דוח רבעוני לתקופה שנסתיימה
ביום 30 בספטמבר, 2023

תוכן עניינים

חלק א' - דו"ח הדירקטוריון על מצב ענייני התאגיד לתקופה שנסתיימה ביום 30 בספטמבר, 2023

חלק ב' - דו"חות כספיים ביניים מאוחדים ליום 30 בספטמבר, 2023 (בלתי מבוקרים)

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

מיטרוניקס בע"מ

דו"ח הדירקטוריון על מצב ענייני התאגיד

לתקופה שנסתיימה ב-30 בספטמבר, 2023

א. הסברי הדירקטוריון למצב עסקי התאגיד, תוצאות פעולותיו, הונו העצמי ותזרימי המזומנים שלו

1. נתונים עיקריים מתוך תיאור עסקי התאגיד

מיטרוניקס בע"מ וחברות-הבת שלה ("**החברה**") מתמחות בפיתוח, ייצור ושיווק רובוטים לניקוי בריכות שחייה פרטיות וציבוריות וכן בפיתוח, ייצור ושיווק של כיסויים אוטומטיים לבריכות, אמצעים להגנת המשתמשים בבריכה מטביעה וכן בשיווק מוצרים נלווים נוספים לבריכות שחייה. עסקי החברה מבוססים על יצוא וכ-98% מהכנסות החברה נובעות ממכירות ושירותים בחו"ל. פעילות ההפצה של מוצרי החברה בעולם נעשית בעיקרה הן על-ידי מפיצים חיצוניים והן באמצעות חברות-בת. ההפצה בארה"ב נעשית באמצעות חברת-בת הממוקמת באטלנטה-ג'ורג'יה ("MTUS"), ובאמצעות ECCXI - חברת-בת של MTUS (שנרכשה במהלך שנת 2022, כמפורט בסעיף 2.2 להלן), בצרפת הן על-ידי חברת-הבת מיטרוניקס צרפת ("MTFR") והן ע"י מפיצים חיצוניים, באוסטרליה, באמצעות חברת-הבת, מיטרוניקס אוסטרליה ("MTAU") ובגרמניה הן באמצעות חברת הבת - Bünger & Frese ("BF") והן ע"י מפיצים חיצוניים.

לחברה הטיה עונתית חזקה וכ- 64% מהמכירות בשנת 2022, ומרבית הרווח, מרוכזים במחצית השנה הראשונה. מקורה של עונתיות זו הוא בכך שמרבית מכירות החברה מופנות לחצי הכדור הצפוני שבו נפתחות הבריכות הפרטיות בסביבות החודשים אפריל-מאי ונסגרות בסביבות חודש ספטמבר. לפיכך, לקוחות החברה (מפיצים ברובם), רוכשים את מרבית המוצרים למלאי החל מחודש דצמבר/ינואר ועד חודש יולי. המפיצים עצמם מוכרים את מרבית המוצרים בדרך כלל ממרץ ועד סגירת העונה בסוף הקיץ. יחד עם זאת, ייצור הרובוטים הפרטיים מתבצע באופן רציף לאורך כל השנה, כאשר המחצית השנייה של השנה מתאפיינת בדרך כלל בייצור למלאים לקראת העונה העוקבת (שיטוח).

החברה הינה מובילה עולמית בתחום פעילותה העיקרי שהינו רובוטים לבריכות פרטיות ולהערכתה (המתבססת על סיכום שנת 2022) מחזיקה בכ-48% מנתח השוק העולמי בתחום זה. החברה משקיעה בפיתוחם ושיפורם של מוצריה על-מנת לשמר את מובילותה הטכנולוגית וכן על-מנת לחדור לפלחי שוק חדשים.

2. אירועים עיקריים בתקופת הדו"ח ולאחריה

2.1 מצב החברה ושוק הבריכות:

שוק הבריכות מושפע מתחילת 2023 משלושה אלמנטים מרכזיים– ראשית, התאמת המלאים בשרשרת ההפצה, תהליך שהחל במחצית השנייה של שנת 2022 ומתבטא בצורך של מפיצים ודילרים להוריד רמות מלאי עודפות שהצטברו במהלך המחצית הראשונה של שנת 2022. כמו כן, שרשרת ההפצה שינתה את דפוס ההצטיידות ועברה להצטיידות בהיקפים נמוכים יותר והזמנות תכופות יותר, כחלק מהתמודדות עם סביבת הריבית הגבוהה והרצון לנהל הון חוזר שמרני והדוק יותר.

סביבת המאקרו האינפלציונית והריביות הגבוהות משפיעות על היקף הצריכה ומאפייניה. ולבסוף, מזג אוויר קיצוני בעיקר בארה"ב, במרבית המדינות בארה"ב וגם באירופה הוביל לתחילה מאוחרת של עונת הבריכות בחצי הכדור הצפוני. כנגזרת מאירועים אלו חלה במהלך השנה החולפת, עליה ברמת מלאי התוצ"ג של החברה ובהתאמה הפחיתה החברה את קצב הייצור של מוצריה (לעומת זה בתקופה המקבילה אשתקד).

מכירות החברה ברבעון השלישי קטנו בשיעור של 19.4% לעומת הרבעון המקביל אשתקד בשל ירידה בביקושים כתוצאה מההשפעות המתוארות לעיל.
המכירות בתחום הרובוטים לבריכות פרטיות קטנו הרבעון בכ-27.9% לעומת הרבעון המקביל אשתקד, ובתחום הציבורי קטנו המכירות בשיעור של כ-37.3%. מכירות מוצרי הבטיחות והמוצרים הנלווים צמחו בכ-32.2% ברבעון השלישי. בסיכום תקופה של תשעה חודשים, מכירות החברה צמחו בכ- 2.5%.
סך מכירות החברה בארה"ב קטנו ברבעון השלישי בכ-20%, באירופה ואוקייניה ירדו המכירות ברבעון השלישי בשיעור של כ- 23%, ובשאר העולם צמחו המכירות בכ-20%. בסיכום תקופה של תשעה חודשים הכנסות החברה בארה"ב צמחו בכ-21%, הכנסות החברה באירופה ירדו בכ-19% ובכ-11% באוקייאניה, לעומת התקופה המקבילה אשתקד.

שנת 2023 מתאפיינת גם בהתגברות התחרות. בערוץ המקצועי, להערכת החברה מדובר בצורך של חברות להקטין מלאים ולהגדיל תזרים, ובערוץ האונליין החברה רואה התגברות של התחרות הסינית. החברה מתמודדת עם אתגר זה במסגרת האסטרטגיה הכוללת שלה ובכלל זה שיפור הצעת הערך של מוצריה (לעניין זה ראו גם סעיפים 2.1.6 ו- 3.17 לתיאור עסקיי התאגיד בדוח לשנת 2022, אסמכתא מס' 2023-01-029673, המובא על דרך ההפניה).
לצד אתגרי הביקוש משרשרת ההפצה, חווה החברה המשך ביקוש מהצרכן הסופי למוצרי החברה בשוק האונליין, חברת ECCXI צמחה (במטבע מקור) ברבעון השלישי בכ-5.9% ובתשעה חודשים בכ-5.6%.

במסגרת פרסום הדוחות הכספיים לרבעון השני, ביום ה 15 באוגוסט, 2023, עדכנה החברה את תחזית המכירות לשנת 2023, והעריכה שהכנסותיה תעמודנה בטווח צמיחת הכנסות של 5% - 13%. עדכון זה התבסס בין השאר על צפי לשינוי בעיתוי הרכישות המוקדמות של שרשרת ההפצה לעונת 2024 והערכה שחלק מרכישות אלה תדחנה לחציון הראשון של שנת 2024. לאור תוצאות תשעת החודשים, החברה מעריכה שהכנסותיה תעמודנה בטווח התחתון של צמיחת ההכנסות כפי שדיווחה ביום ה 15 לאוגוסט, 2023.

הערכת החברה לגבי פוטנציאל הצמיחה בשנת 2023, ולגבי עיתוי הרכישות בחציון השני של השנה, הינה **מידע צופה פני עתיד**, כהגדרתו בחוק ניירות ערך, התשכ"ח-1968 (להלן: "**חוק ניירות ערך**"), אשר מבוסס, בין היתר, על התנהגות לקוחות החברה בתשעת החודשים החולפים, על ניסיון החברה נכון למועד דיווח זה, הבנתה את תנאי השווקים בהם היא פועלת, צרכי לקוחותיה, כוונותיה ותוכניותיה לעתיד אשר עשויים להשתנות מעת לעת, והתממשותה אינה וודאית ואינה בשליטת החברה. הערכה זו עשויה שלא להתממש או להתממש בחלקה ככל שיופיעו שחקנים ו/או מוצרים חדשים בשוק ו/או התחזקות משמעותית של שחקנים קיימים, בשל שינוי טעמי לקוחות החברה, בשל קשיים בלתי צפויים במוצריה ובהמשך פיתוחם, בשל שינויים מאקרו כלכליים ובשל שאר גורמי הסיכון של החברה המפורטים בסעיף 3.22 לתיאור עסקי התאגיד לשנת 2022.

2.2 השפעת עסקת ECCXI – חברת ECCXI אוחדה לראשונה בסוף חודש יולי, 2022. ECCXI פועלת בשוק האונליין בצפון אמריקה במכירה של ציוד לבריכות לצרכן הסופי. לפיכך, פעילותה מתאפיינת בעונתיות המתבטאת בדרך כלל במכירות חזקות יחסית במהלך החודשים אפריל עד יולי.

לשם אינדיקציה על פעילותה של ECCXI, להלן תמצית נתונים מדוח רווח והפסד של חברת ECCXI (סולו) מתוך דוחותיה הכספיים (בלתי מבוקרים) לרבעון השלישי ולתקופה של תשעה חודשים:

	Q3 2023 (אלפי דולר)	Q3 2022 (אלפי דולר)	9 חודשים 2023 (אלפי דולר)	9 חודשים 2022 (אלפי דולר)
הכנסות	38,888	36,724	138,666	131,318
רווח גולמי	12,282	11,367	39,483	38,092
רווח תפעולי	2,407	1,490	7,753	7,204

ECCXI מראה צמיחה בהכנסות בשנה מאתגרת בתעשיית הבריכות של כ- 5.9% ברבעון השלישי וכן עלייה ברווחיות המיוחסת בעיקרה לתמהיל המוצרים שנמכרו.

הערה כללית - נתונים כספיים שונים בדוח זה מאגדים בתוכם את תרומתה של ECCXI לתוצאות ולמצב הכספי של הקבוצה כולה (שכאמור הצטרפה לקבוצה בחודש יולי 2022), ולפיכך כל השוואה לנתוני אשתקד צריכה להביא בחשבון תרומה זו.

2.3 צבר ההזמנות של החברה ליום 30.9.2023 המיועדות להימכר במהלך שנת 2023 מסתכם בכ- 55 מיליון ש"ח לעומת צבר הזמנות של כ- 138.1 מיליון ש"ח ביום 30.09.2022 המשקף קיטון של כ- 60% בצבר ההזמנות למוצרי החברה יחסית לאשתקד. הירידה בצבר ההזמנות משקפת המשך מגמה שהחלה במחצית השנייה של שנת 2022 הנובעת משינוי אופי ההצטיידות של השחקנים בשרשרת ההפצה, המתבטא בחזרה להצטיידות בסמוך למועד המכירה המתוכנן. יש לציין בנוסף שהאיחוד לראשונה של ECCXI אינו משתקף בצבר ההזמנות כיון שהמכירות הן ישירות ללקוח סופי דרך אתרי האון ליין.
יצוין כנקודת התייחסות נוספת כי ב-30 בספטמבר 2020, וב-30 בספטמבר 2019, טרום פריצת משבר הקורונה, צבר ההזמנות הסתכם ל-34.2 מיליון ש"ח ול-24 מיליון ש"ח, בהתאמה.

2.4 השפעת שערי המטבע בתקופת הדוח בהשוואה לתקופה המקבילה אשתקד:
שינויי שערי החליפין של המטבעות העיקריים <u>ברבעון השלישי</u> (שלושה חודשים): האירו שהיווה כ-23% ממכירות החברה התחזק בממוצע בשיעור של כ-16.8% אל מול השקל, הדולר האמריקאי שהיווה כ-61% ממכירות החברה התחזק בממוצע בשיעור של כ-8.9% אל מול השקל והדולר האוסטרלי שהיווה כ-13% ממכירות החברה התחזק בממוצע בשיעור של 5.5% אל מול השקל.
השפעת השינויים בשע"ח של המטבעות על המכירות, על הרווח הגולמי ועל הרווח התפעולי בהשוואה לרבעון המקביל אשתקד מסתכמת בגידול של כ-29 מיליון ש"ח במכירות הרבעון, גידול של כ-16.9 מיליון ש"ח ברווח הגולמי וכ-10.2 מיליון ש"ח ברווח התפעולי.
שינויי שערי החליפין של המטבעות בתקופה של <u>תשעה חודשים</u>: האירו שהיווה כ-31% ממכירות החברה התחזק בממוצע בשיעור של כ-10.5% אל מול השקל, הדולר האמריקאי שהיווה כ-61% ממכירות החברה התחזק בממוצע בשיעור של כ-8.6% אל מול השקל והדולר האוסטרלי שהיווה כ- 7% ממכירות החברה התחזק בממוצע בשיעור של כ- 4.5% אל מול השקל.

