



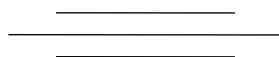
קבוצת פלסטו-קרגל בע"מ
מידע כספי נפרד המובא לפי תקנה 38ד'
לתקנות ניירות ערך (דוחות תקופתיים ומיידיים),
התש"ל - 1970

קבוצת פלסטו-קרגל בע"מ
מידע כספי נפרד המובא לפי תקנה 38ד'
לתקנות ניירות ערך (דוחות תקופתיים ומיידיים),
התש"ל - 1970

תוכן העניינים

עמוד

2	דוח סקירה של רואה החשבון המבקר נתונים כספיים בשקלים חדשים (ש"ח):
3-4	נכסים והתחייבויות הכלולים בדוחות הכספיים התמציתיים המאוחדים המיוחסים לחברה עצמה כחברה אם הכנסות והוצאות הכלולות בדוחות הכספיים התמציתיים המאוחדים המיוחסות לחברה עצמה כחברה אם:
5	רווח או הפסד
6	רווח או הפסד כולל אחר
7-9	תזרימי מזומנים הכלולים בדוחות הכספיים התמציתיים המאוחדים המיוחסים לחברה עצמה כחברה אם
10-13	ביאורים נבחרים ומידע נוסף למידע הכספי ביניים הנפרד





לכבוד
בעלי המניות של
קבוצת פלסטו-קרגל בע"מ

א.ג.נ.,

הנדון: דוח מיוחד של רואה החשבון המבקר על מידע כספי נפרד לפי תקנה 38ד'
לתקנות ניירות ערך (דוחות תקופתיים ומיידיים) התש"ל-1970

מבוא

סקרנו את המידע הכספי הביניים הנפרד המובא לפי תקנה 38ד' לתקנות ניירות ערך (דוחות תקופתיים ומיידיים), התש"ל-1970 של קבוצת פלסטו-קרגל בע"מ (להלן - "החברה") ליום 30 בספטמבר 2022 ולתקופות של תשעה ושלושה חודשים שהסתיימו באותו תאריך. המידע הכספי הביניים הנפרד הינו באחריות הדירקטוריון וההנהלה של החברה. אחריהו היא להביע מסקנה על מידע הכספי הביניים הנפרד 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 היישות". סקירה של מידע כספי נפרד 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 הביניים הנפרד הנ"ל אינו ערוך, מכל הבחינות המהותיות, בהתאם להוראות תקנה 38ד' לתקנות ניירות ערך (דוחות תקופתיים ומיידיים), התש"ל-1970.

מבלי לסייג את מסקנתנו הנ"ל, אנו מפנים את תשומת הלב לאמור בביאור 1 ג' בדבר מצבה הכספי של החברה ובדבר תוכניות ההנהלה בקשר להתמודדות עם מצבה הכספי של החברה.

קסלמן וקסלמן
רואי חשבון
פירמה חברה ב- PricewaterhouseCoopers International Limited

ירושלים,
30 בנובמבר 2022

קבוצת פלסטו-קרגל בע"מ

מידע כספי נפרד המובא לפי תקנה 38ד' לתקנות ניירות ערך (דוחות תקופתיים ומיידיים), התש"ל - 1970
נכסים והתחייבויות הכלולים בדוחות הכספיים התמציתיים המאוחדים המיוחסים לחברה עצמה
כחברה אם

31 בדצמבר 2021 (מבוקר)	30 בספטמבר	
	2021	2022
	(בלתי מבוקר)	
	א ל פ י ש " ח	

נ כ ס י ם

נכסים שוטפים:

6,731	3,919	5,975	מזמנים ושווי מזומנים חייבים ויתרות חובה:
24,176	34,334	4,220	לקוחות
17,287	17,772	70,199	חברות מאוחדות
2,105	4,950	1,823	אחרים
45,912	45,181	-	מלאי
96,211	106,156	82,217	

נכסים של קבוצת מימוש המסווגים כמוחזקים למכירה:
השקעה במור

-	-	72,534
96,211	106,156	154,751

נכסים שאינם שוטפים:

15,612	15,224	-	רכוש קבוע, בניכוי פחת שנצבר
478	478	481	פיקדון בנקאי משעובד
1,595	1,379	-	נכסים בלתי מוחשיים, לאחר הפחתה שנצברה
1,075	21	-	נכסים בגין זכויות שימוש
-	1,269	697	מסי הכנסה נדחים
8,708	8,708	7,259	יתרות חובה לזמן ארוך
44	-	-	נכסי תוכנית פיצויים, לאחר ניכוי התחייבויות בשל סיום יחסי עובד-מעביד
27,512	27,079	8,437	

סכום נטו המיוחס לבעלים של החברה האם, של סך
הנכסים, בניכוי סך ההתחייבויות, המציגים בדוחות
הכספיים התמציתיים המאוחדים מידע כספי בגין
חברות מוחזקות, לרבות מוניטין
סך הכל נכסים המיוחסים לחברה עצמה כחברה אם

451,744	447,965	234,178
575,467	581,200	397,366

אופיר בן יעקב
סמנכ"ל כספים
ופיתוח עסקי

גבריאל נגר
מנכ"ל ודירקטור

אלי אשרף
יו"ר הדירקטוריון

תאריך אישור הנתונים הכספיים על ידי דירקטוריון החברה: 30 בנובמבר 2022.

קבוצת פלסטו-קרגל בע"מ

מידע כספי נפרד המובא לפי תקנה 38ד' לתקנות ניירות ערך (דוחות תקופתיים ומיידיים), התש"ל – 1970
נכסים והתחייבויות הכלולים בדוחות הכספיים התמציתיים המאוחדים המיוחסים לחברה
עצמה כחברה אם (המשך)

31 בדצמבר 2021 (מבוקר) ח	30 בספטמבר	
	2021	2022
	(בלתי מבוקר)	
	א	פ
	ש	י
	ח	ת
8,981	5,678	46,507
20,248	19,679	20,248
634	330	-
46,847	46,299	188
89,556	91,339	-
5,490	17,404	8,104
<u>171,756</u>	<u>180,729</u>	<u>75,047</u>
19,182	19,663	-
450	953	-
818	797	-
4,553	4,875	3,486
96,485	95,851	98,253
<u>121,488</u>	<u>122,139</u>	<u>101,739</u>
293,244	302,868	176,786
282,223	278,332	220,580
<u>575,467</u>	<u>581,200</u>	<u>397,366</u>

התחייבויות

התחייבויות שוטפות:

אשראי מתאגידים בנקאיים וחלויות שוטפות של הלוואות לזמן ארוך
חלויות שוטפות של אגרות חוב ואגרות חוב הניתנות להמרה
חלויות שוטפות של התחייבות חכירה
זכאים ויתרות זכות:
ספקים ונותני שירותים
חברות מאוחדות
אחרים

התחייבויות שאינן שוטפות:

אגרות חוב ואגרות חוב הניתנות להמרה
התחייבות בגין חכירה
מסי הכנסה נדחים
הלוואות לזמן ארוך מתאגידים בנקאיים
חברה מאוחדת

סך הכל התחייבויות המיוחסות לחברה עצמה כחברה אם

הון עצמי המיוחס לבעלים של החברה האם

הביאורים והמידע הנוסף המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מנתונים כספיים תמציתיים אלה.

קבוצת פלסטו-קרגל בע"מ

מידע כספי נפרד המובא לפי תקנה 38ד' לתקנות ניירות ערך (דוחות תקופתיים ומידיים), התש"ל - 1970
הכנסות והוצאות הכלולות בדוחות הכספיים התמציתיים המאוחדים לחברה עצמה כחברה אם

