



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 2024



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, 2024	א-1
ב. דו"חות כספיים ליום 31 במרץ, 2024	ב-1
ג. דו"ח רבעוני בדבר אפקטיביות הבקרה והצהרות הנהלה	ג-1

מנועי בית שמש אחזקות (1997) בע"מ

חלק א' – דוח הדירקטוריון על מצב ענייני התאגיד

לשנה שהסתיימה ביום 31 במרץ, 2024



מנועי בית שמש אחזקות (1997) בע"מ

דו"ח דירקטוריון על מצב ענייני חברת מנועי בית שמש אחזקות (1997) בע"מ לשנה שנסתיימה ביום 31 במרץ 2024

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, 2024 (להלן: "הרבעון"), הערוך על-פי תקנות ניירות ערך (דוחות תקופתיים ומידיים) התש"ל-1970. דוח זה נערך בהתחשב בכך שבפני קוראיו מצוי גם הדוח התקופתי האחרון, לשנת 2023, לרבות דוח הדירקטוריון, פרק תיאור עסקי התאגיד והדוחות הכספיים שבמסגרתו (דיווח מידי מיום 25 במרץ, 2024; אסמכתא: 025441-01-2024) (להלן: "הדוח התקופתי לשנת 2023").

כמו כן, לדוח זה מצורפים תמצית דוחות כספיים מאוחדים ליום 31 במרץ, 2024 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 וסיבתו העסקית

1.1. החברה הוקמה בשנת 1997 כחברה פרטית מוגבלת במניות, ומיד לאחר מכן הנפיקה מניות לציבור והפכה לחברה ציבורית, כהגדרת מונח זה בחוק החברות, התשנ"ט-1999 (להלן: "חוק החברות").

1.2. פעילות החברה מבוצעת בעיקר באמצעות חברת הבת, מנועי בית שמש בע"מ (להלן: "מב"ש") והחברות הבנות שלה (להלן ביחד: "הקבוצה") 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 התקופתי לשנת 2023.

1.3. **מלחמת "חברות ברזל"**: נכון למועד פרסום הדוח, מדינת ישראל נמצאת במלחמה בעזה ובזירות נוספות, וזאת לאחר שביום 7 באוקטובר 2023, תקף ארגון הטרור חמאס את מדינת ישראל (להלן: "המלחמה"). יצוין כי מאז פרוץ המלחמה, החברה מקיימת את שגרת הפעילות התפעולית והעסקית שלה ועוקבת באופן שוטף אחר ההתפתחויות, וכי כמו למשק כולו, המלחמה יצרה מספר אתגרים הנובעים, בין היתר, מגיוס עובדים במחלקות החברה השונות, המשפיע, בין השאר, על התקדמות פעילויות פיתוח ומוכנות מערכות; קשיים לוגיסטיים בהגעה לאתרי הלקוחות; השפעות גיאוגרפיות שליליות בחלק משוקי היעד של החברה ועוד. נכון למועד דוח זה, לחברה אין אינדיקציה כי קיימת השפעה מהותית של המלחמה על עסקי החברה, אך עם זאת, לא ניתן לצפות את משך המלחמה או את היקף ההשפעות העתידיות של המלחמה, אם יהיו, על פעילות החברה ותוצאותיה העסקיות. החברה משמרת שגרת פעילות, תחת המגבלות המתוארות לעיל, ועוקבת באופן שוטף אחר ההתפתחויות, לרבות בחינת ההשלכות על פעילותה של החברה.

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 החוזיים. לפרטים נוספים ראו סעיפים 8.4 ו-9.3 בפרק תיאור עסקי התאגיד בדוח התקופתי לשנת 2023.

2.2. נכון למועד פרסום דוח זה, סך ההזמנות הצפויות של הקבוצה נפרסות על פני תקופה של עד כ-20 שנה ועומדות על סך של כ-1.7 מיליארד דולר בדומה ליום 31 בדצמבר, 2023. ביחס לחלק מההסכמים הניחה החברה את חידושם בתום מועד הסיום הנוכחי כמקובל בענף. יובהר כי הזמנות צפויות אינן מחייבות את הלקוח להוציא הזמנות ספציפיות מתוך המסגרת כאמור.

2.3. נכון למועד הדיווח, הדיונים עם חלק מהלקוחות לגבי מימוש ההסכמים בהתאם לחוזים שנחתמו, טרם מוצו במלואם. החברה ממשיכה את דיוניה עם לקוחותיה, ותעדכן ככל ויחול שינוי מהותי ביחס לסך ההזמנות הצפויות כאמור. לפרטים נוספים בדבר הסכמי מסגרת שנחתמו בתקופת הדוח ראו סעיף 6.7 להלן.

המידע בדבר הזמנות הצפויות הינו מידע צופה פני עתיד כהגדרתו בחוק ניירות ערך המשקף את ההערכות וההנחות העדכניות נכון למועד זה של הנהלת החברה, המבוססות על הערכות שונות שהן בלתי ודאיות מטבען



מנועי בית שמש אחזקות (1997) בע"מ

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 תיאור עסקי התאגיד בדוח התקופתי לשנת 2023 ולפרטים נוספים בדבר ההזמנות הצפויות ראו סעיף 2 לדוח הדירקטוריון שצורף בדוח התקופתי לשנת 2023.