השפעת השינויים בשע"ח של המטבעות על המכירות, הרווח הגולמי ועל הרווח התפעולי בהשוואה לתקופה המקבילה של תשעה חודשים אשתקד מסתכמת בגידול של כ-127 מיליון ש"ח במכירות, וגידול של כ-70 מיליון ש"ח ברווח הגולמי ו-56 מיליון ש"ח ברווח התפעולי.

2.5 **חלוקת דיבידנד:** ביום 15 באוגוסט 2023, החליט דירקטוריון החברה על חלוקת דיבידנד ביניים במזומן לשנת 2023 בסך כולל של 50 מיליון ש"ח, ובסך של 0.4558 ש"ח למניה, אשר שולם ביום 28 בספטמבר, 2023.

2.6 **אישור להקצאת אופציות לעובדים ומנהלים:** דירקטוריון החברה, בישיבתו מיום 16 במאי, 2023, ובהחלטתו המתקנת בכתב מיום 11 ביוני, 2023, החליט, בהמשך לאישורי ועדת התגמול מיום 14 במאי ומיום 7 ביוני 2023 (בהתאמה), על הקצאת 1,040,000 אופציות הניתנות להמרה למניות רגילות בנות 0.1 ש"ח ע.נ. כ"א של החברה למנכ"ל החברה, לנושאי משרה בחברה, למנהל חברה בת ולעובדים בחברה, במנגנון Cashless Exercise. ההקצאה האמורה הינה במסגרת תכנית האופציות של החברה שאימץ דירקטוריון החברה (באישור ועדת התגמול שלה) בסוף שנת 2017.

בהמשך לכך, ביום 3 ביולי, 2023 אישרה אסיפה כללית שנתית ומיוחדת הקצאת 110,000 אופציות בלתי סחירות ובלתי עבירות, הניתנות למימוש לעד 110,000 מניות רגילות רשומות ע"ש של החברה, בנות 0.1 ש"ח ע.נ. כ"א למנכ"ל החברה, מר שרון גולדנברג. לפרטים נוספים ראו דיווחים מיידיים מהימים 17 במאי, 2023, 21 ביוני, 2023 ו- 4 ביולי, 2023 (אסמכתאות מס' 2023-01-052842, 2023-01-068013 ו- 2023-01-074472, בהתאמה), אשר האמור בהם מובא על דרך ההפניה.

יתרת ההקצאה לנושאי המשרה, למנהל חברת הבת ולעובדים (בהיקף של 930,000 אופציות בלתי סחירות ובלתי עבירות, הניתנות למימוש לעד 930,000 מניות רגילות רשומות ע"ש של החברה, בנות 0.1 ₪ ע.נ. כ"א), תעשה במסגרת דוח הצעה פרטית שפרסמה החברה ביום 22 באוגוסט 2023. לפרטים נוספים ראו דוח מיידי מיום 22 באוגוסט 2023 (אסמכתא מס' 2023-01-096693), אשר האמור בו מובא על דרך ההפניה.

2.7 **אסיפה כללית שנתית ומיוחדת:** ביום 3 ביולי, 2023 אישרה האסיפה הכללית השנתית את מינויו מחדש של רואה החשבון המבקר של החברה (קוסט, פורר, גבאי את קסירר) וכן את מינויים מחדש של הדירקטורים המכהנים בחברה (למעט דח"צים אשר כהונתם תימשך כדין). לפרטים נוספים אודות זימון האסיפה וההחלטות שהתקבלו בה, ראו דיווחים מיידים מהימים: 17 במאי, 2023, 21 ביוני, 2023 ו- 4 ביולי, 2023 (אסמכתאות מס' 2023-01-052842, 2023-01-068013 ו- 2023-01-074472, בהתאמה), אשר האמור בהם מובא על דרך ההפניה.

2.8 **לעניין השפעות התפשטות נגיף הקורונה על החברה והמשבר הגלובלי בשרשרת האספקה על החברה:** ראו סעיפים 1.6.4 ו- 1.6.5 לתיאור עסקי התאגיד של החברה לשנת 2022. לעניין זה יצוין כי לצד הירידה בממדי מגפת הקורונה בארץ ובעולם, ופעולת מערכות הבריאות להעביר את ההתמודדות עם הקורונה למסגרת מערכת הבריאות הקיימת, החלה השפעת המגפה והשלכותיה המאוחרות (פוסט משבר הקורונה) לדעוך.

2.9 **מדיניות ממשלת ישראל:** בהמשך למתואר בתיאור עסקי התאגיד של החברה לשנת 2022, בעניין פעילות הממשלה לקידום שינויים משמעותיים במערכת המשפט, והמחאה החברתית הנרחבת שבאה בעקבות ניסיונות אלו - כל אלה השפיעו במהלך הרבעון השלישי על שווקי ההון, המט"ח ועל מעמדה הכלכלי הבינלאומי של מדינת ישראל (לעניין תנודתיות שערי המט"ח בישראל ראו סעיף 2.4 לדוח זה).
הנהלת החברה עוקבת באופן שוטף אחר ההתפתחויות בתחום זה ובוחנת את השלכותיהן, ככל שיהיו, על פעילות החברה. בהינתן המערכה הצבאית בה נתונה ישראל מאז יום 7 באוקטובר, 2023, כמפורט בסעיף 2.10 להלן, ופרסומים בתקשורת בעניין עצירת פעילות הממשלה האמורה, להערכת

החברה נכון למועד הדוח לא צפויות השלכות של מדיניות ממשלת ישראל והשינויים המתוכננים במערכת המשפט על פעילותה העסקית.

2.10 השפעת מלחמת "חרבות ברזל" על פעילות החברה: לאחר תאריך הדוח, ביום 7 באוקטובר, 2023 פתח ארגון הטרור חמאס במתקפה רצחנית על יישובי "עוטף עזה", שהביאה למותם ופציעתם של אלפי אזרחים וחיילים ולחטיפתם של רבים אחרים.
המלחמה הובילה לשורה של השלכות והגבלות, בין היתר, סגירה זמנית של עסקים רבים, הגבלות על התכנסות במקומות עבודה ובאירועים והפסקת לימודים במערכות החינוך. בנוסף, גויסו מספר גדול של אזרחים למילואים. צעדים אלו, גרמו לצמצום הפעילות במשק הישראלי ולירידה בפעילות הכלכלית, ולירידות חדות בשווקים הפיננסיים בישראל. כמו כן, ביום 25 באוקטובר, 2023 הודיעה חברת דירוג האשראי S&P על הורדת תחזית דירוג האשראי של ישראל מ-"יציבה" ל-"שלילית", לצד אישור מחדש של דירוג האשראי על רמה של AA-.

החברה נרתמה אף היא למאמץ המלחמתי, שעה שחלק מצוותה גויס לשירות מילואים פעיל.
החברה המשיכה לקיים את פעילותה השוטפת ככל שניתן בהתאם לתוכניותיה, חלק מפעילותה המשרדית עברה לזום וחלק מאתרי הייצור הושפעו נקודתית מהמצב הבטחוני. פרט לכך ממשיכה החברה לקיים את פעילותה השוטפת במתווה המתוכנן ועוקבת אחר כל השלכה אפשרית של המלחמה על עסקיה בישראל ובחו"ל.

בשלב זה קיים חוסר וודאות משמעותי בקשר להתפתחות המלחמה, להיקפה, זירות הלחימה, משכה, השפעתה על תפקוד המשק והעורף, על כלכלת ישראל ולהשלכותיה הישירות והעקיפות על החברה. לפיכך לא ניתן בשלב זה להעריך את היקף ההשפעה המלא של המלחמה על החברה ועל תוצאותיה בטווח הבינוני והארוך.

3. המצב הכספי

להלן יפורטו עיקרי ההתפתחויות שחלו בסעיפי הדוח על המצב הכספי ליום 30 בספטמבר, 2023 לעומת הדוח על המצב הכספי ליום 30 בספטמבר, 2022 ולעומת הדוח על המצב הכספי ליום 31 בדצמבר, 2022 (באלפי ש"ח).

סעיף	ליום 30 בספטמבר		ליום 31 בדצמבר	הסברי החברה – יתרות ליום 30 בספטמבר, 2023 ביחס ליום 30 בספטמבר, 2022
	2023	2022	2022	
	אלפי ש"ח			
מזומנים ושווי מזומנים והשקעות לזמן קצר	125,413	185,553	138,508	קיטון של 60.1 מיליון ש"ח בעיקר לטובת צמצום היקף אשראי נושא ריבית.
לקוחות	171,678	315,415	187,504	קיטון של כ- 143.7 מיליון ש"ח ביתרת הלקוחות הנובע בעיקרו מגבייה גבוהה יותר עקב מועד התהוות המכירות, תמהיל לקוחות שונה לאור עלייה במכירות של ECCXI ומירידה בהכנסות הרבעון השלישי.
חייבים	72,999	70,618	64,295	גידול של כ- 2.4 מיליון ש"ח. הגידול נובע בעיקר מעלייה במסים לקבל.
מלאי	972,645	830,586	1,016,098	גידול של כ- 142 מיליון ש"ח ביתרת המלאי שהושפע בעיקר מעליית שערי החליפין של הדולר והאירו והשפעתם על ערך המלאי בחברות הבת, וכן מעליית מלאי מוצרים נלווים לבריכות גבוה יותר בכ-17.8 מיליון ש"ח ב-ECCXI המיוחס לעלייה בפעילות המוצרים הנלווים לבריכות. יש לציין כי מלאי חומרי גלם ותוצרת בעיבוד הינו בהיקף נמוך בכ-27 מיליון ש"ח ביחס לרבעון המקביל אשתקד וזאת למרות ההשפעה השלילית של עליית שע"ח של הדולר. בנוסף, יש לציין כי מאמצי התאמת היקפי המלאי הובילו לירידה כמותית בשיעור של 25% ביתרת מלאי תוצרת גמורה (רובוטים) לעומת 31 בדצמבר 2022. ירידה זו קוזזה ברובה בשל השפעות מטבע כאמור. החברה השיגה ירידה תזרימית במלאי של כ- 100.5 מיליון ₪ בתקופה של תשעה חודשים שהסתיימו בסוף ספטמבר 2023. החברה ממשיכה לפעול ולהתאים את היקפי המלאי להיקפי הביקוש ופועלת להורדת היקף המלאים שלה.
סה"כ נכסים שוטפים	**1,342,735**	**1,402,172**	**1,406,405**	

סעיף	ליום 30 בספטמבר		ליום 31 בדצמבר	הסברי החברה – יתרות ליום 30 בספטמבר, 2023 ביחס ליום 30 בספטמבר, 2022
	2023	2022	2022	
	אלפי ש"ח			
יתרות חובה לזמן ארוך	1,899	1,691	1,751	אין שינוי מהותי.
רכוש קבוע	225,895	182,608	200,312	העלייה ברכוש קבוע נובעת בעיקרה מהשקעות באתרי החברה בדלתון ובקיבוץ יזרעאל לרבות: השקעה בהרחבת שטחי הייצור, התפעול ומבני משרדים.
נכסי זכות שימוש	136,309	135,949	144,395	נכסי זכות שימוש מיוחסים להסכמי השכירות של החברה הכוללים בעיקר מבנים ורכבים כנגד רישום התחייבות.
נכסים בלתי מוחשיים	325,664	287,812	297,453	העלייה בנכסים הבלתי מוחשיים נובעת בעיקר מתוספת עלויות פיתוח שהוונו בין התקופות. בנוסף, גם עליית שערי החליפין של הדולר והאירו תרמו לעליית הנכסים הבלתי מוחשיים. בתקופה של תשעה חודשים רשמה החברה השקעות בתחום ניטור ובקרה על מי הבריכה בסך של כ- 6.2 מיליון ש"ח (לעומת כ- 11.3 מיליון ש"ח אשתקד).
מסים נדחים	49,616	29,483	41,298	מקור נכס המס הוא בהפרשי עיתוי בחברה, ובהפסדים צבורים לצרכי מס בחברת הבת בצרפת שצפוי שניתן יהיה לנצלם בעתיד כנגד הכנסה חייבת. העלייה בנכס המס נובעת בעיקר מהפרשי עיתוי בחברה.
סה"כ נכסים לא שוטפים	**739,383**	**637,543**	**685,209**	
סה"כ נכסים	**2,082,118**	**2,039,715**	**2,091,614**	

