



תמצית דוחות כספיים בינניים מאוחדים פרופורמה לדוגמה ליום 30 ביוני 2025



המחלקה המקצועית

אפריל 2025

**דוחות כספיים ביניים מאוחדים
פרפורמה לדוגמה**

ליום 30 ביוני 2025

דברי הסבר

הדוחות הכספיים הביניים המאוחדים פרופורמה לדוגמה ליום 30 ביוני 2025 ערוכים בהתאם לדרישות ההצגה והגילוי שנקבעו במסגרת תקנות ניירות ערך (דוחות תקופתיים ומידיים), התש"ל - 1970.^{1, 2, 3}

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

בהתאם לתקנות, אירוע פרופורמה הינו צירוף עסקים⁴ 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 דוחות כספיים ביניים פרופורמה לדוגמה אלה, המונח תקנות מתייחס לתקנות ניירות ערך (דוחות תקופתיים ומידיים), התש"ל - 1970.
² בהתאם לתקנה 9א(6), 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 שנתונה כלולים בדוחות הכספיים של החברה. אופן הצגה וגילוי כאמור לא הומחש בדוחות כספיים ביניים פרופורמה לדוגמה אלו. יתר החברות נדרשות להציג דוח על השינויים בהון ודוח על תזרימי המזומנים רק לפי דרישת של הרשות.
³ בהתאם לתקנה 9א(ד1) אם אירוע הפרופורמה הינו צירוף עסקים בו נרכש תאגיד אחד בלבד על ידי תאגיד נעדר פעילות, ניתן חלק 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 המניב הכנסות והוצאות או רכישת תאגיד המחזיק נכס נדל"ן המניב הכנסות והוצאות בידי תאגיד נעדר פעילות".

דוח על המצב הכספי ביניים מאוחד פרופורמה ליום⁵

30 ביוני 2025		
(בלתי מבוקר)		
לפני אירוע	התאמות בגין	נתוני הפרופורמה
הפרופורמה	נתוני הפרופורמה	נתוני 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

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

30 ביוני 2025		
(בלתי מבוקר)		
לפני אירוע	התאמות בגין	נתוני הפרופורמה
הפרופורמה	נתוני הפרופורמה	נתוני הפרופורמה

באלפי ש"ח

התחייבויות

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

סה"כ התחייבויות שוטפות

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

סה"כ התחייבויות שאינן שוטפות

סה"כ התחייבויות

הון

זכויות שאינן מקנות שליטה

הון מניות

פרמיה על מניות

קרנות

יתרת עודפים

סה"כ הון המיוחס לבעלים של החברה

סה"כ הון

סה"כ התחייבויות והון

יו"ר הדירקטוריון _____ מנכ"ל _____ סמנכ"ל כספים _____

תאריך אישור הדוחות הכספיים פרופורמה⁶: _____

הביאורים המצורפים לדוחות הכספיים ביניים מאוחדים פרופורמה מהווים חלק בלתי נפרד מהם.

⁶ בהתאם לתקנה 9א(1א), במידה ואירוע פרופורמה אירע לאחר תאריך הדוח על המצב הכספי ועד לתאריך אישור הדוחות הכספיים, או שקרוב לוודאי 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 אירע אירוע הפרופורמה, הכל לפי המוקדם.

דוחות רווח והפסד ביניים מאוחדים פרפורמה⁷

[illegible]

באלפי ש"ח

הכנסות

עלות המכר

רווח (הפסד) גולמי

הכנסות אחרות

הוצאות מחקר ופיתוח

הוצאות מכירה ושיווק

הוצאות הנהלה וכלליות

הפסד מירידת ערך לקוחות, חייבים ונכסי חוזה

הוצאות אחרות

רווח (הפסד) תפעולי

הכנסות מימון

הוצאות מימון

הוצאות מימון, נטו

חלק ב' – חברים ומועצות המטופלות לפי שיטת

השווי המאזני

רווח (הפסד) לפני מסים על הכנסה

מסים על הכנסה

רווח (הפסד) מפעילות נמשכת

רווח (הפסד) מפעילות מופסקת (לאחר מס)

רווח (הפסד) לתקופה

רווח מיוחס ל:

