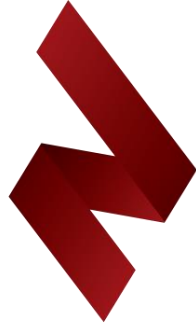


אינרום
תעשיות בנייה

דוחות ליום 30.09.2023



אינרום
תעשיות בנייה

דוחות ליום 30 בספטמבר, 2023.

תוכן עניינים:

- דוח הדירקטוריון על מצב ענייני התאגיד
- תמצית דוחות כספיים ביניים מאוחדים
- דוח רבעוני בדבר אפקטיביות הבקרה הפנימית
על הדיווח הכספי ועל הגילוי



אינרום תעשיות בנייה בע"מ

דוח הדירקטוריון על מצב ענייני התאגיד לתקופה של תשעה ושלשה

חודשים שהסתיימו ביום 30 בספטמבר, 2023

(להלן: "תקופת הדוח" או "הרבעון" ו-"תאריך הדוח", בהתאמה)

בהתאם להוראות תקנות ניירות ערך (דוחות תקופתיים ומיידים), תש"ל-1970 ("תקנות הדוחות"), הרינו מתכבדים להגיש בזאת את דוח הדירקטוריון של אינרום תעשיות בנייה בע"מ ("החברה"), הכולל סקירה במתכונת מצומצמת, של העניינים בהם הוא עוסק, וכן עדכון לגבי שינויים מהותיים שאירעו בעסקי החברה ביחס לתיאורם בדוח התקופתי שלה לשנת 2022 לרבות דוח הדירקטוריון לאותה השנה, אשר פורסם בתאריך 23.03.2023 (אסמכתא: 2023-01-026431) (להלן בהתאמה: "הדוח השנתי" ו-"דוח הדירקטוריון השנתי").

יודגש כי חלק מהתיאור בדוח זה כולל מידע צופה פני עתיד, כהגדרתו בחוק ניירות ערך, התשכ"ח-1968 ("חוק ניירות ערך"). מידע צופה פני עתיד הוא מידע לא ודאי לגבי העתיד, לרבות תחזית, הערכה, אומדן או מידע אחר המתייחסים לאירוע או לעניין עתידי שהתממשותו אינה ודאית בשל גורמים שאינם בשליטת החברה.

1. תיאור תמציתי של הקבוצה, סביבתה העסקית ותחומי פעילותה:

החברה והחברות הבנות שלה (שתיקראנה להלן ביחד: "הקבוצה"), הינן קבוצת תעשייה מהגדולות והמובילות בישראל בתחומה, העוסקת בייצור, מכירה ושיווק של מגוון מוצרים ופתרונות לענפי הבנייה והשיפוצים, וכן לתשתיות, לתעשייה ולשימושים אחרים, בארבעת תחומי פעילות עיקריים: פתרונות בנייה, מוצרי גמר לבנייה, מוצרי הצבעים ומערכות אינסטלציה.

מלחמת 'חרבות ברזל'

לאחר תקופת הדוח, ביום שבת ה-7 באוקטובר 2023, פרצה מלחמת 'חרבות ברזל' ("המלחמה"), וזאת עקב מתקפת הפתע של ארגון הטרור חמאס על יישובי עוטף ישראל, בעקבותיה נפגעו ישירות וניזוקו באופן משמעותי מפעל הייצור המרכזי בתחום פעילות מוצרי הצבעים של החברה שבקיבוץ ניר עוז, בו פועלת החברה באמצעות חברת הבת נירלט צבעים בע"מ ("נירלט").

בנוסף, בצל המלחמה מורגשת האטה משמעותית בענפי הבנייה והשיפוצים בהם פועלת הקבוצה, בעקבותיה ניכרת ירידה בביקושים למוצרי הקבוצה.

לפרטים נוספים באשר להשפעות המלחמה על פעילות הקבוצה בכלל ותחום פעילות מוצרי הצבעים בפרט, ראו האמור בסעיפים 5' ו-5ב' לדוח זה להלן, בהתאמה.

לפרטים נוספים בדבר סביבתה העסקית של הקבוצה ותחומי פעילותה, ראו בסעיפים 2 ו-6 לפרק א' לדוח השנתי ובסעיף 10 להלן.

2. תוצאות הפעילות :

הסבר	% השינוי	לתקופה של שלושה חודשים שהסתיימה ביום 30 בספטמבר 2022	לתקופה של שלושה חודשים שהסתיימה ביום 30 בספטמבר 2023	% השינוי	לתקופה של תשעה חודשים שהסתיימה ביום 30 בספטמבר 2022	לתקופה של תשעה חודשים שהסתיימה ביום 30 בספטמבר 2023	תמצית הדוח על הרווח כולל (באלפי ש"ח)
מכירות ראו סעיף 2א'	+8.2%	319,265	345,429	+7.8%	889,821	959,246	מכירות
רווח גולמי ראו סעיף 2ב'	+8.4%	109,896	119,180	+8.3%	307,341	332,765	רווח גולמי
		34.4%	34.5%		34.5%	34.7%	% מהמכירות
רווח תפעולי ראו סעיף 2ג'	+13.0%	45,980	51,957	+8.4%	129,181	140,042	רווח תפעולי
		14.4%	15.0%		14.5%	14.6%	% מהמכירות
EBITDA ראו סעיף 2ד'	+16.9%	60,629	70,902	+7.8%	174,146	187,789	EBITDA
		19.0%	20.5%		19.6%	19.6%	% מהמכירות
רווח נקי מניית החברה המיוחס לבעלי מניות החברה ראו סעיף 2ו'	+8.3%	33,045	35,788	+7.9%	91,550	98,775	רווח נקי מניית החברה המיוחס לבעלי מניות החברה
		10.4%	10.4%		10.3%	10.3%	% מהמכירות
	+11.5%	0.26	0.29	+8.2%	0.73	0.79	רווח נקי למניה בסיסי ומדולל המיוחס לבעלי מניות החברה (בש"ח)

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר, 2022	לתקופה של שלושה חודשים שהסתיימה ביום 30 בספטמבר 2022	לתקופה של שלושה חודשים שהסתיימה ביום 30 בספטמבר 2023	לתקופה של תשעה חודשים שהסתיימה ביום 30 בספטמבר 2022	לתקופה של תשעה חודשים שהסתיימה ביום 30 בספטמבר 2023	חישוב ה-EBITDA (באלפי ש"ח):
129,069	33,045	35,788	91,550	98,775	רווח נקי
39,828	9,671	12,147	28,934	31,589	מיסים על הכנסה
11,672	3,264	4,022	8,697	9,678	הוצאות מימון, נטו
55,446	13,648	16,443	41,772	43,914	פחת והפחתות
3,319	1,001	2,502	3,193	3,833	הוצאות בגין אופציות לעובדים
239,334	60,629	70,902	174,146	187,789	EBITDA
220,866	56,128	65,375	160,520	172,885	EBITDA בנטרול IFRS16

א. המכירות בתקופת הדוח הסתכמו בסך של כ-959.2 מיליון ש"ח והן משקפות גידול בשיעור של כ-7.8% ביחס למכירות בתקופה המקבילה אשתקד ("התקופה המקבילה") אשר הסתכמו בסך של כ-889.8 מיליון ש"ח. ברבעון השלישי לשנת 2023 ("הרבעון השלישי") הסתכמו מכירות הקבוצה בסך של כ-345.4 מיליון ש"ח, המשקפות גידול בשיעור של כ-8.2% בהשוואה למכירות ברבעון המקביל אשתקד ("הרבעון המקביל") אשר הסתכמו בסך של כ-319.3 מיליון ש"ח.

הגידול במכירות בתקופת הדוח וברבעון השלישי ביחס לתקופות המקבילות אשתקד, נבע מהמשך צמיחה במרבית תחומי פעילויות הליבה של הקבוצה, ובעיקר בתחום פעילות פתרונות בנייה, עיקרו לאור הביקושים הערים בתקופת הדוח למוצרי פיתוח סביבתי (אבנים משתלבות) על רקע שנת הבחירות לרשויות המוניציפאליות אשר היו הצפויות להיערך בסוף חודש אוקטובר השנה ונדחו בצל המלחמה.

ב. **הרווח הגולמי** בתקופת הדוח הסתכם בסך של כ-332.8 מיליון ש"ח (34.7% מהמכירות), המשקף גידול של כ-8.3% בהשוואה לסך של כ-307.3 מיליון ש"ח (34.5% מהמכירות) בתקופה המקבילה.

ברבעון השלישי הציגה הקבוצה רווח גולמי בסך של כ-119.2 מיליון ש"ח (34.5% מהמכירות), המשקף גידול של כ-8.4% בהשוואה לרווח הגולמי ברבעון המקביל, אשר הסתכם בסך של כ-109.9 מיליון ש"ח (34.4% מהמכירות).

הגידול ברווח הגולמי בתקופת הדוח וברבעון השלישי בהשוואה לתקופות המקבילות אשתקד, נבע בעיקר כנגזרת מהמשך הצמיחה במכירות הקבוצה כמתואר לעיל.

ג. **הרווח התפעולי** הסתכם בתקופת הדוח בסך של כ-140.0 מיליון ש"ח (14.6% מהמכירות), ומשקף גידול של כ-8.4% בהשוואה לסך של כ-129.2 מיליון ש"ח (14.5% מהמכירות) בתקופה המקבילה.

ברבעון השלישי הסתכם הרווח התפעולי בסך של כ-51.9 מיליון ש"ח (15.0% מהמכירות), ומשקף גידול בשיעור של כ-13% בהשוואה לסך של כ-45.9 מיליון ש"ח (14.4% מהמכירות) ברבעון המקביל.

הגידול ברווח התפעולי בתקופות הדיווח בהשוואה לתקופות המקבילות אשתקד, נבע בעיקר מהגידול ברווח הגולמי כמתואר לעיל, אשר קוּוּז בחלקו בעיקר ע"י גידול בהוצאות מכירה ושיווק כנגזרת מהגידול במכירות כאמור.

באשר לפיצויים מהמדינה שזקפו כהכנסות אחרות בתקופות הדיווח בעקבות מבצע "מגן וחץ" שארע בתקופת הדוח בחודש מאי 2023 ומבצע "עלות השחר" שארע בחודש אוגוסט אשתקד, ראו האמור בביאור ג' לדוחות הכספיים ליום 30 בספטמבר, 2023 המצורפים לדוח זה ("הדוחות הכספיים").

ד. **ה-EBITDA** (רווח נקי, בנטרול הוצאות פחת והפחתות, הוצאות בגין אופציות לעובדים, מימון ומיסים) הסתכם בתקופת הדוח בסך של כ-187.8 מיליון ש"ח (19.6% מהמכירות), מתוכו סך של כ-70.9 מיליון ש"ח (20.5% מהמכירות) ברבעון השלישי, בהשוואה לסך של כ-174.1 מיליון ש"ח (19.6% מהמכירות) בתקופה המקבילה, מתוכו סך של כ-60.6 מיליון ש"ח (19% מהמכירות) ברבעון המקביל.

נתוני ה-EBITDA שהציגה החברה כאמור, משקפים גידול בשיעור של כ-7.8% בתקופת הדוח וגידול בשיעור של כ-16.9% ברבעון השלישי, ביחס לתקופות המקבילות אשתקד בהתאמה, כשעיקר הגידול ב-EBITDA בתקופות הדיווח נבע מהגידול ברווח התפעולי כמתואר לעיל.

ה. **הוצאות המימון**, נטו הסתכמו בתקופת הדוח בסך של כ-9.7 מיליון ש"ח, זאת בהשוואה להוצאות מימון בסך של כ-8.7 מיליון ש"ח בתקופה המקבילה, כשברבעון השלישי הסתכמו הוצאות המימון בסך של כ-4 מיליון ש"ח זאת בהשוואה להוצאות מימון בסך של כ-3.3

מיליון ש"ח ברבעון המקביל. הגידול שחל בהוצאות המימון (נטו) בתקופת הדוח, נבע בעיקר מגידול בהוצאות ריבית, כנגזרת מהעלייה ברכיב האשראי הבנקאי לזמן קצר ובשיעורי הריבית בגינו, אשר קוזז בחלקו מהכנסות מעסקאות עתידיות במט"ח שמבצעת הקבוצה מעת לעת, כחלק ממדיניותה לצמצום סיכונים מטבע, ומהפרשי שער שנרשמו בגין יתרות ספקים במט"ח.

