



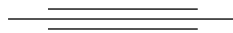
קבוצת פלסטו-קרגל בע"מ
מידע כספי לתקופת ביניים
(בלתי מבוקר)
30 בספטמבר 2022

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

תוכן העניינים

עמוד

2	דוח סקירה של רואה החשבון המבקר
	דוחות כספיים תמציתיים מאוחדים - בשקלים חדשים (ש"ח):
3-4	דוח תמציתי מאוחד על המצב הכספי
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
12-20	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 הדוח התמציתי המאוחד על המצב הכספי ליום 30 בספטמבר 2022 ואת הדוחות התמציתיים המאוחדים על רווח והפסד, הרווח הכולל, השינויים בהון ותזרימי המזומנים לתקופות של תשעה ושלושה חודשים שהסתיימו באותו תאריך. הדירקטוריון והנהלה אחראים לעריכה ולהצגה של מידע כספי לתקופות ביניים אלה בהתאם לתקן חשבונאות בינלאומי IAS 34 "דיווח כספי לתקופות ביניים", 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.

מבלי לסייג את מסקנתנו הנ"ל, אנו מפנים את תשומת הלב לאמור בביאור 11' בדבר מצבה הכספי של החברה, ולתוכניות ההנהלה בקשר להתמודדות עם מצבה הכספי של הקבוצה, אשר מפורטות בביאור האמור.

קסלמן וקסלמן
רואי חשבון

פירמה חברה ב- PricewaterhouseCoopers International Limited

ירושלים,
30 בנובמבר 2022

קבוצת פלסטו-קרגל בע"מ

דוח תמציתי מאוחד על המצב הכספי

ליום 30 בספטמבר 2022

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

נ כ ס י ם

נכסים שוטפים:

46,655	28,103	24,355	מזומנים ושווי מזומנים
4,370	5,339	5,098	מסי הכנסה לקבל
			חייבים ויתרות חובה:
			לקוחות
220,961	202,738	152,941	אחרים
17,344	24,887	17,184	מלאי
173,694	160,010	177,666	
<u>463,024</u>	<u>421,077</u>	<u>377,244</u>	
			נכסים של קבוצת מימוש המסווגים כמוחזקים למכירה (ראה ביאור 8):
-	-	55	מזומנים ושווי מזומנים
-	-	126,706	לקוחות ומלאי
-	-	62,296	רכוש קבוע ואחרים
-	-	189,057	
<u>463,024</u>	<u>421,077</u>	<u>566,301</u>	

נכסים שאינם שוטפים:

3,859	3,858	2,965	פיקדון בנקאי משועבד
302,423	303,508	227,781	רכוש קבוע
139,004	139,716	150,518	נכסים בגין זכויות שימוש
8,505	12,541	-	נדל"ן להשקעה
114,575	109,561	13,466	חייבים נטו בגין השקעה בחכירה (ראה ביאור 6)
35,232	35,183	20,648	נכסים בלתי מוחשיים
9,701	9,617	8,447	יתרות חובה לזמן ארוך
45,364	44,926	46,766	השקעה בעסקה משותפת
1,710	1,537	356	נכסי תוכנית פיזיים, לאחר ניכוי התחייבויות בשל סיום יחסי עובד-מעביד
<u>660,373</u>	<u>660,447</u>	<u>470,947</u>	
<u>1,123,397</u>	<u>1,081,524</u>	<u>1,037,248</u>	סך נכסים

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 בנובמבר 2022.

הביאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מדוחות כספיים תמציתיים אלה.

קבוצת פלסטו-קרנל בע"מ

דוח תמציתי מאוחד על המצב הכספי

ליום 30 בספטמבר 2022

31 בדצמבר 2021 (מבוקר)	30 בספטמבר	
	2021	2022
אלפי ש"ח		
154,504	145,182	239,986
20,248	19,679	20,248
330	738	-
213,461	179,720	163,828
47,289	47,953	34,550
20,622	20,353	16,299
226	226	226
<u>456,680</u>	<u>413,851</u>	<u>475,137</u>
-	-	61,181
-	-	15,476
-	-	26,097
-	-	102,754
<u>456,680</u>	<u>413,851</u>	<u>577,891</u>
62,316	64,746	36,363
19,182	19,662	-
10,257	9,178	2,256
281,065	282,989	197,186
2,541	2,601	2,561
8,674	9,799	-
459	366	411
<u>384,494</u>	<u>389,341</u>	<u>238,777</u>
<u>841,174</u>	<u>803,193</u>	<u>816,668</u>
42,779	42,779	42,779
224,448	224,333	224,584
(5,049)	(5,283)	(4,920)
20,045	16,503	(41,863)
<u>282,223</u>	<u>278,332</u>	<u>220,580</u>
<u>1,123,397</u>	<u>1,081,524</u>	<u>1,037,248</u>

התחייבויות והון

התחייבויות שוטפות:

אשראי וחלויות שוטפות של הלוואות לזמן ארוך ואגרות חוב:
מתאגידים בנקאיים ואחרים
אגרות חוב
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 8):

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
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

סך ההתחייבויות והון

הביאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מדוחות כספיים תמציתיים אלה.

