



שלמה א. אנג'ל בע"מ

דוח חצי שנתי לתקופה של שישה חודשים שהסתיימה ביום 30 ביוני 2024

- דוח הדירקטוריון על מצב ענייני החברה לתקופה שהסתיימה ביום 30 ביוני 2024
- דוחות כספיים ביניים מאוחדים (בלתי מבוקרים) ליום 30 ביוני 2024
- הצהרות מנהלים לפי תקנות 38ג(ד)1 ו-2 לתקנות ניירות ערך (דוחות תקופתיים ומיידיים), התש"ל-1970

שלמה א. אנג'ל בע"מ הינה "תאגיד קטן" כהגדרתו בתקנות ניירות ערך (דוחות תקופתיים ומיידיים), התש"ל-1970 ("תקנות הדוחות"), ובהתאם להחלטות דירקטוריון החברה מהימים 2 במרץ 2014, 20 במרץ 2016, ו-27 במרץ 2023, מיישמת את ההקלות הבאות החלות על תאגידי קטנים: (1) העלאת סף המהותיות בקשר עם צירוף הערכות שווי לדוחות תקופתיים ורבעוניים ל-20%; (2) העלאת סף הצירוף של דוחות כספיים של חברה כלולה לדוחות ביניים ל-40%; (3) ביטול החובה לפרסם דוח על הבקרה הפנימית בתאגיד ודוח רואה החשבון המבקר על הבקרה הפנימית; ו-4) פטור מצירוף דוח כספי נפרד לדוח תקופתי של תאגיד קטן שהציבור לא מחזיק תעודות התחייבות שהנפיק (ראו דיווח מידי שפרסמה החברה ביום 27 במרץ 2023, מס' אסמכתא: 2023-01-032619). כמו כן, בהתאם לדיווח מידי שפרסמה החברה ביום 24 במאי 2017 (מס' אסמכתא: 2017-01-043480), החל מתקופת הדיווח שהחלה ביום 1 בינואר 2017, מדווחת החברה לפי מתכונת דיווח חצי שנתית.

דירקטוריון שלמה א. אנגיל בע"מ ("החברה") מתכבד בזאת להגיש את דוח הדירקטוריון על מצב ענייני החברה והחברות הבנות שלה (להלן יחד: "הקבוצה") לתקופה של שישה חודשים שהסתיימה ביום 30 ביוני 2024 ("תקופת הדוח"). הסקירה שלהלן הינה מצומצמת בהיקפה ומתייחסת לאירועים ולשינויים שחלו במצב ענייני הקבוצה בתקופת הדוח, אשר השפעתם הינה מהותית. דוח זה נערך בהתאם לתקנות הדוחות, ובהנחה שבפני הקורא מצוי הדוח התקופתי של החברה לשנת 2023, כפי שפורסם ביום 27 במרץ 2024 (מסי אסמכתא: 2024-01-027490) ("הדוח התקופתי"), הנכלל בדוח זה על דרך ההפניה.

1. הסברי הדירקטוריון למצב עסקי החברה ותוצאות פעילותה

1.1. כללי

החברה הינה חברה תעשייתית המייצרת ומשווקת מוצרי לחם ומשווקת מוצרי מאפה (בעיקר עוגות ועוגיות) אשר נרכשים מצדדים שלישיים.

החברה, בעצמה ובאמצעות חברות בנות, מייצרת את מוצרי הלחם בטכנולוגיות מתקדמות ומשווקת את מוצרי הלחם והמאפה ברחבי ישראל, תוך ניצול מערך מכירות והפצה מתקדם בעל פריסה גיאוגרפית רחבה. לפרטים נוספים אודות פעילות החברה בישראל, ראו סעיף 2.1 בפרק א' לדוח התקופתי, הנכלל בדוח זה על דרך ההפניה.

בנוסף, החברה עוסקת, באמצעות החברה הבת Angel North America Inc. והחברות הבנות שלה, בייצור והפצה של פיתות בארה"ב. לפרטים נוספים אודות פעילות החברה בארה"ב, ראו סעיף 8 בפרק א' לדוח התקופתי, הנכלל בדוח זה על דרך ההפניה.

בתקופה של שישה חודשים שהסתיימו ביום 30 ביוני 2024, רשמה הקבוצה הפסד תפעולי שוטף בסך של כ-7,686 אלפי ש"ח (ובנטרול הוצאות אחרות נטו בקשר עם הפסקת הייצור באתר ירושלים - הפסד תפעולי שוטף בסך של כ-2,378 אלפי ש"ח), לעומת הפסד תפעולי שוטף בסך של כ-4,310 אלפי ש"ח בתקופה המקבילה אשתקד. לקבוצה הון חוזר חיובי ליום 30 ביוני 2024, בסך של כ-55.3 מיליון ש"ח, והון חוזר חיובי לימים 30 ביוני 2023 ו-31 בדצמבר 2023, בסך של כ-96.3 מיליון ש"ח, וכ-54.4 מיליון ש"ח, בהתאמה.

השיפור בתוצאות הפעילות (בנטרול הוצאות אחרות נטו בקשר עם הפסקת הייצור באתר ירושלים) בתקופת הדוח לעומת התקופה המקבילה אשתקד נובע מגידול בפעילות בתחום הפעילות בארה"ב לעומת התקופה המקבילה אשתקד.

1.2. מוצרי החברה שתחת פיקוח מחירים

כ-25% מכלל מכירות החברה בתקופת הדוח היו של מוצרים שנמצאים תחת פיקוח מחירים של משרד הכלכלה והתעשייה ("מוצרים בפיקוח"). משכך, תוצאותיה הכספיות של החברה מושפעות מעדכון (או מאי עדכון) של מחירי המכירה המקסימליים של מוצרי הלחם שבפיקוח, לעומת השינויים במחירי התשומות הנדרשות על ידי החברה לצורך ייצורם, וכן ממועד עדכון מחירי המכירה המקסימליים של מוצרי הלחם שבפיקוח, לעומת מועד השינויים במחירי התשומות כאמור.

לפרטים נוספים ראו סעיף 13.1 בפרק א' לדוח התקופתי, הנכלל בדוח זה על דרך ההפניה.

1.3. מיזוג אורנים מאפיה אזורית בע"מ ("אורנים") עם ולתוך החברה

1.3.1. ביום 29 בינואר 2024 התקבלה תעודת המיזוג המאשרת כי אורנים, אשר הייתה חברה בת בבעלות מלאה של החברה, התמזגה עם ולתוך החברה, כך שכתוצאה מהמיזוג הועברו כל הנכסים וההתחייבויות של אורנים לחברה, ואורנים חוסלה וחדלה מלהתקיים ("המיזוג").

1.3.2. למידע נוסף אודות המיזוג ועסקת רכישת 50% ממניות אורנים שהוחזקו על ידי קיבוץ כפר החורש, אגודה שיתופית חקלאית, אשר קדמה לו, ראו סעיף 14.6 לפרק א' לדוח התקופתי, וכן דיווח מיידי של החברה מיום 31 בינואר 2024 (מס' אסמכתא: 2024-01-009688), הנכללים בדוח זה על דרך ההפניה.

1.4. מלחמת חרבות ברזל

בהמשך לאמור בסעיף 6.6 לדוח התקופתי, הנכלל בדוח זה על דרך ההפניה, אודות מלחמת חרבות ברזל, בתקופת הדוח ועד למועד פרסום הדוח למלחמה לא היתה השפעה מהותית על מצבה העסקי ועל תוצאות פעילותה של הקבוצה. על אף האמור, ספקי ציוד מחו"ל נמנעים משליחת טכנאים לישראל עקב המלחמה, והדבר גורם לקשיים ולעיכובים בהתקנת ציוד חדש ותחזוקת ציוד קיים. למועד זה, אין ביכולתה של החברה להעריך באופן מהימן את היקף ההשפעה העתידית של המלחמה על פעילותה של החברה, וזאת בין היתר לאור חוסר הוודאות בדבר משך זמן הלחימה, עוצמתה והתפרסותה לחזיתות נוספות. הנהלת הקבוצה עוקבת אחר התפתחות האירועים ומנהלת את הסיכונים באופן שוטף וזאת לאור אופיים של האירועים כאירועים מתגלגלים המתפתחים ומשתנים באופן תדיר.

1.5. השפעת האינפלציה ועליית הריבית בשוק

במהלך תקופת הדוח, ניתן לראות התמתנות מסוימת בעליית קצב האינפלציה ובחשש למיתון בשווקים בישראל ובעולם, כאשר מדד המחירים לצרכן עלה בתקופת הדוח בכ-1.9% (כ-1.31% בארה"ב), וזאת לעומת עלייה של כ-3.34% בשנת 2023 (כ-3.4% בארה"ב). בניסיון להאט את קצב האינפלציה, ביצעו הבנקים המרכזיים בעולם ובישראל העלאות של שיעורי הריבית, כאשר נכון למועד פרסום הדוח, עומדת הריבית בארה"ב על שיעור של 5.5%, והריבית בישראל על שיעור של 4.5%. סביבת ריבית גבוהה בישראל, מעצם טיבה, עלולה להביא להאטת הפעילות הכלכלית בישראל. כמו כן, לשינויים במגמות האינפלציה והריבית בישראל ובעולם השפעה לא מבוטלת על הפעילות העסקית במשק, ובכלל זה על פעילותה של החברה, וזאת בין היתר, על העלויות התפעוליות, עלויות חומרי הגלם, עלויות כוח אדם, מבנה עלויות המימון וכד'.

נכון למועד פרסום הדוח, אין ביכולתה של החברה להעריך את ההשפעות העתידיות, ככל שתהיינה, של האינפלציה ועליית הריבית בשוק על פעילותה של החברה ותוצאותיה.

הערכות הקבוצה, כפי שהן מובאות לעיל, באשר להשפעות העתידיות של המלחמה ושל האינפלציה ועליית הריבית בשוק על תוצאות פעילות החברה הן בגדר מידע צופה פני עתיד כמשמעותו בחוק ניירות ערך, ומבוססות על המידע הקיים בקבוצה נכון למועד הדוח. התממשותן של הערכות שלה אינה ודאית ואינן מצויות בשליטת הקבוצה בלבד, והן עשויות שלא להתממש, כולן או חלקן, או להתממש באופן שונה מכפי שהוערך, בין היתר, עקב שינויים רגולטוריים ומאקרו-כלכליים ו/או עקב התממשות איזה מגורמי הסיכון המפורטים בסעיף 19 בפרק א' לדוח התקופתי.