בעלים של החברה

זכויות שאינן מקנות שליטה

רווח (הפסד) לתקופה

רווח למניה

רווח (הפסד) בסיסי למניה (בש"ח)

רווח (הפסד) מדולל למניה (בש"ח)

פעילות נמשכת

רווח (הפסד) בסיסי למניה (בש"ח)

רווח (הפסד) מדולל למניה (בש"ח)

פעילות מופסקת

רווח (הפסד) בסיסי למניה (בש"ח)

רווח (הפסד) מדולל למניה (בש"ח)

הביאורים המצורפים לדוחות הכספיים ביניים מאוחדים פרופורמה מהווים חלק בלתי נפרד מהם.

⁷ בהתאם לתקנה 9א(א)(2), במסגרת נתוני הפרופורמה יובא דוח על הרווח הכולל, הכולל את השפעת אירוע הפרופורמה לכל אחת מתקופות הדיווח שנבדקה כלולים בדוחות הכספיים.

דוחות על רווח והפסד ורווח כולל אחר ביניים מאוחדים פרופורמה

לתקופה של שישה חודשים שהסתיימה ביום 30 ביוני 2025		
(בלתי מבוקר)		
לפני אירוע הפרופורמה	התאמות בגין נתוני הפרופורמה	נתוני הפרופורמה

באלפי ש"ח

רווח (הפסד) לתקופה

**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 שנזקפו לרווח והפסד
רווח (הפסד) נטו מגידור השקעה נטו בפעילויות חוץ
רווח (הפסד) נטו מגידור השקעה נטו בפעילות חוץ שהועבר
לרווח והפסד
החלק האפקטיבי של השינוי בשווי ההוגן של מכשירים
המשמשים לגידור תזרימי מזומנים
שינוי נטו בשווי ההוגן של מכשירים המשמשים
לגידור תזרימי מזומנים שהועבר לרווח והפסד
שינוי נטו בשווי הוגן שנזקף לקרן עלות הגידור
שינוי נטו בשווי הוגן שנזקף לקרן עלות הגידור שהועבר לרווח והפסד
שינוי נטו בשווי הוגן של השקעות במכשירי חוב בשווי הוגן
דרך רווח כולל אחר
שינוי נטו בשווי הוגן 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 שיועברו
לרווח והפסד בתקופות עוקבות

**סה"כ רווח כולל אחר לתקופה 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 תוכנית הטבה מוגדרת
חלק הקבוצה ברווח כולל אחר של חברות מוחזקות המטופלות
לפי שיטת השווי המאזני
שינוי נטו בשווי הוגן של השקעות במכשירי הון בשווי הוגן דרך רווח
כולל אחר
מסים בגין פריטי רווח כולל אחר שלא יועברו לרווח והפסד
**סה"כ רווח כולל אחר לתקופה שלא יועבר לרווח והפסד,
נטו ממס**

סה"כ רווח כולל לתקופה

סה"כ רווח כולל מיוחס ל:

בעלים של החברה
זכויות שאינן מקנות שליטה
סה"כ רווח כולל לתקופה

הביאורים המצורפים לדוחות הכספיים ביניים מאוחדים פרופורמה מהווים חלק בלתי נפרד מהם.

באלפי ש"ח

רווח (הפסד) גולמי

רווח (הפסד) תפעולי

רווח (הפסד) לפני מסים על הכנסה

רווח (הפסד) מפעילות מופסקת (לאחר מס)
רווח (הפסד) לתקופה

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

רווח למניה
 רווח (הפסד) בסיסי למניה (בש"ח)
 רווח (הפסד) מדולל למניה (בש"ח)

פעילות נמשכת
רווח (הפסד) בסיסי למניה (בש"ח)
רווח (הפסד) מדולל למניה (בש"ח)

פעילות מופסקת
 רווח (הפסד) בסיסי למניה (בש"ח)
 רווח (הפסד) מדולל למניה (בש"ח)

הביאורים המצורפים לדוחות הכספיים ביניים מאוחדים פרופורמה מהווים חלק בלתי נפרד מהם.

