

גילוי בדבר הגדרת ישראייר גרופ בע"מ כ- "תאגיד קטן"

בהתאם לאישור ועדת הכספים של הכנסת ביום 22 בינואר, 2014, את מתווה ההקלות לתאגידי קטנים בתקנות ניירות ערך (דוחות תקופתיים ומיידיים) (תיקון), התשע"ד-2014, אשר פורסם ברשומות ביום 10.3.2014 ולהודעה, שפרסמה הרשות לניירות ערך ביום 27 בינואר 2014, החברה עונה על ההגדרה של "תאגיד קטן", בהתאם, החברה אינה מפרסמת בדו"ח תקופתי זה דו"ח בדבר הערכת הדירקטוריון וההנהלה את אפקטיביות הבקרה הפנימית ודו"ח רואה החשבון המבקר הכולל חוות דעת בדבר אפקטיביות הבקרה הפנימית. כמו כן, הצהרות המנהלים, בדבר אפקטיביות הבקרה הפנימית, המצורפות לדו"ח זה, הן במתכונת מצומצמת ולא ניתן מידע בדבר חשיפה לסיכוני שוק, בהתאם לתיקון. יצוין כי ביום 30 באוגוסט 2021, דירקטוריון החברה החליט כי החל מהרבעון השלישי לשנת 2021, תחל החברה לדווח במתכונת רבעונית חרף העובדה שהחברה עונה להגדרה של "תאגיד קטן".

תוכן עניינים

- חלק א' - דוח הדירקטוריון על מצב ענייני התאגיד ליום 30 בספטמבר 2023.
- חלק ב' - דוחות כספיים תמציתיים מאוחדים ליום 30 בספטמבר 2023.
- חלק ג' - הצהרות מנהלים לפי תקנה 38ג' לתקנות הדוחות.

דוח הדירקטוריון על מצב ענייני החברה לתקופה שנתיימה ביום 30 בספטמבר 2023

חלק א' - הסברי הדירקטוריון למצב עסקי התאגיד

בהתאם להוראות תקנה 48 לתקנות ניירות ערך (דוחות תקופתיים ומיידיים), התש"ל-1970 (להלן: "תקנות הדוחות"), חברת ישראייר גרופ בע"מ (להלן: "החברה"), מתכבדת בזאת לדווח את דוח הדירקטוריון על מצב ענייני החברה ליום 30 בספטמבר 2023, אשר סוקר את עיקרי פעילות החברה ברבעון השלישי בשנת 2023 וכן במהלך תשעת החודשים הראשונים בשנת 2023. בהתאם לתקנה 39א' לתקנות הדוחות יובאו להלן פרטים בדבר שינויים או חידושים מהותיים אשר אירעו בעסקי החברה בכל עניין שיש לתארו בדוח התקופתי של החברה, ואשר חלו מיום פרסום הדוח השנתי של החברה לשנת 2022, כפי שדווח על ידי החברה ביום 28 במרץ 2023 (מס' אסמכתא: 2023-01-032967) (להלן: "הדוח השנתי" או "הדוח התקופתי") ועד ליום פרסום דוח רבעוני זה להלן. מובהר כי ככלל, התיאור הנכלל בדוח רבעוני זה כולל רק מידע אשר הינו, לדעת החברה, מידע מהותי. יש לקרוא את העדכון יחד עם הדוח השנתי, אשר האמור בו נכלל בדוח זה בדרך של הפניה. בדוח רבעוני זה תיחוס למונחים המובאים בו המשמעות שניתנה להם בדוח השנתי, אלא אם כן צוין אחרת. בכל מקרה של סתירה בין האמור בחלק א' לדוח רבעוני זה לבין האמור בפרק תיאור עסקי התאגיד בדוח השנתי, האמור בדוח רבעוני זה יגבר.

1. כללי - תיאור תמציתי של עסקי החברה

1.1. תיאור תמציתי של התאגיד וסביבתו העסקית

1.1.1. החברה הינה חברה ציבורית הנסחרת בבורסה לניירות ערך בתל אביב בע"מ, וזאת לאחר שהשלימה את רישומה מחדש למחסר בבורסה לניירות ערך בתל אביב בע"מ בחודש יוני לשנת 2022.¹

1.1.2. פעילותה היחידה של החברה הינה החזקתה בחברת ישראייר תעופה ותיירות בע"מ, הנמצאת בבעלותה המלאה (100%) ואשר מהווה את פעילותה (להלן: "ישראייר" או "חברת הבת")², וכן החזקה בחברות בשליטת ו/או בבעלות ו/או הקשורות לישראייר. פעילות הקבוצה הינה בתחום התיירות, הכוללת, בין היתר, הפצה ומכירה של חבילות נופש, טיסות ושירותי תיירות ליעדים בינלאומיים, יעדים פנים ארציים בישראל המותאמים לקהל הישראלי וכן בתחום התיירות הנכנסת, אשר מתמחה במתן חבילות נופש לנופשים מחו"ל המעוניינים לנפוש בישראל. לפרטים נוספים בדבר פעילות החברה, ראה פרק א' לדוח התקופתי של החברה וכן את העדכונים המפורטים להלן.

1.1.3. **איתור הזדמנויות עסקיות.** כחלק מהמדיניות האסטרטגית של החברה ושל ישראייר, אלו בוחנות בכל עת את האפשרויות העומדות בפניהן לטובת התפתחותן העסקית, זאת, לרבות בדרך של רכישת חברות ו/או מיזוג עם חברות בתחום פעילותן. בהתאם לאמור, ישראייר מנהלת משא ומתן לרכישת השליטה (מעל ל-50%) בחברת Smartwings a.s., חברת תעופה אשר התאגדה ומקום מושבה בציכיה ואשר לה רישיון הפעלה אירופאי, וכן החזקה בחברות הבנות של Smartwings, ובהן חברת התעופה הציכית, České aerolinie a. s., הידועה בשם CSA Czech

¹ לפרטים נוספים אודות רישומה של החברה למסחר בבורסה לניירות ערך בתל אביב בע"מ ראה סעיף 2.6 לפרק א' לדוח התקופתי של החברה.

² לפרטים אודות הליך ותנאי רכישת ישראייר ראה סעיף 1.2 לפרק א' לדוח התקופתי של החברה לשנת 2021 כפי שדווח ביום 31 במרץ 2022 (מס' אסמכתא: 2022-01-040495).

Airlines. כמו כן, במהלך שנת 2023 ישראייר בצעה שלוש עסקאות אסטרטגיות. הראשונה, רכישת 50% מחברת Bird Aviation Ltd, חברה קפריסאית המתמחה מתן שירותי תחזוקה למטוסי סילון (MRO), והשנייה היא הקמת חברת פי.טי.סי - פיפל טרוול קלוור בע"מ, ביחד עם תבל החזקות והשקעות בע"מ (ישראייר מחזיקה 51%) אשר עוסקת בתחום שירותי הקרקע, יצוין כי פיפל טרוול קלוור טרם השלימה את רכישת פעילות אוסדן ניהול והחזקות בע"מ בתחום שירותי הקרקע. ובנוסף, השלימה ישראייר את רכישת, בין היתר, 25% מההון המונפק והנפרע של חמישה נכסים מלונאים הממוקמים ביוון, וכן מארבע חברות אשר מתפעלות ארבעה מהנכסים האמורים. כן יצוין, כי החברה הנכדה, סקי דיל בע"מ, השלימה רכישת מלון באיטליה אשר פעל לראשונה במהלך עונת הסקי של סקי דיל ואשר שיעור התפוסה היה גבוה במהלך כל עונת הסקי. לפירוט נוסף ראה האמור בסעיפים 4.3.1.1 עד 4.3.1.5 להלן. לפרטים נוספים בדבר רכישת המלון באיטליה על ידי חברת סקי - דיל בע"מ, ראה סעיף 1.8.1.10.1 לפרק ב' לדוח התקופתי. לפירוט אודות הסביבה העסקית והשפעת גורמים חיצוניים על פעילות החברה והקבוצה ראה סעיף 5 לדוח התקופתי.

1.1.4. **השפעת מלחמת חרבות ברזל.** ביום 7 באוקטובר 2023 פתח ארגון החמאס בעזה, במתקפת טרור על יישובי עוטף עזה, שבעקבותיה, הכריזה ממשלת ישראל על מצב מלחמה - מלחמת "חרבות ברזל" (להלן: "המלחמה"). אירועי המלחמה, הביאו אף את ארגוני הטרור בגבול הצפון, לחדש את ירי הטילים והרקטות על יישובי הצפון.

המלחמה גרמה לשיבוש הפעילות הכלכלית במשק, וכן הביאה לשורה של השלכות והגבלות, כגון: סגירת עסקים רבים (בעיקר בשבועות הראשונים ללחימה) בדרום ובצפון הארץ, הגבלה על התכנסויות במרחבים מסוימים, גיוס אנשי מילואים מסיבי באמצעות צווי 8 ועוד. בנוסף, המטה לביטחון לאומי (להלן: "המל"ל") פרסם שורה ארוכה של אזהרות מסע עבור ישראלים השוהים בחו"ל. חלק מאזהרות מסע אלו, הינו קונקרטי ליעדים בהם פועלת ישראייר. כל אלו משפיעים באופן מהותי על פעילות הכללית והאטה של המשק בכלל ועל ענף התעופה והתיירות בפרט. המלחמה גררה ירידה חדה בצבר ההזמנות כתוצאה מעצירה מהותית, בהיקף ההזמנות העתידיות, וגידול חד בהיקף הביטולים.

נוסף על אלו, כשליש מטייסי החברה גויסו בצווי 8. כמו כן, מוקד השירות של החברה, המונה בימים כבשגרה 24 עובדים והממוקם בעיר שדרות, פונה בהוראת הגורמים המוסמכים בעיר. בנוסף לטייסים, גויסו עובדים רבים בצווי 8 ובסה"כ כחמישית מעובדי החברה גויסו או פונו ממקום עבודתם.

החברה אינה יודעת להעריך מתי תסתיים הלחימה, אולם ככל שהלחימה תימשך, יכולות להיות לכך השפעות על תוצאות הרבעון הרביעי.

בכדי למתן, השפעות אלו, החברה ביצעה מראשית המלחמה שורה ארוכה של התאמות וצעדי התייעלות, הכוללים בין היתר את הפעולות הבאות:

א. צמצום והתאמת לוח הטיסות הבינלאומיות והפעילות הפנים ארצית. מיקוד הפעילות בטיסות ליעדי HUB, ביעדים המאפשרים ללקוחותינו לבצע טיסות המשך, ומבצעים משימות של הטסת מטענים וטיסות נקודתיות המבוצעות אד הוק לפי דרישה. שמירה על כשירות הטייסים ותחזוקת המטוסים.

ב. בראשית הלחימה, בוצעו טיסות חילוץ להשבת ישראלים מחו"ל, בעיקר הבאה ארצה של

- ישראלים, חיילים ואנשי כוחות הביטחון המגויסים. החל מיום ה-7 באוקטובר ועד היום.
- ג. השבת 3 מטוסים חכורים, בחכירה רטובה, לבעליהם והקפאת עסקת חכירה יבשה כחלק מהתאמת הצי ללוח הטיסות המצומצם. וכחלק מהתאמת תזרים המזומנים של ישראייר. ראה גם באור 5'ג' לדוח הכספי.
- ד. הפסקת הפעילות ליעדים שיש בהם אזהרות מסע של המל"ל והתרעות אחרות.
- ה. הסדרת נושא ביטוח המטוסים מול המדינה. במטרה לאפשר את פעילות המטוסים בעת מלחמה.
- ו. שמירה על קו ת"א אילת בתדירות של טיסה יומית, המשרתת, בעיקר את משפחות המפונים בעוטף עזה, עבורם קובעו מחירים נוחים.
- ז. פנייה לגורמי ממשל ולרגולטור לשם קבלת הקלות וסיוע בתחומים שונים ראה גם באור 5'ח' לדוח הכספי.
- ח. משא ומתן מול משרד האוצר במטרה לגבש חבילת סיוע לישראייר, להתמודדות עם המשבר.
- ט. התאמת מבנה ההוצאות של ישראייר וניהול קפדני של תזרים המזומנים, בעיקר דרך מימוש ימי חופשה, התאמת שבוע העבודה בהתאם לצורכי ישראייר, התאמה זמנית של הסכם העבודה מול וועד הטייסים וההסתדרות, הקפאת פרויקטים שסובלים דיחוי ועוד.
- י. פנייה לתאגידים בנקאיים לטובת קבלת הגדלת מסגרות אשראי, שחרור בטוחות ואישור להשעיית ההתניה הפיננסית בדבר חוב פיננסי, נטו ל-EBITDA בקשר להלוואה שנטלה ישראייר בקשר עם הלוואת המטוסים - ראה גם ביאור 5'ג'(1) לדוח הכספי.
- יא. מו"מ עם מחכיר מטוסים, עימה נחתם מסמך הבנות לקליטת 2 מטוסים נוספים במחצית 2024, שיאפשר יציאה מהעסקה והחזרת הפיקדון ראה גם ביאור 5'ג'(2) לדוח הכספי.
- יב. חיזוק קווי ההגנה לאירועי סייבר.
- יג. פריסה מחדש של ההלוואות בערבות המדינה (מתקופת הקורונה) ב-3 שנים נוספות.

לאור החלטות המתקבלות על-ידי גורמי ממשלה, פיקוד העורף והנחיות המל"ל, הימשכות הלחימה, היתכנות להרחבת הלחימה בחזיתות נוספות, החלטות על הפסקת אש, התקדמות כוחותינו ברצועה והפחתת האזעקות, חזרה מדורגת ללימודים, גיבוש עסקת חטופים וכפועל יוצא אי הוודאות לגבי מועד החזרה לשגרה בענף ובישראל בפרט, השלכות הלחימה על ישראל בעולם, ומועד החזרה לשגרה של דפוסי הנופש של הצרכנים, אין ביכולתה של ישראייר, נכון למועד פרסום הדוחות, להעריך את פוטנציאל הפגיעה בפעילות הקבוצה ואין ביכולתה להעריך באופן מהימן את ההשפעה על תוצאותיה העסקיות בטווח הארוך. ככל וההשפעות השליליות של הלחימה כאמור יתמשכו, ישראייר עשויה להעמיק את תכנית ההתאמה על פיה היא פועלת עם פרוץ המלחמה. כמו כן לאמור צפויה השפעה בעיקר על תוצאות הרבעון הרביעי לשנת 2023, וככל ותימשך הלחימה אזי גם על תוצאות הרבעון הראשון בשנת 2024.

יובהר כי הערכות החברה האמורות בדוח זה בנוגע להשפעות מלחמת "חרבות ברזל" מהוות מידע צופה פני עתיד, כהגדרתו בחוק ניירות ערך, התשכ"ח-1968 המבוססות, בין היתר, על הערכות החברה נכון למועד זה. לפיכך, אין כל וודאות כי הערכותיה יתממשו, כולן או חלקן, והן עשויות להתממש באופן שונה מהותית וזאת בין היתר, בשל שינויים בגורמים שאינם בשליטתה של החברה או אם יתממש איזה מגורמי הסיכון החלים על החברה, המפורטים בדוח התקופתי של החברה.

לפרטים נוספים על מלחמת חרבות ברזל והשפעתה על קבוצת ישראייר ראו דיווחי החברה מהימים 8 באוקטובר 2023, 1 בנובמבר 2023 ו-7 בנובמבר 2023. (מס' אסמכתאות בהתאמה:

(2023-01-122277 ; 2023-01-099967 ; 2023-01-092782).

1.1.5. **אשראי**. בהמשך לאמור בסעיף 11.1 לדוח התקופתי בקשר עם אשראי ישראייר, בתגובה למלחמת חרבות ברזל, ישראייר הגדילה את מסגרות האשראי העומדות לרשותה בכ- 15 מיליון דולר ארה"ב.

כמו כן פועלת ישראייר מול התאגידים הבנקאיים לפריסה מחדש של ההלוואות לזמן ארוך וניהלה משא ומתן מול התאגידים הבנקאיים לפריסת החוב לשלוש שנים נוספות. התאגידים הבנקאיים נתנו את אישורם וביום 23 בנובמבר 2023 התקבל אישור משרד האוצר לפריסת החוב. השלמת המהלך כאמור כפוף לאישור הדירקטוריון וחתימה על הסכם מלא עם התאגידים הבנקאיים. בנוסף, ביום 13 בנובמבר 2023 נחתם כתב הסכמה לביטול התניית תאגיד בנקאי עבור החברה הבת של ישראייר (טרמינל 1), בקשר עם הלוואה שניתנה לחברה הבת של ישראייר (טרמינל 1), וביום 15 בנובמבר 2023, קיבלה ישראייר את הסכמתו של תאגיד בנקאי להשהיית אמות מידה פיננסית בקשר עם הלוואת המטוסים אשר ניתנו לישראייר בתוקף עד 30 ביוני 2025.

1.1.6. **סיוע מהמדינה**. ישראייר מצויה בעיצומו של שיג ושיח עם משרדי התחבורה והאוצר לפיצוי וסיוע שיינתן לה בעקבות השפעות המלחמה ושיתוף פעולה לתמיכה בתושבים שפוננו מבתיים, וזאת במספר מישורים, בין היתר, באמצעות מימון הטסה של תושבים אשר פוננו מבתיים. ביום 13 בנובמבר 2023 פרסם משרד התחבורה את מבחני התמיכה לחלוקת כספי תמיכות להשתתפות בעלות הטסת תושבי היישובים, שפוננו בהתאם להחלטות הממשלה, לעיר אילת, בין נתבי"ג לשדה"ת רמון (להלן: "המתווה"). בהתאם למתווה נקבע כי סכום התמיכה יעמוד על 220 ש"ח (כולל מע"מ) לכל טיסה והוא ישולם לישראייר עבור התושבים הזכאים בתקופה הקובעת שהינה מיום 12 בנובמבר 2023 ועד ליום 11 בפברואר 2024 או עד לסיום ניצולו המלא של התקציב שהוקצה לטובת נושא זה, לפי המוקדם מבין השניים. ישראייר מעריכה, במועד זה, כי ההכנסות הצפויות להתקבל במסגרת ביצוע המתווה יעמדו על סך של עד כ- 6 מ' ש"ח וצפויות להביא לשיפור במגזר הפעילות הפנים ארצי כפועל יוצא מהגידול בביקושים. כמו כן, ישראייר צופה לקבלת סיוע משמעותי ומלא מהמדינה ככל והמלחמה תתארך, בהקשר זה ויידרש סיוע, ומנהלת מגעים עם משרדי התחבורה והאוצר על מתווה סיוע מלא ומהותי, ככל שיידרש. לפרטים נוספים ראו הודעת החברה מיום 15 בנובמבר 2023 (2023-01-124257).

ישראייר סבורה כי שמירה על פעילות תפעולית ועסקית מתמשכת, לרבות בעת הזו, הינה חיונית למדינה. לאור האמור, אין בכוונת ישראייר בעת הזאת להוציא עובדים לחל"ת אולם ישראייר עברה ל-4 ימי עבודה בשבוע. החברה ממשיכה לפעול בתחום הפיתוח, המסחר, המחשוב והפיתוח טכנולוגי.

1.1.7. **יעדי הטיסה של הקבוצה**. עד למועד פרוץ מלחמת חרבות ברזל, ישראייר אשר הינה חברת תיירות אשר לה צי מטוסים, חוותה שנה של צמיחה בפעילות שלה, כאשר עד למועד פרוץ המלחמה, נפתחו במהלך שנת 2023, 6 יעדי טיסה חדשים בפעילות ישראייר, לאיסטנבול, מלאגה, חאניה, ליסבון, נאפולי וטיראנה. אלו התווספו ל- 34 יעדי הטיסה הקיימים של ישראייר, כאשר באלו ישראייר משווקת הן מוצר תיירותי והן מוצר תעופתי. אולם, כאמור, לאור פרוץ מלחמת חרבות ברזל, ישראייר נדרשה לבצע שינויים משמעותיים בלוח הטיסות שלה, אשר הותאמו למוצר תעופתי, להבדיל מתיירותי שתכליתו לשמש את השבים ארצה והמבקשים לצאת מישראל. ישראייר ביצעה, בין היתר, טיסות חילוץ, הפעילה טיסות מטען והתאימה את עצמה

לביקושים ולאזהרות המסע של המל"ל, כל זאת עם הפעלה של כ- 5 מטוסים במוצע בלבד בחודש אוקטובר של שנת 2023. כתוצאה האמור, החברה הצליחה לצמצם את הפגיעה בחודש אוקטובר לשנת 2023, כך שלעומת אשתקד, הירידה כמות הנוסעים ביחס לחודש אוקטובר בשנת 2022 הייתה בפחות משיעור של 5%, כאשר בשיעור התפוסה הממוצע לטיסה עמד על כ- 82% וברווחיות קרובה מאוד לתכנון המקורי.

בשל הערכה כי בשנת 2024 צפויה תנועת הנוסעים בנתב"ג לרדת בהיקפה בהשוואה לשנת 2023, אז עברו כ- 21 מיליון נוסעים, ובשל העובדה כי מפת היעדים בשנת 2024 צפויה לעבור שינויים על רקע המלחמה והמשברים הגיאופוליטיים ביצעה החברה שינויים בלוח הטיסות המתוכנן לחג הפסח ועונת הקיץ בשנת 2024. החברה סקרה את היעדים אותם הפעילה בשנת 2023 וסיווגה אותם ל-5 קבוצות. הקבוצה הראשונה הינה יעדים בהם לא צפוי שינוי בהיקף הפעילות. הקבוצה השנייה, היעדים בהם קיים צורך בתגבור כמות הטיסות בשל העובדה כי הם מהווים יעדים משלימים ליעדים אחרים בהם צפויה להיות ירידה משמעותית בהיקפים המבוקשים. הקבוצה השלישית, יעדים בהם צפויה ירידה בהיקף הביקושים. הקבוצה הרביעית, יעדים בהם צופה החברה ירידה דרמטית בהיקף הביקושים הגורמת להפסקת פעילות. הקבוצה החמישית, קבוצת יעדים חדשים, המזוהה בהם ביקוש ער על רקע השינויים הגיאופוליטיים כאמור. החברה מעריכה כי לאור צמצום התנועה הצפוי בנתב"ג היקף הפעילות של החברות הזרות צפוי לרדת בהשוואה לשנת 2021 ו-2022 וניתן להעריך כי נתח השוק של החברות הישראליות עשוי להשתפר ולעלות בחדות... לפרטים נוספים בדבר השפעות מלחמת חרבות ברזל ראו סעיף 1.1.4 לעיל.

1.1.8. **צי המטוסים.** הנהלת ישראייר ממשיכה לפעול לטובת שיפור המוצר הניתן ללקוחותיה, וזאת בין היתר, על ידי עדכון צי המטוסים. בהמשך לכך שבתום הרבעון הרביעי לשנת 2022 ישראייר קלטה את מטוס ה-Airbus השישי לצי המטוסים (משמע, המטוסים אשר בבעלות ישראייר או אשר ישראייר התקשרה לגביהם בהסכם חכירה יבשה), במהלך הרבעון הראשון לשנת 2023 ישראייר השלימה את מכירת שני מטוסי ה-ATR72-500 (להלן: "מטוסי ה-ATR") אשר היו בבעלותה, באופן שלאחר מכירת האמור לישראייר צי מטוסים אחיד המורכב אך ורק ממטוסי Airbus A320 וכתוצאה מהאמור טייסי מטוסי ה-ATR עברו הכשרה והסבה להטסת מטוסי ה-Airbus, ואף לאחר תקופת הדוח, במהלך הרבעון השלישי לשנת 2023, ישראייר התקשרה במזכר הבנות לקליטת שני מטוסי Airbus A320 בעקבות מלחמת חרבות ברזל, החליטו הצדדים, לא להתקדם להסכם מחייב, ולבטל את עסקת החכירה היבשה.

הנהלת החברה המליצה לדירקטוריון החברה, להמתין לסיום מצב המלחמה, ובהתאם למצב השוק, לאתר מטוסים חלופיים לחכירה ארוכת טווח להלן חכירה יבשה. לפרטים נוספים בדבר ההסכם למכירת מטוסי ה-ATR ראה סעיף 4.3.1.4 לדוח רבעוני זה להלן. לפרטים נוספים בדבר מזכר ההבנות לקליטת שני מטוסי Airbus A320 נוספים, ראה סעיף 4.3.2.2 לדוח רבעוני זה להלן. לפרטים בדבר הפסקת ההתקשרות לקליטת 2 מטוסים נוספים ראו האמור בסעיפים 4.2.1.3 ו-4.3.1.14 להלן ובביאור 5(ג)3 בדוח הכספי.

