



אי.בי.אי. - ניהול וחיתום בע"מ

דוחות כספיים תמציתיים ביניים ליום 30 בספטמבר 2024
(בלתי מבוקרים)

ערוכים בהתאם לתקני דיווח כספי בינלאומיים (IFRS)

אי.בי.אי. - ניהול וחיתום בע"מ

דוחות כספיים תמציתיים ביניים ליום 30 בספטמבר 2024

(בלתי מבוקרים)

תוכן העניינים

עמוד

1	דוח סקירה של רואה החשבון המבקר על הדוחות הכספיים
2	מכתב הסכמה בקשר עם תשקיף מדף
3	דוחות תמציתיים מאוחדים על המצב הכספי
4	דוחות תמציתיים מאוחדים על הרווח הכולל
5-6	דוחות תמציתיים מאוחדים על השינויים בהון
7-8	דוחות תמציתיים מאוחדים על תזרימי המזומנים
9-11	ביאורים לדוחות הכספיים התמציתיים ביניים

דוח סקירה של רואה החשבון המבקר לבעלי המניות של אי.בי.אי. - ניהול וחיתום בע"מ

מבוא

סקרנו את המידע הכספי המצורף של אי.בי.אי. - ניהול וחיתום בע"מ (להלן: "הקבוצה"), הכולל את הדוח התמציתי המאוחד על המצב הכספי ליום 30 בספטמבר 2023 ואת הדוחות התמציתיים המאוחדים על הרווח הכולל, השינויים בהון ותזרימי המזומנים לתקופות של תשעה ושלשה חודשים שהסתיימו באותו תאריך. הדירקטוריון וההנהלה אחראים לעריכה ולהצגה של מידע כספי לתקופות ביניים אלה בהתאם לתקן חשבונאות בינלאומי IAS 34 "דיווח כספי לתקופות ביניים", וכן הם אחראים לעריכת מידע כספי לתקופות ביניים אלה לפי פרק ד' של תקנות ניירות ערך (דוחות תקופתיים ומיידיים), התש"ל-1970. אחריותנו היא להביע מסקנה על מידע כספי לתקופות ביניים אלה בהתבסס על סקירתנו.

היקף הסקירה

ערכנו את סקירתנו בהתאם לתקן סקירה (ישראל) 2410 של לשכת רואי חשבון בישראל "סקירה של מידע כספי לתקופות ביניים הנערכת על ידי רואה החשבון המבקר של הישות". סקירה של מידע כספי לתקופות ביניים מורכבת מבידורים, בעיקר עם אנשים האחראים לעניינים הכספיים והחשבונאיים, ומיישום נהלי סקירה אנליטיים ואחרים. סקירה הינה מצומצמת בהיקפה במידה ניכרת מאשר ביקורת הנערכת בהתאם לתקני ביקורת מקובלים בישראל ולפיכך אינה מאפשרת לנו להשיג ביטחון שניודע לכל העניינים המשמעותיים שהיו יכולים להיות מזוהים בביקורת. בהתאם לכך, אין אנו מחוויים חוות דעת של ביקורת.

מסקנה

בהתבסס על סקירתנו, לא בא לתשומת ליבנו דבר הגורם לנו לסבור שהמידע הכספי הנ"ל אינו ערוך, מכל הבחינות המהותיות, בהתאם לתקן חשבונאות בינלאומי IAS 34. בנוסף לאמור בפיסקה הקודמת, בהתבסס על סקירתנו, לא בא לתשומת ליבנו דבר הגורם לנו לסבור שהמידע הכספי הנ"ל אינו ממלא, מכל הבחינות המהותיות, אחר הוראות הגילוי לפי פרק ד' של תקנות ניירות ערך (דוחות תקופתיים ומיידיים), התש"ל-1970.