קבוצת פלסטו-קרגל בע"מ

דוח תמציתי מאוחד על הרווח והפסד

לתקופות של 9 ו-3 החודשים שהסתיימו ביום 30 בספטמבר 2022

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)		
	אלפי ש"ח				
690,092	164,199	187,266	495,055	575,416	הכנסות
597,604	147,698	172,134	428,045	507,288	עלות ההכנסות
92,488	16,501	15,132	67,010	68,128	רווח גולמי
40,256	9,793	12,149	29,348	35,793	הוצאות מכירה ושיווק
20,419	4,820	3,646	14,989	14,235	הוצאות הנהלה וכלליות
(1,737)	(450)	(430)	(1,300)	(1,402)	חלק ברווחי עסקה משותפת
33,550	2,338	(233)	23,973	19,502	רווח (הפסד) מפעולות לפני ירידת ערך והכנסות
(28,227)	(28,227)	(2,817)	(28,227)	(47,017)	(הוצאות) אחרות
14,926	16,537	(5,497)	14,918	(6,773)	הפסד מירידת ערך
20,249	(9,352)	(8,547)	10,664	(34,288)	הכנסות (הוצאות) אחרות, נטו (ראה באור 10)
15,174	4,262	936	9,750	3,043	רווח (הפסד) מפעולות
(40,333)	(10,220)	(10,801)	(29,669)	(32,434)	הכנסות מימון
(25,159)	(5,958)	(9,865)	(19,919)	(29,391)	הוצאות מימון
(4,910)	(15,310)	(18,412)	(9,255)	(63,679)	הוצאות מימון, נטו
1,044	2,069	(1,949)	2,118	6,771	הפסד לפני מס
(3,866)	(13,241)	(20,361)	(7,137)	(56,908)	הטבת (הוצאת) מס
					הפסד לתקופה
(0.10)	(0.35)	(0.52)	(0.19)	(1.47)	הפסד למניה המיוחס לבעלי מניות החברה (בש"ח):
(0.10)	(0.35)	(0.52)	(0.19)	(1.47)	הפסד נקי בסיסי למניה
					הפסד נקי בדילול מלא למניה

ביאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מדוחות כספיים תמציתיים אלה.

קבוצת פלסטו-קרגל בע"מ

דוח תמציתי מאוחד על הרווח הכולל

לתקופות של 9 ו-3 החודשים שהסתיימו ביום 30 בספטמבר 2022

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)	
	אלפי ש"ח			
(3,866)	(13,241)	(20,361)	(7,137)	(56,908)
271	-	-	-	-
213	(4)	(85)	(21)	129
484	(4)	(85)	(21)	129
<u>(3,382)</u>	<u>(13,245)</u>	<u>(20,446)</u>	<u>(7,158)</u>	<u>(56,779)</u>

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

סעיף אשר עשוי להיות מסווג מחדש לרווח או
להפסד -

הפרשים מתרגום דוחות כספיים של פעילויות
חוץ

סך רווח (הפסד) כולל אחר לתקופה

סך 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 9 ו-3 החודשים שהסתיימו ביום 30 בספטמבר 2022

סך ההון	יתרת רווח (הפסד)	הפרשים מתרגום דוחות כספיים אלפי ש"ח	פרמיה על מניות וקרנות הון אחרות	הון המניות
<u>282,223</u>	<u>20,045</u>	<u>(5,049)</u>	224,448	42,779
(56,908)	(56,908)	-		
129	-	129		
<u>(56,779)</u>	<u>(56,908)</u>	<u>129</u>		
136	-	-	136	-
(5,000)	(5,000)	-	-	-
<u>220,580</u>	<u>(41,863)</u>	<u>(4,920)</u>	<u>224,584</u>	<u>42,779</u>
<u>280,938</u>	<u>28,640</u>	<u>(5,262)</u>	217,632	39,928
(7,137)	(7,137)			
(21)		(21)		
<u>(7,158)</u>	<u>(7,137)</u>	<u>(21)</u>		
189			189	
(5,000)	(5,000)			
9,363			6,512	2,851
<u>278,332</u>	<u>16,503</u>	<u>(5,283)</u>	<u>224,333</u>	<u>42,779</u>
<u>240,980</u>	<u>(21,502)</u>	<u>(4,835)</u>	224,538	42,779
(20,361)	(20,361)			
(85)	-	(85)		
<u>(20,446)</u>	<u>(20,361)</u>	<u>(85)</u>		
46			46	-
<u>(220,580)</u>	<u>(41,863)</u>	<u>(4,920)</u>	<u>224,584</u>	<u>42,779</u>

