

דוח רבעוני לתקופה שנסתיימה ביום 30 ביוני, 2023

תוכן עניינים

- חלק א' - דו"ח הדירקטוריון על מצב ענייני התאגיד לתקופה שנסתיימה ביום 30 ביוני, 2023
- חלק ב' - דו"חות כספיים ביניים מאוחדים ליום 30 ביוני, 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 ביוני, 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") מתמחה בפיתוח, ייצור ושיווק רובוטים לניקוי בריכות שחייה פרטיות וציבוריות וכן בפיתוח, ייצור ושיווק של כסויים 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 - Büniger & Frese ("BF") והן ע"י מפיצים חיצוניים.

לחברה הטיה עונתית חזקה וכ-64% מהמכירות בשנת 2022, ומרבית הרווח, מרוכזים במחצית הראשונה של השנה. 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 יותר בייצור למלאים לקראת העונה העוקבת (שיטוח). (בהיבטים אלו של התנהלות לקוחות החברה מול החברה ומול לקוחותיה, רמות המלאי וניהול הייצור בתקופת הדוח השונה משנים עברו, ראו הרחבה להלן).

החברה הינה מובילה עולמית בתחום פעילותה העיקרי שהינו רובוטים לבריכות פרטיות ולהערכתה היא 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, שינוי מהותי בדפוסי ההצטיידות של שרשרת ההפצה. תהליך שהחל במחצית השנייה של שנת 2022 ומתבטא בצורך של מפיצים ודילרים להוריד רמות מלאי עודפות שהצטברו במהלך המחצית הראשונה של שנת 2022, ומעבר להצטיידות בהיקפים נמוכים יותר והזמנות תקופות יותר, כחלק מהתמודדות עם סביבת הריבית הגבוהה והרצון לנהל הון חוזר שמרני והדוק יותר. כמו כן, סביבת המאקרו האינפלציונית והריביות הגבוהות משפיעות על היקף הצריכה. ולבסוף, מזג האוויר קיצוני מתחילת 2023 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 השני צמחו בשיעור של 28.8% לעומת הרבעון המקביל אשתקד וירדו ב-1.2% בנטרול השפעות האיחוד לראשונה של חברת ECCXI. המכירות בתחום הרובוטים לבריכות

פרטיות צמחו הרבעון בכ-17% לעומת הרבעון המקביל אשתקד, ובתחום הציבורי חוותה החברה עלייה בביקושים שתורגמה ברבעון השני לצמיחה במכירות בשיעור של כ-53%. כמו כן צמחו מכירות מוצרי הבטיחות והמוצרים הנלווים בכ-135% ברבעון השני בעיקר בשל איחודה של ECCXI. בסיכום החציון הראשון, מכירות החברה צמחו בכ-10.4% וירדו בכ-3.9% ללא השפעות האיחוד לראשונה של ECCXI.

סך מכירות החברה בארה"ב צמחו ברבעון השני בכ-73% (צמיחה של כ-9% ללא ECCXI), באירופה ירדו המכירות ברבעון השני בשיעור של כ-14% ובאוקיאניה המכירות הן ללא שינוי. ברמת החציון צמחה החברה, בכ-39% בארה"ב, ירדה בכ-18% באירופה וללא שינוי באוקיאניה, לעומת החציון המקביל אשתקד.

לצד אתגרי הביקוש משרשרת ההפצה, תוצאות המחצית הראשונה של שנת 2023 משקפות את המשך הביקוש מצרכן סופי למוצרי החברה, את עוצמת המותג "דולפין" ואת היכולות הגבוהות של החברה בערוץ האונליין, בין השאר לנוכח הרכישה של חברת ECCXI.

יחד עם זאת, מאפייני השוק שצוינו לעיל, ובעיקר שינוי אופן ההצטיידות של שרשרת ההפצה והתחלה מאוחרת מאוד של עונת הבריכות בחצי הכדור הצפוני, השפיעו על תוצאות החציון הראשון וצפויים להתבטא בשינוי עיתוי הרכישות בחציון השני לרבות הרכישות המוקדמות (Early Buy) של מפיצים לקראת עונת 2024. הצפי הוא שחלק מרכישות אילו תדחנה לחציון הראשון של שנת 2024. שינוי זה צפוי להשפיע על היקף הפעילות במחצית השנייה של שנת 2023 ביחס לתוכניות המוקדמות של החברה. לפיכך, ולאור תוצאות המחצית הראשונה של שנת 2023, החברה מעדכנת את תחזית המכירות לשנת 2023 (כאמור בסעיף 3.18 לתיאור עסקי התאגיד לשנת 2022) ומעריכה שהכנסותיה תעמודנה בטווח צמיחת הכנסות של 13%-15%¹.

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 בחציון החולף, 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 אוחזה 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 השני ולחציון הראשון:

H1 2022 (אלפי דולר)	H1 2023 (אלפי דולר)	Q2 2022 (אלפי דולר)	Q2 2023 (אלפי דולר)	
94,595	99,778	75,844	78,893	הכנסות
26,725	27,202	20,949	21,075	רווח גולמי
5,714	5,346	4,844	4,367	רווח תפעולי

¹ לפי שערי המטבע הנוכחים.

ECCXI מראה צמיחה בהכנסות בשנה מאתגרת בתעשיית הבריכות של 4% ברבעון השני ו-5% בחציון הראשון. הירידה הקלה ברווחיות מיוחסת בעיקרה למיקס המוצרים שנמכרו.

הערה כללית - נתונים כספיים שונים בדוח זה מאגדים בתוכם את תרומתה של ECCXI לתוצאות ולמצב הכספי של הקבוצה כולה, ולפיכך כל השוואה לנתוני אשתקד צריכה להביא בחשבון תרומה זו.

2.3 צבר ההזמנות של החברה ליום 30.6.23 המיועדות להימכר במהלך שנת 2023 מסתכם בכ- 129.8 מיליון ש"ח לעומת צבר הזמנות של כ- 399.4 מיליון ש"ח ביום 30.06.2022 המשקף קיטון של כ- 67% בצבר ההזמנות למוצרי החברה יחסית לאשתקד. יצוין כנקודת התייחסות נוספת כי ב-30 ביוני 2020, וב-30 ביוני 2019, טרום פריצת משבר הקורונה, צבר ההזמנות הסתכם ל-86.2 מיליון ש"ח ול-77.2 מיליון ש"ח, בהתאמה. 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 שהאיחוד לראשונה של ECCXI אינו משתקף בצבר ההזמנות כיון שהמכירות הן ישירות ללקוח סופי דרך אתרי האון ליין.

2.4 השפעת שערי המטבע בתקופת הדוח בהשוואה לתקופה המקבילה אשתקד :
שינויי שערי החליפין של המטבעות העיקריים ברבעון השני (שלושה חודשים): האירו שהיווה כ-31% ממכירות החברה התחזק בממוצע בשיעור של כ-11.4% אל מול השקל, הדולר האמריקאי שהיווה כ-63% ממכירות החברה התחזק בממוצע בשיעור של כ-7.5% אל מול השקל והדולר האוסטרלי שהיווה כ-3% ממכירות החברה התחזק בשיעור של כ-2%.
השפעת השינויים בשערי המטבעות על המכירות, על הרווח הגולמי ועל הרווח התפעולי בהשוואה לרבעון המקביל אשתקד מסתכמת בגידול של כ-55 מיליון ש"ח במכירות, גידול של כ-27.6 מיליון ש"ח ברווח הגולמי וכ-23.5 מיליון ש"ח ברווח התפעולי. יש לציין כי החברה רשמה ברבעון השני הוצאות מימון נטו בגין השפעת המטבעות בסך 1.6 מיליון ש"ח (הוצאות מעסקאות הגנה במט"ח ומנגד קיזוז הכנסות מהפרשי שער).

