



BET SHEMESH ENGINES
HOLDINGS (1997) LTD.

מנועי בית שמש אחזקות (1997) בע"מ

מנועי בית שמש אחזקות (1997) בע"מ

דוח רבעוני לרבעון שני לשנת 2024



BET SHEMESH ENGINES
HOLDINGS (1997) LTD.

מנועי בית שמש אחזקות (1997) בע"מ

תוכן עניינים

עמוד

פרק

- א. דו"ח הדירקטוריון על מצב ענייני התאגיד ליום 30 ביוני, 2024 1-א
- ב. דו"חות כספיים ליום 30 ביוני, 2024 1-ב
- ג. דו"ח רבעוני בדבר אפקטיביות הבקרה והצהרות הנהלה 1-ג

מנועי בית שמש אחזקות (1997) בע"מ

חלק א' – דוח הדירקטוריון על מצב ענייני התאגיד

לשנה שהסתיימה ביום 30 ביוני, 2024



מנועי בית שמש אחזקות (1997) בע"מ

דו"ח דירקטוריון על מצב ענייני חברת מנועי בית שמש אחזקות (1997) בע"מ לתקופה שהסתיימה ביום 30 ביוני, 2024

מנועי בית שמש אחזקות (1997) בע"מ (להלן: "החברה") מתכבדת בזה להגיש את דו"ח הדירקטוריון על מצב ענייני החברה במהלך התקופה של שישה חודשים שהסתיימה ביום 30 ביוני, 2024 (ובמהלך תקופה של שלושה חודשים שנסתיימה באותו תאריך) (להלן: "תקופת הדוח"), בהתאם לתקנה 48 לתקנות 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: 01-025441-2024) (להלן: "הדוח התקופתי לשנת 2023").

כמו כן, לדוח זה מצורפת תמצית דוחות כספיים מאוחדים ליום 30 ביוני, 2024 (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 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 הרכש והיעד 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 החזויים. 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. 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.



מנועי בית שמש אחזקות (1997) בע"מ

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 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 30 ביוני		
		2023	2024	
העליה נובעת מהמשך מגמת העליה ביתרת המלאי (היערכות למכירות עתידיות)	161,331	136,286	174,228	נכסים שוטפים
	127,607	128,675	129,390	נכסים לא שוטפים
	288,938	264,961	303,618	סה"כ נכסים
גידול במקדמות מלקוחות שמקווז בחלקו בקיטון באשראי לזמן קצר	87,551	82,980	92,319	התחייבויות שוטפות
פירעון הלוואות לזמן ארוך	47,067	39,498	40,539	התחייבויות לזמן ארוך
עלייה שמקורה ברווחי החברה בתקופה	154,320	142,483	170,760	הון
	288,938	264,961	303,618	סה"כ התחייבויות והון

- 3.1. ההון החוזר של החברה ליום 30 ביוני, 2024, הסתכם בכ-81,909 אלפי דולר, לעומת כ-53,306 אלפי דולר ליום 30 ביוני, 2023 ולעומת כ-73,780 אלפי דולר ליום 31 בדצמבר, 2023.
- 3.2. שווי המלאי (ללא מלאי לזמן ארוך) ליום 30 ביוני, 2024, הסתכם בכ-125,341 אלפי דולר, לעומת כ-102,364 אלפי דולר ביום 30 ביוני, 2023 ולעומת כ-114,871 אלפי דולר ליום 31 בדצמבר, 2023.
- 3.3. אשראי לקוחות ליום 30 ביוני, 2024, הסתכם בכ-40,073 אלפי דולר, לעומת כ-27,397 אלפי דולר ליום 30 ביוני, 2023 ולעומת כ-38,977 אלפי דולר ליום 31 בדצמבר, 2023. הגידול באשראי לקוחות מקורו בגידול בהיקף המכירות.
- 3.4. אשראי ספקים ליום 30 ביוני, 2024, הסתכם בכ-22,665 אלפי דולר, לעומת כ-16,249 אלפי דולר ביום 30 ביוני, 2023 ולעומת כ-23,312 אלפי דולר ביום 31 בדצמבר, 2023.
- 3.5. היחס השוטף ליום 30 ביוני, 2024, הסתכם בכ-1.9, לעומת כ-1.6 ביום 30 ביוני, 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 30 ביוני, 2024, הסתכם בכ-20,346 אלפי דולר, לעומת כ-45,310 אלפי דולר ביום 30 ביוני, 2023 ולעומת כ-29,833 אלפי דולר ביום 31 בדצמבר, 2023.
- 3.7. הלוואות לזמן ארוך ליום 30 ביוני, 2024, מסתכמת בכ-17,660 אלפי דולר, לעומת כ-28,503 אלפי דולר ביום 30 ביוני, 2023 ולעומת כ-23,290 אלפי דולר ליום 31 בדצמבר, 2023.
- 3.8. סך היקף החוב הפיננסי נטו לבנקים הסתכם בכ-37,394 ביום 30 ביוני, 2024, לעומת כ-73,603 אלפי דולר ביום 30 ביוני, 2023 ולעומת כ-52,753 אלפי דולר ליום 31 בדצמבר, 2023.