יתרה ליום 1 בינואר 2022 (מבוקר)
תנועה במהלך התקופה של 9 החודשים שהסתיימה ביום 30 בספטמבר 2022 (בלתי מבוקר):

רווח (הפסד) כולל:

הפסד לתקופה

רווח כולל אחר

סך הרווח (ההפסד) הכולל לתקופה

עסקאות עם בעלים:

תשלום מבוסס מניות

דיבידנד

יתרה ליום 30 בספטמבר 2022 (בלתי מבוקר)

יתרה ליום 1 בינואר 2021 (מבוקר)
תנועה במהלך התקופה של 9 החודשים שהסתיימה ביום 30 בספטמבר 2021 (בלתי מבוקר):

הפסד כולל:

הפסד לתקופה

הפסד כולל אחר

סך ההפסד הכולל לתקופה

עסקאות עם בעלים:

תשלום מבוסס מניות

דיבידנד

מימוש כתבי אופציות למניות

יתרה ליום 30 בספטמבר 2021 (בלתי מבוקר)

יתרה ליום 1 ביולי 2022 (בלתי מבוקר)
תנועה במהלך התקופה של 3 החודשים שהסתיימה ביום 30 בספטמבר 2022 (בלתי מבוקר):

הפסד כולל:

הפסד לתקופה

הפסד כולל אחר

סך ההפסד הכולל לתקופה

עסקאות עם בעלים:

תשלום מבוסס מניות

יתרה ליום 30 בספטמבר 2022 (בלתי מבוקר)

הביאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מדוחות כספיים תמציתיים אלה.

קבוצת פלסטו-קרגל בע"מ

דוח תמציתי מאוחד על השינויים בהון (המשך)
לתקופות של 9 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
291,461	29,744	(5,279)	224,217	42,779
(13,241)	(13,241)	(4)		
(4)	(4)	(4)		
<u>(13,245)</u>	<u>(13,241)</u>	<u>(4)</u>		
115			115	
<u>278,332</u>	<u>16,503</u>	<u>(5,283)</u>	<u>224,333</u>	<u>42,779</u>
280,938	28,640	(5,262)	217,632	39,928
(3,866)	(3,866)	-		
484	271	213		
<u>(3,382)</u>	<u>(3,595)</u>	<u>213</u>		
304	-	-	304	-
(5,000)	(5,000)	-	-	-
9,363	-	-	6,512	2,851
<u>282,223</u>	<u>20,045</u>	<u>(5,049)</u>	<u>224,448</u>	<u>42,779</u>

יתרה ליום 1 ביולי 2021 (בלתי מבוקר)
תנועה במהלך התקופה של 3 החודשים שהסתיימה ביום
30 בספטמבר 2021 (בלתי מבוקר):
הפסד כולל:
הפסד לתקופה
הפסד כולל אחר
סך ההפסד הכולל לתקופה
עסקאות עם בעלים:
תשלום מבוסס מניות
יתרה ליום 30 בספטמבר 2021 (בלתי מבוקר)

יתרה ליום 1 בינואר 2021 (מבוקר)
תנועה בשנת 2021 (מבוקר):
רווח (הפסד) כולל:
הפסד לשנה
רווח כולל אחר
סך הרווח הכולל לשנה
עסקאות עם בעלים:
תשלום מבוסס מניות
דיבידנד
מימוש כתבי אופציה למניות, נטו
יתרה ליום 31 בדצמבר 2021 (מבוקר)

הביאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מדוחות כספיים תמציתיים אלה.

