



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 2026



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, 2026..... 1-א
- ב. דו"חות כספיים ליום 30 ביוני, 2026..... 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

לתקופה שהסתיימה ביום 30 ביוני, 2026



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, 2026

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, 2026 (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 2025, לרבות דוח הדירקטוריון, פרק תיאור עסקי התאגיד והדוחות הכספיים שבמסגרתו (דיווח מיידי מיום 25 במרץ, 2026; אסמכתא: 01-026704-2026) (להלן יחד: "הדוח התקופתי לשנת 2025").

כמו כן, לדוח זה מצורפת תמצית דוחות כספיים מאוחדים ליום 30 ביוני, 2026 (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 ראו סעיפים 6, 8 ו-9 בפרק תיאור עסקי התאגיד בדוח התקופתי לשנת 2025.
- לפרטים בדבר סביבה כללית והשפעת גורמים חיצוניים על הפעילות לרבות השפעות המלחמה ראו סעיף 7 בפרק תיאור עסקי התאגיד בדוח התקופתי לשנת 2025.

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 2025.
- 2.2. נכון למועד פרסום דוח זה, ההזמנות הצפויות של הקבוצה נפרסות על פני תקופה של עד כ-16 שנה ועומדות על סך של כ-3.3 מיליארד דולר לעומת 3.2 מיליארד ליום 31 בדצמבר, 2025. יובהר כי הזמנות צפויות אינן מחייבות את הלקוח להוציא הזמנות ספציפיות מתוך המסגרת כאמור.



מנועי בית שמש אחזקות (1997) בע"מ

המידע בדבר הזמנות הצפויות הינו מידע צופה פני עתיד כהגדרתו בחוק ניירות ערך, התשכ"ח-1968 (להלן: "חוק 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 2025.

3. מצב כספי

להלן עיקרי סעיפי המצב הכספי ביניים מאוחד והסברי החברה:

תמצית דוחות מאוחדים על המצב הכספי (באלפי דולרים)				
הסברי החברה (לעומת מאזן 31.12.2025)	לשנה שנתיימה ביום 31 בדצמבר 2025	ליום 30 ביוני		
		2025*	2026	
נכסים שוטפים	287,123	242,765	309,623	
נכסים לא שוטפים	180,070	175,198	187,386	
סה"כ נכסים	467,193	417,963	497,009	
התחייבויות שוטפות	125,836	166,784	116,298	
התחייבויות לזמן ארוך	42,656	35,678	50,806	
הון	298,701	215,501	329,905	
סה"כ התחייבויות והון	467,193	417,963	497,009	

* הוצג מחדש. ראה ביאור 7 לדוחות הכספיים.

- 3.1. ההון החוזר של החברה ליום 30 ביוני, 2026, הסתכם בכ-193,325 אלפי דולר, לעומת כ-75,981 אלפי דולר ליום 30 ביוני, 2025 ולעומת כ-161,287 אלפי דולר ליום 31 בדצמבר, 2025. העליה בהון החוזר מיוחסת בעיקר לגידול ביתרות המלאי, לקוחות וחייבים לצד קיטון ביתרות התחייבויות חוזה.
- 3.2. שווי המלאי (ללא מלאי לזמן ארוך) ליום 30 ביוני, 2026, הסתכם בכ-199,957 אלפי דולר, לעומת 166,019 אלפי דולר ביום 30 ביוני, 2025 ולעומת כ-185,936 אלפי דולר ליום 31 בדצמבר, 2025.
- 3.3. אשראי לקוחות ליום 30 ביוני, 2026, הסתכם בכ-85,771 אלפי דולר, לעומת כ-62,402 אלפי דולר ליום 30 ביוני, 2025 ולעומת כ-83,426 אלפי דולר ליום 31 בדצמבר, 2025.
- 3.4. אשראי ספקים ליום 30 ביוני, 2026, הסתכם בכ-41,842 אלפי דולר, לעומת כ-26,942 אלפי דולר ליום 30 ביוני, 2025 ולעומת 42,326 אלפי דולר ביום 31 בדצמבר, 2025.
- 3.5. היחס השוטף ליום 30 ביוני, 2026, הסתכם בכ-2.7, לעומת כ-1.5 ביום 30 ביוני, 2025 ולעומת כ-2.3 נכון ליום 31 בדצמבר, 2025. הגידול ביחס השוטף משקף את הגידול בפעילות העסקית של החברה לצד מימוש מקדמות



מנועי בית שמש אחזקות (1997) בע"מ

מלקוחות שהתקבלו בתקופות קודמות.

3.6. יתרת אשראי לזמן קצר (לרבות חלויות שוטפות בגין הלוואות לזמן ארוך) ליום 30 ביוני, 2026, הסתכם בכ-6,513 אלפי דולר, לעומת כ-66,270 אלפי דולר ביום 30 ביוני, 2025 ולעומת כ-6,915 אלפי דולר ביום 31 בדצמבר, 2025.

3.7. הלוואות לזמן ארוך ליום 30 ביוני, 2026, מסתכמת בכ-4,219 אלפי דולר, לעומת כ-10,194 אלפי דולר ביום 30 ביוני, 2025 ולעומת כ-7,031 אלפי דולר ליום 31 בדצמבר, 2025.

3.8. סך היקף החוב הפיננסי נטו לבנקים הסתכם בכ-4,231 אלפי דולר ביום 30 ביוני, 2026, לעומת חוב פיננסי נטו בסך של כ-76,007 אלפי דולר ביום 30 ביוני, 2025 ולעומת כ-8,333 אלפי דולר ליום 31 בדצמבר, 2025.

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. בתקופת הדוח החברה עומדת באמות המידה.

4. תוצאות הפעילות של התאגיד

4.1. ניתוח רווח והפסד לתקופה של שלושה חודשים שהסתיימה ביום 30 ביוני, 2026 ו-2025 (באלפי דולרים):

תמצית דוחות מאוחדים על הרווח והפסד				
הסברי החברה	לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר, 2025	לתקופה של שלושה חודשים שהסתיימה ביום		
		30 ביוני, 2025*	30 ביוני, 2026	
מכירות	314,083	76,887	91,447	
רווח גולמי	77,203	19,315	21,168	
שיעור רווח גולמי	24.6%	25.1%	23.1%	
רווח תפעולי	56,228	13,139	17,292	
הגידול נרשם על אף ההשפעה השלילית של תיסוף שער השקל לעומת דולר. בנוסף נכללו לראשונה רווח נקי ממיזם משותף (JV) של JCD				
שיעור רווח תפעולי	17.9%	17.1%	18.9%	
רווח נקי	43,514	7,559	16,003	
הגידול ברווח הנקי מיוחס לגידול ברווח התפעולי, לצד הקטנת הוצאות המימון והוצאות המיסים				
שיעור רווח נקי	13.9%	9.8%	17.5%	
EBITDA	70,750	17,002	21,016	
שיעור ה-EBITDA	22.5%	22.1%	23.0%	

* הוצג מחדש. ראה ביאור 7 לדוחות הכספיים.