מנועי בית שמש אחזקות (1997) בע"מ

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 המאזן לא יפחת משיעור של 30%. נכון ליום 30 ביוני, 2024, ההון העצמי המוחשי עמד על סך של כ-153 מיליון דולר ויחס הון עצמי לסך מאזן עמד על שיעור של כ-53.5%.
(ב) יחס חוב ל-EBITDA לא יעלה בכל עת על 4.5. נכון ליום 30 ביוני, 2024, יחס חוב ל-EBITDA עמד על 0.8.

בתקופת הדוח החברה עומדת באמות המידה.

4. תוצאות הפעילות של התאגיד

4.1. ניתוח רווח והפסד לתקופה של שלושה חודשים שהסתיימה ביום 30 ביוני, 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		
		30 ביוני, 2023	30 ביוני, 2024	
מכירות	209,687	51,592	62,005	
רווח גולמי	34,339	7,965	14,818	
שיעור רווח גולמי	16.4%	15.4%	23.9%	
רווח תפעולי לפני עסקת נדל"ן	22,745	5,021	11,199	
שיעור רווח תפעולי לפני עסקת נדל"ן	10.8%	9.7%	18.1%	
רווח מעסקת נדל"ן	65,627	-	-	
רווח תפעולי	88,372	5,021	11,199	
שיעור רווח תפעולי	42.1%	9.7%	18.1%	
רווח נקי	59,954	3,007	9,043	
שיעור רווח נקי	28.6%	5.8%	14.6%	
EBITDA ללא עסקת הנדל"ן	33,546	7,718	14,064	
שיעור ה-EBITDA ללא עסקת הנדל"ן	16.0%	15.0%	22.7%	

הגידול במחזור המכירות של החברה לעומת התקופה המקבילה אשתקד הסתכם בכ-10.4 מיליון דולר המהווה גידול בשיעור של כ-20.2% ומקורו בגידול בפעילות, וכולל סך של כ-2.2 מיליון דולר הנובעים מעדכון מחירים ללקוחות.
התוצאות המדווחות כוללות התייקרויות בתשומות בהיקף של כ-0.9 מיליון דולר לעומת התקופה המקבילה אשתקד, שמקורה בהתייקרויות 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 30 ביוני, 2023				לשלושת החודשים שהסתיימו ביום 30 ביוני, 2024				
סה"כ	התאמות	תחום פעילות ייצור חלקים למנועים	תחום פעילות המנועים	סה"כ	התאמות	תחום פעילות ייצור חלקים למנועים	תחום פעילות המנועים	
51,592	(755)	37,548	14,799	62,005	(2,488)	42,109	22,384	מכירות
5,021	(171)	1,665	3,527	11,199	(173)	5,357	6,015	רווח תפעולי
9.7%		4.4%	23.8%	18.1%		12.7%	26.9%	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 גם בישראל וגם בחו"ל (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 ההערכות 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 30 ביוני	
	2023	2023	2024
מזומנים שנבעו (ששימוש) לפעילות שוטפת	18,633	5,110	(3,090)
מזומנים ששימוש לפעילות השקעה	56,479	(1,559)	(2,238)
מזומנים שנבעו (ששימוש) מפעילות מימון	(70,541)	(1,041)	5,670
יתרת המזומנים ושוי המזומנים	370	(1,724)	610

*התזרים החיובי שנבע מרווחיות החברה בתקופה המדווחת שימש בין היתר להגדלת יתרות המלאי ותשלומים למוסדות כגון מע"מ (בגין מקדמות מלקוחות שהתקבלו ברבעון קודם) ותשלומי מקדמות מס הכנסה (בגין תקופות קודמות בשל התאמת המקדמות לחבות המס שמקורה ברווחי החברה). התשלומים האמורים הסתכמו לסך של כ- 13.6 מיליון דולר.

5.2. מקורות מימון -

- 5.2.1. בתקופה המדווחת מימנה החברה את פעולותיה מתוך תזרימי המזומנים מפעילות שוטפת ואף צמצמה בכ- 36.2 מיליון דולר את היקף האשראי הבנקאי הכולל נטו שלה לעומת 30 ביוני, 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 השני לשנת 2024, לא חלו שינויים ביחס לגילויי שניתן בנושא זה, כפי שבא לידי ביטוי בדוח הדירקטוריון שצורף לדוח התקופתי לשנת 2023.



מנועי בית שמש אחזקות (1997) בע"מ

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 תקופת הדוח 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 תקופת הדוח 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.

6.7. אירועים בתקופת הדוח ולאחר תאריך המאזן

6.7.1. לאירועים אשר התרחשו מיום 1 בינואר, 2024 ועד למועד פרסום הדוח התקופתי לשנת 2023, ראו סעיף 6.7 לדוח הדירקטוריון של החברה המצורף לדוח התקופתי לשנת 2023, המובא על דרך ההפניה.