יצוין כי עם פריצת מלחמת חרבות ברזל והתגברות האיום בשל נפילת טילים במרחב שדה התעופה בן-גוריון, ישראייר השיבה אל בעליהם שלושה מטוסים חכורים בחכירה רטובה (על צוותיהם) ובכך הקטינה את ההוצאות החודשיות בכ- 2 מיליון דולר ארה"ב. בנוסף, ישראייר קיבלה החלטה לבצע מיד עם תחילת המלחמה ביקורת תחזוקתית 6-שנתית באחד ממטוסי

במרכז התחזוקה בו היא שותפה בלרנקה (BIRD). לאחר סיום הביקורת ועם חזרת המטוס לשימוש מבצעי, העבירה ישראייר מטוס נוסף, וזאת לאחר שסיכמה עם יצרן המנועים על הקדמת שיפוץ המנועים (בתיאום עם בעלי המטוס). השיפוץ החל ביום 21 בנובמבר 2023 פעולות אלו, תוכננו להיות מבוצעות במהלך שנת 2024 וביצועם בעיתוי הנוכחי צפוי לאפשר להפעיל את ששת מטוסי ה-Airbus במלואם, עם החזרה לשגרה.

יצוין כי זאת ועוד, ביצוע הפעולות בעיתוי הנוכחי כשרמת הפעילות ירדה מהותית, חוסכת להערכת החברה כמיליון דולר בעלויות התפעול. כמו כן, הועברו שני מטוסים מתוך צי המטוסים לחניית קבע בשדה התעופה רמון, זאת כחלק מתהליך ניהול הסיכונים ופיזור המטוסים במטרה להקטין את הסיכוי לגרימת נזק כלשהו לצי מטוסי ישראייר. ערב השבעה לאוקטובר ישראייר הפעילה 9 מטוסים, היום פועלים 3 עד 4 מטוסים בלבד. יצוין כי צי המטוסים כולו מכוסה ביטוחית על ידי מבטחים בינלאומיים, ובמקום בו חלקם ביקשו להפסיק את הכיסוי, התקבל גיבוי מהמדינה. בשלב זה, כל המטוסים שמפעילה החברה מצוידים במערכות הגנה - "מגן רקיע". בנוסף, ישראייר נמצאת במו"מ עם מחירי המטוסים, וזאת על מנת להקטין את הוצאות החכירה במהלך תקופת המלחמה.

1.1.9. עונתיות. יצוין בהמשך לאמור בסעיף 6.1 לפרק א' לדוח התקופתי, פעילות ישראייר מושפעת מעונתיות, כך, מרבית המכירות של הקבוצה מתרכזות ברבעון השני וברבעון השלישי של השנה. חרף המגמה בשנים האחרונות לשיפור תוצאות רבעון הרביעי, כאמור, למלחמת חרבות ברזל השפעה על פעילות החברה באופן שעשוי להשפיע באורח שלילי על הרבעון הרביעי לשנת 2023, לפרטים ראה סעיף 1.1.4 לעיל.

1.1.10. הוצאות דלק סילוני. בהמשך לאמור בסעיף 6.5.6 לפרק א' לדוח התקופתי של החברה במהלך תקופת הדוח תוצאות החברה הושפעו מתוצאות הדלק הסילוני. במהלך תקופת הרבעון השלישי לשנת 2023 הוצאות הדלק הסילוני עמדו על כ- 20 מיליון דולר ארה"ב, כאשר אלו ירדו לעומת הרבעון המקביל בשנת 2022, בסך של כ- 0.2 מיליון דולר ארה"ב (קטיון של כ- 1%). ואילו לעומת הרבעון המקביל בשנת 2019, האמור עלה בסך של כ- 10.3 מיליון דולר ארה"ב.

1.1.11. שער החליפין. בהמשך לאמור בסעיף 6.5.7 לפרק א' לדוח התקופתי של החברה יצוין כי העלייה בשערו היציג של הדולר ארה"ב במהלך תקופת הדוח בכ- 3.4%, בשילוב קטיון בהכנסה הפנויה למשקי הבית בישראל, וזאת בין היתר בשל עליית האינפלציה והריבית במשק, כמפורט בסעיף 1.3 להלן, לא השפיעו על הביקושים למוצרי הקבוצה.

1.1.12. השפעת מבצע מגן וחץ. בהמשך לאמור בסעיף 6.5.4 לפרק א' לדוח התקופתי יצוין כי במהלך הרבעון השני לשנת 2023, נרשם שינוי בשיעור התפוסה בטיסות ישראייר, כך ששיעור התפוסה במהלך הרבעון השני לשנת 2023 עמד על כ- 76%, וזאת לעומת כ- 80% במהלך הרבעון השני לשנת 2022, אשר הנחת החברה הינה כי האמור הינו תולדה, של המבצע הצבאי "מגן וחץ" אשר אירע בתחילת חודש מאי 2023 וכן מהוספת 6 יעדים חדשים. לפרטים נוספים בדבר השפעות המצב הבטחוני על פעילות החברה ראה השפעת מלחמת חרבות ברזל בסעיף 1.1.4 לעיל וכן סעיף 6.5.4 לפרק א' לדוח התקופתי של החברה.

1.2. השליטה בחברה

נכון למועד דוח זה דבוקת השליטה בחברה נמצאת בהחזקתן של חברת שי אודס בע"מ וחברת ר.ל. השקמה החזקות בע"מ. בעלי השליטה בשי אודס, באחזקה שווה, הינם מר רמי לוי, הנושא

ת.ז. שמספרה 53928297 באמצעות ר.ל. השקמה החזקות בע"מ, ח.פ. 512029869 ומר שלום חיים, הנושא ת.ז. שמספרה 054066501 באמצעות טעמן שיווק מזון בע"מ, ח.פ. 510872641. יודגש כי לאור העובדה שחברת ר.ל. השקמה החזקות בע"מ נמצאת בבעלותו המלאה של מר רמי לוי ולאור העובדה שמר רמי לוי הינו אחד מבעלי השליטה בשרשור סופי בבעלת השליטה (שי אודם בע"מ), הרי שר.ל. השקמה החזקות בע"מ ושי אודם בע"מ הינן בעלות דבוקת השליטה בחברה המחזיקות ביחד בכ-57.56% מההון המונפק והנפרע של החברה לא בדילול מלא, ובכ-51.89% מההון המונפק והנפרע של החברה, בדילול מלא. לפרטים נוספים בדבר הסכמי הסיוע ראה סעיפים 5.1.2.11 לפרק א' לדוח התקופתי.

1.3. השפעות אינפלציה ועליית שיעור הריבית

ביום 9 באוגוסט 2023, בנק ישראל פרסם את סיכום דוח המדיניות המוניטרית למהלך המחצית הראשונה לשנת 2023³. במסגרת האמור, צוין כי במהלך תקופה זו שיעור האינפלציה בישראל היה מעל לגבול העליון של היעד שנקבע, אולם במהלך המחצית נבלמה עליית האינפלציה כך שבחודש מאי 2023 זו הייתה בשיעור של 4.6%. לפי פרסום של הלשכה המרכזית לסטטיסטיקה ביום 15 בנובמבר 2023, בחודש ספטמבר נצפתה ירידה באינפלציה לשיעור של 3.8% ובחודש אוקטובר שיעור האינפלציה הגיע ל-3.7%. כן צוין כי במהלך הרבעון המשיכה מגמת פחות השקל תוך תנודתיות גבוהה ביחס לתקופות קודמות.

ביום 10 ביולי 2023⁴, הוועדה המוניטרית החליטה להותיר את שיעור הריבית בשיעור כולל של 4.75%. זאת מפאת העובדה שלשיטת הוועדה המוניטרית, בהסתכלות על ה-6 חודשים הקודמים לפרסום האמור וביתר שאת ה-3 חודשים הקודמים למועד הפרסום האמור, האינפלציה התמתנה, אך מקיפה מנעד רחב של סעיפים ועומדת על 4.6%. הציפיות והתחזיות לאינפלציה לשנה הראשונה מצויות בתוך היעד, בסביבת הגבול העליון שלו. יצוין כי הוועדה ציינה כי הציפיות משוק ההון לשנה השנייה ואילך מצויות בתוך תחום היעד. כן יצוין כי בפרסום מיום 9 באוגוסט 2023, פורסם כי במהלך הרבעון השני לשנת 2024, הריבית צפויה לעמוד על 4.75%/5. בהיבט התחזית המקרו כלכלית, הוועדה המוניטרית מעריכה כי התוצר יצמח בשנת 2023 ובשנת 2024 בשיעור של 3% בכל אחת מהשנים, כאשר האמור הינו תחת ההנחה שלא תהיה השפעה שלילית על הפעילות הכלכלית של ישראל, כגון מחלוקת פוליטית.

בכל הנוגע למדד המחירים לצרכן, בחודש ספטמבר 2023 נרשמה ירידה ב-0.1% בהשוואה לחודש אוגוסט 2023, אך בצל הלחימה במהלך חודש אוקטובר נרשמה עליה במדד ב-0.5%. הוועדה המוניטרית הוסיפה וציינה כי זו מעריכה שתהליכי ההידוק המוניטרי בישראל ובעולם והתמתנות הביקושים פועלים למיתון האינפלציה. כחלק מדרכי ההתמודדות של ישראיר והחברות הנכודות עם עליות המחירים כאמור, הותאמו מחירי המכירה, בנוסף מבצעת ישראיר מעת לעת עסקאות הגנה לגידור הדסי"ל לשם צמצום החשיפה כאמור. לאור האמור צופה ישראיר כי תצליח להתמודד עם עליות המחירים.

³ לפרטים נוספים ראה הקישור שלהלן:

[/https://www.boi.org.il/publications/pressreleases/09-08-23](https://www.boi.org.il/publications/pressreleases/09-08-23)

⁴ לפרטים נוספים בדבר החלטת בנק ישראל ראה הקישור שלהלן:

[/https://www.boi.org.il/publications/pressreleases/10-07-23](https://www.boi.org.il/publications/pressreleases/10-07-23)

כמפורט בסעיף 11.1.3 לדוח התקופתי, לישראייר מספר הלוואות. ביניהן, לישראייר שתי הלוואות בערבות המדינה, בסך כולל של כ- 35 מיליון דולר ארה"ב, הנושאות ריבית $\text{SOFR}+3.9\%$ ו- $\text{SOFR}+3.03\%$, כאשר נכון ליום 30 בספטמבר 2023, ההשפעה כתוצאה משינוי אינפלציה ועליית שיעור הריבית כאמור הינה זניחה.

בהמשך לאמור בביאור 17ג' לדוחות הכספיים אשר צורפו כפרק ג' לדוח התקופתי של החברה, על מנת לשפר את מבנה הוצאות המימון של החברה, מנהלת החברה מגעים עם תאגידי בנקאיים בישראל ומחוץ לישראל, בנוגע להפחתת שיעור הריבית על ההלוואות בערבות המדינה והלוואות המטוסים. ביום 20 באוגוסט 2023, התקבל אישור מהתאגיד הבנקאי להפחתת ריבית הלוואה בערבות המדינה, לאחר העדכון כאמור נושאת ההלוואה ריבית של $\text{SOFR}+3.03\%$, לעומת הריבית הקיימת של $\text{SOFR}+3.9\%$.

כמו כן, פועלת ישראייר מול התאגידי הבנקאיים לפריסה מחדש של ההלוואות לזמן ארוך, וניהלה משא ומתן מול התאגידי הבנקאיים לפריסת החוב לשלוש שנים נוספות. התאגידי הבנקאיים נתנו את אישורם, וביום 23 בנובמבר 2023 התקבל אישור משרד האוצר לפריסת החוב. השלמת המהלך כאמור כפוף לאישור הדירקטוריון וחתימה על הסכם מלא עם התאגידי הבנקאיים. בנוסף, ביום 13 בנובמבר 2023 נחתם כתב הסכמה לביטול התניית תאגיד בנקאי עבור החברה הבת של ישראייר (טרמינל 1), בקשר עם הלוואה שניתנה לחברה הבת של ישראייר (טרמינל 1), וביום 15 בנובמבר 2023, קיבלה ישראייר את הסכמתו של תאגיד בנקאי להשהיית אמות מידה פיננסית בקשר עם הלוואת המטוסים אשר ניתנו לישראייר בתוקף עד 30 ביוני 2025.

לפרטים נוספים בדבר הלוואות ישראייר ראה סעיף 11.1.3 לדוח התקופתי.

יצוין כי בקשר עם עולם התעופה, בפרסום של יאטי"א מיום 5 ביוני 2023⁵ צוין כי הרווח התפעולי השנתי של עולם התעופה יעמוד על 22.4 מיליארד דולר ארה"ב, וזאת לעומת התחזית נכון לדצמבר 2022 אשר עמדה על 3.2 מיליארד דולר ארה"ב. כן צוין, כי במהלך שנת 2023 התעשייה האווירית צפויה להניב רווח נקי של 9.8 מיליארד דולר ארה"ב.

⁵ לפרטים נוספים ראה האמור בקישור שלהלן: <https://www.iata.org/en/pressroom/2023-releases/2023-06-05-01>

1.4. מצב כספי

להלן נתונים עיקריים מהדוחות הכספיים המאוחדים של החברה על המצב הכספי, ליום 30 בספטמבר 2023, ליום 30 בספטמבר 2022 וליום 31 בדצמבר 2022 (באלפי דולר ארה"ב):

ליום בדצמבר 2022	30 בספטמבר		
	2022	2023	
אלפי דולר ארה"ב			
35,965	29,464	17,930	מזומנים ושווי מזומנים
26,252	32,959	31,731	לקוחות
15,019	20,177	17,267	חייבים ויתרות חובה
13,174	-	413	נכסים מוחזקים למכירה
90,410	82,600	67,341	סה"כ נכסים שוטפים
3,179	3,005	27,554	השקעות בחברות מוחזקות המטופלות לפי שיטת השווי המאזני
-	-	1,252	הלוואה לחברה קשורה
49,024	56,749	54,256	רכוש קבוע, נטו
37,036	25,944	29,664	נכסי זכות שימוש
88,105	88,236	88,211	מוניטין ונכסים בלתי מוחשיים, נטו
9,426	9,387	10,819	מיסים נדחים
11,195	7,047	14,476	פיקדונות משועבדים
8,404	8,026	14,428	אחרים
206,369	198,394	240,660	סה"כ נכסים לא שוטפים
296,779	280,994	308,001	סה"כ נכסים

להלן נתונים עיקריים מהדוחות הכספיים המאוחדים של החברה על המצב הכספי, ליום 30 בספטמבר 2023, ליום 30 בספטמבר 2022 וליום 31 בדצמבר 2022 (באלפי דולר ארה"ב) (המשך)

ליום בדצמבר 2022	30 בספטמבר		
	2022	2023	
אלפי דולר ארה"ב			
21,244	28,772	25,327	אשראי בהלוואות לזמן קצר וחלויות שוטפות לזמן ארוך מתאגידים בנקאיים
11,229	9,664	11,723	חלויות שוטפות של התחייבויות בגין חכירה
22,635	38,499	39,801	התחייבויות לספקים ולנותני שירותים
-	7,418	-	הלוואה מבעל שליטה
-	-	199	התחייבות בגין כתבי אופציות
83,044	54,455	64,840	זכאים אחרים ויתרות זכות
138,152	138,808	141,890	סה"כ התחייבויות שוטפות
45,044	52,059	34,607	הלוואות מתאגידים בנקאיים
7,479	-	7,966	אגרות חוב ניתנות להמרה - מתווה סיוע מהאוצר
34,612	26,323	26,977	התחייבויות בגין חכירה
16,380	16,442	15,371	הכנסה נדחית
4,129	3,124	4,088	התחייבויות בשל הטבות לעובדים
507	536	-	דיבידנד לשלם לבעלי זכויות שאינן מקנות שליטה
404	438	403	אופציית מכר שהוענקה לבעלי זכויות שאינן מקנות שליטה
-	-	263	אחרות
108,555	98,922	89,675	סה"כ התחייבויות לא שוטפות
49,565	42,710	74,382	סה"כ הון המיוחס לבעלי מניות החברה
507	554	2,054	זכויות שאינן מקנות שליטה
50,072	43,264	76,436	סה"כ הון
296,779	280,994	308,001	סה"כ התחייבויות והון

להלן הסברים לשינויים המהותיים שחלו בהשוואה לתקופה המקבילה אשתקד, בקשר עם המצב הכספי של החברה:

- 1.4.1 **מזומנים ושווי מזומנים.** השינוי בהיקף המזומנים נובע מהשלמת עסקת בראון בסך של 17.6 מיליון דולר (כ-14.7 מיליון אירו נטו) לטובת רכישת 25% מההון המונפק והנפרע ואגרות החוב של 5 הנכסים המלוואים ביוון ו-4 חברות המתפעלות 4 מהנכסים המלוואים האמורים, וכן בגין תשלום בסך של כ-5 מיליון דולר לרכישת 50% ממרכז תחזוקת המטוסים הקפריסאי (BIRD) במהלך הרבעון הראשון של שנת 2023, שמומנו ממקורותיה העצמאיים של החברה. יצוין שסך של 5.4 מיליון דולר ארה"ב אשר נובעים מהנפקת הון לכלל חברה לביטוח בע"מ (קופת גמל ונוסטרו), התקבלו בקופת החברה בחודש יולי 2023.
- 1.4.2 **נכסים מוחזקים למכירה.** בדצמבר 2022 נובע ממטוסי ה-ATR והמלאי, במהלך הרבעון הראשון הושלמה מכירת המטוסים. היתרה משקפת את מלאי חלקי החילוף אשר טרם הושלמה מסירתו ללקוח.
- 1.4.3 **השקעות בחברות מוחזקות המטופלות לפי שיטת השווי המאזני.** הגידול נובע בעיקר מהשלמת עסקת הנכסים המלוואים ביוון והשקעה ב-Bird, במהלך החציון הראשון של 2023, ראה סעיף 4.3.1.3 ו-4.3.1.9 בהתאמה.
- 1.4.4 **מיסים נדחים.** השינוי נובע מהכרה בנכס מס נדחה בסך של כ-1.5 מיליון דולר לאור תחזית לניצול הפסדים עם השלמת מכירת מטוסי ה-ATR ושיפור התוצאות.
- 1.4.5 **אחרים.** הגידול נובע בעיקר מתוספת מקדמות עבור טיפולי תחזוקת מטוסים.
- 1.4.6 **חלויות שוטפות של התחייבויות בגין חכירה.** השינוי נובע מהסכם החכירה עבור המטוס השישי.
- 1.4.7 **הלוואה מבעל שליטה.** ההלוואה מבעל השליטה נפרעה במהלך רבעון רביעי של שנת 2022.
- 1.4.8 **זכאים ויתרות זכות.** הגידול ביחס לתקופה המקבילה אשתקד נובע בעיקר מגידול מקדמות מלקוחות והוצאות לשלם, כתוצאה מגידול בפעילות.
- 1.4.9 **הלוואות מתאגידים בנקאיים.** קיטון בהלוואות נובע מפירעון שוטף בגין הלוואות לזמן ארוך.
- 1.4.10 **אגרות חוב ניתנות להמרה - מתווה סיוע מהאוצר.** למידע נוסף ראה ביאור 21 לפרק ג' לדוח התקופתי של החברה.
- 1.4.11 **אחרות.** ראה סעיף 4.3.1.9 להלן.
- 1.4.12 **סה"כ הון המיוחס לבעלי מניות החברה.** הגידול נובע מהנפקת מניות לכלל בהקצאה פרטית ומרווחי התקופה.

1.5. תוצאות הפעילות

להלן נתונים עיקריים מהדוחות הכספיים המאוחדים של החברה על תוצאות הפעילות, ליום 30 בספטמבר 2023, ליום 30 בספטמבר 2022 וליום 31 בדצמבר 2022 (באלפי דולר ארה"ב):

לשנה שנסתיימה ביום	לתקופה של שלושה חודשים שהסתיימה ביום 30 בספטמבר		לתקופה של תשעה חודשים שהסתיימה ביום 30 בספטמבר		
	2022	2023	2022	2023	
31 בדצמבר 2022					
אלפי דולר ארה"ב					
357,931	124,353	143,328	265,017	341,845	הכנסות
(302,379)	(98,364)	(117,290)	(221,190)	(291,457)	עלות ההכנסות
55,552	25,989	26,038	43,827	50,388	רווח גולמי
(14,734)	(4,356)	(5,746)	(10,260)	(15,117)	הוצאות מכירה ושיווק
(23,068)	(6,788)	(6,972)	(16,702)	(19,139)	הוצאות הנהלה וכלליות
553	723	376	379	977	חלק החברה ברווחי (הפסדי) חברות המטופלות לפי שיטת השווי המאזני, נטו
18,303	15,568	13,696	17,244	17,109	רווח תפעולי לפני הכנסות אחרות
1,369	51	94	(40)	6,890	הכנסות (הוצאות) אחרות
19,672	15,619	13,790	17,204	23,999	רווח תפעולי אחרי הכנסות (הוצאות) אחרות
9,509	2,061	2,006	11,160	3,885	הכנסות מימון
(8,073)	(2,649)	(2,384)	(6,195)	(7,227)	הוצאות מימון
1,436	(588)	(378)	4,965	(3,342)	סה"כ הוצאות מימון, נטו
21,108	15,031	13,412	22,169	20,657	רווח (הפסד) לפני מיסים על הכנסה
(529)	175	134	(751)	606	מיסים על הכנסה
20,579	15,206	13,546	21,418	21,263	רווח (הפסד) נקי

להלן הסברים לשינויים המהותיים שחלו בהשוואה לתקופה המקבילה אשתקד, בקשר עם תוצאות הפעילות של החברה:

- 1.5.1. **הכנסות, עלות ההכנסות והרווח הגולמי.** הגידול בהכנסות בתשעת ושלושת החודשים ב-2023, נובע בעיקר מגידול בביקושים, השפעת האומיקרון ברבעון הראשון אשתקד, הגדלת היצע המושבים, הטמעת מערכות טכנולוגיות והמשך פיתוח מואץ של חברות הבת בתחום התיירות. בנוסף נפתחו יעדים חדשים וכן גידול בפעילות ביעדים הקיימים בפעילות הבינלאומית. השיפור ברווח הגולמי בתשעת החודשים שהסתיימו בספטמבר 2023, הינו נגזרת של גידול בפעילות.
- 1.5.2. **הכנסות (הוצאות) אחרות.** נובע בעיקר מהשבת ערך מלאי מטוסי ה-ATR וכן מרווח הזדמנותי בגין השלמת עסקת הנכסים המלוונאים ביוון.
- 1.5.3. **סה"כ הוצאות מימון, נטו.** הגידול בהוצאות מימון בתקופה של 9 חודשים של 2023, ביחס לתקופה המקבילה אשתקד, נובע בעיקר משערוך ההלוואות השקליות בערבות המדינה בחציון הראשון של שנת 2022, לאור התחזקות שער הדולר במהלך התקופה המקבילה אשתקד. ההלוואות כאמור הומרו לדולר במהלך החציון השני של שנת 2022.
- 1.5.4. **מיסים על הכנסה.** השינוי נובע מהכרה בנכס מס נדחה בסך של כ-1.5 מיליון דולר לאור תחזית לניצול הפסדים עם השלמת מכירת מטוסי ה-ATR ושיפור התוצאות.

1.6. להלן פירוט לגבי ההתאמות אשר בוצעו בדוחות החברה ביחס לדוחותיה של ישראייר תעופה ותיירות בע"מ (באלפי דולר ארה"ב):

31 בדצמבר 2022	לתקופה של שלושה חודשים שהסתיימה ביום 30 בספטמבר		לתקופה של תשעה חודשים שהסתיימה ביום 30 בספטמבר		
	2022	2023	2022	2023	
אלפי דולר ארה"ב					
20,579	15,206	13,546	21,418	21,263	רווח נקי ישראייר גרופ בע"מ
(9,913)	(2,649)	(1,801)	(7,887)	(4,981)	פערים הנובעים מהפרשת עודפי עלות
(1,220)	(1,000)	-	(1,000)	-	פערים הנובעים מרישום הפרשה לתביעות
5,443	-	-	5,666	(1,765)	פערים הנובעים מהשבה לקדמות של רכוש קבוע
1,543	143	747	1,352	1,012	תוצאות החברה סולו
16,432	11,700	12,492	19,549	15,529	רווח נקי ישראייר תעופה ותיירות בע"מ
1,288	(161)	(267)	1,386	1,729	רווח נקי מיוחס לזכויות שאינן מקנות שליטה
15,144	11,861	12,759	18,163	13,800	רווח נקי מיוחס לבעלי מניות ישראייר

להלן הסברים לשינויים המהותיים שחלו בהשוואה לתקופה המקבילה אשתקד, בקשר עם התוצאות הפעילות של החברה:

1.6.1. **פערים הנובעים מהפרשת עודפי עלות.** הפערים נובעים מהפרשת עודפי עלות אשר נוצרו לחברה במסגרת עבודת ה-PPA במועד הרכישה, בדגש על סעיף רכוש קבוע. למידע נוסף ראה דיווח מיידי מתקן מיום 23 באפריל 2021 (מס' אסמכתא: 2021-01-069306).

