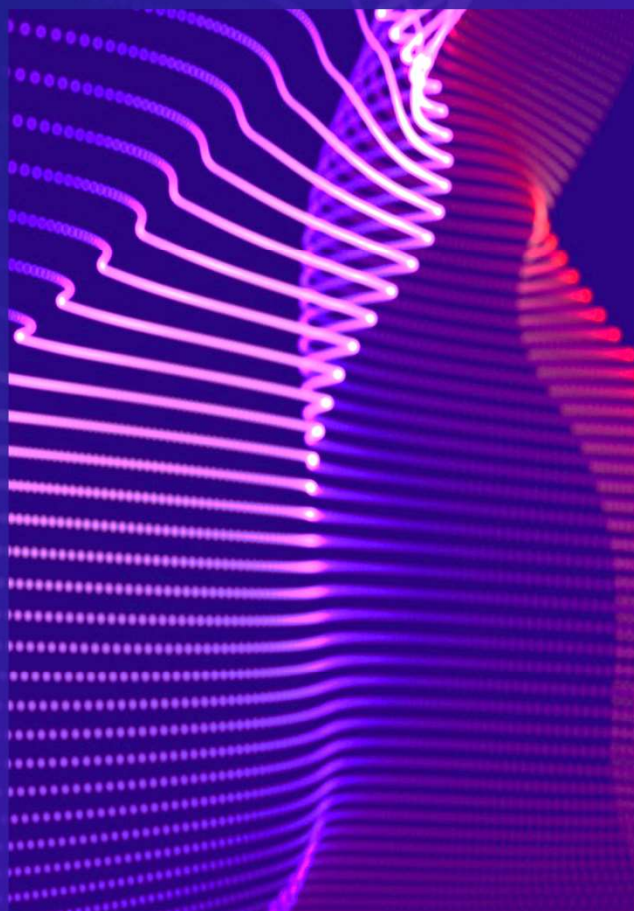




# דוחות כספיים מאוחדים פרופורמה לדוגמה ליום 31 בדצמבר 2024



המחלקה המקצועית

דצמבר 2024

**דוחות כספיים מאוחדים פרופורמה  
לדוגמה**

**ליום 31 בדצמבר 2024**

## דברי הסבר

הדוחות הכספיים המאוחדים פרופורמה לדוגמה ליום 31 בדצמבר 2024 ערוכים בהתאם לדרישות ההצגה והגילוי שנקבעו במסגרת תקנות ניירות ערך (דוחות תקופתיים ומיידיים), התש"ל - 1970.<sup>1, 2, 3</sup> בהתאם לתקנות, נתוני הפרופורמה יובאו בטבלה אשר תכלול שלוש עמודות: עמודה המציגה את הנתונים בפועל של החברה לפני אירוע הפרופורמה, עמודה הכוללת את התאמות הפרופורמה שידרשו ועמודה הכוללת את נתוני הפרופורמה.

דוחות הפרופורמה לדוגמה כוללים הערות שוליים מפורטות הנוגעות להצגת דוחות פרופורמה וכן הפניות לתקנות ניירות ערך, וזאת על מנת לסייע בידעכם להתמודד באופן יעיל עם סוגיות בעריכת דוחות פרופורמה.

בהתאם לתקנות, אירוע פרופורמה הינו צירוף עסקים<sup>4</sup> מהותי, או לחילופין מכירה מהותית של ניירות ערך, או של זכויות בתאגיד שאוחד או אוחד באופן יחסי בדוחות החברה, או של חלק מהותי מפעילות התאגיד, למעט מכירה שבה החלק הנמכר דווח טרם מכירתו כמגזר פעילות נפרד או כפעילות מופסקת.

נדרש לצרף דוחות פרופורמה גם טרם אירוע הפרופורמה, כאשר קרוב לוודאי שיתרחש תוך 90 יום לאחר תאריך אישור הדוחות הכספיים ובלבד שההשלמה אינה כרוכה בתנאים מהותיים.

