



המשביר 365 בע"מ
הדוח הרבעוני של החברה ליום 30 ביוני 2024

תוכן עניינים:

- פרק א' – עדכון לפרק תיאור עסקי התאגיד
- פרק ב' - דוח דירקטוריון
- פרק ג' - דוחות כספיים
- פרק ד' - דוח על אפקטיביות הבקרה בתאגיד והצהרות מנהלים

25 באוגוסט, 2024

MASHBIR

המשביר 365

עדכון לפרק תיאור עסקי התאגיד שנכלל בדוח התקופתי לשנת 2023 של המשביר 365 בע"מ ("המשביר" וגם "החברה")

בהתאם לתקנה 39א' לתקנות ניירות ערך (דוחות תקופתיים ומידיים), התש"ל-1970, יובאו להלן פרטים בדבר שינויים או חידושים מהותיים ו/או העשויים להיות מהותיים בכל עניין שיש לתאר בדוח התקופתי שאירעו בעסקי המשביר ממועד פרסום הדוח התקופתי של החברה לשנת 2023 ביום 31 במרס 2024 (אסמכתא מספר 2024-01-029593) ("הדוח התקופתי") ועד למועד פרסום דוח זה ("הדוח").

העניינים המפורטים להלן הינם בנוסף לשינויים המהותיים אשר אירעו בעסקי החברה, ואשר תוארו בדוח התקופתי וכן בדוח החברה לרבעון הראשון של שנת 2024¹, הכלולים בדוח זה על דרך ההפניה.

בדוח זה, המונחים הבאים משמעים:

"קבוצת המשביר" - המשביר, חברות הבת וחברות קשורות של המשביר וכן תאגידים בשליטתן.

"דוח כספי" - הדוחות הכספיים המאוחדים של המשביר נכון ליום 30 ביוני 2024, המצורפים לדוח זה.

"דוח הדירקטוריון" – דוח הדירקטוריון של המשביר נכון ליום 30 ביוני 2024, המצורף לדוח זה.

1. חלוקת דיבידנדים

1.1 ביום 28 במרס 2024 אישר דירקטוריון החברה חלוקת דיבידנד בסך של 4.5 מיליון ש"ח. הדיבידנד שולם ביום 17 באפריל 2024. פרטים נוספים מובאים בדוח זה בדרך של הפניה לדוח מיידי של החברה מיום 31 במרס 2024 (אסמכתא מספר 2024-01-030034).

1.2 ביום 28 במאי 2024, אישר דירקטוריון החברה על חלוקת דיבידנד בסך של 5.5 מיליון ש"ח. הדיבידנד שולם ביום 16 ביוני 2024. פרטים נוספים מובאים בדרך של הפניה לדוח מיידי של החברה מיום 28 במאי 2024 (אסמכתא מספר 2024-01-053320).

2. הליכים משפטיים

2.1 לעדכונים לתביעות משפטיות שהוגשו כנגד החברה וכן כנגד נושאי משרה שלה (בעבר ובהווה), ראה ביאור 5(א) לדוח הכספי.

2.2 לעדכונים לתביעות משפטיות שהוגשו כנגד חברת הבת, ראה ביאור 5(ב) לדוח הכספי.

3. נושאי משרה

3.1 בחודש מאי 2024 אישרה האסיפה הכללית של בעלי המניות של החברה את מינויה של גבי עדי בלומנפלד-פנחס כדירקטורית חיצונית בחברה לתקופת כהונה בת שלוש (3) שנים החל מיום 5 ביולי 2024. לפרטים אודות גבי עדי בלומנפלד-פנחס, ראה דוחות מידיים של החברה מיום 8 במאי 2024 (אסמכתאות מספר 2024-01-029836 ו- 2024-01-045442), הנכללים בדוח זה בדרך של הפניה.

3.2 בחודש מאי 2024 אישרה האסיפה הכללית את מינויה מחדש של גבי גלית טרגן בנון כדירקטורית חיצונית בחברה לתקופת כהונה שנייה בת שלוש (3) שנים עם סיום תקופת כהונתה הראשונה (היינו,

¹ פורסם ביום 28 במאי 2024 (אסמכתא מספר 2024-01-053302).

החל מיום 4 באוגוסט 2024). לפרטים אודות גבי' גלית טרגן בנון ראה תקנה 26 לחלק ד' לדוח התקופתי וכן דוח מיידי של החברה מיום 8 במאי 2024 (אסמכתא מספר 2024-01-029836), הנכללים בדוח זה בדרך של הפניה.

3.3 ביום 4 ביולי 2024 סיים מר עמית ברגר את כהונתו כדירקטור חיצוני בחברה, שהחלה ביום 5 ביולי 2015.

* * *

הסברי הדירקטוריון למצב ענייני המשביר 365 בע"מ (במיוחד) ליום 30 ביוני 2024

(בסעיף זה: "החברה" וגם "הקבוצה")

אנו מתכבדים להציג את דוח הדירקטוריון של החברה ליום 30 ביוני, 2024 ולשישה חודשים שהסתיימו באותו תאריך בהתאם לתקנות ניירות ערך (דוחות כספיים תקופתיים ומידיים), התש"ע-2010 ("תקנות הדוחות"). הדוחות הכספיים ערוכים על פי כללי הדיווח הבינלאומיים-IFRS.

בדוח זה, המונח "הקבוצה" או "קבוצת המשביר" משמעו – החברה, חברות הבנות (לרבות חברות בנות שלהן) ותאגידים בשליטתן.

דוח הדירקטוריון כולל הסברים לגבי האירועים והשינויים שחלו במצב ענייני החברה בתקופת הביניים מתום שנת הדיווח האחרונה, שהינה שנת 2023, עד ליום 30 ביוני 2024 ("תקופת הדוח") והשפעתם על נתוני הדוחות הכספיים ליום 30 ביוני 2024 ועל הנתונים בתיאור עסקי התאגיד מהותית.

היקפו של דוח הדירקטוריון לתקופת הדוח מצומצם והוא נערך בהנחה שבפני קוראו מצוי גם דוח הדירקטוריון לשנת 2023, אשר צורף לחלק ב' של הדוח התקופתי של החברה לשנת 2023, ואשר פורסם ביום 31 במרץ 2024 (אסמכתא מספר 2024-01-029593) ("דוח הדירקטוריון ליום 31 בדצמבר 2023" ו-"הדוח התקופתי", בהתאמה), ודוח הדירקטוריון ליום 31 במרץ 2024, אשר צורף כחלק ב' של דוח החברה לרבעון הראשון של שנת 2024 ואשר פורסם ביום 28 במאי 2024 (אסמכתא מספר 2024-01-053302), אשר מובא בדוח זה בדרך של הפניה.

א. הסברי הדירקטוריון למצב עסקי התאגיד, תוצאות פעולותיו, הונו העצמי ותזרימי המזומנים שלו:

[1] נתונים עיקריים מתוך חלק תיאור עסקי התאגיד

לקבוצת המשביר שני תחומי פעילות עיקריים, המדווחים כמגזרי פעילות בדוחות הכספיים המאוחדים של החברה: תחום בתי הכלבו ותחום החזקות ומועדוני לקוחות (ראה ביאור 6 לדוחות הכספיים התמציתיים המאוחדים של החברה ליום 30 ביוני 2024 ("הדוחות הכספיים")).

בתחום בתי הכלבו מפעילה החברה, באמצעות חברת המשביר לצרכן בתי כלבו בע"מ, חברת בת בבעלות מלאה של החברה, ("המשביר בתי כלבו" או "רשת המשביר"), שהינה רשת בתי הכלבו היחידה במדינה והמונה נכון למועד הדוח 36 סניפים וכן מפעילה אתר סחר מקוון. כמו כן, המשביר בתי כלבו הינה בעלת רישיון בלעדי להפצה ייצור ושיווק של המותג Kenneth Cole New York (להלן: "Kenneth Cole") בישראל.

בנוסף, החברה פתחה, בחציון הראשון של שנת 2024 חנות Stand Alone של המותג Kenneth Cole בקניון איילון, וברבעון השלישי פתחה הרשת את קניון מלכת שבא באילת הכולל בין היתר, חנות קוסמטיקה בקונספט יוקרתי וחדשני, חנויות STAND ALONE של המותג Kenneth Cole ושל מותג ההלבשה התחתונה ETAM, כאשר יתרת השטח הושכרה לצדדים שלישיים, כמו כן, בכוונת החברה לפתוח חנויות Stand Alone נוספות למותג Kenneth Cole ולמותג ההלבשה התחתונה ETAM.

בנוסף לכך, בחודש נובמבר 2023 התקשרה המשביר בתי כלבו בתוספת להסכם עם Kenneth Cole לייצור שיווק ומכירה של מוצרי המותג במדינות האיחוד האירופי ובריטניה, הן למכירה קמעונאית והן למכירה סיטונאית וכן מכירה סיטונאית לזכייני המותג בעולם.

החברה פועלת לחתימה על הסכם ארוך טווח עם Kenneth Cole. כאשר המוצרים ייוצרו ויופצו תחת סימני המסחר של המותג ובפיקוח ואישור של המותג. החברה בוחנת בימים אלו את המבנה התאגידי באמצעותו תפעל באיחוד האירופי ובבריטניה וכן נמצאת במשא ומתן עם חברה בינלאומית המתמחה בהפעלת אתרי סחר לצורך להפעלת אתרי סחר קמעונאיים למותג במדינות האיחוד האירופי ובריטניה כמו כן, החברה במו"מ עם שותף אסטרטגי לצורך השקעה בפעילות המותג באירופה כאמור.

בתחום החזקות ומועדוני הלקוחות, החברה מפעילה את מועדון הלקוחות CLUB365, אשר מונה נכון למועד פרסום הדוח כ-494 אלף חברי מועדון, וכן את מועדון לקוחות האשראי Cal365VIP. מועדון הלקוחות Cal365VIP מופעל על ידי חברת מועדון 365 פיננסיים בע"מ, חברת בת בבעלות מלאה של החברה ("מועדון פיננסיים") בשיתוף פעולה עם חברת

¹ פרטים אודות ההסכם ותנאיו העיקריים מובאים בדוח זה בדרך של הפניה לדוח מידי של החברה מיום 29 בנובמבר 2023 (אסמכתא מספר 2023-01-129792).

כרטיסי אשראי לישראל ("כאל") ומונה נכון למועד פרסום הדוח כ-176 אלף מחזיקי כרטיס אשראי וכן יתרות אשראי חוץ בנקאי, שהעמידה כאל, בסך של כ-592 מיליון ש"ח.

ההערכות כאמור באשר לפעילות המותג Kenneth Cole באיחוד האירופי ובבריטניה ו/או המבנה התאגידי בו תפעל ו/או בדבר הבשלת המשא ומתן להפעלת אתרי סחר באירופה ו/או בדבר פתיחת חנויות למוותג Kenneth Cole ו/או המותג ETAM ו/או חנות קוסמטיקה ו/או הבשלת המשא ומתן עם שותף אסטרטגי, הינן מידע צופה פני עתיד כהגדרתו בחוק ניירות ערך, התשכ"ח-1968 ("חוק ניירות ערך"). ההערכה עלולה שלא להתממש או להתממש באופן שונה מהותית מהאמור לעיל כתוצאה מגורמים שאינם בשליטת החברה, לרבות אי השגת המימון הנדרש לשם ביצוע ההשקעות הנדרשות לשם כך ו/או הרעה במצב הכלכלי בישראל ו/או באירופה ו/או במצב השוק בפרט ו/או קושי בהטמעה של המותג בישראל ו/או באירופה ו/או שינוי בדפוסי קנייה של לקוחות ו/או התממשות איזה מגורמי הסיכון של החברה המפורטים בדיווחי החברה, לרבות בסעיף 22 לפרק א' לדוח התקופתי.

[2] אירועים מרכזיים שאירעו בתקופת הדוח ולאחר תאריך הדוח

[2.1] השפעת מלחמת "חרבות ברזל" על פעילות החברה והמשביר בתי כלבו:

בהמשך למתואר בסעיף 2 בפרק ב' לדוח התקופתי בדבר פרוץ מלחמת "חרבות ברזל" בחודש אוקטובר 2023, להערכת החברה, השפעותיה של המלחמה על ענף הקמעונאות בישראל ברבעון הראשון והשני לשנת 2024, התמתנו וממשיכות להתמתן עד למועד פרסום דוח זה. לתקופת הדוח ולמועד פרסום הדוח, כל חנויות החברה פתוחות באופן מלא. כמו כן, החברה פנתה לרשות המיסים לקבלת פיצוי בגין המלחמה לתקופה אוקטובר – דצמבר 2023, ונכון למועד פרסום הדוח, טרם התקבלה תשובת רשות המיסים לבקשה כאמור, ואין כל ודאות באשר לקבלת הפיצוי ואם כן, באיזה סכום. להערכת החברה, למועד הדוח, למלחמת "חרבות ברזל" אין השפעה מהותית על תוצאותיה הכספיות של החברה ועל מצבה הכלכלי.

[2.2] הליכים משפטיים

ראו ביאור 5 לדוחות הכספיים.

[2.3] אסיפה כללית שנתית ומיוחדת

ביום 8 במאי 2024, אישרה האסיפה הכללית המיוחדת של החברה את ההחלטות הבאות:

- מינויה של הגב' עדי בלומנפלד-פנחס כדירקטורית חיצונית בחברה לתקופת כהונה ראשונה בת 3 שנים, החל מיום 5 ביולי 2024.
- הארכת כהונה של הדירקטורים המכהנים (שאינם דירקטורים חיצוניים), גב' דבורה יצחקי, מר רמי שביט וגב' קרן ברנע-אורבך, שהינה דירקטורית בלתי תלויה, וזאת עד לתום האסיפה השנתית הבאה של החברה.
- הארכת כהונתה של הגב' גלית טרגן-בנון, כדירקטורית חיצונית בחברה לתקופת כהונה שנייה בת 3 שנים, החל מיום 4 באוגוסט 2024.
- מינוי מחדש של רואי החשבון המבקרים של החברה עד לתום האסיפה השנתית הבאה של החברה.

לפרטים נוספים ראו זימון האסיפה הכללית שפרסמה החברה ביום 31 במרץ 2024 (מס' אסמכתא: 029836-01-2024), המובא בדוח זה בדרך של הפניה ("דוח זימון האסיפה").

[2.4] נושאי משרה בכירה

- ביום 4 ביולי 2024 סיים מר עמית ברגר את כהונתו כדירקטור חיצוני בחברה, שהחלה ביום 5 ביולי 2015.
- כאמור בסעיף 2.3 לעיל, גב' עדי בלומנפלד-פנחס החלה לכהן כדירקטורית חיצונית בחברה החל מיום 5 ביולי 2024.
- לגבי מינוי מחדש של יתר הדירקטורים המכהנים בחברה ראה סעיף 2.3 לעיל.

