעמלות				
סה"כ הכנסות				
הוצאות				
עלות המכירות				
עלות המכירות לחברות מוחזקות				
עלות ביצוע חוזי הקמה				
עלות מתן שירותים				
עלות מתן שירותים לחברות מוחזקות	2ז			
עלות אחזקת נכסים מושכרים				
הוצאות מכירה ושיווק				
הוצאות הנהלה וכלליות				
הוצאות מחקר ופיתוח				
הוצאות אחרות				
הוצאות מימון				
הוצאות מימון בגין הלוואות מחברות מוחזקות	3ז			
ירידת ערך של לקוחות, חייבים ויתרות חובה, נכסי חוזה והשקעות במכשירי חוב				
עלות בגין עמלות				
סה"כ הוצאות				
רווח (הפסד) לפני מסים על ההכנסה				
מסים על ההכנסה (הטבת מס)	ו			
רווח (הפסד) מפעילויות נמשכות				
רווח (הפסד) מפעילויות שהופסקו, נטו				
רווח נקי (הפסד) המיוחס לחברה				

המידע הנוסף המצורף מהווה חלק בלתי נפרד מהנתונים הכספיים ומהמידע הכספי הנפרד.

[1] יש להתאים במקרה של שינויי סטטוס אחרים.

נתונים כספיים מתוך הדוחות המאוחדים על הרווח הכולל המיוחסים לחברה

	לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		
	2024	2023	2022
	אלפי ש"ח		
רווח נקי (הפסד) המיוחס לחברה			
רווח (הפסד) כולל אחר המיוחס לחברה (לאחר השפעת המס[1]):			
סכומים שלא יסווגו מחדש לאחר מכן לרווח או הפסד:			
רווח (הפסד) מהשקעה במכשירים הוניים הנמדדים בשווי הוגן דרך רווח כולל אחר			
רווח (הפסד) בגין שינויים בסיכון האשראי של התחייבויות פיננסיות שיועדו לשווי הוגן דרך רווח או הפסד			
הערכה מחדש בגין שערוך רכוש קבוע[2]			
התאמות הנובעות מתרגום דוחות כספיים ממטבע הפעילות למטבע ההצגה			
רווח (הפסד) ממדידה מחדש בגין תוכניות להטבה מוגדרת			
חלק החברה ברווח (הפסד) כולל אחר, נטו המיוחס לחברות המוחזקות			
סה"כ רכיבים שלא יסווגו לאחר מכן לרווח או הפסד			
סכומים שיסווגו או המסווגים מחדש לרווח או הפסד בהתקיים תנאים ספציפיים:			
רווח (הפסד) בגין השקעה במכשירי חוב בשווי הוגן דרך רווח כולל אחר			
העברה לדוח רווח או הפסד בגין מימוש השקעות במכשירי חוב בשווי הוגן דרך רווח כולל אחר			
רווח (הפסד) בגין עסקאות גידור תזרימי מזומנים[3]			
העברה לדוח רווח או הפסד בגין עסקאות גידור תזרימי מזומנים			
התאמות הנובעות מתרגום דוחות כספיים של פעילויות חוץ			
העברה לדוח רווח או הפסד בגין מימוש פעילות חוץ			
חלק החברה ברווח (הפסד) כולל אחר, נטו המיוחס לחברות המוחזקות			
סה"כ רכיבים שיסווגו או המסווגים מחדש לרווח או הפסד			
סה"כ רווח (הפסד) כולל אחר המיוחס לחברה			
סה"כ רווח (הפסד) כולל המיוחס לחברה			

המידע הנוסף המצורף מהווה חלק בלתי נפרד מהנתונים הכספיים ומהמידע הכספי הנפרד.

1 חברה רשאית לבחור להציג את השפעת המס המתייחסת לרכיבים של רווח כולל אחר בדוח על הרווח הכולל או במסגרת הביאורים. בדוחות לדוגמה אלה, החברה מציגה את השפעת המס האמורה במסגרת הגילוי בדבר יתרות נכסי מיסים נדחים והתחייבויות מיסים נדחים המיוחסים לחברה.

2 רלוונטי לחברות שמיישמות את מודל ההערכה מחדש או למקרים שבוצע שערוך במסגרת העברה לפי IAS 40.57 מרכוש קבוע שנמדד לפי מודל העלות לנדל"ן להשקעה שנמדד לפי שווי הוגן.

3 תחת IFRS 9, אם מדובר בגידור רכישה עתידית של נכסים לא פיננסיים (למשל מלאי), תוצאות הגידור יזקפו ליתרת המלאי ולכן שורה זו תוצג תחת 'סכומים שלא יסווגו מחדש לאחר מכן לרווח או הפסד'.

נתונים כספיים מתוך הדוחות המאוחדים על רווח או הפסד ורווח כולל אחר המיוחסים לחברה (המשך)

אם החברה בחרה להציג דוח אחד בלבד, להלן הדוח שיבוא במקום "נתונים כספיים מתוך הדוחות המאוחדים על רווח או הפסד המיוחסים לחברה" ובמקום "נתונים כספיים מתוך הדוחות המאוחדים על הרווח הכולל המיוחסים לחברה".

		לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		
	מידע נוסף	2024	2023	2022
		אלפי ש"ח		
הכנסות ממכירות				
הכנסות ממכירות לחברות מוחזקות	2ז			
דמי ניהול מחברה מוחזקת				
הכנסות ממתן שירותים				
הכנסות מחוזי הקמה				
הכנסות מהשכרת נכסים				
הכנסות מעמלות				
סה"כ הכנסות				
עלות המכירות				
עלות המכירות לחברות מוחזקות				
עלות מתן שירותים				
עלות מתן שירותים לחברות מוחזקות	2ז			
עלות ביצוע חוזי הקמה				
עלות אחזקת נכסים מושכרים				
עלות בגין עמלות				
סה"כ עלות המכירות והשירותים				
רווח (הפסד) גולמי				
עליית (ירידת) ערך נדל"ן להשקעה				
הוצאות מכירה ושיווק				
הוצאות הנהלה וכלליות				
ירידת ערך (ביטול ירידת ערך) לקוחות, חייבים ויתרות חובה ונכסי חוזה				
דמי ניהול בגין חברה מוחזקת	2ז			
הוצאות מחקר ופיתוח				
רווח (הפסד) בעקבות עלייה לשליטה/ירידה משליטה[1]				
הכנסות אחרות				
הוצאות אחרות				
רווח (הפסד) תפעולי				
הכנסות מימון				
הוצאות מימון				
ירידת ערך (ביטול ירידת ערך) השקעות במכשירי חוב				
הוצאות מימון בגין הלוואות מחברות מוחזקות	3ז			
חלק החברה ברווחי (בהפסדי) חברות מוחזקות (לרבות ירידת ערך מוניטין), נטו				
רווח (הפסד) לפני מסים על ההכנסה				
מסים על ההכנסה (הטבת מס)	ו			
רווח (הפסד) מפעילויות נמשכות				
רווח (הפסד) מפעילויות שהופסקו, נטו				
רווח נקי (הפסד) המיוחס לחברה				

[1] יש להתאים במקרה של שינויי סטטוס אחרים.

נתונים כספיים מתוך הדוחות המאוחדים על רווח או הפסד ורווח כולל אחר המיוחסים לחברה (המשך)

	מידע נוסף	לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		
		2024	2023	2022
		אלפי ש"ח		
רווח (הפסד) כולל אחר המיוחס לחברה (לאחר השפעת המס[1]):				
<u>סכומים שלא יסווגו מחדש לאחר מכן לרווח או הפסד:</u>				
רווח (הפסד) מהשקעה במכשירים הוניים הנמדדים בשווי הוגן דרך רווח כולל אחר				
רווח (הפסד) בגין שינויים בסיכון האשראי של התחייבויות פיננסיות שיועדו לשווי הוגן דרך רווח או הפסד				
הערכה מחדש בגין שערוך רכוש קבוע[2]				
התאמות הנובעות מתרגום דוחות כספיים ממטבע הפעילות למטבע ההצגה				
רווח (הפסד) ממדידה מחדש בגין תוכניות להטבה מוגדרת				
חלק החברה ברווח (הפסד) כולל אחר, נטו המיוחס לחברות המוחזקות				
סה"כ רכיבים שלא יסווגו לאחר מכן לרווח או הפסד				
<u>סכומים שיסווגו או המסווגים מחדש לרווח או הפסד בהתקיים תנאים ספציפיים:</u>				
רווח (הפסד) בגין השקעה במכשירי חוב בשווי הוגן דרך רווח כולל אחר				
העברה לדוח רווח או הפסד בגין מימוש השקעות במכשירי חוב בשווי הוגן דרך רווח כולל אחר				
רווח (הפסד) בגין עסקאות גידור תזרימי מזומנים[3]				
העברה לדוח רווח או הפסד בגין עסקאות גידור תזרימי מזומנים				
התאמות הנובעות מתרגום דוחות כספיים של פעילויות חוץ				
העברה לדוח רווח או הפסד בגין מימוש פעילות חוץ				
חלק החברה ברווח (הפסד) כולל אחר, נטו המיוחס לחברות המוחזקות				
סה"כ רכיבים שיסווגו או המסווגים מחדש לרווח או הפסד				
סה"כ רווח (הפסד) כולל אחר המיוחס לחברה				
סה"כ רווח (הפסד) כולל המיוחס לחברה				

המידע הנוסף המצורף מהווה חלק בלתי נפרד מהנתונים הכספיים ומהמידע הכספי הנפרד.

