

דוח רבעוני ליום 30 לספטמבר 2023

הולמס פלייס אינטרנשיונל בע"מ



2023|Q3

תוכן עניינים

א' דוח הדירקטוריון על מצב ענייני החברה

ב' דוחות כספיים מאוחדים ביניים

ג' הצהרות מנהלים



קבוצת הולמס פלייס

דוח רבעוני ליום 30 לספטמבר 2023

2023|Q3

תוכן עניינים

א' דוח הדירקטוריון על מצב ענייני החברה

ב' דוחות כספיים מאוחדים ביניים

ג' הצהרות מנהלים



קבוצת הולמס פלייס

דוח רבעוני ליום 30 לספטמבר 2023

הולמס פלייס אינטרנשיונל בע"מ ("החברה")

דירקטוריון הולמס פלייס אינטרנשיונל בע"מ ("החברה") מתכבד להגיש בזאת את דוח הדירקטוריון על פעילות החברה והחברות המוחזקות שלה, אשר דוחותיהן מאוחדים עם דוחותיה הכספיים של החברה (החברה והחברות המוחזקות יחד: "הקבוצה"), ליום 30 בספטמבר 2023 ולתקופות של שלושה ותשעה חודשים שהסתיימו באותו תאריך ("הרבעון המדווח" ו"תקופת הדוח", בהתאמה), בהתאם לתקנות ניירות ערך (דוחות תקופתיים ומיידים), תש"ל-1970. דוח דירקטוריון זה נערך בהנחה שבפני הקורא מצוי הדוח התקופתי של החברה לשנת 2022, כפי שפורסם ביום 22 במרץ 2023 (אסמכתא: 2023-01-029838) ("הדוח התקופתי").

ביחד עם דוח זה, מוצגים הדוחות הכספיים המאוחדים של החברה והחברות המוחזקות ליום 30 בספטמבר 2023 ערוכים על פי תקני דיווח כספי בינלאומיים (IFRS) ("דוחות כספיים"). מהותיות המידע הכלול בדוחות אלו נבחנה מנקודת מבטה של החברה. בחלק מהמקרים ולשם שלמות התמונה, ניתן תיאור נוסף ומפורט מהנדרש, הכולל גם מידע שלדעת החברה אינו מהותי בהכרח, כדי לתת תמונה מקיפה של הנושא המתואר.

החל מיום 1 בינואר 2019, החברה מיישמת בדוחותיה את הוראות תקן דיווח כספי בינלאומי IFRS16 ("תקן IFRS16") בדבר הטיפול בחכירות שהחליף את תקן דיווח כספי בינלאומי IAS17.

על מנת להקל על הקורא את הבנת הדוח, מצורפים גם נתוני תקופת הדיווח בנטרול השפעות התקנים IFRS16 (ביחס לנתוני רבעון שלישי לשנים 2022 ו-2023). החברה אינה מתחייבת כי תיתן נתונים אלו בעתיד.

לגילוי הנדרש בהתאם לעמדת סגל רשות ניירות ערך¹ בדבר מדדים פיננסיים בהם החברה עושה שימוש, שאינם מבוססים במלואם על כללי חשבונאות, ראו במבוא לדוח דירקטוריון החברה במסגרת הדוח התקופתי וכן סעיף 5.3 להלן.

יודגש כי התיאור בדוח זה כולל מידע צופה פני עתיד, כהגדרתו בחוק ניירות ערך, תשכ"ח-1968 ("חוק ניירות ערך"). מידע צופה פני עתיד הינו מידע לא ודאי לגבי העתיד, לרבות תחזיות, הערכה, אומדן או מידע אחר המתייחסים לאירוע או לעניין עתידי שהתממשותו אינה ודאית ו/או אינה בשליטת החברה. המידע הצופה פני עתיד הכלול בדוח זה מבוסס על מידע או הערכות הקיימים בחברה, נכון למועד פרסום דוח זה.

¹ עמדת סגל 6-99, "שימוש במדדים פיננסיים שאינם מבוססים על כללי חשבונאות מקובלים". ראו קישור בכתובת: https://www.isa.gov.il/%D7%92%D7%95%D7%A4%D7%99%D7%9D%20%D7%9E%D7%A4%D7%95%D7%A7%D7%97%D7%99%D7%9D/Corporations/Attitudes%20and%20decisions%20regarding%20accounting%20and%20auditing/Staff_Possitions/sab/General/Documents/IsaFile_3118.pdf

חלק א' - הסברי הדירקטוריון למצב עסקי הקבוצה

1. התאגיד וסביבתו העסקית

החברה התאגדה בישראל בחודש מרץ 1997, כחברה פרטית בעירבון מוגבל, בהתאם להוראות חוק החברות, תשנ"ט-1999 ("חוק החברות") והחל מיום 21 בדצמבר 2017 רשומות מניותיה למסחר בבורסה לניירות ערך בתל-אביב בע"מ ("הבורסה").

הקבוצה הינה הרשת הגדולה ביותר בישראל למועדוני כושר ובריאות, ונכון ליום 30 בספטמבר 2023, הפעילה 62 מועדוני בריאות וכושר בפריסה ארצית, מהם 30 מועדונים במגזר הולמס פלייס ו-32 מועדונים במגזר אייקון. נכון ליום 30 בספטמבר 2023 מגזר אייקון כלל 72,964 מנויים ומגזר הולמס פלייס כלל 104,624 מנויים. כמו כן, נכון ליום 30 בספטמבר 2023, הפעילה החברה 30 מתקני כושר במוסדות ותאגידיים חיצוניים. פעילות החברה מבוצעת תחת שני תחומי פעילות:

- תחום פעילות ניהול והפעלה של מועדוני בריאות וכושר הפועל באמצעות המותגים 'הולמס פלייס', 'גו אקטיב' ו-'1REBEL'.

- תחום פעילות ניהול והפעלת מועדוני כושר LOW COST פרימיום הפועל באמצעות המותג 'אייקון פיטנסי'.

החברה בוחנת מעת לעת את כלכליות הפעלת המועדונים בכל תחום פעילות בהתאם למדדים שונים וביניהם רמת הביקוש, עלויות הפעלה ותחרות באזור פעילות המועדונים. במקרים בהם החברה מזהה כי פעילות מועדון מסוים תניב רווח גבוה יותר בתחום הפעילות האחר, היא פועלת להסבתו לאותו תחום פעילות על מנת למקסם את רווחיה.

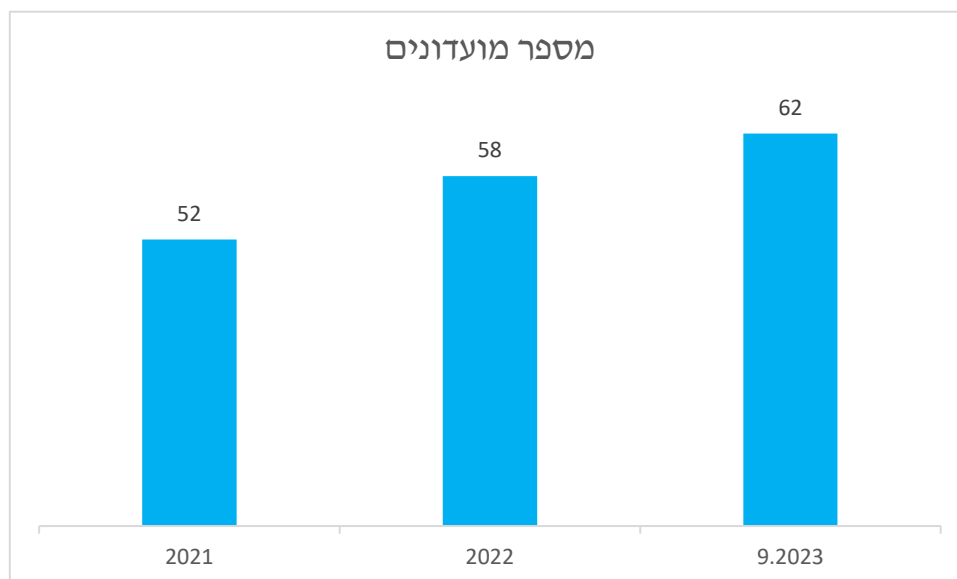
2. שינויים וחידושים מהותיים אשר אירעו בעסקי התאגיד

להלן יובא פירוט השינויים והחידושים אשר אירעו בעסקי החברה בכל ענף שיש לתארו בדוח התקופתי. העדכונים להלן מובאים על פי סדר הסעיפים של תיאור עסקי התאגיד כפי שמופיעים בדוח התקופתי, כאשר למונחים שלהלן תהא המשמעות שניתנה להם בדוח התקופתי, אלא אם צוין במפורש אחרת. פרק זה של הדוח נערך מתוך הנחה כי בפני הקוראים מצוי הדוח התקופתי.

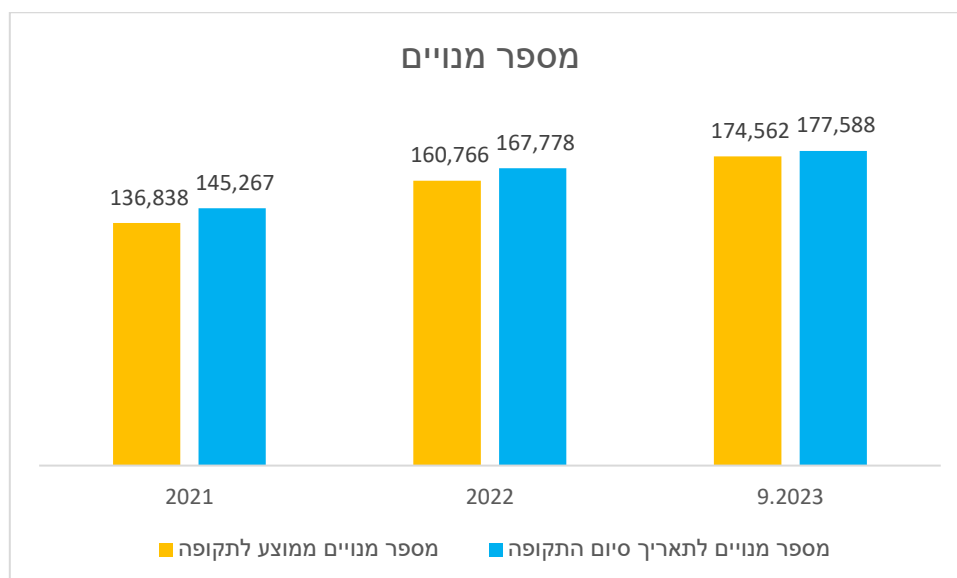
2.1.1 סעיף 2 לדוח התקופתי – פעילות החברה ופירוט תיאור עסקי

2.1.1. נכון למועד פרסום הדוח, החברה מצויה בשלבים שונים להקמת ארבעה (4) מועדונים, מתוכם שניים (2) מועדונים במגזר הולמס פלייס ושניים (2) מועדונים במגזר אייקון. כמו כן, החברה התקשרה בהסכמים עם בעלי נכסים להקמת שלושה (3) מועדונים במגזר אייקון שבנייתם צפויה להתחיל בתקופה הקרובה והיא מצויה במשא ומתן לפתיחת שישה (6) מועדונים נוספים במגזר אייקון. להערכת החברה נכון למועד פרסום הדוח, במהלך שנת 2023 יפתח מועדון נוסף במגזר אייקון. החברה בוחנת כל העת מיקומים מתאימים לפתיחת מועדונים נוספים. **הערכת החברה ביחס לפתיחת מועדונים נוספים הינה בבחינת מידע צופה פני עתיד כמשמעו בחוק ניירות ערך, המבוססת על כוונותיה ויכולותיה של החברה, ועל מידע המצוי בידיה נכון למועד דוח זה. ייתכן שהערכת החברה כאמור לא תתממש, וזאת כתוצאה מסיבות שאינן תלויות בחברה כגון השלכות הנובעות מהתפשטות נוספת (ככל שתהיה) של וירוס הקורונה, השלכות של המצב הבטחוני בישראל, תחרות גוברת, שינוי העדפות הצרכנים, אינפלציה ו/או מיתון, עיכובים בעבודות בניה ועוד גורמים שאינם תלויים בחברה וכן מהתממשות איזה מגורמי הסיכון המפורטים בסעיף 37 לדוח התקופתי.**

2.1.2. מספר מועדוני החברה בשנתיים שקדמו למועד הדוח (נכון ליום האחרון של תקופת הדוח):



מספר המנויים במועדוני החברה² בשנתיים שקדמו למועד הדוח (ממוצע לתקופה):



(*) מספר המנויים בספטמבר 2022 ומספר המנויים הממוצע לתקופה של תשעה חודשים לשנת 2022 כלל כ- 3,200 מנויים נלווים במבצע 1+1 (שאינם משלמים) אשר לא נספרו כמנויים בתקופת הדוח.

2.2. סעיף 2.7 לדוח התקופתי- תכנית צמיחה אסטרטגית:

במסגרת הדוח התקופתי, העריכה החברה כי בהתאם לתכנית הצמיחה האסטרטגית שלה, היא תגיע ל- EBITDA צפוי של כ-142-135 מיליון ש"ח עד לשנת 2027 לערך. החברה מעדכנת כל העת את ציפיותיה בקשר עם התכנית האסטרטגית. בהתאם, נכון למועד דוח זה, החברה מעריכה כי ה-EBITDA צפוי לעמוד על כ-146-136 מיליון ש"ח עד לשנת 2027 לערך. לעניין זה, EBITDA - רווח מפעולות רגילות (או רווח תפעולי) לפני הוצאות והכנסות אחרות, בניכוי פחת והפחתות. יצוין כי ה-EBITDA כולל הוצאות בגין עמלות כרטיסי אשראי ואת חלק החברה בהשקעות המטופלות לפי שיטת השווי המאזני, ואינו כולל רווח המיוחס לזכויות שאינן מקנות שליטה.

² בכלל מועדוני החברה, בשני תחומי הפעילות.

הערכת החברה בקשר לפוטנציאל הרווח ממועדוני החברה, הקמתם ו/או רכישתם של מועדונים חדשים, חזרתם לפעילות ברמות טרום אירוע הקורונה, המועד בו המועדון מגיע ליעד התפוסה המותאם לו, וכן הערכת החברה בנוגע להכנסותיהם ורווחיהם של מועדונים עתידיים וכן בנוגע לפוטנציאל הצמיחה ופתיחת מועדונים חדשים, וקצב הגעה ליעד ה-EBITDA המתואר לעיל ובתקופה האמורה לעיל, הינן בבחינת מידע הצופה פני עתיד כמשמעו בחוק ניירות ערך, המבוסס על כוונתיה ויכולותיה של החברה, ועל המידע המצוי בידיה נכון למועד דוח זה. ייתכן שהערכת החברה כאמור לא תתממש, וזאת כתוצאה מקשיים ביישום תכנית הצמיחה האסטרטגית (לרבות אי זכייה במכרזים חדשים למועדוני Family, קשיים באיתור מיקומים מתאימים למועדוני אייקון פיטנס וקשיים באיתור מועדונים המתאימים לרכישה על ידי החברה), וכן מסיבות שאינן תלויות בחברה כגון אירוע הקורונה והשלכותיו האפשריות, המצב הבטחוני בישראל, תחרות גוברת אשר יכולה להשפיע לרעה על כמות המנויים ועל ההכנסה הממוצעת ממנוי, עליה בדמי השכירות של מועדוני החברה, החמרת הרגולציה החלה על החברה, אינפלציה ו/או מיתון וכן התממשות איזה מגורמי הסיכון האמורים בסעיף 37 לדוח התקופתי.

2.3. סעיף 2.11 לדוח התקופתי - נתונים תפעוליים ביחס לפעילות החברה:

סה"כ	תחום פעילות מועדוני כושר Low Cost פרימיום (מועדוני אייקון)		תחום פעילות מועדוני בריאות וכושר הולמס פלייס			
	1-9/2022	1-9/2023	1-9/2022	1-9/2023		1-9/2022
157,610	174,562	56,276	70,855	101,334	103,707	מספר מנויים ממוצע לתקופה (*)
170,363	177,588	63,702	72,964	106,661	104,624	מספר מנויים לסוף התקופה (**)
238	243	158	160	283	303	הכנסה ממוצעת למנוי לחודש, ללא מע"מ (***)
5.36%	5.24%	6.2%	6.1%	4.9%	4.6%	שיעור נטישה חודשי ממוצע (****)

(*) מספר מנויים ממוצע: ממוצע של כמות המנויים בתחילת כל חודש קלנדרי בתקופה הרלוונטית. בעת חישוב מספר המנויים הממוצע, נספרים כל המנויים הרשומים בתחילת כל חודש קלנדרי, לרבות מנויים מוקפאים. מספר המנויים הממוצע לתקופה של 9 חודשים לשנת 2022 כלל כ- 3,200 מנויים נלווים במבצע 1+1 (שאינם משלמים) אשר לא נספרו כמנויים בתקופת הדוח.

(**) מספר המנויים בספטמבר 2022 כלל כ- 3,200 מנויים נלווים במבצע 1+1 (שאינם משלמים) אשר לא נספרו כמנויים בתקופת הדוח.

(***) העלייה בהכנסה הממוצעת לחבר מועדון בהשוואה לתקופה המקבילה אשתקד מקורה בחזרת המועדונים לפעילות מלאה בתקופת הדוח הנוכחית וחזרת כמות המינויים בהקפאה (שאינם משולמים) לרמה הרגילה.

(****) שיעור הנטישה החודשי הינו כמות המנויים שמבטלים או לא מחדשים את המנוי במהלך חודש מסוים, חלקי יתרת פתיחת המנויים באותו החודש. מדד זה משקף בין היתר את מידת שביעות הרצון של הלקוחות וניתן להסיק ממנו גם על מגמות, הפקת לקחים לצורך שיפור וכד'.

