

ברם תעשיות בע"מ

דוחות כספיים תמציתיים מאוחדים

ליום 30 ביוני 2023

(בלתי מבוקרים)

ברם תעשיות בע"מ

דוחות כספיים תמציתיים מאוחדים
ליום 30 ביוני 2023

(בלתי מבוקרים)

תוכן העניינים

<u>עמוד</u>	
2	דוח סקירה של רואי החשבון
	דוחות כספיים תמציתיים מאוחדים (בלתי מבוקרים):
3-4	דוחות תמציתיים מאוחדים על המצב הכספי
5	דוחות תמציתיים מאוחדים על רווח או הפסד ורווח כולל אחר
6-10	דוחות תמציתיים מאוחדים על השינויים בהון
11-13	דוחות תמציתיים מאוחדים על תזרימי המזומנים
14-21	ביאורים לדוחות הכספיים התמציתיים המאוחדים

דוח סקירה של רואי החשבון המבקרים לבעלי המניות של ברם תעשיות בע"מ

מבוא:

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

לא סקרנו את המידע הכספי לתקופות הביניים התמציתי של חברה מוחזקת המטופלת לפי שיטת שווי מאזני אשר סך ההשקעה בה ליום 30 ביוני 2023 הינו כ- 8,706 אלפי ש"ח וחלקה של הקבוצה בתוצאותיה הינו כ- 108 וכ- 30 אלפי ש"ח לתקופות של שישה ושלושה חודשים שהסתיימו באותו תאריך. המידע הכספי לתקופות הביניים התמציתי של אותה חברה נסקר על ידי רואי חשבון אחרים שדוח הסקירה שלהם הומצא לנו ומסקנתנו, ככל שהיא מתייחסת למידע הכספי בגין אותה חברה, מבוססת על דוח 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 מברורים, 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 ומידיים), התש"ל-1970.

בריטמן אלמגור זר ושות'

רואי חשבון

A Firm in the Deloitte Global Network

תל-אביב, 30 באוגוסט, 2023

תל אביב - משרד ראשי

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

בית שמש
יגאל אלון 1
בית שמש 9906201

משרד נצרת
מרג' אבן עאמר 9
נצרת, 16100

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

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

משרד ירושלים
קרית המדע 3
מגדל הר חוצבים
ירושלים, 914510

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

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

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

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

ברם תעשיות בע"מ
דוחות תמציתיים מאוחדים על המצב הכספי

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

נכסים

נכסים שוטפים

1,256	1,482	1,385
48	946	48
29,732	34,989	30,437
547	-	878
6,855	3,271	2,313
15,196	19,987	12,266
53,634	60,675	47,327

מזומנים ושווי מזומנים
 נכסים פיננסיים הנמדדים בשווי הוגן דרך רווח או הפסד
 לקוחות
 נכסי מיסים שוטפים
 חייבים ויתרות חובה

מלאי

סה"כ נכסים שוטפים

נכסים בלתי שוטפים

381	376	386
9,502	8,849	9,660
81,361	82,889	80,426
978	978	978
27	30	24
597	548	614
148	140	156
92,994	93,810	92,244
146,628	154,485	139,571

נכסים פיננסיים אחרים
 שטרי הון, הלוואות והשקעות המטופלות לפי שיטת שווי מאזני
 רכוש קבוע ונכסי זכות שימוש, נטו
 מוניטין
 נכסים בלתי מוחשיים, נטו
 נכסי מיסים נדחים
 נכסים אחרים

סה"כ נכסים בלתי שוטפים

סה"כ נכסים

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

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

ליום 31 בדצמבר	ליום 30 ביוני	
	2022	2023
אלפי ש"ח (מבוקר)	אלפי ש"ח (בלתי מבוקר)	אלפי ש"ח (בלתי מבוקר)
18,951	20,159	17,979
-	910	641
3,560	3,432	3,807
18,007	23,270	16,418
3,544	4,466	283
<u>6,437</u>	<u>5,062</u>	<u>7,820</u>
<u>50,499</u>	<u>57,299</u>	<u>46,948</u>
12,850	15,487	9,984
13,265	14,668	11,452
2,708	3,658	2,788
<u>1,080</u>	<u>785</u>	<u>1,039</u>
<u>29,903</u>	<u>34,598</u>	<u>25,263</u>
204	204	204
56,418	56,418	56,418
(1,955)	(2,196)	(370)
12,382	8,985	12,170
<u>(823)</u>	<u>(823)</u>	<u>(1,062)</u>
<u>66,226</u>	<u>62,588</u>	<u>67,360</u>
<u>146,628</u>	<u>154,485</u>	<u>139,571</u>

