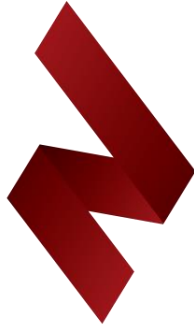




אינרום
תעשיות בנייה

דוחות ליום 30.06.2024



אינרום
תעשיות בנייה

דוחות ליום 30 ביוני, 2024

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 שישה ו שלושה

חודשים שהסתיימו ביום 30 ביוני, 2024

(להלן: "תקופת הדוח", "הרבעון השני" 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 2023 לרבות דוח הדירקטוריון לאותה השנה, אשר פורסם בתאריך 31.03.2024 (מס' אסמכתא: 2024-01-036189) (להלן בהתאמה: "הדוח השנתי" ו-"דוח הדירקטוריון השנתי").

יודגש כי חלק מהתיאור בדוח זה להלן כולל "מידע צופה פני עתיד", כהגדרתו בחוק ניירות ערך, תשכ"ח-1968 (להלן: "חוק ניירות ערך"). "מידע צופה פני עתיד" הוא מידע לא ודאי לגבי העתיד, לרבות תחזית, הערכה, אומדן, או מידע אחר המתייחסים לאירוע או לעניין עתידיים שהתממשותם 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. לפרטים נוספים בדבר פעילות הקבוצה ותחומי פעילותה, ראו התיאור בפרק א' לדוח השנתי.

באשר להשפעות מלחמת 'חרבות ברזל' ("המלחמה") על פעילות הקבוצה בכלל ותחום פעילות מוצרי הצבעים בפרט, ראו האמור בסעיפים 5' ו-5ג' לדוח זה להלן, בהתאמה.

באשר להשלמת רכישת השליטה בתקופת הדוח בחברת אלומלייט בתחום פתרונות הבנייה, ראו האמור בסעיף 5א' להלן.

לפרטים נוספים בדבר הסביבה הכללית והשפעת הגורמים החיצוניים על פעילות הקבוצה, ראו האמור בסעיף 6 לפרק א' לדוח השנתי, ובסעיף 5' לדוח הדירקטוריון השנתי.

2. תוצאות הפעילות:

הסבר	% השינוי	לתקופה של שלושה חודשים שהסתיימה ביום 30.6.2023	לתקופה של שלושה חודשים שהסתיימה ביום 30.6.2024	% השינוי	לתקופה של שישה חודשים שהסתיימה ביום 30.6.2023	לתקופה של שישה חודשים שהסתיימה ביום 30.6.2024	תמצית הדוח על הרווח והפסד כולל (באלפי ש"ח)
מכירות	-13.9%	299,334	257,609	-27.4%	613,817	445,615	
רווח גולמי	-27.0%	101,112	73,764	-43.0%	213,585	121,683	
		33.8%	28.6%		34.8%	27.3%	% מהמכירות
רווח תפעולי	-24.5%	39,434	29,772	-29.6%	88,085	61,976	
		13.2%	11.6%		14.4%	13.9%	% מהמכירות
EBITDA	-4.3%	53,933	51,601	-13.8%	116,887	100,793	
		18.0%	20.0%		19.0%	22.6%	% מהמכירות
רווח נקי	-23.9%	27,694	21,084	-29.2%	62,987	44,580	
		9.3%	8.2%		10.3%	10.0%	% מהמכירות
		-	1,960		-	1,960	רווח נקי המיוחס לבעלי מניות המיעוט
	-30.9%	27,694	19,124	-32.3%	62,987	42,620	רווח נקי המיוחס לבעלי מניות החברה
		9.3%	7.4%		10.3%	9.6%	% מהמכירות
	-40.9%	0.22	0.13	-42.0%	0.50	0.29	רווח נקי למניה בסיסי ומדולל המיוחס לבעלי מניות החברה (בש"ח)

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר, 2023	לתקופה של שלושה חודשים שהסתיימה ביום 30 ביוני 2023	לתקופה של שלושה חודשים שהסתיימה ביום 30 ביוני 2024	לתקופה של שישה חודשים שהסתיימה ביום 30 ביוני 2023	לתקופה של שישה חודשים שהסתיימה ביום 30 ביוני 2024	חישוב ה-EBITDA (באלפי ש"ח):
192,972	27,694	21,084	62,987	44,580	רווח נקי
63,091	8,413	6,919	19,442	14,815	מיסים על הכנסה
12,485	3,327	1,769	5,656	2,581	הוצאות מימון, נטו
58,575	13,825	18,930	27,471	33,119	פחת והפחתות
6,774	674	2,900	1,331	5,700	הוצאות בגין אופציות לעובדים
(91,707)	-	-	-	-	בנטרול פיצויים, נטו בגין נזקים ישירים למפעל נירלט (*)
242,190	53,933	51,602	116,887	100,795	EBITDA
222,371	49,213	44,696	107,510	88,359	EBITDA בנטרול IFRS16

(*) בשנת 2023, בנטרול הכנסות אחרות המיוחסות לפיצויים שזקפו באותה השנה, להם זכאית נירלט ממס רכוש בגין נזקים ישירים שנגרמו למפעלה בפרוץ המלחמה, נטו (לאחר ניכוי הפחתות ערכי הנכסים שנפגעו), המסתכמות בסך של כ-91.7 מיליון ש"ח, כמתואר בסעיף 5ב' לדוח הדירקטוריון השנתי, ובביאורים 3 ו-25 בדוחות הכספיים לשנת 2023 שצורפו לדוח השנתי.

א. המכירות בתקופת הדוח הסתכמו בסך של כ-445.6 מיליון ש"ח ומשקפות קיטון בשיעור של

כ-27.4% בהשוואה למכירות בתקופה המקבילה אשתקד ("התקופה המקבילה"), אשר הסתכמו בסך של כ-613.8 מיליון ש"ח.

ברבעון השני לשנת 2024 ("הרבעון השני") הסתכמו מכירות הקבוצה בסך של כ-257.6 מיליון ש"ח, המשקפות קיטון בשיעור של כ-13.9% בהשוואה למכירות ברבעון המקביל אשתקד ("הרבעון המקביל"), אשר הסתכמו בסך של כ-299.3 מיליון ש"ח.

הקיטון במכירות בתקופת הדוח וברבעון השני ביחס לתקופות המקבילות אשתקד, נבע מעטיה של השפעת המלחמה המתמשכת בכלל ובפעילותה של נירלט בתחום פעילות מוצרי הצבעים בפרט, כמתואר בסעיפים 55 ב' ו-56 ג' להלן. השפעה זו קווצה בחלקה על ידי איחוד לראשונה של אלומלייט, אשר תרם בתקופות הדיווח הכנסות בסך של כ-30 מיליון ש"ח עם השלמת רכישת השליטה בה במהלך הרבעון השני, כחלק ממימוש התכנית האסטרטגית של הקבוצה להמשך צמיחה והתרחבות. לפרטים נוספים בנוגע לאלומלייט ואיחודה לראשונה, ראו במתואר בסעיף 55 א' להלן.

יצוין כי מורגשת התמתנות מסוימת בעוצמת השפעת המלחמה ביחד עם חזרתה של נירלט לפעילות שוטפת וקצב גידול ניכר שהיא מציגה ברבעונים האחרונים וצופה להמשיך להציג במכירותיה, בזכות פעולותיה והחלופות שהעמידה למפעלה שנפגע קשה בפרוץ המלחמה (כמתואר בסעיפים 55 ב' ו-56 ג' להלן¹). בהתאם היקף המכירות של הקבוצה ברבעון השני בתקופת הדוח גדל בשיעור של כ-21% בהשוואה לרבעון הראשון (בנטרול איחודה של אלומלייט כמתואר לעיל).

ב. **הרווח הגולמי בתקופת הדוח הסתכם בסך של כ-121.7 מיליון ש"ח (27.3% מהמכירות), בהשוואה לסך של כ-213.6 מיליון ש"ח (34.8% מהמכירות) בתקופה המקבילה, ומשקף קיטון בשיעור של כ-4.3%.**

ברבעון השני הציגה הקבוצה רווח גולמי של כ-73.8 מיליון ש"ח (28.6% מהמכירות), המשקף קיטון של כ-27% בהשוואה לרווח הגולמי ברבעון המקביל, אשר הסתכם בסך של כ-101.1 מיליון ש"ח (33.8% מהמכירות).

הקיטון ברווח הגולמי ובשיעורו, נבע בשל הפגיעה כאמור בהיקפי פעילות הקבוצה נוכח המלחמה והשלכותיה, כשחלק משמעותי מפגיעה זו קווצ בעיקר ברבעון השני על ידי איחודה לראשונה של אלומלייט ברבעון זה כמתואר לעיל.

ג. **הרווח התפעולי הסתכם בתקופת הדוח בסך של כ-62 מיליון ש"ח (13.9% מהמכירות), בהשוואה לסך של כ-88.1 מיליון ש"ח (14.4% מהמכירות) בתקופה המקבילה, ומשקף קיטון בשיעור של כ-29.6%.**

ברבעון השני הסתכם הרווח התפעולי בסך של כ-29.8 מיליון ש"ח (11.6% מהמכירות), המשקף קיטון בשיעור של כ-24.5% זאת בהשוואה לרווח התפעולי בסך של כ-39.4 מיליון ש"ח (13.2% מהמכירות) ברבעון המקביל.

הקיטון ברווח התפעולי בתקופות הדוח ביחס לתקופות המקבילות אשתקד, נבע בעיקר כנגזרת מהקיטון במכירות וברווח הגולמי כמתואר לעיל.

יצוין, כי בתקופת הדוח רשמה הקבוצה הכנסות אחרות המיוחסות לפיצויים ממס רכוש בגין נזקים עקיפים שנגרמו לפעילות הקבוצה כתוצאה מהמלחמה, אשר הסתכמו בסך של כ-65 מיליון ש"ח (מתוכן כ-24 מיליון ש"ח ברבעון השני), רובן ככולן, בנירלט כמתואר בסעיף 56 ג' להלן.

¹ יובהר, כי נכון למועד הדוח, אין ביכולת החברה לאמוד את מלוא היקף הפגיעה ונזקי המלחמה המתמשכת לפעילותה בכלל ולנירלט בפרט, וכן לא את ההשפעות העתידיות של המלחמה והתמשכותה, עוצמתן, היקפן ו/או את משך הזמן שלהן. הערכות, תחזיות וציפיות החברה בקשר לאמור לעיל, לרבות המלחמה והשלכותיה, כמו גם ביחס לאמור בנוגע לחברת הבת נירלט פעולותיה וציפיותיה, הינן "מידע צופה פני עתיד" כהגדרתו בחוק ניירות ערך, 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 ו/או התעצמות המלחמה והשלכותיה ו/או בשל סיבות נוספות שאינן בשליטת החברה ו/או שאינן ידועות לה במועד פרסום הדוח. לפרטים נוספים ראו כאמור גם בסעיפים 55 ב' ו-56 ג' לדוח זה להלן.

