

קרור אחזקות בע"מ

דוחות כספיים ביניים מאוחדים ליום 30 בספטמבר, 2015

בלתי מבוקרים

תוכן העניינים

עמוד

2	דוח סקירה של רואי החשבון המבקר
3-4	דוחות מאוחדים על המצב הכספי
5	דוחות מאוחדים על רווח או הפסד
6	דוחות מאוחדים על הרווח הכולל
7-9	דוחות מאוחדים על השינויים בהון
10-11	דוחות מאוחדים על תזרימי המזומנים
12-16	באורים לדוחות הכספיים ביניים מאוחדים

דוח סקירה של רואה החשבון המבקר לבעלי המניות של קרור אחזקות בע"מ

מבוא

סקרנו את המידע הכספי המצורף של קרור אחזקות בע"מ וחברות בנות (להלן - הקבוצה), הכולל את הדוח התמציתי המאוחד על המצב הכספי ליום 30 בספטמבר 2015 ואת הדוחות התמציתיים המאוחדים על רווח או הפסד, רווח כולל, השינויים בהון ותזרימי המזומנים לתקופות של תשעה ושלושה חודשים שהסתיימו באותו תאריך. הדירקטוריון והנהלה אחראים לעריכה ולהצגה של מידע כספי לתקופות ביניים אלה בהתאם לתקן חשבונאות בינלאומי IAS 34 - "דיווח כספי לתקופות ביניים", וכן הם אחראים לעריכת מידע כספי לתקופות ביניים אלה לפי פרק ד' של תקנות ניירות ערך (דוחות תקופתיים ומיידיים), התש"ל-1970. אחריותנו היא להביע מסקנה על מידע כספי לתקופות ביניים אלה בהתבסס על סקירתנו.

היקף הסקירה

ערכנו את סקירתנו בהתאם לתקן סקירה 1 של לשכת רואי חשבון בישראל - "סקירה של מידע כספי לתקופות ביניים הנערכת על ידי רואה החשבון המבקר של הישות". סקירה של מידע כספי לתקופות ביניים מורכבת מבירורים, בעיקר עם אנשים האחראים לעניינים הכספיים והחשבונאיים, ומיישום 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 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 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.

ליום 31 בדצמבר 2014	ליום 30 בספטמבר	
	2014	2015
מבוקר	בלתי מבוקר	
	אלפי ש"ח	
137,968	91,993	168,488
196,653	196,544	91,803
118,382	183,782	192,439
7,374	5,691	6,868
55,128	54,119	50,182
-	-	246
<u>515,505</u>	<u>532,129</u>	<u>510,026</u>
-	-	5,753
219	242	141
59,595	57,381	65,609
197,909	191,368	181,082
10,593	10,888	10,443
22,098	22,098	22,098
3,519	4,052	4,406
<u>293,933</u>	<u>286,029</u>	<u>289,532</u>
<u>809,438</u>	<u>818,158</u>	<u>799,558</u>

נכסים שוטפים

מזומנים ושווי מזומנים
פקדונות לזמן קצר
לקוחות
חייבים ויתרות חובה
מלאי
נכס המוחזק למכירה

נכסים לא שוטפים

לקוחות לזמן ארוך
הוצאות מראש בגין חכירה תפעולית
השקעה בחברות המטופלות לפי שיטת השווי המאזני
רכוש קבוע
נכסים בלתי מוחשיים
מוניטין
מסים נדחים

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים ביניים מאוחדים.

ליום 31 בדצמבר 2014	ליום 30 בספטמבר	
	2014	2015
מבוקר	בלתי מבוקר	
	אלפי ש"ח	
104,830	125,126	147,896
37,003	43,412	47,029
21,731	-	-
<u>163,564</u>	<u>168,538</u>	<u>194,925</u>
1,417	1,985	2,336
27,827	27,796	26,029
<u>29,244</u>	<u>29,781</u>	<u>28,365</u>
84,741	84,741	84,741
8,269	8,269	8,269
318,813	307,490	373,246
-	-	(37,030)
<u>411,823</u>	<u>400,500</u>	<u>429,226</u>
204,807	219,339	147,042
<u>616,630</u>	<u>619,839</u>	<u>576,268</u>
<u>809,438</u>	<u>818,158</u>	<u>799,558</u>

התחייבויות שוטפות

התחייבויות לספקים ולנותני שירותים
זכאים ויתרות זכות
זכאים בגין דיבידנד

התחייבויות לא שוטפות

התחייבויות בשל הטבות לעובדים
מסים נדחים

הון המיוחס לבעלי מניות החברה

הון מניות
פרמיה על מניות
יתרת רווח
קרן בגין רכישת זכויות שאינן מקנות שליטה

זכויות שאינן מקנות שליטה

סה"כ הון

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים ביניים מאוחדים.

