



[לצפייה בדוח הנגיש לחץ כאן](#)



בירמן עצים ופרזול בע"מ

דוחות כספיים ביניים
ליום 30 ביוני 2024

520040320

מספר חברה:

אזור תעשיה קדמת גליל ת.ד. 102 טבריה 14100

כתובת:

04 – 6768000

טלפון:

04 – 6733464

פקס:

haim@birman.co.il

דואר אלקטרוני:

www.birman.co.il

אתר אינטרנט:

דוח הדירקטוריון על מצב ענייני החברה לתקופה שנסתיימה

ביום 30 ביוני 2024

החברה הינה "תאגיד קטן" כהגדרת מונח זה בתקנות ניירות ערך (דוחות תקופתיים ומיידים), התשע"ד-2014 (להלן: "התקנות"). כן, החליט דירקטוריון החברה לאמץ את שלוש ההקלות המפורטות להלן אשר אושרו לתאגידיים קטנים במסגרת התקנות, ככל שהן רלבנטיות, או תהיינה רלבנטיות לחברה בעתיד:

(א) ביטול החובה לפרסם דוח על הבקרה הפנימית ודוח רואה החשבון המבקר על הבקרה הפנימית;
(ב) העלאת סף המהותיות בקשר עם צירוף הערכות השווי ל-20% (חלף שיעור של 10%);
(ג) העלאת סף הצירוף של דוחות חברות כלולות מהותיות לדוחות ביניים ל-40%;

יישום ההקלות כאמור הינו החל מהדוח התקופתי לשנת 2013 ואילך, וזאת מבלי לגרוע מיכולת החברה לשנות בעתיד את בחירתה ביחס ליישום ההקלות.

ביום 23 במאי, 2017 הודיעה החברה כי החל מתקופת הדיווח המתחילה ביום 1 בינואר 2017 תדווח החברה לפי מתכונת דיווח חצי שנתי (2017-01-043090).

תוכן עניינים:

- פרק א' - דוח דירקטוריון על מצב ענייני התאגיד**
- פרק ב' - דוחות כספיים ביניים ליום 30 ביוני 2024**
- פרק ג' - הצהרות מנכ"ל ומנהל הכספים**

דוח הדייקטוריון

הננו מתכבדים להגיש בזאת את דוח הדייקטוריון של בירמן עצים ופרזול בע"מ (להלן – "החברה") לתקופה של שישה חודשים אשר נסתיימה ביום 30 ביוני 2024 (להלן "תקופת הדוח") בהתאם לתקנות ניירות ערך (דוחות תקופתיים ומיידים), התש"ל-1970. הדוח מוגש מתוך הנחה שבידי הקורא מצוי הדוח התקופתי המלא של החברה ליום 31 בדצמבר 2023, אשר פורסם על ידי החברה ביום 28 במארס 2024 הנכלל על דרך ההפניה, מס' אסמכתא 2024-01-033708 (להלן: "הדוח התקופתי").

הסקירה שתובא להלן הינה מצומצמת בהיקפה ומתייחסת לאירועים ולשינויים שחלו במצב ענייני החברה בתקופת הדוח, אשר השפעתם מהותית.

1. נתונים עיקריים מתוך תיאור עסקי התאגיד

1.1 כללי

החברה עוסקת ביבוא, ייצור ושיווק של מוצרים וחומרי גלם המיועדים בעיקר ליצרני ריהוט לסוגיו השונים ולגורמים העוסקים בעיצוב הפנים. החברה משווקת בעיקר מוצרי עץ שונים, מוצרי פרזול, מוצרי חשמל למטבחים ומשטחים מעובדים. החברה משווקת מוצרים בישראל ובשטחי הרשות הפלשתינאית והפעילות האמורה נערכת במסגרת מגזר פעילות אחד. ליום 30 ביוני 2024 החברה מעסיקה כ-240 עובדים, ומחזור המכירות בחציון הראשון בשנת 2024 הסתכם בכ-165 מיליון ש"ח. להרחבה בנוגע לפעילות העסקית של החברה ראו פרק א' לדוח התקופתי.

1.2 הכנסות

סך הכנסות החברה בחציון הראשון לשנת 2024 הסתכמו בכ-165 מיליון ש"ח לעומת כ-202 מיליון ש"ח בתקופה המקבילה אשתקד, ירידה של כ-37 מיליון ש"ח ובשיעור של כ-19%. הכנסות החברה בחציון הנוכחי הושפעו בעיקר מירידה בכמות הנמכרת של מוצרי החברה כתוצאה של המצב הכלכלי בישראל, מהירידה בהיקף פעילות הנדל"ן ומהשפעות מלחמת חרבות ברזל, בעקבותיה קיימת נסיגה בפעילות העסקית של המשק בישראל ובחברה בפרט. לפרטים נוספים אודות מלחמת חרבות ברזל והשפעותיה על החברה, ראו סעיף 1.5 להלן.

1.3 רווחיות

הרווח הגולמי בחציון הראשון לשנת 2024 הסתכם לסך של כ-50 מיליון ש"ח לעומת סך של כ-53 מיליון ש"ח בחציון הראשון של שנת 2023, המהווה ירידה בשיעור של כ-6% לעומת התקופה המקבילה אשתקד.

הקיטון ברווח הגולמי של החברה הושפע בעיקר מהגורמים הבאים:

1. קיטון בתקופה המדווחת בסך ההכנסות של החברה (כמויות וסכומים).
2. שיפור בתקופה המדווחת בעלויות הרכש של לוחות העץ העיקרים של החברה.

1.4 מלאי

החברה מחזיקה מלאי מגוון של אלפי פריטים זמינים למכירה שהם בעיקר מסוגים של לוחות עץ, מוצרי פרזול, מוצרי חשמל ומשטחים. כל מוצרי החברה מיובאים מספקים בחו"ל ועל כן בין היתר נוהגת החברה להחזיק לרוב כמות מלאי גבוהה במחסני החברה על מנת לעמוד בדרישות הלקוחות לאספקה מיידית.

יתרת המלאי ליום 30.06.24 הסתכמה לסך של כ-164 מיליון ש"ח לעומת כ-178 מיליון ש"ח ליום 31.12.23, ולעומת כ-196 מיליון ש"ח ליום 30.06.23, עיקר הירידה נערכה בשל קיטון מתוכנן של

מלאי לוחות עץ בין היתר בשל שיקולי מימון והשפעות מלחמת חרבות ברזל על היקף פעילות החברה.

1.5 מלחמת חרבות ברזל

כמפורט בסעיף 2.6 לדוח הדירקטוריון של החברה (פרק ב') לדוח התקופתי, ביום 7 באוקטובר 2023, פרצה במדינת ישראל מלחמת "חרבות ברזל" ("המלחמה"), הנמשכת גם בימים אלה בעקבות מתקפה של ארגון הטרור חמאס על יישובי עוטף עזה ויישובים נוספים בדרום הארץ ומצפון נערכו התקפות של ארגון הטרור חיזבאללה. נכון למועד הדוח ולמועד פרסומו המלחמה נמשכת והאיומים מכיוון איראן ומגבול הצפון גבוהים, כך שהסלמה במצב הבטחוני היא תרחיש אפשרי.

במהלך הרבעון השני הורידה חברת דירוג האשראי הבינלאומית S&P את דירוג האשראי של ישראל מ-AA- ל-A+; על רקע התמשכות המלחמה וההסלמה הביטחונית באזור. ביום 12 באוגוסט 2024, חברת דירוג האשראי פיץ' הודיעה על הורדת דירוג מ-A פלוס ל-A עם תחזית שלילית שצופה להורדת הדירוג, פירושה שתיתכן הורדת דירוג נוספת בעתיד הנראה לעין.

ביום 7 ביולי 2024 פרסמה חטיבת המחקר של בנק ישראל תחזית מקרו כלכלית מעודכנת לזו שפורסמה בחודש אפריל 2024 וממנה עולה כי תחזית הצמיחה לשנים 2024 ו-2025 הורדה בחדות, לצד עלייה בקצב האינפלציה וירידה בקצב הפחתת הריבית ובשיעורה וגידול בחוב הממשלתי.

