



רימון שירותי ייעוץ וניהול בע"מ

דו"ח ביניים למחצית הראשונה

של שנת 2022

רימון שירותי ייעוץ וניהול בע"מ

דו"ח ביניים למחצית הראשונה של שנת 2022

תוכן עניינים:

- דוח הדירקטוריון על מצב ענייני החברה
- דוחות כספיים

רימון שירותי ייעוץ וניהול בע"מ
דוח הדירקטוריון על מצב ענייני התאגיד

לתקופה שהסתיימה ביום 30 ביוני 2022

החל מיום 1 בינואר 2022 החברה אינה עונה עוד על הגדרת "תאגיד קטן" כהגדרת מונח זה בסעיף 5ג לתקנות ניירות ערך (דוחות תקופתיים ומיידיים), התש"ל-1970 (להלן: "תקנות הדוחות"). מבלי לגרוע מהאמור ובהתאם לתקנה 5ה(ג) לתקנות הדוחות, ממשיכה החברה ליישם את ההקלות אותן אימץ דירקטוריון החברה ביום 26 במאי 2021 המפורטות להלן: (א) ביטול החובה לפרסם דוח על הבקרה הפנימית ודוח רואה חשבון על הבקרה הפנימית; (ב) העלאת סף המהותיות בקשר עם צירוף הערכות שווי ל-20%; (ג) העלאת סף הצירוף של דוחות חברות כלולות מהותיות לדוחות ביניים ל-40%; (ד) דיווח לפי מתכונת חצי שנתית; וזאת עד וכולל הדוח הרבעוני לרבעון שיסתיים ביום 30 בספטמבר 2022.

1. הסברי הדירקטוריון למצב עסקי התאגיד

דירקטוריון החברה מתכבד להגיש את דוח הדירקטוריון של רימון שירותי ייעוץ וניהול בע"מ (להלן: "החברה"), על מצב ענייני החברה לתקופה של שישה חודשים שהסתיימה ביום 30 ביוני 2022 (להלן: "תקופת הדוח").

דוח זה נערך בהנחה שבפני קוראיו מצוי דוח הדירקטוריון על מצב ענייני החברה לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2021, אשר נכלל בדוח התקופתי של החברה לשנת 2021 (להלן: "דוח הדירקטוריון לשנת 2021"), ואשר פורסם במערכת המגני"א ביום 31 במרץ 2022 (מספר אסמכתא: 2022-01-033621) (להלן: "הדוח התקופתי"). בהתאם, הסקירה שמובאת להלן הינה מצומצמת בהיקפה ומתייחסת לאירועים ולשינויים שחלו במצב ענייני החברה בתקופת הדוח, אשר השפעתם על החברה הינה מהותית, ויש לעיין בה ביחד עם פרק תיאור עסקי החברה בדוח התקופתי, דוח הדירקטוריון לשנת 2021, והדוחות הכספיים של החברה ליום 31 בדצמבר 2021, המצורפים לפרק ג' לדוח התקופתי.

חלק ראשון - הסברי הדירקטוריון למצב עסקי התאגיד, תוצאות פעולותיו, הונו העצמי ותזרימי

המזומנים שלו

1.1. כללי

החברה התאגדה בישראל ביום 31 במרץ 1997, כחברה פרטית לפי חוק החברות, התשנ"ט-1999 (להלן: "חוק החברות"). ביום 15 ביולי 2021 פרסמה החברה תשקיף להשלמה ותשקיף מדף וביום 22 ביולי 2021 פרסמה החברה הודעה משלימה לו, מכוחה הנפיקה החברה לראשונה מניות למשקיעים מוסדיים ומניותיה נרשמו למסחר; ביום 27 ביולי 2021 החל המסחר במניות החברה ומאותו מועד החברה הינה חברה ציבורית, אשר מניותיה רשומות למסחר בבורסה לניירות ערך בתל-אביב בע"מ.

נכון למועד הדוח, החברה עוסקת, בעצמה ובאמצעות תאגידי מוחזקים (להלן: "הקבוצה"), במישרין ובעקיפין, בתחומי הפעילות שלהלן:

א. תחום יזמות אנרגיה – במסגרת תחום הפעילות מספקת הקבוצה ללקוחותיה פתרונות אנרגטיים מגוונים, הכוללים: ייזום, תכנון, מימון, הקמה ותפעול של פרויקטים שונים של חלוקת גז טבעי בשני אזורי חלוקה בארץ (בחיפה והגליל ובאזור ירושלים); ייצור חשמל באנרגיות ירוקות ובאנרגיות מתחדשות בטכנולוגיות שונות בארץ ובחו"ל: קוגנרציה, אספקת חשמל, לרבות אספקת חשמל ללא אמצעי ייצור, מתקני ביו-גז, חוות טורבינות רוח וטכנולוגיה פוטו-וולטאית (אנרגיה סולארית); ניהול רשתות חשמל לרבות באמצעות ייצור מבוזר, אגירה וניהול רשת חכמה (מיקרוגרید); הפעלת מספק חשמל לצורך אספקת חשמל לצרכנים בהתאם לרישיון שהתקבל מרשות החשמל. כמו כן, הקבוצה החלה בהפעלת מערכות אגירת אנרגיה תוך כדי שילובן במערכות אספקת החשמל הקיימות שלה. הפרויקטים בתחום הפעילות מבוצעים הן על בסיס Turn-Key והן על בסיס של התקשרויות לטווח ארוך (כגון BOT, BOO).

ב. תחום יזמות מים - במסגרת תחום הפעילות מספקת הקבוצה ללקוחותיה פתרונות מים מקיפים, הכוללים ייזום, תכנון, הקמה ותפעול של פרויקטים שונים המספקים פתרונות להפקה, טיפול ואספקת מים, קולחין ושפכים הכוללים, בין היתר, הקמה והפעלת תשתיות צנרת להובלת מים, קידוחי מים, טיפול במים עיליים ומי תהום (לרבות הקמת תחנות שאיבה) ואספקתם לחקלאות ומי שתייה, הקמת

מתקני ביו-גז, טיפול בשפכים ומחזור לשימוש חקלאי (מי קולחין), טיפול והשבה של שפכים תעשייתיים (תמלחות), פרויקטים ללקוחות מוניציפאליים, חקלאיים, תעשייתיים ותשתיות לאומיות. הפרויקטים בתחום הפעילות מבוצעים הן על בסיס Turn-Key והן על בסיס של התקשרויות לטווח ארוך (כגון BOT, BOO).

ג. תחום ביצוע תשתיות ישראל - במסגרת תחום הפעילות עוסקת הקבוצה בביצועם של פרויקטי תשתית מורכבים לרבות: מערכות הולכת מים וביוב; מאגרים ובריכות תפעוליות; קידוחים אופקיים, אינטגרליים ומינהור לתשתיות זורמות; תחנות שאיבה (לביוב, מים וקולחין), קידוחי שאיבה והקמת בארות מים; מערכות התפלה וטיפול במים; ותשתיות צנרת ומתקנים לחלוקת גז טבעי. חברות הביצוע של החברה מבצעות עבודות תשתית על בסיס התקשרויות מסוגים שונים ובהם ביצוע לפי כתבי כמויות, בסיס פאושלי ועבודות תכנון וביצוע. כדרך כלל, מתמודדת החברה במכרזים של לקוחות ציבוריים ופרטיים לצורך קבלת עבודות.

ד. תחום ביצוע תשתיות חו"ל - במסגרת תחום הפעילות עוסקת הקבוצה בביצועם של פרויקטי תשתיות מים נרחבים באזורים חקלאיים ועירוניים במערב אפריקה, בעסקאות בהן היא מהווה את הקבלן הראשי ואף דואגת להשגת המימון הפרויקטאלי, מקומי ובינלאומי, עבור מזמיני העבודה שהינם ממשלות וגופים ממשלתיים שונים, באמצעות עסקאות מסוג Export Credit. נכון למועד הדוח החברה התקשרה עם שתי ממשלות לצורך ביצוע שני פרויקטים המצויים במערב אפריקה, במדינות טוגו וחוף השנהב. בטוגו השלימה החברה את הסגירה הפיננסית והחלה בביצוע הפרויקט ואילו בחוף השנהב הפרויקט נמצא בשלב הסגירה הפיננסית של המימון הפרויקטאלי.

1.2. תחומי פעילות

לפרטים אודות תחומי הפעילות של החברה ראו סעיפים 3.1, 3.2, 3.3 ו-3.4 לפרק א' לדוח התקופתי וכן ביאור 11ג' לדוחות הכספיים של החברה ליום 31 בדצמבר 2021 המצורפים לפרק ג' לדוח התקופתי, אשר המידע האמור בהם מובא בדוח זה בדרך של הפניה.

1.3. סביבה עסקית

1.3.1. שינויים במצב הכלכלי הבינלאומי ובשוקי הון

מאז שנת 2009 האינפלציה בישראל הייתה במגמת ירידה כאשר בשבע השנים האחרונות (2014 עד 2021) שיעור האינפלציה היו נמוכים ביותר ונעו כמעט בכל השנים בטווח של עד 1%. החל משנת 2021 חלה עליה בשיעורי האינפלציה בישראל, כאשר על פי נתוני הלמ"ס¹ בשנת 2021 עלה מדד המחירים לצרכן בישראל (להלן: "המדד") בשיעור של 2.8% ובמחצית הראשונה של שנת 2022 עלה המדד בשיעור של כ-3.1%, לעומת עליה של כ-1.4% בתקופה המקבילה אשתקד, עלייה המשקפת גידול שנתי של כ-4.4%. על פי תחזית בנק ישראל, בשנת 2022 התוצר צפוי לצמוח בשיעור של כ-5% ושיעור האבטלה צפוי לרדת ל-3.3%.

על מנת לרסן את שיעור האינפלציה ובהמשך להעלאות הריבית של הבנקים המרכזיים באירופה ובארה"ב, החל מחודש אפריל 2022 נקט בנק ישראל במדיניות מוניטרית והעלה את הריבית במספר

¹ https://www.cbs.gov.il/he/mediarelease/Madad/DocLib/2022/232/10_22_232b.pdf

פעילות משיעור של 0.1% לשיעור של כ-1.25%. על פי התחזיות שפרסמה חטיבת המחקר של בנק ישראל, עד לרבעון השני של שנת 2023 אמורה ריבית בנק ישראל לעלות ב-1.5% ולהגיע ל-2.75%.

הלוואות החברה מתאגידים בנקאיים הינן בעיקר הלוואות בריבית משתנה ולפיכך חשופות לשינויים בשיעור ריבית בנק ישראל, וזאת לאור השפעות ריבית זו על ריבית הפריים², מנגד החברה מחזיקה יתרות מזומנים בפקדונות אשר מושפעים לחיוב מעליית הריבית כאמור. בנוסף, העלייה בשיעור האינפלציה גוררת עליות חדות במחירי חומרי הגלם הנדרשים לפעילות החברה (לרבות פלדה, בטון, פוליטיקלן ועוד). עם זאת, במסגרת מדיניות הרכש של החברה היא נוהגת לגדר סיכון זה באמצעות ביצוע רכישה מראש (על ידי תשלום מקדמות לספקים לצורך רכישת חומרי הגלם) לפרויקטים השונים ואי הכללת סעיפי הצמדה בהסכמים מול ספקים.

בשים לב, בין היתר, לכך שמדובר במגמות מקרו-כלכליות גלובליות, אין ביכולתה של החברה להעריך את מלוא ההשפעות העתידיות, ככל שתהיינה, של הגורמים המפורטים לעיל, על המצב הכלכלי בישראל ובעולם בכלל, ועל פעילותה של החברה בפרט. עם זאת, החברה מעריכה כי איתנותה הפיננסית, בשילוב עם יתרת המזומנים הניכרת שלה ותזרים המזומנים השוטף הגבוה אותו היא מייצרת, יאפשרו לה להמשיך ולממן את פעילותה השוטפת, תוך עמידה בכל התחייבויותיה.

התחזיות וההערכות החברה בדבר ההשפעות האפשריות של הגורמים האמורים לעיל על פעילותה של החברה, כאמור בסעיף 1.3.1 זה, הינן בגדר מידע צופה פני עתיד כהגדרתו בחוק נירות ערך, התשכ"ח-1968, המבוסס על המידע שבידי החברה נכון למועד פרסום דוח זה. תחזיות והערכות אלו עשויות שלא להתממש או להתממש באופן שונה מהותית, בשל אירועים שונים, שאינם בשליטת החברה, לרבות בשל גורמי הסיכון המפורטים בסעיף 4.12 לדוח התקופתי.

1.3.2. השפעת משבר הקורונה

בשלהי שנת 2019 התפרץ בסין נגיף הקורונה (COVID-19) והתפשט למדינות רבות בעולם, לרבות מדינת ישראל (להלן: "משבר הקורונה"). בעקבות התפשטות נגיף הקורונה והסגרים שהוטלו במדינות רבות ברחבי העולם, לרבות בישראל, נרשמה פגיעה בפעילות הכלכלית הגלובלית ובמשק האנרגיה בפרט. לאור כך שמשבר הקורונה הינו אירוע דינאמי ומתמשך, המאופיין באי וודאות רבה, מידת השפעתו על הפעילות העסקית העתידית בארץ ובעולם תלויה בהיקף התממשותם של המשתנים השונים הקשורים בהתמודדות עם התפשטות הנגיף בארץ ובעולם (ובהם, משך הזמן בו ימשיך ויתפשט הנגיף למול היכולת למציאת חיסון ו/או תרופה אפקטיביים; היקף ההגבלות על הפעילות העסקית כתוצאה מכך; רמת התמיכה הממשלתית במשק; המצב הכלכלי הבינלאומי ועוד).

