



דוח הדירקטוריון על מצב ענייני התאגיד

החברה הינה "תאגיד קטן" כמשמעות המונח בתקנות ניירות ערך (דוחות תקופתיים ומיידיים), התש"ל-1970 ("תקנות הדוחות"). דירקטוריון החברה אישר כי מתקיימים לגביה התנאים לסיווג כ"תאגיד קטן" כאמור, כאשר במסגרת אישורו האמור, החליט דירקטוריון החברה לאמץ את כל ההקלות המפורטות בתקנה 5ד5. לתקנות הדוחות למעט כמפורט להלן.

בהתאם לתקנה 5ג5. לתקנות, בחנה החברה את עמידתה בתנאים לסיווג כתאגיד קטן נכון ליום 1.1.2022 ומצאה כי אלה מתקיימים. יחד עם זאת, נכון למועד דוח זה דירקטוריון החברה בחר שלא לאמץ את ההקלה בתקנה 5ד5(5) לתקנות הדוחות הפוטרת את החברה מפרסום דוח רבעון ראשון ושלישי והעניין ייבחן שוב בעתיד.

דוח הדירקטוריון על מצב ענייני התאגיד

ברם תעשיות בע"מ

דוח הדירקטוריון על מצב ענייני התאגיד לתקופת הדיווח שהסתיימה ביום 30 ביוני 2022

בהתאם לתקנות ניירות ערך (דוחות תקופתיים ומיידים) התש"ל-1970, מוגש בזאת דוח הדירקטוריון על מצב ענייני החברה וחברות המוחזקות על ידה ("הקבוצה") לתקופה של שישה חודשים שהסתיימה ביום 30 ביוני 2022 ("תקופת הדוח"). הסקירה שתובא להלן, הינה מצומצמת בהיקפה ומתייחסת לאירועים ולשינויים שחלו במצב ענייני החברה בתקופת הדוח, אשר השפעתם מהותית. דוח זה נערך בהנחה כי לפני הקורא מצוי הדוח התקופתי של החברה לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2021, שפרסמה החברה ביום 31 במרס 2022 (אסמכתא מס': 2022-01-034788) ("הדוח התקופתי"), על כל חלקיו ויש לקרוא דוח זה כמקשה אחת עם הדוח התקופתי.

1. כללי

נכון למועד דוח זה, כמפורט בהרחבה בפרק א' לדוח התקופתי, הקבוצה עוסקת בשני תחומי פעילות: ייצור ושיווק של אריזות פלסטיק למוצרי מזון וייצור ושיווק של מוצרים ייחודיים לבית.

1.1. לתיאור עסקי החברה, תחומי פעילותה וכן שינויים עיקריים בפעילות החברה ובעסקיה במהלך תקופת הדוח, ראו פרק א' לדוח התקופתי. יצוין כי במהלך תקופת הדוח ונכון למועד דוח זה, לא חלו שינויים מהותיים בתחומי הפעילות של הקבוצה ביחס לאמור בדוח התקופתי בכלל ובפרק א' בפרט למעט כמפורט בסעיף 1.2 להלן ובביאור 8 בדוחות הכספיים.

1.2. הסביבה הכלכלית והשפעות משבר הקורונה:

לפרטים אודות השפעת נגיף הקורונה על פעילות הקבוצה בישראל ראו סעיף 1.2 לדוח הדירקטוריון לשנת 2021.

החברה עוקבת ותמשיך לעקוב אחר השפעת משבר הקורונה על פעילותה, לאור העובדה שמדובר באירוע דינמי המאופיין באי ודאות רבה ומידת ההשפעה של המשבר על פעילותה העתידית של החברה תלויה במידה ובהיקף של התממשותם של משתנים שונים בארץ ובעולם (לרבות היקף התפשטות הנגיף, פעולות הממשלה, תגובת המשק, המצב הכלכלי הבינלאומי וכו'). קיימת אי וודאות באשר להמשך התפשטות הנגיף, התפתחות וריאנטים בעלי עמידות לחיסון וההשלכות ארוכות הטווח על הפעילות הכלכלית בישראל ובעולם כולו.

בשל חוסר הוודאות והשינויים התדירים המאפיינים את משבר הקורונה ובכלל זה הסיכון להמשך מחזוריות גלי התחלואה בעתיד והתפתחות במקביל של זנים חדשים של הנגיף עודנו קיים ומביא להמשך אי-הוודאות לגבי עוצמת הפעילות הכלכלית הצפויה במשק בטווח הקצר והבינוני. החברה ממשיכה לעקוב אחר התפתחויות בנושא ולעדכן, ככל הדרוש, את הצעדים שהיא נוקטת על מנת לצמצם השפעות אפשריות של המשבר. להערכת החברה, היה והתפשטות נגיף הקורונה תתפרץ מחדש במסה גדולה בישראל או תלך ותחריף בארה"ב וברחבי העולם לאורך זמן, הרי שלהשלכותיה עלולות להיות השפעות שליליות על הכלכלה העולמית והישראלית ועל

יצוין, כי לאור המשבר העולמי ושינויים מאקרו כלכליים בעולם כמצוין לעיל חלה החל משלהי שנת 2020 עלייה חדה בעלויות חומרי גלם ובמחירי התובלה העולמיים, המשפיעים בין היתר על עלויות תשומות היצור ועל מחירי המכירה של מוצרי הקבוצה כפועל יוצא. דבר זה עלול להשפיע ואף השפיע בתקופת הדיווח על פעילות החברה ורווחיותה. בתקופת הדיווח לא חלו שינויים מהותיים בעלויות היצור בקבוצה, והן נותרו ברמתן הגבוהה כפי שהייתה בתום שנת 2021.

1.3 גילוי אודות עליית הריבית והשפעת אינפלציה בהתאם לעמדת סגל חשבונאית מספר 8-99 (השפעות אינפלציה ועליית הריבית על הגילוי והדיווח הכספי)“

בעקבות התרחשות של מספר אירועים כלכליים וגאו-פוליטיים בחודשים האחרונים, חלה עליה מהותית בתשומות היצור ובמיוחד בעלויות חומרי הגלם המרכזיים של החברה, עלויות אנרגיה ועלויות הובלה ימית. נראה כי אירועים אלה הובילו להאטה בכלכלה הגלובלית ובד בבד לעלייה נוספת בקצב האינפלציה השנתי. בניסיון לרסן את האינפלציה החלו הבנקים המרכזיים בעולם ובישראל להעלות את שיעורי הריבית. בתוך כך, חלה החל מחודש אפריל 2022 ועד למועד אישור הדוחות הכספיים עליה של 1.65% בריבית בנק ישראל, ועל פי התחזיות היא צפויה עוד לעלות. כמו כן, שיעור האינפלציה הצפוי בישראל בשנת 2022 על פי תחזיות בנק ישראל הינו 5.4%.

הקבוצה מושפעת מעליה בשיעור הריבית בעיקר בשל חשיפתה לאשראי בנקאי בריביות משתנות. בשל משך חיים ממוצע קצר יחסית של ההלוואות, סיכון זה מוגבל למועד הדוח על המצב הכספי.

כמו כן, עליית הריבית חושפת את הקבוצה לירידה בשווי בר ההשבה של יחידות מניבות מזומנים, ובפרט לגבי השקעתה של החברה בארה"ב. החברה בחנה השפעה זאת במסגרת הדוחות הכספיים לרבעון השני של שנת 2022, ומצאה כי ערך היחידה לא נפגם. לפרטים נוספים, ראה סעיף 12 להלן וביאור 7 בדוחות הכספיים.

הקבוצה מושפעת מעליה בשיעור האינפלציה בעיקר במסגרת תשלומי חכירה בגין מפעלי היצור בשדרות אותם היא שוכרת, אשר צמודים למדד המחירים לצרכן. כמו כן, עלייה בשיעור האינפלציה עשויה לגרום בעקיפין לעלייה בתשומות יצור נוספות כגון שכר עבודה ו/או עלויות ייצור אחרות בישראל ובארה"ב. יצוין, כי השפעת עליית שיעור האינפלציה על תוצאות החברה במחצית הראשונה וברבעון השני של שנת 2022 אינה מהותית, וכן החברה אינה צופה כי תשפיע באופן מהותי על עסקיה.

לפרטים נוספים אודות הסביבה הכלכלית והעסקית בה פועלת החברה והשפעת גורמים חיצוניים על פעילותה, וכן גורמי סיכון ראו סעיפים 3.1, 3.2, 4.4.15 בפרק א' לדוח התקופתי לשנת 2021.

הנחותיה והערכותיה של החברה המובאות לעיל הינן מידע צופה פני עתיד, כהגדרתו בסעיף 32א בחוק ניירות ערך, התשכ"ח-1968, המבוססות על המידע הקיים בחברה נכון למועד הדוח. הערכות אלה עלולות שלא להתממש, כולן או חלקן, או להתממש באופן שונה מהותית מכפי שנצפה, בין היתר, לאור העובדה שמדובר באירוע חריג ומתמשך אשר אינו בשליטת החברה. המשך התפשטות הנגיף או עצירתו, החלטות של מדינות ורשויות רגולטוריות בארץ ובעולם בקשר עם הערכותן, שינויים בריבית, התייחסות מממני פעילותה למשבר זה, כמו גם שינויים נוספים שינבעו מהאמור, עלולים להשפיע על החברה ועל תוצאותיה הכספיות באופן שונה מההערכות המפורטות לעיל.