השפעות מלחמת חרבות ברזל על הפעילות בענף העץ והפרזול בישראל

היקף פעילות הנדל"ן (מסירת דירות חדשות), שיפוץ דירות קיימות וייצור ריהוט חדש נפגע בשל אירועי המלחמה. ההרעה בתחושת הביטחון האישי השפיעה על הפעילות הכלכלית בטווח הקצר, וגרמה לקיטון בביקוש למוצרי החברה, כאשר לקוחות שונים דחו קניות ו/או הקטינו את היקפי הרכש השוטף.

מוצרי החברה נרכשים מספקים בחו"ל במטבעות דולר ואירו ונמכרים ללקוחות בישראל בש"ח. בעקבות המשך המלחמה במחצית הראשונה של 2024 נחלש השקל ביחס למטבעות אלו והיה נתון לתנודות חריפות בסמוך ובעקבות אירועים ביטחוניים, ובשל כך נגרמו שינויים תכופים בתמחור המוצרים על רקע של חוסר יציבות.

הובלת המוצרים לישראל נערכת אך ורק באמצעות הובלה ימית. בעקבות התקיפות והעימותים שנגרמו ע"י החות'ים בים האדום נוצרו שיבשי אספקה ועלייה משמעותית בתעריפי ההובלה הימית, במיוחד בכל הקשור ליבוא של לוחות עץ מאסיה וסין. בשל אירועים אלו, אספקת המוצרים לישראל נערכה בנתיבי שיט (חלופיים, סביב אפריקה) אשר התארכו במספר שבועות ואף מעבר לכך. נציין כי ספקי החברה לא ביטלו ו/או דחו את אספקת המוצרים לחברה בתקופת הדוח.

לצד השפעות מלחמת חרבות ברזל על פעילות החברה בתקופת הדיווח והירידה בהיקף ההכנסות של החברה במחצית הראשונה של 2024 בהשוואה לחציון המקביל אשתקד, הצליחה החברה בחציון הראשון של 2024 לשפר את שיעורי הרווח הגולמי, הרווח התפעולי ושיעור הרווח הנקי בהשוואה לתקופות קודמות, (חציון שני והחציון הראשון בשנת 2023). השיפור שהושג כאמור בתקופת הדיווח עשוי להשתנות כתוצאה מאירועים ביטחוניים ו/או כלכליים חריגים.

לאור אי הוודאות ביחס להיקף המלחמה והתמשכותה בעתיד, לא ניתן בשלב זה להעריך את היקף השפעתה על כלכלת ישראל בכלל ועל ענף הנדל"ן ופעילות החברה בישראל בפרט.

1.6 ריבית ואינפלציה

שנת 2022 והחציון הראשון של שנת 2023 הושפעו מהמגמות העולמיות של עלייה ברמות המחירים, בין היתר על רקע אירועים כלכליים וגאו-פוליטיים כגון המשך השלכות משבר הקורונה והיציאה ממנו, ולצד המשך המלחמה באוקראינה, אשר השפיעו על התפתחות הצמיחה, הסחר והאינפלציה בעולם. גורמים אלה, כמו גם תנודות במחירי הסחורות והאנרגיה, הביאו לעלייה בשיעור האינפלציה, בעולם בכלל ובישראל בפרט. כאמור, בתחילת חודש אוקטובר 2023 נפתחה המלחמה אשר גם לה השפעות לא מבוטלות על המשק הישראלי, כאשר שיעור האינפלציה בישראל, עם פרסום מדד המחירים לצרכן לחודש יולי, 2024 עומד על כ-3.2% ברמה שנתית. כאשר בשנת 2023 מדד המחירים לצרכן עלה בכ-3% וזאת לאחר עלייה של כ-5.3% בשנת 2022.

החברה קשורה במספר מצומצם של הסכמים אשר צמודים למדד המחירים לצרכן ושירותים נוספים שהחברה מקבלת ואינם צמודים למדד, על כן להערכת החברה לא צפויה להיות לאינפלציה השפעה מהותית על עסקי החברה. יחד עם זאת לחברה אין יכולת לחזות את ההשפעות שיגרמו על עלויות השכר ו/או קבלת שירותים נוספים ככול שתימשך מגמת העלייה באינפלציה.

על מנת לבלום את גל עליית המחירים שהביא לאינפלציה כאמור, העלה בנק ישראל את ריבית בנק ישראל מספר פעמים במהלך שנת 2022 ובמהלך שנת 2023, כאשר בתום שנת 2023 עמדה ריבית בנק ישראל על שיעור של 4.75%. ביום 1 בינואר 2024, הודיעה בנק ישראל על ירידה של 0.25% בשיעור ריבית בנק ישראל אשר נכון למועד הדוח עומדת על 4.5% (בחודשים פברואר, אפריל, מאי ויולי 2024 הודיע בנק ישראל על החלטת הוועדה המוניתרית להותיר את הריבית ללא שינוי).

למועד המאזן שיעור החוב הפיננסי מסך המאזן הוא כ- 63% וסך החוב הפיננסי של החברה שנתקבל מתאגידים בנקאיים הינו כ-244 מיליון ש"ח, כאשר סך של כ-195 מיליון ש"ח מהחוב נתקבל לפי ריבית משתנה על בסיס הפריים.

לעלייה בשיעורי הריבית בישראל הייתה השפעה משמעותית על תוצאותיה הכספיות של החברה הן בשנת 2023 והן בתקופת הדוח. התוצאות הכספיות של החברה מושפעות באופן משמעותי משינוי בשיעורי הריבית בשל גודלו של שיעור החוב לתאגידים בנקאיים מסך המאזן.

הערכותיה ותחזיותיה של החברה בדבר השפעות האינפלציה ועליית הריבית כאמור לעיל, הינן בגדר מידע צופה פני עתיד, כהגדרתו בחוק ניירות ערך, התשכ"ח-1968, אשר מבוססות, בין היתר על הנתונים שבידי החברה נכון למועד זה ועל השינויים שעשויים לחול בעתיד באינפלציה ובריבית. לפיכך ככל שיחול שינוי כלשהו בנתונים כאמור או ככל שיהיו שינויים בתנאי האינפלציה והריבית במשק, עשויות הערכותיה של החברה שלא להתממש או להתממש באופן שונה, ואף מהותית, מהצפוי לעיל, לרבות עקב התרחשות של מי גורמי הסיכון המפורטים בסעיף 32 לפרק תיאור עסקי התאגיד (פרק א') לדוח התקופתי.

2. הסברי הדירקטוריון למצב עסקי החברה

2.1 תמצית דוחות רווח או הפסד ל- 6 חודשים שהסתיימו ביום 30 ביוני בשנת 2024 ובשנת 2023 באלפי ש"ח:

שנת 2023	חציון ראשון בשנת 2023	חציון ראשון בשנת 2024	
367,429	202,336	164,471	הכנסות
97,425	53,079	49,701	רווח גולמי
26.5%	26.2%	30.2%	אחוז רווח גולמי
69,578	35,993	32,728	הוצאות מכירה ושיווק
16,503	8,328	7,864	הוצאות הנהלה וכלליות
(556)	(112)	(546)	הכנסות אחרות, נטו
11,900	8,870	9,655	רווח תפעולי לאחר הוצאות והכנסות אחרות
3.2%	4.4%	5.9%	אחוז רווח תפעולי
(1,165)	(1,084)	(397)	הכנסות מימון
17,623	8,716	7,117	הוצאות מימון
16,458	7,632	6,720	הוצאות מימון, נטו
(4,558)	1,238	2,935	רווח (הפסד) לפני מיסים על הכנסה
(893)	498	802	מיסים על ההכנסה (הטבת מס)
(3,665)	740	2,133	רווח (הפסד) נקי לתקופה
989	=	=	רווח ממדידה מחדש של תוכניות להטבה מוגדרת, נטו
(2,676)	740	2,133	סה"כ רווח כולל מיוחס לבעלי מניות החברה

להלן יוסברו עיקרי ההתפתחויות שחלו בסעיפי הדוח על הרווח או ההפסד של החברה לתקופה של שישה חודשים שנסתיימה ביום 30 ביוני 2024 והתקופה המקבילה אשתקד (הנתונים באלפי ש"ח):