2.5 סיום כהונה ומינוי דירקטורים: ביום 16 במאי 2023 הסתיימה כהונתו של מר שמעון זילס כדירקטור בחברה, ובמקומו מונה באותו מועד מר אלעד אילן כדירקטור בחברה. לפרטים נוספים ראו דיווחים מידיים מיום 17 במאי 2023 (אסמכתאות מס' 2023-01-052791 ו-2023-01-52794 בהתאמה), שהאמור בהם מובא על דרך ההפניה.

2.6 חלוקת דיבידנד: ביום 25 ביוני 2023 שולם דיבידנד סופי במזומן לשנת 2022 בסך כולל של 44 מיליון ש"ח ובסך של 0.4015 ש"ח למניה, אשר על חלוקתו החליט הדירקטוריון ביום 21 במרץ 2023. סך הדיבידנד לשנת 2022 עומד על 109 מיליון ש"ח.
כמו כן לאחר תקופת הדוח, 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, לתשלום ביום 28 בספטמבר, 2023.

2.7 אישור להקצאת אופציות לעובדים ומנהלים: דירקטוריון החברה, בהחלטתו מיום 16 במאי 2023, ובהחלטתו המתקנת בכתב ביום 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, לאחר תאריך הדו"ח וביום 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 (אסמכאות מס' 2023-01-052842, 2023-01-068013 ו- 2023-01-074472, בהתאמה), אשר האמור בהם מובא על דרך ההפניה.

2.8 אסיפה כללית שנתית ומיוחדת: לאחר תאריך הדוח וביום 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 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.

2.9 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.

2.10 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 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. נכון למועד הדוח החברה אינה יודעת להעריך את השפעות מדיניות ממשלת ישראל והשינויים המתוכננים במערכת המשפט על פעילותה העסקית.

3. המצב הכספי

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

הסברי החברה – יתרות ליום 30 ביוני, 2023 ביחס ליום 30 ביוני, 2022	ליום 31 בדצמבר	ליום 30 ביוני		סעיף
	2022	2022	2023	
	אלפי ש"ח			
קיטון של 127.3 מיליון ש"ח בעיקר לאור צמצום היקף אשראי נושא ריבית.	138,508	296,402	169,139	מזומנים ושווי מזומנים והשקעות לזמן קצר
קיטון של כ- 35.6 מיליון ש"ח ביתרת הלקוחות למרות העלייה בהכנסות הרבעון, הנובע בעיקרו מתמהיל מועד התהוות המכירות ברבעון. ימי הלקוחות הממוצעים ברבעון השני הסתכמו ל- 63 ימים לעומת 78 ימים, בתקופה המקבילה אשתקד.	187,504	483,421	447,850	לקוחות
גידול של כ- 12.7 מיליון ש"ח. הגידול נובע בעיקר מעלייה במקדמות לספקים ומסים לקבל.	64,295	53,233	65,979	חייבים
גידול של כ- 329 מיליון ש"ח ביתרת המלאי, להלן מספר הסברים בעניין: 1. העלייה במלאי נובעת ראשית מתרומת האיחוד לראשונה של ECCXI שהמלאי שלה למועד הדוח הסתכם בכ- 161 מיליון ש"ח. 2. בהשוואה בין התקופות חלה עלייה בערך המלאי, ובשער החליפין של דולר ארה"ב, במהלך השנה האחרונה, שתרמו מהותית לעליית ערך המלאי. 3. יש לציין כי מלאי חומרי גלם ותוצרת בעיבוד הינו בהיקף נמוך בכ- 36.5 מיליון ש"ח ביחס לרבעון המקביל אשתקד. 4. החברה ממשיכה לפעול ולהתאים את היקפי המלאי להיקפי הביקוש ויכולות הייצור שלה, ופועלת להורדת היקף המלאים שלה. יש לציין גם כי חלה ירידה של כ- 122 מיליון ש"ח במלאי החברה בהשוואה לרבעון קודם (31.3.23).	1,016,098	598,903	928,376	מלאי
	1,406,405	1,431,959	1,611,344	סה"כ נכסים שוטפים

הסברי החברה – יתרות ליום 30 ביוני, 2023 ביחס ליום 30 ביוני, 2022	ליום 31 בדצמבר	ליום 30 ביוני		סעיף
	2022	2022	2023	
	אלפי ש"ח			
יתרות חובה לזמן ארוך	1,751	1,777	1,758	אין שינוי מהותי.
רכוש קבוע	200,312	167,217	218,026	העלייה ברכוש קבוע נובעת בעיקרה מהשקעות באתרי החברה בדלתון ובקיבוץ יזרעאל לרבות: השקעה בהרחבת שטחי הייצור, התפעול ומבני משרדים.
נכסי זכות שימוש	144,395	109,793	138,169	נכסי זכות שימוש מיוחסים להסכמי השכירות של החברה הכוללים בעיקר מבנים ורכבים כנגד רישום התחייבות.
נכסים בלתי מוחשיים	297,453	193,610	317,490	העלייה בנכסים הבלתי מוחשיים נובעת בעיקר מהקצאת עודף עלות הרכישה (PPA), בגין רכישת חברת ECCXI, בסך של כ- 80 מיליון ש"ח, וכן מתוספת בהיוון עלויות פיתוח. בתקופה של שישה חודשים רשמה החברה השקעות בתחום ניטור ובקרה על מי הבריכה בסך של כ- 4.8 מיליון ש"ח (לעומת כ- 7.6 מיליון ש"ח אשתקד) וכן השקעות בתחום הרובוטים בסך של כ- 10.7 מיליון ש"ח (לעומת כ- 16.7 מיליון ש"ח אשתקד). בנוסף, גם עליית שערי החליפין של הדולר והאירו תרמו לעליית הנכסים הבלתי מוחשיים.
מסים נדחים	41,298	24,673	50,021	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	685,209	497,070	725,464	
סה"כ נכסים	2,091,614	1,929,029	2,336,808	