השנה שהסתיימה ב- 31 בדצמבר 2021 (מבוקר)	3 החודשים שהסתיימו ב- 30 בספטמבר		9 החודשים שהסתיימו ב- 30 בספטמבר		
	2021	2022	2021	2022	
	(בלתי מבוקר)		(בלתי מבוקר)		
	אלפי ש"ח				
87,235	23,802	37,449	62,329	90,477	הכנסות
(66,720)	(18,733)	(28,360)	(48,539)	(70,086)	עלות המכר
20,515	5,069	9,089	13,790	20,391	רווח גולמי
(8,658)	(2,268)	(3,901)	(6,196)	(11,622)	הוצאות מכירה ושיווק
(6,873)	(1,746)	(1,955)	(5,028)	(5,213)	הוצאות הנהלה וכלליות
4,984	1,055	3,233	2,566	3,556	רווח מפעולות, לפני רווחים (הפסדים) אחרים
-	-	(6,117)	-	(12,102)	הפסד מירידת ערך
(287)	90	(4,980)	(136)	(5,208)	הפסדים אחרים, נטו
4,697	1,145	(7,864)	2,430	(13,754)	רווח (הפסד) מפעולות
673	284	-	474	-	הכנסות מימון
(11,282)	(2,812)	(2,323)	(8,635)	(8,508)	הוצאות מימון
(10,609)	(2,529)	(2,323)	(8,162)	(8,508)	הוצאות מימון, נטו
(5,912)	(1,384)	(10,187)	(5,732)	(22,262)	הפסד לפני מסים על ההכנסה
595	101	719	500	1,515	הטבת מס
(5,317)	(1,283)	(9,468)	(5,233)	(20,747)	הפסד לתקופה המיוחס לחברה עצמה כחברה אם
1,451	(11,958)	(10,893)	(1,904)	(36,161)	סכום נטו, המיוחס לבעלים של החברה האם, של סך ההכנסות בניכוי סך ההוצאות (סך ההוצאות בניכוי סך ההכנסות), המציגים בדוחות הכספיים התמציתיים המאוחדים תוצאות פעילות בגין חברות מוחזקות, לרבות ירידת ערך מוניטין או ביטולה
(3,866)	(13,241)	(20,361)	(7,137)	(56,908)	סך הכל הפסד לתקופה המיוחס לבעלים של החברה האם

הביאורים והמידע הנוסף המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מנתונים כספיים תמציתיים אלה.

קבוצת פלסטו-קרגל בע"מ

מידע כספי נפרד המובא לפי תקנה 38ד' לתקנות ניירות ערך (דוחות תקופתיים ומיידים), התש"ל - 1970
הכנסות והוצאות הכלולות בדוחות הכספיים התמציתיים המאוחדים המיוחסות לחברה עצמה כחברה אם
(המשך)

השנה שהסתיימה ב- 31 בדצמבר 2021 (מבוקר)	3 החודשים שהסתיימו ב- 30 בספטמבר 2021 2022 (בלתי מבוקר)		9 החודשים שהסתיימו ב- 30 בספטמבר 2021 2022 (בלתי מבוקר)	
	אלפי ש"ח			
(3,866)	(13,241)	(20,361)	(7,137)	(56,908)
271	-	-	-	-
271	-	-	-	-
213	(4)	(85)	(21)	129
213	(4)	(85)	(21)	129
(3,382)	(13,245)	(20,446)	(7,158)	(56,779)

הפסד לתקופה המיוחס לבעלים של
החברה האם
רווח (הפסד) כולל אחר:
סעיפים אשר לא יסווגו מחדש לרווח
או הפסד -
סכום נטו, המיוחס לבעלים של
החברה האם, של פריטי רווח כולל
אחר, המציגים בדוחות הכספיים
המאוחדים תוצאות פעילות בגין
חברות מוחזקות -
מדידות מחדש של התחייבויות בשל
סיום יחסי עובד-מעביד, נטו ממס

סעיף אשר עשוי להיות מסווג מחדש
לרווח או הפסד -

קרן מהפרשי תרגום

סך הכל הפסד כולל לתקופה, המיוחס
לבעלים של החברה
האם

הביאורים והמידע הנוסף המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מנתונים כספיים תמציתיים אלה.

קבוצת פלסטו-קרגל בע"מ

מידע כספי נפרד המובא לפי תקנה 38ד' לתקנות ניירות ערך (דוחות תקופתיים ומיידיים), התש"ל - 1970

תזרימי מזומנים הכלולים בדוחות הכספיים התמציתיים המאוחדים המיוחסים לחברה עצמה כחברה אם