הסבר	1-6/2023	1-6/2024	
הכנסות ממכירות בכמויות הנמכרות של מוצרי החברה. חל קיטון בסך של 28,749 אלפי ש"ח בהכנסות ממוצרי העץ וקיטון של 9,119 אלפי ש"ח במוצרי הפרזול והחשמל.	201,038	163,170	
הכנסות מהשכרת נדל"ן להשקעה	1,298	1,301	
סה"כ הכנסות חל קיטון בהכנסות החברה בסך של 37,865 אלפי ש"ח ובשיעור של כ-18.7%.	202,336	164,471	
סה"כ עלות המכירות והשירותים קיטון של 34,487 אלפי ש"ח שהם קיטון בשיעור של 23.1%. אשר הושפע בעיקר מהקיטון בהיקף המכירות ומשיפור בעלויות הרכש של לוחות העץ שנמכרו.	149,257	114,770	
רווח גולמי ושיעור רווח גולמי % הקיטון ברווח הגולמי נגרם מחד בשל הירידה בסך ההכנסות ממכירות ומאידך חל שיפור ניכר בשיעור הרווח הגולמי אשר מיתן את השפעת הירידה בסך ההכנסות כאמור.	53,079 26.2%	49,701 30.2%	
הוצאות מכירה ושיווק הנהלה וכלליות חל קיטון בהוצאות מכירה הנהלה וכלליות בסך של 3,729 אלפי ש"ח שהם כ-8.4%. הקיטון בהוצאות היה בעיקר בסעיפים הבאים: שכר המחלקות הלוגיסטיות, עלויות הובלה ללקוחות, הוצאות שכ"ד, עמלות ופרסום.	44,321	40,592	
הכנסות אחרות נטו העלייה בהכנסות נטו בתקופת הדוח נבעו בעיקר בשל הכנסות ממשד הבטחון. עקב גיוס כלי רכב של החברה לטובת מלחמת חרבות ברזל.	(112)	(546)	
רווח תפעולי שיעור הרווח התפעולי בחציון הראשון בשנת 2024 היה 5.9% לעומת 4.4% בחציון אשתקד. הגידול ברווח התפעולי בסך 785 אלפי ש"ח הושפע מהגורמים שפורטו לעיל.	8,870	9,655	
הוצאות מימון, נטו חל קיטון בסך של 912 אלפי ש"ח בהוצאות המימון נטו, אשר הושפעו מירידה של כ-44,000 אלפי ש"ח בחוב הפיננסי הממוצע של החברה בחציון הנוכחי לעומת החציון המקביל אשתקד. בנוסף לכך בחציון אשתקד נרשמו הוצאות ריבית לפקיד שומה בגין שומת מס סופית בסך של כ-502 אלפי ש"ח, ובחציון הנוכחי לא נגרמו הוצאות ריבית מסוג זה. כמו כן שיעור הריבית האפקטיבית על החוב הפיננסי של החברה היה דומה יחסית בין החציון הנוכחי לחציון המקביל אשתקד.	7,632	6,720	
רווח לפני מיסים הרווח לפני מיסים עלה בשיעור של 137.1% ובסך של 1,697 אלפי ש"ח והושפע בשל הגורמים שפורטו לעיל.	1,238	2,935	
מיסים על הכנסה שיעור המס האפקטיבי בחציון הנוכחי היה כ-27.3% לעומת 40.2% בחציון המקביל אשתקד. השינוי נבע בעיקר בשל הגידול ברווח לפני מיסים ביחס להוצאות שאינן מוכרות לצרכי מס.	498	802	
רווח נקי הרווח הנקי עלה בסך של 1,393 אלפי ש"ח ובשיעור של 188.2%. שיעור הרווח הנקי מסך ההכנסות בחציון הנוכחי היה 1.3% בהשוואה ל-0.4% בחציון המקביל אשתקד.	740	2,133	
רווח למניה בסיסי ומדולל בש"ח	0.07	0.19	

2.2 מצב כספי

הסברי החברה לשינויים עיקריים	ליום ה -		
	31.12.23	30.06.23	30.06.24
	אלפי ש"ח		
נכסים שוטפים	321,665	365,177	303,061
הקיטון בנכסים השוטפים למועד הדיווח בהשוואה לנתוני הדיווח ליום 31.12.23 נבע בעיקר מקיטון ביתרות הלקוחות בסך של 14,522 אלפי ש"ח. ביחס לנתוני הדיווח ליום ה-30.06.23 נגרם מקיטון ביתרות הלקוחות בסך של 29,373 אלפי ש"ח וקיטון ביתרת המלאי בסך של 32,674 אלפי ש"ח. הנתונים הושפעו בעיקר מהירידה בהיקף ההכנסות החברה.			
נכסים לא שוטפים	87,856	86,122	85,702
השינוי נבע בעיקר מקיטון בנכסי זכות שימוש בסך של 1,172 אלפי ש"ח בהשוואה לנתוני הדיווח ליום 31.12.23. ובעיקר קיטון של רכוש קבוע בסך של 1,104 אלפי ש"ח בהשוואה לנתוני הדיווח ליום 30.06.23.			
סך כל הנכסים	409,521	451,299	388,763
קיטון בסך של 20,758 אלפי ש"ח בהשוואה לנתוני הדיווח ליום 31.12.23 וקיטון של 62,536 אלפי ש"ח בהשוואה לנתוני הדיווח ליום 30.06.23.			
התחייבויות שוטפות	254,139	298,274	240,847
השינוי למועד הדיווח בהשוואה לדיווח ליום ה-31.12.23 היה בעיקר קיטון באשראי מתאגידים בנקאים בסך של 16,429 אלפי ש"ח ומאידך גידול ביתרת הספקים בסך של 5,675 אלפי ש"ח. השינוי למועד הדיווח בהשוואה לדיווח ליום ה-30.06.23 היה בעיקר קיטון באשראי מתאגידים בנקאים בסך של 52,051 אלפי ש"ח וקיטון ביתרת הספקים בסך של 5,267 אלפי ש"ח.			
התחייבויות לא שוטפות	58,603	52,830	49,004
למועד הדיווח חל קיטון בסך של 9,599 אלפי ש"ח ובסך של 3,826 אלפי ש"ח בהתאמה לנתוני הדיווח ליום 31.12.23 וליום ה-30.06.23 בעיקר בשל הקיטון בהלוואות מתאגידים בנקאיים.			
סה"כ הון	96,779	100,195	98,912
הגידול בהון למועד הדיווח בסך של 2,133 אלפי ש"ח בהשוואה להון ליום 31.12.23, נבע מרווח נקי בחציון הראשון של 2024 בסך של 2,133 אלפי ש"ח. הקיטון בהון למועד הדיווח בהשוואה ליום ה-30.06.23 היה בסך של 1,283 אלפי ש"ח והוא נגרם מהפסד נקי בחציון השני של 23 בסך של 3,416 אלפי ש"ח אשר קוזז ע"י רווח נקי של החציון הראשון של 24 בסך של 2,133 אלפי ש"ח.			
שיעור ההון העצמי %	23.6%	22.2%	25.4%
הגידול בשיעור ההון ליום ה-30.06.24 בהשוואה לשיעור ההון ליום ה-31.12.23 וליום 30.06.23 נבע בעיקר בשל קיטון שחל בסך המאזן מרווח נקי בחציון הראשון של 24.			
הון חוזר	67,526	66,903	62,214
הקיטון בהון החוזר נגרם בעיקר מקיטון ביתרות של הלקוחות והמלאי שהיה משמעותי יותר מהקיטון שחל באשראי מבנקים.			
סך כל ההתחייבויות והון	409,521	451,299	388,763

2.3 נדילות ומקורות מימון

2.3.1 סך המזומנים ושווי המזומנים ליום 30 ביוני 2024 הסתכמו לסך 1,299 אלפי ש"ח לעומת סך של 144 אלפי ש"ח ליום 30 ביוני 2023. השינויים בתזרים המזומנים בחציון הראשון של שנת 2024 בהשוואה לחציון המקביל אשתקד נבעו בעיקר בסעיפים הבאים:

