

דוח רבעוני ליום 30 לספטמבר 2024

הולמס פלייס אינטרנשיונל בע"מ





2024|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 2024

2024|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 2024

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 2024 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 2023, כפי שפורסם ביום 28 במרץ 2024 (אסמכתא: 2024-01-028120) ("הדוח התקופתי").

ביחד עם דוח זה, מוצגים הדוחות הכספיים המאוחדים של החברה והחברות המוחזקות ליום 30 בספטמבר 2024 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 הרבעון הראשון, הרבעון השני והרבעון השלישי לשנים 2023 ו-2024). 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.

מובהר כי ככלל, התיאור הנכלל בדוח רבעוני זה כולל רק מידע שלדעת החברה הוא מידע מהותי. עם זאת, בחלק מהמקרים כללה החברה תיאור מפורט, מעבר לנדרש, הכולל גם מידע שלדעתה אינו בהכרח מהותי, וזאת למען שלמות התמונה. יודגש כי התיאור בדוח זה הוא 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 תתמש, וזאת כתוצאה מסיבות שאינן תלויות בחברה כגון השלכות הנובעות מהשלכות של המצב הבטחוני בישראל ובפרט השלכות מלחמת "חרבות ברזל", תחרות גוברת, שינוי העדפות הצרכנים, אינפלציה ו/או מיתון, עיכובים בעבודות בניה ועוד גורמים שאינם תלויים בחברה וכן מהתממשות איזה מגורמי הסיכון המפורטים בסעיף 38 לדוח התקופתי.

¹ עמדת סגל 99-6, "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%20Possitions/sab/General/Documents/IsaFile_3118.pdf

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 2024, הפעילה 66 מועדוני בריאות וכושר בפריסה ארצית, מהם 30 מועדונים במגזר הולמס פלייס ו- 36 מועדונים במגזר אייקון. נכון ליום 30 בספטמבר 2024 מגזר הולמס פלייס כלל 112,244 מנויים ומגזר אייקון כלל 80,795 מנויים.² כמו כן, נכון ליום 30 בספטמבר 2024, הפעילה החברה 31 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-'RESHAPE'.

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

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 ענין 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 לשנת 2023 הדוח לרבעון הראשון כפי שפורסם ביום 28 במאי 2024 (מס' אסמכתא: 2024-01-055218) והדוח לרבעון השני לשנת 2024 כפי שפורסם ביום 27 באוגוסט 2024 (מס' אסמכתא: 2024-01-088713).

סעיף 2 לדוח התקופתי – פעילות החברה ופירוט תיאור עסקי

2.1.1. נכון למועד פרסום הדוח, החברה השלימה את בנייתו של מועדון אייקון אחד (1) וממתינה לאישור

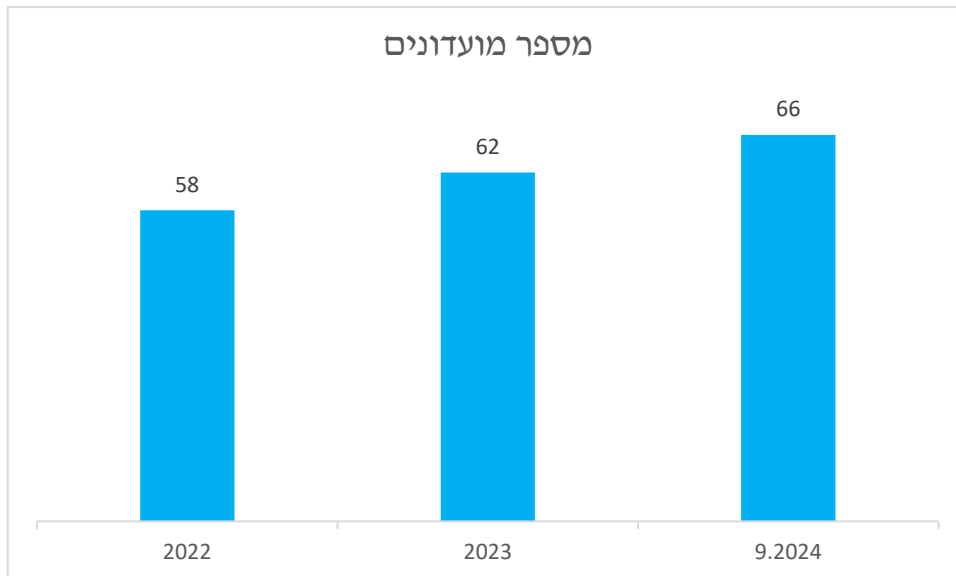
הרשויות לפתיחתו. כמו כן החברה נמצאת בשלבי בנייה אחרונים להקמת ארבעה (4) מועדונים, מתוכם מועדון אחד (1) במגזר הולמס פלייס ושלושה (3) מועדונים במגזר אייקון. כמו כן, החברה התקשרה בהסכמים עם בעלי נכסים להקמת שבעה (7) מועדונים במגזר אייקון, מתוכם שישה (6) ימסרו לביצוע עבודות התאמה בתחילת שנת 2025 ואחד (1) נוסף יפתח בהתאם להתפתחויות המפורטות בסעיף 8 (4.9) להלן. בנוסף, החברה מצויה במשא ומתן לפתיחת שבעה (7) מועדונים נוספים במגזר אייקון. להערכת החברה נכון למועד פרסום הדוח, במהלך שנת 2024, מלבד המועדונים שכבר נפתחו עד למועד פרסום דוח זה, יפתחו סה"כ בין ארבעה (4) לחמישה (5) מועדונים בשני המגזרים. 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

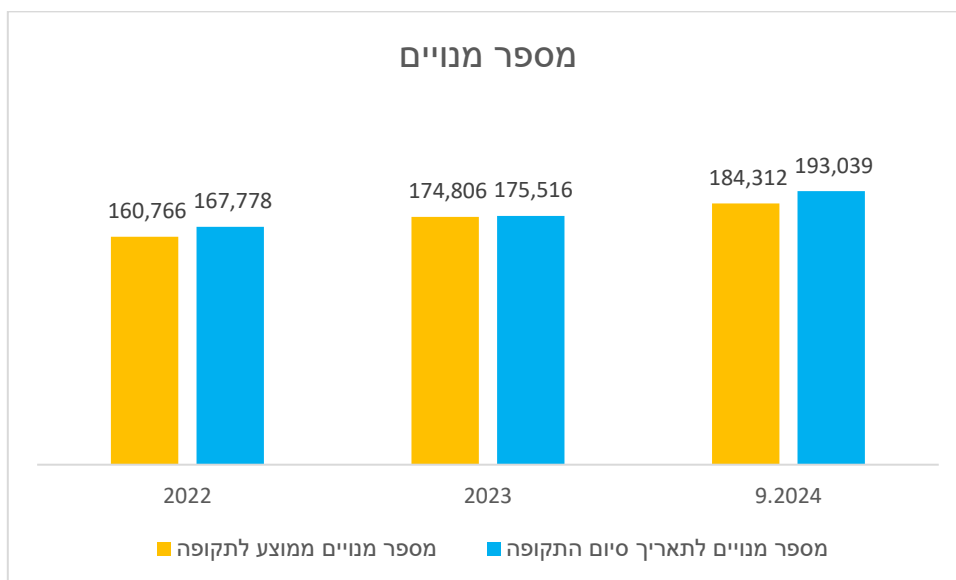
² בתחילת שנת 2024 הוסב מועדון "הולמס פלייס" למועדון "אייקון". בעת ההסבה, מספר המנויים במועדון האמור עמד על 1,374 מנויים. המספרים המופיעים בפסקה זו, לוקחים בחשבון את הסבת המנויים.

זה. ייתכן שהערכת החברה כאמור לא תתממש, וזאת כתוצאה מסיבות שאינן תלויות בחברה כגון השלכות הנובעות מהשלכות של המצב הבטחוני בישראל ובפרט השלכות מלחמת "חרבות ברזל", תחרות גוברת, שינוי העדפות הצרכנים, אינפלציה ו/או מיתון, עיכובים בעבודות בניה ועוד גורמים שאינם תלויים בחברה וכן מהתממשות איזה מגורמי הסיכון המפורטים בסעיף 38 לדוח התקופתי.

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



מספר המנויים במועדוני החברה³ בשנתיים שקדמו למועד הדוח (ממוצע לתקופה):



³ בכלל מועדוני החברה, בשני תחומי הפעילות.

סעיף 2.10 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			
	1-9/2023	1-9/2024	1-9/2023	1-9/2024		
174,562	184,312	70,855	78,001	103,707	106,311	מספר מנויים ממוצע לתקופה (*)
-	-	-	1,374	-	(1,374)	מספר מנויים שהוסבו מתחום פעילות הולמס פלייס לתחום פעילות Low Cost פרימיום
174,562	184,312	70,855	79,375	103,707	104,937	סה"כ מנויים ממוצע בתחום פעילות
243.14	247.70	160.43	161.26	303.48	317.42	הכנסה ממוצעת למנוי לחודש, ללא מע"מ (**)
5.24%	5.05%	6.1%	6.3%	4.6%	4.1%	שיעור נטישה חודשי ממוצע (***)
3.62	3.59	1.82	2.04	4.86	4.76	תקופת מנוי ממוצעת (בשנים)

- (*) 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.
- (**) העלייה בהכנסה הממוצעת לחבר מועדון בהשוואה לתקופה המקבילה אשתקד מקורה בעיקר בעדכון מחיר המנוי ובגידול בהכנסות הנוספות (אימונים אישיים, פילאטיס ואימוני בריכה).
- (***) 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'.

2.2. 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 בשימור הקיים 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 ביצעה שיפוץ משמעותי בחלק מהמועדונים, בעקבותיו חלק מהסכמי השכירות במועדונים אלה עודכנו והוארכו 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. כמו כן, מכיוון שחלק מהחברות הבנות בקבוצה ניצלו את מלוא ההפסדים העומדים לרשותן ומציגות הכנסה חיובית במס, ולאור זאת החברות האמורות נושאות בהוצאות מס תזרימיות. החל מתאריך 1 בינואר 2024, לטובת חישוב הרווח הנקי התזרימי נלקחו בחשבון הוצאות המס התזרימיות אשר שייכות לשנת הדוח בלבד ולא בגין שנים קודמות. מובהר כי המדד "רווח נקי תזרימי" המוזכר בדוח, זה לעיל ולהלן, הוא בהתאם להגדרה מעודכנת זו.

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

2.3.1. סעיף 12 לדוח התקופתי - צבר הזמנות :

נכון ליום 30 בספטמבר 2024 עמד צבר ההזמנות של תחום הפעילות על סך של כ- 122.5 מיליון ש"ח. בהתאם לחוק הגנת הצרכן, ללקוחות עומדת הזכות לבטל את המשך המנוי על פי תנאי החוזה (לרוב הדבר כרוך בהודעה מראש של חודש ובתשלום דמי ביטול). בשל אפשרות הביטול של המנויים את המשך תקופת המנוי, לחברה אין צבר הזמנות מחייב.

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

2.4.1. סעיף 23 לדוח התקופתי – צבר הזמנות :

נכון ליום 30 בספטמבר 2024 עמד צבר ההזמנות של תחום הפעילות על סך של כ- 46 מיליון ש"ח. בהתאם לחוק הגנת הצרכן, ללקוחות עומדת הזכות לבטל את המשך המנוי על פי תנאי החוזה (לרוב הדבר כרוך בהודעה מראש של חודש ובתשלום דמי ביטול). בשל אפשרות הביטול של המנויים את המשך תקופת המנוי, לחברה אין צבר הזמנות מחייב.

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

2.5.1. סעיף 30 לדוח התקופתי- הון חוזר

נכון ליום 30 בספטמבר 2024 לחברה הון חוזר שלילי בסך של כ- 148 מיליון ש"ח, בהשוואה להון חוזר שלילי בסך של כ- 142 מיליון ש"ח בתקופה המקבילה אשתקד. הנכסים השוטפים של החברה ליום 30 בספטמבר 2024 הסתכמו לסך של כ- 91 מיליון ש"ח, בהשוואה לנכסים השוטפים של החברה אשר הסתכמו לכדי כ- 71 מיליון ש"ח בתקופה המקבילה אשתקד. ההתחייבויות השוטפות (לרבות חלויות שוטפות) של החברה ליום 30 בספטמבר 2024 הסתכמו לכדי כ- 239 מיליון ש"ח, בהשוואה להתחייבויות השוטפות (לרבות עלויות שוטפות) של החברה אשר הסתכמו לכדי כ- 213 מיליון ש"ח בתקופה המקבילה אשתקד. סך הנכסים השוטפים גדלו בכ- 20 מיליון ש"ח לעומת התקופה המקבילה אשתקד, בעיקר בעקבות גידול בלקוחות ובהכנסות לקבל אשר נובע בין היתר מגידול במספר המועדונים ובמספר המנויים הממוצע של החברה וכן בעקבות גידול במקדמות לספקים. יתרת ההתחייבויות השוטפות גדלה בכ- 26 מיליון ש"ח בשל גידול בזכאים ויתרות זכות שנגרם בעיקר בעקבות גידול במקדמות ללקוחות (בין היתר מגידול במספר המועדונים) וכן בשל גידול באשראי והלוואות מתאגידים בנקאיים לאור נטילת הלוואות חדשות. יצוין כי קיימת השפעה מקזזת על הגידול בהתחייבויות השוטפות המצוינת לעיל בשל: (א) ירידה במיסים שוטפים לאור תשלום שוטף חודשי של מקדמות מס הכנסה; וכן לאור (ב) ירידה בחלויות שוטפות התחייבויות חכירה לאור תיקונים בהסכמי חכירה; וכן לאור (ג) ירידה בהתחייבות לרכישת זכויות שאינן מקנות שליטה לאור תשלום 50% מההתחייבות.

