



AERODROME GROUP



# זוחות כספיים

לתקופה שנסתיימה ביום 30 ליוני 2023

החברה הינה "תאגיד קטן" כהגדרת מונח זה בתקנה 5ג לתקנות ניירות ערך (דוחות תקופתיים ומיידיים), תש"ל-1970 ("תקנות הדוחות"). בהתאם להחלטת דירקטוריון החברה, בחרה החברה לאמץ את מלוא ההקלות המנויות בתקנה 5ד לתקנות הדוחות, לרבות בדבר דיווח במתכונת דיווח חצי-שנתית.

דירקטוריון החברה מתכבד להגיש את דוח הדירקטוריון על מצב ענייני התאגיד לתקופה של שישה חודשים שנסתיימו ביום 30 ביוני 2023 ("תקופת הדוח"). הדוח סוקר את השינויים העיקריים בפעילות החברה, אשר אירעו בתקופת הדו"ח ועד למועד פרסום דוח זה. הדוח נערך בהתאם לתקנות ניירות ערך (דוחות תקופתיים ומיידיים), תש"ל-1970 ("תקנות הדוחות"), והנתונים הכספיים בסקירה זו מתייחסים לדוחות המאוחדים של החברה, שנערכו לפי תקני IFRS.

הסקירה שתובא להלן הינה מצומצמת בהיקפה ומתייחסת לאירועים ושינויים שחלו במצב ענייני החברה בתקופת הדו"ח אשר השפעתם מהותית. דוח דירקטוריון זה מצורף לדוחות הכספיים של החברה המתייחסים לתקופת הדוח ונערך מתוך הנחה שבפניי הקורא מצוי גם הדוח התקופתי של החברה לשנת 2022 לרבות הדוחות הכספיים ודוח הדירקטוריון של החברה ליום 31 בדצמבר 2022, כפי שפורסם ביום 31 במרץ 2023 (אסמכתא מס': 036591-01-2023) ("הדוח התקופתי לשנת 2022").

## 1. תיאור מצב עסקי התאגיד ופעילותו

1.1. החברה (לרבות באמצעות חברות בנות) פועלת בשני מגזרי פעילות: (1) מגזר מודיעין אוויר; (2) מגזר הדרכה והעברת ידע.

(א) **מגזר מודיעין אוויר** – בתחום פעילות זה פועלת החברה באספקת פתרונות איסוף, עיבוד וניתוח מידע מהאוויר (Aerial Intelligence) באמצעות כלי טיס בלתי מאוישים (להלן: "כטב"מ") ובאמצעות יישומי תוכנה ובינה מלאכותית מתקדמים עבור השוק האזרחי והבטחוני. כמו כן החברה מתפעלת ציי כטב"מ של לקוחות המפעילים כטב"מים גדולים לצורך שירותי מודיעין כגון תצפית ומיפוי. בנוסף לאמור, החברה משמשת שותף טכנולוגי של לקוחות ביטחוניים לצרכי פיתוח והפעלה של יכולות ייחודיות בתחום כלי הטיס הבלתי מאוישים. לפרטים נוספים אודות פעילות החברה במגזר זה ראו סעיף 5 לחלק א' לדוח התקופתי לשנת 2022.

(ב) **מגזר הדרכה והעברת ידע** – בתחום פעילות זה פועלת החברה בניהול תהליכי העברת ידע וטכנולוגיה בתחומי הייצור עבור כטב"מים ומערכות צבאיות מורכבות אחרות. לפרטים

נוספים אודות פעילות החברה במגזר זה, ראו סעיף 6 לחלק א' לדוח התקופתי לשנת 2022.

- 1.2 בשנת 2021 רכשה החברה את מלוא הון המניות המונפק והנפרע של חברת אס ג'י סי העברת ידע בע"מ ("SGC"), את הפעילות הביטחונית של אן. פי. או מערכות בע"מ ("NPO") וכן את מלוא הון המניות המונפק והנפרע של F.T Aerial Solutions Ltd ("FlyTech") או "פלייטק".
- 1.3 בתקופת הדוח, המשיכה החברה בהשקעות במו"פ בהיקפים משמעותיים זאת על מנת לשפר את הצעת הערך של החברה ללקוחותיה וללקוחות חדשים, וליצור יתרון תחרותי משמעותי בשוקי היעד.

## 2. אירועים מהותיים בתקופת הדוח ולאחריה

- 2.1 ביום 8 במרץ 2023, מר אריאל בן דיין חדל לכהן כדירקטור בדירקטוריון בחברה.
- 2.2 ביום 23 במרץ 2023, התקבל במשרדי החברה כתב תביעה נגד החברה ונגד מנכ"ל החברה (הנמנה כבעל השליטה בחברה ומכהן גם כדירקטור בחברה) על סך של 7.5 מיליוני ש"ח, שהוגש לבית המשפט המחוזי בתל אביב יפו ("כתב התביעה") על ידי שלושת בעלי המניות הקודמים בחברת SGC ("התובעים"). ראה ביאור 7 לדוחות הכספיים של החברה ליום 30 ביוני 2023 המצורפים לדוח זה.
- 2.3 ביום 13 באפריל, 2023 אישרו ועדת הביקורת (בשיבתה כוועדת תגמול) ודירקטוריון החברה, בהתאם לתקנות החברות (הקלות בעסקאות עם בעלי עניין), התש"ס-2000 ("תקנות ההקלות"), את חידוש התקשרות החברה בפוליסת ביטוח אחריות דירקטורים ונושאי משרה, כפי שיהיו מעת לעת, לשנה נוספת, החל מיום 23 באפריל 2023 ("פוליסת הביטוח"). פוליסת הביטוח הינה בגבול אחריות של עד 5 מיליון דולר ארה"ב ובפרמיה שנתית בסך של 8,000 דולר ארה"ב. בהתאם לתנאי הפוליסה, ההשתתפות העצמית של החברה הינה בגובה 7.5 אלפי דולר ארה"ב כאשר בגין תביעות המוגשות בארה"ב או בקנדה ההשתתפות העצמית הינה בגובה 35 אלפי דולר ארה"ב ובגין תביעות שעילתן עבירות ניירות ערך ההשתתפות העצמית הינה בגובה 50 אלפי דולר ארה"ב. כמו כן, באותו מועד, אישרו ועדת הביקורת (בשיבתה כוועדת תגמול) ודירקטוריון החברה, בהתאם לתקנות ההקלות, את הכללתו בפוליסת הביטוח של מר רועי דגני בעל השליטה בחברה אשר מכהן בתפקיד דירקטור בחברה ומנכ"ל החברה. לפרטים נוספים ראו

דיווח מידי של החברה מיום 16 באפריל 2023 (מס' אסמכתא: 2023-01-035536).

2.4 ביום 25 ביוני 2023, קיבלה החברה הזמנת המשך מלקוח בטחוני בסך של כ-1.2 מיליון ש"ח לתקופה של שנה כאשר החברה צופה כי תמומש במהלך השנה הנוכחית. יצוין כי, ללקוח ניתנה אופציה נוספת לקבלת השירותים מהחברה בתנאים ובמחירים של ההזמנה המקורית. לפרטים נוספים ראו סעיף 3.6 בפרק ב' לדוח התקופתי לשנת 2022 וכן דיווח מידי של החברה מיום 26 ביוני 2023 (מס' אסמכתא: 2023-01-059356).

## 2.5 השפעות אינפלציה ועליית ריבית

עליית מדד המחירים לצרכן לחודש יוני 2023 השלימה עליה שנתית ב-12 החודשים האחרונים של כ-4.2% לעומת כ-5.3% בסוף שנת 2022.

ריבית בנק ישראל שעמדה בסוף שנת 2022 על רמה של 3.25% הועלתה בארבע פעימות במהלך תקופה הדוח עד לרמה של 4.75%, כאשר בהחלטת הריבית האחרונה מחודש יולי 2023, לאחר תאריך המאזן, הותיר בנק ישראל את שיעור הריבית ללא שינוי.