סעיף	ליום 30 בספטמבר		ליום 31 בדצמבר	הסברי החברה – יתרות ליום 30 בספטמבר, 2023 ביחס ליום 30 בספטמבר, 2022
	2023	2022	2022	
	אלפי ש"ח			
אשראי מתאגידים בנקאיים	542,487	334,247	477,422	עלייה באשראי לזמן קצר של כ- 208.2 מיליון ש"ח הנלקח בעיקר למימון צרכי ההון החוזר בקבוצה ולצרכי הגנה מאזנית. במהלך הרבעון השלישי המשיכה מגמת קיטון האשראי, וחלה ירידה של כ-26 מיליון ש"ח באשראי לזמן קצר ביחס ל-30 ביוני 2023, וכ- 173 מיליון שקלים בששת החודשים האחרונים.
התחייבויות לספקים ולנותני שירותים	143,960	290,577	240,094	ירידה בספקים של 146.6 מיליון ₪ הנובעת בעיקר מירידת רכישות המלאי ברבעון השלישי בהשוואה לרבעון המקביל אשתקד.
זכאים ויתרות זכות	130,643	148,935	161,438	ירידה בסעיפי זכאים ויתרות זכות של כ- 18.3 מיליון ש"ח הנובעת בעיקרה מירידה ביתרות עובדים ומוסדות, חבות בונוס ללקוחות ובשערוך יתרת עסקאות מט"ח לאור עלייה של שער האירו והדולר האוסטרלי בסוף הרבעון.
התחייבויות שוטפות אחרות	60,744	94,927	76,439	עיקר הירידה מיוחסת לפירעון התחייבויות נדחות בגין רכישת חברות מאוחדות.
התחייבויות שאינן שוטפות	338,863	410,078	396,967	עיקר הירידה מיוחסת לירידה בהלוואות לזמן ארוך שלקחו חברות הקבוצה מתאגידים בנקאיים ולסיווג התחייבות מותנית בגין רכישת חברת ECCXI ליום 30 בספטמבר, 2023 להתחייבויות שוטפות.
סה"כ התחייבויות	**1,216,697**	**1,278,764**	**1,352,360**	
הון המיוחס לבעלי המניות של החברה	**788,081**	697,637	674,077	ההון העצמי של החברה לפני זכויות המיעוט ליום 30 בספטמבר, 2023 מהווים כ-38% מהמאזן, לעומת כ-34.2% מהמאזן אשתקד. העלייה בהון העצמי נובעת בעיקר מעלייה ברווחי החברה בקיזוז דיבידנד שחולק. העלייה בשיעור ההון העצמי מסך המאזן נובעת מהירידה היחסית בהתחייבויות החברה ומהעלייה ברווחיה בתקופה.
זכויות שאינן מקנות שליטה	**77,340**	63,314	65,177	יתרה זו מייצגת את הזכויות של המיעוט ב- MTFR ב-MTAU וב- ECCXI. העלייה בזכויות המיעוט נובעת בעיקר מעלייה ברווחי חברות הבת ועלייה בהתאמות הנובעות מתרגום דוחות כספיים
סה"כ הון	**865,421**	**760,951**	**739,254**	
סה"כ התחייבויות והון	**2,082,118**	**2,039,715**	**2,091,614**	

3.1 יחסי נזילות:

	30/09/2023	30/09/2022
הון חוזר (באלפי ש"ח)	464,901	533,486
יחס שוטף	1.53	1.61
יחס מהיר	0.42	0.66

ההון החוזר של החברה ירד בכ-13% לעומת 30 בספטמבר, 2022 נובע מירידה ברכוש שוטף ועלייה בנכסים בלתי שוטפים, כמו גם עלייה מסוימת באשראי ז"ק וירידה באשראי ז"א בשל פרעונות. הירידה ביחס המהיר הינה בעיקר בשל העלייה במלאי כאמור בסעיף 3 לעיל.

4. תוצאות הפעולות באלפי ש"ח

להלן תמצית דוחות רווח והפסד ל- 9 חודשים ולרבעון השלישי בשנים 2023 ו-2022:

סעיף	ינואר-ספטמבר 2023	ינואר-ספטמבר 2022	יולי-ספטמבר 2023	יולי-ספטמבר 2022
הכנסות ממכירות	1,585,828	1,547,882	332,103	411,920
רווח גולמי	681,700	627,169	133,910	162,855
% רווח גולמי	43.0%	40.5%	40.3%	39.5%
רווח תפעולי	258,106	316,630	12,633	44,085
% רווח תפעולי	16.3%	20.5%	3.8%	10.7%
רווח נקי	183,916	263,821	2,692	39,129
% רווח נקי	11.6%	17.0%	0.8%	9.5%

להלן ניתוח הכנסות ורווח גולמי לפי דיווח מגזרי

1. הכנסות המגזר:	לשלושה חודשים שהסתיימו ביום 30 בספטמבר 2023		לשלושה חודשים שהסתיימו ביום 30 בספטמבר 2022		% שינוי	הסברים
	באלפי ש"ח	% מסך הכנסות	באלפי ש"ח	% מסך הכנסות		
מנקים לבריכות פרטיות	228,210	68.7%	316,557	76.8%	(27.9%)	הירידה בהכנסות המגזר מיוחסת בעיקרה לסיום מוקדם יחסית של עונת הבריכות בהשוואה לאשתקד, והמשך תהליך התאמת המלאים בשרשרת ההפצה. בנוסף, הרבעון המקביל אשתקד, שיקף רמת הכנסות גבוהה יחסית כתוצאה מזליגת הכנסות מרבעון שני 2022.
מנקים לבריכות ציבוריות	19,981	6.0%	31,879	7.7%	(37.3%)	הירידה ברבעון השלישי מיוחסת בעיקר לעובדה שרבעון שלישי אשתקד היה רבעון חזק, כיוון שלחברה היתה יכולת טובה לספק את הביקושים שהתהוו במהלך 2022, כשקודם לכן היו לה אתגרים בזמינות חלק מהרכיבים לסגמנט זה.
מוצרי בטיחות ומוצרים נלווים לבריכות	83,912	25.3%	63,484	15.5%	32.2%	תחום זה צמח ברבעון השלישי בעיקר בשל תרומת מכירות המוצרים האחרים של ECCXI וכן בשל עלייה במכירות של המוצרים לטיפול במים בחברת הבת באוסטרליה.
סה"כ הכנסות	**332,103**	**100.0%**	**411,920**	**100.0%**	**(19.4%)**	
2. תוצאות המגזר:	**באלפי ש"ח**	**% רווח גולמי**	**באלפי ש"ח**	**% רווח גולמי**	**% שינוי**	
מנקים לבריכות פרטיות	97,419	42.7%	125,475	39.6%	(22.4%)	הירידה ברווח הגולמי נובעת מהירידה בהכנסות. העלייה בשיעור הרווחיות הגולמית נובעת בעיקר בשל: העלייה במחירי המכירה ללקוחות, השפעה חיובית של שערי החליפין ולקיטון מסוים בהוצאות ה-BOM ובהוצאות ההובלה אשר קוזזו בשל קיטון בכמויות הייצור.
מנקים לבריכות ציבוריות	11,029	55.2%	17,564	55.1%	(37.2%)	הירידה ברווח הגולמי נובעת מהירידה בהכנסות.
מוצרי בטיחות ומוצרים נלווים לבריכות	25,462	30.3%	19,816	31.2%	28.5%	עלייה ברווח הגולמי בשל העלייה בהכנסות. הירידה הקלה ברווחיות הגולמית נובעת מתמהיל המוצרים השונה.
רווח גולמי	**133,910**	**40.3%**	**162,855**	**39.5%**	**(17.8%)**	

1. הכנסות המגזר:	לתשעה חודשים שהסתיימו ביום 30 בספטמבר 2023		לתשעה חודשים שהסתיימו ביום 30 בספטמבר 2022		% שינוי	הסברים
	באלפי ש"ח	% מסך הכנסות	באלפי ש"ח	% מסך הכנסות		
מנקים לבריכות פרטיות	1,237,234	78.0%	1,326,930	85.7%	(6.8%)	הירידה בהכנסות נובעת בעיקרה משינוי מהותי בדפוסי ההצטיידות של שרשרת ההפצה בתקופת הדוח. תהליך שהחל במחצית השנייה של שנת 2022 ומתבטא בצורך של מפיצים ודילרים להוריד רמות מלאי עודפות שהצטברו במהלך המחצית הראשונה של שנת 2022, סביבת המאקרו האינפלציונית והריביות הגבוהות המשפיעות על היקף הצריכה, והשפעות מזג האוויר הקיצוני בעיקר בארה"ב ובאירופה שהוביל לתחילה מאוחרת של עונת הבריכות בחצי הכדור הצפוני.
מנקים לבריכות ציבוריות	89,708	5.7%	75,260	4.9%	19.2%	העלייה בהכנסות מיוחסת בעיקר להמשך הביקושים בתחום, במיוחד בשוק האמריקאי, וליכולת טובה יותר של החברה לספק את הביקושים למוצרים אלו.
מוצרי בטיחות ומוצרים נלווים לבריכות	258,886	16.3%	145,692	9.4%	77.7%	העלייה במכירות נובעת בעיקר בשל איחוד לראשונה של ECCXI וכן מעלייה במכירות של המוצרים לטיפול במים בחברת הבת באוסטרליה.
סה"כ הכנסות	**1,585,828**	**100.0%**	**1,547,882**	**100.0%**	**2.5%**	
2. תוצאות המגזר:	**באלפי ש"ח**	**% רווח גולמי**	**באלפי ש"ח**	**% רווח גולמי**	**% שינוי**	
מנקים לבריכות פרטיות	545,285	44.1%	535,612	40.4%	1.8%	העלייה בשיעור הרווח הגולמי מיוחסת בעיקר לעליית מחירי המכירה ללקוחות, להשפעה חיובית של שערי החליפין ולקיטון מסוים בהוצאות ה-BOM ובהוצאות ההובלה.
מנקים לבריכות ציבוריות	49,338	55.0%	39,876	53.0%	23.7%	העלייה ברווח הגולמי ובשיעור הרווחיות הגולמית נובעת בעיקר מעליית מחירי מכירה, מהשפעה חיובית של שערי החליפין ומקיטון מסוים בהוצאות ה-BOM.
מוצרי בטיחות ומוצרים נלווים לבריכות	87,077	33.6%	51,681	35.5%	68.5%	העלייה ברווח הגולמי הינה בשל העלייה במכירות. הירידה היחסית בשיעור הרווח הגולמי מיוחסת בעיקרה לתמהיל ההכנסות ואיחוד לראשונה של ECCXI.
רווח גולמי	**681,700**	**43.0%**	**627,169**	**40.5%**	**8.7%**	

המשך הסברים ליתר סעיפי דוח רווח והפסד (באלפי ש"ח):

סעיף	לשלושה חודשים שהסתיימו ביום 30 בספטמבר 2023	לשלושה חודשים שהסתיימו ביום 30 בספטמבר 2022	אחוז שינוי	הסברים עיקריים
הוצאות מחקר ופיתוח	12,454	12,718	(2.1%)	ירידה קלה בהוצאות הפיתוח המיוחסת בעיקר לפעילות חטיבת המים. עלויות פיתוח בתחום הניטור, הבקרה והטיפול במי הבריכה הסתכמו בתקופת הדוח בכ- 2.8 מיליון ש"ח.
הוצאות מכירה ושיווק	80,221	72,948	10.0%	העלייה נובעת בעיקרה מאיחוד חברת ECCXI שתרמה תוספת של כ- 15.2 מיליוני ₪ בין התקופות בשל עלייה במכירותיה ואיחוד מלא של חודש יולי 2023. בנוסף, עליית שערי החליפין בתקופה תרמו כ-4.9 מיליוני ש"ח נוספים.
הוצאות הנהלה וכלליות	28,602	33,104	(13.6%)	סה"כ ירידה של כ-4.5 מיליון ש"ח. איחוד חברת ECCXI תרם לעלייה בין התקופות של כ-1.5 מיליון ש"ח, וכן עליית שע"ח תרם לעלייה של 1.3 מיליון ₪. מנגד רשמה החברה ירידה בעלויות כח אדם במחלקות ההנהלה וכן הוצאות כלליות אחרות.
רווח תפעולי	12,633	44,085	(71.3%)	ירידה כתוצאה מירידת המכירות והרווח הגולמי בתקופה.
הוצאות מימון, נטו	14,721	594	-	בתקופת הדוח נרשמו הוצאות מימון, נטו בעיקר בשל ריבית על היקפי האשראי הבנקאי בקבוצה שהסתכמו בכ- 12 מיליון ₪. יצוין, שרמה זו משקפת ירידה בהשוואה להוצאות בסך של כ- 14.2 מיליון ₪ ברבעון הקודם כתוצאה מקיטון בהיקף האשראי. בתקופה מקבילה אשתקד נרשמו הוצאות מימון, נטו בשל עלייה בריבית על היקפי האשראי בקבוצה אשר קוזזה בהכנסות בשל השפעת שערי המטבע. יצוין כי החברה נוטלת מעת לעת אשראי מהבנקים אשר בחלקו ניתן בריבית משתנה. כתוצאה מכך, חשופה החברה לשינויים בריבית.
הוצאות (הכנסות) אחרות	(59)	25	-	-
רווח (הפסד) לפני מס	(2,029)	43,466	-	הירידה נובעת בעיקרה מירידת הרווח התפעולי.
מסים על הכנסה (הטבת מס)	(4,721)	4,337	-	הירידה בהוצאות המס נובעת מהפסד לצרכי מס בתקופת הדוח לעומת רווח לצרכי מס ברבעון המקביל אשתקד ומשינוי בתמהיל הרווחים בקבוצה.
רווח נקי	2,692	39,129	(93.1%)	-

