

פריפורם משקאות בע"מ

דוחות כספיים
ליום 31 בדצמבר 2023

תוכן העניינים

<u>עמוד</u>	
2	דוח רואי חשבון המבקרים
3	דוחות על המצב הכספי
4	דוחות על הרווח או הפסד
5	דוחות על השינויים בהון
6	דוחות על תזרימי המזומנים
7-27	באורים לדוחות הכספיים

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

ביקרנו את הדוחות על המצב הכספי המצורפים של פריפורם משקאות בע"מ (להלן - "החברה") לימים 31 בדצמבר 2023 ו- 2022 ואת הדוחות על הרווח והפסד, השינויים בהון ותזרימי המזומנים לשנים שהסתיימו באותם תאריכים. דוחות כספיים אלה הינם באחריות הדירקטוריון והנהלה של החברה. אחריותנו היא לחוות דעה על דוחות כספיים אלה בהתבסס על ביקורתנו.

ערכנו את ביקורתנו בהתאם לתקני ביקורת מקובלים בישראל, לרבות תקנים שנקבעו בתקנות רואי חשבון (דרך פעולתו של רואה חשבון), התשל"ג - 1973. על פי תקנים אלה, נדרש מאיתנו לתכנן את הביקורת ולבצעה במטרה להשיג מידה סבירה של ביטחון שאין בדוחות הכספיים הצגה מוטעית מהותית. ביקורת כוללת בדיקה מדגמית של ראיות התומכות בסכומים ובמידע שבדוחות הכספיים. ביקורת כוללת גם בחינה של כללי החשבונאות שיושמו ושל האומדנים המשמעותיים שנעשו על ידי הדירקטוריון והנהלה של החברה וכן הערכת נאותות ההצגה בדוחות הכספיים בכללותה. אנו סבורים שביקורתנו מספקת בסיס נאות לחוות דעתנו.

לדעתנו, הדוחות הכספיים הנ"ל משקפים באופן נאות, מכל הבחינות המהותיות, את המצב הכספי של החברה לימים 31 בדצמבר 2023 ו- 2022 ואת תוצאות פעולותיה, השינויים בהון ותזרימי המזומנים שלה לשנים שהסתיימו באותם תאריכים בהתאם לתקני דיווח כספי בינלאומיים (IFRS).

מועלים גלזר ענבר חוניו ושות'
רואי חשבון

רמת גן, 26 במרס 2024

נכסים	באור	31 בדצמבר 2023 אלפי ש"ח	31 בדצמבר 2022 אלפי ש"ח
נכסים שוטפים			
מזומנים ושווי מזומנים	5	4,007	3,760
לקוחות	6	2,635	3,697
חייבים ויתרות חובה	7	3,415	198
נכס מיסים שוטפים	21	699	304
מלאי	8	801	438
סה"כ נכסים שוטפים		11,557	8,397
נכסים בלתי שוטפים			
רכוש קבוע, נטו	9	8,540	8,593
נכס זכות שימוש, נטו	14	5,145	5,659
מוניטין	10	4,458	4,458
סה"כ נכסים בלתי שוטפים		18,143	18,710
סה"כ נכסים		29,700	27,107
התחייבויות שוטפות			
אשראי מתאגידים בנקאיים	11	1,150	--
חלות שוטפת של התחייבות חכירה	21	505	364
ספקים ונותני שירותים	12	1,022	884
זכאים ויתרות זכות	13	633	765
סה"כ התחייבויות שוטפות		3,310	2,013
התחייבויות בלתי שוטפות			
הלוואות מתאגידים בנקאיים	11	1,809	--
התחייבות חכירה	22	5,547	6,052
התחייבות בגין הטבות לעובדים		77	69
התחייבויות מיסים נדחים	21	1,605	1,777
סה"כ התחייבויות בלתי שוטפות		9,038	7,898
סה"כ התחייבויות		12,348	9,911
הון			
הון מניות	15	1,000	1,000
פרמיה על מניות		15,935	15,935
יתרת עודפים		417	261
סה"כ הון		17,352	17,196
סה"כ התחייבויות והון		29,700	27,107

מר שי סמאי
סמנכ"ל כספים

מר אלי בראמלי
דירקטור ומנכ"ל

מר אמיר בורנשטיין
דירקטור

תאריך אשור הדוחות הכספיים : 26 במרס, 2024
הבאורים לדוחות הכספיים מהווים חלק בלתי נפרד מהם.

לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2021 אלפי ש"ח	לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2022 אלפי ש"ח	לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2023 אלפי ש"ח	באור	
14,745	13,433	11,184		הכנסות ממכירות
11,125	11,812	10,719	16	עלות המכירות
3,620	1,621	465		רווח גולמי
246	201	186	17	הוצאות מכירה ושיווק
330	335	354	18	הוצאות הנהלה וכלליות
(66)	(188)	(1,075)	19	הכנסות אחרות, נטו
3,110	1,273	1,000		רווח מפעולות רגילות
1	12	35	20א'	הכנסות מימון
305	335	327	20ב'	הוצאות מימון
304	323	292		הוצאות מימון, נטו
2,806	950	708		רווח לפני מיסים על ההכנסה
648	217	102	21	מיסים על הכנסה
2,158	733	606		רווח לשנה
0.022	0.007	0.006		רווח בסיסי למניה רגילה אחת בת 0.01 ש"ח ע.ג.
				(בש"ח)

הבאורים לדוחות הכספיים מהווים חלק בלתי נפרד מהם.

סך-הכל אלפי ש"ח	יתרת עודפים אלפי ש"ח	פרמיה על מניות אלפי ש"ח	הון מניות אלפי ש"ח
לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2021			
17,805	870	15,935	1,000
יתרה ליום 1 בינואר 2021			
2,158	2,158	--	--
רווח לשנה			
(1,900)	(1,900)	--	--
דיבידנד שחולק			
18,063	1,128	15,935	1,000
יתרה ליום 31 בדצמבר 2021			
לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2022			
18,063	1,128	15,935	1,000
יתרה ליום 1 בינואר 2022			
733	733	--	--
רווח לשנה			
(1,600)	(1,600)	--	--
דיבידנד שחולק			
17,196	261	15,935	1,000
יתרה ליום 31 בדצמבר 2022			
לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2023			
17,196	261	15,935	1,000
יתרה ליום 1 בינואר 2023			
606	606	--	--
רווח לשנה			
(450)	(450)	--	--
דיבידנד שחולק			
17,352	417	15,935	1,000
יתרה ליום 31 בדצמבר 2023			

הבאורים לדוחות הכספיים מהווים חלק בלתי נפרד מהם.

לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2021 אלפי ש"ח	לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2022 אלפי ש"ח	לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2023 אלפי ש"ח	
2,158	733	606	תזרימי מזומנים מפעילות שוטפת
3,081	2,395	2,383	רווח לשנה
20	1,035	(26)	הכנסות והוצאות (א' להלן)
5,259	4,163	2,963	שינויים בסעיפי רכוש והתחייבויות (ב' להלן)
1	12	35	תקבולי ריבית
(280)	(288)	(290)	תשלומי ריבית
38	68	--	תקבולי מיסים
(1,244)	(747)	(669)	תשלומי מיסים
(1,485)	(955)	(924)	
3,774	3,208	2,039	מזומנים נטו שנבעו מפעילות שוטפת
--	416	--	תזרימי מזומנים מפעילות השקעה
65	(1,223)	(1,387)	שיפוי מביטוח בגין גריעה רכוש קבוע
65	(807)	(1,387)	החזר בגין (רכישת) רכוש קבוע
(1,900)	(1,600)	(450)	מזומנים נטו שנבעו (ששימשו) לפעילות השקעה
--	--	(2,550)	תזרימי מזומנים מפעילות מימון
--	--	2,400	תשלומי דיבידנד
(350)	--	(44)	גידול ביתרות צדדים קשורים
(321)	(334)	(364)	קבלת הלוואות לזמן ארוך מתאגידים בנקיים
--	--	603	פירעון הלוואות לזמן ארוך מתאגידים בנקאיים
(2,571)	(1,934)	(405)	פירעון התחייבות חכירה
1,268	467	247	אשראי לזמן קצר מתאגידים בנקאיים, נטו
2,025	3,293	3,760	מזומנים נטו ששימשו לפעילות מימון
3,293	3,760	4,007	עליה במזומנים ושווי מזומנים
			יתרת מזומנים ושווי מזומנים לתחילת השנה
			יתרת מזומנים ושווי מזומנים לתום השנה
			התאמות הדרושות להצגת תזרימי מזומנים מפעילות שוטפת:
648	217	102	א. הכנסות והוצאות:
304	323	292	הוצאות מסים שהוכרו ברווח או הפסד לשנה
--	(188)	--	הוצאות מימון, נטו שהוכרו ברווח או הפסד לשנה
2,129	2,043	1,989	הכנסות אחרות
3,081	2,395	2,383	פחת והפחתות
753	647	358	ב. שינויים בסעיפי רכוש והתחייבויות:
(408)	392	(363)	ירידה בלקוחות, חייבים ויתרות חובה
(207)	7	(29)	ירידה (עליה) במלאי
(124)	(26)	--	עליה (ירידה) בספקים, זכאים ויתרות זכות
6	15	8	ירידה בהתחייבות פיננסית אחרת
20	1,035	(26)	עליה (בהתחייבות בגין הטבות לעובדים
22	30	65	פעולות שלא במזומן:
			רכישת רכוש קבוע באשראי