בהתאם להערכת ההנהלה, לעלייה בשיעורי האינפלציה והריבית בתקופת הדוח, לא הייתה השפעה מהותית על החברה. אירועים אלו גרמו מצד אחד לגידול בהוצאות המימון של החברה, בגין הלוואות מתחדשות ו/או הלוואות קיימות בריבית בשיעור משתנה ובגין התחייבויות בגין חכירה הצמודות למדד המחירים לצרכן, ומצד שני לגידול בהכנסות המימון כתוצאה מהשקעת עודפי מזומנים של החברה בפיקדונות בנקאיים נושאי ריבית בשיעור משתנה.

להערכת הנהלת החברה, נכון למועד הדוח, אין לגידול בשיעור האינפלציה בישראל וביתר המדינות בהן פועלת החברה השפעה ישירה מהותית על החברה, וזאת בין היתר מאחר ומרבית התקבולים שהחברה מקבלת ו/או עתידה לקבל וכן מרבית התשומות שהחברה משלמת ו/או עתידה לשלם, אינן צמודות מדד מחירים כלשהו. עם זאת, תתכן השפעה עקיפה על החברה, מאחר ולשינויים ולגידול בשיעור האינפלציה, עשויה להיות השפעה על פעילות המשק, אשר עשויה לבוא לידי ביטוי באיתנותם הפיננסית של הגורמים העסקיים מולם החברה פועלת.

להערכת הנהלת החברה, נכון למועד הדוח, אין לעלייה בשיעורי ריבית בנק ישראל

השפעה מהותית על החברה וזאת מאחר ומקור המימון העיקרי של החברה הינו הונה העצמי. כמו כן, יצוין כי להעלאות ריבית נוספות, ככל ותהיינה, עלולה להיות השפעה על שיעורי ההיוון בהערכות שווי של נכסים פיננסיים ובהערכות שווי של מוניטין חברות בנות, אשר אין ביכולת החברה להעריכן בשלב זה.

**יובהר כי הערכות החברה בקשר עם התמודדותה העתידית עם ההתפתחויות והשינויים בסביבה העסקית והשפעותיהם על החברה ועל תוצאותיה הינן מידע צופה פני עתיד, כהגדרתו בחוק ניירות ערך, התשכ"ח - 1968, המבוסס, בין היתר, על המידע הקיים בידי החברה ועל הערכות החברה נכון למועד זה ואינן בשליטת החברה בלבד. הערכות אלו, עשויות שלא להתממש, כולן או חלקן, או להתממש באופן שונה, אף באופן מהותי מהאמור לעיל, כתוצאה מגורמים שונים שאינם בשליטת החברה, כגון עוצמת והמשך מגמת האינפלציה והעלאות ריבית נוספות, וכן שינויים מהותיים בשוקי ההון ובמערכת הבנקאית כתוצאה מן האמור ו/או בשל התממשותם של גורמי הסיכון המפורטים בפרק א' לדוח התקופתי לשנת 2022.**

## 2.6. מלחמת רוסיה-אוקראינה

על רקע מלחמת רוסיה אוקראינה, הגביל אגף הפיקוח על היצוא הבטחוני במשרד הביטחון (אפ"י) חברות ישראליות לבצע פעולות שיווק ומכירה באוקראינה ממניעים דיפלומטיים ובדגש על אמצעי לחימה ומודיעין. עם זאת, פועלת החברה לממש הזדמנויות הנוצרות כתוצאה מהשפעות משניות הנגרמו כתוצאה מהמלחמה, אשר במרכזן הגדלת תקציבי הביטחון במדינות אירופה בהן לחברה רישיונות לשווק ולמכור. השימוש המאסיבי בכלי טיס בלתי מאוישים במסגרת המלחמה, משפיע באופן משמעותי על המודעות העולמית בקשר עם הצורך בשימוש בטכנולוגיות בתחום זה.

**הנחותיה והערכותיה של החברה המובאות כאמור לעיל, הינן מידע צופה פני עתיד, כהגדרתו בחוק ניירות ערך, התשכ"ח-1968, המבוססות על המידע הקיים בחברה במועד הדוח. הערכות אלה עלולות שלא להתממש, כולן או חלקן, או להתממש באופן שונה מהותית מכפי שנצפה, בין היתר, לאור העובדה שמדובר באירוע חריג ומשתנה אשר אינו בשליטת החברה לרבות הימשכות הלחימה לאורך זמן, הסלמת היחסים בין רוסיה ואוקראינה, היקף המגבלות שיכול ויוטלו על רוסיה ו/או בשל התממשותם של גורמי הסיכון המפורטים בפרק א' לדוח התקופתי לשנת 2022.**

## 3. ניתוח מצב כספי, תוצאות פעילות ונזילות

### 3.1. נתונים עיקריים

2022	01-06/2022	01-06/2023	שיעור השינוי מהתקופה המקבילה אשתקד	
אלפי ₪		אלפי ש"ח		
24,473	14,052	13,095	-7%	הכנסות
8,257	5,072	6,193	+22%	רווח גולמי
34%	36%	47%	-	שיעור רווח גולמי
14,767	18,808	10,274	-45%	מזומנים ושוי מזומנים + פיקדונות
62,952	70,692	59,660	-16%	סך המאזן
(5,147)	(1,118)	(239)	+79%	רווח (הפסד) תפעולי מתואם*
(21%)	(8%)	(1.8%)		שיעור רווח (הפסד) תפעולי מתואם

\* בנטרול פחת, הוצאות שאינן תזרימיות בגין תשלום מבוסס אופציות, ירידת ערך מוניטין, הפסד הון, הפחתת הפרשי עלות, והפחתת שווי האופציה-לרכישת NPO-יובהר, כי מדובר בסעיף שלא מופיע בדוחות הכספיים.

### 3.2. מצב כספי

הסברי החברה	ליום 31 בדצמבר 2022	ליום 30 ביוני 2022	ליום 30 ביוני 2023	סעיף
	אלפי ש"ח			
<b>נכסים שוטפים</b>				
ירידה ביתרת המזומנים בעקבות מימון הפעילות השוטפת בתקופת הדוח והקטנת אשראי מתאגידים בנקאיים.	4,636	18,808	10,274	מזומנים ושוי מזומנים
שחרור פקדון בנקאי.	10,131	-	-	פיקדונות בנקאיים
ירידה לאור ניצול הפקדון לטובת פירעון אשראי מתאגיד בנקאי.	346	424	146	פיקדון בנקאי מוגבל
הגידול נובע מגידול בסעיף הוצאות מראש באירודרום בע"מ ופלייטק.	644	412	1,386	חייבים ויתרות חובה
הגידול נובע בעיקר מעלייה בחוב לקוחות, כתוצאה מגידול בהיקף הפעילות בחברת הבת.	7,437	8,242	8,939	לקוחות, נטו
ירידה הנובעת בשל אספקה ללקוח של מל"טים שנרכשו על ידי החברה לטובת תפעול פרויקט.	-	113	-	נכסים אחרים

