

**תמצית דוחות כספיים ליום 30 בספטמבר
2022 בלתי מבוקרים**

אלקטרה מוצרי צריכה (1970) בע"מ

אלקטרה מוצרי צריכה (1970) בע"מ

דין וחשבון הדירקטוריון

לתשעת החודשים שהסתיימו ביום 30 בספטמבר 2022

דירקטוריון אלקטרה מוצרי צריכה (1970) בע"מ מתכבד להגיש את דוח הדירקטוריון על מצב עסקי החברה והחברות המאוחדות שלה (להלן- "הקבוצה") לתקופה של תשעה חודשים שהסתיימה ביום 30 בספטמבר 2022 (להלן: "תקופת הדוח"). הסקירה שתובא להלן הינה מצומצמת בהיקפה ומתייחסת לאירועים ושינויים שחלו במצב ענייני החברה בתקופת הדוח ויש לעיין בה ביחד עם הדוח התקופתי לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2021 ("הדוח התקופתי של החברה לשנת 2021").

1. כללי

1.1 תיאור עסקי הקבוצה

הקבוצה פועלת בארבעה תחומי פעילות, המדווחים גם כמגזרי פעילות בדוחותיה הכספיים, כמפורט להלן: **הראשון** – ייבוא, ייצור, יצוא, שיווק, מכירה והפצה של מוצרי צריכה חשמליים ומתן שירות למוצרים וכן, ייבוא, ייצור, הפצה ושיווק של ציוד למערכות סולאריות ("מוצרי צריכה חשמליים"); **השני** – הפעלת רשתות שיווק קמעונאיות למכירת מוצרי צריכה חשמליים, טלפונים ואביזרים סלולריים ("מגזר קמעונאות חשמל"); **השלישי** – החל מהדוחות הכספיים ליום 30 ביוני 2021 מציגה החברה את פעילות יינות ביתן אשר משמשת להפעלת רשתות שיווק קמעונאיות למכירת מוצרי מזון ומוצרים נוספים ואת פעילות Eleven 7- אשר פעילותה טרם החלה, כמגזר פעילות נפרד ("מגזר קמעונאות מזון"); **הרביעי** – פיתוח והקמה של נדל"ן להשקעה ("מגזר נדל"ן להשקעה"), וכן מגזר אחרים הכולל את תחום מחנאות, ספורט ופנאי.

1.2 תיאור הסביבה העסקית והמגמות העסקיות של החברה

תוצאות החברה בתקופות הדוח הושפעו לרעה מתוצאות מגזר המזון בשל הפרשה לרה ארגון (ראה סעיף 1.3 להלן) והרעה בתוצאות השוטפות של מגזר זה בעיקר בחציון הראשון של שנת 2022.

להלן תמצית התוצאות הכספיות של החברה לרבעון השלישי ולתקופה של תשעה חודשים עם וללא מגזר המזון:

מאחד ללא מגזר קמעונאות מזון		מאחד		
ל-3 חודשים שהסתיימו ביום 30 בספטמבר				
אלפי ש"ח				
2021	2022	2021	2022	
795,727	946,776	1,555,801	1,684,645	מכירות
46,827	50,876	75,212	63,414	רווח תפעולי לפני הכנסות אחרות, נטו והוצאות רה ארגון
71,401	77,146	147,482	135,825	EBITDA
40,204	45,967	48,315	(27,078)	רווח (הפסד) לפני מס
52,963	52,011	61,075	(20,741)	רווח נקי (הפסד)
50,125	49,494	54,574	20,475	רווח נקי מיוחס לבעלי מניות החברה
מאחד ללא מגזר קמעונאות מזון		מאחד		
ל-9 חודשים שהסתיימו ביום 30 בספטמבר				
אלפי ש"ח				
2021	2022	2021	2022	
2,149,585	2,520,500	3,151,233	4,658,583	מכירות
128,123	146,961	166,590	173,007	רווח תפעולי לפני הכנסות אחרות, נטו והוצאות רה ארגון
190,069	224,850	290,113	382,307	EBITDA
161,407	155,495	173,285	52,225	רווח לפני מס
146,897	133,610	158,775	32,767	רווח נקי
142,701	125,847	148,992	87,086	רווח נקי מיוחס לבעלי מניות החברה

תוצאות החברה בתשעת החודשים שהסתיימו ביום 30 בספטמבר 2022 התאפיינו בתחילת פעילותם של מגזרים נוספים החל מהרבעון השני של שנת 2021.

המכירות של מגזר מוצרי צריכה חשמליים גדלו ברבעון השלישי לסך של כ-400 מיליון ש"ח בהשוואה לסך של כ-320 מיליון ש"ח אשתקד והרווח התפעולי של המגזר הסתכם לסך של כ-29 מיליון ש"ח בדומה לאשתקד.

המכירות של מגזר קמעונאות חשמל גדלו ברבעון השלישי לסך של כ-542 מיליון ש"ח בהשוואה לסך של כ-471 מיליון ש"ח אשתקד והרווח התפעולי של המגזר הסתכם לסך של כ-26 מיליון ש"ח בהשוואה לסך של כ-24 מיליון ש"ח אשתקד.

המכירות של מגזר קמעונאות מזון קטנו ברבעון השלישי לסך של כ-738 מיליון ש"ח בהשוואה לסך של כ-760 מיליון ש"ח אשתקד והרווח התפעולי בנטרול הוצאות אחרות, נטו והוצאות רה ארגון של המגזר הסתכם לסך של כ-13 מיליון ש"ח בהשוואה לסך של כ-28 מיליון ש"ח אשתקד.

בתקופת הדוח חל גידול בהכנסות של הרבעון השלישי ותשעת החודשים של שנת 2022 שהסתכמו לסך של 1,684,645 אלפי ש"ח ו-4,658,583 אלפי ש"ח, בהתאמה, לעומת 1,555,801 אלפי ש"ח ו-3,151,233 אלפי ש"ח אשתקד, בהתאמה.

בתקופת הדוח חל גידול ברווח התפעולי בנטרול השפעת ההכנסות האחרות, נטו והוצאות רה ארגון שהסתכם לסך של 173,007 אלפי ש"ח לעומת 166,590 אלפי ש"ח בתקופה המקבילה אשתקד. הרווח התפעולי בנטרול הוצאות אחרות, נטו והוצאות רה ארגון ברבעון השלישי של שנת 2022 משקף קיטון והסתכם לסך של 63,414 אלפי ש"ח לעומת 75,212 אלפי ש"ח בתקופה מקבילה אשתקד, בשל ירידה בתוצאות מגזר קמעונאות מזון. **בנטרול תוצאות מגזר קמעונאות מזון גדל הרווח התפעולי בנטרול השפעת הכנסות (הוצאות) אחרות, נטו והוצאות רה ארגון בתקופת הדוח וברבעון השלישי של שנת 2022 והסתכם לסך של 146,961 אלפי ש"ח ו-50,876 אלפי ש"ח, בהתאמה, לעומת סך של 128,123 אלפי ש"ח ו-46,827 אלפי ש"ח, בהתאמה, בתקופה מקבילה אשתקד.**

ה-EBITDA של החברה גדל בתקופת הדוח וברבעון השלישי של שנת 2022 והסתכם לסך של 382,307 אלפי ש"ח ולסך של 135,825 אלפי ש"ח, בהתאמה, לעומת סך של 290,113 אלפי ש"ח וסך של 147,482 אלפי ש"ח בתקופות המקבילות אשתקד, בהתאמה. עיקר הגידול ב-EBITDA של החברה בתקופת הדוח נבע משיפור בתוצאות מגזר מוצרי צריכה חשמליים ואיחוד של מגזר המזון ומגזרים אחרים.

הרווח לפני מסים על הכנסה בתקופת הדוח וההפסד לפני מיסים על הכנסה ברבעון השלישי של שנת 2022 משקפים קיטון והסתכמו לסך של 52,225 אלפי ש"ח ולהפסד בסך של 27,078 אלפי ש"ח, בהתאמה, לעומת רווח לפני מיסים על הכנסה בסך של 173,285 אלפי ש"ח ובסך של 48,315 אלפי ש"ח בתקופה מקבילה אשתקד, בהתאמה. הקיטון ברווח לפני מס נבע בעיקרו מהוצאות רה ארגון במגזר המזון כאמור, מקיטון בהכנסות האחרות, נטו, ומגידול בהוצאות המימון, נטו (אשתקד מגזר המזון אוחד רק מחודש יוני).

הרווח הנקי המיוחס לבעלי מניות הרוב בתקופת הדוח וברבעון השלישי של שנת 2022 הסתכם לסך של 87,076 אלפי ש"ח ו-20,475 אלפי ש"ח, בהתאמה, ומשקף קיטון לעומת 148,992 אלפי ש"ח ו-54,574 אלפי ש"ח בתקופות המקבילות אשתקד, בהתאמה. **בנטרול השפעת תוצאות מגזר המזון בתקופות כאמור, הסתכם הרווח הנקי המיוחס לבעלי מניות הרוב ברבעון השלישי של שנת 2022 ובתקופת הדוח לסך של 49,494 אלפי ש"ח ולסך של 125,847 אלפי ש"ח, בהתאמה, בהשוואה לסך של 50,125 אלפי ש"ח ולסך של 142,701 אלפי ש"ח בתקופות המקבילות אשתקד, בהתאמה.**

מזומנים נטו שנבעו מפעילות שוטפת בתקופת הדוח וברבעון השלישי של שנת 2022 הסתכמו לסך של 172,262 אלפי ש"ח ולסך של 9,705 אלפי ש"ח, בהתאמה, לעומת מזומנים נטו **ששימשו** לפעילות שוטפת בסך של 24,414 אלפי ש"ח ובסך של 77,707 אלפי ש"ח, בהתאמה, בתקופה המקבילה אשתקד. העלייה בתזרים המזומנים מפעילות שוטפת בתקופת הדוח בהשוואה לתקופה המקבילה אשתקד נבעה בעיקר משיפור ב-EBITDA בכל מגזרי הפעילות בהן פועלת החברה (אשתקד מגזר המזון אוחד לראשונה החל מחודש יוני, פעילות שקם דיוטי פרי אוחדה לראשונה לתוך מגזר קמעונאות חשמל החל מחודש מאי ופעילות מגזרים אחרים אוחדה לראשונה החל מחודש יולי) ובשיפור במבנה ההון החוזר בתקופת הדוח.

1.3 רה-ארגון

במהלך הרבעון השלישי של השנה ביצעה חברת הבת יינות ביתן בע"מ תוכניות להתייעלות ורה ארגון, הכוללות, בין היתר, התייעלות תפעולית בסניפים ובכוח אדם, החלטה על סגירת 5 סניפים מפסידים, שיפור תנאי סחר, בנייה ויישום של תוכנית לשיפוץ סניפים והסבתם לסניפי Carrefour ועוד. בהתאם לתוכניות הנהלת יינות ביתן, יינות ביתן נערכת להאצת הסבת הסניפים ולביצוע השקה של 40-50 סניפי Carrefour במחצית הראשונה של שנת 2023 על מנת לייצר פריסה ארצית והשקת שלושה פורמטים קמעונאים של Carrefour. יינות ביתן פועלת על מנת לסיים את הסבת החנויות עד סוף שנת 2023.

יינות ביתן החלה כבר ברבעון השלישי של השנה בשיפוץ סניפים והכנתם להשקת Carrefour תחת מיתוג זמני ("Super"), ועד למועד זה ביצעה שיפוץ והסבה לכ-12 סניפים וצופה לשפץ ולהסב 8 סניפים נוספים, כך שעד תום השנה תשפץ ותסב כ-20 סניפים. השיפוצים וההסבות שבוצעו עד כה, כאמור, תרמו לשיפור משמעותי בתוצאות הסניפים האמורים, וזאת טרם השקתם כסניפי Carrefour. תוצאות הסבת הסניפים תומכות בתוכניתיה של יינות ביתן להאיץ את תהליך השקת רשת Carrefour כבר בשנת 2023.

החברה צופה כי יישום תוכנית ההתייעלות והרה ארגון הכוללת את האצת הסבת סניפי הרשת ל-Carrefour ישפר את יכולות החברה לפעול להשגת היעדים והאסטרטגיה העסקית במגזר המזון, אשר העיקרי שבהם הוא השקת רשת Carrefour כבר במחצית הראשונה של שנת 2023, דבר אשר צפוי לשפר את ה-EBITDA של מגזר המזון החל מהרבעון הרביעי של שנת 2022 ולהגדיל את הפדיון בחנויות המוסבות. כמו כן מימוש התוכנית יאפשר להשיק בצורה אפקטיבית את מועדון כרטיסי האשראי בסמוך להשקת רשת Carrefour.

בדוחות כספיים אלה נרשמה הפרשה בגין תוכנית הרה-ארגון (לרבות הפרשות בגין ירידת ערך רכוש קבוע ואחרות) אשר הקטינה את תוצאות מגזר קמעונאות המזון בסכום של כ- 52 מיליון ש"ח ברבעון השלישי של שנת 2022. רישום ההפרשה כאמור לעיל הביא לקיטון ברווח הנקי של החברה וברווח הנקי המיוחס לבעלי מניות החברה בדוחות הכספיים לרבעון השלישי של שנת 2022, בסך של כ-52 מיליון ש"ח ושל כ-21 מיליון ש"ח, בהתאמה.

1.4 אירועים עיקריים בתקופת הדוח

1.4.1 שינוי מבנה חברות בקבוצה

במהלך שנת 2021, כחלק מתהליך הצמיחה שלה, החליטה החברה על שינוי מבנה במסגרתו תפוצל פעילות הקמעונאות בחברה הבת אלקטרה מוצרי צריכה (1951) ("אמ"צ 51") תחת חברה נפרדת כדלקמן:

א. ביום 22 במרס, 2021 אישר דירקטוריון החברה את התקשרות החברה בהסכם פיצול ("ההסכם") בין החברה לבין אמ"צ 51 ובין חברה אשר הוקמה ביום 28 באפריל, 2021 ("אלקטרה קמעונאות"), אשר במסגרתו תפוצל פעילות קמעונאות חשמל וקמעונאות מזון לחברת אלקטרה קמעונאות, והכל ללא תמורה ובפטור ממס על פי סעיף 105א(1) לפקודת מס הכנסה, באופן שבו לאחר השלמת העברת פעילות קמעונאות החשמל והמזון, תהיה אלקטרה קמעונאות הבעלים המלא והמחזיק הבלעדי של פעילות קמעונאות החשמל והמזון, והכל בתוקף לצרכי מס ליום 30 ביוני, 2021, ובכפוף להתקיימות התנאים המתלים כמפורט בהסכם. ביום 28 בנובמבר, 2021 התקבל אישור רשות המיסים לפיצול פעילות קמעונאות חשמל ומזון כאמור לעיל. בתקופת הדוח הושלמו התנאים המתלים הקבועים בהסכם אשר עיקרן הסכמות הבנקים לפיצול כאמור.

ב. בחודש פברואר 2022, כחלק משינוי המבנה שבחרה החברה לעשות כאמור, חתמו אמ"צ 51 ואלקטרה קמעונאות על הסכם העברת מניות חברה סער א.ת. יזמות ומסחר בע"מ, המרכזת תחתיה את פעילות הספורט והפנאי ("סער") שהוחזקו על ידי אמ"צ 51 לאלקטרה קמעונאות וזאת בתמורה לשווי ההוגן על בסיס עבודת הערכת שווי פנימית שביצעה החברה המתבססת, בין היתר על סמיכות רכישת מניות סער על ידי אמ"צ 51.

ג. בחודש פברואר 2022, כחלק משינוי המבנה שבחרה החברה לעשות כאמור, חתמו החברה, אמ"צ 51, אלקטרה חנויות נוחות (חברה שהוקמה לצורך ניהול פעילות חנויות הנוחות תחת המותג 7-Eleven) ואלקטרה קמעונאות על הסכם העברת פעילות חנויות הנוחות. במסגרת ההסכם הוסב הסכם הזיכיון לאלקטרה חנויות נוחות, ומניות אלקטרה חנויות נוחות הועברו מאמ"צ 51 לאלקטרה קמעונאות והכל בתמורה לסכומים ששילמה על החשבון אמ"צ 51 עד למועד ההעברה.

1.4.2 הנפקת אגרות חוב סדרה א'

ביום 7 בפברואר 2022 הנפיקה החברה 250,000,000 ש"ח ערך נקוב של אגרות חוב סדרה א' (סדרה חדשה) של החברה על פי דוח הצעת מדף מיום 3 בפברואר 2022 מכוח תשקיף מדף של החברה מיום 12 באוגוסט 2019 בתמורה כוללת ברוטו של 250 מיליון ש"ח. ביום 17 באוגוסט הנפיקה החברה 100,000,000 ש"ח ערך נקוב של אגרות חוב סדרה א' בדרך של הרחבת סדרה רשומה למשקיעים מסווגים. נכון למועד הדוח יתרת אגרות החוב סדרה א' לאחר ההרחבה עומדת על סך כולל של 350,000,000 ש"ח ערך נקוב. לפרטים נוספים, ראה באור 5'א בדוחות הכספיים ביניים מאוחדים.

1.4.3 הסכם רכישת מקרקעין בראשון לציון

בחודש ינואר 2022 זכתה החברה יחד עם ריאליטי קרן השקעות בנדל"ן 4, שותפות מוגבלת, במכרז שפרסמה עיריית ראשון לציון לרכישת זכויות הבעלות במקרקעין בשטח של כ-9 דונם בתמורה לסך כולל של כ-106 מיליון ש"ח. לפרטים נוספים, ראה באור 5'ב בדוחות הכספיים ביניים מאוחדים.

1.4.4 הסכם עם Carrefour

בחודש אפריל 2022 התקשרה יינות ביתן בהסכם זכיינות בלעדי, להפעלת חנויות רשת יינות ביתן תחת מותגי Carrefour, לתקופה של 20 שנים עם חידוש אוטומטי ל-20 שנים נוספות ואפשרויות הארכה לתקופות של 20 שנים נוספות בהסכמה בין הצדדים. לפרטים נוספים, ראה באור 5'ח בדוחות הכספיים ביניים מאוחדים.

1.4.5 התקשרות עם קוויק טכנולוגיות והשקעות בע"מ (להלן: "קוויק")

בחודש מרס 2022 התקשרה יינות ביתן במערך הסכמים עם קוויק, המסדירים הקמת שותפות חדשה לצורך ביצוע פעילות קמעונאית אונליין של מוצרים ושירותים שתתבסס על הפלטפורמה הטכנולוגית והתשתית התפעולית שפיתחה קוויק. ביום 1 באוגוסט התקיימו התנאים המתלים להשלמת ההסכמים כאמור, ובהתאם הצדדים השלימו את העסקה. לפרטים נוספים, ראה באור 5'י בדוחות הכספיים ביניים מאוחדים.

1.4.6 הסכם שיתוף פעולה עם כרטיסי אשראי לישראל בע"מ (להלן: "כ.א.ל") ובנק הפועלים

בהמשך לסיכום העקרוני המעודכן אליו הגיעה החברה עם כ.א.ל ועם בנק הפועלים במהלך חודש מאי 2022 במסגרתו הוסכם כי הצדדים יפעלו לחתימה על הסכם שיתוף פעולה משולש בקשר עם פעילות מועדון לקוחות מבוסס כרטיס אשראי חוץ בנקאי בהנפקת כ.א.ל ללקוחות ביט וללקוחות הרשתות הקמעונאיות של הקבוצה, חתמה החברה ביום 10 באוגוסט, 2022 על ההסכם כאמור. לפרטים נוספים, ראה באור 5'ט בדוחות הכספיים ביניים מאוחדים.

1.4.7 ביום 3 במרס 2022 הכריזה החברה על חלוקת דיבידנד בסך של 30 מיליון ש"ח, המשקפת 1.37 ש"ח למניה. הדיבידנד שולם ביום 3 באפריל 2022.

1.4.8 ביום 10 באוגוסט 2022 הכריזה החברה על חלוקת דיבידנד בסך של 30 מיליון ש"ח המשקפת 1.38 ש"ח למניה. הדיבידנד שולם ביום 2 באוקטובר 2022.

1.4.9 הארכת הסכם אסטרטגי בתחום החימום הביתי

בהמשך לחתימה על הסכם התקשרות של חברה נכדה עם לקוח אסטרטגי באירופה מיום 15 ביוני 2020 בקשר עם פיתוח, ייצור ואספקה של מערכות חימום ("ההסכם המקורי"), ביום 22 בנובמבר, 2022 חתמה החברה הנכדה על עדכון והארכה של הסכם ההתקשרות המקורי עד לשנת 2026 ("ההסכם המעודכן"), זאת בין היתר לאור משבר הגז באירופה והגידול בביקוש למוצרי חימום מבוססי אינוורטר אשר יעילים אנרגטית. במסגרת ההסכם תקים, תפתח ותייצר החברה הנכדה קו מוצרים נוסף ותגדיל משמעותית את כמות הייצור של המוצרים שיפותחו במסגרת ההסכם המקורי.

לפרטים נוספים, ראה באור 10ב' בדוחות הכספיים ביניים מאוחדים.

יובהר, כי הערכות החברה בקשר עם הגידול הצפוי בביקושים למערכות חימום וההכנסות הצפויות מההתקשרות האמורה וממכירת מערכות חימום כאמור לעיל, מהוות "מידע צופה פני עתיד", כהגדרתו בחוק ניירות ערך, התשכ"ח-1968, המתבסס, בין היתר, על הערכות החברה בהתחשב בכמויות שנקבעו בהסכם המעודכן, בהתחשב בביקושים הקיימים למערכות כאמור, לסביבה בה פועלת החברה, ולשערי החליפין הידועים היום, ויכול שתהיינה מושפעות מגורמים שאינם בשליטת החברה, לרבות מגורמי הסיכון הכרוכים בפעילותה. לפיכך, אין כל ודאות כי האמור לעיל אכן יתממש והתוצאות בפועל עשויות להיות שונות באופן מהותי מההערכות המפורטות לעיל.

1.4.10 באשר לאירועים מהותיים נוספים בתקופת הדוח ולאחריו ראה באורים 5 ו-10, בהתאמה, לדוחות הכספיים ביניים מאוחדים.

הסברי הדירקטוריון למצב עסקי החברה

2. מצב כספי:

להלן תמצית הדוחות המאוחדים על המצב הכספי (באלפי ש"ח):

ליום	ליום 30 בספטמבר		
31 בדצמבר	2021	2022	
2021	2021	2022	
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח		
1,941,647	1,813,539	2,160,494	נכסים שוטפים
4,053,082	4,088,354	4,416,828	נכסים בלתי שוטפים
5,994,729	5,901,893	6,577,322	סה"כ נכסים
2,444,569	2,404,727	2,602,858	התחייבויות שוטפות
2,323,352	2,276,791	2,782,781	התחייבויות בלתי שוטפות
1,226,808	1,220,375	1,191,683	סה"כ הון עצמי
5,994,729	5,901,893	6,577,322	סה"כ התחייבויות והון

נכסים

2.1 סך הנכסים השוטפים ליום 30.09.2022 הסתכם לכ-2,160 מיליון ש"ח, לעומת סך של כ-1,942 מיליון ש"ח ליום 31.12.2021. העלייה בנכסים השוטפים נבעה בעיקר מגידול ביתרת הלקוחות כתוצאה מגידול במחזור המכירות, מגידול ביתרת החייבים ומגידול ביתרת המזומנים והתקזזה בחלקה בקיטון ביתרת המלאי.

2.2 סך הנכסים הבלתי שוטפים ליום 30.09.2022 הסתכם לכ-4,417 מיליון ש"ח, לעומת סך של כ-4,053 מיליון ש"ח ליום 31.12.2021. הגידול נבע בעיקר מגידול בסעיף נדל"ן להשקעה בהקמה כתוצאה מרכישת המגרשים בראשון לציון (כאמור בבאור 5ב' לדוחות הכספיים ביניים מאוחדים), מגידול בסעיף נדל"ן להשקעה כתוצאה משערוך הנדל"ן, מגידול בסעיף רכוש קבוע בעיקר כתוצאה מהשקעות בסניפים, מגידול בסעיפים נכסים בלתי מוחשיים ומוניטין כתוצאה מכניסה של פעילויות חדשות לאיחוד, מגידול בסעיף נכסי זכות שימוש כתוצאה מהארכת הסכמי שכירות קיימים וכניסה להסכמים חדשים, ומגידול ביתרת נכסי המיסים הנדחים.

התחייבויות

2.3 סך ההתחייבויות השוטפות ליום 30.09.2022 הסתכם לסך של כ-2,603 מיליון ש"ח, לעומת סך של כ-2,445 מיליון ש"ח ליום 31.12.2021. השינוי נבע בעיקר מגידול ביתרת הספקים בשל הגידול בפעילות החברה, מגידול באשראי מתאגידים בנקאיים ואחרים לזמן קצר, מיתרת דיבידנד לשלם ומגידול בסעיף החלויות השוטפות של התחייבויות בגין חכירה.

2.4 סך ההתחייבויות הבלתי שוטפות ליום 30.09.2022 הסתכם לסך של כ-2,783 מיליון ש"ח, לעומת סך של כ-2,323 מיליון ש"ח ליום 31.12.2021. הגידול נבע בעיקר מעלייה בסעיף אגרות חוב כתוצאה מהנפקת אגרות חוב בתקופת הדוח, מעלייה בהתחייבויות בגין חכירה בהתאמה לעלייה מקבילה בסעיף נכסי זכות שימוש, מעלייה בהתחייבויות אחרות ומעלייה ביתרת המיסים הנדחים.

הון עצמי

2.5. ההון העצמי ליום 30.09.2022 הסתכם לסך של כ- 1,192 מיליון ש"ח, לעומת סך של כ-1,227 מיליון ש"ח ליום 31.12.2021. הקיטון בהון העצמי בתקופת הדוח נבע בעיקר מרכישה עצמית של מניות החברה בסך של כ-38 מיליון ש"ח ומדיבידנדים ששולמו ושהוכרזו בסך של 60 מיליון ש"ח שהתקזזו עם הרווח הכולל בסך של כ-42 מיליון ש"ח ועם קרן עסקאות עם בעלי הזכויות שאינן מקנות שליטה ועם זכויות שאינן מקנות שליטה שנוצרו לראשונה בתקופת הדוח בסך כ-18 מיליון ש"ח.

חוב פיננסי, נטו

2.6. החוב הפיננסי, נטו בתוספת התחייבות בגין חכירה (IFRS 16) של החברה הסתכם לסך של כ-2,410 מיליון ש"ח ליום 30.09.2022 לעומת חוב פיננסי, נטו בסך של כ-2,018 מיליון ש"ח ליום 31.12.2021.

2.7. החוב הפיננסי, נטו של החברה, ללא התחייבות בגין חכירה (IFRS 16), הסתכם לחוב פיננסי, נטו בסך של כ-559 מיליון ש"ח ליום 30.09.2022 לעומת חוב פיננסי, נטו בסך של כ-307 מיליון ש"ח ליום 31.12.2021. הגידול בחוב הפיננסי, נטו ליום 30.09.2022 לעומת 31.12.2021 נבע בעיקר מרכישת רכוש קבוע ואחר ונדל"ן להשקעה בהקמה, מרכישת פעילויות וחברות חדשות, מתשלום דיבידנד לבעלי מניות החברה ומרכישה עצמית של מניות באוצר אשר קוזזו בחלקם בעיקר בתזרים מזומנים חיובי מפעילות שוטפת.

2.8. נכסי והתחייבויות המגזרים

30 בספטמבר 2022							
סה"כ	התאמות ואחר	מגזר אחרים	מגזר נדל"ן להשקעה	מגזר קמעונאות מזון	מגזר קמעונאות חשמל	מגזר מוצרי צריכה חשמליים	
אלפי ש"ח							
2,160,494	(339,548)	177,583	-	415,183	546,483	1,360,793	נכסים שוטפים
4,416,828	27,852	270,585	368,464	3,099,667	431,291	218,969	נכסים לא שוטפים
2,602,858	(56,659)	147,786	5,342	1,209,604	882,043	414,742	התחייבויות שוטפות
אלפי ש"ח							
2,782,781	1,398	132,607	60,862	1,714,277	212,522	661,115	התחייבויות לא שוטפות
(2,410,499)	-	(159,148)	(26,007)	(1,722,711)	(129,416)	(373,217)	חוב פיננסי, נטו
(559,406)	-	(29,705)	(26,007)	(223,582)	76,038	(356,150)	נכס (חוב) פיננסי, נטו ללא IFRS 16
30 בספטמבר 2021							
סה"כ *	התאמות ואחר	מגזר אחרים *	מגזר נדל"ן להשקעה	מגזר קמעונאות מזון *	מגזר קמעונאות חשמל	מגזר מוצרי צריכה חשמליים	
אלפי ש"ח							
1,813,539	(402,065)	122,773	-	345,188	377,146	1,370,497	נכסים שוטפים
4,088,354	9,832	194,250	269,700	3,025,060	413,813	175,699	נכסים לא שוטפים
2,404,727	1,816	76,376	7,500	1,167,462	676,459	475,114	התחייבויות שוטפות
אלפי ש"ח							
2,276,791	25,750	81,236	4,552	1,580,091	174,967	410,195	התחייבויות לא שוטפות
(1,974,031)	-	(80,000)	-	(1,568,000)	(155,292)	(170,739)	חוב פיננסי, נטו
(214,248)	-	18,000	-	(113,000)	28,462	(147,710)	נכס (חוב) פיננסי, נטו ללא IFRS 16
31 בדצמבר 2021							
סה"כ	התאמות ואחר *	מגזר אחרים *	מגזר נדל"ן להשקעה	מגזר קמעונאות מזון *	מגזר קמעונאות חשמל *	מגזר מוצרי צריכה חשמליים *	
אלפי ש"ח							
1,941,647	(321,832)	118,783	-	309,438	465,254	1,370,004	נכסים שוטפים
4,053,082	7,939	211,735	269,700	2,971,638	401,821	190,249	נכסים לא שוטפים
2,444,569	16,401	54,478	7,500	1,094,894	736,613	534,683	התחייבויות שוטפות
אלפי ש"ח							
2,323,352	102,448	107,066	4,552	1,519,830	177,188	412,268	התחייבויות לא שוטפות
(2,018,000)	-	(79,000)	-	(1,563,000)	(151,982)	(224,018)	חוב פיננסי, נטו
(307,000)	-	34,000	-	(171,000)	33,521	(203,521)	נכס (חוב) פיננסי, נטו ללא IFRS 16 * סווג מחדש.

