

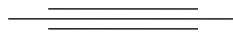
**קבוצת פלסטו-קרגל בע"מ**  
**מידע כספי לתקופת ביניים**  
**(בלתי מבוקר)**  
**30 ביוני 2022**

קבוצת פלסטו-קרגל בע"מ  
מידע כספי לתקופת ביניים  
(בלתי מבוקר)  
30 ביוני 2022

תוכן העניינים

עמוד

2	דוח סקירה של רואה החשבון המבקר
	דוחות כספיים תמציתיים מאוחדים - בשקלים חדשים (ש"ח):
3-4	תמצית מאזן מאוחד
5	דוח תמציתי מאוחד על הרווח והפסד
6	דוח תמציתי מאוחד על הרווח הכולל
7-8	דוח תמציתי מאוחד על השינויים בהון
9-11	דוח תמציתי מאוחד על תזרימי המזומנים
12-19	ביאורים לדוחות הכספיים התמציתיים המאוחדים





## דוח סקירה של רואה החשבון המבקר לבעלי המניות של קבוצת פלסטו-קרגל בע"מ

### מבוא

סקרנו את המידע הכספי המצורף של קבוצת פלסטו-קרגל בע"מ וחברות בנות שלה (להלן - החברה), הכולל את תמצית המאזן המאוחד ליום 30 ביוני 2022 ואת הדוחות התמציתיים המאוחדים על רווח והפסד, הרווח הכולל, השינויים בהון ותזרימי המזומנים לתקופות של 6 ו-3 החודשים שהסתיימו באותו תאריך. הדירקטוריון והנהלה אחראים לעריכה ולהצגה של מידע כספי לתקופות ביניים אלה בהתאם לתקן חשבונאות בינלאומי IAS 34 "דיווח כספי לתקופות ביניים", וכן הם אחראים לעריכת מידע כספי לתקופות ביניים אלה לפי פרק ד' של תקנות ניירות ערך (דוחות תקופתיים ומיידיים), התש"ל - 1970. אחריותנו היא להביע מסקנה על מידע כספי לתקופות ביניים אלה בהתבסס על סקירתנו.

### היקף הסקירה

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

### מסקנה

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

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

קסלמן וקסלמן  
רואי חשבון

פרימה חברה ב- PricewaterhouseCoopers International Limited

ירושלים,  
30 באוגוסט 2022

**קבוצת פלסטו-קרגל בע"מ**

תמצית מאזן מאוחד

ליום 30 ביוני 2022

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

**נ כ ס י ם**

**נכסים שוטפים:**

46,655	36,979	34,857	מזומנים ושווי מזומנים
4,370	5,372	5,666	מסי הכנסה לקבל
			חייבים ויתרות חובה:
			לקוחות
220,961	205,544	168,169	אחרים
17,344	22,814	24,055	מלאי
173,694	154,661	146,182	
<u>463,024</u>	<u>425,370</u>	<u>378,929</u>	
			נכסים של קבוצת מימוש המסווגים כמוחזקים למכירה (ראה ביאור 10):
-	-	2,487	מזומנים ושווי מזומנים
-	-	140,438	לקוחות ומלאי
-	-	67,574	רכוש קבוע ואחרים
-	-	210,499	
<u>463,024</u>	<u>425,370</u>	<u>589,428</u>	

**נכסים שאינם שוטפים:**

3,859	3,855	2,959	פיקדון בנקאי משועבד
302,423	308,737	228,789	רכוש קבוע
139,004	133,893	149,448	נכסים בגין זכויות שימוש
8,505	12,968	-	נדל"ן להשקעה
114,575	108,955	13,556	חייבים נטו בגין השקעה בחכירה
35,232	63,793	20,922	נכסים בלתי מוחשיים
9,701	9,530	8,356	יתרות חובה לזמן ארוך
45,364	44,477	46,336	השקעה בעסקה משותפת
1,710	1,514	381	נכסי תוכנית פיצויים, לאחר ניכוי התחייבויות בשל סיום יחסי עובד-מעביד
<u>660,373</u>	<u>687,722</u>	<u>470,747</u>	
<u>1,123,397</u>	<u>1,113,092</u>	<u>1,060,175</u>	<b>סך נכסים</b>

אופיר בן יעקב  
סמנכ"ל כספים  
ופיתוח עסקי

גבריאל נגר  
מנכ"ל ודירקטור

אלי אשרף  
יו"ר הדירקטוריון

תאריך אישור המידע הכספי לתקופת ביניים על ידי דירקטוריון החברה: 30 באוגוסט 2022.

הביאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מדוחות כספיים תמציתיים אלה.

**קבוצת פלסטו-קרגל בע"מ**

תמצית מאזן מאוחד

ליום 30 ביוני 2022

31 בדצמבר 2021 (מבוקר)	30 ביוני	
	2021	2022
אלפי ש"ח		
154,504	147,893	208,716
20,248	20,248	20,248
-	12,913	-
330	881	141
213,461	160,726	158,638
47,289	51,888	35,470
20,622	18,951	14,625
226	226	639
456,680	413,726	438,477
-	-	76,689
-	-	11,400
-	-	30,423
-	-	118,512
456,680	413,726	556,989

**התחייבויות והון**

**התחייבויות שוטפות:**

אשראי וחלויות שוטפות של הלוואות לזמן ארוך ואגרות חוב:  
מתאגידים בנקאיים ואחרים  
אגרות חוב  
אגרות חוב הניתנות להמרה למניות  
מכשירים פיננסיים נגזרים  
זכאים ויתרות זכות:  
ספקים ונותני שירותים  
אחרים  
חלויות שוטפות של התחייבויות בגין חכירות  
הפרשות

התחייבויות של קבוצת מימוש המסווגת כמוחזקת למכירה  
(ראה ביאור 10):

ספקים ונותני שירותים  
הלוואות מתאגידים בנקאיים  
אחרים

**התחייבויות שאינן שוטפות:**

הלוואות לזמן ארוך ואגרות חוב, בניכוי חלויות שוטפות:

מתאגידים בנקאיים ואחרים  
אגרות חוב

מסי הכנסה נדחים  
התחייבויות בגין חכירות  
התחייבויות בשל סיום יחסי עובד-מעביד, נטו  
מכשירים פיננסיים נגזרים  
ספקים לזמן ארוך  
זכאים אחרים לזמן ארוך

**סך התחייבויות**

**הון:**

הון המניות  
פרמיה על מניות וקרנות הון אחרות  
הפרשים מתרגום דוחות כספיים  
יתרת הרווח (הפסד)

**סך ההון**

42,779	42,779	42,779
224,448	224,217	224,538
(5,049)	(5,279)	(4,835)
20,045	29,744	(21,502)
282,223	291,461	240,980
1,123,397	1,113,092	1,060,175

הביאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מדוחות כספיים תמציתיים אלה.