קבוצת פלסטו-קרگل בע"מ

דוח תמציתי מאוחד על תזרימי המזומנים

לתקופות של 9 ו-3 החודשים שהסתיימו ביום 30 בספטמבר 2022

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)	
	אלפי ש"ח			

	86,592	21,168	(5,911)	57,203	(47,028)	תזרימי מזומנים לפעילויות שוטפות:
	(120)	-	100	(120)	-	מזומנים נטו שנבעו מפעולות (ששימשו לפעולות)
	(30,787)	(9,892)	(5,873)	(23,969)	(19,506)	(ראה נספח א')
	9,134	2,286	175	6,784	1,959	תשלומים בגין שינוי מבני
	(493)	(1,308)	(100)	(1,465)	(1,355)	ריבית ששולמה
	64,326	12,254	(11,609)	38,433	(65,930)	ריבית שהתקבלה
						מסי הכנסה ששולמו, נטו
						מזומנים נטו שנבעו מפעילות (ששימשו לפעילות)
						שוטפת
						תזרימי מזומנים מפעילויות השקעה:
	(46,931)	(17,858)	(5,820)	(37,414)	(43,604)	רכישת רכוש קבוע
	(1,101)	(264)	(223)	(768)	(594)	רכישת נכסים בלתי מוחשיים, בניכוי מענקים
	3,616	1,454	-	3,591	51,350	תמורה ממכירת רכוש קבוע וזכויות שכירות
	45,000	45,000	-	45,000	-	תמורה ממכירת פעילויות
	(260)	(194)	(201)	(240)	(236)	תשלומים בגין תמורה מותנית מרכישת פעילות
	(330)	(89)	(83)	(248)	(248)	הלוואות שניתנו
	(607)	(3)	(8)	(606)	(14)	פיקדון בנקאי משועבד, נטו
	1,110	-	-	1,110	1,449	פירעון הלוואות שהוענקו
	6,058	1,456	236	4,314	1,747	תקבולים בגין השקעה נטו בחכירה
	6,555	29,502	(6,099)	14,739	9,850	מזומנים נטו שנבעו מפעילות (ששימשו לפעילות)
						השקעה
						תזרימי מזומנים מפעילויות מימון:
	6,637	-	-	6,637	-	קבלת הלוואות לזמן ארוך מתאגידים בנקאיים
	(24,099)	(1,400)	(2,622)	(22,046)	(20,813)	פירעון הלוואות לזמן ארוך מתאגידים בנקאיים
	17,409	(10,501)	32,338	8,819	94,456	אשראי לזמן קצר מתאגידים בנקאיים - נטו
	(20,672)	(5,468)	(4,694)	(14,979)	(14,560)	פירעון התחייבות בגין חכירה
	9,363	-	-	9,363	-	תמורה ממימוש כתבי אופציה למניות, נטו
	(20,248)	(20,247)	(20,248)	(20,247)	(20,248)	פירעון איגרות חוב
	(13,015)	(13,015)	-	(13,015)	-	פירעון אגרות חוב הניתנות להמרה
	(5,000)	-	-	(5,000)	(5,000)	דיבידנד ששולם
	(49,625)	(50,631)	4,774	(50,468)	33,835	מזומנים נטו שנבעו מפעילות (ששימשו לפעילות)
						מימון
	21,256	(8,875)	(12,934)	2,704	(22,245)	גידול (קיטון) במזומנים ושווי מזומנים
	25,399	36,978	37,344	25,399	46,655	יתרת מזומנים ושווי מזומנים לתחילת התקופה
	46,655	28,103	24,410	28,103	24,410	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 9 ו-3 החודשים שהסתיימו ביום 30 בספטמבר 2022

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)	
	אלפי ש"ח			
(4,910)	(15,310)	(18,412)	(9,255)	(63,679)
21,653	7,606	5,698	17,185	17,547
54,972	12,760	13,504	40,378	40,231
37	55	88	(13)	263
(3,700)	(341)	(301)	377	(5,871)
(19,294)	(18,203)	-	(19,294)	-
1	1	(513)	1	-
(875)	(223)	(141)	(467)	(330)
(21)	-	(10)	(16)	(27)
11	2	2	8	10
(415)	70	81	(12)	76
(601)	(196)	216	(506)	(77)
(1,737)	(450)	(430)	(1,300)	(1,402)
28,227	28,227	2,817	28,227	47,017
304	115	46	189	136
815	150	123	725	579
1,728	450	476	1,374	1,853
<u>81,105</u>	<u>30,023</u>	<u>21,656</u>	<u>66,856</u>	<u>100,005</u>
(48,187)	(1,490)	19,136	(38,229)	(6,959)
(15,074)	(5,373)	(14,730)	(1,594)	(82,613)
73,658	13,318	(13,561)	39,425	6,218
<u>10,397</u>	<u>6,455</u>	<u>(9,155)</u>	<u>(398)</u>	<u>(83,354)</u>
<u>86,592</u>	<u>21,168</u>	<u>(5,911)</u>	<u>57,203</u>	<u>(47,028)</u>

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

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
הכנסות מימון בגין חובות לזמן ארוך הפחתת חובות לזמן ארוך שערורך תמורה מותנית בגין רכישת פעילות הוצאות (הכנסות) מימון בגין חייבים בגין חכירה והתחייבות 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 גידול במלאי גידול (קיטון) 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 9 ו-3 החודשים שהסתיימו ביום 30 בספטמבר 2022

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

שנה 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				
20,466	(2,806)	(954)	21,377	7,577
8,229	1,423	-	1,423	-
13,743				
15,743	26,020	2,778	31,414	27,608
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	3 החודשים שהסתיימו ב-30 בספטמבר		9 החודשים שהסתיימו ב-30 בספטמבר	
	2021	2022	2021	2022
(מבוקר)	(בלתי מבוקר)		(בלתי מבוקר)	
אלפי ש"ח				
1,003	1,003	-	-	1,003
10,936	10,936	-	-	10,936
(999)	(999)	-	-	(999)
(1,035)	(1,035)	-	-	(1,035)
9,905	9,905	-	-	9,905
19,294	19,294	-	-	19,294
21,400	21,400	-	-	21,400
(5,599)	(5,599)	-	-	(5,599)
45,000	45,000	-	-	45,000

נכסים והתחייבויות של חברה בת שנגרעו:
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 בספטמבר 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 שרוולים 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

בתשעת החודשים הראשונים לשנת 2022 לא הייתה להתפשטות נגיף הקורונה השפעה ישירה מהותית לרעה על היקף פעילות מגזרי החברה, למעט כמתואר להלן.

