



נובולוג (פארם אפ 1966) בע"מ

דוח ביניים לרבעון השני של שנת 2023

תוכן העניינים

עדכון חלק א' לדוח התקופתי לשנת 2022	פרק א' -
דוח הדירקטוריון על מצב ענייני החברה	פרק ב' -
דוחות כספיים ליום 30 ביוני 2023	פרק ג' -
דוח בדבר אפקטיביות הבקרה הפנימית על הדיווח הכספי ועל הגילוי	פרק ד' -

חלק א'

עדכון חלק א' לדוח

התקופתי לשנת 2022

עדכון חלק א' לדוח התקופתי לשנת 2022

כנדרש בתקנה 39 לתקנות ניירות הערך (דוחות מיידיים ותקופתיים), התש"ל-1970, להלן פירוט השינויים ו/או החידושים המהותיים בפעילות החברה ממועד פרסום הדוח התקופתי (כהגדרתו להלן) כפי שעודכן במסגרת הדוח הרבעוני של החברה לרבעון הראשון לשנת 2023 אשר פורסם ביום 30 במאי 2023 (מס' אסמכתא: 2023-01-057540) (להלן: "דוח הרבעון הראשון") ועד למועד פרסום דוח רבעוני זה (להלן: "העדכונים").

העדכונים להלן מובאים על פי סדר הסעיפים של חלק א' (תיאור עסקי החברה) בדוח התקופתי של החברה לשנת 2022 כפי שפורסם ביום 20 במרץ 2023 (מס' אסמכתא: 2023-01-024337) (להלן: "הדוח התקופתי"), כאשר למונחים להלן תהא המשמעות הנודעת להם בדוח התקופתי, אלא אם צוין במפורש אחרת. פרק זה של הדוח הרבעוני נערך מתוך הנחה כי הדוח התקופתי מצוי בפני הקורא.

1. עדכון לסעיף 12 לחלק א' לדוח התקופתי ולתקנות 21, 26 ו-26א' לחלק ד' לדוח התקופתי

- 1.1 ביום 15 ביוני 2023 הודיע מר אמיר שחר, סמנכ"ל הכספים בחברה, על החלטתו לסיים את תפקידו. מר אמיר שחר יסיים את תפקידו ביום 16 באוקטובר 2023. לפרטים נוספים ראו דיווח מיידי של החברה מיום 15 ביוני 2023 (מס' אסמכתא: 2023-01-066087), הנכלל בדוח זה על דרך ההפניה.
- 1.2 ביום 21 ביוני 2023 הודיעה החברה כי מר ניתאי טל, דירקטור בחברה, חדל לכהן בתפקידו החל מיום 20 ביוני 2023. לפרטים נוספים ראו דיווח מיידי של החברה מיום 21 ביוני 2023 (מס' אסמכתא: 2023-01-068136), הנכלל בדוח זה על דרך ההפניה.
- 1.3 ביום 21 ביוני 2023 החברה עדכנה כי ביום 20 ביוני 2023 אישר דירקטוריון החברה את מינויו של מר אהוד פוזיס, בעל השליטה בחברה, לכהונת דירקטור בחברה באופן מיידי וכן אישר את מינויו של מר פוזיס כיו"ר דירקטוריון החברה (ללא תמורה כספית) החל ממועד סיום כהונתו של מר דר, אשר סיים את תפקידו במועד האסיפה השנתית ביום 10 באוגוסט 2023. ביום 10 באוגוסט 2023, אישרה אסיפת בעלי המניות של החברה הענקת כתבי פטור ושיפוי למר פוזיס וכן כיסוי הוצאות בפועל למר פוזיס בקשר עם מילוי תפקידו כיו"ר דירקטוריון החברה. לפרטים נוספים ראו דיווח מיידי בדבר זימון אסיפה כללית של בעלי מניות החברה מיום 6 באוגוסט 2023 ("דוח זימון האסיפה") ודוח תוצאות אסיפה מיום 10 באוגוסט 2023 ("דוח תוצאות האסיפה") (מס' אסמכתאות: 2023-01-090207 ו- 2023-01-092640, בהתאמה), הנכללים בדוח זה על דרך ההפניה.
- 1.4 ביום 30 במאי 2023 הודיעה החברה כי מר עירן טאוס, שבאותה עת נמצא בתקופת הודעה מוקדמת, יחדל לכהן כמנכ"ל החברה ביום 30 ביוני 2023. לפרטים נוספים ראו דיווח מיידי של החברה כפי שפורסם ביום 30 במאי 2023 (מס' אסמכתא: 2023-01-057711), הנכלל בדוח זה על דרך ההפניה.
- 1.5 ביום 27 ביוני 2023, החליט דירקטוריון החברה למנות את מר אביעד בוסי למנכ"ל החברה החל מיום 1 ביולי 2023. תנאי כהונתו והעסקתו של מר בוסי אושרו על ידי אסיפת בעלי המניות של החברה ביום 10 באוגוסט 2023. לפרטים נוספים ראו את דיווחיה המיידיים של החברה מיום 27 ביוני 2023 (מס' אסמכתאות: 2023-01-057693 ו- 2023-01-071139, בהתאמה), וכן דוח זימון האסיפה ודוח תוצאות האסיפה הנכללים בדוח זה על דרך ההפניה.
- 1.6 ביום 10 באוגוסט 2023, אישרה אסיפת בעלי מניות החברה את מינויו של מר הוד גיבסו כדירקטור בחברה. לפרטים נוספים ראו דוח מיידי מיום 10 באוגוסט 2023 (מס' אסמכתא: 2023-01-092649) וכן דוח זימון האסיפה ודוח תוצאות האסיפה הנכללים בדוח זה על דרך ההפניה.

1.7. ביום 13 באוגוסט 2023 הודיעה החברה כי הגברת ורדה שלו, דירקטורית בחברה, חדלה לכהן בתפקידה החל מיום 13 באוגוסט 2023. לפרטים נוספים ראו דיווח מיידי של החברה מיום 13 באוגוסט 2023 (מס' אסמכתא: 2023-01-093366), הנכלל בדוח זה על דרך ההפניה.

למצבת נושאי משרה של החברה ליום 13 באוגוסט 2023, ראו דיווח מיידי של החברה מיום 13 באוגוסט 2023 (מס' אסמכתא: 2023-01-093369), הנכלל בדוח זה על דרך ההפניה.

2. עדכון לסעיף 12.3 לחלק א' לדוח התקופתי

ביום 10 באוגוסט 2023 ולאחר משא ומתן עם נציגות עובדי החברה ביחס לחתימה על הסכם קיבוצי ראשון, נחתם הסכם קיבוצי בין החברה לבין הסתדרות העובדים הכללית החדשה – הסתדרות עובדי המזון והפרמצבטיקה וועד עובדי החברה (בפעילות הלוגיסטיקה). לפרטים נוספים ראו דיווח מיידי של החברה מיום 10 באוגוסט 2023 (מס' אסמכתא: 2023-01-092370), הנכלל בדוח זה על דרך ההפניה.

3. עדכון לסעיף 12.5 לחלק א' לדוח התקופתי

ביום 16 באוגוסט 2023 אישרו ועדת התגמול ודירקטוריון החברה, הצעה פרטית מהותית של 9,152,561 אופציות לא רשומות למסחר, הניתנות למימוש לעד 9,152,561 מניות רגילות של החברה, בנות 0.01 ש"ח ערך נקוב כ"א של החברה, אשר תוקצינה ללא תמורה למנכ"ל החברה, מר אביעד בוסי. לפרטים נוספים ראו, דוח הצעה פרטית מהותית מיום 17 באוגוסט 2023 (מס' אסמכתא: 2023-01-095319), הנכלל בדוח זה על דרך ההפניה.

4. שינויים בתקנון החברה

ביום 10 באוגוסט 2023 אישרה אסיפת בעלי מניות החברה את תיקון תקנון החברה, באופן שתתאפשר כהונה של עד שבעה חברים בדירקטוריון החברה (חלף שישה). לפרטים נוספים ראו דוח זימון האסיפה ודוח תוצאות האסיפה הנכללים בדוח זה על דרך ההפניה.

5. עדכון לסעיף 18.9 לחלק א' לדוח התקופתי

בהמשך לאמור בסעיף 18.9 לחלק א' לדוח התקופתי ביחס להסכם לרכישת מניות בחברת סוסנה פארם, ביום 29 ביוני 2023 התקבל אישור הממונה על התחרות לעסקה. נכון למועד הדוח, מקיימים הצדדים דיונים ביחס לאופן השלמת ההסכם.

חלק ב'

דוח הדירקטוריון על

מצב ענייני החברה



נובולוג (פארם אפ 1966) בע"מ

דוח הדירקטוריון על מצב ענייני

התאגיד

לתקופה שהסתיימה ביום 30 ביוני 2023

דירקטוריון נובלוג (פארם אפ 1966) בע"מ (להלן: "החברה") מתכבד להגיש בזאת את דוח הדירקטוריון לתקופה של שישה חודשים שהסתיימה ביום 30 ביוני 2023 (להלן: "דוח הדירקטוריון" ו-"מועד הדוח", בהתאמה) וכן לתקופה של שלושה חודשים שהסתיימה ביום 30 ביוני 2023 (להלן: "הרבעון הנוכחי").

דוח הדירקטוריון מצורף לדוחות הכספיים של החברה ליום 30 ביוני 2023 וסוקר את השינויים העיקריים בפעילות החברה בתקופת הדוח. הנתונים בדוח הדירקטוריון מתייחסים לדוחות הכספיים המאוחדים של החברה.

דוח הדירקטוריון נערך בהתאם לתקנות ניירות ערך (דוחות תקופתיים ומיידיים), התש"ל-1970 (להלן: "תקנות הדוחות") ובהנחה שבפני הקורא מצוי הדוח התקופתי של החברה ליום 31 בדצמבר 2022, כפי שפורסם ביום 20 במרץ 2023 (מס' אסמכתא: 2023-01-024337) (להלן: "הדוח התקופתי") וכן, הדוח הרבעוני של החברה לתקופה של שלושה חודשים שהסתיימה ביום 31 במרץ 2023, כפי שפורסם ביום 30 במאי 2023 (מס' אסמכתא: 2023-01-057540).

חלק א' - הסברי הדירקטוריון על מצב עסקי התאגיד

1. כללי

החברה התאגדה בשנת 1966 כחברה פרטית. בחודש פברואר 2017 הוצעו מניות החברה לראשונה לציבור והחברה הפכה לחברה ציבורית, כמשמעות מונח זה בחוק החברות, אשר מנייתה נסחרת בבורסה לניירות ערך בתל אביב בע"מ.

החברה, יחד עם חברות בנות הנמצאות בשליטתה (החברה וחברות בשליטתה ייקראו להלן: "הקבוצה"), פועלת בענף שירותי הבריאות. החברה עוסקת במתן שירותי לוגיסטיקה וייעוץ בתחומי הפארמה ומדעי החיים, הנגשת שירותי בריאות ורפואה ללקוחות מוסדיים ופרטיים ומתן מידע רפואי וכלים טכנולוגיים עבור מטופלים, רופאים ומוסדות רפואיים.

למעט אם מצוין מפורשות אחרת, כל הנתונים בדוח הדירקטוריון מתייחסים לנתוני הקבוצה במאוחד.

2. אירועים מהותיים בתקופת הדוח ועד למועד פרסומו

לפרטים בדבר אירועים מהותיים אשר אירעו בעסקי החברה ממועד פרסום הדוח התקופתי של החברה ועד למועד פרסום דוח זה, ראו עדכון לחלק א' (תיאור עסקי התאגיד) כפי שנכלל בחלק א' לדוח זה אשר דוח הדירקטוריון מצורף אליו (להלן: "עדכון עסקי התאגיד") וכן, ביאור 5 וביאור 7 לדוחות התמציתיים המאוחדים של החברה ליום 30 ביוני 2023, בפרק ג' להלן (להלן: "הדוחות התמציתיים המאוחדים").

בדבר הפרשה לירידת ערך ההחזקה במדפלקס ראו ביאור 5 ג' לדוחות התמציתיים המאוחדים.

3. דיווח מגזרי

מבנה הקבוצה כולל שלוש חטיבות עם מנהלי חטיבות. הדיווחים השוטפים של תוצאות המגזרים לצורך קבלת החלטות על הקצאת משאבים והערכת ביצועים מבוססים על תוצאות החטיבות. תוצאות המגזרים מבוססות על הרווח לפני מימון, פחת, הפחתות ומסים וכן הוצאות שאינן קשורות לפעילות העסקים כגון שערך אופציות לרכישת המיעוט, אופציות לעובדים והוצאות והכנסות חד פעמיות ואחרות (להלן בדוח זה: "Adjusted EBITDA").¹

¹ רווח לפני מימון, פחת, הפחתות ומסים וכן הוצאות שאינן קשורות לפעילות העסקים כגון שערך התחייבויות פיננסיות בגין אופציות מכר לבעלי זכויות שאינן מקנות שליטה, הוצאות תשלום מבוסס מניות והוצאות או הכנסות חד פעמיות אחרות כגון רווח הון ושכר עבודה כפול לתקופה קצובה כתוצאה מתשלום מענק הסתגלות למנהל שסיים את עבודתו בחברה ובמקביל תשלום שכר חודשי למנהל אחר שהחליפו. ה- Adjusted EBITDA אינו נתון מוכר לפי תקני ה- IFRS ואינו מבוסס על כללי חשבונאות מקובלים ואינו תחליף למידע הכלול בדוחות הכספיים של החברה. החברה סבורה כי נתון של ה- Adjusted EBITDA מספק מידע באופן שקוף ומועיל למשקיעים בסקירת הביצועים התפעוליים של החברה ובהשוואתם לביצועים התפעוליים של חברות אחרות באותו ענף או בתעשיות אחרות בעלות מבני הון שונים, רמות חוב שונות ו/או שיעורי מס הכנסה שונים. נתון זה משמש גם את הנהלת החברה בבחינת ביצועיה התפעוליים של החברה. יובהר כי חברות אחרות עשויות לחשב את ה- Adjusted EBITDA באופן שונה ולכן הצגה זו של Adjusted EBITDA עשויה שלא להיות דומה לחברות אחרות.

4.1. בתקופת הדוח חלה עלייה בהכנסות וברווח של חטיבת הלוגיסטיקה הנובע מעלייה בהכנסות של הפעילויות הקיימות בחטיבה וכן כתוצאה מאיחוד של חברת Gsap החל מחודש ספטמבר 2022. יצוין, כי החברה מרחיבה את כושר האחסון והייצור של החטיבה ובין השאר הקימה מרכז לוגיסטי מתקדם נוסף בסמוך למרכז הלוגיסטי הקיים, אשר ישרת את המשך צמיחת פעילות הפצת התרופות והניסויים הקליניים. לפרטים נוספים אודות הקמת המרלוג'ג הנוסף ראו סעיף 18.1 בפרק א' לדוח התקופתי לשנת 2022.