התחייבויות והון

התחייבויות שוטפות

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

סה"כ התחייבויות שוטפות

התחייבויות בלתי שוטפות

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

סה"כ התחייבויות בלתי שוטפות

הון

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

סה"כ הון

סה"כ התחייבויות והון

30 באוגוסט, 2023

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

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

ברם תעשיות בע"מ

דוחות תמציתיים מאוחדים על רווח או הפסד ורווח כולל אחר

ל ש נ ה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר	לתקופה של שלושה חודשים שהסתיימה ביום 30 ביוני		לתקופה של שישה חודשים שהסתיימה ביום 30 ביוני		
	2022	2023	2022	2023	
אלפי ש"ח (מבוקר)	אלפי ש"ח (בלתי מבוקר)	אלפי ש"ח (בלתי מבוקר)	אלפי ש"ח (בלתי מבוקר)	אלפי ש"ח (בלתי מבוקר)	
124,303	31,793	26,505	64,310	53,644	הכנסות ממכירות
110,879	28,593	23,539	57,179	46,258	עלות המכירות
13,424	3,200	2,966	7,131	7,386	רווח גולמי
6,465	1,810	1,608	3,503	3,188	הוצאות מכירה ושיווק
9,820	1,981	2,177	4,292	4,410	הוצאות הנהלה וכלליות
(18,456)	(20)	(187)	(13,878)	(187)	הכנסות אחרות, נטו
(2,171)	3,771	3,598	(6,083)	7,411	סה"כ (הכנסות) הוצאות
15,595	(571)	(632)	13,214	(25)	רווח (הפסד) מפעולות רגילות
3,675	1,078	5	1,926	457	הכנסות מימון
8,827	750	1,970	6,728	2,664	הוצאות מימון
5,152	(328)	1,965	4,802	2,207	הוצאות (הכנסות) מימון, נטו
688	36	30	96	108	חלק החברה ברווח של השקעות המטופלות לפי שיטת שווי מאזני, נטו ממס
11,131	(207)	(2,567)	8,508	(2,124)	רווח (הפסד) לפני מסים על ההכנסה
2,551	333	(2,087)	2,550	(1,912)	מסים על ההכנסה (הטבת מס)
8,580	(540)	(480)	5,958	(212)	רווח (הפסד) לתקופה
					רווח כולל אחר:
					סכומים אשר יסווגו בעתיד לרווח או הפסד, נטו ממס:
3,181	2,503	746	2,940	1,585	הפרשי שער בגין פעילויות חוץ, נטו ממס
5,228	-	-	5,228	-	העברה לרווח או הפסד בגין מימוש השקעות והלוואות שניתנו לפעילויות חוץ, נטו ממס
8,409	2,503	746	8,168	1,585	
					סכומים אשר לא יסווגו בעתיד לרווח או הפסד, נטו ממס:
775	-	-	-	-	מדידות מחדש של ההתחייבויות נטו בגין הטבה מוגדרת, נטו ממס
9,184	2,503	746	8,168	1,585	סה"כ רווח כולל אחר לתקופה
17,764	1,963	266	14,126	1,373	סה"כ רווח כולל לתקופה
0.43	(0.03)	(0.02)	0.30	(0.01)	רווח למניה רגילה אחת (בש"ח) בת 0.01 ש"ח ע.ג. המיוחס לבעלים של החברה האם:
					רווח (הפסד) למניה בסיסי
20,097	20,097	20,000	20,097	20,048	הממוצע המשוקלל של מספר המניות הרגילות (באלפים) ששימשו לחישוב הרווח (ההפסד) הבסיסי למניה

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

ברם תעשיות בע"מ
דוחות תמציתיים מאוחדים על השינויים בהון

לתקופה של שישה חודשים שהסתיימה ביום 30 ביוני 2023 (בלתי מבוקר)