1.6.2. **פערים הנובעים מרישום הפרשה לתביעות.** נובע מביטול עודפי עלות בגין הפרשה לתביעות שנוצרה במועד הרכישה.

1.6.3. **פערים הנובעים מהשבה לקדמות של רכוש קבוע.** לאור השבת ערך, בוטלו עודפי עלות שליליים של מלאי חלקי חילוף שהוכרו במסגרת עבודת ה-PPA במועד הרכישה, בדגש על סעיף רכוש קבוע. למידע נוסף ראה דיווח מיידי מתקן מיום 23 באפריל 2021 (מס' אסמכתא: 2021-01-069306).

1.7. תוצאות מגזרי הפעילות

להלן פירוט בדבר הנתונים הכספיים על פי מגזרי פעילות הקבוצה, כאשר הנתונים המוצגים להלן הינם הנתונים של ישראייר תעופה ותיירות בע"מ, וכן של חברות נכדות של החברה:

30 בספטמבר 2023						
מאוחד	אחר והתאמות לפי שיטת השווי המאזני ⁶	מאוחד לפני יישום שיטת השווי המאזני	לא מיוחס	תחום התיירות הנכנסת	תחום התיירות והתעופה הפנים ארצית	תחום התיירות והתעופה הבינלאומית
מיליוני דולר ארה"ב						
342	(38)	380	-	48	13	318
-	-	-	-	-	-	-
342	(38)	380	-	48	13	318
(328)	36	(364)	(11)	(47)	(12)	(293)
(328)	36	(364)	(11)	(47)	(12)	24
14	(2)	16	(11)	1	1	24
-	-	-	-	-	-	-
5	-	5	5	-	-	-
19	(2)	21	(6)	1	1	24
(4)	-	(4)	(4)	-	-	-
1	-	1	1	-	-	-
15	(2)	18	(9)	1	1	24
15	(2)	18	(9)	1	1	24
13	-	13	13	-	-	-
2	-	2	2	-	-	-
250	-	-	140	52	-	58
230	-	-	-	-	-	-

30 בספטמבר 2022						
מאוחד	אחר והתאמות לפי שיטת השווי המאזני ⁷	מאוחד לפני יישום שיטת השווי המאזני	לא מיוחס	תחום התיירות הנכנסת	תחום התיירות והתעופה הפנים ארצית	תחום התיירות והתעופה הבינלאומית
מיליוני דולר ארה"ב						
265	(11)	276	-	31	17	228
-	-	-	-	-	-	-
265	(11)	276	-	31	17	228
(255)	9	(264)	(10)	(30)	(19)	(205)
(255)	9	(264)	(10)	(30)	(19)	(205)
10	(2)	12	(10)	1	(2)	23
-	-	-	-	-	-	-
5	-	5	5	-	-	-
15	(2)	17	(6)	1	(2)	23
5	-	5	5	-	-	-
(1)	-	(1)	(1)	-	-	-
20	(2)	22	(1)	1	(2)	23
20	(2)	22	(1)	1	(2)	23
18	-	18	18	-	-	-
2	-	2	1	-	-	-
233	-	-	150	13	12	58
227	-	-	-	-	-	-

⁶ מהווה את תוצאות חברות בשביל הזהב תיירות בע"מ וקרזו תור בע"מ (להלן ביחד "קבוצת מילניום") אשר תוצאותיהן מוצגות במסגרת מגזר "תחום התיירות והתעופה הבינלאומית" ומטופלות לפי שיטת השווי המאזני.
⁷ מהווה את תוצאות קבוצת מילניום אשר תוצאותיה מוצגות במסגרת מגזר "תחום התיירות והתעופה הבינלאומית" ומטופלות לפי שיטת השווי המאזני.

לפירוט נוסף בדבר מגזרי הפעילות של החברה ראה באור 4 לדוחות הכספיים המצורפים לדוח ביניים זה.

תוצאות המגזר הפנים ארצי בדוחותיה של ישראייר מציגות שיפור ניכר ביחס לתשעת החודשים שהסתיימו ביום 30 בספטמבר 2023 למול תקופה מקבילה אשתקד, שיפור של כ- 2.5 מ' דולר. בראיית החברה השיפור כאמור אינו משתקף כתוצאה מהשפעת עודף עלות (שלילי) שנוצר עם איחוד לראשונה של ישראייר, אשר הופחתו במלואם בשנת 2022 עם מכירת צי ה-ATR.

1.8. תזרים מזומנים

לשנה שנסתיימה ביום	לתקופה של שלושה חודשים שהסתיימה ביום 30 בספטמבר		לתקופה של תשעה שהסתיימה ביום 30 בספטמבר		
	2022	2023	2022	2023	
31 בדצמבר 2022	2022	2023	2022	2023	
49,343	5,664	2,096	25,985	21,012	מזומנים נטו שנבעו מפעילות שוטפת
(21,325)	(2,164)	(4,973)	(11,471)	(25,464)	מזומנים נטו ששימשו לפעילות השקעה
(16,960)	(6,538)	(6,619)	(9,957)	(13,583)	מזומנים נטו שנבעו מפעילות (ששימשו לפעילות) מימון
11,058	(3,038)	(8,686)	4,557	(18,035)	עליה (ירידה) במזומנים ושווי מזומנים
24,907	32,502	26,616	24,907	35,965	יתרת מזומנים ושווי מזומנים לתחילת התקופה
35,965	29,464	17,930	29,464	17,930	יתרת מזומנים ושווי מזומנים לסוף התקופה

להלן הסבר לשינויים המהותיים שחלו בהשוואה לתקופה המקבילה אשתקד, בקשר עם תזרים המזומנים של החברה:

1.8.1. **מזומנים נטו ששימשו לפעילות השקעה.** השינוי ביחס לתקופה המקבילה אשתקד נובע בעיקר מהשקעות בחברות כלולות בסך של כ-22 מיליון דולר, השקעה בצידוד, תכנות מחשב, מטוסים, ומתמורה עבור מכירת מלאי ומטוסי ה-ATR בסך של כ-13 מיליון דולר.

1.9. נזילות ומקורות מימון

לקבוצה יתרת מזומנים (כולל כספי הגיוס מכלל אשר הוחזקו בנאמנות לטובת החברה) בסך של 17,930 אלפי דולר ארה"ב נכון ליום 30 בספטמבר 2023 זאת בהשוואה ליתרת מזומנים של 29,464 אלפי דולר ארה"ב נכון ליום 30 בספטמבר 2022. לפרטים נוספים בדבר מקורות המימון של החברה וישראייר ראה סעיף 11 לפרק א' לדוח תקופתי המובא על דרך ההפניה.

להלן פירוט בדבר שמירה על יחסים פיננסיים של ישראייר נכון למועד דוח רבעוני זה:

שם החברה הלווה	סוג הלוואה/אשראי נכון ליום 30 בספטמבר 2023 (דולר)	פירוט אמות מידה על פי חוזה מקורי	היחס הנדרש על פי ההסכם	נכון ליום 30 בספטמבר 2023
ישראייר	הלוואה בסך של כ-11 מיליון (יובהר כי כמחצית מההלוואה הינה שיקלית).	יחס כיסוי החוב ⁸ .	לא יעלה על .5	השהייה עד לחודש יוני 2025.
		VTL ⁹ **	לא יפחת מ-181.8%	עומדים באמת המידה הפיננסית.
טרמינל 1	הלוואה בסך של כ-0.7 מיליון (הלוואה שיקלית).	יחס כיסוי החוב ¹⁰ .	לא יעלה על .1.5	עומדים באמת המידה הפיננסית. ¹¹

לפרטים נוספים בדבר הסכמי הלוואות של ישראייר וחברת טרמינל 1 ראה סעיף 11 לפרק א' לדוח התקופתי של החברה.

2. חלק ב' - חשיפה לסיכוני שוק ודרכי ניהולם

בהמשך להודעת סגל רשות ניירות ערך מיום 27 בינואר 2014 (הודעה לתאגידים - הקלות לתאגידים קטנים), בקשר עם תיקון תקנות ניירות ערך (דוחות תקופתיים ומיידיים), התש"ל-1970 (להלן: "התקנות"), החברה, כתאגיד קטן, כהגדרת המונח בתקנה 5' לתקנות, אשר אימצה את ארבעת ההקלות המנויות בתקנות 5(ב)-1(4) לתקנות, פטורה ממתן גילוי על פי חלק זה.

3. חלק ג' - הוראות גילוי בהיבטים שונים של ממשל תאגידי

3.1. דירקטורים בעלי מומחיות חשבונאית ופיננסית

החברה קבעה כי מספר חברי הדירקטוריון בעלי מומחיות חשבונאית ופיננסית לא יפחת מדירקטור אחד. בפועל מכהנים בחברה שני (2) דירקטורים בעלי מומחיות חשבונאית ופיננסית, כמפורט כדלקמן: הגב' אורנה לביא שטיינר ומר עמי ברלב.

3.2. הליך אישור הדוחות הכספיים של התאגיד

ביום 26 בנובמבר 2023 דנה הועדת לבחינת הדוחות הכספיים ("ועדת המאזן") של החברה בדוחות הכספיים של החברה זה והמליצה לדירקטוריון החברה לאשרם, וביום 27 בנובמבר 2023 דן דירקטוריון החברה בדוחות הכספיים האמורים והחליטה לאשרם. עובר לקיום הדיון, הועברה טיוטת הדוחות הכספיים לעיונם של כלל חברי הדירקטוריון והמנכ"ל וסמנכ"ל הכספים סקרו באופן מקיף את עיקר הדוחות הכספיים ועיקר השינויים המהותיים שחלו בפעילות החברה בתקופת הדוח.. במהלך ועדת המאזן וישיבת דירקטוריון החברה בה נדונו ואושרו הדוחות הכספיים, סקרו המנכ"ל וסמנכ"ל לית הכספים באופן מפורט את עיקרי הדוחות הכספיים, את הסוגיות המהותיות בדיווח הכספי, את התוצאות הכספיות, את המצב הכספי ותזרים המזומנים של החברה, את הנתונים על פעילות החברה והשוואה לתקופות קודמות. במסגרת הדיון מועלות שאלות בדבר סוגיות שעלו במהלך הביקורת ובאם הדוחות הכספיים

⁸ "יחס כיסוי החוב" משמעותו, המנה המתקבלת מחלוקת הסכום המצטבר של יתרת ההתחייבויות כלפי בנקים, מוסדות פיננסיים, בעלי אגרות חוב ומלווים פיננסיים אחרים, לרבות חוב לבעלי מניות/לצדדים קשורים שאינו מונחת, בניכוי מזומנים ושווי מזומנים (כהגדרתם בפרק ג' לדוח התקופתי) ובניכוי פיקדונות שמשועבדים להבטלת הלוואה בערבות המדינה ברווח התפעולי לשרות החוב.

⁹ משמעותו שווי מטוסים ביחס ליתרת הלוואה, נכון למועד דוח רבעוני זה, החברה סיכמה עם הבנק על השהיית הצורך של זו לעמוד באמת מידה זו עד לתום חודש דצמבר לשנת 2023.

¹⁰ "יחס כיסוי החוב" משמעותו המנה המתקבלת מחילוק (א) חוב פיננסי נטו ב-EBITDA לא תהא גבוהה מ-1.5. יובהר כי ההתניה הוקפאה עד ליום 30 ביוני 2025. לפרטים נוספים ראו האמור בביאור 5 בדוח הכספי המצורף לדוח זה.

¹¹ יצוין כי לאחר תאריך הדוח, ביום 13 בנובמבר 2023, נחתם כתב הסכמה לביטול התניית התאגיד הבנקאי עבור טרמינל 1 אחזקות.

מייצגים נאמנה את מצבה הכספי של החברה. כמו כן נסקרות סוגיות מהותיות בדיווח הכספי, והערכות מהותיות ששימשו כבסיס לקביעת ערכם של הנתונים הכספיים, ככל שישנן. רואה החשבון המבקר של החברה, מציג את הממצאים העיקריים, במידה והיו, אשר עלו מתהליך הביקורת ואו הסקירה. לאחר כלל האמור הוחלט לאשר את הדוחות הכספיים של החברה ליום 30 בספטמבר 2023. בישיבות ועדת המאזן והדירקטוריון, במסגרתן נדונים ומאושרים הדוחות הכספיים של החברה, מוזמנים ונוכחים נציגים של רואה החשבון המבקר של החברה ונציגי היועצים המשפטיים החיצוניים של החברה. מבקר הפנים של החברה הזומן לישיבה. כאמור, ביום 26 בנובמבר 2023, התקיימה ישיבת ועדת המאזן של החברה, בה נידון ואושר הדו"ח הכספי הרבעוני של החברה ליום 30 בספטמבר 2023. בישיבה זו נכחו מר גב' אורנה לביא שטיינר (דח"צ), מר יצחק קיאל (דח"צ) ומר עמי ברלב, המנכ"ל, סמנכ"לית הכספים, נציגי משרד רו"ח המבקר, היועצת המשפטית ומזכירת החברה, היועצים המשפטיים החיצוניים של החברה וכן עו"ד העובד בישראיר. ביום 27 בנובמבר 2023, התקיימה ישיבת דירקטוריון החברה, בהן נידון ואושר הדו"ח הכספי הרבעוני של החברה ליום 30 בספטמבר 2023. בישיבות אלו נכחו מר מוטי (מרדכי) חזן, מר שלום חיים, הגב' יפית אטיאס, גב' אורנה לביא שטיינר, מר יצחק קיאל, מר רונן ניסים צדיק ומר עמי ברלב, מנכ"ל, סמנכ"לית הכספים, נציגי משרד רו"ח המבקר, היועצת המשפטית ומזכירת החברה, היועצים המשפטיים החיצוניים של החברה וכן עו"ד העובד בישראיר.

3.3. גילוי בדבר המבקר הפנימי בתאגיד

לפרטים אודות המבקר הפנימי של החברה ראה סעיף 3.4 לפרק ב' לדוח התקופתי.

3.4. רואה חשבון מבקר

למועד הדוח, רואה חשבון מבקר של החברה הינו פירמת רואי החשבון BDSK לפרטים נוספים ראה סעיף 3.6 לפרק ב' דוח התקופתי.

3.5. תרומות

למועד דוח זה, לא חל שינוי במדיניות התרומות לעומת האמור בדוח התקופתי. לפרטים נוספים ראו האמור בסעיף ב' (היבטי ממשל תאגיד) לדוח הדירקטוריון שצורף לדוח התקופתי.

3.6. דירקטורים בעלי מומחיות חשבונאית ופיננסית

לא חל כל שינוי בקביעת החברה בנוגע למספר המזערי הנדרש של דירקטורים בעלי מומחיות חשבונאית פיננסית ממועד פרסום הדוח התקופתי ועד למועד פרסום דוח זה; נכון לתאריך הדוח, החברה רואה בה"ה הגב' אורנה לביא שטיינר ומר עמי ברלב כבעלי מומחיות חשבונאית פיננסית. לפרטים בדבר כישוריהם, השכלתם וניסיונם, שבהסתמך עליהם רואה בהם החברה כבעלי מומחיות חשבונאית ופיננסית ראו האמור בתקנה 26 בפרק ד' שצורף לדוח התקופתי.

3.7. דירקטורים בלתי תלויים

החברה לא אימצה בתקנונה את ההוראה הקבועה בסעיף 219(ה) לחוק החברות, התשנ"ט-1999 בדבר שיעור הדירקטורים הבלתי תלויים. למועד הדוח, בחברה מכהנים שני דירקטורים חיצוניים - ה"ה מר איציק קיאל והגב' אורנה לביא שטיינר, ודירקטור אחד בלתי תלוי, מר רונן ניסים צדיק.

3.8. אפקטיביות הבקרה הפנימית על הדיווח הכספי ועל הגילוי

החברה הינה "תאגיד קטן" כהגדרת מונח זה בתקנה 5ג' לתקנות הדוחות. ביום 22 בינואר 2014 דירקטוריון החברה החליט לאמץ את כל ההקלות לתאגיד קטן המנויות בתקנה 5ד' לתקנות הדוחות, וזאת החל מהדוח התקופתי לשנת 2013 ואילך. לפרטים אודות ההקלות שבחרה החברה לאמץ וליישם ראו האמור בעמוד הראשון לדוח זה.

3.9. תוכנית אכיפה פנימית

בהתאם להוראות חוק ייעול הליכי האכיפה ברשות ניירות ערך (תיקוני חקיקה), התשע"א-2011, הקובע הסדרי אכיפה מנהלית לסוגים מסוימים של הפרות חוקים ובהתאם לתרבות הארגונית של ציות וכיבוד לדיני חברות וניירות ערך ולעקרונות ממשל תאגידי, לאור השיפור במצבה הכלכלי של החברה ולאחר רכישת קבוצת ישראייר, החברה פועלת בימים אלו לטובת אימוץ תכנית אכיפה פנימית, המותאמת למבנה הייחודי של החברה והקבוצה, בהתאם לקריטריונים שקבעה רשות ניירות ערך. תכנית האכיפה שתאמץ החברה תהיה מורכבת מנהלים, המסדירים את תהליכי העבודה בחברה, ואשר נועדו, בין היתר, לחזק את הציות וההקפדה על קיום הוראות חוק ניירות ערך וחוקים רלוונטיים אחרים. כמו כן, תמנה החברה אחראי אכיפה פנימית.

3.10. תלות בספקי תוכנה מהותיים

בהמשך לאמור בסעיף 12.4.9.1 בדבר סיכון ייחודי לקבוצת ישראייר בדבר סייבר ומערכות מידע וכמפורט בסעיף 6.9.1.7.6 לדוח התקופתי לקבוצת ישראייר תלות מהותית בחברת אמדאוס ובחברת Sabre שמפעילות תוכנה להפצת מוצרי קבוצת ישראייר לסוכני הנסיעות, וכן בחברת קו מערכות שהינה ספקית המערכת המבצעת של פעולות התחזוקה השוטפות והפיתוח. במקרה של תקלה בתוכנות הללו או הפסקת התקשרות של קבוצת ישראייר עם מי ממפעילות התוכנות הללו, הדבר עלול להשפיע לרעה על עסקי קבוצת ישראייר.

המערך התפעולי של ישראייר תעופה מתבסס על 3 מערכות ליבה. המערכת הראשונה, בתחום ניהול ומעקב הטיסות וצוותי האוויר (AIMS), המערכת השנייה, בתחום המעקב וניהול התחזוקה (AMOS). המערכת השלישית, בתחום ההזמנות וניהול הציק אין. שתי המערכות הראשונות מבוססות על פלטפורמת IT מובילה המוטמעת במרבית החברות המובילות בעולם. מערכת ניהול ההזמנות והציק אין של ישראייר התבססה על טכנולוגיה מיושנת שהוטמעה בחברה לפני שנים רבות. כחלק מהתוכנית הרב שנתית להרחבת הפעילות וההגעה ליעד של הטסת 1.5 מיליון נוסעים, קיבלה ישראייר החלטה להטמיע טכנולוגיה מובילה כאמור בתחום ההזמנות וניהול הציק אין - Altéa של חברת Amadeus IT Group. המערכת צפויה לשפר את חוויית הנוסע, ואת יעילות פעילותה של ישראייר. ותאפשר לישראייר לפקח בדבר ההזמנות המבוצעות למוצרי החברה, ברמת לקוח הקצה. תוקף ההסכם הינו עד לשנת 2033. המערכת נכנסה לפעילות ביום 21 בנובמבר 2023. לפרטים נוספים ראו האמור בסעיף 4.2.1.2 בדוח זה להלן.

4. חלק ד' - הוראות גילוי בקשר עם הדיווח הפיננסי של התאגיד

4.1. אירועים מהותיים בחברה במהלך תקופת הדוח

4.1.1. **הצעות מכר.** במהלך חודש ינואר 2023, אי.די.בי חברה לפיתוח בע"מ, אשר החזיקה ערב ביצוע הצעת המכר הראשונה ב-49,740,403 מניות החברה אשר שיעורן היווה כ-19.90% מההון המונפק והנפרע של החברה, השלימה 2 הצעות מכר כאשר לאחריהן החזיקה אי.די.בי חברה

לפיתוח בע"מ ב-503 מניות רגילות של החברה. עם השלמת הצעות המכר, חדלה אי.די.בי חברה לפיתוח בע"מ, מלהיות בעלת עניין מכוח החזקותיה בחברה. לפרטים נוספים בדבר הצעת המכר ראה דוחות הצעת מדף אשר פורסמו על ידי החברה בימים 23 בינואר 2023 וה-25 בינואר 2023 (מס' אסמכתאות בהתאמה: 2023-01-010536 ; 2023-01-011535), וכן דיווחים בדבר תוצאות המכירה מהימים 23 בינואר 2023 וה-26 בינואר 2023 (מס' אסמכתאות בהתאמה: 2023-01-010821 ; 2023-01-011922).

4.1.2 בעלי עניין.

4.1.2.1 **כלל החזקות עסקי ביטוח בע"מ.** ביום 29 ביוני 2023, כלל החזקות עסקי ביטוח בע"מ הודיעה לחברה כי החברה הינה בעלת עניין בחברה מכוח החזקות, לאחר שזו השלימה רכישה של מניות החברה בבורסה, כך שזו, נכון למועד ההודעה, החזיקה ב-5.30% מההון המונפק והנפרע של החברה ללא דילול וב-5.26% מההון המונפק והנפרע של החברה בדילול מלא.

לפרטים נוספים ראה דיווח משלים של החברה מיום 29 ביוני 2023 (מס' אסמכתא: 2023-01-072435), דיווח החברה מיום 2 ביולי 2023 (מס' אסמכתא: 2023-01-061513) וכן דיווח משלים של החברה מיום 24 ביולי 2023 (מס' אסמכתא: 2023-01-084384).

4.1.2.2 **אנליסט אי.אמ.אס. - שרותי ניהול השקעות בע"מ.** ביום 10 בספטמבר 2023, אנליסט

אי.אמ.אס. - שרותי ניהול השקעות בע"מ הודיעה לחברה כי הינה בעלת עניין בחברה מכוח החזקות, לאחר שזו השלימה רכישה של מניות החברה בבורסה, כך שזו החזיקה נכון למועד ההודעה ב-5.20% מההון המונפק והנפרע של החברה ללא דילול וב-4.69% מההון המונפק והנפרע של החברה בדילול מלא. לפרטים נוספים ראה דיווח החברה מיום 10 בספטמבר 2023 (מס' אסמכתא: 2023-01-104895)

4.1.2.3 **החזקה רבעונית.** לפירוט בדבר החזקות בעלי העניין בחברה נכון ליום 30 בספטמבר 2023, ראה דיווח החברה מיום 15 באוקטובר 2023 (מס' אסמכתא: 2023-01-094495).

4.1.3 **עדכון מדיניות התגמול.** ביום 12 ביולי 2023, האסיפה הכללית של החברה אישרה את עדכון מדיניות התגמול לנושאי המשרה של החברה. לפרטים נוספים ראה זימון אסיפה כללית של החברה מיום 5 ביולי 2023 וכן דיווח החברה מיום 13 ביולי 2023 (מס' אסמכתאות בהתאמה: 2023-01-075420 ; 2023-01-079656).

4.1.4 נושאי משרה ועובדי הקבוצה.

4.1.4.1 **עדכון גמול יו"ר הדיקטוריון.** לאחר אישור ועדת התגמול והביקורת, וכן אישור דירקטוריון החברה מיום 18 במאי 2023, וכן אישור האסיפה הכללית של החברה מיום 12 ביולי 2023, אושר עדכון הגמול לו זכאי מר מרדכי (מוטי) חזן, עבור כהונתו כיו"ר דירקטוריון. לפירוט נוסף ראה המפורט בדוח זימון האסיפה הכללית של בעלי מניות החברה כפי שדווחה ביום 5 ביולי 2023 (מס' אסמכתא: 2023-01-075420) וכן תוצאות האסיפה כפי שדווח ביום 13 ביולי 2023 (מס' אסמכתא: 2023-01-079656).

4.1.4.2 מנכ"ל החברה.

4.1.4.2.1 **מינוי מר אורי אליעזר סירקיס כמנכ"ל החברה.** ביום 12 ביולי 2023, האסיפה הכללית של החברה אישרה את תנאי הגמול של מר אורי אליעזר סירקיס כמנהל הכללי של החברה, ובהתאם את מינויו כמנהל הכללי של החברה החל ממועד אישור האסיפה הכללית כאמור. לפרטים נוספים, לרבות תנאי כהונתו, ראה המפורט בדוח זימון האסיפה הכללית של בעלי מניות החברה כפי שדווחה ביום 5 ביולי 2023 (מס' אסמכתא: 2023-01-075420) וכן תוצאות האסיפה כפי שדווח ביום 13 ביולי 2023 (מס' אסמכתא: 2023-01-079656) וכן הדיווח בדבר מינויו מיום 13

ביולי 2023 (מס' אסמכתא : 2023-01-079722).