**קבוצת פלסטו-קרגל בע"מ**

דוח תמציתי מאוחד על הרווח והפסד

לתקופות של 6 ו-3 החודשים שהסתיימו ביום 30 ביוני 2022

שנה שהסתיימה ב-31 בדצמבר 2021 (מבוקר)	3 החודשים שהסתיימו ב-30 ביוני		6 החודשים שהסתיימו ב-30 ביוני		
	2021	2022	2021	2022	
	(בלתי מבוקר)		(בלתי מבוקר)		
	אלפי ש"ח				
690,092	165,889	181,061	330,856	388,150	הכנסות
597,604	138,846	156,695	280,347	335,154	עלות ההכנסות
92,488	27,043	24,366	50,509	52,996	<b>רווח גולמי</b>
40,256	9,746	12,551	19,555	23,644	הוצאות מכירה ושיווק
20,419	5,197	5,054	10,169	10,589	הוצאות הנהלה וכלליות
(1,737)	(427)	(491)	(850)	(972)	חלק ברווחי עסקה משותפת
33,550	12,527	7,252	21,635	19,735	<b>רווח מפעולות לפני ירידת ערך והכנסות (הוצאות) אחרות</b>
(28,227)	-	(3,729)	-	(44,200)	הפסד מירידת ערך
14,926	(575)	(4,741)	(1,619)	(1,276)	הכנסות (הוצאות) אחרות, נטו (ראה באור 12)
20,249	11,952	(1,218)	20,016	(25,741)	<b>רווח (הפסד) מפעולות</b>
15,174	2,677	113	5,488	2,107	הכנסות מימון
(40,333)	(10,121)	(12,158)	(19,449)	(21,633)	הוצאות מימון
(25,159)	(7,444)	(12,045)	(13,961)	(19,526)	הוצאות מימון, נטו
(4,910)	4,508	(13,263)	6,055	(45,267)	<b>רווח (הפסד) לפני מס</b>
1,044	(244)	518	49	8,720	הטבת (הוצאת) מס
(3,866)	4,264	(12,745)	6,104	(36,547)	<b>רווח נקי (הפסד) לתקופה</b>
					<b>רווח (הפסד) למניה המיוחס לבעלי מניות החברה (בש"ח):</b>
(0.10)	0.11	(0.33)	0.16	(0.92)	רווח (הפסד) נקי בסיסי
(0.10)	0.11	(0.32)	0.16	(0.92)	רווח (הפסד) נקי בדילול מלא

ביאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מדוחות כספיים תמציתיים אלה.

**קבוצת פלסטו-קרגל בע"מ**

דוח תמציתי מאוחד על הרווח הכולל

לתקופות של 6 ו-3 החודשים שהסתיימו ביום 30 ביוני 2022

שנה שהסתיימה ב-31 בדצמבר 2021 (מבוקר)	3 החודשים שהסתיימו ב-30 ביוני		6 החודשים שהסתיימו ב-30 ביוני		
	2021	2022	2021	2022	
	(בלתי מבוקר)		(בלתי מבוקר)		
	אלפי ש"ח				
(3,866)	4,264	(12,745)	6,104	(36,547)	רווח (הפסד) לתקופה
					רווח (הפסד) כולל אחר:
					סעיף אשר לא יסווג מחדש לרווח או להפסד -
					מדידות מחדש של התחייבויות (נטו) בשל סיום
					יחסי עובד-מעביד, נטו ממס
271	-	-	-	-	סעיף אשר עשוי להיות מסווג מחדש לרווח או
					להפסד -
					הפרשים מתרגום דוחות כספיים של פעילויות
213	(249)	87	(17)	214	חוץ
484	(249)	87	(17)	214	סך רווח (הפסד) כולל אחר לתקופה
(3,382)	4,015	(12,658)	6,087	(36,333)	סך הרווח (הפסד) כולל לתקופה

הביאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מדוחות כספיים תמציתיים אלה.

## קבוצת פלסטו-קרגל בע"מ

דוח תמציתי מאוחד על השינויים בהון

לתקופות של 6 ו-3 החודשים שהסתיימו ביום 30 ביוני 2022

סך ההון	יתרת רווח (הפסד)	הפרשים מתרגום דוחות כספיים אלפי ש"ח	פרמיה על מניות וקרנות הון אחרות	הון המניות	
282,223	20,045	(5,049)	224,448	42,779	יתרה ליום 1 בינואר 2022 (מבוקר) תנועה במהלך התקופה של 6 החודשים שהסתיימה ביום 30 ביוני 2022 (בלתי מבוקר): רווח (הפסד) כולל: הפסד לתקופה רווח כולל אחר
(36,547)	(36,547)	-			סך הרווח (ההפסד) הכולל לתקופה עסקאות עם בעלים: תשלום מבוסס מניות דיבידנד
214	-	214			
(36,333)	(36,547)	214			
90	-	-	90	-	
(5,000)	(5,000)	-	-	-	
240,980	(21,502)	(4,835)	224,538	42,779	יתרה ליום 30 ביוני 2022 (בלתי מבוקר)
280,938	28,640	(5,262)	217,632	39,928	יתרה ליום 1 בינואר 2021 (מבוקר) תנועה במהלך התקופה של 6 החודשים שהסתיימה ביום 30 ביוני 2021 (בלתי מבוקר): רווח (הפסד) כולל: רווח לתקופה הפסד כולל אחר
6,104	6,104	-			סך הרווח (ההפסד) הכולל לתקופה עסקאות עם בעלים: תשלום מבוסס מניות דיבידנד
(17)	-	(17)			
6,087	6,104	(17)			מימוש כתבי אופציות למניות
74	-	-	74	-	
(5,000)	(5,000)	-	-	-	
9,362	-	-	6,511	2,851	
291,461	29,744	(5,279)	224,217	42,779	יתרה ליום 30 ביוני 2021 (בלתי מבוקר)
253,593	(8,757)	(4,922)	224,493	42,779	יתרה ליום 1 באפריל 2022 (בלתי מבוקר) תנועה במהלך התקופה של 3 החודשים שהסתיימה ביום 30 ביוני 2021 (בלתי מבוקר): רווח (הפסד) כולל: הפסד לתקופה רווח כולל אחר
(12,745)	(12,745)	-			סך הרווח (ההפסד) הכולל לתקופה עסקאות עם בעלים: תשלום מבוסס מניות
87	-	87			
(12,658)	(12,745)	87			יתרה ליום 30 ביוני 2022 (בלתי מבוקר)
45	-	-	45	-	
240,980	(21,502)	(4,835)	224,538	42,779	

הביאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מדוחות כספיים תמציתיים אלה.



