

ברם תעשיות בע"מ

**דוחות כספיים תמציתיים מאוחדים
ליום 30 בספטמבר 2023**

(בלתי מבוקרים)

ברם תעשיות בע"מ

דוחות כספיים תמציתיים מאוחדים
ליום 30 בספטמבר 2023

(בלתי מבוקרים)

תוכן העניינים

עמוד.....

דוח סקירה של רואי החשבון

דוחות כספיים תמציתיים מאוחדים (בלתי מבוקרים):

2.....	
3-4.....	דוחות תמציתיים מאוחדים על המצב הכספי
6-5.....	דוחות תמציתיים מאוחדים על רווח או הפסד ורווח כולל אחר
11-7.....	דוחות תמציתיים מאוחדים על השינויים בהון
12-14.....	דוחות תמציתיים מאוחדים על תזרימי המזומנים
23-15.....	ביאורים לדוחות כספיים תמציתיים מאוחדים

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 בספטמבר 2023 ואת הדוחות התמציתיים המאוחדים על רווח או הפסד ורווח כולל אחר, השינויים בהון ותזרימי המזומנים לתקופות של תשעה ושלושה חודשים שהסתיימו באותו תאריך. הדירקטוריון והנהלה אחראים לעריכה ולהצגה של מידע כספי לתקופות ביניים אלה, בהתאם לתקן חשבונאות בינלאומי IAS 34 "דיווח כספי לתקופות ביניים", וכן הם אחראים לעריכת מידע כספי לתקופות ביניים אלה לפי פרק ד' של תקנות ניירות ערך (דוחות תקופתיים ומידיים), התש"ל-1970. אחריותנו היא להביע מסקנה על המידע הכספי לתקופות ביניים אלה, בהתבסס על סקירתנו.

לא סקרנו את המידע הכספי לתקופת הביניים של חברות מוחזקות המטופלות לפי שיטת שווי מאזני אשר סך ההשקעה בהן ליום 30 בספטמבר 2023 הינו כ- 8,715 אלפי ש"ח וחלקה של הקבוצה בתוצאותיהן הינו כ- 118 וכ- 10 אלפי ש"ח לתקופות של תשעה 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, 27 בדצמבר, 2023

תל אביב - משרד ראשי

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

בית שמש
יגאל אלון 1
בית שמש 9906201

משרד נצרת
מרג' אבן עאמר 9
נצרת, 16100

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

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

משרד ירושלים
קרית המדע 3
מגדל הר חוצבים
ירושלים, 914510

טלפון: 073-3994455
פקס: 073-399445
info-nazareth@deloitte.co.il

טלפון: 08-6375676
פקס: 08-6371628
info-eilat@deloitte.co.il

טלפון: 04-8607333
פקס: 04-8672528
info-haifa@deloitte.co.il

טלפון: 02-5018888
פקס: 02-5374173
info-jer@deloitte.co.il

ברם תעשיות בע"מ
דוחות תמציתיים מאוחדים על המצב הכספי

ליום 31 בדצמבר 2022	ליום 30 בספטמבר 2022	ליום 30 בספטמבר 2023
אלפי ש"ח (מבוקר)	אלפי ש"ח (בלתי מבוקר)	אלפי ש"ח (בלתי מבוקר)

נכסים

נכסים שוטפים

1,256	3,191	3,715	מזומנים ושווי מזומנים
48	1,663	259	נכסים פיננסיים הנמדדים בשווי הוגן דרך רווח או הפסד
29,732	27,966	25,513	לקוחות
547	19	718	נכסי מיסים שוטפים
6,855	3,563	2,354	חייבים ויתרות חובה
15,196	18,956	14,056	מלאי
<u>53,634</u>	<u>55,358</u>	<u>46,615</u>	סה"כ נכסים שוטפים

נכסים בלתי שוטפים

381	378	390	נכסים פיננסיים אחרים
9,502	9,635	9,670	שטרי הון, הלוואות והשקעות המטופלות לפי שיטת שווי מאזני
81,361	81,282	76,692	רכוש קבוע ונכסי זכות שימוש, נטו
978	978	-	מוניטין
27	28	23	נכסים בלתי מוחשיים, נטו
597	570	571	נכסי מיסים נדחים
148	149	161	נכסים אחרים
<u>92,994</u>	<u>93,020</u>	<u>87,507</u>	סה"כ נכסים בלתי שוטפים
<u>146,628</u>	<u>148,378</u>	<u>134,122</u>	סה"כ נכסים

הביאורים המצורפים לתמצית הדוחות הכספיים המאוחדים מהווים חלק בלתי נפרד מהם.

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

ליום 31 בדצמבר	ליום 30 בספטמבר	ליום 30 בספטמבר
2022	2022	2023
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח
(מבוקר)	בלתי מבוקר)	(בלתי מבוקר)

התחייבויות והון

התחייבויות שוטפות

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

18,951	18,431	18,337
-	1,740	71
3,560	3,477	3,930
18,007	21,246	14,077
3,544	3,507	159
6,437	5,065	6,431
<u>50,499</u>	<u>53,466</u>	<u>43,005</u>

סה"כ התחייבויות שוטפות

התחייבויות בלתי שוטפות

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

12,850	14,059	11,222
13,265	13,875	10,537
2,708	3,686	2,824
1,080	810	1,103
<u>29,903</u>	<u>32,430</u>	<u>25,686</u>

סה"כ התחייבויות בלתי שוטפות

הון

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

204	204	204
56,418	56,418	56,418
(1,955)	(1,840)	722
12,382	8,523	9,149
(823)	(823)	(1,062)

