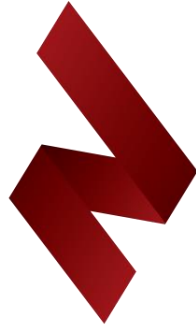


אינרום
תעשיות בנייה

דוחות ליום 30.09.2024



אינרום
תעשיות בנייה

דוחות ליום 30 בספטמבר, 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 תשעה ושלשה

חודשים שהסתיימו ביום 30 בספטמבר, 2024

(להלן: "תקופת הדוח", "הרבעון השלישי" 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, בארבעה 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.

הקבוצה נאמנה לתוכנית אסטרטגית מקיפה שגיבשה לצמיחה והתרחבות¹, שבבסיסה בניית ערכים לטווח ארוך ויצירת מנועי צמיחה משמעותיים, כשבהתאם מבצעת הקבוצה בשנים האחרונות השקעות נרחבות, הן בהעמקת והרחבת הפעילויות הקיימות והן בהתרחבות לתחומים חדשים והרחבת שרשרת הערך שלה באמצעות רכישות אסטרטגיות.

בתקופת הדוח ועם הפנים קדימה

✓ השלמת רכישת השליטה באלומלייט בחודש מאי השנה והתרחבות לתחום חדש של תכן הנדסי ומערכות תבניות ייחודיות ליציקות בטון בבנייה, בהשקעה של כ-195 מ' ש"ח כמתואר בסעיף 5'א' להלן.

✓ חזרה מהירה לפעילות בנירלט אל מול הפגיעה הישירה הקשה במפעלה בפרוץ המלחמה, בד בבד, לקידום קימום מפעל חדש וטכנולוגי יותר וקבלת כספי פיצויים מהמדינה, כשנירלט הציגה בתקופת הדוח קצב גידול ניכר במכירותיה מדי רבעון כמתואר בסעיף 5'ג' להלן.

✓ מימוש תוכניות השקעה נרחבות במפעלי הקבוצה כחלק מהיערכותה להמשך צמיחה וביסוסה, כשבשלוש השנים האחרונות הסתכמו השקעות אלו בכ-200 מ' ש"ח.

✓ המשך הקמת פעילות לוחות הגבס שבעיצומה ליצירת מנוע צמיחה חדש ועוצמתי, בהיקף השקעה של כ-225 מ' ש"ח, כשהשלמת הקמת המפעל החדש לפעילות זו צפויה במהלך הרבעון השלישי שנה הבאה.

✓ ביצוע גיוס הון מניות מוצלח ומשמעותי ע"ס 224 מ' ש"ח בתחילת השנה, והבעת אמון מצד גופי ההשקעה המובילים בארץ, כשההון העצמי של הקבוצה נכון ליום 30.9.2024 עומד על כ-1.2 מיליארד ש"ח ומהווה כ-60% מהיקף המאזן ללא חוב פיננסי, נטו, כמתואר בסעיף 4' להלן.

✓ המשך התמודדות אל מול השפעות המלחמה וההאטה בשוקי הבנייה והשיפוצים עקב כך, כשמורגשת התמתנות בעוצמת השפעת המלחמה ביחד עם חזרתה מהירה של נירלט לפעילות כאמור לעיל, כשהקבוצה הציגה בתקופת הדוח קצב גידול ניכר במכירותיה מדי רבעון וביתר שאת ברבעון השלישי ובהתאם בנתוני הרווח, בכל תחומי פעילותה, כמתואר בסעיף 2' להלן.

בהתאם, מכירות הקבוצה ברבעון השלישי 2024 אשר הסתכמו בכ-342 מ' ש"ח בדומה לאשתקד ולמרות המלחמה, גדלו בשיעור של כ-30% ביחס לרבעון השני השנה, וברבעון השני גדלו מכירות הקבוצה בשיעור של כ-21% ביחס לרבעון הראשון, כמתואר בסעיף 2'א' להלן.

ונתון ה-EBITDA שהציגה הקבוצה ברבעון השלישי 2024 אשר הסתכם בכ-81 מ' ש"ח (23.7% מהמכירות), גדל בכ-14% ביחס לרבעון המקביל אשתקד ובכ-57% ביחס לרבעון הקודם השנה, כמתואר בסעיף 2'ד' להלן.

¹ לפרטים המלאים אודות האסטרטגית העסקית של הקבוצה ראו האמור בסעיף 128 לדוח השנתי.

2. תוצאות הפעילות :

הסבר	% השינוי	לתקופה של שלושה חודשים שהסתיימה ביום 30.9.2023	לתקופה של שלושה חודשים שהסתיימה ביום 30.9.2024	% השינוי	לתקופה של תשעה חודשים שהסתיימה ביום 30.9.2023	לתקופה של תשעה חודשים שהסתיימה ביום 30.9.2024	תמצית הדוח על הרווח והפסד כולל (באלפי ש"ח)
מכירות	-1.0%	345,429	341,890	-17.9%	959,246	787,505	
רווח גולמי	-11.7%	119,180	105,206	-31.8%	332,765	226,889	
		34.5%	30.8%		34.7%	28.8%	% מהמכירות
רווח תפעולי	+8.0%	51,957	56,099	-15.7%	140,042	118,075	
		15.0%	16.4%		14.6%	15.0%	% מהמכירות
EBITDA	+14.1%	70,902	80,897	-3.2%	187,789	181,690	
		20.5%	23.7%		19.6%	23.1%	% מהמכירות
רווח נקי	+15.3%	35,788	41,260	-13.1%	98,775	85,840	
		10.4%	12.1%		10.3%	10.9%	% מהמכירות
		-	2,212		-	4,172	רווח נקי המיוחס לבעלי מניות המיעוט
	+9.1%	35,788	39,048	-17.3%	98,775	81,668	רווח נקי המיוחס לבעלי מניות החברה
		10.4%	11.4%		10.3%	10.4%	% מהמכירות
	-6.9%	0.29	0.27	-29.1%	0.79	0.56	רווח נקי למניה בסיסי ומדולל המיוחס לבעלי מניות החברה (בש"ח)

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר, 2023	לתקופה של שלושה חודשים שהסתיימה ביום 30 בספטמבר 2023	לתקופה של שלושה חודשים שהסתיימה ביום 30 בספטמבר 2024	לתקופה של תשעה חודשים שהסתיימה ביום 30 בספטמבר 2023	לתקופה של תשעה חודשים שהסתיימה ביום 30 בספטמבר 2024	חישוב ה-EBITDA (באלפי ש"ח):
192,972	35,788	41,260	98,775	85,840	רווח נקי
63,091	12,147	13,117	31,589	27,932	מיסים על הכנסה
12,485	4,022	1,722	9,678	4,303	הוצאות מימון, נטו
58,575	16,443	22,617	43,914	55,734	פחת והפחתות
6,774	2,502	2,181	3,833	7,881	הוצאות בגין אופציות לעובדים
(91,707)	-	-	-	-	בנטרול פיצויים, נטו בגין נזקים ישירים למפעל נירלט (*)
242,190	70,902	80,897	187,789	181,690	EBITDA
222,371	65,375	73,486	172,885	161,843	EBITDA בנטרול IFRS16

(*) בשנת 2023, בנטרול הכנסות אחרות המיוחסות לפיצויים שנוקפו 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 5'ב' לדוח הדירקטוריון השנתי, ובביאורים 3 ו-25 בדוחות הכספיים לשנת 2023 שצורפו לדוח השנתי.