2.4. חלק 2 לדוח התקופתי – מידע אחר – סעיף 5.4 לדוח התקופתי – "רווח נקי תזרימי" (מפעילות שוטפת)

רווח נקי תזרימי (מפעילות שוטפת) פירושו EBITDA פחות השקעות במועדונים קיימים, פחות הוצאות מימון ופחות הוצאות מס תזרימיות. מדובר במדד פיננסי שאינו מבוסס על כללי חשבונאות מקובלים, הוא אינו סקור ואינו מבוקר.

בתקופת הדוח, החברה החלה בהליך שיפוץ משמעותי בחלק מהמועדונים, בעקבותיו חלק מהסכמי השכירות במועדונים אלה עודכנו וחלק יעודכנו ויוארכו במספר שנים. לאור זאת, המדד "רווח נקי תזרימי" לא מתייחס להשקעות משמעותיות אלה, קרי, ההשקעות במועדונים קיימים המופחתות מה-EBITDA כאמור, לא כוללות השקעות במועדונים קיימים העוברים שיפוצים משמעותיים, שכן השקעות מסוג זה הן למעשה השקעות בחדש. מובהר כי המדד "רווח נקי תזרימי" המוזכר בדוח, זה לעיל ולהלן, הוא בהתאם להגדרה מעודכנת זו.

2.5. חלק 3 לדוח התקופתי – מידע על תחום הפעילות – מועדוני כושר ובריאות הולמס פלייס

2.5.1. סעיף 12 לדוח התקופתי - צבר הזמנות³:

נכון ליום 30 בספטמבר 2023 עמד צבר ההזמנות של תחום הפעילות על סך של כ-118 מיליון ש"ח. מובהר כי לאור העובדה שהמנויים רשאים לבטל את המינוי שלהם בכל עת (ברוב התקופה בכפוף לתשלום דמי ביטול או תשלום אחר), צבר ההזמנות לא צפוי להיות ממומש במלואו.

2.6. חלק 4 לדוח התקופתי - מידע על תחום הפעילות - מועדוני Low Cost פרימיום

2.6.1. סעיף 23 לדוח התקופתי – צבר הזמנות:

נכון ליום 30 בספטמבר 2023 עמד צבר ההזמנות של תחום הפעילות על סך של כ-42 מיליון ש"ח. מובהר כי לאור העובדה שהמנויים רשאים לבטל את המינוי שלהם בכל עת (בחלק מהתקופה בכפוף לתשלום דמי ביטול או תשלום אחר), צבר ההזמנות לא צפוי להיות ממומש במלואו.

2.7. חלק 5 לדוח התקופתי – נושאים משותפים לכל תחומי הפעילות של החברה

2.7.1. סעיף 29 לדוח התקופתי- הון חוזר

נכון ליום 30 בספטמבר 2023 לחברה הון חוזר שלילי בסך של כ-142 מיליון ש"ח, בהשוואה להון חוזר שלילי בסך של כ-132 מיליון ש"ח בתקופה המקבילה אשתקד. הנכסים השוטפים של החברה הסתכמו לסך של כ-71 מיליון ש"ח. ההתחייבויות השוטפות (לרבות חלויות שוטפות) של החברה ליום 30 בספטמבר 2023 הסתכמו לכדי כ-213 מיליון ש"ח.

סך הנכסים השוטפים קטנו בכ-19 מיליון ש"ח לעומת התקופה המקבילה אשתקד, בעיקר בעקבות ירידה במזומנים עקב מדיניות תשלום חלוקת דיבידנדים לבעלי המניות וכן פירעון שטרי הון. יתרת ההתחייבויות השוטפות קטנה בכ-9 מיליון ש"ח, בעיקר בשל ירידה בהתחייבויות השוטפות לבנק, פירעון שטרי הון לבעלי מניות ופירעון מחצית מההתחייבות לרכישת זכויות שאינן מקנות שליטה, מקוזזים בעליה בחלויות השוטפות התחייבויות חכירה ועליה בהתחייבות מסים שוטפים.

3. סביבה עסקית והשפעותיה

3.1. על אף שבחודש יולי 2023 פורסמו נתונים המעידים על התמתנות האינפלציה בישראל⁴, בתקופת הדוח, בדומה לשנת 2022, המשיכה להתאפיין בעליית מחירים רוחבית במגוון שירותים וסחורות, אשר הובילה בין היתר לעליה ניכרת במדד המחירים לצרכן ("המדד").

עליית המדד משפיעה על החברה הן מבחינת עליית מחירי ההוצאות שמטבען צמודות למדד (כגון דמי שכירות, דמי ניהול וארנונה) והן מבחינת עליית מחירי השירותים שהחברה נדרשת להם באופן שוטף,

3 לאחר בחינה מחודשת החברה הורידה מצבר ההזמנות, הזמנות לחמש שנים שהינן בתקופת ארבע השנים שאין בהן חובת תשלום דמי ביטול, ועל כן קיים קיטון בצבר ההזמנות ביחס לצבר ההזמנות שהוצג בדוחות קודמים.

⁴ בנק ישראל, התחזית המקרו-כלכלית של חטיבת המחקר, יולי 2023 -

<https://www.boi.org.il/publications/regularpublications/staff-forecast/%D7%94%D7%AA%D7%97%D7%96%D7%99%D7%AA-%D7%94%D7%9E%D7%A7%D7%A8%D7%95-%D7%9B%D7%9C%D7%9B%D7%9C%D7%99%D7%AA-%D7%A9%D7%9C-%D7%97%D7%98%D7%99%D7%91%D7%AA-%D7%94%D7%9E%D7%97%D7%A7%D7%A8-%D7%99%D7%95%D7%9C%D7%99-2023>

בעיקר במחירי האנרגיה.

האינפלציה בישראל בתקופת הדוח עלתה בכ-3.25% וצפי בנק ישראל שתעלה בכ-0.75% נוספים עד סוף שנת 2023.⁵ בעקבות עליית המחירים הרוחבית ובכדי להשתלט על האינפלציה, נקטו הבנקים המרכזיים בעולם בצעדי ריסון והעלו את הריבית באופן משמעותי. תופעה זו לא פסחה על ישראל (גם אם בעוצמה פחותה מבשאר העולם), כאשר בתקופת הדוח עמדה ריבית בנק ישראל על 4.75% ונכון למועד הדוח עומדת על 4.75%.⁶

בהיבט המימוני, לעליית שיעור הריבית השפעה על הוצאות המימון של החברה דרך הריביות שהחברה משלמת על הלוואותיה. האשראי אותו נטלה החברה צמוד כולו לריבית הפריים שעמדה בתקופת הדוח על 6.25%. לפרטים נוספים אודות ניתוח רגישות בהקשר סיכון הריבית, ראו סעיף 2 לביאור 26 לדוחות הכספיים המצורפים לדוח התקופתי.

בהיבט העסקי, ככל שהאינפלציה בישראל תמשיך להיות ברמה הנוכחית, בנק ישראל לא צפוי לשנות את מדיניותו לגבי הריבית אשר צפויה לעמוד סביב 4.75% בטווח הבינוני. פעילות כלכלית ועסקית בסביבת ריבית כאמור, עשויה להביא את המשק הישראלי למיתון ולהאטה כלכלית.

להערכת החברה, מיתון והאטה כלכלית כאמור עלולים להביא לפגיעה במצבם הכלכלי של לקוחות החברה, ובהתאם לצמצום בביקוש לשירותי החברה ולפגיעה בתוצאות פעילותה. נכון למועד הדוח החברה אינה רואה השפעה מהותית של הריבית על הביקוש לשירותיה ועל תוצאות פעילותה.

3.2 שינויי חקיקה בישראל

מתחילת שנת 2023 ועד חודש אוקטובר 2023, פעלה ממשלת ישראל לקידום חקיקה שנועדה לשנות את מערכת המשפט בישראל. החקיקה עוררה מחלוקת רבה והובילה למחאה ציבורית רחבת היקף. יש המעריכים שהחקיקה המוצעת, ככל שתעבור, תשפיע לרעה על המשק הישראלי, לרבות דירוג האשראי, השקל, ההשקעות במשק, עלות מקורות האשראי ופעילות המגזר הכלכלי. אי הוודאות סביב שינויי החקיקה העלתה את פרמיית הסיכון של המשק ולוותה בפיחות שער החליפין שתרים לעלייה באינפלציה, בירידה במחירי המניות ובהתגברות התנודתיות בשוק המט"ח ובשווקים הפיננסיים.⁷ מטבע הדברים אין ביכולת החברה להעריך את מלוא ההשפעות וההשלכות של החקיקה המוצעת אם וככל שתיחקק, החברה עוקבת אחר השפעות החקיקה על המשק בכלל ועל פעילותה בפרט ותעדכן לפי הצורך. להשלמת התמונה יצוין, כי זמן קצר לאחר פרוץ מלחמת חרבות ברזל בחודש אוקטובר 2023, הוקמה בישראל ממשלת חירום-אחדות לאומית, אשר שמה לעצמה כמטרה את ניהול המלחמה על נגזרותיה בלבד, ולפיכך, הושהו לאלתר עם הקמתה כל שינויי החקיקה האמורים לעיל.

3.3 מלחמת חרבות ברזל

ביום 7 באוקטובר, 2023 החלה מתקפת פתע על מדינת ישראל שהובילה לפרוץ מלחמת "חרבות ברזל" אשר נמשכת בימים אלו. השפעת המלחמה ניכרת במשק הישראלי בכלל ובשוק ההון בפרט. המלחמה הובילה להאטה בפעילות העסקית במשק הישראלי כתוצאה מסגירת מפעלים, פגיעה בתשתיות, גיוס אנשי מילואים לתקופה שאינה ידועה מראש ופינוי אוכלוסייה אזרחית מאזורים גיאוגרפיים מסוימים. המלחמה אף גררה עמה השלכות משמעותיות על כלכלת ישראל ובכלל זה הגדלת הגירעון התקציבי, ירידה במדדי המניות ופיחות בשקל.

ככלל, השפעת המלחמה על כלל המשק הינה שלילית, עם זאת קשה להעריך את כלל השפעותיה של המלחמה בשל העובדה שטיבה וטבעה, הינה כרוכה באי וודאות רבה, בעיקר ביחס למשך הלחימה הצפוי

⁵ ראו ה"ש 4 לעיל.

⁶ ראו ה"ש 4 לעיל.

⁷ בנק ישראל, דוח היציבות הפיננסית למחצית הראשונה של 2023 - 02-08-2023 / <https://www.boi.org.il/publications/pressreleases/02-08-2023>

ועוצמתה. כך, מערכה ממושכת רבת חזיתות עלולה לגרור השלכות נרחבות על ענפי פעילות רבים ועל אזורים גיאוגרפיים שונים במדינה ולהתבטא, בין היתר, בתנודתיות במחירי סחורות, פגיעה בזמינות סחורות, עליה בשערי המט"ח, ירידה ממושכת בזמינות כח אדם, גישה מוגבלת למשאבים מקומיים ובעיות תשלומים בסקטורים מסויימים.

במהלך התקופה שממועד פרוץ המלחמה ועד לפרסום דוח זה, החברה ממשיכה בפעילותה, כאשר בהקשר זה יש לציין כי בשבוע הראשון של המלחמה, קרי מיום 7 באוקטובר 2023 ועד ליום 14 באוקטובר 2023, 12 מועדוני הקבוצה הפזורים בצפון הארץ (מצפון לקו חדרה) ומועדון נוסף בעיר אילת היו ועודם פתוחים באופן מלא ללא הגבלות של פיקוד העורף. 9 מועדונים, שרובם ממוקמים בערים אשדוד, אשקלון ובאר שבע, נסגרו במהלך כל השבוע הראשון למלחמה, בעוד שיתר המועדונים (כ- 40 במספר) שמדרום לקו חדרה נסגרו בין יומיים (2) לארבעה (4) ימים בממוצע, בשל הנחיות פיקוד העורף ו/או בשל חשש עובדים מהגעה למועדונים. ככלל, החל מהשבוע השני של המלחמה (מיום 15 באוקטובר), וככל שחלף הזמן התפוגג חששם של העובדים והנחיות פיקוד העורף התעדכנו ואפשרו פתיחת מועדונים, תחילה במגבלת משתתפים של 50 מתאמנים בעת ובעונה אחת במתחם אחד ובהמשך הועלה המספר ל- 300 מנויים בעת ובעונה אחת במתחם אחד – מגבלה שאינה רלוונטית לאף אחד ממועדוני החברה. **לסגירתם של חלק מהמועדונים כאמור לעיל לא היתה השפעה מהותית על פעילות החברה ותוצאותיה הכספיות הצפויות ברבעון הרביעי. נכון למועד פרסום דוח זה כל מועדוני החברה פועלים כסדרם.**

ראוי לציין כי בכל שלבי הלחימה, לרבות ימי הלחימה הראשונים בהם מגבלת המשתתפים הייתה נמוכה, ועד למועד פרסום הדוח, המועדונים חווים מספר כניסות שאינן נמוך מימי שגרה, וזאת, להערכת החברה, בשל העובדה שהמועדונים מהווים עבור מנויי החברה מפלט (ולו זמני) מהאווירה הכללית השוררת בארץ עקב המלחמה ומקום לפריקת מתחים. כמו כן, אחוז המנויים המוקפאים נותר ללא שינוי מהתקופה שלפני המלחמה וקצב המכירות החדשות במהלך נובמבר 2023 דומה לקצב המכירות שלפני המלחמה. לאור האמור, החברה אינה צופה השפעה מהותית על פעילותה השוטפת ו/או על פעילות הענף בעקבות המלחמה.

שיעור המגויסים לשירות מילואים מבין עובדי החברה עומד על כ- 5%, והחברה אינה מזהה השפעה מהותית על פעילותה, המיוחסת לכוח האדם המגויס.

מבחינת היבטי המימון, נכון למועד פרסום דוח זה, למיטב ידיעת החברה, אין למלחמה השפעה מהותית על היבטי המימון של החברה, לרבות על עמידתה באמות מידה פיננסיות, יכולתה לפרוע את הלוואותיה כסדרן וצורך בנטילת הלוואות נוספות. נכון למועד הדוח, החברה אינה נזקקת לצורכי מימון או אשראי המיוחסים למצב הלחימה, ולחברה מסגרת אשראי בלתי מנוצלת, בהיקף דומה לזו שהייתה ערב פרוץ המלחמה. ככל שהחברה תזדקק בעתיד להרחבת ניצול מסגרות האשראי, צפוי כי תהיה לכך השלכה על גידול הוצאות המימון בהן נושאת החברה, אך אף זאת, באופן שאינו מהותי.

לאור האמור לעיל, החברה אינה מזהה, בשלב זה, השפעה מהותית על היקפי פעילותה או תוצאותיה, בקשר עם המצב הבטחוני בישראל כפי שהוא נכון למועד זה.

מובהר כי הערכותיה ותחזיותיה של החברה בדבר השפעות האינפלציה, עליית הריבית, שינויי החקיקה ומלחמת חרבות ברזל כאמור לעיל, הינן בגדר מידע צופה פני עתיד, כהגדרתו בחוק ניירות ערך, אשר מבוססות, בין היתר על הנתונים שבידי החברה נכון למועד זה ועל השינויים שעשויים לחול בעתיד. לפיכך ככל שיחול שינוי כלשהו בנתונים כאמור או ככל שיהיו שינויים במצב הבטחוני, בתנאי האינפלציה, הריבית במשק ושינויי החקיקה, עשויות הערכותיה של החברה שלא להתממש או להתממש באופן שונה, ואף מהותית, מהאמור לעיל.