נכון למועד הדוח, משבר הקורונה השפיע על פעילות הקבוצה, כמפורט להלן:

- משבר הקורונה הוביל לפגיעה מסוימת הן בהיבטים תפעוליים של קבלני משנה ולקוחות החברה, בין היתר, עקב מחסור ו/או העדר בכח אדם ו/או ציוד הכרחי לפעילות מתקניהם, והן בחוסנם הפיננסי, בין היתר, כתוצאה מירידה בפעילות העסקית ו/או פגיעה בהיבטים תפעוליים כאמור לעיל ו/או חוסר בזמינות מקורות מימון.

² לפרטים אודות פירוט מנגנוני הצמדה של הלוואות הקבוצה ראו סעיף 4.4.4 לפרק א' בדוח התקופתי.

- קיימת האטה בקצב אספקת הציוד וחומרי הגלם הדרושים לפעילות הקבוצה (לרבות מנועי גז טבעי, פוליאטילן, פלדה, רכיבים אלקטרוניים ועוד), וכן עלייה משמעותית במחירי הסחורות ובעלויות ההובלה הימית.
- קיטון משמעותי בהיצע אל מול עליה בביקוש לחומרי גלם - ספקים שונים בחו"ל העלו מחירים לאור הזמינות הנמוכה והביקוש הגבוה וכתוצאה מכך החברה חווה עליות מחירים, הן ישירות והן עקיפות, בחומרי הגלם המיועדים לייצור מקומי, בעיקר צנרת פלדה ופוליאטילן והמוצרים הנלווים להם.
- ירידה משמעותית בזמינותן של אוניות מכולות המשנעות לישראל טובין וחומרי גלם המשמשים את החברה בפרויקטים השונים שלה. כתוצאה מכך עלויות ההובלה התייקרו באופן משמעותי ונגרמים איחורים בהגעת הטובין וחומרי הגלם לישראל.
- לאור הרצון להתמודד עם מיתון אפשרי, ממשלת ישראל ביצעה פעולות לקידום פרויקטים של תשתיות ובתחום האנרגיות המתחדשות בפרט (לרבות הארכת מועדים לשמירת הזכויות מכוח האסדרות השונות) כמפורט בסעיפים 2.2.5, 3.1.3, 3.2.3.3, 3.3.3.3 לפרק א' לדוח התקופתי, בקשר עם התכנית הרב שנתית לתשתיות, הארכת האסדרות השונות וגידול בכמות המכרזים בתחום הטיפול במים, בהתאמה.
- כמו כן, למשבר הקורונה עשויה להיות השפעה על פעילותה של הקבוצה בתחום פעילות ביצוע תשתיות חו"ל, לאור התנודות שחלו בשוק המימון הבינלאומי, לרבות זמינות מסגרות אשראי ופוליסות ביטוח האשראי, וכן תנודות במחירי אשראי וביטוח. השפעה נוספת על תחום זה, תיתכן בקשר לקשיים בסגירת פרויקטים עקב מגבלות תנועה בינלאומיות.

1.3.3. השפעת המצב הביטחוני בין רוסיה לאוקראינה

- החל מסוף חודש פברואר 2022 ולמועד אישור הדוח מתקיימת לחימה בין רוסיה לאוקראינה. מצב ביטחוני זה, מוביל ו/או עלול להוביל להשפעות על פעילות הקבוצה כדלקמן:
- השפעות מאקרו כלכליות, לרבות תנודתיות בשערי חליפין וריביות, אשר עלולות להשפיע על פעילותה של החברה. לפרטים אודות התמודדות החברה עם שינויים בשערי חליפין ראו סעיף 4.12.1.4 לפרק א' לדוח התקופתי.
 - רוסיה ואוקראינה הן יצרניות משמעותיות בתחום ייצור הברזל והפלדה. המצב הביטחוני כאמור משפיע לרעה על היצע חומרי גלם אלו, ומוביל לעליות מחירים חדות המוערכות בסך של כ-30% מאז פרוץ המשבר הביטחוני.
 - כתוצאה מהמצב הביטחוני ישנן עליות משמעותיות במחירי התובלה במכולות ימיות בשיעור של בין 200% ל-300%. החברה צופה כי בתקופה הקרובה העלויות ימשיכו ויעלו באופן משמעותי עקב המצב הביטחוני והסנקציות שהוטלו על רוסיה על ידי מדינות המערב.

1.4. אירועים עיקריים בתקופת הדוח ולאחריה

- 1.4.1. ביום 30 במרץ 2022, החליט דירקטוריון החברה על תשלום דיבידנד בסך של 15,000 אלפי ש"ח (המשקף כ-0.42 ש"ח למניה). ביום 24 באפריל 2022 שולם הדיבידנד לבעלי המניות.
- 1.4.2. בהמשך לאמור בסעיף 3.3.18.5 לפרק א' לדוח התקופתי, אודות התקשרות במזכר הבנות עם Europea De Hincas Teledirigidas, S.A. ו-Terratest Group S.L. (להלן: "**החברה הנרכשת**") ו-"Terratest" (בהתאמה) לרכישת מלוא (100%) מניותיה של החברה הנרכשת וכלל פעילות הדחיקה, על נכסיה הרלוונטיים, של Terratest (להלן: "**עסקת הרכישה**") ו-"מזכר הבנות", לפי העניין, ביום 26 במאי 2022 החליטה החברה שלא לבצע את עסקת הרכישה במחיר ובמתווה שהוסכם במזכר הבנות, לאור פערים בין המצגים והנתונים הפיננסיים שעל בסיסם התקשרה החברה במזכר הבנות לבין אלו שעלו במסגרת בדיקת הנאותות שביצעה החברה.
- ככל שיושגו בעתיד הסכמות על מחיר ומתווה אחר לביצוע עסקת הרכישה, החברה תדווח על כך. לפרטים נוספים, ראו דיווח מיידי של החברה מיום 29 במאי 2022 (מספר אסמכתא: 2022-01-053136), אשר המידע על פיו מובא בדוח בדרך של הפניה.
- 1.4.3. בהמשך לאמור בסעיף 3.3.18.6 לפרק א' לדוח התקופתי, אודות זכיית חברת הבת אופק-אתרים 10 בע"מ³ (להלן: "**אופק**") במכרז שפרסמה מקורות חברת מים בע"מ (להלן: "**המזמינה**") לביצוע רכש והנחת קווי פלדה בקוטר 80" לחיבור מתקן התפלה גליל מערבי לרשת המים הארצית (להלן: "**המכרז**"), ביום 6 באפריל 2022 קיבלה אופק הודעה מהמזמינה על ביטול זכייתה במכרז⁴ עקב השגות של מציע אחר על עמידת קבלן משנה של אופק בדרישות שונות.
- מובהר בזאת כי צבר ההזמנות של החברה כפי שפורסם בדוח התקופתי אינו כולל את המכרז. לפרטים אודות צבר ההזמנות של החברה נכון ליום 30 ביוני 2022, ראו סעיף 1.9 להלן.
- 1.4.4. לפרטים אודות התקשרות מיזם משותף של אופק בהסכם לתכנון והקמה של מנהרה ימית עבור מתקן ההתפלה בתחנת הכוח אורות רבין בעיר חדרה, ראו דיווח מיידי של החברה מיום 13 ביוני 2022 (מספר אסמכתא: 2022-01-072730), אשר המידע על פיו מובא בדוח בדרך של הפניה.
- 1.4.5. לפרטים אודות התקשרות והשלמת עסקה במסגרתה רכשה החברה כ-67% ממניות מר-טר חברה קבלנית לעבודות ימיות ולפתוח בע"מ, ראו דיווחים מיידיים של החברה מהימים 19 במאי 2022 ו-11 ביולי 2022 (מספרי אסמכתאות: 2022-01-049371 ו-2022-01-073089, בהתאמה), אשר המידע על פיהם מובא בדוח בדרך של הפניה.
- 1.4.6. לפרטים אודות התקשרות אופק בהסכם לביצוע עבודות שיקום וחיידוש קו הסניקה הראשי של איגודן בעיר תל אביב-יפו, ראו דיווח מיידי של החברה מיום 26 ביולי 2022 (מספר אסמכתא: 2022-01-094978), אשר המידע על פיו מובא בדוח בדרך של הפניה.
- 1.4.7. לפרטים בדבר אירועים נוספים בתקופת הדוח, ראו ביאור 5 לדוחות הכספיים המאוחדים ליום 30 ביוני 2022, המצ"ב לדוח זה.

³ חברה המוחזקת במלואה על ידי החברה.
⁴ ובכלל זה הודעה על חילוט ערבות ההצעה של אופק, בסך של 200 אלפי ש"ח, בכפוף למתן זכות טיעון.

1.5. דוח על המצב הכספי

במהלך המחצית הראשונה לשנת 2022 ניתן לראות צמיחה במחזורים וברוח של כלל מגזרי הפעילות. גידול זה נובע מכניסת החברה לפרויקטים גדולים ומורכבים מאוד בתחום התשתיות הזורמות בתווך העילי והתת קרקעי, אסטרטגיה שהשתקפה בשנה קודמת והחברה ממשיכה ליישם קדימה.

לצד האמור, החברה ממשיכה בפועלה להגדלת היקף הנכסים המניבים שבבעלותה, ליצירת תזרים חיובי קבוע לאורך שנים בתחום האנרגיה והמים. לצד הצמיחה האורגנית בפעילות, החברה פעלה לביצוע רכש של חברות בתחומים משיקים המשתלבים בשרשרת הערך של החברה.

בנוסף, על ידי הגידול בכמות העובדים שחל בשנת 2021, וביצוע התאמות נדרשות במבנה הארגוני, בידי החברה לשרת את הצמיחה הקיימת.

האמור לעיל בנוסף לנתונים מטה, מציג את עיקר המידע בדבר פעילות החברה במחצית הראשונה לשנת 2022.

להלן נתונים עיקריים מתוך סעיפי המאזן בקבוצה:

1.5.1. נכסים שוטפים:

הסברים לשינויים המהותיים	ליום 31 בדצמבר 2021	ליום 30 ביוני 2021	ליום 30 ביוני 2022	סעיף
	באלפי ש"ח			
ראה סעיף 1.10 להלן.	297,838	56,799	277,300	מזומנים ושווי מזומנים
	339	331	347	השקעות לזמן קצר
	1,203	1,166	1,110	נכסים פיננסיים בשווי הוגן דרך רווח או הפסד
הקיטון בסך של כ-23 מיליון ש"ח נובע בעיקר מקבלת אבן דרך בפרויקט ממגזר ביצוע תשתיות חו"ל בסך של כ-17 מיליון ש"ח, ויתר הקיטון נובע מגבייה מלקוחות בפעילות השוטפת של מגזר ביצוע תשתיות ישראל.	185,927	159,842	163,193	לקוחות והכנסות לקבל
	4,955	5,359	4,636	נכסי מסים שוטפים
גידול בסך 4 מיליון ש"ח נובע מגידול ביתרות צדדים קשורים כמו כן, קיים גידול של כ-3 מיליון ש"ח במקדמות לספקים וכן מקיטון ביתרות חייבים בגין הלוואות שניתנו בסך של 3.6 מיליון ש"ח.	26,416	12,250	29,774	חייבים ויתרות חובה
	516,678	235,747	476,360	סך הכל נכסים שוטפים

1.5.2. נכסים בלתי שוטפים:

הסברים לשינויים המהותיים	ליום 31 בדצמבר 2021	ליום 30 ביוני 2021	ליום 30 ביוני 2022	סעיף
	באלפי ש"ח			
	5,610	9,223	5,265	נכס בגין זכות שימוש
	12,722	12,866	12,400	נכסים פיננסיים בשווי הוגן דרך רווח או הפסד
	6,243	5,063	6,243	מוניטין
	9,104	5,157	8,416	נכס בלתי מוחשי
השינוי נטו בסך של כ-5.6 מיליון ש"ח נובע מגידול בסך 7 מיליון ש"ח בהשקעות במגזר יזמות האנרגיה, מגידול בסך 4 מיליון ש"ח במגזר ביצועי ישראל ובקיצוץ כולל של פחת בסך של כ-5.5 מיליון ש"ח.	144,793	144,125	150,402	רכוש קבוע, נטו
נובע מגידול בהלוואות לצדדים קשורים בסך של כ-1.5 מיליון ש"ח וכן מרווחי אקוויטי בסך של כ-1.5 מיליון ש"ח.	124,476	109,425	127,554	השקעות המטופלות לפי שיטת השווי המאזני
	16,894	17,755	18,562	נכסי חוזה ויתרות חובה אחרות
	2,563	1,790	2,664	פקדון מוגבל
	3,636	3,342	3,803	מסים נדחים, נטו
	326,041	308,746	335,309	סך הכל נכסים בלתי שוטפים

1.5.3. התחייבויות שוטפות:

הסברים לשינויים המהותיים	ליום 31 בדצמבר 2021	ליום 30 ביוני 2021	ליום 30 ביוני 2022	סעיף
	באלפי ש"ח			
השינוי נובע מגידול בסך של כ-15 מיליון ש"ח שיועד למימון הון חוזר, כמו כן קיים קיטון של כ-1.8 מהמרת הלוואות לזמן ארוך במגזר יזמות האנרגיה.	119,012	136,167	131,967	אשראי מתאגידים בנקאיים
	9,417	7,869	8,382	אשראי חלויות שוטפות של הלוואות לזמן ארוך
	6,407	6,465	6,452	התחייבויות פיננסיות בשווי הוגן דרך רווח והפסד
	2,976	2,858	1,955	חלויות שוטפות של התחייבות בגין חכירה
	--	1,014	832	התחייבות בגין מסים שוטפים
השינוי ביתרות נובע מקיצור ימי הספקים וזאת לצורך הבטחת מחירי חומרי הגלם והעבודות.	126,108	100,077	110,755	ספקים ונותני שירותים
עיקר הקיטון נובע מהכרה בהכנסה כנגד מקדמה שהתקבלה מלקוח בסך של כ-30 מיליון ש"ח, לאורך ביצוע הפרויקט במסגרת המחצית הראשונה לשנת 2022.	49,047	13,134	20,030	זכאים ויתרות זכות
	312,967	267,584	280,373	סך הכל התחייבויות שוטפות

1.5.4. התחייבויות שאינן שוטפות:

הסברים לשינויים המהותיים	ליום 31 בדצמבר 2021	ליום 30 ביוני 2021	ליום 30 ביוני 2022	סעיף
	באלפי ש"ח			
תואם לשינוי בעלויות השוטפות.	81,185	78,527	77,077	הלוואות מתאגידים בנקאיים ונותני אשראי אחרים
	2,755	6,506	3,494	התחייבות בגין חכירה
	7,500	7,500	7,500	התחייבויות בגין ערבות פיננסית
	698	1,090	698	התחייבות בגין הטבות לעובדים
	2,191	1,343	2,033	מסים נדחים
	94,329	94,966	90,802	סך הכל התחייבויות שאינן שוטפות

1.5.5. הון:

הסברים לשינויים המהותיים	ליום 31 בדצמבר 2021	ליום 30 ביוני 2021	ליום 30 ביוני 2022	סעיף
	באלפי ש"ח			
השינוי בהון נובע מגידול בסך של כ-18 מיליון ש"ח מהרווח הנקי למחצית הראשונה לשנת 2022, משינוי בקרנות הון וממימוש אופציות בסך של כ-2.2 מיליון ש"ח ומנגד מקיטון חלוקת דיבידנד בסך של כ-15 מיליון ש"ח.	435,423	181,943	440,494	סך הכל הון

1.6. תוצאות הפעילות:

1.6.1. הפעילות של הקבוצה מתבצעת בחלקה באמצעות תאגידים בשליטה משותפת. פעילויות אלו מטופלות לפי כללי החשבונאות בשיטת השווי המאזני כך שהיקפי הפעילות אינם מופיעים בדוחות הכספיים המאוחדים של החברה. לעומת זאת, בהצגה המגזרית הנכללת בביאור 6 לדוחות הכספיים ליום 30 ביוני 2022, מוצג חלקה של החברה בתוצאות הפעולות של תאגידים בשליטה משותפת על בסיס איחוד יחסי המציג גם את חלק החברה בהיקפי הפעילות של תאגידים בשליטה משותפת, כאמור. הפערים בין שתי צורות ההצגה, בנוסף להתאמות הבין-חברתיות, מוצגים בטבלאות שלהלן במסגרת סעיף "התאמות".

הסברים לשינויים המהותיים	1-12/2021	1-6/2021	1-6/2022	סעיף
	באלפי ש"ח			
	291,871	122,258	169,869	הכנסות ממכירות, מעבודות ומשירותים
	(255,972)	(108,439)	(131,755)	עלות המכירות, העבודות והשירותים
	35,899	13,819	38,114	רווח גולמי
	12.30%	11.30%	22.44%	שיעור רווח גולמי מהכנסות
				הוצאות

הוצאות מכירה ושיווק	(1,311)	(806)	(2,044)	הגידול בהשוואה למחצית המקבילה אשתקד בסך של 0.2 מיליון ש"ח נובע בעיקר מגיוס איש שיווק בחברה מאוחדת וביצוע פעילות שיווק במטרה לחדור לשווקים נוספים במגזר האנרגיה, כמו כן הקבוצה היתה השנה בתערוכות בחול אשר הגדילו את עלויות השיווק שלה.
שיעור הוצאות מכירה ושיווק מהכנסות	1%	0.7%	1%	
הוצאות הנהלה וכלליות	(13,505)	(6,032)	(19,038)	גידול של 7.5 מיליון ש"ח בהשוואה למחצית המקבילה אשתקד נובע מגידול בסך של 1.6 מיליון ש"ח כתוצאה בתשלום מבוסס מניות בגין הענקה שבוצעה עם ההנפקה ביולי 2021, כמו כן ישנו גידול בדמי הניהול בסך של כ- 1.1 מיליון ש"ח כתוצאה משינוי תנאי ההעסקה של מנכ"ל החברה ובכ- 0.1 מיליון ש"ח בגין יו"ר הדירקטוריון, עלויות השירותים המקצועיים ואגרות גדלו בסכום כולל של 1.5 מיליון ש"ח בשל מעבר החברה לחברה ציבורית, גידול של 0.6 מיליון ש"ח בגין הפחתת עודפי עלות עבור חברות אשר נרכשו במהלך התקופה המדווחת, כמו כן כחלק מגידול בפעילות החברה והפיכתה לחברה ציבורית, גדל כ"א והוסיף כ- 1.1 מיליון ש"ח לעומת השנה המקבילה אשתקד. בנוסף קיים גידול של 0.5 מיליון ש"ח הנובע מכניסה לאיחוד של חברת משקי רם, גידול נוסף בכ- 1 מיליון ש"ח נובע מהסעיפים השונים המרכיבים את הסעיף.
שיעור הוצאות הנהלה וכלליות מהכנסות	8%	5%	7%	
חלק החברה בתוצאות של השקעות המטופלות לפי שיטת השווי המאזני, נטו ממס	1,524	3,224	5,804	
שיעור חלק החברה בתוצאות של השקעות המטופלות לפי שיטת השווי המאזני, נטו ממס, מהכנסות	0.90%	2.6%	2%	
הכנסות אחרות	5	15,261	13,970	עיקר הקיטון בסך כ- 15 מיליון ש"ח הנובע ממימוש אופציה במשקי רם, מרישום רווח רעיוני כתוצאה מכניסה לאיחוד וכן בגין קבלת אופציה במשקי רם
סה"כ (הוצאות) הכנסות	(13,287)	11,647	(1,308)	

הרווח מפעולות רגילות למחצית הראשונה של שנת 2021 הסתכם ב- 10,205 אלפי ש"ח בנטרול הכנסה חד פעמית מרישום רווח חשבונאי וזאת בהשוואה ל- 24,827 אלפי ש"ח בתקופה זו. עיקר הגידול נבע בעיקר מגידול הן בהיקפי הפרויקטים שיצאו לביצוע בתקופת הדוח והן מגידול בשיעור הרווח הגולמי של הפרויקטים השונים.	34,591	25,466	24,827	רווח מפעולות רגילות
	12%	21%	15%	שיעור רווח מפעולות רגילות מהכנסות
הגידול נובע מכניסת מזומנים כתוצאה מהנפקת מניות החברה לציבור ומעליית שיעורי הריבית בשוק.	4,861	2,215	3,369	הכנסות מימון
	(8,138)	(4,597)	(5,354)	הוצאות מימון
	(3,277)	(2,382)	(1,985)	הוצאות מימון, נטו
	1.12%	2%	1%	שיעור הוצאות מימון, נטו, מהכנסות
	31,314	23,084	22,842	רווח לפני מסים על הכנסה
	(3,061)	(1,728)	(5,303)	מסים על הכנסה
הרווח הנקי לתקופה הסתכם ב- 17,539 אלפי ש"ח לעומת התקופה המקבילה אשתקד אשר הסתכם ב- 6,051 אלפי ש"ח, וזאת לאחר נטרול הכנסה חד פעמית מרווח חשבונאי של 15,261 אלפי ש"ח במחצית הראשונה של 2021	28,253	21,356	17,539	רווח לתקופה
	10%	17%	10%	שיעור רווח לשנה מהכנסות

1.6.2 . הכנסות ממכירות, מעבודות ומשירותים

להלן התפתחות ההכנסות החברה לאורך השנים :

הסברים לשינויים המהותיים	1-12/2021	1-6/2021	1-6/2022	סעיף
	באלפי ש"ח			
עיקר הגידול נובע מתחילת ביצוע פרויקטים רחבי היקף בתחום תשתיות המים הזורמות וכן מביצוע פרויקטים בתחום הנחת צנרת הגז.	202,797	85,203	111,055	ביצוע תשתיות ישראל
הגידול מול התקופה אשתקד נובע הן מגידול בסך של כ- 4 מיליון ש"ח בפרויקטי Turn Key והן מגידול במכירות המים עקב דרישה גוברת למים.	61,486	27,305	34,223	יזמות מים
הגידול נובע בהשוואה אל מול תקופה מקבילה אשתקד מביצוע עבודות הקמה בתחום ה- PV בסך של כ- 4.2 מיליון ש"ח וכן מגידול של כ- 5 מיליון ש"ח הנובעים מגידול במכירות חשמל בחברות הקבוצה כתוצאה מהפעלת מתקנים חדשים וכן מגידול של כ- 4 מיליון ש"ח מביצוע עבודות בגין יישום תקן IFRIC12.	84,121	35,856	49,440	יזמות אנרגיה
ללא שינוי מהותי, הגידול תואם את אבני הדרך בפרויקט מים בחו"ל.	14,784	11,624	15,110	ביצוע תשתיות חו"ל
	(71,317)	(37,730)	(39,959)	התאמות
	291,871	122,258	169,869	סך הכל הכנסות ממכירות, מעבודות ומשירותים

1.6.3 . רווח גולמי

הסברים לשינויים המהותיים	1-12/2021	1-6/2021	1-6/2022	סעיף
	באלפי ש"ח			
השינוי בשיעורי הרווח הגולמי נובע משינוי בתמהיל הפרויקטים וביצוע כמות גדולה של פרויקטים יזמים.	16,401	5,780	23,572	ביצוע תשתיות ישראל
	8%	6.8%	21%	שיעור הרווח הגולמי מהכנסות המגזר
	16,480	6,574	8,641	יזמות מים
ללא שינוי מהותי בשיעורי הרווח	27%	24.1%	25%	שיעור הרווח הגולמי מהכנסות המגזר
	11,247	4,117	6,403	יזמות אנרגיה
ללא שינוי מהותי בשיעורי הרווח	13%	11.4%	13%	שיעור הרווח הגולמי מהכנסות המגזר
	4,695	3,836	5,235	ביצוע תשתיות חו"ל
ללא שינוי מהותי בשיעורי הרווח	32%	33%	35%	שיעור הרווח הגולמי מהכנסות המגזר
	(12,924)	(6,488)	(5,737)	התאמות
	35,899	13,819	38,114	סך הכל רווח גולמי
	12.30%	11.30%	22.44%	שיעור רווח גולמי מהכנסות

1.7 EBITDA

מדד ה- EBITDA חושב באופן אריתמטי על בסיס נתוני הדוחות הכספיים, כרווח (הפסד) לפני פחת והפחתות, הוצאות או הכנסות מימון נטו, מיסים על הכנסה, הכנסות (הוצאות) אחרות חד פעמיות, בתוספת חלקה היחסי של החברה ב-EBITDA של חברות המטופלות לפי שיטת השווי המאזני. EBITDA הינו מדד פיננסי שאיננו מבוסס על כללי החשבונאות המקובלים. ה-EBITDA הינו מדד מקובל המייצג את הביצועים התפעוליים של הקבוצה.

באלפי ש"ח	שישה חודשים שהסתיימו ביום 30 ביוני 2022	שישה חודשים שהסתיימו ביום 30 ביוני 2021
רווח תפעולי	24,827	25,466
פחת מאוחדות	8,515	6,520
רווחי אקוויטי	(1,524)	(3,224)
הכנסה אחרת	(5)	(15,261)
EBITDA כלולות	4,133	5,353
EBITDA	35,946	18,854

1.8 צבר הזמנות

נכון ליום 30 ביוני 2022 ולמועד פרסום הדוח, צבר ההזמנות של החברה הסתכם בכ-1.6 מיליארד ש"ח וכ-2 מיליארד ש"ח בהתאמה.

יודגש, כי עצם ביצוען של ההזמנות, הינו משוער וכולל מידע צופה פני עתיד, שאינו בשליטת החברה בלבד. הערכות החברה בעניין זה מבוססות על התקשרויות של החברה לביצוע פרויקטים, והתממשותן כפופה לגורמי הסיכון המפורטים בסעיף 4.12 לפרק א' לדוח התקופתי וכן לגורמים נוספים המשפיעים על המשך ביצוע הפרויקטים, לרבות, בין היתר, התנהלות הצדדים להתקשרות, זמינות מקורות תקציביים לביצוע הפרויקטים וכדומה. כמו כן, כמפורט בסעיף 4.12.2.4 לפרק א' לדוח התקופתי, פעילות חברות הקבוצה מושפעת מזמינות ומחירי חומרי הגלם, אשר עלולים להשתנות באופן מהותי ולהוביל לכך שחלק מהפרויקטים עלולים שלא לצאת אל הפועל משיקולי כדאיות כלכלית. יצוין כי כבר בעת האחרונה התרחשו שינויים משמעותיים במחירי חומרי הגלם ובזמינותם כמפורט בסעיפים שגיא! מקור ההפניה לא נמצא. ו-1.3.3 לעיל, וככל שמגמה זו תמשך צבר הפרויקטים המפורט לעיל עלול להשתנות. לפיכך אין ודאות כי האמור לעיל יתממש באופן חלקי או מלא.