המשך הסברים ליתר סעיפי דוח רווח והפסד (באלפי ש"ח):

סעיף	לתשעה חודשים שהסתיימו ביום 30 בספטמבר 2023	לתשעה חודשים שהסתיימו ביום 30 בספטמבר 2022	אחוז שינוי	הסברים עיקריים
הוצאות מחקר ופיתוח	42,647	39,091	9.1%	עלייה בהוצאות הפיתוח מיוחסת בעיקר לפעילות הרובוטים. עלויות פיתוח בתחום הניטור, הבקרה והטיפול במי הבריכה הסתכמו בתקופת הדוח בכ- 10.6 מיליון ש"ח.
הוצאות מכירה ושיווק	275,351	171,809	60.3%	העלייה נובעת בעיקרה מאיחוד חברת ECCXI שתרמה תוספת של כ- 90 מיליוני ₪ בין התקופות בשל עלייה במכירותיה ואיחוד מלא של חודש יולי 2023. עלייה בקמפיינים שיווקיים כחלק ממאמצי שיווק להגדלת המכירות, ובנוסף עליית שערי החליפין בתקופה אשר תרמו כ-11.1 מיליוני ש"ח נוספים.
הוצאות הנהלה וכלליות	105,596	99,639	6.0%	העלייה נובעת בעיקרה מאיחוד חברת ECCXI שתרמה תוספת של כ- 7.6 מיליוני ₪ בין התקופות וכן מעליית שערי החליפין בתקופה שתרמו לעלייה של כ- 3.3 מיליוני ש"ח נוספים. מנגד ירידה בעלויות בכח אדם במחלקות ההנהלה וכן הוצאות כלליות אחרות.
רווח תפעולי	258,106	316,630	(18.5%)	ירידה כתוצאה מירידת המכירות והרווח הגולמי ובתוספת העלייה בהוצאות התפעוליות.
הוצאות מימון, נטו	50,399	2,906	1634.3%	בתקופת הדוח נרשמו הוצאות מימון, נטו בעיקר בשל ריבית על היקפי האשראי הבנקאי בקבוצה שהסתכמו בכ- 37 מיליון ₪. בתקופה מקבילה אשתקד נרשמו הוצאות מימון, נטו בשל עלייה בריבית על היקפי האשראי בקבוצה אשר קוזזה בהכנסות בשל השפעת שערי המטבע. יצוין כי החברה נוטלת מעת לעת אשראי מהבנקים אשר בחלקו ניתן בריבית משתנה. כתוצאה מכך, חשופה החברה לשינויים בריבית.
הכנסות אחרות	(59)	(8)	-	-
רווח לפני מס	207,766	313,732	(33.8%)	הירידה נובעת בעיקרה מירידת הרווח התפעולי ועלייה בהוצאות המימון.
מסים על הכנסה	23,850	49,911	(52.2%)	הירידה בהוצאות המס נובעת מהירידה ברווח לפני מס ומשינוי בתמהיל הרווחים בקבוצה. שיעור המס האפקטיבי הינו 11.5% לעומת 15.9% בתקופה המקבילה אשתקד.
רווח נקי	183,916	263,821	(30.3%)	הירידה ברווח הנקי נובעת מירידת הרווח התפעולי ובקיזוז העלייה בהוצאות המימון כאמור.

5. תזרים מזומנים

סעיף	לתקופה של תשעה חודשים שהסתיימה ביום 30 בספטמבר		לתקופה של שלושה חודשים שהסתיימה ביום 30 בספטמבר		הסברי החברה
	2023	2022	2023	2022	
	אלפי ש"ח				
תזרים מזומנים שנבע מפעילות (ששימש לפעילות) שוטפת	210,700	(97,236)	126,377	(15,347)	העלייה במזומנים שנבעו מפעילות שוטפת בתקופת הדוח נובעת בעיקרה מהירידה במלאי ומגבייה מלקוחות.
תזרים מזומנים ששימש לפעילות השקעה	(106,054)	(81,206)	(57,944)	(29,546)	בתקופת הדוח פרעה החברה התחייבות נדחית בגין מניות חברה מאוחדת בסך 26.8 מיליון ש"ח, השקיעה יותר ברכישת רכוש קבוע בעיקר מבנים באתרי החברה, מנגד השקיעה החברה פחות בנכסים בלתי מוחשיים.
תזרים מזומנים שנבע מפעילות (ששימש לפעילות) מימון	(115,132)	105,490	(110,339)	(57,396)	בתקופת הדוח לקחה החברה פחות אשראי וכן פרעה הלוואות לזמן ארוך בהיקף גבוה יותר.
הפרשי שער בגין יתרות מזומנים ושווי מזומנים	(4,519)	(1,379)	(1,820)	(6,131)	
הפרשי תרגום בגין יתרות מזומנים של פעילות חוץ	1,373	4,558	110	(1,996)	
ירידה במזומנים ושווי מזומנים	**(13,632)**	**(69,773)**	**(43,616)**	**(110,416)**	
יתרת מזומנים ושווי מזומנים לסוף התקופה	**107,259**	**168,006**	**107,259**	**168,006**	

ב. חשיפה לסיכוני שוק ודרכי ניהולם

1. <u>האחראי על ניהול סיכוני שוק בחברה</u>:

המנכ"ל, שרון גולדנברג וסמנכ"ל הכספים, רו"ח מני מימון אחראים לניהול סיכוני השוק בחברה (לפרטים אודות מנהלים אלו ראו תקנה 26א' לפרק ד' של הדוחות התקופתיים לשנת 2022).

2. <u>סיכוני השוק המהותיים אליהם חשופה החברה</u>:

2.1 **סיכון מטבע**: שינויים בשערי החליפין של הדולר האמריקאי, האירו והדולר האוסטרלי משפיעים על תוצאות החברה. כ-98% ממכירות החברה וכ-50% מהתשומות של החברה הן במטבעות חוץ. עיקר החשיפה של החברה נובע מתיסוף של השקל אל מול האירו, תיסוף של השקל אל מול הדולר האמריקאי ולתיסוף של השקל אל מול הדולר האוסטרלי.
לחברה יש שני סוגים של חשיפת מטבע:
חשיפה מאזנית – הנובעת משיערוך נכסים מול התחייבויות במטבעות אלו וכן, חשיפה תזרימית הנובעת מעודף הכנסות על הוצאות במטבעות הנ"ל.

2.2 **סיכון שווי הוגן בגין שינוי בשיעורי ריבית**: לחברה השקעות באגרות חוב. שינויים בריבית השוק משנים את שווי האג"ח.

2.3 **סיכון מחיר**: קיים בגין שינויים במחירי ניירות ערך הנמצאים בתיק ההשקעות של החברה.

3. <u>מדיניות התאגיד בניהול סיכוני השוק דלעיל</u>:

החברה נוהגת לבצע עסקאות הגנת מטבע, לפי הערכות הנהלת החברה, בגין שינויים בשערי מטבע החוץ ביחס לשקל. החברה נוהגת לאמוד את חשיפת המטבע (הן התזרימית והן המאזנית) באופן שוטף ולגדר חלק מהותי מחשיפה זו בדרך כלל לתקופה של חצי שנה עד שנה קדימה.

אמצעי ההגנה בהן משתמשת החברה לרוב הינן עסקאות אקדמה (FORWARD) ודרך רכישת אופציות PUT. על-מנת לממן את רכישת אופציות ה-PUT נוהגת החברה למכור גם אופציות CALL (צילינדר).
בנוסף, לשם הגנות מאזניות משתמשת החברה לעיתים גם ברכישת אופציות CALL.

4. <u>אמצעי פיקוח על מדיניות ניהול סיכוני שוק ואופן מימוש המדיניות</u>:

הדירקטוריון, בהתאם להמלצות ועדת המאזן, מתווה מדיניות מפעם לפעם בין היתר בנושאי סיכוני השוק וניהולם, בדגש על סיכון המטבע. כמו כן, מדווחת ועדת המאזן לדירקטוריון מעת לעת על ביצוע המדיניות שקבע הדירקטוריון בתחום.

דו"ח בסיסי הצמדה ליום 30.9.2023

	צמוד דולר	צמוד אירו	צמוד דולר אוסטרלי	צמוד למדד	ללא הצמדה ואחר	שאינו מהווה מכשיר פיננסי	סה"כ
	אלפי ש"ח						
נכסים							
מזומנים ושווי מזומנים	11,369	85,353	8,318	-	2,219	-	107,259
השקעות לזמן קצר	244	-	-	7,058	10,852	-	18,154
לקוחות, נטו	53,784	61,329	43,771	-	12,794	-	171,678
חייבים ויתרות חובה	22,432	4,691	6,278	-	39,598	-	72,999
מלאי	-	-	-	-	-	972,645	972,645
פיקדונות ויתרות חובה לזמן ארוך	-	717	1,164	-	18	-	1,899
רכוש קבוע, נטו	-	-	-	-	-	225,895	225,895
נכסי זכות שימוש, נטו	-	-	-	-	-	136,309	136,309
נכסים בלתי מוחשיים, נטו	-	-	-	-	-	325,664	325,664
מסים נדחים, נטו	-	-	-	-	-	49,616	49,616
סך הנכסים	**87,829**	**152,090**	**59,531**	**7,058**	**65,481**	**1,710,129**	**2,082,118**
התחייבויות							
אשראי לזמן קצר	338,021	3,721	11,113	-	189,632	-	542,487
ספקים ונותני שירות	86,154	7,784	6,725	-	43,297	-	143,960
זכאים ויתרות זכות	34,482	28,579	7,426	-	78,093	-	148,580
התחייבויות בגין חכירה	-	-	-	-	-	144,563	144,563
מסים נדחים	-	-	-	-	-	2,798	2,798
התחייבות בשל הטבות לעובדים, נטו	-	-	-	-	-	3,851	3,851
התחייבות מותנית בגין רכישת מניות חברה מאוחדת	14,248	-	-	-	-	-	14,248
התחייבויות אחרות	15,817	9,993	766	-	189,634	-	216,210
סך ההתחייבויות	**488,722**	**50,077**	**26,030**	**-**	**500,656**	**151,212**	**1,216,697**
יתרה מאזנית נטו	**(400,893)**	**102,013**	**33,501**	**7,058**	**(435,175)**	**1,558,917**	**865,421**

דו"ח בסיסי הצמדה ליום 30.9.2022

	צמוד דולר	צמוד אירו	צמוד דולר אוסטרלי	צמוד למדד	ללא הצמדה ואחר	שאינו מהווה מכשיר פיננסי	סה"כ
	אלפי ש"ח						
נכסים							
מזומנים ושווי מזומנים	19,894	128,765	16,631	-	2,716	-	168,006
השקעות לזמן קצר	46	-	-	6,829	10,672	-	17,547
לקוחות, נטו	177,972	68,149	58,075	-	11,219	-	315,415
חייבים ויתרות חובה	2,144	3,412	3,855	-	61,207	-	70,618
מלאי	-	-	-	-	-	830,586	830,586
פיקדונות ויתרות חובה לזמן ארוך	-	607	1,034	-	50	-	1,691
רכוש קבוע, נטו	-	-	-	-	-	182,608	182,608
נכסי זכות שימוש, נטו	-	-	-	-	-	135,949	135,949
נכסים בלתי מוחשיים, נטו	-	-	-	-	-	287,812	287,812
מסים נדחים, נטו	-	-	-	-	-	29,483	29,483
סך הנכסים	**200,056**	**200,933**	**79,595**	**6,829**	**85,864**	**1,466,438**	**2,039,715**
התחייבויות							
אשראי לזמן קצר	41,084	1,680	10,080	-	281,403	-	334,247
ספקים ונותני שירות	89,143	15,479	7,879	-	178,076	-	290,577
זכאים ויתרות זכות	50,861	25,431	11,510	-	92,346	-	180,148
התחייבויות בגין חכירה	-	-	-	-	-	141,377	141,377
התחייבות נדחית בגין רכישת מניות חברה מאוחדת	23,688	15,591	-	-	-	-	39,279
מסים נדחים	-	-	-	-	-	1,648	1,648
התחייבות בשל הטבות לעובדים, נטו	-	-	-	-	-	4,699	4,699
התחייבות מותנית בגין רכישת מניות חברה מאוחדת	13,201	-	-	-	-	-	13,201
התחייבויות אחרות	21,261	1,347	623	-	250,357	-	273,588
סך ההתחייבויות	**239,238**	**59,528**	**30,092**	**-**	**802,182**	**147,724**	**1,278,764**
יתרה מאזנית נטו	**(39,182)**	**141,405**	**49,503**	**6,829**	**(716,318)**	**1,318,714**	**760,951**

