

A large yellow triangle pointing to the right, with its base on the left and its tip on the right. The right side of the triangle is composed of many thin, parallel vertical lines that create a gradient effect.

**דוחות כספיים שנתיים מאוחדים
פרפורמה לדוגמה IFRS לשנת 2023**

חברה לדוגמה בע"מ

דוחות כספיים מאוחדים פרופורמה* ליום 31 בדצמבר, 2023

תוכן העניינים

עמוד

דוח מאוחד על המצב הכספי פרופורמה

דוחות מאוחדים על הרווח או ההפסד פרופורמה

דוחות מאוחדים על הרווח הכולל פרופורמה

באורים לדוחות הכספיים המאוחדים פרופורמה

ליום 31 בדצמבר, 2023

נתוני הפרפורמה	התאמות הפרפורמה אלפי ש"ח	נתונים בפועל
_____	_____	_____
_____	_____	_____
_____	_____	_____

נכסים שוטפים

מזומנים ושווי מזומנים
 השקעות לזמן קצר
 הלוואות לזמן קצר
 מסים שוטפים לקבל
 לקוחות
 נכסי חוזה
 חייבים ויתרות חובה
 מלאי
 מלאי בניינים ודירות למכירה
 חייבים בגין הסדר זיכיון למתן שירותים
 נגזרים פיננסיים

_____	_____	_____
_____	_____	_____
_____	_____	_____

נכסים המוחזקים למכירה
 נכסים המוחזקים לחלוקה לבעלים

נכסים לא שוטפים

הלוואות והשקעות לזמן ארוך
 חייבים בגין הסדר זיכיון למתן שירותים
 נכסי חוזה
 השקעות בנכסים פיננסיים הנמדדים בשווי הוגן דרך רווח כולל אחר
 נגזרים פיננסיים וחייבים אחרים
 הוצאות מראש בגין חכירה תפעולית
 השקעות בחברות המטופלות לפי שיטת השווי המאזני
 נכסים בשל הטבות לעובדים
 מלאי מקרקעין
 נדל"ן להשקעה
 רכוש קבוע
 נכסים בלתי מוחשיים
 מוניטין
 מסים נדחים

_____	_____	_____
_____	_____	_____

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים המאוחדים פרפורמה.

¹ אם אירוע הפרפורמה קיבל ביטוי מלא בדוח על המצב הכספי שבדוחות הכספיים לסוף אותה תקופת הדיווח, אין צורך לכלול דוח על המצב הכספי פרפורמה. יש להדגיש כי במקרים בהם מדובר בצירוף עסקים שמטופל כתיקון למפרע של הדוחות הכספיים, יובאו כל נתוני הפרפורמה לפי המועד שלגביו מבוצע התיקון למפרע, ואזי לפי תקנה 4 (2א) לא נדרש לפרסם דוחות פרפורמה בשלוש תקופות דיווח עוקבות למועד פרסום דוח הפרפורמה. כמו כן, במקרה של רכישת פעילות בידי תאגיד נעדר פעילות, יש ליישם את הוראות תקנה 9א (א) (6) הקובעת כי נתוני הפרפורמה יכללו דוח על המצב הכספי הכולל את השפעת אירוע הפרפורמה לכל אחת מתקופות הדיווח שנתונה כלולים בדוחות התאגיד, וכן דוחות על הרווח הכולל, על השינויים בהון ועל תזרימי המזומנים הכוללים את השפעת אירוע הפרפורמה לכל אחת מתקופות הדיווח שנתונה כלולים בדוחות התאגיד.

ליום 31 בדצמבר, 2023

נתוני הפרופורמה	התאמות הפרופורמה אלפי ש"ח	נתונים בפועל
_____	_____	_____
_____	_____	_____
_____	_____	_____

התחייבויות שוטפות

אשראי מתאגידים בנקאיים ואחרים
 התחייבויות לספקים ולנותני שירותים
 מקדמות והכנסות מראש
 מסים שוטפים לשלם
 זכאים ויתרות זכות
 התחייבויות חוזה
 הפרשות
 התחייבויות בגין עבודות בחו"זי הקמה
 נגזרים פיננסיים

התחייבויות המתייחסות לנכסים המוחזקים למכירה
 התחייבויות המתייחסות לנכסים המוחזקים לחלוקה לבעלים

