

קליל תעשיות בע"מ

תמצית דוחות כספיים ליום 30.06.2018



קליל, השקט שאחרי האחריות.



™ **באוהאוס**, מערכת חלונות ודלתות מבית קליל

קליל תעשיות בע"מ

תמצית דוחות כספיים

ליום 30 ביוני 2018

קליל תעשיות בע"מ

30/06/2018

דוח הדירקטוריון על מצב עסקי התאגיד

תמצית דוחות כספיים ביניים מאוחדים

תמצית מידע כספי נפרד ביניים

**דוח בדבר אפקטיביות הבקרה הפנימית
על הדיווח הכספי ועל הגילוי**

דוח הדירקטוריון על מצב ענייני התאגיד

15 באוגוסט, 2018

דוח הדירקטוריון על מצב ענייני התאגיד לרבעון השני של שנת 2018 שהסתיים ביום 30 ביוני, 2018

הננו מתכבדים להגיש את הדוחות הכספיים המאוחדים של "קבוצת קליל" (להלן: "הקבוצה") הכוללת את קליל תעשיות בע"מ (להלן: "החברה") וחברת הבת רול פרופיל בע"מ (להלן: "רול פרופיל").

א. הסברי הדירקטוריון למצב עסקי התאגיד

1. תיאור הסביבה הכללית והשפעת גורמים חיצוניים על פעילות התאגיד

תחום עיסוקה העיקרי של הקבוצה הינו פיתוח, עיצוב, ייצור, גימור ושיווק של מערכות אלומיניום לבניה ולתעשייה. חברת הבת פועלת בתחום התריסים.

פרופילי האלומיניום, המיוצרים מבולי אלומיניום וכן אביזרים נלווים משמשים כחומר גלם לייצור מוצרים סופיים מאלומיניום (חלונות, דלתות, שלבי תריס, קירות מסך ועוד) וכן לשימושים תעשייתיים אחרים (כגון: ריהוט, תחבורה, גדרות, סורגים, זיווד אלקטרוני, שילוט, פרזולים ועוד).

מרבית הפרופילים והאביזרים הנלווים נמכרים ע"י החברה לסיטונאים (ומהם ליצרנים של המוצרים הסופיים) ויתרתם נמכרת במישרין ליצרנים גדולים של המוצרים הסופיים.

החברה פועלת בעיקר בתחום הבניה והשיפוצים כאשר השימוש במוצרי החברה הנו בדירות מגורים, בבתים פרטיים (צמודי קרקע) ובמבני ציבור. מוצרי החברה נחשבים ליוקרתיים ולאיכותיים בשוק.

שינויים במספר התחלות הבניה ובעיקר סיומי הבניה, בהיקף השיפוצים ובהיקף הייבוא של פרופילי אלומיניום משפיעים על פעילות החברה. כמו כן, האטה כלכלית, ירידה ברמת הצריכה במשק ו/או שינויים בפעילות ענף הבניה, עלולים להשפיע לרעה על היקפי הפעילות של הקבוצה.

מוצרי הקבוצה משווקים ללקוחות רבים והקבוצה אינה תלויה בלקוח מסוים. חומרי הגלם המשמשים את הקבוצה ניתנים לרכישה ממקורות שונים, שכן האלומיניום הגולמי מסופק באופן חופשי בשוק העולמי, ללא תלות במקור או ספק מסוים. לאור ההכרזות על שינויים עתידיים במדיניות הסחר האמריקאית, החברה ממשיכה לבחון עם ספקיה את ההשלכות האפשריות של הכרזה זו.

החברה פועלת להחדרת סטנדרטים של עיצוב, איכות, שירות ואחריות ללקוח הפרטי. סל מוצרי החברה כולל גם את: **קליל GLASS**, **קליל DOOR**, **קליל קונסול**. החברה השיקה בשנה האחרונה את משפחת המוצרים החדשה "באוהאוס מבית קליל" המאופיינת בעיצוב עם מראה "נקי" וקווים צרים.

לקידום מטרותיה, מבצעת החברה את הפעולות הבאות:

1. פעילות שיווק ופרסום לקהל המשפצים והבונים.
2. הפעלת מוקד שירות טלפוני ואולמות תצוגה ברחבי הארץ (כרמיאל, חיפה, נתניה וראשון-לציון).
3. אתר אינטרנט, הכולל מידע לקהלים השונים, פורומים ותמיכה טכנית.
4. מיתוג שיטת שלושת הצעדים.
5. השקת תעודת אחריות מורחבת בת 7 שנים למוצרי החברה.
6. העמקת הכשרה וליווי של מתקנים מורשים בחידושים במוצרי החברה.

 * 8 5 5 5

www.klil.co.il



2. ניתוח תוצאות הפעילות

תמצית נתוני רווח והפסד (באלפי ש"ח)

הסבר	ל-3 חודשים שהסתיימו ביום-		ל-6 חודשים שהסתיימו ביום-		
	30.06.2017	30.06.2018	30.06.2017	30.06.2018	
ברבעון השני ובמחצית הראשונה - גידול בשיעור של 6.6% ו- 3.1% בהתאמה, בהשוואה לתקופות המקבילות אשתקד, בעיקר מגידול בכמויות המכירה ועדכון מחירי המכירה.	91,354	97,416	196,083	202,141	הכנסות ממכירות
רבעון השני השנה - גידול בשיעור של 5.7% בהשוואה לרבעון המקביל, שנבע בעיקר מהגידול במחזור המכירות.					
במחצית הראשונה השנה - ירידה בשיעור של 4.9%, שנבעה בעיקר מעלייה בעלויות הייצור, בעיקר חומרי גלם (ראו גם פסקת "מחיר האלומיניום"). הירידה מותנה בשל הגידול בכמויות המכירה ברבעון השני של השנה.	28,704	30,340	64,526	61,351	רווח גולמי
	31.4	31.1	32.9	30.4	% רווח גולמי
ברבעון השני השנה - גידול בשיעור של 9.6% בהשוואה לרבעון המקביל.					
במחצית הראשונה השנה - ירידה בשיעור של 7.5% בהשוואה לתקופה המקבילה אשתקד. השינוי ברווח התפעולי, נבע בעיקר מהשינוי ברווח הגולמי.	16,822	18,435	40,285	37,247	רווח תפעולי
	18.4	18.9	20.5	18.4	% רווח תפעולי
ברבעון השני השנה - גידול בשיעור של 13.0% בהשוואה לרבעון המקביל.					
במחצית הראשונה השנה - קיטון בשיעור של 5.1% בהשוואה לתקופה המקבילה אשתקד.	12,584	14,214	30,041	28,503	רווח נקי

מימון, נטו

הכנסות המימון נטו, ברבעון השני של שנת 2018 הסתכמו ב- 16 אלפי ש"ח, בהשוואה להוצאות מימון נטו בסך 166 אלפי ש"ח ברבעון המקביל אשתקד. הוצאות המימון נטו, במחצית הראשונה של שנת 2018 הסתכמו ב- 100 אלפי ש"ח, בהשוואה להוצאות מימון נטו בסך 511 אלפי ש"ח בתקופה המקבילה אשתקד. השינוי בהוצאות המימון הראשונה וברבעון השני של שנת 2018 נובע בעיקר משינויים בשווי תיק ניירות הערך הסחירים ומשינויים בשערי החליפין של השקל ביחס לדולר.

מחיר האלומיניום

מחיר האלומיניום, הנקבע בבורסת ה- LME בלונדון ונקוב בדולר, מהווה בסיס לקביעת מחירי רכישת חומר הגלם העיקרי של החברה. למחיר זה מתווספים פרמיה ועלויות אחרות.

המחיר הממוצע של האלומיניום בבורסת ה- LME ברבעון השני של שנת 2018 היה 2,259 דולר לטון, בהשוואה ל- 1,911 דולר לטון בתקופה המקבילה, עלייה בשיעור של 18.2%. המחיר הממוצע של האלומיניום בבורסת ה- LME במחצית הראשונה של שנת 2018 היה 2,209 דולר לטון, בהשוואה ל- 1,880 דולר לטון בתקופה המקבילה, עלייה בשיעור של 17.5%.

מחיר האלומיניום בבורסת ה- LME ביום 30 ביוני, 2018 היה 2,183 דולר לטון ובסמוך למועד החתימה על הדוחות כ- 2,000 דולר לטון.

ברבעון השני של שנת 2018, חל פיחות בשקל ביחס לדולר בשיעור של 3.9%, בהשוואה לתיסוף בשיעור של 3.7% בתקופה המקבילה אשתקד.
במחצית הראשונה של שנת 2018, חל פיחות בשקל ביחס לדולר בשיעור של 5.3%, בהשוואה לתיסוף בשיעור של 9.1% בתקופה המקבילה אשתקד.

3. המצב הכספי

תמצית נתוני הדוח על המצב הכספי (באלפי ש"ח)

הסבר	לימים			
	שינוי ב-%	31.12.2017	30.06.2018	
נכסים שוטפים ירידה ביתרת המזומנים בסך 25.4 מיליון ש"ח בקיזוז עלייה בעיקר ביתרת הלקוחות בסך 14.8 מיליון ש"ח וביתרת המלאי בסך 4.0 מיליון ש"ח.	(1.9)	270,746	265,729	
רכוש קבוע השקעות ברכוש קבוע בסך 5.4 מיליון ש"ח בניכוי פחת בסך 6.1 מיליון ש"ח.	(0.7)	99,556	98,836	
התחייבויות שוטפות ירידה ביתרת המיסים לשלם בסך 4.1 מיליון ש"ח וביתרת הזכאים בסך 3.4 מיליון ש"ח בקיזוז עלייה בהתחייבות לספקים ולנותני שירותים בסך 2.9 מיליון ש"ח.	(6.2)	74,270	69,672	
התחייבויות לא שוטפות בעיקר ירידה ביתרת מיסים נדחים בסך 0.3 מיליון ש"ח.	(2.4)	10,244	9,998	
הון עצמי הקיטון בהון נובע בעיקר מהרווח הכולל במחצית הראשונה השנה בסך 28.5 מיליון ש"ח בניכוי דיבידנד ששולם בסך 18.0 מיליון ש"ח ורכישה עצמית של מניות החברה בסך 11.4 מיליון ש"ח.	(0.3)	287,098	286,208	

4. נזילות ומקורות מימון

תמצית תזרימי המזומנים (באלפי ש"ח)

הסבר	ל-3 חודשים שהסתיימו ביום-		ל-6 חודשים שהסתיימו ביום-		
	30.06.2017	30.06.2018	30.06.2017	30.06.2018	
פעילות שוטפת במחצית הראשונה וברבעון השני- קיטון הנובע מהשינויים ברווח הנקי, בהתאמות לרווח ובסעיפי ההון החוזר.	23,621	4,413	39,784	11,004	
פעילות השקעה במחצית הראשונה וברבעון השני- בעיקר השקעה ברכוש קבוע.	2,204	2,526	5,265	6,507	
פעילות מימון במחצית הראשונה וברבעון השני- בעיקר תשלום דיבידנד בסך 18.0 מיליון ש"ח ורכישה עצמית של מניות החברה בסך 11.4 מיליון ש"ח.	15,254	29,651	15,254	29,651	

יתרות המזומנים והשקעות בניירות ערך סחירים ליום 30 ביוני, 2018, הסתכמו ב- 113.2 מיליון ש"ח, בהשוואה ל- 137.8 מיליון ש"ח ביום 31 בדצמבר, 2017.

ב. פרטים בדבר חשיפה לסיכוני שוק ודרכי ניהולם

1. סיכוני שוק להם חשופה הקבוצה

לא חלו שינויים מהותיים ברבעון המדווח, בתחום החשיפה של החברה לסיכוני שוק ודרכי ניהולם, ביחס לדיווחי החברה בדוח התקופתי לשנת 2017, שפורסם ביום 14 במרץ, 2018.

2. דוח בסיסי הצמדה ליום 30 ביוני, 2018 (באלפי ש"ח)

דוח על המצב הכספי ליום 30 ביוני, 2018

נכסים	צמוד מדד	לא צמוד	צמוד דולר	צמוד יורו וליש"ט	פריטים לא כספיים	סה"כ
נכסים שוטפים	584	185,984	8,407	262	70,492	265,729
נכסים בלתי שוטפים	-	1,313	-	-	98,836	100,149
סך נכסים	584	187,297	8,407	262	169,328	365,878
התחייבויות						
התחייבויות שוטפות	-	37,409	27,668	4,595	-	69,672
התחייבויות לא שוטפות	-	630	-	-	9,368	9,998
סך התחייבויות	-	38,039	27,668	4,595	9,368	79,670
יתרה מאזנית, נטו	584	149,258	(19,261)	(4,333)	159,960	286,208

3. מבחני רגישות

להלן ניתוח רגישות שווי הוגן של המכשירים הפיננסיים המהותיים של החברה לשינויים מהותיים שייתכנו בגורמי הסיכון העיקרי אליהם הם חשופים ליום 30 ביוני, 2018 (באלפי ש"ח):

ניתוח רגישות לשינויים בשער חליפין שקל/דולר ליום 30 ביוני, 2018 (באלפי ש"ח)

רווח (הפסד) מהשינויים	רווח (הפסד) מהשינויים	שווי הוגן	רווח (הפסד) מהשינויים	רווח (הפסד) מהשינויים	רווח (הפסד) מהשינויים
-10%	-5%	3.65	+5%	10%+	
(78)	(39)	784	39	78	מזומנים ושווי מזומנים
(653)	(327)	6,534	327	653	השקעות בניירות ערך סחירים
(65)	(32)	645	32	65	לקוחות
(44)	(22)	444	22	44	חייבים ויתרות חובה
2,767	1,383	(27,668)	(1,383)	(2,767)	ספקים וזכאים
(639)	(319)	360	319	639	עסקאות אקדמה - ש"ח/\$
(398)	(199)	(21)	199	398	עסקאות אקדמה - אלומיניום
890	445	(18,922)	(445)	(890)	סה"כ

ג. אירועים מהותיים והתפתחויות בתקופת הדוח ולאחריה

1. ביום 23 במאי, 2018, אישר דירקטוריון החברה חלוקת דיבידנד במזומן בסך 18.0 מיליון ש"ח (7.62% ש"ח למניה). הדיבידנד שולם ביום 14 ביוני, 2018, למחזיקים במניות החברה ביום 5 ביוני, 2018 (היום הקובע).