סה"כ	מניות החברה המוחזקות על ידי חברה מאוחדת	עודפים	קרן הון מהפרשי שער בגין תרגום פעילויות חוץ	קרן הון מעסקאות עם זכויות שאינן מקנות שליטה	פרמיה על מניות	הון מניות
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח
66,226	(823)	12,382	(1,496)	(459)	56,418	204
(212)	-	(212)	-	-	-	-
1,585	-	-	1,585	-	-	-
1,373	-	(212)	1,585	-	-	-
(239)	(239)	-	-	-	-	-
67,360	(1,062)	12,170	89	(459)	56,418	204

יתרה ליום 1 בינואר 2023

התנועה בתקופת הדוח:

הפסד לתקופה

הפרשי שער בגין תרגום פעילויות חוץ, נטו ממס

סה"כ רווח כולל לתקופה

רכישת מניות באוצר

יתרה ליום 30 ביוני 2023

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

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

לתקופה של שישה חודשים שהסתיימה ביום 30 ביוני 2022 (בלתי מבוקר)

מניות החברה המוחזקות על ידי חברה מאוחדת	מניות החברה המוחזקות על ידי חברה מאוחדת	קרן הון מהפרשי שער בגין תרגום פעילויות חוץ	קרן הון מעסקאות עם זכויות שאינן מקנות שליטה	פרמיה על מניות	הון מניות
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח
54,871	(823)	9,436	(9,905)	(459)	56,418
5,958	-	5,958	-	-	-
2,940	-	-	2,940	-	-
5,228	-	-	5,228	-	-
14,126	-	5,958	8,168	-	-
(6,409)	-	(6,409)	-	-	-
62,588	(823)	8,985	(1,737)	(459)	56,418

יתרה ליום 1 בינואר 2022

התנועה בתקופת הדוח:

רווח לתקופה

הפרשי שער בגין תרגום פעילויות חוץ, נטו ממס
 העברה לרווח או הפסד בגין מימוש השקעות והלוואות שניתנו לפעילויות חוץ,
 נטו ממס

סה"כ רווח כולל לתקופה

דיבידנד שהוכרז בידי החברה

יתרה ליום 30 ביוני 2022

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

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

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

סה"כ	מניות החברה המוחזקות על ידי חברה מאוחדת	עודפים	קרן הון מהפרשי שער בגין תרגום פעילויות חוץ	קרן הון מעסקאות עם זכויות שאינן מקנות שליטה	פרמיה על מניות	הון מניות
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח
67,333	(823)	12,650	(657)	(459)	56,418	204
(480)	-	(480)	-	-	-	-
746	-	-	746	-	-	-
266	-	(480)	746	-	-	-
(239)	(239)	-	-	-	-	-
67,360	(1,062)	12,170	89	(459)	56,418	204

יתרה ליום 1 באפריל 2023

התנועה בתקופת הדוח:

הפסד לתקופה

הפרשי שער בגין תרגום פעילויות חוץ, נטו ממס

סה"כ רווח כולל לתקופה

רכישת מניות באוצר

יתרה ליום 30 ביוני 2023

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

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

לתקופה של שלושה חודשים שהסתיימה ביום 30 ביוני 2022 (בלתי מבוקר)						
סה"כ	מניות החברה המוחזקות על ידי חברה מאוחדת	עודפים	קרן הון מהפרשי שער בגין תרגום פעילויות חוץ	קרן הון מעסקאות עם זכויות שאינן מקנות שליטה	פרמיה על מניות	הון מניות
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח
67,034	(823)	15,934	(4,240)	(459)	56,418	204
(540)	-	(540)	-	-	-	-
2,503	-	-	2,503	-	-	-
1,963	-	(540)	2,503	-	-	-
(6,409)	-	(6,409)	-	-	-	-
62,588	(823)	8,985	(1,737)	(459)	56,418	204

יתרה ליום 1 באפריל 2022

התנועה בתקופת הדוח:

הפסד לתקופה

הפרשי שער בגין תרגום פעילויות חוץ, נטו ממס

סה"כ רווח כולל לתקופה

דיבידנד שהוכרז בידי החברה

יתרה ליום 30 ביוני 2022

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

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

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2022 (מבוקר)

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

יתרה ליום 1 בינואר 2022

התנועה בשנת הדוח:

רווח לשנה

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

סה"כ רווח כולל לשנה

דיבידנד שהוכרז בידי החברה

יתרה ליום 31 בדצמבר 2022

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

ברם תעשיות בע"מ

דוחות תמציתיים מאוחדים על תזרימי המזומנים

ל ש נ ה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר	לתקופה של שלושה חודשים שהסתיימה ביום 30 ביוני		לתקופה של שישה חודשים שהסתיימה ביום 30 ביוני		
	2022	2023	2022	2023	
	אלפי ש"ח (מבוקר)	אלפי ש"ח (בלתי מבוקר)	אלפי ש"ח (מבוקר)	אלפי ש"ח (בלתי מבוקר)	
8,580	(540)	(480)	5,958	(212)	תזרימי מזומנים מפעילויות שוטפות רווח (הפסד) לתקופה
					התאמות:
					חלק החברה ברווח של השקעות המטופלות לפי שיטת שווי מאזני דיברנד מהשקעות המטופלות לפי שיטת שווי מאזני
(688)	(36)	(30)	(96)	(108)	שחיקה (שערור) בגין מטבע חוץ פחת והפחתות הפחתת הוצאות הנפקה ופרמיה של אגרות חוב הפסד (רווח) ממימוש רכוש קבוע, נטו רווח ממימוש נכסים בלתי שוטפים המוחזקים למכירה
800	-	-	550	-	הפסד מביטול מענקי השקעה מסים נדחים, נטו
96	(42)	(127)	19	(286)	הפסד (רווח) מהתאמת שווי הוגן של התחייבויות פיננסיות הנמדדות בשווי הוגן דרך רווח או הפסד
11,217	2,773	3,104	5,468	6,184	הפסד (רווח) מהתאמת שווי הוגן של התחייבויות פיננסיות הנמדדות בשווי הוגן דרך רווח או הפסד שערור נכסים פיננסיים אחרים הפרשי שער בגין מימוש השקעות והלוואות שניתנו לפעילויות חוץ, נטו ממס
7	-	-	7	-	
84	(17)	38	76	38	
(14,936)	-	-	(14,936)	-	
238	-	-	-	-	
(87)	(57)	(86)	(102)	(58)	
(115)	704	641	795	641	
(149)	(393)	133	(1,324)	-	
(29)	(7)	(5)	(15)	(5)	
5,228	-	-	5,228	-	
1,666	2,925	3,668	(4,330)	6,406	
4,269	2,214	(538)	(880)	(299)	שינויים בסעיפי רכוש והתחייבויות:
(3,572)	776	(1,284)	589	4,111	קיטון (גידול) בלקוחות קיטון (גידול) בחייבים ויתרות חובה ונכסי מסים שוטפים
2,670	(3,614)	1,941	(1,974)	3,362	קיטון (גידול) במלאי קיטון בנכסים פיננסיים אחרים
26	26	-	26	-	גידול (קיטון) בספקים ונותני שירותים
(2,716)	1,059	1,624	2,229	(1,913)	גידול (קיטון) בזכאים ויתרות זכות והתחייבויות מסים שוטפים
(82)	(2,338)	(274)	286	(750)	גידול בהתחייבויות בגין הטבות לעובדים
102	27	45	46	80	
697	(1,850)	1,514	322	4,591	
10,943	535	4,702	1,950	10,785	מזומנים נטו מפעילויות שוטפות

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

ברם תעשיות בע"מ

דוחות תמציתיים מאוחדים על תזרימי המזומנים (המשך)