3. מצב כספי

להלן עיקרי סעיפי המצב הכספי ביניים מאוחד והסברי החברה:

תמצית דוחות מאוחדים על המצב הכספי (באלפי דולרים)				
הסברי החברה (לעומת מאזן 31.12.2023)	לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2023	ליום 31 במרץ		
		2023	2024	
העליה נובעת מהמשך מגמת העליה ביתרת המלאי (היערכות למכירות עתידיות)	161,331	134,983	163,655	נכסים שוטפים
	127,607	129,255	128,645	נכסים לא שוטפים
	288,938	264,238	292,300	סה"כ נכסים
ירידה משמעותית באשראי בנקאי לזמן קצר וכנגד גידול במקדמות מלקוחות	87,551	82,466	86,811	התחייבויות שוטפות
פירעון הלוואות לזמן ארוך	47,067	42,312	44,064	התחייבויות לזמן ארוך
עלייה שמקורה ברווחי החברה בתקופה	154,320	139,460	161,425	הון
	288,938	264,238	292,300	סה"כ התחייבויות והון

- 3.1. ההון החוזר של החברה ליום 31 במרץ, 2024, הסתכם בכ-76,844 אלפי דולר, לעומת כ-52,517 אלפי דולר ליום 31 במרץ, 2023 ולעומת 73,780 אלפי דולר ליום 31 בדצמבר, 2023.
- 3.2. שווי המלאי (ללא מלאי לזמן ארוך) ליום 31 במרץ, 2024, הסתכם בכ-119,590 אלפי דולר, לעומת 103,619 אלפי דולר ביום 31 במרץ, 2023 ולעומת כ-114,871 אלפי דולר ליום 31 בדצמבר, 2023.
- 3.3. אשראי לקוחות ליום 31 במרץ, 2024, הסתכם בכ-39,103 אלפי דולר, לעומת כ-24,517 אלפי דולר ליום 31 במרץ, 2023 ולעומת כ-38,977 אלפי דולר ליום 31 בדצמבר, 2023. הגידול באשראי לקוחות מקורו בגידול בהיקף המכירות.
- 3.4. אשראי ספקים ליום 31 במרץ, 2024, הסתכם בכ-22,039 אלפי דולר, לעומת כ-16,232 אלפי דולר ביום 31 במרץ, 2023 ולעומת 23,312 אלפי דולר ביום 31 בדצמבר, 2023.
- 3.5. היחס השוטף ליום 31 במרץ, 2024, הסתכם בכ-1.9, לעומת 1.6 ביום 31 במרץ, 2023 ולעומת כ-1.8 נכון ליום 31 בדצמבר, 2023.
- 3.6. יתרת אשראי בנקאי לזמן קצר (לרבות חלויות שוטפות בגין הלוואות לזמן ארוך) ליום 31 במרץ, 2024, הסתכם בכ-10,736 אלפי דולר, לעומת כ-45,334 אלפי דולר ביום 31 במרץ, 2023 ולעומת כ-29,833 אלפי דולר ביום 31 בדצמבר, 2023.
- 3.7. הלוואות לזמן ארוך ליום 31 במרץ, 2024, מסתכמת בכ-20,693 אלפי דולר, לעומת כ-30,992 אלפי דולר ביום 31 במרץ, 2023 ולעומת כ-23,290 אלפי דולר ליום 31 בדצמבר, 2023.
- 3.8. סך היקף החוב הפיננסי נטו לבנקים הסתכם בכ-31,161 ביום 31 במרץ, 2024, לעומת כ-75,633 אלפי דולר ביום 31 במרץ, 2023 ולעומת כ-52,753 אלפי דולר ליום 31 בדצמבר, 2023.
- 3.9. במסגרת ההלוואות המהותיות, החברה התחייבה לעמידה באמות מידה אשר ייבחנו על בסיס הדוחות המאוחדים, הרבעוניים והשנתיים של החברה על פני ארבעה רבעונים רצופים:
 - (א) ההון העצמי המוחשי לא יפחת מ-80 מיליון דולר ויחס הון העצמי לסך המאוזן לא יפחת משיעור של 27.5% והחל מדוחות ליום 31.3.2023 יחס משיעור של 30%. נכון ליום 31 במרץ, 2024, ההון העצמי המוחשי עמד על סך של כ-143,672 מיליון דולר ויחס הון עצמי לסך מאזן עמד על שיעור של כ-52.3%.
 - (ב) החל מהדוחות הכספיים ליום 31.3.2023 יחס חוב ל-EBIDTA לא יעלה בכל עת על 4.5. נכון ליום 31 במרץ, 2024, יחס חוב ל-EBIDTA עמד על 0.8.

בתקופת הדוח החברה עומדת באמות המידה.



מנועי בית שמש אחזקות (1997) בע"מ

4. תוצאות הפעילות של התאגיד

4.1. ניתוח רווח והפסד לתקופה של שלושה חודשים שהסתיימה ביום 31 במרץ, 2024 ו-2023 (באלפי דולרים):

תמצית דוחות מאוחדים על הרווח והפסד				
הסברי החברה	לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר, 2023	לתקופה של שלושה חודשים שהסתיימה ביום		
		31 במרץ, 2023	31 במרץ, 2024	
מכירות	209,687	45,434	63,085	
רווח גולמי	34,339	6,401	13,338	
שיעור רווח גולמי	16.4%	14.1%	21.1%	
רווח תפעולי לפני עסקת נדל"ן	22,745	3,648	9,383	
שיעור רווח תפעולי לפני עסקת נדל"ן	10.8%	8.0%	14.9%	
רווח מעסקת נדל"ן	65,627	-	-	
רווח תפעולי	88,372	3,648	9,383	
שיעור רווח תפעולי	42.1%	8.0%	14.9%	
רווח נקי	59,954	2,010	6,875	
שיעור רווח נקי	28.6%	4.4%	10.9%	
EBITDA ללא עסקת הנדל"ן	33,546	6,348	12,051	
שיעור ה-EBITDA ללא עסקת הנדל"ן	16.0%	14.0%	19.1%	

הגידול במחזור המכירות של החברה לעומת התקופה המקבילה אשתקד הסתכם בכ-17.7 מיליון דולר המהווה גידול בשיעור של כ-38.9% ומקורו בגידול בפעילות, וכולל סך של כ-1.9 מיליון דולר הנובעים מעדכון מחירים ללקוחות.

התוצאות המדווחות כוללות התייקרויות בתשומות בהיקף של כ-1.6 מיליון דולר לעומת התקופה המקבילה אשתקד, שמקורה בהתייקרות של חומרי הגלם, חומרי עזר ותשומות ייצור אחרות כגון אנרגיה וכד'.