נתוני ה-EBITDA המוצגים בטבלאות הנ"ל ומצויינים לעיל ולהלן במסגרת דוח דירקטוריון זה, מייצגים מדד שאינו מבוסס על כללי חשבונאות מקובלים ואינו מהווה תחליף למידע הכלול בדוחות הכספיים המצורפים לדוח זה. נתון זה משמש את הנהלת החברה, בין היתר, בבחינת תוצאות פעילותה, בנטרול הוצאות פחת, הוצאות מימון ועוד, כמוצג לעיל.

א. המכירות בתקופת הדוח הסתכמו בסך של כ-787.5 מיליון ש"ח ומשקפות קיטון בשיעור של כ-17.9% בהשוואה למכירות בתקופה המקבילה אשתקד ("התקופה המקבילה"), אשר הסתכמו בסך של כ-959.2 מיליון ש"ח.

ברבעון השלישי לשנת 2024 ("הרבעון השלישי") הסתכמו מכירות הקבוצה בסך של כ-341.9 מיליון ש"ח, בדומה למכירות ברבעון המקביל אשתקד ("הרבעון המקביל") ולמרות המלחמה.

הקיטון במכירות בתקופת הדוח ביחס לתקופה המקבילה אשתקד, נבע מעטיה של השפעת המלחמה המתמשכת בכלל ובפעילותה של נירלט בתחום פעילות מוצרי הצבעים בפרט, כמתואר בסעיפים 5' ו-5ג' להלן. השפעה זו קוזה בחלקה על ידי איחוד לראשונה של אלומלייט בתחום פתרונות בנייה עם השלמת רכישת השליטה בה בתחילת חודש מאי השנה, כחלק ממימוש התכנית האסטרטגית של הקבוצה להמשך צמיחה והתרחבות. לפרטים נוספים בנוגע לאלומלייט ואיחודה לראשונה, ראו במתואר בסעיף 5א' להלן.

יצוין כי מורגשת התמתנות בעוצמת השפעת המלחמה ביחד עם חזרתה של נירלט לפעילות שוטפת וקצב גידול ניכר שמציגה ברבעונים האחרונים, בזכות פעולותיה והחלופות שהעמידה למפעלה שנפגע קשה בפרוץ המלחמה (כמתואר בסעיפים 5' ו-5ג' להלן).

בהתאם, בתקופת הדוח הציגה הקבוצה גידול ניכר בהיקף מכירותיה מדי רבעון וביתר שאת ברבעון השלישי ובכל תחומי הפעילות, כשמכירות הקבוצה ברבעון השלישי גדלו בשיעור של כ-30% ביחס לרבעון השני השנה, וברבעון השני גדלו מכירות הקבוצה בשיעור של כ-21% ביחס לרבעון הראשון, בנטרול איחודה של אלומלייט המתואר לעיל.

ב. **הרווח הגולמי** בתקופת הדוח הסתכם בסך של כ-226.9 מיליון ש"ח (28.8% מהמכירות), בהשוואה לסך של כ-332.8 מיליון ש"ח (34.7% מהמכירות) בתקופה המקבילה, ומשקף קיטון בשיעור של כ-31.8%.

ברבעון השלישי הציגה הקבוצה רווח גולמי בסך של כ-105.2 מיליון ש"ח (30.8% מהמכירות), המשקף קיטון של כ-11.7% בהשוואה לרווח הגולמי ברבעון המקביל, אשר הסתכם בסך של כ-119.2 מיליון ש"ח (34.5% מהמכירות).

הקיטון ברווח הגולמי, נבע בשל הפגיעה כאמור בהיקפי פעילות הקבוצה נוכח המלחמה והשלכותיה, כשחלק משמעותי מפגיעה זו קוזז בעיקר על ידי איחודה לראשונה של אלומלייט וכנגזרת מקצב הגידול הניכר במכירות שהציגה החברה ברבעונים האחרונים, כמתואר לעיל.

בתקופת הדוח הציגה הקבוצה גידול ניכר ברווח הגולמי מדי רבעון וביתר שאת ברבעון השלישי, כשהרווח הגולמי ברבעון השלישי גדל בשיעור של כ-45% ביחס לרבעון השני השנה, וברבעון השני גדל הרווח הגולמי בשיעור של כ-29% ביחס לרבעון הראשון, בנטרול איחודה של אלומלייט המתואר לעיל.

ג. **הרווח התפעולי** הסתכם בתקופת הדוח בסך של כ-118.1 מיליון ש"ח (15% מהמכירות), בהשוואה לסך של כ-140 מיליון ש"ח (14.6% מהמכירות) בתקופה המקבילה, ומשקף קיטון בשיעור של כ-15.7%, בעיקר בעטיה של המלחמה כמתואר לעיל.

ברבעון השלישי גדל הרווח התפעולי שהציגה החברה בשיעור של כ-8%, והוא הסתכם בסך של כ-56.1 מיליון ש"ח (16.4% מהמכירות), בהשוואה לרווח תפעולי בסך של כ-51.9 מיליון ש"ח (15% מהמכירות) ברבעון המקביל.

הגידול ברווח התפעולי ברבעון השלישי ביחס לרבעון המקביל אשתקד נבע בעיקר מאיחודה של אלומלייט ולאור קצב הגידול הניכר שהציגה החברה במכירות ברבעונים האחרונים וביתר שאת ברבעון השלישי כמתואר לעיל, כשהרווח התפעולי ברבעון השלישי משקף גידול

של כ-88.4% לעומת הרווח התפעולי ברבעון הקודם השנה.

יצויין, כי בתקופת הדוח רשמה הקבוצה הכנסות אחרות המיוחסות לפיצויים ממס רכוש בגין נזקים עקיפים שנגרמו לפעילות הקבוצה כתוצאה מהמלחמה, אשר הסתכמו בסך של כ-87 מיליון ש"ח (מתוכו כ-22 מיליון ש"ח ברבעון השלישי), רובן ככולן, בנירלט כמתואר בסעיף ג' להלן. כמו כן, יצויין כי ברבעון השלישי ירדו הוצאות הנהלה וכלליות של הקבוצה בשיעור של כ-8.9% ביחס לרבעון המקביל אשתקד, בנטרול איחודה של אלומלייט.

ד. ה-EBITDA כמחושב בטבלה שלעיל הסתכם בתקופת הדוח בסך של כ-181.7 מיליון ש"ח (23.1% מהמכירות) בהשוואה לסך של כ-187.8 מיליון ש"ח (19.6% מהמכירות) בתקופה המקבילה אשתקד, ומשקף קיטון בשיעור של כ-3.2% בלבד ולמרות השפעת המלחמה כמתואר לעיל.

ברבעון השלישי גדל נתון ה-EBITDA שהציגה החברה בשיעור של כ-14.1%, והוא הסתכם בסך של כ-80.9 מיליון ש"ח (23.7% מהמכירות), בהשוואה לסך של כ-70.9 מיליון ש"ח (20.5% מהמכירות) ברבעון המקביל.

ברבעונים האחרונים בתקופת הדוח הציגה הקבוצה קצב גידול מתמשך בנתון ה-EBITDA וביתר שאת ברבעון השלישי ובכל תחומי הפעילות, כשברבעון השלישי גדל ה-EBITDA בכ-56.8% לעומת הרבעון הקודם השנה, זאת כנגזרת מקצב הגידול הניכר במכירות כמתואר לעיל ומאיחודה של אלומלייט כמתואר בסעיף 5'א' להלן.

ה. הוצאות המימון, נטו הסתכמו בתקופת הדוח בסך של כ-4.3 מיליון ש"ח (מתוכן כ-1.7 מיליון ש"ח ברבעון השלישי), בהשוואה להוצאות מימון, נטו בסך של כ-9.7 מיליון ש"ח בתקופה המקבילה (מתוכן כ-4 מיליון ש"ח ברבעון המקביל). הקיטון שחל כאמור בהוצאות המימון, נטו, הינו בעיקר לאור הכנסות ריבית כנובע מהגידול ביתרות המזומנים והורדת החוב הפיננסי של הקבוצה בתקופת הדוח, כמתואר בסעיף 3' להלן.