התחייבויות לא שוטפות

הלוואות מתאגידים בנקאיים
 אגרות חוב
 כתבי אופציה
 אגרות חוב ניתנות להמרה
 רכיב ההמרה באגרות חוב ניתנות להמרה במניות
 התחייבויות אחרות
 התחייבויות חוזה
 עודף הפסדים על השקעות בחברות מוחזקות המטופלות לפי שיטת השווי
 המאזני
 התחייבויות בשל הטבות לעובדים
 הפרשות
 נגזרים פיננסיים אחרים
 מסים נדחים

הון (גרעון בהון) המיוחס לבעלי מניות החברה

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
 יתרת רווח (הפסד)
 קרנות אחרות
 קרן בגין עסקאות עם בעלי זכויות שאינן מקנות שליטה
 קרן בגין מדידה מחדש של תוכניות להטבה מוגדרת
 קרן בגין נכסים והתחייבויות של קבוצת מימוש

זכויות שאינן מקנות שליטה

סה"כ הון (גרעון בהון)

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים המאוחדים פרופורמה.
 2023 ,

שם	שם	שם	תאריך אישור הדוחות הכספיים
האחראי הבכיר לתחום הכספים ¹	מנהל כללי ¹	י"ר הדירקטוריון ²	

¹ אם אירוע הפרופורמה קיבל ביטוי מלא בדוח על המצב הכספי שבדוחות הכספיים לסוף אותה תקופת הדיווח, אין צורך לכלול דוח על המצב הכספי פרופורמה.
² אם הדירקטוריון הסמיך אדם אחר כממלא מקום, לחתום על הדוחות הכספיים פרופורמה, יש לציין ____ - מוסמך חתימה על ידי הדירקטוריון (ראה באור בדבר חתימה על הדוחות הכספיים פרופורמה).

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר								
2021			2022			2023		
נתוני הפרפורמה	התאמות הפרפורמה	נתונים בפועל	נתוני הפרפורמה	התאמות הפרפורמה אלפי ש"ח	נתוני הפרפורמה	התאמות הפרפורמה	נתונים בפועל	
								הכנסות ממכירות
								הכנסות ממתן שירותים
								הכנסות מחוזי הקמה
								הכנסות מהשכרת נכסים
								הכנסות מעמלות
								סה"כ הכנסות
								עלות המכירות
								עלות מתן שירותים
								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
								הוצאות מחקר ופיתוח
								הכנסות אחרות ¹
								הוצאות אחרות ²
								רווח (הפסד) תפעולי
								הכנסות מימון
								הוצאות מימון
								ירידת ערך (ביטול ירידת ערך) השקעות
								במכשירי חוב
								חלק הקבוצה ברווחי (בהפסדי) חברות
								המטופלות לפי שיטת השווי המאזני,
								נטו
								רווח (הפסד) לפני מסים על ההכנסה
								מסים על ההכנסה (הטבת מס)
								רווח (הפסד) מפעילויות נמשכות
								רווח (הפסד) מפעילויות שהופסקו, נטו
								רווח נקי (הפסד)
								מיוחס ל:
								בעלי מניות החברה
								זכויות שאינן מקנות שליטה

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים המאוחדים פרפורמה.

¹ כולל רווח מ"מימוש רעיוני" (מדידה מחדש) של השקעה בחברה מוחזקת ששיעור החזקה בה השתנה עם שינוי סטטוס רווח הון ממימוש השקעה בחברה מוחזקת, למעט רווח הון במקרה בו מדובר בפעילות מופסקת, שאז הוא ייכלל בשורת "רווח (הפסד) מפעילויות שהופסקו, נטו".

² כולל הפסד מ"מימוש רעיוני" (מדידה מחדש) של השקעה בחברה מוחזקת ששיעור החזקה בה השתנה עם שינוי סטטוס והפסד הון ממימוש השקעה בחברה מוחזקת, למעט הפסד הון במקרה בו מדובר בפעילות מופסקת, שאז הוא ייכלל בשורת "רווח (הפסד) מפעילויות שהופסקו, נטו".