השנה שהסתיימה ב- 31 בדצמבר 2021	3 החודשים שהסתיימו ב- 30 בספטמבר		9 החודשים שהסתיימו ב- 30 בספטמבר	
	2021	2022	2021	2022
(מבוקר)	(בלתי מבוקר)		(בלתי מבוקר)	
	אלפי ש"ח			
43,047	40,146	2,069	40,919	(9,726)
(5,292)	(4,250)	(230)	(4,543)	(1,697)
(39)	208	(435)	225	(198)
37,716	36,104	1,404	36,601	(11,621)
(2,435)	(1)	(323)	(303)	(1,188)
(665)	(642)	(182)	(1,588)	(553)
1,110	-	-	1,110	1,449
(665)	(225)	(2)	(316)	(3)
(2,293)	(868)	(507)	(1,097)	(295)
2,000	-	-	2,000	-
(5,714)	(13,420)	23,189	(8,805)	37,526
(706)	(190)	(124)	(509)	(488)
9,363	-	-	9,363	-
(5,000)	-	-	(5,000)	(5,000)
-	-	(290)	-	(630)
(20,248)	(20,247)	(20,248)	(20,247)	(20,248)
(13,015)	(13,015)	-	(13,015)	-
(33,320)	(46,872)	2,527	(36,213)	11,160
2,103	(11,636)	3,424	(709)	(756)
4,628	15,554	2,551	4,628	6,731
6,731	3,919	5,975	3,919	5,975

תזרימי מזומנים מפעילויות שוטפות:

מזומנים נטו שנבעו מפעולות (ששימשו לפעולות) (ראה נספח א') ריבית ששולמה מסי הכנסה שהתקבלו (ששולמו), נטו מזומנים נטו שנבעו מפעילות (ששימשו לפעילות) שוטפת

תזרימי מזומנים מפעילויות השקעה:

רכישת רכוש קבוע רכישה נכסים בלתי מוחשיים פירעון הלוואות שהוענקו פיקדון משועבד מזומנים נטו שנבעו מפעילות (ששימשו לפעילות) השקעה

תזרימי מזומנים מפעילויות מימון:

קבלת הלוואות לזמן ארוך אשראי לזמן קצר מתאגידים בנקאיים, נטו תשלומי חכירה תמורה ממימוש כתבי אופציות למניות, נטו דיבידנד ששולם פירעון הלוואה לזמן ארוך פירעון אגרות חוב פירעון אגרות חוב הניתנות להמרה מזומנים נטו שנבעו מפעילות (ששימשו לפעילות) מימון

גידול (קיטון) במזומנים ושווי מזומנים יתרת מזומנים ושווי מזומנים לתחילת התקופה

יתרת מזומנים ושווי מזומנים לגמר תקופה

הביאורים והמידע הנוסף המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מנתונים כספיים תמציתיים אלה.

קבוצת פלסטו-קרגל בע"מ

מידע כספי נפרד המובא לפי תקנה 38ד' לתקנות ניירות ערך (דוחות תקופתיים ומידיים), התש"ל - 1970
תזרימי מזומנים הכלולים בדוחות הכספיים התמציתיים המאוחדים המיוחסים לחברה עצמה כחברה אם
(המשך)

השנה שהסתיימה ב- 31 בדצמבר 2021 (מבוקר)	3 החודשים שהסתיימו ב- 30 ביולי		9 החודשים שהסתיימו ב- 30 בספטמבר	
	2021	2022	2021	2022
	(בלתי מבוקר)		(בלתי מבוקר)	
	אלפי ש"ח			

(א) מזומנים נטו שנבעו מפעולות :

(5,912)	(1,384)	(10,187)	(5,732)	(22,262)	הפסד המיוחס לחברה עצמה כחברה אם לפני מסים על ההכנסה התאמות בגין:
5,292	4,250	230	4,543	1,697	ריבית ששולמה
3,991	1,089	796	2,981	2,307	פחת והפחתות התחייבות בשל סיום יחסי עובד-מעביד, נטו
15	-	-	(37)	38	הפסד (רווח) הון ממכירת רכוש קבוע, נטו
134	128	(30)	128	201	הפסד מירידת ערך שערור התחייבות חכירה מרכיב ההטבה בהענקת אופציות לעובדים
-	-	6,117	-	12,102	הפחתת הוצאות הנפקה בגין אגרות חוב
(138)	(129)	30	(128)	(199)	הוצאות מימון בגין אגרות חוב והלוואות
304	115	46	189	136	שינויים בסעיפי רכוש והתחייבויות תפעוליים (הון חוזר תפעולי):
815	150	123	726	579	גידול בחייבים ויתרות חובה:
2,303	24	611	1,779	1,818	לקוחות
12,716	5,627	7,923	10,181	18,679	תזרימי מזומנים נטו מפעילות שוטפת בגין עסקאות עם חברות מאוחדות אחרים
(3,757)	(9,410)	(9,133)	(13,915)	(11,052)	גידול (קיטון) בזכאים ויתרות זכות: ספקים ונותני שירותים אחרים
39,324	47,313	9,495	40,507	2,141	קיטון (גידול) במלאי
1,145	(30)	6,560	(1,699)	(558)	מזומנים נטו שנבעו מפעולות המיוחסים לחברה עצמה כחברה אם
14,471	(832)	(17,313)	14,147	4,486	
(676)	3,716	1,719	10,963	4,480	
(14,264)	(4,887)	13,005	(13,533)	(5,639)	
36,243	35,870	4,333	36,470	(6,143)	
43,047	40,146	2,069	40,919	(9,726)	