לפרטים נוספים אודות חלוקת הדיבידנד, ראו דיווח מיידי של החברה מיום 4 ביוני, 2018 [מס' אסמכתא: 01-055183-2018], אשר המידע האמור בו מובא בזה על דרך ההפניה.

2. ביום 14 במרץ, 2018, אישר דירקטוריון החברה תוכנית לרכישה עצמית של מניות החברה בהיקף כספי של 15.0 מיליון ש"ח.

במסגרת תוכנית הרכישה כאמור, נרכשו עד לתאריך הדוח 34,662 מניות רגילות תמורת סכום כולל של כ- 11.4 מיליון ש"ח.

לאחר תאריך המאזן, נרכשו עוד 11,335 מניות רגילות תמורת סכום כולל של כ- 3.6 מיליון ש"ח.

תוכנית הרכישה הושלמה ביום 18 ביולי, 2018 במסגרתה נרכשו 45,997 מניות רגילות תמורת סכום של כ- 15 מיליון ש"ח.

לפרטים נוספים אודות תכנית הרכישה, ראו דיווח מיידי של החברה מיום 15 במרץ, 2018 [מס' אסמכתא: 2018-01-020289], אשר המידע האמור בו מובא בזה על דרך ההפניה.

3. לפרטים בקשר עם אישור חידוש התקשרות בפוליסת ביטוח אחריות דירקטורים ונושאי משרה והכל בהתאם למדיניות התגמול של החברה, ראו סעיף 4.18(ב) בפרק ד' לדוח התקופתי לשנת 2017 וכן דיווח מיידי מיום 15 במרץ, 2018 [מס' אסמכתא: 2018-01-020286], אשר המידע האמור בהם מובא בזה על דרך ההפניה.

אריה ריכטמן
מנהל כללי

צור דבוש
יו"ר הדירקטוריון

קליל תעשיות בע"מ

תמצית דוחות כספיים

ליום 30 ביוני 2018

קליל תעשיות בע"מ

דוחות כספיים ביניים מאוחדים

ליום 30 ביוני, 2018

בלתי מבוקרים

תוכן העניינים

עמוד

2	סקירת דוחות כספיים ביניים מאוחדים
3-4	דוחות מאוחדים על המצב הכספי
5	דוחות מאוחדים על הרווח או הפסד ורווח כולל אחר
6-8	דוחות מאוחדים על השינויים בהון
9-10	דוחות מאוחדים על תזרימי המזומנים
11-20	באורים לדוחות הכספיים ביניים מאוחדים

דוח סקירה של רואה החשבון המבקר

לבעלי המניות של קליל תעשיות בע"מ

מבוא

סקרנו את המידע הכספי המצורף של קליל תעשיות בע"מ וחברת בת (להלן - הקבוצה), הכולל את הדוח התמציתי המאוחד על המצב הכספי ליום 30 ביוני, 2018 ואת הדוחות התמציתיים המאוחדים על הרווח או הפסד ורווח כולל אחר, השינויים בהון ותזרימי המזומנים לתקופות של שישה 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 ומיידים), התש"ל-1970. אחריותנו היא להביע מסקנה על מידע כספי לתקופות ביניים אלה 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 נוהלי סקירה אנליטיים ואחרים. סקירה הינה מצומצמת בהיקפה במידה ניכרת מאשר ביקורת הנערכת בהתאם לתקני ביקורת מקובלים בישראל ולפיכך אינה מאפשרת לנו להשיג ביטחון שניודע לכל העניינים המשמעותיים שהיו יכולים להיות מזהים בביקורת. בהתאם לכך, אין אנו מחוויים חוות דעת של ביקורת.

מסקנה

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

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

ליום 31 בדצמבר 2017	ליום 30 ביוני 2017	2018
מבוקר	בלתי מבוקר	
	אלפי ₪	

נכסים שוטפים

72,240	62,735	46,878	מזומנים ושווי מזומנים
65,609	54,158	66,340	השקעות לזמן קצר
63,086	61,434	77,867	לקוחות
-	3,547	584	מיסים שוטפים לקבל
3,314	3,317	3,568	חייבים ויתרות חובה
66,497	54,158	70,492	מלאי
270,746	239,349	265,729	

נכסים לא שוטפים

1,287	1,210	1,297	נכסים בשל הטבות לעובדים
23	-	16	חייבים ויתרות חובה
99,556	99,663	98,836	רכוש קבוע
100,866	100,873	100,149	
371,612	340,222	365,878	

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים ביניים מאוחדים.

ליום 31 בדצמבר 2017	ליום 30 ביוני 2017	2018
מבוקר	בלתי מבוקר	
	אלפי ₪	

התחייבויות שוטפות

50,338	39,300	53,219	התחייבויות לספקים ולנותני שירותים
4,111	-	-	מסים שוטפים לשלם
19,821	18,299	16,453	זכאים ויתרות זכות

74,270	57,599	69,672
--------	--------	--------

התחייבויות לא שוטפות

615	528	630	התחייבויות בשל הטבות לעובדים
9,629	9,396	9,368	מסים נדחים

10,244	9,924	9,998
--------	-------	-------

הון המיוחס לבעלי מניות החברה

91,679	91,679	91,679	הון מניות
98,256	98,256	98,256	פרמיה על מניות
(73,965)	(73,965)	(85,357)	מניות אוצר
2,474	2,173	2,732	קרן בגין עסקאות תשלום מבוסס מניות
163,255	149,616	173,062	יתרת רווח

281,699	267,759	280,372
---------	---------	---------

5,399	4,940	5,836
-------	-------	-------

זכויות שאינן מקנות שליטה

287,098	272,699	286,208
---------	---------	---------

סה"כ הון

371,612	340,222	365,878
---------	---------	---------

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים ביניים מאוחדים.

יהונתן רובינזון משנה למנכ"ל, כספים	אריה ריכטמן מנהל כללי	צור דבוש יו"ר הדירקטוריון	15 באוגוסט, 2018 תאריך אישור הדוחות הכספיים
---------------------------------------	--------------------------	------------------------------	--

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2017	ל-3 החודשים שהסתיימו ביום 30 ביוני 2017	ל-3 החודשים שהסתיימו ביום 30 ביוני 2018	ל-6 החודשים שהסתיימו ביום 30 ביוני 2017	ל-6 החודשים שהסתיימו ביום 30 ביוני 2018	
מבוקר	מבוקר	בלתי מבוקר	מבוקר	מבוקר	
אלפי ש"ח (למעט נתוני רווח נקי למניה)					
389,153	91,354	97,416	196,083	202,141	הכנסות ממכירות
262,370	62,650	67,076	131,557	140,790	עלות המכירות
126,783	28,704	30,340	64,526	61,351	רווח גולמי
31,172	7,320	7,706	14,696	15,232	הוצאות מכירה ושיווק
18,943	4,562	4,199	9,545	8,832	הוצאות הנהלה וכלליות
-	-	-	-	40	הוצאות אחרות
50,115	11,882	11,905	24,241	24,104	
76,668	16,822	18,435	40,285	37,247	רווח תפעולי
2,450	605	72	1,569	600	הכנסות מימון
(1,161)	(771)	(56)	(2,080)	(700)	הוצאות מימון
1,289	(166)	16	(511)	(100)	הכנסות (הוצאות) מימון, נטו
77,957	16,656	18,451	39,774	37,147	רווח לפני מסים על ההכנסה
18,556	4,072	4,237	9,733	8,644	מסים על ההכנסה
59,401	12,584	14,214	30,041	28,503	רווח נקי
					סכומים שלא יסווגו מחדש לאחר מכן לרווח או הפסד (לאחר השפעת מס): הפסד ממדידה מחדש בגין תוכניות להטבה מוגדרת
(4)	-	-	-	-	
59,397	12,584	14,214	30,041	28,503	סה"כ רווח כולל
57,979	12,327	13,902	29,345	27,807	רווח נקי מיוחס ל:
1,422	257	312	696	696	בעלי מניות החברה
59,401	12,584	14,214	30,041	28,503	זכויות שאינן מקנות שליטה
57,984	12,327	13,902	29,345	27,807	רווח כולל מיוחס ל:
1,413	257	312	696	696	בעלי מניות החברה
59,397	12,584	14,214	30,041	28,503	זכויות שאינן מקנות שליטה
					רווח נקי למניה המיוחס לבעלי מניות החברה (בש"ח)
24.12	5.11	5.86	12.13	11.68	רווח נקי בסיסי
24.02	5.08	5.84	12.08	11.64	רווח נקי מדולל

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים ביניים מאוחדים.

מיוחס לבעלי מניות החברה							
הון מניות	פרמיה על מניות	מניות אוצר	מבוסס מניות	קרבן בגין עסקאות תשלום	יתרת רווח	סה"כ	זכויות שאינן מקנות שליטה
סה"כ הון	סה"כ	סה"כ	סה"כ	סה"כ	סה"כ	סה"כ	סה"כ
בלתי מבוקר							
אלפי ש"ח							
91,679	98,256	(73,965)	2,474	163,255	281,699	5,399	287,098
יתרה ליום 1 בינואר, 2018 (מבוקר)							
-	-	-	-	-	27,807	696	28,503
-	-	-	258	-	258	-	258
סה"כ רווח כולל עלות תשלום מבוסס מניות רכישת מניות החברה על ידי החברה							
-	-	(11,392)	-	-	(11,392)	-	(11,392)
דיבידנד לבעלי מניות החברה							
-	-	-	-	(18,000)	(18,000)	-	(18,000)
דיבידנד לבעלי זכויות שאינן מקנות שליטה							
-	-	-	-	-	-	(259)	(259)
91,679	98,256	(85,357)	2,732	173,062	280,372	5,836	286,208
יתרה ליום 30 ביוני, 2018							

מיוחס לבעלי מניות החברה							
הון מניות	פרמיה על מניות	מניות אוצר	מבוסס מניות	קרבן בגין עסקאות תשלום	יתרת רווח	סה"כ	זכויות שאינן מקנות שליטה
סה"כ הון	סה"כ	סה"כ	סה"כ	סה"כ	סה"כ	סה"כ	סה"כ
בלתי מבוקר							
אלפי ש"ח							
91,679	98,256	(58,970)	1,691	120,271	252,927	4,503	257,430
יתרה ליום 1 בינואר, 2017 (מבוקר)							
-	-	-	-	-	29,345	696	30,041
-	-	-	482	-	482	-	482
סה"כ רווח כולל עלות תשלום מבוסס מניות רכישת מניות החברה על ידי החברה							
-	-	(14,995)	-	-	(14,995)	-	(14,995)
דיבידנד לבעלי זכויות שאינן מקנות שליטה							
-	-	-	-	-	-	(259)	(259)
91,679	98,256	(73,965)	2,173	149,616	267,759	4,940	272,699
יתרה ליום 30 ביוני, 2017							

מיוחס לבעלי מניות החברה							
הון מניות	פרמיה על מניות	מניות אוצר	מבוסס מניות	תרת רווח	סה"כ	זכויות שאינן מקנות שליטה	סה"כ הון
בלתי מבוקר							
אלפי ש"ח							
91,679	98,256	(73,965)	2,622	177,160	295,752	5,783	301,535
יתרה ליום 1 באפריל, 2018							
-	-	-	-	13,902	13,902	312	14,214
-	-	-	110	-	110	-	110
סה"כ רווח כולל עלות תשלום מבוסס מניות רכישת מניות החברה על ידי החברה							
-	-	(11,392)	-	-	(11,392)	-	(11,392)
דיבידנד לבעלי מניות החברה							
-	-	-	-	(18,000)	(18,000)	-	(18,000)
דיבידנד לבעלי זכויות שאינן מקנות שליטה							
-	-	-	-	-	-	(259)	(259)
91,679	98,256	(85,357)	2,732	173,062	280,372	5,836	286,208
יתרה ליום 30 ביוני, 2018							

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים ביניים מאוחדים.