2. ניתוח תוצאות הפעילות

ניתוח תוצאות ששת החודשים שהסתיימו ביום 30 ביוני 2024, לעומת התקופה המקבילה אשתקד (הנתונים הינם באלפי ש"ח):

הסברי הדירקטוריון	גידול (קיטון) באלפי ש"ח	%	1-6/2023	%	1-6/2024	סעיף
<p>בתחום הפעילות בישראל רשמה הקבוצה עלייה של כ-9.5% (כ-21.9 מיליון ש"ח) במכירות לעומת התקופה המקבילה אשתקד, וזאת בעיקר בשל מיזוג חברת אורנים בשנת 2024 (לפרטים נוספים אודות תחום הפעילות בישראל ראו סעיף 7 לפרק א' לדוח התקופתי).</p> <p>ביום 22 במאי 2023 חלה עלייה במחירי המכירה המרביים של הלחמים שבפיקוח, בהתאם להוראות צו להעלאת מחירים שנחתם בידי שר האוצר ושר הכלכלה והתעשייה, כך שהמחיר המרבי של לחם שחור פרוס ושל חלה עלו בכ-5%.</p> <p>בתחום הפעילות בארה"ב רשמה הקבוצה עלייה של כ-28.8% (כ-6.1 מיליון ש"ח) במכירות בהשוואה לתקופה המקבילה אשתקד, בשל הגידול בהיקף הפעילות בארה"ב (לפרטים נוספים אודות תחום הפעילות בארה"ב ראו סעיף 8 לפרק א' לדוח התקופתי).</p>	28,048		251,121		279,169	מכירות
<p>בתחום הפעילות בישראל רשמה הקבוצה בתקופת הדוח עלייה בסך של כ-12 מיליון ש"ח בעלות המכירות ביחס לתקופה המקבילה אשתקד, בשל מיזוג חברת אורנים בשנת 2024.</p> <p>בתחום הפעילות בארה"ב רשמה הקבוצה עלייה של כ-19% בעלות המכירות בהשוואה לתקופה המקבילה אשתקד בשל המשך הגידול בהיקף הפעילות בארה"ב בחציון הראשון לשנת 2024.</p>	14,258	66.7%	167,565	65.1%	181,823	עלות המכירות
	13,790	33.3%	83,556	34.9%	97,346	רווח גולמי

סעיף	1-6/2024	%	1-6/2023	%	גידול (קיטון) באלפי ש"ח	הסברי הדירקטוריון
הוצאות מכירה ושיווק	79,217	28.4%	68,024	27.1%	11,193	בתחום הפעילות בישראל רשמה הקבוצה בתקופת הדוח עלייה בסך של כ-10.6 מיליון ש"ח בהוצאות מכירה ושיווק ביחס לתקופה המקבילה אשתקד בשל מיזוג חברת אורנים בשנת 2024. לא חלו שינויים מהותיים בתחום הפעילות בארה"ב.
הוצאות הנהלה וכלליות	22,309	8.0%	20,565	8.2%	1,744	בתחום הפעילות בישראל רשמה הקבוצה בתקופת הדוח עלייה בסך של כ-1.6 מיליון ש"ח בהוצאות הנהלה וכלליות ביחס לתקופה המקבילה אשתקד בשל מיזוג חברת אורנים בשנת 2024. לא חלו שינויים מהותיים בתחום הפעילות בארה"ב.
הוצאות (הכנסות) אחרות	3,506	1.3%	(723)	(0.3%)	4,299	הגידול בהוצאות אחרות בתקופת הדוח לעומת התקופה המקבילה אשתקד (בה נרשמו הכנסות אחרות), נובע מהוצאות אחרות נטו שנרשמו בקשר עם הפסקת הייצור באתר ירושלים בסך של כ-5.3 מיליון ש"ח שנרשמו בתקופת הדוח.
הפסד מפעולות	(7,686)	(2.8%)	(4,310)	(1.7%)	(3,376)	
הכנסות (הוצאות) מימון, נטו	(1,896)	(0.7%)	1,480	0.6%	3,376	הגידול בהוצאות מימון נטו בתקופת הדוח לעומת התקופה המקבילה אשתקד (בה נרשמו הכנסות מימון נטו), נובע מקיטון בסך כ-1.2 מיליון ש"ח בהכנסות ריבית מפיקדונות, בשל קיטון ביתרת הפיקדונות. בנוסף חל גידול של כ-1.3 מיליון ש"ח בהוצאות ריבית בגין חכירות בשל מיזוג חברת אורנים בשנת 2024.
חלק בהפסדי חברה בשליטה משותפת המטופלת לפי שיטת השווי המאזני	-	-	(1,886)	(0.8%)	1,886	החל משנת 2024 אורנים מוזגה לתוך החברה.
הפסד לפני מיסים על הכנסה	(9,582)	(3.43%)	(4,716)	(1.9%)	(4,866)	

הסברי הדירקטוריון	גידול (קיטון) באלפי ש"ח	%	1-6/2023	%	1-6/2024	סעיף
הגידול בהטבת המס נובע מגידול בהפסד לצורכי מס שנרשם בתקופת הדוח לעומת התקופה המקבילה אשתקד.	984	0.3%	769	0.6%	1,753	הטבת מס
	(3,882)	(1.6%)	(3,947)	(2.8%)	(7,829)	הפסד לתקופה
	(5,373)	(2.8%)	(6,906)	(4.4%)	(12,279)	מיוחס לבעלי המניות של החברה
	1,491	1.2%	2,959	1.6%	4,450	בעלי זכויות שאינן מקנות שליטה
	(192)	(0.1%)	(293)	(0.2%)	(485)	מדידות מחדש של התחייבויות (נטו) בשל סיום יחסי עובד-מעביד
	(78)	0.5%	1,249	0.4%	1,171	התאמות מתרגום דוחות כספיים של פעילות חוץ/הפרשי תרגום מטבע חוץ
	(4,152)	(1.2%)	(2,991)	(2.6%)	(7,143)	הפסד כולל

3. ניתוח המצב הכספי

להלן הסברי הדירקטוריון למצבה הכספי של החברה ליום 30 ביוני 2024, בהשוואה למצבה הכספי ליום 31 בדצמבר 2023 (הנתונים הינם באלפי ש"ח):

הסבר	הפרש	ליום 31 בדצמבר 2023	ליום 30 ביוני 2024	סעיף
(1)	28,812	18,728	47,540	מזומנים ושווי מזומנים
	-	1,800	1,800	מזומנים מוגבלים
(1)	(48,403)	79,093	30,690	פיקדונות לזמן קצר
(2)	(4,781)	121,067	116,286	לקוחות
	(1,799)	5,755	3,956	חייבים ויתרות חובה
	41	1,115	1,156	חלויות שוטפות של חייבים בגין חכירות
	-	1,469	1,469	מסי הכנסה לקבל
	(315)	11,346	11,031	מלאי
	(8,445)	240,373	231,928	נכסים שוטפים
(3)	5,934	182,852	188,786	רכוש קבוע
	(2,955)	69,296	66,341	נכסים בגין זכויות שימוש
	-	660	660	נדל"ן להשקעה
	(684)	14,406	13,722	נכסים בלתי מוחשיים
	(588)	5,354	4,766	חייבים בגין חכירות
	(441)	4,843	4,402	יתרת חוב לזמן ארוך
(4)	1,269	7,806	9,075	מסי הכנסה נדחים
	2,535	285,217	287,752	נכסים שאינם שוטפים
	(23,910)	525,590	501,680	סך נכסים
(5)	3,984	15,646	19,630	אשראי, הלוואות לזמן קצר וחלויות שוטפות של הלוואות לזמן ארוך
	(2,395)	13,050	10,655	חלויות שוטפות של התחייבויות בגין חכירות
(6)	(7,439)	118,807	111,368	ספקים ונותני שירותים
(7)	(5,211)	37,169	31,958	זכאים ויתרות זכות אחרים
(8)	1,738	1,277	3,015	מסי הכנסה לשלם
	(9,323)	185,949	176,626	התחייבויות שוטפות
	(1,129)	9,213	8,084	הלוואות והתחייבויות אחרות לזמן ארוך, בניכוי חלויות שוטפות
	(559)	64,342	63,783	התחייבויות בגין חכירות, לאחר ניכוי חלויות שוטפות
	345	8,653	8,998	ספקים ונותני שירותים לזמן ארוך
	(2,246)	3,481	1,235	מסי הכנסה נדחים
	743	2,914	3,657	התחייבויות בשל סיום יחסי עובד-מעביד, נטו
	(2,846)	88,603	85,757	התחייבויות שאינן שוטפות
	(12,169)	274,552	262,383	סך התחייבויות
(9)	(11,752)	246,590	234,838	סך ההון המיוחס לבעלים של החברה
(10)	11	4,448	4,459	זכויות שאינן מקנות שליטה
	(11,741)	251,038	239,297	סך הון
	(23,910)	525,590	501,680	סך התחייבויות והון

- (1) הקיטון נובע בעיקר מהמשך השקעות החברה במכונות וציוד וכן מצורכי הון חוזר.
- (2) המכירות בתחום הפעילות בארץ ברבעון השני של שנת 2024 היו נמוכות בכ-7 מיליון ש"ח לעומת המכירות ברבעון הרביעי של שנת 2024 (בעיקר בשל עיתוי חג הפסח שחל באפריל 2024).
- (3) הגידול נובע בעיקר מרכישות מכונות וציוד לתקופה בסך של כ-25 מיליון ש"ח אשר קוזזו בהוצאות פחת שוטפות לתקופה בסך של כ-10.7 מיליון ש"ח וכן מגרועות מכונות וציוד בעלות מופחתת של כ-8.2 מיליון ש"ח כתוצאה מהפסקת פעילות הייצור באתר ירושלים בסוף חודש מרץ 2024.
- (4) הגידול במסי ההכנסה הנדחים נובע בעיקר מההפסד לצורכי מס של החברה בחציון הראשון של שנת 2024.
- (5) הגידול נובע מגידול בהיקף האשראי לזמן קצר שנוצל ע"י החברה (ניצול של כ-16.5 מיליון ש"ח לסוף יוני 2024 לעומת כ-12 מיליון ש"ח לסוף דצמבר 2023).
- (6) הקיטון נובע בעיקר מירידה במחירי הקמח בחציון הראשון של שנת 2024 לעומת מחיריהם בסוף שנת 2023 (ירידה ממוצעת של כ-10%).
- (7) הקיטון נובע בעיקר מקיטון של כ-2.9 מיליון ש"ח שנרשם בהכנסות מראש שקיבלה החברה בגין פרויקט הקשור למקרקעין בירושלים, ומקיטון בסך של כ-1 מיליון ש"ח בגין תשלום בונוס ויתרת הלוואות.
- (8) הגידול נובע מהרווח שנרשם בתחום הפעילות בארה"ב בתקופת הדוח.
- (9) הקיטון נובע מההפסד הכולל לתקופה שמיוחס לבעלים של החברה.
- (10) רווח כולל לתקופה בסך של כ-4.6 מיליון ש"ח אשר קוזזו בדיבידנד ששולם בסך כולל של כ-4.6 מיליון ש"ח.