סעיף	ליום 30 ביוני	
	2023	2024
אלפי ש"ח		
תזרים מזומנים מפעילות שוטפת 1. ירידה בלקוחות בחציון הראשון של 2024 בסך 5,295 אלפי ש"ח לעומת ירידה בלקוחות של 6,437 אלפי ש"ח בחציון המקביל אשתקד. 2. ירידה במלאי בחציון הראשון של 2024 בסך 14,522 אלפי ש"ח לעומת ירידה במלאי בסך 3,373 אלפי ש"ח בחציון המקביל אשתקד. 3. עלייה בהתחייבויות לספקים בחציון הראשון של 2024 בסך 5,675 אלפי ש"ח לעומת ירידה ביתרת ספקים בסך 1,601 אלפי ש"ח בחציון המקביל אשתקד.	7,526	38,064
תזרים מזומנים מפעילות השקעה 1. בחציון הראשון של שנת 2024 ההשקעות ברכוש קבוע, נדל"ן להשקעה ובנכסים בלתי מוחשיים, הסתכמו לסך של 3,412 אלפי ש"ח לעומת השקעות בסך של 9,430 אלפי ש"ח בחציון המקביל אשתקד. עיקר ההשקעות בתקופת הדיווח הנוכחית נערכו בגין החלפה וחיזוש של כלי רכב לוגיסטיים. 2. התמורה בגין מכירת רכוש קבוע בחציון הראשון של 2024 הייתה בסך 133 אלפי ש"ח לעומת 391 אלפי ש"ח בחציון המקביל אשתקד.	(9,039)	(3,279)
תזרים מזומנים מפעילות מימון 1. בחציון הראשון של 2024 נפרעו הלוואות לזמן ארוך בסך 11,500 אלפי ש"ח לעומת פירעון הלוואות בסך של 16,845 אלפי ש"ח בחציון המקביל אשתקד. 2. בחציון הראשון של 2024 נפרע אשראי לזמן קצר נטו בסך 13,929 אלפי ש"ח, לעומת אשראי שהתקבל בסך 31,059 אלפי ש"ח בחציון המקביל אשתקד. 4. בחציון הראשון של 2024 לא חילקה החברה דיבידנד. מאידך בחציון המקביל אשתקד חילקה ושילמה החברה דיבידנד בסך של 5,000 אלפי ש"ח.	1,241	(33,688)

מקורות המימון של החברה הינם אשראי בנקאי והון עצמי.

2.3.2 יחסים פיננסיים וחוב פיננסי

סעיף	ליום 30 ביוני	
	2023	2024
יחס שוטף	1.22	1.26
יחס מהיר	0.57	0.58
חוב פיננסי ¹ - אלפי ש"ח	299,118	243,927
יחס הלוואות לסך המאזן	66.3%	62.7%

הסברי החברה לשינוי בסעיפים

ליום הדיווח חל קיטון הן בנכסים השוטפים והן בהתחייבויות השוטפות בהשוואה ליום ה-30.06.23. כתוצאה מכך חל גידול ביחס השוטף והמהיר אשר נבע בעיקר מכך ששיעור הנכסים השוטפים ירד בשיעור מתון יותר משיעור הקיטון שחל בהתחייבויות השוטפות.

הקיטון בחוב הפיננסי נבע בעיקר בשל הירידה ביתרות המלאי והלקוחות.

חל קיטון בתקופת הדיווח הן בסך המאזן והן בסך ההלוואות מבנקים, כאשר שיעור הקיטון ביתרת ההלוואות היה גבוה משיעור הקיטון בסך המאזן.

2.3.3 התחייבויות לפי מועדי פירעון (הלוואות קרן בתוספת ריבית והצמדה)

שנה	* 2024	2025	2026	סה"כ
פירעון קרן וריבית	204,596	34,225	12,654	251,475

* היתרה לפירעון בשנת 2024 כוללת הלוואות לזמן קצר והריבית הצפויה בגינם בסך של כ- 194,728 אלפי ש"ח.

¹ חוב פיננסי- סך יתרת האשראי מבנקים בתוספת ריבית לשלם.

2.3.4 דוח בסיסי הצמדה של היתרות הכספיות ליום 30 ביוני, 2024

ליום 30 ביוני 2024 קיימת לחברה חשיפה של עודף התחייבויות על נכסים בגין השינויים במדד המחירים לצרכן בסך 7,589 אלפי ש"ח, בגין התחייבויות הנקובות בשער הדולר של ארה"ב בסך של 4,750 אלפי ש"ח וסך של 5,508 אלפי ש"ח בגין ההתחייבויות נקובות לאירו.

סעיף	מטבע חוץ				סה"כ
	בהצמדה	ללא הצמדה	דולר ארה"ב	יורו	
מזומנים ושווי מזומנים	-	171	-	1,128	-
לקוחות	-	126,829	-	-	-
מיסים לקבל	-	-	-	-	7,724
חייבים ויתרות חובה	-	622	-	-	3,027
מלאי	-	-	-	-	163,553
נגזרים פיננסיים	-	-	7	-	-
נדל"ן להשקעה	-	-	-	-	6,682
רכוש קבוע, נטו	-	-	-	-	64,597
נכסים בלתי מוחשיים	-	-	-	-	480
נכסי זכות שימוש	-	-	-	-	10,820
מיסים נדחים	-	-	-	-	3,123
סה"כ	=	127,622	7	1,128	260,006
אשראי מתאגידים בנקאיים ונותני אשראי אחרים	-	207,192	-	-	-
חלויות שוטפות של התחייבות בגין חכירה	3,456	-	-	-	-
התחייבות לספקים ונותני שירותים	-	7,287	4,757	6,636	-
זכאים ויתרות זכות	-	4,744	-	-	6,775
הלוואות מתאגידים בנקאיים	-	36,500	-	-	-
התחייבויות בשל הטבות לעובדים	-	-	-	-	8,371
התחייבות בגין חכירה	4,133	-	-	-	-
סה"כ הון	-	-	-	-	98,912
סה"כ	7,589	255,723	4,757	6,636	114,058
חשיפה נטו	(7,589)	(128,101)	(4,750)	(5,508)	145,948

3. ממשל תאגידי

3.1 גילוי בדבר המבקר החיצוני של החברה

לפרטים ראה סעיף 4 לפרק ב' לדוח התקופתי.

3.2 דירקטורים בעלי מומחיות חשבונאית ופיננסית ודירקטורים בלתי תלויים.

לפרטים ראה סעיף 5 לפרק ב' לדוח התקופתי.

3.3 גילוי בדבר המבקר הפנימי של החברה

לפרטים נוספים בקשר עם מבקר הפנים של החברה, ראה סעיף 6 לפרק ב' לדוח התקופתי.

3.4 תרומות

במהלך החציון הראשון בשנת 2024 לא בוצעו תרומות על ידי החברה. לחברה אין מדיניות לעניין תרומות ובכל שנה מתקבלת החלטה מחדש בעניין היקף התרומות והגורם לו מועברת התרומה.

4. תיאור אירועים עיקריים במהלך תקופת הדוח ואחריה

4.1 ביום 5 במאי 2024 התקיימה אסיפה שנתית ומיוחדת אשר על סדר יומה:

- דיון בדוח הדירקטוריון והדוחות הכספיים של החברה לשנה שנסתיימה ביום 31.12.2023 ;
 - מינוי מחדש של משרד רואי החשבון בריטמן, אלמגור, זהר, כרואה חשבון המבקר עד האסיפה השנתית הבאה והסמכת דירקטוריון החברה לקבוע את שכרם ;
 - הארכת כהונתם של חברי דירקטוריון החברה (למעט דח"צים): ה"ה דוד בלנק (יו"ר הדירקטוריון), בנימין בירמן (מנכ"ל), מרדכי בירמן, ליאור בירמן וגב' מתיה גרינהולץ (דירקטורית בלתי תלויה), החל ממועד אישור האסיפה ועד למועד האסיפה השנתית הבאה.
 - לאשר את תנאי העסקתה של גב' מורן בירמן בחברה כמנהלת משרד מכירות ומנהלת אולם התצוגה בקדמת הגליל לתקופה של שלוש שנים, החל מיום 1 ביולי 2024.
- לפרטים נוספים ראו דיווחים מידיים מהימים 10.4.2024 (2024-01-035980) ו- 5 במאי 2024 (2024-01-043486), הנכללים על דרך ההפניה.

4.2 החזקות בעלי עניין ונושאי משרה

לפרטים החזקות בעלי עניין ונושאי משרה ליום 30 ביוני 2024, למיטב ידיעת החברה, ראו דיווח מידי מיום 4 ביולי 2024 (2024-01-069127), הנכלל על דרך ההפניה.

