

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 - Büngr & 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 ואוקיינייה 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% באוקיינייה, 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 עסקי התאגיד בדוח לשנת 2022, אסמכתא מס' 029673-01-2023, 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 הכנסות 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:

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

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 ברבעון השלישי (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 תשעה חודשים: 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.ג. 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.ג. 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 ש"ח ע.ג. 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 כדון). לפרטים נוספים אודות זימון האסיפה וההחלטות שהתקבלו בה, 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.

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 שוקי 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).

הסברי החברה – יתרות ליום 30 בספטמבר, 2023 ביחס ליום 30 בספטמבר, 2022	ליום 31 בדצמבר	ליום 30 בספטמבר		סעיף
	2022	2022	2023	
	אלפי ש"ח			
קיטון של 60.1 מיליון ש"ח בעיקר לטובת צמצום היקף אשראי נושא ריבית.	138,508	185,553	125,413	מזומנים ושווי מזומנים והשקעות לזמן קצר
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.	187,504	315,415	171,678	לקוחות
גידול של כ- 2.4 מיליון ש"ח. הגידול נובע בעיקר מעלייה במסים לקבל.	64,295	70,618	72,999	חייבים
גידול של כ- 142 מיליון ש"ח ביתרת המלאי שהושפע בעיקר מעליית שיערי 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 שיערי 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 קווצה ברובה בשל השפעות מטבע כאמור. החברה השיגה ירידה תזרימית במלאי של כ- 100.5 מיליון ש"ח בתקופה של תשעה חודשים שהסתיימו בסוף ספטמבר 2023. החברה ממשיכה לפעול ולהתאים את היקפי המלאי להיקפי הביקוש ופועלת להורדת היקף המלאים שלה.	1,016,098	830,586	972,645	מלאי
	1,406,405	1,402,172	1,342,735	סה"כ נכסים שוטפים

הסברי החברה – יתרות ליום 30 בספטמבר, 2023 ביחס ליום 30 בספטמבר, 2022	ליום 31 בדצמבר	ליום 30 בספטמבר		סעיף
	2022	2022	2023	
	אלפי ש"ח			
איך שינוי מהותי.	1,751	1,691	1,899	יתרות חובה לזמן ארוך
העלייה ברכוש קבוע נובעת בעיקרה מהשקעות באתרי החברה בדלתון ובקיבוץ יזרעאל לרבות: השקעה בהרחבת שטחי הייצור, התפעול ומבני משרדים.	200,312	182,608	225,895	רכוש קבוע
נכסי זכות שימוש מיוחסים להסכמי השכירות של החברה הכוללים בעיקר מבנים ורכבים כנגד רישום התחייבות.	144,395	135,949	136,309	נכסי זכות שימוש
העלייה בנכסים הבלתי מוחשיים נובעת בעיקר מתוספת עלויות פיתוח שהונו 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).	297,453	287,812	325,664	נכסים בלתי מוחשיים
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.	41,298	29,483	49,616	מסים נדחים
	685,209	637,543	739,383	סה"כ נכסים לא שוטפים
	2,091,614	2,039,715	2,082,118	סה"כ נכסים

הסברי החברה – יתרות ליום 30 בספטמבר, 2023 ביחס ליום 30 בספטמבר, 2022	ליום 31 בדצמבר	ליום 30 בספטמבר		סעיף
	2022	2022	2023	
	אלפי ש"ח			
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.	477,422	334,247	542,487	אשראי מתאגידים בנקאיים
ירידה בספקים של 146.6 מיליון ש"ח הנובעת בעיקר מירידת רכישות המלאי ברבעון השלישי בהשוואה לרבעון המקביל אשתקד.	240,094	290,577	143,960	התחייבויות לספקים ולנותני שירותים
ירידה בסעיפי זכאים ויתרות זכות של כ- 18.3 מיליון ש"ח הנובעת בעיקרה מירידה ביתרות עובדים ומוסדות, חבות בונס ללקוחות ובשערוך יתרת עסקאות מט"ח לאור עלייה של שער האירו והדולר האוסטרלי בסוף הרבעון.	161,438	148,935	130,643	זכאים ויתרות זכות
עיקר הירידה מיוחסת לפירעון התחייבויות נדחות בגין רכישת חברות מאוחדות.	76,439	94,927	60,744	התחייבויות שוטפות אחרות
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.	396,967	410,078	338,863	התחייבויות שאינן שוטפות
	1,352,360	1,278,764	1,216,697	סה"כ התחייבויות
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.	674,077	697,637	788,081	הון המיוחס לבעלי המניות של החברה
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	65,177	63,314	77,340	זכויות שאינן מקנות שליטה
	739,254	760,951	865,421	סה"כ הון
	2,091,614	2,039,715	2,082,118	סה"כ התחייבויות והון

