



קבוצת פלסטו-קרול בע"מ

מידע כספי נפרד המובא לפי תקנה 9'ג'

לתקנות ניירות ערך (דוחות תקופתיים ומיידיים),

התש"ל - 1970

קבוצת פלסטו-קרול בע"מ
מידע כספי נפרד המובא לפי תקנה 9ג'
לתקנות ניירות ערך (דוחות תקופתיים ומיידיים),
התש"ל - 1970

תוכן העניינים

עמוד

2	דוח רואה החשבון המבקר
	נתונים כספיים בשקלים חדשים (ש"ח):
3-4	נכסים והתחייבויות הכלולים בדוחות הכספיים המאוחדים המיוחסים לחברה עצמה כחברה אם
	הכנסות והוצאות הכלולות בדוחות הכספיים המאוחדים המיוחסות לחברה עצמה כחברה אם :
5	רווח או הפסד
6	רווח (הפסד) כולל אחר
7-8	תזרימי מזומנים הכלולים בדוחות הכספיים המאוחדים המיוחסים לחברה עצמה כחברה אם
9-17	ביאורים ומידע נוסף לנתונים הכספיים



לכבוד
בעלי המניות של
קבוצת פלסטו-קרگل בע"מ

א.ג.נ.,

הנדון: דוח מיוחד של רואה החשבון המבקר על מידע כספי נפרד לפי תקנה 9'ג

ביקרנו את המידע הכספי הנפרד המובא לפי תקנה 9'ג לתקנות ניירות ערך (דוחות תקופתיים ומיידיים), התש"ל-1970 של קבוצת פלסטו-קרگل בע"מ (להלן - "החברה") לימים 31 בדצמבר 2021 ו-2020 ולכל אחת משלוש השנים שהאחרונה שבהן הסתיימה ביום 31 בדצמבר 2021 ואשר נכלל בדוח התקופתי של החברה. המידע הכספי הנפרד הינו באחריות הדירקטוריון וההנהלה של החברה. אחריותנו היא לחוות דעה על המידע הכספי הנפרד בהתבסס על ביקורתנו.

ערכנו את ביקורתנו בהתאם לתקני ביקורת מקובלים בישראל. על פי תקנים אלה נדרש מאיתנו לתכנן את הביקורת ולבצע במטרה להשיג מידה סבירה של ביטחון שאין במידע הכספי הנפרד הצגה מוטעית מהותית. ביקורת כוללת בדיקה מדגמית של ראיות התומכות בסכומים ובפרטים הכלולים במידע הכספי הנפרד. ביקורת כוללת גם בחינה של הכללים החשבונאיים שישמו בעריכת המידע הכספי הנפרד ושל האומדנים המשמעותיים שנעשו על ידי הדירקטוריון וההנהלה של החברה וכן הערכת נאותות ההצגה של המידע הכספי הנפרד. אנו סבורים שביקורתנו מספקת בסיס נאות לחוות דעתנו.

לדעתנו, המידע הכספי הנפרד ערוך, מכל הבחינות המהותיות, בהתאם להוראות תקנה 9'ג לתקנות ניירות ערך (דוחות תקופתיים ומיידיים), התש"ל-1970.

קסלמן וקסלמן
רואי חשבון

פירמה חברה ב- PricewaterhouseCoopers International Limited

ירושלים,
22 במרס 2022

קבוצת פלסטו-קרגל בע"מ

מידע כספי נפרד המובא לפי תקנה 9' לתקנות ניירות ערך (דוחות תקופתיים ומיידיים), התש"ל - 1970
נכסים והתחייבויות הכלולים בדוחות הכספיים המאוחדים המיוחסים לחברה עצמה כחברה אם

31 בדצמבר	2020	2021	ביאור	
אלפי ש"ח				
				נ כ ס י ם
				נכסים שוטפים:
4,628	6,731	3		מזומנים ושווי מזומנים
		4		חייבים ויתרות חובה:
20,419	24,176			לקוחות
13,495	17,287			חברות מאוחדות
3,250	2,105			אחרים
31,648	45,912			מלאי
73,440	96,211			
				נכסים שאינם שוטפים:
15,393	15,612			רכוש קבוע, בניכוי פחת שנצבר
175	478			פקדון בנקאי משועבד
1,584	1,595			נכסים בלתי מוחשיים, לאחר הפחתה שנצברה
616	1,075			נכסים בגין זכויות שימוש
1,219	-	ב'7		מסי הכנסה נדחים
9,818	8,708	4		יתרת חובה זמן ארוך
-	44			נכסי תוכנית פיצויים, לאחר ניכוי התחייבויות
28,805	27,512			בשל סיום יחסי עובד-מעביד
				סכום נטו המיוחס לבעלים של החברה האם, של סך הנכסים, בניכוי סך ההתחייבויות, המציגים בדוחות הכספיים המאוחדים מידע כספי בגין חברות מוחזקות, לרבות מוניטין
449,885	451,744			
552,130	575,467			סך הכל נכסים המיוחסים לחברה עצמה כחברה אם

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: 22 במרס 2022.