הסברי החברה – יתרות ליום 30 ביוני, 2023 ביחס ליום 30 ביוני, 2022	ליום 31	ליום 30 ביוני		סעיף
	בדצמבר	2022	2023	
	אלפי ש"ח			
עלייה באשראי לזמן קצר של כ- 91.9 מיליון ש"ח הנלקח בעיקר למימון צרכי ההון החוזר בקבוצה ולצרכי הגנה מאזנית. בנוסף, יש לציין כי חלה ירידה של כ-147 מיליון ₪ באשראי לזמן קצר ביחס ל-31 במרץ 2023.	477,422	476,684	568,597	אשראי מתאגידים בנקאיים
ירידה בספקים של 9.5 מיליון ש"ח. ימי הספקים בתקופת הדוח עלו לרמה של 71 ימים בהשוואה ל-61 ימים בתקופה המקבילה אשתקד.	240,094	250,166	240,698	התחייבויות לספקים ולנותני שירותים
עלייה בסעיפי זכאים ויתרות זכות של כ- 31.8 מיליון ש"ח הנובעת בעיקרה מעלייה בשערוך עסקאות מט"ח לאור עלייה של שער האירו והדולר האוסטרלי בסוף הרבעון.	161,438	136,925	168,769	זכאים ויתרות זכות
ללא שינוי מהותי.	76,439	75,762	86,703	התחייבויות שוטפות אחרות
עיקר העלייה מיוחסת לעלייה בהלוואות לזמן ארוך שלקחו חברות הקבוצה מתאגידים בנקאיים ולעלייה בהתחייבות מותנית לזמן ארוך בגין רכישת חברת ECCXI.	396,967	217,556	370,433	התחייבויות שאינן שוטפות
	1,352,360	1,157,093	1,435,200	סה"כ התחייבויות
ההון העצמי של החברה לפני זכויות המיעוט ליום 30 ביוני, 2023 מהווים כ-35.4% מהמאזן, לעומת כ-37.8% מהמאזן אשתקד. העלייה בהון העצמי נובעת בעיקר מעלייה ברווחי החברה בקיזוז דיבידנד שחולק. הירידה בשיעור ההון העצמי מסך המאזן נובעת מהעלייה היחסית בהתחייבויות החברה ומאיחוד חברת ECCXI.	674,077	728,955	826,561	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, ומהאיחוד לראשונה של חברת ECCXI, בה מחזיקים בעלי המניות הקודמים בכ-30%.	65,177	42,981	75,047	זכויות שאינן מקנות שליטה
	739,254	771,936	901,608	סה"כ הון
	2,091,614	1,929,029	2,336,808	סה"כ התחייבויות והון

3.1 יחסי נזילות:

30/06/2022	30/06/2023	
492,422	546,577	הון חוזר (באלפי ש"ח)
1.52	1.51	יחס שוטף
0.89	0.64	יחס מהיר

ההון החוזר של החברה עלה בכ-11% לעומת 30 ביוני, 2022. הירידה ביחס המהיר בשל העלייה בסעיפי ההתחייבויות השוטפות והעלייה במלאי כאמור בהסברי החברה על יתרות המאזן בסעיף 3 לעיל.

4. תוצאות הפעולות באלפי ש"ח

להלן תמצית דוחות רווח והפסד ל- 6 חודשים ולרבעון השני בשנים 2022 ו-2023:

סעיף	ינואר-יוני 2023	ינואר-יוני 2022	אפריל-יוני 2023	אפריל-יוני 2022
הכנסות ממכירות	1,253,725	1,135,962	729,300	566,318
רווח גולמי	547,790	464,314	307,017	228,463
% רווח גולמי	43.7%	40.9%	42.1%	40.3%
רווח תפעולי	245,473	272,545	128,637	129,682
% רווח תפעולי	19.6%	24.0%	17.6%	22.9%
רווח נקי	181,224	224,692	92,799	109,501
% רווח נקי	14.5%	19.8%	12.7%	19.3%

להלן ניתוח הכנסות ורווח גולמי לפי דיווח מגזרי

הסברים	% שינוי	לשלושה חודשים שהסתיימו ביום 30 ביוני 2022		לשלושה חודשים שהסתיימו ביום 30 ביוני 2023		1. הכנסות המגזר:
		% מסך הכנסות	באלפי ש"ח	% מסך הכנסות	באלפי ש"ח	
העלייה במכירות נובעת בשל איחוד לראשונה של חברת ECCXI.	17.0%	87.2%	493,825	79.2%	577,904	מנקים לבריכות פרטיות
העלייה בהכנסות מיוחסת בעיקר לעליית הביקושים בתחום, במיוחד בשוק האמריקאי, וליכולת טובה יותר של החברה לספק את הביקושים למוצרים אלו.	53.1%	4.2%	23,616	5.0%	36,167	מנקים לבריכות ציבוריות
העלייה במכירות נובעת בעיקרה בשל איחוד לראשונה של חברת ECCXI. בה בעת הייתה ירידה מסוימת במכירות הכיסויים והאזעקות.	135.8%	8.6%	48,877	15.8%	115,229	מוצרי בטיחות ומוצרים נלווים לבריכות
	28.8%	100.0%	566,318	100.0%	729,300	סה"כ הכנסות
	% שינוי	% רווח גולמי	באלפי ש"ח	% רווח גולמי	באלפי ש"ח	2. תוצאות המגזר:
העלייה בשיעור הרווח הגולמי מיוחסת בעיקר לעליית מחירי המכירה, להשפעה חיובית של שערי החליפין ולקטון מסוים בהוצאות ה-BOM ובהוצאות ההובלה אשר קוזזו בשל קטון בכמויות הייצור.	25.6%	40.0%	197,365	42.9%	247,951	מנקים לבריכות פרטיות
העלייה ברווח הגולמי ובשיעור הרווחיות הגולמית נובעת בעיקר מעליית המכירות, מעליית מחירי מכירה, מהשפעה חיובית של שערי החליפין ומקטון מסוים בהוצאות ה-BOM.	60.3%	52.5%	12,388	54.9%	19,854	מנקים לבריכות ציבוריות
העלייה ברווח הגולמי הינה בשל העלייה במכירות. הירידה בשיעור הרווח הגולמי מיוחסת בעיקרה לתמהיל ההכנסות ואיחוד לראשונה של ECCXI.	109.6%	38.3%	18,710	34.0%	39,212	מוצרי בטיחות ומוצרים נלווים לבריכות
	34.4%	40.3%	228,463	42.1%	307,017	רווח גולמי

להלן ניתוח הכנסות ורווח גולמי לפי דיווח מגזרי

הסברים	% שינוי	לשישה חודשים שהסתיימו ביום 30 ביוני 2022		לשישה חודשים שהסתיימו ביום 30 ביוני 2023		1. הכנסות המגזר:
		% מסך הכנסות	באלפי ש"ח	% מסך הכנסות	באלפי ש"ח	
		היקף המכירות ללא שינוי מהותי וכוללים בתקופת הדוח את השפעות האיחוד לראשונה של ECCXI.	(0.1%)	89.0%	1,010,373	
העלייה בהכנסות מיוחסת בעיקר להמשך הביקושים בתחום, במיוחד בשוק האמריקאי, וליכולת טובה יותר של החברה לספק את הביקושים למוצרים אלו. אשתקד היה קושי לספק בשל אתגרים בשרשרת אספקה.	60.7%	3.8%	43,381	5.5%	69,727	מנקים לבריכות ציבוריות
העלייה במכירות נובעת בעיקרה בשל איחוד לראשונה של חברת ECCXI. בה בעת הייתה ירידה מסוימת במכירות הכיסויים והאזעקות	112.8%	7.2%	82,208	14.0%	174,974	מוצרי בטיחות ומוצרים נלווים לבריכות
	10.4%	100.0%	1,135,962	100.0%	1,253,725	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, להשפעה חיובית של שערי החליפין ולקיטון מסוים בהוצאות ה-BOM ובהוצאות ההובלה.	9.2%	40.6%	410,137	44.4%	447,866	מנקים לבריכות פרטיות
העלייה ברווח הגולמי ובשיעור הרווחיות הגולמית נובעת בעיקר מעליית מחירי מכירה, מהשפעה חיובית של שערי החליפין ומקיטון מסוים בהוצאות ה-BOM.	71.7%	51.4%	22,312	54.9%	38,309	מנקים לבריכות ציבוריות
העלייה ברווח הגולמי הינה בשל העלייה במכירות. הירידה בשיעור הרווח הגולמי מיוחסת בעיקרה לתמהיל ההכנסות ואיחוד לראשונה של ECCXI.	93.4%	38.8%	31,865	35.2%	61,615	מוצרי בטיחות ומוצרים נלווים לבריכות
	18.0%	40.9%	464,314	43.7%	547,790	רווח גולמי