2. המצב הכספי

להלן נתונים עיקריים מהדוחות הכספיים המאוחדים של החברה על המצב הכספי, ליום 30.6.2022 ובהשוואה ליום 31.12.2021 (באלפי ש"ח):

הסבר לשינויים העיקריים	גידול (קיטון) בתקופת הדוח	ליום 31 בדצמבר 2021	ליום 30 ביוני 2022	
<ul style="list-style-type: none"> • ירידה של כ- 1.2 מיליון ש"ח ביתרות המזומנים כתוצאה מגידול בהשקעות יצרניות ותשלום דיבידנד במהלך תקופת הדיווח, כמפורט בסעיף 4 להלן. • עליה של כ- 2.1 מיליון ש"ח בסעיף לקוחות, כתוצאה מגידול בהכנסות בשני מגזרי הפעילות בקבוצה. • ירידה של כ- 0.9 מיליון ש"ח בחייבים ויתרות חובה, כתוצאה מהחזר שהתקבל מהרשות להשקעות ולפיתוח. • עליה של כ- 3.4 מיליון ש"ח במלאי, כתוצאה מהתייקרות תשומות היצור, מהפרשי שער עקב התחזקות הדולר, וגידול בהצטיידות בחומרי גלם בתקופת הדיווח. • ירידה של כ- 4.6 מיליון ש"ח בסעיף נכסים בלתי שוטפים המוחזקים למכירה כתוצאה ממימוש, כמתואר בסעיף 11.4 להלן. 	-1,189	61,864	60,675	נכסים שוטפים
<ul style="list-style-type: none"> • עליה של כ- 6.9 מיליון ש"ח בסעיף נכסי זכות שימוש ורכוש קבוע, נטו. במהלך תקופת הדיווח הושקעו ברכוש קבוע כ- 8.2 מיליון ש"ח, לשם הגדלת כושר היצור ופיתוח מוצרים חדשים בקבוצה. מנגד, נזקף פחת בסך כ- 5.5 מיליון ש"ח בגין רכוש קבוע ונכסי זכות שימוש (נדל"ן), וחל גידול בסך של כ- 3.8 מיליון ש"ח עקב הפרשי שער בגין רכוש קבוע ונכסי זכות שימוש, נטו המשמשים בארה"ב. • ירידה של כ- 0.4 מיליון ש"ח בסעיף השקעות המטופלות של שיטת שווי מאזני, כתוצאה מרווחים בניכוי חלוקת דיבידנד במהלך תקופת הדיווח בעסקה המשותפת פריפורם. 	+6,529	87,281	93,810	נכסים בלתי שוטפים

הסבר לשינויים העיקריים	גידול (קיטון) בתקופת הדוח	ליום 31 בדצמבר 2021	ליום 30 ביוני 2022	
<ul style="list-style-type: none"> עליה של כ- 0.8 מיליון ש"ח בהתחייבויות פיננסיות בשווי הוגן דרך רווח והפסד, כתוצאה משערוך עסקאות אקדמה במט"ח לתום תקופת הדיווח. ירידה של כ- 7.5 מיליון ש"ח בחלויות שוטפות של אגרות חוב, כתוצאה מתשלום קרן אחרון של אגרות החוב באפריל 2022. עליה של כ- 3.4 מיליון ש"ח בספקים ונותני שירותים, כתוצאה מגידול בפעילות כמתואר לעיל, מהתייקרות תשומות היצור ומהפרשי שער עקב התחזקות הדולר. עליה של כ- 2.7 מיליון ש"ח בהתחייבויות מסים שוטפים, כתוצאה מרישום הפרשה למס בגין מכירת הנדל"ן, כמתואר בסעיף 10.4 להלן. ירידה של כ- 0.8 מיליון ש"ח בזכאים ויתרות זכות, כתוצאה מקיטון ביתרת זכאים בגין רכישת רכוש קבוע עקב תשלומים שבוצעו. 	-1,239	58,538	57,299	התחייבויות שוטפות
<ul style="list-style-type: none"> ירידה של כ- 0.4 מיליון ש"ח בהלוואות מתאגידים בנקאיים ומנותני אשראי אחרים, כתוצאה מקבלת הלוואות בנקאיות ואחרות לזמן ארוך במהלך תקופת הדיווח כמפורט בסעיף 4 להלן, ובניכוי פרעונות שוטפים של הלוואות בנקאיות ואחרות לזמן ארוך. ירידה של כ- 0.7 מיליון ש"ח בהתחייבויות בגין חכירה כתוצאה מפירעונות שוטפים במהלך תקופת הדיווח, אשר קוזזה בחלקה עקב התחזקות הדולר ביחס לשקל במהלך תקופת הדיווח. 	-1,138	35,736	34,598	התחייבויות בלתי שוטפות
<ul style="list-style-type: none"> עליה של כ- 6.0 מיליון ש"ח ביתרת העודפים הנובעת מרווח בתקופת הדיווח, כמפורט בסעיף 3.1 להלן. ירידה של כ- 6.4 מיליון ש"ח ביתרת העודפים הנובעת מחלוקת דיבידנד בתקופת הדיווח. עליה של כ- 2.9 מיליון ש"ח בקרן הון בגין הפרשי שער על השקעותיה נטו של החברה בפעילויות חוץ (בניכוי מס), בעיקר כתוצאה מעליה בשער החליפין של הדולר מול השקל במהלך תקופת הדיווח. עליה של כ- 5.2 מיליון ש"ח בקרן הון בגין שחרור של הפרשי שער (שליליים) על השקעותיה נטו של החברה בפעילויות חוץ (בניכוי המס המתייחס), כתוצאה מהחזר השקעתה של החברה בפעילות החוץ בצרפת. 	+7,717	54,871	62,588	הון

3. תוצאות הפעולות

3.1. להלן נתוני רווח והפסד ורווח כולל אחר של החברה ליום 30.6.2022 ובהשוואה ליום 30.6.2021 וליום 31.12.2021 (באלפי ש"ח):

הסבר לשינויים העיקריים	לשנת 2021	שיעור שינוי רבעוני (%)	לתקופה של שלושה חודשים 2021	לתקופה של שלושה חודשים 2022	שיעור שינוי חציוני (%)	לתקופה של שישה חודשים 2021	לתקופה של שישה חודשים 2022	
הגידול במכירות נובע מעליה בהיקפי הפעילות ועליות מחירים בתקופת הדיווח, כמתואר בסעיף 3.2 להלן.	123,422	+4.7	30,360	31,793	+9.6	58,667	64,310	הכנסות ממכירות
עלות המכירות הושפעה באופן ישיר מהזינוק במחירי חומרי הגלם המשמשים ביצור ומהתייקרות חדה בתעריפי ההובלה, כמתואר בסעיף 1.2 לעיל.	107,960	+6.5	26,843	28,593	+13.8	50,236	57,179	עלות המכירות
הקיטון ברווח הגולמי נובע מהתייקרות תשומות היצור אשתקד, אשר נותרו ברמתן הגבוהה גם בתקופת הדיווח, כאמור לעיל.	15,462	-9.0	3,517	3,200	-15.4	8,431	7,131	רווח גולמי
הירידה בהוצאות המכירה בתקופת הדיווח נובעת משינוי בתמהיל המכירות, כך שנתח המכירות של מוצרים המאופיינים בשיעור הוצאות מכירה גבוה ירד באופן יחסי.	8,436	-14.7	2,122	1,810	-12.7	4,012	3,503	הוצאות מכירה ושיווק
הירידה בהוצאות הנהלה וכלליות בתקופת הדיווח נובעת מירידה בהוצאות חובות מסופקים.	9,577	-20.6	2,496	1,981	-14.0	4,991	4,292	הוצאות הנהלה וכלליות
הסעיף כולל בתקופת הדיווח רווח ממימוש נכסים שוטפים המוחזקים למכירה (נדל"ן להשקעה בצרפת). לפרטים נוספים ראה סעיף 11.4 להלן וביאור 4 בדוחות הכספיים.	(463)		(9)	(20)		(9)	(13,878)	הוצאות (הכנסות) אחרות, נטו
הגידול ברווח התפעולי (ברבעון השני קיטון בהפסד) נובע מגידול בהכנסות אחרות, כמתואר לעיל, וכן מירידה בהוצאות התפעול במהלך הרבעון השני.	(2,088)		(1,092)	(571)		(563)	13,214	רווח (הפסד) מפעולות רגילות
העליה בהכנסות המימון נובעת מהפרשי שער ומגידול בהכנסות בשוק ההון.	678		79	1,078		587	1,926	הכנסות מימון
העליה בהוצאות המימון בתקופת הדיווח נובעת ממימוש הפרשי שער שנזקפו בעבר לרווח כולל אחר (קרן הון) והוכרו כעת בהוצאות המימון ברווח והפסד, עקב החזר הלוואות שניתנו לפעילות החוץ בצרפת.	3,483		1,295	750		1,960	6,728	הוצאות מימון
	2,805		1,216	(328)		1,373	4,802	הוצאות (הכנסות) מימון, נטו
הירידה ברווח נובעת מירידה ברווחיות בעסקה המשותפת פריפורם.	1,223		472	36		646	96	חלק ברווח של השקעות בשווי מאזני, נטו ממס
הגידול ברווח לפני מס (ברבעון השני קיטון בהפסד) נובע משיפור ברווחיות התפעולית, בקיזוז השפעת המימון נטו, כמתואר לעיל.	(3,670)		(1,836)	(207)		(1,290)	8,508	רווח (הפסד) לפני מסים על ההכנסה

הסבר לשינויים העיקריים	לשנת 2021	שיעור שינוי רבעוני (%)	לתקופה של שלושה חודשים 2021	לתקופה של שלושה חודשים 2022	שיעור שינוי חציוני (%)	לתקופה של שישה חודשים 2021	לתקופה של שישה חודשים 2022	
העליה בהוצאות המס נובעת מהכרה בהוצאות מסים שוטפים בגין הרווח ממכירת הנדל"ן בתקופת הדיווח (בסעיף הכנסות אחרות).	690		760	333		990	2,550	מסים על ההכנסה
הגידול ברווח נובע מגידול ברווח לפני מס לצד עליה בהוצאות המס, כמתואר לעיל.	(4,360)		(2,596)	(540)		(2,280)	5,958	רווח (הפסד) לתקופה
נובע מתנודות בשערי המטבעות העיקריים (דולר, אירו) עקב השקעה נטו בפעילויות חוץ. בתקופת הדיווח חלה עליה חדה בשער החליפין של הדולר לעומת השקל, אשר הובילה לשערוך ההשקעה נטו בפעילות החוץ בארה"ב.	(1,467)		(643)	2,503		237	2,940	הפרשי שער בגין תרגום פעילויות חוץ, נטו ממס
נובע מקרנות הון שמומשו לרווח או הפסד בתקופת הדיווח, עקב מימוש השקעות והחזר הלוואות שניתנו בעבר לפעילות החוץ בצרפת. לפרטים נוספים, ראו ביאור 4 בדוחות הכספיים.	-		-	-		-	5,228	העברה לרווח או הפסד של הפרשי שער בגין מימוש השקעות והלוואות לפעילויות חוץ, נטו ממס
	269		-	-		-	-	מדידות מחדש של התחייבות נטו בגין הטבה מוגדרת, נטו ממס
	(1,198)		(643)	2,503		237	8,168	רווח (הפסד) כולל אחר
	(5,558)		(3,239)	1,963		(2,043)	14,126	סה"כ רווח (הפסד) כולל לתקופה

3.2. להלן נתוני הכנסות, רווחיות תפעולית ו-EBITDA (*) על פי מגזרי הפעילות של החברה (באלפי ש"ח) (**):

