

# קליל תעשיות בע"מ

תמצית דוחות כספיים ליום 30.09.2018



קליל, השקט שאחרי האחריות.



™ באוהאוס, מערכת חלונות ודלתות מבית קליל

**קליל תעשיות בע"מ**

**תמצית דוחות כספיים**

**ליום 30 בספטמבר 2018**

## **קליל תעשיות בע"מ**

**30/09/2018**

**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

21 בנובמבר, 2018

## **דוח הדירקטוריון על מצב ענייני התאגיד לרבעון השלישי של שנת 2018 שהסתיים ביום 30 בספטמבר, 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 ולא יחידניים 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.

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 מתקינים מורשים בחידושים במוצרי החברה.

 \* 8555

[www.klil.co.il](http://www.klil.co.il)





## 2. ניתוח תוצאות הפעילות

### תמצית נתוני רווח והפסד (באלפי ש"ח)

הסבר	ל-3 חודשים שהסתיימו ביום-		ל-9 חודשים שהסתיימו ביום-		
	30.09.2017	30.09.2018	30.09.2017	30.09.2018	
<b>ברבעון השלישי השנה -</b> קיטון בשיעור של 2.1% בהשוואה לרבעון המקביל, הנובע בעיקר, משינויים בתמהיל המכירות בתחום הפרופילים, שהוביל לירידה במחיר המכירה הממוצע וכן מקיטון בכמויות המכירה כתוצאה ממינוע ימי עבודה בחודש ספטמבר, בשל עיתוי החגים השנה.	95,677	93,648	291,760	295,789	<b>הכנסות ממכירות</b>
<b>בתשעת החודשים הראשונים של השנה -</b> גידול בשיעור של 1.4% בהשוואה לתקופה המקבילה אשתקד, הנובע בעיקר מגידול בכמויות המכירה בתחום הפרופילים בניכוי השפעת השינויים בתמהיל המכירות כאמור ובניכוי השפעת עיתוי החגים.					
<b>ברבעון השלישי ובתשעת החודשים הראשונים השנה -</b> קיטון בשיעור הרווח הגולמי בסך 4.9%- ו-3.4% בהתאמה, בהשוואה לתקופות המקבילות אשתקד. נובע בעיקר מהשינויים בתמהיל המכירות כאמור וכן מעלייה בעלויות הייצור, בעיקר חומרי גלם ושכר (ראו גם פסקת "מחיר האלומיניום").	31,333	25,994	95,859	87,345	<b>רווח גולמי</b>
	32.7	27.8	32.9	29.5	<b>% רווח גולמי</b>
<b>ברבעון השלישי ובתשעת החודשים הראשונים השנה -</b> קיטון בשיעור הרווח התפעולי בסך 5.0%- ו-3.0% בהתאמה, בהשוואה לתקופות המקבילות אשתקד הנובע בעיקר מהקיטון ברווח הגולמי.	19,361	14,236	59,646	51,483	<b>רווח תפעולי</b>
	20.2	15.2	20.4	17.4	<b>% רווח תפעולי</b>
<b>ברבעון השלישי ובתשעת החודשים הראשונים השנה -</b> השינויים נבעו בעיקר מהשינויים בשווי תיק ניירות הערך הסחירים ומשינויים בשערי החליפין של השקל ביחס לדולר.	450	555	(61)	455	<b>הכנסות (הוצאות) מימון, נטו</b>
<b>ברבעון השלישי ובתשעת החודשים הראשונים של השנה -</b> קיטון בשיעור הרווח הנקי בסך 3.7%- ו-2.0% בהתאמה, בהשוואה לתקופות המקבילות אשתקד.	15,201	11,461	45,242	39,964	<b>רווח נקי</b>
	15.9	12.2	15.5	13.5	<b>% רווח נקי</b>

### 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 השלישי של שנת 2018 היה 2,056 דולר לטון, בהשוואה ל-2,011 דולר לטון בתקופה המקבילה, עלייה בשיעור של 2.2%.

ההכרזות על שינויים אפשריים במדיניות הסחר האמריקאית, גרמו לעליית מחירי האלומיניום ברבעון השני השנה והשפיעו על עלות המכירות של החברה ברבעון השלישי.

המחיר הממוצע של האלומיניום בבורסת ה-LME בתשעת החודשים הראשונים של שנת 2018 היה 2,158 דולר לטון, בהשוואה ל-1,924 דולר לטון בתקופה המקבילה, עלייה בשיעור של 12.2%.

מחיר האלומיניום בבורסת ה-LME ביום 30 בספטמבר, 2018 היה 2,012 דולר לטון.

בתשעת החודשים הראשונים של השנה, חל פיחות בשקל ביחס לדולר בשיעור של 4.6%, בהשוואה לתיסוף בשיעור של 8.2% בתקופה המקבילה אשתקד.

ברבעון השלישי השנה, חל תיסוף בשקל ביחס לדולר בשיעור של 0.6%, בהשוואה לפיחות בשיעור של 0.9% בתקופה המקבילה אשתקד.