קבוצת פלסטו-קרגל בע"מ

מידע כספי נפרד המובא לפי תקנה 9' לתקנות ניירות ערך (דוחות תקופתיים ומיידיים), התש"ל - 1970
נכסים והתחייבויות הכלולים בדוחות הכספיים המאוחדים המיוחסים לחברה עצמה כחברה אם
(המשך)

31 בדצמבר		ביאור
2020	2021	
אלפי ש"ח		
ה ת ח י ב ו י ו ת		
התחייבויות שוטפות:		
14,273	8,981	א'5 אשראי מתאגידים בנקאיים וחלויות שוטפות של הלוואות לזמן ארוך
32,351	20,248	א'5 חלויות שוטפות של אגרות חוב ואגרות חוב הניתנות להמרה
427	634	א'5 חלויות שוטפות של התחייבויות חכירה
		ב'5 זכאים ויתרות זכות:
31,954	46,847	ספקים ונותני שירותים
48,983	89,556	חברות מאוחדות
6,295	5,490	אחרים
134,283	171,756	
התחייבויות שאינן שוטפות:		
39,528	19,182	א'5 אגרות חוב ואגרות חוב הניתנות להמרה
209	450	א'5 התחייבות בגין חכירה
-	818	ב'7 מסי הכנסה נדחים
16	-	א'5 התחייבויות בשל סיום יחסי עובד-מעביד, נטו
97,157	101,038	א'5 הלוואות לזמן ארוך ואחרים
136,910	121,488	
271,193	293,244	סך הכל התחייבויות המיוחסות לחברה עצמה כחברה אם
280,937	282,223	הון עצמי המיוחס לבעלים של החברה האם
552,130	575,467	

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

קבוצת פלסטו-קרגל בע"מ

מידע כספי נפרד המובא לפי תקנה 9' לתקנות ניירות ערך (דוחות תקופתיים ומיידיים), התש"ל - 1970
הכנסות והוצאות הכלולות בדוחות הכספיים המאוחדים המיוחסות לחברה עצמה כחברה אם

השנה שהסתיימה ב- 31 בדצמבר			ביאור
2019	2020	2021	
אלפי ש"ח			
79,121	69,367	87,235	הכנסות
66,891	55,817	66,720	עלות המכר
12,230	13,550	20,515	רווח גולמי
9,464	7,981	8,658	הוצאות מכירה ושיווק
5,427	6,326	6,873	הוצאות הנהלה וכלליות
(2,661)	(757)	4,984	רווח (הפסד) מפעולות לפני הפסדים אחרים
(460)	(2,171)	(287)	הפסדים אחרים - נטו
(3,121)	(2,928)	4,697	רווח (הפסד) מפעולות
488	387	673	הכנסות מימון
(12,797)	(14,100)	(11,282)	הוצאות מימון
(12,309)	(13,713)	(10,609)	הוצאות מימון - נטו
(15,430)	(16,641)	(5,912)	הפסד לפני מסים על הכנסה
1,071	(203)	595	הטבת מס (מסים על הכנסה)
(14,359)	(16,844)	(5,317)	הפסד לתקופה המיוחס לחברה עצמה כחברה אם
			סכום נטו, המיוחס לבעלים של החברה האם, של סך
			ההכנסות בניכוי סך ההוצאות, המציגים בדוחות
			הכספיים המאוחדים תוצאות פעילות בגין חברות
			מוחזקות, לרבות ירידת ערך מוניטין
25,271	39,495	1,451	סך הכל רווח (הפסד) לשנה המיוחס לבעלים של
10,912	22,651	(3,866)	החברה האם

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

קבוצת פלסטו-קרגל בע"מ

מידע כספי נפרד המובא לפי תקנה 9' לתקנות ניירות ערך (דוחות תקופתיים ומיידיים), התש"ל - 1970
הכנסות והוצאות הכלולות בדוחות הכספיים המאוחדים המיוחסות לחברה עצמה כחברה אם
(המשך)

השנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר			
2019	2020	2021	
אלפי ש"ח			
10,912	22,651	(3,866)	רווח (הפסד) לשנה 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
13	214	271	
13	214	271	
(1,321)	16,624	213	סעיף אשר עשוי להיות מסווג מחדש לרווח או הפסד - קרן מהפרשי תרגום
9,604	39,061	(3,382)	סך הכל רווח (הפסד) כולל לשנה, המיוחס לבעלים של החברה האם

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

קבוצת פלסטו-קרגל בע"מ

מידע כספי נפרד המובא לפי תקנה 9'ג לתקנות ניירות ערך (דוחות תקופתיים ומיידיים), התש"ל - 1970
תזרימי מזומנים הכלולים בדוחות הכספיים המאוחדים המיוחסים לחברה עצמה כחברה אם

שנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2019	2020	2021
אלפי ש"ח		

(21,249)	68,543	43,047
(2,373)	(4,012)	(5,292)
(21)	2	(39)
(23,643)	64,532	37,716

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:

(1,102)	(1,721)	(2,435)
(941)	(508)	(665)
-	13,709	1,110
-	(175)	(303)
(2,043)	11,305	(2,293)

רכישת רכוש קבוע
רכישת נכסים בלתי מוחשיים
מכירת פעילות
פקדון משועבד
מזומנים נטו שנבעו מפעילות (ששימשו לפעילות) השקעה

תזרימי מזומנים מפעילויות מימון:

-	3,686	2,000
14,524	(30,935)	(5,714)
(547)	(624)	(706)
-	-	9,363
9,449	-	-
34,337	-	-
-	-	(5,000)
(25,887)	(34,577)	(20,248)
(6,507)	(13,015)	(13,015)
25,369	(75,465)	(33,320)

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

(317)	373	2,103
4,572	4,255	4,628
4,255	4,628	6,731

גידול (קיטון) במזומנים ושווי מזומנים
יתרת מזומנים ושווי מזומנים לתחילת השנה
יתרת מזומנים ושווי מזומנים לגמר השנה

קבוצת פלסטו-קרגל בע"מ

מידע כספי נפרד המובא לפי תקנה 9' לתקנות ניירות ערך (דוחות תקופתיים ומיידיים), התש"ל - 1970
תזרימי מזומנים הכלולים בדוחות הכספיים המאוחדים המיוחסים לחברה עצמה כחברה אם
(המשך)

שנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2019	2020	2021
אלפי ש"ח		

	(א) מזומנים נטו שנבעו מפעולות (ששימשו לפעילות):		
	הפסד המיזוג לחברה עצמה כחברה אם לפני מסים על ההכנסה		
(15,430)	(16,641)	(5,912)	התאמות בגין:
	הכנסות והוצאות שאינן כרוכות בתזרימי מזומנים:		
2,373	4,012	5,292	ריבית ששולמה
4,573	3,929	3,991	פחת והפחתות
(20)	(50)	15	התחייבות בשל סיום יחסי עובד-מעביד, נטו
-	18	134	הפסד הון ממכירת רכוש קבוע, נטו
-	1,672	-	הפסד ממכירת חברת בת
-	(20)	(138)	שערוך התחייבות חכירה
156	66	304	מרכיב ההטבה בהענקת אופציות לעובדים
1,043	1,017	815	הפחתת הוצאות הנפקה בגין אגרות חוב
2,159	2,587	2,303	הוצאות מימון בגין איגרות חוב
10,284	13,231	12,716	
	שינויים בסעיפי רכוש והתחייבויות תפעוליים (הון חוזר תפעולי):		
	קיטון (גידול) בחייבים ויתרות חובה:		
(3,105)	(377)	(3,757)	לקוחות
	תזרימי מזומנים נטו מפעילות שוטפת בגין עסקות עם חברות בנות		
(6,256)	73,838	39,324	אחרים
(754)	(1,320)	1,145	גידול (קיטון) בזכאים ויתרות זכות:
(17,193)	(1,966)	14,471	ספקים ונותני שירותים
98	(838)	(676)	אחרים
11,107	2,616	(14,264)	קיטון (גידול) במלאי
(16,103)	71,953	36,243	
(21,249)	68,543	43,047	מזומנים נטו שנבעו מפעולות (ששימשו לפעולות) המיוחסים לחברה עצמה כחברה אם

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

שנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2019	2020	2021
אלפי ש"ח		

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

81	52	474
858	223	1,263

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

קבוצת פלסטו-קרגל בע"מ

ביאורים ומידע נוסף למידע הכספי הנפרד המובא לפי תקנה 9' לתקנות ניירות ערך (דוחות תקופתיים ומיידיים), התש"ל - 1970

ביאור 1 - אופן עריכת המידע הכספי הנפרד המובא לפי תקנה 9' 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 9' לתקנות ניירות ערך (דוחות תקופתיים ומיידיים), התש"ל - 1970.