מגזר פעילות/ סעיף	לתקופה של שישה חודשים 2022	לתקופה של שישה חודשים 2021	שיעור שינוי חציוני (%)	לתקופה של שלושה חודשים 2022	לתקופה של שלושה חודשים 2021	שיעור שינוי רבעוני (%)	לשנת 2021	הסבר לשינויים העיקריים
הכנסות								
אריזות לתעשיית המזון	38,527	34,705	+11.0	18,178	16,740	+8.6	69,103	הגידול בהכנסות בתקופת הדיווח נובע מגידול בביקושים ומעליות מחירים שביצעה החברה ללקוחות בשוק המקומי במהלך שנת 2021 כתוצאה מהתייקרות תשומות היצור.
מוצרים ייחודיים לבית	28,838	27,398	+5.3	15,132	15,328	-1.3	61,546	הגידול בהכנסות בתקופת הדיווח נובע מעליות מחירים מדורגות שביצעה החברה במהלך שנת 2021, כתוצאה מהתייקרות בעלויות היצור ושינוע הסחורות. ברבעון השני חלה ירידה זמנית כתוצאה מדחיית הזמנות.
סה"כ הכנסות	67,365	62,103	+8.5	33,310	32,068	+3.9	130,649	
תוצאות								
אריזות לתעשיית המזון	2,944	3,930		1,140	1,512		6,047	הקיטון ברווחיות נובע מהתייקרות בתשומות היצור, ובפרט מעליות חדות במחירי חומרי הגלם המשמשים ביצור, כמתואר בסעיף 1.2 לעיל. החברה ביצעה התאמות במחירי מוצריה ללקוחות, אולם לא בשיעורים המשקפים את מלוא התייקרות תשומות יצור.
מוצרים ייחודיים לבית	(3,528)	(3,255)		(1,564)	(1,910)		(5,936)	הקיטון ברווחיות (גידול בהפסד) בתקופת הדיווח נובע מהתייקרות חדה במחירי תשומות היצור והשינוע הימי, כמתואר לעיל. ברבעון השני חל צמצום בהפסד כתוצאה משיפור תפעולי.
אחרים	14,078	(321)		-	(88)		(470)	הגידול ברווחיות נובע ממימוש הנדל"ן בצרפת בתקופת הדיווח, כמתואר בסעיף 11.4 להלן.
סה"כ תוצאות	13,494	354		(424)	(486)		(359)	
EBITDA								
אריזות לתעשיית המזון	6,027	7,002		2,687	3,020		12,223	הקיטון ב-EBITDA נובע מקיטון ברווחיות המגזר כמתואר לעיל.
מוצרים ייחודיים לבית	(623)	(660)		(76)	(602)		(699)	הגידול ב-EBITDA נובע מקיטון בהפסד המגזר כמתואר לעיל.
אחרים	14,078	(200)		-	(88)		(349)	הגידול ב-EBITDA נובע מגידול ברווחיות, כמתואר לעיל.
EBITDA TOTAL	19,482	6,142		2,611	2,330		11,175	

(*) הגדרת EBITDA: רווח לפני מסים על ההכנסה, פחת והפחתות, לרבות חלקה של החברה ברווח לפני מסים, פחת והפחתות של השקעות המטופלות לפי שיטת שווי מאזני.

(**) הנתונים הינם בהתאם למערכת הדיווחים להנהלה, הנערכים על בסיס הכללת חלקה של החברה בהכנסות ובהוצאות של השקעות בשיטת שווי מאזני, בשונה מהמדיניות החשבונאית בדוחות הכספיים.

הסבר לשינויים העיקריים	לשנת 2021	שינוי רבעוני	לתקופה של שלושה חודשים 2021	לתקופה של שלושה חודשים 2022	שינוי חציוני	לתקופה של שישה חודשים 2021	לתקופה של שישה חודשים 2022	
הקיטון בתזרים המזומנים בתקופת הדיווח נובע בעיקר משינויים בסעיפי ההון החוזר ובפרט מגידול ביתרת הלקוחות ומגידול מתון יותר ביתרות הספקים בניכוי מלאי, לעומת התקופה המקבילה אשתקד. הגידול בתזרים המזומנים ברבעון השני נובע משיפור ברווחיות (צמצום ההפסד) ביחס לרבעון המקביל אשתקד. עודפי התזרים מפעילות שוטפת שימשו להשקעות ולפירעון חובות בתקופת הדיווח.	4,067	+1,911	(1,376)	535	-4,866	6,816	1,950	תזרימי מזומנים מפעילויות (לפעילויות) שוטפות
הגידול בתזרים המזומנים בתקופת הדיווח נובע בעיקר מקבלת התמורה בסך כ- 19.7 מיליון ש"ח ממכירת הנדל"ן בצרפת במהלך הרבעון הראשון. כמו כן, בתקופת הדיווח הושקע במזומן סך של כ- 7.7 מיליון ש"ח נטו (בניכוי מענקי השקעות) ברכוש קבוע - בפיתוח מוצרים, השקעה בתשתיות והגדלת כושר היצור בקבוצה. עודפי התזרים שימשו לפירעון אגרות החוב סדרה א' ותשלום דיבידנד במהלך תקופת הדיווח.	(9,185)	+985	(5,227)	(4,242)	+21,351	(8,151)	13,200	תזרימי מזומנים מפעילויות (לפעילויות) השקעה
הקיטון בתזרים מפעילות מימון נובע בעיקר מירידה חדה בקבלת אשראים בנקאיים בתקופת הדיווח לעומת התקופה המקבילה אשתקד, ומתשלום דיבידנד. להלן תזרימים עיקריים מפעילות מימון בתקופת הדיווח:								תזרימי מזומנים מפעילויות מימון
<ul style="list-style-type: none"> • תזרים שלילי בסך כ- 6.4 מיליון ש"ח בגין תשלום דיבידנד, לעומת כ- 2.5 מיליון ש"ח ששולמו כדיבידנד בתקופה אשתקד. • תזרים שלילי בסך כ- 7.5 מיליון ש"ח בגין פרעון קרן אגרות חוב, לעומת כ- 5.6 מיליון ש"ח ששולמו בתקופה אשתקד. • תזרים חיובי בסך כ- 3.9 מיליון ש"ח בגין אשראי בנקאי לזמן ארוך שהתקבל לצורך מימון השקעות ברכוש קבוע בתקופת הדיווח, לעומת כ- 14.5 מיליון ש"ח שהתקבלו בתקופה אשתקד. • תזרים שלילי בסך כ- 4.5 מיליון ש"ח בגין פירעונות שוטפים של אשראי בנקאי ואחר לזמן ארוך, לעומת כ- 3.9 מיליון ש"ח בתקופה אשתקד. • תזרים שלילי בסך כ- 1.7 מיליון ש"ח בגין פירעונות שוטפים של התחייבויות בגין חכירה, לעומת כ- 1.4 מיליון ש"ח בתקופה אשתקד. • תזרים שלילי בסך כ- 0.2 מיליון ש"ח בגין פירעונות של אשראי בנקאי לזמן קצר, לעומת כ- 3.6 מיליון ש"ח בתקופה אשתקד. 	(5,259)	-2,321	(12,401)	(14,722)	-13,533	(2,778)	(16,311)	
לפרטים נוספים אודות השינויים בסעיפי ההון החוזר, ראו סעיף 2 לעיל.	3,326	-----	-----	-----	-----	7,912	3,376	הון חוזר

5. מקורות מימון

מקורות המימון העיקריים של הקבוצה בתקופת הדוח הינם הון עצמי ואשראי בנקאי. בחודש אפריל 2022 הושלם פיזיון מלוא של אגרות החוב (סדרה א') של החברה, והם יצאו מהמחזור. לפרטים בדבר אמות המידה הפיננסיות בהן עומדת החברה, ראו ביאור 3 בדוחות הכספיים.

6. דירקטורים בעלי מיומנות חשבונאית ופיננסית

במהלך תקופת הדוח לא חל שינוי ביחס לאמור בדוח התקופתי.

7. דירקטורים בלתי תלויים

במהלך תקופת הדוח לא חל שינוי ביחס לאמור בדוח התקופתי.

8. גילוי בדבר מבקר פנימי

במהלך תקופת הדוח לא חל שינוי ביחס לאמור בדוח התקופתי.

9. חשיפה לסיכוני שוק ודרכי ניהולם

בדוחות הכספיים של החברה לא הוצג מגזר בר-דיווח שהוא "מגזר פעילות פיננסי" ונכון ליום 30.6.2022 לא קיימת לחברה "פעילות פיננסית מהותית" כאמור בתקנות הדוחות.

10. תרומות

במהלך תקופת הדוח לא חל שינוי מהותי ביחס לאמור בדוח התקופתי.

11. אירועים ומגמות בתקופת הדוח ולאחר תאריך הדוח על המצב הכספי

11.1. לגבי השפעת נגיף הקורונה, ראו סעיף 1.2 לעיל.

11.2. לפרטים אודות השינויים במחיר חומר הגלם העיקרי המשמש בקבוצה והשפעתו על הקבוצה במהלך תקופת הדיווח, ראו סעיפים 1.2 ו-3 לעיל.

11.3. ביום 12.1.2022, אישרה אסיפה כללית מיוחדת של בעלי מניות החברה את ההחלטה על מינויה מחדש ותנאי כהונתה של גברת אביבית פלג כדירקטורית חיצונית בחברה, בעלת מומחיות חשבונאית ופיננסית, בהתאם לתקנות החברה (תנאים ומבחנים לדירקטור בעל מומחיות חשבונאית ופיננסית ולדירקטור בעל כשירות מקצועית), התשס"ו-2005, לתקופת כהונה שלישית בת שלוש (3) שנים.

לפרטים נוספים ראו דיווח מידי אודות זימון האסיפה המיוחדת מיום 12.1.2022 (מס' אסמכתא: 2022-01-006273) ותוצאות האסיפה מיום 17.2.2022 (מס' אסמכתא: 2022-01-017211).

11.4. לפרטים אודות הסכם למכירת מקרקעין של חברה נכדה בצרפת והשלמת העסקה, ראו ביאור 4 בדוחות הכספיים ודוחות מידיים מיום 13.2.2022 ו-30.3.2022 (אסמכתאות מס': 2022-01-015405 ו-2022-01-032247).

11.5. ביום 1.4.2022 ביצעה החברה פדיון מלא של אגרות החוב (סדרה א'). לפרטים נוספים ראו דיווחים מידיים מיום 5.4.2022 (אסמכתאות מס': 2022-15-043237 ו- 2022-01-036183).

11.6. ביום 3.4.2022, אישר דירקטוריון החברה חלוקת דיבידנד במזומן בסך של 6.5 מיליון ש"ח לבעלי המניות אשר שולם ביום 17.4.2022, לאחר שבחן כי החברה עומדת במבחני החלוקה הקבועים בסעיף 302 לחוק החברות, תשנ"ט-1999. לפרטים נוספים ראו דיווחים מידיים מיום 3.4.2022, 4.4.2022 ו- 5.4.2022 (אסמכתאות מס': 2022-01-035343, 2022-01-042805 ו- 2022-01-036207).