סה"כ הון

<u>66,226</u>	<u>62,482</u>	<u>65,431</u>
<u>146,628</u>	<u>148,378</u>	<u>134,122</u>

סה"כ התחייבויות והון

27 בדצמבר, 2023

מר שי סמאי סמנכ"ל כספים	מר אליהו בראמלי מנכ"ל	מר משה דיין יו"ר הדירקטוריון	תאריך אישור הדוחות הכספיים
----------------------------	--------------------------	---------------------------------	-------------------------------

הביאורים המצורפים לתמצית הדוחות הכספיים המאוחדים מהווים חלק בלתי נפרד מהם

ברם תעשיות בע"מ

דוחות תמציתיים מאוחדים על רווח או הפסד ורווח כולל אחר

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר	לתקופה של	לתקופה של	לתקופה של	לתקופה של	ביאור
	שלושה חודשים	שלושה חודשים	תשעה חודשים	תשעה חודשים	
שהסתיימה ביום 31 בדצמבר	שהסתיימה ביום 30 בספטמבר	שהסתיימה ביום 30 בספטמבר	שהסתיימה ביום 30 בספטמבר	שהסתיימה ביום 30 בספטמבר	
2022	2022	2023	2022	2023	
אלפי ש"ח (מבוקר)	אלפי ש"ח (בלתי מבוקר)	אלפי ש"ח (בלתי מבוקר)	אלפי ש"ח (בלתי מבוקר)	אלפי ש"ח (בלתי מבוקר)	
124,303	30,520	22,921	94,830	76,565	הכנסות ממכירות
110,879	28,760	18,157	85,939	64,415	עלות המכירות
13,424	1,760	4,764	8,891	12,150	רווח גולמי
6,465	1,516	1,567	5,019	4,755	הוצאות מכירה ושיווק
9,820	1,986	2,420	6,278	6,830	הוצאות הנהלה וכלליות
(18,456)	(1,293)	3,436	(15,171)	3,249	8,6,5 הוצאות (הכנסות) אחרות, נטו
(2,171)	2,209	7,423	(3,874)	14,834	סה"כ (הכנסות) הוצאות
15,595	(449)	(2,659)	12,765	(2,684)	רווח (הפסד) מפעולות רגילות
3,675	679	541	2,605	998	הכנסות מימון
8,827	1,217	646	7,945	3,310	הוצאות מימון
5,152	538	105	5,340	2,312	הוצאות מימון, נטו
688	479	10	575	118	חלק החברה ברווח של השקעות המטופלות לפי שיטת שווי מאזני, נטו ממס
11,131	(508)	(2,754)	8,000	(4,878)	רווח (הפסד) לפני מסים על ההכנסה
2,551	(46)	267	2,504	(1,645)	מסים על ההכנסה (הטבת מס)
8,580	(462)	(3,021)	5,496	(3,233)	רווח (הפסד) לתקופה

הביאורים המצורפים לתמצית הדוחות הכספיים המאוחדים מהווים חלק בלתי נפרד מהם

ברם תעשיות בע"מ

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

	לתקופה של שלושה חודשים שהסתיימה ביום 31 בדצמבר	לתקופה של שלושה חודשים שהסתיימה ביום 30 בספטמבר	לתקופה של שלושה חודשים שהסתיימה ביום 30 בספטמבר	לתקופה של שלושה חודשים שהסתיימה ביום 30 בספטמבר	לתקופה של שלושה חודשים שהסתיימה ביום 30 בספטמבר
	2022	2023	2022	2022	2023
	אלפי ש"ח (מבוקר)	אלפי ש"ח (בלתי מבוקר)	אלפי ש"ח (בלתי מבוקר)	אלפי ש"ח (בלתי מבוקר)	אלפי ש"ח (בלתי מבוקר)
רווח כולל אחר:					
סכומים אשר יסווגו בעתיד לרווח או הפסד, נטו ממס:					
הפרשי שער בגין פעילויות חוץ, נטו ממס העברה לרווח או הפסד בגין מימוש השקעות והלוואות שניתנו לפעילויות חוץ, נטו ממס	3,181	356	1,092	3,296	2,677
	5,228	-	-	5,228	-
	<u>8,409</u>	<u>356</u>	<u>1,092</u>	<u>8,524</u>	<u>2,677</u>
סכומים אשר לא יסווגו בעתיד לרווח או הפסד, נטו ממס:					
מדידות מחדש של ההתחייבויות נטו בגין הטבה מוגדרת, נטו ממס	775	-	-	-	-
	<u>9,184</u>	<u>356</u>	<u>1,092</u>	<u>8,524</u>	<u>2,677</u>
סה"כ רווח כולל אחר לתקופה	<u>17,764</u>	<u>(106)</u>	<u>(1,929)</u>	<u>14,020</u>	<u>(556)</u>
סה"כ רווח (הפסד) כולל לתקופה					
רווח (הפסד) למניה רגילה אחת (בש"ח) בת 0.01 ש"ח ע.ג. המיוחס לבעלים של החברה האם:					
רווח (הפסד) למניה בסיסי	0.43	(0.02)	(0.15)	0.27	(0.16)
הממוצע המשוקלל של מספר המניות הרגילות (באלפים) ששימשו לחישוב הרווח (ההפסד) הבסיסי למניה	<u>20,097</u>	<u>20,097</u>	<u>19,950</u>	<u>20,097</u>	<u>20,015</u>

הביאורים המצורפים לתמצית הדוחות הכספיים המאוחדים מהווים חלק בלתי נפרד מהם

ברם תעשיות בע"מ
דוחות תמציתיים מאוחדים על השינויים בהון

לתקופה של תשעה חודשים שהסתיימה ביום 30 בספטמבר 2023 (בלתי מבוקר)

