

פריפורם משקאות בע"מ
תמצית דוחות כספיים ביניים
(בלתי מבוקרים)
ליום 30 בספטמבר 2019

תוכן העניינים

<u>עמוד</u>	
2	דוח סקירה של רואי חשבון המבקרים
3	דוחות תמציתיים על המצב הכספי ביניים
4	דוחות תמציתיים ביניים על הרווח או הפסד
5	דוחות תמציתיים ביניים על השינויים בהון
6	דוחות תמציתיים ביניים על תזרימי המזומנים
7-11	באורים לדוחות הכספיים תמציתיים ביניים

דוח סקירה של רואי החשבון המבקרים לבעלי המניות של פריפורם משקאות בע"מ

מבוא

סקרנו את המידע הכספי המצורף של פריפורם משקאות בע"מ (להלן - "החברה") הכולל את תמצית הדוח על המצב הכספי ביניים ליום 30 בספטמבר 2019 ואת הדוחות התמציתיים ביניים על הרווח או הפסד, השינויים בהון ותזרימי המזומנים לתקופות של תשעה ושלושה חודשים שהסתיימו באותו תאריך. הדירקטוריון והנהלה אחראים לעריכה ולהצגה של מידע כספי לתקופות ביניים אלו בהתאם לתקן חשבונאות בינלאומי IAS 34 "דיווח כספי לתקופות ביניים" ביניים. אחריותנו היא להביע מסקנה על מידע כספי, לתקופות ביניים אלו בהתבסס על סקירתנו.

היקף הסקירה

ערכנו את סקירתנו בהתאם לתקן סקירה 1 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 שניוודע לכל העניינים המשמעותיים שהיו יכולים להיות מזוהים בביקורת. בהתאם לכך, אין אנו מחויבים חוות דעת של ביקורת.

מסקנה

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

מועלים גלזר ענבר חוניו ושות'
רואי חשבון

רמת גן, 26 בנובמבר, 2019

נכסים	30 בספטמבר		31 בדצמבר
	2018	2019	2018
	(בלתי מבוקר) אלפי ש"ח	(בלתי מבוקר) אלפי ש"ח	(מבוקר) אלפי ש"ח
נכסים שוטפים			
מזומנים ושווי מזומנים לקוחות	28	296	3
חייבים ויתרות חובה מלאי	5,876	3,395	3,219
	399	1,012	535
	369	287	1,283
סה"כ נכסים שוטפים	6,672	4,990	5,040
נכסים בלתי שוטפים			
רכוש קבוע, נטו	12,622	13,919	13,825
נכס זכות שימוש, נטו	6,913	--	--
נכסים בלתי מוחשיים, נטו מוניטין	845	1,478	1,319
	4,458	4,458	4,458
סה"כ נכסים בלתי שוטפים	24,838	19,855	19,602
סה"כ נכסים	31,510	24,845	24,642
התחייבויות שוטפות			
אשראי מתאגידים בנקאיים	793	791	1,241
חלות שוטפת של התחייבות חכירה	302	--	--
ספקים ונותני שירותים	1,279	911	864
זכאים ויתרות זכות	736	893	879
התחייבות מסים שוטפים	146	112	97
התחייבות פינגסית אחרת	124	124	124
סה"כ התחייבויות שוטפות	3,380	2,831	3,205
התחייבויות בלתי שוטפות			
הלוואות מתאגידים בנקאיים	500	1,100	950
התחייבות חכירה	6,757	--	--
התחייבות פינגסית אחרת	112	206	216
התחייבות בגין הטבות לעובדים	46	33	45
התחייבויות מסים נדחים	2,525	2,700	2,701
סה"כ התחייבויות בלתי שוטפות	9,940	4,039	3,912
סה"כ התחייבויות	13,320	6,870	7,117
הון			
הון מניות	1,000	1,000	1,000
פרמיה על מניות	15,935	15,935	15,935
יתרת עודפים	1,255	1,040	590
סה"כ הון	18,190	17,975	17,525
סה"כ התחייבויות והון	31,510	24,845	24,642

שי סמאי
סמנכ"ל כספים

אלי ברמלי
דירקטור ומנכ"ל

אמיר בורנשטיין
דירקטור

תאריך אשור הדוחות הכספיים ביניים: 26 בנובמבר, 2019

הבאורים לדוחות הכספיים התמציתיים ביניים מהווים חלק בלתי נפרד מהם.

לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2018	לתקופה של שלושה חודשים שהסתיימה ביום 30 בספטמבר		לתקופה של תשעה חודשים שהסתיימה ביום 30 בספטמבר		
	2018	2019	2018	2019	
	(מבוקר) אלפי ש"ח	(בלתי מבוקר) אלפי ש"ח	(בלתי מבוקר) אלפי ש"ח	(בלתי מבוקר) אלפי ש"ח	
11,287	3,218	5,201	8,450	14,018	הכנסות ממכירות
6,748	1,853	3,401	4,958	9,424	עלות המכירות
4,539	1,365	1,800	3,492	4,594	רווח גולמי
644	158	211	474	627	הוצאות מכירה ושיווק
361	75	91	240	290	הוצאות הנהלה וכלליות
(630)	(206)	(30)	(630)	(36)	הכנסות אחרות
4,164	1,338	1,528	3,408	3,713	רווח מפעולות רגילות
--	(2)	19	1	34	הכנסות (הוצאות) מימון
124	26	90	86	286	הוצאות מימון
124	28	71	85	252	הוצאות מימון, נטו
4,040	1,310	1,457	3,323	3,461	רווח לפני מיסים על ההכנסה
930	300	332	763	796	מיסים על ההכנסה
3,110	1,010	1,125	2,560	2,665	רווח לתקופה
0.031	0.010	0.011	0.026	0.027	רווח בסיסי למניה רגילה אחת בת 0.01 ש"ח ע.ג. (בש"ח)

הבאורים לדוחות הכספיים התמציתיים ביניים מהווים חלק בלתי נפרד מהם.

סך-הכל אלפי ש"ח	יתרת עודפים אלפי ש"ח	פרמיה על מניות אלפי ש"ח	הון מניות אלפי ש"ח	
				לתקופה של תשעה חודשים שהסתיימה ביום 30 בספטמבר 2019 (בלתי מבוקר)
17,525	590	15,935	1,000	יתרה ליום 1 בינואר 2019 (מבוקר)
2,665 (2,000)	2,665 (2,000)	-- --	-- --	רווח לתקופה דיבידנד ששולם
<u>18,190</u>	<u>1,255</u>	<u>15,935</u>	<u>1,000</u>	יתרה ליום 30 בספטמבר 2019
				לתקופה של תשעה חודשים שהסתיימה ביום 30 בספטמבר 2018 (בלתי מבוקר)
20,615	3,680	15,935	1,000	יתרה ליום 1 בינואר 2018 (מבוקר)
2,560 (5,200)	2,560 (5,200)	-- --	-- --	רווח לתקופה דיבידנד ששולם
<u>17,975</u>	<u>1,040</u>	<u>15,935</u>	<u>1,000</u>	יתרה ליום 30 בספטמבר 2018
				לתקופה של שלושה חודשים שהסתיימה ביום 30 בספטמבר 2019 (בלתי מבוקר)
19,065	2,130	15,935	1,000	יתרה ליום 1 ביולי 2019
1,125 (2,000)	1,125 (2,000)	-- --	-- --	רווח לתקופה דיבידנד ששולם
<u>18,190</u>	<u>1,255</u>	<u>15,935</u>	<u>1,000</u>	יתרה ליום 30 בספטמבר 2019
				לתקופה של שלושה חודשים שהסתיימה ביום 30 בספטמבר 2018 (בלתי מבוקר)
18,565	1,630	15,935	1,000	יתרה ליום 1 ביולי 2018
1,010 (1,600)	1,010 (1,600)	-- --	-- --	רווח לתקופה דיבידנד ששולם
<u>17,975</u>	<u>1,040</u>	<u>15,935</u>	<u>1,000</u>	יתרה ליום 30 בספטמבר 2018
				לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2018 (מבוקר)
20,615	3,680	15,935	1,000	יתרה ליום 1 בינואר 2018
3,110 (6,200)	3,110 (6,200)	-- --	-- --	רווח לשנה דיבידנד ששולם
<u>17,525</u>	<u>590</u>	<u>15,935</u>	<u>1,000</u>	יתרה ליום 31 בדצמבר 2018