בנימין בירמן
מנכ"ל

דוד בלנק
יו"ר דירקטוריון

הדוח נחתם ביום: 22 באוגוסט, 2024

בירמן עצים ופרזול בע"מ

**דוחות כספיים תמציתיים
ליום 30 ביוני 2024**

(בלתי מבוקרים)

בירמן עצים ופרזול בע"מ

דוחות כספיים תמציתיים
ליום 30 ביוני 2024

(בלתי מבוקרים)

תוכן העניינים

<u>ע מ ד</u>	
2	דוח סקירה של רואי החשבון
	דוחות כספיים תמציתיים (בלתי מבוקרים):
3-4	דוחות תמציתיים על המצב הכספי
5-6	דוחות תמציתיים על הרווח או הפסד ורווח כולל אחר
7	דוחות תמציתיים על השינויים בהון
8-9	דוחות תמציתיים על תזרימי המזומנים
10-14	ביאורים לדוחות הכספיים התמציתיים

דוח סקירה של רואה החשבון המבקר לבעלי המניות של בירמן עצים ופרזול בע"מ

מבוא

סקרנו את המידע הכספי המצורף של **בירמן עצים ופרזול בע"מ** (להלן – "החברה") הכולל את הדוח התמציתי על המצב הכספי ליום 30 ביוני 2024 ואת הדוחות התמציתיים על הרווח או הפסד ורווח כולל אחר, השינויים בהון ותזרימי המזומנים לתקופה של שישה חודשים שהסתיימה באותו תאריך. הדירקטוריון והנהלה אחראים לעריכה ולהצגה של מידע כספי לתקופת ביניים זו בהתאם לתקן חשבונאות בינלאומי IAS 34 "דיווח כספי לתקופות ביניים", וכן הם אחראים לעריכת מידע כספי לתקופת ביניים זו לפי פרק ד' של תקנות ניירות ערך (דוחות תקופתיים ומיידיים), התש"ל-1970. אחריותנו היא להביע מסקנה על מידע כספי לתקופת ביניים זו בהתבסס על סקירתנו.

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 מבידורים, בעיקר עם אנשים האחראים לעניינים הכספיים והחשבונאיים, ומיישום נוהלי סקירה אנליטיים ואחרים. סקירה הינה מצומצמת בהיקפה במידה ניכרת מאשר ביקורת הנערכת בהתאם לתקני ביקורת מקובלים בישראל ולפיכך אינה מאפשרת לנו להשיג ביטחון שניודע לכל העניינים המשמעותיים שהיו יכולים להיות מזוהים בביקורת. בהתאם לכך, אין אנו מחויבים חוות דעת של ביקורת.

מסקנה

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

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

בריטמן אלמגור זהר ושות'

רואי חשבון

A Firm in the Deloitte Global Network

חיפה, 22 באוגוסט, 2024

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

בירמן עצים ופרזול בע"מ
דוחות תמציתיים על המצב הכספי

ליום 31 בדצמבר	ליום 30 ביוני	
	2023	2024
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח
	(בלתי מבוקר)	
202	144	1,299
132,124	156,202	126,829
3,833	6,439	3,649
178,075	196,227	163,553
7,431	6,165	7,724
-	-	7
<u>321,665</u>	<u>365,177</u>	<u>303,061</u>
6,839	6,722	6,682
65,024	65,701	64,597
530	530	480
11,992	10,191	10,820
3,471	2,978	3,123
<u>87,856</u>	<u>86,122</u>	<u>85,702</u>
<u>409,521</u>	<u>451,299</u>	<u>388,763</u>

נכסים שוטפים:

מזומנים ושווי מזומנים לקוחות
 חייבים ויתרות חובה מלאי
 מיסים לקבל
 נגזרים פיננסיים

סה"כ נכסים שוטפים

נכסים לא שוטפים:

נדל"ן להשקעה, נטו
 רכוש קבוע, נטו
 נכסים בלתי מוחשיים, נטו
 נכסי זכות שימוש
 מסים נדחים

סה"כ נכסים לא שוטפים

סה"כ נכסים

הביאורים המצורפים לדוחות הכספיים התמציתיים מהווים חלק בלתי נפרד מהם.

בירמן עצים ופרזול בע"מ
דוחות תמציתיים על המצב הכספי
(המשך)

ליום 31 בדצמבר	ליום 30 ביוני	
2023	2023	2024
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח
	(בלתי מבוקר)	
223,621	259,243	207,192
3,490	2,847	3,456
13,005	23,947	18,680
14,023	12,237	11,519
<u>254,139</u>	<u>298,274</u>	<u>240,847</u>
45,500	39,500	36,500
5,189	4,080	4,133
7,914	9,250	8,371
<u>58,603</u>	<u>52,830</u>	<u>49,004</u>
<u>312,742</u>	<u>351,104</u>	<u>289,851</u>
18,761	18,761	18,761
34,246	34,246	34,246
184	184	184
43,588	47,004	45,721
<u>96,779</u>	<u>100,195</u>	<u>98,912</u>
<u>409,521</u>	<u>451,299</u>	<u>388,763</u>

התחייבויות והון

התחייבויות שוטפות:

אשראי מתאגידים בנקאיים
 חלויות שוטפות של התחייבות בגין חכירה
 התחייבויות לספקים ולנותני שירותים
 זכאים ויתרות זכות

סה"כ התחייבויות שוטפות

התחייבויות לא שוטפות:

הלוואות מתאגידים בנקאיים
 התחייבות בגין חכירה
 התחייבויות בשל הטבות לעובדים, נטו

סה"כ התחייבויות לא שוטפות

סה"כ התחייבויות והון

הון המיוחס לבעלי מניות החברה:

הון מניות
 פרמיה על מניות
 קרן הון בגין עסקאות עם בעל שליטה
 עודפים

סה"כ הון

סה"כ התחייבויות והון

22 באוגוסט, 2024

חיים זלמן מנהל כספים	דוד בלנק יו"ר הדירקטוריון	בנימין בירמן מנכ"ל	תאריך אישור הדוחות הכספיים
-------------------------	------------------------------	-----------------------	-------------------------------

הביאורים המצורפים לדוחות הכספיים התמציתיים מהווים חלק בלתי נפרד מהם.

בירמן עצים ופרזול בע"מ
דוחות תמציתיים על הרווח או הפסד ורווח כולל אחר

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר	לתקופה של שישה חודשים שהסתיימה ביום 30 ביוני		
	2023	2024	
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	
(בלתי מבוקר)			
364,842	201,038	163,170	הכנסות ממכירות
2,587	1,298	1,301	הכנסות מהשכרת נדל"ן להשקעה
367,429	202,336	164,471	סה"כ הכנסות
269,721	149,118	114,604	עלות המכירות
283	139	166	עלות אחזקת נדל"ן להשקעה
270,004	149,257	114,770	סה"כ עלות המכירות והשירותים
97,425	53,079	49,701	רווח גולמי
69,578	35,993	32,728	הוצאות מכירה ושיווק
16,503	8,328	7,864	הוצאות הנהלה וכלליות
86,081	44,321	40,592	סה"כ הוצאות
11,344	8,758	9,109	רווח תפעולי לפני הכנסות אחרות, נטו
(556)	(112)	(546)	הכנסות אחרות, נטו
11,900	8,870	9,655	רווח תפעולי
(1,165)	(1,084)	(397)	הכנסות מימון
17,623	8,716	7,117	הוצאות מימון
16,458	7,632	6,720	הוצאות מימון, נטו
(4,558)	1,238	2,935	רווח (הפסד) לפני מסים על ההכנסה
(893)	498	802	מסים על ההכנסה (הטבת מס)
(3,665)	740	2,133	רווח (הפסד) נקי מיוחס לבעלי מניות החברה
			רווח (הפסד) למניה המיוחס לבעלי מניות החברה (בש"ח)
(0.33)	0.07	0.19	רווח (הפסד) בסיסי ומדולל למניה

הביאורים המצורפים לדוחות הכספיים התמציתיים מהווים חלק בלתי נפרד מהם.