4.2. בתקופת הדוח חלה ירידה ברווח של חטיבת שירותי הבריאות כתוצאה משינויים בסביבה התחרותית של פעילות המונשמים, מהוצאות בעלות אופי חד פעמי ומירידה בהכנסות הקשורות לנגיף הקורונה. יצוין, כי החברה פועלת לשילוב פרויקטים ושירותים נוספים במגזר זה על מנת להגדיל את הכנסות ורווח החטיבה.

4.3. בתקופת הדוח חלה עלייה בהכנסות וירידה ברווח של חטיבת הדיגיטל, הנובע מעלייה בהוצאות של הפעילויות הקיימות בחטיבה. החטיבה מפתחת market place בין לקוחות הקצה לרופאים פרטיים וספקי שירות בעולם הבריאות במטרה לייצר זמינות גבוהה לשירות תוך כדי שיפור חווית המטופלים, זאת לצד השקעה בשדרוג מערכת זימון התורים הדיגיטלית.

הנהלת החברה תבצע בשנת 2024 בחינה ועדכון של האסטרטגיה העסקית של החברה לשנים הקרובות והיעדים הנגזרים ממנה.

המצב הכספי

5.

הכנסות החברה בדוחותיה הכספיים המאוחדים, בכל הקשור לפעילות הפצת תרופות ואביזרים רפואיים, כוללות את ההכנסות מלקוחותיה הפרטיים ואת העמלות בגין המכירות ללקוחותיה המוסדיים, קרי: ההכנסה המוכרת בדוח הכספי אינה כוללת את ההכנסות מהלקוחות המוסדיים בגין התרופות עצמן, אלא רק את העמלה שמשולמת לחברה. מאידך, במאזני החברה מופיעים חובות הלקוחות הפרטיים וחובות הלקוחות המוסדיים בברוטו, קרי: חובות הלקוחות כוללים את התמורה הכוללת מהם, לרבות התמורה בגין המכירות אשר אינן מופיעות בדוח רווח והפסד ואילו חובות הספקים כוללים את עלות התרופות שנמכרו ללקוחות הפרטיים וללקוחות המוסדיים בקיזוז העמלה לה זכאית החברה. כפועל יוצא, עיקר מכירות החברה אינן נרשמות בהכנסות אך הן מופיעות בלקוחות.

לאור אופי ההצגה האמור בדוח הכספי, קיים קושי בניתוח ימי האשראי של הלקוחות, המלאי והספקים. אולם לדעת החברה, במקרה דנן, אין צורך ואין משמעות בניתוח האמור לאור אופי ההתקשרות של החברה אל מול ספקיה (חברות התרופות). על פי ההתקשרות, ברובם המכריע של המקרים, בכל הקשור ללקוחות המוסדיים אין החברה נדרשת להעביר תשלום לספק עד אשר הלקוח משלם (ועל כן באופן כלכלי היה נכון להקביל בין רישום ההכנסות והלקוחות, כלומר לבצע קיזוז של חוב הלקוח אל מול חוב הספק) ולגבי הלקוחות הפרטיים, הרי שרובם מבוטחים בביטוח אשראי ועל כן רמת הסיכון בהם נמוכה. יתר על כן, גם לגבי המלאי, אין משמעות לניתוח ימי המלאי היות והספקים נושאים בסיכון מלאי שאינו שמיש או שפג תוקפו.

בבואה של הנהלת החברה והדירקטוריון לנתח את תוצאות הפעילות, בוחנת ההנהלה כאמור מדי תקופה את היקף הפעילות המנוהלת (קרי, סך היקפן הכספי של החשבונות המונפקות על ידי החברה ללקוחותיה בתקופה הרלוונטית) והשינויים החלים בה (להלן: "היקף הפעילות המנוהלת").

5.1. להלן נתונים אודות היקף הפעילות המנוהלת לתקופות של שישה ושלושה חודשים שהסתיימו ביום 30 ביוני 2023:

נתונים לא מבוקרים ולא סקורים אודות היקף הפעילות המנוהלת						
לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2022	שיעור השינוי לעומת התקופה המקבילה	שלושה חודשים שהסתיימו ביום 30 ביוני		שיעור השינוי לעומת התקופה המקבילה	שישה חודשים שהסתיימו ביום 30 ביוני	
		2022	2023		2022	2023
אלפי ש"ח	(%)	אלפי ש"ח (בלתי מבוקר)		(%)	אלפי ש"ח (בלתי מבוקר)	
6,373,920	6.7%	1,622,114	1,730,659	4.6%	3,314,552	3,466,668

לעלייה בהיקף הפעילות המנוהלת יש מספר מנועים קבועים כדוגמת הגידול בתוחלת החיים והזדקנות האוכלוסייה והגידול השנתי בסל הבריאות. מעבר לכך, בשנים מסוימות עשויות להיות השפעות נוספות על צמיחת החברה כדוגמת התקשרות עם חברות תרופות חדשות להפצת מוצריהן בישראל ומתן שירותים חדשים ללקוחותיה של החברה.

הנתונים לעיל אודות היקף הפעילות המנוהלת חושבו באמצעות נתונים שהופקו ממערכות המחשוב הפנימיות של החברה והם אינם סקורים ואינם מבוקרים ע"י רואי החשבון המבוקרים של החברה.

5.2. להלן סעיפים עיקריים מתוך הדוח על המצב הכספי:

הסברי הדירקטוריון	ליום 31 בדצמבר 2022	ליום 30 ביוני		סעיף
		2022 (*)	2023	
		אלפי ש"ח	אלפי ש"ח (בלתי מבוקר)	
העלייה בנכסים השוטפים ביחס לתקופה המקבילה אשתקד נובעת בעיקר מהגורמים הבאים: א. עלייה ביתרות המזומנים עקב שינויי הון חוזר, עלייה ביתרות הלקוחות והמלאי עקב הגידול בפעילות חטיבת הלוגיסטיקה. ב. איחוד הנכסים השוטפים של חברת פרונטו החל מהרבעון הראשון של שנת 2023 וחברת Gsap החל מספטמבר 2022 בסך של כ-21.5 מיליון ש"ח.	1,718,609	1,957,348	2,157,166	נכסים שוטפים
העלייה בנכסים הלא שוטפים ביחס לדוח התקופתי נובעת בעיקר מעלייה ביתרות המזומנים עקב שינויי הון חוזר, מעלייה ביתרות הלקוחות והמלאי עקב הגידול בפעילות חטיבת הלוגיסטיקה. א. ייחוס מוניטין מרכישת חברת פרונטו ו-Gsap בסך של כ-47 מיליון ש"ח. ב. השקעות ברכוש קבוע ואחר בסך של כ-73 מיליון ש"ח – בעיקר הקמת מרלוי"ג חדש והשקעה במערכת ERP חדשה. ג. איחוד הנכסים הלא שוטפים בחברות פרונטו ו-Gsap בסך של כ-3.7 מיליון ש"ח.	715,978	647,771	710,655	נכסים לא שוטפים
השינוי כאמור קוזז כנגד ירידה בהשקעות המטופלות לפי שיטת השווי המאזני בשל הפרשה לירידת ערך ההחזקה במדפלקס בסך של 23.2 מיליון ש"ח (ראה סעיף 2 לעיל). הירידה בנכסים הלא שוטפים ביחס לדוח התקופתי נובעת בעיקר מירידה בהשקעות המטופלות לפי שיטת השווי				

המאזני בשל הפרשה לירידת ערך ההחזקה במדפלקס כאמור לעיל. השינוי כאמור קוזז בשל השקעות ברכוש קבוע ואחר בסך של כ-36 מיליון ש"ח.				
	2,434,587	2,605,119	2,867,821	סה"כ נכסים
העלייה בהתחייבויות השוטפות ביחס לתקופה המקבילה אשתקד נובעת בעיקר מהגורמים הבאים: א. עלייה ביתרת הספקים בסך של כ-253 מיליון ש"ח עקב הגידול בפעילות חטיבת הלוגיסטיקה. ב. איחוד ההתחייבויות השוטפות של פרונטו ו-Gsap בסך של כ-9.5 מיליון ש"ח. ג. התחייבויות פיננסיות לבעלי זכויות שאינן מקנות שליטה של חברת Gsap ו-AML בסך של כ-10.6 מיליון ש"ח. העלייה בהתחייבויות השוטפות ביחס לדוח התקופתי נובעת בעיקר מעלייה ביתרות הספקים בסך של כ-456 מיליון ש"ח עקב הגידול בפעילות חטיבת הלוגיסטיקה.	1,756,281	1,945,770	2,216,444	התחייבויות שוטפות
הירידה בהתחייבויות הלא שוטפות ביחס לתקופה המקבילה אשתקד נובעת בעיקר מירידה בהתחייבויות חכירה בסך של כ-5.2 מיליון ש"ח. הירידה בהתחייבויות הלא שוטפות ביחס לדוח התקופתי נובעת בעיקר מירידה בהתחייבויות חכירה בסך של כ-7.2 מיליון ש"ח וממיון התחייבויות פיננסיות לבעלי זכויות שאינן מקנות שליטה להתחייבויות שוטפות בסך של כ-7 מיליון ש"ח.	216,259	211,019	200,698	התחייבויות לא שוטפות
השינוי בהון העצמי ביחס לדוח התקופתי נובע בעיקר מהרווח בתקופת הדוח ומדיבידנד ששולם לבעלי המניות של החברה בסך של כ-16.9 מיליון ש"ח.	462,047	448,330	450,679	סה"כ הון
	2,434,587	2,605,119	2,867,821	סה"כ התחייבויות והון

(*) בדבר התאמה למפרע בגין צירופי עסקים - ראה ביאור 6 לדוחות התמציתיים המאוחדים.

6.1. להלן תמצית נתונים אודות התוצאות העסקיות בתקופת הדוח:

הסברי הדירקטוריון	לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2022	לתקופה של שישה חודשים שהסתיימה ביום 30 ביוני		סעיף
		2022 (*)	2023	
	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח (בלתי מבוקר)		
העלייה בהשוואה לתקופה המקבילה אשתקד נובעת בעיקר מעלייה בהכנסות בחטיבת הלוגיסטיקה, וכן מאיחוד התוצאות הכספיות של החברות פרונטו ו-Gsap בסך של כ-28.9 מיליון ש"ח.	1,507,949	736,759	826,255	הכנסות
העלייה בהשוואה לתקופה המקבילה אשתקד נובעת בעיקר מעלייה בהכנסות ומאיחוד התוצאות הכספיות של החברות פרונטו ו-Gsap בסך של כ-21.2 מיליון ש"ח.	1,331,803	652,211	732,603	עלות המכירות
	176,146	84,548	93,652	רווח גולמי
העלייה בהשוואה לתקופה המקבילה אשתקד נובעת בעיקר מאיחוד התוצאות הכספיות של החברות פרונטו ו-Gsap בסך של כ-4.9 מיליון ש"ח ומגידול בחובות מסופקים בסך של כ-2.3 מיליון ש"ח.	97,399	46,637	55,277	הוצאות מכירה, הנהלה וכלליות
הכנסות אחרות בתקופת הדוח נובעות בעיקר מעדכון התחייבות פיננסית לזכויות שאינן מקנות שליטה בסך של 2 מיליון ש"ח בקיזוז הוצאות לרכישת חברות.	(31)	(832)	(218)	הכנסות אחרות, נטו
הכנסות אחרות אשתקד נובעות בעיקר מהכנסות משכירות תפעולית בסך של כ-1.4 מיליון ש"ח.	78,778	38,743	38,593	רווח מפעולות רגילות
הירידה בהשוואה לתקופה המקבילה אשתקד נובעת בעיקר מהכנסות ריבית מפקדונות.	5,643	2,747	377	הוצאות מימון, נטו
	73,135	35,996	38,216	רווח לפני מסים על ההכנסה
	17,128	8,829	8,272	מסים על ההכנסה
	56,007	27,167	29,944	רווח לאחר מסים על ההכנסה
ההפסד בנטו נובע כתוצאה מהפסד מהשקעה בחברת מדפלקס בקיזוז רווח מתברה כלולה של חברת עין טל. העלייה בהפסד בתקופת הדוח נובעת מהפרשה לירידת ערך ההחזקה במדפלקס כאמור לעיל.	(4,611)	(1,849)	(26,229)	חלק החברה בהפסד של השקעות המטופלות לפי שיטת השווי המאזני, נטו ממש
	51,396	25,318	3,715	רווח נקי לתקופה
	136,454	67,405	65,732	Adjusted EBITDA

(*) בדבר התאמה למפרע בגין צירופי עסקים - ראה ביאור 6 לדוחות התמציתיים המאוחדים.

6.2. להלן תמצית נתונים אודות התוצאות העסקיות ברבעון הנוכחי:

הסברי הדירקטוריון	לתקופה של שלושה חודשים שהסתיימה ביום 30 ביוני		סעיף
	2022 (*)	2023	
	אלפי ש"ח (בלתי מבוקר)		
העלייה בהשוואה לרבעון המקביל אשתקד נובעת בעיקר מעלייה בהכנסות בחטיבת הלוגיסטיקה, וכן מאיחוד התוצאות הכספיות של החברות פרונטו ו-Gsap בסך של כ-13.9 מיליון ש"ח.	361,389	413,058	הכנסות
העלייה בהשוואה לרבעון המקביל אשתקד נובעת בעיקר מעלייה בהכנסות ומאיחוד התוצאות הכספיות של החברות פרונטו ו-Gsap בסך של כ-9.9 מיליון ש"ח.	320,063	366,863	עלות המכירות
	41,326	46,195	רווח גולמי
העלייה בהשוואה לרבעון המקביל אשתקד נובעת בעיקר מאיחוד התוצאות הכספיות של החברות פרונטו ו-Gsap בסך של כ-2.6 מיליון ש"ח, מגידול בחובות מסופקים בסך של כ-2.3 מיליון ש"ח ומעלייה בהוצאות שכר בקיזוז ירידה בהוצאות תשלום מבוטס מניות בסך נטו של כ-1 מיליון ש"ח.	23,132	28,709	הוצאות מכירה, הנהלה וכלליות
הוצאות אחרות ברבעון הנוכחי נובעות בעיקר מהוצאות לרכישת חברות. הכנסות אחרות נטו אשתקד נובעות בעיקר מהכנסות משכירות תפעוליות בסך של כ-0.5 מיליון ש"ח בקיזוז הוצאות לרכישת חברות.	(112)	453	הוצאות (הכנסות) אחרות, נטו
	18,306	17,033	רווח מפעולות רגילות
השינוי בהשוואה לתקופה מקבילה אשתקד נובע בעיקר מהכנסות ריבית מפקדונות.	676	(1,153)	הוצאות (הכנסות) מימון, נטו
	17,630	18,186	רווח לפני מסים על ההכנסה
	4,286	4,065	מסים על ההכנסה
	13,344	14,121	רווח לאחר מסים על ההכנסה
ההפסד בנטו נובע כתוצאה מהפסד מהשקעה בחברת מדפלקס	(997)	(1,639)	חלק החברה בהפסד של השקעות המטופלות לפי שיטת השווי המאזני, נטו ממש
	12,347	12,482	רווח נקי (הפסד) לתקופה
	33,317	31,562	Adjusted EBITDA

(*) בדבר התאמה למפרע בגין צירופי עסקים - ראה ביאור 6 לדוחות התמציתיים המאוחדים.