הסברי הדירקטוריון	ניתוח הפרשים בין הדוח הכספי לדו"ח Non GAAP	ליום 31 בדצמבר 2022	ליום 30 בספטמבר		ליום 30 בספטמבר		סעיף
		2022	2022	2023	2022	2023	
		על פי הדוחות הכספיים	NON-GAAP		על פי הדוחות הכספיים		
(באלפי ש"ח)							
הקיטון בנכסים השוטפים בהשוואה לתקופה מקבילה אשתקד נובע מקיטון במזומנים ושווי מזומנים עקב מדיניות תשלום חלוקת דיבידנד לבעלי המניות וכן פירעון שטרי הון ופירעון מחצית מהתחייבות לרכישת זכויות שאינן מקנות שליטה.		106,138	89,709	70,754	89,709	70,754	נכסים שוטפים
הגידול בנכסים הלא שוטפים בהשוואה לתקופה מקבילה אשתקד נובע בעיקרו מהגורמים שלהלן: (1) השקעה בחברה כלולה, צמח הולמס מרכזי ספורט נופש בע"מ, אשר עיקר פעילותה הינה הקמה, השכרה, תפעול וניהול מועדון פמילי בכפר סבא ומועדון קבוע, נטו לאור השקעות שמבוצעות הן בפתחת מועדונים חדשים והן השקעות שוטפות בשימור הקיים במועדונים הוותיקים, ו(3) גידול בנכסי זכות שימוש לאור פתיחה והקמה של מועדונים חדשים.	ההפרש ביתרת הנכסים הלא שוטפים נובע מיישום IFRS 16 והכרה בנכס זכות שימוש בסך של כ-871,027 אלפי ש"ח ודחיית רווח בין-חברתי ממימוש רכוש קבוע בחברה כלולה, צמח הולמס מרכזי ספורט ונופש בע"מ בסך של כ-3,736 אלפי ש"ח.	1,136,033	291,134	319,711	1,092,929	1,194,474	נכסים לא שוטפים
		1,242,171	380,843	390,465	1,182,638	1,265,228	סה"כ נכסים

הסברי הדירקטוריון	ניתוח הפרשים בין הדוח הכספי לדו"ח Non GAAP	ליום 31 בדצמבר		ליום 30 בספטמבר		סעיף	
		2022	2023	2022	2023		
		על פי הדוחות הכספיים	NON-GAAP		על פי הדוחות הכספיים		
		(באלפי ש"ח)					
הקיטון בהתחייבויות השוטפות בהשוואה לתקופה מקבילה אשתקד נובע מקיטון באשראי והלוואות מתאגידים בנקאיים אשר נובע מפירעון הלוואה בסך של כ-12 מיליון ש"ח אשר ניטלה בחודש מרץ 2021 לתקופה של שנתיים וכן מקיטון בהתחייבות לרכישת זכויות שאינן מקנות שליטה לאור תשלום מחצית מסכום ההתחייבות במאי 2023 וכן מקיטון בספקים ונותני שירותים. הקיטון מקוזז בחלקו לאור גידול בהתחייבויות מסים שוטפים לאור מעבר להכנסה חייבת בחלק מחברות הקבוצה וכן גידול בחלויות שוטפת התחייבות בגין חכירה לאור פתיחה והקמה של מועדונים חדשים.	ההפרש ביתרת ההתחייבויות השוטפות נובע מיישום IFRS 16 והכרה בחלויות שוטפות התחייבויות בגין חכירה בסך של כ-90,084 אלפי ש"ח.	226,711	148,351	122,979	221,782	213,063	התחייבויות שוטפות
הגידול בהתחייבויות הלא שוטפות בהשוואה לתקופה מקבילה אשתקד נובע בעיקרו מיישום IFRS 16 והכרה בהתחייבות בגין חכירה בסך של כ-883,941 אלפי ש"ח וכן מנטילת הלוואות חדשות בסך כולל של 48 מיליון ש"ח בתקופת הדוח.	ההפרש בהתחייבויות שאינן שוטפות נובע מיישום IFRS 16 והכרה בהתחייבות בגין חכירה בסך של כ-883,941 אלפי ש"ח.	891,969	45,435	64,637	862,142	948,578	התחייבויות לא שוטפות
	ההפרש נובע מיישום IFRS 16 אשר הביא לקיטון בהון בסך של כ-91,365 אלפי ש"ח ולקיטון בהון בסך של כ-7,897 אלפי ש"ח כתוצאה מקיטון ברווח התקופה.	123,491	187,057	202,849	98,714	103,587	הון המיוחס לבעלי מניות החברה
		1,242,171	380,843	390,465	1,182,638	1,265,228	סה"כ התחייבויות והון

- 5.1. תחומי פעילות של החברה מדווחים כמגזרים בדוחותיה הכספיים. לפרטים אודות תוצאות הפעילות של כל אחד מבין תחומי הפעילות של החברה, ראו ביאור 4 לדוחות הכספיים.
- 5.2. למידע בדבר תרומת מועדוני אייקון ל-EBITDA החברה, ראו ביאור 4 לדוחות הכספיים.
- 5.3. בניתוח תוצאות פעילותה, שמה החברה דגש על שני פרמטרים עיקריים - EBITDA⁸ ורווח נקי תזרימי (מפעילות שוטפת)⁹. לדעת החברה, פרמטרים אלו משקפים בצורה המדויקת ביותר את ביצועי החברה:

5.3.1. **EBITDA** – החברה רושמת הוצאות פחת גבוהות מאוד ביחס להשקעות השוטפות, דבר הנובע, ממספר גורמים:

5.3.1.1. בעשור הראשון לפעילות החברה, החברה השקיעה מעל 100 מיליוני ש"ח בבינוי מועדונים (שיפורים במושכר) וכתוצאה מכך למועדונים הוותיקים היו במהלך כ-18 השנים האחרונות הוצאות פחת גבוהות שצפויות להסתיים בשנת 2024 עם סיום חוזה השכירות המקוריים בגין מועדונים אלו (כשחלקם כבר הסתיימו). החל מהעשור השני בוצעו ההשקעות במועדונים החדשים ברובן על ידי בעלי הנכסים מה שהקטין את ההשקעות ואיתן את הפחת.

5.3.1.2. החברה נמצאת בצמיחה מתמדת ופותחת כל שנה מספר מועדונים חדשים. מרגע שנפתחו, המועדונים החדשים אינם צורכים השקעה שוטפת בשנים הראשונות, אולם הפחת בגינם נרשם בקו ישר מרגע הפתיחה ולכן צפוי הפרש בין הפחת לבין ההשקעה הנדרשת לשימור הקיים בגין שנות הפעילות הראשונות של המועדונים החדשים כל עוד החברה תמשיך בצמיחה.

5.3.1.3. בנוסף, ישנן הפחתות עודפי עלות (ראו גם בסעיף 5.1 לפרק תיאור עסקי התאגיד בדוח התקופתי), אשר אינן תזרימיות ואשר נובעות מעלויות הרכישה של חברות או של פעילויות מועדונים, כדלקמן: חברת גל העתיד בשנת 2016, פעילות מועדוני גרייט שייפ בהרצליה ואייקון אשדוד בשנת 2017, פעילות מועדוני מתחם הבורסה רמת גן ואייקון אשקלון בשנת 2018 וכן רכישת מניות וים קלאבס (מועדון זאוס ראשון לציון), פעילות מועדון באלאנס בקריית מוצקין בשנת 2019, מועדון גיימי בדיונגוף סנטר בשנת 2020 ופעילות מועדון JOY הוד השרון בשנת 2022.

מסיבות אלה, ה-EBITDA מייצג בעיני החברה את ביצועיה הנוכחיים בצורה נכונה יותר מאשר הרווח התפעולי.

5.3.2. **רווח נקי תזרימי (מפעילות שוטפת)** – מדד זה נחשב כמדד חשוב ולהערכת החברה משקף את ביצועי החברה בצורה נכונה יותר מאשר הרווח הנקי, בשל הפער בין ההשקעות השוטפות להוצאות הפחת והפחתות עודפי עלות, וכן מאחר שזהו התזרים בפועל אשר המועדונים הקיימים מייצרים ואשר משמש לפיתוח עסקי של החברה, לפירעון התחייבויות ולחלוקת דיבידנדים, ככל שמחולקים. לעדכון המדד, ראו סעיף 2.4 לעיל.

⁹ EBITDA - רווח מפעולות רגילות (או רווח תפעולי) לפני הוצאות והכנסות אחרות, בניכוי פחת והפחתות. יצוין כי ה-EBITDA כולל הוצאות בגין פעולות כרטיסי אשראי ואת חלק החברה בהשקעות המטופלות לפי שיטת השווי המאזני, ואינו כולל רווח המיוחס לזכויות שאינן מקנות שליטה.

¹⁰ רווח נקי תזרימי (מפעילות שוטפת) - EBITDA מותאם פחות השקעות במועדונים קיימים, פחות הוצאות מימון ופחות הוצאות מס תזרימיות. לעדכון המונח, ראו סעיף 2.4 לעיל.

הסברי הדירקטוריון	ניתוח הפרשים בין הדוח Non GAAP לדוח	לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2022	לתקופה של שלושה חודשים שהסתיימה ביום 30 בספטמבר				לתקופה של תשעה חודשים שהסתיימה ביום 30 בספטמבר				סעיף
			2022	2023	2022	2023	2022	2023	2022	2023	
		על פי הדוחות הכספיים	NON-GAAP		על פי הדוחות הכספיים		NON-GAAP		על פי הדוחות הכספיים		
		(באלפי ש"ח)									
הגידול בהכנסות מול אשתקד נובע הן מגידול במספר המועדונים ובמספר המנויים הממוצע של החברה והן מכך שמועדוני החברה היו פתוחים תחת הגבלות נגיף הקורונה בשנה המקבילה אשתקד.		461,187	121,853	134,414	121,853	134,414	338,076	381,992	338,076	381,992	הכנסות מהפעלת מועדונים
הגידול בהוצאות משקף שיפור רווחיות הגולמית בתקופה.	ההפרש נובע מיישום IFRS 16 אשר מחד הביא לקיטון בהוצאות שכירות בסך 84,422 אלפי ש"ח ומאיך לגידול בהוצאות פחת בגובה 61,636 אלפי ש"ח.	354,752	100,309	108,425	94,265	101,651	278,395	304,925	261,642	282,139	הוצאות הפעלת מועדונים
		106,435	21,544	25,989	27,588	32,763	59,681	77,067	76,434	99,853	רווח גולמי
העלייה בהוצאות מכירה, הנהלה וכלליות מיוחסת לגידול בהוצאות השיווק עקב גידול במספר המועדונים וכן לגידול בהוצאות שכר עבודה משתנות אשר תלויות בביצועים.	ההפרש נובע מיישום IFRS16 אשר מחד הביא לקיטון בהוצאות שכירות בסך 898 אלפי ש"ח ומאיך לגידול בהוצאות פחת בגובה 823 אלפי ש"ח.	40,169	9932	11,105	9,924	11,072	28,648	35,054	28,617	34,979	הוצאות מכירה, הנהלה וכלליות

הסברי הדירקטוריון	ניתוח הפרשים בין הדוח הכספי לדוח Non GAAP	לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2022	לתקופה של שלושה חודשים שהסתיימה ביום 30 בספטמבר				לתקופה של תשעה חודשים שהסתיימה ביום 30 בספטמבר				סעיף
			2022	2023	2022	2023	2022	2023	2022	2023	
		על פי הדוחות הכספיים	NON-GAAP		על פי הדוחות הכספיים		NON-GAAP		על פי הדוחות הכספיים		
		(באלפי ש"ח)									
		(1,065)	(587)	(318)	(587)	(318)	(678)	(75)	(678)	(75)	חלק ברווח של חברות המטופלות לפי שיטת השווי המאזני
		67,331	12,199	15,202	18,251	22,009	31,711	42,088	48,495	64,949	רווח מפעולות רגילות
	ההפרש נובע מיישום IFRS 16 אשר קובע כי הטבות שהתקבלו מבעלי נכסים בתקופת הקורונה נרשמות כהכנסות אחרות בעוד שבדוח ה-Non GAAP הן נרשמות כקטון בהוצאות הפעלת מועדונים.	(335)	(13)	-	(14)	12	(17)	(6)	(3)	(2)	הוצאות (הכנסות) אחרות נטו

הסברי הדירקטוריון	ניתוח הפרשים בין הדוח הכספי לדוח Non GAAP	לשנה שהסתיימה ה ביום 31 בדצמבר 2022	לתקופה של שלושה חודשים שהסתיימה ביום 30 בספטמבר				לתקופה של תשעה חודשים שהסתיימה ביום 30 בספטמבר				סעיף
			2022	2023	2022	2023	2022	2023	2022	2023	
		על פי הדוחות הכספיים	NON-GAAP		על פי הדוחות הכספיים		NON-GAAP		על פי הדוחות הכספיים		
		(באלפי ש"ח)									
הגידול בהוצאות המימון Non GAAP מול אשתקד נובע מעליית הריבית והן מנטילת הלוואות חדשות בתקופת הדוח.	ההפרש נובע מיישום IFRS 16 אשר הביא לגידול בהוצאות מימון בסך 30,754 אלפי ש"ח.	38,085	1,188	1,397	10,179	12,190	2,641	3,499	27,556	34,253	הוצאות מימון, נטו
נכון למועד הדוח מגזר אייקון ניצל את מלוא ההפסדים העומדים לרשותו ומציג הכנסה חייבת במס.		(2,479)	(488)	1,939	(488)	1,939	(4,267)	1,773	(4,267)	1,773	הוצאות (הכנסות) מסים על הכנסה
		32,060	11,512	11,866	8,574	7,868	33,354	36,822	25,209	28,925	רווח נקי
		1,931	-	-	-	-	-	-	-	-	רווח אקטוארי בגין תכנית הטבה מוגדרת, נטו ממס
		33,638	11,512	11,866	8,574	7,868	32,804	36,822	24,856	28,925	רווח כולל לתקופה מיוחס לבעלי חברת האם
		353	-	-	-	-	550	-	353	-	זכויות שאינן מקנות שליטה

הסברי הדירקטוריון	ניתוח הפרשים בין הדוח הכספי לדוח Non GAAP	לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2022	לתקופה של שלושה חודשים שהסתיימה ביום 30 בספטמבר				לתקופה של תשעה חודשים שהסתיימה ביום 30 בספטמבר				סעיף
			2022	2023	2022	2023	2022	2023	2022	2023	
		על פי הדוחות הכספיים	NON-GAAP		על פי הדוחות הכספיים		NON-GAAP		על פי הדוחות הכספיים		
		(באלפי ש"ח)									
	היישום של תקן IFRS 16 הביא לקיטון בהוצאות שכר דירה ולגידול בהוצאות פחת והפחתות. בשל כך, ה-EBITDA עולה משמעותית עם יישום התקן.	168,874	18,538	22,351	43,791	50,177	51,298	63,619	123,179	148,939	EBITDA
הרווח הנקי הזרימה הינו ה-EBITDA בניכוי הוצאות מס ומימון תזרימיות ובניכוי השקעות בקיים.		53,644	15,751	15,719	15,751	15,719	37,014	44,798	37,014	44,798	רווח נקי תזרימי (מפעילות שוטפת)

הסברי הדירקטוריון	ניתוח הפרשים בין הדוח הכספי לדוח Non GAAP	לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2022	לתקופה של שלושה חודשים שהסתיימה ביום 30 בספטמבר				לתקופה של תשעה חודשים שהסתיימה ביום 30 בספטמבר				סעיף
			2022	2023	2022	2023	2022	2023	2022	2023	
		על פי הדוחות הכספיים	NON-GAAP		על פי הדוחות הכספיים		NON-GAAP		על פי הדוחות הכספיים		
		(באלפי ש"ח)									
הגידול בתזרים המזומנים מפעילות שוטפת מיוחס רובו ככולו לגידול במספר המועדונים ובמספר המנויים הממוצע של החברה מה שהביא לגידול ברווח התקופה.	ההפרש נובע מיישום IFRS 16 אשר מחד הביא לקיטון בהוצאות שכירות בסך 85,320 אלפי ש"ח ומאיך לגידול בהוצאות מימון התזרימיות בגובה 32,060 אלפי ש"ח.	124,598	17,505	18,223	33,847	35,805	42,171	50,488	89,482	103,748	תזרים מזומנים מפעילות שוטפת
		(34,556)	(11,188)	(14,329)	(11,188)	(14,329)	(25,286)	(41,805)	(25,286)	(41,805)	תזרים מזומנים לפעילות השקעה

הסברי הדירקטוריון	ניתוח הפרשים בין הדוח הכספי לדוח Non GAAP	לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2022	לתקופה של שלושה חודשים שהסתיימה ביום 30 בספטמבר				לתקופה של תשעה חודשים שהסתיימה ביום 30 בספטמבר				סעיף
			2022	2023	2022	2023	2022	2023	2022	2023	
		על פי הדוחות הכספיים	NON-GAAP		על פי הדוחות הכספיים		NON-GAAP		על פי הדוחות הכספיים		
		(באלפי ש"ח)									
הגידול בתזרים המזומנים ששימש לפעילות מימון בהשוואה לתקופה המקבילה אשתקד נובע ממספר גורמים, בין היתר פתיחה והקמה של מועדונים חדשים אשר מביאים לגידול בהתחייבות בגין חכירה ולאור כך לגידול בפירעון השוטף של ההתחייבות הנ"ל, הכרזה ותשלום דיבידנד בגובה 50 מיליון ש"ח, פירעון מלוא שטרי ההון, תשלום מחצית מסכום ההתחייבות בגין רכישת חלק הזכויות שאינן מקנות שליטה ונטילת הלוואות חדשות בגובה 48 מיליון ש"ח. הגידול מקוּוּז בחלקו בעקבות פירעון הלוואה בגובה 12 מיליון ש"ח אשר ניטלה בחודש מרץ 2021 לתקופה של שנתיים.	ההפרש נובע מיישום IFRS 16 אשר מציג את תשלומי השכירות החודשיים, המשמשים לפירעון התחייבות בגין חכירה מימונית, במסגרת פעילות המימון של החברה בעוד שבדוח ה-Non GAAP הם נרשמים כקישון בפעילות השוטפת.	(55,119)	1,896	(11,746)	(14,446)	(29,328)	(4,126)	(50,595)	(51,438)	(103,855)	תזרים מזומנים לפעילות מימון

לפרטים אודות הגירעון בהון החוזר ליום 30 בספטמבר 2023, ראו סעיף 2.7.1 לעיל.