-ב-

### 3. המצב הכספי

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

הסבר	לימים	31.12.2017		שינוי ב-%
		30.09.2018		
נכסים שוטפים		266,338	270,746	(1.6)
רכוש קבוע		99,902	99,556	0.3
התחייבויות שוטפות		63,030	74,270	(15.1)
התחייבויות לא שוטפות		10,372	10,244	1.2
הון עצמי		294,155	287,098	2.5

ירידה ביתרת המזומנים בסך 9.7 מיליון ש"ח וביתרת הלוקחות בסך 1.7 מיליון ש"ח ומנגד עלייה בהשקעות לזמן קצר בסך 1.3 מיליון ש"ח, ביתרת המלאי בסך 4.5 מיליון ש"ח וביתרת המיסים לקבל בסך 1.2 מיליון ש"ח.

השקעות נטו ברכוש קבוע בסך 9.5 מיליון ש"ח בניכוי פחת בסך 9.1 מיליון ש"ח.

ירידה בהתחייבויות לספקים ולנותני שירותים בסך 3.0 מיליון ש"ח וביתרת הזכאים בסך 4.1 מיליון ש"ח וביתרת מיסים השוטפים לשלם בסך 4.1 מיליון ש"ח.

בעיקר עלייה ביתרת מיסים נדחים בסך 0.1 מיליון ש"ח.

הגידול בהון נובע בעיקר מהרווח הכולל בתשעת החודשים הראשונים השנה בסך 40.0 מיליון ש"ח בניכוי רכישה עצמית של מניות החברה בסך 15.0 מיליון ש"ח ודיבידנד שחולק בסך 18.3 מיליון ש"ח.

### 4. נזילות ומקורות מימון

#### תמצית תזרימי המזומנים (באלפי ש"ח)

הסבר	ל-3 חודשים שהסתיימו ביום-		ל-9 חודשים שהסתיימו ביום-	
	30.09.2017	30.09.2018	30.09.2017	30.09.2018
תזרימי מזומנים מפעילות שוטפת	25,901	23,575	65,685	34,579
תזרימי מזומנים ששימשו לפעילות השקעה	4,283	4,319	9,548	10,826
תזרימי מזומנים ששימשו לפעילות מימון	15,258	3,595	30,512	33,246

בתשעת החודשים וברבעון השלישי של השנה- קיטון הנובע מהשינויים ברווח הנקי, בהתאמות לרווח ובסעיפי ההון החוזר.

בתשעת החודשים הראשונים של השנה- השקעה נטו ברכוש קבוע בסך 9.5 מיליון ש"ח ורכישת ני"ע נטו בסך 1.3 מיליון ש"ח. ברבעון השלישי של השנה- השקעה ברכוש קבוע בסך 4.1 מיליון ש"ח ורכישת ני"ע נטו בסך 0.2 מיליון ש"ח.

בתשעת החודשים הראשונים של השנה- בעיקר תשלום דיבידנד לבעלי מניות החברה בסך 18.3 מיליון ש"ח ורכישת עצמית של מניות החברה בסך 15.0 מיליון ש"ח.

ברבעון השלישי של השנה- רכישה עצמית של מניות החברה בסך 3.6 מיליון ש"ח.

יתרות המזומנים והשקעות בניירות ערך סחירים ליום 30 בספטמבר, 2018, הסתכמו ב- 129.5 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 בספטמבר, 2018 (באלפי ש"ח)

#### דוח על המצב הכספי ליום 30 בספטמבר, 2018

נכסים	צמוד מדד	לא צמוד	צמוד דולר	צמוד יורו וליש"ט	פריטים לא כספיים	סה"כ
נכסים שוטפים	1,230	186,005	7,785	286	71,032	266,338
נכסים בלתי שוטפים	-	1,317	-	-	99,902	101,219
<b>סך נכסים</b>	<b>1,230</b>	<b>187,322</b>	<b>7,785</b>	<b>286</b>	<b>170,934</b>	<b>367,557</b>
<b>התחייבויות</b>						
התחייבויות שוטפות	-	36,118	22,886	4,026	-	63,030
התחייבויות לא שוטפות	-	637	-	-	9,735	10,372
<b>סך התחייבויות</b>	<b>-</b>	<b>36,755</b>	<b>22,886</b>	<b>4,026</b>	<b>9,735</b>	<b>73,402</b>
<b>יתרה מאזנית, נטו</b>	<b>1,230</b>	<b>150,567</b>	<b>(15,101)</b>	<b>(3,740)</b>	<b>161,199</b>	<b>294,155</b>