לתשומת ליבכם, אירוע פרופורמה מחייב בחינה של נושאים חשבונאיים להם עשויות להיות השפעות על הדוחות הכספיים המאוחדים של החברה. בחינה זו תידרש, בין היתר, בעניין מגזרי הפעילות המדווחים, בטיפול בקבוצות מימוש המוחזקות למכירה ופעילויות שהופסקו, באופן הקצאת המוניטין ליחידות מניבות מזומנים, בטיפול בשינויים מבניים אפשריים, וכן בעניין הצורך לצרף הערכות שווי מהותיות.

### מומלץ להיוועץ במחלקה המקצועית בעת בחינת הצורך בעריכת דוחות פרופורמה והסוגיות הנלוות.

1 בדוחות כספיים פרופורמה לדוגמה אלה, המונח תקנות מתייחס לתקנות ניירות ערך (דוחות תקופתיים ומיידיים), התש"ל - 1970.  
2 לתשומת ליבכם, חברות אשר אירוע הפרופורמה בהן היה רכישת פעילות על ידי חברה נעדרת פעילות, תידרשנה להציג דוח על המצב הכספי, דוח על הרווח הכולל, דוח על השינויים בהון ודוח על תזרימי המזומנים, הכוללים את השפעת אירוע הפרופורמה, לכל אחת משנות הדיווח שנתונייה כלולים בדוחות הכספיים של החברה. אופן הצגה וגילוי כאמור לא הומחש בדוחות כספיים פרופורמה לדוגמה אלו.  
3 בהתאם לתקנה 9א(1ד) אם אירוע הפרופורמה הינו צירוף עסקים בו נרכש תאגיד אחד בלבד על ידי תאגיד נעדר פעילות, ניתן חלף מתן נתוני הפרופורמה, לצרף את הדוחות הכספיים של התאגיד הנרכש כשהם ערוכים לפי תקנות ניירות ערך.  
4 התקנות מגדירות צירוף עסקים כמשמעותו בכללי החשבונאות המקובלים, לרבות רכישת פעילות או נכס נדל"ן להשקעה או תאגיד המחזיק נכס נדל"ן מניב נעדר פעילות (חברת נכס).

31 בדצמבר 2024		
	התאמות בגין	לפני אירוע
נתוני הפרופורמה	נתוני הפרופורמה	הפרופורמה
_____	_____	_____
_____	_____	_____
_____	_____	_____
_____	_____	_____
_____	_____	_____
_____	_____	_____
_____	_____	_____
_____	_____	_____
_____	_____	_____

באלפי ש"ח

**נכסים**

מזומנים ושווי מזומנים  
 לקוחות  
 חייבים אחרים  
 נכסי חוזה  
 מלאי  
 נכסים ביולוגיים  
 השקעות אחרות, לרבות נגזרים  
 נכסי מסים שוטפים  
 נכסים של קבוצות מימוש  
 המסווגות כמוחזקות למכירה

**סה"כ נכסים שוטפים**

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

**סה"כ נכסים שאינם שוטפים**

**סה"כ נכסים**

<sup>5</sup> בהתאם לתקנה 9א(א)1, במסגרת נתוני הפרופורמה יובא דוח על המצב הכספי הכולל את השפעת אירוע הפרופורמה לסוף שנת הדיווח בלבד, אלא אם כן קיבל אירוע הפרופורמה ביטוי מלא בדוח על המצב הכספי לסוף שנת הדיווח. כלומר, אם אירוע הפרופורמה אירע במהלך שנת הדיווח, לא נדרש להציג דוח על המצב הכספי פרופורמה למועד הדיווח.