עיקר הגידול בגירעון החוזר נבע משינויים בין היתר מעלייה בזכאים ויתרות זכות, עלייה באשראי והלוואות מתאגידים בנקאיים ועלייה בספקים ונותני שירותים.

ההון החוזר השלילי של החברה כולל בעיקר אשראי לקוחות, אשראי ספקים וחלויות שוטפות התחייבויות חכירה כמפורט להלן:

(1) אשראי לקוחות – מכירות הקבוצה ברובן הינן ללקוחות פרטיים כנגד חיוב כרטיסי אשראי, מזומן והמחאות. עיקר המכירות מבוצעות בכרטיס אשראי בהוראת קבע כאשר הלקוח משלם מראש על השירות שניתן לו, בתחילת החודש הרלוונטי, ורק לאחר התשלום הלקוח מנצל את המנוי לחודש הרלוונטי; בצורה זו החברה מנהלת את הסיכון של כשל אשראי לקוחות.

(2) אשראי ספקים – הקבוצה מקבלת אשראי מספקיה לתקופה ממוצעת של שוטף + 90 ימים.

(3) **חלויות שוטפות התחייבות הכירה** – נובעות מיישום IFRS 16 ומהוות תשלומי שכירות עתידיים לשנה הקרובה אותם מתכוונת החברה לממן מהכנסותיה השוטפות ובמידת הצורך מיתרת המזומנים.

המאפיינים שלעיל, גורמים לכך שבאופן טבעי ואינהרנטי, נוצר מצב של הון חוזר שלילי שכן מחד החברה חבה חובות לספקים ומאידך, כנגד סכום זה אין חוב לקוחות (שהרי דמי המנוי משולמים מראש). זאת משום שככלל, אופי תזרים הכנסות החברה מעצם היות הלקוחות מנויים לתקופות של שנה ומעלה הוא קבוע (גם אם בחודש מסוים ירד מספר המנויים במעט הרי שרוב רובם של המנויים ממשיך לשלם את התשלום החודשי) הרי שבכל חודש תזרים המזומנים החיובי של החברה יהיה גבוה מסך התשלומים השוטפים ועניין ההון החוזר השלילי איננו מהוה סיכון – כל עוד החברה ממשיכה לפעול כעסק חי. אם כן, אופן התמודדותה של החברה עם ההון החוזר השלילי הוא באמצעות המשך קיומה כ"עסק חי". בתקופת הדוח, החברה סיימה בתזרים מזומנים חיובי מפעילות שוטפת. נכון למועד הדוח, החברה קשורה בהסכם עם הבנק (כמשמעותו בסעיף 31.1. לדוח התקופתי) להעמדת מסגרות אשראי נוספות לחברה בסך של כ- 50 מיליון ש"ח. נכון למועד הדוח, המסגרת האמורה מנוצלת בחלקה (בסך של 35 מיליון ש"ח). לפרטים נוספים ראו סעיף 2.5.2 להלן. לאור כל האמור לעיל, ובהתחשב בזמינות החברה למקורות אשראי ומקורות מימון נוספים, ולאור יתרות המזומנים ושווי המזומנים של הקבוצה ותחזית תזרים מזומנים צפוי של הקבוצה לתקופה של שנתיים החל מתחילת תקופת הדוח, עולה כי על אף הגירעון בהון החוזר ליום 30 בספטמבר 2024, לחברה לא קיימת בעיית נזילות.

2.5.2. סעיף 31 לדוח התקופתי- מימון

ביום 11 באפריל, 2024 חתמה החברה מול הבנק (כהגדרתו בסעיף 31.1 לדוח התקופתי) על תיקון לכתב התחייבות (על תיקונו הקודמים), המתייחס לאשראי של החברה בבנק ("**כתב ההתחייבות המתוקן**") וכן על הסכם הלוואה להעמדת מסגרת הלוואות לזמן ארוך בסכום מצטבר של 20 מיליון ש"ח, עם אפשרות עתידית (בכפוף לעמידה בתנאים) להעמדת מסגרות נוספות כמפורט להלן ("**הסכם הלוואה**", יחד יקראו כתב ההתחייבות המתוקן והסכם הלוואה "**מסמכי המימון**").

יצוין כי ערב החתימה על מסמכי המימון, לחברה עמדו מסגרות אשראי של כ- 13 מיליון ש"ח ("**המסגרות הוותיקות**"), אשר מתוכן נוצלו 4 מיליון ש"ח עד לתאריך החתימה על כתב ההתחייבות המתוקן.

על פי הסכם הלוואה שנחתם על ידי החברה ביום 11 באפריל 2024, הבנק יעמיד לחברה מסגרות אשראי נוספות על יתרת המסגרות הוותיקות, אשר סכומן הכולל, בנטרול המסגרות הוותיקות, עשוי להצטבר ל-50 מיליון ש"ח ("**המסגרות החדשות**"), והכל כמפורט להלן:

- מסגרת מיידית ללא תנאים: החברה תהיה רשאית לנצל באופן מידי (on call) לנצל סכום של עד 20 מיליון ש"ח מתוך מסגרת הלוואות ("**המסגרת הראשונה**").
- מסגרת מותנית א': החברה תהיה רשאית לנצל סכום נוסף של עד 15 מיליון ש"ח מתוך מסגרת הלוואות, בכפוף לכך כי על פי דוח סקור לרבעון הראשון של שנת 2024, ה- EBITDA ה- NON GAAP של החברה לא יפחת מ- 20 מיליון ש"ח.
- מסגרת מותנית ב': החברה תהיה רשאית לנצל את יתרת מסגרת הלוואות, 15 מיליון ש"ח, בכפוף לכך כי על פי דוח סקור לרבעון השני של שנת 2024, ה- EBITDA ה- NON GAAP המצטבר לחציון הראשון של שנת 2024 של החברה לא יפחת מ- 40 מיליון ש"ח.

החברה עמדה בתנאים להעמדת המסגרות המותנית לעיל, ולפיכך נכון למועד הדוח מסגרת מותנית א' ומסגרת מותנית ב' הן מסגרות מחייבות.

בהמשך לאמור, ביום 30 באפריל, 2024 נטלה החברה הלוואה מהבנק על חשבון המסגרות הוותיקות בסך 9 מיליון ש"ח, ובכך הגיעה לניצול מלוא המסגרות הוותיקות, ובנוסף, נטלה החברה ביום ה-30 באפריל 2024 הלוואה מהבנק על חשבון המסגרת הראשונה בסך 6 מיליון ש"ח.

לפרטים נוספים אודות הסכם הלוואה והאשראי שהועמד לחברה, ראו דיווח מיידי של החברה מיום 20 במאי 2024, אסמכתא: 2024-01-052002 הנכלל בדוח זה על דרך ההפנייה.

ביום 1 ביולי 2024 ובהמשך לדיווח המיידי מיום 20 במאי 2024 כאמור נטלה החברה הלוואה בסך של 14 מיליון ש"ח על חשבון המסגרת הראשונה, ובכך הגיעה לניצול מלוא המסגרת הראשונה. לפרטים נוספים, ראו דיווח מיידי של החברה מיום 1 ביולי 2024 (מס' אסמכתא 2024-01-067140), הנכלל בדוח זה על דרך ההפנייה.

ביום 29 בספטמבר 2024, נטלה החברה הלוואה נוספת בסך של 15 מיליון ש"ח על חשבון מסגרת מותנית א', ובכך הגיעה לניצול מלוא מסגרת מותנית א'.

הערכות החברה בקשר עם משיכות עתידיות, התקיימות התנאים למשיכות עתידיות, אינן בשליטתה הבלעדית והמלאה והינן מידע צופה פני עתיד כהגדרתו בחוק ניירות ערך, התשכ"ח - 1968, המבוסס בין היתר על הערכותיה הסבירות של הנהלת החברה נכון למועד זה. הערכות הנהלת החברה מבוססות על המידע הקיים בחברה נכון למועד זה, והן עשויות שלא להתממש או להתממש בחלקן או באופן שונה מהמתואר לעיל כתוצאה מגורמים אשר אינם בשליטת החברה, ובכלל זה, בין היתר, המצב הבטחוני השורר בישראל.

3. סביבה עסקית והשפעותיה

3.1. המצב הכלכלי בישראל; אינפלציה; ריבית

בהתאם להודעת הלמ"ס⁴ מיום 15 באוקטובר 2024, בחודש ספטמבר 2024 ירד מדד המחירים לצרכן ("המדד") ב-0.2%, בהשוואה לחודש אוגוסט 2024 והגיע לרמת מדד של 108.6 נקודות. ב-12 החודשים האחרונים (ספטמבר 2024 לעומת ספטמבר 2023), עלה מדד המחירים לצרכן ב-3.5%. ירידת המדד משפיעה על החברה הן מבחינת ירידת מחירי השירותים שהחברה נדרשת להם באופן שוטף, בעיקר במחירי ניהול וארנונה) והן מבחינת ירידת מחירי השירותים שהחברה נדרשת להם באופן שוטף, בעיקר במחירי האנרגיה.

בהתאם לתחזיות בנק ישראל כפי שגובשו על ידי חטיבת המחקר בבנק ישראל באוקטובר 2024,⁵ שיעור האינפלציה בארבעת הרבעונים הקרובים המסתיימים ברבעון השלישי של שנת 2025 צפוי להיות 3.2% ובשנת 2024 צפוי שיעור האינפלציה לעמוד על 3.8% (לעומת 3% בתחזית יולי). עדיין קיימים מספר סיכונים להאצה אפשרית באינפלציה, למשל השפעות המלחמה והתפתחותה על הפעילות במשק, פחות בשקל וההתנהלות הפיסקלית של המדינה.

מבחינת ריבית בנק ישראל, לאחר העלאות ריבית בשנים 2022 ו-2023, בחודש ינואר 2024, בנק ישראל הוריד לראשונה את הריבית לרמה של 4.5% ובחודשים פברואר עד ספטמבר 2024 הותיר את הריבית

⁴ ראו את ההודעה לתקשורת של הלשכה המרכזית לסטטיסטיקה מיום 15 באוקטובר, בכתובת: https://www.cbs.gov.il/he/mediarelease/Madad/DocLib/2024/329/10_24_329b.pdf

⁵ ראו את התחזית המקרו-כלכלית של חטיבת המחקר, אוקטובר 2024 באתר בנק ישראל, בכתובת: <https://www.boi.org.il/publications/pressreleases/09-10-24forecast>

ללא שינוי.⁶ נכון למועד פרסום הדוח הריבית עומדת על שיעור של 4.5%. על פי תחזית בנק ישראל, נכון למועד פרסום הדוח, הריבית צפויה לעמוד על 4.5% בממוצע ברבעון השלישי של 2025.⁷

בהיבט המימוני, לשיעור 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%. לפרטים נוספים אודות ניתוח רגישות בהקשר סיכון הריבית, ראו סעיף 2 לביאור 25 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%-4.5% בטווח הבינוני. פעילות כלכלית ועסקית בסביבת ריבית כאמור, עשויה בתנאים מסוימים להביא את המשק הישראלי למיתון ולהאטה כלכלית.

ביום 24 באוקטובר, 2023 חברת דירוג האשראי הבינלאומית S&P הודיעה על אישור מחדש של דירוג האשראי של מדינת ישראל על רמה של AA- לצד שינוי התחזית מ-"יציבה" ל-"שלילית" וזאת לאור ההרעה המשמעותית בסיכונים הגיאופוליטיים והביטחוניים איתם מתמודדת ישראל בעקבות מלחמת חרבות ברזל. בחודש אוקטובר 2024 החליטה להוריד את דירוג האשראי של ישראל לרמה A עם תחזית דירוג שלילית בעקבות התמרון הקרקעי בלבנון. בחודש פברואר 2024 החליטה סוכנות הדירוג מודייס להוריד את הדירוג של ישראל מרמה של A1 לרמה של A2 עם תחזית שלילית, ובחודש מאי 2024, החליטה לא לשנות את דירוג האשראי של ישראל והותירה את התחזית שלילית. בחודש ספטמבר 2024 החליטה להוריד את דירוג האשראי של ישראל בשתי דרגות לרמת "baa1" והותירה את התחזית שלילית, עקב התנהלות הממשלה במלחמה. בחודש אפריל 2024, סוכנות דירוג האשראי הבינלאומית פיץ' החליטה להותיר את רמת הדירוג של ישראל ברמה של A+ אך הורידה את תחזית דירוג האשראי של מדינת ישראל מ-"יציבה" ל-"שלילית", ובחודש אוגוסט 2024, החליטה להוריד את רמת דירוג האשראי של ישראל בדרגה אחת, לרמה של A, כאשר תחזית הדירוג נותרה שלילית.