דוחות על רווח והפסד ורווח כולל אחר ביניים מאוחדים פרופורמה

לתקופה של שלושה חודשים שהסתיימה ביום 30 ביוני 2025		
(בלתי מבוקר)		
לפני אירוע הפרופורמה	התאמות בגין נתוני הפרופורמה	נתוני הפרופורמה

באלפי ש"ח

רווח (הפסד) לתקופה

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 שנזקפו לרווח והפסד רווח (הפסד) נטו מגידור השקעה נטו בפעילויות חוץ
רווח (הפסד) נטו מגידור השקעה נטו בפעילות חוץ שהועבר לרווח והפסד
החלק האפקטיבי של השינוי בשווי ההוגן של מכשירים המשמשים לגידור תזרימי מזומנים
שינוי נטו בשווי ההוגן של מכשירים המשמשים לגידור תזרימי מזומנים שהועבר לרווח והפסד
שינוי נטו בשווי הוגן שנזקף לקרן עלות הגידור
שינוי נטו בשווי הוגן שנזקף לקרן עלות גידור שהועבר לרווח והפסד
שינוי נטו בשווי הוגן של השקעות במכשירי חוב בשווי הוגן דרך רווח כולל אחר
שינוי נטו בשווי הוגן 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 שיועברו לרווח והפסד בתקופות עוקבות

סה"כ רווח כולל אחר לתקופה 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 תוכנית 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

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

סה"כ רווח כולל לתקופה

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

הביאורים המצורפים לדוחות הכספיים ביניים מאוחדים פרופורמה מהווים חלק בלתי נפרד מהם.

דוחות כספיים ביניים מאוחדים פרפורמה לדוגמה
ליום 30 ביוני 2025

דוחות רווח והפסד ביניים מאוחדים פרפורמה

לתקופה של שישה חודשים שהסתיימה ביום 30 ביוני 2024

(בלתי מבוקר)

התאמות בגין

נתוני הפרופורמה

נתוני הפרופורמה

באלפי ש"ח

הכנסות

עלות המכר

רווח (הפסד) גולמי

הכנסות אחרות

הוצאות מחקר ופיתוח

הוצאות מכירה ושיווק

הוצאות הנהלה וכלליות

הוצאות אחרות

רווח (הפסד) תפעולי

הכנסות מימון

הוצאות מימון

הוצאות מימון, נטו

חלק ב' – ברווחי חברות מוחזקות המטופלות לפי שיטת

השווי המאזני

רווח (הפסד) לפני מסים על הכנסה

מסים על הכנסה

רווח (הפסד) מפעילות נמשכת

רווח (הפסד) מפעילות מופסקת (לאחר מס)

רווח (הפסד) לתקופה

רווח מיוחס ל:

בעלים של החברה

זכויות שאינן מקנות שליטה

רווח (הפסד) לתקופה

רווח למניה

רווח (הפסד) בסיסי למניה (בש"ח)

רווח (הפסד) מדולל למניה (בש"ח)

פעילות נמשכת

רווח (הפסד) בסיסי למניה (בש"ח)

רווח (הפסד) מדולל למניה (בש"ח)

פעילות מופסקת

רווח (הפסד) בסיסי למניה (בש"ח)

רווח (הפסד) מדולל למניה (בש"ח)

הביאורים המצורפים לדוחות הכספיים ביניים מאוחדים פרופורמה מהווים חלק בלתי נפרד מהם.

דוחות על רווח והפסד ורווח כולל אחר ביניים מאוחדים פרופורמה

לתקופה של שישה חודשים שהסתיימה ביום 30 ביוני 2024		
(בלתי מבוקר)		
לפני אירוע הפרופורמה	התאמות בגין נתוני הפרופורמה	נתוני הפרופורמה

