



BET SHEMESH ENGINES  
HOLDINGS (1997) LTD.

מנועי בית שמש אחזקות [1997] בע"מ

## מנועי בית שמש אחזקות (1997) בע"מ

דוח רבעוני

לרבעון ראשון לשנת 2023



BET SHEMESH ENGINES  
HOLDINGS (1997) LTD.

מנועי בית שמש אחזקות (1997) בע"מ

## תוכן עניינים

<u>פרק</u>	<u>עמוד</u>
א. דו"ח הדירקטוריון על מצב ענייני התאגיד ליום 31 במרץ, 2023.....	א-1
ב. דו"חות כספיים ליום 31 במרץ, 2023.....	ב-1
ג. דו"ח רבעוני בדבר אפקטיביות הבקרה והצהרות הנהלה.....	ג-1



BET SHEMESH ENGINES  
HOLDINGS (1997) LTD.

מנועי בית שמש אחזקות (1997) בע"מ

## מנועי בית שמש אחזקות (1997) בע"מ

חלק א' - דוח הדירקטוריון על מצב ענייני התאגיד

לתקופה שהסתיימה ביום 31 במרץ, 2023



## מנועי בית שמש אחזקות (1997) בע"מ

### דו"ח דירקטוריון על מצב ענייני חברת מנועי בית שמש אחזקות (1997) בע"מ לתקופה שהסתיימה ביום 31 במרץ 2022

מנועי בית שמש אחזקות (1997) בע"מ (להלן: "החברה") מתכבדת בזה להגיש את דו"ח הדירקטוריון על מצב ענייני החברה במהלך התקופה של שלושה חודשים שהסתיימה ביום 31 במרץ, 2023 (להלן: "הרבעון"), בהתאם לתקנה 48 לתקנות ניירות ערך (דוחות תקופתיים ומיידיים), התש"ל-1970, כמפורט להלן. דוח זה נערך בהתחשב בכך שבפני קוראיו מצוי גם הדוח התקופתי האחרון, לשנת 2022 לרבות דוח הדירקטוריון, פרק תיאור עסקי התאגיד והדוחות הכספיים שבמסגרתו (דיווח מיידים מיום 26.03.2023, אסמכתא: 2023-01-027241) (להלן: "הדוח התקופתי לשנת 2022").

כמו כן, לדוח זה מצורפים תמצית-דוחות-כספיים-מאוחדים ליום 31 במרץ, 2023 ולתקופה של שלושה חודשים שהסתיימה באותו תאריך (להלן: "הדוחות הכספיים").

יודגש כי התיאור בדוח זה כולל מידע צופה פני עתיד כהגדרתו בחוק ניירות ערך, תשכ"ח-1968 (להלן: "חוק ניירות ערך"). מידע צופה פני עתיד הוא מידע לא ודאי לגבי העתיד, לרבות תחזית, הערכה, אומדן או מידע אחר המתייחסים לאירוע או לעניין עתידי שהתממשותו אינה ודאית בשל גורמים שאינם בשליטת החברה.

#### 1. התאגיד וסביבתו העסקית

1.1. החברה, שהוקמה בשנת 1997, ומייד לאחר מכן הנפיקה מניות לציבור והפכה לחברה ציבורית, כהגדרת מונח זה בחוק החברות, התשנ"ט-1999 (להלן: "חוק החברות")

1.2. החברה, מנועי בית שמש בע"מ (להלן: "מב"ש") והחברות הבנות שלה (להלן ביחד: "הקבוצה") פועלות בעיקר בשני תחומי פעילות עיקריים:  
(א) תחום פעילות ייצור חלקים למנועים;  
(ב) תחום פעילות המנועים.

לפרטים בדבר תחומי הפעילות של הקבוצה ותוצאותיהן ראו סעיפים 6, 8 ו-9 בפרק תיאור עסקי התאגיד בדוח תקופתי לשנת 2022.

#### 2. הזמנות צפויות (Frame Orders)

2.1. לקבוצה קיימים הסכמי מסגרת ארוכי טווח והזמנות אחרות אשר כנגדם קיימות הערכות של הצדדים ביחס להזמנות צפויות (Frame Orders) (להלן: "הזמנות הצפויות"). בין היתר, על בסיס הזמנות צפויות אלו הקבוצה נערכת לבניית תחזית אספקות ולהזמנת חומרי גלם שזמן אספקתם ארוך ולהצטיידות הנדרשת לעמידה בהיקפי הייצור החזויים. לפרטים נוספים ראו סעיפים 8.4 ו-9.3 בפרק תיאור עסקי התאגיד בדוח תקופתי לשנת 2022.

נכון למועד פרסום דוח זה סך ההזמנות הצפויות של הקבוצה נפרסות על פני תקופה של עד כ-20 שנה ועומדות על סך של כ-2.0 מיליארד דולר, לעומת 2.1 מיליארד דולר ליום 31.12.2022. ביחס לחלק מההסכמים הניחה החברה את חידושם בתום מועד הסיום הנוכחי כמקובל בענף. החברה ממשיכה את דיוניה עם לקוחותיה, ותעדכן ככל ויחול שינוי מהותי ביחס לסך ההזמנות הצפויות כאמור



## מנועי בית שמש אחזקות (1997) בע"מ

המידע בדבר הזמנות הצפויות הינו מידע צופה פני עתיד כהגדרתו בחוק ניירות ערך, המשקף את הערכות והנחות עדכניות נכון למועד זה של הנהלת החברה, המבוססות על הערכות שונות שהן בלתי ודאיות מטבען ועשויות שלא להתממש, או להתממש בצורה שונה מהותית, כולן או חלקן, זאת בין היתר בשל הגורמים שאינם בשליטת החברה, לרבות גורמים אשר בשליטת הלקוחות ו/או בשל תנאי שוק וכיו"ב.

לפרטים בדבר צבר ההזמנות של החברה ראו סעיפים 8.6 ו-9.5 בפרק א' - תיאור עסקי התאגיד בדוח תקופתי לשנת 2022 ולפרטים נוספים בדבר ההזמנות הצפויות ראו סעיף 2 לדוח הדירקטוריון שצורף בדוח תקופתי לשנת 2022.

### 3. מצב כספי

להלן עיקרי סעיפי המצב הכספי לפי הדוחות הכספיים והסברי החברה:

תמצית דוחות מאוחדים על המצב הכספי (באלפי דולרים)				
הסברי החברה (לעומת מאזן 31.12.2022)	ליום 31 בדצמבר 2022	ליום 31 במרץ		
		2022	2023	
העליה נובעת בעיקר מעליה ביתרת הלקוחות (גידול במכירות) והמלאי (היערכות למכירות עתידיות)	129,243	121,707	134,983	נכסים שוטפים
	129,931	134,625	129,255	נכסים לא שוטפים
	<b>259,174</b>	<b>256,332</b>	<b>264,238</b>	<b>סה"כ נכסים</b>
עיקר הגידול הינו במקדמות מלקוחות	75,820	68,973	82,466	התחייבויות שוטפות
ירידה בשל פירעון אשראי בנקאי לזמן ארוך.	45,450	54,149	42,312	התחייבויות לזמן ארוך
עליה שמקורה בעיקר ברווחי החברה בתקופה	137,904	133,210	139,460	הון
	<b>259,174</b>	<b>256,332</b>	<b>264,238</b>	<b>סה"כ התחייבויות והון</b>

3.1. ההון החוזר של החברה ליום 31 במרץ, 2023 מסתכם ב- 52,517 אלפי דולר לעומת 52,734 אלפי דולר ביום

31 במרץ, 2022 ולעומת 53,423 אלפי דולר ליום 31 בדצמבר, 2022.

3.2. שווי המלאי (ללא מלאי לזמן ארוך) ליום 31 במרץ, 2023 מסתכם ב- 103,619 אלפי דולר לעומת 89,663

אלפי דולר ביום 31 במרץ, 2022 ולעומת 100,969 אלפי דולר ליום 31 בדצמבר, 2022.

3.3. אשראי לקוחות ליום 31 במרץ, 2023 הסתכם ב 24,517 אלפי דולר, לעומת 28,478 אלפי דולר ביום 31 במרץ

2022 ולעומת 21,330 אלפי דולר ליום 31 בדצמבר, 2022.