3. תוצאות הפעילות:

3.1. להלן ריכוז התוצאות העסקיות לפי תקופות (באלפי ש"ח):

(*)	לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		לתשעה חודשים שהסתיימו ביום 30 בספטמבר			
	2021	(*)	2021	2022		
	4,648,546		3,151,233	4,658,583	הכנסות ממכירות ומתן שירותים	
	3,347,446		2,282,405	3,306,801	עלות ממכירות ומתן שירותים	
28.0%	1,301,100	27.6%	868,828	29.0%	1,351,782	רווח גולמי
	(990,216)		(644,579)	(1,097,413)	הוצאות מכירה ושיווק	
	(80,718)		(51,943)	(76,787)	הוצאות הנהלה וכלליות	
	(6,231)		(5,716)	(4,452)	הוצאות מחקר ופיתוח	
	-		-	(123)	חלק הקבוצה בהפסדי חברות המטופלות לפי שיטת השווי המאזני	
4.8%	223,935	5.3%	166,590	3.7%	173,007	רווח תפעולי לפני הכנסות אחרות, נטו והוצאות רה-ארגון
	41,664		42,412	21,324	הכנסות אחרות, נטו	
	-		-	(51,830)	הוצאות רה-ארגון	
5.7%	265,599	6.6%	209,002	3.1%	142,501	רווח תפעולי לאחר הכנסות אחרות, נטו והוצאות רה-ארגון
	6,555		6,460	1,451	הכנסות מימון	
	(68,681)		(42,177)	(91,727)	הוצאות מימון	
4.4%	203,473	5.5%	173,285	1.1%	52,225	רווח לפני מסים על ההכנסה
	(31,597)		(14,510)	(19,458)	מסים על ההכנסה	
3.7%	171,876	5.0%	158,775	0.7%	32,767	רווח נקי

(*) אחוז מהמחזור

3.1.1. הכנסות

הכנסות הקבוצה בתקופה של תשעה חודשים שהסתיימו ביום 30 בספטמבר 2022 (להלן: "תקופת הדוח") הסתכמו בסך של כ-4,659 מיליון ש"ח, לעומת סך של כ-3,151 מיליון ש"ח בתקופה המקבילה אשתקד, גידול של כ-48%. העלייה במחזור המכירות נבעה בעיקר מאיחוד תוצאותיהן של החברות שנרכשו במהלך שנת 2021 אשר לא נכללו במלואן בתקופת המקבילה אשתקד וכן מגידול במחזור המכירות במגזר מוצרי צריכה חשמליים (לפרטים נוספים בקשר עם דיווח בדבר מגזרים עסקיים ראה סעיף 4 להלן).

3.1.2. רווח גולמי

שיעור הרווח הגולמי בתקופת הדוח עמד על כ-29.0% ממחזור המכירות, לעומת כ-27.6% בתקופה המקבילה אשתקד. הרווח הגולמי בתקופת הדוח הסתכם בסך של כ-1,352 מיליון ש"ח, לעומת סך של כ-869 מיליון ש"ח בתקופה המקבילה אשתקד, גידול של כ-55.6%. העלייה ברווח הגולמי ובשיעורו נבעה בעיקר משיפור הרווח הגולמי במגזר מוצרי צריכה חשמליים, וזאת על אף שחיקת שער האירו והשפעתה לרעה על מחירי הייצוא, ומשיפור במגזר קמעונאות חשמל, וכן מאיחוד תוצאותיהן של החברות שנרכשו במהלך שנת 2021 אשר לא נכללו במלואן בתקופה המקבילה אשתקד (לפרטים נוספים בקשר עם דיווח בדבר מגזרים עסקיים ראה סעיף 4 להלן).

3.1.3. הוצאות מכירה ושיווק

הוצאות המכירה והשיווק בתקופת הדוח הסתכמו בסך של כ-1,097 מיליון ש"ח (כ-23.6% ממחזור המכירות) לעומת סך של כ-645 מיליון ש"ח בתקופה מקבילה אשתקד (כ-20.5% ממחזור המכירות). העלייה בהוצאות נבעה בעיקר מאיחוד תוצאותיהן של החברות שנרכשו במהלך שנת 2021 אשר לא נכללו במלואן בתקופה המקבילה אשתקד (לפרטים נוספים בקשר עם דיווח בדבר מגזרים עסקיים ראה סעיף 4 להלן).

3.1.4. הוצאות הנהלה וכלליות

הוצאות הנהלה וכלליות בתקופת הדוח הסתכמו בסך של כ-77 מיליון ש"ח (כ-1.6% ממחזור המכירות) לעומת סך של כ-52 מיליון ש"ח (כ-1.6% ממחזור המכירות) בתקופה מקבילה אשתקד. העלייה בהוצאות נבעה בעיקר מאיחוד של מגזר קמעונאות מזון שטרם אוחד במלואו בתקופה מקבילה אשתקד.

3.1.5. הוצאות מחקר ופיתוח

הוצאות מחקר ופיתוח בתקופת הדוח הסתכמו בסך של כ-4 מיליון ש"ח לעומת סך של כ-6 מיליון ש"ח בתקופה מקבילה אשתקד. הירידה בהוצאות מחקר ופיתוח נובעת מגידול בהיקף ההוצאות המופנות לפיתוח מוצרים עתידיים של מפעל מערכות האקלים (בעיקר מערכות חימום לייצוא) אשר מהוות לנכס בלתי מוחשי ומקוזזות בחלקן בעלויות מחקר ופיתוח שנבעו ממגזר קמעונאות המזון כתוצאה מאיחוד לראשונה של השותפות עם קווייק. (לפרטים נוספים ראה באור 5' לדוחות הכספיים ביניים מאוחדים).

3.1.6. רווח תפעולי לפני הכנסות אחרות, נטו והוצאות רה-ארגון

הרווח התפעולי לפני הכנסות אחרות, נטו והוצאות רה-ארגון הסתכם בתקופת הדוח בסך של כ-173 מיליון ש"ח לעומת סך של כ-167 מיליון ש"ח בתקופה המקבילה אשתקד, גידול של כ-3.9%.

3.1.7. הכנסות אחרות, נטו

הכנסות אחרות, נטו בתקופת הדוח הסתכמו בסך של כ-21 מיליון ש"ח, לעומת הכנסות אחרות, נטו בסך של כ-42 מיליון ש"ח בתקופה המקבילה אשתקד. ההכנסות בתקופת הדוח ואשתקד נבעו בעיקר משערוך הנדל"ן להשקעה שבבעלות החברה.

3.1.8. הוצאות רה ארגון

הוצאות רה ארגון בתקופת הדוח הסתכמו בסך של כ-52 מיליון ש"ח ונבעו ממגזר קמעונאות מזון. (לפרטים נוספים ראה סעיף 1.3 לעיל).

3.1.9. רווח תפעולי לאחר הכנסות אחרות, נטו והוצאות רה-ארגון

הרווח התפעולי לאחר הכנסות אחרות, נטו והוצאות רה-ארגון בתקופת הדוח הסתכם בסך של כ-143 מיליון ש"ח לעומת סך של כ-209 מיליון ש"ח בתקופה המקבילה אשתקד, קיטון של כ-32% שנבע בעיקר בשל הוצאות רה ארגון ובירידה בהכנסות אחרות, נטו בתקופת הדוח, כאמור בסעיפים 3.1.7 ו-3.1.8 לעיל.

3.1.10. הכנסות (הוצאות) מימון, נטו

הוצאות המימון, נטו בתקופת הדוח הסתכמו בסך של כ-90 מיליון ש"ח, לעומת סך של כ-36 מיליון ש"ח בתקופה המקבילה אשתקד. הגידול בהוצאות המימון, נטו נבע בעיקר מאיחוד של מגזר קמעונאות מזון שטרם אוחד במלואו בתקופה המקבילה אשתקד שתרם סך של כ-35 מיליון ש"ח ופעילות חברת סער את יזמות ומסחר בע"מ המוצגת במסגרת מגזר אחרים שטרם אוחדה במלואה בתקופה המקבילה אשתקד וכן מגידול בהוצאות בגין הפרשי שער.

3.1.11. רווח לפני מיסים על ההכנסה

הרווח לפני מיסים בתקופת הדוח הסתכם בסך של כ-52.2 מיליון ש"ח לעומת רווח לפני מיסים על ההכנסה בסך של כ-173.3 מיליון ש"ח בתקופה המקבילה אשתקד. הקיטון ברווח לפני מס נבע בעיקר בשל ירידה בתוצאות מגזר המזון והוצאות הרה ארגון.

3.1.12. מיסים על ההכנסה

הוצאות מיסים על ההכנסה בתקופת הדוח הסתכמו בסך של כ-19.5 מיליון ש"ח לעומת הוצאות מיסים בסך של כ-14.5 מיליון ש"ח בתקופה המקבילה אשתקד.

3.1.13. רווח נקי

הרווח הנקי בתקופת הדוח הסתכם בסך של כ-32.8 מיליון ש"ח, לעומת סך של כ-158.8 מיליון ש"ח בתקופה המקבילה אשתקד. בנטרול השפעת תוצאות מגזר המזון בתקופת הדוח בהשוואה לתקופה המקבילה אשתקד הסתכם הרווח הנקי בתקופת הדוח לסך של כ-134 מיליון ש"ח בהשוואה לכ-146 מיליון ש"ח בתקופה המקבילה אשתקד, המשקף ירידה מתונה יותר ברווח הנקי בתקופת הדוח, אשר נבעה בעיקר מעלייה בהוצאות המימון בגין הפרשי השער.

3.1.14. EBITDA *

ה-EBITDA בתקופת הדוח הסתכם בסך של כ-382 מיליון ש"ח, לעומת סך של כ-290 מיליון ש"ח בתקופה המקבילה אשתקד, גידול של כ-32%.

ה-EBITDA בנטרול השפעות IFRS 16 בתקופת הדוח הסתכם בסך של כ-177 מיליון ש"ח, לעומת סך של כ-186 מיליון ש"ח בתקופה המקבילה אשתקד, קיטון של כ-4.8%.

(* EBITDA מחושבת כרווח לפני פחת והפחתות, הוצאות מימון, נטו, הכנסות (הוצאות) אחרות ומיסים על הכנסה.)

3.2. להלן ריכוז התוצאות העסקיות לפי רבעונים (באלפי ש"ח):

	לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		לשלושה חודשים שהסתיימו ביום 30 בספטמבר		
	(*) 2021	(*) 2021	(*) 2021	(*) 2022	
הכנסות ממכירות ומתן שירותים	4,648,546	1,555,801	1,684,645		
עלות ממכירות ומתן שירותים	3,347,446	1,110,553	1,203,606		
רווח גולמי	28.0% 1,301,100	28.6% 445,248	28.6% 481,039		
הוצאות מכירה ושיווק	(990,216)	(341,638)	(387,085)		
הוצאות הנהלה וכלליות	(80,718)	(26,570)	(27,922)		
הוצאות מחקר ופיתוח	(6,231)	(1,828)	(2,495)		
חלק הקבוצה בהפסדי חברות המטופלות לפי שיטת השווי המאזני	-	-	(123)		
רווח תפעולי לפני הכנסות (הוצאות) אחרות, נטו והוצאות רה-ארגון	4.8% 223,935	4.8% 75,212	3.8% 63,414		
הכנסות (הוצאות) אחרות, נטו	41,664	870	(11,925)		
הוצאות רה-ארגון	-	-	(51,830)		
רווח (הפסד) תפעולי לאחר הכנסות (הוצאות) אחרות, נטו והוצאות רה-ארגון	5.7% 265,599	4.9% 76,082	0% (341)		
הכנסות מימון	6,555	(188)	410		
הוצאות מימון	(68,681)	(27,579)	(27,147)		
רווח (הפסד) לפני מסים על ההכנסה	4.4% 203,473	3.1% 48,315	(1.6%) (27,078)		
הטבת מס (מסים על ההכנסה)	(31,597)	12,760	6,337		
רווח נקי (הפסד)	3.7% 171,876	3.9% 61,075	(1.2%) (20,741)		

(*) אחוז מהמחזור

3.2.1 הכנסות

הכנסות הקבוצה ברבעון השלישי של שנת 2022 הסתכמו בסך של כ-1,685 מיליון ש"ח, לעומת סך של כ-1,556 מיליון ש"ח בתקופה המקבילה אשתקד, גידול של כ-8.3%. העלייה במחזור המכירות נבעה בעיקר מגידול במכירות במגזר מוצרי צריכה חשמליים ומגידול במגזר קמעונאות חשמל בעיקר בשל גידול במכירות חנויות הדיוטי פרי ופתיחת סניפים חדשים (לפרטים נוספים בקשר עם דיווח בדבר מגזרים עסקיים ראה סעיף 4 להלן).

3.2.2 רווח גולמי

שיעור הרווח הגולמי ברבעון השלישי של שנת 2022 עמד על כ-28.6% ממחזור המכירות בדומה לאשתקד. הרווח הגולמי ברבעון השלישי של שנת 2022 הסתכם בסך של כ-481 מיליון ש"ח, לעומת סך של כ-445 מיליון ש"ח בתקופה המקבילה אשתקד, גידול של כ-8%. העלייה ברווח הגולמי נבעה בעיקר משיפור ברווח הגולמי במגזר מוצרי צריכה חשמליים בעיקר ממכירת מזגנים, מוצרי מים ומערכות חימום, וזאת על אף שחיקת שער האירו והשפעתה לרעה על מחירי הייצוא, ומשיפור ברווח הגולמי ובשיעורו במגזר קמעונאות חשמל (לפרטים נוספים בקשר עם דיווח בדבר מגזרים עסקיים ראה סעיף 4 להלן).

3.2.3. הוצאות מכירה ושיווק

הוצאות המכירה והשיווק ברבעון השלישי של שנת 2022 הסתכמו בסך של כ-387 מיליון ש"ח (כ-23.0% ממחזור המכירות) לעומת סך של כ-342 מיליון ש"ח בתקופה מקבילה אשתקד (כ-22.0% ממחזור המכירות). העלייה בהוצאות נבעה בעיקר ממגזר קמעונאות חשמל כתוצאה מגידול במכירות וכן במגזר המזון בעיקר בגין גידול בהוצאות שכר. (לפרטים נוספים בקשר עם דיווח בדבר מגזרים עסקיים ראה סעיף 4 להלן)

3.2.4. הוצאות הנהלה וכלליות

הוצאות הנהלה וכלליות ברבעון השלישי של שנת 2022 הסתכמו בסך של כ-28 מיליון ש"ח (כ-1.7% ממחזור המכירות) לעומת סך של כ-27 מיליון ש"ח (כ-1.7% ממחזור המכירות) בתקופה מקבילה אשתקד.

3.2.5. הוצאות מחקר ופיתוח

הוצאות מחקר ופיתוח ברבעון השלישי של שנת 2022 הסתכמו בסך של כ-2.5 מיליון ש"ח לעומת סך של כ-1.8 מיליון ש"ח בתקופה מקבילה אשתקד. העלייה בהוצאות מחקר ופיתוח נובעת מעלויות מחקר ופיתוח שנבעו ממגזר קמעונאות המזון כתוצאה מאיחוד לראשונה של השותפות עם קוויק.

3.2.6. רווח תפעולי לפני הכנסות אחרות, נטו והוצאות רה-ארגון

הרווח התפעולי לפני הכנסות אחרות, נטו והוצאות רה-ארגון הסתכם ברבעון השלישי של שנת 2022 לסך של כ-63 מיליון ש"ח לעומת סך של כ-75 מיליון ש"ח בתקופה המקבילה אשתקד. הקיטון ברווח התפעולי לפני הכנסות אחרות, נטו והוצאות רה-ארגון נבע בעיקרו מקיטון במגזר קמעונאות המזון בסך כ-16 מיליון והתקזז בחלקו בעלייה במגזרים האחרים.

3.2.7. הכנסות (הוצאות) אחרות, נטו

הוצאות אחרות, נטו ברבעון השלישי של שנת 2022 הסתכמו בסך של כ-12 מיליון ש"ח, לעומת הכנסות אחרות, נטו בסך של כ-0.9 מיליון ש"ח בתקופה המקבילה אשתקד. ההוצאות האחרות ברבעון השלישי של שנת 2022 נבעו בעיקר ממגזר קמעונאות המזון בסך כ-11 מיליון ש"ח.

3.2.8. הוצאות רה ארגון

הוצאות רה ארגון בתקופת הדוח הסתכמו בסך של כ-52 מיליון ש"ח ונבעו ממגזר קמעונאות מזון. (לפרטים נוספים ראה סעיף 1.3 לעיל).

3.2.9. רווח (הפסד) תפעולי לאחר הכנסות אחרות, נטו והוצאות רה-ארגון

ההפסד התפעולי לאחר הוצאות אחרות, נטו והוצאות רה-ארגון הסתכם ברבעון השלישי של שנת 2022 בסך של כ-0.3 מיליון ש"ח לעומת רווח בסך של כ-76 מיליון ש"ח בתקופה המקבילה אשתקד. ההפסד נובע כאמור לעיל מהוצאות רה ארגון והוצאות אחרות במגזר קמעונאות מזון.

3.2.10. הכנסות (הוצאות) מימון, נטו

הוצאות המימון, נטו ברבעון השלישי של שנת 2022 הסתכמו בסך של כ-27 מיליון ש"ח, לעומת סך של כ-28 מיליון ש"ח בתקופה המקבילה אשתקד.

3.2.11. רווח לפני מיסים על ההכנסה

ההפסד לפני מיסים ברבעון השלישי של שנת 2022 הסתכם בסך של כ-27 מיליון ש"ח לעומת רווח לפני מיסים על ההכנסה בסך של כ-48 מיליון ש"ח בתקופה המקבילה אשתקד. בנטרול הוצאות אחרות ובנטרול השפעת הרה ארגון במגזר המזון הסתכם הרווח לפני מס ברבעון השלישי של שנת 2022 לסך של כ-37 מיליון ש"ח בהשוואה לכ-47 מיליון ש"ח אשתקד.

3.2.12. מיסים על ההכנסה

הכנסות מיסים על ההכנסה ברבעון השלישי של שנת 2022 הסתכמו בסך של כ-6 מיליון ש"ח לעומת הטבת מס בסך של כ-13 מיליון ש"ח בתקופה המקבילה אשתקד.

3.2.13. רווח נקי (הפסד)

ההפסד הנקי ברבעון השלישי של שנת 2022 הסתכם בסך של כ-21 מיליון ש"ח, לעומת רווח בסך של כ-61 מיליון ש"ח בתקופה המקבילה אשתקד. בנטרול הוצאות רה ארגון והוצאות אחרות ברבעון השלישי של שנת 2022 בהשוואה לתקופה המקבילה אשתקד הסתכם הרווח הנקי ברבעון השלישי של שנת 2022 לסך של כ-43 מיליון ש"ח בהשוואה ל-60 מיליון ש"ח אשתקד, המשקף ירידה מתונה יותר ברווח הנקי ברבעון השלישי של שנת 2022. בנטרול מגזר המזון הסתכם הרווח הנקי ברבעון השלישי של שנת 2022 לסך של כ-52 מיליון ש"ח בדומה לאשתקד.

3.2.14. EBITDA *

ה-EBITDA ברבעון השלישי של שנת 2022 הסתכם בסך של כ-136 מיליון ש"ח, לעומת סך של כ-147 מיליון ש"ח בתקופה המקבילה אשתקד.

ה-EBITDA בנטרול השפעות IFRS 16 ברבעון השלישי של שנת 2022 הסתכם בסך של כ-66 מיליון ש"ח, לעומת סך של כ-82 מיליון ש"ח בתקופה המקבילה אשתקד.

ה-EBITDA בנטרול השפעות IFRS 16 ובנטרול מגזר המזון הסתכם ברבעון השלישי של שנת 2022 לסך של כ-60 מיליון ש"ח, לעומת סך של כ-56 מיליון ש"ח בתקופה המקבילה אשתקד.

EBITDA מחושבת כרווח לפני פחת והפחתות, הוצאות מימון, נטו, הכנסות (הוצאות) אחרות ומיסים על הכנסה. (*)

4. דיווח בדבר מגזרים עסקיים

4.1. הכנסות (באלפי ש"ח):

לשלושה חודשים שהסתיימו ביום 30 בספטמבר			לתשעה חודשים שהסתיימו ביום 30 בספטמבר			
באלפי ש"ח			באלפי ש"ח			
אחוז השינוי*	2021	2022	אחוז השינוי*	2021	2022	
25.0%	319,938	399,864	13.2%	959,935	1,086,565	מוצרי צריכה חשמליים
15.1%	471,375	542,409	11.0%	1,290,315	1,431,957	קמעונאות חשמל
(2.9%)	760,074	737,869	113.5%	1,001,648	2,138,083	קמעונאות מזון
(0.4%)	2,979	2,967	(4.5%)	8,990	8,589	נדל"ן להשקעה
38.4%	27,930	38,654	352.1%	27,930	126,265	אחרים
40.1%	(26,495)	(37,118)	(3.4%)	(137,585)	(132,876)	התאמות ואחר
8.3%	1,555,801	1,684,645	47.8%	3,151,233	4,658,583	סה"כ

4.2. רווח מגזרי (באלפי ש"ח):

לשלושה חודשים שהסתיימו ביום 30 בספטמבר			לתשעה חודשים שהסתיימו ביום 30 בספטמבר			
באלפי ש"ח			באלפי ש"ח			
אחוז השינוי*	2021	2022	אחוז השינוי*	2021	2022	
2.4%	28,788	29,468	8.8%	96,843	105,395	מוצרי צריכה חשמליים
8.7%	24,183	26,282	(4.0%)	61,619	59,161	קמעונאות חשמל
(55.8%)	28,385	12,538	(32.3%)	38,467	26,046	קמעונאות מזון
(0.4%)	2,979	2,967	(4.5%)	8,990	8,589	נדל"ן להשקעה
(2.6%)	(1,625)	(1,582)	(416.5%)	(1,625)	5,143	אחרים
(3.1%)	2,618	2,536	(64.4%)	(7,586)	(2,702)	התאמות ואחר
(15.4%)	85,328	72,209	2.5%	196,708	201,632	סה"כ רווח מגזרי
(1,470.7%)	870	(11,925)	(49.7%)	42,412	21,324	הכנסות (הוצאות) אחרות נטו
-	-	(51,830)	-	-	(51,830)	הוצאות רה-ארגון
(13.1%)	(10,116)	(8,795)	(5.0%)	(30,118)	(28,625)	הוצאות משותפות בלתי מוקצות
(100.4%)	76,082	(341)	(31.8%)	209,002	142,501	רווח (הפסד) תפעולי

* אחוז השינוי מחושב ביחס שבין תוצאות 2022 לתוצאות 2021.

4.3 EBITDA מגזרי (באלפי ש"ח):

לשלושה חודשים שהסתיימו ביום 30 בספטמבר			לתשעה חודשים שהסתיימו ביום 30 בספטמבר			
באלפי ש"ח			באלפי ש"ח			
אחוז השינוי(*)	2021	2022	אחוז השינוי(*)	2021	2022	
4.5%	35,214	36,811	8.0%	116,114	125,407	מוצרי צריכה חשמליים
6.1%	36,273	38,500	2.3%	95,217	97,373	קמעונאות חשמל
(22.9%)	76,081	58,679	57.4%	100,044	157,457	קמעונאות מזון
(0.4%)	2,979	2,967	(4.5%)	8,990	8,589	נדלן להשקעה
17.3%	4,182	4,907	476.1%	4,182	24,091	אחרים
(3.9%)	2,867	2,756	(54.0%)	(4,316)	(1,985)	התאמות ואחר
(8.2%)	157,596	144,620	28.3%	320,231	410,932	סה"כ EBITDA מגזרי
(13.0%)	(10,114)	(8,795)	(5.0%)	(30,118)	(28,625)	הוצאות משותפות בלתי מוקצות
(7.9%)	147,482	135,825	31.8%	290,113	382,307	EBITDA

4.4 EBITDA מגזרי בנטרול השפעות IFRS 16 (באלפי ש"ח):

לשלושה חודשים שהסתיימו ביום 30 בספטמבר			לתשעה חודשים שהסתיימו ביום 30 בספטמבר			
באלפי ש"ח			באלפי ש"ח			
אחוז השינוי(*)	2021	2022	אחוז השינוי(*)	2021	2022	
4.7%	33,691	35,274	7.9%	111,912	120,785	מוצרי צריכה חשמליים
5.3%	26,910	28,327	(4.8%)	67,639	64,408	קמעונאות חשמל
(74.7%)	25,865	6,551	(81.0%)	33,444	6,363	קמעונאות מזון
(0.4%)	2,979	2,967	(4.5%)	8,990	8,589	נדלן להשקעה
(95.5%)	(154)	(7)	(6,055.8%)	(154)	9,172	אחרים
(3.9%)	2,867	2,756	(54.0%)	(4,316)	(1,985)	התאמות ואחר
(17.7%)	92,158	75,868	(4.7%)	217,515	207,332	סה"כ EBITDA מגזרי
(10.7%)	(10,501)	(9,375)	(3.7%)	(31,229)	(30,064)	הוצאות משותפות בלתי מוקצות
(18.6%)	81,657	66,493	(4.8%)	186,286	177,268	EBITDA

(* אחוז השינוי מחושב ביחס שבין תוצאות 2022 לתוצאות 2021.)

4.5 הסבר ביחס לנתונים המופיעים בטבלה

מוצרי צריכה חשמליים (1)

מחזור המכירות בתקופת הדוח הסתכם בסך של כ-1,087 מיליון ש"ח לעומת סך של כ-960 מיליון ש"ח בתקופה המקבילה אשתקד, גידול של כ-13.2%. העלייה בהכנסות נבעה בעיקר כתוצאה מגידול במכירות בתחום המזגנים בישראל ובתחום מערכות החימום לייצוא. בתקופת הדוח, הסתכם הרווח המגזרי בנטרול הכנסות אחרות, נטו לסך של כ-105 מיליון ש"ח לעומת סך של כ-97 מיליון ש"ח בתקופה המקבילה אשתקד ונבע בעיקר מגידול במכירות ובגידול בשיעור הרווח הגולמי, וזאת על אף שחיקת שער האירו והשפעתה לרעה על מחירי הייצוא.

מחזור המכירות ברבעון השלישי של שנת 2022 הסתכם בסך של כ-400 מיליון ש"ח לעומת סך של כ-320 מיליון ש"ח בתקופה המקבילה אשתקד, גידול של כ-25%. העלייה בהכנסות נבעה בעיקר כתוצאה מגידול במכירות בתחום המזגנים בישראל ובתחום מערכות החימום לייצוא. ברבעון השלישי של שנת 2022 הסתכם הרווח המגזרי בנטרול הכנסות אחרות, נטו לסך של כ-29 מיליון ש"ח בדומה לאשתקד, וזאת על אף שחיקת שער האירו והשפעתה לרעה על מחירי הייצוא ברבעון השלישי של שנת 2022.

קמעונאות חשמל (2)

מחזור המכירות הסתכם בתקופת הדוח לסך של כ-1,432 מיליון ש"ח לעומת סך של כ-1,290 מיליון ש"ח בתקופה המקבילה אשתקד, גידול של כ-11%. המכירות בחנויות זהות במגזר אשר פעלו באופן מלא בתקופת הדוח קטנו ביחס לתקופה מקבילה אשתקד בשיעור של כ-7.4%.

מכירות למ"ר בחנויות זהות הסתכמו ל-3,111 ש"ח למ"ר בממוצע חודשי לעומת 3,371 ש"ח למ"ר בתקופה המקבילה אשתקד. הירידה במכירות נובעת בעיקרה מהקיטון במכירות בחנויות הזהות כאמור.

הרווח המגזרי בנטרול הכנסות אחרות, נטו הסתכם בתקופת הדוח בסך של כ-59 מיליון ש"ח המהווה כ-4.1% מהמחזור לעומת סך של כ-62 מיליון ש"ח בתקופה המקבילה אשתקד המהווה כ-4.8% מהמחזור. הירידה ברווח המגזרי נבעה בעיקר מקיטון במכירות בחנויות הזהות, כאמור.

מחזור המכירות הסתכם ברבעון השלישי של שנת 2022 לסך של כ-542 מיליון ש"ח לעומת סך של כ-471 מיליון ש"ח בתקופה המקבילה אשתקד, גידול של כ-15.1%. **המכירות בחנויות זהות במגזר אשר פעלו באופן מלא ברבעון השלישי של שנת 2022 גדלו ביחס לתקופה מקבילה אשתקד בשיעור של כ-6.8%, בעיקר בשל הפעילות בדיוטי פרי.**

מכירות למ"ר בחנויות זהות הסתכמו ל-4,051 ש"ח למ"ר בממוצע חודשי לעומת 3,838 ש"ח למ"ר בתקופה המקבילה אשתקד, **גידול של 5.5%**. העלייה במכירות נבעה בעיקר מגידול במכירות בחנויות הזהות כאמור.

הרווח המגזרי בנטרול הכנסות אחרות, נטו הסתכם ברבעון השלישי של שנת 2022 בסך של כ-26 מיליון ש"ח המהווה כ-4.8% מהמחזור לעומת סך של כ-24 מיליון ש"ח בתקופה המקבילה אשתקד המהווה כ-5.1% מהמחזור ונבע בעיקר מגידול במכירות בחנויות הזהות כאמור.

(3) קמעונאות מזון

החל מיום 27 במאי, 2021 מאחדת החברה את תוצאותיה של יינות ביתן בדוחותיה הכספיים. מחזור המכירות והרווח המגזרי בתקופת הדוח הסתכמו בסך של כ-2,138 מיליון ש"ח וכ-26 מיליון ש"ח, בהתאמה.

המכירות בחנויות זהות במגזר זה אשר פעלו באופן מלא בתקופת הדוח קטנו בשיעור של כ-5.3% בהשוואה לתקופה המקבילה אשתקד, פרפורמה.

מכירות למ"ר הסתכמו ל-2,042 ש"ח למ"ר בממוצע חודשי לעומת 2,195 ש"ח למ"ר בתקופה המקבילה אשתקד.

מחזור המכירות והרווח המגזרי ברבעון השלישי של שנת 2022 הסתכמו בסך של כ-738 מיליון ש"ח וכ-13 מיליון ש"ח, בהתאמה, לעומת מחזור הכנסות ורווח מגזרי של כ-760 מיליון ש"ח וכ-28 מיליון ש"ח, אשתקד, בהתאמה.

המכירות בחנויות זהות במגזר זה אשר פעלו באופן מלא ברבעון השני של שנת 2022 קטנו בשיעור של כ-4.6% בהשוואה לתקופה המקבילה אשתקד וזאת בעיקר בעקבות סגירת סניפים לצורך שיפוץ.

מכירות למ"ר הסתכמו ל-2,111 ש"ח למ"ר בממוצע חודשי לעומת 2,243 ש"ח למ"ר בתקופה המקבילה אשתקד.

לאור תוצאות מגזר המזון ועם החלפת מנכ"ל יינות ביתן בחודש יולי 2022, החלה הנהלת יינות ביתן בהכנה וביישום תוכנית רה ארגון והתייעלות אשר החלה להפעיל החל מחודש אוגוסט 2022, זאת לשם יצירת תשתית מסחרית ותפעולית לצמיחה, חיזוק כושר התחרות, התמודדות מול אתגרי השוק, הטמעת מותג Carrefour באופן מיטבי ועוד. לפרטים נוספים בדבר תוכנית הרה ארגון סעיף 1.3 לעיל.