למעט אם נאמר אחרת, כל המונחים המובאים במסגרת המידע הכספי הנפרד הינם כהגדרתם של מונחים אלה במסגרת הדוחות הכספיים המאוחדים של החברה לשנת 2021 (להלן – הדוחות 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. עיקרי אופן עריכת המידע הכספי הנפרד

המידע הכספי הנפרד, נערך בהתאם לתקנה 9' לתקנות ניירות ערך (דוחות תקופתיים ומיידיים) התש"ל - 1970 (להלן – תקנה 9') לרבות הפרטים האמורים בתוספת העשירית לתקנות האמורות (להלן – התוספת), ובכפוף להבהרות האמורות ב"הבהרה בקשר עם דוח כספי נפרד של התאגיד" שפורסמה באתר רשות ניירות ערך ב-24 בינואר 2010 המתייחסת לאופן יישום התקנה והתוספת האמורות (להלן – הבהרת סגל הרשות).

המידע הכספי 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. עם זאת, המדיניות החשבונאית שפורטה בביאור 2 לדוחות המאוחדים, בדבר עיקרי המדיניות החשבונאית, והאופן בו סווגו הנתונים הכספיים במסגרת הדוחות המאוחדים, יושמו לצורך הצגת המידע הכספי הנפרד, וזאת בשינויים המתחייבים מהאמור להלן.

במסגרת הביאורים שיובאו להלן נכללים בנוסף, גילויים בנוגע למידע מהותי נוסף, בהתאם לדרישות הגילוי האמורות בתקנה 9' וכמפורט בתוספת ובכפוף להבהרת סגל הרשות, ככל שמידע כאמור לא נכלל בדוחות המאוחדים באופן המתייחס במפורש לחברה עצמה כחברה אם.

קבוצת פלסטו-קרגל בע"מ

ביאורים ומידע נוסף למידע הכספי הנפרד המובא לפי תקנה 9' לתקנות ניירות ערך (דוחות תקופתיים ומיידיים), התש"ל - 1970 (המשך)

ביאור 1 - אופן עריכת המידע הכספי הנפרד המובא לפי תקנה 9' לתקנות ניירות ערך (דוחות תקופתיים ומיידיים), התש"ל - 1970 (המשך):

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

1) נכסים והתחייבויות הכלולים בדוחות המאוחדים המיוחסים לחברה עצמה כחברה אם

מוצגים סכומי הנכסים וההתחייבויות הכלולים במאזנים המאוחדים, לאחר ניטרול ביטול יתרות בינחברתיות שבוטלו במסגרת הדוחות המאוחדים, המיוחסים לחברה עצמה כחברה אם ומפורטים לפי סוגי הנכסים וההתחייבויות. נתונים אלו סווגו באותו אופן בו סווגו במאזנים המאוחדים. סכומי הנכסים וההתחייבויות האמורים משקפים את הנכסים וההתחייבויות הכלולים במאזנים המאוחדים, למעט סכומי הנכסים וההתחייבויות בגין חברות מוחזקות, ובתוספת או בניכוי, בהתאם לעניין, של יתרות בינחברתיות שבוטלו במסגרת הדוחות המאוחדים.

בנוסף, מוצג סכום נטו, בהתבסס על המאזנים המאוחדים, המיוחס לבעלים של החברה האם, של סך הנכסים, בניכוי סך ההתחייבויות, המציגים במאזנים המאוחדים מידע כספי בגין חברות מוחזקות, לרבות מוניטין.

ההצגה כאמור מביאה לכך שההון העצמי המיוחס לבעלים של החברה האם, על בסיס הדוחות המאוחדים, הינו זהה להון העצמי של החברה כפי שנגזר מהמידע הכספי הנפרד.