1. **הרווח הנקי** המיוחס במלואו לבעלי מניות החברה, הסתכם בסך של כ-98.8 מיליון ש"ח, מתוכו כ-35.8 מיליון ש"ח ברבעון השלישי, וזאת בהשוואה לסך של כ-91.6 מיליון ש"ח בתקופה המקבילה, מתוכו כ-33 מיליון ש"ח ברבעון המקביל. נתוני הרווח הנקי שהציגה החברה כאמור, משקפים גידול בשיעור של כ-7.9% בתקופת הדוח וגידול בשיעור של כ-8.3% ברבעון השלישי, ביחס לתקופות המקבילות אשתקד, בהתאמה.

3. נזילות ותזרים מזומנים :

תמצית תזרים המזומנים (באלפי ש"ח) :	לתקופה של תשעה חודשים שהסתיימה ביום 30 בספטמבר 2023	לתקופה של תשעה חודשים שהסתיימה ביום 30 בספטמבר 2022	לתקופה של שלושה חודשים שהסתיימה ביום 30 בספטמבר 2023	לתקופה של שלושה חודשים שהסתיימה ביום 30 בספטמבר 2022	הסבר
תזרים מזומנים שנבע (ששימש) מפעילות שוטפת	84,521	21,021	(8,493)	12,905	ראו סעיף א'3
תזרים מזומנים ששימש לפעילות השקעה	(88,773)	(188,701)	(29,190)	(8,691)	ראו סעיף ב'3
תזרים מזומנים, נטו מפעילות (לפעילות) מימון	3,028	75,926	27,028	5,730	ראו סעיף ג'3
סה"כ עליה (ירידה) במזומנים ובשווי מזומנים	(1,224)	(91,754)	(10,655)	9,944	

א. תזרים המזומנים שנבע מפעילות שוטפת הסתכם בתקופת הדוח בסך כולל של כ-84.5 מיליון ש"ח ונבע מהרווח הנקי התזרימי (לאחר התאמת הכנסות והוצאות שאינן כרוכות בתזרים מזומנים) אשר הסתכם בתקופת הדוח בסך של כ-148.2 מיליון ש"ח, אשר קוזז בחלקו בעיקר על ידי גידול ביתרת הלקוחות כנגזרת מהגידול במכירות הקבוצה.

ב. תזרים המזומנים ששימש לפעילות השקעה הסתכם בתקופת הדוח בסך כולל של כ-88.8 מיליון ש"ח ונבע ברובו מהמשך השקעות הקבוצה בפיתוח, מיכון והרחבת מפעליה באתריה השונים, עיקרון בתקופת הדוח במפעל החדש לייצור לוחות גבס לבנייה שמקימה הקבוצה באתר פרדס חנה, כחלק ממימוש תוכניותיה האסטרטגיות להרחבת והעמקת פעילותה בשוקי ליבת פעילותה בבנייה ובשיפוצים.

ג. תזרים המזומנים מפעילות מימון הסתכם בתקופת הדוח בסך כולל של כ-3 מיליון ש"ח ונבע בעיקרו מנטילת אשראי לזמן קצר נטו בסך של כ-76.3 מיליון ש"ח, אשר קוזז בחלקו על ידי פירעון אשראי לזמן ארוך בסך של כ-28.9 מיליון ש"ח, דיבידנדים שחילקה החברה לבעלי מניותה בסך של כ-34.5 מיליון ש"ח, ופירעון התחייבות בגין חכירה בסך של כ-9.9 מיליון ש"ח.

לאור האמור לעיל, יתרת המזומנים ושווי מזומנים קטנה בתקופת הדוח בסך של כ-1.2 מיליון ש"ח, והסתכמה לתאריך הדוח בסך של כ-13.4 מיליון ש"ח.

4. מצב כספי ומקורות המימון:

תמצית הדוח על המצב הכספי:	ליום 30 בספטמבר 2023	ליום 31 בדצמבר 2022	הסבר
נכסים:			
מזומנים ושווי מזומנים	13,407	14,631	ראו סעיף 3 לעיל
נכסים שוטפים (ללא מזומנים)	744,132	677,100	ראו ס"ק א' ו-ב' להלן
נכסים שאינם שוטפים	643,515	583,527	ראו ס"ק א' להלן
סה"כ	1,401,054	1,275,258	
התחייבויות והון:			
התחייבויות שוטפות	459,239	392,777	ראו ס"ק ב' להלן
התחייבויות שאינן שוטפות	228,489	237,257	ראו ס"ק ד' להלן
הון	713,326	645,224	ראו ס"ק ה' להלן
סה"כ	1,401,054	1,275,258	

- א. סך הנכסים בדוח המאוחד על המצב הכספי של החברה ליום 30 בספטמבר 2023 הסתכם בסך של כ-1,401.1 מיליון ש"ח, בהשוואה לנתון זה ליום 31 בדצמבר 2022 אשר הסתכם בסך של כ-1,275.3 מיליון ש"ח. עיקר הגידול בסך הנכסים נבע מהמשך ביצוע השקעות ברכוש קבוע בקווי הייצור השונים בקבוצה, כמתואר בסעיף 3ב' לעיל ומגידול ביתרת הלקוחות כנגזרת מהגידול במכירות כמתואר בסעיף 2א' לעיל.
- ב. יתרת ההון החוזר ליום 30 בספטמבר 2023 הסתכמה בסך של כ-298.5 מיליון ש"ח, בדומה ליתרה ליום 31 בדצמבר 2022, בעיקר בהתחשב בגידול ביתרת הלקוחות כמתואר לעיל, אשר קוזז ברובו על ידי נטילת אשראי לזמן קצר, כמתואר בסעיף 3 ג' לעיל.
- ג. יתרת החוב הפיננסי, נטו (אשראי לזמן ארוך וקצר בניכוי מזומנים ושווי מזומנים) הסתכמה ליום 30 בספטמבר 2023 בסך כולל של כ-226.6 מיליון ש"ח, בהשוואה לסך של כ-177.9 ליום 31 בדצמבר 2022, והינה נגזרת מתזרים המזומנים שהציגה הקבוצה כמתואר בסעיף 3 לעיל.
- ד. יתרת ההתחייבויות שאינן שוטפות הסתכמה ליום 30 בספטמבר 2023 בסך של כ-228.5 מיליון ש"ח, זאת בהשוואה לסך של כ-237.3 מיליון ש"ח ליום 31 בדצמבר 2022. עיקר הקיטון נבע מפירעון אשראי בנקאי לזמן ארוך, אשר קוזז בחלקו על ידי גידול בהתחייבות בגין דמי חכירה.
- ה. יתרת ההון של החברה (במאוחד) הסתכמה ליום 30 בספטמבר 2023 בסך של כ-713.3 מיליון ש"ח, זאת בהשוואה לסך של כ-645.2 מיליון ש"ח ליום 31 בדצמבר 2022. הגידול ביתרת ההון של החברה בתקופת הדוח נבע בעיקר מהרווח הנקי שהציגה הקבוצה בתקופת הדוח בסך של כ-98.8 מיליון ש"ח, שקוזז בחלקו על ידי דיבידנדים שחולקו לבעלי מניות החברה בסך של כ-34.5 מיליון ש"ח.

5. אירועים מהותיים בתקופת הדוח ולאחריה:

א. השפעת המלחמה על פעילויות הקבוצה

אירועי המלחמה שפרצה ב-7.10.2023 לאחר תאריך הדוח והשלכותיה, הובילו, בין היתר, להאטה משמעותית בענפי הבנייה והשיפוצים בארץ בהם ממוקדות פעילויות הקבוצה, ומורגשת ירידה ניכרת בהיקפי הביקושים בכל תחומי הפעילות של הקבוצה, אשר צפויה להוביל לירידה משמעותית בהיקף הכנסות הקבוצה ברבעון הרביעי של שנת 2023. אולם, להערכת החברה, בהתחשב בצמיחה שהציגה הקבוצה בתקופת הדוח, לא צפויה ירידה משמעותית בהיקף הכנסות הקבוצה בשנת 2023 בכללותה, בהשוואה לשנת 2022. ההאטה בשווקי פעילות הקבוצה כאמור, עלולה להוביל גם לקשיים תזרימיים של גורמים שונים בשווקים אלו וליצור קושי בגבייה ובמוסר התשלומים.

כמו כן, כמתואר בסעיף 5' להלן, בעקבות הפגיעה המהותית במפעלה המרכזי של נירלט שבקיבוץ ניר עוז בפרוץ המלחמה, חלה פגיעה מהותית בפעילותה של נירלט ושל החברה בכללותה עקב כך, כשנירלט פועלת נמרצות לקידום מימוש חלופות שונות להמשך מתן מענה ראוי ומקצועי ללקוחותיה, וסבורה כי הפעולות השונות שבוצעו ומבוצעות על ידה יביאו לצמצום נזקי המלחמה לפעילותה, כמתואר ומפורט בהרחבה בסעיף 5' להלן.

כחלק מהיערכות הקבוצה להימשכות המלחמה, חברות הקבוצה נוקטות בפעולות שונות לצמצום ולהתאמת הוצאותיהן לירידה בהיקפי הפעילות בצל המלחמה, ובכלל זאת צמצום במתכונת העבודה, הורדת משמרות, ניצול ימי חופשה, עדכון רמות מלאי ורכש, משנה דגש בגבייה, צמצום הוצאות פרסום וקד"מ, ועוד.

נכון למועד הדוח, הקבוצה אינה נתקלת בקושי בשרשרת אספקת חומרי הגלם למוצריה השונים או בעלויות מהותיות במחירי חומרי הגלם עקב המלחמה, ואין שינוי מהותי במצבת כח האדם שלה, מלבד התאמת היקפי ואופן עבודתה כאמור.

ויובהר, כי נכון למועד הדוח, אין ביכולת החברה לאמוד את מלוא היקף הפגיעה ונזקי המלחמה לפעילותה בכלל ולנירלט בפרט, ולא את ההשפעות העתידיות של המלחמה והתמשכותה, עוצמתן, היקפן ו/או את משך הזמן שלהן, לרבות בנוגע לזמן וההשקעה שיידרשו לשיקום וקימום המפעל של נירלט.

הערכות ותחזיות החברה האמורות לעיל, הינן "מידע צופה פני עתיד" כהגדרתו בחוק ניירות ערך, תשכ"ח-1968, והן מבוססות, בין היתר, על המידע המצוי בידיה נכון למועד פרסום דוח זה, ואולם ייתכן שהערכות ואומדנים הנ"ל לא יתממשו או יתמששו באופן שונה מהאמור לעיל, בין היתר, בשל התארכות המלחמה והשלכותיה, ו/או בשל סיבות נוספות שאינן בשליטת החברה ו/או שאינן ידועות לה במועד פרסום דוח זה.

ב. השפעת המלחמה על פעילות נירלט ורכישת פעילות דקולין על ידה

בפרוץ המלחמה ב-7.10.2023 לאחר תאריך הדוח, מפעל הייצור המרכזי של נירלט בקיבוץ ניר עוז ("המפעל") נפגע ישירות וניזוק באופן משמעותי, כשחלקים נרחבים ממנו נפגעו באופן מהותי, לרבות כתוצאה משריפה שאירעה במפעל, ובעיקר בקווי הייצור ובמתקני

האחסנה של מוצרי הצבע לבנייה שבלבית פעילותה של נירלט¹. הנזקים הניכרים שנגרמו למפעל כאמור, ידרשו לשיקום וקימום ממושכים בשוך המלחמה.

בעקבות כך, חלה פגיעה מהותית בפעילותה של נירלט ושל החברה בכללותה, כשהיקף מכירות נירלט המיוחס למוצרי צבע לבנייה שיוצרו במתקני הייצור במפעל שנפגעו כאמור, היווה בתקופת הדוח כ-70% ממכירות נירלט וכ-25% ממכירות הקבוצה במאוחד.

בהמשך לכך, ביום 23 באוקטובר 2023, קיבלה נירלט מקדמה ממס רכוש בסך של 100 מיליון ש"ח, על חשבון כספי הפיצויים בגין נזקי המלחמה להם היא זכאית מהמדינה. יובהר, כי המדובר במקדמה בלבד על חשבון כספי הפיצויים הנ"ל, הן הישירים למפעל כאמור לעיל והן העקיפים והמתמשכים לפעילותה של נירלט עקב כך.

