



וואליו קפיטל וואן בע"מ (החברה)

12 במאי 2025

לכבוד
הבורסה לניירות ערך בתל-אביב בע"מ
רח' אחוזת בית 2
תל-אביב

לכבוד
רשות ניירות ערך
רח' כנפי נשרים 22
ירושלים

ג.א.נ.,

הנדון: החלטת מיסוי – שינוי מבנה

בהמשך לאמור בסעיף 1.1.3 לפרק א' (תיאור עסקי התאגיד) לדוח התקופתי של החברה שפורסם ביום 27 במרץ 2025 (אסמכתא מס': 021512-01-2025) והתיקון לו מיום 30 במרץ 2025 (אסמכתא מס': 021935-01-2025) ("הדוח התקופתי") בדבר כוונת החברה לבצע שינוי מבנה תאגידי כך החברה תמוזג אל תוך ר.ג.א שרותים ונקיון (ישראל) בע"מ, חברה פרטית בבעלותה המלאה של החברה, ("רגא", "המיזוג" ו-"השינוי המבני", לפי העניין) מתכבדת החברה לעדכן כי ביום 11 במאי 2025 התקבל בחברה רולונג מרשות המסים בעניין השינוי המבני ("הרולונג").

על פי הרולונג, פרטי תוכנית המיזוג שהעבירה החברה במסגרת בקשתה לרולונג, עומדים בתנאים המפורטים בסעיף 103ג(1) לפקודת מס הכנסה (נוסח חדש), התשכ"א-1961 ("הפקודה"). בהתאם לתנאי הרולונג, כל הוצאה או ניכוי שנצברו בחברה וברגא עד למועד המיזוג ולא הותרו לצרכי מס עד למועד קבלת הרולונג, ואילו היו מותרים בניכוי היה נוצר הפסד למועד המיזוג, ייחשבו כחלק מהפסדי החברה, עד למועד המיזוג, ויחולו עליהם הוראות סעיף 103ח לפקודה, כל זאת אם הותרו בניכוי לצרכי מס בתוך שנתיים ממועד המיזוג. הפסדי החברה הניתנים להעברה לפי הוראות סעיפים 28, 29 או 92 לפקודה, יותרו לקיזוז כנגד הכנסתה של רגא, החל מהתקופה שלאחר מועד המיזוג, ובלבד שבכל שנת מס לא יותר לקיזוז כאמור סכום העולה על 20% (פריסה ל-5 שנים) מסך כל ההפסדים של החברה או על 50% מהכנסתה החייבת של רגא באותה שנת מס לפני קיזוז ההפסד משנים קודמות, הכול לפי הנמוך שביניהם.

בהתאם לדוחות הכספיים של החברה ליום 31 בדצמבר 2024 כפי שפורסמו במסגרת הדוח התקופתי, לחברה הפסדים מועברים לצורכי מס בהיקף של כ-94 מיליוני ש"ח אשר יותרו בניכוי כנגד הכנסתה של רגא, והכול בהתאם ובכפוף לתנאי הרולונג.

החברה צופה לרשום הכנסות מיסים (רווח) כנגד נכס מס נדחה על ההפסדים המועברים כאמור בשיעור של 23% ובהיקף של כ-21.6 מיליוני ש"ח.

לאחר השלמת המיזוג ובעת עריכת הדוחות הכספיים לרבעון השני של 2025 של החברה, תבחן החברה תבחן החברה את היקף רישום הכנסות המס ונכס המס בהתאם לתוצאות פעילותה בפועל.

הערכות החברה בקשר עם רישום הכנסות המסים הצפוי כאמור הינן מידע צופה פני עתיד, כהגדרתו בחוק ניירות ערך, התשכ"ח-1968, המבוססות, בין היתר, על נתונים המצויים בידה נכון

למועד פרסום דוח זה. אין כל וודאות בהתממשות ההערכה כאמור או שהיא עשויה להתממש באופן שונה, בין היתר, בשל תוצאות פעילותה של החברה בפועל.

נכון למועד פרסום דוח זה, החברה ורגא ממשיכות לפעול להשלמת השינוי המבנה, ובכלל זה קבלת אישור מוסדות החברה וקבלת היתר לפרסום תשקיף רישום למסחר מרשות ניירות ערך. למועד זה אין וודאות להתקיימות כל השלבים להשלמת השינוי המבני.

בכבוד רב,

וואליו קפיטל וואן בע"מ

נחתם ע"י

מר דניאל לבנטל, יו"ר דירקטוריון ומנכ"ל
ומר איתי הולין, מנהל כספים