6.7.2. לאירועים אשר התרחשו ממועד פרסום הדוח התקופתי לשנת 2023 עד למועד פרסום הדוח לרבעון הראשון לשנת 2024, ראו סעיף 6.7 לדוח הדירקטוריון של החברה לרבעון הראשון לשנת 2024 שפורסם ביום 28 במאי, 2024 (אסמכתא: 2024-01-055089).

6.7.3. ביום 15 באוגוסט, 2024, החליט דירקטוריון החברה, לאשר הקצאה שאינה מהותית ושאינה חריגה של 58,000 אופציות (לא סחירות) ל-18 עובדים של החברה או חברה בשליטת החברה (בעקיפין), הניתנות למימוש לכמות של עד 58,000 מניות רגילות של החברה.

6.7.4. למעט האמור בסעיפים לעיל, בתקופה שממועד תאריך המאזן (30 ביוני, 2024) ועד למועד אישור דוח זה (15 באוגוסט, 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: 15 באוגוסט, 2024

מנועי בית שמש אחזקות (1997) בע"מ

חלק ב' – דוחות כספיים

מנועי בית שמש אחזקות (1997) בע"מ

תמצית דוחות כספיים ביניים מאוחדים
ליום 30 ביוני 2024

(בלתי מבוקרים)

מנועי בית שמש אחזקות (1997) בע"מ

תמצית דוחות כספיים ביניים מאוחדים (בלתי מבוקרים) ליום 30 ביוני 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
5-7	תמצית דוחות על השינויים בהון ביניים מאוחדים
8-9	תמצית דוחות על תזרימי המזומנים ביניים מאוחדים
10-20	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 30 ביוני 2024 ואת הדוחות התמציתיים המאוחדים על רווח והפסד, הרווח הכולל, שינויים בהון ותזרימי המזומנים לתקופות של שישה ושלשה חודשים שהסתיימו באותו תאריך. הדירקטוריון והנהלה אחראים לעריכה ולהצגה של מידע כספי לתקופות ביניים אלו בהתאם לתקן חשבונאות בינלאומי IAS 34 "דיווח כספי לתקופות ביניים", וכן הם אחראים לעריכת מידע כספי לתקופות ביניים אלו לפי פרק ד' של תקנות ניירות ערך (דוחות תקופתיים ומידיים), התש"ל-1970. אחריותנו היא להביע מסקנה על מידע כספי לתקופות ביניים אלו בהתבסס על סקירתנו.

לא סקרנו את המידע הכספי לתקופת הביניים התמציתי של חברות שאוחדו אשר נכסיהן הכלולים באיחוד מהווים כ-7.9% מכלל הנכסים המאוחדים ליום 30 ביוני 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 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

15 באוגוסט 2024

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

ליום 31 בדצמבר	ליום 30 ביוני	
2023	2023	2024
אלפי דולר	אלפי דולר	אלפי דולר
מבוקר	בלתי מבוקר	
370	210	612
38,977	27,397	40,073
7,113	5,462	8,202
114,871	102,364	125,341
-	853	-
161,331	136,286	174,228
15,591	15,311	15,117
1,006	129	1,118
238	808	214
108,951	109,996	111,171
1,261	1,577	945
560	854	825
127,607	128,675	129,390
288,938	264,961	303,618
19,964	35,631	13,332
10,342	10,183	7,465
23,312	16,249	22,665
17,630	2,018	17,045
5,442	9,554	20,108
10,861	9,345	11,704
87,551	82,980	92,319
23,290	28,503	17,660
2,835	2,932	2,816
12,822	851	11,720
232	309	402
7,888	6,903	7,941
47,067	39,498	40,539
2,519	2,505	2,551
54,083	53,981	55,434
4,155	2,656	3,182
94,534	84,327	110,559
(1,017)	(1,017)	(1,017)
154,274	142,452	170,709
46	31	51
154,320	142,483	170,760
288,938	264,961	303,618

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 שירותים
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
התחייבויות 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: 15 באוגוסט 2024

הבאורים לתמצית הדוחות הכספיים המאוחדים מהווים חלק בלתי נפרד מהם.