11.7. ביום 24.4.2022 זימנה החברה אסיפה שנתית של בעלי מניותיה למינוי מחדש של דירקטורים ורואה חשבון מבקר. לפרטים נוספים ראו דיווח מידי של החברה מאותו היום (אסמכתא מס': 2022-01-041439) ותוצאות האסיפה שאישרה את כל הנושאים מיום 29.5.2022 (אסמכתא מס': 2022-01-053913).

11.8. ביום 28.4.2022 אישרה ועדת הביקורת של החברה בשבתה כועדת תגמול, את חידוש התקשרות החברה בפוליסה לביטוח אחריות דירקטורים ונושאי משרה אחרים המכהנים ו/או יכהנו בחברה מעת לעת, לרבות בחברות מוחזקות של החברה (כולל דירקטורים העשויים להיחשב כבעלי שליטה בחברה), לתקופת ביטוח של 12 חודשים שתחילתה ביום 1.5.2022 וסיומה ביום 30.4.2023. לפרטים נוספים ראו דיווח מידי מיום 28.4.2022 (אסמכתא מס': 2022-01-043173).

12. הערכת שווי מהותית

להלן תמצית מידע בדבר הערכת שווי שביצעה החברה במהלך תקופת הדיווח, בהתאם לתקנה 8 לתקנות ניירות ערך (דוחות תקופתיים ומיידיים), תש"ל-1970 (להלן - "התקנות"). בהתאם לתקנות, הערכת השווי מצורפת לדוחותיה הכספיים של החברה בשל היותה "מהותית מאוד".

<p>בחינה של פעילות ברמלי ארה"ב המהווה יחידה מניבת מזומנים, לצורך בחינה הצורך ברישום ירידת ערך פעילות ברמלי ארה"ב הרשומה בספרי ברם, בהתאם להוראות תקן חשבונאות בינלאומי IAS36.</p>	<p>זיהוי נושא ההערכה:</p>
<p>30 ביוני 2022</p>	<p>עיתוי ההערכה:</p>
<p>סה"כ הנכסים התפעוליים של פעילות ברמלי ארה"ב ליום 30 ביוני 2022 הסתכמו בכ- 12,226 אלפי דולר.</p>	<p>שווי נושא ההערכה שנקבע בהתאם להערכה:</p>
<p>חברת חיסונים פיננסיים חדרי עסקאות בע"מ הינה חברה ותיקה למתן שירותים עסקיים וכלכליים, המספקת סל שירותים כולל ונחשבת לאחת החברות הפרטיות המובילות במשק הישראלי בתחום הפיננסי. המחלקה הכלכלית מתמחה בביצוע עבודות כלכליות, מימוניות וחשבונאיות תוך עמידה מול רשויות וגופי ביקורת בארץ ובעולם, בתחומים כגון הערכות שווי חברות לצרכים חשבונאיים, עסקיים ומיסויים, כלכלה ומימון, תחום שוק ההון ותחום הערכת שווי הוגן של מכשירים פיננסיים. לחיסונים פיננסיים אין עניין אישי בחברה ושכר הטרחה אינו מותנה בתוצאות חוות הדעת. אחריות חיסונים פיננסית מוגבלת לשלוש פעמים שכר הטרחה שישולם לה. כמו כן, החברה התחייבה לפצות את חיסונים פיננסיים בגין תביעות שיוגשו כנגדה והוצאות סבירות שתוציא עבור ייצוג משפטי בעניין, בגין סכומים העולים על פי שלוש משכר טרחתה.</p>	<p>זיהוי המעריך ואפיוניו:</p> <p>ניסיון בביצוע הערכות שווי לצרכים חשבונאיים בתאגידים מדווחים ובהיקפים דומים:</p> <p>תלות במזמין ההערכה והסכמי שיפוי עם מעריך השווי:</p>
<p>מודל הערכה DCF - אמידת תזרימי המזומנים החזויים, הן החיוביים והן השליליים, שינבעו משימוש מתמשך ביחידה מניבה מזומנים וממימושה הסופי, וכן יישום שיעור ניכיון מתאים לתזרימי מזומנים עתידיים אלו.</p>	<p>מודל ההערכה שמעריך השווי פעל לפיו:</p>
<p>גידול בהכנסות בשנת 2022 בשיעור של כ- 6.2%, בשנים 2023-2027 גידול בהכנסות בשיעורים של כ- 16.5%, כ- 12.8%, כ- 11.4%, כ- 10.2% וכ- 11.1% בהתאמה. שיעור ההיוון המשוקלל (WACC) של החברה אחרי מס, המהווה אומדן נאות לשיעור ההיוון המתאים לפעילותה, מוערך בכ- 14%. תזרים המזומנים החופשי של החברה יצמח החל משנת 2028 ואילך בשיעור פרמננטי של 3%.</p>	<p>ההנחות לפיהן ביצע מעריך השווי את ההערכה:</p>

13. שונות

למידע בדבר מצבת ההתחייבויות של החברה ליום 30.6.2022, ראו דיווח המפורסם בסמוך לדוח זה.

הנהלת החברה מודה לצוות העובדים על מסירותם ותרומתם להצלחת עסקי החברה בשם הדירקטוריון

מר אליהו ברמלי
מנכ"ל

מר משה דיין
יו"ר הדירקטוריון

תאריך: 31 באוגוסט, 2022

ברם תעשיות בע"מ

דוחות כספיים תמציתיים מאוחדים

ליום 30 ביוני 2022

(בלתי מבוקרים)

ברם תעשיות בע"מ

דוחות כספיים תמציתיים מאוחדים
ליום 30 ביוני 2022

(בלתי מבוקרים)

תוכן העניינים

ע מ ד

2	דוח סקירה של רואי החשבון
	דוחות כספיים תמציתיים מאוחדים (בלתי מבוקרים):
3-4	דוחות תמציתיים מאוחדים על המצב הכספי
5-6	דוחות תמציתיים מאוחדים על רווח או הפסד ורווח כולל אחר
7-8	דוחות תמציתיים מאוחדים על השינויים בהון
9-11	דוחות תמציתיים מאוחדים על תזרימי המזומנים
12-21	ביאורים לדוחות הכספיים התמציתיים המאוחדים

דוח סקירה של רואי החשבון המבקרים לבעלי המניות של ברם תעשיות בע"מ

מבוא:

סקרנו את המידע הכספי המצורף של ברם תעשיות בע"מ, החברה וחברות בנות (להלן - "הקבוצה"), הכולל את הדוח התמציתי המאוחד על המצב הכספי ליום 30 ביוני, 2022 ואת הדוחות התמציתיים המאוחדים על רווח או הפסד ורווח כולל אחר, השינויים בהון ותזרימי המזומנים לתקופות של שישה ושלושה חודשים שהסתיימו באותו תאריך. הדירקטוריון וההנהלה 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 ומידיים), התש"ל-1970. אחריותנו היא להביע מסקנה על המידע הכספי לתקופות ביניים אלה, בהתבסס על סקירתנו.

לא סקרנו את המידע הכספי לתקופת הביניים התמציתי של חברות שאוחדו אשר נכסיהן הכלולים באיחוד מהווים כ-2% מכלל הנכסים המאוחדים ליום 30 ביוני 2022, והכנסותיהן הכלולות באיחוד מהוות כ-0.3% מכלל ההכנסות המאוחדות לתקופות של שישה ושלושה חודשים שהסתיימו באותו תאריך. כמו כן, הומצאו לנו דוחות של רואי חשבון אחרים של חברות מוחזקות המטופלות לפי שיטת שווי מאזני אשר סך ההשקעה בהן ליום 30 ביוני, 2022 הינו כ-8,624 אלפי ש"ח וחלקה של הקבוצה בתוצאותיהן הינו כ-143 וכ-72 אלפי ש"ח לתקופות של שישה ושלושה חודשים שהסתיימו באותו תאריך. המידע הכספי לתקופת הביניים התמציתי 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 נהלי 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 מחויבים 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.

בריטמן אלמגור זהר ושות'

רואי חשבון

A Firm in the Deloitte Global Network

תל-אביב, 31 באוגוסט, 2022

תל אביב - משרד ראשי

מרכז עזריאלי 1 תל אביב, 6701101, ת.ד. 16593 תל אביב 6116402 | טלפון: 03-6085555 | info@deloitte.co.il

משרד נצרת
מרכז אבן עאמר 9
נצרת, 16100

טלפון: 073-3994455

פקס: 073-3994455

info-nazareth@deloitte.co.il

משרד אילת
המרכז העירוני
ת.ד. 583
אילת, 8810402

טלפון: 08-6375676

פקס: 08-6371628

info-eilat@deloitte.co.il

משרד חיפה
מעלה השחרור 5
ת.ד. 5648
חיפה, 3105502

טלפון: 04-8607333

פקס: 04-8672528

info-haifa@deloitte.co.il

משרד ירושלים
קרית המדע 3
מגדל הר חוצבים
ירושלים, 914510
ת.ח. 45396

טלפון: 02-5018888

פקס: 02-5374173

info-jer@deloitte.co.il

ברם תעשיות בע"מ
דוחות תמציתיים מאוחדים על המצב הכספי

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

נכסים

נכסים שוטפים

2,712	9,128	1,482
867	2,164	946
24	124	-
32,934	31,867	34,989
4,137	3,180	3,271
16,592	18,243	19,987
57,266	64,706	60,675
4,598	5,061	-
61,864	69,767	60,675

מזומנים ושווי מזומנים
 נכסים פיננסיים הנמדדים בשווי הוגן דרך רווח או הפסד
 נכסים פיננסיים אחרים
 לקוחות
 חייבים ויתרות חובה
 מלאי

נכסים בלתי שוטפים המוחזקים למכירה

סה"כ נכסים שוטפים

נכסים בלתי שוטפים

376	445	376
9,290	9,668	8,849
76,004	79,719	82,889
978	978	978
34	38	30
474	458	548
125	132	140
87,281	91,438	93,810
149,145	161,205	154,485

נכסים פיננסיים אחרים
 שטרי הון, הלוואות והשקעות המטופלות לפי שיטת שווי מאזני
 רכוש קבוע ונכסי זכות שימוש, נטו
 מוניטין
 נכסים בלתי מוחשיים, נטו
 נכסי מסים נדחים
 נכסים אחרים

סה"כ נכסים בלתי שוטפים

סה"כ נכסים

הביאורים המצורפים לדוחות הכספיים התמציתיים המאוחדים מהווים חלק בלתי נפרד מהם.

