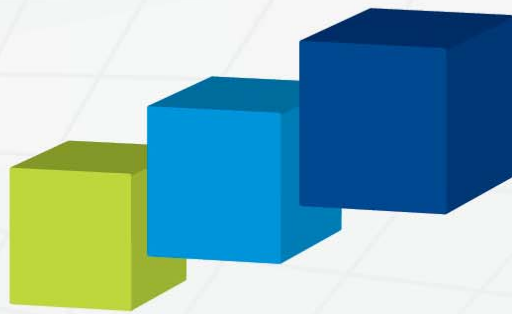


פלרם תעשיות (1990) בע"מ

דוחות כספיים ביניים מאוחדים

ליום 30 בספטמבר, 2022

בלתי מבוקרים



Build On.

תוכן עניינים

חלק א' - דוח הדירקטוריון על מצב ענייני התאגיד ליום 30 בספטמבר, 2022.

חלק ב' - דוחות כספיים ביניים מאוחדים ליום 30 בספטמבר, 2022.

חלק ג' - דוח רבעון שלישי של שנת 2022 בדבר אפקטיביות הבקרה הפנימית על הדיווח

הכספי ועל הגילוי.



palram@palram.com | www.palram.com

פלרם תעשיות (1990) בע"מ
חלק א'- דוח דירקטוריון



Build On.



palram@palram.com | www.palram.com

פלרם תעשיות (1990) בע"מ
קיבוץ רמת יוחנן 30035
טל < 04-8459900, פקס < 04-8444012
דוא"ל < palram@palram.com
אתר אינטרנט < http://www.palram.com



ישראל
אירופה
אנגליה
ארה"ב
אוסטרליה
המזרח הרחוק

יצרן לוחות טרמופלסטים לבנין, שילוט, תעשייה וחקלאות

דוח הדירקטוריון על מצב ענייני התאגיד

לתקופות של תשעה ושלושה חודשים שנתיימו ביום 30 בספטמבר 2022

הננו מתכבדים להגיש בזאת את דוח הדירקטוריון על מצב ענייני התאגיד לתקופות של תשעה ושלושה חודשים שנתיימו ביום 30 בספטמבר 2022 ("תשעת החודשים הראשונים" או "תקופת הדוח", לפי העניין).

הסקירה שתובא להלן הינה מצומצמת בהיקפה ומתייחסת לאירועים ושינויים מהותיים שחלו במצב ענייני התאגיד בתקופת הדוח אשר השפעתם מהותית ויש לעיין בה ביחד עם הדוח התקופתי של החברה לשנת 2021, לרבות הדוחות הכספיים ודוח הדירקטוריון של החברה ליום 31 בדצמבר 2021, אשר פורסם ביום 30 במרץ 2022 (אסמכתא מס': 2022-01-033114 ("הדוח התקופתי לשנת 2021"), הנכלל בזאת על דרך ההפניה.

הסברי הדירקטוריון למצב עסקי התאגיד, תוצאות פעולותיו, הונו העצמי ותזרימי המזומנים שלו

1. תיאור תמציתי של התאגיד, סביבתו העסקית והשפעתה על החברה

1.1. כללי

קבוצת פלרם תעשיות (להלן: "החברה") עוסקת בעיקר בפיתוח, ייצור ומכירה של לוחות טרמופלסטיים קשיחים המיוצרים באקסטרוזיה תוך שימוש במספר פולימרים (בעיקר PVC ופוליקרבונט) ובפיתוח, ייצור ומכירות מוצרי המשך. לפלרם סל מוצרים רחב ומגוון ("ONE STOP SHOP") ופריסה שיווקית גלובלית, המפותח על מנת לתת מענה למגוון רחב של שימושים, לתחומי הבניה, החקלאות, התעשייה, הפרסום ותחום "עשה זאת בעצמך" (Do It Yourself-DIY). לפלרם מובילות טכנולוגית בעולם בתחום הלוחות הגלויים, המקנה לה יתרון בשוק. הקבוצה פועלת באמצעות חברות בנות באתרים רבים בעולם. אתרי הייצור והמכירה העיקריים של הקבוצה נמצאים בישראל, באירופה ובארה"ב. בנוסף לאתרי הייצור יש לחברה חברות הפצה באוסטרליה, גרמניה, צרפת, דרום אפריקה, סין והודו.

בנוסף, עוסקת החברה, באמצעות שתי חברות הבנות שלה ביצור מוצרי המשך אשר מתבססים על הלוחות המיוצרים על ידי החברה – (א) Canopia - עוסקת בפיתוח, ייצור ומכירה של מוצרים מוגמרים, שהינם מוצרי המשך לתחום סביבת הבית (כגון חממות, מחסנים, פרגולות גזיבו, חניות ואחרים) המבוססים על הלוחות המיוצרים בחברה בתוספת חומרים אחרים, בעיקר: אלומיניום ולוחות אחרים (להלן: "Canopia"); ו- (ב) פלרם פור יו בע"מ - עוסקת בפיתוח, ייצור ומכירה של מוצרים מוגמרים, שהינם מוצרי המשך בתחום של עמדות מכירה POP/POS המבוססים על הלוחות המיוצרים בחברה בתוספת חומרים אחרים, בעיקר: אלומיניום, לוחות אחרים ורכיבים אלקטרוניים (להלן: "פלרם פור יו").

בחודש פברואר 2022 השלימה החברה רכישת פעילות של מפיץ בהודו, באמצעות חברת הבת פלרס הודו בע"מ. כמו כן, רכשה החברה 100% ממניותיה של חברת הפצה באזור אירופה באמצעות חברת בת, תמורת סך של כ-69 מיליון ש"ח.

1.2. מגפת הקורונה

בשים לב לאמור בסעיף 1.1.2.1 לפרק ב' - "דוח הדירקטוריון" בדוח התקופתי לשנת 2021 במהלך תקופת הדוח הוסרו מרבית ההגבלות בין בישראל ובין מחוצה לה, לרבות חובת עטיית מסכה בחללים סגורים, ביטול בדיקות קורונה בעת חזרה מחו"ל, צמצום תקופת הבידוד והכל בשל הירידה המשמעותית בשיעורי התחלואה, למעט בסין. בהתאם, במהלך תקופת הדוח נראה כי מתקיימים תהליכי חזרה לשגרה, לצד הבנה כי השלכות מגפת הקורונה ימשיכו ללוות את הסביבה העסקית של החברה. פעילות הקבוצה בסין איננה מהותית. נוכח תהליכי החזרה לשגרה, במהלך תקופת הדוח לא הייתה למגפת הקורונה השפעה מהותית על מכירות החברה למעט קשיים במהלך הרבעון הראשון לשנת 2022 באספקת חומרי גלם וזמינות עובדים במסגרת פעילותה של החברה.

1.3. המלחמה באוקראינה

מכירות החברה לשוק הרוסי והאוקראיני אינן מהותיות. כפועל יוצא מכך ששוק רוסיה מהווה מעל ל-50% מהכנסות פלרס פור יו, ייתכן שתוצאות פלרס פור יו יושפעו מהמלחמה באוקראינה, בעיקר מההחלטות לחרם על השוק הרוסי ומעצירת תקבולים עתידיים מלקוחות בשוק זה. למועד פרסום דוח זה פלרס פור יו ממשיכה לייצר ולמכור כסדרה לשוק הרוסי בשים לב לכך שחברות ביטוח האשראי אינן מבטחות מכירות לשוק זה. במהלך רבעון השלישי לשנת 2022 בעקבות, בין היתר, התחזקות שער החליפין של הרובל מול הדולר בד בבד עם שחרור תקציבי הפרסום בחברות הטבק, חל שיפור בכושר התחרות של פלרס פור יו אל מול המתחרים המקומיים, אשר הובילו לגידול בביקושים למוצרי פלרס פור יו.

1.4. השפעת האינפלציה ועליית הריבית

א. עלייה בשיעורי הריבית

ריבית בנק ישראל עלתה משיעור של 1% בסוף שנת 2021 לשיעור של 3.25% למועד פרסום הדוח. לחברה אין הלוואות צמודות למדד, אלא הלוואות צמודות לריבית פריים בהקפים לא מהותיים ולכן לגידול בשיעור הריבית אין השפעה מהותית על הוצאות המימון של החברה ותוצאות פעילותה.

ב. עליה בשיעור האינפלציה

להערכת החברה, החל מהרבעון השני לשנת 2022, הגידול בשיעור האינפלציה משפיע על פעילותה בשל עליות מחירים (בין היתר מגידול משמעותי במחירי תשומות האנרגיה באירופה), אשר הביאו להאטה בהיקף הביקושים למוצרי החברה (ביחס לרמת הביקושים בתקופת מגפת הקורונה), בין היתר, בשל כמויות מלאים שהיו גבוהות אצל הרשתות והמפיצים וייתכן שגם שינוי בהעדפות הצרכנים. עם זאת, לא ניתן להעריך את היקף ההשפעה כאמור לרבות זמן התמשכותה. בהקשר זה, החברה נערכת ופועלת לבצע את ההתאמות הנדרשות, ככל הניתן ובהתאם לנסיבות ובין היתר קונסולידציה וטיוב של פעילות יצור של לוחות מרובי דופן על ידי העברתה מיצרנית החברה בגרמניה ליצרנית החברה באנגליה ולקבלן משנה וכתוצאה סגירת המפעל בגרמניה תוך שמירה על רמת השירות ללקוחות החברה.

בנוסף, להערכת החברה, נכון למועד הדוח, לגידול בשיעור האינפלציה בישראל אין השפעה מהותית על החברה לרבות בהינתן ההצמדות הקיימות בהסכמי השכירות בישראל, הסכם למתן שירותי כח אדם והסכם שירותי נושאי משרה בין החברה לקיבוץ רמת יוחנן.

יובהר כי הערכות החברה בקשר עם התמודדותה העתידית עם ההתפתחויות והשינויים בסביבה העסקית והשפעותיהם על החברה ועל תוצאותיה הינן מידע צופה פני עתיד, כהגדרתו בחוק ניירות ערך, התשכ"ח – 1968, המבוסס, בין היתר, על המידע הקיים בידי החברה ועל הערכות החברה נכון למועד זה ואינן בשליטת החברה בלבד. הערכות אלו, עשויות שלא להתממש, כולן או חלקן, או להתממש באופן שונה, אף באופן מהותי מהאמור לעיל, כתוצאה מגורמים שונים שאינם בשליטת החברה, כגון המשך מגמת האינפלציה והעלאות ריבית נוספות.

2. מצב כספי, הון עצמי ונזילות (המאזן) (במיליוני ש"ח)

2.1 תמצית המאזן ועיקרי השינויים

הסברי הדירקטוריון	31.12.21	30.9.21	30.9.22	
נכסים				
נכסים שוטפים ללא מזומנים והשקעות ז"ק	846	774	979	עיקר השינויים לעומת דצמבר 2021:
- המלאי גדל ב-120 מ' ובשיעור של 24%. הגידול נובע בעיקר מגידול בכמויות המלאים בשיעור של 14% בעיקר כתוצאה מקיטון חד בהיקף המכירות הכמותי ומגידול בערך המלאי בשיעור של 10% כתוצאה מעליות מחירי חו"ג.				
- וכן גידול במלאי בסך של 12 מ' ש"ח ובלקוחות בסך של 10 מ' ש"ח בשל רכישת חברה שאוחדה לראשונה.				
מזומנים והשקעות פיננסיות	320	344	177	עיקר השינויים לעומת דצמבר 2021:
- מירידה במזומנים בשל תשלום דיבידנד בסך של 79 מ' ש"ח.				
- השקעה ברכישת חברה באירופה ופעילות בהודו בהיקף של 35 מ' ש"ח.				
- גידול בהון החוזר בסכום של 192 מיליון ש"ח והשקעה ברכוש קבוע כ-30 מ' ש"ח וירידה בהשקעות הפיננסיות מתשואה שלילית בשיעור של כ-8% בתיקי ההשקעות.				
סה"כ רכוש שוטף	1,166	1,118	1,156	
נטו				
נכסים בלתי שוטפים	465	455	530	עיקר השינויים לעומת דצמבר 2021:
- תוספת נכסים בלתי מוחשיים ומוניטין כתוצאה מרכישת חברה שאוחדה לראשונה ורכישת פעילות הפצה ברבעון הראשון של השנה (ראה ביאור 5 לדוחות כספיים מאוחדים ביניים).				
- השקעה ברכוש קבוע, בעיקר במבנה מפעל ב-Canopia בהיקף של כ-14 מ' ש"ח בניכוי פחת. סך ההשקעה בקרקע (הרשומה בנכסי חכירה) ומבנה הסתכמה בכ-36 מ' ש"ח. לפרטים נוספים ראו סעיף 7.1.3 לדוח זה.				
סה"כ נכסים	1,631	1,573	1,686	
התחייבויות				
התחייבויות שוטפות	388	368	457	עיקר השינויים לעומת דצמבר 2021:
- התחייבויות בגין רכישות חברה בסך של כ-61 מ' ש"ח.				
- סיווג התחייבות מותנית בגין רכישת פלרם פור יו בסך של כ-55 מ' ש"ח שהוצגה בזמן הארוך לזמן הקצר בהתאם למועד הפרעון הצפוי.				
- גידול במוסדות.				
- ספקים – קיטון כתוצאה בעיקר מהקיטון בהקפי הפעילות וגידול מקביל במלאי.				
- גידול באשראי מבנקים בהיקף של 67 מ' ש"ח.				
התחייבויות לא שוטפות	253	245	196	עיקר השינויים לעומת דצמבר 2021:
- 55 מ' ש"ח סיווג התחייבות לזמן הקצר כמוסבר לעיל.				
- עליה בהתחייבויות לא שוטפות אחרות בגין רכישת מניות חברה בת בסך של כ-4 מ' ש"ח.				
- עליה בתמורה המותנית בגין רכישת מניות חברת בת ורכישת פעילות בסך של כ-8 מ' ש"ח.				
- קיטון בהתחייבות בגין חכירה בסך 6 מ' ש"ח.				
- קיטון בהלוואות ז"א בסך של 10 מ' ש"ח.				
הון עצמי ומיעוט	990	960	1,033	עיקר השינויים לעומת דצמבר 2021:
- רווח נקי בסך 103 מ' ש"ח בתוספת 20 מ' ש"ח שינוי בקרן הון תרגום ובניכוי דיבידנד בסך של 79 מ' ש"ח.				
סה"כ התחייבויות והון	1,631	1,573	1,686	