27 בנובמבר, 2023

יונתן בשיא יו"ר הדירקטוריון	שרון גולדנברג מנכ"ל	תאריך אישור דוח הדירקטוריון

מיטרוניקס בע"מ

דוחות כספיים ביניים מאוחדים
(בלתי מבוקרים)
ליום 30 בספטמבר, 2023

מיטרוניקס בע"מ

דוחות כספיים ביניים מאוחדים ליום 30 בספטמבר, 2023

בלתי מבוקרים

תוכן העניינים

	עמוד
סקירת דוחות כספיים ביניים מאוחדים	2
דוחות מאוחדים על המצב הכספי	3-4
דוחות מאוחדים על רווח או הפסד ורווח כולל אחר	5
דוחות מאוחדים על השינויים בהון	6-10
דוחות מאוחדים על תזרימי המזומנים	11-13
באורים לדוחות הכספיים ביניים מאוחדים	14-21

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

קוסט פורר גבאי את קסירר
שד' הפלי"ם 2, בנין ברוש,
חיפה 3309502

טל. +972-4-8654000
פקס +972-3-5633433
ey.com

Building a better working world

דוח סקירה של רואה החשבון המבקר לבעלי המניות של מיטרוניקס בע"מ

מבוא

סקרנו את המידע הכספי המצורף של מיטרוניקס בע"מ וחברות הבנות שלה (להלן - הקבוצה), הכולל את הדוח התמציתי המאוחד על המצב הכספי ליום 30 בספטמבר, 2023 ואת הדוחות התמציתיים המאוחדים על רווח או הפסד ורווח כולל אחר, השינויים בהון ותזרימי המזומנים לתקופות של תשעה ושלושה 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.

לא סקרנו את המידע הכספי לתקופות הביניים התמציתי של חברות שאוחדו אשר נכסיהן הכלולים באיחוד מהווים כ- 34% מכלל הנכסים המאוחדים ליום 30 בספטמבר, 2023 והכנסותיהן הכלולות באיחוד מהוות כ- 61% ו- 61%, בהתאמה, מכלל ההכנסות המאוחדות לתקופות של תשעה ושלושה חודשים שהסתיימו באותו תאריך. המידע הכספי התמציתי לתקופות ביניים של אותן חברות נסקר על ידי רואי חשבון אחרים שדוח הסקירה שלהם הומצא לנו ומסקנתנו, ככל שהיא מתייחסת למידע הכספי בגין אותן חברות, מבוססת על דוח הסקירה של רואי החשבון האחרים.

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 מבירורים, בעיקר עם אנשים האחראים לעניינים הכספיים והחשבונאיים, ומיישום נוהלי סקירה אנליטיים ואחרים. סקירה הינה מצומצמת בהיקפה במידה ניכרת מאשר ביקורת הנערכת בהתאם לתקני ביקורת מקובלים בישראל ולפיכך אינה מאפשרת לנו להשיג ביטחון שניוודע לכל העניינים המשמעותיים שהיו יכולים להיות מזוהים בביקורת. בהתאם לכך, אין אנו מחווים חוות דעת של ביקורת.

מסקנה

בהתבסס על סקירתנו ועל דוח סקירה של רואי חשבון אחרים, 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, בהתבסס על סקירתנו ועל דוח סקירה של רואי חשבון אחרים, 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.

חיפה,
27 בנובמבר, 2023

קוסט פורר גבאי את קסירר
רואי חשבון

	ליום 30 בספטמבר,		ליום 31 בדצמבר,
	2023	2022	2022
	בלתי מבוקר		מבוקר
	אלפי ש"ח		
נכסים שוטפים			
מזומנים ושווי מזומנים	107,259	168,006	120,891
השקעות לזמן קצר	18,154	17,547	17,617
לקוחות, נטו	171,678	315,415	187,504
מסים לקבל	6,188	3,397	-
חייבים ויתרות חובה	66,811	67,221	64,295
מלאי	972,645	830,586	1,016,098
	1,342,735	1,402,172	1,406,405
נכסים לא שוטפים			
יתרות חובה לזמן ארוך	1,899	1,691	1,751
רכוש קבוע, נטו	225,895	182,608	200,312
נכסי זכות שימוש, נטו	136,309	135,949	144,395
נכסים בלתי מוחשיים, נטו	325,664	287,812	297,453
מסים נדחים, נטו	49,616	29,483	41,298
	739,383	637,543	685,209
	2,082,118	2,039,715	2,091,614

	ליום 30 בספטמבר,		ליום 31 בדצמבר,
	2023	2022	2022
	בלתי מבוקר		מבוקר
	אלפי ש"ח		
התחייבויות שוטפות			
אשראי מתאגידים בנקאיים	542,487	334,247	477,422
חלויות שוטפות של התחייבויות בגין חכירה	28,559	24,435	26,910
חלויות שוטפות של התחייבויות נדחות בגין רכישת מניות חברות מאוחדות	-	39,279	25,882
התחייבות מותנית בגין רכישת מניות חברה מאוחדת	14,248	-	-
התחייבויות לספקים ולנותני שירותים	143,960	290,577	240,094
מסים לשלם	676	9,215	3,476
זכאים ויתרות זכות	130,643	148,935	161,438
הפרשות	17,261	21,998	20,171
	877,834	868,686	955,393
התחייבויות לא שוטפות			
הלוואות מתאגידים בנקאיים	209,993	266,091	248,157
התחייבויות בגין חכירה	116,004	116,942	124,151
התחייבות מותנית בגין רכישת מניות חברה מאוחדת	-	13,201	13,112
התחייבויות בשל הטבות לעובדים, נטו	3,851	4,699	4,259
התחייבויות אחרות	6,217	7,497	5,786
מסים נדחים	2,798	1,648	1,502
	338,863	410,078	396,967
הון המיוחס לבעלי מניות החברה			
הון מניות	11,256	11,220	11,229
פרמיה על מניות	118,838	114,420	115,472
מניות אוצר	(500)	(500)	(500)
יתרת רווח	633,328	590,154	555,179
קרן בגין עסקאות תשלום מבוסס מניות	27,210	19,021	20,613
קרן בגין עסקאות עם בעל שליטה	164	164	164
קרן בגין מדידה מחדש של תוכניות להטבה מוגדרת	388	(1,654)	388
קרן הערכה מחדש	2,147	2,147	2,147
קרן מעסקאות עם בעלי זכויות שאינן מקנות שליטה	(6,895)	(6,895)	(6,895)
התאמות הנובעות מתרגום דוחות כספיים של פעילות חוץ	2,145	(30,440)	(23,720)
	788,081	697,637	674,077
זכויות שאינן מקנות שליטה	77,340	63,314	65,177
סה"כ הון	865,421	760,951	739,254
	2,082,118	2,039,715	2,091,614

27 בנובמבר, 2023

תאריך אישור הדוחות הכספיים	יונתן בשיא יו"ר הדירקטוריון	שרון גולדנברג מנכ"ל	מני מימון סמנכ"ל כספים

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים ביניים מאוחדים

	לתשעה חודשים שהסתיימו ביום 30 בספטמבר,		לשלושה חודשים שהסתיימו ביום 30 בספטמבר,		לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר,
	2023	2022	2023	2022	2022
	בלתי מבוקר		בלתי מבוקר		מבוקר
	אלפי ש"ח				
הכנסות ממכירות	1,585,828	1,547,882	332,103	411,920	1,786,896
עלות המכירות	904,128	920,713	198,193	249,065	1,068,587
רווח גולמי	681,700	627,169	133,910	162,855	718,309
הוצאות מחקר ופיתוח	42,647	39,091	12,454	12,718	52,641
הוצאות מכירה ושיווק	275,351	171,809	80,221	72,948	238,088
הוצאות הנהלה וכלליות	105,596	99,639	28,602	33,104	134,919
רווח תפעולי	258,106	316,630	12,633	44,085	292,661
הכנסות (הוצאות) אחרות, נטו	59	8	59	(25)	29
הכנסות מימון	46,858	12,299	6,716	19,895	15,689
הוצאות מימון	(97,257)	(15,205)	(21,437)	(20,489)	(44,644)
רווח (הפסד) לפני מסים על ההכנסה	207,766	313,732	(2,029)	43,466	263,735
מסים על ההכנסה (הטבת מס)	23,850	49,911	(4,721)	4,337	35,986
רווח נקי	183,916	263,821	2,692	39,129	227,749
רווח (הפסד) כולל אחר:					
סכומים שיסווגו מחדש לרווח או הפסד בהתקיים תנאים ספציפיים:					
התאמות הנובעות מתרגום דוחות כספיים של פעילות חוץ	30,901	14,523	10,311	(4,798)	23,908
סכומים שלא יסווגו מחדש לאחר מכן לרווח או הפסד:					
רווח ממדידה מחדש בגין תוכניות להטבה מוגדרת	-	-	-	-	2,042
סה"כ רווח (הפסד) כולל אחר	30,901	14,523	10,311	(4,798)	25,950
סה"כ רווח כולל	214,817	278,344	13,003	34,331	253,699
רווח נקי (הפסד) מיוחס ל:					
בעלי המניות של החברה	172,149	253,271	(690)	35,112	218,296
זכויות שאינן מקנות שליטה	11,767	10,550	3,382	4,017	9,453
	183,916	263,821	2,692	39,129	227,749
סה"כ רווח כולל מיוחס ל:					
בעלי המניות של החברה	198,014	266,912	7,910	31,362	240,699
זכויות שאינן מקנות שליטה	16,803	11,432	5,093	2,969	13,000
	214,817	278,344	13,003	34,331	253,699
רווח נקי (הפסד) למניה בסיסי ומדולל המיוחס לבעלי המניות של החברה (בש"ח)					
רווח נקי (הפסד) למניה בסיסי	1.57	2.32	(0.01)	0.32	2.00
רווח נקי (הפסד) למניה מדולל	1.57	2.31	(0.01)	0.32	1.99

	מיוחס לבעלי מניות של החברה											
	הון מניות	פרמיה על מניות	מניות אוצר	יתרת רווח	קרן בגין עסקאות תשלום מבוסס מניות	קרן בגין עסקאות עם בעל שליטה	התאמות הנובעות מתרגום דוחות כספיים של פעילות חוץ	קרן בגין מדידה מחדש של תוכניות להטבה מוגדרת	קרן הערכה מחדש	קרן מעסקאות עם בעלי זכויות שאינן מקנות שליטה	סה"כ	זכויות שאינן מקנות שליטה	סה"כ הון
	בלתי מבוקר												
	אלפי ש"ח												
יתרה ליום 1 בינואר, 2023 (מבוקר)	11,229	115,472	(500)	555,179	20,613	164	(23,720)	388	2,147	(6,895)	674,077	65,177	739,254
רווח נקי	-	-	-	172,149	-	-	-	-	-	-	172,149	11,767	183,916
רווח כולל אחר - התאמות הנובעות מתרגום דוחות כספיים של פעילות חוץ	-	-	-	-	-	-	25,865	-	-	-	25,865	5,036	30,901
סה"כ רווח כולל	-	-	-	172,149	-	-	25,865	-	-	-	198,014	16,803	214,817
מימוש כתבי אופציות למניות	27	3,366	-	-	(3,366)	-	-	-	-	-	27	-	27
דיבידנד ששולם	-	-	-	(94,000)	-	-	-	-	-	-	(94,000)	-	(94,000)
דיבידנד לבעלי זכויות שאינן מקנות שליטה	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(4,640)	(4,640)
עלות תשלום מבוסס מניות	-	-	-	-	9,963	-	-	-	-	-	9,963	-	9,963
יתרה ליום 30 בספטמבר, 2023	11,256	118,838	(500)	633,328	27,210	164	2,145	388	2,147	(6,895)	788,081	77,340	865,421