### 3. מבחני רגישות

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

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

רווח (הפסד) מהשינויים	10%+	+5%	שווי הוגן	3.627	-5%	רווח (הפסד) מהשינויים
מזומנים ושווי מזומנים	91	46	912	(46)	(91)	-10%
השקעות בניירות ערך סחירים	636	318	6,362	(318)	(636)	
לקוחות	19	10	192	(10)	(19)	
חייבים ויתרות חובה	29	14	289	(14)	(29)	
ספקים וזכאים	(2,289)	(1,144)	(22,886)	1,144	2,289	
עסקאות אקדמה - ש"ח/\$	725	363	196	(363)	(725)	
עסקאות אקדמה - אלומיניום	638	319	83	(319)	(638)	
<b>סה"כ</b>	<b>(151)</b>	<b>(74)</b>	<b>(14,852)</b>	<b>74</b>	<b>151</b>	

## ג. אירועים מהותיים והתפתחויות בתקופת הדוח ולאחריה

1. ביום 21 בנובמבר, 2018, אישר דירקטוריון החברה חלוקת דיבידנד במזומן בסך 36.0 מיליון ש"ח (15.37 ש"ח למניה). הדיבידנד ישולם ביום 26 בדצמבר, 2018, למחזיקים במניות החברה ביום 11 בדצמבר, 2018 (היום הקובע).  
לפרטים נוספים אודות חלוקת הדיבידנד, ראו דיווח מידי המתפרסם בסמוך לפרסום דוח זה, אשר המידע האמור בו מובא בזה על דרך ההפניה.

2. ביום 2 בספטמבר, 2018, אישרה אסיפת בעלי המניות של החברה, תשלום מענק חד פעמי בסך של 180 אלף ש"ח למר קובי לוי, המכהן כדירקטור בחברה, בגין תרומתו הייחודית לפעילותה העסקית של החברה בגין השנים 2016-2018. לפרטים נוספים אודות תשלום המענק, ראו דיווח מידי של החברה מיום 15 באוגוסט, 2018 [מס' אסמכתא: 2018-01-076105], אשר המידע האמור בו מובא בזה על דרך ההפניה.



3. 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: 2018-01-055183], אשר המידע האמור בו מובא בזה על דרך ההפניה.
4. ביום 14 במרץ, 2018, אישר דירקטוריון החברה תוכנית לרכישה עצמית של מניות החברה בהיקף כספי של 15.0 מיליון ש"ח.  
תוכנית הרכישה הושלמה ביום 18 ביולי, 2018 במסגרתה נרכשו 45,997 מניות רגילות תמורת סכום של כ- 15.0 מיליון ש"ח.  
לפרטים נוספים אודות תוכנית הרכישה, ראו דיווח מיידי של החברה מיום 15 במרץ, 2018 [מס' אסמכתא: 2018-01-020289], אשר המידע האמור בו מובא בזה על דרך ההפניה.
5. 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 בספטמבר 2018**

קליל תעשיות בע"מ

דוחות כספיים ביניים מאוחדים

ליום 30 בספטמבר, 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 בספטמבר, 2018 ואת הדוחות התמציתיים המאוחדים על הרווח 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 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 בספטמבר	
מבוקר	2017	2018
	בלתי מבוקר	
	אלפי ש"ח	
72,240	69,006	62,524
65,609	55,038	66,942
63,086	63,405	61,343
-	-	1,230
3,314	3,318	3,267
66,497	58,185	71,032
270,746	248,952	266,338
1,287	1,214	1,303
23	-	14
99,556	100,424	99,902
100,866	101,638	101,219
371,612	350,590	367,557

נכסים שוטפים

מזומנים ושווי מזומנים  
השקעות לזמן קצר  
לקוחות  
מיסים שוטפים לקבל  
חייבים ויתרות חובה  
מלאי

נכסים לא שוטפים

נכסים בשל הטבות לעובדים  
חייבים ויתרות חובה  
רכוש קבוע

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים ביניים מאוחדים.



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

התחייבויות שוטפות

50,338	46,181	47,300	התחייבויות לספקים ולנותני שירותים
4,111	2,944	-	מסים שוטפים לשלם
19,821	18,405	15,730	זכאים ויתרות זכות
<u>74,270</u>	<u>67,530</u>	<u>63,030</u>	

התחייבויות לא שוטפות

615	536	637	התחייבויות בשל הטבות לעובדים
9,629	9,722	9,735	מסים נדחים
<u>10,244</u>	<u>10,258</u>	<u>10,372</u>	

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)	(88,952)	מניות אוצר
2,474	2,333	2,813	קרן בגין עסקאות תשלום מבוסס מניות
163,255	149,481	184,207	יתרת רווח
<u>281,699</u>	<u>267,784</u>	<u>288,003</u>	

זכויות שאינן מקנות שליטה

5,399	5,018	6,152	
<u>287,098</u>	<u>272,802</u>	<u>294,155</u>	<u>סה"כ הון</u>
<u>371,612</u>	<u>350,590</u>	<u>367,557</u>	

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים ביניים מאוחדים.