7. מקורות מימון

7.1. נכון למועד הדוח, החברה מממנת את פעילותה ממקורותיה העצמיים, מהלוואות מתאגיד בנקאי ("הבנק") ונטילת אשראי מהבנק שהועמדו לה כמפורט בסעיף 30 לדוח התקופתי וכן מהלוואות מבעלי שהיא מקבלת מעת לעת מבעלי נכסים לטובת הקמה ופתיחת מועדונים חדשים. נכון ליום 30 בספטמבר 2023 עמדה יתרת הקרן המצטברת של ההלוואות הנ"ל על סך של כ- 62,145 אלפי ש"ח. נכון למועד הדוח, יתרת המזומנים ושווה מזומנים של החברה עומד על סך של כ- 10,853 אלפי ש"ח. **סה"כ חוב נטו של החברה (אשראי והלוואות לבנקים בניכוי מזומנים ושווה מזומנים) עומד על סך של כ-51 מיליון ש"ח.**

הלוואות זמן ארוך מבנקים מסחריים							
המלווה	מועד קבלת הלוואה	קרן מקורית במטבע (אלפי ש"ח)	מטבע	תקופת ההלוואה והחזרים	יתרת קרן ליום 30.09.2023 (אלפי ש"ח)	הצמדה למדד/ שיעור הריבית	הערות
בנק	ספטמבר 2016	20,000	ש"ח	8 שנים; תשלומים חודשיים קרן וריבית, קיימת שנת גרייס ממועד קבלת הלוואה	3,026	פריים + 2.8%	
	יולי 2020	20,000	ש"ח	5 שנים; תשלומים חודשיים של הריבית החל ממועד נטילת ההלוואה. ביחס לפירעון הקרן (בלבד) קיימת שנת גרייס ממועד קבלת הלוואה, החזר הקרן מיולי 2021 ועד ליולי 2025.	9,742	פריים + 2.3%	כל סכום ההלוואה מובטח בערבות מדינה
	מרץ 2021	13,750	ש"ח	5 שנים; תשלומים חודשיים של הריבית החל ממועד נטילת ההלוואה. ביחס לפירעון הקרן (בלבד) קיימת שנת גרייס ממועד קבלת הלוואה, החזר הקרן ממרץ 2022 ועד מרץ 2026.	8,752	פריים + 2.5%	כל סכום ההלוואה מובטח בערבות מדינה
	מאי 2023	8,000	ש"ח	7 שנים; תשלומים חודשיים של הריבית החל ממועד נטילת ההלוואה	7,711	פריים + 1.7%	
	מאי 2023	24,000	ש"ח	6 שנים; תשלומים חודשיים של הריבית החל ממועד נטילת ההלוואה	19,055	פריים + 1.7%	
	יוני 2023	8,000	ש"ח	7 שנים; תשלומים חודשיים של הריבית החל ממועד נטילת ההלוואה	7,711	פריים + 1.7%	
	יולי 2023	3,000	ש"ח	15 שנים; תשלומים חודשיים של הריבית החל ממועד נטילת ההלוואה	2,983	7.5%	
יולי 2023	3,300	ש"ח	10 שנים; תשלומים חודשיים של הריבית החל ממועד נטילת ההלוואה	3,165	4%		
אחר							

7.2. אשראי לזמן קצר מבנקים מסחריים

אשראי לזמן קצר מבנקים מסחריים					
הלוואה לזמן קצר	סכום (אלפי ש"ח)	מטבע	תקופת ההלוואה והחזרים	ניצול ליום 30.09.2023 (אלפי ש"ח)	שיעור הריבית
הלוואה (מסגרת אשראי)	20,000	ש"ח	מסגרת המתחדשת מידי שנה	-	החברה מנצלת את מסגרת האשראי לזמן קצר באמצעות הלוואות on call שבהן הריבית המשולמת הינה פריים + 1.9%.

7.3. שטרי הון לזכות בעלי מניות

במהלך השנים האחרונות, לחברה עמדו הלוואות בעלים היסטוריות שאורגנו במסגרת 4 שטרי הון, כמפורט בסעיף 30.3 לדוח התקופתי, שאינם נושאים ריבית, בסך כולל (נומינלי) של 16 מיליון ש"ח ("שטרי הון"). על פי תנאיהם, שטרי הון יועמדו לפירעון רק לאחר שהחברה תגיע ל-EBITDA שנתי (בניטרול השפעת תקן IFRS 16) של 55 מיליון ש"ח, ובכפוף לאישור הבנק שהעמיד את הלוואות לזמן ארוך ולזמן קצר המפורטות לעיל. שטרי הון נפרעו במלואם במהלך חודש אפריל 2023, בהגיע החברה ל-EBITDA כאמור ולאחר שנתקבל אישור הבנק האמור.

7.4. אמות מידה פיננסיות

נכון ליום 30 בספטמבר 2023, עמדה החברה בכל אמות המידה הפיננסיות (Covenants) כלפי הבנק בקשר עם ההלוואה מהבנק, כמפורט להלן:

7.4.1. סכום ההון העצמי החשבונאי של החברה לא יפחת בכל עת מסך של 50 מיליון ש"ח; נכון ליום 30 בספטמבר 2023, ההון העצמי של החברה עומד על כ-203 מיליון ש"ח.

7.4.2. שיעור ההון העצמי החשבונאי מהמאזן המאוחד של החברה, לא יפחת מ-25%; נכון ליום 30 בספטמבר 2023, שיעור ההון העצמי מהמאזן המאוחד הינו כ-52%.

7.4.3. ההון העצמי המוחשי¹⁰ במאזן המאוחד יהיה חיובי; נכון ליום 30 בספטמבר 2023, ההון העצמי המוחשי של החברה הינו כ-95.6 מיליון ש"ח.

7.4.4. היחס שבין החוב נטו¹¹ במאזן המאוחד לבין ה-EBITDA¹², לא יעלה על 3; נכון ליום 30 בספטמבר 2023 עמד יחס זה על כ-0.7.

8. אירועים בתקופת הדוח ולאחריו

8.1. ביום 1 במרץ 2023 הוגשה בקשה לאישור תובענה ייצוגית נגד החברה אשר עניינה בטענה כי החברה אינה מגלה בפרסומיה את המחיר הכולל הסופי שיש לשלם בעת רכישת מנוי במועדוניה. סכום התובענה הייצוגית הועמד על סך של כ-7 מיליון ש"ח. החברה הגישה את תשובתה לבקשה ביום 3 באוגוסט 2023. דיון קדם משפט קבוע ליום 5 בדצמבר 2023. נכון למועד הדוח לא ניתן להעריך את סיכויי התביעה או את החשיפה הכספית, ככל שקיימת. לפרטים נוספים ראו דיווח מיידי של החברה מיום 1 במרץ 2023 (מס' אסמכתא: 2023-01-022926), המובא בזאת על דרך ההפניה.

8.2. ביום 28 במרץ 2023 קיבלה החברה הודעת זכיה במסגרת מכרז לתכנון, הקמה, הפעלה וניהול של מרכז קאנטרי קלאב בבאר שבע, אשר בהתאם לתכניות החברה יופעל כמועדון Family ואשר צפוי להיפתח בין השנים 2026 - 2027. לפרטים נוספים ראו דיווח מיידי של החברה מיום 29 במרץ 2023 (מס' אסמכתא: 2023-01-033777), המובא בזאת על דרך ההפניה.

8.3. ביום 10 במאי 2023 התקבלה במשרדי החברה בקשה לאישור תובענה ייצוגית נגד אייקון פיטנס בע"מ, חברה בת של החברה ("אייקון"). עניינה של הבקשה בשתי טענות מרכזיות: הראשונה, כי ביחס למנויים המתחדשים באופן אוטומטי, אייקון אינה מאפשרת ביטול מנוי תוך 3 ימי עסקים עבור מנויים

¹⁰ לענין זה, "הון עצמי מוחשי" פירושו, הון עצמי כמוצג בדוחותיה הכספיים של החברה, לרבות הון מניות נפרע, עודפים בלתי מחולקים, קרנות, שטרי הון, בתוספת יתרת סכומי קרן הלוואות בעלים אשר לגביהן נחתמו כלפי הבנק, ע"י החברה ובעלי מניותיה, כתבי נחיתות (subordination), ובניכוי הוצאות נדחות, נכסים בלתי מוחשיים, חייבים לחברה שהינם בעלי שליטה וחובות לחברה של חברות קשורות. סעיף מסים נדחים לא יקוזז לצורך חישוב ההון העצמי המוחשי.

¹¹ לענין זה, "חוב נטו" פירושו, חובות לבנקים ולגופים פיננסיים מממנים בתוספת שטרי הון שלגביהם לא נחתמו כלפי הבנק, על ידי החברה ובעלי מניותיה, כתבי נחיתות (subordination) ובתוספת יתרת ספקי ציוד לזמן ארוך ובניכוי מזומנים ופקדונות בבנקים.

¹² לענין זה, "EBITDA" פירושו הרווח התפעולי כפי שמוצג בדוחות הכספיים הסקורים והמבוקרים של החברה במאוחד (בקיצוץ חלק המיעוט ברווחי החברות המאוחדות) בתוספת פחת והפחתות ובניכוי הכנסות/הוצאות חד פעמיות שאינן משקפות את מהלך העסקים הרגיל של החברה, בארבעת הרבעונים הקלנדריים העוקבים, שמועד סיומם הנו מועד הדוחות הכספיים האחרונים במועד הבדיקה.

שהתקשרו עמה בעסקה המתחדשת באופן אוטומטי אלא בהודעה מראש בת 30 יום, והשנייה, כי ביחס למנויים בעלי תקופה קצובה, אייקון אינה מיידעת את מנוייה אודות תום התקופה הקצובה. בהתאם להערכת התביעה, הנזק שיתבע יעמוד על סך של כ-2.5 מיליון ש"ח. החברה הגישה את תשובה לבקשה ביום 21 בספטמבר 2023. דיון קדם משפט קבוע ליום 6 במרץ 2024. נכון למועד הדוח, לדעת החברה, בהתבסס על יועציה המשפטיים, הסיכוי שבית המשפט ידחה את הבקשה לאישור התביעה כייצוגית גבוה מסיכוייה להתקבל. לפרטים נוספים ראו דיווח מידי של החברה מיום 10 במאי 2023 (מס' אסמכתא: 2023-01-042868), המובא בזאת על דרך ההפניה.

8.4 ביום 21 במאי 2023 אישר דירקטוריון החברה מדיניות חלוקת דיבידנד, לאחר ששקל, בין היתר, את הצורך לשמור על איתנותה ויציבותה הפיננסית של החברה, המשך מימוש תכניתה האסטרטגית, וכן הצורך בהשאת ערך לבעלי מניותיה באמצעות חלוקת דיבידנד שוטפת. בהתאם למדיניות האמורה, בכפוף למגבלות האשראי שנטלה החברה ולצרכי ההשקעה בחברה לרבות מימוש תכניתה האסטרטגית, ובכפוף להוראות כל דין ולהחלטות דירקטוריון החברה כפי שתהיינה מעת לעת, בכוננת החברה לחלק מדי שנה, לפחות 50% מהרווח הנקי של החברה בגין אותה שנה כדיבידנד לבעלי מניותיה, על פי הדוחות הכספיים האחרונים הסקורים או המבוקרים של החברה שיהיו ידועים במועד ההחלטה על חלוקת הדיבידנד. לפרטים נוספים ראו דיווח מידי של החברה מיום 22 במאי 2023 (מס' אסמכתא: 2023-01-046351), המובא בזאת על דרך ההפניה.

8.5 ביום 21 במאי 2023, לאחר שבחן את רווחיה של החברה (כמשמעותם בסעיף 302(ב) לחוק החברות, תשנ"ט-1999 – "חוק החברות"), ואת עמידתה במבחן יכולת הפירעון (האמור בסעיף 302(א) לחוק החברות), החליט דירקטוריון החברה על חלוקת דיבידנד בסכום כולל של 40 מיליון ש"ח. לפרטים נוספים ראו דיווחים מידיים של החברה מיום 22 במאי 2023 ומיום 30 במאי 2023 (מס' אסמכתא: 2023-01-046348 ו-2023-01-049591 בהתאמה), המובאים בזאת על דרך ההפניה.

8.6 ביום 1 ביוני 2023 החל שלב הפרה-סייל (מכירת מנויים לפני פתיחת מועדון חדש) במועדון חדש ברשת אייקון פיטנס ברחובות, אשר נפתח במהלך חודש יולי 2023. לפרטים נוספים ראו דיווח מידי של החברה מיום 30 במאי 2023 (מס' אסמכתא: 2023-01-049678), המובא בזאת על דרך ההפניה.

8.7 ביום 30 במאי 2023 אישרה ועדת התגמול של החברה, בהתאם למדיניות התגמול של החברה, רכישת פוליסה לביטוח אחריותם של דירקטורים ונושאי משרה של החברה, אשר במסגרתה תבוטח אחריות כלל נושאי המשרה בחברה, כפי שיהיו מעת לעת, וזאת בהתאם להוראות תקנה 1ב1 לתקנות החברות (הקלות בעסקאות עם בעלי ענין), תש"ס 2000. לפרטים נוספים ראו דיווח מידי של החברה מיום 30 במאי 2023 (מס' אסמכתא: 2023-01-049687), המובא בזאת על דרך ההפניה.

8.8 ביום 6 ביוני 2023 אישרה האסיפה הכללית של בעלי מניות החברה את מינויים מחדש של ה"ה יאיר אלבז אורלי ירקוני ומר עודד גולן כדירקטורים בחברה, את עדכון מדיניות התגמול של החברה, ואת מינויו מחדש של רואה החשבון המבקר של החברה. לפרטים ראו דוח מידי על אסיפה מיום 30 במאי 2023 ודוח תוצאות אסיפה מיום 6 ביוני 2023 (מס' אסמכתא: 2023-01-049534 ו-2023-01-053311), המובאים בזאת על דרך ההפניה.

8.9 ביום 18 ביוני 2023 החל שלב הפרה-סייל (מכירת מנויים לפני פתיחת מועדון חדש) במועדון חדש ברשת אייקון פיטנס, בשכונת הפארק בבאר שבע, אשר צפוי להיפתח במהלך חודש ינואר 2024. לפרטים ראו דיווח מידי של החברה מיום 18 ביוני 2023 (מס' אסמכתא: 2023-01-066732), המובא בזאת על דרך ההפניה.

- 8.10 ביום 1 ביולי 2023 החל שלב הפרה-סייל (מכירת מנויים לפני פתיחת מועדון חדש) במועדון חדש ברשת אייקון פיטנס, ברחוב בן יהודה בתל אביב, אשר נפתח במהלך חודש ספטמבר 2023. לפרטים ראו דיווח מידי של החברה מיום 19 ביוני 2023 (מס' אסמכתא: 2023-01-057271), המובא בזאת על דרך ההפניה.
- 8.11 ביום 19 ביוני 2023 התקבלה במשרדי החברה בקשה לאישור תובענה ייצוגית נגד החברה אשר עניינה בטענה כי נעשתה על ידי החברה העלאה אסורה, לכאורה, של תעריף המנוי למנויים שהתקשרו עם החברה בעסקה לתקופה קצובה (כהגדרת המונח בחוק הגנת הצרכן, תשמ"א-1981 (בסעיף 7.11 זה: "החוק") שבמהלכה ניתן להם מחיר מוזל / מבצע, וזאת, בין היתר, לאור העובדה שלטענת התובע, החברה לא מעדכנת את לקוחותיה באופנים ובמועדים הקבועים בחוק טרם ההעלאה האמורה. למועד הגשת הבקשה נמנע התובע מלנקוב בסכום תביעה קונקרטי. החברה טרם הגישה את תשובה לבקשה ונכון למועד הדוח לא ניתן להעריך את סיכויי התביעה להתקבל או את החשיפה הכספית, ככל שקיימת. לפרטים ראו דיווח מידי של החברה מיום 19 ביוני 2023 (מס' אסמכתא: 2023-01-057277), המובא בזאת על דרך ההפניה.
- 8.12 בהמשך לאמור בסעיף 35.2 לפרק א' לדוח התקופתי בעניין אסטרטגיית הצמיחה של החברה באמצעות הרחבת פעילותה בקטגוריית מועדוני ה-Family, החברה מתכבדת להודיע כי ביום 5 ביולי 2023 התקבלה אצלה הודעת המועצה המקומית אבן יהודה לפיה החברה זכתה במכרז למתן שירותי הפעלה ואחזקה של מועדון קאנטרי קלאב באבן יהודה אשר נכון למועד הדוח טרם הוקם. בהתאם, השירותים יינתנו לאחר תום בניית המועדון וקבלת אישור אכלוס בקשר עימו. בהתאם למסמכי המכרז, שבניית המועדון צפויה להסתיים עד לחודש דצמבר 2025, כך שהחברה תידרש להתחיל לספק את השירותים החל מחודש ינואר 2026. בכוונת החברה לנהל ולהפעיל את המועדון כמועדון Family. לפרטים ראו דיווח מידי של החברה מיום 5 ביולי 2023 (מס' אסמכתא: 2023-01-063211), המובא בזאת על דרך ההפניה.
- 8.13 ביום 12 באפריל 2023 הודיע בעל מניות המיעוט באייקון פיטנס בע"מ (המחזיק כ-8% מאייקון פיטנס בע"מ) על רצונו לממש את אופציית ה-PUT שבידו. נכון למועד הודעת המימוש כאמור, התקיימו התנאים למימוש האופציה (לפיה ה-EBITDA ה-NON GAAP של החברה לתקופה של 12 חודשים קלנדריים אשר הסתיימו בתום הרבעון הקלנדררי האחרון תהא לפחות 60 מיליון ש"ח) ובהתאם לכך תמורת המימוש הינה 11,850 אלפי ש"ח. בהתאם להסכם עם בעל המניות האמור, תמורת המימוש תשולם בשני תשלומים שווים, כאשר התשלום הראשון שולם ביום 8 במאי, 2023 והתשלום השני ישולם בחלוף 12 חודשים קלנדריים ממועד המימוש. לפרטים על החזקת החברה באייקון פיטנס בע"מ, ראו ביאור 10(1) בדוח התקופתי.
- 8.14 ביום 13 באוגוסט 2023 החל שלב הפרה-סייל (מכירת מנויים לפני פתיחת מועדון חדש) במועדון פמילי חדש ברשת הולמס פלייס בשכונת גני אביב שבעיר לוד, אשר צפוי להיפתח במהלך חודש ינואר 2024. לפרטים ראו דיווח מידי של החברה מיום 13 באוגוסט 2023 (מס' אסמכתא: 2023-01-075055), המובא בזאת על דרך ההפניה.
- 8.15 ביום 24 באוגוסט 2023, לאחר שהדירקטוריון בחן את רווחיה של החברה (כמשמעותם בסעיף 302(ב) לחוק החברות), ואת עמידתה במבחן יכולת הפירעון (האמור בסעיף 302(א) לחוק החברות), החליט דירקטוריון החברה על חלוקת דיבידנד בסכום כולל של 10 מיליון ש"ח. לפרטים נוספים, ראו דיווחים מידיים של החברה מיום 24 באוגוסט 2023 (אסמכתא: 2023-01-097848) ומיום 3 בספטמבר 2023 (אסמכתא: 2023-01-102507).