31 בדצמבר 2024			באלפי ש"ח
נתוני הפרופורמה	נתוני הפרופורמה בגין התאמות בגין	לפני אירוע הפרופורמה	
			<b>התחייבויות</b>
			משיכת יתר מתאגידים בנקאיים
			הלוואות ואשראי
			חלויות שוטפות של התחייבויות בגין חכירה
			ספקים
			זכאים אחרים
			התחייבויות חוזה
			מכשירים נגזרים
			התחייבויות מסים שוטפים
			הכנסה נדחית
			הפרשות
			התחייבויות של קבוצות מימוש
			המסווגות כמוחזקות למכירה
			<b>סה"כ התחייבויות שוטפות</b>
			אגרות חוב הניתנות להמרה
			אגרות חוב
			התחייבויות לתאגידים בנקאיים
			התחייבויות אחרות לזמן ארוך
			התחייבויות לזמן ארוך בגין חכירה
			התחייבויות חוזה
			מכשירים נגזרים
			הטבות לעובדים
			הכנסה נדחית
			הפרשות
			התחייבויות מסים נדחים
			<b>סה"כ התחייבויות שאינן שוטפות</b>
			<b>סה"כ התחייבויות</b>
			<b>הון</b>
			<b>זכויות שאינן מקנות שליטה</b>
			הון מניות
			פרמיה על מניות
			קרנות
			יתרת עודפים
			<b>סה"כ הון המיוחס לבעלים של החברה</b>
			<b>סה"כ הון</b>
			<b>סה"כ התחייבויות והון</b>

יו"ר הדירקטוריון \_\_\_\_\_ מנכ"ל \_\_\_\_\_ סמנכ"ל כספים \_\_\_\_\_

תאריך אישור הדוחות הכספיים פרופורמה: \_\_\_\_\_<sup>6</sup>

הביאורים המצורפים לדוחות הכספיים המאוחדים פרופורמה מהווים חלק בלתי נפרד מהם.

<sup>6</sup> בהתאם לתקנה 9א(1א), במידה ואירוע פרופורמה אירע לאחר תאריך הדוח על המצב הכספי ועד לתאריך אישור הדוחות הכספיים, או שקרוב לנודאי שאירוע פרופורמה יושלם בתקופה של שלושה חודשים לאחר תאריך אישור הדוחות הכספיים וההשלמה אינה כרוכה בתנאים מהותיים, רשאי התאגיד לפרסם את דוח הפרופורמה בדוח מיידי בתוך 90 ימים ממועד אירוע הפרופורמה או השלמתו או במסגרת הדוח הרבעוני לתקופה שבה אירוע פרופורמה, הכל לפי המוקדם.

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2024			
	התאמות בגין	לפני אירוע	
נתוני הפרופורמה	נתוני הפרופורמה	הפרופורמה	באלפי ש"ח
			הכנסות
			עלות המכר
			<b>רווח (הפסד) גולמי</b>
			הכנסות אחרות
			הוצאות מחקר ופיתוח
			הוצאות מכירה ושיווק
			הוצאות הנהלה וכלליות
			הפסדים מירידת ערך, לקוחות, חייבים ונכסי חוזה
			הוצאות אחרות
			<b>רווח (הפסד) תפעולי</b>
			הכנסות מימון
			הוצאות מימון
			<b>הוצאות מימון, נטו</b>
			חלק ברווחי חברות מוחזקות המטופלות
			לפי שיטת השווי המאזני
			<b>רווח (הפסד) לפני מסים על הכנסה</b>
			מסים על הכנסה
			<b>רווח (הפסד) מפעילות נמשכת</b>
			רווח (הפסד) מפעילות מופסקת (לאחר מס)
			<b>רווח (הפסד) לשנה</b>
			<b>רווח מיוחס ל:</b>
			בעלים של החברה
			זכויות שאינן מקנות שליטה
			<b>רווח (הפסד) לשנה</b>
			<b>רווח למניה</b>
			רווח (הפסד) בסיסי למניה (בש"ח)
			רווח (הפסד) מדולל למניה (בש"ח)
			<b>פעילות נמשכת</b>
			רווח (הפסד) בסיסי למניה (בש"ח)
			רווח (הפסד) מדולל למניה (בש"ח)
			<b>פעילות מופסקת</b>
			רווח (הפסד) בסיסי למניה (בש"ח)
			רווח (הפסד) מדולל למניה (בש"ח)

הביאורים המצורפים לדוחות הכספיים המאוחדים פרופורמה מהווים חלק בלתי נפרד מהם.