הבאורים לדוחות הכספיים מהווים חלק בלתי נפרד מהם.

באור 1 - כללי

א. הישות המדווחת

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

ב. החל מיום היווסדה מוחזקת החברה בחלקים שווים (50% - 50%) על ידי "טמפו תעשיות בירה בע"מ" (להלן - "טמפו") ו-"ברם תעשיות בע"מ" (להלן - "ברם").

ג. ביום 7 באוקטובר 2023 בעקבות המתקפה על ישראל, הכריזה ממשלת ישראל על מלחמת "חרבות ברזל" (להלן - "המלחמה") הנמשכת גם בימים אלה. כפועל יוצא, הוטלו הגבלות שונות ובכללן הגבלת התכנסויות, סגירת מערכות החינוך, גיוס כוחות מילואים והכרזה על אזורים מסויימים בדרום הארץ ובצפונה כשטח צבאי סגור בהם הוגבלה תנועת אזרחים ותושביהם פונו. החברה הינה מפעל חיוני הנמצא ופועל בעיר שדרות. כתוצאה מהמצב הביטחוני בכלל ובעיר שדרות בפרט, הושבת מפעל החברה החל מפרוץ המלחמה, ושב באופן הדרגתי לפעילות לקראת תום חודש אוקטובר. מאחר ומרבית עובדי היצור במפעל הינם תושבי שדרות, אשר פונו מהעיר בהתאם להחלטת הממשלה, לא התאפשרה הגעתם לעבודה והחברה נאלצה להשבית חלק מקווי היצור ולהיעזר בעובדי כח אדם חליפיים. כתוצאה מהאמור לעיל, חלה ירידה בפעילות ובהכנסות החברה ברבעון הרביעי של שנת 2023. ביום 9 בנובמבר 2023 אושר בכנסת "חוק התוכנית לסיוע כלכלי (הוראת שעה - חרבות ברזל)", התשפ"ד-2023, המטפל במתן פיצוי לעסקים אשר נפגעו כתוצאה מהמלחמה. החברה מעריכה כי הינה זכאית לקבלת פיצוי מלא במסגרת מתווה הפיצוי לעסקים ביישובי ספר הכלול בחוק ("המסלול האדום"), ואף קיבלה עד למועד אישור הדוחות הכספיים מקדמות בגין הרבעון הרביעי של שנת 2023 בסך כולל של 1,355 אלפי ש"ח.

החברה מעריכה בשלב זה, בהתבסס על המידע הקיים נכון למועד אישור הדוחות הכספיים ובהתחשב בפיצוי הצפוי להתקבל מהמדינה כאמור לעיל, כי לאירועי המלחמה צפויה השפעה מוגבלת על תוצאותיה בשנת 2024, אולם צפויה לחול פגיעה בהכנסותיה מאחר שמפעלה עדיין אינו פועל בתפוקה מלאה. נכון למועד אישור הדוחות הכספיים, אין ביכולה של החברה להעריך באופן ודאי את היקף ההשפעה העתידית של אירועי המלחמה עליה, בין היתר לאור חוסר הוודאות בדבר משכה של המלחמה והתמשכותו של המצב הביטחוני והשפעותיהם על השווקים בהם פועלת החברה.

באור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית

א. הצהרה לגבי יישום תקני דיווח כספי בינלאומיים (IFRS)

הדוחות הכספיים של החברה נערכו בהתאם לתקני דיווח כספי בינלאומיים (להלן - "תקני IFRS") ופרשנויות להם, שפורסמו על ידי הוועדה לתקני חשבונאות בינלאומיים (IASB). עיקרי המדיניות החשבונאית המפורטים בהמשך יושמו באופן עקבי לגבי כל תקופות הדיווח המוצגות בדוחות כספיים אלה.

ב. תקופת המחזור התפעולי

תקופת המחזור התפעולי של החברה אינה עולה על 12 חודשים.

ג. מטבע חוץ

(1) מטבע הפעילות ומטבע ההצגה

הדוחות הכספיים של החברה ערוכים ומוצגים בש"ח, שהינו גם המטבע של הסביבה הכלכלית העיקרית בה היא פועלת (להלן - "מטבע הפעילות"). לעניין שערי החליפין והשינויים בהם במהלך התקופות המוצגות, ראה באור 2 כא'.

(2) תרגום עסקאות שאינן במטבע הפעילות

בהכנת הדוחות הכספיים של החברה, עסקאות שבוצעו במטבעות השונים ממטבע הפעילות של החברה (להלן - "מטבע חוץ") נרשמות לפי שערי החליפין שבתוקף במועדי העסקאות. בתום כל תקופת דיווח, פריטים כספיים הנקובים במטבע חוץ מתורגמים לפי שערי חליפין שבתוקף לאותו מועד; פריטים לא-כספיים הנמדדים בשווי הוגן הנקוב במטבע חוץ מתורגמים לפי שערי החליפין למועד בו נקבע השווי ההוגן; פריטים לא-כספיים הנמדדים במונחי עלות היסטורית מתורגמים לפי שערי חליפין שבתוקף במועד ביצוע העסקה בקשר לפריט הלא-כספי.

באור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית (המשך)

ג. מטבע חוץ (המשך)

(3) אופן הרישום של הפרשי שער

הפרשי שער מוכרים ברווח והפסד בתקופה בה הם נבעו.

ד. מזומנים ושווי מזומנים

מזומנים ושווי מזומנים כוללים מזומנים הניתנים למימוש מיידי, פיקדונות הניתנים למשיכה מיידיית וכן פיקדונות לזמן קצוב אשר אין מגבלה על השימוש בהם ואשר מועד פירעונם, במועד ההשקעה בהם, אינו עולה על שלושה חודשים.

ה. מוניטין

מוניטין הנובע מרכישה של עסק נמדד בגובה עודף עלות הרכישה על חלק החברה בשווי ההוגן נטו של הנכסים המזוהים, ההתחייבויות וההתחייבויות התלויות של העסק שהוכרו במועד הרכישה. מוניטין מוכר לראשונה כנכס לפי עלות, ונמדד בתקופות עוקבות לפי עלות בניכוי הפסדים מירידת ערך שנצברו. לצורך בחינת ירידת ערך, מוניטין מוקצה לכל אחת מהיחידות מניבות המזומנים של החברה שצפויה להן תועלת מהסינרגיה של צירוף העסקים. יחידות מניבות מזומנים להן הוקצה מוניטין, נבדקות לצורך בחינת ירידת ערך מדי שנה או בתדירות גבוהה יותר כאשר יש סימנים המעידים על ירידת ערך אפשרית של יחידה כאמור.