1.9. נזילות

1.9.1. תזרים מזומנים

הסברים לשינויים המהותיים	1-12/2021	1-6/2021	1-6/2022	סעיף
	באלפי ש"ח			
עיקר השינוי בפעילות השוטפת נובעת מקבלת מקדמה מלקוח בשנת 2021, מקדמה שנוצלה ברובה בשנת הדוח.	44,100	(4,597)	(3,158)	תזרים מזומנים נטו מפעילות (ששימש לפעילות) שוטפת
עיקר הקיטון בתזרים ששימש לפעילות השקעה השקעה נובע מכך שבתקופה המקבילה אשתקד העמידה החברה הלוואות לחברות כלולות בסכום של כ- 8 מיליון ש"ח וכן מהשקעות בפרויקטים ארוכי טווח בסכום של כ- 6 מיליון ש"ח לעומת סכום של כ- 13 מיליון ש"ח בתקופה המקבילה אשתקד, בנוסף החברה ביצעה רכישות רכוש קבוע בסכום של כ- 5 מיליון ש"ח לעומת סכום של כ- 9 מיליון ש"ח אשתקד.	(57,367)	(27,734)	(9,248)	תזרים מזומנים נטו ששימש לפעילות השקעה
עיקר השינוי בפעילות המימון נובע מתמורה בסך של כ- 244 מיליון ש"ח נטו בעקבות הנפקת מניות החברה שבוצעה במהלך שנת 2021. בנוסף, השינוי בהלוואות זמן קצר בסכום של כ- 13 מיליון ש"ח אל מול סכום של כ- 39 מיליון ש"ח בתקופה המקבילה, שינוי אשר נובע מסכום של 20 מיליון ש"ח בתקופה המקבילה אשר שימש למימון ביניים ויומר לזמן ארוך.	249,084	25,929	(8,088)	תזרים מזומנים נטו שנבעו מפעילות (מימון) (שימשו לפעילות מימון)

1.9.2. מקורות מימון

הקבוצה מממנת את פעילותה, בעיקר, באמצעות הון עצמי, עודפי תזרימי מזומנים הנובעים מפעילותה השוטפת, אשראי מתאגידים בנקאיים, אשראי מספקים והנפקת מניות.

לפרטים נוספים בדבר מקורות המימון של הקבוצה ראו סעיף 4.4 לפרק א' לדוח התקופתי.

1.9.3. אשראי מהותי בר דיווח

נכון ליום 30 ביוני 2022 החברה ו/או חברות הקבוצה לא נטלו הלוואות שהיקפן או יתרתן בדוחות הכספיים המאוחדים מהווים 5% או יותר מסך נכסי החברה וכן מהווים 10% או יותר מסך הלוואות החברה או מסך הלוואות כלל חברות הקבוצה, לפי העניין, כפי שהן מוצגות בדוחותיה הכספיים של החברה. עם זאת, לפרטים בדבר הלוואה אשר נטלה חברה כלולה של החברה, מרימון גז טבעי צפון בע"מ (מוחזקת בשיעור של 50%) מבנק בישראל, אשר חלקה של החברה בהלוואה הינו מהותי נכון ליום 30 ביוני 2022, ראו סעיף 4.4.5 לפרק א' לדוח התקופתי, אשר המידע האמור בו מובא בדוח זה בדרך של הפניה⁵.

⁵ בהתאם להסכמות בין מרימון גז טבעי צפון בע"מ לבנק, מועד הבדיקה הראשון של אמות המידה הפיננסיות בהלוואה יהיה יום 31 בדצמבר 2022.

1.10. הון חוזר

ההון החוזר של החברה ליום 30 ביוני 2022 הסתכם לסך של כ- 196 מיליון ש"ח ביחס להון חוזר בסך של כ- 204 מיליון ש"ח ליום 31 בדצמבר 2021, ללא שינוי מהותי בין התקופות.

כמו כן, ההתחייבויות השוטפות כוללות אשראי שניתן לחברה למימון פעילויות השקעה לזמן ארוך שטרם הומרו להלוואות לזמן ארוך - הלוואות אילו הינן ספציפיות עבור פרויקטים או לחילופין לרכישת ציוד שישמש את הפרויקטים השונים. בכוונת החברה לפעול להמרת חלק מהלוואות אילו להלוואות לטווח הארוך.

חלק שני - היבטי ממשל תאגידי

1.11. פטור מצירוף דוח וחוות דעת רואה חשבון מבקר בדבר אפקטיביות הבקרה הפנימית

בהתאם להוראות סעיף 7(ב) להוראות התחולה של תיקון מספר 3 לתקנות ניירות ערך (דוחות תקופתיים ומיידים)(תיקון), התשי"ע-2009, החובה לצרף דוח על הבקרה הפנימית תחול על החברה החל מהדוחות הכספיים הערוכים ליום 31 בדצמבר 2022.

כמו כן, בהתאם להוראות תקנה 9(ג3) לתקנות הדוחות, הוראותיה של תקנה 9(ג) לתקנות הדוחות, על פיה יש לצרף לדוחותיה השנתיים של חברה את חוות דעתו של רואה החשבון המבקר שלה בדבר אפקטיביות הבקרה הפנימית על הדיווח הכספי ובדבר חולשות מהותיות שהוא זיהה בבקרה זו, לא יחולו על החברה בטרם חלפו חמש שנים מעת שנעשתה תאגיד מדווח למעט בקרות מקרים מסוימים שנקבעו באותה תקנה.

1.12. תרומות

לחברה אין מדיניות סדורה בנושא תרומות והחברה תורמת בהתאם לפנייות שנעשות אליה ובהתאם לשיקול דעתה. הסך הכולל של תרומות החברה בתקופת הדוח הינו כ- 60 אלפי ש"ח.

חלק שלישי - הוראות גילוי בקשר עם הדיווח הפיננסי של התאגיד

1.13. מצבת התחייבויות התאגיד

לפרטים בדבר מצבת התחייבויות החברה לפי מועדי פירעון, ראו דוח מצבת התחייבויות שמפרסמת החברה במקביל לפרסום דוח דירקטוריון זה, אשר המידע האמור בו מובא בדוח זה בדרך של הפניה.

יוסי אלמלם, מנכ"ל

שרון שלזינגר, דירקטור*

* ביום 23 באוגוסט 2022 הסמיך דירקטוריון החברה את מר שרון שלזינגר לחתום על דוח הדירקטוריון של החברה במקום מר עמית בן יצחק, יו"ר הדירקטוריון, אשר נעדר מהשיבה.

תאריך: 23 באוגוסט 2022

רימון שרותי ייעוץ וניהול בע"מ

**דוחות כספיים ביניים תמציתיים מאוחדים
ליום 30 ביוני 2022**

(בלתי מבוקרים)

רימון שרותי ייעוץ וניהול בע"מ

דוחות כספיים ביניים תמציתיים מאוחדים
ליום 30 ביוני 2022

(בלתי מבוקרים)

תוכן העניינים

ע מ ד

2	דוח סקירה של רואי החשבון
	דוחות כספיים תמציתיים מאוחדים (בלתי מבוקרים):
3-4	דוחות תמציתיים מאוחדים על המצב הכספי
5	דוחות תמציתיים מאוחדים על הרווח והפסד
6	דוחות תמציתיים מאוחדים על הרווח הכולל
7-9	דוחות תמציתיים מאוחדים על השינויים בהון
10-12	דוחות תמציתיים מאוחדים על תזרימי המזומנים
13-22	ביאורים לדוחות הכספיים התמציתיים המאוחדים

דו"ח סקירה של רואה החשבון המבקר לבעלי המניות של רימון שירותי ייעוץ וניהול בע"מ

מבוא

סקרנו את המידע הכספי המצורף של **רימון שירותי ייעוץ וניהול בע"מ** החברה וחברות מאוחדות (להלן - "החברה"), הכולל את הדוח התמציתי המאוחד על המצב הכספי ליום 30 ביוני 2022 ואת הדוח התמציתי המאוחד על הרווח או הפסד, הרווח הכולל, השינויים בהון ותזרימי המזומנים לתקופה של שישה חודשים שהסתיימה ביום 30 ליוני 2022. הדירקטוריון והנהלה אחראים לעריכה ולהצגה של מידע כספי לתקופת ביניים זו בהתאם לתקן חשבונאות בינלאומי IAS 34 "דיווח כספי לתקופות ביניים", וכן הם אחראים לעריכת מידע כספי לתקופת ביניים זו לפי פרק ד' של תקנות ניירות ערך (דוחות תקופתיים ומיידיים), התש"ל-1970. אחריותנו היא להביע מסקנה על מידע כספי לתקופות ביניים זו בהתבסס על סקירתנו.

המידע הכספי ביניים תמציתי המאוחד ליום 30 ביוני 2021 ולתקופה של שישה חודשים שהסתיימה באותו תאריך, נסקרו על-ידי רואה חשבון מבקר קודם אשר הדוח שלו עליהם מיום 24 באוגוסט 2021 כלל מסקנה בלתי מסוייגת.

לא סקרנו את המידע הכספי לתקופת הביניים התמציתי של חברות שאוחדו, אשר נכסיהן הכלולים באיחוד מהווים כ-9.4% מכלל הנכסים המאוחדים ליום 30 ביוני 2022, והכנסותיהן הכלולות באיחוד מהוות כ-21.2%, מכלל הכנסות המאוחדות לתקופה של שישה חודשים שהסתיימה ביום 30 ליוני 2022. כמו כן, לא סקרנו את המידע הכספי לתקופת הביניים התמציתי של חברות מוחזקות המטופלות לפי שיטת השווי המאזני, אשר ההשקעה בהן הינה כ-12,236 אלפי ש"ח ליום 30 ביוני 2022, וחלקה של החברה ברווחי אותן חברות מוחזקות הינו כ-172 אלפי ש"ח לתקופה של שישה חודשים שהסתיימה ביום 30 ביוני 2022. המידע הכספי לתקופת הביניים התמציתי של אותן חברות נסקר על ידי רואי חשבון אחרים, שדוחות הסקירה שלהם הומצאו לנו ומסקנתנו, ככל שהיא מתייחסת למידע הכספי בגין אותן חברות, מבוססת על דוחות הסקירה של רואי החשבון האחרים.

היקף הסקירה

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

מסקנה

בהתבסס על סקירתנו 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.

קסלמן וקסלמן
רואי חשבון

חיפה
23 באוגוסט, 2022

פירמה חברה ב- PricewaterhouseCoopers International Limited

רימון שרותי ייעוץ וניהול בע"מ
דוחות תמציתיים מאוחדים על המצב הכספי

ליום 31 בדצמבר	ליום 30 ביוני	
2021	2021	2022
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח
(מבוקר)	(בלתי מבוקר)	

297,838	56,799	277,300
339	331	347
1,203	1,166	1,110
185,927	159,842	163,193
4,955	5,359	4,636
26,416	12,250	29,774
<u>516,678</u>	<u>235,747</u>	<u>476,360</u>

5,610	9,223	5,265
12,722	12,866	12,400
6,243	5,063	6,243
9,104	5,157	8,416
144,793	144,125	150,402
124,476	109,425	127,554
16,894	17,755	18,562
2,563	1,790	2,664
3,636	3,342	3,803
<u>326,041</u>	<u>308,746</u>	<u>335,309</u>

<u>842,719</u>	<u>544,493</u>	<u>811,669</u>
----------------	----------------	----------------

נכסים

נכסים שוטפים

מזומנים ושווי מזומנים
 השקעות לזמן קצר
 נכסים פיננסיים בשווי הוגן דרך רווח או הפסד
 לקוחות והכנסות לקבל
 נכסי מסים שוטפים
 חייבים ויתרות חובה

סך הכל נכסים שוטפים

נכסים בלתי שוטפים

נכס בגין זכות שימוש
 נכסים פיננסיים בשווי הוגן דרך רווח או הפסד
 מוניטין
 נכס בלתי מוחשי
 רכוש קבוע, נטו
 השקעות המטופלות לפי שיטת השווי המאזני
 נכסי חוזה ויתרות חובה אחרות
 פקדון מוגבל
 מסים נדחים, נטו

סך הכל נכסים בלתי שוטפים

סך הכל נכסים

הביאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מדוחות כספיים מאוחדים תמציתיים אלה.

רימון שרותי ייעוץ וניהול בע"מ
דוחות תמציתיים על המצב הכספי מאוחדים

ליום 31 בדצמבר	ליום 30 ביוני	
2021	2021	2022
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח
(מבוקר)	(בלתי מבוקר)	

התחייבויות והון

התחייבויות שוטפות

119,012	136,167	131,967
9,417	7,869	8,382
6,407	6,465	6,452
2,976	2,858	1,955
-	1,014	832
126,108	100,077	110,755
49,047	13,134	20,030
312,967	267,584	280,373

אשראי מתאגידים בנקאיים
 חלויות שוטפות של הלואות לזמן ארוך
 התחייבויות פיננסיות בשווי הוגן דרך רווח והפסד
 חלויות שוטפות של התחייבות בגין חכירה
 התחייבות בגין מסים שוטפים
 ספקים ונותני שירותים
 זכאים ויתרות זכות

סך הכל התחייבויות שוטפות

התחייבויות שאינן שוטפות

81,185	78,527	77,077
2,755	6,506	3,494
7,500	7,500	7,500
698	1,090	698
2,191	1,343	2,033
94,329	94,966	90,802

הלואות מתאגידים בנקאיים ונותני אשראי אחרים
 התחייבויות בגין חכירה
 התחייבויות בגין ערבות פיננסית
 התחייבויות בגין הטבות לעובדים
 מסים נדחים

סך הכל התחייבויות שאינן שוטפות

הון

7,250	30	7,321
312,541	73,697	315,002
113,388	105,967	116,407

הון מניות
 פרמיה וקרנות הון
 עודפים

סך הכל הון המיוחס לבעלים של החברה

433,179	179,694	438,730
2,244	2,249	1,764

זכויות שאינן מקנות שליטה

435,423	181,943	440,494
---------	---------	---------

סך הכל הון

842,719	544,493	811,669
---------	---------	---------

סך הכל התחייבויות והון

23 באוגוסט, 2022

קרבן טולצ'יס ממנכ"לית כספים	יוסי אלמלם מנהל כללי	שרון שלזינגר דירקטור *	תאריך החתימה על הדוחות הכספיים
--------------------------------	-------------------------	---------------------------	-----------------------------------

(* ביום 23 באוגוסט 2022 הסמך דירקטוריון החברה את מר שרון שלזינגר לחתום על הדוחות הכספיים למחצית הראשונה של שנת 2022 במקום מר עמית בן יצחק, יו"ר הדירקטוריון, אשר נעדר מהישיבה.

הביאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מדוחות כספיים מאוחדים תמציתיים אלה.

רימון שרותי ייעוץ וניהול בע"מ
דוחות תמציתיים על הרווח וההפסד מאוחדים

ל ש נ ה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר	לתקופה של שישה חודשים שהסתיימה ביום 30 ביוני		
	2021	2022	
	אלפי ש"ח (מבוקר)	אלפי ש"ח (בלתי מבוקר)	
291,871 (255,972)	122,258 (108,439)	169,869 (131,755)	הכנסות ממכירות, מעבודות ומשירותים עלות המכירות, העבודות והשירותים
<u>35,899</u>	<u>13,819</u>	<u>38,114</u>	
(2,044) (19,038)	(806) (6,032)	(1,311) (13,505)	הוצאות: הוצאות מכירה ושיווק הוצאות הנהלה וכלליות חלק החברה בתוצאות של השקעות המטופלות לפי שיטת השווי המאזני, נטו ממס הכנסות אחרות
5,804 13,970	3,224 (*15,261)	1,524 5	
<u>(1,308)</u>	<u>11,647</u>	<u>(13,287)</u>	
34,591	25,466	24,827	רווח מפעולות רגילות
4,861 (8,138)	(*2,215 (4,597)	3,369 (5,354)	הכנסות מימון הוצאות מימון
<u>(3,277)</u>	<u>(2,382)</u>	<u>(1,985)</u>	הוצאות מימון, נטו
31,314	23,084	22,842	רווח לפני מסים על הכנסה
<u>(3,061)</u>	<u>(1,728)</u>	<u>(5,303)</u>	מסים על הכנסה
28,253	21,356	17,539	רווח לתקופה
29,480 (1,227)	22,059 (703)	18,019 (480)	סך הכל רווח (הפסד) לתקופה מיוחס ל: רווח לתקופה המיוחס לבעלים של החברה הפסד לתקופה המיוחס לזכויות שאינן מקנות שליטה
<u>28,253</u>	<u>21,356</u>	<u>17,539</u>	סך הכל רווח לתקופה
0.93	0.78	0.51	רווח נקי למניה המיוחס לבעלי מניות החברה (בש"ח): בסיסי
0.92	0.76	0.50	מדולל
31,603	28,399	35,625	הממוצע המשוקלל של הון המניות ששימש בחישוב הרווח למניה (אלפי מניות): בסיסי
<u>32,060</u>	<u>28,849</u>	<u>36,120</u>	מדולל

(* התאמה לא מהותית של מספרי השוואה, ראה ביאור ד'2 להלן)

הביאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מדוחות כספיים מאוחדים תמציתיים אלה

רימון שרותי ייעוץ וניהול בע"מ
דוחות תמציתיים על הרווח הכולל מאוחדים

ל ש נ ה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר	לתקופה של שישה חודשים שהסתיימה ביום 30 ביוני	
	2021	2022
	אלפי ש"ח (מבוקר)	אלפי ש"ח (בלתי מבוקר)

28,253	21,356	17,539
--------	--------	--------

רווח לתקופה

סכומים אשר לא יסווגו בעתיד לרווח או הפסד, נטו ממס:
מדידות מחדש של התחייבות נטו בגין הטבה מוגדרת, נטו ממס

263	-	-
<u>263</u>		

סכומים שיסווגו מחדש לרווח או הפסד בהתקיים תנאים ספציפיים:
התאמות הנובעות מתרגום דוחות כספיים של פעילויות חוץ

(82)	-	35
<u>(82)</u>	<u>-</u>	<u>35</u>

<u>28,434</u>	<u>21,356</u>	<u>17,574</u>
---------------	---------------	---------------

סך הכל רווח כולל לתקופה

סך הכל רווח (הפסד) כולל מיוחס ל:
בעלים של החברה
זכויות שאינן מקנות שליטה

29,661	22,059	18,054
<u>(1,227)</u>	<u>(703)</u>	<u>(480)</u>

<u>28,434</u>	<u>21,356</u>	<u>17,574</u>
---------------	---------------	---------------

סך הכל רווח כולל לתקופה

הביאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מדוחות כספיים מאוחדים תמציתיים אלה

רימון שרותי ייעוץ וניהול בע"מ
דוחות תמציתיים על השינויים בהון מאוחדים

לתקופה של שישה חודשים שהסתיימה ביום 30 ביוני 2022 (בלתי מבוקר)

סך הכל הון	זכויות שאינן מקנות שליטה	סך הכל הון המיוחס לבעלים של החברה	עודפים	קרנות הון אחרות	קרן מהפרשי תרגום	קרן הון מעסקאות עם זכויות שאינן מקנות שליטה	קרן הון תשלום מבוסס מניות	פרמיה	הון מניות	
						אלפי ש"ח				
435,423	2,244	433,179	113,388	(766)	(82)	228	7,146	306,015	7,250	יתרה ליום 1 בינואר 2022
17,539	(480)	18,019	18,019	-	-	-	-	-	-	התנועה בתקופת הדוח:
35	-	35	-	-	35	-	-	-	-	רווח לתקופה
17,574	(480)	18,054	18,019	-	35	-	-	-	-	רווח כולל אחר לתקופה
1,738	-	1,738	-	-	-	-	1,738	-	-	סה"כ רווח (הפסד) כולל לתקופה
759	-	759	-	-	-	-	(493)	1,181	71	תשלום מבוסס מניות
(15,000)	-	(15,000)	(15,000)	-	-	-	-	-	-	מימוש אופציות
440,494	1,764	438,730	116,407	(766)	(47)	228	8,391	307,196	7,321	דיבידנד לבעלי המניות של החברה
										יתרה ליום 30 ביוני 2022

הביאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מדוחות כספיים מאוחדים תמציתיים אלה.

רימון שרותי ייעוץ וניהול בע"מ
דוחות תמציתיים על השינויים בהון מאוחדים

לתקופה של שישה חודשים שהסתיימה ביום 30 ביוני 2021 (בלתי מבוקר)

סך הכל הון אלפי ש"ח	זכויות שאינן מקנות שליטה אלפי ש"ח	סך הכל הון המיוחס לבעלים של החברה אלפי ש"ח	עודפים אלפי ש"ח	קרנות הון אחרות אלפי ש"ח	קרן הון מעסקאות עם זכויות שאינן מקנות שליטה אלפי ש"ח	קרן הון תשלום מבוסס מניות אלפי ש"ח	פרמיה אלפי ש"ח	הון מניות אלפי ש"ח
175,519	641	174,878	101,908	(1,029)	228	4,261	69,480	30
21,356	(703)	22,059	22,059	-	-	-	-	-
-	-	-	-	-	-	-	-	-
21,356	(703)	22,059	22,059	-	-	-	-	-
757	-	757	-	-	-	757	-	-
2,311	2,311	-	-	-	-	-	-	-
(18,000)	-	(18,000)	(18,000)	-	-	-	-	-
181,943	2,249	179,694	105,967	(1,029)	228	5,018	69,480	30

יתרה ליום 1 בינואר 2021

התנועה בתקופת הדוח:

רווח לתקופה

רווח כולל אחר לתקופה

סה"כ רווח (הפסד) כולל לתקופה

תשלום מבוסס מניות

עליה לשליטה בחברה מוחזקת

דיבידנד לבעלי המניות של החברה

יתרה ליום 30 ביוני 2021

הביאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מדוחות כספיים מאוחדים תמציתיים אלה.

רימון שרותי ייעוץ וניהול בע"מ
דוחות תמציתיים על השינויים בהון מאוחדים

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2021 (מבוקר)

סך הכל הון	זכויות שאינן מקנות שליטה	סך הכל הון המיוחס לבעלים של החברה	עודפים	אלפי ש"ח			קרן תשלום מבוסס מניות	פרמיה	הון מניות	
				קרנות הון אחרות	קרן מהפרשי תרגום	קרן הון מעסקאות עם זכויות שאינן מקנות שליטה				
175,519	641	174,878	101,908	(1,029)	-	228	4,261	69,480	30	יתרה ליום 1 בינואר 2021
28,253	(1,227)	29,480	29,480	-	-	-	-	-	-	התנועה בשנת הדוח: רווח לשנה
181	-	181	-	263	(82)	-	-	-	-	(הפסד) רווח כולל אחר לשנה
28,434	(1,227)	29,661	29,480	263	(82)	-	-	-	-	סה"כ רווח (הפסד) כולל לשנה
243,755	-	243,755	-	-	-	-	-	236,535	7,220	הנפקת הון, בניכוי הוצאות הנפקה, נטו
2,885	-	2,885	-	-	-	-	2,885	-	-	תשלום מבוסס מניות
2,830	2,830	-	-	-	-	-	-	-	-	עלייה לשליטה בחברה מוחזקת
(18,000)	-	(18,000)	(18,000)	-	-	-	-	-	-	דיבידנד לבעלי המניות של החברה
435,423	2,244	433,179	113,388	(766)	(82)	228	7,146	306,015	7,250	יתרה ליום 31 בדצמבר 2021

הביאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מדוחות כספיים מאוחדים תמציתיים אלה.

רימון שרותי ייעוץ וניהול בע"מ
דוחות תמציתיים על תזרימי המזומנים מאוחדים

ל ש נ ה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר	לתקופה של שישה חודשים שהסתיימה ביום 30 ביוני	
	2021	2022
אלפי ש"ח (מבוקר)	אלפי ש"ח (בלתי מבוקר)	אלפי ש"ח (בלתי מבוקר)

תזרימי מזומנים - פעילות שוטפת

רווח לתקופה

28,253 21,356 17,539

התאמות הדרושות להצגת תזרימי מזומנים מפעילות שוטפת:

הוצאות (הכנסות) שאינן כרוכות בתזרימי מזומנים:

הוצאות מימון, נטו

פחת והפחתות

חלק החברה בתוצאות של כלולות ועסקאות משותפות

דיבידנדים מחברות כלולות

רווח מעליה לשליטה בחברה מוחזקת

הפרשה לירידת ערך באשר להלוואה שניתנה לחברה כלולה

הוצאות (הכנסות) אחרות

תשלום מבוסס מניות

מסים על ההכנסה

שינוי בהתחייבות בשל הטבות לעובדים, נטו

3,277 2,382 1,985
 14,526 6,520 8,515
 (5,804) (3,224) (1,524)
 1,850 750 500
 (15,718) (15,271) -
 1,811 - -
 (63) 10 (57)
 2,885 757 1,738
 3,061 1,728 5,303
 (130) - -
 5,695 (6,348) 16,460

שינויים בסעיפי רכוש והתחייבויות (שינויים בהון חוזר):

ירידה (עליה) בלקוחות

ירידה (עליה) בחייבים ויתרות חובה לרבות זמן ארוך

עליה (ירידה) בספקים

עליה (ירידה) עליה בזכאים ויתרות זכות

(38,367) (16,118) 22,900
 (3,384) 3,486 (6,916)
 28,577 2,096 (16,336)
 34,001 (2,078) (29,145)
 20,827 (12,614) (29,497)

מזומנים ששולמו והתקבלו במהלך השנה עבור:

תקבולי מיסים

ריבית ששולמה

ריבית שהתקבלה

מסים ששולמו

4,269 496 254
 (7,885) (3,765) (3,624)
 720 346 396
 (7,779) (4,068) (4,686)
 (10,675) (6,991) (7,660)

מזומנים נטו שנבעו (ששימשו לפעילות) מפעילות שוטפת

44,100 (4,597) (3,158)

הביאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מדוחות כספיים מאוחדים תמציתיים אלה.