4. נזילות

להלן נתונים אודות נזילות (באלפי ש"ח):

הסברי הדירקטוריון	לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר	לתקופה של 6 חודשים שהסתיימו ביום 30 ביוני		סעיף
		2023	2023	
הגידול בתזרימי המזומנים שנבעו מפעילות שוטפת בתקופת הדוח לעומת התקופה המקבילה אשתקד (גידול בסך של כ-1 מיליון ש"ח), נובע בעיקר מגידול של כ-4.9 מיליון ש"ח בהפסד לפני מסים על הכנסה אשר קוזז בגידול שחל בהוצאות שאינן במזומן בסך של כ-11.6 מיליון ש"ח (בעיקר גידול בשל פחת והפחתות והפסד הון בשל גריעת הנכסים באתר ירושלים). מנגד חל קיטון בתזרימי המזומנים מסעיפי רכוש והתחייבויות תפעוליים בתקופת הדוח (בעיקר בשל קיטון שחל בסעיף הספקים וסעיף זכאים ויתרות זכות אחרים, שקוזזו בחלקו בקיטון בסעיף הלקוחות).	1,188	7,773	8,690	תזרים מזומנים שנבעו מפעילות שוטפת
בתקופת הדוח כלל תזרים המזומנים מפעילות השקעה תזרים חיובי מפיקדונות לזמן קצר בסך של כ-48.5 מיליון ש"ח.	(71,821)	(18,602)	26,802	תזרים מזומנים שנבעו מפעילות (ששימשו)

הסברי הדירקטוריון	לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר	לתקופה של 6 חודשים שהסתיימו ביום 30 ביוני		סעיף
	2023	2023	2024	
בתקופת הדוח רכשה הקבוצה רכוש קבוע (כולל תשלומי מקדמות לספקי רכוש קבוע וציוד) בסכום של כ-23 מיליון ש"ח לעומת רכישת רכוש קבוע בסכום של כ-20.9 מיליון ש"ח בתקופה המקבילה אשתקד. בתקופת המקבילה אשתקד כלל תזרים המזומנים מפעילות השקעה החזר ממס הכנסה בסכום של כ-1.6 מיליון ש"ח ע"ח תשלומי המס ששילמה החברה בעסקה למכירת המקרקעין בירושלים.				לפעילות) השקעה
בתקופת הדוח כלל תזרים המזומנים מפעילות מימון קבלת הלוואות (נטו) לזמן קצר בסך של כ-4.1 מיליון ש"ח, לעומת פירעון הלוואות לזמן קצר בסך של כ-0.3 מיליון ש"ח בתקופת הדוח. כמו כן כלל תזרים המזומנים מפעילות מימון בתקופת הדוח פירעון הלוואות בגין חכירות בסך של כ-5.4 מיליון ש"ח לעומת סך של כ-3.6 מיליון ש"ח בתקופה המקבילה אשתקד. חלקו של בעל זכויות שאינן מקנות שליטה בדיבידנד שחולק בחברות הנכדות בארה"ב הסתכם בסך של כ-4.6 מיליון ש"ח בתקופת הדוח.	(10,597)	(5,168)	(7,391)	תזרים מזומנים שימשו לפעילות מימון
	(81,230)	(15,997)	28,801	גידול (קיטון) במזומנים ושווי מזומנים

5. מקורות מימון

מקורות המימון העיקריים של הקבוצה הינם מקורות עצמיים, הכוללים את יתרות המזומנים שברשותה ואת תזרימי המזומנים מפעילות שוטפת, וכן מסגרות אשראי לזמן קצר מתאגידים בנקאיים והלוואות לזמן ארוך מתאגידים בנקאיים. מסגרות האשראי הלוואות לזמן ארוך לא הוגדרו על ידי הבנקים והן נבחנות לגופן לפי הצורך.

מסגרת המימון שהחברה נוטלת, נכון לתקופת הדוח, היא אינה מחויבת לעמידה באמות מידה פיננסיות כלשהן.

5.1 אשראי בנקאי לזמן קצר

האשראי לזמן קצר מתאגידים בנקאיים ליום 30 ביוני 2024, הסתכם לסך של כ-16,529 אלפי ש"ח, בהשוואה לאשראי לזמן קצר מתאגידים בנקאיים בסך של כ-11,975 אלפי ש"ח ליום 31 בדצמבר 2023 ובסך של כ-8,193 אלפי ש"ח ליום 30 ביוני 2023.

5.2 אשראי בנקאי לזמן ארוך

האשראי לזמן ארוך מתאגידים בנקאיים ליום 30 ביוני 2024, הסתכם לסך של כ-8,537 אלפי ש"ח, בהשוואה לאשראי לזמן ארוך מתאגידים בנקאיים בסך של כ-8,751 אלפי ש"ח ליום 31 בדצמבר 2023 ובסך של כ-8,835 אלפי ש"ח ליום 30 ביוני 2023.

5.3 אשראי ספקים

אשראי ספקים ממוצע למחצית הראשונה של שנת 2024 עמד על סך של כ-121.6 מיליון ש"ח, לעומת אשראי ספקים ממוצע של כ-114.2 מיליון ש"ח לשנת 2023 ושל כ-100.7 מיליון ש"ח למחצית הראשונה של שנת 2023. ימי האשראי שקיבלה הקבוצה מספקיה השונים במחצית הראשונה של שנת 2024 עמדו על כ-144 ימים בממוצע, לעומת כ-134 ימים בממוצע בשנת 2023 וכ-123 ימים בממוצע במחצית הראשונה של שנת 2023.

הגידול באשראי הספקים הממוצע ובימי האשראי שקיבלה הקבוצה מספקיה למחצית הראשונה של שנת 2024 לעומת המחצית הראשונה של שנת 2023, נובע מהסדר תשלומים עם חברת שטיבל בע"מ (לפרטים נוספים ראה סעיף 7.23.4 בפרק א' לדוח התקופתי).

5.4 אשראי לקוחות

אשראי ממוצע ללקוחות במחצית הראשונה של שנת 2024 עמד על כ-114.5 מיליון ש"ח, לעומת אשראי ממוצע ללקוחות של כ-109.4 מיליון ש"ח בשנת 2023 ושל כ-97 מיליון ש"ח בתקופה המקבילה אשתקד. ימי האשראי שהעניקה הקבוצה ללקוחותיה במחצית הראשונה של שנת 2024 עמדו על כ-75 ימים בממוצע, וזאת לעומת כ-74 ימים בממוצע בשנת 2023 וכ-71 ימים בממוצע בתקופה המקבילה אשתקד.

הפער בין ימי האשראי שקיבלה הקבוצה מספקיה השונים וימי האשראי שהעניקה הקבוצה ללקוחותיה במחצית הראשונה של השנים 2024 ו-2023 עמד על כ-69 ימים בממוצע.

למידע נוסף אודות מקורות המימון של הקבוצה ראו סעיף 10 לפרק א' של הדוח התקופתי, הנכלל בזאת על דרך ההפניה.

6. אירועים לאחר תאריך הדוח על המצב הכספי

6.1. ביום 8 ביולי 2024 סיים מר אלי פינטוס את כהונתו כדירקטור חיצוני בחברה. לפרטים נוספים ראו דיווח מיידי של החברה מיום 8 ביולי 2024 (מס' אסמכתא: 2024-01-071329), הנכלל בדוח זה על דרך ההפניה.

ביום 8 באוגוסט 2024 התקיימה אסיפה כללית שנתית ומיוחדת של החברה ("האסיפה הכללית"), אשר במסגרתה, בין היתר, אושר מינויו מחדש של מר אלי פינטוס כדירקטור חיצוני לתקופת כהונה נוספת ואחרונה, החל ממועד אישור האסיפה הכללית ועד ליום 8 ביולי 2027. לפרטים נוספים ראו דיווח מיידי על זימון אסיפה כללית מיום 4 ביולי 2024 (מס' אסמכתא: 2024-01-068289) וכן דוח מיידי אודות תוצאות האסיפה הכללית מיום 8 באוגוסט 2024 (מס' אסמכתא: 2024-01-085531) ("דיווחי האסיפה הכללית"), הנכללים בדוח זה על דרך ההפניה.

6.2. במסגרת האסיפה הכללית כאמור, התקבלו גם ההחלטות הבאות:

6.2.1. מינוי מחדש של רואה החשבון המבקר של החברה והסמכת דירקטוריון החברה לקבוע את שכרו;

6.2.2. מינוי מחדש של הדירקטורים אשר אינם דירקטורים חיצוניים לתקופת כהונה נוספת;

6.2.3. אישור תנאי כהונתו והעסקתו של יו"ר הדירקטוריון מר עמר בר-לב;

6.2.4. אישור הארכת הסכם השירותים של גב' רות מירון, מבעלי השליטה בחברה, בשלוש שנים נוספות, וזאת החל מיום 1 באוקטובר 2024, ללא שינוי בתנאיו;

6.2.5. אישור מדיניות תגמול מעודכנת לנושאי משרה בחברה.

לפרטים נוספים ראו דיווחי האסיפה הכללית, הנכללים בדוח זה על דרך ההפניה.

7. מצבת התחייבויות החברה לפי מועדי פירעון

דוח בדבר מצבת התחייבויות החברה לפי מועדי פירעון נכון ליום 30 ביוני 2024, מתפרסם בטופס דיווח נפרד במקביל לפרסום דוח זה, והמידע על פיו נכלל בדוח זה על דרך של הפניה.

ירון אנגיל,
מנכ"ל

עמר בר-לב,
יו"ר הדירקטוריון

שינויים וחידושים מהותיים בתקופה של שישה חודשים שהסתיימה ביום 30 ביוני 2024, ביחס לעניינים המתוארים בפרק תיאור עסקי החברה שנכלל בדוח התקופתי לשנת 2023

להלן שינויים וחידושים מהותיים שחלו בתקופת הדוח ביחס לעניינים המתוארים בפרק א' בדבר תיאור עסקי החברה, הנכלל בדוח התקופתי לשנת 2023 ("פרק א' לדוח התקופתי"):

עדכון לסעיף 6.1 בפרק א' לדוח התקופתי - שינוי במחירי המוצרים שבפיקוח

לעדכון סעיף 13.1.2 בפרק א' לדוח התקופתי, ראו סעיף 1.2 לדוח הדירקטוריון לעיל.

עדכון לסעיף 6.3 בפרק א' לדוח התקופתי - תנודות במחירי החיטה והקמח

בחציון הראשון של שנת 2024 ירדו מחירי הקמח בשיעור ממוצע של כ-10% ביחס למחיריהם בתקופה המקבילה אשתקד.

עדכון לסעיף 7.19.1 בפרק א' לדוח התקופתי - רכוש קבוע, מקרקעין ומתקנים - מפעל ייצור באזור התעשייה שדות נגב סמוך לנתיבות

בהמשך לאמור בפרק א' לדוח התקופתי בדבר הסכם השכירות של החברה מול מאפייה אוטומטית בנגב בע"מ ("מאפייה אוטומטית"), למיטב ידיעת החברה, כפי שנמסר לה על ידי מאפייה אוטומטית, הארכת הסכם החכירה של מושבי הנגב בע"מ (שהינה חוכרת הקרקע עליה שוכנת המאפייה בנתיבות) מול רשות מקרקעי ישראל נמצאת בשלבים סופיים.

עדכון לסעיף 7.19.1 בפרק א' לדוח התקופתי - רכוש קבוע, מקרקעין ומתקנים - מפעל ייצור באזור התעשייה גבעת שאול ירושלים

למועד פרסום הדוח, החברה השלימה את העברת פעילות הייצור שהתקיימה במפעל החברה בירושלים לאתרי הפעילות האחרים של החברה, וזאת בהתאם לתוכנית שגובשה. במסגרת כך, נכון למועד הדוח, הופסקה כל פעילות ייצור הלחם במפעל החברה בירושלים, והועברה למפעלי הייצור של החברה בלוד, בכפר החורש ובנתיבות.