תל אביב, 18 בנובמבר 2024

זיו האפט
רואי חשבון

אילת	מודיעין עילית	קרית שמונה	בני ברק	באר שבע	חיפה	ירושלים	תל אביב
08-6339911	08-9744111	077-5054906	073-7145300	077-7784100	04-8680600	02-6546200	03-6386868

מושרד ראשי: בית אמות BDO, דרך מנחם בגין 48, תל אביב, 6618001 דוא"ל: bdo@bdo.co.il בקרו באתר שלנו: www.bdo.co.il

BDO Israel, an Israeli partnership, is a member of BDO International Limited, a UK company limited by guarantee, and forms part of the international BDO network of independent member firms. BDO is the brand name for the BDO network and for each of the BDO Member Firms



18 בנובמבר 2024

לכבוד

הדירקטוריון של אי.בי.אי. - ניהול וחיתום בע"מ (להלן: "החברה")

הארבעה 28

תל אביב

ג.א.נ.,

הנדון: מכתב הסכמה בקשר עם תשקיף מדף של אי.בי.אי. - ניהול וחיתום בע"מ
שהתפרסם בחודש אפריל 2023 (להלן: "תשקיף המדף")

הננו להודיעכם כי אנו מסכימים להכללה (לרבות בדרך של הפנייה) של הדוח שלנו המפורט להלן בהצעות מדף אשר תפורסמנה על ידיכם לפי תשקיף המדף:
דוח סקירה של רואה החשבון המבקר מיום 18 בנובמבר 2024 על מידע כספי תמציתי מאוחד של החברה ליום 30 בספטמבר 2024 ולתקופות של תשעה ושלושה חודשים שהסתיימו באותו תאריך.

בכבוד רב,

זיו האפט
רואי חשבון

תל אביב | ירושלים | חיפה | באר שבע | בני ברק | קרית שמונה | מודיעין עילית | אילת
03-6386868 | 02-6546200 | 04-8680600 | 077-7784100 | 073-7145300 | 077-5054906 | 08-9744111 | 08-6339911

משרד ראשי: בית אמות BDO, דרך מנחם בגין 48, תל אביב, 6618001 **דוא"ל:** bdo@bdo.co.il **בקרר באתר שלנו:** www.bdo.co.il

BDO Israel, an Israeli partnership, is a member of BDO International Limited, a UK company limited by guarantee, and forms part of the international BDO network of independent member firms. BDO is the brand name for the BDO network and for each of the BDO Member Firms

דוחות תמציתיים מאוחדים על המצב הכספי (באלפי ש"ח)

31.12.2023	30.9.2023	30.9.2024	
מבוקר	בלתי מבוקר		
			נכסים שוטפים:
112,169	95,956	75,759	מזומנים ושווי מזומנים
64,201	58,465	79,311	השקעות לזמן קצר
1,627	3,083	3,583	לקוחות
2,301	1,336	3,043	חייבים ויתרות חובה
1,434	5,550	1,825	מס הכנסה לקבל
181,732	164,390	163,521	סך הכל נכסים שוטפים
			נכסים לא שוטפים:
10,514	10,857	31,530	השקעות לזמן ארוך
718	788	506	חייבים לזמן ארוך
1,414	1,470	1,210	רכוש קבוע, נטו
1,456	1,584	1,104	נכסי זכות שימוש, נטו
3,332	3,322	4,335	מסים נדחים
17,434	18,021	38,685	סך הכל נכסים לא שוטפים
199,166	182,411	202,206	
			התחייבויות שוטפות:
6,660	6,971	5,332	התחייבויות לעובדים בגין שכר ונלוות
1,314	2,274	1,410	הוצאות לשלם
135	250	364	מס הכנסה לשלם
741	763	698	התחייבות חכירה
706	697	951	התחייבות לרכישת מניות חברה מאוחדת
1,018	1,423	937	זכאים ויתרות זכות
10,574	12,378	9,692	סך הכל התחייבויות שוטפות
			התחייבויות לא שוטפות:
1,640	1,803	1,146	התחייבות חכירה
1,319	1,353	1,081	התחייבויות לעובדים בגין שכר ונלוות
240	475	108	הטבות לעובדים, נטו
3,199	3,631	2,335	סך הכל התחייבויות לא שוטפות
13,773	16,009	12,027	
184,911	164,145	187,467	הון:
482	2,257	2,712	הון מניות וקרנות הון
185,393	166,402	190,179	עודפים
199,166	182,411	202,206	סך הכל הון
			סך הכל התחייבויות והון

הביאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים התמציתיים ביניים

18 בנובמבר 2024

שלמה חנם מנהל הכספים	ירון מוזס מנכ"ל ויועץ משפטי	רון ויסברג יו"ר הדירקטוריון	תאריך אישור הדוחות הכספיים לפרסום
-------------------------	-----------------------------------	--------------------------------	-----------------------------------

דוחות תמציתיים מאוחדים על הרווח הכולל (באלפי ש"ח)

לשנה שהסתיימה ביום	לתקופה של שלושה חודשים שהסתיימה ביום		לתקופה של תשעה חודשים שהסתיימה ביום		
	30.9.2023	30.9.2024	30.9.2023	30.9.2024	
מבוקר	בלתי מבוקר				
20,095	5,451	7,086	15,622	27,667	הכנסות ורווחים (הפסדים):
(2,779)	185	(562)	(2,435)	(2,318)	מפעולות
					רווחים (הפסדים) מהשקעות לזמן ארוך
10,191	1,586	594	10,155	2,126	רווחים מהשקעות שנרכשו בזיקה לפעילות חיתום והפצה
27,507	7,222	7,118	23,342	27,475	
517	404	-	503	104	הוצאות:
21,371	5,614	5,331	17,014	17,756	עלות יועצים חיצוניים ומפיצים
21,888	6,018	5,331	17,517	17,860	הנהלה וכלליות
5,619	1,204	1,787	5,825	9,615	רווח מפעולות רגילות
6,621	1,570	1,391	4,413	5,877	הכנסות מימון
(1,449)	(10)	(7)	(29)	(43)	הוצאות מימון
10,791	2,764	3,171	10,209	15,449	רווח לפני מסים על ההכנסה
2,523	594	668	2,366	3,719	מסים על ההכנסה
8,268	2,170	2,503	7,843	11,730	רווח לתקופה
148	-	-	-	-	פריט רווח כולל אחר שלא יועבר לרווח או הפסד, נטו
8,416	2,170	2,503	7,843	11,730	מדידה מחדש של תוכנית הטבה מוגדרת
0.31	0.07	0.08	0.32	0.38	סך הכל רווח כולל לתקופה
					רווח נקי למניה רגילה:
					רווח בסיסי ומדולל למניה (ש"ח)

הביאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים התמציתיים ביניים

דוחות תמציתיים מאוחדים על השינויים בהון (באלפי ש"ח)

סך הכל	עודפים (יתרת הפסד)	קרן הון אקטוארית	קרן הון בגין תשלום מבוסס מניות	קרן הון תקבולים בגין אופציות	פרמיה על מניות	הון מניות נפרע	
							לתקופה של תשעה חודשים שהסתיימה ביום 30 בספטמבר 2024 (בלתי מבוקר)
185,393	482	(143)	6,928	-	177,814	312	יתרה ליום 1 בינואר 2024 (מבוקר)
11,730	11,730	-	-	-	-	-	רווח כולל לתקופה
(9,500)	(9,500)	-	-	-	-	-	דיבידנד ששולם
2,556	-	-	2,556	-	-	-	תשלום מבוסס מניות
<u>190,179</u>	<u>2,712</u>	<u>(143)</u>	<u>9,484</u>	<u>-</u>	<u>177,814</u>	<u>312</u>	יתרה ליום 30 בספטמבר 2024
							לתקופה של תשעה חודשים שהסתיימה ביום 30 בספטמבר 2023 (בלתי מבוקר)
133,420	(1,286)	(291)	3,256	-	131,509	232	יתרה ליום 1 בינואר 2023 (מבוקר)
7,843	7,843	-	-	-	-	-	רווח כולל לתקופה
(4,300)	(4,300)	-	-	-	-	-	דיבידנד ששולם
26,701	-	-	-	1,727	24,928	46	הנפקת מניות וכתבי אופציות
2,738	-	-	2,738	-	-	-	תשלום מבוסס מניות
<u>166,402</u>	<u>2,257</u>	<u>(291)</u>	<u>5,994</u>	<u>1,727</u>	<u>156,437</u>	<u>278</u>	יתרה ליום 30 בספטמבר 2023

הביאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים התמציתיים ביניים

דוחות תמציתיים מאוחדים על השינויים בהון (באלפי ש"ח)

סך הכל	עודפים (יתרת הפסד)	קרן הון אקטוארית	קרן הון בגין תשלום מבוסס מניות	קרן הון תקבולים בגין אופציות	פרמיה על מניות	הון מניות נפרע	
							לתקופה של שלושה חודשים שהסתיימה ביום 30 בספטמבר 2024 (בלתי מבוקר)
189,837	3,209	(143)	8,645	-	177,814	312	יתרה ליום 1 ביולי 2024
2,503	2,503	-	-	-	-	-	רווח כולל לתקופה
(3,000)	(3,000)	-	-	-	-	-	דיבידנד ששולם
839	-	-	839	-	-	-	תשלום מבוסס מניות
<u>190,179</u>	<u>2,712</u>	<u>(143)</u>	<u>9,484</u>	<u>-</u>	<u>177,814</u>	<u>312</u>	יתרה ליום 30 בספטמבר 2024
							לתקופה של שלושה חודשים שהסתיימה ביום 30 בספטמבר 2023 (בלתי מבוקר)
167,599	4,387	(291)	5,069	1,727	156,429	278	יתרה ליום 1 ביולי 2023
2,170	2,170	-	-	-	-	-	רווח כולל לתקופה
(4,300)	(4,300)	-	-	-	-	-	דיבידנד ששולם
8	-	-	-	-	8	(*)	הנפקת מניות וכתבי אופציות
925	-	-	925	-	-	-	תשלום מבוסס מניות
<u>166,402</u>	<u>2,257</u>	<u>(291)</u>	<u>5,994</u>	<u>1,727</u>	<u>156,437</u>	<u>278</u>	יתרה ליום 30 בספטמבר 2023
							לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2023 (מבוקר)
133,420	(1,286)	(291)	3,256	-	131,509	232	יתרה ליום 1 בינואר 2023
8,268	8,268	-	-	-	-	-	רווח לשנה
148	-	148	-	-	-	-	רווח כולל אחר
8,416	8,268	148	-	-	-	-	סך הכל רווח כולל לשנה
(6,500)	(6,500)	-	-	-	-	-	דיבידנד ששולם
26,660	-	-	-	-	26,614	46	הנפקת מניות ואופציות
19,725	-	-	-	-	19,691	34	מימוש ופקיעת אופציות
3,672	-	-	3,672	-	-	-	תשלום מבוסס מניות
<u>185,393</u>	<u>482</u>	<u>(143)</u>	<u>6,928</u>	<u>-</u>	<u>177,814</u>	<u>312</u>	יתרה ליום 31 בדצמבר 2023

הביאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים התמציתיים ביניים

(*) פחות מ-1 אלפי ש"ח

דוחות תמציתיים מאוחדים על תזרימי המזומנים (באלפי ש"ח)

לשנה שהסתיימה ביום	לתקופה של שלושה חודשים שהסתיימה ביום		לתקופה של תשעה חודשים שהסתיימה ביום		
	30.9.2023	30.9.2024	30.9.2023	30.9.2024	
מבוקר	בלתי מבוקר				
					תזרימי מזומנים מפעילות שוטפת:
8,268	2,170	2,503	7,843	11,730	רווח לתקופה
					התאמות בגין:
(1,379)	(477)	(463)	(945)	(2,367)	שערך השקעות לזמן קצר
2,778	(185)	562	2,448	2,318	שערך השקעות לזמן ארוך
835	207	179	641	570	פחת והפחתות
3,672	925	839	2,738	2,556	הוצאות בגין תשלום מבוסס מניות
2,523	594	668	2,366	3,719	מסים על ההכנסה
					הכנסות ריבית ודיבידנד
					מהשקעות שנרכשו בזיקה
(1,418)	(15)	(3)	(1,126)	(200)	לפעילות חיתום והפצה
(3,608)	(687)	(1,446)	(1,770)	(3,257)	הכנסות מימון, נטו
3,403	362	336	4,352	3,339	
					שינויים בסעיפי רכוש והתחייבויות:
16,610	1,049	1,270	13,373	4,345	שינוי בהשקעות שנרכשו בזיקה
199	141	(135)	(1,257)	(1,956)	לפעילות חיתום והפצה
					ירידה (עלייה) בלקוחות
(1,001)	561	248	(106)	(530)	ירידה (עלייה) בחייבים ויתרות חובה
(8,711)	(1,413)	(194)	(7,011)	(1,305)	ירידה בזכאים, יתרות זכות, הוצאות לשלם והתחייבויות לעובדים בגין שכר ונלוות
42	-	-	85	(132)	שינוי בגין הטבות לעובדים, נטו
7,139	338	1,189	5,084	422	
					מזומנים מפעילות שוטפת בגין:
(36)	(8)	(7)	(24)	(21)	ריבית ששולמה
5,124	724	1,466	2,962	3,511	ריבית שהתקבלה
5,708	(1,658)	(1,545)	1,918	(4,884)	מסים על ההכנסה שנתקבלו (ששולמו), נטו
10,796	(942)	(86)	4,856	(1,394)	
29,606	1,928	3,942	22,135	14,097	מזומנים, נטו, שנבעו מפעילות שוטפת

הביאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים התמציתיים ביניים

דוחות תמציתיים מאוחדים על תזרימי המזומנים (המשך) (באלפי ש"ח)

לשנה שהסתיימה ביום	לתקופה של שלושה חודשים שהסתיימה ביום		לתקופה של תשעה חודשים שהסתיימה ביום		
	30.9.2023	30.9.2024	30.9.2023	30.9.2024	
מבוקר	בלתי מבוקר				
					תזרימי מזומנים מפעילות השקעה:
(3,847)	(1,607)	-	(3,860)	(23,335)	רכישת השקעות לזמן ארוך
(47,826)	(13)	389	(39,286)	(17,088)	רכישת השקעות לזמן קצר, נטו
(33)	(6)	-	(17)	(10)	רכישת רכוש קבוע
<u>(51,706)</u>	<u>(1,626)</u>	<u>389</u>	<u>(43,163)</u>	<u>(40,433)</u>	מזומנים, נטו, שנבעו מפעילות (ששימשו לפעילות) השקעה
					תזרימי מזומנים מפעילות מימון:
26,660	8	-	26,701	-	הנפקת מניות ואופציות
(837)	(209)	(181)	(638)	(574)	תשלום בגין התחייבויות חכירה
19,725	-	-	-	-	מימוש אופציות
<u>(6,500)</u>	<u>(4,300)</u>	<u>(3,000)</u>	<u>(4,300)</u>	<u>(9,500)</u>	דיבידנדים ששולמו
<u>39,048</u>	<u>(4,501)</u>	<u>(3,181)</u>	<u>21,763</u>	<u>(10,074)</u>	מזומנים, נטו, שנבעו מפעילות (ששימשו לפעילות) מימון
16,948	(4,199)	1,150	735	(36,410)	עליה (ירידה) במזומנים ושווי מזומנים
<u>95,221</u>	<u>100,155</u>	<u>74,609</u>	<u>95,221</u>	<u>112,169</u>	יתרת מזומנים ושווי מזומנים לתחילת התקופה
<u>112,169</u>	<u>95,956</u>	<u>75,759</u>	<u>95,956</u>	<u>75,759</u>	יתרת מזומנים ושווי מזומנים לסוף התקופה

הביאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים התמציתיים ביניים

ביאורים לדוחות הכספיים התמציתיים ליום 30 ביוני 2024 (באלפי ש"ח)

ביאור 1 - כללי ומדיניות חשבונאית:

- א. אי.בי.אי. - ניהול וחיתום בע"מ (להלן: "החברה") התאגדה בישראל והחלה בפעילותה העסקית בחודש יוני 1993. החברה מוגדרת כתושבת ישראל. החברה פועלת בעצמה ובאמצעות חברת בת בתחום ההפצה, חיתום, ניהול וריכוז של הנפקות ניירות ערך בישראל ובתחום הבנקאות להשקעות. מניות החברה נסחרות בבורסה לניירות ערך בתל אביב החל מאפריל 2000.
- יש לעיין בדוחות הכספיים התמציתיים ביניים של החברה יחד עם הדוחות הכספיים השנתיים של החברה ליום 31 בדצמבר 2023 והביאורים המצורפים להם. לכן, לא הובאו במסגרת דוחות כספיים תמציתיים ביניים אלה ביאורים בדבר עדכונים בלתי משמעותיים יחסית למידע שכבר דווח בביאורים לדוחות הכספיים השנתיים האחרונים של החברה.
- ב. הדוחות הכספיים התמציתיים ביניים מציינים להוראות תקן חשבונאות בינלאומי IAS 34.
- ג. הדוחות התמציתיים ביניים מקיימים את הוראות הגילוי לפי פרק ד' לתקנות ניירות ערך (דוחות תקופתיים ומיידיים), התש"ל-1970.
- ד. הדוחות הכספיים התמציתיים ביניים נערכו לפי אותה מדיניות חשבונאית ושיטות החישוב שישמו בדוחות הכספיים השנתיים של החברה ליום 31 בדצמבר 2023.
- ה. תקן דיווח כספי בינלאומי 18, הצגה וגילוי בדוחות כספיים:
 - תקן 18 שפורסם בחודש אפריל 2024 נועד לשפר את יכולת ההשוואה והשקיפות של הדיווח על ביצועי החברות. התקן החדש מחליף את תקן חשבונאות בינלאומי 1, הצגת דוחות כספיים ואינו עוסק בנושאי הכרה ומדידה של פריטים בדוחות הכספיים. החברה בוחנת את ההשפעה האפשרית של תקן 18 על הדוחות הכספיים, אולם בשלב זה אין ביכולתה להעריך השפעה כאמור. השפעת התקן החדש, ככל שתהיה, תשפיע רק על ענייני הצגה וגילוי. תקן דיווח כספי בינלאומי 18 ניתן לאימוץ מוקדם ונכנס לתוקף מחייב רק בתקופה השנתית המתחילה ביום 1 בינואר 2027. כמו כן, רשות ניירות ערך אינה מאפשרת יישום מוקדם של התקן לפני התקופה השנתית המתחילה ביום 1 בינואר 2025.

ביאור 2 - מכשירים פיננסיים:

מדרג השווי ההוגן הינו כדלקמן:

- רמה 1: מחירים מצוטטים (בלתי-מותאמים) בשווקים פעילים בהם נסחרים נכסים או התחייבויות זהים.
 - רמה 2: נתונים שאינם מחירים מצוטטים שנכללו ברמה 1 אשר ניתנים לצפייה במישרין או בעקיפין.
 - רמה 3: נתונים שאינם מבוססים על מידע שוק ניתן לצפייה (טכניקות הערכה ללא שימוש בנתוני שוק ניתנים לצפייה).
- הטבלה שלהלן מציגה את הנכסים וההתחייבויות של הקבוצה הנמדדים בשווי הוגן, בחלוקה למדרגים:

30.9.2024 (בלתי מבוקר)			
סך הכל	רמה 3	רמה 1	
			נכסים
			נכסים פיננסיים בשווי הוגן דרך רווח או הפסד
72,289	-	72,289	נכסים פיננסיים לא נגזרים מוחזקים למסחר
7,022	-	7,022	נכסים פיננסיים לא נגזרים מוחזקים למסחר - שנרכשו בזיקה לפעילות חיתום
<u>31,530</u>	<u>31,530</u>	-	השקעות לזמן ארוך
<u>110,841</u>	<u>31,530</u>	<u>79,311</u>	סך הכל נכסים

ביאורים לדוחות הכספיים התמציתיים ליום 30 ביוני 2024 (באלפי ש"ח)

ביאור 2 - מכשירים פיננסיים: (המשך)

30.9.2023 (בלתי מבוקר)		
סך הכל	רמה 3 אלפי ש"ח	רמה 1
43,861	-	43,861
14,604	-	14,604
10,857	10,857	-
69,322	10,857	58,465

