

כפרית תעשיות (1993) בע"מ דוחות ביניים ליום 30 ביוני, 2023

- חלק א- דוח הדירקטוריון על מצב ענייני החברה.
- חלק ב- דוחות כספיים ביניים מאוחדים.
- חלק ג- הצהרות המנהל הכללי וסמנכ"ל הכספים לפי תקנה ג38(ד)(1) ו- ג38(ד)(2).

כפרית תעשיות (1993) בע"מ

דוח הדירקטוריון על מצב ענייני החברה לתקופה שנסתיימה ביום 30 ביוני, 2023

3.....	הסברי הדירקטוריון למצב עסקי החברה	.א.
8.....	תוצאות הפעילות של החברה לתקופה שהסתיימה ביום 30 ביוני, 2023	.ב.
9.....	נזילות ומקורות מימון	.ג.
10.....	דיבידנדים לבעלי המניות	.ד.
10.....	היבטי ממשל תאגידי	.ה.
11.....	מימוש אופציות	.ו.
11.....	אירועים חריגים או חד פעמיים בתקופת הדיווח	.ז.

1. נתונים עיקריים על עסקי התאגיד

הננו מתכבדים להציג בזאת את המצב הכספי ואת התוצאות העסקיות של כפרית תעשיות (1993) בע"מ ליום 30 ביוני, 2023. הדוחות הכספיים ערוכים על פי כללי החשבונאות הבינלאומיים (IFRS). הסקירה שתובא להלן הינה מצומצמת בהיקפה ומתייחסת לאירועים ושינויים מהותיים שחלו במצב ענייני התאגיד בתקופת הדוח אשר השפעתם מהותית ויש לעיין בה ביחד עם הדוח התקופתי של החברה לשנת 2022, לרבות הדוחות הכספיים ודוח הדירקטוריון של החברה ליום 31 בדצמבר 2022, אשר פורסם ביום 30 במרץ, 2023 (אסמכתא מס' 036072-01-2023) ("הדוח התקופתי לשנת 2022") הנכלל בזאת על דרך ההפניה. קבוצת כפרית (להלן "החברה") עוסקת בפיתוח, ייצור ושיווק תרכיזים ותערובות לתעשיית הפלסטיק.

מוצרי החברה הינם תוצר ערבוב תוספים שונים עם פולימר נשא. לקוחות כפרית עושים שימוש בתרכיזים המיוצרים על ידה כאשר הם מוסיפים אותם בריכוזים שונים לפולימר נשא ו/או חומרים אחרים במהלך ייצור המוצר הסופי. התערובות המיוצרות על ידי החברה משמשות את לקוחותיה לייצור מוצריהן.

החברה פועלת באמצעות חברות ברחבי העולם כאשר לכולן אתרי פיתוח, ייצור, שווק ומכירות:

בישראל, KAFRIT IL (להלן תחום הפעילות בישראל),

בגרמניה, CONSTAB GER (להלן תחום הפעילות באירופה),

בסין, CONSTAB CN (להלן תחום הפעילות באסיה),

בארה"ב, POLYFIL USA (להלן תחום הפעילות באמריקה),

ובקנדה - KAFRIT NA, שבדיה - ADDVANZE SWE והחל מ-1 באוקטובר, 2022 גרמניה - DELTA

KUNSTSTOFFE GER (להלן תחום פעילות אחרים).

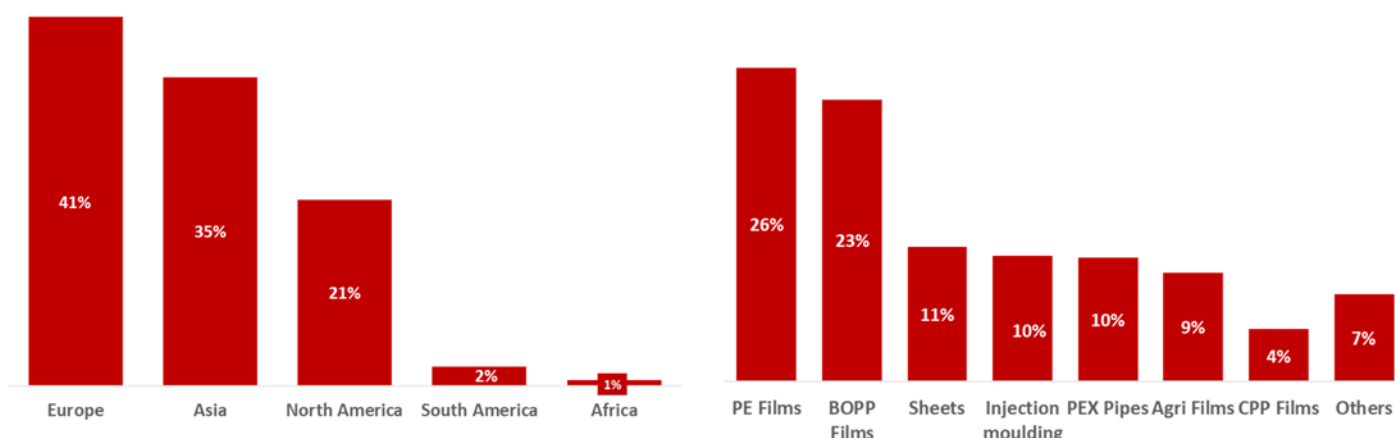
הדוחות הכספיים המאוחדים של החברה כוללים את הדוחות של כל החברות לעיל.

בהתאם לאסטרטגיה שלה, החברה ממשיכה לפעול לביסוס מעמדה כיצרון מוביל של תרכיזים, תוספים ותערובות בעל מוצרים מתקדמים בתחום באמצעות המשך והרחבה של שיתופי פעולה ארוכי טווח להשקעה בטכנולוגיות חדשות ופיתוח מוצרים חדשים מבוססי מחקרים מוכחים למגוון יישומים, כולל תמיכה בלקוחות בהובלת מהלכי קיימות, ושיתופי פעולה עם לקוחות, ספקים, חברות הזנק ואקדמיה בארץ ובח"ל.

2. התפלגות המכירות בתקופה המצטברת שהסתיימה ב 30 ביוני, 2023

לפי אזור גיאוגרפי

לפי שימוש / סוגי לקוחות



א. כללי

החל מהמחצית השנייה של השנה הקודמת, בסביבה העסקית בה פועלת החברה, בחלק מהשווקים בהם נמכרים מוצריה, חלה מגמה של ירידה בביקוש למוצרי לקוחות החברה וכפועל יוצא מכך למוצרי החברה. מגמה זאת שניכרה בעבר בעיקר אצל לקוחות החברה באירופה אליהם נמכרים מרבית מוצרי תחום הפעילות באירופה וחלק ניכר במישרין או בעקיפין של מוצרי תחום הפעילות בישראל, התרחבה ברבעון הנוכחי גם ללקוחות החברה בצפון אמריקה. לעומת זאת בפעילות החברה בסין, אין ירידה במכירות ואף ישנה עלייה.

ב. השפעות אינפלציה ועליית הריבית

בעקבות התפתחויות מאקרו כלכליות ברחבי עולם שהתרחשו החל מהרבעון השני של שנת 2022, חלה עלייה בשיעורי האינפלציה בארץ ובעולם. כחלק מהצעדים שננקטו על מנת לבלום את עליית המחירים, החלו הבנקים המרכזיים בעולם, ובכללם בנק ישראל, להעלות את שיעור הריבית. נכון ליום 30 ביוני, 2023 כ-75% ממקורות המימון של החברה הינו בריבית המשתנה לפי ריבית הפריים או ריבית היוזיבור או ריבית ה-SOFR בארה"ב. הגידול הצפוי בהוצאות המימון של החברה על כל עלייה של 1% בשיעורי הריבית על מצבת ההלוואות בריבית משתנה נכון ליום 30 ביוני, 2023 צפוי להיות כ-1.6 מ' ש"ח ברמה שנתית.

ג. התפתחויות ביחס למערכת המשפטית בישראל

למועד הדוח מקדמת הממשלה חקיקה הכוללת שינויים משמעותיים בהיבטים הקשורים במערכת המשפט וממשקיה עם הכנסת והממשלה. השינויים כאמור עוררו מחלוקות רחבות בשדה הפוליטי, החברתי והכלכלי בישראל. למועד זה אין ביכולתה של החברה להעריך את השלכות השינויים כאמור, ככל שיאומצו ויהפכו לסופיים, על פעילותה.

ד. השפעות על החברה

בסביבה עסקית מאתגרת של ירידת ביקוש כמתואר לעיל וחוסר הודאות הכלכלי בין היתר עקב עליות הרבית, הצליחה החברה, בין היתר בזכות רכישת חברה בגרמניה ברבעון האחרון של שנת 2022, לשמר את הפעילות בחלק מהשווקים האחרים בהם פועלת החברה כמו השוק הסיני, ולשמור על תוצאות הרבעון המקביל אשתקד (מבחינת EBITDA), שהיה רבעון עם תוצאות טובות ביחס לשנה הקודמת כולה. אין ביכולת החברה להעריך בשלב זה את ההשפעה על תוצאותיה הכספיות העתידיות.

יובהר כי הערכות החברה בקשר עם התמודדותה העתידית עם ההתפתחויות והשינויים בסביבה העסקית והשפעותיהם על החברה ועל תוצאותיה הינן מידע צופה פני עתיד, כהגדרתו בחוק ניירות ערך, התשל"ח – 1968, המבוסס בין היתר, על המידע הקיים בידי החברה ועל הערכות נכון למועד זה, התלויים במספר רב של גורמים שונים ואינן בשליטת החברה בלבד. שינוי באחד מגורמים אלה עלול להשפיע באופן ניכר על ציפיותיה של החברה בדבר השפעת הגורמים החיצוניים על פעילותה.

4. אבטחת מידע וסיכוני סייבר

לאור התגברות החשש מסיכוני סייבר אשר עלולים להשפיע לרעה על פעילותה השוטפת, ממשיכה החברה בשנת 2023 ביישום תכנית רב שנתית לשיפור אבטחת המידע והגנה מפני סיכוני סייבר. לפרטים נוספים, ראו סעיף "דיון בגורמי סיכון / אבטחת מידע וסיכוני סייבר" בדוח תיאור עסקי החברה ליום 31 בדצמבר, 2022.