ברם תעשיות בע"מ
דוחות תמציתיים מאוחדים על המצב הכספי
(המשך)

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

התחייבויות והון

התחייבויות שוטפות

20,425	12,358	20,159
115	76	910
7,500	13,125	-
2,999	3,049	3,432
19,856	25,030	23,270
1,752	3,080	4,466
5,891	5,137	5,062
58,538	61,855	57,299

אשראי מתאגידים בנקאיים ומנותני אשראי אחרים
התחייבויות פיננסיות הנמדדות בשווי הוגן דרך רווח או הפסד
חלויות שוטפות של אגרות חוב
חלויות שוטפות של התחייבויות בגין חכירה
ספקים ונותני שירותים
התחייבויות מיסים שוטפים
זכאים ויתרות זכות

סה"כ התחייבויות שוטפות

התחייבויות בלתי שוטפות

15,895	19,223	15,487
15,416	16,691	14,668
3,612	3,958	3,658
813	947	785
35,736	40,819	34,598

הלוואות מתאגידים בנקאיים ומנותני אשראי אחרים
התחייבויות בגין חכירה
התחייבויות בגין הטבות לעובדים
התחייבויות בגין מסים נדחים

סה"כ התחייבויות בלתי שוטפות

הון

204	204	204
56,418	56,418	56,418
(10,364)	(8,660)	(2,196)
9,436	11,247	8,985
(823)	(678)	(823)
54,871	58,531	62,588

הון מניות רגילות 0.01 ש"ח ע.ב.
פרמיה על מניות
קרנות הון
עודפים
מניות החברה המוחזקות על ידי חברה מאוחדת

סה"כ הון

149,145	161,205	154,485
---------	---------	---------

סה"כ התחייבויות והון

31 באוגוסט, 2022

מר שי סמאי
מנכ"ל כספים

מר אלי ברמלי
מנכ"ל

מר משה דיין
יו"ר הדירקטוריון

תאריך אישור הדוחות הכספיים

הביאורים המצורפים לדוחות הכספיים התמציתיים המאוחדים מהווים חלק בלתי נפרד מהם.

ברם תעשיות בע"מ

דוחות תמציתיים מאוחדים על רווח או הפסד ורווח כולל אחר

ל ש נ ה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר	לתקופה של שלושה חודשים שהסתיימה ביום 30 ביולי		לתקופה של שישה חודשים שהסתיימה ביום 30 ביולי		
	2021	2022	2021	2022	
	אלפי ש"ח (מבוקר)	אלפי ש"ח (בלתי מבוקר)	אלפי ש"ח (מבוקר)	אלפי ש"ח (בלתי מבוקר)	
123,422	30,360	31,793	58,667	64,310	הכנסות ממכירות עלות המכירות
107,960	26,843	28,593	50,236	57,179	
15,462	3,517	3,200	8,431	7,131	רווח גולמי
8,436	2,122	1,810	4,012	3,503	הוצאות מכירה ושיווק הוצאות הנהלה וכלליות הכנסות אחרות, נטו (ביאור 4)
9,577	2,496	1,981	4,991	4,292	
(463)	(9)	(20)	(9)	(13,878)	
17,550	4,609	3,771	8,994	(6,083)	סה"כ הוצאות (הכנסות)
(2,088)	(1,092)	(571)	(563)	13,214	רווח (הפסד) מפעולות רגילות
678	79	1,078	587	1,926	הכנסות מימון הוצאות מימון
3,483	1,295	750	1,960	6,728	
2,805	1,216	(328)	1,373	4,802	הוצאות (הכנסות) מימון, נטו
1,223	472	36	646	96	חלק החברה ברווח של השקעות המטופלות לפי שיטת שווי מאזני, נטו ממס
(3,670)	(1,836)	(207)	(1,290)	8,508	רווח (הפסד) לפני מסים על ההכנסה
690	760	333	990	2,550	מסים על ההכנסה
(4,360)	(2,596)	(540)	(2,280)	5,958	רווח (הפסד) לתקופה
(1,467)	(643)	2,503	237	2,940	רווח (הפסד) כולל אחר:
-	-	-	-	5,228	סכומים אשר יסווגו בעתיד לרווח או הפסד, נטו ממס:
(1,467)	(643)	2,503	237	8,168	הפרשי שער בגין פעילויות חוץ, נטו ממס העברה לרווח או הפסד בגין מימוש השקעות והלוואות שניתנו לפעילויות חוץ, נטו ממס
269	-	-	-	-	סכומים אשר לא יסווגו בעתיד לרווח או הפסד, נטו ממס:
(1,198)	(643)	2,503	237	8,168	מדידות מחדש של ההתחייבויות נטו בגין הטבה מוגדרת, נטו ממס
(5,558)	(3,239)	1,963	(2,043)	14,126	סה"כ רווח (הפסד) כולל אחר לתקופה
					סה"כ רווח (הפסד) כולל לתקופה

הביאורים המצורפים לדוחות הכספיים התמציתיים המאוחדים מהווים חלק בלתי נפרד מהם.

ברם תעשיות בע"מ

דוחות תמציתיים מאוחדים על רווח או הפסד ורווח כולל אחר
(המשך)

ל ש נ ה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר	לתקופה של שלושה חודשים שהסתיימה ביום 30 ביוני		לתקופה של שישה חודשים שהסתיימה ביום 30 ביוני	
2021	2021	2022	2021	2022
אלפי ש"ח (מבוקר)	אלפי ש"ח (בלתי מבוקר)	אלפי ש"ח (בלתי מבוקר)	אלפי ש"ח (בלתי מבוקר)	אלפי ש"ח (בלתי מבוקר)
(0.22)	(0.13)	(0.03)	(0.11)	0.30
20,162	20,187	20,097	20,206	20,097

רווח (הפסד) למניה רגילה אחת (בש"ח) בת
0.01 ש"ח ע.ג. המיוחס לבעלים של החברה
האם:

רווח (הפסד) למניה בסיסי

הממוצע המשוקלל של מספר המניות הרגילות
(באלפים) ששימשו לחישוב הרווח הבסיסי
למניה

הביאורים המצורפים לדוחות הכספיים התמציתיים המאוחדים מהווים חלק בלתי נפרד מהם.

ברם תעשיות בע"מ
דוחות תמציתיים מאוחדים על השינויים בהון

לתקופה של שישה חודשים שהסתיימה ביום 30 ביוני 2022 (בלתי מבוקר)

סה"כ הון אלפי ש"ח	מניות החברה המוחזקות על ידי חברה מאוחדת אלפי ש"ח	עודפים אלפי ש"ח	קרן הון מהפרשי שער בגין תרגום פעילויות חוץ אלפי ש"ח	קרן הון מעסקאות עם זכויות שאינן מקנות שליטה אלפי ש"ח	פרמיה על מניות אלפי ש"ח	הון מניות אלפי ש"ח
54,871	(823)	9,436	(9,905)	(459)	56,418	204
5,958	-	5,958	-	-	-	-
2,940	-	-	2,940	-	-	-
5,228	-	-	5,228	-	-	-
14,126	-	5,958	8,168	-	-	-
(6,409)	-	(6,409)	-	-	-	-
62,588	(823)	8,985	(1,737)	(459)	56,418	204

יתרה ליום 1 בינואר, 2022 (מבוקר)

התנועה בתקופת הדוח:

רווח לתקופה
 הפרשי שער בגין תרגום פעילויות חוץ, נטו ממס
 העברה לרווח או הפסד בגין מימוש השקעות והלוואות שניתנו לפעילויות חוץ,
 נטו ממס

סה"כ רווח כולל לתקופה

דיבידנד שהוכרז בידי החברה

יתרה ליום 30 ביוני, 2022

הביאורים המצורפים לדוחות הכספיים התמציתיים המאוחדים מהווים חלק בלתי נפרד מהם.

ברם תעשיות בע"מ
דוחות תמציתיים מאוחדים על השינויים בהון
(המשך)

לתקופה של שישה חודשים שהסתיימה ביום 30 ביוני 2021 (בלתי מבוקר)

סה"כ הון אלפי ש"ח	מניות החברה המוחזקות על ידי חברה מאוחדת אלפי ש"ח	עודפים אלפי ש"ח	קרן הון מהפרשי שער בגין תרגום פעילויות חוץ אלפי ש"ח	קרן הון מעסקאות עם זכויות שאינן מקנות שליטה אלפי ש"ח	פרמיה על מניות אלפי ש"ח	הון מניות אלפי ש"ח
60,810	(442)	13,527	(8,438)	(459)	56,418	204
(2,280)	-	(2,280)	-	-	-	-
237	-	-	237	-	-	-
(2,043)	-	(2,280)	237	-	-	-
(236)	(236)	-	-	-	-	-
58,531	(678)	11,247	(8,201)	(459)	56,418	204

יתרה ליום 1 בינואר, 2021 (מבוקר)

התנועה בתקופת הדוח:

הפסד לתקופה

הפרשי שער בגין תרגום פעילויות חוץ, נטו ממס

סה"כ הפסד כולל לתקופה

רכישת מניות באוצר

יתרה ליום 30 ביוני, 2021

הביאורים המצורפים לדוחות הכספיים התמציתיים המאוחדים מהווים חלק בלתי נפרד מהם.

ברם תעשיות בע"מ
דוחות תמציתיים מאוחדים על השינויים בהון
(המשך)

לתקופה של שלושה חודשים שהסתיימה ביום 30 ביוני 2022 (בלתי מבוקר)

סה"כ הון אלפי ש"ח	מניות החברה המוחזקות על ידי חברה מאוחדת אלפי ש"ח	עודפים אלפי ש"ח	קרן הון מהפרשי שער בגין תרגום פעילויות חוץ אלפי ש"ח	קרן הון מעסקאות עם זכויות שאינן מקנות שליטה אלפי ש"ח	פרמיה על מניות אלפי ש"ח	הון מניות אלפי ש"ח
67,034	(823)	15,934	(4,240)	(459)	56,418	204
(540)	-	(540)	-	-	-	-
2,503	-	-	2,503	-	-	-
1,963	-	(540)	2,503	-	-	-
(6,409)	-	(6,409)	-	-	-	-
62,588	(823)	8,985	(1,737)	(459)	56,418	204

יתרה ליום 1 באפריל, 2022

התנועה בתקופת הדוח:

הפסד לתקופה

הפרשי שער בגין תרגום פעילויות חוץ, נטו ממס

סה"כ רווח כולל לתקופה

דיבידנד שהוכרז בידי החברה

יתרה ליום 30 ביוני, 2022

הביאורים המצורפים לדוחות הכספיים התמציתיים המאוחדים מהווים חלק בלתי נפרד מהם.