## קבוצת פלסטו-קרגל בע"מ

דוח תמציתי מאוחד על השינויים בהון (המשך)  
לתקופות של 6 ו-3 החודשים שהסתיימו ביום 30 ביוני 2022

סך ההון	יתרת רווח (הפסד)	הפרשים מתרגום דוחות כספיים אלפי ש"ח	פרמיה על מניות וקרנות הון אחרות	הון המניות	
283,187	30,480	(5,030)	217,757	39,980	<b>יתרה ליום 1 באפריל 2021</b> (בלתי מבוקר) <b>תנועה במהלך התקופה של 3 החודשים שהסתיימה ביום 30 ביוני 2021</b> (בלתי מבוקר): <b>רווח (הפסד) כולל:</b> רווח לתקופה הפסד כולל אחר <b>סך הרווח (ההפסד) הכולל לתקופה</b> <b>עסקאות עם בעלים:</b> תשלום מבוסס מניות דיבידנד מימוש כתבי אופציה למניות – ראה ביאור 8 <b>יתרה ליום 30 ביוני 2021</b> (בלתי מבוקר)
4,264	4,264	-	74	-	
(249)	-	(249)	-	-	
4,015	4,264	(249)	-	-	
74	-	-	6,386	2,799	
(5,000)	(5,000)	-	-	-	
9,185	-	-	224,217	42,779	
291,461	29,744	(5,279)	217,632	39,928	
280,938	28,640	(5,262)	-	-	
(3,866)	(3,866)	-	-	-	
484	271	213	-	-	
(3,382)	(3,595)	213	-	-	
304	-	-	304	-	
(5,000)	(5,000)	-	-	-	
9,363	-	-	6,512	2,851	
282,223	20,045	(5,049)	224,448	42,779	<b>יתרה ליום 31 בדצמבר 2021</b> (מבוקר)

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

**קבוצת פלסטו-קרگل בע"מ**

דוח תמציתי מאוחד על תזרימי המזומנים

לתקופות של 6 ו-3 החודשים שהסתיימו ביום 30 ביוני 2022

שנה שהסתיימה ב-31 בדצמבר 2021 (מבוקר)	3 החודשים שהסתיימו ב-30 ביוני		6 החודשים שהסתיימו ב-30 ביוני	
	2021	2022	2021	2022
	(בלתי מבוקר)		(בלתי מבוקר)	
	אלפי ש"ח			

**תזרימי מזומנים מפעילויות שוטפות:**

86,592	30,455	(34,848)	36,036	(41,117)
(120)	-	20	(120)	(100)
(30,787)	(4,912)	(5,921)	(9,579)	(13,633)
9,134	-	174	-	1,784
(493)	(53)	(88)	(157)	(1,255)
<u>64,326</u>	<u>25,490</u>	<u>(40,663)</u>	<u>26,180</u>	<u>(54,321)</u>

מזומנים נטו שנבעו מפעולות (ששימשו לפעולות)  
(ראה נספח א')  
תשלומים בגין שינוי מבני  
ריבית ששולמה  
ריבית שהתקבלה  
מסי הכנסה ששולמו, נטו  
מזומנים נטו שנבעו מפעילות (ששימשו לפעילות)  
שוטפת

**תזרימי מזומנים מפעילויות השקעה:**

(46,931)	(9,023)	(6,959)	(19,556)	(37,784)
(1,101)	(38)	(273)	(504)	(371)
3,616	-	-	2,135	51,350
45,000	-	-	-	-
(260)	(26)	(18)	(46)	(35)
(330)	(76)	(82)	(159)	(165)
(607)	(3)	(3)	(603)	(6)
1,110	-	-	1,110	1,449
6,058	1,401	227	2,860	1,511
<u>6,555</u>	<u>(7,765)</u>	<u>(7,108)</u>	<u>(14,763)</u>	<u>15,949</u>

רכישת רכוש קבוע  
רכישת נכסים בלתי מוחשיים, בניכוי מענקים  
תמורה ממכירת רכוש קבוע וזכויות שכירות  
תמורה ממכירת פעילויות  
תשלומים בגין תמורה מותנית מרכישת פעילות  
מתן הלוואות ללקוחות  
פיקדון בנקאי משועבד, נטו  
פירעון הלוואות שהוענקו ללקוחות  
תקבולים בגין השקעה נטו בחכירה  
מזומנים נטו שנבעו מפעילות (ששימשו לפעילות)  
השקעה

**תזרימי מזומנים מפעילויות מימון:**

6,637	2,500	-	6,637	-
(24,099)	(10,541)	(9,272)	(20,646)	(18,191)
17,409	63	66,603	19,320	62,118
(20,672)	(4,841)	(4,732)	(9,511)	(9,866)
9,363	9,184	-	9,363	-
(20,248)	-	-	-	-
(13,015)	-	-	-	-
(5,000)	(5,000)	-	(5,000)	(5,000)
<u>(49,625)</u>	<u>(8,635)</u>	<u>52,599</u>	<u>163</u>	<u>29,061</u>

קבלת הלוואות לזמן ארוך מתאגידים בנקאיים  
פירעון הלוואות לזמן ארוך מתאגידים בנקאיים  
אשראי לזמן קצר מתאגידים בנקאיים - נטו  
פירעון התחייבות בגין חכירה  
תמורה ממימוש כתבי אופציה למניות, נטו  
פירעון איגרות חוב  
פירעון אגרות חוב הניתנות להמרה  
דיבידנד ששולם  
מזומנים נטו שנבעו מפעילות (ששימשו לפעילות)  
מימון

**גידול (קיטון) במזומנים ושווי מזומנים**

21,256	9,090	4,828	11,580	(9,311)
25,399	27,889	32,516	25,399	46,655
<u>46,655</u>	<u>36,979</u>	<u>37,344</u>	<u>36,979</u>	<u>37,344</u>

יתרת מזומנים ושווי מזומנים לתחילת התקופה  
יתרת מזומנים ושווי מזומנים לגמר התקופה

הביאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מדוחות כספיים תמציתיים אלה.