## מנועי בית שמש אחזקות (1997) בע"מ

- 3.4. אשראי ספקים ליום 31 במרץ, 2023 הסתכם ב 16,232 אלפי דולר, לעומת 13,272 אלפי דולר ביום 31 במרץ 2022 ולעומת 15,192 אלפי דולר ליום 31 בדצמבר, 2022.
- 3.5. היחס השוטף ליום 31 במרץ, 2023 מסתכם ב- 1.6, לעומת 1.8 ליום 31 במרץ, 2022 ולעומת 1.7 ליום 31 בדצמבר, 2022.
- 3.6. יתרה אשראי בנקאי לזמן קצר (לרבות חלויות שוטפות בגין הלוואות לזמן ארוך) ליום 31 במרץ, 2023 הסתכם ב- 45,334 אלפי דולר לעומת כ- 34,304 אלפי דולר ביום 31 במרץ 2022 ולעומת 44,048 אלפי דולר ליום 31 בדצמבר, 2022.
- הלוואות לזמן ארוך ליום 31 במרץ, 2023 מסתכמת ב-30,992 אלפי דולר לעומת 42,275 אלפי דולר ביום 31 במרץ 2022 ולעומת 33,693 אלפי דולר ליום 31 בדצמבר, 2022.
- 3.7. סך היקף החוב הפיננסי נטו לבנקים מסתכם בכ- 75,633 אלפי דולר לעומת 76,528 אלפי דולר ב- 31 במרץ 2022 ולעומת 77,145 אלפי דולר ליום 31 בדצמבר 2022.
- במסגרת ההלוואות המהותיות, החברה התחייבה לעמידה באמות מידה, אשר ייבחנו על בסיס הדוחות המאוחדים הרבעוניים והשנתיים של החברה על פני ארבעה רבעונים רצופים:
- ההון העצמי המוחשי לא יפחת מ- 80 מיליון דולר ויחס הון העצמי לסך המאזן לא יפחת משיעור של 30%.
- נכון ליום 31 במרץ, 2023 ההון העצמי מוחשי עמד על 121,514 ויחס הון העצמי לסך המאזן עמד על שיעור של 49.3%.
- יחס חוב ל-EBITDA<sup>1</sup> - לא יעלה על 4.5. נכון ליום 31 במרץ, 2023 היחס עמד על 3.46.
- בתקופת הדוח החברה עומדת באמות המידה.

---

<sup>1</sup> בהתאם להסכם מול הבנק, במונח EBITDA מנוטרלות הכנסות והוצאות חד פעמיות ושערוך אופציות לעובדים, שאינן משקפות את מהלך העסקים הרגיל של הקבוצה.



4. תוצאות הפעילות של התאגיד

4.1. ניתוח רווח והפסד לתקופה של שלושה חודשים שהסתיימה ביום 31 במרץ, 2023 ו-2022:

תמצית דוחות מאוחדים על הרווח והפסד (באלפי דולרים)				
הסברי החברה	לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2022	לתקופה של שלושה חודשים שהסתיימה ביום		
		31.03.2022	31.03.2023	
מכירות	163,722	40,731	45,434	
רווח גולמי	18,373	4,178	6,401	
שיעור רווח גולמי	11.2%	10.3%	14.1%	השיפור בתוצאות העסקיות מקורו בגידול בהיקף הפעילות ותמהיל הפעילויות
רווח תפעולי (הפסד)	8,395	1,906	3,648	
שיעור רווח תפעולי (הפסד)	5.1%	4.7%	8.0%	
רווח (הפסד) נקי	4,715	1,322	2,010	
שיעור רווח נקי (הפסד)	2.9%	3.2%	4.4%	השיפור ברווח הנקי הינו מתון יותר משיפור ברווח התפעולי בשל השפעת עליית שיעור הריבית על אשראי
EBITDA	18,864	4,524	6,348	
שיעור ה-EBITDA	11.5%	11.1%	14.0%	

מחזור המכירות של החברה לעומת התקופה המקבילה אשתקד צמח בכ- 11.5% והסתכם בכ- 4.7 מיליון דולר, וכולל סך של כ- 1.5 מיליון דולר שמקורו בעדכון מחירים ללקוחות בהתאם להסכמים הקיימים עימם. התוצאות המדווחות כוללות התייקרויות בתשומות בהיקף של כ- 2.1 מיליון דולר לעומת תקופה המקבילה אשתקד, שמקורה בהתייקרות של חומרי הגלם, חומרי עזר ותשומות ייצור אחרות כגון אנרגיה וכד'.

4.2. תוצאות מגזרי פעילות לרבעון:

תמצית דוחות מאוחדים על הרווח והפסד (באלפי דולרים)								
לשלושת החודשים שהסתיימו ביום 31 במרץ 2022				לשלושת החודשים שהסתיימו ביום 31 במרץ 2023				
סה"כ	התאמות	תחום פעילות ייצור חלקים למנועים	תחום פעילות המנועים	סה"כ	התאמות	תחום פעילות ייצור חלקים למנועים	תחום פעילות המנועים	
40,731	(411)	32,851	8,291	45,434	(213)	34,845	10,802	מכירות
1,906	(200)	973	1,133	3,648	(171)	1,125	2,694	רווח תפעולי



## מנועי בית שמש אחזקות (1997) בע"מ

התוצאות העסקיות של מגזר החלקים ביחס לתקופה המקבילה אשתקד משקפות את המשך תהליך ההתאוששות של ענף התעופה האזרחי. לצד זה, קשיים שחוות יצרניות המנועים בשרשרת ההספקה, באופן שחוליה חלשה בה משפיעה על כלל הביקושים, גורם להתמתנות קצב האספקות ביחס לדרישות ההולכות וגוברות של השוק.

התוצאות העסקיות המשופרות במגזר המנועים משקפות את מאמצי השיווק שתורגמה לזכייה במספר פרויקטים בתחום כפי שפרסמה החברה והמשך הפעילות הבטחונית.

**המידע בדבר המשך מגמת ההתאוששות ויכולתה של החברה לעמוד בביקושים הצפויים לצד התמודדות עם אתגרים השוטפים הינם מידע צופה פני עתיד כהגדרתו בחוק ניירות ערך, תשכ"ח-1968 המשקף את הערכות והנחות עדכניות נכון למועד זה של הנהלת החברה, המבוססות על הערכות שונות שהן בלתי ודאיות מטבען ועשויות שלא להתממש, או להתממש בצורה שונה מהותית, כולן או חלקן, זאת בין היתר בשל הגורמים שאינם בשליטת החברה, לרבות גורמים אשר בשליטת הלקוחות ו/או בשל תנאי שוק וכיו"ב.**

### 5. נזילות ומקורות המימון

#### 5.1. נזילות:

תמצית דוחות מאוחדים על תזרימי המזומנים (באלפי דולרים)				
הסברי החברה	לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר	לתקופה של שלושה חודשים שהסתיימה ביום 31 במרץ		
	2022	2022	2023	
מזומנים מפעילות שוטפת	10,553	5,609	3,767	החברה מתמידה בתזרים מזומנים חיובי מפעילות שוטפת
מזומנים ששימשו לפעילות השקעה	(4,704)	(1,214)	(935)	נמשך הריסון בהשקעות רכוש קבוע תוך מיצוי ההשקעות שבוצעו בשנים קודמות
מזומנים שנבעו (שימשו) לפעילות מימון	(5,292)	(4,565)	(2,865)	פירעון הלוואות לז"א כסידור בקיזוז הגידול באשראי לז"ק שנועד לממן את הגידול בפעילות השוטפת
יתרת המזומנים ושווי המזומנים	(4,201)	(4,928)	(4,234)	

#### 5.2. מקורות מימון

בתקופה המדווחת מימנה החברה את פעולותיה מתוך הרווחים המצטברים של החברה ומקורות ההון העצמי, וכן באמצעות הלוואות שנטלה החברה כמפורט להלן. לפרטים בדבר אשראי הלקוחות ראו סעיף 3.3 לעיל. לפרטים בדבר ההתחייבויות לתאגידים בנקאיים לזמן ארוך ראו סעיף 3.6 לעיל. לפרטים בדבר ההתחייבויות לבנקים ראו סעיפים 3.6 ו-3.7 לעיל. לפרטים נוספים אודות אשראי בר דיווח, מקורות המימון לרבות אמות המידה הפיננסיות, ראו סעיף 17 בפרק תיאור עסקי התאגיד בדוח תקופתי לשנת 2022.