- ד. ה-EBITDA כמחושב בטבלה שלעיל הסתכם בתקופת הדוח בסך של כ-100.8 מיליון ש"ח (22.6% מהמכירות) בהשוואה לסך של כ-116.9 מיליון ש"ח (19% מהמכירות) בתקופה המקבילה אשתקד, ומשקף קיטון בשיעור של כ-13.8%.
- ברבעון השני הסתכם ה-EBITDA בסך של כ-51.6 מיליון ש"ח (20% מהמכירות), בהשוואה לסך של כ-53.9 מיליון ש"ח (18% מהמכירות) ברבעון המקביל, ומשקף קיטון בשיעור של כ-4.3%.
- הקיטון ב-EBITDA בתקופות הדוח ביחס לתקופות המקבילות אשתקד, נבע בעיקר מהקיטון ברווח התפעולי בשל המלחמה כמתואר לעיל, כשחלק ניכר מקיטון זה קוזז על ידי איחודה של אלומלייט לראשונה ברבעון השני, אשר תרם בתקופות הדיווח EBITDA בסך של כ-11 מיליון ש"ח, זאת לאחר נטרול הוצאות פחת והפחתות והוצאות בגין אופציות לעובדים. לפרטים נוספים בנוגע לאלומלייט ואיחודה לראשונה, ראו בסעיף 5'א' להלן.
- ה. הוצאות המימון, נטו הסתכמו בתקופת הדוח בסך של כ-2.6 מיליון ש"ח (מתוכן כ-1.8 מיליון ש"ח ברבעון השני), בהשוואה להוצאות מימון בסך של כ-5.7 מיליון ש"ח בתקופה המקבילה (מתוכן כ-3.3 מיליון ש"ח ברבעון המקביל). הקיטון שחל כאמור בהוצאות המימון, נטו, הינו בעיקר לאור הכנסות מימון שנבעו מגידול ביתרות המזומנים של הקבוצה בתקופת הדוח, כמתואר בסעיף 3 להלן.
- ו. חלק המיעוט מהרווח הנקי (בעלי הזכויות שאינן מקנות שליטה) הנובע מאיחוד לראשונה של אלומלייט בתחום פעילות פתרונות הבנייה ברבעון השני כמתואר לעיל, הסתכם בתקופת הדוח בסך של כ-2 מיליון ש"ח.
- ז. הרווח הנקי הסתכם בתקופת הדוח בסך של כ-44.6 מיליון ש"ח (כ-10% מהמכירות), מתוכו כ-42.6 מיליון ש"ח מיוחס לבעלי מניות החברה, זאת בהשוואה לרווח נקי בתקופה המקבילה בסך של כ-63 מיליון ש"ח אשר יוחס במלואו לבעלי מניות החברה.
- ברבעון השני הסתכם הרווח הנקי בסך כולל של כ-21.1 מיליון ש"ח, מתוכו כ-19.1 מיליון ש"ח מיוחס לבעלי מניות החברה, זאת בהשוואה לרווח נקי ברבעון המקביל בסך של כ-27.7 מיליון ש"ח אשר יוחס במלואו לבעלי מניות החברה.
- הרווח הנקי המיוחס לבעלי מניות החברה בתקופת הדוח וברבעון השני משקף קיטון בשיעור של כ-32.3% וכ-30.9% ביחס לתקופות המקבילות אשתקד (בהתאמה), זאת בעיקר בעטיה של המלחמה והשלכותיה כמתואר לעיל.

3. נזילות ותזרים מזומנים :

הסבר	לתקופה של שלושה חודשים שהסתיימה ביום 30 ביוני 2023	לתקופה של שלושה חודשים שהסתיימה ביום 30 ביוני 2024	לתקופה של שישה חודשים שהסתיימה ביום 30 ביוני 2023	לתקופה של שישה חודשים שהסתיימה ביום 30 ביוני 2024	תמצית תזרים המזומנים (באלפי ש"ח):
ראו סעיף 3א'	49,733	76,389	93,014	131,709	תזרים מזומנים שנבע מפעילות שוטפת
ראו סעיף 3ב'	(19,199)	(210,422)	(59,583)	(255,157)	תזרים מזומנים ששימש לפעילות השקעה
ראו סעיף 3ג'	(26,070)	21,778	(24,000)	230,997	תזרים מזומנים, נטו מפעילות (לפעילות) מימון
	4,464	(112,255)	9,431	107,549	סה"כ עליה (ירידה) במזומנים ובשווי מזומנים

א. תזרים המזומנים שנבע מפעילות שוטפת הסתכם בתקופת הדוח בסך כולל של כ-131.7 מיליון ש"ח ונבע מהרווח הנקי התזרימי (לאחר התאמת הכנסות והוצאות שאינן כרוכות בתזרים מזומנים) שהסתכם בסך של כ-80 מיליון ש"ח, בתוספת שינויים בסעיפי הון חוזר לרבות רכוש והתחייבויות שוטפים אחרים, עיקרם בהתחשב במקדמה בסך של 100 מיליון ש"ח שקיבלה נירלט ממס רכוש ברבעון השני על חשבון פיצויים בגין נזקי מלחמה עקיפים לפעילותה, בניכוי הכנסות אחרות המיוחסות לפיצויים כאמור שנוקפו בתקופת הדוח, כמתואר בסעיף 5ג' להלן.

ב. תזרים המזומנים ששימש לפעילות השקעה הסתכם בתקופת הדוח בסך כולל של כ-255.2 מיליון ש"ח, ונבע בעיקר מתשלום חלק המזומן ברכישת השליטה באלומלייט בסך של כ-173.2 מיליון ש"ח (כמתואר בסעיף 5א' להלן), וכן מהשקעות שמבצעת הקבוצה במיכון, חיזוק והרחבת מפעליה באתרים השונים, כשחלק משמעותי מהן בתקופת הדוח הינו במסגרת הקמת המפעל החדש לייצור לוחות גבס לבנייה באתר הקבוצה בפרדס חנה הנמצאת בעיצומה (כמתואר בסעיף 60 בפרק א' לדוח השנתי), זאת כחלק ממימוש האסטרטגיה של הקבוצה ליצירת מנועי צמיחה משמעותיים נוספים והרחבת פעילותה, כמתואר בסעיף 128 בפרק א' לדוח השנתי.

ג. תזרים המזומנים מפעילות מימון הסתכם בתקופת הדוח בסך כולל של כ-231 מיליון ש"ח ונבע בעיקרו מתמורת הנפקת הון מניות על ידי החברה שהסתכמה בסך של כ-223.6 מיליון ש"ח (כמתואר בסעיף 5ד' להלן), ומנטילת אשראי לזמן קצר נטו (בניכוי פרעון הלוואות) בסך של כ-28.4 מיליון ש"ח, אשר קוזזו בחלקן על ידי דיבידנדים שחילקה החברה לבעלי מניותיה בסך של כ-12.6 מיליון ש"ח ופירעון התחייבות בגין חכירה בסך של כ-8.5 מיליון ש"ח.

לאור האמור לעיל, יתרת המזומנים ושווי מזומנים גדלה בתקופת הדוח בסך של כ-107.6 מיליון ש"ח, והסתכמה לתאריך הדוח בסך של כ-243.9 מיליון ש"ח.

4. מצב כספי ומקורות המימון:

הסבר	ליום 31 בדצמבר 2023	ליום 30 ביוני 2024	תמצית הדוח על המצב הכספי (באלפי ש"ח):
			נכסים:
מזומנים ושווי מזומנים	136,401	243,950	ראו סעיף 3 לעיל
נכסים שוטפים (ללא מזומנים)	656,448	685,870	ראו ס"ק א' ו-4' להלן
נכסים שאינם שוטפים	623,021	985,245	ראו ס"ק א' להלן
סה"כ	1,415,870	1,915,065	
			התחייבויות והון:
התחייבויות שוטפות	347,900	434,369	ראו ס"ק ב' להלן
התחייבויות שאינן שוטפות	256,942	320,531	ראו ס"ק ד' להלן
הון	811,028	1,160,165	ראו ס"ק ה' להלן
סה"כ	1,415,870	1,915,065	

א. סך הנכסים בדוח המאוחד על המצב הכספי של החברה ליום 30 ביוני 2024 הסתכם בסך של כ-1.9 מיליארד ש"ח, בהשוואה לנתון זה ליום 31 בדצמבר 2023 אשר הסתכם בסך של כ-1.4 מיליארד ש"ח. הגידול בהיקף הנכסים בתקופת הדוח, נבע רובו מאיחודה לראשונה של אלומלייט עם השלמת רכישת השליטה בה (כמתואר בסעיף 5' א' להלן) ומהגידול ביתרת המזומנים (כמתואר בסעיף 3 לעיל).

ב. יתרת ההון החוזר הסתכמה ליום 30 ביוני 2024 בסך של כ-495.5 מיליון ש"ח, בהשוואה לסך של כ-444.9 מיליון ש"ח ליום 31 בדצמבר 2023. עיקר הגידול ביתרת ההון החוזר נבע מאיחוד לראשונה של אלומלייט עם השלמת רכישת השליטה בה (כמתואר בסעיף 5' א' להלן).

ג. יתרת עודפי המזומנים, נטו (מזומנים ושווי מזומנים בניכוי אשראי לזמן ארוך וקצר) הסתכמה ליום 30 ביוני 2024 בסך של כ-59.9 מיליון ש"ח, בהשוואה ליתרת חוב פיננסי, נטו (אשראי לזמן ארוך וקצר בניכוי מזומנים ושווי מזומנים) שהסתכמה ליום 31 בדצמבר 2023 בסך של כ-19.2 מיליון ש"ח, זאת כנגזרת מתזרים המזומנים שהציגה הקבוצה בתקופת הדוח כמתואר בסעיף 3 לעיל.

ד. יתרת ההתחייבויות שאינן שוטפות הסתכמה ליום 30 ביוני 2024 בסך של כ-320.5 מיליון ש"ח, זאת בהשוואה לסך של כ-256.9 מיליון ש"ח ליום 31 בדצמבר 2023. עיקר הגידול ביתרה זו נבע מגידול בהתחייבות בגין חכירה מאיחוד לראשונה של אלומלייט.

ה. יתרת ההון של החברה (במאוחד) הסתכמה ליום 30 ביוני 2024 בסך של כ-1.16 מיליארד ש"ח (כ-60.6% מהיקף המאזן), מתוכו כ-1.1 מיליארד ש"ח מיוחס לבעלי מניות החברה, זאת בהשוואה לסך של כ-0.81 מיליארד ש"ח ליום 31 בדצמבר 2023 אשר יוחס במלואו לבעלי מניות החברה.

הגידול בהון של החברה כאמור נבע בעיקר מהרווח הנקי שהציגה הקבוצה בתקופה הדוח בסך של כ-44.6 מיליון ש"ח, מתמורת הנפקת הון מניות על ידי החברה בסך של כ-223.6 מיליון ש"ח (כמתואר בסעיף 5'ד' להלן), ומזכויות מיעוט ותמורה מותנית בסך של כ-66.3 מיליון ש"ח וכ-21.5 מיליון ש"ח (בהתאמה) מאיחודה לראשונה של אלומלייט עם השלמת רכישת השליטה בה (כמתואר בסעיף 5'א' להלן), אשר קוזזו בחלקם על ידי דיבידנדים שחולקו לבעלי מניות החברה בסך של כ-12.6 מיליון ש"ח.

5. אירועים מהותיים בתקופת הדוח ולאחריה:

א. השלמת רכישת השליטה באלומלייט באמצעות חברת הבת איטונג

ביום 1.5.2024 השלימה החברה את עסקת רכישת השליטה באלומלייט פרודקשן בע"מ ("אלומלייט") באמצעות חברת הבת איטונג בע"מ ("איטונג") בתחום פתרונות בנייה בקבוצה, ובהתאם, הפכה אלומלייט לחברה בת של איטונג, המחזיקה שיעור של 55% מההון המונפק והנפרע ומזכויות ההצבעה באלומלייט.

אלומלייט הינה מהחברות המובילות בארץ בתחום התמחותה בפתרונות והנדסת תבניות ליציקות בטון בבנייה, ושילובה בקבוצה ביחד עם איטונג, בתחום פתרונות בנייה, מהווה נדבך נוסף ומשמעותי במימוש התוכנית האסטרטגית של הקבוצה להעמקת והרחבת פעילותה בשוקי הבנייה בהם היא ממוקדת, להוספת מנועי צמיחה חדשים, משמעותיים ורווחיים, ולהרחבת סל המוצרים והפתרונות של הקבוצה, לרבות לבנייה לגובה ולייעול תהליכי בנייה ותשתית.

אלומלייט מתמקדת בייצור, יבוא מכירה ושיווק של מגוון פתרונות והנדסת תבניות ליציקות בטון, כשהיא מספקת שילוב ייחודי של שירותי תכן הנדסי עם סל פתרונות מתקדם, הנותן מענה כולל לדרישות הנדסיות בתחום התבניות ליציקות הבטון השונות, לקירות, תקרות, עמודים, קורות, תשתיות ועוד, ביחד עם מערכות אביזרים ופתרונות נלווים, כגון מערכות הגנה מטפסות בבניית מגדלים רבי קומות ועוד.