מיוחס לבעלי מניות החברה							
הון מניות	פרמיה על מניות	מניות אוצר	מבוסס מניות	תרת רווח	סה"כ	זכויות שאינן מקנות שליטה	סה"כ הון
בלתי מבוקר							
אלפי ש"ח							
91,679	98,256	(58,970)	1,969	137,289	270,223	4,942	275,165
יתרה ליום 1 באפריל, 2017							
-	-	-	-	12,327	12,327	257	12,584
-	-	-	204	-	204	-	204
סה"כ רווח כולל עלות תשלום מבוסס מניות רכישת מניות החברה על ידי החברה							
-	-	(14,995)	-	-	(14,995)	-	(14,995)
דיבידנד לבעלי זכויות שאינן מקנות שליטה							
-	-	-	-	-	-	(259)	(259)
91,679	98,256	(73,965)	2,173	149,616	267,759	4,940	272,699
יתרה ליום 30 ביוני, 2017							

מיוחס לבעלי מניות החברה							
הון מניות	פרמיה על מניות	מניות אוצר	מבוסס מניות	יתרת רווח	סה"כ	זכויות שאינן מקנות שליטה	סה"כ הון
מבוקר							
אלפי ש"ח							
91,679	98,256	(58,970)	1,691	120,271	252,927	4,503	257,430
-	-	-	-	57,979	57,979	1,422	59,401
-	-	-	-	5	5	(9)	(4)
-	-	-	-	57,984	57,984	1,413	59,397
-	-	-	783	-	-	-	783
-	-	(14,995)	-	-	(14,995)	-	(14,995)
-	-	-	-	(15,000)	(15,000)	-	(15,000)
-	-	-	-	-	-	(517)	(517)
91,679	98,256	(73,965)	2,474	163,255	281,699	5,399	287,098

יְתֵרָה לַיּוֹם 1 בִּינוֹאֵר, 2017	
רווח נקי	
רווח (הפסד) כולל אחר, נטו	
ממס	
סה"כ רווח כולל	
עלות תשלום מבוסס מניות	
רכישת מניות החברה על ידי החברה	
דיבידנד לבעלי מניות החברה	
דיבידנד לבעלי זכויות שאינן מקנות שליטה	
יְתֵרָה לַיּוֹם 31 בדִּצְמֵבֶר, 2017	

יתרה ליום 1 בינואר, 2017

רווח נקי
רווח (הפסד) כולל אחר, נטו
ממססה"כ רווח כולל
עלות תשלום מבוסס מניות
רכישת מניות החברה על ידי
החברה
דיבידנד לבעלי מניות
החברה
דיבידנד לבעלי זכויות שאינן
מקנות שליטהיתרה ליום 31 בדצמבר,
2017

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים ביניים מאוחדים.

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2017	ל-3 החודשים שהסתיימו ביום 30 ביוני		ל-6 החודשים שהסתיימו ביום 30 ביוני	
2017	2017	2018	2017	2018
מבוקר	בלתי מבוקר		אלפי ₪	

תזרימי מזומנים מפעילות שוטפת

59,401	12,584	14,214	30,041	28,503	רווח נקי
--------	--------	--------	--------	--------	----------

התאמות הדרושות להצגת תזרימי
מזומנים מפעילות שוטפת:

התאמות לסעיפי רווח והפסד:

18,556	4,072	4,237	9,733	8,644	מסים על ההכנסה
(1,346)	(231)	(79)	(604)	(382)	הכנסות ריבית, נטו
-	-	-	-	40	הפסד ממימוש רכוש קבוע
12,135	3,033	3,061	6,013	6,080	פחת רכוש קבוע
783	204	110	482	258	עלות תשלום מבוסס מניות
12	4	2	7	5	שינוי בנכסים בשל הטבות לעובדים, נטו
					ירידת (עליית) ערך נכסים פיננסיים
					הנמדדים בשווי הוגן דרך רווח או
					הפסד, נטו
(96)	34	(166)	306	376	

30,044	7,116	7,165	15,937	15,021	
--------	-------	-------	--------	--------	--

שינויים בסעיפי נכסים והתחייבויות:

6,261	12,017	(2,278)	7,913	(14,781)	ירידה (עלייה) בלקוחות
(14)	685	222	6	(247)	ירידה (עלייה) בחייבים ויתרות חובה
(3,114)	1,071	(2,287)	9,225	(3,995)	ירידה (עלייה) במלאי
(3,207)	(7,195)	(5,551)	(14,245)	2,881	עלייה (ירידה) בהתחייבויות לספקים
(1,357)	(1,846)	(1,951)	(2,767)	(3,369)	ולנותני שירותים
					ירידה בזכאים ויתרות זכות
(1,431)	4,732	(11,845)	132	(19,511)	

מזומנים ששולמו והתקבלו במשך
התקופה עבור:

-	-	(11)	-	(11)	ריבית ששולמה
1,106	199	244	405	535	ריבית שהתקבלה
(13,025)	(1,039)	(5,395)	(6,788)	(13,599)	מסים ששולמו
5,418	-	-	-	-	מסים שהתקבלו
102	29	41	57	66	דיבידנד שהתקבל
(6,399)	(811)	(5,121)	(6,326)	(13,009)	

81,615	23,621	4,413	39,784	11,004	מזומנים נטו שנבעו מפעילות שוטפת
--------	--------	-------	--------	--------	---------------------------------

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים הביניים מאוחדים.

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר	ל-3 החודשים שהסתיימו ביום 30 ביוני		ל-6 החודשים שהסתיימו ביום 30 ביוני		
2017	2017	2018	2017	2018	
מבוקר	בלתי מבוקר				
	אלפי ₪				
					<u>תזרימי מזומנים מפעילות השקעה</u>
-	-	-	-	42	תמורה מממוש רכוש קבוע
(10,994)	(2,196)	(2,650)	(4,979)	(5,442)	רכישת רכוש קבוע
					תמורה מממוש (רכישת) נכסים
(11,335)	(8)	124	(286)	(1,107)	פיננסיים הנמדדים בשווי הוגן דרך רווח או הפסד, נטו
(22,329)	(2,204)	(2,526)	(5,265)	(6,507)	מזומנים נטו ששימשו לפעילות השקעה
					<u>תזרימי מזומנים מפעילות מימון</u>
(15,000)	-	(18,000)	-	(18,000)	דיבידנד לבעלי מניות החברה
(517)	(259)	(259)	(259)	(259)	דיבידנד לבעלי זכויות שאינן מקנות שליטה
(14,995)	(14,995)	(11,392)	(14,995)	(11,392)	רכישת מניות החברה על ידי החברה
(30,512)	(15,254)	(29,651)	(15,254)	(29,651)	מזומנים נטו ששימשו לפעילות מימון
138	3	(195)	142	(208)	<u>הפרשי שער בגין יתרות מזומנים</u>
28,912	6,166	(27,959)	19,407	(25,362)	<u>עלייה (ירידה) במזומנים ושווי מזומנים</u>
43,328	56,569	74,837	43,328	72,240	<u>יתרת מזומנים ושווי מזומנים לתחילת התקופה</u>
72,240	62,735	46,878	62,735	46,878	<u>יתרת מזומנים ושווי מזומנים לסוף התקופה</u>

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים ביניים מאוחדים.

באור 1: - כללי

דוחות כספיים אלה נערכו במתכונת מתומצתת ליום 30 ביוני, 2018 ולתקופות של שישה ושלושה חודשים שהסתיימו באותו תאריך (להלן - דוחות כספיים ביניים מאוחדים). יש לעיין בדוחות אלה בהקשר לדוחות הכספיים השנתיים של החברה ליום 31 בדצמבר, 2017 ולשנה שהסתיימה באותו תאריך ולבאורים אשר נלוו אליהם (להלן - הדוחות הכספיים השנתיים המאוחדים).

באור 2: - עיקרי המדיניות החשבונאית

א. מתכונת העריכה של הדוחות הכספיים ביניים מאוחדים

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

ב. הכנסות מחוזים עם לקוחות

בחודש מאי 2014 פרסם ה-IASB את IFRS 15 – *הכנסות מחוזים עם לקוחות* (להלן: "התקן החדש"), המחליף את IAS 18 הכנסות, IAS 11 חוזי הקמה ואת IFRIC 13 תכניות נאמנות לקוחות, IFRIC 15 הסכמים להקמת מבנים, IFRIC 18 העברות של נכסים מלקוחות ו-SIC 31 הכנסות - עסקאות חליפין הכוללות שירותי פרסום.

התקן החדש מציג מודל בן חמישה שלבים שיחול על הכנסות הנובעות מחוזים עם לקוחות:

- שלב 1 - זיהוי החוזה עם הלקוח, לרבות התייחסות לקיבוץ חוזים וטיפול בשינויים (modifications) בחוזים.
- שלב 2 - זיהוי מספר מחויבויות ביצוע נפרדות (distinct) בחוזה.
- שלב 3 - קביעת מחיר העסקה, לרבות התייחסות לתמורה משתנה, רכיב מימון משמעותי, תמורות שאינן במזומן ותמורה שתשולם ללקוח.
- שלב 4 - הקצאת מחיר העסקה לכל מחויבות ביצוע נפרדת על בסיס מחיר המכירה היחסי הנפרד תוך שימוש במחירים נצפים אם הם זמינים, או באומדנים והערכות.
- שלב 5 - הכרה בהכנסה בעת עמידה במחויבות ביצוע, תוך הבחנה בין קיום מחויבות במועד מסוים לבין קיום מחויבות לאורך זמן.

החברה מיישמת לראשונה בדוחות כספיים אלו את התקן החדש. החברה בחרה ליישם את הוראות התקן החדש למפרע עם הקלות וללא הצגה מחדש של מספרי השוואה. ליישום התקן החדש לא הייתה השפעה מהותית על הדוחות הכספיים.

בדבר המדיניות החשבונאית שיושמה עד ליום 31 בדצמבר, 2017 בגין ההכרה בהכנסה – ראה סעיף ח' בביאור 2 לדוחות הכספיים השנתיים המאוחדים.

באור 2: - עיקרי המדיניות החשבונאית (המשך)

ב. הכנסות מחוזים עם לקוחות (המשך)

המדיניות החשבונאית שמיושמת החל מיום 1 בינואר, 2018 בגין הכרה בהכנסה הינה כדלקמן:

1. הכרה בהכנסה

בהתאם לתקן, הכנסות מחוזים עם לקוחות מוכרות ברווח או הפסד כאשר השליטה בנכס מועברת ללקוח. הכנסה נמדדת ומוכרת לפי שווי הוגן של התמורה שצפויה להתקבל בהתאם לתנאי החוזה, בניכוי הסכומים שנגבו לטובת צדדים שלישיים (כגון מסים). הכנסה מוכרת ברווח או הפסד עד למידה שצפוי שההטבות הכלכליות יזרמו לחברה, וכן ההכנסה והעלויות, אם רלוונטי, ניתנות למדידה מהימנה.

2. הכנסות ממכירת מוצרים

הכנסות ממכירת מוצרים מוכרות ברווח או הפסד בנקודת זמן, עם העברת השליטה על המוצרים הנמכרים ללקוח. בדרך כלל השליטה מועברת במועד מסירת המוצר ללקוח.

3. תמורה משתנה

החברה נדרשת לקבוע את מחיר העסקה בנפרד לכל חוזה עם לקוח. בעת הפעלת שיקול דעת זה, החברה מעריכה את ההשפעה של כל תמורה משתנה בחוזה, בהתחשב בהנחות, קנסות, שינויים (variations), תביעות וכן תמורה שלא במזומן. בקביעת ההשפעה של התמורה המשתנה, החברה משתמשת בדרך כלל בשיטת "הסכום הסביר ביותר" המצוינת בתקן, לפיה מחיר העסקה נקבע בהתחשב בסכום היחיד שהוא הסביר ביותר בתחום של סכומי תמורה אפשריים בחוזה. החברה כוללת סכומים של תמורה משתנה, רק אם צפוי ברמה גבוהה שביטול משמעותי בסכום ההכנסות שהוכרו לא יתרחש כאשר אי הודאות הקשורה להשתנות התמורה תתברר לאחר מכן.

4. אחריות

במסגרת חוזה, החברה מספקת שירותי אחריות ללקוחותיה. שירותי האחריות אינם מהווים שירות נוסף שניתן ללקוח. בהתאם לכך, האחריות אינה מהווה מחויבות ביצוע נפרדת ולכן מכירה החברה בדוחותיה הכספיים בהפרשה לאחריות בהתאם להוראות IAS 37.

ג. מכשירים פיננסיים

בחודש יולי 2014 פרסם ה- IASB את הנוסח המלא והסופי של IFRS 9 – מכשירים פיננסיים, המחליף את IAS 39 – מכשירים פיננסיים: הכרה ומדידה. IFRS 9 (להלן: "התקן החדש") מתמקד בעיקר בסיווג ובמדידה של נכסים פיננסיים והוא חל על כל הנכסים הפיננסיים שבתחולת IAS 39.

באור 2: - עיקרי המדיניות החשבונאית (המשך)

ג. מכשירים פיננסיים (המשך)

החברה מיישמת לראשונה בדוחות כספיים אלו את תקן דיווח כספי בינלאומי מספר 9 – מכשירים פיננסיים (להלן: "התקן"), עם הקלות וללא הצגה מחדש של מספרי השוואה. ליישום התקן החדש לא הייתה השפעה מהותית על הדוחות הכספיים.