הבאורים לדוחות הכספיים התמציתיים ביניים מהווים חלק בלתי נפרד מהם.

לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר	לתקופה של שלושה חודשים שהסתיימה ביום 30 בספטמבר		לתקופה של תשעה חודשים שהסתיימה ביום 30 בספטמבר		
	2018	2019	2018	2019	
	(בלתי מבוקר) אלפי ש"ח	(בלתי מבוקר) אלפי ש"ח	(בלתי מבוקר) אלפי ש"ח	(בלתי מבוקר) אלפי ש"ח	
3,110	1,010	1,125	2,560	2,665	תזרימי מזומנים מפעילות שוטפת
2,553	646	1,099	1,782	3,131	רווח לתקופה
(529)	(466)	61	(372)	(1,315)	הכנסות והוצאות (א' להלן) שינויים בסעיפי רכוש והתחייבויות (ב' להלן)
5,134	1,190	2,285	3,970	4,481	
(57)	(13)	(80)	(44)	(247)	תשלומי ריבית
(1,031)	(246)	(350)	(850)	(923)	תשלומי מיסים
(1,088)	(259)	(430)	(894)	(1,170)	
4,046	931	1,855	3,076	3,311	מזומנים נטו שנבעו מפעילות שוטפת
1,097	550	--	987	8	תזרימי מזומנים מפעילות השקעה
(2,222)	(851)	(11)	(1,549)	(178)	תמורה ממכירת רכוש קבוע רכישת רכוש קבוע
(1,125)	(301)	(11)	(562)	(170)	מזומנים נטו ששימשו לפעילות השקעה
(6,200)	(1,600)	(2,000)	(5,200)	(2,000)	תזרימי מזומנים מפעילות מימון
(858)	(213)	(150)	(645)	(578)	תשלום דיבידנד פירעון הלוואות לזמן ארוך מתאגידים בנקאיים פירעון התחייבות חכירה אשראי לזמן קצר מתאגידים בנקאיים, נטו
--	--	(73)	--	(218)	
513	--	179	--	(320)	
(6,545)	(1,813)	(2,044)	(5,845)	(3,116)	מזומנים נטו ששימשו לפעילות מימון
(3,624)	(1,183)	(200)	(3,331)	25	עליה (ירידה) במזומנים ושווי מזומנים
3,627	1,479	228	3,627	3	יתרת מזומנים ושווי מזומנים לתחילת התקופה
3	296	28	296	28	יתרת מזומנים ושווי מזומנים לתום התקופה
					התאמות הדרושות להצגת תזרימי מזומנים מפעילות שוטפת:
930	300	332	763	796	א. הוצאות והכנסות
124	28	71	85	252	הוצאות מסים שהוכרו ברווח או הפסד לתקופה
(621)	(206)	--	(621)	(6)	הוצאות מימון, נטו שהוכרו ברווח או הפסד לתקופה
2,120	524	696	1,555	2,089	הכנסות אחרות פחת והפחתות
2,553	646	1,099	1,782	3,131	
(63)	(668)	(432)	(606)	(2,521)	ב. שינויים בסעיפי רכוש והתחייבויות
(1,283)	(287)	171	(287)	914	עליה בלקוחות, חייבים ויתרות חובה
918	478	320	634	415	ירידה (עליה) במלאי
(124)	--	--	(124)	(124)	עליה בספקים, זכאים ויתרות זכות
23	11	2	11	1	ירידה בהתחייבות פיננסית אחרת
(529)	(466)	61	(372)	(1,315)	עליה בהתחייבות בגין הטבות לעובדים
174	534	43	534	43	ג. פעולות שלא במזומן:
--	110	--	110	--	רכישת רכוש קבוע באשראי
					מכירת רכוש קבוע באשראי

הבאורים לדוחות הכספיים התמציתיים ביניים מהווים חלק בלתי נפרד מהם.