יצויין, כי יתרת המלאים שהיו במפעל לתאריך הדוח, שרובם ככולם נשרפו בפגיעה בו, הסתכמה בסך של כ-45 מיליון ש"ח, ויתרת הרכוש הקבוע המופחתת נכון לתאריך הדוח, המיוחסת בהערכה ראשונית לחלקים הנרחבים במפעל שנפגעו כאמור, הסתכמה בסך של כ-50 מיליון ש"ח. מדובר בהערכה ראשונית של הנתונים הנ"ל, בין היתר, בהתחשב בגישה המוגבלת שקיימת למפעל ולקיבוץ ניר עוז שבו נמצא, אשר עדיין מוגדרים כשטח צבאי סגור.

מובהר, כי חלקים מסויימים במפעל לא נפגעו או נפגעו באופן לא מהותי, כשנירלט פועלת לחזור לעבודה שוטפת במתקני המפעל שלא נפגעו כשהדבר יתאפשר בצל המלחמה, וכן בבעלותה מפעל נוסף הנמצא בנתניה, בו מיוצרים צבעי אבקה² למתכת וחומרים אחרים, שממשיך לעבוד, אולם בהיקפי ייצור נמוכים יותר מבשגרה עקב המלחמה והשלכותיה.

כפי שדווח בדיווחי החברה הקודמים³, נירלט פועלת נמרצות לקידום מימוש מספר אלטרנטיבות להמשך מתן מענה ראוי ומקצועי ללקוחותיה, לרבות מספקי מוצרי צבע שונים בארץ ובחו"ל, ובהמשך לכך:

➤ ביום 16 בנובמבר 2023, נחתם בין נירלט לבין חברת דקולין ציפויים דקורטיביים בע"מ ("דקולין") הסכם לרכישת פעילות דקולין, המתמקדת בייצור, מכירה ושיווק של מוצרי צביעה, ציפוי, חיפוי והדבקה, ומוצרים ושירותים נלווים ("ההסכם", "פעילות דקולין" ו-"העסקה"), בתמורה לתשלום ע"י נירלט בסך של 63 מיליון ש"ח. העסקה כוללת את רכישת פעילות דקולין כאמור, ובכלל זאת הציוד, הרכוש הקבוע, המלאי, המוניטין של דקולין בתחום הפעילות, שם המותג "דקולין", נכסים לא מוחשיים וקניין רוחני, רשימת לקוחות וספקים, מידע, והסכמים מועברים כפי שהוגדרו בהסכם.

השלמת העסקה כפופה להתקיימות מספר תנאים מתלים שנקבעו בהסכם שהעיקרי בהם הוא קבלת אישור הממונה על התחרות לביצוע העסקה, אשר למועד טרם התקבל (אולם הוגשה בקשה לאישור המיזוג).

כחלק מהשלמת העסקה, ייכנס לתוקפו הסכם שכירות בין נירלט לבין דקולין לשכירת המקרקעין המשמשים את פעילות דקולין באזור התעשייה עמק חפר, לתקופה של חמש

¹ לפרטים נוספים אודות מוצרי הצבעים של נירלט ראו האמור בסעיפים 62 – 88 לפרק א' תיאור עסקי התאגיד שצורף לדוח השנתי.

² ראה האמור בע"ש 1 לעיל.

³ לפרטים נוספים ראו דיווחי החברה מהימים 8.10.2023, 12.10.2023, 23.10.2023 ו-19.11.2023 (מס' אסמכתאות: 2023-01-092914, 2023-01-094435, 2023-01-096979 ו-2023-01-104434), אשר האמור בהם נכלל על דרך ההפניה ("דיווחי החברה הקודמים").

שנים עם אופציה של נירלט להארכתה בשתי תקופות שכירות נוספות בנות 5 שנים כל אחת.

ציון כי, לדקולין מתקני ייצור המתאימים לייצור חלק חשוב ומשמעותי ממוצרי נירלט, כשבכוונת נירלט להרחיב יכולות אלו לייצור מוצרי נירלט כאמור, על רקע הפגיעה המהותית למפעלה כמתואר לעיל.

לפרטים המלאים אודות עיקרי תנאי ההסכם, התנאים המתלים, ויתר תנאי העסקה, ראו האמור בדיווח החברה מיום 19.11.2023 (מס' אסמכתא 104434-01-2023), אשר האמור בו נכלל לעניין זה על דרך ההפניה.

➤ נחתם בין נירלט לבין ספק אירופאי מוביל, הסכם לייצור עבורה של מגוון מוצרי צבע לבנייה שלה⁴ על בסיס מים.

➤ נירלט פועלת ומקדמת שיתופי פעולה עסקיים עם מספר יצרנים מקומיים, לייצור עבורה של מוצרי צבע לבנייה נוספים שלה.

➤ נירלט נמצאת במו"מ מתקדם לשכירת מרכז לוגיסטי בבאר שבע המשתרע על שטח של כ-7,000 מ"ר בנוי, שייתן מענה דומה למרכז הלוגיסטי שהיה לה במפעל.

➤ נירלט מקדמת ופועלת לגיבוש תוכנית לשיקום וקימום המפעל, ולקבלת כספי הפיצויים בגין נזקי המלחמה להם היא זכאית מהמדינה כאמור, הן הישירים למפעל והן העקיפים שנגרמו ויגרמו לפעילותה עקב כך, בהמשך למקדמה שהתקבלה בחודש שעבר ממס רכוש על חשבון כספי הפיצויים הנ"ל כמותאר לעיל.

החברה סבורה כי רכישת פעילות דקולין והרחבתה המתוכננת לייצור מוצרי נירלט, יצירת שיתופי הפעולה שצוינו לעיל והמרכז הלוגיסטי החדש, יביאו לצמצום בנזקי המלחמה לפעילותה של נירלט ולהבטחת מקורות ייצור ואחסון חלופיים ברמה איכותית וטובה, להמשך מתן מענה מקצועי ומיטבי על ידי נירלט ללקוחותיה.

ויובהר, כי נכון למועד הדוח, אין ביכולת החברה לאמוד את מלוא היקף הפגיעה והנזקים האמורים לעיל למפעל נירלט ו/או לקבוצה בכללותה בשל המלחמה, ולא את ההשפעות העתידיות של המלחמה והתמשכותה, עוצמתן, היקפן ו/או את משך הזמן וההשקעה שידרשו לשיקום וקימום המפעל של נירלט.

הערכות, תחזיות וציפיות החברה האמורות בדוח זה לעיל, הינן "מידע צופה פני עתיד" כהגדרתו בחוק ניירות ערך, תשכ"ח-1968, והן מבוססות, בין היתר, על המידע המצוי בידיה נכון למועד פרסום דוח זה, ואולם ייתכן שהערכות ואומדנים אלה לא יתממשו או יתמששו באופן שונה מהאמור לעיל, בין היתר, בשל התארכות המלחמה והשלכותיה, אי השלמת העסקה לרכישת פעילות דקולין ו/או אי השלמה ומימוש הפעולות האחרות מצד נירלט המתוארות לעיל ו/או בשל סיבות נוספות שאינן בשליטת החברה ו/או שאינן ידועות לה במועד פרסום דוח זה.

ג. דיבידנדים שחולקו בתקופת הדוח

בהתאם למדיניות חלוקת דיבידנד הקיימת בחברה ביצעה החברה בתקופת הדוח שלוש חלוקות דיבידנד, כמפורט להלן:

1. ביום 16 באוגוסט 2023 דירקטוריון החברה החליט על חלוקת דיבידנד לבעלי מניות

⁴ לפרטים נוספים אודות מוצרי הצבעים של נירלט ופעילותה, ראו האמור בסעיפים 62 - 88 לפרק א' תיאור עסקי התאגיד לדוח השנתי.

החברה בסך כולל של כ-6.9 מיליוני ש"ח (כ-0.055 ש"ח למניה), המהווה 25% מהרווח הנקי של החברה ברבעון השני לשנת 2023. סכום הדיבידנד חולק במלואו לבעלי המניות ביום 6.9.2023.

2. ביום 23 במאי 2023 דירקטוריון החברה החליט על חלוקת דיבידנד לבעלי מניות החברה בסך כולל של כ-8.8 מיליוני ש"ח (כ-0.07 ש"ח למניה), המהווה 25% מהרווח הנקי של החברה ברבעון הראשון של שנת 2023. סכום הדיבידנד חולק במלואו לבעלי המניות ביום 14.06.2023.

3. ביום 22 במרץ 2023 דירקטוריון החברה החליט על חלוקת דיבידנד לבעלי מניות החברה בסך כולל של כ-18.8 מיליוני ש"ח (כ-0.15 ש"ח למניה), המהווה 50% מהרווח הנקי של החברה ברבעון הרביעי לשנת 2022. סכום הדיבידנד חולק במלואו לבעלי המניות ביום 19.4.2023.

על רקע המלחמה והשלכותיה כמתואר לעיל, דירקטוריון החברה החליט שלא לחלק דיבידנד מרווחי הרבעון השלישי.

ד. הקצאת אופציות לעובדים

בחודש יולי 2023, דירקטוריון החברה אישר הקצאת אופציות (לא סחירות ולא עבירות) לעובדים ומנהלים בקבוצה, ובהתאם לכך פרסמה החברה ביום 5 ביולי, 2023 מתאר אופציות לעובדים ונושאי משרה בקבוצה, ערוך על פי סעיף 15ב(א) לחוק ניירות ערך, התשכ"ח-1968 ותקנות ניירות ערך (פרטי מתאר הצעת ניירות ערך לעובדים), התש"ס-2000. אישור הבורסה לרישום מניות המימוש למסחר ניתן במהלך תקופת הדוח, ובהתאם, הקצתה החברה את האופציות ביום 28.9.2023.

לפרטים נוספים ראו האמור בדוחות המיידים שפרסמה החברה ביום 5.7.2023 וביום 28.9.2023 (מס' אסמכתאות 075417-01-2023 ו-090682-01-2023 בהתאמה) אשר האמור בהם נכלל על דרך ההפניה, וכן האמור בבאור 4ב' לדוחות הכספיים.

ה. החלטות אסיפה כללית מיוחדת ואישור הצעה פרטית מהותית

ביום 17 באוגוסט 2023 התקיימה אסיפה כללית שנתית מיוחדת, במסגרתה התקבלו, בין היתר, ההחלטות הבאות: (1) מינוי הגב' תרצה אוטולנגי פלורנטין והגב' גלית זיידמן לדירקטוריות חיצוניות בחברה לתקופת כהונה ראשונה בת שלוש שנים, החל מיום 17.08.2023 ואילך; (2) אישור מדיניות התגמול המעודכנת בנוסח שצורף לדוח זימון האסיפה בתוקף לשלוש שנים החל ממועד אישור אסיפה בהתאם להוראות סעיף 267א(ד) לחוק החברות; ו- (3) הענקות פרטיות של אופציות⁵ למניות ליו"ר הדירקטוריון ולמנכ"ל החברה.

לפרטים המלאים אודות הנושאים שעמדו על סדר יומה של האסיפה, לרבות הפרטים הנדרשים אודות ההענקות הפרטיות הנ"ל, ראו האמור בדוח זימון האסיפה שפרסמה החברה ביום 5.7.2023 (מס' אסמכתא 075501-01-2023) ובדוח הזימון המתוקן שפורסם ביום 8.8.2023 (מס' אסמכתא 091113-01-2023) אשר האמור בהם נכלל על דרך ההפניה,

⁵ למועד הדוח, התקבל אישור הבורסה למניות המימוש שתנענה ממימוש האופציות, ואולם טרם בוצעה ההקצאה בפועל של האופציות הנ"ל.

ובאמור בדיווח המיידני אודות תוצאות אסיפה שפורסמו ביום 17.8.2023 (מס' אסמכתא 2023-01-095355), וכן במתואר בביאור 4 ב' לדוחות הכספיים בנוגע להענקות הפרטיות האמורות.

ו. הודעה בדבר כינוס אסיפה מיוחדת

ביום 26 באוקטובר 2023, הודיעה החברה על כינוס אסיפה כללית מיוחדת שתתקיים ב-3 בדצמבר 2023, על סדר יומה עומד נושא מינוי דירקטורית בלתי תלויה נוספת, שתיבחר ע"י האסיפה מבין שתי מועמדות שאושרו ע"י דירקטוריון החברה.

לפרטים המלאים אודות המועמדות הנ"ל ראו האמור בדוח זימון האסיפה שפרסמה החברה ביום 26.10.2023 (מס' אסמכתא 2023-01-098686), אשר האמור בו נכלל על דרך ההפניה.

6. דיווח איכותי בדבר חשיפה לסיכוני שוק ודרכי ניהולם :

לא חלו שינויים מהותיים בתקופת הדוח ביחס לגילוי שניתן בנושא זה בסעיף 6 לדוח הדירקטוריון השנתי.