- 8.16 ביום 5 בספטמבר החליטה החברה להקצות 510,000 כתבי אופציה לעובדים בחברה. האופציות האמורות ניתנות למימוש למניות רגילות של החברה. לפרטים נוספים ראו דיווח מיידי של החברה מיום 5 בספטמבר 2023 (אסמכתא: 2023-01-103494) ומיום 12 בספטמבר 2023 (אסמכתא: 2023-01-106014).
- 8.17 ביום 11 בספטמבר 2023, קבוצת גרין לנטרן (באמצעות גרין לנטרן גי.פי.אל.פי שותפות מוגבלת) מכרה בעסקה מחוץ לבורסה כ-19% ממניות החברה וכ-95% מהחזקותיה שלה בחברה. רוכשות המניות האמורות הינן מגדל אחזקות ביטוח ופיננסים בע"מ, הפניקס אחזקות בע"מ והפניקס בית השקעות בע"מ. העסקה בוצעה לפי שווי למניה של כ-518 אגורות למניה. לפרטים נוספים ראו דיווחים מיום 11 בספטמבר 2023 (אסמכתאות: 2023-01-085981, 2023-01-085984), 12 בספטמבר 2023 (אסמכתא: 2023-01-106182) וכן 13 בספטמבר 2023 (אסמכתאות: 2023-01-106314 וכן 2023-01-106320).
- 8.18 ביום 12 בנובמבר 2023 החל שלב הפרה-סייל (מכירת מנויים לפני פתיחת מועדון חדש) במועדון חדש ברשת אייקון פיטנס, בבית שאן, אשר צפוי להיפתח במהלך חודש דצמבר 2023. לפרטים ראו דיווח מיידי של החברה מיום 12 בנובמבר 2023 (מס' אסמכתא: 2023-01-102652), המובא בזאת על דרך ההפניה.
- 8.19 ביום 14 בנובמבר 2023 התקבלה במשרדי החברה בקשה לאישור תובענה ייצוגית נגד החברה אשר עניינה בדברי פרסומת שהחברה לכאורה שלחה ללקוחותיה בניגוד לחוק התקשורת (בזק ושידורים), תשמ"ב-1982 ("חוק התקשורת"). עיקר הסעדים המבוקשים הם מתן צו מניעה האוסר על החברה להמשיך לפעול באופן הנטען, מתן פיצוי כספי לחברי הקבוצה, תשלום שכר טרחה לעורכי הדין של המבקשים ומתן גמול למבקשים. המבקשים טוענים שהנזק לכל חברי הקבוצה מוערך ב-20 מיליון ש"ח. החברה טרם הגישה את תשובה לבקשה ונכון למועד הדוח לא ניתן להעריך את סיכויי התביעה להתקבל או את החשיפה הכספית, ככל שקיימת. לפרטים ראו דיווח מיידי של החברה מיום 15 בנובמבר 2023 (מס' אסמכתא: 2023-01-124386), המובא בזאת על דרך ההפניה.

חלק ב' - ממשל תאגידי

9. ממשל תאגידי

9.1. דירקטורים בעלי מומחיות חשבונאית ופיננסית

דירקטוריון החברה קבע כי המספר המזערי של דירקטורים בעלי מומחיות חשבונאית ופיננסית בחברה יעמוד על שני (2) דירקטורים לפחות. קביעה זו נעשתה בהתחשב, בין היתר, בגודל החברה, סוג פעילותה, מספר חברי הדירקטוריון שלה, תחומי פעילותה ומורכבותה. נכון למועד הדוח, מכהנים בחברה שבעה (7) דירקטורים בעלי מומחיות חשבונאית ופיננסית: ה"ה ריצ'רד הנטר, יוסף עליאש, דניאל בן רעי, יאיר אלבו, אורלי ירקוני, טל רו (דירקטור בלתי תלוי), יונה ויזנטל (דירקטור חיצוני). לפרטים נוספים אודות הדירקטורים המנויים לעיל, ראו תקנה 26 לפרק הרביעי (פרטים נוספים על התאגיד) לדוח התקופתי ("פרק פרטים נוספים").

9.2. דירקטורים בלתי תלויים

נכון למועד הדוח, מכהן מר טל רו כדירקטור בלתי תלוי בחברה. לפרטים נוספים אודות מר טל רו, ראו תקנה 26 לפרק פרטים נוספים. החברה לא אימצה הוראות בדבר עצמאות הדירקטוריון בתקנונה.

9.3. דירקטורים חיצוניים

לפרטים בדבר הדירקטורים החיצוניים של החברה, ה"ה מיכל ארלוזורוב ויונה ויזנטל, ראו תקנה 26 לפרק פרטים נוספים.

9.4. מבקר פנים

נכון למועד דוח זה משמש מר אלון עמית ממשרד רווה רביד ושות' כמבקר הפנים של החברה. לפרטים ראו סעיף 8.4 לפרק השני (דוח הדירקטוריון) לדוח התקופתי.

חלק ג' - גילוי בקשר עם הדיווח הפיננסי

10. מצבת התחייבויות לפי מועדי פירעון

לנתונים בדבר מצבת התחייבויות של החברה, ראו דוח מיידי בדבר מצבת התחייבויות לפי מועדי פירעון שתפרסם החברה בד בבד עם פרסום דוח זה.

קרן שתוי – מנכ"לית

ריצ'רד הנטר – יו"ר הדירקטוריון

תאריך: 30 בנובמבר 2023

2023|Q3

תוכן עניינים

א' דוח הדירקטוריון על מצב ענייני החברה

ב' דוחות כספיים מאוחדים ביניים

ג' הצהרות מנהלים



קבוצת הולמס פלייס

דוח רבעוני ליום 30 לספטמבר 2023

הולמס פלייס אינטרנשיונל בע"מ

דוחות כספיים תמציתיים מאוחדים בלתי מבוקרים ליום 30 בספטמבר 2023

הולמס פלייס אינטרנשיונל בע"מ

דוחות כספיים תמציתיים מאוחדים בלתי מבוקרים ליום 30 בספטמבר 2023

תוכן העניינים

עמוד

2	דוח סקירה של רואי החשבון
	דוחות כספיים תמציתיים מאוחדים (בלתי מבוקרים):
3	דוחות תמציתיים מאוחדים על המצב הכספי
4	דוחות תמציתיים מאוחדים על הרווח הכולל
5-9	דוחות תמציתיים מאוחדים על השינויים בהון
10-11	דוחות תמציתיים מאוחדים על תזרימי המזומנים
12-21	ביאורים לדוחות הכספיים התמציתיים המאוחדים

דו"ח סקירה של רואה החשבון המבקר לבעלי המניות של הולמס פלייס אינטרנשיונל בע"מ

מבוא

סקרנו את המידע הכספי המצורף של **הולמס פלייס אינטרנשיונל בע"מ** החברה וחברות בנות (להלן - "החברה") הכולל את הדו"ח התמציתי המאוחד על המצב הכספי ליום 30 בספטמבר 2023 ואת הדוחות התמציתיים המאוחדים על הרווח הכולל, השינויים בהון ותזרימי המזומנים לתקופות של תשעה ושלשה חודשים שהסתיימו באותו תאריך. הדירקטוריון 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 2410 של לשכת רואי חשבון בישראל "סקירה של מידע כספי לתקופות ביניים הנערכת על ידי רואה החשבון המבקר של הישות". סקירה של מידע כספי לתקופות ביניים מורכבת מבידור, בעיקר עם אנשים האחראים לעניינים הכספיים והחשבונאיים, ומיישום נהלי סקירה אנליטיים ואחרים. סקירה הינה מצומצמת בהיקפה במידה ניכרת מאשר ביקורת הנערכת בהתאם לתקני ביקורת מקובלים בישראל ולפיכך אינה מאפשרת לנו להשיג ביטחון שניודע לכל העניינים המשמעותיים שהיו יכולים להיות מזוהים בביקורת. בהתאם לכך, אין אנו 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.

תל- אביב, 30 בנובמבר 2023

זיו האפט
רואי חשבון

תל אביב | ירושלים | חיפה | באר שבע | בני ברק | קרית שמונה | פתח תקווה | מודיעין עילית | נצרת עילית | אילת
03-6386868 | 02-6546200 | 04-8680600 | 077-7784100 | 073-7145300 | 077-5054906 | 077-7784180 | 08-9744111 | 04-6555888 | 08-6339911

משרד ראשי: בית אמות BDO, דרך מנחם בגין 48, תל אביב, 6618001 דוא"ל: bdo@bdo.co.il בקרו באתר שלנו: www.bdo.co.il

BDO Israel, an Israeli partnership, is a member of BDO International Limited, a UK company limited by guarantee, and forms part of the international BDO network of independent member firms. BDO is the brand name for the BDO network and for each of the BDO Member Firms

הולמס פלייס אינטרנשיונל בע"מ
דוחות תמציתיים מאוחדים על המצב הכספי

ליום 31 בדצמבר 2022	ליום 30 בספטמבר 2022	ליום 30 בספטמבר 2023	
אלפי ש"ח מבוקר	אלפי ש"ח בלתי מבוקר	אלפי ש"ח בלתי מבוקר	
52,765	30,600	10,853	נכסים
574	624	574	נכסים שוטפים
38,455	42,039	44,983	מזומנים ושוי מזומנים
13,386	15,442	13,446	פקדונות לזמן קצר
142	169	87	לקוחות והכנסות לקבל
816	835	811	חייבים ויתרות חובה
106,138	89,709	70,754	צדדים קשורים
			מלאי
			נכסים בלתי שוטפים
5,790	5,782	5,892	חייבים לזמן ארוך
18,511	15,342	21,847	השקעות המטופלות לפי שיטת השווי המאזני
29,011	28,249	31,834	נכסי מסים נדחים
99,827	99,827	99,827	מוניטין
130,019	130,344	150,090	רכוש קבוע, נטו
8,458	8,874	7,468	נכסים בלתי מוחשיים, נטו
6,377	6,452	6,489	נכסי מסים לקבל
838,040	798,059	871,027	נכסי זכות שימוש
1,136,033	1,092,929	1,194,474	סה"כ נכסים בלתי שוטפים
1,242,171	1,182,638	1,265,228	סה"כ נכסים
			התחייבויות והון
			התחייבויות שוטפות
23,109	23,053	16,265	אשראי והלוואות מתאגידים בנקאיים ואחרים
27,158	34,885	25,019	ספקים ונותני שירותים
62,754	62,798	68,597	זכאים ויתרות זכות
83,161	73,431	90,084	חלויות שוטפות התחייבויות חכירה
11,648	11,615	5,925	התחייבות לרכישת זכויות שאינן מקנות שליטה
2,881	-	7,173	התחייבות מיסים שוטפים
16,000	16,000	-	שטרי הון שהונפקו לבעלי מניות
226,711	221,782	213,063	
			התחייבויות לא שוטפות
18,644	21,412	45,880	הלוואות מתאגידים בנקאיים ומוסדות פיננסיים אחרים
8,118	7,074	3,530	זכאים אחרים לזמן ארוך
15,227	16,949	15,227	התחייבויות בגין הטבות לעובדים, נטו
849,980	816,707	883,941	התחייבויות חכירה
891,969	862,142	948,578	
			הון
90,802	86,770	91,547	הון מניות
(245,941)	(254,723)	(267,016)	יתרת הפסד
263,544	252,251	265,438	פרמיה
15,086	14,416	13,618	קרנות הון
123,491	98,714	103,587	הון המיוחס לבעלי מניות החברה
1,242,171	1,182,638	1,265,228	סה"כ התחייבויות והון

הביאורים המצורפים לדוחות הכספיים המאוחדים מהווים חלק בלתי נפרד מהם.

30 בנובמבר, 2023

תאריך אישור הדוחות הכספיים

שמשון טאובר
סמנכ"ל כספים

קרן שתי
מנהלת כללית

ריצ'רד הנטר
יו"ר הדירקטוריון

הולמס פלייס אינטרנשיונל בע"מ
דוחות תמציתיים מאוחדים על הרווח הכולל

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר	לתקופה של שלושה חודשים שהסתיימה ביום 30 בספטמבר	לתקופה של שלושה חודשים שהסתיימה ביום 30 בספטמבר	לתקופה של תשעה חודשים שהסתיימה ביום 30 בספטמבר	לתקופה של תשעה חודשים שהסתיימה ביום 30 בספטמבר	
2022	2022	2023	2022	2023	
					אלפי ש"ח
מבוקר	בלתי מבוקר				
461,187	121,853	134,414	338,076	381,992	הכנסות
354,752	94,265	101,651	261,642	282,139	הכנסות מהפעלת מועדונים הוצאות הפעלת מועדונים
106,435	27,588	32,763	76,434	99,853	רווח גולמי
8,541	2,355	2,487	6,089	6,986	הוצאות מכירה
31,628	7,569	8,585	22,528	27,993	הוצאות הנהלה וכלליות
(1,065)	(587)	(318)	(678)	(75)	חלק ברווח של חברות המטופלות לפי שיטת השווי המאזני
39,104	9,337	10,754	27,939	34,904	
67,331	18,251	22,009	48,495	64,949	רווח מפעולות רגילות, לפני הוצאות אחרות
335	14	(12)	3	2	הכנסות (הוצאות) אחרות, נטו
67,666	18,265	21,997	48,498	64,951	
38,085	10,179	12,190	27,556	34,253	הוצאות מימון
29,581	8,086	9,807	20,942	30,698	רווח לפני מסים על ההכנסה
2,479	488	(1,939)	4,267	(1,773)	הכנסות (הוצאות) מסים על ההכנסה
32,060	8,574	7,868	25,209	28,925	רווח לתקופה
1,924	-	-	-	-	רווח כולל אחר
7	-	-	-	-	סכומים אשר לא יסווגו בעתיד לרווח או הפסד, נטו ממס: רווח אקטוארי בגין תוכנית הטבה מוגדרת, נטו ממס חלק החברה ברווח כולל אחר, נטו של חברות המטופלות לפי שיטת השווי המאזני
1,931	-	-	-	-	סה"כ רכיבים של רווח כולל אחר, נטו שלא יסווגו בעתיד לרווח או הפסד
33,991	8,574	7,868	25,209	28,925	סה"כ רווח כולל לתקופה
31,707	8,574	7,868	24,856	28,925	רווח לתקופה מיוחס ל:
353	-	-	353	-	בעלים של החברה האם
32,060	8,574	7,868	25,209	28,925	זכויות שאינן מקנות שליטה
33,638	8,574	7,868	24,856	28,925	סה"כ רווח כולל לתקופה מיוחס ל:
353	-	-	353	-	בעלים של החברה האם
33,991	8,574	7,868	25,209	28,925	זכויות שאינן מקנות שליטה
0.37	0.10	0.09	0.29	0.32	רווח למניה רגילה אחת (בש"ח) בת 1 ש"ח ע.ג. המיוחס לבעלים של החברה האם רווח בסיסי ומדולל למניה המיוחס לבעלי מניות החברה

הביאורים המצורפים לדוחות הכספיים המאוחדים מהווים חלק בלתי נפרד מהם.

הולמס פלייס אינטרנשיונל בע"מ
דוחות תמציתיים מאוחדים על השינויים בהון

לתקופה של תשעה חודשים שהסתיימה ביום 30 בספטמבר 2023

בלתי מבוקר

סה"כ הון המיוחס לבעלי מניות הרוב	יתרת הפסדים	קרן הון תשלום מבוסס מניות	קרן הון עסקאות עם זכויות שאינן מקנות שליטה אלפי ש"ח	קרן הון עסקאות עם בעל שליטה	פרמיה על מניות	הון מניות	
123,491	(245,941)	5,222	(12,824)	22,688	263,544	90,802	יתרה ליום 1 בינואר 2023
28,925	28,925	-	-	-	-	-	רווח לתקופה
28,925	28,925	-	-	-	-	-	סה"כ רווח כולל לתקופה
-	-	(2,639)	-	-	1,894	745	הנפקת מניות
(50,000)	(50,000)	-	-	-	-	-	דיבידנד שחולק תשלום מבוסס מניות
1,171	-	1,171	-	-	-	-	יתרה ליום 30 בספטמבר 2023
103,587	(267,016)	3,754	(12,824)	22,688	265,438	91,547	

הביאורים המצורפים לדוחות הכספיים המאוחדים מהווים חלק בלתי נפרד מהם.

הולמס פלייס אינטרנשיונל בע"מ
דוחות תמציתיים מאוחדים על השינויים בהון

לתקופה של תשעה חודשים שהסתיימה ביום 30 בספטמבר 2022

בלתי מבוקר

סה"כ הון	זכויות שאינן מקנות שליטה	סה"כ הון המיוחס לבעלי מניות הרוב	יתרת הפסדים	קרן הון תשלום מבוסס מניות אלפי ש"ח	קרן הון עסקאות עם זכויות שאינן מקנות שליטה	קרן הון עסקאות עם בעל שליטה	פרמיה על מניות	הון מניות	
80,008	(1,650)	81,658	(279,579)	3,481	698	22,688	248,823	85,547	יתרה ליום 1 בינואר 2022
25,209	353	24,856	24,856	-	-	-	-	-	רווח לתקופה
25,209	353	24,856	24,856	-	-	-	-	-	סה"כ רווח כולל לתקופה
(12,223)	1,299	(13,522)	-	-	(13,522)	-	-	-	אופציה לרכישת מניות מבעלי הזכויות שאינן מקנות שליטה בחברה מאוחדת
4,622	-	4,622	-	(29)	-	-	3,428	1,223	הנפקת מניות תשלום מבוסס מניות
1,098	(2)	1,100	-	1,100	-	-	-	-	
98,714	-	98,714	(254,723)	4,552	(12,824)	22,688	252,251	86,770	יתרה ליום 30 בספטמבר 2022

הביאורים המצורפים לדוחות הכספיים המאוחדים מהווים חלק בלתי נפרד מהם.