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר	לתקופה של שלושה חודשים שהסתיימה ביום 30 ביוני		לתקופה של שישה חודשים שהסתיימה ביום 30 ביוני			
	2022	2023	2022	2023		
	אלפי ש"ח (מבוקר)	אלפי ש"ח (בלתי מבוקר)	אלפי ש"ח (מבוקר)	אלפי ש"ח (בלתי מבוקר)		
968	103	-	968	-	<p><u>תזרימי מזומנים מפעילויות השקעה</u> תמורה ממימוש נכסים פיננסיים הנמדדים בשווי הוגן דרך רווח או הפסד, נטו רכישת רכוש קבוע תמורה ממימוש רכוש קבוע תמורה ממימוש נכסים בלתי שוטפים המוחזקים למכירה תשלום מס בגין מימוש נכסים בלתי שוטפים המוחזקים למכירה השקעות ומתן הלוואות לחברות כלולות ולעסקאות משותפות מענקי השקעה שהתקבלו</p>	
(11,730)	(4,449)	(1,773)	(8,316)	(3,294)		
376	104	5	168	5		
19,735	-	-	19,735	-		
-	-	(1,750)	-	(1,750)		
(308)	-	-	-	(50)		
645	-	-	645	-		
<u>9,686</u>	<u>(4,242)</u>	<u>(3,518)</u>	<u>13,200</u>	<u>(5,089)</u>		מזומנים נטו מפעילויות (לפעילויות) השקעה
(6,409)	(6,409)	-	(6,409)	-		<p><u>תזרימי מזומנים מפעילויות מימון</u> תשלום דיבידנד רכישת מניות החברה בידי חברה מאוחדת תשלומי קרן אגרות חוב קבלת הלוואות והתחייבויות אחרות לזמן ארוך פירעון הלוואות והתחייבויות אחרות לזמן ארוך פירעון התחייבויות חכירה אשראי לזמן קצר מתאגידים בנקאיים, נטו</p>
-	-	(239)	-	(239)		
(7,500)	(7,500)	-	(7,500)	-		
4,304	3,934	-	3,934	-		
(8,304)	(2,365)	(1,575)	(4,525)	(3,644)		
(3,428)	(901)	(919)	(1,653)	(1,800)		
(598)	(1,481)	517	(158)	(200)		
<u>(21,935)</u>	<u>(14,722)</u>	<u>(2,216)</u>	<u>(16,311)</u>	<u>(5,883)</u>	מזומנים נטו לפעילויות מימון	
(150)	84	128	(69)	316	השפעת השינויים בשערי חליפין על יתרות מזומנים המוחזקות במטבע חוץ	
(1,456)	(18,345)	(904)	(1,230)	129	עליה (ירידה) במזומנים ושווי מזומנים	
2,712	19,827	2,289	2,712	1,256	יתרת מזומנים ושווי מזומנים לתחילת התקופה	
<u>1,256</u>	<u>1,482</u>	<u>1,385</u>	<u>1,482</u>	<u>1,385</u>	יתרת מזומנים ושווי מזומנים לתום התקופה	

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

ברם תעשיות בע"מ
דוחות תמציתיים מאוחדים על תזרימי המזומנים
(המשך)

מידע נוסף על תזרימי המזומנים מפעילויות שוטפות

ל ש נ ה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר	לתקופה של שלושה חודשים שהסתיימה ביום 30 ביוני		לתקופה של שישה חודשים שהסתיימה ביום 30 ביוני		
	2022	2023	2022	2023	
	אלפי ש"ח (מבוקר)	אלפי ש"ח (בלתי מבוקר)	אלפי ש"ח (מבוקר)	אלפי ש"ח (בלתי מבוקר)	
2,312	632	675	1,080	1,330	מזומנים ששולמו במשך התקופה עבור: ריבית מיסים על ההכנסה
<u>2,958</u>	<u>1,202</u>	<u>341</u>	<u>1,772</u>	<u>525</u>	
6	-	3	1	8	מזומנים שהתקבלו במשך התקופה עבור: ריבית מיסים על ההכנסה
<u>16</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>16</u>	<u>-</u>	
1,310	63	770	1,574	770	פעולות שלא במזומן: רכישת רכוש קבוע באשראי ספקים ובחכירה מיסים בגין מימוש נכסים בלתי שוטפים המוחזקים למכירה
<u>3,157</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>3,157</u>	<u>-</u>	
1,083	-	-	-	-	זכאים בגין ביטול מענקי השקעה
<u>1,083</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	

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

ברם תעשיות בע"מ
ביאורים לדוחות כספיים תמציתיים מאוחדים

ביאור 1 - כללי

א. תיאור כללי של החברה ופעילותה:

ברם תעשיות בע"מ (להלן - "החברה") התאגדה בישראל כחברה פרטית ביום 16 באוגוסט 2004 והינה חברת החזקות העוסקת באמצעות חברות מוחזקות בפיתוח, ייצור ושיווק של מוצרי פלסטיק המיוצרים בשיטת ההזרקה לתעשיית המזון, וכן מוצרי פלסטיק ייחודיים למשקי בית. מידע על מגזרי הפעילות של הקבוצה מוצג בביאור 3. מטה החברה ממוקם בשדרות, ומפעליה של החברה נמצאים בשדרות ובעיר סוואנה שבמדינת ג'ורג'יה, ארה"ב. מניות החברה נסחרות בבורסה לניירות ערך בתל-אביב.