הגידול במחזור המכירות של החברה לעומת התקופה המקבילה אשתקד הסתכם בכ-14.6 מיליון דולר המהווה גידול בשיעור של כ-18.9% ומקורו בגידול בשני מגזרי הפעילות של החברה וכולל סך של כ-3.1 מיליון דולר הנובעים מעדכון מחירים ללקוחות.

ההשפעה השלילית של שינוי בשער חליפין של הדולר על רווח תפעולי של החברה ביחס לרבעון אשתקד הינה כ-



מנועי בית שמש אחזקות (1997) בע"מ

5.6 מיליון דולר.

הוצאות המימון נטו הסתכמו בתקופה המדווחת בכ-1.2 מיליון דולר לעומת כ-2.8 מיליון דולר בתקופה המקבילה אשתקד. ירידה של כ-1.1 מיליון הינה בהוצאות ריבית בשל הקטנת חוב פיננסי.

4.2. תוצאות מגזרי פעילות לרבעון:

תמצית דוחות מאוחדים על הרווח והפסד (באלפי דולרים)								
לשלושת החודשים שהסתיימו ביום 30 ביוני, 2025 *				לשלושת החודשים שהסתיימו ביום 30 ביוני, 2026				
סה"כ	התאמות	תחום פעילות ייצור חלקים למנועים	תחום פעילות המנועים	סה"כ	התאמות	תחום פעילות ייצור חלקים למנועים	תחום פעילות המנועים	
76,887	(2,596)	43,942	35,541	91,447	(3,064)	52,477	42,034	מכירות
13,139	(711)	4,789	9,061	17,292	(676)	8,537	9,431	רווח תפעולי
17.1%		10.9%	25.5%	18.9%		16.3%	22.4%	שיעור רווח תפעולי

* הוצג מחדש. ראה ביאור 7 לדוחות הכספיים.

מגזר החלקים ממשיך במגמת הצמיחה, מגמה יציבה שהחברה מעריכה כי צפויה להימשך בשל הביקושים הגוברים בענף לצד מיצוי תהליכי ייצור משופרים. תהליכים אלו הניבו רווחיות תפעולית שהצליחה להתגבר על מרבית ההשפעה השלילית של התיסוף בשער השקל מול הדולר (כ-17.6% לעומת התקופה המקבילה אשתקד) שהשפעתה על תוצאות המגזר בתקופה המדווחת הסתכמה בכ-4.9 מיליון דולר.

מגזר המנועים מתמיד במגמת הצמיחה על בסיס מימוש הזדמנויות עסקיות שמקורם בביקושים הגוברים בסביבתה העסקית גם בישראל וגם בחו"ל (בדגש על השוק הביטחוני) ומתורגם לצמיחה במכירות תוך שמירה על שיעורי רווחיות המאפיינים את המגזר. בתקופה המדווחת נכלל לראשונה במגזר המנועים בסעיף הכנסות אחרות חלקה של החברה (50%) ברווח הנקי מהמיזם המשותף Jet Cat Defense בהיקף של כ-1 מיליון דולר (בדבר פרטים נוספים על המיזם המשותף ראו סעיף 21.5 בפרק תיאור עסקי התאגיד בדו"ח התקופתי לשנת 2025).

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.



מנועי בית שמש אחזקות (1997) בע"מ

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		
		2025	2025	2026
תזרים שלילי מפעילות שוטפת בשל צרכי ההון החוזר מהגדלת הפעילות. ראו התייחסות נוספת בסעיף 3.5 לעיל	30,177	9,531	(5,681)	מזומנים שנבעו (ששימשו) לפעילות שוטפת
השקעות ברכוש קבוע	(57,581)	(4,844)	(5,653)	מזומנים ששימשו לפעילות השקעה
בעיקר בשל פירעון הלוואות לזמן ארוך	32,915	(4,684)	(2,329)	מזומנים שנבעו (ששימשו) מפעילות מימון
	5,613	457	6,321	יתרת המזומנים ושווי המזומנים

תמצית דוחות מאוחדים על תזרימי המזומנים (באלפי דולרים)				
הסברי החברה	לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר	לתקופה של שישה חודשים שהסתיימה ביום 30 ביוני		
		2025	2025	2026
	30,177	7,691	16,605	מזומנים שנבעו (ששימשו) לפעילות שוטפת
	(57,581)	(44,119)	(12,090)	מזומנים ששימשו לפעילות השקעה
	32,915	36,783	(4,894)	מזומנים שנבעו (ששימשו) מפעילות מימון
	5,613	457	6,321	יתרת המזומנים ושווי המזומנים

5.2. מקורות מימון

5.2.1. לפרטים בדבר אשראי הלקוחות ראו סעיף 3.3 לעיל.

5.2.2. לפרטים בדבר ההתחייבויות לתאגידים בנקאיים לזמן ארוך ראו סעיף 3.7 לעיל.

5.2.3. לפרטים בדבר ההתחייבויות לבנקים ראו סעיפים 3.6 ו-3.7 לעיל.



מנועי בית שמש אחזקות (1997) בע"מ

- 5.2.4. לפרטים נוספים אודות אשראי בר דיווח ומקורות המימון לרבות אמות המידה הפיננסיות, ראו סעיף 17 בפרק תיאור עסקי התאגיד בדוח התקופתי לשנת 2025.
- 5.2.5. לפרטים נוספים אודות שיעורי הריבית, האינפלציה ושער החליפין של הדולר והשפעתם הישירה והעקיפה על תוצאות החברה, ראו סעיפים 5.2.6 לדוח הדירקטוריון בדוח התקופתי לשנת 2025 ו-7.8 לפרק תיאור עסקי התאגיד בדוח התקופתי לשנת 2025.
- 5.2.6. לפרטים אודות אשראי לקוחות ואשראי ספקים ראו סעיפים 15.3 ו-15.4 בפרק תיאור עסקי התאגיד בדוח התקופתי לשנת 2025.

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 2026, לא חלו שינויים ביחס לגילוי שניתן בנושא זה, כפי שבא לידי ביטוי בדוח הדירקטוריון שצורף לדוח התקופתי לשנת 2025.
- 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 2025. לפרטים אודות דירקטורים בעלי מיומנות חשבונאית ופיננסית, ראו תקנה 26 בפרק פרטים נוספים בדוח התקופתי לשנת 2025.
- 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 2025.
- 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 2025.
- 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 2025.