באור 1 - כללי

א. תיאור כללי של החברה ופעילותה

פריפורם משקאות בע"מ (להלן - "החברה") הינה חברה תושבת ישראל, אשר התאגדה בישראל בתאריך 29 בדצמבר 2010 והחלה פעילותה ביום 1 בפברואר 2011. החברה עוסקת בייצור גלמי פלסטיק ופקקים פלסטיים לשוק המשקאות.

ב. יש לעיין בדוחות תמציתיים אלו בהקשר לדוחות הכספיים השנתיים של החברה ליום 31 בדצמבר 2018 ולשנה שהסתיימה באותו תאריך ולביאורים אשר נלוו אליהם.

באור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית

א. בסיס לעריכת הדוחות הכספיים

הכספיים התמציתיים נערכו בהתאם לתקן חשבונאות בינלאומי IAS 34 "דיווח כספי לתקופות ביניים". בעריכת דוחות כספיים ביניים אלה יישמה החברה מדיניות חשבונאית, כללי הצגה ושיטות חישוב הזהים לאלו שיושמו בעריכת דוחותיה הכספיים ליום 31 בדצמבר 2018 ולשנה שהסתיימה באותו תאריך, פרט לשינויים במדיניות החשבונאית שנבעו מיישום של תקנים, תיקונים לתקנים ופרשנויות חדשים אשר נכנסו לתוקף בתקופת הדיווח, כמפורט בבאור 3.

ב. להלן נתונים על שערי החליפין של הדולר והאירו ועל המדד:

שער החליפין היציג של		מדד המחירים לצרכן	
אירו	דולר ארה"ב	מדד בגין	מדד ידוע
ליח' מטבע בש"ח		בנקודות (*)	

תאריך הדוח הכספי:

3.8050	3.482	100.69	100.89	ליום 30 בספטמבר 2019
4.2156	3.627	100.38	100.28	ליום 30 בספטמבר 2018
4.2916	3.748	100.09	100.38	ליום 31 בדצמבר 2018

שיעורי השינוי:

	%	%	%	%	
(11.34)	(7.10)	0.60	0.50		לתשעה חודשים שנסתיימו ביום 30 בספטמבר 2019
1.02	4.61	1.10	1.10		לתשעה חודשים שנסתיימו ביום 30 בספטמבר 2018
(6.32)	(2.36)	(0.30)	(0.70)		לשלושה חודשים שנסתיימו ביום 30 בספטמבר 2019
(0.93)	(0.63)	0.20	0.20		לשלושה חודשים שנסתיימו ביום 30 בספטמבר 2018
3.35	8.10	1.20	1.50		לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2018

(*) בסיס - ממוצע 2014

באור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית (המשך)

ג. מדיניות חשבונאית חכירות החל מיום 1 בינואר 2019:

החברה כחוכר

החברה מעריכה האם חוזה הינו חכירה (או כולל חכירה) במועד ההתקשרות בחוזה. החברה מכירה בנכס זכות שימוש מחד ובהתחייבות חכירה מאידך בגין כל חוזי החכירה בהם היא החוכר, למעט חכירות לטווח קצר (לתקופה של עד 12 חודשים) וחכירות של נכסים בעלי ערך נמוך. בחכירות אלה מכירה החברה בתשלומי החכירה כהוצאה תפעולית על בסיס קו ישר על פני תקופת החכירה, אלא אם כן בסיס שיטתי אחר מייצג בצורה טובה יותר את תבנית צריכת ההטבות הכלכליות על ידי החברה מהנכסים החכורים.