דוגמה להצגת דוח רווח או הפסד בשיטה החד שלבית

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר

2021			2022			2023		
נתוני הפרופורמה	התאמות הפרופורמה	נתונים בפועל	נתוני הפרופורמה	התאמות הפרופורמה אלפי ש"ח	נתונים בפועל	נתוני הפרופורמה	התאמות הפרופורמה	נתונים בפועל

הכנסות

הכנסות ממכירות
 הכנסות ממתן שירותים
 עליית (ירידת) ערך נדל"ן להשקעה
 חלק הקבוצה ברווחי (בהפסדי) חברות
 המטופלות לפי שיטת השווי המאזני,
 נטו
 רווח מהנפקת מניות לצדדים שלישיים
 בחברות מוחזקות, נטו
 הכנסות מהשכרת נכסים
 דמי ניהול מחברות המטופלות לפי שיטת
 השווי המאזני
 רווח ממימוש נכסים
 הכנסות אחרות¹
 ביטול ירידת ערך של לקוחות, חייבים
 ויתרות חובה, נכסי חוזה והשקעות
 במכשירי חוב
 הכנסות מימון

סה"כ הכנסות

הוצאות

עלות המכירות
 עלות מתן שירותים
 אחזקת נכסים להשכרה
 הוצאות מכירה ושיווק
 הוצאות הנהלה וכלליות
 הוצאות אחרות²
 ירידת ערך של לקוחות, חייבים ויתרות
 חובה, נכסי חוזה והשקעות במכשירי
 חוב
 הוצאות מימון

סה"כ הוצאות

רווח (הפסד) לפני מסים על ההכנסה
 מסים על ההכנסה (הטבת מס)

רווח (הפסד) מפעילויות נמשכות

רווח (הפסד) מפעילויות שהופסקו, נטו

רווח נקי (הפסד)

מיוחס ל:

בעלי מניות החברה
 זכויות שאינן מקנות שליטה

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים המאוחדים פרופורמה.

¹ כולל רווח מ"מימוש רעיוני" (מדידה מחדש) של השקעה בחברה מוחזקת ששיעור החזקה בה השתנה עם שינוי סטטוס רווח הון ממימוש השקעה בחברה מוחזקת, למעט רווח הון במקרה בו מדובר בפעילות מופסקת, שאז הוא ייכלל בשורת "רווח (הפסד) מפעילויות שהופסקו, נטו".
² כולל הפסד מ"מימוש רעיוני" (מדידה מחדש) של השקעה בחברה מוחזקת ששיעור החזקה בה השתנה עם שינוי סטטוס והפסד הון ממימוש השקעה בחברה מוחזקת, למעט הפסד הון במקרה בו מדובר בפעילות מופסקת, שאז הוא ייכלל בשורת "רווח (הפסד) מפעילויות שהופסקו, נטו".

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר								
2021			2022			2023		
נתוני הפרפורמה	התאמות הפרפורמה	נתונים בפועל	נתוני הפרפורמה	התאמות הפרפורמה אלפי ש"ח	נתונים בפועל	נתוני הפרפורמה	התאמות הפרפורמה	נתונים בפועל

									רווח נקי (הפסד)
									רווח (הפסד) כולל אחר (לאחר השפעת המס):
									סכומים שלא יסווגו מחדש לאחר מכן לרווח או הפסד:
									רווח (הפסד) מהשקעה במכשירים הוניים הנממדים 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 שערך רכוש קבוע התאמות הנובעות מתרגום דוחות כספיים ממטבע הפעילות למטבע ההצגה רווח (הפסד) ממדידה מחדש בגין תוכניות להטבה מוגדרת
									חלק הקבוצה ברווח (הפסד) כולל אחר, נטו של חברות המטופלות לפי שיטת השווי המאזני
									סה"כ רכיבים שלא יסווגו לאחר מכן לרווח או הפסד
									סכומים שישווגו 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
									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 הקבוצה ברווח (הפסד) כולל אחר, נטו של חברות המטופלות לפי שיטת השווי המאזני
									סה"כ רכיבים שישווגו או המסווגים מחדש לרווח או הפסד
									סה"כ רווח (הפסד) כולל אחר
									סה"כ רווח (הפסד) כולל
									מיוחס ל:
									בעלי מניות החברה
									זכויות שאינן מקנות שליטה

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים המאוחדים פרפורמה.