<sup>7</sup> בהתאם לתקנה 9א(א)(2), במסגרת נתוני הפרופורמה יובא דוח על הרווח הכולל, הכולל את השפעת אירוע הפרופורמה לכל אחת משנות הדיווח שנתונייה כלולים בדוחות הכספיים.

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2024		
לפני אירוע הפרופורמה	התאמות בגין נתוני הפרופורמה	נתוני הפרופורמה
<i>באלפי ש"ח</i>		
<b>רווח (הפסד) לשנה</b>		
<p><b>פריטי רווח כולל אחר שלאחר שהוכרו לראשונה ברווח הכולל הועברו או יועברו לרווח והפסד</b></p> <p>הפרשי תרגום מטבע חוץ בגין פעילויות חוץ                      הפרשי תרגום מטבע חוץ בגין פעילויות חוץ שנוקפו לרווח והפסד רווח (הפסד) נטו מגידור השקעה נטו בפעילות חוץ רווח (הפסד) נטו מגידור השקעה נטו בפעילות חוץ שהועבר לרווח והפסד</p> <p>החלק האפקטיבי של השינוי בשווי ההוגן של מכשירים המשמשים לגידור תזרימי מזומנים שינוי נטו בשווי ההוגן של מכשירים המשמשים לגידור תזרימי מזומנים שהועבר לרווח והפסד שינוי נטו בשווי ההוגן של מכשירים המשמשים לגידור תזרימי מזומנים שנוקף לעלות של פריט מגודר שינוי נטו בשווי ההוגן שנוקף לקרן עלות הגידור שינוי נטו בשווי ההוגן שנוקף לקרן עלות הגידור שהועבר לרווח והפסד</p> <p>שינוי נטו בשווי ההוגן של השקעות במכשירי חוב בשווי ההוגן דרך רווח כולל אחר שינוי נטו בשווי ההוגן של השקעות במכשירי חוב בשווי ההוגן דרך רווח כולל אחר שהועבר לרווח והפסד חלק הקבוצה ברווח כולל אחר של חברות מוחזקות המטופלות לפי שיטת השווי המאזני מסים בגין פריטי רווח כולל אחר, שהועברו או יועברו לרווח והפסד בתקופות עוקבות</p> <p><b>סה"כ רווח כולל אחר לשנה שלאחר שהוכר לראשונה ברווח הכולל הועבר או יועבר לרווח והפסד, נטו ממס</b></p>		
_____	_____	_____
=====	=====	=====
<p><b>פריטי רווח כולל אחר שלא יועברו לרווח והפסד</b></p> <p>קרן הערכה מחדש לגבי פריטי רכוש קבוע מדידה מחדש של תכנית הטבה מוגדרת חלק הקבוצה ברווח כולל אחר של חברות מוחזקות המטופלות לפי שיטת השווי המאזני שינוי נטו בשווי ההוגן של השקעות במכשירי הון בשווי ההוגן דרך רווח כולל אחר מסים בגין פריטי רווח כולל אחר שלא יועברו לרווח והפסד</p> <p><b>סה"כ רווח כולל אחר לשנה שלא יועבר לרווח והפסד, נטו ממס</b></p>		
_____	_____	_____
=====	=====	=====
<b>סה"כ רווח כולל לשנה</b>		
<p><b>סה"כ רווח כולל מיוחס ל:</b>                      בעלים של החברה                      זכויות שאינן מקנות שליטה</p>		
_____	_____	_____
=====	=====	=====
<b>סה"כ רווח כולל לשנה</b>		