במסגרת השלמת העסקה כאמור ובהתאם להסכם הרכישה, שולם למוכר חלק התמורה במזומן בסך של כ-173.2 מיליון ש"ח, כשיתרת התמורה מותנית והינה בדרך של הקצאת 1.75 מיליון מניות רגילות של החברה, שתועברנה למוכר בכפוף להתקיימות התנאי שנקבע בהסכם הרכישה לצורך כך², והיא נרשמה כמתואר בביאור 4(ג) לדוחות הכספיים של החברה ליום 30.6.2024 המצ"ב לדוח זה ("דוחות הכספיים") על סך של כ-21.5 מיליון ש"ח.

כמו כן, במועד השלמת העסקה נכנסו לתוקפם הסכמי השכירות בין אלומלייט ו/או חברת בת שלה לבין חברה בבעלות מלאה של המוכר, הסכם בעלי המניות בין איטונג לבין המוכר (שמחזיק לאחר השלמת העסקה 45% מהונה המונפק והנפרע ומזכויות ההצבעה באלומלייט) ("המוכר") ביחס להחזקות הצדדים באלומלייט, וכן הסכמי העסקה של מנכ"ל אלומלייט והמשנה למנכ"ל אלומלייט, שהינם קרובי המוכר.

² 1,750,000 מניות רגילות של החברה בנות 1 ש"ח ע.נ. כל אחת, המהוות נכון למועד פרסום דוח זה כ-1.20% מההון המונפק והנפרע של החברה, אשר עפ"י הסכם הרכישה תופקדנה אצל נאמן בעת הקצאתן בפועל שטרם בוצעה, ואשר העברתן למוכר מותנית ברווח תפעולי שנתי מינימאלי ממוצע של אלומלייט בשלוש השנים שתחילתן 1.1.2024, כמתואר בדיווח החברה מיום 17.2.2024 (מס' אסמכתא 2024-01-014356) אשר האמור בו מובא על דרך ההפניה עניין זה, והכל בהתאם להוראות הסכם הרכישה.

בהמשך לאמור לעיל, החל ממועד השלמת העסקה (1.5.2024) אוחדו לראשונה נתונה של אלומלייט בדוחות הכספיים המאוחדים של החברה ליום 30.6.2024, ובהתאם נכללו בתקופת הדוח וברבעון השני הכנסות מאלומלייט בסך של כ-30 מיליון ש"ח ו-EBITDA בסך של כ-11 מיליון ש"ח. לפרטים נוספים בקשר עם איחודה לראשונה של אלומלייט, ראו גם בביאור (ג) לדוחות הכספיים.

כמו כן, נערכה הערכת שווי בדבר הקצאת עלות רכישת השליטה באלומלייט ("PPA"), ע"י מעריך שווי חיצוני ובלתי תלוי. יצויין כי עבודה זו הינה ארעית ועשויה עוד להשתנות בהתאם, כשהעבודה הסופית תושלם לפי המועדים הקבועים עפ"י דין. להלן מובאים פרטים בנוגע להערכת השווי הנ"ל:

<u>נושא הערכת השווי</u>	<u>התייחסות בהערכת השווי</u>
זיהוי נושא ההערכה (ההתקשרות);	הקצאת עלות רכישת השליטה באלומלייט
עיתוי הערכה;	1 במאי 2024
שווי נושא ההערכה שנקבע בהתאם להערכה;	תמורת הרכישה (100%) הינה כ-261.1 מיליון ש"ח (כוללת את עלות הרכישה במזומן, התמורה המותנית וזכויות מיעוט שאינן מקנות שליטה), כאשר יתרת הנכסים המוחשיים בניכוי התחייבויות הינה כ-99 מיליון ש"ח ויתרת הסכום הינה בגין נכסים בלתי מוחשיים, כמפורט בהקצאה.
זיהוי המעריך ואפיונו;	העבודה בוצעה על ידי רו"ח יואל סקרה, בעל תואר ראשון בכלכלה וחשבונאות ותואר שני בחשבונאות, בעל ניסיון של מעל ל-18 שנה בתחום ייעוץ חשבונאי ומימוני, לרבות בהערכות שווי, בהיקפים גבוהים ודומים לאלה של נושא ההערכה הנוכחית.
מודל ההערכה שמעריך השווי פעל לפיו;	שווי קשרי הלקוחות הוערך על בסיס התזרים הצפוי בשיטת Excess Earnings Method. שווי המותג הוערך בשיטת "פטור מתמלוגים" (Relief From Royalty)
ההנחות שלפיהן ביצע מעריך השווי את ההערכה;	ההנחות העיקריות ששימשו בהערכת השווי של הנכסים הבלתי מוחשיים: קשרי לקוחות: מחיר הון - 14%, שיעור לקוחות חוזרים - 56%, שיעור נטישה - 22%. מותג: מחיר הון - 15%, שיעור תמלוגים - 2%

לפרטים נוספים ראו בסעיף 35 לפרק א' לדוח השנתי וביאור ג' לדוחות הכספיים המצורפים לדוח זה.

ב. השפעת המלחמה על פעילויות הקבוצה

ביום שבת ה-7 באוקטובר 2023, פרצה מלחמת חרבות ברזל, כשנכון למועד הדוח המלחמה עודנה מתמשכת וקיימת אי ודאות גבוהה באשר להמשך השפעותיה העתידיות של המלחמה והתמשכותה, עוצמתן, היקפן ו/או משך הזמן שלהן.

אירועי המלחמה והשלכותיה, הובילו, בין היתר, להאטה משמעותית בענפי הבנייה והשיפוצים בארץ בהם ממוקדות פעילויות הקבוצה ובכלל המשק, זאת, בין היתר, בשל מחסור כבד בעובדים בענפים הנ"ל עקב הסגרים שהוטלו על כניסת עובדים פלשתינאים מאיו"ש ומעזה, כשהורגשה ומורגשת ירידה ניכרת בביקושים, ובהתאם בהיקף פעילות הקבוצה ותוצאותיה. כמו כן, מורגשת עלייה בחלק מעלויות חומרי הגלם והתשומות המשמשים את הקבוצה, בין היתר, על רקע החרם הטורקי והשלכותיו בצל המלחמה, כשההאטה בשווקי פעילות הקבוצה כאמור, עלולה להוביל גם לקשיים תזרימיים של גורמים שונים בשווקים אלו ולקושי בגבייה ובמוסר התשלומים. הקבוצה פועלת לצמצום השפעות אלו, בין היתר, במיצוי חלופות רכש שונות, משנה דגש בגבייה ובחינת מבנה עלויות והתאמות מחיר בחלק ממוצריה.

יחד עם זאת, יצוין כי מורגשת התמתנות בעוצמת השפעת המלחמה ביחד עם חזרתה של נירלט לפעילות שוטפת וקצב גידול ניכר שהיא מציגה ברבעונים האחרונים וצופה להמשיך להציג בהיקף פעילותה, בזכות פעולותיה והחלופות שהעמידה למפעל הייצור המרכזי שלה בנייר עוז שנפגע קשה בפרוץ המלחמה, כמתואר בסעיף ג' להלן.

באשר להשלכות המלחמה על תוצאות הקבוצה ופעילותה בתקופת הדוח, ראו גם האמור בסעיפים 2 - 4 לעיל.

לפרטים נוספים באשר להשפעות המלחמה על פעילות הקבוצה בכלל ובתחום פעילות מוצרי הצבעים בפרט, ראו האמור בסעיף 6 לפרק א' לדוח השנתי ובסעיף ג' להלן, בהתאמה.

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

הערכות, תחזיות וציפיות החברה בקשר לאמור לעיל, לרבות המלחמה והשלכותיה, כמו גם ביחס לאמור בנוגע לחברת הבת נירלט פעולותיה וציפיותיה, הינן "מידע צופה פני עתיד" כהגדרתו בחוק ניירות ערך, 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 ו/או התעצמות המלחמה והשלכותיה ו/או בשל סיבות נוספות שאינן בשליטת החברה ו/או שאינן ידועות לה במועד פרסום הדוח.

ג. השפעת המלחמה על פעילות נירלט

כמתואר בסעיף 5' לדוח הדירקטוריון השנתי, בפרוץ המלחמה נפגעו ישירות וניזוק באופן קשה ונרחב מפעל הייצור המרכזי של נירלט שבקיבוץ ניר עוז ("המפעל"), כשעקב כך, חלה פגיעה מהותית בפעילותה של נירלט ושל החברה בכללותה. הנזקים הניכרים שנגרמו למפעל כאמור, ידרשו לשיקום וקימום ממושכים כמתואר להלן.

בהמשך לכך, נירלט פעלה ופועלת נמרצות, העמידה חלופות ייצור מרביתן עצמיות וחזרה לפעילות שוטפת. זאת, בד בבד לקידום תכנון וביצוע פעולות השיקום וקימום של המפעל שנפגע כאמור, ולקבלת כספי הפיצויים בגין המלחמה להם היא זכאית מהמדינה, הן הישירים למפעל והן העקיפים שנגרמו ונגרמים לפעילותה עקב כך.

בזכות הפעולות השונות שבוצעו ומבוצעות על ידי נירלט כאמור לעיל ולהלן, נירלט הצליחה להעמיד בתקופת הדוח ולאחריה, יכולות ייצור של המוצרים העיקריים במוצרי הצבע לבנייה⁴ שיוצרו במתקני המפעל שנפגעו כאמור לעיל ושהינם בליבת פעילותה, זאת בהיקפים קרובים לאלו שהיו לה באותם המוצרים ערב הפגיעה במפעל, ולצמצום נזקי המלחמה לפעילותה בהתאם, הגם שבמבנה עלויות פחות יעיל ועתיר כוח אדם, ומתייחס למוצרי הליבה כאמור.

לאור האמור לעיל, נירלט הציגה בתקופת הדוח קצב גידול ניכר במכירותיה, וצופה כי מגמה זו תימשך גם בחודשים הקרובים בזכות כך.

כחלק מהפעולות האמורות שביצעה ומבצעת נירלט:

- נירלט שכרה מצד ג' אתר חלופי באיזור התעשייה עמק שרה בבאר שבע כמפורט בסעיף 73.1(3) לפרק א' לדוח השנתי, המשמש אותה מתחילת השנה כמרכז הלוגיסטי המרכזי שלה, ובו היא גם מגוונת ומייצרת חלק ממגוון מוצרי הצבע לבנייה שלה שיוצרו במפעל שנפגעו.⁵
- החל מחודש נובמבר 2023, נירלט התקשרה עם ספק צבע מוביל מיוון, המייצר עבורה חלק נוסף ממוצרי הצבע לבנייה של נירלט על בסיס מים.
- מתחילת המלחמה, פועלת נירלט גם בשיתופי פעולה עסקיים עם מספר יצרנים מקומיים, המייצרים ומשלימים עבורה מוצרי צבע לבנייה נוספים שלה.
- נירלט חזרה לייצר במפעל בנר עוז שנפגע את מוצרי הצבע לתעשייה⁶, בחלקים מסוימים של המפעל שלא נפגעו או נפגעו באופן לא מהותי, וכך גם המפעל בנתניה של נירלט, ממשיך לייצר את מוצרי צבעי האבקה האלקטרוסטטית⁷, אם כי בהיקפים נמוכים מבשגרה נוכח השפעת המלחמה והשלכותיה.
- נירלט פועלת ומקדמת גיבוש תכנון וביצוע של תוכניות לשיקום וקימום המפעל, לרבות של קווי ומתקני ייצור חדשים ומתקדמים ביותר, מרכז לוגיסטי משוכלל, תשתיות מחודשות, שטחי אחסנה ותפעול ועוד, כשנכון למועד דוח זה, היא מעריכה שהקמת

⁴ לפרטים אודות קבוצת המוצרים הנ"ל ראו האמור בסעיף 64.1(א) לפרק א' בדוח השנתי.
⁵ ראה האמור בהע"ש 3 לעיל.

⁶ לפרטים אודות קבוצת המוצרים הנ"ל ראו האמור בסעיף 64.1(ג) לפרק א' בדוח השנתי.
⁷ לפרטים אודות קבוצת המוצרים הנ"ל ראו האמור בסעיף 64.1(ג) לפרק א' בדוח השנתי.

המפעל ומתקניו כאמור, המתוכננים להיות חדישים, עתירי מיכון ואוטומציה, משודרגים ויעילים יותר מקודמיהם, צפויה להתבצע על פני שלוש השנים הקרובות.