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

לשנה שנסתיימה ביום	לתקופה של שלושה חודשים שנסתיימה ביום		לתקופה של שישה חודשים שנסתיימה ביום		
31 בדצמבר	30 ביוני		30 ביוני		
2023	2023	2024	2023	2024	
אלפי דולר	אלפי דולר	אלפי דולר	אלפי דולר	אלפי דולר	
מבוקר	בלתי מבוקר		בלתי מבוקר		
209,687	51,592	62,005	97,026	125,090	הכנסות ממכירות ומעבודות
175,348	43,627	47,187	82,660	96,934	עלות המכירות והעיבוד
34,339	7,965	14,818	14,366	28,156	רווח גולמי
4,870	1,519	1,188	2,582	2,523	הוצאות מכירה ושיווק
7,959	1,824	2,486	4,008	5,150	הוצאות הנהלה וכלליות
19,492	20	8	20	10	הוצאות אחרות
(86,354)	(419)	(63)	(913)	(109)	הכנסות אחרות
(54,033)	2,944	3,619	5,697	7,574	
88,372	5,021	11,199	8,669	20,582	רווח מפעולות רגילות
1,910	290	1,127	1,497	1,896	הכנסות מימון
(8,482)	(1,679)	(1,305)	(4,086)	(3,047)	הוצאות מימון
81,800	3,632	11,021	6,080	19,431	רווח לפני מסים על ההכנסה
(21,846)	(625)	(1,978)	(1,063)	(3,513)	הוצאות מסים על ההכנסה
59,954	3,007	9,043	5,017	15,918	רווח נקי לתקופה
מיוחס ל:					
59,935	3,006	9,040	5,015	15,913	בעלי מניות החברה
19	1	3	2	5	זכויות שאינן מקנות שליטה
59,954	3,007	9,043	5,017	15,918	
7.08	0.36	1.05	0.59	1.86	רווח בסיסי למניה רגילה אחת (בדולר) בת 1 ש"ח ע.נ.
6.97	0.35	1.03	0.59	1.82	רווח מדולל למניה רגילה אחת (בדולר) בת 1 ש"ח ע.נ.
					המיוחס לבעלי מניות החברה

הבאורים לתמצית הדוחות 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		לתקופה של שישה חודשים שנסתיימה ביום	
31 בדצמבר	30 ביוני		30 ביוני	
2023	2023	2024	2023	2024
אלפי דולר	אלפי דולר	אלפי דולר	אלפי דולר	אלפי דולר
מבוקר	בלתי מבוקר		בלתי מבוקר	
59,954	3,007	9,043	5,017	15,918

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	(176)	(29)	(704)	(329)
808	(176)	(29)	(885)	(217)
60,762	2,831	9,014	4,132	15,701

רווח (הפסד) כולל אחר לשנה, נטו ממס

סה"כ רווח כולל לתקופה

סה"כ רווח כולל לתקופה מיוחס ל:

בעלי מניות החברה

זכויות שאינן מקנות שליטה

60,743	2,830	9,011	4,130	15,696
19	1	3	2	5
60,762	2,831	9,014	4,132	15,701

הבאורים לתמצית הדוחות הכספיים המאוחדים מהווים חלק בלתי נפרד מהם.

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

הון המניות	פרמיה על מניות	קרן הון בגין גידור תזרימי מזומנים	קרן הון תשלום מבוסס מניות	עודפים	מניות החברה המוחזקות בידי חברה מאוחדת	סך הכל מיוחס לבעלי מניות החברה	זכויות שאינן מקנות שליטה	סך הכל
אלפי דולר	אלפי דולר	אלפי דולר	אלפי דולר	אלפי דולר	אלפי דולר	אלפי דולר	אלפי דולר	אלפי דולר
2,519	54,083	276	3,879	94,534	(1,017)	154,274	46	154,320
-	-	-	-	15,913	-	15,913	5	15,918
-	-	(329)	-	112	-	(217)	-	(217)
-	-	-	739	-	-	739	-	739
32	1,351	-	(1,383)	-	-	-	-	-
2,551	55,434	(53)	3,235	110,559	(1,017)	170,709	51	170,760

לתקופה של שישה חודשים שנסתיימה ביום 30 ביוני 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 30 ביוני 2024

הון המניות	פרמיה על מניות	קרן הון בגין גידור תזרימי מזומנים	קרן הון תשלום מבוסס מניות	עודפים	מניות החברה המוחזקות בידי חברה מאוחדת	סך הכל מיוחס לבעלי מניות החברה	זכויות שאינן מקנות שליטה	סך הכל
אלפי דולר	אלפי דולר	אלפי דולר	אלפי דולר	אלפי דולר	אלפי דולר	אלפי דולר	אלפי דולר	אלפי דולר
2,505	53,981	(208)	3,121	79,493	(1,017)	137,875	29	137,904
-	-	-	-	5,015	-	5,015	2	5,017
-	-	(704)	-	(181)	-	(885)	-	(885)
-	-	-	447	-	-	447	-	447
2,505	53,981	(912)	3,568	84,327	(1,017)	142,452	31	142,483

לתקופה של שישה חודשים שנסתיימה ביום 30 ביוני 2023 (בלתי מבוקר):
יתרה ליום 1 בינואר 2023
רווח לתקופה
הפסד כולל אחר לתקופה, נטו ממס
תשלום מבוסס מניות
סה"כ הון ליום 30 ביוני 2023

הבאורים לתמצית הדוחות הכספיים המאוחדים מהווים חלק בלתי נפרד מהם.