בהתאם לתחזית משרד האוצר, נכון למועד זה, יעד הגירעון לשנת 2024 צפוי להסתכם בכ- 6.6% וזאת לאחר גירעון של 4.2% בשנת 2023.⁸ חטיבת המחקר של בנק ישראל עדכנה את התחזית המקרו-כלכלית שלה, תוך שהיא לוקחת בחשבון את המידע שהצטבר מתחילת המלחמה. התחזית נבנתה תחת ההנחה שההשפעה הכלכלית הישירה של המלחמה הגיעה לשיאה ברבעון הרביעי לשנת 2023, ושהמלחמה תמשך עד לסוף 2024 אך בעצימות הולכת ופוחתת ועבור שנת 2025 ההנחה היא שלא יהיו השפעות לחימה ישירות נוספות. על פי התחזית, התוצר צפוי לצמוח בשיעור של 0.5% בשנת 2024 ובשנת 2025 בשיעור של 3.8%.⁹

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 מלחמת חרבות ברזל

3.2.1 ביום 7 באוקטובר, 2023 החלה מתקפת פתע על מדינת ישראל שהובילה לפרוץ מלחמת "חרבות ברזל" אשר נמשכת בימים אלו. במהלך תקופת הדוח התרחבה המלחמה גם לחזיתות נוספות מעבר לחזית

⁶ <https://www.boi.org.il/publications/pressreleases/09-10-2024>

⁷ <https://www.boi.org.il/publications/pressreleases/09-10-24>

⁸ <https://fs.knesset.gov.il/globaldocs>

⁹ <https://www.boi.org.il/publications/pressreleases/09-10-24>

בעזה, לרבות לבנון, תימן ואיראן. השפעות המלחמה ניכרות במשק הישראלי בכלל ובשוק ההון בפרט. המלחמה הובילה להאטה בפעילות העסקית במשק הישראלי כתוצאה מסגירת מפעלים (בעיקר בדרום הארץ), פגיעה בתשתיות, גיוס אנשי מילואים לתקופה שאינה ידועה מראש ופניוי אוכלוסייה אזרחית מאזורים גיאוגרפיים מסוימים. המלחמה אף גררה עמה השלכות משמעותיות על כלכלת ישראל ובכלל זה הגדלת הגירעון התקציבי, ירידה זמנית במדדי המניות ופחות בשקל.

ככלל, השפעת המלחמה על כלל המשק הינה שלילית, עם זאת קשה להעריך את כלל השפעותיה של המלחמה בשל העובדה כי היא כרוכה באי וודאות רבה, בעיקר ביחס למשך הלחימה הצפוי, עוצמתה ואפשרויות התפתחותה בגזרות נוספות. כך למשל, מערכה ממושכת רבת חזיתות ו/או הסלמה בחזיתות הקיימות, 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 מסוימים.

בתקופת הדוח, החברה ממשיכה בפעילותה, כאשר מגבלות פיקוד העורף בקשר עם מגבלות התקהלות אינן רלוונטיות לאף אחד ממועדוני החברה. בתקופת הדוח, למלחמה לא היתה השפעה מהותית על פעילות החברה ותוצאותיה הכספיות. נכון למועד פרסום דוח זה כל מועדוני החברה פועלים כסדרם.

3.2.2. נכון למועד זה, שיעור המגויסים לשירות מילואים מבין עובדי החברה עומד על כ- 2% והחברה אינה מזהה השפעה מהותית על פעילותה, המיוחסת לכח האדם המגויס.

3.2.3. מבחינת היבטי המימון, נכון למועד פרסום דוח זה, 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 גדול יותר מזו 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.

3.2.4. בנוסף, יש לציין כי אגב המלחמה נעשו התאמות רבות בתקציב המדינה, ובתוך כך, על פי תקציב המדינה שהובא לאישור הכנסת, מס ערך מוסף צפוי לעלות ב 1% החל משנת 2025. ככל והחברה לא תצליח לפצות בעלייה זו באמצעות התאמת מחיר המנוי או באמצעות התאמת ההוצאות הרי שלעליה זו תהיה השפעה שלילית על תוצאות החברה של כ- 5 מש"ח לשנה.

3.2.5. לאור האמור לעיל, מלחמת חרבות ברזל לא השפיעה באופן מהותי על תוצאות החברה בתקופת הדוח. ביחס לעתיד, החברה לא מזהה בשלב זה השפעה מהותית על היקפי פעילותה או תוצאותיה, המיוחסות להשלכות מצב הלחימה. עם זאת, ככל שהלחימה תעצים או תתרחב לחזיתות נוספות, עשוי תרחיש כאמור להשפיע על החברה, ובמקרה כאמור, החברה מאמינה כי תדע להתאים את רמת ההוצאות לירידה אפשרית בהכנסות כפי שהוכיחה שביכולתה לעשות אגב משבר הקורונה.

מובהר כי הערכותיה ותחזיותיה של החברה בדבר השפעות האינפלציה, עליית הריבית, 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 כדוגמת התרחבות המלחמה לחזיתות נוספות, בתנאי האינפלציה והריבית במשק, 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 30 בספטמבר		ליום 31 בדצמבר		סעיף	
		2024		2023			
		2024	2023	2024	2023		
		NON-GAAP		על פי הדוחות הכספיים			
		(באלפי ש"ח)					
<p>הגידול בנכסים השוטפים בהשוואה לתקופה מקבילה אשתקד נובע מגידול בלקוחות והכנסות לקבל של כ- 6 מיליון ש"ח אשר נובע בין היתר מגידול במספר המועדונים ובמספר המנויים הממוצע של החברה וכן מגידול בחייבים ויתרות חובה של כ- 12 מיליון ש"ח אשר נובע בין היתר מגידול במקדמות לספקים אשר עניינו תשלום מראש בגין ציוד כושר למועדונים בהקמה (במסגרת הקדמת התשלום לספק נהנתה החברה ממחיר אטרקטיבי בגין הציוד).</p>		67,415	91,272	70,754	91,272	70,754	נכסים שוטפים
<p>הגידול בנכסים הלא שוטפים בהשוואה לתקופה מקבילה אשתקד נובע בעיקרו מהגורמים הבאים:</p> <p>רכוש קבוע- גידול של כ- 27 מיליון ש"ח לאור השקעות שמבוצעות הן בפתיחת מועדונים חדשים והן השקעות שוטפות בשימור הקיים במועדונים הוותיקים.</p> <p>נכסי מסים נדחים- גידול של כ- 15 מיליון ש"ח לאור גידול בצפי הכנסה חייבת של החברה והכרה במס נדחה בגין הפסדים מועברים וכן מיישום לראשונה של תיקון לתקן IAS12 בחברת הבת, אייקון והכרה במס נדחה בגין נכסי זכות שימוש בניכוי התחייבויות חכירה.</p> <p>חייבים לזמן ארוך- גידול של כ- 7 מיליון ש"ח לאור תשלום ערבות הפעלה שהופקדה בידי החברה לפיתוח אשדוד בגין מועדון פמילי אשדוד והכל כאמור בהתאם להוראות המכרז.</p> <p>השקעות המטופלות לפי שיטת השווי המאזני- גידול של כ- 5 מיליון ש"ח לאור השקעה בחברה כלולה, צמח הולמס מרכזי ספורט נופש בע"מ, אשר עיקר פעילותה הינה הקמה, השכרה, תפעול וניהול מועדון פמילי בכפר סבא ומועדון פמילי חדרה.</p>	<p>ההפרש ביתרת הנכסים הלא שוטפים נובע מיישום IFRS 16 והכרה בנכסי זכות שימוש בסך של כ- 860,139 אלפי ש"ח, דחיית רווח בין- חברתי ממימוש רכוש קבוע בחברה כלולה, צמח הולמס מרכזי ספורט ונופש בע"מ בסך של כ- 3,736 אלפי ש"ח וכן הכרה במס נדחה בגין נכסי זכות שימוש בניכוי התחייבויות חכירה בסך 9,833 אלפי ש"ח.</p>	1,198,992	363,746	319,711	1,237,454	1,194,474	נכסים לא שוטפים
		1,266,407	455,018	390,465	1,328,726	1,265,228	סה"כ נכסים

הסברי הדירקטוריון	ניתוח הפרשים בין הדוח הכספי לדו"ח Non GAAP	ליום 31 בדצמבר		ליום 30 בספטמבר		ליום 30 בספטמבר		סעיף
		2023		2024	2023	2024	2023	
		על פי הדוחות הכספיים		NON-GAAP		על פי הדוחות הכספיים		
		(באלפי ש"ח)						
הגידול בהתחייבויות השוטפות בהשוואה לתקופה מקבילה אשתקד נובע בעיקרו מהגורמים הבאים: אשראי והלוואות מתאגדים בנקאיים ואחרים – גידול של כ- 16 מיליון ש"ח נובע בין היתר מנטילת הלוואות חדשות מקוֹזוּ בחלקו בקיטון לאור פירעונות שוטפים; וכן זכאים ויתרות זכות- גידול של כ- 10 מיליון ש"ח נובע מגידול בהוצאות לשלם ובהכנסות מראש הנובעת מהפרשי עיתוי בין מועד קבלת/אספקת השירות למועד הנפקת החשבונית/קבלה וכן מגידול במקדמות ללקוחות בין היתר מגידול במספר המועדונים. הגידול בהתחייבויות השוטפות קוֹזוּ בחלקו לאור קיטון של כ- 6 מיליון ש"ח בהתחייבות לרכישת זכויות שאינן מקנות שליטה אשר נובע מתשלום מחצית ההתחייבות ביום 3 באפריל 2024 וכן מקיטון של כ- 6.4 מיליון ש"ח בהתחייבויות מיסים שוטפים לאור תשלום חודשי של מקדמות מס הכנסה.	205,630 (*)	152,953	122,979	239,041	213,063	התחייבויות שוטפות		
הגידול בהתחייבויות לא שוטפות בהשוואה לתקופה מקבילה אשתקד נובע בעיקרו מהלוואות מתאגדים בנקאיים ואחרים – גידול של כ- 27 מיליון ש"ח אשר נובע בין היתר מנטילת הלוואות חדשות וכן מהתחייבויות חכירה- גידול של כ- 5 מיליון ש"ח אשר נובע מפתיחה והקמה של מועדונים חדשים. הגידול מקוֹזוּ בחלקו לאור קיטון בזכאים אחרים לזמן ארוך של כ- 3.5 מיליון ש"ח בגין פירעון חלק מתמורת הרכישה לחברת גוי מועדון כושר וספורט בע"מ בגין רכישת מועדון JOY בהוד השרון.	939,309 (*)	89,203	64,637	978,390	948,578	התחייבויות לא שוטפות		
	121,468	212,862	202,849	111,295	103,587	הון המיוחס לבעלי מניות החברה		
	1,266,407	455,018	390,465	1,328,726	1,265,228	סה"כ התחייבויות והון		

(*) סווג מחדש.

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 - EBITDA¹⁰ ורווח נקי תזרימי (מפעילות שוטפת)¹¹. 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 ופחתת 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 גימי בדיזנגוף 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 2.2 לעיל.

¹⁰ EBITDA - רווח מפעילות 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.

¹¹ רווח נקי תזרימי (מפעילות שוטפת) - EBITDA מותאם פחות השקעות במועדונים קיימים, פחות הוצאות מימון ופחות הוצאות מס תזרימיות. לעדכון המונח, ראו סעיף 2.3 לעיל.

הסברי הדירקטוריון	ניתוח הפרשים בין הדוח הכספי לדוח Non GAAP	לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2023	לתקופה של שלושה חודשים שהסתיימה ביום 30 בספטמבר				לתקופה של תשעה חודשים שהסתיימה ביום 30 בספטמבר				סעיף
			2024	2023	2024	2023	2024	2023	2024	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, הן מעדכון מחיר המנוי והן מגידול בהכנסות הנוספות (אימונים אישיים, פילאטיס ואימוני בריכה).		508,515	147,261	134,414	147,261	134,414	410,882	381,992	410,882	381,992	הכנסות מהפעלת מועדונים
ההפרש נובע מיישום IFRS 16 אשר מחד הביא לקיטון בהוצאות שכירות בסך 86,459 אלפי ש"ח ומאידך לגידול בהוצאות פחת בגובה 64,675 אלפי ש"ח.		375,024	117,679	108,425	110,133	101,651	325,928	304,925	304,144	282,139	הוצאות הפעלת מועדונים
		133,491	29,582	25,989	37,128	32,763	84,954	77,067	106,738	99,853	רווח גולמי
העלייה בהוצאות מכירה, הנהלה וכלליות מיוחסת לגידול בהוצאות השיווק עקב גידול במספר המועדונים, גידול בהוצאות משפטיות, בין היתר הפרשה לתלויות וכן מגידול בהוצאות שכר עבודה משתנות אשר תלויות בביצועים וכן מהוצאות תשלום מבוסס מניות לאור הנפקת אופציות ליו"ר הדירקטוריון, למנכ"לית ולנושאי משרה.		47,941	13,419	11,105	13,366	11,072	37,950	35,054	37,794	34,979	הוצאות מכירה, הנהלה וכלליות