➤ בד בבד, נירלט ממשיכה לפעול מול מס רכוש לקבלת כספי פיצויים בגין נזקי המלחמה להם היא זכאית מהמדינה, הן הישירים שנגרמו למפעל בנייר עוז והן העקיפים שנגרמו ונגרמים לפעילותה עקב כך.

במסגרת כך ובהמשך לבקשות שהגישה נירלט למס רכוש לקבלת מקדמות על חשבון כספי הפיצויים הנ"ל, קיבלה נירלט ממס רכוש שתי מקדמות כאמור בסך של 100 מיליון ש"ח כל אחת, בחודש אוקטובר אשתקד ובחודש יוני השנה.

בהקשר זה יצויין, כי בתקופת הדוח הגישה נירלט למס רכוש שתי בקשות למקדמות כאמור, האחת בסך של כ-44 מיליון ש"ח על חשבון כספי הפיצויים בגין הנזקים העקיפים שנגרמו לפעילותה כאמור ברבעון הרביעי של שנת 2023, והשנייה בסך של כ-41 מיליון ש"ח על חשבון כספי הפיצויים בגין הנזקים העקיפים שנגרמו לפעילותה כאמור ברבעון הראשון לשנת 2024. בדוחות הכספיים לתקופת הדוח נזקפו כהכנסות אחרות, פיצוי לקבל בסך של כ-37 מיליון ש"ח בגין הרבעון הראשון לשנת 2024 ופיצוי לקבל בסך של כ-24 מיליון ש"ח בגין הרבעון השני לשנת 2024, אשר להערכת נירלט, בהתבסס, בין היתר, על יועציה המקצועיים, קיים בטחון סביר שיתקבל מהמדינה בגין הנזקים העקיפים שנגרמו כאמור לפעילותה של נירלט בשני הרבעונים הנ"ל.

כמו כן, לאחר תאריך הדוח, נירלט הגישה תביעה למס רכוש בגין נזקי המלאי (כחלק מהנזקים הישירים) שנגרמו לה בפרוץ המלחמה, בסך כולל של כ-46 מיליון ש"ח, כשאינ שינוי בהערכת הסיכויים לאומדן קבלת הפיצוי בידי נירלט שנוקף עוד בדוחות הכספיים לשנת 2023 בגין הנזק הישיר למלאי הנ"ל, וזאת בהתאם להערכת יועציה המקצועיים.

לפרטים נוספים אודות השפעת המלחמה על פעילות נירלט כאמור לעיל, ראו האמור בסעיף 5ב' לדוח הדירקטוריון השנתי.

מובהר כי אין ביכולת החברה לאמוד את מלוא היקף הפגיעה והנזקים האמורים לעיל בשל המלחמה המתמשכת, למפעל נירלט ולפעילותה ו/או לקבוצה בכללותה, ולא את ההשפעות העתידיות של המלחמה והתמשכותה, עוצמתן, היקפן ו/או משך הזמן המדויק ומלוא היקף השקעה שיידרשו לשיקום וקימום המפעל של נירלט ופעילותה כנגזרת מכך.

הערכות, תחזיות וציפיות החברה בקשר לאמור לעיל ביחס לחברת הבת נירלט, ובכלל זה לגבי חלופות הייצור הקיימות בידיה ו/או הפיצויים שהיא זכאית לקבל מהמדינה ו/או תוכניותיה להקמת מפעל חדש הינן "מידע צופה פני עתיד" כהגדרתו בחוק ניירות ערך, והן מבוססות, בין היתר, על המידע המצוי בידיה נכון למועד פרסום דוח זה, ואולם ייתכן שהערכות ואומדנים אלה לא יתמשו או יתמשו 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 הדוח.

ד. גיוס הון ע"י החברה

בחודש ינואר, 2024, ביצעה החברה גיוס הון בהיקף של 225 מיליון ש"ח⁸, בדרך של הצעה פרטית מהותית של מניות החברה למשקיעים מסווגים⁹ ("ההצעה הפרטית"). במסגרת ההצעה הפרטית הקצתה החברה בחודש פברואר, 2024 למשקיעים שהשתתפו בגיוס 20,642,202 מניות רגילות של החברה, המהוות נכון למועד הקצאתן כ-14.2% מההון המונפק והנפרע של החברה וכ-13.4% בדילול מלא.

בהצעה הפרטית השתתפו בין היתר בעלי עניין קיימים בחברה, מהקבוצות המוסדיות אלטשולר-שחם, כלל והפניקס-אקסלנס, וכן מור בית השקעות אשר הפך לבעל עניין בחברה. בהתאם, פרסמה החברה ביום 1.2.2024 דוח הצעה פרטית מהותית ערוך עפ"י תקנות ניירות ערך (הצעה פרטית של ניירות ערך בחברה רשומה), תש"ס-2000, ובסמוך לאחר קבלת אישור הבורסה השלימה את הקצאת המניות כאמור. לפרטים נוספים אודות ההצעה הפרטית, ראו דיווח מיידי מיום 01.02.2024 (מס' אסמכתא 011364-01-2024), אשר המובא בו נכלל על דרך ההפניה.

ה. דיבידנדים שחולקו בתקופת הדוח ולאחריה

1. בתקופת הדוח, ביום 28 במאי 2024, אישר דירקטוריון החברה בהתאם למדיניות הדיבידנד הקיימת בחברה, חלוקת דיבידנד לבעלי מניות החברה בסך כולל של כ-5,874 אלפי ש"ח (כ-0.040 ש"ח למניה), המהווה 25% מהרווח הנקי של החברה ברבעון הראשון לשנת 2024. סכום הדיבידנד הנ"ל שולם לבעלי המניות ביום 19 ביוני 2024.
2. בתקופת הדוח, ביום 31 במרץ 2024, אישר דירקטוריון החברה בהתאם למדיניות הדיבידנד הקיימת בחברה, חלוקת דיבידנד לבעלי מניות החברה בסך כולל של כ-6,749 אלפי ש"ח (כ-0.046 ש"ח למניה), המהווה 25% מהרווח הנקי המותאם¹⁰ של החברה ברבעון הרביעי של שנת 2023. סכום הדיבידנד הנ"ל שולם לבעלי המניות ביום 18 באפריל, 2024.
3. לאחר תאריך הדוח, ביום 26 באוגוסט, 2024 החליט דירקטוריון החברה על חלוקת דיבידנד לבעלי מניות החברה בסך כולל של כ-4,781 אלפי ש"ח (כ-0.033 ש"ח למניה), המהווה 25% מהרווח הנקי של החברה לתקופת הדוח. סכום הדיבידנד הנ"ל עומד לתשלום ביום רביעי ה-18 בספטמבר, 2024 לבעלי המניות של החברה שיהיו רשומים במרשם בעלי המניות בתום יום המסחר שלפני היום הקובע (שהינו יום שלישי ה-3 בספטמבר, 2024). לפרטים נוספים ראו דיווח מיידי בדבר חלוקת דיבידנד שתפרסם החברה בסמוך לפרסום דוח רבעוני זה.

⁸ תמורת ההנפקה, נטו הסתכמה בסך של כ-223.6 מיליון ש"ח, לאחר ניכוי הוצאות הנפקה בסך של כ-1.4 מיליון ש"ח.
⁹ המשקיעים אשר השתתפו בגיוס הצהירו בפני החברה כי הינם משקיעים המנויים בתוספת הראשונה לחוק ניירות ערך, תשכ"ח-1968, וכי הינם "משקיעים מסווגים" כהגדרת המונח בתקנות ניירות ערך (אופן הצעת ניירות ערך לציבור), תשס"ז-2007.
¹⁰ בנטרול הכנסות אחרות שנוקפו ברבעון הרביעי 2023 המיוחסות לפיצויים להם זכאית נירלט ממס רכוש בגין נזקים ישירים שנגרמו למפעלה בפרוץ המלחמה, נטו (לאחר ניכוי הפחתות ערכי הנכסים שנפגעו ומס), ואשר הסתכמו בסך של כ-67.2 מיליון ש"ח (כ-91.7 מיליון ש"ח לפני מס), כמתואר בביאורים 3 ו-25 בדוחות הכספיים השנתיים ליום 31.12.2023 שצורפו לדוח השנתי.

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 ביוני 2024

ס"ה 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	
243,950	-	24	9,420	584	-	233,921	נכסים שוטפים :
1,664	-	-	802	-	175	687	מזומנים ושווי מזומנים
395,865	-	14	692	1,408	-	393,750	נכסים פיננסיים אחרים
109,883	3,818	-	1,700	621	37	103,706	לקוחות
170,865	170,865	-	-	-	-	-	חייבים ויתרות חובה
7,593	-	-	-	-	355	7,238	מלאי
							נכסי מסים שוטפים
							נכסים שאינם שוטפים :
311	-	-	-	-	-	311	הלוואות ופיקדונות שניתנו
637	637	-	-	-	-	-	חייבים ויתרות חובה לזמן ארוך
1,715	1,715	-	-	-	-	-	נכסי מיסים נדחים
221,052	221,052	-	-	-	-	-	נכס בגין זכות שימוש חכירה
761,530	761,530	-	-	-	-	-	רכוש קבוע ואחר
<u>1,915,065</u>	<u>1,159,617</u>	<u>38</u>	<u>12,615</u>	<u>2,613</u>	<u>567</u>	<u>739,614</u>	סך הכל נכסים
							התחייבויות שוטפות :
136,045	-	-	-	-	-	136,045	אשראי מתאגידים בנקאיים ואחרים
216,817	-	-	60,740	4,248	-	151,829	ספקים ונותני שירותים
47,958	538	-	127	265	-	47,028	זכאים ויתרות זכות
11,050	-	-	-	-	-	11,050	התחייבויות מסים שוטפים
21,049	-	-	-	-	21,049	-	חלות שוטפת בגין חכירה
1,450	-	-	-	-	-	1,450	התחייבויות אחרות (הפרשות)
							התחייבויות שאינן שוטפות :
48,000	-	-	-	-	-	48,000	הלוואות מתאגידים בנקאיים ואחרים
6,895	6,895	-	-	-	-	-	התחייבות בגין הטבות לעובדים
210,182	-	-	-	-	210,182	-	התחייבות בגין חכירה
55,454	55,454	-	-	-	-	-	התחייבויות מסים נדחים
<u>754,900</u>	<u>62,887</u>	<u>-</u>	<u>60,867</u>	<u>4,513</u>	<u>231,231</u>	<u>395,402</u>	סך הכל התחייבויות
<u>1,160,165</u>	<u>1,096,730</u>	<u>38</u>	<u>(48,252)</u>	<u>(1,900)</u>	<u>(230,665)</u>	<u>344,212</u>	סה"כ החשיפה בדוח על המצב הכספי

דוח בסיסי הצמדה מאוחד (המשך):

ליום 30 ביוני 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	
							נכסים שוטפים:
24,062	-	145	265	1,087	-	22,565	מזומנים ושווי מזומנים
2,468	-	-	609	802	227	830	נכסים פיננסיים אחרים
494,467	-	207	1,241	2,956	-	490,063	לקוחות
16,447	7,638	-	2,071	36	-	6,702	חייבים ויתרות חובה
154,101	154,101	-	-	-	-	-	מלאי
10,710	-	-	-	-	157	10,553	נכסי מסים שוטפים
							נכסים שאינם שוטפים:
831	-	-	-	-	-	831	הלוואות ופיקדונות שניתנו
1,167	1,167	-	-	-	-	-	חייבים ויתרות חובה לזמן ארוך
192	192	-	-	-	-	-	נכסי מיסים נדחים
147,995	147,995	-	-	-	-	-	נכס בגין זכות שימוש חכירה
474,044	474,044	-	-	-	-	-	רכוש קבוע ואחר
<u>1,326,484</u>	<u>785,137</u>	<u>352</u>	<u>4,186</u>	<u>4,881</u>	<u>384</u>	<u>531,544</u>	סך הכל נכסים
							התחייבויות שוטפות:
140,491	-	-	-	-	-	140,491	אשראי מתאגידים בנקאיים ואחרים
216,579	-	22	24,033	18,706	-	173,818	ספקים ונותני שירותים
43,439	515	-	138	132	-	42,654	זכאים ויתרות זכות
1,768	-	-	-	-	-	1,768	התחייבויות מסים שוטפים
11,735	-	-	-	-	11,735	-	חלות שוטפת בגין חכירה
175	-	-	-	-	-	175	התחייבויות אחרות (הפרשות)
							התחייבויות שאינן שוטפות:
61,800	-	-	-	-	-	61,800	הלוואות מתאגידים בנקאיים ואחרים
5,733	5,733	-	-	-	-	-	התחייבות בגין הטבות לעובדים
143,597	-	-	-	-	143,597	-	התחייבות בגין חכירה
19,207	19,207	-	-	-	-	-	התחייבויות מסים נדחים
<u>644,524</u>	<u>25,455</u>	<u>22</u>	<u>24,171</u>	<u>18,838</u>	<u>155,332</u>	<u>420,706</u>	סך הכל התחייבויות
<u>681,960</u>	<u>759,682</u>	<u>330</u>	<u>(19,985)</u>	<u>(13,957)</u>	<u>(154,948)</u>	<u>110,838</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

לא חלו שינויים מהותיים בתקופת הדוח ביחס לגילוי שניתן בנושא זה בסעיף 5' לדוח הדירקטוריון השנתי.