(4) נדל"ן להשקעה

ההכנסות והרווח המגזרי בנטרול הכנסות אחרות, נטו, בתקופת הדוח הסתכמו בסך של כ-9 מיליון ש"ח בדומה לאשתקד.

ההכנסות והרווח המגזרי בנטרול הכנסות אחרות, נטו, ברבעון השלישי של שנת 2022 הסתכמו בסך של כ-3 מיליון ש"ח בדומה לאשתקד.

(5) אחרים

מגזר אחרים כולל פעילות בתחום מחנאות, ספורט ופנאי. החל מיום 1 ביולי, 2021 מאחדת החברה את תוצאותיה של סער בדוחותיה הכספיים.

מחזור המכירות והרווח המגזרי בנטרול הכנסות אחרות, נטו, בתקופת הדוח הסתכמו בסך של כ-126 מיליון ש"ח וכ-5 מיליון ש"ח, בהתאמה.

מחזור המכירות וההפסד המגזרי ברבעון השלישי של שנת 2022 הסתכמו בסך של כ-39 מיליון ש"ח וכ-2 מיליון ש"ח, בהתאמה, לעומת מחזור המכירות והפסד מגזרי של כ-28 מיליון ש"ח וכ-2 מיליון ש"ח, אשתקד, בהתאמה. ההפסד המגזרי נבע מהשפעת העונתיות על תוצאות החברה שעיקר פעילותה ברבעונים הראשון והרביעי של השנה.

5. השפעת היישום של תקן דיווח כספי בינלאומי מספר 16-חכירות

השפעת תקן דיווח כספי מספר 16- חכירות על הדוח רווח והפסד המאוחד (באלפי ש"ח)

1-12.2021		7-9.2022		1-9.2022		
ללא השפעת תקן דיווח כספי בינלאומי מספר 16-חכירות	כפי שדווח	ללא השפעת תקן דיווח כספי בינלאומי מספר 16-חכירות	כפי שדווח	ללא השפעת תקן דיווח כספי בינלאומי מספר 16-חכירות	כפי שדווח	
231,791	265,599	(15,239)	(341)	96,327	142,501	רווח (הפסד) תפעולי
(11,007)	(62,126)	(5,503)	(26,737)	(27,618)	(90,276)	הכנסות (הוצאות) מימון, נטו
220,784	203,473	(20,742)	(27,078)	68,709	52,225	רווח (הפסד) לפי מיסים על ההכנסה
(31,597)	(31,597)	6,337	6,337	(19,458)	(19,458)	הטבת מס (מיסים על הכנסה)
189,187	171,876	(14,405)	(20,741)	49,251	32,767	רווח נקי (הפסד) מפעילויות נמשכות
212,762	164,113	30,082	20,475	99,484	87,086	רווח נקי מיוחס לבעלי מניות החברה
248,748	418,134	66,493	135,825	177,268	382,307	EBITDA

6. התפלגות מקורות המימון

6.1 להלן תמצית תזרים המזומנים (באלפי ש"ח):

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר	לשלושה חודשים שהסתיימו ביום 30 בספטמבר		לתשעה חודשים שהסתיימו ביום 30 בספטמבר		
2021	2021	2022	2021	2022	
	באלפי ש"ח				
(11,773)	77,707	9,705	(24,414)	172,262	תזרים מזומנים שנבעו (שימשו לפעילות):
56,946	6,305	(114,838)	78,562	(231,530)	שוטפת
(17,172)	(74,350)	112,671	(11,565)	212,231	השקעה
710	89	-	710	-	מימון
28,711	9,751	7,538	43,293	152,963	הפרשי שער בגין יתרות מזומנים
					סה"כ עלייה במזומנים

6.2. תזרים מזומנים מפעילות (לפעילות) שוטפת

מזומנים נטו שנבעו מפעילות שוטפת בתקופת הדוח הסתכמו בסך של כ-172 מיליון ש"ח לעומת מזומנים נטו ששימשו לפעילות שוטפת בסך של כ-24 מיליון ש"ח אשתקד. העלייה בתזרים המזומנים מפעילות שוטפת בתקופת הדוח בהשוואה לתקופה מקבילה אשתקד נבעה בעיקר משיפור בתוצאות מגזר מוצרי צריכה חשמליים ומשיפור במבנה ההון החוזר בתקופת הדוח. איחוד תוצאותיהן של החברות שנרכשו בשנת 2021 וטרם אוחדו במלואם בתקופה מקבילה אשתקד תרם בתקופת הדוח מזומנים נטו ששימשו לפעילות שוטפת בנטרול השפעות תקן דיווח כספי מספר 16- חכירות סך של כ-33 מיליון ש"ח.

מזומנים נטו שנבעו מפעילות שוטפת ברבעון השלישי של שנת 2022 הסתכמו בסך של כ-10 מיליון ש"ח לעומת מזומנים נטו שנבעו מפעילות שוטפת בסך של כ-78 מיליון ש"ח אשתקד. הירידה בתזרים המזומנים שנבע מפעילות שוטפת ברבעון השלישי של שנת 2022 בהשוואה לתקופה מקבילה אשתקד נבעה בעיקר מתוצאות מגזר קמעונאות המזון.

6.3. תזרים מזומנים מפעילות (לפעילות) השקעה

מזומנים נטו ששימשו לפעילות השקעה בתקופת הדוח הסתכמו בסך של כ-232 מיליון ש"ח לעומת מזומנים נטו שנבעו מפעילות השקעה בסך של כ-79 מיליון ש"ח בתקופה המקבילה אשתקד. המזומנים ששימשו לפעילות השקעה בתקופת הדוח שימשו בעיקר לרכישת רכוש קבוע ואחר, להשקעה בנדל"ן להשקעה בהקמה ולרכישת חברות ופעילויות חדשות. המזומנים נטו שנבעו מפעילות השקעה אשתקד נבעו בעיקר מפרעון פיקדונות לזמן קצר, ממימוש ניירות ערך סחירים ומקבלת תמורה חלקית על מימוש הנדל"ן להשקעה שבבעלות החברה והתקזזו בחלקם בעיקר בהשקעה ברכוש קבוע ואחר ובהשקעה בניירות ערך סחירים. איחוד תוצאותיהן של החברות שנרכשו בשנת 2021 וטרם אוחדו במלואם בתקופה מקבילה אשתקד תרם בתקופת הדוח לרכישת רכוש קבוע ואחר סך של כ-80 מיליון ש"ח.

מזומנים נטו ששימשו לפעילות השקעה ברבעון השלישי של שנת 2022 הסתכמו בסך של כ-115 מיליון ש"ח לעומת מזומנים נטו שנבעו מפעילות השקעה בסך של כ-6 מיליון ש"ח בתקופה המקבילה אשתקד. המזומנים ששימשו לפעילות השקעה ברבעון השלישי של שנת 2022 שימשו בעיקר לרכישת רכוש קבוע ואחר, להשקעה בנדל"ן להשקעה בהקמה ולרכישת חברות ופעילויות חדשות.

6.4. תזרים מזומנים מפעילות (לפעילות) מימון

מזומנים נטו שנבעו מפעילות מימון בתקופת הדוח הסתכמו בסך של כ-212 מיליון ש"ח לעומת מזומנים נטו ששימשו לפעילות מימון בסך של כ-12 מיליון ש"ח בתקופה המקבילה אשתקד. המזומנים נטו שנבעו מפעילות מימון בתקופת הדוח נבעו בעיקר מגיוס אגרות חוב בקיזוז פירעון של הלוואות לבנקים בסך נטו של כ-147 מיליון ש"ח ומקבלת הלוואות לזמן קצר וארוך בסך של כ-216 מיליון ש"ח והתקזזו בחלקם בעיקר מדיבידנד ששולם לבעלי מניות החברה בסך של 30 מיליון ש"ח, רכישת מניות באוצר בסך של כ-38 מיליון ש"ח ופרעון התחייבויות בגין חכירה בסך כ-139 מיליון ש"ח. המזומנים נטו ששימשו לפעילות מימון אשתקד שימשו בעיקר לתשלום דיבידנד לבעלי מניות החברה בסך של 40 מיליון ש"ח, פרעון התחייבויות בגין חכירה בסך כ-73 מיליון ש"ח, פירעון הלוואות לזמן ארוך מתאגידים בנקאיים בסך של כ-186 מיליון ש"ח, פרעון הלוואות והתחייבויות לאחרים בסך של כ-99 מיליון ש"ח וכן, פרעון, נטו, של אשראי לזמן קצר מתאגידים בנקאיים בסך של כ-124 מיליון ש"ח והתקזזו בחלקם בעיקר מקבלת הלוואות לזמן ארוך בסך של כ-510 מיליון ש"ח. איחוד תוצאותיהן של החברות שנרכשו בשנת 2021 וטרם אוחדו במלואם בתקופה מקבילה אשתקד תרם בתקופת הדוח מזומנים נטו שנבעו מפעילות מימון (בנטרול השפעות תקן דיווח כספי מספר 16- חכירות) סך של כ-217 מיליון ש"ח.

מזומנים נטו שנבעו מפעילות מימון ברבעון השלישי של שנת 2022 הסתכמו בסך של כ-113 מיליון ש"ח לעומת מזומנים נטו ששימשו לפעילות מימון בסך של כ-74 מיליון ש"ח בתקופה המקבילה אשתקד. המזומנים נטו שנבעו מפעילות מימון ברבעון השלישי של שנת 2022 נבעו בעיקר מהרחבת גיוס האג"ח ברבעון השלישי של השנה בסך כ-93 מיליון ש"ח ומקבלת הלוואות מתאגידים בנקאיים בסך של כ-10 מיליון ש"ח. המזומנים נטו ששימשו לפעילות מימון ברבעון השלישי אשתקד, שימשו לפרעון התחייבויות בגין חכירה בסך כ-38 מיליון ש"ח, פרעון התחייבויות לאחרים בסך של כ-58 מיליון ש"ח, פרעון הלוואות לזמן ארוך מתאגידים בנקאיים בסך 110 מיליון ש"ח וכן מפרעון, נטו, של אשראי לזמן קצר מתאגידים בנקאיים בסך של כ-39 מיליון ש"ח והתקזזו בחלקם מקבלת הלוואות לזמן ארוך מתאגידים בנקאיים בסך של כ-170 מיליון ש"ח.

7. אירועים לאחר תאריך המאזן

לפרטים אודות אירועים לאחר תאריך המאזן ראה באור 10 לדוחות הכספיים ביניים מאוחדים.

8. תכנית רכישה עצמית

ביום 10 באוגוסט 2022 אישר דירקטוריון החברה תוכנית לרכישה עצמית של מניות החברה בהיקף של עד 100 מיליון ש"ח, חלף התכנית הקודמת לרכישת מניות החברה כפי שאושרה בימים 17 בנובמבר 2019, 15 במרס 2020 ו-17 במרס 2020, זאת החל מיום 10 באוגוסט 2022 ועד ליום 9 באוגוסט 2025. הרכישות העתידיות תבוצענה מעת לעת במועדים ובהיקפים שונים בהתאם לשיקול דעת הנהלת החברה ובהתאם להזדמנויות בשוק.

לפרטים בדבר רכישה עצמית של מניות החברה בתקופת הדוח, ראה באור 5'יב' בדוחות הכספיים ביניים מאוחדים.

9. דירקטורים בעלי מומחיות חשבונאית ופיננסית

בתקופת הדוח לא חל שינוי בנוגע לקביעת המספר המזערי הנדרש של דירקטורים בעלי מומחיות חשבונאית ופיננסית בדירקטוריון החברה.

10. דירקטורים בלתי תלויים

בתקופת הדוח לא חל שינוי בנוגע לדירקטורים הבלתי תלויים כפי שפורטו בדוח התקופתי של החברה לשנת 2021.

11. גילוי בדבר המבקר הפנימי

בתקופת הדוח לא חלו שינויים מהותיים ביחס לנתונים בדבר המבקר הפנימי של החברה כפי שפורטו בדוח התקופתי של החברה לשנת 2021.

בחודש נובמבר 2022 הודיע מבקר הפנים על כוונתו להתחיל בהליכי פרישה בשנת 2023 והחברה נערכת בהתאם.

12. גילוי בדבר אומדנים חשבונאיים קריטיים

ראה דוח הדירקטוריון ליום 31 בדצמבר 2021.

13. דוח מצבת התחייבויות של החברה וחברות מאוחדות

נתונים בדבר מצבת ההתחייבויות של החברה ליום 30 בספטמבר 2022 כלולים בדוח זה על דרך ההפניה לנתונים כאמור הכלולים בדוח מיידי של החברה בדבר מצבת התחייבויות של החברה לפי מועדי פירעון, אשר החברה פרסמה בד בבד עם דוח זה.

14. אמות מידה פיננסיות

להלן טבלה המפרטת את אמות המידה השונות, אשר להן התחייבה החברה כלפי מחזיקי אגרות החוב ואשר תוצאת החישוב שלהן נכון ליום 30 בספטמבר 2022:

אמת מידה בפועל ליום 30.9.2022	אמת המידה הפיננסית	יתרת ערך נקוב של נייר הערך שבמחזור (באלפי ש"ח)		נייר ערך
		סמוך למועד הדוח	ליום 30 בספטמבר 2022	
664 מיליון ש"ח	הון עצמי מוחשי – ההון העצמי המוחשי של החברה "סולו", בתום תקופת הבדיקה (כהגדרת המונח בשטר הנאמנות), לא יפחת מ-350 מיליון ש"ח	350,000	350,000	אגרות חוב (סדרה א')
9.21%	יחס חוב פיננסי נטו למאזן נטו – יחס החוב הפיננסי נטו למאזן נטו בתום תקופת הבדיקה (כהגדרת המונח בשטר הנאמנות), לא יעלה על 67%			

15. להלן פרטים אודות אגרות החוב (סדרה א') (באלפי ש"ח)

אגרות חוב (סדרה א') ⁽²⁾	
פרטים אודות אגרות החוב (סדרה א')	פריט גילוי
7 בפברואר 2022 על-פי דוח הצעת מדף ו-17 באוגוסט 2022 במסגרת הנפקה פרטית למשקיעים מסווגים ⁽⁴⁾	1. מועד ההנפקה ⁽¹⁾
250,000 אלפי ש"ח ערך נקוב	2. סך ערך נקוב במועד ההנפקה ⁽¹⁾
100,000 אלפי ש"ח ערך נקוב	סך ערך נקוב במועד הרחבת הסדרה ⁽¹⁾
350,000 אלפי ש"ח ערך נקוב	3. יתרת ערך נקוב ליום 30 בספטמבר 2022
350,000 אלפי ש"ח ערך נקוב	4. יתרת ערך נקוב למועד הדוח
הסדרה אינה צמודה	5. יתרת ערך נקוב למועד הדוח כשהוא מוערך מחדש לפי תנאי ההצמדה
1,484 אלפי ש"ח ⁽³⁾	6. סכום הריבית שנצברה בספרים ליום 30 בספטמבר 2022
323.6 מיליוני ש"ח	7. שווי בורסאי ליום 23 בנובמבר 2022
ריבית קבועה בשיעור של 2.1%; יצוין, כי בשטר הנאמנות בגין אגרות החוב (סדרה א') מיום 2 בפברואר 2022 ("שטר הנאמנות") נקבעו מספר מנגנונים להתאמה בשינוי שיעור הריבית השנתית בגין אגרות החוב (סדרה א'), וזאת כתוצאה מאי עמידה בהון עצמי מוחשי מינימלי, אי עמידה ביחס חוב פיננסי נטו ל-EBITDA או כתוצאה משינוי בדירוג אגרות החוב (סדרה א'). בהתאם למנגנוני ההתאמה האמורים (במצטבר), השיעור הכולל של תוספות הריבית, לא יעלה על 1.25% (למעט במקרה שקמה זכאות לריבית פיגורים). לפרטים ראה סעיפים 5.21, 5.22 ו-5.23 לשטר הנאמנות.	8. סוג ריבית
אגרות החוב (סדרה א') עומדות לפירעון בשבעה (7) תשלומים שנתיים לא שווים, כדלקמן: 4 תשלומים בשיעור של 12.5% כל אחד ביום 31 בדצמבר של כל אחת מהשנים 2023 עד 2026 (כולל), 2 תשלומים בשיעור של 15% כל אחד ביום 31 בדצמבר של כל אחת מהשנים 2027 ו-2028 (כולל) ותשלום נוסף בשיעור של 20% ביום 31 בדצמבר 2029. התשלום הראשון של הקרן ישולם ביום 31 בדצמבר 2023 והתשלום האחרון של הקרן ישולם ביום 31 בדצמבר 2029.	9. מועדי תשלום הקרן
הריבית בגין אגרות החוב (סדרה א') תשולם (או שולמה, לפי העניין) בתשלומים חצי שנתיים שווים, ביום 30 בספטמבר וביום 31 בדצמבר של כל אחת מהשנים 2022 עד 2029 (כולל), באופן שתשלום הריבית הראשון חל ביום 30 בספטמבר 2022, ותשלום הריבית האחרון יהיה ביום 31 בדצמבר 2029 (ביחד עם תשלום הקרן האחרון).	10. מועדי תשלום הריבית
אגרות החוב (סדרה א') אינן צמודות (קרן וריבית) לבסיס הצמדה כלשהו	11. בסיס הצמדה קרן וריבית
לא	12. האם ניתן להמיר את אגרות החוב
החברה תהא רשאית להעמיד ביוזמתה את אגרות החוב (סדרה א') לפדיון מוקדם, והכל בהתאם להוראות סעיף 7.2 לשטר הנאמנות.	13. פדיון מוקדם או המרה כפויה של אגרות החוב
אין	14. ערבות לתשלום התחייבויות החברה על-פי שטר הנאמנות
נכון למועד הדוח, החברה עומדת בכל התנאים וההתחייבויות הפיננסיות המתוארות לעיל. בנוסף, נכון למועד הדוח, למיטב ידיעת החברה, החברה לא הפרה התחייבויות שנקבעו בשטר הנאמנות של אגרות החוב (סדרה א') ולא התקיימו תנאים המקימים עילה להעמדת אגרות החוב כאמור לפירעון מיידי.	15. עמידה בתנאים ובהתחייבויות על-פי שטר הנאמנות
לא	16. האם החברה נדרשה על-ידי הנאמן לביצוע פעולות שונות, ובכלל זה כינוס אסיפות מחזיקי אגרות חוב
אין	17. פירוט בטוחות/שעבדים
פרטים אודות הנאמן למחזיקי אגרות החוב (סדרה א')	
משמרת חברה לשירותי נאמנות בע"מ	1. שם הנאמן
מר רמי סבטי, ר"ח	2. שם האחראי על אגרות החוב
דרך מנחם בגין 48, תל-אביב, טלפון: 03-6374351, פקס: 03-6374344, כתובת דואר אלקטרוני: RamiS@mrtrust.co.il	3. דרכי התקשרות
פרטים אודות דירוג אגרות החוב (סדרה א')	
סטנדרט אנד פורס מעלות בע"מ ("מעלות")	1. שם החברה המדרגת למועד הדוח
'ilAA' (חודשים ינואר ופברואר 2022)	2. הדירוג שנקבע במועד ההנפקה
'ilAA' (חודש ספטמבר 2022) ⁽⁵⁾	3. הדירוג במועד פרסום הדוח

אגרות חוב (סדרה א') ⁽²⁾	
פרטים אודות אגרות החוב (סדרה א')	פריט גילוי
'ilAA-' (חודש אוגוסט 2022)	4. דירוגים נוספים בין מועד ההנפקה למועד הדוח
(1) ביום 3 בפברואר 2022 פרסמה החברה דוח הצעת מדף (אסמכתא מספר: 2022-01-013488), הנכלל בדוח זה על דרך ההפניה, במסגרתו הנפיקה החברה לראשונה לציבור סך של 250,000 אלפי ש"ח ערך נקוב אגרות חוב (סדרה א') של החברה.	
(2) נכון למועד הדוח, בהתאם להוראות סעיף 10(ב)(13)(א) לתקנות הדוחות, החברה רואה באגרות החוב (סדרה א') כסדרה מהותית.	
(3) סכום הריבית שנצברה ליום 23 בנובמבר 2022, בגין אגרות החוב (סדרה א'), הינו 2,664 אלפי ש"ח.	
(4) ביום 17 באוגוסט 2022, הנפיקה החברה בהנפקה פרטית סך של 100,000 אלפי ש"ח ערך נקוב אגרות חוב (סדרה א') של החברה בדרך של הרחבת סדרה. לפרטים נוספים ראה דוח מיידי משלים של החברה מיום 16 באוגוסט 2022 (אסמכתא מספר: 2022-01-084156), הנכלל בדוח זה על דרך ההפניה.	
(5) לפרטים אודות דוח הדירוג העדכני של אגרות החוב (סדרה א') של החברה למועד פרסום הדוח, ראה דוח מיידי של החברה מיום 5 בספטמבר 2022 (אסמכתא מספר: 2022-01-092274), הנכלל בדוח זה על דרך ההפניה.	

16. גרעון בהון חוזר

לאור הנפקת אגרות החוב (סדרה א') של החברה כאמור לעיל נדרשת החברה, מכוח תקנה 10(ב)(14) לתקנות הדוחות, לבחון מעת לעת האם מתקיימים סימנים שעשויים להצביע על בעיית נזילות בחברה.

נכון ליום 30 בספטמבר 2022 לחברה הון חוזר (נטו) שלילי (נכסים שוטפים בניכוי התחייבויות שוטפות) בסך של כ-442 מיליון ש"ח בדוחותיה הכספיים המאוחדים, והון חוזר (נטו) תפעולי שלילי בדוחותיה הכספיים המאוחדים, המאפיין פעילות קמעונית כזו של החברה, בסך של כ-36 מיליון ש"ח. כמו כן, לאותו מועד לחברה הון חוזר (נטו) שלילי (נכסים שוטפים בניכוי התחייבויות שוטפות) בסך של כ-166 מיליון ש"ח וכן, הון חוזר (נטו) תפעולי שלילי בהתאם למידע הכספי הנפרד (סולו) של החברה בסך של כ-3 מיליון ש"ח.

דירקטוריון החברה ערך בחינה האם המצב העובדתי האמור מצביע על בעיית נזילות, במסגרתה נבחנו מקורות המימון של החברה לפירעון התחייבויות הקיימות והצפויות בהסתמך על תזרים מזומנים חזוי שהוצג בפני הדירקטוריון. בהתאם לאמור לעיל, הדירקטוריון קבע, כי אין בגרעון בהון החוזר (מאוחד וסולו) ובגרעון בהון החוזר התפעולי (מאוחד וסולו) כאמור, כדי להצביע על בעיית נזילות בחברה ולפיכך לא מתקיים בחברה סימן אזהרה, כהגדרת המונח בתקנה 10(ב)(14) לתקנות הדוחות.

17. השפעות אינפלציה ועליית הריבית על הגילוי והדיווח הכספי

לאורך השנים האחרונות שיעורי האינפלציה בישראל היו נמוכים ונעו כמעט לכל אורך השנים בטווח של עד 1%. החל משנת 2021 חלה עלייה בשיעורי האינפלציה בישראל ובעולם כאשר בישראל עלה מדד המחירים לצרכן ב-2.8% ובשנת 2022 עד לחודש אוקטובר 2022 עלה המדד ב-4.87% כאשר לפי תחזית חטיבת המחקר בבנק ישראל שיעור האינפלציה בשנת 2022 צפוי לעמוד על 4.6% ובשנת 2023 הוא צפוי לעמוד על 2.5%. כחלק מהניסיון להאט את קצב האינפלציה בישראל, החל בנק ישראל להעלות את הריבית החל מחודש אפריל 2022 במספר פעימות מריבית בשיעור אפסי בו שררה במשך מספר רב של שנים עד לרמתה הנוכחית העומדת על 3.25% ועל פי תחזית בנק ישראל, הריבית המוניטרית בישראל צפויה לעמוד על 3.5% בממוצע ברבעון השלישי של שנת 2023. לחברה התחייבויות לתאגידים בנקאיים ואחרים הצמודות לריבית הפריים בסך כולל של 707 מיליון ש"ח. לאור העלייה הצפויה בריבית הבנקאית כל גידול של 1% בריבית צפוי להגדיל את הוצאות הריבית של הקבוצה בכ-10 מיליון ש"ח ברמה שנתית. בנוסף, החברה משלמת לבעלי נכסים שכר דירה בעבור סניפים ומשרדים אשר צמוד ברובו למדד המחירים לצרכן כאשר כל גידול של 1% במדד המחירים לצרכן צפוי להגדיל את הוצאות השכירות בכ-3 מיליון ש"ח ברמה שנתית. יחד עם זאת, חוסנה הפיננסי של הקבוצה, יחד עם יתרת המזומנים שלה ותזרים המזומנים השוטף הגבוה אותו היא מייצרת, יאפשרו לה להמשיך ולממן את פעילותה ולעמוד בהתחייבויותיה.

יובהר, כי הערכות החברה בדבר ההשלכות האפשריות של עליית מדד המחירים לצרכן ועליית ריבית הפריים על פעילותה ועסקיה, אינן וודאיות ואינן בשליטת החברה, והינן בגדר מידע צופה פני עתיד, כהגדרתו בחוק ניירות ערך, תשכ"ח-1968. הערכות אלו מבוססות, בין היתר, על ניסיונה של הנהלת החברה בשוק (לרבות בסביבת משברים כלכליים), ובהתאם, התממשותן ו/או היקפן אינה וודאית.

18. דוח בסיסי הצמדה - ליום 30 בספטמבר 2022 (באלפי ש"ח)

סה"כ	לא כספי	צמוד	לא צמוד	סה"כ מט"ח	אירו	דולר	
497,395	-	-	473,040	24,355	3,390	20,965	נכסים מזומנים ושווי מזומנים
673	-	85	588	-	-	-	השקעות לזמן קצר
712,007	-	-	666,275	45,732	42,486	3,246	לקוחות
103,638	19,970	15,382	29,992	38,294	10,153	28,141	חייבים ויתרות חובה
846,781	846,781	-	-	-	-	-	מלאי
24,531	-	8,961	15,570	-	-	-	לקוחות ויתרות חובה לזמן ארוך
41,848	41,848	-	-	-	-	-	נדל"ן להשקעה בהקמה
326,616	326,616	-	-	-	-	-	נדל"ן להשקעה
250,502	250,502	-	-	-	-	-	רכוש קבוע, נטו
64,945	64,945	-	-	-	-	-	נכס זכות שימוש - מקרקעין
1,607,139	1,607,139	-	-	-	-	-	נכסי זכות שימוש - אחרים
1,958,038	1,958,038	-	-	-	-	-	מוניטין
118,058	118,058	-	-	-	-	-	נכסים בלתי מוחשיים
25,151	25,151	-	-	-	-	-	מסים נדחים
6,577,322	5,259,048	24,428	1,185,465	108,381	56,029	52,352	סה"כ נכסים
							התחייבויות
133,885	-	-	133,885	-	-	-	אשראי מתאגידים בנקאיים ואחרים
199,192	-	199,192	-	-	-	-	חלות שוטפת של התחייבות בגין חכירה
1,594,906	-	-	1,482,585	112,321	35,248	77,073	התחייבויות לספקים ולנותני שירותים
30,000	-	-	30,000	-	-	-	דיבידנד לשלם
644,510	201,789	123,547	319,174	-	-	-	זכאים ויתרות זכות הלואות מתאגידים בנקאיים ואחרים
573,077	-	-	573,077	-	-	-	אגרות חוב
340,812	-	-	340,812	-	-	-	התחייבות בגין חכירה
1,651,901	-	1,651,901	-	-	-	-	התחייבויות לא שוטפות אחרות
138,586	104,089	-	34,497	-	-	-	התחייבויות בשל הטבות לעובדים, נטו
33,605	33,605	-	-	-	-	-	מסים נדחים
45,165	45,165	-	-	-	-	-	
5,385,639	384,648	1,974,640	2,914,030	112,321	35,248	77,073	סה"כ התחייבויות
1,191,683	4,874,400	(1,950,212)	(1,728,565)	(3,940)	20,781	(24,721)	יתרת חשיפה של נכסים (התחייבויות) לתוצאות

דניאל זלקינד, יו"ר הדירקטוריון צביקה שווימר, מנכ"ל

תאריך: 24 בנובמבר, 2022

אלקטרה מוצרי צריכה (1970) בע"מ

דוחות כספיים ביניים מאוחדים ליום 30 בספטמבר, 2022

בלתי מבוקרים


תוכן העניינים

עמוד

2
3-4
5-6
7-9
10-13
14-33

נושא

סקירת דוחות כספיים ביניים מאוחדים
דוחות מאוחדים על המצב הכספי
דוחות מאוחדים על רווח או הפסד ורווח כולל אחר
דוחות מאוחדים על השינויים בהון
דוחות מאוחדים על תזרימי המזומנים
באורים לדוחות הכספיים ביניים מאוחדים

 EY Building a better working world	טל. +972-3-6232525 פקס +972-3-5622555 ey.com	קוסט פורר גבאי את קסירר דרך מנחם בגין 144 א' תל-אביב 6492102
--	--	--

דוח סקירה של רואה החשבון המבקר לבעלי המניות של אלקטרה מוצרי צריכה (1970) בע"מ

מבוא

סקרנו את המידע הכספי המצורף של אלקטרה מוצרי צריכה (1970) בע"מ וחברות בנות (להלן - הקבוצה), הכולל את הדוח התמציתי המאוחד על המצב הכספי ליום 30 בספטמבר 2022 ואת הדוחות התמציתיים המאוחדים על רווח או הפסד ורווח כולל אחר, השינויים בהון ותזרימי המזומנים לתקופות של תשעה ושלושה חודשים שהסתיימו באותו תאריך. הדירקטוריון והנהלה אחראים לעריכה ולהצגה של מידע כספי לתקופות ביניים אלה בהתאם לתקן חשבונאות בינלאומי IAS 34 - "דיווח כספי לתקופות ביניים", וכן הם אחראים לעריכת מידע כספי לתקופות ביניים אלה לפי פרק ד' של תקנות ניירות ערך (דוחות תקופתיים ומיידיים), התש"ל-1970. אחריותנו היא להביע מסקנה על מידע כספי לתקופות ביניים זו בהתבסס על סקירתנו.

היקף הסקירה

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

מסקנה

בהתבסס על סקירתנו, 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.