5. רכישת חברה בגרמניה

ביום 1 באוקטובר, 2022 התקשרה החברה, באמצעות חברה בת גרמנית המוחזקת במלואה על ידי החברה, בהסכם מחייב עם שני בעלי מניות זרים לרכישת 100% מהונה המונפק והנפרע של חברה גרמנית בשם DELTA KUNSTSTOFFE AG המתמחה בפיתוח, ייצור ושיווק תרכיזים ותערובות לתעשיית הפלסטיק לרבות מוצרים מוליכים, צבעים ותוספים אחרים. לפרטים נוספים אנא ראו דיווח מיידי מיום 2 באוקטובר, 2022 (מס' אסמכתא 122953-01-2022) באתר ההפצה של רשות ניירות ערך, מגנ"א, בכתובת www.magna.isa.gov.il, אשר הפרטים הכלולים בו מובאים על דרך ההפניה.

החברה הכירה בדוחות הכספיים השנתיים המאוחדים לשנת 2022 בשווי ההוגן של הנכסים שנרכשו וההתחייבויות שניטלו במסגרת צירוף העסקים על פי מדידה ארעית.

במהלך הרבעון הראשון של שנת 2023 השלימה החברה את הקצאת עלות צירוף העסקים על פי הערכת שווי סופית על ידי מעריך שווי חיצוני של השווי ההוגן של הנכסים המזוהים שנרכשו והתחייבויות שניטלו. לא היו שינויים בין הייחוס הארעי כפי שהוצג בעבר לסכומים כפי שחושבו על פי המדידה הסופית. לפרטים נוספים אנא ראו ביאור 4 "צירופי עסקים" בדוחות כספיים ביניים מאוחדים ליום 30 ביוני, 2023.

6. הארכת הסכם קיבוצי עם ההסתדרות החדשה

ביום 20 ביוני, 2023 נרשם אצל הממונה על יחסי העבודה הסכם קיבוצי שנחתם בין החברה בישראל להסתדרות החדשה, המאריך את תוקפו של ההסכם המקורי מדצמבר 2018 בעוד ארבע שנים עד ליום 1 באפריל, 2027 (לפרטים אודות ההסכם המקורי אנא ראו דיווח מיידי מספר 118536-01-2018 מיום 5 בדצמבר, 2018 באתר הדיווח של הרשות לני"ע). ההסכם החדש כולל שינויים שאינם מהותיים בתנאי העסקתם של העובדים הכלולים בו ועיקרם תוספת שכר שנתית, הקדמת מועד הזכאות לקרן השתלמות, הגדלת מכסת החופשה השנתית, בונוס בגין עמידה ביעדים והגדלת השי לחג.

7. במהלך הרבעון השני, השלימה החברה בסין, מעבר לאתר ייצור חדש שעסקה בהקמתו במהלך השנה וחצי האחרונות. האתר, כולל הקרקע, הוא בבעלות החברה וסך ההשקעה הכוללת הסתכמה בכ-57 מ' ש"ח. אתר זה יחליף את האתר הקיים שהיה בשכירות והפינוי ממנו מסתיים בימים אלו. פוטנציאל הייצור באתר החדש עם הציוד הנוכחי הוא כ-40 א' טון לשנה ואפשר להגדילו במידה ויירכשו קווי ייצור נוספים שמרבית התשתיות התומכות בהם כבר קיימות באתר החדש.

<p>הקצאת עודף עלות הרכישה PPA של חברת הבת בגרמניה "DELTA KUNSTSTOFFE AG" דלתא</p>	<p>זיהוי נושא ההערכה</p>
<p>31 בדצמבר, 2022</p>	<p>תאריך התוקף של הערכת השווי (התאריך שאליו מתייחסת הערכת השווי)</p>
<p>עלות צירוף העסקים: כ-15.1 מ' אירו שייחוס ל: נכסים תפעוליים - כ-4.1 מ' אירו קשרי לקוחות - כ-2.7 מ' אירו אי תחרות - כ-0.5 מ' אירו מוניטין - כ-7.8 מ' אירו</p>	<p>שווי נושא ההערכה שנקבע בהתאם להערכה</p>
<p>בוצע בהתאם לתקנים הבאים – ● תקן דיווח כספי בינלאומי IFRS3 המתוקן הדין בצירופי עסקים. ● תקן חשבונאות בינלאומי מספר IAS38 הדין בנכסים בלתי מוחשיים. צירוף העסקים טופל באמצעות יישום שיטת הרכישה - הכרה בנכסים ובהתחייבויות הניתנים לזיהוי בגוף הנרכש לפי שוויים ההוגן במועד הרכישה, וכן חישוב המוניטין כערך שיווי הנובע מההפרש שבין עלות הרכישה לבין שוויים ההוגן של כלל הנכסים הנרכשים, בניכוי שוויי ההוגן של ההתחייבויות.</p>	<p>מודל ההערכה שמעריך השווי פעל לפי</p>
<p>● יתרת מלאי נמדדת בעלות או שווי מימוש נטו, הנמוך ביניהם בהתאם לתקן החשבונאי הבינלאומי IAS 2. על פי התקינה החשבונאית הבינלאומית IFRS, שווי ההוגן של המלאי במועד הרכישה הינו מחיר המכירה בניכוי סכום המהווה אומדן לעלויות המימוש וכן, הקצאת רווח סביר בגין מאמצי המכירה של הרוכש שמבוססת על רווחיות מוצרים מוגמרים דומים. ● לקוחות, חייבים, ספקים וזכאים- בהתאם לערכם בספרים במועד הרכישה. ● הערכת שווי קשרי לקוחות מבוססת על גישת ההכנסות והוערך בגישת MPEEM – Multi Period Excess Earnings. שווי של הנכס נגזר מערכם הנוכחי של זרמי המזומנים אשר צפויים לנבוע ממנו לאורך יתרת חייו הכלכליים. שווי קשרי לקוחות התקבל על ידי היוון התזרים נטו בשיעור היוון 10.5%. תקופת ההטבה הכלכלית הנובעת מקשרי לקוחות הינה 10 שנים בהתאם לשיעור הנטישה. ● הערכת שווי הסכם אי תחרות מבוססת על גישת ההכנסות והוערך בגישת With or Without. שווי של הנכס נגזר מערכם הנוכחי של תזרימי המזומנים אשר צפויים לנבוע ממנו לאורך יתרת חייו הכלכליים. הערכת השווי של הסכם אי התחרות מחושב כתזרים המזומנים ההפרשי בין תחזית החברה בהתקיים הסכם אי תחרות לבין תחזית החברה בהעדר הסכם אי תחרות. שווי הסכם אי תחרות התקבל על ידי היוון התזרים נטו בשיעור היוון 10.5%. תקופת ההטבה הכלכלית הנובעת מהסכם אי התחרות הינה 3 שנים בהתאם להסכם הרכישה.</p>	<p>ההנחות שלפיהן ביצע מעריך השווי את ההערכה, בהתאם למודל ההערכה</p>
<p>חברת עובד גובי ושות' ייעוץ פיננסי כלכלי בע"מ - חברה פרטית הפועלת בשוק הישראלי מאז שנת 1989. החברה כוללת כ-35 עובדים מקצועיים והיא אחת מחברות הייעוץ העסקי הבלתי תלויות הגדולות בישראל. החברה מספקת ללקוחותיה ייעוץ בתחומי הערכות שווי וניתוחים עסקיים, ניהול סיכונים פיננסיים, הכנת תכניות עסקיות, ליווי פיננסי ובניית מודלים פיננסיים מורכבים, ביקורת פנימית, ייעוץ אסטרטגי ועוד. מבצע העבודה-ר"ח אהד עובד, שותף מנהל במשרד עובד גובי ושות' ייעוץ פיננסי כלכלי בע"מ. השכלת מבצע העבודה - רואה חשבון, בעל M.B.A. במנהל עסקים התמחות במימון מטעם אוניברסיטת תל אביב.</p>	<p>פרטי מעריך השווי</p>

הסעיף	ליום	ליום	ליום
	30.6.2022	31.12.2022	30.6.2023
	א' ש"ח	א' ש"ח	א' ש"ח
הסבר לשינויים מהותיים 30.6.2023 לעומת 31.12.2022			
מזומנים ושווי מזומנים והשקעות לזמן קצר	17,250	36,895	18,720
מזומנים ושווי מזומנים והשקעות לזמן קצר לסך מאזן	2%	4%	2%
מזומנים ושווי מזומנים והשקעות לזמן קצר להתחייבויות השוטפות	5%	15%	7%
לקוחות, חייבים ויתרות חובה	272,348	192,522	225,076
לקוחות, חייבים ויתרות חובה לסך מאזן	32%	22%	25%
יחס מהיר	0.89	0.94	0.87
מלאי	258,838	232,631	238,012
מלאי לסך מאזן	30%	27%	26%
נכסים שוטפים	548,436	462,048	481,808
נכסים שוטפים לסך מאזן	64%	54%	53%
יחס שוטף	1.68	1.89	1.72
רכוש קבוע, נכסי זכות שימוש ונכסים בלתי מוחשיים	237,152	288,806	310,969
רכוש קבוע, נכסי זכות שימוש ונכסים בלתי מוחשיים לסך המאזן	28%	34%	34%
התחייבויות לספקים ולנותני שירותים, זכאים ויתרות זכות	177,690	126,369	156,691
התחייבויות לספקים + זכאים ויתרות זכות לסך מאזן	21%	15%	17%
אשראי ז"ק וז"א	190,423	223,256	224,693
אשראי ז"ק וז"א לסך המאזן	22%	26%	25%
הון עצמי	434,820	440,128	466,789
מנוף פיננסי-אשראי להון עצמי	0.44	0.51	0.48
הון עצמי לסך המאזן	51%	51%	51%

ב. תוצאות הפעילות של החברה לתקופה שהסתיימה ביום 30 ביוני, 2023

להלן השוואה של השינויים המהותיים בסעיפים העיקריים בדוח רווח או הפסד לתקופה שהסתיימה ביום 30 ביוני, 2023 לעומת התקופה המקבילה אשתקד:

הסעיף	לתקופה 1-6.2022 א' ש"ח	לתקופה 1-6.2023 א' ש"ח	לתקופה 4-6.2022 א' ש"ח	לתקופה 4-6.2023 א' ש"ח	הסבר לשינויים מהותיים 4-6.2023 לעומת 4-6.2022
הכנסות ממכירות	555,406	548,051	291,380	271,249	מכירות החברה בתקופה (הכוללות כ-27 מ' ש"ח מכירות החברה בגרמניה שאוחדה לראשונה ברבעון הרביעי של שנת 2022) קטנו בכ-7% ביחס לתקופה המקבילה אשתקד. המכירות הכמותיות היו גבוהות בכ-2%. הירידה במכירות הייתה בכל תחומי הפעילות, למעט תחום הפעילות בסין.
רווח גולמי	101,072	105,250	50,037	49,894	הרווח הגולמי דומה לרווח הגולמי אשתקד וכולל רווח גולמי של כ-5 מ' ש"ח של החברה בגרמניה שאוחדה לראשונה.
% רווח גולמי	18.2%	19.2%	17.2%	18.4%	
רווח תפעולי	41,747	37,411	18,429	15,967	עיקר הגידול בהוצאות השיווק והנהלה וכלליות נובע מהאיחוד לראשונה של החברה בגרמניה. ללא הוצאות החברה שאוחדה לראשונה, היה קיטון בהוצאות של כ-1.5 מ' ש"ח.
% רווח תפעולי	7.5%	6.8%	6.3%	5.9%	
הכנסות (הוצאות) מימון, נטו	4,923	(9,504)	4,569	(4,026)	כולל הוצאות ריבית ששולמו בסך של כ-3.3 מ' ש"ח בהשוואה ל-1.3 מ' ש"ח אשתקד. כולל הוצאות הפרשי שער נטו, בסך של כ-0.2 מ' ש"ח בהשוואה להכנסות של כ-5.8 מ' ש"ח אשתקד.
מסים על ההכנסה	11,281	8,429	5,741	3,153	הוצאות המסים מושפעות מהרווח לפני מס המשוקלל של תחומי הפעילות ומניכוי מס במקור על הדיבידנדים המועברים ו/או צפויים לעבור מחברות הבת לחברת האם בישראל.
רווח נקי	35,389	19,712	17,257	8,958	הקיטון ברווח הנקי נובע מכל האמור לעיל.
% הרווח הנקי	6.4%	3.6%	5.9%	3.3%	
רווח (הפסד) כולל אחר	14,931	13,510	11,242	1,555	נובע בעיקר מהתאמות הנובעות מתרגום דוחות כספיים של פעילויות חוץ.
רווח (הפסד) כולל	50,320	33,222	28,499	10,513	
EBITDA	57,341	57,283	26,272	26,204	
EBITDA %	10.3%	10.5%	9.0%	9.7%	

1. תזרים מזומנים

השפעות מהותיות על התזרים בתקופה 4-6/2023	לתקופה 4-6/2022 א' ש"ח	לתקופה 4-6/2023 א' ש"ח	הסעיף
התזרים הושפע לחיוב מהרווח הנקי בסך של כ-9 מ' ש"ח ומהתאמות לסעיפי רווח או הפסד בסך של כ-19 מ' ש"ח. התזרים הושפע לשלילה משינויים בסעיפי נכסים והתחייבויות בסך של כ-11 מ' ש"ח ומתשלומי מיסים וריבית בסך של כ-10 מ' ש"ח.	6,811	7,069	תזרימי מזומנים נטו שנבעו מפעילות שוטפת
התזרים הושפע בעיקר מרכישת רכוש קבוע ונכסים בלתי מוחשיים בסך של כ-18 מ' ש"ח ונכסים פיננסיים בסך של כ-2 מ' ש"ח.	(11,753)	(19,868)	תזרימי מזומנים נטו ששימשו לפעילות השקעה
במהלך התקופה נפרעו בנטו הלוואות לזמן ארוך ואשראי לזמן קצר בהיקף של כ-3 מ' ש"ח, נפרעה התחייבות בגין חכירה בסך של כ-1 מ' ש"ח ושולם דיבידנד לבעלי המניות של החברה בסך של 8 מ' ש"ח.	(6,972)	(11,794)	תזרימי מזומנים נטו שנבעו מפעילות (ששימשו לפעילות) מימון

החברה מוודאת קיומם של רמות מספקות של מזומנים ו/או מסגרות אשראי על פי דרישה לתשלום הוצאות התפעול הצפויות, כולל הסכומים הדרושים לעמידה בהתחייבויות הפיננסיות.

2. פירוט הלוואות ומסגרות אשראי מהותיות

בתקופה המצטברת שהסתיימה ביום 30 ביוני, 2023 גדלה יתרת אשראי זמן קצר וזמן ארוך מתאגידים בנקאיים ואחרים בסך של כ-1.4 מ' ש"ח. הגידול נובע בעיקר מהפרשי שער של כ-11.8 מ' ש"ח, בניכוי פרעון אשראי לזמן ארוך וקצר נטו של כ-10.4 מ' ש"ח. הקבוצה מממנת את פעילותה מאשראי לזמן קצר וארוך מתאגידים בנקאיים. לכל אחת מהחברות בקבוצה מסגרות אשראי מבנקים בישראל ובח"ל. מסגרות האשראי אינן מנוצלות במלואן ומאפשרות לכל חברה את הגמישות הפיננסית הרצויה לה. החברה אינה צופה בעיות נזילות.

3. עמידה באמות מידה פיננסיות

החברה וחלק מחברות הבת בחו"ל התחייבו כלפי בנקים בישראל ובחו"ל לעמידה באמות מידה פיננסיות כדלהלן:

חברת	מדינה	אמת מידה פיננסית	חישוב
כפרית תעשיות (1993) בע"מ	ישראל	הון עצמי מוחשי לסך מאזן מוחשי לא יפחת מ- 19% וגם לא מ- 58 מ' ש"ח	41%, 306 מ' ש"ח
		החוב הפיננסי נטו ביחס ל-EBITDA לא יעלה על 6.5	2
		היחס השוטף לא יפחת מ- 1	1.7
POLYFIL Inc	ארה"ב	היחס בין ה-EBITDA לסך תשלומי הריבית והקרן הלוואות ז"א לא יפחת מ- 1.6	2.7
		היחס בין ה-EBITDA פחות ההשקעות ההוניות לבין תשלומי הקרן והריבית, תשלומי המס ותשלום דיבידנד לחברת האם לא יפחת מ- 1	4.44
		היחס בין החוב הפיננסי נטו לבנקים לבין ה-EBITDA לא יהיה גדול מ- 4	0.16
CONSTAB Polyolefin Additives	גרמניה	הון לסך מאזן לא יפחת מ- 30%	46%
DELTA KUNSTSTOFFE AG	גרמניה	הון לסך מאזן לא יפחת מ- 20%	53%

נכון ליום 30 ביוני, 2023 עמדו החברה וחברות הבנות שלה בכל אמות המידה הפיננסיות הנ"ל.

ד. דיבידנדים לבעלי המניות

תאריך אישור החלוקה ע"י דירקטוריון החברה	סכום הדיבידנד א' ש"ח	אגורות למניה	תאריך תשלום	
30 במרס, 2023	4,000	16.76	24 באפריל, 2023	1
31 במאי, 2023	4,000	16.76	29 ביוני, 2023	2
24 באוגוסט, 2023	4,000	16.76	28 בספטמבר, 2023	3

ה. היבטי ממשל תאגידי

1. גילוי ביחס לדירקטורים בעלי מומחיות חשבונאית ופיננסית

בהתאם לתיקון מספר 3 לחוק החברות, התשנ"ט-1999 קבע דירקטוריון החברה, כי המספר המזערי הנדרש של דירקטורים בחברה בעלי מומחיות חשבונאית ופיננסית הינו שלושה דירקטורים. קביעה זו נעשתה בהתחשב, בין השאר, בסוג החברה, בגודלה, היקף פעילותה, אופי פעילותה, מספר חברי הדירקטוריון שלה ומורכבותה. לדעת החברה המספר המזערי שנקבע כאמור, המהווה כ-33% ממספר חברי הדירקטוריון, יאפשר לדירקטוריון לעמוד במטלות ובחובות המוטלים עליו בהתאם לדין ולמסמכי ההתאגדות, ובמיוחד בהתייחס לאחריותו לבדיקה ובקרה של מצבה הכספי של החברה ולעריכת הדוחות הכספיים של החברה. כמו כן, למקרה של היעדרות או מחלה של דירקטור אחד בעל מומחיות כאמור, בחרה החברה לציין ארבעה דירקטורים בעלי מומחיות כנדרש.

בתקופת הדוח, כיהנו כדירקטורים בחברה ה"ה איציק שריר, רוני מנינגר, נורית נחום, עמוס ענתות, אשר בהתחשב בהשכלתם האקדמית, ניסיונם העסקי, כישוריהם וידיעותיהם בעבר ובהווה בנושאים עסקיים, חשבונאיים ובנושאי דוחות כספיים, ראה אותם דירקטוריון החברה כבעלי מומחיות חשבונאית ופיננסית.

2. גילוי בדבר שיעור הדירקטורים הבלתי תלויים

נכון ליום 30 ביוני, 2023, החברה לא אימצה בתקנונה את ההוראה בדבר שיעור הדירקטורים הבלתי תלויים (כהגדרת מונח זה בסעיף 219 לחוק החברות, התשנ"ט-1999).

הדירקטורים הבלתי תלויים הם:

גב' רוני מנינגר - דח"צ.

גב' נורית נחום - דח"צ.

מר עמוס ענתות - דירקטור בלתי תלוי.

3. שינוי במצבת נושאי משרה

אין שינוי.

4. תרומה לקהילה

בתקופה המצטברת שהסתיימה ביום 30 ביוני, 2023 החברה תרמה 54 א' ש"ח. לחברה אין מדיניות תרומות.