הסברי הדירקטוריון	ניתוח הפרשים בין הדוח Non GAAP	לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2023	לתקופה של שלושה חודשים שהסתיימה ביום 30 בספטמבר				לתקופה של תשעה חודשים שהסתיימה ביום 30 בספטמבר				סעיף
			2024	2023	2024	2023	2024	2023	2024	2023	
		על פי הדוחות הכספיים	NON-GAAP		על פי הדוחות הכספיים		NON-GAAP		על פי הדוחות הכספיים		
		(באלפי ש"ח)									
		(432)	(514)	(318)	(514)	(318)	(1,271)	(75)	(1,271)	(75)	חלק בהפסד (רווח) של חברות המטופלות לפי שיטת השווי המאזני
הגידול ברווח מפעולות רגילות מול אשתקד נובע מגידול בהכנסות (הן לאור גידול במספר המועדונים, בהכנסה הממוצעת ממנוי הן במספר המנויים הממוצע) וכן מהתייעלות בהוצאות הפעלת מועדונים.		85,982	16,677	15,202	24,276	22,009	48,275	42,088	70,215	64,949	רווח מפעולות רגילות
	ההפרש נובע מיישום IFRS16 אשר הביא לגידול בהכנסות אחרות בסך 3,521 אלפי ש"ח.	(2)	-	-	(5)	12	-	(6)	(3,521)	(2)	הוצאות (הכנסות) אחרות, נטו
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 34,164 אלפי ש"ח.	46,178	1,793	1,397	13,329	12,190	5,429	3,499	39,593	34,253	הוצאות מימון, נטו
הגידול מול אשתקד נובע לאור גידול בצפי הכנסה חייבת של החברה והכרה במס נדחה בגין הפסדים מועברים וכן מיישום לראשונה של תיקון לתקן IAS12 בחברת הבת, אייקון והכרה במס נדחה בגין נכסי זכות שימוש בניכוי התחייבויות חכירה.	ההפרש נובע מיישום IFRS 16 אשר הביא לגידול בהכנסות המיסים בסך 1,027 אלפי ש"ח.	257	(1,269)	(1,939)	(751)	(1,939)	(878)	(1,733)	667	(1,733)	הכנסות (הוצאות) מסיים על הכנסה

הסברי הדירקטוריון	ניתוח הפרשים בין הדוח Non GAAP הכספי לדוח	לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2023	לתקופה של שלושה חודשים שהסתיימה ביום 30 בספטמבר				לתקופה של תשעה חודשים שהסתיימה ביום 30 בספטמבר				סעיף
			2024	2023	2024	2023	2024	2023	2024	2023	
		על פי הדוחות הכספיים	NON-GAAP		על פי הדוחות הכספיים		NON-GAAP		על פי הדוחות הכספיים		
		(באלפי ש"ח)									
		40,063	13,615	11,866	10,201	7,868	41,968	36,822	34,810	28,925	רווח נקי לשנה
		(342)	-	-	-	-	-	-	-	-	הפסד אקטוארי בגין תכנית הטבה מוגדרת, נטו ממס
		39,721	13,615	11,866	10,201	7,868	41,968	36,822	34,810	28,925	רווח כולל לתקופה מיוחס לבעלי חברת האם
		197,727	24,784	22,351	54,656	50,177	71,960	63,619	159,513	148,939	EBITDA
		55,912	16,004	15,719	16,004	15,719	41,814	44,798	41,814	44,798	רווח נקי תזרימי (מפעילות שוטפת)

הסברי הדירקטוריון	ניתוח הפרשים בין הדוח הכספי לדוח Non GAAP	לשנה	לתקופה של שלושה חודשים שהסתיימה				לתקופה של תשעה חודשים שהסתיימה				סעיף
		שהסתיימה ביום 31 בדצמבר	ביום 30 בספטמבר				ביום 30 בספטמבר				
		2023	2024	2023	2024	2023	2024	2023	2024	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 על פי הדוחות הכספיים מיוחס רובו ככלול 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 87,553 אלפי ש"ח ומאידיך לגידול בהוצאות מימון התזרימיות בגובה 26,653 אלפי ש"ח.	142,814	19,150	18,223	40,026	35,805	49,915	50,488	110,815	103,748	תזרים מזומנים מפעילות שוטפת
		(54,047)	(16,947)	(14,329)	(16,947)	(14,329)	(45,811)	(41,805)	(45,811)	(41,805)	תזרים מזומנים לפעילות השקעה
הקיטון בתזרים המזומנים ששימש לפעילות מימון בהשוואה לתקופה המקבילה אשתקד נובע ממספר גורמים, בין היתר תשלום דיבידנד, פירעון מלוא שטרי ההון וכן נטילת הלוואות חדשות.	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 כקיטון בפעילות השוטפת.	(125,164)	(582)	(11,746)	(21,458)	(29,328)	(7,458)	(50,595)	(68,358)	(103,855)	תזרים מזומנים לפעילות מימון

לפרטים אודות הגירעון בהון החוזר ליום 30 בספטמבר 2024, ראו סעיף 2.5.1 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 31 לדוח התקופתי וכן מהלוואות בהיקפים לא מהותיים שהיא מקבלת מעת לעת מבעלי נכסים לטובת הקמה ופתיחת מועדונים חדשים. נכון ליום 30 בספטמבר 2024 עמדה יתרת הקרן המצטברת של ההלוואות הנ"ל על סך של כ- 105,023 אלפי ש"ח. נכון למועד הדוח, יתרת המזומנים ושווה מזומנים של החברה עומד על סך של כ- 13,014 אלפי ש"ח. **סה"כ חוב נטו של החברה (אשראי והלוואות לבנקים בניכוי מזומנים ושווה מזומנים) עומד על סך של כ- 92 מיליון ש"ח.**

הלוואות זמן ארוך מבנקים מסחריים							המלווה
הערות	הצמדה למדד / שיעור הריבית	יתרת קרן ליום 30.9.2024 (אלפי ש"ח)	תקופת ההלוואה והחזרים	מטבע	קרן מקורית במטבע (אלפי ש"ח)	מועד קבלת הלוואה	
כל סכום ההלוואה מובטח בערבות מדינה	פריים + 2.3%	4,613	5 שנים; תשלומים חודשיים של הריבית החל ממועד נטילת ההלוואה. ביחס לפירעון הקרן (בלבד) קיימת שנת גרייס ממועד קבלת ההלוואה, החזר הקרן מיולי 2021 ועד ליולי 2025.	ש"ח	20,000	יולי 2020	
כל סכום ההלוואה מובטח בערבות מדינה	פריים + 2.5%	5,349	5 שנים; תשלומים חודשיים של הריבית החל ממועד נטילת ההלוואה. ביחס לפירעון הקרן (בלבד) קיימת שנת גרייס ממועד קבלת ההלוואה, החזר הקרן ממרץ 2022 ועד מרץ 2026.	ש"ח	13,750	מרץ 2021	
	פריים + 1.7%	6,792	7 שנים; תשלומים חודשיים של הריבית החל ממועד נטילת ההלוואה	ש"ח	8,000	מאי 2023	
	פריים + 1.7%	16,269	6 שנים; תשלומים חודשיים של הריבית החל ממועד נטילת ההלוואה	ש"ח	24,000	מאי 2023	
	פריים + 1.7%	6,792	7 שנים; תשלומים חודשיים של הריבית החל ממועד נטילת ההלוואה	ש"ח	8,000	יוני 2023	
	פריים + 1.7%	3,732	7 שנים; תשלומים חודשיים של הריבית החל ממועד נטילת ההלוואה	ש"ח	4,000	אפריל 2024 (*)	
	פריים + 1.6%	8,587	7 שנים; תשלומים חודשיים של הריבית החל ממועד נטילת ההלוואה	ש"ח	9,000	אפריל 2024 (*)	
	פריים + 1.6%	5,666	6 שנים; תשלומים חודשיים של הריבית החל ממועד נטילת ההלוואה	ש"ח	6,000	אפריל 2024 (**)	
	פריים + 1.5%	13,690	6 שנים; תשלומים חודשיים של הריבית החל ממועד נטילת ההלוואה	ש"ח	14,000	יולי 2024 (**)	
	פריים + 1.3%	15,000	6 שנים; תשלומים חודשיים של הריבית החל ממועד נטילת ההלוואה	ש"ח	15,000	ספטמבר 2024 (**)	
	7.5%	2,868	15 שנים; תשלומים חודשיים של הריבית החל ממועד נטילת ההלוואה	ש"ח	3,000	יולי 2023	אחר
	4%	3,165	10 שנים; תשלומים חודשיים של הריבית החל מתחילת תקופת השכירות השנייה (1 באוגוסט 2027)	ש"ח	3,300	יולי 2023	

(*) הסכומים האמורים ניטלו במסגרת ניצול המסגרות הוותיקות כמתואר בסעיף 2.5.2 לעיל.

(**) הסכומים האמורים ניטלו במסגרת תיקון כתב ההתחייבות של החברה והתקשרות בהסכם ההלוואה כמתואר בסעיף 2.5.2 לעיל.

7.2. אשראי לזמן קצר מבנקים מסחריים

אשראי לזמן קצר מבנקים מסחריים					
שיעור הריבית	ליום 30.9.2024 (אלפי ש"ח)	תקופת ההלוואה והחזרים	מטבע	סכום (אלפי ש"ח)	הלוואה לזמן קצר
החברה מנצלת את מסגרת האשראי לזמן קצר באמצעות הלוואות on call שבהן הריבית המשולמת הינה פריים + 0.7% (6.7%).	12,500	מסגרת המתחדשת מידי שנה	ש"ח	20,000 (מסגרת אשראי)	

7.3. התקשרות בהסכם הלוואה מהותית עם הבנק

בתקופת הדוח התקשרה החברה בהסכם הלוואה שבמסגרתו מעמיד הבנק לחברה מסגרת אשראי בגובה של עד 50 מיליון ש"ח. נכון למועד הדוח, המסגרת האמורה מנוצלת בחלקה (בסך של 35 מיליון ש"ח). לפרטים נוספים, ראו סעיף 2.5.2 לעיל.

7.4. אמות מידה פיננסיות

נכון ליום 30 בספטמבר 2024, עמדה החברה בכל אמות המידה הפיננסיות (Covenants) כלפי הבנק בקשר עם הלוואה מהבנק, כמפורט להלן. יוער כי אמות המידה הפיננסיות נבחנות מול נתוני ה-Non GAAP- (כהגדרת המונח ברישא של דוח הדירקטוריון להלן):

7.4.1. סכום ההון העצמי החשבונאי של החברה לא יפחת בכל עת מסך של 50 מיליון ש"ח; נכון ליום 30 בספטמבר 2024, ההון העצמי של החברה עומד על כ- 213 מיליון ש"ח.

7.4.2. שיעור ההון העצמי החשבונאי מהמאזן המאוחד של החברה, לא יפחת מ-25%; נכון ליום 30 בספטמבר 2024, שיעור ההון העצמי מהמאזן המאוחד הינו כ- 47%.

7.4.3. ההון העצמי המוחשי¹² במאזן המאוחד יהיה חיובי; נכון ליום 30 בספטמבר 2024, ההון העצמי המוחשי של החברה הינו כ- 107 מיליון ש"ח.

7.4.4. היחס שבין החוב נטו¹³ במאזן המאוחד לבין ה-EBITDA¹⁴, לא יעלה על 3; נכון ליום 30 בספטמבר 2024 עמד יחס זה על כ- 1.

8. אירועים בתקופת הדוח ולאחריו

8.1. ביום 14 בינואר 2024 וביום 17 בינואר 2024 אישרה ועדת התגמול וביום 17 בינואר 2024 אישר דירקטוריון החברה להקצות 1,429,000 כתבי אופציה ליו"ר החברה, מר ריצ'רד הנטר. האופציות האמורות ניתנות למימוש למניות רגילות של החברה. לפרטים נוספים ראו דיווחים מיידיים של החברה מימים 17 בינואר 2024, דוח משלים מיום 1 בפברואר 2024 (אסמכתאות: 2024-01-006295 ו-2024-01-010066, בהתאמה) ודוח מתקן מיום 1 בפברואר 2024 (אסמכתא: 2024-01-010066).

8.2. ביום 9 בפברואר 2024 נודע לחברה כי הוגשה כנגדה בקשה לאישור תובענה ייצוגית אשר עניינה בטענה כי החברה אינה מבטלת את המנוי בתום התקופה הקצובה או תקופת ההתחייבות ודרישתה של החברה כי ביטול מינוי מחייב מתן הודעה מוקדמת של 30 ימים שרק לאחריה הביטול ייכנס לתוקף, בניגוד להוראות הדין. בשלב זה מנהלת החברה באמצעות יועציה המשפטיים משא ומתן עם ב"כ המבקשים

¹² 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.

¹³ 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.

¹⁴ 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.