להלן דוח בסיסי הצמדה מאוחד :

ליום 30 בספטמבר 2023

סה"כ	פריט לא כספי	אחר	אירו	דולר	צמוד למדד המחירים לצרכן	לא צמוד	
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	
13,407	-	60	299	1,565	-	11,482	נכסים שוטפים :
2,107	-	-	81	714	502	810	מזומנים ושווי מזומנים
560,722	-	81	569	2,015	-	558,058	נכסים פיננסיים אחרים
22,470	7,012	-	5,780	-	-	9,679	לקוחות
145,791	145,791	-	-	-	-	-	חייבים ויתרות חובה
13,042	-	-	-	-	428	12,614	מלאי
							נכסי מסים שוטפים
							נכסים שאינם שוטפים :
692	-	-	-	-	-	692	הלוואות ופיקדונות שניתנו
681	681	-	-	-	-	-	חייבים ויתרות חובה לזמן ארוך
188	188	-	-	-	-	-	נכסי מיסים נדחים
152,606	152,606	-	-	-	-	-	נכס בגין זכות שימוש חכירה
489,348	482,976	-	6,372	-	-	-	רכוש קבוע ואחר
1,401,054	789,253	141	13,101	4,294	930	595,335	סך הכל נכסים
							התחייבויות שוטפות :
182,425	-	-	-	-	-	182,425	אשראי מתאגידים בנקאיים ואחרים
212,964	-	3	19,052	19,493	-	174,417	ספקים ונותני שירותים
46,629	656	-	10	135	-	45,828	זכאים ויתרות זכות
2,602	-	-	-	-	-	2,602	התחייבויות מסים שוטפים
14,454	-	-	-	-	14,454	-	חלות שוטפת בגין חכירה
165	-	-	-	-	-	165	התחייבויות אחרות (הפרשות)
							התחייבויות שאינן שוטפות :
57,600	-	-	-	-	-	57,600	הלוואות מתאגידים בנקאיים ואחרים
5,689	5,689	-	-	-	-	-	התחייבות בגין הטבות לעובדים
145,727	-	-	-	-	145,727	-	התחייבות בגין חכירה
19,473	19,473	-	-	-	-	-	התחייבויות מסים נדחים
687,728	25,818	3	19,062	19,627	160,181	463,037	סך הכל התחייבויות
713,326	763,435	138	(5,961)	(15,333)	(159,251)	130,298	סה"כ החשיפה בדוח על המצב הכספי

דוח בסיסי הצמדה מאוחד (המשך):

ליום 30 בספטמבר 2022

סה"כ	פריט לא כספי	אחר	אירו	דולר	צמוד למדד המחירים לצרכן	לא צמוד	
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	
נכסים שוטפים:							
25,600	-	88	477	1,409	-	23,626	מזומנים ושווי מזומנים
1,190	17	-	2	775	163	233	נכסים פיננסיים אחרים
493,882	-	26	1,296	2,024	-	490,536	לקוחות
10,606	4,748	-	2,543	-	662	2,653	חייבים ויתרות חובה
177,073	177,073	-	-	-	-	-	מלאי
5,440	-	-	-	-	352	5,088	נכסי מסים שוטפים
נכסים שאינם שוטפים:							
1,546	-	-	-	-	-	1,546	הלוואות ופיקדונות שניתנו
1,488	1,488	-	-	-	-	-	חייבים ויתרות חובה לזמן ארוך
199	199	-	-	-	-	-	נכסי מיסים נדחים
145,010	145,010	-	-	-	-	-	נכס בגין זכות שימוש חכירה
417,172	409,982	-	7,190	-	-	-	רכוש קבוע ואחר
<u>1,279,206</u>	<u>738,517</u>	<u>114</u>	<u>11,508</u>	<u>4,208</u>	<u>1,177</u>	<u>523,682</u>	סך הכל נכסים
התחייבויות שוטפות:							
150,462	-	-	-	-	-	150,462	אשראי מתאגידים בנקאיים ואחרים
204,807	-	8	14,842	16,796	-	173,162	ספקים ונותני שירותים
44,530	-	-	73	157	-	44,300	זכאים ויתרות זכות
5,609	-	-	-	-	1,276	4,333	התחייבויות מסים שוטפים
11,705	-	-	-	-	11,705	-	חלות שוטפת בגין חכירה
1,045	-	-	-	-	-	1,045	התחייבויות אחרות (הפרשות)
התחייבויות שאינן שוטפות:							
82,150	-	-	-	-	-	82,150	הלוואות מתאגידים בנקאיים ואחרים
3,908	3,908	-	-	-	-	-	התחייבות בגין הטבות לעובדים
138,492	-	-	-	-	138,492	-	התחייבות בגין חכירה
19,151	19,151	-	-	-	-	-	התחייבויות מסים נדחים
<u>661,859</u>	<u>23,059</u>	<u>8</u>	<u>14,915</u>	<u>16,953</u>	<u>151,473</u>	<u>455,452</u>	סך הכל התחייבויות
<u>617,347</u>	<u>715,458</u>	<u>106</u>	<u>(3,407)</u>	<u>(12,744)</u>	<u>(150,296)</u>	<u>68,230</u>	סה"כ החשיפה בדוח על המצב הכספי

7. מבחני רגישות

לא חלו שינויים מהותיים בתקופת הדוח ביחס לגילוי שניתן בנושא זה בסעיף 7 לדוח הדירקטוריון השנתי.

8. תרומות

לא חלו שינויים מהותיים בתקופת הדוח ביחס לגילוי שניתן בנושא זה בסעיף 8 לדוח הדירקטוריון השנתי.

9. הליכים משפטיים

לא חלו שינויים מהותיים בתקופת הדוח ביחס לגילוי שניתן בנושא זה בסעיף 9 לדוח הדירקטוריון השנתי.

10. השפעת האינפלציה ועליית הריבית במשק

בשנה החולפת, עוד טרם המלחמה, נמשכת המגמה השלילית של האצת קצב האינפלציה והתגברות החששות להאטה ומיתון מתמשכים בשווקים בישראל ובעולם בכלל, וזאת כתוצאה, בין היתר, של אירועים והשפעות כלכליים וגאו-פוליטיים כגון עליות במחירי חומרי גלם, סחורות, הובלה, אנרגיה ותשומות אחרות. בניסיון להאט את קצב האינפלציה, ביצעו הבנקים המרכזיים בעולם ובישראל העלאות חדות בשיעורי הריבית, כאשר בישראל הריבית הבסיסית במשק עלתה מספר פעמים בשנה החולפת עד לשיעור של 4.75%, כשלאחרונה לא הועלתה עוד ואף נרשמה התמתנות בקצב האינפלציה. לשינויים במגמות האינפלציה והריבית בישראל ובעולם השפעה לא מבוטלת על הפעילות העסקית של המשק, אשר באה לידי ביטוי, בין היתר, בעלויות תפעול, לוגיסטיקה, אנרגיה, כוח אדם, מימון, שערי מט"ח וכיו"ב, כמו גם בצמצום מקורות אשראי זמינים והתייקרותם לפעילים השונים (לרבות יזמים, קבלנים וחברות קבלניות) בשווקי הבנייה בהם ממוקדת הקבוצה ולמשקי הבית (לרבות משכנתאות), גידול בסיכוני האשראי והתגברות החששות כאמור למיתון והאטה מתמשכים בפעילות המשק בכלל ובשווקי הבנייה והשיפוצים בפרט. הקבוצה מושפעת באופן ישיר מעלייה בשיעור האינפלציה בעיקר בשל הוצאות שכירות בגין חלק מהנכסים אותם היא שוכרת, אשר צמודות לשינוי במדד המחירים לצרכן, כשבתקופת הדוח השפעה זו אינה מהותית לתוצאות שהציגה הקבוצה. כמו כן, בהתחשב בין היתר בכך שחלק משמעותי מהאשראי הבנקאי אותו נטלה הקבוצה נושא ריבית קבועה וכנגזרת מכך אינו חשוף לעלייה בשיעור הריבית, השפעת עליית הריבית בתקופת הדוח בגין סך האשראי כאמור אינה מהותית לתוצאות שהציגה הקבוצה.

הגורמים והמגמות הנ"ל שהינם כאמור קודם לפרוץ המלחמה ב-7.10 כמתואר בסעיף 1 לעיל, עלולים להוסיף ולהשפיע על פעילותה העסקית של הקבוצה, מצבה ותוצאותיה הכספיות בהתאם למגמתם, כשמידת השפעתם העתידית, אם בכלל, תלויה, בין היתר, בעוצמת האירועים והמגמות, היקפם, משך התרחשותם, השפעת המלחמה המתמשכת והשלכותיה עליהם, וביכולת הקבוצה להתמודד עימם בכלים העומדים לרשותה כפי שעשתה זאת עד עתה.

לפרטים נוספים בדבר הסביבה הכללית והשפעת גורמים חיצוניים על פעילות הקבוצה, גורמי סיכון ומבחני רגישות, ראו גם באמור בסעיפים 6 ו-129 לפרק א' לדוח השנתי, בסעיפים 6 ו-7 לדוח הדירקטוריון השנתי, ובסעיף 1 לעיל.

11. דירקטורים בעלי מומחיות חשבונאית ופיננסית

כאמור בסעיף 10 לדוח הדירקטוריון השנתי, החברה קבעה כי המספר המזערי הראוי של דירקטורים בעלי מיומנות חשבונאית ופיננסית יעמוד על 3, וזאת לאור היקף פעילות החברה, אופי פעילותה ומאפייניה ומספר חברי הדירקטוריון שלה.

למועד הדוח, כל 7 חברי הדירקטוריון של החברה הינם בעלי מיומנות חשבונאית ופיננסית כהגדרתם בתקנות החברות (תנאים ומבחנים לדירקטור בעל מומחיות חשבונאית ופיננסית ולדירקטור בעל כשירות מקצועית), תשס"ו-2005, לרבות שתי הדח"ציות החדשות שמונו באסיפה ביום 17 באוגוסט 2023 כאמור בסעיף 5 ה' לעיל.

12. דירקטורים בלתי תלויים

ביום 25 במאי 2023 סיים מר רמי ארמון את כהונתו כדירקטור בלתי תלוי בחברה, ובהתאם לכך מונה דירקטוריון החברה 3 דירקטורים בלתי תלויים, זאת לרבות שתי הדח"ציות החדשות שמונו באסיפה ביום 17 באוגוסט 2023 כאמור בסעיף 5 ה' לעיל.

ביום 26 באוקטובר, 2023 פרסמה החברה הודעה בדבר כינוס אסיפה מיוחדת שתתקיים ב-3 בדצמבר 2023, שעל סדר יומה עומד נושא מינוי דירקטורית בלתי תלויה נוספת לדירקטוריון החברה, וזאת מבין שתי מועמדות. בכפוף לאישור האסיפה הנ"ל ולאחריה, דירקטוריון החברה צפוי למנות 8 דירקטורים מהם 4 דירקטורים בלתי תלויים (לרבות הדח"צים). לפרטים נוספים ראו האמור בדוח זימון האסיפה שפרסמה החברה ביום 26.10.2023 (מס' אסמכתא 2023-01-098686) אשר האמור בו נכלל על דרך ההפניה.

13. גילוי בדבר המבקר הפנימי של התאגיד

לא חלו שינויים בתקופת הדוח ביחס לגילוי שניתן בנושא זה בסעיף 12 לדוח הדירקטוריון השנתי.

14. אומדנים חשבונאיים קריטיים

לא חלו שינויים מהותיים בתקופת הדוח ביחס לגילוי שניתן בנושא זה בסעיף 15 לדוח הדירקטוריון השנתי.

15. תכנית אכיפה פנימית

כחלק מהממשל התאגידי בקבוצה, היא אימצה ומיישמת תכנית אכיפה, הכוללת סט נהלים פנימי בתחום חוק ניירות ערך וחוק החברות, במטרה להבטיח קיום הוראות החוקים הנ"ל החלים על הקבוצה, לרבות מיפוי והטמעה, והבטחת קיומם של מנגנוני ניהול, פיקוח ובקרה נאותים לשם יישום תכנית האכיפה האמורה.

דירקטוריון החברה והנהלתה מודים לעובדי ועובדות הקבוצה, על מאמציהם, תרומתם ועבודתם המסורה לקידומה ופיתוחה של הקבוצה ועסקיה.

נועם שצ'לקה

מנכ"ל

ציון גינת

יו"ר הדירקטוריון

תאריך: 30 בנובמבר, 2023.