מניות החברה המוחזקות על ידי חברה	מניות החברה המוחזקות על ידי חברה	קרן הון מהפרשי שער בגין תרגום פעילויות חוץ	קרן הון מעסקאות עם זכויות שאינן מקנות שליטה	פרמיה על מניות	הון מניות	
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	
66,226	(823)	12,382	(1,496)	(459)	56,418	204
(3,233)	-	(3,233)	-	-	-	-
2,677	-	-	2,677	-	-	-
(556)	-	(3,233)	2,677	-	-	-
(239)	(239)	-	-	-	-	-
65,431	(1,062)	9,149	1,181	(459)	56,418	204

יתרה ליום 1 בינואר 2023 (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 בספטמבר 2023

הביאורים המצורפים לתמצית הדוחות הכספיים המאוחדים מהווים חלק בלתי נפרד מהם

ברם תעשיות בע"מ

דוחות תמציתיים מאוחדים על השינויים בהון

(המשך)

לתקופה של תשעה חודשים שהסתיימה ביום 30 בספטמבר 2022 (בלתי מבוקר)

סה"כ 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
5,496	-	5,496	-	-	-	-
3,296	-	-	3,296	-	-	-
5,228	-	-	5,228	-	-	-
14,020	-	5,496	8,524	-	-	-
(6,409)	-	(6,409)	-	-	-	-
62,482	(823)	8,523	(1,381)	(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 בספטמבר 2022

הביאורים המצורפים לתמצית הדוחות הכספיים המאוחדים מהווים חלק בלתי נפרד מהם

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

לתקופה של שלושה חודשים שהסתיימה ביום 30 בספטמבר 2023 (בלתי מבוקר)

סה"כ 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
67,360	(1,062)	12,170	89	(459)	56,418	204
(3,021)	-	(3,021)	-	-	-	-
1,092	-	-	1,092	-	-	-
(1,929)	-	(3,021)	1,092	-	-	-
65,431	(1,062)	9,149	1,181	(459)	56,418	204

יתרה ליום 1 ביולי 2023

התנועה בתקופת הדוח:

הפסד לתקופה

הפרשי שער בגין תרגום פעילויות חוץ, נטו ממו

סה"כ הפסד כולל לתקופה

יתרה ליום 30 בספטמבר 2023

הביאורים המצורפים לתמצית הדוחות הכספיים המאוחדים מהווים חלק בלתי נפרד מהם

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

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

הון מניות אלפי ש"ח	פרמיה על מניות אלפי ש"ח	קרן הון מעסקאות עם זכויות שאינן מקנות שליטה אלפי ש"ח	קרן הון מהפרשי שער בגין תרגום פעילויות חוץ אלפי ש"ח	עודפים אלפי ש"ח	מניות החברה המוחזקות על ידי חברה מאוחדת אלפי ש"ח	סה"כ אלפי ש"ח
204	56,418	(459)	(1,737)	8,985	(823)	62,588
-	-	-	-	(462)	-	(462)
-	-	-	356	-	-	356
-	-	-	356	(462)	-	(106)
204	56,418	(459)	(1,381)	8,523	(823)	62,482

יתרה ליום 1 ביולי 2022

התנועה בתקופת הדוח:

הפסד לתקופה

הפרשי שער בגין תרגום פעילויות חוץ, נטו ממס

סה"כ הפסד כולל לתקופה

יתרה ליום 30 בספטמבר 2022

הביאורים המצורפים לתמצית הדוחות הכספיים המאוחדים מהווים חלק בלתי נפרד מהם

ברם תעשיות בע"מ

דוחות תמציתיים מאוחדים על השינויים בהון

(המשך)

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2022 (מבוקר)

מניות החברה המוחזקות על ידי חברה	מניות החברה המוחזקות על ידי חברה	קרן הון מהפרשי שער בגין תרגום פעילויות חוץ	קרן הון מעסקאות עם זכויות שאינן מקנות שליטה	פרמיה על מניות	הון מניות
סה"כ	סה"כ	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח
54,871	(823)	9,436	(9,905)	(459)	56,418
8,580	-	8,580	-	-	-
3,181	-	-	3,181	-	-
5,228	-	-	5,228	-	-
775	-	775	-	-	-
17,764	-	9,355	8,409	-	-
(6,409)	-	(6,409)	-	-	-
66,226	(823)	12,382	(1,496)	(459)	56,418
204	-	-	-	-	204

יתרה ליום 1 בינואר 2022

התנועה בשנת הדוח:

רווח לשנה

הפרשי שער בגין תרגום פעילויות חוץ, נטו ממס
העברה לרווח או הפסד בגין מימוש השקעות והלוואות שניתנו לפעילויות חוץ, נטו ממס
מדידות מחדש של ההתחייבות נטו בגין הטבה מוגדרת, נטו ממס