# AERODROME GROUP

הסברי החברה	ליום 31 בדצמבר 2022	ליום 30 ביוני 2022	ליום 30 ביוני 2023	סעיף
	אלפי ש"ח			
	23,194	27,999	20,745	סך נכסים שוטפים
	<b>נכסים שאינם שוטפים</b>			
פיקדונות בגין רכבי ליסינג.	76	49	121	פיקדונות אחרים
בחציון המקביל אשתקד, נכסי מס שהוכרו לאור הפסדים לצורך מס בחברה בת.	-	610	-	מסי הכנסה נדחים
פירעון מלא של החוב על ידי החייב אשר בחלקו נפרע לאחר תאריך המאזן	698	698	-	לקוחות לזמן ארוך
ללא שינוי מהותי.	6,784	6,640	6,746	נכסים בגין זכויות שימוש
גידול הנובע מרכש והצטיידות בציוד ומערכות הנדרשים לשיפור והגדלת פעילות החברה, ייעול שרשרת האספקה ופיתוח מוצרי החברה.	4,016	3,064	4,907	רכוש קבוע, נטו
אופציה לרכישת 51% ממניות NPO. (ראה ביאור 21 לדוחות הכספיים של החברה לשנת 2022).	-	1,267	-	אופציה לרכישת מניות
הקיטון נובע בעיקרו מהפחתת עודפי עלות (ראה ביאור 16 לדוחות הכספיים לשנת 2022).	15,116	16,582	14,073	נכסים בלתי מוחשיים, נטו
גידול הנובע מהגדלת ההשקעה בחברת פלייקום בע"מ באמצעות חברת פלייטק (הסכם השקעה אשר נחתם בין הנ"ל קודם למועד רכישת פלייטק על ידי החברה).	794	406	794	השקעה בחברה לפי שווי הוגן
מוניטין שהוכר והופחת בעקבות רכישת החברות פלייטק ו-SGC.	12,274	13,377	12,274	מוניטין
	<b>39,758</b>	<b>42,693</b>	<b>38,915</b>	<b>סך נכסים שאינם שוטפים</b>
	<b>62,952</b>	<b>70,692</b>	<b>59,660</b>	<b>סך הנכסים</b>
	<b>התחייבויות שוטפות</b>			
ירידה בעקבות פירעון מדורג של אשראי מתאגידים בנקאיים -	3,324	2,517	2,362	אשראי מתאגידים בנקאיים
הגידול נובע בעיקר מגידול בחוב לספקים בחברת הבת.	3,560	2,065	3,674	ספקים ונותני שירותים
ללא שינוי מהותי.	1,135	1,016	1,145	חלויות שוטפות של התחייבויות בגין חכירות
ללא שינוי מהותי.	2,840	2,799	2,859	זכאים ויתרות זכות

# AERODROME GROUP

הסברי החברה	ליום 31 בדצמבר 2022	ליום 30 ביוני 2022	ליום 30 ביוני 2023	סעיף
	אלפי ש"ח			
	10,859	8,397	10,040	התחייבויות שוטפות
<b>התחייבויות שאינן שוטפות</b>				
ללא שינוי מהותי.	5,961	5,823	5,966	התחייבויות בגין חכירות
קיטון הנובע מפירעון הלוואות מתאגידים בנקאיים.	325	1,041	290	הלוואות לזמן ארוך
הערכת שווי הוגן של התחייבותה הבלתי שוטפת והמותנית של החברה כלפי מוכרי SGC בהתאם לתנאי סף אשר הוגדרו במסגרת הסכם הרכישה. (ראה ביאור 11 לדוחות הכספים של החברה לשנת 2022).	-	1,101	-	התחייבות בגין תמורה מותנית
עתודה למס בגין עודפי עלות שנצמחו עקב רכישת SGC.	2,401	3,623	2,077	מסי הכנסה נדחים
ללא שינוי מהותי.	14	25	14	התחייבות בשל סיום יחסי עובד מעביד
	<b>8,701</b>	<b>11,613</b>	<b>8,347</b>	<b>התחייבויות שאינן שוטפות</b>
	<b>19,560</b>	<b>20,010</b>	<b>18,387</b>	<b>סך ההתחייבויות</b>
	<b>43,392</b>	<b>50,682</b>	<b>41,273</b>	<b>סך ההון</b>
	<b>62,952</b>	<b>70,692</b>	<b>59,660</b>	<b>סך התחייבויות וההון</b>

### 3.3 תוצאות הפעילות

הסברי החברה	ליום 31 בדצמבר, 2022 (אלפי ש"ח)	6-7 החודשים שהסתיימו ביום 30 ביוני (אלפי ש"ח)		סעיף
		2022	2023	
קיטון בהכנסות נובע כתוצאה מצעדי ייעול שנקטה החברה במסגרתם הפסיקה התקשרויות ברווחיות גולמית נמוכה וכתוצאה מאתגרי שרשרת אספקה אותם פתרה החברה בחודש מאי בתקופת הדו"ח.	24,473	14,052	13,095	הכנסות
קיטון בעלות ההכנסות כתוצאה מצעדי התייעלות שביצעה החברה וממענק שקיבלה החברה לצורך השתתפות בהוצאות מסוימות.	16,216	8,980	6,902	עלות ההכנסות



הסברי החברה	ליום 31 בדצמבר, 2022 (אלפי ש"ח)	6-ל החודשים שהסתיימו ביום 30 ביוני (אלפי ש"ח)		סעיף
		2022	2023	
	8,257	5,072	6,193	רווח גולמי
	34%	36%	47%	שיעור רווח גולמי
הגידול נובע כתוצאה מעלייה במו"פ אותו מבצעת החברה לצורך פיתוח מוצרים חדשים. בהמשך לאסטרטגיה של החברה כמפורט בסעיף 1.3.	1,127	75	673	הוצאות מחקר ופיתוח, נטו
קיטון בהוצאות השיווק עקב צעדי ייעול שנקטה החברה לצמצום כוח אדם עודף בתחום המכירה והשיווק. בכונת החברה להמשיך השקעותיה בפלח השיווק והמכירות ברבעונים הבאים, תוך בדיקה תכופה של יחס ההשקעה אל מול קצב סגירת העסקאות.	6,107	2,933	2,370	הוצאות מכירה ושיווק
קיטון בהוצאות הנהלה וכלליות עקב צעדי ייעול שנקטה החברה לצמצום כוח אדם עודף במטה החברה.	11,881	5,590	5,040	הוצאות הנהלה וכלליות
בדוחות הכספיים לשנת 2022 נרשמה הוצאה בגין ירידת ערך מוניטין של חברת בת, משינוי בשווי הוגן של אופציה לרכישת מניות ומנגד שינוי בשווי הוגן של תמורה מותנית (ראה ביאור 19 בדוחות הכספיים לשנת 2022).	961	-	-	הוצאות אחרות, נטו
קיטון בהפסד הנובע בעיקר, מקיטון בהוצאות מכירה ושיווק וכן ומצעדי התייעלות שנקטה החברה.	(11,819)	(3,526)	(1,890)	רווח (הפסד) תפעולי (חשבונאי)
גידול הנובע מהעלאת ריבית של האשראי הבנקאי ומהוצאות מימון בגין חכירות.	171	101	225	הוצאות מימון, נטו
	(11,990)	(3,627)	(2,115)	רווח (הפסד) לפני מיסים על הכנסה
	1,093	489	321	הטבת מס (מיסים על הכנסה)
קיטון בהפסד הנובע, מקיטון בהוצאות מכירה ושיווק לשם ייעול פעילות החברה ומקיטון בהוצאות שכר תשלום מבוסס מניות.	(10,897)	(3,138)	(1,794)	רווח (הפסד) לתקופה

## תוצאות פעילות לפי מגזרי פעילות

1. כאמור לעיל, נכון למועד הדו"ח, החברה פועלת בשני (2) מגזרי פעילות המדווחים כמגזרים עסקיים ברי דיווח בדוחותיה הכספיים של החברה (לפרטים ראו ביאור 6 לדוחות הכספיים של החברה ליום 30 ביוני 2023 המצורפים לדוח זה). **מגזר מודיעין אוויר** - סך הכנסות מגזר פעילות מודיעין אווירי בתקופת הדו"ח הסתכם בכ-9,890 אלפי ש"ח בהשוואה לכ-8,825

אלפי ש"ח בתקופה המקבילה אשתקד. סך ההכנסות גדל בכ-1,065 אלפי ש"ח, המהווה שיעור גידול של כ-12%. הרווחיות הגולמית המשתקפת בדוחותיה הכספיים של החברה מתחום זה השתפרה והינה בשיעור של 51% לעומת 45% בתקופה המקבילה אשתקד. הכנסות החברה מהשוק הביטחוני הנכללות תחת מגזר זה ירדו בשנת הדו"ח בשיעור של כ-38% ביחס לתקופה המקבילה אשתקד. בסוף תקופת הדיווח החברה הצטיידה במערכות ואמצעים חדשים, על מנת לספק מענה לצרכים ההולכים וגוברים מאת לקוחותיה, במחצית השנייה של השנה. הכנסות החברה מהשוק האזרחי הנכללות תחת מגזר זה, עלו בשנת הדו"ח בשיעור של כ-148% ביחס לתקופה המקבילה אשתקד.