בירמן עצים ופרזול בע"מ
דוחות תמציתיים על הרווח או הפסד ורווח כולל אחר
(המשך)

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר	לתקופה של שישה חודשים שהסתיימה ביום 30 ביוני	
	2023	2024
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח
	(בלתי מבוקר)	
(3,665)	740	2,133
989	-	-
(2,676)	740	2,133

רווח (הפסד) נקי

רווח כולל אחר (לאחר השפעת המס):

סכומים שלא יסווגו מחדש לאחר מכן לרווח או הפסד:

רווח ממדידה מחדש של תוכנית להטבה מוגדרת

סה"כ רווח (הפסד) כולל מיוחס לבעלי מניות החברה

הביאורים המצורפים לדוחות הכספיים התמציתיים מהווים חלק בלתי נפרד מהם.

בירמן עצים ופרזול בע"מ
דוחות תמציתיים על השינויים בהון

<u>סך הכל הון</u>	<u>עודפים</u>	<u>קרן בגין עסקאות עם בעל שליטה</u>	<u>פרמיה על מניות</u>	<u>הון מניות</u>	
<u>אלפי ש"ח</u>	<u>אלפי ש"ח</u>	<u>אלפי ש"ח</u>	<u>אלפי ש"ח</u>	<u>אלפי ש"ח</u>	
96,779	43,588	184	34,246	18,761	יתרה ליום 1 בינואר, 2024
2,133	2,133	-	-	-	התנועה בתקופת הדוח (בלתי מבוקר): רווח נקי
98,912	45,721	184	34,246	18,761	יתרה ליום 30 ביוני, 2024 (בלתי מבוקר)
104,455	51,264	184	34,246	18,761	יתרה ליום 1 בינואר, 2023
740 (5,000)	740 (5,000)	- -	- -	- -	התנועה בתקופת הדוח (בלתי מבוקר): רווח נקי דיבידנד ששולם
100,195	47,004	184	34,246	18,761	יתרה ליום 30 ביוני, 2023 (בלתי מבוקר)
104,455	51,264	184	34,246	18,761	יתרה ליום 1 בינואר, 2023
(3,665) 989 (5,000)	(3,665) 989 (5,000)	- - -	- - -	- - -	התנועה בשנת הדוח: הפסד נקי רווח כולל אחר דיבידנד ששולם
96,779	43,588	184	34,246	18,761	יתרה ליום 31 בדצמבר, 2023

הביאורים המצורפים לדוחות הכספיים התמציתיים מהווים חלק בלתי נפרד מהם.

בירמן עצים ופרזול בע"מ
דוחות תמציתיים על תזרימי המזומנים

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר	לתקופה של שישה חודשים שהסתיימה ביום 30 ביוני	
	2023	2024
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח
	(בלתי מבוקר)	

תזרימי מזומנים מפעילות שוטפת:
רווח (הפסד) נקי

(3,665)	740	2,133
---------	-----	-------

התאמות הדרושות להצגת תזרימי מזומנים מפעילות שוטפת:

התאמות לסעיפי רווח או הפסד:

11,038	5,166	5,784
(51)	(110)	17
(892)	(104)	348
542	594	457
502	1,106	456
14,615	6,461	6,437
25,754	13,113	13,499

פחת והפחתות
הפסד (רווח) ממימוש רכוש קבוע, נטו
שינוי במסים נדחים, נטו
שינוי בהתחייבויות בשל הטבות לעובדים, נטו
מסים על ההכנסה
הוצאות מימון, נטו

שינויים בסעיפי נכסים והתחייבויות:

30,515	6,437	5,295
1,179	(1,307)	193
21,525	3,373	14,522
(12,543)	(1,601)	5,675
(2,456)	(4,242)	(2,504)
38,220	2,660	23,181

ירידה בלקוחות
ירידה (עלייה) בחייבים ויתרות חובה
ירידה במלאי
עלייה (ירידה) בהתחייבויות לספקים ולנותני שירותים
ירידה בזכאים ויתרות זכות

מזומנים ששולמו במהלך התקופה עבור:

(9,649)	(8,987)	(749)
---------	---------	-------

מסים ששולמו

50,660	7,526	38,064
--------	-------	--------

מזומנים נטו שנבעו מפעילות שוטפת

הביאורים המצורפים לדוחות הכספיים התמציתיים מהווים חלק בלתי נפרד מהם.

בירמן עצים ופרזול בע"מ
דוחות תמציתיים על תזרימי המזומנים
(המשך)

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר	לתקופה של שישה חודשים שהסתיימה ביום 30 ביוני	
	2023	2024
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח
	(בלתי מבוקר)	
(12,447)	(9,203)	(3,363)
(328)	(76)	-
(253)	(151)	(49)
527	391	133
<u>(12,501)</u>	<u>(9,039)</u>	<u>(3,279)</u>
(5,000)	(5,000)	-
(14,356)	(6,374)	(6,244)
(32,345)	(16,845)	(11,500)
15,000	-	-
1,937	31,059	(13,929)
(3,609)	(1,599)	(2,015)
<u>(38,373)</u>	<u>1,241</u>	<u>(33,688)</u>
(214)	(272)	1,097
416	416	202
<u>202</u>	<u>144</u>	<u>1,299</u>
<u>5,858</u>	<u>2,058</u>	<u>893</u>

תזרימי מזומנים לפעילות השקעה:

רכישת רכוש קבוע
השקעה בנדל"ן להשקעה
רכישת נכסים בלתי מוחשיים
תמורה ממימוש רכוש קבוע

מזומנים נטו ששימשו לפעילות השקעה

תזרימי מזומנים מפעילות מימון:

דיבידנד ששולם לבעלי המניות של החברה
ריבית ששולמה על הלוואות
פרעון הלוואות לזמן ארוך
קבלת הלוואות לזמן ארוך
אשראי לזמן קצר מתאגידים בנקאיים, נטו
פרעון התחייבות בגין חכירה

מזומנים נטו שנבעו מפעילות (ששימשו לפעילות) מימון

עלייה (ירידה) במזומנים ושווי מזומנים

יתרת מזומנים ושווי מזומנים לתחילת התקופה

יתרת מזומנים ושווי מזומנים לסוף התקופה

פעולות שלא במזומן

הכרה בנכס זכות שימוש כנגד התחייבות בגין חכירה

הביאורים המצורפים לדוחות הכספיים התמציתיים מהווים חלק בלתי נפרד מהם.

בירמן עצים ופרזול בע"מ ביאורים לדוחות הכספיים התמציתיים

ביאור 1 - כללי

בירמן עצים ופרזול בע"מ (להלן - "החברה"), עוסקת ביבוא, ייצור ושיווק של מוצרים המשמשים לענף הרהיטים. יש לעיין בדוחות תמציתיים אלו בהקשר לדוחות הכספיים השנתיים של החברה ליום 31 בדצמבר 2023 ולשנה שהסתיימה באותו תאריך, ולביאורים אשר נלוו אליהם.

ביאור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית

א. בסיס לעריכת הדוחות הכספיים:

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

בעריכת דוחות כספיים ביניים אלה, יישמה החברה מדיניות חשבונאית, כללי הצגה ושיטות חישוב הזהים לאלו שישמו בעריכת דוחותיה הכספיים ליום 31 בדצמבר 2023, ולשנה שהסתיימה באותו תאריך.

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

ב. מסים על ההכנסה בדוחות ביניים:

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

הוצאות (הכנסות) מסים 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 מסים נדחים, הצפויים להפחית את חבות המס בשנת הדיווח.

ביאור 3 - תיקונים לתקני חשבונאות ודיווח כספי

א. תיקונים לתקנים המשפיעים על התקופה הנוכחית ו/או על תקופות דיווח קודמות:

• תיקוני IAS 1 "הצגת דוחות כספיים" (בדבר סיווג התחייבויות כשוטפות או כלא שוטפות):

בשנת 2020, פורסם תיקון ל- IAS 1 בדבר סיווג התחייבויות כשוטפות או כלא שוטפות (להלן - "תיקון 2020"). התיקון הבהיר כי סיווג ההתחייבויות כשוטפות או כלא שוטפות מבוסס על הזכויות שקיימות לישות לתום תקופת הדיווח ואינו מושפע מהצפי של הישות למימוש זכויות אלו.

