



דוח רבעוני לתקופה שנסתיימה

ביום 30 ביוני, 2026

תוכן עניינים

חלק א' - דו"ח הדירקטוריון על מצב ענייני התאגיד לתקופה

שנסתיימה ביום 30 ביוני, 2026

חלק ב' - דו"חות כספיים ביניים מאוחדים ליום 30 ביוני,

2026 (בלתי מבוקרים)

חלק ג' - דוח רבעוני בדבר אפקטיביות הבקרה הפנימית על

הדיווח הכספי ועל הגילוי לפי תקנה 38ג(א)

מיטרוניקס בע"מ

דו"ח הדירקטוריון על מצב ענייני התאגיד

לתקופה שנסתיימה ב-30 ביוני, 2026

א. הסברי הדירקטוריון למצב עסקי התאגיד, תוצאות פעולותיו, הונו העצמי ותזרימי המזומנים שלו

1. כללי

דירקטוריון מיטרוניקס בע"מ (להלן: "החברה") מתכבד להגיש את דוח הדירקטוריון לרבעון השני של שנת 2026, בהתאם לתקנות ניירות ערך (דוחות תקופתיים ומידיים), התש"ל - 1970. הסקירה להלן הינה מצומצמת בהיקפה ומתייחסת לאירועים ושינויים שחלו במצב ענייני התאגיד בתקופת הדוח, אשר השפעתם מהותית, ויש לעיין בהם יחד עם פרק תיאור עסקי התאגיד, הדוחות הכספיים ודוח הדירקטוריון על מצב ענייני התאגיד בדוח התקופתי ליום 31 בדצמבר, 2025, כפי שפורסם ביום 19 באפריל, 2026. לפרטים נוספים ראו דיווח מידי מיום 19 באפריל, 2026 (אסמכתא מס' 01-036337-2026), המובאת על דרך ההפניה.

2. נתונים עיקריים מתוך תיאור עסקי התאגיד

החברה הינה חברה גלובאלית, הפועלת בעצמה ובאמצעות חברות הבת שלה בפיתוח, ייצור, שיווק, הפצה, מכירה ותמיכה טכנית של רובוטים לניקוי בריכות-שחייה פרטיות וציבוריות, כיסויים לבריכות ואמצעים להגנת המשתמשים בבריכה מטביעה. בנוסף, לחברה פעילות הפצה וקמעונאות למכירת קשת רחבה של מוצרים נלווים לבריכות שחייה.

החברה עוסקת בשלושה תחומי פעילות עיקריים: רובוטים לניקוי בריכות פרטיות, רובוטים לניקוי בריכות ציבוריות ומוצרי בטיחות ומוצרים נלווים לבריכה, המדווחים כמגזרי פעילות כמפורט בבאור 7 לדוחות הכספיים ביניים מאוחדים ליום 30 ביוני, 2026.

3. אירועים עיקריים בתקופת הדו"ח ולאחריה

3.1 מצב החברה ושוק הבריכות:

הכנסות החברה ברבעון השני משקפות את מכירות עונת הבריכות בצפון אמריקה ואירופה, ומכירות מוקדמות לעונת הבריכות בחצי הכדור הדרומי, בעיקר באוקיאניה.

סיכום הרבעון השני והחציון הראשון בטריטוריות המרכזיות בהשוואה לתקופות המקבילות אשתקד:

המכירות בצפון אמריקה ירדו בכ- 9.8% ברבעון השני, ובכ- 6% בחציון הראשון. בנטרול השפעת השינויים בשער החליפין של השקל מול הדולר האמריקאי, מכירות הטריטוריה משקפות צמיחה של כ- 9.6% ברבעון השני, וכ- 12.4% בחציון הראשון. מכירות החברה בצפון אמריקה מלמדות על עלייה בביקוש למוצרי החברה שהתבטאה בצמיחה בהכנסות במונחי דולר. מכירות החברה בצפון אמריקה היוו כ- 64% וכ- 57% מסך הכנסות החברה ברבעון השני ובחציון הראשון לשנת 2026, בהתאמה.

המכירות באירופה ירדו בכ- 29.5% ברבעון השני, ובכ- 28.6% בחציון הראשון. בנטרול השפעת השינויים בשער החליפין של השקל מול האירו, מכירות הטריטוריה משקפות ירידה של כ- 15.3% ברבעון השני, וכ- 20.1% בחציון הראשון. ביצועי החברה בטריטוריה הושפעו בעיקר מאתגרים תפעוליים פנימיים, אשר השפיעו על יכולת החברה לתת מענה לביקוש בתקופת הדוח ויצרו פער משמעותי בין הביקוש למוצרי החברה לבין האספקות, וכן מהמשך השפעות הסביבה המאקרו-

כלכלית והתעצמות התחרות, בין השאר כתוצאה מהסטת פעילות של יצרנים סיניים לאירופה, בין היתר על רקע תנאי הסחר הגלובליים והמכסים בארה"ב. מכירות החברה באירופה היוו כ- 23% וכ- 27% מסך הכנסות החברה ברבעון השני ובחציון הראשון, בהתאמה.

מכירות החברה באוקיאניה עלו בכ- 0.8% ברבעון השני, ובכ- 2.3% בחציון הראשון. בנטרול השפעת השינויים בשער החליפין של השקל מול הדולר האוסטרלי, מכירות הטריטוריה משקפות צמיחה של כ- 11% ברבעון השני, וכ- 9% בחציון הראשון. ביצועי החברה בטריטוריה משקפים המשך ביצועים טובים של חברת הבת באוסטרליה ומכירות מוקדמות (Early Buy) טובות ברבעון השני לקראת פתיחת עונת הבריכות בחציון השני. אלה מלמדים על ביקושים חזקים למוצרי החברה בטריטוריה.

בשישה חודשים שהסתיימו ב- 30 ביוני, 2026 סך מכירות החברה עמד על כ- 747 מיליון ש"ח, ירידה של כ- 13.3% (עליה של כ- 0.1% בנטרול השפעת מט"ח) לעומת התקופה המקבילה אשתקד.

ברבעון השני לשנת 2026 סך מכירות החברה עמד על כ- 437 מיליון ש"ח, המשקף ירידה של כ- 15% (עלייה של כ- 0.7% בנטרול השפעת מטבעות) לעומת הרבעון המקביל אשתקד.

בהתבסס על המידע הקיים בידי החברה במועד פרסום הדוחות הכספיים, לרבות המגמות בשווקים, צבר הזמנות ורמות שערי חליפין, החברה מעריכה כי הכנסות הרבעון השלישי לשנת 2026 יהיו בטווח של 260 עד 290 מיליון ש"ח.

החברה מדווחת ברבעון השני על רווח תפעולי בסך של כ- 8.3 מיליון ש"ח (כ- 25.9 מיליון ש"ח בנטרול השפעת מטבע) בהשוואה לרווח תפעולי בסך של כ- 33.8 מיליון ש"ח ברבעון המקביל אשתקד. בחציון הראשון של שנת 2026 החברה מדווחת על הפסד תפעולי בסך של כ- 2.5 מיליון ש"ח (כ- 22.5 מיליון ש"ח בנטרול השפעות מטבע) בהשוואה לרווח תפעולי בסך של כ- 68.7 מיליון ש"ח בתקופה המקבילה אשתקד.

תוצאות החברה בתקופה מושפעות בעיקר מהתחזקות שער החליפין של השקל ואתגרים תפעוליים פנימיים, שהגבילו את יכולת החברה להיענות למלוא הביקוש, לצד המשך השפעות הסביבה המאקרו-כלכלית והסביבה התחרותית. השפעתם המצטברת של מכלול הגורמים האמורים התבטאה בירידה במכירות ובשחיקה ברווחיות.

לתקופות של שישה ושלושה חודשים שהסתיימו ביום 30 ביוני, 2026 ולשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר, 2025, החברה רשמה תזרים מזומנים חיובי מפעילות שוטפת בסך של כ- 39.2 מיליון ש"ח, כ- 64.8 מיליון ש"ח וכ- 293.3 מיליון ש"ח, בהתאמה. ליום 30 ביוני, 2026, לקבוצה הון חוזר חיובי בסך של כ- 58 מיליון ש"ח.

נכון למועד אישור הדוחות הכספיים לקבוצה מסגרות אשראי מאושרות בלתי מנוצלות בסך של כ- 103.7 מיליון ש"ח וכן מזומנים ויתרות השקעות לזמן קצר בסך כולל של כ- 184.4 מיליון ש"ח. בנוסף, החברה בוחנת אפשרות לקידום מהלך גיוס הון. נכון למועד אישור הדוחות הכספיים, אין כל ודאות באשר להשלמתו, עיתויו או היקפו של מהלך כאמור. במקביל, הנהלת החברה גיבשה ואישרה בדירקטוריון החברה תוכניות להתאמת מבנה ההוצאות, שיפור ההון החוזר וחיזוק הנזילות באמצעות תוכניות התייעלות נוספות, אשר החברה החלה ביישומן באופן שיאפשר את המשך עמידת החברה בהתחייבויותיה.

הנהלת החברה והדירקטוריון בחנו את תחזיות החברה ואת מקורותיה הכספיים, ובכלל זה את האפשרות לקידום מהלך גיוס ההון, יתרות מסגרות האשראי הבלתי מנוצלות וצעדי ההתאמה האפשריים כאמור לעיל לרבות התאמת ההוצאות לקצב הכנסות החברה, והגיעו למסקנה כי בהתבסס על תוכניות החברה והנחותיה, החברה תוכל לעמוד בכל התחייבויותיה הקיימות והצפויות בהגיע מועד פירעון בתקופה של לפחות 12 חודשים ממועד אישור דוחות כספיים אלה.

ראו באור 1.א לדוחות הכספים ליום 30 ביוני, 2026.

לעניין מקורות המימון של החברה ראו סעיף 3.1.1 לתיאור עסקי החברה ליום 31 בדצמבר, 2025.

המידע המובא לעיל לגבי עדכון תחזיות המכירות, הפעילות, התזרים של החברה וניתוח משמעותן הנצפית הינו מידע **צופה פני העתיד**, וככזה אינו ודאי ועלול שלא להתממש, כולו או חלקו, או שיתממש באופן שונה מכפי שנצפה. מידע זה מבוסס על תחזיות ביצועי החברה כפי שהן ידועות למועד חתימת הדוח, יכולותיה התפעוליות של החברה ותוכניותיה לייעולן, מגמת התפתחות שערי החליפין של המטבעות שבהם מתבצעות מכירות החברה, צבר ההזמנות, המגמות בשווקים ופעילויות החברה לניהול תזרים המזומנים שלה ולגיוס המקורות הדרושים לפעילותה. ההערכות המובאות לעיל עשויות שלא להתממש או להתממש בדרך אחרת, אם וככל שיחולו שינויים בביקוש למוצרי החברה בחודשים הקרובים בכלל ובפרט למוצריה החדשים, שינויים מקרו-כלכליים בשווקים שבהם היא פועלת, שינויים גיאופוליטיים ומקרו-כלכליים בישראל, קשיים בתפעול החברה וביישום תהליכי ההתייעלות שלה, קשיים בגיוס מקורות מימון לפעילותה ובשל שאר גורמי הסיכון להם נתונה החברה, כאמור בסעיף 3.18 לפרק תיאור עסקי התאגיד לשנת 2025.

3.2 השפעות תוכנית המכסים של ממשלת ארה"ב: נכון לתקופת הדוח, שיעור המכס על תוצרת

ישראלית עומד על 10% לעומת התקופה המקבילה אשתקד בה נכנס לתוקף מכס בשיעור של 10% החל מחודש אפריל 2025. בנוסף, נכון למועד הדוח, שיעור המכס בשוק האמריקאי על ייבוא מסין עומד על 35% בהשוואה ל- 25% בתקופה המקבילה אשתקד, ויש לכך השפעה ישירה בעיקר על מוצרי החברה המיוצרים בסין. לשינויים בשיעורי המכס השפעה על פעילות החברה ועל הסביבה התחרותית בשווקים בהם היא פועלת, כמפורט בסעיף 3.1 כאמור לעיל.

לאחר תאריך המאזן, ביום 20 ביולי, 2026, פקע צו המכס הזמני בשיעור של 15% שהוטל בעקבות השלמת התקופה הסטטוטורית והחל מיום 24 ביולי, 2026, יצוא מישראל לארצות הברית כפוף למכס בשיעור של כ- 12.5% בהתאם להסדרי הסחר החדשים שאומצו על ידי הממשל האמריקאי. לפיכך, נכון למועד אישור הדוחות הכספיים, מוצרי החברה המיוצאים לארצות הברית כפופים למכס בשיעור של כ- 12.5%.

לאחר תאריך המאזן, הגישה חברת הבת בארה"ב בקשה לרשויות המכס להשבת מכסים ששולמו בעבר עבור ייבוא מוצרים, בעקבות פסיקת בית המשפט בארה"ב אשר קבע כי חלק מהמכסים שהוטלו מכוח סמכויות החירום הפדראליות אינם תקפים. בשלב זה הבקשה נמצאת בבחינה על ידי הרשויות, וקיימת אי ודאות באשר למועד, להיקף ולאישור קבלתה. לפיכך, נכון למועד אישור דוחות הכספיים, לא הוכרה הכנסה או נכס לקבל.

לפרטים נוספים בדבר השפעת המכסים על הפעילות העסקית ראו ניתוח הכנסות ורווח גולמי מגזרי בסעיף 3.1 להלן, וכן סעיף 1.6.5 לחלק א' לתיאור עסקי התאגיד לשנת 2025 ובאור 1 ג' לדוחות כספיים ביניים מאוחדים ליום 30 ביוני, 2026.

3.3 השפעת המצב הביטחוני על פעילות החברה: ביום 28 בפברואר, 2026, פתחה ישראל בשיתוף עם

ארצות הברית במבצע "שאגת הארי" (להלן: "המבצע"), כנגד מטרות באיראן. ביום 8 באפריל, 2026, נכנסה לתוקף הפסקת אש זמנית בין ארצות הברית לאיראן, אשר חלה גם על ישראל, ובהמשך חודש אפריל נכנסה לתוקף הפסקת אש גם בחזית מול לבנון. נכון למועד פרסום דוח זה, הפסקות האש עדיין בתוקף, אם כי המצב הביטחוני באזור מוסיף להיות מתוח ומאופיין באי-ודאות.

בהמשך לאמור בדוח הרבעוני של החברה ליום 31 במרץ, 2026, בדבר השפעות המצב הביטחוני על פעילות החברה, במהלך הרבעון הראשון של שנת 2026, השפיע המצב הביטחוני על פעילות החברה, בין היתר, בשל מגבלות כוח אדם, שיבושים בפעילות השוטפת ובשרשרת האספקה ועלייה בעלויות הובלה ותפעול. עם כניסת הפסקות האש לתוקף, במהלך הרבעון השני חלה חזרה הדרגתית לשגרת פעילות והשפעות האירועים האמורים פחתו. נכון למועד פרסום הדוח, להערכת החברה, לאירועים האמורים אין השפעה מהותית על פעילותה, תוצאותיה או מצבה הכספי. עם זאת, חזרה ללחימה או הסלמה מחודשת במצב הביטחוני עלולות להשפיע על פעילות החברה, ואין ביכולתה להעריך בשלב זה את היקף ההשפעות העתידיות, ככל שתהיינה.

לפרטים ראו סעיף 1.6.6 לחלק א' לתיאור עסקי התאגיד לשנת 2025 ובאור 1ב' לדוחות כספיים ביניים מאוחדים ליום 30 ביוני, 2026.