דוחות מאוחדים על רווח או הפסד ורווח כולל אחר פרופורמה

במידה שהחברה בחרה להציג דוח אחד בלבד, להלן הדוח שיבוא במקום דוח רווח או הפסד פרופורמה והדוח על הרווח הכולל פרופורמה

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר

2021			2022			2023		
נתוני הפרופורמה	התאמות הפרופורמה	נתונים בפועל	נתוני הפרופורמה	התאמות הפרופורמה	נתונים בפועל	נתוני הפרופורמה	התאמות הפרופורמה	נתונים בפועל
				אלפי ש"ח				

הכנסות ממכירות
הכנסות ממתן שירותים
הכנסות מחוזי הקמה
הכנסות מהשכרת נכסים
הכנסות מעמלות

סה"כ הכנסות

עלות המכירות
עלות מתן שירותים
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
הוצאות מחקר ופיתוח
הכנסות אחרות¹
הוצאות אחרות²

רווח (הפסד) תפעולי

הכנסות מימון
הוצאות מימון
ירידת ערך (ביטול ירידת ערך)
השקעות במכשירי חוב
חלק הקבוצה ברווחי (הפסדי)
חברות המטופלות לפי שיטת
השווי המאזני, נטו

רווח (הפסד) לפני מסים על
ההכנסה

מסים על ההכנסה (הטבת מס)

רווח (הפסד) מפעילויות נמשכות

רווח (הפסד) מפעילויות
שהופסקו, נטו

רווח נקי (הפסד)

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים המאוחדים פרופורמה.

¹ כולל רווח מ"מימוש רעיוני" (מדידה מחדש) של השקעה בחברה מוחזקת ששיעור החזקה בה השתנה עם שינוי סטטוס ורווח הון ממימוש השקעה בחברה מוחזקת, למעט רווח הון במקרה בו מדובר בפעילות מופסקת, שאז הוא ייכלל בשורת "רווח (הפסד) מפעילויות שהופסקו, נטו".
² כולל הפסד מ"מימוש רעיוני" (מדידה מחדש) של השקעה בחברה מוחזקת ששיעור החזקה בה השתנה עם שינוי סטטוס והפסד הון ממימוש השקעה בחברה מוחזקת, למעט הפסד הון במקרה בו מדובר בפעילות מופסקת, שאז הוא ייכלל בשורת "רווח (הפסד) מפעילויות שהופסקו, נטו".

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

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר

2021			2022			2023		
נתוני הפרופורמה	התאמות הפרופורמה	נתונים בפועל	נתוני הפרופורמה	התאמות הפרופורמה	נתונים בפועל	נתוני הפרופורמה	התאמות הפרופורמה	נתונים בפועל

רווח (הפסד) כולל אחר (לאחר השפעת המס):

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 שערך רכוש קבוע

התאמות הנובעות מתרגום דוחות כספיים ממטבע הפעילות למטבע ההצגה

רווח (הפסד) ממדידה מחדש בגין תוכניות להטבה מוגדרת חלק הקבוצה ברווח (הפסד) כולל אחר, נטו של חברות המטופלות לפי שיטת השווי המאזני

סה"כ רכיבים שלא יסווגו לאחר מכן לרווח או הפסד

סכומים שישווגו 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

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 הקבוצה ברווח (הפסד) כולל אחר, נטו של חברות המטופלות לפי שיטת השווי המאזני

סה"כ רכיבים שישווגו או המסווגים מחדש לרווח או הפסד

סה"כ רווח (הפסד) כולל אחר

סה"כ רווח (הפסד) כולל

רווח נקי (הפסד) מיוחס ל:

בעלי מניות החברה זכויות שאינן מקנות שליטה

סה"כ רווח (הפסד) כולל מיוחס ל: זכויות שאינן מקנות שליטה

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים המאוחדים פרופורמה.

באור 1: - עיקרי המדיניות החשבונאית

עיקרי המדיניות החשבונאית אשר יושמו בדוחות הכספיים המאוחדים פרופורמה הינם עקביים לאלה אשר יושמו בעריכת הדוחות הכספיים המאוחדים השנתיים של החברה.²

באור 2: - אירוע הפרופורמה והנחות הפרופורמה

א. אירוע הפרופורמה

ביום _____ אירע אירוע פרופורמה במסגרתו בוצע צירוף עסקים מהותי של רכישת חברה א'/רכישת פעילות X/מכירת החברה הבת ב' [יש לפרט לפי העניין].

הדוחות הכספיים המאוחדים פרופורמה נועדו לשקף את הדוחות הכספיים המאוחדים של החברה יחד עם דוחות חברה א'/יחד עם פעילות X/ללא החברה הבת ב' שנמכרה.