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

סעיף	לשלושה חודשים שהסתיימו ביום 30 ביוני 2023	לשלושה חודשים שהסתיימו ביום 30 ביוני 2022	אחוז שינוי	הסברים עיקריים
הוצאות מחקר ופיתוח	13,396	11,505	16.4%	עלייה בהוצאות הפיתוח מיוחסת בעיקר לפעילות הרובוטים. עלויות פיתוח בתחום הרובוטים הסתכמו בכ-8.8 מיליון ש"ח. עלויות פיתוח בתחום הניטור, הבקרה והטיפול במי הבריכה הסתכמו בתקופת הדוח בכ-3.8 מיליון ש"ח.
הוצאות מכירה ושיווק	124,512	52,386	137.7%	העלייה נובעת בעיקרה מאיחוד חברת ECCXI שתרמה כ-59 מיליוני ש"ח, עלייה בקמפינים שיווקיים כחלק ממאמצי שיווק להגדלת המכירות ובנוסף עליית שערי החליפין בתקופה תרמו כ-3.7 מיליוני ש"ח נוספים.
הוצאות הנהלה וכלליות	40,472	34,890	16.0%	העלייה נובעת בעיקרה מאיחוד לראשונה של חברת ECCXI שתרמה כ-3 מיליוני ש"ח וכן מעליית שערי החליפין בתקופה שתרמו לעלייה של כ-1.1 מיליוני ש"ח נוספים.
רווח תפעולי	128,637	129,682	(0.8%)	ירידה הנובעת מעליית הרווח הגולמי שקוּוּז לנכח העלייה בהוצאות התפעוליות בעיקרן של ECCXI.
הוצאות (הכנסות) מימון, נטו	17,325	(757)	-	בתקופת הדוח נרשמו הוצאות מימון, נטו בשל עלייה בריבית על היקפי אשראי גדולים יותר. בנוסף, העלייה של שערי החליפין הרבעון תרמו לעלייה בהוצאות המימון בשל שיערוך עסקאות במט"ח. סך השפעת המטבעות נטו הינה הוצאה של כ-1.6 מיליון ש"ח.
הכנסות אחרות	-	44	-	-
רווח לפני מס	111,312	130,483	(14.7%)	הירידה ברווח לפני מס נובעת בעיקרה מהעלייה בהוצאות המימון.
מסים על הכנסה	18,513	20,982	(11.8%)	ירידה במס בשל הירידה ברווח לפני מס. שיעור המס האפקטיבי עלה מעט ל-16.6% ברבעון הנוכחי בעיקר כתוצאה משינוי בתמהיל הרווחים בקבוצה.
רווח נקי	92,799	109,501	(15.3%)	הירידה ברווח הנקי נובעת מירידת הרווח לפני מס.

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

סעיף	לשישה חודשים שהסתיימו ביום 30 ביוני 2023	לשישה חודשים שהסתיימו ביום 30 ביוני 2022	אחוז שינוי	הסברים עיקריים
הוצאות מחקר ופיתוח	30,193	26,373	14.5%	עלייה בהוצאות הפיתוח מיוחסת בעיקר לפעילות הרובוטים. עלויות פיתוח בתחום הרובוטים הסתכמו בכ-20.7 מיליון ש"ח. עלויות פיתוח בתחום הניטור, הבקרה והטיפול במי הבריכה הסתכמו בתקופת הדוח בכ-7.8 מיליון ש"ח.
הוצאות מכירה ושיווק	195,130	98,861	97.4%	העלייה נובעת בעיקרה מאיחוד חברת ECCXI שתרמה כ-75 מיליוני ש"ח, עלייה בקמפיינים שיווקיים כחלק ממאמצי שיווק להגדלת המכירות ובנוסף עליית שיערי החליפין בתקופה תרמו כ-6.2 מיליוני ש"ח נוספים.
הוצאות הנהלה וכלליות	76,994	66,535	15.7%	העלייה נובעת בעיקרה מאיחוד חברת ECCXI שתרמה כ-6 מיליוני ש"ח וכן מעליית שיערי החליפין בתקופה שתרמו לעלייה של כ-2.2 מיליוני ש"ח נוספים.
רווח תפעולי	245,473	272,545	(9.9%)	ירידה הנובעת מעליית הרווח הגולמי שקוּזז לאור העלייה בהוצאות התפעוליות בעיקרן של ECCXI.
הוצאות מימון, נטו	35,678	2,312	1443.2%	בתקופת הדוח נרשמו הוצאות מימון, נטו בשל עלייה בריבית על היקפי אשראי גדול יותר. בנוסף, העלייה של שיערי החליפין הרבעון תרמו לעלייה בהוצאות המימון בשל שיערוך עסקאות במט"ח.
הכנסות אחרות	-	33	-	-
רווח לפני מס	209,795	270,266	(22.4%)	הירידה נובעת בעיקרה מירידת הרווח התפעולי והעלייה בהוצאות המימון.
מסים על הכנסה	28,571	45,574	(37.3%)	ירידה במס בשל הירידה ברווח לפני מס. שיעור המס אפקטיבי ירד בתקופה בעיקר כתוצאה משינוי בתמהיל הרווחים קבוצה.
רווח נקי	181,224	224,692	(19.3%)	הירידה ברווח הנקי נובעת מירידת הרווח התפעולי ובתוספת העלייה בהוצאות המימון וקוּזזו בהוצאות המס כאמור.

5. תזרים מזומנים

הסברי החברה	לתקופה של שלושה חודשים שהסתיימה ביום 30 ביוני		לתקופה של שישה חודשים שהסתיימה ביום 30 ביוני		סעיף
	2022	2023	2022	2023	
	אלפי ש"ח				
העלייה במזומנים שנבעו מפעילות שוטפת בתקופת הדוח נובעת בעיקרה מהירידה במלאי ומגבייה מלקוחות.	138,988	270,084	(81,889)	84,323	תזרים מזומנים שנבע מפעילות (ששימש לפעילות) שוטפת
בתקופת הדוח השקיעה החברה מעט יותר ברכישת רכוש קבוע בעיקר מבנים באתרי החברה, מנגד השקיעה החברה פחות בנכסים בלתי מוחשיים.	(36,471)	(27,046)	(51,660)	(48,110)	תזרים מזומנים ששימש לפעילות השקעה
בתקופת הדוח לקחה החברה אשראי לזמן קצר נמוך יותר וכן פרעה הלוואות לזמן ארוך בהיקף גבוה יותר.	17,752	(213,423)	162,886	(4,793)	תזרים מזומנים שנבע מפעילות (ששימש לפעילות) מימון
	3,213	(2,070)	4,752	(2,699)	הפרשי שער בגין יתרות מזומנים ושווי מזומנים
	5,692	1,896	6,554	1,263	הפרשי תרגום בגין יתרות מזומנים ושווי מזומנים
	129,174	29,441	40,643	29,984	עלייה במזומנים ושווי מזומנים
	278,422	150,875	278,422	150,875	יתרת מזומנים ושווי מזומנים לסוף התקופה

ב. חשיפה לסיכוני שוק ודרכי ניהולם

1. האחראי על ניהול סיכוני שוק בחברה:
המנכ"ל, שרון גולדנברג וסמנכ"ל הכספים, ר"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 וכן על ההשקעות הפיננסיות של הרזרבות. כמו כן, מדווחת ועדת המאזן לדירקטוריון מעת לעת על ביצוע המדיניות שקבע הדירקטוריון בתחום.