מנועי בית שמש אחזקות (1997) בע"מ

4.2. תוצאות מגזרי פעילות לרבעון :

תמצית דוחות מאוחדים על הרווח והפסד (באלפי דולרים)								
לשלושת החודשים שהסתיימו ביום 31 במרץ, 2023				לשלושת החודשים שהסתיימו ביום 31 במרץ, 2024				
סה"כ	התאמות	תחום פעילות ייצור חלקים למנועים	תחום פעילות המנועים	סה"כ	התאמות	תחום פעילות ייצור חלקים למנועים	תחום פעילות המנועים	
45,434	(213)	34,845	10,802	63,085	(1,636)	43,046	21,675	מכירות
3,648	(171)	1,125	2,694	9,383	(162)	4,374	5,171	רווח (הפסד) תפעולי
8.0%		3.2%	24.9%	14.9%		10.2%	23.9%	שיעור רווח תפעולי

התוצאות העסקיות של מגזר החלקים משקפות את מגמת השיפור בתוצאות העסקיות בהמשך לתהליך ההתאוששות של ענף התעופה האזרחי, כאשר לצד הגידול המתמיד בהיקף הפעילות, הגידול ברמת ההוצאות הינו מתון. אנו מצפים שמגמה זו תימשך, לצד אתגרים רבים בשרשרת האספקה של הענף כולו, שיכולים לגרום לקצב גידול מתון יותר מאשר הביקושים הגבוהים של השוק.

מגזר המנועים ממשיך לממש הזדמנויות עסקיות שמקורם בביקושים הגוברים בסביבתה העסקית (בדגש על השוק הביטחוני) ומתורגם לצמיחה במכירות ושיפור בתוצאותיו העסקיות.

המידע בדבר המשך מגמת ההתאוששות ויכולתה של החברה לעמוד בביקושים הצפויים לצד ההתמודדות עם האתגרים השוטפים הינם מידע צופה פני עתיד כהגדרתו בחוק ניירות ערך, המשקף את הערכות וההנחות העדכניות 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		
		2023	2023	
השיפור בתזרים מפעילות שוטפת מקורו בעיקר בגידול ברווחיות וקבלת מקדמות מלקוחות.	18,633	3,767	25,303	מזומנים שנבעו מפעילות שוטפת
	56,479	(935)	(2,514)	מזומנים ששימשו לפעילות השקעה
ירידה באשראי בנקאי, בעיקר אשראי לזמן קצר.	(70,541)	(2,865)	(22,891)	מזומנים ששימשו מפעילות מימון
	370	(4,234)	268	יתרת המזומנים ושוי המזומנים



מנועי בית שמש אחזקות (1997) בע"מ

- 5.2. מקורות מימון
- 5.2.1. בתקופה המדווחת מימנה החברה את פעולותיה מתוך תזרימי המזומנים מפעילות שוטפת ואף צמצמה בכ-44.5 מיליון דולר את היקף האשראי הבנקאי הכולל נטו שלה לעומת יום 31 במרץ, 2023.
- 5.2.2. לפרטים בדבר אשראי הלקוחות ראו סעיף 3.3 לעיל.
- 5.2.3. לפרטים בדבר ההתחייבויות לתאגידים בנקאיים לזמן ארוך ראו סעיף 3.7 לעיל.
- 5.2.4. לפרטים בדבר ההתחייבויות לבנקים ראו סעיפים 3.6 ו-3.7 לעיל.
- 5.2.5. לפרטים נוספים אודות אשראי בר דיווח ומקורות המימון לרבות אמות המידה הפיננסיות, ראו סעיף 17 בפרק תיאור עסקי התאגיד בדוח התקופתי לשנת 2023.

- 5.2.6. לפרטים נוספים אודות שיעורי הריבית, האינפלציה ושער החליפין של הדולר והשפעתם הישירה והעקיפה על תוצאות החברה, ראו סעיפים 7.7 עד 7.9 בפרק תיאור עסקי התאגיד בדוח התקופתי לשנת 2023.
- 5.2.7. לפרטים אודות אשראי לקוחות ואשראי ספקים ראו סעיפים 15.3 ו-15.4 בפרק תיאור עסקי התאגיד בדוח התקופתי לשנת 2023.

הערכת החברה ביחס להשפעת השינויים בריבית ואינפלציה על מצבה הכספי, תוצאות פעילותה, תזרימי המזומנים שלה, השפעת שיעורי הריבית על יציבותה הפיננסית, הוצאות המימון והשפעות על רווח התפעולי, הינה בבחינת מידע צופה פני עתיד כהגדרתו בחוק ניירות ערך. הערכה זו עלולה שלא להתממש, כולה או חלקה או להתממש באופן שונה מהותית מכפי שנצפה, בין היתר, כתוצאה מאירועים אשר אינם בשליטת החברה.

6. היבטי ממשל תאגידי

- 6.1. תרומות
- לחברה אין מדיניות תרומות ובמהלך הרבעון הראשון לשנת 2024, לא חלו שינויים ביחס לגילוי שניתן בנושא זה, כפי שבא לידי ביטוי בדוח הדירקטוריון שצורף לדוח התקופתי לשנת 2023.

6.2. גילוי בדבר דירקטורים בעלי מומחיות חשבונאית ופיננסית

לא חלו שינויים בקביעת הדירקטוריון בנוגע למספר המזערי הנדרש של דירקטורים בעלי מומחיות חשבונאית ופיננסית, כפי שפורט בדוח הדירקטוריון שצורף לדוח התקופתי לשנת 2023. לפרטים אודות דירקטורים בעלי מיומנות חשבונאית ופיננסית, ראו תקנה 26 בפרק פרטים נוספים בדוח התקופתי לשנת 2023.