11. דירקטורים בעלי מומחיות חשבונאית ופיננסית

לא חל שינוי מהותי בתקופת הדוח ביחס לגילוי שניתן בנושא זה בסעיף 10 לדוח הדירקטוריון השנתי.

12. דירקטורים בלתי תלויים

לא חל שינוי מהותי בתקופת הדוח ביחס לגילוי שניתן בנושא זה בסעיף 11 לדוח הדירקטוריון השנתי.

13. גילוי בדבר המבקר הפנימי של התאגיד

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

14. אומדנים חשבונאיים קריטיים

ביישום המדיניות החשבונאית בדוחות הכספיים, נעשה שימוש בהערכת שווי אירעית בדבר הקצאת עלות רכישת השליטה באלומלייט ("PPA") כאמור בסעיף 5' לדוח זה לעיל.

להוציא האמור, לא חלו שינויים מהותיים בתקופת הדוח ביחס לגילוי שניתן בנושא זה בסעיף 14 לדוח הדירקטוריון השנתי.

15. תכנית אכיפה פנימית

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

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: 26 באוגוסט, 2024.

אינרום תעשיות בנייה בע"מ

**דוחות כספיים תמציתיים מאוחדים
ליום 30 ביוני 2024**

(בלתי מבוקרים)

אינרום תעשיות בנייה בע"מ

דוחות כספיים תמציתיים מאוחדים
ליום 30 ביוני 2024

(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	דוחות תמציתיים מאוחדים על השינויים בהון
8	דוחות תמציתיים מאוחדים על תזרימי המזומנים
11	ביאורים לדוחות הכספיים התמציתיים המאוחדים

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

מבוא

סקרנו את המידע הכספי המצורף של **אינרם תעשיות בנייה בע"מ** החברה וחברות מאוחדות (להלן - "החברה"), הכולל את הדוח התמציתי המאוחד על המצב הכספי ליום 30 ביוני, 2024 ואת הדוחות התמציתיים המאוחדים על הרווח 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 לתקופת הביניים התמציתי של חברה שאוחדה אשר נכסיה הכלולים באיחוד מהווים כ-10.12% מכלל הנכסים המאוחדים ליום 30 ביוני 2024, והכנסותיה הכלולות באיחוד מהוות כ-6.76% וכ-11.69% מכלל ההכנסות המאוחדות לתקופות של שישה ושלושה חודשים שהסתיימו באותו תאריך. המידע הכספי לתקופת הביניים התמציתי של אותה חברה נסקר על ידי רואי חשבון אחרים שדוחות הסקירה שלהם הומצאו לנו ומסקנתנו, ככל שהיא מתייחסת למידע הכספי בגין אותה חברה, מבוססת על דוחות 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 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 מזוהים בביקורת. בהתאם לכך, אין אנו מחוויים 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 ומיידיים), התש"ל-1970.

בריטמן אלמגור זהר ושות'

רואי חשבון

A Firm in the Deloitte Global Network

חיפה, 26 באוגוסט, 2024

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 2023	ליום 30 ביוני 2023	ליום 30 ביוני 2024
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח (בלתי מבוקר)	אלפי ש"ח (בלתי מבוקר)
136,401	24,062	243,950
770	2,468	1,664
355,100	494,467	395,865
156,976	16,447	109,883
137,171	154,101	170,865
6,431	10,710	7,593
<u>792,849</u>	<u>702,255</u>	<u>929,820</u>
563	831	311
211	192	1,715
938	1,167	637
358,781	358,354	487,558
162,703	147,995	221,052
44,972	57,169	158,637
54,853	58,521	115,335
<u>623,021</u>	<u>624,229</u>	<u>985,245</u>
<u>1,415,870</u>	<u>1,326,484</u>	<u>1,915,065</u>

נכסים

נכסים שוטפים

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

נכסים לא שוטפים

הלוואות ופיקדונות שניתנו
 נכסי מיסים 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

התחייבויות שוטפות

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

התחייבויות לא שוטפות

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

הון

סה"כ הון המיוחס לבעלים של החברה
 זכויות שאינן מקנות שליטה
סה"כ הון

סה"כ התחייבויות והון

26 באוגוסט, 2024

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 2023	לתקופה של שלושה חודשים שהסתיימה ביום 30 ביוני 2023	לתקופה של שלושה חודשים שהסתיימה ביום 30 ביוני 2024	לתקופה של שישה חודשים שהסתיימה ביום 30 ביוני 2023	לתקופה של שישה חודשים שהסתיימה ביום 30 ביוני 2024	
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח (בלתי מבוקר)	אלפי ש"ח (בלתי מבוקר)	אלפי ש"ח (בלתי מבוקר)	אלפי ש"ח (בלתי מבוקר)	
1,119,134	299,334	257,609	613,817	445,615	הכנסות ממכירות
743,455	198,222	183,845	400,232	323,932	עלות המכירות
375,679	101,112	73,764	213,585	121,683	רווח גולמי
189,891	50,397	48,515	100,588	88,038	הוצאות מכירה ושיווק
62,479	13,886	20,126	27,808	35,991	הוצאות הנהלה וכלליות
(145,239)	(2,605)	(24,649)	(2,896)	(64,322)	הכנסות אחרות, נטו
107,131	61,678	43,992	125,500	59,707	סה"כ הוצאות
268,548	39,434	29,772	88,085	61,976	רווח מפעולות רגילות
15,926	3,694	4,629	7,684	8,835	הוצאות מימון
(3,441)	(367)	(2,860)	(2,028)	(6,254)	הכנסות מימון
12,485	3,327	1,769	5,656	2,581	הוצאות מימון, נטו
256,063	36,107	28,003	82,429	59,395	רווח לפני מיסים על הכנסה
63,091	8,413	6,919	19,442	14,815	מיסים על ההכנסה
192,972	27,694	21,084	62,987	44,580	סה"כ רווח נקי לתקופה
					מיוחס ל:
192,972	27,694	19,124	62,987	42,620	בעלי מניות החברה
-	-	1,960	-	1,960	בעלי זכויות שאינן מקנות שליטה
564	-	-	-	-	רווח כולל אחר: רווחים אקטוארים
193,536	27,694	21,084	62,987	44,580	סה"כ רווח כולל לתקופה
					מיוחס ל:
193,536	27,694	19,124	62,987	42,620	בעלי מניות החברה
-	-	1,960	-	1,960	בעלי זכויות שאינן מקנות שליטה
193,536	27,694	21,084	62,987	44,580	סה"כ רווח כולל לתקופה
1.54	0.22	0.13	0.50	0.29	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	זכויות שאינן מקנות שליטה	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	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח
811,028	-	811,028	481,969	57,418	18,780	127,761	125,100
44,580	1,960	42,620	42,620	-	-	-	-
(12,623)	-	(12,623)	(12,623)	-	-	-	-
5,700	-	5,700	-	-	5,700	-	-
223,624	-	223,624	-	-	-	202,982	20,642
66,348	66,348	-	-	-	-	-	-
21,508	-	21,508	-	-	-	21,508	-
1,160,165	68,308	1,091,857	511,966	57,418	24,480	352,251	145,742

לתקופה של שישה חודשים
שהסתיימה ביום 30 ביוני 2024
(בלתי מבוקר)

יתרה ליום 1 בינואר 2024
רווח כולל לתקופה
דיבידנד שחולק
עסקאות תשלום מבוסס מניות הנפקת הון
זכויות שאינן מקנות שליטה הנובעות מצירוף עסקים
תמורה מותנית במניות
יתרה ליום 30 ביוני 2024

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	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח
645,224	323,503	57,418	12,006	127,197	125,100
62,987	62,987	-	-	-	-
(27,582)	(27,582)	-	-	-	-
1,331	-	-	1,331	-	-
681,960	358,908	57,418	13,337	127,197	125,100

לתקופה של שישה חודשים
שהסתיימה ביום 30 ביוני 2023
(בלתי מבוקר)

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

הביאורים לדוחות הכספיים התמציתיים המאוחדים מהווים חלק בלתי נפרד מהם.

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

סך הכל הון	זכויות שאינן מקנות שליטה	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	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח
1,054,199	-	1,054,199	498,716	57,418	21,580	330,743	145,742
21,084	1,960	19,124	19,124	-	-	-	-
(5,874)	-	(5,874)	(5,874)	-	-	-	-
2,900	-	2,900	-	-	2,900	-	-
66,348	66,348	-	-	-	-	-	-
21,508	-	21,508	-	-	-	21,508	-
1,160,165	68,308	1,091,857	511,966	57,418	24,480	352,251	145,742

לתקופה של שלושה חודשים
שהסתיימה ביום 30 ביוני 2024
(בלתי מבוקר)

יתרה ליום 1 באפריל 2024
רווח כולל לתקופה
דיבידנד שחולק
עסקאות תשלום מבוסס מניות
זכויות שאינן מקנות שליטה הנובעות מצירוף עסקים
תמורה מותנית במניות
יתרה ליום 30 ביוני 2024

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	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח
662,415	340,037	57,418	12,663	127,197	125,100
27,694	27,694	-	-	-	-
(8,823)	(8,823)	-	-	-	-
674	-	-	674	-	-
681,960	358,908	57,418	13,337	127,197	125,100

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

יתרה ליום 1 באפריל 2023
רווח כולל לתקופה
דיבידנד שחולק
עסקאות תשלום מבוסס מניות
יתרה ליום 30 ביוני 2023

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
193,536	193,536	-	-	564	-
(34,506)	(34,506)	-	-	-	-
6,774	-	-	6,774	-	-
811,028	481,969	57,418	18,780	127,761	125,100

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2023

יתרה ליום 1 בינואר 2023
רווח כולל לשנה
דיבידנד שחולק
עסקאות תשלום מבוסס מניות
יתרה ליום 31 בדצמבר 2023