3.4 השקת מוצרים חדשים: החברה השקיעה בשנים האחרונות בפיתוח מספר משפחות רובוטים חדשים, בעיקר במטרה לחזק את היצע המוצרים מבוססי הסוללה. קווי מוצר חדשים אלה הוצגו בשלהי שנת 2025 במספר תערוכות והחלו בשיווק בתחילת שנת 2026. מנתוני החברה המבוססים על משובי לקוחות ועל הביקוש להם, השקות המוצרים החדשים בתקופה הסתמנו כמוצלחות. האירועים הביטחוניים בתקופת הדוח השפיעו, בין השאר, על יכולת המימוש של תוכניות ייצור המוצרים החדשים, וזאת לנוכח שיבושים בפעילות הייצור אשר הביאו לירידה בהיקפי הייצור ולעיכובים באספקת מוצרים בהתאם ללוחות הזמנים.

לפרטים נוספים אודות השקת המוצרים החדשים ראו סעיף 2.1.4 בפרק תיאור עסקי התאגיד לשנת 2025.

המידע המובא בסעיף זה לגבי המוצרים החדשים לצרכי ניקוי הבריכה של הלקוחות הינו מידע **צופה פני העתיד**, וככזה אינו ודאי ועלול שלא להתממש, כולו או חלקו, או שיתממש באופן שונה מכפי שנצפה. מידע זה מבוסס על היכרות החברה עם המוצרים שהיא מייצרת ומשווקת ויכולתה להמשיך ולהביא מוצרים אלו לכלל שיווק ומכירה מוצלחים, על היכרותה עם השוק בו היא פועלת, על המידע המצוי ברשותה נכון למועד דוח זה לגבי המוצרים והביקוש להם בשוק בו היא פועלת ועל הבנתה את המשמעות הטכנולוגית של מוצרים אלו. ההערכות המובאות לעיל עשויות שלא להתממש או להתממש בדרך אחרת אם וככל שיתברר כי הערכותיה של החברה ביחס ליכולת המוצרים החדשים לקיים את המצופה מהם ולהימכר בכמויות משמעותיות, הערכת טעמי לקוחותיה ופעילות מתחריה, ימצאו שגויות, לא מדויקות, בשל השפעות אירועים מקרו-כלכליים או בשל שאר גורמי הסיכון להם נתונה החברה, כאמור בסעיף 3.18 לפרק תיאור עסקי התאגיד לשנת 2025.

3.5 השפעת שערי המטבע: בתקופת הדוח בהשוואה לתקופה המקבילה אשתקד :

שע"ח	חציון ראשון 2026		רבעון שני 2026	
	% מכירות	% שינוי	% מכירות	% שינוי
USD	59%	(16.1%)	66%	(17.8%)
EURO	26%	(10.9%)	23%	(15.7%)
AUD	12%	(6.3%)	8%	(8.8%)

השפעת השינויים בשע"ח של המטבעות בשישה חודשים שהסתיימו ב- 30 ביוני, 2026, לעומת התקופה המקבילה אשתקד מסתכמת בקיטון של כ- 115.8 מיליון ש"ח במכירות, קיטון של כ- 51.3 מיליון ש"ח ברווח הגולמי וקיטון של כ- 25 מיליון ש"ח ברווח התפעולי.

בשלושה חודשים שהסתיימו ב- 30 ביוני, 2026, לעומת התקופה המקבילה אשתקד, השפעה זו מסתכמת בקיטון של כ- 81.2 מיליון ש"ח במכירות, קיטון של כ- 38 מיליון ש"ח ברווח הגולמי וקיטון של כ- 17.5 מיליון ש"ח ברווח התפעולי.

3.6 צבר ההזמנות: צבר ההזמנות של החברה ליום 30 ביוני, 2026, הסתכם בסך של כ- 98.5 מיליון ש"ח לעומת צבר הזמנות בסך של כ- 101.9 מיליון ש"ח ליום 30 ביוני, 2025, המשקף ירידה של כ- 3.4% בצבר ההזמנות למוצרי החברה לעומת אשתקד. בנטרול השפעות מטבע, צבר ההזמנות משקף עלייה של כ-9.5% לעומת אשתקד.

3.7 חילופי מנכ"לים בחברה: ביום 16 בנובמבר, 2025, אישר דירקטוריון החברה את מינויו של מר רפי בן עמי למנכ"ל החברה במקום מר שרון גולדנברג. מר בן עמי נכנס לתפקידו כמנכ"ל החברה, ב-15 בפברואר, 2026.

לפרטים נוספים ראו דיווחים מיידיים מיום 17 בנובמבר, 2025, ומיום 5 בפברואר, 2026 (אסמכתאות מס' 2025-01-087974, 2025-01-0870975 ו- 2026-01-013064), המובאים על דרך ההפניה.

3.8 ביום 3 בפברואר, 2026, אישרה האסיפה הכללית של החברה מדיניות תגמול חדשה לחברה, הגדלת הונה הרשום ואישור מענק הסתגלות למנכ"ל החברה היוצא, מר שרון גולדנברג, כמפורט בסעיף 19 לחלק ד' לדוחות השנתיים לשנת 2025. לפרטים נוספים ראו דיווח מיידי מיום 3 בפברואר, 2026 (אסמכתא מס' 2026-01-012192), המובאת על דרך ההפניה.

3.9 אישור להקצאת אופציות למנכ"ל החברה ולעובדים נוספים: ביום 19 באפריל, 2026, החליט דירקטוריון החברה (בהמשך לאישור ועדת התגמול שלה מיום 16 באפריל, 2026) על הענקת 788,372 אופציות למנכ"ל החברה (בשווי של כ- 1.2 מיליון ש"ח) ו- 280,000 אופציות לנושאי המשרה (כפופי מנכ"ל שאינם דירקטורים) ולחלק מעובדי ומנהלי החברה האחרים, כמו גם למספר עובדים ומנהלים של חברות הבת שלה, הניתנות להמרה לעד 1,068,372 מניות רגילות של החברה בנות 0.1 ע.ג. כ"א במנגנון Cashless Exercise. לפרטים נוספים ראו דיווחים מיידיים מיום 29 באפריל, 2026 (אסמכתאות מס' 2026-01-039225, 2026-01-039231), המובאים על דרך ההפניה.

3.10 הפחתת מוניטין יחידה מניבת מזומנים BF: בתקופת הדוח נרשמה ירידת ערך מוניטין בסך של כ- 5.0 מיליון ש"ח, אשר משקפת את ההתאמות הנדרשות לשיקוף נאמן של מצב הנכס והשינויים במאפייני הפעילות בה פועלת BF. יצוין כי הירידה אינה משפיעה על הפעילות השוטפת או על התזרים המזומנים התפעולי, והיא נוגעת לרכיב חשבונאי הנובע מצירוף העסקים בעבר. החברה תמשיך לעקוב ולבחון את יחידות המוניטין באופן שוטף ולהעריך מחדש את מצב השוק והפעילות העסקית של החברות הנכדות וחברות הבנות בהתאם לצורך. ירידת הערך נרשמה בסעיף הוצאות אחרות בדוח רווח והפסד. לפרטים נוספים אודות הערכות השווי שעמדו בבסיס ירידת הערך ראו ביאור 8 לדוחות הכספים ביניים מאוחדים.

3.11 בחינת יחידה מניבת מזומנים רובוטים לניקוי בריכות: עקב סימנים לירידת ערך, החברה בחנה ב- 30 ביוני, 2026, את הצורך בביצוע הפרשה לירידת ערך של נכסי היחידה מניבת המזומנים השייכת לפעילות הרובוטים ונמצא כי הסכום בר השבה עולה על נכסי היחידה נטו. לפרטים בדבר תקנה 8ב(ט) לתקנות ניירות ערך (דוחות תקופתיים ומיידיים), תש"ל-1970, ביחס להערכת שווי כאמור, ראו נספח א' לדוח דירקטוריון זה.

4. אירועים לאחר תאריך המאזן

4.1 מגעים ראשוניים לבחינת אפשרות השקעה בחברה: בהמשך לאמור בבאור 1.א. לדוחותיה הכספיים של החברה לרבעון הראשון של שנת 2026 מיום 28 במאי, 2026 (אסמכתא 2026-01-050761) ולאמור בסעיף 3.1 לעיל, החברה בוחנת אפשרויות שונות לחיזוק איתנותה הפיננסית, בהן גיוס הון, ולשם כך מקיימת לאחרונה מגעים ראשוניים עם קרן פימי, כמפורט בדוח מיידי מיום 17 באוגוסט, 2026 (אסמכתא 2026-01-076771), המובא על דרך ההפניה. במקביל, גיבשה ואישרה החברה תוכניות להתאמת מבנה ההוצאות, שיפור ההון החוזר וחיזוק הנזילות והחלה ביישומן. החברה מבקשת להדגיש כי מדובר במגעים ראשוניים בלבד, ואין כל ודאות באשר להשלמתו, עיתויו או היקפו של מהלך כאמור.

4.2 אישור להקצאת אופציות לנושאת משרה ולעובדים נוספים: ביום 30 באוגוסט, 2026, החליט דירקטוריון החברה (בהמשך לאישור ועדת התגמול שלה מיום 27 באוגוסט, 2026) על הענקת אופציות מכוח המתאר שפרסמה ביום 18 בספטמבר, 2025, כדלקמן: 342,937 אופציות לנושאת משרה (בשווי של כ- 0.5 מיליון ש"ח) ו- 261,000 אופציות לחלק מעובדי ומנהלי החברה האחרים, כמו גם למספר עובדים ומנהלים של חברות הבת שלה, הניתנות במצטבר להמרה לעד 603,937 מניות רגילות של החברה בנות 0.1 ע.ג. כ"א במנגנון Cashless Exercis

1. המצב הכספי

להלן יפורטו עיקרי ההתפתחויות שחלו בסעיפי הדוח על המצב הכספי ליום 30 ביוני, 2026 לעומת הדוח על המצב הכספי ליום 30 ביוני, 2025 (באלפי ש"ח).

סעיף	ליום 30 ביוני		ליום 31 בדצמבר	הסברי החברה
	2026	2025	2025	
אלפי ש"ח				
מזומנים ושווי מזומנים והשקעות לזמן קצר	184,358	106,956	131,102	עלייה בסך של כ- 77.4 מיליון ש"ח, המשקפת את יתרת המזומנים והשקעות לזמן קצר ליום 30 ביוני, 2026. יש לראות את היתרה ביחד עם יתרת האשראי מתאגידים בנקאיים (חוב נטו), אשר משקפת ירידה של כ- 64.7 מיליון ש"ח ביתרת החוב נטו.
לקוחות	262,914	274,762	166,470	יתרת הלקוחות בתקופת הדוח הושפעה מהירידה בהכנסות, השפעות שערי חליפין, עיתוי הכרה בהכנסות בתוך התקופה ושינוי בתמהיל מכירות הערוצים בתקופה בהשוואה לאשתקד.
חייבים	67,552	109,005	96,552	הקיטון לעומת הרבעון המקביל אשתקד נובע בעיקר מקיטון ביתרת ההוצאות מראש, במקדמות לספקים, קיטון ביתרות חובה אחרות כגון מע"מ לקבל וקיטון ביתרת השווי ההוגן של עסקאות הגנה. כמו כן, אשתקד נרשמה יתרת מענק מלחמה לקבל בסך של כ- 5 מיליון ש"ח.
מלאי	509,438	707,827	590,696	הקיטון לעומת הרבעון המקביל אשתקד בסך של כ- 198 מיליון ש"ח (כ- 28.0%) נובע בעיקר ממאמצי החברה להפחתת רמות המלאי, עדכון הפרשות למלאי איטי ומת והתאמות מלאי שבוצעו ברבעון הרביעי של שנת 2025, וכן מהתחזקות שער החליפין של הש"ח.
סה"כ נכסים שוטפים	1,024,262	1,198,550	984,820	

סעיף	ליום 30 ביוני		ליום 31 בדצמבר	הסברי החברה
	2026	2025	2025	
	אלפי ש"ח			
יתרות חובה לזמן ארוך	2,514	1,794	767	היתרה מייצגת פיקדונות כנגד חכירות מבנים.
רכוש קבוע	194,626	229,299	211,723	הקיטון לעומת הרבעון המקביל אשתקד בסך של כ- 34.6 מיליון ש"ח מקורו בעיקר בהוצאות פחת העולות על הרכישות ומהפרשה לירידת ערך שיפורים במושכר בגין חלק ממבני החברה באתר דלתון, לאור כוונת החברה ליציאה הדרגתית מהאתר במסגרת תהליך ההתייעלות, שנרשמה ברבעון השלישי לשנת 2025. זאת בנוסף לקיטון הנובע מהתחזקות הש"ח באשר לתרגום יתרות הרכוש הקבוע בחברות הבנות.
נכסי זכות שימוש	129,367	182,576	138,694	הירידה ביתרה לעומת הרבעון המקביל אשתקד מקורה בעיקר מסיום של הסכמי שכירות מסוימים, פחת שוטף ומהפרשה לירידת ערך נכס זכות שימוש שנרשמה ברבעון השלישי לשנת 2025 בגין חלק ממבני החברה באתר דלתון, לאור כוונת החברה ליציאה הדרגתית מהאתר במסגרת תהליך ההתייעלות. זאת בנוסף לקיטון הנובע מהתחזקות הש"ח באשר לתרגום יתרות נכסי זכות שימוש בחברות הבנות.
נכסים בלתי מוחשיים	252,006	364,948	281,923	הירידה ביתרה בסך של כ- 112.9 מיליון ש"ח, מקורה בעיקר מירידות ערך כולל של כ- 77.9 מיליון ש"ח, המייצגת את יתרת כלל הנכסים הבלתי מוחשיים של החברה בתחום ניטור ובקרת מי הבריכה, לאור החלטת החברה למיקוד בתחומי הליבה של החברה והפרשה לירידת ערך מוניטין בגין BF שנרשמה ברבעון השלישי לשנת 2025 וברבעון השני לשנת 2026 וירידת ערך מוניטין בגין ECCXI US שנרשמה ברבעון הרביעי לשנת 2025, על פי ממצאי בחינות הערכות שווי שבוצעו על ידי מעריך שווי חיצוני. יתרת הקיטון נובעת מפחת והפחתות, העולות על התוספות.
מיסים נדחים	23,831	46,934 (*)	24,847	הירידה ביתרה נובעת בעיקר ממחיקת חלק מנכסי מיסים נדחים.
סה"כ נכסים לא שוטפים	602,344	825,551	657,954	
סה"כ נכסים	1,626,606	2,024,101	1,642,774	

(* הצגה מחדש בגין התאמה לא מהותית של מספרי השוואה – ראה ביאור 5 לדוחות כספיים ביניים מאוחדים ליום 30 ביוני, 2026

סעיף	ליום 30 ביוני		ליום 31 בדצמבר	הסברי החברה
	2026	2025	2025	
	אלפי ש"ח			
אשראי מתאגידים בנקאיים	622,413	539,479	533,173	עלייה באשראי לזמן קצר לעומת הרבעון המקביל אשתקד בסך של כ- 82.9 מיליון ש"ח כתוצאה מנטילת אשראי בתקופה. יש לראות את היתרה יחד עם יתרת המזומנים ושווי מזומנים והשקעות לזמן קצר ויתרת הלוואות לזמן ארוך, המשקפת יתרת חוב נטו ליום 30 ביוני, 2026 ו- 30 ביוני, 2025, בסך של כ- 596 וכ- 661 מיליון ש"ח, בהתאמה.
התחייבויות לספקים ולנותני שירותים	106,181	111,976	87,896	הקיטון ביתרה לעומת הרבעון המקביל אשתקד נובע בעיקר מהתחזקות שער החליפין של הש"ח. מנגד, עברה החברה לרכש ישיר מספקים, חלף התחייבות דרך ארגוני קניות שמסווגים ביתרת הזכאים ויתרות זכות.
זכאים ויתרות זכות	149,622	130,173	158,976	עלייה ביתרה לעומת הרבעון המקביל אשתקד נובעת בעיקר מגידול בהפרשות לרכש חומר מספקים ליום החתך. העלייה מותנה בירידה בהתחייבות לארגוני קניות, לאור מעבר לרכש ישיר מספקים חלף התחייבות דרך ארגוני קניות.
התחייבויות שוטפות אחרות	88,025	(99,187 *)	88,093	הירידה ביתרה לעומת הרבעון המקביל אשתקד נובעת בעיקר מקיטון ביתרת הפרשה לאחריות ובגין קיטון ביתרת החלות השוטפת לפירעון התחייבות נדחית בגין רכישת מניות חברה מאוחדת.
התחייבויות שאינן שוטפות	293,772	(435,894 *)	348,250	עיקר הירידה לעומת הרבעון המקביל אשתקד נובע מפירעון הלוואות מתאגידים בנקאיים לזמן ארוך, קיטון בהתחייבות הנדחית, שכן כולה ליום 30 ביוני, 2026, מוצגת בהתחייבויות השוטפות, וקיטון בהתחייבויות בגין חכירה בגין תשלומים שוטפים בתקופה.
סה"כ התחייבויות	1,260,013	1,316,709	1,216,388	
הון המיוחס לבעלי המניות של החברה	314,071	(653,320 *)	372,002	עיקר הירידה מיוחסת להפסד הנקי הנצבר החל מהרבעון השלישי לשנת 2025 ועד הרבעון השני לשנת 2026 בסך כולל של כ- 290.1 מיליון ש"ח, ומהתאמות הנובעות מתרגום דוחות הכספיים של פעילויות חוץ, אשר הושפעו מהתחזקות הש"ח, בסך של כ- 53.2 מיליון ש"ח.
זכויות שאינן מקנות שליטה	52,522	(54,072 *)	54,384	
סה"כ הון	366,593	707,392	426,386	
סה"כ התחייבויות והון	1,626,606	2,024,101	1,642,774	

(* הצגה מחדש בגין התאמה לא מהותית של מספרי השוואה – ראה ביאור 5 לדוחות כספיים ביניים מאוחדים ליום 30 ביוני, 2026

3.1 יחסי נזילות:

30/06/2025	30/06/2026	
317,735	58,021	הון חוזר (באלפי ש"ח)
1.36	1.06	יחס שוטף
0.56	0.53	יחס מהיר

הירידה בהון החוזר וביחס השוטף של החברה לעומת 30 ביוני, 2025 נובעת בעיקר מירידה ברמות המלאי.