ו. חלק המיעוט מהרווח הנקי (בעלי הזכויות שאינן מקנות שליטה) הנובע מאיחוד של אלומלייט בתחום פעילות פתרונות הבנייה כמתואר לעיל, הסתכם בתקופת הדוח בסך של כ-4.2 מיליון ש"ח.

ז. הרווח הנקי בתקופת הדוח הסתכם בסך של כ-85.8 מיליון ש"ח (כ-10.9% מהמכירות), מתוכו כ-81.7 מיליון ש"ח מיוחס לבעלי מניות החברה, ומשקף ירידה בעטייה של המלחמה בשיעור של כ-13.1% בהשוואה לרווח נקי בתקופה המקבילה בסך של כ-98.8 מיליון ש"ח אשר יוחס במלואו לבעלי מניות החברה.

ברבעון השלישי הסתכם הרווח הנקי בסך כולל של כ-41.3 מיליון ש"ח, מתוכו כ-39 מיליון ש"ח מיוחס לבעלי מניות החברה, זאת בהשוואה לרווח נקי ברבעון המקביל בסך של כ-35.8 מיליון ש"ח אשר יוחס במלואו לבעלי מניות החברה.

הרווח הנקי ברבעון השלישי גדל בשיעור של כ-15.3% ביחס לרבעון המקביל אשתקד והינו כפול מהרווח הנקי שהציגה הקבוצה ברבעון הקודם השנה, זאת בעיקר כנובע מקצב הגידול הניכר במכירות וברווח התפעולי שהציגה הקבוצה לאורך הרבעונים בתקופת הדוח כמתואר לעיל.

3. נזילות ותזרים מזומנים :

הסבר	לתקופה של שלושה חודשים שהסתיימה ביום 30 בספטמבר 2023	לתקופה של שלושה חודשים שהסתיימה ביום 30 בספטמבר 2024	לתקופה של תשעה חודשים שהסתיימה ביום 30 בספטמבר 2023	לתקופה של תשעה חודשים שהסתיימה ביום 30 בספטמבר 2024	תמצית תזרים המזומנים (באלפי ש"ח):
ראו סעיף 3א'	(8,493)	(485)	84,521	131,224	תזרים מזומנים שנבע מפעילות שוטפת
ראו סעיף 3ב'	(29,190)	(49,036)	(88,773)	(304,193)	תזרים מזומנים ששימש לפעילות השקעה
ראו סעיף 3ג'	27,028	2,986	3,028	233,983	תזרים מזומנים, נטו מפעילות מימון
	(10,655)	(46,535)	(1,224)	61,014	סה"כ עליה (ירידה) במזומנים ובשווי מזומנים

א. תזרים המזומנים שנבע מפעילות שוטפת הסתכם בתקופת הדוח בסך כולל של כ-131.2 מיליון ש"ח ונבע מהרווח הנקי התזרימי (לאחר התאמת הכנסות והוצאות שאינן כרוכות בתזרים מזומנים) שהסתכם בסך של כ-144.8 מיליון ש"ח, בניכוי שינויים בסעיפי הון חוזר, בעיקר עלייה בסעיף הלקוחות כנגזרת מקצב הגידול במכירות שהציגה הקבוצה בתקופת הדוח, אשר קווצה בחלקה על ידי שינויים בסעיפי הון חוזר אחרים.

ב. תזרים המזומנים ששימש לפעילות השקעה הסתכם בתקופת הדוח בסך כולל של כ-304.2 מיליון ש"ח, ונבע בעיקר מתשלום חלק המזומן ברכישת השליטה באלומלייט בסך של כ-173.2 מיליון ש"ח (כמתואר בסעיף 5א' להלן), ומההשקעות הנרחבות 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-233.9 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-40.9 מיליון ש"ח, אשר קווצו בחלקן על ידי דיבידנדים שחילקה החברה לבעלי מניותיה בסך של כ-17.4 מיליון ש"ח ופירעון התחייבות בגין חכירה בסך של כ-13.2 מיליון ש"ח.

לאור האמור לעיל, יתרת המזומנים ושווי מזומנים גדלה בתקופת הדוח בסך של כ-61 מיליון ש"ח, והסתכמה לתאריך הדוח בסך של כ-197.4 מיליון ש"ח.

4. מצב כספי ומקורות המימון:

הסבר	ליום 31 בדצמבר 2023	ליום 30 בספטמבר 2024	תמצית הדוח על המצב הכספי (באלפי ש"ח):
			נכסים:
ראו סעיף 3 לעיל	136,401	197,415	מזומנים ושווי מזומנים
ראו ס"ק 4א' ו-4ב' להלן	656,448	802,315	נכסים שוטפים (ללא מזומנים)
ראו ס"ק 4א' להלן	623,021	1,033,007	נכסים שאינם שוטפים
	1,415,870	2,032,737	סה"כ
			התחייבויות והון:
ראו ס"ק 4ב' להלן	347,900	511,202	התחייבויות שוטפות
ראו ס"ק 4ד' להלן	256,942	322,711	התחייבויות שאינן שוטפות
ראו ס"ק 4ה' להלן	811,028	1,198,824	הון
	1,415,870	2,032,737	סה"כ

א. סך הנכסים בדוח המאוחד על המצב הכספי של החברה ליום 30 בספטמבר 2024 הסתכם בסך של כ-2 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 ברובו מאיחודה לראשונה של אלומלייט עם השלמת רכישת השליטה בה (כמתואר בסעיף 4א' להלן), מהגידול ביתרות המזומנים (כמתואר בסעיף 3 לעיל) והרכוש הקבוע (כמתואר בסעיף 3ב' לעיל), וכן מגידול ביתרת הלקוחות כנגזרת מקצב הגידול במכירות שהציגה הקבוצה בתקופת הדוח.

ב. יתרת ההון החוזר הסתכמה ליום 30 בספטמבר 2024 בסך של כ-488.5 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 4א' להלן).

ג. יתרת עודפי המזומנים, נטו (מזומנים ושווי מזומנים בניכוי אשראי לזמן ארוך וקצר) הסתכמה ליום 30 בספטמבר 2024 בסך של כ-0.9 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 בספטמבר 2024 בסך של כ-322.7 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 בספטמבר 2024 בסך של כ-1.2 מיליארד ש"ח (כ-59% מהיקף המאזן), מתוכו כ-1.13 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-85.8 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-17.4 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 30.09.2024 המצ"ב לדוח זה ("הדוחות 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.

בהמשך לאמור לעיל, החל ממועד השלמת העסקה (1.5.2024) אוחדו לראשונה נתונייה של אלומלייט בדוחות הכספיים המאוחדים של החברה, ובהתאם נכללו בתקופת הדוח הכנסות

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.

מאלומלייט בסך של כ-75.2 מיליון ש"ח (מתוכן כ-45.1 מיליון ש"ח ברבעון השלישי) ו-EBITDA בסך של כ-25.4 מיליון ש"ח (מתוכו כ-14.4 מיליון ש"ח ברבעון השלישי). לפרטים נוספים בקשר עם איחודה לראשונה של אלומלייט, ראו גם בביאור 4(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. לפרטים נוספים בנוגע להערכת השווי הנ"ל, ראו בסעיף 5א' לדוח הדירקטוריון שצורף לדוח רבעון 2 לשנת 2024. לפרטים נוספים אודות פעילות אלומלייט ראו בסעיף 35 לפרק א' לדוח השנתי ובביאור 4' 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 קיים 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 בשוקי 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, יצויין כי מורגשת התמתנות בעוצמת השפעת המלחמה ביחד עם חזרתה של נירלט לפעילות שוטפת וקצב גידול ניכר שהציגה ברבעונים האחרונים, בזכות פעולותיה והחלופות שהעמידה למפעל הייצור המרכזי שלה בניר עוז שנפגע קשה בפרוץ המלחמה, כמתואר בסעיף 5ג' להלן.