[1] חברה רשאית לבחור להציג את השפעת המס המתייחסת לרכיבים של רווח כולל אחר בדוח על הרווח הכולל או במסגרת הביאורים. בדוחות לדוגמה אלה, החברה מציגה את השפעת המס האמורה במסגרת הגילוי בדבר יתרות נכסי מיסים נדחים והתחייבויות מיסים נדחים המיוחסים לחברה.

[2] רלוונטי לחברות שמיישמות את מודל ההערכה מחדש או למקרים שבוצע שערוך במסגרת העברה לפי IAS 40.57 מרכוש קבוע שנמדד לפי מודל העלות לנדל"ן להשקעה שנמדד לפי שווי הוגן.

[3] תחת IFRS 9, אם מדובר בגידור רכישה עתידית של נכסים לא פיננסיים (למשל מלאי), תוצאות הגידור יזקפו ליתרת המלאי ולכן שורה זו תוצג תחת 'סכומים שלא יסווגו מחדש לאחר מכן לרווח או הפסד'.

נתונים כספיים מתוך הדוחות המאוחדים על תזרימי המזומנים המיוחסים לחברה[1]

	לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		
	2024	2023	2022
	אלפי ש"ח		
תזרימי מזומנים מפעילות שוטפת של החברה			
רווח נקי (הפסד) המיוחס לחברה			
התאמות הדרושות להצגת תזרימי מזומנים מפעילות שוטפת של החברה:			
התאמות לסעיפי רווח או הפסד של החברה:			
פחת והפחתות			
הוצאות (הכנסות) מימון, נטו			
ירידת ערך (ביטול ירידת ערך) לקוחות, חייבים ויתרות חובה ונכסי חוזה			
הפסד מירידת ערך רכוש קבוע			
הפסד מירידת ערך נכסים בלתי מוחשיים			
עלות תשלום מבוסס מניות			
ירידה (עלייה) בשווי ההוגן של נדל"ן להשקעה			
הפסד (רווח) ממימוש רכוש קבוע			
הפסד (רווח) בגין מימוש פעילות שהופסקה			
הפסד (רווח) ממימוש חברות מוחזקות			
מסים על ההכנסה			
שינוי בהתחייבויות בשל הטבות לעובדים, נטו			
הפסד (רווח) ממדידה מחדש של השקעה בחברה מוחזקת[2]			
חלק החברה בהפסדי (ברווחי) חברות מוחזקות, נטו			
שינוי בהתחייבות בשל מענקים שהתקבלו מהרשות לחדשנות			
שינויים בסעיפי נכסים והתחייבויות של החברה:			
ירידה (עלייה) בלקוחות			
ירידה (עלייה) בחייבים ויתרות חובה			
ירידה (עלייה) בנכסי חוזה			
ירידה (עלייה) בחייבים בגין הסדר זיכיון למתן שירותים[3]			
ירידה (עלייה) במלאי			
ירידה (עלייה) במלאי מקרקעין			
ירידה (עלייה) במלאי בניינים ודירות למכירה			
ירידה (עלייה) בהכנסות לקבל מעבודות בחוזי הקמה			
עלייה (ירידה) בהתחייבויות לספקים ולנותני שירותים			
עלייה (ירידה) בהתחייבויות חוזה			
עלייה (ירידה) בהפרשות			
עלייה (ירידה) בזכאים ויתרות זכות			
עלייה (ירידה) במקדמות והכנסות מראש			
מזומנים ששולמו והתקבלו במהלך השנה בחברה עבור:			
ריבית ששולמה[4]			
ריבית שהתקבלה[5]			
מסים ששולמו[6]			
מסים שהתקבלו			
דיבידנד שהתקבל[7]			
מזומנים נטו שנבעו מפעילות (ששימשו לפעילות) שוטפת של החברה			

המידע הנוסף המצורף מהווה חלק בלתי נפרד מהנתונים הכספיים ומהמידע הכספי הנפרד.

---

1 פרטי הנתונים הכספיים מתוך הדוחות המאוחדים על תזרימי המזומנים המיוחסים לחברה המוצגים להלן, אינם מציגים בנפרד את תזרימי המזומנים, נטו המיוחסים לפעילויות שוטפות, השקעה ומימון של הפעילות שהופסקה.

2 בגין שינוי סטטוס (למשל: מבת לכלולה, מכלולה לבת, מבת לנכס פיננסי לפי IFRS 9 וכיוצ"ב).

3 החברה רשאית לבחור, כמדיניות חשבונאית, להציג תזרימי מזומנים אלה במסגרת תזרימי מזומנים מפעילות השקעה בכל מקרה, יש להתייעץ עם המחלקה המקצועית.

4 החברה רשאית לבחור, כמדיניות חשבונאית, להציג תזרימי מזומנים אלה במסגרת תזרימי מזומנים מפעילות מימון.

5 החברה רשאית לבחור, כמדיניות חשבונאית, להציג תזרימי מזומנים אלה במסגרת תזרימי מזומנים מפעילות השקעה.

6 אם ניתן לזהותם ספציפית עם פעילויות מימון או פעילויות השקעה, יש להציגם במסגרת תזרימי מזומנים מפעילות מימון או מפעילות השקעה, ולתת גילוי לסכום הכולל של המסים ששולמו.

7 בסעיף זה יש לכלול את הדיבידנדים שהתקבלו מכל החברות המוחזקות (מאוחדות, בשליטה משותפת, כלולות ואלה המטופלות כנכס פיננסי לפי IFRS 9). החברה רשאית לבחור, כמדיניות חשבונאית, להציג תזרימי מזומנים אלה במסגרת תזרימי מזומנים מפעילות השקעה.

נתונים כספיים מתוך הדוחות המאוחדים על תזרימי המזומנים המיוחסים לחברה[1]

	לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		
	2024	2023	2022
	אלפי ש"ח		
תזרימי מזומנים מפעילות השקעה של החברה			
רכישת רכוש קבוע			
רכישת נדל"ן להשקעה			
מענקי השקעה שהתקבלו[2]			
רכישת חברות מוחזקות			
תמורה ממכירת חברות מוחזקות			
רכישת נכסים בלתי מוחשיים			
רכישת נכסים פיננסיים הנמדדים בשווי הוגן דרך רווח כולל אחר			
רכישת נכסים פיננסיים הנמדדים בשווי הוגן דרך רווח או הפסד[3]			
תקבולים בגין חכירה מימונית			
תמורה ממימוש רכוש קבוע			
תמורה ממימוש נדל"ן להשקעה			
תמורה ממימוש נכסים פיננסיים הנמדדים בשווי הוגן דרך רווח כולל אחר			
תמורה ממימוש נכסים פיננסיים הנמדדים בשווי הוגן דרך רווח או הפסד[3]			
מתן הלוואות ואשראי אחר לזמן ארוך			
גביית הלוואות ואשראי אחר לזמן ארוך			
גביית הלוואות לזמן קצר[3]			
מתן הלוואות לזמן קצר[3]			
גביית פקדונות בתאגידים בנקאיים[3]			
הפקדת פקדונות בתאגידים בנקאיים[3]			
מזומנים נטו שנבעו מפעילות (ששימשו לפעילות) השקעה של החברה			
תזרימי מזומנים מפעילות מימון של החברה			
הנפקת הון מניות (לאחר ניכוי הוצאות הנפקה)			
מימוש כתבי אופציה			
רכישת מניות החברה על ידי החברה			
מכירה מחדש של מניות החברה המוחזקות על ידי החברה			
דיבידנד ששולם לבעלי מניות החברה			
הנפקת אגרות חוב/אגרות חוב ניתנות להמרה (לאחר ניכוי הוצאות הנפקה)			
פרעון אגרות חוב			
פרעון התחייבויות בגין חכירה			
קבלת הלוואות והתחייבויות אחרות לזמן ארוך			
פרעון הלוואות והתחייבויות אחרות לזמן ארוך			
קבלת אשראי לזמן קצר מתאגידים בנקאיים ואחרים[3]			
פרעון אשראי לזמן קצר מתאגידים בנקאיים ואחרים[3]			
קבלת מענקים מהרשות לחדשנות			
החזרת מענקים שהתקבלו מהרשות לחדשנות			
מזומנים נטו שנבעו מפעילות (ששימשו לפעילות) מימון של החברה			
הפרשי שער בגין יתרות מזומנים ושווי מזומנים			
עלייה (ירידה) במזומנים ושווי מזומנים			
יתרת מזומנים ושווי מזומנים לתחילת השנה			
יתרת מזומנים ושווי מזומנים לסוף השנה			

המידע הנוסף המצורף מהווה חלק בלתי נפרד מהנתונים הכספיים ומהמידע הכספי הנפרד.