6.3. להלן תמצית תוצאות הפעילות העסקית של החברה בתקופת הדוח ובתקופה המקבילה אשתקד, לפני יישום התקן

החשבונאי IFRS16, בפילוח לפי תחומי פעילות: (***)

התאמות (**)		דיגיטל		שירותי בריאות		לוגיסטיקה		סעיף
לתקופה של שישה חודשים שהסתיימה ביום 30 ביוני								
2022	2023	2022	2023	2022 (*)	2023	2022	2023	
אלפי ש"ח (בלתי מבוקר)								
(855)	(2,028)	13,092	13,252	107,761	107,657	616,761	707,374	הכנסות
(95)	(163)	7,094	7,301	26,681	24,428	50,658	60,939	רווח גולמי
-	-	3,024	2,987	9,079	3,797	25,182	29,158	רווח מפעולות רגילות (***)
-	-	4,593	4,607	16,214	10,742	35,494	36,951	Adjusted EBITDA

(*) בדבר התאמה למפרע בגין צירופי עסקים - ראה ביאור 6 לדוחות התמציתיים המאוחדים.

(**) בגין פעולות בין חטיבתיות.

(***) ברבעון השני של שנת 2023 נכללו הוצאות בעלות אופי חד פעמי בסך של כ-3.2 מיליון ש"ח.

6.4. להלן תמצית תוצאות הפעילות העסקית של החברה ברבעון הנוכחי וברבעון המקביל אשתקד לפני יישום התקן

החשבונאי IFRS16, בפילוח לפי תחומי פעילות: (***)

התאמות (**)		דיגיטל		שירותי בריאות		לוגיסטיקה		סעיף
לתקופה של שלושה חודשים שהסתיימה ביום 30 ביוני								
2022	2023	2022	2023	2022 (*)	2023	2022	2023	
אלפי ש"ח (בלתי מבוקר)								
(435)	(1,005)	6,199	6,613	46,965	52,413	308,660	355,037	הכנסות
(85)	(56)	3,540	3,685	12,232	11,234	25,634	30,661	רווח גולמי
-	-	1,621	1,450	3,399	(484)	12,629	14,356	רווח (הפסד) מפעולות רגילות
-	-	2,410	2,263	7,236	3,714	17,856	18,425	Adjusted EBITDA

(*) בדבר התאמה למפרע בגין צירופי עסקים - ראה ביאור 6 לדוחות התמציתיים המאוחדים.

(**) בגין פעולות בין חטיבתיות.

(***) ברבעון השני של שנת 2023 נכללו הוצאות בעלות אופי חד פעמי בסך של כ-3.2 מיליון ש"ח.

6.5. להלן תמצית תוצאות הפעילות העסקית של החברה בתקופת הדוח ובתקופה המקבילה אשתקד, לפני יישום התקן

החשבונאי IFRS16: (***)

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2022	לתקופה של שישה חודשים שהסתיימה ביום 30 ביוני		סעיף
	2022 (*)	2023	
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח (בלתי מבוקר)		
174,271	84,338	92,505	רווח גולמי
74,687	37,285	35,942	רווח מפעולות רגילות
112,532	56,301	52,300	Adjusted EBITDA

(*) בדבר התאמה למפרע בגין צירופי עסקים - ראה ביאור 6 לדוחות התמציתיים המאוחדים.

6.6. להלן תמצית תוצאות הפעילות העסקית של החברה ברבעון הנוכחי וברבעון המקביל אשתקד, לפני יישום התקן

החשבונאי IFRS16: (***)

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2022	לתקופה של שלושה חודשים שהסתיימה ביום 30 ביוני		סעיף
	2022 (*)	2023	
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח (בלתי מבוקר)		
174,271	41,321	45,524	רווח גולמי
74,687	17,649	15,322	רווח מפעולות רגילות
112,532	27,502	24,402	Adjusted EBITDA

(*) בדבר התאמה למפרע בגין צירופי עסקים - ראה ביאור 6 לדוחות התמציתיים המאוחדים.

(****) יודגש כי הנתונים המפורטים בסעיפים 6.6-6.3 לעיל הינם נתונים שחושבו ועובדו על ידי החברה וזאת מבלי שנתונים כאמור נסקרו או בוקרו על ידי רואי החשבון המבקרים של החברה. ממילא נתונים כאמור לא נכללו בדוחותיה הכספיים של החברה המצורפים בחלק ג' לדוח זה. עוד יודגש כי המידע כאמור מטרתו להקל על קוראי הדוחות בהשוואת תוצאותיה הכספיות של החברה לתוצאות בשנים קודמות, טרם אימוץ התקן החשבונאי IFRS16 וכי החברה אינה מתחייבת כי תפרסם מידע כאמור גם בדיווחים עתידיים שלה.

7. נזילות

7.1. להלן תמצית הדוח על תזרימי המזומנים ושימושם בתקופת הדוח ובתקופה המקבילה אשתקד:

הסברי הדירקטוריון	לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2022	לתקופה של שישה חודשים שהסתיימה ביום 30 ביוני		סעיף
		2022 (*)	2023	
	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח (בלתי מבוקר)		
השינוי בהשוואה לתקופה המקבילה אשתקד נובע בעיקרו משינוי בסעיפי ההון החוזר של החברה.	132,648	63,329	225,836	תזרימי המזומנים מפעילות שוטפת
השינוי בהשוואה לתקופה המקבילה אשתקד נובע בעיקרו מהשקעה בחברת פרונטו בתקופת הדוח בסך של כ-9.7 מיליון ש"ח והשקעה בחברה כלולה בסך של כ-2.9 מיליון ש"ח, לעומת השקעה אשתקד בחברת עין טל בסך של כ-20 מיליון ש"ח והשקעה בחברה כלולה בסך של כ-11.9 מיליון ש"ח.	(124,948)	(61,367)	(43,832)	תזרימי המזומנים לפעילות השקעה
השינוי בהשוואה לתקופה המקבילה אשתקד נובע בעיקרו מרכישה אשתקד של זכויות שאינן מקנות שליטה בסך של כ-9.8 מיליון ש"ח.	(72,959)	(40,957)	(33,573)	תזרימי מזומנים לפעילות מימון

(*) בדבר התאמה למפרע בגין צירופי עסקים - ראה ביאור 6 לדוחות התמציתיים המאוחדים.

7.2. להלן תמצית הדוח על תזרימי המזומנים ושימושם ברבעון הנוכחי וברבעון המקביל אשתקד :

הסברי הדירקטוריון	לתקופה של שלושה חודשים שהסתיימה ביום 30 ביוני		סעיף
	2022 (*)	2023	
	אלפי ש"ח (בלתי מבוקר)		
השינוי בהשוואה לתקופה המקבילה אשתקד נובע בעיקרו משינוי בסעיפי ההון החוזר של החברה.	41,815	192,365	תזרימי המזומנים מפעילות שוטפת
השינוי בהשוואה לתקופה המקבילה אשתקד נובע בעיקרו מהשקעה בחברה כלולה בתקופת הדוח בסך של כ-2.9 מיליון ש"ח לעומת השקעה אשתקד בסך של כ-10.9 מיליון ש"ח.	(33,419)	(18,192)	תזרימי המזומנים לפעילות השקעה
השינוי בהשוואה לתקופה אשתקד נובע בעיקרו מסכום הדיבידנד ששולם.	(23,047)	(25,493)	תזרים מזומנים לפעילות מימון

(*) בדבר התאמה למפרע בגין צירופי עסקים - ראה ביאור 6 לדוחות התמציתיים המאוחדים.

8. מקורות מימון

החברה מממנת את פעילותה בעיקר מהונה העצמי. לעיתים, משיקולים עסקיים, עושה החברה שימוש במימון קצר טווח מתאגידים בנקאיים (לתקופה ממוצעת של כ-10 עד 20 ימים). להלן פירוט הרכב מקורות המימון של החברה :

הסברי הדירקטוריון	ליום 31 בדצמבר 2022 אלפי ש"ח	ליום 30 ביוני		סעיף
		2022	2023	
		אלפי ש"ח (בלתי מבוקר)		
עיקר השינוי בממוצע יתרות הלוואות לזמן קצר נובע מאיחוד של חברות חדשות.	1,125	765	1,139	היקף ממוצע של הלוואות לזמן קצר
עיקר השינוי בממוצע יתרות הלוואות לזמן קצר נובע מאיחוד של חברות חדשות.	1,407	1,314	838	היקף ממוצע של הלוואות לזמן ארוך
עיקר השינוי בממוצע יתרות הספקים ביחס לתקופה המקבילה אשתקד נובע משינויים במחזור המנוהל של החברה ומתמהיל הפעילות.	1,811,705	1,769,210	1,905,362	היקף ממוצע של אשראי מספקים
עיקר השינוי בממוצע יתרות הלקוחות ביחס לתקופה המקבילה אשתקד נובע משינויים במחזור המנוהל של החברה ומתמהיל הפעילות.	1,473,614	1,437,622	1,497,849	היקף ממוצע של אשראי ללקוחות

9. הערכת שווי מהותית מאוד

להלן פרטים אודות הערכת שווי מהותית מאוד בהתאם לסעיפים 49א ו-8ב(ט) לתקנות הדוחות :

פירוט	מאפיין
מדפלקס	זיהוי נושא ההערכה
31 במרץ 2023	עיתוי הערכה
30,461	שווי בדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2022 (באלפי ש"ח)
6,956	שווי בהתאם להערכת השווי (באלפי ש"ח)
9,056	שווי בדוחות הכספיים ליום 30 ביוני 2023 לאחר השלמת ההשקעה וחלק

	החברה בהפסד מדפלקס ברבעון הנוכחי (באלפי ש"ח)
על C-Value מתמחה ברה-ארגון ותכניות עסקיות, ייעוץ על מיוזגים ורכישות, חוות דעת כלכלית לבית משפט ושירותי הערכת שווי. רוי"ח כפיר קלדרון, שותף ב-C-Value, בעל תואר שני במינהל עסקים (MBA) מאוניברסיטת תל אביב ובעל תואר ראשון בכלכלה וחשבונאות, מהאוניברסיטה העברית. רוי"ח כפיר קלדרון הינו בעל ניסיון רב הן בביצוע חוות דעת כלכליות והן בביקורת וסקירה של עבודות כלכליות של מומחים אחרים בפרויקטים רחבי היקף של הערכות שווי, בדיקות כלכליות לבתי משפט, כדאיות פיננסית, ליווי, תכנון ומימון אל מול בנקים, לחברות ישראליות, אמריקאיות ובינלאומיות, ציבוריות ופרטיות.	זיהוי מעריך השווי ואיפיוניו
PWERM	מודל הערכת השווי
שיעור היוון 22%, שיעור צמיחה לטווח ארוך 2%	ההנחות העיקריות שעמדו בבסיס הערכת השווי

(*) להערכת השווי המלאה, ראו הדוח הרבעוני של החברה לתקופה של שלושה חודשים שהסתיימה ביום 31 במרץ 2023, כפי שפורסם ביום 30 במאי 2023 (מס' אסמכתא : 2023-01-057540), הנכלל בדוח זה על דרך ההפניה.

הנהלת החברה מודה לעובדיה על פועלם לקידום עסקי החברה.

אביעד בוסני, מנכ"ל

אהוד פוזיס, יו"ר הדירקטוריון

תאריך: 21 באוגוסט 2023

חלק ג'

דוחות כספיים ליום

30 ביוני 2023

נובולוג (פארם אפ 1966) בע"מ

**דוחות כספיים תמציתיים מאוחדים
ליום 30 ביוני 2023**

(בלתי מבוקרים)

נובולוג (פארם אפ 1966) בע"מ

דוחות כספיים תמציתיים מאוחדים
ליום 30 ביוני 2023

(בלתי מבוקרים)

תוכן העניינים

עמוד

2	דוח סקירה של רואי החשבון
	דוחות כספיים תמציתיים מאוחדים (בלתי מבוקרים):
3-4	דוחות תמציתיים מאוחדים על המצב הכספי
5-6	דוחות תמציתיים מאוחדים על הרווח הכולל
7-11	דוחות תמציתיים מאוחדים על השינויים בהון
12-14	דוחות תמציתיים מאוחדים על תזרימי המזומנים
15-25	ביאורים לדוחות הכספיים התמציתיים המאוחדים

דוח סקירה של רואה החשבון המבקר לבעלי המניות של נובולוג (פארם אפ 1966) בע"מ

מבוא

סקרנו את המידע הכספי המוצג של נובולוג (פארם אפ 1966) בע"מ החברה וחברות מאוחדות (להלן - "החברה"), הכולל את הדוח התמציתי המאוחד על המצב הכספי ליום 30 ביוני 2023 ואת הדוחות התמציתיים המאוחדים על הרווח הכולל, השינויים בהון ותזרימי המזומנים לתקופות של שישה ושלושה חודשים שהסתיימו באותו תאריך. הדירקטוריון והנהלה 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 זו 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 מחויבים 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 בפסקה הקודמת, 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.

בריטמן אלמגור זהר ושות'

רואי חשבון

A Firm in the Deloitte Global Network

תל אביב, 21 באוגוסט, 2023.