2. תוצאות הפעולות באלפי ש"ח

להלן תמצית דוחות רווח והפסד חציון ראשון ורבעון שני בשנים 2025 ו-2026 :

3 חודשים שהסתיימו ב- 30 ביוני			6 חודשים שהסתיימו ב- 30 ביוני			
שינוי בש"ח וב- %	2025	2026	שינוי בש"ח וב- %	2025	2026	סעיף
(15.0%)	514,803	437,452	(13.2%)	861,425	746,747	הכנסות ממכירות
(27,792)	183,917	156,125	(69,937)	313,826	243,889	רווח גולמי
(15.1%)	35.7%	35.7%	(22.3%)	36.4%	32.7%	% רווח גולמי
(25,459)	33,797	8,338	(71,161)	68,686	(2,475)	רווח (הפסד) תפעולי
(75.3%)	6.6%	1.9%	(103.6%)	8.0%	(0.3%)	% רווח (הפסד) תפעולי
(22,614)	14,583	(8,031)	(64,600)	30,127	(34,473)	רווח נקי (הפסד)
(155.1%)	(2.8%)	(1.8%)	(214.4%)	3.5%	(4.6%)	% רווח נקי (הפסד)

להלן ניתוח הכנסות ורווח גולמי לפי דיווח מגזרי

הסברים	% שינוי	לשלושה חודשים שהסתיימו ביום 30 ביוני 2025		לשלושה חודשים שהסתיימו ביום 30 ביוני 2026		1. הכנסות המגזר:
		% מסך הכנסות	באלפי ש"ח	% מסך הכנסות	באלפי ש"ח	
היקף הכנסות המגזר הושפע בעיקר מהתחזקות הש"ח, בעיקר ביחס לדולר האמריקאי, מירידה במכירות בשוק האירופאי, בין היתר, כתוצאה מאספקה חלקית של הביקוש בשוק זה, לאור אתגרים תפעוליים פנימיים ומהתגברות התחרות.	(18.6%)	71.9%	369,980	68.9%	301,210	מנקים לבריכות פרטיות
הצמיחה בהכנסות המגזר נובעת משילוב של עלייה בביקוש בעיקר בצפון אמריקה, אשר קווצה בחלקה בשל השפעות מטבע.	13.7%	5.6%	28,579	7.4%	32,494	מנקים לבריכות ציבוריות
היקף הפעילות במגזר זה הושפע בעיקר מירידה במכירות של מוצרים נלווים ב-ECCXI שמקורה בעיקר בהתחזקות הש"ח ביחס לדולר האמריקאי.	(10.8%)	22.6%	116,244	23.7%	103,748	מוצרי בטיחות ומוצרים נלווים לבריכות
	(15%)	100.0%	514,803	100%	437,452	סה"כ הכנסות
						2. תוצאות המגזר (רווח גולמי):
	% שינוי	% רווח גולמי	באלפי ש"ח	% רווח גולמי	באלפי ש"ח	
הירידה ברווח הגולמי ושיעורו מההכנסות נובעים בעיקר מהשפעת המכסים בשוק האמריקאי ומהשפעות התחזקות הש"ח בעיקר לעומת הדולר האמריקאי.	(23.1%)	37.0%	136,718	34.9%	105,123	מנקים לבריכות פרטיות
העלייה ברווח הגולמי נובעת מהגידול בהכנסות המגזר, והעלייה בשיעור הרווח הגולמי נובעת מתמחיל המכירות.	25.5%	49.7%	14,218	54.9%	17,843	מנקים לבריכות ציבוריות
ללא שינוי ברווח הגולמי למרות הירידה במכירות והשפעת התחזקות השקל, בשל שיפור הפעילות המסחרית בחברת ECCXI ושיפור ברווחיות הגולמית של חברת הבת באוסטרליה.	0.5%	28.4%	32,981	32.0%	33,159	מוצרי בטיחות ומוצרים נלווים לבריכות
	(15.1%)	35.7%	183,917	35.7%	156,125	רווח גולמי

הסברים	% שינוי	לשישה חודשים שהסתיימו ביום 30 ביוני		לשישה חודשים שהסתיימו ביום 30 ביוני		1. הכנסות המגזר:
		2025		2026		
		% מסך הכנסות	באלפי ש"ח	% מסך הכנסות	באלפי ש"ח	
היקף הכנסות המגזר הושפע בעיקר מהתחזקות הש"ח, בעיקר ביחס לדולר האמריקאי, מירידה במכירות בשוק האירופאי, בין היתר, כתוצאה מאספקה חלקית של הביקוש בשוק זה, לאור אתגרים תפעוליים פנימיים ומהתגברות התחרות.	(14%)	71.8%	618,835	71.3%	532,481	מנקים לבריכות פרטיות
היקף ההכנסות הושפע מהתחזקות הש"ח, בעיקר ביחס לדולר האמריקאי, ומהירידה בהכנסות ברבעון הראשון שנבעה מאתגרים תפעוליים בייצור. השפעות אלה קוזזו ברובן כתוצאה מהעלייה בהכנסות ברבעון השני.	(2.5%)	6.4%	54,808	7.2%	53,412	מנקים לבריכות ציבוריות
היקף הפעילות במגזר זה הושפע בעיקר מירידה במכירות מוצרים נלווים ב-ECCXI שמקורה בעיקר בהתחזקות הש"ח ביחס לדולר האמריקאי.	(14.3%)	21.8%	187,782	21.5%	160,854	מוצרי בטיחות ומוצרים נלווים לבריכות
	(13.3%)	100.0%	861,425	100%	746,747	סה"כ הכנסות
	% שינוי	% רווח גולמי	באלפי ש"ח	% רווח גולמי	באלפי ש"ח	2. תוצאות המגזר (רווח גולמי):
הירידה ברווח הגולמי ושיעורו מההכנסות נובעים בעיקר מהשפעת המכסים בשוק האמריקאי, מתמחיל ערוצים וטריטוריות ומהשפעות התחזקות הש"ח בעיקר לעומת הדולר האמריקאי.	(27.9%)	37.0%	229,042	31.0%	165,192	מנקים לבריכות פרטיות
העלייה ברווח הגולמי נובעת מתמחיל המכירות שתרגם לעלייה בשיפור הרווח ומנגד, השפעות התחזקות הש"ח בעיקר לעומת הדולר האמריקאי.	5.3%	51.1%	28,004	55.2%	29,484	מנקים לבריכות ציבוריות
הירידה ברווח נובעת בעיקר מהקיטון במכירות המגזר וכתוצאה מהתחזקות הש"ח בעיקר לעומת הדולר האמריקאי.	(13.3%)	30.2%	56,780	30.6%	49,213	מוצרי בטיחות ומוצרים נלווים לבריכות
	(22.3%)	36.4%	313,826	32.7%	243,889	רווח גולמי

המשך הסברים ליתר סעיפי דוח רווח והפסד (באלפי ש"ח):

סעיף	לשלושה חודשים שהסתיימו ביום 30 ביוני		אחוז שינוי	הסברים עיקריים
	2025	2026		
הוצאות מחקר ופיתוח	13,949	11,159	25.0%	העלייה בהוצאות נובעת מקיטון בהיוון הוצאות בגין פיתוח רובוטים לנכסים בלתי מוחשיים שקוּזז בחלקו בשל קיטון בעלויות שכר.
הוצאות מכירה ושיווק	93,398	105,549	(11.5%)	הירידה בהוצאות נובעת בעיקר מירידה בהוצאות משתנות כגון עמלות מכירה בזירות מסחר וקידומי מכירות וקיטון בעלויות שכר, אשר קוּזזה בשל גידול בעלויות שילוח בשל עלייה בהוצאות הטסת תוצרת גמורה.
הוצאות הנהלה וכלליות	35,362	33,423	5.8%	העלייה נובעת בעיקר מגידול בהוצאות השכר, בשל השפעות חד-פעמיות הקשורות לחילופי תפקידים בהנהלת החברה.
הוצאות (הכנסות) אחרות, נטו	5,078	(11)	-	עיקר ההוצאה בתקופה נובע מהכרה בירידת ערך מוניטין ביחידה מניבת מזומנים BF.
רווח תפעולי	8,338	33,797	(75.3%)	
הוצאות מימון, נטו	10,137	15,326	(33.9%)	הירידה נובעת מקיטון בהוצאות הריבית ובשל השפעת השינויים בשערי החליפין על יתרות במט"ח ושיערוך עסקאות הגנה.
רווח לפני מס	(1,799)	18,471	(109.7%)	
מסים על הכנסה	6,232	3,888	60.3%	הוצאות המס גדלו בעיקר בגין גידול בהכנסה החייבת בחברה הבת בארה"ב.
רווח נקי (הפסד)	(8,031)	14,583	(155.1%)	

סעיף	לשישה חודשים שהסתיימו ביום 30 ביוני		אחוז שינוי	הסברים עיקריים
	2025	2026		
הוצאות מחקר ופיתוח	21,351	30,826	44.4%	העלייה בהוצאות נובעת מקיטון בהיוון הוצאות בגין פיתוח רובוטים לנכסים בלתי מוחשיים, שצומצמה בחלקה בשל קיטון בעלויות שכר.
הוצאות מכירה ושיווק	157,347	139,177	(11.5%)	הירידה בהוצאות נובעת בעיקר מירידה בהוצאות משתנות כגון עמלות מכירה בזירות מסחר וקידומי מכירות וקיטון בעלויות שכר אשר קוזה בשל גידול בעלויות שילוח בשל עלייה בהוצאות הטסת תוצרת גמורה.
הוצאות הנהלה וכלליות	66,617	71,213	6.9%	העלייה נובעת בעיקר מגידול בהוצאות השכר בשל השפעות חד-פעמיות הקשורות לחילופי תפקידים בהנהלה.
הוצאות (הכנסות) אחרות, נטו	(175)	5,148	-	עיקר ההוצאה בתקופה נובע מהכרה בירידת ערך מוניטין ביחידה מניבת מזומנים BF.
רווח (הפסד) תפעולי	68,686	(2,475)	(103.6%)	
הוצאות מימון, נטו	(31,515)	(24,952)	(20.8%)	הירידה נובעת מקיטון בהוצאות הריבית ובשל השפעת השינויים בשערי החליפין על יתרות במט"ח ושיערוך עסקאות הגנה.
רווח לפני מס	37,171	(27,427)	(173.8%)	
מסים על הכנסה	7,044	7,046	0.02%	
רווח נקי (הפסד)	30,127	(34,473)	(214.4%)	

3. תזרים מזומנים

הסברי החברה	לתקופה של שלושה חודשים שהסתיימה ביום 30 ביוני		סעיף
	2025	2026	
	אלפי ש"ח		
הקיטון נובע בעיקר כתוצאה מעלייה ביתרת הלקוחות.	182,362	64,788	תזרים מזומנים שנבע מפעילות שוטפת
הקיטון נובע מירידה בהשקעות ברכוש קבוע ומירידה בהיוון הוצאות, בעיקר הוצאות פיתוח רובוטים, בנוסף מפירעון אשתקד של התחייבות נדחית בגין רכישת חברה מאוחדת.	(25,308)	(11,255)	תזרים מזומנים ששימש לפעילות השקעה
הקיטון נובע בעיקר מהרבעון המקביל אשתקד בו החברה פרעה אשראי לזמן קצר בסך של כ- 186 מיליון ש"ח, לעומת נטילת אשראי לזמן קצר ברבעון הנוכחי בסך של כ- 9 מיליון ש"ח.	(218,109)	(9,992)	תזרים מזומנים ששימש לפעילות מימון
-	(3,421)	(2,009)	הפרשי שער בגין יתרות מזומנים ושווי מזומנים
הירידה נובעת מהתחזקות הש"ח בעיקר לעומת הדולר האמריקאי וביחס לתרגום דוחותיהן של חברות הקבוצה בארה"ב.	6,839	(3,552)	הפרשי תרגום בגין יתרות מזומנים של פעילות חוץ
-	(57,637)	37,980	שינוי במזומנים ושווי מזומנים
-	85,780	161,373	יתרת מזומנים ושווי מזומנים לסוף התקופה

הסברי החברה	לתקופה של שישה חודשים שהסתיימה ביום 30 ביוני		סעיף
	2025	2026	
	אלפי ש"ח		
הקיטון נובע בעיקר כתוצאה מהמעבר להפסד במחצית ומירידה בקיטון ביתרת המלאי ביחס לתקופה מקבילה אשתקד.	148,915	39,156	תזרים מזומנים שנבע מפעילות שוטפת
הקיטון נובע מירידה בהשקעות ברכוש קבוע ומירידה בהיוון הוצאות, בעיקר הוצאות פיתוח רובוטים.	(38,683)	(27,005)	תזרים מזומנים ששימש לפעילות השקעה
העלייה נובעת מנטילת אשראי לזמן קצר לעומת פירעון אשראי לזמן קצר בתקופה המקבילה אשתקד.	(114,857)	46,781	תזרים מזומנים שנבע (ששימש) מפעילות מימון
-	3,721	(1,643)	הפרשי שער בגין יתרות מזומנים ושווי מזומנים
הירידה נובעת מהתחזקות הש"ח בעיקר לעומת הדולר האמריקאי וביחס לתרגום דוחותיה של חברות הקבוצה בארה"ב.	2,245	(5,003)	הפרשי תרגום בגין יתרות מזומנים של פעילות חוץ
-	1,341	52,286	שינוי במזומנים ושווי מזומנים
-	85,780	161,373	יתרת מזומנים ושווי מזומנים לסוף התקופה

ב. חשיפה לסיכוני שוק ודרכי ניהולם

1. האחראי על ניהול סיכוני שוק בחברה:

המנכ"ל, רפי בן עמי וסמנכ"ל הכספים, רוי"ח עמית מגן אחראים לניהול סיכוני השוק בחברה (לפרטים אודות מנהלים אלו ראו תקנה 26א' לפרק ד' של הדוחות התקופתיים לשנת 2025).