---

1 פרטי הנתונים הכספיים מתוך הדוחות המאוחדים על תזרימי המזומנים המיוחסים לחברה המוצגים להלן, אינם מציגים בנפרד את תזרימי המזומנים, נטו המיוחסים לפעילויות שוטפות, השקעה ומימון של הפעילות שהופסקה.

2 מתייחס למענקי השקעה בגין רכוש קבוע. מענקי מדען והחזרים בגינם, שאינם מתייחסים לרכוש קבוע, יוצגו כפעילות שוטפת או כפעילות מימון - יש להיוועץ במחלקה המקצועית בנושא.

3 לפי סעיף 22 ל-IAS 7, "ניתן לדווח על בסיס נטו על תזרימי מזומנים הנובעים מהפעילויות השוטפות, מפעילויות השקעה ומפעילויות מימון הבאות: (א) תקבולים ותשלומים של מזומנים בעבור לקוחות כאשר תזרימי המזומנים משקפים את הפעילויות של הלקוח ולא את אלה של הישות, וכן (ב) תקבולים ותשלומים של מזומנים בגין פריטים שבהם המחזור מהיר, הסכומים גבוהים והתקופות לפרעון קצרות".

נתונים כספיים מתוך הדוחות המאוחדים על תזרימי המזומנים המיוחסים לחברה[1]

	לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		
	2024	2023	2022
	אלפי ש"ח		
(א) פעילויות מהותיות שלא במזומן של החברה			
רכישת רכוש קבוע באשראי			
הכרה בנכס זכות שימוש כנגד התחייבות בגין חכירה			
הכרה בחייבים בגין חכירה מימונית			
רכישת השקעות בתמורה להנפקת מניות			
מימוש רכוש קבוע באשראי			
מענק השקעה לקבל			
המרת אגרות חוב במניות			
דיבידנד לשלם			

המידע הנוסף המצורף מהווה חלק בלתי נפרד מהנתונים הכספיים ומהמידע הכספי הנפרד.

[1] פרטי הנתונים הכספיים מתוך הדוחות המאוחדים על תזרימי המזומנים המיוחסים לחברה המוצגים להלן, אינם מציגים בנפרד את תזרימי המזומנים, נטו המיוחסים לפעילויות שוטפות, השקעה ומימון של הפעילות שהופסקה.

א. תקנים חדשים, פרשנויות ותיקונים שיושמו לראשונה על ידי החברה ואשר השפעתם על המידע הכספי הנפרד של החברה הינה מהותית

1. תיקון ל- IAS 1, *הצגת דוחות כספיים*

[יש לפרט את השפעות יישום התקן בדומה למידע שניתן בבאור 2לד'1 לדוחות הכספיים המאוחדים של החברה עם ההתאמות הרלוונטיות לדוח הנפרד].

2. תיקון ל- IFRS 16, *חכירות*

[יש לפרט את השפעות יישום התקן בדומה למידע שניתן בבאור 2לד'2 לדוחות הכספיים המאוחדים של החברה עם ההתאמות הרלוונטיות לדוח הנפרד].

3. תיקונים לתקן חשבונאות בינלאומי 7, *דוח על תזרימי מזומנים*, ולתקן דיווח כספי בינלאומי 7, *מכשירים פיננסיים: גילויים*

[יש לפרט את השפעות יישום התקן בדומה למידע שניתן בבאור 2לד'3 לדוחות הכספיים המאוחדים של החברה עם ההתאמות הרלוונטיות לדוח הנפרד].

5. שינוי ייזום במדיניות חשבונאית

א. החברה תיאמה, בדרך של הצגה מחדש, את דוחותיה הכספיים לימים 31 בדצמבר, 2023 ו-1 בינואר, 2023 ולשנים שהסתיימו בימים 31 בדצמבר, 2023 ו-2022, על מנת לשקף בהם למפרע את השפעת השינוי בטיפול החשבונאי באמצעות יישומו מאז ומעולם[1]. [יש לפרט את מהות השינוי, כיצד טופל בעבר וכיצד מטופל כעת וכיצד מוצדק השינוי במדיניות החשבונאית. ההצדקה אינה נדרשת במקרים של אימוץ מוקדם של תקן או תיקון לתקן. יש להתאים את ההסברים במידה שמדובר בהצגה מחדש כתוצאה מתיקון טעות].

[1] אם חברה מיישמת אימוץ מוקדם של תקן, יש לציין זאת בנפרד.

א. תקנים חדשים, פרשנויות ותיקונים שיושמו לראשונה על ידי החברה ואשר השפעתם על המידע הכספי הנפרד של החברה הינה מהותית (המשך)

השפעת השינוי במדיניות החשבונאית כתוצאה מהיישום לראשונה/מהשינוי במדיניות החשבונאית על המידע הכספי הנפרד של החברה:

בנתונים הכספיים מתוך הדוחות המאוחדים על המצב הכספי המיוחסים לחברה

	כפי שדווח בעבר	השינוי (1)	השינוי (2)	כמוצג בדוחות כספיים אלו
	אלפי ש"ח			
ליום 31 בדצמבר, 2023				
חייבים				
זכאים ויתרות זכות				
הון (גרעון בהון) המיוחס לבעלי מניות החברה				
יתרת רווח (הפסד)				
ליום 1 בינואר, 2023				
חייבים				
זכאים ויתרות זכות				
הון (גרעון בהון) המיוחס לבעלי מניות החברה				
יתרת רווח (הפסד)				

(1) השפעות השינוי בגין יישום לראשונה של ____ כמפורט לעיל, ראה באור ____.
(2) השפעות השינוי במדיניות החשבונאית בעניין _____, כמפורט לעיל.

בנתונים הכספיים מתוך הדוחות המאוחדים על הרווח הכולל המיוחסים לחברה[1]

	כפי שדווח בעבר	השינוי (1)	השינוי (2)	כמוצג בדוחות כספיים אלו
	אלפי ש"ח (למעט נתוני רווח נקי (הפסד) למניה)			
לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר, 2023				
הוצאות הנהלה וכלליות				
רווח (הפסד) לפני מסים על ההכנסה				
רווח נקי (הפסד) המיוחס לחברה				
רווח (הפסד) בגין נכסים פיננסיים זמינים למכירה				
רווח (הפסד) בגין עסקאות גידור תזרימי מזומנים				
סה"כ רווח (הפסד) כולל המיוחס לחברה				

[1] יש להתאים את שמות הדוחות בהתאם לדוחות שמציגה החברה.

א. תקנים חדשים, פרשנויות ותיקונים שיושמו לראשונה על ידי החברה ואשר השפעתם על המידע הכספי הנפרד של החברה הינה מהותית (המשך)

	כפי שדווח בעבר	השינוי (1)	השינוי (2)	כמוצג בדוחות כספיים אלו
	אלפי ש"ח (למעט נתוני רווח נקי (הפסד) למניה)			
לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר, 2022				
הוצאות הנהלה וכלליות				
רווח (הפסד) לפני מסים על ההכנסה				
רווח נקי (הפסד) המיוחס לחברה				
רווח (הפסד) בגין נכסים פיננסיים זמינים למכירה				
רווח (הפסד) בגין עסקאות גידור תזרימי מזומנים				
סה"כ רווח (הפסד) כולל המיוחס לחברה				

(1) השפעות השינוי בגין יישום לראשונה של ____ כמפורט לעיל, ראה באור ____.
(2) השפעות השינוי במדיניות החשבונאית בעניין _____, כמפורט לעיל.

בנתונים הכספיים מתוך הדוחות המאוחדים על תזרימי מזומנים המיוחסים לחברה

	כפי שדווח בעבר	השינוי (1)	השינוי (2)	כמוצג בדוחות כספיים אלו
	אלפי ש"ח			
לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר, 2023				
מפעילות שוטפת				
מפעילות השקעה				
מפעילות מימון				

	כפי שדווח בעבר	השינוי (1)	השינוי (2)	כמוצג בדוחות כספיים אלו
	אלפי ש"ח			
לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר, 2022				
מפעילות שוטפת				
מפעילות השקעה				
מפעילות מימון				

(1) השפעות השינוי בגין יישום לראשונה של _____ כמפורט לעיל, ראה באור ____.
(2) השפעות השינוי במדיניות החשבונאית בעניין _____, כמפורט לעיל.