2.2. יחסים פיננסיים

31.12.21	30.9.21	30.9.22	
61%	61%	61%	שיעור הון [מסה"כ הנכסים]
3.0	3.0	2.5	יחס שוטף
1.7	1.8	1.2	יחס מהיר
275	296	75	עודף פיננסי, נטו [התחייבויות לבנקים בניכוי מזומנים והשקעות פיננסיות]
17%	19%	4%	שיעור עודף פיננסי מסך הנכסים
1.7	1.4	2.8	חודשי מלאי חו"ג (*)
3.2	3.0	3.8	חודשי מלאי תוצ"ג (*)
57	58	63	ימי לקוחות

(*) על בסיס רבעון נוכחי.

2.3. אשראי בר דיווח ובחינת עמידת החברה באמות מידה פיננסיות של אשראי בר דיווח –

החברה עמדה בכל אמות המידה הפיננסיות שלה מול המערכת הבנקאית.

נכון למועד פרסום הדוחות החברה איננה מזוהה שינוי מהותי בעמידה באמות המידה הפיננסיות.

3. תוצאות הפעילות

3.1. תמצית דוחות מאוחדים על הרווח הכולל (במיליוני ש"ח ובאחוזים):

	1-12/2021	7-9/2021	7-9/2022	1-9/2021	1-9/2022	
הכנסות ממכירות	1,817	433	416	1,375	1,432	עלות המכירות
סכום המכירות גדל בתשעת חודשים ראשונים של השנה בכ- 4% בהשוואה לתקופה מקבילה אשתקד. הגידול בסכום המכירות כאמור נבע מעליות במחירי המכירה אשר עיקרם התאמות מחיר בשווקים שנעשו בשל עליית מחירי חומרי הגלם בהיקף של כ-19% בהשוואה לאשתקד. מנגד, נרשם קיטון כמותי בהיקף הפעילות של כ-12%, בעיקר בשל הקיטון הכמותי בכלל מכירות החברה. בנוסף, נרשמה השפעת שעי"ח שלילית בשיעור של כ- 3% בעיקר בשל היחלשות היורו והפאונד מול השקל.						שיעור הרווח הגולמי ירד בתשעת החודשים הראשונים של השנה בכ- 6% בהשוואה לאשתקד, בשל עליה במחירי החומרים מעבר לעלית מחיר המכירה בכל המגזרים.
רווח גולמי	660	149	128	508	442	שיעור הרווח הגולמי
שיעור	36%	34%	31%	37%	31%	
הוצאות מכירה ושיווק	262	64	77	197	235	הוצאות מכירה ושיווק
שיעורן	14.4%	14.7%	18.6%	14.3%	16.4%	
הגידול בהוצאות מכירה ושיווק בתשעת החודשים הראשונים של השנה נובע בעיקר מעליה בשיעור עלויות ההובלה והשילוח בשל עליה בתעריפי ההובלה הימית ושינוי בתמהיל המכירות וכן עליה במצבת העובדים בחברות ההפצה בשל רכישת חברה, עליה בעמלות סוכנים ועליה בתערוכות.						הוצאות הנהלה וכלליות
הגידול בתשעת החודשים בהשוואה לאשתקד הינו בעיקר בגין עליה בהוצאות גיוס ובהפרשות שכר וכן בגין גידול בשירותים מקצועיים.	93	21	22	70	74	שיעורן
שיעורן	5.1%	4.9%	5.3%	5.1%	5.2%	
הוצאות אחרות	26	-	-	32	1	הוצאות אחרות
רווח תפעולי	279	64	29	209	132	רווח תפעולי
הקיטון בשיעור הרווח התפעולי לעומת התקופה המקבילה נובע בעיקר מהירידה בשיעור הרווח הגולמי, ומהגידול בעלויות הובלה וכן שיערוך התחייבות לתמורה מותנית בשנה הקודמת שנרשמה בהוצאות אחרות.	15%	15%	7%	15%	9%	שיעורן מההכנסות
ראה פרק הכנסות / (הוצאות) מימון.	(22)	(7)	(15)	(8)	(12)	הוצאות מימון
רווח לפני מסים על ההכנסה	257	57	14	201	120	רווח לפני מסים על ההכנסה
הקיטון בשיעור המס האפקטיבי נובע מהוצאות בגין שיערוך תמורה מותנית שאינן מוכרות ומתמהיל הרווח לפני מס באזורים גאוגרפיים שונים - יותר בישראל ופחות באמריקה.	48	7	3	36	17	מסים על ההכנסה
שיעורן מההכנסות	19%	13%	21%	18%	14%	שיעורן מההכנסות
רווח נקי	209	50	11	165	103	רווח נקי
לא התאמות מתרגום דוחות של פעילויות חוץ						שיעורן מההכנסות
שיעורן מההכנסות	12%	11.5%	3%	12%	7%	
EBITDA*	358	77	44	281	177	EBITDA*
שיעורן מההכנסות	20%	18%	11%	21%	12%	שיעורן מההכנסות

(*) ראה הסבר מטה

: EBITDA (*)

1-12/2021	7-9/2021	7-9/2022	1-9/2021	1-9/2022	
279	64	29	209	132	רווח תפעולי
52	13	15	39	45	בנטרול -פחת והפחתות
34	-	-	33	-	בנטרול - השפעת שערך התחייבות בגין תמורה מותנית
(7)	-	-	-	-	בנטרול – הכנסה חד פעמית בגין תביעה משפטית
358	77	44	281	177	EBITDA

3.2 מכירות

3.2.1 סכום המכירות גדל בתשעת החודשים הראשונים של השנה בכ- 4% בהשוואה לתקופה מקבילה אשתקד כמוסבר לעיל.

3.2.2 מכירות לפי אזורים גיאוגרפיים (במיליוני ש"ח):

% שינוי מאשתקד בהיקף המכירות	1-9.2021		1-9.2022		יעד מכירה
	% מסך המכירות	היקף מכירות	% מסך המכירות	היקף מכירות	
9%	38%	529	40%	578	אמריקה
(1%)	38%	521	36%	517	אירופה
4%	24%	325	24%	337	שוק מקומי ושאר העולם
4%	100%	1,375	100%	1,432	סה"כ

3.2.3 מכירות לחיצוניים לפי מגזרים:

% שינוי מאשתקד בהיקף המכירות	1-9.2021		1-9.2022		יעד מכירה
	% מסך המכירות	היקף מכירות	% מסך המכירות	היקף מכירות	
76	43%	594	47%	670	פוליקרבוט
53	23%	321	26%	374	פי.וי.סי.
(42)	25%	343	21%	301	Canopia
(30)	9%	117	6%	87	פור יו
57	100%	1,375	100%	1,432	סה"כ

3.3 רווח גולמי

הירידה בסכום ובשיעור הרווח הגולמי בתשעת החודשים הראשונים של השנה בכ- 6% בהשוואה לתקופה מקבילה אשתקד, בכל המגזרים, למעט מגזר הפי וי סי בו התצרוכת ללא שינוי, בשל עליה במחירי החומרים מעבר לעליית מחיר המכירה וגם בשל האטה בפעילות.

3.4. מרכיב חומר הגלם:

בשים לב לאמור בסעיף 1.4.4 בפרק ב לדוח התקופתי לשנת 2021, חומרי הגלם מהווים את המרכיב המהותי ביותר בעלות המכירות והשינויים שנוצרו במרווחים בין מחירי המכירה לבין מחירי חומרי הגלם יחד עם השפעת שער החליפין מהווים את הגורם העיקרי לשינויים ברווח הגולמי.

עם זאת, אין ביכולת החברה להעריך מה יהיה השינוי של מחירי חו"ג בעתיד, מה שעלול לשחוק את המרווח, במידה ומחירי חו"ג יעלו ולא ניתן יהיה להעלות את מחירי המכירה בהתאם. כללית, לא נסחרים חוזים המאפשרים לגדר את חומרי הגלם העיקריים הפוליקרבונט והפי.וי.סי. החברה מבצעת מפעם לפעם עסקאות עם ספקים לשריון מחיר, על מנת לגדר את המרווח וכן עסקאות גידור לאלומיניום. החל מהרבעון הרביעי של 2020 ונכון למועד הדוח חלה מגמה עולמית של עלייה במחירי חומרי הגלם העיקריים והם נמצאים בתקופת הדוח ברמות הגבוהות שלהם היסטורית. העליה בשיעור התצרוכת במגזר הפוליקרבונט, Canopia ופור יו נובעת מעליה במחירי חומרי גלם מעבר לעליה במחיר המכירה במגזר הפי וי סי החברה הצליחה לבצע התאמות בשווקים וכן נהנתה משיפור בתמהיל המוצרים.

א. פוליקרבונט - מרכיב עלות חו"ג בתשעת החודשים הראשונים של השנה היה כ- 59% בהשוואה לכ-49% בתקופה מקבילה אשתקד.

ב. פי.וי.סי. - מרכיב עלות חו"ג בתשעת החודשים הראשונים של השנה היה כ- 60% בהשוואה לכ-60% בתקופה מקבילה אשתקד.

ג. Canopia - מרכיב עלות חו"ג בתשעת החודשים הראשונים של השנה היה כ- 50% בהשוואה לכ-44% בתקופה מקבילה אשתקד.

ד. פור יו - מרכיב עלות חו"ג בתשעת החודשים הראשונים של השנה היה כ- 31% בהשוואה לכ-30% בתקופה מקבילה אשתקד.

3.5. רווח תפעולי

השפעת המגזרים השונים על הרווח התפעולי ושיעורו:

1-9.2021			1-9.2022			
חלק המגזר ברווח התפעולי (%)	% רווח תפעולי	רווח תפעולי במ' ש"ח	חלק המגזר ברווח התפעולי (%)	% רווח תפעולי	רווח תפעולי במ' ש"ח	
52%	19%	111	48%	9%	63	פוליקרבוט
(1%)	(1%)	(3)	3%	1%	4	פי.וי.סי.
47%	29%	98	36%	16%	48	Canopia
17%	30%	35	12%	18%	16	פור יו
(15%)	-	(32)	1%	0%	1	אחר והתאמות
100%	15%	209	100%	9%	132	סה"כ

3.6. הכנסות / (הוצאות) מימון

3.6.1. עיקרי המרכיבים (במיליוני ש"ח):

שינוי מאשתקד	1-9/2021	1-9/2022	
(2)	(1)	(3)	הוצאות ריבית, נטו
-	(4)	(4)	הוצאות ריבית IFRS16
(16)	8	(8)	רווח (הפסד) מהשקעות פיננסיות
13	(6)	7	רווח (הפסד) משינוי בשערי חליפין בקיזוז רווח מעסקאות הגנה
1	(5)	(4)	שערוך התחייבות מותנית
(4)	(8)	(12)	סה"כ הכנסות (הוצאות) מימון

3.6.2. השקעות פיננסיות נשאו השנה תשואה שלילית של כ- 8%, בהשוואה לתשואה חיובית של כ- 7.5% בתקופה המקבילה אשתקד ובדומה לתשואת מדד ההשוואה שהושגה בשוק. מתום תקופת הדיווח ועד מועד עריכת הדוח נשאו ההשקעות הפיננסיות תשואה חיובית של כ-1%.