בנוסף, בשל המלחמה והתמשכותה, קיימים עיכובים בהגעתם המתוכננת של אנשי מקצוע מחו"ל מצד הספק וחברת ההתקנה של קווי המכונות והייצור העיקריים של מפעל לוחות גבס לבנייה שמקימה החברה באתר הקבוצה בפרדס חנה (כמתואר בסעיף 60 לפרק א' לדוח השנתי). בהמשך לכך, הצפי להשלמת הקמת המפעל נדחה נכון למועד דוח זה בכחודשיים, וזו צפויה להסתיים בהתאם במהלך הרבעון השלישי בשנה הבאה.

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

³Purchase Price Allocatin

⁴ הדוח הרבעון השני ל-30.6.2024 פורסם ביום 26.8.2024 (מס' אסמכתא 093985-01-2024).

לפרטים נוספים באשר להשפעות המלחמה על פעילות הקבוצה בכלל ובתחום פעילות מוצרי הצבעים בפרט, ראו האמור בסעיף 6 לפרק א' לדוח השנתי ובסעיף 5ג' 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 ניירלט שנפגע כאמור.

הערכות, תחזיות וציפיות החברה בקשר לאמור לעיל, לרבות המלחמה והשלכותיה, כמו גם ביחס לאמור בנוגע לחברת הבת ניירלט 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 יתמשו 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 ניירלט

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

בהמשך לכך, ניירלט פעלה ופועלת נמרצות, והצליחה להעמיד במהלך תקופת הדוח חלופות ייצור מרביתן עצמיות וחזרה לפעילות שוטפת. זאת, בד בבד, לפעולותיה לקידום תכנון וביצוע פעולות השיקום וקימום 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 ניירלט כאמור לעיל ולהלן, ניירלט העמידה בתקופת הדוח, יכולות ייצור של המוצרים העיקריים במוצרי הצבע לבנייה⁵ 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, ניירלט הציגה במהלך תקופת הדוח מדי רבעון קצב גידול ניכר במכירותיה, כשברבעון השלישי היקף המכירות שהציגה ניירלט גדל בשיעור של כ-38% בהשוואה לרבעון השני, והיקף המכירות ברבעון השני גדל בשיעור של כ-61% בהשוואה לרבעון הראשון. כחלק מהפעולות האמורות שביצעה ומבצעת ניירלט:

➤ ניירלט 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 ממוצרי הצבע לבנייה העיקריים שלה שיוצרו במפעל שנפגע⁶.

⁵ לפרטים אודות קבוצת המוצרים הנ"ל ראו האמור בסעיף 64.1(א) לפרק א' בדוח השנתי.
⁶ ראה האמור בהע"ש 5 לעיל.

➤ החל מחודש נובמבר 2023, נירלט התקשרה עם ספק צבע מוביל מיוון, המייצר עבורה חלק נוסף ממוצרי הצבע לבנייה של נירלט על בסיס מים. כמו כן, נירלט פועלת בשיתוף פעולה עסקי עם יצרן מקומי, המייצר ומשלים עבורה מוצרי צבע לבנייה נוספים שלה.

➤ נירלט חזרה לייצר במפעל בניר עוז שנפגע את מוצרי הצבע לתעשייה⁷, בחלקים מסוימים של המפעל שלא נפגעו או נפגעו באופן לא מהותי, וכך גם המפעל בנתניה של נירלט, ממשיך לייצר את מוצרי צבעי האבקה האלקטרוסטטית⁸.

➤ 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.

➤ בד בבד, נירלט ממשיכה לפעול מול מס רכוש לקבלת כספי פיצויים בגין נזקי המלחמה להם היא זכאית מהמדינה, הן הישירים שנגרמו למפעל בניר 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 שלוש 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, ושתי בקשות בסך של כ-41 מיליון ש"ח כל אחת, על חשבון כספי הפיצויים בגין הנזקים העקיפים שנגרמו לפעילותה ברבעון הראשון וברבעון השני לשנת 2024. בדוחות הכספיים לתקופת הדוח נזקפו כהכנסות אחרות, פיצויים בסך כולל של כ-83 מיליון ש"ח (מתוכם סך של כ-22 מיליון ש"ח בגין הרבעון השלישי), אשר להערכת נירלט, בהתבסס, בין היתר, על יועציה המקצועיים, קיים בטחון סביר שיתקבלו מהמדינה בגין הנזקים העקיפים שנגרמו כאמור לפעילותה של נירלט בתקופת הדוח.

כמו כן, בתקופת הדוח, נירלט הגישה תביעה למס רכוש בגין נזקי המלאי (כחלק מהנזקים הישירים) שנגרמו לה בפרוץ המלחמה, בסך כולל של כ-46 מיליון ש"ח, כשאין שינוי בהערכת הסיכויים לאומדן קבלת הפיצוי בידי נירלט שנזקף 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.

⁷ לפרטים אודות קבוצת המוצרים הנ"ל ראו האמור בסעיף 64.1 (ג) לפרק א' בדוח השנתי.
⁸ לפרטים אודות קבוצת המוצרים הנ"ל ראו האמור בסעיף 64.1 (ג) לפרק א' בדוח השנתי.

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 יתמששו 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 הדוח.

ד. גיוס הון ע"י החברה

בחדש ינואר, 2024, ביצעה החברה גיוס הון בהיקף של 225 מיליון ש"ח⁹, בדרך של הצעה פרטית מהותית של מניות החברה למשקיעים מסווגים¹⁰ ("ההצעה הפרטית"). במסגרת ההצעה הפרטית הקצתה החברה בחדש 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 גם בעלי מניות קיימים ובעלי עניין קיימים בחברה, מהקבוצות המוסדיות אלטשולר-שחם, כלל והפניקס-אקסלנס, וכן מור בית השקעות שהינו בעל עניין בחברה כתוצאה מהשתתפותו בהצעה הפרטית.

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), הנכלל על דרך ההפניה.

ה. דיבידנדים שחולקו בתקופת הדוח ולאחריה

בתקופת הדוח חילקה החברה דיבידנדים בהתאם למדיניות חלוקת הדיבידנדים הקיימת בחברה, המתוארת בסעיף 4.1 לפרק א' בדוח השנתי, אשר שולמו לבעלי מניותיה בסך כולל של כ-17.4 מיליון ש"ח, מתוכם כ-4.8 מיליון ש"ח שולמו ברבעון השלישי.

לפרטים נוספים ראו האמור בדיווחים המיידים בימים 31.3.2024, 29.5.2024 ו-26.8.2024 (מס' אסמכתאות 2024-01-036201, 2024-01-053632 ו-2024-01-093991) הנכללים על דרך ההפניה.

לאחר תאריך הדוח, ביום 11 בנובמבר, 2024 החליט דירקטוריון החברה על חלוקת דיבידנד לבעלי מניות החברה בסך כולל של כ-19,524 אלפי ש"ח (כ-0.134 ש"ח למניה), המהווה 50% מהרווח הנקי המיוחס לבעלי המניות של החברה לרבעון השלישי. סכום הדיבידנד הנ"ל עומד לתשלום ביום 18.12.2024 לבעלי המניות של החברה שיהיו רשומים במרשם בעלי המניות בתום יום המסחר שלפני היום הקובע (שהינו יום שלישי 19.11.2024). לפרטים נוספים ראו דיווח מיידי בדבר חלוקת דיבידנד שתפרסם החברה בסמוך לפרסום דוח רבעוני זה.