6.3. דירקטורים בלתי תלויים

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

6.4. פרטים בדבר המבקר הפנימי של התאגיד

במהלך הרבעון לא חל שינוי מהותי ביחס לנתונים בדבר המבקר הפנימי של החברה כפי שפורטו בדוח הדירקטוריון השנתי שצורף לדוח התקופתי לשנת 2023.

6.5. פרטים בדבר המבקר החיצוני

במהלך הרבעון לא חל שינוי מהותי ביחס לנתונים בדבר המבקר החיצוני של החברה כפי שפורטו בדוח הדירקטוריון השנתי שצורף לדוח התקופתי לשנת 2023.

6.6. אומדנים חשבונאיים קריטיים

לא חלו שינויים מהותיים ביחס לפירוט אודות אומדנים ושיקולי דעת חשבונאיים מהותיים בבאור 2 לדוחות הכספיים המאוחדים המצורפים לדוח התקופתי לשנת 2023.



מנועי בית שמש אחזקות (1997) בע"מ

6.7. אירועים בתקופת הדוח ולאחר תאריך המאזן

- 6.7.1. לאירועים אשר התרחשו מיום 1 בינואר, 2023 ועד למועד פרסום הדוח התקופתי לשנת 2023, לרבות התקשרות בתאריך 18 במרץ, 2024 עם לקוחות מובילים בתחומם לייצור מנועי סילון, ראו סעיף 6.7 לדוח הדירקטוריון של החברה המצורף לדוח התקופתי לשנת 2023, המובא על דרך ההפניה.
- 6.7.2. ביום 3 במאי, 2024, חדל מר יצחק אמיתי לכהן כדירקטור חיצוני בדירקטוריון של החברה. לפרטים נוספים ראו דיווח מידי של החברה מיום 5 במאי, 2024 (אסמכתא: 2024-01-047352).
- 6.7.3. ביום 12 במאי, 2024, אישרה אסיפת בעלי המניות את החלטות הבאות: (1) תיקון תקנון החברה; (2) אישור תיקון תקנון החברה – שינוי הרוב הדרוש לשינוי התקנון לרוב רגיל (להלן בס"ק זה: "ההחלטות" ו-"האסיפה", בהתאמה). לפרטים נוספים ראו דוח זימון האסיפה של החברה שהתפרסם ביום 7 באפריל, 2024 ותוספת לו (תיקון) שהתפרסם ביום 18 באפריל, 2024 (אסמכתאות: 2024-01-040062 ו-2024-01-044442, בהתאמה).
- 6.7.4. בהמשך לסעיף 6.7.3 בדוח הדירקטוריון בדוח התקופתי לשנת 2023, בו צוין כי אסיפת בעלי המניות, אישרה החלטות שונות, ביניהן הקצאה פרטית מהותית של 110,000 אופציות (לא סחירות) למנכ"ל החברה, מר רם דרורי, ביום 10 באפריל, 2024, ולאחר קבלת אישור הבורסה לכך, בוצעה ההקצאה (להלן בס"ק זה: "ההקצאה"). לפרטים נוספים אודות ההקצאה, ראו דיווחים מיידים של החברה מיום 10 באפריל, 2024 (אסמכתא: 2024-01-041289 ו-2024-01-041292, בהתאמה).
- 6.7.5. למעט האמור בסעיפים לעיל, בתקופה שממועד תאריך המאזן (31 במרץ, 2024) ועד למועד אישור דוח זה (27 במאי, 2024), לא חלו אירועים מהותיים.

הדירקטוריון מביע את הערכתו לציבור העובדים והמנהלים על עבודתם המסורה ותרומתם לקידום עסקיה של החברה.

רם דרורי
מנכ"ל

גילון בק
יו"ר הדירקטוריון

תאריך: 27 במאי, 2024

מנועי בית שמש אחזקות (1997) בע"מ

פרק ב' – דוחות כספיים

מנועי בית שמש אחזקות (1997) בע"מ

**דוחות כספיים ביניים מאוחדים
ליום 31 במרץ 2024**

(בלתי מבוקרים)

מנועי בית שמש אחזקות (1997) בע"מ

דוחות כספיים ביניים מאוחדים (בלתי מבוקרים) ליום 31 במרץ 2024

תוכן העניינים

עמוד

1	דוח סקירה של רואי החשבון המבקרים
2	תמצית דוחות על המצב הכספי ביניים מאוחדים
3	תמצית דוחות רווח והפסד ביניים מאוחדים
4	תמצית דוחות על רווח כולל אחר ביניים מאוחדים
5-6	תמצית דוחות על השינויים בהון ביניים מאוחדים
7-8	תמצית דוחות על תזרימי המזומנים ביניים מאוחדים
9-16	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 2024 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", וכך 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 הכוללים באיחוד מהווים כ-8.7% מכלל הנכסים המאוחדים ליום 31 במרס 2024. 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 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 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

27 במאי 2024

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

ליום 31 בדצמבר	ליום 31 במרץ	
	2023	2024
אלפי דולר מבוקר	אלפי דולר בלתי מבוקר	אלפי דולר בלתי מבוקר
370	693	268
38,977	24,517	39,103
7,113	5,301	4,694
114,871	103,619	119,590
-	853	-
<u>161,331</u>	<u>134,983</u>	<u>163,655</u>
15,591	15,088	15,393
1,006	358	1,173
238	716	214
108,951	110,257	110,053
1,261	1,735	1,103
560	1,101	709
<u>127,607</u>	<u>129,255</u>	<u>128,645</u>
<u>288,938</u>	<u>264,238</u>	<u>292,300</u>
19,964	35,420	898
10,342	10,435	10,306
23,312	16,232	22,039
17,630	1,926	20,833
5,442	8,877	20,976
10,861	9,576	11,759
<u>87,551</u>	<u>82,466</u>	<u>86,811</u>
23,290	30,992	20,693
2,835	2,900	2,825
12,822	1,377	12,309
232	322	394
7,888	6,721	7,843
<u>47,067</u>	<u>42,312</u>	<u>44,064</u>
2,519	2,505	2,536
54,083	53,981	54,822
4,155	2,640	3,517
94,534	81,321	101,519
(1,017)	(1,017)	(1,017)
154,274	139,430	161,377
46	30	48
<u>154,320</u>	<u>139,460</u>	<u>161,425</u>
<u>288,938</u>	<u>264,238</u>	<u>292,300</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
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: 27 במאי 2024

הבאורים לדוחות הכספיים המאוחדים מהווים חלק בלתי נפרד מהם.