התיקון הסיר את ההתייחסות לקיומה של זכות "בלתי מותנית" לדחיית סילוק של התחייבות למשך לפחות 12 חודש לאחר תקופת הדיווח והבהיר כי אם הזכות לדחיית הסילוק כאמור מותנית בעמידה באמות מידה פיננסיות, הזכות קיימת אם הישות עומדת באמות המידה שנקבעו לתום תקופת הדיווח, גם אם בחינת העמידה באמות המידה נעשית על ידי המלווה למועד מאוחר יותר. כמו כן, במסגרת התיקון נוספה הגדרה למונח "סילוק" על מנת להבהיר כי סילוק יכול להיות העברת מזומן, סחורות ושירותים או מכשירים הוניים של הישות עצמה לצד שכנגד. בהקשר זה, הובהר כי אם לפי תנאי ההתחייבות, לצד שכנגד יש אופציה לדרוש סילוק במכשירים הוניים של הישות, תנאי זה אינו משפיע על סיווג ההתחייבות כשוטפות או כלא שוטפות אם האופציה מסווגת כרכיב הוני נפרד בהתאם ל- IAS 32 "מכשירים פיננסיים: הצגה".

בירמן עצים ופרזול בע"מ ביאורים לדוחות הכספיים התמציתיים

ביאור 3 - תיקונים לתקני חשבונאות ודיווח כספי (המשך)

א. תיקונים לתקנים המשפיעים על התקופה הנוכחית ו/או על תקופות דיווח קודמות: (המשך)

• תיקוני IAS 1 "הצגת דוחות כספיים" (בדבר סיווג התחייבויות כשוטפות או כלא שוטפות): (המשך)

התיקון משפיע רק על סיווג התחייבויות כשוטפות או כלא שוטפות בדוח על המצב הכספי ולא על הסכום או על עיתוי ההכרה באותן התחייבויות או בהכנסות ובהוצאות הקשורות להן.

באוקטובר 2022, פורסם תיקון נוסף בדבר סיווג התחייבויות עם אמות מידה פיננסיות (להלן - "תיקון 2022") אשר הבהיר כי רק אמות מידה פיננסיות אשר הישות נדרשת לעמוד בהן בסוף תקופת הדיווח או לפניה, משפיעות על זכותה של הישות לדחות סילוק התחייבות למשך לפחות 12 חודש לאחר תקופת הדיווח, גם אם העמידה בהן נבחנת בפועל לאחר תקופת הדיווח. לעומת זאת, אמות מידה פיננסיות שישות נדרשת לעמוד בהן למועד מאוחר מסוף תקופת הדיווח אינן משפיעות על קיומה של הזכות כאמור לסוף תקופת הדיווח.

בנוסף, תיקון 2022 קובע כי אם זכותה של הישות לדחות את סילוק ההתחייבות למשך לפחות 12 חודש לאחר תקופת הדיווח כפופה לכך שהישות תעמוד באמות מידה פיננסיות בתוך 12 חודש לאחר תקופת הדיווח, הישות נדרשת לתת גילוי אשר יאפשר למשתמשי הדוחות הכספיים להבין את הסיכון הגלום בכך.

יתר התיקונים שפורסמו במסגרת תיקון 2020 נותרו על כנם. תיקון 2020 ותיקון 2022 נכנסו לתוקף מחייב לתקופות דיווח שנתיות המתחילות ביום 1 בינואר, 2024 או לאחריו.

אין השפעה על הדוחות הכספיים.

ב. תקנים, פרשנויות ותיקונים לתקנים שפורסמו ואינם בתוקף, ולא אומצו באימוץ מוקדם בידי הקבוצה, אשר צפויה או עשויה להיות להם השפעה על תקופות עתידיות:

• תקן דיווח כספי בינלאומי IFRS 18 "הצגה וגילוי בדוחות כספיים" (IFRS 18):

ביום 9 באפריל, 2024, פורסם IFRS 18 אשר מחליף את תקן חשבונאות בינלאומי 1 "הצגת דוחות כספיים" (IAS 1). מטרת התקן הינה לשפר את אופן העברת המידע על ידי ישויות למשתמשים בדוחות הכספיים שלהן.

התקן מתמקד בתחומים הבאים:

1. מבנה דוח רווח או הפסד- הצגת סיכומי משנה מוגדרים וחלוקה לקטגוריות בדוח רווח או הפסד.
2. דרישות בנוגע לשיפור הקיבוץ והפיצול של מידע בדוחות הכספיים ובביאורים.
3. הצגת מידע בנוגע למדדי ביצוע המוגדרים על ידי ההנהלה ("MPM") שאינם מבוססים על תקני חשבונאות (NON-GAAP) בביאורים לדוחות הכספיים.

בנוסף, בעת יישום IFRS 18 יכנסו לתוקף תיקונים לתקני IFRS נוספים, בין היתר לתקן חשבונאות בינלאומי 7 "דוח על תזרימי מזומנים" שנועדו לשפר את ההשוואה בין ישויות. השינויים כוללים בעיקר: שימוש בסיכום משנה של רווח תפעולי כנקודת מוצא יחידה ביישום השיטה העקיפה לדיווח על תזרימי מזומנים מפעילות שוטפת וכן ביטול החלופות לבחירת מדיניות חשבונאית בנוגע להצגת ריבית ודיבידנדים. לאור זאת, למעט מקרים מסוימים, ריבית ודיבידנדים שהתקבלו יכללו במסגרת תזרימי מזומנים מפעילות השקעה ומנגד ריבית ששולמה ודיבידנדים ששולמו יכללו במסגרת פעילות מימון.

התקן יכנס לתוקף לתקופות דיווח שנתיות המתחילות ביום 1 בינואר, 2027 או לאחריו. התקן מיושם למפרע, עם הוראות מעבר ספציפיות. אימוץ מוקדם אפשרי, אולם בהתאם להחלטת רשות ניירות ערך אימוץ מוקדם יתאפשר רק החל מהתקופה המתחילה ביום 1 בינואר 2025 (דוחות כספיים לרבעון הראשון של שנת 2025).

החברה בוחנת את השפעת IFRS 18, לרבות השפעת התיקונים לתקני IFRS נוספים כתוצאה מיישומן, על הדוחות הכספיים.

בירמן עצים ופרזול בע"מ
ביאורים לדוחות הכספיים התמציתיים

ביאור 3 - תיקונים לתקני חשבונאות ודיווח כספי (המשך)

ב. תקנים, פרשנויות ותיקונים לתקנים שפורסמו ואינם בתוקף, ולא אומצו באימוץ מוקדם בידי הקבוצה, אשר צפויה או עשויה להיות להם השפעה על תקופות עתידיות:

- תיקוני IFRS 9 "מכשירים פיננסיים" ו- IFRS 7 "מכשירים פיננסיים: גילויים" (בדבר סיווג ומדידה של מכשירים פיננסיים והוספת דרישות גילוי):

עיקרי התיקונים ל- IFRS 9:

הוספת אפשרות לגרוע התחייבות פיננסית שסולקה באמצעות העברה במערכת תשלומים אלקטרונית לפני מועד הסילוק, בהתקיים הקריטריונים הבאים:

- לישות אין יכולת מעשית למשוך, לעצור או לבטל את הוראת התשלום;
- לישות אין יכולת מעשית לגשת למזומנים שימשו לסילוק כתוצאה מהוראת התשלום; וכן
- סיכון הסליקה הקשור למערכת התשלומים האלקטרונית אינו משמעותי.
- ישות שתבחר באפשרות זו נדרשת ליישמה על כל ההתחייבויות המסולקות באותה מערכת תשלומים אלקטרונית.
- הוספת הנחיות יישום ודוגמאות לצורך הערכה האם תזרימי מזומנים חוזיים של נכס פיננסי מהווים רק תשלומי קרן וריבית בגין סכום הקרן שטרם נפרעה לצורך סיווג הנכס הפיננסי.
- התיקון מבהיר כי לנכס פיננסי יש מאפיינים של נכס ללא זכות חזרה (Non-Recourse) אם זכותה הסופית של הישות לקבל תזרימי מזומנים מוגבלת חוזית לתזרימי מזומנים שנוצרו מנכסים מוגדרים.
- התיקונים מבהירים את המאפיינים של מכשירים צמודים לפי חוזה (Contractually linked instruments) המבדילים אותם מעסקאות אחרות.