דו"ח בסיסי הצמדה ליום 30.6.2023

סה"כ	שאינו מהווה מכשיר פיננסי	ללא הצמדה ואחר	צמוד למדד	צמוד דולר אוסטרלי	צמוד אירו	צמוד דולר	
אלפי ש"ח							
נכסים							
150,875	-	1,498	-	36,736	59,703	52,938	מזומנים ושווי מזומנים
18,264	-	10,678	7,512	-	-	74	השקעות לזמן קצר
447,850	-	14,984	-	24,291	197,784	210,791	לקוחות, נטו
65,979	-	45,615	-	6,109	4,054	10,201	חייבים ויתרות חובה
928,376	928,376	-	-	-	-	-	מלאי
1,758	-	27	-	1,020	711	-	פיקדונות ויתרות חובה לזמן ארוך
218,026	218,026	-	-	-	-	-	רכוש קבוע, נטו
138,169	138,169	-	-	-	-	-	נכסי זכות שימוש, נטו
317,490	317,490	-	-	-	-	-	נכסים בלתי מוחשיים, נטו
50,021	50,021	-	-	-	-	-	מסים נדחים, נטו
2,336,808	1,652,082	72,802	7,512	68,156	262,252	274,004	סך הנכסים
התחייבויות							
568,597	-	195,359	-	12,738	3,295	357,205	אשראי לזמן קצר
240,698	-	89,032	-	2,819	19,258	129,589	ספקים ונותני שירות
197,714	-	110,938	-	5,930	35,712	45,134	זכאים ויתרות זכות
145,777	145,777	-	-	-	-	-	התחייבויות בגין חכירה
29,792	-	-	-	-	-	29,792	התחייבות נדחית בגין רכישת מניות חברה מאוחדת
2,212	2,212	-	-	-	-	-	מסים נדחים
3,722	3,722	-	-	-	-	-	התחייבות בשל הטבות לעובדים, נטו
13,786	-	-	-	-	-	13,786	התחייבות מותנית בגין רכישת מניות חברה מאוחדת
232,902	-	204,289	-	804	10,737	17,072	התחייבויות אחרות
1,435,200	151,711	599,618	-	22,291	69,002	592,578	סך ההתחייבויות
901,608	1,500,371	(526,816)	7,512	45,865	193,250	(318,574)	יתרה מאזנית נטו

דו"ח בסיסי הצמדה ליום 30.6.2022

סה"כ	שאינו מהווה מכשיר פיננסי	ללא הצמדה ואחר	צמוד למדד	צמוד דולר אוסטרלי	צמוד אירו	צמוד דולר	
אלפי ש"ח							
נכסים							
278,422	-	4,583	-	74,693	132,477	66,669	מזומנים ושווי מזומנים
17,980	-	10,920	7,005	-	-	55	השקעות לזמן קצר
483,421	-	31,648	-	22,398	199,361	230,014	לקוחות, נטו
53,233	-	44,604	-	2,752	4,095	1,782	חייבים ויתרות חובה
598,903	598,903	-	-	-	-	-	מלאי
1,777	-	59	-	1,070	648	-	פיקדונות ויתרות חובה לזמן ארוך
167,217	167,217	-	-	-	-	-	רכוש קבוע, נטו
109,793	109,793	-	-	-	-	-	נכסי זכות שימוש, נטו
193,610	193,610	-	-	-	-	-	נכסים בלתי מוחשיים, נטו
24,673	24,673	-	-	-	-	-	מסים נדחים, נטו
1,929,029	1,094,196	91,814	7,005	100,913	336,581	298,520	סך הנכסים
התחייבויות							
476,684	-	420,609	-	5,068	2,127	48,880	אשראי לזמן קצר
250,166	-	174,567	-	7,067	24,866	43,666	ספקים ונותני שירות
173,764	-	82,882	-	6,416	34,426	50,040	זכאים ויתרות זכות
114,265	114,265	-	-	-	-	-	התחייבויות בגין חכירה
16,167	-	-	-	-	16,167	-	התחייבות נדחית בגין רכישת מניות חברה מאוחדת
2,293	2,293	-	-	-	-	-	מסים נדחים
4,618	4,618	-	-	-	-	-	התחייבות בשל הטבות לעובדים, נטו
119,136	-	94,459	-	568	1,354	22,755	התחייבויות אחרות
1,157,093	121,176	772,517	-	19,119	78,940	165,341	סך ההתחייבויות
771,936	973,020	(680,703)	7,005	81,794	257,641	133,179	יתרה מאזנית נטו

15 באוגוסט, 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 ביוני, 2023**

מיטרוניקס בע"מ

דוחות כספיים ביניים מאוחדים ליום 30 ביוני, 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
14-20	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 ביוני, 2023 ואת הדוחות התמציתיים המאוחדים על רווח או הפסד ורווח כולל אחר, השינויים בהון ותזרימי המזומנים לתקופות של שישה ושלושה חודשים שהסתיימו באותו תאריך. הדירקטוריון והנהלה אחראים לעריכה ולהצגה של מידע כספי לתקופות ביניים אלה בהתאם לתקן חשבונאות בינלאומי IAS 34 - "דיווח כספי לתקופות ביניים", וכן הם אחראים לעריכת מידע כספי לתקופות ביניים אלה לפי פרק ד' של תקנות ניירות ערך (דוחות תקופתיים ומיידיים), התש"ל-1970. אחריותנו היא להביע מסקנה על מידע כספי לתקופות ביניים אלה בהתבסס על סקירתנו.

לא סקרנו את המידע הכספי לתקופות הביניים התמציתי של חברות שאוחדו אשר נכסיהן הכלולים באיחוד מהווים כ- 42% מכלל הנכסים המאוחדים ליום 30 ביוני, 2023 והכנסותיהן הכלולות באיחוד מהוות כ- 62% ו- 65%, בהתאמה, מכלל ההכנסות המאוחדות לתקופות של שישה 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 31 בדצמבר,	ליום 30 ביוני,	
2022	2022	2023
מבוקר	בלתי מבוקר	
אלפי ש"ח		

120,891	278,422	150,875
17,617	17,980	18,264
187,504	483,421	447,850
64,295	53,233	65,979
1,016,098	598,903	928,376
1,406,405	1,431,959	1,611,344

נכסים שוטפים

מזומנים ושווי מזומנים
השקעות לזמן קצר
לקוחות, נטו
חייבים ויתרות חובה
מלאי

1,751	1,777	1,758
200,312	167,217	218,026
144,395	109,793	138,169
297,453	193,610	317,490
41,298	24,673	50,021
685,209	497,070	725,464
2,091,614	1,929,029	2,336,808

נכסים לא שוטפים

יתרות חובה לזמן ארוך
רכוש קבוע, נטו
נכסי זכות שימוש, נטו
נכסים בלתי מוחשיים, נטו
מסים נדחים, נטו

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

התחייבויות שוטפות

477,422	476,684	568,597	אשראי מתאגידים בנקאיים
26,910	22,756	27,966	חלויות שוטפות של התחייבויות בגין חכירה
25,882	16,167	29,792	חלויות שוטפות של התחייבות נדחית בגין רכישת מניות חברה מאוחדת
240,094	250,166	240,698	התחייבויות לספקים ולנותני שירותים
3,476	17,510	7,437	מסים לשלם
161,438	136,925	168,769	זכאים ויתרות זכות הפרשות
20,171	19,329	21,508	
<u>955,393</u>	<u>939,537</u>	<u>1,064,767</u>	