3.6.3. פעילותה של החברה מתבצעת במגוון מטבעות, עליהם מבצעת החברה הגנות במסגרת מדיניות שנקבעה ותוך התייעצות עם גורמים מקצועיים, כאשר החשיפה, נטו נובעת בעיקר מעודפי נכסים פיננסיים בדולר, באירו, בפאונד, בדולר האוסטרלי ובראנד הדרום אפריקאי.

3.6.4. השינויים שחלו בשערי החליפין, נטו (בניכוי רווח מעסקאות הגנה) גרמו לרישום הכנסה מהפרשי שער בסך של כ-7 מיליון ש"ח בהשוואה להוצאה מהפרשי שער בסך של כ-6

מיליון ש"ח לתקופה המקבילה. השינויים כאמור בשתי השנים נגרמו בעיקר משינויים בשע"ח של על יתרות כספיות של החברות בישראל.

3.6.5. היקף הגנות המטבע הקיימות לחברה לסוף התקופה בגין החשיפה התזרימית הינו כ-4.8 בממוצע וכ-5 חודשי פעילות בממוצע נכון למועד עריכת דוח זה. שיעורי גידור אלה משקפים, פחות או יותר, את רמות הגידור הממוצעות של החברה.

3.6.6. להלן השינויים בשערי המט"ח העיקריים שלהלן ביחס ל- ש"ח:

בשער הממוצע בתקופה 1-9/2022 לעומת תקופה מקבילה	
1.7%	דולר ארה"ב
(7.6%)	פאונד
(9.5%)	יורו
(5.2%)	דולר אוסטרלי
(6.9%)	ראנד דר' אפריקאי

4. נזילות תזרים מזומנים ומקורות מימון:

4.1. תמצית דוח תזרים מזומנים (במיליוני ש"ח)

שינוי מול תקופה מקבילה	1-12/2021	1-9/2021	1-9/2022	7-9/2022	
(62) (148)	209 (40)	165 14	103 (134)	11 (13)	רווח נקי התאמות לפעילות שוטפת וגידול, נטו בנכסים תפעוליים
(210)	169	179	(31)	(2)	מזומנים נטו (ששימוש) שנבעו מפעילות שוטפת
9 - (27) (8) 13	(54) 1 - - (2)	(40) 1 - - (2)	(31) 1 (27) (8) 11	(7) - - (3) -	לרכישת נכסים קבועים ובלתי מוחשיים תמורה ממכירת נכסים קבועים רכישת חברה מאוחדת שאוחדה לראשונה רכישת פעילות תמורה מממוש ני"ע (השקעה בני"ע)
(13)	(55)	(41)	(54)	(10)	מזומנים נטו ששימוש לפעילות השקעה
1 67 (7) (2)	(16) - (72) (21)	(12) - (72) (16)	(11) 67 (79) (18)	(4) 33 - (6)	פירעון אשראי לז"א אשראי לז"ק, נטו דיבידנד ששולם פרעון התחייבות חכירה
59	(109)	(100)	(41)	23	מזומנים נטו שנבעו (ששימוש) לפעילות מימון
10	2	(4)	6	(2)	הפרשי תרגום והפרשי שער
(154)	7	34	(120)	9	סה"כ גידול (קיטון) במזומנים בלבד
(186)	18	43	(143)	7	סה"כ גידול (קיטון) במזומנים ובהשקעות פיננסיות מתחילת התקופה

הקיטון במזומנים השנה נובע מרווח בתקופה של כ-103 מיליון ש"ח בניכוי גידול בהון החוזר, נטו בסך של כ-192 מיליון ש"ח, פחת והפחתות בסך של כ-44 מיליון ש"ח ומאידך התאמות בסעיפי רכוש והתחייבות אחרים בסך של כ-14 מיליון ש"ח.

בנוסף, נרשמו פרעונות אשראים לזמן ארוך בסך כ-11 מיליון ש"ח, קבלת אשראי לז"ק, נטו בסך 67 מ' ש"ח, רכישת נכסים קבועים בסך של 31 מ' ש"ח ופרעון התחייבות חכירה בסך של כ-18 מיליון ש"ח, מקוזה על ידי תמורה מממוש ני"ע בסך של 11 מ' ש"ח. כמו כן, נרכשה חברה מאוחדת שאוחדה לראשונה תמורת סך של כ-27 מ' ש"ח במזומן ורכישת פעילות בסך של 8 מ' ש"ח במזומן.
בנוסף, שולם דיבידנד בסך של 79 מ' ש"ח.

4.2. מקורות המימון

נכון לתאריך הדוח, חברות הקבוצה ממומנות בעיקר באמצעות מקורות פנימיים. ההון החוזר ליום 30 בספטמבר 2022 הינו חיובי והסתכם לסך של כ- 699 מיליוני ש"ח, בהשוואה להון חוזר חיובי בסך של 778 מיליוני ש"ח ליום 31 בדצמבר 2021. הגידול נבע בעיקר מעליה כמותית במלאים וערך מלאי גבוה יותר. יתרת ההלוואות מתאגידים בנקאיים ליום 30 בספטמבר 2022 הינה 102 מיליוני ש"ח.

5. חשיפה לסיכונים שוק ודרכי ניהולם

בתקופת הדוח לא חלו שינויים מהותיים לעומת הגילוי שניתן בדוח התקופתי לשנת 2021. דו"ח בסיסי הצמדה - ראה נספח א' לדוח הדירקטוריון. בעניין מידע על הפוזיציות בנגזרים - ראה נספח ב' לדוח הדירקטוריון.

6. חלק ג' - גילויים בהיבט ממשל תאגידי

6.1. תרומות

תרומות התאגיד הסתכמו בתקופת הדוח בכ- 122 אלפי ש"ח (כ- 117 אלפי ש"ח בתקופה מקבילה אשתקד). מדיניות החברה: תרומות שנתיות למוסדות צדקה, תרבות וספורט. המסגרת התקציבית השנתית עומדת על כ- 200 אלפי ש"ח בדומה לאשתקד.

7. חלק ד' - הוראות גילוי בקשר עם הדיווח הפיננסי של התאגיד

7.1. בהתאם לתקנה 39א. לתקנות ניירות ערך (דוחות תקופתיים ומידיים), התש"ל - 1970, להלן עדכונים ביחס לאלו אשר פורטו בפרק א' לדו"ח התקופתי ליום 31 בדצמבר 2021 - תיאור עסקי התאגיד בנושאים המפורטים להלן:

7.1.1. בשים לב לאמור בסעיף 16.4 בפרק א' לדוח התקופתי לשנת 2021, בקשר עם מענק בסך 1.5 מיליוני ש"ח שקיבלה חברת הבת פלרס פור יו על-פי החוק לעידוד מחקר, פיתוח וחדשנות טכנולוגית בתעשייה, התשמ"ד 1984, בגין פרויקט יחידות גידול הידרופוניות, מובהר כי בדוחותיה הכספיים של החברה ליום 31 בדצמבר 2021 החברה לא הכירה בתמלוגים/התחייבות (בשיעור של 3% מסכום המענק כאמור) וזאת לאור אי הוודאות בהצלחת מכירות יחידות הגידול ההידרופוניות בשוק. בהקשר זה יצוין כי במהלך תקופת הדוח אושרה תוכנית מענקים נוספת לחברה מרשות החדשנות בסכום של 1.2 מיליון ש"ח וכן הכירה החברה בהתחייבות בסכום של כ- 0.8 מיליון ש"ח בגין המענקים הנ"ל בדוחותיה הכספיים ליום 30 ביוני 2022.

7.1.2. בשים לב לאמור בסעיף 20.2 בפרק א' לדוח התקופתי לשנת 2021, מובהר כי חישוב ימי המלאי מתבסס על מלאי מוצרים (תוצ"ג בלבד) ולא על מלאי חומרי גלם. לפרטים נוספים לעניין זה ראו סעיף 2.2 בדוח דירקטוריון זה.

7.1.3. בשים לב לאמור בסעיף 15.1.2 בפרק א' לדוח התקופתי לשנת 2021, בקשר עם השקעה לרכישת מקרקעין ובניית מבנה באזור התעשייה "תרדיון" לטובת פעילות חטיבת Canopia, במהלך חודש נובמבר 2022 הסתיימו עבודות הבניה כאמור ונחנך מפעל חדש באזור התעשייה תרדיון/משגב, אשר נותן מענה להתרחבות החברה לקווי מוצרים נוספים והגדלת היקפי הייצור. לעניין סך ההשקעה ראו סעיף 2.1 לדוח זה.

7.2. אירועים מהותיים בפעילות החברה שחלו בתקופת הדוח ולאחריה

7.2.1. ביום 28.2.2022 אישר דירקטוריון החברה את חידוש ביטוח אחריות דירקטורים ונושאי משרה בחברה, כפי שהיו ו/או יהיו מעת לעת, לרבות נושאי משרה ו/או דירקטורים חברי קבוץ רמת יוחנן, שהינו בעל השליטה בחברה, בהתאם לתקנה 1ב1 לתקנות ההקלות, זאת לאחר אישור וועדת הביקורת של החברה מיום 27.2.22 (בשבתה כועדת תגמול). (ראה דיווח מידי מיום 1.3.2022 אסמכתא מספר 2022-01-020529 וכן לביאור 26ב(9) לדוחות הכספיים השנתיים).

7.2.2. ביום 30.3.2022 אישר דירקטוריון החברה (לאחר אישור ועדת הביקורת מיום 24.3.2022) הארכת התקשרות החברה בהסכם צרכן (חשמל) עם חברת אזרם רמת יוחנן תעשיות בע"מ, שבבעלות בעל השליטה, כעסקה חריגה עם בעל השליטה, לתקופה של 10 שנים נוספות החל מיום 18.3.2022, עם אפשרות של החברה לסיים את ההסכם בכל עת, בהודעה מוקדמת בכתב של 12 חודשים, וזאת בהתאם לתקנה 1(5) לתקנות ההקלות. (ראו דיווח מידי מיום 30.3.2022, אסמכתא מס' 2022-01-032916 וכן ביאור 26ב(7) לדוחות הכספיים השנתיים).

7.2.3. ביום 30.3.2022 אישר דירקטוריון החברה חלוקת דיבידנד בסך של 70 מיליון ש"ח אשר שולם ביום 17 במאי 2022.

7.2.4. ביום 30 במאי, 2022, אישר דירקטוריון חברת בת חלוקת דיבידנד בסך של 37.5 מיליון ש"ח, חלקם של בעלי זכויות שאינן מקנות שליטה הינו כ- 9.375 מיליון ש"ח. הדיבידנד שולם ביום 15 ביוני, 2022.

7.2.5. ביום 29 בנובמבר 2022, הודיעה החברה על זימונה של אסיפה כללית של בעלי מניות החברה, אשר על סדר יומה הנושאים המפורטים להלן:

א. דיון בדוח התקופתי של החברה (לרבות הדוחות הכספיים ודוח הדירקטוריון) לשנה שנסיימה ביום 31 בדצמבר 2021;

ב. מינוי מחדש של משרד EY (קוסט פורר גבאי את קסירר, רוי"ח) לרואה חשבון המבקר של החברה והסמכת ועדת הביקורת ודירקטוריון החברה לקבוע את שכרו.

ג. חידוש כהונתם של הדירקטורים המכהנים בחברה (שאינם דירקטורים חיצוניים), קרי, ה"ה עדו רודוי (יו"ר הדירקטוריון), אורי פלטאו, אמיר יבור, מירב כרמון, עידו שלם, שמעון קלמן ועודד גילת (דב"ת).

ד. חידוש ועדכון מדיניות התגמול לתקופה של שלוש שנים נוספות, שתחילתן ביום 1 בינואר 2023.

ה. הארכת ועדכון ההסכם למתן שירותי נושאי משרה בין החברה לבין קיבוץ רמת יוחנן, בעל השליטה בחברה, לתקופה של שלוש שנים נוספות החל מיום 1 בינואר 2023 ועד ליום 31 בדצמבר 2025.

ו. אישור תנאי כהונתו של מר עדו רודוי כיו"ר דירקטוריון החברה, החל מיום 1 בינואר 2023 ולתקופה לא קצובה.

7.3. אומדנים חשבונאיים קריטיים

לפרטים בדבר אומדנים חשבונאיים קריטיים שנערכו במסגרת הדוחות הכספיים, ראה ביאור 2 לדוחות הכספיים הבלתי מבוקרים ליום 30 בספטמבר 2022.