**קבוצת פלסטו-קרگل בע"מ**

דוח תמציתי מאוחד על תזרימי המזומנים (המשך)

לתקופות של 6 ו-3 החודשים שהסתיימו ביום 30 ביוני 2022

שנה שהסתיימה ב-31 בדצמבר 2021 (מבוקר)	3 החודשים שהסתיימו ב-30 ביוני		6 החודשים שהסתיימו ב-30 ביוני	
	2021	2022	2021	2022
	(בלתי מבוקר)		(בלתי מבוקר)	
	אלפי ש"ח			

**נספח א' - מזומנים נטו שנבעו מפעולות (ששימשו לפעולות):**

(4,910)	4,508	(13,263)	6,055	(45,267)
21,653	4,912	5,747	9,579	11,849
54,972	13,209	12,886	26,720	26,727
37	(17)	60	(68)	175
(3,700)	(1)	179	524	(5,570)
(19,294)	-	-	-	-
1	-	393	1	513
(875)	330	(27)	(244)	(189)
(21)	(13)	(10)	(16)	(17)
11	3	4	6	8
(415)	(48)	(3)	(82)	(5)
(601)	(302)	(96)	(309)	(293)
(1,737)	(427)	(491)	(850)	(972)
28,227	-	3,729	-	44,200
304	74	45	74	90
815	280	152	575	456
1,728	677	829	863	1,377
81,105	18,677	23,397	36,773	78,349
(48,187)	(7,646)	15,433	(36,739)	(26,095)
(15,074)	(6,923)	(63,111)	3,841	(67,883)
73,658	21,839	2,696	26,106	19,779
10,397	7,270	(44,982)	(6,792)	(74,199)
86,592	30,455	(34,848)	36,036	(41,117)

רווח (הפסד) לפני מסים על ההכנסה

התאמות בגין:

ריבית ששולמה, נטו

פחת והפחתות

התחייבויות בשל סיום יחסי עובד-מעביד,

נטו

הפסד (רווח) הון ממימוש רכוש קבוע, נטו

רווח ממכירת פעילויות

גידול (קיטון) בהפרשה בגין שינוי מבני

שינוי בשווי הוגן של מכשירים פיננסיים

נגזרים

שערוך חובות לזמן ארוך

הפחתת חובות לזמן ארוך

שערוך תמורה מותנית בגין רכישת פעילות

שערוך התחייבות בגין חכירה

חלק ברווחי עסקה משותפת

הפסד מירידת ערך

תשלום מבוסס מניות

הפחתת הוצאות הנפקה בגין אגרות חוב

הוצאות מימון בגין הלוואות ואיגרות

חוב

שינויים בסעיפי רכוש והתחייבויות (הון חוזר

תפעולי):

קיטון (גידול) בחייבים ויתרות חובה

קיטון (גידול) במלאי

גידול בזכאים ויתרות זכות

מזומנים נטו שנבעו מפעולות (ששימשו

לפעולות)

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

### קבוצת פלסטו-קרگل בע"מ

דוח תמציתי מאוחד על תזרימי המזומנים (המשך)  
לתקופות של 6 ו-3 החודשים שהסתיימו ביום 30 ביוני 2022

נספח ב' - מידע נוסף בדבר פעילויות השקעה ומימון שאינן כרוכות בתזרימי מזומנים:

שנה שהסתיימה ב-31 בדצמבר 2021 (מבוקר)	3 החודשים שהסתיימו ב-30 ביוני		6 החודשים שהסתיימו ב-30 ביוני	
	2021	2022	2021	2022
	(בלתי מבוקר)		(בלתי מבוקר)	
	אלפי ש"ח			
20,466	17,035	2,583	24,183	8,531
8,229				
13,743				
15,743	713		4,674	
317				

אשראי ספקים לרכישת רכוש קבוע  
שינוי בחייבים בגין השקעה נטו בחכירה כתוצאה  
מגריעת נדל"ן להשקעה  
שינוי בחייבים בגין השקעה נטו בחכירה כתוצאה  
מגריעת נכס זכות שימוש  
זכויות שימוש והתחייבויות בגין חכירות חדשות  
חייבים בגין רכוש קבוע

נספח ג' - מידע בדבר מכירת מניות של חברה בת:

שנה שהסתיימה ב 31 בדצמבר 2021 (מבוקר)	6 החודשים שהסתיימו ב- 31 ביוני	
	2021	2022
	(בלתי מבוקר)	
	אלפי ש"ח	
1,003	-	-
10,936	-	-
(999)	-	-
(1,035)	-	-
9,905	-	-
19,294	-	-
21,400	-	-
(5,599)	-	-
45,000	-	-

חייבים ויתרות חובה  
רכוש קבוע, נכסי זכות שימוש ונכסים בלתי מוחשיים  
זכאים ויתרות זכות (כולל יתרות בינחברתיות)  
מסי הכנסה נדחים  
סה"כ נכסים נטו שנמכרו  
רווח ממכירת מניות חברת הבת  
התחייבות בגין חכירה שהוכרה  
נכס זכויות שימוש  
תמורה נטו שהתקבלה במזומן

הביאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מדוחות כספיים תמציתיים אלה.

## קבוצת פלסטו-קרגל בע"מ

ביאורים לדוחות הכספיים התמציתיים המאוחדים

ליום 30 ביוני 2022

(בלתי מבוקרים)