2. **מגזר הדרכה והעברת ידע** - סך הכנסות מגזר פעילות העברת ידע בתקופת הדו"ח הסתכם בכ- 3,205 אלפי ש"ח בהשוואה לכ-5,227 אלפי ש"ח בתקופה המקבילה אשתקד. סך ההכנסות ממגזר זה ירדו בכ-2,022 אלפי ש"ח בהשוואה לתקופה המקבילה אשתקד כתוצאה מצעדי ייעול שנקטה החברה והפסקת התקשרויות בעלות רווחיות גולמית נמוכה עם לקוחות.

### 3.4. תמצית תזרימי מזומנים ונזילות

להלן המרכיבים העיקריים של תזרים המזומנים ושימושם:

הסברי הדירקטוריון	ליום 31 בדצמבר 2022 (אלפי ש"ח)	לתקופה של 6 חודשים שהסתיימו ביום 30 ביוני (אלפי ש"ח)		
		2022	2023	
הקיטון במזומנים נטו ששמשו לפעילות שוטפת נובע בעיקרו מקיטון בהפסד הנקי בתקופת הדוח וכן קיטון בגידול חוב הלקוחות וכן קיטון בגיול בסעיף הזכאים.	(5,405)	(2,329)	(1,800)	מזומנים נטו ששימשו לפעילות שוטפת
מזומנים שנבעו מקיטון בפקדונות לתקופה העולה על שלושה חודשים, ושימשו בתקופת הדו"ח בעיקר להשקעות ברכוש קבוע.	(11,995)	(1,322)	9,007	מזומנים נטו ששימשו (שנבעו) לפעילות השקעה
מזומנים ששימשו בתקופה לפירעון אשראי בנקאי ולפירעון התחייבויות בגין חכירה.	(1,969)	(1,546)	(1,569)	מזומנים נטו ששימשו לפעילות מימון
	<b>(19,369)</b>	<b>(5,197)</b>	<b>5,638</b>	<b>גידול (קיטון) במזומנים ושווי מזומנים לתקופה</b>

יצוין, כי נכון ליום 30 ביוני 2023 לחברה קיים הון חוזר חיובי (בסך של כ-11 מיליוני ש"ח), וכן הון עצמי חיובי (בסך של כ-41 מיליוני ש"ח).

## 3.5. מקורות מימון

החברה מממנת את פעילותה באמצעות הון עצמי, הון חוזר ומימון בנקאי. לפרטים בדבר מקורות המימון של החברה, ראו סעיף 10 לפרק א' לדוח התקופתי לשנת 2022 וכן ביאור הלוואות (ביאור 9) בפרק ג' לדוח התקופתי לשנת 2022. סך ההלוואות שנטלה החברה ליום 30 ביוני 2023 הינו כ-2,652 א' ש"ח.

## 5. הוראות גילוי בקשר עם הדיווח הפיננסי של התאגיד

### 5.1. גילוי בדבר אומדנים חשבונאיים קריטיים

הכנת הדוחות הכספיים בהתאם לכללי הדיווח הבינלאומיים IFRS, מחייבת את החברה לבצע הערכות ואומדנים המשפיעים על יישום המדיניות החשבונאית, על הערכים המדווחים של נכסים והתחייבויות, הכנסות והוצאות וכן גילוי בקשר עם נכסים והתחייבויות מותנים. לפרטים בדבר האומדנים החשבונאיים הקריטיים המשמשים בהכנת הדוחות הכספיים של החברה, ראו ביאור 3 בפרק ג' לדוח התקופתי לשנת 2022.

### 5.2. מדיניות החברה בנושא תרומות

לא נקבעה על ידי הדירקטוריון מדיניות בנושא תרומות. בתקופת הדוח החברה לא תרמה סכומים כלשהם. לא קיימות התחייבויות למתן תרומות בתקופות עתידיות.

### 5.3. אירועים לאחר תאריך המאזן

לאירועים לאחר תאריך המאזן ראה ביאור 8 לדוחות הכספיים של החברה ליום 30 ביוני 2023 המצורפים לדוח זה.

24 באוגוסט, 2023

רועי דגני  
מנכ"ל ודירקטור

ציון ספיר  
יו"ר הדירקטוריון

תאריך

קבוצת אירודרום בע"מ  
מידע כספי לתקופת ביניים  
(בלתי מבוקר)  
ליום 30 ביוני 2023

קבוצת אירודרום בע"מ  
מידע כספי לתקופת ביניים  
(בלתי מבוקר)  
ליום 30 ביוני 2023

תוכן העניינים

עמוד	
2	דוח סקירה של רואה החשבון המבקר
	דוחות כספיים תמציתיים מאוחדים - באלפי שקלים חדשים (ש"ח):
3	דוח תמציתי מאוחד על המצב הכספי
4	דוח תמציתי מאוחד על הרווח או הפסד
5	דוח תמציתי מאוחד על השינויים בהון
6	דוח תמציתי מאוחד על תזרימי המזומנים
7-14	ביאורי הסבר נבחרים לדוחות הכספיים התמציתיים המאוחדים

---

---



## דוח סקירה של רואה החשבון המבקר לבעלי המניות של קבוצת אירודרום בע"מ

### מבוא

סקרנו את המידע הכספי המצורף של קבוצת אירודרום בע"מ וחברות הבת שלה (להלן - "החברה"), הכולל את הדוח התמציתי המאוחד על המצב הכספי ליום 30 ביוני 2023 ואת הדוחות התמציתיים המאוחדים על הרווח או הפסד, השינויים בהון (בגרעון בהון) ותזרימי המזומנים לתקופה של שישה חודשים שהסתיימו באותו תאריך. הדירקטוריון והנהלה אחראים לעריכה ולהצגה של מידע כספי לתקופת ביניים זו בהתאם לתקן חשבונאות בינלאומי IAS 34 "דיווח כספי לתקופות ביניים", וכן הם אחראים לעריכת מידע כספי לתקופת ביניים זו לפי פרק ד' של תקנות ניירות ערך (דוחות תקופתיים ומיידיים), התש"ל - 1970. אחריותנו היא להביע מסקנה על מידע כספי לתקופת ביניים זו בהתבסס על סקירתנו.

### היקף הסקירה

ערכנו את סקירתנו בהתאם לתקן סקירה (ישראל) 2410 של לשכת רואי חשבון בישראל בדבר "סקירה של מידע כספי לתקופת ביניים הנערכת על ידי רואה החשבון המבקר של הישות". סקירה של מידע כספי לתקופות ביניים מורכבת מבידורים, בעיקר עם אנשים האחראים לעניינים הכספיים והחשבונאיים, ומיישום נהלי סקירה אנליטיים ואחרים. סקירה הינה מצומצמת בהיקפה במידה ניכרת מאשר ביקורת הנערכת בהתאם לתקני ביקורת מקובלים בישראל ולפיכך אינה מאפשרת לנו להשיג ביטחון שניודע לכל העניינים המשמעותיים שהיו יכולים להיות מזוהים בביקורת. בהתאם לכך, אין אנו מחוויים חוות דעת של ביקורת.

### מסקנה

בהתבסס על סקירתנו, 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 ומיידיים), התש"ל - 1970.