3.1 יחסי נזילות:

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

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 2022 ו-2023:

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

הסברים	% שינוי	לשלושה חודשים שהסתיימו ביום 30 בספטמבר 2022		לשלושה חודשים שהסתיימו ביום 30 בספטמבר 2023		1. הכנסות המגזר:
		% מסך הכנסות	באלפי ש"ח	% מסך הכנסות	באלפי ש"ח	
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.	(27.9%)	76.8%	316,557	68.7%	228,210	מנקים לבריכות פרטיות
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.	(37.3%)	7.7%	31,879	6.0%	19,981	מנקים לבריכות ציבוריות
תחום זה צמח ברבעון השלישי בעיקר בשל תרומת מכירות המוצרים האחרים של ECCXI וכן בשל עלייה במכירות של המוצרים לטיפול במים בחברת הבת באוסטרליה.	32.2%	15.5%	63,484	25.3%	83,912	מוצרי בטיחות ומוצרים נלווים לבריכות
	(19.4%)	100.0%	411,920	100.0%	332,103	סה"כ הכנסות
						2. תוצאות המגזר:
	% שינוי	% רווח גולמי	באלפי ש"ח	% רווח גולמי	באלפי ש"ח	
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.	(22.4%)	39.6%	125,475	42.7%	97,419	מנקים לבריכות פרטיות
הירידה ברווח הגולמי נובעת מהירידה בהכנסות.	(37.2%)	55.1%	17,564	55.2%	11,029	מנקים לבריכות ציבוריות
עלייה ברווח הגולמי בשל העלייה בהכנסות. הירידה הקלה ברווחיות הגולמית נובעת מתמהיל המוצרים השונה.	28.5%	31.2%	19,816	30.3%	25,462	מוצרי בטיחות ומוצרים נלווים לבריכות
	(17.8%)	39.5%	162,855	40.3%	133,910	רווח גולמי

הסברים	% שינוי	לתשעה חודשים שהסתיימו ביום 30 בספטמבר 2022		לתשעה חודשים שהסתיימו ביום 30 בספטמבר 2023		1. הכנסות המגזר:
		% מסך הכנסות	באלפי ש"ח	% מסך הכנסות	באלפי ש"ח	
הירידה בהכנסות נובעת בעיקרה משינוי מהותי בדפוס 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.	(6.8%)	85.7%	1,326,930	78.0%	1,237,234	מנקים לבריכות פרטיות
העלייה בהכנסות מיוחסת בעיקר להמשך הביקושים בתחום, במיוחד בשוק האמריקאי, וליכולת טובה יותר של החברה לספק את הביקושים למוצרים אלו.	19.2%	4.9%	75,260	5.7%	89,708	מנקים לבריכות ציבוריות
העלייה במכירות נובעת בעיקר בשל איחוד לראשונה של ECCXI וכן מעלייה במכירות של המוצרים לטיפול במים בחברת הבת באוסטרליה.	77.7%	9.4%	145,692	16.3%	258,886	מוצרי בטיחות ומוצרים נלווים לבריכות
	2.5%	100.0%	1,547,882	100.0%	1,585,828	סה"כ הכנסות
						2. תוצאות המגזר:
	% שינוי	% רווח גולמי	באלפי ש"ח	% רווח גולמי	באלפי ש"ח	
העלייה בשיעור הרווח הגולמי מיוחסת בעיקר לעליית מחירי המכירה ללקוחות, להשפעה חיובית של שערי החליפין ולקיטון מסוים בהוצאות ה-BOM ובהוצאות ההובלה.	1.8%	40.4%	535,612	44.1%	545,285	מנקים לבריכות פרטיות
העלייה ברווח הגולמי ובשיעור הרווחיות הגולמית נובעת בעיקר מעליית מחירי מכירה, מהשפעה חיובית של שערי החליפין ומקיטון מסוים בהוצאות ה-BOM.	23.7%	53.0%	39,876	55.0%	49,338	מנקים לבריכות ציבוריות
העלייה ברווח הגולמי הינה בשל העלייה במכירות. הירידה היחסית בשיעור הרווח הגולמי מיוחסת בעיקרה לתמהיל ההכנסות ואיחוד לראשונה של ECCXI.	68.5%	35.5%	51,681	33.6%	87,077	מוצרי בטיחות ומוצרים נלווים לבריכות
	8.7%	40.5%	627,169	43.0%	681,700	רווח גולמי