כחלק מהתכנית להעברת פעילות הייצור מאתר ירושלים, התקשרה החברה בחודש פברואר 2023 עם חברה זרה לצורך בניית קו חדש לייצור לחם במפעל בלוד בעלות של כ-7 מיליון אירו (כולל עבודות התשתית) (לפרטים נוספים ראו סעיף 14.2 בפרק א' לדוח התקופתי, הנכלל בזאת על דרך ההפניה, וכן עדכון לו להלן), וכן פעלה החברה לשדרוג ציוד הייצור הקיים במפעל בנתיבות. כמו כן, החברה עתידה להעביר את מערך ההפצה מירושלים ללוד עד לסוף חודש אוקטובר 2024, וזאת לאחר שתשלים את ההתאמות הדרושות במפעל בלוד.

למועד הדוח, החברה נמצאת במו"מ מתקדם עם הרוכשים של המקרקעין על מנת לשכור מהם שטחים מסוימים משטח המפעל בירושלים גם לאחר מסירת המקרקעין לרוכשי המקרקעין, וזאת לצורך הפעלת חנות המפעל בירושלים (לרבות השכרת שטחי אחסנה בקירור לטובת חנות המפעל), השארת מטה החברה (חטיבות

הכספים, משאבי אנוש, מכירות וגבייה) באזור ירושלים, וכן להמשיך לפעול מאתר החברה בירושלים לתקופת זמן קצובה נוספת, כמרכז לוגיסטי באזור ירושלים, אשר ישמש את החברה לשיווק ומכירה של תוצרתה באזור ירושלים והסביבה.

הערכות החברה למועד העברת מערך ההפצה מירושלים ללוד ולהמשך פעילותה מאתר החברה בירושלים כמרכז לוגיסטי, כאמור לעיל, הינן בבחינת מידע צופה פני עתיד, כמשמעות מונח זה בחוק ניירות ערך. התממשות התוכניות וההערכות כאמור עלולות שלא להתממש, כולן או חלקן, או להתממש באופן שונה מהותית משתואר לעיל, לרבות בשל גורמים שאינם בשליטתה הבלעדית של החברה, בין היתר, עיכובים בהשלמת ההתאמות הדרושות במפעל בלוד, אי הסכמות עם רוכשי המקרקעין בירושלים, וכן התממשות אחד או יותר מגורמי הסיכון המפורטים בסעיף 19 בפרק א' לדוח התקופתי, הנכלל בזאת על דרך ההפניה.

עדכון לסעיף 7.19.2 בפרק א' לדוח התקופתי – רכוש קבוע, מקרקעין ומתקנים

במהלך שנת 2023 חוברו חלק ממתקני החברה (מערכות הקיטור) באתר לוד לגז טבעי, והחברה החלה להשתמש בגז טבעי באתר לוד באופן חלקי, וזאת לאחר שהתקבלו כל האישורים שנדרשו לכך ממכון התקנים. החברה צופה כי עד לסוף שנת 2024 יושלם חיבור של כלל המתקנים (תנורי אפייה) באתר לוד לגז טבעי.

הערכות החברה באשר לחיבור של כלל המתקנים באתר החברה בלוד לגז, הינן מידע הצופה פני עתיד כהגדרתו בחוק ניירות ערך, המבוסס על הערכות הקבוצה, בהתבסס על נתונים הנכונים למועד הדוח. נתונים אלו עשויים להשתנות, בין היתר, כתוצאה מאירועים והתפתחויות שאינם בשליטת הקבוצה, לרבות עיכוב בקבלת יתר האישורים הנדרשים ממכון התקנים או אי קבלתם, וזאת מבלי לגרוע מיתר גורמי הסיכון המפורטים בסעיף 19 בפרק א' לדוח התקופתי, הנכלל בזאת על דרך ההפניה.

עדכון לסעיף 14 בפרק א' לדוח התקופתי – הסכמים מהותיים

בחודש פברואר 2023 התקשרה החברה עם חברה זרה לבניית קו ייצור לחם במפעל הייצור של החברה בלוד אשר יחליף את אחד מקווי הייצור הקיימים, וזאת בעלות לחברה של כ-7 מיליון אירו. נכון לתקופת הדוח, שילמה החברה מקדמות בגובה 90% מעלות קו הייצור, וזאת בהתאם למועדי התשלומים שנקבעו בהסכם. תחילת ההתקנה לקו הייצור נקבעה לתאריך 8 באוקטובר 2023, אולם מהנדסי החברה הזרה עזבו את הארץ עם פרוץ מלחמת חרבות ברזל ביום 7 באוקטובר 2023, ועבודת התקנת הקו (אשר נמצא במלואו באתר לוד), הופסקו. תקופה קצרה לאחר מכן החלה החברה להרכיב את קו הייצור תוך הסתייעות מרחוק בצוות ההתקנה של החברה הזרה. לוחות הזמנים התעכבו בשל כך, והחברה צופה להשלים את התקנת קו הייצור במהלך הרבעון הרביעי לשנת 2024, כך שהפעלת קו הייצור מתוכננת לתחילת שנת 2025.

הערכות החברה בדבר המועדים הצפויים להתקנת קו הייצור ולהפעלתו הינן בגדר מידע צופה פני עתיד כהגדרתו בחוק ניירות ערך, אשר עשוי שלא להתממש או להתממש באופן שונה מהמתואר, וזאת עקב גורמים שאינם בשליטתה הבלעדית של החברה, בין היתר, קשיים לוגיסטיים הנובעים מהרכבת קו הייצור ללא נוכחות פיזית של צוות ההתקנה של החברה הזרה, וכן התממשות איזה מגורמי הסיכון המפורטים בסעיף 19 בפרק א' לדוח התקופתי, הנכלל בזאת על דרך ההפניה.

שלמה א. אנג'ל בע"מ
מידע כספי לתקופת ביניים
(בלתי מבוקר)
ליום 30 ביוני 2024

שלמה א. אנג'ל בע"מ
מידע כספי לתקופת ביניים
(בלתי מבוקר)
ליום 30 ביוני 2024

תוכן העניינים

עמוד

	דוח סקירה של רואה החשבון המבקר
	דוחות כספיים תמציתיים מאוחדים - בשקלים חדשים (ש"ח):
3-4	דוח תמציתי מאוחד על המצב הכספי
5	דוח תמציתי מאוחד על הרווח או הפסד ורווח כולל אחר
6-7	דוח תמציתי מאוחד על השינויים בהון
8-9	דוח תמציתי מאוחד על תזרימי המזומנים
10-17	ביאורי הסבר נבחרים לדוחות הכספיים התמציתיים



דוח סקירה של רואה החשבון המבקר לבעלי המניות של שלמה א. אנג'ל בע"מ

מבוא

סקרנו את המידע הכספי המצורף של חברת שלמה א. אנג'ל בע"מ וחברות מאוחדות (להלן – "החברה"), הכולל את הדוח התמציתי המאוחד על המצב הכספי ליום 30 ביוני 2024 ואת הדוחות התמציתיים המאוחדים 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 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 מזהים בביקורת. בהתאם לכך, אין אנו מחוויים חוות דעת של ביקורת.

מסקנה

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

בנוסף לאמור בפיסקה 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.

קסלמן וקסלמן
רואי חשבון

פירמה חברה ב- PricewaterhouseCoopers International Limited

ירושלים,
28 באוגוסט 2024

שלמה א. אנג'ל בע"מ

דוח תמציתי מאוחד על המצב הכספי

ליום 30 ביוני 2024

31 בדצמבר 2023 (מבוקר)	30 ביוני	
	2023	2024
	(בלתי מבוקר)	
א ל פ י ש " ח		
18,728	84,298	47,540
1,800	6,800	1,800
79,093	46,750	30,690
121,067	94,060	116,286
5,755	3,200	3,956
1,115	1,040	1,156
1,469	1,714	1,469
11,346	9,295	11,031
<u>240,373</u>	<u>247,157</u>	<u>213,928</u>
182,852	138,658	188,786
69,296	29,811	66,341
660	660	660
14,406	4,797	13,722
-	181	-
5,354	5,922	4,766
4,843	4,832	4,402
7,806	7,005	9,075
<u>285,217</u>	<u>191,866</u>	<u>287,752</u>
<u>525,590</u>	<u>439,023</u>	<u>501,680</u>

נכסים שוטפים:

מזומנים ושווי מזומנים
מזומנים מוגבלים
פיקדונות לזמן קצר
חייבים ויתרות חובה:
לקוחות
אחרים
חלויות שוטפות של חייבים בגין חכירות
מסי הכנסה לקבל
מלאי

נכסים שאינם שוטפים:

רכוש קבוע
נכסים בגין זכויות שימוש
נדל"ן להשקעה
נכסים בלתי מוחשיים
חברה שמטופלת לפי שיטת השווי המאזני
חייבים בגין חכירות
יתרת חוב לזמן ארוך
מסי הכנסה נדחים

סך הנכסים

אליהו צרפתי,
סמנכ"ל כספים

ירון אנג'ל,
מנכ"ל

עמר בר לב,
יו"ר דירקטוריון

תאריך אישור המידע הכספי לתקופת ביניים על ידי דירקטוריון החברה: 28 באוגוסט 2024.

הביאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מדוחות כספיים תמציתיים אלה.

שלמה א. אנג'ל בע"מ

דוח תמציתי מאוחד על המצב הכספי

ליום 30 ביוני 2024

31 בדצמבר 2023 (מבוקר)	30 ביוני	
	2023	2024
	(בלתי מבוקר)	
אלפי ש"ח		
15,646	8,908	19,630
13,050	7,557	10,655
118,807	98,711	111,368
37,169	31,420	31,958
1,277	-	3,015
-	4,270	-
185,949	150,866	176,626
9,213	7,046	8,084
64,342	29,767	63,783
8,653	-	8,998
3,481	1,302	1,235
2,914	2,952	3,657
88,603	41,067	85,757
274,552	191,933	262,383
8,308	8,308	8,308
3,536	3,536	3,536
422	1,005	1,434
5,603	5,603	5,603
229,506	225,395	216,742
(785)	(785)	(785)
246,590	243,062	234,838
4,448	4,028	4,459
251,038	247,090	239,297
525,590	439,023	501,680

התחייבויות והון

התחייבויות שוטפות:

אשראי, הלוואות לזמן קצר וחלויות שוטפות של הלוואות לזמן ארוך
חלויות שוטפות של התחייבויות בגין חכירות זכאים ויתרות זכות:
ספקים ונותני שירותים
אחרים
מסי הכנסה לשלם
הפרשות

התחייבויות שאינן שוטפות:

הלוואות והתחייבויות אחרות לזמן ארוך, לאחר ניכוי חלויות שוטפות
התחייבויות בגין חכירות, לאחר ניכוי חלויות שוטפות
ספקים ונותני שירותים לזמן ארוך
מסי הכנסה נדחים
התחייבויות בשל סיום יחסי עובד-מעביד, נטו

התקשרויות והתחייבויות תלויות

סך התחייבויות

הון מיוחס לבעלים של החברה:

הון מניות רגילות
פרמיה על מניות
קרן הון מהפרשי תרגום
קרנות הון אחרות
עודפים
עלות מניות החברה המוחזקות בידי חברה מאוחדת

סך ההון המיוחס לבעלים של החברה

זכויות שאינן מקנות שליטה

סך ההון

סך ההתחייבויות וההון

הביאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מדוחות כספיים תמציתיים אלה.