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

לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר	לתקופה של שלושה חודשים שנסתיימה ביום 31 במרץ		
	2023	2024	
אלפי דולר	אלפי דולר	אלפי דולר	
	מבוקר		
209,687	45,434	63,085	הכנסות ממכירות ומעבודות
175,348	39,033	49,747	עלות המכירות והעיבוד
34,339	6,401	13,338	רווח גולמי
4,870	1,063	1,335	הוצאות מכירה ושיווק
7,959	2,184	2,664	הוצאות הנהלה וכלליות
19,492	-	2	הוצאות אחרות
(86,354)	(494)	(46)	הכנסות אחרות
(54,033)	2,753	3,955	
88,372	3,648	9,383	רווח מפעולות רגילות
1,910	1,207	769	הכנסות מימון
(8,482)	(2,407)	(1,742)	הוצאות מימון
81,800	2,448	8,410	רווח לפני מסים על ההכנסה
(21,846)	(438)	(1,535)	הוצאות מסים על ההכנסה
59,954	2,010	6,875	רווח נקי לתקופה
59,935	2,009	6,873	מיוחס ל:
19	1	2	בעלי מניות החברה
59,954	2,010	6,875	זכויות שאינן מקנות שליטה
7.08	0.24	0.81	רווח בסיסי למניה רגילה אחת (בדולר) בת 1 ש"ח ע.נ. המיוחס לבעלי מניות החברה
6.97	0.24	0.79	רווח 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
תמצית דוחות על רווח כולל אחר ביניים מאוחדים

לשנה שנסתיימה ביום	לתקופה של שלושה חודשים שנסתיימה ביום		
31 בדצמבר	31 במרץ		
2023	2023	2024	
אלפי דולר	אלפי דולר	אלפי דולר	
מבוקר	בלתי מבוקר		
59,954	2,010	6,875	רווח לתקופה
			רווח כולל אחר
			פריטי רווח (הפסד) כולל אחר שלא יועברו לדוח רווח והפסד, נטו ממס מדידות מחדש של תכנית הטבה מוגדרת, נטו ממס
324	(181)	112	
			סכומים אשר יסווגו בעתיד לרווח או הפסד, נטו ממס החלק האפקטיבי של השינוי בשווי ההוגן של מכשירים המשמשים לגידור תזרימי מזומנים
484	(528)	(300)	
808	(709)	(188)	רווח (הפסד) כולל אחר לשנה, נטו ממס
60,762	1,301	6,687	סה"כ רווח כולל לתקופה
			סה"כ רווח כולל לתקופה מיוחס ל:
60,743	1,300	6,685	בעלי מניות החברה
19	1	2	זכויות שאינן מקנות שליטה
60,762	1,301	6,687	

הבאורים לדוחות הכספיים המאוחדים מהווים חלק בלתי נפרד מהם.

מנועי בית שמש אחזקות (1997) בע"מ
תמצית דוחות על השינויים בהון ביניים 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
154,320	46	154,274	(1,017)	94,534	3,879	276	54,083	2,519
6,875	2	6,873	-	6,873	-	-	-	-
(188)	* -	(188)	-	112	-	(300)	-	-
418	* -	418	-	-	418	-	-	-
-	-	-	-	-	(756)	-	739	17
<u>161,425</u>	<u>48</u>	<u>161,377</u>	<u>(1,017)</u>	<u>101,519</u>	<u>3,541</u>	<u>(24)</u>	<u>54,822</u>	<u>2,536</u>

לתקופה של שלושה חודשים שנסתיימה ביום 31 במרץ 2024 (בלתי מבוקר):
 יתרה ליום 1 בינואר 2024
 רווח לתקופה
 רווח (הפסד) כולל אחר לתקופה, נטו ממס
 תשלום מבוסס מניות
 כתבי אופציות למניה שמומשו
 סה"כ הון ליום 31 במרץ 2024

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

הבאורים לדוחות הכספיים המאוחדים מהווים חלק בלתי נפרד מהם.

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

סך הכל	זכויות שאינן מקנות שליטה	סך הכל מיוחס לבעלי מניות החברה	מניות החברה המוחזקות בידי חברה מאוחדת	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
137,904	29	137,875	(1,017)	79,493	3,121	(208)	2,505
59,954	19	59,935	-	59,935	-	-	-
808	-	808	-	324	-	484	-
874	-	874	-	-	874	-	-
-	-	-	-	-	(116)	102	14
199,540	48	199,492	(1,017)	139,752	3,879	54,083	2,519
(45,220)	(2)	(45,218)	-	(45,218)	-	-	-
154,320	46	154,274	(1,017)	94,534	3,879	54,083	2,519

לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2023 (מבוקר):

יתרה ליום 1 בינואר 2023

רווח לשנה

רווח כולל אחר לשנה, נטו ממס

תשלום מבוסס מניות

כתבי אופציות למניה שמומשו

דיבידנד לבעלי המניות

סה"כ הון ליום 31 בדצמבר 2023

הבאורים לדוחות הכספיים המאוחדים מהווים חלק בלתי נפרד מהם.