**5.3. השפעות אינפלציה ועליית הריבית**

השפעת הגידול בריבית התבטאה בדוחות הכספיים בעיקר על הוצאות מימון. מגמת הגידול בשיעורי הריבית בישראל וברחבי העולם נמשכת גם ברבעון המדווח. שיעורי הריבית במהלך התקופה המדווחת על הלוואות שנטלה החברה כאמור לעיל (בעיקר על אשראי לזמן קצר (נעה בין 5.8%-7.3% בהשוואה ל- 2.4%-1.5% לתקופה המקבילה אשתקד). השפעת עליית שיעורי הריבית על הוצאות המימון בתקופה המדווחת הסתכמה בכ-0.6 מיליון דולר לעומת התקופה המקבילה אשתקד. החברה בוחנת באופן שוטף את חשיפתה להשפעות השינויים בשיעורי הריבית, ולהערכתה אין בשינוי בשיעורי הריבית הנ"ל כדי להשפיע יציבותה הפיננסית. המשך עלייה בשיעורי הריבית יגרור גידול של הוצאות המימון בחברה. כך, שינוי של 1% בשיעור ריבית הסופר (ריבית הבסיס של אשראי במט"ח שאינו בריבית קבועה) יגדיל את הוצאות המימון בכ- 600 אלפי דולר במונחים שנתיים, ואילו שינוי בריבית הפריים (ריבית הבסיס של אשראי שיקלי שאינו בריבית קבועה) יגדיל את הוצאות המימון בכ- 120 אלפי דולר במונחים שנתיים. השפעת האינפלציה הישירות על תוצאות הפעילות של החברה אינן מהותיות. החברה מעריכה כי חלק מההתייקרויות שהיא חווה בתשומות שלה (ראו סעיף 4.1 לעיל) מקורן בהשפעת האינפלציה, אך אין בידי החברה אפשרות להעריך את היקף ההשפעה.

**6. היבטי ממשל תאגידי**

**6.1. תרומות**

לחברה אין מדיניות תרומות ובמהלך הרבעון הראשון לשנת 2023, לא חלו שינויים ביחס לגילויי שניתן בנושא זה, כפי שבא לידי ביטוי בדוח הדירקטוריון שצורף לדוח התקופתי לשנת 2022.

**6.2. דירקטורים בלתי תלויים**

נכון למועד דוח זה, בתקנון החברה לא נקבעה הוראה בדבר שיעור הדירקטורים הבלתי תלויים, בהתאם להוראות התוספת הראשונה לחוק החברות, התשנ"ט-1999.

**6.3. גילוי בדבר דירקטורים בעלי מומחיות חשבונאית ופיננסית**

לא חלו שינויים בקביעת הדירקטוריון בנוגע למספר המזערי הנדרש של דירקטורים בעלי מומחיות חשבונאית ופיננסית, כפי שפורטו בדוח הדירקטוריון שצורף לדוח התקופתי לשנת 2022. לפרטים אודות דירקטורים בעלי מיומנות חשבונאית ופיננסית, ראו תקנה 26 בפרק פרטים נוספים בדוח תקופתי לשנת 2022.

**6.4. פרטים בדבר המבקר הפנימי של התאגיד**

במהלך הרבעון לא חל שינוי מהותי ביחס לנתונים בדבר המבקר הפנימי של החברה כפי שפורטו לדוח הדירקטוריון השנתי שצורף לדוח התקופתי לשנת 2022.

**6.5. אומדנים חשבונאיים קריטיים**

לא חלו שינויים מהותיים ביחס לפירוט אודות אומדנים ושיקולי דעת חשבונאיים מהותיים בבאור 2 לדוחות הכספיים המאוחדים המצורפים לדוח התקופתי לשנת 2022.

**6.6. אירועים בתקופת הדוח ולאחר תאריך המאזן**

א. לאירועים אשר התרחשו מיום 1 בינואר 2022 ועד למועד פרסום הדוח התקופתי לשנת 2022, ראו סעיף 6.6 לדוח הדירקטוריון של החברה המצורף לדוח התקופתי לשנת 2022, המובא על דרך ההפניה.



## מנועי בית שמש אחזקות (1997) בע"מ

- ב. ביום 28 במרץ, 2023, החברה עידכנה כי בהמשך לדיווח מיום, 12 בפברואר, 2023 (אסמכתא: 2023-01-015948) (להלן: "דיווח עסקת מגדל"), לפיו ביום 9 בפברואר, 2023 התקשרה מנועי בית שמש בע"מ, חברת בת בשליטתה של החברה (להלן: "חברת הבת"), בהסכם למכירת מקרקעין עם מגדל חברה לביטוח בע"מ (להלן: "מגדל"), חתמה חברת הבת על הסכם בעניין העסקה המשנית עם אלקיים תעשיות מתכת ע"ש דוד אלקיים ז"ל בע"מ (להלן: "הקונה") וזאת במסגרת מימוש זכות הסירוב שהייתה קיימת לקונה. עוד הבהירה החברה בדיווח כי ההסכם בעניין העסקה הראשית בין חברת הבת למגדל (כהגדרתה בדיווח עסקת מגדל), עומד בעינו והצדדים פועלים לעמוד בתנאי ההסכם ולהשלים את העסקה הראשית. להוראות ההסכמים מול מגדל והקונה על הקרקע הרלוונטית נרשם שיעבוד. לפרטים נוספים ראו דיווח מיידי מיום 29 במרץ, 2023 (אסמכתא: 2023-01-033735), הפניה על דרך של הכללה.
- ג. בהמשך להחלטת דירקטוריון החברה מיום 21 במרץ 2023 להארכת מועד הפקיעה של 90,000 אופציות שהוקצו למנכ"ל החברה, מר רם דרורי, ב-9 באפריל 2017, ב-2 חודשים נוספים, ביום 30 באפריל, 2023, אספת בעלי המניות של החברה אישרה הארכת נוספת של 10 חודשים כך שמועד פקיעת האופציות הני"ל הינו ביום 6 באפריל, 2024. לפרטים נוספים ראו דיווח מיידי מיום 26 במרץ, 2023 (אסמכתא: 2023-01-039871), הפניה על דרך של הכללה.
- ד. בהתאם להחלטת דירקטוריון החברה מיום 23 במרץ, 2023 על ביצוע הקצאה של 11,000 אופציות (לא סחירות) לשני עובדי חברת חישולי כרמל בע"מ, חברה בשליטת החברה (בעקיפין) ביום 2 במאי 2023 בוצעה ההקצאה בפועל. לפרטים נוספים ראו דוח משלים מיום 23 באפריל, 2023 (אסמכתא: 2023-01-043671), הפניה על דרך של הכללה.
- ה. חברת הבת, מב"ש, חתמה ביום 14 במאי 2023 על הסכם מסגרת רב שנתי עם חיל האוויר האמריקאי (USAF) לצורך מתן שירותי תחזוקה לחלקי מנועי F100 של הלקוח, אשר יושפצו ע"י מב"ש. ההסכם הינו לתקופה של שנה אחת עם 4 שנות אופציה להארכה. נכון למועד זה לא ניתן לדעת מהי התמורה בגין התכולה כאמור, אולם בהתבסס על הכמויות שנקבעו ע"י הלקוח ככמויות מוערכות על-ידו התמורה הצפויה בגין השנה הראשונה מוערכת בסך של כ-2.4 מיליון דולר והתמורה הכוללת הצפויה לכל תקופת ההסכם לרבות שנות האופציה, מוערכת בכ-12.7 מיליון דולר. נכון למועד זה, ע"פ נתוני עבר ובהתאם להערכות שנמסרו בע"פ ע"י הלקוח, הצפי המשוער הינו כי הלקוח יממש את כל 4 הארכות החוזה. יובהר כי מדובר בהערכות בלבד ואין במסגרת ההסכם התחייבות כספית ברורה באשר להיקף התמורה כאמור. לפרטים נוספים ראו דיווח מיידי מיום 18 במאי, 2023 (אסמכתא: 2023-01-045391), הפניה על דרך של הכללה.
- ו. למעט האמור בסעיפים לעיל, בתקופה שממועד תאריך המאזן (31 במרץ, 2023) ועד למועד אישור דוח זה (28 במאי, 2023), לא חלו אירועים מהותיים.
- הדירקטוריון מביע את הערכתו לציבור העובדים והמנהלים על עבודתם המסורה ותרומתם לקידום עסקיה של החברה.

רם דרורי

מנכ"ל

תאריך: 28 במאי, 2023

גילון בק

יו"ר הדירקטוריון

# **מנועי בית שמש אחזקות (1997) בע"מ**

**פרק ב' – דוחות כספיים**

## מנועי בית שמש אחזקות (1997) בע"מ

תמצית דוחות כספיים ביניים מאוחדים  
ליום 31 במרץ 2023

(בלתי מבוקרים)

מנועי בית שמש אחזקות (1997) בע"מ

תמצית דוחות כספיים ביניים מאוחדים (בלתי מבוקרים) ליום 31 במרץ 2023

תוכן העניינים

עמוד

1	דוח סקירה של רואי החשבון המבקרים
2	דוחות על המצב הכספי מאוחדים
3	דוחות רווח והפסד מאוחדים
4	דוחות על רווח כולל אחר מאוחדים
5-6	דוחות על השינויים בהון מאוחדים
7-8	דוחות על תזרימי המזומנים מאוחדים
9-14	באורים לתמצית דוחות הכספיים ביניים המאוחדים

סומך חייקין  
רחוב הרטום 8, הר חוצבים  
תא דואר 212  
ירושלים 9100102  
02 531 2000

### דוח סקירה של רואי החשבון המבקרים לבעלי המניות של מנועי בית שמש אחזקות (1997) בע"מ

מבוא

סקרנו את המידע הכספי המצורף של מנועי בית שמש אחזקות (1997) בע"מ וחברות בנות שלה (להלן – הקבוצה), הכולל את הדוח על המצב הכספי התמציתי המאוחד ליום 31 במרס 2023 ואת הדוחות התמציתיים המאוחדים על רווח והפסד, הרווח הכולל, שינויים בהון ותזרימי המזומנים לתקופה של שלושה חודשים שהסתיימה באותו תאריך. הדירקטוריון והנהלה אחראים לעריכה ולהצגה של מידע כספי לתקופת ביניים זו בהתאם לתקן חשבונאות בינלאומי IAS 34 "דיווח כספי לתקופות ביניים", וכן הם אחראים לעריכת מידע כספי לתקופת ביניים זו לפי פרק ד' של תקנות ניירות ערך (דוחות תקופתיים ומידיים), התש"ל-1970. אחריותנו היא להביע מסקנה על מידע כספי לתקופת ביניים זו בהתבסס על סקירתנו.