קוסט פורר גבאי את קסירר
 רואי חשבון

תל-אביב,
 24 בנובמבר, 2022

ליום 31 בדצמבר	ליום 30 בספטמבר		
	2021	2022	
מבוקר	בלתי מבוקר		
	אלפי ש"ח		
344,432	359,014	497,395	נכסים שוטפים
4,344	11,426	673	מזומנים ושווי מזומנים
679,812	593,716	712,007	השקעות לזמן קצר
58,667	64,476	103,638	לקוחות
854,392	(* 784,907)	846,781	חייבים ויתרות חובה
1,941,647	1,813,539	2,160,494	מלאי
(* 27,403)	(* 29,829)	24,531	נכסים לא שוטפים
-	-	41,848	לקוחות ויתרות חובה
269,700	269,700	326,616	נדל"ן להשקעה בהקמה
201,444	190,588	250,502	נדל"ן להשקעה
56,387	56,331	64,945	רכוש קבוע, נטו
(* 1,485,749)	(* 1,540,775)	1,607,139	נכסי זכות שימוש - מקרקעין
(* 1,902,856)	(* 1,892,981)	1,958,038	נכסי זכות שימוש - אחרים
(* 104,511)	(* 95,131)	118,058	מוניטין
5,032	13,019	25,151	נכסים בלתי מוחשיים
4,053,082	4,088,354	4,416,828	מסים נדחים
5,994,729	5,901,893	6,577,322	

(* הוצג מחדש - ראה באור 7 בדבר צירופי עסקים.

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים ביניים מאוחדים.

ליום 31 בדצמבר	ליום 30 בספטמבר		
	2021	2022	
מבוקר	בלתי מבוקר		
אלפי ש"ח			
49,327	19,799	133,885	התחייבויות שוטפות
172,135	188,525	199,192	אשראי מתאגידים בנקאיים ואחרים
1,573,794	1,492,980	1,594,906	חלויות שוטפות של התחייבויות בגין חכירה
(* 649,313)	(* 673,423)	644,875	התחייבויות לספקים ולנותני שירותים
-	30,000	30,000	זכאים ויתרות זכות
2,444,569	2,404,727	2,602,858	דיבידנד לשלם
616,500	545,444	573,077	התחייבויות לא שוטפות
-	-	340,812	הלוואות מתאגידים בנקאיים ואחרים
1,539,903	1,571,258	1,651,901	אגרות חוב
(* 111,120)	(* 105,171)	138,221	התחייבויות בגין חכירה
38,552	36,677	33,605	התחייבויות אחרות
17,277	18,241	45,165	התחייבויות בשל הטבות לעובדים, נטו
2,323,352	2,276,791	2,782,781	מסים נדחים
690,970	681,801	664,474	הון
(* 535,838)	(* 538,574)	527,209	הון המיוחס לבעלי מניות החברה
1,226,808	1,220,375	1,191,683	זכויות שאינן מקנות שליטה
5,994,729	5,901,893	6,577,322	סה"כ הון

(* הוצג מחדש - ראה באור 7 בדבר צירופי עסקים.

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים ביניים מאוחדים.

24 בנובמבר, 2022			
יהונתן צברי	צביקה שווימר	דניאל זלקינד	תאריך אישור הדוחות הכספיים
סמנכ"ל בכיר והאחראי	מנכ"ל	יו"ר הדירקטוריון	
על העניינים הכספיים			
ומערכות המידע			

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר (* 2021)	ל-3 החודשים שהסתיימו ביום 30 בספטמבר (* 2021)		ל-9 החודשים שהסתיימו ביום 30 בספטמבר (* 2021)		
מבוקר	2022	2022	2022	2022	
אלפי ש"ח					
4,648,546	1,555,801	1,684,645	3,151,233	4,658,583	הכנסות ממכירות ומתן שירותים
(* 3,347,446)	(* 1,110,553)	1,203,606	(* 2,282,405)	3,306,801	עלות המכירות ומתן שירותים
1,301,100	445,248	481,039	868,828	1,351,782	רווח גולמי
(* 990,216)	(* 341,638)	(387,085)	(* 644,579)	(1,097,413)	הוצאות מכירה ושיווק
(80,718)	(26,570)	(27,922)	(51,943)	(76,787)	הוצאות הנהלה וכלליות
(6,231)	(1,828)	(2,495)	(5,716)	(4,452)	הוצאות מחקר ופיתוח
-	-	(123)	-	(123)	חלק הקבוצה בהפסדי חברות המטופלות לפי שיטת השווי המאזני, נטו
223,935	75,212	63,414	166,590	173,007	רווח תפעולי לפני הכנסות (הוצאות) אחרות והוצאות רה-ארגון
41,664	870	(11,925)	42,412	21,324	הכנסות (הוצאות) אחרות, נטו
-	-	(51,830)	-	(51,830)	הוצאות רה-ארגון (באור 5טו) רווח (הפסד) תפעולי לאחר הכנסות (הוצאות) אחרות והוצאות רה-ארגון
265,599	76,082	(341)	209,002	142,501	הכנסות מימון
6,555	(188)	410	6,460	1,451	הוצאות מימון
(68,681)	(27,579)	(27,147)	(42,177)	(91,727)	רווח (הפסד) לפני מסים על הכנסה
203,473	48,315	(27,078)	173,285	52,225	הטבת מס (מסים על הכנסה)
(31,597)	12,760	6,337	(14,510)	(19,458)	רווח נקי (הפסד)
171,876	61,075	(20,741)	158,775	32,767	רווח נקי (הפסד) מיוחס ל: בעלי מניות החברה
164,113	54,574	20,475	148,992	87,086	זכויות שאינן מקנות שליטה
7,763	6,501	(41,216)	9,783	(54,319)	
171,876	61,075	(20,741)	158,775	32,767	
7.47	2.48	0.94	6.78	3.99	רווח נקי בסיסי למניה המיוחס לבעלי מניות החברה (בש"ח)
7.33	2.44	0.93	6.66	3.92	רווח נקי מדולל למניה המיוחס לבעלי מניות החברה (בש"ח)
21,979,919	21,991,066	21,713,055	21,991,066	21,834,717	מספר מניות משוקלל ששימשו בחישוב רווח נקי בסיסי למניה
22,374,761	22,383,611	22,109,680	22,385,663	22,242,352	מספר מניות משוקלל ששימשו בחישוב רווח נקי מדולל למניה

(* סווג מחדש.
הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים ביניים מאוחדים.

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2021	ל-3 החודשים שהסתיימו ביום 30 בספטמבר		ל-9 החודשים שהסתיימו ביום 30 בספטמבר		מבוקר
	2021	2022	2021	2022	
171,876	61,075	(20,741)	158,775	32,767	רווח נקי (הפסד)
					רווח (הפסד) כולל אחר (לאחר השפעת המס): סכומים שלא יסווגו מחדש לאחר מכן לרווח או הפסד:
(28)	-	294	-	2,303	רווח (הפסד) ממדידה מחדש בגין תוכניות להטבה מוגדרת
					סכומים שיסווגו או המסווגים מחדש לרווח או הפסד בהתקיים תנאים ספציפיים:
(322)	89	-	(322)	-	התאמות הנובעות מתרגום דוחות כספיים של פעילויות חוץ
8,357	792	-	8,357	-	העברה לרווח או הפסד בגין מימוש פעילות חוץ
3,687	352	6,823	3,935	7,139	רווח בגין עסקאות גידור תזרימי מזומנים
(1,345)	-	-	(1,345)	-	העברה לדוח רווח או הפסד בגין עסקאות גידור תזרימי מזומנים
10,349	1,233	7,117	10,625	9,442	סה"כ רווח כולל אחר
182,225	62,308	(13,624)	169,400	42,209	סה"כ (הפסד) רווח כולל רווח (הפסד) כולל מיוחס ל: בעלי מניות החברה
175,178	55,807	26,626	159,617	95,124	
7,047	6,501	(40,250)	9,783	(52,915)	זכויות שאינן מקנות שליטה
182,225	62,308	(13,624)	169,400	42,209	

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים ביניים מאוחדים.

מיוחס לבעלי מניות החברה												
הון מניות	פרמיה על מניות	מניות	קרן בגין עסקה עם בעלי זכויות שאינן מקנות שליטה	קרן בגין עסקה עם בעלי זכויות שאינן מקנות שליטה	קרן בגין עסקה עם בעלי זכויות שאינן מקנות שליטה	קרן בגין עסקה עם בעלי זכויות שאינן מקנות שליטה	קרן בגין עסקה עם בעלי זכויות שאינן מקנות שליטה	קרן בגין עסקה עם בעלי זכויות שאינן מקנות שליטה	קרן בגין עסקה עם בעלי זכויות שאינן מקנות שליטה	קרן בגין עסקה עם בעלי זכויות שאינן מקנות שליטה	קרן בגין עסקה עם בעלי זכויות שאינן מקנות שליטה	קרן בגין עסקה עם בעלי זכויות שאינן מקנות שליטה
הון מניות	פרמיה על מניות	מניות	קרן בגין עסקה עם בעלי זכויות שאינן מקנות שליטה	קרן בגין עסקה עם בעלי זכויות שאינן מקנות שליטה	קרן בגין עסקה עם בעלי זכויות שאינן מקנות שליטה	קרן בגין עסקה עם בעלי זכויות שאינן מקנות שליטה	קרן בגין עסקה עם בעלי זכויות שאינן מקנות שליטה	קרן בגין עסקה עם בעלי זכויות שאינן מקנות שליטה	קרן בגין עסקה עם בעלי זכויות שאינן מקנות שליטה	קרן בגין עסקה עם בעלי זכויות שאינן מקנות שליטה	קרן בגין עסקה עם בעלי זכויות שאינן מקנות שליטה	קרן בגין עסקה עם בעלי זכויות שאינן מקנות שליטה
73,150	430,661	(65,811)	4,362	(2,659)	4,591	(5,125)	(316)	252,117	690,970	535,838	1,226,808	
-	-	-	-	-	-	1,951	6,087	87,086	95,124	(52,915)	42,209	
-	-	-	-	-	-	-	-	-	3,519	1,108	4,627	
-	-	-	-	(27,227)	-	-	-	-	(27,227)	36,636	9,409	
-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	9,041	9,041	
-	-	(37,912)	-	-	-	-	-	-	(37,912)	-	(37,912)	
-	-	-	-	-	-	-	-	(30,000)	(30,000)	-	(30,000)	
-	-	-	-	-	-	-	-	(30,000)	(30,000)	-	(30,000)	
-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(2,499)	(2,499)	
73,150	430,661	(103,723)	4,362	(29,886)	8,110	(3,174)	5,771	279,203	664,474	527,209	1,191,683	

יתרה ליום 1 בינואר 2022 (מבוקר)

סה"כ רווח (הפסד) כולל

עלות תשלום מבוסס מניות

עסקאות עם בעלי הזכויות שאינן מקנות שליטה

זכויות שאינן מקנות שליטה שנוצרו בשותפות

שאוחדה לראשונה

רכישה עצמית של מניות החברה

דיבידנד ששולם לבעלי מניות החברה

דיבידנד שהוכרז

דיבידנד ששולם לבעלי זכויות שאינן מקנות שליטה

יתרה ליום 30 בספטמבר, 2022

מיוחס לבעלי מניות החברה												
הון מניות	פרמיה על מניות	מניות	קרן בגין עסקה עם בעלי זכויות שאינן מקנות שליטה	קרן בגין עסקה עם בעלי זכויות שאינן מקנות שליטה	קרן בגין עסקה עם בעלי זכויות שאינן מקנות שליטה	קרן בגין עסקה עם בעלי זכויות שאינן מקנות שליטה	קרן בגין עסקה עם בעלי זכויות שאינן מקנות שליטה	קרן בגין עסקה עם בעלי זכויות שאינן מקנות שליטה	קרן בגין עסקה עם בעלי זכויות שאינן מקנות שליטה	קרן בגין עסקה עם בעלי זכויות שאינן מקנות שליטה	קרן בגין עסקה עם בעלי זכויות שאינן מקנות שליטה	קרן בגין עסקה עם בעלי זכויות שאינן מקנות שליטה
הון מניות	פרמיה על מניות	מניות	קרן בגין עסקה עם בעלי זכויות שאינן מקנות שליטה	קרן בגין עסקה עם בעלי זכויות שאינן מקנות שליטה	קרן בגין עסקה עם בעלי זכויות שאינן מקנות שליטה	קרן בגין עסקה עם בעלי זכויות שאינן מקנות שליטה	קרן בגין עסקה עם בעלי זכויות שאינן מקנות שליטה	קרן בגין עסקה עם בעלי זכויות שאינן מקנות שליטה	קרן בגין עסקה עם בעלי זכויות שאינן מקנות שליטה	קרן בגין עסקה עם בעלי זכויות שאינן מקנות שליטה	קרן בגין עסקה עם בעלי זכויות שאינן מקנות שליטה	קרן בגין עסקה עם בעלי זכויות שאינן מקנות שליטה
73,150	430,661	(58,468)	4,362	(2,659)	2,680	(5,813)	(2,658)	158,004	591,224	31,985	623,209	
-	-	-	-	-	-	-	-	148,992	159,617	9,783	169,400	
-	-	-	-	-	960	-	-	-	960	-	960	
-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	496,806	496,806	
-	-	-	-	-	-	-	-	(30,000)	(30,000)	-	(30,000)	
-	-	-	-	-	-	-	-	(40,000)	(40,000)	-	(40,000)	
73,150	430,661	(58,468)	4,362	(2,659)	3,640	(5,813)	(68)	236,996	681,801	538,574	1,220,375	

יתרה ליום 1 בינואר 2021 (מבוקר)

סה"כ רווח כולל

עלות תשלום מבוסס מניות

זכויות שאינן מקנות שליטה שנוצרו

בחברות שאוחדו לראשונה

דיבידנד שהוכרז

דיבידנד ששולם לבעלי מניות החברה

יתרה ליום 30 בספטמבר, 2021

(* הוצג מחדש - ראה באור 7 בדבר צירופי עסקים. הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים ביניים מאוחדים.)

מיוחס לבעלי מניות החברה												
סה"כ הון	זכויות שאינן מקנות שליטה	סה"כ	יתרת רווח	קרן בגין עסקאות גידור	קרן בגין מדידה מחדש בשל תכניות להטבה מוגדרת	קרן בגין תשלום מבוסס מניות	קרן בגין עסקה עם בעלי זכויות		מניות אוצר	פרמיה על מניות	הון מניות	
							שאינן מקנות שליטה	שאינן מקנות שליטה				
							בלתי מבוקר אלפי ש"ח					
1,217,775	524,992	692,783	288,728	-	(3,554)	6,906	(6,977)	4,362	(100,493)	430,661	73,150	יתרה ליום 1 ביולי 2022
(13,624)	(40,250)	26,626	20,475	5,771	380	-	-	-	-	-	-	סה"כ רווח (הפסד) כולל
2,312	1,108	1,204	-	-	-	1,204	-	-	-	-	-	עלות תשלום מבוסס מניות
9,409	32,318	(22,909)	-	-	-	-	(22,909)	-	-	-	-	עסקאות עם בעלי הזכויות שאינן מקנות שליטה
9,041	9,041	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	זכויות שאינן מקנות שליטה שנוצרו בשותפות שאוחדה לראשונה
(3,230)	-	(3,230)	-	-	-	-	-	-	(3,230)	-	-	רכישה עצמית של מניות החברה
(30,000)	-	(30,000)	(30,000)	-	-	-	-	-	-	-	-	דיבידנד שהוכרז
1,191,683	527,209	664,474	279,203	5,771	(3,174)	8,110	(29,886)	4,362	(103,723)	430,661	73,150	יתרה ליום 30 בספטמבר, 2022

מיוחס לבעלי מניות החברה													
סה"כ הון	זכויות שאינן מקנות שליטה	סה"כ	יתרת רווח	קרן בגין עסקאות גידור	קרן בגין מדידה מחדש בשל תכניות להטבה מוגדרת	קרן בגין תשלום מבוסס מניות	קרן בגין עסקה עם התאמות הנובעות		קרן בגין עסקה עם בעל שליטה	מניות אוצר	פרמיה על מניות	הון מניות	
							שאינן מקנות שליטה	שאינן מקנות שליטה					
							בלתי מבוקר אלפי ש"ח						
1,187,688	* 532,073	655,615	212,422	(420)	(5,813)	3,261	(881)	(2,659)	4,362	(58,468)	430,661	73,150	יתרה ליום 1 ביולי 2021
62,308	6,501	55,807	54,574	352	-	-	881	-	-	-	-	-	סה"כ רווח כולל
379	-	379	-	-	-	379	-	-	-	-	-	-	עלות תשלום מבוסס מניות
(30,000)	-	(30,000)	(30,000)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	דיבידנד שהוכרז
1,220,375	538,574	681,801	236,996	(68)	(5,813)	3,640	-	(2,659)	4,362	(58,468)	430,661	73,150	יתרה ליום 30 בספטמבר, 2021

(* הוצג מחדש - ראה באור 7 בדבר צירופי עסקים. הבאורים המוצגים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים ביניים מאוחדים.)

מיוחס לבעלי מניות החברה													
סה"כ הון	זכויות שאינן מקנות שליטה	סה"כ	יתרת רווח	קרן בגין עסקאות גידור	קרן בגין מדידה מחדש בשל תכניות להטבה מוגדרת	קרן בגין תשלום מבוסס מניות	התאמות הנובעות מתרגום דוחות כספיים	קרן בגין עסקה עם בעלי זכויות	קרן בגין עסקה עם בעל שליטה	מניות אוצר	פרמיה על מניות	הון מניות	
								שאינן מקנות שליטה					
מבוקר אלפי ש"ח													
623,209	31,985	591,224	158,004	(2,658)	(5,813)	2,680	(8,035)	(2,659)	4,362	(58,468)	430,661	73,150	יתרה ליום 1 בינואר 2021
182,225	7,047	175,178	164,113	2,342	688	-	8,035	-	-	-	-	-	סה"כ רווח כולל
1,911	-	1,911	-	-	-	1,911	-	-	-	-	-	-	עלות תשלום מבוסס מניות
(7,343)	-	(7,343)	-	-	-	-	-	-	-	(7,343)	-	-	רכישה עצמית של מניות החברה
496,806	* 496,806	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	זכויות שאינן מקנות שליטה שנוצרו בחברות שאוחדו לראשונה
(70,000)	-	(70,000)	(70,000)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	דיבידנד ששולם לבעלי מניות החברה
1,226,808	535,838	690,970	252,117	(316)	(5,125)	4,591	-	(2,659)	4,362	(65,811)	430,661	73,150	יתרה ליום 31 בדצמבר, 2021

(* הוצג מחדש - ראה באור 7 בדבר צירופי עסקים.

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים ביניים מאוחדים.

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2021	ל-3 החודשים שהסתיימו ביום 30 בספטמבר 2021		ל-9 החודשים שהסתיימו ביום 30 בספטמבר 2021		תזרימי מזומנים מפעילות שוטפת רווח (הפסד) נקי התאמות הדרושות להצגת תזרימי מזומנים מפעילות שוטפת: התאמות לסעיפי רווח והפסד: פחת והפחתות ירידת ערך נכסים בלתי מוחשיים (עלייה) ירידת ערך נדל"ן להשקעה ירידת ערך נדל"ן להשקעה בהקמה עלות תשלום מבוסס מניות סיווג קרן הפרשי תרגום בקשר עם מימוש חברה מאוחדת בצרפת חלק הקבוצה בהפסדי חברות המטופלות לפי שיטת השווי המאזני, נטו הפסד (רווח) מממוש פעילויות, נטו הפסד הון מממוש רכוש קבוע מסים נדחים, נטו שינוי בהתחייבויות בשל הטבות לעובדים, נטו התאמות אחרות (בעיקר רה ארגון) שינויים בסעיפי נכסים והתחייבויות: ירידה (עלייה) בלקוחות (כולל יתרות חובה לזמן ארוך) ירידה (עלייה) בחייבים ויתרות חובה ירידה (עלייה) במלאי ירידה בהתחייבויות לספקים ולנותני שירותים עלייה (ירידה) בזכאים ויתרות זכות מזומנים נטו שנבעו מפעילות (ששימשו לפעילות) שוטפת
	2021	2022	2021	2022	
מבוקר	בלתי מבוקר				
	אלפי ₪				
171,876	61,075	(20,741)	158,775	32,767	
194,199	72,270	72,411	123,523	209,300	
131	-	-	-	-	
(51,117)	1,624	50	(51,258)	(30,729)	
-	-	224	-	3,111	
1,911	379	2,312	960	4,627	
-	792	-	8,357	-	
-	-	123	-	123	
6,332	-	-	(2,025)	-	
5,774	1,290	4,082	3,433	5,483	
(13,226)	(23,529)	(257)	(19,912)	4,512	
3,898	1,194	(1,809)	2,059	(2,131)	
(15,162)	(11,398)	37,178	(10,336)	36,851	
132,740	42,622	114,314	54,801	231,147	
(46,866)	(5,653)	(112,119)	36,804	(28,314)	
21,373	17,395	(11,035)	19,586	(31,541)	
(234,051)	39,622	135,787	(164,567)	16,975	
(40,101)	(93,292)	(78,154)	(111,353)	(9,510)	
(16,744)	15,938	(18,347)	(18,460)	(39,262)	
(316,389)	(25,990)	(83,868)	(237,990)	(91,652)	
(11,773)	77,707	9,705	(24,414)	172,262	

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים ביניים מאוחדים.

דוחות מאוחדים על תזרימי המזומנים

לשנה שהסתיימה		ל-9 החודשים שהסתיימו ל-3 החודשים שהסתיימו			
ביום	ביום	ביום	ביום	ביום	
31 בדצמבר	30 בספטמבר	30 בספטמבר	30 בספטמבר	30 בספטמבר	
2021	2021	2022	2021	2022	
מבוקר					בלתי מבוקר
אלפי ש"ח					
(86,670)	(19,668)	(38,638)	(58,661)	(113,946)	תזרימי מזומנים מפעילות השקעה
(7,027)	(250)	(9,018)	(6,823)	(9,118)	רכישת רכוש קבוע ונכסים בלתי מוחשיים
(2,173)	(1,635)	(50)	(2,018)	(499)	תשלום דמי חכירה מהוונים והיטלי פיתוח
100,149	-	-	100,149	-	עבור קרקע
(70,964)	-	-	(70,964)	-	היוון עלויות שנזקפו לנדל"ן להשקעה
2,479	-	-	-	2,421	פרעון פקדון לזמן קצר
24,063	24,063	-	24,063	-	השקעה בניירות ערך סחירים
-	1,929	-	1,929	3,528	תמורה נדחית ממימוש השקעה בחברה
-	-	(376)	-	(44,959)	מאחדת שאוחדה בעבר
602	-	60	-	258	תמורה על חשבון נדל"ן להשקעה
88,299	1,866	2,646	81,479	3,497	פרעון הלוואה מחברה שאוחדה בעבר
-	-	5,000	-	5,000	רכישת נדל"ן להשקעה בהקמה (לפרטים
(1,220)	-	625	-	(2,625)	נוספים ראה באור 5' להלן)
-	-	(49,660)	-	(49,660)	תמורה ממימוש רכוש קבוע
4,941	-	(25,427)	4,941	(25,427)	תמורה מפדיון וממימוש ניירות ערך
4,467	-	-	4,467	-	סחירים
56,946	6,305	(114,838)	78,562	(231,530)	מזומן שהשתחרר מנאמנות ברכישת חברה
(70,000)	-	-	(40,000)	(30,000)	בת
-	-	-	-	(2,499)	השקעות אחרות, נטו
-	-	93,260	-	340,347	תשלום, נטו בגין פעילות מאוחדת (לפרטים
610,000	170,000	10,000	510,000	216,340	נוספים ראה באור 5' להלן)
(190,554)	(109,609)	(625)	(185,502)	(193,244)	רכישת חברות מאוחדות שאוחדו לראשונה
(40,560)	-	14,700	(40,560)	14,700	תמורה ממימוש השקעה בחברה מאוחדת
(84,345)	(58,000)	-	(58,000)	-	שאוחדה בעבר (ב)
(7,343)	-	(3,230)	-	(37,912)	מזומנים נטו שנבעו מפעילות (ששימשו
(115,966)	(37,602)	(46,891)	(73,463)	(139,475)	לפעילות) השקעה
(118,404)	(39,139)	45,457	(124,040)	43,974	תזרימי מזומנים מפעילות מימון
(17,172)	(74,350)	112,671	(11,565)	212,231	דיבידנד ששולם לבעלי מניות החברה
710	89	-	710	-	דיבידנד ששולם לבעלי זכויות שאינן מקנות
28,711	9,751	7,538	43,293	152,963	שליטה
315,721	349,263	489,857	315,721	344,432	הנפקת אגרות חוב בניכוי עלויות הנפקה
344,432	359,014	497,395	359,014	497,395	קבלת הלוואות לזמן קצר וארוך מתאגידים
					בנקאיים
					פרעון הלוואות לזמן ארוך מתאגידים
					בנקאיים
					קבלת (פרעון) הלוואות מאחרים
					פרעון התחייבות לנאמני מגה
					רכישה עצמית של מניות החברה
					פרעון התחייבויות בגין חכירה
					אשראי לזמן קצר מתאגידים בנקאיים, נטו
					מזומנים נטו שנבעו מפעילות (ששימשו
					לפעילות) מימון
					הפרשי שער בגין יתרות מזומנים ושווי
					מזומנים
					עלייה במזומנים ושווי מזומנים
					יתרת מזומנים ושווי מזומנים לתחילת
					התקופה
					יתרת מזומנים ושווי מזומנים לסוף
					התקופה

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים ביניים מאוחדים.

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר (*2021)	ל-3 החודשים שהסתיימו ביום 30 בספטמבר (*2021 2022)		ל-9 החודשים שהסתיימו ביום 30 בספטמבר (*2021 2022)		
מבוקר	בלתי מבוקר				
	אלפי ש"ח				
					(א) רכישת חברות מאוחדות שאוחדו לראשונה
					נכסים והתחייבויות של החברות המאוחדות ליום הרכישה: הון חוזר (למעט מזומנים ושווי מזומנים)
821,930	-	6,102	821,930	6,102	לקוחות וחייבים לזמן ארוך
(15,011)	-	-	(15,011)	-	רכוש קבוע
(95,840)	-	(3,354)	(95,840)	(3,354)	נכסי זכות שימוש
(1,378,303)	-	3,298	(1,378,303)	3,298	נכסים בלתי מוחשיים
(79,353)	-	(18,131)	(79,353)	(18,131)	מוניטין
(1,705,664)	-	(55,182)	(1,705,664)	(55,182)	התחייבויות מסים נדחים, נטו
5,262	-	999	5,262	999	הלוואות מתאגידים בנקאיים ואחרים ואשראי מבנקים
338,776	-	13,065	338,776	13,065	התחייבויות בגין חכירה
1,569,813	-	1,789	1,569,813	1,789	התחייבויות לא שוטפות אחרות
28,961	-	7,537	28,961	7,537	התחייבויות בשל הטבות לעובדים, נטו
17,564	-	-	17,564	-	זכויות שאינן מקנות שליטה
496,806	-	18,450	496,806	18,450	
4,941	-	(25,427)	4,941	(25,427)	
					(ב) תמורה ממימוש השקעה בחברה מאוחדת שאוחדה בעבר
					נכסים והתחייבויות של החברה המאוחדת ליום המכירה: הון חוזר (למעט מזומנים ושווי מזומנים)
13,298	-	-	13,298	-	חייבים לזמן ארוך
248	-	-	248	-	רכוש קבוע
1,393	-	-	1,393	-	נכסים בלתי מוחשיים
3,631	-	-	3,631	-	אשראי מתאגידים בנקאיים ואחרים
(2,848)	-	-	(2,848)	-	הלוואה לזמן ארוך מתאגיד בנקאי
(5,478)	-	-	(5,478)	-	התחייבויות לא שוטפות אחרות
(669)	-	-	(669)	-	רווח בגין מכירת חברה מאוחדת
2,025	-	-	2,025	-	חייבים בגין מימוש השקעה בחברה מאוחדת
(7,133)	-	-	(7,133)	-	
4,467	-	-	4,467	-	

(* הוצג מחדש - ראה באור 7 בדבר צירופי עסקים.

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים ביניים מאוחדים.

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2021	ל-3 החודשים שהסתיימו ביום 30 בספטמבר		ל-9 החודשים שהסתיימו ביום 30 בספטמבר		מבוקר
	2021	2022	2021	2022	
אלפי ₪					
14,768	5,193	36,830	5,193	36,830	(ג) פעילות מהותית שלא במזומן
-	30,000	30,000	30,000	30,000	רכישת רכוש קבוע ונכסים בלתי מוחשיים באשראי
2,200	-	-	-	-	דיבידנד לשלם
4,255	-	-	7,133	2,107	תמורה לקבל מהחזרת נכס מוחקר למחכיר
128,806	-	102,574	-	264,872	חייבים בגין מימוש השקעה בחברה מאוחדת
67,360	18,617	30,127	41,514	86,259	גידול בנכס זכות שימוש כנגד התחייבות בגין חכירה
45,304	13,291	20,230	33,348	61,616	(ד) מידע נוסף על תזרימי מזומנים
1,750	170	411	1,565	1,110	מזומנים ששולמו במשך התקופה עבור:
9,579	-	-	8,618	7,431	ריבית
					מסים על הכנסה
					מזומנים שהתקבלו במשך התקופה עבור:
					ריבית
					מסים על הכנסה

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים ביניים מאוחדים.

באור 1: - כללי

א. דוחות כספיים אלה נערכו במתכונת מתומצתת ליום 30 בספטמבר, 2022 ולתקופות של תשעה ושלושה חודשים שהסתיימו באותו תאריך (להלן - דוחות כספיים ביניים מאוחדים). יש לעיין בדוחות אלה בהקשר לדוחות הכספיים השנתיים של החברה ליום 31 בדצמבר, 2021 ולשנה שהסתיימה באותו תאריך ולבאורים אשר נלוו אליהם (להלן - הדוחות הכספיים השנתיים המאוחדים).

באור 2: - עיקרי המדיניות החשבונאית

א. מתכונת העריכה של הדוחות הכספיים ביניים מאוחדים

הדוחות הכספיים ביניים מאוחדים ערוכים בהתאם לתקן חשבונאות בינלאומי 34 דיווח כספי לתקופות ביניים, וכן בהתאם להוראות הגילוי לפי פרק ד' של תקנות ניירות ערך (דוחות תקופתיים ומיידים), התש"ל-1970. המדיניות החשבונאית אשר יושמה בעריכת הדוחות הכספיים ביניים מאוחדים עקבית לזו שיושמה בעריכת הדוחות הכספיים השנתיים המאוחדים, למעט האמור להלן.

ב. יישום לראשונה של תיקונים לתקני חשבונאות חדשים קיימים

1. תיקון ל- IAS 16 רכוש קבוע

במאי 2020, פרסם ה-IASB תיקון ל- IAS 16 (להלן - התיקון). התיקון אוסר על הפחתת תמורה שהתקבלה ממכירת פריטים שיוצרו בזמן שהחברה מכינה את הרכוש הקבוע לשימוש המיועד מעלותו. חלף זאת, החברה תכיר את תמורת המכירה ואת העלויות הנלוות ברווח והפסד.