4.1.4.2.2. **סיום כהונתו של מר שלום חיים כמנכ"ל החברה.** ביום 12 ביולי 2023, מר שלום חיים סיים את כהונתו כמנכ"ל החברה, אולם מר שלום ממשיך לכהן כדירקטור בחברה. לפרטים נוספים ראה דיווח החברה מיום 13 ביולי 2023 (מס' אסמכתא : 2023-01-079680).

4.1.4.3. **סמנכ"ל הכספים של החברה.**

4.1.4.3.1. **מינוי הגב' לי מארי טמסוט (דדון).** ביום 12 ביולי 2023, עם מינויו של מר סירקיס כמנכ"ל החברה, הגב' לי מארי טמסוט (דדון) מונתה כסמנכ"לית הכספים של החברה, זאת בנוסף לתפקידה כסמנכ"לית הכספים של ישראליר. לפרטים נוספים ראה דיווחי החברה מיום 13 ביולי 2023 (מס' אסמכתא : 2023-01-079728 ; 2023-01-079656) וכן זימון האסיפה הכללית של בעלי מניות החברה כפי שדווחה ביום 5 ביולי 2023 (מס' אסמכתא : 2023-01-075420).

4.1.4.3.2. **סיום כהונתו של מר דוד ג'רבי.** ביום 12 ביולי 2023, מר ג'רבי סיים את כהונתו כסמנכ"ל הכספים של חברה. לפרטים נוספים ראה דיווחי החברה מיום 13 ביולי 2023 (מס' אסמכתאות : 2023-01-079683 ; 2023-01-079692).

4.1.4.4. **מינוי הגב' חן רייטר כיועצת המשפטית של החברה ומזכירת חברה.** ביום 12 ביולי 2023, הגב' חן רייטר מונתה כיועצת המשפטית ומזכירת החברה, זאת בנוסף להיותה יועצת משפטית ומזכירת ישראליר. לפרטים נוספים ראה דיווחי החברה מיום 13 ביולי 2023 (מס' אסמכתא : 2023-01-079734 ; 2023-01-079656). כמו כן, ראה זימון האסיפה הכללית של בעלי מניות החברה כפי שדווחה ביום 5 ביולי 2023 (מס' אסמכתא : 2023-01-075420).

4.1.4.5. **נושאי משרה בישראליר.** עם מינויו של מר סירקיס כמנכ"ל החברה, ביום 12 ביולי 2023, החברה מינתה, בנוסף לגב' טמסוט והגב' רייטר המפורטות בסעיפים 4.1.4.3.1 ו-4.1.4.4 לעיל, את המפורטים להלן, עובדים בישראליר, כנושאי משרה בכירה בחברה, והכל כמפורט כדלקמן : (1) מר חגי כנען, סמנכ"ל מבצעי אוויר וטיס ; (2) הגב' הילה הרמולין רונן, סמנכ"לית שיווק ומכירות ; (3) מר אבי מנדלבאום, מנהל מחלקת מסחר ; (4) מר גבי שגיא, סמנכ"ל מערכות מידע ; (5) מר אלי אגמי, סמנכ"ל משאבי אנוש, הנהלה ומנהל בטיחות ; (6) מר שי גיל, סמנכ"ל אחזקה ; (7) מר משה טלמור, סמנכ"ל מבצעי קרקע ; (8) הגב' אביבית פלג, ראש מחלקת קבוצות מאורגנים ; (9) מר שלומי שהרבני, סמנכ"ל רכש.

לפרטים נוספים ראה דיווחי החברה מיום 13 ביולי 2023 (מס' אסמכתאות : 2023-01-079656 ; 2023-01-079752 ; 2023-01-079746 ; 2023-01-079758 ; 2023-01-079761 ; 2023-01-079764 ; 2023-01-079767 ; 2023-01-079770 ; 2023-01-079773 ; 2023-01-079776) , וכן דיווח החברה מיום 5 ביולי 2023 (מס' אסמכתא : 2023-01-075420). לפרטים בדבר הקצאות כתבי האופציה (לא רשומים), בין היתר, לנושאי המשרה הנקובים בסעיף 4.1.4.5 זה, ראה סעיף 4.1.5 להלן.

4.1.4.6. **אופציות לנושאי משרה ועובדי החברה וישראליר.** ביום 18 במאי 2023 הוחלט לאמץ מתאר נושאי משרה ועובדים ולהעניק מכוחו ל-68 נושאי משרה ועובדים בישראליר, סך כולל של 15,625,800 כתבי אופציה הניתנים למימוש ל-15,625,800 מניות רגילות של החברה בנות 1 ש"ח ע.ג, כל אחת, בתמורה למחיר מימוש של 112 אגורות (1.12 ש"ח) לכל כתב אופציה (להלן : **כתבי האופציה**). מכוח האמור, לאחר שנתקבלו האישור הנדרשים, החברה הקצתה סך כולל של 15,407,706 מכתבי האופציה, כאשר 218,094 מכתבי האופציה (לא רשומים) אשר קיבלו את מלוא האישורים הנדרשים לטובת הקצאתם, טרם הוקצו על ידי החברה. להלן פירוט בדבר ההקצאות לנושאי המשרה בחברה ובישראליר : א) **מר מרדכי (מוטי) חזן, יו"ר הדירקטוריון.** הוקצו סך כולל של 737,434 כתבי אופציות. ב) **מר אורי אליעזר סירקיס, מנכ"ל החברה.** הוקצו

סך כולל של 3,072,642 כתבי אופציות (לא רשומים). ג) **הגב' לי מארי טמסוט (דדון), סמנכ"ל הכספים**. הוקצו סך כולל של 880,000 כתבי אופציות. ד) **הגב' חן רייטר, היועצת המשפטית הראשית ומזכירת חברה**. הוקצו סך כולל של 720,000 כתבי אופציות. ה) **מר חגי כנען, סמנכ"ל מבצעי אוויר**. הוקצו סך כולל של 480,000 כתבי אופציות. ו) **הגב' הילה הרמולין רונן, סמנכ"לית שיווק**. הוקצו סך כולל של 480,000 כתבי אופציות. ז) **מר אבי מנדלבאום, סמנכ"ל המסחר**. הוקצו סך כולל של 480,000 כתבי אופציות. ח) **מר גבי שגיא, סמנכ"ל מערכות מידע**. הוקצו סך כולל של 480,000 כתבי אופציות. ט) **מר אלי אגמי, סמנכ"ל משאבי אנוש**. הוקצו סך כולל של 430,000 כתבי אופציות. י) **מר שי גיל, סמנכ"ל הנדסה ותחזוקה**. הוקצו סך כולל של 430,000 כתבי אופציות. י"א) **מר משה טלמור, סמנכ"ל מבצעי קרקע**. הוקצו סך כולל של 430,000 כתבי אופציות. י"ב) **הגב' אביבית פלג, סמנכ"לית קבוצות ומאורגנים**. הוקצו סך כולל של 388,428 כתבי אופציות. י"ג) **מר שלומי שהרבני, סמנכ"ל רכש ותפעול**. הוקצו סך כולל של 388,428 כתבי אופציות. י"ד) **הקצאה לעובדים בישראייר**. החברה הקצתה מכוח המתאר האמור 6,052,346 כתבי אופציה לעובדים בישראייר.

עם ביצוע ההקצאות, החברה השלימה את התחייבויותיה מכוח ההליך לרכישת ישראייר, לבצע הקצאה הונית, תוך שהחברה הטיבה עם התנאים אליה התחייבה בהצעה האמורה. לפרטים נוספים ראו דיווח החברה מיום 28 בדצמבר 2020 (מס' אסמכתא: 2020-01-141165). דיווחי מהימים 21 במאי 2023 וה-22 במאי 2023 (מס' אסמכתאות בהתאמה: 2023-01-053979 ; 2023-01-054231), דוחות ההקצאה הפרטית מיום 5 ביולי 2023 (מס' אסמכתא: 2023-01-075420), דיווח החברה מיום 13 ביולי 2023 (מס' אסמכתא: 2023-01-079656) ודיווחי החברה מיום 9 באוגוסט 2023 (מס' אסמכתאות: 2023-01-092133 ; 2023-01-092142).

4.1.5 **זימון אסיפה שנתית**. ביום 18 בספטמבר 2023 התקיימה האסיפה השנתית של החברה, במסגרתה אושרו ההחלטות הבאות: (א) דיון בדוחות הכספיים של החברה ליום 31 בדצמבר 2022; (ב) חידוש כהונת רואה החשבון המבקר של החברה והסמכת הנהלת החברה לקבוע את שכרו; (ג) מינויים וחידוש כהונתם של ה"ה מרדכי (מוטי) חזן, שלום חיים, יפית אטיאס, רונן ניסים צדיק, ועמי ברלב כדירקטורים בחברה. לפרטים נוספים ראה תוצאות האסיפה כפי שדווח ביום 19 בספטמבר 2023 (מס' אסמכתא: 2023-01-087994) וכן זימון האסיפה כפי שדווח ביום 10 באוגוסט 2023 (מס' אסמכתא: 2023-01-074758). יצוין כי הזימון כולל גם את אישור העסקתה של הגב' נועה חיים כתוכניתנית בישראייר, כמפורט בסעיפים 4.1.6 ו-4.2.5 להלן.

4.1.6 **אישור העסקת הגב' נועה חיים (קרובה לבעל השליטה) כתוכניתנית בישראייר**. 18 בספטמבר 2023 התקיימה האסיפה השנתית הכללית של החברה, במסגרתה אושר, ברוב מיוחד, לעדכן את תנאי העסקתה של הגב' נועה חיים, בתו של מר שלום חיים, אחד מבעלי השליטה בחברה (בשרשור סופי), אשר מועסקת כתוכניתנית בחברת ישראייר תעופה ותיירות בע"מ, למשך תקופה של 3 שנים שתחילתם במועד אישור האסיפה הכללית של החברה, בהתאם לתנאים המפורטים בדוח זימון האסיפה הכללית מיום 10 באוגוסט 2023 (מס' אסמכתא: 2023-01-074758) ומדיווח החברה מיום 19 בספטמבר 2023 (מס' אסמכתא: 2023-01-087994). תוקפה של העסקה כפופה, בנוסף לאישור האסיפה הכללית של בעלי מניות החברה, לאישור משרד האוצר, אשר התקבל במהלך תקופת הדוח.

4.2 **אירועים מהותיים בחברה לאחר תקופת הדוח**

4.2.1 **מלחמת חרבות ברזל**. לפרטים בדבר השפעת מלחמת חרבות ברזל על פעילות קבוצת ישראייר,

ראה סעיפים 1.1.4 לעיל.

4.2.1.1 **אבטחת מידע** - בתגובה לפרסומים על פריצה לכאורה למערכת המידע של החברה, החברה מבקשת לעדכן כי לאחר בדיקת המידע וניטור כלל מערכות הארגון, נמצא אך אכן התרחש אירוע סייבר אך אין בידי אירוע זה בכדי להשפיע מהותית על החברה ו/או פעילותה וכן נמצא כי לא זלג מידע הנוגע ללקוחותיה של החברה. על פי ממצאי הבדיקה לא בוצעה כניסה ו/או פגיעה ברשת החברה ו/או במערכות הפנים ארגוניות שלה ולא זלג מידע על לקוחותיה של החברה. אולם, ניכר כי בוצעה כניסה למערכת עצמאית של ספק חיצוני לחברה בשם GlobaleDocs, המשמשת לשמירת מידע, נהלים והודעות תפעוליות. צוות תגובה לאירועי סייבר בחן את כלל המערכות והאירוע מגודר למערכת זו בלבד. מבדיקה ראשונית מול הגורמים הרלוונטיים נראה שהמידע אשר דלף אכן שייך לישראיר אך אין בו משום להזיק לנוסעים או ללקוחות ישראיר. לפרטים נוספים בדבר הפעולות שישראיר מבצעת לטובת אבטחת המידע שלה ראה סעיף 18.3.12.1 לפרק א' לדוח התקופתי של החברה ליום 31 בדצמבר 2022. לפרטים נוספים בדבר השפעת מלחמת חרבות ברזל על פעילות החברה, ראה דיווחי החברה מהימים 8 באוקטובר 2023, 1 בנובמבר 2023, 7 בנובמבר 2023 ו-15 בנובמבר 2023 (מס' אסמכתאות בהתאמה: 2023-01-092782; 2023-01-099967; 2023-01-122277; 2023-01-124257). לפרטים נוספים ראו הודעת החברה מיום 17 בנובמבר 2023 (2023-01-125094).

4.2.1.2 **הכנסה לפעילות של מערכת Altéa של אמדאוס לביצוע הזמנות ובקרת צ'ק אין**. בהמשך לאמור בסעיף 3.10 בדוח הדירקטוריון של החברה לרבעון השני בשנת 2023 שפורסם ביום 24 באוגוסט 2023 (2023-01-097827), החברה מתכבדת לעדכן כי ביום 21 בנובמבר 2023 בוצעה בהצלחה החלפה ושדרוג של מערכת ההזמנות ובקרת הצ'ק אין של החברה הבת, ישראיר תעופה ותיירות בע"מ (להלן: "ישראיר") - מערכת Altéa מבית חברת אמדאוס. מערכת ההזמנות ובקרת הצ'ק אין הינה מערכת חשובה בתפעול של ישראיר. המערכת תוכננה לעלות לאוויר ביום 17 באוקטובר 2023 אך בשל מלחמת "חרבות ברזל" הנהלת ישראיר החליטה לדחות ב-30 יום את מועד העלייה לאוויר, אשר כאמור בוצע והסתיים בהצלחה. להערכת ישראיר, השימוש במערכת מהווה שדרוג וקפיצת דרך משמעותיים בשיפור היכולות התפעוליות שלה. שדרוג זה יתרום, בין היתר, לניהול בסיס המידע, ניהול השירות לנוסע, בפרט בשדות התעופה, ולניהול הכללי של טיסות ישראיר. השדרוג צפוי להביא לשיפור המחזור מהשירותים הנלווים הניתנים על ידי החברה כגון מכירת כבודה, הושבה מראש, ועוד, וכן יהווה פלטפורמה ליצירת שירותים נלווים חדשים. כמו כן, ישראיר צופה כי המערכת תאפשר מעקב ובקרה על תחנות החברה שבהם פועלת החברה מחוץ לישראל, ותביא לשיפור חווית הנוסע לביצוע צ'ק אין. לפרטים נוספים ראו הודעת החברה מיום 22 בנובמבר 2023 (2023-01-126666).

4.2.1.3 ביום 6 באוגוסט 2023 אישר דירקטוריון החברה להתקשר עם חברה זרה, בהסכמים לקליטת 2 מטוסי Airbus A320 נוספים, באמצעות חכירה יבשה. ביום 11 באוגוסט 2023, ישראיר חתמה עם החברה הזרה על מזכר הבנות. בעקבות מלחמת חרבות ברזל, החליטו הצדדים, לא להתקדם להסכם מחייב, ולבטל את עסקת החכירה היבשה. הנהלת ישראיר המליצה לדירקטוריון החברה, להמתין לסיום מצב המלחמה, ובהתאם למצב השוק, לאתר מטוסים חלופיים לחכירה ארוכת טווח להלן חכירה יבשה. לפרטים נוספים ראו האמור בסעיפים 1.1.8 לעיל ו-4.3.1.14 להלן ובביאור 5(ג) בדוח הכספי.

4.3 עדכונים מהותיים בפעילות החברה הבת ישראייר

4.3.1 עדכונים מהותיים בפעילות החברה הבת ישראייר במהלך תקופת הדוח

4.3.1.1 משא ומתן לרכישת חברת התעופה הצ'כית - Smartwings a.s.

ישראייר ובעלי מניות חברת התעופה הצ'כית Smartwings a.s. (להלן: "Smartwings") הסכימו להאריך ב-180 ימים, שתחילתם ביום 4 באוגוסט 2023, את המועד האחרון להשלמת המשא ומתן בדבר רכישת השליטה ב-Smartwings וכן החזקה בחברות בנות של Smartwings, ובהן חברת התעופה הצ'כית České aerolinie a. s., הידועה בשם CSA, כאשר למיטב ידיעת החברה, נכון לדוח רבעוני זה, Smartwings מחזיקה ב-30% מההון המונפק והנפרע של CSA. יצוין כי ביום 3 ביולי 2023, לאחר שישראייר הגיעה להבנות מסחריות עם חברת China CITIC Group Ltd, אשר למיטב ידיעת החברה מחזיקה באמצעות חברות שבבעלותה ב-49.92% מההון המונפק והנפרע של Smartwings¹², ולטובת ההתקדמות במשא ומתן, אזי ישראייר הפקידה באמצעות הבורסה של שנגחאי פיקדון בגובה 500 אלפי אירו לטובת אחת מבעלות מניות Smartwings. נכון למועד דוח רבעוני זה, אין בידי החברה ו/או ישראייר את האפשרות להעריך את סיכויי הצלחת ישראייר בעסקה לרכישת השליטה בחברת Smartwings. לפרטים נוספים על התהליך, ההצעה שהוגשה מטעם ישראייר ופרטים נוספים לגבי חברת Smartwings, ראה דיווחי החברה מהימים 1 באוגוסט 2023, 4 ביולי 2023, 27 ביוני 2023, 4 ביוני 2023, 9 במאי 2023, 28 במרץ 2023, 20 במרץ 2023, 27 בנובמבר 2022, 2 בנובמבר 2022, 26 ביולי 2022 ו-14 ביולי 2022 (מס' אסמכתאות בהתאמה: 2023-01-087828; 2023-01-074400; 2023-01-070467; 2023-01-01-2023-01-057597; 2023-01-049383; 2023-01-033414; 2023-01-028827; 2022-01-060426; 2022-01-131908; 2022-01-132238; 2022-01-095317; 2022-01-089329).

4.3.1.2 הקמת חברה משותפת עם תבל החזקות והשקעות בע"מ בתחום שירותי הקרקע אשר תרכוש

את פעילות PTC. ביום 16 בפברואר 2023, ישראייר חתמה על הסכם מייסדים עם חברת תבל החזקות והשקעות בע"מ, בעקבותיה הוקמה חברת פי.טי.סי. פיפל טרוול קלוור בע"מ (להלן: "PTC") אשר פעילותה בתחום שירותי הקרקע. שיעור ההחזקות ב-PTC מתחלק כך שישראייר מחזיקה ב-51% מההון המונפק והנפרע שלה ואילו חברת תבל מחזיקה ביתרת ה-49% מההון המונפק ונפרע. בהתאם להוראות הסכם המייסדים, PTC פועלת לרכישת פעילות חברת אוסדן ניהול והחזקות בע"מ (ובשמה הקודם פ.טי.ס. פאן טריידינג קומפני בע"מ) אשר מוכרת שירותי קרקע באמצעות פלטפורמת קו מערכות, כאשר הרכישה צפויה לכלול, בין היתר, את ההסכמים המסחריים ותיק הלקוחות הקיימים באוסדן. במסגרת האמור סוכם כי תבל תזרים ל-PTC כ-1.1 מיליון ש"ח בדרך של שטר הון, אשר ישמשו לרכישת פעילות אוסדן, יצוין כי שטר ההון לא יפרע אלא לאחר חלוף 5 שנים ממועד הנפקתו. כמו כן, תבל, בעצמה או באמצעות תאגיד מטעמה, תעמיד לטובת ל-PTC הלוואות בעלים בסך של מיליון ש"ח, אשר תישא את הריבית הקבועה בסעיף 3(י) לפקודת מס הכנסה, כאשר נקבע בין הצדדים כי הלוואה זו תפרע לאחר 60 חודשים ממועד העמדתה אלא אם דירקטוריון החברה יקבע אחרת. יובהר כי בהסכם הרכישה מאוסדן, אוסדן תתחייב שלא לפעול בתחומי הפעילות של PTC בעצמה ו/או באמצעות מי מטעמה. מנגד, נקבע בהסכם המייסדים כי ישראייר תעמיד לרשות PTC 9,000 כרטיסי טיסה בטיסות ישראייר (כולל מזוודה ומיסי נמל), כאשר ישראייר תהיה זכאית לעמלה בסכום מוסכם בגין מימוש של כל

¹² למיטב ידיעת החברה, בנוסף לחברת CITIC, יתרת ה-50.08% מההון המונפק והנפרע של חברת Smartwings, מוחזקים על ידי מר רומן ויק ומר איזי שמיאני, וזאת באמצעות חברות שבבעלותם.

כרטיס (הכוללים מזוודה ומיסי נמל). כן סוכם כי השימוש בכרטיסים יתבצע במכירות של חבילות נופש בלבד. **יצוין כי נכון למועד דוח רבעוני זה, עסקת רכישת הפעילות מאוסדן טרם הושלמה**, אולם ביום 20 ביולי 2023, החלה PTC את פעילותה והחלה לעסוק בייצור, בניה, רכש והפצה של מוצרי תיירות שאינם תעופה (כגון בתי מלון, הסעות, אטרקציות, שייט, טיולים ועוד). לפרטים בדבר העסקה, לרבות, עיקר תנאי הסכם המייסדים ראה דיווח החברה מיום 19 פברואר 2023 (מס' אסמכתא: 2023-01-018429). למועד דוח זה, עסקת רכישת פעילות שירותי הקרקע מאוסדן טרם הושלמה.

4.3.1.3. **רכישת 50% מחברת Bird Aviation Ltd העוסקת במתן שירותי תחזוקה למטוסי סילון**

(MRO). ביום 7 לפברואר 2023, ישראייר חתמה על הסכם לרכישת 50% מההון המונפק והנפרע של חברת Bird Aviation Ltd (להלן: "Bird Aviation"), אשר מקום התאגדותה ומושבה בקפריסין. בהתאם, חברת Bird Aviation מוחזקת באחזקה שווה (50%) על ידי ישראייר ועל ידי חברת Bird Aerosystems Ltd (להלן: "Bird Aerosystems"). יצוין כי חברת Bird Aviation הינה חברת העוסקת במתן שירותי תחזוקה למטוסי סילון (MRO) ואשר מקום מושבה בלרנקה שבקפריסין. החברה מתמחה בתחזוקה כבדה וקלה (תחזוקת ליין) של מטוסי Airbus A-320, בזהה לצי המטוסים של ישראייר, כאשר בבעלות חברת Bird Aviation מספר רישיונות תחזוקתיים, לרבות Part-145 האירופאי והישראלי. כמו כן, חברת Bird Aviation מעניקה שירותי Redelivery¹³ והסבות מטוסים¹⁴.

א. לפרטים נוספים ראה דיווח החברה מיום 8 בפברואר 2023 (מס' אסמכתא: 2023-01-015255).

יצוין כי במהלך הרבעון הראשון לשנת 2023 ישראייר הקצתה את ההפרש בין התמורה ששולמה בהשלמת העסקה, כאמור לעיל, לנכסים מזוהים נטו על פי מדידה ארעית. **נכון למועד דוח רבעוני זה טרם התקבלה הערכת שווי סופית על ידי מעריך שווי חיצוני ביחס לשווי ההוגן של הנכסים המזוהים וההתחייבויות המזוהות של תחזוקת מטוסי הסילון השווי ההוגן של הנכסים וההתחייבויות ניתנים להתאמה סופית עד 12 חודשים ממועד השלמת העסקה**. במועד המדידה הסופית, ההתאמות מבוצעות בדרך של הצגה מחדש של מספרי ההשוואה שדווחו בעבר לפי המדידה הארעית. כן יצוין כי במהלך הרבעון הראשון חברת Bird רשמה רווח של כ-400 אלף דולר ארה"ב ברבעון הראשון לשנת 2023. כמו כן, במהלך הרבעון הראשון לשנת 2023, ישראייר בצעה שתי ביקורות כבדות למטוסיה, במרכז התחזוקה של חברת Bird אשר מקום מושבו בלרנקה, קפריסין, שתרמו לקיטון בהוצאות התחזוקה של ישראייר.

4.3.1.4. **השלמת העסקה למכירת מטוסי ה-ATR**

אחיד המורכב אך ורק ממטוסי Airbus A-320, וזאת כחלק מהחלטת הנהלת החברה לעבור לצי מטוסים דב, המעבר לנמל התעופה ברמון (אשר ממוקם מחוץ לאילת) והפגיעה בקו האווירי לאילת, ביחד עם קליטת מטוס ה-Airbus A-320 השישי לצי המטוסים של ישראייר, ישראייר השלימה את מכירת שני מטוסי ה-ATR אשר היו בבעלותה בתמורה לסך כולל של 13 מיליון דולר ארה"ב כאשר מכירת מטוסי ה-ATR, על כלל רכיביה, הניבו לישראייר רווח הון חד פעמי בסך של כמיליון דולר ארה"ב. לפרטים נוספים ראה דיווח החברה מיום 28 בפברואר 2023 (מס' אסמכתא: 2023-01-018568) ולפרטים נוספים בדבר תנאי העסקה ראה דיווח החברה מיום 29 בדצמבר 2022 (מס' אסמכתא: 2022-01-157774), דיווח החברה מיום 2 בנובמבר 2022 (מס' אסמכתא: 2022-01-0131899), לפרטים נוספים על החלטת דירקטוריון החברה לקידום ההליך ראה דיווח החברה

¹³ הכנת מטוס טרם החזרתו לחברות מלקוח קצה (כגון מחברות ליסינג), וכן הכנת מטוס טרם העברת בעלות.
¹⁴ כגון שינוי קונפיגורציית קבינה, התקנות ועוד.