- להסדר פשרה. נכון למועד פרסום הדוח המו"מ טרם הושלם. לפרטים ראו דיווח מיידי של החברה מיום 11 בפברואר 2024 (מס' אסמכתא: 2024-01-012499), המובא בזאת על דרך ההפניה.
- 8.3 ביום 19 בפברואר 2024 נודע לחברה כי הוגשה כנגד חברת אייקון פיטנס, חברה בשליטתה, בקשה לאישור תובענה ייצוגית אשר עניינה בטענה כי החברה שגרה דברי פרסומת אל ציבור רחב של נמענים בניגוד לחוק התקשורת (בזק ושידורים), תשמ"ב-1982. לדעת החברה, בהתבסס על חוות דעת יועציה המשפטיים ייתכן שביט המשפט יקבל את הבקשה לאישור התביעה כייצוגית אך סכום הפיצוי יהיה נמוך באופן משמעותי מהסכום הנתבע ולכן החשיפה הכספית שקיימת אינה מהותית. לפרטים ראו דיווח מיידי של החברה מיום 19 בפברואר 2024 (מס' אסמכתא: 2024-01-017766), המובא בזאת על דרך ההפניה.
- 8.4 ביום 22 בפברואר 2024 אישרה האסיפה הכללית של החברה: (1) תיקון תקנון החברה לעניין הרכב הדירקטוריון, כך שבוטל המנגנון של "דירקטוריון מדורג" וחלף המנגנון האמור, אומץ מנגנון במסגרתו כהונת דירקטור תחל במועד מינויו על-ידי האסיפה ותסתיים בתום האסיפה השנתית שתקיים לראשונה לאחר מועד מינויו, אלא אם האסיפה קבעה אחרת; (2) מינוי מחדש של הדירקטורים החיצוניים המכהנים בחברה, מר יונה ויזנטל וגב' מיכל ארלוזורוב; ו-(3) אישור ההקצאה הפרטית ליו"ר דירקטוריון החברה, מר ריצ'רד הנטר, כמפורט לעיל. לפרטים ראו דיווחים מיידיים של החברה מיום 17 בינואר 2024 (מס' אסמכתא: 2024-01-006406), מיום 14 בפברואר 2024 (מס' אסמכתא: 2024-01-013744) ומיום 22 בפברואר 2024 (מס' אסמכתאות: 2024-01-013744 ו-2024-01-016231).
- 8.5 ביום 27 במרץ 2024, חדל מר יאיר אלבו לכהן כדירקטור בחברה. לפרטים ראו דיווח מיידי של החברה מיום 27 במרץ 2024 (מס' אסמכתא: 2024-01-027112).
- 8.6 ביום 28 במרץ 2024 החליט דירקטוריון החברה לחלק דיבידנד לבעלי המניות, בסך כולל של כ- 20 מיליון ש"ח. לפרטים נוספים, ראו דיווח מיידי מיום 28 במרץ 2024 (מס' אסמכתא: 2024-01-036412) וכן דיווח משלים לו מיום 11 באפריל 2024 (מס' אסמכתא: 2024-01-036412).
- 8.7 ביום 28 במרץ 2024, החליט דירקטוריון החברה לפרסם מתאר שמכוחו יוכל להקצות עד 4,896,000 אופציות שאינן רשומות למסחר בבורסה הניתנות למימוש לעד 4,896,000 מניות רגילות בנות 1 ש"ח ע.ג. כ"א של החברה (בכפוף להתאמות), ללא תמורה, לעובדים (כהגדרתם בתכנית התגמול ההוני). המתאר היווה בנוסף דוח הצעה פרטית לא מהותית מכוחו יוקצו עד 1,596,000 אופציות לעובדים ונושאי משרה, וכן דוח הצעה פרטית מהותית מכוחות יוקצו עד 1,300,000 אופציות למנכ"לית החברה. לפרטים נוספים ראו דיווחים מיידיים של החברה מימים 2 במאי 2024 (מס' אסמכתא: 2024-01-046656), 18 באפריל 2024 (מס' אסמכתא: 2024-01-039349) ומיום 28 במרץ 2024 (מס' אסמכתא: 2024-01-028612).
- 8.8 ביום 16 במאי 2024 פרסמה החברה תסקיף מדף שנושא תאריך 17 במאי 2024 (מס' אסמכתא: 2024-01-050532).
- 8.9 ביום 20 במאי 2024 החל שלב הפרה-סייל (מכירת מנויים לפני פתיחת מועדון חדש) במועדון חדש ברשת אייקון פיטנס, בדימונה. לפרטים ראו דיווח מיידי של החברה מיום 19 במאי 2024 (מס' אסמכתא: 2024-01-051399). ביום 26 במאי 2024 הומצאה לידי החברה החלטת בית משפט שניתנה ביום 23 במאי 2024, לפיה בהמשך לבקשה שהגישה הוועדה המקומית לתכנון ובניה בעיר דימונה, ניתן צו בית משפט במסגרתו הורה בית המשפט לחברה להימנע מביצוע פעולות הכנה לשימוש אסור בנכס, לרבות לייעודו כחדר כושר. ביום 21 באוקטובר 2024, הגיעה לידי החברה החלטת ועדת ערר לתכנון ובניה מחוז דרום, בערר שהגישה המשכירה של הנכס (שמולה התקשרה החברה בהסכם להפעלת מועדון אייקון), כנגד החלטת הוועדה המקומית לדחות את בקשתה להיתר לבניית חדר כושר במתחם המיועד שהורתה לוועדה המקומית להוציא את היתר הבנייה כפי שהתבקש. לפרטים ראו דיווחים מיידיים של החברה

- מיום 26 במאי 2024 (מס' אסמכתא 054141-01-2024), מיום 1 ביולי 2024 (מס' אסמכתא 01-2024-067155), ומיום 21 לאוקטובר 2024 (מס' אסמכתא : 01-2024-611615).
- 8.10 ביום 23 במאי 2024 הבשילה המנה השנייה של יחידות המניות החסומות שהוקצו למנכ"לית החברה ביום 7 ביולי 2022 ולפיכך הוקצו לה 32,457 מניות בהתאם לתנאי ההקצאה. לפרטים נוספים על ההקצאה ועל ההמרה למניות ראו דיווח מיידי מיום 12 במאי 2022 (מס' אסמכתא 01-2022-057685) ודיווחים מיידיים מיום 24 במאי 2023 (מס' אסמכתא 01-2024-053784 ומס' אסמכתא 01-2024-053781).
- 8.11 ביום 26 במאי 2024 החל שלב הפרה-סייל (מכירת מנויים לפני פתיחת מועדון חדש) במועדון חדש ברשת אייקון פיטנס, בזיכרון יעקב, אשר היה צפוי להיפתח במהלך חודש יוני 2024. לפרטים ראו דיווח מיידי של החברה מיום 21 במאי 2024 (מס' אסמכתא : 01-2024-052131), המובא בזאת על דרך ההפניה. נכון למועד פרסום הדוח המועדון טרם נפתח. פתיחתו צפויה עד לתום שנת 2024.
- 8.12 ביום 28 במאי 2024 החליט דירקטוריון החברה לחלק דיבידנד לבעלי המניות, בסך כולל של כ- 13 מיליון ש"ח. לפרטים נוספים, ראו דיווח מידי מיום 28 במאי 2024 (מס' אסמכתא : 01-2024-055230) וכן דיווח משלים מיום 13 ביוני 2024 (מס' אסמכתא 01-2024-059800), המובא בזאת על דרך ההפניה.
- 8.13 ביום 4 ביוני 2024, מומשו 1,546 אופציות עובדים למניות. לפרטים נוספים, ראו דיווח מידי של החברה מיום 4 ביוני 2024 (מס' אסמכתא 01-2024-056893).
- 8.14 בהמשך לדיווחים מיידיים מימים 8 בינואר 2020 (מס' אסמכתא : 01-2020-003657), 17 בפברואר 2021 (מס' אסמכתא : 01-2021-018819), 24 למאי 2021 (מס' אסמכתא : 01-2021-089202) ו-21 בנובמבר 2022 (מס' אסמכתא : 01-2022-111366) בדבר זכיית החברה במכרז להפעלת מועדון Family אשדוד, ביום 17 ביוני 2024 נפתח המועדון לקהל הרחב.
- 8.15 ביום 1 ביולי 2024 ובהמשך לדיווח המיידי מיום 2020 במאי 2024 (מס' אסמכתא 01-2024-052002) אודות התקשרות החברה במסמכי מימון (כהגדרתם בדיווח המקורי) בדבר נטילת מימון על חשבון המסגרות הוותיקות (כהגדרת מונח זה בדיווח המקורי), נטלה החברה הלוואה בסך של 14 מיליון ש"ח על חשבון המסגרת הראשונה (כהגדרתה בדיווח המקורי), ובכך הגיע לניצול מלוא המסגרת הראשונה. לפרטים נוספים, ראו דיווח מידי של החברה מיום 1 ביולי 2024 (מס' אסמכתא 01-2024-067140).
- 8.16 ביום 18 באוגוסט 2024 (מס' אסמכתא : 01-2024-083796) החל שלב הפרה-סייל (מכירת מנויים לפני פתיחת מועדון חדש) במועדון אייקון פיטנס, קריית ביאליק. המועדון נפתח בסוף חודש ספטמבר 2024.
- 8.17 ביום 21 באוגוסט 2024 (מס' אסמכתא 01-2024-075379) מונה מחדש רואה החשבון המבקר של החברה BDO זיו האפט והתקבל דיווח בדבר שכרו; כמו כן, מונה מחדש כדירקטורים בחברה: ה"ה ריצ'רד הנטר, דניאל בן רעי, טל רוז, אורלי ירקוני, עודד גולן ועליאש יוסף. לפרטים נוספים ראו תוצאות אספה כללית בדיווח מידי של החברה מיום 21 באוגוסט 2024 (מס' אסמכתא 01-2024-091804).
- 8.18 ביום 26 לאוגוסט 2024 החליט דירקטוריון החברה לחלק דיבידנד לבעלי מניות, בסך כולל של 15,000,000 ש"ח. לפרטים נוספים, ראו דיווח מיידי מיום 27 לאוגוסט 2024 (מס' אסמכתא : 01-2024-088722).
- 8.19 ביום 22 בספטמבר 2024 אישרה ועדת 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), התש"ס-2000 ("תקנות ההקלות"). להרחבה ראה דיווח מיידי של החברה מיום 22 בספטמבר 2024 (מס' אסמכתא : 01-2024-604900).

8.20. ביום 7 באוקטובר 2024 (מס' אסמכתא: 2024-01-608323) החל שלב הפרה-סייל (מכירת מנויים לפני פתיחת מועדון חדש) במועדון אייקון פיטנס מול החוף, חדרה. המועדון צפוי להיפתח במהלך חודש דצמבר 2024.

8.21. ביום 11 בנובמבר 2024 (מס' אסמכתא: 2024-01-615022) החל שלב הפרה-סייל (מכירת מנויים לפני פתיחת מועדון חדש) במועדון אייקון פיטנס הוד השרון. המועדון צפוי להיפתח במהלך חודש נובמבר 2024.

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 שמונה (8) דירקטורים בעלי מומחיות חשבונאית ופיננסית: ה"ה ריצ'רד הנטר, עודד גולן, יוסף עליאש, דניאל בן רעי, אורלי ירקוני (דירקטורית בלתי תלויה), טל רז (דירקטור בלתי תלוי), יונה ויזנטל (דירקטור חיצוני), מיכל ארלוזורוב (דירקטורית חיצונית). 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, מר טל רז וגברת אורלי ירקוני מכהנים כדירקטורים בלתי תלויים בחברה. לפרטים נוספים אודות מר טל רז וגברת אורלי ירקוני, 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 7.4 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: 24 בנובמבר 2024

2024|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 2024

הולמס פלייס אינטרנשיונל בע"מ

דוחות כספיים תמציתיים מאוחדים בלתי מבוקרים ליום 30 בספטמבר 2024

הולמס פלייס אינטרנשיונל בע"מ

דוחות כספיים תמציתיים מאוחדים בלתי מבוקרים ליום 30 בספטמבר 2024

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 2024 ואת הדוחות התמציתיים המאוחדים על הרווח הכולל, השינויים בהון ותזרימי המזומנים לתקופות של תשעה ושלשה חודשים שהסתיימו באותו תאריך. הדירקטוריון והנהלה אחראים לעריכה ולהצגה של מידע כספי לתקופות ביניים אלה בהתאם לתקן חשבונאות בינלאומי IAS 34 "דיווח כספי לתקופות ביניים", וכן הם אחראים לעריכת מידע כספי לתקופות ביניים אלה לפי פרק ד' של תקנות ניירות ערך (דוחות תקופתיים ומיידיים), התש"ל-1970. אחריותנו היא להביע מסקנה על מידע כספי לתקופות ביניים אלה בהתבסס על סקירתנו.

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 ומיידיים), התש"ל-1970.

תל- אביב, 24 בנובמבר 2024

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 2023	ליום 30 בספטמבר 2023	ליום 30 בספטמבר 2024	
אלפי ש"ח מבוקר	אלפי ש"ח בלתי מבוקר	אלפי ש"ח בלתי מבוקר	
16,368	10,853	13,014	נכסים
423	574	127	נכסים שוטפים
41,977	44,983	51,263	מזומנים ושוי מזומנים
7,791	13,446	25,947	פקדונות לזמן קצר
78	87	57	לקוחות והכנסות לקבל
778	811	864	חייבים ויתרות חובה
67,415	70,754	91,272	צדדים קשורים
			מלאי
			נכסים בלתי שוטפים
8,629	5,892	13,205	חייבים לזמן ארוך
22,588	21,847	26,699	השקעות המטופלות לפי שיטת השווי המאזני
41,647	31,834	46,641	נכסי מסים נדחים
99,827	99,827	99,827	מוניטין
156,137	150,090	177,585	רכוש קבוע, נטו
7,138	7,468	6,310	נכסים בלתי מוחשיים, נטו
6,834	6,489	7,048	נכסי מסים לקבל
856,192	871,027	860,139	נכסי זכות שימוש
1,198,992	1,194,474	1,237,454	סה"כ נכסים בלתי שוטפים
1,266,407	1,265,228	1,328,726	סה"כ נכסים
			התחייבויות והון
			התחייבויות שוטפות
15,787	16,265	32,417	אשראי והלוואות מתאגידים בנקאיים ואחרים
28,393	25,019	40,813	ספקים ונותני שירותים
64,972	68,597	78,954	זכאים ויתרות זכות
(*) 84,895	90,084	86,088	חלויות שוטפות התחייבויות חכירה
5,925	5,925	-	התחייבות לרכישת זכויות שאינן מקנות שליטה
5,658	7,173	769	התחייבות מיסים שוטפים
205,630	213,063	239,041	
			התחייבויות לא שוטפות
42,394	45,880	72,606	הלוואות מתאגידים בנקאיים ומוסדות פיננסיים אחרים
2,588	3,530	-	זכאים אחרים לזמן ארוך
16,597	15,227	16,597	התחייבויות בגין הטבות לעובדים, נטו
(*) 877,730	883,941	889,187	התחייבויות חכירה
939,309	948,578	978,390	
			הון
91,547	91,547	91,604	הון מניות
(249,642)	(267,016)	(262,832)	יתרת הפסד
265,438	265,438	265,556	פרמיה
14,125	13,618	16,967	קרנות הון
121,468	103,587	111,295	הון המיוחס לבעלי מניות החברה
1,266,407	1,265,228	1,328,726	סה"כ התחייבויות והון

(*) סווג מחדש.