סה"כ רווח כולל לשנה

דיבידנד שהוכרז בידי החברה

יתרה ליום 31 בדצמבר 2022

הביאורים המצורפים לתמצית הדוחות הכספיים המאוחדים מהווים חלק בלתי נפרד מהם

ברם תעשיות בע"מ

דוחות תמציתיים מאוחדים על תזרימי המזומנים

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2022	לתקופה של שלושה חודשים שהסתיימה ביום 30 בספטמבר 2022	לתקופה של שלושה חודשים שהסתיימה ביום 30 בספטמבר 2023	לתקופה של תשעה חודשים שהסתיימה ביום 30 בספטמבר 2022	לתקופה של תשעה חודשים שהסתיימה ביום 30 בספטמבר 2023
אלפי ש"ח (מבוקר)	אלפי ש"ח (בלתי מבוקר)	אלפי ש"ח (בלתי מבוקר)	אלפי ש"ח (בלתי מבוקר)	אלפי ש"ח (בלתי מבוקר)
8,580	(462)	(3,021)	5,496	(3,233)
(688)	(479)	(10)	(575)	(118)
800	-	-	550	-
96	72	82	91	(204)
11,217	2,862	3,172	8,330	9,356
7	-	-	7	-
84	4	-	80	38
(14,936)	-	-	(14,936)	-
238	-	(143)	-	(143)
(87)	3	107	(99)	49
(115)	830	(570)	1,625	71
(149)	(440)	(211)	(1,764)	(211)
(29)	(5)	(4)	(20)	(9)
5,228	-	-	5,228	-
-	-	2,700	-	2,700
-	-	978	-	978
1,666	2,847	6,101	(1,483)	12,507
4,269	6,826	5,015	5,946	4,716
(3,572)	(516)	53	73	4,164
2,670	1,181	(1,423)	(793)	1,939
26	-	-	26	-
(2,716)	(1,925)	(2,486)	304	(4,399)
(82)	(801)	(1,248)	(515)	(1,998)
102	28	36	74	116
697	4,793	(53)	5,115	4,538
10,943	7,178	3,027	9,128	13,812

תזרימי מזומנים מפעילויות שוטפות

רווח (הפסד) לתקופה

התאמות:

חלק החברה ברווח של השקעות המטופלות לפי שיטת שווי מאזני דיבידנד מהשקעות המטופלות לפי שיטת שווי מאזני שחיקה (שערור) בגין מטבע חוץ פחת והפחתות הפחתת הוצאות הנפקה ופרמיה של אגרות חוב הפסד ממימוש רכוש קבוע, נטו רווח ממימוש נכסים בלתי שוטפים המוחזקים למכירה הפסד (רווח) מביטול מענקי השקעה (ביאור 8) מסים נדחים, נטו הפסד (רווח) מהתאמת שווי הוגן של התחייבויות פיננסיות הנמדדות בשווי הוגן דרך רווח או הפסד רווח מהתאמת שווי הוגן של נכסים פיננסיים הנמדדים בשווי הוגן דרך רווח או הפסד שערור נכסים פיננסיים אחרים הפרשי שער בגין מימוש השקעות והלוואות שניתנו לפעילויות חוץ, נטו ממס הפסד מירידת ערך (ביאור 5) הפסד מירידת ערך מוניטין (ביאור 6)

שינויים בסעיפי רכוש והתחייבויות:

קיטון בלקוחות קיטון (גידול) בחייבים ויתרות חובה ונכסי מסים שוטפים קיטון (גידול) במלאי קיטון בנכסים פיננסיים אחרים גידול (קיטון) בספקים ונותני שירותים קיטון בזכאים ויתרות זכות והתחייבויות מסים שוטפים גידול בהתחייבויות בגין הטבות לעובדים

מזומנים נטו מפעילויות שוטפות

הביאורים המצורפים לתמצית הדוחות הכספיים המאוחדים מהווים חלק בלתי נפרד מהם

ברם תעשיות בע"מ

דוחות תמציתיים מאוחדים על תזרימי המזומנים

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר	(המשך)			
	לתקופה של שלושה חודשים שהסתיימה ביום 30 בספטמבר	לתקופה של שלושה חודשים שהסתיימה ביום 30 בספטמבר	לתקופה של תשעה חודשים שהסתיימה ביום 30 בספטמבר	לתקופה של תשעה חודשים שהסתיימה ביום 30 בספטמבר
2022	2022	2023	2022	2023
אלפי ש"ח (מבוקר)	אלפי ש"ח (בלתי מבוקר)	אלפי ש"ח (בלתי מבוקר)	אלפי ש"ח (בלתי מבוקר)	אלפי ש"ח (בלתי מבוקר)
968	-	-	968	-
(11,730)	(1,257)	(1,184)	(9,573)	(4,478)
376	85	-	253	5
19,735	-	-	19,735	-
-	-	(100)	-	(1,850)
(308)	(310)	-	(310)	(50)
645	-	-	645	-
<u>9,686</u>	<u>(1,482)</u>	<u>(1,284)</u>	<u>11,718</u>	<u>(6,373)</u>
(6,409)	-	-	(6,409)	-
-	-	-	-	(239)
(7,500)	-	-	(7,500)	-
4,304	-	3,000	3,934	3,000
(8,304)	(1,967)	(1,369)	(6,492)	(5,013)
(3,428)	(829)	(952)	(2,482)	(2,752)
(598)	(1,179)	(39)	(1,337)	(239)
<u>(21,935)</u>	<u>(3,975)</u>	<u>640</u>	<u>(20,286)</u>	<u>(5,243)</u>
(150)	(12)	(53)	(81)	263
(1,456)	1,709	2,330	479	2,459
2,712	1,482	1,385	2,712	1,256
<u>1,256</u>	<u>3,191</u>	<u>3,715</u>	<u>3,191</u>	<u>3,715</u>

תזרימי מזומנים מפעילויות השקעה

תמורה ממימוש נכסים פיננסיים הנמדדים בשווי הוגן דרך רווח או הפסד, נטו
רכישת רכוש קבוע
תמורה ממימוש רכוש קבוע
תמורה ממימוש נכסים בלתי שוטפים המוחזקים למכירה
תשלום מס בגין מימוש נכסים בלתי שוטפים המוחזקים למכירה
השקעות ומתן הלוואות לחברות כלולות ולעסקאות משותפות
מענקי השקעה שהתקבלו