הולמס פלייס אינטרנשיונל בע"מ
דוחות תמציתיים מאוחדים על השינויים בהון

לתקופה של שלושה חודשים שהסתיימה ביום 30 בספטמבר 2023

בלתי מבוקר

סה"כ הון המיוחס לבעלי מניות הרוב	יתרת הפסדים	קרן הון משלום מבוסס מניות	קרן הון עם זכויות שאינן מקנות שליטה אלפי ש"ח	קרן הון עסקאות עם בעל שליטה	פרמיה על מניות	הון מניות	
105,301	(264,884)	3,336	(12,824)	22,688	265,452	91,533	יתרה ליום 1 ביולי 2023
7,868	7,868	-	-	-	-	-	רווח לתקופה
7,868	7,868	-	-	-	-	-	סה"כ רווח כולל לתקופה
-	-	-	-	-	(14)	14	הנפקת מניות דיבידנד שחולק
(10,000)	(10,000)	-	-	-	-	-	תשלום מבוסס מניות
418	-	418	-	-	-	-	יתרה ליום
103,587	(267,016)	3,754	(12,824)	22,688	265,438	91,547	בספטמבר 2023

הביאורים המצורפים לדוחות הכספיים המאוחדים מהווים חלק בלתי נפרד מהם.

הולמס פלייס אינטרנשיונל בע"מ
דוחות תמציתיים מאוחדים על השינויים בהון

לתקופה של שלושה חודשים שהסתיימה ביום 30 בספטמבר 2022

בלתי מבוקר

סה"כ הון המיוחס לבעלי מניות הרוב	יתרת הפסדים	קרן הון תשלום מבוסס מניות	קרן הון עם זכויות שאינן מקנות שליטה אלפי ש"ח	קרן הון עסקאות עם בעל שליטה	פרמיה על מניות	הון מניות	
84,836	(263,297)	3,899	(12,824)	22,688	248,823	85,547	יתרה ליום 31 ביולי 2022
8,574	8,574	-	-	-	-	-	רווח לתקופה
8,574	8,574	-	-	-	-	-	סה"כ רווח כולל לתקופה
4,622	-	(29)	-	-	3,428	1,223	הנפקת מניות תשלום מבוסס מניות
682	-	682	-	-	-	-	יתרה ליום 30 בספטמבר 2022
98,714	(254,723)	4,552	(12,824)	22,688	252,251	86,770	

הביאורים המצורפים לדוחות הכספיים המאוחדים מהווים חלק בלתי נפרד מהם.

הולמס פלייס אינטרנשיונל בע"מ
דוחות תמציתיים מאוחדים על השינויים בהון

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2022

מבוקר

סה"כ הון	זכויות שאינן מקנות שליטה	סה"כ הון המיוחס לבעלי מניות הרוב	יתרת הפסדים	קרן הון תשלום מבוסס מניות אלפי ש"ח	קרן הון עסקאות עם זכויות שאינן מקנות שליטה	קרן הון עסקאות עם בעל שליטה	פרמיה על מניות	הון מניות	
80,008	(1,650)	81,658	(279,579)	3,481	698	22,688	248,823	85,547	יתרה ליום 1 בינואר 2022
32,060	353	31,707	31,707	-	-	-	-	-	רווח לשנה
1,931	-	1,931	1,931	-	-	-	-	-	רווח כולל אחר לשנה
33,991	353	33,638	33,638	-	-	-	-	-	סה"כ רווח כולל לשנה
(12,223)	1,299	(13,522)	-	-	(13,522)	-	-	-	אופציה לרכישת מניות מבעלי הזכויות שאינן מקנות שליטה בחברה מאוחדת
19,936	-	19,936	-	(40)	-	-	14,721	5,255	הנפקת מניות תשלום מבוסס מניות
1,779	(2)	1,781	-	1,781	-	-	-	-	
123,491	-	123,491	(245,941)	5,222	(12,824)	22,688	263,544	90,802	יתרה ליום 31 בדצמבר 2022

הביאורים המצורפים לדוחות הכספיים המאוחדים מהווים חלק בלתי נפרד מהם.

הולמס פלייס אינטרנשיונל בע"מ
דוחות מאוחדים על תזרימי המזומנים

	לתקופה של שלושה חודשים שהסתיימה ביום 30 בספטמבר 2022	לתקופה של שלושה חודשים שהסתיימה ביום 30 בספטמבר 2023	לתקופה של תשעה חודשים שהסתיימה ביום 30 בספטמבר 2022	לתקופה של תשעה חודשים שהסתיימה ביום 30 בספטמבר 2023
לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2022				
		אלפי ש"ח		
מבוקר	בלתי מבוקר			
32,060	8,574	7,868	25,209	28,925
98,719	24,975	27,445	72,712	80,938
1,599	415	331	1,183	990
-	(13)	-	(17)	(6)
(3,733)	(488)	156	(2,971)	(2,823)
(1,065)	(587)	(318)	(678)	(75)
202	-	-	-	-
1,779	682	418	1,098	1,171
1,662	997	1,066	2,050	2,726
(335)	(1)	12	14	4
(8,753)	(46)	2,602	(12,337)	(6,528)
(6,790)	(4,702)	339	(8,838)	(162)
5,181	(20)	35	(112)	5
(93)	(77)	1,651	(1,672)	4,180
2,907	(29)	118	(53)	55
1,284	6,429	(10,658)	8,753	(7,665)
(26)	(2,263)	4,740	5,141	2,013
124,598	33,846	35,805	89,482	103,748
(24,948)	(7,098)	(18,445)	(19,184)	(38,560)
(2,763)	(867)	-	(1,926)	-
(7,225)	(3,150)	4,114	(4,450)	(3,611)
(25)	(75)	2	(75)	-
250	-	-	250	350
155	3	-	99	16
(34,556)	(11,187)	(14,329)	(25,286)	(41,805)
(10,375)	(2,726)	(8,023)	(7,663)	(27,847)
-	-	6,277	-	48,239
(1,085)	-	-	(1,085)	(5,925)
(63,595)	(16,342)	(17,582)	(47,312)	(53,260)
-	-	-	-	(15,062)
-	-	(10,000)	-	(50,000)
19,936	4,622	-	4,622	-
(55,119)	(14,446)	(29,328)	(51,438)	(103,855)
34,923	8,213	(7,852)	12,758	(41,912)
17,842	22,387	18,705	17,842	52,765
52,765	30,600	10,853	30,600	10,853

תזרימי מזומנים מפעילות שוטפת

רווח לתקופה
התאמות הדרושות להצגת תזרימי מזומנים מפעילות שוטפת:

התאמות לסעיפי רווח והפסד:

פחת והפחתות
 פחת והפחתות מצירופי עסקים
 רווח הון ממימוש רכוש קבוע
 שינויים במסים נדחים, נטו
 חלק החברה בהשקעות המטופלות לפי שיטת השווי המאזני
 שינוי בהתחייבות בגין הטבות לעובדים, נטו
 תשלום מבוסס מניות
 הוצאות מימון
 הוצאות (הכנסות) אחרות מויתור חכירה
שינויים בסעיפי נכסים והתחייבויות:
 ירידה (עלייה) בלקוחות והכנסות לקבל
 ירידה (עלייה) בחייבים ויתרות חובה
 ירידה (עלייה) במלאי
 ירידה (עלייה) בנכסי מיסים לקבל
 ירידה (עלייה) ביתרות מול צדדים קשורים
 עלייה (ירידה) בספקים ונותני שירותים
 עלייה (ירידה) בזכאים ויתרות זכות
מזומנים נטו שנבעו מפעילות שוטפת

תזרימי מזומנים מפעילות השקעה

רכישת רכוש קבוע, נטו
 רכישת פעילות (נספח ב)
 הלואה לחברה המטופלת לפי שיטת השווי המאזני
 רכישת פקדונות לזמן קצר
 דיבידנד מהשקעה המטופלת לפי שיטת השווי המאזני
 תמורה ממימוש רכוש קבוע
מזומנים נטו ששימשו לפעילות השקעה

תזרימי מזומנים מפעילות מימון

פירעון הלואות
 נטילת הלואות
 רכישת חלק הזכויות שאינן מקנות שליטה בחברה מאוחדת
 פירעון התחייבויות בגין חכירה
 פירעון שטרי הון
 תשלום דיבידנד
 הנפקת מניות
מזומנים נטו ששימשו לפעילות מימון

עלייה (ירידה) נטו במזומנים ושווי מזומנים

מזומנים ושווי מזומנים לתחילת התקופה

מזומנים ושווי מזומנים לסוף התקופה

הביאורים המצורפים לדוחות הכספיים המאוחדים מהווים חלק בלתי נפרד מהם.

הולמס פלייס אינטרנשיונל בע"מ
נספחים לדוחות המאוחדים על תזרימי המזומנים

	לתקופה של שלושה חודשים	לתקופה של שלושה חודשים	לתקופה של תשעה חודשים	לתקופה של תשעה חודשים
לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2022	לשנה שהסתיימה ביום 30 בספטמבר 2022	לשנה שהסתיימה ביום 30 בספטמבר 2023	לשנה שהסתיימה ביום 30 בספטמבר 2022	לשנה שהסתיימה ביום 30 בספטמבר 2023
		אלפי ש"ח		
מבוקר	בלתי מבוקר			

נספח א' - מידע נוסף על תזרימי המזומנים
מזומנים ששולמו במשך השנה עבור:
 ריבית

36,503	9,219	11,117	25,579	31,497
544	77	132	376	416

מס הכנסה

מזומנים שהתקבלו במשך השנה עבור:

-	-	-	-	-
---	---	---	---	---

מס הכנסה

	לתקופה של שלושה חודשים	לתקופה של שלושה חודשים	לתקופה של תשעה חודשים	לתקופה של תשעה חודשים
לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2022	לשנה שהסתיימה ביום 30 בספטמבר 2022	לשנה שהסתיימה ביום 30 בספטמבר 2023	לשנה שהסתיימה ביום 30 בספטמבר 2022	לשנה שהסתיימה ביום 30 בספטמבר 2023
		אלפי ש"ח		
מבוקר	בלתי מבוקר			

נספח ב' – רכישת פעילות

(1,400)	(1,400)	-	(1,400)	-
(3,499)	(3,499)	-	(3,499)	-
(7,346)	(7,346)	-	(7,346)	-
805	805	-	805	-
(*) (11,440)	(*) (11,440)	-	(*) (11,440)	-

רכוש קבוע, נטו
 נכסים בלתי מוחשיים
 מוניטין
 התחייבות מסים נדחים

מזומנים ושווי מזומנים נטו שיצאו בגין רכישת פעילות

(*) במסגרת הסכם הרכישה נקבע כי תמורת הרכישה תשולם בתשלומים חודשיים. לאור מנגנון התשלומים הנ"ל, התמורה המהוונת בגין רכישת פעילות המועדון הינה 11,440 אלפי ש"ח. נכון למועד הדוח, החברה שילמה לחברת ג'וי מועדון כושר וספורט בע"מ סכום של כ- 5,470 אלפי ש"ח ויתרת ההתחייבות המהוונת בגובה 5,970 אלפי ש"ח מוצגת הן בסעיף ספקים ונותני שירותים והן בסעיף זכאים אחרים לזמן ארוך.

	לתקופה של שלושה חודשים	לתקופה של שלושה חודשים	לתקופה של תשעה חודשים	לתקופה של תשעה חודשים
לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2022	לשנה שהסתיימה ביום 30 בספטמבר 2022	לשנה שהסתיימה ביום 30 בספטמבר 2023	לשנה שהסתיימה ביום 30 בספטמבר 2022	לשנה שהסתיימה ביום 30 בספטמבר 2023
		אלפי ש"ח		
מבוקר	בלתי מבוקר			

נספח ג' – פעילות שאינה במזומן

11,138	-	-	11,138	-
--------	---	---	--------	---

אופציה לרכישת מניות מבעלי הזכויות שאינן מקנות שליטה בחברה מאוחדת

הביאורים המצורפים לדוחות הכספיים המאוחדים מהווים חלק בלתי נפרד מהם

הולמס פלייס אינטרנשיונל בע"מ
ביאורים לדוחות כספיים תמציתיים מאוחדים

ביאור 1 - כללי

הולמס פלייס אינטרנשיונל בע"מ ("להלן - "החברה") התאגדה בחודש מרץ 1997 והחלה את פעילותה בסוף שנת 1998. החברה, באמצעותה ובאמצעות חברות מוחזקות ("להלן: "הקבוצה") מפעילה רשת מועדוני בריאות וכושר בפריסה ארצית תחת המותגים הולמס פלייס, גו אקטיב ו-1REBEL. כמו כן החברה באמצעות חברה מאוחדת, ייסדה במהלך המחצית השנייה של שנת 2016 את מועדוני הכושר אייקון פיטנס ישראל בע"מ הפועלת במתכונת של Low Cost. נכון ליום 30 בספטמבר 2023 הקבוצה מפעילה 62 מועדונים פעילים.

יש לעיין בדוחות הכספיים התמציתיים ביניים של החברה יחד עם הדוחות הכספיים השנתיים של החברה ליום 31 בדצמבר 2022 והביאורים המצורפים להם. לכן, לא הובאו במסגרת דוחות כספיים תמציתיים ביניים אלה ביאורים בדבר עדכונים בלתי משמעותיים יחסית למידע שכבר דווח בביאורים לדוחות הכספיים השנתיים האחרונים של החברה.

ליום 30 בספטמבר 2023 לחברה הון חוזר שלילי של כ-142 מיליוני ש"ח. הגרעון בהון החוזר נובע בעיקרו מהגורמים הבאים:

- ההתחייבויות השוטפות כוללות התחייבות בגין חכירה בסך של כ-90 מיליון ש"ח הנובעות מיישום תקן IFRS16 ומהוות תשלומי שכירות עתידיים לשנה הקרובה אותם מתכוונת החברה לממן מהכנסותיה השוטפות ובמידת הצורך מיתרת המזומנים.
- זכאים בסך של כ-7.5 מיליון ש"ח בגין הכנסות מראש מדמי מינוי שנגבו ממנויים אשר יסולקו באמצעות שירות ולא במזומן.

נכון למועד אישור הדוחות הכספיים, החברה לא ניצלה את מסגרת האשראי לזמן קצר על סך 20 מיליון ש"ח שהעמיד לרשותה התאגיד הבנקאי. לחברה תזרים חיובי גבוה מפעילות שוטפת, אשר יספק מקור לעמידה בהתחייבויותיה השוטפות.

ביום 21 במרץ, 2023 פרעה החברה הלוואה מתאגיד בנקאי בסך 12 מיליון ש"ח אשר ניטלה בחודש מרץ 2021 למשך שנתיים ואשר נושאת ריבית שנתיית בשיעור של פריים + 2.5%.

ביום 5 באפריל, 2023, לאור העובדה כי תוצאות החברה לשנת 2022 היו גבוהות מה- EBITDA כפי שהוגדר בהסכם בעלי המניות, פרעה החברה את שטרי ההון המסתכמים לסך של 16,000 אלפי ש"ח.

ביום 12 באפריל, 2023 בעל מניות המיעוט באייקון פיטנס בע"מ (המחזיק כ-8% מאייקון פיטנס בע"מ) הודיע על רצונו לממש את אופציית ה-PUT. נכון ליום הודעת המימוש, התקיימו התנאים למימוש האופציה (ה-EBITDA ה-NON GAAP של החברה לתקופה של 12 חודשים קלנדריים אשר הסתיימו בתום הרבעון הקלנדרני האחרון תהא לפחות 60 מיליון ש"ח) ובהתאם לכך תמורת המימוש הינה 11,850 אלפי ש"ח. בהתאם להסכם, תמורת המימוש תשולם בשני תשלומים: תשלום ראשון בשיעור 50% מתמורת המימוש שולם ביום 8 במאי, 2023 והתשלום השני בשיעור 50% מתמורת המימוש, ישולם בחלוף 12 חודשים קלנדריים ממועד המימוש.

ביום 17 במאי, 2023 נטלה החברה הלוואה מתאגיד בנקאי בסך 24 מיליון ש"ח לתקופה של 6 שנים ואשר נושאת ריבית שנתיית בשיעור של פריים+1.7%. ההלוואה תפרע ב-72 תשלומים חודשיים שווים של קרן וריבית. בנוסף לתשלומים החודשיים השוטפים והכל כאמור בלוח הסילוקין, פרעה החברה ביום 3 באוגוסט 2023 סכום נוסף של כ-4 מיליון ש"ח.

בנוסף ביום 17 במאי, 2023 נטלה החברה הלוואה נוספת מתאגיד בנקאי בסך 8 מיליון ש"ח לתקופה של 7 שנים ואשר נושאת ריבית שנתיית בשיעור של פריים+1.7%. ההלוואה תפרע ב-84 תשלומים חודשיים שווים של קרן וריבית.

בנוסף ביום 6 ביוני, 2023 נטלה החברה הלוואה נוספת מתאגיד בנקאי בסך 8 מיליון ש"ח לתקופה של 7 שנים ואשר נושאת ריבית שנתיית בשיעור של פריים+1.7%. ההלוואה תפרע ב-84 תשלומים חודשיים שווים של קרן וריבית.