תל אביב - משרד ראשי

מרכז עזריאלי 1 תל אביב, ת.ד. 16593 תל אביב 6116402 | טלפון: 03-6085555 | info@deloitte.co.il

בית שמש
יגאל אלון 1
בית שמש 9906201

משרד נצרת
מרג' אבן עאמר 9
נצרת, 16100

משרד אילת
המרכז העירוני
ת.ד. 583
אילת, 8810402

משרד חיפה
מעלה השחרור 5
ת.ד. 5648
חיפה, 3105502

משרד ירושלים
קרית המדע 3
מגדל הר חוצבים
ירושלים, 914510

טלפון: 073-3994455
פקס: 073-399445
info-nazareth@deloitte.co.il

טלפון: 08-6375676
פקס: 08-6371628
info-eilat@deloitte.co.il

טלפון: 04-8607333
פקס: 04-8672528
info-haifa@deloitte.co.il

טלפון: 02-5018888
פקס: 02-5374173
info-jer@deloitte.co.il

נובולוג (פארם אפ 1966) בע"מ
דוחות תמציתיים מאוחדים על המצב הכספי

ליום 31 בדצמבר	ליום 30 ביוני	
	2022	2023
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח
(מבוקר)	(בלתי מבוקר)	
172,806	199,155	320,570
1,306,388	1,493,399	1,554,030
21,135	30,610	19,101
25,727	16,926	23,905
3,519	3,394	3,661
189,034	213,864	235,899
<u>1,718,609</u>	<u>1,957,348</u>	<u>2,157,166</u>
1,777	1,116	2,586
580	580	580
41,727	43,988	20,389
5,717	5,159	6,464
32,149	33,247	31,064
176,552	173,274	170,680
-	130	-
130,071	111,768	140,360
113,078	105,193	118,273
214,327	173,316	220,259
<u>715,978</u>	<u>647,771</u>	<u>710,655</u>
<u>2,434,587</u>	<u>2,605,119</u>	<u>2,867,821</u>

נכסים שוטפים
מזומנים ושווי מזומנים
לקוחות
חייבים ויתרות חובה
נכסי מסים שוטפים
חלויות שוטפות של חייבים בגין חכירות משנה מימוניות
מלאי

נכסים לא שוטפים
נכסי מסים נדחים
נכסים פיננסיים בשווי הוגן דרך רווח או הפסד
השקעות המטופלות לפי שיטת השווי המאזני
יתרות חובה אחרות לזמן ארוך
חייבים בגין חכירות משנה מימוניות
נכסי זכות שימוש
נדל"ן להשקעה
רכוש קבוע, נטו
נכסים בלתי מוחשיים ואחרים, נטו
מוניטין

סה"כ נכסים

(*) בדבר התאמה למפרע בגין צירופי עסקים - ראה ביאור 6.

נובולוג (פארם אפ 1966) בע"מ
דוחות תמציתיים מאוחדים על המצב הכספי
(המשך)

ליום 31 בדצמבר	ליום 30 ביוני	
	2022	2023
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח (*)	אלפי ש"ח
(מבוקר)	(בלתי מבוקר)	(מבוקר)
1,151	1,117	1,145
22,059	19,850	24,537
1,661,841	1,864,796	2,117,916
59,581	56,360	57,517
6,517	3,647	4,772
5,132	-	10,557
<u>1,756,281</u>	<u>1,945,770</u>	<u>2,216,444</u>
967	1,552	411
188,597	186,519	181,349
2,006	3,675	2,258
17,679	18,517	16,680
7,010	756	-
<u>216,259</u>	<u>211,019</u>	<u>200,698</u>
5,087	5,067	5,106
340,973	339,802	344,742
(1,932)	(2,635)	(5,259)
91,867	84,412	76,598
<u>435,995</u>	<u>426,646</u>	<u>421,187</u>
26,052	21,684	29,492
<u>462,047</u>	<u>448,330</u>	<u>450,679</u>
<u>2,434,587</u>	<u>2,605,119</u>	<u>2,867,821</u>

התחייבויות שוטפות
 אשראי מתאגידים בנקאיים
 חלויות שוטפות של התחייבויות חכירה
 ספקים ונותני שירותים
 זכאים ויתרות זכות
 התחייבויות מסים שוטפים
 התחייבויות פיננסיות לבעלי זכויות שאינן מקנות שליטה

התחייבויות לא שוטפות
 הלוואות מתאגידים בנקאיים
 התחייבויות חכירה
 התחייבויות בגין הטבות לעובדים, נטו
 התחייבויות מסים נדחים
 התחייבויות פיננסיות לבעלי זכויות שאינן מקנות שליטה

הון
 הון מניות
 פרמיה על מניות
 קרנות הון
 עודפים

הון המיוחס לבעלים של החברה האם
 זכויות שאינן מקנות שליטה

סה"כ התחייבויות והון

(*) בדבר התאמה למפרע בגין צירופי עסקים - ראה ביאור 6.

21 באוגוסט, 2023			
אמיר שחר	אהוד פוזיס	אביעד בוס	תאריך אישור הדוחות הכספיים
סמנכ"ל כספים	יו"ר דירקטוריון	מנכ"ל	

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

נובולוג (פארם אפ 1966) בע"מ
דוחות תמציתיים מאוחדים על הרווח הכולל

לשנה שהסתיימה ליום 31 בדצמבר	לתקופה של שלושה חודשים שהסתיימה ליום 30 ביוני		לתקופה של שישה חודשים שהסתיימה ליום 30 ביוני		
	2022 (*)	2023	2022 (*)	2023	
	אלפי ש"ח (בלתי מבוקר)	אלפי ש"ח (בלתי מבוקר)	אלפי ש"ח (בלתי מבוקר)	אלפי ש"ח (בלתי מבוקר)	
1,507,949	361,389	413,058	736,759	826,255	הכנסות ממכירות, מעבודות ומשירותים עלות המכירות, העבודות והשירותים
1,331,803	320,063	366,863	652,211	732,603	
176,146	41,326	46,195	84,548	93,652	רווח גולמי
97,399 (31)	23,132 (112)	28,709 453	46,637 (832)	55,277 (218)	הוצאות מכירה, הנהלה וכלליות הוצאות (הכנסות) אחרות, נטו
78,778	18,306	17,033	38,743	38,593	רווח מפעולות רגילות
6,894	2,590	4,443	3,470	6,153	הכנסות מימון הוצאות מימון
12,537	3,266	3,290	6,217	6,530	
5,643	676	(1,153)	2,747	377	הוצאות (הכנסות) מימון, נטו
73,135	17,630	18,186	35,996	38,216	רווח לפני מסים על ההכנסה
17,128	4,286	4,065	8,829	8,272	מסים על ההכנסה
56,007	13,344	14,121	27,167	29,944	רווח לאחר מסים על ההכנסה
(4,611)	(997)	(1,639)	(1,849)	(26,229)	חלק החברה בהפסד של השקעות המטופלות לפי שיטת השווי המאזני, נטו ממס (ראה ביאור 5ג')
51,396	12,347	12,482	25,318	3,715	רווח נקי לתקופה
					רווח כולל אחר: סכומים אשר לא יסווגו בעתיד לרווח או הפסד, נטו ממס: רווח ממדידה מחדש בגין תוכניות להטבה מוגדרת
723	682	-	682	-	
					סכומים אשר יסווגו בעתיד לרווח או הפסד, נטו ממס: הפרשי שער בגין תרגום פעילויות חוץ, נטו ממס
1,538	616	703	658	2,051	
2,261	1,298	703	1,340	2,051	סה"כ רווח כולל אחר
53,657	13,645	13,185	26,658	5,766	סה"כ רווח כולל לתקופה

(*) בדבר התאמה למפרע בגין צירופי עסקים - ראה ביאור 6.

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

נובולוג (פארם אפ 1966) בע"מ
דוחות תמציתיים מאוחדים על הרווח הכולל
(המשך)

לשנה שהסתיימה ליום 31 בדצמבר	לתקופה של שלושה חודשים שהסתיימה ליום 30 ביוני		לתקופה של שישה חודשים שהסתיימה ליום 30 ביוני		
	2022	2023	2022	2023	
	אלפי ש"ח (מבוקר)	אלפי ש"ח (בלתי מבוקר)	אלפי ש"ח (מבוקר)	אלפי ש"ח (בלתי מבוקר)	
47,802	11,901	11,644	23,847	1,631	רווח נקי לתקופה מיוחס ל: בעלים של החברה האם זכויות שאינן מקנות שליטה
3,594	446	838	1,471	2,084	
<u>51,396</u>	<u>12,347</u>	<u>12,482</u>	<u>25,318</u>	<u>3,715</u>	סה"כ רווח נקי לתקופה
49,982	13,113	12,347	25,101	3,682	סה"כ רווח כולל לתקופה מיוחס ל: בעלים של החברה האם זכויות שאינן מקנות שליטה
3,675	532	838	1,557	2,084	
<u>53,657</u>	<u>13,645</u>	<u>13,185</u>	<u>26,658</u>	<u>5,766</u>	סה"כ רווח כולל לתקופה
0.094	0.023	0.023	0.047	0.003	רווח למניה המיוחס לבעלים של החברה האם: רווח למניה בסיסי בש"ח
0.093	0.023	0.023	0.046	0.003	
					רווח למניה מדולל בש"ח
507,272	506,724	509,112	506,705	508,909	הממוצע המשוקלל של מספר המניות ששימשו לצורך חישוב רווח: בסיסי למניה (באלפים)
515,793	516,012	510,591	515,811	511,914	

(*) בדבר התאמה למפרע בגין צירופי עסקים – ראה ביאור 6.

נובולוג (פארם אפ 1966) בע"מ
דוחות תמציתיים מאוחדים על השינויים בהון

לתקופה של שישה חודשים שהסתיימה ביום 30 ביוני 2023 (בלתי מבוקר)

סה"כ	זכויות שאינן מקנות שליטה	סך הכל מיוחס לבעלים של החברה האם	עודפים	קרנות הון אחרות אלפי ש"ח	קרן הון בגין הפרשי תרגום	קרן הון בגין תשלום מבוסס מניות	פרמיה על מניות	הון מניות
462,047	26,052	435,995	91,867	(10,159)	(1,121)	9,348	340,973	5,087
3,715	2,084	1,631	1,631	-	-	-	-	-
2,051	-	2,051	-	-	2,051	-	-	-
5,766	2,084	3,682	1,631	-	2,051	-	-	-
1,356	1,356	-	-	-	-	-	-	-
(16,900)	-	(16,900)	(16,900)	-	-	-	-	-
-	-	-	-	-	-	(3,788)	3,769	19
(1,590)	-	(1,590)	-	-	-	(1,590)	-	-
450,679	29,492	421,187	76,598	(10,159)	930	3,970	344,742	5,106

יתרה ליום 1 בינואר 2023

התנועה בתקופת הדוח:

רווח לתקופה

רווח כולל אחר

סה"כ רווח כולל לתקופה

זכויות שאינן מקנות שליטה (ראה ביאור 4)
 דיבידנד ששולם בידי החברה (ראה ביאור 5'
 מימוש כתבי אופציה למניות
 תשלום מבוסס מניות

יתרה ליום 30 ביוני 2023

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

נובולוג (פארם אפ 1966) בע"מ
דוחות תמציתיים מאוחדים על השינויים בהון
(המשך)

לתקופה של שישה חודשים שהסתיימה ביום 30 ביוני 2022 (*) (בלתי מבוקר)

סה"כ	זכויות שאינן מקנות שליטה	סך הכל מיוחס לבעלים של החברה האם	עודפים	קרנות הון אחרות אלפי ש"ח	קרן הון בגין הפרשי תרגום	קרן הון בגין תשלום מבוסס מניות	פרמיה על מניות	הון מניות	
430,231	5,861	424,370	75,965	(1,990)	(2,659)	8,263	339,725	5,066	יתרה ליום 1 בינואר 2022
25,318	1,471	23,847	23,847	-	-	-	-	-	התנועה בתקופת הדוח:
1,340	86	1,254	-	596	658	-	-	-	רווח לתקופה
									רווח כולל אחר
26,658	1,557	25,101	23,847	596	658	-	-	-	סה"כ רווח כולל לתקופה
16,032	16,032	-	-	-	-	-	-	-	זכויות שאינן מקנות שליטה
(9,548)	(737)	(8,811)	-	(8,811)	-	-	-	-	רכישת מניות בחברה מאוחדת
-	-	-	-	-	-	(78)	77	1	מימוש כתבי אופציה למניות
(1,029)	(1,029)	-	-	-	-	-	-	-	דיבידנד ששולם על ידי חברה בת
(15,400)	-	(15,400)	(15,400)	-	-	-	-	-	דיבידנד ששולם בידי החברה
1,386	-	1,386	-	-	-	1,386	-	-	תשלום מבוסס מניות
448,330	21,684	426,646	84,412	(10,205)	(2,001)	9,571	339,802	5,067	יתרה ליום 30 ביוני 2022

(*) בדבר התאמה למפרע בגין צירופי עסקים - ראה ביאור 6.

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

נובולוג (פארם אפ 1966) בע"מ
דוחות תמציתיים מאוחדים על השינויים בהון
(המשך)

לתקופה של שלושה חודשים שהסתיימה ביום 30 ביוני 2023 (בלתי מבוקר)

סה"כ	זכויות שאינן מקנות שליטה	סך הכל מיוחס לבעלים של החברה האם	עודפים	קרנות הון אחרות אלפי ש"ח	קרן הון בגין תרגום	קרן הון בגין תשלום מבוסס מניות	פרמיה על מניות	הון מניות	
438,661	28,654	410,007	64,954	(10,159)	227	8,925	340,973	5,087	יתרה ליום 1 באפריל 2023
12,482	838	11,644	11,644	-	-	-	-	-	התנועה בתקופת הדוח:
703	-	703	-	-	703	-	-	-	רווח לתקופה
									רווח כולל אחר
13,185	838	12,347	11,644	-	703	-	-	-	סה"כ רווח כולל לתקופה
-	-	-	-	-	-	(3,788)	3,769	19	מימוש כתבי אופציה למניות
(1,167)	-	(1,167)	-	-	-	(1,167)	-	-	תשלום מבוסס מניות
450,679	29,492	421,187	76,598	(10,159)	930	3,970	344,742	5,106	יתרה ליום 30 ביוני 2023

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

נובולוג (פארם אפ 1966) בע"מ
דוחות תמציתיים מאוחדים על השינויים בהון
(המשך)

לתקופה של שלושה חודשים שהסתיימה ביום 30 ביוני 2022 (*) (בלתי מבוקר)

סה"כ	זכויות שאינן מקנות שליטה	סך הכל מיוחס לבעלים של החברה האם	עודפים	קרנות הון אחרות אלפי ש"ח	קרן הון בגין הפרשי תרגום	קרן הון בשלום מבוסס מניות	פרמיה על מניות	הון מניות	
433,991	21,152	412,839	72,511	(10,801)	(2,617)	8,877	339,802	5,067	יתרה ליום 1 באפריל 2022
12,347	446	11,901	11,901	-	-	-	-	-	התנועה בתקופת הדוח:
1,298	86	1,212	-	596	616	-	-	-	רווח לתקופה
									רווח כולל אחר
13,645	532	13,113	11,901	596	616	-	-	-	סה"כ רווח כולל לתקופה
694	-	694	-	-	-	694	-	-	תשלום מבוסס מניות
<u>448,330</u>	<u>21,684</u>	<u>426,646</u>	<u>84,412</u>	<u>(10,205)</u>	<u>(2,001)</u>	<u>9,571</u>	<u>339,802</u>	<u>5,067</u>	יתרה ליום 30 ביוני 2022

(*) בדבר התאמה למפרע בגין צירופי עסקים - ראה ביאור 6.