ברם תעשיות בע"מ
דוחות תמציתיים מאוחדים על השינויים בהון
(המשך)

לתקופה של שלושה חודשים שהסתיימה ביום 30 ביוני 2021 (בלתי מבוקר)

סה"כ הון אלפי ש"ח	מניות החברה המוחזקות על ידי חברה מאוחדת אלפי ש"ח	עודפים אלפי ש"ח	קרן הון מהפרשי שער בגין תרגום פעילויות חוץ אלפי ש"ח	קרן הון מעסקאות עם זכויות שאינן מקנות שליטה אלפי ש"ח	פרמיה על מניות אלפי ש"ח	הון מניות אלפי ש"ח
62,006	(442)	13,843	(7,558)	(459)	56,418	204
(2,596)	-	(2,596)	-	-	-	-
(643)	-	-	(643)	-	-	-
(3,239)	-	(2,596)	(643)	-	-	-
(236)	(236)	-	-	-	-	-
58,531	(678)	11,247	(8,201)	(459)	56,418	204

יתרה ליום 1 באפריל, 2021

התנועה בתקופת הדוח:

הפסד לתקופה

הפרשי שער בגין תרגום פעילויות חוץ, נטו ממס

סה"כ הפסד כולל לתקופה

רכישת מניות באוצר

יתרה ליום 30 ביוני, 2021

הביאורים המצורפים לדוחות הכספיים התמציתיים המאוחדים מהווים חלק בלתי נפרד מהם.

ברם תעשיות בע"מ
דוחות תמציתיים מאוחדים על השינויים בהון
(המשך)

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2021 (מבוקר)

סה"כ הון אלפי ש"ח	מניות החברה המוחזקות על ידי חברה מאוחדת	עודפים אלפי ש"ח	קרן הון מהפרשי שער בגין תרגום פעילויות חוץ אלפי ש"ח	קרן הון מעסקאות עם זכויות שאינן מקנות שליטה אלפי ש"ח	פרמיה על מניות אלפי ש"ח	הון מניות אלפי ש"ח
60,810	(442)	13,527	(8,438)	(459)	56,418	204
(4,360)	-	(4,360)	-	-	-	-
(1,467)	-	269	(1,467)	-	-	-
269	-	269	-	-	-	-
(5,558)	-	(4,091)	(1,467)	-	-	-
(381)	(381)	-	-	-	-	-
54,871	(823)	9,436	(9,905)	(459)	56,418	204

יתרה ליום 1 בינואר, 2021

התנועה בשנת הדוח:

הפסד לשנה
 הפרשי שער בגין תרגום פעילויות חוץ, נטו ממס
 מדידות מחדש של ההתחייבות נטו בגין הטבה מוגדרת, נטו ממס

סה"כ הפסד כולל לשנה

רכישת מניות באוצר

יתרה ליום 31 בדצמבר, 2021

הביאורים המצורפים לדוחות הכספיים התמציתיים המאוחדים מהווים חלק בלתי נפרד מהם.

ברם תעשיות בע"מ

דוחות תמציתיים מאוחדים על תזרימי המזומנים

ל ש נ ה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר	לתקופה של שלושה חודשים שהסתיימה ביום 30 ביוני		לתקופה של שישה חודשים שהסתיימה ביום 30 ביוני		
2021	2021	2022	2021	2022	
אלפי ש"ח (מבוקר)	אלפי ש"ח (בלתי מבוקר)		אלפי ש"ח (בלתי מבוקר)	אלפי ש"ח (בלתי מבוקר)	
(4,360)	(2,596)	(540)	(2,280)	5,958	תזרימי מזומנים מפעילויות שוטפות רווח (הפסד) לתקופה
					התאמות:
(1,223)	(472)	(36)	(646)	(96)	חלק החברה ברווח של השקעות המטופלות לפי שיטת שווי מאזני דיבידנד מהשקעות המטופלות לפי שיטת שווי מאזני
950	-	-	-	550	הפסד בגין ירידת ערך נכס פיננסי
17	-	-	-	-	שחיקה (שערוך) בגין מטבע חוץ פחת והפחתות
156	32	(42)	54	19	הפחתת הוצאות הנפקה ופרמיה של אגרות חוב הפסד (רווח) מממוש רכוש קבוע, נטו רווח מממוש נכסים בלתי שוטפים המוחזקים למכירה
10,470	2,565	2,773	5,247	5,468	מסים נדחים, נטו הפסד (רווח) מהתאמת שווי הוגן של התחייבויות פיננסיות הנמדדות בשווי הוגן דרך רווח או הפסד
50	10	-	29	7	הפסד (רווח) מהתאמת שווי הוגן של נכסים פיננסיים הנמדדים בשווי הוגן דרך רווח או הפסד
(82)	-	(17)	-	76	שערוך נכסים פיננסיים אחרים הפרשי שער בגין מימוש השקעות והלוואות שניתנו לפעילויות חוץ, נטו ממס
-	-	-	-	(14,936)	
(595)	(74)	(57)	(364)	(102)	
(481)	(80)	704	(520)	795	
414	529	(393)	576	(1,324)	
(54)	(17)	(7)	(39)	(15)	
-	-	-	-	5,228	
9,622	2,493	2,925	4,337	(4,330)	
					שינויים בסעיפי רכוש והתחייבויות:
255	(1,172)	2,214	1,763	(880)	קיטון (גידול) בלקוחות
(2,295)	(1,280)	776	(1,378)	589	קיטון (גידול) בחייבים ויתרות חובה
(1,966)	(3,086)	(3,614)	(3,111)	(1,974)	גידול במלאי
124	-	26	-	26	קיטון בנכסים פיננסיים אחרים
1,911	3,871	1,059	6,725	2,229	גידול בספקים ונותני שירותים
716	369	(2,338)	705	286	גידול (קיטון) בזכאים ויתרות זכות והתחייבויות מסים שוטפים
60	25	27	55	46	גידול בהתחייבויות בגין הטבות לעובדים
(1,195)	(1,273)	(1,850)	4,759	322	
4,067	(1,376)	535	6,816	1,950	מזומנים נטו מפעילויות (לפעילויות) שוטפות

הביאורים המצורפים לדוחות הכספיים התמציתיים המאוחדים מהווים חלק בלתי נפרד מהם.

ברם תעשיות בע"מ
דוחות תמציתיים מאוחדים על תזרימי המזומנים
(המשך)

ל ש נ ה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר	לתקופה של שלושה חודשים שהסתיימה ביום 30 ביולי		לתקופה של שישה חודשים שהסתיימה ביום 30 ביולי	
	2021	2022	2021	2022
	אלפי ש"ח (מבוקר)	אלפי ש"ח (בלתי מבוקר)	אלפי ש"ח (מבוקר)	אלפי ש"ח (בלתי מבוקר)
(933)	103	(2,392)	968	
(9,109)	(4,449)	(6,024)	(8,316)	
545	104		168	
-	-	-	19,735	
(341)	-	(337)	-	
227	-	227	645	
500	-	500	-	
(125)	-	(125)	-	
51	-	-	-	
(9,185)	(4,242)	(8,151)	13,200	
(2,481)	(6,409)	(2,481)	(6,409)	
(381)	-	(236)	-	
(11,250)	(7,500)	(5,625)	(7,500)	
14,500	3,934	14,500	3,934	
(8,000)	(2,365)	(3,866)	(4,525)	
(2,959)	(901)	(1,436)	(1,653)	
5,312	(1,481)	(3,634)	(158)	
(5,259)	(14,722)	(2,778)	(16,311)	
(196)	84	(44)	(69)	
(10,573)	(18,345)	(4,157)	(1,230)	
13,285	19,827	13,285	2,712	
2,712	1,482	9,128	1,482	

תזרימי מזומנים מפעילויות השקעה
 תמורה ממימוש (רכישת) נכסים פיננסיים
 הנמדדים בשווי הוגן דרך רווח או הפסד, נטו
 רכישת רכוש קבוע
 תמורה ממימוש רכוש קבוע
 תמורה ממימוש נכסים בלתי שוטפים המוחזקים
 למכירה
 השקעות ומתן הלוואות לחברות כלולות ולעסקאות
 משותפות
 מענקי השקעה שהתקבלו
 שחרור מזומנים שהוגבלו בשימוש
 הפקדת פקדונות בתאגידים בנקאיים
 שחרור פקדונות שהופקדו בתאגידים בנקאיים

מזומנים נטו מפעילויות (לפעילויות) השקעה

תזרימי מזומנים מפעילויות מימון
 תשלום דיבידנד
 רכישת מניות החברה בידי חברה מאוחדת
 תשלומי קרן אגרות חוב
 קבלת הלוואות והתחייבויות אחרות לזמן ארוך
 פירעון הלוואות והתחייבויות אחרות לזמן ארוך
 פירעון התחייבויות חכירה
 אשראי לזמן קצר מתאגידים בנקאיים, נטו

מזומנים נטו לפעילויות מימון

**השפעת השינויים בשערי חליפין על יתרות
 מזומנים המוחזקות במטבע חוץ**

ירידה במזומנים ושווי מזומנים

יתרת מזומנים ושווי מזומנים לתחילת התקופה

יתרת מזומנים ושווי מזומנים לתום התקופה

הביאורים המצורפים לדוחות הכספיים התמציתיים המאוחדים מהווים חלק בלתי נפרד מהם.

ברם תעשיות בע"מ
דוחות תמציתיים מאוחדים על תזרימי המזומנים
(המשך)

מידע נוסף על תזרימי המזומנים מפעילויות שוטפות:

ל ש נ ה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר	לתקופה של שלושה חודשים שהסתיימה ביום 30 ביוני		לתקופה של שישה חודשים שהסתיימה ביום 30 ביוני		
	2021	2022	2021	2022	
	אלפי ש"ח (מבוקר)	אלפי ש"ח (בלתי מבוקר)	אלפי ש"ח (בלתי מבוקר)	אלפי ש"ח (בלתי מבוקר)	
2,548	896	632	1,256	1,080	מזומנים ששולמו במשך התקופה עבור: ריבית
1,359	139	1,202	599	1,772	מסים על ההכנסה
6	6	-	6	1	מזומנים שהתקבלו במשך התקופה עבור: ריבית
-	-	-	-	16	מסים על ההכנסה
2,166	727	63	727	1,574	פעולות שלא במזומן: רכישת רכוש קבוע באשראי ספקים ובחכירה
686	-	-	-	-	חייבים בגין מכירת רכוש קבוע ומענקי השקעה
-	-	-	-	3,157	מסים בגין מימוש נכסים בלתי שוטפים המוחזקים למכירה

הביאורים המצורפים לדוחות הכספיים התמציתיים המאוחדים מהווים חלק בלתי נפרד מהם.