התיקון יושם לתקופות דיווח שנתיות המתחילות ביום 1 לינואר 2022. התיקון יושם למפרע, אולם רק לפריטי רכוש קבוע המובאים למיקום ולמצב הדרושים לכך שהם יוכלו לפעול באופן שהתכוונה ההנהלה בתחילת תקופת הדיווח השנתית המוקדמת ביותר שמוצגת בדוחות הכספיים שבהם התיקון מיושם לראשונה. ההשפעה המצטברת של היישום לראשונה של התיקון מוכרת כתיאום ליתרת הפתיחה של העודפים בתחילת התקופה המוקדמת ביותר שהוצגה.

לתיקון לעיל לא הייתה השפעה מהותית על הדוחות הכספיים ביניים מאוחדים של הקבוצה.

2. תיקון ל- IAS 37 הפרשות, התחייבויות תלויות ונכסים תלויים

במאי 2020, פרסם ה-IASB תיקון ל- IAS 37 בדבר עלויות שעל החברה לכלול בעת הערכה האם חוזה הוא חוזה מכביד (להלן - התיקון).

בהתאם לתיקון, יש לכלול בבחינה זו עלויות המתייחסות במישרין לחוזה, כאשר עלויות המתייחסות במישרין לחוזה כוללות הן עלויות תוספתיות (כגון חומרי גלם ושעות עבודה ישירות) והן הקצאת עלויות אחרות הקשורות ישירות למילוי החוזה (כגון הפחתת רכוש קבוע וציוד המשמשים למילוי החוזה).

התיקון יושם לתקופות דיווח שנתיות המתחילות ביום 1 לינואר 2022. התיקון חל על חוזים אשר ההתחייבויות בגינם טרם מולאו ליום 1 בינואר 2022. לתיקון לעיל לא הייתה השפעה מהותית על הדוחות הכספיים ביניים מאוחדים של הקבוצה.

3. פרויקט השיפורים בתקינה הבינלאומית לשנים 2018-2020

בחודש מאי 2020 פרסם ה-IASB תיקונים מסוימים במסגרת פרויקט השיפורים מחזור 2018-2020. להלן התיקון העיקרי המתייחס ל- IFRS 9:

התיקון ל- IFRS 9 מבהיר אילו עמלות על החברה לכלול כאשר היא מבצעת את מבחן "10 האחוזים" בסעיף 3.3.6 ב- IFRS 9, לצורך בחינה האם תנאים של מכשיר חוב שתוקן או הוחלף שונים באופן מהותי ממכשיר החוב המקורי.

בהתאם לתיקון, בקביעת עמלות ששולמו בניכוי עמלות שהתקבלו, לווה כולל בתזרימי המזומנים רק עמלות ששולמו או התקבלו בין הלווה לבין המלווה, לרבות עמלות ששולמו או התקבלו על ידי הלווה או המלווה לטובת האחר.

התיקון יושם לתקופות דיווח שנתיות המתחילות ביום 1 בינואר 2022. התיקון מיושם לגבי התחייבויות פיננסיות שתוקנו או שהוחלפו החל מהשנה בה התיקון לתקן מיושם לראשונה קרי החל מיום 1 בינואר, 2022.

באור 2: - עיקרי המדיניות החשבונאית (המשך)

ב. יישום לראשונה של תיקונים לתקני חשבונאות חדשים קיימים (המשך)4. תיקון ל-IFRS 3, צירופי עסקים

בחודש מאי 2020, פרסם ה-IASB תיקון לתקן דיווח כספי בינלאומי 3, צירופי עסקים, בהתייחס למסגרת המושגית. התיקון נועד להחליף התייחסות למסגרת להכנת דוחות כספיים ולהצגתם, בהתייחסות למסגרת המושגית לדיווח כספי שפורסמה במרס, 2018 מבלי לשנות משמעותית את דרישותיה.

התיקון הוסיף חריג לעיקרון ההכרה בהתחייבות בהתאם ל-IFRS 3 כדי להימנע ממצבים של הכרה ברווחים או הפסדים מייד לאחר צירוף העסקים ('day 2 gain or loss') הנובעים מהתחייבויות והתחייבויות תלויות שהיו נכנסים לתחולת IAS 37 או IFRIC 21, במידה והיו מוכרים בנפרד.

בהתאם לחריג, הרוכש יישם את הוראות IAS 37, או IFRIC 21, לפי העניין, על מנת לקבוע אם במועד הרכישה קיימת מחויבות בהווה כתוצאה מאירוע העבר, או אם האירוע המחייב אשר יוצר התחייבות לשלם את ההיטל התרחש עד למועד הרכישה, בהתאמה, ולא בהתאם להגדרת התחייבות במסגרת המושגית.

התיקון גם מבהיר שנכסים תלויים לא יוכרו במועד צירוף העסקים.

התיקון יושם באופן פרוספקטיבי לתקופות דיווח שנתיות המתחילות ביום 1 בינואר 2022. לתיקון לעיל לא הייתה השפעה מהותית על הדוחות הכספיים ביניים מאוחדים של החברה.

באור 3: - עונתיות

פעילות החברה בתחום המיזוג ומוצרי הצריכה החשמליים מושפעת מעונתיות בהתאם לעונות הקיץ והחורף ותקופות החגים. מזגנים – נמכרים בעיקר בתקופת הקיץ (הרבעונים השני והשלישי), ומוצרי חימום ומייבשי כביסה – נמכרים בעיקר בתקופת החורף (הרבעונים הראשון והרביעי).

תחום קמעונאות המזון בישראל נתון לתנודות במכירות וברווחים הרבעוניים, בעיקר עקב תקופת הקניות בחגי תשרי ובפסח אשר חלה ברבעונים שונים בין השנים ומביאה לגידול בהיקפי הצריכה.

באור 4: - שינוי מבנה חברות בקבוצה

במהלך שנת 2021, כחלק מתהליך הצמיחה שלה, החליטה החברה על שינוי מבנה במסגרת תפוצל פעילות הקמעונאות באלקטרה מוצרי צריכה (1951) (להלן: "אמ"צ 51") תחת חברה נפרדת כדלקמן:

א. ביום 22 במרס, 2021 אישר דירקטוריון החברה את התקשרות החברה בהסכם פיצול (להלן: "ההסכם") בין החברה לבין אמ"צ 51 ובין חברה אשר הוקמה ביום 28 באפריל, 2021 (להלן: "אלקטרה קמעונאות"), אשר במסגרתו תפוצל פעילות קמעונאות חשמל וקמעונאות מזון לחברת אלקטרה קמעונאות, והכל ללא תמורה ובפטור ממס על פי סעיף 105א(1) לפקודת מס הכנסה, באופן שבו לאחר השלמת העברת פעילות קמעונאות החשמל והמזון, תהיה אלקטרה קמעונאות הבעלים המלא והמחזיק הבלעדי של פעילות קמעונאות החשמל והמזון, והכל בתוקף לצרכי מס ליום 30 ביוני, 2021, ובכפוף להתקיימות התנאים המתלים כמפורט בהסכם. ביום 28 בנובמבר, 2021 התקבל אישור רשות המיסים לפיצול פעילות קמעונאות חשמל ומזון כאמור לעיל. בתקופת הדוח הושלמו התנאים המתלים הקבועים בהסכם אשר עיקרן הסכמות הבנקים לפיצול, כאמור.

ב. בחודש פברואר 2022, כחלק משינוי המבנה שבחברה החברה לעשות כאמור, חתמו אמ"צ 51 ואלקטרה קמעונאות על הסכם העברת מניות חברה סער א.ת. יזמות ומסחר בע"מ, המרכזת תחתיה את פעילות הספורט והפנאי (להלן: "סער") שהוחזקו על ידי אמ"צ 51 לאלקטרה קמעונאות וזאת בתמורה לשווין ההוגן על בסיס עבודת הערכת שווי פנימית שביצעה החברה המתבססת, בין היתר על סמיכות רכישת מניות סער על ידי אמ"צ 51 כאמור בביאור 35 בדוחות הכספיים השנתיים המאוחדים.

ג. בחודש פברואר 2022, כחלק משינוי המבנה שבחברה החברה לעשות כאמור, חתמו החברה, אמ"צ 51, אלקטרה חנויות נוחות (חברה שהוקמה לצורך ניהול פעילות חנויות הנוחות תחת המותג 7-eleven ראה ביאור 23'2 בדוחות הכספיים השנתיים המאוחדים) ואלקטרה קמעונאות על הסכם העברת פעילות חנויות הנוחות. במסגרת ההסכם הוסב הסכם הזיכיון לאלקטרה חנויות נוחות, ומניות אלקטרה חנויות נוחות הועברו מאמ"צ 51 לאלקטרה קמעונאות והכל בתמורה לסכומים ששילמה על החשבון אמ"צ 51 עד למועד ההעברה.

באור 5: - אירועים מהותיים בתקופת הדיווח

א. ביום 7 בפברואר 2022 הנפיקה החברה 250 מיליון ש"ח ערך נקוב של אגרות חוב סדרה א' (סדרה חדשה) של החברה מכוח תשקיף מדף של החברה מיום 12 באוגוסט 2019 בתמורה כוללת ברוטו של 250 מיליון ש"ח.

ביום 17 באוגוסט 2022 הנפיקה החברה 100 מיליון ש"ח ערך נקוב של אגרות חוב סדרה א' בדרך של הרחבת סדרה רשומה בתמורה כוללת ברוטו של כ-93.8 מיליון ש"ח.

סה"כ יתרת אגרות החוב סדרה א' לאחר ההרחבה עומדת על סך כולל של 350 מיליון ש"ח ערך נקוב.

אגרות החוב (סדרה א') אינן צמודות (קרן וריבית) לבסיס הצמדה כלשהו ונושאות ריבית שנתית בשיעור של 2.1%.

אגרות החוב (סדרה א') תעמודנה לפרעון (קרן) ב-7 (שבעה) תשלומים שנתיים לא שווים, כדלקמן: 4 תשלומים בשיעור של 12.5% כל אחד ביום 31 בדצמבר של כל אחת מהשנים 2023 עד 2026 (כולל), 2 תשלומים בשיעור של 15% כל אחד ביום 31 בדצמבר של כל אחת מהשנים 2027 ו-2028 (כולל) ותשלום נוסף בשיעור של 20% ביום 31 בדצמבר 2029. התשלום הראשון של הקרן ישולם ביום 31 בדצמבר 2023 והתשלום האחרון של הקרן ישולם ביום 31 בדצמבר 2029.

הריבית בגין אגרות החוב (סדרה א') תשולם בתשלומים חצי שנתיים, ביום 30 ביוני וביום 31 בדצמבר של כל אחת מהשנים 2022 עד 2029 (כולל), באופן שתשלום הריבית הראשון בוצע ביום 30 ביוני 2022, ותשלום הריבית האחרון יהיה ביום 31 בדצמבר 2029 (ביחד עם תשלום הקרן האחרון).

מעלות קבעה דירוג של ilAA- להנפקה של סדרת אגרות החוב החדשה (סדרה א').

החברה התחייבה כי כל עוד אגרות החוב (סדרה א') במחזור, לעמוד בהתחייבויות שעיקרן:

1. לעמוד באמות המידה הפיננסיות המתוארות להלן:
 - (א) הון עצמי מוחשי - ההון העצמי המוחשי של החברה, בתום תקופת הבדיקה, כפי שמוצג בדוחותיה הכספיים הנפרדים "סולר", לא יפחת מסך 350 מיליון ש"ח.
 - (ב) יחס חוב פיננסי נטו למאזן נטו - יחס החוב הפיננסי נטו למאזן נטו בתום תקופת הבדיקה, על בסיס הדוחות הכספיים המאוחדים של החברה, לא יעלה על 67%.
2. החברה תהיה רשאית לבצע "חלוקה" (כהגדרת מונח זה בחוק החברות) ובלבד שיתקיימו כל התנאים המצטברים הבאים:
 - (א) ההון העצמי המוחשי של החברה, כפי שמוצג בדוחותיה הכספיים הנפרדים "סולר", לאחר הפחתת סכום החלוקה, לא יפחת מסך 390 מיליון ש"ח.
 - (ב) החברה אינה מצויה, ערב החלוקה, בהפרה של איזו מאמות המידה הפיננסיות שבסעיף 1' לעיל ולא תפר את איזה מאמות המידה הפיננסיות האמורות כתוצאה מביצוע החלוקה.
 - (ג) לא התקיימה, במועד ההחלטה על החלוקה איזו מהעילות לפירעון מידי על פי שטר הנאמנות וכתוצאה מביצוע החלוקה לא תתקיים איזו מעילות אלו לפירעון מידי.
 - (ד) החברה עומדת בכל התחייבויותיה המהותיות כלפי מחזיקי אגרות החוב בהתאם לשטר הנאמנות.
3. עד למועד הסילוק המלא בפועל, הסופי והמדויק של החוב על פי תנאי אגרות החוב, התחייבה החברה לא ליצור שעבוד שוטף על כלל נכסיה, רכושה וזכויותיה הקיימים והעתידיים, כפי שיהיו מעת לעת, לטובת צד שלישי כלשהו להבטחת חובותיה כלפיו, בסכום העולה על 650 מיליון ש"ח.
4. במסגרת שטר הנאמנות נקבע מנגנון להתאמת שיעור הריבית כך שבמקרה בו יחס החוב הפיננסי נטו ל-EBITDA עלה על 7 או במקרה בו ההון העצמי המוחשי של החברה ("סולר") יפחת מסך של 370 מיליון ש"ח, יעלה שיעור הריבית השנתית בשיעור של 0.25% לשנה. כמו כן, נקבע כי ככל שדירוג אגרות החוב יהיה נמוך בשתי דרגות או יותר מדירוג של ilAA-, שיעור הריבית השנתי שיתווסף לריבית השנתית בגין אגרות החוב יהיה בטווח של בין 0.5% - 1%.

נכון ליום 30 בספטמבר, 2022 עומדת החברה באמות המידה הפיננסיות שנקבעו.

באור 5: - אירועים מהותיים בתקופת הדיווח (המשך)

ב. במהלך חודש ינואר, 2022, זכתה החברה יחד עם ריאליטי קרן השקעות בנדל"ן 4, שותפות מוגבלת ("ריאליטי") במכרז פומבי שפרסמה עיריית ראשון לציון לרכישת זכויות הבעלות בחלקות 15 ו-75 בגוש 5032, בשטח כולל של כ-9 דונם, וזאת בתמורה לסך כולל של כ-106 מיליון ש"ח. עם השלמת העסקה מול העירייה ורכישת מלוא הזכויות בחלקות כאמור, החברה וריאליטי תחזקנה ביחד בחלקות כאמור, בחלקים שווים ביניהן, ופועלות במתכונת של פעילות משותפת לשם השבחתן של החלקות כאמור וצירופן לפעילות המשותפת הקיימת בין החברה וריאליטי במקרקעין בראשון לציון כאמור בביאור 112' בדוחות הכספיים השנתיים המאוחדים וזאת לשם ייזומו והקמתו של פרויקט בתמהיל שימושים מיטבי עליו יסכימו הצדדים.

ביום 29 במאי, 2022 חתמה העסקה המשותפת כאמור לעיל על הסכם מימון ("הלוואה") בסך של כ-68 מיליון ש"ח עם תאגיד בנקאי. הלוואה תועמד ב-2 פעימות. הפעימה הראשונה של הלוואה ניטלה ביום 29 במאי, 2022 והיא מתחדשת כל רבעון לתקופה של שלוש שנים בסך כולל של כ-52.7 מיליון ש"ח בריבית שנתית משתנה הצמודה לפריים בתוספת ריבית בשיעור של 0.7%. חלקה של החברה בהלוואה הסתכם לסך של כ-26.35 מיליון ש"ח.

הפעימה השנייה של הלוואה בסך של כ-15 מיליון ש"ח תועמד לעסקה המשותפת בעת רישום משכנתא לטובת הבנק אשר עתיד להתבצע בחודשים הקרובים. חלקה של החברה בפעימה השנייה של הלוואה יהיה בסך של כ-7.5 מ' ש"ח.

הלוואה כאמור מובטחת ב: א. שעבוד קבוע מדרגה ראשונה ללא הגבלה בסכום על כל זכויות החברה מכוח ההסכם מול עיריית ראשון לציון; ב. בעת קבלת רישומה של החברה כבעלים בלשכת רשום המקרקעין תירשם משכנתא בדרגה ראשונה לבנק; ג. לאחר רישום המשכנתא לטובת הבנק הלוואה תהפוך להיות בתנאי Non-recourse בלבד.

ג. ביום 23 במאי, 2021 נטלה החברה הבת אלקטרה מוצרי צריכה (1951) בע"מ הלוואה ל-5 שנים מתאגיד בנקאי בסך 45 מיליון ש"ח בריבית שנתית משתנה הצמודה לפריים בתוספת ריבית בשיעור של 0.6%. ביום 8 בפברואר, 2022 פרעה החברה את יתרת הלוואה כאמור בפירעון מוקדם.

ד. ביום 28 ביוני, 2021 נטלה החברה הבת אלקטרה מוצרי צריכה (1951) בע"מ הלוואה מתאגיד בנקאי בסך 250 מיליון ש"ח. הלוואה תיפרע במשך 5 שנים לשיעורין החל מיום 27 ביוני, 2023 בתשלומי קרן שווים ותחל לשלם ריבית באופן רבעוני החל מיום 27 בספטמבר, 2021. הלוואה אינה צמודה ונושאת ריבית שנתית משתנה הצמודה לפריים בתוספת ריבית בשיעור של 0.2%. בעת קבלת הלוואה בסך 250 מיליון ש"ח כאמור לעיל נקבעה לחברה אמת מידה פיננסית אשר התעדכנה בהתאם לאמות המידה הפיננסיות שנקבעו בעת הנפקת אגרות החוב כאמור בביאור 5א' לעיל.

ביום 10 בפברואר, 2022 פרעה החברה סך של כ-47.6 מיליון ש"ח מתוך הלוואה כאמור בפירעון מוקדם.

נכון ליום 30 בספטמבר, 2022 עומדת החברה באמות המידה הפיננסיות שנקבעו.

ה. ביום 30 בדצמבר, 2021 נטלה החברה הלוואה ל-4 שנים מתאגיד בנקאי בסך 100 מיליון ש"ח בריבית שנתית משתנה הצמודה לפריים בתוספת ריבית בשיעור של 0.1%. ביום 9 בפברואר, 2022 פרעה החברה את הלוואה כאמור במלואה בפירעון מוקדם.

ו. ביום 22 בפברואר, 2022 הכריזה החברה הנכדה סער א.ת. יזמות ומסחר בע"מ, המוחזקת על ידי החברה הבת, אלקטרה קמעונאות בע"מ, על חלוקת דיבידנד בסך של 5 מיליון ש"ח. חלקם של בעלי הזכויות שאינן מקנות שליטה הסתכם לסך של 2,499 אלפי ש"ח. נכון למועד החתימה על דוחות כספיים אלה שולם הדיבידנד כאמור במלואו.

ז. ביום 3 במרס, 2022 הכריזה החברה על חלוקת דיבידנד בסך של 30 מיליון ש"ח, המשקפת 1.37 ש"ח למניה. היום הקובע ויום האקס הינו ה-13 במרס, 2022. הדיבידנד שולם ביום 3 באפריל, 2022.

ביום 10 באוגוסט, 2022 הכריזה החברה על חלוקת דיבידנד בסך של 30 מיליון ש"ח, המשקפת 1.38 ש"ח למניה. היום הקובע ויום האקס הינו ה-19 בספטמבר, 2022 הדיבידנד שולם ביום 2 באוקטובר, 2022.

ח. בהמשך להתקשרות מיום 3 במרס 2022 של יינות ביתן בע"מ, חברה בת בשליטת החברה ("יינות ביתן"), במזכר הבנות עם קבוצת Carrefour, באמצעות Carrefour International Partnership ("Carrefour"), התקשרה יינות ביתן ביום 3 באפריל 2022 בהסכם זכיינות בלעדי, להפעלת חנויות רשת יינות ביתן תחת מותגי Carrefour שהינם, בין היתר, Carrefour, Carrefour Market ו-Supeco and Atacadao, בישראל ושימוש בלעדי בשמות המותגים האמורים ובמותג הפרטי של Carrefour.

בהתאם לתנאי הסכם הזכיינות, יינות ביתן תפעל למיתוג מחדש של חנויות הרשתות יינות ביתן, מגה, ושוק מהדרין ולהתאמתן למותגי Carrefour, בהתאם ללוחות הזמנים ולתנאים שסוכמו בין הצדדים. עוד הוסכם, כי הסכם הזכיינות יהיה לתקופה של 20 שנים עם חידוש אוטומטי ל-20 שנים נוספות ואפשרויות הארכה לתקופות של 20 שנים נוספות בהסכמה בין הצדדים. ההסכם כולל, בין היתר, תשלום סכום ראשוני קבוע בסכום שאינו מהותי לחברה, פרוס על פני מספר שנים, בתוספת תשלומים שישולמו כשיעור ממחזור ההכנסות, לצד השקעות בסניפים והתאמתם למותג Carrefour. הסכם הזכיינות עתיד לאפשר ליינות ביתן לרכוש ולשווק את מוצרי Carrefour תחת מותגי Carrefour בישראל, וכן, לאפשר ליינות ביתן לייצר בישראל חלק מהמוצרים אשר יהיו תחת מותגי Carrefour.

בהתאם להסכמה בין הצדדים הוקמה ועדה משותפת לבחינת היקף מגוון המוצרים והרחבתו, הסדרת מגבלות כשרות ואטרקטיביות מחירי המוצרים ומועדי פתיחת החנויות. על פי הצפי הראשוני התאמת החנות הראשונה הייתה אמורה להסתיים לקראת סוף שנת 2022, ולפחות כ-90% מהחנויות היו צריכים להיות מוסבים למותג Carrefour תוך 3 שנים מתחילת הפעילות.

בהתאם לתוכניות העבודה העדכניות של יינות ביתן, הוחלט כי השקת החנויות תחת המותג Carrefour תתרחש במהלך הרבעון השני לשנת 2023 עם השלמת הסבתם של 40 עד 50 חנויות. השלמת הסבת שאר החנויות מתוכננת להסתיים עד לתום שנת 2023.

בתקופת הדוח פועלת יינות ביתן ליישום הסכם הזכיינות כאמור, הקמת מערכי לוגיסטיקה, התאמת קטלוג המכירה, בחינת התאמות הסניפים הנדרשות, גיוסי כוח אדם, הדרכות ועוד. למועד אישור דוחות הכספיים אלה טרם הופעלו חנויות תחת המותג Carrefour.

ט. בחודש מרס 2022 הגיעה החברה לסיכום עקרוני עם כרטיסי אשראי לישראל בע"מ ("כ.א.ל."), במהלך חודש מאי 2022 הגיעה החברה לסיכום עקרוני מעודכן עם כ.א.ל. ועם בנק הפועלים וביום 10 באוגוסט, 2022 חתמה החברה, באמצעות חברות ושותפויות בנות, על הסכם משולש ("ההסכם") עם כ.א.ל. ועם בנק הפועלים, לשיתוף פעולה בקשר עם פעילות מועדון לקוחות מבוסס כרטיס אשראי חוץ בנקאי בהנפקת כ.א.ל., ללקוחות ביט וללקוחות הרשתות הקמעונאיות של הקבוצה, בו יכללו לקוחות מועדון ביט-קארד ולקוחות מועדון Family 365 שגויסו ברצפות יינות ביתן ("המועדון"), לתקופה בת כ-12 שנים ממועד קיום התנאים המתלים לפי ההסכם. ההסכם יתחדש אוטומטית לשלוש שנים נוספות בכל פעם, אלא אם הודיע מי מהצדדים, על רצונו שלא לחדש את ההסכם, והכל בהתאם לתנאים ולהסכמות המפורטים בהסכם.

מטרת מועדון כרטיס האשראי הינה להעניק ערך והטבות ללקוחות מועדון כרטיס האשראי, כאשר במסגרת שיתוף הפעולה יונפקו על ידי כ.א.ל. כאמור כרטיסי מועדון כרטיס האשראי ללקוחות הקבוצה וללקוחות ביט אשר יצטרפו למועדון.

בהסכם נקבע, בין היתר, כי כ.א.ל. תשמש כמנפיקה של כרטיסי המועדון, ככרטיסים חוץ בנקאיים ותפעל כמי שאחראית לתת את כל השירותים הקשורים בהנפקה ותפעול של כרטיס המועדון וכן שירותים נוספים המפורטים בהסכם. הנפקת כרטיסי המועדון תתבצע בממשק הנפקה דיגיטלי של כ.א.ל., אליו יופנו, בין היתר, לקוחות של אפליקציית ביט. כמו כן, אפליקציית ביט תשמש להצגת מידע מסוים בקשר עם המועדון, ללקוחות המועדון. החברה (באמצעות חברה/שותפות בת) תהא אחראית לניהול המועדון ובכלל זה על הקשר עם לקוחות המועדון וכן לגיבוש הצעת ערך ללקוחות המועדון, והכל כמפורט בהסכם.

החברה ובנק הפועלים יהיו זכאים, כל אחד בנפרד, לתשלומים מכ.א.ל. בגין רכיבים שונים (בהתאם לשיעורים ולתנאים הקבועים בהסכם), בין היתר בקשר עם הכנסות הנובעות ממחזור העסקאות בכרטיסי המועדון. החברה תהיה זכאית לתשלומים נוספים, כמפורט בהסכם, ובכלל זה בגין השתתפותם של כ.א.ל. ובנק הפועלים בהוצאות שיווק וקידום מכירות של המועדון. יצוין כי בין הצדדים תיערך התחשבות בגין הוצאות. בשנים 2023 ו-2024 החברה תהיה זכאית לקבל, על פי הסכם, מענקי רשת ביטחון ומענקי יעדים אשר עשויים להבטיח לחברה תקבולים, נטו בסכום של כ-32 מיליון ש"ח בכל אחת מהשנים. בנוסף תהא החברה זכאית לבונוס מותנה עמידה ביעדי ביצוע בסך של עד 50 מיליון ש"ח, במשך תקופת ההסכם, והכל כמפורט בהסכם.

באור 5: - אירועים מהותיים בתקופת הדיווח (המשך)

ט. (המשך)

כניסתו של ההסכם האמור לעיל לתוקף וביצועו כפופה להתקיימותם של תנאים מתלים, ובכלל זה, קבלת היתר מאת הממונה על התחרות (בתנאים המפורטים בהסכם). הצדדים פועלים להשלמת התנאים המתלים כאמור. החברה פועלת לכך שמועד השקת המועדון יהיה בשנת 2023.

י. בהמשך למשא ומתן של החברה וינות ביתן בע"מ (חברה בת של החברה, הפועלת באמצעות חברות בנות/מוחזקות, ביחד: "קבוצת יינות ביתן") עם קוויק טכנולוגיות והשקעות בע"מ, חברה ציבורית שמניויתיה רשומות למסחר בבורסה לניירות ערך בתל-אביב בע"מ ("קוויק"), בקשר להקמת שותפות לצורך ביצוע פעילות קמעונאית אונליין של מוצרים ושירותים ("פעילות האונליין"), התקשרה קבוצת יינות ביתן ביום 30 במרס 2022 במערך הסכמים עם קוויק, המסדיר, בין היתר, את הקמת השותפות החדשה כאמור ("השותפות"), העברת הנכסים הקיימים של קבוצת יינות ביתן ושל קוויק בתחום פעילות האונליין לשותפות ואת אופן ניהולה לאחר השלמת העסקה.

פעילות האונליין של השותפות מתבססת על הפלטפורמה הטכנולוגית והתשתית התפעולית שפיתחה קוויק והיא מבצעת מכר קמעונאי אונליין של מוצרי סופר, מזון ולא מזון (Non-Food). על פי ההסכמים, השותפות מוחזקת על ידי קבוצת יינות ביתן (51%) וקוויק (49%). השותפות מנהלת את כל הפעילות של קוויק ושל קבוצת יינות ביתן בתחום פעילות האונליין. השותפות בעלת זכות שימוש ברצפת המכירה ושטחי התפעול של קבוצת יינות ביתן כתשתית תפעולית. כמו כן, בידי השותפות היכולת לרכוש את מוצריה מקבוצת יינות ביתן במחירי קנייה נטו בתוספת עלות תפעולית ישירה.

ההסכמים כוללים מנגנון לפיו במקרה בו צד כלשהו - קוויק, קבוצת יינות ביתן או החברה - יהיה מעוניין להיכנס לפעילות חדשה בתחום מכירות מקוונות של מוצרים או שירותים, הוא יציע אותה תחילה לשותפות (למעט סייגים מסוימים שנקבעו בהסכמים האמורים). הצדדים התקשרו גם בהסכם ניהול המסדיר, בין היתר, את אופן קבלת ההחלטות והסכמותיהם לגבי ניהול השותף הכללי וניהול השותפות באמצעותו, קביעת תכנית עסקית ויישומה. במסגרת הסכם הניהול הוענקו לקוויק זכויות וטו מסוימות.

במהלך חודש יולי, 2022 התקבלו האישורים להתקשרות מרשות המיסים ומרשות התחרות ביום 1 באוגוסט, 2022 התקיימו שאר התנאים המתלים להשלמת ההסכמים כאמור, ובהתאם הצדדים השלימו את העסקה והחל ממועד זה יינות ביתן מאחדת את הדוחות הכספיים של השותפות. לפרטים נוספים ראה באור 7' להלן.

יא. ביום 30 במרס 2022 נחתם הסכם בין החברה הבת יינות ביתן, החברה ונחום ביתן בעל השליטה לשעבר ביינות ביתן המסדיר נושאים מהסכמי רכישת מניות יינות ביתן כאמור בביאור 1'5 לדוחות הכספיים השנתיים המאוחדים ("ההסכמים") אשר עיקרם רכישה, שהושלמה בתקופת הדוח, ללא תמורה את מניות חברת ביתן פיננסים, אשר מחזיקה ומתפעלת את מועדון דיילי הפועל בחנויות אותם מפעילה חברת הבת של יינות ביתן, מנהל קמעונאות בע"מ, ומכירה ללא תמורה של נכסי הנדל"ן של יינות ביתן, לחברה בשליטת נחום ביתן אשר העברתן הוסכמה בהסכמים. יינות ביתן בחנה את הקצאת עלות הרכישה בהתאם להערכת שווי חיצונית ארעית ובהתאם הקצאת עודפי עלות. יינות ביתן מאחדת את הדוחות הכספיים של חברת ביתן פיננסים, לפרטים נוספים ראה באור 7' להלן.

יב. ביום 10 באוגוסט 2022 אישר דירקטוריון החברה תוכנית לרכישה עצמית של מניות החברה בהיקף של עד 100 מיליון ש"ח ("התוכנית מאוגוסט 2022"), חלף התכנית הקודמת לרכישת מניות החברה כפי שאושרה בעבר, זאת החל מיום 10 באוגוסט, 2022 ועד ליום 9 באוגוסט, 2025.