תוצאות הפעילות העסקית של הקבוצה - השוואה (באלפי ש"ח)

הסברי החברה ליתרות ולשינויים המהותיים	ינואר - דצמבר	ינואר - יוני		
	2023	2023	2024	
	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	
	מבוקר	בלתי מבוקר		
עיקר הגידול במכירות לעומת התקופה המקבילה אשתקד נובע בין היתר מצמצום בטיסות לחו"ל בתקופת הדיווח.	875,984	446,647	460,670	הכנסות ממכירות, מעמלות ומדמי חבר
	464,073	238,006	246,995	עלות המכירות
	411,911	208,641	213,675	רווח גולמי
	47.0%	46.7%	46.4%	שיעור הרווח הגולמי
הקיטון בהוצאות מכירה ושיווק בחציון ראשון 2024 לעומת החציון המקביל אשתקד נובע בעיקר מירידה בהוצאות שכר עבודה בשל עובדים ששהו בחל"ת ברבעון הראשון, וירידה בהוצאות פרסום.	316,044	165,141	159,649	הוצאות מכירה ושיווק
הגידול בהוצאות ההנהלה נובע בעיקר מהוצאות משפטיות.	35,334	19,102	20,103	הוצאות הנהלה וכלליות
הכנסות אחרות בחציון הראשון 2024 נובעות מיישום תקן חשבונאי IFRS16 - הכנסה מקיטון בהתחייבויות חכירה בשני סניפי הרשת כתוצאה מקיצור תקופת חכירה וממעבר מדמי שכירות בסכום קבוע לדמי שכירות משתנים לפי גובה הפדיון. לפרטים ראה ביאור 4.ב. לדוחות הכספיים.	635	-	9,628	הכנסות אחרות, נטו
	61,168	24,398	43,551	רווח (הפסד) הפעלה
עיקר הקיטון בהוצאות המימון נטו מול התקופה המקבילה אשתקד נובע בעיקר מגידול בהכנסות מימון מפיקדונות ומקיטון הוצאות ריבית בגין פירעון מלא של אגרות חוב (סדרה ה') וירידה בהוצאות ריבית בגין הפסקת ניכיון כרטיסי אשראי.	(4,943)	(2,945)	(993)	הוצאות מימון, נטו
	(48,347)	(24,281)	(22,645)	הוצאות מימון בגין חכירה
	7,878	(2,828)	19,913	רווח (הפסד) לאחר הוצאות מימון, נטו
	(3,135)	710	(5,270)	הכנסות (הוצאות) מסים
	4,743	(2,118)	14,643	רווח (הפסד) נקי לתקופה

השפעת תקן דיווח כספי בינלאומי מספר 16- חכירות

בשל ההשפעה של התקן על הדוחות הכספיים, החברה בחרה להציג את השפעת התקן על התוצאות במאוחד בחציון הראשון לשנת 2024.

טבלת הנתונים לשינויים המציגים את השפעת התקן החשבונאי- IFRS 16 על דוח הרווח וההפסד המאוחד (באלפי ש"ח).

4-6.2024		1-6.2024		
ללא יישום IFRS16	כפי שדווח	ללא יישום IFRS16	כפי שדווח	
9,705	19,530	14,856	43,551	רווח תפעולי
(714)	(11,965)	(993)	(23,638)	הוצאות מימון, נטו
8,991	7,565	13,863	19,913	רווח (הפסד) לפני מיסים על הכנסה
(2,335)	(2,286)	(3,567)	(5,270)	הכנסות (הוצאות) מס
6,656	5,279	10,296	14,643	רווח (הפסד) נקי

תחומי פעילות

לפרטים אודות עיקרי דוח רווח והפסד בחלוקה למגזרי פעילות לתקופה המדווחת, ראה ביאור 6 לדוחות הכספיים.

תחום בתי כלבו

להלן תוצאות הפעילות בתחום בתי הכלבו לתקופות שלהלן (באלפי ש"ח):

הסבר	ינואר - דצמבר 2023	ינואר - יוני 2023	ינואר - יוני 2024	
עיקר הגידול במכירות לעומת התקופה המקבילה אשתקד נובע בין היתר מצמצום בטיסות לחו"ל בתקופת הדיווח.	839,641	428,214	444,659	הכנסות
העליה ברווח התפעולי נובעת בעיקר מגידול בהכנסות, הוצאות קבועות שעלו בשיעור מתון יותר מזה של ההכנסות ומחיסכון בהוצאות שכר עבודה בשל עובדים ששהו בחל"ת ברבעון הראשון לשנת 2024.	85,527	37,910	48,149	רווח תפעולי (לפני הכנסות אחרות, הוצ' הנה"כ ודמי ניהול)
	10.2%	8.9%	10.8%	שיעור הרווח התפעולי (לפני הכנסות אחרות, הוצ' הנה"כ ודמי ניהול)

להלן תוצאות הפעילות בתחום בתי הכלבו לתקופות שלהלן (באלפי ש"ח):

הסבר	אפריל - יוני 2023	אפריל - יוני 2024	
עיקר הגידול במכירות לעומת התקופה המקבילה אשתקד נובע בין היתר מצמצום בטיסות לחו"ל ברבעון הנוכחי.	219,589	230,295	הכנסות
העליה ברווח התפעולי נובעת בעיקר מגידול בהכנסות ומגידול ברווח הגולמי.	24,161	26,574	רווח תפעולי (לפני הכנסות אחרות, הוצ' הנה"כ ודמי ניהול)
	11.0%	11.5%	שיעור הרווח התפעולי (לפני הכנסות אחרות, הוצ' הנה"כ ודמי ניהול)

פדיון חנויות זהות

על מנת להמחיש את נפח תנועת הלקוחות בחנויות רשת המשביר ואת תנועת הלקוחות בה על פני התקופות, להלן תוצאות הפדיון הכולל של פעילות בתי הכלבו. הפדיון הכולל מתייחס לסך הפעילות הקמעונאית בסניפי רשת המשביר לרבות סך הפדיון ברוטו של הזכיינים הפועלים בסניפי הרשת:

באלפי ש"ח	1-6/2024	1-6/2023	4-6/2024	4-6/2023
פדיון כולל	481,560	460,880	251,274	236,629
שיעור הגידול בתקופה	4.5%		6.2%	
סניפים זהים	480,640	445,250	250,767	225,262
שיעור הגידול בתקופה	7.9%		11.3%	

עיקר הגידול בפדיון סניפים זהים בחציון הראשון 2024 לעומת החציון המקביל אשתקד נובע, להערכת החברה בין היתר, מצמצום בטיסות לחו"ל בחציון הנוכחי.

תחום מועדון והחזקות

להלן תוצאות הפעילות בתחום מועדון והחזקות לתקופות שלהלן (באלפי ש"ח):

הסבר	ינואר - דצמבר 2023	אפריל - יוני 2023	אפריל - יוני 2024	ינואר - יוני 2023	ינואר - יוני 2024	
הכנסות הירידה בהכנסות לעומת התקופה המקבילה אשתקד נובעת בעיקר מירידה במצבת חברי המועדון	42,903	11,024	10,546	21,873	20,914	הכנסות
	2,378	654	775	1,304	1,390	הכנסות אחרות
הירידה ברווח התפעולי נובעת בעיקר משינוי שיעור ההשתתפות בתוכנית נאמנות.	10,999	3,517	2,649	6,878	6,018	רווח תפעולי (לפני דמי ניהול)
	24.3%	30.1%	23.4%	29.7%	27.0%	שיעור הרווח התפעולי מהמכירות (לפני דמי ניהול)

הסברי החברה ליתרות ולשינויים המהותיים	ליום 31 בדצמבר	ליום 30 ביוני		
	2023	2023	2024	
	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	
	מבוקר	בלתי מבוקר		
	78,497	47,913	55,840	מזומנים ושווי מזומנים
העליה בסעיף הלקוחות ביחס לרבעון מקביל אשתקד נובעת בעיקר מהפסקת ניכיון יתרת לקוחות מחברת אשראי ומעליה במכירות ברבעון.	93,444	90,324	102,641	לקוחות
	2,991	4,456	3,810	יתרת מקדמות לספקים
	1,563	1,944	1,908	חייבים ויתרות חובה
הגידול ביתרת המלאי בהשוואה לרבעון המקביל אשתקד נובע בעיקר מגידול במלאי קוסמטיקה ותמרוקים. הגידול ביתרת המלאי בהשוואה ליתרת המלאי נכון ליום 31 בדצמבר 2023 נובע מגידול במלאי קוסמטיקה ותמרוקים והצטיידות לקראת עונת הקיץ.	171,688	184,887	198,385	מלאי
הקיטון בנכסי זכות שימוש נובע בעיקר מהפחתה שוטפת, עדכון הסכמים קיימים, וצמצום שטחים כמפורט בביאור 4.ב. לדוחות הכספיים.	873,185	864,746	804,167	נכסי זכות שימוש
הגידול במזומנים המוגבלים לעומת התקופה המקבילה אשתקד ולעומת דצמבר נובע מגידול סכום הבטוחה שהועמדה להבטחת הלוואה מתאגיד בנקאי לאור קבלת הלוואה כמפורט בביאור 16 לחלק ג' בדוח התקופתי.	8,718	9,462	13,728	מזומנים מוגבלים בשימוש לזמן קצר ולזמן ארוך
	449	517	478	יתרות חובה לזמן ארוך
	135,615	141,015	133,750	רכוש קבוע, נטו
	45,622	47,749	43,173	נכסי מסים נדחים
	21,145	21,145	21,145	מוניטין
לפרטים ראה ביאור 10 לחלק ג' בדוח התקופתי.	28,900	30,600	27,200	נכס חוזי
הגידול ביתרות הספקים נובע מהגידולים ביתרת המלאי	174,665	173,917	187,379	ספקים ונותני שירותים
	73,218	72,793	70,298	זכאים ויתרות זכות
	4,766	3,081	4,648	התחייבויות בגין מסים שוטפים
	1,604	1,604	1,654	התחייבויות אחרות לזמן ארוך
	13,586	13,723	13,452	התחייבויות בגין הטבות לעובדים
העליה בסעיף הלוואות נובעת מקבלת הלוואה בקיצוז פרעון שוטף של הלוואות. לפרטים ראה ביאור 16 לחלק ג' בדוח התקופתי.	30,483	32,657	38,015	הלוואות לזמן ארוך מתאגיד בנקאי ואחרים (כולל חלויות שוטפות)
	6,646	7,038	6,257	התחייבויות מיסים נדחים
הקיטון ביתרה לעומת התקופה המקבילה אשתקד נובע מעידכון הסכמים קיימים ומפרעון שוטף.	1,070,703	1,061,195	993,533	התחייבויות חכירה (יתרות לזמן ארוך וחלויות שוטפות)
הגידול ביחס ליתרה ליום-31 בדצמבר 2023 נובע מרווח בסך של כ- 14.6 מליון ש"ח בקיצוז דיבידנדים שחולקו בסך 10 מיליון ש"ח.	95,868	88,472	100,711	סה"כ הון המיוחס לבעלי מניות החברה
	4,743	(2,118)	14,643	רווח (הפסד) לתקופה

הגירעון בהון החוזר של החברה ליום 30 ביוני 2024 הסתכם לסך של כ- 47.5 מיליוני ש"ח (ללא יישום תקן IFRS 16 לחברה הון חוזר חיובי בסך של כ- 80 מיליוני ש"ח) בהשוואה לגירעון בהון החוזר של כ- 57.2 מיליוני ש"ח ביום 31 בדצמבר 2023 (ללא יישום תקן IFRS 16 הון חוזר חיובי בסך של כ- 71.6 מיליוני ש"ח), ובהשוואה לגירעון בהון החוזר של כ- 68.3 מיליוני ש"ח ביום 30 ביוני 2023 (ללא יישום תקן IFRS 16 הון חוזר חיובי בסך של כ- 59.5 מיליוני ש"ח).

היחס השוטף של החברה ליום 30 ביוני 2024 עמד על כ- 0.88 (ללא יישום תקן IFRS 16 היחס השוטף הסתכם לסך של כ- 1.28) בהשוואה ל- 0.86 ביום 31 בדצמבר 2023 (ללא יישום תקן IFRS 16), ובהשוואה ל- 0.83 ביום 30 ביוני 2023 (ללא יישום תקן IFRS 16).

היחס המהיר של החברה ליום 30 ביוני 2024 עומד על 0.40 (ללא יישום תקן IFRS 16 היחס המהיר הסתכם לסך של כ- 0.58) בהשוואה ל- 0.44 ביום 31 בדצמבר 2023 (ללא יישום תקן IFRS 16), ובהשוואה ל- 0.36 ביום 30 ביוני 2023 (ללא יישום תקן IFRS 16).

[5] נזילות ותזרים מזומנים

תזרים המזומנים של החברה, בהתאם לדוחות הכספיים, אשר נבעו מפעילות שוטפת בששת החודשים שהסתיימו ביום 30 ביוני 2024 הסתכם בכ- 38.8 מיליון ש"ח, בהשוואה לתזרים המזומנים אשר נבעו מפעילות שוטפת בסך של כ- 42.3 מיליון ש"ח בתקופה המקבילה אשתקד. עיקר השינוי נובע משינוי ברווח בסך של כ- 16 מיליון ש"ח וכן משינויים בסעיפי רכוש והתחייבויות.

המזומנים אשר שימשו לפעילות השקעה בששת החודשים שהסתיימו ביום 30 ביוני 2024 הסתכמו בכ- 13 מיליון ש"ח, בהשוואה למזומנים אשר שימשו לפעילות השקעה בסך של כ- 5.4 מיליון ש"ח בתקופה המקבילה אשתקד. עיקר השינוי לעומת התקופה המקבילה אשתקד, נובע מהשקעות וגידול במזומנים מוגבלים בעקבות קבלת הלוואה חדשה. לפרטים נוספים ראה ביאור 16ב' (5) לדוחות הכספיים.

המזומנים אשר שימשו לפעילות מימון בששת החודשים שהסתיימו ביום 30 ביוני 2024 הסתכמו לסך של כ- 48.4 מיליון ש"ח, בהשוואה למזומנים אשר שימשו לפעילות מימון בסך של כ- 79.1 מיליון ש"ח בתקופה המקבילה אשתקד. הגידול נובע בעיקר בשל פרעון מלא שלאגרות החוב (סדרה ה') בחודש יוני 2023, ומקבלת הלוואה מתאגיד בנקאי בחודש אפריל 2024. לפרטים נוספים ראה ביאור 16ב' (5) לחלק ג' לדוח התקופתי.

EBITDA בששת החודשים שהסתיימו ביום 30 ביוני 2024 הסתכם לסך של כ- 101.2 מיליון ש"ח (ללא יישום תקן IFRS 16 25.5 מיליון ש"ח), בהשוואה ל- 178.5 מיליון ש"ח ביום 31 בדצמבר 2023 (ללא יישום תקן IFRS 16 42.4 מיליון ש"ח), ובהשוואה ל- 82.3 מיליון ש"ח ביום 30 ביוני 2023 (ללא יישום תקן IFRS 16 15.7 מיליון ש"ח).