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

הון המניות	פרמיה על מניות	קרן הון בגין גידור תזרימי מזומנים	קרן הון תשלום מבוסס מניות	עודפים	מניות החברה המוחזקות בידי חברה מאוחדת	סך הכל לבעלי מניות החברה	זכויות שאינן מקנות שליטה	סך הכל
אלפי דולר	אלפי דולר	אלפי דולר	אלפי דולר	אלפי דולר	אלפי דולר	אלפי דולר	אלפי דולר	אלפי דולר
2,536	54,822	(24)	3,541	101,519	(1,017)	161,377	48	161,425
-	-	-	-	9,040	-	9,040	3	9,043
-	-	(29)	-	-	-	(29)	*	(29)
-	-	-	321	-	-	321	-	321
15	612	-	(627)	-	-	-	-	-
2,551	55,434	(53)	3,235	110,559	(1,017)	170,709	51	170,760

לתקופה של שלושה חודשים שנסתיימה ביום 30 ביוני 2024 (בלתי מבוקר):
יתרה ליום 1 באפריל 2024
רווח לתקופה
הפסד כולל אחר לתקופה, נטו ממס
תשלום מבוסס מניות
כתבי אופציות למניה שמומשו
סה"כ הון ליום 30 ביוני 2024

הון המניות	פרמיה על מניות	קרן הון בגין גידור תזרימי מזומנים	קרן הון תשלום מבוסס מניות	עודפים	מניות החברה המוחזקות בידי חברה מאוחדת	סך הכל לבעלי מניות החברה	זכויות שאינן מקנות שליטה	סך הכל
אלפי דולר	אלפי דולר	אלפי דולר	אלפי דולר	אלפי דולר	אלפי דולר	אלפי דולר	אלפי דולר	אלפי דולר
2,505	53,981	(736)	3,376	81,321	(1,017)	139,430	30	139,460
-	-	-	-	3,006	-	3,006	1	3,007
-	-	(176)	-	-	-	(176)	-	(176)
-	-	-	192	-	-	192	-	192
2,505	53,981	(912)	3,568	84,327	(1,017)	142,452	31	142,483

לתקופה של שלושה חודשים שנסתיימה ביום 30 ביוני 2023 (בלתי מבוקר):
יתרה ליום 1 באפריל 2023
רווח לתקופה
הפסד כולל אחר לתקופה, נטו ממס
תשלום מבוסס מניות
סה"כ הון ליום 30 ביוני 2023

הבאורים לתמצית הדוחות הכספיים המאוחדים מהווים חלק בלתי נפרד מהם.

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

הון המניות	פרמיה על מניות	קרן הון בגין גידור תזרימי מזומנים	קרן הון תשלום מבוסס מניות	עודפים	מניות החברה המוחזקות בידי חברה מאוחדת	סך הכל מיוחס לבעלי מניות החברה	זכויות שאינן מקנות שליטה	סך הכל
אלפי דולר	אלפי דולר	אלפי דולר	אלפי דולר	אלפי דולר	אלפי דולר	אלפי דולר	אלפי דולר	אלפי דולר
2,505	53,981	(208)	3,121	79,493	(1,017)	137,875	29	137,904
-	-	-	-	59,935	-	59,935	19	59,954
-	-	484	-	324	-	808	* -	808
-	-	-	874	-	-	874	-	874
14	102	-	(116)	-	-	-	-	-
2,519	54,083	276	3,879	139,752	(1,017)	199,492	48	199,540
-	-	-	-	(45,218)	-	(45,218)	(2)	(45,220)
2,519	54,083	276	3,879	94,534	(1,017)	154,274	46	154,320

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2023
(מבוקר):

יתרה ליום 1 בינואר 2023

רווח לשנה

רווח (הפסד) כולל אחר לשנה, נטו ממס

תשלום מבוסס מניות

כתבי אופציות למניה שמומשו

דיבידנד לבעלי המניות

סה"כ הון ליום 31 בדצמבר 2023

הבאורים לתמצית הדוחות הכספיים המאוחדים מהווים חלק בלתי נפרד מהם.

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

לשנה שנסתיימה ביום	לתקופה של שלושה חודשים שנסתיימה ביום		לתקופה של שישה חודשים שנסתיימה ביום	
31 בדצמבר	30 ביוני		30 ביוני	
2023	2023	2024	2023	2024
אלפי דולר	אלפי דולר	אלפי דולר	אלפי דולר	אלפי דולר
מבוקר	בלתי מבוקר		בלתי מבוקר	

מזומנים שנבעו מפעילות (ששימשו לפעילות) שוטפת

59,954	3,007	9,043	5,017	15,918	רווח לתקופה
(41,321)	2,103	(12,133)	3,860	6,295	התאמות הדרושות להצגת תזרימי המזומנים ושווי מזומנים מפעילות שוטפת-נספח א'
18,633	5,110	(3,090)	8,877	22,213	מזומנים שנבעו מפעילות (ששימשו לפעילות) שוטפת