קבוצת פלסטו-קרגל בע"מ

מידע כספי נפרד המובא לפי תקנה 38ד' לתקנות ניירות ערך (דוחות תקופתיים ומידיים), התש"ל - 1970
תזרימי מזומנים הכלולים בדוחות הכספיים התמציתיים המאוחדים המיוחסים לחברה עצמה כחברה אם
(המשך)

(ב) מידע בדבר פעילויות השקעה הכלולות בדוחות התזרים המאוחדים והמתייחסות לחברה עצמה כחברה
אם, שאינן כרוכות בתזרימי מזומנים:

השנה שהסתיימה ב- 31 בדצמבר 2021 (מבוקר)	3 החודשים שהסתיימו ב- 30 בספטמבר 2021 2022 (בלתי מבוקר)		9 החודשים שהסתיימו ב- 30 בספטמבר 2021 2022 (בלתי מבוקר)	
	אלפי ש"ח			
474	-	474	-	474
1,263	897	140	1,263	140

רכישת רכוש קבוע ונכסים בלתי מוחשיים
באשראי ספקים
שינוי בנכסים בגין זכות שימוש כנגד
התחייבות בגין חכירות

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

השנה שהסתיימה ב- 31 בדצמבר 2021 (מבוקר)	3 החודשים שהסתיימו ב- 30 בספטמבר 2021 2022 (בלתי מבוקר)		9 החודשים שהסתיימו ב- 30 בספטמבר 2021 2022 (בלתי מבוקר)	
	אלפי ש"ח			
-	-	17,119	-	17,119
-	-	31,009	-	31,009
-	-	51,551	-	51,551
-	-	956	-	956
-	-	(51,893)	-	(51,893)
-	-	(1,624)	-	(1,624)
-	-	(12,102)	-	(12,102)
-	-	35,016	-	35,016

רכוש קבוע – קרקע ומבנים ונכסים
בלתי מוחשיים
לקוחות
מלאי
חייבים
ספקים
זכאים אחרים
הפרשה לירידת ערך
סך הנכסים בניכוי התחייבויות

הביאורים והמידע הנוסף המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מנתונים כספיים תמציתיים אלה.

קבוצת פלסטו-קרגל בע"מ

ביאורים נבחרים ומידע נוסף למידע הכספי הנפרד המובא לפי תקנה 38ד' לתקנות ניירות ערך (דוחות תקופתיים ומיידיים), התש"ל - 1970

ביאור 1 - אופן עריכת המידע הכספי הנפרד המובא לפי תקנה 38ד' לתקנות ניירות ערך (דוחות תקופתיים ומיידיים), התש"ל - 1970

א. הגדרות

"החברה" – קבוצת פלסטו-קרגל בע"מ.

"המידע הכספי הנפרד" - מידע כספי נפרד המובא לפי תקנה 38ד' לתקנות ניירות ערך (דוחות תקופתיים ומיידיים), התש"ל - 1970.

למעט אם נאמר אחרת, כל המונחים המובאים במסגרת המידע הכספי הביניים הנפרד הינם כהגדרתם של מונחים אלה במסגרת הדוחות הכספיים התמציתיים המאוחדים של החברה ליום 30 בספטמבר 2022 ולתקופות הביניים של 9 ו-3 החודשים שהסתיימו באותו תאריך (להלן - דוחות הביניים התמציתיים המאוחדים).

"חברה מוחזקת" - חברה בת או חברה כלולה או ישות/חברה בשליטה משותפת.

"חברה מאוחדת" - חברה בת או חברה בשליטה משותפת המטופלת בשיטת האיחוד היחסי.