התחייבויות לא שוטפות

248,157	111,251	226,037	הלוואות מתאגידים בנקאיים
124,151	91,509	117,811	התחייבויות בגין חכירה
13,112	-	13,786	התחייבות מותנית בגין רכישת מניות חברה מאוחדת
4,259	4,618	3,722	התחייבויות בשל הטבות לעובדים, נטו
5,786	7,885	6,865	התחייבויות אחרות
1,502	2,293	2,212	מסים נדחים
<u>396,967</u>	<u>217,556</u>	<u>370,433</u>	

הון המיוחס לבעלי מניות החברה

11,229	11,216	11,254	הון מניות
115,472	113,817	118,573	פרמיה על מניות
(500)	(500)	(500)	מניות אוצר
555,179	620,052	684,018	יתרת רווח
20,613	17,298	23,867	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)	(26,690)	(6,455)	התאמות הנובעות מתרגום דוחות כספיים של פעילות חוץ
<u>674,077</u>	<u>728,955</u>	<u>826,561</u>	

זכויות שאינן מקנות שליטה

65,177	42,981	75,047	
<u>739,254</u>	<u>771,936</u>	<u>901,608</u>	<u>סה"כ הון</u>
<u>2,091,614</u>	<u>1,929,029</u>	<u>2,336,808</u>	

15 באוגוסט, 2023

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

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר,	לשלושה חודשים שהסתיימו ביום 30 ביוני,		לשישה חודשים שהסתיימו ביום 30 ביוני,		
	2022	2023	2022	2023	
	בלתי מבוקר		בלתי מבוקר		
מבוקר	אלפי ש"ח		מבוקר		
1,786,896	566,318	729,300	1,135,962	1,253,725	הכנסות ממכירות
1,068,587	337,855	422,283	671,648	705,935	עלות המכירות
718,309	228,463	307,017	464,314	547,790	רווח גולמי
52,641	11,505	13,396	26,373	30,193	הוצאות מחקר ופיתוח
238,088	52,386	124,512	98,861	195,130	הוצאות מכירה ושיווק
134,919	34,890	40,472	66,535	76,994	הוצאות הנהלה וכלליות
292,661	129,682	128,637	272,545	245,473	רווח תפעולי
29	44	-	33	-	הכנסות אחרות, נטו
15,689	15,890	13,162	16,226	40,499	הכנסות מימון
(44,644)	(15,133)	(30,487)	(18,538)	(76,177)	הוצאות מימון
263,735	130,483	111,312	270,266	209,795	רווח לפני מסים על ההכנסה
35,986	20,982	18,513	45,574	28,571	מסים על ההכנסה
227,749	109,501	92,799	224,692	181,224	רווח נקי
					רווח כולל אחר:
					סכומים שיסווגו מחדש לרווח או הפסד בהתקיים תנאים ספציפיים:
23,908	17,307	9,497	19,321	20,590	התאמות הנובעות מתרגום דוחות כספיים של פעילות חוץ
					סכומים שלא יסווגו מחדש לאחר מכן לרווח או הפסד:
2,042	-	-	-	-	רווח ממדידה מחדש בגין תוכניות להטבה מוגדרת
25,950	17,307	9,497	19,321	20,590	סה"כ רווח כולל אחר
253,699	126,808	102,296	244,013	201,814	סה"כ רווח כולל
					רווח נקי מיוחס ל:
218,296	106,354	87,327	218,159	172,839	בעלי המניות של החברה
9,453	3,147	5,472	6,533	8,385	זכויות שאינן מקנות שליטה
227,749	109,501	92,799	224,692	181,224	
					סה"כ רווח כולל מיוחס ל:
240,699	122,589	94,955	235,550	190,104	בעלי המניות של החברה
13,000	4,219	7,341	8,463	11,710	זכויות שאינן מקנות שליטה
253,699	126,808	102,296	244,013	201,814	
					רווח נקי למניה בסיסי ומדולל המיוחס לבעלי המניות של החברה (בש"ח)
2.00	0.97	0.80	2.00	1.58	רווח נקי למניה בסיסי
1.99	0.97	0.80	1.99	1.58	רווח נקי למניה מדולל

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים ביניים מאוחדים

מיזוס 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)
181,224	8,385	172,839	-	-	-	-	-	-	172,839	-	-	-	רווח נקי רווח כולל אחר - התאמות הנובעות מתרגום דוחות כספיים של פעילות חוץ
20,590	3,325	17,265	-	-	-	17,265	-	-	-	-	-	-	סה"כ רווח כולל מימוש כתבי אופציות למניות דיבידנד ששולם דיבידנד לבעלי זכויות שאינן מקנות שליטה עלות תשלום מבוסס מניות
201,814	11,710	190,104	-	-	-	17,265	-	-	172,839	-	-	-	יתרה ליום 30 ביוני, 2023
25	-	25	-	-	-	-	-	(3,101)	-	-	3,101	25	
(44,000)	-	(44,000)	-	-	-	-	-	-	(44,000)	-	-	-	
(1,840)	(1,840)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
6,355	-	6,355	-	-	-	-	-	6,355	-	-	-	-	
901,608	75,047	826,561	(6,895)	2,147	388	(6,455)	164	23,867	684,018	(500)	118,573	11,254	

מיזחס 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	
797,897	69,546	728,351	(6,895)	2,147	388	(14,083)	164	22,623	596,691	(500)	116,573	11,243	יתרה ליום 1 באפריל, 2023
92,799	5,472	87,327	-	-	-	-	-	-	87,327	-	-	-	רווח נקי רווח כולל אחר - התאמות הנובעות מתרגום דוחות כספיים של פעילות חוץ
9,497	1,869	7,628	-	-	-	7,628	-	-	-	-	-	-	סה"כ רווח כולל
102,296	7,341	94,955	-	-	-	7,628	-	-	87,327	-	-	-	מימוש כתבי אופציות למניות
11	-	11	-	-	-	-	-	(2,000)	-	-	2,000	11	דיבידנד לבעלי זכויות שאינן מקנות שליטה עלות תשלום מבוסס מניות
(1,840)	(1,840)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
3,244	-	3,244	-	-	-	-	-	3,244	-	-	-	-	
901,608	75,047	826,561	(6,895)	2,147	388	(6,455)	164	23,867	684,018	(500)	118,573	11,254	יתרה ליום 30 ביוני, 2023

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 מעסקאות עם בעל שליטה	קרן בגין עסקאות תשלום מבוסס מניות	יתרת רווח	מניות אוצר	פרמיה על מניות	הון מניות	
													בלתי מבוקר
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 (מבוקר)
224,692	6,533	218,159	-	-	-	-	-	-	218,159	-	-	-	רווח נקי רווח כולל אחר - התאמות הנובעות מתרגום דוחות כספיים של פעילות חוץ
19,321	1,930	17,391	-	-	-	17,391	-	-	-	-	-	-	סה"כ רווח כולל
244,013	8,463	235,550	-	-	-	17,391	-	-	218,159	-	-	-	מימוש כתבי אופציות למניות
6	-	6	-	-	-	-	-	(746)	-	-	746	6	דיבידנד ששולם
(60,000)	-	(60,000)	-	-	-	-	-	-	(60,000)	-	-	-	דיבידנד לבעלי זכויות שאינן מקנות שליטה
(4,100)	(4,100)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	עלות תשלום מבוסס מניות
6,341	-	6,341	-	-	-	-	-	6,341	-	-	-	-	
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 30 ביוני, 2022