[6] מקורות המימון

ביום 28 במרץ 2024 התקשרה המשביר בתי כלבו עם תאגיד בנקאי בהסכם הלוואה בערבות מדינה במסלול "חרבות ברזל" בסך של 25 מיליון ש"ח לשם הפעילות השוטפת של המשביר בתי כלבו, ביום 3 באפריל 2024 התקבלה ההלוואה. לפרטים נוספים ראה ביאור 16ב' (5) לחלק ג' לדוח התקופתי.

לפרטים נוספים אודות מקורות המימון ראה ביאור 16 לחלק ג' לדוח התקופתי.

ב. דיווח איכותי בדבר החשיפה לסיכוני שוק ודרכי ניהולם

האחראי על ניהול סיכונים בחברה הינו מר אלי עקביה, סמנכ"ל הכספים של הקבוצה. לפרטים אודותיו, ראה תקנה 26א' לחלק ד' בדוח התקופתי.

מר עקביה אחראי גם על ניהול הסיכונים במשביר בתי כלבו ומועדון פיננסיים. פיקוח על מדיניות ניהול הסיכונים מבוצעת על ידי דיווחים הנעשים למנכ"ל החברה ולדירקטוריון החברה.

[1] הפיקוח על מדיניות ניהול סיכוני השוק ומימושה :

הפיקוח על מדיניות ניהול סיכוני השוק ומימושה נתון בידי דירקטוריון החברה. לפרטים נוספים ראה ביאור 34 לדוחות הכספיים המאוחדים של החברה לשנת 2023, אשר צורפו כחלק ג' לדוח התקופתי בדבר ניהול סיכונים פיננסיים.

פעילות הקבוצה חשופה למגוון סיכוני שוק במהלך העסקים הרגיל שלה. כן חשופה החברה לסיכוני שוק כגון השפעת המצב הביטחוני והפוליטי, התפרצות מגפה, שינויים בסביבה הכלכלית וברמת החיים, שינויים רגולטוריים, באופנה ובמזג האוויר.

לפרטים נוספים בדבר סיכוני השוק שהקבוצה חשופה אליהם, ראה סעיף 5 ו-22 לפרק א' לדוח התקופתי וביאור 32 לדוחות הכספיים המאוחדים של החברה לשנת 2023, אשר צורפו כחלק ג' לדוח התקופתי.

א. עליה בשיעור האינפלציה והריבית

מדד המחירים לצרכן עלה בחציון הראשון של 2024 בכ-2.1% (לעומת עליה של 1.9% בתקופה המקבילה אשתקד) ובהתאם לתחזית חטיבת המחקר בבנק ישראל שפורסמה בחודש יולי 2024, תחזית שיעור האינפלציה לשנת 2024 הינה כ-3.0%. במקביל לעליית שיעור האינפלציה, המשיך בנק ישראל להעלות את שיעורי ריבית בנק ישראל, מ-3.25% בסוף שנת 2022 ל-4.75%. בחודש ינואר 2024 החליט בנק ישראל על הורדת ריבית בנק ישראל ב-0.25% ושיעורה נכון למועד הדוח הינו 4.5%. ככל שבנק ישראל יחליט לבצע העלאות ריבית נוספות, עלולה להיווצר האטה כלכלית ואז מיתון, העלול להביא לירידה בהיקף הצריכה הפרטית ולירידה בביקוש למוצרי הקבוצה.

עלייה בשיעור האינפלציה עלולה להשפיע על תוצאות החברה בעיקר בשל עליה בסכום דמי השכירות בגין הנכסים אותם שוכרת החברה או המשביר בתי כלבו, שמרביתם צמודים לעלייה במדד המחירים לצרכן וכן בשל עלייה במיסים העירוניים המשולמים לרשויות המקומיות.

החברה והמשביר בתי כלבו בחנו את השפעת העליה בשיעור האינפלציה, כך שעליה בשיעור של 1% במדד המחירים לצרכן, לאורך שנה עשויה להעלות את הוצאות השכירות והמיסים העירוניים, באופן שתקטין את הרווח הנקי בכ-790 אלפי ש"ח לשנה, ותגדיל את תשלומי השכירות והארנונה בכ-1,350 אלפי ש"ח לשנה, סכום שאינו מהותי לחברה ולמשביר בתי כלבו, בהנחה שלא יחול כל שינוי בכמות הסניפים ו/או בגודלם ו/או לא יחול שינוי בהסכמי השכירות הקיימים ו/או לא יחול שינוי בשיעורי המיסים העירוניים מעבר להפרכי ההצמדה.

עלייה בשיעור הריבית עלולה להשפיע על תוצאות החברה, בעיקר בשל הלוואות שניטלו מתאגיד בנקאי ומויזה כאל, אשר נושאות ריבית על בסיס ריבית הפריים ואשר יתרתן הכוללת לתאריך הדוח על המצב הכספי הינה כ-38 מיליון ש"ח. החברה והמשביר בתי כלבו בוחנות את השפעת עליית הריבית, כך שעליה של 1% בשיעור הריבית עלולה להגדיל את הוצאות המימון של החברה ולהקטין את תזרימי המזומנים, בסכום שאינו מהותי לחברה ולמשביר בתי כלבו, בהתחשב בהלוואות הקיימות נכון למועד הדוח.

לפרטים נוספים ראה להלן את מאזן ההצמדה ליום 30 ביוני 2024.

הערכת החברה באשר להשפעת השינויים בשיעורי האינפלציה והריבית על תוצאותיה הכספיות, הינו מידע צופה פני עתיד כהגדרתו בחוק ניירות ערך, אשר אינו ודאי, שכן הוא מושפע ממכלול גורמים שאינם בשליטת הקבוצה, בין היתר כחלק ממגמות מקרו-כלכליות גלובליות ובישראל, וכן כתוצאה מהתממשות איזה מגורמי הסיכון של החברה כמפורט בדיווחי החברה, לרבות סעיף 22 לפרק א' לדוח התקופתי.

לפרטים נוספים ראה סעיפים 5 ו-22 לפרק א' לדוח התקופתי.

ב. השפעת המצב הבטחוני והפוליטי

לפרטים ראה סעיף 22 לפרק א' לדוח התקופתי וכן סעיף 2.1 לעיל לעניין מלחמת "חרבות ברזל".

ג. שינויים בסביבה הכלכלית

לפרטים ראה סעיף 5 לפרק א' לדוח התקופתי וכן ס"ק א. לעיל.

מאזן הצמדה מאוחד ליום 30 ביוני 2024 :

סה"כ	נכסים לא כספיים אלפי ש"ח	ללא הצמדה נושא ריבית אלפי ש"ח	ללא הצמדה ללא ריבית אלפי ש"ח	צמוד למדד המחירים לצרכן אלפי ש"ח	במטבע חוץ אחר או בצמוד לו אלפי ש"ח	בדולר או בצמוד לו אלפי ש"ח	
55,840	-	47,308	8,210	-	56	266	נכסים:
102,641	-	-	102,641	-	-	-	מזומנים ושווי מזומנים
3,810	3,810	-	-	-	-	-	לקוחות
1,908	1,745	-	118	45	-	-	מקדמות לספקים
198,385	198,385	-	-	-	-	-	חייבים ויתרות חובה
133,750	133,750	-	-	-	-	-	מלאי
804,167	-	-	-	804,167	-	-	רכוש קבוע
13,728	-	13,299	291	138	-	-	נכסי זכות שימוש
478	478	-	-	-	-	-	פקדונות לזמן ארוך
21,145	21,145	-	-	-	-	-	יתרות חובה לזמן ארוך
27,200	27,200	-	-	-	-	-	מוניטין
43,173	43,173	-	-	-	-	-	נכס חוזי
1,406,225	429,686	60,607	111,260	804,350	56	266	נכסי מסים נדחים
							סה"כ נכסים
							התחייבויות:
14,038	-	14,038	-	-	-	-	חלויות שוטפות של הלוואות לזמן ארוך מתאגיד בנקאי ואחרים
187,379	-	-	177,471	-	8,882	1,026	ספקים ונותני שרותים
70,298	27,239	679	33,704	8,676	-	-	זכאים ויתרות זכות
4,648	-	-	-	4,648	-	-	התחייבויות בגין מיסים שוטפים
133,693	-	-	-	133,693	-	-	חלויות שוטפות של התחייבויות חכירה
23,977	-	23,977	-	-	-	-	הלוואות לזמן ארוך מתאגיד בנקאי ואחרים
13,452	-	-	13,452	-	-	-	התחייבויות בגין הטבות לעובדים
1,654	-	-	1,654	-	-	-	התחייבויות אחרות לזמן ארוך
6,257	6,257	-	-	-	-	-	התחייבויות מיסים נדחים
859,840	-	-	-	859,840	-	-	התחייבויות חכירה
1,315,236	33,496	38,694	226,281	1,006,857	8,882	1,026	סה"כ התחייבויות
90,989	396,190	21,913	(115,021)	(202,507)	(8,826)	(760)	סה"כ נכסים בניכוי התחייבויות (התחייבויות בניכוי נכסים)

ג. הוראות גילוי בהיבטים שונים של ממשל תאגידי

[1] תרומות

ראה סעיף 8(א) לדוח הדירקטוריון ליום 31 בדצמבר 2023.

[2] דירקטורים בעלי מומחיות חשבונאית ופיננסית

ראה סעיף 8(ב) לדוח הדירקטוריון ליום 31 בדצמבר 2023. יצוין, כי כאמור בסעיף 2.3 לעיל, מר עמית ברגר (שהיה אחד מהדירקטורים שהחברה ראתה בו כבעל מומחיות חשבונאית ופיננסית) סיים את כהונתו כדירקטור חיצוני בחברה ביום 4 ביולי 2024. החברה רואה בגב' עדי בלומנפלד-פנחס, שהחלה את כהונתה כדירקטורית חיצונית בחברה ביום 5 ביולי 2024, כבעלת מומחיות חשבונאית ופיננסית, וזאת בהסתמך על כישוריה, השכלתה, ניסיונה והידע שלה, כמפורט בדוח זימון האסיפה (כהגדרתו בסעיף 2.3 לעיל) ובדוח מידי של החברה מיום 8 במאי 2024 (אסמכתא מספר 2024-01-045442), המובאים בדוח זה בדרך של הפניה.

לשלמות התמונה יצוין, כי נכון למועד הדוח החברה רואה גם בגב' גלית טרגן בנון, המכהנת כדירקטורית חיצונית בחברה, כבעלת מומחיות חשבונאית ופיננסית (כמפורט בסעיף 8(ב) לדוח הדירקטוריון ליום 31 בדצמבר 2023).

[3] דירקטורים בלתי תלויים

ראה דוח הדירקטוריון ליום 31 בדצמבר 2023. לפרטים אודות שינוי בהרכב הדירקטוריון, ראה סעיפים 2.3 ו-2.4 לעיל.

[4] הביקורת הפנימית של החברה

ראה דוח הדירקטוריון ליום 31 בדצמבר 2023.

[5] נוהל זניחות

ראה דוח הדירקטוריון ליום 31 בדצמבר 2023.

[6] תוכנית רכישה

נכון למועד הדוח לא קיימות תוכניות רכישה של ניירות ערך של החברה בתוקף.

[7] שכר טרחה רואה חשבון המבקר

ראה דוח הדירקטוריון ליום 31 בדצמבר 2023.

ד. הוראות גילוי בקשר עם הדיווח הפיננסי של התאגיד:

[1] חלוקת דיבידנדים

ביום 28 במרץ 2024, החליט דירקטוריון החברה על חלוקת דיבידנד בסך של 4,500 אלפי ש"ח, לאחר שקבע כי החברה עומדת במבחני החלוקה הקבועים בחוק החברות, התשנ"ט-1999 ("חוק החברות"). סכום הדיבידנד למניה שחולק הינו כ-2.57 אגורות.

פרטים נוספים בדבר החלוקה מובאים בדרך של הפניה לדוח מידי של החברה מיום 31 במרץ 2024 (אסמכתא מספר 029626-01-2024). הדיבידנד שולם ביום 17 באפריל 2024.

ביום 28 במאי 2024, החליט דירקטוריון החברה על חלוקת דיבידנד בסך של 5,500 אלפי ש"ח, לאחר שקבע כי החברה עומדת במבחני החלוקה הקבועים בחוק החברות. סכום הדיבידנד למניה שחולק הינו כ-3.15 אגורות. פרטים נוספים בדבר החלוקה מובאים בדרך של הפניה לדוח מידי של החברה מיום 28 במאי 2024 (אסמכתא מספר 053320-01-2024). הדיבידנד שולם ביום 16 ביוני 2024.

[2] אמות מידה פיננסיות- המשביר בתי כלבו

להלן פרטים בדבר אמות המידה הפיננסיות של המשביר בתי כלבו נכון ליום 30 ביוני 2024:

גוף	אמת מידה פיננסית	רמה מינימלית נדרשת	נתון ליום 31.12.2023	נתון ליום 30.06.2024
תאגיד בנקאי	ההון העצמי של משביר בתי כלבו בתוספת יתרת סכומי הלוואות בעלים לא יפחת מסך של 30 מיליון ש"ח.	הון עצמי בתוספת יתרת הלוואות בעלים לא יפחת מ-30 מיליון ש"ח	57.5 מיליון ש"ח	58.1 מיליון ש"ח
תאגיד בנקאי	השקעות משביר בתי כלבו ברכישת רכוש קבוע ביחס ל-12 חודשים העוקבים הקודמים למועד תום התקופה המדווחת בדוחות הכספיים האחרונים, לא יעלו על 16.5 מיליון ש"ח בתוספת סכום השווה לסך שיתקבל בפועל אצל משביר בתי כלבו ממשכירים שונים במהלך אותה שנה עבור השתתפות בהשקעות.	השקעות ברכוש קבוע נטו, בשנה האחרונה לא יעלו על 16.5 מיליון ש"ח	11.6 מיליון ש"ח	12.9 מיליון ש"ח
תאגיד בנקאי	רווח תפעולי (לאחר דמי ניהול) לארבעה רבעונים עוקבים, לא יפחת מסך של 0 ש"ח ללא השפעת תקן IFRS16	רווח תפעולי לאחר דמי ניהול לשנה האחרונה לא יפחת מ-0 ש"ח	12.5 מיליון ש"ח	22.2 מיליון ש"ח
תאגיד בנקאי	תזרים מזומנים נטו מפעילות שוטפת, בניכוי שינויים בסעיפי נכסים והתחייבויות נטו ובתוספת תזרים מפירעון התחייבויות בגין חכירה (כולל לחברה האם) לתקופה של ארבעה רבעונים עוקבים לא יפחת מ-10 מיליון ש"ח. (שני רבעונים החל ממרץ 2024)	התזרים הפנוי בחצי שנה האחרונה לא יפחת מ-10 מיליון ש"ח	25.9 מיליון ש"ח	32.9 מיליון ש"ח
תאגיד בנקאי	המנה המתקבלת מחלוקת יתרת לקוחות לסך החוב הפיננסי לא יפחת מ-1.5.	יחס לקוחות לחוב פיננסי לא יפחת מ-1.5	4.6	2.9

למיטב ידיעת החברה נכון למועד דוח זה, עומדת המשביר בתי כלבו באמות המידה הפיננסיות כלפי הבנק.