להלן המדיניות החשבונאית החדשה בדבר מכשירים פיננסיים:

1. נכסים פיננסיים

נכסים פיננסיים בתחולת התקן נמדדים במועד ההכרה לראשונה בשוויים ההוגן ובתוספת עלויות עסקה שניתן לייחס במישרין לרכישה של הנכס הפיננסי, למעט במקרה של נכס פיננסי אשר נמדד בשווי הוגן דרך רווח או הפסד, לגבי עלויות עסקה נזקפות לרווח או הפסד.

החברה מסווגת ומודדת את מכשירי החוב בדוחותיה הכספיים על בסיס הקריטריונים להלן:

- (א) המודל העסקי של החברה לניהול הנכסים הפיננסיים, וכן
- (ב) מאפייני תזרים המזומנים החוזי של הנכס הפיננסי.

מכשירים הוניים

נכסים פיננסיים המהווים השקעות במכשירים הוניים אינם עומדים בקריטריונים האמורים לעיל ועל כן נמדדים בשווי הוגן דרך רווח או הפסד.

בקשר עם מכשירים הוניים שאינם מוחזקים למסחר, במועד ההכרה לראשונה, החברה רשאית לבצע בחירה שאינה ניתנת לשינוי, להציג ברווח כולל אחר שינויים עוקבים בשווי ההוגן אשר אילולא כן היו נמדדות בשווי הוגן דרך רווח או הפסד. שינויים אלה לא יזקפו לרווח או הפסד בעתיד גם לא בעת גריעת ההשקעה.

2. ירידת ערך נכסים פיננסיים

החברה בוחנת בכל מועד דיווח את ההפרשה להפסד בגין מכשירי חוב פיננסיים אשר אינם נמדדים בשווי הוגן דרך רווח או הפסד. החברה מבחינה בין שני מצבים של הכרה בהפרשה להפסד;

(א) מכשירי חוב אשר לא חלה הידרדרות משמעותית באיכות האשראי שלהם מאז מועד ההכרה לראשונה, או מקרים בהם סיכון האשראי נמוך – ההפרשה להפסד שתוכר בגין מכשיר חוב זה תיקח בחשבון הפסדי אשראי חזויים בתקופה של 12 חודשים לאחר מועד הדיווח, או;

(ב) מכשירי חוב אשר חלה הידרדרות משמעותית באיכות האשראי שלהם מאז מועד ההכרה לראשונה בהם ואשר סיכון האשראי בגינם אינו נמוך, ההפרשה להפסד שתוכר תביא בחשבון הפסדי אשראי חזויים - לאורך יתרת תקופת חי המכשיר.

החברה מיישמת את ההקלה שנקבעה בתקן לפיה היא מניחה שסיכון האשראי של מכשיר חוב לא עלה באופן משמעותי ממועד ההכרה לראשונה אם נקבע במועד הדיווח כי המכשיר הינו בעל סיכון אשראי נמוך, למשל כאשר המכשיר הינו בעל דירוג חיצוני של "דרגת השק

באור 2: - עיקרי המדיניות החשבונאית (המשך)

ג. מכשירים פיננסיים (המשך)

ירידת הערך בגין מכשירי חוב הנמדדים לפי עלות מופחתת תיזקף לרווח או הפסד כנגד הפרשה ואילו ירידת הערך בגין מכשירי חוב הנמדדים בשווי הוגן דרך רווח כולל אחר תיזקף כנגד קרן הון ולא תקטין את הערך בספרים של הנכס הפיננסי בדוח על המצב הכספי.

לחברה נכסים פיננסיים בעלי תקופות אשראי קצרות כגון לקוחות, בגינם היא רשאית ליישם את ההקלה שנקבעה במודל, קרי החברה תמדוד את ההפרשה להפסד בסכום השווה להפסדי אשראי חזויים לאורך כל חיי המכשיר. החברה בחרה ליישם את ההקלה לגבי נכסים פיננסיים אלה.

3. גריעת נכסים פיננסיים

החברה גורעת נכס פיננסי כאשר ורק כאשר:

- (א) פקעו הזכויות החוזיות לתזרימי המזומנים מהנכס הפיננסי; או
- (ב) החברה מעבירה באופן מהותי את כל הסיכונים וההטבות הנובעים מהזכויות החוזיות לקבלת תזרימי המזומנים מהנכס הפיננסי או כאשר חלק מהסיכונים וההטבות בעת העברת הנכס הפיננסי נותרים בידי הישות אך ניתן לומר כי העבירה את השליטה על הנכס.
- (ג) החברה מותירה בידיה את הזכויות החוזיות לקבלת תזרימי המזומנים הנובעים מהנכס הפיננסי, אך נוטלת על עצמה מחויבות חוזית לשלם תזרימי מזומנים אלה במלואם לצד שלישי, ללא עיכוב מהותי.

4. קיזוז מכשירים פיננסיים

נכסים פיננסיים והתחייבויות פיננסיות מקוזזים והסכום נטו מוצג בדוח על המצב הכספי אם קיימת זכות שניתנת לאכיפה משפטית לקזז את הסכומים שהוכרו, וכן קיימת כוונה לסלק את הנכס ואת ההתחייבות על בסיס נטו או לממש את הנכס ולסלק את ההתחייבות במקביל. הזכות לקזז חייבת להיות ניתנת לאכיפה משפטית לא רק במהלך העסקים הרגיל של הצדדים לחוזה אלא גם במקרה של פשיטת רגל או חדלות פירעון של אחד הצדדים. על מנת שהזכות לקזז תהיה קיימת באופן מיידי, אסור שהיא תהיה תלויה באירוע עתידי או שיהיו פרקי זמן שבהם היא לא תחול, או שיהיו אירועים שיגרמו לפקיעתה.

5. התחייבויות פיננסיות

במועד ההכרה לראשונה, החברה מודדת את ההתחייבויות הפיננסיות שבתחולת התקן בשווי הוגן בניכוי עלויות עסקה שניתן לייחס במישרין להנפקה של ההתחייבות הפיננסית, וזאת למעט במקרה של התחייבות פיננסית אשר נמדדת בשווי הוגן דרך רווח או הפסד, לגביה עלויות עסקה נזקפות לרווח או הפסד.

לאחר ההכרה הראשונית, החברה מודדת את כל ההתחייבויות הפיננסיות לפי שיטת העלות המופחתת.

באור 2: - עיקרי המדיניות החשבונאית (המשך)

6. גריעת התחייבויות פיננסיות

החברה גורעת התחייבויות פיננסיות כאשר ורק כאשר, היא מסולקת – דהיינו, כאשר המחויבות שהוגדרה בחוזה נפרעת או מבוטלת או פוקעת. התחייבויות פיננסיות מסולקת כאשר החייב פורע את ההתחייבות על ידי תשלום במזומן, בנכסים פיננסיים אחרים, בסחורות או שירותים, או משוחרר משפטית מההתחייבות.

7. קיזוז מכשירים פיננסיים

נכסים פיננסיים והתחייבויות פיננסיות מקוזזים והסכום נטו מוצג בדוח על המצב הכספי אם קיימת זכות שניתנת לאכיפה משפטית לקזז את הסכומים שהוכרו, וכן קיימת כוונה לסלק את הנכס ואת ההתחייבות על בסיס נטו או לממש את הנכס ולסלק את ההתחייבות במקביל. הזכות לקזז חייבת להיות ניתנת לאכיפה משפטית לא רק במהלך העסקים הרגיל של הצדדים לחוזה אלא גם במקרה של פשיטת רגל או חדלות פירעון של אחד הצדדים. על מנת שהזכות לקזז תהיה קיימת באופן מיידי, אסור שהיא תהיה תלויה באירוע עתידי או שיהיו פרקי זמן שבהם היא לא תחול, או שיהיו אירועים שיגרמו לפגיעתה.

באור 3: - גילוי לתקני IFRS חדשים בתקופה שלפני יישומם

16 IFRS חכירות

בינואר 2016 פרסם ה-IASB את תקן דיווח כספי בינלאומי מספר 16 בדבר חכירות (להלן – "התקן החדש").

בהתאם לתקן החדש, חכירה מוגדרת כחוזה, או חלק מחוזה, אשר מעביר בתמורה לתשלום את זכות השימוש בנכס לתקופת זמן מוגדרת.

להלן עיקר השפעות התקן החדש:

- התקן החדש דורש מחוכרים להכיר בכל החכירות בנכס מול התחייבות בדוח על המצב הכספי (פרט למקרים מסוימים) באופן דומה לטיפול החשבונאי בחכירה מימונית בהתאם לתקן הקיים IAS 17 חכירות.
- חוכרים יכירו בהתחייבות בגין תשלומי החכירה ומנגד יכירו בנכס זכות-שימוש. כמו כן, החוכרים יכירו בהוצאות ריבית ובהוצאות פחת בנפרד.
- תשלומי חכירה משתנים שאינם תלויים במדד או בריבית אשר מבוססים על ביצוע או שימוש יוכרו כהוצאה מצד החוכרים או כהכנסה מצד המחכרים במועד היווצרותם.
- במקרה של שינוי בתשלומי חכירה משתנים הצמודים למדד, על החוכר להעריך מחדש את ההתחייבות בגין החכירה כאשר השפעת השינוי תיזקף לנכס זכות-השימוש.
- הטיפול החשבונאי מצד המחכיר נותר ללא שינוי מהותי לעומת התקן הקיים, קרי, סיווג כחכירה מימונית או כחכירה תפעולית.

התקן החדש ייושם החל מהתקופות השנתיות המתחילות ביום 1 בינואר 2019, או לאחריו. אימוץ מוקדם אפשרי. בשלב זה אין בכוונת החברה לאמץ את התקן החדש באימוץ מוקדם.

באור 3: - גילוי לתקני IFRS חדשים בתקופה שלפני יישומם (המשך)

התקן החדש מאפשר לחוכרים לבחור באחת מגישות היישום הבאות:

1. יישום למפרע מלא - במקרה זה, השפעת יישום התקן החדש לתחילת התקופה המוקדמת ביותר המוצגת תיזקף להון. כמו כן, החברה תציג מחדש את דוחותיה הכספיים המוצגים כמספרי השוואה. יתרת ההתחייבות למועד יישום התקן החדש לראשונה תחת גישה זו, תחושב תוך שימוש בשיעור הריבית הגלום בחכירה אלא אם שיעור זה אינו ניתן לקביעה בנקל שאז יש להשתמש בשיעור הריבית התוספתי של החוכר.

2. גישת יישום למפרע חלקי - לפי גישה זו, לא תידרש הצגה מחדש של מספרי ההשוואה. יתרת ההתחייבות למועד יישום התקן החדש לראשונה, תחושב תוך שימוש הריבית התוספתי של החוכר הקיימת במועד יישום התקן החדש לראשונה. לגבי יתרת נכס זכות-השימוש, החברה יכולה להחליט, לגבי כל חכירה בנפרד, ליישם את אחת משתי החלופות הבאות:

- הכרה בנכס בגובה ההתחייבות שהוכרה, עם התאמות מסוימות.
- הכרה בנכס כאילו מאז ומעולם נמדד בהתאם להוראות התקן החדש.

הפרש כלשהו הנוצר במועד יישום התקן החדש לראשונה בעקבות יישום למפרע חלקי, אם קיים, ייזקף להון.

החברה מעריכה כי תבחר בגישת יישום למפרע חלקי בעת היישום לראשונה של התקן החדש, כאשר מדידת נכס זכות-השימוש תהיה בהתאם להוראות התקן החדש כאילו כך נמדדו מאז ומעולם.

לחברה חוזי שכירות בעיקר של כלי רכב, מבנים ומחסנים המשמשים את החברה. במסגרת בחינת ההשפעה האפשרית של התקן החדש על הדוחות הכספיים, החברה בוחנת את הנושאים הבאים:

- קיומן של אופציות להארכת החכירה - בהתאם לתקן החדש תקופת החכירה שאינה ניתנת לביטול כוללת גם תקופות המכוסות על ידי אופציה להאריך את החכירה אם ודאי באופן סביר שהחוכר יממש אופציה זו. החברה בוחנת קיומן של אופציות כאמור בהסכמי השכירות שלה והאם ודאי באופן סביר שתממש אופציות אלה. במסגרת הבחינה כאמור, בוחנת החברה את כל העובדות והנסיבות הרלוונטיות אשר עשויות ליצור תמריץ כלכלי למימוש האופציה, בין היתר, שיפורים משמעותיים במושכר שבוצעו או שחזויים להתבצע, חשיבות הנכס החכור לפעילות החברה וכן את ניסיון העבר בקשר למימוש אופציות להארכה כאמור.

- הפרדת רכיבים של חוזה - בהתאם לתקן החדש יש לטפל בכל רכיב חכירה בחוזה בנפרד מרכיבים שאינם חכירה כאשר לחוכר יש הקלה לפיה הוא יכול לבחור לפי קבוצות של נכס בסיס שלא להפריד רכיבים כאמור ולטפל בהם ביחד כרכיב חכירה אחד. החברה בוחנת במסגרת הסכמי השכירות שלה את קיומם של רכיבים שאינם חכירה כדוגמת שרותי ניהול ואחזקה והאם ליישם עבור כל קבוצה של נכס בסיס את ההקלה כאמור.