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2023			
נתוני הפרופורמה	נתוני הפרופורמה	נתוני הפרופורמה	באלפי ש"ח
התאמות בגין	התאמות בגין	לפני אירוע הפרופורמה	
			הכנסות
			עלות המכר
			<b>רווח (הפסד) גולמי</b>
			הכנסות אחרות
			הוצאות מחקר ופיתוח
			הוצאות מכירה ושיווק
			הוצאות הנהלה וכלליות
			הוצאות אחרות
			<b>רווח (הפסד) תפעולי</b>
			הכנסות מימון
			הוצאות מימון
			<b>הוצאות מימון, נטו</b>
			חלק ברווחי חברות מוחזקות המטופלות
			לפי שיטת השווי המאזני
			<b>רווח (הפסד) לפני מסים על הכנסה</b>
			מסים על הכנסה
			<b>רווח (הפסד) מפעילות נמשכת</b>
			רווח (הפסד) מפעילות מופסקת (לאחר מס)
			<b>רווח (הפסד) לשנה</b>
			<b>רווח מיוחס ל:</b>
			בעלים של החברה
			זכויות שאינן מקנות שליטה
			<b>רווח (הפסד) לשנה</b>
			<b>רווח למניה</b>
			רווח (הפסד) בסיסי למניה (בש"ח)
			רווח (הפסד) מדולל למניה (בש"ח)
			<b>פעילות נמשכת</b>
			רווח (הפסד) בסיסי למניה (בש"ח)
			רווח (הפסד) מדולל למניה (בש"ח)
			<b>פעילות מופסקת</b>
			רווח (הפסד) בסיסי למניה (בש"ח)
			רווח (הפסד) מדולל למניה (בש"ח)

הביאורים המצורפים לדוחות הכספיים המאוחדים פרופורמה מהווים חלק בלתי נפרד מהם.



לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2023		
לפני אירוע הפרופורמה	התאמות בגין נתוני הפרופורמה	נתוני הפרופורמה

באלפי ש"ח

**רווח (הפסד) לשנה**

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

הפרשי תרגום מטבע חוץ בגין פעילויות חוץ  
 הפרשי תרגום מטבע חוץ בגין פעילויות חוץ שזקפו לרווח והפסד  
 רווח (הפסד) נטו מגידור השקעה נטו בפעילות חוץ  
 רווח (הפסד) נטו מגידור השקעה נטו בפעילות חוץ שהועבר  
 לרווח והפסד  
 החלק האפקטיבי של השינוי בשווי ההוגן של מכשירים  
 המשמשים לגידור תזרימי מזומנים  
 שינוי נטו בשווי ההוגן של מכשירים המשמשים לגידור  
 תזרימי מזומנים שהועבר לרווח והפסד  
 שינוי נטו בשווי ההוגן של מכשירים המשמשים לגידור  
 תזרימי מזומנים שזקף לעלות של פריט מגודר  
 שינוי נטו בשווי ההוגן שזקף לקרן עלות הגידור  
 שינוי נטו בשווי ההוגן שזקף לקרן עלות הגידור  
 שהועבר לרווח והפסד  
 שינוי נטו בשווי ההוגן של השקעות במכשירי חוב בשווי הוגן  
 דרך רווח כולל אחר  
 שינוי נטו בשווי ההוגן של השקעות במכשירי חוב בשווי הוגן  
 דרך רווח כולל אחר  
 שהועבר לרווח והפסד  
 חלק הקבוצה ברווח כולל אחר של חברות מוחזקות המטופלות  
 לפי שיטת השווי המאזני  
 מסים בגין פריטי רווח כולל אחר, שהועברו או יועברו לרווח והפסד  
 בתקופות עוקבות

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

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

**פריטי רווח כולל אחר שלא יועברו לרווח והפסד**

קרן הערכה מחדש לגבי פריטי רכוש קבוע  
 מדידה מחדש של תכנית הטבה מוגדרת  
 חלק הקבוצה ברווח כולל אחר של חברות מוחזקות  
 המטופלות לפי שיטת השווי המאזני  
 שינוי נטו בשווי ההוגן של השקעות במכשירי הון בשווי הוגן דרך  
 רווח כולל אחר  
 מסים בגין פריטי רווח כולל אחר שלא יועברו לרווח והפסד

_____	_____	_____
_____	_____	_____

**סה"כ רווח כולל אחר לשנה שלא יועבר לרווח והפסד, נטו ממס**

**סה"כ רווח כולל לשנה**

סה"כ רווח כולל מיוחס ל:  
 בעלים של החברה  
 זכויות שאינן מקנות שליטה

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

**סה"כ רווח כולל לשנה**

הביאורים המצורפים לדוחות הכספיים המאוחדים פרופורמה מהווים חלק בלתי נפרד מהם.