אלי עקביה
סמנכ"ל הכספים

דבורה יצחקי -
יו"ר הדירקטוריון

רמי שביט -
דירקטור ומנכ"ל

תאריך: 25 באוגוסט, 2024

המשביר 365 בע"מ
דוחות כספיים תמציתיים מאוחדים
ליום 30 ביוני 2024
(בלתי מבוקרים)

ערוכים בהתאם לתקן חשבונאות בינלאומי IAS 34
ובהתאם לפרק ד' לתקנות ניירות ערך (דוחות תקופתיים ומיידיים), התש"ל 1970

המשביר 365 בע"מ

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

(בלתי מבוקרים)

תוכן העניינים

עמוד

3	<u>דוח סקירה של רואי החשבון</u>
	דוחות כספיים תמציתיים מאוחדים (בלתי מבוקרים):
4-5	דוחות תמציתיים מאוחדים על המצב הכספי
6	דוחות תמציתיים מאוחדים על רווח או הפסד
7	דוחות תמציתיים מאוחדים על הרווח הכולל
8-12	דוחות תמציתיים מאוחדים על השינויים בהון
13-15	דוחות תמציתיים מאוחדים על תזרימי המזומנים
16-25	ביאורים לדוחות הכספיים התמציתיים המאוחדים

דוח סקירה של רואה החשבון המבקר לבעלי המניות של המשביר 365 בע"מ

מבוא

סקרנו את המידע הכספי המצורף של המשביר 365 בע"מ וחברות בנות (להלן - "הקבוצה"), הכולל את הדו"ח התמציתי המאוחד על המצב הכספי ליום 30 ביוני 2023 ואת הדוחות התמציתיים המאוחדים על הרווח או הפסד ורווח כולל אחר, השינויים בהון ותזרימי המזומנים לתקופות של שישה חודשים שהסתיימו באותו תאריך. הדיקטוריון וההנהלה אחראים לעריכה ולהצגה של מידע כספי לתקופות ביניים אלה בהתאם לתקן חשבונאות בינלאומי IAS 34 "דיווח כספי לתקופות ביניים", וכן הם אחראים לעריכת מידע כספי לתקופות ביניים אלה לפי פרק ד' של תקנות ניירות ערך (דוחות תקופתיים ומידיים), התש"ל-1970. אחריותנו היא להביע מסקנה על מידע כספי לתקופות ביניים אלה בהתבסס על סקירתנו.

היקף הסקירה

ערכנו את סקירתנו בהתאם לתקן סקירה (ישראל) 2410 של לשכת רואי חשבון בישראל "סקירה של מידע כספי לתקופות ביניים הנערכת על ידי רואה החשבון המבקר של הישות". סקירה של מידע כספי לתקופות ביניים מורכבת מבידורים, בעיקר עם אנשים האחראים לעניינים הכספיים והחשבונאיים, ומיישום נהלי סקירה אנליטיים ואחרים. סקירה הינה מצומצמת בהיקפה במידה ניכרת מאשר ביקורת הנערכת בהתאם לתקני ביקורת מקובלים בישראל ולפיכך אינה מאפשרת לנו להשיג ביטחון שניודע לכל העניינים המשמעותיים שהיו יכולים להיות 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 ומידיים), התש"ל-1970.

בריטמן אלמגור זהר ושות'

רואי חשבון

A Firm in the Deloitte Global Network

חיפה, 25 באוגוסט, 2024

תל אביב - משרד ראשי

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

בית שמש
יגאל אלון 1
בית שמש 9906201

משרד נצרת
מרג' אבן עאמר 9
נצרת, 16100

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

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

משרד ירושלים
קרית המדע 3
מגדל הר חוצבים
ירושלים, 914510

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

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

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

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

הביאורים לדוחות הכספיים התמציתיים המאוחדים מהווים חלק בלתי נפרד מהם.

המשביר 365 בע"מ

דוחות תמציתיים מאוחדים על המצב הכספי

ליום 31 בדצמבר	ליום 30 ביוני	
2023	2023	2024
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח
(מבוקר)	(בלתי מבוקר)	
78,497	47,913	55,840
93,444	90,324	102,641
2,991	4,456	3,810
1,563	1,944	1,908
171,688	184,887	198,385
348,183	329,524	362,584
873,185	864,746	804,167
8,718	9,462	13,728
449	517	478
135,615	141,015	133,750
45,622	47,749	43,173
21,145	21,145	21,145
28,900	30,600	27,200
1,113,634	1,115,234	1,043,641
1,461,817	1,444,758	1,406,225

נכסים

נכסים שוטפים

מזומנים ושווי מזומנים
לקוחות
מקדמות לספקים
חייבים ויתרות חובה
מלאי

סה"כ נכסים שוטפים

נכסים לא שוטפים

נכסי זכות שימוש
פקדונות לזמן ארוך
יתרות חובה לזמן ארוך
רכוש קבוע, נטו
נכסי מסים נדחים
מוניטין
נכס חוזי

סה"כ נכסים לא שוטפים

סה"כ נכסים

הביאורים לדוחות הכספיים התמציתיים המאוחדים מהווים חלק בלתי נפרד מהם.

המשביר 365 בע"מ

דוחות תמציתיים מאוחדים על המצב הכספי

ליום 31 בדצמבר	ליום 30 ביוני	
2023	2023	2024
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח
(מבוקר)	(בלתי מבוקר)	

18,572	13,678	14,038
174,665	173,917	187,379
73,218	72,793	70,298
4,766	3,081	4,648
134,218	134,396	133,693
405,439	397,865	410,056

1,604	1,604	1,654
13,586	13,723	13,452
11,911	18,979	23,977
6,646	7,038	6,257
936,485	926,799	859,840
970,232	968,143	905,180

1,748	1,748	1,748
158,752	158,752	158,752
(20,337)	(20,872)	(20,137)
(638)	(638)	(638)
(43,657)	(50,518)	(39,014)
95,868	88,472	100,711
(9,722)	(9,722)	(9,722)
86,146	78,750	90,989
1,461,817	1,444,758	1,406,225

התחייבויות והון

התחייבויות שוטפות

חלויות שוטפות של הלוואות לזמן ארוך מתאגיד בנקאי ואחרים
ספקים ונותני שירותים
זכאים ויתרות זכות
התחייבויות בגין מסים שוטפים
חלויות שוטפות של התחייבויות חכירה
סה"כ התחייבויות שוטפות

התחייבויות לא שוטפות

התחייבויות אחרות לזמן ארוך
התחייבויות בגין הטבות לעובדים
הלוואות לזמן ארוך מתאגיד בנקאי ואחרים
התחייבויות מיסים נדחים
התחייבויות חכירה
סה"כ התחייבויות לא שוטפות

הון

הון המניות
פרמיה על מניות
קרנות הון אחרות
קרן הון בגין הפרשי תרגום של פעילות חוץ
עודפים
סה"כ הון המיוחס לבעלי מניות החברה
זכויות שאינן מקנות שליטה
סה"כ הון
סה"כ התחייבויות והון

25 באוגוסט, 2024

תאריך אישור הדוחות הכספיים

אלי עקביה
סמנכ"ל כספים

דבורה יצחקי
יו"ר דירקטוריון

רמי שביט
דירקטור ומנכ"ל

הביאורים לדוחות הכספיים התמציתיים המאוחדים מהווים חלק בלתי נפרד מהם.

המשביר 365 בע"מ

דוחות תמציתיים מאוחדים על רווח או הפסד

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר	לתקופה של שלושה חודשים שהסתיימה ביום 30 ביוני		לתקופה של שישה חודשים שהסתיימה ביום 30 ביוני		
2023	2023	2024	2023	2024	
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	
(מבוקר)	(בלתי מבוקר)	(בלתי מבוקר)	(מבוקר)	(בלתי מבוקר)	
875,984	229,005	238,350	446,647	460,670	הכנסות
464,073	120,134	127,059	238,006	246,995	עלות ההכנסות
411,911	108,871	111,291	208,641	213,675	רווח גולמי
316,044	81,942	81,557	165,141	159,649	הוצאות מכירה ושיווק
35,334	9,543	10,885	19,102	20,103	הוצאות הנהלה וכלליות
635	-	681	-	9,628	הכנסות אחרות, נטו
61,168	17,386	19,530	24,398	43,551	רווח תפעולי
1,343	304	671	751	1,401	הכנסות מימון
(6,286)	(1,989)	(1,385)	(3,696)	(2,394)	הוצאות מימון
(48,347)	(12,107)	(11,251)	(24,281)	(22,645)	הוצאות מימון בגין חכירה
(53,290)	(13,792)	(11,965)	(27,226)	(23,638)	הוצאות מימון נטו
7,878	3,594	7,565	(2,828)	19,913	רווח (הפסד) לפני מסים על ההכנסה
(3,135)	(825)	(2,286)	710	(5,270)	הכנסות (הוצאות) מסים על ההכנסה
4,743	2,769	5,279	(2,118)	14,643	רווח (הפסד) לתקופה
					סה"כ רווח (הפסד) לתקופה מיוחס ל:
4,743	2,769	5,279	(2,118)	14,643	בעלי מניות החברה
-	-	-	-	-	זכויות שאינן מקנות שליטה
4,743	2,769	5,279	(2,118)	14,643	סה"כ
0.03	0.02	0.03	(0.01)	0.08	רווח (הפסד) למניה רגילה אחת (בש"ח):
0.03	0.02	0.03	(0.01)	0.08	רווח (הפסד) למניה בסיסי ומדולל
					סה"כ רווח (הפסד) למניה בסיסי ומדולל
					כמות המניות ששימשה בחישוב הנ"ל (באלפים):
174,850	174,850	174,850	174,850	174,850	בסיסי ומדולל

הביאורים לדוחות הכספיים התמציתיים המאוחדים מהווים חלק בלתי נפרד מהם.

המשביר 365 בע"מ

דוחות תמציתיים מאוחדים על הרווח הכולל

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר	לתקופה של שלושה חודשים שהסתיימה ביום 30 ביוני		לתקופה של שישה חודשים שהסתיימה ביום 30 ביוני	
2023	2023	2024	2023	2024
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח
(מבוקר)	(בלתי מבוקר)	(בלתי מבוקר)	(בלתי מבוקר)	(בלתי מבוקר)
4,743	2,769	5,279	(2,118)	14,643
535	-	200	-	200
5,278	2,769	5,479	(2,118)	14,843
5,278	2,769	5,479	(2,118)	14,843
-	-	-	-	-
5,278	2,769	5,479	(2,118)	14,843

רווח (הפסד) לתקופה

רווח (הפסד) כולל אחר:

סכומים אשר לא יסווגו בעתיד לרווח או

הפסד, נטו ממס:

רווח אקטוארי בגין תכנית הטבה מוגדרת,
נטו

סה"כ רווח (הפסד) כולל לתקופה

סה"כ רווח (הפסד) כולל לתקופה מיוחס ל:

בעלי מניות החברה האם

זכויות שאינן מקנות שליטה

הביאורים לדוחות הכספיים התמציתיים המאוחדים מהווים חלק בלתי נפרד מהם.

המשביר 365 בע"מ

דוחות תמציתיים מאוחדים על השינויים בהון

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

הון המניות	פרמיה על מניות	קרן הון בגין הפרשי תרגום של פעילות חוץ	קרן הון בגין הנמדיים בשווי הוגן דרך רווח כולל אחר	קרן הון בגין מדידה מחדש של התחייבות בגין הטבה מוגדרת	קרן הון מעסקאות עם זכויות שאינן מקנות שליטה	גירעון בעודפים	סך הכל לבעלי מניות החברה האם	זכויות שאינן מקנות שליטה	סך הכל הון
אלפי ש"ח									
1,748	158,752	(638)	(343)	(11,342)	(8,652)	(43,657)	95,868	(9,722)	86,146
-	-	-	-	-	-	14,643	14,643	-	14,643
-	-	-	-	200	-	-	200	-	200
-	-	-	-	-	-	(10,000)	(10,000)	-	(10,000)
1,748	158,752	(638)	(343)	(11,142)	(8,652)	(39,014)	100,711	(9,722)	90,989

יתרה ליום 1 בינואר 2024

רווח לתקופה

רווח כולל אחר לתקופה

דיבידנד שהוכרז

יתרה ליום 30 ביוני 2024

הביאורים לדוחות הכספיים התמציתיים המאוחדים מהווים חלק בלתי נפרד מהם.

המשביר 365 בע"מ

דוחות תמציתיים מאוחדים על השינויים בהון

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

סך הכל הון	זכויות שאינן מקנות שליטה	סך הכל מיוחס לבעלי מניות החברה האם	גירעון בעודפים	קרן הון מעסקאות עם זכויות שאינן מקנות שליטה	קרן הון בגין מדידה מחדש של התחייבות בגין הטבה מוגדרת	קרן נכסים בגין נכסים הנמדדים בשווי הוגן דרך רווח כולל אחר	רכיב הוני של מכשירים פיננסיים מורכבים	קרן הון בגין הפרשי תרגום של פעילות חוץ	פרמיה על מניות	הון המניות
אלפי ש"ח										
89,868	(9,722)	99,590	(39,400)	(8,652)	(11,877)	(343)	1,789	(638)	156,963	1,748
(2,118)	-	(2,118)	(2,118)	-	-	-	-	-	-	-
(9,000)	-	(9,000)	(9,000)	-	-	-	-	-	-	-
-	-	-	-	-	-	-	(1,789)	-	1,789	-
<u>78,750</u>	<u>(9,722)</u>	<u>88,472</u>	<u>(50,518)</u>	<u>(8,652)</u>	<u>(11,877)</u>	<u>(343)</u>	<u>-</u>	<u>(638)</u>	<u>158,752</u>	<u>1,748</u>

יתרה ליום 1 בינואר 2023
הפסד לתקופה
דיבידנד שהוכרז
פרעון אג"ח להמרה
יתרה ליום 30 ביוני 2023

הביאורים לדוחות הכספיים התמציתיים המאוחדים מהווים חלק בלתי נפרד מהם.