שלמה א. אנג'ל בע"מ

דוח תמציתי מאוחד על הרווח או הפסד ורווח כולל אחר
לתקופה של 6 החודשים שהסתיימה ביום 30 ביוני 2024

השנה שהסתיימה ב-31 בדצמבר 2023 (מבוקר)	6 החודשים שהסתיימו ב-30 ביוני		
	2023	2024	
	(בלתי מבוקר)		
א ל פ י ש " ח			
540,963	251,121	279,169	מכירות
355,831	167,565	181,823	עלות המכירות
185,132	83,556	97,346	רווח גולמי
147,766	68,024	79,217	הוצאות מכירה ושיווק
44,655	20,565	22,309	הוצאות הנהלה וכלליות
(1,576)	(723)	3,506	הוצאות (הכנסות) אחרות - נטו
(9,277)	-	-	רווח שנבע מצירוף עסקים
3,564	(4,310)	(7,686)	רווח (הפסד) מפעולות
7,306	2,507	4,249	הוצאות מימון
6,716	3,987	2,353	הכנסות מימון
(590)	1,480	(1,896)	הכנסות (הוצאות) מימון – נטו
(1,886)	(1,886)	-	חלק בהפסדי חברה בשליטה משותפת שמטופלת לפי שיטת השווי המאזני
1,088	(4,716)	(9,582)	רווח (הפסד) לפני מסים על ההכנסה
1,887	769	1,753	הכנסות מס
2,975	(3,947)	(7,829)	רווח (הפסד) לתקופה
(2,936)	(6,906)	(12,279)	ייחוס הרווח (ההפסד) לתקופה:
5,911	2,959	4,450	לבעלים של החברה
2,975	(3,947)	(7,829)	לבעלי הזכויות שאינן מקנות שליטה
			סך הכל
			רווח (הפסד) כולל אחר:
			סעיף אשר לא יסווג מחדש לרווח או הפסד-
			מדידות מחדש של התחייבויות (נטו) בשל סיום יחסי עובד-מעביד נטו ממס
(152)	(293)	(485)	סעיף אשר עשוי להיות מסווג מחדש לרווח או הפסד-
			התאמות מתרגום דוחות כספיים של פעילויות חוץ
496	1,249	1,171	
344	956	686	סך רווח כולל אחר לתקופה נטו ממס
3,319	(2,991)	(7,143)	סך הרווח (ההפסד) הכולל לתקופה
(2,560)	(6,088)	(11,752)	ייחוס סך הרווח (ההפסד) הכולל לתקופה:
5,879	3,097	4,609	לבעלים של החברה
3,319	(2,991)	(7,143)	לבעלי הזכויות שאינן מקנות שליטה
(0.56)	(1.32)	(2.35)	הפסד בסיסי ומדולל למניה המיוחס לבעלים של החברה (ש"ח)

הביאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מדוחות כספיים תמציתיים אלה.

1 - (המשך)

שלמה א. אנג'ל בע"מ
 דוח תמציתי מאוחד על השינויים בהון
 לתקופה של 6 החודשים שהסתיימה ביום 30 ביוני 2024

הון המיוחס לבעלים של החברה

סך הכל	זכויות שאינן מקנות שליטה	סך הכל	עלות מניות החברה המוחזקת בידי חברה מאוחדת		קרנות הון אחרות	קרן הון מהפרשי תרגום	פרמיה על מניות	הון המניות
			עודפים	א ל פ י ש " ח				
251,038	4,448	246,590	(785)	229,506	5,603	422	3,536	8,308
(4,598)	(4,598)	-	-	-	-	-	-	-
(7,829)	4,450	(12,279)	-	(12,279)	-	-	-	-
686	159	527	-	(485)	-	1,012	-	-
(7,143)	4,609	(11,752)	-	(12,764)	-	1,012	-	-
<u>239,297</u>	<u>4,459</u>	<u>234,838</u>	<u>(785)</u>	<u>216,742</u>	<u>5,603</u>	<u>1,434</u>	<u>3,536</u>	<u>8,308</u>
250,081	931	249,150	(785)	232,594	5,603	(106)	3,536	8,308
(3,947)	2,959	(6,906)	-	(6,906)	-	-	-	-
956	138	818	-	(293)	-	1,111	-	-
(2,991)	3,097	(6,088)	-	(7,199)	-	1,111	-	-
<u>247,090</u>	<u>4,028</u>	<u>243,062</u>	<u>(785)</u>	<u>225,395</u>	<u>5,603</u>	<u>1,005</u>	<u>3,536</u>	<u>8,308</u>

יתרה ליום 1 בינואר 2024 (מבוקר)
 תנועה בתקופה של 6 החודשים שהסתיימה ביום 30 ביוני 2024 (בלתי מבוקר) -
 דיבידנד ששולם לבעלי זכויות שאינן מקנות שליטה בחברה בת
 רווח כולל:
 רווח (הפסד) לתקופה
 רווח (הפסד) כולל אחר לתקופה
סך הרווח (ההפסד) הכולל לתקופה
 יתרה ליום 30 ביוני 2024 (בלתי מבוקר)

יתרה ליום 1 בינואר 2023 (מבוקר)
 תנועה בתקופה של 6 החודשים שהסתיימה ביום 30 ביוני 2023 (בלתי מבוקר) -
 רווח כולל:
 רווח (הפסד) לתקופה
 רווח (הפסד) כולל אחר לתקופה
סך הרווח הכולל לתקופה
 יתרה ליום 30 ביוני 2023 (בלתי מבוקר)

הביאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מדוחות כספיים תמציתיים אלה.

2 - (סיום)

שלמה א. אנג'ל בע"מ
 דוח תמציתי מאוחד על השינויים בהון
 לתקופה של 6 החודשים שהסתיימה ביום 30 ביוני 2024

הון המיוחס לבעלים של החברה

סך הכל	זכויות שאינן מקנות שליטה	סך הכל	עלות מניות החברה המוחזקת בידי חברה מאוחדת		קרנות הון אחרות	קרן הון מהפרשי תרגום	פרמיה על מניות	הון המניות
			עודפים	א"פ"ש"ח				
250,081	931	249,150	(785)	232,594	5,603	(106)	3,536	8,308
(2,362)	(2,362)	-	-	-	-	-	-	-
2,975	5,911	(2,936)	-	(2,936)	-	-	-	-
344	(32)	376	-	(152)	-	528	-	-
3,319	5,879	(2,560)	-	(3,088)	-	528	-	-
<u>251,038</u>	<u>4,448</u>	<u>246,590</u>	<u>(785)</u>	<u>229,506</u>	<u>5,603</u>	<u>422</u>	<u>3,536</u>	<u>8,308</u>

יתרה ליום 1 בינואר 2023 (מבוקר)
 דיבידנד ששולם לבעלי זכויות שאינן מקנות שליטה בחברה בת
 תנועה במהלך שנת 2023 (מבוקר) :
 רווח (הפסד) לשנה
 רווח כולל אחר לשנה
סך רווח (הפסד) כולל לשנה
 יתרה ליום 31 בדצמבר 2023 (מבוקר)

הביאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מדוחות כספיים תמציתיים אלה.

שלמה א. אנג'ל בע"מ

דוח תמציתי מאוחד על תזרימי המזומנים
לתקופה של 6 החודשים שהסתיימה ביום 30 ביוני 2024

השנה שהסתיימה ב- 31 בדצמבר 2023 (מבוקר)	6 החודשים שהסתיימו ב- 30 ביוני	
	2023	2024
	(בלתי מבוקר)	
א ל פ י ש " ח		

2,173	6,461	9,648
(6,345)	(2,216)	(4,005)
5,779	3,528	3,047
(419)	-	-
1,188	7,773	8,690

תזרימי מזומנים מפעילות שוטפת:

מזומנים נטו שנבעו מפעולות (ראה נספח א')
ריבית ששולמה
ריבית שהתקבלה
מסי הכנסה ששולמו נטו
מזומנים נטו שנבעו מפעילות שוטפת

(40,968)	(20,904)	(22,944)
(31,394)	-	48,448
86	-	-
5,000	-	-
3,155	1,585	-
(9,291)	-	-
579	193	372
967	474	547
50	50	379
(5)	-	-
(71,821)	(18,602)	26,802

תזרימי מזומנים מפעילות השקעה:

רכישת רכוש קבוע
שינויים בפקדונות לזמן קצר, נטו
פירעון פיקדון לזמן ארוך
שינוי במזומנים מוגבלים
החזרי מיסים בגין מכירת המקרקעין בירושלים
רכישת חברה בת, בניכוי מזומנים שנרכשו
תמורה ממכירת רכוש קבוע ונכסי זכות שימוש
תקבולי קרן של חייבים בגין חכירות
תקבולים מחייבים בגין מכירת מגדניה
רכישת נכסים בלתי מוחשיים
מזומנים נטו שנבעו מפעילות (ששימשו לפעילות)
השקעה

(2,362)	-	(4,598)
2,480	-	-
(4,445)	(1,215)	(1,520)
(8,746)	(3,608)	(5,387)
(349)	(68)	-
2,825	(277)	4,114
(10,597)	(5,168)	(7,391)

תזרימי מזומנים מפעילות מימון:

דיבידנד ששולם לבעלי זכויות שאינן מקנות שליטה
בחברה בת
קבלת הלוואות והתחייבויות אחרות לזמן ארוך
פירעון הלוואות והתחייבויות אחרות לזמן ארוך
פירעון קרן התחייבויות בגין חכירות
פירעון התחייבויות בגין רכישת נכסים באשראי לזמן
ארוך
אשראי והלוואות לזמן קצר מתאגידים בנקאיים
ואחרים – נטו
מזומנים נטו ששימשו לפעילות מימון

(81,230)	(15,997)	28,101
454	791	711
99,504	99,504	18,728
18,728	84,298	47,540

גידול (קיטון) במזומנים ושווי מזומנים

השפעת תנודות בשער החליפין על המזומנים ושווי
המזומנים

יתרת מזומנים ושווי מזומנים לתחילת התקופה

יתרת מזומנים ושווי מזומנים לגמר התקופה

הביאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מתמצית דוחות כספיים אלה.