24 בנובמבר, 2015

שמרית כהן חרזי
חשבת והבכירה
בתחום הכספים

אורי מאירי
מנכ"ל

שלמה רודב
יו"ר הדירקטוריון

תאריך אישור הדוחות הכספיים

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2014	ל-3 החודשים שהסתיימו ביום 30 בספטמבר 2014		ל-9 החודשים שהסתיימו ביום 30 בספטמבר 2015		
	2014	2015	2014	2015	
מבוקר	בלתי מבוקר				
	אלפי ש"ח				
	(למעט נתוני רווח נקי למניה)				
913,293	263,090	277,960	720,275	706,741	הכנסות ממכירות
1,449	317	316	949	944	הכנסות ממתן שירותים ואחרות
914,742	263,407	278,276	721,224	707,685	סה"כ הכנסות
507,813	141,483	150,654	395,982	394,527	עלות המכירות והשירותים
406,929	121,924	127,622	325,242	313,158	רווח גולמי
244,653	65,176	70,376	194,192	181,678	הוצאות מכירה ושיווק
41,187	10,572	9,834	30,836	35,272	הוצאות הנהלה וכלליות
-	-	-	-	1,839	הכנסות אחרות
1,860	18	18	767	1,330	רווח ממימוש רכוש קבוע, נטו
283,980	75,730	80,192	224,261	213,781	
122,949	46,194	47,430	100,981	99,377	רווח תפעולי
1,663	-	-	1,491	1,152	הכנסות מימון
1,357	305	575	474	366	הוצאות מימון
10,685	3,038	3,514	8,533	8,014	חלק החברה ברווחי חברות המטופלות לפי שיטת השווי המאזני, נטו
133,940	48,927	50,369	110,531	108,177	רווח לפני מסים על ההכנסה
33,492	12,286	12,505	28,284	28,014	מסים על ההכנסה
100,448	36,641	37,864	82,247	80,163	רווח נקי
					מיוחס ל:
60,982	22,082	26,678	49,779	54,433	בעלי מניות החברה
39,466	14,559	11,186	32,468	25,730	זכויות שאינן מקנות שליטה
100,448	36,641	37,864	82,247	80,163	רווח נקי למניה המיוחס לבעלי מניות החברה (בש"ח)
4.85	1.76	2.12	3.96	4.33	רווח נקי בסיסי ומדולל למניה

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים ביניים מאוחדים.

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2014	ל-3 החודשים שהסתיימו ביום 30 בספטמבר		ל-9 החודשים שהסתיימו ביום 30 בספטמבר		מבוקר
	2014	2015	2014	2015	
	בלתי מבוקר אלפי ש"ח				
100,448	36,641	37,864	82,247	80,163	רווח נקי
					רווח כולל אחר (לאחר השפעת המס):
					<u>סכומים שלא יסווגו מחדש לאחר מכן</u> <u>לרווח או הפסד:</u>
103	-	-	-	-	רווח ממדידה מחדש בגין תוכניות להטבה מוגדרת
61	-	-	-	-	חלק החברה ברווח כולל אחר, נטו של חברות המטופלות לפי שיטת השווי המאזני
164	-	-	-	-	סה"כ רכיבים שלא יסווגו לאחר מכן לרווח או הפסד
100,612	36,641	37,864	82,247	80,163	סה"כ רווח כולל
					מיוחס ל:
61,102	22,082	26,678	49,779	54,433	בעלי מניות החברה
39,510	14,559	11,186	32,468	25,730	זכויות שאינן מקנות שליטה
100,612	36,641	37,864	82,247	80,163	

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים ביניים מאוחדים.