#	תאריך מימוש	שם ותפקיד המממש	מספר אופציות שמומשו	מספר מניות שהונפקו בנות 1 ש"ח ע.ג. כ"א	מנגנון מימוש אופציות למניות
1	30 במרס, 2023	י"ר החברה, איציק שריר	20,000	20,000	תשלום מחיר המימוש

2. אירועים חריגים או חד פעמיים בתקופת הדיווח

1. תוכנית רכישת ניירות ערך של החברה על ידי בעלת השליטה בה

ביום 28 בפברואר, 2023 אימצה ק.כ.ע אחזקות בע"מ, בעלת השליטה בחברה ("בעלת השליטה"), תוכנית בלתי הדירה ("התוכנית") לרכישת מניות רגילות של החברה בנות 1 ש"ח ע.ג. כל אחת ("מניות רגילות של החברה"), אשר החלה ביום 28 במאי, 2023 ותסתיים עד למוקדם מביין: (א) רכישת מניות רגילות של החברה על ידי הנאמן בהיקף מצטבר של עד 1 מ' ש"ח; או (ב) תום תקופה של שלושה חודשים ממועד תחילת התוכנית, קרי עד ליום 28 באוגוסט, 2023. נכון למועד דוח זה, רכשה בעלת השליטה, במסגרת התוכנית, מניות רגילות של החברה בסכום כולל של כ- 752 א' ש"ח, כמפורט להלן:

תאריך	כמות	מחיר בש"ח ל- 1 ע.ג.	סכום ש"ח
29.5.23	3,500	17.18	60,130
31.5.23	2,320	17.05	39,544
5.6.23	4,000	17.64	70,568
11.6.23	3,100	16.98	52,626
20.6.23	1,900	17.93	34,063
26.6.23	2,990	18.17	54,315
27.6.23	2,134	18.27	38,979
29.6.23	2,300	18.81	43,252
4.7.23	4,000	18.8	75,199
19.7.23	1,300	18.73	24,354
20.7.23	3,000	18.69	56,070
25.7.23	2,290	18.79	43,025
30.7.23	3,000	18.6	55,800
2.8.23	2,193	18.25	40,014
13.8.23	2,300	18.26	41,989
16.8.23	1,200	18.54	22,248
סה"כ	41,527		752,176

לפרטים נוספים אודות התוכנית, ראו דיווח מידי שפרסמה החברה ביום 28 בפברואר, 2023, מספר אסמכתא: 2023-01-022092, המובא בדוח זה על דרך ההפניה.

2. תוצאות אסיפה כללית מיום 16 ביולי, 2023

בתאריך 16 ביולי, 2023 התקיימה אסיפת בעלי מניות שנתית ומיוחדת ובה אושרו, בין היתר, חידוש כתבי פטור מאחריות וחידוש כתבי התחייבות לשיפוי לדירקטורים ונושאי משרה שהינם חברי קיבוץ כפר עזה (בעל השליטה) או המועסקים על ידו. לפרטים נוספים אנא ראו דיווח מידי שפרסמה החברה ביום 16 ביולי, 2023 מספר אסמכתא: 2023-01-080571 המובא בדוח זה על דרך ההפניה.

הדירקטוריון מודה לעובדי החברה ומנהליה, ומוקירם על תרומתם, מסירותם ופעילותם בחברה.

<u>דניאל זינגר</u> מנהל כללי	<u>איציק שריר</u> יו"ר הדירקטוריון	<u>24 באוגוסט, 2023</u> תאריך
---------------------------------	---------------------------------------	----------------------------------

כפרית תעשיות (1993) בע"מ
דוחות כספיים ביניים מאוחדים ליום 30 ביוני, 2023
בלתי מבוקרים

תוכן העניינים

2.....	דוח סקירה של רואה החשבון המבקר לבעלי המניות של חברת תעשיות (1993) בע"מ	
3.....	דוחות מאוחדים על המצב הכספי.....	
5.....	דוחות מאוחדים על רווח או הפסד ורווח כולל אחר.....	
6.....	דוחות מאוחדים על השינויים בהון.....	
11.....	דוחות מאוחדים על תזרימי המזומנים.....	
13.....	באורים לדוחות הכספיים ביניים מאוחדים.....	
13.....	כללי	באור 1: -
13.....	עיקרי המדיניות החשבונאית.....	באור 2: -
14.....	גילוי לתקני IFRS חדשים בתקופה שלפני יישום.....	באור 3: -
15.....	צירופי עסקים.....	באור 4: -
16.....	מגזרי פעילות.....	באור 5: -
20.....	דיבידנדים לבעלי המניות.....	באור 6: -

דוח סקירה של רואה החשבון המבקר לבעלי המניות של חברת כפרית תעשיות (1993) בע"מ

מבוא

סקרנו את המידע הכספי המצורף של כפרית תעשיות (1993) בע"מ וחברות מאוחדות (להלן - החברה), הכולל את הדוח התמציתי המאוחד על המצב הכספי ליום 30 ביוני, 2023 ואת הדוחות התמציתיים על רווח או הפסד ורווח כולל אחר, השינויים בהון ותזרימי המזומנים לתקופות של שישה ושלשה חודשים שהסתיימו באותו תאריך. הדירקטוריון והנהלה אחראים לעריכה ולהצגה של מידע כספי לתקופות ביניים אלו בהתאם לתקן חשבונאות בינלאומי IAS 34 - "דיווח כספי לתקופות ביניים", וכן הם אחראים לעריכת מידע כספי לתקופות ביניים אלו לפי פרק ד' של תקנות ניירות ערך (דוחות תקופתיים ומיידיים), התש"ל-1970. אחריותנו היא להביע מסקנה על מידע כספי לתקופות ביניים אלו בהתבסס על סקירתנו.

לא סקרנו את המידע הכספי התמציתי לתקופות הביניים של חברות שאוחדו אשר נכסיהן הכלולים באיחוד מהווים כ- 21% מכלל הנכסים המאוחדים ליום 30 ביוני, 2023 והכנסותיהן הכלולות באיחוד מהוות כ- 31% מכלל ההכנסות המאוחדות לתקופות של שישה ושלשה חודשים שהסתיימו באותו תאריך. המידע הכספי התמציתי לתקופות הביניים של אותן חברות נסקר על ידי רואי חשבון אחרים שדוחות הסקירה שלהם הומצאו לנו ומסקנתנו, ככל שהיא מתייחסת למידע הכספי בגין אותן חברות, מבוססת על דוחות הסקירה של רואי החשבון האחרים.

היקף הסקירה

ערכנו את סקירתנו בהתאם לתקן סקירה (ישראל) 2410 של לשכת רואי חשבון בישראל - "סקירה של מידע כספי לתקופות ביניים הנערכת על ידי רואה החשבון המבקר של הישות". סקירה של מידע כספי לתקופות ביניים מורכבת מבירורים, בעיקר עם אנשים האחראים לעניינים הכספיים והחשבונאיים, ומיישום נהלי סקירה אנליטיים ואחרים. סקירה הינה מצומצמת בהיקפה במידה ניכרת מאשר ביקורת הנערכת בהתאם לתקני ביקורת מקובלים בישראל ולפיכך אינה מאפשרת לנו להשיג ביטחון שניודע לכל העניינים המשמעותיים שהיו יכולים להיות מזוהים בביקורת. בהתאם לכך, אין אנו מחוויים חוות דעת של ביקורת.

מסקנה

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

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

ליום 31 בדצמבר, 2022	ליום 30 ביוני, 2022	ליום 30 ביוני, 2023	
מבוקר	בלתי מבוקר	בלתי מבוקר	
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	
			<u>נכסים שוטפים</u>
36,895	17,250	18,720	מזומנים ושווי מזומנים
177,469	255,043	204,992	לקוחות
15,053	17,305	20,084	חייבים ויתרות חובה
232,631	258,838	238,012	מלאי
<u>462,048</u>	<u>548,436</u>	<u>481,808</u>	סה"כ נכסים שוטפים
			<u>נכסים לא שוטפים</u>
680	405	763	חייבים והוצאות מראש לזמן ארוך
2,032	-	4,641	השקעות בחברה כלולה ובנכסים פיננסיים הנמדדים בשווי הוגן
236,384	200,718	259,589	רכוש קבוע ונכסי זכות שימוש
103,878	73,281	108,845	מוניטין
52,422	36,434	51,380	נכסים בלתי מוחשיים
-	-	138	מסים נדחים
<u>395,396</u>	<u>310,838</u>	<u>425,356</u>	סה"כ נכסים לא שוטפים
<u>857,444</u>	<u>859,274</u>	<u>907,164</u>	סה"כ נכסים

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים ביניים מאוחדים.

ליום 31 בדצמבר, 2022	ליום 30 ביוני, 2022	ליום 30 ביוני, 2023	
מבוקר אלפי ש"ח	בלתי מבוקר אלפי ש"ח	בלתי מבוקר אלפי ש"ח	
			התחייבויות שוטפות
118,268	148,225	124,086	אשראי מתאגידים בנקאיים
80,793	133,737	101,213	התחייבויות לספקים ולנותני שירותים
45,576	43,953	55,478	זכאים ויתרות זכות
<u>244,637</u>	<u>325,915</u>	<u>280,777</u>	סה"כ התחייבויות שוטפות
			התחייבויות לא שוטפות
104,988	42,198	100,607	הלוואות מתאגידים בנקאיים ומאחרים
42,676	41,602	41,761	התחייבויות בגין חכירה
8,787	2,909	2,005	התחייבויות לא שוטפות אחרות
900	1,194	1,029	התחייבויות בשל הטבות לעובדים
15,328	10,636	14,196	מסים נדחים
<u>172,679</u>	<u>98,539</u>	<u>159,598</u>	סה"כ התחייבויות לא שוטפות
			הון עצמי
29,540	29,540	29,560	הון מניות
136,111	124,112	136,431	פרמיה על מניות
(23,933)	(28,238)	(9,324)	קרנות הון
(3,734)	(3,734)	(3,734)	קרן בגין עסקאות עם בעלי זכויות שאינן מקנות שליטה
302,144	313,140	313,856	יתרת רווח
<u>440,128</u>	<u>434,820</u>	<u>466,789</u>	סה"כ הון עצמי
<u><u>857,444</u></u>	<u><u>859,274</u></u>	<u><u>907,164</u></u>	סה"כ התחייבויות והון

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים ביניים מאוחדים.