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 מפעילויות (לפעילויות) מימון

השפעת השינויים בשערי חליפין על יתרות מזומנים המוחזקות במטבע חוץ

עליה (ירידה) במזומנים ושווי מזומנים

יתרת מזומנים ושווי מזומנים לתחילת התקופה

יתרת מזומנים ושווי מזומנים לתום התקופה

הביאורים המצורפים לתמצית הדוחות הכספיים 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 בספטמבר	לתקופה של שלושה חודשים שהסתיימה ביום 30 בספטמבר	לתקופה של תשעה חודשים שהסתיימה ביום 30 בספטמבר	לתקופה של תשעה חודשים שהסתיימה ביום 30 בספטמבר	
2022	2022	2023	2022	2023	
אלפי ש"ח (מבוקר)	אלפי ש"ח (בלתי מבוקר)	אלפי ש"ח (בלתי מבוקר)	אלפי ש"ח (בלתי מבוקר)	אלפי ש"ח (בלתי מבוקר)	
2,312	532	602	1,612	1,932	מזומנים ששולמו במשך התקופה עבור: ריבית
2,958	816	175	2,588	700	מסים על ההכנסה
6	2	5	3	13	מזומנים שהתקבלו במשך התקופה עבור: ריבית
16	-	-	16	-	מסים על ההכנסה
1,310	1,213	977	1,213	977	פעולות שלא במזומן: רכישת רכוש קבוע באשראי ספקים ובחכירה
3,157	-	-	3,157	-	מסים בגין מימוש נכסים בלתי שוטפים המוחזקים למכירה
1,083	-	(650)	-	(650)	זכאים בגין ביטול מענקי השקעה

הביאורים המצורפים לתמצית הדוחות הכספיים 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 3.

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 2022 ולשנה שהסתיימה באותו תאריך, ולביאורים אשר נלוו אליהם.

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 2022 ולשנה שהסתיימה באותו תאריך.

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

ב. מסיים על ההכנסה בדוחות ביניים:

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

הוצאות (הכנסות) מסיים 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 מסיים נדחים, הצפויים להפחית את חבות המס בשנת הדיווח.

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.

ברם תעשיות בע"מ

ביאורים לדוחות כספיים תמציתיים מאוחדים

ביאור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית (המשך)

ג. שערי חליפין ובסיס ההצמדה: (המשך)

(3) להלן נתונים על שערי החליפין של האירו והדולר ועל המדד:

מדד בישראל (*)	מדד בישראל (*)	שער החליפין של היציג של דולר	שער החליפין של היציג של אירו	
בגין (נקודות)	ידוע (נקודות)	(ש"ח ל-1 יח' מטבע)	(ש"ח ל-1 יח' מטבע)	
138.24	138.37	3.8240	4.0531	תאריך הדוחות הכספיים:
133.15	132.90	3.5430	3.4858	ליום 30 בספטמבר 2023
134.39	134.02	3.5190	3.7530	ליום 30 בספטמבר 2022
%	%	%	%	ליום 31 בדצמבר 2022
				שיעורי השינוי:
				לתקופה של תשעה חודשים שהסתיימה:
2.90	3.20	8.67	8.00	ליום 30 בספטמבר 2023
4.30	4.40	13.92	(0.97)	ליום 30 בספטמבר 2022
				לתקופה של שלושה חודשים שהסתיימה:
0.70	0.80	3.35	0.86	ליום 30 בספטמבר 2023
1.00	1.20	1.23	(4.14)	ליום 30 בספטמבר 2022
				לשנה שהסתיימה:
5.30	5.30	13.15	6.62	ליום 31 בדצמבר 2022

ביאור 3 - 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 שנקטה בדוחותיה הראשיים של החברה.

ברם תעשיות בע"מ
ביאורים לדוחות כספיים תמציתיים מאוחדים

ביאור 3 - דיווח מגזרי (המשך)

ב. ניתוח הכנסות ותוצאות לפי מגזרי פעילות:

לתקופה של תשעה חודשים שהסתיימה
 ביום 30 בספטמבר 2023 (בלתי מבוקר)

מגזר א' אלפי ש"ח	מגזר ב' אלפי ש"ח	אחרים אלפי ש"ח	סה"כ אלפי ש"ח
46,218	34,825	-	81,043
1,285	-	-	1,285
47,503	34,825	-	82,328
3,952	*(6,416)	-	(2,464)

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

תוצאות המגזר

לתקופה של תשעה חודשים שהסתיימה
 ביום 30 בספטמבר 2022 (בלתי מבוקר)

מגזר א' אלפי ש"ח	מגזר ב' אלפי ש"ח	אחרים אלפי ש"ח	סה"כ אלפי ש"ח
56,264	43,287	-	99,551
1,753	-	-	1,753
58,017	43,287	-	101,304
3,926	(4,591)	13,880	13,215

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

תוצאות המגזר

(*) כולל הוצאות חד-פעמיות בסך של כ- 3,678 אלפי ש"ח בגין ירידת ערך, לפרטים ראה ביאורים 5 ו-6.