מיום 26 ביוני 2022 (מס' אסמכתא: 2022-01-078301), לפרטים בדבר ההלוואה אשר נטלה ישראליר לצורך מימון צי המטוסים שלה, לרבות מטוסי ה-ATR ובאור 6 לדוח התקופתי ליום 30 בספטמבר 2022 כפי שדוח ביום 29 בנובמבר 2022 מס' אסמכתא: 2022-01-143725), וכן סעיף 7.6.3.4 לדוח התקופתי של החברה לשנת 2021. לפירוט בדבר התקשרות ישראליר במוזכר הבנות לקליטת 2 מטוסי Airbus נוספים לצי המטוסים שלה, ראה סעיף 1.1.8 לדוח זה להלן. לפרטים בדבר הפסקת ההתקשרות ראו האמור בסעיפים 4.2.1.3 ו- 4.3.1.14 להלן ובביאור (ג)5 לדוח הכספי.

4.3.1.5 **הפעלת המלון אשר נרכש על ידי חברת בסקי-דיל**. בהמשך לאמור בסעיף 1.8.1.10.1 לפרק ב' לדוח התקופתי, במהלך הרבעון הראשון לשנת 2023 החברה הנכדה סקי דיל בע"מ שילבה את המלון אשר מקום מושבו באיטליה בפעילותה ושילבה אותו בין מוצריה הנמכרים, כאשר שיעורי התפוסה במלון היו גבוהים לכל אורך עונת הסקי.

4.3.1.6 **משרדי המטה**. בהמשך לאמור בסעיף 6.13.8 לדוח התקופתי לשנת 2021 בקשר עם סיום הסכם השכירות של משרדי ישראליר בתום חודש דצמבר 2022 הרי שישראליר התקשרה בהסכם בסכום שאינו מהותי במושכר חלופי באזור גבעתיים אליו ישראליר נכנסה בתחילת חודש ינואר לשנת 2023. לפרטים נוספים ראה סעיף 6.14.5 לפרק א' לדוח בתקופתי.

4.3.1.7 **משרדי חברת בשביל הזהב**. בהמשך לאמור בסעיף 14.1.9.4 לפרק א' לדוח התקופתי של החברה, אזי במהלך הרבעון הראשון לשנת 2023, חברת בשביל הזהב תיירות בע"מ, שהינה חברה נכדה המוחזקת ב-51% על ידי ישראליר, עברו למשרדיה החדשים אשר נרכשו בתמורה לסך כולל של 7.2 מיליון ש"ח, אשר מומנו מההון העצמי של חברת בשביל הזהב.

4.3.1.8 **הפעלת מערכת ניהול התשואה במגזר הפנים ארצי**. בהמשך לאמור בסעיף 8.1.5 לדוח התקופתי בדבר הטמעת מערכת ניהול התשואה של חברת קוויקליזארד בע"מ במערכות ישראליר, אשר להערכת ישראליר היה באמור בכדי לשפר את תוצאות ישראליר, אזי במהלך הרבעון הראשון לשנת 2023, לאור הצלחת המערכת במגזר הבינלאומי, הוטמעה המערכת לניהול תשואה אף במערכת הפנים ארצית, כאשר האמור, ביחד עם המעבר להפעלת מטוסי Airbus A320 בקו אווירי זה חלף מטוסי ה-ATR, תרמו לשיפור הרווח הגולמי בקו זה. לפרטים בדבר השפעת מערכת ניהול התשואה על פעילות ישראליר ראה סעיף 8.1.5 לדוח התקופתי וכן סעיף 3.10 לדוח רבעוני זה לעיל. לפרטים בדבר השפעת סגירת שדה דב ושדה התעופה באילת על הפעילות הפנים ארצית ראה סעיף 5.1 לדוח התקופתי של החברה. לפרטים בדבר השפעת מלחמת חרבות ברזל על הפעילות הפנים ארצית, ראה סעיף 1.1.4 לעיל ו- 4.3.2.2 להלן.

4.3.1.9 **השלמת העסקה בקשר עם חברות הנכסים המלונאים ביוון**. ביום 29 ביוני 2023 הושלמה העסקה בין ישראליר לבין קבוצת ABERTILO (אשר בשליטת חברת Aroundtown SA) וקבוצת RIGITO (להלן ביחד: "הקבוצות"), כאשר עניינה של העסקה הינה שיתוף הפעולה בין ישראליר לקבוצות בקשר עם נכסים מלונאים ביוון אשר, פועלים ו/או יפעלו תחת המותג של מלונות "בראון"¹⁵. חלקה של ישראליר המהווה 25% מהון המניות המונפק והנפרע ואגרות החוב, של 5 חברות נכס שונות ביוון ו- 4 חברות ניהול אשר מנהלות 4 מהנכסים המלונאים האמורים.

לפרטים נוספים בדבר תנאי העסקה והנכסים המלונאים ראה דיווחי החברה מהימים 1 בינואר 2023 (מס' אסמכתא: 2023-01-000255), סעיף 14.1.9.3 לפרק א' לדוח התקופתי של החברה

¹⁵ לפרטים בדבר הנכסים המלונאים והחברת ישראליר במניות ואגרות החוב של הנכסים המלונאים וחברות הניהול של נכסים אלה, ראה דיווח החברה מיום 1 בינואר 2023 (מס' אסמכתא: 2023-01-000255).

לשנת 2022 כפי שדווח ביום 28 במרץ 2023 (מס' אסמכתא: 2023-01-032967), דיווח החברה מיום 1 במאי 2023 (מס' אסמכתא: 2023-01-039727) דיווח החברה מיום 14 ביוני 2023 (מס' אסמכתא: 2023-01-061504), ודיווח החברה מיום 2 ביולי 2023 (מס' אסמכתא: 2023-01-061504).

4.3.1.10. **מכירת מוצרים פטורים ממס.** במהלך חודש מרץ לשנת 2023, נתקבלו האישורים הנדרשים לישראל לטובת מכירת מוצרים פטורים ממס בקווים שזו מפעילה מחוץ למדינת ישראל, ובהתאם ישראייר החלה בהיערכות לחידוש מכירת המוצרים הפטורים ממס בטיסותיה, וחתמה עם גיימס ריצ'רדסון על הסכם להפעלת חנויות למכירת טובין פטורים ממס בטיסותיה הבינלאומיות. ישראייר צופה כי מכירת המוצרים תתחדש ברבעון ראשון של שנת 2024.

4.3.1.11. **הליכים משפטיים.**

בהמשך לאמור בסעיף 15 לפרק ב' לדוח התקופתי ולביאור 20 במפורט בפרק ג' לדוח התקופתי, להלן עדכון בדבר ההליכים המשפטיים שחלו לאחר תקופת הדוח בקשר עם ישראייר.

4.3.1.11.1. **הפרה נטענת לחוק שירותי תעופה.** ביום 19 באפריל 2023, הוגשה כנגד ישראייר בקשה לאישור ניהול תובענה כתביעה ייצוגית, וזאת על סך של 2.5 מיליון ש"ח. לטענת המבקשים ישראייר נמנעה מלהציע לחברי הקבוצה הנטענת מזון, משקאות ושירותי תקשורת, בטיסות אשר ההמראה שלהן התעכבה בלמעלה משעתיים וזאת, לטענתם, בניגוד להוראות חוק שירותי תעופה (פיצוי וסיוע בשל ביטול טיסה או שינוי בתנאיה), תשע"ב-2012 (להלן: "חוק שירותי תעופה"). ביום 12 באוקטובר 2023, הוגשה תשובת ישראייר לבקשת האישור, במסגרתה הכחישה את כל טענות המבקש וכן בקשה לסילוק על הסף של הבקשה האמורה לאור השלב המוקדם בו מצוי ההליך, לא ניתן להעריך את סיכוייו.

4.3.1.11.2. **הפרה נטענת בעניין הסכום שישראל ישיבה בגין עסקאות שבוטלו.** ביום 14 במאי 2023, הוגשה בקשה לאישור ניהול תובענה כתביעה ייצוגית כנגד ישראייר, על סך של 4.5 מיליון ש"ח. עיקרה של הבקשה בטענה כי בעת שמבוטלות עסקאות עם ישראייר, אשר מתבצעות בשקלים לפי שער הדולר נכון ליום ביצוע העסקאות, אזי ישראייר משיבה את הסכום לפי הסכום שנגבה בפועל, להבדיל אם זה בהתאם לשער הדולר שהינו במועד ההשבה. כן נטען כי לישראייר לוקח פרק זמן הארוך מאשר פרק הזמן הקיים בדין להשבת הסכומים ששולמו ע"י הלקוחות במקרים של ביטולי עסקאות ולפיכך יש להוסיף לאלו ריבית והצמדה, ובהתאם ישראייר מפרה, בין היתר, את חוק שירותי תעופה. כתב תשובה הוגש ביום 6 בנובמבר 2023. לאור השלב המוקדם בו מצוי ההליך, לא ניתן להעריך את סיכוייו.

4.3.1.11.3. **הפרה נטענת בגין עיכוב טיסה.** ביום 14 במאי 2023, הוגשה בקשה לאישור תובענה כייצוגית כנגד ישראייר, על סך של 2.5 מיליון ש"ח. לטענת המבקש, הוא רכש חבילה של טיסה ושני לילות. לאחר רכישת החבילה המבקש קיבל הודעה כי טיסת החזור תצא יום לאחר המועד המקורי, בשל כך נאלצו המבקשים לשלם בהגיעם למלון עבור שהייה של לילה נוסף וזאת לטענתם, בניגוד להוראות הדין. ישראייר לומדת את הבקשה ותגיב בהתאם. על החברה להגיש את תשובתה לבקשת האישור עד ליום 7 בדצמבר 2023. לאור השלב המוקדם בו מצוי ההליך, לא ניתן להעריך את סיכוייו.

4.3.1.11.4. **הפרה נטענת בגין גביית היטלי ביטחון שלא כדין.** ביום 8 באפריל 2018 הוגשה בקשה לאישור תובענה כייצוגית כנגד ישראייר תעופה ותיירות בע"מ, על סך של כ-54 מיליון ש"ח. לטענת המבקשים נגבו היטלי ביטחון שלא כדין. ביום 31 באוגוסט 2023 בית המשפט המחוזי מרכז דחה את הבקשה לאישור תובענה כייצוגית אשר הוגשה. יודגש כי מעבר לדחיית הבקשה, בית המשפט

הוסיף ופסק הוצאות לטובת ישראייר על סך של 25 אלפי ש"ח.

4.3.1.12 **פירעון מוקדם חלקי של הלוואה בערבות המדינה של חברה נכדה - דיזנהויז**. ביום 21 במרץ 2023, חברת דיזנהויז פרעה בפירעון מוקדם סך של כ-2 מיליון ש"ח מיתרת ההלוואות שנטלה בערבות המדינה על סך כולל של 10.5 מיליון ש"ח, וזאת במטרה לצמצם את עלויות הריבית. ביום 27 ביוני 2023 נפרע סך נוסף של כ- 3.5 מיליון ש"ח. ביום 16 באוגוסט 2023, במהלך תקופת הדיווח פרעה חברת הבת של ישראייר בפירעון מוקדם את יתרת ההלוואה בערבות המדינה בסך של כ-3 מיליון ש"ח כך שזו נפרעה במלואה.

4.3.1.13 **אישור דירקטוריון החברה לעדכון ההסכם הקיבוצי של טייסי ישראייר תעופה ותיירות בע"מ**. ביום 24 ביולי 2023, דירקטוריון החברה אישר להנהלת ישראייר להתקשר עם ההסתדרות בהסכם קיבוצי מיוחד שיחול על הטייסים. ההסכם המעודכן אשר נחתם על ידי הצדדים, חל על פני תקופה בת כ-4 שנים, עד לתום חודש אוגוסט 2027, כאשר החברה סבורה כי יש בהוראות ההסכם המעודכן הן לשמר את יחסי העבודה הקיימים בין הטייסים לבין ההנהלה והן לאפשר לישראייר לצמוח להגדיל את התפוקה ואת היקף המוצרים המוצעים לציבור לקוחותיה ובכך ליתן מענה לביקושים למוצרי הקבוצה. לפרטים ונוספים בדבר הסכם הטייסים הקיים בחברה ראה סעיף 7.2.4.5.3 לפרק א' לדוח התקופתי של החברה ליום 31 בדצמבר 2022 כפי שדווח ביום 28 במרץ 2023 (מס' אסמכתא: 2023-01-032967). ההסכם הסופי נחתם ביום 17 באוקטובר 2023.

4.3.1.14 **התקשרות במזכר הבנות לקליטת 2 מטוסי Airbus A320 לצי המטוסים וקליטת צוות אווירי**. ביום 11 לאוגוסט 2023, החברה דיווחה כי ישראייר חתמה עם חברה זרה על מזכר הבנות לקליטת 2 מטוסי Airbus A320 (להלן: "המטוסים") בדרך של חכירה יבשה. לפרטים נוספים בדבר צי המטוסים של ישראייר, לרבות החלטת הדירקטוריון להתקדם לקראת התקשרות בעסקה האמורה אישור הדירקטוריון לפעול לקליטת טייסים ודיילים נוספים וכן ההחלטה הקודמת של דירקטוריון החברה לפעול לטובת השלמת קליטת מטוס Airbus A320 שביעי לצי המטוסים של ישראייר המופעל בהפעלה עצמית וזאת עד לתום שנת 2023, ראה דיווח החברה 13 באוגוסט 2023 (מס' אסמכתא: 2023-01-074824), דיווח החברה מיום 6 באוגוסט 2023 (מס' אסמכתא: 2023-01-089775) וכן סעיף 6.14.1 לפרק א' לדוח התקופתי של החברה לשנת 2022 כפי שדווח ביום 28 במרץ 2023 (מס' אסמכתא: 2023-01-032967). לפרטים בדבר הפסקת ההתקשרות ראו האמור בסעיפים 1.1.8 לעיל ו- 4.2.1.3 להלן ובביאור 5(ג) בדוח הכספי.

4.3.2 **עדכונים מהותיים בפעילות ישראייר לאחר תקופת הדוח**

4.4 **עדכון לתקנה 22 לפרק ד' לדוח התקופתי - עסקאות עם בעל שליטה**

4.4.1 **עסקאות לפי סעיף 270(4) לחוק החברות, תשנ"ט - 1999**

4.4.1.1 **משא ומתן לרכישת 20% מהמועדון של רמי לוי בע"מ בדרך של רכישה והקצאה של מניות המועדון**. נכון למועד דוח זה, ישראייר באמצעות נציגים בלתי תלויים מטעמה, בראשות מנכ"ל ישראייר, מצויה במשא ומתן עם בעלי המניות של המועדון של רמי לוי בע"מ (להלן: "מועדון רמי לוי"), רשת חנויות רמי לוי שיווק השיקמה 2006 בע"מ הנמצאת בשליטתו של אחד מבעלי השליטה של החברה וכן עם חברת ישראכרט בע"מ בדבר רכישת החזקה במועדון של רמי לוי בע"מ, בדרך של רכישת מניות מהרשת ומישראכרט וכן בדרך של הקצאת מניות לישראייר. המתווה הראשוני כולל רכיב הטבות מצד ישראייר לחברי המועדון, על חשבונה הבלעדי של ישראייר. החברה וישראייר רואות בעסקה זו כעסקה אסטרטגית אשר ככל שתושלם, עשויה היא להשפיע מהותית על פעילות קבוצת ישראייר ולקדם את עסקיה. ישראייר השלימה במהלך

הרבעון השלישי את פיתוח התשתית הטכנולוגית הנדרשת לממשק שבין התפעול והמסחר של ישראייר לבין מערכת ההטבות וניהול כרטיס האשראי של לקוח הקצה. התקשרות ישראייר בעסקה זו כפופה לאישור האסיפה הכללית ומשרד האוצר.

4.4.1.2. **העסקת הגב' נועה חיים כתוכניתנית**. לפרטים בדבר העסקה ראה סעיף 4.1.6 לדוח רבעוני זה לעיל.

4.4.1.3. **עדכון תנאי העסקת יו"ר דירקטוריון החברה**. לפרטים בדבר עדכון תנאי כהונת יו"ר דירקטוריון החברה, ראה סעיף 4.1.4.1 לעיל.

4.4.1.4. ביום 9 בנובמבר, 2023 פורסם חוק התוכנית לסיוע כלכלי (הוראת שעה - חרבות ברזל) התשפ"ד-2023 במטרה לסייע לעסקים בעלי מחזור של עד 400 מיליון שקל. במסגרת הסיוע כאמור נקבעו קריטריונים לסיוע בהשתתפות הוצאות השכר, השתתפות בהוצאות הקבועות כתוצאה מפגיעה במחזור החברות. החוק כאמור יסייע לחברות הבנות/כלולות בקבוצה בהיבט התזרימי בתקופת הלחימה.

4.4.1.5. לפרטים בדבר הפסקת ההתקשרות לקליטת 2 מטוסים נוספים ראו האמור בסעיפים 1.18, ו-4.2.1.3 ו-4.3.1.14 לעיל ובביאור 5(ג) בדוח הכספי.

הדירקטוריון והנהלת החברה, מביעים בזה את הערכתם לעובדי החברה וישראייר ומנהליהם, על תרומתם ומסירותם לקידומה של קבוצת ישראייר.

מרדכי (מוטי) חזן
יו"ר הדירקטוריון

אורי אליעזר סירקיס
מנהל כללי

27 בנובמבר 2023

ישראייר גרופ בע"מ

דוחות כספיים ביניים מאוחדים ליום 30 בספטמבר, 2023

בלתי מבוקרים

תוכן העניינים

עמוד

2	דוח סקירה של רואה החשבון המבקר
3	דוחות מאוחדים על המצב הכספי
4-5	דוחות מאוחדים על רווח או הפסד ורווח כולל אחר
6-8	דוחות מאוחדים על השינויים בהון
9-11	דוחות מאוחדים על תזרימי המזומנים
12-24	באורים לדוחות הכספיים ביניים מאוחדים

דוח סקירה של רואה החשבון המבקר לבעלי המניות של ישראייר גרופ בע"מ

מבוא

סקרנו את המידע הכספי המצורף של ישראייר גרופ בע"מ וחברות מאוחדות (להלן - הקבוצה), הכולל את הדוח התמציתי המאוחד על המצב הכספי ליום 30 בספטמבר 2023 ואת הדוחות התמציתיים המאוחדים על רווח או הפסד ורווח כולל אחר, השינויים בהון ותזרימי המזומנים לתקופות של תשעה ושלושה חודשים שהסתיימו באותו תאריך. הדירקטוריון והנהלה אחראים לעריכה ולהצגה של מידע כספי לתקופות ביניים אלה בהתאם לתקן חשבונאות בינלאומי IAS 34 - "דיווח כספי לתקופות ביניים". אחריותנו היא להביע מסקנה על מידע כספי לתקופות ביניים אלה בהתבסס על סקירתנו.

לא סקרנו את המידע הכספי לתקופות הביניים התמציתי של חברה שאוחדה אשר נכסיה הכלולים באיחוד מהווים כ-2.2% מכלל הנכסים המאוחדים ליום 30 בספטמבר, 2023 והכנסותיה הכלולות באיחוד מהוות כ-2.3% וכ-1.6% מכלל ההכנסות המאוחדות לתקופות של תשעה ושלושה חודשים שהסתיימו באותו תאריך, בהתאמה. המידע הכספי לתקופות הביניים התמציתי של אותה חברה נסקר על ידי רואי חשבון אחרים שדוחות הסקירה שלהם הומצאו לנו ומסקנתנו, ככל שהיא מתייחסת למידע הכספי בגין אותה חברה, מבוססת על דוחות הסקירה של רואי החשבון האחרים.

היקף הסקירה

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

מסקנה

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

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

פסקת הדגש עניין (הפניית תשומת לב)

מבלי לסייג את מסקנתנו הנ"ל, אנו מפנים את תשומת הלב לאמור בבאור ב' לדוחות הכספיים בדבר השלכות מלחמת חרבות ברזל על מצבה הכספי של החברה, פעולות ותוכניות הנהלת החברה בקשר לאמור המנויות בבאור ב', להערכת הנהלת החברה והדירקטוריון, המבוססת, בין היתר, על הנחות שונות שבוצעו בקשר עם תחזית תזרימי המזומנים של החברה. כמפורט בבאור ה', למועד הדוח החברה צפויה לעמוד בכל התחייבויותיה, הקיימות והצפויות, בעתיד הנראה לעין.

בן דוד שלי קופ ושות'
רואי חשבון

גבעתיים,
27 בנובמבר, 2023

דוחות מאוחדים על המצב הכספי

ליום 31 בדצמבר 2022	ליום 30 בספטמבר		
	2022	2023	
מבוקר	בלתי מבוקר		
אלפי דולר ארה"ב			
35,965	29,464	17,930	נכסים שוטפים
26,252	32,959	31,731	מזומנים ושווי מזומנים
15,019	20,177	17,267	לקוחות
13,174	-	413	חייבים ויתרות חובה
90,410	82,600	67,341	נכסים מוחזקים למכירה
			נכסים לא שוטפים
3,179	3,005	27,554	השקעות בחברות מוחזקות המטופלות לפי שיטת השווי המאזני,
-	-	1,252	לפרטים ראה ביאורים (ב' ו- ז')
49,024	56,749	54,256	הלוואה לחברה קשורה
37,036	25,944	29,664	רכוש קבוע, נטו
88,105	88,236	88,211	נכסי זכות שימוש
9,426	9,387	10,819	מוניטין ונכסים בלתי מוחשיים, נטו
11,195	7,047	14,476	מסים נדחים
8,404	8,026	14,428	פקדונות משועבדים
206,369	198,394	240,660	אחרים
296,779	280,994	308,001	
			התחייבויות שוטפות
21,244	28,772	25,327	אשראי והלוואות לזמן קצר וחלויות שוטפות של הלוואות לזמן
11,229	9,664	11,723	ארוך מתאגידים בנקאיים
22,635	38,499	39,801	חלויות שוטפות של התחייבויות בגין חכירה
-	7,418	-	התחייבויות לספקים ולנותני שירותים
-	-	199	הלוואה מבעל שליטה
83,044	54,455	64,840	התחייבויות בגין אופציות
138,152	138,808	141,890	זכאים ויתרות זכות
			התחייבויות לא שוטפות
45,044	52,059	34,607	הלוואות מתאגידים בנקאיים
7,479	-	7,966	אגרות חוב ניתנות להמרה - מתווה סיוע מהאוצר
34,612	26,323	26,977	התחייבויות בגין חכירה
16,380	16,442	15,371	הכנסה נדחית
4,129	3,124	4,088	התחייבויות בשל הטבות לעובדים
507	536	-	דיבידנד לשלם לבעלי זכויות שאינן מקנות שליטה
404	438	403	אופציות מכר שהוענקה לבעלי זכויות שאינן מקנות שליטה
-	-	263	הלוואה לחברה קשורה
108,555	98,922	89,675	
			הון המיוחס לבעלי מניות החברה
108,265	98,656	113,078	הון מניות ופרמיה
7,148	9,670	8,127	קרן הון אחרות
-	(509)	(509)	קרן הון בגין עסקאות עם בעלי זכויות המיעוט
(28,153)	(28,153)	(28,153)	מניות באוצר
(37,695)	(36,954)	(18,161)	יתרת הפסד
49,565	42,710	74,382	סה"כ הון המיוחס לבעלי מניות החברה
507	554	2,054	זכויות שאינן מקנות שליטה
50,072	43,264	76,436	סה"כ הון
296,779	280,994	308,001	

הביאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים ביניים מאוחדים.