21 בנובמבר, 2018	צור דבוש	אריה ריכטמן	יהונתן רובינזון
תאריך אישור הדוחות הכספיים	י"ר הדירקטוריון	מנהל כללי	משנה למנכ"ל, כספים

דוחות מאוחדים על רווח או הפסד ורווח כולל אחר

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2017	ל-3 החודשים שהסתיימו ביום 30 בספטמבר 2017	ל-3 החודשים שהסתיימו ביום 30 בספטמבר 2018	ל-9 החודשים שהסתיימו ביום 30 בספטמבר 2017	ל-9 החודשים שהסתיימו ביום 30 בספטמבר 2018	
מבוקר		בלתי מבוקר			
		אלפי ש"ח			
		(למעט נתוני רווח נקי למניה)			
389,153	95,677	93,648	291,760	295,789	הכנסות ממכירות
262,370	64,344	67,654	195,901	208,444	עלות המכירות
126,783	31,333	25,994	95,859	87,345	רווח גולמי
31,172	7,532	7,675	22,228	22,907	הוצאות מכירה ושיווק
18,943	4,440	4,083	13,985	12,915	הוצאות הנהלה וכלליות
-	-	-	-	40	הוצאות אחרות
50,115	11,972	11,758	36,213	35,862	
76,668	19,361	14,236	59,646	51,483	רווח תפעולי
2,450	981	1,000	1,916	1,600	הכנסות מימון
(1,161)	(531)	(445)	(1,977)	(1,145)	הוצאות מימון
1,289	450	555	(61)	455	הכנסות (הוצאות) מימון, נטו
77,957	19,811	14,791	59,585	51,938	רווח לפני מסים על ההכנסה
18,556	4,610	3,330	14,343	11,974	מסים על ההכנסה
59,401	15,201	11,461	45,242	39,964	רווח נקי
					סכומים שלא יסווגו מחדש לאחר מכן לרווח או הפסד (לאחר השפעת מס): הפסד ממדידה מחדש בגין תוכניות להטבה מוגדרת
(4)	-	-	-	-	
59,397	15,201	11,461	45,242	39,964	סה"כ רווח כולל
57,979	14,865	11,145	44,210	38,952	רווח נקי מיוחס ל:
1,422	336	316	1,032	1,012	בעלי מניות החברה
					זכויות שאינן מקנות שליטה
59,401	15,201	11,461	45,242	39,964	
57,984	14,865	11,145	44,210	38,952	רווח כולל מיוחס ל:
1,413	336	316	1,032	1,012	בעלי מניות החברה
					זכויות שאינן מקנות שליטה
59,397	15,201	11,461	45,242	39,964	
					רווח נקי למניה המיוחס לבעלי מניות החברה (בש"ח)
24.12	6.22	4.75	18.36	16.45	רווח נקי בסיסי
24.02	6.20	4.74	18.28	16.39	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	יתרת רווח	סה"כ	זכויות שאינן מקנות שליטה	סה"כ הון
קרן בגין עסקאות תשלום							
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)							
-	-	-	-	38,952	38,952	1,012	39,964
-	-	-	339	-	339	-	339
-	-	(14,987)	-	-	(14,987)	-	(14,987)
-	-	-	-	(18,000)	(18,000)	-	(18,000)
-	-	-	-	-	-	(259)	(259)
91,679	98,256	(88,952)	2,813	184,207	288,003	6,152	294,155
יתרה ליום 30 בספטמבר, 2018							
מיוחס לבעלי מניות החברה							
הון מניות	פרמיה על מניות	מניות אוצר	מבוסס מניות	יתרת רווח	סה"כ	זכויות שאינן מקנות שליטה	סה"כ הון
קרן בגין עסקאות תשלום							
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)							
-	-	-	-	44,210	44,210	1,032	45,242
-	-	-	642	-	642	-	642
-	-	(14,995)	-	-	(14,995)	-	(14,995)
-	-	-	-	(15,000)	(15,000)	-	(15,000)
-	-	-	-	-	-	(517)	(517)
91,679	98,256	(73,965)	2,333	149,481	267,784	5,018	272,802
יתרה ליום 30 בספטמבר, 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
בלתי מבוקר							
אלפי ש"ח							
91,679	98,256	(85,357)	2,732	173,062	280,372	5,836	286,208
יתרה ליום 1 ביולי, 2018							
-	-	-	-	11,145	11,145	316	11,461
-	-	-	81	-	81	-	81
סה"כ רווח כולל עלות תשלום מבוסס מניות רכישת מניות החברה על ידי החברה							
-	-	(3,595)	-	-	(3,595)	-	(3,595)
91,679	98,256	(88,952)	2,813	184,207	288,003	6,152	294,155
יתרה ליום 30 בספטמבר, 2018							

מיוחס לבעלי מניות החברה							
הון מניות	פרמיה על מניות	מניות אוצר	מבוסס מניות	יתרת רווח	סה"כ	זכויות שאינן מקנות שליטה	סה"כ הון
בלתי מבוקר							
אלפי ש"ח							
91,679	98,256	(73,965)	2,173	149,616	267,759	4,940	272,699
יתרה ליום 1 ביולי, 2017							
-	-	-	-	14,865	14,865	336	15,201
-	-	-	160	-	160	-	160
-	-	-	-	(15,000)	(15,000)	-	(15,000)
סה"כ רווח כולל עלות תשלום מבוסס מניות דיבידנד לבעלי מניות החברה דיבידנד לבעלי זכויות שאינן מקנות שליטה							
-	-	-	-	-	-	(258)	(258)
91,679	98,256	(73,965)	2,333	149,481	267,784	5,018	272,802
יתרה ליום 30 בספטמבר, 2017							

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים ביניים מאוחדים.