באלפי ש"ח

רווח (הפסד) לתקופה

**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 שנזקפו לרווח והפסד
רווח (הפסד) נטו מגידור השקעה נטו בפעילויות חוץ
רווח (הפסד) נטו מגידור השקעה נטו בפעילות חוץ שהועבר
לרווח והפסד
החלק האפקטיבי של השינוי בשווי ההוגן של מכשירים
המשמשים לגידור תזרימי מזומנים
שינוי נטו בשווי ההוגן של מכשירים המשמשים
לגידור תזרימי מזומנים שהועבר לרווח והפסד
שינוי נטו בשווי ההוגן של מכשירים המשמשים לגידור
תזרימי מזומנים שנזקף לעלות של פריט מגודר
חלק הקבוצה ברווח כולל אחר של חברות מוחזקות
המטופלות לפי שיטת השווי המאזני
מסים בגין פריטי רווח כולל אחר שהועברו או שיועברו
לרווח והפסד בתקופות עוקבות
**סה"כ רווח כולל אחר לתקופה שלאחר שהוכר לראשונה
ברווח הכולל הועבר או יועבר לרווח והפסד, נטו ממס**

פריטי רווח כולל אחר שלא יועברו לרווח והפסד
קרן הערכה מחדש לגבי פריטי רכוש קבוע
מדידה מחדש של תוכנית 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
**סה"כ רווח כולל אחר לתקופה שלא יועבר לרווח והפסד,
נטו ממס**

סה"כ רווח כולל לתקופה

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

הביאורים המצורפים לדוחות הכספיים ביניים מאוחדים פרופורמה מהווים חלק בלתי נפרד מהם.

דוחות רווח והפסד ביניים מאוחדים פרפורמה

[illegible]

באלפי ש"ח

הכנסות

עלות המכר

רווח (הפסד) גולמי

הכנסות אחרות

הוצאות מחקר ופיתוח

הוצאות מכירה ושיווק

הוצאות הנהלה וכלליות

הוצאות אחרות

רווח (הפסד) תפעולי

הכנסות מימון

הוצאות מימון

הוצאות מימון, נטו

חלק ברווחי חברות מוחזקות המטופלות לפי שיטת

השווי המאזני

רווח (הפסד) לפני מסים על הכנסה

מסים על הכנסה

רווח (הפסד) מפעילות נמשכת

רווח (הפסד) מפעילות מופסקת (לאחר מס)

רווח (הפסד) לתקופה

רווח מיוחס ל:

בעלים של החברה

זכויות שאינן מקנות שליטה

רווח (הפסד) לתקופה

רווח למניה

רווח (הפסד) בסיסי למניה (בש"ח)

רווח (הפסד) מדולל למניה (בש"ח)

פעילות נמשכת

רווח (הפסד) בסיסי למניה (בש"ח)

רווח (הפסד) מדולל למניה (בש"ח)

פעילות מופסקת

רווח (הפסד) בסיסי למניה (בש"ח)

רווח (הפסד) מדולל למניה (בש"ח)

הביאורים המצורפים לדוחות הכספיים ביניים מאוחדים פרפורמה מהווים חלק בלתי נפרד מהם.

דוחות על רווח והפסד ורווח כולל אחר ביניים מאוחדים פרופורמה

לתקופה של שלושה חודשים שהסתיימה ביום 30 ביוני 2024		
(בלתי מבוקר)		
לפני אירוע הפרופורמה	התאמות בגין נתוני הפרופורמה	נתוני הפרופורמה

באלפי ש"ח

רווח (הפסד) לתקופה

**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 שנזקפו לרווח והפסד
רווח (הפסד) נטו מגידור השקעה נטו בפעילויות חוץ
רווח (הפסד) נטו מגידור השקעה נטו בפעילות חוץ שהועבר
לרווח והפסד
החלק האפקטיבי של השינוי בשווי ההוגן של מכשירים
המשמשים לגידור תזרימי מזומנים
שינוי נטו בשווי ההוגן של מכשירים המשמשים
לגידור תזרימי מזומנים שהועבר לרווח והפסד
שינוי נטו בשווי ההוגן של מכשירים המשמשים לגידור
תזרימי מזומנים שנזקף לעלות של פריט מגודר
חלק הקבוצה ברווח כולל אחר של חברות מוחזקות
המטופלות לפי שיטת השווי המאזני
מסים בגין פריטי רווח כולל אחר שהועברו או שיועברו
לרווח והפסד בתקופות עוקבות

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

פריטי רווח כולל אחר שלא יועברו לרווח והפסד
קרן הערכה מחדש לגבי פריטי רכוש קבוע
מדידה מחדש של תוכנית 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
**סה"כ רווח כולל אחר לתקופה שלא יועבר לרווח והפסד,
נטו ממס**

סה"כ רווח כולל לתקופה

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

הביאורים המצורפים לדוחות הכספיים ביניים מאוחדים פרופורמה מהווים חלק בלתי נפרד מהם.