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

לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר	לתקופה של שלושה חודשים שנסתיימה ביום 31 במרץ	
2023	2023	2024
אלפי דולר	אלפי דולר	אלפי דולר
מבוקר	בלתי מבוקר	
59,954	2,010	6,875
(41,321)	1,757	18,428
18,633	3,767	25,303

מזומנים שנבעו מפעילות שוטפת

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

מזומנים שנבעו מפעילות שוטפת

תזרימי מזומנים שנבעו מפעילות (ששימשו לפעילות) השקעה

(5,544)	(944)	(2,586)
178	5	65
82,903	-	-
(17,881)	-	-
(3,293)	-	-
116	4	7
56,479	(935)	(2,514)

רכישת רכוש קבוע
 תמורה ממימוש רכוש קבוע
 תמורה ממכירת נדל"ן מוחזק למכירה
 תשלומי מס בגין מכירת נדל"ן מוחזק למכירה
 הוצאות בגין מכירת נדל"ן מוחזק למכירה
 ריבית שהתקבלה
מזומנים שנבעו מפעילות (ששימשו לפעילות) השקעה

תזרימי מזומנים ששימשו לפעילות מימון

(45,220)	-	-
(9,230)	1,251	(19,061)
(10,396)	(2,691)	(2,616)
(5,148)	(1,274)	(1,043)
(547)	(151)	(171)
(70,541)	(2,865)	(22,891)
4,571	(33)	(102)
(4,201)	(4,201)	370
370	4,234	268

דיבידנד ששולם
 אשראי לזמן קצר מתאגידים בנקאיים, נטו
 פרעון 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

הבאורים לדוחות הכספיים המאוחדים מהווים חלק בלתי נפרד מהם.

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

לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר	לתקופה של שלושה חודשים שנסתיימה ביום 31 במרץ	
2023	2023	2024
אלפי דולר	אלפי דולר	אלפי דולר
מבוקר	בלתי מבוקר	

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

הכנסות והוצאות שאינן כרוכות בתזרימי מזומנים			
10,801	2,698	2,669	פחת והפחתות
21,567	(93)	1,535	הוצאות (הכנסות) מיסים על הכנסה
(63,893)	(4)	-	רווח הון ממימוש רכוש קבוע ונדל"ן מוחזק למכירה, נטו
5,390	1,088	849	הוצאות ריבית, נטו
874	255	418	עסקאות תשלום מבוסס מניות
(25,261)	3,944	5,471	סה"כ הכנסות והוצאות שאינן כרוכות בתזרימי מזומנים
שינויים בסעיפי רכוש והתחייבויות			
(2,371)	(556)	(237)	עליה בעלויות חוזה וחייבים לזמן ארוך
(17,647)	(3,187)	(126)	עליה בלקוחות
(780)	261	2,517	ירידה (עליה) בחייבים ויתרות חובה
(13,902)	(2,650)	(4,719)	עליה במלאי
(701)	(53)	(167)	עליה במלאי לזמן ארוך
7,333	725	(1,913)	עליה (ירידה) בספקים ונותני שירותים
277	416	2,005	עליה בזכאים ויתרות זכות
277	490	623	שינוי בהפרשה לחופשה
510	(60)	(37)	שינוי בנכסים בגין הטבות לעובדים לזמן ארוך
302	(205)	(10)	שינוי בהתחייבויות בגין הטבות לעובדים לזמן ארוך
10,642	2,632	15,021	עליה במקדמות מלקוחות
(16,060)	(2,187)	12,957	סה"כ שינויים בסעיפי רכוש והתחייבויות
(41,321)	1,757	18,428	

נספח ב' - פעולות מהותיות שלא במזומן:

570	352	10	רכישת רכוש קבוע באשראי
-----	-----	----	------------------------

נספח ג' - מסים במזומנים:

18,160	28	30	תשלומי מס
--------	----	----	-----------

הבאורים לדוחות הכספיים המאוחדים מהווים חלק בלתי נפרד מהם.

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

באור 1 - כללי

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 עוסקת בשיפוץ מנועים, יציקות מדויקות ויצור חלקים למנועי סילון.

תמצית הדוחות הכספיים המאוחדים של הקבוצה ליום 31 במרץ 2024, כוללים את אלה של החברה ושל חברות הבנות שלה (להלן יחד: "הקבוצה").

ב. אירועים מהותיים בתקופת הדוח

1. נכון למועד פרסום הדוח, מדינת ישראל נמצאת במלחמה בעזה ובזירות נוספות, וזאת לאחר שביום 7 באוקטובר 2023, תקף ארגון הטרור חמאס את מדינת ישראל (להלן: "המלחמה"). נכון למועד דוח זה, לחברה אין אינדיקציה כי קיימת השפעה מהותית של המלחמה על עסקי החברה, אך עם זאת, לא ניתן לצפות את משך המלחמה או את היקף ההשפעות העתידיות של המלחמה, אם יהיו, על פעילות החברה ותוצאותיה העסקיות. החברה משמרת שגרת פעילות ועוקבת באופן שוטף אחר ההתפתחויות, לרבות בחינת ההשלכות על פעילותה של החברה.
2. ביום 8 בינואר 2024, החליט דירקטוריון החברה בהתאם להמלצת ועדת התגמול, לאשר הקצאה של 146,500 אופציות (לא סחירות) ל-16 עובדים של החברה או חברות בשליטת החברה (בעקיפין), הניתנות למימוש לכמות של עד 146,500 מניות רגילות של החברה. לאחר קבלת אישור מנכ"ל הבורסה לניירות ערך בתל אביב בע"מ, ביום 30 בינואר 2024, האופציות הוקצו לעובדים.
3. ביום 13 בפברואר 2024, אושרה הקצאה פרטית מהותית של 110,000 אופציות (לא סחירות) למנכ"ל החברה.
4. ביום 18 במרץ 2024, התקשרה חברת הבת מנועי בית שמש בע"מ עם לקוח מוביל בתחומו לייצור מנועי סילון, היקף ההזמנות במסגרת ההתקשרות עומד על 75 מיליון דולר.

באור 2 - בסיס עריכת הדוחות הכספיים

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 2023 (להלן: "הדוחות השנתיים"). כמו כן, דוחות אלו נערכו בהתאם להוראות פרק ד' לתקנות ניירות ערך (דוחות תקופתיים ומיידיים), התש"ל – 1970.