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

נובולוג (פארם אפ 1966) בע"מ
דוחות תמציתיים מאוחדים על השינויים בהון
(המשך)

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2022 (מבוקר)

סה"כ	זכויות שאינן מקנות שליטה	סך הכל מיוחס לבעלים של החברה האם	עודפים	קרנות הון אחרות אלפי ש"ח	קרן הון בגין תרגום הפרשי	קרן הון בגין תשלום מבוסס מניות	פרמיה על מניות	הון מניות	
430,231	5,861	424,370	75,965	(1,990)	(2,659)	8,263	339,725	5,066	יתרה ליום 1 בינואר 2022
51,396	3,594	47,802	47,802	-	-	-	-	-	התנועה בשנת הדוח:
2,261	81	2,180	-	642	1,538	-	-	-	רווח לשנה
									רווח כולל אחר
53,657	3,675	49,982	47,802	642	1,538	-	-	-	סה"כ רווח כולל לשנה
18,282	18,282	-	-	-	-	-	-	-	זכויות שאינן מקנות שליטה
(9,548)	(737)	(8,811)	-	(8,811)	-	-	-	-	רכישת מניות בחברה מאוחדת
-	-	-	-	-	-	(1,269)	1,248	21	מימוש כתבי אופציה למניות
2,354	-	2,354	-	-	-	2,354	-	-	תשלום מבוסס מניות
(1,029)	(1,029)	-	-	-	-	-	-	-	דיבידנד ששולם על ידי חברה בת
(31,900)	-	(31,900)	(31,900)	-	-	-	-	-	דיבידנד ששולם בידי החברה
462,047	26,052	435,995	91,867	(10,159)	(1,121)	9,348	340,973	5,087	יתרה ליום 31 בדצמבר 2022

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

נובולוג (פארם אפ 1966) בע"מ
דוחות תמציתיים מאוחדים על תזרימי המזומנים

לשנה שהסתיימה ליום 31 בדצמבר	לתקופה של שלושה חודשים שהסתיימה ליום 30 ביוני		לתקופה של שישה חודשים שהסתיימה ליום 30 ביוני		
	2022 (*)	2023	2022 (*)	2023	
	אלפי ש"ח (מבוקר)	אלפי ש"ח (בלתי מבוקר)	אלפי ש"ח (מבוקר)	אלפי ש"ח (בלתי מבוקר)	
51,396	12,347	12,482	25,318	3,715	תזרימי מזומנים - פעילות שוטפת
81,252	29,468	179,883	38,011	222,121	רווח נקי לתקופה התאמות הדרושות להצגת תזרימי המזומנים מפעילות שוטפת (נספח א')
132,648	41,815	192,365	63,329	225,836	מזומנים נטו מפעילות שוטפת
(69,490)	(23,811)	(17,847)	(32,436)	(35,675)	תזרימי מזומנים - פעילות השקעה
969	65	-	771	-	רכישת רכוש קבוע ונכסים בלתי מוחשיים תמורה ממימוש רכוש קבוע ריבית שהתקבלה תקבולים מחכירות משנה מימוניות פירעון הלוואה לחברה כלולה השקעות בחברות המטופלות לפי שיטת השווי המאזני
4,598	1,038	2,164	1,770	3,548	רכישת חברות מאוחדות (נספח ג')
1,511	146	434	538	943	
300	-	-	-	-	
(11,932)	(10,857)	(2,943)	(11,932)	(2,943)	
(50,904)	-	-	(20,078)	(9,705)	
(124,948)	(33,419)	(18,192)	(61,367)	(43,832)	מזומנים נטו לפעילות השקעה
-	-	-	-	(72)	תזרימי מזומנים - פעילות מימון
(1,099)	(275)	(281)	(548)	(562)	אשראי לזמן קצר מתאגידים בנקאיים, נטו פירעון הלוואות פירעון התחייבויות חכירה רכישת זכויות שאינן מקנות שליטה ריבית ששולמה דיבידנד ששולם דיבידנד ששולם על ידי חברה בת
(17,694)	(4,406)	(5,431)	(8,546)	(10,281)	
(9,800)	-	-	(9,800)	-	
(11,437)	(2,966)	(2,881)	(5,634)	(5,758)	
(31,900)	(15,400)	(16,900)	(15,400)	(16,900)	
(1,029)	-	-	(1,029)	-	
(72,959)	(23,047)	(25,493)	(40,957)	(33,573)	מזומנים נטו לפעילות מימון
(644)	(532)	(286)	(559)	(667)	השפעת השינויים בשערי החליפין על יתרות מזומנים המוחזקות במטבע חוץ
(65,903)	(15,183)	148,394	(39,554)	147,764	עלייה (ירידה) במזומנים ושווי מזומנים
238,709	214,338	172,176	238,709	172,806	מזומנים ושווי מזומנים לתחילת התקופה
172,806	199,155	320,570	199,155	320,570	מזומנים ושווי מזומנים לסוף התקופה
(37,601)	(10,521)	(940)	(19,948)	(9,760)	מידע נוסף על תזרימי מזומנים - פעילות שוטפת:
3,801	3,654	-	3,654	801	מסים ששולמו מסים שהתקבלו

(*) בדבר התאמה למפרע בגין צירופי עסקים - ראה ביאור 6.

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

נובולוג (פארם אפ 1966) בע"מ
דוחות תמציתיים מאוחדים על תזרימי המזומנים
(המשך)

נספח א' - התאמות הדרושות להצגת תזרימי המזומנים מפעילות שוטפת:

לשנה שהסתיימה ליום 31 בדצמבר	לתקופה של שלושה חודשים שהסתיימה ליום 30 ביוני		לתקופה של שישה חודשים שהסתיימה ליום 30 ביוני	
	2022	2023	2022	2023
	אלפי ש"ח (מבוקר)	אלפי ש"ח (בלתי מבוקר)	אלפי ש"ח (מבוקר)	אלפי ש"ח (בלתי מבוקר)
44,545	11,329	13,246	21,811	25,240
8,309	2,077	2,072	4,151	4,131
-	-	-	-	(2,000)
2,354	694	(1,167)	1,386	(1,590)
4,611	997	1,639	1,849	26,229
(2,148)	(354)	(672)	(830)	(1,387)
(338)	8	-	8	-
644	532	286	559	667
(1,693)	176	(54)	(6)	(81)
11,437	2,966	2,881	5,634	5,758
(4,598)	(1,038)	(2,164)	(1,770)	(3,548)
(7,345)	(111,426)	(135,775)	(201,850)	(240,404)
(2,266)	(12,625)	8,792	(10,559)	2,644
(2,162)	(61,302)	(41,013)	(26,992)	(46,002)
41,165	204,880	330,778	247,612	456,133
726	(5,168)	(2,570)	1,007	(3,689)
(11,077)	(2,148)	3,714	(3,645)	97
(912)	(130)	(110)	(354)	(77)
81,252	29,468	179,883	38,011	222,121

הוצאות (הכנסות) שאינן כרוכות בתזרימי המזומנים:

פחת והפחתות
פחת והפחתות בגין עודפי עלות מרכישות
עדכון התחייבויות פיננסיות לבעלי זכויות שאינן מקנות שליטה
תשלום מבוסס מניות
חלק החברה בהפסד של השקעות המטופלות לפי שיטת השווי המאזני, נטו ממס (ראה ביאור ג'5)
שינוי במסים נדחים, נטו
הפסד (רווח) ממימוש רכוש קבוע ונכסי זכות שימוש, נטו
השפעת השינויים בשערי החליפין על יתרות מזומנים המוחזקות במטבע חוץ
שינוי בהתחייבויות בשל הטבות לעובדים, נטו
התאמה בגין ריבית ששולמה
התאמה בגין ריבית שהתקבלה

שינויים בסעיפי רכוש והתחייבויות:

עלייה בלקוחות
ירידה (עלייה) בחייבים ויתרות חובה
עלייה במלאי
עלייה בספקים ונותני שירותים
עלייה (ירידה) בזכאים ויתרות זכות
שינוי במסים שוטפים, נטו
עלייה ביתרות חובה אחרות לזמן ארוך

(*) בדבר התאמה למפרע בגין צירופי עסקים - ראה ביאור 6.

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

נובולוג (פארם אפ 1966) בע"מ
דוחות תמציתיים מאוחדים על תזרימי המזומנים
(המשך)

נספח ב' - פעילות שלא במזומן:

לשנה שהסתיימה ליום 31 בדצמבר	לתקופה של שלושה חודשים שהסתיימה ליום 30 ביוני		לתקופה של שישה חודשים שהסתיימה ליום 30 ביוני	
	2022	2023	2022	2023
אלפי ש"ח (מבוקר)	אלפי ש"ח (בלתי מבוקר)	אלפי ש"ח (בלתי מבוקר)	אלפי ש"ח (בלתי מבוקר)	אלפי ש"ח (בלתי מבוקר)
11,204	6,088	7,771	6,088	7,771
32,793	-	549	25,602	549

רכישת רכוש קבוע באשראי ספקים

שינויים בנכסי זכות שימוש כנגד התחייבויות
חכירה

נספח ג' - רכישת חברות מאוחדות:

לשנה שהסתיימה ליום 31 בדצמבר	לתקופה של שלושה חודשים שהסתיימה ליום 30 ביוני		לתקופה של שישה חודשים שהסתיימה ליום 30 ביוני	
	2022	2023	(*) 2022	2023
אלפי ש"ח (מבוקר)	אלפי ש"ח (בלתי מבוקר)	אלפי ש"ח (בלתי מבוקר)	אלפי ש"ח (בלתי מבוקר)	אלפי ש"ח (בלתי מבוקר)
(2,194)	-	-	(898)	(3,966)
(10,962)	-	-	(9,036)	(1,434)
(7,172)	-	-	(7,062)	-
(53,267)	-	-	(12,256)	(5,932)
975	-	-	1,170	(134)
1,915	-	-	1,915	72
(80)	-	-	(80)	-
(10,256)	-	-	(10,256)	-
(25,118)	-	-	(19,231)	(1,253)
25,118	-	-	19,231	1,253
884	-	-	808	333
11,386	-	-	-	-
(415)	-	-	(415)	-
18,282	-	-	16,032	1,356
(50,904)	-	-	(20,078)	(9,705)

הון חוזר
רכוש קבוע, נטו
נכסים בלתי מוחשיים
מוניטין
מסים נדחים
הלוואות מתאגידים בנקאיים
נכסים פיננסיים בשווי הוגן דרך רווח או הפסד
השקעות בחברות כלולות ועסקאות משותפות
נכסי זכות שימוש
התחייבויות חכירה
התחייבויות בגין הטבות לעובדים
תמורה מותנית
התחייבויות פיננסיות לבעלי זכויות שאינן מקנות
שליטה
זכויות שאינן מקנות שליטה
**מזומנים ששולמו, נטו ממזומנים שאוחדו
לראשונה**

(*) בדבר התאמה למפרע בגין צירופי עסקים - ראה ביאור 6.

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

נובולוג (פארם אפ 1966) בע"מ
ביאורים לדוחות הכספיים התמציתיים המאוחדים
ליום 30 ביוני 2023

ביאור 1 - כללי

דוחות כספיים אלה נערכו במתכונת מתומצתת ליום 30 ביוני 2023 ולתקופות של שישה ושלושה חודשים שהסתיימו באותם תאריכים (להלן - "דוחות כספיים ביניים מאוחדים").

יש לעיין בדוחות תמציתיים מאוחדים אלו בהקשר לדוחות הכספיים השנתיים של החברה ליום 31 בדצמבר, 2022 ולשנה שהסתיימה באותו תאריך ולביאורים אשר נלוו אליהם (להלן - "הדוחות הכספיים השנתיים").

ביאור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית

בסיס לעריכת הדוחות הכספיים:

הדוחות הכספיים התמציתיים המאוחדים (להלן - "דוחות כספיים ביניים") של הקבוצה נערכו בהתאם לתקן חשבונאות בינלאומי IAS 34, "דיווח כספי לתקופות ביניים" (להלן - "IAS 34").

הדוחות הכספיים התמציתיים המאוחדים נערכו בהתאם להוראות הגילוי בפרק ד' לתקנות ניירות ערך (דוחות תקופתיים ומיידיים), התש"ל-1970.

בעריכת דוחות כספיים ביניים אלה, יישמה הקבוצה מדיניות חשבונאית, כללי הצגה ושיטות חישוב הזהים לאלו שיושמו בעריכת דוחותיה הכספיים ליום 31 בדצמבר 2022, ולשנה שהסתיימה באותו תאריך.

ביאור 3 - דיווח מגזרי

א. כללי:

מגזרים תפעוליים מזוהים על בסיס הדיווחים הפנימיים אודות מרכיבי הקבוצה, אשר נסקרים באופן סדיר על-ידי מקבל ההחלטות התפעוליות הראשי של הקבוצה לצורך הקצאת משאבים והערכת ביצועי המגזרים התפעוליים. מערכת הדיווחים המועברת למקבל ההחלטות התפעולית הראשי של הקבוצה, לצורך הקצאת משאבים והערכת ביצועי המגזרים התפעוליים, מתבססת על קווי מוצר ושירות.

המבנה בנוי משלוש חטיבות שמדווחות כמגזרי פעילות.

מפורטים להלן מגזרי הפעילות של החברה בהתאם ל-IFRS 8:

מגזר א' - חטיבת הלוגיסטיקה: שירותי הפצת תרופות ומוצרים רפואיים, לוגיסטיקה של ניסויים קליניים, מתן שירותים פרמצבטיים ללקוחות הלוגיסטיקה, מתן ייעוץ ללקוחות בנושאי הבטחת איכות וניסויים קליניים וסטריליזציה של ציוד רפואי מתכלה. חטיבה זו כוללת את פעילות חברת נובולוג והחברות הבנות טריילוג, דור שירותים, מדיפלסט, מדיקר עד הבית ו-Gsap.