2. סיכוני השוק המהותיים אליהם חשופה החברה:

2.1 **סיכון מטבע:** שינויים בשערי החליפין של הדולר האמריקאי, האירו והדולר האוסטרלי משפיעים על תוצאות החברה. כ-98% ממכירות החברה וכ-70% מהתשומות של החברה הן במטבעות חוץ. עיקר החשיפה של החברה נובע מתיסוף של השקל אל מול האירו, תיסוף של השקל אל מול הדולר האמריקאי ולתיסוף של השקל אל מול הדולר האוסטרלי.

לחברה יש שני סוגים של חשיפת מטבע:

חשיפה מאזנית - הנובעת משיערוך נכסים מול התחייבויות במטבעות אלו וכן, חשיפה תזרימית הנובעת מעודף הכנסות על הוצאות במטבעות הנ"ל.

2.2 **סיכון שווי הוגן בגין שינוי בשיעורי ריבית:** לחברה השקעות באגרות חוב. שינויים בריבית השוק משנים את שווי האג"ח.

2.3 **סיכון אשראי:** החברה נוטלת מעת לעת אשראי מהבנקים אשר בחלקו ניתן בריבית משתנה. כתוצאה מכך, חשופה החברה לשינויים בריבית.

2.4 **סיכון מחיר:** קיים בגין שינויים במחירי ניירות ערך הנמצאים בתיק ההשקעות של החברה.

3. מדיניות התאגיד בניהול סיכוני השוק דלעיל:

החברה נוהגת לבצע עסקאות הגנת מטבע, לפי הערכות הנהלת החברה, בגין שינויים בשערי מטבע החוץ ביחס לשקל. החברה נוהגת לאמוד את חשיפת המטבע (הן התזרימית והן המאזנית) באופן שוטף ולגדר חלק מהותי מחשיפה זו בדרך כלל לתקופה של חצי שנה עד שנה קדימה.

אמצעי ההגנה בהן משתמשת החברה לרוב הינן עסקאות אקדמה (FORWARD) ודרך רכישת אופציות PUT. על-מנת לממן את רכישת אופציות ה-PUT נוהגת החברה למכור גם אופציות CALL (צילינדר). בנוסף, לשם הגנות מאזניות משתמשת החברה לעיתים גם ברכישת אופציות CALL.

4. אמצעי פיקוח על מדיניות ניהול סיכוני שוק ואופן מימוש המדיניות:

הדירקטוריון, בהתאם להמלצות ועדת המאזן, מתווה מדיניות מפעם לפעם בין היתר בנושאי סיכוני השוק וניהולם, בדגש על סיכון המטבע. כמו כן, מדווחת ועדת המאזן לדירקטוריון מעת לעת על ביצוע המדיניות שקבע הדירקטוריון בתחום.

דו"ח בסיסי הצמדה ליום 30 ביוני, 2026

צמוד דולר	צמוד אירו	צמוד דולר אוסטרלי	צמוד למדד	ללא הצמדה ואחר	שאינו מהווה מכשיר פיננסי	סה"כ
אלפי ש"ח						
נכסים						
מזומנים ושווי מזומנים	77,389	73,819	5,302	-	4,863	161,373
השקעות לזמן קצר	180	-	-	8,879	13,926	22,985
לקוחות, נטו	120,599	109,762	27,897	-	4,656	262,914
חייבים ויתרות חובה	31,783	14,678	15,530	-	5,561	67,552
מלאי	-	-	-	-	-	509,438
פיקדונות ויתרות חובה לזמן ארוך	783	496	1,235	-	-	2,514
רכוש קבוע, נטו	-	-	-	-	-	194,626
נכסי זכות שימוש, נטו	-	-	-	-	-	129,367
נכסים בלתי מוחשיים, נטו	-	-	-	-	-	252,006
מסים נדחים, נטו	-	-	-	-	-	23,831
סך הנכסים	230,734	198,755	49,964	8,879	23,248	1,626,606
התחייבויות						
אשראי לזמן קצר	171,708	2,563	18,155	-	429,987	622,413
ספקים ונותני שירות	24,500	23,390	7,826	-	50,465	106,181
זכאים ויתרות זכות	27,767	25,590	7,707	-	116,114	177,178
התחייבויות בגין חכירה	-	-	-	-	-	146,957
התחייבות נדחית בגין רכישת מניות חברות מאוחדות	15,971	-	11,415	-	-	27,386
מסים נדחים	-	-	-	-	-	6,269
התחייבויות בשל הטבות לעובדים, נטו	-	-	-	-	-	3,464
התחייבות מותנית בגין רכישת מניות חברה מאוחדת	-	-	629	-	-	629
התחייבויות אחרות	22,683	67	23,896	-	122,890	169,536
סך ההתחייבויות	262,629	51,610	69,628		719,456	1,260,013
יתרה מאזנית נטו	(31,895)	147,145	(19,664)	8,879	(696,208)	366,593

דו"ח בסיסי הצמדה ליום 30 ביוני, 2025

סה"כ	שאינו מהווה מכשיר פיננסי	ללא הצמדה ואחר	צמוד למדד	צמוד דולר אוסטרלי	צמוד אירו	צמוד דולר	
אלפי ש"ח							
נכסים							
85,780	-	3,937	-	18,484	43,624	19,735	מזומנים ושווי מזומנים
21,176	-	12,380	8,561	-	-	235	השקעות לזמן קצר
274,765	-	8,142	-	44,207	122,626	99,787	לקוחות, נטו
109,005	-	79,887	-	6,737	11,257	11,124	חייבים ויתרות חובה
707,827	707,827	-	-	-	-	-	מלאי
1,794	-	-	-	1,055	739	-	פיקדונות ויתרות חובה לזמן ארוך
229,299	229,299	-	-	-	-	-	רכוש קבוע, נטו
182,576	182,576	-	-	-	-	-	נכסי זכות שימוש, נטו
364,948	364,948	-	-	-	-	-	נכסים בלתי מוחשיים, נטו
46,934	46,934	-	-	-	-	-	מסים נדחים, נטו
2,024,101	1,531,584	104,346	8,561	70,483	178,246	130,881	סך הנכסים
התחייבויות							
539,479	-	349,093	-	21,503	3,453	165,430	אשראי לזמן קצר
111,976	-	55,742	-	2,343	11,462	42,429	ספקים ונותני שירות
164,909	-	105,213	-	11,783	27,606	20,307	זכאים ויתרות זכות
194,785	194,785	-	-	-	-	-	התחייבויות בגין חכירה
58,448	-	-	-	28,842	-	29,606	התחייבות נדחית בגין רכישת מניות חברות מאוחדות
5,037	5,037	-	-	-	-	-	מסים נדחים
3,312	2,735	-	-	-	577	-	התחייבויות בשל הטבות לעובדים, נטו
1,188	-	-	-	1,188	-	-	התחייבות מותנית בגין רכישת מניות חברה מאוחדת
237,575	-	185,785	-	14,184	3,812	33,791	התחייבויות אחרות
1,316,709	202,557	695,833	-	79,843	46,910	291,566	סך ההתחייבויות
707,392	1,329,027	(591,487)	8,561	(9,360)	131,336	(160,685)	יתרה מאזנית נטו

30 באוגוסט, 2026

תאריך אישור דוח
הדירקטוריון

רפי בן עמי
מנכ"ל

דב עופר
יו"ר הדירקטוריון

פרטי הערכת השווי:

זיהוי נושא הערכת השווי	בחינת ירידת ערך יחידה מניבת מזומנים רובוטים לניקוי בריכות בהתאם להוראות IAS 36
עיתוי ההערכה	התאריך הקובע להערכת השווי: 30 ביוני, 2026 מועד ההתקשרות: אוגוסט 2026 תאריך חתימה על הערכת השווי: 30 באוגוסט, 2026
הערך הפנקסני המיוחס לנכסי יחידה מניבת מזומנים רובוטים לניקוי בריכות נכון למועד הערכה	כ- 852.9 מיליון ש"ח.
סכום בר ההשבה כפי שנקבע בהערכת השווי	כ- 948.1 מיליון ש"ח
זיהוי מעריך השווי ואפיונו	הערכת השווי בוצעה על ידי מר יניב אבדי, רו"ח, שותף מייסד בחברת בטא פייננס ומומחה במימון והערכות שווי. מר אבדי הינו בעל תואר ראשון בחשבונאות וכלכלה בהצטיינות יתרה, רו"ח ותואר שני במנהל עסקים בהתמחות במימון וחשבונאות בהצטיינות. ליניב יש מעל ל-17 שנים ניסיון ביעוץ וניהול והוראה במוסדות אקדמיים (בתחום החשבונאות והמימון) לרבות ניסיון רחב בעסקים, אסטרטגיה ובייעוץ כלכלי. בטרם הצטרפותו לבטא פייננס יניב שימש ככלכלן ראשי של חברת אחזקות בינלאומית. ליניב ניסיון בהערכות שווי של חברות ציבוריות ופרטיות כאחד, חוות דעת להוגנות עסקה, הערכות שווי מניה (A409), הקצאת עלות רכישה (PPA), הערכות שווי ESOP ומכשירים פיננסיים מורכבים, בדיקת היתכנות כלכלית ואנליזה תמחירית לפרויקטים ועוד.
קיום תלות בין התאגיד ומעריך השווי	לחברה המעריכה אין עניין אישי ו/או תלות בחברה למעט העובדה שקיבלה שכר טרחה עבור ביצוע הערכה אשר אינו מותנה בתוצאות העבודה. המעריך מצהיר כי הוא בלתי תלוי במזמינת העבודה ובחברות הקבוצה; לא נקבעו התניות לשכר הטרחה כתלות בתוצאות חוות הדעת.
מודל ההערכה על פיו פעל מעריך השווי	שיטת היוון תזרימי מזומנים (DCF) לצורך אמידת שווי שימוש.
הנחות העיקריות לפיהן בוצעה הערכת השווי	WACC בשיעור 13.34%; שיעור צמיחה טרמינלי 1.5%; תחזית מפורשת עד 2031; שיעור מס 14.2%; הנחות לגבי הכנסות, רווחיות גולמית, הוצאות תפעול, הון חוזר והשקעות.
סיווג הערכת השווי כמהותית לעניין צירופה (על אף שעל פי הספים הכמותיים היא נחשבת כמהותית מאוד)	הואיל ותחת כל שינוי אפשרי, באופן סביר, בהנחות המפתח ששימשו לקביעת הסכום בר ההשבה של היחידה, לא הייתה מוכרת ירידת ערך מהותית מאוד (מעל 10% מהרווח ומעל 5% מהון המיוחס לבעלים), החברה מתייחסת אל הערכת השווי כאל מהותית (כחלק כמהותית מאוד), אף אם היא עומדת במבחנים הכמותיים לסיווגה כהערכת שווי מהותית מאוד, והיא נותנת גילוי כאמור לעיל, בלי לצרף את הערכת השווי לדוח התקופתי.

מיטרוניקס בע"מ

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

מיטרוניקס בע"מ

דוחות כספיים ביניים מאוחדים ליום 30 ביוני, 2026

בלתי מבוקרים

תוכן העניינים

עמוד

2	סקירת דוחות כספיים ביניים מאוחדים
3-4	דוחות מאוחדים על המצב הכספי
5	דוחות מאוחדים על רווח או הפסד ורווח כולל אחר
6-10	דוחות מאוחדים על השינויים בהון
11-12	דוחות מאוחדים על תזרימי המזומנים
13-23	באורים לדוחות הכספיים ביניים מאוחדים

דוח סקירה של רואה החשבון המבקר לבעלי המניות של מיטרוניקס בע"מ

מבוא

סקרנו את המידע הכספי המצורף של חברת מיטרוניקס בע"מ וחברות מאוחדות שלה (להלן - החברה), הכולל את הדוח התמציתי המאוחד על המצב הכספי ליום 30 ביוני, 2026 ואת הדוחות התמציתיים המאוחדים על רווח או הפסד ורווח כולל אחר, השינויים בהון ותזרימי המזומנים לתקופות של שישה ושלשה חודשים שהסתיימו באותו תאריך. הדירקטוריון והנהלה אחראים לעריכה ולהצגה של מידע כספי לתקופות ביניים אלה בהתאם לתקן חשבונאות בינלאומי IAS 34 - "דיווח כספי לתקופות ביניים", וכן הם אחראים לעריכת מידע כספי לתקופות ביניים אלה לפי פרק ד' של תקנות ניירות ערך (דוחות תקופתיים ומידיים), התש"ל-1970. אחריותנו היא להביע מסקנה על מידע כספי לתקופות ביניים אלה בהתבסס על סקירתנו.

לא סקרנו את המידע הכספי לתקופות הביניים התמציתי של חברות שאוחדו אשר נכסיהן הכלולים באיחוד מהווים כ- 2% מכלל הנכסים המאוחדים ליום 30 ביוני, 2026 והכנסותיהן הכלולות באיחוד מהוות כ- 2.3% ו- 2.5% מכלל ההכנסות המאוחדות לתקופות של שישה ושלשה חודשים שהסתיימו באותו תאריך, בהתאמה. המידע הכספי התמציתי לתקופות ביניים של אותן חברות נסקר על ידי רואי חשבון אחרים שדוח הסקירה שלהם הומצא לנו ומסקנתנו, ככל שהיא מתייחסת למידע הכספי בגין אותן חברות, מבוססת על דוח 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 נוהלי 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 ועל דוח סקירה 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 בפסקה הקודמת, בהתבסס על סקירתנו ועל דוח סקירה 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.

פסקת הדגש עניין (הפניית תשומת לב)

מבלי לסייג את מסקנתנו הנ"ל, אנו מפנים את תשומת הלב לביאור 1א' לדוחות הכספיים המאוחדים בדבר מצבה הפיננסי של החברה ולתוכניות ההנהלה והדירקטוריון. לחברה נגרמו הפסדים תפעוליים בסך 2,475 אלפי ש"ח והפסד בסך 34,473 אלפי ש"ח בתקופה של שישה חודשים שנסתיימה ביום 30 ביוני, 2026. כמפורט בביאור, ההנהלה ודירקטוריון החברה אישרו תוכניות עסקיות תחת תרחישים שונים להמשך עמידה בהתחייבויות החברה, הכוללות בין היתר, הפעלת תוכנית התייעלות ועמידה בתחזית התזרים שגובשה על ידי הנהלת החברה. להערכת ההנהלה ודירקטוריון החברה, בהתבסס על התוכניות המפורטות בביאור האמור, לחברה מקורות מספקים לשם עמידה בהתחייבויותיה בעתיד הנראה לעין.

ליום 31 בדצמבר,	ליום 30 ביוני,		
2025	2025	2026	
מבוקר	בלתי מבוקר		
	אלפי ש"ח		
נכסים שוטפים			
109,087	85,780	161,373	מזומנים ושווי מזומנים
22,015	21,176	22,985	השקעות לזמן קצר
-	-	4,378	פקדון ומזומן משועבד
166,470	274,762	262,914	לקוחות, נטו
96,552	109,005	63,174	חייבים ויתרות חובה
590,696	707,827	509,438	מלאי
984,820	1,198,550	1,024,262	
נכסים לא שוטפים			
767	1,794	2,514	פקדונות ויתרות חובה לזמן ארוך
211,723	229,299	194,626	רכוש קבוע, נטו
138,694	182,576	129,367	נכסי זכות שימוש, נטו
281,923	364,948	252,006	נכסים בלתי מוחשיים, נטו
24,847	46,934 (*)	23,831	מסים נדחים
657,954	825,551	602,344	
1,642,774	2,024,101	1,626,606	

(* הצגה מחדש בגין התאמה לא מהותית של מספרי השוואה – ראה ביאור 5.
הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים ביניים מאוחדים.