⁹ תמורת ההנפקה, נטו הסתכמה בסך של כ-223.6 מיליון ש"ח, לאחר ניכוי הוצאות הנפקה בסך של כ-1.4 מיליון ש"ח.
¹⁰ 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.

ו. שינוי מהותי במצבת בעלי המניות בחברה

ביום 12.9.2024 התקבלה בידי החברה הודעת מר בנימין ברון לפיה התקשר במספר הסכמים עם בעלי מניות בחברה לרכישת 30,605,866 מניות רגילות של החברה, שתהווה לאחר השלמת העסקאות הנ"ל, כ-21% מהונה המונפק והנפרע ומזכויות ההצבעה בחברה.

ביום 1.10.2024 השלים מר ברון את עסקאות רכישת המניות הנ"ל, ובהמשך לכך נעשה בעל עניין בחברה (מכוח החזקות), כשלמועד הדוח, מר ברון מחזיק¹¹ בכ-21.28% מהונה המונפק והנפרע ומזכויות ההצבעה בה (וכ-19.90% בדילול מלא).

לפרטים נוספים ראו דיווחי החברה מיום 12.9.2024, 5.10.2024 ו-9.10.2024 (מס' אסמכתאות 2024-01-603115, 2024-01-607725 ו-2024-01-609223), הנכללים על דרך ההפניה.

ז. הודעה בדבר כינוס אסיפה כללית שנתית מיוחדת

לאחר תאריך המאזן, ביום 10.10.2024, הודיעה החברה על כינוס אסיפה כללית שנתית ומיוחדת לבעלי מניות החברה ("האסיפה"), אשר תתכנס ביום חמישי ה-14 בנובמבר, 2024 בשעה 13:00 במשרדי החברה שברחוב גולן 1 (בית גולן), קריית שדה התעופה (איירפורט סיטי). הנושאים העומדים על סדר יומה של האסיפה, הינם: (1) דיון בדוחות הכספיים ובדוח הדירקטוריון של החברה לשנת 2023; (2) מינוי מחדש של רואה החשבון המבקר של החברה; ו-(3) מינוי לכהונה בדירקטוריון החברה של שישה (6) חברי דירקטוריון (שאינם דח"צים).

בהתאם להודעת מר בנימין ברון ופנייתו לחברה, מכוח החזקותיו במניות החברה המהוות נכון למועד הדוח כ-21.28% מהונה המונפק והנפרע ומזכויות ההצבעה בחברה (כמתואר בסעיף 15' לעיל), נכללו בסדר יומה של האסיפה שני נושאים נוספים: מינוי ארבעה (4) מועמדים המוצעים על ידי מר ברון לדירקטוריון החברה (אשר ימנה מיד לאחר האסיפה הכללית שמונה (8) דירקטורים בסך הכל), ותיקון תקנון החברה והוספת סעיף שהיה אמור לאפשר לדירקטוריון החברה למנות דירקטורים נוספים לחברה בנוסח שצורף לדוח זימון האסיפה שפורסם ביום 10.10.2024 כנספח ג'.

ביום 5.11.2024 התקבלה בידי החברה בקשת מר ברון להסיר את נושא תיקון תקנון החברה כאמור מסדר יומה של האסיפה, ובהתאם לבקשת מר ברון, פרסמה החברה דוח זימון אסיפה מתוקן בו הוסר נושא זה מסדר היום¹².

לאור האמור לעיל:

ארבעת (4) המועמדים שהוצעו על ידי מר ברון כאמור נכללו במסגרת הדירקטורים המועמדים למינוי לדירקטוריון החברה, ביחד עם ששת (6) הדירקטורים המכהנים, כשהאסיפה מתבקשת לבחור בהתאם שישה (6) דירקטורים מבין עשרת (10) המועמדים הנ"ל, כך שדירקטוריון החברה ימנה שמונה (8) דירקטורים בסך הכל (כולל שתי (2) דירקטוריות חיצוניות מכהנות).

כמו כן, ביום 20.10.2024 התקבלה הודעת עמדה מטעם בעלי מניות הקיבוצים ניר עוז ונירים

¹¹ בהתאם להודעתו לחברה, מר ברון מחזיק במניות החברה באמצעות חברה בבעלותו המלאה – נכסי הברון בנימין בע"מ. לפרטים נוספים ראו דיווחים מיידיים מיום 2.10.2024 ו-9.10.2024 (מס' אסמכתאות 2024-01-607725 ו-2024-01-609223).

¹² לפרטים אודות דוח זימון האסיפה העדכני בו הוסר נושא תיקון התקנון מסדר היום, ראה האמור בדוח מיידי מיום 5.11.2024 (מס' אסמכתא 2024-01-614048), הנכלל על דרך ההפניה.

המחזיקים במשותף¹³ כ-11.16% מהונה המונפק והנפרע ומזכויות ההצבעה בחברה ("בעלי מניות הקיבוצים"), בה נכתב בין היתר, כי מינויים של ארבעה דירקטורים המוצעים ע"י מר ברון כאמור, אינם מהווים ייצוג מידתי השקול לשיעור החזקותיו בהון מניות החברה ובזכויות ההצבעה בה (כ-21.28%) ביחד עם טענות נוספות שהועלו על ידם, בין היתר לגבי זהות המועמדים שהוצעו על ידי מר ברון לכהונת דירקטורים. לפרטים נוספים ראו האמור בהודעת העמדה שפורסמה מטעם בעלי מניות הקיבוצים ביום 22.10.2024 (מס' אסמכתא 2024-01-611310), הנכללת על דרך ההפניה.

בהמשך לכך, ביום 22.10.2024 התפרסמה הודעת עמדת דירקטוריון החברה¹⁴ ביחס לבקשותיו של מר ברון, בין היתר במסגרתה, ציין הדירקטוריון כי הוא סבור שיייצוג הולם ומידתי של מר ברון ומטעמו בדירקטוריון החברה צריך לעמוד על שני (2) חברי דירקטוריון מתוך שמונה (8) דירקטורים, וזאת בין היתר בשל הצורך הנדרש לשמירה על ידע, היכרות ורציפות עבודת הדירקטוריון, ובשל הצורך בהבטחת היבטי ממשל תאגידי, וכן את הסתייגותו משינוי התקנון כפי שהוצג בבקשתו של מר ברון. לפרטים וטענות נוספות שהועלו על ידי דירקטוריון בהודעת העמדה הנ"ל, ראו האמור בהודעת העמדה מטעם דירקטוריון החברה שפורסמה ביום 22.10.2024 (מס' אסמכתא 2024-01-611797), הנכלל על דרך ההפניה.

ביום 25.10.2024 התקבלה בידי החברה הודעת עמדה מצד מר ברון בתגובה להודעות העמדה מטעם בעלי מניות הקיבוצים ומטעם דירקטוריון החברה, בה מר ברון לא הסכים עם הטענות שהועלו בהודעות העמדה הנ"ל, והציג את עמדותיו ביחס אליהן. יחד עם זאת יצוין כי ביחס לתיקון התקנון שעמד על סדר יומה של האסיפה לבקשתו של מר ברון, הנושא הוסר מסדר יומה של האסיפה לבקשתו מיום 5.11.2024 כאמור לעיל. לפרטים נוספים בדבר לטענותיו של מר ברון ראו הודעה עמדה בדיווח מיום 26.10.2024 (מס' אסמכתא 2024-01-611846), הנכלל על דרך ההפניה.

לפרטים המלאים אודות הנושאים העומדים על סדר יומה של האסיפה ראו האמור בדיווחים המיידים מהימים 10.10.2024 ו-5.11.2024 (מס' אסמכתאות: 2024-01-610072 ו-2024-01-614048), הנכללים על דרך ההפניה.