קסלמן וקסלמן  
רואי חשבון

פירמה חברה ב- PricewaterhouseCoopers International Limited

תל-אביב,  
24 באוגוסט 2023

## קבוצת אירודרום בע"מ

דוח תמציתי מאוחד על המצב הכספי  
ליום 30 ביוני 2023

31 בדצמבר 2022 (מבוקר)	30 ביוני	
	2022	2023
אלפי ש"ח		
4,636	18,808	10,274
10,131	-	-
346	424	146
644	412	1,386
7,437	8,242	8,939
-	113	-
<u>23,194</u>	<u>27,999</u>	<u>20,745</u>
76	49	121
-	610	-
6,784	6,640	6,746
4,016	3,064	4,907
698	698	-
-	1,267	-
15,116	16,582	14,073
794	406	794
<u>12,274</u>	<u>13,377</u>	<u>12,274</u>
<u>39,758</u>	<u>42,693</u>	<u>38,915</u>
<u>62,952</u>	<u>70,692</u>	<u>59,660</u>

### רכוש

#### נכסים שוטפים:

מזומנים ושווי מזומנים  
פיקדונות  
פיקדונות משועבדים  
חייבים ויתרות חובה  
לקוחות, נטו  
נכסים אחרים

#### נכסים שאינם שוטפים:

פיקדונות לזמן ארוך  
מסי הכנסה נדחים  
נכסים בגין זכויות שימוש  
רכוש קבוע, נטו  
לקוחות לזמן ארוך  
אופציה לרכישת מניות  
נכסים בלתי מוחשיים, נטו  
השקעה במניות בשווי הוגן  
מוניטין

### סך הנכסים

הביאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים ביניים מאוחדים

**קבוצת אירודרום בע"מ**

דוח תמציתי מאוחד על המצב הכספי  
ליום 30 ביוני 2023

31 בדצמבר 2022 (מבוקר)	30 ביוני	
	2022	2023
אלפי ש"ח		
3,324	2,517	2,362
1,135	1,016	1,145
3,560	2,065	3,674
2,840	2,799	2,859
<u>10,859</u>	<u>8,397</u>	<u>10,040</u>
5,961	5,823	5,966
325	1,041	290
-	1,101	-
2,401	3,623	2,077
14	25	14
<u>8,701</u>	<u>11,613</u>	<u>8,347</u>
<u>19,560</u>	<u>20,010</u>	<u>18,387</u>
695	695	695
73,835	73,795	73,990
3,114	2,685	2,634
307	307	307
<u>(34,559)</u>	<u>(26,800)</u>	<u>(36,353)</u>
<u>43,392</u>	<u>50,682</u>	<u>41,273</u>
<u>62,952</u>	<u>70,692</u>	<u>59,660</u>

**התחייבויות והון  
התחייבויות שוטפות:**

חלויית שוטפות ואשראי מתאגידים בנקאיים לזמן קצר  
חלויית שוטפות של התחייבויות בגין חכירות  
ספקים ונותני שירותים  
זכאים ויתרות זכות

**התחייבויות שאינן שוטפות:**

התחייבויות בגין חכירות בניכוי חלויית שוטפות  
הלוואות לזמן ארוך, בניכוי חלויית שוטפות  
התחייבות בגין תמורה מותנית  
מסי הכנסה נדחים  
התחייבות בשל סיום יחסי עובד מעביד

**סך ההתחייבויות הון:**

הון מניות  
פרמיה על מניות  
קרן הון בגין תשלום מבוסס מניות  
קרן הון בעל שליטה  
יתרת הפסד

**סך ההון**

**סך ההתחייבויות וההון**

אמנון בן שי

סמנכ"ל כספים

רועי דגני

מנכ"ל

ציון ספיר

יו"ר הדירקטוריון

תאריך אישור הדוחות הכספיים התמציתיים: 24 באוגוסט, 2023.

**הביאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים ביניים מאוחדים**



## קבוצת אירודרום בע"מ

דוח תמציתי מאוחד על הרווח או הפסד  
לתקופות של שישה חודשים שהסתיימו ביום 30 ביוני 2023

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2022	שישה החודשים שהסתיימו ביום 30 ביוני		
	2022	2023	
(מבוקר)	(בלתי מבוקר)		
אלפי ש"ח (למעט נתוני הפסד נקי למניה)			
24,473	14,052	13,095	הכנסות
16,216	8,980	6,902	עלות ההכנסות
<b>8,257</b>	<b>5,072</b>	<b>6,193</b>	<b>רווח גולמי</b>
1,127	75	673	הוצאות מחקר ופיתוח, נטו
6,107	(*)2,933	2,370	הוצאות מכירה ושיווק
11,881	(*)5,590	5,040	הוצאות הנהלה וכלליות
961	-	-	הוצאות אחרות, נטו
(11,819)	(3,526)	(1,890)	<b>הפסד תפעולי</b>
171	101	225	הוצאות מימון, נטו
(11,990)	(3,627)	(2,115)	<b>הפסד לפני מסים על הכנסה</b>
1,093	489	321	הטבת מס
(10,897)	(3,138)	(1,794)	<b>הפסד לתקופה</b>
<b>הפסד למניה המיוחס לבעלי מניות החברה:</b>			
(0.14)	(0.04)	(0.02)	הפסד בסיסי למניה (בש"ח)
(0.14)	(0.04)	(0.02)	הפסד מדולל למניה (בש"ח)
(*) סווג מחדש.			

הביאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים ביניים מאוחדים.

**קבוצת אירודרום בע"מ**

דוח תמציתי מאוחד על השינויים בהון

לתקופות של שישה חודשים שהסתיימו ביום 30 ביוני 2023

סך ההון	עודפים	קרן הון בגין תשלום מבוסס מניות		פרמיה על מניות	הון מניות
		קרן הון בעל שליטה	אלפי ש"ח		
43,392	(34,559)	307	3,114	73,835	695
120	-	-	120	-	-
(445)	-	-	(445)	-	-
-	-	-	(155)	155	-
(1,794)	(1,794)	-	-	-	-
<u>41,273</u>	<u>(36,353)</u>	<u>307</u>	<u>2,634</u>	<u>73,990</u>	<u>695</u>
53,281	(23,662)	307	2,146	73,795	695
539	-	-	539	-	-
(3,138)	(3,138)	-	-	-	-
<u>50,682</u>	<u>(26,800)</u>	<u>307</u>	<u>2,685</u>	<u>73,795</u>	<u>695</u>
53,281	(23,662)	307	2,146	73,795	695
1,008	-	-	1,008	-	-
-	-	-	(40)	40	-
(10,897)	(10,897)	-	-	-	-
<u>43,392</u>	<u>(34,559)</u>	<u>307</u>	<u>3,114</u>	<u>73,835</u>	<u>695</u>

\* פחות מ-1 אלפי ש"ח.

**הביאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים ביניים מאוחדים**

**יתרה ליום 1 בינואר 2023 (מבוקר)  
תנועה ב-6 החודשים שהסתיימו ביום 30 ביוני 2023**

(בלתי מבוקר):  
הוצאות תשלום מבוסס מניות  
ביטול הוצאות בגין אופציות שלא הובשלו  
פקיעת אופציות שהובשלו  
הפסד לתקופה

**יתרה ליום 30 ביוני 2023 (בלתי מבוקר)**

**יתרה ליום 1 בינואר 2022 (מבוקר)  
תנועה ב-6 החודשים שהסתיימו ביום 30 ביוני 2022**

(בלתי מבוקר):  
הוצאות תשלום מבוסס מניות  
הפסד לתקופה

**יתרה ליום 30 ביוני 2022 (בלתי מבוקר)**

**יתרה ליום 1 בינואר 2022 (מבוקר)  
תנועה במהלך שנת 2022 (מבוקר):**

הוצאות תשלום מבוסס מניות  
פקיעת אופציות שהובשלו  
הפסד נקי לשנה

**יתרה ליום 31 בדצמבר 2022 (מבוקר)**

**קבוצת אירודרום בע"מ**

דוח תמציתי מאוחד על תזרימי המזומנים

לתקופות של שישה חודשים שהסתיימו ביום 30 ביוני 2023

שנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2022 (מבוקר)	שישה חודשים שהסתיימו ביום 30 ביוני	
	2022 (בלתי מבוקר)	2023 (בלתי מבוקר)
<b>אלפי ש"ח</b>		
(10,897)	(3,138)	(1,794)
(307)	-	-
135	31	104
175	70	121
(5)	6	-
1,008	539	(325)
(130)	(38)	(100)
(1,101)	-	-
1,267	-	-
1,102	-	-
4,098	1,882	1,976
6,242	2,490	1,776
(1,386)	(2,191)	(804)
282	169	-
(2)	257	(787)
180	-	-
-	650	-
1,636	323	114
(1,094)	(482)	(324)
(125)	(125)	-
(241)	(282)	19
(750)	(1,681)	(1,782)
(5,405)	(2,329)	(1,800)
(10,131)	-	-
728	-	10,331
(406)	(325)	-
-	(425)	-
(2,186)	(572)	(1,324)
(11,995)	(1,322)	9,007
(1,043)	(538)	(572)
800	-	-
(1,726)	(1,008)	(997)
(1,969)	(1,546)	(1,569)
(19,369)	(5,197)	5,638
24,005	24,005	4,636
4,636	18,808	10,274

הביאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים התמציתיים.