### ביאור 1 - כללי:

- א.** קבוצת פלסטו-קרגל בע"מ (להלן - החברה) והחברות הבנות שלה (להלן יחד - הקבוצה) פועלות במגזרים הבאים:
- (1) מגזר הקרטון הגלי - תכנון, פיתוח, ייצור ושיווק של אריזות ולוחות מקרטון גלי המשמשים לאריזה ולהובלה של מוצרי תעשייה, מוצרי מזון ותוצרת חקלאית, וכן ייצור עיבוד ושיווק אריזות מקרטון, עץ וספוגים.
- (2) מגזר האריזות הגמישות - פיתוח, ייצור ושיווק של שרולים ויריעות פוליאטילן המשמשים, בין היתר, כחומר גלם לאריזות הגמישות ולשימושים תעשייתיים, וכן פיתוח, ייצור ושיווק של שקים, שקיות ואריזות גמישות אחרות, המשווקים בעיקר למגזר התעשייתי וללקוחות אחרים.
- ב.** החברה הינה חברה ציבורית, אשר התאגדה בישראל והינה תושבת בה. כתובת משרדה הרשום של החברה היא רח' ליסבון 12, שדרות. מניות החברה ואגרות חוב שהנפיקה נסחרות בבורסה לניירות ערך בתל-אביב.
- ג.** המידע הכספי לתקופות הביניים הינו סקור ואינו מבוקר.
- ד.** משבר נגיף הקורונה
- במחצית הראשונה לשנת 2022 לא הייתה להתפשטות נגיף הקורונה השפעה מהותית לרעה על פעילות מגזרי החברה.
- חברות הקבוצה ממשיכות לנקוט בצעדי התייעלות, שימור הרווחיות וצמצום עלויות ואף ירחיבו פעולות אלו ככל שיידרש. נכון למועד פרסום הדוחות הכספיים, ניתן לומר כי משבר הקורונה הביא למשבר לוגיסטי בעולם אשר גורם בין היתר לעיכובים בשרשרת האספקה, אשר משפיע על התוצאות העסקיות של חברות הקבוצה ופוגע ברווחיותן.
- להערכת החברה, היה להתפשטות נגיף הקורונה והשלכותיו יחריפו לאורך זמן, עשויות להיות לכך השפעות שליליות משמעותיות על הכלכלה העולמית וכפועל יוצא על השווקים בהם פועלת הקבוצה ועל תחומי פעילותה ותוצאותיה.
- ה.** המשבר הכלכלי והשפעת הסכסוך בין רוסיה לאוקראינה (להלן: המשבר הכלכלי)
- בסוף חודש פברואר 2022 פרצה לחימה בין רוסיה לאוקראינה, בעקבות פלישת צבא רוסיה לשטח אוקראינה. בתגובה לפלישה, מדינות רבות בעולם ובראשן ארה"ב, הטילו על רוסיה סנקציות כלכליות משמעותיות. כולל הטלת מגבלות על המערכת הבנקאית ברוסיה, שמקשות או מונעות העברת כספים.
- כתוצאה מכך, מסתמן שבעולם מתפתח משבר כלכלי בשל מחסור בסחורות, אשר גורם לעליות מחירים ונפילות בבורסה, ביחד עם משבר לוגיסטי ועיכובים באספקת סחורות.
- חברות הקבוצה ממשיכות לעקוב באופן שוטף אחר התפתחות האירועים, ושוקלות את צעדיהן באופן סדיר.
- נכון למועד פרסום הדוחות הכספיים, ניתן לומר כי המשבר הכלכלי אינו משפיע מהותית על מצבן התזרימי והמימוני של חברות הקבוצה. להערכת החברה, היה והמשבר הכלכלי ימשך והשלכותיו יחריפו לאורך זמן, עשויות להיות לכך השפעות שליליות משמעותיות על הכלכלה העולמית וכפועל יוצא על השווקים בהם פועלת הקבוצה ועל תחומי פעילותה ותוצאותיה.

## קבוצת פלסטו-קרגל בע"מ

ביאורים לדוחות הכספיים התמציתיים המאוחדים

ליום 30 ביוני 2022

(בלתי מבוקרים)

### ביאור 1 – כללי (המשך):

א. בתקופה של שישה חודשים שהסתיימה ביום 30 ביוני 2022, לקבוצת תזרים מזומנים שלילי מפעילות שוטפת של כ- 54 מיליון ש"ח, הנובע בעיקר מגידול נקודתי בהון חוזר של כ- 74 מיליון ש"ח אשר עיקרו מעליה במלאי חומרי גלם. לקבוצת תזרים מזומנים שלילי מתמשך מפעילות שוטפת.

כמו כן, לימים 30 ביוני 2022 ו-31 בדצמבר 2021 לקבוצת הון חוזר חיובי. בנוסף, בדוח הנפרד קיים הון חוזר חיובי (בהתחשב בנכסים זמינים למכירה).

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

א. המידע הכספי התמציתי המאוחד של הקבוצה ליום 30 ביוני 2022 ולתקופות הביניים של 6 ו-3 החודשים שהסתיימו באותו תאריך (להלן - המידע הכספי לתקופות הביניים) נערך בהתאם לתקן חשבונאות בינלאומי מספר 34 - "דיווח כספי לתקופות ביניים" (להלן - IAS 34), וכולל את הגילוי הנוסף הנדרש בהתאם לפרק ד' של תקנות ניירות ערך (דוחות תקופתיים ומיידיים), התש"ל-1970. המידע הכספי לתקופות הביניים אינו כולל את כל המידע והגילויים הנדרשים במסגרת דוחות כספיים שנתיים. יש לעיין במידע הכספי לתקופות הביניים ביחד עם הדוחות הכספיים השנתיים המאוחדים לשנת 2021 והביאורים אשר נלוו אליהם, אשר מצייתים לתקני הדיווח הכספי הבינלאומיים (International Financial Reporting Standards) שהם תקנים ופרשנויות אשר פורסמו על ידי המוסד הבינלאומי לתקינה בחשבונאות (International Accounting Standards Board) (להלן - תקני ה-IFRS) וכוללים את הגילוי הנוסף הנדרש בהתאם לתקנות ניירות ערך (דוחות כספיים שנתיים), התש"ע - 2010.

### ב. אומדנים

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

בעריכת הדוחות הכספיים ביניים תמציתיים מאוחדים אלה, שיקולי הדעת המשמעותיים (significant) אשר הפועלו על ידי ההנהלה ביישום המדיניות החשבונאית של הקבוצה ואי הודאות הכרוכה במקורות המפתח של האומדנים היו זהים לאלו בדוחות הכספיים השנתיים המאוחדים לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2021.

### ביאור 3 - עיקרי המדיניות החשבונאית:

א. עיקרי המדיניות החשבונאית ושיטות החישוב, אשר יושמו בעריכת המידע הכספי לתקופות הביניים, הינם עקביים עם אלה ששימשו בעריכת הדוחות הכספיים השנתיים של החברה לשנת 2021.

### ב. מסים על ההכנסה

מסים על ההכנסה לתקופות הביניים מוכרים על בסיס האומדן הטוב ביותר של ההנהלה בנוגע לשיעור המס הממוצע שיחול על סך הרווחים השנתיים החזויים.

ג. תקני דיווח כספי בינלאומיים חדשים, תיקונים לתקנים ופרשנויות חדשות- כפי שפורט בדוחות הכספיים השנתיים של הקבוצה לשנת 2021, תיקונים מסוימים לתקני IFRS קיימים נכנסו לתוקף ומחייבים עבור תקופות חשבונאיות המתחילות ביום 1 בינואר 2022, אולם ליישומם לראשונה אין השפעה מהותית על המידע הכספי לתקופת ביניים (לרבות מספרי השוואה) של הקבוצה.