נכסים

נכסים פיננסיים בשווי הוגן דרך רווח או הפסד
 נכסים פיננסיים לא נגזרים מוחזקים למסחר
 נכסים פיננסיים לא נגזרים מוחזקים למסחר - שנרכשו בזיקה לפעילות חיתום והפצה
 השקעות לזמן ארוך
סך הכל נכסים

31.12.2023 (מבוקר)		
סך הכל	רמה 3	רמה 1
52,834	-	52,834
11,367	-	11,367
10,514	10,514	-
74,715	10,514	64,201

נכסים

נכסים פיננסיים בשווי הוגן דרך רווח או הפסד
 נכסים פיננסיים לא נגזרים מוחזקים למסחר
 נכסים פיננסיים לא נגזרים מוחזקים למסחר - שנרכשו בזיקה לפעילות חיתום והפצה
 השקעות לזמן ארוך
סך הכל נכסים

ביאור 3 - אירועים מהותיים במהלך התקופה:

א. בהמשך להתקשרותה של החברה ביוני 2023, לצד שותפי עוגן נוספים, בהסכם לייסוד קרן השקעות מנור אוורגרין ("קרן מנור"), במסגרתו התחייבה להשקיע 75 מיליון ש"ח כשותף מוגבל, השקיעה החברה עד ליום 30 בספטמבר 2024 בקרן מנור סך של 23.1 מיליוני ש"ח, אשר שימשו (ביחד עם כספי משקיעים נוספים) להשקעת הקרן ב- 3 חברות מטרה. החברה מסווגת את ההשקעה בקרן מנור בסעיף השקעות לזמן ארוך ובשווי הוגן בסך של 21.2 מיליוני ש"ח. לאחר תאריך הדוח על המצב הכספי השקיעה החברה בקרן מנור סך נוסף של 3.6 מיליוני ש"ח למימון השקעת קרן מנור בחברת מטרה רביעית.

ביאור 3 - אירועים מהותיים במהלך התקופה: (המשך)

ב. ביום 15 בינואר 2024 התקיים דיון קדם משפט ראשון בבקשה לאישור תובענה ייצוגית כנגד החברה ונושאי המשרה בה בעניין מדיניות התגמול והתגמול שאושר למנהלים בחברה במאי 2022 (ראה ביאור 10 ג. לדוחות הכספיים לשנת 2023 של החברה מיום 6 במרץ 2024) ובמסגרתו דחה בית המשפט את בקשת החברה ונושאי המשרה לסילוק על הסף של הבקשה לאישור, תוך שקבע כי אין ליצור שלב שלישי לבקשה לאישור תובענה ייצוגית, אלא אם מדובר במקרים חריגים וקיצוניים. במקרה דנן, קבע בית המשפט כי מכלול הטענות הנדונות הן שאלות מורכבות מתחום דיני החברות לרבות שאלות עובדתיות שיהיה צורך לדון בהן במסגרת בקשת האישור. ביום 10 באוקטובר 2024 החליטה כבוד השופטת הדנה בתיק כי נוכח הודעת התובע כי יבקש לזמן למתן עדות עד מסויים, היא לא תוכל להמשיך ולדון בתיק ולפיכך העבירה אותו לניתוב מחדש. בשלב מוקדם זה של ההליך, אין בידי עורכי הדין המטפלים בתביעה מטעם החברה להעריך את הסיכון בהליך. החברה ביצעה בעבר הפרשה בגין עלויות ההגנה המשפטיות בהן היא צפויה לשאת (לפי הערכתה) לשם הדיפת הבקשה.

ג. בחודש אוגוסט 2024 מכרה פועלים אקוויטי בע"מ את מלוא החזקותיה בחברה במחיר למניה של 6.27 ש"ח. אי.בי.אי. בית השקעות בע"מ, בעלת השליטה בחברה, רכשה 3,928,761 מניות, אשר היוו כ-12.6% מהונה המונפק והנפרע של החברה ומר ערי סטימצקי (באמצעות חברה בשליטתו) רכש 2,977,860 מניות, אשר היוו כ-9.6% מהון החברה.

ביאור 4 - אירועים לאחר תקופת הדיווח

א. ביום 18 בנובמבר 2024 החליט דירקטוריון החברה על חלוקת דיבידנד בסך של 2.5 מיליון ש"ח.