- ריבית להיוון - החברה בוחנת כיצד לקבוע את שיעור ההיוון אשר ישמש למדידת ההתחייבות בגין חכירה ונכס זכות השימוש במועד היישום לראשונה של התקן, וזאת כתלות בגישת היישום לראשונה שתבחר. בהקשר זה החברה בוחנת את היכולת לאמוד את שיעור הריבית התוספתי של החוכר במידה ולא ניתן לקבוע את שיעור הריבית הגלום בחכירה תחת חלופת היישום למפרע המלא או במקרה בו תבחר ביישום למפרע חלקי וזאת בשים לב לתקופת החכירה ולאופי הנכס החכור.

בנוסף, החברה בוחנת את הצורך בהתאמת מערכות המידע שלה, הבקרה הפנימית, הנהלים והמדיניות אשר נדרשים על מנת ליישם את הוראות התקן החדש.

באור 3: - גילוי לתקני IFRS חדשים בתקופה שלפני יישומם (המשך)

החברה בחרה ליישם את ההקלה הניתנת בתקן החדש ולא לקחה בחשבון בחישוב ההשפעה לעיל את חוזי החכירה אשר צפויים להסתיים במהלך שנת 2019.

בשלב זה, החברה מעריכה כי השפעת היישום לראשונה של התקן החדש ליום 1 בינואר 2019 צפויה להוביל לגידול בסך הנכסים וההתחייבויות של החברה בטווח שבין 10 מיליון ש"ח ל- 12 מיליון ש"ח ולקיטון בהונה העצמי של החברה בטווח של עד 1 מיליון ש"ח.

בנוסף השפעת היישום לראשונה של התקן החדש בשנת 2019 צפויה להוביל לקיטון בהוצאות השכירות של החברה בהיקף של כ- 2.8 מיליון ש"ח ולעלייה בהוצאות הפחת והפחתות ובהוצאות המימון של החברה בהיקף של כ- 2.5 מיליון ש"ח ו- 0.3 מיליון ש"ח, בהתאמה. סך הכל השפעת היישום לראשונה של התקן החדש צפויה להביא בשנת 2019 לקיטון ברווח התפעולי בהיקף לא מהותי.

כמו כן, כתוצאה מיישום התקן החדש צפוי גידול בתזרים המזומנים מפעילות שוטפת בהיקף של כ- 2.5 מיליון ש"ח וקיטון בתזרים המזומנים מפעילות מימון בהיקף של כ- 2.8 מיליון ש"ח.

הגילוי הכמותי לעיל מתייחס להשפעות הידועות לחברה למועד זה ובהתאם לחוזי החכירה הקיימים אשר יהיו בתוקף ליום 1 בינואר 2019.

צפי החברה לגבי השפעות התקן החדש על הדוחות הכספיים תלוי בהסכמים נוספים שיחתמו במהלך התקופה עד למועד היישום לראשונה של התקן החדש, ובשינויים במשתנים כלכליים שונים שיכולים להשפיע על שיעורי ההיוון המשמשים לצורך חישוב ההתחייבויות וכל זאת עד למועד היישום לראשונה של התקן החדש.

החברה תמשיך ותדווח בתקופה של עד מועד היישום לראשונה של התקן החדש על השפעות נוספות ושינויים שיחולו בנתונים אשר היו ידועים לחברה בדוחות הכספיים האלו והשפעת שינויים אלו על ההשפעה הכמותית כפי שמובאת בביאור זה.

באור 4: - אירועים משמעותיים בתקופת הדיווח

א. ביום 23 במאי, 2018, החליט דירקטוריון החברה על חלוקת דיבידנד במזומן בסך 18 מיליון ש"ח. הדיבידנד שולם ביום 14 ביוני, 2018 למחזיקים במניות החברה ביום 5 ביוני, 2018 (היום הקובע). הדיבידנד למניה הינו 7.62 ש"ח.

ב. ביום 14 במרס, 2018, אישר דירקטוריון החברה מסגרת לרכישה עצמית של מניות החברה (להלן - "תוכנית הרכישה"), בהיקף כספי של עד 15 מיליון ש"ח ולתקופה של 6 חודשים החל מתום 3 ימי מסחר מיום פרסום הדוח. עד לתאריך המאזן רכשה החברה 34,662 מניות רגילות תמורת סכום כולל של כ- 11.4 מיליון ש"ח.

באור 5: - אירועים לאחר תקופת הדיווח

לאחר תאריך המאזן נרכשו במסגרת תוכנית הרכישה עוד 11,335 מניות רגילות תמורת סכום כולל של כ- 3.6 מיליון ש"ח.

ביום 18 ביולי, 2018 הסתיימה תוכנית הרכישה במסגרתה נרכשו 45,997 מניות רגילות תמורת סכום כולל של כ- 15 מיליון ש"ח.

באור 6: - מגזרי פעילות

א. כללי

כאמור בדוחות הכספיים השנתיים המאוחדים, חברות הקבוצה פועלות בשני מגזרי פעילות עיקריים:

- מגזר א' - פיתוח, ייצור ושיווק מערכות אלומיניום לבנייה ולתעשייה.
מגזר ב' - פיתוח, ייצור ושיווק ארגזי תריס ושלבי תריס מפחי אלומיניום בשילוב פוליאוריתן בשיטת ROLL FORMING.

ב. דיווח בדבר מגזרי הפעילות

מגזר א'	מגזר ב'	התאמות	סה"כ
		בלתי מבוקר	
		אלפי ש"ח	

לתקופה של שישה חודשים
שהסתיימה ביום 30 ביוני, 2018

178,532	23,609	-	202,141	הכנסות מחיצוניים
327	-	(327)	-	הכנסות בין מגזריות
178,859	23,609	(327)	202,141	סה"כ הכנסות
31,943	5,304	-	37,247	רווח מגזרי
			(100)	הוצאות מימון, נטו
			37,147	רווח לפני מסים על הכנסה

מגזר א'	מגזר ב'	התאמות	סה"כ
		בלתי מבוקר	
		אלפי ש"ח	

לתקופה של שישה חודשים
שהסתיימה ביום 30 ביוני, 2017

172,956	23,127	-	196,083	הכנסות מחיצוניים
261	-	(261)	-	הכנסות בין מגזריות
173,217	23,127	(261)	196,083	סה"כ הכנסות
34,819	5,466	-	40,285	רווח מגזרי
			(511)	הוצאות מימון, נטו
			39,774	רווח לפני מסים על הכנסה

באור 6: - מגזרי פעילות (המשך)

מגזר א'	מגזר ב'	התאמות	סה"כ
	בלתי מבוקר		
	אלפי ש"ח		

לתקופה של שלושה חודשים
שהסתיימה ביום 30 ביוני, 2018

86,473	10,943	-	97,416	הכנסות מחיצוניים
184	-	(184)	-	הכנסות בין מגזריות
86,657	10,943	(184)	97,416	סה"כ הכנסות
16,054	2,381	-	18,435	רווח מגזרי
			16	הכנסות מימון, נטו
			18,451	רווח לפני מסים על הכנסה

מגזר א'	מגזר ב'	התאמות	סה"כ
	בלתי מבוקר		
	אלפי ש"ח		

לתקופה של שלושה חודשים
שהסתיימה ביום 30 ביוני, 2017

80,348	11,006	-	91,354	הכנסות מחיצוניים
147	-	(147)	-	הכנסות בין מגזריות
80,495	11,006	(147)	91,354	סה"כ הכנסות
14,734	2,088	-	16,822	רווח מגזרי
			(166)	הוצאות מימון, נטו
			16,656	רווח לפני מסים על הכנסה

באור 6: - מגזרי פעילות (המשך)

מגזר א'	מגזר ב'	התאמות	סה"כ
		מבוקר	
		אלפי ש"ח	
<u>לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר, 2017</u>			
הכנסות מחיצוניים	342,591	46,562	-
הכנסות בין-מגזריות	532	-	(532)
	<u>343,123</u>	<u>46,562</u>	<u>389,153</u>
סה"כ הכנסות			
רווח מגזרי	65,737	10,931	-
	<u>65,737</u>	<u>10,931</u>	<u>76,668</u>
הכנסות מימון, נטו			1,289
			<u>1,289</u>
רווח לפני מסים על ההכנסה			<u>77,957</u>

F:\W2000\w2000\4541\M\18\C6-KLIL-IFRS.docx

קליל תעשיות בע"מ

נתונים כספיים מתוך הדוחות הכספיים ביניים מאוחדים
המיוחסים לחברה

ליום 30 ביוני, 2018

בלתי מבוקרים

**דוח מיוחד של רואה החשבון המבקר על מידע כספי ביניים נפרד לפי תקנה 38' לתקנות ניירות ערך
(דוחות תקופתיים ומידיים), התש"ל-1970**

מבוא

סקרנו את המידע הכספי הביניים הנפרד המובא לפי תקנה 38' לתקנות ניירות ערך (דוחות תקופתיים ומידיים), התש"ל-1970 של קליל תעשיות בע"מ (להלן - החברה), ליום 30 ביוני, 2018 ולתקופות של שישה ושלושה חודשים שהסתיימו באותו תאריך. המידע הכספי הביניים הנפרד הינו באחריות הדירקטוריון והנהלה של החברה. אחריותנו היא להביע מסקנה על המידע הכספי הביניים הנפרד לתקופות ביניים אלה 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 מבירורים, בעיקר עם אנשים האחראים לעניינים הכספיים והחשבונאיים, ומיישום נוהלי סקירה אנליטיים ואחרים. סקירה הינה מצומצמת בהיקפה במידה ניכרת מאשר ביקורת הנערכת בהתאם לתקני ביקורת מקובלים בישראל ולפיכך אינה מאפשרת לנו להשיג ביטחון שניודע לכל העניינים המשמעותיים שהיו יכולים להיות מזהים בביקורת. בהתאם לכך, אין אנו מחוויים חוות דעת של ביקורת.

מסקנה

בהתבסס על סקירתנו, לא בא לתשומת ליבנו דבר הגורם לנו לסבור שהמידע הכספי הביניים הנפרד הנ"ל אינו ערוך, מכל הבחינות המהותיות, בהתאם להוראות תקנה 38' לתקנות ניירות ערך (דוחות תקופתיים ומידיים), התש"ל-1970.

קוסט פורר גבאי את קסירר
רואי חשבון

תל-אביב,
15 באוגוסט, 2018

דוח מיוחד לפי תקנה ד'38

נתונים כספיים ומידע כספי מתוך הדוחות הכספיים המאוחדים

המיוחסים לחברה

להלן נתונים כספיים ומידע כספי נפרד המיוחסים לחברה מתוך הדוחות הכספיים ביניים המאוחדים של הקבוצה ליום 30 ביוני, 2018 המפורסמים במסגרת הדוחות התקופתיים (להלן - דוחות מאוחדים), המוצגים בהתאם לתקנה ד'38 לתקנות ניירות ערך (דוחות תקופתיים ומידיים), התש"ל-1970.

נתונים כספיים מתוך הדוחות המאוחדים על המצב הכספי המיוחסים לחברה

ליום 31 בדצמבר 2017	ליום 30 ביוני 2017	2018
מבוקר	בלתי מבוקר	
	אלפי ש"ח	

נכסים שוטפים

63,960	56,989	41,090	מזומנים ושווי מזומנים
65,609	54,158	66,340	השקעות לזמן קצר
46,555	45,678	60,347	לקוחות
-	3,694	917	מיסים שוטפים לקבל
3,406	2,084	3,564	חייבים ויתרות חובה
60,896	48,718	62,124	מלאי
1,337	1,335	1,430	יתרת חו"ז שוטפת עם חברה מאוחדת
241,763	212,656	235,812	

נכסים לא שוטפים

24,998	22,773	27,094	נכסים בניכוי התחייבויות המיוחסים לחברה מאוחדת, נטו
23	-	16	חייבים לזמן ארוך
1,287	1,210	1,297	נכסים בשל הטבות לעובדים, נטו
88,298	89,233	87,200	רכוש קבוע
114,606	113,216	115,607	
356,369	325,872	351,419	

המידע הנוסף המצורף מהווה חלק בלתי נפרד מהנתונים הכספיים ומהמידע הכספי הנפרד.

נתונים כספיים מתוך הדוחות המאוחדים על המצב הכספי המיוחסים לחברה

ליום 31 בדצמבר 2017	ליום 30 ביוני 2017	2018
מבוקר	בלתי מבוקר	
	אלפי ש"ח	

התחייבויות שוטפות

44,321	33,008	47,807	התחייבויות לספקים ולנותני שירותים
3,808	-	-	מסים שוטפים לשלם
17,995	16,766	15,017	זכאים ויתרות זכות
66,124	49,774	62,824	

התחייבויות לא שוטפות

8,546	8,339	8,223	מסים נדחים
8,546	8,339	8,223	

הון המיוחס לבעלי מניות החברה

91,679	91,679	91,679	הון מניות
98,256	98,256	98,256	פרמיה על מניות
(73,965)	(73,965)	(85,357)	מניות אוצר
2,474	2,173	2,732	קרן בגין עסקאות תשלום מבוסס מניות
163,255	149,616	173,062	יתרת רווח
281,699	267,759	280,372	סה"כ הון
356,369	325,872	351,419	

המידע הנוסף המצורף מהווה חלק בלתי נפרד מהנתונים הכספיים ומהמידע הכספי הנפרד.