¹³ למיטב ידיעת החברה קיים הסכם הצבעה בתוקף בין קיבוץ ניר עוז לקיבוץ נירים.
¹⁴ הודעת עמדה מטעם הדירקטוריון התקבלה ברוב של 6 מבין 8 דירקטורים.

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 2024

סה"כ	פריט לא כספי	אחר	אירו	דולר	צמוד למדד	לא צמוד	
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	
197,415	-	29	5,670	1,166	-	190,550	נכסים שוטפים :
2,403	-	-	1,503	69	311	520	מזומנים ושווי מזומנים
489,137	(355)	14	715	1,557	-	487,206	נכסים פיננסים אחרים
132,528	2,902	-	2,467	2,569	-	124,591	לקוחות
170,588	170,588	-	-	-	-	-	חייבים ויתרות חובה
7,658	-	-	-	-	230	7,429	מלאי
							נכסי מסים שוטפים
							נכסים שאינם שוטפים :
373	-	-	-	-	-	373	הלוואות ופיקדונות שניתנו
473	473	-	-	-	-	-	חייבים ויתרות חובה לזמן ארוך
2,202	2,202	-	-	-	-	-	נכסי מיסים נדחים
229,358	229,358	-	-	-	-	-	נכס בגין זכות שימוש חכירה
800,602	800,584	-	18	-	-	-	רכוש קבוע ואחר
2,032,738	1,205,752	43	10,373	5,360	541	810,669	סך הכל נכסים
							התחייבויות שוטפות :
151,712	-	-	-	-	-	151,712	אשראי מתאגידים בנקאיים ואחרים
263,735	-	3	56,638	28,788	-	178,307	ספקים ונותני שירותים
48,640	3,815	-	-	308	-	44,517	זכאים ויתרות זכות
14,224	-	-	-	-	7,990	6,235	התחייבויות מסים שוטפים
24,592	-	-	-	-	24,592	-	חלות שוטפת בגין חכירה
-	-	-	-	-	-	-	התחייבויות פיננסיות אחרות
1,550	-	-	-	-	-	1,550	התחייבויות אחרות (הפרשות)
							התחייבויות שאינן שוטפות :
44,800	-	-	-	-	-	44,800	הלוואות מתאגידים בנקאיים ואחרים
6,528	4,676	-	-	-	-	1,852	התחייבות בגין הטבות לעובדים
215,760	-	-	-	-	215,760	-	התחייבות בגין חכירה
55,623	25,750	-	-	-	-	29,873	התחייבויות מסים נדחים
833,913	34,241	3	56,638	29,096	248,341	465,594	סך הכל התחייבויות
1,198,825	1,171,511	40	(46,265)	(23,736)	(247,801)	345,075	סה"כ החשיפה בדוח על המצב הכספי

דוח בסיסי הצמדה מאוחד (המשך):

ליום 30 בספטמבר 2023

סה"כ	פריט לא כספי	אחר	אירו	דולר	צמוד למדד	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:
13,407	-	60	299	1,565	-	11,482	מזומנים ושווי מזומנים
2,107	-	-	81	714	502	810	נכסים פיננסיים אחרים
560,722	-	81	569	2,015	-	558,058	לקוחות
22,470	7,012	-	5,780	-	-	9,679	חייבים ויתרות חובה
145,791	145,791	-	-	-	-	-	מלאי
13,042	-	-	-	-	428	12,614	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
<u>1,401,054</u>	<u>789,253</u>	<u>141</u>	<u>13,101</u>	<u>4,294</u>	<u>930</u>	<u>595,335</u>	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
<u>687,728</u>	<u>25,818</u>	<u>3</u>	<u>19,062</u>	<u>19,627</u>	<u>160,181</u>	<u>463,037</u>	סך הכל התחייבויות
<u>713,326</u>	<u>763,435</u>	<u>138</u>	<u>(5,961)</u>	<u>(15,333)</u>	<u>(159,251)</u>	<u>130,298</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

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

12. דירקטורים בלתי תלויים

למועד הדוח, 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")¹⁵ כאמור בסעיף 5' לדוח זה לעיל. להוציא האמור לעיל, 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: 11 בנובמבר, 2024.

אינרום תעשיות בנייה בע"מ

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

(בלתי מבוקרים)

אינרום תעשיות בנייה בע"מ

דוחות כספיים תמציתיים מאוחדים
ליום 30 בספטמבר 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 אינרום תעשיות בנייה בע"מ

מבוא

סקרנו את המידע הכספי המצורף של **אינרום תעשיות בנייה בע"מ** וחברות מאוחדות (להלן - "החברה"), הכולל את הדוח התמציתי המאוחד על המצב הכספי ליום 30 בספטמבר, 2024 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 ומיידיים), התש"ל-1970. אחריותנו היא להביע מסקנה על מידע כספי לתקופות ביניים אלה בהתבסס על סקירתנו.

לא סקרנו את המידע הכספי לתקופות הביניים התמציתי של חברה שאוחדה אשר נכסיה הכלולים באיחוד מהווים כ-10.09% מכלל הנכסים המאוחדים ליום 30 בספטמבר 2024, והכנסותיה הכלולות באיחוד מהוות כ-9.35% וכ-13.19% מכלל ההכנסות המאוחדות לתקופות של תשעה ושלושה חודשים שהסתיימו באותו תאריך. המידע הכספי לתקופות 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 מבידור, 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 מחויבים חוות דעת של ביקורת.

מסקנה

בהתבסס על סקירתנו ועל דוחות הסקירה של רואי חשבון אחרים, לא בא לתשומת ליבנו דבר הגורם לנו לסבור שהמידע הכספי הנ"ל אינו ערוך, מכל הבחינות המהותיות, בהתאם לתקן חשבונאות בינלאומי IAS 34. בנוסף לאמור בפסקה הקודמת, בהתבסס על סקירתנו, 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, 11 בנובמבר, 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 עמר 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 בספטמבר 2023	ליום 30 בספטמבר 2024
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח (בלתי מבוקר)	אלפי ש"ח (בלתי מבוקר)
136,401	13,407	197,415
770	2,107	2,403
355,100	560,722	489,137
156,976	22,470	132,528
137,171	145,791	170,588
6,431	13,042	7,658
<u>792,849</u>	<u>757,539</u>	<u>999,729</u>

563	692	373
211	188	2,202
938	681	473
358,781	374,730	528,476
162,703	152,606	229,358
44,972	57,169	158,637
54,853	57,449	113,489
<u>623,021</u>	<u>643,515</u>	<u>1,033,008</u>
<u>1,415,870</u>	<u>1,401,054</u>	<u>2,032,737</u>

101,196	182,425	151,712
1,051	-	-
176,872	212,964	263,735
17,263	14,454	24,592
41,127	46,629	55,389
9,026	2,602	14,224
1,365	165	1,550
<u>347,900</u>	<u>459,239</u>	<u>511,202</u>

54,400	57,600	44,800
153,847	145,727	215,760
6,496	5,689	6,528
42,199	19,473	55,623
<u>256,942</u>	<u>228,489</u>	<u>322,711</u>

811,028	713,326	1,128,304
-	-	70,520
<u>811,028</u>	<u>713,326</u>	<u>1,198,824</u>
<u>1,415,870</u>	<u>1,401,054</u>	<u>2,032,737</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