מודי פרוס סמנכ"ל כספים	דניאל זינגר מנהל כללי	איציק שריר יו"ר הדירקטוריון	24 באוגוסט, 2023 תאריך אישור הדוחות הכספיים
---------------------------	--------------------------	--------------------------------	--

דוחות מאוחדים על רווח או הפסד ורווח כולל אחר

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר, 2022	ל-3 חודשים שהסתיימו ביום 30 ביוני, 2022	ל-3 חודשים שהסתיימו ביום 30 ביוני, 2023	ל-6 חודשים שהסתיימו ביום 30 ביוני, 2022	ל-6 חודשים שהסתיימו ביום 30 ביוני, 2023	
מבוקר אלפי ש"ח	מבוקר אלפי ש"ח	מבוקר אלפי ש"ח	מבוקר אלפי ש"ח	מבוקר אלפי ש"ח	
1,063,195	291,380	271,249	555,406	548,051	הכנסות ממכירות
870,455	241,343	221,355	454,334	442,800	עלות המכירות
192,740	50,037	49,894	101,072	105,251	רווח גולמי
77,556	19,846	20,008	36,604	40,443	הוצאות מכירה ושיווק
46,006	11,762	13,612	22,721	27,089	הוצאות הנהלה וכלליות
2,404	-	307	-	307	הוצאות אחרות
66,774	18,429	15,967	41,747	37,412	רווח תפעולי
27,009	13,201	4,162	15,823	10,062	הכנסות מימון
31,599	8,632	8,188	10,900	19,567	הוצאות מימון
43	-	170	-	234	חלק החברה ברווחי חברה מוחזקת
62,227	22,998	12,111	46,670	28,141	רווח לפני מסים על ההכנסה
17,834	5,741	3,153	11,281	8,429	מסים על ההכנסה
44,393	17,257	8,958	35,389	19,712	רווח נקי
					רווח (הפסד) כולל אחר (לאחר השפעת המס):
142	-	-	-	-	<u>סכומים שלא יסווגו מחדש לאחר מכן לרווח או הפסד:</u>
					קרן בגין מדידה מחדש של תוכניות להטבה מוגדרת
					<u>סכומים שיסווגו מחדש לרווח או הפסד בהתקיים תנאים ספציפיים:</u>
18,282	11,242	1,555	14,931	13,510	התאמות הנובעות מתרגום דוחות כספיים של פעילויות חוץ
18,424	11,242	1,555	14,931	13,510	סה"כ רווח (הפסד) כולל אחר
62,817	28,499	10,513	50,320	33,222	סה"כ רווח כולל
					רווח נקי למניה המיוחס לבעלי מניות החברה (בש"ח)
1.86	0.72	0.38	1.48	0.83	בסיסי
1.85	0.72	0.37	1.47	0.82	מדולל

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים ביניים מאוחדים.

סה"כ	יתרת רווח	קרן בגין עסקאות גידור	קרן בגין עסקאות עם בעלי זכויות שאינן מקנות שליטה	התאמות הנובעות מתרגום דוחות כספיים	קרן בגין מדידה מחדש של תוכניות להטבה מוגדרת	קרן בגין עסקאות תשלום מבוסס מניות	פרמיה על מניות	הון מניות	
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	
440,128	302,144	3,761	(3,734)	(31,296)	(60)	3,662	136,111	29,540	יתרה ליום 1 בינואר, 2023 (מבוקר)
19,712	19,712	-	-	-	-	-	-	-	רווח נקי
									רווח כולל אחר
13,510	-	-	-	13,510	-	-	-	-	התאמות הנובעות מתרגום דוחות כספיים של פעילויות חוץ
33,222	19,712	-	-	13,510	-	-	-	-	סה"כ רווח כולל
(8,000)	(8,000)	-	-	-	-	-	-	-	דיבידנד לבעלי מניות החברה
291	-	-	-	-	-	(49)	320	20	מימוש אופציות למניות
1,148	-	-	-	-	-	1,148	-	-	עלות תשלום מבוסס מניות
<u>466,789</u>	<u>313,856</u>	<u>3,761</u>	<u>(3,734)</u>	<u>(17,786)</u>	<u>(60)</u>	<u>4,761</u>	<u>136,431</u>	<u>29,560</u>	יתרה ליום 30 ביוני, 2023 (בלתי מבוקר)

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים ביניים מאוחדים.

סה"כ	יתרת רווח	קרן בגין עסקאות גידור	קרן בגין עסקאות עם בעלי זכויות שאינן מקנות שליטה	התאמות הנובעות מתרגום דוחות כספיים	קרן בגין מדידה מחדש של תוכניות להטבה מוגדרת	קרן בגין עסקאות תשלום מבוסס מניות	פרמיה על מניות	הון מניות	
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	
391,786	285,751	3,761	(3,734)	(49,578)	(202)	2,304	123,972	29,512	יתרה ליום 1 בינואר, 2022 (מבוקר)
35,389	35,389	-	-	-	-	-	-	-	רווח נקי
									רווח (הפסד) כולל אחר
14,931	-	-	-	14,931	-	-	-	-	התאמות הנובעות מתרגום דוחות כספיים של פעילויות חוץ
50,320	35,389	-	-	14,931	-	-	-	-	סה"כ רווח (הפסד) כולל
(8,000)	(8,000)	-	-	-	-	-	-	-	דיבידנד לבעלי מניות החברה
-	-	-	-	-	-	(168)	140	28	מימוש אופציות למניות
714	-	-	-	-	-	714	-	-	עלות תשלום מבוסס מניות
434,820	313,140	3,761	(3,734)	(34,647)	(202)	2,850	124,112	29,540	יתרה ליום 30 ביוני, 2022 (בלתי מבוקר)

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים ביניים מאוחדים.

סה"כ	יתרת רווח	קרן בגין עסקאות גידור	קרן בגין עסקאות עם בעלי זכויות שאינן מקנות שליטה	התאמות הנובעות מתרגום דוחות כספיים	קרן בגין מדידה מחדש של תוכניות להטבה מוגדרת	קרן בגין עסקאות תשלום מבוסס מניות	פרמיה על מניות	הון מניות	
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	
459,723	308,898	3,761	(3,734)	(19,341)	(60)	4,208	136,431	29,560	יתרה ליום 1 באפריל, 2023
8,958	8,958	-	-	-	-	-	-	-	רווח נקי
1,555	-	-	-	1,555	-	-	-	-	רווח (הפסד) כולל אחר התאמות הנובעות מתרגום דוחות כספיים של פעילויות חוץ
10,513	8,958	-	-	1,555	-	-	-	-	סה"כ רווח (הפסד) כולל
(4,000)	(4,000)	-	-	-	-	-	-	-	דיבידנד לבעלי מניות החברה
553	-	-	-	-	-	553	-	-	עלות תשלום מבוסס מניות
<u>466,789</u>	<u>313,856</u>	<u>3,761</u>	<u>(3,734)</u>	<u>(17,786)</u>	<u>(60)</u>	<u>4,761</u>	<u>136,431</u>	<u>29,560</u>	יתרה ליום 30 ביוני, 2023

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים ביניים מאוחדים.

דוחות מאוחדים על השינויים בהון

סה"כ	יתרת רווח	קרן בגין עסקאות גידור	קרן בגין עסקאות עם בעלי זכויות שאינן מקנות שליטה	התאמות הנובעות מתרגום דוחות כספיים	קרן בגין מדידה מחדש של תוכניות להטבה מוגדרת	קרן בגין עסקאות תשלום מבוסס מניות	פרמיה על מניות	הון מניות	
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	
409,929	299,883	3,761	(3,734)	(45,889)	(202)	2,545	124,038	29,527	יתרה ליום 1 באפריל, 2022
17,257	17,257	-	-	-	-	-	-	-	רווח נקי
11,242	-	-	-	11,242	-	-	-	-	רווח (הפסד) כולל אחר התאמות הנובעות מתרגום דוחות כספיים של פעילויות חוץ
28,499	17,257	-	-	11,242	-	-	-	-	סה"כ רווח (הפסד) כולל
(4,000)	(4,000)	-	-	-	-	-	-	-	דיבידנד לבעלי מניות החברה
-	-	-	-	-	-	(87)	74	13	מימוש אופציות למניות
392	-	-	-	-	-	392	-	-	עלות תשלום מבוסס מניות
434,820	313,140	3,761	(3,734)	(34,647)	(202)	2,850	124,112	29,540	יתרה ליום 30 ביוני, 2022

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים ביניים מאוחדים.

דוחות מאוחדים על השינויים בהון

סה"כ	יתרת רווח	קרן בגין עסקאות גידור	קרן בגין עסקאות עם בעלי זכויות שאינן מקנות שליטה	התאמות הנובעות מתרגום דוחות כספיים אלפי ש"ח	קרן בגין מדידה מחדש של תוכניות להטבה מוגדרת	קרן בגין עסקאות תשלום מבוסס מניות	פרמיה על מניות אלפי ש"ח	הון מניות אלפי ש"ח	
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	
391,786	285,751	3,761	(3,734)	(49,578)	(202)	2,304	123,972	29,512	יתרה ליום 1 בינואר, 2022
44,393	44,393	-	-	-	-	-	-	-	רווח נקי
142	-	-	-	-	142	-	-	-	רווח (הפסד) כולל אחר
18,282	-	-	-	18,282	-	-	-	-	קרן בגין מדידה מחדש של תוכניות להטבה מוגדרת התאמות הנובעות מתרגום דוחות כספיים של פעילויות חוץ
18,424	-	-	-	18,282	142	-	-	-	סה"כ רווח (הפסד) כולל אחר
62,817	44,393	-	-	18,282	142	-	-	-	סה"כ רווח (הפסד) כולל
(16,000)	(16,000)	-	-	-	-	-	-	-	דיבידנד לבעלי מניות החברה מימוש אופציות למניות הנפקת מניות הטבה
-	(12,000)	-	-	-	-	(167)	139	28	עלות תשלום מבוסס מניות
1,525	-	-	-	-	-	1,525	-	-	
440,128	302,144	3,761	(3,734)	(31,296)	(60)	3,662	136,111	29,540	יתרה ליום 31 בדצמבר, 2022

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים ביניים מאוחדים.