**תזרימי מזומנים שנבעו מפעילות (ששימשו לפעילות)
השקעה**

(5,544)	(1,560)	(2,272)	(2,504)	(4,858)	רכישת רכוש קבוע
178	-	-	5	65	תמורה מממוש רכוש קבוע
82,903	-	-	-	-	תמורה ממכירת נדל"ן מוחזק למכירה
(17,881)	-	-	-	-	תשלומי מס בגין מכירת נדל"ן מוחזק למכירה
(3,293)	-	-	-	-	הוצאות בגין מכירת נדל"ן מוחזק למכירה
116	1	34	5	41	ריבית שהתקבלה
56,479	(1,559)	(2,238)	(2,494)	(4,752)	מזומנים שנבעו מפעילות (ששימשו לפעילות) השקעה

**תזרימי מזומנים שנבעו מפעילות (ששימשו לפעילות)
מימון**

(45,220)	-	-	-	-	דיבידנד ששולם
(9,230)	3,221	12,449	4,472	(6,612)	אשראי לזמן קצר מתאגידים בנקאיים, נטו
(10,396)	(2,593)	(5,787)	(5,284)	(8,403)	פרעון הלוואות לזמן ארוך
(5,148)	(1,526)	(860)	(2,800)	(1,903)	ריבית ששולמה
(547)	(143)	(132)	(294)	(303)	פירעון קרן התחייבויות בגין חכירה
(70,541)	(1,041)	5,670	(3,906)	(17,221)	מזומנים שנבעו מפעילות (ששימשו לפעילות) מימון
4,571	2,510	342	2,477	240	עליה במזומנים ושווי מזומנים
(4,201)	(4,234)	268	(4,201)	370	מזומנים ושווי מזומנים לתחילת התקופה
370	(1,724)	610	(1,724)	610	מזומנים ושווי מזומנים לסוף התקופה

הבאורים לתמצית הדוחות הכספיים המאוחדים מהווים חלק בלתי נפרד מהם.

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

לשנה שנסתיימה ביום	לתקופה של שלושה חודשים שנסתיימה ביום		לתקופה של שישה חודשים שנסתיימה ביום	
31 בדצמבר	30 ביוני		30 ביוני	
2023	2023	2024	2023	2024
אלפי דולר	אלפי דולר	אלפי דולר	אלפי דולר	אלפי דולר
מבוקר	בלתי מבוקר		בלתי מבוקר	

10,801	2,697	2,865	5,395	5,534
21,567	90	1,978	(3)	3,513
(63,893)	-	-	(4)	-
5,390	1,327	185	2,415	1,034
874	192	321	447	739
(25,261)	4,306	5,349	8,250	10,820
(2,371)	(656)	(282)	(1,212)	(519)
(17,647)	(2,880)	(970)	(6,067)	(1,096)
(780)	(35)	(3,485)	226	(968)
(13,902)	1,255	(5,751)	(1,395)	(10,470)
(701)	229	55	176	(112)
7,333	(281)	(269)	444	(2,182)
277	(39)	(5,003)	377	(2,998)
277	(226)	(195)	264	428
510	32	(116)	(28)	(153)
302	247	(9)	42	(19)
10,642	151	(1,457)	2,783	13,564
(16,060)	(2,203)	(17,482)	(4,390)	(4,525)
(41,321)	2,103	(12,133)	3,860	6,295

570	155	86	507	96
-----	-----	----	-----	----

18,160	19	4,433	47	4,463
--------	----	-------	----	-------

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

הכנסות והוצאות שאינן כרוכות בתזרימי מזומנים

פחת והפחתות
הוצאות (הכנסות) מיסים על הכנסה
רווח הון ממימוש רכוש קבוע ונדל"ן מוחזק למכירה, נטו
הוצאות ריבית, נטו
עסקאות תשלום מבוסס מניות
סה"כ הכנסות והוצאות שאינן כרוכות בתזרימי מזומנים

שינויים בסעיפי רכוש והתחייבויות

עליה בעלויות חוזה וחייבים לזמן ארוך
עליה בלקוחות
ירידה (עליה) בחייבים ויתרות חובה
ירידה (עליה) במלאי
ירידה (עליה) במלאי לזמן ארוך
עליה (ירידה) בספקים ונותני שירותים
עליה (ירידה) בזכאים ויתרות זכות
שינוי בהפרשה לחופשה
שינוי בנכסים בגין הטבות לעובדים לזמן ארוך
שינוי בהתחייבויות בגין הטבות לעובדים לזמן ארוך
עליה (ירידה) במקדמות מלקוחות
סה"כ שינויים בסעיפי רכוש והתחייבויות

נספח ב' - פעולות מהותיות שלא במזומן:

רכישת רכוש קבוע באשראי

נספח ג' - מיסים במזומנים:

תשלומי מס

הבאורים לתמצית הדוחות 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 30 ביוני 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.