מיוחס לבעלי מניות החברה							
סה"כ הון	זכויות שאינן מקנות שליטה	סה"כ	קרן בגין רכישת זכויות שאינן מקנות שליטה		פרמיה על מניות	הון מניות	
			יתרת רווח	בלתי מבוקר אלפי ש"ח			
616,630	204,807	411,823	-	318,813	8,269	84,741	יתרה ליום 1 בינואר, 2015 (מבוקר)
80,163	25,730	54,433	-	54,433	-	-	רווח נקי
80,163	25,730	54,433	-	54,433	-	-	סה"כ רווח כולל
(714)	(714)	-	-	-	-	-	דיבידנד שהוכרז לבעלי זכויות שאינן מקנות שליטה
189	189	-	-	-	-	-	זקיפה לבעלי זכויות שאינן מקנות שליטה בגין חלקם ברישום מס של שותפויות מאוחדות
(120,000)	(82,970)	(37,030)	(37,030)	-	-	-	רכישת זכויות שאינן מקנות שליטה
576,268	147,042	429,226	(37,030)	373,246	8,269	84,741	יתרה ליום 30 בספטמבר, 2015

מיוחס לבעלי מניות החברה							
סה"כ הון	זכויות שאינן מקנות שליטה	סה"כ	קרן בגין רכישת זכויות שאינן מקנות שליטה		פרמיה על מניות	הון מניות	
			יתרת רווח	בלתי מבוקר אלפי ש"ח			
537,799	187,078	350,721	-	257,711	8,269	84,741	יתרה ליום 1 בינואר, 2014 (מבוקר)
82,247	32,468	49,779	-	49,779	-	-	רווח נקי
82,247	32,468	49,779	-	49,779	-	-	סה"כ רווח כולל
(707)	(707)	-	-	-	-	-	דיבידנד לבעלי זכויות שאינן מקנות שליטה
500	500	-	-	-	-	-	זקיפה לבעלי זכויות שאינן מקנות שליטה בגין חלקם ברישום מס של שותפויות מאוחדות
619,839	219,339	400,500	-	307,490	8,269	84,741	יתרה ליום 30 בספטמבר, 2014

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים ביניים מאוחדים.

מיוחס לבעלי מניות החברה							
סה"כ הון	זכויות שאינן מקנות שליטה	סה"כ	קרן בגין רכישת זכויות שאינן מקנות שליטה	יתרת רווח	פרמיה על מניות	הון מניות	
			בלתי מבוקר אלפי ש"ח				
538,404	135,856	402,548	(37,030)	346,568	8,269	84,741	יתרה ליום 1 ביולי, 2015
37,864	11,186	26,678	-	26,678	-	-	רווח נקי
37,864	11,186	26,678	-	26,678	-	-	סה"כ רווח כולל
<u>576,268</u>	<u>147,042</u>	<u>429,226</u>	<u>(37,030)</u>	<u>373,246</u>	<u>8,269</u>	<u>84,741</u>	יתרה ליום 30 בספטמבר, 2015

מיוחס לבעלי מניות החברה							
סה"כ הון	זכויות שאינן מקנות שליטה	סה"כ	קרן בגין רכישת זכויות שאינן מקנות שליטה	יתרת רווח	פרמיה על מניות	הון מניות	
			בלתי מבוקר אלפי ש"ח				
582,780	204,362	378,418	-	285,408	8,269	84,741	יתרה ליום 1 ביולי, 2014
36,641	14,559	22,082	-	22,082	-	-	רווח נקי
36,641	14,559	22,082	-	22,082	-	-	סה"כ רווח כולל
-	-	-	-	-	-	-	דיבידנד לבעלי זכויות שאינן מקנות שליטה
418	418	-	-	-	-	-	זקיפה לבעלי זכויות שאינן מקנות שליטה בגין חלקם ברישום מס של שותפויות מאוחדות
<u>619,839</u>	<u>219,339</u>	<u>400,500</u>	<u>-</u>	<u>307,490</u>	<u>8,269</u>	<u>84,741</u>	יתרה ליום 30 בספטמבר, 2014

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים ביניים מאוחדים.