מנועי בית שמש אחזקות (1997) בע"מ

6.7. אירועים בתקופת הדוח ולאחר תאריך המאזן

6.7.1. לאירועים אשר התרחשו מיום 1 בינואר, 2025 ועד למועד פרסום הדוח לרבעון הראשון לשנת 2026, ראו סעיף 6.7 לדוח הדירקטוריון של החברה המצורף לדוח התקופתי לשנת 2025 ולדוח הדירקטוריון של החברה המצורף לדוח לרבעון הראשון לשנת 2026 (כפי שפורסם ביום 26 במאי, 2026, אסמכתא: 2026-01-048083), המובאים על דרך ההפניה.

6.7.2. ביום 25 במאי, 2026 החליט דירקטוריון החברה למנות את מר אליעזר שקדי כדירקטור בחברה. לפרטים נוספים ראו דיווח מיידי של החברה מיום 26 במאי 2026 (אסמכתא מס': 2026-01-048138).

6.7.3. ביום 28 במאי, 2026 חברת הראל השקעות בביטוח ושירותים פיננסים בע"מ נעשתה בעלת עניין בחברה. לפרטים נוספים ראו דיווח מיידי של החברה מיום 28 במאי, 2026 (אסמכתא מס': 2026-01-050753).

6.7.4. ביום 16 ביוני, 2026, התקיימה אסיפה מיוחדת של בעלי המניות ואשר התקבלה בה, בין היתר, ההחלטה לאשר את תיקון התקנון של החברה כמפורט בדוח זימון האסיפה. לפרטים מלאים אודות דוח זימון האסיפה ותוצאות האסיפה, ראו דיווחים מיידיים של החברה מימים 25 במאי, 2026 ו-16 ביוני, 2026 (מס' אסמכתאות: 2026-01-047829 ו-2026-01-056597 בהתאמה), המובאים על דרך ההפניה.

6.7.5. ביום 16 ביוני, 2026, דיווחה החברה על תיקון תקנונה, כך שנקבע כי שינוי ו/או ביטול של תת-תקנה 12א לתקנון ייעשה ברוב מיוחד של 95% מסך המניות המצביעות על ההחלטה כאמור, חלף רוב מיוחד של 75%. לפרטים נוספים ראו דיווח מיידי של החברה מיום 16 ביוני, 2026 (אסמכתא מס': 2026-01-056598).

6.7.6. ביום 18 באוגוסט, 2026, החליט דירקטוריון החברה על זימון אסיפה שנתית ומיוחדת של בעלי המניות לרבות אישור הנושאים על סדר יומה (בהתאם להמלצת ועדת תגמול, ככל ורלוונטי) ואשר על סדר יומה, בין היתר, ההחלטות הבאות: (א) אישור מדיניות תגמול מעודכנת לנושאי המשרה בחברה; ו- (ב) תכנית שימור למנכ"ל החברה. לפרטים מלאים אודות זימון האסיפה והנושאים על סדר יובאו בדוח מפורט כנדרש לפי התקנות עם קביעת מועד לאסיפה על ידי הנהלת החברה.

6.7.7. ביום 18 באוגוסט, 2026, אישר דירקטוריון החברה הקצאה פרטית של 1,500 אופציות, שאינן רשומות למסחר ואינן ניתנות להעברה, לעובד של חברה כלולה של החברה, וזאת בהתאם לתוכנית האופציות של החברה. ההקצאה כפופה לקבלת אישור הבורסה לניירות ערך בתל אביב בע"מ לרישום למסחר של מניות המימוש. לפרטים נוספים ראו דוח הקצאה שיפורסם סמוך לאחר פרסום דוח זה.

6.7.8. למעט האמור בסעיפים לעיל, בתקופה שממועד תאריך המאזן (30 ביוני, 2026) ועד למועד אישור דוח זה (18 באוגוסט, 2026), לא חלו אירועים מהותיים.

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



מנועי בית שמש אחזקות (1997) בע"מ

החברה.

רם דרורי
מנכ"ל

גילון בק
יו"ר הדירקטוריון

תאריך: 18 באוגוסט, 2026

מנועי בית שמש אחזקות (1997) בע"מ

פרק ב' – דוחות כספיים

מנועי בית שמש אחזקות (1997) בע"מ

תמצית דוחות כספיים ביניים מאוחדים
ליום 30 ביוני 2026

מנועי בית שמש אחזקות (1997) בע"מ

תמצית דוחות כספיים ביניים מאוחדים (בלתי מבוקרים) ליום 30 ביוני 2026

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
10-21	באורים לתמצית דוחות הכספיים ביניים המאוחדים

KPMG 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 2026 ואת הדוחות התמציתיים המאוחדים על רווח והפסד, הרווח הכולל, שינויים בהון ותזרימי המזומנים לתקופות של שישה ושלושה חודשים שהסתיימו באותו תאריך. הדירקטוריון והנהלה אחראים לעריכה ולהצגה של מידע כספי לתקופות ביניים אלה בהתאם לתקן חשבונאות בינלאומי IAS 34 "דיווח כספי לתקופות ביניים", וכן הם אחראים לעריכת מידע כספי לתקופות ביניים אלה לפי פרק ד' של תקנות ניירות ערך (דוחות תקופתיים ומידיים), התש"ל-1970. אחריותנו היא להביע מסקנה על מידע כספי לתקופות ביניים אלה בהתבסס על סקירתנו.

היקף הסקירה

ערכנו את סקירתנו בהתאם לתקן סקירה (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 שניוודע לכל העניינים המשמעותיים שהיו יכולים להיות מזוהים בביקורת. בהתאם לכך, אין אנו מחוויים חוות דעת של ביקורת.

מסקנה

בהתבסס על סקירתנו, לא בא לתשומת ליבנו דבר הגורם לנו לסבור שהמידע הכספי הנ"ל אינו ערוך, מכל הבחינות המהותיות, בהתאם לתקן חשבונאות בינלאומי IAS 34.