לא סקרנו את המידע הכספי לתקופת הביניים התמציתי של חברות שאוחדו אשר נכסיהן הכלולים באיחוד מהווים כ- 9.9% מכלל הנכסים המאוחדים ליום 31 במרס 2023. המידע הכספי לתקופת הביניים התמציתי של אותן חברות נסקר על ידי רואי חשבון אחרים שדוחות הסקירה שלהם הומצאו לנו ומסקנתנו, ככל שהיא מתייחסת לסכומים שנכללו בגין אותן חברות, מבוססת על דוחות הסקירה של רואי החשבון האחרים.

### היקף הסקירה

ערכנו את סקירתנו בהתאם לתקן סקירה (ישראל) 2410 של לשכת רואי חשבון בישראל "סקירה של מידע כספי לתקופות ביניים הנערכת על ידי רואה החשבון המבקר של הישות". סקירה של מידע כספי לתקופות ביניים מורכבת מבירורים, 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 ועל דוחות הסקירה של רואי חשבון אחרים, לא בא לתשומת ליבנו דבר הגורם לנו לסבור שהמידע הכספי הנ"ל אינו ערוך, מכל הבחינות המהותיות, בהתאם לתקן חשבונאות בינלאומי IAS 34.

בנוסף לאמור בפיסקה הקודמת, בהתבסס על סקירתנו ועל דוחות הסקירה של רואי חשבון אחרים, לא בא לתשומת ליבנו דבר הגורם לנו לסבור שהמידע הכספי הנ"ל אינו ממלא, מכל הבחינות המהותיות, אחר הוראות הגילוי לפי פרק ד' של תקנות ניירות ערך (דוחות תקופתיים ומידיים), התש"ל-1970.

סומך חייקין  
רואי חשבון

28 במאי 2023

**מנועי בית שמש אחזקות (1997) בע"מ**  
**דוחות על המצב הכספי מאוחדים**

ליום 31 בדצמבר	ליום 31 במרץ	
	2022	2023
אלפי דולר	אלפי דולר	אלפי דולר
מבוקר	בלתי מבוקר	
596	51	693
21,330	28,478	24,517
5,495	3,515	5,301
100,969	89,663	103,619
853	-	853
<u>129,243</u>	<u>121,707</u>	<u>134,983</u>
14,982	12,795	15,088
305	1,321	358
642	292	716
111,068	114,104	110,257
-	652	-
1,893	2,366	1,735
1,041	3,095	1,101
<u>129,931</u>	<u>134,625</u>	<u>129,255</u>
<u>259,174</u>	<u>256,332</u>	<u>264,238</u>
34,068	24,043	35,420
10,530	10,861	10,435
15,192	13,272	16,232
1,338	1,381	1,926
5,949	7,183	8,877
8,743	12,233	9,576
<u>75,820</u>	<u>68,973</u>	<u>82,466</u>
33,693	42,275	30,992
2,890	3,145	2,900
1,673	3,769	1,377
420	547	322
6,774	4,413	6,721
<u>45,450</u>	<u>54,149</u>	<u>42,312</u>
2,505	2,505	2,505
53,981	53,981	53,981
2,913	2,388	2,640
79,493	75,325	81,321
(1,017)	(1,017)	(1,017)
137,875	133,182	139,430
29	28	30
<u>137,904</u>	<u>133,210</u>	<u>139,460</u>
<u>259,174</u>	<u>256,332</u>	<u>264,238</u>

**נכסים שוטפים**  
מזומנים ושווי מזומנים  
לקוחות ונכסי חוזה  
חייבים ויתרות חובה  
מלאי  
נכסים לא שוטפים המוחזקים למכירה  
סה"כ נכסים שוטפים

**נכסים לא שוטפים**  
עלויות חוזה וחייבים לזמן ארוך  
מלאי לזמן ארוך  
נכסי מסים נדחים  
רכוש קבוע  
נדל"ן להשקעה  
נכס בלתי מוחשי  
נכסים בגין הטבות לעובדים  
סה"כ נכסים לא שוטפים

**סה"כ נכסים**

**התחייבויות שוטפות**  
אשראי מתאגידים בנקאיים ונותני אשראי אחרים  
חלויות שוטפות של הלוואות מתאגידים בנקאיים  
ספקים ונותני שרותים  
זכאים ויתרות זכות  
מקדמות מלקוחות  
התחייבויות בגין הטבות לעובדים  
סה"כ התחייבויות שוטפות

**התחייבויות לא שוטפות**  
הלוואות מתאגידים בנקאיים  
התחייבויות בגין הטבות לעובדים  
מקדמות מלקוחות לזמן ארוך  
התחייבויות אחרות לזמן ארוך  
התחייבות מסים נדחים  
סה"כ התחייבויות לא שוטפות

**הון**  
הון מניות  
פרמיה על מניות  
קרנות הון  
עודפים  
מניות מוחזקות בידי חברה מאוחדת  
הון עצמי המיוחס לבעלי מניות החברה  
זכויות שאינן מקנות שליטה  
סה"כ הון

**סה"כ התחייבויות והון**

**דב פלדמן**  
**סמנכ"ל כספים**

**רם דרורי**  
**מנהל כללי**

**גילון בק**  
**יו"ר הדירקטוריון**

תאריך אישור הדוחות הכספיים: 28 במאי 2023

הבאורים לדוחות הכספיים המאוחדים מהווים חלק בלתי נפרד מהם.

**מנועי בית שמש אחזקות (1997) בע"מ**  
**דוחות רווח והפסד מאוחדים**

לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר	לתקופה של שלושה חודשים שנסתיימה ביום 31 במרץ		
	2022	2023	
אלפי דולר	אלפי דולר	אלפי דולר	
<b>מבוקר</b>	<b>בלתי מבוקר</b>		
163,722	40,731	45,434	הכנסות ממכירות ומעבודות
145,349	36,553	39,033	עלות המכירות והעיבוד
18,373	4,178	6,401	<b>רווח גולמי</b>
3,206	767	1,063	הוצאות מכירה ושיווק
8,001	1,925	2,184	הוצאות הנהלה וכלליות
754	22	-	הוצאות אחרות
(1,983)	(442)	(494)	הכנסות אחרות
9,978	2,272	2,753	
8,395	1,906	3,648	<b>רווח מפעולות רגילות</b>
3,238	675	1,207	הכנסות מימון
(5,868)	(1,042)	(2,407)	הוצאות מימון
5,765	1,539	2,448	<b>רווח לפני מסים על ההכנסה</b>
(1,050)	(217)	(438)	הוצאות מסים על ההכנסה
4,715	1,322	2,010	<b>רווח נקי לתקופה</b>
4,714	1,322	2,009	<b>מיוחס ל:</b>
1	(*) -	1	בעלי מניות החברה
4,715	1,322	2,010	זכויות שאינן מקנות שליטה
			(*) סכום נמוך מ- 1 אלפי דולר
0.56	0.16	0.24	רווח (הפסד) בסיסי למניה רגילה אחת (בדולר) בת 1 ש"ח ע.נ. המיוחס לבעלי מניות החברה
0.56	0.16	0.24	רווח (הפסד) מדולל למניה רגילה אחת (בדולר) בת 1 ש"ח ע.נ. המיוחס לבעלי מניות החברה

הבאורים לדוחות הכספיים המאוחדים מהווים חלק בלתי נפרד מהם.