תמצית הדוחות הכספיים ביניים המאוחדים אושרה לפרסום על ידי דירקטוריון הקבוצה ביום 27 במאי 2024.

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 האמור בבאור 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.

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

מדיניות חשבונאית מהותית - **באור 3**

המדיניות החשבונאית של הקבוצה בתמצית דוחות כספיים ביניים מאוחדים אלה, הינה המדיניות החשבונאית שיושמה בדוחות הכספיים השנתיים לשנת 2023. ראה ביאור 3, בדבר מדיניות חשבונאית מהותית בדוחות הכספיים השנתיים.

תקנים חדשים, תיקונים לתקנים ופרשנויות שטרם אומצו:

א. תקן דיווח כספי בינלאומי IFRS 18 וגילוי בדוחות הכספיים:

תקן זה מחליף את תקן חשבונאות בינלאומי IAS 1 הצגת דוחות כספיים. מטרת התקן הינה לספק מבנה ותוכן משופרים לדוחות הכספיים, בפרט בדוח רווח והפסד.

התקן כולל דרישות גילוי והצגה חדשות וכן דרישות אשר הובאו מתקן חשבונאות בינלאומי IAS 1 הצגת דוחות כספיים עם שינויי נוסח קלים.

כחלק מדרישות הגילוי החדשות, חברות ידרשו להציג שני סיכומי ביניים בדוח על הרווח או ההפסד: רווח תפעולי ורווח לפני מימון ומס. בנוסף, עבור מרבית החברות, התוצאות בדוח על הרווח או ההפסד יסווגו לשלוש קטגוריות: רווח תפעולי, רווח מהשקעות, ורווח ממימון.

בנוסף לשנויים במבנה הדוחות על הרווח והפסד, התקן כולל גם דרישה למתן גילוי נפרד בדוחות הכספיים בנוגע לשימוש במדדי ביצוע המוגדרים על ידי ההנהלה (מדדי "non-GAAP").

כמו כן, במסגרת התיקון, נוספו הנחיות ספציפיות לקיבוץ ופיצול של פריטים בדוחות הכספיים ובביאורים. התקן יעודד חברות להימנע מסיווג פריטים כ'אחרים' (למשל, הוצאות אחרות), וסיווג כזה יגרור דרישות גילוי נוספות. מועד היישום לראשונה של התקן הינו לתקופות שנתיות המתחילות ביום 1 בינואר 2027, עם אפשרות ליישום מוקדם.

הקבוצה בוחנת את השלכות התיקון על הדוחות הכספיים ללא כוונה ליישום מוקדם.

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

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	
	2023	2024
מבוקר	בלתי מבוקר	
רמה 2	רמה 2	רמה 2

באלפי דולר

נכסים פיננסיים

חוזי אקדמה, אופציות, עסקאות החלף על שערי חליפין המשמשים לגידור

276	-	-
<u>112</u>	-	-
<u>388</u>	-	-

חוזי אקדמה, אופציות, עסקאות החלף על שערי חליפין שאינם משמשים לגידור

התחייבויות פיננסיות

חוזי אקדמה, אופציות, עסקאות החלף על שערי חליפין המשמשים לגידור

-	736	24
-	<u>140</u>	27
-	<u>876</u>	51

חוזי אקדמה, אופציות, עסקאות החלף על שערי חליפין שאינם משמשים לגידור

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)	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.
אופציות	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 והתנדויות הנגזרות 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 33, בדבר מגזרי פעילות בדוחות הכספיים השנתיים. המדיניות החשבונאית של מגזרי הפעילות זהה לזו המוצגת בבאור 3, בדבר המדיניות החשבונאית המהותית, 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, הנדסה, ייצור והרכבה של מנועי סילון.

ב. ניתוח הכנסות ותוצאות לפי מגזרי פעילות

לתקופה של שלושה חודשים שנסתיימה ביום 31 במרץ 2024

בלתי מבוקר			
סך הכל	התאמות	מנועים	יצור חלקים
אלפי דולר			
63,085	-	21,631	41,454
-	(1,636)	44	1,592
<u>63,085</u>	<u>(1,636)</u>	<u>21,675</u>	<u>43,046</u>
9,383	(162)	5,171	4,374

הכנסות מלקוחות חיצוניים
 הכנסות בין מגזריות
 סה"כ הכנסות המגזר

רווח מדווח - רווח תפעולי

לתקופה של שלושה חודשים שנסתיימה ביום 31 במרץ 2023

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

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

באור 5 - מגזרים (המשך)

לשנה שנתיימה ביום 31 בדצמבר 2023

מבוקר				
סך הכל	התאמות	מנועים	יצור חלקים	
אלפי דולר				
209,687	-	61,344	148,343	הכנסות מלקוחות חיצוניים
-	(4,270)	280	3,990	הכנסות בין מגזריות
209,687	(4,270)	61,624	152,333	סה"כ הכנסות המגזר
88,372	65,135	14,987	8,250	רווח (הפסד) מדווח - רווח תפעולי

באור 6 - הכנסות מחוזים עם לקוחות

(1) פיצול של הכנסות

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

לתקופה של שלושה חודשים שנתיימה
 ביום 31 במרץ 2024

בלתי מבוקר			
מגזרים בני דיווח			
סה"כ	מנועים	ייצור חלקים	
אלפי דולר	אלפי דולר	אלפי דולר	
10,724	-	10,724	לקוחות עיקריים
9,412	-	9,412	לקוח א'
7,321	7,321	-	לקוח ב'
6,305	-	6,305	לקוח ג'
29,323	14,307	15,016	לקוח ד'
63,085	21,628	41,457	אחרים

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

באור 6 - הכנסות מחוזים עם לקוחות (המשך)