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

סומך חייקין
רואי חשבון

18 באוגוסט 2026

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

ליום 31 בדצמבר	ליום 30 ביוני	
2025	*2025	2026
אלפי דולר	אלפי דולר	אלפי דולר
מבוקר	בלתי מבוקר	
5,613	457	6,501
83,426	62,402	85,771
12,148	13,887	17,394
185,936	166,019	199,957
287,123	242,765	309,623
17,226	15,626	18,875
311	1,084	402
-	257	-
137,779	132,211	143,365
24,082	25,393	23,084
422	627	435
250	-	250
-	-	975
180,070	175,198	187,386
467,193	417,963	497,009
1,126	59,640	1,732
6,895	7,465	5,975
42,326	26,942	41,842
22,569	20,685	18,048
36,194	37,932	31,030
16,726	14,120	17,671
125,836	166,784	116,298
7,031	10,194	4,219
3,461	3,290	3,894
10,839	632	22,981
4,089	4,263	3,814
6,514	9,674	4,429
10,722	7,625	11,469
42,656	35,678	50,806
121,823	59,208	122,765
3,102	7,791	3,162
174,723	149,455	204,916
(1,017)	(1,017)	(1,017)
298,631	215,437	329,826
70	64	79
298,701	215,501	329,905
467,193	417,963	497,009

נכסים שוטפים

מזומנים ושווי מזומנים
לקוחות ונכסי חוזה
חייבים ויתרות חובה
מלאי

סה"כ נכסים שוטפים

נכסים לא שוטפים

עלויות חוזה וחייבים לזמן ארוך
מלאי לזמן ארוך
נכסי מסים נדחים
רכוש קבוע
נכסים בלתי מוחשיים
נכסים בגין הטבות לעובדים
הלוואות לזמן ארוך
השקעות בחברות כלולות
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
התחייבויות חוזה

התחייבויות בגין הטבות לעובדים

סה"כ התחייבויות שוטפות

התחייבויות שאינן שוטפות

הלוואות מתאגידים בנקאיים
התחייבויות בגין הטבות לעובדים
התחייבויות חוזה
התחייבויות בגין חכירה
התחייבות מסים נדחים
אופצית PUT

סה"כ התחייבויות שאינן שוטפות

הון

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: 18 באוגוסט 2026
*הוצג מחדש. ראה ביאור 7.

הבאורים המצורפים לתמצית הדוחות הכספיים המאוחדים ביניים 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		
2025	*2025	2026	*2025	2026	
מבוקר	בלתי מבוקר				
אלפי דולר	אלפי דולר	אלפי דולר	אלפי דולר	אלפי דולר	
314,083	76,887	91,447	150,842	180,624	הכנסות ממכירות ומעבודות
236,880	57,572	70,279	111,860	136,994	עלות המכירות והעיבוד
77,203	19,315	21,168	38,982	43,630	רווח גולמי
8,631	2,473	2,477	4,618	5,059	הוצאות מכירה ושיווק
15,171	3,715	4,636	7,280	8,908	הוצאות הנהלה וכלליות
679	33	(114)	35	32	הוצאות אחרות
(3,506)	(45)	(2,148)	(161)	(4,080)	הכנסות אחרות
-	-	975	-	975	חלק החברה ברווחי חברות כלולות **
20,975	6,176	3,876	11,772	8,944	
56,228	13,139	17,292	27,210	34,686	רווח מפעולות רגילות
1,430	188	1,676	1,512	3,153	הכנסות מימון
(9,637)	(2,982)	(2,872)	(5,434)	(4,576)	הוצאות מימון
48,021	10,345	16,096	23,288	33,263	רווח לפני מסים על ההכנסה
(4,507)	(2,786)	(93)	(4,917)	(2,554)	הוצאות מסים על ההכנסה
43,514	7,559	16,003	18,371	30,709	רווח נקי לתקופה
מיוחס ל:					
42,711	7,177	15,743	17,942	30,193	בעלי מניות החברה
803	382	260	429	516	זכויות שאינן מקנות שליטה
43,514	7,559	16,003	18,371	30,709	
4.89	0.82	1.72	2.06	3.30	רווח בסיסי למניה רגילה אחת (בדולר) בת 1 ש"ח ע.נ.
4.75	0.80	1.67	2.00	3.22	המיוחס לבעלי מניות החברה
					רווח מדולל למניה רגילה אחת (בדולר) בת 1 ש"ח ע.נ.
					המיוחס לבעלי מניות החברה
					*הוצג מחדש. ראה ביאור 7
					** ראה ביאור 1.א

הבאורים המצורפים לתמצית הדוחות הכספיים המאוחדים ביניים 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	
2025	*2025	2026	*2025	2026
מבוקר	בלתי מבוקר			
אלפי דולר	אלפי דולר	אלפי דולר	אלפי דולר	אלפי דולר
43,514	7,559	16,003	18,371	30,709

רווח לתקופה

רווח כולל אחר

פריטי רווח כולל אחר שלא יועברו לדוח רווח והפסד,
נטו ממס

499	-	-	-	-
-----	---	---	---	---

מדידות מחדש של תכנית הטבה מוגדרת, נטו ממס

סכומים אשר יסווגו בעתיד לרווח או הפסד, נטו ממס

החלק האפקטיבי של השינוי בשווי ההוגן של מכשירים
המשמשים לגידור תזרימי מזומנים

(424)	2,813	-	2,021	(243)
75	2,813	-	2,021	(243)
43,589	10,372	16,003	20,392	30,466

רווח (הפסד) כולל אחר לתקופה, נטו ממס

סה"כ רווח כולל לתקופה

סה"כ רווח כולל לתקופה מיוחס ל:

42,786	9,990	15,743	19,963	29,950
803	382	260	429	516
43,589	10,372	16,003	20,392	30,466

בעלי מניות החברה

זכויות שאינן מקנות שליטה

סה"כ רווח כולל לתקופה

*הוצג מחדש. ראה ביאור 7

הבאורים המצורפים לתמצית הדוחות הכספיים המאוחדים ביניים מהווים חלק בלתי נפרד מהם.

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

פרמיה על מניות	קרן הון בגין גידור תזרימי מזומנים	קרן הון תשלום מבוסס מניות	קרן הון אופצית מכר למיעוט	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
121,823	243	4,558	(1,699)	174,723	(1,017)	298,631	70	298,701
-	-	-	-	30,193	-	30,193	516	30,709
-	(243)	-	-	-	-	(243)	-	(243)
-	-	-	(240)	-	-	(240)	(507)	(747)
-	-	1,485	-	-	-	1,485	-	1,485
942	-	(942)	-	-	-	-	-	-
122,765	-	5,101	(1,939)	204,916	(1,017)	329,826	79	329,905

לתקופה של שישה חודשים שנסתיימה ביום 30 ביוני 2026 (בלתי מבוקר):

יתרה ליום 1 בינואר 2026

רווח לתקופה

הפסד כולל אחר לתקופה, נטו ממס

סילוק אופציות PUT על זכויות שאינן מקנות שליטה

תשלום מבוסס מניות

כתבי אופציות למניה שמומשו

סה"כ הון ליום 30 ביוני 2026

הון המניות	פרמיה על מניות	קרן הון בגין גידור תזרימי מזומנים	קרן הון תשלום מבוסס מניות	קרן הון אופצית מכר למיעוט	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	אלפי דולר
2,561	55,707	667	3,838	-	131,513	(1,017)	193,269	57	193,326
-	-	-	-	-	-	-	-	8,233	8,233
-	-	-	-	-	17,942	-	17,942	429	18,371
-	-	2,021	-	-	-	-	2,021	-	2,021
-	-	-	-	1,031	-	-	1,031	(8,655)	(7,624)
-	-	-	1,111	-	-	-	1,111	-	1,111
-	940	(877)	-	-	-	-	63	-	63
(2,561)	2,561	-	-	-	-	-	-	-	-
-	59,208	2,688	4,072	1,031	149,455	(1,017)	215,437	64	215,501

לתקופה של שישה חודשים שנסתיימה ביום 30 ביוני 2025 (בלתי מבוקר):

יתרה ליום 1 בינואר 2025

זכויות שאינן מקנות שליטה בגין צירוף עסקים

רווח לתקופה

רווח כולל אחר לתקופה, נטו ממס

סילוק אופציות PUT על זכויות שאינן מקנות שליטה

תשלום מבוסס מניות

כתבי אופציות למניה שמומשו

ביטול ערך נקוב

סה"כ הון ליום 30 ביוני 2025

הבאורים המצורפים לתמצית הדוחות הכספיים המאוחדים ביניים מהווים חלק בלתי נפרד מהם.