בנוסף, במהלך שנת 2023, לטובת הקמת מועדון אייקון בן יהודה בתל אביב, נתנה דיאלווי יזמות בע"מ, הבעלים הרשום והמחזיק הבלעדי של נכס במבנה הנמצא ברחוב בן יהודה 77 בתל אביב, לחברה הלוואה בסך 3 מיליון ש"ח לתקופה של 15 שנים ואשר נושאת ריבית שנתיית בשיעור של 7.5%. ההלוואה תפרע ב-180 תשלומים חודשיים שווים של קרן וריבית. במסגרת תנאי ההלוואה התחייבה החברה להשקיע את מלוא סכום ההלוואה שהוענק לה אך ורק בשיפוץ ושדרוג המושכר והתאמתו למטרת השכירות במושכר.

בנוסף, במהלך שנת 2023, לטובת הקמת מועדון אייקון ביהוד, נתנה ביג מרכזי קניות בע"מ, הבעלים הרשום והמחזיק הבלעדי של נכס במבנה הנמצא ברחוב אלטלף 4 באזור התעשייה יהוד, לחברה הלוואה בסך 3.3 מיליון ש"ח לתקופה של 10 שנים ואשר נושאת ריבית שנתיית צמודה בשיעור של 4%. ההלוואה תפרע ב-120 תשלומים חודשיים שווים של קרן וריבית אשר תחילתם רק לאחר 5 שנים מיום מסירת החזקה בנכס (אוגוסט 2022). במסגרת תנאי ההלוואה התחייבה החברה להשקיע את מלוא סכום ההלוואה שהוענק לה אך ורק בשיפוץ ושדרוג המושכר והתאמתו למטרת השכירות במושכר.

הולמס פלייס אינטרנשיונל בע"מ
ביאורים לדוחות כספיים תמציתיים מאוחדים

ביאור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית

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 ליום 31 בדצמבר 2022, ולשנה שהסתיימה באותו תאריך.

יישום לראשונה של תקנים חדשים:

להלן מידע לגבי תקני דיווח כספי בינלאומיים, תיקונים לתקנים ופרשנויות, שהחברה תיישם לראשונה החל מיום 31 בדצמבר 2023:

תיקונים לתקן חשבונאות בינלאומי 12 מסים על ההכנסה - מסים נדחים הקשורים לנכסים ולהתחייבויות הנובעים מעסקה יחידה (להלן: "התיקונים ל-IAS 12"):

התיקונים ל-IAS 12 שפורסמו במאי 2021 נועדו לצמצם את היקף החריגים להכרה במסים נדחים בעת ההכרה לראשונה בנכס או התחייבות.

להלן סקירה של עיקרי התיקונים ל-IAS 12:

לחריגים להכרה במסים נדחים הנובעים מההכרה לראשונה בנכס או בהתחייבות בעסקה אשר אינה צירוף עסקים וכן במועד העסקה, אינה משפיעה על הרווח החשבונאי וגם אינה משפיעה על ההכנסה החייבת (ההפסד לצורך מס), נוסף תנאי מצטבר לפיו נדרש, שבמועד העסקה, העסקה אינה יוצרת הפרשים זמניים החייבים במס והפרשים זמניים הניתנים לניכוי בסכומים שווים. בכפוף לחוקי המס, בהכרה לראשונה בנכס ובהתחייבות עשויים להיווצר הפרשים זמניים חייבים במס והפרשים זמניים ניתנים לניכוי בסכום זהה. לאור התיקון שבוצע, ההחרגות בסעיפים 15 ו-24 ל-IAS 12 אינן חלות על הפרשים זמניים אלו והישות מכירה בהתחייבות ונכס מסים נדחים הנובעים מהעסקה בהינתן חוקי המס בכל מדינה.

החברה תיישם את התיקונים ל-IAS 12 החל מהדוחות השנתיים לשנת 2023. עבור עסקאות חכירה והתחייבויות פירוק ושיקום והתחייבויות דומות, החל מתחילת התקופה ההשוואתית המוקדמת ביותר שהוצגה, החברה הכירה בנכס מסים נדחים - עד המידה שצפוי שתהיה הכנסה חייבת שכנגדה ניתן יהיה לנצל את ההפרש הזמני הניתן לניכוי - ובהתחייבות מסים נדחים, כאשר ההשפעה המצטברת הוכרה בעודפים למועד זה (או ברכיב אחר של ההון, לפי העניין). עבור כל יתר העסקאות, התיקונים יושמו בדרך של מכאן ולהבא לעסקאות אשר התרחשו בתקופה ההשוואתית המוקדמת ביותר שהוצגה או לאחריה. השפעת יישום התקן לראשונה על דוחות הכספיים של החברה אינה צפויה להיות מהותית.

ביאור 3 - עסקאות ואירועים מהותיים בתקופת הדיווח ולאחריה

א. ביום 1 במרץ 2023 הוגשה בקשה לאישור תובענה ייצוגית נגד החברה אשר עניינה בטענה כי החברה אינה מגלה בפרסומיה את המחיר הכולל הסופי שיש לשלם בעת רכישת מנוי במועדוניה. סכום התובענה הייצוגית הועמד על סך של כ-7 מיליון ש"ח. החברה טרם הגישה את תשובתה לבקשה. נכון למועד הדוח לא ניתן להעריך את סיכויי התביעה או את החשיפה הכספית, ככל שקיימת.

ב. ביום 28 במרץ 2023 קיבלה החברה הודעת זכיה במסגרת מכרז לתכנון, הקמה, הפעלה וניהול של מרכז קאנטרי קלאב בבאר שבע, אשר בהתאם לתכנית החברה יופעל כמועדון Family ואשר צפוי להיפתח בין השנים 2026 - 2027.

ג. ביום 10 במאי 2023 הוגשה בקשה לאישור תובענה כייצוגית נגד חברת אייקון פיטנס ישראל בע"מ (להלן: "אייקון"), חברה בת של החברה, אשר עניינה בטענה כי אייקון אינה מאפשרת ביטול מנוי תוך שלושה ימי עסקים עבור מנויים שהתקשרו עמה בעסקה המתחדשת באופן אוטומטי אלא בהודעה מראש בת 30 יום, וכן גובה דמי מנוי מלאים בתקופה זו. כמו כן ביחס למנויים בעלי תקופה קצובה, אייקון אינה מיידעת את מנויה אודות תום התקופה הקצובה ובכך התובעים טוענים כי אייקון הפרה את חוק הגנת הצרכן, תשמ"א 1981. סכום התובענה הייצוגית הועמד על סך של כ-2.5 מיליון ש"ח. החברה טרם הגישה את תשובתה לבקשה. נכון למועד הדוח לא ניתן להעריך את סיכויי התביעה או את חשיפה הכספית, ככל שקיימת.

ד. ביום 21 במאי 2023 החליט דירקטוריון החברה על חלוקת דיבידנד בסכום כולל של 40 מיליון ש"ח אשר שולם ביום 7 ביוני 2023.

הולמס פלייס אינטרנשיונל בע"מ
ביאורים לדוחות כספיים תמציתיים מאוחדים

ביאור 3 - עסקאות ואירועים מהותיים בתקופת הדיווח ולאחריה (המשך)

ה. ביום 19 ביוני 2023 הוגשה בקשה לאישור תובענה ייצוגית נגד החברה אשר עניינה בטענה כי נעשתה על ידי החברה העלאה אסורה, לכאורה, של תעריף המנוי למנויים שהתקשרו עם החברה בעסקה לתקופה קצובה (כהגדרת המונח בחוק הגנת הצרכן, תשמ"א-1981 (בסעיף 7.11 זה: "החוק") שבמהלכה ניתן להם מחיר מוזל / מבצע, וזאת, בין היתר, לאור העובדה שלטענת התובע, החברה לא מעדכנת את לקוחותיה באופנים ובמועדים הקבועים בחוק טרם ההעלאה האמורה. למועד הגשת הבקשה נמנע התובע מלנקוב בסכום תביעה קונקרטי. החברה טרם הגישה את תשובה לבקשה ונכון למועד הדוח לא ניתן להעריך את סיכויי התביעה להתקבל או את החשיפה הכספית, ככל שקיימת.

ו. ביום 5 ביולי 2023 התקבלה אצל החברה הודעת המועצה המקומית אבן יהודה לפיה החברה זכתה במכרז למתן שירותי הפעלה ואחזקה של מועדון קאנטרי קלאב באבן יהודה אשר נכון למועד הדוח טרם הוקם. בהתאם, השירותים יינתנו לאחר תום בניית המועדון וקבלת אישור אכלוס בקשר עימו. בהתאם למסמכי המכרז, שבניית המועדון צפויה להסתיים עד לחודש דצמבר 2025, כך שהחברה תידרש להתחיל לספק את השירותים החל מחודש ינואר 2026. בכוננת החברה לנהל ולהפעיל את המועדון כמועדון Family.

ז. ביום 24 באוגוסט 2023, החליט דירקטוריון החברה על חלוקת דיבידנד בסכום כולל של 10 מיליון ש"ח אשר שולם ביום 27 בספטמבר 2023.

ח. ביום 11 בספטמבר 2023, הקצתה החברה אופציות לא סחירות על מניות החברה לעובדי החברה וזאת לאחר קבלת אישור ועדת התגמול והדירקטוריון. להלן עיקרי התוכנית:

- החברה הקצתה 510,000 כתבי אופציות ללא תמורה להנהלה זוטרה. כל כתב אופציה יאפשר עם מימושו לרכוש מניה רגילה אחת ש"ח ע.נ. במחיר מימוש של 5.131 ש"ח לאופציה, ובכפוף להתאמות שתידרשנה אם יונפקו זכויות או מניות הטבה. המועד הקובע לחישוב מועדי ההבשלה הינו 11 בספטמבר 2023 (להלן: "מועד הענקה").

- הממוצע המשוקלל של מחיר המניה ב- 30 ימי המסחר שקדמות למועד ביצוע התחשיב הינו 5.131 ש"ח.

- השווי ההוגן של כל כתבי האופציה במועד הענקה היה 1,196 אלפי ש"ח. השווי ההוגן של כתבי האופציה נמדד באמצעות מודל בינומי, תוך שימוש במדדים הממוצעים הבאים: ריבית חסרת סיכון בשיעור 3.88%, סטיית תקן 32.95%, שיעור דיבידנד לחלוקה 0% ואורך חיי האופציה 4 שנים. הממוצע המשוקלל של יתרת אורך החיים החוזי של כתבי האופציה ליום 30 בספטמבר 2023 הוא 4 שנים.

- כתבי האופציה יהיו ניתנים למימוש ב- 3 שיעורים שווים החל ממועד הענקה כדלקמן:

- 50% מכמות האופציות המוקצות יבשילו בחלוף 24 חודשים ממועד הענקה.
- 25% מכמות האופציות המוקצות יבשילו בחלוף 36 חודשים ממועד הענקה.
- 25% מכמות האופציות המוקצות יבשילו בחלוף 48 חודשים ממועד הענקה.

ט. ביום 7 באוקטובר 2023 החלה מתקפת פתע על מדינת ישראל שהובילה לפרוץ מלחמת "חרבות ברזל" אשר נמשכת בימים אלו. השפעת המלחמה ניכרת במשק הישראלי בכלל ובשוק ההון בפרט. המלחמה הובילה להאטה בפעילות העסקית במשק הישראלי כתוצאה מסגירת מפעלים, פגיעה בתשתיות, גיוס אנשי מילואים לתקופה שאינה ידועה מראש ופינוי אוכלוסייה אזרחית מאזורים גיאוגרפיים מסוימים. המלחמה אף גררה עמה השלכות משמעותיות על כלכלת ישראל ובכלל זה הגדלת הגירעון התקציבי, ירידה במדדי המניות ופיחות בשקל.

במהלך התקופה שממועד פרוץ המלחמה ועד לפרסום דוח זה, החברה ממשיכה בפעילותה, כאשר בהקשר זה יש לציין כי בשבוע הראשון של המלחמה, קרי מיום 7 באוקטובר 2023 ועד ליום 14 באוקטובר 2023, 12 מועדוני הקבוצה הפזורים בצפון הארץ (מצפון לקו חדרה) ומועדון נוסף בעיר אילת היו ועודם פתוחים באופן מלא ללא הגבלות של פיקוד העורף. 9 מועדונים, שרובם ממוקמים בערים אשדוד, אשקלון ובאר שבע, נסגרו במהלך כל השבוע הראשון למלחמה, בעוד שיתר המועדונים (כ- 40 במספר) שמדרום לקו חדרה נסגרו בין יומיים (2) לארבעה (4) ימים בממוצע, בשל הנחיות פיקוד העורף ו/או בשל חשש עובדים מהגעה למועדונים. ככלל, החל מהשבוע השני של המלחמה (מיום 15 באוקטובר), וככל שחלף הזמן התפוגג חששם של העובדים והנחיות פיקוד העורף התעדכנו ואפשרו פתיחת מועדונים, תחילה במגבלת משתתפים של 50 מתאמנים בעת ובעונה אחת במתחם אחד ובהמשך הועלה המספר ל- 300 מנויים בעת ובעונה אחת במתחם אחד – מגבלה שאינה רלוונטית לאף אחד ממועדוני החברה. לסגירתם של חלק מהמועדונים כאמור לעיל לא היתה השפעה מהותית על פעילות החברה ותוצאותיה הכספיות הצפויות ברבעון הרביעי. נכון למועד פרסום דוח זה כל מועדוני החברה פועלים כסדרם.

ראוי לציין כי בכל שלבי הלחימה, לרבות ימי הלחימה הראשונים בהם מגבלת המשתתפים הייתה נמוכה, ועד למועד פרסום הדוח, המועדונים חווים מספר כניסות שאינו נמוך מימי שגרה, וזאת, להערכת החברה, בשל העובדה שהמועדונים מהווים עבור מנויי החברה מפלט (ולו זמני) מהאווירה הכללית השוררת בארץ עקב המלחמה ומקום לפריקת מתחים. כמו כן, אחוז המנויים המוקפאים נותר ללא שינוי מהתקופה שלפני המלחמה וקצב המכירות החדשות

הולמס פלייס אינטרנשיונל בע"מ
ביאורים לדוחות כספיים תמציתיים מאוחדים

במהלך נובמבר 2023 דומה לקצב המכירות שלפני המלחמה. לאור האמור, החברה אינה צופה השפעה מהותית על פעילותה השוטפת ו/או על פעילות הענף בעקבות המלחמה.

שיעור המגויסים לשירות מילואים מבין עובדי החברה עומד על כ- 5%, והחברה אינה מזהה השפעה מהותית על פעילותה, המיוחסת לכוח האדם המגויס.

מבחינת היבטי המימון, נכון למועד פרסום דוח זה, למיטב ידיעת החברה, אין למלחמה השפעה מהותית על היבטי המימון של החברה, לרבות על עמידתה באמות מידה פיננסיות, יכולתה לפרוע את הלוואותיה כסדרן וצורך בנטילת הלוואות נוספות. נכון למועד הדוח, החברה אינה נזקקת לצרכי מימון או אשראי המיוחסים למצב הלחימה, ולחברה מסגרת אשראי בלתי מנוצלת, בהיקף דומה לזו שהייתה ערב פרוץ המלחמה. ככל שהחברה תזדקק בעתיד להרחבת ניצול מסגרות האשראי, צפוי כי תהיה לכך השלכה על גידול הוצאות המימון בהן נושאת החברה, אך אף זאת, באופן שאינו מהותי.

לאור האמור לעיל, החברה אינה מזהה, בשלב זה, השפעה מהותית על היקפי פעילותה או תוצאותיה, בקשר עם המצב הבטחוני בישראל כפי שהוא נכון למועד זה.

ביום 14 בנובמבר 2023 התקבלה במשרדי החברה בקשה לאישור תובענה ייצוגית נגד החברה אשר עניינה בדברי פרסומת שהחברה לכאורה שלחה ללקוחותיה בניגוד לחוק התקשורת (בזק ושידורים), תשמ"ב-1982 ("חוק התקשורת"). עיקר הסעדים המבוקשים הם מתן צו מניעה האוסר על החברה להמשיך לפעול באופן הנטען, מתן פיצוי כספי לחברי הקבוצה, תשלום שכר טרחה לעורכי הדין של המבקשים ומתן גמול למבקשים. המבקשים טוענים שהנזק לכל חברי הקבוצה מוערך ב-20 מיליון ש"ח.

החברה טרם הגישה את תשובה לבקשה ונכון למועד הדוח לא ניתן להעריך את סיכויי התביעה להתקבל או את החשיפה הכספית, ככל שקיימת.

הולמס פלייס אינטרנשיונל בע"מ
ביאורים לדוחות כספיים תמציתיים מאוחדים

ביאור 4 - דיווח מגזרי

א. כללי:

מגזרים תפעוליים מזהים על בסיס הדיווחים הפנימיים אודות מרכיבי הקבוצה, אשר נסקרים באופן סדיר על-ידי מקבל החלטות התפעוליות הראשי של הקבוצה לצורך הקצאת משאבים והערכת ביצועי המגזרים התפעוליים. מערכת הדיווחים המועברת למקבל החלטות התפעולי הראשי של הקבוצה, לצורך הקצאת משאבים והערכת ביצועי המגזרים התפעוליים מתבססת על תחומי פעילות כדלהלן:

מועדוני הולמס פלייס – החברה מנהלת ומפעילה, בעצמה ובאמצעות חברות מאוחדות שלה, רשת של מועדוני בריאות וכושר, תחת המותגים הולמס פלייס וגו אקטיב. נכון למועד הדוח, בבעלות החברה 30 מועדונים הפועלים בפריסה ארצית תחת המותגים לעיל. מועדוני החברה כוללים מועדוני בריאות וכושר (Energy ו- Premium) בשטחים מקורים מרווחים ומפוארים ומרכזי קאנטרי קלאב (Family) המיועדים לכל המשפחה וכוללים שירותים הדומים לאלו הניתנים במסגרת מועדוני הבריאות והכושר.