11 בנובמבר, 2024

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

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 בספטמבר 2023	לתקופה של שלושה חודשים שהסתיימה ביום 30 בספטמבר 2024	לתקופה של תשעה חודשים שהסתיימה ביום 30 בספטמבר 2023	לתקופה של תשעה חודשים שהסתיימה ביום 30 בספטמבר 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	345,429	341,890	959,246	787,505	הכנסות ממכירות עלות המכירות
743,455	226,249	236,684	626,481	560,616	
375,679	119,180	105,206	332,765	226,889	רווח גולמי
189,891	52,302	52,154	152,890	140,193	הוצאות מכירה ושיווק הוצאות הנהלה וכלליות הכנסות אחרות, נטו
62,479	17,135	20,355	44,943	56,345	
(145,239)	(2,214)	(23,401)	(5,110)	(87,723)	
107,131	67,223	49,108	192,723	108,815	סה"כ הוצאות
268,548	51,957	56,098	140,042	118,074	רווח מפעולות רגילות
15,926	4,052	4,735	11,736	13,570	הוצאות מימון הכנסות מימון
(3,441)	(30)	(3,013)	(2,058)	(9,267)	
12,485	4,022	1,722	9,678	4,303	הוצאות מימון, נטו
256,063	47,935	54,376	130,364	113,771	רווח לפני מיסים על הכנסה
63,091	12,147	13,117	31,589	27,932	מיסים על ההכנסה
192,972	35,788	41,259	98,775	85,839	סה"כ רווח נקי לתקופה
192,972	-	39,047	-	81,667	מיוחס ל: בעלי מניות החברה
-	-	2,212	-	4,172	בעלי זכויות שאינן מקנות שליטה
564	-	-	-	-	רווח כולל אחר: רווחים אקטואריים
193,536	35,788	41,259	98,775	85,839	סה"כ רווח כולל לתקופה
193,536	-	39,047	-	81,667	מיוחס ל: בעלי מניות החברה
-	-	2,212	-	4,172	בעלי זכויות שאינן מקנות שליטה
193,536	35,788	41,259	98,775	85,839	סה"כ רווח כולל לתקופה
1.54	0.29	0.27	0.79	0.56	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
85,839	4,172	81,667	81,667	-	-	-	-
(17,404)	-	(17,404)	(17,404)	-	-	-	-
7,881	-	7,881	-	-	7,881	-	-
223,624	-	223,624	-	-	-	202,982	20,642
66,348	66,348	-	-	-	-	-	-
21,508	-	21,508	-	-	-	21,508	-
1,198,824	70,520	1,128,304	546,232	57,418	26,661	352,251	145,742

לתקופה של תשעה חודשים שהסתיימה ביום 30 בספטמבר 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 בספטמבר 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
98,775	98,775	-	-	-	-
(34,506)	(34,506)	-	-	-	-
3,833	-	-	3,833	-	-
713,326	387,772	57,418	15,839	127,197	125,100

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

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
1,160,165	68,308	1,091,857	511,966	57,418	24,480	352,251	145,742
41,269	2,212	39,047	39,047	-	-	-	-
(4,781)	-	(4,781)	(4,781)	-	-	-	-
2,181	-	2,181	-	-	2,181	-	-
1,198,824	70,520	1,128,304	546,232	57,418	26,661	352,251	145,742

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

יתרה ליום 1 ביולי 2024
רווח כולל לתקופה
דיבידנד שחולק
עסקאות תשלום מבוסס מניות

יתרה ליום 30 בספטמבר 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
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

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

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	192,972	-	-	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 בספטמבר 2023	לתקופה של שלושה חודשים שהסתיימה ביום 30 בספטמבר 2024	לתקופה של תשעה חודשים שהסתיימה ביום 30 בספטמבר 2023	לתקופה של תשעה חודשים שהסתיימה ביום 30 בספטמבר 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	35,788	41,259	98,775	85,839	תזרימי מזומנים - פעילות שוטפת רווח נקי לתקופה התאמות הדרושות להצגת תזרימי המזומנים מפעילות שוטפת (נספח א')
74,849	(44,281)	(41,744)	(14,254)	45,385	
267,821	(8,493)	(485)	84,521	131,224	סה"כ מזומנים נטו מפעילות (לפעילות) שוטפת (*)
-	-	-	-	(171,954)	תזרימי מזומנים - פעילות השקעה רכישת חברה שאוחדה לראשונה (נספח ג') מקדמה ממס רכוש שיוחסה לנזקים ישירים לרכוש קבוע בנירלט רכישת רכוש קבוע תמורה ממימוש רכוש קבוע מתן הלוואות ואשראי לזמן ארוך פירעון הלוואות וגביית חובות לזמן ארוך
65,000 (127,057) 769 (610) 1,313	- (29,351) 278 (350) 233	- (48,853) 14 (409) 212	- (89,696) 891 (595) 627	- (132,421) 52 (581) 711	
(60,585)	(29,190)	(49,036)	(88,773)	(304,193)	סה"כ מזומנים נטו לפעילות השקעה
(39,300) (34,506) (13,998) 2,338 -	(8,950) (6,924) (3,781) 46,683 -	(4,200) (4,781) (4,700) 16,667 -	(28,850) (34,506) (9,932) 76,316 -	(15,600) (17,404) (13,152) 56,515 223,624	תזרימי מזומנים - פעילות מימון פירעון הלוואות לזמן ארוך דיבידנד ששולם לבעלי מניות החברה פירעון התחייבות בגין חכירה אשראי לזמן קצר מתאגידים בנקאיים, נטו הנפקת מניות של החברה, נטו
(85,466)	27,028	2,986	3,028	233,983	סה"כ מזומנים נטו מפעילות (לפעילות) מימון
121,770	(10,655)	(46,535)	(1,224)	61,014	עליה (ירידה) במזומנים ושווי מזומנים
14,631	24,062	243,950	14,631	136,401	יתרת מזומנים ושווי מזומנים לתחילת התקופה
136,401	13,407	197,415	13,407	197,415	יתרת מזומנים ושווי מזומנים לסוף התקופה
13,802	3,615	4,336	10,004	11,137	(*) כולל: ריבית ששולמה
1,452	32	1,561	194	7,813	ריבית שנתקבלה
38,338	11,742	7,343	30,856	25,622	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 בספטמבר 2023	לתקופה של שלושה חודשים שהסתיימה ביום 30 בספטמבר 2024	לתקופה של תשעה חודשים שהסתיימה ביום 30 בספטמבר 2023	לתקופה של תשעה חודשים שהסתיימה ביום 30 בספטמבר 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	16,443	22,617	43,914	55,734
(91,707)	-	-	-	-
23,569	269	(318)	867	(1,445)
1,347	(44)	(367)	(193)	(607)
212	(28)	(14)	(54)	(31)
6,774	2,502	2,181	3,833	7,881
3,305	309	(596)	1,034	(2,555)
<u>2,075</u>	<u>19,507</u>	<u>23,503</u>	<u>49,401</u>	<u>58,977</u>
130,489	(66,256)	(93,271)	(75,134)	(89,794)
(53,743)	(7,883)	(23,056)	(15,832)	25,350
34,276	7,010	278	23,356	1,829
(44,440)	1,170	39,744	1,697	36,099
5,698	2,161	10,958	2,964	12,739
494	10	100	(706)	185
<u>72,774</u>	<u>(63,788)</u>	<u>(65,247)</u>	<u>(63,655)</u>	<u>(13,592)</u>
<u>74,849</u>	<u>(44,281)</u>	<u>(41,744)</u>	<u>(14,254)</u>	<u>45,385</u>
18,607	10,098	48,726	10,098	48,726
<u>9,218</u>	<u>-</u>	<u>17,868</u>	<u>-</u>	<u>78,675</u>

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

הכנסות והוצאות שאינן כרוכות בתזרימי מזומנים
פחת והפחתות
פיצויי 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 בחייבים ויתרות חובה
ירידה במלאי
עליה (ירידה) בספקים ונותני שירותים
עליה בזכאים ויתרות זכות
עליה (ירידה) בהתחייבויות אחרות
(הפרשות)

סה"כ

נספח ב' -
פעילות מהותית שלא במזומן

יתרות רכוש 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 בספטמבר 2023	לתקופה של שלושה חודשים שהסתיימה ביום 30 בספטמבר 2024	לתקופה של תשעה חודשים שהסתיימה ביום 30 בספטמבר 2023	לתקופה של תשעה חודשים שהסתיימה ביום 30 בספטמבר 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)	נספח ג' -
-	-	-	-	(43,756)	רכישת חברה שאוחדה לראשונה (*)
-	-	-	-	(1,278)	הון חוזר (למעט מזומנים ושווי
-	-	-	-	(62,888)	מזומנים)
-	-	-	-	(113,665)	רכוש קבוע
-	-	-	-	12,878	נכסי זכות שימוש
-	-	-	-	685	נכסים בלתי מוחשיים
-	-	-	-	639	מוניטין
-	-	-	-	66,348	מסים נדחים
-	-	-	-	21,508	התחייבויות בגין חכירה
-	-	-	-	(171,954)	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.