"עסקות בינחברתיות" - עסקות של החברה עם חברות בנות או עם חברות בשליטה משותפת המטופלות בשיטת האיחוד היחסי.

"יתרות בינחברתיות", "הכנסות והוצאות בינחברתיות", "תזרימי מזומנים בינחברתיים" - יתרות, הכנסות או הוצאות, ותזרימי מזומנים, בהתאם לעניין, הנובעים מעסקות בינחברתיות, אשר בוטלו במסגרת הדוחות המאוחדים.

ב. להלן עיקרי אופן עריכת המידע הכספי הנפרד

המידע הכספי ביניים הנפרד, נערך בהתאם לתקנה 38ד' לתקנות ניירות ערך (דוחות תקופתיים ומיידיים) התש"ל - 1970 (להלן - תקנות דוחות תקופתיים).

בהתאם לתקנה האמורה, יובאו בדוח ביניים, בצירוף סקירת רואה החשבון המבקר, נתונים כספיים מתוך הדוחות המאוחדים של התאגיד לתקופת הביניים, כאמור בתקנה 9ג לתקנות דוחות תקופתיים (להלן - תקנה 9ג), בשינויים המחויבים.

בהתאם, המידע הכספי ביניים הנפרד, כולל נתונים כספיים מתוך הדוחות הכספיים התמציתיים המאוחדים של החברה ליום 30 בספטמבר 2022 ולתקופות של 9 ו-3 חודשים שהסתיימו באותו תאריך (להלן - הדוחות הכספיים התמציתיים המאוחדים ביניים), המיוחסים לחברה עצמה כחברה אם.

קבוצת פלסטו-קרגל בע"מ

ביאורים נבחרים ומידע נוסף למידע הכספי הנפרד המובא לפי תקנה 38ד' לתקנות ניירות ערך (דוחות תקופתיים ומיידיים), התש"ל - 1970 (המשך)

ביאור 1 - אופן עריכת המידע הכספי הנפרד המובא לפי תקנה 38ד' לתקנות ניירות ערך (דוחות תקופתיים ומיידיים), התש"ל - 1970 (המשך):

ב. עיקרי אופן עריכת המידע הכספי הנפרד (המשך):

יש לעיין במידע הכספי ביניים הנפרד ביחד עם המידע הכספי הנפרד של החברה ליום 31 בדצמבר 2021 ולכל אחת משלוש השנים בתקופה שהסתיימה באותו תאריך (להלן - המידע הכספי הנפרד של החברה ל-2021), והביאורים אשר נלוו אליהם, אשר נערכו בהתאם לתקנה 9ג' לתקנות דוחות תקופתיים, לרבות הפרטים האמורים בתוספת העשירית לתקנות האמורות, ובכפוף להבהרות האמורות ב"הבהרה בקשר עם דוח כספי נפרד של התאגיד" שפורסמה באתר רשות ניירות ערך ב-24 בינואר 2011 המתייחסת לאופן יישום התקנה והתוספת האמורות (להלן - הבהרת הרשות).

עיקרי המדיניות החשבונאית ושיטות החישוב, אשר יושמו בעריכת המידע הכספי ביניים הנפרד, הינם עקביים עם אלו ששימשו בעריכת המידע הכספי הנפרד של החברה ל-2021 ואשר פורטו במסגרתו.

המידע הכספי ביניים הנפרד הינו סקור ואינו מבוקר.

המידע הכספי ביניים הנפרד אינו מהווה דוחות כספיים, לרבות דוחות כספיים נפרדים, הערוכים והמוצגים בהתאם לתקני דיווח כספי בינלאומיים (להלן - תקני ה-IFRS) בכלל, והוראות תקן חשבונאות בינלאומי 27 - "דוחות כספיים מאוחדים ונפרדים" בפרט ואף אינו מהווה מידע כספי לתקופת ביניים שנערך לפי תקן חשבונאות בינלאומי מספר 34 - "דיווח כספי לתקופות ביניים".

עם זאת, המדיניות החשבונאית שפורטה בביאור 3 לדוחות הכספיים התמציתיים המאוחדים ביניים, בדבר עיקרי המדיניות החשבונאית, והאופן בו סווגו הנתונים הכספיים במסגרת הדוחות הכספיים התמציתיים המאוחדים ביניים, יושמו לצורך הצגת המידע הכספי ביניים הנפרד, וזאת בשינויים המתחייבים מהאמור לעיל בדבר עיקרי המדיניות החשבונאית ושיטות החישוב שיושמו בעריכת המידע הכספי ביניים הנפרד.