**מנועי בית שמש אחזקות (1997) בע"מ**  
**דוחות על רווח כולל אחר מאוחדים**

לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר	לתקופה של שלושה חודשים שנסתיימה ביום 31 במרץ		
	2022	2023	
אלפי דולר	אלפי דולר	אלפי דולר	
מבוקר	בלתי מבוקר		
4,715	1,322	2,010	רווח לתקופה
			רווח כולל אחר
			פריטי רווח כולל אחר שלא יועברו לדוח רווח והפסד, נטו ממס מדידות מחדש של תכנית הטבה מוגדרת, נטו ממס
776	-	(181)	
			סכומים אשר יסווגו בעתיד לרווח או הפסד, נטו ממס
			החלק האפקטיבי של השינוי בשווי ההוגן של מכשירים המשמשים לגידור תזרימי מזומנים
(522)	(202)	(528)	
254	(202)	(709)	רווח (הפסד) כולל אחר לתקופה, נטו ממס
4,969	1,120	1,301	סה"כ רווח כולל לתקופה
			סה"כ רווח (הפסד) כולל לתקופה מיוחס ל:
4,968	1,120	1,300	בעלי מניות החברה
1	-	1	זכויות שאינן מקנות שליטה
4,969	1,120	1,301	

הבאורים לדוחות הכספיים המאוחדים מהווים חלק בלתי נפרד מהם.

**מנועי בית שמש אחזקות (1997) בע"מ**  
**דוחות על השינויים בהון מאוחדים**

סך הכל	זכויות שאינן מקנות שליטה	סך הכל מיוחס לבעלי מניות החברה	מניות החברה המוחזקות בידי חברה מאוחדת	עודפים	קרן הון תשלום מבוסס מניות	קרן הון בגין גידור תזרימי מזומנים	פרמיה על מניות	הון המניות
אלפי דולר	אלפי דולר	אלפי דולר	אלפי דולר	אלפי דולר	אלפי דולר	אלפי דולר	אלפי דולר	אלפי דולר
137,904	29	137,875	(1,017)	79,493	3,121	(208)	53,981	2,505
2,010	1	2,009	-	2,009	-	-	-	-
(709)	-	(709)	-	(181)	-	(528)	-	-
255	-	255	-	-	255	-	-	-
<u>139,460</u>	<u>30</u>	<u>139,430</u>	<u>(1,017)</u>	<u>81,321</u>	<u>3,376</u>	<u>(736)</u>	<u>53,981</u>	<u>2,505</u>

לתקופה של שלושה חודשים שנסתיימה ביום 31 במרץ 2023 (בלתי מבוקר):  
 יתרה ליום 1 בינואר 2023  
 רווח לתקופה  
 הפסד כולל אחר לתקופה, נטו ממס  
 תשלום מבוסס מניות  
 סה"כ הון ליום 31 במרץ 2023

סך הכל	זכויות שאינן מקנות שליטה	סך הכל מיוחס לבעלי מניות החברה	מניות החברה המוחזקות בידי חברה מאוחדת	עודפים	קרן הון תשלום מבוסס מניות	קרן הון בגין גידור תזרימי מזומנים	פרמיה על מניות	הון המניות
אלפי דולר	אלפי דולר	אלפי דולר	אלפי דולר	אלפי דולר	אלפי דולר	אלפי דולר	אלפי דולר	אלפי דולר
131,844	28	131,816	(1,017)	74,003	2,030	314	53,981	2,505
1,322	-	1,322	-	1,322	-	-	-	-
(202)	-	(202)	-	-	-	(202)	-	-
246	-	246	-	-	246	-	-	-
<u>133,210</u>	<u>28</u>	<u>133,182</u>	<u>(1,017)</u>	<u>75,325</u>	<u>2,276</u>	<u>112</u>	<u>53,981</u>	<u>2,505</u>

לתקופה של שלושה חודשים שנסתיימה ביום 31 במרץ 2022 (בלתי מבוקר):  
 יתרה ליום 1 בינואר 2022  
 רווח לתקופה  
 הפסד כולל אחר לתקופה, נטו ממס  
 תשלום מבוסס מניות  
 סה"כ הון ליום 31 במרץ 2022

הבאורים לדוחות הכספיים המאוחדים מהווים חלק בלתי נפרד מהם.

**מנועי בית שמש אחזקות (1997) בע"מ**  
**דוחות על השינויים בהון מאוחדים**

סך הכל	זכויות שאינן מקנות שליטה	סך הכל מיוחס לבעלי מניות החברה	מניות החברה המוחזקות בידי חברה מאוחדת	עודפים	קרן הון תשלום מבוסס מניות	קרן הון בגין גידור תזרימי מזומנים	פרמיה על מניות	הון המניות
אלפי דולר	אלפי דולר	אלפי דולר	אלפי דולר	אלפי דולר	אלפי דולר	אלפי דולר	אלפי דולר	אלפי דולר
131,844	28	131,816	(1,017)	74,003	2,030	314	53,981	2,505
4,715	1	4,714	-	4,714	-	-	-	-
254	-	254	-	776	-	(522)	-	-
1,091	-	1,091	-	-	1,091	-	-	-
<u>137,904</u>	<u>29</u>	<u>137,875</u>	<u>(1,017)</u>	<u>79,493</u>	<u>3,121</u>	<u>(208)</u>	<u>53,981</u>	<u>2,505</u>

לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2022  
(מבוקר):

יתרה ליום 1 בינואר 2022

רווח לשנה

רווח (הפסד) כולל אחר לשנה, נטו ממס

תשלום מבוסס מניות

סה"כ הון ליום 31 בדצמבר 2022

הבאורים לדוחות הכספיים המאוחדים מהווים חלק בלתי נפרד מהם.

**מנועי בית שמש אחזקות (1997) בע"מ**  
**דוחות על תזרימי המזומנים מאוחדים**

לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר	לתקופה של שלושה חודשים שנסתיימה ביום 31 במרץ	
	2022	2023
אלפי דולר מבוקר	אלפי דולר בלתי מבוקר	אלפי דולר בלתי מבוקר
4,715	1,322	2,010
5,838	4,287	1,757
<u>10,553</u>	<u>5,609</u>	<u>3,767</u>

**מזומנים שנבעו מפעילות שוטפת**

רווח לתקופה

התאמות הדרושות להצגת תזרימי המזומנים ושווי מזומנים מפעילות שוטפת-נספח א'

**מזומנים שנבעו מפעילות שוטפת**

**תזרימי מזומנים ששימשו לפעילות השקעה**

רכישת רכוש קבוע

תמורה מממוש רכוש קבוע

השקעה בנדל"ן להשקעה

פירעון הלוואות שנתנו

מתן הלוואות לזמן ארוך

ריבית שהתקבלה

**מזומנים ששימשו לפעילות השקעה**

(4,729)	(1,221)	(944)
325	6	5
(215)	-	-
31	-	-
(118)	-	-
2	1	4
<u>(4,704)</u>	<u>(1,214)</u>	<u>(935)</u>

**תזרימי מזומנים ששימשו לפעילות מימון**

אשראי לזמן קצר מתאגידים בנקאיים, נטו

פירעון הלוואות לזמן ארוך

ריבית ששולמה

פירעון קרן התחייבויות בגין חכירה

**מזומנים ששימשו לפעילות מימון**

עליה (ירידה) במזומנים ושווי מזומנים

מזומנים ושווי מזומנים לתחילת התקופה

מזומנים ושווי מזומנים לסוף התקופה

9,228	(1,029)	1,251
(10,754)	(2,804)	(2,691)
(3,121)	(587)	(1,274)
(645)	(145)	(151)
<u>(5,292)</u>	<u>(4,565)</u>	<u>(2,865)</u>
557	(170)	(33)
(4,758)	(4,758)	(4,201)
<u>(4,201)</u>	<u>(4,928)</u>	<u>(4,234)</u>

הבאורים לדוחות הכספיים המאוחדים מהווים חלק בלתי נפרד מהם.

**מנועי בית שמש אחזקות (1997) בע"מ**  
**דוחות על תזרימי המזומנים מאוחדים**

לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר	לתקופה של שלושה חודשים שנסתיימה ביום 31 במרץ	
2022	2022	2023
אלפי דולר	אלפי דולר	אלפי דולר

**נספח א' - התאמות הדרושות להצגת תזרימי המזומנים ושווי מזומנים מפעילות שוטפת:**

**הכנסות והוצאות שאינן כרוכות בתזרימי מזומנים**

			פחת והפחתות
10,469	2,618	2,698	שינוי במסים נדחים
1,414	(449)	(93)	הפסד (רווח) הון מממוש רכוש קבוע, נטו
333	-	(4)	הוצאות (הכנסות) ריבית, נטו
2,065	317	1,088	עסקאות תשלום מבוסס מניות
1,091	246	255	סה"כ הכנסות והוצאות שאינן כרוכות בתזרימי מזומנים
15,372	2,732	3,944	

**שינויים בסעיפי רכוש והתחייבויות**

(4,130)	(816)	(556)	עליה בעלויות חוזה וחייבים לזמן ארוך
1,752	(5,396)	(3,187)	ירידה (עליה) בלקוחות
(2,480)	(390)	261	ירידה (עליה) בחייבים ויתרות חובה
(9,448)	1,858	(2,650)	ירידה (עליה) במלאי
681	(335)	(53)	ירידה (עליה) במלאי לזמן ארוך
4,502	2,514	725	עליה בספקים ונותני שירותים
(766)	653	416	עליה (ירידה) בזכאים ויתרות זכות
(123)	514	490	שינוי בהפרשה לחופשה
196	1	(60)	שינוי בנכסים בגין הטבות לעובדים לזמן ארוך
596	(73)	(205)	שינוי בהתחייבויות בגין הטבות לעובדים לזמן ארוך
(305)	3,025	2,632	עליה (ירידה) במקדמות מלקוחות
(9)	-	-	ירידה בהתחייבויות אחרות לזמן ארוך
(9,534)	1,555	(2,187)	סה"כ שינויים בסעיפי רכוש והתחייבויות
5,838	4,287	1,757	

**נספח ב' - פעולות מהותיות שלא במזומן:**

315	498	352	רכישת רכוש קבוע באשראי
-----	-----	-----	------------------------

**נספח ג' - מסים במזומנים:**

855	537	28	תשלומי מס
-----	-----	----	-----------

הבאורים לדוחות הכספיים המאוחדים מהווים חלק בלתי נפרד מהם.