שלמה א. אנג'ל בע"מ

דוח תמציתי מאוחד על תזרימי המזומנים
לתקופה של 6 החודשים שהסתיימה ביום 30 ביוני 2024

השנה שהסתיימה ב- 31 בדצמבר 2023 (מבוקר)	6 החודשים שהסתיימו ב- 30 ביוני	
	2023	2024
	(בלתי מבוקר)	
	א ל פ י ש " ח	

(א) נספח לדוח תמציתי מאוחד על תזרימי המזומנים:

1,088	(4,716)	(9,582)	מזומנים שנבעו מפעולות:
6,345	2,216	4,005	רווח (הפסד) לפני מסים על הכנסה
(5,779)	(3,528)	(3,047)	ריבית ששולמה
			ריבית שהתקבלה
			התאמות בגין:
			הכנסות והוצאות שאינן כרוכות בזרימת מזומנים:
1,886	1,886	-	חלק בהפסדי חברה המטופלת על פי שיטת השווי המאזני
26,809	10,757	15,892	פחת והפחתות
295	150	114	התחייבויות בשל סיום יחסי עובד-מעביד – נטו
(418)	(159)	(214)	רווחי הון ממכירת רכוש קבוע
		8,186	הפסד הון מגריעת רכוש קבוע
			רווח משיערוך זכויות קודמות בחברה כלולה במסגרת
(9,277)	-	-	צירוף עסקים שהושג בשלבים
(1,255)	(285)	-	ריבית בגין פיקדונות לזמן קצר
(304)	(249)	(79)	הפרשי שער בגין מזומנים ושווי מזומנים
			הפרשי שער והצמדה בגין קרן הלוואות והתחייבויות
25	(5)	(187)	אחרות לזמן ארוך – נטו
19,415	6,067	15,088	
			שינויים בסעיפי רכוש והתחייבויות תפעוליים:
1,069	7,000	3,474	קיטון (גידול) בלקוחות
(14)	(327)	388	קיטון (גידול) במלאי
(1,699)	181	1,868	קיטון (גידול) בחייבים ויתרות חובה אחרים
(11,595)	(6,524)	(7,369)	גידול (קיטון) בספקים ונותני שירותים
(1,303)	(506)	(3,801)	גידול (קיטון) בזכאים ויתרות זכות אחרים
(3,700)	570	-	גידול (קיטון) בהפרשות
(17,242)	394	(5,440)	
2,173	6,461	9,648	

מזומנים נטו שנבעו מפעולות

(ב) פעילויות השקעה ומימון שאינן כרוכות בתזרים

2,209	1,587	2,438	מזומנים:
8,723	1,669	2,619	1. אשראי ספקים שוטף לרכישת רכוש קבוע
(5,000)	-	-	2. הכרה בנכס זכויות שימוש כנגד התחייבויות בגין חכירה
			3. מזומנים מוגבלים בגין מכירת המקרקעין בירושלים

(ג) מידע נוסף-

2,736	1,585	-	מיסי הכנסה שהתקבלו נטו
-------	-------	---	------------------------

הביאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מתמצית דוחות כספיים אלה.

שלמה א. אנג'ל בע"מ
ביאורים לדוחות הכספיים התמציתיים

ביאור 1 - כללי

א. התאגדות ופעילות

שלמה א. אנג'ל בע"מ (להלן - "החברה"), והחברות הבנות שלה (להלן יחד - "הקבוצה") מפעילות מאפיות בירושלים (במהלך חודש מרס 2024 הפסיקה החברה את פעילות הייצור באתר ירושלים ונערכת למסור את החזקה במגרש לידי הרוכשים, ראה ביאור 1ב'), בלוד, בנתיבות ובקיבוץ כפר החורש ועוסקת בייצור ובשיווק לחם לסוגיו ומוצרי מאפה אחרים. החברה המאוחדת בל (ג.י.ר.). בע"מ (בהחזקה ובשליטה מלאה של החברה; להלן - "בל") עוסקת בניהול ופיתוח של רשת חנויות ובתי קפה. החברה המאוחדת Angel North America Inc. (להלן - "ANA") מחזיקה בחברות העוסקות בייצור ובשיווק פיתות לסוגיהן ופועלת בארצות הברית (לגבי מידע לפי מגזרים, ראה ביאור 6).

החברה התאגדה בישראל בשנת 1957 והנה תושבת בה. החברה הפכה לחברה ציבורית בשנת 1984. כתובת משרדה הרשום של החברה הינה ת.ד. 34243, ירושלים, 9134102. הבורסה בה רשומות למסחר מניות החברה היא הבורסה לניירות ערך בתל אביב בע"מ.

ב. מכירת מקרקעין של החברה בירושלים

ביום 26 באוגוסט 2021, נחתם הסכם למכירת המקרקעין של החברה בירושלים (להלן - "העסקה"), עליהם בנויים מפעל ייצור של החברה, משרדים של החברה וחנויות בבעלות החברה לממכר מוצרי מאפה. בהתאם להסכם, זכויות החברה במקרקעין נמכרו לרוכשת במצבן כמו שהן (AS-IS) נכון למועד חתימת ההסכם, כשהן נקיות וחופשיות מזכויות צדדים שלישיים (כמפורט בהסכם), וזאת כנגד תשלום תמורה בסכום מצטבר של 400 מיליון ש"ח. הסכום במלואו התקבל במהלך השנים 2021-2022 כאמור בהסכם (ראה ביאור 1ב' בדוחות הכספיים המאוחדים של החברה לשנת 2022). במהלך שנת 2023 התקבלו החזרים ממש הכנסה בגין המס ששולם בעסקה בסכום של כ-3.2 מיליון ש"ח. ביום 3 באוגוסט 2023 שולם היטל השבחה לעיריית ירושלים בגין העסקה בסכום של כ-4.2 מיליון ש"ח ונסגרה ההפרשה שהוכרה בדוחות הכספיים לשנת 2022 בגין תשלום זה. ביום 21 באוגוסט 2023 התקבל אישור מאת עיריית ירושלים להעברת הזכויות במקרקעין לרוכשת. עם קבלת האישור קיבלה החברה סך של 5 מיליון ש"ח שהופקד בחשבון נאמנות, ואשר נרשם בעת הפקדתו בסעיף "מזומנים מוגבלים".

ג. השפעת הסכסוך בין רוסיה לאוקראינה

בסוף חודש פברואר 2023 פלשה רוסיה לאוקראינה, והמלחמה שפרצה בין המדינות גרמה לחוסר יציבות ולעליות מחירים בתחום האנרגיה והסחורות, לרבות במחירי החיטה, וכתוצאה מכך, במחירי הקמח, שכן רוסיה ואוקראינה הינן בין היצואניות הגדולות ביותר של חיטה בעולם. לעליית מחירי הקמח, שהינו אחד מחומרי הגלם העיקריים שרוכשת החברה לצורך ייצור מוצריה, הייתה השפעה מהותית לרעה על תוצאות החברה בשנת 2023. בתקופת הדוח, המחיר הממוצע של סוגי הקמח בהם עושה החברה שימוש ירד בכ-10% ביחס למחיר הממוצע בתקופה המקבילה אשתקד.

ד. השפעות מלחמת "חרבות ברזל"

ביום 7 באוקטובר 2023 פרצה מלחמת "חרבות ברזל" בין ישראל לארגון הטרור "חמאס" שבעזה (להלן - "המלחמה"), זאת לאחר מתקפה אכזרית של ארגון הטרור על יישובים בדרום ישראל. בהמשך, התפתחה גם לחימה בעצימות נמוכה יותר בגבולה הצפוני של המדינה. השלכות המלחמה על פעילות החברה אלה תלויות בין היתר במשך המלחמה ובהיקפה, בהשפעותיה הכלכליות על כלל המשק בישראל ועל הענף בו פועלת החברה, ובהיקף התמיכות הממשלתיות להן תזכה החברה. בתקופת הדוח ועד למועד פרסום הדוח למלחמה לא הייתה השפעה מהותית על מצבה העסקי ועל תוצאות פעילותה של הקבוצה. על אף האמור, ספקי ציוד מחו"ל נמנעים משליחת טכנאים לישראל עקב המלחמה, והדבר גורם לקשיים ולעיכובים בהתקנת ציוד חדש ותחזוקת ציוד קיים. למועד זה, אין ביכולתה של החברה להעריך באופן מהימן את היקף ההשפעה העתידית של המלחמה על פעילותה של החברה, וזאת בין היתר לאור חוסר הוודאות בדבר משך זמן הלחימה, עוצמתה והתפרסותה לחזיתות נוספות. הנהלת הקבוצה עוקבת אחר התפתחות האירועים ומנהלת את הסיכונים באופן שוטף וזאת לאור אופיים של האירועים כאירועים מתגלגלים המתפתחים ומשתנים באופן תדיר.

שלמה א. אנג'ל בע"מ

ביאורים לדוחות הכספיים התמציתיים (המשך)

ביאור 2 - בסיס העריכה של הדוחות הכספיים:

א. המידע הכספי התמציתי המאוחד של החברה ליום 30 ביוני 2024 ולתקופה של ששת החודשים שהסתיימה באותו תאריך (להלן - "המידע הכספי לתקופת הביניים") נערך בהתאם לתקן חשבונאות בינלאומי מספר 34 - "דיווח כספי לתקופות ביניים" (להלן - "IAS 34"), וכולל את הגילוי הנוסף הנדרש בהתאם לפרק ד' לתקנות ניירות ערך (דוחות תקופתיים ומיידיים), התש"ל-1970. יש לעיין במידע הכספי לתקופת הביניים ביחד עם הדוחות הכספיים השנתיים של החברה ליום 31 בדצמבר 2023 ולשנה שהסתיימה באותו תאריך (להלן - "הדוחות הכספיים לשנת 2023") והביאורים אשר נלוו אליהם, אשר נערכו לפי תקני דיווח כספי בינלאומיים (להלן - "תקני ה-IFRS") וכללו את הגילוי הנוסף הנדרש בהתאם לתקנות ניירות ערך (דוחות כספיים שנתיים) התש"ע - 2010.

הכנסות החברה ותוצאות פעילותה לתקופה של 6 החודשים שהסתיימה ביום 30 ביוני 2024, אינן מצביעות בהכרח על ההכנסות והתוצאות שניתן לצפות להן בשנה שתסתיים ביום 31 בדצמבר 2024. המידע הכספי לתקופת הביניים הינו סקור ולא מבוקר.

ב. אומדנים

עריכת דוחות כספיים ביניים, דורשת מהנהלת החברה להפעיל שיקול דעת וכן דורשת שימוש באומדנים חשבונאיים והנחות, אשר משפיעים על יישום מדיניות החשבונאית של החברה ועל סכומי הנכסים, ההתחייבויות, ההכנסות וההוצאות המדווחים. התוצאות בפועל עשויות להיות שונות מאומדנים אלו. בעריכת הדוחות הכספיים ביניים תמציתיים מאוחדים אלה, שיקולי הדעת המשמעותיים (significant) אשר הופעלו על ידי ההנהלה ביישום המדיניות החשבונאית של החברה ואי הודאות הכרוכה במקורות המפתח של האומדנים היו זהים לאלו שצוינו בדוחות הכספיים לשנת 2023.

ביאור 3 - עיקרי המדיניות החשבונאית:

א. עיקרי המדיניות החשבונאית ושיטות החישוב, אשר יושמו בעריכת המידע הכספי לתקופת הביניים, הינם עקביים עם אלה ששימשו בעריכת הדוחות הכספיים השנתיים של החברה לשנת 2023.

ב. מסים על ההכנסה

מסים על ההכנסה לתקופות הביניים מוכרים על בסיס האומדן הטוב ביותר של ההנהלה בנוגע לשיעור המס הממוצע שיחול על סך הרווחים השנתיים החזויים.

ג. תקני דיווח כספי בינלאומיים חדשים, תיקונים לתקנים ופרשנויות חדשות

(1) תיקונים לתקנים קיימים אשר נכנסו לתוקף ומחייבים החל משנת 2024:

א) תיקונים לתקן חשבונאות בינלאומי 1 הצגת דוחות כספיים, בנושא סיווג התחייבויות כשוטפות או כהתחייבויות לא שוטפות ובנושא התחייבויות לא שוטפות עם אמות מידה פיננסיות (להלן - התיקון ל-IAS 1)

התיקונים ל-IAS 1 מבהירים את ההנחיות בנוגע לסיווג התחייבויות כשוטפות או לא שוטפות בדוח על המצב הכספי. התיקונים מבהירים, בין היתר כי:

(1) התחייבות תסווג כהתחייבות לא שוטפת אם לישות קיימת זכות ממשית, בתום תקופת הדיווח, לדחות את סילוק ההתחייבות למשך לפחות 12 חודשים לאחר תום תקופת הדיווח.