דוחות מאוחדים על תזרימי המזומנים

ל-6 חודשים שהסתיימו ביום 30 ביוני, 2023	ל-3 חודשים שהסתיימו ביום 30 ביוני, 2022	ל-3 חודשים שהסתיימו ביום 30 ביוני, 2023	ל-6 חודשים שהסתיימו ביום 30 ביוני, 2022	ל-6 חודשים שהסתיימו ביום 30 ביוני, 2023	
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	
44,393	17,257	8,958	35,389	19,712	רווח נקי
					התאמות הדרושות להצגת תזרימי מזומנים מפעילות שוטפת:
					התאמות לסעיפי רווח או הפסד:
(43)	-	(170)	-	(234)	חלק החברה ברווחי חברה מוחזקת, נטו פחת והפחתות של רכוש קבוע, נכסי זכות שימוש ונכסים בלתי מוחשיים
33,763	7,844	10,237	15,595	19,871	הפסד (רווח) ממימוש רכוש קבוע
(47)	(92)	(103)	(92)	(155)	ירידה (עלייה) בהוצאות מראש לזמן ארוך עלות תשלום מבוסס מניות
(239)	20	95	11	(37)	הפרשי שער בגין התחייבויות לתאגידים בנקאיים והתחייבויות אחרות
1,525	392	553	714	1,148	ירידת (עליית) ערך נכסים פיננסיים הנמדדים בשווי הוגן דרך רווח או הפסד מיסים על ההכנסה
5,631	897	2,051	951	6,451	שינוי בהתחייבויות בשל הטבות לעובדים שיערוך התחייבות בגין תמורה מותנית לרכישת חברה
50	54	(4)	72	-	הוצאות ריבית, נטו
17,834	5,741	3,153	11,281	8,429	שינויים בסעיפי נכסים והתחייבויות:
(147)	31	109	1	126	ירידה (עלייה) בלקוחות
(10)	(3)	164	(9)	543	ירידה (עלייה) בחייבים ויתרות חובה
6,943	1,305	3,221	2,488	6,298	עלייה (ירידה) במלאי
65,260	16,189	19,306	31,012	42,440	עלייה (ירידה) בהתחייבויות לספקים ולנותני שירותים
39,486	(28,227)	(21,897)	(43,480)	(24,647)	עלייה (ירידה) בזכאים ויתרות זכות
3,013	(934)	(3,413)	(2,968)	(2,906)	מזומנים ששולמו והתקבלו במשך התקופה עבור:
5,344	(4,595)	5,462	(31,081)	45	ריבית ששולמה
(29,607)	12,180	6,665	30,838	20,731	ריבית שהתקבלה
(1,637)	1,396	1,644	1,000	894	מסים ששולמו
16,599	(20,180)	(11,539)	(45,691)	(5,883)	מסים שהתקבלו
(6,658)	(1,319)	(3,303)	(2,545)	(6,192)	מזומנים נטו שנבעו מפעילות שוטפת
146	5	82	51	116	
(18,083)	(5,141)	(6,436)	(8,176)	(12,952)	
1,411	-	1	695	24	
(23,184)	(6,455)	(9,656)	(9,975)	(19,004)	
103,068	6,811	7,069	10,735	37,265	

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים המאוחדים.

דוחות מאוחדים על תזרימי המזומנים

ל-6 חודשים שהסתיימו ביום 30 ביוני, 2023	ל-3 חודשים שהסתיימו ביום 30 ביוני, 2022	ל-3 חודשים שהסתיימו ביום 30 ביוני, 2023	ל-6 חודשים שהסתיימו ביום 30 ביוני, 2022	ל-6 חודשים שהסתיימו ביום 30 ביוני, 2023
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח
(50,436)	(11,658)	(17,750)	(23,595)	(32,110)
(2,696)	(261)	(536)	(460)	(1,148)
(46,534)	-	-	-	-
246	173	108	173	160
(1,696)	-	(1,690)	-	(2,375)
4,387	(7)	-	2,657	-
(96,729)	(11,753)	(19,868)	(21,225)	(35,473)
-	-	291	-	291
(16,000)	(8,000)	(8,000)	(8,000)	(8,000)
(5,796)	(1,132)	(1,367)	(2,249)	(2,676)
70,339	1,438	1,214	1,438	1,214
(27,392)	(5,188)	(6,452)	(10,011)	(15,155)
(10,264)	5,910	2,520	26,841	3,537
10,887	(6,972)	(11,794)	8,019	(20,789)
1,117	989	(81)	1,169	822
18,343	(10,925)	(24,674)	(1,302)	(18,175)
18,552	28,175	43,394	18,552	36,895
36,895	17,250	18,720	17,250	18,720
1,322	1,428	(1,019)	1,428	(1,019)
5,482	-	-	-	-
4,583	1,552	1,607	1,552	1,607
(3,485)	-	-	-	-
(19,262)	-	-	-	-
-	-	-	-	-
15,058	-	-	-	-
(28,208)	-	-	-	-
(16,119)	-	-	-	-
5,482	-	-	-	-
(46,534)	-	-	-	-

תזרימי מזומנים מפעילות השקעה

רכישת רכוש קבוע
רכישת נכסים בלתי מוחשיים
רכישת חברה שאוחדה לראשונה (א)
תמורה ממימוש רכוש קבוע
רכישת נכסים פיננסיים
מענקי השקעה שהתקבלו (הוחזרו)
מזומנים נטו ששימשו לפעילות השקעה

תזרימי מזומנים מפעילות מימון

מימוש אופציות לעובדים
דיבידנד ששולם לבעלי המניות של החברה
פרעון התחייבויות בגין חכירה
קבלת הלוואות לזמן ארוך
פרעון הלוואות לזמן ארוך
קבלת (פרעון) אשראי לזמן קצר מתאגידים
בנקאיים, נטו
מזומנים נטו שנבעו (ששימשו) מפעילות מימון
הפרשי שער בגין יתרות מזומנים ושווי מזומנים
עלייה במזומנים ושווי מזומנים
יתרת מזומנים ושווי מזומנים לתחילת התקופה
יתרת מזומנים ושווי מזומנים לסוף התקופה

פעילויות מהותיות שלא במזומן

רכישת רכוש קבוע באשראי
התחייבויות בגין צירוף עסקים
הכרה בנכס זכות שימוש כנגד התחייבות בגין חכירה

(א) נכסים והתחייבויות של החברה
המאוחדת נטו ממס ליום הרכישה:
הון חוזר (ללא מזומנים ושווי מזומנים)
רכוש קבוע, נטו
נכסים לזמן ארוך
התחייבויות לזמן ארוך
מוניטין שנוצר ברכישה
נכסים בלתי מוחשיים שנוצרו ברכישה
התחייבות בגין תמורה מותנית

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים המאוחדים.

באור 1: - כללי

א. דוחות כספיים אלה נערכו במתכונת מתומצתת ליום 30 ביוני, 2023 ולתקופות של שישה ושלושה חודשים שהסתיימו באותו תאריך (להלן - דוחות כספיים ביניים מאוחדים). יש לעיין בדוחות אלה בהקשר לדוחות הכספיים השנתיים של החברה ליום 31 בדצמבר, 2022 ולשנה שהסתיימה באותו תאריך ולבאורים אשר נלוו אליהם (להלן - הדוחות הכספיים השנתיים המאוחדים).

ב. השפעות האינפלציה ועליית שיעור הריבית

במהלך שנת 2022, החלו התפתחויות מאקרו כלכליות ברחבי העולם אשר הובילו, וממשיכות להוביל, לעלייה בשיעורי האינפלציה בארץ ובעולם. כחלק מהצעדים שנקטו על מנת לבלום את עליית המחירים, החלו הבנקים המרכזיים בעולם, ובכללם בנק ישראל, להעלות את שיעור הריבית.

נכון ליום 30 ביוני, 2023 כ-75% ממקורות המימון של החברה הינו בריבית המשתנה לפי ריבית הפריים או ריבית היוריבור או ריבית ה-SOFR בארה"ב. הגידול הצפוי בהוצאות המימון של החברה על כל עלייה של 1% בשיעורי הריבית על מצבת ההלוואות בריבית משתנה נכון ליום 30 ביוני, 2023 צפוי להיות כ-1.6 מיליוני ש"ח ברמה שנתית.

באור 2: - עיקרי המדיניות החשבונאיתא. 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 ומיידיים), התש"ל-1970. המדיניות החשבונאית אשר יושמה בעריכת הדוחות הכספיים ביניים מאוחדים עקבית לזו שיושמה בעת עריכת הדוחות הכספיים השנתיים המאוחדים, למעט האמור להלן.

ב. יישום לראשונה של תיקונים לתקני חשבונאות קיימים1. תיקון ל-8 IAS מדיניות חשבונאית, שינויים באומדנים חשבונאיים וטעויות

בחודש פברואר 2021, פרסם ה-IASB תיקון לתקן חשבונאות בינלאומי 8: מדיניות חשבונאית, שינויים באומדנים חשבונאיים וטעויות (להלן - התיקון). מטרת התיקון הינה להציג הגדרה חדשה של המונח "אומדנים חשבונאיים".

אומדנים חשבונאיים מוגדרים כ"סכומים כספיים בדוחות הכספיים הכפופים לאי ודאות במדידה". התיקון מבהיר מהם שינויים באומדנים חשבונאיים וכיצד הם נבדלים משינויים במדיניות החשבונאית ומתיקוני טעויות.

התיקון יושם באופן פרוספקטיבי לתקופות שנתיות המתחילות ביום 1 בינואר 2023 והוא חל על שינויים במדיניות חשבונאית ובאומדנים חשבונאיים המתרחשים בתחילת אותה תקופה או אחריה.

לתיקון לעיל לא הייתה השפעה מהותית על הדוחות הכספיים ביניים מאוחדים של החברה.

באור 2: - עיקרי המדיניות החשבונאית (המשך)

2. תיקון ל-IAS 12, מיסים על הכנסה

במאי 2021 פרסם ה- IASB תיקון לתקן חשבונאות בינלאומי 12, מיסים על הכנסה (להלן: "IAS 12" או "התקן") אשר מצמצם את תחולת 'חריג ההכרה לראשונה' (להלן: "החריג") במיסים נדחים המובא בסעיפים 15 ו-24 ל- IAS 12 (להלן: "התיקון"). במסגרת הנחיות ההכרה בנכסי והתחייבויות מיסים נדחים, מחריג IAS 12 הכרה בנכסי והתחייבויות מיסים נדחים בגין הפרשים זמניים מסוימים הנובעים מההכרה לראשונה בנכסים והתחייבויות בעסקאות מסוימות. התיקון מצמצם את תחולת החריג ומבהיר כי הוא אינו חל על הכרה בנכסי והתחייבויות מיסים נדחים הנובעים מעסקה אשר אינה צירוף עסקים ואשר בגינה נוצרים הפרשים זמניים שווים בחובה ובזכות גם אם הם עומדים ביתר תנאי החריג.