מיוחס לבעלי מניות החברה							
סה"כ הון	זכויות שאינן מקנות שליטה	סה"כ	קרן בגין רכישת זכויות שאינן מקנות שליטה		פרמיה על מניות	הון מניות	
			מבוקר אלפי ש"ח	יתרת רווח			
537,799	187,078	350,721	-	257,711	8,269	84,741	יתרה ליום 1 בינואר, 2014
100,448	39,466	60,982	-	60,982	-	-	רווח נקי
164	44	120	-	120	-	-	רווח כולל אחר
100,612	39,510	61,102	-	61,102	-	-	סה"כ רווח כולל
656	656	-	-	-	-	-	זקיפה לבעלי זכויות שאינן מקנות שליטה בגין חלקם ברישום מס של שותפויות מאוחדות
(22,437)	(22,437)	-	-	-	-	-	דיבידנד שהוכרז לבעלי זכויות שאינן מקנות שליטה
<u>616,630</u>	<u>204,807</u>	<u>411,823</u>	<u>-</u>	<u>318,813</u>	<u>8,269</u>	<u>84,741</u>	יתרה ליום 31 בדצמבר, 2014

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים ביניים מאוחדים.

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2014	ל-3 החודשים שהסתיימו ביום 30 בספטמבר 2014		ל-9 החודשים שהסתיימו ביום 30 בספטמבר 2015	
	2014	2015	2014	2015
	בלתי מבוקר אלפי ש"ח			

תזרימי מזומנים מפעילות שוטפת

100,448	36,641	37,864	82,247	80,163
---------	--------	--------	--------	--------

רווח נקי

התאמות הדרושות להצגת תזרימי
מזומנים מפעילות שוטפת:

התאמות לסעיפי רווח או הפסד:

97	25	25	74	78
40,631	10,044	10,279	29,806	30,756
(1,860)	(18)	(18)	(767)	(1,330)
(10,685)	(3,038)	(3,514)	(8,533)	(8,014)
33,492	12,286	12,505	28,284	28,014
(31)	131	291	435	919
(1,064)	(230)	(17)	(955)	(97)
60,580	19,200	19,551	48,344	50,326

הפחתת הוצאות מראש בגין חכירה
תפעולית, נטו
פחת והפחתות
רווח ממימוש רכוש קבוע, נטו
חלק ברווחי חברות המטופלות לפי שיטת
השווי המאזני, נטו
מסים על ההכנסה
שינוי בנכסים והתחייבויות בשל הטבות
לעובדים, נטו
רווח משערוך פקדונות לזמן קצר

שינויים בסעיפי נכסים והתחייבויות:

9,801	(1,213)	(17,807)	(55,599)	(79,810)
(129)	(24)	71	569	(479)
(9,200)	6,385	6,809	(8,191)	4,946
(12,601)	(20,671)	17,644	11,354	46,795
(1,622)	3,256	2,287	3,330	2,158
(13,751)	(12,267)	9,004	(48,537)	(26,390)

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

מזומנים ששולמו והתקבלו במהלך
התקופה עבור:

3,887	1,887	-	3,887	2,000
(29,682)	(8,947)	(8,695)	(22,752)	(25,143)
25	25	-	25	3,486
(25,770)	(7,035)	(8,695)	(18,840)	(19,657)

דיבידנד שהתקבל
מסים ששולמו
מסים שהתקבלו

121,507	36,539	57,724	63,214	84,442
---------	--------	--------	--------	--------

מזומנים נטו שנבעו מפעילות שוטפת

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים ביניים מאוחדים.

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2014	ל-3 החודשים שהסתיימו ביום 30 בספטמבר 2014		ל-9 החודשים שהסתיימו ביום 30 בספטמבר 2015	
	2014	2015	2014	2015
	בלתי מבוקר אלפי ש"ח			
מבוקר				

תזרימי מזומנים מפעילות השקעה

(29,849)	(1,788)	(3,183)	(16,268)	(17,425)	רכישת רכוש קבוע
(670)	(266)	(229)	(550)	(555)	רכישת נכסים בלתי מוחשיים
(42,501)	-	-	(42,501)	104,947	תמורה ממימוש (רכישת) בפקדונות לזמן קצר
2,183	18	34	801	1556	תמורה ממימוש רכוש קבוע
(70,837)	(2,036)	(3,378)	(58,518)	88,523	מזומנים נטו שנבעו מפעילות (ששימשו לפעילות) השקעה