ו. רכוש קבוע

(1) כללי

רכוש קבוע הוא פריט מוחשי המוחזק לצורך שימוש בייצור או בהספקת סחורות או שירותים או להשכרה לאחרים, אשר חזוי כי ישתמשו בו משך יותר מתקופה אחת. החברה מציגה את פריטי הרכוש הקבוע שלה לפי מודל העלות.

במודל העלות כל פריטי הרכוש הקבוע מוצגים בדוח על המצב הכספי לפי עלותם, בניכוי מענקי השקעה שהתקבלו, בניכוי פחת נצבר ובניכוי הפסדים מירידת ערך שנצברו. העלות כוללת את עלות הרכישה של הנכס וכן עלויות שניתן לייחס במישרין להבאת הנכס למיקום ולמצב הדרושים לצורך הפעלתו באופן שהתכוונה אליו ההנהלה. לעניין בחינת ירידת ערך רכוש קבוע ראה ביאור 2 ח' להלן.

(2) הפחתת רכוש קבוע

הפחתת הרכוש הקבוע מבוצעת בנפרד לגבי כל מרכיב של פריט רכוש קבוע בר-פחת בעל עלות משמעותית ביחס לסך עלות הפריט. ההפחתה מבוצעת באופן שיטתי לפי שיטת הקו הישר על פני אורך החיים השימושיים הצפוי של מרכיבי הפריט, מהמועד בו הנכס מוכן לשימוש המיועד, תוך הבאה בחשבון של ערך שייר צפוי בתום החיים השימושיים.

אורך החיים השימושיים (בשנים) ושיעורי הפחת בהם נעשה שימוש בחישוב הפחת הינו כדלקמן:

אורך חיים שימושיים	שיעורי הפחת	
2-20	50%-5% (בעיקר 10%)	מכונות, תבניות וציוד
10	10%	התקנות ושיפורים במושכר

ערכי השייר, שיטת הפחת ואורך החיים השימושיים של הנכס נסקרים על ידי הנהלת החברה בתום כל שנת כספים. שינויים מטופלים כשינויי אומדן בדרך של "מכאן ולהבא".

רווח או הפסד הנוצר כתוצאה ממכירה או הוצאה משימוש של פריט רכוש קבוע נקבע לפי ההפרש שבין התקבולים ממכירתו לבין ערכו בספרים במועד המכירה או ההוצאה משימוש, ונזקף לרווח והפסד.

באור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית (המשך)

ז. ירידת ערך נכסים

בתום כל תקופת דיווח, בוחנת החברה את הערך בספרים של נכסיה המוחשיים והבלתי-מוחשיים, למעט מלאי, במטרה לקבוע האם קיימים סימנים כלשהם המעידים על ירידת ערך של נכסים אלו. במידה וקיימים סימנים כאמור, נאמד סכום בר-השבה של הנכס במטרה לקבוע את סכום ההפסד מירידת ערך שנוצר, אם בכלל. כאשר לא ניתן לאמוד את סכום בר-ההשבה של נכס בודד, אומדת החברה את סכום בר-ההשבה של היחידה מניבת המזומנים אליה שייך הנכס.

סכום בר-השבה הינו הגבוה מבין שווי ההוגן של הנכס בניכוי עלויות מימוש לבין שווי השימוש בו. בהערכת שווי השימוש, אומדן תזרימי המזומנים העתידיים מחושב לפי ערכם הנוכחי, תוך שימוש בשיעור ניכיון לפני מס המשקף את הערכות השוק הנוכחיות לגבי ערך הזמן של הכסף ואת הסיכונים הספציפיים לנכס בגינם לא הותאם אומדן תזרימי המזומנים העתידיים.

ח. מלאי

מלאי הוא נכס המוחזק לצרכי מכירה במהלך העסקים הרגיל, בתהליך ייצור לצרכי מכירה או חומרים שייצרכו בתהליך הייצור. מלאי מוצג לפי הנמוך מבין עלות לבין שווי מימוש נטו. עלות המלאי כוללת את כל עלויות הרכישה, עלויות עבודה ישירות, עלויות תקורה קבועות ומשתנות וכן עלויות אחרות שהתהוו בהבאת המלאי למיקומו ולמצבו הנוכחיים. שווי מימוש נטו מייצג את אומדן מחיר המכירה במהלך העסקים הרגיל, בניכוי אומדן העלויות להשלמה ואומדן העלויות הדרושות לביצוע המכירה.

העלות נקבעה כדלקמן:

חומרי גלם, רכיבים ואריזה - בשיטת ממוצע משוקלל.

מוצרים מוגמרים - לפי עלות ממוצעת של חומרים, עבודה והוצאות ייצור ישירות ועקיפות.

ט. נכסים פיננסיים

(1) מדידה לראשונה

נכסים פיננסיים מוכרות לראשונה לפי שוויין ההוגן, בתוספת עלויות עסקה, למעט אותם נכסים פיננסיים המסווגים בקטגוריית שווי הוגן דרך רווח והפסד, אשר מוכרים לראשונה לפי שוויין ההוגן.

לאחר ההכרה לראשונה, נכסים פיננסיים יימדדו בעלות מופחתת או בשווי הוגן בהתאם לסיווגם.

(2) מכשירי חוב הנמדדים בעלות מופחתת

מכשירי חוב נמדדים בעלות מופחתת כאשר מתקיימים שני התנאים הבאים:

- המודל העסקי של החברה הינו להחזיק את הנכסים במטרה לגבות תזרימי מזומנים החזריים, וכן;
- התנאים החוזיים של הנכס קובעים תאריכים מדויקים בהם יתקבלו תזרימי מזומנים החזריים אשר מהווים תשומות של קרן וריבית בלבד.

לקוחות, פיקדונות, הלוואות וחייבים אחרים עם תשלומים קבועים או הניתנים לקביעה שאין להם ציטוט בשוק פעיל, נמדדים בעלות מופחתת תוך שימוש בשיטת הריבית האפקטיבית בניכוי ירידת ערך, אם ישנה כזו. הכנסות ריבית מוכרות בשיטת הריבית האפקטיבית, למעט בגין חייבים לזמן קצר כאשר סכומי הריבית בהם יש להכיר אינם מהותיים.

(3) ירידת ערך נכסים פיננסיים

לגבי לקוחות, החברה בחרה ליישם את הגישה המקלה למדידת ההפרשה לירידת ערך לפי הסתברות לחדלות פירעון לכל אורך חיי המכשיר (lifetime). הפסדי האשראי הצפויים בגין נכסים פיננסיים אלה נאמדים תוך שימוש במטריצת הפרשות המבוססת על ניסיון העבר של החברה לגבי הפסדי אשראי ומותאמת לגורמים שהם ספציפיים ללווה, תנאים כלכליים כלליים והערכה הן של המגמה השוטפת של התנאים והן של המגמה החזויה של התנאים במועד הדיווח לרבות ערך הזמן של הכסף לפי הצורך.

באור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית (המשך)

י. התחייבויות פיננסיות

התחייבויות פיננסיות בעלות מופחתת

התחייבויות פיננסיות אחרות מוכרות לראשונה בשווי הוגן לאחר ניכוי עלויות עסקה. לאחר מועד ההכרה הראשונה התחייבויות פיננסיות אחרות נמדדות בעלות מופחתת תוך שימוש בשיטת הריבית האפקטיבית.

יא. הכרה בהכנסה

הכנסה נמדדת ומוכרת לפי שווי הוגן של התמורה שצפויה להתקבל בהתאם לתנאי החוזה, בניכוי הסכומים שנגבו לטובת צדדים שלישיים (כגון, מסים).

הכנסות ממכירת סחורות מוכרות בדוח על הרווח או הפסד כאשר השליטה בנכס מועברת ללקוח, במועד בו הן נשלחות או מיוצרות עבור הלקוח וכן הבעלות המשפטית עליהן עוברת אליו.

יב. חכירות

החברה מעריכה האם חוזה הינו חכירה (או כולל חכירה) במועד ההתקשרות בחוזה. החברה מכירה בנכס זכות שימוש מחד ובהתחייבות חכירה מאידך בגין כל חוזי החכירה בהם היא החוכר, למעט חכירות לטווח קצר (לתקופה של עד 12 חודשים) וחכירות של נכסים בעלי ערך נמוך.