ברם תעשיות בע"מ
ביאורים לדוחות כספיים תמציתיים מאוחדים

ביאור 3 - דיווח מגזרי (המשך)

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

לתקופה של שלושה חודשים שהסתיימה
 ביום 30 בספטמבר 2023 (בלתי מבוקר)

מגזר א' אלפי ש"ח	מגזר ב' אלפי ש"ח	אחרים אלפי ש"ח	סה"כ אלפי ש"ח
14,368	10,060	-	24,428
695	-	-	695
15,063	10,060	-	25,123
1,626	(4,254)*	-	(2,628)

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

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

מגזר א' אלפי ש"ח	מגזר ב' אלפי ש"ח	אחרים אלפי ש"ח	סה"כ אלפי ש"ח
17,737	14,449	-	32,186
563	-	-	563
18,300	14,449	-	32,749
982	(1,063)	(198)	(279)

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

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2022 (מבוקר)

מגזר א' אלפי ש"ח	מגזר ב' אלפי ש"ח	אחרים אלפי ש"ח	סה"כ אלפי ש"ח
73,591	57,295	-	130,886
1,821	-	-	1,821
75,412	57,295	-	132,707
3,817	(1,417)	13,830	16,230

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

(*) כולל הוצאות חד-פעמיות בסך של כ- 3,678 אלפי ש"ח בגין ירידת ערך, לפרטים ראה ביאורים 5ב' ו-6.

ברם תעשיות בע"מ
ביאורים לדוחות כספיים תמציתיים מאוחדים

ביאור 3 - דיווח מגזרי (המשך)

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

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר	לתקופה של שלושה חודשים שהסתיימה ביום 30 בספטמבר	לתקופה של שלושה חודשים שהסתיימה ביום 30 בספטמבר	לתקופה של תשעה חודשים שהסתיימה ביום 30 בספטמבר	לתקופה של תשעה חודשים שהסתיימה ביום 30 בספטמבר	
2022	2022	2023	2022	2023	
אלפי ש"ח (מבוקר)	אלפי ש"ח (בלתי מבוקר)	אלפי ש"ח (בלתי מבוקר)	אלפי ש"ח (בלתי מבוקר)	אלפי ש"ח (בלתי מבוקר)	
					הכנסות
132,707	32,749	25,123	101,304	82,328	סך הכנסות מגזרים בני דיווח
(1,821)	(563)	(695)	(1,753)	(1,285)	בניכוי: הכנסות בין מגזריות חלק החברה בהכנסות המגזר של השקעות המטופלות לפי שיטת שווי מאזני
(6,583)	(1,666)	(1,507)	(4,721)	(4,478)	
<u>124,303</u>	<u>30,520</u>	<u>22,921</u>	<u>94,830</u>	<u>76,565</u>	הכנסות ברווח או הפסד
					רווח או הפסד
16,230	(279)	*(2,628)	13,215	*(2,464)	סך תוצאות מגזרים בני דיווח
(635)	(170)	(31)	(450)	(220)	בניכוי: חלק החברה בתוצאות המגזר של השקעות המטופלות לפי שיטת שווי מאזני
688	479	10	575	118	בתוספת: חלק החברה ברווח או הפסד של השקעות המטופלות לפי שיטת שווי מאזני
(5,152)	(538)	(105)	(5,340)	(2,312)	הוצאות (הכנסות) מימון, נטו
<u>11,131</u>	<u>(508)</u>	<u>*(2,754)</u>	<u>8,000</u>	<u>*(4,878)</u>	רווח (הפסד) לפני מסים על ההכנסה

(*) כולל הוצאות חד-פעמיות בסך של כ- 3,678 אלפי ש"ח בגין ירידת ערך, לפרטים ראה ביאורים 5 ו-6.

ברם תעשיות בע"מ
ביאורים לדוחות כספיים תמציתיים מאוחדים

ביאור 4 - 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:

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2022	לתקופה של שלושה חודשים שהסתיימה ביום 30 בספטמבר 2022	לתקופה של שלושה חודשים שהסתיימה ביום 30 בספטמבר 2023	לתקופה של תשעה חודשים שהסתיימה ביום 30 בספטמבר 2022	לתקופה של תשעה חודשים שהסתיימה ביום 30 בספטמבר 2023	
אלפי ש"ח (מבוקר)	אלפי ש"ח (בלתי מבוקר)	אלפי ש"ח (בלתי מבוקר)	אלפי ש"ח (בלתי מבוקר)	אלפי ש"ח (בלתי מבוקר)	
13,433	3,399	3,077	9,634	9,155	הכנסות
733	218	18	503	234	רווח לתקופה
2,043	524	515	1,564	1,480	נתוני הרווח כוללים את ההוצאות וההכנסות הבאים:
12	3	34	8	86	פחת והפחתות
335	63	72	260	221	הכנסות ריבית
217	64	6	147	71	הוצאות ריבית
367	109	10	252	118	הוצאות מס
					חלק החברה ברווח לתקופה

ברם תעשיות בע"מ

ביאורים לדוחות כספיים תמציתיים מאוחדים

ביאור 4 - השקעות המטופלות לפי שיטת שווי מאזני (המשך)

ב. מידע כספי תמציתי בגין עסקאות משותפות מהותיות לקבוצה: (המשך)

פריפורם משקאות בע"מ: (המשך)

ליום 31 בדצמבר 2022	ליום 30 בספטמבר 2022	ליום 30 בספטמבר 2023	
אלפי ש"ח (מבוקר)	אלפי ש"ח (בלתי מבוקר)	אלפי ש"ח (בלתי מבוקר)	
8,397	9,483	8,487	נכסים שוטפים
18,710	17,852	18,646	נכסים בלתי שוטפים
2,013	2,151	2,288	התחייבויות שוטפות
7,898	7,718	7,415	התחייבויות בלתי שוטפות
3,760	3,781	10	הסכומים הנ"ל כוללים את הנכסים וההתחייבויות הבאים: מזומנים ושווי מזומנים
364	344	521	התחייבויות פיננסיות שוטפות
6,052	5,836	5,677	התחייבויות פיננסיות בלתי שוטפות
17,196	17,466	17,430	נכסים נטו
8,598	8,733	8,715	חלק החברה בנכסים, נטו
8,598	8,733	8,716	ערך בספרים של העסקה המשותפת