המשביר 365 בע"מ

דוחות תמציתיים מאוחדים על השינויים בהון

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

הון המניות	פרמיה על מניות	קרן הון בגין הפרשי תרגום של פעילות חוץ	קרן הון בגין רווח כולל אחר	קרן הון בגין מדידה מחדש של התחייבות בגין הטבה מוגדרת	קרן הון מעסקאות עם זכויות שאינן מקנות שליטה	גירעון בעודפים	סך הכל מיוחס לבעלי מניות החברה האם	זכויות שאינן מקנות שליטה	סך הכל הון
אלפי ש"ח									
1,748	158,752	(638)	(343)	(11,342)	(8,652)	(38,793)	100,732	(9,722)	91,010
-	-	-	-	-	-	5,279	5,279	-	5,279
-	-	-	-	200	-	-	200	-	200
-	-	-	-	-	-	(5,500)	(5,500)	-	(5,500)
<u>1,748</u>	<u>158,752</u>	<u>(638)</u>	<u>(343)</u>	<u>(11,142)</u>	<u>(8,652)</u>	<u>(39,014)</u>	<u>100,711</u>	<u>(9,722)</u>	<u>90,989</u>

יתרה ליום 1 באפריל 2024

רווח לתקופה

רווח כולל אחר לתקופה

דיבידנד שהוכרז

יתרה ליום 30 ביוני 2024

הביאורים לדוחות הכספיים התמציתיים המאוחדים מהווים חלק בלתי נפרד מהם.

המשביר 365 בע"מ

דוחות תמציתיים מאוחדים על השינויים בהון

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

סך הכל הון	זכויות שאינן מקנות שליטה	סך הכל מיוחס לבעלי מניות החברה האם	גירעון בעודפים	קרן הון מעסקאות עם זכויות שאינן מקנות שליטה	קרן הון בגין מדידה מחדש של התחייבות בגין הטבה מוגדרת	קרן הון בגין נכסים פיננסיים הנמדדים בשווי הוגן דרך רווח כולל אחר	רכיב הוני של מכשירים פיננסיים מורכבים	קרן הון בגין הפרשי תרגום של פעילות חוץ	פרמיה על מניות	הון המניות
אלפי ש"ח										
84,981	(9,722)	94,703	(44,287)	(8,652)	(11,877)	(343)	1,789	(638)	156,963	1,748
2,769	-	2,769	2,769	-	-	-	-	-	-	-
(9,000)	-	(9,000)	(9,000)	-	-	-	-	-	-	-
-	-	-	-	-	-	-	(1,789)	-	1,789	-
<u>78,750</u>	<u>(9,722)</u>	<u>88,472</u>	<u>(50,518)</u>	<u>(8,652)</u>	<u>(11,877)</u>	<u>(343)</u>	<u>-</u>	<u>(638)</u>	<u>158,752</u>	<u>1,748</u>

יתרה ליום 1 באפריל 2023
רווח לתקופה
דיבידנד שהוכרז
פרעון אג"ח להמרה

יתרה ליום 30 ביוני 2023

הביאורים לדוחות הכספיים התמציתיים המאוחדים מהווים חלק בלתי נפרד מהם.

המשביר 365 בע"מ

דוחות תמציתיים מאוחדים על השינויים בהון

לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2023 (מבוקר)

הון המניות	פרמיה על מניות	קרן הון בגין הפרשי תרגום של פעילות חוץ	רכיב הוני של מכשירים פיננסיים מורכבים	קרן הון בגין נכסים פיננסיים הנמדדים בשווי הוגן דרך רווח כולל אחר	קרן הון בגין מדידה מחדש של התחייבות בגין הטבה מוגדרת	קרן הון מעסקאות עם זכויות שאינן מקנות שליטה	סך הכל מיוחס לבעלי מניות החברה האם	זכויות שאינן מקנות שליטה	סך הכל הון
אלפי ש"ח									
1,748	156,963	(638)	1,789	(343)	(11,877)	(8,652)	(39,400)	(9,722)	89,868
-	-	-	-	-	-	-	4,743	-	4,743
-	-	-	-	-	535	-	-	-	535
-	-	-	-	-	-	-	(9,000)	-	(9,000)
-	1,789	-	(1,789)	-	-	-	-	-	-
1,748	158,752	(638)	-	(343)	(11,342)	(8,652)	(43,657)	(9,722)	86,146

יתרה ליום 1 בינואר 2023

רווח לשנה

רווח כולל אחר לשנה

דיבידנד שהוכרז

פרעון אג"ח להמרה

יתרה ליום 31 בדצמבר 2023

הביאורים לדוחות הכספיים התמציתיים המאוחדים מהווים חלק בלתי נפרד מהם.

המשביר 365 בע"מ

דוחות תמציתיים מאוחדים על תזרימי המזומנים

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר	לתקופה של שלושה חודשים שהסתיימה ביום 30 ביוני		לתקופה של שישה חודשים שהסתיימה ביום 30 ביוני	
2023	2023	2024	2023	2024
אלפי ש"ח (מבוקר)	אלפי ש"ח (בלתי מבוקר)	אלפי ש"ח (בלתי מבוקר)	אלפי ש"ח (בלתי מבוקר)	אלפי ש"ח (בלתי מבוקר)
4,743	2,769	5,279	(2,118)	14,643
118,515	28,980	10,282	44,470	24,189
123,258	31,749	15,561	42,352	38,832
(11,635)	(3,093)	(3,892)	(5,338)	(8,152)
744	21,234	(2,501)	-	(4,910)
(10,891)	18,141	(6,393)	(5,338)	(13,062)
6,000	-	25,000	-	25,000
(14,325)	(3,337)	(12,529)	(6,151)	(17,468)
(20,615)	(20,615)	-	(20,615)	-
(1,250)	(312)	(208)	(625)	(520)
(9,000)	(9,000)	(10,000)	(9,000)	(10,000)
(84,716)	(21,823)	(22,834)	(42,746)	(45,439)
(123,906)	(55,087)	(20,571)	(79,137)	(48,427)
(11,539)	(5,197)	(11,403)	(42,123)	(22,657)
90,036	53,110	67,243	90,036	78,497
78,497	47,913	55,840	47,913	55,840

תזרימי מזומנים - פעילות שוטפת

רווח (הפסד) לתקופה
התאמות הדרושות להצגת תזרימי המזומנים מפעילות
שוטפת (נספח א')

מזומנים נטו, מפעילות שוטפת

תזרימי מזומנים - פעילות השקעה

רכישת רכוש קבוע
קיטון (גידול) פקדונות לזמן ארוך

מזומנים נטו, לפעילות השקעה

תזרימי מזומנים - פעילות מימון

קבלת הלוואות לזמן ארוך מתאגיד בנקאי ואחרים
פרעון הלוואות לזמן ארוך מתאגיד בנקאי ואחרים
פירעון חלויות שוטפות של אגרות חוב להמרה

פרעון התחייבות לצד שלישי
דיבידנד ששולם

פרעון התחייבויות בגין חכירה

מזומנים נטו, לפעילות מימון

עלייה (ירידה) נטו במזומנים ושווי מזומנים

מזומנים ושווי מזומנים לתחילת התקופה

יתרת מזומנים ושווי מזומנים לסוף התקופה

הביאורים לדוחות הכספיים התמציתיים המאוחדים מהווים חלק בלתי נפרד מהם.

המשביר 365 בע"מ

דוחות תמציתיים מאוחדים על תזרימי המזומנים

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר	לתקופה של שלושה חודשים שהסתיימה ביום 30 ביוני		לתקופה של שישה חודשים שהסתיימה ביום 30 ביוני	
2023	2023	2024	2023	2024
אלפי ש"ח (מבוקר)	אלפי ש"ח (בלתי מבוקר)	אלפי ש"ח (בלתי מבוקר)	אלפי ש"ח (בלתי מבוקר)	אלפי ש"ח (בלתי מבוקר)

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

הכנסות והוצאות שאינן כרוכות בתזרימי מזומנים:

117,308	29,247	28,521	57,866	57,703
(3,219)	-	(1)	-	(182)
(885)	-	(682)	-	(9,628)
921	85	171	363	126
156	(308)	-	156	-
250	-	-	-	-
(211)	236	48	(1,786)	2,000
34	136	(22)	34	(101)
98	27	1	62	8
114,452	29,423	28,036	56,695	49,926

פחת רכוש קבוע, נכסי זכות שימוש ונכס בלתי מוחשי
דמי חכירה משתנים שמקורם בויתור/הקלה
שינויים בחוזי חכירה IFRS16
גידול בהתחייבויות בגין הטבות עובדים, נטו
הוצאות (הכנסות) מימון שנצברו בגין אגרות חוב הניתנות
להמרה למניות
הפסד הון מגריעת רכוש קבוע
קיטון (גידול) במיסים נדחים, נטו
התאמת ערך של נכסים לזמן ארוך
הוצאות מימון אחרות

שינויים בסעיפי רכוש והתחייבויות, נטו:

648	6,733	(19,106)	3,768	(9,197)
1,973	2,036	1,467	127	(1,164)
(4,667)	(2,371)	(405)	(6,352)	(118)
12,856	14,441	(14,552)	(343)	(26,697)
42	(20)	(299)	(26)	(29)
(10,712)	(25,702)	4,114	(12,308)	12,112
3,923	4,440	11,027	2,909	(644)
4,063	(443)	(17,754)	(12,225)	(25,737)
118,515	28,980	10,282	44,470	24,189

קיטון (גידול) בלקוחות
קיטון (גידול) בחייבים ויתרות חובה
שינוי בנכסי והתחייבויות מסים שוטפים, נטו
קיטון (גידול) במלאי
קיטון (גידול) ביתרות חובה לזמן ארוך
גידול (קיטון) בספקים ונותני שירותים
גידול (קיטון) בזכאים ויתרות זכות

הביאורים לדוחות הכספיים התמציתיים המאוחדים מהווים חלק בלתי נפרד מהם.

המשביר 365 בע"מ

דוחות תמציתיים מאוחדים על תזרימי המזומנים

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר	לתקופה של שלושה חודשים שהסתיימה ביום 30 ביוני		לתקופה של שישה חודשים שהסתיימה ביום 30 ביוני	
2023	2023	2024	2023	2024
אלפי ש"ח (מבוקר)	אלפי ש"ח (בלתי מבוקר)	אלפי ש"ח (בלתי מבוקר)	אלפי ש"ח (בלתי מבוקר)	אלפי ש"ח (בלתי מבוקר)
(53,914)	(14,609)	(11,730)	(27,818)	(24,411)
(7,593)	(2,446)	(2,553)	(6,984)	(3,038)
1,373	469	464	811	1,412
2,051	-	1,743	2,899	2,653
(81,179)	(16,325)	(30,190)	(28,454)	(49,531)

נספח ב' - מידע נוסף

ריבית ששולמה בתקופה
מיסים ששולמו בתקופה
ריבית שהתקבלה בתקופה

נספח ג' - פעילות שאינה במזומן

רכישת רכוש קבוע שאינה במזומן
עדכון נכסי זכות שימוש מול התחייבויות חכירה

הביאורים לדוחות הכספיים התמציתיים המאוחדים מהווים חלק בלתי נפרד מהם.

המשביר 365 בע"מ

ביאורים לדוחות כספיים תמציתיים מאוחדים

ביאור 1 - כללי

א. כללי:

המשביר 365 בע"מ (להלן: "**החברה**") נוסדה ביום 5 במרץ 2003 כחברה פרטית בהתאם לחוק החברות, התשנ"ט – 1999 ("**חוק החברות**"), בשליטתו של מר רמי שביט. ביום 29 במאי 2007 פרסמה המשביר לראשונה תשקיף הנפקה לציבור על-פיו הנפיקה לציבור מניות ואגרות חוב, והפכה לחברה ציבורית, כהגדרתה בחוק החברות. לחברה ולחברות הבנות שלה (להלן - "**הקבוצה**") פעילויות בתחומי הקמעונאות בבתי הכלבו ועסקי מועדוני לקוחות. ניירות הערך של החברה רשומים למסחר בבורסה לניירות ערך בתל-אביב בע"מ.

החברה מחזיקה ב- 100% מהונה המונפק והנפרע של חברת המשביר לצרכן בתי כלבו בע"מ ("**המשביר בתי כלבו**"). המשביר בתי כלבו מפעילה רשת קמעונאית בשם "המשביר" העוסקת בשיווק ומכירה בישראל של מגוון מוצרים בתחומי אופנת ההלבשה וההנעלה, אופנת הבית, ספורט, קוסמטיקה, טואלטיקה וזכיינות. נכון למועד פרסום הדוח הרשת מפעילה 37 בתי כל בו בפריסה ארצית בקניונים ובמיקומים מרכזיים נוספים בישראל, וכן אתר סחר מקוון.

החברה מחזיקה ב- 100% מהונה המונפק והנפרע של חברת מועדון 365 פיננסיים בע"מ ("**מועדון פיננסיים**"), חברה פרטית העוסקת בשיתוף פעולה עם כרטיסי אשראי לישראל בע"מ ("**ויזה כאל**") בשיווק כרטיס אשראי חוץ בנקאי שמנפיקה ויזה כאל בשטחי המכירה של המשביר בתי כלבו.

החברה מחזיקה ב- 66.84% מהונה המונפק והנפרע של 365 טכנולוגיות בע"מ ("**365 טכנולוגיות**"), חברה פרטית שהוקמה למימוש הפוטנציאל בפלטפורמה טכנולוגית שמאפשרת מתן שירותי אספקת פתרונות הסעדה ארגונית. נכון למועד הדוח על המצב הכספי, 365 טכנולוגיות הינה חברה לא פעילה.

הגדרות :

החברה	- המשביר 365 בע"מ.
החברות הבנות	- המשביר לצרכן בתי כלבו בע"מ, מועדון 365 פיננסיים בע"מ, 365 טכנולוגיות בע"מ.
הקבוצה	- החברה והחברות הבנות שלה.
צדדים קשורים	- כהגדרתם ב- IAS 24.
בעלי עניין	- כהגדרתם בחוק ניירות ערך, התשכ"ח-1968, על תקנותיו.
בעל שליטה	- כהגדרתו בתקנות ניירות ערך (דוחות שנתיים), התש"ע-2010.
מדד	- מדד המחירים לצרכן, כפי שמפרסמת הלשכה המרכזית לסטטיסטיקה.
דולר	- דולר של ארה"ב.
אירו	- מטבע האיחוד האירופאי המשותף.
Club 365	- מועדון הלקוחות של החברה.
Cal365vip	- מועדון לקוחות האשראי של מועדון פיננסיים.

הביאורים לדוחות הכספיים התמציתיים המאוחדים מהווים חלק בלתי נפרד מהם.

המשביר 365 בע"מ

ביאורים לדוחות כספיים תמציתיים מאוחדים

ביאור 1 - כללי (המשך):

ב. דוחות תמציתיים:

יש לעיין בדוחות תמציתיים מאוחדים אלו בהקשר לדוחות הכספיים השנתיים של החברה ליום 31 בדצמבר 2023 ולשנה שהסתיימה באותו תאריך, ולביאורים אשר נלוו אליהם.