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 2023 (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 15 באוגוסט 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 שההנחות 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 באור 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 הראשונה של התקן הינו לתקופות שנתיות המתחילות ביום 1 בינואר 2027, עם אפשרות ליישום מוקדם. בהתאם להחלטת מליאת רשות ניירות ערך, תאגידים מדווחים רשאים לאמץ מקדם את התקן החל מתקופת דיווח המתחילות ביום 1 בינואר 2025.

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

ב. תיקונים ל IFRS 9 מכשירים פיננסיים ול IFRS 7 מכשירים פיננסיים- גילויים: תיקונים לסיווג ולמידה של מכשירים פיננסיים:

התיקונים מתייחסים לנושאים הבאים:

- מוסיפים הבהרות לעניין מועד ההכרה והגרעיה של מכשירים פיננסיים, והוספת חריג לעניין מועד גריעתן של התחייבויות פיננסיות המסולקות בהעברות אלקטרוניות של מזומנים.

- סיווג נכסים פיננסיים:

1. עדכון הנחיות היישום לעניין אופן ההערכה האם תזרימי מזומנים חוזיים של נכס פיננסי הם רק תשלומי קרן וריבית (SSPI) כאשר התנאים החוזיים של הנכס כוללים מאפיינים מותנים (למשל, הצמדה למדדי ESG), והוספת דוגמאות בנושא.

2. הבהרה לגבי מתי מכשירים פיננסיים הינם צמודים לפי חוזה (contractually linked) ומתי מהווים נכסים פיננסיים ללא זכות חזרה (non-recourse) לצורך קביעה האם הם כוללים רק תשלומי קרן וריבית (SSPI).

- עדכון דרישות הגילוי בעבור מכשירים פיננסיים בעלי מאפיינים מותנים שאינם קשורים במישרין לשינוי בסיכונים/עלויות בסיסיים/בסיסיות של המכשיר.

- עדכון דרישות הגילוי עבור השקעות במכשירים הוניים הנמדדים בשווי הוגן דרך רווח כולל אחר (FVOCI).

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

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

באור 4 -

מכשירים פיננסיים

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 30 ביוני	
2023	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	-	-
חוזי אקדמה, אופציות, עסקאות החלף על שערי חליפין שאינם משמשים לגידור		
112	-	-
388	-	-

התחייבויות פיננסיות

-	911	53	חוזי אקדמה, אופציות, עסקאות החלף על שערי חליפין המשמשים לגידור חוזי אקדמה, אופציות, עסקאות החלף על שערי חליפין שאינם משמשים לגידור
-	32	45	
-	943	98	

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 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 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 שישה חודשים שנתיים ביום 30 ביוני 2024				
בלתי מבוקר				
סך הכל	התאמות	מנועים	יצור חלקים	
אלפי דולר				
125,090	-	43,945	81,145	הכנסות מלקוחות חיצוניים
-	(4,124)	114	4,010	הכנסות בין מגזריות
125,090	(4,124)	44,059	85,155	סה"כ הכנסות המגזר
20,582	(335)	11,186	9,731	רווח מדווח - רווח תפעולי

לתקופה של שישה חודשים שנתיים ביום 30 ביוני 2023				
(בלתי מבוקר)				
סך הכל	התאמות	מנועים	יצור חלקים	
אלפי דולר				
97,026	-	25,466	71,560	הכנסות מלקוחות חיצוניים
-	(968)	135	833	הכנסות בין מגזריות
97,026	(968)	25,601	72,393	סה"כ הכנסות המגזר
8,669	(336)	6,221	2,784	רווח מדווח - רווח תפעולי

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

באור 5 - מגזרים (המשך)

לתקופה של שלושה חודשים שנתיימה ביום 30 ביוני 2024

(בלתי מבוקר)			
יציור חלקים	מנועים	התאמות	סך הכל
אלפי דולר			
39,691	22,314	-	62,005
2,418	70	(2,488)	-
42,109	22,384	(2,488)	62,005
5,357	6,015	(173)	11,199

הכנסות מלקוחות חיצוניים

הכנסות בין מגזריות

סה"כ הכנסות המגזר

רווח מדווח - רווח תפעולי

לתקופה של שלושה חודשים שנתיימה ביום 30 ביוני 2023

בלתי מבוקר			
יציור חלקים	מנועים	התאמות	סך הכל
אלפי דולר			
36,838	14,754	-	51,592
710	45	(755)	-
37,548	14,799	(755)	51,592
1,665	3,527	(171)	5,021

הכנסות מלקוחות חיצוניים

הכנסות בין מגזריות

סה"כ הכנסות המגזר

רווח (הפסד) מדווח - רווח תפעולי

לשנה שנתיימה ביום 31 בדצמבר 2023

מבוקר			
יציור חלקים	מנועים	התאמות	סך הכל
אלפי דולר			
148,343	61,344	-	209,687
3,990	280	(4,270)	-
152,333	61,624	(4,270)	209,687
8,250	14,987	65,135	88,372