### קבוצת אירודרום בע"מ

דוח תמציתי מאוחד על תזרימי המזומנים (המשך)  
לתקופות של שישה חודשים שהסתיימו ביום 30 ביוני 2023

שנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2022 (מבוקר)	שישה חודשים שהסתיימו ביום 30 ביוני	
	2022	2023
	(בלתי מבוקר)	
	אלפי ש"ח	
<u>534</u>	<u>-</u>	<u>235</u>

נספח ג – מידע בדבר פעילות השקעה שאינה כרוכה  
בתזרימי מזומנים:  
נכס זכות שימוש כנגד התחייבות בגין חכירות

## קבוצת אירודרום בע"מ

ביאורים לדוחות הכספיים התמציתיים המאוחדים (המשך)

### ביאור 1 - כללי:

ביום 2 בינואר 2020, חתמה חברת אפליי טכנולוגיות מובייל מתקדמות בע"מ (להלן - "אפליי" או "החברה"), אשר התאגדה בישראל ביום 28 במאי 1992, על הסכם החלפת מניות עם חברת אירודרום בע"מ (להלן - "אירודרום"). במסגרת הסכם החלפת המניות חדלה אפליי מפעילותה העסקית נכון לאותו מועד ומאז הקבוצה, אשר ביום 26 באפריל 2020, שינתה את שמה לשמה הנוכחי, עוסקת באספקת פתרונות איסוף, עיבוד וניתוח מידע מהאוויר (Aerial Intelligence) באמצעות כלי טיס בלתי מאוישים (להלן: "כטב"מ") ויישומי תוכנה ובינה מלאכותית מתקדמים בשוק האזרחי והבטחוני וכן מתפעלת צי"כטב"מ של לקוחות המפעילים כטב"מים גדולים לצורך שירותי מודיעין כגון תצפית ומיפוי. יובהר, כי על לקוחות החברה נמנים הן לקוחות מהמגזר הביטחוני והן לקוחות מהמגזר האזרחי.

א. הגדרות:

#### בדוחות כספיים אלה:

- בעלי עניין ובעלי שליטה - כהגדרתם בתקנות ניירות ערך (דוחות כספיים שנתיים) התש"ע - 2010.
- צדדים קשורים - כהגדרתם בתקן חשבונאות בינלאומי 24, "גילויים בהקשר לצד קשור" (להלן - "IAS24").

#### ב. חברות בנות:

(1) בחודש פברואר 2021 רכשה החברה את מלוא הון המניות המונפק והנפרע של חברת אס ג'י סי העברת ידע בע"מ ("להלן: "SGC") העוסקת במערכות ניהול להעברת ידע (בין היתר באמצעות יישומי AR/VR) ויצירת פלטפורמות לתמיכה בביצוע בתחומי הייצור, הרכבה, אינטגרציה, אחזקה והעברת טכנולוגיה (TOT) במערכות מורכבות המאפשרת לחברה לשלב פתרונות תוכנה במסגרת מערכות ושירותים אותם היא מספקת;

(2) בחודש פברואר 2021, וכחלק מעסקת SGC, חתמה החברה על הסכם באמצעות חברת בת בבעלותה המלאה של החברה אשר לא הייתה פעילה עד לאותו מועד, חברת אירודרום מערכות בע"מ ("להלן: "אירודרום מערכות") לקבלת זכויות בפעילות הביטחוניות של אן. פי. או מערכות בע"מ ("להלן: "NPO") חברה אשר פיתחה תוכנת BI ייחודית הפועלת בתחום ניהול ושיפור ביצועים בייצור ואחזקה של מערכות צבאיות, בין היתר כלי טיס בלתי מאוישים ומערכותיהם, לרבות זכויות הפצה בלעדיות בשוק הבטחוני; וכן, הסכם אופציה לרכישת 51% ממניות חברת NPO ממנה רכשה הקבוצה את הפעילות הביטחונית.

(3) בחודש יולי 2021, רכשה החברה את מלוא הון המניות המונפק והנפרע של F.T Aerial Solutions Ltd ("להלן: "FlyTech" או "פלייטק"), חברה המתמחה במתן שירותי איסוף מידע אווירי על ידי רחפנים וניתוחו באמצעות יישומי בינה מלאכותית הפועלת בשוק האזרחי. FlyTech הינה ספקית פתרונות כטב"מ בתחום האזרחי-מסחרי אשר משמשת מאז רכישה כזרוע האזרחית של החברה. הרכישה אפשרה לחברה ליצור דריסת רגל חשובה בשוק האזרחי לצד הרחבה משמעותית של פרטפוליו הלקוחות של החברה ויצירת חוזי התקשרות מהותיים בשוק זה.

ג. הדוחות הכספיים המאוחדים כוללים את הדוחות הכספיים של החברה, של אירודרום, של SGC, של אירודרום מערכות ושל Fly Tech ("להלן ולעיל יחד: "הקבוצה").

ד. העלייה בשיעורי האינפלציה במהלך שנת 2022 במדינות שונות ברחבי העולם הביאה את הבנקים המרכזיים לפעול לריסון מוניטרי משמעותי כך ששיעורי הריבית עלו ברוב כלכלות העולם. מגמות אלה נמשכו במהלך החציון הראשון של שנת 2023. העלייה בשיעורי האינפלציה והריבית גרמו מצד אחד לגידול בהוצאות המימון של החברה, בגין הלוואות חדשות ו/או הלוואות קיימות הנושאות ריבית בשיעור משתנה ובגין התחייבויות בגין חכירה הצמודות למדד המחירים לצרכן, ומצד שני לגידול מסוים בהכנסות המימון כתוצאה מהשקעת עודפי מזומנים של החברה בפקדונות בנקאיים נושאי ריבית. בנוסף, להמשך עליית הריבית, עלולה להיות השפעה על חישובי שווי הוגן, סממנים לירידת ערך ובחינת ירידת ערך וגילויים. הנהלת החברה מעריכה כי אין לעליית הריבית והאינפלציה השפעה מהותית על פעילותה העסקית בתקופה הנוכחית.

## קבוצת אירודרום בע"מ

ביאורים לדוחות הכספיים התמציתיים המאוחדים (המשך)

### ביאור 1 – כללי (המשך):

ה. תאגיד קטן

החברה הינה "תאגיד קטן" כהגדרת מונח זה בתקנה 5 לתקנות ניירות ערך (דוחות תקופתיים ומיידים), התש"ל-1970 (להלן: "תקנות הדוחות"). בהתאם להחלטת דירקטוריון החברה, בחרה החברה לאמץ את מלוא ההקלות המנויות בתקנה 5 לתקנות הדוחות, לרבות בדבר דיווח במתכונת דיווח חצי-שנתית.

### ביאור 2 - בסיס העריכה של הדוחות הכספיים התמציתיים:

א. המידע הכספי התמציתי המאוחד של החברה ליום 30 ביוני 2023 ולתקופות הביניים של 6 החודשים שהסתיימו באותו תאריך (להלן - המידע הכספי לתקופת הביניים) נערך בהתאם לתקן חשבונאות בינלאומי מספר 34 "דיווח כספי לתקופות ביניים" (להלן - IAS 34), וכולל את הגילוי הנוסף הנדרש בהתאם לפרק ד' של תקנות ניירות ערך (דוחות תקופתיים ומיידים), התש"ל-1970. המידע הכספי לתקופת הביניים אינו כולל את כל המידע והגילויים הנדרשים במסגרת דוחות כספיים שנתיים. יש לעיין במידע הכספי לתקופת הביניים ביחד עם הדוחות הכספיים השנתיים לשנת 2022 והביאורים אשר נלוו אליהם, אשר מציינים לתקני הדיווח הכספי הבינלאומיים (International Financial Reporting Standards) שהם תקנים ופרשנויות אשר פורסמו על ידי המוסד הבינלאומי לתקינה בחשבונאות (International Accounting Standards Board) (להלן - תקני ה-IFRS) וכוללים את הגילוי הנוסף הנדרש בהתאם לתקנות ניירות ערך (דוחות כספיים שנתיים), התש"ע-2010.