	מיוחס לבעלי מניות של החברה											
	הון מניות	פרמיה על מניות	מניות אוצר	יתרת רווח	קרן בגין עסקאות תשלום מבוסס מניות	קרן בגין עסקאות עם בעל שליטה	התאמות הנובעות מתרגום דוחות כספיים של פעילות חוץ	קרן בגין מדידה מחדש של תוכניות להטבה מוגדרת	קרן הערכה מחדש	קרן מעסקאות עם בעלי זכויות שאינן מקנות שליטה	סה"כ	זכויות שאינן מקנות שליטה	סה"כ הון
	בלתי מבוקר												
	אלפי ש"ח												
יתרה ליום 1 ביולי, 2023	11,254	118,573	(500)	684,018	23,867	164	(6,455)	388	2,147	(6,895)	826,561	75,047	901,608
רווח נקי (הפסד)	-	-	-	(690)	-	-	-	-	-	-	(690)	3,382	2,692
רווח כולל אחר - התאמות הנובעות מתרגום דוחות כספיים של פעילות חוץ	-	-	-	-	-	-	8,600	-	-	-	8,600	1,711	10,311
סה"כ רווח (הפסד) כולל	-	-	-	(690)	-	-	8,600	-	-	-	7,910	5,093	13,003
מימוש כתבי אופציות למניות	2	265	-	-	(265)	-	-	-	-	-	2	-	2
דיבידנד ששולם	-	-	-	(50,000)	-	-	-	-	-	-	(50,000)	-	(50,000)
דיבידנד לבעלי זכויות שאינן מקנות שליטה	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(2,800)	(2,800)
עלות תשלום מבוסס מניות	-	-	-	-	3,608	-	-	-	-	-	3,608	-	3,608
יתרה ליום 30 בספטמבר, 2023	11,256	118,838	(500)	633,328	27,210	164	2,145	388	2,147	(6,895)	788,081	77,340	865,421

	מיוחס לבעלי מניות של החברה											
	הון מניות	פרמיה על מניות	מניות אוצר	יתרת רווח	קרן בגין עסקאות תשלום מבוסס מניות	קרן בגין עסקאות עם בעל שליטה	התאמות הנובעות מתרגום דוחות כספיים של פעילות חוץ	קרן בגין מדידה מחדש של תוכניות להטבה מוגדרת	קרן הערכה מחדש	קרן מעסקאות עם בעלי זכויות שאינן מקנות שליטה	סה"כ	זכויות שאינן מקנות שליטה	סה"כ הון
	בלתי מבוקר												
	אלפי ש"ח												
יתרה ליום 1 בינואר, 2022 (מבוקר)	11,210	113,071	(500)	461,893	11,703	164	(44,081)	(1,654)	2,147	(6,895)	547,058	38,618	585,676
רווח נקי	-	-	-	253,271	-	-	-	-	-	-	253,271	10,550	263,821
רווח כולל אחר - התאמות הנובעות מתרגום דוחות כספיים של פעילות חוץ	-	-	-	-	-	-	13,641	-	-	-	13,641	882	14,523
סה"כ רווח כולל	-	-	-	253,271	-	-	13,641	-	-	-	266,912	11,432	278,344
מימוש כתבי אופציות למניות	10	1,349	-	-	(1,349)	-	-	-	-	-	10	-	10
דיבידנד ששולם	-	-	-	(125,010)	-	-	-	-	-	-	(125,010)	-	(125,010)
דיבידנד לבעלי זכויות שאינן מקנות שליטה	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(4,100)	(4,100)
רכישת זכויות שאינן מקנות שליטה שנוצרו בחברה שאוחדה לראשונה	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	17,364	17,364
עלות תשלום מבוסס מניות	-	-	-	-	8,667	-	-	-	-	-	8,667	-	8,667
יתרה ליום 30 בספטמבר, 2022	11,220	114,420	(500)	590,154	19,021	164	(30,440)	(1,654)	2,147	(6,895)	697,637	63,314	760,951

	מיוחס לבעלי מניות של החברה											
	הון מניות	פרמיה על מניות	מניות אוצר	יתרת רווח	קרן בגין עסקאות תשלום מבוסס מניות	קרן בגין עסקאות עם בעל שליטה	התאמות הנובעות מתרגום דוחות כספיים של פעילות חוץ	קרן בגין מדידה מחדש של תוכניות להטבה מוגדרת	קרן הערכה מחדש	קרן מעסקאות עם בעלי זכויות שאינן מקנות שליטה	סה"כ	זכויות שאינן מקנות שליטה	סה"כ הון
	בלתי מבוקר												
	אלפי ש"ח												
יתרה ליום 1 ביולי, 2022	11,216	113,817	(500)	620,052	17,298	164	(26,690)	(1,654)	2,147	(6,895)	728,955	42,981	771,936
רווח נקי	-	-	-	35,112	-	-	-	-	-	-	35,112	4,017	39,129
הפסד כולל אחר - התאמות הנובעות מתרגום דוחות כספיים של פעילות חוץ	-	-	-	-	-	-	(3,750)	-	-	-	(3,750)	(1,048)	(4,798)
סה"כ רווח (הפסד) כולל	-	-	-	35,112	-	-	(3,750)	-	-	-	31,362	2,969	34,331
מימוש כתבי אופציות למניות	4	603	-	-	(603)	-	-	-	-	-	4	-	4
דיבידנד ששולם	-	-	-	(65,010)	-	-	-	-	-	-	(65,010)	-	(65,010)
רכישת זכויות שאינן מקנות שליטה שנוצרו בחברה שאוחדה לראשונה	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	17,364	17,364
עלות תשלום מבוסס מניות	-	-	-	-	2,326	-	-	-	-	-	2,326	-	2,326
יתרה ליום 30 בספטמבר, 2022	11,220	114,420	(500)	590,154	19,021	164	(30,440)	(1,654)	2,147	(6,895)	697,637	63,314	760,951

	מיוחס לבעלי מניות של החברה												
	הון מניות	פרמיה על מניות	מניות אוצר	יתרת רווח	קרן בגין עסקאות תשלום מבוסס מניות	קרן בגין עסקאות עם בעל שליטה	התאמות הנובעות מתרגום דוחות כספיים של פעילות חוץ	קרן בגין מדידה מחדש של תוכניות להטבה מוגדרת	קרן הערכה מחדש	קרן מעסקאות עם בעלי זכויות שאינן מקנות שליטה	סה"כ	זכויות שאינן מקנות שליטה	סה"כ הון
	מבוקר												
	אלפי ש"ח												
יתרה ליום 1 בינואר, 2022	11,210	113,071	(500)	461,893	11,703	164	(44,081)	(1,654)	2,147	(6,895)	547,058	38,618	585,676
רווח נקי	-	-	-	218,296	-	-	-	-	-	-	218,296	9,453	227,749
רווח כולל אחר - התאמות הנובעות מתרגום דוחות כספיים של פעילות חוץ	-	-	-	-	-	-	20,361	-	-	-	20,361	3,547	23,908
רווח ממדידה מחדש של תוכניות להטבה מוגדרת	-	-	-	-	-	-	-	2,042	-	-	2,042	-	2,042
סה"כ רווח כולל	-	-	-	218,296	-	-	20,361	2,042	-	-	240,699	13,000	253,699
מימוש כתבי אופציות למניות	19	2,401	-	-	(2,401)	-	-	-	-	-	19	-	19
דיבידנד ששולם	-	-	-	(125,010)	-	-	-	-	-	-	(125,010)	-	(125,010)
דיבידנד לבעלי זכויות שאינן מקנות שליטה	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(4,100)	(4,100)
רכישת זכויות שאינן מקנות שליטה שנוצרו בחברה שאוחרה לראשונה	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	17,659	17,659
עלות תשלום מבוסס מניות	-	-	-	-	11,311	-	-	-	-	-	11,311	-	11,311
יתרה ליום 31 בדצמבר, 2022	11,229	115,472	(500)	555,179	20,613	164	(23,720)	388	2,147	(6,895)	674,077	65,177	739,254

	לתשעה חודשים שהסתיימו ביום 30 בספטמבר,		לשלושה חודשים שהסתיימו ביום 30 בספטמבר,		לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר,
	2023	2022	2023	2022	2022
	בלתי מבוקר		בלתי מבוקר		מבוקר
	אלפי ש"ח				
תזרימי מזומנים מפעילות שוטפת					
רווח נקי	183,916	263,821	2,692	39,129	227,749
התאמות הדרושות להצגת תזרימי מזומנים מפעילות שוטפת:					
התאמות לסעיפי רווח והפסד:					
מסים על הכנסה	36,687	49,922	6,217	21,802	57,931
מסים נדחים, נטו	(6,017)	(2,088)	1,284	(5,868)	(13,499)
הוצאות מימון, נטו	45,805	8,964	15,872	3,230	18,105
פחת והפחתות	62,867	48,187	22,689	18,316	69,678
עלות תשלום מבוסס מניות	9,963	8,667	3,608	2,326	11,311
שינויים בשווי אופציות בגין חברי קיבוץ	(249)	(1,861)	(232)	(833)	(2,068)
עלייה (ירידה) בהתחייבויות בשל הטבות לעובדים, נטו	(408)	251	129	81	1,853
ריבית שנצברה על פיקדון לזמן ארוך והפרשי שער בגין השקעות	(50)	(212)	(118)	(14)	(188)
הפסד (רווח) הון ממימוש רכוש קבוע, נטו	(188)	2	(161)	6	391
ירידת (עליית) ערך ניירות ערך הנמדדים בשווי הוגן דרך רווח והפסד, נטו	(321)	1,725	(19)	412	1,962
פרעון ושינוי בשווי הוגן של נגזרים פיננסיים, נטו	(11,970)	15,779	(22,793)	(9,279)	47,185
הפרשי שער בגין מזומנים ושווי מזומנים	4,519	1,379	1,820	6,131	(6,098)
	140,638	130,715	28,296	36,310	186,563
שינויים בסעיפי נכסים והתחייבויות:					
ירידה (עלייה) בלקוחות, נטו	25,538	(180,338)	272,470	166,168	(55,189)
ירידה (עלייה) בחייבים ויתרות חובה (כולל זמן ארוך)	(6,988)	10,457	(6,063)	7,787	7,793
ירידה (עלייה) במלאי	100,566	(196,537)	(22,654)	(137,848)	(360,183)
ירידה בהתחייבויות לספקים ולנותני שירותים	(124,540)	(106,340)	(99,376)	(110,554)	(166,597)
עלייה (ירידה) בזכאים ויתרות זכות, הפרשות ומסים לשלם	(29,370)	36,050	(27,829)	8,553	15,099
עלייה בהתחייבויות אחרות	3,432	3,822	930	140	4,052
	(31,362)	(432,886)	117,478	(65,754)	(555,025)
מזומנים ששולמו והתקבלו במהלך התקופה עבור:					
ריבית ודיבידנד שהתקבלו	334	325	130	135	459
ריבית ששולמה	(46,139)	(9,289)	(16,002)	(3,365)	(18,564)
מסים ששולמו	(36,687)	(49,922)	(6,217)	(21,802)	(57,931)
	(82,492)	(58,886)	(22,089)	(25,032)	(76,036)
מזומנים נטו שנבעו מפעילות (ששימשו לפעילות) שוטפת	210,700	(97,236)	126,377	(15,347)	(216,749)