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

פרמיה על מניות	קרן הון בגין גידור תזרימי מזומנים	קרן הון תשלום מבוסס מניות	קרן הון אופצית מכר למיעוט	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
122,632	-	4,263	(1,815)	189,173	(1,017)	313,236	74	313,310
-	-	-	-	15,743	-	15,743	260	16,003
-	-	-	-	-	-	-	-	-
-	-	-	(124)	-	-	(124)	(255)	(379)
-	-	971	-	-	-	971	*	971
133	-	(133)	-	-	-	-	-	-
122,765	-	5,101	(1,939)	204,916	(1,017)	329,826	79	329,905

לתקופה של שלושה חודשים שנתיימה ביום 30 ביוני 2026:

יתרה ליום 1 באפריל 2026

רווח לתקופה

רווח כולל אחר לתקופה, נטו ממס

סילוק אופציות PUT על זכויות שאינן מקנות שליטה

תשלום מבוסס מניות

כתבי אופציות למניה שמומשו

סה"כ הון ליום 30 ביוני 2026

הון המניות	פרמיה על מניות	קרן הון בגין גידור תזרימי מזומנים	קרן הון תשלום מבוסס מניות	קרן הון אופצית מכר למיעוט	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	אלפי דולר
-	58,765	(125)	3,915	905	142,278	(1,017)	204,721	61	204,782
-	-	-	-	-	7,177	-	7,177	382	7,559
-	-	2,813	-	-	-	-	2,813	*	2,813
-	-	-	-	126	-	-	126	(379)	(253)
-	-	-	537	-	-	-	537	*	537
-	443	-	(380)	-	-	-	63	-	63
-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
-	59,208	2,688	4,072	1,031	149,455	(1,017)	215,437	64	215,501

לתקופה של שלושה חודשים שנתיימה ביום 30 ביוני 2025 (בלתי מבוקר):

יתרה ליום 1 באפריל 2025

רווח לתקופה

רווח כולל אחר לתקופה, נטו ממס

סילוק אופציות PUT על זכויות שאינן מקנות שליטה

תשלום מבוסס מניות

כתבי אופציות למניה שמומשו

ביטול ערך נקוב

סה"כ הון ליום 30 ביוני 2025

הבאורים המצורפים לתמצית הדוחות הכספיים המאוחדים ביניים 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 גידור תזרימי מזומנים	קרן הון תשלום מבוסס מניות	קרן הון אופציות מכר למיעוט	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	אלפי דולר
2,561	55,707	667	3,838	-	131,513	(1,017)	193,269	57	193,326
-	-	-	-	-	-	-	-	8,233	8,233
-	-	-	-	-	42,711	-	42,711	803	43,514
-	-	(424)	-	-	499	-	75	* -	75
-	62,021	-	-	-	-	-	62,021	-	62,021
-	-	-	-	(1,699)	-	-	(1,699)	(9,023)	(10,722)
-	-	-	2,190	-	-	-	2,190	* -	2,190
-	1,534	-	(1,470)	-	-	-	64	-	64
(2,561)	2,561	-	-	-	-	-	-	-	-
-	121,823	243	4,558	(1,699)	174,723	(1,017)	298,631	70	298,701

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2025 (מבוקר) :

יתרה ליום 1 בינואר 2025

זכויות שאינן מקנות שליטה בגין צירוף עסקים

רווח לשנה

רווח כולל אחר לשנה, נטו ממס

הנפקת מניות

סילוק אופציות PUT על זכויות שאינן מקנות שליטה

תשלום מבוסס מניות

כתבי אופציות למניה שמומשו

ביטול ערך נקוב

סה"כ הון ליום 31 בדצמבר 2025

*סכום נמוך מ-1 אלפי דולר

הבאורים המצורפים לתמצית הדוחות הכספיים המאוחדים ביניים 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	
2025	2025	2026	2025	2026
אלפי דולר	אלפי דולר	אלפי דולר	אלפי דולר	אלפי דולר
43,514	7,559	16,003	18,371	30,709
(13,337)	1,972	(21,684)	(10,680)	(14,104)
30,177	9,531	(5,681)	7,691	16,605

מזומנים שנבעו מפעילות (ששימשו לפעילות) שוטפת

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

מזומנים שנבעו מפעילות (ששימשו לפעילות) שוטפת

תזרימי מזומנים ששימשו לפעילות השקעה

(23,951)	(5,218)	(5,735)	(11,413)	(12,392)
485	-	-	-	139
372	2	14	6	14
(1,533)	-	-	-	-
(250)	-	-	-	-
(32,896)	368	-	(32,896)	-
192	4	68	184	149
(57,581)	(4,844)	(5,653)	(44,119)	(12,090)

רכישת רכוש קבוע
מענק השקעה שהתקבל
תמורה מממוש רכוש קבוע
הוצאות בגין מכירת נדל"ן מוחזק למכירה
מתן הלוואות לחברה מוחזקת
רכישת חברה בת בניכוי המזומנים שנרכשו
ריבית שהתקבלה
מזומנים ששימשו לפעילות השקעה

תזרימי מזומנים שנבעו מפעילות (ששימשו לפעילות) מימון

62,021	-	-	-	-
(15,410)	(1,012)	358	43,392	338
(7,465)	(1,866)	(1,866)	(3,733)	(3,732)
(5,386)	(1,610)	(466)	(2,503)	(880)
(845)	(196)	(355)	(373)	(620)
32,915	(4,684)	(2,329)	36,783	(4,894)
-	-	299	-	1,087
5,511	3	(13,364)	355	708
102	454	19,685	102	5,613
5,613	457	6,321	457	6,321

תמורה מהנפקת הון
אשראי לזמן קצר מתאגידים בנקאיים, נטו
פרעון הלוואות לזמן ארוך
ריבית ששולמה
פירעון קרן התחייבויות בגין חכירה
מזומנים שנבעו מפעילות (ששימשו לפעילות) מימון
הפרשי תרגום יתרות מזומנים
עליה (ירידה) במזומנים ושווי מזומנים
מזומנים ושווי מזומנים לתחילת התקופה
מזומנים ושווי מזומנים לסוף התקופה