ברם תעשיות בע"מ
ביאורים לדוחות כספיים תמציתיים מאוחדים

ביאור 1 - כללי

א. תיאור כללי של החברה ופעילותה:

ברם תעשיות בע"מ (להלן - "החברה") התאגדה בישראל כחברה פרטית ביום 16 באוגוסט 2004 והינה חברת החזקות העוסקת באמצעות חברות מוחזקות בפיתוח, ייצור ושיווק של מוצרי פלסטיק המיוצרים בשיטת ההזרקה לתעשיית המזון, וכן מוצרי פלסטיק ייחודיים למשקי בית. מידע על מגזרי הפעילות של הקבוצה מוצג בביאור 8.

מטה החברה ממוקם בשדרות, ומפעליה של החברה נמצאים בשדרות ובעיר סוואנה שבמדינת ג'ורג'יה, ארה"ב.

מניות החברה נסחרות בבורסה לניירות ערך בתל-אביב.

ב. יש לעיין בדוחות תמציתיים אלו בהקשר לדוחות הכספיים השנתיים של החברה ליום 31 בדצמבר 2021 ולשנה שהסתיימה באותו תאריך, ולביאורים אשר נלוו אליהם.

ג. משבר "קורונה":

בדבר השלכות נגיף "קורונה" על דוחותיה הכספיים של החברה, ראה ביאור 1' בדוחות הכספיים השנתיים ליום 31 בדצמבר, 2021.

ביאור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית

א. בסיס לעריכת הדוחות הכספיים:

הדוחות הכספיים התמציתיים המאוחדים (להלן - "דוחות כספיים ביניים") של הקבוצה נערכו בהתאם לתקן חשבונאות בינלאומי IAS 34 "דיווח כספי לתקופות ביניים" (להלן - "IAS 34").

בעריכת דוחות כספיים ביניים אלה, יישמה הקבוצה מדיניות חשבונאית, כללי הצגה ושיטות חישוב הזהים לאלו אשר יושמו בעריכת דוחותיה הכספיים ליום 31 בדצמבר 2021 ולשנה שהסתיימה באותו תאריך.

הדוחות הכספיים התמציתיים המאוחדים נערכו בהתאם להוראות הגילוי בפרק ד' לתקנות ניירות ערך (דוחות תקופתיים ומידיים), התש"ל-1970.

ב. מסים על ההכנסה בדוחות ביניים:

הוצאות (הכנסות) מסים על ההכנסה לתקופות המוצגות כוללות את סך המסים השוטפים, וכן את סך השינוי ביתרות המסים הנדחים, למעט מסים נדחים הנובעים מעסקאות שנזקפו ישירות להון.

הוצאות (הכנסות) מסים שוטפים בתקופות ביניים נצברות תוך שימוש בשיעור מס ההכנסה האפקטיבי השנתי הממוצע. לצורך חישוב שיעור מס ההכנסה האפקטיבי, מופחתים הפסדים לצורכי מס אשר לא הוכרו בגינם נכסי מסים נדחים, הצפויים להפחית את חבות המס בשנת הדיווח.

ברם תעשיות בע"מ
ביאורים לדוחות כספיים תמציתיים מאוחדים

ביאור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית (המשך)

ג. שערי חליפין ובסיס ההצמדה:

- (1) יתרות במטבע חוץ, או הצמודות אליו, נכללות בדוחות הכספיים לפי שערי החליפין היציגים שפורסמו על ידי בנק ישראל והיו תקפים לתום תקופת הדיווח.
- (2) יתרות הצמודות למדד המחירים לצרכן מוצגות בהתאם למדד הידוע האחרון בתום תקופת הדיווח (מדד החודש שקדם לחודש של מועד הדוח הכספי) או בהתאם למדד בגין החודש האחרון של תקופת הדיווח (מדד החודש של החודש של מועד הדוח הכספי), בהתאם לתנאי העסקה.
- (3) להלן נתונים על שערי החליפין של האירו והדולר ועל המדד:

מדד בישראל (*)		שער החליפין היציג של		תאריך הדוחות הכספיים:
בגין	ידוע	דולר	אירו	
(נקודות)	(נקודות)	(ש"ח ל-1 יח' מטבע)	(ש"ח ל-1 יח' מטבע)	
131.78	131.28	3.5000	3.6364	ליום 30 ביוני 2022
126.18	126.05	3.2600	3.8748	ליום 30 ביוני 2021
127.67	127.30	3.1100	3.5199	ליום 31 בדצמבר 2021
%	%	%	%	שיעורי השינוי:
לתקופה של שישה חודשים שהסתיימה:				
3.20	3.10	12.54	3.31	ביום 30 ביוני 2022
1.60	1.40	1.40	(1.76)	ביום 30 ביוני 2021
לתקופה של שלושה חודשים שהסתיימה:				
1.70	1.90	10.20	3.20	ביום 30 ביוני 2022
0.80	1.30	(2.22)	(0.97)	ביום 30 ביוני 2021
לשנה שהסתיימה:				
2.80	2.40	(3.27)	(10.76)	ביום 31 בדצמבר 2021

(*) בסיס ממוצע 2002.

ביאור 3 - אמות מידה פיננסיות

בהמשך למתואר בסעיף 16 ב' לדוחות הכספיים השנתיים ליום 31 בדצמבר 2021, התחייבה חברה מאוחדת כלפי תאגיד בנקאי לאמת המידה הפיננסית הבאה: היחס בין סך התחייבויותיה להון העצמי המוחשי המתואם שלה (כולל הלוואות בעלים) לא יעלה על 3.

נכון למועד הדוח על המצב הכספי, עומדת החברה המאוחדת באמת המידה הפיננסית הנ"ל.

ברם תעשיות בע"מ
ביאורים לדוחות כספיים תמציתיים מאוחדים

ביאור 4 - נכסים בלתי שוטפים המוחזקים למכירה

כמתואר בביאור 11ג' בדוחות הכספיים השנתיים ליום 31 בדצמבר 2021, ביום 11 בפברואר 2022 התקשרה חברה מאוחדת עם תאגיד זר שאינו קשור לחברה ("הרוכשת") בהסכם מחייב, לפיו החברה המאוחדת תמכור לרוכשת את המקרקעין בצרפת בתמורה (ברוטו) בסך 5.5 מיליון אירו. ההסכם היה כפוף לתנאים מקובלים ביניהם קבלת אישורים שונים לרבות מהועדה לתכנון עירוני. ביום 29 במרס 2022, עם העברת השליטה על המקרקעין לרוכשת, הושלמה העסקה והתמורה התקבלה בחברה המאוחדת.

כתוצאה מהאמור לעיל, הכירה החברה המאוחדת בדוחותיה הכספיים לרבעון הראשון של שנת 2022 ברווח לפני מס בסך של כ- 14 מיליון ש"ח, אשר נזקף לסעיף "הכנסות אחרות, נטו", ובהוצאות מסים בגין העסקה (לרבות השפעת המס בגין סיווג מחדש של הפרשי שער לרווח והפסד כאמור להלן) בסך של כ- 2 מיליון ש"ח.

כמו כן, מאחר ונפרעו כל ההלוואות ההוניות שניתנו לחברה המאוחדת, נזקף סך של כ- 5.7 מיליון ש"ח בגין הפרשי שער אשר הוכרו בעבר ברווח כולל אחר, לסעיף "הוצאות מימון" ברווח או הפסד ואילו המס המתייחס בסך כ- 1.2 מיליון ש"ח נזקף להקטנת הוצאות "מסים על ההכנסה" ברווח או הפסד.

ביאור 5 - אגרות חוב

ביום 1 באפריל 2022, עם ביצוע התשלום האחרון, הושלם פדיון מלוא אגרות החוב (סדרה א') של החברה.

ביאור 6 - דיבידנד

ביום 3 באפריל 2022, החליט דירקטוריון החברה על חלוקת דיבידנד במזומן לבעלי המניות בסך של 6.5 מיליון ש"ח, לתשלום ביום 17 באפריל 2022. הדיבידנד למניה הינו כ- 0.32 ש"ח.

ביאור 7 - בחינה לירידת ערך

בעקבות עליית הריבית, בחנה החברה את הסכום בר ההשבה של ברמלי ארה"ב (כיחידה מניבת מזומנים), המשתייכת למגזר פעילות המוצרים הייחודיים לבית. הבחינה העלתה כי אין צורך בהפרשה לירידת ערך.

שיעור ההיוון ששימש בקביעת הסכום בר ההשבה הינו 14%. במידה ושיעור ההיוון היה עולה ב- 1%, היה מוכר הפסד מירידת ערך בסך כ- 725 אלפי דולר.

ביאור 8 - דיווח מגזרי

א. כללי:

מערכת הדיווחים המועברת למקבל החלטות התפעולי הראשי של הקבוצה, לצורך הקצאת משאבים והערכת ביצועי המגזרים התפעוליים מתבססת על קווי מוצר. במסגרת זו, נסקרו נתוני מכירות ללקוחות אשר הינם רשתות קמעונאיות וסיטונאים, בהתאם לאופי המוצרים.

להלן מפורטים מגזרי הפעילות של החברה:

- מגזר א'** - אריזות לתעשיית המזון - אריזות פלסטיק תעשייתיות המיועדות בעיקר לענף המזון.
- מגזר ב'** - מוצרים ייחודיים לבית - מוצרי פלסטיק ייחודיים למשקי בית כדוגמת כלי מטבח ואחסון.

תוצאות המגזר כוללות את הרווח (הפסד) שהופק מפעילות כל מגזר בר דיווח. דיווחים אלה נערכו על בסיס הכללת חלקה של החברה בהכנסות ובהוצאות של חברות המטופלות לפי שיטת שווי מאזני, בשונה מהמדיניות החשבונאית שננקטה בדוחותיה הראשיים של החברה.