ביאור 5 - בחינת סימנים וירידת ערך

א. ליום 31 במרס 2023, התקיימו סימנים העשויים להעיד על ירידת ערך נכסים ורכוש קבוע בחברה, זאת בהתאם לתקן חשבונאות בינלאומי IAS 36, שהעיקרי שבהם הינו שווי השוק של מניות החברה בבורסת ת"א, הנמוך משמעותית מהון החברה. בעקבות כך, בחנה החברה לאותו מועד באמצעות מעריכי שווי בלתי תלויים את הסכום בר ההשבה של יחידותיה מניבות המזומנים העיקריות בקבוצה - ברמלי ארה"ב, חי פלסטיק ופריפורם משקאות.

הבחינה העלתה, כי הסכום בר ההשבה של כל אחד מהיחידות הנ"ל גבוה מערךן בספרים ולכן לא נדרש להכיר בהפרשה לירידת ערך בכל אחת מהיחידות כאמור.

שיעור ההיוון ששימש בקביעת הסכום בר ההשבה של ברמלי ארה"ב הינו 14.5%. במידה ושיעור ההיוון היה עולה ב-1%, ערך היחידה היה יורד בכ- 1,799 אלפי דולר (ללא הפסד מירידת ערך).

שיעור ההיוון ששימש בקביעת הסכום בר ההשבה של חי פלסטיק הינו 14.5%. במידה ושיעור ההיוון היה עולה ב-1%, ערך היחידה היה יורד בכ- 5,473 אלפי ש"ח (ללא הפסד מירידת ערך).

שיעור ההיוון ששימש בקביעת הסכום בר ההשבה של פריפורם משקאות הינו 15%. במידה ושיעור ההיוון היה עולה ב-1%, ערך היחידה היה יורד בכ- 1,061 אלפי ש"ח והיה מוכר הפסד מירידת ערך השקעה בסך כ- 67 אלפי ש"ח.

ב. ליום 30 בספטמבר 2023, עקב התמשכות הסימנים העשויים להעיד על ירידת ערך כאמור בסעיף א' לעיל, בוצעה בחינה נוספת לירידת ערך בהתאם לתקן חשבונאות בינלאומי IAS 36, באמצעות מעריך שווי בלתי תלוי.

הבחינה העלתה, כי הסכום בר ההשבה של חי פלסטיק גבוה מערך היחידה בספרים ולכן לא נדרש להכיר בהפרשה לירידת ערך בגינה. שיעור ההיוון ששימש בקביעת הסכום בר ההשבה של חי פלסטיק הינו 13%. במידה ושיעור ההיוון היה עולה ב-1%, ערך היחידה היה יורד בכ- 6,984 אלפי ש"ח (ללא הפסד מירידת ערך).

בנוסף העלתה הבחינה, כי הסכום בר ההשבה של ברמלי ארה"ב נמוך מערך היחידה בספרים בכ- 2,700 אלפי ש"ח ובעקבותיה הכירה החברה בהפרשה לירידת ערך בסכום זה, אשר נזקפה לסעיף "הוצאות (הכנסות) אחרות, נטו" בדוח רווח או הפסד לתקופות של תשעה ושלושה חודשים שהסתיימו ביום 30 בספטמבר 2023.

ברם תעשיות בע"מ ביאורים לדוחות כספיים תמציתיים מאוחדים

ביאור 5 - בחינת סימנים וירידת ערך (המשך)

ההפסד מירידת ערך מיוחס למגזר המוצרים הייחודיים לבית, ומוקצה במלואו לרכוש קבוע ונכסי זכות שימוש, נטו של היחידה בדוח על המצב הכספי.

הסכום בר ההשבה של ברמלי ארה"ב הינו כ- 43,976 אלפי ש"ח (11,500 אלפי דולר). סכום זה נקבע לפי שווי שימוש המבוסס על תחזיות תזרימי מזומנים כפי שנכללו בתקציבים כספיים שאושרו על-ידי ההנהלה לתקופה של חמש שנים ובשיעור ניכיון של 14.75%.

ביאור 6 - מוניטין

בהמשך לאמור בביאור 5 בדבר התקיימות סימנים לירידת ערך נכסים ליום 31 במרס 2023, בחנה הקבוצה לאותו מועד את הסכום בר ההשבה של המוניטין, המיוחס לפעילות במגזר המוצרים הייחודיים לבית (להלן - "היחידה").

הסכום בר ההשבה של היחידה נקבע לפי שווי שימוש המבוסס על תחזיות תזרימי מזומנים כפי שנכללו בתקציבים כספיים שאושרו על-ידי ההנהלה לתקופה של חמש שנים ושיעור היוון של 14.5%. תזרימי מזומנים מעבר לתקופת חמש השנים חושבו תוך שימוש בשיעור צמיחה שנתי קבוע ומשוער של 3% לכל שנה.

הנחות המפתח ששימשו בחישוב שווי השימוש הן:

- נתח שוק - נתח השוק חושב בהתבסס על נתח השוק הצפוי של היחידה בשנתיים הקרובות. הנחות הקבוצה מבוססות על תחזיות ההנהלה של היחידה.
- שיעור רווח תפעולי - שיעור הרווח התפעולי חושב בהתבסס על שיעורי הרווח התפעולי בתחום הפעילות.