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 משמעותיים בשרשרת האספקה, אשר ביחד עם עליית מחירי חומרי הגלם משפיעים על התוצאות העסקיות של חברות הקבוצה ופוגעים ברווחיותן. לגבי השפעות המשבר הלוגיסטי האמור בעקבות הקורונה על רמות המלאי של הקבוצה וההון החוזר, ראה ביאור ו' להלן.

להערכת החברה, היה והתפשטות נגיף הקורונה והשלכותיו יחריפו לאורך זמן, עשויות להיות לכך השפעות שליליות משמעותיות על הכלכלה העולמית, לרבות חזרה של כשלים לוגיסטיים ועיכובים בהובלה הימית 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, התפתח בעולם משבר כלכלי בשל מחסור בסחורות, אשר גורם לעליות מחירים וירידות בבורסה, ביחד עם משבר לוגיסטי, עלייה חדה במחירי ההובלה הימית ועיכובים באספקת סחורות. בנוסף, נוצר משבר אנרגיה באירופה, עקב הסתמכות על הגז הטבעי המסופק לאירופה מרוסיה אשר הביא להתייקרות משמעותית של התשומות בייצור הנייר המשמש כחומר הגלם העיקרי של מגזר הקרטון בקבוצה. דבר אשר הצריך את הקבוצה להיערך לאפשרות שלא יסופק נייר לייצור קרטון מספקיה באופן סביר.

חברות הקבוצה ממשיכות לעקוב באופן שוטף אחר התפתחות האירועים, ושוקלות את צעדיהן באופן סדיר.

באשר להשלכות המשבר הכלכלי על הקבוצה, נכון למועד הדוחות הכספיים, ראה ביאור ו' להלן. 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 בספטמבר 2022

(בלתי מבוקרים)

ביאור 1 – כללי (המשך):

ו. המצב הכספי

האמור בסעיפים ד' ו-ה' לעיל, השפיע בתקופה שהסתיימה ביום 30 בספטמבר 2022 על הקבוצה, ובעיקר על מגזר הקרטון הגלי של הקבוצה. החשש לעיכובים במועדי קבלת מלאי הנייר, הצריך הגדלה של עתודות המלאי מעבר לצרכים השוטפים. מאחר והעיכובים באספקה החריפו, נאלצה הקבוצה להזמין לעיתים מלאי נוסף מספקים אחרים במטרה לענות על צרכי הייצור המיידי של מוצריה, אשר גרם לעלייה ברמות המלאי החל מהרבעון השני של שנת 2022. ברבעון השלישי של שנת 2022, בעקבות ירידה מסוימת במחירי האנרגיה, במקביל לשחרור העיכובים בהובלה הימית, וירידה מסוימת בביקוש לנייר לייצור קרטון בעולם עקב ההצטיידות מראש של מפעלי קרטון, חומרי הגלם שהוזמנו ואספקתם התעכבה נשלחו בו זמנית מהספקים והביאו לגידול משמעותי ברמת המלאי של הקבוצה, לגידול בחוב הפיננסי ולתזרים מזומנים שלילי מפעילות שוטפת.

בתקופה של תשעת חודשים שהסתיימה ביום 30 בספטמבר 2022, לקבוצה תזרים מזומנים שלילי מפעילות שוטפת של כ- 66 מיליון ש"ח (לקבוצה אין תזרים מזומנים שלילי מתמשך מפעילות שוטפת) אשר נובע בעיקר מגידול במלאי כאמור של כ- 83 מיליון ש"ח בעקבות המגמה המתוארת לעיל. הקבוצה פועלת לצמצום מהותי בהיקפי רכישות נייר במטרה להביא לירידה ברמות המלאי ולתזרים מזומנים חיובי מפעילות שוטפת.

במידע הכספי המאוחד ליום 30 בספטמבר 2022 החברה מציגה הון חוזר שלילי של כ- 11 מיליון ש"ח. במידע הכספי הנפרד, החברה מציגה הון חוזר חיובי של 81 מיליון ש"ח. ל- 30 ביוני 2022 ו-31 בדצמבר 2021 לקבוצה הון חוזר חיובי.

לקבוצה הון עצמי חיובי גבוה מתמשך במשך שנים רבות.