רימון שרותי ייעוץ וניהול בע"מ
דוחות תמציתיים על תזרימי המזומנים מאוחדים

ל ש נ ה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר	לתקופה של שישה חודשים שהסתיימה ביום 30 ביוני	
	2021	2022
אלפי ש"ח (מבוקר)	אלפי ש"ח (בלתי מבוקר)	אלפי ש"ח (בלתי מבוקר)
(3,020)	(106)	(2,580)
(7,723)	(12,712)	(6,390)
(2,023)	(1,250)	-
5	4	33
(24,551)	(8,540)	-
-	-	4,271
(7,076)	-	-
4,350	4,350	-
(1,201)	(418)	-
(16,360)	(9,107)	(5,124)
232	45	542
<u>(57,367)</u>	<u>(27,734)</u>	<u>(9,248)</u>
243,755	-	-
-	(1,634)	-
-	-	759
(3,021)	(1,392)	(1,635)
(18,000)	(18,000)	(15,000)
20,323	39,136	12,955
9,197	1,000	-
(9,510)	(4,520)	(5,167)
(897)	-	-
7,237	11,339	-
<u>249,084</u>	<u>25,929</u>	<u>(8,088)</u>
(1,180)	-	(44)
234,637	(6,402)	(20,538)
63,201	63,201	297,838
<u>297,838</u>	<u>56,799</u>	<u>277,300</u>

תזרימי מזומנים - פעילות השקעה

מקדמה ע"ח רכוש קבוע
השקעה בפרויקטים לטווח ארוך, נטו
גידול בפיקדון משועבד ומזומן מוגבל
תמורה ממימוש בנכסים פיננסיים, נטו
הלוואות לחברות כלולות ועסקאות משותפות
פירעון הלוואות לחברות כלולות ועסקאות משותפות
רכישת חברה בת
עליה לשליטה בחברה מוחזקת
מתן הלוואות אחרות
השקעה ברכוש קבוע
תמורה ממכירת רכוש קבוע

מזומנים נטו ששימשו לפעילות השקעה

תזרימי מזומנים - פעילות מימון

תמורה מהנפקת מניות
עלויות בקשר עם הנפקת מניות
תמורה ממימוש אופציות לעובדים
פירעון קרן התחייבות בגין חכירה
דיבידנד ששולם
קבלת הלוואות לזמן קצר מתאגידים בנקאיים, נטו
קבלת הלוואה לזמן ארוך מתאגידים בנקאיים
פירעון הלוואות לזמן ארוך מתאגידים בנקאיים
פירעון הלוואה מנותני אשראי אחרים
קבלת הלוואה נותני אשראי אחרים

מזומנים נטו שנבעו מפעילות מימון (ששימשו לפעילות מימון)

הפסדים משינויים בשערי חליפין בגין מזומנים ושווי מזומנים

שינוי במזומנים ושווי מזומנים

יתרת מזומנים ושווי מזומנים לתחילת השנה

יתרת מזומנים ושווי מזומנים לסוף השנה

הביאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מדוחות כספיים מאוחדים תמציתיים אלה.

רימון שרותי ייעוץ וניהול בע"מ
דוחות תמציתיים על תזרימי המזומנים מאוחדים

ל ש נ ה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר	לתקופה של שישה חודשים שהסתיימה ביום 30 ביוני		
	2021	2021	2022
אלפי ש"ח (מבוקר)	אלפי ש"ח (בלתי מבוקר)	אלפי ש"ח (בלתי מבוקר)	אלפי ש"ח (בלתי מבוקר)
751	999	1,734	
3,802	2,725	1,353	

השקעה בפרויקטים לטווח ארוך כנגד אשראי

גידול בנכס בגין זכות שימוש כנגד התחייבויות בגין חכירה

הביאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מדוחות כספיים מאוחדים תמציתיים אלה.

רימון שרותי ייעוץ וניהול בע"מ ביאורים לדוחות התמציתיים המאוחדים

ביאור 1 - כללי

א. תיאור כללי של החברה ופעילותה:

רימון שירותי ייעוץ וניהול בע"מ (להלן "החברה") התאגדה בחודש מרץ 1997. החברה עוסקת בייזום, ניהול וביצוע בתחום של פרויקטי תשתיות מים ובתחום האנרגיה והגז.

פעילותה העיקרית של הקבוצה כוללת ביצועם של פרויקטים למזמיני עבודה במסגרת תחום ביצוע תשתיות ישראל, ובכללם פרויקטי תשתיות מים ואנרגיה רחבי היקף בארץ ובעולם וייזום, ביצוע ותפעול פרויקטים בתחום יזמות האנרגיה ובתחום יזמות המים במגוון מודלים כלכליים, לרבות פרויקטי: BOT (Build, Operate, Transfer), BOO (Build, Operate, Own) Turn-Key ועוד.

ביום 27 ביולי 2021, השלימה החברה הנפקה ראשונה לציבור של 7,220,000 מניות רגילות ללא ע.נ. התמורה הכוללת בהנפקה בגין הקצאת מניות שהוצעו לציבור על פי התשקיף הסתכמה ב כ- 250,534 אלפי ש"ח. כתוצאה מכך נרשמו למסחר בבורסה המניות המוצעות יחד עם 28,399,000 מניות רגילות שהיו קיימות מהונה המונפק והנפרע של החברה, ובהתאם הפכה החברה לחברה ציבורית (ראה גם ביאור 15 לדוחות הכספיים השנתיים ליום 31 בדצמבר 2021).

החברה פועלת נכון למועד זה בארבעה תחומי פעילות אשר מדווחים כמגזרי בני דיווח (ראה בנוסף ביאור 27 לדוחות הכספיים השנתיים ליום 31 בדצמבר 2021):

- תשתיות ביצוע ישראל
- יזמות מים
- יזמות אנרגיה
- תשתיות ביצוע חו"ל

ב. השפעות התפשטות נגיף הקורונה (COVID-19):

החל משנת 2019 פוקד את העולם אירוע בעל השלכות מאקרו כלכליות, שמקורו בהתפשטות נגיף הקורונה במדינות ברחבי העולם (להלן – "נגיף הקורונה" או "האירוע"). בעקבות אירוע זה, מדינות רבות, בכללן ישראל, נוקטות בצעדים משמעותיים בניסיון למנוע התפשטות הנגיף, כגון הגבלות על תנועת אזרחים, התכנסויות, הגבלות תחבורתיות על נוסעים וסחורות, סגירת גבולות בין מדינות, וכיוצא באלה.

הנהלת החברה ממשיכה לעקוב אחר השינויים והתפתחויות בדבר השפעות התפרצות נגיף הקורונה על פעילותה העסקית של החברה. נכון למועד אישור הדוחות הכספיים, לאירוע זה לא הייתה השפעה מהותית על הדוחות הכספיים של הקבוצה.

עם זאת, התמשכות המשבר עלולה לגרום לעיכובים באספקת ציוד מיובא וחומרי הגלם, לעליית מחירי חומרי הגלם וההובלות, קושי באיתור מקורות מימון, עליה בהוצאות המימון, ירידה בכמות העובדים ועוד. כמו כן, משבר הקורונה מוסיף להקשות ולהאט את הפעילות הבינלאומית של הקבוצה, ובמדינות מערב אפריקה בפרט, בייחוד מול לקוחותיה באפריקה, גופי המימון הבינלאומיים וספקים. מגבלות התנועה האווירית החלות בשלל מדינות בעולם ובישראל בפרט, מאטות אף הן את קצב ביצוע וסגירת העסקאות.

ג. השפעות המצב הבטחוני בין רוסיה לאוקראינה:

החל מסוף חודש פברואר 2022 ולמועד אישור הדוח מתקיימת לחימה בין רוסיה לאוקראינה. מצב ביטחוני זה, מוביל ו/או עלול להוביל להשפעות על פעילות הקבוצה כדלקמן:

השפעות מאקרו כלכליות, לרבות תנודתיות בשערי חליפין וריביות, אשר עלולות להשפיע על פעילותה של החברה. בשל המצב הביטחוני כאמור, מחירי הגז והנפט מזנק ועולה החשיבות של מעבר מואץ לשימוש באנרגיות מתחדשות והסרת התלות באנרגיה שמקורה בגז ונפט.

רוסיה ואוקראינה הן יצרניות משמעותיות בתחום ייצור הברזל והפלדה. המצב הביטחוני כאמור משפיע לרעה על היצע חומרי גלם אלו, ומוביל לעלויות מחירים חדות המוערכות בשיעור של כ-30% מאז פרוץ המשבר הביטחוני. כתוצאה מהמצב הביטחוני ישנן עלויות משמעותיות במחירי התובלה במכולות ימיות בשיעור של בין 300%-ל-500%. ייתכן כי בתקופה הקרובה העלויות ימשיכו לעלות באופן משמעותי עקב המצב הביטחוני והסנקציות שהוטלו על רוסיה על ידי מדינות המערב. החברה עוקבת אחר המתרחש על מנת להמשיך להעריך את השפעות הלחימה על פעילותה.

רימון שרותי ייעוץ וניהול בע"מ ביאורים לדוחות התמציתיים המאוחדים

ביאור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית

א. מתכונת העריכה של הדוחות הכספיים ביניים מאוחדים:

הדוחות הכספיים המאוחדים של הקבוצה נערכו בהתאם לתקני דיווח כספי בינלאומיים (להלן - "IFRS") ופרשנויות להם שפורסמו על ידי הוועדה לתקני חשבונאות בינלאומיים (IASB).

הדוחות הכספיים התמציתיים המאוחדים ערוכים בהתאם להוראות הגילוי בפרק ד' לתקנות ניירות ערך (דו"חות תקופתיים ומיידיים), התש"ל-1970.

בעריכת דוחות כספיים ביניים אלה, יישמה הקבוצה מדיניות חשבונאית, כללי הצגה ושיטות חישוב הזהים לאלו שישמשו בעריכת דוחותיה הכספיים ליום 31 בדצמבר 2021, ולשנה שהסתיימה באותו תאריך.

המידע הכספי לתקופת הביניים אינו כולל את כל המידע והגילויים הנדרשים במסגרת דוחות כספיים שנתיים. יש לעיין במידע הכספי לתקופת הביניים ביחד עם הדוחות הכספיים השנתיים לשנת 2021 והביאורים אשר נלוו אליהם, אשר מציינים לתקני הדיווח הכספי הבינלאומיים (International Financial Reporting Standards) שהם תקנים ופרשנויות אשר פורסמו על ידי המוסד הבינלאומי לתקינה בחשבונאות (International Accounting Standards Board) (להלן - תקני ה-IFRS) וכוללים את הגילוי הנוסף הנדרש בהתאם לתקנות ניירות ערך (דוחות כספיים שנתיים), התש"ע-2010.

הכנסות החברה ותוצאות פעילותה לתקופה של שישה חודשים שהסתיימה ביום 30 ביוני 2022, אינן מצביעות בהכרח על ההכנסות והתוצאות שניתן לצפות להן בשנה שתסתיים ביום 31 בדצמבר 2022.

ב. שימוש באומדנים ושיקול דעת:

בעריכת הדוחות הכספיים בהתאם ל-IFRS, נדרשת הנהלת החברה להשתמש בשיקול דעת בהערכות, אומדנים והנחות אשר משפיעים על יישום המדיניות ועל סכומים של נכסים והתחייבויות, הכנסות והוצאות. יובהר שהתוצאות בפועל עלולות להיות שונות מאומדנים אלה. בעת גיבושם של אומדנים חשבונאיים המשמשים בהכנת הדוחות הכספיים של הקבוצה, נדרשה הנהלת החברה להניח הנחות באשר לנסיבות ואירועים הכרוכים באי וודאות משמעותית. בשיקול דעתה בקביעת האומדנים, מתבססת הנהלת החברה על ניסיון העבר, עובדות שונות, גורמים חיצוניים ועל הנחות סבירות בהתאם לנסיבות המתאימות לכל אומדן.

האומדנים וההנחות שבבסיסם, המשמשים לדוחות הכספיים, נסקרים באופן שוטף. שינויים באומדנים חשבונאיים מוצגים בתקופה שבה תוקנו האומדנים ובכל תקופה עתידית מושפעת.

ג. מסים על הכנסה בדוחות ביניים:

הוצאות (הכנסות) המסים על הכנסה לתקופות המוצגות כוללות את סך המסים השוטפים, וכן את סך השינוי ביתרות המסים הנדחים, למעט מסים נדחים הנובעים מעסקאות שנזקפו ישירות להון, ולעסקאות צירופי עסקים.

הוצאות (הכנסות) מסים שוטפים בתקופות ביניים נצברות תוך שימוש בשיעור מס ההכנסה האפקטיבי השנתי הממוצע. לצורך חישוב מס ההכנסה האפקטיבי, מופחתים הפסדים לצורכי מס אשר לא הוכרו בגינם נכסי מסים נדחים, הצפויים להפחית את חבות המס בשנת הדיווח.

ד. התאמה לא מהותית של מספרי השוואה בדוח תמציתי מאוחד על הרווח והפסד לתקופה של שישה חודשים שהסתיימה ביוני 2021:

הדוח תמציתי המאוחד על רווח והפסד לתקופה של שישה חודשים שהסתיימה ביום 30 ביוני 2021 כולל התאמה לא מהותית בהתייחס לרווח ממימוש השקעה ועלייה לשליטה בחברת מי רם תשתיות חשמל בע"מ (ראה גם ביאור 11 ג 3) לדוח הכספי המבוקר לשנת 2021) בסך של כ-5,693 אלפי ש"ח אשר סווג בטעות בתקופת הדיווח הקודמת בסעיף - "הכנסות מימון" חלף הצגתו בסעיף "הכנסות אחרות". החברה בחנה את מהותיות הסכומים בהתאם לפרמטרים הכמותיים והאיכותיים, והגיעה למסקנה כי לא מדובר בטעות מהותית.

רימון שרותי ייעוץ וניהול בע"מ ביאורים לדוחות התמציתיים המאוחדים

ביאור 3 - עונתיות

פעילות החברה בתחום מכירות המים מושפעת מעונתיות בהתאם לעונת הקיץ והחורף.

עיקר מכירות המים מתבצעות החל מחודשי האביב ועד תחילת החורף (בדרך כלל ברבעונים השני, השלישי והרביעי של השנה).

ביאור 4 - השקעות בחברות מוחזקות

א. עלייה לשליטה במשקי רם בע"מ

במהלך שנת 2021 עלתה החברה לשליטה בחברת מי-רם תשתיות חשמל בע"מ (להלן - "מי-רם חשמל") – ראה גם ביאור 11 ג(3) לדוח הכספי לשנת 2021.