יהונתן רובינזון משנה למנכ"ל, כספים	אריה ריכטמן מנהל כללי	צור דבוש יו"ר הדירקטוריון	15 באוגוסט, 2018 תאריך אישור הדוחות הכספיים
---------------------------------------	--------------------------	------------------------------	--

נתונים כספיים מתוך הדוחות המאוחדים על רווח או הפסד ורווח כולל אחר המיוחסים לחברה

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2017	ל-3 החודשים שהסתיימו ביום 30 ביוני 2017	ל-3 החודשים שהסתיימו ביום 30 ביוני 2018	ל-6 החודשים שהסתיימו ביום 30 ביוני 2017	ל-6 החודשים שהסתיימו ביום 30 ביוני 2018	
מבוקר	מבוקר	מבוקר	בלתי מבוקר	אלפי ש"ח	
343,123	80,495	86,657	173,217	178,859	הכנסות ממכירות
231,912	55,040	59,735	116,481	125,336	עלות המכירות
111,211	25,455	26,922	56,736	53,523	רווח גולמי
29,091	6,799	7,180	13,659	14,127	הוצאות מכירה ושיווק
16,383	3,910	3,684	8,235	7,446	הוצאות הנהלה וכלליות
45,474	10,709	10,864	21,894	21,573	
65,737	14,746	16,058	34,842	31,950	רווח תפעולי
2,494	595	72	1,549	600	הכנסות מימון
(1,117)	(771)	(28)	(2,050)	(659)	הוצאות מימון
6,833	1,220	1,494	3,320	3,338	חלק החברה ברווחי חברה מאוחדת
73,947	15,790	17,596	37,661	35,229	רווח לפני מסים על ההכנסה
15,968	3,463	3,694	8,316	7,422	מסים על ההכנסה
57,979	12,327	13,902	29,345	27,807	רווח נקי
					רווח (הפסד) כולל אחר המיוחס לחברה (לאחר השפעת המס):
					<u>סכומים שלא יסווגו מחדש לאחר מכן לרווח או הפסד:</u>
52	-	-	-	-	רווח ממדידה מחדש בגין תוכניות להטבה מוגדרת
(47)	-	-	-	-	חלק החברה בהפסד כולל אחר נטו, המיוחס לחברה מאוחדת
5	-	-	-	-	<u>סה"כ רכיבים שלא יסווגו לאחר מכן לרווח או הפסד</u>
57,984	12,327	13,902	29,345	27,807	סה"כ רווח כולל המיוחס לחברה

המידע הנוסף המצורף מהווה חלק בלתי נפרד מהנתונים הכספיים ומהמידע הכספי הנפרד.

נתונים כספיים מתוך הדוחות המאוחדים על תזרימי המזומנים המיוחסים לחברה

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2017	ל-3 החודשים שהסתיימו ביום 30 ביוני 2017	ל-3 החודשים שהסתיימו ביום 30 ביוני 2018	ל-6 החודשים שהסתיימו ביום 30 ביוני 2017	ל-6 החודשים שהסתיימו ביום 30 ביוני 2018	
מבוקר	מבוקר	מבוקר	מבוקר	מבוקר	אלפי ש"ח
תזרימי מזומנים מפעילות שוטפת של החברה					
57,979	12,327	13,902	29,345	27,807	רווח נקי המיוחס לחברה
התאמות הדרושות להצגת תזרימי מזומנים מפעילות שוטפת של החברה:					
התאמות לסעיפי רווח והפסד של החברה:					
(6,833)	(1,220)	(1,494)	(3,320)	(3,338)	חלק החברה ברווחי חברה מאוחדת, נטו
15,968	3,463	3,694	8,316	7,422	מסים על הכנסה
(1,345)	(228)	(79)	(462)	(382)	הכנסות ריבית
11,025	2,754	2,793	5,462	5,543	פחת רכוש קבוע
783	204	110	482	258	עלות תשלום מבוסס מניות
(20)	(5)	(5)	(10)	(10)	שינוי בנכסים בשל הטבות לעובדים, נטו
(96)	34	(166)	306	376	ירידת (עליית) ערך ניירות ערך הנמדדים בשווי הוגן דרך רווח או הפסד
19,482	5,002	4,853	10,774	9,869	שינויים בסעיפי נכסים והתחייבויות של החברה:
7,529	11,697	(3,462)	8,409	(13,885)	ירידה (עלייה) בלקוחות וחברה מאוחדת
(176)	1,252	187	1,169	(151)	ירידה (עלייה) בחייבים ויתרות חובה
(2,256)	1,160	(1,938)	9,922	(1,228)	ירידה (עלייה) במלאי
(4,150)	(6,981)	(4,234)	(15,463)	3,486	עלייה (ירידה) בהתחייבויות לספקים ולנותני שירותים
(1,200)	(1,487)	(1,661)	(2,413)	(2,976)	ירידה בזכאים ויתרות זכות
(253)	5,641	(11,108)	1,624	(14,754)	
מזומנים ששולמו והתקבלו במהלך התקופה בחברה עבור:					
-	-	(11)	-	(11)	ריבית ששולמה
1,105	199	244	405	535	ריבית שהתקבלה
(10,411)	(833)	(4,829)	(5,958)	(12,472)	מסים ששולמו
5,382	417	-	871	-	מסים שהתקבלו
102	29	41	57	66	דיבידנד שהתקבל
(3,822)	(188)	(4,555)	(4,625)	(11,882)	
73,386	22,782	3,092	37,118	11,040	מזומנים נטו שנבעו מפעילות שוטפת של החברה

המידע הנוסף המצורף מהווה חלק בלתי נפרד מהנתונים הכספיים ומהמידע הכספי הנפרד.

נתונים כספיים מתוך הדוחות המאוחדים על תזרימי המזומנים המיוחסים לחברה

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2017	ל-3 החודשים שהסתיימו ביום 30 ביוני 2017	ל-3 החודשים שהסתיימו ביום 30 ביוני 2018	ל-6 החודשים שהסתיימו ביום 30 ביוני 2017	ל-6 החודשים שהסתיימו ביום 30 ביוני 2018	
מבוקר			בלתי מבוקר		
			אלפי ש"ח		
<u>תזרימי מזומנים מפעילות השקעה של החברה</u>					
2,483 (9,219)	1,241 (2,060)	1,241 (1,845)	1,241 (4,591)	1,241 (4,445)	דיבידנד מחברה מאוחדת רכישת רכוש קבוע תמורה ממימוש (רכישת) נכסים פיננסיים הנמדדים בשווי הוגן דרך רווח או הפסד, נטו
(11,335)	(8)	125	(286)	(1,106)	
(18,071)	(827)	(479)	(3,636)	(4,310)	מזומנים נטו ששימשו לפעילות השקעה של החברה
<u>תזרימי מזומנים מפעילות מימון של החברה</u>					
(15,000) (14,995)	- (14,995)	(18,000) (11,392)	- (14,995)	(18,000) (11,392)	דיבידנד ששולם לבעלי מניות החברה רכישת מניות החברה על ידי החברה
(29,995)	(14,995)	(29,392)	(14,995)	(29,392)	מזומנים נטו ששימשו לפעילות מימון של החברה
138	-	(195)	-	(208)	הפרשי שער בגין יתרות מזומנים ושווי מזומנים
25,458	6,960	(26,974)	18,487	(22,870)	עלייה (ירידה) במזומנים ושווי מזומנים
38,502	50,029	68,064	38,502	63,960	יתרת מזומנים ושווי מזומנים לתחילת התקופה
63,960	56,989	41,090	56,989	41,090	יתרת מזומנים ושווי מזומנים לסוף התקופה

המידע הנוסף המצורף מהווה חלק בלתי נפרד מהנתונים הכספיים ומהמידע הכספי הנפרד.

באור 1: - כללי

מידע כספי נפרד זה ערוך במתכונת מתומצתת ליום 30 ביוני, 2018 ולתקופות של שישה ושלושה חודשים שהסתיימו באותו תאריך, בהתאם להוראות תקנה 38ד' לתקנות ניירות ערך (דוחות תקופתיים ומיידיים), התש"ל-1970. יש לעיין במידע כספי נפרד זה בהקשר למידע הכספי הנפרד על הדוחות הכספיים השנתיים של החברה ליום 31 בדצמבר, 2017 ולשנה שהסתיימה באותו תאריך ולמידע הנוסף אשר נלווה אליהם.

באור 2: - עיקרי המדיניות החשבונאית

א. עיקרי המדיניות החשבונאית

המדיניות החשבונאית אשר יושמה בעריכת מידע כספי נפרד זה עקבית לזו שיושמה בעריכת המידע הכספי הנפרד ליום 31 בדצמבר, 2017, למעט האמור להלן:

ב. הכנסות מחוזים עם לקוחות

בחודש מאי 2014 פרסם ה-IASB את IFRS 15 – הכנסות מחוזים עם לקוחות (להלן: "התקן החדש"), המחליף את IAS 18 הכנסות, IAS 11 חוזי הקמה ואת IFRIC 13 תכניות נאמנות לקוחות, IFRIC 15 הסכמים להקמת מבנים, IFRIC 18 העברות של נכסים מלקוחות ו-SIC 31 הכנסות - עסקאות חליפין הכוללות שירותי פרסום.

התקן החדש מציג מודל בן חמישה שלבים שיחול על הכנסות הנובעות מחוזים עם לקוחות:

- שלב 1 - זיהוי החוזה עם הלקוח, לרבות התייחסות לקיבוץ חוזים וטיפול בשינויים (modifications) בחוזים.
- שלב 2 - זיהוי מספר מחויבויות ביצוע נפרדות (distinct) בחוזה.
- שלב 3 - קביעת מחיר העסקה, לרבות התייחסות לתמורה משתנה, רכיב מימון משמעותי, תמורות שאינן במזומן ותמורה שתשולם ללקוח.
- שלב 4 - הקצאת מחיר העסקה לכל מחויבות ביצוע נפרדת על בסיס מחיר המכירה היחסי הנפרד תוך שימוש במחירים נצפים אם הם זמינים, או באומדנים והערכות.
- שלב 5 - הכרה בהכנסה בעת עמידה במחויבות ביצוע, תוך הבחנה בין קיום מחויבות במועד מסוים לבין קיום מחויבות לאורך זמן.

החברה מיישמת לראשונה בדוחות כספיים אלו את תקן החדש. החברה בחרה ליישם את הוראות התקן החדש למפרע עם הקלות וללא הצגה מחדש של מספרי השוואה. ליישום התקן החדש לא הייתה השפעה מהותית על הדוחות הכספיים.

בדבר המדיניות החשבונאית שיושמה עד ליום 31 בדצמבר, 2017 בגין ההכרה בהכנסה – ראה סעיף ח' בביאור 2 לדוחות הכספיים השנתיים המאוחדים.

באור 2: - עיקרי המדיניות החשבונאית (המשך)

ב. הכנסות מחוזים עם לקוחות (המשך)

המדיניות החשבונאית שמיושמת החל מיום 1 בינואר, 2018 בגין הכרה בהכנסה הינה כדלקמן:

1. הכרה בהכנסה

בהתאם לתקן, הכנסות מחוזים עם לקוחות מוכרות ברווח או הפסד כאשר השליטה בנכס מועברת ללקוח. הכנסה נמדדת ומוכרת לפי שווי הוגן של התמורה שצפויה להתקבל בהתאם לתנאי החוזה, בניכוי הסכומים שנגבו לטובת צדדים שלישיים (כגון מסים). הכנסה מוכרת ברווח או הפסד עד למידה שצפוי שההטבות הכלכליות יזרמו לחברה, וכן ההכנסה והעלויות, אם רלוונטי, ניתנות למדידה מהימנה.

2. הכנסות ממכירת מוצרים

הכנסות ממכירת מוצרים מוכרות ברווח או הפסד בנקודת זמן, עם העברת השליטה על המוצרים הנמכרים ללקוח. בדרך כלל השליטה מועברת במועד מסירת המוצר ללקוח.

3. תמורה משתנה

החברה נדרשת לקבוע את מחיר העסקה בנפרד לכל חוזה עם לקוח. בעת הפעלת שיקול דעת זה, החברה מעריכה את ההשפעה של כל תמורה משתנה בחוזה, בהתחשב בהנחות, קנסות, שינויים (variations), תביעות וכן תמורה שלא במזומן. בקביעת ההשפעה של התמורה המשתנה, החברה משתמשת בדרך כלל בשיטת "הסכום הסביר ביותר" המצוינת בתקן, לפיה מחיר העסקה נקבע בהתחשב בסכום היחיד שהוא הסביר ביותר בתחום של סכומי תמורה אפשריים בחוזה. החברה כוללת סכומים של תמורה משתנה, רק אם צפוי ברמה גבוהה שביטול משמעותי בסכום ההכנסות שהוכרו לא יתרחש כאשר אי הודאות הקשורה להשתנות התמורה תתברר לאחר מכן.

4. אחריות

במסגרת חוזה, החברה מספקת שירותי אחריות ללקוחותיה. שירותי האחריות אינם מהווים שירות נוסף שניתן ללקוח. בהתאם לכך, האחריות אינה מהווה מחויבות ביצוע נפרדת ולכן מכירה החברה בדוחותיה הכספיים בהפרשה לאחריות בהתאם להוראות IAS 37.