ב. יש לעיין בדוחות תמציתיים אלו בהקשר לדוחות הכספיים השנתיים של החברה ליום 31 בדצמבר 2022 ולשנה שהסתיימה באותו תאריך, ולביאורים אשר נלוו אליהם.

ביאור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית

א. בסיס לעריכת הדוחות הכספיים:

הדוחות הכספיים התמציתיים המאוחדים (להלן - "דוחות כספיים ביניים") של הקבוצה נערכו בהתאם לתקן חשבונאות בינלאומי IAS 34 "דיווח כספי לתקופות ביניים" (להלן - "IAS 34").

בעריכת דוחות כספיים ביניים אלה, יישמה הקבוצה מדיניות חשבונאית, כללי הצגה ושיטות חישוב הזהים לאלו אשר יישמו בעריכת דוחותיה הכספיים ליום 31 בדצמבר 2022 ולשנה שהסתיימה באותו תאריך.

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

ב. מיסים על ההכנסה בדוחות ביניים:

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

הוצאות (הכנסות) מיסים שוטפים בתקופות ביניים נצברות תוך שימוש בשיעור מס ההכנסה האפקטיבי השנתי הממוצע. לצורך חישוב שיעור מס ההכנסה האפקטיבי, מופחתים הפסדים לצורכי מס אשר לא הוכרו בגינם נכסי מיסים נדחים, הצפויים להפחית את חבות המס בשנת הדיווח.

ג. שערי חליפין ובסיס ההצמדה:

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

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

ברם תעשיות בע"מ
ביאורים לדוחות כספיים תמציתיים מאוחדים

ביאור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית (המשך)

ג. שערי חליפין ובסיס ההצמדה: (המשך)

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

מדד בישראל (*)		שער החליפין היציג של		תאריך הדוחות הכספיים:
בגין	ידוע	דולר	אירו	
(נקודות)	(נקודות)	(ש"ח ל-1 יח' מטבע)	(ש"ח ל-1 יח' מטבע)	
137.31	137.31	3.7000	4.0185	ליום 30 ביוני 2023
131.78	131.28	3.5000	3.6364	ליום 30 ביוני 2022
134.39	134.02	3.5190	3.7530	ליום 31 בדצמבר 2022
%	%	%	%	שיעורי השינוי:
2.20	2.50	5.14	7.07	לתקופה של שישה חודשים שהסתיימה:
3.20	3.10	12.54	3.31	ביום 30 ביוני 2023
				ביום 30 ביוני 2022
				לתקופה של שלושה חודשים שהסתיימה:
1.00	1.40	2.35	2.20	ביום 30 ביוני 2023
1.70	1.90	10.20	3.20	ביום 30 ביוני 2022
				לשנה שהסתיימה:
5.30	5.30	13.15	6.62	ביום 31 בדצמבר 2022

(*) בסיס ממוצע 2002.

ביאור 3 - דיווח מגזרי

א. כללי:

מערכת הדיווחים המועברת למקבל ההחלטות התפעולי הראשי של הקבוצה, לצורך הקצאת משאבים והערכת ביצועי המגזרים התפעוליים מתבססת על קווי מוצר. במסגרת זו, נסקרו נתוני מכירות ללקוחות אשר הינם רשתות קמעונאיות וסיטונאים, בהתאם לאופי המוצרים.

להלן מפורטים מגזרי הפעילות של החברה:

מגזר א' - אריזות לתעשיית המזון - אריזות פלסטיק תעשייתיות המיועדות בעיקר לענף המזון.

מגזר ב' - מוצרים ייחודיים לבית - מוצרי פלסטיק ייחודיים למשקי בית כדוגמת כלי מטבח ואחסון.

תוצאות המגזר כוללות את הרווח (הפסד) שהופק מפעילות כל מגזר בר דיווח. דיווחים אלה נערכו על בסיס הכללת חלקה של החברה בהכנסות ובהוצאות של חברות המטופלות לפי שיטת שווי מאזני, בשונה מהמדיניות החשבונאית שננקטה בדוחותיה הראשיים של החברה.