ב. מידע נוסף בדבר תקני IFRS חדשים לפני יישומם ואשר השפעתם הצפויה על המידע הכספי הנפרד של החברה הינה מהותית

1. תיקון לתקן חשבונאות בינלאומי 21, השפעות השינויים בשערי חליפין של מטבע חוץ

[יש לפרט את השפעות יישום התקן בדומה למידע שניתן בבאור 4 לדוחות הכספיים המאוחדים של החברה עם ההתאמות הרלוונטיות לדוח הנפרד]

2. תיקונים ל-IFRS 9 מכשירים פיננסיים ו-IFRS 7 מכשירים פיננסיים: גילויים

[יש לפרט את השפעות יישום התקן בדומה למידע שניתן בבאור 4 לדוחות הכספיים המאוחדים של החברה עם ההתאמות הרלוונטיות לדוח הנפרד]

3. תקן דיווח כספי בינלאומי 18, *הצגה וגילוי בדוחות כספיים*

[יש לפרט את השפעות יישום התקן בדומה למידע שניתן בבאור 4 לדוחות הכספיים המאוחדים של החברה עם ההתאמות הרלוונטיות לדוח הנפרד]

ג. יתרת המזומנים ושווי מזומנים המיוחסת לחברה (ללא סכומים בגין חברות מוחזקות)

31 בדצמבר, 2024

	במטבע חוץ או בהצמדה לו		בהצמדה למדד המחירים לצרכן	בהצמדה לבסיס אחר	ללא הצמדה	סה"כ
	דולר	אירו	אלפי ש"ח			
מזומנים						
שווי מזומנים						

31 בדצמבר, 2023

	במטבע חוץ או בהצמדה לו		בהצמדה למדד המחירים לצרכן	בהצמדה לבסיס אחר	ללא הצמדה	סה"כ
	דולר	אירו	אלפי ש"ח			
מזומנים						
שווי מזומנים						

ד. גילוי בדבר הנכסים הפיננסיים המיוחסים לחברה (ללא סכומים בגין חברות מוחזקות)

פירוט ההשקעות המהותיות בקבוצות הנכסים הפיננסיים בהתאם ל-IFRS 9 המיוחסים לחברה:

	31 בדצמבר	
	2024	2023
	אלפי ש"ח	
נכסים פיננסיים בשווי הוגן דרך רווח או הפסד:		
מניות		
אגרות חוב		
נכסים פיננסיים בשווי הוגן דרך רווח כולל אחר:		
מניות		
אגרות חוב		
השקעות לזמן ארוך:		
אגרות חוב		
הלוואות וחייבים		

הערה

במידה שלחברה יש השקעה בחברה הנחשבת נכס פיננסי לפי IFRS 9 שסכומה המצרפי יחד עם סכומי הערבויות שניתנו לה על ידי החברה עולה על 5% מסך הנכסים בדוח על המצב הכספי של החברה, יש לתת את הגילוי הבא:

1. שם החברה המושקעת.
2. סך כל הסכומים הכלולים בדוח על המצב הכספי בגין ההשקעה בחברה המושקעת לתאריך הדיווח.
3. פרטי הערבויות שניתנו.
4. ההכנסות מדיבידנד והכנסות אחרות מהחברה המושקעת וכן רווח או הפסד משערוך, ירידת ערך או הפסדים אחרים בגין ההשקעה.

ה. גילוי בדבר ההתחייבויות הפיננסיות המיוחסות לחברה (ללא סכומים בגין חברות מוחזקות)

1. זכאים ויתרות זכות המיוחסים לחברה

	31 בדצמבר	
	2024	2023
	אלפי ש"ח	
הוצאות לשלם		
מענקים ממשלתיים		
מוסדות		
התחייבויות לצדדים קשורים		
דיבידנד לשלם		
התחייבויות בשל שינוי מבני		
ערבויות פיננסיות		
זכאים ויתרות זכות אחרים		
רווחים שטרם מומשו		

ה. גילוי בדבר ההתחייבויות הפיננסיות המיוחסות לחברה (ללא סכומים בגין חברות מוחזקות) (המשך)

2. סיכון נזילות המיוחס לחברה

הערה

את הפסקה הבאה יש להכניס במידה שרלוונטי, תוך התאמה נדרשת למצב בחברה:

החברה בוחנת את הסיכון למחסור במזומנים באמצעות תקציבים חודשיים ויומיים.

מטרת החברה לשמור על איזון בין קבלת מימון לבין הגמישות שבשימוש במשיכות יתר מהבנק, הלוואות מהבנק, אגרות חוב, חכירות מימוניות וחוזי רכישה באשראי. מדיניות החברה היא שלא יותר מ- %___ מעלויות האשראי ייפרעו במהלך 12 החודשים הקרובים. ליום 31 בדצמבר, 2024 %___ מהחוב של החברה ייפרע תוך פחות משנה (2023 - %___) בהתבסס על היתרה בדוחות הכספיים של עלויות האשראי, כפי שמשתקפת בדוחות הכספיים, למעט פעילויות שהופסקו.

הטבלה להלן מציגה את זמני הפרעון של ההתחייבויות הפיננסיות של החברה על פי התנאים החוזיים בסכומים לא מהוונים (כולל תשלומים בגין ריבית):

הערות

1. את מרווחי זמני הפרעון יש לשנות בהתאם למצב בחברה. במידה שפרעונות בשנה שלאחר תאריך הדיווח הינם מהותיים יש לשקול פיצול המרווח עד שנה לתתי מרווחים.
2. כאשר לצד הנגדי קיימת זכות לבחור את עיתוי התשלום, ההתחייבות תיכלל לפי המועד המוקדם ביותר בו החברה יכולה להידרש לשלמה.
3. לגבי נגזרים פיננסיים ניתן להציג לפי התזרים בנטו.
4. לגבי ערבות שניתנה, יש לציין בטבלה את הסכום המקסימלי של הסכום הנערב והוא יכלל בתקופה המוקדמת ביותר שניתן לממשה.

ליום 31 בדצמבר, 2024

	עד שנה	משנה עד שנתיים	משנתיים עד 3 שנים	מ-3 שנים עד 4 שנים	מ-4 שנים עד 5 שנים	מעל 5 שנים	סה"כ
				אלפי ש"ח			
הלוואות מתאגידים בנקאיים							
התחייבויות לספקים ולנותני שירותים							
זכאים							
התחייבויות בגין חכירה							
אגרות חוב							
אגרות חוב ניתנות להמרה							
דיבידנד לשלם							
התחייבויות אחרות							
הלוואה מבעל שליטה							
התחייבויות בגין חכירה							
ערבות פיננסית							
נגזרים פיננסיים							

ה. גילוי בדבר ההתחייבויות הפיננסיות המיוחסות לחברה (ללא סכומים בגין חברות מוחזקות) (המשך)

ליום 31 בדצמבר, 2023

	עד שנה	משנה עד שנתיים	משנתיים עד 3 שנים	מ-3 שנים עד 4 שנים	מ-4 שנים עד 5 שנים	מעל 5 שנים	סה"כ
				אלפי ש"ח			
הלוואות מתאגידים בנקאיים							
התחייבויות לספקים ולנותני שירותים							
זכאים							
אגרות חוב							
אגרות חוב ניתנות להמרה							
דיבידנד לשלם							
התחייבויות אחרות							
הלוואה מבעל שליטה							
התחייבויות בגין חכירה							
נגזרים פיננסיים							

ה. גילוי בדבר ההתחייבויות הפיננסיות המיוחסות לחברה (ללא סכומים בגין חברות מוחזקות) (המשך)

3. שינויים בהתחייבויות הנובעים מפעילות מימון

	הלוואות לזמן קצר	הלוואות לזמן ארוך	אגרות חוב	התחייבות בגין חכירה	דיבידנד לשלם	נגזרים	סה"כ התחייבויות הנובעות מפעילות מימון
יתרה ליום 1 בינואר 2022							
יישום לראשונה של IFRS 16							
תזרים מזומנים							
סיווג להתחייבויות בגין קבוצת מימוש מוחזקת למכירה							
השפעת שינויים בשערי חליפין							
השפעת שינויים בשווי ההוגן							
הכרה בהתחייבויות בגין חכירה							
שינויים אחרים							
יתרה ליום 31 בדצמבר 2022							
תזרים מזומנים							
סיווג להתחייבויות בגין קבוצת מימוש מוחזקת למכירה							
השפעת שינויים בשערי חליפין							
השפעת שינויים בשווי ההוגן							
הכרה בהתחייבויות בגין חכירה							
שינויים אחרים							
יתרה ליום 31 בדצמבר 2023							
תזרים מזומנים							
סיווג להתחייבויות בגין קבוצת מימוש מוחזקת למכירה							
השפעת שינויים בשער החליפין							
השפעת שינויים בשווי ההוגן							
הכרה בהתחייבויות בגין חכירה							
שינויים אחרים							
יתרה ליום 31 בדצמבר 2024							

ו. גילוי בדבר יתרות נכסי מסים נדחים והתחייבויות מסים נדחים המיוחסות לחברה (ללא סכומים בגין חברות מוחזקות) וגילוי בדבר הכנסות מסים או הוצאות מסים המיוחסות לחברה (ללא סכומים בגין חברות מוחזקות)

מסים על ההכנסה המיוחסים לחברה

1. חוקי המס החלים על החברה

חוק מס הכנסה (תיאומים בשל אינפלציה), התשמ"ה-1985

על-פי החוק, עד לתום שנת 2007 נמדדו התוצאות לצורכי מס בישראל כשהן מותאמות לשינויים במדד המחירים לצרכן.