הביאורים המצורפים לדוחות הכספיים המאוחדים מהווים חלק בלתי נפרד מהם.

שמשון טאובר סמנכ"ל כספים	קרן שתוי מנהלת כללית	ריצ'רד הנטר יו"ר הדירקטוריון	24 בנובמבר, 2024 תאריך אישור הדוחות הכספיים
-----------------------------	-------------------------	---------------------------------	--

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	
2023	2023	2024	2023	2024	
אלפי ש"ח					
מבוקר	בלתי מבוקר				
508,515	134,414	147,261	381,992	410,882	הכנסות
375,024	101,651	110,133	282,139	304,144	הכנסות מהפעלת מועדונים הוצאות הפעלת מועדונים
133,491	32,763	37,128	99,853	106,738	רווח גולמי
10,067	2,487	2,876	6,986	8,370	הוצאות מכירה
37,874	8,585	10,490	27,993	29,424	הוצאות הנהלה וכלליות
(432)	(318)	(514)	(75)	(1,271)	חלק ברווח של חברות המטופלות לפי שיטת השווי המאזני
47,509	10,754	12,852	34,904	36,523	
85,982	22,009	24,276	64,949	70,215	רווח מפעולות רגילות, לפני הוצאות אחרות
2	(12)	5	2	3,521	הכנסות (הוצאות) אחרות, נטו
85,984	21,997	24,281	64,951	73,736	
46,178	12,190	13,329	34,253	39,593	הוצאות מימון
39,806	9,807	10,952	30,698	34,143	רווח לפני מסים על ההכנסה
257	(1,939)	(751)	(1,773)	667	הכנסות (הוצאות) מסים על ההכנסה
40,063	7,868	10,201	28,925	34,810	רווח לתקופה
(346)	-	-	-	-	רווח כולל אחר
4	-	-	-	-	סכומים אשר לא יסווגו בעתיד לרווח או הפסד, נטו ממס:
(342)	-	-	-	-	רווח (הפסד) אקטוארי בגין תוכנית הטבה מוגדרת, נטו ממס חלק החברה ברווח כולל אחר, נטו של חברות המטופלות לפי שיטת השווי המאזני
39,721	7,868	10,201	28,925	34,810	סה"כ רכיבים של רווח כולל אחר, נטו שלא יסווגו בעתיד לרווח או הפסד
40,063	7,868	10,201	28,925	34,810	סה"כ רווח כולל לתקופה
40,063	7,868	10,201	28,925	34,810	רווח לתקופה מיוחס ל: בעלים של החברה האם
39,721	7,868	10,201	28,925	34,810	סה"כ רווח כולל לתקופה מיוחס ל: בעלים של החברה האם
39,721	7,868	10,201	28,925	34,810	רווח למניה רגילה אחת (בש"ח) בת 1 ש"ח ע.ג. המיוחס לבעלים של החברה האם
0.44	0.09	0.11	0.32	0.38	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 2024

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
121,468	(249,642)	4,261	(12,824)	22,688	265,438	91,547
34,810	34,810	-	-	-	-	-
34,810	34,810	-	-	-	-	-
-	-	(175)	-	-	118	57
(48,000)	(48,000)	-	-	-	-	-
3,017	-	3,017	-	-	-	-
111,295	(262,832)	7,103	(12,824)	22,688	265,556	91,604

יתרה ליום 1 בינואר 2024

רווח לתקופה סה"כ רווח כולל לתקופה

הנפקת מניות דיבידנד שחולק תשלום מבוסס מניות

יתרה ליום 30 בספטמבר 2024

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 דיבידנד שחולק
(50,000)	(50,000)	-	-	-	-	-	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 שלושה חודשים שהסתיימה ביום 30 בספטמבר 2024

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	
114,741	(258,033)	5,840	(12,824)	22,688	265,490	91,580	יתרה ליום 1 ביולי 2024
10,201	10,201	-	-	-	-	-	רווח לתקופה
10,201	10,201	-	-	-	-	-	סה"כ רווח כולל לתקופה
-	-	(90)	-	-	66	24	הנפקת מניות
(15,000)	(15,000)	-	-	-	-	-	דיבידנד שחולק תשלום מבוסס מניות
1,353	-	1,353	-	-	-	-	יתרה ליום
111,295	(262,832)	7,103	(12,824)	22,688	265,556	91,604	בספטמבר 2024

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 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
105,301	(264,884)	3,336	(12,824)	22,688	265,452	91,533
7,868	7,868	-	-	-	-	-
7,868	7,868	-	-	-	-	-
-	-	-	-	-	(14)	14
(10,000)	(10,000)	-	-	-	-	-
418	-	418	-	-	-	-
103,587	(267,016)	3,754	(12,824)	22,688	265,438	91,547

יתרה ליום 1 ביולי 2023

רווח לתקופה סה"כ רווח כולל לתקופה

הנפקת מניות דיבידנד שחולק תשלום מבוסס מניות

יתרה ליום בספטמבר 2023

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 2023

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		פרמיה על מניות	הון מניות
			קרן הון עסקאות עם זכויות שאינן מקנות שליטה אלפי ש"ח	קרן הון עסקאות עם בעל שליטה		
123,491	(245,941)	5,222	(12,824)	22,688	263,544	90,802
6,578	6,578	-	-	-	-	-
40,063	40,063	-	-	-	-	-
(342)	(342)	-	-	-	-	-
39,721	39,721	-	-	-	-	-
-	-	(2,639)	-	-	1,894	745
(50,000)	(50,000)	-	-	-	-	-
1,678	-	1,678	-	-	-	-
121,468	(249,642)	4,261	(12,824)	22,688	265,438	91,547

יתרה ליום 1 בינואר 2023

השפעת היישום לראשונה של תקן דיווח כספי בינלאומי 12 "מסים על הכנסה"

רווח לשנה

הפסד כולל אחר לשנה

סה"כ רווח כולל לשנה

הנפקת מניות

דיבידנד שחולק

תשלום מבוסס מניות

יתרה ליום 31 בדצמבר 2023

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 2023	לתקופה של שלושה חודשים שהסתיימה ביום 30 בספטמבר 2024	לתקופה של תשעה חודשים שהסתיימה ביום 30 בספטמבר 2023	לתקופה של תשעה חודשים שהסתיימה ביום 30 בספטמבר 2024
לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2023	7,868	10,201	28,925	34,810
		אלפי ש"ח		
מבוקר	בלתי מבוקר			
40,063	7,868	10,201	28,925	34,810
107,931	27,445	29,776	80,938	87,432
1,320	331	276	990	828
(6)	-	-	(6)	-
(6,058)	156	(295)	(2,823)	(4,994)
(432)	(318)	(514)	(75)	(1,271)
1,024	-	-	-	-
1,678	418	1,353	1,171	3,017
3,297	1,066	2,538	2,726	7,884
4	12	(5)	4	(3,521)
(3,522)	2,602	5,231	(6,528)	(9,286)
2,756	339	(4,513)	(162)	(22,732)
38	35	(4)	5	(86)
2,320	1,651	(180)	4,180	(5,103)
64	118	485	55	21
(5,233)	(10,658)	(3,147)	(7,665)	9,832
(2,430)	4,740	(1,176)	2,013	13,984
142,814	35,805	40,026	103,748	110,815
(50,573)	(18,445)	(13,681)	(38,560)	(43,267)
(3,991)	4,114	(3,265)	(3,611)	(3,265)
151	2	(1)	-	296
350	-	-	350	425
16	-	-	16	-
(54,047)	(14,329)	(16,947)	(41,805)	(45,811)
(31,811)	(8,023)	(5,077)	(27,847)	(13,658)
48,239	6,277	32,495	48,239	60,500
(5,925)	-	-	(5,925)	(6,300)
(70,605)	(17,582)	(20,876)	(53,260)	(60,900)
(15,062)	-	-	(15,062)	-
(50,000)	(10,000)	(28,000)	(50,000)	(48,000)
(125,164)	(29,328)	(21,458)	(103,855)	(68,358)
(36,397)	(7,852)	1,621	(41,912)	(3,354)
52,765	18,705	11,393	52,765	16,368
16,368	10,853	13,014	10,853	13,014

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 בהתחייבויות בגין הטבות לעובדים, נטו

תשלום מבוסס מניון

הוצאות מימון

הוצאות (הכנסות) אחרות משינוי 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

הלוואה 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 הלוואות

נטילת הלוואות

רכישת חלק הזכויות שאינן מקנות שליטה בחברה מאוחדת

פירעון התחייבויות בגין חכירה

פירעון שטרי הון

תשלום דיבידנד

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 2023	לשנה שהסתיימה ביום 30 בספטמבר 2023	לשנה שהסתיימה ביום 30 בספטמבר 2024	לשנה שהסתיימה ביום 30 בספטמבר 2023	לשנה שהסתיימה ביום 30 בספטמבר 2024
		אלפי ש"ח		
מבוקר	בלתי מבוקר			

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

42,937	11,117	10,710	31,497	32,045
3,378	132	1,227	416	9,431

מס הכנסה

	לתקופה של שלושה חודשים	לתקופה של שלושה חודשים	לתקופה של תשעה חודשים	לתקופה של תשעה חודשים
לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2023	לשנה שהסתיימה ביום 30 בספטמבר 2023	לשנה שהסתיימה ביום 30 בספטמבר 2024	לשנה שהסתיימה ביום 30 בספטמבר 2023	לשנה שהסתיימה ביום 30 בספטמבר 2024
		אלפי ש"ח		
מבוקר	בלתי מבוקר			

נספח ב' - פעילות שאינה במזומן

39,806	6,889	4,337	29,445	53,059
--------	-------	-------	--------	--------

הכרה בנכסי זכות שימוש כנגד התחייבויות בגין חכירה

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- RESHAPE. 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 2024 הקבוצה מפעילה 66 מועדונים פעילים.

יש לעיין בדוחות הכספיים התמציתיים ביניים של החברה יחד עם הדוחות הכספיים השנתיים של החברה ליום 31 בדצמבר 2023 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 2024 לחברה הון חוזר שלילי של כ- 148 מיליוני ש"ח ורווח נקי של כ- 34.8 מיליון ש"ח.

הגרעון בהון החוזר נובע בעיקרו מהגורמים הבאים:

- ההתחייבויות השוטפות כוללות התחייבות בגין חכירה בסך של כ- 86 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- 5 מיליון ש"ח בגין הכנסות מראש מדמי מינוי שנגבו ממנויים אשר יסולקו באמצעות שירות ולא במזומן.

נכון ליום 30 בספטמבר 2024, וכן נכון למועד הדוח, החברה ניצלה את מסגרת האשראי לזמן קצר בסך 12.5 מיליון ש"ח מתוך 20 מיליון ש"ח שהעמיד לרשותה התאגיד הבנקאי.

ביום 1 באפריל, 2024, נטלה החברה הלוואה מתאגיד בנקאי בסך 4 מיליון ש"ח לתקופה של 7 שנים ואשר נושאת ריבית שנתית בשיעור של פריים + 1.7%. כמו כן ביום 30 באפריל, 2024 נטלה החברה הלוואה מתאגיד בנקאי בסך 9 מיליון ש"ח לתקופה של 7 שנים ואשר נושאת ריבית שנתית בשיעור של פריים+1.6%. ההלוואה תפרע ב- 84 תשלומים חודשיים שווים של קרן וריבית. כמו כן ביום 30 באפריל, 2024 נטלה החברה הלוואה נוספת מתאגיד בנקאי בסך 6 מיליון ש"ח לתקופה של 6 שנים ואשר נושאת ריבית שנתית בשיעור של פריים+1.6%. ההלוואה תפרע ב- 72 תשלומים חודשיים שווים של קרן וריבית. כמו כן ביום 1 ביולי 2024 נטלה החברה הלוואה נוספת מתאגיד בנקאי בסך 14 מיליון ש"ח לתקופה של 6 שנים ואשר נושאת ריבית שנתית בשיעור של פריים+1.5%. ההלוואה תפרע ב- 72 תשלומים חודשיים שווים של קרן וריבית. כמו כן ביום 29 בספטמבר, 2024 נטלה החברה הלוואה נוספת מתאגיד בנקאי בסך 15 מיליון ש"ח לתקופה של 6 שנים ואשר נושאת ריבית שנתית בשיעור של פריים+1.3%. ההלוואה תפרע ב- 72 תשלומים חודשיים שווים של קרן וריבית.