אינרום תעשיות בנייה בע"מ

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

(בלתי מבוקרים)

אינרום תעשיות בנייה בע"מ

דוחות כספיים תמציתיים מאוחדים
ליום 30 בספטמבר 2023

(בלתי מבוקרים)

תוכן העניינים

2	דו"ח סקירה של רואה החשבון המבקר לבעלי המניות
3	דוחות תמציתיים מאוחדים על המצב הכספי
4	דוחות תמציתיים מאוחדים על הרווח או הפסד ורווח כולל אחר
5-7	דוחות תמציתיים מאוחדים על השינויים בהון
8-9	דוחות תמציתיים מאוחדים על תזרימי המזומנים
10-17	ביאורים לדוחות הכספיים התמציתיים המאוחדים

דו"ח סקירה של רואה החשבון המבקר לבעלי המניות של אינרום תעשיות בנייה בע"מ

מבוא

סקרנו את המידע הכספי המצורף של **אינרום תעשיות בנייה בע"מ** החברה וחברות מאוחדות (להלן - "החברה"), הכולל את הדוח התמציתי המאוחד על המצב הכספי ליום 30 בספטמבר, 2023 ואת הדוחות התמציתיים המאוחדים על הרווח 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 ומידיים), התש"ל-1970. אחריותנו היא להביע מסקנה על מידע כספי לתקופות ביניים אלה בהתבסס על סקירתנו.

היקף הסקירה

ערכנו את סקירתנו בהתאם לתקן סקירה (ישראל) 2410 של לשכת רואי חשבון בישראל "סקירה של מידע כספי לתקופות ביניים הנערכת על ידי רואה החשבון המבקר של הישות". סקירה של מידע כספי לתקופות ביניים מורכבת מבידורים, בעיקר עם אנשים האחראים לעניינים הכספיים והחשבונאיים, ומיישום נהלי סקירה אנליטיים ואחרים. סקירה הינה מצומצמת בהיקפה במידה ניכרת מאשר ביקורת הנערכת בהתאם לתקני ביקורת מקובלים בישראל ולפיכך אינה מאפשרת לנו להשיג ביטחון שניודע לכל העניינים המשמעותיים שהיו יכולים להיות מזהים בביקורת. בהתאם לכך, אין אנו מחויבים חוות דעת של ביקורת.

מסקנה

בהתבסס על סקירתנו, לא בא לתשומת ליבנו דבר הגורם לנו לסבור שהמידע הכספי הנ"ל אינו ערוך, מכל הבחינות המהותיות, בהתאם לתקן חשבונאות בינלאומי IAS 34.

בנוסף לאמור בפסקה הקודמת, בהתבסס על סקירתנו, 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 ומידיים), התש"ל-1970.

בריטמן אלמגור זהר ושות'

רואי חשבון

A Firm in the Deloitte Global Network

חיפה, 30 בנובמבר, 2023

תל אביב - משרד ראשי

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

בית שמש
יגאל אלון 1
בית שמש 9906201

משרד נצרת
מרג' אבן עאמר 9
נצרת, 16100

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

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

משרד ירושלים
קרית המדע 3
מגדל הר חוצבים
ירושלים, 914510

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

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

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

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

אינרום תעשיות בנייה בע"מ
דוחות תמציתיים מאוחדים על המצב הכספי

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

נכסים

14,631	25,600	13,407
2,415	1,190	2,107
485,589	493,882	560,722
11,378	10,606	22,470
170,447	177,073	145,791
7,271	5,440	13,042
<u>691,731</u>	<u>713,791</u>	<u>757,539</u>

נכסים שוטפים

מזומנים ושווי מזומנים
 נכסים פיננסיים אחרים
 לקוחות
 חייבים ויתרות חובה
 מלאי
 נכסי מסים שוטפים
סה"כ נכסים שוטפים

1,391	1,546	692
287	199	188
1,726	1,488	681
317,701	298,304	374,730
144,622	145,010	152,606
57,169	57,169	57,169
60,631	61,699	57,449
<u>583,527</u>	<u>565,415</u>	<u>643,515</u>
<u>1,275,258</u>	<u>1,279,206</u>	<u>1,401,054</u>

נכסים לא שוטפים

הלוואות ופיקדונות שניתנו
 נכסי מסים נדחים
 חייבים ויתרות חובה לזמן ארוך
 רכוש קבוע, נטו
 נכס זכות שימוש
 מוניטין
 נכסים בלתי מוחשיים אחרים, נטו
סה"כ נכסים לא שוטפים

סה"כ נכסים

התחייבויות והון

119,359	150,462	182,425
217,469	204,807	212,964
39,155	44,530	46,629
11,053	11,705	14,454
4,870	5,609	2,602
871	1,045	165
<u>392,777</u>	<u>418,158</u>	<u>459,239</u>

התחייבויות שוטפות

אשראי מתאגידים בנקאיים ואחרים
 ספקים ונותני שירותים
 זכאים ויתרות זכות
 חלות שוטפת של התחייבות בגין חכירה
 התחייבויות בגין מסים שוטפים
 התחייבויות אחרות (הפרשות)
סה"כ התחייבויות שוטפות

73,200	82,150	57,600
5,882	3,908	5,689
139,471	138,492	145,727
18,704	19,151	19,473
<u>237,257</u>	<u>243,701</u>	<u>228,489</u>

התחייבויות לא שוטפות

הלוואות מתאגידים בנקאיים ואחרים
 התחייבויות בגין הטבות לעובדים
 התחייבות בגין חכירה
 התחייבויות מסים נדחים
סה"כ התחייבויות לא שוטפות

645,224	617,347	713,326
<u>1,275,258</u>	<u>1,279,206</u>	<u>1,401,054</u>

הון

סה"כ הון המיוחס לבעלים של החברה

סה"כ התחייבויות והון

30 בנובמבר, 2023

תאריך אישור הדוחות הכספיים ציון גינת - יו"ר הדירקטוריון נועם שצ'לקה - מנכ"ל שגיא מעודה - סמנכ"ל כספים

הביאורים לדוחות הכספיים התמציתיים המאוחדים מהווים חלק בלתי נפרד מהם.

אינרום תעשיות בנייה בע"מ

דוחות תמציתיים מאוחדים על הרווח או הפסד ורווח כולל אחר

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2022	לתקופה של שלושה חודשים שהסתיימה ביום 30 בספטמבר 2022	לתקופה של שלושה חודשים שהסתיימה ביום 30 בספטמבר 2023	לתקופה של תשעה חודשים שהסתיימה ביום 30 בספטמבר 2022	לתקופה של תשעה חודשים שהסתיימה ביום 30 בספטמבר 2023	
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח (בלתי מבוקר)	אלפי ש"ח (בלתי מבוקר)	אלפי ש"ח (בלתי מבוקר)	אלפי ש"ח (בלתי מבוקר)	
1,194,015	319,265	345,429	889,821	959,246	הכנסות ממכירות עלות המכירות
773,766	209,369	226,249	582,480	626,481	
420,249	109,896	119,180	307,341	332,765	רווח גולמי
189,062	51,582	52,302	142,033	152,890	הוצאות מכירה ושיווק הוצאות הנהלה וכלליות הכנסות אחרות, נטו סה"כ הוצאות
52,359	13,134	17,135	39,408	44,943	
(1,741)	(800)	(2,214)	(3,281)	(5,110)	
239,680	63,916	67,223	178,160	192,723	
180,569	45,980	51,957	129,181	140,042	רווח מפעולות רגילות
13,523	3,313	4,052	10,426	11,736	הוצאות מימון הכנסות מימון
(1,851)	(49)	(30)	(1,729)	(2,058)	
11,672	3,264	4,022	8,697	9,678	הוצאות מימון, נטו
168,897	42,716	47,935	120,484	130,364	רווח לפני מסים על הכנסה
39,828	9,671	12,147	28,934	31,589	מסים על ההכנסה
129,069	33,045	35,788	91,550	98,775	סה"כ רווח נקי לתקופה המיוחס לבעלי מניות החברה
(1,102)	131	-	404	-	רווח כולל אחר: רווחים (הפסדים) אקטואריים
127,967	33,176	35,788	91,954	98,775	סה"כ רווח כולל לתקופה המיוחס לבעלי מניות החברה
1.03	0.26	0.29	0.73	0.79	רווח נקי בסיסי ומדולל למניה המיוחס לבעלי החברה - בש"ח

הביאורים לדוחות הכספיים התמציתיים המאוחדים מהווים חלק בלתי נפרד מהם.

אינרום תעשיות בנייה בע"מ
דוחות תמציתיים מאוחדים על השינויים בהון

סך הכל הון המיוחס לבעלים של החברה	יתרת עודפים	קרן הון מעסקאות בקשר עם זכויות שאינן מקנות שליטה	קרן הון בגין עסקאות תשלום מבוסס מניות	קרנות הון ופרמיה	הון מניות
		אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח
645,224	323,503	57,418	12,006	127,197	125,100
98,775	98,775	-	-	-	-
(34,506)	(34,506)	-	-	-	-
3,833	-	-	3,833	-	-
713,326	387,772	57,418	15,839	127,197	125,100
550,690	231,186	57,418	9,327	127,674	125,085
91,954	91,550	-	-	404	-
(28,490)	(28,490)	-	-	-	-
3,193	-	-	2,949	236	8
617,347	294,246	57,418	12,276	128,314	125,093

לתקופה של תשעה חודשים שהסתיימה ביום 30 בספטמבר 2023 (בלתי מבוקר)

יתרה ליום 1 בינואר 2023
רווח כולל לתקופה
דיבידנד שחולק
עסקאות תשלום מבוסס מניות
יתרה ליום 30 בספטמבר 2023

לתקופה של תשעה חודשים שהסתיימה ביום 30 בספטמבר 2022 (בלתי מבוקר)

יתרה ליום 1 בינואר 2022
רווח כולל לתקופה
דיבידנד שחולק
עסקאות תשלום מבוסס מניות
יתרה ליום 30 בספטמבר 2022

הביאורים לדוחות הכספיים התמציתיים המאוחדים מהווים חלק בלתי נפרד מהם.

אינרום תעשיות בנייה בע"מ
דוחות תמציתיים מאוחדים על השינויים בהון

סך הכל הון המיוחס לבעלים של החברה	יתרת עודפים	קרן הון מעסקאות בקשר עם זכויות שאינן מקנות שליטה	קרן הון בגין עסקאות תשלום מבוסס מניות	קרנות הון ופרמיה	הון מניות
		אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח
681,960	358,908	57,418	13,337	127,197	125,100
35,788	35,788	-	-	-	-
(6,924)	(6,924)	-	-	-	-
2,502	-	-	2,502	-	-
713,326	387,772	57,418	15,839	127,197	125,100
590,779	268,810	57,418	11,519	127,947	125,085
33,176	33,045	-	-	131	-
(7,609)	(7,609)	-	-	-	-
1,001	-	-	757	236	-
617,347	294,246	57,418	12,276	128,314	125,093

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

יתרה ליום 1 ביולי 2023
רווח כולל לתקופה
דיבידנד שחולק
עסקאות תשלום מבוסס מניות
יתרה ליום 30 בספטמבר 2023

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

יתרה ליום 1 ביולי 2022
רווח כולל לתקופה
דיבידנד שחולק
עסקאות תשלום מבוסס מניות
יתרה ליום 30 בספטמבר 2022

הביאורים לדוחות הכספיים התמציתיים המאוחדים מהווים חלק בלתי נפרד מהם.

אינרום תעשיות בנייה בע"מ
דוחות תמציתיים מאוחדים על השינויים בהון

סך הכל הון המיוחס לבעלים של החברה	יתרת עודפים	קרן הון מעסקאות בקשר עם זכויות שאינן מקנות שליטה	קרן הון בגין עסקאות תשלום מבוסס מניות	קרנות הון ופרמיה	הון מניות
		אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח
550,690	231,186	57,418	9,327	127,674	125,085
127,967	129,069	-	-	(1,102)	-
(36,752)	(36,752)	-	-	-	-
3,319	-	-	2,679	625	15
645,224	323,503	57,418	12,006	127,197	125,100

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2022

יתרה ליום 1 בינואר 2022
רווח כולל לשנה
דיבידנד שחולק
עסקאות תשלום מבוסס מניות
יתרה ליום 31 בדצמבר 2022

הביאורים לדוחות הכספיים התמציתיים המאוחדים מהווים חלק בלתי נפרד מהם.