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	-	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

יתרה ליום 1 בינואר, 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

יתרה ליום 31 בדצמבר, 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 שליטה

יתרה ליום 31 בדצמבר, 2017

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים ביניים מאוחדים.



לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2017	ל-3 החודשים ההסתיימו ביום 30 בספטמבר 2017	ל-3 החודשים ההסתיימו ביום 30 בספטמבר 2018	ל-9 החודשים ההסתיימו ביום 30 בספטמבר 2017	ל-9 החודשים ההסתיימו ביום 30 בספטמבר 2018
מבוקר	מבוקר	מבוקר	בלתי מבוקר	בלתי מבוקר
			אלפי ש"ח	

תזרימי מזומנים מפעילות שוטפת

59,401	15,201	11,461	45,242	39,964	רווח נקי
--------	--------	--------	--------	--------	----------

התאמות הדרושות להצגת תזרימי  
מזומנים מפעילות שוטפת:

התאמות לסעיפי רווח והפסד:

18,556	4,610	3,330	14,343	11,974	מסים על ההכנסה
(1,346)	(405)	(322)	(1,009)	(704)	הכנסות ריבית, נטו
-	-	-	-	40	הפסד ממימוש רכוש קבוע
12,135	3,010	3,061	9,023	9,141	פחת רכוש קבוע
783	160	81	642	339	עלות תשלום מבוסס מניות
12	4	1	11	6	שינוי בנכסים בשל הטבות לעובדים, נטו
(96)	(368)	(410)	(62)	(34)	עליית ערך נכסים פיננסיים הנמדדים בשווי הוגן דרך רווח או הפסד, נטו
30,044	7,011	5,741	22,948	20,762	

שינויים בסעיפי נכסים והתחייבויות:

6,261	(1,971)	16,524	5,942	1,743	ירידה (עלייה) בלקוחות
(14)	(1)	303	5	56	ירידה (עלייה) בחייבים ויתרות חובה
(3,114)	(4,027)	(540)	5,198	(4,535)	ירידה (עלייה) במלאי
(3,207)	6,881	(5,919)	(7,364)	(3,038)	עלייה (ירידה) בהתחייבויות לספקים ולנותני שירותים
(1,357)	90	(724)	(2,677)	(4,093)	עלייה (ירידה) בזכאים ויתרות זכות
(1,431)	972	9,644	1,104	(9,867)	

מזומנים ששולמו והתקבלו במשך  
התקופה עבור:

-	-	-	-	(11)	ריבית ששולמה
1,106	473	315	878	850	ריבית שהתקבלה
(13,025)	(3,195)	(5,299)	(9,983)	(18,898)	מסים ששולמו
5,418	5,418	1,691	5,418	1,691	מסים שהתקבלו
102	21	22	78	88	דיבידנד שהתקבל
(6,399)	2,717	(3,271)	(3,609)	(16,280)	
81,615	25,901	23,575	65,685	34,579	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 בספטמבר		ל-9 החודשים שהסתיימו ביום 30 בספטמבר	
2017	2017	2018	2017	2018
מבוקר	בלתי מבוקר			
	אלפי ש"ח			

תזרימי מזומנים מפעילות השקעה

42	-	-	-	-	תמורה ממימוש רכוש קבוע
(9,569)	(8,750)	(4,127)	(3,771)	(10,994)	רכישת רכוש קבוע
(1,299)	(798)	(192)	(512)	(11,335)	רכישת נכסים פיננסיים הנמדדים בשווי הוגן דרך רווח או הפסד, נטו
(10,826)	(9,548)	(4,319)	(4,283)	(22,329)	מזומנים נטו ששימשו לפעילות השקעה

תזרימי מזומנים מפעילות מימון

(18,000)	(15,000)	-	(15,000)	(15,000)	דיבידנד לבעלי מניות החברה
(259)	(517)	-	(258)	(517)	דיבידנד לבעלי זכויות שאינן מקנות שליטה
(14,987)	(14,995)	(3,595)	-	(14,995)	רכישת מניות החברה על ידי החברה
(33,246)	(30,512)	(3,595)	(15,258)	(30,512)	מזומנים נטו ששימשו לפעילות מימון
(223)	53	(15)	(89)	138	הפרשי שער בגין יתרות מזומנים
(9,716)	25,678	15,646	6,271	28,912	עלייה (ירידה) במזומנים ושווי מזומנים
72,240	43,328	46,878	62,735	43,328	יתרת מזומנים ושווי מזומנים לתחילת התקופה
62,524	69,006	62,524	69,006	72,240	יתרת מזומנים ושווי מזומנים לסוף התקופה

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים ביניים מאוחדים.