הבאורים המצורפים לתמצית הדוחות הכספיים המאוחדים ביניים 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	
2025	2025	2026	2025	2026
אלפי דולר	אלפי דולר	אלפי דולר	אלפי דולר	אלפי דולר
-	-	(975)	-	(975)
14,522	3,863	3,724	7,198	7,457
4,507	2,785	93	4,917	2,554
(316)	1	51	(3)	62
6,577	1,968	1,196	2,310	1,423
2,190	537	971	1,111	1,485
27,480	9,154	5,060	15,533	12,006
(4,195)	(695)	(1,395)	(1,649)	(2,801)
(34,020)	11,601	(6,615)	(12,996)	(430)
(4,040)	(2,461)	956	(2,353)	(1,515)
(33,083)	(3,508)	(6,997)	(13,166)	(14,021)
719	4	(187)	(54)	(91)
15,569	(1,344)	2,285	(2,794)	(3,402)
(800)	(3,965)	(5,894)	(3,804)	(9,990)
710	287	(84)	785	930
528	(38)	(36)	(63)	(13)
820	425	307	420	433
16,975	(7,488)	(9,084)	9,461	4,790
(40,817)	(7,182)	(26,744)	(26,213)	(26,110)
(13,337)	1,972	(21,684)	(10,680)	(14,104)
1,624	132	139	615	579
3,416	3,338	2,650	3,443	9,993

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

הכנסות והוצאות שאינן כרוכות בתזרימי מזומנים

חלק החברה ברווחי חברות כלולות
פחת והפחתות
הוצאות מיסים על הכנסה
הפסד (רווח) הון מממוש רכוש קבוע
הוצאות מימון, נטו
עסקאות תשלום מבוסס מניות
סה"כ הכנסות והוצאות שאינן כרוכות בתזרימי מזומנים

שינויים בסעיפי רכוש והתחייבויות

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

נספח ב' - פעולות מהותיות שלא במזומן:

רכישת רכוש קבוע באשראי

נספח ג' - מסים במזומנים:

תשלומי מס

הבאורים המצורפים לתמצית הדוחות הכספיים המאוחדים ביניים 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 עוסקת בשיפוץ מנועים, יציקות מדויקות ויצור חלקים למנועי סילון.

חלק החברה ברווחי חברות כלולות הינו בגין חברות Jet Cat Defence Inc ו-Jet Cat Defence Israel Ltd.

תמצית הדוחות הכספיים המאוחדים של הקבוצה ליום 30 ביוני 2026, 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") ביום 28 בפברואר 2026, פתחו מדינת ישראל וארצות הברית במתקפה משולבת באיראן, פגיעה במערכי הטילים של איראן ופגיעה במטרות שונות של המשטר האירני. בתגובה, המשטר האיראני החל לשגר טילים ומל"טים לעבר מדינת ישראל ולעבר מדינות נוספות באזור. ביום 1 במרץ הורחבה המערכה גם ללבנון עקב ירי לעבר מדינת ישראל מצד ארגון חיזבאללה. עם תחילת המבצע, הוחלט על מעבר של כל אזורי הארץ ממדרג פעילות מלאה למדרג פעילות הכרחית, אשר כולל איסור על קיום פעילויות חינוכיות, התקהלויות, והגעה למקומות עבודה, למעט מקומות עבודה המוגדרים כחיוניים למשק. כמו כן, בוצע גיוס מילואים נוסף לצרכי המבצע. ביום 8 באפריל 2026 פורסם כי ארצות הברית ואיראן הודיעו על הבנות להפסקת אש זמנית לתקופה מוגבלת, אשר גובשו בתיווך גורמים בינלאומיים. ממשלת ישראל הודיעה כי הסכימה להפסקת האש בתיאום עם ארצות הברית. על פי הפרסומים, הפסקת האש אינה חלה באופן מלא על הזירה הלבנונית, ובמהלך התקופה דווח על המשך חילופי אש ותקיפות נקודתיות בלבנון בין צה"ל לבין ארגון חיזבאללה עד להכרזתה של הפסקת אש גם בחזית זו ביום 15 באפריל. בשלב זה, אין לחברה יכולת לאמוד את השפעת המבצע על מצבה הכספי, על תוצאות פעילותיה ועל תזרימי המזומנים שלה ככל שישנם.
2. ביום 9 במרץ, 2026 התקשרה חברת הבת של החברה, מנועי בית שמש בע"מ, עם לקוח קיים במגזר החלקים, יצרן בינלאומי בתחום התעופה והמנועים, בהרחבה להתקשרויות הקיימות מול הלקוח. במסגרת ההרחבה, נוספו פריטים חדשים לתוכניות מנועים מהמתקדמות בעולם התעופה, עודכנו מחירי פריטים, והוגדל שיעור ניתחי השוק שהחברה תספק. תקופת אספקת המוצרים הינה עד סוף 2032. שווי ההרחבה ויתר הנושאים שסוכמו עם הלקוח מוערכים בכ- 80 מיליון דולר לאורך התקופה.
3. ביום 16 במרץ, 2026 חברה בשליטה משותפת, Jet Cat Defence Inc, קבלה הזמנה מחברת CoAspire, חברת ביטחון ואווירוחלל אמריקאית המתמחה בפיתוח, תכנון וייצור טילי שיוט במסגרת תוכניות ביטחוניות עבור ממשלת ארה"ב וגורמי ביטחון נוספים. ההזמנה הינה בהיקף של כ- 10.2 מיליון דולר לאספקה במהלך שנת 2026 כתלות בסיום תהליך הסמכה. בנוסף, החברה מעריכה כי צפויות להתקבל מלקוח זה הזמנות נוספות לאספקה החל מ-2027.
4. ביום 24 במרץ, 2026, החליט דירקטוריון החברה, לפרסם מתאר לצורך הקצאה בתקופת המתאר, של עד 88,430 אופציות הניתנות למימוש לכמות של עד 88,430 מניות, ללא תמורה, לעובדים קיימים של החברה ושל חברות קשורות לחברה, על פי המתאר ותוכנית האופציות. מועד ההענקת חל בחודש מאי 2026. כמו כן, החליט דירקטוריון החברה, לאשר הקצאה שאינה מהותית ושאינה חריגה של 1,000 אופציות לניצע שהינו נותן שירותים ושאינו עובד.
5. בחודש אפריל, 2026 חברה בשליטה משותפת, Jet Cat Defence Israel Ltd, הפועלת בישראל לאספקת מנועים קטנים כחלק ממגזר המנועים, קיבלה הזמנה ראשונה בהיקף צפוי של כ- 29 מיליון דולר לאספקת מנועים קטנים מלקוח חדש של הקבוצה במהלך 2027. כמו כן, בידי הלקוח אופציה להזמנה נוספת בהיקף צפוי של כ- 27 מיליון דולר להספקה במהלך 2028, בכפוף לעמידה באבני דרך כמוגדר בהזמנה.
6. בחודש אפריל, 2026 חברה בשליטה משותפת, Jet Cat Defence Inc, קיבלה הזמנה נוספת בסך צפוי של כ- 20 מיליון דולר לאספקת מנועים קטנים מלקוח חדש של הקבוצה במהלך 2027. כמו כן, בידי הלקוח אופציה להזמנה נוספת בהיקף צפוי של כ- 13 מיליון דולר להספקה במהלך 2028, בכפוף לעמידה באבני דרך כמוגדר בהזמנה.
7. ביום 20 במאי, 2026 קיבלה חברת הבת מנועי בית שמש בע"מ הזמנה נוספת מלקוח של החברה לפיתוח וייצור מנועי סילון, בסך של כ- 148 מיליון דולר.
8. לארועים לאחר תאריך המאזן ראה ביאור 9.