לי מארי טמסוט סמנכ"לית כספים	אורי סירקיס מנכ"ל	מרדכי חזן יו"ר הדירקטוריון	27 בנובמבר, 2023 תאריך אישור הדוחות הכספיים
---------------------------------	----------------------	-------------------------------	--

דוחות מאוחדים על רווח או הפסד ורווח כולל אחר

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2022	לתקופה של שלושה חודשים שהסתיימה ביום 30 בספטמבר		לתקופה של תשעה חודשים שהסתיימה ביום 30 בספטמבר		מבוקר
	2022	2023	2022	2023	
בלתי מבוקר					
אלפי דולר ארה"ב					
357,931	124,353	143,328	265,017	341,845	הכנסות ממתן שירותים
(302,379)	(98,364)	(117,290)	(221,190)	(291,457)	עלות ההכנסות
55,552	25,989	26,038	43,827	50,388	רווח גולמי
(14,734)	(4,356)	(5,746)	(10,260)	(15,117)	הוצאות מכירה ושיווק
(23,068)	(6,788)	(6,972)	(16,702)	(19,139)	הוצאות הנהלה וכלליות
553	723	376	379	977	חלק החברה ברווחי חברות המטופלות לפי שיטת השווי המאזני, נטו
18,303	15,568	13,696	17,244	17,109	רווח תפעולי לפני הכנסות (הוצאות) אחרות
1,369	51	94	(40)	6,890	הכנסות (הוצאות) אחרות, נטו
19,672	15,619	13,790	17,204	23,999	רווח תפעולי אחרי הכנסות (הוצאות) אחרות
9,509	2,061	2,006	11,160	3,885	הכנסות מימון
(8,073)	(2,649)	(2,384)	(6,195)	(7,227)	הוצאות מימון
1,436	(588)	(378)	4,965	(3,342)	סה"כ הכנסות (הוצאות) מימון, נטו
21,108	15,031	13,412	22,169	20,657	רווח לפני מסים על ההכנסה
(529)	175	134	(751)	606	מסים על הכנסה, נטו
20,579	15,206	13,546	21,418	21,263	סה"כ רווח לתקופה
רווח (הפסד) כולל אחר (לאחר השפעת המס):					
<u>סכומים שלא יסווגו מחדש לאחר מכן לרווח או הפסד:</u>					
(1,771)	-	-	891	-	רווח (הפסד) ממדידה מחדש בגין תכניות להטבה מוגדרת
<u>סכומים שיסווגו או המסווגים מחדש לרווח או הפסד בהתקיים תנאים ספציפיים:</u>					
(951)	(907)	(332)	(1,181)	(331)	התאמות הנובעות מתרגום דוחות כספיים של פעילות חוץ
310	186	-	(144)	(70)	רווח (הפסד) בגין עסקאות גידור תזרימי מזומנים
(641)	(721)	(332)	(1,325)	(401)	
(2,412)	(721)	(332)	(434)	(401)	סה"כ הפסד כולל אחר
18,167	14,485	13,214	20,984	20,862	סה"כ רווח כולל
רווח למניה המיוחס לבעלי המניות של החברה (ש"ח):					
0.09	0.07	0.05	0.10	0.08	רווח בסיסי
0.09	0.07	0.05	0.10	0.08	רווח מדולל

הביאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים ביניים מאוחדים.

דוחות מאוחדים על רווח או הפסד ורווח כולל אחר

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר	לתקופה של שלושה חודשים שהסתיימה ביום 30 בספטמבר		לתקופה של תשעה חודשים שהסתיימה ביום 30 בספטמבר	
	2022	2023	2022	2023
מבוקר	בלתי מבוקר			
	אלפי דולר ארה"ב			

סה"כ רווח (הפסד) לתקופה מיוחס ל:
בעלי מניות החברה
זכויות שאינן מקנות שליטה

19,291	15,367	13,812	20,032	19,534
1,288	(161)	(266)	1,386	1,729
<u>20,579</u>	<u>15,206</u>	<u>13,546</u>	<u>21,418</u>	<u>21,263</u>

סה"כ רווח (הפסד) כולל מיוחס ל:
בעלי מניות החברה
זכויות שאינן מקנות שליטה

16,875	14,657	13,793	19,640	19,137
1,292	(172)	(579)	1,344	1,725
<u>18,167</u>	<u>14,485</u>	<u>13,214</u>	<u>20,984</u>	<u>20,862</u>

הביאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים ביניים מאוחדים.

מיוחס לבעלי מניות החברה											
סה"כ הון	זכויות שאינן מקנות שליטה	סה"כ	קרן הון בגין תשלום מבוסס מניות	קרן בגין עסקאות עם בעל שליטה	קרן הון בגין עסקאות עם בעלי זכויות שאינן מקנות שליטה	קרנות אחרות	התאמות הנובעות מתרגום דוחות כספיים	יתרת הפסד	מניות באוצר	הון מניות ופרמיה	
50,072	507	49,565	306	10,923	(509)	(1,729)	(1,843)	(37,695)	(28,153)	108,265	יתרה ליום 1 בינואר, 2023 (מבוקר)
21,263	1,729	19,534	-	-	-	-	-	19,534	-	-	רווח נקי
(402)	(5)	(397)	-	-	-	(70)	(327)	-	-	-	סה"כ הפסד כולל אחר
20,861	1,724	19,137	-	-	-	(70)	(327)	19,534	-	-	סה"כ רווח כולל
867	-	867	867	-	-	-	-	-	-	-	הענקת אופציות (ראה ביאור טו5)
(474)	(474)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	דיבידנד שחולק
4,813	-	4,813	-	-	-	-	-	-	-	4,813	הנפקת מניות (ראה ביאור טז5)
297	297	-	-	-	-	-	-	-	-	-	כניסה לאיחוד
76,436	2,054	74,382	1,173	10,923	(509)	(1,799)	(2,170)	(18,161)	(28,153)	113,078	יתרה ליום 30 בספטמבר 2023
14,813	162	14,651	240	10,923	(2,073)	(265)	(891)	(56,986)	(28,153)	91,856	יתרה ליום 1 בינואר, 2022 (מבוקר)
21,418	1,386	20,032	-	-	-	-	-	20,032	-	-	רווח נקי
(434)	(42)	(392)	-	-	-	747	(1,139)	-	-	-	סה"כ הפסד כולל אחר
20,984	1,344	19,640	-	-	-	747	(1,139)	20,032	-	-	סה"כ רווח כולל
55	-	55	55	-	-	-	-	-	-	-	הענקת אופציות
6,800	-	6,800	-	-	-	-	-	-	-	6,800	הנפקת מניות
1,644	80	1,564	-	-	1,564	-	-	-	-	-	אופציית מכר שהוענקה לבעלי הזכויות
(1,032)	(1,032)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	שאינן מקנות שליטה
											דיבידנד שחולק
43,264	554	42,710	295	10,923	(509)	482	(2,030)	(36,954)	(28,153)	98,656	יתרה ליום 30 בספטמבר 2022

הביאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים ביניים מאוחדים.

מיוחס לבעלי מניות החברה											
סה"כ הון	זכויות שאינן מקנות שליטה	סה"כ	קרן הון בגין תשלום מבוסס מניות	קרן בגין עסקאות עם בעל שליטה	קרן בגין עסקאות עם בעל שליטה	קרנות אחרות	התאמות הנובעות מתרגום דוחות כספיים	יתרת הפסד	מניות באוצר	הון מניות ופרמיה	
62,342	2,607	59,735	319	10,923	(509)	(1,799)	(2,151)	(31,973)	(28,153)	113,078	יתרה ליום 1 ביולי, 2023
13,546	(266)	13,812	-	-	-	-	-	13,812	-	-	רווח נקי
(332)	(313)	(19)	-	-	-	-	(19)	-	-	-	סה"כ הפסד כולל אחר
13,214	(579)	13,793	-	-	-	-	(19)	13,812	-	-	סה"כ רווח כולל
854	-	854	854	-	-	-	-	-	-	-	הענקת אופציות (ראה ביאור 5טו)
(271)	(271)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	דיבידנד שחולק
297	297	-	-	-	-	-	-	-	-	-	כניסה לאיחוד
76,436	2,054	74,382	1,173	10,923	(509)	(1,799)	(2,170)	(18,161)	(28,153)	113,078	יתרה ליום 30 בספטמבר 2023
28,765	726	28,039	281	10,923	(509)	296	(1,134)	(52,321)	(28,153)	98,656	יתרה ליום 1 ביולי, 2022
15,206	(161)	15,367	-	-	-	-	-	15,367	-	-	רווח נקי
(721)	(11)	(710)	-	-	-	186	(896)	-	-	-	סה"כ הפסד כולל אחר
14,485	(172)	14,657	-	-	-	186	(896)	15,367	-	-	סה"כ רווח כולל
14	-	14	14	-	-	-	-	-	-	-	הענקת אופציות
43,264	554	42,710	295	10,923	(509)	482	(2,030)	(36,954)	(28,153)	98,656	יתרה ליום 30 בספטמבר 2022

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים ביניים מאוחדים.

מיוחס לבעלי מניות החברה											
סה"כ הון	זכויות שאינן מקנות שליטה	סה"כ	קרן הון בגין תשלום מבוסס מניות	קרן בגין עסקאות עם בעלי זכויות שאינן מקנות שליטה	קרן בגין עסקאות עם בעל שליטה מבוקר אלפי דולר ארה"ב	קרנות אחרות	התאמות הנובעות מתרגום דוחות כספיים	יתרת הפסד	מניות באוצר	הון מניות ופרמיה	
14,813	162	14,651	240	10,923	(2,073)	(265)	(891)	(56,986)	(28,153)	91,856	יתרה ליום 1 בינואר, 2022
20,579	1,288	19,291	-	-	-	-	-	19,291	-	-	רווח נקי
(2,412)	4	(2,416)	-	-	-	(1,464)	(952)	-	-	-	סה"כ הפסד כולל אחר
18,167	1,292	16,875	-	-	-	(1,464)	(952)	19,291	-	-	סה"כ רווח כולל
1,644	80	1,564	-	-	1,564	-	-	-	-	-	אופציית מכר שהוענקה לבעלי זכויות שאינן מקנות שליטה
16,409	-	16,409	-	-	-	-	-	-	-	16,409	הנפקת מניות
66	-	66	66	-	-	-	-	-	-	-	הענקת אופציות
(1,027)	(1,027)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	דיבידנד שחולק לבעלי זכויות שאינן מקנות שליטה
50,072	507	49,565	306	10,923	(509)	(1,729)	(1,843)	(37,695)	(28,153)	108,265	יתרה ליום 31 בדצמבר 2022

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים ביניים מאוחדים.

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2022	לתקופה של שלושה חודשים שהסתיימה ביום 30 בספטמבר		לתקופה של תשעה חודשים שהסתיימה ביום 30 בספטמבר		מבוקר
	2022	2023	2022	2023	
	בלתי מבוקר				
	אלפי דולר ארה"ב				
	20,579	15,206	13,546	21,418	21,263
	רווח לתקופה				
	התאמות הדרושות להצגת תזרימי המזומנים מפעילות שוטפת:				
	התאמות לסעיפי רווח או הפסד:				
	13,521	3,803	3,984	10,109	11,598
	(1,437)	545	805	(5,221)	3,768
	343	(8)	-	343	-
	-	-	-	-	(3,453)
	217	(7)	-	252	(1,500)
	(2,153)	-	-	-	-
	-	-	-	-	(2,565)
	(1,950)	-	-	-	-
	(553)	(723)	(376)	(379)	(977)
	66	14	859	55	867
	(1,743)	(12)	(17)	(90)	(41)
	6,311	3,612	5,255	5,069	7,697
	שינויים בסעיפי נכסים והתחייבויות:				
	(8,563)	(10,898)	6,390	(15,310)	(5,033)
	(3,637)	(2,215)	(828)	(1,418)	(944)
	(163)	3	(111)	(122)	(949)
	(1,732)	4,502	6,312	14,222	17,166
	36,888	(4,536)	(27,650)	2,460	(17,709)
	22,793	(13,144)	(15,887)	(168)	(7,469)
	מזומנים ששולמו והתקבלו במהלך התקופה עבור:				
	(340)	(10)	(8)	(334)	(479)
	49,343	5,664	2,906	25,985	21,012
	מזומנים נטו שנבעו מפעילות שוטפת				

הבאורים המצורפים מהווים חל בלתי נפרד מהדוחות הכספיים ביניים מאוחדים.

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2022	לתקופה של שלושה חודשים שהסתיימה ביום 30 בספטמבר		לתקופה של תשעה חודשים שהסתיימה ביום 30 בספטמבר		מבוקר
	2022	2023	2022	2023	
	בלתי מבוקר				
	אלפי דולר ארה"ב				
	<u>תזרימי מזומנים מפעילות השקעה</u>				
(8,067)	(1,939)	(1,195)	(6,970)	(5,478)	רכישת רכוש קבוע
(5,001)	(1,634)	(2,574)	(3,969)	(6,021)	תשלום מקדמות על חשבון רכוש קבוע
(3,591)	-	271	-	271	רכישת פעילות שאוחדה לראשונה (א)
-	-	-	-	(1,632)	מתן הלוואה לחברה כלולה
300	-	138	-	13,114	תמורה ממכירת מטוסי ATR
-	-	(880)	-	(20,786)	השקעה בחברות כלולות (*)
(2,534)	(1,005)	(1,037)	(1,725)	(2,287)	רכישת נכסים בלתי מוחשיים, נטו
314	-	-	314	-	מכירת נדל"ן להשקעה
(664)	3,296	(530)	3,296	(3,281)	קיטון (גידול) בפיקדונות ויתרות חובה לזמן ארוך, נטו
(2,469)	(907)	-	(2,469)	(675)	רכישת נכסים פיננסיים לצורך גידור
387	25	834	52	1,311	הכנסות ריבית
(21,325)	(2,164)	(4,973)	(11,471)	(25,464)	מזומנים נטו ששימשו לפעילות השקעה
	<u>תזרימי מזומנים מפעילות מימון</u>				
(1,027)	-	(271)	(1,032)	(474)	דיבידנדים ששולמו לבעלי זכויות שאינן מקנות שליטה
(4,144)	3,096	2,175	1,897	4,935	אשראי לזמן קצר מתאגידים בנקאיים, נטו
38,211	24,107	-	24,340	-	קבלת הלוואות לזמן ארוך מתאגידים בנקאיים
(9,958)	(1,250)	(3,368)	(5,587)	(8,704)	פירעון התחייבות בגין חכירה
(53,116)	(29,258)	(3,907)	(31,134)	(10,553)	פירעון הלוואות לזמן ארוך מתאגידים בנקאיים
9,429	-	163	-	487	הנפקת אגרות חוב ניתנות להמרה
16,409	-	-	6,800	4,813	הנפקת הון
(2,286)	(2,286)	-	(2,286)	-	רכישה נוספת בחברה בת
(6,986)	-	-	(542)	-	פירעון הלוואה מצד קשור
(3,492)	(947)	(1,415)	(2,413)	(4,099)	ריבית ששולמה
-	-	4	-	12	פרעון התחייבויות אחרות לזמן ארוך
(16,960)	(6,538)	(6,619)	(9,957)	(13,583)	מזומנים נטו ששימשו לפעילות מימון
11,058	(3,038)	(8,686)	4,557	(18,035)	<u>עלייה (ירידה) במזומנים ושווי מזומנים</u>
24,907	32,502	26,616	24,907	35,965	<u>יתרת מזומנים ושווי מזומנים לתחילת התקופה</u>
35,965	29,464	17,930	29,464	17,930	<u>יתרת מזומנים ושווי מזומנים לסוף התקופה</u>

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים ביניים מאוחדים.
 (*) למידע נוסף ראה ביאורים ב'5-ו'5.1' להלן.

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2022	לתקופה של שלושה חודשים שהסתיימה ביום 30 בספטמבר		לתקופה של תשעה חודשים שהסתיימה ביום 30 בספטמבר		מבוקר
	2022	2023	2022	2023	
	בלתי מבוקר				
	אלפי דולר ארה"ב				
					(א) רכישת פעילות שאוחדה לראשונה
(43)	-	-	-	-	הון חוזר (למעט מזומנים ושווי מזומנים)
(3,077)	-	-	-	-	רכוש קבוע
(467)	-	297	-	297	מוניטין ונכסים בלתי מוחשיים, נטו
-	-	(297)	-	(297)	זכויות שאינן מקנות שליטה
(4)	-	271	-	271	התחייבויות לא שוטפות אחרות
(3,591)	-	271	-	271	
					(ב) פעילויות מהותיות שלא במזומן
9,981	-	-	(289)	229	הכרה (גריעה) בנכס זכות שימוש כנגד התחייבות בגין חכירה
-	-	-	8,005	-	המרת הלוואת בעלים להון מניות
-	4,022	-	4,022	-	הלוואות לזמן קצר כנגד שחרור פיקדונות זמן קצר

הביאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים ביניים מאוחדים.

באור 1: - כללי

תיאור כללי

א.

ישראלייר גרופ בע"מ (להלן-החברה) הוקמה בישראל בשנת 1961 תחת השם בי.ג'י איי השקעות (1961) בע"מ, ומניותיה נסחרות בבורסה לניירות ערך בתל אביב, החל מחודש אפריל, 2005. ביום 5 בינואר 2021 נמחקו ניירות הערך של החברה מהמסחר בבורסה וזאת מאחר והחברה לא עמדה בתנאי היציאה מרשימת השימור. ביום 21 בינואר 2021, השלימה החברה את רכישת ישראלייר תעופה ותיירות בע"מ (להלן - ישראלייר/חברת הבת) לפרטים נוספים ראה ביאור 'ב' לדוחות הכספיים המאוחדים השנתיים של החברה. ביום 29 בנובמבר 2021, קיבלה החברה היתר מרשות לניירות ערך לפרסום תסקיף מדף לציבור ותסקיף זכויות. ביום 10 באפריל 2022, שינתה החברה את שמה לישראלייר גרופ בע"מ. בחודש יוני 2022 הושלם תהליך הנפקת מניות החברה למסחר בבורסה לניירות ערך בתל אביב בע"מ.

דוחות כספיים אלה נערכו במתכונת מתומצתת ליום 30 בספטמבר 2023 ולתקופות של תשעה ושלושה חודשים שהסתיימו באותו תאריך (להלן - דוחות כספיים ביניים מאוחדים), יש לעיין בדוחות אלה בהקשר לדוחות הכספיים השנתיים של החברה ליום 31 בדצמבר 2022 ולשנה שהסתיימה באותו תאריך ולבאורים אשר נלוו אליהם (להלן - הדוחות הכספיים השנתיים המאוחדים).

השלכות מלחמת "חרבות ברזל"

ב.

ביום 7 באוקטובר 2023 פתח ארגון החמאס בעזה, במתקפת טרור על יישובי עוטף עזה, שבעקבותיה, הכריזה ממשלת ישראל על מצב מלחמה – מלחמת "חרבות ברזל" (להלן: "המלחמה"). אירועי המלחמה, הביאו אף את ארגוני הטרור בגבול הצפון, לחדש את ירי הטילים והרקטות על יישובי הצפון.

המלחמה גרמה לשיבוש הפעילות הכלכלית במשק, וכן הביאה לשורה של השלכות והגבלות, כגון: סגירת עסקים רבים (בעיקר בשבועות הראשונים לחימה) בדרום ובצפון הארץ, הגבלה על התכנסויות במרחבים מסוימים, גיוס אנשי מילואים מסיבי באמצעות צווי 8 ועוד. בנוסף, המטה לביטחון לאומי (להלן: "המל"ל") פירסם שורה ארוכה של אזהרות מסע עבור ישראלים השוהים בחו"ל. חלק מאזהרות מסע אלו, הינו קונקרטי ליעדים בהם פועלת ישראלייר. כל אלו משפיעים באופן מהותי על פעילות הכללית והאטה של המשק בכלל ועל ענף התעופה והתיירות בפרט. המלחמה גררה ירידה חדה בצבר ההזמנות כתוצאה מעצירה מהותית, בהיקף ההזמנות העתידיות, וגידול חד בהיקף הביטולים.

נוסף על אלו, כשליש מטייסי החברה גויסו בצווי 8. כמו כן, מוקד השירות של החברה, המונה בימים כבשגרה 24 עובדים והממוקם בעיר שדרות, פונה בהוראת הגורמים המוסמכים בעיר. בנוסף לטייסים, גויסו עובדים רבים בצווי 8 ובסה"כ כחמישית מעובדי החברה גויסו או פונו ממקום עבודתם.

החברה איינה יודעת להעריך מתי תסתיים הלחימה, אולם ככל שהלחימה תימשך, יכולות להיות לכך השפעות על תוצאות הרבעון הרביעי.

בכדי למתן, השפעות אלו, ישראלייר ביצעה מראשית המלחמה בשורה ארוכה של התאמות וצעדי התייעלות, הכוללים בין היתר את הפעולות הבאות:

- צמצום והתאמת לוח הטיסות הבינלאומיות והפעילות הפנים ארצית. מיקוד הפעילות בטיסות ליעדי HUB, ביעדים המאפשרים ללקוחותינו לבצע טיסות המשך, ביצוע משימות של הטסת מטענים וטיסות נקודתיות המבוצעות אד הוק לפי דרישה. שמירה על כשירות הטייסים ותחזוקת המטוסים.
- בראשית הלחימה, בוצעו טיסות חילוץ להשבת ישראלים מחו"ל, בעיקר הבאה ארצה של ישראלים, חיילים ואנשי כוחות הביטחון המגויסים. החל מיום ה-7 באוקטובר ועד היום.

באור 1: - כללי (המשך)

- השבת 3 מטוסים חכורים, בחכירה רטובה, לבעליהם והקפאת עסקת חכירה יבשה עתידית כחלק מהתאמת הצי ללוח הטיסות המצומצם. וכחלק מהתאמת תזרים המזומנים של ישראייר. ראה גם באור 5ג'.
- הפסקת הפעילות ליעדים שיש בהם אזהרות מסע של המטה לביטחון לאומי והתרעות אחרות.
- הסדרת נושא ביטוח המטוסים מול המדינה. במטרה לאפשר את פעילות המטוסים בעת מלחמה.
- שמירה על קו ת"א אילת בתדירות של טיסה יומית, המשרתת, בעיקר את משפחות המפונים בעוטף עזה, עבורם קובעו מחירים נוחים – ראה גם ביאור 5.ט'.
- פנייה לגורמי ממשל ולרגולטור לשם קבלת הקלות וסיוע בתחומים שונים ראה גם באורים 5ח'-ט'.
- משא ומתן מול משרד האוצר במטרה לגבש חבילת סיוע לישראייר, להתמודדות עם השפעת המלחמה.
- התאמת מבנה ההוצאות של ישראייר וניהול קפדני של תזרים המזומנים, בעיקר דרך מימוש ימי חופשה. התאמת שבוע העבודה בהתאם לצורכי ישראייר. התאמה זמנית של הסכם העבודה מול וועד הטייסים וההסתדרות. הקפאת פרויקטים שסובלים דיחוי ועוד.
- פנייה לתאגידים בנקאיים לטובת קבלת הגדלת מסגרות אשראי. שחרור בטוחות ואישור להשהיית ההתניה הפיננסית, בדבר חוב פיננסי, נטו ל- EBITDA, בקשר להלוואות מטוסים שנטלה ישראייר – ראה גם ביאור 1ג'.
- מו"מ עם מחכיר מטוסים, עימו נחתם מסמך הבנות לקליטת 2 מטוסים נוספים במחצית 2024, שיאפשר יציאה מהעסקה והחזרת הפיקדון ראה גם ביאור 4ג'.
- חוזקו קווי ההגנה של ישראייר לאירועי סייבר. פריסה מחדש של ההלוואות בערבות המדינה (מתקופת הקורונה) ב-3 שנים נוספות.
- פריסה מחדש של ההלוואות בערבות המדינה (מתקופת הקורונה) ב-3 שנים נוספות – ראה גם ביאור 5.ד'.

הנהלת החברה בדעה כי פעילות ישראייר מהווה מפעל חיוני ואסטרטגי למדינה. שמירה על פעילות עסקית מתמשכת לישראל וממנה וכשירות הטייסים ישראייר הינם הכרחיים בעת הזו. לאור ההחלטות המתקבלות על-ידי גורמי ממשלה, פיקוד העורף והנחיות המ"ל, הימשכות הלחימה, היתכנות להרחבת הלחימה בחזיתות נוספות, החלטות על הפסקת אש, התקדמות כוחותינו ברצועה והפחתת האזעקות, חזרה מדורגת ללימודים, עסקה להשבת חטופים וכפועל יוצא אי הוודאות לגבי מועד החזרה לשגרה בענף ובישראל בפרט, השלכות הלחימה על ישראל בעולם, ומועד החזרה לשגרה של דפוסי הנופש של הצרכנים, אין ביכולתה של החברה, נכון למועד פרסום הדוחות, להעריך את פוטנציאל הפגיעה בפעילות הקבוצה ואין ביכולתה להעריך באופן מהימן את השפעה על תוצאותיה העסקיות בטווח הארוך. ככל וההשפעות השליליות של הלחימה כאמור יתמשכו, החברה עשויה להעמיק את תכנית ההתאמה על פיה היא פועלת עם פרוץ המלחמה. כמו כן לאמור צפויה להיות השפעה בעיקר על תוצאות הרבעון הרביעי לשנת 2023, וככל ותימשך הלחימה אזי גם על תוצאות רבעון הראשון, לשנת 2024.