במסגרת התוכנית מאוגוסט 2022 רכשה החברה, בתקופת הדוח, 23,205 מניות רגילות בנות 1 ש"ח ע.ג. של החברה בתמורה כוללת של כ-3.2 מיליון ש"ח. לאחר מועד הדוחות הכספיים ועד ליום 24 בנובמבר, 2022 נרכשו במסגרת התוכנית מאוגוסט 2022, 9,875 מניות רגילות בנות 1 ש"ח ע.ג. של החברה בתמורה כוללת של כ-1.3 מיליון ש"ח. במסגרת התוכנית הקודמת רכשה החברה בתקופת הדוח 226,992 מניות רגילות בנות 1 ש"ח ע.ג. של החברה בתמורה כוללת של כ-34.7 מיליון ש"ח. סה"כ עד ליום 24 בנובמבר, 2022, נרכשו במסגרת התוכנית כאמור 1,232,339 מניות רגילות בנות 1 ש"ח ע.ג. של החברה בתמורה כוללת של כ-99 מיליון ש"ח.

באור 5: - אירועים מהותיים בתקופת הדיווח (המשך)

יג. ביום 12 באפריל 2022, אישרה ועדת התגמול של החברה רכישה פוליטית לביטוח אחריותם של דירקטורים ונושאי משרה של אלקו בע"מ ("החברה האם") ושל חברות מוחזקות של החברה האם לרבות החברה וחברות הבנות שלה ("הקבוצה"), אשר במסגרתה תבטח אחריות כל נושאי המשרה בחברה ובחברות בת שלה, לרבות מנכ"ל החברה ודירקטורים ונושאי משרה שהינם בעלי השליטה בחברה, כפי שיהיו מעת לעת, וזאת בהתאם להוראות תקנה 1 ו-1 לתקנות החברות (הקלות בעסקות עם בעלי ענין), התש"ס-2000 ("תקנות הקלות").

הפוליסה תירכש מצד שלישי, לתקופה של 12 חודשים מיום 1 במאי 2022 (תום תקופת פוליסת הביטוח הקיימת) ועד ליום 30 באפריל 2023, בעלות כוללת לקבוצה של כ-571 אלפי דולר ובכיסוי ביטוחי כולל, למקרה ובמצטבר של 120 מיליון דולר. העלות לחברה צפויה לעמוד על עלות שנתית של כ-127 אלפי דולר (הכוללת את החברות הבנות של החברה).

ועדת הביקורת ודירקטוריון החברה אישרו, ביום 12 באפריל 2022, את חלוקת תשלומי הפרמיה בין חברות הקבוצה בכפוף לקבלת האישרורים הנדרשים לכך מכלל חברות קבוצת אלקו (לרבות החברה, על-פי תקנה 1(4) לתקנות הקלות).

כל נושאי המשרה בחברה מבוטחים על פי הפוליסה בתנאים זהים. ועדת התגמול קבעה כי ההתקשרות הינה לטובת החברה, וכן היא עומדת בתנאי תקנה 1ב1 לתקנות ההקלות לאור העובדה כי תנאי ההתקשרות נקבעו במסגרת סעיף ז' למדיניות התגמול של החברה אשר אושרה על ידי האספה הכללית של החברה בהתאם לסעיף 267א(ב) לחוק החברות, ההתקשרות הינה בתנאי שוק והיא אינה עשויה להשפיע באופן מהותי על רווחיות החברה, רכוש או התחייבויותיה.

יד. הסכמי מימון שנחתמו על ידי יינות ביתן בתקופת הדוח

במהלך חודש אפריל 2022, חתמו החברה הבת יינות ביתן והחברות הבנות שלה (להלן: "הקבוצה") על הסכמים עם 3 תאגידי בנקאיים לפיהם יועמדו לרשות הקבוצה הלוואות לזמן ארוך בסך כולל של 180 מיליון ש"ח (להלן: "ההסכמים").

כפועל יוצא של הסכמים אלו, ביום 14 באפריל 2022 העמיד אחד מהתאגידי הבנקאיים הלוואה לזמן ארוך בסך של 50 מיליון ש"ח לתקופה של 7 שנים. ההלוואה נושאת ריבית שנתית הצמודה לפריים בתוספת ריבית בשיעור של 1.25%. הריבית תשולם על בסיס רבעוני החל מיום 1 ביולי 2022 וקרן הלוואה תיפרע ב-21 תשלומים רבעוניים שווים החל מיום 1 ביולי 2024.

ביום 14 באפריל 2022 העמיד התאגיד הבנקאי השני הלוואה מתחדשת לזמן קצר בסך 30 מיליון ש"ח. ביום 27 ביוני, 2022 הומרה הלוואה לזמן קצר כאמור בהלוואה לזמן ארוך לתקופה של 6 שנים. ההלוואה נושאת ריבית שנתית הצמודה לפריים בתוספת ריבית בשיעור של 1.5%. הריבית תשולם על בסיס רבעוני החל מיום 1 באוקטובר 2022 וקרן הלוואה תיפרע ב-20 תשלומים רבעוניים שווים החל מיום 1 ביולי 2023.

בנוסף, ביום 30 ביוני 2022 העמיד התאגיד הבנקאי השלישי הלוואה לזמן ארוך בסך של 100 מיליון ש"ח לתקופה של 6 שנים. ההלוואה נושאת ריבית שנתית הצמודה לפריים בתוספת ריבית בשיעור של 1.64%. הריבית תשולם על בסיס רבעוני החל מיום 30 בספטמבר 2022 וקרן הלוואה תיפרע ב-21 תשלומים רבעוניים שווים החל מיום 30 באפריל 2023.

בקשר עם הלוואות לעיל ובהמשך להסכמים כאמור, התחייבה יינות ביתן לעמוד באמות מידה פיננסיות בקשר עם ה-EBITDA, יחס כסוי החוב של יינות ביתן (חוב פיננסי, נטו חלקי ה-EBITDA) והיקף יתרת החוב הפיננסי אשר לא יעלה על 600 מיליון ש"ח. העמידה באמות המידה הפיננסיות כאמור נדרשת החל מתום שנת 2022.

עם החלפת מנכ"ל יינות ביתן כמפורט בביאור 5' להלן החלה הנהלת יינות ביתן בהכנת תוכנית רה ארגון, התייעלות וצמצומים אשר החלה להיות מיושמת החל מחודש אוגוסט 2022, זאת לשם יצירת תשתית מסחרית ותפעולית לצמיחה בשנים הבאות, חיזוק כושר התחרות, התמודדות מול אתגרי השוק, הטמעת מותג Carrefour באופן מיטבי ועוד ("תוכנית התייעלות והרה ארגון").

בחודש נובמבר 2022 קיבלה קבוצת יינות ביתן אישור מהתאגידי הבנקאיים הרלוונטיים להחרגת תוצאות שותפות קוויק שאוחדה לראשונה בתקופת הדיווח מה-EBITDA של קבוצת יינות ביתן, כהגדרתה בהסכמי המימון, עד לסך של 14 מיליון ש"ח, בשנת 2022.

באור 5: - אירועים מהותיים בתקופת הדיווח (המשך)

י.ד. (המשך)

הנהלת יינות ביתן בדעה כי תוספת ההלוואות כמפורט לעיל, השפעות תוכנית ההתייעלות והרה ארגון בהווה ובעתיד כאמור בבאור 5 טו' להלן, הסכמת הבנקים להחרגת תוצאות קוויק כאמור לעיל, לצד תמיכת בעלי מניותיה ככל ויידרש, מאפשרים ליינות ביתן לעמוד באמות המידה הפיננסיות המפורטות לעיל ובתוכניותיה והתחייבויותיה העתידיות בתקופה של לפחות 12 חודשים ממועד אישור דוחות כספיים אלה. בנוסף, הנהלת יינות ביתן פועלת לעדכון אמות המידה הפיננסיות של יינות ביתן כאמור לעיל ולהגדלת מסגרות האשראי מהתאגידים הבנקאיים, לצד משא ומתן עם התאגידים הבנקאיים לעניין תמיכת בעלי מניותיה של יינות ביתן וזאת לשם עמידה בתוכניות השיפוץ וההסבה והשקת מותג Carrefour במהלך הרבעון השני לשנת 2023.

טו. במהלך הרבעון השלישי לשנת 2022 ביצעה יינות ביתן בע"מ תוכניות להתייעלות ורה ארגון, הכוללות, בין היתר, התייעלות תפעולית בסניפים ובכוח אדם, החלטה לסגירת 5 סניפים מפסידים, שיפור תנאי סחר, בנייה ויישום של תוכנית לשיפוץ סניפים והסבתם לסניפי Carrefour ועוד. בהתאם לתוכניות הנהלת יינות ביתן, יינות ביתן נערכת להאצת הסבת הסניפים ולביצוע השקה של 40-50 סניפי Carrefour במחצית הראשונה של שנת 2023 על מנת לייצר פריסה ארצית והשקת שלושה פורמטים קמעונאים של Carrefour. יינות ביתן פועלת על מנת לסיים את הסבת החנויות עד סוף שנת 2023.

יינות ביתן החלה כבר ברבעון השלישי של שנת 2022 בשיפוץ סניפים והכנתם להשקת Carrefour תחת מיתוג זמני ("Super"), ועד למועד הדוח הכספי ביצעה שיפוץ והסבה לכ-12 סניפים וצופה לשפץ ולהסב 8 סניפים נוספים, כך שעד תום השנה תשפ"ג ותסב יינות ביתן כ-20 סניפים. השיפוצים וההסבות שבוצעו עד כה, כאמור, תרמו לשיפור משמעותי בתוצאות הסניפים האמורים, וזאת טרם השקתם כסניפי Carrefour. תוצאות הסבת הסניפים תומכות בתוכניותיה של יינות ביתן להאיץ את תהליך השקת רשת Carrefour כבר בשנת 2023.

החברה צופה כי יישום תוכנית ההתייעלות והרה ארגון הכוללת את האצת הסבת סניפי הרשת ל-Carrefour ישפר את יכולות החברה לפעול להשגת היעדים והאסטרטגיה העסקית במגזר המזון, אשר העיקרי שבהם הוא השקת רשת Carrefour כבר במחצית הראשונה של שנת 2023, דבר אשר צפוי לשפר את ה-EBITDA של מגזר המזון החל מהרבעון הרביעי של שנת 2022 ולהגדיל את הפדיון בחנויות המוסבות. כמו כן מימוש התוכנית יאפשר להשיק בצורה אפקטיבית את מועדון כרטיסי האשראי בסמוך להשקת רשת Carrefour.

בדוחות כספיים ליום 30 בספטמבר, 2022 נרשמה הפרשה בגין תוכנית הרה-ארגון (לרבות הפרשות בגין ירידת ערך רכוש קבוע ואחרות) אשר הקטינה את תוצאות מגזר קמעונאות המזון בסכום של כ-52 מיליון ש"ח ברבעון השלישי של שנת 2022. רישום ההפרשה כאמור לעיל הביא לקיטון ברווח הנקי של החברה וברווח הנקי המיוחס לבעלי מניות החברה בדוחות הכספיים לרבעון השלישי של שנת 2022, בסך של כ-52 מיליון ש"ח ושל כ-21 מיליון ש"ח, בהתאמה.

טז. בהמשך לאמור בבאור 23א' בדבר מחלוקות בין החברה לבין יצרן הטלפונים הסלולאריים הסיני Huawei, ביום 3 ביולי, 2022 הגיע לסיומו ההליך המשפטי שהתנהל עם היצרן הסיני, במתן תוקף של פסק דין הניתן על ידי בית המשפט להסכמות שהושגו מחוץ לכותלי בית המשפט שכללו, בין היתר, קבלת פיצוי כספי בסך נטו של כ-13.6 מיליון ש"ח לרבות החזר אגרה ששולמה לבית המשפט.

יז. ביום 27 ביוני, 2022 אישר דירקטוריון החברה הבת יינות ביתן ("יינות ביתן") תוכנית אופציות לעובדים בכירים ביינות ביתן. באותו היום אישר דירקטוריון יינות ביתן הענקת 9 מניות חסומות רגילות של יינות ביתן ו-38 אופציות למנכ"ל יינות ביתן המהווים יחד 2.5% מהון המניות המונפק של יינות ביתן לאותו מועד.

באור 5: - אירועים מהותיים בתקופת הדיווח (המשך)

יח. בהמשך לאמור בבאור 22/ג' (2) בדוחות השנתיים המאוחדים בדבר מחלוקת בין אלקטרה צריכה (1993) בע"מ, חברה מאוחדת של החברה, לפקיד השומה חתמה החברה המאוחדת בחודש יולי 2022 על הסכם פשרה, אשר קיבל תוקף של בית משפט, על פיו שילמה החברה המאוחדת תוספת מס בסך של כ-10 מיליון ש"ח ובכך באה המחלוקת לסיימה.

יט. ביום 1 ביולי, 2022 הסתיימה כהונתו של מר עמית זאב כמנכ"ל חברת הבת יינות ביתן ובמקומו מונה מר אורי קילשטיין.

כ. בהמשך להסכמים לרכישת יינות ביתן כאמור בבאור 7א' להלן, ביום 3 ביולי, 2022 רכשה החברה באמצעות שותפות מועדון אלקטרה שותפות מוגבלת (שותפות מוגבלת אשר התאגדה ביום 24 במאי, 2022 ומוחזקת במלואה בידי חברה בת של החברה "המועדון") מחברת יינות ביתן החזקות בע"מ את מניות מועדון 365 ("365") בתמורה כוללת של כ-50.5 מיליון ש"ח. לאחר השלמת העסקה כאמור המועדון זכאי לכל תמורה קיימת לה זכאי 365 מביתן החזקות עד ליום 30 ביוני, 2022.

לאחר השלמת רכישת מניות 365, המועדון מכר את מניות 365 למשביר לצרכן בתמורה כספית זניחה ומנגד 365 העביר למועדון ללא תמורה כשליש מהלקוחות אשר גויסו על ידו ותיק אשראי בסך של כ-200 מיליון ש"ח.

המועדון ויינות ביתן מחויבים לתת הטבות CASH BACK ללקוחות 365 לתקופה של 9 חודשים ממועד מתן ההודעה ללקוחות על הפרדות יינות ביתן מ-365.

כא. ביום 10 באוגוסט, 2022 אישר דירקטוריון החברה הקצאה למנהל בקבוצה של 19,000 אופציות הניתנות למימוש למניות רגילות בנות 1 ש"ח ע.ג. של החברה, אשר לאחר הקצאתן תהווה כ-0.08% מהון המניות המונפק והנפרע למועד האישור בדילול מלא, וזאת בהתאם לתכנית האופציות הקיימת בחברה. מחיר המימוש של כל כתב אופציה נקבע על סך של 180 ש"ח. למספר המניות ו/או למחיר המימוש התאמות הגנה במקרים של הנפקת זכויות, חלוקת דיבידנד ו/או מניות הטבה ו/או שינוי מבנה בהתאם לתנאים בתוכנית האופציות.

האופציות ניתנות למימוש בשתי מנות שוות, הראשונה בתום ארבע שנים ממועד ההקצאה והשנייה בתום חמש שנים ממועד ההקצאה. בתום שש שנים ממועד הקצאת האופציות הן תפקענה, תבוטלנה ולא יהיה להן עוד כל תוקף שהוא. מימוש האופציות למניות יהיה במנגנון "מימוש נטר".

הקצאת האופציות בוצעה על פי סעיף 102 לפקודת מס הכנסה [נוסח חדש], התשכ"א-1961 במסלול רווח הון עם נאמן. ההקצאה בפועל תיעשה לאחר קבלת אישור הבורסה לניירות ערך בתל אביב בע"מ לרישומן למסחר של המניות שתנבענה ממימוש האופציות.

הערך הכלכלי של כתבי האופציות למנהל הבכיר כאמור, ביום ההענקה, אשר נקבע לפי המודל הבינומי, הינו כ-888 אלפי ש"ח.

כב. נכון ליום 30 ביוני, 2022, ובהמשך לאמור בבאור 5א' בדוחות הכספיים השנתיים המאוחדים בדבר בחינת ירידת ערך מוניטין יינות ביתן ("הערכת השווי האחרונה"), ביצעה החברה עדכון לקביעת הסכום בר השבה של נכסי הפעילות של יינות ביתן לצורך בחינת ירידת ערך אפשרית כאמור וזאת לאור שינויים אקסוגניים ביחס לעלייה בשערי הריבית במשק ועלייה בציפיות האינפלציה בישראל המהוות סממן לירידת ערך אפשרית של מוניטין יינות ביתן.

על מנת לאמוד את סכום בר השבה של המוניטין המיוחס לפעילות יינות ביתן ביצעה החברה עדכון להערכת שווי השימוש של פעילות יינות ביתן שבוצעה על ידי מעריך שווי חיצוני בלתי תלוי ליום 30 ביוני, 2022.

העבודה הכלכלית בוצעה תוך ביסוס תחזיות תזרימי המזומנים על הנחות סבירות ומבוססות, המייצגות את האומדן הטוב ביותר של ההנהלה לגבי התנאים הכלכליים שישוררו במהלך יתרת אורך החיים השימושיים של הנכס. תחזיות אלו כללו התאמה לתוצאות בפועל של יינות ביתן והתאמת התחזיות לטווח הקרוב ביחס להערכת השווי האחרונה, זאת מבלי לקחת בחשבון השפעות של מהלכי התרחבות עסקית (כמפורט בבאורים 5ח' ו-5י' לעיל) ומהלכי רה ארגון (כמפורט בבאור 5טו' לעיל) אשר להערכת יינות ביתן השפעתם צפויה להיות חיובית בתקופת התחזית ולהגדיל את תזרימי המזומנים הצפוי ביחס לאומדן הנוכחי.

באור 5: - אירועים מהותיים בתקופת הדיווח (המשך)

כב. (המשך)

אמידת תחזיות תזרימי מזומנים לתקופה שמעבר לתקופה של 5 שנים, בוצעה על ידי החברה באמצעות אקסטרפולציה של התחזיות ל-5 השנים כאמור, תוך שימוש בשיעור צמיחה קבוע לשנים שלאחר מכן.

לצורכי הבחינה הכלכלית של המוניטין המיוחס לפעילות יינות ביתן בוצע שימוש, בין היתר, בהנחות בנוגע לשיעור הצמיחה הפרמננטי לטווח הארוך של 2.5%. שיעור ההיוון הנומינלי (לאחר מס) שנגקט בהערכת השווי הכלכלית של מעריך השווי החיצוני עודכן ונאמד בכ- 14.6%.

ליום 30 ביוני, 2022 סכום בר ההשבה של היחידה מניבת מזומנים – פעילות יינות ביתן, עלה על ערכה בספרים.

כג. ביום 14 בספטמבר, 2022 חתמו החברה וחברת הבת אלקטרה מוצרי צריכה (1951) בע"מ, בהתאמה, עם רשויות המס על הסכמי שומה לשנים 2019-2020 ו-2019-2016, בהתאמה, ולפיכך שומות המס לשנים אלו הינן סופיות. כתוצאה מההסכמים כאמור שילמה החברה במהלך חודש אוקטובר 2022 סך של כ-85 מיליון ש"ח, נטו לרשויות המס. עיקר המחלוקת בין הצדדים נבעה בגין מכירת מניות ומכירת פעילות שהופסקו בשנים קודמות.

כד. גרעון בהון החוזר

נכון ליום 30 בספטמבר, 2022 לחברה גרעון בהון החוזר של כ-442 מיליון ש"ח שמקורו בפעילותה של חברה נכדה של החברה, יינות ביתן, אשר תחום פעילותה מאופיין בהון חוזר שלילי. בנטרול פעילותה של יינות ביתן לחברה הון חוזר חיובי בסך 298 מיליון ש"ח. דירקטוריון והנהלת יינות ביתן פועלים לצמצום היקף הגרעון בהון החוזר כאמור לעיל באמצעות הסבת חנויות רשת המזון למותג Carrefour, הרחבה משמעותית של מוצרי Privet label, שיפור הסכמי סחר ויישום תוכנית רה ארגון הכוללת פעולות התייעלות.

באור 6: - תביעות משפטיות

להלן תיאור ההתחייבויות התלויות של הקבוצה שבתוקף למועד אישור הדוחות הכספיים בגין תביעות לקוחות, תביעות ייצוגיות והליכים משפטיים:

א. תיאור ההתחייבויות, מסווגות בהתאם לקבוצות בעלות מאפיינים דומים:

קבוצת תביעות	מהות התביעות	יתרת ההפרשה	סכום החשיפה הנוספת	סכום החשיפה בגין תביעות שטרם ניתן להעריך את סיכוייהן	סה"כ
באלפי ש"ח					
ייצוגיות	בעיקר בקשות לאישור תביעות ייצוגיות ושעניינן טענות לגביית כספים שלא כדין ופגיעה במתן שירותים או ביחס למוצרים המסופקים על ידי חברות הקבוצה.	22,349	600,977 (*)	80,833	704,159
תביעות עובדים	בעיקר תביעות משפטיות שהוגשו ע"י עובדים ועובדים לשעבר של החברה שעניינן דיני עבודה ובכלל זאת, דרישה להכרה ברכיבי שכר שונים כרכיבים לצורך חישוב תשלומים שונים לעובדי הקבוצה.	1,700	5,502	194	7,396
ספק-לקוח רשויות וכללי	תביעות משפטיות בגין מחלוקות מסחריות עם ספקי שירותים והליכים משפטיים מצד המדינה, גופים ממשלתיים ורשויות המדינה לרבות בגין הליכים בתחום הרגולציה החלה על החברה ומחלוקות כספיות שונות בנוגע לכספים המשולמים ע"י הקבוצה לרשויות.	12,088	25,049 (**)	102,711	139,848
תביעות נזיקין לקוחות	תביעות נזיקין בטיפול חברות הביטוח.	14,183	28,219	-	42,402
סה"כ		50,320	659,747	183,738	893,805

(*) לא כולל חשיפה נוספת בגין 4 בקשות לאישור תובענות ייצוגיות שהיקף התביעה בהן אינו מוערך בסכום נקוב.

(**) קיימת חשיפה נוספת בגין 3 תביעות כנגד הקבוצה אשר היקף התביעה בהן אינו מוערך בסכום.

ב. פירוט מספרן וסכומן של התביעות, בחלוקה לפי סכום התביעה:

סכום התביעות	מס' תביעות ומכתבי דרישה	סכום התביעה
(באלפי ש"ח)		
605,805	755	עד 100 מיליוני ש"ח (כולל תביעות נגד החברה ונוספות אשר צוין סכום נגד החברה) (*)
288,000	1	100 מיליוני ש"ח ועד 1,000 מיליוני ש"ח
-	7	תביעות בהן לא צוין סכום התביעה
893,805	763	סה"כ

(*) כולל 648 תביעות נזיקין לקוחות למועד אישור הדוחות הכספיים בהיקף תביעות של 40,764 אלפי ש"ח.

באור 7: - צירופי עסקים

א. ביום 5 במאי, 2021 חתמה החברה על הסכמים (להלן: "ההסכמים") עם חברת יינות ביתן בע"מ (להלן: "יינות ביתן"), מר נחום ביתן וגברת נורית ביתן (להלן: "בני משפחת ביתן") וחברות מקבוצת הפניקס (להלן: "הפניקס").

לאחר התקיימות התנאים המתלים, בתאריך 27 במאי, 2021 (להלן: "מועד השלמת העסקה"), השקיעה ורכשה החברה הבת אלקטרה מוצרי צריכה (1951) בע"מ (להלן: "החברה הבת"), מניות של יינות ביתן המהוות כ-35.07% מהון המניות שלה, בדילול מלא. בתמורה למניות השקיעה החברה הבת ביינות ביתן סך של 143 מיליון ש"ח כנגד הקצאת מניות ושילמה לבני משפחת ביתן ולאחרים, סך של כ-51.1 מיליון ש"ח. במקביל, ביצעה הפניקס השקעה כנגד הקצאת מניות ביינות ביתן המהוות כ-15% מהון מניותיה של יינות ביתן בדילול מלא.

השווי ההוגן של הנכסים וההתחייבויות המזוהים של יינות ביתן כפי שנקבעו בעבודת הקצאת עלות הרכישה הסופית הינם כדלקמן:

שווי הוגן (הוצג מחדש) אלפי ש"ח	
299,156	מזומנים ושווי מזומנים
11	חייבים לזמן ארוך
83,000	רכוש קבוע
1,306,870	נכסי זכות שימוש
28,548	נכסים בלתי מוחשיים מזוהים הנובעים מהרכישה
1,717,585	
(869,899)	הון חוזר, נטו
(349,730)	הלוואות מתאגידים בנקאיים ואחרים ואשראי מבנקים
(1,489,648)	התחייבות בגין חכירה (לרבות חלות שוטפת)
(9,716)	התחייבויות אחרות לזמן ארוך
(14,145)	התחייבויות בשל הטבות לעובדים
(2,733,138)	
(1,015,553)	התחייבויות מזוהות, נטו
(415,295)	זכויות שאינן מקנות שליטה
1,641,169	מוניטין הנובע מהרכישה
210,321	סך עלות הרכישה

הקצאת סך עלות הרכישה למועד הרכישה כפי שפורסמה בדוחות הכספיים המאוחדים של החברה החל ממועד האיחוד לראשונה הייתה ארעית כיוון שהליך קביעת שוויים ההוגן הסופי של הנכסים וההתחייבויות המזוהים שנרכשו בעסקה, רכיבי התמורה והמוניטין, ליום 27 במאי, 2021 טרם הושלם עד למועד אישור הדוחות הכספיים הקודמים לדוחות כספיים ביניים מאוחדים אלו. הליך קביעת שוויים ההוגן הסופי של הנכסים וההתחייבויות המזוהים שנרכשו בעסקה, רכיבי התמורה והמוניטין הסתיים בחודש מאי, 2022.

נתוני שנת 2021, המהווים מספרי השוואה בדוחות הכספיים, הוצגו מחדש על מנת לשקף את התאמת השווי ההוגן כאמור. בעקבות האמור לעיל נכסי זכות שימוש והנכסים הבלתי מוחשיים המזוהים הנובעים מהרכישה קטנו בכ-17 מיליון ש"ח, ההתחייבויות המזוהות ברכישה במסגרת סעיפי ההון החוזר וההתחייבויות האחרות לזמן ארוך קטנו בכ-11 מיליון ש"ח, הזכויות שאינן מקנות שליטה קטנו בכ-3 מיליון ש"ח וסך עלות הרכישה קטן בכ-2 מיליון ש"ח. כתוצאה מכך, סכום המוניטין שנבע מהרכישה גדל בכ-1 מיליון ש"ח.

ההשפעה בעקבות קביעת השווי ההוגן הסופי כאמור לעיל על הדוח על המצב הכספי והדוח על הרווח או הפסד ממועד הרכישה ועד ליום 31 בדצמבר, 2021 הייתה לא מהותית.

באור 7: - צירופי עסקים (המשך)

ב. כאמור בבאור 5ב' בדוחות הכספיים השנתיים המאוחדים, בחודש יוני, 2021 הושלמה העסקה לפיה רכשה החברה 50.01% מהון המניות של סער א.ת. יזמות ומסחר בע"מ. במועד הרכישה הכירה החברה בשווי ההוגן של הנכסים שנרכשו והתחייבויות שניטלו במסגרת צירוף העסקים על פי מדידה ארעית. נכון ליום 30 ביוני, 2022 התקבלה הערכת שווי סופית שנערכה על ידי מעריך שווי חיצוני ובלתי תלוי ביחס לשווי ההוגן של הנכסים המזוהים שנרכשו והתחייבויות שניטלו שהעידה שאין שינוי מהותי בשווי ההוגן למועד הרכישה כפי שנקבע במדידה הארעית.

ג. כאמור בבאור 5ג' בדוחות הכספיים השנתיים המאוחדים, בחודש אפריל 2021 הושלמה העסקה לפיה רכשה החברה 50.1% מהון המניות של אופיס 3000 דיוטי בע"מ. במועד הרכישה הכירה החברה בשווי ההוגן של הנכסים שנרכשו והתחייבויות שניטלו במסגרת צירוף העסקים על פי מדידה ארעית. נכון ליום 30 ביוני, 2022 התקבלה הערכת שווי סופית שנערכה על ידי מעריך שווי חיצוני ובלתי תלוי ביחס לשווי ההוגן של הנכסים המזוהים שנרכשו והתחייבויות שניטלו שהעידה שאין שינוי בשווי ההוגן למועד הרכישה כפי שנקבע במדידה הארעית.

ד. עסקת רכישה א.ל. ספורט (2017) בע"מ (לשעבר ש. האופטמן ספורט בע"מ) ("אדידס")

1. ביום 27 ביוני, 2022 לאחר קבלת אישורה של אדידס העולמית, חתמו: אלקטרה קמעונאות בע"מ (חברה בת בבעלותה המלאה של החברה) וחברות הנשלטות על ידה (במישרין או בעקיפין) סער א.ת. יזמות ומסחר בע"מ; ו-בי פלאנט אחזקות בע"מ ("חברות אלקטרה קמעונאות") על הסכם עם בעל חברה, לה זיכיון להפעלת חנויות ציוד ספורט אופנה הנעלה ומוצרים נוספים תחת המותג אדידס (בהתאמה: "המוכר" ו-"הנרכשת"). במסגרת ההסכם אחת מחברות אלקטרה קמעונאות ("הרוכשת") תרכוש את מלוא הון המניות המונפק והנפרע של הנרכשת ("מניות הנרכשת") שבבעלות המוכר בכפוף להתקיימות תנאים מתלים, ביניהם קבלת אישור הממונה על התחרות, וזאת בתמורה לסך כולל של כ-31 מיליון ש"ח.

החברה הנרכשת מחזיקה בזיכיון ארוך טווח עד לשנת 2031 (בכפוף לתנאי הסכם הזיכיון) להפעלת חנויות למכירת ציוד ספורט ואופנה ומפעילה כיום כ-16 חנויות תחת המותג אדידס. ביום 27 ביולי, 2022, התקבל אישור הממונה על התחרות. במהלך חודש ספטמבר 2022 הושלמו יתר התנאים המתלים בעסקה והיא הושלמה במלואה.

2. עלות הרכישה

החברה הבת הכירה בשווי ההוגן של הנכסים שנרכשו והתחייבויות שניטלו במסגרת צירוף העסקים על פי מדידה ארעית. נכון למועד אישור הדוחות הכספיים טרם התקבלה הערכת שווי סופית על ידי מעריך שווי חיצוני ביחס לשווי ההוגן של הנכסים המזוהים שנרכשו והתחייבויות שניטלו. תמורת הרכישה וכן השווי ההוגן של הנכסים והתחייבויות שנרכשו ניתנים להתאמה סופית עד 12 חודשים ממועד הרכישה. במועד המדידה הסופית, ההתאמות מבוצעות בדרך של הצגה מחדש של מספרי השוואה שדווחו בעבר לפי המדידה הארעית.