תזרימי מזומנים מפעילות מימון

(20,000)	-	-	(20,000)	-	דיבידנד ששולם לבעלי המניות של החברה
(20,153)	-	-	(20,154)	(22,445)	דיבידנד ששולם לבעלי זכויות שאינן מקנות שליטה בחברה מאוחדת
-	-	-	-	(120,000)	רכישת זכויות שאינן מקנות שליטה
(40,153)	-	-	(40,154)	(142,445)	מזומנים נטו ששימשו לפעילות מימון
10,517	34,503	54,346	(35,458)	30,520	עלייה (ירידה) במזומנים ושווי מזומנים
127,451	57,490	114,142	127,451	137,968	יתרת מזומנים ושווי מזומנים לתחילת התקופה
137,968	91,993	168,488	91,993	168,488	יתרת מזומנים ושווי מזומנים לסוף התקופה

פעולות מהותיות שלא במזומן

5,077	4,090	2,233	4,090	2,233	רכישת רכוש קבוע באשראי
21,731	-	-	-	-	דיבידנד שהוכרז וטרם שולם לבעלי זכויות שאינן מקנות שליטה

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים ביניים מאוחדים.

באור 1: - כללי

דוחות כספיים אלה נערכו במתכונת מתומצתת ליום 30 בספטמבר, 2015 ולתקופות של תשעה ושלושה חודשים שהסתיימו באותו תאריך (להלן - דוחות כספיים ביניים מאוחדים). יש לעיין בדוחות אלה בהקשר לדוחות הכספיים השנתיים של החברה ליום 31 בדצמבר, 2014 ולשנה שהסתיימה באותו תאריך ולבאורים אשר נלוו אליהם (להלן - הדוחות הכספיים השנתיים המאוחדים).

באור 2: - עיקרי המדיניות החשבונאית

מתכונת העריכה של הדוחות הכספיים ביניים מאוחדים

הדוחות הכספיים ביניים מאוחדים ערוכים בהתאם לתקן חשבונאות בינלאומי 34 דיווח כספי לתקופות ביניים, וכן בהתאם להוראות הגילוי לפי פרק ד' של תקנות ניירות ערך (דוחות תקופתיים ומיידים), התש"ל-1970. המדיניות החשבונאית אשר יושמה בעריכת הדוחות הכספיים ביניים מאוחדים עקבית לזו שיושמה בעריכת הדוחות הכספיים השנתיים המאוחדים.

באור 3: - עונתיות

היקף המכירות בתחום המזון והכנסות במהלך השנה מושפעים מעונתיות, על כן ברבעונים השני והשלישי המכירות גבוהות יותר לעומת הרבעונים הראשון והרביעי. כמו כן, מושפע היקף המכירות של משקאות קלים מעיתוי החגים, ראש השנה ופסח, לקראתם המכירות מוגברות.

באור 4: - השקעות בחברות מוחזקות

להלן מידע תמציתי ביחס לכל אחת מהחברות הכלולות והחברות בשליטה משותפת המטופלות לפי שיטת השווי המאזני, לכל אחת מתקופות הדיווח:

א. השקעה בחברה כלולה המטופלת לפי שיטת השווי המאזני

מידע תמציתי מתוך הדוח על המצב הכספי, דוח רווח או הפסד והדוח על הרווח הכולל של חברת תעשיות תפוגן בע"מ:

31 בדצמבר	30 בספטמבר	
	2014	2015
מבוקר	בלתי מבוקר	
	אלפי ש"ח	

דוח על המצב הכספי של החברה הכלולה לתאריך הדיווח:

	30 בספטמבר 2014	30 בספטמבר 2015	נכסים שוטפים
	99,246	101,919	נכסים לא שוטפים
	74,191	75,418	התחייבויות שוטפות
	(46,410)	(35,852)	התחייבויות לא שוטפות
	(12,701)	(12,732)	
	<u>114,326</u>	<u>128,753</u>	נכסים, נטו
	<u>108,949</u>		

באור 4: - השקעות בחברות מוחזקות (המשך)

לשנה שהסתיימה ביום	ל-3 החודשים שהסתיימו ביום 30 בספטמבר		ל-9 החודשים שהסתיימו ביום 30 בספטמבר		תוצאות הפעולות של החברה הכלולה:
	2014	2015	2014	2015	
מבוקר	בלתי מבוקר				
	אלפי ש"ח				
174,296	45,847	45,840	134,863	128,647	הכנסות
20,102	5,111	5,400	14,876	14,427	רווח נקי
151	-	-	-	-	רווח כולל אחר

ב. השקעה בחברה בשליטה משותפת המטופלת לפי שיטת השווי המאזני

מידע תמציתי מתוך הדוח על המצב הכספי, דוח רווח או הפסד והדוח על הרווח הכולל של עין גדי מים מינרליים בע"מ:

31 בדצמבר 2014	30 בספטמבר		נכסים שוטפים נכסים לא שוטפים התחייבויות שוטפות התחייבויות לא שוטפות
	2014	2015	
מבוקר	בלתי מבוקר		
	אלפי ש"ח		
35,009	35,164	37,390	
12,913	13,347	11,284	
(12,282)	(12,825)	(12,145)	
(2,743)	(3,159)	(2,495)	
32,897	32,527	34,034	נכסים, נטו

באור 4: - השקעות בחברות מוחזקות

לשנה שהסתיימה ביום	ל-3 החודשים שהסתיימו ביום 30 בספטמבר		ל-9 החודשים שהסתיימו ביום 30 בספטמבר		תוצאות הפעולות של החברה בשליטה משותפת:
	2014	2015	2014	2015	
מבוקר	בלתי מבוקר				
	אלפי ש"ח				
108,188	32,393	32,196	85,000	80,726	הכנסות
45,621	13,273	12,808	34,873	34,168	עלות המכירות
53,820	15,966	15,268	42,072	39,564	הוצאות תפעוליות, נטו
8,747	3,154	4,120	8,055	6,994	רווח תפעולי
(273)	(129)	(102)	(87)	7	הכנסות (הוצאות) מימון, נטו
2,276	808	1,067	2,131	1,864	מסים על ההכנסה
6,198	2,217	2,951	5,837	5,137	רווח נקי
9	-	-	-	-	רווח כולל אחר

באור 5: - מכשירים פיננסיים

ההנהלה העריכה שיתרת המזומנים ושווי מזומנים, פקדונות לזמן קצר, לקוחות, חייבים ויתרות חובה, התחייבויות לספקים ולנותני שירותים וזכאים ויתרות זכות תואם או קרוב לשווי ההוגן שלהם.

כל המכשירים הפיננסיים המוצגים בדוח על המצב הכספי לפי שווי הוגן נמדדים לפי מחירים מצוטטים בשוק פעיל (רמה 1).

באור 6: - אירועים משמעותיים בתקופת הדיווח

א. ביום 10 בפברואר, 2015 התקשרה החברה, יחד עם בעלים נוספים, בהסכם אופציה (להלן: "האופציה") עם צד שלישי למשך תקופה מרבית של 9 חודשים למכירת כל הזכויות במקרקעין בחיפה (חלקה של החברה במקרקעין הינו כ-87%). עם מימוש האופציה, אזי תמורת הקרקע תעמוד על סך כולל של 19,000 אלפי ש"ח בתוספת מע"מ כדין, חלקה של החברה בתמורה מסתכם לסכום כולל של כ- 16,589 אלפי ש"ח. התמורה בגין האופציה לתקופה הראשונה של 3 חודשים הינה 300 אלפי ש"ח, חלקה של החברה בתמורה הסתכם לסך של כ- 262 אלפי ש"ח.

ביום 27 באפריל, 2015 הועברה התמורה בגין האופציה לתקופה השנייה של 6 חודשים בסך של 650 אלפי ש"ח, חלקה של החברה בתמורה הסתכם לסך של כ- 568 אלפי ש"ח. ראה גם באור 7א' להלן. נכס זה סווג כמוחזק למכירה.

באור 6: - אירועים משמעותיים בתקופת הדיווח (המשך)

ב. ביום 12 בפברואר, 2015 קיבלה החברה הצעה לרכישת מניות חברה כלולה, תפוגן, שנטען בה כי ההצעה הינה במסגרת זכות לסירוב ראשון המוקנית לחברה על-פי הסכם בין בעלי המניות של תפוגן (להלן: "ההצעה"). לפי ההצעה, אשר הוגשה במשותף על ידי שני בעלי המניות האחרים בתפוגן – חברת תופאפ תעשיות בע"מ (להלן "תופאפ") וחברת שיר-שרון אחזקות בע"מ (להלן: "שרון") – ככל שהחברה לא תממש את הזכות לסירוב ראשון, הם ימכרו את כלל מניותיהם בתפוגן לצד שלישי, תמורת סך כולל של כ- 158,300 אלפי ש"ח.