ברם תעשיות בע"מ
ביאורים לדוחות כספיים תמציתיים מאוחדים

ביאור 3 - דיווח מגזרי (המשך)

ב. ניתוח הכנסות ותוצאות לפי מגזרי פעילות:

לתקופה של שישה חודשים שהסתיימה
 ביום 30 ביוני 2023 (בלתי מבוקר)

מגזר א' אלפי ש"ח	מגזר ב' אלפי ש"ח	אחרים אלפי ש"ח	סה"כ אלפי ש"ח
31,850	24,765	-	56,615
590	-	-	590
<u>32,440</u>	<u>24,765</u>	<u>-</u>	<u>57,205</u>
2,326	(2,162)	-	164

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

תוצאות המגזר

לתקופה של שישה חודשים שהסתיימה
 ביום 30 ביוני 2022 (בלתי מבוקר)

מגזר א' אלפי ש"ח	מגזר ב' אלפי ש"ח	אחרים אלפי ש"ח	סה"כ אלפי ש"ח
38,527	28,838	-	67,365
1,190	-	-	1,190
<u>39,717</u>	<u>28,838</u>	<u>-</u>	<u>68,555</u>
2,944	(3,528)	14,078	13,494

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

תוצאות המגזר

ברם תעשיות בע"מ
ביאורים לדוחות כספיים תמציתיים מאוחדים

ביאור 3 - דיווח מגזרי (המשך)

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

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

מגזר א' אלפי ש"ח	מגזר ב' אלפי ש"ח	אחרים אלפי ש"ח	סה"כ אלפי ש"ח
14,256	13,627	-	27,883
211	-	-	211
<u>14,467</u>	<u>13,627</u>	<u>-</u>	<u>28,094</u>
521	(1,103)	-	(582)

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

תוצאות המגזר

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

מגזר א' אלפי ש"ח	מגזר ב' אלפי ש"ח	אחרים אלפי ש"ח	סה"כ אלפי ש"ח
18,178	15,132	-	33,310
566	-	-	566
<u>18,744</u>	<u>15,132</u>	<u>-</u>	<u>33,876</u>
1,140	(1,564)	-	(424)

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

תוצאות המגזר

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2022 (מבוקר)

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

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

תוצאות המגזר

ברם תעשיות בע"מ
ביאורים לדוחות כספיים תמציתיים מאוחדים

ביאור 3 - דיווח מגזרי (המשך)

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

ל ש נ ה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר	לתקופה של שלושה חודשים שהסתיימה ביום 30 ביוני		לתקופה של שישה חודשים שהסתיימה ביום 30 ביוני		
	2022	2023	2022	2023	
	אלפי ש"ח (מבוקר)	אלפי ש"ח (בלתי מבוקר)	אלפי ש"ח (מבוקר)	אלפי ש"ח (בלתי מבוקר)	
132,707	33,876	28,094	68,555	57,205	הכנסות סך הכנסות מגזרים בני דיווח
(1,821)	(566)	(211)	(1,190)	(590)	בניכוי: הכנסות בין מגזריות חלק החברה בהכנסות המגזר של השקעות המטופלות לפי שיטת שווי מאזני
<u>124,303</u>	<u>31,793</u>	<u>26,505</u>	<u>64,310</u>	<u>53,644</u>	הכנסות ברווח או הפסד
16,230	(424)	(582)	13,494	164	רווח או הפסד סך תוצאות מגזרים בני דיווח
(635)	(147)	(50)	(280)	(189)	בניכוי: חלק החברה בתוצאות המגזר של השקעות המטופלות לפי שיטת שווי מאזני
688	36	30	96	108	בתוספת: חלק החברה ברווח או הפסד של השקעות המטופלות לפי שיטת שווי מאזני
<u>(5,152)</u>	<u>328</u>	<u>(1,965)</u>	<u>(4,802)</u>	<u>(2,207)</u>	הוצאות (הכנסות) מימון, נטו
<u>11,131</u>	<u>(207)</u>	<u>(2,567)</u>	<u>8,508</u>	<u>(2,124)</u>	רווח (הפסד) לפני מסים על ההכנסה

ברם תעשיות בע"מ
ביאורים לדוחות כספיים תמציתיים מאוחדים

ביאור 4 - השקעות המטופלות לפי שיטת שווי מאזני

א. צירוף דוחות כספיים:

לדוחותיה הכספיים של החברה צורפו דוחות כספיים ביניים של עסקה משותפת, "פריפורם משקאות בע"מ", כנדרש על פי תקנה 44(א) לתקנות ניירות ערך (דוחות תקופתיים ומידיים), התש"ל-1970.