## קבוצת פלסטו-קרגל בע"מ

ביאורים לדוחות הכספיים התמציתיים המאוחדים

ליום 30 ביוני 2022

(בלתי מבוקרים)

### ביאור 4 - השקעות בעסקאות משותפות

באשר למכירת מניות של חברה נכדה שהפכה לעסקה משותפת - ראה ביאור 5' לדוחות הכספיים המאוחדים לשנת 2021.

#### א. פרטים על העסקה המשותפת:

מהות היחסים	שיעור זכויות הבעלות / זכויות ההצבעה (%)	המיקום העיקרי של העסק / מדינת ההתאגדות	שם החברה
(1)	50	ישראל	קרגל להבים בע"מ

1. קרגל להבים משכירה את המקרקעין והמבנה הנמצאים בלהבים לחברה, בתמורה לדמי שכירות בסכום של 12,150 אלפי ש"ח לשנה. ההסכם הינו לתקופה של כ-15 שנים מיום 5 במרס 2021, וכן ניתנו לחברה שתי אופציות להארכת תקופת השכירות לשתי תקופות נוספות כך שכל תקופת השכירות על ידי החברה מקרגל להבים לא תעלה על 24 שנים ו-11 חודשים.

#### ב. מידע מתומצת על המצב הכספי:

31 בדצמבר 2021 (מבוקר)	30 ביוני		נכסים התחייבויות נכסים נטו
	2021	2022	
	אלפי ש"ח		
113,636	113,245	114,184	
87,640	89,829	85,439	
25,996	23,416	28,745	

#### ג. מידע מתומצת על הרווח הכולל:

שנה שהסתיימה ב-31 בדצמבר 2021 (מבוקר)	3 החודשים שהסתיימו ב-30 ביוני		6 החודשים שהסתיימו ב-30 ביוני		הכנסות הוצאות סך רווח כולל
	2021	2022	2021	2022	
	אלפי ש"ח		(בלתי מבוקר)		
12,247	3,037	3,141	6,075	6,245	
7,161	1,782	1,756	3,569	3,496	
5,086	1,255	1,385	2,506	2,749	

### קבוצת פלסטו-קרגל בע"מ

ביאורים לדוחות הכספיים התמציתיים המאוחדים

ליום 30 ביוני 2022

(בלתי מבוקרים)

ביאור 4 – השקעות בעסקאות משותפות (המשך):

#### ד. התאמה של המידע המתומצת:

להלן התאמה בין המידע המתומצת שהוצג בסעיף (ב) לעיל, לערך בספרים של זכות החברה בעסקה המשותפת:

31 בדצמבר 2021 (מבוקר)	30 ביוני	
	2021	2022
	(בלתי מבוקר)	
	אלפי ש"ח	
25,996	23,416	28,745
12,998	11,708	14,373
32,366	32,769	31,963
45,364	44,477	46,336

יתרת נכסים נטו  
זכויות בעסקה המשותפת (50%)  
עודף עלות המימוש לרכוש קבוע  
ערך בספרים

#### ביאור 5 – מידע מגזרי

סך הכל מאוחד	מגזר האריזות הגמישות אלפי ש"ח	מגזר הקרטון הגלי
388,150	173,414	214,736
19,735	10,661	9,074
330,856	143,313	187,543
21,635	8,042	13,593
181,061	86,048	95,013
7,252	5,613	1,639
165,889	73,156	92,733
12,527	5,099	7,428
690,092	292,667	397,425
33,550	9,704	23,846

התקופה של 6 החודשים שהסתיימו ב- 30 ביוני 2022  
(בלתי מבוקר):

הכנסות מלקוחות חיצוניים  
רווחי המגזר מפעולות לפני ירידת ערך והכנסות  
(הוצאות) אחרות

התקופה של 6 החודשים שהסתיימו ב- 30 ביוני 2021  
(בלתי מבוקר)

הכנסות מלקוחות חיצוניים  
רווחי המגזר מפעולות לפני ירידת ערך והכנסות  
(הוצאות) אחרות

התקופה של 3 החודשים שהסתיימו ב- 30 ביוני 2022  
(בלתי מבוקר):

הכנסות מלקוחות חיצוניים  
רווחי המגזר מפעולות לפני ירידת ערך והכנסות  
(הוצאות) אחרות

התקופה של 3 החודשים שהסתיימו ב- 30 ביוני 2021  
(בלתי מבוקר)

הכנסות מלקוחות חיצוניים  
רווחי המגזר מפעולות לפני ירידת ערך והכנסות  
(הוצאות) אחרות

השנה שהסתיימה ב- 31 בדצמבר 2021 (מבוקר):

הכנסות מלקוחות חיצוניים  
רווחי המגזר



## קבוצת פלסטו-קרגל בע"מ

ביאורים לדוחות הכספיים התמציתיים המאוחדים (המשך)

ליום 30 ביוני 2022

(בלתי מבוקרים)

### ביאור 6 – התקשרות בהסכם להמחאת הזכויות וההתחייבויות של קרגל במקרקעין בלוד

ביום 3 במרס 2022, החברה התקשרה עם בעל זכויות החכירה במקרקעין בלוד (להלן: המשכיר) בהסכם לפיו הסכם החכירה הנוכחי יסתיים ביום 3 במרס 2022 והחברה תשיב לבעל זכויות החכירה את מלוא זכויותיה במתחם ותמחה לה את כל הזכויות וההתחייבויות החברה על פי חכירות המשנה וזאת בתמורה לתשלום בסך של 51.3 מיליון ש"ח (בתוספת מע"מ כד"ן).

במועד ההתקשרות וכנגד תשלום התמורה והשבת הערבות שהעמידה החברה, החברה השיבה לבעל זכויות החכירה את החזקה המשפטית במתחם, כשהמקרקעין והבנוי עליו במצבם הנוכחי AS IS, לרבות, כל השיפורים וההשקעות במקרקעין שבוצעו על ידי החברה וחוכרי המשנה במבנים ובמקרקעין, והמחנה לבעל זכויות החכירה במקרקעין את כל הזכויות וההתחייבויות של החברה על פי הסכמי חכירות שכירות המשנה והסכמי נותני השירותים של החברה, למעט התחייבויות וזכויות החברה כלפי ומחוכרי משנה וצדדי ג' שעילתן בגין התקופה שעד למועד ההתקשרות שהוסכם שלא יומחו, והכל כשזכויות החברה קרגל נקיות וחופשיות.