ד. עסקת רכישת א.ל. ספורט (2017) בע"מ (לשעבר ש. האופטמן ספורט בע"מ) ("אדידס") (המשך)2. עלות הרכישה (המשך)להלן ייחוס עלות הרכישה ליום העברת המניות:

<u>שווי הוגן</u>	
<u>אלפי ש"ח</u>	
4,589	מזומנים ושווי מזומנים
2,547	רכוש קבוע
(5,199)	נכסי זכות שימוש
8,871	נכסים בלתי מוחשיים מזהים הנובעים מהרכישה
<u>10,808</u>	
(3,048)	הון חוזר, נטו
(8,645)	אשראי לזמן קצר
(4,420)	הלוואות לזמן ארוך מתאגידים בנקאיים ואחרים
(845)	מיסים נדחים
<u>(16,958)</u>	
(6,150)	התחייבויות מזהות, נטו
36,743	מוניטין הנובע מהרכישה
<u>30,593</u>	סך עלות הרכישה

מזומנים אשר שימשו לרכישה:

<u>אלפי ש"ח</u>	
4,589	מזומנים ושווי מזומנים בחברה הנרכשת למועד הרכישה
(18,625)	מזומנים ששולמו לבעלי המניות המוכרים
(11,680)	מזומנים שהושקעו בחברה ושימשו לפרעון חובות לבעל המניות לשעבר
<u>(25,716)</u>	מזומנים, נטו

הקבוצה מאחדת את הדוחות הכספיים של חברת אדידס החל מיום 30 בספטמבר, 2022. בהנחה וצירוף העסקים היה מתבצע בתחילת השנה לא הייתה השפעה מהותית על מחזור ההכנסות ועל הרווח הנקי של החברה.

המוניטין שנוצר ברכישה מיוחס להטבות החזויות הנובעות מהסינרגיה של שילוב הפעילויות של החברה והחברה הנרכשת. לא חזוי שהמוניטין שהוכר יהיה מותר בניכוי לצרכי מס הכנסה.

ה. עסקת רכישת ביתן פיננסים בע"מ

בהמשך לאמור בבאור 5' לעיל כאמור, ביום 30 במרס 2022 השלימה חברת הבת יינות ביתן את רכישת מניות חברת ביתן פיננסים בע"מ.

יינות ביתן הכירה בשווי ההוגן של הנכסים שנרכשו והתחייבויות שניטלו במסגרת צירוף העסקים על פי מדידה ארעית. נכון למועד אישור הדוחות הכספיים טרם התקבלה הערכת שווי סופית על ידי מעריך שווי חיצוני ביחס לשווי ההוגן של הנכסים המזוהים שנרכשו והתחייבויות שניטלו. תמורת הרכישה וכן השווי ההוגן של הנכסים והתחייבויות שנרכשו ניתנים להתאמה סופית עד 12 חודשים ממועד הרכישה. במועד המדידה הסופית, ההתאמות מבוצעות בדרך של הצגה מחדש של מספרי ההשוואה שדווחו בעבר לפי המדידה הארעית.

שווי המוניטין נגזר מן ההפרש בין עלות צירוף העסקים לבין ההון העצמי הנרכש והפרשים מקוריים שיוחסו לנכסים והתחייבויות השונים בחברה הנרכשת. לא חזוי שהמוניטין שהוכרז יהיה מותר בניכוי לצרכי מס הכנסה.

ו. הקמת שותפות עם קוויק: קמעונאות אונליין - שותפות מוגבלת

בהמשך לאמור בבאור 5' לעיל כאמור, ביום 30 במרס 2022 התקשרה חברת הבת יינות ביתן בע"מ במערך הסכמים עם קוויק טכנולוגיות והשקעות בע"מ, חברה ציבורית שמניותיה רשומות למסחר בבורסה לניירות ערך בתל-אביב בע"מ, להקמת שותפות לצורך ביצוע פעילות קמעונאית אונליין של מוצרים ושירותים ובמהלך חודש יולי, 2022 התקבלו האישורים להתקשרות מרשות המיסים ומרשות התחרות וביום 1 באוגוסט, 2022 התקיימו שאר התנאים המתלים להשלמת ההסכמים כאמור, ובהתאם הצדדים השלימו את העסקה והחל ממועד זה יינות ביתן מאחדת את הדוחות הכספיים של השותפות.

על פי ההסכמים, השותפות מוחזקת על ידי קבוצת יינות ביתן (51%) וקוויק (49%). החל ממועד השלמת העסקה, השותפות מחזיקה בנכסים הקיימים של קוויק אשר העבירה נכסים מוחשיים ובלתי מוחשיים בסך של כ- 18,451 אלפי ש"ח שהוערכו בהתאם להערכת השווי ההוגן של קוויק (בניכוי נכסים שהוחרגו בעסקה, נטו) למועד השלמת העסקה.

השותפות נעזרה במעריך שווי חיצוני ובלתי תלוי לצורך עריכת עבודת הקצאת עלות הרכישה (PPA) הסופית לצורך הדוחות הכספיים. השווי ההוגן של התמורה שהועברה על ידי בעלי השליטה בשותפות כאמור בבאור 5' לעיל הינו 18,451 אלפי ש"ח, ("שווי הוגן קוויק").

להלן השווי ההוגן של הנכסים המזוהים והתחייבויות המזוהות
במועד הקמת השותפות:

שווי הוגן אלפי ש"ח	
807	רכוש קבוע
112	נכסי זכות שימוש בניכוי התחייבויות בגין חכירה
(254)	התחייבויות אחרות
4,979	טכנולוגיה
3,614	מותג
9,193	מוניטין
<u>18,451</u>	סך הכל נכסים, נטו הניתנים לזיהוי

בנוסף, קבוצת יינות ביתן העבירה את הנכסים הבלתי מוחשיים הבאים בהתאם לערכם הפנקסני כמפורט להלן:

- דומיין יינות ביתן ודומיין מגה.
- התקשרויות בין קבוצת יינות ביתן לספקים שונים.
- מאגרי מידע בתחום לקוחות האונליין.
- מערכת הסכמים, הסכמות עם העובדים העוברים לשותפות ומסמכי תפעול שונים.
- זכות שימוש ברצפת המכירה של קבוצת ביתן בהתאם ובכפוף להסכם המסחרי.
- מתן זכות שימוש בשמות המסחריים של קבוצת ביתן לטובת פעילות האונליין.

באור 7: - צירופי עסקים (המשך)

- ו. הקמת שותפות עם קוויק: קמעונאות אונליין - שותפות מוגבלת (המשך)
 במועד השלמת העסקה נזקף סך של כ-9,410 אלפי ש"ח לקרן הון כעסקה עם בעלי זכויות שאינן מקנות שליטה (49% משווי הוגן קוויק) וכ-9,041 נזקף כזכויות שאינן מקנות שליטה.
 החל ממועד הקמתה, שותפות קוויק תרמה הפסד של כ-6,226 אלפי ש"ח לרווח הנקי המאוחד וכ-27,850 אלפי ש"ח למחזור ההכנסות המאוחד.
 אם צירוף העסקים היה מתבצע בתחילת השנה, הרווח הנקי המאוחד היה קטן בכ-29,673 אלפי ש"ח ומחזור ההכנסות המאוחד היה גדל בכ-126,730 אלפי ש"ח, ללא הנחות פרופורמה.
 לפרטים בדבר הקמת שותפות על ידי חברת הבת ינות ביתן עם חברת קוויק טכנולוגיות והשקעות בע"מ ראה באור 5' לעיל.

באור 8: - מכשירים פיננסיים

שווי הוגן

- א. הטבלה שלהלן מפרטת את היתרה בדוחות הכספיים, לרבות ריבית לשלם והשווי ההוגן של קבוצות מכשירים פיננסיים, המוצגים בדוחות הכספיים שלא על פי שווים ההוגן:

31 בדצמבר 2021		30 בספטמבר 2021		30 בספטמבר 2022	
שווי הוגן	יתרה	שווי הוגן	יתרה	שווי הוגן	יתרה
מבוקר		בלתי מבוקר			
אלפי ש"ח					
595,873	607,500	512,485	512,553	598,974	614,828
-	-	-	-	316,315	340,812
595,873	607,500	512,485	512,553	915,289	955,640

התחייבויות:הלוואות מתאגידיםבנקאיים ואחרים(כולל חלויותשוטפות)

שקליות משתנות

צמודות לפריים

אגרות חוב

שאינן צמודות

למדד

- ב. היתרה בדוחות הכספיים של מזומנים ושווי מזומנים, השקעות לטווח קצר וארוך, לקוחות ויתרות חייבים לזמן קצר וארוך, אשראי לזמן קצר מבנקים הלוואות מאחרים וחלק מההלוואות מתאגידים בנקאיים, התחייבויות לספקים ולנותני שירותים, זכאים ויתרות זכות תואמת או קרובה לשוויים ההוגן.

באור 9: - מגזרי פעילות

א. כללי

למועד הדוחות הכספיים החברה מדווחת על חמישה מגזרים עסקיים כדלקמן:

- מגזר מוצרי צריכה חשמליים - ייבוא, ייצור, ייצוא, שיווק, מכירה והפצה של מוצרי צריכה חשמליים ומתן שירות למוצרים וכן ייבוא, ייצור, הפצה ושיווק של ציוד למערכות סולאריות.
- מגזר קמעונאות חשמל - הפעלת רשתות שיווק קמעונאיות למכירת מוצרי צריכה חשמליים, טלפונים ואביזרים סלולריים.
- מגזר קמעונאות מזון - הפעלת רשתות שיווק קמעונאיות למכירת מוצרי מזון ומוצרים נוספים ופעילות 7-eleven אשר פעילותה טרם החלה.
- מגזר נדל"ן להשקעה - פיתוח והקמה של נדל"ן להשקעה.
- מגזר אחרים - תוצאת מגזר אחרים כוללת את פעילות תחום מחנאות, ספורט ופנאי.

בעקבות רכישת חברת יינות ביתן בע"מ, כאמור בביאור 5' בדוחות הכספיים השנתיים המאוחדים, החל מיום 27 במאי, 2021, החברה מציגה את פעילות יינות ביתן כמגזר נפרד, בהתאם להוראות תקן דיווח כספי בינלאומי 8 - מגזרי פעילות.

תוצאות המגזר המדווחות למקבל ההחלטות התפעוליות הראשי כוללות פריטים המיוחסים ישירות למגזר ופריטים אשר ניתן לייחסם באופן סביר. החברה מעריכה ביצועים על בסיס הרווח (ההפסד) התפעולי. מחירי העברה בין מגזרי פעילות מבוצעים לפי תנאי שוק בדומה לעסקאות עם צדדים שלישיים. הכנסות המגזר, הוצאותיו ותוצאות פעילויותיו כוללות העברות בין המגזרים. ההעברות מבוטלות לצורך עריכת הדוחות הכספיים.

מקבל ההחלטות התפעוליות הראשי (CODM) סבור שהצגת הוצאות מטה החברה בנפרד במסגרת הוצאות משותפות בלתי מוקצות משקף באופן נאות יותר את הצגת מגזרי החברה מכיוון שהצגה זאת משקפת בצורה נכונה יותר שינויים ומגמות בתוך המגזרים ובין המגזרים.

החברה קיבצה את מגזרי הפעילות הבאים: מגזר סחר מערכות אקלים ומגזר סחר ומותגים למגזר פעילות בר דיווח אחד - מגזר מוצרי צריכה חשמליים. לצורך הקיבוץ, ההנהלה הפעילה שיקול דעת המבוסס על המאפיינים הבאים: מרווחים גולמיים ממוצעים דומים לזמן ארוך, מהות המוצרים והשירותים, סוג או קבוצת הלקוחות, השיטות המשמשות להפצת המוצרים, לרבות המאפיינים הכלכליים, אשר לפיהם היא מעריכה כי המגזרים התפעוליים המקובצים חולקים מאפיינים דומים.

באור 9: - מגזרי פעילות (המשך)

ב. דיווח בדבר מגזרי פעילות

סה"כ	התאמות ואחר	מגזר מוצרי צריכה חשמליים					סה"כ
		מגזר אחרים	מגזר נדל"ן להשקעה	מגזר קמעונאות מזון	מגזר קמעונאות חשמל	מגזר מוצרי צריכה חשמליים	
אלפי ש"ח							
4,658,583	30	126,265	188	2,138,083	1,431,957	962,060	לתקופה של 9 חודשים שהסתיימה ביום 30 בספטמבר, 2022
-	(132,906)	-	8,401	-	-	124,505	
4,658,583	(132,876)	126,265	8,589	2,138,083	1,431,957	1,086,565	הכנסות מחיצוניים הכנסות בין-מגזריות
209,300	717	18,948	-	131,411	38,212	20,012	סה"כ הכנסות
201,632	(2,702)	5,143	8,589	26,046	59,161	105,395	פחת והפחתות
21,324	(1,893)	(284)	27,741	(15,164)	834	10,090	רווח (הפסד) מגזרי לפני הכנסות (הוצאות) אחרות והוצאות רה-ארגון
(51,830)	-	-	-	(51,830)	-	-	הכנסות (הוצאות) אחרות, נטו והוצאות רה-ארגון
171,126	(4,595)	4,859	36,330	(40,948)	59,995	115,485	רווח (הפסד) מגזרי לאחר הכנסות (הוצאות) אחרות והוצאות רה-ארגון
28,625							הוצאות משותפות בלתי מוקצות
142,501							רווח תפעולי
אלפי ש"ח							
בלתי מבוקר							
אלפי ש"ח							
3,151,233	(1,073)	27,930	-	1,001,648	1,290,315	832,413	לתקופה של 9 חודשים שהסתיימה ביום 30 בספטמבר, 2021
-	(136,512)	-	8,990	-	-	127,522	
3,151,233	(137,585)	27,930	8,990	1,001,648	1,290,315	959,935	הכנסות מחיצוניים הכנסות בין-מגזריות
123,523	3,270	5,807	-	61,577	33,598	19,271	סה"כ הכנסות
196,708	(7,586)	(1,625)	8,990	38,467	61,619	96,843	פחת והפחתות
42,412	(12,079)	12	50,886	(638)	140	4,091	רווח (הפסד) מגזרי לפני הכנסות (הוצאות) אחרות והכנסות (הוצאות) אחרות, נטו
239,120	(19,665)	(1,613)	59,876	37,829	61,759	100,934	רווח (הפסד) מגזרי לאחר הכנסות (הוצאות) אחרות
30,118							הוצאות משותפות בלתי מוקצות
209,002							רווח תפעולי

באור 9: - מגזרי פעילות (המשך)

ב. דיווח בדבר מגזרי פעילות (המשך)

סה"כ	התאמות ואחר	מגזר אחרים	מגזר נדל"ן להשקעה	מגזר קמעונאות מזון	מגזר קמעונאות חשמל	מגזר מוצרי צריכה חשמליים
אלפי ש"ח						
1,684,645	8	38,654	157	737,869	542,409	365,548
-	(37,126)	-	2,810	-	-	34,316
1,684,645	(37,118)	38,654	2,967	737,869	542,409	399,864
72,411	220	6,489	-	46,141	12,218	7,343
72,209	2,536	(1,582)	2,967	12,538	26,282	29,468
(11,925)	(334)	-	(152)	(11,315)	(5)	(119)
(51,830)	-	-	-	(51,830)	-	-
8,454	2,202	(1,582)	2,815	(50,607)	26,277	29,349
8,795						
(341)						

לתקופה של 3 חודשים

שהסתיימה ביום 30

בספטמבר, 2022

הכנסות מחיצוניים

הכנסות בין-מגזריות

סה"כ הכנסות

פחת והפחתות

רווח (הפסד) מגזרי לפני

הכנסות (הוצאות)

אחרות והוצאות רה-

ארגון

הוצאות אחרות, נטו

הוצאות רה-ארגון

רווח (הפסד) מגזרי לאחר

הכנסות (הוצאות)

אחרות והוצאות רה-

ארגון

הוצאות משותפות בלתי

מוקצות

הפסד תפעולי

סה"כ	התאמות ואחר	מגזר אחרים	מגזר נדל"ן להשקעה	מגזר קמעונאות מזון	מגזר קמעונאות חשמל	מגזר מוצרי צריכה חשמליים
בלתי מבוקר אלפי ש"ח						
1,555,801	(363)	27,930	-	760,074	471,375	296,785
-	(26,132)	-	2,979	-	-	23,153
1,555,801	(26,495)	27,930	2,979	760,074	471,375	319,938
72,270	251	5,807	-	47,696	12,090	6,426
85,328	2,618	(1,625)	2,979	28,385	24,183	28,788
870	(1,172)	12	(1,575)	2,870	602	133
86,198	1,446	(1,613)	1,404	31,255	24,785	28,921
10,116						
76,082						

לתקופה של 3 חודשים

שהסתיימה ביום 30

בספטמבר, 2021

הכנסות מחיצוניים

הכנסות בין-מגזריות

סה"כ הכנסות

פחת והפחתות

רווח (הפסד) מגזרי לפני

הכנסות (הוצאות) אחרות,

נטו

הכנסות (הוצאות) אחרות, נטו

רווח (הפסד) מגזרי לאחר

הכנסות (הוצאות) אחרות,

נטו

הוצאות משותפות בלתי

מוקצות

רווח תפעולי

באור 9: - מגזרי פעילות (המשך)

ב. דיווח בדבר מגזרי פעילות (המשך)

סה"כ	התאמות ואחר	מגזר מוצרי צריכה חשמליים					
		מגזר אחרים	מגזר נדל"ן להשקעה	מגזר קמעונאות מזון	מגזר קמעונאות חשמל	מגזר מוצרי צריכה חשמליים	
אלפי ש"ח							
4,648,546	(1,547)	90,663	-	1,703,626	1,779,970	1,075,834	לשנה שהסתיימה ביום 31
-	(175,790)	-	12,003	-	-	163,787	בדצמבר, 2021
4,648,546	(177,337)	90,663	12,003	1,703,626	1,779,970	1,239,621	הכנסות מחיצוניים
194,199	3,498	12,200	-	107,917	45,368	25,216	הכנסות בין-מגזריות
							סה"כ הכנסות
							פחת והפחתות
							רווח (הפסד) מגזרי לפני
263,845	(8,211)	11,493	12,003	45,846	87,200	115,514	הכנסות (הוצאות) אחרות, נטו
41,664	(11,509)	(1,367)	50,746	(244)	410	3,628	הכנסות (הוצאות) אחרות, נטו
305,509	(19,720)	10,126	62,749	45,602	87,610	119,142	רווח (הפסד) מגזרי לאחר הכנסות (הוצאות) אחרות, נטו
39,910							רווח משותפות בלתי מוקצות
265,599							רווח תפעולי

באור 10: - אירועים מהותיים לאחר תקופת הדיווח

א. ביום 10 בנובמבר, 2022, אישר דירקטוריון החברה, לאחר בחינה ואישור של ועדת הביקורת, את חלקה של החברה בחלוקת פרמיות ביטוח החבויות (ביטוח חבות מוצר, ביטוח צד שלישי, ביטוח חבות מקצועית, ביטוח מטריה וביטוחים מיוחדים, שאינם ספציפיים), בין החברות בקבוצת אלקו לתקופת ביטוח של 18 חודשים שתחילתה ביום 1 ביולי, 2022, לאחר שנמצא כי תנאי הביטוח שהוצעו לחברה אינם שונים באופן מהותי מהתנאים המוצעים לאלקו בע"מ, בעלת השליטה בחברה, ולשאר החברות בקבוצה, בשים לב לחלקן היחסי שנקבע בהתאם להמלצת יועצים חיצוניים בלתי תלויים. חלקה של החברה בחלוקת הפרמיות ביטוח החבויות הינו הוגן ונכון, נהנה מיתרון לגודל ומוזיל את עלויות הפרמיה בהשוואה למצב בו החברה הייתה מתקשרת בביטוח נפרד מהקבוצה, ובהתאם ההתקשרות היא לטובת החברה.

ב. בהמשך לחתימה על הסכם התקשרות של חברה נכדה עם לקוח אסטרטגי באירופה מיום 15 ביוני 2020 בקשר עם פיתוח, ייצור ואספקה של מערכות חימום ("ההסכם המקורי"), ביום 22 בנובמבר, 2022 חתמה החברה הנכדה על עדכון והארכה של הסכם ההתקשרות המקורי עד לשנת 2026 ("ההסכם המעודכן"), זאת בין היתר לאור משבר הגז באירופה והגידול בביקוש למוצרי חימום מבוססי אינוורטר אשר יעילים אנרגטית. במסגרת ההסכם המעודכן תקים, תפתח ותייצר החברה הנכדה קו מוצרים נוסף ותגדיל משמעותית את כמות הייצור של המוצרים שיפותחו במסגרת ההסכם המקורי. החברה צופה כי הכנסותיה של החברה הנכדה ממכירת מוצרים ללקוח האסטרטגי יסתכמו בתקופת ההסכם המעודכן בסך כולל של כ-1 מיליארד ש"ח.


אלקטרה מוצרי צריכה (1970) בע"מ

נתונים כספיים מתוך הדוחות הכספיים ביניים המאוחדים

המיוחסים לחברה

ליום 30 בספטמבר, 2022

בלתי מבוקרים

	טל. +972-3-6232525 פקס +972-3-5622555 ey.com	קוסט פורר גבאי את קסירר דרך מנחם בגין 144א' תל-אביב 6492102
---	--	---

לכבוד
בעלי המניות של חברת אלקטרה מוצרי צריכה (1970) בע"מ

א.ג.נ.,

הנדון: דוח מיוחד של רואה החשבון המבקר על מידע כספי ביניים נפרד לפי תקנה ד'38 לתקנות ניירות ערך (דוחות תקופתיים ומיידיים), התש"ל-1970

מבוא

סקרנו את המידע הכספי הביניים הנפרד המובא לפי תקנה ד'38 לתקנות ניירות ערך (דוחות תקופתיים ומיידיים), התש"ל-1970 של אלקטרה מוצרי צריכה (1970) בע"מ (להלן - החברה) ליום 30 בספטמבר 2022 ולתקופות של תשעה ושלושה חודשים שהסתיימו באותו תאריך. המידע הכספי הביניים הנפרד הינו באחריות הדירקטוריון והנהלה של החברה. אחריותנו היא להביע מסקנה על המידע הכספי הביניים הנפרד לתקופת ביניים זו בהתבסס על סקירתנו.

היקף הסקירה

ערכנו את סקירתנו בהתאם לתקן סקירה (ישראל) 2410 של לשכת רואי חשבון בישראל - "סקירה של מידע כספי נפרד לתקופות ביניים הנערכת על ידי רואה החשבון המבקר של הישות". סקירה של מידע כספי לתקופות ביניים מורכבת מבירורים, בעיקר עם אנשים האחראים לעניינים הכספיים והחשבונאיים, ומיישום נוהלי סקירה אנליטיים ואחרים. סקירה הינה מצומצמת בהיקפה במידה ניכרת מאשר ביקורת הנערכת בהתאם לתקני ביקורת מקובלים בישראל ולפיכך אינה מאפשרת לנו להשיג ביטחון 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 הביניים הנפרד הנ"ל אינו ערוך, מכל הבחינות המהותיות, בהתאם להוראות תקנה ד'38 לתקנות ניירות ערך (דוחות תקופתיים ומיידיים), התש"ל-1970.

קוסט פורר גבאי את קסירר
רואי חשבון

תל-אביב,
24 בנובמבר, 2022

דוח מיוחד לפי תקנה ד'38

נתונים כספיים ומידע כספי מתוך הדוחות הכספיים ביניים המאוחדים

המיוחסים לחברה

להלן נתונים כספיים ומידע כספי נפרד המיוחסים לחברה מתוך הדוחות הכספיים ביניים המאוחדים של הקבוצה ליום 30 בספטמבר, 2022 המפורסמים במסגרת הדוחות התקופתיים (להלן - דוחות מאוחדים), המוצגים לפי תקנה ד'38 לתקנות ניירות ערך (דוחות תקופתיים ומידיים), התש"ל-1970.

נתונים כספיים מתוך הדוחות המאוחדים על המצב הכספי המיוחסים לחברה

ליום	ליום 30 בספטמבר		
	31 בדצמבר	2021	
מבוקר	בלתי מבוקר		
	אלפי ש"ח		
101,263	646	118,790	<u>נכסים שוטפים</u>
568	2,680	1,060	מזומנים ושווי מזומנים
101,831	3,326	119,850	חייבים ויתרות חובה
724,144	708,336	773,384	<u>נכסים לא שוטפים</u>
269,700	269,700	326,616	נכסים בניכוי התחייבויות המיוחסים לחברות מוחזקות, נטו
-	-	41,848	נדל"ן להשקעה
56,387	56,331	64,945	נדל"ן להשקעה בהקמה
6,751	4,986	24,721	נכסי זכות שימוש - מקרקעין
2,130	2,130	2,130	רכוש קבוע
1,059,112	1,041,483	1,233,644	חייבים לזמן ארוך
1,160,943	1,044,809	1,353,494	

המידע הנוסף המצורף מהווה חלק בלתי נפרד מהנתונים הכספיים ומהמידע הכספי הנפרד.

נתונים כספיים מתוך הדוחות המאוחדים על המצב הכספי המיוחדים לחברה

ליום	ליום 30 בספטמבר		
	31 בדצמבר	2021	
2021	2021	2022	
מבוקר	בלתי מבוקר		
אלפי ש"ח			
			<u>התחייבויות שוטפות</u>
25,000	-	26,340	אשראי מתאגיד בנקאי
1,950	2,444	3,241	התחייבויות לספקים ולנותני שירותים
104,613	83,284	100,648	זכאים ויתרות זכות
139,295	122,765	125,843	יתרות חו"ז שוטפות עם חברות מוחזקות, נטו
94,400	94,400	-	הלוואה מחברה בת לרכישת נדל"ן להשקעה
-	30,000	30,000	דיבידנד לשלם
365,258	332,893	286,072	
			<u>התחייבויות לא שוטפות</u>
75,000	-	-	הלוואה מתאגיד בנקאי
-	-	340,812	אגרות חוב
24,063	24,063	49,871	התחייבויות אחרות
2,251	2,238	2,290	התחייבות בגין חכירה
3,401	3,814	9,975	מיסים נדחים
104,715	30,115	402,948	
			<u>הון המיוחס לבעלי מניות החברה</u>
73,150	73,150	73,150	הון מניות
430,661	430,661	430,661	פרמיה על מניות
(65,811)	(58,468)	(103,723)	מניות אוצר
252,117	236,996	279,203	יתרת רווח
853	(538)	(14,817)	קרנות אחרות
690,970	681,801	664,474	<u>סה"כ הון</u>
1,160,943	1,044,809	1,353,494	

המידע הנוסף המצורף מהווה חלק בלתי נפרד מהנתונים הכספיים ומהמידע הכספי הנפרד.

24 בנובמבר, 2022

תאריך אישור הדוחות הכספיים	דניאל זלקינד יו"ר הדירקטוריון	צביקה שווימר מנכ"ל	יהונתן צברי סמנכ"ל בכיר והאחראי על העניינים הכספיים ומערכות המידע
----------------------------	----------------------------------	-----------------------	--

נתונים כספיים מתוך הדוחות המאוחדים על רווח או הפסד ורווח כולל אחר המיוחסים לחברה

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2021	ל-3 החודשים שהסתיימו ביום 30 בספטמבר 2021		ל-9 החודשים שהסתיימו ביום 30 בספטמבר 2021		2022
	2021	2022	2021	2022	
מבוקר	בלתי מבוקר				
	אלפי ש"ח				
30,280	6,878	5,897	20,241	21,119	הכנסות ממכירות ומהשכרת נכסים ושירותים
18	-	-	16	-	עלות המכירות ואחזקת נכסים מושכרים
30,262	6,878	5,897	20,225	21,119	רווח גולמי
(1,664)	(25)	(26)	(1,638)	(77)	הוצאות מכירה ושיווק
(20,030)	(*) (5,121)	(3,881)	(*) (15,185)	(14,580)	הוצאות הנהלה וכלליות
50,429	(*) (1,616)	(292)	(*) 50,569	26,462	הכנסות (הוצאות) אחרות, נטו
125,152	55,812	21,816	109,784	68,432	חלק החברה ברווח חברות מוחזקות, נטו
184,149	55,928	23,514	163,755	101,356	רווח תפעולי
(5,629)	(1,354)	(2,315)	(4,143)	(6,899)	הוצאות מימון, נטו
178,520	54,574	21,199	159,612	94,457	רווח לפני מיסים על הכנסה
(14,407)	-	(724)	(10,620)	(7,371)	מיסים על הכנסה
164,113	54,574	20,475	148,992	87,086	רווח נקי המיוחס לחברה
					רווח (הפסד) כולל אחר המיוחס לחברות מוחזקות (לאחר השפעת המס):
					סכומים שלא יסווגו מחדש לאחר מכן לרווח או הפסד:
688	-	380	-	1,951	רווח ממדידה מחדש בגין תוכניות להטבה מוגדרת
					סכומים שייסווגו או המסווגים מחדש לרווח או הפסד בהתקיים תנאים ספציפיים:
(322)	89	-	(322)	-	התאמות הנובעות מתרגום דוחות כספיים של פעילויות חוץ
8,357	792	-	8,357	-	העברה לרווח או הפסד בגין מימוש פעילות חוץ
3,687	352	5,771	3,935	6,087	רווח בגין עסקאות גידור תזרימי מזומנים
(1,345)	-	-	(1,345)	-	העברה לדוח רווח או הפסד בגין עסקאות גידור תזרימי מזומנים
11,065	1,233	6,151	10,625	8,038	סה"כ רווח כולל אחר המיוחס לחברות מוחזקות
175,178	55,807	26,626	159,617	95,124	סה"כ רווח כולל המיוחס לחברה
					(* סווג מחדש.)

המידע הנוסף המצורף מהווה חלק בלתי נפרד מהנתונים הכספיים ומהמידע הכספי הנפרד.