הדוח המאוחד על המצב הכספי פרופורמה הוצג בהתאם להנחה שאירוע הפרופורמה התרחש במועד הדיווח.³

הדוחות המאוחדים על רווח או הפסד פרופורמה⁴ והדוחות המאוחדים על הרווח הכולל פרופורמה הוצגו בהתאם להנחה שהעסקה בוצעה ביום 1 בינואר, 2021.

הסך שישולם לחברת _____ בע"מ (להלן - _____) בגין רכישת חברת _____ הינו _____ אלפי ש"ח.

מקורות המימון של העסקה היו מזומנים וניירות ערך סחירים שהיו בידי החברה. להשלמת המימון לקחה החברה הלוואה לזמן ארוך בסך של _____ אלפי דולר ארה"ב, נושאת ריבית ליבור בתוספת של _____ לשנה.

החברה הלוותה לחברת _____ סך של _____ אלפי ש"ח, צמוד לדולר ארה"ב ונושא ריבית שנתית בשיעור של _____%, לפרעון ביום _____.

העברת ההשקעה בחברת _____ לחברת _____ (כאמור בבאור _____) בוצעה כנגד סך של _____ אלפי ש"ח אשר מומן באופן הבא:

(א) הלוואות בעלים בסך של כ- _____ אלפי ש"ח, צמודות למדד המחירים לצרכן ונושאות ריבית שנתית בשיעור של _____%.

(ב) הון מניות ופרמיה על מניות בסך של _____ אלפי ש"ח.

(ג) הלוואה לחברת _____ בסך של _____ אלפי ש"ח אותם תשקיע חברת _____ בחברת _____ . ההלוואה נושאת ריבית שנתית בשיעור של _____%. לא נקבע להלוואה זמן פרעון, אך נקבע כי לא תיפרע לפני 1 בינואר, 2023.

¹ יש לכלול בדוחות הכספיים המאוחדים פרופורמה רק את הבאורים שנדרשים לצורך הבנת דוחות הפרופורמה. באורים 3, 4 ו-5 מהווים דוגמאות לבאורים נפוצים שעשויים להידרש לצורך הבנת דוחות הפרופורמה.
² יש להתייחס למקרה בו המדיניות החשבונאית של החברה המאוחדת החדשה שונה מהמדיניות של חברת האם.
³ אם אירוע הפרופורמה קיבל ביטוי מלא בדוח על המצב הכספי שבדוחות הכספיים לטוף אותה תקופת דיווח, אין צורך לכלול פסקה זו.
⁴ יושמט אם החברה מציגה דוח אחד על הרווח הכולל.

באור 2: - אירוע הפרופורמה והנחות הפרופורמה (המשך)

דוחות הפרופורמה מתייחסים לאמור להלן:

ב. ההנחות ששימשו בהכנת הדוחות הכספיים המאוחדים פרופורמה

1. נכסים והתחייבויות של חברת _____, פרט להחזקותיה בחברת _____ מועברים בתמורה לערכם בדוחות הכספיים של חברת _____ נכון למועד ההעברה (כנגד התחייבות לבעל שליטה שהוצגה במסגרת סעיף זכאים ויתרות זכות). החזקה בחברת _____ מועברת בתמורה ל- _____ אלפי ש"ח לחברת _____. ההפרש בין התמורה לשווי המאזני של חברת _____ נזקף לקרן בגין עסקה עם בעל שליטה.
2. חלק מהפעילות והיתרות (בעיקר נכסים כספיים) הועברו לחברה כנגד התחייבות לחברת _____ המסתכמת לסך של _____ אלפי ש"ח. בדוחות הכספיים מאוחדים פרופורמה אלה נזקפו הפרשי הצמדה וריבית בגין יתרה זו בהנחה שהפעילות הועברה בתוקף ליום 1 בינואר, 2017. הריבית שנזקפה בגין ההתחייבות חושבה על בסיס המדד הידוע בתוספת ריבית של _____%.
3. מסים נדחים חושבו בחברת _____ בהנחה שפעילותה התבצעה במסגרת חברה. שיעורי המס שנלקחו היו שיעורי מס חברות שהיו בתוקף באותן תקופות דיווח. בהתאם להנחה זו, נרשמו נכסי מסים נדחים בסך של _____ אלפי ש"ח, _____ אלפי ש"ח ו- _____ אלפי ש"ח לשלוש השנים בתקופה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר, _____.
4. השפעת המס - זקיפת הוצאות מסים על ההכנסה מחושבות בגין סעיפים 1-3 לעיל.
5. עודף עלות שנוצר ברכישת חברת _____ הינו כ- _____ אלפי ש"ח, אשר מתוכם _____ אלפי ש"ח מיוחסים ל_____. יתרת עודף העלות מיוחסת לזיכיון (סך של כ- _____ אלפי ש"ח). תקופת ההפחתה הינה על פני _____ שנים, כ- _____ אלפי ש"ח בשנה. הפחתה זו נכללה בהוצאות הנהלה וכלליות בדוחות המאוחדים על רווח או הפסד פרופורמה/בדוחות המאוחדים על הרווח הכולל פרופורמה¹.