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 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 בספטמבר, 2024 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' לתקנת 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)	תאריך הדוחות הכספיים:
143.11	4.15	3.71	ליום 30 בספטמבר 2024
138.23	4.05	3.82	ליום 30 בספטמבר 2023
138.37	4.01	3.63	ליום 31 בדצמבר 2023
%	%	%	שיעור השינוי:
3.43	3.49	2.20	לתקופה של תשעה חודשים שהסתיימה ביום 30 בספטמבר 2024
2.85	8.00	8.52	לתקופה של תשעה חודשים שהסתיימה ביום 30 בספטמבר 2023
1.30	3.23	(1.32)	לתקופה של שלושה חודשים שהסתיימה ביום 30 בספטמבר 2024
0.67	0.78	3.24	לתקופה של שלושה חודשים שהסתיימה ביום 30 בספטמבר 2023
2.96	6.89	3.07	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 שנתיים 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 לתקופת דיווח שנתיים 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, פתרונות והנדסת תבניות ליציקות בטון, אבנים משתלבות, מוצרי בטון לתשתיות תת קרקעיות, וכיו"ב.
- באשר לרכישת השליטה בחברת אלומלייט בתחום פעילות זה, ואיחודה לראשונה בתקופת הדוח, ראו האמור בביאור 4ג.
- 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 אינסטלציה, אשר מיועדות להולכת נזלים בעיקר בתחום האינסטלציה הביתית, מוסדות ומבנים אחרים, וכוללות צינורות מפוליאתילן מצולב במגוון טכנולוגיות ואביזרים נלווים.

לתקופה של תשעה חודשים שהסתיימה ביום 30 בספטמבר 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	
295,472	226,254	203,706	62,073	(10,457)	787,505	סך הכנסות מחיצוניים
	10,457				-	הכנסות ממכירות בין המגזרים
					787,505	הכנסות במאחד
18,977	45,108	46,755	9,590	(2,354)	118,074	הוצאות המגזר
					4,303	הוצאות מימון, נטו
					113,771	רווח לפני מס
					27,932	הוצאות מס
					85,839	רווח נקי לתקופה
						נתונים נוספים:
					186	
					14,586	
					61,778	
					55,338	
					49,802	
					181,690	(*) 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)

תקופה של תשעה חודשים שהסתיימה ביום 30 בספטמבר 2023 (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	
959,246	-	72,018	344,279	266,017	276,932	סך הכנסות מחיצוניים הכנסות ממכירות בין המגזרים הכנסות במאוחד
-	(11,512)	-	-	11,512	-	
959,246						
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

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

לתקופה של שלושה חודשים שהסתיימה ביום 30 בספטמבר 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	
341,890	-	24,324	93,740	92,328	131,498	סך הכנסות מחיצוניים הכנסות ממכירות בין המגזרים הכנסות במאוחד
-	(4,200)			4,200		
341,890						
56,098	(433)	4,357	16,404	21,976	13,794	תוצאות המגזר
1,722						הוצאות מימון, נטו
54,376						רווח לפני מס
13,117						הוצאות מס
41,259						רווח נקי לתקופה
						נתונים נוספים:
80,897	257	6,062	22,341	25,099	27,138	(*) 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 בספטמבר 2023 (בלתי מבוקר)

סה"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	
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

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

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2023

סה"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, 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 מידי רבעון 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 שבאתר ממוצרי הצבע לבנייה העיקריים שלה שיוצרו במפעל שנפגע.
- החל מחודש נובמבר 2023, נירלט התקשרה עם ספק צבע מוביל מיוון, המייצר עבורה חלק נוסף ממוצרי הצבע לבנייה שלה על בסיס מים. כמו כן, נירלט פועלת בשיתוף פעולה עסקי עם יצרן מקומי, המייצר ומשלים 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.
- 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.

אינרום 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 שלוש 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, ושתי בקשות בסך של כ-41 מיליון ש"ח כל אחת, על חשבון כספי הפיצויים בגין הנזקים העקיפים שנגרמו לפעילותה ברבעון הראשון וברבעון השני לשנת 2024. בדוחות הכספיים לתקופת הדוח נזקפו כהכנסות אחרות, פיצויים בסך כולל של כ-83 מיליון ש"ח (מתוכם סך של כ-22 מיליון ש"ח בגין הרבעון השלישי), אשר להערכת נירלט, בהתבסס, בין היתר, על יועציה המקצועיים, קיים בטחון סביר שיתקבלו מהמדינה בגין הנזקים העקיפים שנגרמו כאמור לפעילותה של נירלט בתקופת הדוח.

כמו כן, בתקופת הדוח, נירלט הגישה תביעה למס רכוש בגין נזקי המלאי (כחלק מהנזקים הישירים) שנגרמו לה בפרוץ המלחמה, בסך כולל של כ-46 מיליון ש"ח, כשאינו 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 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.

הביאורים לדוחות הכספיים התמציתיים המאוחדים מהווים חלק בלתי נפרד מהם.

אינרם תעשיות בנייה בע"מ
ביאורים לדוחות הכספיים התמציתיים המאוחדים

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.

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.

בדוחות הכספיים המאוחדים של החברה, אוחדו לראשונה נתוני אלומלייט בספרי חברת הבת איטונג החל מיום 1 במאי, 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 הוראות התקן.

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:

אלפי ש"ח (בלתי מבוקר)	
194,758	סה"כ עלות הרכישה
21,508	בניכוי – תמורה מותנית במניות החברה כאמור לעיל
173,250	תמורה ששולמה במזומן בהשלמת העסקה
1,296	בניכוי - מזומנים ושווי מזומנים באלומלייט ברכישה
171,954	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) חלוקת 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 ו/או מחלקה בדיבידנדים בחברות בנות.

ביום 26 באוגוסט, 2024, החליט דירקטוריון החברה על חלוקת דיבידנד לבעלי מניותיה בסך של כ-4,781 אלפי ש"ח (כ-0.033 ש"ח למניה), אשר שולם ביום 18 בספטמבר, 2024. מקורות חלוקה זו היו ממקורותיה העצמאיים של החברה ו/או מחלקה בדיבידנדים בחברות בנות.

ביום 11 בנובמבר, 2024, לאחר מועד הדוח על המצב הכספי, החליט דירקטוריון החברה על חלוקת דיבידנד לבעלי מניותיה בסך של כ-19,524 אלפי ש"ח (כ-0.134 ש"ח למניה), אשר עומד לתשלום ביום 18.12.2024. 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 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 2024 (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 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 השלישי 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.

11 בנובמבר, 2024.

שגיא מעודה

סמנכ"ל כספים