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 שערי 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 קוזה 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 עליות 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 קוזה 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 ובקיצוץ העלייה בהוצאות המימון כאמור.

5. תזרים מזומנים

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

ב. חשיפה לסיכוני שוק וזרכי ניהולם

1. האחראי על ניהול סיכוני שוק בחברה:
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. סיכוני השוק המהותיים אליהם חשופה החברה:
 - 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. מדיניות התאגיד בניהול סיכוני השוק דלעיל:
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. אמצעי פיקוח על מדיניות ניהול סיכוני שוק ואופן מימוש המדיניות:
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

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

דו"ח בסיסי הצמדה ליום 30.9.2022

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

27 בנובמבר, 2023

תאריך אישור דוח
הדירקטוריון

שרון גולדנברג
מנכ"ל

יונתן בשיא
יו"ר 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

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

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 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 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 מחוויים 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.

ליום	ליום 30 בספטמבר,	
31 בדצמבר,	2022	2023
מבוקר	בלתי מבוקר	
אלפי ש"ח		

נכסים שוטפים

120,891	168,006	107,259	מזומנים ושווי מזומנים
17,617	17,547	18,154	השקעות לזמן קצר
187,504	315,415	171,678	לקוחות, נטו
-	3,397	6,188	מסים לקבל
64,295	67,221	66,811	חייבים ויתרות חובה
1,016,098	830,586	972,645	מלאי
<u>1,406,405</u>	<u>1,402,172</u>	<u>1,342,735</u>	

נכסים לא שוטפים

1,751	1,691	1,899	יתרות חובה לזמן ארוך
200,312	182,608	225,895	רכוש קבוע, נטו
144,395	135,949	136,309	נכסי זכות שימוש, נטו
297,453	287,812	325,664	נכסים בלתי מוחשיים, נטו
41,298	29,483	49,616	מסים נדחים, נטו
<u>685,209</u>	<u>637,543</u>	<u>739,383</u>	
<u>2,091,614</u>	<u>2,039,715</u>	<u>2,082,118</u>	