ליום 31 בדצמבר, 2025	ליום 30 ביוני, 2025	2026	
מבוקר	בלתי מבוקר		
	אלפי ש"ח		
התחייבויות שוטפות			
533,173	539,479	622,413	אשראי מתאגידים בנקאיים
32,480	32,845	32,786	חלויות שוטפות של התחייבויות בגין חכירה
			חלויות שוטפות של התחייבות נדחית בגין רכישת מניות חברה
24,155	31,075	27,386	מאוחדת
305	531	297	התחייבות מותנית בגין רכישת מניות חברה מאוחדת
87,896	111,976	106,181	התחייבויות לספקים ולנותני שירותים
4,106	1,282	3,112	מסים לשלם
158,976	130,173	149,622	זכאים ויתרות זכות
27,047	(*) 33,454	24,444	הפרשות
868,138	880,815	966,241	
התחייבויות לא שוטפות			
189,754	228,808	158,547	הלוואות מתאגידים בנקאיים
123,984	161,940	114,171	התחייבויות בגין חכירה
341	657	332	התחייבות מותנית בגין רכישת מניות חברה מאוחדת
16,480	27,373	-	התחייבות נדחית בגין רכישת מניות חברה מאוחדת
3,395	3,312	3,464	התחייבויות בשל הטבות לעובדים, נטו
9,536	(*) 8,767	10,989	התחייבויות אחרות
4,760	5,037	6,269	מסים נדחים
348,250	435,894	293,772	
הון המיוחס לבעלי מניות החברה			
11,260	11,260	11,260	הון מניות
119,397	119,397	119,397	פרמיה על מניות
(500)	(500)	(500)	מניות אוצר
276,333	(*) 531,749	241,066	יתרת רווח
43,346	40,248	46,831	קרן בגין עסקאות תשלום מבוסס מניות
164	164	164	קרן בגין עסקאות עם בעל שליטה
1,038	1,125	1,038	קרן בגין מדידה מחדש של תוכניות להטבה מוגדרת
2,147	2,147	2,147	קרן הערכה מחדש
(22,611)	(20,749)	(22,611)	קרן מעסקאות עם בעלי זכויות שאינן מקנות שליטה
(58,572)	(31,521)	(84,721)	התאמות הנובעות מתרגום דוחות כספיים של פעילות חוץ
372,002	653,320	314,071	
54,384	(*) 54,072	52,522	
426,386	707,392	366,593	
1,642,774	2,024,101	1,626,606	

(*) הצגה מחדש בגין התאמה לא מהותית של מספרי השוואה – ראה ביאור 5.

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים ביניים מאוחדים.

עמית מגן סמנכ"ל כספים	רפי בן עמי סמנכ"ל	דב עופר יו"ר הדירקטוריון	30 באוגוסט, 2026 תאריך אישור הדוחות הכספיים
--------------------------	----------------------	-----------------------------	--

דוחות מאוחדים על רווח או הפסד ורווח כולל אחר

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר,	לשלושה חודשים שהסתיימו ביום 30 ביוני,		לשישה חודשים שהסתיימו ביום 30 ביוני,		
2025	2025	2026	2025	2026	
מבוקר	בלתי מבוקר		בלתי מבוקר		
	אלפי ש"ח (למעט רווח (הפסד) למניה)				
1,405,646	514,803	437,452	861,425	746,747	הכנסות ממכירות
1,030,734	(* 330,886	281,327	(* 547,599	502,858	עלות המכירות
374,912	183,917	156,125	313,826	243,889	רווח גולמי
40,917	11,159	13,949	21,351	30,826	הוצאות מחקר ופיתוח
277,497	105,549	93,398	157,347	139,177	הוצאות מכירה ושיווק
139,007	33,423	35,362	66,617	71,213	הוצאות הנהלה וכלליות
50,323	(11)	5,078	(175)	5,148	הוצאות (הכנסות) אחרות, נטו
(132,832)	33,797	8,338	68,686	(2,475)	רווח (הפסד) תפעולי
16,391	26,044	15,481	17,402	18,077	הכנסות מימון
(75,648)	(41,370)	(25,618)	(48,917)	(43,029)	הוצאות מימון
(192,089)	18,471	(1,799)	37,171	(27,427)	רווח (הפסד) לפני מסים על ההכנסה
30,339	(* 3,888	6,232	(* 7,044	7,046	מסים על ההכנסה
(222,428)	14,583	(8,031)	30,127	(34,473)	רווח נקי (הפסד)
					רווח (הפסד) כולל אחר:
					סכומים שישווגו מחדש לרווח או הפסד בהתקיים תנאים ספציפיים:
					התאמות הנובעות מתרגום דוחות כספיים של פעילות חוץ
(39,953)	(19,336)	(23,400)	(10,914)	(27,454)	סכומים שלא ישווגו מחדש לאחר מכן לרווח או הפסד:
					רווח ממדידה מחדש בגין תוכניות להטבה מוגדרת
(87)	-	-	-	-	
(40,040)	(19,336)	(23,400)	(10,914)	(27,454)	סה"כ רווח (הפסד) כולל אחר
(262,468)	(4,753)	(31,431)	19,213	(61,927)	סה"כ רווח (הפסד) כולל
(227,803)	(* 13,895	(7,927)	(* 27,613	(35,267)	רווח נקי (הפסד) מיוחס ל:
5,375	688	(104)	2,514	794	בעלי המניות של החברה
(222,428)	14,583	(8,031)	30,127	(34,473)	זכויות שאינן מקנות שליטה
(266,405)	(* (4,103	(29,792)	(* 16,149	(61,416)	סה"כ רווח (הפסד) כולל מיוחס ל:
3,937	(650)	(1,639)	3,064	(511)	בעלי המניות של החברה
(262,468)	(4,753)	(31,431)	19,213	(61,927)	זכויות שאינן מקנות שליטה
					רווח נקי (הפסד) למניה בסיסי ומדולל
					המיוחס לבעלי המניות של החברה
					(בש"ח)
(2.07)	(* 0.13	(0.06)	(* 0.25	(0.32)	רווח נקי למניה בסיסי
(2.07)	(* 0.13	(0.06)	(* 0.25	(0.32)	רווח נקי למניה מדולל

(* הצגה מחדש בגין התאמה לא מהותית של מספרי השוואה – ראה ביאור 5. הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים ביניים מאוחדים.

מיוחס לבעלי מניות של החברה												
הון מניות	פרמיה על מניות	מניות אוצר	יתרת רווח	קרן בגין עסקאות משלום מבוסס מניות	קרן בגין עסקאות עם בעל שליטה	קרן בגין מדידה מחדש של תוכניות להטבה מוגדרת	קרן מעסקאות עם בעלי זכויות שאינן מקנות שליטה	ק"ח	זכויות שאינן מקנות שליטה	סה"כ הון		
בלתי מבוקר												
אלפי ש"ח												
11,260	119,397	(500)	276,333	43,346	164	(58,572)	1,038	2,147	(22,611)	372,002	54,384	426,386
-	-	-	(35,267)	-	-	-	-	-	-	(35,267)	794	(34,473)
-	-	-	-	-	-	(26,149)	-	-	-	(26,149)	(1,305)	(27,454)
-	-	-	(35,267)	-	-	(26,149)	-	-	-	(61,416)	(511)	(61,927)
-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(1,351)	(1,351)
-	-	-	-	3,485	-	-	-	-	-	3,485	-	3,485
11,260	119,397	(500)	241,066	46,831	164	(84,721)	1,038	2,147	(22,611)	314,071	52,522	366,593

יתרה ליום 1 בינואר, 2026 (מבוקר)

רווח (הפסד) נקי רווח כולל אחר - התאמות הנובעות מתרגום דוחות כספיים של פעילות חוץ

סה"כ רווח כולל

דיבידנד לבעלי זכויות שאינן מקנות שליטה עלות תשלום מבוסס מניות

יתרה ליום 30 ביוני, 2026

יתרה ליום 1 בינואר, 2026
(מבוקר)

רווח (הפסד) נקי
רווח כולל אחר - התאמות
הנובעות מתרגום דוחות
כספיים של פעילות חוץ

סה"כ רווח כולל

דיבידנד לבעלי זכויות שאינן
מקנות שליטה
עלות תשלום מבוסס מניות

יתרה ליום 30 ביוני, 2026

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים ביניים מאוחדים.

מיוחס לבעלי מניות של החברה												
הון מניות	פרמיה על מניות	מניות אוצר	יתרת רווח	קרן בגין עסקאות תשלום מבוסס מניות	קרן בגין עסקאות עם בעל שליטה	התאמות הנובעות מתרגום דוחות כספיים של פעילות חוץ	קרן בגין מדידה מחדש של תוכניות להטבה מוגדרת	קרן מעסקאות עם בעלי זכויות שאינן מקנות שליטה	זכויות שאינן מקנות שליטה	סה"כ	סה"כ הון	סה"כ
בלתי מבוקר												
אלפי ש"ח												
11,260	119,397	(500)	504,136	37,896	164	(20,057)	1,125	2,147	(20,749)	634,819	52,810	687,629
-	-	-	27,613 (*)	-	-	-	-	-	-	27,613	2,514	30,127
-	-	-	-	-	-	(11,464)	-	-	-	(11,464)	550	(10,914)
-	-	-	27,613	-	-	(11,464)	-	-	-	16,149	3,064	19,213
-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(1,802)	(1,802)
-	-	-	-	2,352	-	-	-	-	-	2,352	-	2,352
11,260	119,397	(500)	531,749	40,248	164	(31,521)	1,125	2,147	(20,749)	653,320	54,072	707,392

יתרה ליום 1 בינואר, 2025
(מבוקר)

רווח נקי
רווח כולל אחר - התאמות
הנובעות מתרגום דוחות
כספיים של פעילות חוץ

סה"כ רווח כולל

דיבידנד לבעלי זכויות שאינן
מקנות שליטה

עלות תשלום מבוסס מניות

יתרה ליום 30 ביוני, 2025

(*) הצגה מחדש בגין התאמה לא מהותית של מספרי השוואה – ראה ביאור 5.
הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים ביניים מאוחדים.

מיוחס לבעלי מניות של החברה													
הון מניות	פרמיה על מניות	מניות אוצר	יתרת רווח	קרן בגין עסקאות תשלום מבוסס מניות	קרן בגין עסקאות עם בעל שליטה	קרן בגין מדידה מחדש של תוכניות להטבה מוגדרת	קרן מעסקאות עם בעלי זכויות שאינן מקנות שליטה	קרן הערכה מחדש	סה"כ	זכויות שאינן מקנות שליטה	סה"כ הון		
בלתי מבוקר													
אלפי ש"ח													
11,260	119,397	(500)	248,993	45,057	164	(62,856)	1,038	2,147	(22,611)	342,089	54,161	396,250	יתרה ליום 1 באפריל, 2026
-	-	-	(7,927)	-	-	-	-	-	-	(7,927)	(104)	(8,031)	הפסד נקי
הפסד כולל אחר - התאמות הנובעות מתרגום דוחות כספיים של פעילות חוץ													
-	-	-	-	-	-	(21,865)	-	-	-	(21,865)	(1,535)	(23,400)	
-	-	-	(7,927)	-	-	(21,865)	-	-	-	(29,792)	(1,639)	(31,431)	סה"כ הפסד כולל
-	-	-	-	1,774	-	-	-	-	-	1,774	-	1,774	עלות תשלום מבוסס מניות
11,260	119,397	(500)	241,066	46,831	164	(84,721)	1,038	2,147	(22,611)	314,071	52,522	366,593	יתרה ליום 30 ביוני, 2026

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים ביניים מאוחדים.

מיוחס לבעלי מניות של החברה												
הון מניות	פרמיה על מניות	מניות אוצר	יתרת רווח	קרן בגין עסקאות תשלום מבוסס מניות	קרן בגין עסקאות עם בעל שליטה	קרן בגין דוחות כספיים של פעילות חוץ	קרן בגין מדידה מחדש של תוכניות להטבה מוגדרת	קרן מעסקאות עם בעלי זכויות שאינן מקנות שליטה	זכויות שאינן מקנות שליטה	סה"כ הון		
בלתי מבוקר												
אלפי ש"ח												
11,260	119,397	(500)	517,854	39,389	164	(13,523)	1,125	2,147	(20,749)	656,564	54,722	711,286
יתרה ליום 1 באפריל, 2025												
-	-	-	13,895 (*)	-	-	-	-	-	-	13,895	688	14,583
רווח נקי הפסד כולל אחר - התאמות הנובעות מתרגום דוחות כספיים של פעילות חוץ												
-	-	-	-	-	-	(17,998)	-	-	-	(17,998)	(1,338)	(19,336)
-	-	-	13,895	-	-	(17,998)	-	-	-	(4,103)	(650)	(4,753)
-	-	-	-	859	-	-	-	-	-	859	-	859
סה"כ רווח כולל עלות תשלום מבוסס מניות												
11,260	119,397	(500)	531,749	40,248	164	(31,521)	1,125	2,147	(20,749)	653,320	54,072	707,392
יתרה ליום 30 ביוני, 2025												

(*) הצגה מחדש בגין התאמה לא מהותית של מספרי השוואה – ראה ביאור 5.
הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים ביניים מאוחדים.

מיוחס לבעלי מניות של החברה													
הון מניות	פרמיה על מניות	מניות אוצר	יתרת רווח	קרן בגין עסקאות תשלום מבוסס מניות	קרן בגין עסקאות עם בעל שליטה	התאמות הנובעות מתרגום דוחות כספיים של פעילות חוץ	קרן בגין מדידה מחדש של תוכניות להטבה מוגדרת	קרן מעסקאות עם בעלי זכויות שאינן מקנות שליטה	זכויות שאינן מקנות שליטה	סה"כ	זכויות שאינן מקנות שליטה	סה"כ הון	
מבוקר אלפי ש"ח													
11,260	119,397	(500)	504,136	37,896	164	(20,057)	1,125	2,147	(20,749)	634,819	52,810	687,629	יתרה ליום 1 בינואר, 2025
-	-	-	(227,803)	-	-	-	-	-	-	(227,803)	5,375	(222,428)	רווח נקי (הפסד)
-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	רווח (הפסד) כולל אחר - התאמות הנובעות מתרגום דוחות כספיים של פעילות חוץ
-	-	-	-	-	-	(38,515)	-	-	-	(38,515)	(1,438)	(39,953)	רווח ממדידה מחדש של תוכניות להטבה מוגדרת
-	-	-	-	-	-	-	(87)	-	-	(87)	-	(87)	סה"כ רווח (הפסד) כולל אחר
-	-	-	-	-	-	(38,515)	(87)	-	-	(38,602)	(1,438)	(40,040)	סה"כ רווח (הפסד) כולל
-	-	-	(227,803)	-	-	(38,515)	(87)	-	-	(266,405)	3,937	(262,468)	דיבידנד לבעלי זכויות שאינן מקנות שליטה
-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(2,363)	(2,363)	קרן עסקאות עם בעלי זכויות שאינן מקנות שליטה
-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(1,862)	-	(1,862)	עלות תשלום מבוסס מניות
-	-	-	-	5,450	-	-	-	-	-	5,450	-	5,450	יתרה ליום 31 בדצמבר, 2025
11,260	119,397	(500)	276,333	43,346	164	(58,572)	1,038	2,147	(22,611)	372,002	54,384	426,386	הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים ביניים מאוחדים.