7.4. תקני דיווח כספי חדשים

לפרטים בדבר תקני דיווח כספי חדשים ראה ביאור 3 לדוחות הכספיים הבלתי מבוקרים ליום 30 בספטמבר 2022.

**דירקטוריון החברה מודה לעובדי החברה והנהלות בכל העולם על עבודתם המסורה ועל מאמצייהם
בפיתוח החברה וקידומה.**

תאריך : 29 בנובמבר, 2022

שי מיכאל, מנכ"ל

ארנון אשד, יו"ר הדירקטוריון

נספח א' לדוח הדירקטוריון - מאזן הצמדה ליום 30 בספטמבר 2022 (מיליוני ש"ח)

	ILS	USD	GBP	EUR	ZAR	AUD	OTHER	Non-Financial Items	TOTAL
Assets									
Cash	25	17	25	6	4	7	5		89
S.T. Investments	69	19	-	-	-	-	-		88
Trade receivables	76	117	18	67	4	15	6		303
Other account receivables	25	1	4	5	-	1	2		38
Financial Derivatives	(8)	-	-	-	-	-	-		(8)
Income taxes receivable	(11)	22	-	-	-	-	-		11
Long term loans granted	-	-	-	-	-	2	-		2
Liabilities	-	-	-	-	-	-	-		-
S.T. credits from banks	(33)	(35)	-	-	-	-	-		(68)
Trade payables	(72)	(77)	(9)	(35)	-	2	(2)		(193)
Income tax payables	(5)	-	(4)	-	-	-	-		(9)
Other account payables	(36)	(15)	(16)	(5)	-	(3)	-		(75)
Provisions	(2)	(2)	-	-	-	-	-		(4)
Ramat Yochanan	(3)	-	-	-	-	-	-		(3)
Lease liabilities	(129)	-	(7)	(12)	(1)	(6)	(0)	-	(155)
L.T. liabilities including loans maturities	(34)	-	-	-	-	-	-	-	(34)
Other liabilities	(1)	-	(4)	-	-	-	-	-	(5)
Total	(139)	47	7	26	7	18	11		(23)
Inventory								626	626
Goodwill								45	45
Other assets, Net								28	28
Employee benefit assets, Net								(2)	(2)
Fixed Assets, Net								286	286
Earnout liability								(67)	(67)
Deferred Taxes, Net								(11)	(11)
Right of use assets, Net								151	151
Share Capital								(1,033)	(1,033)
Balance	(139)	47	7	26	7	18	11	23	0

נספח א' לדוח הדירקטוריון - מאזן הצמדה ליום 31 בדצמבר 2021 (מיליוני ש"ח)

	ILS	USD	GBP	EUR	ZAR	AUD	OTHER	Non-Financial Items	TOTAL
Assets									
Cash	71	71	15	38	4	8	2		209
S.T. Investments	89	19	-	-	-	-	-		108
Trade receivables	94	85	15	75	4	18	3		294
Other account receivables	25	2	3	5	-	1	1		37
Financial Derivatives	51	(31)	(8)	(5)	(4)	-	-		3
Income taxes receivable	2	5	-	1	-	-	-		8
Long term loans granted	-	-	-	-	-	2	-		2
Liabilities	-	-	-	-	-	-	-		-
S.T. credits from banks	-	-	-	-	-	-	-		-
Trade payables	(122)	(66)	(4)	(67)	-	2	-		(257)
Income tax payables	(43)	16	(1)	-	-	-	-		(28)
Other account payables	(34)	(12)	(3)	(4)	-	(3)	-		(56)
Provisions	(2)	(1)	-	-	-	-	-		(3)
Ramat Yochanan	(8)	-	-	-	-	-	-		(8)
Lease liabilities	(140)	(0)	(5)	(8)	(1)	(7)	-	-	(161)
L.T. liabilities including loans maturities	(45)	-	-	-	-	-	-		(45)
Total	(62)	88	12	35	3	21	6		103
Inventory								506	506
Goodwill								25	25
Other assets, Net								2	2
Employee benefit assets, Net								(2)	(2)
Fixed Assets, Net								263	263
Earnout liability								(56)	(56)
Deferred Taxes, Net								(10)	(10)
Right of use assets, Net								159	159
Share Capital								(990)	(990)
Balance	(62)	88	12	35	3	21	6	(103)	-

נספח א' לדוח

הנתונים דלעיל מייצגים את מאזן ההצמדה הכולל של הקבוצה, אולם מאחר ופעילות החברות בחו"ל נחשבת כפעילות של יחידות אוטונומיות, הטיפול בחשיפת מט"ח נעשה באזור ישראל ובאזור אנגליה בלבד, כיוון שהפרשי השער בהם הם אלה שמשפיעים על הוצאות/הכנסות המימון בדוח רווח והפסד (היתר נזקף לקרן הון).

נספח ב' לדוח הדירקטוריון

פוזיציות בנגזרים

ליום 30.9.22					
שווי הוגן	ערך נקוב		תקופה	מטבע	עסקה
	SHORT	LONG			
(26)	24,195	0		EUR/ILS	עסקאות עתידיות
259	2,575	0		GBP/ILS	
(8,390)	161,348	3,543		USD/ILS	
181	6,926	0		AUD/ILS	
0	0	0		אלומיניום / USD	עסקאות עתידיות- חו"ג

ההחזקה המרבית בעסקאות מטבע בתקופה 1-9/22 הינה:		
פוזיציות -LONG	32,442	אלפי ש"ח
פוזיציות -SHORT	226,859	אלפי ש"ח
המדידה נערכת בתכיפות של אחת לחודש.		

ליום 31.12.21					
שווי הוגן	ערך נקוב		תקופה	מטבע	עסקה
	SHORT	LONG			
1,323	12,816	0		EUR/ILS	עסקאות עתידיות
647	8,406	0		GBP/ILS	
109	211	14,237		USD/RUB	
240	31,100	0		USD/ILS	
853	7,339	3,190		ZAR/ILS	
(35)	685	0		ZAR/GBP	
(315)	0	11,931		אלומיניום / USD	עסקאות עתידיות- חו"ג

ההחזקה המרבית בעסקאות מטבע בתקופה 1-12/21 הינה:		
פוזיציות -LONG	33,871	אלפי ש"ח
פוזיציות -SHORT	143,423	אלפי ש"ח
המדידה נערכת בתכיפות של אחת לחודש.		

פלרם תעשיות (1990) בע"מ

דו"חות כספיים ביניים מאוחדים

ליום 30 בספטמבר, 2022

בלתי מבוקרים



Build On.



palram@palram.com | www.palram.com

פּלרם תעשיות (1990) בע"מ

דוחות כספיים ביניים מאוחדים ליום 30 בספטמבר, 2022

בלתי מבוקרים

פֶּלֶרֶם תַּעֲשִׂיּוֹת (1990) בַּע"מ

דוחות כספיים ביניים מאוחדים ליום 30 בספטמבר, 2022

בְּלִתִּי מְבֻקָּרִים

תוכן העניינים

<u>עמוד</u>	
2	סקירת דוחות כספיים ביניים מאוחדים
3-4	דוחות מאוחדים על המצב הכספי
5	דוחות מאוחדים על רווח או הפסד ורווח כולל אחר
6-8	דוחות מאוחדים על השינויים בהון
9-11	דוחות מאוחדים על תזרימי המזומנים
12-18	באורים לדוחות הכספיים ביניים מאוחדים

דוח סקירה של רואה החשבון המבקר לבעלי המניות של פלרם תעשיות (1990) בע"מ

מבוא

סקרנו את המידע הכספי המצורף של פלרם תעשיות (1990) בע"מ והחברות הבנות שלה (להלן - הקבוצה), הכולל את הדוח התמציתי המאוחד על המצב הכספי ליום 30 בספטמבר 2022 ואת הדוחות התמציתיים המאוחדים על רווח או הפסד ורווח כולל אחר, השינויים בהון ותזרימי המזומנים לתקופות של תשעה ושלשה חודשים שהסתיימו באותו תאריך. הדירקטוריון והנהלה אחראים לעריכת 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 ומידיים), התש"ל-1970. אחריותנו היא להביע מסקנה על מידע כספי לתקופות ביניים אלה בהתבסס על סקירתנו.

לא סקרנו את המידע הכספי התמציתי לתקופות ביניים של חברות שאוחדו אשר נכסיהן הכלולים באיחוד מהווים כ-28% מכלל הנכסים המאוחדים ליום 30 בספטמבר 2022 והכנסותיהן הכלולות באיחוד מהוות כ-42% וכ-46%, בהתאמה, מכלל ההכנסות המאוחדות לתקופות של תשעה ושלשה חודשים שהסתיימו באותו תאריך. המידע הכספי התמציתי לתקופות הביניים של אותן חברות נסקר על ידי רואי חשבון אחרים שדוחות הסקירה שלהם הומצאו לנו ומסקנתנו, ככל שהיא מתייחסת למידע הכספי בגין אותן חברות, מבוססת על דוחות הסקירה של רואי החשבון האחרים.

היקף הסקירה

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

מסקנה

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

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

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

נכסים שוטפים

209,430	235,582	89,102	מזומנים ושווי מזומנים
107,686	104,901	88,265	השקעות לזמן קצר
2,857	3,614	-	נגזרים פיננסיים
8,023	4,738	11,380	מסים שוטפים לקבל
293,973	291,598	303,346	לקוחות, נטו
37,383	33,251	38,125	חייבים ויתרות חובה
506,299	444,449	625,969	מלאי
1,165,651	1,118,133	1,156,187	

נכסים לא שוטפים

1,541	1,442	1,575	הלוואות ויתרות חובה
262,858	261,831	285,580	רכוש קבוע, נטו
158,729	151,216	151,047	נכסי זכות שימוש, נטו
24,581	24,592	45,283	מוניטין
1,262	710	27,537	נכסים בלתי מוחשיים, נטו
2,717	2,673	2,535	נכסים בשל הטבות לעובדים, נטו
13,915	12,787	16,607	מסים נדחים
465,603	455,251	530,164	
1,631,254	1,573,384	1,686,351	

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים ביניים מאוחדים.

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

התחייבויות שוטפות

14,528	14,487	81,617
257,383	240,537	192,735
27,585	23,303	8,959
63,517	67,215	78,579
2,807	2,871	3,732
35	-	7,975
-	-	61,111
22,184	19,423	22,829
388,039	367,836	457,537

אשראי מתאגידים בנקאיים ואחרים
התחייבויות לספקים ולנותני שירותים
מסים שוטפים לשלם
זכאים ויתרות זכות
הפרשות בגין תביעות משפטיות ואחריות
נגזרים פיננסיים
התחייבות בגין תמורה מותנית
חלות שוטפת על התחייבות בגין חכירה

התחייבויות לא שוטפות

30,355	34,004	20,845
-	-	4,696
4,280	4,163	4,152
55,629	52,423	7,004
24,029	21,038	27,469
138,986	133,838	132,029
253,279	245,466	196,195

הלוואות מתאגידים בנקאיים
התחייבות לא שוטפות אחרות
התחייבויות בשל הטבות לעובדים ודמי הסתגלות
התחייבות בגין תמורה מותנית
מסים נדחים
התחייבות בגין חכירה

הון המיוחס לבעלי מניות של החברה

43,548	43,548	43,548
161,456	161,456	161,456
(814)	(814)	(814)
1,041	972	189
774,790	734,974	801,583
(105,762)	(93,165)	(87,826)

הון מניות
פרמיה על מניות
קרן בגין עסקאות עם בעלי זכויות שאינן מקנות שליטה
קרן הון בגין עסקאות גידור תזרימי מזומנים
יתרת רווח
התאמות הנובעות מתרגום דוחות כספיים של פעילויות חוץ

זכויות שאינן מקנות שליטה

874,259	846,971	918,136
115,677	113,111	114,483
989,936	960,082	1,032,619

סה"כ הון

1,631,254	1,573,384	1,686,351
-----------	-----------	-----------

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים ביניים מאוחדים.