בתשובה למכתב ההצעה, הודיעה החברה לתופאפ ולשרון כי ההצעה המשותפת ששלחו, אשר מתנה מכירת מניות בעל מניות אחד, בכך שהחברה תרכוש גם את מניותיו של בעל המניות השני, אינה עולה בקנה אחד עם ההוראות הקבועות בהסכם בעלי המניות בתפוגן, שנחתם בין הצדדים ביוני 2005 (להלן: "ההסכם"). לאחר שתופאפ ושרון חזרו על טענתן שההצעה ששלחו מהווה מתן זכויות לסירוב ראשון לחברה, החברה הודיעה להן כי היא רואה בהצעה שנמסרה לה כשתי הצעות נפרדות של כל אחת מבין תופאפ ושרון, באופן שכל אחת מהן מעניקה, בהתייחס למניותיה שלה בנפרד, זכות לסירוב ראשון לחברה. כמו כן, הודיעה החברה לתופאפ, כי היא מממשת את הזכות לסירוב ראשון על חלקה היחסי ממניות תופאפ – כמות של 2,354,875 מניות המהוות 13.26% מהון המניות של תפוגן – בהתאם להוראות ההסכם.

תופאפ ושרון הודיעו לחברה, באמצעות עורכי דינו, כי הן אינן מקבלות את עמדת החברה.

ביום 1 ביוני, 2015 הגישה החברה כתב תביעה כנגד תופאפ על מנת שבית המשפט יאכוף את מימוש הזכות לסירוב ראשון לגבי חלקה היחסי במניות תפוגן שבבעלות תופאפ, כאמור לעיל. תופאפ הגישה כתב הגנה מטעמה והחברה הגישה כתב תשובה מטעמה. דיון מקדמי בתיק החל.

ג. ביום 25 במרס, 2015 נחתם הסכם בין החברה הבת, יפאורה בע"מ (להלן: "יפאורה"), לתשלובת תבורי בע"מ במסגרתו רכשה יפאורה תמורת סכום של 120,000 אלפי ש"ח את המניות של יפאורה תבורי והזכויות של שותפויות השיווק שהיו בבעלות תשלובת תבורי בע"מ. ביום 31 במרס, 2015 הושלמה רכישת הזכויות תוך העברת מניות יפאורה תבורי וזכויות שותפויות השיווק ליפאורה והעברת התמורה לתשלובת תבורי בע"מ. בעקבות ההסכם, יפאורה מחזיקה ב-100% מהון המניות המונפק והנפרע של יפאורה תבורי וכן במלוא הזכויות בכל אחת מהשותפויות (במישרין ובאמצעות יפאורה תבורי).

ד. ביום 18 ביוני, 2015 הגישו תופאפ ושרון לבית המשפט כתב תביעה כנגד החברה, כנגד מר שלמה רודב (להלן: "רודב"), יו"ר הדירקטוריון של החברה, וכנגד תפוגן. במסגרת כתב התביעה, ביקשו תופאפ ושרון מבית המשפט להצהיר כי על פי הסכם בעלי המניות בתפוגן, בעל מניות אינו מנוע מלהציע, במסגרת הזכות לסירוב ראשון, הצעה משותפת יחד עם בעל מניות אחר, באופן בו שתי ההצעות יהיו כרוכות ומותנות האחת בשניה. כן נתבקש בית המשפט להצהיר כי החברה לא רכשה מתופאפ 2,354,875 מניות תפוגן. כמו כן, בית המשפט נתבקש להצהיר כי החברה גרמה להכשלת עסקת מכר מניות של תופאפ ושרון לצד שלישי, וכי החברה ורודב אחראים לנזק שנגרם ושייגרם לתופאפ ושרון עקב כך. בנוסף, בית המשפט נתבקש להצהיר כי על פי הסכם בעלי המניות, הזכות לדעה מכרעת הנתונה ליו"ר הדירקטוריון של תפוגן חלה רק במצב של שוויון קולות בדירקטוריון. עוד נתבקש, במסגרת כתב התביעה, סעד להסרת קיפוח, במסגרתו יוכלו תופאפ ושרון למכור את מניותיהן לצד שלישי, בהתאם להסכמות אליהן יגיעו עם הצד השלישי, לרבות בענין מכירה משותפת של מניותיהן. בנוסף, נתבקש בית המשפט להצהיר כי תפוגן החליטה על חלוקת דיבידנד בסך של 35,000 אלפי ש"ח, ולהורות לתפוגן לחלק דיבידנד זה. בד בבד הגישו תופאפ ושרון בקשה לאחד את הדיון בתביעה הנוכחית יחד עם הדיון בתביעת קרור כאמור בסעיף 6' לעיל, ובית המשפט נעתר לבקשה, והורה על איחוד הדיון בתובענות.