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

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

התחייבות החכירה נמדדת לראשונה לפי הערך הנוכחי של תשלומי החכירה שאינם משולמים במועד התחילה, מהוונים תוך שימוש בשיעור הריבית הגלום בחכירה.

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

נכס זכות השימוש נמדד לפי מודל העלות ומופחת בקו ישר על פני תקופת החכירה. נכס זכות השימוש מוצג בסעיף נפרד בדוח על המצב הכספי.

יג. מענקים ממשלתיים

מענקים ממשלתיים אינם מוכרים עד למועד בו קיים בטחון סביר שהחברה תעמוד בתנאים הנלווים להם ושהמענקים יתקבלו.

מענקים ממשלתיים אשר הזכות לקבלתם נוצרת לחברה כפיצוי בגין הוצאות או הפסדים שנוצרו (למשל, כתוצאה מהשפעות מלחמת "חברות ברזל"), מוכרים ברווח או הפסד בתקופה בה נוצרה הזכאות לקבלתם.

מענקים ממשלתיים שהתנאי העיקרי להם הוא רכישה של רכוש קבוע על ידי החברה, מוצגים בניכוי מהערך בספרים של הנכס נשוא המענק. סכום המענק נזקף לרווח והפסד על בסיס שיטתי סביר, על פני תקופת החיים השימושיים של הנכסים הקשורים.

יד. מסים על הכנסה

(1) כללי

הוצאות (הכנסות) מסים על ההכנסה כוללות את סך המסים השוטפים, וכן את סך השינוי ביתרות המסים הנדחים.

הוצאות מסים שוטפים מחושבות בהתבסס על ההכנסה החייבת לצרכי מס של החברה במהלך תקופת הדיווח. ההכנסה החייבת שונה מהרווח לפני מסים על הכנסה, בשל הכללת או אי הכללת פריטי הכנסות והוצאות אשר חייבים במס או ניתנים לניכוי בתקופות דיווח שונות, או שאינם חייבים במס או ניתנים לניכוי. נכסים והתחייבויות בגין מסים שוטפים חושבו בהתבסס על שיעורי המס וחוקי המס אשר נחקקו או אשר חקיקתם הושלמה למעשה עד תאריך הדוח על המצב הכספי.

נכסים והתחייבויות מיסים שוטפים מוצגים בקיזוז כאשר לישות קיימת זכות משפטית ניתנת לאכיפה לקזז את הסכומים שהוכרו, וכן כוונה לסלק על בסיס נטו או לממש את הנכס ולסלק את ההתחייבות בו זמנית.

(3) **מסים נדחים**

החברה יוצרת מסים נדחים בגין הפרשים זמניים בין ערכם לצורכי מס של נכסים והתחייבויות לבין ערכם בדוחות הכספיים. יתרות המסים הנדחים (נכס או התחייבות) מחושבות לפי שיעורי המס הצפויים בעת מימושן, בהתבסס על שיעורי המס וחוקי המס אשר נחקקו או אשר חקיקתם הושלמה למעשה, עד תאריך הדוח על המצב הכספי. התחייבויות מסים נדחים מוכרות, בדרך כלל, בגין כל ההפרשים הזמניים בין ערכם לצורכי מס של נכסים והתחייבויות לבין ערכם בדוחות הכספיים. נכסי מסים נדחים מוכרים בגין כל ההפרשים הזמניים הניתנים לניכוי עד לסכום שצפוי שתהיה הכנסה חייבת שכנגדה ניתן יהיה לנצל את ההפרש הזמני הניתן לניכוי.

החברה לא יוצרת מיסים נדחים בגין הפרשים זמניים הנובעים מההכרה לראשונה במוניטין.

נכסי והתחייבויות מסים נדחים מוצגים בקיזוז כאשר לישות קיימת זכות משפטית ניתנת לאכיפה לקיזוז נכסי מסים שוטפים כנגד התחייבויות מסים שוטפים, וכאשר הם מתייחסים למסים על ההכנסה המוטלים על ידי אותה רשות מס, ובכוונת החברה לסלק את נכסי והתחייבויות המסים השוטפים על בסיס נטו.

טו. סיווג ריבית ששולמה, דיבידנדים ששולמו וריבית שהתקבלה בדוח על תזרימי המזומנים

החברה מסווגת תזרימי מזומנים בגין ריבית שהתקבלה בידיה וכן תזרימי מזומנים בגין ריבית ששולמה כתזרימי מזומנים אשר שימשו או נבעו מפעילות שוטפת. תזרימי מזומנים בגין מסים על הכנסה מסווגים ככלל כתזרימי מזומנים אשר שימשו לפעילות שוטפת, למעט אלו אשר ניתנים לזיהוי בנקל עם תזרימי מזומנים אשר שימשו לפעילות השקעה או מימון. דיבידנדים המשולמים על ידי החברה מסווגים כתזרימי מזומנים מפעילות מימון.

טז. שערי חליפין ובסיס הצמדה

יתרות במטבע חוץ, או הצמודות אליו, נכללות בדוחות הכספיים לפי שערי החליפין היציגים שפורסמו על ידי בנק ישראל והיו תקפים לתום תקופת הדיווח.

יתרות הצמודות למדד המחירים לצרכן מוצגות בהתאם למדד הידוע האחרון בתום תקופת הדיווח (מדד החודש שקדם לחודש של מועד הדוח הכספי) או בהתאם למדד בגין החודש האחרון של תקופת הדיווח (מדד החודש של החודש של מועד הדוח הכספי), בהתאם לתנאי העסקה.

להלן נתונים על שערי החליפין של מטבעות עיקריים ועל המדד:

שער החליפין היציג של		מדד בישראל(*)	
האירו	הדולר	מדד ידוע	מדד בגין
(ש"ח ל-1 יח' מטבע)		נקודות	נקודות
4.0116	3.627	138.50	138.37
3.7530	3.519	134.02	134.39
3.5199	3.110	127.30	127.67
%	%	%	%
6.89	3.07	3.30	3.00
6.62	13.15	5.30	5.30
10.76	(3.27)	2.40	2.80

תאריך הדוחות הכספיים
 ליום 31 בדצמבר 2023
 ליום 31 בדצמבר 2022
 ליום 31 בדצמבר 2021

שיעורי השינוי

לשנה שהסתיימה ביום
 31 בדצמבר 2023
 31 בדצמבר 2022
 31 בדצמבר 2021

(*) בסיס ממוצע 2002.

באור 3 - תקני דיווח כספי חדשים ופרשנויות שפורסמו

תיקונים לתקנים שנכנסו לתוקף

• תיקון IAS 1 "הצגת דוחות כספיים" (בדבר גילוי לגבי מדיניות חשבונאית)

התיקון מחליף את המונח "מדיניות חשבונאית משמעותית" ב"מידע מהותי לגבי מדיניות חשבונאית". מידע לגבי מדיניות חשבונאית הוא מהותי אם, כאשר הוא נחשב יחד עם מידע אחר הכלול בדוחות הכספיים של ישות, ניתן לצפות כי ישפיע באופן סביר על ההחלטות שהמשתמשים העיקריים בדוחות כספיים למטרות כלליות מקבלים על בסיס אותם דוחות כספיים.

בנוסף, התיקון מבהיר שמידע לגבי מדיניות חשבונאית המתייחס לעסקאות, אירועים או תנאים אחרים שאינם מהותיים, אינו מהותי ואין צורך לתת לגביו גילוי. מידע לגבי מדיניות חשבונאית עשוי להיות מהותי בגלל אופי העסקאות, האירועים או התנאים האחרים הקשורים אליו, גם אם הסכומים אינם מהותיים. עם זאת, לא כל מידע לגבי המדיניות החשבונאית הנוגע לעסקאות מהותיות, אירועים או תנאים אחרים הוא כשלעצמו מהותי.

התיקון מיושם לראשונה בדוחות כספיים אלו.