באותו מועד נכנס לתוקפו הסכם שכירות חדש בין החברה למשכיר, אשר על פיו תשכור החברה מהמשכיר שטח של כ-870 מ"ר לתקופה מצטברת של כ-10 שנים (כולל תקופות אופציות אשר נכללו בהסכם).

ההפרש בין התמורה שהתקבלה לבין סכום הנכסים בניכוי ההתחייבויות נטו אשר נגרעו בעת המכירה, הוכר ברווח או הפסד במסגרת סעיף הכנסות אחרות נטו.

להלן השפעות העסקה האמורה ליום המכירה:

<u>אלפי ש"ח</u>	
51,300	מזומנים שהתקבלו
<b>בניכוי - הוצאות וסכומים שנגרעו בגין נכסים והתחייבויות:</b>	
15,680	רכוש קבוע נטו
8,411	נדלן להשקעה
1,548	נכסי זכות שימוש
106,353	חייבים בגין חכירות
(86,273)	התחייבויות בגין חכירות
1,674	עלויות עסקה ואחרות
<u>47,393</u>	סך הוצאות ונכסים שנגרעו – נטו
<u>3,907</u>	<b>רווח הון שהוכר ברווח או הפסד</b>

במועד המכירה כתוצאה מגריעת הנכסים וההתחייבויות אשר הומחו במסגרת העסקה, גרעה החברה התחייבות עתודה למס חשבונית בסך כ-2.3 מיליון ש"ח אשר נרשמה כנגד הכנסות מיסים נדחים. עתודה למס זו נוצרה במקור בגין ההפרש בין הנכסים וההתחייבויות כפי שהוכרו בספרי החברה לבין ערכם כפי שהוכרו ע"י מס הכנסה ובגין רווחי הון שנוצרו לחברה כתוצאה מיישום תקן IFRS 16. לחברה הפסדי הון מועברים משנים קודמות, אשר לא נוצר בגינם נכס מס נדחה. מאחר והחברה לא הכירה בעבר בהכנסות מיסים נדחים בגין הפסדי הון מועברים, לא נרשמו הוצאות מס שוטפות בגין המכירה, ולכן השפעת המכירה על הוצאות/הכנסות המיסים הינה הטבת מס בסך של כ-2.3 מיליון ש"ח.

### ביאור 7 – חלוקת דיבידנד

ביום 18 בינואר 2022 החליטה החברה על חלוקת דיבידנד בסך של 5 מיליון ש"ח לבעלי מניותיה (12.53603 אגורות למניה), הדיבידנד שולם ביום 8 בפברואר 2022.

ביום 6 במאי 2021 חילקה החברה דיבידנד בסך 5 מיליון ש"ח לבעלי מניותיה (13.48248 אגורות למניה).

## קבוצת פלסטו-קרגל בע"מ

ביאורים לדוחות הכספיים התמציתיים המאוחדים (המשך)

ליום 30 ביוני 2022

(בלתי מבוקרים)

### ביאור 8 – מימוש כתבי אופציה

בחודש מאי 2021, מומשו 2,851,803 כתבי אופציות (סדרה 7 של החברה), שהומרו ל 2,851,803 מניות בנות 1 ש"ח ע.נ. כל אחת ופקעו 98 כתבי אופציות (סדרה 7 של החברה). כתוצאה ממימוש כתבי האופציה של החברה התקבל סכום בסך של 9.4 מיליון ש"ח.

### ביאור 9 – מכירת מניות חברת בת ופעילות החברה באתר שדרות

ביום 29 במאי 2022, אישר דירקטוריון החברה את התקשרותה בהסכם עם חברת פלסטופיל הזורע בע"מ (להלן – הרוכשת), אשר במסגרתו תמכור החברה לרוכשת את פעילותה לפיתוח, ייצור, ושיווק אריזות גמישות באתר שדרות (להלן – הממכר) וזאת בתמורה לתשלום בסך של 83 מיליון ש"ח (להלן – סכום התמורה הכולל). בכפוף להתאמות ולהתקיימות תנאים מתלים כמפורט להלן.

במסגרת העסקה, החברה תמכור לרוכשת את מלוא אחזקותיה במניות חברת הבת מור תעשיות פלסטיק בע"מ, חברה פרטית בבעלות ושליטה מלאה של החברה (להלן – מור) ואת הפעילות המבוצעת על ידי החברה במישרין ובעצמה בתחום האריזות הגמישות. הממכר כולל גם את מלוא אחזקות החברה במניות חברת הבת פרודוסייף בע"מ, חברה פרטית בבעלות ובשליטה מלאה של החברה, בעלת הזכויות בייצור מארז ProduSafe הנמכרות תמורת סך של 585 אלפי ש"ח מתוך סכום התמורה הכולל. תמורת העסקה כפופה להתאמות במועד השלמת העסקה. כמו כן, העסקה תכנס לתוקפה רק לאחר התקיימות מספר תנאים מתלים כפי שיפורטו להלן.

1. התאמת התמורה – במועד השלמת העסקה לסכום התמורה בגין מניות מור: (א) יתווסף או יופחת, לפי העניין, ההפרש שבין הון חוזר (כהגדרתו בהסכם) בסך של 52 מיליון ש"ח לבין סכום ההון החוזר שיהיה בפועל במועד השלמת העסקה; (ב) תתווסף יתרת המזומן; ו-(ג) תופחת יתרת החוב הפיננסי.
2. השלמת העסקה – השלמת העסקה כפופה להתקיימות מספר תנאים מתלים, שעיקרם קבלת אישור הממונה על התחרות, היעדר שינוי מהותי לרעה, וקבלת אישורי צדדים שלישיים, לרבות גופים מממנים. המועד האחרון להתקיימות התנאים המתלים נקבע ליום 20 בספטמבר 2022.
3. הרוכשת תהא רשאית לדחות חלק מתשלום התמורה בסך שלא יעלה על 15 מיליון ש"ח (להלן – התשלום הנדחה) לתקופה שלא תעלה על 6 חודשים לאחר מועד ההשלמה ובכפוף למתן שטר חוב לטובת החברה במועד ההשלמה. התשלום הנדחה ישא הפרשי הצמדה לעליית מדד המחירים לצרכן וריבית בשיעור שנתי של 5% בגין התקופה החל ממועד ההשלמה ועד מועד התשלום בפועל של התשלום הנדחה.
4. ההסכם כולל מצגים של המוכר לקונה כמקובל בעסקאות מסוג זה. בנוסף כולל ההסכם שיפויים בגין אירועים ספציפיים המפורטים בהסכם, וזאת בכפוף למגבלות, לעילות, לסכומי מינימום ומקסימום וכן, לתקופות השיפוי הקבועות בהסכם.