תקופת החכירה הינה התקופה שאינה ניתנת לביטול שלגביה לחוכר יש את הזכות להשתמש בנכס החכור יחד עם:

- תקופות המכוסות על ידי אופציה להארכת החכירה אם ודאי באופן סביר שהחוכר יממש אופציה זו, וכן
- תקופות המכוסות על ידי אופציה לבטל את החכירה אם ודאי באופן סביר שהחוכר לא יממש אופציה זו.

בקביעת תקופת החכירה, החברה לקחה בחשבון אופציות הארכה אשר ליום 1 בינואר 2019 ודאי באופן סביר שימושו על ידה. סבירות המימוש של אופציות הארכה נבחנה בהתחשב, בין היתר, בתשלומי החכירה בתקופות הארכה ביחס למחירי השוק, שיפורים במושכר שבוצעו על ידי החברה אשר צפוי שתהיה להם הטבה כלכלית משמעותית לחברה בתקופת הארכה, עלויות המתייחסות לסיום החכירה (ניהול משא ומתן, פינוי הנכס הקיים ואיתור נכס חלופי במקומו), חשיבות הנכס לפעילויות החברה, מיקום הנכס החכור והזמינות של חלופות מתאימות.

התחייבות החכירה נמדדת לראשונה לפי הערך הנוכחי של תשלומי החכירה שאינם משולמים במועד התחילה, מהוונים תוך שימוש בשיעור הריבית הגלום בחכירה. לצורך כך, החברה משתמשת בשיעור הריבית התוספתי שלה. שיעור הריבית התוספתי של החוכר מוגדר כשיעור הריבית שחוכר היה נדרש לשלם על מנת ללוות לתקופה דומה ועם בטוחה דומה את הסכומים הדרושים על מנת להשיג נכס בערך דומה לנכס זכות שימוש בסביבה כלכלית דומה. ראה ביאור 3 בדבר שיעורי ההיוון ששימשו במועד היישום לראשונה.

תשלומי החכירה הנכללים במדידת התחייבות החכירה מורכבים מהתשלומים הבאים:

- תשלומים קבועים (כולל תשלומים קבועים במהותם);
- תשלומי חכירה משתנים שתלויים במדד או בשער, שנמדדים לראשונה על ידי שימוש במדד הקיים או בשער הקיים במועד התחילה;

התחייבות החכירה מוצגת בסעיף נפרד בדוח על המצב הכספי. התחייבות חכירה נמדדת לאחר מכן על ידי הגדלת הערך בספרים על מנת לשקף ריבית על התחייבות החכירה בשיטת הריבית האפקטיבית ועל ידי הקטנת הערך בספרים על מנת לשקף את תשלומי החכירה שבוצעו.

החברה מודדת מחדש את התחייבות החכירה (כנגד התאמה לנכס זכות השימוש) כאשר:

- חל שינוי בתקופת החכירה או כאשר חל שינוי בהערכה של אופציה לרכישת נכס הבסיס. במקרה זה התחייבות החכירה נמדדת על ידי היוון תשלומי החכירה המעודכנים תוך שימוש בשיעור היוון מעודכן.
- חל שינוי בתשלומי חכירה עתידיים הנובע משינוי במדד המשמש לקביעת תשלומים אלה (לדוגמה, תשלומי חכירה הצמודים למדד המחירים לצרכן). במקרה זה התחייבות החכירה נמדדת על ידי היוון תשלומי החכירה המעודכנים תוך שימוש בשיעור ההיוון המקורי (אלא אם כן השינוי בתשלומי החכירה נובע משינוי בשיעורי ריבית משתנים, במקרה זה, נעשה שימוש בשיעור היוון מעודכן).
- בוצע תיקון חכירה שאינו מטופל כחכירה נפרדת. במקרה זה התחייבות החכירה נמדדת מחדש על ידי היוון תשלומי החכירה המעודכנים תוך שימוש בשיעור היוון מעודכן. החברה לא ביצעה התאמות כאמור בתקופות הדיווח המוצגות.