באור 4 - שיקולי דעת ביישום מדיניות חשבונאית וגורמי מפתח לחוסר ודאות באומדן

א. כללי

ביישום המדיניות החשבונאית של החברה, המתוארת בביאור 2 לעיל, נדרשת הנהלת החברה, במקרים מסוימים, להפעיל שיקול דעת חשבונאי נרחב בנוגע לאומדנים והנחות בקשר לערכם בספרים של נכסים והתחייבויות שאינם בהכרח בנמצא ממקורות אחרים. האומדנים וההנחות הקשורות, מבוססים על ניסיון העבר וגורמים אחרים הנחשבים כרלוונטיים. התוצאות בפועל עשויות להיות שונות מאומדנים אלה.

האומדנים וההנחות שבבסיסם, נבחנים בידי ההנהלה באופן שוטף. שינויים באומדנים החשבונאיים מוכרים רק בתקופה בה בוצע שינוי באומדן במידה והשינוי משפיע רק על אותה תקופה או מוכרים בתקופה האמורה ובתקופות עתידיות במקרים בהם השינוי משפיע הן על התקופה הנוכחית והן על התקופות העתידיות.

ב. גורמי מפתח לחוסר ודאות באומדן

(1) אורך חיים שימושיים של רכוש קבוע ונכסים בלתי מוחשיים

כאמור בבאור 2, הנהלת החברה בוחנת בכל תקופת דיווח שנתית את אומדן אורך החיים השימושיים של פריטי רכוש קבוע ונכסיה הבלתי מוחשיים.

(2) מוניטין

לצורך הקביעה האם חלה ירידת ערך של מוניטין, מבצעת הנהלת החברה אומדן של שווי השימוש של יחידות מניבות מזומנים להן הוקצה המוניטין. לצורך חישוב שווי השימוש מחשבת הקבוצה את אומדן תזרימי המזומנים העתידיים הצפויים, הנובעים מכל אחת מהיחידות מניבות המזומנים, וכן את שיעור הניכיון המתאים בכדי לחשב את הערך הנוכחי.

לפרטים נוספים, ראה ביאור 10.

באור 5 - מזומנים ושווי מזומנים

31 בדצמבר 2022	31 בדצמבר 2023	
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	
6	2,956	מזומנים ויתרות בבנקים פיקדונות לזמן קצר
3,754	1,051	
3,760	4,007	

באור 6 - לקוחות

א. הרכב:

31 בדצמבר 2022	31 בדצמבר 2023	
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	
3,691	2,640	חובות פתוחים המחאות לגביה בניכוי: הפרשה להפסדי אשראי
42	31	
(36)	(36)	
3,697	2,635	

ב. ניהול סיכון אשראי על ידי החברה

סיכון אשראי מתייחס לסיכון שהצד שכנגד לא יעמוד בהתחייבויותיו החוזיות ויגרום הפסד פיננסי לחברה.

טרם קבלת לקוח חדש, החברה אומדת את איכות האשראי המוענק ללקוח, ומגדירה מגבלות אשראי. המגבלות המיוחסות ללקוחות החברה נבחנים אחת לשנה, או לעיתים קרובות יותר, בהתבסס על מידע חדש שנתקבל, ועל עמידת הלקוח בתשלומי חובות קודמים. תקופת האשראי הממוצעת הינה שוטף + 60 ימים. חובות הלקוחות אינם נושאים ריבית.

החברה הכירה בהפרשה להפסדים בשיעור של כ-100% בגין לקוחות שיתרת חובם בפיגור מעל 180 ימים מאחר וניסיון העבר מצביע על כך שיתרות אלה בדרך כלל אינן ניתנות להשבה.

להלן טבלה המפרטת את פרופיל הסיכון של חובות הלקוחות על בסיס מטריצת ההפרשות של החברה.

ליום 31 בדצמבר 2023

ערך בספרים ברוטו	שיעור הפסדי האשראי הצפויים	הפסדי אשראי חזויים לאורך כל חיי המכשיר
אלפי ש"ח	%	אלפי ש"ח
36		36

לקוחות בחריגה של מעל 180 ימים

ליום 31 בדצמבר 2022

ערך בספרים ברוטו	שיעור הפסדי האשראי הצפויים	הפסדי אשראי חזויים לאורך כל חיי המכשיר
אלפי ש"ח	%	אלפי ש"ח
36	100	36

לקוחות בחריגה של מעל 180 ימים

באור 6 - לקוחות (המשך)

ג. תנועה בהפרשה להפסדי אשראי

ליום 31 בדצמבר 2022	ליום 31 בדצמבר 2023
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח
36	36
--	--
36	36

יתרה ליום 1 בינואר
שינוי בהפרשה להפסד בגין לקוחות
יתרה ליום 31 בדצמבר

ד. התקשרויות מהותיות

1. ביום 25 באפריל 2018, התקשרה החברה בהסכם ייצור בקבלנות משנה עם צד שלישי בלתי קשור (להלן: "המזמין"), לפיו תייצר החברה עבור המזמין פקקי פלסטיק בשיטת ההזרקה, בתמורה לסך כולל המוערך בכ- 2 מיליון אירו לשנה (התמורה כוללת את עלות חומרי הגלם לחברה). תקופת ההסכם הינה עד ליום 31 בדצמבר 2019, כאשר לאחר מכן יתחדש ההסכם אוטומטית לתקופות עוקבות של 12 חודשים, אלא אם כן הודיע אחד הצדדים בהודעה של 6 חודשים מראש על אי רצונו לחדש את ההסכם.

הייצור כאמור החל בשלהי שנת 2018. למועד אישור הדוחות הכספיים חודש ההסכם כאמור לעיל.

2. לפרטים בדבר חידושי התקשרות עם טמפו משקאות בע"מ, ראה ביאור ג'.

באור 7 - חייבים ויתרות חובה

31 בדצמבר 2022	31 בדצמבר 2023
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח
49	2,550
19	738
68	3,288
130	127
198	3,415

חייבים:

צדדים קשורים
מוסדות ואחרים (1)

יתרות חובה:
הוצאות מראש

(1) ליום 31.12.2023: כולל יתרת מס רכוש לקבל בסך 732 אלפי ש"ח.

לפרטים נוספים ראו ביאורים ג' ו-19.

באור 8 - מלאי

31 בדצמבר 2022	31 בדצמבר 2023
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח
324	309
114	492
438	801

חומרי גלם ואריזה
תוצרת גמורה

באור 9 - רכוש קבוע, נטו

הרכב:

עלות ליום 1 בינואר 2023	התקנות ושיפורים במושכר אלפי ש"ח	התקנות ושיפורים במושכר אלפי ש"ח	סה"כ אלפי ש"ח
רכישות	36	1,386	1,422
ליום 31 בדצמבר 2023	4,406	18,124	22,530
פחת שנצבר ליום 1 בינואר 2023	3,829	8,686	12,515
הוצאות פחת	439	1,036	1,475
ליום 31 בדצמבר 2023	4,268	9,722	13,990
יתרה בספרים ליום 31 בדצמבר 2023	138	8,402	8,450
עלות ליום 1 בינואר 2022	4,370	16,738	22,738
רכישות	--	1,225	1,225
גריעות (2)	--	(2,855)	(2,855)
ליום 31 בדצמבר 2022	4,370	16,738	21,108
פחת שנצבר ליום 1 בינואר 2022	3,392	10,192	13,584
גריעות (2)	--	(2,627)	(2,627)
הוצאות פחת	437	1,121	1,558
ליום 31 בדצמבר 2022	3,829	8,686	12,515
יתרה בספרים ליום 31 בדצמבר 2022	541	8,052	8,593
היתרה נטו של הרכוש הקבוע כוללת: ליום 31 בדצמבר 2023	--	(1,093)	(1,093)
מענקי השקעה (1)	--	(1,093)	(1,093)
ליום 31 בדצמבר 2022	--	(1,189)	(1,189)
מענקי השקעה (1)	--	(1,189)	(1,189)

(1) לפרטים נוספים, ראו ביאור 2 יג'.

(2) לפרטים נוספים ראו ביאור 19.