מועדוני אייקון פיטנס ישראל – החברה, באמצעות אייקון פיטנס ישראל, חברה מאוחדת, יוסדה במהלך המחצית השנייה של שנת 2016 את רשת אייקון פיטנס, רשת מועדוני כושר Low Cost, אשר מציעה חדרי כושר מאובזרים וחדשים במחירים זולים במיוחד. נכון למועד הדוח, בבעלות החברה 32 מועדונים הפועלים בפריסה ארצית תחת המותג אייקון פיטנס. מועדוני הכושר פונים בעיקר לאוכלוסייה הרגישה למחיר אשר מוכנה להסתפק בליבת חווית האימון הכוללת מכשירי כושר ושיעורי סטודיו תוך יתור על חוויית ה-Wellness והפינוק המאפיינת את מועדוני הולמס פלייס. שטחי מועדוני אייקון פיטנס ישראל קטנים יותר בכ- 30 עד 50 אחוזים ביחס למועדוני הולמס פלייס ואף כח האדם המועסק במועדונים אלה הנו מצומצם יותר, שילוב אשר מאפשר לחברה לגבות דמי מנוי נמוכים יחסית למועדוני הולמס פלייס.

החל משנת 2019 ואילך התקשרה החברה עם צמח המרמן, חברה ציבורית העוסקת בייזום, פיתוח ובניית פרויקטי נדל"ן, בהסכם בעלי מניות להקמת חברה ("ה-SPC"), שתוחזק בחלקים שווים על ידי שני הצדדים, להקמת מרכז קאנטרי קלאב בכפר סבא ובהמשך גם תשמש להקמת מרכז קנטרי קלאב בחדרה. במקביל, ה-SPC התקשרה עם החברה בהסכם הפעלה, לפיו החברה תפעיל את המועדונים, לכשיוקמו, וזאת למשך תקופת ההפעלה על פי תנאי ההסכמים מול העיריות. בהתאם לאמור לעיל, זכאית החברה ל- 50% מרווחי ה-SPC. עקב העלייה המשמעותית במשקל החברות הכלולות הוחלט לארגן מחדש את המידע המוצג ל-CODM. לאור זאת החל מיום 1 באפריל 2022 שינתה החברה את אופן ההצגה של באור המגזרים כך שהכנסות מהפעלת מועדונים והוצאות מהפעלת מועדונים כוללות את תוצאות החברות הכלולות, בהתאם לשיעורי אחזקה. מספרי השוואה סווגו מחדש על מנת לאפשר השוואתיות.

נתונים כספיים על סך הנכסים וההתחייבויות לגבי כל מגזר בר דיווח אינם מסופקים באופן סדיר למקבל החלטות התפעוליות הראשי. הוצאות הפעלת מועדונים המדווחות למקבל החלטות התפעוליות הראשי אינן כוללות הוצאות פחת והפחתות.

ביצועי המגזרים (רווח מגזרי) מוערכים בהתבסס על תוצאות הפעילות המהוות את הרווח הגולמי לפני פחת והפחתות (להלן- EBITDA מגזרי). יצוין כי תוצאות הפעילות כוללות הוצאות בגין עמלות כרטיסי אשראי. תוצאות המגזר המדווחות למקבל החלטות התפעוליות הראשי כוללות פריטים המיוחסים ישירות למגזר ופריטים אשר ניתן לייחסם באופן סביר. פריטים שלא הוקצו, הכוללים הוצאות מכירה ושיווק, הוצאות הנהלה וכלליות, עלויות מימון ומסים על ההכנסה, מנהלים על בסיס קבוצתי.

הולמס פלייס אינטרנשיונל בע"מ
ביאורים לדוחות כספיים תמציתיים מאוחדים

ביאור 4 - דיווח מגזרי (המשך)

ב. הכנסות ותוצאות מגזר:

לתשעה חודשים שהסתיימו				
ביום 30 בספטמבר 2023				
אלפי ש"ח				
סה"כ	התאמות לדיווח הכספי	מועדוני אייקון פיטנס ישראל	מועדוני הולמס פלייס	
381,992	(3,569)	102,305	283,256	הכנסות הפעלת מועדונים
282,139	(5,317)	65,609	221,847	הוצאות הפעלת מועדונים
99,853	1,748	36,696	61,409	רווח גולמי
6,986				הוצאות מכירה ושיווק
27,993				הוצאות הנהלה וכלליות
(75)				חלק החברה ברווח בהשקעות המטופלות לפי שיטת השווי המאזני
2 64,949				תוצאות הפעילות
(2)				הכנסות אחרות
34,253				הוצאות מימון, נטו
30,698				רווח לפני מיסים
(1,773)				מיסים על הכנסה
28,925				רווח נקי

(1) EBITDA מגזרי לא כולל IFRS16.
(2) רווח תפעולי מאוחד לפני הוצאות אחרות.

הולמס פלייס אינטרנשיונל בע"מ
ביאורים לדוחות כספיים תמציתיים מאוחדים

ביאור 4 - דיווח מגזרי (המשך)

ב. הכנסות ותוצאות מגזר (המשך):

לתשעה חודשים שהסתיימו				
ביום 30 בספטמבר 2022				
אלפי ש"ח				
סה"כ	התאמות לדיווח הכספי	מועדוני אייקון פיטנס ישראל	מועדוני הולמס פלייס	
338,076	(2,775)	79,794	261,057	הכנסות הפעלת מועדונים
261,642	120	53,163	208,359	הוצאות הפעלת מועדונים
76,434	(2,895)	¹ 26,631	¹ 52,698	רווח גולמי
6,089				הוצאות מכירה ושיווק
22,528				הוצאות הנהלה וכלליות
(678)				חלק החברה ברווח בהשקעות המטופלות לפי שיטת השווי המאזני
² 48,495				תוצאות הפעילות
(3)				הכנסות אחרות
27,556				הוצאות מימון, נטו
20,942				רווח לפני מיסים
4,267				מיסים על הכנסה
25,209				רווח נקי

(1) EBITDA מגזרי לא כולל IFRS16.

(2) רווח תפעולי מאוחד לפני הוצאות אחרות.

הולמס פלייס אינטרנשיונל בע"מ
ביאורים לדוחות כספיים תמציתיים מאוחדים

ביאור 4 - דיווח מגזרי (המשך)

ב. הכנסות ותוצאות מגזר (המשך):

לשלושה חודשים שהסתיימו				
ביום 30 בספטמבר 2023				
אלפי ש"ח				
סה"כ	התאמות לדיווח הכספי	מועדוני אייקון פיטנס ישראל	מועדוני הולמס פלייס	
134,414	(1,202)	35,545	100,071	הכנסות הפעלת מועדונים
101,651	(707)	23,592	78,766	הוצאות הפעלת מועדונים
32,763	(495)	11,953	21,305	רווח גולמי
2,487				הוצאות מכירה ושיווק
8,585				הוצאות הנהלה וכלליות
(318)				חלק החברה ברווח בהשקעות המטופלות לפי שיטת השווי המאזני
22,009 ²				תוצאות הפעילות
12				הוצאות אחרות
12,190				הוצאות מימון, נטו
9,807				רווח לפני מסים
(1,939)				מיסים על הכנסה
7,868				רווח נקי

(1) EBITDA מגזרי לא כולל IFRS16.
(2) רווח תפעולי מאוחד לפני הוצאות אחרות.

הולמס פלייס אינטרנשיונל בע"מ
ביאורים לדוחות כספיים תמציתיים מאוחדים

ביאור 4 - דיווח מגזרי (המשך)

ב. הכנסות ותוצאות מגזר (המשך):

לשלושה חודשים שהסתיימו				
ביום 30 בספטמבר 2022				
אלפי ש"ח				
סה"כ	התאמות לדיווח הכספי	מועדוני אייקון פיטנס ישראל	מועדוני הולמס פלייס	
121,853	(1,209)	29,029	94,033	הכנסות הפעלת מועדונים
94,265	(521)	20,699	74,087	הוצאות הפעלת מועדונים
27,588	(688)	¹ 8,330	19,946	רווח גולמי
2,355				הוצאות מכירה ושיווק
7,569				הוצאות הנהלה וכלליות
(587)				חלק החברה ברווח בהשקעות המטופלות לפי שיטת השווי המאזני
² 18,251				תוצאות הפעילות
(14)				הכנסות אחרות
10,179				הוצאות מימון, נטו
8,086				רווח לפני מסים
488				מיסים על הכנסה
8,574				רווח נקי

(1) EBITDA מגזרי לא כולל IFRS16.
(2) רווח תפעולי מאוחד לפני הוצאות אחרות.

הולמס פלייס אינטרנשיונל בע"מ
ביאורים לדוחות כספיים תמציתיים מאוחדים

ביאור 4 - דיווח מגזרי (המשך)

ב. הכנסות ותוצאות מגזר (המשך):

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2022				
אלפי ש"ח				
סה"כ	התאמות לדיווח הכספי	מועדוני אייקון פיטנס ישראל	מועדוני הולמס פלייס	
461,187	(4,043)	110,374	354,856	הכנסות הפעלת מועדונים
354,752	(240)	74,575	280,417	הוצאות הפעלת מועדונים
106,435	(3,803)	135,799	174,439	רווח גולמי
8,541				הוצאות מכירה ושיווק
31,628				הוצאות הנהלה וכלליות
(1,065)				חלק החברה ברווח בהשקעות המטופלות לפי שיטת השווי המאזני
² 67,331				תוצאות הפעילות
(335)				הכנסות אחרות
38,085				הוצאות מימון, נטו
29,581				רווח לפני מסים
2,479				מיסים על הכנסה
32,060				רווח נקי

(1) EBITDA מגזרי לא כולל IFRS16.

(2) רווח תפעולי מאוחד לפני הוצאות אחרות.

30 בנובמבר, 2023

לכבוד:

הדירקטוריון של הולמס פלייס אינטרנשיונל בע"מ ("החברה")

הנדון: מכתב הסכמה בקשר לתשקיף המדף של החברה מחודש פברואר 2021

הננו להודיעכם כי אנו מסכימים להכללה (לרבות בדרך של הפנייה) של הדוחות שלנו המפורטים להלן על בסיס תשקיף המדף מחודש פברואר 2021:

דוח סקירה רואה החשבון המבקר מיום 30 בנובמבר 2023 על מידע כספי תמציתי מאוחד של החברה ליום 30 בספטמבר 2023 ולתקופה של תשעה חודשים שהסתיימה באותו תאריך.

זיו האפט
רואי חשבון

מודיעין עילית | פתח תקווה | קרית שמונה | בני ברק | באר שבע | חיפה | ירושלים | תל אביב
08-9744111 | 077-7784180 | 077-5054906 | 073-7145300 | 077-7784100 | 04-8680600 | 02-6546200 | 03-6386868



משרד ראשי: בית אמות הביטוח, דרך מנחם בגין 48, תל אביב, 6618001 דוא"ל: bdo@bdo.co.il בקרו באתר שלנו: www.bdo.co.il

BDO Israel, an Israeli partnership, is a member of BDO International Limited, a UK company limited by guarantee, and forms part of the international BDO network of independent member firms. BDO is the brand name for the BDO network and for each of the BDO Member Firms

2023|Q3

תוכן עניינים

א' דוח הדירקטוריון על מצב ענייני החברה

ב' דוחות כספיים מאוחדים ביניים

ג' הצהרות מנהלים



קבוצת הולמס פלייס

דוח רבעוני ליום 30 לספטמבר 2023

הצהרת מנהלים
הצהרת מנהל כללי

אני, קרן שתוי, מצהירה כי:

- (1) בחנתי את הדוח הרבעוני של הולמס פלייס אינטרנשיונל בע"מ (להלן – התאגיד) לרבעון השלישי של שנת 2023 (להלן – הדוחות);
- (2) לפי ידיעתי, הדוחות אינם כוללים כל מצג לא נכון של עובדה מהותית ולא חסר בהם מצג של עובדה מהותית הנחוץ כדי שהמצגים שנכללו בהם, לאור הנסיבות שבהן נכללו אותם מצגים, לא יהיו מטעים בהתייחס לתקופת הדוחות;
- (3) לפי ידיעתי, הדוחות הכספיים ומידע כספי אחר הכלול בדוחות משקפים באופן נאות, מכל הבחינות המהותיות, את המצב הכספי, תוצאות הפעולות ותזרימי המזומנים של התאגיד לתאריכים ולתקופות שאליהם מתייחסים הדוחות;
- (4) גיליתי לרואה החשבון המבקר של התאגיד, לדירקטוריון ולוועדת הביקורת והדוחות הכספיים של התאגיד, בהתבסס על הערכתי העדכנית ביותר לגבי הבקרה הפנימית על הדיווח הכספי ועל הגילוי:

 - (א) את כל הליקויים המשמעותיים והחולשות המהותיות בקביעתה או בהפעלתה של הבקרה הפנימית על הדיווח הכספי ועל הגילוי העלולים באופן סביר להשפיע לרעה על יכולתו של התאגיד לאסוף, לעבד, לסכם או לדווח על מידע כספי באופן שיש בו להטיל ספק במהימנות הדיווח הכספי והכנת הדוחות הכספיים בהתאם להוראות הדין; וכן –
 - (ב) כל תרמית, בין מהותית ובין שאינה מהותית, שבה מעורב המנהל הכללי או מי שכפוף לו במישרין או מעורבים עובדים אחרים שיש להם תפקיד משמעותי בבקרה הפנימית על הדיווח הכספי ועל הגילוי;

(5) אני, לבד או יחד עם אחרים בתאגיד:

 - (א) קבעתי בקרות ונהלים, או וידאתי קביעתם וקיומם של בקרות ונהלים 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 המאוחדות¹, בפרט במהלך תקופת ההכנה של הדוחות; וכן –
 - (ב) קבעתי בקרות ונהלים, או וידאתי קביעתם וקיומם של בקרות ונהלים 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.

30 בנובמבר, 2023

קרן שתוי, מנכ"לית

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

הצהרת מנהלים

הצהרת נושא המשרה הבכיר ביותר בתחום הכספים

אני, שמשון טאובר, מצהיר כי:

- (1) בחנתי את הדוחות הכספיים ואת המידע הכספי האחר הכלול בדוחות לתקופת ביניים של הולמס פלייס אינטרנשיונל בע"מ (להלן – התאגיד) לרבעון השלישי של שנת 2023 (להלן – "הדוחות" או "הדוחות לתקופת הביניים");
 - (2) לפי ידיעתי, הדוחות הכספיים ביניים והמידע הכספי האחר הכלול בדוחות לתקופת הביניים אינם כוללים כל מצג לא נכון של עובדה מהותית ולא חסר בהם מצג של עובדה מהותית הנחוץ כדי שהמצגים שנכללו בהם, לאור הנסיבות שבהן נכללו אותם מצגים, לא יהיו מטעים בהתייחס לתקופת 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 ולוועדת 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 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 המאוחדות², בפרט במהלך תקופת ההכנה של הדוחות; וכן –
 - (ב) קבעתי בקרות ונהלים, או וידאתי קביעתם וקיומם תחת פיקוחי של בקרות ונהלים, המיועדים להבטיח באופן סביר את מהימנות הדיווח הכספי והכנת הדוחות הכספיים בהתאם להוראות הדין, לרבות בהתאם לכללי חשבונאות מקובלים;
 - (ג) לא הובא לידיעתי כל אירוע או עניין שחל במהלך התקופה שבין מועד הדוח האחרון (רבעוני או תקופתי, לפי העניין) לבין מועד דוח זה, המתייחס לדוחות הכספיים ביניים ולכל מידע כספי אחר הכלול בדוחות לתקופת הביניים, אשר יש בו כדי לשנות, להערכתי את מסקנת הדירקטוריון וההנהלה בנוגע לאפקטיביות הבקרה הפנימית על הדיווח הכספי ועל הגילוי של התאגיד.

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

30 בנובמבר, 2023

שמשון טאובר, סמנכ"ל כספים

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 חברת הולמס פלייס אינטרנשיונל בע"מ (להלן: "החברה"), אחראית לקביעתה והתקיימותה של בקרה פנימית נאותה על הדיווח הכספי ועל הגילוי בחברה.

לעניין זה, חברי ההנהלה הם:

1. קרן שתוי, מנהלת כללית;
2. שמשון טאובר, מנהל כספים.

בקרה פנימית על הדיווח הכספי ועל הגילוי כוללת בקרות ונהלים הקיימים בחברה, אשר תוכננו בידי המנכ"ל ונושא המשרה הבכיר ביותר בתחום הכספים או תחת פיקוחם או בידי מי שמבצע בפועל את התפקידים האמורים, בפיקוח דירקטוריון החברה ואשר נועדו לספק ביטחון סביר בהתייחס למהימנות הדיווח הכספי ולהכנת הדוחות בהתאם להוראות הדין ולהבטיח כי מידע שהחברה נדרשת לגלות בדוחות שהיא מפרסמת על פי הוראות הדין נאסף, מעובד, מסוכם ומדווח במועד ובמתכונת הקבועים בדין.

הבקרה הפנימית כוללת, בין השאר, בקרות ונהלים שתוכננו להבטיח כי מידע שהחברה נדרשת לגלותו כאמור, נצבר ומועבר להנהלת החברה, לרבות למנכ"ל 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 שנתיימה ביום 30 ביוני 2023 (להלן – הדוח הרבעוני בדבר הבקרה הפנימית האחרון), נמצאה הבקרה הפנימית כאפקטיבית.

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

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