**מנועי בית שמש אחזקות (1997) בע"מ**  
**באורים לתמצית דוחות הכספיים ביניים המאוחדים**

**כללי**      **באור 1 -**

**א. היישות המדווחת**

חברת מנועי בית שמש אחזקות (1997) בע"מ (להלן: "החברה") התאגדה בישראל ביום 2 בנובמבר 1997, מקום העסקים העיקרי שלה הינו אזור התעשייה המערבי בבית שמש. החברה, באמצעות חברות מוחזקות עוסקות בשיפוץ מנועים, יציקות מדויקות ויצור חלקים למנועי סילון.

תמצית הדוחות הכספיים המאוחדים של הקבוצה ליום 31 במרץ 2023, כוללים את אלה של החברה ושל חברות הבנות שלה (להלן יחד: "הקבוצה").

**ב. אירועים מהותיים בתקופת הדוח**

חברת הבת, מנועי בית שמש בע"מ, חתמה ביום 9 בפברואר 2023 על הסכמים למכירת זכויות החכירה במקרקעין באזור בית שמש בשטח כולל של כ- 149 דונם בתמורה ל- 320 מ' ש"ח. לשני רוכשים.

ההסכמים בין חברת הבת לרוכשים בעינם, והצדדים פועלים לעמוד בתנאים ולהשלים את העסקה.

על הקרקע נרשם שיעבוד ללא הגבלה לטובת הרוכשים.

**בסיס עריכת הדוחות הכספיים**      **באור 2 -**

**א. הצהרה על עמידה בתקני דיווח כספי בינלאומיים**

תמצית הדוחות הכספיים ביניים המאוחדים נערכה בהתאם ל- IAS 34, דיווח כספי לתקופות ביניים ואינה כוללת את כל המידע הנדרש בדוחות כספיים שנתיים מלאים. יש לקרוא אותה ביחד עם הדוחות הכספיים ליום ולשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2022 (להלן: "הדוחות השנתיים"). כמו כן, דוחות אלו נערכו בהתאם להוראות פרק ד' לתקנות ניירות ערך (דוחות תקופתיים ומידיים), התש"ל – 1970.

תמצית הדוחות הכספיים ביניים המאוחדים אושרה לפרסום על ידי דירקטוריון הקבוצה ביום 28 במאי 2023.

**ב. שימוש באומדנים ושיקול דעת**

בעריכת תמצית הדוחות הכספיים ביניים המאוחדים בהתאם ל- IFRS, נדרשת הנהלת החברה להשתמש בשיקול דעת, לצורך ביצוע הערכות, אומדנים והנחת הנחות אשר משפיעים על יישום המדיניות ועל הסכומים של נכסים והתחייבויות, הכנסות והוצאות. יובהר שהתוצאות בפועל עלולות להיות שונות מאומדנים אלה.

למעט לאמור בביאור 3, שיקול הדעת של ההנהלה, בעת יישום המדיניות החשבונאית של הקבוצה וההנחות העיקריות ששימשו בהערכות הכרוכות באי וודאות, הינם עקביים עם אלו ששימשו בעריכת הדוחות הכספיים השנתיים.

**עיקרי המדיניות החשבונאית**      **באור 3 -**

למעט המפורט בסעיף להלן, המדיניות החשבונאית של הקבוצה בתמצית דוחות כספיים ביניים מאוחדים אלה, הינה המדיניות החשבונאית שישומה בדוחות הכספיים השנתיים לשנת 2021. להלן תיאור השינויים העיקריים במדיניות החשבונאית בתמצית דוחות כספיים ביניים מאוחדים אלה והשפעתם:

**יישום לראשונה של תקנים חדשים, תיקונים לתקנים ופרשנויות**

**• תיקון ל- IAS 12 מיסים על הכנסה: מס נדחה הקשור לנכסים והתחייבויות הנובעים מעסקה אחת**

התיקון מצמצם את תחולת הפטור מהכרה במסים נדחים כתוצאה מהפרשים זמניים שנוצרו במועד ההכרה לראשונה בנכסים ו/או התחייבויות, כך שהפטור האמור לא יחול על עסקאות היוצרות הפרשים זמניים שווים ומקוזזים. כתוצאה מכך, ישויות תידרשנה להכיר בנכס או התחייבות מס נדחה בגין הפרשים זמניים אלו במועד ההכרה לראשונה בעסקאות היוצרות הפרשים זמניים שווים ומקוזזים, דוגמת עסקאות חכירה והפרשות לפירוק ושיקום.

התיקון ייושם החל מתקופות דיווח שנתיות המתחילות ביום 1 בינואר 2023, עבור מיסים נדחים הנובעים מחכירות והתחייבויות לפירוק ושיקום, התיקון ייושם על ידי תיקון יתרת הפתיחה של העודפים של מספרי ההשוואה המוקדמים ביותר המוצגים או כהתאמה לסעיף הוני אחר בתקופה בה אומץ התיקון כאמור.

**מנועי בית שמש אחזקות (1997) בע"מ**  
**באורים לתמצית דוחות הכספיים ביניים המאוחדים**

**עיקרי המדיניות החשבונאית (המשך) באור 3 -**

ליישום התיקון לא הייתה השפעה מהותית על הדוחות הכספיים.

**מכשירים פיננסיים באור 4 -**

**א. מכשירים פיננסיים שאינם נמדדים בשווי הוגן**

הערך בספרים של נכסים פיננסיים והתחייבויות פיננסיות מסוימים לרבות מזומנים ושווי מזומנים, לקוחות, חייבים אחרים, פיקדונות, הלוואות ואשראי לזמן קצר, ספקים, זכאים אחרים, תואם או קרוב לשווי ההוגן שלהם.

**ב. מכשירים פיננסיים שנמדדים בשווי הוגן**

**1. היררכיית שווי הוגן של מכשירים הנמדדים בשווי הוגן**

הטבלה להלן מציגה ניתוח של המכשירים הפיננסיים הנמדדים בשווי הוגן על בסיס עיתי, תוך שימוש בשיטת הערכה בהתאם לרמות השווי ההוגן בהיררכיה. הרמות השונות הוגדרו כדלקמן:

- רמה 1: מחירים מצוטטים (לא מתואמים) בשוק פעיל למכשירים זהים.
- רמה 2: נתונים נצפים, במישרין או בעקיפין, שאינם כלולים ברמה 1 לעיל.
- רמה 3: נתונים שאינם מבוססים על נתוני שוק נצפים.

ליום 31 בדצמבר	ליום 31 במרץ		באלפי דולר
	2022	2023	
מבוקר	בלתי מבוקר		
רמה 2	רמה 2	רמה 2	

**נכסים פיננסיים**

-	111	-	חוזי אקדמה, אופציות, עסקאות החלף על שערי חליפין המשמשים לגידור
-	13	-	חוזי אקדמה, אופציות, עסקאות החלף על שערי חליפין שאינם משמשים לגידור
-	124	-	

**התחייבויות פיננסיות**

208	-	736	חוזי אקדמה, אופציות, עסקאות החלף על שערי חליפין המשמשים לגידור
49	-	140	חוזי אקדמה, אופציות, עסקאות החלף על שערי חליפין שאינם משמשים לגידור
257	-	876	

**2. נתונים בדבר מדידות שווי הוגן של מכשירים פיננסיים ברמה 2**

מכשיר פיננסי	טכניקות הערכה לקביעת השווי ההוגן וסוגי הנתונים ששימשו אותה
חוזה אקדמה / (Forward) / עסקאות החלף (SWAP) / אופציות	השווי הוגן של עסקאות אלה מחושב כהפרש הדולרי בין הסכום שאותו תדרש החברה לשלם עפ"י תנאי העסקה המקורית לעומת הסכום הדולרי בו ניתן לרכוש כעת כמות זהה של שקלים, וזאת בהתאם לשער הפורוורד ליתרת חיי העסקה הנגזר מתנאי השוק כעת ובהם: שע"ח דולר/שקל, ריבית דולרית וריבית שקלית.
	שווי הוגן של כל אחת מהאופציות מהווה את הפרמייה שתשולם/תתקבל כעת בגין קנייה/מכירה של אופציה בעלת מאפיינים זהים, בתנאי השוק הנוכחיים. השווי לוקח בחשבון את המשתנים: הספוט במועד ביצוע העסקה, מחיר המימוש של האופציה, הריבית האפקטיבית חסרת הסיכון במטבע הראשי, הריבית האפקטיבית חסרת הסיכון במטבע המשני, פרק הזמן עד הפקיעה בשנים והתנודתיות הנגזרת משער החליפין.