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 2023	לתקופה של שלושה חודשים שהסתיימה ביום 30 ביוני 2023	לתקופה של שלושה חודשים שהסתיימה ביום 30 ביוני 2024	לתקופה של שישה חודשים שהסתיימה ביום 30 ביוני 2023	לתקופה של שישה חודשים שהסתיימה ביום 30 ביוני 2024	
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח (בלתי מבוקר)	אלפי ש"ח (בלתי מבוקר)	אלפי ש"ח (בלתי מבוקר)	אלפי ש"ח (בלתי מבוקר)	
192,972	27,694	21,084	62,987	44,580	תזרימי מזומנים - פעילות שוטפת
74,849	22,039	55,305	30,027	87,129	רווח נקי לתקופה התאמות הדרושות להצגת תזרימי המזומנים מפעילות שוטפת (נספח א')
267,821	49,733	76,389	93,014	131,709	סה"כ מזומנים נטו מפעילות שוטפת (*)
-	-	(171,954)	-	(171,954)	תזרימי מזומנים - פעילות השקעה
65,000	-	-	-	-	רכישת חברה שאוחדה לראשונה (נספח ג')
(127,057)	(19,769)	(38,589)	(60,345)	(83,568)	מקדמה ממס רכוש שיוחסה לנזקים ישירים לרכוש קבוע בנירלט
769	595	-	613	38	רכישת רכוש קבוע
(610)	(237)	(150)	(245)	(172)	תמורה ממימוש רכוש קבוע
1,313	212	271	394	499	מתן הלוואות ואשראי לזמן ארוך
(60,585)	(19,199)	(210,422)	(59,583)	(255,157)	פירעון הלוואות וגביית חובות לזמן ארוך
(39,300)	(10,950)	(5,700)	(19,900)	(11,400)	סה"כ מזומנים נטו לפעילות השקעה
(34,506)	(27,582)	(12,623)	(27,582)	(12,623)	תזרימי מזומנים - פעילות מימון
(13,998)	(2,992)	(4,533)	(6,151)	(8,452)	פירעון הלוואות לזמן ארוך
2,338	15,454	44,634	29,633	39,848	דיבידנד ששולם לבעלי מניות החברה
-	-	-	-	223,624	פירעון התחייבות בגין חכירה
(85,466)	(26,070)	21,778	(24,000)	230,997	אשראי לזמן קצר מתאגידים בנקאיים, נטו הנפקת מניות של החברה, נטו
121,770	4,464	(112,255)	9,431	107,549	סה"כ מזומנים נטו מפעילות (לפעילות) מימון
14,631	19,598	356,205	14,631	136,401	עליה (ירידה) במזומנים ושווי מזומנים
136,401	24,062	243,950	24,062	243,950	יתרת מזומנים ושווי מזומנים לתחילת התקופה
13,802	3,345	3,850	6,389	6,801	יתרת מזומנים ושווי מזומנים לסוף התקופה
1,452	73	3,798	162	6,252	(*) כולל: ריבית ששולמה
38,338	11,343	8,036	19,114	18,279	ריבית שנתקבלה
					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 2023	לתקופה של שלושה חודשים שהסתיימה ביום 30 ביוני 2023	לתקופה של שלושה חודשים שהסתיימה ביום 30 ביוני 2024	לתקופה של שישה חודשים שהסתיימה ביום 30 ביוני 2023	לתקופה של שישה חודשים שהסתיימה ביום 30 ביוני 2024
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח (בלתי מבוקר)	אלפי ש"ח (בלתי מבוקר)	אלפי ש"ח (בלתי מבוקר)	אלפי ש"ח (בלתי מבוקר)
58,575	13,825	18,930	27,471	33,119
(91,707)	-	-	-	-
23,569	214	(764)	598	(1,127)
1,347	(205)	(275)	(149)	(240)
212	(90)	-	(82)	(17)
6,774	674	2,900	1,331	5,700
3,305	676	(909)	725	(1,959)
2,075	15,094	19,882	29,894	35,476
130,489	5,247	(58,720)	(8,878)	3,477
(53,743)	(9,232)	77,558	(7,949)	48,406
34,276	3,637	3,848	16,346	1,551
(44,440)	9,015	9,842	527	(3,645)
5,698	(1,832)	2,810	783	1,779
494	110	85	(696)	85
72,774	6,945	35,423	133	51,653
74,849	22,039	55,305	30,027	87,129
18,607	4,943	41,258	4,943	41,258
9,218	-	58,875	-	60,807

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

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

שינויים בסעיפי רכוש והתחייבויות
ירידה (עליה) בלקוחות
ירידה (עליה) בחייבים ויתרות חובה
ירידה 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
רישום התחייבות בגין חכירה, 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 2023	לתקופה של שלושה חודשים שהסתיימה ביום 30 ביוני 2023	לתקופה של שלושה חודשים שהסתיימה ביום 30 ביוני 2024	לתקופה של שישה חודשים שהסתיימה ביום 30 ביוני 2023	לתקופה של שישה חודשים שהסתיימה ביום 30 ביוני 2024
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח (בלתי מבוקר)	אלפי ש"ח (בלתי מבוקר)	אלפי ש"ח (בלתי מבוקר)	אלפי ש"ח (בלתי מבוקר)
-	-	(52,425)	-	(52,425)
-	-	(43,756)	-	(43,756)
-	-	(1,278)	-	(1,278)
-	-	(62,888)	-	(62,888)
-	-	(113,665)	-	(113,665)
-	-	12,878	-	12,878
-	-	685	-	685
-	-	639	-	639
-	-	66,348	-	66,348
-	-	21,508	-	21,508
-	-	(171,954)	-	(171,954)

**נספח ג' -
רכישת חברה שאוחדה לראשונה(*)**

הון חוזר (למעט מזומנים ושוי
מזומנים)
רכוש קבוע
נכסי זכות שימוש
נכסים בלתי מוחשיים
מוניטין
מסים נדחים
התחייבויות בגין חכירה
התחייבויות לא שוטפות אחרות
זכויות שאינן מקנות שליטה
תמורה מותנית

סה"כ

(*) לפרטים נוספים, ראו האמור בביאור 4 להלן.

הביאורים לדוחות הכספיים התמציתיים המאוחדים מהווים חלק בלתי נפרד מהם.

אינרומ תעשיות בנייה בע"מ
ביאורים לדוחות הכספיים התמציתיים המאוחדים

ביאור 1 - כללי

- (א) חברת אינרומ 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 2023 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 ביוני, 2024 ולתקופות של שישה 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 שישמו בעריכת הדוחות השנתיים של הקבוצה.

(ב) מיסים על ההכנסה בדוחות ביניים:

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

הוצאות מיסים על הכנסה לתקופת הדוח, מורכבות כאמור מהוצאות מיסים שוטפים והוצאות מיסים 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)	
141.27	4.02	3.76	תאריך הדוחות הכספיים:
137.31	4.02	3.70	ליום 30 ביוני 2024
138.37	4.01	3.63	ליום 30 ביוני 2023
			ליום 31 בדצמבר 2023
			שיעור השינוי:
%	%	%	לתקופה של שישה חודשים
2.10	0.25	3.58	שהסתיימה ביום 30 ביוני 2024
2.17	7.07	5.14	לתקופה של שישה חודשים
1.13	1.00	2.17	שהסתיימה ביום 30 ביוני 2023
0.97	2.20	2.35	לתקופה של שלושה חודשים
2.96	6.89	3.07	שהסתיימה ביום 30 ביוני 2023
			לשנה שהסתיימה ביום 31
			בדצמבר 2023

(ד) תיקונים לתקני חשבונאות ודיווח כספי

• תיקוני IAS 1 "הצגת דוחות כספיים" (בדבר סיווג התחייבויות כשוטפות או כלא שוטפות)

בשנת 2020 פורסם תיקון ל-1 IAS בדבר סיווג התחייבויות כשוטפות או כלא שוטפות (להלן: תיקון 2020). התיקון הבהיר כי סיווג ההתחייבויות כשוטפות או כלא שוטפות מבוסס על הזכויות שקיימות לישות לתום תקופת הדיווח ואינו מושפע מהצפי של הישות למימוש זכויות אלו.

התיקון הסיר את ההתייחסות לקיומה של זכות "בלתי מותנית" לדחיית סילוק של התחייבות למשך לפחות 12 חודש לאחר תקופת הדיווח והבהיר כי אם הזכות לדחיית הסילוק כאמור מותנית בעמידה באמות מידה פיננסיות, הזכות קיימת אם הישות עומדת באמות המידה שנקבעו לתום תקופת הדיווח, גם אם בחינת העמידה באמות המידה נעשית על ידי המלווה למועד מאוחר יותר. כמו כן, במסגרת התיקון נוספה הגדרה למונח "סילוק" על מנת להבהיר כי סילוק יכול להיות העברת מזומן, סחורות ושירותים או מכשירים הוניים של הישות עצמה לצד שכנגד. בהקשר זה, הובהר כי אם לפי תנאי ההתחייבות, לצד שכנגד יש אופציה לדרוש סילוק במכשירים הוניים של הישות, תנאי זה אינו משפיע על סיווג ההתחייבות כשוטפת או כלא שוטפת אם האופציה מסווגת כרכיב הוני נפרד בהתאם ל-32 IAS "מכשירים פיננסיים: הצגה".

התיקון משפיע רק על סיווג התחייבויות כשוטפות או כלא שוטפות בדוח על המצב הכספי ולא על הסכום או על עיתוי ההכרה באותן התחייבויות או בהכנסות ובהוצאות הקשורות להן.

באוקטובר 2022 פורסם תיקון נוסף בדבר סיווג התחייבויות עם אמות מידה פיננסיות (להלן: תיקון 2022) אשר הבהיר כי רק אמות מידה פיננסיות אשר הישות נדרשת לעמוד בהן בסוף תקופת הדיווח או לפנייה, משפיעות על זכותה של הישות לדחות סילוק התחייבות למשך לפחות 12 חודש לאחר תקופת הדיווח, גם אם העמידה בהן נבחנת בפועל לאחר תקופת הדיווח. לעומת זאת, אמות מידה פיננסיות שישות נדרשת לעמוד בהן למועד מאוחר מסוף תקופת הדיווח אינן משפיעות על קיומה של הזכות כאמור לסוף תקופת הדיווח.

הביאורים לדוחות הכספיים התמציתיים המאוחדים מהווים חלק בלתי נפרד מהם.

אינרום תעשיות בנייה בע"מ ביאורים לדוחות הכספיים התמציתיים המאוחדים

ביאור 2 - תיקונים לתקני חשבונאות ודיווח כספי (המשך)

תיקוני IAS 1 "הצגת דוחות כספיים" (בדבר סיווג התחייבויות כשוטפות או כלא שוטפות) (המשך)

בנוסף, תיקון 2022 קובע כי אם זכותה של הישות לדחות את סילוק ההתחייבות למשך לפחות 12 חודש לאחר תקופת הדיווח כפופה לכך שהישות תעמוד באמות מידה פיננסיות בתוך 12 חודש לאחר תקופת הדיווח, הישות נדרשת לתת גילוי אשר יאפשר למשתמשי הדוחות הכספיים להבין את הסיכון הגלום בכך. יתר התיקונים שפורסמו במסגרת תיקון 2020 נותרו על כנם. תיקון 2020 ותיקון 2022 נכנסו לתוקף מחייב לתקופת דיווח שנתיות המתחילות ביום 1 בינואר 2024 או לאחריו.

אין השפעה על הדוחות הכספיים.

• תקן דיווח כספי בינלאומי IFRS 18 "הצגה וגילוי בדוחות כספיים" (IFRS 18):

ביום 9 באפריל 2024 פורסם IFRS 18 אשר מחליף את תקן חשבונאות בינלאומי 1 "הצגת דוחות כספיים" (IAS 1). מטרת התקן הינה לשפר את אופן העברת המידע על ידי ישויות למשתמשים בדוחות הכספיים שלהן.

התקן מתמקד בתחומים הבאים:

1. מבנה דוח רווח או הפסד- הצגת סיכומי משנה מוגדרים וחלוקה לקטגוריות בדוח רווח או הפסד.
2. דרישות בנוגע לשיפור הקיבוץ והפיצול של מידע בדוחות הכספיים וביאורים.
3. הצגת מידע בנוגע למדדי ביצוע המוגדרים על ידי ההנהלה ("MPM") שאינם מבוססים על תקני חשבונאות (NON-GAAP) בביאורים לדוחות הכספיים.

בנוסף, בעת יישום IFRS 18 יכנסו לתוקף תיקונים לתקני IFRS נוספים, בין היתר לתקן חשבונאות בינלאומי 7 "דוח על תזרימי מזומנים" שנועדו לשפר את ההשוואה בין ישויות. השינויים כוללים בעיקר: שימוש בסיכום משנה של רווח תפעולי כנקודת מוצא יחידה ביישום השיטה העקיפה לדיווח על תזרימי מזומנים מפעילות שוטפת וכן ביטול החלופות לבחירת מדיניות חשבונאית בנוגע להצגת ריבית ודיבידנדים. לאור זאת, למעט מקרים מסוימים, ריבית ודיבידנדים שהתקבלו יכללו במסגרת תזרימי מזומנים מפעילות השקעה ומנגד ריבית ששולמה ודיבידנדים ששולמו יכללו במסגרת פעילות מימון.