אינרום תעשיות בנייה בע"מ
דוחות תמציתיים מאוחדים על תזרימי המזומנים

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2022	לתקופה של שלושה חודשים שהסתיימה ביום 30 בספטמבר 2022	לתקופה של שלושה חודשים שהסתיימה ביום 30 בספטמבר 2023	לתקופה של תשעה חודשים שהסתיימה ביום 30 בספטמבר 2022	לתקופה של תשעה חודשים שהסתיימה ביום 30 בספטמבר 2023	
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח (בלתי מבוקר)	אלפי ש"ח (בלתי מבוקר)	אלפי ש"ח (בלתי מבוקר)	אלפי ש"ח (בלתי מבוקר)	
129,069	33,045	35,788	91,550	98,775	תזרימי מזומנים - פעילות שוטפת רווח נקי לתקופה התאמות הדרושות להצגת תזרימי המזומנים מפעילות שוטפת (נספח א')
(43,985)	(20,140)	(44,281)	(70,529)	(14,254)	
85,082	12,905	(8,493)	21,021	84,521	סה"כ מזומנים נטו מפעילות (לפעילות) שוטפת (*)
(152,655)	-	-	(152,655)	-	תזרימי מזומנים - פעילות השקעה רכישת פעילות שאוחדה לראשונה (נספח ג')
(61,106)	(9,026)	(29,351)	(37,098)	(89,696)	רכישת רכוש קבוע
214	208	278	214	891	תמורה ממימוש רכוש קבוע
(441)	(204)	(350)	(302)	(595)	מתן הלוואות ואשראי לזמן ארוך
1,478	331	233	1,140	627	פירעון הלוואות וגביית חובות לזמן ארוך
(212,510)	(8,691)	(29,190)	(188,701)	(88,773)	סה"כ מזומנים נטו לפעילות השקעה
80,000	-	-	80,000	-	תזרימי מזומנים - פעילות מימון קבלת הלוואות לזמן ארוך
(47,143)	(10,964)	(8,950)	(36,393)	(28,850)	פירעון הלוואות לזמן ארוך
(36,752)	(7,609)	(6,924)	(28,490)	(34,506)	דיבידנד ששולם לבעלי מניות החברה
(11,909)	(3,051)	(3,781)	(9,001)	(9,932)	פירעון התחייבות בגין חכירה אשראי לזמן קצר מתאגידים בנקאיים, נטו
40,507	27,354	46,683	69,810	76,316	
24,703	5,730	27,028	75,926	3,028	סה"כ מזומנים נטו מפעילות מימון
(102,723)	9,944	(10,655)	(91,754)	(1,224)	עליה (ירידה) במזומנים ושווי מזומנים
117,354	15,656	24,062	117,354	14,631	יתרת מזומנים ושווי מזומנים לתחילת התקופה
14,631	25,600	13,407	25,600	13,407	יתרת מזומנים ושווי מזומנים לסוף התקופה
11,346	4,129	3,615	8,425	10,004	(*) כולל: ריבית ששולמה
929	405	32	1,221	194	ריבית שנתקבלה
51,219	17,096	11,742	36,762	30,856	מסים על ההכנסה ששולמו, נטו

הביאורים לדוחות הכספיים התמציתיים המאוחדים מהווים חלק בלתי נפרד מהם.

אינרום תעשיות בנייה בע"מ
דוחות תמציתיים מאוחדים על תזרימי המזומנים

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2022	לתקופה של שלושה חודשים שהסתיימה ביום 30 בספטמבר 2022	לתקופה של שלושה חודשים שהסתיימה ביום 30 בספטמבר 2023	לתקופה של תשעה חודשים שהסתיימה ביום 30 בספטמבר 2022	לתקופה של תשעה חודשים שהסתיימה ביום 30 בספטמבר 2023
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח (בלתי מבוקר)	אלפי ש"ח (בלתי מבוקר)	אלפי ש"ח (בלתי מבוקר)	אלפי ש"ח (בלתי מבוקר)
55,446 (279)	13,648 (363)	16,443 269	41,772 194	43,914 867
(48) (148)	(7) (142)	(44) 28	(453) (148)	(193) (54)
3,319	1,001	2,502	3,193	3,833
(2,987)	743	309	(1,967)	1,034
<u>55,303</u>	<u>14,880</u>	<u>19,507</u>	<u>42,591</u>	<u>49,401</u>
(59,262) (1,629) (27,319) (1,399) (9,505)	(41,618) 16,574 5,848 (1,948) (13,876)	(66,256) (7,883) 7,010 1,170 2,161	(67,548) 9,497 (33,945) (9,936) (11,188)	(75,134) (15,832) 23,356 1,697 2,964
(174)	-	10	-	(706)
<u>(99,288)</u>	<u>(35,020)</u>	<u>(63,788)</u>	<u>(113,120)</u>	<u>(63,655)</u>
<u>(43,985)</u>	<u>(20,140)</u>	<u>(44,281)</u>	<u>(70,529)</u>	<u>(14,254)</u>

**נספח א' -
התאמות הדרושות כדי להציג
את תזרימי המזומנים מפעילות
שוטפת**

**הכנסות והוצאות שאינן כרוכות
בתזרימי מזומנים**
פחת והפחתות
שינוי במיסים נדחים, נטו
שינוי בהתחייבויות בגין הטבות
לעובדים לזמן ארוך, נטו
רווח הון ממימוש רכוש קבוע
תשלום מבוסס מניות
שערוך התחייבויות פיננסיות בשווי
הוגן דרך רווח או הפסד, נטו

שינויים בסעיפי רכוש והתחייבויות
עליה בלקוחות
ירידה (עליה) בחייבים ויתרות חובה
ירידה (עליה) במלאי
עליה (ירידה) בספקים ונותני שירותים
עליה (ירידה) בזכאים ויתרות זכות
עליה (ירידה) בהתחייבויות אחרות
(הפרשות)

סה"כ

**נספח ב' -
פעילות מהותית שלא במזומן**

רכישות רכוש קבוע באשראי ספקים

**נספח ג' -
רכישת פעילות שאוחדה לראשונה**

5,187	6,605	10,098	6,605	10,098
44,787			44,787	
20,300			20,300	
61,751			61,751	
44,286			44,286	
5,638			5,638	
(22,005)			(22,005)	
(2,103)			(2,103)	
<u>152,655</u>			<u>152,655</u>	

לקוחות
מלאי
נכסים בלתי מוחשיים, נטו
מוניטין
רכוש קבוע, נטו
ספקים ונותני שירותים אחרים
הוצאות לשלם
סה"כ

הביאורים לדוחות הכספיים התמציתיים המאוחדים מהווים חלק בלתי נפרד מהם.

אינרום תעשיות בנייה בע"מ
ביאורים לדוחות הכספיים התמציתיים המאוחדים

ביאור 1 - כללי

- (א) חברת אינרום תעשיות בנייה בע"מ (להלן - "החברה") ביחד עם החברות הבנות שלה (להלן - "הקבוצה") הינן קבוצת תעשייה העוסקת בייצור, מכירה ושיווק של מגוון מוצרים ופתרונות לשוקי הבנייה והשיפוצים, לתעשייה ולשימושים אחרים. מידע נוסף על מגזרי הפעילות של הקבוצה מוצג בביאור 3.
- (ב) יש לעיין בדוחות כספיים תמציתיים מאוחדים אלו בהקשר לדוחות הכספיים השנתיים של החברה ליום 31 בדצמבר 2022 ולשנה שהסתיימה באותו התאריך, ולביאורים אשר נלוו אליהם (להלן - "הדוחות השנתיים").

ביאור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית

(א) בסיס לעריכת הדוחות הכספיים:

הדוחות הכספיים התמציתיים המאוחדים (להלן - "דוחות כספיים ביניים") של הקבוצה ליום 30 בספטמבר, 2023 ולתקופות של תשעה ושלושה חודשים שהסתיימו באותו תאריך (להלן - "תקופת הדוח") נערכו בהתאם לתקן חשבונאות בינלאומי IAS 34, "דיווח כספי לתקופות ביניים".

הדוחות הכספיים התמציתיים המאוחדים נערכו בהתאם להוראת הגילוי בפרק ד' לתקנות ניירות ערך (דו"חות תקופתיים ומידיים), התש"ל-1970.

בעריכת דוחות כספיים ביניים אלה, יישמה הקבוצה מדיניות חשבונאית, כללי הצגה ושיטות חישוב הזהים לאלו שיושמו בעריכת הדוחות השנתיים של הקבוצה.

(ב) מסים על ההכנסה בדוחות ביניים:

מסים על ההכנסה לתקופות המוצגות בדוחות כספיים ביניים אלו כוללות את סך המסים השוטפים וכן את סך השינוי ביתרות המסים הנדחים.

הוצאות מסים על הכנסה לתקופת הדוח, מורכבות כאמור מהוצאות מסים שוטפים והוצאות מסים נדחים, אשר אלה חושבו על פי אומדן שיעור מס ההכנסה האפקטיבי השנתי הממוצע הצפוי.

(ג) שערי חליפין ובסיס ההצמדה:

(1) יתרות במטבע חוץ, או הצמודות אליו, נכללות בדוחות הכספיים לפי שערי החליפין היציגים שפורסמו על ידי בנק ישראל והיו תקפים לתום תקופת הדיווח.

(2) יתרות הצמודות למדד המחירים לצרכן מוצגות בהתאם למדד הידוע האחרון בתום תקופת הדיווח, או בהתאם למדד בגין החודש האחרון של תקופת הדיווח בהתאם לתנאי העסקה.

אינרום תעשיות בנייה בע"מ
ביאורים לדוחות הכספיים התמציתיים המאוחדים

ביאור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית (המשך)

(ג) שיעור חליפין ובסיס ההצמדה: (המשך)

(3) להלן נתוני מדד המחירים לצרכן, שער החליפין של דולר ארה"ב והאירו:

מדד בגין (נקודות)	שער החליפין היציג של האירו (ש"ח ל-1 אירו)	שער החליפין היציג של הדולר ארה"ב (ש"ח ל- 1 דולר)	
138.23	4.05	3.82	תאריך הדוחות הכספיים:
133.15	3.49	3.54	ליום 30 בספטמבר 2023
134.39	3.75	3.52	ליום 30 בספטמבר 2022
			ליום 31 בדצמבר 2022
%	%	%	שיעור השינוי:
2.85	8.0	8.52	לתקופה של תשעה חודשים שהסתיימה ביום 30 בספטמבר 2023
4.29	(0.97)	13.92	לתקופה של תשעה חודשים שהסתיימה ביום 30 בספטמבר 2022
0.67	0.78	3.24	לתקופה של שלושה חודשים שהסתיימה ביום 30 בספטמבר 2023
1.04	(4.14)	1.23	לתקופה של שלושה חודשים שהסתיימה ביום 30 בספטמבר 2022
5.26	6.62	13.15	לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2022

ביאור 3 - דיווח מגזרי

לקבוצה ארבעה מגזרים בני דיווח כמפורט להלן, אשר מהווים את היחידות העסקיות העיקריות שלה:

- תחום פעילות פתרונות בנייה - המתמקד בייצור, מכירה ושיווק של מוצרים ופתרונות לבנייה ופיתוח סביבה ונוף, לרבות מוצרי בלוקים, מחיצות פנימיות, לוחות, אבנים משתלבות, מוצרי בטון לתשתיות תת קרקעיות וכיו"ב.
- תחום מוצרי גמר לבנייה - המתמקד בייצור, מכירה ושיווק של מוצרי גמר לבנייה לשימושים שונים, לרבות מוצרי טיח, דבקים, טיט, רובה, חומרי איטום, מוספים ועוד.
- תחום פעילות מוצרי הצבעים - המתמקד בייצור, מכירה ושיווק של מגוון צבעים, מוצרי תשתית לצבע, ציפויים ומוצרי אטימה, צבעי אבקה, צבעי תעשייה ועוד, זאת לשימושים שונים בעיקר לבנייה, שיפוצים ותעשייה.
- תחום מערכות האינסטלציה - המתמקדת בייצור, מכירה ושיווק של מערכות צנרת אינסטלציה, אשר מיועדות להולכת נוזלים בעיקר בתחום האינסטלציה הביתית, מוסדות ומבנים אחרים, וכוללות צינורות מפוליאתילן מצולב במגוון טכנולוגיות ואביזרים נלווים.