נתונים כספיים מתוך הדוחות המאוחדים על תזרימי המזומנים המיוחסים לחברה

לשנה שהסתיימה ביום	ל-3 החודשים שהסתיימו		ל-9 החודשים שהסתיימו		תזרימי מזומנים מפעילות שוטפת של החברה
	31 בדצמבר	30 בספטמבר	30 בספטמבר	30 בספטמבר	
2021	2021	2022	2021	2022	
מבוקר	בלתי מבוקר				
	אלפי ₪				
164,113	54,574	20,475	148,992	87,086	רווח נקי המיוחס לחברה
(125,152)	(55,812)	(21,816)	(109,784)	(68,432)	רווח המיוחס לחברות מוחזקות
					התאמות הדרושות להצגת תזרימי
					מזומנים מפעילות שוטפת של
					החברה:
					התאמות לסעיפי רווח והפסד של
					החברה:
3,478	250	219	3,270	716	פחת והפחתות
1,147	145	943	430	2,797	עלות תשלום מבוסס מניות
50	13	259	37	504	התאמות אחרות
(51,117)	1,624	50	(51,258)	(30,729)	ירידת (עליית) ערך נדל"ן להשקעה
-	-	224	-	3,111	ירידת ערך נדל"ן להשקעה בהקמה
4,873	-	(73)	5,286	6,574	שינוי במסים נדחים
(41,569)	2,032	1,622	(42,235)	(17,027)	שינויים בסעיפי נכסים והתחייבויות
					של החברה:
(28,734)	(4,860)	1,852	(6,610)	14,777	ירידה (עלייה) בחייבים ויתרות חובה
					(כולל חברות מוחזקות)
(2,609)	(1,861)	1,675	(1,816)	1,829	עלייה (ירידה) בהתחייבויות לספקים
10,307	(19,079)	(1,836)	(11,022)	(3,961)	ולנותני שירותים
(21,036)	(25,800)	1,691	(19,448)	12,645	עלייה (ירידה) בזכאים ויתרות זכות
(23,644)	(25,006)	1,972	(22,475)	14,272	מזומנים נטו שנבעו מפעילות (שימוש)
					לפעילות) שוטפת של החברה

המידע הנוסף המצורף מהווה חלק בלתי נפרד מהנתונים הכספיים ומהמידע הכספי הנפרד.

נתונים כספיים מתוך הדוחות המאוחדים על תזרימי המזומנים המיוחסים לחברה

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2021	ל-3 החודשים שהסתיימו ביום 30 בספטמבר		ל-9 החודשים שהסתיימו ביום 30 בספטמבר		תזרימי מזומנים מפעילות השקעה של החברה
	2021	2022	2021	2022	
מבוקר	בלתי מבוקר				
	אלפי ₪				
(2,970)	(298)	(2,627)	(1,458)	(18,544)	רכישת רכוש קבוע ונכסים בלתי מוחשיים
(7,027)	(250)	(9,018)	(6,823)	(9,118)	תשלום דמי חכירה מהוונים והיטלי פיתוח עבור מקרקעין
-	-	(376)	-	(44,959)	רכישת נדל"ן להשקעה בהקמה
(2,173)	(1,635)	(50)	(2,018)	(499)	היוון עלויות שנזקפו לנדל"ן להשקעה
24,063	24,063	-	24,063	-	תמורה על חשבון נדל"ן להשקעה
11,893	21,880	(12,071)	13,764	(73,120)	מזומנים נטו שנבעו מפעילות (ששימשו לפעילות) השקעה של החברה
	תזרימי מזומנים מפעילות מימון של החברה				
(70,000)	-	-	(40,000)	(30,000)	דיבידנד ששולם
(7,343)	-	(3,230)	-	(37,912)	רכישה עצמית של מניות החברה
-	-	93,260	-	340,347	הנפקת אגרות חוב בניכוי עלויות הנפקה
100,000	-	-	-	26,340	קבלת הלוואה לזמן קצר וארוך מתאגיד בנקאי
(64,658)	-	-	(64,658)	(100,000)	פרעון הלוואות לזמן ארוך מתאגידים בנקאיים
-	-	-	-	(94,400)	פרעון הלוואה מחברה מוחזקת לרכישת נדל"ן להשקעה
153,792	2,892	-	112,792	(28,000)	קבלת (פרעון) הלוואות, נטו מחברות מוחזקות
111,791	2,892	90,030	8,134	76,375	מזומנים נטו שנבעו מפעילות מימון של החברה
100,040	(234)	79,931	(577)	17,527	עלייה (ירידה) במזומנים ושווי מזומנים יתרת מזומנים ושווי מזומנים לתחילת התקופה
1,223	880	38,859	1,223	101,263	יתרת מזומנים ושווי מזומנים לסוף התקופה
101,263	646	118,790	646	118,790	
	(א) פעילות מהותית שלא במזומן				
612	299	194	299	194	רכישת רכוש קבוע ונדל"ן להשקעה
-	30,000	30,000	30,000	30,000	דיבידנד לשלם
	(ב) מידע נוסף על תזרימי המזומנים של החברה				
1,550	1,432	137	1,550	2,399	מזומנים ששולמו במשך התקופה בחברה עבור: ריבית
734	249	-	708	6,433	מסים על ההכנסה
-	-	81	-	103	מזומנים שהתקבלו במשך התקופה בחברה עבור: ריבית
14	-	-	-	79	מסים על ההכנסה

המידע הנוסף המצורף מהווה חלק בלתי נפרד מהנתונים הכספיים ומהמידע הכספי הנפרד.

באור 1: - כללי

מידע כספי נפרד זה ערוך במתכונת מתומצתת ליום 30 בספטמבר, 2022 ולתקופות של תשעה ושלושה חודשים שהסתיימו באותו תאריך, בהתאם להוראות תקנה 38ד' לתקנות ניירות ערך (דוחות תקופתיים ומיידיים), התש"ל-1970. יש לעיין במידע כספי נפרד זה בהקשר למידע הכספי הנפרד על הדוחות הכספיים השנתיים של החברה ליום 31 בדצמבר, 2021 ולשנה שהסתיימה באותו תאריך ולמידע הנוסף אשר נלווה אליהם.

באור 2: - עיקרי המדיניות החשבונאית

מתכונת העריכה של הדוחות הכספיים ביניים מאוחדים

המדיניות החשבונאית אשר יושמה בעריכת מידע כספי נפרד זה עקבית לזו שיושמה בעריכת המידע הכספי הנפרד ליום 31 בדצמבר, 2021.

באור 3: - שינוי מבנה חברות בקבוצה

במהלך שנת 2021, כחלק מתהליך הצמיחה שלה, החליטה החברה על שינוי מבנה במסגרתו תפוצל פעילות הקמעונאות באלקטרה מוצרי צריכה (1951) (להלן: "אמ"צ 51") תחת חברה נפרדת כדלקמן:

א. ביום 22 במרס, 2021 אישר דירקטוריון החברה את התקשרות החברה בהסכם פיצול (להלן: "ההסכם") בין החברה לבין אמ"צ 51 ובין חברה אשר הוקמה ביום 28 באפריל, 2021 (להלן: "אלקטרה קמעונאות"), אשר במסגרתו תפוצל פעילות קמעונאות חשמל וקמעונאות מזון לחברת אלקטרה קמעונאות, והכל ללא תמורה ובפטור ממס על פי סעיף 105א(1) לפקודת מס הכנסה, באופן שבו לאחר השלמת העברת פעילות קמעונאות החשמל והמזון, תהיה אלקטרה קמעונאות הבעלים המלא והמחזיק הבלעדי של פעילות קמעונאות החשמל והמזון, והכל בתוקף לצרכי מס ליום 30 ביוני, 2021, ובכפוף להתקיימות התנאים המתלים כמפורט בהסכם. ביום 28 בנובמבר, 2021 התקבל אישור רשות המיסים לפיצול פעילות קמעונאות חשמל ומזון כאמור לעיל. בתקופת הדוח הושלמו התנאים המתלים הקבועים בהסכם אשר עיקרן הסכמות הבנקים לפיצול, כאמור.

ב. בחודש פברואר 2022, כחלק משינוי המבנה שבחרה החברה לעשות כאמור, חתמו אמ"צ 51 ואלקטרה קמעונאות על הסכם העברת מניות חברה סער א.ת. יזמות ומסחר בע"מ, המרכזת תחתיה את פעילות הספורט והפנאי (להלן: "סער") שהוחזקו על ידי אמ"צ 51 לאלקטרה קמעונאות וזאת בתמורה לשווין ההוגן על בסיס עבודת הערכת שווי פנימית שביצעה החברה המתבססת, בין היתר על סמיכות רכישת מניות סער על ידי אמ"צ 51 כאמור בבאור 5ב' בדוחות הכספיים השנתיים המאוחדים.

ג. בחודש פברואר 2022, כחלק משינוי המבנה שבחרה החברה לעשות כאמור, חתמו החברה, אמ"צ 51, אלקטרה חנויות נוחות (חברה שהוקמה לצורך ניהול פעילות חנויות הנוחות תחת המותג 7-eleven, ראה ביאור 23ד'(2) בדוחות הכספיים השנתיים המאוחדים) ואלקטרה קמעונאות על הסכם העברת פעילות חנויות הנוחות. במסגרת ההסכם הוסב הסכם הזיכיון לאלקטרה חנויות נוחות, ומניות אלקטרה חנויות נוחות הועברו מאמ"צ 51 לאלקטרה קמעונאות והכל בתמורה לסכומים ששילמה על החשבון אמ"צ 51 עד למועד ההעברה.

באור 4: - אירועים מהותיים בתקופת הדיווח

א. ביום 7 בפברואר 2022 הנפיקה החברה 250 מיליון ש"ח ערך נקוב של אגרות חוב סדרה א' (סדרה חדשה) של החברה מכוח תשקיף מדף של החברה מיום 12 באוגוסט 2019 בתמורה כוללת ברוטו של 250 מיליון ש"ח.

ביום 17 באוגוסט 2022 הנפיקה החברה 100 מיליון ש"ח ערך נקוב של אגרות חוב סדרה א' בדרך של הרחבת סדרה רשומה בתמורה כוללת ברוטו של כ-93.8 מיליון ש"ח. סה"כ יתרת אגרות החוב סדרה א' לאחר ההרחבה עומדת על סך כולל של 350 מיליון ש"ח ערך נקוב.

אגרות החוב (סדרה א') אינן צמודות (קרן וריבית) לבסיס הצמדה כלשהו ונושאות ריבית שנתית בשיעור של 2.1%.

אגרות החוב (סדרה א') תעמודנה לפרעון (קרן) ב-7 (שבעה) תשלומים שנתיים לא שווים, כדלקמן: 4 תשלומים בשיעור של 12.5% כל אחד ביום 31 בדצמבר של כל אחת מהשנים 2023 עד 2026 (כולל), 2 תשלומים בשיעור של 15% כל אחד ביום 31 בדצמבר של כל אחת מהשנים 2027 ו-2028 (כולל) ותשלום נוסף בשיעור של 20% ביום 31 בדצמבר 2029. התשלום הראשון של הקרן ישולם ביום 31 בדצמבר 2023 והתשלום האחרון של הקרן ישולם ביום 31 בדצמבר 2029.

הריבית בגין אגרות החוב (סדרה א') תשולם בתשלומים חצי שנתיים, ביום 30 ביוני וביום 31 בדצמבר של כל אחת מהשנים 2022 עד 2029 (כולל), באופן שתשלום הריבית הראשון בוצע ביום 30 ביוני 2022, ותשלום הריבית האחרון יהיה ביום 31 בדצמבר 2029 (ביחד עם תשלום הקרן האחרון).

מעלות קבעה דירוג של ilAA- להנפקה של סדרת אגרות החוב החדשה (סדרה א').

החברה התחייבה כי כל עוד אגרות החוב (סדרה א') במחזור, לעמוד בהתחייבויות שעיקרן:

1. לעמוד באמות המידה הפיננסיות המתוארות להלן:
 - (א) הון עצמי מוחשי - ההון העצמי המוחשי של החברה, בתום תקופת הבדיקה, כפי שמוצג בדוחותיה הכספיים הנפרדים "סולר", לא יפחת מסך 350 מיליון ש"ח.
 - (ב) יחס חוב פיננסי נטו למאזן נטו - יחס החוב הפיננסי נטו למאזן נטו בתום תקופת הבדיקה, על בסיס הדוחות הכספיים המאוחדים של החברה, לא יעלה על 67%.
 2. החברה תהיה רשאית לבצע "חלוקה" (כהגדרת מונח זה בחוק החברות) ובלבד שיתקיימו כל התנאים המצטברים הבאים:
 - (א) ההון העצמי המוחשי של החברה, כפי שמוצג בדוחותיה הכספיים הנפרדים "סולר", לאחר הפחתת סכום החלוקה, לא יפחת מסך 390 מיליון ש"ח.
 - (ב) החברה אינה מצויה, ערב החלוקה, בהפרה של איזו מאמות המידה הפיננסיות שבסעיף 1' לעיל ולא תפר את איזה מאמות המידה הפיננסיות האמורות כתוצאה מביצוע החלוקה.
 - (ג) לא התקיימה, במועד ההחלטה על החלוקה איזו מהעילות לפירעון מידי על פי שטר הנאמנות וכתוצאה מביצוע החלוקה לא תתקיים איזו מעילות אלו לפירעון מידי.
 - (ד) החברה עומדת בכל התחייבויותיה המהותיות כלפי מחזיקי אגרות החוב בהתאם לשטר הנאמנות.
 3. עד למועד הסילוק המלא בפועל, הסופי והמדויק של החוב על פי תנאי אגרות החוב, התחייבה החברה לא ליצור שעבוד שוטף על כלל נכסיה, רכושה וזכויותיה הקיימים והעתידים, כפי שיהיו מעת לעת, לטובת צד שלישי כלשהו להבטחת חובותיה כלפיו, בסכום העולה על 650 מיליון ש"ח.
 4. במסגרת שטר הנאמנות נקבע מנגנון להתאמת שיעור הריבית כך שבמקרה בו יחס החוב הפיננסי נטו ל-EBITDA עלה על 7 או במקרה בו ההון העצמי המוחשי של החברה ("סולר") יפחת מסך של 370 מיליון ש"ח, יעלה שיעור הריבית השנתית בשיעור של 0.25% לשנה.
- כמו כן, נקבע כי ככל שדירוג אגרות החוב יהיה נמוך בשתי דרגות או יותר מדירוג של ilAA-, שיעור הריבית השנתי שיתווסף לריבית השנתית בגין אגרות החוב יהיה בטווח של בין 0.5% - 1%.

נכון ליום 30 בספטמבר, 2022 עומדת החברה באמות המידה הפיננסיות שנקבעו.

באור 4: - אירועים מהותיים בתקופת הדיווח (המשך)

ב. במהלך חודש ינואר, 2022, זכתה החברה יחד עם ריאליטי קרן השקעות בנדל"ן 4, שותפות מוגבלת ("ריאליטי") במכרז פומבי שפרסמה עיריית ראשון לציון לרכישת זכויות הבעלות בחלקות 15 ו-75 בגוש 5032, בשטח כולל של כ-9 דונם, וזאת בתמורה לסך כולל של כ-106 מיליון ש"ח. עם השלמת העסקה מול העירייה ורכישת מלוא הזכויות בחלקות כאמור, החברה וריאליטי תחזקנה ביחד בחלקות כאמור, בחלקים שווים ביניהן, ופועלות במתכונת של פעילות משותפת לשם השבחתן של החלקות כאמור וצירופן לפעילות המשותפת הקיימת בין החברה וריאליטי במקרקעין בראשון לציון כאמור בביאור 102' בדוחות הכספיים השנתיים המאוחדים וזאת לשם ייזומו והקמתו של פרויקט בתמהיל שימושים מיטבי עליו יסכימו הצדדים.

ביום 29 במאי, 2022 חתמה העסקה המשותפת כאמור לעיל על הסכם מימון ("הלוואה") בסך של כ-68 מיליון ש"ח עם תאגיד בנקאי. הלוואה תועמד ב-2 פעימות. הפעימה הראשונה של הלוואה ניטלה ביום 29 במאי, 2022 והיא מתחדשת כל רבעון לתקופה של שלוש שנים בסך כולל של כ-52.7 מיליון ש"ח בריבית שנתית משתנה הצמודה לפריים בתוספת ריבית בשיעור של 0.7%. חלקה של החברה בהלוואה הסתכם לסך של כ-26.35 מיליון ש"ח.

הפעימה השנייה של הלוואה בסך של כ-15 מיליון ש"ח תועמד לעסקה המשותפת בעת רישום משכנתא לטובת הבנק אשר עתיד להתבצע בחודשים הקרובים. חלקה של החברה בפעימה השנייה של הלוואה יהיה בסך של כ-7.5 מ' ש"ח.

הלוואה כאמור מובטחת ב: א. שעבוד קבוע מדרגה ראשונה ללא הגבלה בסכום על כל זכויות החברה מכוח ההסכם מול עיריית ראשון לציון; ב. בעת קבלת רישומה של החברה כבעלים בלשכת רשום המקרקעין תירשם משכנתא בדרגה ראשונה לבנק; ו-ג. לאחר רישום המשכנתא לטובת הבנק הלוואה תהפוך להיות בתנאי Non-recourse בלבד.

ג. ביום 3 במרס, 2022 הכריזה החברה על חלוקת דיבידנד בסך של 30 מיליון ש"ח, המשקפת 1.37 ש"ח למניה. היום הקובע ויום האקס הינו ה-13 במרס, 2022. הדיבידנד שולם ביום 3 באפריל, 2022.

ביום 10 באוגוסט, 2022 הכריזה החברה על חלוקת דיבידנד בסך של 30 מיליון ש"ח, המשקפת 1.38 ש"ח למניה. היום הקובע ויום האקס הינו ה-19 בספטמבר, 2022. הדיבידנד שולם ביום 2 באוקטובר, 2022.

ד. ביום 30 בדצמבר, 2021 נטלה החברה הלוואה ל-4 שנים מתאגיד בנקאי בסך 100 מיליון ש"ח בריבית שנתית משתנה הצמודה לפריים בתוספת ריבית בשיעור של 0.1%. ביום 9 בפברואר, 2022 פרעה החברה את הלוואה כאמור במלואה בפרעון מוקדם.

ה. בימים 8 בפברואר, 10 בפברואר ו-16 בפברואר, 2022, פרעה החברה הלוואה בסך 94,400 אלפי ש"ח שהתקבלה בשנת 2019 מחברה בת בבעלות מלאה.

ו. ביום 12 באפריל 2022, אישרה ועדת התגמול של החברה רכישת פוליסה לביטוח אחריותם של דירקטורים ונושאי משרה של אלקו בע"מ ("החברה האם") ושל חברות מוחזקות של החברה האם לרבות החברה וחברות הבנות שלה ("הקבוצה"), אשר במסגרתה תבוטח אחריות כל נושאי המשרה בחברה ובחברות בת שלה, לרבות מנכ"ל החברה ודירקטורים ונושאי משרה שהינם בעלי השליטה בחברה, כפי שיהיו מעת לעת, וזאת בהתאם להוראות תקנה 101 לתקנות החברות (הקלות בעסקות עם בעלי ענין), התש"ס-2000 ("תקנות ההקלות").

הפוליסה תירכש מצד שלישי, לתקופה של 12 חודשים מיום 1 במאי 2022 (תום תקופת פוליסת הביטוח הקיימת) ועד ליום 30 באפריל 2023, בעלות כוללת לקבוצה של כ-571 אלפי דולר ובכיסוי ביטוחי כולל, למקרה ובמצטבר של 120 מיליון דולר. העלות לחברה צפויה לעמוד על עלות שנתית של כ-127 אלפי דולר (הכוללת את החברות הבנות של החברה).

ועדת הביקורת ודירקטוריון החברה אישרו, ביום 12 באפריל 2022, את חלוקת תשלומי הפרמיה בין חברות הקבוצה בכפוף לקבלת האישורים הנדרשים לכך מכלל חברות קבוצת אלקו (לרבות החברה, על-פי תקנה 101) לתקנות ההקלות.

כל נושאי המשרה בחברה מבוטחים על פי הפוליסה בתנאים זהים. ועדת התגמול קבעה כי ההתקשרות הינה לטובת החברה, וכן היא עומדת בתנאי תקנה 101 לתקנות ההקלות לאור העובדה כי תנאי ההתקשרות נקבעו במסגרת סעיף ז' למדיניות התגמול של החברה אשר אושרה על ידי האספה הכללית של החברה בהתאם לסעיף 267א(ב) לחוק החברות, ההתקשרות הינה בתנאי שוק והיא אינה עשויה להשפיע באופן מהותי על רווחיות החברה, רכושה או התחייבויותיה.

באור 4: - אירועים מהותיים בתקופת הדיווח (המשך)

ז. ביום 10 באוגוסט 2022 אישר דירקטוריון החברה תוכנית לרכישה עצמית של מניות החברה בהיקף של עד 100 מיליון ש"ח ("התוכנית מאוגוסט 2022"), חלף התכנית הקודמת לרכישת מניות החברה כפי שאושרה בעבר, זאת החל מיום 10 באוגוסט, 2022 ועד ליום 9 באוגוסט, 2025.

במסגרת התוכנית מאוגוסט 2022 רכשה החברה, בתקופת הדוח, 23,205 מניות רגילות בנות 1 ש"ח ע.ג. של החברה בתמורה כוללת של כ-3.2 מיליון ש"ח. לאחר מועד הדוחות הכספיים ועד ליום 24 בנובמבר, 2022 נרכשו במסגרת התוכנית מאוגוסט 2022, 9,875 מניות רגילות בנות 1 ש"ח ע.ג. של החברה בתמורה כוללת של כ-1.3 מיליון ש"ח. במסגרת התוכנית הקודמת רכשה החברה בתקופת הדוח 226,992 מניות רגילות בנות 1 ש"ח ע.ג. של החברה בתמורה כוללת של כ-34.7 מיליון ש"ח. סה"כ עד ליום 24 בנובמבר, 2022, נרכשו במסגרת התוכנית כאמור 1,232,339 מניות רגילות בנות 1 ש"ח ע.ג. של החברה בתמורה כוללת של כ-99 מיליון ש"ח.

ח. ביום 10 באוגוסט, 2022 אישר דירקטוריון החברה הקצאה למנהל בקבוצה של 19,000 אופציות הניתנות למימוש למניות רגילות בנות 1 ש"ח ע.ג. של החברה, אשר לאחר הקצאתן תהווה כ-0.08% מהון המניות המונפק והנפרע למועד האישור בדילול מלא, וזאת בהתאם לתכנית האופציות הקיימת בחברה. מחיר המימוש של כל כתב אופציה נקבע על סך של 180 ש"ח. למספר המניות ו/או למחיר המימוש התאמות הגנה במקרים של הנפקת זכויות, חלוקת דיבידנד ו/או מניות הטבה ו/או שינוי מבנה בהתאם לתנאים בתוכנית האופציות.

האופציות ניתנות למימוש בשתי מנות שוות, הראשונה בתום ארבע שנים ממועד ההקצאה והשנייה בתום חמש שנים ממועד ההקצאה. בתום שש שנים ממועד הקצאת האופציות הן תפקענה, תבוטלנה ולא יהיה להן עוד כל תוקף שהוא. מימוש האופציות למניות יהיה במנגנון "מימוש נטו".

הקצאת האופציות בוצעה על פי סעיף 102 לפקודת מס הכנסה [נוסח חדש], התשכ"א-1961 במסלול רווח הון עם נאמן. ההקצאה בפועל תיעשה לאחר קבלת אישור הבורסה לניירות ערך בתל אביב בע"מ לרישומן למסחר של המניות שתנבענה ממימוש האופציות. הערך הכלכלי של כתבי האופציות למנהל הבכיר כאמור, ביום ההענקה, אשר נקבע לפי המודל הבינומי, הינו כ-888 אלפי ש"ח.

ט. ביום 14 בספטמבר, 2022 חתמה החברה, עם רשויות המס על הסכם שומה לשנים 2019-2020, ולפיכך שומות המס לשנים אלו הינן סופיות. כתוצאה מההסכם כאמור שילמה החברה במהלך חודש אוקטובר 2022 סך של כ-87.5 מיליון ש"ח לרשויות המס. עיקר המחלוקת בין הצדדים נבעה בגין מכירת מניות ומכירת פעילות שהופסקו בשנים קודמות.

באור 5: - אירועים מהותיים לאחר תקופת הדיווח

ביום 10 בנובמבר, 2022, אישר דירקטוריון החברה, לאחר בחינה ואישור של ועדת הביקורת, את חלקה של החברה בחלוקת פרמיות ביטוח החבויות (ביטוח חבות מוצר, ביטוח צד שלישי, ביטוח חבות מקצועית, ביטוח מטריה וביטוחים מיוחדים, שאינם ספציפיים), בין החברות בקבוצת אלקו לתקופת ביטוח של 18 חודשים שתחילתה ביום 1 ביולי, 2022, לאחר שנמצא כי תנאי הביטוח שהוצעו לחברה אינם שונים באופן מהותי מהתנאים המוצעים לאלקו בע"מ, בעלת השליטה בחברה, ולשאר החברות בקבוצה, בשים לב לחלקן היחסי שנקבע בהתאם להמלצת יועצים חיצוניים בלתי תלויים. חלקה של החברה בחלוקת הפרמיות ביטוח החבויות הינו הוגן ונכון, נהנה מיתרון לגודל ומוזיל את עלויות הפרמיה בהשוואה למצב בו החברה הייתה מתקשרת בביטוח נפרד מהקבוצה, ובהתאם להתקשרות היא לטובת החברה.

מצורף בזאת דוח רבעון שלישי של שנת 2022 בדבר אפקטיביות הבקרה הפנימית על הדיווח הכספי ועל הגילוי לפי תקנה 38ג(א) לתקנות ניירות ערך (דוחות תקופתיים ומיידיים), התש"ל-1970 :

ההנהלה, בפיקוח הדירקטוריון של אלקטרה מוצרי צריכה (1970) בע"מ (להלן – התאגיד), אחראית לקביעתה והתקיימותה של בקרה פנימית נאותה על הדיווח הכספי ועל הגילוי בתאגיד.

לעניין זה, חברי ההנהלה הם :

1. צביקה שווימר, מנהל כללי ;
2. יהונתן צברי, סמנכ"ל בכיר והאחראי על העניינים הכספיים ומערכות המידע ;
3. שחר פרי, סמנכ"ל שרשרת אספקה ותפעול ;
4. ענת ברקן, סמנכ"ל משאבי אנוש ;
5. משה ארדר, מנכ"ל חטיבת סחר ומערכות מיזוג אקלים ;
6. מיקי ביטון, מנכ"ל חטיבת סחר ומותגים ;
7. יורם בדש ושמואל (שמוליק) מנדזיצקי, מנהלים משותפים קמעונאות חשמל ;
8. יגאל גרוייסר, מנכ"ל חברת בת ;
9. טל בית הלחמי, מנכ"ל חטיבת לקוחות ;
10. סמי לוי, סמנכ"ל נכסים ;
11. ענת ששתיאל, מנכ"ל פעילות מועדונים ;
12. אורי קילשטיין, מנכ"ל, קבוצת יינות ביתן.

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.

דוח הרבעוני בדבר אפקטיביות הבקרה הפנימית על הדיווח הכספי ועל הגילוי אשר צורף לדוח הרבעוני לתקופה שנסתיימה ביום 30 ביוני 2022 (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.

לפי תקנה 38ג(ד)(1) לתקנות ניירות ערך (דוחות תקופתיים ומיידיים), התש"ל-1970:

הצהרת מנהלים

הצהרת מנהל כללי

אני, **צביקה שוימר**, מצהיר כי:

1. בחנתי את הדוח הרבעוני של אלקטרה מוצרי צריכה (1970) בע"מ (להלן – התאגיד) לרבעון השלישי של שנת 2022 (להלן - הדוחות);
2. לפי ידיעתי, הדוחות אינם כוללים כל מצג לא נכון של עובדה מהותית ולא חסר בהם מצג של עובדה מהותית הנחוץ כדי שהמצגים שנכללו בהם, לאור הנסיבות שבהן נכללו אותם מצגים, לא יהיו מטעים בהתייחס לתקופת הדוחות;
3. לפי ידיעתי, הדוחות הכספיים ומידע כספי אחר הכלול בדוחות משקפים באופן נאות, מכל הבחינות המהותיות, את המצב הכספי, תוצאות הפעולות ותזרימי המזומנים של התאגיד לתאריכים ולתקופות שאליהם מתייחסים הדוחות;
4. גיליתי לרואה החשבון המבקר של התאגיד, לדירקטוריון ולוועדות הביקורת והדוחות הכספיים של התאגיד, בהתבסס על הערכת העדכנית ביותר לגבי הבקרה הפנימית על הדיווח הכספי ועל הגילוי:
 - א. את כל הליקויים המשמעותיים והחולשות המהותיות בקביעתה או בהפעלתה של הבקרה הפנימית על הדיווח הכספי ועל הגילוי העלולים באופן סביר להשפיע לרעה על יכולתו של התאגיד לאסוף, לעבד, לסכם או לדווח על מידע כספי באופן שיש בו להטיל ספק במהימנות הדיווח הכספי והכנת הדוחות הכספיים בהתאם להוראות הדין; וכן –
 - ב. כל תרמית, בין מהותית ובין שאינה מהותית, שבה מעורב המנהל הכללי או מי שכפוף לו במישרין או מעורבים עובדים אחרים שיש להם תפקיד משמעותי בבקרה הפנימית על הדיווח הכספי ועל הגילוי;
5. אני, לבד או יחד עם אחרים בתאגיד:
 - א. קבעתי בקרות ונהלים, או וידאתי קביעתם וקיומם תחת פיקוחי של בקרות ונהלים, המיועדים להבטיח שמידע מהותי המתייחס לתאגיד, לרבות חברות מאוחדות שלו כהגדרתן בתקנות ניירות ערך (דוחות כספיים שנתיים), התש"ע-2010, מובא לידיעתי על ידי אחרים בתאגיד ובחברות המאוחדות, בפרט במהלך תקופת ההכנה של הדוחות; וכן –
 - ב. קבעתי בקרות ונהלים, או וידאתי קביעתם וקיומם תחת פיקוחי של בקרות ונהלים, המיועדים להבטיח באופן סביר את מהימנות הדיווח הכספי והכנת הדוחות הכספיים בהתאם להוראות הדין, לרבות בהתאם לכללי חשבונאות מקובלים;
 - ג. לא הובא לידיעתי כל אירוע או עניין שחל במהלך התקופה שבין מועד הדוח האחרון (רבעוני או תקופתי, לפי העניין) לבין מועד דוח זה, אשר יש בו כדי לשנות את מסקנת הדירקטוריון וההנהלה בנוגע לאפקטיביות הבקרה הפנימית על הדיווח הכספי ועל הגילוי של התאגיד.אין באמור לעיל כדי לגרוע מאחריותי או מאחריות כל אדם אחר, על פי כל דין.

תאריך: 24 בנובמבר 2022

צביקה שוימר, מנכ"ל

הצהרת מנהלים

הצהרת נושא המשרה הבכיר ביותר בתחום הכספים

לפי תקנה 38ג(ד)(2) לתקנות ניירות ערך (דוחות תקופתיים ומיידיים), התש"ל-1970:

אני, יהונתן צברי, מצהיר כי:

1. בחנתי את הדוחות הכספיים ביניים ואת המידע הכספי האחר הכלול בדוחות לתקופת הביניים של אלקטרה מוצרי צריכה (1970) בע"מ (להלן – התאגיד) לרבעון השלישי של שנת 2022 (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), 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, 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.

תאריך: 24 בנובמבר 2022

יהונתן צברי, סמנכ"ל בכיר האחראי על
העניינים הכספיים ומערכות המידע