המשך לאמור בביאור 1.ב לדוחות הכספיים של החברה ליום 31 בדצמבר 2023, בדבר השפעת מלחמת "חרבות ברזל", להערכת החברה, למועד זה, אין למלחמה השפעה מהותית על תוצאותיה של החברה בתקופת הדוח. נכון למועד פרסום הדוח, טרם התקבלה תשובת רשות המיסים לבקשת החברה לקבלת פיצוי בגין מלחמת חרבות ברזל ואין ודאות כי יתקבל הפיצוי ובאיזה סכום. החברה טרם הכירה בהכנסה בגין הפיצוי האמור.

ביאור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית

א. בסיס לעריכת הדוחות הכספיים:

הדוחות הכספיים התמציתיים המאוחדים (להלן - "דוחות כספיים ביניים") של הקבוצה נערכו בהתאם לתקן חשבונאות בינלאומי IAS 34, "דיווח כספי לתקופות ביניים" (להלן - "IAS 34").

בעריכת דוחות כספיים ביניים אלה, יישמה הקבוצה מדיניות חשבונאית, כללי הצגה ושיטות חישוב הזהים לאלו שיושמו בעריכת דוחותיה הכספיים המאוחדים ליום 31 בדצמבר 2023, ולשנה שהסתיימה באותו תאריך.

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

ב. מסים על ההכנסה בדוחות ביניים:

הכנסות (הוצאות) המסים על ההכנסה לתקופות המוצגות כוללות את סך המסים השוטפים, וכן את סך השינוי ביתרות המסים הנדחים, למעט מסים נדחים הנובעים מעסקאות שנזקפו ישירות להון, ולעסקאות צירופי עסקים. הכנסות (הוצאות) מסים שוטפים בתקופות ביניים נצברות תוך שימוש בשיעור מס ההכנסה האפקטיבי השנתי הממוצע.

המשביר 365 בע"מ

ביאורים לדוחות כספיים תמציתיים מאוחדים

ביאור 3 - תקני דיווח כספי חדשים ופרשנויות שפורסמו:

תקנים, פרשנויות ותיקונים לתקנים שפורסמו ואינם בתוקף, ולא אומצו באימוץ מוקדם בידי הקבוצה, אשר צפויה או עשויה להיות להם השפעה על תקופות עתידיות:

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

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

התקן מתמקד בתחומים הבאים:

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

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

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

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

הביאורים לדוחות הכספיים התמציתיים המאוחדים מהווים חלק בלתי נפרד מהם.

המשביר 365 בע"מ

ביאורים לדוחות כספיים תמציתיים מאוחדים

ביאור 4 - אירועים משמעותיים בתקופת הדוח

- א. ביום 28 במרץ, 2024 התקשרה חברת הבת המשביר בתי כלבו, חברה בת בבעלות מלאה של החברה ("חברת הבת"), להתקשר בהסכם לקבלת הלוואה מתאגיד בנקאי, בסך של 25 מיליון שקלים, לשם מימון הפעילות השוטפת של החברה הבת וזאת במסגרת קרן הלוואות לעסקים גדולים בערבות המדינה במסלול "חרבות ברזל". הלוואה הינה לתקופה של חמש שנים ונושאת ריבית שנתית משתנה בשיעור של ריבית הפריים, בתוספת ריבית בשיעור 1.8%. קרן הלוואה והריבית ישולמו ב-57 תשלומים חודשיים רצופים, וזאת מתום שלושה חודשים ממועד העמדת הלוואה ועד לפירעונה הסופי. הלוואה התקבלה ביום 3 באפריל 2024, לפרטים נוספים ראה ביאור 5.ב.16 לדוחות הכספיים של החברה ליום 31 בדצמבר 2023.
- ב. בתקופת הדוח עודכנו שני הסכמי חכירה עם משכירי נכסים לחברה הבת. הסכם אחד כלל קיצור תקופת החכירה והסכם נוסף כלל שינוי של סכום החכירה מתשלומים קבועים לתשלומים משתנים בהתאם לפדיון הסיף. כתוצאה מעדכונים אלה החברה הקטינה את סעיף נכס זכות שימוש בסך 71,688 אלפי ש"ח, הקטנת סעיף התחייבות חכירה בסך של 81,316 אלפי ש"ח וכללה בדוחותיה הכנסות אחרות בסך של 9,628 אלפי ש"ח.
- ג. חלוקת דיבידנדים:
- ביום 17 באפריל 2024, חילקה החברה דיבידנד שהוכרז ביום 28 במרץ 2024 בסך של 4,500 אלפי ש"ח. שווי הדיבידנד למניה שחולק הינו 2.57 אגורות.
 - ביום 2 באפריל 2024, התקבל אצל החברה דיבידנד בסך של 6,000 אלפי ש"ח ממועדון פיננסים.
 - ביום 16 ביוני 2024, חילקה החברה דיבידנד שהוכרז ביום 29 במאי 2024 בסך של 5,500 אלפי ש"ח. שווי הדיבידנד למניה הינו על 3.15 אגורות.
- ד. העלאת שכר המינימום:
- החל מיום 1 באפריל 2024 בוצעה העלאת שכר המינימום במשק. גובה שכר המינימום לחודש עודכן לסך של 5,880.02 ש"ח.
- להערכת החברה, כתוצאה מעדכון שכר המינימום כאמור, עלויות שכר העבודה צפויות לעלות בסך של כ-2.3 מיליון ש"ח בשנת 2024. לפרטים נוספים ראה ביאור 37 (2) לדוחות הכספיים של החברה ליום 31 בדצמבר 2023.
- ה. אסיפה כללית שנתית ומיוחדת:
- ביום 8 במאי 2024, אישרה האסיפה הכללית המיוחדת של החברה את ההחלטות הבאות:
- מינויה של הגב' עדי בלומנפלד-פנחס כדירקטורית חיצונית בחברה לתקופת כהונה ראשונה בת 3 שנים, החל מיום 5 ביולי 2024.
 - הארכת כהונה של הדירקטורים המכהנים, גב' דבורה יצחקי, מר רמי שביט וגב' קרן ברנע-אורבך, שהינה דירקטורית בלתי תלויה, וזאת עד לתום האסיפה השנתית הבאה של החברה.
 - הארכת כהונתה של הגב' גלית טרגן-בנון, כדירקטורית חיצונית בחברה לתקופת כהונה שנייה בת 3 שנים, החל מיום 4 באוגוסט 2024.
 - מינוי מחדש של רואי החשבון המבקר של החברה עד לתום האסיפה השנתית הבאה של החברה.
- ו. בהמשך לאמור בביאור 20.ב. (2) (ז) לדוחות הכספיים השנתיים של החברה ליום 31 בדצמבר 2023, בקשר עם הסכמים קיבוציים החלים על עובדי החברה הבת, בחודש יוני 2024 חתמה המשביר בתי כלבו עם הסתדרות העובדים ונציגות העובדים על תיקון נוסף להסכם הקיבוצי, אשר הסדיר בין היתר את תוספת הותק של העובדים ורווחות העובדים. להערכת החברה אין בתוספת להסכם הקיבוצי השפעה מהותית על תוצאותיה ו/או תוצאות חברת הבת.

המשביר 365 בע"מ

ביאורים לדוחות כספיים תמציתיים מאוחדים

ביאור 5 - התחייבויות תלויות

א. תביעות משפטיות שהוגשו כנגד החברה:

נכון למועד הדוח על המצב הכספי, לא חל שינוי מהותי בתביעות המשפטיות העומדות כנגד החברה המפורטות בביאור 21ב. (1) לדוחות הכספיים המאוחדים לשנת 2023, פרט לאמור להלן:

(1) בהמשך לאמור בביאור 21ב. (1) (א) לדוחות הכספיים השנתיים של החברה ליום 31 בדצמבר 2023, בקשר עם תביעה שהוגשה על ידי אחד מספקי המשביר בתי כלבו טענות שונות, לפיהן המשביר בתי כלבו שיבשה לרעה את נתוני המכירות, באופן שגרע מהתמורה לה זכאי הספק בגין מכירת הסחורה שסופקה על-ידו בקונסיגנציה (משגור). ביום 22 במאי 2024 התקבלה טיוטה ראשונה של חוות דעת מומחה שמונה ע"י בית המשפט, ללא מסקנות ולעיון והתייחסות הצדדים. לאחר התייחסות הצדדים, התקיימה פגישה עם המומחה. החברה כללה הפרשה בדוחותיה הכספיים בהתאם ובהסתמך על חוות דעתם של יועציה המשפטיים.

(2) בהמשך לאמור בביאור 21ב. (1) (ד) לדוחות הכספיים השנתיים של החברה ליום 31 בדצמבר 2023, בקשר עם תובענה ייצוגית כנגד החברה ומועדון פיננסיים, בטענה לפיה החברות מפרות את הוראות הדין בחידוש החברות במועדון לקוחות האשראי, הועברה לאישור בית המשפט הצעה להסכם פשרה בו מתחייבת החברה להעניק הטבות לקהל הלקוחות באופן של הנחה בעת חידוש חברות מועדון וכן, מתן הנחה במעמד רכישה בסניפי רשת המשביר. בנוסף, במסגרת ההצעה להסכם הפשרה, תשלם החברה למבקשים ובא כוחם גמול ושכר טירחה בגובה של כ- 1.3 מיליון ש"ח בתוספת מע"מ. נקבע דיון במעמד הצדדים ליום 15 בספטמבר 2024. החברה כללה הפרשה בדוחותיה בהתאם לחוות דעתם של יועציה המשפטיים.

(3) בהמשך לאמור בביאור 21ב. (1) (ה) לדוחות הכספיים השנתיים של החברה ליום 31 בדצמבר 2023, בדבר תביעה בסך 30 מיליון ש"ח שהוגשה על ידי מפרקי קוסט 365 בע"מ (בפירוק), חברה שהייתה חברה בת של החברה, אשר נמכרה על ידי החברה בנובמבר 2014 וניתן נגדה צו פירוק באוקטובר 2015 ("קוסט"), כנגד נושאי משרה בחברה ובקוסט כיום ו/או בעבר וכן כנגד החברה, ביום 29 ביולי 2024 החליט בית המשפט המחוזי תל-אביב –יפו לקבל את בקשת סילוק התביעה על הסף כנגד החברה מחמת התיישנות וכן החליט לדחות את הבקשה לסילוק התביעה כנגד נושאי המשרה כאמור.

המשביר 365 בע"מ

ביאורים לדוחות כספיים תמציתיים מאוחדים

ביאור 5 - התחייבויות תלויות (המשך):

ב. תביעות משפטיות שהוגשו כנגד המשביר בתי כלבו:

- (1) בהמשך לאמור בביאור 21ב. (2) (ח) לדוחות הכספיים השנתיים של החברה ליום 31 בדצמבר 2023, בקשר עם תובענה ובקשה לאשרה כתובענה ייצוגית כנגד המשביר בתי כלבו בטענה לפיה המשביר בתי כלבו מפרה את הוראות הדין בכך שבאתר הסחר של המשביר בתי כלבו לא מצוין מחיר בגין דמי משלוח ו/או המחיר הכולל של המוצר ודמי המשלוח, הגישה משביר בתי כלבו תשובה לבקשה הדוחה את טענות המבקשת. נקבע קדם משפט ליום 16 בינואר 2025.
להערכת המשביר בתי כלבו בהתבסס על חוות דעתם של יועציה המשפטיים, בשלב מוקדם זה, לא ניתן להעריך את סיכויי בקשת האישור.
- (2) ביום 18 במרץ 2024 הוגשה כנגד החברה, תביעה ובצידה בקשה לאשרה כייצוגית לבית המשפט המחוזי בירושלים (להלן: "בקשת האישור"). על פי הנטען בבקשה האישור, החברה מפרה את הוראות הדין בכך שהיא מנכה דמי ביטול בעסקאות מכר מרחוק בשיעור העולה על השיעור המקסימלי הקבוע בדין. טרם הגיע המועד להגשת תשובה לבקשת האישור. להערכת החברה בהתבסס על חוות דעת יועציה המשפטיים בשלב בשלב מוקדם זה, לא ניתן להעריך את סיכויי בקשת האישור.
- (3) ביום 25 באפריל 2024, התקבלה בידי החברה תביעה ובצידה לאשרה כייצוגית בבית משפט המחוזי בתל אביב (להלן: "בקשת האישור"). על פי הנטען בבקשת האישור החברה מפרה את הוראות הדין בהצעת מוצרים בהנחה. טרם הגיע המועד להגשת תשובה לבקשת האישור. להערכת החברה בהתבסס על חוות דעתם של יועציה המשפטיים, בשלב מוקדם זה, לא ניתן להעריך את סיכויי בקשת האישור.
- (4) ביום 12 במאי 2024, התקבלה בידי החברה תביעה ובצידה לאשרה כייצוגית בבית משפט המחוזי בתל אביב (להלן: "בקשת האישור"). על פי הנטען בבקשת האישור החברה מפרה את הוראות הדין בהצעת מוצרים בהנחה. ביום 22 במאי 2024 הגישה המבקשת בקשה למחיקת בקשת אישור לתביעה ייצוגית בתיק אחר בטענה כי הבקשה בתיק יותר מקיפה ומדויקת. ביום 1 ביולי 2024 החליט בית המשפט על מחיקת הבקשה והותרת הבקשה האחרת ללא צו הוצאות.

ג. תביעות משפטיות שהוגשו כנגד המשביר מועדון פיננסיים:

- (1) בהמשך לאמור בביאור 21ב. (1) (ד) לדוחות הכספיים השנתיים של החברה ליום 31 בדצמבר 2023, בקשר עם תובענה ייצוגית כנגד החברה ומועדון פיננסיים, בטענה לפיה החברות מפרות את הוראות הדין בחידוש החברות במועדון לקוחות האשראי, הועברה לאישור בית המשפט הצעה להסכם פשרה בו מתחייבת החברה להעניק הטבות לקהל הלקוחות באופן של הנחה בעת חידוש חברות מועדון וכן, מתן הנחה במעמד רכישה בסניפי רשת המשביר. בנוסף, במסגרת ההצעה להסכם הפשרה, תשלם החברה למבקשים ובא כוחם גמול ושכר טירחה בגובה של כ - 1.3 מיליוני ש"ח בתוספת מע"מ. נקבע דיון במעמד הצדדים ליום 15 בספטמבר 2024. החברה כללה הפרשה בדוחותיה בהתאם לחוות דעתם של יועציה המשפטיים.

הביאורים לדוחות הכספיים התמציתיים המאוחדים מהווים חלק בלתי נפרד מהם.

המשביר 365 בע"מ

ביאורים לדוחות כספיים תמציתיים מאוחדים

ביאור 6 - דיווח מגזרי

מגזרים תפעוליים מזוהים על בסיס הדיווחים הפנימיים אודות מרכיבי הקבוצה, אשר נסקרים באופן סדיר על-ידי מקבל ההחלטות התפעוליות הראשי של הקבוצה לצורך הקצאת משאבים והערכת ביצועי המגזרים התפעוליים.