29 בנובמבר, 2022

תאריך אישור הדוחות הכספיים

ארנון אשד
יו"ר הדירקטוריוןשי מיכאל
מנכ"לערן גולדמן
סמנכ"ל כספים

פלרם תעשיות (1990) בע"מ

דוחות מאוחדים על רווח או הפסד ורווח כולל אחר

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2021	לתקופה של שלושה חודשים שהסתיימה ביום 30 בספטמבר		לתקופה של תשעה חודשים שהסתיימה ביום 30 בספטמבר		
	2021	2022	2021	2022	
מבוקר	בלתי מבוקר				
	אלפי ש"ח (למעט נתוני רווח נקי למניה)				
1,816,925	432,887	415,835	1,375,388	1,432,179	הכנסות ממכירות
1,157,177	284,414	287,535	866,956	990,159	עלות המכירות
659,748	148,473	128,300	508,432	442,020	רווח גולמי
261,983	63,731	77,287	197,140	234,729	הוצאות מכירה ושיווק
92,941	21,037	22,415	69,777	74,380	הוצאות הנהלה וכלליות
25,401	(112)	(16)	31,982	524	הוצאות (הכנסות) אחרות
279,423	63,817	28,614	209,533	132,387	רווח תפעולי
13,769	4,053	51	9,521	19,341	הכנסות מימון
(35,662)	(10,695)	(14,357)	(17,746)	(32,090)	הוצאות מימון
257,530	57,175	14,308	201,308	119,638	רווח לפני מסים על ההכנסה
(48,479)	(7,450)	(2,975)	(36,208)	(16,685)	מסים על ההכנסה
209,051	49,725	11,333	165,100	102,953	רווח נקי
רווח (הפסד) כולל אחר (לאחר השפעת המס):					
סכומים שישווגו מחדש לרווח או הפסד בהתקיים תנאים ספציפיים:					
676	585	67	607	(852)	התאמות הנובעות מעסקאות גידור תזרימי מזומנים
(17,574)	(9,670)	(7,541)	(3,408)	19,957	התאמות הנובעות מתרגום דוחות כספיים של פעילויות חוץ
(16,898)	(9,085)	(7,474)	(2,801)	19,105	רווח (הפסד) כולל אחר
192,153	40,640	3,859	162,299	122,058	סה"כ רווח כולל
188,364	45,166	11,113	148,548	96,793	רווח נקי מיוחס ל:
20,687	4,559	220	16,552	6,160	בעלי המניות של החברה
209,051	49,725	11,333	165,100	102,953	זכויות שאינן מקנות שליטה
סה"כ רווח כולל מיוחס ל:					
173,351	37,146	4,701	146,063	113,877	בעלי מניות של החברה
18,802	3,494	(842)	16,236	8,181	זכויות שאינן מקנות שליטה
192,153	40,640	3,859	162,299	122,058	
רווח נקי למניה המיוחס לבעלי המניות של החברה (בש"ח)					
7.32	1.76	0.43	5.77	3.76	רווח נקי בסיסי ומדולל

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים ביניים מאוחדים.

פלרם תעשיות (1990) בע"מ

דוחות מאוחדים על השינויים בהון

מיוחס לבעלי מניות החברה								
הון מניות	פרמיה על מניות	שאינן מקנות שליטה	קרן בגין עסקאות עם בעלי זכויות	קרן הון בגין עסקאות גידור	תזרימי מזומנים	יתרת רווח	פעילויות חוץ כספיים של מתרגום דוחות הנובעות	זכויות שאינן מקנות שליטה
סה"כ הון	סה"כ	סה"כ	סה"כ	סה"כ	סה"כ	סה"כ	סה"כ	סה"כ
בלתי מבוקר								
אלפי ש"ח								
43,548	161,456	(814)	1,041	774,790	(105,762)	874,259	115,677	989,936
-	-	-	-	96,793	-	96,793	6,160	102,953
-	-	-	-	-	-	17,936	2,021	19,957
-	-	-	(852)	-	-	(852)	-	(852)
-	-	-	(852)	96,793	17,936	113,877	8,181	122,058
-	-	-	-	(70,000)	-	(70,000)	-	(70,000)
-	-	-	-	-	-	-	(9,375)	(9,375)
43,548	161,456	(814)	189	801,583	(87,826)	918,136	114,483	1,032,619
יתרה ליום 1 בינואר, 2022 (מבוקר)								
רווח נקי								
רווח (הפסד) כולל אחר (לאחר השפעת המס):								
התאמות הנובעות מתרגום דוחות כספיים של פעילויות חוץ								
קרן הון בגין עסקאות גידור								
תזרימי מזומנים								
סה"כ רווח (הפסד) כולל דיבידנד לבעלי מניות החברה								
דיבידנד לבעלי זכויות שאינן מקנות שליטה								
יתרה ליום 30 ספטמבר, 2022								
מיוחס לבעלי מניות החברה								
הון מניות	פרמיה על מניות	שאינן מקנות שליטה	קרן בגין עסקאות עם בעלי זכויות	קרן הון בגין עסקאות גידור	תזרימי מזומנים	יתרת רווח	פעילויות חוץ כספיים של מתרגום דוחות הנובעות	זכויות שאינן מקנות שליטה
סה"כ הון	סה"כ	סה"כ	סה"כ	סה"כ	סה"כ	סה"כ	סה"כ	סה"כ
בלתי מבוקר								
אלפי ש"ח								
43,548	161,456	(511)	365	646,426	(90,073)	761,211	108,072	869,283
-	-	-	-	148,548	-	148,548	16,552	165,100
-	-	-	-	-	-	(3,092)	(316)	(3,408)
-	-	-	607	-	-	607	-	607
-	-	-	607	148,548	(3,092)	146,063	16,236	162,299
-	-	(303)	-	(60,000)	-	(60,000)	303	(60,000)
-	-	-	-	-	-	-	(11,500)	(11,500)
43,548	161,456	(814)	972	734,974	(93,165)	846,971	113,111	960,082
יתרה ליום 30 ספטמבר, 2021								
רווח נקי								
רווח (הפסד) כולל אחר (לאחר השפעת המס):								
התאמות הנובעות מתרגום דוחות כספיים של פעילויות חוץ								
קרן הון בגין עסקאות גידור								
תזרימי מזומנים								
סה"כ רווח (הפסד) כולל עסקאות עם בעלי זכויות שאינן מקנות שליטה								
דיבידנד לבעלי מניות החברה								
דיבידנד לבעלי זכויות שאינן מקנות שליטה								

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים ביניים מאוחדים.

פלרם תעשיות (1990) בע"מ

דוחות מאוחדים על השינויים בהון

מיוחס לבעלי מניות החברה								
הון מניות	פרמיה על מניות	קרן בגין עסקאות עם בעלי זכויות שאינן מקנות שליטה	קרן הון בגין עסקאות גידור תזרימי מזומנים	יתרת רווח	התאמות הנובעות מתרגום דוחות כספיים של פעילויות חוץ	סה"כ	זכויות שאינן מקנות שליטה	סה"כ הון
בלתי מבוקר								
אלפי ש"ח								
43,548	161,456	(814)	122	790,470	(81,347)	913,435	115,325	1,028,760
-	-	-	-	11,113	-	11,113	220	11,333
-	-	-	-	-	(6,479)	(6,479)	(1,062)	(7,541)
-	-	-	67	-	-	67	-	67
-	-	-	67	11,113	(6,479)	4,701	(842)	3,859
43,548	161,456	(814)	189	801,583	(87,826)	918,136	114,483	1,032,619

יתרה ליום 1 ביולי, 2022

רווח נקי
רווח (הפסד) כולל אחר (לאחר השפעת המס):
התאמות הנובעות מתרגום דוחות כספיים של פעילויות חוץ
קרן הון בגין עסקאות גידור תזרימי מזומנים
סה"כ רווח (הפסד) כולל

יתרה ליום 30 ספטמבר, 2022

מיוחס לבעלי מניות החברה								
הון מניות	פרמיה על מניות	קרן בגין עסקאות עם בעלי זכויות שאינן מקנות שליטה	קרן הון בגין עסקאות גידור תזרימי מזומנים	יתרת רווח	התאמות הנובעות מתרגום דוחות כספיים של פעילויות חוץ	סה"כ	זכויות שאינן מקנות שליטה	סה"כ הון
בלתי מבוקר								
אלפי ש"ח								
43,548	161,456	(814)	387	689,808	(84,560)	809,825	109,617	919,442
-	-	-	-	45,166	-	45,166	4,559	49,725
-	-	-	-	-	(8,605)	(8,605)	(1,065)	(9,670)
-	-	-	585	-	-	585	-	585
-	-	-	585	45,166	(8,605)	37,146	3,494	40,640
43,548	161,456	(814)	972	734,974	(93,165)	846,971	113,111	960,082

יתרה ליום 1 ביולי, 2021

רווח נקי
רווח (הפסד) כולל אחר (לאחר השפעת המס):
התאמות הנובעות מתרגום דוחות כספיים של פעילויות חוץ
קרן הון בגין עסקאות גידור תזרימי מזומנים
סה"כ רווח (הפסד) כולל

יתרה ליום 30 ספטמבר, 2021

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים ביניים מאוחדים.

מיוחס לבעלי מניות החברה

יתרה ליום 1 בינואר, 2021								
הון מניות	פרמיה על מניות	קרן בגין עסקאות עם בעלי זכויות שאינן מקנות שליטה	קרן הון בגין עסקאות גידור תזרימי מזומנים	יתרת רווח אלפי ש"ח	סה"כ	זכויות שאינן מקנות שליטה	סה"כ הון	התאמות הנובעות מתרגום דוחות כספיים של פעילויות חוץ
מבוקר								
43,548	161,456	(511)	365	646,426	(90,073)	761,211	108,072	869,283
-	-	-	-	188,364	-	188,364	20,687	209,051
-	-	-	-	-	(15,689)	(15,689)	(1,885)	(17,574)
-	-	-	676	-	-	676	-	676
-	-	-	676	188,364	(15,689)	173,351	18,802	192,153
-	-	(303)	-	-	-	(303)	303	-
-	-	-	-	(60,000)	-	(60,000)	-	(60,000)
-	-	-	-	-	-	-	(11,500)	(11,500)
43,548	161,456	(814)	1,041	774,790	(105,762)	874,259	115,677	989,936
יתרה ליום 31 בדצמבר, 2021								

יתרה ליום 1 בינואר, 2021

רווח נקי
רווח (הפסד) כולל אחר (לאחר השפעת המס):
התאמות הנובעות מתרגום דוחות כספיים של פעילויות חוץ
קרן הון בגין עסקאות גידור תזרימי מזומנים

סה"כ רווח (הפסד) כולל

עסקאות עם בעלי זכויות שאינן מקנות שליטה
דיבידנד לבעלי מניות החברה

דיבידנד לבעלי זכויות שאינן מקנות שליטה

יתרה ליום 31 בדצמבר, 2021

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים ביניים מאוחדים.

פלרם תעשיות (1990) בע"מ

דוחות מאוחדים על תזרימי המזומנים

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2021	לתקופה של שלושה חודשים שהסתיימה ביום 30 ספטמבר		לתקופה של תשעה חודשים שהסתיימה ביום 30 ספטמבר	
	2021	2022	2021	2022
	מבוקר	בלתי מבוקר	מבוקר	בלתי מבוקר
	אלפי ש"ח			

תזרימי מזומנים מפעילות שוטפת
רווח נקי

209,051	49,725	11,333	165,100	102,953
---------	--------	--------	---------	---------

התאמות הדרושות להצגת תזרימי מזומנים
מפעילות שוטפת:

					התאמות לסעיפי רווח או הפסד:
28,048	6,935	7,424	20,930	22,168	פחת רכוש קבוע
23,538	5,830	6,623	17,643	19,652	פחת בגין נכסי זכות שימוש
5,597	1,541	2,247	4,627	7,038	הוצאות מימון, נטו
586	139	857	445	2,417	הפחתת נכסים בלתי מוחשיים
(9,200)	-	-	-	-	הפסד (ביטול הפסד) מירידת ערך רכוש קבוע
(3,282)	(2,395)	423	(1,998)	10,130	ירידת (עליית) ערך מכשירים פיננסיים נגזרים, נטו
5,109	1,844	732	2,947	(254)	תמורה ממימוש (השקעה) מכשירים פיננסיים נגזרים, נטו
9,487	6	(91)	327	385	הפסד (רווח) ממימוש רכוש קבוע ונכסי זכות שימוש
31,190	8,346	9,371	25,097	43,181	מסים על ההכנסה
5,661	(235)	(2,219)	3,541	(7,786)	מסים נדחים, נטו
27	58	116	(112)	(185)	שינוי בהתחייבויות בשל הטבות לעובדים, נטו
(10,517)	(1,545)	1,683	(7,321)	8,173	ירידת (עליית) ערך ניירות ערך הנמדדים בשווי הוגן דרך רווח והפסד
6,838	2,038	917	4,589	4,437	עדכון התחייבות בגין תמורה מותנית עקב חלוף זמן
33,898	-	-	32,941	-	עדכון התחייבות בגין תמורה מותנית
5,433	2,374	485	1,728	(1,156)	הפרשי שער בגין יתרות מזומנים ושווי מזומנים במטבע חוץ
132,413	24,936	28,568	105,384	108,200	

שינויים בסעיפי נכסים והתחייבויות:

(14,928)	6,736	63,147	(5,539)	10,621	ירידה (עלייה) בלקוחות
(11,258)	(10,548)	(11,635)	(3,296)	(3,533)	עלייה בחייבים ויתרות חובה ומסים לקבל
(167,788)	(65,556)	20,380	(95,710)	(88,258)	ירידה (עלייה) במלאי
(308)	111	196	(164)	(24)	ירידה (עלייה) בחייבים לזמן ארוך
50,207	23,068	(101,212)	36,013	(101,473)	עלייה (ירידה) בהתחייבויות לספקים ולנותני שירותים
8,309	(633)	(1,476)	6,663	(9,265)	עלייה (ירידה) בזכאים ויתרות זכות, מסים לשלם, הפרשות והתחייבויות אחרות לזמן ארוך
(135,766)	(46,822)	(30,600)	(62,033)	(191,932)	

מזומנים ששולמו והתקבלו במהלך התקופה
עבור:

(6,427)	(1,583)	(2,370)	(4,794)	(7,354)	ריבית ששולמה
830	42	123	167	316	ריבית שהתקבלה
(31,190)	(8,346)	(9,371)	(25,097)	(43,181)	מסים ששולמו, נטו
(36,787)	(9,887)	(11,618)	(29,724)	(50,219)	

מזומנים נטו שנבעו מפעילות (ששימשו לפעילות)
שוטפת

168,911	17,952	(2,317)	178,727	(30,998)
---------	--------	---------	---------	----------

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים ביניים מאוחדים.