ב. מידע כספי תמציתי בגין עסקאות משותפות מהותיות לקבוצה:

פריפורם משקאות בע"מ:

ל ש נ ה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר	לתקופה של שלושה חודשים שהסתיימה ביום 30 ביוני		לתקופה של שישה חודשים שהסתיימה ביום 30 ביוני		
	2022	2023	2022	2023	
	אלפי ש"ח (מבוקר)	אלפי ש"ח (בלתי מבוקר)	אלפי ש"ח (מבוקר)	אלפי ש"ח (בלתי מבוקר)	
13,433	3,095	2,823	6,235	6,078	הכנסות
733	143	60	285	216	רווח לתקופה
					נתוני הרווח כוללים את ההוצאות וההכנסות הבאים:
2,043	529	474	1,040	965	פחת והפחתות
12	-	9	5	16	הכנסות ריבית
335	106	66	197	149	הוצאות ריבית
217	45	19	83	65	הוצאות מס
367	72	30	143	108	חלק החברה ברווח לתקופה

ברם תעשיות בע"מ
ביאורים לדוחות כספיים תמציתיים מאוחדים

ביאור 4 - השקעות המטופלות לפי שיטת שווי מאזני

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

פריפורם משקאות בע"מ: (המשך)

ליום 31 בדצמבר 2022 אלפי ש"ח (מבוקר)	ליום 30 ביוני		
	2022 אלפי ש"ח (בלתי מבוקר)	2023 אלפי ש"ח	
8,397	8,810	8,201	נכסים שוטפים
18,710	18,520	18,907	נכסים בלתי שוטפים
2,013	2,184	2,124	התחייבויות שוטפות
7,898	7,898	7,572	התחייבויות בלתי שוטפות
3,760	3,427	228	הסכומים הנ"ל כוללים את הנכסים וההתחייבויות הבאים: מזומנים ושווי מזומנים
364	340	434	התחייבויות פיננסיות שוטפות
6,052	5,923	5,802	התחייבויות פיננסיות בלתי שוטפות
17,196	17,248	17,412	נכסים נטו
8,598	8,624	8,706	חלק החברה בנכסים, נטו
8,598	8,624	8,706	ערך בספרים של העסקה המשותפת

ביאור 5 - בחינת סימנים לירידת ערך

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

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

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

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

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

ברם תעשיות בע"מ
ביאורים לדוחות כספיים תמציתיים מאוחדים

ביאור 6 - מוניטין

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

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

הנחות המפתח ששימשו בחישוב שווי השימוש הן:

▪ נתח שוק - נתח השוק חושב בהתבסס על נתח השוק הצפוי של היחידה בשנתיים הקרובות. הנחות הקבוצה מבוססות על תחזיות ההנהלה של היחידה.

▪ שיעור רווח תפעולי - שיעור הרווח התפעולי חושב בהתבסס על שיעורי הרווח התפעולי בתחום הפעילות.

לאור זאת שהסכום בר ההשבה של היחידה גבוה מהערך שלה בספרים שלה (כולל המוניטין), לא קיימת ירידת ערך ולכן ערכו בספרים של המוניטין לא נפגם.

במידה ושיעור ההיוון ששימש בקביעת הסכום בר ההשבה הסכום של היחידה היה עולה ב- 1%, ערך היחידה היה יורד בכ- 357 אלפי ש"ח (ללא הפסד מירידת ערך).

ביאור 7 - מיסים על ההכנסה

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

כתוצאה מהאמור לעיל, הכירה החברה המאוחדת בתקופת הדיווח בהכנסות מיסים בגין שנים קודמות בסך של כ- 1,630 אלפי ש"ח, אשר נזקפו לסעיף "מיסים על ההכנסה" בדוח על הרווח או הפסד לתקופות של שישה ושלושה חודשים שהסתיימו ביום 30 ביוני 2023.

ביאור 8 - אירועים לאחר תום תקופת הדיווח

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

ביאור 9 - אישור הדוחות הכספיים

הדוחות הכספיים אושרו לפרסום ביום 30 באוגוסט, 2023 על ידי הדירקטוריון.