מגזר ב' - חטיבת שירותי הבריאות: הנגשת שירותים רפואיים אל בתי המטופלים ולמבוטחים בביטוח בריאות פרטי. חטיבה זו כוללת את פעילותן של החברות הבנות נובהלת', סאלוס, טרגט קאר, מדיקר בריאות, AML, גסטורמד, עין טל ופרונטו.

מגזר ג' - חטיבת הדיגיטל: הנגשת מידע ושירותים רפואיים למטופלים ולרופאים וניהול דיגיטלי של יומני הרופאים. חטיבה זו כוללת את פעילותן של החברות הבנות אינפומד ואודורו.

תוצאות המגזר מבוססות על הרווח לפני מימון, פחת, הפחתות ומסים (EBITDA) של החברה.

בסיס המדידה של הרווח וההפסד המגזרי זהה לזה שהוצג בביאור 28 בדבר מגזרי פעילות בדוחות הכספיים השנתיים לשנת 2022.

לאחר היישום לראשונה של IFRS 16 החל מיום 1 בינואר 2019, מקבל ההחלטות התפעוליות הראשי של החברה ממשיך לסקור את תוצאות המגזרים כאשר תשלומי השכירות נכללים ומוצגים כהוצאות שכירות תפעוליות ולא כהוצאות פחת והוצאות מימון וכפועל יוצא כך מוצגות תוצאות המגזרים, כאשר ההתאמות לנתונים כאמור לאופן ההצגה והמדידה בדוחות הכספיים ביניים בהתאם ל-IFRS 16 מוצגות בעמודת ההתאמות.

נובולוג (פארם אפ 1966) בע"מ
ביאורים לדוחות הכספיים התמציתיים המאוחדים
ליום 30 ביוני 2023

ביאור 3 - דיווח מגזרי (המשך)

ב. הכנסות ותוצאות מגזר:

לתקופה של שישה חודשים שהסתיימה ביום 30 ביוני 2023
(בלתי מבוקר)

סה"כ	התאמות	חטיבת הדיגיטל אלפי ש"ח	חטיבת שירותי הבריאות	חטיבת הלוגיסטיקה	
826,255	-	13,134	107,456	705,665	הכנסות מלקוחות חיצוניים
-	(2,028)	118	201	1,709	הכנסות בין מגזריות
<u>826,255</u>	<u>(2,028)</u>	<u>13,252</u>	<u>107,657</u>	<u>707,374</u>	סה"כ הכנסות
93,652	984	7,301	24,428	60,939	רווח גולמי
65,732	13,432	4,607	10,742	36,951	EBITDA
25,240	10,781	425	5,017	9,017	פחת והפחתות
4,131	-	1,027	2,394	710	הפחתת עודף עלות רכישה
(1,590)	-	168	(466)	(1,292)	תשלום מבוסס מניות
					עדכון התחייבויות פיננסיות
					לבעלי זכויות שאינן
(2,000)	-	-	-	(2,000)	מקנות שליטה
1,358	-	-	-	1,358	יעוץ מיזוגים ורכישות
					ושונות
<u>38,593</u>	<u>2,651</u>	<u>2,987</u>	<u>3,797</u>	<u>29,158</u>	רווח מפעולות רגילות
<u>377</u>					סה"כ הוצאות מימון, נטו
<u>38,216</u>					רווח לפני מסים על ההכנסה
<u>29,371</u>	<u>10,781</u>	<u>1,452</u>	<u>7,411</u>	<u>9,727</u>	פחת והפחתות

נובולוג (פארם אפ 1966) בע"מ
ביאורים לדוחות הכספיים התמציתיים המאוחדים
ליום 30 ביוני 2023

ביאור 3 - דיווח מגזרי (המשך)

ב. הכנסות ותוצאות מגזר:

לתקופה של שישה חודשים שהסתיימה ביום 30 ביוני 2022 (*)
(בלתי מבוקר)

סה"כ	התאמות	חטיבת הדיגיטל אלפי ש"ח	חטיבת שירותי הבריאות	חטיבת הלוגיסטיקה	
736,759	-	12,975	107,761	616,023	הכנסות מלקוחות חיצוניים
-	(855)	117	-	738	הכנסות בין מגזריות
736,759	(855)	13,092	107,761	616,761	סה"כ הכנסות
84,548	115	7,094	26,681	50,658	רווח גולמי
67,405	11,104	4,593	16,214	35,494	EBITDA
21,811	9,646	388	3,924	7,853	פחת והפחתות
4,151	-	1,027	2,395	729	הפחתת עודף עלות רכישה
1,386	-	154	204	1,028	תשלום מבוסס מניות
1,314	-	-	612	702	יעוץ מיזוגים ורכישות ושונות
38,743	1,458	3,024	9,079	25,182	רווח מפעולות רגילות
2,747					סה"כ הוצאות מימון, נטו
35,996					רווח לפני מסים על ההכנסה
25,962	9,646	1,415	6,319	8,582	פחת והפחתות

(*) בדבר התאמה למפרע בגין צירופי עסקים - ראה ביאור 6.

נובולוג (פארם אפ 1966) בע"מ
ביאורים לדוחות הכספיים התמציתיים המאוחדים
ליום 30 ביוני 2023

ביאור 3 - דיווח מגזרי (המשך)

ב. הכנסות ותוצאות מגזר: (המשך)

לתקופה של שלושה חודשים שהסתיימה ביום 30 ביוני 2023
(בלתי מבוקר)

סה"כ	התאמות	חטיבת הדיגיטל אלפי ש"ח	חטיבת שירותי הבריאות	חטיבת הלוגיסטיקה	
413,058	-	6,546	52,307	354,205	הכנסות מלקוחות חיצוניים
-	(1,005)	67	106	832	הכנסות בין מגזריות
413,058	(1,005)	6,613	52,413	355,037	סה"כ הכנסות
46,195	615	3,685	11,234	30,661	רווח גולמי
31,562	7,160	2,263	3,714	18,425	EBITDA
13,246	5,449	215	2,985	4,597	פחת והפחתות
2,072	-	514	1,196	362	הפחתת עודף עלות רכישה
(1,167)	-	84	17	(1,268)	תשלום מבוסס מניות
378	-	-	-	378	יעוץ מיזוגים ורכישות ושונות
17,033	1,711	1,450	(484)	14,356	רווח (הפסד) מפעולות רגילות
(1,153)					סה"כ הכנסות מימון, נטו
18,186					רווח לפני מסים על ההכנסה
15,318	5,449	729	4,181	4,959	פחת והפחתות

נובולוג (פארם אפ 1966) בע"מ
ביאורים לדוחות הכספיים התמציתיים המאוחדים
ליום 30 ביוני 2023

ביאור 3 - דיווח מגזרי (המשך)

ב. הכנסות ותוצאות מגזר: (המשך)

לתקופה של שלושה חודשים שהסתיימה ביום 30 ביוני 2022 (*)
(בלתי מבוקר)

סה"כ	התאמות	חטיבת הדיגיטל אלפי ש"ח	חטיבת שירותי הבריאות	חטיבת הלוגיסטיקה	
361,389	-	6,103	46,965	308,321	הכנסות מלקוחות חיצוניים
-	(435)	96	-	339	הכנסות בין מגזריות
361,389	(435)	6,199	46,965	308,660	סה"כ הכנסות
41,326	(80)	3,540	12,232	25,634	רווח גולמי
33,317	5,815	2,410	7,236	17,856	EBITDA
11,329	5,158	198	1,926	4,047	פחת והפחתות
2,077	-	514	1,197	366	הפחתת עודף עלות רכישה
694	-	77	102	515	תשלום מבוסס מניות
911	-	-	612	299	יעוץ מיזוגים ורכישות ושונות
18,306	657	1,621	3,399	12,629	רווח מפעולות רגילות
676					סה"כ הוצאות מימון, נטו
17,630					רווח לפני מסים על ההכנסה
13,406	5,158	712	3,123	4,413	פחת והפחתות

(*) בדבר התאמה למפרע בגין צירופי עסקים - ראה ביאור 6.

נובולוג (פארם אפ 1966) בע"מ
ביאורים לדוחות הכספיים התמציתיים המאוחדים
ליום 30 ביוני 2023

ביאור 3 - דיווח מגזרי (המשך)

ב. הכנסות ותוצאות מגזר: (המשך)

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2022 (מבוקר)

סה"כ	התאמות	חטיבת הדיגיטל אלפי ש"ח	חטיבת שירותי הבריאות	חטיבת הלוגיסטיקה	
1,507,949	-	25,714	201,790	1,280,445	הכנסות מלקוחות חיצוניים
-	(1,617)	262	64	1,291	הכנסות בין מגזריות
<u>1,507,949</u>	<u>(1,617)</u>	<u>25,976</u>	<u>201,854</u>	<u>1,281,736</u>	סה"כ הכנסות
176,146	1,675	13,788	50,043	110,640	רווח גולמי
136,454	23,922	8,693	28,810	75,029	EBITDA
44,545	19,831	798	7,832	16,084	פחת והפחתות
8,309	-	2,054	4,789	1,466	הפחתת עודף עלות רכישה
2,354	-	304	340	1,710	תשלום מבוסס מניות
2,468	-	-	612	1,856	יעוץ מיזוגים ורכישות, רווח הון ושונות
<u>78,778</u>	<u>4,091</u>	<u>5,537</u>	<u>15,237</u>	<u>53,913</u>	רווח מפעולות רגילות
<u>5,643</u>					סה"כ הוצאות מימון, נטו
<u>73,135</u>					רווח לפני מסים על ההכנסה
<u>52,854</u>	<u>19,831</u>	<u>2,852</u>	<u>12,621</u>	<u>17,550</u>	פחת והפחתות

נובולוג (פארם אפ 1966) בע"מ
ביאורים לדוחות הכספיים התמציתיים המאוחדים
ליום 30 ביוני 2023

ביאור 4 - צירופי עסקים

רכישת חברת פרונטו:

ביום 28 בספטמבר 2022 התקשרה החברה בהסכם עם גורמים פרטיים, צדדים שלישיים לא קשורים אליה (להלן - "ההסכם" ו-"המוכרים", בהתאמה) לרכישת מניות המהוות 75% מההון המונפק והנפרע של חברת פרונטו דיאגנוסטיקה בע"מ (להלן - "המניות הנרכשות" ו-"פרונטו", בהתאמה).

ביום 19 בפברואר 2023, הושלמה העסקה לאחר שהושלמו כל התנאים המתלים לעסקה נשוא ההסכם. כמו כן, במועד האמור נערכו מספר תיקונים להסכם שעיקרם הפחתת תשלום החברה למוכרים בגין המניות הנרכשות במועד ההשלמה לסך של 10 מיליון ש"ח (חלף סך של כ-11.1 מיליון ש"ח) ובמקביל עדכון המנגנונים ביחס לסכום הנוסף שישולם למוכרים כך שיחושב על בסיס תוצאותיה הכספיות של פרונטו לשנת 2023 ומכפיל שהוסכם בין הצדדים.

פרונטו מפעילה מעבדות קליניות לאבחון מולקולארי גנטי של בני אדם, בדיקות אונקו-גנטיות, בדיקות בהריון כגון NIPT, בדיקות ריצוף גנטי ואבחון וירוסים וחיידקים וכן עוסקת במכירת ערכות (קיטים) וריאגנטים לאבחון גנטי-מולקולארי.

רכישת המניות מומנה ממקורותיה העצמיים של החברה והיא מבוצעת על ידי החברה כחלק מתוכניתיה להרחבת והשלמת סל השירותים אותם מציעה כיום החברה וכחלק מתוכנית החברה לפתח ולהציע שירותים נוספים ללקוחות הקבוצה. בכונת החברה לפעול להרחבת השירותים המוצעים על ידי פרונטו ולמיצוי הסינרגיה בין פעילויות ויכולות קיימות של החברה כיום, לבין פעילותה הנוכחית והעתידית של פרונטו.

להלן תמצית עיקרי ההסכם:

- (1) במועד השלמת העסקה ובתמורה למניות המהוות 75% מהונה של פרונטו (להלן - "המניות הנרכשות") שילמה החברה למוכרים סך של כ-10 מיליון ש"ח, כאשר סכום נוסף, בסך של עד 4 מיליון ש"ח תשלם החברה בסמוך לאחר אישור דוחותיה הכספיים של פרונטו לשנת 2023 ובהתבסס על התוצאות והמנגנונים שנקבעו בהסכם.
- (2) לחברה הוענקה אופציה מסוג CALL ולמוכר הוענקה אופציה מסוג PUT (להלן - "האופציות") לרכישת מניות פרונטו על ידי החברה שיוחזקו על ידי המוכר במועד המימוש. אופציית ה-CALL תהיה ניתנת למימוש החל מתום השנה השלישית ממועד השלמת העסקה וככל שלא מומשה - אופציית ה-PUT תהיה ניתנת למימוש לתקופה שנקבעה בהסכם (להלן ביחד: "תקופת האופציה") כאשר התמורה בגין כל אחת מן האופציות תיגזר מסכום השווה למכפלת שווי החברה המעודכן (הנגזר ממכפילים שהוסכמו בין הצדדים על ה-EBITDA של פרונטו). החברה תהא רשאית לבחור לבצע את תשלום התמורה בקשר עם מימוש האופציות במזומן או באמצעות הקצאת מספר משתנה של מניות החברה, בהתאם למנגנון ולתנאים הקבועים בהסכם.
- (3) במסגרת ההסכם הוסכם כי המוכר ימשיך לכהן כמנכ"ל פרונטו לתקופה שהוסכמה בהסכם וכפוף לתקופות הודעה מוקדמת מוסכמות ביחס להענקת השירותים כאמור, כאשר בנסיבות מסוימות (בין היתר, ככל שתופסק הענקת השירותים שלא על פי ההסכם) תפקע אופציית ה-PUT.
- (4) במסגרת ההסכם ניתנו על ידי המוכרים מצגים מקובלים וכן ניתנה על ידי המוכרים התחייבות לשיפוי בגין נזק שייגרם, בין היתר, בגין הפרת מצגים או הפרת התחייבויות המוכרים בהסכם וכן בגין חבויות בקשר עם התקופה שעד למועד ההשלמה והכל בכפוף לתקופות ולתקרות שיפוי שהוסכמו בין הצדדים.
- (5) בנוגע ליחסי הצדדים לאחר השלמת העסקה הוסכם כי הייצוג בדירקטוריון יהא בהתאם לשיעורי האחזקות בהונה של פרונטו, סוכמו נושאים שלקבלתם יידרש אישור המוכר (בין היתר, התקשרות בעסקאות בעלי עניין, תיקון תקנון החברה, שינוי או חריגה ממדיניות חלוקת דיבידנד וכו') והוראות ביחס לאי תחרות של הצדדים. בנוסף נכללו בתקנון פרונטו החדש הסדרים בדבר זכות הצטרפות, חובת הצטרפות, זכות סירוב ראשונה, זכות מצרנות ואיסור מכירה.