זרימת המזומנים נטו ברכישה הינה יתרת המזומנים שהייתה קיימת במי רם חשמל ליום צירוף העסקים ומסתכמת לסך של כ-4,350 אלפי ש"ח.

השפעות צירוף העסקים על תוצאות הקבוצה: ההכנסות המיוחסות לפעילות הנרכשת שהוכרו בדוחות החברה לשנת 2021 ולתקופה של שישה חודשים שהסתיימו ביום 30 ביוני 2021 הינן בסכום של כ-23,617 אלפי ש"ח וכ-6,862 אלפי ש"ח בהתאמה, המיוחסות לפעילות הנרכשת. כמו כן, רווח הקבוצה לתקופה של שנת 2021 ולתקופה שישה חודשים שהסתיימו ביום 30 ביוני 2021 כולל רווח בסך של כ-5 אלפי ש"ח וכ-154 אלפי ש"ח בהתאמה, המיוחס לפעילות הנרכשת.

במידה והרכישה הייתה מתבצעת ביום ה-1 בינואר 2021, סך הכנסות הקבוצה מאיחוד מי רם חשמל בשנת 2021 ולתקופה של שישה חודשים שהסתיימו ביום 30 ביוני 2021 היו מסתכמות בכ-299,811 אלפי ש"ח וכ-130,198 אלפי ש"ח, בהתאמה, ורווחי הקבוצה מאיחוד מי רם חשמל היו מסתכמים בשנת 2021 ולקופה של שישה חודשים שהסתיימו ביום 30 ביוני 2021 בכ-28,134 אלפי ש"ח כ-21,165 אלפי ש"ח בהתאמה.

ב. התקשרות בהסכם לרכישת שליטה במר-טר חברה קבלנית לעבודות ימיות ולפתוח בע"מ

ביום 18 במאי 2022 התקשרה החברה עם חברת White Knight Services S.A. תאגיד זר אשר התאגד בא"י מרשל (להלן: "המוכרת") (להלן יחד: "הצדדים"), בהסכם לרכישת כ-67% ממניות מר-טר חברה קבלנית לעבודות ימיות ולפתוח בע"מ (להלן: "ההסכם" ו-"מר-טר", בהתאמה), כך שלאחר השלמת הרכישה החברה והמוכרת יחזיקו בשיעורים של כ-67% וכ-33% במר-טר, בהתאמה (להלן: "העסקה" או "עסקת הרכישה"). מר-טר מתמחה בביצוע עבודות במרחב הימי ובמרחב הסמוך לו, לרבות עבודות כגון החדרת שיגומים וכלונסאות, ביצוע עבודות דיפון בים וביבשה, חפירת פירים, טיפול במי תיהום, חפירות ימיות שלא באמצעות אוניות מחפר והידוק קרקע. בנוסף, מר-טר עוסקת בתחום ריתוכי צנרת ועבודות בטון מורכבות, שהינם תחומים סינרגטיים לפעילות החברה.

בתמורה לרכישת כ-67% ממניות מר-טר כאמור, תשלם החברה סך של כ-28 מיליון ש"ח, אשר ישולמו למוכרת במועד השלמת העסקה. בנוסף, בעקבות השלמת עסקת הרכישה צפויות להיווצר עלויות נוספות במאחד בגין כוח אדם ורכוש קבוע, בסכום מצטבר של כ-8 מיליון ש"ח. כמו כן, ניתנה לחברה זכות לחייב את המוכרת למכור לה את יתרת מניותיה במר-טר, אופציית Call וניתנה למוכרת זכות לחייב את החברה לרכוש ממנה את יתרת מניותיה במר-טר, אופציית PUT, מתום 3 שנים ממועד השלמת העסקה, בתמורה לגבוה מבין:

1. שווי מר-טר של כ-52 מיליון ש"ח ו-
2. שווי מר-טר בהתאם למכפיל EBITDA המקובלים בתחום הפעילות כפי שנקבעו בין הצדדים.

עוד נקבע במסגרת ההסכם, כי מיד לאחר מועד השלמת העסקה תחלק מר-טר דיבידנד, כאשר חלקה של החברה מתוכו יעמוד על סך של כ-9 מיליון ש"ח.

ביום 10 ביולי 2022, עם התקיימות התנאים המתלים, הושלמה העסקה.

רימון שרותי ייעוץ וניהול בע"מ ביאורים לדוחות התמציתיים המאוחדים

ביאור 5 - אירועים מהותיים בתקופת הדוח

א. ביום 30 במרץ 2022, החליט דירקטוריון החברה על תשלום דיבידנד בסך של 15,000 אלפי ש"ח המשקף כ-0.42 ש"ח למניה. ביום 24 באפריל 2022 שולם הדיבידנד לבעלי המניות.

ב. התקשרות במזכר הבנות לרכישת חברה בספרד

בהמשך לביאור 30 לדוחות הכספיים השנתיים ליום 31 בדצמבר 2021 בדבר התקשרות החברה עם חברה פרטית שהתאגדה בספרד אשר משתייכת לקבוצת Terratest Group S.L הספרדית (להלן: "החברה הנרכשת") במזכר הבנות לרכישת מלוא (100%) מניותיה של החברה הנרכשת וכן את כלל פעילות הדחיקה, על נכסיה הרלוונטיים של החברה הנרכשת. ביום 26 במאי 2022 החליטה החברה שלא לבצע את עסקת הרכישה במחיר ובמתווה שהוסכם במזכר הבנות לאור פערים בין המצגים והנתונים הפיננסיים שעל בסיסם התקשרה החברה במזכר הבנות לבין אלו שעלו במסגרת בדיקת הנאותות שביצעה החברה. לאור האמור, החברה החליטה גם שלא לממש את זכותה להאריך את תקופת ה-No Shop הקבוע במזכר הבנות ותקופה זו הסתיימה ביום 31 במאי 2022. ככל שהצדדים יסכימו על מחיר ומתווה אחר לביצוע עסקת הרכישה תבחן החברה את ההשלכות.

ג. מתקן התפלה בתחנת הכח אורות רבין בעיר חדרה

ביום 12 ביוני 2022 התקשר מיזם משותף של אופק - אתרים 10 בע"מ (להלן: "אופק"), חברה המוחזקת במלואה על ידי החברה, כמפורט להלן, בהסכם לתכנון והקמה של מנהרה ימית עבור מתקן ההתפלה בתחנת הכוח אורות רבין בעיר חדרה (להלן: "ההסכם", "הפרויקט" ו-"מתקן ההתפלה", בהתאמה), במסגרת זכיית המיזם המשותף בהליך הזמנה להציע הצעות שפרסמה סולל בונה אי.די.אי חדרה, שותפות מוגבלת (להלן: "ההליך" ו-"המזמינה", בהתאמה), והכל בהתאם לעיקרי התנאים המפורטים להלן, המיזם המשותף הינו של אופק ביחד עם בסאק אינטרנשיונל, חברה פרטית המאוגדת בצרפת ובעלת ניסיון של מעל 40 שנה בתחום התשתיות, המוחזקת על ידם בשיעורים של 40% ו-60%, בהתאמה (לעיל ולהלן: "המיזם המשותף"). במסגרת הפרויקט, יבצע המיזם המשותף עבודות תכנון והקמה של מנהרה ימית בקוטר של 3.8 מטר ובאורך של כ-2,000 מטר, לאספקת מי גלם למתקן ההתפלה. בהתאם לתנאי ההסכם, מועד סיום ביצוע הפרויקט נקבע לחודש אוקטובר 2023, התמורה למיזם המשותף בגין ביצוע עבודות הפרויקט הינה פאושלית בסך כולל של כ-121 מיליון ש"ח (בתוספת מע"מ כדיון), אשר תשולם בכפוף לעמידה באבני דרך (להלן: "התמורה"). כ-55% מהתמורה תשולם בשקלים חדשים, כאשר 75% ממנה תהיה צמודה למדד תשומות בניה למגורים כמקובל בעבודות מסוג זה, ויתרת התמורה בשיעור של כ-45% תשולם ביורו. בהתאם לתנאי המכרז, המיזם המשותף נדרש להעמיד לטובת המזמינה ערבות ביצוע וערבות טיב בסך של 10% ו-5%, בהתאמה מהתמורה בגין הפרויקט.

ד. פרויקט לביצוע רכש והנחת קו פלדה בקוטר 80 לחיבור מתקן ההתפלה גליל מערבי לרשת המים הארצית

בהמשך לביאור 30 לדוחות הכספיים השנתיים ליום 31 בדצמבר 2021 בדבר הודעת הזכייה שהתקבלה בידי חברת הבת אופק למכרז שפרסמה מקורות חברת המים בע"מ (להלן: "המזמינה") לביצוע רכש והנחת קווי פלדה בקוטר 80 צול לחיבור מתקן התפלה גליל מערבי לרשת המים הארצית, ביום 6 באפריל 2022 קיבלה אופק הודעה מהמזמינה על ביטול זכייתה במכרז עקב השגות של מציע אחר על אי עמידת קבלן משנה של אופק בדרישות שונות.

רימון שרותי ייעוץ וניהול בע"מ
ביאורים לדוחות התמציתיים המאוחדים

ביאור 6 - מידע לגבי מגזרי פעילות

כללי:

למועד הדוח, לקבוצה ארבעה מגזרים בני דיווח: תשתיות ביצוע ישראל, תחום יזמות מים, תחום יזמות אנרגיה וגז וביצוע תשתיות חו"ל, ראה גם ביאור 1(א).

המגזרים מזהים על בסיס הדיווחים הפנימיים אודות מרכיבי הקבוצה, אשר נסקרים באופן סדיר על-ידי מקבל ההחלטות התפעוליות הראשי של הקבוצה לצורך הקצאת משאבים והערכת ביצועי המגזרים התפעוליים.

היחידות העסקיות כוללות מאפיינים שונים הן באופי הייזום, התפעול ומורכבות הפעילות. מקבל ההחלטות הראשי והנהלת החברה סוקרים לפחות אחת לרבעון את הדוחות הניהוליים הפנימיים של כל יחידה עסקית אסטרטגית, תוצאות חברות וישויות מוחזקות בשליטה משותפת נסקרות על ידי מקבל ההחלטות הראשי בהתאם לחלקה של החברה בזכויות בהן (איחוד יחסי לפי שיעור ההחזקה בזכויות הנ"ל). לתיאור הפעילות של כל אחד מארבעת מגזרי הדיווח ראה ביאור 11(ג) לדוחות הכספיים המאוחדים לשנת 2021.

לתקופה של שישה חודשים שהסתיימה ביום 30 ביוני 2022 (בלתי מבוקר)

סך הכל מאוחד	התאמות (*)	סך הכל מגזרים בני דיווח	ביצוע תשתיות חו"ל אלפי ₪	יזמות אנרגיה וגז	יזמות מים	ביצוע תשתיות ישראל	
129,292	(39,115)	168,407	15,110	49,440	34,223	69,634	הכנסות ממכירות, מעבודות ומשירותים
40,577	(844)	41,421				41,421	הכנסות בין מגזריות
<u>169,869</u>	<u>(39,959)</u>	<u>209,828</u>	<u>15,110</u>	<u>49,440</u>	<u>34,223</u>	<u>111,055</u>	סה"כ הכנסות המגזר
38,114	(5,737)	43,851	5,235	6,403	8,641	23,572	רווח גולמי
(1,311)	(1,311)						הוצאות מכירה ושיווק
(13,505)	(13,505)						הוצאות הנהלה וכלליות חלק החברה בתוצאות כלולות ועסקאות משותפות
1,524	1,524						הכנסות אחרות
5	5						רווח מפעולות רגילות
<u>24,827</u>							
3,369	3,369						הכנסות מימון
(5,354)	(5,354)						הוצאות מימון
(5,303)	(5,303)						מסים על הכנסה
<u>17,539</u>							רווח נקי

מידע נוסף:

הכנסות:

146,614	15,110	4,213	16,236	111,055	הכנסות מביצוע עבודות(1)		
44,368	-	26,381	17,987	-	הכנסות ממכירת מים, אנרגיה וחלוקת גז (2)		
901	-	901	-	-	הכנסות מאספקת שירותים (1)		
17,945	-	17,945	-	-	הכנסות מהקמה תשתיות מכוח הסדרי זיכיון (1)		
<u>169,869</u>	<u>(39,959)</u>	<u>209,828</u>	<u>15,110</u>	<u>49,440</u>	<u>34,223</u>	<u>111,055</u>	סה"כ הכנסות
<u>7,019</u>	<u>(2,180)</u>	<u>9,199</u>	<u>-</u>	<u>2,483</u>	<u>2,737</u>	<u>3,979</u>	הוצאות פחת והפחתות

(*) ההתאמות הינן בגין ביטול איחוד יחסי לפי שיעור החזקה.

(1) הכנסות המוכרות על פני זמן.

(2) הכנסות המוכרות בנקודת זמן.