**מנועי בית שמש אחזקות (1997) בע"מ**  
**באורים לתמצית דוחות הכספיים ביניים המאוחדים**

**מגזרים**      **באור 5 -**

**א. כללי:**

בסיס הפיצול המגזרי ובסיס המדידה של הרווח וההפסד המגזרי זהה לזה שהוצג בבאור 34, בדבר מגזרי פעילות בדוחות הכספיים השנתיים.

להלן מפורטים מגזרי הפעילות של הקבוצה בהתאם ל-IFRS 8:

**מגזר א' -** ייצור חלקים של מנועי סילון לרבות יצור יציקות מדויקות של חלקי מתכת למנועי סילון.

**מגזר ב' -** שיפוץ, הרכבה והנדסה של חלקים שונים למנועים ומנועי סילון.

**ב. ניתוח הכנסות ותוצאות לפי מגזרי פעילות**

**לתקופה של שלושה חודשים שנתיימה ביום 31 במרץ 2023**

(בלתי מבוקר)			
סך הכל	התאמות	מנועים	יצור חלקים
אלפי דולר			
45,434	-	10,712	34,722
-	(213)	90	123
45,434	(213)	10,802	34,845
3,648	(171)	2,694	1,125

הכנסות מלקוחות חיצוניים

הכנסות בין מגזריות

סה"כ הכנסות המגזר

רווח (הפסד) מדווח - רווח (הפסד) תפעולי

**לתקופה של שלושה חודשים שנתיימה ביום 31 במרץ 2022**

(בלתי מבוקר)			
סך הכל	התאמות	מנועים	יצור חלקים
אלפי דולר			
40,731	-	8,199	32,532
-	(411)	92	319
40,731	(411)	8,291	32,851
1,906	(200)	1,133	973

הכנסות מלקוחות חיצוניים

הכנסות בין מגזריות

סה"כ הכנסות המגזר

רווח (הפסד) מדווח - רווח תפעולי



**מנועי בית שמש אחזקות (1997) בע"מ**  
**באורים לתמצית דוחות הכספיים ביניים המאוחדים**

**מגזרים (המשך) באור 5 -**

לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2022

(מבוקר)				
סך הכל	התאמות	מנועים	ייצור חלקים	
אלפי דולר				
163,722	-	36,952	126,770	הכנסות מלקוחות חיצוניים
-	(2,209)	292	1,917	הכנסות בין מגזריות
163,722	(2,209)	37,244	128,687	סה"כ הכנסות המגזר
8,395	(724)	6,228	2,891	רווח (הפסד) מדווח - רווח תפעולי

**הכנסות מחוזים עם לקוחות באור 6 -**

**(1) פיצול של הכנסות**

בטבלאות הבאות הכנסות הקבוצה מפוצלות לפי לקוח. כמו כן, הטבלה כוללת התאמה של ההכנסות המפוצלות למגזרים בני הדיווח של הקבוצה. למידע נוסף בדבר מגזרים בני דיווח ראה ביאור 5, בדבר מגזרי פעילות.

**לתקופה של שלושה חודשים שנסתיימה ביום 31 במרץ 2023**

בלתי מבוקר			
מגזרים בני דיווח			
סה"כ	מנועים	ייצור חלקים	
אלפי דולר	אלפי דולר	אלפי דולר	
8,365	-	8,365	לקוחות עיקריים
6,493	-	6,493	לקוח א'
5,080	-	5,080	לקוח ב'
25,496	10,712	14,784	לקוח ג'
45,434	10,712	34,722	אחרים

**לתקופה של שלושה חודשים שנסתיימה ביום 31 במרץ 2022**

בלתי מבוקר			
מגזרים בני דיווח			
סה"כ	מנועים	ייצור חלקים	
אלפי דולר	אלפי דולר	אלפי דולר	
8,081	-	8,081	לקוחות עיקריים
4,443	-	4,443	לקוח א'
7,185	-	7,185	לקוח ב'
22,022	8,199	12,823	לקוח ג'
40,731	8,199	32,532	אחרים

**מנועי בית שמש אחזקות (1997) בע"מ**  
**באורים לתמצית דוחות הכספיים ביניים המאוחדים**

**הכנסות מחוזים עם לקוחות (המשך) באור 6 -**

לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2022

מבוקר		
מגזרים בני דיווח		
סה"כ	מנועים	ייצור חלקים
אלפי דולר	אלפי דולר	אלפי דולר
31,812	-	31,812
21,298	-	21,298
21,820	-	21,820
18,409	18,409	-
46,082	18,543	51,840
<u>163,722</u>	<u>36,952</u>	<u>126,770</u>

**לקוחות עיקריים**

לקוח א'  
 לקוח ב'  
 לקוח ג'  
 לקוח ד'  
 אחרים

**(2) יתרות חוזיות**

הטבלה הבאה מספקת מידע אודות חייבים, נכסי חוזה והתחייבויות חוזה הנובעים מחוזים עם לקוחות.

ליום 31 בדצמבר	ליום 31 במרץ	
	2022	2023
אלפי דולר	אלפי דולר	אלפי דולר
<b>מבוקר</b>	<b>בלתי מבוקר</b>	
132	490	886
7,622	10,952	10,254

נכסי חוזה

התחייבויות חוזה

מקדמות מלקוחות כולל סך של 1,377 אלפי דולר המוצג בהתחייבויות לא שוטפות (ליום 31 במרץ 2022 וליום 31 בדצמבר 2022 : 3,769 אלפי דולר, 1,673 אלפי דולר, בהתאמה).

מקדמות מלקוחות שנרשמו כהכנסות בתקופה הסתכמו לסך של 370 אלפי דולר.

**התחייבויות תלויות והפרשות באור 7 -**

ראה ביאור 21, בדבר התחייבויות תלויות בדוחות הכספיים השנתיים.

**התקשרות לרכישת רכוש קבוע באור 8 -**

עד ליום 31 במרץ 2023 חתמה הקבוצה על הזמנות עתידיות לרכישת רכוש קבוע בסך של כ- 3 מליוני דולרים.

**מנועי בית שמש אחזקות (1997) בע"מ**  
**באורים לתמצית דוחות הכספיים ביניים המאוחדים**

**באור 9 -**

**הלוואות ואשראי**

**אמות מידה פיננסיות:**

החברה התחייבה לעמידה באמות מידה, אשר ייבחנו על בסיס הדוחות המאוחדים הרבעוניים והשנתיים של החברה על פני ארבעה רבעונים רצופים, כאשר אי עמידה באמות המידה הפיננסיות כאמור מהווה עילה לפירעון מוקדם של ההלוואה:

(א) ההון העצמי המוחשי לא יפחת מ- 80 מיליון דולר ויחס הון העצמי לסך המאזן לא יפחת משיעור של 27.5% והחל מהדוחות ליום 31.3.2023 משיעור של 30%. בתקופת הדיווח החברה עומדת באמת המידה.

(ב) החל מהדוחות הכספיים ליום 31.3.2023 יחס חוב ל-EBIDTA לא יעלה בכל עת על 4.5. בתקופת הדוח החברה עומדת באמת המידה.

**באור 10 -**

**אירועים לאחר מועד הדיווח**

א. בהמשך להחלטת דירקטוריון החברה מיום 21 במרץ 2023 להארכת מועד הפקיעה של 90,000 אופציות שהוקצו למנכ"ל החברה, מר רם דרורי, ב- 9 באפריל 2017, ב-2 חודשים נוספים, ביום 30 באפריל, 2023, אספת בעלי המניות של החברה אישרה הארכת נוספת של 10 חודשים כך שמועד פקיעת האופציות הנ"ל הינו ביום 6 באפריל, 2024.