דירקטוריון החברה סבור כי אין בהון החוזר השלילי ותזרים המזומנים השלילי מפעילות שוטפת ליום 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 - בסיס העריכה של הדוחות הכספיים:

א. המידע הכספי התמציתי המאוחד של הקבוצה ליום 30 בספטמבר 2022 ולתקופות הביניים של 9 ו-3 החודשים שהסתיימו באותו תאריך (להלן - המידע הכספי לתקופת 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 לתקופת הביניים ביחד עם הדוחות הכספיים השנתיים המאוחדים 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.

קבוצת פלסטו-קרגל בע"מ

ביאורים לדוחות הכספיים התמציתיים המאוחדים

ליום 30 בספטמבר 2022

(בלתי מבוקרים)

ביאור 2 - בסיס העריכה של הדוחות הכספיים (המשך):

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 וההוצאות המדווחים. התוצאות בפועל עשויות להיות שונות מאומדנים אלו.

בעריכת הדוחות הכספיים ביניים תמציתיים מאוחדים אלה, שיקולי הדעת המשמעותיים (significant) אשר הופעלו 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 לתקופת 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.

תיקונים לתקן חשבונאות בינלאומי 1 "הצגת דוחות כספיים" - "סיווג התחייבויות כהתחייבויות שוטפות או כהתחייבויות לא שוטפות" ו-"התחייבויות לא שוטפות עם אמות מידה פיננסיות" (להלן בסעיף זה - התיקונים ל-**IAS 1**)

התיקונים ל-**IAS 1** מבהירים את ההנחיות בנוגע לסיווג התחייבויות כשוטפות או לא שוטפות בדוח על המצב הכספי. התיקונים מבהירים, בין היתר כי:

(1) התחייבות תסווג כהתחייבות לא שוטפת אם לישות קיימת זכות מהותית, בתום תקופת הדיווח, לדחות את סילוק ההתחייבות למשך לפחות 12 חודשים לאחר תום תקופת הדיווח.

(2) הזכות לדחות סילוק של התחייבות בגין הסכם הלוואה למשך לפחות 12 חודשים לאחר תום תקופת הדיווח כפופה לעיתים לעמידת הישות בתנאים שנקבעו בהסכם הלוואה (להלן - אמות מידה פיננסיות). סיווג התחייבות בגין הסכם הלוואה כאמור כהתחייבות שוטפת או כהתחייבות לא שוטפת ייקבע רק על בסיס אמות המידה הפיננסיות אשר בהן נדרשת הישות לעמוד במועד תום תקופת הדיווח או לפניו. אמות מידה פיננסיות בהן נדרשת הישות לעמוד לאחר תום תקופת הדיווח לא יובאו בחשבון בקביעה זו.

קבוצת פלסטו-קרגל בע"מ

ביאורים לדוחות הכספיים התמציתיים המאוחדים

ליום 30 בספטמבר 2022

(בלתי מבוקרים)

ביאור 3 - עיקרי המדיניות החשבונאית (המשך):

(3) ככל שהתחייבות בגין הסכם הלוואה לגביה נדרשת הישות לעמוד באמות מידה פיננסיות במהלך 12 החודשים לאחר תום תקופת הדיווח סווגה כהתחייבות לא שוטפת, יובא גילויי בביאורים המאפשר למשתמשים בדוחות הכספיים להבין את הסיכון שההתחייבות עשויה לעמוד לפירעון במהלך 12 החודשים לאחר תום תקופת הדיווח. בכלל זה, יובא גילויי לגבי מהות התנאים בהן נדרשת הישות לעמוד, מועד הבחינה שלהם, הערך בספרים של ההתחייבויות הקשורות וכן עובדות ונסיבות המצביעות על כך שהישות עשויה להתקשות לעמוד בתנאים אלה. גילויי זה עשוי להתייחס לפעולות מסוימות בהן נקטה הישות על מנת למנוע הפרה פוטנציאלית של התנאים וכן את העובדה שהישות לא מצייתה לתנאים בהתבסס על הנסיבות הקיימות בתום תקופת הדיווח.

(4) כוונת הישות בנוגע למימוש זכות קיימת לדחות את סילוק ההתחייבות למשך לפחות 12 חודשים לאחר תום תקופת הדיווח אינה רלוונטית לצורך סיווג ההתחייבות.

(5) סילוק של התחייבות יכול שיעשה בדרך של העברת מזומן, משאבים כלכליים אחרים או מכשירים הוניים של הישות. סיווג התחייבות כהתחייבות שוטפת או כהתחייבות לא שוטפת לא יושפע מזכות הקיימת לצד האחר לדרוש את סילוק ההתחייבות על ידי העברת מכשירים הוניים של הישות, אם זכות זו סווגה על ידי הישות במסגרת ההון.

התיקונים ל-**IAS 1** ייושמו באופן רטרוספקטיבי לגבי תקופות שנתיות המתחילות ביום 1 בינואר 2024 או לאחריו. בהתאם להוראות התיקונים, יישום המוקדם יחדיו אפשרי. ליישום לראשונה של התיקונים ל-**IAS 1** לא צפויה להיות השפעה מהותית על הדוחות הכספיים/המאוחדים של החברה/הקבוצה.