ההון החוזר השלילי איננו מהווה סיכון – כל עוד החברה ממשיכה לפעול כעסק חי. אם כן, אופן התמודדותה של החברה עם ההון החוזר השלילי הוא באמצעות המשך קיומה כ"עסק חי". בתקופת הדוח, החברה סיימה בתזרים מזומנים חיובי מפעילות שוטפת. נכון למועד הדוח, החברה קשורה בהסכם עם הבנק להעמדת מסגרות אשראי נוספות לחברה בסך של כ- 50 מיליון ש"ח. נכון למועד הדוח, המסגרת האמורה מנוצלת בחלקה (בסך של 35 מיליון ש"ח). לפרטים נוספים ראו ביאור ו להלן.

לאור כל האמור לעיל, ובהתחשב בזמינות החברה למקורות אשראי ומקורות מימון נוספים, ולאור יתרות המזומנים ושווי המזומנים של הקבוצה ותחזית תזרים מזומנים צפוי של הקבוצה לתקופה של שנתיים החל מתחילת תקופת הדוח, עולה כי על אף הגירעון בהון החוזר ליום 30 בספטמבר 2024, לחברה לא קיימת בעיית נזילות.

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.

ראוי לציין כי נכון למועד פרסום הדוח אחוז המנויים המוקפאים נותר ללא שינוי מהתקופה שלפני המלחמה וקצב המכירות החדשות 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- 2%, והחברה אינה מזהה השפעה מהותית על פעילותה, המיוחסת לכוח האדם המגויס.

הולמס פלייס אינטרנשיונל בע"מ
ביאורים לדוחות כספיים תמציתיים מאוחדים

ביאור 1 - כללי (המשך)

מבחינת היבטי המימון, נכון למועד פרסום דוח זה, למיטב ידיעת החברה, אין למלחמה השפעה מהותית ישירה 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.

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 שישמו בעריכת דוחותיה הכספיים ליום 31 בדצמבר 2023, ולשנה שהסתיימה באותו תאריך.

יישום לראשונה של תקנים חדשים:

להלן מידע לגבי תיקונים לתקנים שהחברה יישמה לראשונה החל מיום 1 בינואר 2024:

סיווג התחייבויות כשוטפות או כלא שוטפות והתחייבויות לא שוטפות עם אמות מידה פיננסיות - תיקונים לתקן חשבונאות בינלאומי 1 "הצגת דוחות כספיים" (להלן ביחד: "התיקונים ל-IAS 1")

התיקונים בדבר סיווג התחייבויות כשוטפות או כלא שוטפות פורסמו בינואר 2020 (להלן: "התיקונים מינואר 2020") במטרה להבהיר את הסיווג של התחייבויות בדוח על המצב הכספי, כשוטפות או כלא שוטפות. בנוסף, התיקונים בדבר התחייבויות לא שוטפות עם אמות מידה פיננסיות פורסמו באוקטובר 2022 (להלן: "התיקונים מאוקטובר 2022") הן במטרה לשפר את המידע שחברה מספקת לגבי התחייבויות הנובעות מהסדרי הלוואות שבגינם זכותה של חברה לדחות סילוקן של התחייבויות לפחות 12 חודשים לאחר תקופת הדיווח כפוף לכך שהחברה תעמוד בתנאים ספציפיים הכלולים בהסדרים אלה (להלן: "אמות מידה פיננסיות") והן כתגובה לחששות מצד משתמשים לגבי התוצאות של יישום התיקונים מינואר 2020.

להלן סקירה של עיקרי התיקונים ל- IAS 1:

- הזכות לדחות את סילוק ההתחייבות למשך לפחות 12 חודש לאחר תקופת הדיווח צריכה להיות ממשית וכן, חייבת להיות קיימת בסוף תקופת הדיווח. זכותה של החברה לדחות את סילוק ההתחייבות הנובעת מהסדר הלוואה, למשך לפחות 12 חודש לאחר תקופת הדיווח, עשויה להיות כפופה לכך שהחברה תעמוד באמות מידה פיננסיות. אמות מידה פיננסיות כאלה:
- ישפיעו על השאלה האם זכות זו קיימת בסוף תקופת הדיווח, אם החברה נדרשת לעמוד באמות המידה הפיננסיות בתום תקופת הדיווח או לפניה, גם אם העמידה נבחנת לאחר תקופת הדיווח.
- לא ישפיעו על השאלה האם זכות זו קיימת בסוף תקופת הדיווח, אם החברה נדרשת לעמוד באמות המידה הפיננסיות רק לאחר תקופת הדיווח.
- קריטריון הסיווג הנובע מקיומה של זכות לדחות סילוק למשך לפחות 12 חודש לאחר תקופת הדיווח אינו מושפע מכוונות ההנהלה או ציפיותיה למימוש הזכות או מהסילוק של ההתחייבות בפועל במהלך 12 חודש שלאחר תאריך הדיווח.
- "סילוק" לצורכי הסיווג של התחייבויות כשוטפות או לא שוטפות מתייחס להעברה לצד שכנגד שתוצאתה ביטול של ההתחייבות שכולל העברה של מזומן או של משאבים כלכליים אחרים כגון סחורות או שירותים, או של מכשירים הוניים, אלא אם מדובר בהתחייבות להעביר מכשירים הוניים הנובעת מאופציה להמרת חוב בהון, אשר מסווגת כמכשיר הוני ומוכרת בנפרד מההתחייבות כרכיב הון של מכשיר פיננסי מורכב.

הולמס פלייס אינטרנשיונל בע"מ
ביאורים לדוחות כספיים תמציתיים מאוחדים

ביאור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית (המשך)

יישום לראשונה של תקנים חדשים (המשך):

סיווג התחייבויות כשטפות או כלא שוטפות והתחייבויות לא שוטפות עם אמות מידה פיננסיות - תיקונים לתקן חשבונאות בינלאומי 1 "הצגת דוחות כספיים" (להלן ביחד: "התיקונים ל-1 IAS") (המשך)

- נוספו הוראות גילוי המתייחסות לסילוק לאחר תקופת הדיווח של התחייבויות המסווגות כלא שוטפות, וכן למידע שיאפשר למשתמשים בדוחות הכספיים להבין את הסיכון שהתחייבויות - הנובעות מהסדרי הלוואות המסווגות כלא שוטפות, כאשר זכות החברה לדחות סילוק של התחייבויות אלה כפופה לעמידה באמות מידה פיננסיות במהלך 12 חודשים לאחר תקופת הדיווח - תהינה ניתנות לפירעון במהלך אותה תקופה.

התיקונים ל-1 IAS יישמו למפרע, החל מתקופות שנתיות המתחילות ביום 1 בינואר 2024 או לאחר מכן.

תיקונים לתקן דיווח כספי בינלאומי 16 חכירות - התחייבות חכירה במכירה וחכירה בחזרה (להלן: "התיקונים ל-IFRS 16")

לאחר מועד התחילה, מוכר-חוכר יישם את דרישות מדידת ההמשך בתקן לנכס זכות השימוש הנובע מהחכירה בחזרה ואת דרישות מדידת ההמשך בתקן להתחייבות החכירה הנובעת מהחכירה בחזרה. ביישום דרישות מדידת ההמשך בתקן להתחייבות, המוכר-חוכר יקבע "תשלומי חכירה" או "תשלומי חכירה מתוקנים" באופן שהמוכר-חוכר לא יכיר בסכום כלשהו של רווח או הפסד המתייחס לזכות השימוש שנותרה בידי המוכר-חוכר. יישום דרישות אלה לא ימנע מהמוכר-חוכר הכרה ברווח או הפסד רווח או הפסד כלשהו המתייחס לביטול מלא או חלקי של חכירה.

התיקונים ל-16 IFRS יישמו למפרע לעסקאות מכירה וחכירה בחזרה שהחברה נכנסה אליהן לאחר מועד היישום לראשונה של IFRS 16, החל מהתקופות השנתיות המתחילות ביום 1 בינואר 2024 או לאחר מכן.

תקנים חדשים בתקופה שלפני יישומם:

תקן דיווח כספי בינלאומי 18, הצגה וגילוי בדוחות כספיים (להלן: "IFRS 18" או "התקן החדש")

IFRS 18 שפורסם באפריל 2024 נועד לשפר את יכולת ההשוואה והשקיפות של הדיווח על ביצועי החברות. התקן החדש מחליף את תקן חשבונאות בינלאומי 1, הצגת דוחות כספיים ואינו עוסק בנושאי הכרה ומדידה של פריטים בדוחות הכספיים.

להלן סקירה של עיקרי השינויים שיחולו בדוחות הכספיים עם יישום התקן החדש, ביחס להוראות ההצגה והגילוי החלות כיום:

- התקן החדש ישנה את מבנה הדוח על הרווח או הפסד ויכלול שלוש קטגוריות מוגדרות חדשות: הפעלה, השקעה ומימון וכן יוסיף שני סיכומי ביניים חדשים: רווח תפעולי ורווח לפני מימון ומסים על ההכנסה.

- התקן החדש כולל הנחיות למתן גילוי על מדדי ביצוע המוגדרים על-ידי ההנהלה (Management-defined) (MPMs) (Performance Measures).

- התקן החדש מספק הנחיות לגבי קיבוץ ופיצול של המידע בדוחות הכספיים ביחס לשאלה האם מידע צריך להיכלל בדוחות הראשיים או בביאורים וגילויים לגבי פריטים שהוגדרו כ"אחרים".

- התקן החדש כולל תיקונים לתקנים אחרים, לרבות תיקונים מוגבלים לתקן חשבונאות בינלאומי 7, דוח על תזרימי מזומנים.

IFRS 18 ייושם למפרע החל מהתקופות השנתיות המתחילות ביום 1 בינואר 2027 או לאחר מכן תוך מתן גילוי ספציפי כפי שנקבע במסגרת הוראות המעבר של התקן החדש. יישום מוקדם של IFRS 18 אפשרי תוך מתן גילוי לכך.

החברה בוחנת את ההשפעה האפשרית של IFRS 18 על הדוחות הכספיים, אולם בשלב זה אין ביכולתה להעריך השפעה כאמור. השפעת התקן החדש, ככל שתהיה, תשפיע רק על ענייני ההצגה וגילוי.

הולמס פלייס אינטרנשיונל בע"מ
ביאורים לדוחות כספיים תמציתיים מאוחדים

ביאור 3 - עסקאות ואירועים מהותיים בתקופת הדיווח ולאחריה

א. ביום 14 בינואר 2024 וביום 17 בינואר 2024 אישרה ועדת התגמול וביום 17 בינואר 2024 אישר דירקטוריון החברה להקצות 1,429,000 כתבי אופציה ליו"ר החברה, מר ריצ'רד הנטר. האופציות האמורות ניתנות למימוש למניות רגילות של החברה. מחיר המימוש: מחיר המימוש עולה בהתאם לעיתוי ההבשלה, כלהלן:

- מנה ראשונה: 5.21 ש"ח ("מחיר מימוש המנה הראשונה")
- מנה שנייה: מחיר מימוש המנה הראשונה בתוספת 5%, קרי: 5.471 ש"ח;
- מנה שלישית: מחיר מימוש המנה הראשונה בתוספת 10%, קרי: 5.731 ש"ח
- מנה רביעית: מחיר מימוש המנה הראשונה בתוספת 15%, קרי: 5.992 ש"ח.

השווי ההוגן של כל כתבי האופציה במועד ההענקה היה 2,485 אלפי ש"ח. השווי ההוגן של כתבי האופציה נמדד באמצעות מודל בינומי, תוך שימוש במדדים הממוצעים הבאים: ריבית חסרת סיכון בשיעור 3.92%, סטיית תקן 34.47%, שיעור דיבידנד לחלוקה 0% ואורך חיי האופציה 4 שנים. סטיית התקן חושבה לפי מחירי מניה יומיים של חברות השוואה לתקופת האופציה הרלוונטית, הפועלות בתחום פעילות דומה לפעילות החברה.

האופציות יבשילו על פני ארבע (4) שנים, באופן הבא: (א) 25% מהאופציות יהיו ניתנות למימוש החל מיום 17 בינואר 2025; (ב) 25% מהאופציות יהיו ניתנות למימוש החל מיום 17 בינואר 2026; (ג) 25% מהאופציות יהיו ניתנות למימוש החל מיום 17 בינואר 2027 ו-(ד) 25% מהאופציות יהיו ניתנות למימוש החל מיום 17 בינואר 2028. אופציות שהבשילו ולא מומשו יפקעו בחלוף חמש (5) שנים ממועד הקצאתן. במקרה של סיום ההתקשרות בין הצדדים ניתן יהיה לממש את האופציות שהבשילו עד למועד סיום היחסים כאמור במשך תקופה בת 6 חודשים ממועד סיום ההתקשרות כאמור.

ב. ביום 9 בפברואר 2024 נודע לחברה כי הוגשה כנגדה בקשה לאישור תובענה ייצוגית אשר עניינה בטענה כי החברה אינה מבטלת את המניי בתום התקופה הקצובה או תקופת ההתחייבות ודרישתה של החברה כי ביטול מינוי מחייב מתן הודעה מוקדמת של 30 ימים שרק לאחריה הביטול ייכנס לתוקף, בניגוד להוראות הדין. בשלב זה מנהלת החברה באמצעות יועציה המשפטיים משא ומתן עם ב"כ המבקשים להסדר פשרה. נכון למועד פרסום הדוח המו"מ טרם הושלם.