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

27 בנובמבר, 2023

מני מימון
סמנכ"ל כספים

שרון גולדנברג
מנכ"ל

יונתן בשיא
יו"ר הדירקטוריון

תאריך אישור הדוחות
הכספיים

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים ביניים מאוחדים

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

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים ביניים מאוחדים

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

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 מעסקאות עם בעלי זכויות שאינן מקנות שליטה	זכויות שאינן מקנות שליטה	סה"כ	סה"כ הון	הון מניות	
													בלתי מבוקר
11,254	118,573	(500)	684,018	23,867	164	(6,455)	388	2,147	(6,895)	826,561	75,047	901,608	יתרה ליום 1 ביולי, 2023
-	-	-	(690)	-	-	-	-	-	-	(690)	3,382	2,692	רווח נקי (הפסד) רווח כולל אחר - התאמות הנובעות מתרגום דוחות כספיים של פעילות חוץ
-	-	-	-	-	-	8,600	-	-	-	8,600	1,711	10,311	סה"כ רווח (הפסד) כולל מימוש כתבי אופציות למניות דיבידנד ששולם דיבידנד לבעלי זכויות שאינן מקנות שליטה עלות תשלום מבוסס מניות
-	-	-	(690)	-	-	8,600	-	-	-	7,910	5,093	13,003	יתרה ליום 30 בספטמבר, 2023
2	265	-	-	(265)	-	-	-	-	-	2	-	2	
-	-	-	(50,000)	-	-	-	-	-	-	(50,000)	-	(50,000)	
-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(2,800)	(2,800)	
-	-	-	-	3,608	-	-	-	-	-	3,608	-	3,608	
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													
סה"כ הון	זכויות שאינן מקנות שליטה	סה"כ	קרון מעסקאות עם בעלי זכויות שאינן מקנות שליטה	קרון הערכה מחדש	קרון בגין מדידה מחדש של תוכניות להטבה מוגדרת	התאמות הנובעות מתרגום דוחות כספיים של פעילות חוץ	קרון בגין עסקאות עם בעל שליטה	קרון בגין עסקאות תשלום מבוסס מניות	יתרת רווח	מניות אוצר	פרמיה על מניות	הון מניות	
													בלתי מבוקר
אלפי ש"ח													
585,676	38,618	547,058	(6,895)	2,147	(1,654)	(44,081)	164	11,703	461,893	(500)	113,071	11,210	<u>יתרה ליום 1 בינואר, 2022</u> <u>(מבוקר)</u>
263,821	10,550	253,271	-	-	-	-	-	-	253,271	-	-	-	רווח נקי רווח כולל אחר - התאמות הנובעות מתרגום דוחות כספיים של פעילות חוץ
14,523	882	13,641	-	-	-	13,641	-	-	-	-	-	-	סה"כ רווח כולל
278,344	11,432	266,912	-	-	-	13,641	-	-	253,271	-	-	-	מימוש כתבי אופציות למניות
10	-	10	-	-	-	-	-	(1,349)	-	-	1,349	10	דיבידנד ששולם דיבידנד לבעלי זכויות שאינן מקנות שליטה
(125,010)	-	(125,010)	-	-	-	-	-	-	(125,010)	-	-	-	רכישת זכויות שאינן מקנות שליטה שנוצרו בחברה שאוחדה לראשונה
(4,100)	(4,100)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	עלות תשלום מבוסס מניות <u>יתרה ליום 30 בספטמבר,</u> <u>2022</u>
17,364	17,364	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
8,667	-	8,667	-	-	-	-	-	8,667	-	-	-	-	
<u>760,951</u>	<u>63,314</u>	<u>697,637</u>	<u>(6,895)</u>	<u>2,147</u>	<u>(1,654)</u>	<u>(30,440)</u>	<u>164</u>	<u>19,021</u>	<u>590,154</u>	<u>(500)</u>	<u>114,420</u>	<u>11,220</u>	

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

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

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים ביניים מאוחדים

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

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

מיטרוניקס בע"מ

דוחות מאוחדים על תזרימי המזומנים

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר,	לשלושה חודשים שהסתיימו ביום 30 בספטמבר,		לתשעה חודשים שהסתיימו ביום 30 בספטמבר,	
	2022	2022	2022	2023
מבוקר	בלתי מבוקר		בלתי מבוקר	
	אלפי ש"ח			

(א) פעילות מהותית שלא במזומן

18,059	11,777	3,048	11,777	3,048
59,962	33,540	5,792	44,817	13,241
24,751	22,952	-	22,952	-

רכישת רכוש קבוע ונכסים בלתי מוחשיים באשראי

הכרה בנכס זכות שימוש כנגד התחייבות בגין חכירה

רכישת חברת בת התחייבות נדחית

(ב) רכישת חברה מאוחדת שאוחדה

לראשונה				
הון חוזר (למעט מזומנים ושווי מזומנים)				
32,427	33,310	-	33,310	-
(769)	(769)	-	(769)	-
(6,896)	(2,608)	-	(2,608)	-
(47,705)	(48,604)	-	(48,604)	-
(36,229)	(35,119)	-	(35,119)	-
7,000	2,563	-	2,563	-
24,751	22,952	-	22,952	-
12,791	12,791	-	12,791	-
17,659	17,364	-	17,364	-
3,029	1,880	-	1,880	-

הון חוזר (למעט מזומנים ושווי מזומנים)

רכוש קבוע

נכסי זכות שימוש

נכסים בלתי מוחשיים

מוניטין

התחייבות בגין חכירה

התחייבות נדחית

תמורה מותנית

זכויות שאינן מקנות שליטה

באור 1: - כללי

דוחות כספיים אלה נערכו במתכונת מתומצתת ליום 30 בספטמבר, 2023 ולתקופות של תשעה ושלשה 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 שנקטו 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 הפיננסיים.