באור 3: - **צירופי עסקים**²

רכישת חברה א בע"מ

עלות הרכישה

_____ אלפי ש"ח

מזומן ששולם
זכאים בגין רכישה
מניות שהונפקו, בשווי הוגן
התחייבות בגין תמורה מותנית
שווי הוגן של השקעה קיימת במועד הרכישה

סך עלות הרכישה

מזומנים אשר נבעו מהרכישה/שימשו לרכישה³

מזומנים ושווי מזומנים בחברה הנרכשת למועד הרכישה
מזומנים ששולמו תמורת הרכישה

מזומנים, נטו

¹ מחק את המיותר.

² אם בדוחות הכספיים השנתיים המאוחדים לא ניתן באור מלא על צירוף העסקים, הכולל נתוני PPA, אזי יש לכלול אותו כאן.

³ מחק את המיותר.

באור 3: - צירופי עסקים¹ (המשך)

בתקופה שלפני הרכישה, חברה א בע"מ החליטה לחסל קווי ייצור מסויימים (לפרטים נוספים, ראה באור []). ההפרשה לשינוי מבני אשר הוכרה בדוחותיה הכספיים המאוחדים פרופורמה של החברה, מייצגת התחייבות קיימת של חברה א בע"מ לשינוי מבני, אשר נוצרה בתקופה שלפני צירוף העסקים ואשר ביצעו אינו מותנה ברכישתה על ידי החברה/החברה המאוחדת.²

המוניטין שנוצר ברכישה מיוחס להטבות החזיויות הנובעות מהסינרגיה של שילוב הפעילויות של החברה והחברה הנרכשת.

הערה

במידה שנעשה PPA זמני והוא הפך סופי בתקופה עוקבת, אזי בתקופה העוקבת הנתונים המוצגים יתבססו על הנתונים המדווחים בדוחות הכספיים (לאחר הצגתם מחדש כנדרש על פי IFRS 3).

באור 4: - מגזרי פעילות

א. כללי

מגזרי הפעילות נקבעו בהתבסס על המידע הנבחן על ידי מקבל ההחלטות התפעוליות הראשי (CODM) לצורכי קבלת החלטות לגבי הקצאת משאבים והערכת ביצועים. בהתאם לזאת, למטרות ניהול, הקבוצה בנויה לפי מגזרי פעילות בהתבסס על המוצרים והשירותים של היחידות העסקיות ולה מגזרי פעילות כדלקמן:

- מגזר ציוד למניעת שריפות - הפעילות הינה ייצור והתקנה של מטפי אש, ציוד למניעת שריפות ובדים דוחי אש.
- מגזר אלקטרוניקה - מהווה ספק של ציוד אלקטרוני לתעשיית הביטחון, התעופה והבטיחות וציוד אלקטרוני צרכני לשימוש ביתי. המגזר מציע מוצרים ושירותים בתחומי האלקטרוניקה, הבטיחות, המוצרים התרמיים וארכיטקטורת אלקטרוניקה.
- מגזר נדל"ן להשקעה - הפעילות הינה השכרת משרדים ואתרי ייצור שבבעלות הקבוצה העודפים על דרישות הקבוצה.
- פעילויות אחרות - [יובא תאור תמציתי אודות המגזרים האחרים, אשר אינם מדווחים בנפרד ואודות פעילויות אחרות שאינן מגזרים]

הערה

יש להתאים את המלל להלן למצב בקבוצה.

המדיניות החשבונאית של מגזרי הפעילות זהה לזו המוצגת בבאור [] לדוחות הכספיים המאוחדים השנתיים³.

ביצועי המגזרים (רווח (הפסד) מגזרי) מוערכים בהתבסס על רווח (הפסד) תפעולי כמוצג בדוחות הכספיים.