2) הכנסות והוצאות הכלולות בדוחות המאוחדים המיוחסות לחברה עצמה כחברה אם

מוצגים סכומי ההכנסות וההוצאות הכלולים בדוחות המאוחדים, בפילוח בגין רווח או הפסד ורווח כולל אחר, לאחר ניטרול ביטול הכנסות והוצאות בינחברתיות שבוטלו במסגרת הדוחות המאוחדים, המיוחסים לחברה עצמה כחברה אם, ובפירוט לפי סוגי ההכנסות וההוצאות. נתונים אלו סווגו באותו אופן בו סווגו בדוחות הרווח והפסד המאוחדים ובדוחות המאוחדים על הרווח הכולל. סכומי ההכנסות וההוצאות האמורים משקפים את ההכנסות וההוצאות הכלולות בדוחות הרווח והפסד המאוחדים ובדוחות המאוחדים על הרווח הכולל, למעט סכומי הכנסות והוצאות בגין חברות מוחזקות, ובתוספת או בניכוי, בהתאם לעניין, של הכנסות והוצאות בינחברתיות שבוטלו במסגרת הדוחות המאוחדים.

בנוסף, מוצג סכום נטו, בהתבסס על הדוחות המאוחדים, המיוחס לבעלים של החברה האם, של סך ההכנסות בניכוי סך ההוצאות, המציגים בדוחות המאוחדים תוצאות פעילות בגין חברות מוחזקות, לרבות ירידת ערך מוניטין או ביטולה. נתונים אלה מוצגים תוך פילוח בין רווח או הפסד לבין רווח כולל אחר.

ההצגה כאמור מביאה לכך שסך כל הרווח לשנה המיוחס לבעלים של החברה האם וסך כל הרווח הכולל לשנה המיוחס לבעלים של החברה האם, על בסיס הדוחות המאוחדים, הינו זהה לסך כל הרווח לשנה המיוחס לבעלים של החברה האם וסך כל הרווח הכולל לשנה המיוחס לבעלים של החברה האם, בהתאמה, כפי שנגזרים מהמידע הכספי הנפרד.

קבוצת פלסטו-קרגל בע"מ

ביאורים ומידע נוסף למידע הכספי הנפרד המובא לפי תקנה 9' לתקנות ניירות ערך (דוחות תקופתיים ומיידיים), התש"ל - 1970 (המשך)

ביאור 1 - אופן עריכת המידע הכספי הנפרד המובא לפי תקנה 9' לתקנות ניירות ערך (דוחות תקופתיים ומיידיים), התש"ל - 1970 (המשך):

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

3) תזרימי מזומנים הכלולים בדוחות המאוחדים המיוחסים לחברה עצמה
כחברה אם

מוצגים סכומי תזרימי המזומנים הכלולים בדוחות המאוחדים, המיוחסים לחברה עצמה כחברה אם, כשהם לקוחים מתוך הדוחות המאוחדים על תזרימי המזומנים (דהיינו, יתרות הסכומים לאחר שבוטלו תזרימי מזומנים בינחברתיים במסגרת הדוחות המאוחדים), בפילוח לפי תזרים מפעילות שוטפת, תזרים מפעילות השקעה ותזרים מפעילות מימון ותוך פירוט מרכיביהם. בנוסף, במסגרת כל אחת מהפעילויות האמורות, מוצגים בנפרד תזרימי המזומנים הבינחברתיים נטו.

נתונים אלו סווגו באותו אופן בו סווגו בדוחות המאוחדים. סכומים אלו משקפים את תזרימי המזומנים הכלולים בדוחות המאוחדים, למעט סכומי תזרימי המזומנים בגין חברות מוחזקות.

ביאור 2 - סיווג של מכשירים לפי קבוצות בהתאם לתקן חשבונאות בינלאומי 39 - "מכשירים פיננסיים: הכרה ומדידה"

המדיניות החשבונאית לטיפול במכשירים פיננסיים יושמה עבור הפריטים הבאים:
נכסים: מזומנים ושווי מזומנים ולקוחות וחייבים אחרים.
התחייבויות: אשראי לזמן קצר, הלוואות, אגרות חוב וספקים וזכאים אחרים.
לימים 31 בדצמבר 2021 ו-2020, כל הנכסים הפיננסיים סווגו לקטגוריית "הלוואות וחייבים" וכל ההתחייבויות הפיננסיות סווגו לקטגוריית "התחייבויות פיננסיות אחרות".

ביאור 3 - מזומנים ושווי מזומנים:

א. היתרות לימים 31 בדצמבר 2020 ו-2019 הינם מזומנים בבנקים ובקופות.