העלות של הנכס זכות שימוש מורכבת מסכום המדידה לראשונה של התחייבות החכירה, תשלומי חכירה כלשהם שבוצעו במועד התחילה או לפניו ועלויות ישירות ראשוניות. לאחר מכן, נכס זכות שימוש נמדד לפי העלות בניכוי פחת נצבר והפסדים מירידת ערך.

נכס זכות השימוש נמדד לפי מודל העלות ומופחת בקו ישר על פני התקופה הקצרה מבין תקופת החכירה לבין אורך החיים השימושיים של נכס הבסיס. אם החכירה מעבירה לחברה בעלות על נכס הבסיס או אם העלות של נכס זכות השימוש משקפת מימוש של אופציית רכישה על ידי החברה, נכס זכות השימוש מופחת בקו ישר על פני אורך החיים השימושיים של נכס הבסיס. הפחת מתחיל ממועד תחילת החכירה.

החברה מיישמת את הוראות IAS 36 ירידת ערך נכסים על מנת לקבוע אם נפגם הנכס זכות שימוש ולטפל בהפסד מירידת ערך כלשהו שזוהה.

נכס זכות השימוש מוצג בסעיף נפרד בדוח על המצב הכספי.

באור 3 - תקני דיווח כספי חדשים ופרשנויות שפורסמו

תקנים חדשים ותיקונים לתקנים המשפיעים על התקופה הנוכחית ו/או על תקופות דיווח קודמות

▪ IFRS 16 "חכירות"

התקן החדש אשר נכנס לתוקף החל מיום 1 בינואר 2019 ('מועד היישום לראשונה') מבטל את IAS 17 "חכירות" והפרשנויות הנלוות לו, וקובע את הכללים להכרה, מדידה, הצגה וגילוי של חכירות ביחס לשני הצדדים לעסקה, דהיינו הלקוח ('חוכר') והספק ('מחכיר').

התקן החדש מבטל את ההבחנה אשר הייתה קיימת בעבר לגבי חוכר, בין חכירות מימוניות לחכירות תפעוליות וקובע מודל חשבונאי אחיד ביחס לכל סוגי החכירות. בהתאם למודל החדש, בגין כל נכס חכור, החוכר נדרש מחד להכיר בנכס בגין זכות השימוש ומאידך בהתחייבות פיננסית בגין הערך הנוכחי של דמי החכירה. הוראות ההכרה בנכס והתחייבות כאמור לא יחולו לגבי נכסים החכורים לתקופה של עד 12 חודשים בלבד וכן ביחס לחכירות של נכסים בעלי ערך נמוך (דוגמת, מחשבים אישיים). ראו באור 2'ג' בדבר המדיניות החשבונאית המיושמת החל מיום 1 בינואר 2019.

החברה בחרה ליישם את התקן למפרע כאשר ההשפעה המצטברת של היישום לראשונה של התקן הוכרה כתיקון יתרת העודפים לאותו מועד. נתוני ההשוואה המתייחסים לתקופות שהסתיימו בימים 31 במרץ 2018 ולשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2018 מוצגים בהתאם להוראות IAS 17 והפרשנויות הנלוות לו.

במועד היישום לראשונה, חכירות של נדל"ן בחברה אשר טופלו כחכירות תפעוליות, הוכרו כנכסים וכהתחייבויות בדוח על המצב הכספי של החברה כדלקמן:

- התחייבויות החכירה הוכרו ונמדדו במועד היישום לראשונה בערך הנוכחי של תשלומי החכירה שנתו, מהוונים על ידי שימוש בשיעור הריבית התוספתי של החברה במועד היישום לראשונה.
- נכסי זכות השימוש הוכרו ונמדדו במועד היישום לראשונה בסכום השווה להתחייבויות החכירה, מותאם בגין תשלומי חכירה כלשהם ששולמו מראש או שנצברו.