תוצאותיה הכספיות של פרונטו מאוחדות בדוחות הכספיים של החברה החל מהרבעון הראשון של שנת 2023.

נובולוג (פארם אפ 1966) בע"מ
ביאורים לדוחות הכספיים התמציתיים המאוחדים
ליום 30 ביוני 2023

ביאור 4 - צירופי עסקים (המשך)

רכישת חברת פרונטו: (המשך)

זרימת מזומנים נטו ברכישה:

<u>אלפי ש"ח</u>	
10,000	תמורה ששולמה במזומן
(295)	בניכוי - מזומנים ושווי מזומנים שנרכשו
<u>9,705</u>	סה"כ

הסכומים שהוכרו במועד הרכישה בגין נכסים והתחייבויות:

<u>אלפי ש"ח</u>	
3,966	הון חוזר
1,434	רכוש קבוע, נטו
5,932	מוניטין
134	מסים נדחים
1,253	נכסי זכות שימוש
(1,253)	התחייבויות חכירה
(72)	הלוואות מתאגידים בנקאיים
(333)	התחייבויות בגין הטבות לעובדים, נטו
(1,356)	זכויות שאינן מקנות שליטה
<u>9,705</u>	סה"כ נכסים נטו ניתנים לזיהוי

הטיפול החשבונאי הראשוני ברכישת פרונטו, כמוצג בדוחות כספיים ביניים אלו הינו ארעי. עד למועד אישור הדוחות הכספיים ביניים טרם השלימה הקבוצה את הטיפול החשבונאי הראשוני בצירוף העסקים של פרונטו ובכלל זה טרם סיימה לאמוד את יתרת המוניטין הגלום ברכישה וזאת בעיקר לאור השלמת ההנחות המשמשות באומדן שווי הנכסים הבלתי מוחשיים.

לאור זאת, חלק מנתוני השווי ההוגן עדיין ארעיים ויתכן ויחולו בהם שינויים שישפיעו על הנתונים כפי שנכללו בדוחות הכספיים ביניים אלו.

נובולוג (פארם אפ 1966) בע"מ
ביאורים לדוחות הכספיים התמציתיים המאוחדים
ליום 30 ביוני 2023

ביאור 5 - אירועים מהותיים בתקופת הדיווח

א. ביום 26 בפברואר 2023 התקשרה החברה בהסכם השקעה עם חברת סוסנה פארם ועם צד שלישי לא קשור, בעלת המניות בסוסנה פארם (להלן - "בעלת המניות") לרכישת 51% מהון המניות המונפק הנפרע ומזכויות ההצבעה של סוסנה פארם, כך שבמועד השלמת העסקה, החברה ובעלת המניות יחזיקו בשיעור של 51%-49%, בהתאמה, מההון המונפק והנפרע ומזכויות ההצבעה של סוסנה פארם (להלן בסעיף זה: "ההסכם").

סוסנה פארם מתמחה בשירותי לוגיסטיקה בתחום הבריאות ובדגש על הפצה עד הבית.

בהתאם להסכם, בתמורה למניות הנרכשות, תשקיע החברה בסוסנה פארם סכום של 4 מיליון ש"ח בדרך של הלוואת בעלים (להלן בסעיף זה: "הלוואת הבעלים"), אשר סכום של עד 3 מיליון ש"ח מתוך הלוואת הבעלים יומר במועד אישור הדוחות הכספיים לשנת 2024 להשקעה בהון של סוסנה פארם בכפוף ובהתאם לביצועי החברה בשנים 2023 ו-2024.

עוד הוסכם במסגרת ההסכם כי לאחר השלמת העסקה לחברה תהא זכות למנות שני דירקטורים מטעמה לדירקטוריון סוסנה פארם (זאת לעומת דירקטור אחד מטעמה של בעלת המניות) כאשר כל עוד בעלת המניות מחזיקה בשיעור של 25% או יותר מההון המונפק ונפרע של סוסנה פארם קיימת לה זכות ווטו ביחס להחלטות מיוחדות שיובאו להחלטת דירקטוריון החברה. במסגרת ההסכם ניתנו על ידי החברה ובעלת המניות מצגים מקובלים בעסקאות מסוג זה וכן ניתנה על ידי בעלת המניות התחייבות לשיפוי בגין נזק שייגרם, בין היתר, בגין הפרת מצגים או הפרת התחייבויות על פי ההסכם, לתקופות ולסכומי שיפוי מוגבלים, כפי שהוסכמו בין הצדדים.

השלמת העסקה כפופה להתקיימותם של תנאים מתלים לרבות אישור רשות התחרות. למועד הדוח התקבל אישור הממונה על התחרות לעסקה. נכון למועד הדוח, מקיימים הצדדים דיונים ביחס לאופן השלמת ההסכם.

ב. ביום 19 במרץ 2023, הכריזה החברה על חלוקת דיבידנד בסך של 16,900 אלפי ש"ח (כ-0.0332 ש"ח למניה) אשר שולם לבעלי מניותיה בחודש אפריל 2023.

ג. ליום 30 ביוני 2023, בחנה החברה האם קיימים סימנים לירידת ערך של יחידות מניבות מזומנים. החברה לא זיהתה סימנים לירידת ערך ביחידות מניבות מזומנים השונות. ליום 31 במרץ 2023, זיהתה החברה סימנים לירידת ערך של ההשקעה בחברת מדפלקס, המטופלת לפי שיטת השווי המאזני, בהמשך לסיבוב גיוס הון של מדפלקס (ראה סעיף ד' להלן), במסגרתו קיבלה החברה בקשה לביצוע השקעה הונית נוספת או לחילופין להעמיד הלוואת בעלים למדפלקס.

בהתאם, ביצעה החברה הערכת שווי לסכום בר ההשבה של ההשקעה במדפלקס על ידי מעריך שווי חיצוני, בהתאם למודל PWERM (Probability weighted expected return method), המתבסס על שני תרחישים: האחד מבוסס על הסכם גיוס הון והשני על בסיס תחזיות תזרימי המזומנים לתקופה של חמש שנים (בשנה החמישית מהון לאינסוף). הערכת שווי זו כללה שיעור היוון של 22%, שיעור צמיחה לטווח ארוך של 2% והסתברות להתקיימות כל אחד מהתרחישים כפי שצוין לעיל.

בהתאם לתוצאות של הערכה זו, רשמה החברה הפרשה לירידת ערך ההחזקה במדפלקס בדוחותיה הכספיים לרבעון הראשון של שנת 2023, בסכום של כ-23.2 מיליון ש"ח. יתרת ההשקעה במדפלקס ליום 31 במרץ 2023 הסתכמה לסך של כ-7 מיליון ש"ח.

מדידת השווי ההוגן כאמור לעיל הינה מדידה המסווגת ברמה 3 לפי מדרג השווי ההוגן מאחר ונעשה שימוש משמעותי בנתונים שאינם ניתנים לצפייה.

ד. ביום 26 במאי 2023, הגיעו בעלי המניות של מדפלקס להסכמה ונחתם הסכם גיוס הון לפיו תבצע החברה השקעה נוספת במדפלקס בסך של 750 אלפי אירו לצד השקעות נוספות של בעלי המניות האחרים של מדפלקס בסך של 750 אלפי אירו ומשקיעים חדשים שישקיעו במדפלקס סך של 3 מיליון אירו, כך שסך גיוס ההון יעמוד על 4.5 מיליון אירו, המשקף שווי לחברת מדפלקס של כ-10 מיליון אירו טרם גיוס ההון. כתוצאה מכך ועם השלמות ההשקעות כאמור, שיעור ההחזקה של החברה במדפלקס הינו כ-18.3% מהון המניות (ומזכויות ההצבעה) של מדפלקס. עם זאת, לחברה קיימת השפעה מהותית בגין ההשקעה במדפלקס בשל הזכות למנות דירקטור לדירקטוריון מדפלקס וכן כי במהלך השנים הקרובות ישנה זכות וטו ביחס לקבלת החלטות מהותיות במדפלקס. יתרת ההשקעה במדפלקס ליום 30 ביוני 2023 הסתכמה לסך של כ-9 מיליון ש"ח.

נובולוג (פארם אפ 1966) בע"מ
ביאורים לדוחות הכספיים התמציתיים המאוחדים
ליום 30 ביוני 2023

ביאור 6 - התאמה למפרע בגין צירוף העסקים של עין טל

הטיפול החשבונאי הראשוני בצירופי העסקים של החברה הבת עין טל, בדוחות הכספיים ביניים ליום 30 ביוני 2022 ולתקופות של שישה ושלושה חודשים שהסתיימו באותו תאריך היה ארעי. בדוחות הכספיים השנתיים ליום 31 בדצמבר 2022 השלימה הקבוצה את הקצאת עלות הרכישה (PPA) בצירוף העסקים של עין טל שבוצעה על ידי מעריך שווי חיצוני בלתי תלוי. לפרטים נוספים ראה ביאור 10 ב(7) לדוחות הכספיים השנתיים. בהתאם להוראות תקן דיווח כספי בינלאומי 3 - "צירופי עסקים", הקבוצה תיאמה למפרע את נתוני ההשוואה ליום 30 ביוני 2022 ולתקופות של שישה ושלושה חודשים שהסתיימו באותו תאריך. השפעת ההתאמה למפרע הינה הקטנת הרווח לתקופות של שישה ושלושה חודשים שהסתיימו ביום 30 ביוני 2022 בסך של 340 אלפי ש"ח ו-170 אלפי ש"ח, בהתאמה.

להלן פירוט ההתאמות של מספרי ההשוואה בדוח על המצב הכספי:

ליום 30 ביוני 2022 (בלתי מבוקר)			
כמדווח בדוחות כספיים אלה	השפעת התאמה למפרע בגין צירופי עסקים אלפי ש"ח	כפי שדווח בעבר	
105,193	6,620	98,573	נכסים בלתי מוחשיים ואחרים
173,316	(5,684)	179,000	מוניטין
43,988	4,552	39,436	השקעות המטופלות לפי שיטת השווי המאזני
56,360	410	55,950	זכאים ויתרות זכות
18,517	1,522	16,995	התחייבויות מסים נדחים
756	(415)	1,171	התחייבויות פיננסיות לבעלי זכויות שאינן מקנות שליטה
426,646	(187)	426,833	הון המיוחס לבעלים של החברה האם
21,684	4,158	17,526	זכויות שאינן מקנות שליטה

ביאור 7 - אירועים מהותיים לאחר תקופת הדיווח

א. ביום 17 ביולי 2023 הומצאה לחברה בקשה לאישור תובענה ייצוגית נגד חברת נובהלת'. במסגרת הבקשה נטען כי באחד מהמכשירי ההנשמה המשוקים על ידי נובהלת', על אף שאריזות המכשירים כוללות הוראות שימוש והפעלה בשפה זרה (אנגלית, רוסית וצרפתית), לא צורף תרגום מלא ומדויק שלהן בשפה העברית, כנדרש על פי חוק הגנת הצרכן, תשמ"א-1981 ("חוק הגנת הצרכן").

עוד נטען בין יתר טענותיו של המבקש, להפרת שורה של דינים, לרבות עשיית עושר שלא במשפט לפי חוק עשיית עושר ולא במשפט, התשל"ט-1979, הטעיה והפרת חובת גילוי מכוח חוק הגנת הצרכן, גרימת עוולות של הפרת חובה חקוקה, חוסר תום לב ורשלנות לפי פקודת הנזיקין [נוסח חדש]. המבקש העמיד את גובה התביעה על סך של 2.5 מיליון ש"ח. החברה לומדת את הטענות הנטענות בבקשה ובתובענה ותגיש את תגובתה בהתאם לקבוע בדיון. בשלב מקדמי זה אין ביכולתה להעריך את סיכויי התובענה.

ב. ביום 20 ביוני 2023 אישר דירקטוריון החברה את מינויו של מר אהוד פוזיס, בעל השליטה בחברה, לכהונת דירקטור בחברה באופן מיידי וכן אישר את מינויו של מר פוזיס כיו"ר דירקטוריון החברה (ללא תמורה כספית) החל ממועד סיום כהונתו של מר דר, אשר סיים את תפקידו במועד האסיפה השנתית ביום 10 באוגוסט 2023. ביום 10 באוגוסט 2023, אישרה אסיפת בעלי המניות של החברה הענקת כתבי פטור ושיפוי למר פוזיס וכן כיסוי הוצאות בפועל למר פוזיס בקשר עם מילוי תפקידו כיו"ר דירקטוריון החברה.

נובולוג (פארם אפ 1966) בע"מ
ביאורים לדוחות הכספיים התמציתיים המאוחדים
ליום 30 ביוני 2023

ביאור 7 - אירועים מהותיים לאחר תקופת הדיווח (המשך)

ג. ביום 27 ביוני 2023, החליט דירקטוריון החברה למנות את מר אביעד בוסי למנכ"ל החברה החל מיום 1 ביולי 2023. תנאי כהונתו והעסקתו של מר בוסי אושרו על ידי אסיפת בעלי המניות של החברה ביום 10 באוגוסט 2023. מר בוסי זכאי לשכר חודשי ברוטו בסך של 90 אלפי ש"ח (להלן: "השכר הקובע") ולמענקים בהתאם ליעדים שיקבעו בתחילת כל שנה עם תקרה שלא תעלה על 6 פעמים השכר הקובע.

ד. בהמשך לאמור בסעיף 5' בדוחות הכספיים התמציתיים המאוחדים ליום 30 בספטמבר 2022, בדבר משא ומתן עם נציגות עובדי החברה ביחס לחתימה על הסכם קיבוצי ראשון, ביום 10 באוגוסט 2023, נחתם הסכם קיבוצי בין החברה לבין הסתדרות העובדים הכללית החדשה – הסתדרות עובדי המזון והפרמצבטיקה וועד עובדי החברה (להלן: "ההסכם" ו/או "ההסכם הקיבוצי").