רימון שרותי ייעוץ וניהול בע"מ
ביאורים לדוחות התמציתיים המאוחדים

ביאור 6 - מידע לגבי מגזרי פעילות (המשך)

לתקופה של שישה חודשים שהסתיימה ביום 30 ביוני 2021 (בלתי מבוקר)							
סך הכל מאוחד	התאמות (*)	סך הכל מגזרים בני דיווח	ביצוע תשתיות חול"ל אלפי ₪	יזמות אנרגיה וגז	יזמות מים	ביצוע תשתיות ישראל	
109,931	(37,534)	147,465	11,624	35,856	27,305	72,680	הכנסות ממכירות, מעבודות ומשירותים הכנסות בין מגזריות סה"כ הכנסות המגזר
12,327	(196)	12,523	-	-	-	12,523	
122,258	(37,730)	159,988	11,624	35,856	27,305	85,203	
13,819	(6,488)	20,307	3,836	4,117	6,574	5,780	רווח גולמי
(806)	(806)						הוצאות מכירה ושיווק הוצאות הנהלה וכלליות חלק החברה בתוצאות כלולות ועסקאות משותפות הכנסות אחרות רווח מפעולות רגילות
(6,032)	(6,032)						
3,224	3,224						
15,261	15,261						
25,466							
2,215	2,215						הכנסות מימון הוצאות מימון מסים על הכנסה רווח נקי
(4,597)	(4,597)						
(1,728)	(1,728)						
21,356							
מידע נוסף:							
הכנסות:							
		108,911	11,624	-	12,084	85,203	הכנסות מביצוע עבודות (1)
		36,068	-	20,847	15,221	-	הכנסות ממכירת מים, אנרגיה וחלוקת גז (2)
		1,540	-	1,540	-	-	הכנסות מאספקת שירותים (1)
		13,469	-	13,469	-	-	הכנסות מהקמה תשתיות מכוח הסדרי זיכיון (1)
122,258	(37,730)	159,988	11,624	35,856	27,305	85,203	סה"כ הכנסות
6,520	(1,664)	8,184	-	2,347	2,641	3,196	הוצאות פחת והפחתות

(*) ההתאמות הינן בגין ביטול איחוד יחסי לפי שיעור החזקה.
(1) הכנסות המוכרות על פני זמן.
(2) הכנסות המוכרות בנקודת זמן.

רימון שרותי ייעוץ וניהול בע"מ
ביאורים לדוחות התמציתיים המאוחדים

ביאור 6 - מידע לגבי מגזרי פעילות (המשך)

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2021							
סך הכל מאוחד	התאמות (*)	סך הכל מגזרים בני דיווח	ביצוע תשתיות חו"ל אלפי ₪	יזמות אנרגיה וגז	יזמות מים	ביצוע תשתיות ישראל	
252,612	(70,705)	323,317	14,784	84,121	61,486	162,926	הכנסות ממכירות, מעבודות ומשירותים
39,259	(612)	39,871	-	-	-	39,871	הכנסות בין מגזריות
291,871	(71,317)	363,188	14,784	84,121	61,486	202,797	סה"כ הכנסות המגזר
35,899	(12,924)	48,823	4,695	11,247	16,480	16,401	רווח גולמי
(2,044)	(2,044)						הוצאות מכירה ושיווק
(19,038)	(19,038)						הוצאות הנהלה וכלליות חלק החברה בתוצאות כלולות ועסקאות משותפות
5,804	5,804						הכנסות אחרות
13,970	13,970						רווח מפעולות רגילות
34,591							
4,861	4,861						הכנסות מימון
(8,138)	(8,138)						הוצאות מימון
(3,061)	(3,061)						מסים על הכנסה
28,253							רווח נקי
							מידע נוסף:
							הכנסות:
		248,025	14,784	3,612	26,832	202,797	הכנסות מביצוע עבודות (1)
		82,458	-	47,804	34,654	-	הכנסות ממכירת מים, אנרגיה וחלוקת גז (2)
		2,531	-	2,531	-	-	הכנסות מאספקת שירותים (1)
		30,175	-	30,175	-	-	הכנסות מהקמה תשתיות מכוח הסדרי זיכיון (1)
291,871	(71,317)	363,188	14,784	84,121	61,486	202,797	סה"כ הכנסות
12,381	(3,419)	15,800	-	4,616	4,303	6,881	הוצאות פחת והפחתות

(*) ההתאמות הינן בגין ביטול איחוד יחסי לפי שיעור החזקה.
(1) הכנסות המוכרות על פני זמן.
(2) הכנסות המוכרות בנקודת זמן.

רימון שרותי ייעוץ וניהול בע"מ
ביאורים לדוחות התמציתיים המאוחדים

ביאור 7 - התחייבויות תלויות

לתביעות אשר הוגשו כנגד החברה ראה ביאור 28 לדוחות הכספיים השנתיים ליום 31 בדצמבר 2021:

- א.** בסוף שנת 2020 החלה החברה בהליך בוררות עם שדמות הדבורה מושב העובדים להתיישבות שיתופית בע"מ (להלן - "שדמות הדבורה") וזאת לאור אי עמידת שדמות דבורה בהתחייבויותיה מכח הסכם האופציה הבלתי חוזרת שנחתם בין הצדדים בשנת 2012 והתוספת, שעניינו שיתוף פעולה לשם הקמה והפעלה של מיזם חוות טורבינות רוח, והפעולות השונות שנקטה שדמות דבורה על מנת לסכל את האפשרות להוציא את הקמת חוות הטורבינות אל הפועל. במסגרת הליך הבוררות הגישה רימון כתב תביעה במסגרתו היא תובעת שדמות דבורה סעדים כספיים בסך של 61,486 אלפי ש"ח. שדמות דבורה הגישה כתב הגנה מטעמה והחברה הגישה כתב תשובה במסגרתו דחתה את האמור בכתב הגנה. לאחר הגשת כתבי הטענות כאמור, החלו הצדדים בניהול הליכים מקדמיים במסגרת הליך הבוררות. על בסיס חוות דעת יועציה המשפטיים נכון למועד אישור הדוחות הכספיים טרם ניתן להעריך את סיכויי הליך הבוררות.
- ב.** בחודש מאי 2020 הוגשה תביעה על ידי נגב אקולוגיה אגודה שיתופית חקלאית בע"מ כנגד החברה על סך של כ- 4.12 מיליוני ש"ח, בטענה כי החברה הפרה את ההסכם בין הצדדים לביצוע עבודות תכנון והקמת מתקן לטיפול וטיהור בשפכים אורגניים בקיבוץ משמר הנגב. החברה הגישה כתב הגנה מטעמה ובד בבד הגישה כתב תביעה שכנגד על סך של כ-4.32 מיליוני ש"ח. נגב אקולוגיה הגישה כתב הגנה לכתב התביעה שכנגד והחברה הגישה כתב תשובה מטעמה. נכון למועד הדוח השלימו הצדדים הליכים מקדמיים ונקבע מועד להגשת תצהירי עדות וחוות דעת מומחים מטעם הצדדים. על בסיס חוות הדעת יועציה המשפטיים קיימת הסתברות של מעל 50% שבית המשפט יידחה את תביעת התובעת.
- ג.** ביום 30 באוגוסט 2020 צורפה החברה כמשיבה לעתירה לבג"צ מטעם שניים מתוך ששת בעלי רישיונות לחלוקת גז טבעי כנגד מנהל רשות הגז הטבעי ושר האנרגיה. אליה צורפו כלל בעלי רישיונות החלוקה, לרבות החברה. לעניין שורת החלטות שקיבל מנהל רשות הגז הטבעי, שעניינן אופן הגשת בקשות לעדכון לוחות זמנים לחיבור צרכנים ולפריסת רשתות החלוקה על ידי בעלי הרישיונות. ביום 17 במרץ 2021, התקיים דיון בעתירה, אשר נדחתה באותו מועד, ולפיכך, דרישות מנהל רשות הגז הטבעי בהתייחס אליהן הוגשה העתירה נותרו בעינם. במסגרת זו, יידרשו חברות החלוקה להגיש בקשות נוספות לעדכון לוחות זמנים לחיבור צרכנים אחת לחצי שנה. בנוסף, בהתאם להחלטות מנהל רשות הגז הטבעי, לא ניתן יהיה להגיש בקשות בדיעבד לחיבור צרכנים.

רימון שרותי ייעוץ וניהול בע"מ
ביאורים לדוחות התמציתיים המאוחדים

ביאור 8 - מכשירים פיננסיים

סיכונים פיננסיים וניהולם

סיכוני שוק

א. סיכון ריבית

סיכון שווי הוגן - לקבוצה השקעות במכשירים פיננסיים הנושאות ריבית קבועה וכן התחייבויות פיננסיות המסווגות כהלוואות לזמן ארוך הנושאות ריבית קבועה. לקבוצה לא קיימת חשיפה לסיכון בגין שינוי בשווי הוגן של מכשירים פיננסיים אלה, אשר תשפיע על הרווח והפסד או על ההון העצמי של הקבוצה מאחר שמכשירים פיננסיים אלו נמדדים לפי העלות המופחתת.

ליום 30 ביוני 2022 לקבוצה הלוואות בסך 19,912 אלפי ש"ח בריבית קבועה, על כן לא קיים בגין סיכון בגין שיעור הריבית, כאמור. שווי ההוגן של ההלוואות למועד הדוח (אשר נמדדות לפי רמה 2) הינו בקירוב שווה לערכו בספרים.

סיכון תזרימי מזומנים - התחייבויות פיננסיות הנושאות שיעורי ריבית משתנים חושפות את הקבוצה לסיכון תזרימי מזומנים בגין שינוי שיעורי ריבית.

הטבלה להלן מפרטת את השפעת תוספת או הפחתה של 1% בריבית הפריים על הרווח והפסד בגין ההתחייבויות הפיננסיות החשופות לסיכון תזרימי מזומנים בגין שינוי שיעור ריבית (לפני השפעת המס):

ליום 31 בדצמבר 2021		ליום 30 ביוני 2022		
שינוי של 1% (-/+)	יתרה בספרים	שינוי של 1% (-/+)	יתרה בספרים	
רווח והפסד	אלפי ש"ח	רווח והפסד	אלפי ש"ח	
1,952	195,201	2,030	202,964	הלוואה בריבית משתנה

ב. מכשירים פיננסיים שמוצגים בדוחות הכספיים בשווי הוגן

לצורך מדידת שווי הוגן של מכשירים פיננסיים, מסווגת הקבוצה את מכשיריה הפיננסיים, הנמדדים בדוח על המצב הכספי על פי שווי הוגן.

כאמור בביאור 11(ג)(1) לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2021, ביום 24 בנובמבר 2014 התקשרו אופק אתרים וחברה מקבוצת השותף הספרדי בהסכם (כפי שתוקן ביום 28 בנובמבר 2018) לשיתוף פעולה בתחום התקנת צנרת בדחיקה (Pipe Jacking) וביצוע קידוחים אופקיים (HDD) באמצעות רימון קידוחים (המוחזקת על ידם בשיעורים של 80% ו-20%, בהתאמה). במסגרת תיקון ההסכם, הסכימו הצדדים על הענקת שתי אופציות Call. שווי אופציית ה-Call של אופק ושל השותף הספרדי ליום 30 ביוני 2022, 31 בדצמבר 2021 הינו כ-7.7 מיליוני ש"ח וכ-6.4 מיליוני ש"ח, בהתאמה (ליום 31 ביוני, 2021: כ-7.2 מיליוני ש"ח וכ-6.5 מיליוני ש"ח בהתאמה).

בנוסף, לחברה אופציה לרכישת מלוא מניותיה של מי-רם חשמל, ראה גם ביאור 11(ג)(3) לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2021. ליום 30 ביוני 2022, 31 בדצמבר 2021 ו-30 ביוני 2021, שווייה של האופציה הינו 4.6 מיליוני ש"ח, כ-5 מיליוני ש"ח וכ-5.7 מיליוני ש"ח, בהתאמה, המהווה נגזר פיננסי בשווי הוגן דרך רווח והפסד.

רימון שרותי ייעוץ וניהול בע"מ ביאורים לדוחות התמציתיים המאוחדים

ביאור 9 - אירועים מהותיים לאחר תקופת הדיווח

א. איגודן בעיר תל אביב:

ביום 25 ביולי 2022 התקבלה בידי חברת הבת אופק - אתרים 10 בע"מ (להלן: "אופק") הודעה מאיגודן אגוד ערים דן לתשתיות איכות הסביבה (להלן: "המזמין") על זכייה במכרז שפרסם המזמין לביצוע עבודות שיקום וחידוש קו הסניקה הראשי של איגודן בעיר תל אביב-יפו (להלן בהתאמה: "המכרז", "הפרויקט" ו-"קו הסניקה"), והכל כמפורט להלן. במסגרת הפרויקט התחייבה אופק לבצע עבודות שיקום וחידוש של קו הסניקה באמצעות שיטות ביצוע שונות, לרבות דחיקה של קו סניקה לביוב באורך כולל של כ- 3,000 מטר בקוטר חיצוני 1,072 מ"מ, ביצוע השחלה של צנרת GRP בתוך צינורות קיימים, באורך כולל של כ- 1,800 מטר, וכן ביצוע עבודות נלוות שיקום נופי, עבודות תחזוקה וכיו"ב. תקופת ביצוע הפרויקט הינה 38 חודשים שמנינם יחל במועד מתן צו התחלת עבודה ראשון כמפורט בהסכם.

בהתאם להסכם, התמורה בגין ביצוע עבודות הפרויקט הינה פאושלית בסך כולל של כ- 173 מיליון ש"ח בתוספת מע"מ כדיון, אשר תשולם בכפוף לעמידה באבני דרך בהתאם להסכם, ותהיה צמודה למדד תשומות הבניה למגורים כמקובל בעבודות מסוג זה.

בהתאם לתנאי המכרז אופק העמידה לטובת המזמין ערבות הצעה בסך של 5 מיליון ש"ח. בנוסף, אופק צפויה להעמיד ערבות ביצוע וערבות טיב בסך של 10%-5% מהתמורה בגין הפרויקט, בהתאמה.

ב. השלמת עסקת רכישת שליטה במר-טר חברה קבלנית לעבודות ימיות ולפתוח בע"מ:

ראה ביאור 4 ב לעיל.