דוחות מאוחדים על תזרימי המזומנים

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר,	לשלושה חודשים שהסתיימו ביום 30 ביוני,		לשישה חודשים שהסתיימו ביום 30 ביוני,		
2025	2025	2026	2025	2026	
מבוקר	בלתי מבוקר		בלתי מבוקר		
	אלפי ש"ח				
(222,428)	(* 14,583)	(8,031)	(* 30,127)	(34,473)	תזרימי מזומנים מפעילות שוטפת
					רווח נקי (הפסד)
					התאמות הדרושות להצגת תזרימי מזומנים מפעילות שוטפת:
					התאמות לסעיפי רווח והפסד:
7,114	5,045	(3,820)	3,861	(2,275)	מסים על הכנסה
19,322	(* 2,765)	2,236	(* 14)	966	מסים נדחים, נטו
58,139	17,512	11,842	32,815	24,482	הוצאות מימון, נטו
115,659	26,889	30,197	53,114	60,347	פחת והפחתות
59,884	-	-	-	-	ירידת ערך נכס בלתי מוחשי
4,648	-	-	-	-	ירידת ערך רכוש קבוע
13,068	-	4,993	-	4,993	ירידת ערך מוניטין
4,867	-	-	-	-	ירידת ערך נכס זכות שימוש
5,450	859	1,774	2,352	3,485	עלות תשלום מבוסס מניות
(8)	-	-	(8)	-	שינויים בשווי אופציות בגין חברי קיבוץ
453	(371)	199	636	253	עלייה בהתחייבויות בשל הטבות לעובדים, נטו
					ריבית שנצברה על פיקדון לזמן ארוך והפרשי שער
1,052	47	799	45	154	בגין השקעות
(104)	(24)	56	(134)	27	הפסד (רווח) הון ממימוש רכוש קבוע, נטו
					ירידת (עליית) ערך ניירות ערך הנמדדים בשווי הוגן
(1,700)	(757)	(592)	(774)	(603)	דרך רווח והפסד, נטו
9,913	(15,841)	(1,315)	2,256	(1,271)	שינוי בשווי הוגן של נגזרים פיננסיים, נטו
(487)	97	335	123	335	שינוי בהתחייבות מותנית לרכישת חברה מאוחדת
51	(700)	-	312	-	שינוי בהתחייבות נדחית לרכישת חברה מאוחדת
(552)	3,421	2,009	(3,721)	1,643	הפרשי שער בגין מזומנים ושווי מזומנים
296,769	38,942	48,713	90,891	92,536	
					שינויים בסעיפי נכסים והתחייבויות:
34,512	62,954	(58,468)	(64,909)	(108,794)	ירידה (עלייה) בלקוחות, נטו
(10,695)	26,859	15,160	(11,885)	30,798	ירידה (עלייה) בחייבים ויתרות חובה (כולל זמן ארוך)
199,653	74,896	87,066	101,297	58,178	ירידה במלאי
					עלייה (ירידה) בהתחייבויות לספקים ולנותני שירותים
45,679	14,835	(12,644)	59,317	32,983	עלייה (ירידה) בזכאים ויתרות זכות, הפרשות ומסים לשלם
8,112	(* (34,037)	(3,948)	(* (25,422)	(7,466)	עלייה (ירידה) בהתחייבויות אחרות
6,983	5,887	4,962	6,175	(2,398)	
284,244	151,394	32,128	64,573	3,301	
					מזומנים ששולמו והתקבלו במהלך התקופה עבור:
422	101	742	210	891	ריבית ודיבידנד שהתקבלו
(58,562)	(17,613)	(12,584)	(33,025)	(25,373)	ריבית ששולמה
6,238	1,388	6,504	6,238	6,504	מסים שהתקבלו
(13,352)	(6,433)	(2,684)	(10,099)	(4,230)	מסים ששולמו
(65,254)	(22,557)	(8,022)	(36,676)	(22,208)	
293,331	182,362	64,788	148,915	39,156	מזומנים נטו שנבעו מפעילות שוטפת

(* הצגה מחדש בגין התאמה לא מהותית של מספרי השוואה – ראה ביאור 5.
הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים ביניים מאוחדים.

דוחות מאוחדים על תזרימי המזומנים

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר,	לשלושה חודשים שהסתיימו ביום 30 ביוני,		לשישה חודשים שהסתיימו ביום 30 ביוני,	
2025	2025	2026	2025	2026
מבוקר	בלתי מבוקר		בלתי מבוקר	
אלפי ש"ח				

תזרימי מזומנים מפעילות השקעה

(32,925)	(8,702)	(2,033)	(18,219)	(3,469)	רכישה והיוון נכסים בלתי מוחשיים
(22,691)	(7,856)	(2,641)	(11,771)	(4,943)	רכישת רכוש קבוע
197	27	15	145	50	תמורה ממכירת רכוש קבוע
-	-	(2,018)	-	(2,018)	השקעה בפיקדון לזמן ארוך
(24,502)	(8,672)	-	(8,672)	(11,880)	פרעון התחייבות נדחית בגין רכישת חברה מאוחדת
(79)	(105)	(200)	(166)	(367)	רכישת ניירות ערך הנמדדים בשווי הוגן דרך רווח או הפסד, נטו
-	-	(4,378)	-	(4,378)	עלייה במזומנים מוגבלים לשימוש
(80,000)	(25,308)	(11,255)	(38,683)	(27,005)	מזומנים נטו ששימשו לפעילות השקעה

תזרימי מזומנים מפעילות מימון

(65,828)	(186,166)	15,031	(63,757)	102,625	אשראי לזמן קצר, נטו
35,000	-	8,323	35,000	8,323	קבלת הלוואות לזמן ארוך
(110,267)	(23,947)	(24,820)	(68,344)	(45,762)	פרעון הלוואות לזמן ארוך
(2,363)	-	-	(1,802)	(1,351)	דיבידנד ששולם לבעלי זכויות שאינן מקנות שליטה
(35,311)	(7,996)	(8,526)	(15,954)	(17,054)	פרעון התחייבויות בגין חכירה
(178,769)	(218,109)	(9,992)	(114,857)	46,781	מזומנים נטו שנבעו מפעילות (ששימשו לפעילות) מימון
552	(3,421)	(2,009)	3,721	(1,643)	הפרשי שער בגין יתרות מזומנים ושווי מזומנים
(10,466)	6,839	(3,552)	2,245	(5,003)	הפרשי תרגום בגין יתרות מזומנים של פעילויות חוץ
24,648	(57,637)	37,980	1,341	52,286	עלייה (ירידה) במזומנים ושווי מזומנים
84,439	143,417	123,393	84,439	109,087	יתרת מזומנים ושווי מזומנים לתחילת התקופה
109,087	85,780	161,373	85,780	161,373	יתרת מזומנים ושווי מזומנים לסוף התקופה

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר,	לשלושה חודשים שהסתיימו ביום 30 ביוני,		לשישה חודשים שהסתיימו ביום 30 ביוני,	
2025	2025	2026	2025	2026
מבוקר	בלתי מבוקר		בלתי מבוקר	
אלפי ש"ח				

(א) פעילות מהותית שלא במזומן

2,085	501	2,041	501	2,041	רכישת רכוש קבוע ונכסים בלתי מוחשיים באשראי
12,850	9,009	2,175	30,917	10,550	הכרה בנכס זכות שימוש כנגד התחייבות בגין חכירה

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים ביניים מאוחדים.

דוחות כספיים אלה נערכו במתכונת מתומצתת ליום 30 ביוני, 2026 ולתקופות של שישה ושלשה חודשים שהסתיימו באותו תאריך (להלן - דוחות כספיים ביניים מאוחדים). יש לעיין בדוחות אלה בהקשר לדוחות הכספיים השנתיים המאוחדים של החברה ליום 31 בדצמבר, 2025 ולשנה שהסתיימה באותו תאריך ולבאורים אשר נלוו אליהם (להלן - הדוחות הכספיים השנתיים המאוחדים).

א. מצבה הפיננסי של החברה:

לתקופות של שישה ושלשה חודשים שהסתיימו ביום 30 ביוני, 2026 ולשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר, 2025 רשמה החברה רווחים (הפסדים) תפעוליים בסך של (2,475) אלפי ש"ח, 8,338 אלפי ש"ח ו- (132,832) אלפי ש"ח, בהתאמה. לתקופות של שישה ושלשה חודשים שהסתיימו ביום 30 ביוני, 2026 ולשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר, 2025 החברה רשמה תזרים מזומנים חיובי מפעילות שוטפת בסך של 39,156 אלפי ש"ח, 64,788 אלפי ש"ח ו- 293,331 אלפי ש"ח, בהתאמה.

ליום 30 ביוני, 2026 לקבוצה הון חוזר חיובי בסך של כ- 58,021 אלפי ש"ח. כמו כן, נכון למועד אישור הדוחות הכספיים לקבוצה מסגרות אשראי מאושרות בלתי מנוצלות בסך של כ- 103,709 אלפי ש"ח וכן מזומנים ויתרות השקעות לזמן קצר בסך כולל של כ- 184,358 אלפי ש"ח. בנוסף, החברה בוחנת אפשרות לקידום מהלך גיוס הון. נכון למועד אישור הדוחות הכספיים, אין כל ודאות באשר להשלמתו, עיתויו או היקפו של מהלך כאמור. במקביל, הנהלת החברה גיבשה ואישרה תוכניות להתאמת מבנה ההוצאות, שיפור ההון החוזר וחיזוק הנזילות באמצעות תוכניות התייעלות נוספות, אשר ייושמו באופן שיאפשר את המשך עמידת החברה בהתחייבויותיה.

הנהלת החברה והדירקטוריון בחנו את תחזיות החברה ואת מקורותיה הכספיים, ובכלל זה את האפשרות לקידום מהלך גיוס ההון, יתרות מסגרות האשראי הבלתי מנוצלות וצעדי ההתאמה האפשריים כאמור לעיל לרבות התאמת ההוצאות לקצב הכנסות החברה, והגיעו למסקנה כי, בהתבסס על תוכניות החברה והנחותיה, החברה תוכל לעמוד בכל התחייבויותיה הקיימות והצפויות בהגיע מועד פירעון בתקופה של לפחות 12 חודשים ממועד אישור דוחות כספיים אלה.

ב. השלכות המצב הביטחוני בישראל

ביום 28 בפברואר, 2026, פתחה ישראל בשיתוף עם ארצות הברית במבצע "שאגת הארי" (להלן: "המבצע"), כנגד מטרות באיראן. ביום 8 באפריל, 2026, נכנסה לתוקף הפסקת אש זמנית בין ארצות הברית לאיראן, אשר חלה גם על ישראל, ובהמשך חודש אפריל נכנסה לתוקף הפסקת אש גם בחזית מול לבנון. נכון למועד פרסום דוח זה, הפסקות האש עדיין בתוקף, אם כי המצב הביטחוני באזור מוסיף להיות מתוח ומאופיין באי-ודאות.

במהלך הרבעון הראשון של שנת 2026, השפיע המצב הביטחוני על פעילות החברה, בין היתר, בשל מגבלות כוח אדם, שיבושים בפעילות השוטפת ובשרשרת האספקה ועלייה בעלויות הובלה ותפעול. עם כניסת הפסקות האש לתוקף, במהלך הרבעון השני חלה חזרה הדרגתית לשגרת פעילות והשפעות האירועים האמורים פחתו. נכון למועד פרסום הדוח, להערכת החברה, לאירועים האמורים אין השפעה מהותית על פעילותה, תוצאותיה או מצבה הכספי. עם זאת, חזרה ללחימה או הסלמה מחודשת במצב הביטחוני עלולות להשפיע על פעילות החברה, ואין ביכולתה להעריך בשלב זה את היקף ההשפעות העתידיות, ככל שתהיינה.

ג. תוכנית המכסים של טראמפ בארה"ב

בחודש אפריל 2025 הודיע ממשל טראמפ על כוונתו להטיל מכסי גומלין על יבוא סחורות ממדינות רבות בעולם לארה"ב, כאשר על יבוא מישראל הוכרז על הטלת מכס בשיעור כולל של 17% ועל יבוא מסין לארה"ב הוכרז על הטלת מכס כולל בשיעור של 145% בנוסף להיטלים ענפיים מסוימים. המכס חל על סחורות בלבד ואינו חל על שירותים. ביום 9 באפריל, 2025 הנשיא טראמפ הודיע על הקפאת תוכנית המכסים למשך 90 יום (למעט על יבוא מסין), ובמקביל הודיע כי שיעור המכסים על ישראל ייקבע ל- 10%. בהמשך נודע כי ארה"ב מנהלת משא ומתן עם מדינות שעל יבוא מהן הושת מכס כאמור וביום 12 במאי, 2025 ארה"ב הגיעה להסכמות עם סין לפיהן שתי המעצמות יורידו את המכסים ההדדיים ל- 10% לתקופה של 3 חודשים כאשר מכס נפרד של 20% שהיטלה ארה"ב על סין יישאר ללא שינוי (סה"כ 30%).

באור 1: - כללי (המשך)

ביום 31 ביולי, 2025 החליט הממשל האמריקאי על העלאת המכס על מוצרים מישראל מ-10% ל-15%, שנכנס לתוקף ביום 7 באוגוסט, 2025, ונכון למועד דוח זה שיעור זה נותר בתוקף ללא שינוי.

באשר לסין, ביום 11 באוגוסט, 2025 הוארכה ההקפאה של העלאת המכסים ההדדיים, כך ששיעור המכס נותר ברמת 35%. בנובמבר 2025 פרסמה ארה"ב הודעה על המשך הדיונים מול סין והארכת ההקפאה של צעדי המכס ההדדיים לתקופה נוספת. יש לציין כי מכסים אלה מצטרפים למכס בגובה 25% על קטגוריית הרובוטים המיובאים מסין.

ב-20 בפברואר, 2026 קבע בית המשפט העליון של ארה"ב כי הנשיא טראמפ חרג מסמכותו כאשר הוציא לפועל את תכנית המכסים הנרחבת שלו והורה על ביטול מכסים אלו. בתגובה, עוד באותו היום הודיע הנשיא טראמפ כי יטיל מכס רוחבי גלובלי בשיעור של 10% אשר יצטרף למכסים אשר נותרו בתוקף לאחר הפסיקה. בתקופת הדוח חל מכס בשיעור של 10% על יבוא מוצרי החברה לארה"ב.

לאחר תאריך המאזן, ביום 20 ביולי 2026 פקע צו המכס הזמני בשיעור של 10% שהוטל בעקבות השלמת התקופה הסטטוטורית והחל מיום 24 ביולי, 2026, יצוא מישראל לארצות הברית כפוף למכס בשיעור של 12.5% בהתאם להסדרי סחר החדשים שאומצו על ידי הממשל האמריקאי. לפיכך, נכון למועד אישור הדוחות הכספיים, מוצרי החברה המיוצאים לארצות הברית כפופים למכס בשיעור של 12.5%.

חברת הבת בארה"ב הגישה לרשויות המכס בקשה להשבת מכסים ששולמו בעבר עבור ייבוא מוצרים, בעקבות פסיקת בית המשפט בארה"ב אשר קבע כי חלק מהמכסים שהוטלו מכוח סמכויות החירום הפדראליות אינם תקפים. בשלב זה הבקשה נמצאת בבחינה על ידי הרשויות, וקיימת אי ודאות למועד והיקף קבלתה. לפיכך, נכון למועד אישור דוחות הכספיים לא הוכרה הכנסה או נכס לקבל.

נכון למועד דוח זה קיימת אי ודאות לגבי המשך המדיניות, בהתאם למו"מ המתמשך בין הצדדים.

בתקופת הדוח נרשמה השפעה שלילית על הרווחיות הגולמית. החברה ממשיכה לבחון דרכי התמודדות עם מדיניות המכסים המשתנה על פעילותה בשווקים בהם היא פועלת ובדגש על השוק האמריקאי המהווה כ-57% מהכנסות החברה לשישה חודשים שהסתיימו ביום 30 ביוני, 2026 וכ-53% מהכנסות החברה בשנת 2025 ועוקבת מקרוב אחר ההתפתחויות התכופות בנושא.