באור 6: - אירועים משמעותיים בתקופת הדיווח (המשך)

ביום 28 ביולי, 2015 הגישה החברה כתב הגנה לתביעה, יחד עם בקשה לסילוק על הסף של התביעה בהתייחס למספר סעדים אשר פורטו בכתב התביעה. תופאפ ושרון הגישו כתב תשובה לכתב ההגנה מטעם החברה, וכן הגישו תגובה מטעמן לבקשה לסילוק על הסף. החברה הגישה תשובה לתגובה לבקשה לסילוק על הסף, ובית המשפט קבע כי נושא זה יידון בקדם המשפט. דיון מקדמי בתביעה החל.

דוחות כספיים אלו נכתבו בהנחה כי למועד הדוחות, לא נתקבלו ההחלטות הדרושות לעניין חלוקת הדיבידנד בסכום המתואר לעיל ולא הוכרזה כדין חלוקת דיבידנד מהחברה הכלולה בסכום המתואר לעיל, ולכן לא השתקפה החלוקה בדוחות. במידה ויוכרע בבית המשפט כי ההכרזה על חלוקת הדיבידנד המתואר לעיל מהחברה הכלולה נעשתה כדין בתקופת הדיווח, אזי יתרת ההשקעה בחברות המטופלות לפי שיטת השווי המאזני תקטן ב-13,209 אלפי ש"ח במקביל לעלייה בנכסים השוטפים בסעיף חייבים בגין דיבידנד על אותו הסכום.

ה. ביום 14 ביולי, 2015 אישר ביהמ"ש את הסדר הנושים של מגה קמעונאות בע"מ, במסגרת הקפאת הליכים, לרבות הסדר הנושים עם הספקים הגדולים, לרבות החברה הבת באמצעות חברות מאוחדות. עיקרי ההסדר כוללים רכישת אספקה במזומן עד סוף חודש יולי 2015 על בסיס שבועי, דחיית 30% מהחוב (גובה החוב עובר לבקשה להקפאה), כך שייפרע ב-36 תשלומים חודשיים שווים, החל מיום 15 ביולי, 2017, ושאר החוב (70%) נפרע במלואו ב-4 תשלומים שבועיים שווים עבור כל חודש חיוב, וסך הכל 12 תשלומים שבועיים מיום 31 ביולי, 2015 (בהתאם לתנאי האשראי).

החברה הציגה את החוב אשר אותו אינה צופה לגבות בקרובה כלקוחות לזמן ארוך. כמו כן, להערכת הנהלת החברה נכללה בדוחות הכספיים הפרשה נאותה המשקפת את אי הוודאות המתוארת לעיל.

עד למועד פרסום הדוח שילמה מגה את חובותיה במועדיהם. יתרת חובה של מגה לחברה הבת ליום 30 בספטמבר, 2015 הסתכם לסך של כ-16,422,099 ש"ח, ולמועד פרסום הדוח בסך של כ-11,109,343 ש"ח.

ו. במהלך הרבעון השלישי של החברה התנהל דיון בשומות החברה ברשות מס ערך מוסף בגין התקופה שבין הרבעון האחרון של 2010 ועד סוף שנת 2014. הדוחות הכספיים משקפים את תוצאות דיון השומות.

באור 7: - אירועים משמעותיים לאחר תקופת הדיווח

א. בהמשך לבאור 6' לעיל, ביום 10 בנובמבר, 2015 מומשה האופציה לרכישת הקרקע בחיפה. חלקה של החברה בתמורה מסתכם לסכום כולל של כ-16,589 אלפי ש"ח, מתוך סכום זה קיבלה החברה כ-829 אלפי ש"ח ברבעון הראשון והשני של שנת 2015, כפי שתואר בבאור 6' לעיל, במהלך נובמבר, 2015 קיבלה החברה כ-3,492 אלפי ש"ח נוספים, ויתר הסכום צפוי להתקבל במהלך שנת 2016. החברה צפויה להכיר ברווח בגין מכירת המקרקעין בדוחותיה הכספיים של הרבעון הרביעי של שנת 2015.