### ב. אומדנים

עריכת דוחות כספיים ביניים, דורשת מהנהלת הקבוצה להפעיל שיקול דעת וכן דורשת שימוש באומדנים חשבונאיים והנחות, אשר משפיעים על יישום מדיניות החשבונאית של הקבוצה ועל סכומי הנכסים, ההתחייבויות, ההכנסות וההוצאות המדווחים. התוצאות בפועל עשויות להיות שונות מאומדנים אלה.

בעריכת הדוחות הכספיים ביניים תמציתיים אלה, שיקולי הדעת המשמעותיים (significant) אשר הופעלו על ידי ההנהלה ביישום המדיניות החשבונאית של הקבוצה ואי הודאות הכרוכה במקורות המפתח של האומדנים היו זיהים לאלה שבדוחות הכספיים השנתיים של הקבוצה לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2022.

### ביאור 3 – עיקרי מדיניות חשבונאית:

עיקרי המדיניות החשבונאית ושיטות החישוב, אשר יושמו בעריכת המידע הכספי לתקופת הביניים, הינם עקביים עם אלה ששימשו בעריכת הדוחות הכספיים השנתיים של הקבוצה לשנת 2022.

### תקני דיווח כספי בינלאומיים חדשים, תיקונים לתקנים ופרשנויות חדשות:

תקנים חדשים ותיקונים לתקנים קיימים אשר עדיין אינם בתוקף ואשר הקבוצה לא בחרה ביישומם המוקדם:

א) תיקון לתקן חשבונאות בינלאומי 1 הצגת דוחות כספיים (להלן - התיקון ל-IAS1).

התיקון ל-1 IAS דורש מחברות לגלות את המדיניות החשבונאית המהותית שלהן, חלף המדיניות החשבונאית המשמעותית שלהן. בהתאם לתיקון, מידע על המדיניות החשבונאית הוא מהותי אם, כאשר הוא נלקח בחשבון ביחד עם מידע אחר הניתן בדוחות הכספיים, ניתן לצפות באופן סביר כי הוא ישפיע על החלטות שהמשתמשים העיקריים בדוחות הכספיים מקבלים על בסיס דוחות כספיים אלה.

התיקון ל-1 IAS אף מבהיר שמידע על המדיניות החשבונאית צפוי להיות מהותי אם, בלעדיו, תימנע ממשמשי הדוחות הכספיים האפשרות להבין מידע מהותי אחר בדוחות הכספיים. בנוסף, התיקון מבהיר כי אין צורך בגילוי מידע על מדיניות חשבונאית לא מהותית. עם זאת, ככל שמידע כאמור ניתן, ראוי כי אין הוא יסיח את הדעת ממידע מהותי על מדיניות חשבונאית.

## קבוצת אירודרום בע"מ

ביאורים לדוחות הכספיים התמציתיים המאוחדים (המשך)

### ביאור 3 – עיקרי מדיניות חשבונאית (המשך):

התיקון ל-1 IAS חל לגבי תקופות שנתיות המתחילות ביום 1 בינואר 2023 או לאחריו. החברה נערכת ליישם את התיקון ל-1 IAS על הגילוי שיינתן לגבי המדיניות החשבונאית שלה במסגרת הדוחות הכספיים המאוחדים השנתיים לשנת 2023.

### ביאור 4 - עסקאות עם צדדים קשורים:

שווי התגמול (ההוני והקבוע) למנכ"ל החברה הסתכם בתקופות של 6 החודשים שהסתיימו ביום 30 ביוני 2023, בסך של 348 אלפי ש"ח (בלתי מבוקר) בתקופות של 6 החודשים שהסתיימו ביום 30 ביוני 2022, בסך של 728 אלפי ש"ח (בלתי מבוקר), שנת 2022 – 1,458 אלפי ש"ח (מבוקר).

### ביאור 5 - הון:

(1) בימים 2 ביולי 2022 ו-27 בנובמבר, 2022 אישר דירקטוריון החברה, לאחר אישור ועדת התגמול הקצאה של 50,000 ו-613,000 כתבי אופציה בהתאמה, אשר אינם רשומים למסחר הניתנים למימוש ל-663 אלף מניות רגילות של החברה.

(2) בימים 2 ביולי 2022 ו-27 בנובמבר, 2022 אישר דירקטוריון החברה, לאחר אישור ועדת התגמול הקצאה של 100,000 ו-322,000 יחידות מניות חסומות RSU (להלן-מניות חסומות) שאינן רשומות למסחר בהתאמה, הניתנות למימוש ל-422 אלף מניות רגילות ללא ע.נ של החברה.

### ביאור 6 - מידע מגזרי:

#### א. לקוחות עיקריים:

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר	שישה חודשים שהסתיימו ביום 30 ביוני		לקוח א' לקוח ב' * פחות מ-10%
	2022	2022	
<b>אחוז מסך המכירות</b>			
25%	35%	22%	
17%	*	16%	

#### ב. לקוחות בחלוקה לפי מדינות (בהתבסס על מיקום הלקוח):

כל הכנסות החברה ל-6 חודשים שהסתיימו ב-30 ביוני 2023 ו-2022 ולשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2022 הינן מישראל.

#### ג. הכנסה לפי שיטת הכרה:

כל הכנסות החברה ל-6 חודשים שהסתיימו ב-30 ביוני 2023 ו-2022 ולשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2022 מוכרות לאורך זמן.

קבוצת אירודרום בע"מ

ביאורים לדוחות הכספיים התמציתיים המאוחדים (המשך)

ביאור 6 - מידע מגזרי (המשך):

המגזרים בני הדיווח

ב. מידע אודות פעילות

לשישה חודשים שהסתיימו ביום 30 ביוני 2023				
סה"כ	הוצאות שאינן מיוחסות	העברת ידע	מודיעין אוירי	
אלפי ש"ח				
13,095	-	3,205	9,890	מכירות לחיצוניים
6,193	-	1,166	5,027	רווח גולמי
8,083	3,724	1,580	2,779	עלויות תפעוליות
(1,890)	(3,427)	(414)	2,248	רווח (הפסד) תפעולי
225				הוצאות מימון, נטו
(2,115)				הפסד לפני מס

לשישה חודשים שהסתיימו ביום 30 ביוני 2022 (*)				
סה"כ	הוצאות שאינן מיוחסות	העברת ידע	מודיעין אוירי	
אלפי ש"ח				
14,052	-	5,227	8,825	מכירות לחיצוניים
5,072	-	895	4,177	רווח גולמי
8,598	3,693	2,154	2,751	עלויות תפעוליות
(3,526)	(3,693)	(1,259)	1,426	רווח (הפסד) תפעולי
101				הוצאות מימון, נטו
(3,627)				הפסד לפני מס

(\*) הצגת פעילות המגזרים ליום 30 ביוני 2022 סווגה מחדש לפי אותו בסיס המשמש לצורכי דיווח פנימיים המוגש למקבל ההחלטות התפעוליות הראשי בחברה, אשר אחראי על הקצאת משאבים למגזרי הפעילות של החברה והערכת הביצועים שלהם.