הקבוצה עוסקת במספר תחומי פעילות עיקריים: הפעלת רשת בתי כלבו, החזקות ומועדוני לקוחות. תחומי פעילות אלה מהווים את הבסיס לפיו מדווחת החברה על מידע לפי מגזרים עיקריים בדוחות כספיים אלו.

תחום בתי כלבו –

הקבוצה עוסקת בפעילות קמעונאית בבתי הכלבו בתחומי האופנה וההנעלה, אופנת הבית, הספורט והזכיינות ומפעילה רשת חנויות כלבו המונה 37 סניפים ואתר סחר מקוון. פעילות בתי הכלבו מופעלת, באמצעות המשביר בתי כלבו. במסגרת תחום בתי הכלבו עוסקת הרשת בשיווק ובמכירה קמעונאית בישראל של מוצרי אופנה, ספורט והנעלה, הכוללים, בין היתר, מוצרי הלבשה עליונה ותחתונה, נעליים ובגדי ונעלי ספורט ומוצרי אופנה משלימים לנשים, לגברים ולילדים, של ספקים מקומיים וספקים בחו"ל תוך התאמתם לטעמי השוק המקומי, מוצרי אופנת הבית, הכוללים בין היתר כלי בית וטקסטיל ממותגים, מוצרי קוסמטיקה וטואלטיקה וכן תכשיטים ושעונים - באמצעות זכיינים מתחומים שונים.

תחום החזקות ומועדוני לקוחות –

הקבוצה עוסקת בתחום מועדני הלקוחות באמצעות הפעלת מועדון הלקוחות Club 365 וכן באמצעות חברת הבת, מועדון פיננסיים, אשר מפעילה את המיזם המשותף עם כאל לשיווק כרטיס האשראי Cal365vip. לפרטים ראה ביאור 1.א.21.ב. ו-2.א.21.א. לדוחות הכספיים המאוחדים של החברה לשנת 2023.

במסגרת תחום פעילות זה, החברה, באמצעותה ו/או באמצעות מועדון פיננסיים, בוחנת מעת לעת שיתופי פעולה אסטרטגיים נוספים, שמטרתם להעניק הטבות משולבות ללקוחות מועדון Club 365 ו/או לקוחות כרטיס האשראי Cal365vip, אשר יבצעו רכישה של מוצרים ו/או שירותים של אותם גורמים עסקיים.

ביום 12 במרץ 2015 השלימה החברה עסקה למכירת 50% ממניות מועדון פיננסיים לביתן החזקות. לאור זאת פעילות מועדון פיננסיים הוצגה החל מהרבעון הראשון לשנת 2015 ועד לרבעון השני לשנת 2022 (כולל) על בסיס אקוויטי.

ביום 22 במאי 2022, התקשרה החברה בהסכם עם אלקטרה קמעונאות בע"מ ("אלקטרה"), שהינה, למיטב ידיעת החברה, בעלת השליטה ביינות ביתן בע"מ, על רכישת 50% מהון המניות של מועדון פיננסיים על ידי החברה. ביום 11 באוגוסט 2022 הושלמו מלוא התנאים להסכם, והחל מאותו מועד החברה מחזיקה במלוא הון המניות המונפק והנפרע של מועדון פיננסיים.

לאור השלמת רכישת חברת מועדון פיננסיים ברבעון השלישי לשנת 2022, מקבל ההחלטות התפעולי הראשי התחיל לסקור את חברת מועדון פיננסיים יחד עם מגזר החזקות מועדון ולקוחות.

תחום פעילות זה כולל את מועדון הלקוחות Club 365 מועדון לקוחות האשראי Cal365vip ודמי הניהול מהחברות הבנות. פעילות מועדון פיננסיים מוצגת כחברה מאוחדת.

המשביר 365 בע"מ

ביאורים לדוחות כספיים תמציתיים מאוחדים

ביאור 6 - דיווח מגזרי (המשך)

ההרכב:

לתקופה של שישה חודשים שהסתיימה ביום 30 ביוני 2024

בלתי מבוקר				
סך הכל	התאמות	אחר	מועדון והחזקות	בתי כלבו
אלפי ש"ח				
460,670	-	-	20,914	439,756
-	(6,293)	-	1,390	4,903
460,670	(6,293)	-	22,304	444,659
47,542	-	(5)	6,018	41,528
(3,991)				
43,551				
(22,645)				
(993)				
(5,270)				
14,643				

הכנסות:

הכנסות מלקוחות חיצוניים

הכנסות בין מגזריות

סה"כ הכנסות מגזר
רווח מגזרי לפני דמי ניהול
והתאמות

התאמות מגזרים בני דיווח לרווח או הפסד

רווח מפעולות רגילות במאוחד

הוצאות מימון בגין חכירה

הוצאות מימון, נטו

הוצאות מסים על ההכנסה

רווח לתקופה

ההרכב:

לתקופה של שישה חודשים שהסתיימה ביום 30 ביוני 2023

בלתי מבוקר				
סך הכל	התאמות	אחר	מועדון והחזקות	בתי כלבו
אלפי ש"ח				
446,647	-	-	21,873	424,774
-	(4,744)	-	1,304	3,440
446,647	(4,744)	-	23,177	428,214
28,299	-	-	6,878	21,421
(3,901)				
24,398				
(24,281)				
(2,945)				
710				
(2,118)				

הכנסות:

הכנסות מלקוחות חיצוניים

הכנסות בין מגזריות

סה"כ הכנסות מגזר

רווח (הפסד) מגזרי לפני דמי
ניהול והתאמות

התאמות מגזרים בני דיווח לרווח או הפסד

רווח מפעולות רגילות במאוחד

הוצאות מימון בגין חכירה

הוצאות מימון, נטו

הכנסות מסים על ההכנסה

הפסד לתקופה

הביאורים לדוחות הכספיים התמציתיים המאוחדים מהווים חלק בלתי נפרד מהם.

המשביר 365 בע"מ

ביאורים לדוחות כספיים תמציתיים מאוחדים

ביאור 6 - דיווח מגזרי (המשך)

ההרכב:

לתקופה של שלושה חודשים שהסתיימה ביום 30 ביוני 2024

בלתי מבוקר				
סך הכל	התאמות	אחר	מועדון והחזקות	בתי כלבו
אלפי ש"ח				
238,350	-	-	10,546	227,804
-	(3,266)	-	775	2,491
238,350	(3,266)	-	11,321	230,295
21,605	-	(5)	2,649	18,961
(2,075)				
19,530				
(11,251)				
(714)				
(2,286)				
5,279				

הכנסות:

הכנסות מלקוחות חיצוניים

הכנסות בין מגזריות

סה"כ הכנסות מגזר

רווח מגזרי לפני דמי ניהול

והתאמות

התאמות מגזרים בני דיווח לרווח או הפסד

רווח מפעולות רגילות במאוחד

הוצאות מימון בגין חכירה

הוצאות מימון, נטו

הוצאות מסים על ההכנסה

רווח לתקופה

ההרכב:

לתקופה של שלושה חודשים שהסתיימה ביום 30 ביוני 2023

בלתי מבוקר				
סך הכל	התאמות	אחר	מועדון והחזקות	בתי כלבו
אלפי ש"ח				
229,005	-	-	11,024	217,981
-	(2,262)	-	654	1,608
229,005	(2,262)	-	11,678	219,589
19,338	-	-	3,517	15,821
(1,952)				
17,386				
(12,107)				
(1,685)				
(825)				
2,769				

הכנסות:

הכנסות מלקוחות חיצוניים

הכנסות בין מגזריות

סה"כ הכנסות מגזר

רווח מגזרי לפני דמי ניהול

והתאמות

התאמות מגזרים בני דיווח לרווח או הפסד

רווח מפעולות רגילות במאוחד

הוצאות מימון בגין חכירה

הוצאות מימון, נטו

הוצאות מסים על ההכנסה

רווח לתקופה

הביאורים לדוחות הכספיים התמציתיים המאוחדים מהווים חלק בלתי נפרד מהם.

המשביר 365 בע"מ

ביאורים לדוחות כספיים תמציתיים מאוחדים

ביאור 6 - דיווח מגזרי (המשך)

ההרכב:

לשנה שנתיימה ביום 31 בדצמבר 2023 (מבוקר)					
סך הכל	התאמות	אחר	מועדון והחזקות	בתי כלבו	
אלפי ש"ח					
875,984	-	-	42,903	833,081	הכנסות:
-	(8,938)	-	2,378	6,560	הכנסות מלקוחות חיצוניים
875,984	(8,938)	-	45,281	839,641	הכנסות בין מגזריות
					סה"כ הכנסות מגזר
68,745	-	(21)	12,799	55,967	רווח (הפסד) מגזרי לפני דמי ניהול והתאמות
(7,577)					התאמות מגזרים בני דיווח לרווח והפסד
61,168					רווח מפעולות רגילות במאוחד
(48,347)					הוצאות מימון בגין חכירה
(4,943)					הוצאות מימון, נטו
(3,135)					הוצאות מסים על ההכנסה
4,743					רווח לשנה

ביאור 7 - אמות מידה פיננסיות

המשביר בתי כלבו עומדת בכל אמות המידה שאליהן התחייבה, לפרטים ראה ביאורים 36 ו-16.ב. (5) לדוחות הכספיים השנתיים ליום 31 בדצמבר 2023.

ביאור 8 - אישור הדוחות

הדוחות הכספיים אושרו על-ידי הדירקטוריון ואושרו לפרסום ביום 25 באוגוסט, 2024.

הביאורים לדוחות הכספיים התמציתיים המאוחדים מהווים חלק בלתי נפרד מהם.

המשביר 365 בע"מ

מידע כספי ביניים נפרד

ליום 30 ביוני 2024

**ערוך בהתאם להוראות תקנה 38ד' לתקנות ניירות ערך
(דוחות תקופתיים ומיידים) התש"ל-1970**

המשביר 365 בע"מ

מידע כספי ביניים נפרד (בלתי מבוקר)
ליום 30 ביוני 2024

תוכן העניינים

עמוד

3	דוח מיוחד של רואה החשבון המבקר
	מידע כספי ביניים נפרד (בלתי מבוקר):
4-5	נתונים על המצב הכספי
6	נתונים על הרווח או הפסד
6	נתונים על הרווח הכולל
7-8	נתונים על תזרימי המזומנים
9	מידע נוסף

לכבוד
בעלי המניות של
המשביר 365 בע"מ
רח' הצורן 1
נתניה

א.ג.נ.,

הנדון: דוח מיוחד של רואה החשבון המבקר לסקירת המידע הכספי הביניים הנפרד
לפי תקנה 38' לתקנות ניירות ערך (דוחות תקופתיים ומידיים), התש"ל-1970

מבוא

סקרנו את המידע הכספי הביניים הנפרד המובא לפי תקנה 38' לתקנות ניירות ערך (דוחות תקופתיים ומידיים), התש"ל-1970 של המשביר 365 בע"מ (להלן: "החברה") ליום 30 ביוני 2024, ולתקופה של שישה חודשים שהסתיימה באותו תאריך. הדירקטוריון והנהלה של החברה אחראים לעריכה ולהצגה של מידע כספי ביניים נפרד זה בהתאם לתקנה 38' לתקנות ניירות ערך (דוחות תקופתיים ומידיים), התש"ל-1970. 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 בדבר "סקירה של מידע כספי לתקופות ביניים הנערכת על ידי רואה החשבון המבקר של הישות". סקירה של מידע כספי נפרד לתקופות ביניים מורכבת מבירורים, בעיקר עם אנשים האחראים לעניינים הכספיים והחשבונאיים, ומיישום של נהלי סקירה אנליטיים ואחרים. סקירה הינה מצומצמת בהיקפה במידה ניכרת מאשר ביקורת הנערכת בהתאם לתקני ביקורת מקובלים בישראל ולפיכך אינה מאפשרת לנו להשיג ביטחון שניודע לכל העניינים המשמעותיים שהיו יכולים להיות מזוהים בביקורת. בהתאם לכך אין אנו מחוויים חוות דעת של ביקורת.

מסקנה

בהתבסס על סקירתנו, לא בא לתשומת ליבנו דבר הגורם לנו לסבור שהמידע הכספי הביניים הנפרד הנ"ל, אינו ערוך, מכל הבחינות המהותיות, בהתאם להוראות תקנה 38' לתקנות ניירות ערך (דוחות תקופתיים ומידיים), התש"ל-1970.

בריטמן אלמגור זהר ושות'

רואי חשבון

A Firm in the Deloitte Global Network

חיפה, 25 באוגוסט, 2024

תל אביב - משרד ראשי

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

בית שמש
יגאל אלון 1
בית שמש 9906201

משרד נצרת
מרג' אבן עאמר 9
נצרת, 16100

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

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

משרד ירושלים
קרית המדע 3
מגדל הר חוצבים
ירושלים, 914510

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

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

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

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

המשביר 365 בע"מ

נתונים על המצב הכספי

ליום 31 בדצמבר	ליום 30 ביוני	
2023	2023	2024
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח
(מבוקר)	(בלתי מבוקר)	
3,723	7,625	7,240
89,956	82,663	87,608
2,721	1,796	1,906
96,400	92,084	96,754
86,830	78,184	93,799
384,799	375,299	368,434
427	425	429
-	1	3
16,874	16,874	8,438
4,100	5,200	3,295
493,030	475,983	474,398
589,430	568,067	571,152

נכסים

נכסים שוטפים

מזומנים ושווי מזומנים

חברות מוחזקות

חייבים ויתרות חובה

סה"כ נכסים שוטפים

נכסים לא שוטפים

השקעות והלוואות לחברות מוחזקות

חברות מוחזקות לזמן ארוך

מזומנים המוגבלים בשימוש לזמן ארוך

רכוש קבוע, נטו

הלוואות לחברות מוחזקות לזמן ארוך

נכסי מיסים נדחים

סה"כ נכסים לא שוטפים

סה"כ נכסים

המשביר 365 בע"מ

נתונים על המצב הכספי

ליום 31 בדצמבר	ליום 30 ביוני	
2023	2023	2024
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח
(מבוקר)	(בלתי מבוקר)	
10,683	5,969	5,184
7,933	3,419	3,753
70,962	70,337	72,324
8,048	10,360	9,870
10,039	9,997	10,307
393	394	392
108,058	100,476	101,830
384,799	375,299	368,434
528	3,643	-
177	177	177
385,504	379,119	368,611
1,748	1,748	1,748
158,752	158,752	158,752
(20,337)	(20,872)	(20,137)
(638)	(638)	(638)
(43,657)	(50,518)	(39,014)
95,868	88,472	100,711
589,430	568,067	571,152