## באור 1: - כללי

דוחות כספיים אלה נערכו במתכונת מתומצתת ליום 30 בספטמבר, 2018 ולתקופות של תשעה ושלושה חודשים שהסתיימו באותו תאריך (להלן - דוחות כספיים ביניים מאוחדים). יש לעיין בדוחות אלה בהקשר לדוחות הכספיים השנתיים של החברה ליום 31 בדצמבר, 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 בסעיפים ב' – ג' 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 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 המחויבויות 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.

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.

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.

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

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.

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 ובסך ההתחייבויות 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- 2.8 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 לקטיון 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 וקטיון זהה בתזרים המזומנים מפעילות מימון.

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

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 2 בספטמבר, 2018, אישרה אסיפת בעלי המניות של החברה, תשלום מענק חד פעמי בסך 180 אלף ש"ח, לדירקטור בחברה המכהן גם כיועץ בה, בגין תרומתו הייחודית לפעילותה העסקית של החברה בגין השנים 2016-2018.

ב. 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.

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

באור 5: - אירועים לאחר תקופת הדיווח

ביום 21 בנובמבר, 2018, החליט דירקטוריון החברה על חלוקת דיבידנד במזומן בסך 36 מיליון ש"ח. הדיבידנד ישולם ביום 26 בדצמבר, 2018 למחזיקים במניות החברה ביום 11 בדצמבר, 2018 (היום הקובע). הדיבידנד למניה הינו 15.37 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 פוליאורטן בשיטת ROLL FORMING.

ב. דיווח בדבר מגזרי הפעילות

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

לתקופה של תשעה חודשים  
שהסתיימה ביום 30 בספטמבר,  
2018

הכנסות מחיצוניים	262,371	33,418	-	295,789
הכנסות בין מגזריות	514	-	(514)	-
סה"כ הכנסות	262,885	33,418	(514)	295,789
רווח מגזרי	43,773	7,710	-	51,483
הכנסות מימון, נטו				455
רווח לפני מסים על הכנסה				51,938

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

לתקופה של תשעה חודשים  
שהסתיימה ביום 30 בספטמבר,  
2017

הכנסות מחיצוניים	257,416	34,344	-	291,760
הכנסות בין מגזריות	371	-	(371)	-
סה"כ הכנסות	257,787	34,344	(371)	291,760
רווח מגזרי	51,703	7,943	-	59,646
הוצאות מימון, נטו				(61)
רווח לפני מסים על הכנסה				59,585

באור 6: - מגזרי פעילות (המשך)

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

לתקופה של שלושה חודשים  
שהסתיימה ביום 30 בספטמבר,  
2018

הכנסות מחיצוניים	83,839	9,809	-	93,648
הכנסות בין מגזריות	187	-	(187)	-
סה"כ הכנסות	84,026	9,809	(187)	93,648
רווח מגזרי	11,830	2,406	-	14,236
הכנסות מימון, נטו				555
רווח לפני מסים על הכנסה				14,791

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

לתקופה של שלושה חודשים  
שהסתיימה ביום 30 בספטמבר,  
2017

הכנסות מחיצוניים	84,460	11,217	-	95,677
הכנסות בין מגזריות	110	-	(110)	-
סה"כ הכנסות	84,570	11,217	(110)	95,677
רווח מגזרי	16,884	2,477	-	19,361
הכנסות מימון, נטו				450
רווח לפני מסים על הכנסה				19,811

באור 6: - מגזרי פעילות (המשך)

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

F:\W2000\w2000\4541\M\18\C9-KLIL-IFRS.docx

קליל תעשיות בע"מ

נתונים כספיים מתוך הדוחות הכספיים ביניים מאוחדים  
המיוחסים לחברה

ליום 30 בספטמבר, 2018

בלתי מבוקרים



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

**מבוא**

סקרנו את המידע הכספי הביניים הנפרד המובא לפי תקנה ד'38 לתקנות ניירות ערך (דוחות תקופתיים ומידיים), התש"ל-1970 של קליל תעשיות בע"מ (להלן - החברה), ליום 30 בספטמבר, 2018 ולתקופות של תשעה ושלושה חודשים שהסתיימו באותו תאריך. המידע הכספי הביניים הנפרד הינו באחריות הדירקטוריון וההנהלה 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 מזוהים 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 ד'38 לתקנות ניירות ערך (דוחות תקופתיים ומידיים), התש"ל-1970.