שיעור הריבית התוספתי של החברה שיושם להתחייבויות חכירה שהוכרו בדוח על המצב הכספי במועד היישום לראשונה הינו 4%. שיעור ההיוון מבוסס על שיעור הריבית התוספתי של החוכר, כתלות בסכום החכירה, משך החיים הממוצע שלה וטיב הנכס החכור.

החברה בחרה ליישם את התקן תוך יישום ההקלות המתאפשרות בהוראות המעבר לתקן כדלקמן:

- א. החברה השתמשה בהערכה האם חוזי החכירה הינם חוזה מכביד לפי IAS 37 למועד המעבר כחלופה לביצוע בדיקת ירידת ערך.
- ב. החברה אינה מיישמת את הוראות התקן לגבי חכירות שתקופת החכירה שלהן מסתיימת תוך 12 חודש ממועד היישום לראשונה.
- ג. החברה אינה כוללת עלויות ישירות ראשוניות במדידת הנכס זכות שימוש במועד היישום לראשונה.

באור 3 - תקני דיווח כספי חדשים ופרשנויות שפורסמו (המשך)

תקנים חדשים ותיקונים לתקנים המשפיעים על התקופה הנוכחית ו/או על תקופות דיווח קודמות (המשך)

▪ IFRS 16 "חכירות": (המשך)

ההשפעה על הדוח על המצב הכספי של החברה ליום 1 בינואר 2019:

הנכס החכור	נכס זכות שימוש	התחייבות בגין חכירה	מסים נדחים	סך השינוי נטו בהון
נדל"ן	7,277	(7,277)	-	-

ההשפעה על הדוח על המצב הכספי של החברה ליום 30 בספטמבר 2019:

הנכס החכור	נכס זכות שימוש	התחייבות בגין חכירה	מסים נדחים	סך השינוי נטו בהון
נדל"ן	6,913	(7,059)	34	(112)

ההשפעה על הרווח או הפסד לתקופה של תשעה חודשים שהסתיימה ביום 30 בספטמבר 2019:

הנכס החכור	קיטון בהוצאות חכירה לפי IAS 17	גידול בהוצאות פחת לפי IFRS 16	סה"כ גידול ברווח מפעולות רגילות	גידול בהוצאות המימון על פי IFRS 16	קיטון בהוצאות המס על פי IFRS 16	סה"כ קיטון ברווח לתקופה
נדל"ן	432	(364)	68	(214)	34	(112)

ההשפעה על הרווח או הפסד לתקופה של שלושה חודשים שהסתיימה ביום 30 בספטמבר 2019:

הנכס החכור	קיטון בהוצאות חכירה לפי IAS 17	גידול בהוצאות פחת לפי IFRS 16	סה"כ גידול ברווח מפעולות רגילות	גידול בהוצאות המימון על פי IFRS 16	קיטון בהוצאות המס על פי IFRS 16	סה"כ קיטון ברווח לתקופה
נדל"ן	144	(121)	23	(71)	11	(37)

באור 3 - תקני דיווח כספי חדשים ופרשנויות שפורסמו (המשך)

תקנים חדשים ותיקונים לתקנים המשפיעים על התקופה הנוכחית ו/או על תקופות דיווח קודמות (המשך)

▪ IFRS 16 "חכירות": (המשך)

ההשפעה על תזרימי המזומנים לתקופה של תשעה חודשים שהסתיימה ביום 30 בספטמבר 2019:

הנכס החכור	גידול בתזרים המזומנים מפעילות שוטפת	קיטון בתזרים המזומנים מפעילות מימון
נדל"ן	218	(218)

ההשפעה על תזרימי המזומנים לתקופה של שלושה חודשים שהסתיימה ביום 30 בספטמבר 2019:

הנכס החכור	גידול בתזרים המזומנים מפעילות שוטפת	קיטון בתזרים המזומנים מפעילות מימון
נדל"ן	73	(73)

באור 4 – דיבידנד

ביום 4 בספטמבר 2019, חילקה החברה דיבידנד במזומן לבעלי מניותיה בסך 2 מיליון ש"ח. הדיבידנד למניה הינו 0.02 ש"ח.