	לתשעה חודשים שהסתיימו ביום 30 בספטמבר,		לשלושה חודשים שהסתיימו ביום 30 בספטמבר,		לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר,
	2023	2022	2023	2022	2022
	בלתי מבוקר		בלתי מבוקר		מבוקר
	אלפי ש"ח				
תזרימי מזומנים מפעילות השקעה					
רכישה והיוון נכסים בלתי מוחשיים	(35,727)	(45,194)	(11,678)	(13,389)	(59,059)
רכישת רכוש קבוע	(47,510)	(38,335)	(17,558)	(18,070)	(58,311)
תמורה ממימוש רכוש קבוע	463	95	360	12	204
מענקי השקעה שהתקבלו	3,734	-	-	-	-
רכישת חברה מאוחדת שאוחדה לראשונה (ב)	-	1,880	-	1,880	3,029
פרעון התחייבות נדחית בגין רכישת מניות חברה מאוחדת	(26,798)	-	(29,197)	-	(16,538)
תמורה ממימוש (רכישת) ניירות ערך הנמדדים בשווי הוגן דרך רווח או הפסד, נטו	(216)	348	129	21	41
מזומנים נטו ששימשו לפעילות השקעה	(106,054)	(81,206)	(57,944)	(29,546)	(130,634)
תזרימי מזומנים מפעילות מימון					
מימוש כתבי אופציה	27	10	2	4	19
אשראי לזמן קצר, נטו	44,078	10,769	(33,790)	(166,411)	145,944
קבלת הלוואה לזמן ארוך	12,056	270,000	-	190,000	270,000
פרעון הלוואות לזמן ארוך	(51,100)	(29,202)	(16,342)	(10,036)	(46,146)
דיבידנד ששולם לבעלי מניות של החברה	(94,000)	(125,010)	(50,000)	(65,010)	(125,010)
דיבידנד ששולם לבעלי זכויות שאינן מקנות שליטה	(4,640)	(4,100)	(2,800)	-	(4,100)
פרעון התחייבויות בגין חכירה	(21,553)	(16,977)	(7,409)	(5,943)	(23,303)
מזומנים נטו שנבעו מפעילות (ששימשו לפעילות) מימון	(115,132)	105,490	(110,339)	(57,396)	217,404
הפרשי שער בגין יתרות מזומנים ושווי מזומנים	(4,519)	(1,379)	(1,820)	(6,131)	6,098
הפרשי תרגום בגין יתרות מזומנים של פעילויות חוץ	1,373	4,558	110	(1,996)	6,993
ירידה במזומנים ושווי מזומנים	(13,632)	(69,773)	(43,616)	(110,416)	(116,888)
יתרת מזומנים ושווי מזומנים לתחילת התקופה	120,891	237,779	150,875	278,422	237,779
יתרת מזומנים ושווי מזומנים לסוף התקופה	107,259	168,006	107,259	168,006	120,891

	לתשעה חודשים שהסתיימו ביום 30 בספטמבר,		לשלושה חודשים שהסתיימו ביום 30 בספטמבר,		לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר,
	2023	2022	2023	2022	2022
	בלתי מבוקר		בלתי מבוקר		מבוקר
	אלפי ש"ח				
(א) פעילות מהותית שלא במזומן					
רכישת רכוש קבוע ונכסים בלתי מוחשיים באשראי	3,048	11,777	3,048	11,777	18,059
הכרה בנכס זכות שימוש כנגד התחייבות בגין חכירה	13,241	44,817	5,792	33,540	59,962
רכישת חברת בת התחייבות נדחית	-	22,952	-	22,952	24,751
(ב) רכישת חברה מאוחדת שאוחדה לראשונה					
הון חוזר (למעט מזומנים ושווי מזומנים)	-	33,310	-	33,310	32,427
רכוש קבוע	-	(769)	-	(769)	(769)
נכסי זכות שימוש	-	(2,608)	-	(2,608)	(6,896)
נכסים בלתי מוחשיים	-	(48,604)	-	(48,604)	(47,705)
מוניטין	-	(35,119)	-	(35,119)	(36,229)
התחייבות בגין חכירה	-	2,563	-	2,563	7,000
התחייבות נדחית	-	22,952	-	22,952	24,751
תמורה מותנית	-	12,791	-	12,791	12,791
זכויות שאינן מקנות שליטה	-	17,364	-	17,364	17,659
	-	1,880	-	1,880	3,029

באור 1: - כללי

דוחות כספיים אלה נערכו במתכונת מתומצתת ליום 30 בספטמבר, 2023 ולתקופות של תשעה ושלושה חודשים שהסתיימו באותו תאריך (להלן - דוחות כספיים ביניים מאוחדים). יש לעיין בדוחות אלה בהקשר לדוחות הכספיים השנתיים של החברה ליום 31 בדצמבר, 2022 ולשנה שהסתיימה באותו תאריך ולבאורים אשר נלוו אליהם (להלן - הדוחות הכספיים השנתיים המאוחדים).

השפעות האינפלציה ועליית שיעור הריבית

במהלך שנת 2022, החלו התפתחויות מאקרו כלכליות ברחבי העולם אשר הובילו, וממשיכות להוביל, לעלייה בשיעורי האינפלציה בארץ ובעולם. כחלק מהצעדים שננקטו על מנת לבלום את עליית המחירים, החלו הבנקים המרכזיים בעולם, ובכללם בנק ישראל, להעלות את שיעור הריבית.
שיעור הריבית הגבוה העלה את עלות המימון של הלוואות החברה ושל קו האשראי השוטף של החברה מול המוסדות הפיננסים.

מחלמת חרבות ברזל

ביום 7 באוקטובר, 2023, פתח ארגון הטרור חמאס במתקפה רצחנית על יישובי "עוטף עזה". המלחמה הובילה לשורה של השלכות והגבלות, בין היתר, סגירה זמנית של עסקים רבים, הגבלות על התכנסות במקומות עבודה ובאירועים והפסקת לימודים במערכות החינוך. בנוסף, גויסו מספר גדול של אזרחים למילואים. צעדים אלו, גרמו לצמצום הפעילות במשק הישראלי ולירידה בפעילות הכלכלית, ולירידות חדות בשווקים הפיננסיים בישראל. החברה נרתמה אף היא למאמץ המלחמתי, שעה שחלק מצוותה גויס לשירות מילואים פעיל. החברה המשיכה לקיים את פעילותה השוטפת ככל שניתן בהתאם לתוכניותיה, חלק מפעילותה המשרדית עברה לזום וחלק מאתרי הייצור הושפעו נקודתית מהמצב הבטחוני. פרט לכך ממשיכה החברה לקיים את פעילותה השוטפת במתווה המתוכנן ועוקבת אחר כל השלכה אפשרית של המלחמה על עסקיה בישראל ובחו"ל.
בשלב זה קיים חוסר וודאות משמעותי בקשר להתפתחות המלחמה, להיקפה, זירות הלחימה, משכה, השפעתה על תפקוד המשק והעורף, על כלכלת ישראל ולהשלכותיה הישירות והעקיפות על החברה. לפיכך לא ניתן בשלב זה להעריך את היקף ההשפעה המלא של המלחמה על החברה ועל תוצאותיה בטווח הבינוני והארוך.

באור 2: - עיקרי המדיניות החשבונאית

מתכונת העריכה של הדוחות הכספיים ביניים מאוחדים

הדוחות הכספיים ביניים מאוחדים ערוכים בהתאם לתקן חשבונאות בינלאומי 34 - "דיווח כספי לתקופות ביניים", וכן בהתאם להוראות הגילוי לפי פרק ד' של תקנות ניירות ערך (דוחות תקופתיים ומידיים), התש"ל-1970.
המדיניות החשבונאית אשר יושמה בעריכת הדוחות הכספיים ביניים מאוחדים עקבית לזו שיושמה בעריכת הדוחות הכספיים השנתיים המאוחדים.

באור 3: - יישום לראשונה של תיקונים לתקני חשבונאות קיימים וגילוי לתקני IFRS חדשים בתקופה שלפני יישומם

1. תיקון ל- IAS 8 *מדיניות חשבונאית, שינויים באומדנים חשבונאיים וטעויות*

בחודש פברואר 2021, פרסם ה- IASB תיקון לתקן חשבונאות בינלאומי 8: *מדיניות חשבונאית, שינויים באומדנים חשבונאיים וטעויות* (להלן – התיקון). מטרת התיקון הינה להציג הגדרה חדשה של המונח "אומדנים חשבונאיים".

אומדנים חשבונאיים מוגדרים כ"סכומים כספיים בדוחות הכספיים הכפופים לאי ודאות במדידה". התיקון מבהיר מהם שינויים באומדנים חשבונאיים וכיצד הם נבדלים משינויים במדיניות החשבונאית ומתיקוני טעויות.

התיקון יושם באופן פרוספקטיבי לתקופות שנתיות המתחילות ביום 1 בינואר, 2023 והוא חל על שינויים במדיניות חשבונאית ובאומדנים חשבונאיים המתרחשים בתחילת אותה תקופה או אחריה.

לתיקון לעיל לא הייתה השפעה מהותית על הדוחות הכספיים ביניים מאוחדים של החברה.

2. תיקונים ל- IAS 12, *מסים על הכנסה*

במאי 2021 פרסם ה- IASB תיקון לתקן חשבונאות בינלאומי 12, *מסים על ההכנסה* (להלן: "IAS 12" או "התקן") אשר מצמצם את תחולת 'חריג ההכרה לראשונה' (להלן: **"החריג"**) במסים נדחים המובא בסעיפים 15 ו- 24 ל IAS 12 (להלן: **"התיקון"**).

במסגרת הנחיות ההכרה בנכסי והתחייבויות מסים נדחים, מחריג IAS 12 הכרה בנכסי והתחייבויות מסים נדחים בגין הפרשים זמניים מסוימים הנובעים מההכרה לראשונה בנכסים והתחייבויות בעסקאות מסוימות. התיקון מצמצם את תחולת החריג ומבהיר כי הוא אינו חל על הכרה בנכסי והתחייבויות מסים נדחים הנובעים מעסקה אשר אינה צירוף עסקים ואשר בגינה נוצרים הפרשים זמניים שווים בחובה ובזכות גם אם הם עומדים ביתר תנאי החריג.

התיקון יושם לתקופות שנתיות המתחילות ביום 1 בינואר, 2023. בנוגע לעסקאות חכירה והכרה בהתחייבות בגין פירוק ושיקום - התיקון יושם החל מתחילת תקופת הדיווח המוקדמת ביותר המוצגת בדוחות הכספיים במועד היישום לראשונה, תוך זקיפת ההשפעה המצטברת של היישום לראשונה ליתרת הפתיחה של העודפים (או רכיב אחר בהון, ככל שרלוונטי) למועד זה.

לתיקון לעיל לא הייתה השפעה מהותית על הדוחות הכספיים ביניים מאוחדים של החברה.

כמו כן, בחודש מאי 2023 פרסם ה-IASB תיקון לתקן חשבונאות בינלאומי 12, מיסים על הכנסה (להלן: "התיקון"), בעקבות רפורמת המס הבינלאומית של ה-OECD – BEPS Pillar Two (להלן: "Pillar 2" או "רפורמת המס הבינלאומית").

התיקון כולל:
(א) פטור זמני מנדטורי מיישום הוראות התקן עבור ההכרה והגילוי של נכסים והתחייבויות מיסים נדחים הנובעים מאימוץ כללי ה- Pillar 2 (להלן: "פטור זמני"); וכן
(ב) דרישות גילוי ממוקדות עבור ישויות רב לאומיות המושפעות מרפורמת המס הבינלאומית.

הפטור הזמני המובא בסעיף (א) לעיל חל באופן מיידי ונדרש לתת גילוי על יישומו. יתר דרישות הגילוי הממוקדות, המוזכרות בסעיף (ב) לעיל, חלות על תקופות דיווח שנתיות המתחילות ביום 1 בינואר, 2023 או לאחר מכן, אך לא חלות על תקופות הביניים המסתיימות ביום 31 בדצמבר, 2023 או לפני כן.

לתיקון לעיל לא הייתה השפעה על הדוחות הכספיים ביניים המאוחדים של החברה מאחר שהקבוצה אינה בתחולת רפורמת המס הבינלאומית שכן הכנסותיה נמוכות מ-750 מיליון אירו לשנה.

באור 3: - יישום לראשונה של תיקונים לתקני חשבונאות קיימים וגילוי לתקני IFRS חדשים בתקופה שלפני יישומם (המשך)

3. תיקון ל- IAS 1, *גילוי למדיניות החשבונאית*

בחודש פברואר 2021, פרסם ה- IASB תיקון לתקן חשבונאות בינלאומי 1: *הצגת דוחות כספיים* (להלן – התיקון). בהתאם לתיקון, חברות נדרשות לספק גילוי למדיניות החשבונאית המהותית שלהן חלף הדרישה כיום לספק גילוי למדיניות החשבונאית המשמעותית שלהן. אחת מהסיבות העיקריות לתיקון זה נובעת מכך שלמונח "משמעותי" לא קיימת הגדרה ב- IFRS בעוד שלמונח "מהותי" קיימת הגדרה בתקנים שונים ובפרט ב-IAS 1.

התיקון יושם לתקופות שנתיות המתחילות ביום 1 בינואר, 2023.

לתיקון לעיל לא הייתה השפעה על תמצית דוחות כספיים ביניים מאוחדים של החברה, אך החברה בוחנת את השלכות התיקון על גילויי המדיניות החשבונאית בדוחות הכספיים השנתיים המאוחדים של החברה.

באור 4: - עונתיות

הכנסות החברה מושפעות מעונתיות בפעילות המתבטאת בדרך כלל במכירות מוגברות במהלך הרבעון הראשון והרבעון השני של השנה. יש לעיין בתוצאות הפעולות המדווחות בהתחשב בעונתיות זו.