ג. מכשירים פיננסיים

בחודש יולי 2014 פרסם ה- IASB את הנוסח המלא והסופי של IFRS 9 – מכשירים פיננסיים, המחליף את IAS 39 – מכשירים פיננסיים: הכרה ומדידה. IFRS 9 (להלן: "התקן החדש") מתמקד בעיקר בסיווג ובמדידה של נכסים פיננסיים והוא חל על כל הנכסים הפיננסיים שבתחולת IAS 39.

באור 2: - עיקרי המדיניות החשבונאית (המשך)

ג. מכשירים פיננסיים (המשך)

החברה מיישמת לראשונה בדוחות כספיים אלו את תקן דיווח כספי בינלאומי מספר 9 - מכשירים פיננסיים (להלן: "התקן"), עם הקלות וללא הצגה מחדש של מספרי השוואה. ליישום התקן החדש לא הייתה השפעה מהותית על הדוחות הכספיים. להלן המדיניות החשבונאית החדשה בדבר מכשירים פיננסיים:

1. נכסים פיננסיים

נכסים פיננסיים בתחולת התקן נמדדים במועד ההכרה לראשונה בשווים ההוגן ובתוספת עלויות עסקה שניתן לייחס במישרין לרכישה של הנכס הפיננסי, למעט במקרה של נכס פיננסי אשר נמדד בשווי הוגן דרך רווח או הפסד, לגביו עלויות עסקה נזקפות לרווח או הפסד.

החברה מסווגת ומודדת את מכשירי החוב בדוחותיה הכספיים על בסיס הקריטריונים להלן:

- (א) המודל העסקי של החברה לניהול הנכסים הפיננסיים, וכן
- (ב) מאפייני תזרים המזומנים החוזי של הנכס הפיננסי.

מכשירים הוניים

נכסים פיננסיים המהווים השקעות במכשירים הוניים אינם עומדים בקריטריונים האמורים לעיל ועל כן נמדדים בשווי הוגן דרך רווח או הפסד. בקשר עם מכשירים הוניים שאינם מוחזקים למסחר, במועד ההכרה לראשונה, החברה רשאית לבצע בחירה שאינה ניתנת לשינוי, להציג ברווח כולל אחר שינויים עוקבים בשווי ההוגן אשר אילולא כן היו נמדדות בשווי הוגן דרך רווח או הפסד. שינויים אלה לא ייקפו לרווח או הפסד בעתיד גם לא בעת גריעת ההשקעה.

2. ירידת ערך נכסים פיננסיים

החברה בוחנת בכל מועד דיווח את ההפרשה להפסד בגין מכשירי חוב פיננסיים אשר אינם נמדדים בשווי הוגן דרך רווח או הפסד. החברה מבחינה בין שני מצבים של הכרה בהפרשה להפסד;

- (א) מכשירי חוב אשר לא חלה הידרדרות משמעותית באיכות האשראי שלהם מאז מועד ההכרה לראשונה, או מקרים בהם סיכון האשראי נמוך – ההפרשה להפסד שתוכר בגין מכשיר חוב זה תיקח בחשבון הפסדי אשראי חזויים בתקופה של 12 חודשים לאחר מועד הדיווח, או;
- (ב) מכשירי חוב אשר חלה הידרדרות משמעותית באיכות האשראי שלהם מאז מועד ההכרה לראשונה בהם ואשר סיכון האשראי בגינם אינו נמוך, ההפרשה להפסד שתוכר תביא בחשבון הפסדי אשראי חזויים - לאורך יתרת תקופת חיי המכשיר.

החברה מיישמת את ההקלה שנקבעה בתקן לפיה היא מניחה שסיכון האשראי של מכשיר חוב לא עלה באופן משמעותי ממועד ההכרה לראשונה אם נקבע במועד הדיווח כי המכשיר הינו בעל סיכון אשראי נמוך, למשל כאשר המכשיר הינו בעל דירוג חיצוני של "דרגת השקעה".

באור 2: - עיקרי המדיניות החשבונאית (המשך)

ג. מכשירים פיננסיים (המשך)

ירידת הערך בגין מכשירי חוב הנמדדים לפי עלות מופחתת תיזקף לרווח או הפסד כנגד הפרשה ואילו ירידת הערך בגין מכשירי חוב הנמדדים בשווי הוגן דרך רווח כולל אחר תיזקף כנגד קרן הון ולא תקטין את הערך בספרים של הנכס הפיננסי בדוח על המצב הכספי.

לחברה נכסים פיננסיים בעלי תקופות אשראי קצרות כגון לקוחות, בגינם היא רשאית ליישם את ההקלה שנקבעה במודל, קרי החברה תמדוד את ההפרשה להפסד בסכום השווה להפסדי אשראי חזויים לאורך כל חיי המכשיר. החברה בחרה ליישם את ההקלה לגבי נכסים פיננסיים אלה.

3. גריעת נכסים פיננסיים

החברה גורעת נכס פיננסי כאשר ורק כאשר:

- (א) פקעו הזכויות החוזיות לתזרימי המזומנים מהנכס הפיננסי, או
- (ב) החברה מעבירה באופן מהותי את כל הסיכונים וההטבות הנובעים מהזכויות החוזיות לקבלת תזרימי המזומנים מהנכס הפיננסי או כאשר חלק מהסיכונים וההטבות בעת העברת הנכס הפיננסי נותרים בידי הישות אך ניתן לומר כי העבירה את השליטה על הנכס.
- (ג) החברה מותירה בידיה את הזכויות החוזיות לקבלת תזרימי המזומנים הנובעים מהנכס הפיננסי, אך נוטלת על עצמה מחויבות חוזית לשלם תזרימי מזומנים אלה במלואם לצד שלישי, ללא עיכוב מהותי.

4. קיזוז מכשירים פיננסיים

נכסים פיננסיים והתחייבויות פיננסיות מקוזזים והסכום נטו מוצג בדוח על המצב הכספי אם קיימת זכות שניתנת לאכיפה משפטית לקזז את הסכומים שהוכרו, וכן קיימת כוונה לסלק את הנכס ואת ההתחייבות על בסיס נטו או לממש את הנכס ולסלק את ההתחייבות במקביל. הזכות לקזז חייבת להיות ניתנת לאכיפה משפטית לא רק במהלך העסקים הרגיל של הצדדים לחוזה אלא גם במקרה של פשיטת רגל או חדלות פירעון של אחד הצדדים. על מנת שהזכות לקזז תהיה קיימת באופן מיידי, אסור שהיא תהיה תלויה באירוע עתידי או שיהיו פרקי זמן שבהם היא לא תחול, או שיהיו אירועים שיגרמו לפקיעתה.

5. התחייבויות פיננסיות

במועד ההכרה לראשונה, החברה מודדת את ההתחייבויות הפיננסיות שבתחולת התקן בשווי הוגן בניכוי עלויות עסקה שניתן לייחס במישרין להנפקה של ההתחייבות הפיננסית, וזאת למעט במקרה של התחייבות פיננסית אשר נמדדת בשווי הוגן דרך רווח או הפסד, לגביה עלויות עסקה נזקפות לרווח או הפסד. לאחר ההכרה הראשונית, החברה מודדת את כל ההתחייבויות הפיננסיות לפי שיטת העלות המופחתת.

באור 2: - עיקרי המדיניות החשבונאית (המשך)

6. גריעת התחייבויות פיננסיות

החברה גורעת התחייבויות פיננסיות כאשר ורק כאשר, היא מסולקת – דהיינו, כאשר המחויבות שהוגדרה בחוזה נפרעת או מבוטלת או פוקעת. התחייבויות פיננסיות מסולקת כאשר החייב פורע את ההתחייבות על ידי תשלום במזומן, בנכסים פיננסיים אחרים, בסחורות או שירותים, או משוחרר משפטית מההתחייבות.

7. קיזוז מכשירים פיננסיים

נכסים פיננסיים והתחייבויות פיננסיות מקוזזים והסכום נטו מוצג בדוח על המצב הכספי אם קיימת זכות שניתנת לאכיפה משפטית לקזז את הסכומים שהוכרו, וכן קיימת כוונה לסלק את הנכס ואת ההתחייבות על בסיס נטו או לממש את הנכס ולסלק את ההתחייבות במקביל. הזכות לקזז חייבת להיות ניתנת לאכיפה משפטית לא רק במהלך העסקים הרגיל של הצדדים לחוזה אלא גם במקרה של פשיטת רגל או חדלות פירעון של אחד הצדדים. על מנת שהזכות לקזז תהיה קיימת באופן מיידי, אסור שהיא תהיה תלויה באירוע עתידי או שיהיו פרקי זמן שבהם היא לא תחול, או שיהיו אירועים שיגרמו לפגיעתה.

באור 3: - גילוי לתקני IFRS חדשים בתקופה שלפני יישומם

16 IFRS חכירות

בינואר 2016 פרסם ה-IASB את תקן דיווח כספי בינלאומי מספר 16 בדבר חכירות (להלן – "התקן החדש").

בהתאם לתקן החדש, חכירה מוגדרת כחוזה, או חלק מחוזה, אשר מעביר בתמורה לתשלום את זכות השימוש בנכס לתקופת זמן מוגדרת.

להלן עיקר השפעות התקן החדש:

- התקן החדש דורש מחוכרים להכיר בכל החכירות בנכס מול התחייבות בדוח על המצב הכספי (פרט למקרים מסוימים) באופן דומה לטיפול החשבונאי בחכירה מימונית בהתאם לתקן הקיים-IAS 17 חכירות.
- חוכרים יכירו בהתחייבות בגין תשלומי החכירה ומנגד יכירו בנכס זכות-שימוש. כמו כן, החוכרים יכירו בהוצאות ריבית ובהוצאות פחת בנפרד.
- תשלומי חכירה משתנים שאינם תלויים במדד או בריבית אשר מבוססים על ביצוע או שימוש יוכרו כהוצאה מצד החוכרים או כהכנסה מצד המחכירים במועד היווצרותם.
- במקרה של שינוי בתשלומי חכירה משתנים הצמודים למדד, על החוכר להעריך מחדש את ההתחייבות בגין החכירה כאשר השפעת השינוי תיזקף לנכס זכות-השימוש.
- הטיפול החשבונאי מצד המחכיר נותר ללא שינוי מהותי לעומת התקן הקיים, קרי, סיווג כחכירה מימונית או כחכירה תפעולית.

התקן החדש ייושם החל מהתקופות השנתיות המתחילות ביום 1 בינואר 2019, או לאחריו. אימוץ מוקדם אפשרי. בשלב זה אין בכוונת החברה לאמץ את התקן החדש באימוץ מוקדם.

באור 3: - גילוי לתקני IFRS חדשים בתקופה שלפני יישומם (המשך)

התקן החדש מאפשר לחוכרים לבחור באחת מגישות היישום הבאות:

1. יישום למפרע מלא - במקרה זה, השפעת יישום התקן החדש לתחילת התקופה המוקדמת ביותר המוצגת תיזקף להון. כמו כן, החברה תציג מחדש את דוחותיה הכספיים המוצגים כמספרי השוואה. יתרת ההתחייבות למועד יישום התקן החדש לראשונה תחת גישה זו, תחושב תוך שימוש בשיעור הריבית הגלום בחכירה אלא אם שיעור זה אינו ניתן לקביעה בנקל שאז יש להשתמש בשיעור הריבית התוספתי של החוכר.

2. גישת יישום למפרע חלקי - לפי גישה זו, לא תידרש הצגה מחדש של מספרי ההשוואה. יתרת ההתחייבות למועד יישום התקן החדש לראשונה, תחושב תוך שימוש הריבית התוספתי של החוכר הקיימת במועד יישום התקן החדש לראשונה. לגבי יתרת נכס זכות-השימוש, החברה יכולה להחליט, לגבי כל חכירה בנפרד, ליישם את אחת משתי החלופות הבאות:

- הכרה בנכס בגובה ההתחייבות שהוכרה, עם התאמות מסוימות.
- הכרה בנכס כאילו מאז ומעולם נמדד בהתאם להוראות התקן החדש.

הפרש כלשהו הנוצר במועד יישום התקן החדש לראשונה בעקבות יישום למפרע חלקי, אם קיים, ייזקף להון.

החברה מעריכה כי תבחר בגישת יישום למפרע חלקי בעת היישום לראשונה של התקן החדש, כאשר מדידת נכס זכות-השימוש תהיה בהתאם להוראות התקן החדש כאילו כך נמדדו מאז ומעולם.

לחברה חוזי שכירות בעיקר של כלי רכב, מבנים ומחסנים המשמשים את החברה. במסגרת בחינת ההשפעה האפשרית של התקן החדש על הדוחות הכספיים, החברה בוחנת את הנושאים הבאים:

- קיומן של אופציות להארכת החכירה - בהתאם לתקן החדש תקופת החכירה שאינה ניתנת לביטול כוללת גם תקופות המכוסות על ידי אופציה להאריך את החכירה אם ודאי באופן סביר שהחוכר יממש אופציה זו. החברה בוחנת קיומן של אופציות כאמור בהסכמי השכירות שלה והאם ודאי באופן סביר שתממש אופציות אלה. במסגרת הבחינה כאמור, בוחנת החברה את כל העובדות והנסיבות הרלוונטיות אשר עשויות ליצור תמריץ כלכלי למימוש האופציה, בין היתר, שיפורים משמעותיים במושכר שבוצעו או שחזויים להתבצע, חשיבות הנכס החכור לפעילות החברה וכן את ניסיון העבר בקשר למימוש אופציות להארכה כאמור.