עיקרי התיקונים ל- IFRS 7:

- עדכון דרישות הגילוי לגבי השקעות במכשירים הוניים המיועדים לשווי הוגן דרך רווח כולל אחר.
- הוספת דרישות גילוי לגבי תנאים חוזיים שעשויים לשנות את העיתוי או הסכום של תזרימי המזומנים החוזיים של מכשירים פיננסיים בהתרחשות (או אי התרחשות) של אירוע מותנה (לדוגמה, השגת יעדי הפחתת פליטות גזי חממה) שאינו מתייחס ישירות לשינויים בסיכונים ובעלויות של הסכמי הלואה בסיסיים (כגון ערך הזמן של הכסף או סיכון אשראי).
- התיקונים ייכנסו לתוקף לתקופות דיווח שנתיות המתחילות ביום 1 בינואר 2026 או לאחר מכן. יישום מוקדם אפשרי בתנאי שכל התיקונים ייושמו בו זמנית או שיושמו רק התיקונים הקשורים לסיווג הנכסים הפיננסיים.
- ישות נדרשת ליישם את התיקונים למפרע. הישות לא נדרשת להציג מחדש תקופות קודמות במועד היישום לראשונה אך היא רשאית לעשות זאת אם, ורק אם, ניתן לעשות ללא שימוש ב"ראיה לאחור" (hindsight).

בירמן עצים ופרזול בע"מ ביאורים לדוחות הכספיים התמציתיים

ביאור 4 - עסקאות ואירועים מהותיים בתקופת הדיווח

א. השלכות מלחמת "חרבות ברזל":

ביום 7 באוקטובר, 2023 פרצה מלחמת "חרבות ברזל" ("המלחמה") בעקבות מתקפת טרור חסרת תקדים מרצועות עזה על מדינת ישראל. הימשכות המלחמה הובילה להאטה בפעילות העסקית במשק הישראלי בין היתר בעקבות סגירת מפעלים בדרום ובצפון הארץ, פגיעה בתשתיות, סבבי גיוס של אנשי מילואים לתקופה שאינה ידועה מראש וליבוש של חלק מהפעילות הכלכלית בישראל. הימשכות המלחמה עשויה להביא להשפעות נרחבות על תחומים וענפי משק רבים באזורים גאוגרפים שונים בישראל.

להלן תיאור הערכות החברה בדבר עיקרי השפעות המלחמה על פעילותה של החברה במהלך החציון הראשון לשנת 2024:

בחציון הראשון לשנת 2024 חל קיטון בהכנסות ממכירת מוצרים אשר להערכת החברה נגרם בעיקר מהשפעות מלחמת "חרבות ברזל". החברה מעריכה כי לקיטון כאמור, צפויה השפעה על הכנסות החברה ממכירת מוצרים גם ברמה השנתית כל עוד המלחמה תמשך בעצימות דומה.

יחד עם זאת החברה מעריכה כי בהעדר השפעות המלחמה (לרבות העובדה כי ישנם יישובים רבים המפונים מקווי העימות בצפון ובדרום), היקף המכירות של החברה היה דומה בעיקרו להכנסות שהוצגו בחציון אשתקד, אך לחברה אין יכולת לאמוד את היקף השפעה זו.

נכון למועד הדוח למלחמה אין השפעה מהותית על מצבה הפיננסי של החברה, יכולתה לעמוד בהתחייבויותיה, נזילותה ומקורות המימון של החברה. כמו כן למועד הדוח למלחמה אין השפעה מהותית על ספקי החברה שמרביתם אינם פועלים בישראל ו/או במזרח התיכון. כך גם מספר העובדים המגויסים בשל המלחמה ומספר הנעדרים בשל כך אינו מהותי. קצב אספקת המוצרים לישראל הואט מאותם ספקים הנמצאים באזור סין ואסיה, מאחר והחברה נאלצת בעקבות המלחמה להוביל סחורות בים בדרך ארוכה יותר בשל מגבלות ההפלגה בים האדום, על כן חלק מהסחורות מגיעות לישראל לאחר תקופה ארוכה יותר. בעקבות זאת החברה מגדילה את המלאי מאזור אספקה זה, אך למועד הדוח אין לכך השפעה מהותית על פעילות החברה.

בשלב זה קיים חוסר וודאות בקשר להמשך התפתחות המלחמה ולעוצמתה ולמשך זמנה והיקף השפעותיה, ולפיכך, בשלב זה גם אין לחברה אפשרות להעריך את היקף ההשפעה המלא של המלחמה על פעילות החברה, עסקיה ותוצאותיה הכספיות לרבות בטווח הקצר והארוך. ככול שהמלחמה תמשך זמן רב ועוצמתה תגדל וזו תשפיעה גם על הכלכלה בישראל, תיתכנה השפעות שליליות על פעילות החברה ותוצאותיה העסקיות, בין היתר, כתוצאה מהרעה במצב הכלכלי במדינת ישראל, הרחבת האזורים המושפעים מהמלחמה וסגירת עסקים נוספים, גיוס מילואים משמעותי, עיכובים בשרשרת האספקה ועלייה במחירי ההובלה הימית וכיו"ב.

ב. בחודש ינואר, 2024 התקבל כתב תביעה שהוגש על ידי לקוח כנגד החברה בדבר סכסוך מסחרי בין הצדדים, סכום התביעה בסך של 9.1 מ' ש"ח. להערכת יועציה המשפטיים של החברה סיכויי התביעה נמוכים מאוד.

בירמן עצים ופרזול בע"מ
ביאורים לדוחות הכספיים התמציתיים

ביאור 5 - הכנסות

ההרכב:

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר	לתקופה של שישה חודשים שהסתיימה ביום 30 ביוני	
	2023	2024
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח
	(בלתי מבוקר)	
298,212	164,139	135,390
66,630	36,899	27,780
2,587	1,298	1,301
<u>367,429</u>	<u>202,336</u>	<u>164,471</u>

עצים
פרזול, חשמל ומשטחי עבודה
הכנסות מהשכרת נדל"ן להשקעה

סה"כ הכנסות

* * *

הצהרת מנהל כללי

אני, בנימין בירמן, מצהיר כי:

- (1) בחנתי את הדוח החציוני של בירמן עצים ופרזול בע"מ (להלן - החברה) לחציון הראשון של שנת 2024 (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 החברה לתאריכים ולתקופות שאליהם מתייחסים הדוחות;
 - (4) גיליתי לרואה החשבון המבקר של החברה, לדירקטוריון ולוועדות הביקורת והדוחות הכספיים של החברה כל תרמית, בין מהותית ובין שאינה מהותית, שבה מעורב המנהל הכללי או מי שכפוף לו במישרין או מעורבים עובדים אחרים שיש להם תפקיד משמעותי בדיווח הכספי ובגילויי ובבקרה עליהם.
- אין באמור לעיל כדי לגרוע מאחריותי או מאחריות כל אדם אחר, על פי כל דין.

בנימין בירמן, מנכ"ל

22 באוגוסט, 2024

הצהרת נושא משרה הבכיר ביותר בתחום הכספים

אני, חיים זלמן, מצהיר כי:

- (1) בחנתי את הדוחות הכספיים ביניים ואת המידע הכספי האחר הכלול לתקופת הביניים של בירמן עצים ופרזול בע"מ (להלן - החברה) לחציון הראשון של שנת 2024 (להלן - הדוחות או הדוחות לתקופת הביניים);
- (2) לפי ידיעתי, הדוחות הכספיים ביניים והמידע הכספי האחר הכלול 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 כספי האחר הכלול בדוחות לתקופת הביניים משקפים באופן נאות, מכל הבחינות המהותיות, את המצב הכספי, תוצאות הפעולות ותזרימי המזומנים של החברה לתאריכים ולתקופות שאליהם מתייחסים הדוחות;
- (4) גיליתי לרואה החשבון המבקר של החברה, לדירקטוריון ולוועדות הביקורת והדוחות הכספיים של החברה כל תרמית, בין מהותית ובין שאינה מהותית, שבה מעורב המנהל הכללי או מי שכפוף לו במישרין או מעורבים עובדים אחרים שיש להם תפקיד משמעותי בדיווח הכספי ובגילויי ובבקרה עליהם.

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

חיים זלמן, מנהל כספים

22 באוגוסט, 2024