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

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 2025 (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 18 באוגוסט 2026.

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.

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.

מדיניות חשבונאית מהותית

באור 3 -

המדיניות החשבונאית של הקבוצה בתמצית דוחות כספיים ביניים מאוחדים אלה, הינה המדיניות החשבונאית שיושמה בדוחות הכספיים השנתיים לשנת 2025. ראה באור 3, בדבר מדיניות חשבונאית מהותית בדוחות הכספיים השנתיים.

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

מגזרים **באור 4 -**

א. כללי:

בסיס הפיצול המגזרי ובסיס המדידה של הרווח וההפסד המגזרי זהה לזה שהוצג בבאור 30, 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 2026

בלתי מבוקר			
סך הכל	התאמות	מנועים	יצור חלקים
אלפי דולר			
180,624	-	82,253	98,371
-	(5,265)	198	5,067
<u>180,624</u>	<u>(5,265)</u>	<u>82,451</u>	<u>103,438</u>
34,686	(1,376)	21,152	14,910
<u>136,994</u>	<u>(4,924)</u>	<u>54,985</u>	<u>86,933</u>
7,457	1,338	1,127	4,992
<u>7,457</u>	<u>1,338</u>	<u>1,127</u>	<u>4,992</u>

הכנסות מלקוחות חיצוניים
 הכנסות בין מגזריות
 סה"כ הכנסות המגזר

רווח מדווח - רווח תפעולי

עלות המכירות והעיבוד

הוצאות פחת והפחתות

לתקופה של שישה חודשים שנתיים ביום 30 ביוני 2025

בלתי מבוקר			
סך הכל	התאמות	מנועים	יצור חלקים
אלפי דולר			
150,842	-	66,424	84,418
-	(4,912)	346	4,566
<u>150,842</u>	<u>(4,912)</u>	<u>66,770</u>	<u>88,984</u>
27,210	(1,149)	17,094	11,265
<u>111,860</u>	<u>(3,893)</u>	<u>43,069</u>	<u>72,684</u>
7,198	1,084	517	5,597
<u>7,198</u>	<u>1,084</u>	<u>517</u>	<u>5,597</u>

הכנסות מלקוחות חיצוניים
 הכנסות בין מגזריות
 סה"כ הכנסות המגזר

רווח מדווח - רווח תפעולי

עלות המכירות והעיבוד

הוצאות פחת והפחתות

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

מגזרים (המשך)

באור 4 -

לתקופה של שלושה חודשים שנתיימה ביום 30 ביוני
 2026

בלתי מבוקר			
סך הכל	התאמות	מנועים	יצור חלקים
אלפי דולר			
91,447	-	41,956	49,491
-	(3,064)	78	2,986
91,447	(3,064)	42,034	52,477
17,292	(676)	9,431	8,537
70,279	(2,837)	29,831	43,285
3,724	668	575	2,481

הכנסות מלקוחות חיצוניים

הכנסות בין מגזריות

סה"כ הכנסות המגזר

רווח מדווח - רווח תפעולי

עלות המכירות והעיבוד

הוצאות פחת והפחתות

לתקופה של שלושה חודשים שנתיימה ביום 30 ביוני
 2025

בלתי מבוקר			
סך הכל	התאמות	מנועים	יצור חלקים
אלפי דולר			
76,887	-	35,260	41,627
-	(2,596)	281	2,315
76,887	(2,596)	35,541	43,942
13,139	(711)	9,061	4,789
57,572	(1,902)	22,806	36,668
3,863	730	298	2,835

הכנסות מלקוחות חיצוניים

הכנסות בין מגזריות

סה"כ הכנסות המגזר

רווח (הפסד) מדווח - רווח תפעולי

עלות המכירות והעיבוד

הוצאות פחת והפחתות

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

מגזרים (המשך)

באור 4 -

לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2025

מבוקר				
סך הכל	התאמות	מנועים	יצור חלקים	
אלפי דולר				
314,083	-	142,099	171,984	הכנסות מלקוחות חיצוניים
-	(13,412)	908	12,504	הכנסות בין מגזריות
314,083	(13,412)	143,007	184,488	סה"כ הכנסות המגזר
56,228	(2,745)	35,357	23,616	רווח (הפסד) מדווח - רווח תפעולי
236,880	(12,928)	96,257	153,551	עלות המכירות והעיבוד
14,522	2,345	1,469	10,708	הוצאות פחת והפחתות

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

הכנסות מחוזים עם לקוחות

באור 5 -

(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 2026		
בלתי מבוקר		
מגזרים בני דיווח		
סה"כ	מנועים	ייצור חלקים
אלפי דולר	אלפי דולר	אלפי דולר
28,018	28,018	-
24,811	-	24,811
21,146	-	21,146
12,957	-	12,957
93,692	54,235	39,457
180,624	82,253	98,371

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

לתקופה של שישה חודשים שנתיימה ביום 30 ביוני 2025		
בלתי מבוקר		
מגזרים בני דיווח		
סה"כ	מנועים	ייצור חלקים
אלפי דולר	אלפי דולר	אלפי דולר
25,264	-	25,264
19,674	19,674	-
15,304	-	15,304
90,600	46,750	43,850
150,842	66,424	84,418

לקוח א'
 לקוח ג'
 לקוח ב'
 אחרים

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

באור 5 - הכנסות מחוזים עם לקוחות (המשד)

לתקופה של שלושה חודשים שנתיימה
ביום 30 ביוני 2026

בלתי מבוקר		
מגזרים בני דיווח		
סה"כ	מנועים	ייצור חלקים
אלפי דולר	אלפי דולר	אלפי דולר
13,396	13,396	-
12,671	-	12,671
10,475	-	10,475
7,073	7,073	-
47,832	21,487	26,345
91,447	41,956	49,491