(2) הזכות לדחות סילוק של התחייבות בגין הסכם הלוואה למשך לפחות 12 חודשים לאחר תום תקופת הדיווח כפופה לעיתים לעמידת הישות בתנאים שנקבעו בהסכם הלוואה (להלן - אמות מידה פיננסיות). סיווג התחייבות בגין הסכם הלוואה כאמור כהתחייבות שוטפת או כהתחייבות לא שוטפת ייקבע רק

שלמה א. אנג'ל בע"מ

ביאורים לדוחות הכספיים התמציתיים (המשך)

ביאור 3 - עיקרי המדיניות החשבונאית (המשך):

על בסיס אמות המידה הפיננסיות אשר בהן נדרשת הישות לעמוד במועד תום תקופת הדיווח או לפניו. אמות מידה פיננסיות בהן נדרשת הישות לעמוד לאחר תום תקופת הדיווח לא יובאו בחשבון בקביעה זו.

(3) ככל שהתחייבות בגין הסכם הלוואה לגביה נדרשת הישות לעמוד באמות מידה פיננסיות במהלך 12 החודשים לאחר תום תקופת הדיווח סווגה כהתחייבות לא שוטפת, יובא גילויי בביאורים המאפשר למשתמשים בדוחות הכספיים להבין את הסיכון שהתחייבות עשויה לעמוד לפירעון במהלך 12 החודשים לאחר תום תקופת הדיווח. בכלל זה, יובא גילויי לגבי מהות התנאים בהן נדרשת הישות לעמוד, מועד הבחינה שלהם, הערך בספרים של ההתחייבויות הקשורות וכן עובדות ונסיבות המצביעות על כך שהישות עשויה להתקשות לעמוד בתנאים אלה. גילויי זה עשוי להתייחס לפעולות מסוימות בהן נקטה הישות על מנת למנוע הפרה פוטנציאלית של התנאים וכן את העובדה שהישות לא מצייתת לתנאים בהתבסס על הנסיבות הקיימות בתום תקופת הדיווח.

(4) כוונת הישות בנוגע למימוש זכות קיימת לדחות את סילוק ההתחייבות למשך לפחות 12 חודשים לאחר תום תקופת הדיווח אינה רלוונטית לצורך סיווג ההתחייבות.

(5) סילוק של התחייבות יכול שיעשה בדרך של העברת מזומן, משאבים כלכליים אחרים או מכשירים הוניים של הישות. סיווג התחייבות כהתחייבות שוטפת או כהתחייבות לא שוטפת לא ישפיע מזכות הקיימת לצד האחר לדרוש את סילוק ההתחייבות על ידי העברת מכשירים הוניים של הישות, אם זכות זו סווגה על ידי הישות במסגרת ההון.

בהתאם להוראות התיקונים ל-IAS 1, התיקונים יושמו על ידי החברה באופן רטרואספקטיבי החל מיום 1 בינואר 2024. ליישום לראשונה של התיקונים ל-IAS 1 לא הייתה השפעה מהותית על הדוחות הכספיים המאוחדים של החברה.

(ב) תיקון לתקן חשבונאות בינלאומי 7 דוח על תזרימי מזומנים (IAS 7) ולתקן דיווח כספי בינלאומי 7 מכשירים פיננסיים: גילויים (IFRS 7) (להלן - התיקון ל-7 IAS ול-IFRS 7) התיקון ל-7 IAS ול-7 IFRS דורש מחברה לספק מידע בנוגע להסדרי מימון ספקים, אשר יאפשר למשתמשים בדוחות הכספיים להעריך את השפעת הסדרי מימון הספקים על התחייבויות החברה, וכן על תזרימי המזומנים שלה, כמו גם את השפעת עסקאות כאמור על סיכון הנזילות וניהול הסיכונים של החברה. הגילויים החדשים כוללים מידע מצטבר על:

(1) התנאים וההגבלות של הסדרי מימון ספקים (למשל: תנאי תשלום ארוכים ובטחונות או ערבויות שניתנו). עם זאת, ישות תיתן גילוי נפרד לתנאים וההגבלות של הסדרים עם תנאים והגבלות שאינם דומים;

(2) בתחילת ובסוף תקופת דיווח:

(א) הערך בספרים של ההתחייבויות הפיננסיות שהן חלק מהסדרי מימון ספקים, וכן הסעיף בדוח שבו נכללו התחייבויות אלה;

(ב) הערך בספרים של ההתחייבויות הפיננסיות שניתן להן גילוי בהתאם לסעיף א', בגין הספק כבר קיבל תשלום מהגוף הפיננסי;

(ג) טווח מועדי הפירעון של התחייבויות שניתן להן גילוי בהתאם לסעיף א', ועבור יתרות ספקים מקבילות (למשל יתרות המתייחסות לספקים באותו תחום פעילות או טריטוריה) שאינן חלק מהסדר מימון ספקים. אם טווח מועדי הפירעון רחב, הישות תספק הסבר על הטווח או תגלה טווחים נוספים (למשל, טווחים מדורגים);

הסוג וההשפעה של שינויים שלא-במזומן על הערך בספרים של ההתחייבויות הפיננסיות שניתן להן גילוי בהתאם לסעיף (א) לעיל.

שלמה א. אנג'ל בע"מ

ביאורים לדוחות הכספיים התמציתיים (המשך)

ביאור 3 - עיקרי המדיניות החשבונאית (המשך):

דוגמאות לשינויים שלא-במזומן כוללות את השפעת צירופי עסקים, הפרשי שער או עסקות אחרות שאינן דורשות שימוש במזומן או שווה-מזומן.
(3) הסדרי מימון ספקים כגורם רלוונטי במסגרת גילויי סיכון הנזילות של IFRS 7.

התיקון ל-7 IAS ול-7 IFRS קובע כי בשנת היישום לראשונה יחולו ההקלות הבאות:

- לא יידרש גילוי מידע עבור תקופות השוואה;
- בהתחשב במורכבות השגת המידע לגבי סעיפים (2)(ב) ו-(2)(ג) לעיל בשנת היישום לראשונה, בשנה זו המידע נדרש עבור יתרות הסגירה בלבד;
- הגילויים ידרשו רק עבור התקופה השנתית.

בהתאם להוראות התיקון ל-7 IAS ול-7 IFRS, התיקון ייושם על ידי החברה לגבי התקופה השנתית המתחילה ביום 1 בינואר 2024 במסגרת הדוח השנתי 2024 (לא נדרש לתת את הגילויים החדשים בדוחות הכספיים לתקופות הביניים 2024). ליישום לראשונה של התיקון ל-7 IAS ול-7 IFRS לא צפויה להיות השפעה מהותית על הדוחות הכספיים המאוחדים של החברה.

(2) תקנים חדשים ותיקונים לתקנים קיימים אשר עדיין אינם בתוקף מחייב ואשר החברה לא בחרה ביישומם המוקדם:

במסגרת הדוחות הכספיים השנתיים של הקבוצה לשנת 2023 הובא מידע לגבי תיקונים לתקני IFRS קיימים אשר עדיין אינם בתוקף מחייב ואשר הקבוצה לא בחרה ביישומם המוקדם.

נכון למועד אישור דוחות כספיים אלה לא קיימים תקנים חדשים או תיקונים לתקנים קיימים, אשר לא הובאו במסגרת הדוחות הכספיים השנתיים של הקבוצה לשנת 2023, למעט הפרסומים הבאים:

(א) תקן דיווח כספי בינלאומי 18 *הצגה וגילוי בדוחות כספיים* (להלן - IFRS 18)

IFRS 18 מחליף את תקן חשבונאות בינלאומי 1 *הצגת דוחות כספיים* (להלן - IAS 1), כאשר דרישות רבות של IAS 1 הועברו ל-IFRS 18, כמו גם למספר תקנים נוספים (ללא שינוי או בשינויים מסוימים). IFRS 18 נועד לשפר את אופן העברת המידע על ידי חברות למשקיעים באמצעות דוחותיהן הכספיים, ובפרט להגביר את השקיפות וההשוואתיות בין חברות, תוך התמקדות במידע על ביצועים כספיים בדוח רווח או הפסד. כמו כן, IFRS 18 מלווה בתיקונים לתקן חשבונאות בינלאומי 7 *דוח על תזרימי מזומנים* (7 IAS), תקן חשבונאות בינלאומי 33 *רווח למניה* (33 IAS), ותקן חשבונאות בינלאומי 34 *דיווח כספי לתקופות ביניים* (34 IAS).

העקרונות העיקריים החדשים לפי IFRS 18 מתייחסים לתחומים הבאים:

(א) מבנה דוח רווח או הפסד

בהתאם ל-IFRS 18, פריטים בדוח רווח או הפסד יסווגו לאחת מ-5 קטגוריות: תפעולית, השקעה, מימון, מיסים על הכנסה ופעילויות מופסקות. IFRS 18 מספק הנחיות כלליות לסיווג הפריטים בין קטגוריות אלה. להלן מידע נוסף לגבי שלוש הקטגוריות העיקריות:

1. תפעולית - קטגוריה זו לא הוגדרה על ידי IFRS 18, ומהווה קטגוריה "שירית" להכנסות והוצאות שלא סווגו לאחת משתי הקטגוריות האחרות. בדרך כלל, הקטגוריה תכלול את תוצאות החברה מפעילות העסקית העיקרית.

שלמה א. אנג'ל בע"מ

ביאורים לדוחות הכספיים התמציתיים (המשך)

ביאור 3 - עיקרי המדיניות החשבונאית (המשך):

2. השקעה - קטגוריה זו תכלול: חלק בתוצאות חברות כלולות ועסקות משותפות; הכנסות והוצאות ממזומנים ושווי מזומנים; הכנסות והוצאות מנכסים המניבים תשואה בעצמם ובמידה רבה ללא תלות במשאבים אחרים.

3. מימון - קטגוריה זו תכלול: הכנסות והוצאות מהתחייבויות הכרוכות בגיוס מימון בלבד (כמו הלוואות מבנקים); הוצאות ריבית והשפעות שינויים בשיעורי הריבית מהתחייבויות אחרות (למשל בגין התחייבות אקטוארית לעובדים).

בנוסף, לפי IFRS 18 חברות תידרשנה להציג בדוח רווח או הפסד שני סיכומי משנה חדשים:

1. רווח תפעולי.
2. רווח לפני מימון ומסים על הכנסה.

(ב) גילוי בדוחות הכספיים על "מדדי ביצוע המוגדרים על ידי ההנהלה" (MPMs,) management-defined performance measures

חברות רבות מדווחות על מדדי ביצוע חלופיים או על מדדים שאינם מבוססים על תקני חשבונאות (non-GAAP) במסגרת דיווחיהן השונים לציבור. כאשר מדדים אלה עומדים בהגדרה של "מדדי ביצוע המוגדרים על ידי ההנהלה", IFRS 18 מחייב חברות לגלות את אותם מדדים בביאור לדוחות הכספיים, לצד דרישה להצגת התאמה בין המדד לבין נתונים אחרים בדוחות הכספיים.

MPMs הם סיכומי משנה של הכנסות והוצאות המפורסמים לציבור במטרה להעביר את תפיסת ההנהלה על הביצועים הכספיים של החברה בכללותה.