התיקון יושם לתקופות שנתיות המתחילות ביום 1 בינואר 2023. בנוגע לעסקאות חכירה והכרה בהתחייבות בגין פירוק ושיקום - התיקון ייושם החל מתחילת תקופת הדיווח המוקדמת ביותר המוצגת בדוחות הכספיים במועד היישום לראשונה, תוך זקיפת השפעה המצטברת של היישום לראשונה ליתרת הפתיחה של העודפים (או רכיב אחר בהון, ככל שרלוונטי) למועד זה.

לתיקון לעיל לא הייתה השפעה מהותית על הדוחות הכספיים ביניים מאוחדים של החברה.

3. תיקון ל-IAS 1, גילוי למדיניות החשבונאית

בחודש פברואר 2021, פרסם ה- IASB תיקון לתקן חשבונאות בינלאומי 1: הצגת דוחות כספיים (להלן - התיקון). בהתאם לתיקון, חברות נדרשות לספק גילוי למדיניות החשבונאית המהותית שלהן חלף הדרישה כיום לספק גילוי למדיניות החשבונאית המשמעותית שלהן. אחת מהסיבות העיקריות לתיקון זה נובעת מכך שלמונח "משמעות" לא קיימת הגדרה ב- IFRS בעוד שלמונח "מהות" קיימת הגדרה בתקנים שונים ובפרט ב- IAS 1. התיקון יושם לתקופות שנתיות המתחילות ביום 1 בינואר 2023.

לתיקון לעיל לא הייתה השפעה על תמצית דוחות כספיים ביניים מאוחדים של החברה, אך התיקון צפוי להשפיע על גילויי המדיניות החשבונאית בדוחות הכספיים השנתיים המאוחדים של החברה.

באור 3: - גילוי לתקני IFRS חדשים בתקופה שלפני יישומם

בשלב זה אין תיקונים לתקנים קיימים ו/או תקנים חדשים מעבר לתיקונים לתקנים קיימים אשר ניתן בגינם גילוי בדוחות הכספיים השנתיים המאוחדים.

ביאור 4: - צירופי עסקים

רכישת חברה בגרמניה

ביום 1 באוקטובר, 2022 התקשרה החברה, באמצעות חברה בת גרמנית המוחזקת במלואה על ידי החברה, CONSTAB Polyolefin Additives GmbH, בהסכם מחייב עם המוכרים, לרכישת 100% מהונה המונפק והנפרע של חברה גרמנית בשם Delta Kunststoffe AG המתמחה בפיתוח, ייצור ושיווק תרכיזים ותערובות לתעשיית הפלסטיק לרבות מוצרים מוליכים, צבעים ותוספים אחרים. בתמורה לרכישת החברה הנרכשת, שולם למוכרים, סכום של 11.3 מיליון אירו. כמו כן, סכום נוסף של 2.5 מיליון אירו שולם לחשבון נאמנות ייעודי לטובת הבטחת התחייבות החברה לשלם למוכרים תמורה נוספת בגין ביצועי החברה הנרכשת כפי שיימדדו על פי ה-EBITDA המתואמת הממוצעת לשנים 2022 ו-2023 (להלן - EBITDA הממוצעת) כך שככל שה-EBITDA הממוצעת תעלה על 2 מיליון אירו (אך לא יותר מ-2.1 מיליון אירו), סך של 1.3 מיליון אירו מתוך חשבון הנאמנות יועבר למוכרים; ככל שה-EBITDA הממוצעת תעלה על סך של 2.1 מיליון אירו, יועבר מלוא סכום הנאמנות למוכרים ("התמורה הנוספת"). בנוסף לתשלום התמורה והתמורה הנוספת כאמור לעיל, המוכרים יהיו זכאים לתמורה מותנית שתחושב בהתאם ל-EBITDA הממוצעת ("התמורה המותנית"), כדלקמן:

התמורה המותנית (במיליוני אירו)	EBITDA ממוצעת (במיליוני אירו)
אין זכאות	עד 2.1
0.6	גבוהה מ-2.1 ועד 2.3
1.2	גבוהה מ-2.3 ועד 2.5
1.8	גבוהה מ-2.5

הסכם הרכישה כולל סעיפי מצגים ושיפויים כמקובל בהסכמים דומים.

הדוחות הכספיים כוללים את תוצאות הפעולות של Delta Kunststoffe AG החל ממועד העסקה.

החברה הכירה בדוחות הכספיים השנתיים המאוחדים לשנת 2022 בשווי ההוגן של הנכסים שנרכשו וההתחייבויות שניטלו במסגרת צירוף העסקים על פי מדידה ארעית. במהלך הרבעון הראשון של שנת 2023 השלימה החברה את הקצאת עלות צירוף העסקים על פי הערכת שווי סופית על ידי מעריך שווי חיצוני של השווי ההוגן של הנכסים המזוהים שנרכשו וההתחייבויות שניטלו.

לא היו שינויים בין הייחוס הארעי כפי שהוצג בעבר לסכומים כפי שחושבו על פי המדידה הסופית.

השווי ההוגן של הנכסים המזוהים וההתחייבויות המזוהות נטו ממס ליום הרכישה על פי המדידה הסופית (באלפי ש"ח):

אלפי ש"ח	
625	מזומנים ושווי מזומנים
3,485	הון חוזר
19,262	רכוש קבוע, נטו
(15,058)	התחייבויות לזמן ארוך
28,208	מוניטין שנוצר ברכישה
16,119	נכסים בלתי מוחשיים שנוצרו ברכישה
52,641	סה"כ עלות הרכישה

ביאור 4: - צירופי עסקים (המשך)

<u>אלפי ש"ח</u>	<u>עלות הרכישה</u>
47,159	מזומן ששולם
5,482	התחייבות בגין תמורה מותנית
<u>52,641</u>	<u>סך עלות הרכישה</u>
<u>אלפי ש"ח</u>	<u>מזומנים אשר שימשו לרכישה</u>
(625)	מזומנים ושווי מזומנים בחברה הנרכשת
47,159	למועד הרכישה
<u>46,534</u>	<u>מזומנים ששולמו תמורת הרכישה</u>
	מזומנים נטו

עלויות רכישה ישירות המיוחסות לעסקה הסתכמו בסך של כ-2.4 מיליוני ש"ח, ונרשמו בשנת 2022 בסעיף הוצאות אחרות ברווח התפעולי. המוניטין שנוצר ברכישה מיוחס להטבות החזויות הנובעות מהסינרגיה של שילוב הפעילויות של החברה והחברה הנרכשת.

ביאור 5: - מגזרי פעילות

א. כללי

מגזרי הפעילות נקבעו בהתבסס על המידע הנבחן על ידי מקבל החלטות התפעוליות הראשי (CODM) לצורכי קבלת החלטות לגבי הקצאת משאבים והערכת ביצועים. בהתאם לזאת, למטרות ניהול, החברה והחברות המאוחדות שלה בנויות לפי מגזרי פעילות בהתבסס על מיקומן הגיאוגרפי. כל מגזרי הפעילות עוסקים בפיתוח, יצור ושיווק תרכיזים ותערובות לתעשיית הפלסטיק. תוצאות המגזר נמדדות על בסיס הרווח או ההפסד התפעולי ללא הכנסות והוצאות אחרות, וכוללות פריטים המיוחסים ישירות למגזר ופריטים אשר ניתן ליחסם באופן סביר. פריטים שלא הוקצו מנוהלים על בסיס קבוצתי וכוללים הכנסות (הוצאות) מימון נטו. מחירי העברה בין מגזרים מבוצעים לפי תנאי שוק בדומה לעסקאות עם צדדים שלישיים.

החברה פועלת באמצעות חברות ברחבי העולם כאשר לכולן אתרי יצור ומכירות: בישראל, KAFRIT IL (להלן מגזר הפעילות בישראל), בגרמניה, CONSTAB GER (להלן מגזר הפעילות באירופה), בסין, CONSTAB CN (להלן מגזר הפעילות באסיה), בארה"ב, POLYFIL USA (להלן מגזר הפעילות באמריקה), ובקנדה - KAFRIT NA, שבדיה - ADDVANZE SWE והחל מ-1 באוקטובר, 2022 בגרמניה - DELTA KUNSTSTOFFE GER (להלן מגזר פעילות אחרים).

ג. דיווח בדבר מגזרי פעילות

ל-6 החודשים שהסתיימו ביום 30 ביוני 2023 (לא מבוקר):

מאוחד	התאמות למאוחד	אחרים	אמריקה	אירופה	אסיה	ישראל	
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	
548,051	-	110,986	60,109	139,217	97,771	139,968	הכנסות מחיצוניים
-	(20,671)	375	10	5,841	-	14,445	הכנסות בין מגזריות
<u>548,051</u>	<u>(20,671)</u>	<u>111,361</u>	<u>60,119</u>	<u>145,058</u>	<u>97,771</u>	<u>154,413</u>	סך הכנסות המגזר
19,871	-	5,489	3,752	3,789	1,793	5,048	פחת והפחתות
<u>37,719</u>	<u>197</u>	<u>13,263</u>	<u>12,705</u>	<u>(3,193)</u>	<u>11,230</u>	<u>3,517</u>	רווח מגזרי
(307)							הוצאות אחרות
<u>(9,505)</u>							הוצאות מימון, נטו
234							חלק החברה ברווחי חברה מוחזקת, נטו
<u>28,141</u>							רווח לפני מסים על ההכנסה

ל-6 החודשים שהסתיימו ביום 30 ביוני 2022 (לא מבוקר):

מאוחד	התאמות למאוחד	אחרים	אמריקה	אירופה	אסיה	ישראל	
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	
555,406	-	50,234	65,986	174,522	91,057	173,607	הכנסות מחיצוניים
-	(25,651)	477	476	4,185	-	20,513	הכנסות בין מגזריות
<u>555,406</u>	<u>(25,651)</u>	<u>50,711</u>	<u>66,462</u>	<u>178,707</u>	<u>91,057</u>	<u>194,120</u>	סך הכנסות המגזר
15,595	-	2,470	3,195	3,382	1,659	4,889	פחת והפחתות
<u>41,747</u>	<u>220</u>	<u>4,191</u>	<u>12,043</u>	<u>5,636</u>	<u>10,283</u>	<u>9,374</u>	רווח מגזרי
4,923							הכנסות מימון, נטו
<u>46,670</u>							רווח לפני מסים על ההכנסה