בהתאם לאומדני החברה, השלמת העסקה צפויה להביא להפסד הון בסך של כ- 14 מיליון ש"ח (כולל הוצאות עסקה). החברה רשמה בדוחותיה הכספיים ליום 30 ביוני 2022 הפסד מירידת ערך בגין הפסד צפוי זה, כנגד הפרשה לירידת ערך, שמתוכם כ 10 מיליון ש"ח, הוכרו בתקופה שהסתיימה ביום 31 במרץ 2022, וכ 4 מיליון ש"ח הוכרו בתקופה שהסתיימה ביום 30 ביוני 2022

## קבוצת פלסטו-קרגל בע"מ

ביאורים לדוחות הכספיים התמציתיים המאוחדים (המשך)

ליום 30 ביוני 2022

(בלתי מבוקרים)

### ביאור 10 – נכסים והתחייבויות המסווגים כמוחזקים למכירה

הנכסים וההתחייבויות של החברה המיוחסים לפעילותה הנמכרת (כמפורט בביאור 9 לעיל) וכן נכסים והתחייבויות של חברת הבת הנמכרת ליום 30 ביוני 2022 מוצגים, בהתאם להוראות IFRS 5, כנכסים והתחייבויות של קבוצת מימוש המוחזקת למכירה.

הנכסים וההתחייבויות של החברה נמדדו מחדש לפי הנמוך מבין ערכם בספרים ושוויים ההוגן בניכוי עלויות מכירה במועד הסיווג כמוחזקים למכירה.

להלן פירוט קבוצות הנכסים וההתחייבויות העיקריות בקבוצת המימוש המוחזקת למכירה, לאחר ייחוס הפרשות מירידת ערך בנכסים והתחייבויות קבוצות המימוש:

<u>אלפי ש"ח</u>	
2,487	מזומנים ושווי מזומנים
77,966	מלאי
44,299	רכוש קבוע
62,472	לקוחות
2,744	נכסים בלתי מוחשיים
20,531	נכסים שוטפים אחרים
<u>210,499</u>	סה"כ נכסים בקבוצת המימוש
76,689	ספקים ונתני שירותים
11,400	הלוואות
30,423	התחייבויות שוטפות אחרות
<u>118,512</u>	סה"כ התחייבויות בקבוצת המימוש
<u>91,987</u>	<b>סה"כ נכסים נטו בקבוצת המימוש</b>

## קבוצת פלסטו-קרגל בע"מ

ביאורים לדוחות הכספיים התמציתיים המאוחדים (המשך)

ליום 30 ביוני 2022

(בלתי מבוקרים)

### ביאור 11 – בחינת ירידת ערך נכסים

תוצאות ששת החודשים שהסתיימו ב- 30 ביוני 2022 כוללים ירידת ערך של יחידת מניבת מזומנים קרגל אריזות גמישות בע"מ (להלן קא"ג), אותה הקבוצה בחנה בקשר עם עריכת הדוחות הכספיים ליום 31 במרץ 2022 וזאת בשל קיומם של סממנים לירידת ערך.

במסגרת זו, ביצעה הקבוצה הערכת שווי לגבי הסכום בר השבה של היחידה המניבה מזומנים קא"ג המבוסס על שקלול אומדנים שונים, לרבות אומדן שווי השימוש ואומדן שווי מימוש של נכסי היחידה, כאשר הסכום בר השבה נקבע לפי שקלול הסתברויות שמעריכה הקבוצה להתממשות של כל תרחיש.

בעקבות הערכת הקבוצה, בבחינת הסכום בר השבה ליום 31 במרץ 2022, רשמה הקבוצה ירידת ערך המיוחסת ליחידה בסכום של 30,471 אלפי ש"ח, אשר הוכרה בדוחות הכספיים כירידת ערך של יתרת המוניטין והנכסים הבלתי מוחשיים, והנכסים הלא כספיים של היחידה, כנגד הוצאות אחרות בדוח רווח והפסד, כדלקמן:

<u>אלפי ש"ח</u>	
10,853	מוניטין ונכסים בלתי מוחשיים
19,618	נכסים לא כספיים
<u>30,471</u>	סה"כ ירידת ערך שנרשמה

בחישובי שווי השימוש שנערכו במסגרת הערכת השווי נעשה שימוש בתזרימי מזומנים חזויים לפני מס, בהתבסס על תקציבים פיננסיים שאושרו על ידי ההנהלה לאורך תקופה בת 5 שנים, או פחות. תזרימי המזומנים החזויים לאחר 5 השנים האמורות נאמדים לאור שיעורי הצמיחה הצפויים, כפי שפורטו במסגרת ההנחות העיקריות להלן.

ההנחות העיקריות ששימשו בחישוב שווי השימוש הן כדלקמן:

<u>קא"ג</u>	
13.2%	שיעור רווח גולמי
0%	שיעור צמיחה
14.28%	שיעור היוון (לפני מס)

הנהלת הקבוצה קבעה את שיעור הרווח הגולמי בהתאם לתקציבים בהתבסס על ביצועי עבר וההתפתחויות שהיא צופה בשוק. שיעורי היוון ששימשו הינם לפני מס, והם לוקחים בחשבון סיכונים ספציפיים הקשורים לפעילות הרלוונטית.

אם שיעור הרווח הגולמי, בהתאם לתקציבים והתחזיות המשמשים בחישוב שווי השימוש של היחידה המניבה-מזומנים קא"ג היה נמוך ב-5% מאומדני ההנהלה (למשל 12.6% במקום 13.2%), הייתה הקבוצה נדרשת להכיר בירידת ערך נוספת של 762 אלפי ש"ח.

אם אומדן שיעור היוון לפני מס, המשמש להיוון תזרימי מזומנים היה גבוה ב-5% בהשוואה לאומדני ההנהלה (למשל 15.0% במקום 14.3%), הייתה הקבוצה נדרשת להכיר בירידת ערך נוספת של 903 אלפי ש"ח.

### ביאור 12 – הכנסות (הוצאות) אחרות, נטו

הסעיף כולל ירידת ערך של יתרות חובה אחרות בסך של 4.1 מיליון ש"ח.