באור 5: - מגזרי פעילות

א. כללי

כאמור בדוחות הכספיים השנתיים המאוחדים, בקבוצה מגזרי פעילות כדלקמן:

ייצור רובוטים לניקוי בריכות פרטיות	- מכשירים אלה מיועדים לצרכנים בעלי בריכות פרטיות.
ייצור רובוטים לניקוי בריכות ציבוריות	- מכשירים אלה מיועדים למכירה לבתי מלון, מרכזי ספורט ובריכות אולימפיות.
מוצרי בטיחות ומוצרים נלווים לבריכות	- במגזר זה החברה מייצרת ומשווקת אזעקות לבריכות פרטיות, מערכות גילוי למניעת אירועי טביעה בבריכות פרטיות וציבוריות, עוסקת בייצור ושיווק כיסויים לבריכות שחיה פרטיות. המוצרים הנלווים כוללים מוצרים משלימים לבריכות שחייה המיוצרים על ידי יצרנים שונים, כגון: מערכות חימום סולאריות, מדיית זכוכית לפילטרים ומחממי מים.

ההנהלה עוקבת אחר תוצאות הפעילות של היחידות העסקיות שלה בנפרד לצורכי קבלת החלטות לגבי הקצאת משאבים והערכת ביצועים.

ביצועי המגזרים מוערכים בהתבסס על רווח גולמי. הוצאות מחקר ופיתוח, מכירה ושיווק, הנהלה וכלליות, הוצאות אחרות ומימון הקבוצה (כולל הוצאות מימון והכנסות מימון) מנוהלים על בסיס קבוצתי ואינם מיוחסים למגזרי פעילות.

באור 5: - מגזרי פעילות (המשך)

ב. דיווח בדבר מגזרי פעילות

	ייצור רובוטים לניקוי בריכות פרטיות	ייצור רובוטים לניקוי בריכות ציבוריות	מוצרי בטיחות ומוצרים נלווים לבריכות	סה"כ
	בלתי מבוקר			
	אלפי ש"ח			
לתקופה של תשעה חודשים שהסתיימה ביום 30 בספטמבר, 2023				
סה"כ הכנסות מחיצוניים	1,237,234	89,708	258,886	1,585,828
סה"כ רווח מגזרי	545,285	49,338	87,077	681,700
הוצאות משותפות בלתי מוקצות				(423,594)
הכנסות אחרות, נטו				59
הוצאות מימון, נטו				(50,399)
רווח לפני מסים על ההכנסה				207,766

	ייצור רובוטים לניקוי בריכות פרטיות	ייצור רובוטים לניקוי בריכות ציבוריות	מוצרי בטיחות ומוצרים נלווים לבריכות	סה"כ
	בלתי מבוקר			
	אלפי ש"ח			
לתקופה של שלושה חודשים שהסתיימה ביום 30 בספטמבר, 2023				
סה"כ הכנסות מחיצוניים	228,210	19,981	83,912	332,103
סה"כ רווח מגזרי	97,419	11,029	25,462	133,910
הוצאות משותפות בלתי מוקצות				(121,277)
הכנסות אחרות, נטו				59
הוצאות מימון, נטו				(14,721)
הפסד לפני מסים על ההכנסה				(2,029)

באור 5: - מגזרי פעילות (המשך)

ב. דיווח בדבר מגזרי פעילות (המשך)

	ייצור רובוטים לניקוי בריכות פרטיות	ייצור רובוטים לניקוי בריכות ציבוריות	מוצרי בטיחות ומוצרים נלווים לבריכות	סה"כ
	בלתי מבוקר			
	אלפי ש"ח			
לתקופה של תשעה חודשים שהסתיימה ביום 30 בספטמבר, 2022				
סה"כ הכנסות מחיצוניים	1,326,930	75,260	145,692	1,547,882
סה"כ רווח מגזרי	535,612	39,876	51,681	627,169
הוצאות משותפות בלתי מוקצות				(310,539)
הכנסות אחרות, נטו				8
הוצאות מימון, נטו				(2,906)
רווח לפני מסים על ההכנסה				313,732

	ייצור רובוטים לניקוי בריכות פרטיות	ייצור רובוטים לניקוי בריכות ציבוריות	מוצרי בטיחות ומוצרים נלווים לבריכות	סה"כ
	בלתי מבוקר			
	אלפי ש"ח			
לתקופה של שלושה חודשים שהסתיימה ביום 30 בספטמבר, 2022				
סה"כ הכנסות מחיצוניים	316,557	31,879	63,484	411,920
סה"כ רווח מגזרי	125,475	17,564	19,816	162,855
הוצאות משותפות בלתי מוקצות				(118,770)
הוצאות אחרות, נטו				(25)
הוצאות מימון, נטו				(594)
רווח לפני מסים על ההכנסה				43,466

באור 5: - מגזרי פעילות (המשך)

ב. דיווח בדבר מגזרי פעילות (המשך)

	ייצור רובוטים לניקוי בריכות פרטיות	ייצור רובוטים לניקוי בריכות ציבוריות	מוצרי בטיחות ומוצרים נלווים לבריכות	סה"כ
	מבוקר			
	אלפי ש"ח			
לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר, 2022				
סה"כ הכנסות מחיצוניים	1,500,958	96,616	189,322	1,786,896
סה"כ רווח מגזרי	601,297	51,846	65,166	718,309
הוצאות משותפות בלתי מוקצות				(425,648)
הכנסות אחרות, נטו				29
הוצאות מימון, נטו				(28,955)
רווח לפני מסים על ההכנסה				263,735

ג. מידע גיאוגרפי

מכירות לפי שווקים גיאוגרפיים (על פי מיקום לקוחות):

	לתשעה חודשים שהסתיימו ביום 30 בספטמבר,		לשלושה חודשים שהסתיימו ביום 30 בספטמבר,		לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר,
	2023	2022	2023	2022	2022
	בלתי מבוקר		בלתי מבוקר		מבוקר
	אלפי ש"ח				
אירופה	487,359	599,209	77,113	99,640	638,519
צפון אמריקה	933,343	771,268	190,154	238,439	900,258
אוקייאניה	102,961	115,588	42,008	54,765	176,481
שאר העולם	62,165	61,817	22,828	19,076	71,638
	1,585,828	1,547,882	332,103	411,920	1,786,896

באור 6: - מכשירים פיננסיים לצרכי גילוי בלבד

הערך בספרים של נכסים פיננסיים והתחייבויות פיננסיות מסוימים לרבות מזומנים ושווי מזומנים, לקוחות, חייבים אחרים, הלוואות ואשראי לזמן קצר, ספקים וזכאים אחרים, תואם או קרוב לשווי ההוגן שלהם.

השווי ההוגן של יתר ההתחייבויות הפיננסיות והערכים בספרים המוצגים בדוח על המצב הכספי, הינם כדלקמן:

	ליום 30 בספטמבר,		ליום 31 בדצמבר,
	2023	2022	2022
	בלתי מבוקר		מבוקר
	אלפי ש"ח		
אשראי לזמן ארוך מתאגידים בנקאיים בריבית קבועה			
הערך בספרים	175,565	207,981	199,351
שווי הוגן	160,662	190,205	181,855

השווי ההוגן של אשראי לזמן ארוך מתאגידים בנקאים נאמד תוך שימוש בטכניקת היוון תזרימי מזומנים עתידים בגין מרכיב הקרן והריבית לפי שיעור ריבית בשוק למועד המדידה.

באור 7: - ארועים בתקופת הדיווח ולאחריה

א. ביום 21 במרס, 2023, החליט דירקטוריון החברה על חלוקת דיבידנד במזומן בסך של 44 מיליון ש"ח ברוטו. הדיבידנד שולם ביום 25 ביוני, 2023, כאשר היום הקובע נקבע ליום 29 במאי, 2023.

ב. ביום 21 במרס, 2023, החליט דירקטוריון החברה על הענקת 110,000 אופציות לנושא משרה בכירה בחברה. ההקצאה האמורה הינה בהתאם לתכנית האופציות של החברה ומכח מתאר שפרסמה החברה ביום 24 בפברואר, 2022. האופציות ניתנות להמרה למניות הרגילות בנות 0.1 ע.נ כ"א של החברה, בתוספת מימוש של 43.64 ש"ח. תנאי ההבשלה של האופציות שהוענקו הינן: 25% לאחר שנה, 25% לאחר שנתיים, 25% לאחר שלוש שנים ו-25% לאחר ארבע שנים. השווי ההוגן המוערך של האופציות שהוענקו למועד אישור הדירקטוריון נקבע לסך של כ- 1,564 אלפי ש"ח. להלן הנתונים אשר שימשו במדידת השווי ההוגן של האופציות במועד ההענקה בהתאם למודל Black & Scholes לגבי התוכנית הנ"ל: מחיר המניה – 43.15 ש"ח, תנודתיות – 40.2%, אורך חיים חזוי של האופציה - ארבע שנים, שיעור ריבית חסרת סיכון – 4.13%, שיעור חילוט - 10%.

ג. ביום 16 במאי, 2023, הקצתה החברה לעובדים ולמנהלים בחברה 1,040,000 אופציות הניתנות להמרה למניות הרגילות בנות 0.1 ע.נ. כ"א של החברה (בכלל זה הקצאת 110,000 אופציות למנכ"ל החברה), במנגנון Cashless Exercise. האופציות ניתנות להמרה למניות הרגילות בנות 0.1 ע.נ כ"א של החברה, בתוספת מימוש של 40.90 ש"ח. תנאי ההבשלה של האופציות שהוענקו הינן: 25% לאחר שנה, 25% לאחר שנתיים, 25% לאחר שלוש שנים ו-25% לאחר ארבע שנים. השווי ההוגן המוערך של האופציות שהוענקו למועד אישור הדירקטוריון נקבע לסך של כ- 14.2 מיליוני ש"ח. להלן הנתונים אשר שימשו במדידת השווי ההוגן של האופציות במועד ההענקה בהתאם למודל Black & Scholes לגבי התוכנית הנ"ל: מחיר המניה – 40.90 ש"ח, תנודתיות – 41.2%, אורך חיים חזוי של האופציה - ארבע שנים, שיעור ריבית חסרת סיכון – 3.84%, שיעור חילוט - 10%.

ד. ביום 15 באוגוסט, 2023, החליט דירקטוריון החברה על חלוקת דיבידנד במזומן בסך של 50 מיליון ש"ח ברוטו. הדיבידנד שולם ביום 28 בספטמבר, 2023, כאשר היום הקובע נקבע ליום 10 בספטמבר, 2023.

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

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

לתקנות ניירות ערך (דו"חות תקופתיים ומיידיים) התש"ל-1970:

ההנהלה, בפיקוח הדירקטוריון של מיטרוניקס בע"מ (להלן: "**התאגיד**"), אחראית לקביעתה והתקיימותה של בקרה פנימית נאותה על הדיווח הכספי ועל הגילוי בתאגיד.

לעניין זה, חברי ההנהלה הם:

1. שרון גולדנברג, מנהל כללי;
2. שאר חברי ההנהלה:

מני מימון, סמנכ"ל כספים;

אורלי הוברמן, סמנכ"לית מערכות מידע;

מירב קבני, חשבת.

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.

בדוח הרבעוני בדבר אפקטיביות הבקרה הפנימית על הדיווח הכספי ועל הגילוי אשר צורף לדוח הרבעוני לתקופה שנסתיימה ביום 30 ביוני, 2023 (להלן: "**הדוח הרבעוני 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 הרבעוני בדבר הבקרה הפנימית האחרון.

למועד הדוח, בהתבסס על הערכת האפקטיביות של הבקרה הפנימית 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 38ג(ד)(1):

אני, שרון גולדנברג, מצהיר כי:

(1) בחנתי את הדוח הרבעוני של מיטרוניקס בע"מ (להלן: "**התאגיד**") לרבעון השלישי 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, לדירקטוריון ולוועדות הביקורת והדוחות הכספיים של 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 האחרון (רבעוני או תקופתי, לפי העניין) 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.

27 בנובמבר 2023

_____

שרון גולדנברג, מנכ"ל

הצהרת מנהלים

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

אני, מני מימון, מצהיר כי:

(1) בחנתי את הדוחות הכספיים ביניים ואת המידע הכספי האחר הכלול בדוחות לתקופת הביניים של מיטרוניקס בע"מ (להלן: "**התאגיד**") לרבעון השלישי של שנת 2023 (להלן: "**הדוחות**" או "**הדוחות לתקופת הביניים**");

(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 דוחות;

(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, לדירקטוריון ולוועדות הביקורת והדוחות הכספיים של 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, 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 האחרון (רבעוני או תקופתי, לפי העניין) לבין מועד דוח זה, המתייחס לדוחות הכספיים ביניים ולכל מידע כספי אחר הכלול בדוחות לתקופת הביניים, אשר יש בו כדי לשנות, להערכתי 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.

27 בנובמבר 2023

_____

מני מימון, סמנכ"ל כספים