קוסט פורר גבאי את קסירר  
רואי חשבון

תל-אביב,  
21 בנובמבר, 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 בספטמבר, 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 בספטמבר 2017	2018
מבוקר	בלתי מבוקר	
	אלפי ש"ח	

נכסים שוטפים

63,960	65,107	53,243	מזומנים ושווי מזומנים
65,609	55,038	66,942	השקעות לזמן קצר
46,555	45,801	46,798	לקוחות
-	-	1,528	מיסים שוטפים לקבל
3,406	3,136	3,203	חייבים ויתרות חובה
60,896	53,484	62,286	מלאי
1,337	1,309	1,288	יתרת חו"ז שוטפת עם חברה מאוחדת
<u>241,763</u>	<u>223,875</u>	<u>235,288</u>	

נכסים לא שוטפים

24,998	23,135	28,617	נכסים בניכוי התחייבויות המיוחסים לחברה מאוחדת, נטו
23	-	14	חייבים לזמן ארוך
1,287	1,214	1,303	נכסים בשל הטבות לעובדים, נטו
88,298	89,000	88,234	רכוש קבוע
<u>114,606</u>	<u>113,349</u>	<u>118,168</u>	
<u><u>356,369</u></u>	<u><u>337,224</u></u>	<u><u>353,456</u></u>	

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 בספטמבר 2017	2018
מבוקר	בלתי מבוקר	
	אלפי ש"ח	

התחייבויות שוטפות

44,321	41,126	42,562	התחייבויות לספקים ולנותני שירותים
3,808	2,857	-	מסים שוטפים לשלם
17,995	16,841	14,372	זכאים ויתרות זכות
66,124	60,824	56,934	

התחייבויות לא שוטפות

8,546	8,616	8,519	מסים נדחים
8,546	8,616	8,519	

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)	(88,952)	מניות אוצר
2,474	2,333	2,813	קרן בגין עסקאות תשלום מבוסס מניות
163,255	149,481	184,207	יתרת רווח
281,699	267,784	288,003	סה"כ הון
356,369	337,224	353,456	

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	21 בנובמבר, 2018 תאריך אישור הדוחות הכספיים
---------------------------------------	--------------------------	------------------------------	--