דוחות רווח והפסד ביניים מאוחדים פרפורמה

[illegible]

באלפי ש"ח

הכנסות

עלות המכר

רווח (הפסד) גולמי

הכנסות אחרות

הוצאות מחקר ופיתוח

הוצאות מכירה ושיווק

הוצאות הנהלה וכלליות

הוצאות אחרות

רווח (הפסד) תפעולי

הכנסות מימון

הוצאות מימון

הוצאות מימון, נטו

חלק ברוחי חברות מוחזקות המטופלות לפי שיטת

השווי המאזני

רווח (הפסד) לפני מסים על הכנסה

מסים על הכנסה

רווח (הפסד) מפעילות נמשכת

רווח (הפסד) מפעילות מופסקת (לאחר מס)

רווח (הפסד) לתקופה

רווח מיוחס ל:

בעלים של החברה

זכויות שאינן מקנות שליטה

רווח (הפסד) לתקופה

רווח למניה

רווח (הפסד) בסיסי למניה (בש"ח)

רווח (הפסד) מדולל למניה (בש"ח)

פעילות נמשכת

רווח (הפסד) בסיסי למניה (בש"ח)

רווח (הפסד) מדולל למניה (בש"ח)

פעילות מופסקת

רווח (הפסד) בסיסי למניה (בש"ח)

רווח (הפסד) מדולל למניה (בש"ח)

הביאורים המצורפים לדוחות הכספיים ביניים מאוחדים פרפורמה מהווים חלק בלתי נפרד מהם.

דוחות על רווח והפסד ורווח כולל אחר ביניים מאוחדים פרופורמה

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2024		
(מבוקר)		
לפני אירוע הפרופורמה	התאמות בגין נתוני הפרופורמה	נתוני הפרופורמה

באלפי ש"ח

רווח (הפסד) לתקופה

**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 שנוקפו לרווח והפסד
רווח (הפסד) נטו מגידור השקעה נטו בפעילויות חוץ
רווח (הפסד) נטו מגידור השקעה נטו בפעילות חוץ שהועבר
לרווח והפסד
החלק האפקטיבי של השינוי בשווי ההוגן של מכשירים
המשמשים לגידור תזרימי מזומנים
שינוי נטו בשווי ההוגן של מכשירים המשמשים
לגידור תזרימי מזומנים שהועבר לרווח והפסד
שינוי נטו בשווי ההוגן של מכשירים המשמשים לגידור
תזרימי מזומנים שנוקפו לעלות של פריט מגודר
חלק הקבוצה ברווח כולל אחר של חברות מוחזקות
המטופלות לפי שיטת השווי המאזני
מסים בגין פריטי רווח כולל אחר שהועברו או שיועברו
לרווח והפסד בתקופות עוקבות
**סה"כ רווח כולל אחר לתקופה שלאחר שהוכר לראשונה
ברווח הכולל הועבר או יועבר לרווח והפסד, נטו ממס**

פריטי רווח כולל אחר שלא יועברו לרווח והפסד
קרן הערכה מחדש לגבי פריטי רכוש קבוע
מדידה מחדש של תוכנית 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
**סה"כ רווח כולל אחר לתקופה שלא יועבר לרווח והפסד,
נטו ממס**

סה"כ רווח כולל לתקופה

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

הביאורים המצורפים לדוחות הכספיים ביניים מאוחדים פרופורמה מהווים חלק בלתי נפרד מהם.

ביאורים לדוחות הכספיים ביניים פרופורמה^{8,9,10}

1. כללי

דוחות כספיים ביניים מאוחדים פרופורמה אלה נערכו בהתאם להוראות תקנה 38 לתקנות ניירות ערך (דוחות תקופתיים ומיידיים), התש"ל - 1970 ומתייחסים לרכישת השליטה בחברת _____ ביום _____ ביולי 2025.