אינרום תעשיות בנייה בע"מ
ביאורים לדוחות הכספיים התמציתיים המאוחדים

ביאור 3 - דיווח מגזרי (המשך)

לתקופה של תשעה חודשים שהסתיימה ביום 30 בספטמבר 2023 (בלתי מבוקר)						
סה"כ מאוחד	התאמות למאוחד	מערכות האינסטלציה	מוצרי הצבעים	מוצרי גמר לבניה	פתרונות בנייה	
באלפי ש"ח	באלפי ש"ח	באלפי ש"ח	באלפי ש"ח	באלפי ש"ח	באלפי ש"ח	
959,246	-	72,018	344,279	266,017	276,932	סך הכנסות מחיצוניים
-	(11,512)	-	-	11,512	-	הכנסות ממכירות בין המגזרים
959,246						הכנסות במאוחד
140,042	707	14,457	53,312	62,023	9,543	תוצאות המגזר
9,678						הוצאות מימון, נטו
130,364						רווח לפני מס
31,589						הוצאות מס
98,775						רווח נקי לתקופה
						נתונים נוספים:
187,789	1,721	18,835	66,556	71,387	29,290	(*) EBITDA

לתקופה של תשעה חודשים שהסתיימה ביום 30 בספטמבר 2022 (בלתי מבוקר)						
סה"כ מאוחד	התאמות למאוחד	מערכות האינסטלציה	מוצרי הצבעים	מוצר גמר לבנייה	פתרונות בנייה	
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	
889,821	-	73,463	344,000	246,688	225,670	סך הכנסות מחיצוניים
-	(11,260)	-	-	11,260	-	הכנסות ממכירות בין המגזרים
889,821						הכנסות במאוחד
129,181	1,204	15,103	45,171	58,723	8,980	תוצאות המגזר
8,697						הוצאות מימון, נטו
120,484						רווח לפני מס
28,934						הוצאות מס
91,550						רווח נקי לתקופה
						נתונים נוספים:
174,146	2,354	20,581	58,097	68,479	24,635	(*) EBITDA

(*) רווח תפעולי, בנטרול הוצאות פחת והפחתות והוצאות בגין אופציות לעובדים.

אינרום תעשיות בנייה בע"מ
ביאורים לדוחות הכספיים התמציתיים המאוחדים

ביאור 3 - דיווח מגזרי (המשך)

לתקופה של שלושה חודשים שהסתיימה ביום 30 בספטמבר 2023 (בלתי מבוקר)						
סה"כ מאוחד	התאמות למאוחד	מערכות האינסטלציה	מוצרי הצבעים	מוצרי גמר לבניה	פתרונות בנייה	
באלפי ש"ח	באלפי ש"ח	באלפי ש"ח	באלפי ש"ח	באלפי ש"ח	באלפי ש"ח	
345,429	-	23,389	122,527	98,837	100,676	סך הכנסות מחיצוניים
-	(3,838)	-	-	3,838	-	הכנסות ממכירות בין המגזרים
345,429						הכנסות במאוחד
51,957	338	4,076	20,355	25,068	2,120	תוצאות המגזר
4,022						הוצאות מימון, נטו
47,935						רווח לפני מס
12,147						הוצאות מס
35,788						רווח נקי לתקופה
						נתונים נוספים:
70,902	888	5,699	25,030	28,600	10,685	(*) EBITDA

לתקופה של שלושה חודשים שהסתיימה ביום 30 בספטמבר 2022 (בלתי מבוקר)						
סה"כ מאוחד	התאמות למאוחד	מערכות האינסטלציה	מוצרי הצבעים	מוצר גמר לבנייה	פתרונות בנייה	
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	
319,265	-	23,198	124,406	86,540	85,121	סך הכנסות מחיצוניים
-	(4,168)	-	-	4,168	-	הכנסות ממכירות בין המגזרים
319,265						הכנסות במאוחד
45,980	840	4,991	15,242	21,985	2,922	תוצאות המגזר
3,264						הוצאות מימון, נטו
42,716						רווח לפני מס
9,671						הוצאות מס
33,045						רווח נקי לתקופה
						נתונים נוספים:
60,629	1,139	6,440	19,419	25,220	8,411	(*) EBITDA

(*) רווח תפעולי, בנטרול הוצאות פחת והפחתות והוצאות בגין אופציות לעובדים.

אינרום תעשיות בנייה בע"מ
ביאורים לדוחות הכספיים התמציתיים המאוחדים

ביאור 3 - דיווח מגזרי (המשך)

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2022						
סה"כ מאוחד	התאמות למאוחד	מערכות האינסטלציה	מוצרי הצבעים	מוצרי גמר לבניה	פתרונות בנייה	
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	
1,194,015	-	98,821	458,450	324,059	312,685	סך הכנסות מחיצוניים
-	(15,721)	-	-	15,721	-	הכנסות ממכירות בין המגזרים
1,194,015						הכנסות במאוחד
180,569	1,635	20,404	66,741	77,852	13,937	תוצאות המגזר
11,672						הוצאות מימון, נטו
168,897						רווח לפני מס
39,828						הוצאות מס
129,069						רווח נקי לשנה
						נתונים נוספים:
239,334	3,090	27,349	83,290	90,506	35,098	(*) EBITDA
1,275,758	(33,846)	187,621	421,757	285,897	414,329	סך נכסי המגזר
630,534	(107,225)	177,404	189,304	114,294	256,757	סך התחייבויות המגזר
55,446	773	6,253	16,479	12,223	19,718	פחת והפחתות

(*) רווח תפעולי, בנטרול הוצאות פחת והפחתות והוצאות בגין אופציות לעובדים.

אינרום תעשיות בנייה בע"מ
ביאורים לדוחות הכספיים התמציתיים המאוחדים

ביאור 4 - אירועים בתקופת הדיווח ולאחריה

(א) חלוקות דיבידנד בתקופת הדוח ולאחריה

- (1) ביום 22 במרץ 2023 החליט דירקטוריון החברה על חלוקת דיבידנד לבעלי מניותיה בסך של כ- 18.8 מיליון ש"ח (כ- 0.15 ש"ח למניה), אשר שולם ביום 19 באפריל, 2023.
- (2) ביום 23 במאי 2023 החליט דירקטוריון החברה על חלוקת דיבידנד לבעלי מניותיה בסך של כ- 8.8 מיליון ש"ח (כ- 0.07 ש"ח למניה), אשר שולם ביום 14 ביוני, 2023.
- (3) ביום 16 באוגוסט 2023, החליט דירקטוריון החברה על חלוקת דיבידנד לבעלי מניותיה בסך של כ- 6.9 מיליון ש"ח (כ- 0.055 ש"ח למניה), אשר שולם ביום 6 בספטמבר 2023.

מקורות החלוקות הנ"ל היו בעיקר מחלק החברה בדיבידנדים בחברות בנות.

(ב) ביום 5 ביולי, 2023 פרסמה החברה מתאר אופציות למניות החברה, לעובדים ונושאי משרה בקבוצה, המתייחס למסגרת אופציות (לא סחירות ולא עבירות) וניצעים כאמור, בכמות של עד 6,190,000 אופציות, הניתנות למימוש לעד מקסימום 6,190,000 מניות רגילות של החברה בהתאם למנגנון מימוש נטו על בסיס מרכיב ההטבה הכספי הגלום במועד המימוש (Cashless Exercise), והכל בכפוף ובהתאם לתכנית התגמול ההוני הקיימת בחברה. כמות המניות הנ"ל הינה כמות המניות המקסימאלית בהנחת הקצאה ומימוש של מלוא מסגרת האופציות על פי המתאר ותנאיו, כשבפועל שיעור זה צפוי להיות נמוך יותר בהתחשב במנגנון מימוש, נטו (Cashless Exercise) שנקבע בתוכנית.

במסגרת מתאר האופציות שתואר לעיל, אישר דירקטוריון החברה (בהמשך לאישורה והמלצתה של ועדת התגמול בחברה) הענקת 3,283,378 אופציות הניתנות למימוש כאמור לעד 3,283,378 מניות החברה (כ- 2.45% בדילול מלא) ל-26 עובדים ונושאי משרה בחברה ובחברות הבנות שלה.

בנוסף, אישר דירקטוריון החברה (בהמשך לאישורה והמלצתה של ועדת התגמול בחברה), הענקת 259,572 אופציות ליו"ר הדירקטוריון החברה ו- 542,932 אופציות למנכ"ל החברה, הניתנות למימוש כאמור לעד 259,572 (כ- 0.19% בדילול מלא) ולעד 542,932 מניות החברה (כ- 0.41% בדילול מלא) בהתאמה, אשר הענקתן אושרה ע"י האסיפה הכללית המיוחדת שהתקיימה ביום 17 באוגוסט, 2023. בפועל למועד הדוח התקבל אישור הבורסה לרישום מניות המימוש למסחר ואולם טרם בוצעה הקצאת האופציות בפועל.

שווי ההטבה השנתית הממוצעת בחלוקה ליניארית של סך האופציות הכולל שהוענקו לעובדים, נושאי משרה, יו"ר ומנכ"ל החברה כאמור לעיל הינו כ- 6.3 מיליון ש"ח, אשר ייקף בדוחות הרווח והפסד של החברה לאורך תקופת הבשלתן. על פי כללי חשבונאות מקובלים, בשנה הראשונה תרשם עלות גבוהה יותר מהעלות השנתית הממוצעת ובשנים השנייה והשלישית תרשם עלות נמוכה יותר מהעלות השנתית הממוצעת.

(ג) בתקופת הדוח, במהלך חודש מאי 2023 חלה הידרדרות משמעותית במצב הבטחוני בארץ שבעטיה החל מבצע "מגן וחיץ" ("המבצע"). בהמשך לכך, בהתאם להוראות הדין והסדר החקיקה הקיים, הגישה חברת הבת נירלט צבעים בע"מ (להלן – "נירלט") בקשה לתביעת פיצויים מהמדינה בגין נזקים עקיפים שנגרמו לה כתוצאה מהמבצע ואשר הינם ברי תביעת פיצוי בהתאם להוראות החוק הנ"ל, בעיקרן מהירידה שנרשמה בתקופת המבצע בהיקף פעילות החברה הנמצאת בשטחי קיבוץ ניר עוז שבעוטף עזה. בחודש אוקטובר 2023, הגיעה נירלט להסכמות מול מנהל מס רכוש, לפיו פוצתה בסך כולל של כ- 4.5 מיליון ש"ח בגין התביעה הנ"ל. בנוסף, בחודש אוקטובר 2023, הגיעה נירלט להסכמות מול מנהל מס רכוש, לפיו פוצתה בסך כולל של כ- 0.7 מ"ש"ח, בגין תביעה שהוגשה על ידה בגין נזקים עקיפים שנגרמו לה כתוצאה ממבצע "עלות השחר" שארע בחודש אוגוסט 2022. בהתאם נזקפו הכנסות אחרות בדוחות הכספיים בתקופת הדוח בסך של כ- 5.2 מ"ש"ח, מהן של כ- 2.6 מ"ש"ח ברבעון השלישי.

אינרום תעשיות בנייה בע"מ דוחות תמציתיים מאוחדים על המצב הכספי

ביאור 4 - אירועים בתקופת הדיווח ולאחריה (המשך)

(ד) השפעת מלחמת 'חרבות ברזל' על פעילות הקבוצה

(1) אירועי המלחמה שפרצה ב-7.10.2023 לאחר תאריך הדוח והשלכותיה, הובילו, בין היתר, להאטה משמעותית בענפי הבנייה והשיפוצים בארץ בהם ממוקדות פעילויות הקבוצה, ומורגשת ירידה ניכרת בהיקפי הביקושים בכל תחומי הפעילות של הקבוצה, אשר צפויה להוביל לירידה משמעותית בהיקף הכנסות הקבוצה ברבעון הרביעי של שנת 2023. ההאטה בשווקי פעילות הקבוצה כאמור, עלולה להוביל גם לקשיים תזרימיים של גורמים שונים בשווקים אלו וליצור קושי בגבייה ובמוסר התשלומים.

כמו כן, כמתואר בסעיף ד2 להלן, בעקבות הפגיעה המהותית במפעלה המרכזי של נירלט שבקיבוץ ניר עוז בפרוץ המלחמה, חלה פגיעה מהותית בפעילותה של נירלט ושל החברה בכללותה עקב כך, כשנירלט פועלת נמרצות לקידום מימוש חלופות שונות להמשך מתן מענה ראוי ומקצועי ללקוחותיה, וסבורה כי הפעולות השונות שבוצעו ומבוצעות על ידה יביאו לצמצום נזקי המלחמה לפעילותה, כמתואר ומפורט בהרחבה בסעיף ד2 להלן.