השלכות המלחמה בין רוסיה לאוקראינה

ג .

בחודש פברואר 2022 החלה המלחמה בין רוסיה לאוקראינה. כתוצאה מכך, מדינות שונות ובהן ארה"ב, בריטניה ומדינות האיחוד האירופי הטילו שורה של סנקציות כלכליות נגד יחידים וישויות מסוימים הקשורים לרוסיה, אשר השפיעו באופן ישיר על אותם יחידים וישויות ובאופן עקיף גם על צדדים שלישיים עסקיים הקשורים לאותם יחידים וישויות, כמו גם על תעשיות מסוימות בכלכלת רוסיה.

עם פרוץ המלחמה בין רוסיה לאוקראינה נאלצה ישראליי לתכנן מחדש את לוח הטיסות החל מהרבעון לשנת 2022, הסירה את היעדים, קייב ואודסה. לאור האמור, נכון למועד רבעון זה, החברה ממשיכה בפעילותה תוך איתור יעדים חליפיים. מובהר כי נכון לדוח רבעוני זה השפעה של המלחמה על תוצאות החברה אינה מהותית.

ד. בתקופת הדוח רשמה החברה רווח המיוחס לבעלים בסך של כ-19.5 מיליון דולר, (בשנת 2022 ובתקופה המקבילה אשתקד – רווח בסך כ-19.3 מיליון דולר ורווח בסך של כ-13.8 מיליון דולר, בהתאמה). נכון ליום 30 בספטמבר, 2023 לחברה גרעון בהון החוזר – בסך של כ-74.5 מיליון דולר, אשר נובע בעיקר מגידול בפעילות הקבוצה בתקופת הדוח (ליום 31 בדצמבר 2022 וליום 30 בספטמבר 2022 – גרעון בהון החוזר בסך של כ-48 מיליון דולר וכ-56 מיליון דולר, בהתאמה) וסה"כ הון המיוחס לבעלים של החברה בסך של כ-74.4 מיליון דולר (ליום 31 בדצמבר 2022 וליום 30 בספטמבר 2022 – הון בסך של כ-49.6 מיליון דולר והון בסך של כ-42.7 מיליון דולר, בהתאמה).

ה. בהמשך לאמור בסעיף ב' לעיל בדבר אי הוודאות השוררת כתוצאה מהמלחמה ובהמשך לאמור בסעיף ד' לעיל בדבר הגרעון בהון החוזר של החברה, בהתבסס על תחזית תזרים המזומנים של ההנהלה ודירקטוריון החברה, הניהול הקפדני של מבנה ההוצאות, ניהול תזרים המזומנים, תמיכה תזרימית שהתקבלה מתאגידים בנקאיים, התאמת בטוחות, פריסת ההלוואות בערבות המדינה ומשא ומתן מתקדם מול האוצר לגיבוש מתווה סיוע לחברות התעופה הישראליות, פיתוח הנכסים ביוון ומימון מחדש ל-3 מהנכסים. נכון למועד אישור הדוחות הכספיים, ראה גם ביאורים 1.ג5, 1.5, 1.5' ו-1.5'יט'. להערכת הנהלת החברה והדירקטוריון, החברה צפויה לעמוד בכל התחייבויותיה, לרבות פירעונות לתאגידים בנקאיים ואחרים, בעתיד הנראה לעין.

באור 2: - עיקרי המדיניות החשבונאית

א. 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.

ב. יישום לראשונה של תיקונים לתקני חשבונאות קיימים

1. תיקון ל-8 IAS מדיניות חשבונאית, שינויים באומדנים חשבונאיים וטעויות

בחודש פברואר 2021, פרסם ה-IASB תיקון לתקן חשבונאות בינלאומי 8: מדיניות חשבונאית, שינויים באומדנים חשבונאיים וטעויות (להלן – "התיקון"). מטרת התיקון הינה להציג הגדרה חדשה של המונח "אומדנים חשבונאיים". אומדנים חשבונאיים מוגדרים כ"סכומים כספיים בדוחות הכספיים הכפופים לאי ודאות במדידה". התיקון מבהיר מהם שינויים באומדנים חשבונאיים וכיצד הם נבדלים משינויים במדיניות החשבונאית ומתיקוני טעויות.

התיקון יושם באופן פרוספקטיבי לתקופות שנתיות המתחילות ביום 1 בינואר 2023 והוא חל על שינויים במדיניות חשבונאית ובאומדנים חשבונאיים המתרחשים בתחילת אותה תקופה או אחריה.

לתיקון לעיל לא הייתה השפעה מהותית על הדוחות הכספיים ביניים מאוחדים של החברה.

2. תיקון ל-1 IAS גילוי למדיניות החשבונאית

בחודש פברואר 2021, פרסם ה-IASB תיקון לתקן חשבונאות בינלאומי 1: הצגת דוחות כספיים (להלן: "התיקון"). בהתאם לתיקון, חברות ידרשו לספק גילוי למדיניות החשבונאית המהותית שלהן חלף הדרישה כיום לספק גילוי למדיניות החשבונאות

באור 2: - עיקרי המדיניות החשבונאית (המשך)

המשמעותית שלהן. אחת מהסיבות העיקריות לתיקון זה נובעת מכך שלמונח "משמעותי" לא קיימת הגדרה ב-IFRS בעוד שלמונח "מהותי" קיימת הגדרה בתקנים שונים ובפרט ב-1 IAS. התיקון יושם לתקופת שנתיות המתחילות ביום 1 בינואר 2023.

לתיקון לעיל לא הייתה השפעה מהותית על הדוחות הכספיים ביניים מאוחדים של החברה, אך התיקון צפוי להשפיע על גילויי המדיניות החשבונאית בדוחות הכספיים השנתיים המאוחדים.

3. תיקון ל-12 IAS מסים על ההכנסה

במאי 2021 פרסם ה- IASB תיקון לתקן חשבונאות בינלאומי 12, מסים על ההכנסה (להלן: "IAS 12" או "התקן") אשר מצמצם את תחולת 'חריג ההכרה לראשונה' במסים נדחים המובא בסעיפים 15 ו-24 ל IAS 12 (להלן: "התיקון").

במסגרת הנחיות ההכרה בנכסי והתחייבויות מסים נדחים, מחריג IAS 12 הכרה בנכסי והתחייבויות מסים נדחים בגין הפרשים זמניים מסוימים הנובעים מההכרה לראשונה

בנכסים והתחייבויות בעסקאות מסוימות. התיקון מצמצם את תחולת החריג ומבהיר כי הוא אינו חל על הכרה בנכסי והתחייבויות מסים נדחים הנובעים מעסקה אשר אינה צירוף עסקים ואשר בגינה נוצרים הפרשים זמניים שווים בחובה ובזכות גם אם הם עומדים ביתר תנאי החריג.

התיקון יושם בתקופות שנתיות המתחילות ביום 1 בינואר 2023. בנוגע לעסקאות חכירה והכרה בהתחייבות בגין פירוק ושיקום – התיקון יושם החל מתחילת תקופת הדיווח המוקדמת ביותר המוצגת בדוחות הכספיים במועד היישום לראשונה, תוך זקיפת ההשפעה המצטברת של היישום לראשונה ליתרת הפתיחה של העודפים (או רכיב אחר בהון, ככל שרלוונטי) למועד זה.

לתיקון לעיל לא הייתה השפעה מהותית על הדוחות הכספיים ביניים מאוחדים של החברה.

באור 3: - עונתיות

מכירות ישראלייר מושפעות מעונתיות המתבטאת בכך שמרבית המכירות מתרכזות ברבעון השני והשלישי של השנה. אין להסיק, אפוא, מהיקף ומתוצאות פעולותיה של ישראלייר בתקופת דוחות הביניים על אלה של השנה כולה. ראה גם ביאור 1.1 לעיל בדבר השלכות מלחמת "חרבות ברזל" על פעילות ישראלייר.

באור 4: - מגזרי פעילות

א. כללי

מגזרי הפעילות נקבעו בהתבסס על המידע הנבחן על ידי מקבל החלטות התפעוליות הראשי (CODM) לצורכי קבלת החלטות לגבי הקצאת משאבים והערכת ביצועים. בהתאם לזאת, למטרות ניהול, הקבוצה בנויה לפי מגזרי פעילות בהתבסס על המוצרים והשירותים של היחידות העסקיות ולה מגזרי פעילות כדלקמן:

1. מגזר תיירות ותעופה בינלאומית.
2. מגזר תיירות ותעופה פנים ארצית.
3. מגזר תיירות נכנסת.

באור 4: - מגזרי פעילות (המשך)

ב. הכנסות מלקוחות חיצוניים

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2022	לתקופה של שלושה חודשים שהסתיימה ביום 30 בספטמבר		לתקופה של תשעה חודשים שהסתיימה ביום 30 בספטמבר		
	2022	2023	2022	2023	
מבוקר	בלתי מבוקר				
	אלפי דולר ארה"ב				
301,510	111,138	145,442	227,844	317,786	מגזר תיירות ותעופה בינלאומית
21,921	6,494	5,245	16,931	13,499	מגזר תיירות ותעופה פנים ארצית
48,509	12,973	13,314	31,423	48,416	מגזר תיירות נכנסת
371,940	130,605	164,001	276,198	379,701	
(14,009)	(6,252)	(20,673)	(11,181)	(37,856)	התאמה לשיטת השווי המאזני
357,931	124,353	143,328	265,017	341,845	

ג. רווח (הפסד) תפעולי מגזרי

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2022	לתקופה של שלושה חודשים שהסתיימה ביום 30 בספטמבר		לתקופה של תשעה חודשים שהסתיימה ביום 30 בספטמבר		
	2022	2023	2022	2023	
מבוקר	בלתי מבוקר				
	אלפי דולר ארה"ב				
32,980	19,238	18,610	26,534	28,609	מגזר תיירות ותעופה בינלאומית
2,633	1,359	770	2,919	1,013	מגזר תיירות ותעופה פנים ארצית
(238)	649	7	1,046	1,329	מגזר תיירות נכנסת
35,375	21,246	19,387	30,499	30,951	
(14,771)	(4,980)	(4,554)	(11,218)	(11,674)	הוצאות משותפות בלתי מוקצות
(2,301)	(699)	(1,137)	(2,037)	(2,168)	התאמה לשיטת השווי המאזני
18,303	15,568	13,696	17,244	17,109	רווח תפעולי לפני הכנסות (הוצאות) אחרות
1,369	51	94	(40)	6,890	הכנסות (הוצאות) אחרות, נטו
19,672	15,619	13,790	17,204	23,999	רווח תפעולי אחרי הכנסות (הוצאות) אחרות

באור 4: - מגזרי פעילות (המשך)

ד. עלות מופחתת רכוש קבוע

ליום	ליום 30 בספטמבר	
	2022	2023
31 בדצמבר 2022		
מבוקר	בלתי מבוקר	
	אלפי דולר ארה"ב	
39,830	42,181	45,656
-	8,386	-
175	259	275
40,005	50,826	45,931
3,543	-	4,113
5,476	5,923	4,212
49,024	56,749	54,256

עלות מופחתת מטוסים

מגזר תיירות ותעופה בינלאומית
מגזר תיירות ותעופה פנים ארצית
מגזר תיירות נכנסת
מגזר תיירות אחר
נכסים שלא הוקצו

באור 5: - אירועים מהותיים בתקופת הדוח ולאחריה

א. בהמשך לאמור בבאור 9א(1)ג) לדוחות הכספיים השנתיים המאוחדים, ביום 16 בפברואר 2023, חתמה ישראיר על הסכם מייסדים עם חברת תבל החזקות והשקעות בע"מ (להלן: "תבל") לטובת הקמת חברה ייעודית אשר פעילותה תהיה בתחום שירותי הקרקע ואשר ישראיר תחזיק ב-51% מההון המונפק והנפרע של החברה הייעודית וחברת תבל תחזיק ב-49% מההון המונפק ונפרע של החברה הייעודית (להלן: "החברה הייעודית"). במסגרת ההסכם כאמור תרכוש ישראיר את השליטה בחברה הייעודית, ועל כן החל מהרבעון הראשון של שנת 2023, תאחד ישראיר את תוצאות החברה הייעודית. ביום 20 ביולי, 2023 החלה החברה הייעודית את פעילות העסקית, עם תחילת הפעילות ישראיר תאחד את תוצאותיה.

בהתאם למוסכם בין הצדדים, החברה הייעודית תרכוש את פעילות חברת אוסדן ניהול והחזקות בע"מ (ובשמה הקודם: "פ.ט.ס. פאן טריידינג קומפני בע"מ") (להלן: "PTC"), אשר מוכרת שירותי קרקע באמצעות פלטפורמת קו מערכות, כאשר הרכישה תכלול, בין היתר, את ההסכמים המסחריים ותיק הלקוחות הקיימים ב-PTC. כמו כן, הוסכם כי החברה הייעודית תעסוק בתחום ייצור, בניה, רכש והפצה של מוצרי תיירות שאינם תעופה (כגון בתי מלון, הסעות, אטרקציות, שייט, טיולים ועוד), תרכיב חבילות נופש מגוונות מבוססות טיסות ישראיר או חברות תעופה אחרות, ותפתח מחלקת קבוצות ואירועים עבור חברות וארגונים וטיולי אינסנטיב עבור לקוחות החברה הייעודית (להלן: "פעילות שירותי הקרקע"). ביום 12 ביולי 2023, הושלמה עסקת רכישת פעילות שירותי הקרקע מאוסדן.

ב. בהמשך לאמור בבאור 9ב(2) לדוחות הכספיים השנתיים המאוחדים, ביום 7 בפברואר 2023, חתמה ישראיר על הסכם לפיו תרכוש 50% מההון המונפק והנפרע של חברת Bird Aviation Ltd. (להלן: "Bird Aviation"), חברה העוסקת במתן שירותי תחזוקה למטוסי סילון (להלן: "MRO") ואשר מקום התאגדותה ומושבה בלרנקה שבקפריסין, כך שלאחר הרכישה חברת Bird Aviation תוחזק באחזקה שווה על ידי ישראיר ועל ידי חברת Bird Aerosystems Ltd. (להלן: "Bird Aerosystems"). Bird Aviation מתמחה בתחזוקה כבדה וקלה (להלן: "תחזוקת ליינ") של מטוסי Airbus A-320, בזהה לצי המטוסים של ישראיר, כאשר בבעלות חברת Bird Aviation מספר רישיונות תחזוקתיים, לרבות Part-145 האירופאי והישראלי. כמו כן, חברת Bird Aviation מעניקה שירותי Redelivery והסבת מטוסים. בהתאם להוראות הסכם רכישת

המניות, חברת Bird Aviation הקצתה לחברה מניות ששיעורן יהווה 50% מההון המונפק והנפרע של Bird Aviation, בדילול מלא, בתמורה לסך של 3 מיליון אירו במזומן וכן להזרמה של 1.5 מיליון אירו אשר יינתנו לחברה Bird Aviation כהלוואת בעלים ללא ריבית (להלן ביחד תמורת הקצאת המניות והלוואת הבעלים של ישראיר: "התמורה"). ההשקעה כאמור מטופלת בדוחות הכספיים החל מרבעון הראשון השנה, במסגרת סעיף השקעה בחברות כלולות (שליטה משותפת).

נכון למועד אישור הדוחות הכספיים המאוחדים טרם התקבלה הערכת שווי סופית על ידי מעריך שווי חיצוני ביחס לשווי ההוגן של הנכסים המזוהים וההתחייבויות המזוהות של ה-MRO. השווי ההוגן של הנכסים וההתחייבויות ניתנים להתאמה סופית עד 12 חודשים ממועד השלמת העסקה. במועד המדידה הסופית, ההתאמות מבוצעות בדרך של הצגה מחדש של מספרי ההשוואה שדווחו בעבר לפי המדידה הארעית.

ג. צי מטוסים

(1) בהמשך לאמור בבאור 10' לדוחות הכספיים השנתיים המאוחדים, ביום 29 בדצמבר 2022, חתמה ישראיר על הסכם מחייב למכירת שני מטוסי ה-ATR72-500 אשר בבעלות ישראיר (להלן: "מטוסי ה-ATR") לחברת תעופה זרה (להלן: "הרוכשת") בתמורה לסך של 13 מיליון דולר ארה"ב.

ביום 28 בפברואר 2023, לאחר עמידה בתנאים המתלים, הושלמה העסקה וישראיר קיבלה את סכום התמורה הכוללת בסך של 13 מיליון דולר ארה"ב.

ישראיר הגיעה להבנות עם תאגיד בנקאי בקשר עם הסרת השיעבוד ועדכון תנאי הלוואת המטוסים בקשר עם מטוסי ה-ATR, באופן שחלף פירעון חלק מיתרת הלוואת כלל המטוסים אשר בבעלות ישראיר, הפקידה ישראיר ביום 2 בינואר, 2023, פיקדון משועבד על סך של כ-4 מיליון דולר ארה"ב, הנושא ריבית שנתית בשיעור של 6.7%.

בהמשך לביאור 1.1' לעיל אישר התאגיד הבנקאי לשחרור של כ-2 מיליון דולר מהפיקדון כאמור ושיחרור מדורג במקביל לפירעון הלוואת המטוסים, ביולי, 2024 תשתחרר יתרת הפיקדון במלואה.

בנוסף, ביום 15 בנובמבר, 2023, קיבלה ישראיר את הסכמת תאגיד בנקאי להשעיית אמות מידה פיננסית בקשר עם הלוואת המטוסים אשר ניתנו לישראיר בתוקף עד 30 ביוני, 2025.

(2) בשנת 2023, הפעילה ישראיר 6 מטוסי Airbus A320, (2 מטוסים בבעלות ו-4 מטוסים בחכירה ארוכת טווח – חכירה יבשה). בכפוף למכירת מטוסי ה-ATR72-500, פעלה ישראיר, להסבת טייסי ה-ATR72-500 להטסת מטוסי Airbus A320. מהלך זה, יש בידו לשפר את יעילות התפעול, הגברת ניצולת המטוסים.

(3) ביום 6 באוגוסט 2023, אישר דירקטוריון ישראיר להתקשר עם חברה זרה, בהסכמים לקליטת 2 מטוסי Airbus A320 נוספים, באמצעות חכירה יבשה.

ביום 11 באוגוסט, 2023, ישראיר חתמה עם החברה הזרה על מזכר הבנות. בכפוף להשלמת עסקה זו, צי המטוסים של ישראיר, צפוי היה לעמוד על 8 מטוסי Airbus A320 בהפעלה עצמית. בנוסף למטוסים אותה מפעילה ישראיר בהפעלה עצמית, תכננה ישראיר להפעיל 3 מטוסים נוספים, צרי גוף, בחכירה עונתית קיצרת טווח – חכירה רטובה.

בהמשך לאמור בסעיף 1.1' לעיל, בעקבות מלחמת חרבות ברזל, ביום 27 בנובמבר 2023, קיימה ישראיר דיון עם המחכיר בשיחה כאמור הושגו הבנות בין הצדדים לא להתקדם להסכם מחייב, ולבטל את עסקת החכירה היבשה, האמור אושר על ידי הדירקטוריון באותו היום.

הנהלת ישראיר המליצה לדירקטוריון החברה, להמתין לסיום מצב המלחמה, ובהתאם למצב השוק, לאתר מטוסים חלופיים לחכירה ארוכת טווח להלן חכירה יבשה.

(4) בהמשך לאמור בבאור 11.ה'5) לדוחות הכספיים השנתיים המאוחדים, ביום 23 בנובמבר, 2022, התקשרה ישראיר בהסכם חכירה "רטובה" לחכירת שני מטוסי נוסעים מדגם בואינג 737-800 ועוד מטוס אחד מדגם Airbus A320 לתקופה החל מחודש ינואר 2023 ועד לחודש דצמבר 2023. בעקבות מצב המלחמה ימים ספורים לאחר תחילתה, הוחזרו 3 המטוסים

החכורים בחכירה רטובה בשל העובדה כי הצוותים הזרים, המפעילים טיסות אלו, ביקשו לעזוב את ישראל לאלתר.

ד. בהמשך לאמור בבאור 17ה' לדוחות הכספיים השנתיים המאוחדים, במהלך החודשים מאי ואוקטובר, 2020 קיבלה חברה בת של ישראייר הלוואות בסך של 2.5 מיליון ש"ח ו-8 מיליון ש"ח, בהתאמה, בערבות מדינה בשיעור 75%. ההלוואות ניתנו לתקופה של 5 שנים (כאשר ב-12 החודשים הראשונים ניתן גרייס מתשלומי הקרן והריבית) ונושאות ריבית שנתית של פריים + 1.5%. כמו כן שיעבדה החברה הבת של ישראייר פיקדונות בשיעור של 5% מגובה ההלוואות כאמור. ביום 21 במרס, 2023, פרעה החברה הבת של ישראייר בפירעון מוקדם סך של כ-2 מיליון ש"ח מיתרת ההלוואות בערבות המדינה, במטרה לצמצם את עלויות הריבית. ביום 27 ביוני 2023 נפרע סך נוסף של כ-3.5 מיליון ש"ח. ביום 16 באוגוסט 2023, לאחר תקופת הדיווח פרעה חברת הבת של ישראייר בפירעון מוקדם את יתרת ההלוואה בערבות המדינה בסך של כ-3 מיליון ש"ח. לאור האמור בבאור 1ב', ובמסגרת הרחבת הזכאות להלוואות במסגרת הקרן בערבות מדינה, בוחנת החברה הבת סיוע במסגרת הקרן כאמור.

ה. בהמשך לאמור בבאור 20א' (2) לדוחות הכספיים השנתיים המאוחדים, ישראייר התקשרה עם חברת קוויקליזארד בע"מ (להלן: "קוויקליזארד") בחוזה לחמש שנים עם אופציית יציאה לאחר שנתיים, ההתקשרות מורכבת ממספר מערכות אשר החלו לעלות לאוויר באפריל 2022. קוויקליזארד מעניקה לישראייר שירותי תמחור דינמי של המוצרים השונים המשווקים על-ידי ישראייר, במהלך הרבעון הראשון של שנת 2023, השלימה ישראייר את הטמעת המערכת כאמור גם בפעילות הפנים ארצית, האמור הוביל לשיפור על שיעורי התפוסה וההכנסה הממוצעת מנוסע ובכך שיפרה את תוצאות המגזר.

ו. בהמשך לאמור בבאור 21ג' לדוחות הכספיים השנתיים המאוחדים, במהלך חודש מרס 2023, הגיע האישור להסדרת התנאים המסחריים בין רשות שדות התעופה, לבין חברת ג'ימס ריצ'רדסון, וכנגזר מכך, החלה ישראייר בהיערכות לחידוש מכירת המוצרים הפטורים ממכס בטיסותיה. היערכות זאת כוללת הצטיידות במשאיות שינוע, וחידוש תוכנת ניהול המלאי והמכירה. ביום 30 ביולי, 2023, ישראייר חתמה על הסכם עם חברת ג'ימס ריצ'רדסון בנושא הפעלת חנויות למכירת טובין פטורים ממכס בטיסותיה הבינלאומיות, ישראייר צופה כי מכירת המוצרים תתחדש ברבעון הראשון של שנת 2024.

ז. בהמשך לאמור בבאור 9ב' (3) לדוחות הכספיים השנתיים המאוחדים, ביום 29 ביוני 2023, הושלמה העסקה בין ישראייר לבין ABERTILO המוחזקת על ידי קבוצת אראונדטאון וקבוצת RIGITO להלן ביחד: "הקבוצות" וזאת לאחר שהצדדים עמדו במלוא התנאים המתלים שנקבעו.

כפועל יוצא מהעסקה, מחזיקה ישראייר ב-25% מההון המונפק והנפרע של 5 חברות המחזיקות נכסים מלונאים שונים, הממוקמים ברחבי יוון, ובשיעור של 25% מההון המונפק והנפרע של 4 חברות ניהול אשר מנהלות 4 מהנכסים המלונאים האמורים כאשר ארבעת הנכסים המלונאים האמורים יפעלו בניהולה של קבוצת בראון תחת המותג של מלונות בראון (להלן 5 הנכסים המלונאים ו-4 חברות הניהול, ביחד: "מלונות בראון").

ההבנות המסחריות בין ישראייר לבין הקבוצות הושגו כבר במזכר כוונות (להלן "מזכר הכוונות") שנחתם ביום 30 ביוני, 2021 שנה בה חווה העולם את התמשכות מגפת הקורונה והשפעותיה, כאשר עולם התעופה והתיירות הושבת כמעט לחלוטין ויזמים וחברות אשר להם יתרות מזומנים ניצלו את מצב השוק וחיפשו הזדמנויות עסקיות אסטרטגיות ושיתופי פעולה. במסגרת העסקה נקבע מנגנון תמורה לפיו ישראייר תרכוש את חלקה במלונות בראון כאמור לעיל לפי העלות של המוכרים אשר כוללת בין היתר את עלות רכישת המלונות, עלויות שיפוץ, עלויות מימון וכיוצ"ב. מיום מזכר הכוונות, למרות ששווי הנכסים הושבח, בשל מנגנון התמורה שנקבע, לא בוצע כל עדכון למחיר.