ב. ביום 14 במאי 2023, חברת הבת של החברה, מנועי בית שמש בע"מ חתמה על הסכם מסגרת מול חיל האוויר האמריקאי לצורך מתן שירותי תחזוקה לחלקי מנועי F100 של הלקוח, ההסכם הינו לתקופה של שנה אחת עם ארבע שנות אופציה להארכה, ומשויך לפעילות מגזר המנועים של החברה, על פי ההסכם מחירי השיפוץ לחלקים השונים נקבעו מראש, כמו כן הוגדרו כמויות מקסימליות להסכם.

**מנועי בית שמש אחזקות (1997) בע"מ**

**חלק ג' - דו"ח רבעוני בדבר אפקטיביות הבקרה  
והצהרות הנהלה**

**דוח רבעוני בדבר אפקטיביות הבקרה הפנימית על הדיווח הכספי ועל הגילוי לפי תקנה 38ג(א) לתקנות ניירות ערך (דוחות תקופתיים ומיידים), תש"ל-1970, לתקופה שנסתיימה ביום 31.3.2023**

ההנהלה, בפיקוח הדירקטוריון של מנועי בית שמש אחזקות (1997) בע"מ (להלן – **התאגיד**), אחראית לקביעתה והתקיימותה של בקרה פנימית נאותה על הדיווח הכספי ועל הגילוי בתאגיד.

לעניין זה, חברי ההנהלה הם :

1. רם דרורי, מנהל כללי ;
2. דב פלדמן, סמנכ"ל כספים ;

בקרה פנימית על הדיווח הכספי ועל הגילוי כוללת בקרות ונהלים הקיימים בתאגיד, אשר תוכננו בידי המנהל הכללי ונושא המשורה הבכיר ביותר בתחום הכספים או תחת פיקוחם, או בידי מי שמבצע בפועל את התפקידים האמורים, בפיקוח דירקטוריון התאגיד, אשר נועדו לספק מידה סבירה של ביטחון בהתייחס למהימנות הדיווח הכספי ולהכנת הדוחות בהתאם להוראות הדין, ולהבטיח כי מידע שהתאגיד נדרש לגלות בדוחות שהוא מפרסם על פי הוראות הדין נאסף, מעובד, מסוכם ומדווח במועד ובמתכונת הקבועים בדין.

הבקרה הפנימית כוללת, בין השאר, בקרות ונהלים שתוכננו להבטיח כי מידע שהתאגיד נדרש לגלות כאמור, נצבר ומועבר להנהלת התאגיד, לרבות למנהל הכללי ולנושא המשורה הבכיר ביותר בתחום הכספים או למי שמבצע בפועל את התפקידים האמורים, וזאת כדי לאפשר קבלת החלטות במועד המתאים, בהתייחס לדרישת 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.

ההנהלה, בפיקוח הדירקטוריון, ביצעה בדיקה והערכה של הבקרה הפנימית על הדיווח הכספי ועל הגילוי בתאגיד והאפקטיביות שלה ;

בדוח השנתי בדבר אפקטיביות הבקרה הפנימית על הדיווח הכספי ועל הגילוי אשר צורף לדוח התקופתי לתקופה שנסתיימה ביום 31.12.2022 (להלן – הדוח השנתי בדבר הבקרה הפנימית האחרון), העריכו הדירקטוריון וההנהלה את הבקרה הפנימית בתאגיד ; בהתבסס על הערכה זו, הדירקטוריון והנהלת התאגיד הגיעו למסקנה כי הבקרה הפנימית כאמור, ליום 31.12.2022 היא אפקטיבית.

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

למועד הדוח, בהתבסס על הערכת האפקטיביות של הבקרה הפנימית בדוח השנתי בדבר הבקרה הפנימית האחרון, ובהתבסס על מידע שהובא לידיעת ההנהלה והדירקטוריון כאמור לעיל הבקרה הפנימית היא אפקטיבית.

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

אני, רם דרורי, מצהיר כי:

- (1) בחנתי את הדוח הרבעוני של מנועי בית שמש אחזקות (1997) בע"מ (להלן – **התאגיד**) לרבעון הראשון של שנת 2023 (להלן – **הדוחות**);
  - (2) לפי ידיעתי, הדוחות אינם כוללים כל מצג לא נכון של עובדה מהותית ולא חסר בהם מצג של עובדה מהותית הנחוץ כדי שהמצגים שנכללו בהם, לאור הנסיבות שבהן נכללו אותם מצגים, לא יהיו מטעים בהתייחס לתקופת הדוחות;
  - (3) לפי ידיעתי, הדוחות הכספיים ומידע כספי אחר הכלול בדוחות משקפים באופן נאות, מכל הבחינות המהותיות, את המצב הכספי, תוצאות הפעולות ותזרימי המזומנים של התאגיד לתאריכים ולתקופות שאליהם מתייחסים הדוחות;
  - (4) גיליתי לרואה החשבון המבקר של התאגיד, לדירקטוריון ולוועדת הביקורת של דירקטוריון התאגיד, בהתבסס על הערכתי העדכנית ביותר לגבי הבקרה הפנימית על הדיווח הכספי ועל הגילוי:
    - (א) את כל הליקויים המשמעותיים והחולשות המהותיות בקביעתה או בהפעלתה של הבקרה הפנימית על הדיווח הכספי ועל הגילוי העלולים באופן סביר להשפיע לרעה על יכולתו של התאגיד לאסוף, לעבד, לסכם או לדווח על מידע כספי באופן שיש בו להטיל ספק במהימנות הדיווח הכספי והכנת הדוחות הכספיים בהתאם להוראות הדין; וכן –
    - (ב) כל תרמית, בין מהותית ובין שאינה מהותית, שבה מעורב המנהל הכללי או מי שכפוף לו במישרין או מעורבים עובדים אחרים שיש להם תפקיד משמעותי בבקרה הפנימית על הדיווח הכספי ועל הגילוי;
  - (5) אני, לבד או יחד עם אחרים בתאגיד:
    - (א) קבעתי בקרות ונהלים, או וידאתי קביעתם וקיומם תחת פיקוחי של בקרות ונהלים, המיועדים להבטיח שמידע מהותי המתייחס לתאגיד, לרבות חברות מאוחדות שלו כהגדרתן בתקנות ניירות ערך (דוחות כספיים שנתיים), התשי"ע-2010, מובא לידיעתי על ידי אחרים בתאגיד ובחברות המאוחדות, בפרט במהלך תקופת ההכנה של הדוחות; וכן –
    - (ב) קבעתי בקרות ונהלים, או וידאתי קביעתם וקיומם תחת פיקוחי של בקרות ונהלים, המיועדים להבטיח באופן סביר את מהימנות הדיווח הכספי והכנת הדוחות הכספיים בהתאם להוראות הדין, לרבות בהתאם לכללי חשבונאות מקובלים;
    - (ג) לא הובא לידיעתי כל אירוע או עניין שחל במהלך התקופה שבין מועד הדוח האחרון (רבעוני או תקופתי, לפי העניין) לבין מועד דוח זה, אשר יש בו כדי לשנות את מסקנת הדירקטוריון וההנהלה בנוגע לאפקטיביות הבקרה הפנימית על הדיווח הכספי ועל הגילוי של התאגיד.
- אין באמור לעיל כדי לגרוע מאחריותי או מאחריות כל אדם אחר, על פי כל דין.

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

### הצהרת מנהלים

### הצהרת סמנכ"ל הכספים

אני, דב פלדמן, מצהיר כי:

- (1) בחנתי את הדוחות הכספיים ביניים ואת המידע הכספי האחר הכלול בדוחות לתקופת הביניים של מנועי בית שמש אחזקות (1997) בע"מ (להלן - **התאגיד**) לרבעון הראשון של שנת 2023 (להלן - **הדוחות**);
  - (2) לפי ידיעתי, הדוחות הכספיים והמידע הכספי האחר הכלול בדוחות 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 של דירקטוריון התאגיד, בהתבסס על הערכתי העדכנית ביותר לגבי הבקרה הפנימית על הדיווח הכספי ועל הגילוי:
    - (א) את כל הליקויים המשמעותיים והחולשות המהותיות בקביעתה או בהפעלתה של הבקרה הפנימית על הדיווח הכספי ועל הגילוי ככל שהיא מתייחסת לדוחות הכספיים ולמידע הכספי האחר הכלול בדוחות, 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, המיועדים להבטיח שמידע מהותי המתייחס לתאגיד, לרבות חברות מאוחדות שלו כהגדרתן בתקנות ניירות ערך (דוחות כספיים שנתיים), התשי"ע-2010, ככל שהוא רלוונטי לדוחות הכספיים ולמידע כספי אחר הכלול בדוחות, מובא לידיעתי על ידי אחרים בתאגיד ובחברות המאוחדות, בפרט במהלך תקופת ההכנה של הדוחות; וכן –
    - (ב) קבעתי בקרות ונהלים, או וידאתי קביעתם וקיומם של בקרות ונהלים תחת פיקוחנו, 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, להערכתני 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.