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

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2017	ל-3 החודשים שהסתיימו ביום 30 בספטמבר 2017	ל-3 החודשים שהסתיימו ביום 30 בספטמבר 2018	ל-9 החודשים שהסתיימו ביום 30 בספטמבר 2017	ל-9 החודשים שהסתיימו ביום 30 בספטמבר 2018	
מבוקר	בלתי מבוקר				
	אלפי ש"ח				
343,123	84,570	84,026	257,787	262,885	הכנסות ממכירות
231,912	56,848	61,555	173,329	186,891	עלות המכירות
111,211	27,722	22,471	84,458	75,994	רווח גולמי
29,091	7,016	7,195	20,675	21,322	הוצאות מכירה ושיווק
16,383	3,822	3,446	12,057	10,892	הוצאות הנהלה וכלליות
45,474	10,838	10,641	32,732	32,214	
65,737	16,884	11,830	51,726	43,780	רווח תפעולי
2,494	978	999	1,913	1,599	הכנסות מימון
(1,117)	(474)	(426)	(1,910)	(1,085)	הוצאות מימון
6,833	1,606	1,522	4,926	4,860	חלק החברה ברווחי חברה מאוחדת
73,947	18,994	13,925	56,655	49,154	רווח לפני מסים על ההכנסה
15,968	4,129	2,780	12,445	10,202	מסים על ההכנסה
57,979	14,865	11,145	44,210	38,952	רווח נקי
רווח (הפסד) כולל אחר המיזחסים 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, המיזחסים לחברה מאוחדת
5	-	-	-	-	רווח כולל אחר
57,984	14,865	11,145	44,210	38,952	סה"כ רווח כולל המיזחסים 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	ל-3 החודשים שהסתיימו ביום 30 בספטמבר		ל-9 החודשים שהסתיימו ביום 30 בספטמבר		
2017	2017	2018	2017	2018	
מבוקר	בלתי מבוקר		אלפי ש"ח		
					<u>תזרימי מזומנים מפעילות שוטפת של החברה</u>
57,979	14,865	11,145	44,210	38,952	רווח נקי המיוחס לחברה
					התאמות הדרושות להצגת תזרימי מזומנים מפעילות שוטפת של החברה:
					התאמות לסעיפי רווח והפסד של החברה:
(6,833)	(1,606)	(1,522)	(4,926)	(4,860)	חלק החברה ברווחי חברה מאוחדת, נטו
15,968	4,129	2,780	12,445	10,202	מסים על הכנסה
(1,345)	(492)	(321)	(954)	(703)	הכנסות ריבית
11,025	2,732	2,793	8,194	8,336	פחת רכוש קבוע
783	160	81	642	339	עלות תשלום מבוסס מניות
(20)	(4)	(6)	(14)	(16)	שינוי בנכסים בשל הטבות לעובדים, נטו
(96)	(368)	(410)	(62)	(34)	עליית ערך ניירות ערך הנמדדים בשווי הוגן דרך רווח או הפסד
19,482	4,551	3,395	15,325	13,264	שינויים בסעיפי נכסים והתחייבויות של החברה:
7,529	(97)	13,691	8,312	(194)	ירידה (עלייה) בלקוחות וחברה מאוחדת
(176)	(1,052)	363	117	212	ירידה (עלייה) בחייבים ויתרות חובה
(2,256)	(4,766)	(162)	5,156	(1,390)	ירידה (עלייה) במלאי
(4,150)	8,118	(5,245)	(7,345)	(1,759)	עלייה (ירידה) בהתחייבויות לספקים ולנותני שירותים
(1,200)	(86)	(645)	(2,499)	(3,621)	ירידה בזכאים ויתרות זכות
(253)	2,117	8,002	3,741	(6,752)	
					מזומנים ששולמו והתקבלו במהלך התקופה בחברה עבור:
-	-	-	-	(11)	ריבית ששולמה
1,105	471	314	876	849	ריבית שהתקבלה
(10,411)	(2,522)	(4,786)	(7,609)	(17,258)	מסים ששולמו
5,382	5,382	1,691	5,382	1,691	מסים שהתקבלו
102	21	22	78	88	דיבידנד שהתקבל
(3,822)	3,352	(2,759)	(1,273)	(14,641)	
73,386	24,885	19,783	62,003	30,823	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 בספטמבר 2017	ל-3 החודשים שהסתיימו ביום 30 בספטמבר 2018	ל-9 החודשים שהסתיימו ביום 30 בספטמבר 2017	ל-9 החודשים שהסתיימו ביום 30 בספטמבר 2018	
מבוקר	מבוקר	מבוקר	בלתי מבוקר	אלפי ש"ח	
					<u>תזרימי מזומנים מפעילות השקעה של החברה</u>
2,483 (9,219)	1,244 (2,499)	- (3,827)	2,485 (7,090)	1,241 (8,272)	דיבידנד מחברה מאוחדת רכישת רכוש קבוע
(11,335)	(512)	(193)	(798)	(1,299)	רכישת נכסים פיננסיים הנמדדים בשווי הוגן דרך רווח או הפסד, נטו
(18,071)	(1,767)	(4,020)	(5,403)	(8,330)	מזומנים נטו ששימשו לפעילות השקעה של החברה
					<u>תזרימי מזומנים מפעילות מימון של החברה</u>
(15,000) (14,995)	(15,000) -	- (3,595)	(15,000) (14,995)	(18,000) (14,987)	דיבידנד ששולם לבעלי מניות החברה רכישת מניות החברה על ידי החברה
(29,995)	(15,000)	(3,595)	(29,995)	(32,987)	מזומנים נטו ששימשו לפעילות מימון של החברה
138	-	(15)	-	(223)	<u>הפרשי שער בגין יתרות מזומנים ושווי מזומנים</u>
25,458	8,118	12,153	26,605	(10,717)	<u>עלייה (ירידה) במזומנים ושווי מזומנים</u>
38,502	56,989	41,090	38,502	63,960	<u>יתרת מזומנים ושווי מזומנים לתחילת התקופה</u>
63,960	65,107	53,243	65,107	53,243	<u>יתרת מזומנים ושווי מזומנים לסוף התקופה</u>

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

## באור 1: - כללי

מידע כספי נפרד זה ערוך במתכונת מתומצתת ליום 30 בספטמבר, 2018 ולתקופות של תשעה ושלושה חודשים שהסתיימו באותו תאריך, בהתאם להוראות תקנה 38' 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.

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-שימוש.
- 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.

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 השוואה. יתרת ההתחייבות למועד יישום התקן החדש לראשונה, תחושב תוך שימוש הריבית התוספתי של החוכר הקיימת במועד יישום התקן החדש לראשונה. לגבי יתרת נכס זכות-שימוש, 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.

באור 3: -

גילוי לתקני IFRS חדשים בתקופה שלפני יישומם (המשך)

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 שירותי 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.

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 ובסך ההתחייבויות 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- 2.6 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 לקיטון 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 וקיטון זהה בתזרים המזומנים מפעילות מימון.

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

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 2 בספטמבר, 2018, אישרה אסיפת בעלי המניות של החברה, תשלום מענק חד פעמי בסך 180 אלף ש"ח, לדירקטור בחברה המכהן גם כיועץ בה, בגין תרומתו הייחודית לפעילותה העסקית של החברה בגין השנים 2016-2018.

ב. 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.

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

באור 5: - אירועים לאחר תקופת הדיווח

ביום 21 בנובמבר, 2018, החליט דירקטוריון החברה על חלוקת דיבידנד במזומן בסך 36 מיליון ש"ח. הדיבידנד ישולם ביום 26 בדצמבר, 2018 למחזיקים במניות החברה ביום 11 בדצמבר, 2018 (היום הקובע). הדיבידנד למניה הינו 15.37 ש"ח.

F:\W2000\w2000\4541\M\18\9-KLIL-IFRS-SOLO.docx

# **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 השלישי 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 השלישי 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