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2022			
נתוני הפרופורמה	נתוני הפרופורמה	נתוני הפרופורמה	באלפי ש"ח
התאמות בגין	התאמות בגין	התאמות בגין	
לפני אירוע הפרופורמה	לפני אירוע הפרופורמה	לפני אירוע הפרופורמה	
			הכנסות
			עלות המכר
			<b>רווח (הפסד) גולמי</b>
			הכנסות אחרות
			הוצאות מחקר ופיתוח
			הוצאות מכירה ושיווק
			הוצאות הנהלה וכלליות
			הוצאות אחרות
			<b>רווח (הפסד) תפעולי</b>
			הכנסות מימון
			הוצאות מימון
			<b>הוצאות מימון, נטו</b>
			חלק ברווחי חברות מוחזקות המטופלות
			לפי שיטת השווי המאזני
			<b>רווח (הפסד) לפני מסים על הכנסה</b>
			מסים על הכנסה
			<b>רווח (הפסד) מפעילות נמשכת</b>
			רווח (הפסד) מפעילות מופסקת (לאחר מס)
			<b>רווח (הפסד) לשנה</b>
			<b>רווח מיוחס ל:</b>
			בעלים של החברה
			זכויות שאינן מקנות שליטה
			<b>רווח (הפסד) לשנה</b>
			<b>רווח למניה</b>
			רווח (הפסד) בסיסי למניה (בש"ח)
			רווח (הפסד) מדולל למניה (בש"ח)
			<b>פעילות נמשכת</b>
			רווח (הפסד) בסיסי למניה (בש"ח)
			רווח (הפסד) מדולל למניה (בש"ח)
			<b>פעילות מופסקת</b>
			רווח (הפסד) בסיסי למניה (בש"ח)
			רווח (הפסד) מדולל למניה (בש"ח)

הביאורים המצורפים לדוחות הכספיים המאוחדים פרופורמה מהווים חלק בלתי נפרד מהם.

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2022			
לפני אירוע הפרופורמה	התאמות בגין נתוני הפרופורמה	נתוני הפרופורמה	באלפי ש"ח
			<b>רווח (הפסד) לשנה</b>
			<b>פריטי רווח כולל אחר שלאחר שהוכרו לראשונה ברווח הכולל הועברו או יועברו לרווח והפסד</b>
			הפרשי תרגום מטבע חוץ בגין פעילויות חוץ
			הפרשי תרגום מטבע חוץ בגין פעילויות חוץ שנזקפו לרווח והפסד רווח (הפסד) נטו מגידור השקעה נטו בפעילות חוץ
			רווח (הפסד) נטו מגידור השקעה נטו בפעילות חוץ שהועבר לרווח והפסד
			החלק האפקטיבי של השינוי בשווי ההוגן של מכשירים המשמשים לגידור תזרימי מזומנים
			שינוי נטו בשווי ההוגן של מכשירים המשמשים לגידור תזרימי מזומנים שהועבר לרווח והפסד
			שינוי נטו בשווי ההוגן של מכשירים המשמשים לגידור תזרימי מזומנים שנזקף לעלות של פריט מגודר
			שינוי נטו בשווי ההוגן שנזקף לקרן עלות הגידור
			שינוי נטו בשווי ההוגן שנזקף לקרן עלות הגידור שהועבר לרווח והפסד
			חלק הקבוצה ברווח כולל אחר של חברות מוחזקות המטופלות לפי שיטת השווי המאזני
			מסים בגין פריטי רווח כולל אחר, שהועברו או יועברו לרווח והפסד בתקופות עוקבות
			<b>סה"כ רווח כולל אחר לשנה שלאחר שהוכר לראשונה ברווח הכולל הועבר או יועבר לרווח והפסד, נטו ממס</b>
			<b>פריטי רווח כולל אחר שלא יועברו לרווח והפסד</b>
			קרן הערכה מחדש לגבי פריטי רכוש קבוע
			מדידה מחדש של תכנית הטבה מוגדרת
			חלק הקבוצה ברווח כולל אחר של חברות מוחזקות המטופלות לפי שיטת השווי המאזני
			מסים בגין פריטי רווח כולל אחר שלא יועברו לרווח והפסד
			<b>סה"כ רווח כולל אחר לשנה שלא יועבר לרווח והפסד, נטו ממס</b>
			<b>סה"כ רווח כולל לשנה</b>
			<b>סה"כ רווח כולל מיוחס ל:</b>
			בעלים של החברה
			זכויות שאינן מקנות שליטה
			<b>סה"כ רווח כולל לשנה</b>