## קבוצת אירודרום בע"מ

ביאורים לדוחות הכספיים התמציתיים המאוחדים (המשך)

ביאור 6 - מידע מגזרי (המשך):

המגזרים בני הדיווח (המשך)

ב. מידע אודות פעילות (המשך)

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2022				
סה"כ	הוצאות שאינן מיוחסות	העברת ידע	מודיעין אווירי	
אלפי ש"ח				
24,473	-	8,413	16,060	מכירות לחיצוניים
8,257	-	2,019	6,238	רווח גולמי
20,076	9,312	4,614	6,150	עלויות תפעוליות
(11,819)	(9,312)	(2,595)	88	רווח (הפסד) תפעולי
171				הוצאות מימון, נטו
(11,990)				הפסד לפני מס

מגזר פעילות "מודיעין אווירי" כולל בתוכו את פעילות חברות אירודרום ופלייטק, מגזר פעילות "העברת ידע" כולל בתוכו את חברות אירודרום מערכות ו-SGC.

## ביאור 7 - הליכים משפטיים

(1) ביום 20 ביולי 2021, החברה ועוד עשרות חברות ציבוריות קיבלו תובענה ובקשה לאישורה כייצוגית. עניינה של התובענה בטענה, כי החברה אינה מנגישה, כביכול, את דיווחיה במערכות המידע האינטרנטיות המופעלות על ידי הרשות לניירות ערך ועל ידי הבורסה לניירות ערך בתל-אביב בע"מ (מערכות המגנ"א והמא"ה בהתאמה) ובכך מונעת או מצמצמת, כביכול, את האפשרות של אנשים עם מוגבלות לקבל מידע מדיווחים אלו. בחודש מרץ 2023, דחה בית המשפט את הבקשה לאישור תובענה ייצוגית.

(2) ביום 23 במרץ 2023, התקבל במשרדי החברה כתב תביעה נגד החברה ונגד מנכ"ל החברה (אשר הינו גם דירקטור בחברה ובעל השליטה בחברה) על סך של 7.5 מיליוני ש"ח, שהוגש לבית המשפט המחוזי בתל אביב יפו ("כתב תביעה") על ידי שלושת בעלי המניות הקודמים בחברת אס.גי.סי. העברת ידע בע"מ (להלן - SGC) עימם התקשרה החברה בהסכם ("התובעים"), בקשר עם זכאותם, לכאורה, של המוכרים לרכיב התמורה המותנית אשר נקבע בהסכם וזאת על אף שלא התקיימו התנאים המתלים לתשלום.

ביום 5 ביולי 2023, הגישו הנתבעים את כתב ההגנה מטעמם. בכתב ההגנה הכחישו הנתבעים את טענות התובעים בדבר הפרת ההסכם, וטענו כי יש לדחות את התביעה. זאת, בתמצית, מכיוון שתשלום התמורה המותנית הותנה הן בעמידת החברה הנרכשת ביעדים איכותיים והן בעמידת החברה הנרכשת ביעדים כמותיים – במצטבר. כפי שפורט בכתב ההגנה, הדבר נלמד מלשונו המפורשת של ההסכם ואף מכוונתם הברורה של הצדדים. משכך, ובהינתן שאין מחלוקת כי החברה הנרכשת לא עמדה ביעדים הכמותיים שנקבעו, טענו הנתבעים כי התובעים לא זכאים לכל חלק מהתמורה המותנית.

על התובעים להגיש כתב תשובה לכתב ההגנה עד ליום 6.9.2023. נוכח השלב המקדמי בו מצוי ההליך, בשלב זה לא ניתן להעריך את סיכויי התביעה, אולם, להערכת יועציה המשפטיים של החברה טענותיהם של התובעים בתביעה סותרות את האמור בהסכם הרכישה ולחברה עומדות טענות הגנה טובות ביחס לטענות בתביעה.

## קבוצת אירודרום בע"מ

ביאורים לדוחות הכספיים התמציתיים המאוחדים (המשך)

### ביאור 8 - אירועים מהותיים לאחר תאריך המאזן

קבלת שומות מס בגין השנים 2018 עד 2023

ביום 13 באוגוסט 2023 קבלה החברה מרשות המיסים שומת מס, בהתאם לסעיף 77 לחוק מס ערך מוסף התשל"ו-1975 לתקופה שבין חודש יולי 2018 לחודש יוני 2023 ("התקופה הנבדקת"), לפיה החברה חייבת ביתרת מס תשומות בסך של כ-1,552 אלפי ש"ח (כולל ריבית והצמדה) ("שומת התשומות") וכן מע"מ עסקאות בסך של כ-100 אלפי ש"ח (כולל ריבית והצמדה) ("שומת העסקאות" ויחד עם שומת התשומות "השומה").

יובהר כי חלק מהתקופה הנבדקת מיוחסת לתקופה שקדמה להסדר נושים כפי שאושר על ידי בית המשפט ביום 13.04.2020, במסגרתו פטורה החברה מתשלום לחייבים שונים, ביניהם רשות המיסים ורשויות נוספות ואחרות.

יצוין כי, החברה חולקת על עמדת רשות המיסים בקשר עם שומת התשומות, ובכוונתה לבחון יחד עם יועציה המקצועיים את השומה שנתקבלה לרבות הגשת השגה על השומה, בהתאם למועדים הקבועים לכך בדיון, שכן לדעת החברה, מס התשומות אשר נוכה על ידי החברה מתייחס לעסקאות החייבות במע"מ ("ההשגה"). יובהר כי, נכון למועד הדיווח, טרם הוגשה ההשגה, אין כל וודאות בדבר תוצאות ההשגה.

---

---

## הצהרת מנהלים

### הצהרת מנהל כללי לפי תקנה 38ג(ד)1 לתקנות ניירות ערך (דוחות תקופתיים ומידיים), התש"ל - 1970

אני, רועי דגני, מצהיר כי:

1. בחנתי את הדוח החציוני של קבוצת אירודרום בע"מ (להלן: "התאגיד") לחציון הראשון של שנת 2023 (להלן: "הדוחות");
2. לפי ידיעתי, הדוחות אינם כוללים כל מצג לא נכון של עובדה מהותית ולא חסר בהם מצג של עובדה מהותית הנחוץ כדי שהמצגים שנכללו בהם, לאור הנסיבות שבהן נכללו אותם מצגים, לא יהיו מטעים בהתייחס לתקופת הדוחות;
3. לפי ידיעתי, הדוחות הכספיים ומידע כספי אחר הכלול בדוחות משקפים באופן נאות, מכל הבחינות המהותיות, את המצב הכספי, תוצאות הפעולות ותזרימי המזומנים של התאגיד לתאריכים ולתקופות שאליהם מתייחסים הדוחות;
4. גיליתי לרואה החשבון המבקר של התאגיד, לדירקטוריון ולוועדת הביקורת של התאגיד, כל תרמית, בין מהותית ובין שאינה מהותית, שבה מעורב המנהל הכללי או מי שכפוף לו במישרין או מעורבים עובדים אחרים שיש להם תפקיד משמעותי בדיווח הכספי ובגילוי ובבקרה עליהם.

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

24.8.2023

---

רועי דגני, מנכ"ל ודירקטור

---

תאריך

**הצהרת נושא המשרה הבכיר ביותר בתחום הכספים לפי תקנה 38ג(ד)(2) לתקנות ניירות ערך  
(דוחות תקופתיים ומידיים), התש"ל - 1970**

אני, אמנון בן שי, מצהיר כי:

1. בחנתי את הדוחות הכספיים ביניים לתקופת הביניים של קבוצת אירודרום בע"מ (להלן: "התאגיד") לחציון הראשון של שנת 2023 (להלן: "הדוחות" או "הדוחות לתקופת הביניים").
  2. לפי ידיעתי, הדוחות הכספיים ביניים 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 ביניים ומידע כספי אחר 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 ולוועדת הביקורת של דירקטוריון התאגיד כל תרמית, בין מהותית ובין שאינה מהותית, שבה מעורב המנהל הכללי או מי שכפוף לו במישרין או מעורבים עובדים אחרים שיש להם תפקיד משמעותי בדיווח הכספי ובגילוי ובבקרה עליהם.
- אין באמור לעיל כדי לגרוע מאחריותי או מאחריות כל אדם אחר, על פי כל דין.

24.8.2023

---

אמנון בן שי, סמנכ"ל כספים ומזכיר  
החברה

---

תאריך