באור 10 - מוניטין

הבסיס למדידת סכום בר ההשבה	מוניטין מוקצה ליחידה מניבת המזומנים אלפי ש"ח	ערך בספרים של היחידה מניבת המזומנים אלפי ש"ח	יחידה מניבת מזומנים
שווי שימוש	4,458	22,451	פעילות פריפורמות ופקקים

למועד תום תקופת הדיווח אמדה החברה את סכום בר-ההשבה של המוניטין וקבעה כי ערכו לא נפגם. המוניטין מיוחס לפעילות הפריפורמות ופקקים (להלן - "יחידה מניבת מזומנים" או "היחידה"). הסכום בר-ההשבה של היחידה מניבת המזומנים נקבע לפי שווי שימוש המבוסס על תחזיות תזרימי מזומנים כפי שאושרו על ידי ההנהלה לתקופה של 5 שנים ושיעור ניכיון של 12.5%. תזרימי מזומנים מעבר לתקופה של 5 שנים בהנחת צמיחה שנתית של 4%.

הנחות המפתח ששימשו בחישוב שווי השימוש הן:

- נתח שוק - נתח השוק חושב בהתבסס על נתח השוק של החברה בשנת הדיווח.
- שיעור רווח תפעולי - שיעור הרווח התפעולי חושב בהתבסס על שיעור הרווח התפעולי של החברה בשנת הדיווח, בנטרול השפעות שאינן בעלות אופי קבוע.

רגישות סכום בר ההשבה לשינויים בהנחות המפתח:

סכום בר ההשבה גבוה בכ-8,116 אלפי ש"ח מהערך בספרים של היחידה, כולל המוניטין. אם שיעור הניכיון שנלקח בחשבון בחישוב שווי השימוש של היחידה היה גדל (קטן) בנקודת אחוז אחת, סכום בר ההשבה של היחידה היה קטן בכ-3,844 אלפי ש"ח (גדל בכ-4,872 אלפי ש"ח).

אם שיעור הצמיחה שנלקח בחשבון בחישוב שווי השימוש של היחידה היה גדל (קטן) בנקודת אחוז אחת, סכום בה ההשבה של היחידה בה גדל הכ-3,003 אלפי ש"ח (קטן בכ-2,372 אלפי ש"ח).

באור 11 – אשראי מיתאגידים בנקאיים

א. הרכב:

סה"כ		התחייבויות בלתי שוטפות		התחייבויות שוטפות		שיעור ריבית שנתית ליום
31 בדצמבר	2022	31 בדצמבר	2022	31 בדצמבר	2022	31 בדצמבר
2023	2023	2023	2023	2023	2023	2023
--	603	--	--	--	603	4.65 קצר
--	2,356	--	1,809	--	547	6.65 הלוואות לזמן ארוך
--	2,959	--	1,809	--	1,150	

ב. מידע נוסף:

ההלוואות צמודה לריבית הפריים נלקחו למימון השקעות יצרניות (רכוש קבוע). הלוואה לזמן ארוך הינה לתקופה של 4 שנים ותופרע בתשלומים שווים של קרן וריבית. ההלוואה מובטחת בשעבוד על ציוד לטובת בנק.

באור 12 - ספקים ונותני שירותים

31 בדצמבר 2022	31 בדצמבר 2023	
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	
153	598	חשבוניות פתוחים בש"ח
559	155	חשבוניות פתוחים בדולר
172	269	המחאות לפירעון
884	1,022	

תקופת האשראי המתקבלת מספקי החברה הינה שוטף + 60 עד 90 יום.

באור 13 - זכאים ויתרות זכות

31 בדצמבר 2022	31 בדצמבר 2023	
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	
193	177	זכאים:
184	207	עובדים ומוסדות בגין שכר
86	--	הפרשה לחופשה
269	179	מוסדות
30	65	הוצאות לשלם
		זכאים בגין רכוש קבוע
762	628	
3	5	יתרות זכות:
		אחרים
3	5	
765	633	

באור 14 - חכירות (החברה כחוכר)

(1) כללי:

החברה התקשרה בהסכם לחכירת נדל"ן המשמש למפעלה של החברה באזור התעשייה בשדרות לתקופה של 10 שנים, עם אפשרות להארכת ההסכם ב-10 שנים נוספות (2 תקופות אופציה). לפרטים נוספים אודות ההתקשרות ראה באור 4.22.

באור 13 - חכירות (החברה כחוכר) (המשך)

(2) נכס זכות שימוש :

מבנה
אלפי ש"ח

עלות

7,599

עלות ליום 1 בינואר 2023

1,940
514

פחת נצבר

ליום 1 בינואר 2023

הוצאות פחת

2,454

ליום 31 בדצמבר 2023

5,145

עלות מופחתת ליום 31 בדצמבר 2023

עלות

עלות ליום 1 בינואר 2022

מדידה מחדש

7,277
322
7,599

פחת נצבר

ליום 1 בינואר 2022

הוצאות פחת

1,455
485

1,940

ליום 31 בדצמבר 2022

5,659

עלות מופחתת ליום 31 בדצמבר 2022

(3) סכומים שהוכרו ברווח והפסד ובדוח על תזרימי המזומנים :

לשנה שנתיימה ביום 31 בדצמבר 2022	לשנה שנתיימה ביום 31 בדצמבר 2023
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח

485

514

הוצאות פחת בגין נכס זכות שימוש

276

273

הוצאות ריבית בגין התחייבות חכירה

סך תזרימי המזומנים השליליים בגין חכירות לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2023 הינו 637 אלפי ש"ח (2022 - 610 אלפי ש"ח, 2021 - 582 אלפי ש"ח).

באור 15 - הון מניות

לימים 31 בדצמבר 2023 ו-2022			
מונפק ונפרע		רשום	
ש"ח	כמות	ש"ח	כמות
1,000,000	100,000,000	1,000,000	100,000,000

א. הרכב: מניות רגילות בנות 0.01 ש"ח ערך נקוב כ"א

המניות מקנות למחזיקיהן זכויות הצבעה באסיפה כללית, זכות למינוי דירקטורים, זכות לדיבידנד וזכויות בפירוק החברה.

ב. דיבידנד:

(1) במהלך שנת 2023, חילקה החברה דיבידנדים במזומן לבעלי מניותיה בסך כולל של 0.45 מיליון ש"ח. הדיבידנד הממוצע למניה הינו 0.005 ש"ח.

(2) במהלך שנת 2022, חילקה החברה דיבידנדים במזומן לבעלי מניותיה בסך כולל של 1.6 מיליון ש"ח. הדיבידנד הממוצע למניה הינו 0.016 ש"ח.

(3) במהלך שנת 2021, חילקה החברה דיבידנדים במזומן לבעלי מניותיה בסך כולל של 1.9 מיליון ש"ח. הדיבידנד הממוצע למניה הינו 0.019 ש"ח.

באור 16 - עלות המכירות

לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2021	לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2022	לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2023	
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	
2,981	2,918	2,934	עלויות שכר וכח אדם
174	171	168	ביטוח מפעל
1,839	1,757	2,016	חשמל ומאור
262	285	267	אחזקת רכב ומלגזות
3,251	3,428	3,039	שימוש בחומרים
441	635	413	אחזקת מפעל ומכונות
247	269	277	מיסים ואגרות
2,068	2,037	1,983	פחת
(138)	312	(378)	קיטון (גידול) במלאי תוצרת גמורה
11,125	11,812	10,719	

באור 17 - הוצאות מכירה ושיווק

לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2021	לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2022	לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2023	
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	
193	195	186	הובלות ללקוחות
53	--	--	הפחתות
--	6	--	נסיעות לחו"ל
246	201	186	

באור 18 - הוצאות הנהלה וכלליות

לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2021 אלפי ש"ח	לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2022 אלפי ש"ח	לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2023 אלפי ש"ח	
256	267	279	דמי ניהול
18	11	16	משרדיות ואחזקת מחשב
38	40	40	שירותים מקצועיים
(5)	--	--	חובות מסופקים ואבודים
23	17	19	מיסים, אגרות, פחת ואחרות
330	335	354	

באור 19 - הכנסות אחרות, נטו

לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2021 אלפי ש"ח	לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2022 אלפי ש"ח	לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2023 אלפי ש"ח	
--	--	(1,200)	הכנסות ממס רכוש (1)
(3)	--	125	הוצאות (הכנסות) בגין שנים קודמות
(63)	(188)	--	הכנסות מביטוח (2)
(66)	(188)	(1,075)	