פלרם תעשיות (1990) בע"מ

דוחות מאוחדים על תזרימי המזומנים

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2021	לתקופה של שלושה חודשים שהסתיימה ביום 30 בספטמבר		לתקופה של תשעה חודשים שהסתיימה ביום 30 בספטמבר	
	2021	2022	2021	2022
	מבוקר	בלתי מבוקר	מבוקר	בלתי מבוקר
	אלפי ש"ח			

תזרימי מזומנים מפעילות השקעה

(52,962)	(15,197)	(6,806)	(39,583)	(30,154)	רכישת רכוש קבוע
617	135	332	505	745	תמורה ממימוש רכוש קבוע
456	-	-	456	14	מענקי השקעה שנתקבלו
-	-	-	-	(26,816)	רכישת חברה מאוחדת שאוחדה לראשונה, ראה נספח ג'
-	-	(3,538)	-	(8,542)	תשלום בגין רכישת פעילות ורכישת חברה מאוחדת
(2,256)	(1,519)	356	(2,666)	11,248	תמורה ממימוש (רכישת) ניירות ערך הנממדים בשווי הוגן דרך רווח והפסד, נטו
(824)	(24)	(315)	(128)	(393)	רכישת נכסים בלתי מוחשיים
(54,969)	(16,605)	(9,971)	(41,416)	(53,898)	מזומנים נטו ששימשו לפעילות השקעה

תזרימי מזומנים מפעילות מימון

(16,085)	(4,152)	(3,637)	(12,477)	(10,879)	פרעון הלוואות לזמן ארוך
(25)	190	33,043	(24)	66,830	אשראי לזמן קצר מתאגידים בנקאיים, נטו
(21,459)	(5,298)	(6,157)	(16,228)	(18,197)	פרעון התחייבות בגין חכירה דיבידנד ששולם לבעלי זכויות שאינן מקנות שליטה
(11,500)	-	-	(11,500)	(9,375)	דיבידנד ששולם לבעלי מניות החברה
(60,000)	-	-	(60,000)	(70,000)	מזומנים נטו שנבעו מפעילות (ששימשו לפעילות) מימון
(109,069)	(9,260)	23,249	(100,229)	(41,621)	

הפרשי תרגום בגין יתרות מזומנים של פעילויות חוץ

7,913	(4,059)	(1,929)	(1,849)	5,033
-------	---------	---------	---------	-------

הפרשי שער בגין יתרות מזומנים ושווי מזומנים במטבע חוץ

(5,433)	(2,374)	(485)	(1,728)	1,156
---------	---------	-------	---------	-------

עלייה (ירידה) במזומנים ושווי מזומנים

7,353	(14,346)	8,547	33,505	(120,328)
-------	----------	-------	--------	-----------

יתרת מזומנים ושווי מזומנים לתחילת התקופה

202,077	249,928	80,555	202,077	209,430
---------	---------	--------	---------	---------

יתרת מזומנים ושווי מזומנים לסוף התקופה

209,430	235,582	89,102	235,582	89,102
---------	---------	--------	---------	--------

(א) פעילויות מהותיות שלא במזומן

4,238	3,643	5,164	3,643	5,164	רכישת רכוש קבוע ונכסים בלתי מוחשיים באשראי
36,325	3,993	226	25,140	8,873	הכרה בנכס זכות שימוש כנגד התחייבות בגין חכירה

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים ביניים מאוחדים.

(ב) רכישת פעילות

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר	לתקופה של שלושה חודשים שהסתיימה ביום 30 בספטמבר	לתקופה של תשעה חודשים שהסתיימה ביום 30 בספטמבר
2021	2021 2022	2021 2022
מבוקר	בלתי מבוקר	בלתי מבוקר
	אלפי ש"ח	

נכסים והתחייבויות ליום הרכישה:

נכסים בלתי מוחשיים
מוניטין
התחייבויות לשלם לבעלי המניות
מיסים נדחים

-	-	-	-	(3,742)
-	-	-	-	(6,971)
-	-	-	-	9,778
-	-	-	-	935
-	-	-	-	-

(ג) רכישת חברה מאוחדת שאוחדה
לראשונה

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר	לתקופה של שלושה חודשים שהסתיימה ביום 30 בספטמבר	לתקופה של תשעה חודשים שהסתיימה ביום 30 בספטמבר
2021	2021 2022	2021 2022
מבוקר	בלתי מבוקר	בלתי מבוקר
	אלפי ש"ח	

נכסים והתחייבויות של החברה
המאוחדת ליום הרכישה:

לקוחות וחייבים
רכוש קבוע
מלאי
נכסים בלתי מוחשיים
מוניטין
התחייבויות לשלם לבעלי המניות
מיסים נדחים
ספקים וזכאים

-	-	-	-	(10,864)
-	-	-	-	(2,179)
-	-	-	-	(14,215)
-	-	-	-	(27,334)
-	-	-	-	(13,553)
-	-	-	-	18,753
-	-	-	-	6,470
-	-	-	-	16,106
-	-	-	-	(26,816)

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים ביניים מאוחדים

באור 1: - כללי

דוחות כספיים אלה נערכו במתכונת מתומצתת ליום 30 בספטמבר, 2022 ולתקופות של תשעה ושלושה חודשים שהסתיימו באותו תאריך (להלן - דוחות כספיים ביניים מאוחדים). יש לעיין בדוחות אלה בהקשר לדוחות הכספיים השנתיים של החברה ליום 31 בדצמבר, 2021 ולשנה שהסתיימה באותו תאריך ולבאורים אשר נלוו אליהם (להלן - הדוחות הכספיים השנתיים המאוחדים).

השלכות משבר מגפת הקורונה

בהמשך לאמור בבאור 1' לדוחות הכספיים השנתיים המאוחדים, בנוגע להשלכות משבר מגפת הקורונה, במהלך תקופת הדוח הוסרו מרבית ההגבלות בין בישראל ובין מחוצה לה, לרבות חובת עטיית מסכה בחללים סגורים, ביטול בדיקות קורונה בעת חזרה מחו"ל, צמצום תקופת הבידוד והכל בשל הירידה המשמעותית בשיעורי התחלואה, למעט בסין. בהתאם, במהלך תקופת הדוח נראה כי מתקיימים תהליכי חזרה לשגרה, לצד הבנה כי השלכות מגפת הקורונה ימשיכו ללוות את הסביבה העסקית של החברה. פעילות הקבוצה בסין איננה מהותית. נוכח תהליכי החזרה לשגרה, במהלך תקופת הדוח לא הייתה למגפת הקורונה השפעה מהותית על מכירות החברה למעט קשיים במהלך הרבעון הראשון לשנת 2022 באספקת חומרי גלם וזמינות עובדים במסגרת פעילותה של החברה.

השלכות המלחמה בין רוסיה לאוקראינה

מכירות הקבוצה לשוק הרוסי והאוקראיני אינן מהותיות. כפועל יוצא מכך ששוק רוסיה מהווה מעל ל-50% מהכנסות פלרם פור יו, ייתכן שתוצאות פלרם פור יו יושפעו מהמלחמה באוקראינה, בעיקר מההחלטות לחרם על השוק הרוסי ומעצירת תקבולים עתידיים מלקוחות בשוק זה. למועד פרסום דוח זה פלרם פור יו ממשיכה לייצר ולמכור כסדרה לשוק הרוסי בשים לב לכך שחברות ביטוח האשראי אינן מבטחות מכירות לשוק זה. במהלך הרבעון השלישי לשנת 2022 בעקבות, בין היתר, התחזקות שער החליפין של הרובל מול הדולר בד בבד עם שחרור תקציבי הפרסום בחברות הטבק, חל שיפור בכושר התחרות של פלרם פור יו אל מול המתחרים המקומיים, אשר הובילו לגידול בביקושים למוצרי פלרם פור יו.

באור 2: - עיקרי המדיניות החשבונאית

מתכונת העריכה של הדוחות הכספיים ביניים מאוחדים

הדוחות הכספיים ביניים מאוחדים ערוכים בהתאם לתקן חשבונאות בינלאומי 34 – "דיווח כספי לתקופות ביניים", וכן בהתאם להוראות הגילוי לפי פרק ד' של תקנות ניירות ערך (דוחות תקופתיים ומידיים), התש"ל-1970. המדיניות החשבונאית אשר יושמה בעריכת הדוחות הכספיים ביניים מאוחדים עקבית לזו שיושמה בעריכת הדוחות הכספיים השנתיים המאוחדים. למעט האמור להלן:

באור 3: - יישום לראשונה של תיקונים לתקני חשבונאות קיימים

תיקון ל- IFRS 3, צירופי עסקים

בחודש מאי 2020, פרסם ה- IASB תיקון לתקן דיווח כספי בינלאומי 3, צירופי עסקים, בהתייחס למסגרת המושגית. התיקון נועד להחליף התייחסות למסגרת להכנת דוחות כספיים ולהצגתם, בהתייחסות למסגרת המושגית לדיווח כספי שפורסמה במרס, 2018 מבלי לשנות משמעותית את דרישותיה. התיקון הוסיף חריג לעיקרון ההכרה בהתחייבות בהתאם ל- IFRS 3 כדי להימנע ממצבים של הכרה ברווחים או הפסדים מייד לאחר צירוף העסקים ('day 2 gain or loss') הנובעים מהתחייבויות והתחייבויות תלויות שהיו נכנסות לתחולת IAS 37 או IFRIC 21, במידה והיו מוכרות בנפרד. בהתאם לחריג, הרוכש יישם את הוראות IAS 37, או IFRIC 21, לפי העניין, על מנת לקבוע אם במועד הרכישה קיימת מחויבות בהווה כתוצאה מאירוע העבר, או אם האירוע המחייב אשר יוצר התחייבות לשלם את ההיטל התרחש עד למועד הרכישה, בהתאמה, ולא בהתאם להגדרת התחייבות במסגרת המושגית. התיקון גם מבהיר שנכסים תלויים לא יוכרו במועד צירוף העסקים.

התיקון יושם באופן פרוספקטיבי לתקופות דיווח שנתיות המתחילות ביום 1 בינואר 2022. לתיקון לעיל לא הייתה השפעה מהותית על הדוחות הכספיים ביניים של החברה.

באור 4: - מגזרי פעילות

א. כללי

בקבוצה ארבעה מגזרי פעילות כדלקמן:

מגזר PVC	-	מוצרי PVC.
מגזר פוליקרבונט	-	מוצרי פוליקרבונט.
מגזר Canopia	-	מוצרי המשך.
מגזר פור-יו	-	מוצרי המשך.

ב. דיווח בדבר מגזרי פעילות

מגזר PVC	מגזר פוליקרבונט	מגזר Canopia	מגזר פור-יו	אחר והתאמות	סה"כ
בלתי מבוקר					
אלפי ש"ח					

לתקופה של תשעה חודשים
שהסתיימה ביום 30
בספטמבר, 2022

1,432,179	-	86,979	301,070	670,396	373,734	סה"כ הכנסה מחיצוניים
-	(33,321)	130	1,401	23,661	8,129	הכנסות בין מגזריות
1,432,179	(33,321)	87,109	302,471	694,057	381,863	סה"כ הכנסות
132,387	1,077	15,760	47,546	64,196	3,808	רווח מגזרי

הוצאות בלתי מוקצות:

עדכון התחייבות בגין תמורה
מותנית (*)
הוצאות מימון, נטו

(4,437)
(8,312)
119,638

רווח לפני מסים על ההכנסה

(*) כולל הוצאות בגין עדכון התחייבות בגין תמורה מותנית עקב חלוף הזמן המוצגות בדוחות הרווח והפסד במסגרת הוצאות המימון.