ד. ביום 2 ביולי, 2007 הקימה החברה את חברת Maytronics us inc. בארה"ב (להלן - "MTUS" או "חברה מאוחדת בארה"ב"). החברה המאוחדת משווקת את מוצרי החברה בארה"ב ונותנת שרות עבור הרובוטים לבריכות פרטיות וציבוריות.

ה. בתחילת שנת 2009 רכשה החברה שליטה בחברת Mg International SA (להלן - "MTFR" או "חברה מאוחדת בצרפת"), חברה צרפתית אשר מניוית נסחרת בבורסת Euronext Growth באירופה. MTFR משווקת את מוצרי החברה, מייצרת כיסויים לבריכות ונותנת שרות עבור כל מוצריה, לרבות רובוטים לבריכות פרטיות וציבוריות, בעיקר לשוק בצרפת. מחזיקה החברה ב-73% מהונה המונפק והנפרע של MTFR ו-82.45% מזכויות ההצבעה שלה.

באור 1: - כללי (המשך)

ז. בשנת 2011 הקימה החברה בשיתוף עם מנהלים בכירים, את חברת Maytronics Australia Pty Ltd באוסטרליה (להלן - "MTAU" או "חברה מאוחדת באוסטרליה"). MTAU משווקת את מוצרי החברה בעיקר באוסטרליה ובניו-זילנד, וכן נותנת שירות עבור הרובוטים לבריכות פרטיות וציבוריות. החברה מחזיקה ב- 61.2% מהונה המונפק והנפרע של MTAU.

ז. ביוני 2020 רכשה החברה את מלוא מניותיה של חברת Bonger & Frese GmbH (להלן - "BF" או "חברה מאוחדת בגרמניה"). BF הינה מפיק של החברה בשוק הגרמני, המתמחה במכירות לבוני בריכה ומכירות באינטרנט ופועלת בשני תחומי פעילות עיקריים: מכירת מנקי בריכה רובוטיים ומכירות מגוון רחב של ציוד לבריכה.

ח. בנובמבר 2020 השלימה החברה את הקמת חברת הבת בבעלות מלאה Maytronics Spain and Portugal S.L (להלן - "MTSP" או "חברה מאוחדת בספרד"), אשר החל משנת 2021 עוסקת בשיווק וקידום מכירות בטריטוריית ספרד ופורטוגל ובמתן שירותי תמיכה טכנית למפיצים ולדילרים של החברה.

ט. ביולי 2022 התקשרה החברה עם חברת ECCXI HOLDCO, INC (להלן - "המוכרת") ועם מייקל הופמן וכריס הופמן בעלי השליטה במוכרת, לרכישת 70% מהונה של ECCXI, LLC ומהזכויות בה (להלן "ECCXI"). ECCXI הינו תאגיד אמריקאי המחזיק בעיקר בחברת Backyard & Pool Superstore LLC, אשר הינה חברה פרטית המתמחה במסחר דיגיטלי קמעונאי בתחום בריכות השחייה, ובשלושה תאגידים נוספים. ביום 2 במאי, 2024, התקשרה MTUS בהסכם לרכישת יתרת מניותיה של ECCXI והפכה לבעלים המלאים (100%) של ECCXI.

י. בנובמבר 2023, ייסדה החברה את אקסי יורופ בע"מ, חברת בת בבעלותה המלאה, במטרה לנהל באמצעותה ערוץ מכירה במסחר המקוון ביבשת אירופה. במהלך שנת 2024 החלה החברה בפעילות מסחרית.

יא. בסוף חודש אוקטובר 2024 חברת הבת האוסטרלית, MTAU, רכשה את מלוא מניותיה של חברת Focus products PTY Ltd האוסטרלית, שהינה ספקית מובילה של כימיקלים ופתרונות תוכנה לניהול עסקי של חנויות לבריכות וספא בשוק האוסטרלי.

יב. הגדרות

בדוחות כספיים אלה:

החברה	- מיטרוניקס בע"מ.
הקבוצה	- מיטרוניקס בע"מ והחברות המוחזקות שלה.
חברות מאוחדות	- חברות אשר לחברה שליטה בהן (כהגדרתה ב- IFRS10) ואשר דוחותיהן מאוחדים עם דוחות החברה.
בעלי שליטה ובעלי עניין	- כהגדרתם בתקנות ניירות ערך (דוחות כספיים שנתיים), התש"ע-2010.
צדדים קשורים	- כהגדרתם ב- IAS 24.

באור 2: - עיקרי המדיניות החשבונאית

מתכונת העריכה של הדוחות הכספיים ביניים מאוחדים

הדוחות הכספיים ביניים מאוחדים ערוכים בהתאם לתקן חשבונאות בינלאומי 34 - "דיווח כספי לתקופות ביניים", וכן בהתאם להוראות הגילוי לפי פרק ד' של תקנות ניירות ערך (דוחות תקופתיים ומידיים), התש"ל-1970.

המדיניות החשבונאית אשר יושמה בעריכת הדוחות הכספיים ביניים מאוחדים עקבית לזו שיושמה בעריכת הדוחות הכספיים השנתיים המאוחדים.

באור 3: - תקן דיווח כספי בינלאומי 18, הצגה וגילוי בדוחות כספיים

בחודש אפריל 2024 פרסם המוסד הבינלאומי לתקינה בחשבונאות (IASB) את תקן דיווח כספי בינלאומי 18 (IFRS 18), הצגה וגילוי בדוחות כספיים (להלן: "התקן החדש") אשר מחליף את תקן חשבונאות בינלאומי 1 (IAS 1), הצגת דוחות כספיים (להלן: "IAS 1").

התקן החדש יכלול דרישות קיימות של IAS 1 ודרישות חדשות להצגה בדוח רווח או הפסד לרבות הצגת סכומים וסיכומי משנה אשר נדרשים בהתאם לתקן החדש, מתן גילוי על מדדי ביצוע המוגדרים על ידי ההנהלה (management-defined performance measures) ודרישות חדשות להקבצה ופיצול של מידע פיננסי.

התקן החדש אינו משנה את הוראות ההכרה והמדדה של פריטים בדוחות הכספיים. עם זאת, מאחר ופריטים בדוח רווח או הפסד יצטרכו להיות מסווגים לאחת מחמש קטגוריות (פעילות תפעולית, פעילות השקעה, פעילות מימון, מסים על הכנסה ופעילות שהופסקה) הוא עשוי לשנות את הרווח התפעולי של הישות. כמו כן, פרסום התקן החדש גרם לתיקונים בהיקף מצומצם לתקני חשבונאות נוספים אשר ביניהם IAS 7, דוח על תזרימי מזומנים ו- IAS 34, דיווח כספי לתקופות ביניים.

התקן החדש ייושם למפרע החל מתקופות שנתיות המתחילות ביום 1 בינואר, 2027 או לאחריו. יישום מוקדם אפשרי, תוך מתן גילוי.

החברה בוחנת את השפעת התקן החדש, לרבות השפעת התיקונים לתקני חשבונאות נוספים כתוצאה מהתקן החדש, על הדוחות הכספיים המאוחדים.

באור 4: - עונתיות

הכנסות החברה מושפעות מעונתיות בפעילות המתבטאת בדרך כלל במכירות מוגברות החל מחודש מרס עד חודש אוגוסט. יש לעיין בתוצאות הפעולות המדווחות בהתחשב בעונתיות זו.

באור 5: - הצגה מחדש של מספרי השוואה בגין התאמה לא מהותית

הצגה מחדש בגין התאמה לא מהותית של הפרשה לאחריות (ראה ביאור 2 יח' לדוחות הכספיים המאוחדים לשנת 2025):

במהלך הרבעון הרביעי של שנת 2025, נמצאה טעות לא מהותית באשר לאופן הטיפול החשבונאי בהפרשה לאחריות החל משנת 2021. החברה בחנה את מהותיות הטעות שנתגלתה בדוחותיה הכספיים המאוחדים ביחס לתקופות הדיווח הנ"ל, ולאחר בחינת הפרמטרים הכמותיים והאיכותיים הגיעה החברה למסקנה כי לא מדובר בטעות מהותית המצריכה פרסום מחדש של דוחות כספיים מתוקנים לאותן תקופות. התיקון האמור נכלל במסגרת מספרי השוואה בדוחות כספיים אלו בדרך של סימון סעיפי הדוח המתוקנים כ"הצגה מחדש לא מהותית של מספרי השוואה".

באור 5: - הצגה מחדש של מספרי השוואה (המשך)

השפעות התיקון על הדוח על המצב הכספי:		ליום 30 ביוני,
		2025
		אלפי ש"ח
גידול בנכס מס נדחה גידול בהפרשות בגין אחריות לזמן קצר קיטון בהתחייבויות אחרות בגין אחריות לזמן ארוך קיטון בהון עצמי - יתרת עודפים		1,874
		(27,070)
		2,098
		22,592
השפעות התיקון על הדוח על הרווח או הפסד:		
קיטון בעלות המכירות גידול בהוצאות מסים נדחים	לשישה חודשים שהסתיימו ב-	לשלושה חודשים שהסתיימו ב-
	30 ביוני 2025	30 ביוני 2025
	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח
	(2,519)	(3,918)
	189	294

באור 6: - מכשירים פיננסיים לצרכי גילוי בלבד

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

אשראי מתאגידים בנקאיים בריבית משתנה תואם או קרוב לשווי ההוגן שלו.

השווי ההוגן של יתר ההתחייבויות הפיננסיות והערכים בספרים המוצגים בדוח על המצב הכספי, הינם כדלקמן:

31 בדצמבר	30 ביוני	
2025	2025	2026
מבוקר	בלתי מבוקר	
	אלפי ש"ח	

אשראי לזמן ארוך מתאגידים בנקאיים בריבית קבועה

הערך בספרים	154,601	131,555	88,431
שווי הוגן	145,955	126,321	85,287

השווי ההוגן של אשראי לזמן ארוך מתאגידים בנקאיים נאמד תוך שימוש בטכניקת היוון תזרימי מזומנים עתידיים בגין מרכיב הקרן והריבית לפי שיעור ריבית בשוק למועד המדידה.

באור 6: - מכשירים פיננסיים לצרכי גילוי בלבד (המשך)

נכסים והתחייבויות פיננסיים הנמדדים בשווי הוגן

30 ביוני, 2026			
רמה 1	רמה 2	רמה 3	סה"כ
בלתי מבוקר			
אלפי ש"ח			

נכסים פיננסיים:

22,985	-	-	22,985
--------	---	---	--------

השקעות לזמן קצר

-	7,763	-	7,763
---	-------	---	-------

עסקאות הגנה

30 ביוני, 2025			
רמה 1	רמה 2	רמה 3	סה"כ
בלתי מבוקר			
אלפי ש"ח			

נכסים פיננסיים:

21,176	-	-	21,176
--------	---	---	--------

השקעות לזמן קצר

-	14,149	-	14,149
---	--------	---	--------

עסקאות הגנה

התחייבויות פיננסיות:

התחייבות מותנית בגין רכישת מניות חברה מאוחדת

-	-	1,188	1,188
---	---	-------	-------

31 בדצמבר, 2025			
רמה 1	רמה 2	רמה 3	סה"כ
מבוקר			
אלפי ש"ח			

נכסים פיננסיים:

22,015	-	-	22,015
--------	---	---	--------

השקעות לזמן קצר

-	6,492	-	6,492
---	-------	---	-------

עסקאות הגנה

באור 7: - מגזרי פעילות

א. כללי

כאמור בדוחות הכספיים השנתיים המאוחדים, בקבוצה מגזרי פעילות כדלקמן:

- ייצור רובוטים
לניקוי בריכות
פרטיות - מכשירים אלה מיועדים לצרכנים בעלי בריכות פרטיות.
- ייצור רובוטים
לניקוי בריכות
ציבוריות - מכשירים אלה מיועדים למכירה לבתי מלון, מרכזי ספורט ובריכות אולימפיות.
- מוצרי בטיחות
ומוצרים נלווים
לבריכות - במגזר זה החברה מייצרת ומשווקת אזהקות לבריכות פרטיות, מערכות גילוי למניעת אירועי טביעה בבריכות פרטיות וציבוריות, וכיסויים לבריכות שחיה פרטיות. בנוסף, החברה עוסקת בהפצה, מסחר סיטונאי ו/או קמעונאי של מגוון רחב של מוצרים לבריכה ולסביבת הבריכה המיוצרים על ידי יצרנים שונים, כגון: משאבות, פילטרים, מחממי מים, מדיית זכוכית לפילטרים, כימיקלים, פתרונות לחיטוי מי הבריכה, ועוד.

ההנהלה עוקבת אחר תוצאות הפעילות של היחידות העסקיות שלה בנפרד לצורכי קבלת החלטות לגבי הקצאת משאבים והערכת ביצועים.

ביצועי המגזרים מוערכים בהתבסס על רווח גולמי. חלק מהוצאות המחקר ופיתוח ומכירה ושיווק ישירות מוקצות למגזרי הפעילות. יתרת הוצאות מחקר ופיתוח, מכירה ושיווק, הנהלה וכלליות, הוצאות אחרות ומימון הקבוצה (כולל הוצאות מימון והכנסות מימון) מנוהלת על בסיס קבוצתי, ואינה מיוחסת למגזרי פעילות.

ב. דיווח בדבר מגזרי פעילות

ייצור רובוטים לניקוי בריכות פרטיות	ייצור רובוטים לניקוי בריכות ציבוריות	מוצרי בטיחות ומוצרים נלווים לבריכות	סה"כ
בלתי מבוקר			
אלפי ש"ח			

לתקופה של שישה חודשים שהסתיימה ביום 30 ביוני, 2026

532,481	53,412	160,854	746,747
165,192	29,484	49,213	243,889
(55,649)	(535)	(20,161)	(76,345)
			(170,019)
			(24,952)
			(27,427)

סה"כ הכנסות מחיצוניים

סה"כ רווח מגזרי הוצאות מחקר ופיתוח ומכירה ושיווק ישירות

הוצאות משותפות בלתי מוקצות הוצאות מימון, נטו

הפסד לפני מסים על ההכנסה

באור 7: - מגזרי פעילות (המשך)

ייצור	ייצור	מוצרי
רובוטים	רובוטים	בטיחות
לניקוי	לניקוי	ומוצרים
בריכות	בריכות	נלווים
פרטיות	ציבוריות	לבריכות
	בלתי מבוקר	סה"כ
	אלפי ש"ח	

לתקופה של שישה חודשים שהסתיימה
ביום 30 ביוני, 2025

861,425	187,782	54,808	618,835
---------	---------	--------	---------

סה"כ הכנסות מחיצוניים

313,826 56,780 28,004 (* 229,042

סה"כ רווח מגזרי

הוצאות מחקר ופיתוח ומכירה ושיווק
ישירות

(79,817) (26,559) (856) (52,402)

הוצאות משותפות בלתי מוקצות
הוצאות מימון, נטו

(165,323)
(31,515)

רווח לפני מסים על ההכנסה

37,171

ייצור	ייצור	מוצרי
רובוטים	רובוטים	בטיחות
לניקוי	לניקוי	ומוצרים
בריכות	בריכות	נלווים
פרטיות	ציבוריות	לבריכות
	בלתי מבוקר	סה"כ
	אלפי ש"ח	

לתקופה שלושה חודשים שהסתיימה
ביום 30 ביוני 2026

437,452	103,748	32,494	301,210
---------	---------	--------	---------

סה"כ הכנסות מחיצוניים

156,125	33,159	17,843	105,123
---------	--------	--------	---------

סה"כ רווח מגזרי

הוצאות מחקר ופיתוח ומכירה ושיווק
ישירות

(49,840) (14,281) (378) (35,181)

הוצאות משותפות בלתי מוקצות
הוצאות מימון, נטו

(97,947)
(10,137)

הפסד לפני מסים על ההכנסה

(1,799)

(* הצגה מחדש בגין התאמה לא מהותית של מספרי השוואה – ראה ביאור 5.