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים ביניים מאוחדים

מיזחס 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 בעל שליטה	קרן בגין עסקאות תשלום מבוסס מניות	יתרת רווח	מניות אוצר	פרמיה על מניות	הון מניות	
641,576	38,762	602,814	(6,895)	2,147	(1,654)	(42,925)	164	14,498	513,698	(500)	113,071	11,210	יתרה ליום 1 באפריל, 2022
109,501	3,147	106,354	-	-	-	-	-	-	106,354	-	-	-	רווח נקי רווח כולל אחר - התאמות הנובעות מתרגום דוחות כספיים של פעילות חוץ
17,307	1,072	16,235	-	-	-	16,235	-	-	-	-	-	-	סה"כ רווח כולל
126,808	4,219	122,589	-	-	-	16,235	-	-	106,354	-	-	-	מימוש כתבי אופציות למניות
6	-	6	-	-	-	-	-	(746)	-	-	746	6	עלות תשלום מבוסס מניות
3,546	-	3,546	-	-	-	-	-	3,546	-	-	-	-	
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 30 ביוני, 2022

מיוחס לבעלי מניות של החברה													
סה"כ הון מניות	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	
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>
227,749	9,453	218,296	-	-	-	-	-	-	218,296	-	-	-	רווח נקי
23,908	3,547	20,361	-	-	-	20,361	-	-	-	-	-	-	רווח כולל אחר - התאמות הנובעות מתרגום דוחות כספיים של פעילות חוץ
2,042	-	2,042	-	-	2,042	-	-	-	-	-	-	-	רווח ממדידה מחדש של תוכניות להטבה מוגדרת
253,699	13,000	240,699	-	-	2,042	20,361	-	-	218,296	-	-	-	סה"כ רווח כולל מימוש כתבי אופציות למניות
19 (125,010)	-	19 (125,010)	-	-	-	-	-	(2,401)	-	-	2,401	19	דיבידנד ששולם
(4,100)	(4,100)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	דיבידנד לבעלי זכויות שאינן מקנות שליטה רכישת זכויות שאינן מקנות שליטה שנוצרו
17,659	17,659	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	בחברה שאוחרת לראשונה עלות תשלום מבוסס מניות
11,311	-	11,311	-	-	-	-	-	-	11,311	-	-	-	
<u>739,254</u>	<u>65,177</u>	<u>674,077</u>	<u>(6,895)</u>	<u>2,147</u>	<u>388</u>	<u>(23,720)</u>	<u>164</u>	<u>20,613</u>	<u>555,179</u>	<u>(500)</u>	<u>115,472</u>	<u>11,229</u>	<u>יתרה ליום 31 בדצמבר, 2022</u>

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר,	לשלושה חודשים שהסתיימו ביום 30 ביוני,		לשישה חודשים שהסתיימו ביום 30 ביוני,		
	2022	2023	2022	2023	
מבוקר	בלתי מבוקר		בלתי מבוקר		
	אלפי ש"ח				
227,749	109,501	92,799	224,692	181,224	תזרימי מזומנים מפעילות שוטפת רווח נקי
התאמות הדרושות להצגת תזרימי מזומנים מפעילות שוטפת:					
התאמות לסעיפי רווח והפסד:					
57,931	19,358	23,732	28,120	30,470	מסים על הכנסה
(13,499)	1,761	4,601	3,780	(7,301)	מסים נדחים, נטו
18,105	3,553	17,180	5,734	29,933	הוצאות מימון, נטו
69,678	15,245	19,205	29,871	40,178	פחת והפחתות
11,311	3,546	3,244	6,341	6,355	עלות תשלום מבוסס מניות
(2,068)	(596)	(152)	(1,028)	(17)	שינויים בשווי אופציות בגין חברי קיבוץ עלייה (ירידה) בהתחייבויות בשל הטבות לעובדים, נטו
1,853	85	(720)	170	(537)	ריבית שנצברה על פיקדון לזמן ארוך והפרשי שער בגין השקעות
(188)	(242)	103	(198)	68	הפסד (רווח) הון ממימוש רכוש קבוע, נטו
391	(21)	(27)	(4)	(27)	ירידת (עליית) ערך ניירות ערך הנמדדים בשווי הוגן דרך רווח והפסד, נטו
1,962	726	(365)	1,313	(302)	פרעון ושינוי בשווי הוגן של נגזרים פיננסיים, נטו
47,185	22,043	(13,757)	25,058	10,823	הפרשי שער בגין מזומנים ושווי מזומנים
(6,098)	(3,213)	2,070	(4,752)	2,699	
186,563	62,245	55,114	94,405	112,342	
(55,189)	38,370	131,347	(346,506)	(246,932)	שינויים בסעיפי נכסים והתחייבויות: ירידה (עלייה) בלקוחות, נטו
7,793	964	(10,308)	2,670	(925)	ירידה (עלייה) בחייבים ויתרות חובה (כולל זמן ארוך)
(360,183)	(48,783)	134,556	(58,689)	123,220	ירידה (עלייה) במלאי
(166,597)	15,386	(55,494)	4,214	(25,164)	עלייה (ירידה) בהתחייבויות לספקים ולנותני שירותים
15,099	(18,784)	(38,847)	27,497	(1,541)	עלייה (ירידה) בזכאים ויתרות זכות, הפרשות ומסים לשלם
4,052	3,000	1,829	3,682	2,502	עלייה בהתחייבויות אחרות
(555,025)	(9,847)	163,083	(367,132)	(148,840)	
מזומנים ששולמו והתקבלו במהלך התקופה עבור:					
459	96	96	190	204	ריבית ודיבידנד שהתקבלו
(18,564)	(3,649)	(17,276)	(5,924)	(30,137)	ריבית ששולמה
(57,931)	(19,358)	(23,732)	(28,120)	(30,470)	מסים ששולמו
(76,036)	(22,911)	(40,912)	(33,854)	(60,403)	
(216,749)	138,988	270,084	(81,889)	84,323	מזומנים נטו שנבעו מפעילות (ששימשו לפעילות) שוטפת