- (1) פיצויים לקבל בגין מלחמת "חרבות ברזל", לפרטים נוספים ראו ביאור ג'.
- (2) ליום 31 בדצמבר 2022 : שיפוי מביטוח בגין גריעת רכוש קבוע שניזוק במהלך תקופת הדיווח

באור 20 - הכנסות והוצאות מימון

לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2021 אלפי ש"ח	לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2022 אלפי ש"ח	לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2023 אלפי ש"ח	
			א. הכנסות מימון
			הכנסות ריבית:
--	5	--	ריבית ממוסדות
--	7	35	ריבית מפקדונות בנקאיים
	12	35	
			אחרות:
1	--	--	הפרשי שער
1	--	--	
1	12	35	רווח מנכסים פיננסיים לפי קבוצות:
			מכשירי חוב הנמדדים בעלות מופחתת (כולל מזומנים
			ושווי מזומנים)

באור 20 - הכנסות והוצאות מימון (המשך)

לשנה שנתיימה ביום 31 בדצמבר 2021	לשנה שנתיימה ביום 31 בדצמבר 2022	לשנה שנתיימה ביום 31 בדצמבר 2023
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח
26	34	28
2	8	21
261	276	273
2	--	--
291	318	322
--	15	5
14	2	--
14	17	5
305	335	327

ב. הוצאות מימון

הוצאות ריבית:

ריבית בנקאית בגין אשראי לזמן קצר
ריבית בנקאית בגין הלוואות לזמן ארוך
ריבית בגין התחייבות חכירה
ריבית מוסדות

אחרות:

הפרשי שער
שערך התחייבות פיננסית אחרת

הפסד מהתחייבויות פיננסיות לפי קבוצות:
התחייבויות פיננסיות הנמדדות בעלות מופחתת

באור 21 - מיסים על הכנסה

31 בדצמבר 2022	31 בדצמבר 2023
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח
304	699
1,777	1,605

א. יתרות מיסים המוצגות בדוח על המצב הכספי

נכסים שוטפים:

נכס מיסים שוטפים

התחייבויות בלתי שוטפות:

התחייבויות מיסים נדחים

לשנה שנתיימה ביום 31 בדצמבר 2021	לשנה שנתיימה ביום 31 בדצמבר 2022	לשנה שנתיימה ביום 31 בדצמבר 2023
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח
838	448	334
2	--	(60)
840	448	274
(192)	(231)	(172)
(192)	(231)	(172)
648	217	102

ב. הוצאות (הכנסות) מיסים על הכנסה שהוכרו בדוח רווח או הפסד

מיסים שוטפים

הוצאות מיסים שוטפים
מיסים בגין שנים קודמות

סה"כ מיסים שוטפים

מיסים נדחים

הכנסות מיסים נדחים בגין יצירתם והיפוכם של
הפרשים זמניים

סה"כ מיסים נדחים

סה"כ הוצאות מיסים על הכנסה ברווח והפסד

באור 20 - מיסים על הכנסה (המשך)

ג. יתרות מיסים נדחים

יתרה ליום 31 בדצמבר 2023 אלפי ש"ח	הוכר ברווח או הפסד אלפי ש"ח	יתרה ליום 1 בינואר 2023 אלפי ש"ח
(1,375)	129	(1,504)
(1,183)	119	(1,302)
(513)	--	(513)
8	--	8
1,392	(84)	1,476
66	8	58
(1,605)	172	(1,777)

הפרשים זמניים
רכוש קבוע
נכס זכות שימוש
מוניטין
הפרשה לחובות מסופקים
התחייבות חכירה
הטבות לעובדים
סה"כ

יתרה ליום 31 בדצמבר 2022 אלפי ש"ח	מדידות מחדש אלפי ש"ח	הוכר ברווח או הפסד אלפי ש"ח	יתרה ליום 1 בינואר 2022 אלפי ש"ח
(1,504)	--	194	(1,698)
(1,302)	(74)	111	(1,339)
(513)	--	--	(513)
8	--	--	8
1,476	74	(76)	1,478
--	--	(6)	6
58	--	8	
(1,777)	--	231	(2,008)

הפרשים זמניים
רכוש קבוע
נכס זכות שימוש
מוניטין
הפרשה לחובות מסופקים
התחייבות חכירה
התחייבות פיננסית אחרת
הטבות לעובדים

סה"כ

באור 21 - מיסים על הכנסה (המשך)

לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2021 אלפי ש"ח	לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2022 אלפי ש"ח	לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2023 אלפי ש"ח	
2,806 23%	950 23%	708 23%	ד. התאמת הוצאות מיסים לרווח:
			רווח לפני מיסים על הכנסה שיעור מס סטטוטורי
645	219	163	הוצאות מס לפי שיעור מס סטטוטורי
1 2	(2) --	(1) (60)	תוספת (חיסכון) במס בגין שימוש בשיעורי מס שונים ואחרות מיסים בגין שנים קודמות
648	217	102	סה"כ מיסים על הכנסה כפי שהוצגו ברווח או הפסד

ה. לחברה לא הוצאו שומות מס סופיות ממועד היווסדה. שוחות מס הכנסה עד וכולל שנת 2018 נחשבות סופיות בשל התיישנות.

באור 22 - יתרות ועסקאות עם צדדים קשורים

א. יתרות עם צדדים קשורים

31 בדצמבר 2022 אלפי ש"ח	31 בדצמבר 2023 אלפי ש"ח	
		מוצג כדלקמן:
		<u>בנכסים שוטפים</u>
1,853	849	לקוחות
49	2,550	חייבים
		<u>בהתחייבויות שוטפות</u>
12	98	ספקים ונותני שירותים
364	505	חלות שוטפת של התחייבות חכירה
		<u>בהתחייבויות בלתי שוטפות</u>
6,052	5,547	התחייבות חכירה

באור 22 - יתרות ועסקאות עם צדדים קשורים (המשך)

ב. עסקאות עם צדדים קשורים

1. עסקאותיה של החברה עם צדדים קשורים כוללות מכירה וקניה של סחורות וכן חיובים בגין שירותים שניתנו/התקבלו, והינן במחירי שוק ובתנאי אשראי מקובלים. לפרטים נוספים ראה סעיף ג' להלן.

2. הכנסות והוצאות

לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2021 אלפי ש"ח	לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2022 אלפי ש"ח	לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2023 אלפי ש"ח
---	---	--

הכנסות

7,548	5,863	4,167	הכנסות ממכירות
-------	-------	-------	----------------

הוצאות

823	776	725	עלות המכירות
193	195	186	הוצאות מכירה ושיווק
256	267	279	הוצאות הנהלה וכלליות
275	278	273	הוצאות מימון

ג. התקשרויות עם צדדים קשורים

1. התקשרות עם טמפו תעשיות בירה בע"מ (להלן - "טמפו תעשיות")

החברה התקשרה בהסכם עם טמפו תעשיות לקבלת שירותי כוח אדם לתפעול המפעל. במסגרת זאת, מועסק מנהל המפעל באמצעות טמפו תעשיות.

2. התקשרות עם טמפו משקאות בע"מ (להלן - "טמפו משקאות")

החברה התקשרה בהסכם לאספקת גלמי פלסטיק ופקקים עם טמפו משקאות, לפיו טמפו משקאות תספק את חומרי הגלם לחברה ומתחייבת לרכוש את תוצר החברה.

ביום 18 בפברואר 2020, הוסכם בין החברה לבין טמפו משקאות על הארכה למפרע של הסכם אספקת גלמי פלסטיק ופקקים שמייצרת עבורו החברה לתקופה של שנה, עד ליום 30 בנובמבר 2020. במסגרת חידוש ההסכם, חל עדכון כלפי מטה במחירי המכירה של החברה לטמפו משקאות בשיעור ממוצע של כ-15%. הסכם זה הוארך זמנית עד לתום חודש פברואר 2021. בין הצדדים הוסכם כי החל מיום 1 במרץ 2021, יצומצם מגוון המוצרים הנמכרים לטמפו משקאות וכן יחול עדכון נוסף כלפי מטה במחירי המכירה של החברה לטמפו משקאות המשקף הנחה בשיעור ממוצע של כ-15% נוספים.