תוצאות המגזר המדווחות למקבל ההחלטות התפעוליות הראשי כוללות פריטים המיוחסים ישירות למגזר ופריטים אשר ניתן לייחסם באופן סביר.

¹ אם בדוחות הכספיים השנתיים המאוחדים לא ניתן באור מלא על צירוף העסקים, הכולל נתוני PPA, אזי יש לכלול אותו כאן.
² מחק את המיותר.
³ אם יש הבדלים כלשהם בין המדידות לצורכי דיווח מגזרי לבין המידע המופיע בדוחות הכספיים, יש לתת גילוי למהות ההבדלים.

באור 4: - מגזרי פעילות (המשך)

פריטים שלא הוקצו, הכוללים בעיקר נכסי מטה של הקבוצה, עלויות הנהלה וכלליות, מימון (כולל עלויות מימון והכנסות מימון, לרבות בגין התאמת שווי הוגן של מכשירים פיננסיים) ומסים על ההכנסה, מנוהלים על בסיס קבוצתי.

מקבל ההחלטות התפעוליות הראשי בוחן את נכסי המגזר שלא כוללים מסים נדחים, הלוואות לחברות כלולות, שטרי הון ונגזרים פיננסיים מאחר שנכסים אלה מנוהלים על בסיס קבוצתי. מקבל ההחלטות התפעוליות הראשי בוחן את התחייבויות המגזר שלא כוללות מסים נדחים, התחייבות מסים שוטפים, הלוואות ונגזרים פיננסיים מאחר שהתחייבויות אלה מנוהלות על בסיס קבוצתי.

השקעות הוניות כוללות רכישות רכוש קבוע, נכסים בלתי מוחשיים ונדל"ן להשקעה.

מחירי העברה בין מגזרי פעילות מבוצעים לפי תנאי שוק בדומה לעסקאות עם צדדים שלישיים.

באור 4: - מגזרי פעילות (המשך)

ב. דיווח בדבר מגזרי פעילות

מגזר ציוד למניעת שריפות	מגזר אלקטרוניקה	מגזר נדל"ן להשקעה אלפי ש"ח	פעילויות אחרות	התאמות ¹	סה"כ
לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר, 2023					
הכנסות מחיצוניים הכנסות בין-מגזריות					
סה"כ הכנסות					
רווח (הפסד) מגזרי					
הוצאות משותפות בלתי מוקצות הוצאות אחרות, נטו הכנסות (הוצאות) מימון, נטו חלק הקבוצה ברווחי (בהפסדי) חברות המטופלות לפי שיטת השווי המאזני, נטו					
רווח (הפסד) לפני מסים על ההכנסה					
לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר, 2022					
הכנסות מחיצוניים הכנסות בין-מגזריות					
סה"כ הכנסות					
רווח (הפסד) מגזרי					
הוצאות משותפות בלתי מוקצות הוצאות אחרות, נטו הכנסות (הוצאות) מימון, נטו חלק הקבוצה ברווחי (בהפסדי) חברות המטופלות לפי שיטת השווי המאזני, נטו					
רווח (הפסד) לפני מסים על ההכנסה					
לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר, 2021					
הכנסות מחיצוניים הכנסות בין-מגזריות					
סה"כ הכנסות					
רווח (הפסד) מגזרי					
הוצאות משותפות בלתי מוקצות הוצאות אחרות, נטו הכנסות (הוצאות) מימון, נטו חלק הקבוצה ברווחי (בהפסדי) חברות המטופלות לפי שיטת השווי המאזני, נטו					
רווח (הפסד) לפני מסים על ההכנסה					

¹ אם רלוונטי, יש לבצע הבחנה של ההתאמות המתחייבות להבדל במדיניות חשבונאית שנדרשות כדי להתאים בין רווח (הפסד) מגזרי לבין רווח (הפסד) המוצג בדוחות הכספיים.