לקוח ג'
לקוח א'
לקוח ב'
לקוח ה'
אחרים

לתקופה של שלושה חודשים שנתיימה
ביום 30 ביוני 2025

בלתי מבוקר		
מגזרים בני דיווח		
סה"כ	מנועים	ייצור חלקים
אלפי דולר	אלפי דולר	אלפי דולר
12,387	-	12,387
9,519	9,519	-
7,696	-	7,696
47,285	25,740	21,545
76,887	35,259	41,628

לקוח א'
לקוח ג'
לקוח ב'
אחרים

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

הכנסות מחוזים עם לקוחות (המשך) באור 5 -

לשנה שנתיימה ביום 31 בדצמבר 2025		
מבוקר		
מגזרים בני דיווח		

סה"כ	מנועים	ייצור חלקים	
אלפי דולר	אלפי דולר	אלפי דולר	
52,057	-	52,057	לקוח א'
39,380	39,380	-	לקוח ג'
32,314	-	32,314	לקוח ב'
26,203	26,203	-	לקוח ה'
164,129	76,516	87,613	אחרים
314,083	142,099	171,984	

(2) יתרות חוזיות

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

ליום 31 בדצמבר	ליום 30 ביוני		
2025	2025	2026	
אלפי דולר	אלפי דולר	אלפי דולר	
מבוקר	בלתי מבוקר		
5,029	5,501	6,927	נכסי חוזה
47,033	38,564	54,011	התחייבויות חוזה

מקדמות מלקוחות שנרשמו כהכנסות בתקופה הסתכמו לסך של 9,234 אלפי דולר.

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

צירוף עסקים שאירע בתקופה קודמת ונמדד בתקופות קודמות בסכומים ארעיים

באור 6 -

כמתואר בביאור 7, בדבר השקעה בחברות מוחזקות בדוחות הכספיים השנתיים, ביום 3 במרץ 2025 רכשה הקבוצה 80% ממניות חברת בת.

בדוחותיה הכספיים של הקבוצה ליום 30 ביוני 2025 נכללו סכומים ארעיים. עם השלמת הערכת השווי הבלתי תלויה עבור צירוף העסקים, הותאמו למפרע הסכומים כדלקמן:

השפעה על הדוח על המצב הכספי

ליום 30 ביוני 2025 (בלתי מבוקר)

השפעת ההתאמה למפרע של סכומים ארעיים	כפי שדווח בעבר	אלפי דולר
25,392	23,628	1,764
9,676	9,873	(197)
7,624	6,614	1,010
7,791	6,760	1,031
149,455	149,533	(78)

נכסים בלתי מוחשיים
התחייבות מיסים נדחים
אופציית PUT
קרנות הון
יתרת עודפים

השפעה על דוח רווח והפסד ודוח על רווח והפסד ורווח כולל אחר

**לתקופה של שישה חודשים
שנסתיימה ביום 30 ביוני 2025
(בלתי מבוקר)**

השפעת ההתאמה למפרע של סכומים ארעיים	כפי שדווח בעבר	אלפי דולר
4,618	4,696	78
(5,434)	(5,717)	283
(4,917)	(4,900)	(17)
18,371	18,027	344
17,942	18,020	(78)
2.06	2.07	(0.01)
2.00	2.01	(0.01)
17,150	20,041	(78)

הוצאות מכירה ושיווק
הוצאות מימון
הוצאות מסים על ההכנסה
רווח לתקופה
רווח לתקופה המיוחס לבעלים של החברה
רווח בסיס למניה
רווח מדולל למניה
רווח כולל המיוחס לבעלים של החברה

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

צירוף עסקים שאירע בתקופה קודמת ונמדד בתקופות קודמות בסכומים ארעיים (המשך)

באור 6 -

לתקופה של שלושה חודשים שנסתיימה ביום 30 ביוני 2025 (בלתי מבוקר)			
השפעת ההתאמה למפרע של כפי שדווח בעבר	סכומים ארעיים	כמדווח בדוחות כספיים אלו	
אלפי דולר			
2,473	58	2,531	הוצאות מכירה ושיווק
(2,981)	284	(3,265)	הוצאות מימון
(2,787)	(13)	(2,774)	הוצאות מסים על ההכנסה
7,559	329	7,230	רווח לתקופה
7,177	(50)	7,227	רווח לתקופה המיוחס לבעלים של החברה
0.82	(0.01)	0.83	רווח בסיס למניה
0.80	-	0.80	רווח מדולל למניה
7,177	(50)	10,040	רווח כולל המיוחס לבעלים של החברה

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

באור 7 - התקשרות לרכישת רכוש קבוע

עד ליום 30 ביוני 2026 חתמה הקבוצה על הזמנות עתידיות לרכישת רכוש קבוע בסך של כ - 22.7 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 הדוח החברה עומדת באמת המידה.

(ב) יחס חוב ל- EBITDA לא יעלה בכל עת על 4.5. בתקופת הדוח החברה עומדת באמת המידה.

באור 9 - אירועים לאחר מועד הדיווח

1. ביום 18 באוגוסט, 2026, אישר דירקטוריון החברה הקצאה פרטית של 1,500 אופציות, שאינן רשומות למסחר ואינן ניתנות להעברה, לעובד של חברה כלולה של החברה, וזאת בהתאם לתוכנית האופציות של החברה.

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

מכשירים פיננסיים **באור 10 -**

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.

רמה 2

ליום 31 בדצמבר	ליום 30 ביוני	
2025	2025	2026
מבוקר	בלתי מבוקר	
	באלפי דולר	

נכסים פיננסיים

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

243	2,689	-
<u>(253)</u>	<u>189</u>	<u>-</u>
<u>10</u>	<u>2,878</u>	<u>-</u>

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

<u>10</u>	<u>2,878</u>	<u>-</u>
-----------	--------------	----------

התחייבויות פיננסיות

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

<u>10</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
<u>10</u>	<u>-</u>	<u>-</u>

2. נתונים בדבר מדידות שווי הוגן של מכשירים פיננסיים ברמה 2 וברמה 3:

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 הפורורד 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

**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 30.6.2026

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;

בדוח הרבעוני בדבר אפקטיביות הבקרה הפנימית על הדיווח הכספי ועל הגילוי אשר צורף לדוח הרבעוני לתקופה שנתיימה ביום 31 במרץ 2026 (להלן: "הדוח הרבעוני 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 31.03.2026 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 הרבעוני בדבר הבקרה הפנימית האחרון.

למועד הדוח, בהתבסס על הערכת האפקטיביות של הבקרה הפנימית 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 2026 (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), התש"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 2026 (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.