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר,	לשלושה חודשים שהסתיימו ביום 30 ביוני,		לשישה חודשים שהסתיימו ביום 30 ביוני,		
	2022	2023	2022	2023	
מבוקר	בלתי מבוקר		בלתי מבוקר		
	אלפי ש"ח				
					<u>תזרימי מזומנים מפעילות השקעה</u>
(59,059)	(20,897)	(14,747)	(31,805)	(24,049)	רכישה והיוון נכסים בלתי מוחשיים
(58,311)	(15,682)	(16,280)	(20,265)	(29,952)	רכישת רכוש קבוע
204	53	103	83	103	תמורה ממימוש רכוש קבוע
-	-	3,734	-	3,734	מענקי השקעה שהתקבלו
3,029	-	-	-	-	רכישת חברה מאוחדת שאוחדה לראשונה (ב) - פרעון התחייבות נדחית בגין רכישת מניות חברה מאוחדת
(16,538)	-	-	-	-	החזר בגין התחייבות נדחית בגין רכישת מניות חברה מאוחדת
-	-	303	-	2,399	תמורה ממימוש (רכישת) ניירות ערך הנמדדים בשווי הוגן דרך רווח או הפסד, נטו
41	55	(159)	327	(345)	
(130,634)	(36,471)	(27,046)	(51,660)	(48,110)	מזומנים נטו ששימשו לפעילות השקעה
					<u>תזרימי מזומנים מפעילות מימון</u>
19	6	11	6	25	מימוש כתבי אופציה
145,944	93,721	(154,151)	177,180	77,868	אשראי לזמן קצר, נטו
270,000	-	12,056	80,000	12,056	קבלת הלוואה לזמן ארוך
(46,146)	(10,274)	(18,244)	(19,166)	(34,758)	פרעון הלוואות לזמן ארוך
(125,010)	(60,000)	(44,000)	(60,000)	(44,000)	דיבידנד ששולם לבעלי מניות של החברה
(4,100)	-	(1,840)	(4,100)	(1,840)	דיבידנד ששולם לבעלי זכויות שאינן מקנות שליטה
(23,303)	(5,701)	(7,255)	(11,034)	(14,144)	פרעון התחייבויות בגין חכירה
217,404	17,752	(213,423)	162,886	(4,793)	מזומנים נטו שנבעו מפעילות (ששימשו לפעילות) מימון
6,098	3,213	(2,070)	4,752	(2,699)	<u>הפרשי שער בגין יתרות מזומנים ושווי מזומנים</u>
6,993	5,692	1,896	6,554	1,263	<u>הפרשי תרגום בגין יתרות מזומנים של פעילויות חוץ</u>
(116,888)	129,174	29,441	40,643	29,984	<u>עלייה (ירידה) במזומנים ושווי מזומנים</u>
237,779	149,248	121,434	237,779	120,891	<u>יתרת מזומנים ושווי מזומנים לתחילת התקופה</u>
120,891	278,422	150,875	278,422	150,875	<u>יתרת מזומנים ושווי מזומנים לסוף התקופה</u>

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

(א) פעילות מהותית שלא במזומן

18,059	7,220	4,666	7,220	4,666
59,962	7,825	4,524	11,277	7,449
24,751	-	-	-	-

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

32,427	-	-	-	-
(769)	-	-	-	-
(6,896)	-	-	-	-
(47,705)	-	-	-	-
(36,229)	-	-	-	-
7,000	-	-	-	-
24,751	-	-	-	-
12,791	-	-	-	-
17,659	-	-	-	-
3,029	-	-	-	-

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 ביוני, 2023 ולתקופות של שישה 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.

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 למעט האמור להלן.

באור 3: - יישום לראשונה של תיקונים לתקני חשבונאות קיימים

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.

באור 3: - יישום לראשונה של תיקונים לתקני חשבונאות קיימים (המשך)

2. תיקון ל- IAS 12, מסים על הכנסה

במאי 2021 פרסם ה- IASB תיקון לתקן חשבונאות בינלאומי 12, מסים על ההכנסה (להלן: "IAS 12" או "התיקון") 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 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.

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 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 או הפסד 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 שישה חודשים שהסתיימה ביום 30 ביוני, 2023

1,253,725	174,974	69,727	1,009,024	סה"כ הכנסות מחיצוניים
547,790	61,615	38,309	447,866	סה"כ רווח מגזרי
(302,317)				הוצאות משותפות בלתי מוקצות
(35,678)				הוצאות מימון, נטו
209,795				רווח 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 שלושה חודשים
שהסתיימה ביום 30 ביוני, 2023

729,300	115,229	36,167	577,904
307,017	39,212	19,854	247,951
(178,380)			
(17,325)			
111,312			

סה"כ הכנסות מחיצוניים

סה"כ רווח מגזרי

הוצאות משותפות בלתי מוקצות
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 שישה חודשים
שהסתיימה ביום 30 ביוני, 2022

1,135,962	82,208	43,381	1,010,373
464,314	31,865	22,312	410,137
(191,769)			
33			
(2,312)			
270,266			

סה"כ הכנסות מחיצוניים

סה"כ רווח מגזרי

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

רווח לפני מסים על ההכנסה

באור 5: - מגזרי פעילות (המשך)

ב. דיווח בדבר מגזרי פעילות (המשך)

מוצרי בטיחות ומוצרים נלווים לבריכות	ייצור רובוטים לניקוי בריכות ציבוריות	ייצור רובוטים לניקוי בריכות פרטיות	סה"כ	
בלתי מבוקר אלפי ש"ח				
566,318	48,877	23,616	493,825	סה"כ הכנסות מחיצוניים
228,463	18,710	12,388	197,365	סה"כ רווח מגזרי
(98,781)				הוצאות משותפות בלתי מוקצות
44				הכנסות אחרות, נטו
757				הכנסות מימון, נטו
130,483				רווח לפני מסים על ההכנסה

לתקופה של שלושה חודשים
שהסתיימה ביום 30 ביוני, 2022

מוצרי בטיחות ומוצרים נלווים לבריכות	ייצור רובוטים לניקוי בריכות ציבוריות	ייצור רובוטים לניקוי בריכות פרטיות	סה"כ	
מבוקר אלפי ש"ח				
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)				הוצאות משותפות בלתי מוקצות
29				הכנסות אחרות, נטו
(28,955)				הוצאות מימון, נטו
263,735				רווח לפני מסים על ההכנסה

לשנה שהסתיימה ביום 31
בדצמבר, 2022

באור 5 - מגזרי פעילות (המשך)

ג. מידע גיאוגרפי

מכירות לפי שווקים גיאוגרפיים (על פי מיקום לקוחות):

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר, 2022	לשלושה חודשים שהסתיימו ביום 30 ביוני, 2022		לשישה חודשים שהסתיימו ביום 30 ביוני, 2022		אירופה צפון אמריקה אוקייאניה שאר העולם
	מבוקר	בלתי מבוקר	בלתי מבוקר	בלתי מבוקר	
	אלפי ש"ח				
638,519	259,991	224,654	499,569	410,246	
900,258	262,754	455,863	532,829	743,189	
176,481	23,915	24,025	60,823	60,953	
71,638	19,658	24,758	42,741	39,337	
<u>1,786,896</u>	<u>566,318</u>	<u>729,300</u>	<u>1,135,962</u>	<u>1,253,725</u>	

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	ליום 30 ביוני, 2022	
	מבוקר	בלתי מבוקר
	אלפי ש"ח	

אשראי לזמן ארוך מתאגידים בנקאיים בריבית קבועה

199,351	103,284	183,502	הערך בספרים
181,855	88,990	169,271	שווי הוגן

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.

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.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, לאחר תאריך המאזן, החליט דירקטוריון החברה על חלוקת דיבידנד ביניים במזומן בסך של 0.4558 ש"ח למניה, אשר מסתכם לכ- 50 מיליון ש"ח ברוטו. הדיבידנד ישולם 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 31 במרץ, 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 מיטרניקס בע"מ (להלן: "התאגיד") לרבעון השני של שנת 2023 (להלן: "הדוחות");
- (2) לפי ידיעתי, הדוחות אינם כוללים כל מצג לא נכון של עובדה מהותית ולא חסר בהם מצג של עובדה מהותית הנחוץ כדי שהמצגים שנכללו בהם, לאור הנסיבות שבהן נכללו אותם מצגים, לא יהיו מטעים בהתייחס לתקופת הדוחות;
- (3) לפי ידיעתי, הדוחות הכספיים ומידע כספי אחר הכלול בדוחות משקפים באופן נאות, מכל הבחינות המהותיות, את המצב הכספי, תוצאות הפעולות ותזרימי המזומנים של התאגיד לתאריכים ולתקופות שאליהם מתייחסים הדוחות;
- (4) גיליתי לרואה החשבון המבקר של התאגיד, 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.

15 באוגוסט 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 השני 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), 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.

15 באוגוסט 2023

מני מימון, סמנכ"ל כספים