בחודש פברואר 2008 התקבל בכנסת תיקון לחוק מס הכנסה (תיאומים בשל אינפלציה), התשמ"ה-1985 המגביל את תחולתו של חוק התיאומים משנת 2008 ואילך. החל משנת 2008, נמדדות התוצאות לצורכי מס בערכים נומינליים למעט תיאומים מסוימים בגין שינויים במדד המחירים לצרכן בתקופה שעד ליום 31 בדצמבר, 2007. תיאומים המתייחסים לרווחי הון, כגון בגין מימוש נדל"ן (שבח) וניירות ערך, ממשיכים לחול עד למועד המימוש. התיקון לחוק כולל, בין היתר, את ביטול תיאום התוספת והניכוי בשל אינפלציה והניכוי הנוסף בשל פחת (לנכסים בני פחת שנרכשו לאחר שנת המס 2007) החל משנת 2008.

החוק לעידוד השקעות הון, התשי"ט-1959

על-פי החוק, זכאיות החברות להטבות מס שונות, בתוקף מעמד של "מפעל מאושר" ו/או "מפעל מוטב"[1] שניתן לחלק ממפעליהן, כמשמעותו בחוק זה. ההטבות העיקריות מכוח החוק הינן:

הטבות ושיעורי מס מופחתים

הערה: רלוונטי רק לאזור פיתוח א' ושיעור המענק הוא 20%.

מסלול מענקים[1]

החברה זכאית למענקי השקעה הניתנים בשיעור של 20% בהתאם באזור פיתוח א' בלבד.

מפעלים הממוקמים מתחת לקו רוחב 100 או שממוקמים בצפון הארץ באשכול פריפריאליות 1 עד 4 זכאיות למענק נוסף הנע בין 2% ל- 10% בהתאם לכללים אשר נקבעו על ידי הרשות להשקעות.

מסלול הטבות מס (בתוקף רק למפעל תיירותי)

במסלול זה, זכאית החברה בתקופת ההטבות להטבות כדלהלן:
מפעל תיירותי הממוקם באיזור פיתוח א - יש לבחור באחד משני מסלולים אפשריים:

1. פטור ממס לתקופה של 10 שנים. בחלוקת דיבידנד מרווחים שנוצרו במפעל תיירותי, יחול שיעור מס של 20% על דיבידנד.
2. שיעור מס מופחת של 11.5% לתקופה של 10 שנים. בחלוקת דיבידנד מרווחים שנוצרו במפעל תיירותי, יחול שיעור מס של 4% על דיבידנד.

מפעל תיירותי הממוקם באיזור פיתוח אחר - פטור ממס בשנתיים הראשונות של תקופת ההטבות ומס חברות בשיעור 23% בחמש שנים הבאות. בחלוקת דיבידנד מרווחים שנוצרו במפעל התיירותי, יחול שיעור מס של 20% על דיבידנד.

[1] יש להתאים את הבאור בהתאם למצב החברה ולסוג הישוב ואזור הפיתוח הרלוונטי.

ו. <u>גילוי בדבר יתרות נכסי מסים נדחים והתחייבויות מסים נדחים המיוחסות לחברה (ללא סכומים בגין חברות מוחזקות) וגילוי בדבר הכנסות מסים או הוצאות מסים המיוחסות לחברה (ללא סכומים בגין חברות מוחזקות)</u> (המשך)

לאור תיקון מספר 60 לחוק, לאחר 1 באפריל, 2005 החברות במסלול הטבות המס אינן נדרשות לקבל כתב אישור ממרכז השקעות, אלא להודיע על שנת בחירה במעמד של מפעל מוטב והן נדרשות, בין היתר, לבצע השקעה מזערית מזכה. מדובר בהשקעה בבניינים וברכישת נכסים יצרניים כמכונות וציוד שאותה יש לבצע תוך שלוש שנים. ההשקעה המזערית המזכה הנדרשת להקמת "מפעל חדש" היא 300 אלפי ש"ח צמוד למדד על פי הוראות רשויות המס. לגבי "הרחבת" מפעל, נקבע כי ההשקעה המזערית המזכה הנדרשת היא 300 אלפי ש"ח, צמוד כאמור, או סכום השווה ל"שיעור מזכה" משווי הנכסים היצרניים, לפי הגבוה ביניהם. לעניין זה, נכסים יצרניים ייחשבו גם נכסים יצרניים המשמשים את המפעל ואינם בבעלותו.

השיעור המזכה משווי הנכסים היצרניים הינו כלהלן:

חלק שווי הנכסים היצרניים לפני ההרחבה (במיליון ש"ח)	שיעור ההשקעה החדש הנדרש משווי הנכסים היצרניים
עד 140	12%
140-500	7%
מעל 500	5%

ההכנסה המזכה בהטבות מס במסלול הטבות המס תהיה הכנסה חייבת של חברה שעמדה בתנאים מסוימים כפי שנקבעו בחוק (להלן - חברה מוטבת), שהושגה מבית מלון. החוק מפרט את סוגי ההכנסות המזכות בהטבות מס במסלול הטבות המס, ביחס לבית מלון.

במקרה בו התוכנית במסלול מענקים אושרה לאחר 1 באפריל, 2005 או למפעלים המוטבים במסגרת תיקון מספר 60 לחוק, התנאי הבסיסי לקבלת ההטבות במסלול זה הינו שהמפעל תורם לעצמאות הכלכלית של משק המדינה והוא בר תחרות לתוצר המקומי הגולמי (להלן - מפעל בר תחרות).

לשם עמידה בתנאי זה לעניין מפעל תעשייתי, נדרש כי בכל שנת מס בתקופת ההטבות יתקיים בו אחד מאלה:

1) עיקר פעילותו הוא בתחום ביוטכנולוגיה או ננוטכנולוגיה, וניתן על כך אישור מאת ראש המינהל למחקר ופיתוח תעשייתי, לפני אישור התוכנית כאמור.
2) הכנסתו בשנת המס ממכירות המפעל בשוק מסוים אינה עולה על 75% מכלל הכנסתו ממכירות המפעל באותה שנת מס. "שוק" מוגדר כמדינה או טריטוריית מכס נפרדת.
3) 25% או יותר מכלל הכנסתו בשנת המס ממכירות המפעל, הם ממכירות בשוק מסוים המונה 14 מיליון תושבים לפחות.

לעניין בית מלון, נדרש כי 25% לפחות ממספר הלינות בו בכל שנת מס, או לפי חישוב הממוצע בשנת המס ובשתי שנות המס שקדמו לה, הן לינות של תושבי חוץ, שאינם תושבי האזור.

לגבי תכניות במסלול מענקים, תנאי זה ייבחן לגבי החלק שנוסף בשל ההרחבה או על כלל המחזור על פי בחירת החברה.

חברות אשר הכנסותיהן נהנו מפטור מס ממפעל מוטב/מפעל מאושר – יחולק דיבידנד מהכנסות הפטורות ממס כאמור לעיל, תתחייב החברה במס בשיעור שהיה חל על הכנסתה ממפעל מאושר/ממפעל מוטב[1] בשנה שבה הופקה ההכנסה, אילולא בחרה במסלול הטבות המס. מדיניות החברה היא לא לחלק דיבידנד כאמור.

[1] יש להתאים את הבאור בהתאם למצב החברה

ו. גילוי בדבר יתרות נכסי מסים נדחים והתחייבויות מסים נדחים המיוחסות לחברה (ללא סכומים בגין חברות מוחזקות) וגילוי בדבר הכנסות מסים או הוצאות מסים המיוחסות לחברה (ללא סכומים בגין חברות מוחזקות) (המשך)

פחת מואץ

בגין בניינים, מכונות וציוד המשמשים את המפעל המאושר/המפעל המוטב[1]/המפעל המועדף זכאיות החברות לניכוי פחת מואץ בשיעור של %_____ בחמש השנים הראשונות לשימוש באותם נכסים, החל משנת ההפעלה של כל נכס.