(ג) עקרונות לקיבוץ ופיצול מידע בדוחות או בביאורים

IFRS 18 קובע דרישות שיסייעו לחברות לקבוע אם מידע על פריטים צריך להינתן בדוחות הכספיים הראשיים (דוח על המצב הכספי, דוח רווח או הפסד, דוח על הרווח הכולל, דוח על השינויים בהון ודוח על תזרימי המזומנים) או בביאורים, ומספק עקרונות לקביעת רמת הפירוט הנדרשת. בנוסף, IFRS 18 כולל דרישות להצגת הוצאות תפעוליות בדוח רווח או הפסד, גילוי של הוצאות מסוימות לפי מהות, ומידע נוסף על פריטים המקובצים יחד בסעיף "אחרים".

בשנת היישום לראשונה, IFRS 18 דורש הצגת התאמה בין אופן הצגת מספרי ההשוואה אילו היה מיושם IAS 1, לבין אופן הצגתם באותה שנה לפי IFRS 18.

בהתאם להוראות IFRS 18, התקן ייושם על ידי החברה, לגבי תקופות דיווח שנתיות המתחילות ביום 1 בינואר 2027, וזאת באופן רטרוספקטיבי (בהתאם להוראות IFRS 18, יישומו המוקדם אפשרי) (***) . החברה החלה לבחון את ההשפעה של יישום IFRS 18 על הדוחות הכספיים המאוחדים אך בשלב זה השפעת האימוץ לראשונה עדיין אינה ניתנת לאמידה באופן סביר.

(ב) תיקונים לתקן דיווח כספי בינלאומי 9 מכשירים פיננסיים (להלן - IFRS 9) ולתקן דיווח כספי בינלאומי 7 מכשירים פיננסיים: גילויים (להלן - IFRS 7) בנושא סיווג ומדידה של מכשירים פיננסיים, לרבות דרישות הגילוי ביחס למכשירים פיננסיים מסוימים (להלן בפסקה זו - התיקונים)

שלמה א. אנג'ל בע"מ
ביאורים לדוחות הכספיים התמציתיים (המשך)

ביאור 3 - עיקרי המדיניות החשבונאית (המשך):

התיקונים עוסקים בהיבטים הבאים:

1. מבהירים את מועד ההכרה והגריעה של נכסים והתחייבויות פיננסיים, בתוספת חריג חדש לעניין גרעת התחייבויות פיננסיות המיושבות באמצעות מערכת תשלומים אלקטרונית;
2. מבהירים ומוסיפים הוראות להערכה האם נכס פיננסי (שהינו מכשיר חוב) עומד בתנאי SPPI (solely payments of principal and interest) לסיווג נכסים פיננסיים בעלות מופחתת או בשווי הוגן דרך רווח כולל אחר, בפרט בעת קיומו של תנאי מותנה בחוזה;
3. מוסיפים דרישות גילוי למכשירים פיננסיים מסוימים עם תנאים חוזיים העשויים לשנות את תזרימי המזומנים (כגון מכשירים עם מאפיינים הצמודים להשגת יעדי ESG); ו-
4. מעדכנים את דרישות הגילוי למכשירים הוניים שיועדו לשווי הוגן דרך רווח כולל אחר (FVOCI).

התיקונים בתוקף מחייב לתקופות שנתיות המתחילות ביום 1 בינואר 2026 או לאחריו. יישום מוקדם אפשרי. כמו כן, ישות רשאית לבחור ליישם ביישום מוקדם רק את התיקונים לעניין תנאים חוזיים מותנים (סעיפים 2 ו-3 לעיל).

ביאור 4 - מכשירים פיננסיים וסיכונים פיננסיים:

א. שוויים ההוגן של נכסים פיננסיים והתחייבויות פיננסיות הנמדדים בעלות מופחתת

שוויין ההוגן של ההלוואות וההתחייבויות האחרות לזמן ארוך הכלולות בדוחות על המצב הכספי של החברה מפורט להלן:

31 בדצמבר 2023 (מבוקר)	30 ביוני	
	2023	2024
	(בלתי מבוקר)	
	אלפי ש"ח	
8,751	7,522	8,048
3,533	515	2,974
<u>12,284</u>	<u>8,037</u>	<u>11,022</u>
<u>12,284</u>	<u>8,037</u>	<u>11,022</u>

אשראי והלוואות מתאגידים בנקאיים
לזמן ארוך
אשראי והלוואות מגופים מוסדיים
ואחרים
סך שווי הוגן
סך ערך בספרים

ערכם בספרים של הנכסים הפיננסיים וההתחייבויות הפיננסיות המפורטים להלן, מהווה קירוב סביר לשוויים ההוגן:

- לקוחות וחייבים אחרים
- חייבים בגין חכירות
- יתרת חוב לזמן ארוך
- מזומנים ושווי מזומנים
- מזומנים מוגבלים
- פיקדונות לזמן קצר
- אשראי מתאגידים בנקאיים והלוואות לזמן קצר
- ספקים וזכאים אחרים

שלמה א. אנג'ל בע"מ

ביאורים לדוחות הכספיים התמציתיים (המשך)

ביאור 4 - מכשירים פיננסיים וסיכונים פיננסיים (המשך):

ב. ניהול סיכונים פיננסיים

פעילות החברה חושפת אותה למגוון של סיכונים פיננסיים: סיכון שוק (כולל: סיכון שער חליפין, סיכון מחיר וסיכון תזרים מזומנים בגין שיעור ריבית), סיכון אשראי וסיכון נזילות. כאמור לעיל, המידע הכספי לתקופת הביניים אינו כולל את המידע והגילויים הנדרשים במסגרת דוחות כספיים שנתיים, לרבות בנוגע לניהול הסיכונים הפיננסיים של החברה ויש לעיין במידע הכספי לתקופת הביניים ביחד עם הדוחות הכספיים לשנת 2023 והביאורים אשר נלוו אליהם. לא חלו שינויים מהותיים במדיניות החברה לניהול הסיכונים הפיננסיים שלה לעומת זו שדווחה על ידיה במסגרת הדוחות הכספיים לשנת 2023.

ביאור 5 - עסקאות מהותיות עם צדדים קשורים:

השנה שהסתיימה ב-31 בדצמבר 2023 (מבוקר)	6 החודשים שהסתיימו ב-30 ביוני	
	2023 (בלתי מבוקר)	2024 (בלתי מבוקר)
	אלפי ש"ח	
2,766	2,766	-
71,547	33,991	35,134

מכירות*
רכישות*

* העסקאות שבין החברות המאוחדות לבין בעלי עניין מתבצעות בתנאי שוק ובמהלך העסקים הרגיל.

ביאור 6 - מידע מגזרי:

א. כללי

מקבל ההחלטות התפעוליות הראשי סוקר את הדיווחים הפנימיים של החברה לשם הערכת ביצועים והקצאת משאבים. החברה קבעה את מגזרי הפעילות בהתבסס על דיווחים אלו.

מקבל ההחלטות התפעוליות הראשי בוחן את הפעילות העסקית בהתייחס לאזורים הגיאוגרפיים, כלומר את הביצועים של הפעילות המתבצעת בישראל והפעילות המתבצעת בארה"ב.

מקבל ההחלטות התפעוליות הראשי של החברה בוחן את ביצועי מגזרי הפעילות על בסיס הרווח התפעולי של כל מגזר. הכנסות והוצאות ריבית אינן נכללות בתוצאות כל אחד ממגזרי הפעילות, הנבחנים על ידי מקבל ההחלטות התפעוליות הראשי. מידע נוסף המסופק למקבל ההחלטות התפעוליות הראשי, נמדד באופן התואם את שיטת המדידה בדוחות הכספיים.

שלמה א. אנג'ל בע"מ
ביאורים לדוחות הכספיים התמציתיים (המשך)

ביאור 6- מידע מגזרי (המשך):

ב. מידע בקשר למגזרי פעילות:

<u>סה"כ מאוחד</u>	<u>מגזר ארה"ב אלפי ש"ח</u>	<u>מגזר ישראל</u>	
			6 החודשים שהסתיימו ביום 30 ביוני 2024 (בלתי מבוקר):
279,169	27,610	251,559	הכנסות המגזר
(7,686)	10,139	(17,825)	רווחי (הפסדי) המגזר
(1,896)			הוצאות מימון, נטו
(9,582)			הפסד לפני מס
1,753			הטבת מס
(7,829)			הפסד אחרי מס
15,892	771	15,121	מידע נוסף: פחת והפחתות
			6 החודשים שהסתיימו ביום 30 ביוני 2023 (בלתי מבוקר):
251,121	21,439	229,682	הכנסות המגזר
(4,310)	6,937	(11,247)	רווחי (הפסדי) המגזר
1,480			הכנסות מימון, נטו
(1,886)			חלק בהפסדי עסקה משותפת המטופלת לפי שיטת שיטת השווי המאזני, נטו
(4,716)			הפסד לפני מס
769			הטבת מס
(3,947)			הפסד אחרי מס
10,757	700	10,057	מידע נוסף: פחת והפחתות
			השנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2023 (מבוקר):
540,963	45,985	494,978	הכנסות המגזר
3,564	13,709	(10,145)	רווחי (הפסדי) המגזר
(590)			הוצאות מימון, נטו
(1,886)			חלק בהפסדי עסקה משותפת המטופלת לפי שיטת שיטת השווי המאזני, נטו
1,088			רווח לפני מס
1,887			הוצאות מס
2,975			רווח אחרי מס
26,809	1,479	25,330	מידע נוסף: פחת והפחתות

יתרת עלותם המופחתת של הנכסים התפעוליים שאינם שוטפים ליום 30 ביוני 2024 המיוחסים למגזר הפעילות בישראל ולמגזר הפעילות הארה"ב (מדינת ניו ג'רזי) הינה 122,140 אלפי ש"ח ו- 21,315 אלפי ש"ח בהתאמה.

הצהרות מנהלים

הצהרת מנהל כללי לפי תקנה 38ג(ד)(1) לתקנות ניירות ערך (דוחות תקופתיים ומידיים), התש"ל-1970
("תקנות הדוחות")

אני, ירון אנג'ל, מצהיר כי:

- (1) בחנתי את הדוח החצי שנתי של שלמה א. אנג'ל בע"מ ("החברה") לשנת 2024 ("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 ולוועדת הביקורת של דירקטוריון 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 ובגילוי ובבקרה עליהם.

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

28 באוגוסט 2024

תאריך

ירון אנג'ל, מנכ"ל

הצהרת נושא המשרה הבכיר ביותר בתחום הכספים לפי תקנה 38ג(ד)(2) לתקנות הדוחות

אני, אליהו צרפתי, מצהיר כי:

- (1) בחנתי את הדוחות הכספיים ואת המידע הכספי האחר הכלול בדוחות לתקופת הביניים של שלמה א. אנג'ל בע"מ ("החברה") לחציון הראשון של שנת 2024 ("הדוחות");
- (2) לפי ידיעתי, הדוחות הכספיים והמידע הכספי האחר הכלול בדוחות 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 ולוועדת הביקורת של דירקטוריון 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 ובגילוי ובבקרה עליהם.

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

28 באוגוסט 2024

תאריך

אליהו צרפתי,

סמנכ"ל כספים