ליום 30 בספטמבר 2023, עקב התמשכות הסימנים העשויים להעיד על ירידת ערך של המוניטין, בוצעה בחינה נוספת של הסכום בר ההשבה של היחידה, בעקבותיה בוצעה הפחתה מלאה של המוניטין. ההוצאה בגין הפחתת המוניטין בסך 978 אלפי ש"ח נזקפה לסעיף "הוצאות (הכנסות) אחרות, נטו" בדוח רווח או הפסד לתקופות של תשעה ושלושה חודשים שהסתיימו ביום 30 בספטמבר 2023.

ביאור 7 - מסים על ההכנסה

במהלך תקופת הדיווח, הגיעה חברה מאוחדת להסדר עם שלטונות המס בצרפת לגבי החיוב במס בעסקת מכירת הנדל"ן בצרפת בשנת 2022.

כתוצאה מהאמור לעיל, הכירה החברה המאוחדת בתקופת הדיווח בהכנסות מסים בגין שנים קודמות בסך של כ- 1,630 אלפי ש"ח, אשר נזקפו לסעיף "מסים על ההכנסה" בדוח על הרווח או הפסד לרבעון השני של שנת 2023.

ביאור 8 - הרשות להשקעות ולפיתוח התעשייה והכלכלה

בהמשך למתואר בביאור 22' בדוחות הכספיים השנתיים ליום 31 בדצמבר 2022, במהלך חודש יולי 2023 התקבל מאת הרשות להשקעות ולפיתוח התעשייה והכלכלה (להלן - "הרשות") מכתב ביטול לכתב האישור, בו נדרשה החברה המאוחדת להשיב 40% בלבד מהמענק שהתקבל בגין התוכנית המאושרת משנת 2019. סכום ההחזר אותו נדרשת החברה המאוחדת להשיב לרשות הינו כ- 500 אלפי ש"ח (קרן וריבית). החברה המאוחדת הגישה השגה על החלטה זאת.

כתוצאה מהאמור לעיל, הכירה החברה המאוחדת בהכנסה בסך של כ- 143 אלפי ש"ח, אשר נזקפה לסעיף "הוצאות (הכנסות) אחרות, נטו" בדוח רווח או הפסד לתקופות של תשעה ושלושה חודשים שהסתיימו ביום 30 בספטמבר 2023.

ברם תעשיות בע"מ
ביאורים לדוחות כספיים תמציתיים מאוחדים

באור 9 - מלחמת "חרבות ברזל"

לאחר תום תקופת הדיווח, ביום 7 באוקטובר 2023 בעקבות המתקפה על ישראל, הכריזה ממשלת ישראל על מלחמת "חרבות ברזל" (להלן - "המלחמה") הנמשכת גם בימים אלה. כפועל יוצא, הוטלו מגבלות שונות ובכללן הגבלת התכנסויות, סגירת מערכת החינוך, גיוס כוחות מילואים והכרזה על אזורים מסוימים בדרום הארץ ובצפונה כשטח צבאי סגור בהם והגבלה תנועת אזרחים ותושביהם פונו.

מפעלי הקבוצה בישראל הינם מפעלים חיוניים, הנמצאים ופועלים בעיר שדרות, אשר הוכרזה שטח צבאי סגור. כפועל יוצא, הושבתו מפעלי החברה החל מפרוץ המלחמה, ושבאופן הדרגתי לפעילות לקראת תום חודש אוקטובר. מאחר ומרבית עובדי היצור במפעלים הינם תושבי העיר שדרות, אשר פונו מבתיהם בהתאם להחלטת הממשלה, לא התאפשרה הגעתם לעבודה והחברה נאלצה להשבית חלק מקווי היצור ולהיעזר בעובדי כח אדם חליפיים. כתוצאה מכך, חלה פגיעה משמעותית בפעילות ובהכנסות החברה ברבעון הרביעי של שנת 2023.

ביום 9 בנובמבר 2023 אושר בכנסת "חוק התוכנית לסייע כלכלי (הוראת שעה - חרבות ברזל)", התשפ"ד-2023, המטפל במתן פיצוי לעסקים אשר נפגעו כתוצאה מהמלחמה. הקבוצה מעריכה, כי הינה זכאית לקבלת פיצוי מלא במסגרת מתווה הפיצוי לעסקים הנמצאים בישובי ספר הכלול בחוק ("המסלול האדום"). נכון למועד אישור הדוחות הכספיים, קיבלה הקבוצה (לרבות עסקאות משותפות) מקדמות בגין הפיצוי כאמור בסכום כולל של כ- 3 מיליון ש"ח.

החברה מעריכה בשלב זה, בהתבסס על המידע הקיים נכון למועד אישור הדוחות הכספיים ובהתחשב בפיצוי הצפוי להתקבל מהמדינה כאמור לעיל, כי לאירועי המלחמה צפויה השפעה מוגבלת על תוצאות פעילותה ברבעון הרביעי של שנת 2023, הגם שצפויה לחול פגיעה משמעותית בהכנסותיה.

נכון למועד אישור הדוחות הכספיים, אין ביכולה של החברה להעריך באופן ודאי את היקף ההשפעה העתידית של אירועי המלחמה עליה, בין היתר לאור חוסר הוודאות בדבר משכה של המלחמה והתמשכותו של המצב הבטחוני והשפעותיהם על השווקים בהם פועלת החברה.

ביאור 10 - אישור הדוחות הכספיים

הדוחות הכספיים אושרו לפרסום ביום 27 בדצמבר, 2023 על ידי הדירקטוריון.