תנאים לתחולת ההטבות

ההטבות דלעיל מותנות בקיום התנאים שנקבעו בחוק, בתקנות שהותקנו על-פיו ובכתבי האישור לפיהם בוצעו ההשקעות במפעלים המאושרים, כאמור לעיל. אי עמידה בתנאים עלולה לגרום לביטול ההטבות, כולן או מקצתן, ולהחזר סכומי ההטבות בתוספת ריבית. על-פי הערכת ההנהלות, החברות עומדות בתנאים האמורים.

תיקון החוק לעידוד השקעות הון[1], התשי"ט-1959 (תיקון 68[2])

בחודש ינואר 2011 פורסם חוק המדיניות הכלכלית לשנים 2011 ו- 2012 (תיקוני חקיקה), התשע"א-2011, אשר קובע, בין היתר, תיקונים בחוק לעידוד השקעות הון, התשי"ט-1959 (להלן -החוק). התיקון משנה את מסלולי ההטבות שבחוק ומחיל שיעור מס אחיד על כלל ההכנסות המועדפות של החברה, אשר תחשב כחברה מועדפת בעלת מפעל מועדף. החל משנת המס 2011, החברה רשאית לבחור (ללא אפשרות לחזור בה מבחירתה) אם לעבור לתחולת התיקון והחל מאותה שנת מס שלגביה נעשתה הבחירה יחולו על כל הכנסתה המועדפת מהמפעל המועדף שיעורי המס המתוקנים, המפורטים בהמשך.

תיקון החוק לעידוד השקעות הון[3], התשי"ט-1959 (תיקון 71)

בחודש אוגוסט 2013 פורסם החוק לשינוי סדרי עדיפויות לאומיים (תיקוני חקיקה להשגת יעדי התקציב לשנים 2013 ו-2014), תשע"ג-2013 הכולל את תיקון 71 לחוק עידוד השקעות הון (להלן - התיקון). התיקון קובע כי שיעור המס על ההכנסה המועדפת מהמפעל המועדף בשנים 2014 ואילך הוא 16% (באזור פיתוח א' - 9%). בקשר לשינויים בשיעורי המס הנובעים מתיקון 73 לחוק, ראה להלן.

כמו כן, קובע התיקון כי אילו יחולק דיבידנד ליחיד או לתושב חוץ מרווחי המפעל המועדף כאמור לעיל, יחול מס בשיעור של 20%.

תיקון החוק לעידוד השקעות הון[4], התשי"ט-1959 (תיקון 73)

בחודש דצמבר 2016 פורסם חוק ההתייעלות הכלכלית (תיקוני חקיקה ליישום המדיניות הכלכלית לשנות התקציב 2017 ו- 2018), התשע"ז – 2017, הכולל את תיקון 73 לחוק עידוד השקעות הון (להלן - התיקון). התיקון קובע כי שיעור המס שיחול מיום 1 בינואר, 2017 ואילך על מפעל מועדף הממוקם באיזור פיתוח א' הינו 7.5% במקום 9% (שיעור המס למפעל מועדף אשר אינו ממוקם באיזור פיתוח א' נותר 16%).

1 התיקון רלוונטי לענפי התעשייה בלבד ואינו חל על ענף התיירות.
2 פורסם ברשומות ביום 6 בינואר, 2011.
3 התיקון רלוונטי לענפי התעשייה בלבד ואינו חל על ענף התיירות.
4 התיקון רלוונטי לענפי התעשייה בלבד ואינו חל על ענף התיירות.

ו. <u>גילוי בדבר יתרות נכסי מסים נדחים והתחייבויות מסים נדחים המיוחסות לחברה (ללא סכומים בגין חברות מוחזקות) וגילוי בדבר הכנסות מסים או הוצאות מסים המיוחסות לחברה (ללא סכומים בגין חברות מוחזקות)</u> (המשך)

<u>[חברה שבחרה לעבור למסלול מפעל מועדף בשנים שקדמו לשנת 2018 תכלול את הנוסח הבא:]</u>

החברה בחרה לעבור למסלול מפעל מועדף החל משנת המס X ומסרה את החלטתה הסופית לרשויות המס. יתרות המסים הנדחים עודכנו במועד האמור.

[חברות בעלות מפעלים טכנולוגיים]

כמו כן, במסגרת תיקון 73 לחוק עידוד השקעות הון, נקבעו מסלולי מס מיוחדים למפעלים טכנולוגים שנכנסו לתוקף בשנת 2017, כדלקמן:

מפעל טכנולוגי מועדף כהגדרתו בחוק עידוד השקעות הון אשר סך הכנסות הקבוצה עמה נמנית החברה בעלת המפעל המועדף נמוך מ-10 מיליארד ש"ח בשנת המס, יחול עליו מס חברות בשיעור 12% בגין רווחים הנובעים מקניין רוחני (באזור פיתוח א' – 7.5%).

מפעל טכנולוגי מועדף מיוחד – אשר סך הכנסות הקבוצה עמה נמנית החברה גבוה מ-10 מיליארד ש"ח בשנת המס, יחול על הכנסתו המועדפת שיעור מס של 6% ללא תלות במיקומו הגיאוגרפי של המפעל.

חלוקת דיבידנד ל"חברה תושבת חוץ" כמשמעותה בחוק, שמקורו בהכנסה ממפעלים טכנולוגים, תחויב במס בשיעור של 4% וזאת בכפוף לתנאים הקבועים בסעיף 51 כו' לחוק עידוד השקעות הון.

<u>חוק עידוד התעשייה (מסים), התשכ"ט-1969</u>

לחברה מעמד של "חברה תעשייתית" כמשמעותו בחוק זה. בהתאם למעמד זה ומכוח תקנות שפורסמו זכאית החברה לתבוע ניכוי פחת בשיעורים[1] מוגדלים לגבי ציוד המשמש בפעילות תעשייה, כפי שנקבע בתקנות מכוח חוק התיאומים. כמו כן, החברה זכאית להפחתה בגין פטנט או זכות לניצול פטנט או ידע, המשמשים לפיתוחו או לקידומו של המפעל, לניכוי של הוצאות להנפקת מניות הנרשמות למסחר בבורסה וכן להגשת דוח מאוחד בתנאים מסויימים.

<u>תיקון חוק לעידוד השקעות הון[2], התשי"ט-1959 (תיקון 74)</u>

ביום 15 לנובמבר, 2021, פורסם חוק התייעלות הכלכלית (תיקוני חקיקה להשגת יעדי התקציב לשנות התקציב 2021 ו- 2022), התשפ"ב 2021 (להלן: "חוק התייעלות כלכלית"), במסגרתו נקבעה הוראת שעה בעניין הפשרת רווחים שהצטברו עד ליום 31 בדצמבר, 2020 על ידי החברות, בשנים בהן היו אותם רווחים פטורים ממס חברות (להלן: "רווחים כלואים" או "הכנסה צבורה") בהתחשב במנגנון שנקבע לתשלום מס מופחת (להלן: "הוראות שעה").

לצד מנגנון לתשלום מס מופחת, תוקן סעיף 74 לחוק עידוד השקעות הון כך שהחל מיום 15 באוגוסט, 2021, בכל חלוקת דיבידנד (לרבות דיבידנד לפי סעיף 251ב) על ידי חברה שלה רווחים כלואים כאמור, יהא צורך לייחס חלק מאותה חלוקה גם לאותם רווחים כלואים.

[1] תקנות אלה טרם אושררו עד למועד פרסום דוחות לדוגמה אלה, יש להתייעץ עם מחלקת מיסים לגבי נוסח זה.

[2] התיקון רלוונטי לענפי התעשייה בלבד ואינו חל על ענף התיירות.

ו. <u>גילוי בדבר יתרות נכסי מסים נדחים והתחייבויות מסים נדחים המיוחסות לחברה (ללא סכומים בגין חברות מוחזקות) וגילוי בדבר הכנסות מסים או הוצאות מסים המיוחסות לחברה (ללא סכומים בגין חברות מוחזקות)</u> (המשך)

בהתאם להוראות שעה, הפחתת מס החברות חלה על רווחים שהופשרו (ללא חובת חלוקתם בפועל) למשך שנה מיום פרסום החוק. הפחתת חבות המס שחלה בגין השלמת מס החברות הינה כתלות ביחס הרווחים הכלואים שהופשרו מתוך סך הרווחים הכלואים ובשיעור השקעת החוץ בשנים בהן נוצרו הרווחים, כך שככל שיחס הרווחים הכלואים שהופשרו גבוה יותר, המס לתשלום בגין החלוקה נמוך יותר. שיעור המס המינימלי לתשלום הינו 6%. כמו כן, חברה שבחרה לשלם מס חברות מופחת, תהא חייבת להשקיע במפעל תעשייתי שבבעלותה סכום השקעה מיועדת, בהתאם לדרישות חוק התייעלות הכלכלית, בחמש שנים שתחילתן בשנת המס שבה חל מועד הבחירה. סכום ההשקעה המיועדת יושקע ברכישת נכסים יצרניים ו/או השקעה במחקר ופיתוח בישראל ו/או תשלום שכר עבודה לעובדים חדשים שנוספו.