באור 4: - מגזרי פעילות (המשך)

המידע הנוסף המובא להלן נדרש להינתן בגין כל מגזר רק אם נכלל ברווח (הפסד) המגזרי או מדווח ל-CODM

ג. מידע נוסף

מגזר ציוד למניעת שריפות	מגזר אלקטרוניקה	מגזר נדל"ן להשקעה אלפי ש"ח	פעילויות אחרות	התאמות ¹	סה"כ
<u>לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר, 2023</u>					
השקעות הוניות פחת והפחתות					
הכנסות (הוצאות) משמעותיות שלא במזומן [יש לפרט מהן] (למעט פחת והפחתות)					
<u>לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר, 2022</u>					
השקעות הוניות פחת והפחתות					
הכנסות (הוצאות) משמעותיות שלא במזומן [יש לפרט מהן] (למעט פחת והפחתות)					
<u>לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר, 2021</u>					
השקעות הוניות פחת והפחתות					
הכנסות (הוצאות) משמעותיות שלא במזומן [יש לפרט מהן] (למעט פחת והפחתות)					
<u>ליום 31 בדצמבר, 2023</u>					
נכסי המגזר					
נכסים שלא הוקצו					
התחייבויות המגזר					
התחייבויות שלא הוקצו					
השקעות בחברות המטופלות לפי שיטת השווי המאזני					

פרטים נוספים

הפסד כתוצאה מתקלה

מכירות מוצרי הבטיחות ללקוחות חיצוניים בשנת 2023 הושפעו באופן שלילי עקב תקלה במפעל הייצור בדרום אמריקה, אשר גרמה להפרעות בייצור המוצרים למשך כארבעה חודשים. החברה מעריכה שמכירות מוצרי הבטיחות ירדו כדי מחצית מכמות המכירות, שהייתה מבוצעת במשך ארבעת החודשים, ללא התקלה.

¹ אם רלוונטי, יש לבצע הבחנה של ההתאמות המתייחסות להבדל במדיניות חשבונאית שנדרשות כדי להתאים בין רווח (הפסד) מגזרי לבין רווח (הפסד) המוצג בדוחות הכספיים.

באור 4: - מגזרי פעילות (המשך)

ד. מידע נוסף על הכנסות

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2021	2022	2023
אלפי ש"ח		
_____	_____	_____
=====	=====	=====

הכנסות מלקוחות עיקריים האחראים, כל אחד, ל- 10% ומעלה מסך ההכנסות המדווחות בדוחות הכספיים:

- _____ לקוח א' - מגזר
- _____ לקוח ב' - מגזר
- _____ לקוח ג' - מגזר
- _____ לקוח ד' - מגזר
- _____ לקוח ה' - מגזר

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

הכנסות המדווחות בדוחות הכספיים בגין כל קבוצה של מוצרים ושירותים דומים:¹

[יש לתת פירוט לגבי המוצר או השירות]
[יש לתת פירוט לגבי המוצר או השירות]

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

ה. מידע גיאוגרפי

הערה

אם תחת קטגוריית "חוץ לארץ" יש מדינה שבה ההכנסות או הנכסים הקבועים הינם מהותיים, יש לציין אותה בנפרד עם פירוט ההכנסות והנכסים הקבועים לגביה.

הכנסות המדווחות בדוחות הכספיים הופקו במדינת המושב של החברה (ישראל²) ומחוצה לה, בהתבסס על מיקום הלקוחות, כדלקמן:

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2021	2022	2023
אלפי ש"ח		
_____	_____	_____
=====	=====	=====

ישראל
חוץ לארץ

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

¹ יבוא כאשר לא משתקף מהבאור המגזרי המוצג.
² יש להתאים לפי המצב בחברה.

באור 4: - מגזרי פעילות (המשך)

יתרות בדוחות הכספיים המאוחדים פרופורמה של נכסים קבועים (רכוש קבוע, נדל"ן להשקעה ונכסים בלתי מוחשיים¹) לפי מדינת המושב (ישראל) ומחוצה לה, בהתבסס על מיקום הנכסים, כדלקמן:

31 בדצמבר

2023

אלפי ש"ח

ישראל
חוץ לארץ

באור 5: - חתימה על הדוחות הכספיים פרופורמה¹

ביום _____ הסמיק דירקטוריון החברה את _____, דירקטור בחברה, המכהן כ- _____ בחברה, לחתום על הדוחות הכספיים פרופורמה של החברה במקום מנכ"ל החברה, מר _____, אשר [יש לפרט את הסיבה] ולפיכך נבצר ממנו לחתום.

F:\W2000\w2000\FORMATS\EXAMPLE COMPANY\HIFRS\2022\12- 20-DUGMA-PROFORMA.docx

¹ נדרש בהתאם לתקנות ניירות ערך.