הביאורים המצורפים לדוחות הכספיים המאוחדים פרופורמה מהווים חלק בלתי נפרד מהם.

ביאורים לדוחות הכספיים המאוחדים פרופורמה<sup>8,9,10</sup>

1. כללי

דוחות כספיים פרופורמה אלו נערכו בהתאם לתקנה 9 לתקנות ניירות ערך (דוחות תקופתיים ומידיים), התש"ל-1970 ומתייחסים לרכישת השליטה בחברת \_\_\_\_\_ ביום \_\_\_\_\_ 2024.

2. הנחות ששימשו לעריכת דוחות הפרופורמה

הדוחות הכספיים פרופורמה נערכו על מנת לשקף את המצב הכספי של החברה ליום 31 בדצמבר 2024 ואת תוצאות הפעולות של החברה לשלוש השנים שהסתיימו ביום 31 בדצמבר 2024.

הדוחות הכספיים פרופורמה נערכו תחת ההנחות הבאות:

(1) הדוחות הכספיים פרופורמה מבוססים על הדוחות הכספיים המאוחדים של החברה והדוחות הכספיים המאוחדים של החברה שנרכשה ליום ולשנה שנסתיימה ב- 31 בדצמבר 2024, אשר נערכו בהתאם לתקני דיווח כספי בינלאומיים (IFRS).

המדיניות החשבונאית של חברת הבת שנרכשה שונתה במידת הצורך על מנת להתאימה למדיניות החשבונאית שאומצה על ידי הקבוצה.

(2) הדוח על המצב הכספי פרופורמה של החברה ליום 31 בדצמבר 2024 נערך תחת ההנחה כי הרכישה בוצעה ביום 31 בדצמבר 2023. דוחות רווח והפסד ודוחות על רווח והפסד ורווח כולל אחר פרופורמה נערכו תחת ההנחה כי עסקת הרכישה בוצעה ביום 1 בינואר 2022.

התאמות הפרופורמה:

(1) טרם רכישת השליטה בחברת \_\_\_\_\_ כאמור לעיל, החזיקה החברה ב- % \_\_\_\_\_ ממניותיה וטיפול בהשקעה זו לפי שיטת השווי המאזני. בהתאם לכך, בדוחות רווח והפסד המאוחדים נכללו רווחי אקוויטי בגין השקעה זו. לצורך הדוח על המצב הכספי פרופורמה ליום 31 בדצמבר 2024, נגרעה ההשקעה בחברת \_\_\_\_\_ אשר הוצגה לפי שיטת השווי המאזני<sup>11</sup>. בנוסף, לצורך דוח רווח והפסד פרופורמה, בוטלו רווחי האקוויטי שהוכרו כאמור עד ליום 31 בדצמבר 2024<sup>12</sup>.