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 ובח"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 הכנסה (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, מחרג 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 השפעה 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, מסים 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 מסים 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 אזהקות לבריכות פרטיות, מערכות גילוי למניעת אירועי טביעה בבריכות פרטיות וציבוריות, עוסקת בייצור ושיווק כיסויים לבריכות שחיה פרטיות. המוצרים הנלווים כוללים מוצרים משלימים לבריכות שחיה 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.

ב. דיווח בדבר מגזרי פעילות

סה"כ	מוצרי בטיחות ומוצרים נלווים לבריכות	ייצור רובוטים לניקוי בריכות ציבוריות	ייצור רובוטים לניקוי בריכות פרטיות
	בלתי מבוקר		
	אלפי ש"ח		

לתקופה של תשעה חודשים שהסתיימה ביום 30 בספטמבר, 2023

1,585,828	258,886	89,708	1,237,234
681,700	87,077	49,338	545,285
(423,594)			
59			
(50,399)			
207,766			

סה"כ הכנסות מחיצוניים

סה"כ רווח מגזרי

הוצאות משותפות בלתי מוקצות הכנסות אחרות, נטו הוצאות מימון, נטו

רווח לפני מסים על ההכנסה

סה"כ	מוצרי בטיחות ומוצרים נלווים לבריכות	ייצור רובוטים לניקוי בריכות ציבוריות	ייצור רובוטים לניקוי בריכות פרטיות
	בלתי מבוקר		
	אלפי ש"ח		

לתקופה של שלושה חודשים שהסתיימה ביום 30 בספטמבר, 2023

332,103	83,912	19,981	228,210
133,910	25,462	11,029	97,419
(121,277)			
59			
(14,721)			
(2,029)			

סה"כ הכנסות מחיצוניים

סה"כ רווח מגזרי

הוצאות משותפות בלתי מוקצות הכנסות אחרות, נטו הוצאות מימון, נטו

הפסד לפני מסים על ההכנסה

באור 5 - מגזרי פעילות (המשך)

ב. דיווח בדבר מגזרי פעילות (המשך)

סה"כ	מוצרי בטיחות ומוצרים נלווים לבריכות	ייצור רובוטים לניקוי בריכות ציבוריות	ייצור רובוטים לניקוי בריכות פרטיות
	בלתי מבוקר		
	אלפי ש"ח		

לתקופה של תשעה חודשים
שהסתיימה ביום 30 בספטמבר,
2022

1,547,882	145,692	75,260	1,326,930
627,169	51,681	39,876	535,612
(310,539) 8			
(2,906)			
313,732			

סה"כ הכנסות מחיצוניים

סה"כ רווח מגזרי

הוצאות משותפות בלתי מוקצות
הכנסות אחרות, נטו
הוצאות מימון, נטו

רווח לפני מסים על ההכנסה

סה"כ	מוצרי בטיחות ומוצרים נלווים לבריכות	ייצור רובוטים לניקוי בריכות ציבוריות	ייצור רובוטים לניקוי בריכות פרטיות
	בלתי מבוקר		
	אלפי ש"ח		

לתקופה של שלושה חודשים
שהסתיימה ביום 30 בספטמבר,
2022

411,920	63,484	31,879	316,557
162,855	19,816	17,564	125,475
(118,770) (25)			
(594)			
43,466			

סה"כ הכנסות מחיצוניים

סה"כ רווח מגזרי

הוצאות משותפות בלתי מוקצות
הוצאות אחרות, נטו
הוצאות מימון, נטו

רווח לפני מסים על ההכנסה

באור 5 - מגזרי פעילות (המשך)

ג. דיווח בדבר מגזרי פעילות (המשך)

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

ג. מידע גיאוגרפי

מכירות לפי שווקים גיאוגרפיים (על פי מיקום לקוחות):

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

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 31 בדצמבר, 2022 מבוקר	ליום 30 בספטמבר, 2022 2023 בלתי מבוקר	
	אלפי ש"ח	

אשראי לזמן ארוך מתאגידים בנקאיים בריבית קבועה

הערך בספרים	199,351	207,981	175,565
שווי הוגן	181,855	190,205	160,662

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

- 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.ג. 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.ג. 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.ג. 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 שנתיימה 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 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 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 מיטרניקס 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 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), התשי"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, להערכתני 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