ב. המטבעות בהם נקובים או אליהם צמודים המזומנים ושווי מזומנים הינם:

31 בדצמבר		
2020	2021	
אלפי ש"ח		
3,001	5,889	ש"ח
1,516	979	דולר
111	(137)	אירו
4,628	6,731	

קבוצת פלסטו-קרגל בע"מ

ביאורים ומידע נוסף למידע הכספי הנפרד המובא לפי תקנה 9' לתקנות ניירות ערך (דוחות תקופתיים ומיידיים), התש"ל - 1970 (המשך)

**ביאור 4 - נכסים פיננסיים אחרים הכלולים בדוחות המאוחדים המיוחסים לחברה עצמה
כחברה אם:**

חייבים ויתרות חובה, מסי הכנסה לקבל ויתרות חובה לזמן ארוך מורכבים כדלקמן :

31 בדצמבר 2021						
סך הכל	צמוד לליש"ט או נקוב בליש"ט	צמוד לאירו או נקוב באירו	צמוד לדולר או נקוב בדולר	שקל חדש לא צמוד	פריט לא כספי	
		אלפי ש"ח				
41,463	2,324	437	3,079	35,623	-	לקוחות (כולל חברות מאוחדות) חייבים ויתרות חובה אחרים:
359	-	-	-	-	359	הוצאות מראש
39	-	-	-	39	-	מוסדות
570	-	-	-	-	570	מקדמות לספקים
1,137	-	-	-	1,137	-	שונים
8,708	-	-	-	8,708	-	חייבים לזמן ארוך
<u>52,276</u>	<u>2,324</u>	<u>437</u>	<u>3,079</u>	<u>45,507</u>	<u>929</u>	
31 בדצמבר 2020						
סך הכל	צמוד לליש"ט או נקוב בליש"ט	צמוד לאירו או נקוב באירו	צמוד לדולר או נקוב בדולר	שקל חדש לא צמוד	פריט לא כספי	
		אלפי ש"ח				
33,914	2,324	437	3,079	28,074	-	לקוחות (כולל חברות מאוחדות) חייבים ויתרות חובה אחרים:
1,591	-	-	-	-	1,591	הוצאות מראש
17	-	-	-	17	-	מוסדות
501	-	-	-	-	501	מקדמות לספקים
1,141	-	-	-	1,141	-	שונים
9,818	-	-	-	9,818	-	חייבים לזמן ארוך
<u>46,982</u>	<u>2,324</u>	<u>437</u>	<u>3,079</u>	<u>39,050</u>	<u>2,092</u>	

קבוצת פלסטו-קרגל בע"מ

ביאורים ומידע נוסף למידע הכספי הנפרד המובא לפי תקנה 9' לתקנות ניירות ערך (דוחות תקופתיים ומיידיים), התש"ל - 1970 (המשך)

ביאור 5 - הרכב התחייבויות פיננסיות הכלולות בדוחות המאוחדים המיוחסות לחברה עצמה
כחברה אם:

א. אשראי ואגרות חוב:

31 בדצמבר 2021		
סך הכל	שקל חדש לא צמוד	צמוד למדד המחירים לצרכן
אלפי ש"ח		
8,030	8,030	-
951	951	-
634	-	634
20,248	20,248	-
<u>29,863</u>	<u>29,229</u>	<u>634</u>
101,038	101,038	-
450	-	450
19,182	19,182	-
<u>120,670</u>	<u>101,488</u>	<u>19,182</u>

התחייבויות שוטפות:

אשראי מתאגידים בנקאיים
חלויות שוטפות של הלוואות לזמן ארוך
חלויות שוטפות של התחייבויות חכירה
חלויות שוטפות של אגרות חוב

התחייבויות שאינן שוטפות:

הלוואות לזמן ארוך (*)
התחייבות בגין חכירה
אגרות חוב

31 בדצמבר 2020		
סך הכל	שקל חדש לא צמוד	צמוד למדד המחירים לצרכן
אלפי ש"ח		
13,744	13,744	-
529	529	-
427	-	427
32,351	32,351	-
<u>47,051</u>	<u>46,624</u>	<u>427</u>
97,173	97,173	-
209	-	209
39,528	39,528	-
<u>136,910</u>	<u>136,701</u>	<u>209</u>

התחייבויות שוטפות:

אשראי מתאגידים בנקאיים
חלויות שוטפות של הלוואות לזמן ארוך
חלויות שוטפות של התחייבויות חכירה
חלויות שוטפות של אגרות חוב

התחייבויות שאינן שוטפות:

הלוואות לזמן ארוך (*)
התחייבות בגין חכירה
אגרות חוב

(*) בגין הלוואה מקרגל בע"מ. ההלוואה אינה צמודה למדד, נושאת ריבית שנתית בגובה הריבית הקבועה בסעיף 3(י) לפקודת מס הכנסה וטרם נקבע מועד פירעונה. הלוואה זו הינה נחותה ביחס לשאר התחייבויות החברה.