לתקופה של שלושה חודשים שנתיימה
 ביום 31 במרץ 2023

בלתי מבוקר		
מגזרים בני דיווח		
סה"כ	מנועים	ייצור חלקים
אלפי דולר	אלפי דולר	אלפי דולר
9,745	-	9,745
6,493	-	6,493
4,296	4,296	-
5,080	-	5,080
19,820	6,416	13,404
45,434	10,712	34,722

לקוחות עיקריים

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

* סווג מחדש

לשנה שנתיימה ביום 31 בדצמבר 2023

מבוקר		
מגזרים בני דיווח		
סה"כ	מנועים	ייצור חלקים
אלפי דולר	אלפי דולר	אלפי דולר
42,471	-	42,471
27,986	-	27,986
24,490	24,490	-
20,975	-	20,975
93,765	36,854	56,911
209,687	61,344	148,343

לקוחות עיקריים

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

(2) יתרות חוזיות

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

ליום 31 בדצמבר	ליום 31 במרץ	
	2023	2024
אלפי דולר	אלפי דולר	אלפי דולר
מבוקר	בלתי מבוקר	
735	886	2,545
18,264	10,254	33,285

נכסי חוזה

התחייבויות חוזה

מקדמות מלקוחות שנרשמו כהכנסות בתקופה הסתכמו לסך של 355 אלפי דולר.

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

באור 7 - התקשרות לרכישת רכוש קבוע

עד ליום 31 במרץ 2024 חתמה הקבוצה על הזמנות עתידיות לרכישת רכוש קבוע בסך של כ- 10 מליוני דולרים.

באור 8 - 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 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.

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

תשלום מבוסס מניות - **באור 9 -**

תנאי מענקי התשלומים מבוססי המניות הינם כמפורט להלן; כל כתבי האופציה אינם סחירים, כתבי האופציה מסולקים בדרך של הענקת מרכיב ההטבה:

- ביום 8 בינואר 2024 הוקצו 26,500 אופציות לעובדי החברה. האופציות יבשילו בשלוש מנות שנתיות שוות החל מתום שנתיים ממועד ההקצאה. האופציות תפקענה בתום 6 שנים.
- ביום 8 בינואר 2024 הוקצו 90,000 אופציות לנושאי משרה בקבוצה. האופציות יבשילו בשלוש מנות שנתיות שוות החל מתום שנתיים ממועד ההקצאה. האופציות תפקענה בתום 6 שנים.
- ביום 8 בינואר 2024 הוקצו 30,000 אופציות לנושאי משרה בקבוצה. האופציות יבשילו בארבע מנות שנתיות שוות החל מתום שנתיים ממועד ההקצאה. האופציות תפקענה בתום 6 שנים.
- ביום 13 בפברואר 2024 הוקצו 110,000 אופציות ל-מנכ"ל החברה. האופציות יבשילו בארבע מנות שנתיות שוות החל מתום שנתיים ממועד ההקצאה. האופציות תפקענה בתום 6 שנים.

א. פרטים בדבר מדידת השווי ההוגן של תוכניות תשלומים מבוססי מניות

השווי ההוגן של כתבי אופציה לעובדים ושל זכויות לעליית ערך מניות נמדד באמצעות מודל בלק ושולס. הנחות המודל כוללות את מחיר המניה למועד המדידה, מחיר המימוש של המכשיר, תנודתיות צפויה (על בסיס הממוצע המשוקלל של התנודתיות ההיסטורית במניות החברה על פני התקופה הצפויה של האופציות, והמותאם לשינויים צפויים בעקבות מידע זמין לציבור), אורך החיים הצפוי של המכשירים (על בסיס ניסיון העבר וההתנהגות הכללית של המחזיקים בכתב האופציה), דיבידנדים צפויים ושיעור ריבית חסרת סיכון (על בסיס אגרות חוב ממשלתיות), תנאי שירות ותנאי ביצוע שאינם תנאי שוק אינם נלקחים בחשבון בעת קביעת השווי ההוגן.

תוכניות תשלום מבוסס מניות המסולקות במכשירים הוניים

להלן הפרמטרים ששימשו למדידת השווי ההוגן במועד ההענקה של תוכניות תשלום מבוסס מניות המסולקות במכשירים הוניים:

תוכניות כתבי אופציות למניות

מנכ"ל 2/24	נושאי משרה	
	1/24	עובדים 1/24
2024	2024	2024
\$14.96	\$12.37-\$13.60	\$12.37-\$13.60
\$32.35	\$31.82	\$31.82
6 שנים	6 שנים	4-5 שנים
\$33.73	\$31.74	\$31.74
43%	43%-44%	43%-44%
0%	0%	0%
4%	3.67%-3.72%	3.67%-3.72%

הפרמטרים שהובאו בחישוב השווי ההוגן:

שווי הוגן

מחיר המניה (במועד ההענקה)

משך החיים הצפוי של כתב אופציה (ממוצע משוקלל)

מחיר המימוש

תנודתיות צפויה (ממוצע משוקלל)

שיעור דיבידנדים צפוי

שיעור ריבית חסרת סיכון

ב. הוצאות שכר בגין הסדרי תשלומים מבוססי מניות ופרטים נוספים

לשנה	לתקופה של שלושה חודשים שנסתיימה ביום 31 במרץ	
שנסתיימה ביום 31 בדצמבר	2023	2024
אלפי דולר	אלפי דולר	אלפי דולר
874	255	418

הוצאות שכר בגין תשלומים מבוססי מניות המסולקים במכשיריה הוניים של הקבוצה

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 31.3.2024

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 המשרה 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 לגלותו כאמור, נצבר ומועבר להנהלת התאגיד, לרבות למנהל הכללי ולנושא המשרה הבכיר ביותר בתחום הכספים או למי שמבצע בפועל את התפקידים האמורים, וזאת כדי לאפשר קבלת החלטות במועד המתאים, בהתייחס 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 31.12.2023 (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 31.12.2023 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 38ג(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 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 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 התקופתי האחרון לבין מועד דוח רבעוני 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 2024 (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), התש"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 התקופתי האחרון לבין מועד דוח רבעוני 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.