לאור החלטת החברה להפשרת רווחים בהתאם להוראות השעה, החברה מחויבת להשקיע במפעל תעשייתי סך של כ- _____ אלפי ש"ח עד תום שנת _____. נכון ליום 31 בדצמבר, 2024 השקיעה החברה _____ אלפי ש"ח.

יתרת ההכנסה הצבורה שטרם הופשרה ליום 31 בדצמבר, 2024 הינה _____.

בנוסף, בעקבות כוונה לחלוקת דיבידנד בחברה מאוחדת אשר לה רווחים כלואים, הכירה החברה נכון ליום 31 בדצמבר 2024 בהתחייבות מסים נדחים כנגד הכרה בהוצאות מס נדחות בסך של כ- _____ אלפי ש"ח.

<u>רפורמת המס הבינלאומית של ה- OECD (להלן: Pillar 2)</u>[1]

גילוי בדבר הכנסות מסים או הוצאות מסים המיוחסות לחברה (ללא סכומים בגין חברות מוחזקות) יידרש ככל והוראות ה- Pillar 2 משפיעות על החברה. יש להתאים את הבאור למקרה ולנסיבות הספציפיות של החברה. ניתן להיעזר בבאורים לדוגמה שנכללו בדוחות כספיים מאוחדים לדוגמה, באור 30(א) בדבר מסים על הכנסה.

[1] כאשר החברה בתחולת הוראות ה- **Pillar 2**, יש להיוועץ עם המחלקה המקצועית ומחלקת מסים בדבר ההשלכות האפשריות על החברה ודרישות הגילוי הנאות.

ו. <u>גילוי בדבר יתרות נכסי מסים נדחים והתחייבויות מסים נדחים המיוחסות לחברה (ללא סכומים בגין חברות מוחזקות) וגילוי בדבר הכנסות מסים או הוצאות מסים המיוחסות לחברה (ללא סכומים בגין חברות מוחזקות)</u> (המשך)

2. <u>שיעורי המס החלים על החברה</u>[1]

שיעור מס החברות בישראל בשנים 2024, 2023 ו- 2022- 23% .

חבר בני אדם חייב במס על רווח הון ריאלי בשיעור מס החברות החל בשנת המכירה.

3. <u>שומות מס המיוחסות לחברה</u>

א) <u>שומות מס סופיות</u>

לחברה הוצאו שומות מס סופיות עד וכולל שנת המס_____. לחברה טרם הוצאו שומות מס סופיות מאז היווסדה, אולם השומות של החברה לשנות המס עד וכולל _____ נחשבות כסופיות.

ב) <u>שומות מס במחלוקת</u>

לחברה הוצאו שומות לשנות המס___ ו-_____ לפיהן היא נדרשת לשלם סכומי מס (כולל ריבית והפרשי הצמדה שנצברו) נוספים מעבר לחבות המס שחושבה על ידה בסך כולל של _____ אלפי ש"ח. החברה חולקת על טענות שלטונות המס המהוות בסיס לדרישה האמורה, זאת בהתבסס על חוות דעת מקצועית שממנה עולה כי לא צפוי שעמדת שלטונות המס תתקבל. בהתאם לכך, הגישה החברה השגה על שומות אלה ולא הוכרה הפרשה בדוחותיה הכספיים בגין דרישה זו.

לחברה הוצאו שומות לפי מיטב שפיטה לשנות המס _____ בסך של _____ אלפי ש"ח עליהן הגישה החברה השגה. להערכת הנהלת החברה המתבססת על יועציה המשפטיים, לא צפוי כי החברה תידרש בתשלומים נוספים מעבר להפרשה שנכללה בדוחות הכספיים.

4. <u>הפסדים מועברים לצורכי מס והפרשים זמניים אחרים המיוחסים לחברה</u>

לחברה הפסדים עסקיים והפסדי הון לצורכי מס המועברים לשנים הבאות ומסתכמים ליום 31 בדצמבר, 2024 לסך של כ-___ אלפי ש"ח. בגין הפסדים אלה ובגין הפרשים זמניים אחרים הניתנים לניכוי בגין _____ הוכרו בדוחות הכספיים נכסי מסים נדחים בסך של כ-___ אלפי ש"ח.

לא הוכרו נכסי מסים נדחים בגין הפסדים עסקיים להעברה בסך של כ-___ אלפי ש"ח ובגין הפרשים זמניים אחרים בגין _____ בסך של כ- ___ אלפי ש"ח, בהיעדר צפי לניצולם בעתיד הנראה לעין.

[1] יש להקפיד להתאים את המלל לפי המצב בחברה.

ו. גילוי בדבר יתרות נכסי מסים נדחים והתחייבויות מסים נדחים המיוחסות לחברה (ללא סכומים בגין חברות מוחזקות) וגילוי בדבר הכנסות מסים או הוצאות מסים המיוחסות לחברה (ללא סכומים בגין חברות מוחזקות) (המשך)

5. תוצאות מס פוטנציאליות המיוחסות לחברה

תוצאות המס הפוטנציאליות הניתנות לקביעה שינבעו מתשלום דיבידנד על ידי החברה לבעלי מניותיה יסתכמו לסך של כ-____ אלפי ש"ח/קיימות תוצאות מס פוטנציאליות בגין תשלום דיבידנד על ידי החברה לבעלי מניותיה שאינן ניתנות לקביעה[1].

6. מסים נדחים המיוחסים לחברה ההרכב

	דוחות על המצב הכספי		דוחות על רווח והפסד[2]		
	31 בדצמבר		לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		
	2024	2023	2024	2023	2022
			אלפי ש"ח		
התחייבויות מסים נדחים					
רכוש קבוע					
נדל"ן להשקעה המוצג בשווי הוגן					
קרקע ומבנים המוצגים לפי מודל הערכה מחדש					
נכסים פיננסיים הנמדדים בשווי הוגן דרך רווח כולל אחר					
נכסי זכות שימוש					
שערוך נגזרים פיננסיים					
נכסי מסים נדחים					
הפסדים מועברים לצורכי מס					
הפרשה להפסדי אשראי חזויים					
התחייבות בגין חכירה					
התחייבות בגין פירוק ושיקום					
הטבות לעובדים					
שערוך נגזרים פיננסיים					
הכנסות (הוצאות) מסים נדחים					
נכסי (התחייבויות) מסים נדחים, נטו					

המסים הנדחים מוצגים בדוח על המצב הכספי כדלקמן:

	31 בדצמבר	
	2024	2023
	אלפי ש"ח	
נכסים לא שוטפים		
התחייבויות לא שוטפות		

[1] מחק את המיותר.

[2] אם החברה בחרה להציג דוח אחד על הרווח הכולל (ולא שני דוחות נפרדים: דוח רווח או הפסד ודוח על הרווח הכולל), יש לרשום כאן "דוחות על הרווח הכולל".

ו. גילוי בדבר יתרות נכסי מסים נדחים והתחייבויות מסים נדחים המיוחסות לחברה (ללא סכומים בגין חברות מוחזקות) וגילוי בדבר הכנסות מסים או הוצאות מסים המיוחסות לחברה (ללא סכומים בגין חברות מוחזקות) (המשך)

לא הוכרו התחייבויות מסים נדחים בגין הפרשים זמניים בסך כולל של כ-_____ אלפי ש"ח (2023 - כ-____ אלפי ש"ח) המתייחסים להשקעות בחברות מוחזקות בשל היעדר צפי למימוש השקעות אלה בעתיד הנראה לעין והיעדר חבות במס בגין חלוקת דיבידנד על ידי חברות אלה.