התקן יכנס לתוקף לתקופות דיווח שנתיות המתחילות ביום 1 בינואר 2027 או לאחריו. התקן מיושם למפרע, עם הוראות מעבר ספציפיות. אימוץ מוקדם אפשרי, אולם בהתאם להחלטת רשות ניירות ערך אימוץ מוקדם יתאפשר רק החל מהתקופה המתחילה ביום 1 בינואר 2025 (דוחות כספיים לרבעון הראשון של שנת 2025).

החברה בוחנת את השפעת IFRS 18, לרבות השפעת התיקונים לתקני IFRS נוספים כתוצאה מיישומן, על הדוחות הכספיים.

אינרום תעשיות בנייה בע"מ
ביאורים לדוחות הכספיים התמציתיים המאוחדים

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, פתרונות והנדסת תבניות ליציקות בטון, וכיו"ב.
- באשר לרכישת השליטה בחברת אלומלייט בתחום פעילות זה, ואיחודה לראשונה בתקופת הדוח, ראו האמור בביאור 4.
- 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.

לתקופה של שישה חודשים שהסתיימה ביום 30 ביוני 2024 (בלתי מבוקר)

פתרונות בנייה	מוצרי גמר לבניה	מוצרי הצבעים	מערכות האינסטלציה	התאמות למאחד	סה"כ מאחד	
באלפי ש"ח	באלפי ש"ח	באלפי ש"ח	באלפי ש"ח	באלפי ש"ח	באלפי ש"ח	
163,974	133,927	109,966	37,748	-	445,615	סך הכנסות מחיצוניים
-	6,257	-	-	(6,257)	-	הכנסות ממכירות בין המגזרים
					445,615	הכנסות במאחד
5,183	23,132	30,351	5,232	(1,924)	61,975	תוצאות המגזר
					2,581	הוצאות מימון, נטו
					59,395	רווח לפני מס
					14,815	הוצאות מס
					44,580	רווח נקי לתקופה
						נתונים נוספים:
					100,795	EBITDA (*)
				(69)		
			8,524			
		39,437				
	30,239					
22,664						

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

הביאורים לדוחות הכספיים התמציתיים המאוחדים מהווים חלק בלתי נפרד מהם.

אינרום תעשיות בנייה בע"מ
ביאורים לדוחות הכספיים התמציתיים המאוחדים

ביאור 3 - דיווח מגזרי (המשך)

לתקופה של שישה חודשים שהסתיימה ביום 30 ביוני 2023 (בלתי מבוקר)

סה"כ מאוחד	התאמות	מערכות	מוצרי	מוצר גמר	פתרונות	
אלפי ש"ח	למאוחד	האינסטלציה	הצבעים	לבנייה	בנייה	
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	
613,817	-	48,629	221,752	167,180	176,256	סך הכנסות מחיצוניים
-	(7,674)	-	-	7,674	-	הכנסות ממכירות בין המגזרים
613,817						הכנסות במאוחד
88,085	369	10,381	32,957	36,955	7,423	תוצאות המגזר
5,656						הוצאות מימון, נטו
82,429						רווח לפני מס
19,442						הוצאות מס
62,987						רווח נקי לתקופה
						נתונים נוספים:
116,887	833	13,136	41,526	42,787	18,605	(*) EBITDA

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

לתקופה של שלושה חודשים שהסתיימה ביום 30 ביוני 2024 (בלתי מבוקר)

סה"כ מאוחד	התאמות	מערכות	מוצרי	מוצרי גמר	פתרונות	
אלפי ש"ח	למאוחד	האינסטלציה	הצבעים	לבנייה	בנייה	
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	
257,609	-	21,264	67,891	68,513	99,941	סך הכנסות מחיצוניים
-	(3,192)	-	-	3,192	-	הכנסות ממכירות בין המגזרים
257,609						הכנסות במאוחד
29,772	(943)	3,364	12,005	11,428	3,918	תוצאות המגזר
1,769						הוצאות מימון, נטו
28,003						רווח לפני מס
6,919						הוצאות מס
21,084						רווח נקי לתקופה
						נתונים נוספים:
51,602	(19)	5,029	16,654	14,984	14,954	(*) EBITDA

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

הביאורים לדוחות הכספיים התמציתיים המאוחדים מהווים חלק בלתי נפרד מהם.

אינרום תעשיות בנייה בע"מ
ביאורים לדוחות הכספיים התמציתיים המאוחדים

ביאור 3 - דיווח מגזרי (המשך)

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

ס"ה"כ מאוחד	התאמות למאוחד	מערכות האינסטלציה	מוצרי הצבעים	מוצרי גמר לבנייה	פתרונות בנייה	
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	
299,334	-	25,297	106,672	84,100	83,265	סך הכנסות מחיצוניים
-	(3,902)	-	-	3,902	-	הכנסות ממכירות בין המגזרים
299,334						הכנסות במאוחד
39,434	52	4,945	14,562	18,334	1,541	תוצאות המגזר
3,327						הוצאות מימון, נטו
36,107						רווח לפני מס
8,413						הוצאות מס
27,694						רווח נקי לתקופה
						נתונים נוספים:
53,933	214	6,326	18,940	21,103	7,350	(*) EBITDA

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

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2023

ס"ה"כ מאוחד	התאמות למאוחד	מערכות האינסטלציה	מוצרי הצבעים	מוצרי גמר לבנייה	פתרונות בנייה	
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	
1,119,134	-	86,019	369,569	323,058	340,488	סך הכנסות מחיצוניים
-	(14,032)	-	-	14,032	-	הכנסות ממכירות בין המגזרים
1,119,134						הכנסות במאוחד
268,548	(3,174)	16,407	172,424	70,147	12,744	תוצאות המגזר
12,485						הוצאות מימון, נטו
256,063						רווח לפני מס
63,091						הוצאות מס
192,972						רווח נקי לשנה
						נתונים נוספים:
242,190	(1,319)	22,428	97,572	83,152	40,357	(*) EBITDA
1,415,870	(31,310)	182,613	527,282	315,473	421,812	סך נכסי המגזר
604,842	(102,656)	162,439	178,321	106,796	259,942	סך התחייבויות המגזר
58,575	453	5,238	15,454	11,633	25,797	פחת והפחתות
145,239	(2,644)	1,200	142,723	322	3,638	הכנסות (הוצאות) אחרות, נטו

(*) רווח תפעולי, בנטרול הוצאות פחת והפחתות והוצאות בגין אופציות לעובדים וכן בנטרול הכנסות אחרות המיוחסות לפיצויים בגין נזקים ישירים שנגרמו למפעל נירלט במגזר מוצרי הצבעים במלחמה, נטו (לאחר ניכוי הפחתת ערך הנכסים שנפגעו) כאמור בביאור 3 ו-25 בדוחות השנתיים לשנת 2023.

הביאורים לדוחות הכספיים התמציתיים המאוחדים מהווים חלק בלתי נפרד מהם.

אינרומ תעשיות בנייה בע"מ ביאורים לדוחות הכספיים התמציתיים המאוחדים

ביאור 4 - אירועים בתקופת הדיווח ולאחריה

(א) השפעת המלחמה על פעילויות הקבוצה –

ביום שבת ה-7 באוקטובר 2023, פרצה מלחמת חרבות ברזל, כשנכון למועד הדוח המלחמה עודנה מתמשכת וקיימת אי ודאות גבוהה באשר להמשך השפעותיה העתידיות של המלחמה והתמשכותה, עוצמתן, היקפן ו/או משך הזמן שלהן.

אירועי המלחמה והשלכותיה, הובילו, בין היתר, להאטה משמעותית בענפי הבנייה והשיפוצים בארץ בהם ממוקדות פעילויות הקבוצה ובכלל המשק, זאת, בין היתר, בשל מחסור בעובדים בענפים הנ"ל עקב הסגרים שהוטלו על כניסת עובדים פלשתינאים מאיו"ש ומעזה, כשהורגשה ומורגשת ירידה ניכרת בביקושים, ובהתאם בהיקף פעילות הקבוצה ותוצאותיה. כמו כן, מורגשת עלייה בחלק מעלויות חומרי הגלם והתשומות המשמשים את הקבוצה, בין היתר, על רקע החרם הטורקי והשלכותיו בצל המלחמה, כשההאטה בשווקי פעילות הקבוצה כאמור, עלולה להוביל גם לקשיים תזרימיים של גורמים שונים בשווקים אלו ולקושי בגבייה ובמוסר התשלומים. הקבוצה פועלת לצמצום השפעות אלו, בין היתר, במיצי חלופות רכש שונות, משנה דגש בגבייה ובחינת מבנה עלויות והתאמות מחיר בחלק ממוצריה.

השפעת המלחמה על פעילות נירלט

כמתואר בביאור 3 בדוחות הכספיים השנתיים לשנת 2023, בפרוץ המלחמה נפגעו ישירות וניזוק באופן קשה ונרחב מפעל הייצור המרכזי של נירלט שבקיבוץ ניר עוז ("המפעל"), כשעקב כך, חלה פגיעה מהותית בפעילותה של נירלט ושל החברה בכללותה. הנזקים הניכרים שנגרמו למפעל כאמור, ידרשו לשיקום וקימום ממושכים כמתואר להלן.

בהמשך לכך, נירלט פעלה ופועלת נמרצות, והעמידה חלופות ייצור מרביתן עצמיות וחזרה לפעילות שוטפת. זאת, בד בבד לקידום תכנון וביצוע פעולות השיקום וקימום של המפעל שנפגע כאמור, ולקבלת כספי הפיצויים בגין המלחמה להם היא זכאית מהמדינה, הן הישירים למפעל והן העקיפים שנגרמו ונגרמים לפעילותה עקב כך.

בזכות הפעולות השונות שבוצעו ומבוצעות על ידי נירלט כאמור לעיל ולהלן, נירלט הצליחה להעמיד בתקופת הדוח ולאחריה, יכולות ייצור של המוצרים העיקריים במוצרי הצבע לבנייה שיוצרו במתקני המפעל שנפגעו כאמור לעיל ושהינם בליבת פעילותה, זאת בהיקפים קרובים לאלו שהיו לה באותם המוצרים ערב הפגיעה במפעל, ולצמצום נזקי המלחמה לפעילותה בהתאם, הגם שבמבנה עלויות פחות יעיל ועתיר כוח אדם, ומתייחס למוצרי הליבה כאמור.

לאור האמור לעיל, הציגה נירלט בתקופת הדוח קצב גידול ניכר בהיקפי פעילותה.

כחלק מהפעולות האמורות שביצעה ומבצעת נירלט:

- נירלט שכרה מצד ג' אתר חלופי באיזור התעשייה עמק שרה בבאר שבע, המשמש אותה מתחילת השנה כמרכז הלוגיסטי המרכזי שלה, ובו היא גם מגוונת ומייצרת במתקני הייצור חלק ממגוון מוצרי הצבע לבנייה שלה שיוצרו במפעל שנפגע.
- החל מחודש נובמבר 2023, נירלט התקשרה עם ספק צבע מוביל מיוון, המייצרת עבורה חלק נוסף ממוצרי הצבע לבנייה של נירלט על בסיס מים.
- מתחילת המלחמה, פועלת נירלט גם בשיתופי פעולה עסקיים עם מספר יצרנים מקומיים, המייצרים ומשלימים עבורה מוצרי צבע לבנייה נוספים שלה.
- נירלט חזרה לייצר באתר בניר עוז את מוצרי הצבע לתעשייה, בחלקים מסוימים של המפעל שלא נפגעו או נפגעו באופן לא מהותי, וכך גם המפעל בנתניה של נירלט, שלא נפגע, ממשיך לייצר את מוצרי צבעי האבקה האלקטרוסטטית אם כי בהיקפים נמוכים מבשגרה בצל המלחמה והשלכותיה.
- נירלט פועלת ומקדמת גיבוש תכנון וביצוע של תוכניות לשיקום וקימום המפעל, לרבות של קווי ומתקני ייצור חדשים ומתקדמים ביותר, מרכז לוגיסטי משוכלל, תשתיות מחודשות, שטחי אחסנה ותפעול ועוד, כשנכון למועד דוח זה, היא מעריכה שהקמת המפעל ומתקניו כאמור, המתוכננים להיות חדישים, עתירי מיכון ואוטומציה, משודרגים ויעילים יותר מקודמיהם, צפויה להתבצע על פני שלוש השנים הקרובות.