(*) באשר לשעבודים להבטחת ההתחייבויות והגבלות שהוטלו בקשר אליהן – ראה ביאור 15א' לדוחות הכספיים המאוחדים.

קבוצת פלסטו-קרגל בע"מ

ביאורים ומידע נוסף למידע הכספי הנפרד המובא לפי תקנה 9' לתקנות ניירות ערך (דוחות תקופתיים ומיידיים), התש"ל - 1970 (המשך)

ביאור 5 - הרכב התחייבויות פיננסיות הכלולות בדוחות המאוחדים המיוחסות לחברה עצמה
כחברה אם (המשך):

ב. זכאים ויתרות זכות ומסי הכנסה לשלם

זכאים ויתרות זכות ומסי הכנסה לשלם מורכבים כדלקמן:

31 בדצמבר 2021					
פריט לא כספי	שקל חדש צמוד	שקל חדש לא צמוד	צמוד לדולר או נקוב בדולר	צמוד או נקוב במטבעות אחרים	סך הכל
אלפי ש"ח					
-	-	118,655	16,741	1,007	136,403
-	-	2,787	-	-	2,787
-	-	1,714	-	-	1,714
298	-	-	-	-	298
-	535	156	-	-	691
298	535	123,312	16,741	1,007	141,893

ספקים ונותני שירותים (כולל חברות מאוחדות)
זכאים ויתרות זכות אחרות:
שכר עובדים והוצאות נלוות
הוצאות לשלם
מקדמות מלקוחות
שונים

31 בדצמבר 2020					
פריט לא כספי	שקל חדש צמוד	שקל חדש לא צמוד	צמוד לדולר או נקוב בדולר	צמוד או נקוב במטבעות אחרים	סך הכל
אלפי ש"ח					
-	-	68,371	9,701	2,865	80,937
-	-	2,442	-	-	2,442
-	-	3,128	-	-	3,128
160	-	-	-	-	160
-	362	203	-	-	565
160	362	74,144	9,701	2,865	87,232

ספקים ונותני שירותים (כולל חברות מאוחדות)
זכאים ויתרות זכות אחרות:
שכר עובדים והוצאות נלוות
הוצאות לשלם
מקדמות מלקוחות
שונים

ביאור 6 - גילוי אודות סיכון הנזילות הנובע מהתחייבויות הפיננסיות המיוחסות לחברה עצמה כחברה אם

ניהול זהיר של סיכונים נזילות מחייב קיום מספק של מזומנים ומסגרות אשראי זמינות למימון הפעילות. לאור אופייה הדינמי של פעילותה העסקית, החברה שומרת על גמישות מימונית באמצעות הקפדה על קיום מסגרות אשראי זמינות.

תחזית תזרימי המזומנים מבוצעת על-ידי אגף הכספים של החברה. אגף הכספים של החברה בוחן תחזיות שוטפות של דרישות נזילות בחברה כדי לוודא שקיימים די מזומנים לצרכים התפעוליים, תוך הקפדה שבכל עת יהיו מספיק מסגרות אשראי לא מנוצלות, כך שהחברה לא תאלץ לחרוג ממסגרות האשראי בגין איזו ממסגרות האשראי שלה. תחזיות אלו מביאות בחשבון מספר גורמים כגון תוכניות החברה להשתמש בחוב לצורך מימון פעילותה, יחסי נזילות מסוימים שהחברה שמה לעצמה מטרה להשיג.

קבוצת פלסטו-קרگل בע"מ

ביאורים ומידע נוסף למידע הכספי הנפרד המובא לפי תקנה 9' לתקנות ניירות ערך (דוחות תקופתיים ומיידיים), התש"ל - 1970 (המשך)

ביאור 7 - מסים על ההכנסה:

א. מסוי החברה בישראל, שיעורי המס, חוקי עידוד החלים על החברה ושומות מס שלה

באשר לפירוטים בדבר אופן מדידת תוצאות החברה בישראל לצרכי מס ובדבר שיעורי המס החלים על הכנסותיה וחוקי העידוד החלים עליה, וכן בדבר שומות מס של החברה, ראה ביאור 15 לדוחות המאוחדים.

