דוחות כספיים שנתיים מאוחדים
פרופורמה לדוגמה IFRS לשנת 2024

חברה לדוגמה בע"מ

דוחות כספיים מאוחדים פרופורמה* ליום 31 בדצמבר, 2024

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

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

* לפי תקנה 9א (ד1) אם אירוע הפרופורמה הוא צירוף עסקים שבו נרכש תאגיד אחד בלבד ע"י תאגיד נעדר פעילות, רשאי התאגיד נעדר הפעילות לצרף דוחות כספיים של התאגיד הנרכש ערוכים לפי תקנות דוחות כספיים שנתיים בשינויים המחויבים חלף מתן נתוני פרופורמה.

דוח מאוחד על המצב הכספי פרופורמה[1]

	ליום 31 בדצמבר, 2024		
	נתונים בפועל	התאמות הפרופורמה	נתוני הפרופורמה
	אלפי ש"ח		
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 פרופורמה.

[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. יש להדגיש כי במקרים בהם מדובר בצירוף עסקים שמטופל כתיקון למפרע של הדוחות הכספיים, יובאו **כל** נתוני הפרופורמה לפי המועד שלגביו מבוצע התיקון למפרע, ואזי לפי תקנה 4 (א2) לא נדרש לפרסם דוחות פרופורמה בשלוש תקופות דיווח עוקבות למועד פרסום דוח הפרופורמה. כמו כן, במקרה של רכישת פעילות בידי תאגיד נעדר פעילות, יש ליישם את הוראות תקנה 9א (א) (6) הקובעת כי נתוני הפרופורמה יכללו דוח על המצב הכספי הכולל את השפעת אירוע הפרופורמה לכל אחת מתקופות הדיווח שנתוניה כלולים בדוחות התאגיד, וכן דוחות על הרווח הכולל, על השינויים בהון ועל תזרימי המזומנים הכוללים את השפעת אירוע הפרופורמה לכל אחת מתקופות הדיווח שנתוניה כלולים בדוחות התאגיד.

דוח מאוחד על המצב הכספי פרופורמה[1]

	ליום 31 בדצמבר, 2024		
	נתונים בפועל	התאמות הפרופורמה	נתוני הפרופורמה
	אלפי ש"ח		
<u>התחייבויות שוטפות</u>			
אשראי מתאגידים בנקאיים ואחרים			
התחייבויות לספקים ולנותני שירותים			
מקדמות והכנסות מראש			
מסים שוטפים לשלם			
זכאים ויתרות זכות			
התחייבויות חוזה			
הפרשות			
התחייבויות בגין עבודות בחוזי הקמה			
נגזרים פיננסיים			
התחייבויות המתייחסות לנכסים המוחזקים למכירה			
התחייבויות המתייחסות לנכסים המוחזקים לחלוקה לבעלים			
<u>התחייבויות לא שוטפות</u>			
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			
<u>הון (גרעון בהון) המיוחס לבעלי מניות החברה</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			
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			
<u>זכויות שאינן מקנות שליטה</u>			
<u>סה"כ הון (גרעון בהון)</u>			

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים המאוחדים פרופורמה.

תאריך אישור הדוחות הכספיים	שם יו"ר הדירקטוריון [2]	שם מנהל כללי [1]	שם האחראי הבכיר לתחום הכספים[1]
, 2024			

[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).

דוחות מאוחדים על רווח או הפסד פרופורמה

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר

	2024			2023			2022		
	נתונים בפועל	התאמות הפרופורמה	נתוני הפרופורמה	נתונים בפועל	התאמות הפרופורמה	נתוני הפרופורמה	נתונים בפועל	התאמות הפרופורמה	נתוני הפרופורמה
	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 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 פרופורמה.

[1] כולל רווח מ"מימוש רעיוני" (מדידה מחדש) של השקעה בחברה מוחזקת ששיעור ההחזקה 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 ההחזקה 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							
	2024			2023			2022	
	נתונים בפועל	התאמות הפרופורמה	נתוני הפרופורמה	נתונים בפועל	התאמות הפרופורמה	נתוני הפרופורמה	נתונים בפועל	התאמות הפרופורמה	נתוני הפרופורמה
	אלפי ש"ח								
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 אחרות[1]									
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 אחרות[2]									
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 ההחזקה 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 ההחזקה 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 הרווח הכולל פרופורמה

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר

	2024			2023			2022		
	נתונים בפועל	התאמות הפרופורמה	נתוני הפרופורמה	נתונים בפועל	התאמות הפרופורמה	נתוני הפרופורמה	נתונים בפועל	התאמות הפרופורמה	נתוני הפרופורמה
	אלפי ש"ח								
רווח נקי (הפסד)									
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 שערוך 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 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									
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 שיסווגו 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 פרופורמה.