הביאורים לדוחות הכספיים התמציתיים המאוחדים מהווים חלק בלתי נפרד מהם.

אינרומ תעשיות בנייה בע"מ ביאורים לדוחות הכספיים התמציתיים המאוחדים

ביאור 4 - אירועים בתקופת הדיווח ולאחריה (המשך)

(א) השפעת המלחמה על פעילויות הקבוצה (המשך)

- בד בבד, נירלט ממשיכה לפעול מול מס רכוש לקבלת כספי פיצויים בגין נזקי המלחמה להם היא זכאית מהמדינה בהתאם להוראות הדין, הן הישירים שנגרמו למפעל כאמור והן העקיפים שנגרמו ונגרמים לפעילותה עקב כך. במסגרת כך ובהמשך לבקשות שהגישה נירלט למס רכוש לקבלת מקדמות על חשבון כפי הפיצויים הנ"ל, קיבלה נירלט ממס רכוש שתי מקדמות כאמור ע"ס 100 מיליון ש"ח כל אחת בחודשים אוקטובר 2023 ויוני 2024.

בהקשר זה יצוין, כי בתקופת הדוח הגישה נירלט למס רכוש שתי בקשות למקדמות, האחת בסך של כ-44 מיליון ש"ח על חשבון כספי הפיצויים בגין הנזקים העקיפים שנגרמו לפעילותה כאמור ברבעון הרביעי של שנת 2023, והשנייה בסך של כ-41 מיליון ש"ח על חשבון כספי הפיצויים בגין הנזקים העקיפים שנגרמו לפעילותה כאמור ברבעון הראשון לשנת 2024. בהתאם ובהמשך לכך, בדוחות הכספיים לתקופת הדוח נזקפו כהכנסות אחרות, פיצוי לקבל בסך של כ-37 מיליון ש"ח בגין הרבעון הראשון לשנת 2024 ופיצוי לקבל בסך של כ-24 מיליון ש"ח בגין הרבעון השני לשנת 2024, אשר להערכת נירלט, בהתבסס, בין היתר, על יועציה המקצועיים, קיים בטחון סביר שיתקבל מהמדינה בגין הנזקים העקיפים שנגרמו כאמור לפעילותה של נירלט ברבעונים הנ"ל.

כמו כן, לאחר תאריך הדוח, נירלט הגישה תביעה למס רכוש בגין נזקי המלאי (כחלק מהנזקים הישירים) שנגרמו לה בפרוץ המלחמה, בסך כולל של כ-46 מיליון ש"ח, כשאינן שינוי בהערכת הסיכויים לאומדן קבלת הפיצוי בידי נירלט אשר נזקף עוד בדוחות הכספיים לשנת 2023 בגין הנזק הישיר למלאי הנ"ל, וזאת בהתאם להערכת יועציה המקצועיים.

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

(ב) גיוס הון

בחודש ינואר, 2024, ביצעה החברה גיוס הון מניות תמורת סך של כ-223.6 מיליון ש"ח (לאחר ניכוי הוצאות הנפקה בסך כ-1.4 מיליון ש"ח), בדרך של הצעה פרטית מהותית של מניות החברה למשקיעים מסווגים ("ההצעה הפרטית"). במסגרת ההצעה הפרטית הנ"ל הקצתה החברה בחודש פברואר, 2024 למשקיעים שהשתתפו בגיוס 20,642,202 מניות רגילות של החברה, המהוות נכון למועד הקצאתן כ-14.2% מההון המונפק והנפרע של החברה וכ-13.4% בדילול מלא.

(ג) רכישת השליטה בחברת אלומלייט

ביום 28 בדצמבר, 2023 חתמה הקבוצה באמצעות חברת הבת איטונג בע"מ ("איטונג") בתחום פעילות פתרונות הבנייה, על הסכם לרכישת השליטה (55%) באלומלייט פרודקשן בע"מ ("אלומלייט") תמורת סך כולל של 194.7 מיליון ש"ח, מתוכם סך של כ-173.2 מיליון ש"ח ישולם במזומן, והיתרה מותנית בדרך של הקצאת 1.75 מיליון מניות רגילות של החברה שתועברנה למוכר בכפוף להתקיימותו של התנאי שנקבע בהסכם לצורך כך, המבוסס על עמידה ברווח תפעולי עתידי.

אלומלייט מתמקדת בייצור, יבוא מכירה ושיווק של מגוון פתרונות והנדסת תבניות ליציקות בטון, כשהיא מספקת שילוב ייחודי של שירותי תכן הנדסי עם סל פתרונות מתקדם, הנותן מענה לדרישות הנדסיות בתחום התבניות ליציקות הבטון השונות, לקירות, תקרות, עמודים, קורות, תשתיות ועוד, ביחד עם מערכות אביזרים ופתרונות נלווים, כגון מערכות הגנה מטפסות בבניית מגדלים רבי קומות ועוד.

ביום 1 במאי, 2024 השלימה החברה את עסקת רכישת השליטה באלומלייט, באמצעות חברת הבת איטונג, בתחום פעילות פתרונות הבנייה, ובהתאם לאלומלייט הפכה לחברת בת המוחזקת באמצעות איטונג בשיעור של 55% מההון המונפק והנפרע ומזכויות ההצבעה באלומלייט.

הביאורים לדוחות הכספיים התמציתיים המאוחדים מהווים חלק בלתי נפרד מהם.

אינרום תעשיות בנייה בע"מ
ביאורים לדוחות הכספיים התמציתיים המאוחדים

במסגרת השלמת העסקה ובהתאם להסכם הרכישה, שולם למוכר חלק התמורה במזומן בסך של 173.2 מיליון ש"ח, כשיתרת התמורה מותנית והינה בדרך של הקצאת מניות החברה כאמור לעיל. יצוין כי החברה העמידה לאיטונג לצורך כך, הון בעלים בסך 173.2 מיליון ש"ח, באמצעות שטר הון לא צמוד ולא נושא ריבית שיועמד לפירעון לא לפני תום חמש שנים ממועד העמדתו.

כמו כן, במועד השלמת העסקה, נכנסו לתוקפם הסכמי השכירות בין אלומלייט או חברת בת שלה לבין חברה בבעלות מלאה של המוכר, הסכם בעלי המניות בין איטונג לבין המוכר (שמחזיק לאחר השלמת העסקה 45% מההון המונפק והנפרע ומזכויות ההצבעה באלומלייט) ביחס להחזקות הצדדים באלומלייט, והסכמי העסקה של מנכ"ל אלומלייט והמשנה למנכ"ל אלומלייט, שהינם קרובי המוכר.

דוחות הכספיים המאוחדים של החברה ליום 30 ביוני, 2024 אוחדו לראשונה נתוני אלומלייט בספרי חברת הבת איטונג ליום 30 ביוני, 2024.

להלן השווי ההוגן למועד הרכישה של התמורה:

<u>אלפי ש"ח</u>	
173,250	מזומן ששולם בעת הרכישה
21,508	תמורה מותנית כאמור לעיל (*)
<u>194,758</u>	סה"כ תמורה

(*) אופן חישוב התמורה המותנית בוצע עפ"י שער מניית החברה בעת השלמת העסקה ובהתבסס על מיצוע מספר תרחישים של הרווח התפעולי המצטבר של אלומלייט בע"מ לשנים 2024-2026, עפ"י תחזיות החברה.

החברה ביצעה הערכת שווי בדבר הקצאת עלות רכישת השליטה באלומלייט ("PPA") אשר נערך ע"י מעריך שווי חיצוני ובלתי תלוי, כאשר העבודה הינה ארעית והעבודה הסופית תושלם בהתאם למועדים הקבועים ע"פ דין.

בהתאם לעבודת ה-PPA, הסכומים למועד הרכישה שהושלמה בתקופת הדוח כאמור, בגין נכסים והתחייבויות, הינם כדלקמן:

<u>תקופת הפחתה בשנים</u>	<u>אלפי ש"ח</u>	
	99,017	סה"כ נכסים מוחשיים בניכוי התחייבויות, נטו
		<u>בתוספת נכסים בלתי מוחשיים שהוכרו (למעט מוניטין)</u>
12	43,377	קשרי לקוחות
ב.מ	18,358	מותג
6.5	1,154	אי תחרות
	<u>(14,464)</u>	עתודה למס
	48,424	סה"כ נכסים בלתי מוחשיים, נטו ממס (למעט מוניטין)
	113,665	מוניטין (משקף את חלק בעלי מניות הרוב)
	(66,348)	זכויות שאינן מקנות שליטה
	<u>194,758</u>	סה"כ תמורה

הביאורים לדוחות הכספיים התמציתיים המאוחדים מהווים חלק בלתי נפרד מהם.

אינרום תעשיות בנייה בע"מ
ביאורים לדוחות הכספיים התמציתיים המאוחדים

ביאור 4 - אירועים בתקופת הדיווח ולאחריה (המשך)

(ג) רכישת השליטה בחברת אלומלייט (המשך)

להלן זרימת מזומנים נטו ברכישה:

<u>אלפי ש"ח</u> <u>(בלתי מבוקר)</u>	
194,758	סה"כ עלות הרכישה
21,508	בניכוי – תמורה מותנית במניות החברה כאמור לעיל
<u>173,250</u>	תמורה ששולמה במזומן בהשלמת העסקה
1,296	בניכוי - מזומנים ושווי מזומנים באלומלייט ברכישה
<u><u>171,954</u></u>	סה"כ זרימת מזומנים נטו, ברכישה

זכויות שאינן מקנות שליטה

סכום הזכויות שאינן מקנות שליטה בחברת אלומלייט (45%) שהוכר במועד הרכישה הינו 66,348 אלפי ש"ח. הזכויות שאינן מקנות שליטה נאמדו בגובה חלקן בשווי ההוגן של הנכסים וההתחייבויות המזוהים בלבד.

(ד) חלוקות דיבידנד בתקופת הדוח ולאחריה

ביום 31 במרץ, 2024, החליט דירקטוריון החברה על חלוקת דיבידנד לבעלי מניותיה בסך של כ-6,749 אלפי ש"ח (כ-0.046 ש"ח למניה), אשר שולם ביום 18 באפריל, 2024. מקורות חלוקה זו היו ממקורותיה העצמאיים של החברה.

ביום 28 במאי, 2024, החליט דירקטוריון החברה על חלוקת דיבידנד לבעלי מניותיה בסך של כ-5,874 אלפי ש"ח (כ-0.040 ש"ח למניה), אשר שולם ביום 19 ביוני, 2024. מקורות חלוקה זו היו ממקורותיה העצמאיים של החברה.

ביום 26 באוגוסט, 2024, לאחר מועד הדוח על המצב הכספי, החליט דירקטוריון החברה על חלוקת דיבידנד לבעלי מניותיה בסך של כ-4,781 אלפי ש"ח (כ-0.033 ש"ח למניה), אשר עומד לתשלום ביום 18.9.2024, 2024. מקורות חלוקה זו צפויים להיות ממקורותיה העצמאיים של החברה ו/או מחלקה בדיבידנדים בחברות בנות.

הביאורים לדוחות הכספיים התמציתיים המאוחדים מהווים חלק בלתי נפרד מהם.

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 שצילקה, 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. אסנת רוזנברג, 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 31 במרץ 2024 (להלן – **הדוח הרבעוני בדבר הבקרה הפנימית האחרון**), העריכו הדירקטוריון וההנהלה את הבקרה הפנימית בתאגיד ; בהתבסס על הערכה זו, הדירקטוריון והנהלת התאגיד הגיעו למסקנה כי הבקרה הפנימית כאמור, ליום 30 ביוני 2024 הינה אפקטיבית.

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**

אני, נועם שצ'לקה, מצהיר כי :

(1) בחנתי את הדוח הרבעוני של אינרום תעשיות בנייה בע"מ (להלן – **התאגיד**) לרבעון השני של שנת 2024 (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 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 השני של שנת 2024 (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.