כחלק מהיערכות הקבוצה להימשכות המלחמה, חברות הקבוצה נוקטות בפעולות שונות לצמצום ולהתאמת הוצאותיהן לירידה בהיקפי הפעילות בצל המלחמה, ובכלל זאת צמצום במתכונת העבודה, הורדת משמרות, ניצול ימי חופשה, עדכון רמות מלאי ורכש, משנה דגש בגבייה, צמצום הוצאות פרסום וקד"מ, ועוד.

(2) בפרוץ המלחמה ב-7.10.2023 לאחר תאריך הדוח, מפעל הייצור המרכזי של נירלט בקיבוץ ניר עוז ("המפעל") נפגע ישירות וניזוק באופן משמעותי, כשחלקים נרחבים ממנו נפגעו באופן מהותי, לרבות כתוצאה משריפה שאירעה במפעל, ובעיקר בקווי הייצור ובמתקני האחסנה של מוצרי הצבע לבנייה שבליבת פעילותה של נירלט. הנזקים הניכרים שנגרמו למפעל כאמור, ידרשו לשיקום וקימום ממושכים בשך המלחמה.

בעקבות כך, חלה פגיעה מהותית בפעילותה של נירלט ושל החברה בכללותה, כשהיקף מכירות נירלט המיוחס למוצרי צבע לבנייה שיוצרו במתקני הייצור במפעל שנפגעו כאמור, היווה בתקופת הדוח כ-70% ממכירות נירלט וכ-25% ממכירות הקבוצה במאוחד.

בהמשך לכך, ביום 23 באוקטובר 2023, קיבלה נירלט מקדמה ממש רכוש בסך של 100 מיליון ש"ח, על חשבון כספי הפיצויים בגין נזקי המלחמה להם היא זכאית מהמדינה. יובהר, כי המדובר במקדמה בלבד על חשבון כספי הפיצויים הנ"ל, הן הישירים למפעל כאמור לעיל והן העקיפים והמתמשכים לפעילותה של נירלט עקב כך.

יצוין, כי יתרת המלאים שהיו במפעל לתאריך הדוח, שרובם ככולם נשרפו בפגיעה בו, הסתכמה בסך של כ-45 מיליון ש"ח, ויתרת הרכוש הקבוע המופחתת נכון לתאריך הדוח, המיוחסת בהערכה ראשונית לחלקים הנרחבים במפעל שנפגעו כאמור, הסתכמה בסך של כ-50 מיליון ש"ח. מדובר בהערכה ראשונית של הנתונים הנ"ל, בין היתר, בהתחשב בגישה המוגבלת שקיימת למפעל ולקיבוץ ניר עוז שבו נמצא, אשר עדיין מוגדרים כשטח צבאי סגור.

מובהר, כי חלקים מסויימים במפעל לא נפגעו או נפגעו באופן לא מהותי, כשנירלט פועלת לחזור לעבודה שוטפת במתקני המפעל שלא נפגעו כשהדבר יתאפשר בצל המלחמה, וכן בבבעלותה מפעל נוסף הנמצא בנתניה, בו מיוצרים צבעי אבקה למתכת וחומרים אחרים, שממשיך לעבוד, אולם בהיקפי ייצור נמוכים יותר מבשגרה עקב המלחמה והשלכותיה.

נירלט פועלת נמרצות לקידום מימוש מספר אלטרנטיבות להמשך מתן מענה ראוי ומקצועי ללקוחותיה, לרבות מספקי מוצרי צבע שונים בארץ ובחו"ל, ובהמשך לכך:

- ביום 16 בנובמבר 2023, נחתם בין נירלט לבין חברת דקולין ציפויים דקורטיביים בע"מ ("דקולין") הסכם לרכישת פעילות דקולין, המתמקדת בייצור, מכירה ושיווק של מוצרי צביעה, ציפוי, חיפוי והדבקה, ומוצרים ושירותים נלווים ("ההסכם", "פעילות דקולין" ו-"העסקה"), בתמורה לתשלום ע"י נירלט בסך של 63 מיליון ש"ח. העסקה כוללת את רכישת פעילות דקולין כאמור, ובכלל זאת הציוד, הרכוש הקבוע, המלאי, המוניטין של דקולין בתחום הפעילות, שם המותג "דקולין", נכסים לא מוחשיים וקניין רוחני, רשימת לקוחות וספקים, מידע, והסכמים מועברים כפי שהוגדרו בהסכם. השלמת העסקה כפופה להתקיימות מספר תנאים מתלים שנקבעו בהסכם שהעיקרי בהם הוא קבלת אישור הממונה על התחרות לביצוע העסקה, אשר למועד טרם התקבל (אולם הוגשה בקשה לאישור המיזוג).

אינרום תעשיות בנייה בע"מ
דוחות תמציתיים מאוחדים על המצב הכספי

ביאור 4 - אירועים בתקופת הדיווח ולאחריה (המשך)

(ה) השפעת מלחמת 'חרבות ברזל' על פעילות הקבוצה (המשך)

כחלק מהשלמת העסקה, ייכנס לתוקפו הסכם שכירות בין נירלט לבין דקולין לשכירת המקרקעין המשמשים את פעילות דקולין באזור התעשייה עמק חפר, לתקופה של חמש שנים עם אופציה של נירלט להארכתה בשתי תקופות שכירות נוספות בנות 5 שנים כל אחת. יצוין כי, לדקולין מתקני ייצור המתאימים לייצור חלק חשוב ומשמעותי ממוצרי נירלט, כשבכוונת נירלט להרחיב יכולות אלו לייצור מוצרי נירלט כאמור, על רקע הפגיעה המהותית למפעלה כמתואר לעיל.

- נחתם בין נירלט לבין ספק אירופאי מוביל, הסכם לייצור עבודה של מגוון מוצרי צבע לבנייה שלה על בסיס מים.
- נירלט פועלת ומקדמת שיתופי פעולה עסקיים עם מספר יצרנים מקומיים, לייצור עבודה של מוצרי צבע לבנייה נוספים שלה.
- נירלט נמצאת במו"מ מתקדם לשכירת מרכז לוגיסטי בבאר שבע המשתרע על שטח של כ-7,000 מ"ר בנוי, שייתן מענה דומה למרכז הלוגיסטי שהיה לה במפעל.
- נירלט מקדמת ופועלת לגיבוש תוכנית לשיקום וקימום המפעל, ולקבלת כספי הפיצויים בגין נזקי המלחמה להם היא זכאית מהמדינה כאמור, הן הישירים למפעל והן העקיפים שנגרמו ויגרמו לפעילותה עקב כך, בהמשך למקדמה שהתקבלה בחודש שעבר ממס רכוש על חשבון כספי הפיצויים הנ"ל כמותאר לעיל.

החברה סבורה כי רכישת פעילות דקולין והרחבתה המתוכננת לייצור מוצרי נירלט, יצירת שיתופי הפעולה שצינו לעיל והמרכז הלוגיסטי החדש, יביאו לצמצום בנזקי המלחמה לפעילותה של נירלט ולהבטחת מקורות ייצור ואחסון חלופיים ברמה איכותית וטובה, להמשך מתן מענה מקצועי ומיטבי על ידי נירלט ללקוחותיה.

מצורף בזאת דוח רבעוני בדבר אפקטיביות הבקרה הפנימית על הדיווח הכספי ועל הגילוי לפי תקנה 38ג(א) לתקנות ניירות ערך (דוחות תקופתיים ומידיים), התש"ל-1970 :

ההנהלה, בפיקוח הדירקטוריון של חברת אינרום תעשיות בנייה בע"מ (להלן – **התאגיד**), אחראית לקביעתה והתקיימותה של בקרה פנימית נאותה על הדיווח הכספי ועל הגילוי בתאגיד.

לעניין זה, חברי ההנהלה הם :

1. נועם שצ'לקה, מנכ"ל ;
2. שגיא מעודה, סמנכ"ל כספים ;
3. אלירם (רמי) ביטנסקי, מנהל כללי תחום פתרונות בנייה ;
4. טומס אמנון הרדי, מנהל כללי תחום מוצרי גמר לבנייה ;
5. עמרי לוטן, מנהל כללי תחום מוצרי הצבעים ;
6. אוסנת רוזנברג-פרצמן, מנהלת כללית תחום מערכות אינסטלציה.

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

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

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

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

עד למועד הדוח, לא הובא לידיעת הדירקטוריון וההנהלה כל אירוע או עניין שיש בהם כדי לשנות את הערכת האפקטיביות של הבקרה הפנימית, כפי שנמצאה בדוח הרבעוני בדבר הבקרה הפנימית האחרון.

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

**הצהרת מנהלים
הצהרת מנהל כללי**

אני, נועם שצ'לקה, מצהיר כי :

(1) בחנתי את הדוח הרבעוני של אינרום תעשיות בנייה בע"מ (להלן – **התאגיד**) לרבעון השלישי של שנת 2023 (להלן – **הדוחות**) ;

(2) לפי ידיעתי, הדוחות אינם כוללים כל מצג לא נכון של עובדה מהותית ולא חסר בהם מצג של עובדה מהותית הנחוץ כדי שהמצגים שנכללו בהם, לאור הנסיבות שבהן נכללו אותם מצגים, לא יהיו מטעים בהתייחס לתקופת הדוחות ;

(3) לפי ידיעתי, הדוחות הכספיים ומידע כספי אחר הכלול בדוחות משקפים באופן נאות, מכל הבחינות המהותיות, את המצב הכספי, תוצאות הפעולות ותזרימי המזומנים של התאגיד לתאריכים ולתקופות שאליהם מתייחסים הדוחות ;

(4) גיליתי לרואה החשבון המבקר של התאגיד, לדירקטוריון ולוועדות הביקורת והדוחות הכספיים של התאגיד, בהתבסס על הערכתי העדכנית ביותר לגבי הבקרה הפנימית על הדיווח הכספי ועל הגילוי :

(א) את כל הליקויים המשמעותיים והחולשות המהותיות בקביעתה או בהפעלתה של הבקרה הפנימית על הדיווח הכספי ועל הגילוי העלולים באופן סביר להשפיע לרעה על יכולתו של התאגיד לאסוף, לעבד, לסכם או לדווח על מידע כספי באופן שיש בו להטיל ספק במהימנות הדיווח הכספי והכנת הדוחות הכספיים בהתאם להוראות הדין ; וכן –

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

(5) אני, לבד או יחד עם אחרים בתאגיד :

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

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

(ג) לא הובא לידיעתי כל אירוע או עניין שחל במהלך התקופה שבין מועד הדוח האחרון (רבעוני או תקופתי, לפי העניין) לבין מועד דוח זה, אשר יש בו כדי לשנות את מסקנת הדירקטוריון וההנהלה בנוגע לאפקטיביות הבקרה הפנימית על הדיווח הכספי ועל הגילוי של התאגיד.

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

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

הצהרת מנהלים

הצהרת נושא המשרה הבכיר ביותר בתחום הכספים

אני, שגיא מעודה, מצהיר כי:

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

(2) לפי ידיעתי, הדוחות הכספיים ביניים והמידע הכספי האחר הכלול בדוחות לתקופת הביניים אינם כוללים כל מצג לא נכון של עובדה מהותית, ולא חסר בהם מצג של עובדה מהותית הנחוץ כדי שהמצגים שנכללו בהם, לאור הנסיבות שבהן נכללו אותם מצגים, לא יהיו מטעים בהתייחס לתקופת דוחות;

(3) לפי ידיעתי, הדוחות הכספיים ביניים והמידע הכספי האחר הכלול בדוחות לתקופת הביניים משקפים באופן נאות, מכל הבחינות המהותיות, את המצב הכספי, תוצאות הפעולות ותזרימי המזומנים של התאגיד לתאריכים ולתקופות שאליהם מתייחסים הדוחות;

(4) גיליתי לרואה החשבון המבקר של התאגיד, לדירקטוריון ולוועדות הביקורת והדוחות הכספיים של התאגיד, בהתבסס על הערכתי העדכנית ביותר לגבי הבקרה הפנימית על הדיווח הכספי ועל הגילוי:

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

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

(5) אני, לבד או יחד עם אחרים בתאגיד –

(א) קבעתי בקרות ונהלים, או וידאתי קביעתם וקיומם תחת פיקוחנו של בקרות ונהלים, המיועדים להבטיח שמידע מהותי המתייחס לתאגיד, לרבות חברות מאוחדות שלו כהגדרתן בתקנות ניירות ערך (דוחות כספיים שנתיים), 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, להערכתי את מסקנת הדירקטוריון וההנהלה בנוגע לאפקטיביות הבקרה הפנימית על הדיווח הכספי ועל הגילוי של התאגיד.

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

30 בנובמבר, 2023.

שגיא מעודה

סמנכ"ל כספים