להלן יפורטו תנאים עיקריים בהסכם:

1. תחולה: ההסכם הקיבוצי יעמוד בתוקפו החל ממועד החתימה על ההסכם לתקופה של חמש שנים, עד ליום 10 באוגוסט 2028 ויחול על כלל עובדי החברה (למעט תפקידים ספציפיים המפורטים בהסכם) (בעיקר תפקידי ניהול ומטה) אשר הוחרגו מתחולת ההסכם). יצוין כי מכח תחולתו על עובדי החברה (בלבד), ההסכם רלוונטי לעובדי פעילות הלוגיסטיקה של החברה בלבד.
2. ניהול עובדים: ההסכם כולל מנגנונים שונים לעניין ניהול עובדים (בהיבטי קליטת עובדים, תקופת ניסיון, ניד ומנגנוני פיטורים) המשמרים בידי החברה, אף ביחס להסדרים מקבילים, גמישות ניהולית גבוהה.
3. הסכמות כלכליות לתקופת ההסכם: במסגרת ההסכם הוסכמו בין הצדדים מספר הסכמות כלכליות בנושאי מנגנונים לתוספות שכר (כלליות ופרטניות), הפרשות לקרן השתלמות ותקציב רווחה, אשר עלותן הכוללת היא עד ובאופן שלא יעלה על סך של 2.05 מיליון ש"ח (עלות) בשנה.
4. שקט תעשייתי ומינציה תביעות: בתקופת ההסכם ישמרו העובדים ונציגות העובדים על שקט תעשייתי מוחלט, בכל הנושאים המוסדרים בהסכם ובכל הקשור בשכר ו/או בתנאים נלווים, ולא יכריזו או ינקטו בשביתה, מלאה או חלקית, ולא ינקטו בכל פעולה ארגונית אחרת שתפגע בהליכי העבודה וסדריה. אין באמור כדי לגרוע מזכותם של העובדים להשתתף בשביתה שתוכרז על ידי ההסתדרות ברמה הארצית, וזאת מבלי לפגוע בשירות החיוני שמספקת החברה. עם חתימתו של הסכם זה בוטלו כל סכסוכי העבודה וההודעות על שביתה שהוכרזו לפני חתימתו.

ה. ביום 16 באוגוסט 2023 אישרו ועדת התגמול ודירקטוריון החברה הצעה פרטית של 9,152,561 אופציות לא רשומות למסחר, המוקצות ללא תמורה (להלן: "האופציות"), והניתנות למימוש לעד 9,152,561 מניות רגילות של החברה, בנות 0.01 ש"ח ערך נקוב כל אחת (להלן: "מניות המימוש"), למנכ"ל החברה (להלן: "הניצע"), בהתאם לתוכנית אופציות לעובדים ונושאי משרה בחברה ובחברות קשורות, אשר אומצה על ידי דירקטוריון החברה ביום 28 ביוני 2018.

האופציות תבשלנה ותהיינה ניתנות למימוש בחמש מנות שנתיות שוות, ובתנאי שהניצע ימשיך להיות מועסק על ידי החברה. כל אופציה תהיה ניתנת למימוש החל ממועד הבשלתה ועד לתום תקופתה בת שנתיים לאחר מועד הבשלתה ומחיר המימוש שנקבע לכל אופציה יעמוד על סך של 1.9986 ש"ח (כפוף להתאמות).

השווי ההוגן של כל אופציה הינו 0.44-0.7 ש"ח (בהתאם למועד ההבשלה). בהתאם, השווי ההוגן של כלל האופציות אשר הוענקו הינו כ-5,400 אלפי ש"ח.

הערכת השווי ההוגן של האופציות בוצעה באמצעות מודל בלאק ושולס, בהתחשב בשער הסגירה של מניות החברה בבורסה ביום 15 באוגוסט 2023 שהיה 181.3 אגורות למניה. להלן הנחות מפורטות להלן:

- (1) סטיית התקן חושבה בהתאם למחירי המניה היומיים ההיסטוריים של חברות השוואה במוצע של כ-34.2% (בטווח של 32.2%-36.4%).
- (2) בהנחה של מימוש כל האופציות והקצאת כל מניות המימוש.
- (3) אורך חיים ממוצע בטווח של 3-7 שנים ממועד ההענקה (הממוצע של סיום תקופת ההבשלה ושל היום האחרון של תקופת המימוש שלהם).
- (4) חישוב הערך הכלכלי אינו מביא בחשבון את חסימתן של האופציות על פי דין.
- (5) שיעור ההיוון השנתי לאופציות נקבע בהתאם לתשואות של אג"ח ממשלתי במ"מ ממוצע של כ-3 עד 7 שנים (שיעור ההיוון הממוצע הינו בשיעור של כ-3.8%-3.9%).
- (6) מחיר המימוש – 1.9986 ש"ח.

חלק ד'

דוח בדבר אפקטיביות

הבקרה הפנימית

על הדיווח הכספי ועל

הגילוי

דוח רבעוני בדבר אפקטיביות הבקרה הפנימית על הדיווח הכספי ועל הגילוי לפי תקנה 38ג(א):

ההנהלה, בפיקוח הדירקטוריון של נובלוג (פארם אפ 1966) בע"מ (להלן – "התאגיד"), אחראית לקביעתה והתקיימותה של בקרה פנימית נאותה על הדיווח הכספי ועל הגילוי בתאגיד.

לעניין זה, חברי ההנהלה הם:

1. אביעד בוסי, מנכ"ל;

2. אמיר שחר, סמנכ"ל כספים;

בקרה פנימית על הדיווח הכספי ועל הגילוי כוללת בקרות ונהלים הקיימים בתאגיד אשר תוכננו בידי המנהל הכללי ונושא המשרה הבכיר ביותר בתחום הכספים או תחת פיקוחם או בידי מי שמבצע בפועל את התפקידים האמורים, בפיקוח דירקטוריון התאגיד ואשר נועדו לספק ביטחון סביר בהתייחס למהימנות הדיווח הכספי ולהכנת הדוחות בהתאם להוראות הדין, ולהבטיח כי מידע שהתאגיד נדרש לגלות בדוחות שהוא מפרסם על פי הוראות הדין נאסף, מעובד, מסוכם ומדווח במועד ובמתכונת הקבועים בדין.

הבקרה הפנימית כוללת, בין השאר, בקרות ונהלים שתוכננו להבטיח כי מידע שהתאגיד נדרש לגלותו כאמור, נצבר ומועבר להנהלת התאגיד, לרבות למנהל הכללי ולנושא המשרה הבכיר ביותר בתחום הכספים או למי שמבצע בפועל את התפקידים האמורים, וזאת כדי לאפשר קבלת החלטות במועד המתאים, בהתייחס לדרישות הגילוי.

בשל המגבלות המבניות שלה, בקרה פנימית על הדיווח הכספי ועל הגילוי אינה מיועדת לספק ביטחון מוחלט שהצגה מוטעית או השמטת מידע בדוחות תימנע או תתגלה.

דוח הרבעוני השנתי בדבר אפקטיביות הבקרה הפנימית על הדיווח הכספי ועל הגילוי אשר צורף לדוח הרבעוני לתקופה שהסתיימה ביום 30 ביוני 2023 (להלן – "הדוח השנתי בדבר הבקרה הפנימית האחרון"), נמצאה הבקרה הפנימית כאפקטיבית.

עד למועד הדוח, לא הובא לידיעת הדירקטוריון וההנהלה כל אירוע או עניין שיש בהם כדי לשנות את הערכת האפקטיביות של הבקרה הפנימית, כפי שהובאה במסגרת הדוח השנתי בדבר הבקרה הפנימית האחרון;

למועד הדוח, בהתבסס על האמור בדוח הרבעוני בדבר הבקרה הפנימית האחרון, ובהתבסס על מידע שהובא לידיעת ההנהלה והדירקטוריון כאמור לעיל הבקרה הפנימית היא אפקטיבית.

הצהרת מנהלים: הצהרת מנהל כללי לפי תקנה 38(ד)(1):

אני, אביעד בוסי, מצהיר כי:

1. בחנתי את הדוח הרבעוני של נובלוג (פארם אפ 1966) בע"מ (להלן – "התאגיד") לרבעון השני של שנת 2023 (להלן – "הדוחות").
2. לפי ידיעתי, הדוחות אינם כוללים כל מצג לא נכון של עובדה מהותית ולא חסר בהם מצג של עובדה מהותית הנחוץ כדי שהמצגים שנכללו בהם, לאור הנסיבות שבהן נכללו אותם מצגים, לא יהיו מטעים בהתייחס לתקופת הדוחות.
3. לפי ידיעתי, הדוחות הכספיים ומידע כספי אחר הכלול בדוחות משקפים באופן נאות, מכל הבחינות המהותיות, את המצב הכספי, תוצאות הפעולות ותזרימי המזומנים של התאגיד לתאריכים ולתקופות שאליהם מתייחסים הדוחות.
4. גיליתי לרואה החשבון המבקר של התאגיד ולדירקטוריון התאגיד, בהתבסס על הערכתי העדכנית ביותר לגבי הבקרה הפנימית על הדיווח הכספי ועל הגילוי:
 - א. את כל הליקויים המשמעותיים והחולשות המהותיות בקביעתה או בהפעלתה של הבקרה הפנימית על הדיווח הכספי ועל הגילוי העלולים באופן סביר להשפיע לרעה על יכולתו של התאגיד לאסוף, לעבד, לסכם או לדווח על מידע כספי באופן שיש בו להטיל ספק במהימנות הדיווח הכספי והכנת הדוחות הכספיים בהתאם להוראות הדין; וכן –
 - ב. כל תרמית, בין מהותית ובין שאינה מהותית, שבה מעורב המנהל הכללי או מי שכפוף לו במישרין או מעורבים עובדים אחרים שיש להם תפקיד משמעותי בבקרה הפנימית על הדיווח הכספי ועל הגילוי;
5. אני, לבד או יחד עם אחרים בתאגיד:
 - א. קבעתי בקרות ונהלים, או וידאתי קביעתם וקיומם תחת פיקוחי של בקרות ונהלים, המיועדים להבטיח שמידע מהותי המתייחס לתאגיד, לרבות חברות מאוחדות שלו כהגדרתן בתקנות ניירות ערך (דוחות כספיים שנתיים), התש"ע-2010, מובא לידיעתי על ידי אחרים בתאגיד ובחברות המאוחדות, בפרט במהלך תקופת ההכנה של הדוחות; וכן –
 - ב. קבעתי בקרות ונהלים, או וידאתי קביעתם וקיומם תחת פיקוחי של בקרות ונהלים, המיועדים להבטיח באופן סביר את מהימנות הדיווח הכספי והכנת הדוחות הכספיים בהתאם להוראות הדין, לרבות בהתאם לכללי חשבונאות מקובלים.
 - ג. לא הובא לידיעתי כל אירוע או עניין שחל במהלך התקופה שבין מועד הדוח התקופתי האחרון לבין מועד דוח זה, אשר יש בו כדי לשנות את מסקנת הדירקטוריון וההנהלה בנוגע לאפקטיביות הבקרה הפנימית על הדיווח הכספי ועל הגילוי של התאגיד.

אין באמור לעיל כדי לגרוע מאחריותי או מאחריות כל אדם אחר, על פי כל דין.

21 באוגוסט 2023

אביעד בוסי, מנכ"ל

הצהרת מנהלים: הצהרת נושא המשרה הבכיר ביותר בתחום הכספים לפי תקנה 38ג(ד)(2):

אני, אמיר שחר, מצהיר כי:

1. בחנתי את הדוחות הכספיים ביניים ואת המידע הכספי האחר הכלול בדוחות לתקופת הביניים של נובלוג (פארם אפ 1966) בע"מ (להלן – "התאגיד") לרבעון השני של שנת 2023 (להלן – "הדוחות");
2. לפי ידיעתי, הדוחות הכספיים ביניים והמידע הכספי האחר הכלול בדוחות לתקופת הביניים אינם כוללים כל מצג לא נכון של עובדה מהותית ולא חסר בהם מצג של עובדה מהותית הנחוץ כדי שהמצגים שנכללו בהם, לאור הנסיבות שבהן נכללו אותם מצגים, לא יהיו מטעים בהתייחס לתקופת הדוחות.
3. לפי ידיעתי, הדוחות הכספיים ביניים והמידע הכספי האחר הכלול בדוחות לתקופת הביניים משקפים באופן נאות, מכל הבחינות המהותיות, את המצב הכספי, תוצאות הפעולות ותזרימי המזומנים של התאגיד לתאריכים ולתקופות שאליהם מתייחסים הדוחות;
4. גיליתי לרואה החשבון המבקר של התאגיד ולדירקטוריון התאגיד, בהתבסס על הערכת העדכנית ביותר לגבי הבקרה הפנימית על הדיווח הכספי ועל הגילוי:

א. את כל הליקויים המשמעותיים והחולשות המהותיות בקביעתה או בהפעלתה של הבקרה הפנימית על הדיווח הכספי ועל הגילוי ככל שהיא מתייחסת לדוחות הכספיים ביניים ולמידע הכספי האחר הכלול בדוחות לתקופת הביניים, העלולים באופן סביר להשפיע לרעה על יכולתו של התאגיד לאסוף, לעבד, לסכם או לדווח על מידע כספי באופן שיש בו להטיל ספק במהימנות הדיווח הכספי והכנת הדוחות הכספיים בהתאם להוראות הדין; וכן –

ב. כל תרמית, בין מהותית ובין שאינה מהותית, שבה מעורב המנהל הכללי או מי שכפוף לו במישרין או מעורבים עובדים אחרים שיש להם תפקיד משמעותי בבקרה הפנימית על הדיווח הכספי ועל הגילוי.

5. אני, לבד או יחד עם אחרים בתאגיד:

א. קבעתי בקרות ונהלים, או וידאתי קביעתם וקיומם תחת פיקוחנו של בקרות ונהלים, המיועדים להבטיח שמידע מהותי המתייחס לתאגיד, לרבות חברות מאוחדות שלו כהגדרתן בתקנות ניירות ערך (דוחות כספיים שנתיים), התש"ע-2010, מובא לידיעתי על ידי אחרים בתאגיד ובחברות המאוחדות, בפרט במהלך תקופת ההכנה של הדוחות; וכן –

ב. קבעתי בקרות ונהלים, או וידאתי קביעתם וקיומם תחת פיקוחי של בקרות ונהלים, המיועדים להבטיח באופן סביר את מהימנות הדיווח הכספי והכנת הדוחות הכספיים בהתאם להוראות הדין, לרבות בהתאם לכללי חשבונאות מקובלים.

ג. לא הובא לידיעתי כל אירוע או עניין שחל במהלך התקופה שבין מועד הדוח התקופתי האחרון לבין מועד דוח זה, המתייחס לדוחות הכספיים ביניים ולכל מידע כספי אחר הכלול בדוחות לתקופת הביניים, אשר יש בו כדי לשנות, להערכתך את מסקנת הדירקטוריון וההנהלה בנוגע לאפקטיביות הבקרה הפנימית על הדיווח הכספי ועל הגילוי של התאגיד.

אין באמור לעיל כדי לגרוע מאחריותי או מאחריות כל אדם אחר, על פי כל דין.

21 באוגוסט 2023

אמיר שחר, סמנכ"ל כספים