ג. ביום 19 בפברואר 2024 נודע לחברה כי הוגשה כנגד חברת אייקון פיטנס ישראל בע"מ (להלן: "אייקון"), חברה בת של החברה, בקשה לאישור תובענה ייצוגית אשר עניינה בטענה כי החברה שגרה דברי פרסומת אל ציבור רחב של נמענים בניגוד לחוק התקשורת (בזק ושידורים), תשמ"ב-1982. סכום התובענה הייצוגית הועמד על סך של כ-7 מיליון ש"ח. לדעת החברה, בהתבסס על חוות דעת יועציה המשפטיים ייתכן שבית המשפט יקבל את הבקשה לאישור התביעה כיייצוגית אך סכום הפיצוי יהיה נמוך באופן משמעותי מהסכום הנתבע ולכן החשיפה הכספית שקיימת אינה מהותית.

ד. ביום 28 במרץ 2024 החליט דירקטוריון החברה לחלק דיבידנד לבעלי המניות, בסך כולל של כ-20 מיליון ש"ח אשר שולם ביום 30 באפריל 2024.

ה. ביום 28 במרץ 2024, החליט דירקטוריון החברה לפרסם מתאר שמכוחו יוכל להקצות עד 4,896,000 אופציות שאינן רשומות למסחר בבורסה הניתנות למימוש לעד 4,896,000 מניות רגילות בנות 1 ש"ח ע.ג. כ"א של החברה (בכפוף להתאמות), ללא תמורה, לעובדים (כהגדרתם בתכנית התגמול ההוני). המתאר היווה בנוסף דוח הצעה פרטית לא מהותית מכוחו יוקצו עד 1,596,000 אופציות לעובדים ונושאי משרה, וכן דוח הצעה פרטית מהותית מכוחות יוקצו עד 1,300,000 אופציות למנכ"לית החברה.

ו. ביום 11 באפריל, 2024 חתמה החברה מול הבנק על תיקון לכתב התחייבות (על תיקוניו הקודמים), המתייחס לאשראי של החברה בבנק ("כתב ההתחייבות המתוקן") וכן על הסכם הלוואה להעמדת מסגרת הלוואות לזמן ארוך בסכום מצטבר של 20 מיליון ש"ח, עם אפשרות עתידית (בכפוף לעמידה בתנאים) להעמדת מסגרות נוספות כמפורט להלן ("הסכם הלוואה", יחד יקראו כתב ההתחייבות המתוקן והסכם הלוואה "מסמכי המימון").

יצוין כי ערב החתימה על מסמכי המימון, לחברה עמדו מסגרות אשראי של כ-13 מיליון ש"ח ("המסגרות הוותיקות"), אשר מתוכן נוצלו 4 מיליון ש"ח עד לתאריך החתימה על כתב ההתחייבות המתוקן. הלוואה ניטלה בחודש אפריל 2024 למשך 7 שנים והיא נושאת ריבית שנתית בשיעור של פריים+1.7%.

על פי הסכם הלוואה שנחתם על ידי החברה ביום 11 באפריל 2024, הבנק יעמיד לחברה מסגרות אשראי נוספות על יתרת המסגרות הוותיקות, אשר סכומן הכולל, בנטרול המסגרות הוותיקות, עשוי להצטבר ל-50 מיליון ש"ח ("המסגרות החדשות"), והכל כמפורט להלן:

- 1.1 מסגרת מיידית ללא תנאים: החברה תהיה רשאית לנצל באופן מידי (on call) לנצל סכום של עד 20 מיליון ש"ח מתוך מסגרת הלוואות ("המסגרת הראשונה").
- 1.2 מסגרת מותנית א': החברה תהיה רשאית לנצל סכום נוסף של עד 15 מיליון ש"ח מתוך מסגרת הלוואות, בכפוף לכך כי על פי דוח סקור לרבעון הראשון של שנת 2024, ה-EBITDA ה-NON GAAP של החברה לא יפחת מ-20 מיליון ש"ח.
- 1.3 מסגרת מותנית ב': החברה תהיה רשאית לנצל את יתרת מסגרת הלוואות, 15 מיליון ש"ח, בכפוף לכך כי על פי דוח סקור לרבעון השני של שנת 2024, ה-EBITDA ה-NON GAAP המצטבר לחציון הראשון של שנת 2024 של החברה לא יפחת מ-40 מיליון ש"ח.

הולמס פלייס אינטרנשיונל בע"מ
ביאורים לדוחות כספיים תמציתיים מאוחדים

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

החברה עמדה בתנאים להעמדת המסגרות המותנית לעיל, ולפיכך נכון למועד הדוח מסגרת מותנית א' ומסגרת מותנית ב' הן מסגרות מחייבות.

בהמשך לאמור, ביום 30 באפריל, 2024 נטלה החברה הלוואה מהבנק על חשבון המסגרות הוותיקות בסך 9 מיליון ש"ח למשך 7 שנים בריבית שנתית בשיעור של פריים + 1.6%, ובכך הגיעה לניצול מלוא המסגרות הוותיקות, ובנוסף, נטלה החברה ביום ה-30 באפריל 2024 הלוואה מהבנק על חשבון המסגרת הראשונה בסך 6 מיליון ש"ח למשך 6 שנים בריבית שנתית בשיעור של פריים + 1.6%. כמו כן ביום 1 ביולי, 2024 נטלה החברה הלוואה בסך של 14 מיליון ש"ח על חשבון המסגרת הראשונה (כהגדרתה בדיווח המקורי), ובכך הגיעה לניצול מלוא המסגרת הראשונה. כמו כן ביום 29 בספטמבר, 2024 נטלה החברה הלוואה בסך של 15 מיליון ש"ח על חשבון מסגרת מותנית א' (כהגדרתה בדיווח המקורי), ובכך הגיעה לניצול מלוא המסגרת השנייה.

ז. ביום 12 באפריל, 2023 בעל מניות המיעוט אייקון פיטנס בע"מ (המחזיק כ- 8% מאיקון פיטנס בע"מ) הודיע על רצונו לממש את אופציות 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 שולם ביום 3 באפריל, 2024.

ח. ביום 28 במאי, 2024 החליט דירקטוריון החברה לחלק דיבידנד לבעלי המניות, בסך כולל של כ- 13 מיליון ש"ח אשר שולם ביום 2 ביולי 2024.

ט. ביום 17 ביוני 2024, פתחה החברה לקהל הרחב את מועדון פמילי אשדוד.

י. ביום 26 באוגוסט, 2024 החליט דירקטוריון החברה לחלק דיבידנד לבעלי המניות, בסך כולל של כ- 15 מיליון ש"ח אשר שולם ביום 29 בספטמבר 2024.

יא. ביום 29 בספטמבר, 2024 פתחה החברה לקהל הרחב את מועדון אייקון קירית ביאליק.

ביאור 4 - דיווח מגזרי

א. כללי:

מגזרים תפעוליים מזהים 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. מערכת הדיווחים המועברת למקבל ההחלטות 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 וכוסר, תחת המותגים הולמס פלייס וגו אקטיב. נכון למועד הדוח, בבעלות החברה 30 מועדונים הפועלים בפריסה ארצית תחת המותגים לעיל. מועדוני החברה כוללים מועדוני בריאות וכוסר (Energy ו- Premium) בשטחים מקורים מרווחים ומפוארים ומרכזי קאנטרי קלאב (Family) המיועדים לכל המשפחה וכוללים שירותים הדומים לאלו הניתנים במסגרת מועדוני הבריאות והכוסר.

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 36 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 ויתור 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 הפעלה 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.

הולמס פלייס אינטרנשיונל בע"מ
ביאורים לדוחות כספיים תמציתיים מאוחדים

ביאור 4 - דיווח מגזרי (המשך)

א. כללי (המשך):

נתונים כספיים על סך הנכסים וההתחייבויות לגבי כל מגזר בר דיווח אינם מסופקים באופן סדיר למקבל ההחלטות התפעוליות הראשי. הוצאות הפעלת מועדונים המדווחות למקבל ההחלטות 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 ההחלטות 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, מנוהלים על בסיס קבוצתי.

ב. הכנסות ותוצאות מגזרי:

לתשעה חודשים שהסתיימו				
ביום 30 בספטמבר 2024				
אלפי ש"ח				
מועדוני הולמס פלייס	מועדוני אייקון פיטנס ישראל	התאמות לדיווח הכספי	סה"כ	
299,780	115,199	(4,097)	410,882	הכנסות הפעלת מועדונים
228,468	77,663	(1,987)	304,144	הוצאות הפעלת מועדונים
<u>71,312¹</u>	<u>37,536¹</u>	<u>(2,110)</u>	<u>106,738</u>	רווח גולמי
		8,370	8,370	הוצאות מכירה ושיווק
		29,424	29,424	הוצאות הנהלה וכלליות
		(1,271)	(1,271)	חלק החברה ברווח בהשקעות המטופלות לפי שיטת השווי המאזני
			² 70,215	תוצאות הפעילות
		(3,521)	(3,521)	הכנסות אחרות
		39,593	39,593	הוצאות מימון, נטו
		34,143	34,143	רווח לפני מסים
		667	667	מיסים על הכנסה
			<u><u>34,810</u></u>	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 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 ¹	61,409 ¹	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 מסים
(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):

לשלושה חודשים שהסתיימו				
ביום 30 בספטמבר 2024				
אלפי ש"ח				
סה"כ	התאמות לדיווח הכספי	מועדוני אייקון פיטנס ישראל	מועדוני הולמס פלייס	
147,261	(1,464)	39,347	109,378	הכנסות הפעלת מועדונים
110,133	(797)	27,961	82,969	הוצאות הפעלת מועדונים
37,128	(667)	¹ 11,386	¹ 26,409	רווח גולמי
2,876				הוצאות מכירה ושיווק
10,490				הוצאות הנהלה וכלליות
(514)				חלק החברה ברווח בהשקעות המטופלות לפי שיטת השווי המאזני
² 24,276				תוצאות הפעילות
(5)				הוצאות אחרות
13,329				הוצאות מימון, נטו
10,952				רווח לפני מסים
(751)				מיסים על הכנסה
10,201				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				
מועדוני הולמס פלייס	מועדוני אייקון פיטנס ישראל	התאמות לדיווח הכספי	סה"כ	
100,071	35,545	(1,202)	134,414	הכנסות הפעלת מועדונים
78,766	23,592	(707)	101,651	הוצאות הפעלת מועדונים
<u>21,305</u>	<u>11,953</u>	<u>(495)</u>	<u>32,763</u>	רווח גולמי
		2,487	2,487	הוצאות מכירה ושיווק
		8,585	8,585	הוצאות הנהלה וכלליות
		(318)	(318)	חלק החברה ברווח בהשקעות המטופלות לפי שיטת השווי המאזני
		22,009 ²	22,009	תוצאות הפעילות
		12	12	הוצאות אחרות
		12,190	12,190	הוצאות מימון, נטו
		9,807	9,807	רווח לפני מסים
		(1,939)	(1,939)	מיסים על הכנסה
		7,868	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):

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2023				
אלפי ש"ח				
סה"כ	התאמות לדיווח הכספי	מועדוני אייקון פיטנס ישראל	מועדוני הולמס פלייס	
508,515	(4,851)	136,531	376,835	הכנסות הפעלת מועדונים
375,024	(6,852)	89,736	292,140	הוצאות הפעלת מועדונים
133,491	2,001	146,795	184,695	רווח גולמי
10,067				הוצאות מכירה ושיווק
37,874				הוצאות הנהלה וכלליות
(432)				חלק החברה ברווח בהשקעות המטופלות לפי שיטת השווי המאזני
² 85,982				תוצאות הפעילות
(2)				הכנסות אחרות
46,178				הוצאות מימון, נטו
39,806				רווח לפני מסים
257				מיסים על הכנסה
40,063				רווח נקי

(1) EBITDA מגזרי לא כולל IFRS16.

(2) רווח תפעולי מאוחד לפני הוצאות אחרות.

24 בנובמבר, 2024

לכבוד:

הדירקטוריון של הולמס פלייס אינטרנשיונל ("החברה")

הנדון: מכתב הסכמה הניתן בד בבד עם פרסום דוח עיתי בקשר לתשקיף מדף של החברה מיום 16 במאי 2024, הנושא

תאריך 17 במאי 2024

הננו להודיעכם כי אנו מסכימים להכללה (לרבות בדרך של הפנייה) של הדוחות שלנו המפורטים להלן בהצעות מדף אשר יפורסמו על ידיכם על פי תשקיף מדף מחודש מאי 2024 :

1. דוח סקירה רואה החשבון המבקר מיום 24 בנובמבר 2024 על מידע כספי תמציתי המאוחד של החברה ליום 30 בספטמבר 2024 ולתקופה של תשעה ושלשה חודשים שהסתיימה באותו תאריך.

זיו האפט

רואי חשבון

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

משרד ראשי: בית אמות BDO, דרך מנחם בגין 48, תל אביב, 6618001 דוא"ל: bdo@bdo.co.il **בקר 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

2024|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 2024

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 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 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.

24 בנובמבר, 2024

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 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 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.

24 בנובמבר, 2024

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 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.