ביאור 4 - השקעות בעסקאות משותפות

באשר למכירת מניות של חברה נכדה שהפכה לעסקה משותפת - ראה ביאור 5ב' 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 תקופות השכירות לשתי תקופות נוספות כך שכל תקופת השכירות על ידי החברה מקרגל להבים לא תעלה על 24 שנים ו-11 חודשים. אשר נכללו בחישוב תקופת החכירה שתסתיים בפברואר 2046.

קבוצת פלסטו-קרגל בע"מ

ביאורים לדוחות הכספיים התמציתיים המאוחדים

ליום 30 בספטמבר 2022

(בלתי מבוקרים)

ביאור 4 – השקעות בעסקאות משותפות (המשך):

ב. מידע מתומצת על המצב הכספי:

31 בדצמבר 2021 (מבוקר)	30 בספטמבר		
	2021	2022	
אלפי ש"ח			
113,636	113,429	114,484	נכסים
87,640	88,712	84,477	התחייבויות
25,996	24,717	30,007	נכסים נטו

ג. מידע מתומצת על הרווח הכולל:

שנה שהסתיימה ב-31 בדצמבר 2021 (מבוקר)	3 החודשים שהסתיימו ב-30 בספטמבר		9 החודשים שהסתיימו ב-30 בספטמבר		
	2021	2022	2021	2022	
אלפי ש"ח					
12,247	3,074	3,201	9,149	9,446	הכנסות
7,161	1,773	1,939	5,342	5,435	הוצאות
5,086	1,301	1,262	3,807	4,011	סך רווח כולל

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 בספטמבר		
	2021	2022	
אלפי ש"ח			
25,996	24,717	30,007	יתרת נכסים נטו
12,998	12,359	15,004	זכויות בעסקה המשותפת (50%)
32,366	32,568	31,762	עודף עלות המיוחס לרכוש קבוע
45,364	44,927	46,766	ערך בספרים

קבוצת פלסטו-קרגל בע"מ

ביאורים לדוחות הכספיים התמציתיים המאוחדים (המשך)

ליום 30 ביוני 2022

(בלתי מבוקרים)

ביאור 5 – מידע מגזר

סך הכל מאוחד	מגזר האריזות הגמישות אלפי ש"ח	מגזר הקרטון הגלי	
			התקופה של 9 החודשים שהסתיימו ב- 30 בספטמבר 2022 (בלתי מבוקר): הכנסות מלקוחות חיצוניים רווחי המגזר
575,416	268,990	306,426	
19,502	12,778	6,724	
			התקופה של 9 החודשים שהסתיימו ב- 30 בספטמבר 2021 (בלתי מבוקר) הכנסות מלקוחות חיצוניים רווחי המגזר
495,055	215,197	279,858	
23,974	6,692	17,282	
			התקופה של 3 החודשים שהסתיימו ב- 30 בספטמבר 2022 (בלתי מבוקר): הכנסות מלקוחות חיצוניים רווחי (הפסדי) המגזר
187,266	95,576	91,690	
(233)	2,117	(2,350)	
			התקופה של 3 החודשים שהסתיימו ב- 30 בספטמבר 2021 (בלתי מבוקר) הכנסות מלקוחות חיצוניים רווחי (הפסדי) המגזר
164,199	71,884	92,315	
2,338	(1,351)	3,689	
			השנה שהסתיימה ב- 31 בדצמבר 2021 (מבוקר): הכנסות מלקוחות חיצוניים רווחי המגזר
690,092	292,667	397,425	
33,550	9,704	23,846	

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

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

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

באותו מועד נכנס לתוקפו הסכם שכירות חדש בין קרגל למשכיר, אשר על פיו תשכור קרגל 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.

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 (המשך):
להלן השפעות העסקה האמורה ליום המכירה:

אלפי ש"ח	
51,300	מזומנים שהתקבלו
	בניכוי - הוצאות וסכומים שנגרעו בגין נכסים והתחייבויות:
15,680	רכוש קבוע נטו
8,411	נדלן להשקעה
1,548	נכסי זכות שימוש
106,353	חייבים בגין חכירות
(86,273)	התחייבויות בגין חכירות
45,719	סה"כ נכסים שנגרעו
1,674	עלויות עסקה ואחרות
47,393	סך הוצאות ונכסים שנגרעו – נטו
<u>3,907</u>	רווח הון שהוכר ברווח או הפסד

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

ביאור 7 – הון

א. 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).

ב. 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.

קבוצת פלסטו-קרגל בע"מ

ביאורים לדוחות הכספיים התמציתיים המאוחדים (המשך)

ליום 30 ביוני 2022

(בלתי מבוקרים)

ביאור 8 – נכסים והתחייבויות המסווגים למכירה

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 אשר הועברה ב 30 בספטמבר 2022 לחברה בשליטה מלאה של מור. 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.