באור 4: - מגזרי פעילות (המשך)

ב. דיווח בדבר מגזרי פעילות (המשך)

מגזר PVC	מגזר פוליקרבונט	מגזר Canopia	מגזר פור-יו	אחר והתאמות	סה"כ
בלתי מבוקר					
אלפי ש"ח					

לתקופה של תשעה חודשים

שהסתיימה ביום 30

בספטמבר, 2021

סה"כ הכנסה מחיצוניים	321,016	594,027	343,125	117,220	-	1,375,388
הכנסות בין מגזריות	9,315	20,904	2,286	41	(32,546)	-
סה"כ הכנסות	330,331	614,931	345,411	117,261	(32,546)	1,375,388
רווח מגזרי	(2,615)	110,677	98,352	35,845	215	242,474
הוצאות בלתי מוקצות:						
עדכון התחייבות בגין תמורה מותנית (*)						(37,530)
הוצאות מימון, נטו						(3,636)
רווח לפני מסים על ההכנסה						201,308

(*) כולל הוצאות בגין עדכון התחייבות בגין תמורה מותנית בסך 32,941 אלפי ש"ח המוצגות בדוחות הרווח והפסד במסגרת ההוצאות האחרות והוצאות בסך 4,589 אלפי ש"ח בגין עדכון התחייבות בגין תמורה מותנית עקב חלוף הזמן המוצגות בדוחות הרווח והפסד במסגרת הוצאות המימון.

מגזר PVC	מגזר פוליקרבונט	מגזר Canopia	מגזר פור-יו	אחר והתאמות	סה"כ
בלתי מבוקר					
אלפי ש"ח					

לתקופה של שלושה חודשים

שהסתיימה ביום 30 בספטמבר,

2022

סה"כ הכנסה מחיצוניים	119,653	203,371	61,042	31,769	-	415,835
הכנסות בין מגזריות	6,126	2,024	417	51	(8,618)	-
סה"כ הכנסות	125,779	205,395	61,459	31,820	(8,618)	415,835
רווח מגזרי	1,874	13,115	5,257	8,617	(249)	28,614
הוצאות בלתי מוקצות:						
עדכון התחייבות בגין תמורה מותנית (*)						(917)
הוצאות מימון, נטו						(13,389)
רווח לפני מסים על ההכנסה						14,308

(*) כולל הוצאות בגין עדכון התחייבות בגין תמורה מותנית עקב חלוף הזמן המוצגות בדוחות הרווח והפסד במסגרת הוצאות המימון.

באור 4: - מגזרי פעילות (המשך)

ב. דיווח בדבר מגזרי פעילות (המשך)

מגזר PVC	מגזר פוליקרבונט	מגזר Canopia	מגזר פור-יו	אחר והתאמות	סה"כ

לתקופה של שלושה חודשים
שהסתיימה ביום 30
בספטמבר, 2021

108,065	186,426	90,730	47,666	-	432,887
4,013	6,249	644	17	(10,923)	-
112,078	192,675	91,374	47,683	(10,923)	432,887
(6,962)	33,308	21,962	15,773	(264)	63,817
					(2,038)
					(4,604)
					57,175

סה"כ הכנסה מחיצוניים
הכנסות בין מגזריות

סה"כ הכנסות

רווח (הפסד) מגזרי

הוצאות בלתי מוקצות:
עדכון התחייבות בגין תמורה
מותנית (*)
הוצאות מימון, נטו

הפסד לפני מסים על ההכנסה

(*) כולל הוצאות בגין עדכון התחייבות בגין תמורה מותנית עקב חלוף הזמן המוצגות בדוחות הרווח והפסד במסגרת הוצאות המימון.

מגזר PVC	מגזר פוליקרבונט	מגזר Canopia	מגזר פור-יו	אחר והתאמות	סה"כ

לשנה שהסתיימה ביום 31
בדצמבר, 2021

431,037	801,355	420,798	163,735	-	1,816,925
12,856	31,924	3,620	170	(48,570)	-
443,893	833,279	424,418	163,905	(48,570)	1,816,925
6,648	145,086	112,154	49,125	308	313,321
					(40,736)
					(15,055)
					257,530

סה"כ הכנסה מחיצוניים
הכנסות בין מגזריות

סה"כ הכנסות

רווח מגזרי

הוצאות משותפות בלתי מוקצות:
עדכון התחייבות בגין תמורה
מותנית (*)
הוצאות מימון, נטו

רווח לפני מסים על ההכנסה

(*) כולל הוצאות בגין עדכון התחייבות בגין תמורה מותנית בסך 33,898 אלפי ש"ח המוצגות בדוחות הרווח והפסד במסגרת ההוצאות האחרות והוצאות בסך 6,838 אלפי ש"ח בגין עדכון התחייבות בגין תמורה מותנית עקב חלוף הזמן המוצגות בדוחות הרווח והפסד במסגרת הוצאות המימון.

באור 4: - מגזרי פעילות (המשך)

ג. מידע גיאוגרפי

הכנסות המדווחות בדוחות הכספיים הופקו במדינת המושב של החברה (ישראל) ומחוצה לה, בהתבסס על מיקום הלקוחות, כדלקמן:

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר	לתקופה של שלושה חודשים שהסתיימה ביום 30 בספטמבר		לתקופה של תשעה חודשים שהסתיימה ביום 30 בספטמבר		אירופה אמריקה שאר העולם ישראל
	2021	2022	2021	2022	
מבוקר	בלתי מבוקר		בלתי מבוקר		
	אלפי ש"ח				
655,785	148,712	123,710	521,874	516,502	
701,353	162,774	178,383	529,241	577,718	
335,225	93,315	80,698	239,833	251,835	
124,562	28,086	33,044	84,440	86,124	
<u>1,816,925</u>	<u>432,887</u>	<u>415,835</u>	<u>1,375,388</u>	<u>1,432,179</u>	

באור 5: - צירופי עסקים

א. בתאריך 28 בפברואר, 2022, השלימה החברה רכישת פעילות של מפיץ בהודו באמצעות חברת הבת פלרם הודו, תמורת סך של כ- 9.8 מיליון ש"ח.

השווי ההוגן של הנכסים המזוהים והתחייבויות המזוהות של הפעילות שנרכשה למועד הרכישה הינו כדלקמן:

28 בפברואר, 2022	אלפי ש"ח	
3,742		נכסים בלתי מוחשיים
(935)		מיסים נדחים
6,971		מוניטין הנובע מהרכישה
<u>9,778</u>		סך עלות הרכישה

העלות הכוללת של צירוף העסקים הסתכמה לסך של כ- 9.8 מיליון ש"ח מתוכם כ- 5 מיליון ש"ח שולמו בחודש אפריל, 2022 והיתרה, כ- 4.8 מיליון ש"ח, הינה התחייבות בגין תמורה המותנית בביצועים.

השפעת הפעילות החדשה על תוצאות החציון הראשון של 2022 אינה מהותית.

ב. בתאריך 8 בפברואר, 2022, חתמה החברה, באמצעות חברת בת, על הסכם רכישת 100% ממניותיה של חברת הפצה באזור אירופה, תמורת סך של כ- 69 מיליון ש"ח.

החברה הכירה בשווי ההוגן של הנכסים שנרכשו במסגרת צירוף העסקים על פי הערכת שווי שבוצעה על ידי מעריך שווי חיצוני.

באור 5: - צירופי עסקים (המשך)

ב. (המשך)

השווי ההוגן של הנכסים המזוהים וההתחייבויות המזוהות של החברה שנרכשה למועד הרכישה, הינו כדלקמן:

8 בפברואר, 2022	
אלפי ש"ח	
23,607	מזומנים ושווי מזומנים
10,864	לקוחות וחייבים
2,739	רכוש קבוע
14,215	מלאי
4,963	נכסי זכות שימוש, נטו
26,774	נכסים בלתי מוחשיים
83,162	
(16,106)	ספקים וזכאים
(4,963)	התחייבות בגין חכירה
(6,470)	מיסים נדחים
(27,539)	
55,623	נכסים מזוהים, נטו
13,553	מוניטין הנובע מהרכישה
69,176	סך עלות הרכישה

העלות הכוללת של צירוף העסקים הסתכמה לסך של כ-69 מיליון ש"ח וכללה תשלום במזומן בסך של כ-50 מיליון ש"ח והתחייבות לשלם בסך של כ-19 מיליון ש"ח מתוכם כ-3.3 מיליון ש"ח התחייבות בגין תמורה המותנית בביצועים.

מזומנים אשר שימשו לרכישה:

אלפי ש"ח	
23,607	מזומנים ושווי מזומנים בחברה הנרכשת למועד הרכישה
(50,423)	מזומנים ששולמו תמורת הרכישה
(26,816)	מזומנים, נטו

החל ממועד הרכישה, חברת ההפצה שנרכשה תרמה כ-10 מיליון ש"ח לרווח הנקי המאוחד וכ-46 מיליון ש"ח למחזור ההכנסות המאוחד.

באור 6: - מיסים על הכנסה

תיקון חוק לעידוד השקעות הון, התשי"ט-1959 (תיקון 74)

בהמשך למפורט בבאור 19 לדוחות הכספיים השנתיים המאוחדים בדבר הוראת שעה בעניין הפשרת רווחים כלואים, ביום 6 באפריל, 2022, החברה וחברות בנות בישראל, הפשירו את כלל יתרת הרווחים הכלואים בסך של כ-46 מיליון ש"ח ושולם מס בסך כ-4.6 מיליון ש"ח. בהתאם לכך החברה והחברות הבנות מחויבות לבצע השקעה מזכה במפעל תעשייתי.

באור 7: - מכשירים פיננסיים

בתקופת הדוח החברה בחנה את השווי ההוגן של הנכסים והתחייבויות הפיננסיות והגיעה למסקנה שהשווי אינו שונה מהותית מערכם בספרים. יתרת הלוואה לזמן ארוך הינה כ- 34 מיליון ש"ח. ההלוואה צמודה לריבית הפריים ומשקפת את השווי ההוגן של ההלוואה.

באור 8: - אירועים מהותיים בתקופת הדיווח ולאחריה

- א. בהמשך לאמור בבאור 26ב'9'1 לדוחות הכספיים השנתיים המאוחדים, ביום 28 בפברואר, 2022 אישר דירקטוריון החברה את חידוש ביטוח אחריות דירקטורים ונושאי משרה בחברה, כפי שהיו ו/או יהיו מעת לעת, לרבות נושאי משרה ו/או דירקטורים חברי קבוצת רמת יוחנן, שהינו בעל השליטה בחברה, בהתאם לתקנה 1ב1 לתקנות ההקלות, זאת לאחר אישור וועדת הביקורת של החברה מיום 27 בפברואר, 2022 (בשבתה כועדת תגמול).
- ב. בהמשך לאמור בבאור 26ב'7'ג' לדוחות הכספיים השנתיים המאוחדים, ביום 30 במרס, 2022 אישר דירקטוריון החברה (לאחר אישור ועדת הביקורת מיום 24 במרס, 2022) הארכת התקשרות החברה בהסכם צרכן (חשמל) עם חברת אזרם רמת יוחנן תעשיות בע"מ, שבבעלות בעל השליטה, כעסקה חריגה עם בעל השליטה, לתקופה של 10 שנים נוספות החל מיום 18 במרס, 2022, עם אפשרות של החברה לסיים את ההסכם בכל עת, בהודעה מוקדמת בכתב של 12 חודשים, וזאת בהתאם לתקנה 1(5) לתקנות ההקלות.
- ג. ביום 30 במרס, 2022, אישר דירקטוריון החברה חלוקת דיבידנד בסך של 70 מיליון ש"ח (כ- 2.72 ש"ח למניה). הדיבידנד שולם ביום 17 במאי, 2022.
- ד. ביום 30 במאי, 2022, אישר דירקטוריון חברת בת חלוקת דיבידנד בסך של 37.5 מיליון ש"ח, חלקן של בעלי זכויות שאינן מקנות שליטה הינו כ- 9.375 מיליון ש"ח. הדיבידנד שולם ביום 15 ביוני, 2022.
- ה. ביום 29 בנובמבר 2022, אישר דירקטוריון החברה (לאחר קבלת אישור ועדת הביקורת (בשיבתה כועדת תגמול), מיום 22 בנובמבר, 2022) את חידוש ועדכון מדיניות התגמול לתקופה של שלוש שנים נוספות, שתחילתן ביום 1 בינואר 2023, הארכת ועדכון ההסכם למתן שירותי נושאי משרה בין החברה לבין קיבוץ רמת יוחנן, בעל השליטה בחברה, לתקופה של שלוש שנים נוספות החל מיום 1 בינואר, 2023 ועד ליום 31 בדצמבר, 2025, ואת אישור תנאי כהונתו של מר עדו רודי כיו"ר דירקטוריון החברה, החל מיום 1 בינואר, 2023 ולתקופה לא קצובה, וזאת בכפוף לקבלת אישור האסיפה הכללית של בעלי המניות של החברה אשר זומנה ליום 8 בינואר, 2023.