ברם תעשיות בע"מ
ביאורים לדוחות כספיים תמציתיים מאוחדים

ביאור 8 - דיווח מגזרי (המשך)

ב. ניתוח הכנסות ותוצאות לפי מגזרי פעילות:

לתקופה של שישה חודשים שהסתיימה
ביום 30 ביוני 2022 (בלתי מבוקר)

מגזר א' אלפי ש"ח	מגזר ב' אלפי ש"ח	אחרים אלפי ש"ח	סה"כ אלפי ש"ח
38,527	28,838	-	67,365
1,190	-	-	1,190
39,717	28,838	-	68,555
2,944	(3,528)	14,078 (*)	13,494

הכנסות:
הכנסות מלקוחות חיצוניים
הכנסות בין מגזריות
סה"כ הכנסות מגזר

תוצאות המגזר

לתקופה של שישה חודשים שהסתיימה
ביום 30 ביוני 2021 (בלתי מבוקר)

מגזר א' אלפי ש"ח	מגזר ב' אלפי ש"ח	אחרים אלפי ש"ח	סה"כ אלפי ש"ח
34,705	27,398	-	62,103
4,740	-	-	4,740
39,445	27,398	-	66,843
3,930	(3,255)	(321)	354

הכנסות:
הכנסות מלקוחות חיצוניים
הכנסות בין מגזריות
סה"כ הכנסות המגזר

תוצאות המגזר

לתקופה של שלושה חודשים שהסתיימה
ביום 30 ביוני 2022 (בלתי מבוקר)

מגזר א' אלפי ש"ח	מגזר ב' אלפי ש"ח	אחרים אלפי ש"ח	סה"כ אלפי ש"ח
18,178	15,132	-	33,310
566	-	-	566
18,744	15,132	-	33,876
1,140	(1,564)	-	(424)

הכנסות:
הכנסות מלקוחות חיצוניים
הכנסות בין מגזריות
סה"כ הכנסות מגזר

תוצאות המגזר

לתקופה של שלושה חודשים שהסתיימה
ביום 30 ביוני 2021 (בלתי מבוקר)

מגזר א' אלפי ש"ח	מגזר ב' אלפי ש"ח	אחרים אלפי ש"ח	סה"כ אלפי ש"ח
16,740	15,328	-	32,068
2,631	-	-	2,631
19,371	15,328	-	34,699
1,512	(1,910)	(88)	(486)

הכנסות:
הכנסות מלקוחות חיצוניים
הכנסות בין מגזריות
סה"כ הכנסות מגזר

תוצאות המגזר

(*) לפרטים נוספים, ראו ביאור 4.

ברם תעשיות בע"מ
ביאורים לדוחות כספיים תמציתיים מאוחדים

ביאור 8 - דיווח מגזרי (המשך)

ב. ניתוח הכנסות ותוצאות לפי מגזרי פעילות: (המשך)

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2021 (מבוקר)			
מגזר א'	מגזר ב'	אחרים	סה"כ
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח
69,103	61,546	-	130,649
9,729	-	-	9,729
78,832	61,546	-	140,378
6,047	(5,936)	(470)	(359)

הכנסות:
הכנסות מלקוחות חיצוניים
הכנסות בין מגזריות
סה"כ הכנסות מגזר

תוצאות המגזר

ג. התאמה בין סך הכנסות ותוצאות המגזרים לבין ההכנסות והתוצאות בדוחות הכספיים:

ל ש נ ה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר	לתקופה של שלושה חודשים שהסתיימה ביום 30 ביוני		לתקופה של שישה חודשים שהסתיימה ביום 30 ביוני		
	2021	2022	2021	2022	
	אלפי ש"ח (מבוקר)	אלפי ש"ח (בלתי מבוקר)	אלפי ש"ח (מבוקר)	אלפי ש"ח (בלתי מבוקר)	
140,378	34,699	33,876	66,843	68,555	הכנסות: סך הכנסות מגזרים בני דיווח
(9,729)	(2,631)	(566)	(4,740)	(1,190)	בניכוי: הכנסות בין מגזריות חלק החברה בהכנסות המגזר של השקעות המטופלות לפי שיטת שווי מאזני
(7,227)	(1,708)	(1,517)	(3,436)	(3,055)	הכנסות ברווח או הפסד
123,422	30,360	31,793	58,667	64,310	רווח או הפסד: סך תוצאות מגזרים בני דיווח
(359)	(486)	(424)	354	13,494	בניכוי: חלק החברה בתוצאות המגזר של השקעות המטופלות לפי שיטת שווי מאזני
(1,729)	(606)	(147)	(917)	(280)	בתוספת: חלק החברה ברווח או הפסד של השקעות המטופלות לפי שיטת שווי מאזני
1,223 (2,805)	472 (1,216)	36 328	646 (1,373)	96 (4,802)	הכנסות (הוצאות) מימון, נטו
(3,670)	(1,836)	(207)	(1,290)	8,508	רווח (הפסד) לפני מסים על ההכנסה

ברם תעשיות בע"מ
ביאורים לדוחות כספיים תמציתיים מאוחדים

ביאור 9 - השקעות המטופלות לפי שיטת שווי מאזני

א. צירוף דוחות כספיים:

לדוחותיה הכספיים של החברה צורפו דוחות כספיים ביניים של עסקה משותפת, "פריפורם משקאות בע"מ", כנדרש על פי תקנה 44(א) לתקנות ניירות ערך (דוחות תקופתיים ומידיים), התש"ל-1970.

ב. מידע כספי תמציתי בגין עסקאות משותפות מהותיות לקבוצה:

פריפורם משקאות בע"מ:

ל ש נ ה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר	לתקופה של שלושה חודשים שהסתיימה ביום 30 ביוני		לתקופה של שישה חודשים שהסתיימה ביום 30 ביוני		
	2021	2022	2021	2022	
אלפי ש"ח (מבוקר)	אלפי ש"ח (בלתי מבוקר)	אלפי ש"ח (בלתי מבוקר)	אלפי ש"ח (בלתי מבוקר)	אלפי ש"ח (בלתי מבוקר)	
14,745	3,481	3,095	7,035	6,235	הכנסות
2,158	645	143	1,045	285	רווח לתקופה
					נתוני הרווח כוללים את ההוצאות וההכנסות הבאים:
2,129	503	529	1,082	1,040	פחת והפחתות
1	-	-	1	5	הכנסות ריבית
305	62	106	162	197	הוצאות ריבית
648	193	45	312	83	הוצאות מס
1,079	323	72	523	143	חלק החברה ברווח לתקופה

ליום 31 בדצמבר	ליום 30 ביוני		
	2021	2022	
אלפי ש"ח (מבוקר)	אלפי ש"ח (בלתי מבוקר)	אלפי ש"ח (בלתי מבוקר)	
8,738	9,231	8,810	נכסים שוטפים
19,434	20,444	18,520	נכסים בלתי שוטפים
1,953	2,418	2,184	התחייבויות שוטפות
8,156	8,407	7,898	התחייבויות בלתי שוטפות
			הסכומים הנ"ל כוללים את הנכסים וההתחייבויות הבאים:
3,293	3,915	3,427	מזומנים ושווי מזומנים
358	501	340	התחייבויות פיננסיות שוטפות
6,094	6,281	5,923	התחייבויות פיננסיות בלתי שוטפות
18,063	18,850	17,248	נכסים נטו
9,031	9,425	8,624	חלק החברה בנכסים, נטו
9,031	9,425	8,624	ערך בספרים של העסקה המשותפת

במהלך חודש מרס 2022, התקבל דיבידנד בסך 550 אלפי ש"ח מהעסקה המשותפת.

ברם תעשיות בע"מ
ביאורים לדוחות כספיים תמציתיים מאוחדים

ביאור 10 - שווי הוגן

פרט למפורט בטבלה הבאה, סבורה הקבוצה כי ערכם בספרים של הנכסים וההתחייבויות הפיננסיים המוצגים בעלות מופחתת בדוחות הכספיים זהה בקירוב לשווי ההוגן:

ערך בספרים		
ליום 31 בדצמבר	ליום 30 ביוני	
2021	2021	2022
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח
(מבוקר)	(בלתי מבוקר)	
7,588	13,262	-
4,598	5,061	-

התחייבויות פיננסיות:
 אגרות חוב (1)

נכסים בלתי שוטפים המוחזקים למכירה / נדל"ן להשקעה:
 מבנה תעשייה (2)

שווי הוגן			רמת השווי ההוגן
ליום 31 בדצמבר	ליום 30 ביוני		
2021	2021	2022	
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	
(מבוקר)	(בלתי מבוקר)		
7,613	13,414	-	רמה 1
19,254	19,374	-	רמה 2,3

התחייבויות פיננסיות:
 אגרות חוב (1)

נכסים בלתי שוטפים המוחזקים למכירה /
 נדל"ן להשקעה:
 מבנה תעשייה (2)

(1) הערך בספרים של אגרות החוב כולל חלויות שוטפות וריבית לשלם (המוצגת במסגרת סעיף זכאים ויתרות זכות) ומוצג בניכוי יתרת הוצאות הנפקה ופרמיה. השווי ההוגן הינו שווי השוק המבוסס על מחיר נייר הערך בבורסה לניירות ערך בתל אביב.

לפרטים אודות פדיון מלא של אגרות החוב במהלך תקופת הדיווח, ראו ביאור 5.

(2) ליום 31 בדצמבר 2021 וליום 30 ביוני 2021: השווי ההוגן נמדד בהתבסס על מחיר המכירה המוסכם, כמתואר בביאור 4.

לפרטים אודות מימוש הנדל"ן להשקעה במהלך תקופת הדיווח, ראו ביאור 4.

ביאור 11 - אישור הדוחות הכספיים

הדוחות הכספיים אושרו לפרסום ביום 31 באוגוסט, 2022 על ידי הדירקטוריון.

דוח בדבר אפקטיביות הבקרה הפנימית על הדיווח הכספי ועל הגילוי

הצהרת המנהל הכללי לפי תקנה 38ג(ד)1 לתקנות הדוחות

אני, אלי ברמלי, מצהיר כי:

1. בחנתי את הדוח הרבעוני של ברם תעשיות בע"מ (להלן-"התאגיד"), לרבעון השני 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 ולוועדת הביקורת של דירקטוריון התאגיד כל תרמית, בין מהותית ובין שאינה מהותית, שבה מעורב המנהל הכללי או מי שכפוף לו במישרין או מעורבים עובדים אחרים שיש להם תפקיד משמעותי בדיווח הכספי, בגילוי ובבקרה עליהם.

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

31 באוגוסט 2022

אלי ברמלי, מנכ"ל

הצהרת נושא המשרה הבכיר ביותר בתחום הכספים לפי תקנה 38ג(ד)(1) לתקנות הדוחות

אני, שי סמאי, מצהיר כי:

1. בחנתי את הדוחות הכספיים ביניים ומידע כספי אחר הכלול בדוחות לתקופת הביניים של ברם תעשיות בע"מ (להלן- "התאגיד"), לרבעון השני של שנת 2022 (להלן- "הדוחות" או "הדוחות לתקופת הביניים").
2. לפי ידיעתי, הדוחות הכספיים ביניים והמידע הכספי האחר הכלול בדוחות לתקופת הביניים 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 ביניים והמידע הכספי האחר הכלול בדוחות לתקופת הביניים 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 ולוועדת הביקורת של דירקטוריון התאגיד כל תרמית, בין מהותית ובין שאינה מהותית, שבה מעורב המנהל הכללי או מי שכפוף לו במישרין או מעורבים עובדים אחרים שיש להם תפקיד משמעותי בדיווח הכספי, בגילוי ובבקרה עליהם.

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

31 באוגוסט 2022

שי סמאי, סמנכ"ל כספים