- הפרדת רכיבים של חוזה - בהתאם לתקן החדש יש לטפל בכל רכיב חכירה בחוזה בנפרד מרכיבים שאינם חכירה כאשר לחוכר יש הקלה לפיה הוא יכול לבחור לפי קבוצות של נכס בסיס שלא להפריד רכיבים כאמור ולטפל בהם ביחד כרכיב חכירה אחד. החברה בוחנת במסגרת הסכמי השכירות שלה את קיומן של רכיבים שאינם חכירה כדוגמת שרותי ניהול ואחזקה והאם ליישם עבור כל קבוצה של נכס בסיס את ההקלה כאמור.

- ריבית להיוון - החברה בוחנת כיצד לקבוע את שיעור ההיוון אשר ישמש למדידת ההתחייבות בגין חכירה ונכס זכות השימוש במועד היישום לראשונה של התקן, וזאת כתלות בגישת היישום לראשונה שתבחר. בהקשר זה החברה בוחנת את היכולת לאמוד את שיעור הריבית התוספתי של החוכר במידה ולא ניתן לקבוע את שיעור הריבית הגלום בחכירה תחת חלופת היישום למפרע המלא או במקרה בו תבחר ביישום למפרע חלקי וזאת בשים לב לתקופת החכירה ולאופי הנכס החכור.

בנוסף, החברה בוחנת את הצורך בהתאמת מערכות המידע שלה, הבקרה הפנימית, הנהלים והמדיניות אשר נדרשים על מנת ליישם את הוראות התקן החדש.

באור 3: - גילוי לתקני IFRS חדשים בתקופה שלפני יישומם (המשך)

החברה בחרה ליישם את ההקלה הניתנת בתקן החדש ולא לקחה בחשבון בחישוב ההשפעה לעיל את חוזי החכירה אשר צפויים להסתיים במהלך שנת 2019.

בשלב זה, החברה מעריכה כי השפעת היישום לראשונה של התקן החדש ליום 1 בינואר 2019 צפויה להוביל לגידול בסך הנכסים וההתחייבויות של החברה בטווח שבין 10 מיליון ש"ח ל- 12 מיליון ש"ח ולקטיון בהונה העצמי של החברה בטווח של עד 1 מיליון ש"ח.

בנוסף השפעת היישום לראשונה של התקן החדש בשנת 2019 צפויה להוביל לקטיון בהוצאות השכירות של החברה בהיקף של כ- 2.6 מיליון ש"ח ולעלייה בהוצאות הפחת והפחתות ובהוצאות המימון של החברה בהיקף של כ- 2.4 מיליון ש"ח ו- 0.2 מיליון ש"ח, בהתאמה. סך הכל השפעת היישום לראשונה של התקן החדש צפויה להביא בשנת 2019 לקטיון ברווח התפעולי בהיקף לא מהותי. כמו כן, כתוצאה מיישום התקן החדש צפוי גידול בתזרים המזומנים מפעילות שוטפת בהיקף של כ- 2.3 מיליון ש"ח וקטיון בתזרים המזומנים מפעילות מימון בהיקף של כ- 2.6 מיליון ש"ח.

הגילוי הכמותי לעיל מתייחס להשפעות הידועות לחברה למועד זה ובהתאם לחוזי החכירה הקיימים אשר יהיו בתוקף ליום 1 בינואר 2019.

צפי החברה לגבי השפעות התקן החדש על הדוחות הכספיים תלוי בהסכמים נוספים שיחתמו במהלך התקופה עד למועד היישום לראשונה של התקן החדש, ובשינויים במשתנים כלכליים שונים שיכולים להשפיע על שיעורי ההיוון המשמשים לצורך חישוב ההתחייבויות וכל זאת עד למועד היישום לראשונה של התקן החדש.

החברה תמשיך ותדווח בתקופה של עד מועד היישום לראשונה של התקן החדש על השפעות נוספות ושינויים שיחולו בנתונים אשר היו ידועים לחברה בדוחות הכספיים האלו והשפעת שינויים אלו על ההשפעה הכמותית כפי שמובאת בביאור זה.

באור 4: - אירועים משמעותיים בתקופת הדיווח

א. ביום 23 במאי, 2018, החליט דירקטוריון החברה על חלוקת דיבידנד במזומן בסך 18 מיליון ש"ח. הדיבידנד שולם ביום 14 ביוני, 2018 למחזיקים במניות החברה ביום 5 ביוני, 2018 (היום הקובע). הדיבידנד למניה הינו 7.62 ש"ח.

ב. ביום 14 במרס, 2018, אישר דירקטוריון החברה מסגרת לרכישה עצמית של מניות החברה (להלן - "תוכנית הרכישה"), בהיקף כספי של עד 15 מיליון ש"ח ולתקופה של 6 חודשים החל מתום 3 ימי מסחר מיום פרסום הדוח. עד לתאריך המאזן רכשה החברה 34,662 מניות רגילות תמורת סכום כולל של כ- 11.4 מיליון ש"ח.

באור 5: - אירועים לאחר תקופת הדיווח

לאחר תאריך המאזן נרכשו במסגרת תוכנית הרכישה עוד 11,335 מניות רגילות תמורת סכום כולל של כ- 3.6 מיליון ש"ח. ביום 18 ביולי, 2018 הסתיימה תוכנית הרכישה במסגרתה נרכשו 45,997 מניות רגילות תמורת סכום כולל של כ- 15 מיליון ש"ח.

דוח בדבר אפקטיביות הבקרה על הדיווח הכספי ועל הגילוי

דוח רבעוני בדבר אפקטיביות הבקרה הפנימית על הדיווח הכספי ועל הגילוי לפי תקנה 38ג(א)

ההנהלה, בפיקוח הדירקטוריון של קליל תעשיות בע"מ (להלן – התאגיד), אחראית לקביעתה והתקיימותה של בקרה פנימית נאותה על הדיווח הכספי ועל הגילוי בתאגיד. לעניין זה, חברי ההנהלה הם:

1. ריכטמן אריה, מנכ"ל.
2. רובינזון יהונתן, משנה למנכ"ל לכספים.
3. אליחי שביט, מנהל המפעל.
4. שנקר ראי, סמנכ"ל פיתוח עסקי ומ"מ מנהל מפעל.
5. שוסטר סער, סמנכ"ל מכירות.
6. שוקי בוסידן, מנהל שיווק.
7. אוחיון איתמר, מנכ"ל חברת בת.

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

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

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

בדוח הרבעוני בדבר אפקטיביות הבקרה הפנימית על הדיווח הכספי ועל הגילוי אשר צורף לדוח הרבעוני לתקופה שנתיימה ביום 30 ביוני 2018 (להלן – הדוח הרבעוני בדבר הבקרה הפנימית האחרון) נמצאה הבקרה הפנימית כאפקטיבית.

עד למועד הדוח, לא הובא לידיעת הדירקטוריון וההנהלה כל אירוע או עניין שיש בהם כדי לשנות את הערכת האפקטיביות של הבקרה הפנימית, כפי שנמצאה בדוח הרבעוני בדבר הבקרה הפנימית האחרון.

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

הצהרת מנהל כללי

אני, אריה ריכטמן, מצהיר כי :

- (1) בחנתי את הדוח הרבעוני של קליל תעשיות בע"מ (להלן – התאגיד) לרבעון השני של שנת 2018 (להלן – הדוחות);
- (2) לפי ידיעתי, הדוחות אינם כוללים כל מצג לא נכון של עובדה מהותית ולא חסר בהם מצג של עובדה מהותית הנחוץ כדי שהמצגים שנכללו בהם, לאור הנסיבות שבהן נכללו אותם מצגים, לא יהיו מטעים בהתייחס לתקופת הדוחות;
- (3) לפי ידיעתי, הדוחות הכספיים ומידע כספי אחר הכלול בדוחות משקפים באופן נאות, מכל הבחינות המהותיות, את המצב הכספי, תוצאות הפעולות ותזרימי המזומנים של התאגיד לתאריכים ולתקופות שאליהם מתייחסים הדוחות;
- (4) גיליתי לרואה החשבון המבקר של התאגיד, לדירקטוריון ולוועדות הביקורת והדוחות הכספיים של התאגיד, בהתבסס על הערכתי העדכנית ביותר לגבי הבקרה הפנימית על הדיווח הכספי ועל הגילוי:
- (א) את כל הליקויים המשמעותיים והחולשות המהותיות בקביעתה או בהפעלתה של הבקרה הפנימית על הדיווח הכספי ועל הגילוי העלולים באופן סביר להשפיע לרעה על יכולתו של התאגיד לאסוף, לעבד, לסכם או לדווח על מידע כספי באופן שיש בו להטיל ספק במהימנות הדיווח הכספי והכנת הדוחות הכספיים בהתאם להוראות הדין; וכן-
- (ב) כל תרמית, בין מהותית ובין שאינה מהותית, שבה מעורב המנהל הכללי או מי שכפוף לו במישרין או מעורבים עובדים אחרים שיש להם תפקיד משמעותי בבקרה הפנימית על הדיווח הכספי ועל הגילוי;
- (5) אני, לבד או יחד עם אחרים בתאגיד:
- (א) קבעתי בקרות ונהלים, או וידאתי קביעתם וקיומם תחת פיקוחי של בקרות ונהלים, המיועדים להבטיח שמידע מהותי המתייחס לתאגיד, לרבות חברות מאוחדות שלו כהגדרתן בתקנות ניירות ערך (דוחות כספיים שנתיים), התשי"ע – 2010, מובא לידיעתי על ידי אחרים בתאגיד ובחברות המאוחדות, בפרט במהלך תקופת ההכנה של הדוחות; וכן-
- (ב) קבעתי בקרות ונהלים, או וידאתי קביעתם וקיומם תחת פיקוחי של בקרות ונהלים, המיועדים להבטיח באופן סביר את מהימנות הדיווח הכספי והכנת הדוחות הכספיים בהתאם להוראות הדין, לרבות בהתאם לכללי חשבונאות מקובלים;
- (ג) לא הובא לידיעתי כל אירוע או עניין שחל במהלך התקופה שבין מועד הדוח האחרון הרבעוני לבין מועד דוח זה, אשר יש בו כדי לשנות את מסקנת הדירקטוריון וההנהלה בנוגע לאפקטיביות הבקרה הפנימית על הדיווח הכספי ועל הגילוי של התאגיד.

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

הצהרת נושא משרה הבכיר ביותר בתחום הכספים

אני, יהונתן רובינזון, מצהיר כי :

- (1) בחנתי את הדוחות הכספיים ביניים ואת המידע הכספי האחר הכלול בדוחות לתקופת הביניים של קליל תעשיות בע"מ (להלן - התאגיד) לרבעון השני של שנת 2018 (להלן - 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 ולוועדות הביקורת והדוחות הכספיים של התאגיד, בהתבסס על הערכתי העדכנית ביותר לגבי הבקרה הפנימית על הדיווח הכספי ועל הגילוי:
- (א) את כל הליקויים המשמעותיים והחולשות המהותיות בקביעתה או בהפעלתה של הבקרה הפנימית על הדיווח הכספי ועל הגילוי ככל שהיא מתייחסת לדוחות הכספיים ביניים ולמידע הכספי האחר הכלול בדוחות לתקופת הביניים, העלולים באופן סביר להשפיע לרעה על יכולתו של התאגיד לאסוף, לעבד, לסכם או לדווח על מידע כספי באופן שיש בו להטיל ספק במהימנות הדיווח הכספי והכנת הדוחות הכספיים בהתאם להוראות הדין; וכן-
- (ב) כל תרמית, בין מהותית ובין שאינה מהותית, שבה מעורב המנהל הכללי או מי שכפוף לו במישרין או מעורבים עובדים אחרים שיש להם תפקיד משמעותי בבקרה הפנימית על הדיווח הכספי ועל הגילוי;
- (5) אני, לבד או יחד עם אחרים בתאגיד-
- (א) קבעתי בקורות ונהלים, או וידאתי קביעתם וקיומם תחת פיקוחנו של בקורות ונהלים, המיועדים להבטיח שמידע מהותי המתייחס לתאגיד, לרבות חברות מאוחדות שלו כהגדרתן בתקנות ניירות ערך (דוחות כספיים שנתיים), התשי"ע-2010, מובא לידיעתי על ידי אחרים בתאגיד ובחברות המאוחדות, בפרט במהלך תקופת ההכנה של הדוחות; וכן-
- (ב) קבעתי בקורות ונהלים, או וידאתי קביעתם וקיומם תחת פיקוחי של בקורות ונהלים, המיועדים להבטיח באופן סביר את מהימנות הדיווח הכספי והכנת הדוחות הכספיים בהתאם להוראות הדין, לרבות בהתאם לכללי חשבונאות מקובלים;
- (ג) לא הובא לידיעתי כל אירוע או עניין שחל במהלך התקופה שבין מועד הדוח האחרון הרבעוני לבין מועד דוח זה, המתייחס לדוחות הכספיים ביניים ולכל מידע כספי אחר הכלול בדוחות לתקופת הביניים, אשר יש בו כדי לשנות, להערכתי את מסקנת הדירקטוריון וההנהלה בנוגע לאפקטיביות הבקרה הפנימית על הדיווח הכספי ועל הגילוי של התאגיד.

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



סרוק למסר קליל