באור 7: - מגזרי פעילות (המשך)

ייצור רובוטים לניקוי בריכות פרטיות	ייצור רובוטים לניקוי בריכות ציבוריות	מוצרי בטיחות ומוצרים נלווים לבריכות	סה"כ
בלתי מבוקר			
אלפי ש"ח			

לתקופה של שלושה חודשים
שהסתיימה ביום 30 ביוני, 2025

369,980	28,579	116,244	514,803
(*) 136,718	14,218	32,981	183,917
(39,085)	(640)	(17,893)	(57,618)
		(92,502)	
		(15,326)	
		18,471	

סה"כ הכנסות מחיצוניים

סה"כ רווח מגזרי
הוצאות מחקר ופיתוח ומכירה ושיווק
ישירותהוצאות משותפות בלתי מוקצות
הוצאות מימון, נטו

רווח לפני מסים על ההכנסה

ייצור רובוטים לניקוי בריכות פרטיות	ייצור רובוטים לניקוי בריכות ציבוריות	מוצרי בטיחות ומוצרים נלווים לבריכות	סה"כ
מבוקר			
אלפי ש"ח			

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר,
2025

966,205	103,962	335,479	1,405,646
230,602	55,926	88,384	374,912
(90,086)	(1,352)	(44,248)	(135,686)
		(372,058)	
		(59,257)	
		(192,089)	

סה"כ הכנסות מחיצוניים

סה"כ רווח מגזרי
הוצאות מחקר ופיתוח ומכירה ושיווק
ישירותהוצאות משותפות בלתי מוקצות
הוצאות מימון, נטו

הפסד לפני מסים על ההכנסה

(*) הצגה מחדש בגין התאמה לא מהותית של מספרי השוואה – ראה ביאור 5.

באור 7: - מגזרי פעילות (המשך)

ג. מידע גיאוגרפי

מכירות לפי שווקים גיאוגרפיים (על פי מיקום לקוחות):

לשנה	לשלושה חודשים		לשישה חודשים		
שהסתיימה	שהסתיימו		שהסתיימו		
ביום	ביום		ביום		
31 בדצמבר,	30 ביוני,		30 ביוני,		
2025	2025	2026	2025	2026	
מבוקר	בלתי מבוקר				
	אלפי ש"ח				
375,367	144,096	101,652	284,640	203,138	אירופה
752,239	312,495	281,761	454,894	427,510	צפון אמריקה
218,884	36,053	36,343	87,820	89,813	אוקיאניה
59,156	22,159	17,696	34,071	26,286	שאר העולם
<u>1,405,646</u>	<u>514,803</u>	<u>437,452</u>	<u>861,425</u>	<u>746,747</u>	

באור 8: - ארועים בתקופת הדיווח ולאחריה

א. ביום 19 באוגוסט, 2025, הודיע מנכ"ל החברה מר שרון גולדנברג כי בכוונתו לסיים את תפקידו. ביום 16 בנובמבר, 2025, אישר דירקטוריון החברה את מינויו של מר רפי בן עמי למנכ"ל החברה במקום מר גולדנברג. מר בן עמי נכנס לתפקידו כמנכ"ל החברה ב - 15 בפברואר, 2026 לאחר תקופת חפיפה.

ב. ביום 19 באפריל, 2026, החליט דירקטוריון החברה (בהמשך לאישור ועדת התגמול שלה מיום 16 באפריל, 2026), על אישור הענקת 788,372 אופציות למנכ"ל החברה ו- 280,000 אופציות לחלק מעובדי החברה בישראל ובחברת בת, הניתנות להמרה למניות רגילות של החברה בנות 0.1 ע.ג. כ"א. תנאי ההבשלה של האופציות שהוענקו הינן: 25% לאחר שנה, 25% לאחר שנתיים, 25% לאחר שלוש שנים ו-25% לאחר ארבע שנים. השווי ההוגן של האופציות שהוענקו נאמד על 1,626 אלפי ש"ח. להלן הנתונים אשר שימשו במדידת השווי ההוגן של האופציות במועד ההענקה בהתאם למודל Black & Scholes לגבי התוכנית הנ"ל: מחיר המניה – 2.90 ש"ח, תנודתיות – 49.11%, אורך חיים חזוי של האופציה - שבע שנים, שיעור ריבית חסרת סיכון – 3.93%, שיעור חילוט – 10%.

ג. ביום 30 באוגוסט, 2026, החליט דירקטוריון החברה (בהמשך לאישור ועדת התגמול שלה מיום 27 באוגוסט, 2026), על אישור הענקת 342,937 אופציות לנושאת משרה ו- 261,000 אופציות לחלק מעובדי החברה בישראל ובחברת בת, הניתנות להמרה למניות רגילות של החברה בנות 0.1 ע.ג. כ"א. תנאי ההבשלה של האופציות שהוענקו הינן: 25% לאחר שנה, 25% לאחר שנתיים, 25% לאחר שלוש שנים ו-25% לאחר ארבע שנים. השווי ההוגן של האופציות שהוענקו נאמד על 880.5 אלפי ש"ח. להלן הנתונים אשר שימשו במדידת השווי ההוגן של האופציות במועד ההענקה בהתאם למודל Black & Scholes לגבי התוכנית הנ"ל: מחיר המניה – 2.57 ש"ח, תנודתיות – 51.63%, אורך חיים חזוי של האופציה - שבע שנים, שיעור ריבית חסרת סיכון – 3.67%, שיעור חילוט – 10%.

באור 8: - ארועים בתקופת הדיווח ולאחריה (המשך)

ד. בחינת יחידה מניבת מזומנים BF

נכון ליום 30 ביוני, 2026 לאור אינדיקציות שעלו מתוצאות יחידה מניבת מזומנים של פעילות BF, החברה בחנה באמצעות מעריך שווי חיצוני בלתי תלוי את הצורך בהפרשה לירידת ערך בגין היחידה מניבת המזומנים של פעילות BF.

המוניטין המיוחס לפעילות BF הינו בסך של 21,073 אלפי ש"ח, כמו כן, נכסים בלתי מוחשיים אחרים המיוחסים לרכישת BF הינם בסך של כ- 2,342 אלפי ש"ח. הסכום בר-ההשבה של היחידה מניבת המזומנים של פעילות BF נקבע על בסיס שווי השימוש המחושב לפי אומדן תזרימי המזומנים העתידיים הצפויים, אשר נקבעו בהתאם לתחזית היחידה מניבת המזומנים למחצית השנייה לשנת 2026 ולשנים 2027-2031. שיעור ההיוון אחרי מס לפיו הווננו תזרימי המזומנים הינו 11.92%. תחזית תזרימי המזומנים לתקופה העולה על חמש שנים נמדדו תוך שימוש בשיעור צמיחה קבוע של 1.5% המשקף ציפיות אינפלציה וצמיחת תוצר בטווח הארוך.

ליום 30 ביוני, 2026 ערכם של יתרת הנכסים התפעוליים נטו של היחידה מניבת המזומנים בספרי החברה הסתכמו לסך של כ- 39,487 אלפי ש"ח. מעריך השווי העריך את סכום בר ההשבה של היחידה מניבת המזומנים בסך של כ- 34,494 אלפי ש"ח.

לאור האמור לעיל, הכירה החברה הפסד מירידת ערך ברבעון השני של שנת 2026 בסך של כ- 4,993 אלפי ש"ח, אשר נכללו בהוצאות אחרות, נטו.

ה. בחינת יחידה מניבת מזומנים רובוטים לניקוי בריכות

עקב סימנים לירידת ערך בחנה החברה ב- 30 ביוני, 2026 באמצעות מעריך שווי בלתי תלוי את הצורך בביצוע הפרשה לירידת ערך של נכסי יחידה מניבת מזומנים השייכת לפעילות הרובוטים. הסכום בר השבה חושב על פי תחזית תזרימי מזומנים של היחידה שחושב על פי שיעור ניכיון של 13.34%, תחזית תזרימי המזומנים לתקופה העולה על 5 שנים נאמדו תוך שימוש בשיעור צמיחה של 1.5% ותוצאות הבחינה הינם כי הסכום בר השבה עולה על נכסי היחידה נטו.

בהתבסס על ההנחות המפתח ששימשו את קביעת סכום בר ההשבה, ההנהלה סבורה כי תחת שינויים אפשריים סבירים בהנחות אלו, יתרת נכסי היחידה נטו, לא היו עולים באופן משמעותי על הסכום בר השבה.

**דוח רבעוני בדבר אפקטיביות הבקרה הפנימית על הדיווח הכספי ועל הגילוי לפי תקנה 38ג(א)
לתקנות ניירות ערך (דו"חות תקופתיים ומידיים) התש"ל-1970:**

ההנהלה, בפקוח הדירקטוריון של מיטרוניקס בע"מ (להלן: "התאגיד"), אחראית לקביעתה והתקיימותה של בקרה פנימית נאותה על הדיווח הכספי ועל הגילוי בתאגיד.

לעניין זה, חברי ההנהלה הם:

1. רפי בן עמי, מנהל כללי;
 2. שאר חברי ההנהלה:
- עמית מגן, סמנכ"ל כספים;
- חגית מקדונסקי, סמנכ"לית מערכות מידע;
- שגיא יעקובוביץ', חשב הקבוצה.

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 ואשר נועדו לספק ביטחון סביר 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 לדרישות הגילוי.

בשל המגבלות המבניות שלה, בקרה פנימית על הדיווח הכספי ועל הגילוי אינה מיועדת לספק ביטחון מוחלט שהצגה מוטעית או השמטת מידע בדוחות תימנע או תתגלה.

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**"), נמצאה הבקרה הפנימית כאפקטיבית.

כפי שצויין בדוח השנתי בדבר אפקטיביות הבקרה הפנימית האחרון, בהליך הכנת הדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר, 2025 התגלו שני ליקויים משמעותיים. האחד מתייחס לתיקון לא מהותי של מספרי השוואה של ההפרשה לאחריות כמפורט בבאור 2 יח' לדוחות הכספיים, והשני - טעות בתהליך ספירת מלאי בחברה-בת. שני הליקויים נבחנו על ידי החברה ונמצא כי אינם עולים כדי חולשה מהותית בבקרה הפנימית. לפיכך ולאחר שהדבר נשקל והוערך כאמור, נקבע כי אין בהם כדי לשנות מהערכת החברה כי הבקרה הפנימית ליום 31 בדצמבר, 2025 היא אפקטיבית. החברה חזרה ובחנה מצב דברים זה במסגרת הדוח הרבעוני בדבר הבקרה הפנימית האחרון וכאמור לעיל שבה וקבעה כי אין לשנות מהערכתה את היות הבקרה הפנימית למועד הדוח הרבעוני האחרון 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. כמו כן יצוין כי לגבי הליקויים המשמעותיים שהתגלו כאמור לעיל בדוח השנתי החברה המשיכה, מאז, בפעולות לחיזוק הבקרה הפנימית על הדיווח הכספי הנוגעות לליקויים אלה, ונכון למועד דוח זה פעולות אלו נמשכות.

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 מנהלים
הצהרת מנהל כללי לפי תקנה 38ג(ד)(1):

אני, רפי בן עמי, מצהיר כי :

- (1) בחנתי את הדוח הרבעוני של מיטרוניקס 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 ולוועדות הביקורת והדוחות הכספיים של התאגיד, בהתבסס על הערכתי העדכנית ביותר לגבי הבקרה הפנימית על הדיווח הכספי ועל הגילוי :
- (א) את כל הליקויים המשמעותיים והחולשות המהותיות בקביעתה או בהפעלתה של הבקרה הפנימית על הדיווח הכספי ועל הגילוי העלולים באופן סביר להשפיע לרעה על יכולתו של התאגיד לאסוף, לעבד, לסכם או לדווח על מידע כספי באופן שיש בו להטיל ספק במהימנות הדיווח הכספי והכנת הדוחות הכספיים בהתאם להוראות הדין; וכן -
- (ב) כל תרמית, בין מהותית ובין שאינה מהותית, שבה מעורב המנהל הכללי או מי שכפוף לו במישרין או מעורבים עובדים אחרים שיש להם תפקיד משמעותי בבקרה הפנימית על הדיווח הכספי ועל הגילוי;
- (5) אני, לבד או יחד עם אחרים בתאגיד :
- (א) קבעתי בקרות ונהלים, או וידאתי קביעתם וקיומם 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 האחרון (רבעוני או תקופתי, לפי העניין) לבין מועד דוח זה, אשר יש בו כדי לשנות את מסקנת הדירקטוריון וההנהלה בנוגע לאפקטיביות הבקרה הפנימית על הדיווח הכספי ועל הגילוי של התאגיד.

אין באמור לעיל כדי לגרוע מאחריותי או מאחריות כל אדם אחר, על פי כל דין.

30 באוגוסט 2026

רפי בן עמי, מנכ"ל

הצהרת מנהלים

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

אני, עמית מגן, מצהיר כי:

- (1) בחנתי את הדוחות הכספיים ביניים ואת המידע הכספי האחר הכלול בדוחות לתקופת הביניים של מיטרוניקס בע"מ (להלן: "התאגיד") לרבעון השני של שנת 2026 (להלן: "הדוחות" או "הדוחות לתקופת הביניים");
- (2) לפי ידיעתי, הדוחות הכספיים ביניים והמידע הכספי האחר הכלול בדוחות לתקופת הביניים אינם כוללים כל מצג לא נכון של עובדה מהותית, ולא חסר בהם מצג של עובדה מהותית הנחוץ כדי שהמצגים שנכללו בהם, לאור הנסיבות שבהן נכללו אותם מצגים, לא יהיו מטעים בהתייחס לתקופת דוחות;
- (3) לפי ידיעתי, הדוחות הכספיים ביניים והמידע הכספי האחר הכלול בדוחות לתקופת הביניים משקפים באופן נאות, מכל הבחינות המהותיות, את המצב הכספי, תוצאות הפעולות ותזרימי המזומנים של התאגיד לתאריכים ולתקופות שאליהם מתייחסים הדוחות;
- (4) גיליתי לרואה החשבון המבקר של התאגיד, לדירקטוריון ולוועדות הביקורת והדוחות הכספיים של התאגיד, בהתבסס על הערכתי העדכנית ביותר לגבי הבקרה הפנימית על הדיווח הכספי ועל הגילוי:
- (א) את כל הליקויים המשמעותיים והחולשות המהותיות בקביעתה או בהפעלתה של הבקרה הפנימית על הדיווח הכספי ועל הגילוי, ככל שהיא מתייחסת לדוחות הכספיים ביניים ולמידע הכספי האחר הכלול בדוחות לתקופת הביניים, העלולים באופן סביר להשפיע לרעה על יכולתו של התאגיד לאסוף, לעבד, לסכם או לדווח על מידע כספי באופן שיש בו להטיל ספק במהימנות הדיווח הכספי והכנת הדוחות הכספיים בהתאם להוראות הדין; וכן -
- (ב) כל תרמית, בין מהותית ובין שאינה מהותית, שבה מעורב המנהל הכללי או מי שכפוף לו במישרין או מעורבים עובדים אחרים שיש להם תפקיד משמעותי בבקרה הפנימית על הדיווח הכספי ועל הגילוי.
- (5) אני, לבד או יחד עם אחרים בתאגיד -
- (א) קבעתי בקרות ונהלים, או וידאתי קביעתם וקיומם תחת פיקוחנו 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 האחרון (רבעוני או תקופתי, לפי העניין) לבין מועד דוח זה, המתייחס לדוחות הכספיים ביניים ולכל מידע כספי אחר הכלול בדוחות לתקופת הביניים, אשר יש בו כדי לשנות, להערכתי את מסקנת הדירקטוריון והנהלה 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.

30 באוגוסט 2026

עמית מגן, סמנכ"ל כספים