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								
	2024			2023			2022		
	נתונים בפועל	התאמות הפרופורמה	נתוני הפרופורמה	נתונים בפועל	התאמות הפרופורמה	נתוני הפרופורמה	נתונים בפועל	התאמות הפרופורמה	נתוני הפרופורמה
	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 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)									

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים המאוחדים פרופורמה.

[1] כולל רווח מ"מימוש רעיוני" (מדידה מחדש) של השקעה בחברה מוחזקת ששיעור ההחזקה 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 ההחזקה 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

2024			2023			2022		
נתונים בפועל	התאמות הפרופורמה	נתוני הפרופורמה	נתונים בפועל	התאמות הפרופורמה	נתוני הפרופורמה	נתונים בפועל	התאמות הפרופורמה	נתוני הפרופורמה
אלפי ש"ח								

באור 1: - <u>עיקרי המדיניות החשבונאית</u>

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

באור 2: - <u>אירוע הפרופורמה והנחות הפרופורמה</u>

א. <u>אירוע הפרופורמה</u>

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 פרופורמה[4] והדוחות המאוחדים על הרווח הכולל פרופורמה הוצגו בהתאם להנחה שהעסקה בוצעה ביום 1 בינואר, 2022.

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, 2024.

---

[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 לסוף 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, 2022. 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 פרופורמה[1].

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 לרכישה[3]

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 עסקים[1] (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 ביצועו אינו מותנה ברכישתה על ידי החברה/החברה המאוחדת[2].

המוניטין שנוצר ברכישה מיוחס להטבות החזויות 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.
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 השנתיים[3].

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	פעילויות אחרות	התאמות[1]	סה"כ
	אלפי ש"ח					
לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר, 2024						
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, 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						

[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)

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	פעילויות אחרות	התאמות[1]	סה"כ
	אלפי ש"ח					
לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר, 2024						
השקעות הוניות						
פחת והפחתות						
הכנסות (הוצאות) משמעותיות שלא במזומן [יש לפרט מהן] (למעט פחת והפחתות)						
פריטים מהותיים של הכנסה (הוצאה) שניתן להם גילוי בהתאם ל-IAS 1 [יש לציין את שם הפריט הספציפי כגון: עלות המכירות, הוצאות שכר וכדומה][2]						
לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר, 2023						
השקעות הוניות						
פחת והפחתות						
הכנסות (הוצאות) משמעותיות שלא במזומן [יש לפרט מהן] (למעט פחת והפחתות)						
פריטים מהותיים של הכנסה (הוצאה) שניתן להם גילוי בהתאם ל-IAS 1 [יש לציין את שם הפריט הספציפי כגון: עלות המכירות, הוצאות שכר וכדומה]						
לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר, 2022						
השקעות הוניות						
פחת והפחתות						
הכנסות (הוצאות) משמעותיות שלא במזומן [יש לפרט מהן] (למעט פחת והפחתות)						
פריטים מהותיים של הכנסה (הוצאה) שניתן להם גילוי בהתאם ל-IAS 1 [יש לציין את שם הפריט הספציפי כגון: עלות המכירות, הוצאות שכר וכדומה]						
ליום 31 בדצמבר, 2024						
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 2024 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.

[2] בהתאם ל- IFRS 8.23(f), יש לתת גילוי לפריטים מהותיים של הכנסות והוצאות שניתן להם גילוי בהתאם ל- IAS 1.97. במהלך חודש יולי 2024 פורסמה ההחלטה של ה- IFRIC בקשר עם גילוי להכנסות והוצאות עבור מגזרים ברי דיווח. ההחלטה מחדדת כי נדרש לתת גילוי לסעיפים מהותיים אף אם הם אינם חריגים או חד פעמיים. לפיכך, על ישות להפעיל שיקול דעת האם לתת גילוי למידע בדוחות הכספיים כאשר ניתן לצפות באופן סביר האם אותו מידע ישפיע על החלטות של המשתמשים השונים בדוחות הכספיים. בעת הבחינה כאמור, נדרש לבחון גורמים איכותיים וכמותיים לצורך קביעה האם אותו פריט של הכנסה (הוצאה) הוא מהותי.

באור 4: - מגזרי פעילות (המשך)

ד. מידע נוסף על הכנסות

	לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		
	2024	2023	2022
	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 (ישראל[2]) ומחוצה לה, בהתבסס על מיקום הלקוחות, כדלקמן:

	לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		
	2024	2023	2022
	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 מוחשיים[1]) לפי מדינת המושב (ישראל[1]) ומחוצה לה, בהתבסס על מיקום הנכסים, כדלקמן:

	31 בדצמבר 2024
	אלפי ש"ח
ישראל	
חוץ לארץ	

באור 5: - חתימה על הדוחות הכספיים פרופורמה[1]

ביום _____ הסמיך 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.

- -

[1] נדרש בהתאם לתקנות ניירות ערך.