ב. מסי הכנסה נדחים הכלולים בדוחות המאוחדים והמיוחסים לחברה עצמה
כחברה אם:

(1) ניתוח נכסי והתחייבויות המסים הנדחים הכלולים בדוחות המאוחדים והמיוחסים לחברה עצמה כחברה אם הינו כדלקמן:

31 בדצמבר		
2020	2021	
אלפי ש"ח		
2,348	119	נכסי מסים נדחים - נכסי מסים נדחים שהשבתם צפויה בתוך 12 חודשים מתאריך המאזן
(1,129)	(937)	התחייבויות מסים נדחים - התחייבויות מסים נדחים שסילוקן צפוי לאחר יותר מ- 12 חודשים מתאריך המאזן
1,219	(818)	נכסי מסים נדחים, נטו

קבוצת פלסטו-קרגל בע"מ

ביאורים ומידע נוסף למידע הכספי הנפרד המובא לפי תקנה 9' לתקנות ניירות ערך (דוחות תקופתיים ומיידיים), התש"ל - 1970 (המשך)
ביאור 7 - מסים על ההכנסה (המשך):

ב. מסי הכנסה נדחים הכלולים בדוחות המאוחדים והמיוחסים לחברה עצמה כחברה אם (המשך):

(2) הרכב המסים הנדחים הכלולים בדוחות המאוחדים לתאריכי המאזנים והמיוחסים לחברה עצמה כחברה אם והתנועה בהם באותן שנים הינם כדלקמן:

סך הכל	בגין הפסדים להעברה לצורכי מס	בגין סעיפים מאזניים הפרשות לזכויות עובדים				
		אחרים	דמי חופשה והבראה	פיצויי פרישה	רכוש קבוע	
2,736	3,916	(47)	67	(3)	(1,197)	יתרה ל- 1.1.2019 שינויים בשנת 2019: זקיפה שוטפת לדוח רווח והפסד
199	81	(16)	9	(2)	127	
2,935	3,997	(63)	76	(5)	(1,070)	יתרה ל- 31.12.2019 שינויים בשנת 2020: זקיפה שוטפת לדוח רווח והפסד
(1,716)	(1,764)	11	17	4	16	
1,219	2,233	(52)	93	(1)	(1,054)	יתרה ל- 31.12.2020 שינויים בשנת 2021: זקיפה שוטפת לדוח רווח והפסד
(2,037)	(2,224)	(42)	17	4	208	
(818)	9	(94)	110	3	(846)	יתרה ל- 31.12.2021

(* סכום הנמוך מ-1 אלפי ש"ח.

(3) המסים הנדחים לימים 31 בדצמבר 2021 ו-2020 מחושבים לפי שיעורי מס של 7.5%.

קבוצת פלסטו-קרגל בע"מ

ביאורים ומידע נוסף למידע הכספי הנפרד המובא לפי תקנה 9' לתקנות ניירות ערך (דוחות תקופתיים ומיידיים), התש"ל - 1970 (המשך)

ביאור 7 - מסים על ההכנסה (המשך):

ג. מסים על ההכנסה (הטבת מס) הכלולים בדוחות רווח והפסד והמיוחסים לחברה עצמה כחברה אם לתקופות המוצגות:

כדלקמן:

2019	2020	2021
אלפי ש"ח		
(1,071)	203	(595)

בגין השנה המדווחת – נדחים

כמתאפשר בהתאם להבהרת סגל הרשות, החברה בחרה שלא לכלול הסבר לגבי הקשר בין הוצאת מסים (הכנסת מסים) לבין הרווח החשבונאי ("ביאור מס תיאורטי").

ביאור 8 - קשרים, התקשרויות, הלוואות, השקעות ועסקאות מהותיות בין החברה לחברות הבנות שלה:

מידע נוסף על מכלול הקשרים, ההתקשרויות, ההשקעות והעסקאות המהותיות הקיימים בין החברה לבין החברות הבנות שלה:

(1) השקעות ושיעורי החזקה בחברות בנות

באשר לפרטים בדבר שיעורי החזקה בחברות בנות – ראה נספח לדוחות המאוחדים.

(2) עסקות עם החברות הבנות:

בשנים המדווחות בצעה החברה עסקות עם החברות הבנות שלה. להלן סכומי העסקות עם החברות הבנות בשנים 2019-2021:

2019	2020	2021
אלפי ש"ח		
491	523	-
868	1,868	1,867
-	-	-
1,044	1,044	1,044

קניות

דמי ניהול

הוצאות (הכנסות) שכר

הכנסות מדמי ניהול

ביאור 9 – אירועים לאחר תאריך המאזן

באשר להסכם שנחתם בין החברה לבין בעל זכויות החכירה במקרקעין בלוד ראה ביאור 30 לדוחות המאוחדים.