בנוסף להסכם בעלי המניות, הצדדים חתמו על הסכם שיתוף פעולה בו נקבע כי ישראייר תפעל לשיווק וקידום הנכסים המלונאים בהתאם לתוכנית עסקית ותקציב. בהסכם שיתוף הפעולה נקבעו תנאים לגבי יעדי תפוסה ומספר חדרים אשר יוקצו לישראייר.

במועד השלמת העסקה שילמה ישראייר את התשלום האחרון בתמורה לאחזקתה במלונות בראון, בסך של 5.3 מיליון אירו. כאשר הסך הכולל ששולם עבור מלונות בראון בהתאם למנגנון שנקבע עמד על סך מצטבר של כ-15.3 מיליון אירו.

עם השלמת עסקת הרכישה, לצורך הערכות שווי הנכסים ולצורך ביצוע הקצאת הרכישה בגין רכישת המניות, פנתה ישראייר ליועצים חיצוניים בלתי תלויים, ובהתאם להקצאה שהתקבלה רשמה ישראייר הרוכשת רווח מרכישה הזדמנותית בסך של כ-3.5 מיליון דולר. הרווח מרכישה הזדמנותית כאמור נובע בעיקר מרכוש קבוע. יצוין כי מעריך השווי החיצוני אשר ביצע הערכות שווי לנכסים המלונאים קיבל נתונים אודות העסקה. כמו כן, מעריך השווי החיצוני העריך את שווי הנכסים המלונאים תוך שימוש בגישת ההכנסות, במסגרתה יושמה שיטת היוון תזרימי המזומנים (DCF). כאמור לעיל, התנאים המסחריים לעסקה נקבעו בחודש מאי 2021, בעת שהשוק היה מצוי באי וודאות משמעותית עקב מגפת הקורונה, משכך שיטת ה-DCF אשר מתבססת על נתוני שוק עדכניים והנחות עדכניות למועד השלמת העסקה נמצאה מתאימה שכן היא משקפת את תנאי השוק והמצב הקיים למועד השלמת העסקה. כן יובהר כי שיעור ההיוון הנכלל בהערכות השווי כאמור הינו 7.5% בשנה. עליית הערך כאמור, מתייחסת הן לתקופת הזמן שחלפה והן לשינויים המשמעותיים שעברו הנכסים בתקופה שקדמה למועד השלמת העסקה.

להלן ריכוז חישוב השפעת ההשקעה בחברה הכלולה וחישוב הרווח בדוחות ישראייר כתוצאה מהשלמת עסקת הרכישה:

אלפי דולר

	עלות הרכישה
5,839	תמורה ששולמה בגין המניות
9,404	התחייבויות לבעלי המניות
289	עלויות עסקה נוספות
988	התחייבויות בגין שיווק חדרים
<u>16,520</u>	סך עלות הרכישה
	הקצאת עלות הרכישה
21,086	רכוש קבוע
(2,461)	נכסים פיננסיים, נטו
4,459	הסכמי ניהול
(76)	נכסי הון חוזר, נטו
<u>(3,035)</u>	התחייבויות מס נדחה
<u>19,973</u>	נכסים מזוהים, נטו שנרכשו
<u>3,453</u>	רווח מרכישה במחיר הזדמנותי

אומדן השווי ההוגן מבוסס על שיעור היוון צפוי של 7.5%.

באור 5: - אירועים מהותיים בתקופת הדוח ולאחריה (המשך)

ישראייר הכירה בשווי ההוגן של הנכסים המזוהים נטו שנרכשו על פי מדידה ארעית. נכון למועד אישור הדוחות הכספיים טרם התקבלה הערכת שווי סופית על ידי מעריך שווי חיצוני ביחס לשווי ההוגן של הנכסים המזוהים נטו שנרכשו. תמורת הרכישה וכן השווי ההוגן של הנכסים המזוהים נטו שנרכשו ניתנים להתאמה סופית עד 12 חודשים ממועד הרכישה. במועד המדידה הסופית, ההתאמות מבוצעות בדרך של הצגה מחדש של מספרי ההשוואה שדווחו בעבר לפי המדידה הארעית.

ביום 24 בנובמבר 2023, קיבלה ישראייר עדכון מבעלי השליטה בנכסים, כי במלון - Isla Brown Chania, ישנה התקדמות בתוכניות פיתוח לקראת העונה הבאה והתקדמות בחתימה על הסכם זיכיון עם מותג בינלאומי. תוכנית הפיתוח כוללת הרחבה של הנכס והגדלת הקיבולת של מקומות לינה וארוחת בוקר וכן את עלות המיתוג מחדש עם שיפורים כלליים לאזורים המשותפים. התקציב הכולל מוערך בכ- 7 מיליון אירו (חלקה של ישראייר בתוכנית הפיתוח הינה בסך של כ- 1.75 מ' אירו). הפתיחה המחודשת של המלון המשודרג עם המותג הבינלאומי מיועדת להיערך במאי 2024. ישראייר מעריכה כי שיתוף הפעולה ארוך הטווח עם מותג בינלאומי יביא תועלת משמעותית לקבוצה, מסחרית ופיננסית. כמו כן, מתנהלים דיונים מתקדמים עם בנקים מקומיים בדבר מימון מחדש של הלוואות החברה בתנאי ריבית והחזרי קרן נוחים. המימון מחדש ברמת הפרויקט Isla Brown Chania מוערכת בכ- למעלה מכ- 20 מיליון אירו וברמת ארבעת המלונות הנוספים בכ- 40 מיליון אירו, חלק מהמזומנים שהתקבלו אגב המימון מחדש ישמשו לפירעון השקעות הבעלים (אגרות חוב - קרן + ריבית), האמור מותנה בחתימה על הסכם מול הבנקים המממנים. ככל ויושלם המימון כאמור, חלקה של ישראייר מוערך בכ- 5.5 מיליון אירו אשר צפויים להתקבל במהלך מחצית השנייה של 2024.

ח. ביום 19 באפריל 2023, הוגשה בקשה לאישור תובענה כייצוגית כנגד ישראייר, על סך של 2.5 מיליון ש"ח. לטענת המבקשים ישראייר נמנעה מלהציע לחברי הקבוצה מזון, משקאות ושירותי תקשורת, בטיסות בהן ההמראה התעכבה ביותר משעתיים. לטענת המבקשים התנהלות ישראייר אינה עומדת בדרישות הדין, ובהתאם, כי ישראייר מפרה את חוק שירותי תעופה (פיצוי וסיוע בשל ביטול טיסה או שינוי בתנאיה) תשע"ב- 2012 וכן מתעשרת שלא כדין על חשבון לקוחותיה. ביום 12 באוקטובר 2023, הוגשה תשובת ישראייר לבקשת האישור, במסגרתה הכחישה את כל טענות המבקש וכן בקשה לסילוק על הסף של הבקשה האמורה. לאור השלב המוקדם בו מצוי ההליך, לא ניתן להעריך את סיכוייו.

ט. ביום 14 במאי 2023, הוגשה בקשה לאישור תובענה כייצוגית כנגד ישראייר, על סך של 4.5 מיליון ש"ח. לטענת המבקשים ישראייר מבצעת עסקאות עם לקוחותיה במטבע זר (דולר ארה"ב) ומחייבת אותם לפי שער המטבע במועד החיוב ואף מחייבת אותם לספוג את הפרשי המטבע ככל שמתרחשת עליה בשער הדולר, אולם במקרה של ביטול עסקאות והחזרת כספים ללקוחות, ישראייר מחזירה ללקוחות את הסכום שקיבלה מהם בשקלים ולא בהתאם לשער הדולר הנקוב במועד החזרה וכך חוסכת לעצמה את הפרשי המטבע במקרים בהם חלה עליה בשער הדולר. בנוסף טוען המבקש כי לחברה לוקח פרק זמן ארוך, מעבר לזה המותר בדין, להשבת הסכומים ששולמו ע"י הלקוחות במקרים של ביטולי עסקאות, לרבות במקרים של ביטולי טיסה ע"י ישראייר עצמה ולכן גם אם יקבע כי לחברה מותר להחזיר ללקוחות את הסכומים השקליים ששילמו, הרי שיש להוסיף עליהם תשלומי ריבית והצמדה. לטענת המבקשים התנהלות ישראייר אינה עומדת בדרישות הדין, ובהתאם, כי ישראייר מפרה את חוק שירותי תעופה (פיצוי וסיוע בשל ביטול טיסה או שינוי בתנאיה), תשע"ב- 2012, חוק החוזים, חוק הגנת הצרכן וכן מתעשרת שלא כדין על חשבון לקוחותיה. כתב תשובה הוגש ביום 6 בנובמבר 2023. לאור השלב המוקדם בו מצוי ההליך, לא ניתן להעריך את סיכוייו.

י. ביום 14 במאי 2023, הוגשה בקשה לאישור תובענה כייצוגית כנגד ישראייר, על סך של 2.5 מיליון ש"ח. לטענת המבקש, הוא רכש חבילה של טיסה ושני לילות ושילם עבורם לישראייר. לאחר רכישת החבילה המבקש קיבל הודעה כי טיסת החזור תצא יום לאחר המועד המקורי וכי בשל כך נאלץ לשלם בהגיעו למלון עבור שהייה של לילה נוסף.

לטענת המבקש התנהלות ישראייר אינה עומדת בדרישות הדין, בהתאם, כי ישראייר מפרה את חוק שירותי תעופה (פיצוי וסיוע בשל ביטול טיסה או שינוי בתנאיה), תשע"ב-2012, בהינתן כי טיסת החזור נדחתה ביום על ישראייר היה לשאת בעלויות השהייה הנוספות שלו ושל חברי הקבוצה, במיוחד בהינתן כי ההזמנה שביצע מישראייר הייתה הזמנה של חבילה שכללה טיסה ושהייה. על ישראייר להגיש את תשובתה לבקשת האישור עד ליום 7 בדצמבר, 2023. לאור השלב המוקדם בו מצוי ההליך, לא ניתן להעריך את סיכוייו.

יא. ביום 31 באוגוסט 2023, בית המשפט המחוזי דחה בקשה לאישור תובענה כייצוגית אשר הוגשה ביום 8 באפריל 2018, בטענה כי היטלי הביטחון שלא כדון, וזאת בין היתר, על ידי חברת ישראייר תעופה ותיירות בע"מ. הסכום הנטען כנגד ישראייר עמד על סך של כ-54 מיליון ש"ח. יודגש כי מעבר לדחיית הבקשה, בית המשפט הוסיף ופסק הוצאות לטובת ישראייר על סך של 25 אלפי ש"ח.

יב. בהמשך לאמור בבאור 20א' (2) לדוחות הכספיים השנתיים המאוחדים, חלה התקדמות נוספת במשא ומתן לרכישת השליטה בחברת התעופה הצ'כית Smartwings a.s. ובחברות הבנות שלה (להלן ביחד: "Smartwings") על ידי ישראייר, וזאת לאחר משא ומתן ממושך בין ישראייר לבין בעלי מניות Smartwings שנמשך במשך תקופה העולה על שנה אחת, ישראייר וחברת China CITIC Group Co., Ltd המחזיקה באמצעות חברות שבבעלותה ב-49.92% מההון המונפק והנפרע של Smartwings, הגיעו להבנות מסחריות. לאור האמור לעיל, ביום 3 ביולי 2023, הפקידה ישראייר באמצעות הבורסה של שנגחאי פיקדון בגובה 500 אלפי אירו לטובת חברת China CITIC Group Co., Ltd.

עיקרו של המשא ומתן בין הצדדים נוגע למתווה העסקה, לרבות מועד קבלת השליטה של ישראייר ב-Smartwings וכן בחברות בהן ישראייר תחזיק במישרין. לפי מתווה העסקה המקודם, ישראייר תרכוש שליטה ב-Smartwings (מעל ל-50%), להבדיל מרכישת מלוא ההון המונפק והנפרע (100%) של Smartwings, וכן החזקה בחברות בנות של Smartwings, ובהן חברת התעופה הצ'כית Ceske aerolinie a.s., הידועה בשם CSA Czech Airlines אשר Smartwings מחזיקה ב-30% מההון המונפק והנפרע שלה. בהתאם, המתווה האמור לעיל מצריך מישראייר לבצע בדיקות נאותות נוספות לחברות אשר עשויות להתווסף למתווה המעודכן. לאור האמור לעיל, הסכימו הצדדים להאריך את המועד האחרון להשלמת המשא ומתן בדבר רכישת השליטה ב-Smartwings ובחברות הבנות שלה על ידי ישראייר ב-180 ימים, שתחילתם ביום 4 באוגוסט 2023.

יג. ביום 24 ביולי 2023, אישר דירקטוריון החברה להנהלת ישראייר להתקשר עם ההסתדרות בהסכם קיבוצי מיוחד שיחול על הטייסים. ההסכם המעודכן, יחול על פני תקופה בת כ-4 שנים, עד לתום חודש אוגוסט 2027, כאשר ישראייר סבורה כי יש בהוראות ההסכם המעודכן, הן לשמור על יחסי העבודה הקיימים בין הטייסים לבין ההנהלה והן לאפשר לישראייר לצמוח, להגדיל את התפוקה ואת היקף המוצרים המוצעים לציבור לקוחותיה ובכך ליתן מענה לביקושים למוצרי הקבוצה. יצוין כי ההסכם הקיבוצי מסדיר את תנאי העסקה והגמול של הטייסים וכי ישראייר רואה בהסכם האמור כהסכם אסטרטגי שיש בו בכדי ליתן לישראייר את היכולת להמשיך ולפעול לטובת קידומה העסקי. ההסכם הסופי נחתם ביום 17 באוקטובר, 2023. להערכת החברה, עדכון תנאי הגמול של הטייסים אינו צפוי להשפיע מהותית על תוצאותיה ו/או על תוצאות ישראייר.

יד. בהמשך לאמור בבאור 17ג' לדוחות הכספיים השנתיים המאוחדים, על מנת לשפר את מבנה הוצאות המימון של ישראייר, מנהלת ישראייר מגעים עם תאגידים בנקאיים בישראל ומחוץ לישראל, בנוגע להפחתת שיעור הריבית על ההלוואות בערבות המדינה והלוואות המטוסים. ביום 20 באוגוסט 2023, התקבל אישור מהתאגיד הבנקאי להפחתת ריבית ההלוואה בערבות המדינה, לאחר העדכון כאמור נושאת ההלוואה ריבית של SOFR+3.03%, לעומת הריבית הקיימת של SOFR+3.9%. כמו כן פועלת ישראייר מול התאגידים הבנקאיים לפריסה מחדש

של ההלוואות לזמן ארוך בהמשך לאמור בסעיף 1 ב' לעיל, ניהלה ישראיר משא ומתן מול התאגידים הבנקאיים לפריסת החוב, לשלוש שנים נוספות, התאגידים הבנקאיים נתנו את אישורם, ביום 23 בנובמבר, 2023 התקבל אישור האוצר לפריסת החוב. השלמת המהלך כאמור כפוף לאישור הדירקטוריון וחתימה על הסכם מלא עם התאגידים הבנקאיים.

טו. ביום 12 ביולי 2023, אישרה האסיפה הכללית של החברה את עדכון מדיניות התגמול של החברה באופן אשר נועד לשקף את פעילות החברה הנוכחית, לאחר השלמת רכישת ישראיר. בהתאם לתוכנית התגמול יוקצו ללא תמורה, כתבי אופציה בלתי סחירים, למנכ"ל ונושאי משרה בחברה, ולעובדים ונושאי משרה בישראיר, במסגרת התכנית הוקצו 15,407,706 כתבי אופציות בתוספת מימוש של 1.12 ש"ח לכל כתב אופציה, תנאי הבשלת כתבי האופציות נקבעו ל- 3 שנים. שווי האופציה למועד המדידה של ה"ר והמנכ"ל הוא 0.832 ש"ח וליתר העובדים ונושאי המשרה 0.495 ש"ח. ליום המאזן סך הוצאות השכר הסתכמו בכ- 3.1 מיליון ש"ח וסך ההוצאות לתוכניות צפויות להסתכם בכ- 9.2 מיליון ש"ח.

טז. ביום 29 ביוני 2023, כלל החזקות עסקי ביטוח בע"מ הודיעה לחברה כי החלה להיות בעלת עניין מכוח החזקות. כמו כן, החברה וכלל התקשרו בהסכם הקצאה פרטית לאורו הוקצו לכלל (לקופות גמל ונוסטרו במצטבר), סך כולל של 11,440,000 מניות תמורה לסך כולל של כ-20 מיליון ש"ח וכן 11,440,000 כתבי אופציה (לא רשומים) הניתנים למימוש לתמורה ל-200 אגורות (2 ש"ח) לכל כתב אופציה, כאשר המועד האחרון למימושם חל ביום 31 בדצמבר 2023.

יז. ביום 12 ביולי 2023, האסיפה הכללית של החברה אישרה את מינויו של מר אורי אליעזר סירקיס כמנהל הכללי של החברה, עם מינויו של מר סירקיס כמנכ"ל החברה כמפורט לעיל, הגב' לי מארי טמסוט (דדון) מונתה כסמנכ"לית הכספים של החברה, זאת בנוסף להיותה סמנכ"לית הכספים של ישראיר. כמו כן הגב' חן רייטר מונתה כיועצת המשפטית ומזכירת החברה, זאת בנוסף להיותה יועצת משפטית ומזכירת ישראיר. כמו כן, החברה מינתה את נושאי המשרה בישראיר כנושאי משרה בחברה.

יח. במהלך הרבעון הראשון לשנת 2020 קיבלה חברה בת של ישראיר הלוואה בסך של כ- 7 מיליון ש"ח. ההלוואה התקבלה לתקופה של 5 שנים ונושאת ריבית שנתית של פריים + 2.5%. במסגרת ההלוואה כאמור נקבעה לחברה הבת התניה פיננסית בדבר חוב פיננסי נטו ל- EBITDA. בהקשר להתפרצות נגיף הקורונה בתקופת הדוח והשפעתו המהותית על תוצאות החברה, פנתה החברה הבת לתאגיד הבנקאי בבקשה להשהות את אמות המידה כאמור לעיל החל מיום 30 בספטמבר, 2020 ועד ליום 30 בספטמבר 2021 (כולל). במהלך חודש נובמבר 2020 נתן התאגיד הבנקאי את הסכמתו להשהיית אמות המידה הפיננסיות וביום 5 בינואר 2021 נחתם כתב הסכמה כאמור בדבר השהיית אמות המידה הפיננסיות בין החברה הבת לתאגיד הבנקאי. בתאריך 13 בנובמבר 2023 נחתם כתב הסכמה לביטול התניית התאגיד הבנקאי עבור החברה הבת, בקשר עם הלוואה שניתנה לחברה הבת.

יט. בעקבות המלחמה פרסם משרד התחבורה את מבחני התמיכה לחלוקת כספי תמיכות להשתתפות בעלות הטסת תושבי היישובים, שפוננו בהתאם להחלטות הממשלה, לעיר אילת, בין נתב"ג לשדה"ת רמון (להלן "המתווה"). בהתאם למתווה נקבע כי סכום התמיכה יעמוד על 220 ש"ח (כולל מע"מ) לכל טיסה והוא ישולם לישראיר עבור התושבים הזכאים בתקופה הקובעת שהינה מיום 12 בנובמבר 2023 ועד ליום 11 בפברואר 2024 או עד לסיום ניצולו המלא של התקציב שהוקצה לטובת נושא זה, לפי המוקדם מבין השניים. ישראיר מעריכה במועד זה כי ההכנסות הצפויות להתקבל במסגרת ביצוע המתווה יסתכמו לסך של עד 6 מיליון ש"ח וצפויות להביא לשיפור במגזר הפעילות הפנים ארצי כפועל יוצא מהגידול בביקושים.

כ. ביום 9 בנובמבר, 2023 פורסם חוק התוכנית לסיוע כלכלי (הוראת שעה – חרבות ברזל) התשפ"ד- 2023 במטרה לסייע לעסקים בעלי מחזור של עד 400 מיליון שקל. במסגרת הסיוע כאמור נקבעו קריטריונים לסיוע בהשתתפות הוצאות השכר, השתתפות בהוצאות הקבועות כתוצאה מפגיעה במחזור החברות. החוק כאמור יסייע לחברות הבנות/כלולות בקבוצה בהיבט התזרימי בתקופת הלחימה.

באור 5: - אירועים מהותיים בתקופת הדוח ולאחריה (המשך)

כא. עסקאות עם בעלי עניין

1. אישור העסקת הגב' נועה חיים (קרובה לבעל השליטה) כתוכנית בישראייר. ביום 10 באוגוסט 2023, דיווחה החברה זימון לאסיפה שנתית ומיוחדת. במסגרת האמור, הועלה לאישור האסיפה הכללית של החברה, ברוב מיוחד, לעדכן את תנאי העסקתה של הגב' נועה חיים, בתו של מר שלום חיים, אחד מבעלי השליטה בחברה (בשרשור סופי), אשר מועסקת כתוכנית בחברת ישראייר תעופה ותיירות בע"מ, למשך תקופה של 3 שנים שתחילתם

במועד אישור האסיפה הכללית של החברה, עלות המעסיק בעניינה יהא בסך של עד ל-25 אלפי ש"ח בחודש. בנוסף תהא זכאית למענק בגובה של עד חודש שכר אחד בכל שנה, בכפוף לאישור הממונה הישיר, כנהוג ביחס לכלל עובדי המחלקה. יובהר כי החלוקה הפנימית ברכיבי השכר, נלווים וסוציאליים יחדיו יקבעו על ידי הממונה הישיר ובלבד שלא יעלו על עלות השכר כמפורט לעיל.

כמו כן, מוצע לאשר לגב' חיים, אשר החלה העסקתה בישראייר ביום 10 בינואר 2023 מענק חד פעמי, עם אישור האסיפה הכללית, בגובה שכר חודשי בגובה 12 אלפי ש"ח ברוטו. המענק השנתי הינו זהה במונחי חודשי שכר למענק השנתי אשר ניתן ליתר עובדי מחלקת מערכות המידע של ישראייר. לתאריך פרסום הדוחות התקבל אישור משרד האוצר לעסקה זו.

2. עדכון גמול יו"ר הדירקטוריון. לאחר אישור ועדת התגמול והביקורת, וכן אישור דירקטוריון החברה מיום 18 במאי 2023, וכן אישור האסיפה הכללית של החברה מיום 12 ביולי 2023, אושר עדכון הגמול לו זכאי מר מרדכי (מוטי) חזן, עבור כהונתו כיו"ר דירקטוריון. בהתאם לאמור, מר חזן זכאי, בין היתר, לתמורה חודשית בגובה של 30 אלפי ש"ח בתוספת מע"מ וכן לגמול לדירקטורים בהתאם לתקנות החברות (כללים בדבר גמול והוצאות לדירקטור חיצוני), תש"ס - 2000. כמו כן, אושר עדכון הרכיב המשתנה, כך שבכפוף לעמידה ביעדים, מר חזן יהא זכאי למענק שנתי בגובה של עד ל-12 משכורות חודשיות. כמו כן, למר חזן הוקצו סך של 737,434 כתבי אופציה (לא רשומים) הניתנים למימוש ל-737,434 מניות רגילות של החברה בתמורה למחיר מימוש של 1.12 ש"ח לכל כתב אופציה (לא רשום). כמו כן, ניתן למר חזן מענק חד פעמי בגובה 225 אלפי ש"ח בגין פעילות עבר ותרומתו לפעילות החברה.

פרק ג' - הצהרות מנהלים

הצהרת מנהל כללי לפי תקנה 38ג(ד)(1)

אני, אורי אליעזר סירקיס, מנכ"ל החברה, מצהיר כי:

- (1) בחנתי את הדוח הרבעוני של חברת ישראליר גרופ בע"מ (להלן: "התאגיד") לרבעון השלישי 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 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 הגילוי ובבקרה עליהם.

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

27 בנובמבר 2023

תאריך

אורי אליעזר סירקיס,

מנהל כללי

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

אני, לי מארי טמסוט (דדון), סמנכ"לית הכספים של החברה ונושאת המשרה הבכירה ביותר בתחום הכספים, מצהירה כי:

(1) בחנתי את הדוחות הכספיים ביניים ואת המידע הכספי האחר הכלול בדוחות לתקופת הביניים של ישראייר גרופ בע"מ (להלן: "התאגיד") של הרבעון השלישי לשנת 2023 (להלן: "הדוחות");

(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 הדוחות;

(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 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.

27 בנובמבר 2023

תאריך

לי מארי טמסוט (דדון),
סמנכ"לית כספים