(2) עודפי עלות:

א. עודף עלות הרכישה על הנכסים המזוהים נטו בספרי החברה הנרכשת חושב על נתוני 31 בדצמבר 2024. עודף העלות הסתכם לסך של כ- \_\_\_\_\_ אלפי ש"ח. נכון ליום אישור הדוחות הכספיים, טרם סיימה החברה את ייחוס עודף העלות לנכסים ולהתחייבויות המזוהים. לצורך דוחות הפרופורמה, יוחס עודף העלות שנקבע באופן ארעי, לרכוש קבוע, למוניטין ולמסים נדחים. עודף העלות המיוחס לרכוש הקבוע מופחת בשיעורים שנתיים שווים על פני \_\_\_\_\_ שנים.

ב. הפחתת עודף העלות לתקופה מיום 1 בינואר 2022 ועד ליום 31 בדצמבר 2024 חושבה על פי אומדן אורך החיים הצפוי של עודפי העלות ליום הרכישה.

ג. ייחוס המסים על עודף העלות המיוחס לרכוש הקבוע חושב לפי שיעור מס של \_\_\_\_\_ %.

(3) עלות הרכישה מומנה כדלקמן: סך של כ- \_\_\_\_\_ אלפי ש"ח באמצעות גיוס אגרות חוב למשקיעים מוסדיים וסך של \_\_\_\_\_ אלפי ש"ח באמצעות הלוואות מתאגידים בנקאים. אגרות החוב וההלוואות מתאגידים בנקאים צמודים למדד ונושאים ריבית בשיעור של כ- \_\_\_\_\_ % לשנה. בדוחות רווח והפסד פרופורמה נכללו הוצאות מימון רעיוניות לפי הריבית האפקטיבית בפועל, על מנת לשקף בדוחות את ההשפעה אילו גיוס המימון כאמור נעשה ביום 1 בינואר 2022.

<sup>8</sup> בהתאם לתקנה 4(א1), דוחות פרופורמה יפורסמו בשלוש תקופות הדיווח העוקבות לתקופת הדיווח שבה פורסם לראשונה דוח הפרופורמה בגין האירוע, במסגרת הדוחות התקופתיים או הרבעוניים, לפי העניין. בהתאם לתקנה 4(א2), קיים פטור מדרישה כאמור עבור חברות אשר אירוע הפרופורמה בהן היה רכישת פעילות על ידי חברה נעדרת פעילות המטופלת על דרך של תיקון למפרע, או כאשר מדובר בצירוף עסקים תחת אותה שליטה המטופל בשיטת as pooling.

<sup>9</sup> דוחות הפרופורמה ייערכו לפי תקנות ניירות ערך (דוחות כספיים שנתיים) התש"ע-2010, בשינויים המחוייבים. בהתאם לתקנה 9(א)א(5) הביאורים לנתונים הכלולים בדוחות הפרופורמה יובאו רק ככל שאלה נדרשים לצורך הבנתם. יש להיוועץ במחלקה המקצועית בנוגע להיקף ומתכונת הגילוי בדוחות פרופורמה שיש לתת בכל מקרה לגופו. יש לבחון מתן ביאורים בכפוף למהותיות ולעובדות הרלוונטיות של כל מקרה. לדוגמה, ביאור מגזרים עשוי להיות רלוונטי במקרים מסוימים.

<sup>10</sup> בהתאם לתקנה 9(א)א(3), יתכן והחברה תידרש להציג דוח כספי נוסף, לרבות דוח על השינויים בהון העצמי ודוח על תזרימי המזומנים, לפי דרישה של הרשות.

<sup>11</sup> התאמת הדוח על המצב הכספי נדרשת רק אם אירוע הפרופורמה התרחש לאחר מועד הדיווח.  
<sup>12</sup> במידה ואירוע הפרופורמה אירע במהלך תקופת הדיווח, הנחה סבירה לצורך עריכת דוחות הפרופורמה הינה שלחברה הייתה שליטה מאז ומעולם, ולפיכך יש לבטל את הרווח או הפסד שהוכר בגין מדידה מחדש לשווי הוגן של ההשקעה במניות הנרכשת בהן החזיקה הקבוצה טרם השגת השליטה.