2. הנחות ששימשו לעריכת הדוחות הכספיים ביניים פרופורמה

הדוחות הכספיים הביניים המאוחדים פרופורמה נערכו על מנת לשקף את המצב הכספי של החברה ליום 30 ביוני 2025 ואת תוצאות הפעולות של החברה לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2024 ולתקופות של שישה ושלושה חודשים שהסתיימו ביום 30 ביוני 2025 וביום 30 ביוני 2024.

הדוחות הכספיים הביניים המאוחדים פרופורמה נערכו תחת ההנחות הבאות:

(1) הדוחות הכספיים הביניים המאוחדים פרופורמה מבוססים על תמצית הדוחות הכספיים הביניים המאוחדים של החברה ועל תמצית הדוחות הכספיים הביניים המאוחדים של החברה שנרכשה ליום 30 ביוני 2025, אשר נערכו בהתאם להוראות IAS 34, דיווח כספי לתקופות ביניים.

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

(2) הדוח על המצב הכספי ביניים מאוחד פרופורמה של החברה ליום 30 ביוני 2025 נערך תחת ההנחה כי הרכישה בוצעה ביום 30 ביוני 2025. דוחות רווח והפסד ביניים מאוחדים פרופורמה ודוחות על הרווח הכולל ביניים מאוחדים פרופורמה לתקופות של שישה ושלושה חודשים שהסתיימו בימים 30 ביוני 2025 ו- 2024 ולשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2024, נערכו תחת ההנחה כי עסקת הרכישה בוצעה ביום 1 בינואר 2024.

התאמות הפרופורמה:

(1) טרם רכישת השליטה בחברת _____ כאמור לעיל, החזיקה החברה ב- % _____ ממניותיה וטיפלה בהשקעה זו לפי שיטת השווי המאזני. בהתאם לכך, בדוחות רווח והפסד המאוחדים נכללו רווחי אקוויטי בגין השקעה זו. לצורך הדוח על המצב הכספי ביניים פרופורמה ליום 30 ביוני 2025, נגרעה ההשקעה בחברת _____ אשר הוצגה לפי שיטת השווי המאזני¹¹. בנוסף, לצורך דוח רווח והפסד פרופורמה, בוטלו רווחי האקוויטי שהוכרו כאמור עד ליום 30 ביוני 2025¹².

(2) עודפי עלות:

א. עודף עלות הרכישה על הנכסים המזוהים נטו בספרי החברה הנרכשת, חושב על הנתונים ליום 30 ביוני 2025. עודף העלות הסתכם לסך של כ- _____ אלפי ש"ח. נכון למועד אישור הדוחות הכספיים, טרם סיימה החברה את יחוס עודפי העלות לנכסים ולהתחייבויות המזוהים. לצורך הדוחות הכספיים ביניים פרופורמה, יוחס עודף העלות שנקבע באופן ארעי, לרכוש קבוע, למוניטין ולמסים נדחים. עודף העלות המיוחס לרכוש הקבוע מופחת בשיטת הקו הישר על פני _____ שנים.

ב. הפחתת עודף העלות לתקופה מיום 1 בינואר 2024 ועד ליום 30 ביוני 2025, 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 צמודות למדד ונושאות ריבית בשיעור של כ- _____ % לשנה. בדוחות רווח והפסד מאוחדים פרופורמה נכללו הוצאות מימון רעיוניות לפי הריבית האפקטיבית בפועל, על מנת לשקף בדוחות את ההשפעה אילו גיוס המימון כאמור נעשה ביום 1 בינואר 2024.

⁸ 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.

⁹ 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.

¹⁰ בהתאם לתקנה 9(א3), יתכן והחברה תידרש להציג דוח כספי נוסף, לרבות דוח על השינויים בהון ודוח על תזרימי המזומנים, לפי דרישה של הרשות.

¹¹ התאמת הדוח על המצב הכספי נדרשת רק אם אירוע הפרופורמה התרחש לאחר מועד הדיווח.

¹² 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 ההפסד שהוכר בגין מדידה מחדש לשווי הוגן של ההשקעה במניות הנרכשת בהן החזיקה הקבוצה טרם השגת השליטה.

מספר מסמך **10737986**