ג. מצב כספי

כאמור בביאור 10' לדוחות הכספיים המאוחדים תמציתיים ביניים של החברה, לחברה גרעון בהון החוזר (מאוחד) ליום 30 בספטמבר 2022 ותזרים מזומנים שלילי מפעילות שוטפת (מאוחד) לתקופת של תשעה חודשים שהסתיימה ביום 30 בספטמבר 2022.

הגורמים לנ"ל, הקשורים למגזר הקרטון הגלי בעיקרם, ותכניות ההנהלה באשר להתמודדות עם מצבה הכספי של החברה מפורטים באותו הביאור.

קבוצת פלסטו-קרגל בע"מ

ביאורים נבחרים ומידע נוסף למידע הכספי הנפרד המובא לפי תקנה 38ד' לתקנות ניירות ערך
(דוחות תקופתיים ומיידיים), התש"ל - 1970 (המשך)

ביאור 1 - אופן עריכת המידע הכספי הנפרד המובא לפי תקנה 38ד' לתקנות ניירות ערך
(דוחות תקופתיים ומיידיים), התש"ל - 1970 (המשך):

דירקטוריון החברה סבור כי אין בהון החוזר השלילי (מאוחד) ליום 30 בספטמבר 2022 ותזרים המזומנים השלילי מפעילות שוטפת (מאוחד) לתקופה של תשעת החודשים שהסתיימה ביום 30 בספטמבר 2022 בכדי להצביע על בעיית נזילות בקבוצה.

הנהלת הקבוצה מעריכה, בהתבסס גם על תחזית תזרימי מזומנים עדכנית שגובשה על ידה, כי הקבוצה תוכל לפרוע את התחייבויותיה במועדן.

ביאור 2 - מידע נוסף על עסקאות עם החברות הבנות

בתקופות של 9 החודשים ו-3 החודשים שהסתיימו ביום 30 בספטמבר 2022 בצעה החברה עסקאות עם החברות הבנות שלה. להלן סכומי העסקאות עם החברות הבנות בתקופה האמורה:

שנה שהסתיימה ב-31 בדצמבר 2021 (מבוקר)	3 החודשים שהסתיימו ב-30 בספטמבר		9 החודשים שהסתיימו ב-30 בספטמבר		
	2021	2022	2021	2022	
	(בלתי מבוקר)		(בלתי מבוקר)		
	א ל פ י ש " ח				
-	171	-	376	-	קניות
1,867	261	467	783	1,401	דמי ניהול
1,044	261	283	938	850	הכנסות מדמי ניהול

קבוצת פלסטו-קרגל בע"מ

ביאורים נבחרים ומידע נוסף למידע הכספי הנפרד המובא לפי תקנה 38ד' לתקנות ניירות ערך
(דוחות תקופתיים ומיידיים), התש"ל - 1970 (המשך)

ביאור 3- מכירת פעילות החברה באתר שדרות

בהקשר ובנוסף למפורט בביאור 8 בדוחות התמציתיים המאוחדים של החברה ליום 30 בספטמבר 2022, החברה מכרה, קודם לתאריך הדוח, לחברה נכדה בהחזקה מלאה של חברת הבת מור את מלוא פעילותה של החברה לפיתוח, ייצור, ושיווק אריזות גמישות באתר החברה בשדרות.

להלן השפעות עסקת המכירה האמורה לחברה הנכדה :

<u>אלפי ש"ח</u>	
	סכומים שהוכרו למועד המכירה:
<u>35,016</u>	תמורת המכירה שהוכרה כהתחייבות כלפי החברה
	סכומים שנגרעו בגין נכסים והתחייבויות במועד המכירה:
17,119	רכוש קבוע – קרקע ומבנים ונכסים בלתי מוחשיים
31,009	לקוחות
51,551	מלאי
956	חייבים
(51,893)	ספקים
(1,624)	זכאים אחרים
<u>(12,102)</u>	הפרשה לירידת ערך
<u>35,016</u>	סך הנכסים בניכוי התחייבויות