פלרם תעשיות (1990) בע"מ

דו"ח רבעון שלישי של שנת 2022 בדבר

אפקטיביות הבקרה הפנימית על הדיווח הכספי

ועל הגילוי



Build On.



palram@palram.com | www.palram.com

**דוח רבעון שלישי של שנת 2022 בדבר אפקטיביות הבקרה
הפנימית על הדיווח הכספי ועל הגילוי לפי תקנה 38ג'(א) לתקנות
ניירות ערך (דוחות תקופתיים ומידיים), התש"ל-1970 ("תקנות
הדוחות"):**

מצורף בזאת דוח רבעון שלישי של שנת 2022 בדבר אפקטיביות הבקרה הפנימית על הדיווח הכספי ועל הגילוי לפי תקנה 38ג' (א) לתקנות הדוחות:

ההנהלה, בפיקוח הדירקטוריון של חברת פלרם תעשיות (1990) בע"מ (להלן – **התאגיד**), אחראית לקביעתה והתקיימותה של בקרה פנימית נאותה על הדיווח הכספי ועל הגילוי בתאגיד.

לעניין זה, חברי ההנהלה הם:

1. שי מיכאל – מנהל כללי ומנהל אזור אירופה;
2. ערן גולדמן – סמנכ"ל כספים;
3. אורי בראב – מנהל אזור ושיווק ישראל;
4. אמון וירטהיים – מנהל אזור צפון אמריקה;
5. אבשלום נוסבאום – סמנכ"ל פלרם קאנופיה בע"מ;
6. יפעת ליכט – סמנכ"ל מש"א; מנהלת סיכונים וממונה על האכיפה הפנימית;
7. תמיר חורש – סמנכ"ל שיווק ומכירות;
8. יפעת קפלן – סמנכ"ל שרשרת אספקה;
9. אדם בוחבוט – סמנכ"ל טכנולוגיה ומו"פ;
10. אבישי זמיר – סמנכ"ל מערכות מידע.

בקרה פנימית על הדיווח הכספי ועל הגילוי כוללת בקורות ונהלים הקיימים בתאגיד, אשר תוכנו בידי המנהל הכללי ונושא המשרה הבכיר ביותר בתחום הכספים או תחת פיקוחם או בידי מי שמבצע בפועל את התפקידים האמורים, בפקוח דירקטוריון התאגיד ואשר נועדו לספק ביטחון סביר בהתייחס למהימנות הדיווח הכספי ולהכנת הדוחות בהתאם להוראות הדין, ולהבטיח כי מידע שהתאגיד נדרש לגלות בדוחות שהוא מפרסם על פי הוראות הדין נאסף, מעובד, מסוכם ומדווח במועד ובמתכונת הקבועים בדין.

הבקרה הפנימית כוללת, בין השאר, בקורות ונהלים שתוכנו להבטיח כי מידע שהתאגיד נדרש לגלותו כאמור, נצבר ומועבר להנהלת התאגיד, לרבות למנהל הכללי ולנושא המשרה הבכיר ביותר בתחום הכספים או למי שמבצע בפועל את התפקידים האמורים, וזאת כדי לאפשר קבלת החלטות במועד המתאים, בהתייחס לדרישות הגילוי.

בשל המגבלות המבניות שלה, בקרה פנימית על הדיווח הכספי ועל הגילוי אינה מיועדת לספק ביטחון מוחלט שהצגה מוטעית או השמטת מידע בדוחות תימנע או תתגלה.

דוח הרבעוני בדבר אפקטיביות הבקרה הפנימית על הדיווח הכספי ועל הגילוי אשר צורף לדוח הרבעוני לתקופה שנסתיימה ביום 30 ביוני 2022 (להלן – **הדוח הרבעוני בדבר הבקרה הפנימית האחרון**), נמצאה הבקרה הפנימית אפקטיבית; עד למועד הדוח, לא הובא לידיעת הדירקטוריון והנהלה כל אירוע או עניין שיש בהם כדי לשנות את הערכת האפקטיביות של הבקרה הפנימית, כפי שנמצאה בדוח הרבעוני בדבר הבקרה הפנימית האחרון.

למועד הדוח, בהתבסס על האמור בדוח הרבעוני בדבר הבקרה הפנימית האחרון, ובהתבסס על מידע שהובא לידיעת ההנהלה והדירקטוריון כאמור לעיל, הבקרה הפנימית היא אפקטיבית.

הצהרת מנהל כללי
לפי תקנה 38ג'(ד)(1) לתקנות הדוחות

אני, שי מיכאל, מצהיר כי :

1. בחנתי את הדוח הרבעוני של חברת פלרס תעשיות (1990) בע"מ (להלן - **התאגיד**) לרבעון השלישי של שנת 2022 (להלן - **הדוחות**).
 2. לפי ידיעתי, הדוחות אינם כוללים כל מצג לא נכון של עובדה מהותית ולא חסר בהם מצג של עובדה מהותית הנחוץ כדי שהמצגים שנכללו בהם, לאור הנסיבות שבהן נכללו אותם מצגים, לא יהיו מטעים בהתייחס לתקופת הדוחות.
 3. לפי ידיעתי, הדוחות הכספיים ומידע כספי אחר הכלול בדוחות משקפים באופן נאות, מכל הבחינות המהותיות, את המצב הכספי, תוצאות הפעולות ותזרימי המזומנים של התאגיד לתאריכים ולתקופות שאליהם מתייחסים הדוחות.
 4. גיליתי לרואה החשבון המבקר של התאגיד, לדירקטוריון ולוועדות הביקורת והדוחות הכספיים של התאגיד, בהתבסס על הערכתי העדכנית ביותר לגבי הבקרה הפנימית על הדיווח הכספי ועל הגילוי :
א. את כל הליקויים המשמעותיים והחולשות המהותיות בקביעתה או בהפעלתה של הבקרה הפנימית על הדיווח הכספי ועל הגילוי העלולים באופן סביר להשפיע לרעה על יכולתו של התאגיד, לאסוף, לעבד, לסכם או לדווח על מידע כספי באופן שיש בו להטיל ספק במהימנות הדיווח הכספי והכנת הדוחות הכספיים בהתאם להוראות הדין ; וכן –
ב. כל תרמית, בין מהותית ובין שאינה מהותית, שבה מעורב המנהל הכללי או מי שכפוף לו במישרין או מעורבים עובדים אחרים שיש להם תפקיד משמעותי בבקרה הפנימית על הדיווח הכספי ועל הגילוי ;
 5. אני, לבד או יחד עם אחרים בתאגיד :
א. קבעתי בקורות ונהלים, או וידאתי קביעתם וקיומם תחת פיקוחי של בקורות ונהלים, המיועדים להבטיח שמידע מהותי המתייחס לתאגיד, לרבות חברות מאוחדות שלו כהגדרתן בתקנות ניירות ערך (דוחות כספיים שנתיים), התש"ע – 2010, מובא לידיעתי על ידי אחרים בתאגיד ובחברות המאוחדות, בפרט במהלך תקופת ההכנה של הדוחות ; וכן –
ב. קבעתי בקורות ונהלים, או וידאתי קביעתם וקיומם של בקורות ונהלים תחת פיקוחי, המיועדים להבטיח באופן סביר את מהימנות הדיווח הכספי והכנת הדוחות הכספיים בהתאם להוראות הדין, לרבות בהתאם לכללי חשבונאות מקובלים ;
ג. לא הובא לידיעתי כל אירוע או עניין שחל במהלך התקופה שבין מועד הדוח הרבעוני האחרון ליום 30 ביוני 2022 לבין מועד דוח זה, אשר יש בו כדי לשנות את מסקנת הדירקטוריון וההנהלה בנוגע לאפקטיביות הבקרה הפנימית על הדיווח הכספי ועל הגילוי של התאגיד.
- אין באמור לעיל כדי לגרוע מאחריותי או מאחריות כל אדם אחר, על-פי כל דין.

הצהרת נושא המשרה הבכיר ביותר בתחום הכספים
לפי תקנה ג'38(ד') (2) לתקנות הדוחות

אני, ערן גולדמן, מצהיר כי :

1. בחנתי את הדוחות הכספיים ביניים ואת המידע הכספי האחר הכלול בדוחות לתקופת הביניים של פלרם תעשיות (1990) בע"מ (להלן - **התאגיד**) לרבעון השלישי של שנת 2022 (להלן - **"הדוחות"** או **"הדוחות לתקופת הביניים"**).
2. לפי ידיעתי, הדוחות הכספיים ביניים והמידע הכספי האחר הכלול בדוחות אינם כוללים כל מצג לא נכון של עובדה מהותית, ולא חסר בהם מצג של עובדה מהותית הנחוץ כדי שהמצגים שנכללו בהם, לאור הנסיבות שבהן נכללו אותם מצגים, לא יהיו מטעים בהתייחס לתקופת הדוחות.
3. לפי ידיעתי, הדוחות והמידע הכספי האחר הכלול בדוחות משקפים באופן נאות, מכל הבחינות המהותיות, את המצב הכספי, תוצאות הפעולות ותזרימי המזומנים של התאגיד לתאריכים ולתקופות שאליהם מתייחסים הדוחות.
4. גיליתי לרואה החשבון המבקר של התאגיד, לדירקטוריון ולוועדות הביקורת והדוחות הכספיים של התאגיד, בהתבסס על הערכתי העדכנית ביותר לגבי הבקרה הפנימית על הדיווח הכספי ועל הגילוי :
 - א. את כל הליקויים המשמעותיים והחולשות המהותיות בקביעתה או בהפעלתה של הבקרה הפנימית על הדיווח הכספי ועל הגילוי, ככל שהיא מתייחסת לדוחות הכספיים ביניים ולמידע הכספי האחר הכלול בדוחות, העלולים באופן סביר להשפיע לרעה על יכולתו של התאגיד, לאסוף, לעבד, לסכם או לדווח על מידע כספי באופן שיש בו להטיל ספק במהימנות הדיווח הכספי והכנת הדוחות הכספיים בהתאם להוראות הדין ; וכן
 - ב. כל תרמית, בין מהותית ובין שאינה מהותית, שבה מעורב המנהל הכללי או מי שכפוף לו במישרין או מעורבים עובדים אחרים שיש להם תפקיד משמעותי בבקרה הפנימית על הדיווח הכספי ועל הגילוי.
5. אני, לבד או יחד עם אחרים בתאגיד :
 - א. קבעתי בקרות ונהלים, או וידאתי קביעתם וקיומם תחת פיקוחנו של בקרות ונהלים, המיועדים להבטיח שמידע מהותי המתייחס לתאגיד, לרבות חברות מאוחדות שלו כהגדרתן בתקנות ניירות ערך (דוחות כספיים שנתיים), התשי"ע – 2010, מובא לידיעתי על ידי אחרים בתאגיד ובחברות המאוחדות, בפרט במהלך תקופת ההכנה של הדוחות ; וכן –
 - ב. קבעתי בקרות ונהלים, או וידאתי קביעתם וקיומם תחת פיקוחי של בקרות ונהלים, המיועדים להבטיח באופן סביר את מהימנות הדיווח הכספי והכנת הדוחות הכספיים בהתאם להוראות הדין, לרבות בהתאם לכללי חשבונאות מקובלים ;
 - ג. לא הובא לידיעתי כל אירוע או עניין שחל במהלך התקופה שבין מועד הדוח הרבעוני האחרון ליום 30 ביוני 2022 לבין מועד דוח זה, המתייחס לדוחות הכספיים ביניים ולכל מידע כספי אחר הכלול בדוחות, אשר יש בו כדי לשנות, להערכתי את מסקנת הדירקטוריון וההנהלה בנוגע לאפקטיביות הבקרה הפנימית על הדיווח הכספי ועל הגילוי של התאגיד.

אין באמור לעיל כדי לגרוע מאחריותי או מאחריות כל אדם אחר, על פי כל דין.