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

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 שישה חודשים שנתיימה ביום 30 ביוני 2024		
בלתי מבוקר		
מגזרים בני דיווח		
סה"כ	מנועים	ייצור חלקים
אלפי דולר	אלפי דולר	אלפי דולר
21,347	-	21,347
19,478	19,478	-
16,654	-	16,654
11,815	-	11,815
55,796	24,466	31,330
125,090	43,944	81,146

לקוחות עיקריים

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

לתקופה של שישה חודשים שנתיימה ביום 30 ביוני 2023		
בלתי מבוקר		
מגזרים בני דיווח		
סה"כ	מנועים	ייצור חלקים
אלפי דולר	אלפי דולר	אלפי דולר
20,917	-	20,917
12,405	-	12,405
10,544	-	10,544
8,400	8,400	-
44,760	17,066	27,694
97,026	25,466	71,560

לקוחות עיקריים

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

* סווג מחדש

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

באור 6 - הכנסות מחוזים עם לקוחות (המשד)

לתקופה של שלושה חודשים שנתיימה ביום 30 ביוני 2024		
בלתי מבוקר		
מגזרים בני דיווח		
ס"כ	מנועים	ייצור חלקים
אלפי דולר	אלפי דולר	אלפי דולר
11,152	11,152	-
10,623	-	10,623
7,242	-	7,242
5,510	-	5,510
27,478	11,164	16,314
62,005	22,316	39,689

לקוחות עיקריים

לקוח ג'
לקוח א'
לקוח ב'
לקוח ד'
אחרים

לתקופה של שלושה חודשים שנתיימה ביום 30 ביוני 2023		
בלתי מבוקר		
מגזרים בני דיווח		
ס"כ	מנועים	ייצור חלקים
אלפי דולר	אלפי דולר	אלפי דולר
11,172	-	11,172
5,912	-	5,912
5,465	-	5,465
4,105	4,105	-
24,938	10,649	14,289
51,592	14,754	36,838

לקוחות עיקריים

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

* סווג מחדש

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

באור 6 - הכנסות מחוזים עם לקוחות (המשך)

לשנה שנסתיימה 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
<u>209,687</u>	<u>61,344</u>	<u>148,343</u>

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 30 ביוני	
2023	2023	2024
אלפי דולר	אלפי דולר	אלפי דולר
מבוקר	בלתי מבוקר	
735	1,274	2,230
18,264	10,405	31,828

נכסי חוזה
התחייבויות חוזה

מקדמות מלקוחות שנרשמו כהכנסות בתקופה הסתכמו לסך של 503 אלפי דולר.

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

התקשרות לרכישת רכוש קבוע

באור 7 -

עד ליום 30 ביוני 2024 חתמה הקבוצה על הזמנות עתידיות לרכישת רכוש קבוע בסך של כ- 10 מליוני דולרים.

הלוואות ואשראי

באור 8 -

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 ההענקת 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 ההענקת)

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 שנסתיימה ביום 31 בדצמבר	לתקופה של שישה חודשים שנסתיימה ביום 30 ביוני	
2023	2023	2024
אלפי דולר	אלפי דולר	אלפי דולר
874	447	739

הוצאות שכר בגין תשלומים מבוססי מניות המסולקים במכשיריהם ההוניים של הקבוצה

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

באור 10 - אירועים לאחר מועד הדיווח

1. ביום 15 באוגוסט 2024, החליט דירקטוריון החברה, לאשר הקצאה של 58,000 אופציות (לא סחירות) ל-18 עובדים של החברה או חברה בשליטת החברה (בעקיפין), הניתנות למימוש לכמות של עד 58,000 מניות רגילות של החברה.

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 שנתיימה ביום 30.6.2024

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

דוח הרבעוני בדבר אפקטיביות הבקרה הפנימית על הדיווח הכספי ועל הגילוי אשר צורף לדוח התקופתי לתקופה שנתיימה ביום 31.3.2023 (להלן: "הדוח הרבעוני בדבר הבקרה הפנימית האחרון"), נמצאה הבקרה הפנימית אפקטיבית.

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.

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 השני של שנת 2024 (להלן: "הדוחות");
- (2) לפי ידיעתי, הדוחות אינם כוללים כל מצג לא נכון של עובדה מהותית ולא חסר בהם מצג של עובדה מהותית הנחוץ כדי שהמצגים שנכללו בהם, לאור הנסיבות שבהן נכללו אותם מצגים, לא יהיו מטעים בהתייחס לתקופת הדוחות;
- (3) לפי ידיעתי, הדוחות הכספיים ומידע כספי אחר הכלול בדוחות משקפים באופן נאות, מכל הבחינות המהותיות, את המצב הכספי, תוצאות הפעולות ותזרימי המזומנים של התאגיד לתאריכים ולתקופות שאליהם מתייחסים הדוחות;
- (4) גיליתי לרואה החשבון המבקר של התאגיד, לדירקטוריון 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 38ג(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 השני 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.