7. מסים על ההכנסה המיוחסים לחברה המתייחסים לסעיפי רווח כולל אחר

	לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		
	2024	2023	2022
	אלפי ש"ח		
רווח (הפסד) בגין נכסים פיננסיים הנמדדים בשווי הוגן דרך רווח כולל אחר			
הערכה מחדש בגין שערוך רכוש קבוע			
רווח (הפסד) בגין עסקאות גידור תזרימי מזומנים			
רווח (הפסד) אקטוארי בגין תוכניות להטבה מוגדרת			
התאמת יתרות המסים הנדחים בעקבות שינוי בשיעורי המס			

8. מסים על ההכנסה המתייחסים לסעיפי הון

	לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		
	2024	2023	2022
	אלפי ש"ח		
תקבולים בגין אופציית המרה			
הטבת מס בגין תשלום מבוסס מניות			
התאמת יתרות המסים הנדחים בעקבות שינוי בשיעורי המס			

9. מסים על ההכנסה המיוחסים לחברה הכלולים ברווח או הפסד

	לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		
	2024	2023	2022
	אלפי ש"ח		
מסים שוטפים ללא השפעת כללי ה-Pillar 2			
הוצאות המס השוטפות הנובעות מכללי ה-Pillar 2			
מסים בגין שנים קודמות			
מסים נדחים, ראה גם סעיף ___ לעיל			
התאמת יתרות המסים הנדחים בעקבות שינוי בשיעורי המס			

ו. גילוי בדבר יתרות נכסי מסים נדחים והתחייבויות מסים נדחים המיוחסות לחברה (ללא סכומים בגין חברות מוחזקות) וגילוי בדבר הכנסות מסים או הוצאות מסים המיוחסות לחברה (ללא סכומים בגין חברות מוחזקות) (המשך)

10. מס תיאורטי[1]

להלן מובאת התאמה בין סכום המס, שהיה חל אילו כל ההכנסות וההוצאות, הרווחים וההפסדים ברווח או הפסד היו מתחייבים במס לפי שיעור המס הסטטוטורי, לבין סכום מסים על ההכנסה שנזקף ברווח או הפסד:

	לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		
	2024	2023	2022
	אלפי ש"ח		
רווח (הפסד) לפני מסים על ההכנסה			
שיעור המס הסטטוטורי			
מס (הטבת מס) מחושב לפי שיעור המס הסטטוטורי			
עלייה (ירידה) במסים על ההכנסה הנובעת מהגורמים הבאים:			
הטבת מס הנובעת משיעורי מס מוטבים מכוח חוק עידוד השקעות הון			
פחת שאינו מוכר לצורכי מס			
הוצאות שאינן מותרות בניכוי לצורכי מס			
הכנסות החייבות בשיעורי מס מיוחדים			
רווחים החייבים בתוספת מס כתוצאה מהשפעת כללי ה-Pillar 2			
הפרשים זמניים בגינם לא נזקפו מסים נדחים			
גידול בהפסדים לצורכי מס בגינם לא הוכרו מסים נדחים בתקופה			
ניצול הפסדים לצורכי מס משנים קודמות, בגינם לא הוכרו מסים נדחים בעבר			
עדכון יתרות מסים נדחים בגין שינויים בשיעורי המס			
מסים בגין שנים קודמות			
אחרים			
מסים על ההכנסה			

[1] מידע זה הינו וולונטרי בהתאם לסעיף ג' להבהרה שפרסמה רשות ניירות ערך בינואר 2010.

ז. הלוואות, יתרות והתקשרויות מהותיות עם חברות מוחזקות

הערה

בבאור זה יובא תיאור הקשרים, ההתקשרויות (לרבות ערבויות), הלוואות, השקעות ועסקאות מהותיות בין החברה לבין החברות המוחזקות שלה, בין אם הוכרו ונמדדו בדוחות הכספיים המאוחדים ובין אם לאו. גילוי זה יכלול יתרות בינחברתיות שוטפות ולא שוטפות, שטרי הון, הלוואות בעלים, ערבויות לחברות כלולות ומאוחדות, וכן יתרות בינחברתיות נוספות המבוטלות בדוחות הכספיים המאוחדים, ולפיכך לא מופיעים בסעיפים הקודמים.

יתרות ועסקאות עם חברות מוחזקות

1. יתרות עם חברות מוחזקות

א) ההרכב

	31 בדצמבר	
	2024	2023
	אלפי ש"ח	
יתרות חובה:		
הלוואות לזמן קצר		
לקוחות		
חייבים ויתרות חובה לזמן קצר		
הלוואות וחובות לזמן ארוך (כולל חלויות שוטפות) (א)		
יתרת הלוואות וחובות שוטפים (ב)		
יתרות זכות:		
התחייבויות לספקים ולנותני שירותים		
זכאים ויתרות זכות		
הלוואות וחובות לזמן ארוך (כולל חלויות שוטפות) (ג)		

מידע נוסף:

(א) סך כל החלויות השוטפות של הלוואות וחובות לזמן ארוך

(ב) יתרת הלוואות וחובות שוטפים של בעל עניין הגבוהה ביותר במשך השנה

(ג) סך כל החלויות השוטפות של הלוואות וחובות לזמן ארוך

ב) החברה ערבה לחוב חברה מאוחדת עד לסך של ___ אלפי ש"ח. להבטחת הערבות נרשם שעבוד קבוע ללא הגבלה בסכום על נכס של החברה המאוחדת.
יתרת חוב החברה המאוחדת לו ערבה החברה מסתכמת בסך של כ- _____ אלפי ש"ח (31 בדצמבר, 2023 - סך של ___ אלפי ש"ח).

ג) החברה ערבה לחברה כלולה _____ בע"מ (להלן - _____) ללא הגבלה בסכום. להבטחת הערבות נרשם שעבוד קבוע על נכס של _____.
יתרת חוב של _____ לה ערבה החברה מסתכמת בסך של כ-___ אלפי ש"ח (31 בדצמבר, 2023 - סך של ___ אלפי ש"ח).
לדוחות הכספיים של החברה צורפו דוחות כספיים מבוקרים של _____.

ד) ביום 1 ביולי, 2024 חתמה החברה על הסכם למתן ערבות לחברה כלולה _____ בע"מ בסך של _____ אלפי ש"ח.

ז. הלוואות, יתרות והתקשרויות מהותיות עם חברות מוחזקות (המשך)

2. עסקאות עם חברות מוחזקות

	לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		
	2024	2023	2022
	אלפי ש"ח		
מכירות			
קניות			
הוצאות מכירה			
הוצאות הנהלה וכלליות			
רווח (הפסד) ממכירת רכוש קבוע			

3. הכנסות והוצאות מימון בגין עסקאות עם חברות מוחזקות

	לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		
	2024	2023	2022
	אלפי ש"ח		
הכנסות מימון			
הוצאות מימון			

4. התקשרויות

א) בחודש _____ התקשרה החברה בהסכם עם חברה מאוחדת אשר על-פיו תשתתף החברה בהוצאות בהן תישא החברה המאוחדת, הנובעות ממתן שרותי הנהלה לחברה. סכום ההשתתפות בהוצאות ייקבע על ידי הצדדים בהתאם לקריטריונים הנהוגים בקבוצה. סכום ההשתתפות בשנים 2024, 2023 ו-2022 נקבע ל- ___ אלפי ש"ח בשנה, צמוד למדד המחירים לצרכן.

ב) בהתאם להסכם של חברה מאוחדת עם בעל שליטה בע"מ (להלן - A) מיום _____ זכאי A להחזר הוצאות בגין שירותים שניתנו לחברה המאוחדת ועמלה בשיעור של 1% על הערבויות שנתן A לחברה המאוחדת. הסכום הכולל בגין שירותים ועמלת ערבויות כאמור לא יעלה על סך בש"ח השווה ל- %___ ממחזור המכירות של החברה המאוחדת או _____ מליון ש"ח לשנה צמוד לעליית מדד המחירים לצרכן ממועד חתימת ההסכם, כנמוך שבהם. דמי הניהול והשירותים בשנת 2024 חושבו (על בסיס שנתי) על-פי סך של ___מליון ש"ח הצמודים לעליית מדד המחירים לצרכן והסתכמו בכ-___ מליון ש"ח.

ג) החברה התקשרה בהסכם למתן שירותים עם חברות בנות לאספקת שירותי ניהול, שירותי משרד ושירותי הנהלת חשבונות בתמורה שנתית בסך של _____ אלפי ש"ח.

5. הלוואות

ביום _____ העניקה החברה הלוואה לחברה מאוחדת _____ בע"מ בסך של _____ אלפי ש"ח. להלוואה לא נקבע מועד פירעון. ההלוואה צמודת מדד ונושאת ריבית שנתית בשיעור של 3.5% בשנה.

6. דיבידנד

ביום _____ הכריזה החברה הבת _____ בע"מ על חלוקת דיבידנד בסך של _____ אלפי ש"ח (_____ ש"ח למניה רגילה), אשר שולם לחברה ביום _____.

ח. <u>חתימה על המידע הכספי הנפרד</u>[1]

ביום _____ הסמיך דירקטוריון החברה את _____, דירקטור בחברה המכהן כ-_____ בחברה, לחתום על המידע הכספי הנפרד של החברה במקום מנכ"ל החברה, מר _____, אשר [יש לפרט את הסיבה] ולפיכך נבצר ממנו לחתום.

- - - - - - - - - - - - - - - - - - -

[1] נדרש בהתאם לתקנות ניירות ערך.