ביום 3 באוקטובר 2022 הושלמה עסקה אשר במסגרתה החברה מכרה לרוכשת את כל המניות שמחזיקה החברה במור, וזאת מייד לאחר שהחברה מכרה לחברה נכדה בהחזקה מלאה של מור את מלוא פעילות החברה לפיתוח, ייצור, ושיווק אריזות גמישות באתר שדרות. התמורה בעסקה, נקבעה לסך של כ- 73.3 מיליון ש"ח לאחר התאמות לפי ההסכמים החלים ובכלל זה הפחתת התמורה בשל הכללת התחייבויות פיננסיות למוסדות בנקאיים בסך של כ 12 מיליון ש"ח במור, והוסכם כי סך של 6 מיליון ש"ח מתוך סכום התמורה ישולם לאחר סיום התחשבות סופית בין הצדדים בגין התמורה אשר תערך לפי הוראות ההסכמים החלים בחלוף 60 ימים לאחר מועד סגירת העסקה (סכום נדחה זה יישא ריבית של פריים + 2.5% לשנה).

בנוסף הוסכם כי יתרת חוב של מור כלפי החברה בסך 20 מיליון ש"ח תיוותר בעינה לאחר מועד הסגירה ומור התחייבה לפרוע יתרת חוב זו לחברה בתוך 3 שנים, בכל שנה לפחות שליש (1/3) מהקרן בצירוף כל הריבית (בשיעור פריים + 2.5% לשנה) שהצטברה. הרוכשת חתמה על כתב ערבות לטובת החברה בגין יתרת חוב זו ושעבדה לטובת החברה, להבטחת פירעון יתרת חוב זו, את המניות של מור שנרכשו בעסקה, בשעבוד שני שהוטל בהסכמת בנקים ממנים של הרוכשת שהם בעלי שעבוד ראשון בדרגה על אותן מניות.

בהתאם לאומדני החברה, צפויה עסקה זו להניב לחברה הפסד כולל בסך של כ-21.1 מיליון ש"ח כולל הוצאות עסקה ולפני השפעת המס, שבגינה נרשמו הפסדים בדוחות הכספיים של החברה במסגרת הפסד מירידת ערך ובמסגרת הוצאות אחרות. החברה רשמה בתקופה שהסתיימה ב 30 ביוני 2022 הפסד של כ 13.7 מיליון ש"ח, ובתקופה שהסתיימה ב 30 בספטמבר 2022 עוד כ 7.4 מיליון ש"ח הפסד, המיוחס לירידת ערך מלאי, יתרות חובה אחרות נטו, והוצאות עסקה.

הנכסים וההתחייבויות של החברה המיוחסים לפעילותה הנמכרת וכן נכסים והתחייבויות של חברת הבת הנמכרת ליום 30 בספטמבר 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.

קבוצת פלסטו-קרגל בע"מ

ביאורים לדוחות הכספיים התמציתיים המאוחדים (המשך)

ליום 30 ביוני 2022

(בלתי מבוקרים)

ביאור 8 – נכסים והתחייבויות המסווגים למכירה (המשך)

להלן פירוט קבוצות הנכסים וההתחייבויות העיקריות בקבוצת המימוש המוחזקת למכירה, לאחר ייחוס הפרשות מירידת ערך בנכסים והתחייבויות קבוצת המימוש ליום 30 בספטמבר 2022:

<u>אלפי ש"ח</u>	
55	מזומנים ושווי מזומנים
63,001	מלאי
54,208	רכוש קבוע
67,723	לקוחות
3,006	נכסים בלתי מוחשיים
17,609	נכסים שוטפים אחרים
<u>(16,545)</u>	בניכוי הפרשה לירידת ערך
<u>189,057</u>	סה"כ נכסים בקבוצת המימוש
61,181	ספקים ונותני שירותים
15,476	הלוואות
26,097	התחייבויות שוטפות אחרות
<u>102,754</u>	סה"כ התחייבויות בקבוצת המימוש
<u><u>86,303</u></u>	סה"כ נכסים נטו בקבוצת המימוש

קבוצת פלסטו-קרגל בע"מ

ביאורים לדוחות הכספיים התמציתיים המאוחדים (המשך)

ליום 30 ביוני 2022

(בלתי מבוקרים)

ביאור 9 – בחינת ירידת ערך נכסים

תוצאות תשעת החודשים שהסתיימו ב- 30 בספטמבר 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 מספר תרחישים, 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:

אלפי ש"ח	
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:

קא"ג	
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 10 – בחינת ירידת ערך נכסים

במהלך הרבעון השני של שנת 2022 הכירה החברה בהפסד 4.1 מיליון ש"ח בגין ירידת ערך של יתרת חוב שנזקפה לסעיף הוצאות אחרות.