באור 5: - מגזרי פעילות (המשך)

ל-3 החודשים שהסתיימו ביום 30 ביוני 2023 (לא מבוקר):

מאוחד	התאמות למאוחד	אחרים	אמריקה	אירופה	אסיה	ישראל	
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	
271,249	0	43,792	30,397	72,160	51,719	73,181	הכנסות מחיצוניים
-	(11,815)	375	3	3,463	-	7,974	הכנסות בין מגזריות
271,249	(11,815)	44,167	30,400	75,623	51,719	81,155	סך הכנסות המגזר
10,237	-	2,790	1,919	1,940	1,035	2,553	פחת והפחתות
16,274	(91)	3,428	6,386	(1,865)	5,000	3,416	רווח מגזרי
(307)							הוצאות אחרות
(4,026)							הוצאות מימון, נטו
170							חלק החברה ברווחי חברה מוחזקת, נטו
12,111							רווח לפני מסים על ההכנסה

ל-3 החודשים שהסתיימו ביום 30 ביוני 2022 (לא מבוקר):

מאוחד	התאמות למאוחד	אחרים	אמריקה	אירופה	אסיה	ישראל	
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	
291,380	-	28,622	33,967	87,994	46,818	93,979	הכנסות מחיצוניים
-	(12,589)	141	222	1,913	-	10,313	הכנסות בין מגזריות
291,380	(12,589)	28,763	34,189	89,907	46,818	104,292	סך הכנסות המגזר
7,844		1,251	1,669	1,664	827	2,433	פחת והפחתות
18,429	(62)	2,327	5,561	1,549	4,814	4,240	רווח מגזרי
4,569							הכנסות מימון, נטו
22,998							רווח לפני מסים על ההכנסה

באורים לדוחות הכספיים ביניים מאוחדים

באור 5: - מגזרי פעילות (המשך)

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2022 (מבוקר):

מאוחד	התאמות למאוחד	אחרים	אמריקה	אירופה	אסיה	ישראל	
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	
1,063,195	-	133,023	128,732	316,725	181,940	302,775	הכנסות מחיצוניים
-	(46,148)	466	816	8,261	-	36,605	הכנסות בין מגזריות
1,063,195	(46,148)	133,489	129,548	324,986	181,940	339,380	סך הכנסות המגזר
33,763	-	6,243	6,782	6,694	4,285	9,759	פחת והפחתות
69,178	29	13,660	24,704	3,513	19,638	7,634	רווח מגזרי
(2,404)							הוצאות אחרות
(4,590)							הוצאות מימון, נטו
43							חלק החברה ברווחי חברה מוחזקת, נטו
62,227							רווח לפני מיסים על ההכנסה

הכנסות לפי קבוצות מוצרים עיקריות, כדלקמן:

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר, 2022 מבוקר אלפי ש"ח	ל-3 חודשים שהסתיימו ביום 30 ביוני, 2022 בלתי מבוקר אלפי ש"ח	ל-3 חודשים שהסתיימו ביום 30 ביוני, 2023 בלתי מבוקר אלפי ש"ח	ל-6 חודשים שהסתיימו ביום 30 ביוני, 2022 בלתי מבוקר אלפי ש"ח	ל-6 חודשים שהסתיימו ביום 30 ביוני, 2023 בלתי מבוקר אלפי ש"ח	
288,809	79,397	71,039	154,950	141,527	PE Films
257,134	68,891	63,459	137,658	127,346	BOPP Films
124,382	31,868	22,516	55,745	55,615	PEX Pipes
110,384	31,441	28,642	56,787	60,364	Sheets
91,318	29,935	27,506	59,660	48,909	Agri Films
61,292	12,883	25,169	26,827	56,419	Injection moulding
129,876	36,965	32,918	63,779	57,871	אחרים
1,063,195	291,380	271,249	555,406	548,051	סה"כ

באור 5: - מגזרי פעילות (המשך)

הכנסות המדווחות בדוחות הכספיים הופקו במדינת המושב של החברה (ישראל) ומחוצה לה, בהתבסס על מיקום הלקוחות, כדלקמן:

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר, 2022	ל-3 חודשים שהסתיימו ביום 30 ביוני, 2022	ל-3 חודשים שהסתיימו ביום 30 ביוני, 2023	ל-6 חודשים שהסתיימו ביום 30 ביוני, 2022	ל-6 חודשים שהסתיימו ביום 30 ביוני, 2023	
מבוקר אלפי ש"ח	מבוקר אלפי ש"ח	מבוקר אלפי ש"ח	מבוקר אלפי ש"ח	מבוקר אלפי ש"ח	
176,958	48,201	31,492	85,570	73,583	ארה"ב
169,487	43,833	49,179	86,170	92,319	סין
141,022	39,286	32,252	82,107	63,530	ישראל
111,050	26,797	43,248	52,008	89,697	גרמניה
47,638	11,533	10,541	22,181	24,707	קנדה
417,040	121,730	104,537	227,370	204,215	מדינות אחרות
<u>1,063,195</u>	<u>291,380</u>	<u>271,249</u>	<u>555,406</u>	<u>548,051</u>	סה"כ

באור 6: - דיבידנדים לבעלי המניות

תאריך תשלום	אגורות למניה	סכום הדיבידנד א' ש"ח	תאריך אישור החלוקה ע"י דירקטוריון החברה	
24 באפריל, 2023	16.76	4,000	30 במרס, 2023	1
29 ביוני, 2023	16.76	4,000	31 במאי, 2023	2
אושר לאחר תקופת הדיווח	28 בספטמבר, 2023	16.76	24 באוגוסט, 2023	

כפרית תעשיות (1993) בע"מ

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

מצורף בזאת דוח רבעוני בדבר אפקטיביות הבקרה הפנימית על הדיווח הכספי ועל הגילוי לפי תקנה 38ג(א):
ההנהלה, בפיקוח הדירקטוריון של חברת כפרית תעשיות (1993) בע"מ (להלן - התאגיד), אחראית לקביעתה והתקיימותה של בקרה פנימית נאותה על הדיווח הכספי ועל הגילוי בתאגיד.

לעניין זה, חברי ההנהלה הם:

1. דניאל זינגר, מנהל כללי.
2. מודי פרוס, סמנכ"ל הכספים.
3. נדב גולדשטיין, סמנכ"ל פיתוח עסקי וחדשנות.
4. אלון קסלר, מנהל הפעילות בישראל.
5. אולף אלקוטה, מנהל חברת הבת Constab Polyolefin Additives.
6. ישי נחמני, מנהל חברת הבת Suzhou Constab Engineering Plastics Co.
7. חואן קסטנדה, מנהל חברת הבת Polyfil Inc.
8. טרוויס ווינס, מנהל חברת הבת Kafrit NA Ltd.

בקרה פנימית על הדיווח הכספי ועל הגילוי כוללת בקרות ונהלים הקיימים בתאגיד, אשר תוכננו 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 בטחון 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, בקרות ונהלים שתוכננו 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 לדרישות 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 השנתי בדבר אפקטיביות הבקרה הפנימית על הדיווח הכספי ועל הגילוי אשר צורף לדוח התקופתי לתקופה שנתיימה ביום 31 בדצמבר 2022 (להלן – הדוח השנתי בדבר הבקרה הפנימית האחרון), העריכו הדירקטוריון וההנהלה את הבקרה הפנימית בתאגיד; בהתבסס על הערכה זו, הדירקטוריון והנהלת החברה הגיעו למסקנה כי הבקרה הפנימית כאמור, ליום 31 בדצמבר 2022, היא אפקטיבית.

עד למועד הדוח, לא הובא לידיעת הדירקטוריון וההנהלה כל אירוע או עניין שיש בהם כדי לשנות את הערכת האפקטיביות של הבקרה הפנימית, כפי שהובאה במסגרת הדוח השנתי בדבר הבקרה הפנימית האחרון;

למועד הדוח, בהתבסס על הערכת האפקטיביות של הבקרה הפנימית בדוח השנתי בדבר הבקרה הפנימית האחרון, ובהתבסס על מידע שהובא לידיעת ההנהלה והדירקטוריון כאמור לעיל, הבקרה הפנימית היא אפקטיבית.

תאריך 24.8.2023

הצהרת מנהלים

(א) הצהרת מנהל כללי לפי תקנה 38ג(ד)(1)

אני, דניאל זינגר, מצהיר כי:

- (1) בחנתי את הדוח הרבעוני של כפרית תעשיות (1993) בע"מ (להלן – התאגיד) לרבעון השני של שנת 2023 (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 ולוועדת הביקורת 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 של בקרות ונהלים תחת פיקוחי, המיועדים להבטיח שמידע מהותי המתייחס לתאגיד, לרבות חברות מאוחדות שלו כהגדרתן בתקנות ניירות ערך (דוחות כספיים שנתיים), התש"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 של בקרות ונהלים תחת פיקוחי, 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 התקופתי 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.

דניאל זינגר, מנכ"ל

24.8.2023

תאריך

הצהרת מנהלים

(ב) הצהרת נושא המשרה הבכיר ביותר בתחום הכספים לפי תקנה 38(ד2)

אני, מודי פרוס, מצהיר כי:

- (1) בחנתי את הדוחות הכספיים ביניים ואת המידע הכספי האחר הכלול בדוחות לתקופת הביניים של כפרית תעשיות (1993) בע"מ (להלן – התאגיד) לרבעון השני של שנת 2023 (להלן – הדוחות או 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 ולוועדת הביקורת 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 בקרות ונהלים, או וידאתי קביעתם וקיומם של בקרות ונהלים תחת פיקוחי, המיועדים להבטיח שמידע מהותי המתייחס לתאגיד, לרבות חברות מאוחדות שלו כהגדרתן בתקנות ניירות ערך (דוחות כספיים שנתיים), התש"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 של בקרות ונהלים תחת פיקוחי, 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 התקופתי 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.

מודי פרוס, סמנכ"ל כספים

24.8.2023

תאריך