התחייבויות והון

התחייבויות שוטפות

חלויות שוטפות של הלוואה לזמן ארוך מאחרים
 ספקים ונותני שירותים
 התחייבויות שוטפות בגין חכירה
 זכאים ויתרות זכות
 הכנסות מראש דמי חבר
 התחייבויות בגין מיסים שוטפים

התחייבויות לא שוטפות

התחייבויות בגין חכירה
 הלוואה לזמן ארוך מאחרים
 עודף הפסדים על עלות ההשקעה
סה"כ התחייבויות לא שוטפות

הון

הון מניות
 פרמיה על מניות
 קרנות הון אחרות
 קרן הון בגין הפרשי תרגום של פעילות חוץ
 עודפים

סה"כ התחייבויות והון

25 באוגוסט, 2024

אלי עקביה סמנכ"ל כספים	דבורה יצחקי יו"ר דירקטוריון	רמי שביט דירקטור ומנכ"ל	תאריך אישור הדוחות הכספיים
---------------------------	--------------------------------	----------------------------	----------------------------

המשביר 365 בע"מ

נתונים על הרווח והפסד

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר	לתקופה של שלושה חודשים שהסתיימה ביום 30 ביוני		לתקופה של שישה חודשים שהסתיימה ביום 30 ביוני	
	2023	2024	2023	2024
	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח
	(מבוקר)	(בלתי מבוקר)	(מבוקר)	(בלתי מבוקר)
23,512	6,310	5,883	12,024	11,480
23,512	6,310	5,883	12,024	11,480
16,253	4,295	2,304	7,666	4,694
6,101	1,519	3,014	3,022	4,480
1,158	496	565	1,336	2,306
2,464	711	827	1,406	1,498
(1,593)	(524)	(135)	(1,151)	(325)
871	187	692	255	1,173
2,029	683	1,257	1,591	3,479
(1,145)	8	(290)	(45)	(805)
884	691	967	1,546	2,674
3,859	2,078	4,312	(3,664)	11,969
4,743	2,769	5,279	(2,118)	14,643

הכנסות ממכירות ושירותים

רווח גולמי

הוצאות מכירה ושיווק

הוצאות הנהלה וכלליות

רווח תפעולי

הכנסות מימון

הוצאות מימון

הכנסות מימון נטו

רווח לפני מסים על ההכנסה

הכנסות (הוצאות) מסים על ההכנסה

רווח לאחר מסים על ההכנסה

חלק החברה ברווחי (הפסדי) חברות מוחזקות

רווח (הפסד) לתקופה

נתונים על הרווח הכולל

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר	לתקופה של שלושה חודשים שהסתיימה ביום 30 ביוני		לתקופה של שישה חודשים שהסתיימה ביום 30 ביוני	
	2023	2024	2023	2024
	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח
	(מבוקר)	(בלתי מבוקר)	(מבוקר)	(בלתי מבוקר)
4,743	2,769	5,279	(2,118)	14,643
535	-	200	-	200
535	-	200	-	200
5,278	2,769	5,479	(2,118)	14,843

רווח (הפסד) לתקופה

רווח כולל אחר:

סכומים אשר לא יסווגו בעתיד לרווח או הפסד, נטו
ממס

רווח אקטוארי בגין תוכנית הטבה מוגדרת, נטו

רווח כולל אחר לתקופה, נטו ממס

סה"כ רווח (הפסד) כולל לתקופה

המשביר 365 בע"מ

נתונים על תזרימי המזומנים

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר	לתקופה של שלושה חודשים שהסתיימה ביום 30 ביוני		לתקופה של שישה חודשים שהסתיימה ביום 30 ביוני	
2023	2023	2024	2023	2024
אלפי ש"ח (מבוקר)	אלפי ש"ח (בלתי מבוקר)	אלפי ש"ח (בלתי מבוקר)	אלפי ש"ח (בלתי מבוקר)	אלפי ש"ח (בלתי מבוקר)
4,743	2,769	5,279	(2,118)	14,643
(4,799)	(1,848)	(2,496)	6,938	(9,012)
(56)	921	2,783	4,820	5,631
-	21,234	-	-	-
-	-	(3)	-	(3)
9,000	9,000	6,000	9,000	6,000
-	-	8,436	-	8,436
9,000	30,234	14,433	9,000	14,433
6,000	-	-	-	-
(6,789)	(1,440)	(3,038)	(2,388)	(6,027)
(44,670)	(11,542)	(12,449)	(22,447)	(24,734)
44,670	11,542	12,449	22,447	24,734
(20,615)	(20,615)	-	(20,615)	-
(9,000)	(9,000)	(10,000)	(9,000)	(10,000)
(1,250)	(312)	(208)	(625)	(520)
(31,654)	(31,367)	(13,246)	(32,628)	(16,547)
(22,710)	(212)	3,970	(18,808)	3,517
26,433	7,837	3,270	26,433	3,723
3,723	7,625	7,240	7,625	7,240

תזרימי מזומנים מפעילות שוטפת

רווח (הפסד) נקי לתקופה מפעילות נמשכת
התאמות הדרושות להצגת המזומנים ושווי
מזומנים ששימשו לפעילות שוטפת (נספח א')
מזומנים נטו, מפעילות שוטפת

תזרימי מזומנים מפעילות השקעה

קיטון במזומנים מוגבלים בשימוש לזמן ארוך
רכישת רכוש קבוע
קבלת דיבידנד מחברה בת
פרעון הלוואה לחברת בת לזמן ארוך
מזומנים נטו, מפעילות השקעה

תזרימי מזומנים מפעילות מימון

קבלת הלוואה לזמן ארוך מאחרים
פרעון הלוואה לזמן ארוך מאחרים
פרעון התחייבויות בגין חכירה
תקבול בגין חכירה מהחברה הבת
פירעון חלויות שוטפות של אגרות חוב להמרה
דיבידנד ששולם
פרעון התחייבות לצד שלישי
מזומנים נטו, לפעילות מימון

עליה (ירידה) במזומנים ושווי מזומנים

מזומנים ושווי מזומנים לתחילת התקופה

מזומנים ושווי מזומנים לסוף התקופה

המשביר 365 בע"מ

נתונים על תזרימי המזומנים

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר	לתקופה של שלושה חודשים שהסתיימה ביום 30 ביוני		לתקופה של שישה חודשים שהסתיימה ביום 30 ביוני	
2023	2023	2024	2023	2024
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח
(מבוקר)	(בלתי מבוקר)		(בלתי מבוקר)	
(5,304)	(2,539)	(4,845)	2,805	(12,769)
1	-	-	-	-
1,145	(8)	290	45	805
(5)	63	(2)	(3)	(2)
156	(308)	-	156	-
98	27	1	62	8
(3,909)	(2,765)	(4,556)	3,065	(11,958)
(4,392)	1,203	1,399	3,201	4,525
4,949	363	(978)	435	(4,180)
(2)	(1)	-	(1)	(1)
(1,445)	(648)	1,639	238	2,602
(890)	917	2,060	3,873	2,946
(4,799)	(1,848)	(2,496)	6,938	(9,012)
(1,432)	(824)	(127)	(988)	(316)
(2)	-	-	(1)	-
929	121	61	866	883

נספח א' - התאמות הדרושות להצגת המזומנים ושווי מזומנים לפעילות שוטפת

הכנסות והוצאות שאינן כרוכות בתזרימי מזומנים:

חלק החברה בהפסדי (רווחי) חברות מוחזקות
פחת והפחתות
קיטון (גידול) במיסים נדחים
הפסד (רווח) מהתאמת שווי נכסים פיננסיים
ומזומנים מוגבלים
הוצאות (הכנסות) מימון שנצברו בגין אגרות
חוב הניתנות להמרה למניות
הוצאות מימון אחרות

שינויים בסעיפי רכוש והתחייבויות:

קיטון (גידול) בחייבים ויתרות חובה
גידול (קיטון) בספקים ונותני שירות
קיטון בהתחייבויות בגין מסים שוטפים
גידול (קיטון) בזכאים ובהכנסות מראש

מזומנים מפעילות (לפעילות) שוטפת

נספח ב' - מידע נוסף

תשלומי ריבית
תשלומי מיסים
תקבולי ריבית

המשביר 365 בע"מ

נתונים נוספים למידע הכספי הביניים הנפרד ליום 30 ביוני 2024

א. כללי:

(1) **דוחות תמציתיים:** יש לעיין בדוחות תמציתיים אלו בהקשר לדוחות הכספיים השנתיים של החברה ליום 31 בדצמבר 2023 ולשנה שנסיימה באותו תאריך ולביאורים אשר נלוו אליהם.

(2) **מדיניות חשבונאית:** המידע הכספי הנפרד נערך בהתאם להוראות תקנה 38ד' לתקנות ניירות ערך (דוחות תקופתיים ומיידיים) התש"ל-1970.

ב. אירועים מהותיים בתקופת הדוח ולאחריה:

- (1) לפרטים אודות פרעון אגרות החוב, ראה באור 17 לדוחות המאוחדים השנתיים של החברה ליום 31 בדצמבר 2023.
- (2) לפרטים בדבר התקשרות חברה בת עם תאגיד בנקאי ראה ביאור 4.א. לדוחות התמציתיים המאוחדים של החברה.
- (3) לפרטים אודות החלטות בדבר דיבידנדים, ראה ביאור 4.ג. לדוחות התמציתיים המאוחדים של החברה.
- (4) לפרטים אודות השפעת צו להעלאת שכר המינימום החל מיום 1 באפריל 2024, ראה ביאור 4.ד. לדוחות התמציתיים המאוחדים של החברה.
- (5) לפרטים אודות החלטת האסיפה הכללית מיום 8 במאי 2024 בדבר מינויה של גב' עדי בלומנפלד פנחס כדירקטורית חיצונית בחברה, ראה ביאור 4.ה. לדוחות התמציתיים המאוחדים של החברה.
- (6) לפרטים אודות תביעות משפטיות העומדות כנגד החברה והחברה הבת, ראה ביאור 5.א. ו-5.ב. ו-5.ג. לדוחות התמציתיים המאוחדים של החברה.

**דוח רבעוני 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 המשביר 365 בע"מ (להלן: "התאגיד"), אחראית לקביעתה והתקיימותה של בקרה פנימית נאותה על הדיווח הכספי ועל הגילוי בתאגיד.

לעניין זה, חברי ההנהלה הם:

1. רמי שביט, מנהל כללי.
2. אלי עקביה, סמנכ"ל כספים.

בקרה פנימית על הדיווח הכספי ועל הגילוי כוללת בקורות ונהלים הקיימים בתאגיד, אשר תוכנו 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, בקורות ונהלים שתוכנו להבטיח כי מידע שהתאגיד נדרש לגלותו כאמור, נצבר ומועבר להנהלת התאגיד, לרבות למנהל הכללי ולנושא המשרה הבכיר ביותר בתחום הכספים או למי שמבצע בפועל את התפקידים האמורים, וזאת כדי לאפשר קבלת החלטות במועד המתאים, בהתייחס לדרישות הגילוי.

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

בדוח הרבעוני בדבר אפקטיביות הבקרה הפנימית על הדיווח הכספי ועל הגילוי אשר צורף לדוח הרבעוני לתקופה שנסתיימה ביום 31 במרס 2024 (להלן - "הדוח הרבעוני בדבר הבקרה הפנימית האחרון") נמצאה הבקרה הפנימית כאפקטיבית.

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

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

הצהרות מנהלים:
(א) הצהרת מנהל כללי לפי תקנה 38ג(ד)(1):
הצהרת מנכ"ל

אני, רמי שביט, מצהיר כי:

1. בחנתי את הדוח הרבעוני של המשביר 365 בע"מ (להלן: "התאגיד") לרבעון השני של שנת 2024 (להלן: "הדוחות").
 2. לפי ידיעתי, הדוחות אינם כוללים כל מצג לא נכון של עובדה מהותית ולא חסר בהם מצג של עובדה מהותית הנחוץ כדי שהמצגים שנכללו בהם, לאור הנסיבות שבהן נכללו אותם מצגים, לא יהיו מטעים בהתייחס לתקופת הדוחות;
 3. לפי ידיעתי, הדוחות הכספיים ומידע כספי אחר הכלול בדוחות משקפים באופן נאות, מכל הבחינות המהותיות, את המצב הכספי, תוצאות הפעולות ותזרימי המזומנים של התאגיד לתאריכים ולתקופות שאליהם מתייחסים הדוחות;
 4. גיליתי לרואה החשבון המבקר של התאגיד, לדירקטוריון ולועדת הביקורת של דירקטוריון התאגיד, בהתבסס על הערכתי העדכנית ביותר לגבי הבקרה הפנימית על הדיווח הכספי ועל הגילוי:
 - (א) את כל הליקויים המשמעותיים והחולשות המהותיות בקביעתה או בהפעלתה של הבקרה הפנימית על הדיווח הכספי ועל הגילוי העלולים באופן סביר להשפיע לרעה על יכולתו של התאגיד לאסוף, לעבד, לסכם או לדווח על מידע כספי באופן שיש בו להטיל ספק במהימנות הדיווח הכספי והכנת הדוחות הכספיים בהתאם להוראות הדין; וכן –
 - (ב) כל תרמית, בין מהותית ובין שאינה מהותית, שבה מעורב המנהל הכללי או מי שכפוף לו במישרין או מעורבים עובדים אחרים שיש להם תפקיד משמעותי בבקרה הפנימית על הדיווח הכספי ועל הגילוי;
 5. אני, לבד או יחד עם אחרים בתאגיד:
 - (א) קבעתי בקורות ונהלים, או וידאתי קביעתם וקיומם תחת פיקוחי של בקורות 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 בקורות ונהלים, או וידאתי קביעתם וקיומם תחת פיקוחי של בקורות 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.

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

הצהרת נושא המשרה הבכיר ביותר בתחום הכספים

אני, אלי עקביה, מצהיר כי:

1. בחנתי את הדוחות הכספיים ביניים ואת המידע הכספי האחר הכלול בדוחות לתקופת הביניים של המשביר 365 בע"מ (להלן: "התאגיד") לרבעון השני של שנת 2024 (להלן: "הדוחות" או "הדוחות לתקופת הביניים");
2. לפי ידיעתי, הדוחות הכספיים ביניים והמידע הכספי האחר הכלול בדוחות לתקופת הביניים אינם כוללים כל מצג לא נכון של עובדה מהותית ולא חסר בהם מצג של עובדה מהותית הנחוץ כדי שהמצגים שנכללו בהם, לאור הנסיבות שבהן נכללו אותם מצגים, לא יהיו מטעים בהתייחס לתקופת הדוחות;
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 ולועדת הביקורת של דירקטוריון 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 בקורות ונהלים, או וידאתי קביעתם וקיומם תחת פיקוחנו של בקורות 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 בקורות ונהלים, או וידאתי קביעתם וקיומם תחת פיקוחי של בקורות 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.

אלי עקביה,
סמנכ"ל הכספים

25 באוגוסט 2024