באור 21 - יתרות ועסקאות עם צדדים קשורים (המשך)

ג. התקשרויות עם צדדים קשורים (המשך)

3. התקשרות עם ברם תעשיות בע"מ (להלן - "ברם תעשיות")

החברה התקשרה עם ברם תעשיות לפיו בתקופת ההסכם תספק ברם תעשיות לחברה שירותים הכוללים שירותי הנהלת חשבונות, חשבות ומזכירות חברה.

4. התקשרות בהסכם שכירות עם טמפו ברמלי נדל"ן בע"מ (להלן - "טמפו נדל"ן")

מפעלה של החברה בשדרות הינו נכס בבעלותה של טמפו נדל"ן, חברה פרטית בבעלות משותפת (50%-50%) של טמפו ושל מר חי ברמלי, דירקטור, נשיא ומבעלי השליטה בברם תעשיות. ביום 23 בינואר 2013, אישרה אסיפה כללית מיוחדת של ברם תעשיות את התקשרותה של החברה בהסכם שכירות המפעל לפיו הנכס, הכולל מבנה בשטח של כ-2,880 מ"ר ו-236 מ"ר שטחי גלריה באזור התעשייה בשדרות ישמש כמפעל הייצור של החברה לתקופה של 10 שנים וזאת החל ממועד מסירת החזקה בפועל לחברה, קרי מחודש פברואר 2014. כמו כן, על פי הסכם השכירות לחברה אופציה להארכת הסכם השכירות בשתי תקופות אופציה, כל אחת לתקופה נוספת של 5 שנים. הארכת תקופת השכירות כאמור תהא כפופה לתשלום דמי שכירות בתנאי שוק, כמקובל באותה העת הן בגין תקופת האופציה הראשונה והן בגין תקופת האופציה השנייה. דמי השכירות החודשיים בעבור הנכס נקבעו בסך של 16 ש"ח בגין כל מ"ר מבונה ובסך 8 ש"ח בגין כל מ"ר מבונה בגלריה, ובתוספת מע"מ. דמי השכירות צמודים למדד המחירים לצרכן.

ביום 26 בפברואר 2024, אישרו ועדת הביקורת ודירקטוריון ברם תעשיות את הארכת הסכם השכירות לתקופה נוספת של 5 שנים, בתוקף מיום 1 בפברואר 2024. אישור הארכת ההסכם טעון אישור אסיפה כללית מיוחדת של ברם תעשיות אשר נקבעה ליום 1 באפריל 2024. בהתאם לשמאות עדכנית שנערכה, נקבעו דמי השכירות החודשיים בסך של 22 ש"ח בגין כל מ"ר מבונה ובסך של 11 ש"ח בגין כל מ"ר גלריה, ובסה"כ של 65,000 ש"ח לחודש בתוספת מע"מ. דמי השכירות צמודים למדד המחירים לצרכן בגין חודש ינואר 2024.

באור 23 - מענקים ממשלתיים

א. במהלך חודש פברואר 2020, קיבלה החברה מאת הרשות להשקעות ולפיתוח התעשייה והכלכלה כתב אישור לתכנית במסלול "תכנית להעלאת הפיריון בתעשייה", להשקעה ברכוש קבוע והשקעות "ירות" בהיקף של כ-4.7 מיליון ש"ח (להלן - "השקעה מזכה מאושרת"). תנאי כתב האישור כוללים ביצוע ההשקעה המזכה המאושרת בתנאים שנקבעו, וכן יעדי תעסוקה ופיריון לעובד.

ביצוע ההשקעה המזכה המאושרת תזכה את החברה במענק בשיעור של עד 30%, כך שסך המענק המאושר הינו עד לגובה של כ-1.4 מיליון ש"ח. החברה החלה בביצוע ההשקעה המזכה המאושרת, אולם טרם דרשה הטבות בגינה.

ב. במהלך שנת 2023 ולאחריה, התקבלו בחברה תקבולים ממס רכוש בסך כולל של כ-1,355 אלפי ש"ח, כמקדמות על חשבון פיצוי בגין נזק עקיף שנגרם לחברה ברבעון הרביעי של שנת 2023 במסגרת מלחמת "חרבות ברזל". לפרטים נוספים, ראו ביאור ג'.

באור 24 - מכשירים פיננסיים

א. מדיניות ניהול ההון

החברה פועלת להשגת תשואה על ההון ברמה המקובלת בענף ובתחום הפעילות בו פועלת החברה. תשואה זו נתונה לשינויים בהתאם לגורמי השוק בענף הפעילות ובסביבה העסקית של החברה. החברה אינה נתונה לדרישות כלשהן באשר להון מינימלי נדרש או להשגת רמה מסוימת של תשואה על ההון.

באור 24 - מכשירים פיננסיים (המשך)

ב. קבוצות מכשירים פיננסיים

ליום 31 בדצמבר	
2022	2023
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח
3,760	4,007
3,765	5,923
7,525	9,930
6,416	6,052
1,646	4,609
8,062	10,661

נכסים פיננסיים

מזומנים ושווי מזומנים
מכשירי חוב הנמדדים בעלות מופחתת

התחייבויות פיננסיות

התחייבות חכירה
התחייבויות פיננסיות הנמדדות בעלות מופחתת

ג. מטרות ניהול סיכונים פיננסיים

מחלקת הכספים של החברה מספקת שירותים לפעילות העסקית, מאפשרת גישה למקורות פיננסיים, ויחד עם מנכ"ל החברה מפקחת ומנהלת את הסיכונים הפיננסיים הקשורים לפעילויות החברה. סיכונים אלה כוללים בעיקר סיכון אשראי וסיכון נזילות.

ד. ניהול סיכון אשראי

סיכון האשראי העיקרי בחברה מתייחס ליתרת הלקוחות. לפרטים ראה ביאורים 2 ו-6.

ה. ניהול סיכון נזילות

החברה מנהלת את סיכון הנזילות על-ידי פיקוח מתמשך על תזרימי המזומנים בפועל ואלו הצפויים, והתאמת מאפייני הבשלה של נכסים והתחייבויות פיננסיים. למועד הדוח הכספי, לחברה מסגרות אשראי לזמן קצר בלתי מנוצלות בסך כ-500 אלפי ש"ח.

ביאור 23 - מכשירים פיננסיים (המשך)

ה. ניהול סיכון נזילות (המשך)

(1) התחייבויות פיננסיות

לימים 31 בדצמבר 2023 ו-31 בדצמבר 2022 ההתחייבויות הפיננסיות של החברה כוללות, בין היתר, ספקים וזכאים שוטפים, כאשר מועדי הפרעון החוזיים הינם לרוב לתקופה של עד 3 חודשים, והם אינם נושאים ריבית.

הטבלאות הבאות מפרטות את מועדי הפירעון החוזיים הנותרים של החברה בגין אשראי מתאגידים בנקאיים ובגין התחייבות בגין חכירה. הטבלאות נערכו על בסיס תזרימי המזומנים הבלתי מהוונים, בהתבסס על המועד המוקדם ביותר בו החברה עשויה להידרש לפרעון. הטבלה כוללת תזרימים הן בגין ריבית והן בגין קרן.

שיעור ריבית אפקטיבי ת ממוצע %	עד חודש	1-3 חודשים	מעל 3 חודשים ועד שנה אלפי ש"ח	מעל 5 שנים	סה"כ
2023					
6.44	57	114	1,125	--	3,284
4.00	54	130	585	3,965	7,854
	111	244	1,710	3,965	11,138
2022					
4.00	51	102	460	2,940	7,967
	51	102	460	2,940	7,967

(2) נכסים פיננסיים

לימים 31 בדצמבר 2023 ו-31 בדצמבר 2022 הנכסים הפיננסיים של החברה כוללים לקוחות וחייבים שוטפים, כאשר מועדי הפרעון החוזיים הינם לתקופה של עד 3 חודשים, והם אינם נושאים ריבית.