

קרור אחזקות בע"מ

דוחות כספיים ביניים מאוחדים

ליום 30 בספטמבר, 2019

בלתי מבוקרים

תוכן העניינים

עמוד

2	סקירת דוחות כספיים ביניים מאוחדים
3-4	דוחות מאוחדים על המצב הכספי
5	דוחות מאוחדים על רווח והפסד
6	דוחות מאוחדים על הרווח הכולל
7-9	דוחות מאוחדים על השינויים בהון
10-11	דוחות מאוחדים על תזרימי המזומנים
12-20	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 2019 ואת הדוחות התמציתיים המאוחדים על רווח והפסד, הרווח הכולל, השינויים בהון ותזרימי המזומנים לתקופות של תשעה ושלושה חודשים שהסתיימו באותו תאריך. הדירקטוריון וההנהלה אחראים לעריכה ולהצגה של מידע כספי לתקופות ביניים אלה בהתאם לתקן חשבונאות בינלאומי 34 IAS - "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 מזוהים בביקורת. בהתאם לכך, אין לנו מחווים 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.

קוסט פורר גבאי את  
קסירר

רואי חשבון

תל-אביב,

17 בנובמבר, 2019

דוחות תמציתיים מאוחדים על המצב הכספי

ליום 31 בדצמבר	ליום 30 בספטמבר	
	2018	2019
מבוקר	בלתי מבוקר	
	אלפי ש"ח	

נכסים שוטפים

464,541	458,830	486,203	מזומנים ושווי מזומנים
21,903	21,895	-	פקדונות לזמן קצר
-	-	21,839	ניירות ערך סחירים
141,516	196,877	202,075	לקוחות
9,419	6,984	4,900	חייבים ויתרות חובה
49,785 (*)	53,212 (*)	49,916	מלאי
1,000	13,349	1,000	פקדונות בנאמנות
1,750	1,750	179	מס לקבל
1,542	1,034	508	נכס מוחזק למכירה
691,456 (*)	753,931 (*)	766,620	

נכסים לא שוטפים

68,246	69,220	68,765	השקעה בחברות המטופלות לפי שיטת השווי המאזני
208,000 (*)	191,282 (*)	219,032	רכוש קבוע
-	-	73,120	נכסי זכות שימוש
10,149	10,060	10,282	נכסים בלתי מוחשיים
22,098	22,098	22,098	מוניטין
308,493 (*)	292,660 (*)	393,297	

## קרור אחזקות בע"מ

	1,046,59	1,159,9
999,949	1	17

(\* סווג מחדש

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים ביניים מאוחדים.

---

ליום 31 בדצמבר	ליום 30 בספטמבר	
	2018	2019
מבוקר	בלתי מבוקר	
	אלפי ש"ח	

התחייבויות שוטפות

88,813	144,395	145,314	התחייבויות לספקים ולנותני שירותים
-	-	19,115	חלות שוטפת של התחייבויות בגין חכירות
69,093	79,337	73,311	זכאים ויתרות זכות
16,099	15,099	1,000	מקדמות על חשבון מכירת מקרקעין
<u>174,005</u>	<u>238,831</u>	<u>238,740</u>	

התחייבויות לא שוטפות

3,539	3,351	4,223	התחייבויות בשל הטבות לעובדים
-	-	53,722	התחייבויות בגין חכירות
13,775	13,117	13,472	מסים נדחים
<u>17,314</u>	<u>16,468</u>	<u>71,417</u>	

הון המיוחס לבעלי מניות החברה

84,741	84,741	84,741	הון מניות
8,269	8,269	8,269	פרמיה על מניות
525,192	513,386	552,846	יתרת רווח
37,030) (	(37,030)	(37,030)	קרן בגין רכישת זכויות שאינן מקנות שליטה
<u>581,172</u>	<u>569,366</u>	<u>608,826</u>	

## קרור אחזקות בע"מ

<u>227,458</u>	<u>221,926</u>	<u>240,934</u>	<u>זכויות שאינן מקנות שליטה</u>
<u>808,630</u>	<u>791,292</u>	<u>849,760</u>	<u>סה"כ הון</u>
<u>999,949</u>	<u>1,046,591</u>	<u>1,159,917</u>	

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים ביניים מאוחדים.

			<u>17 בנובמבר, 2019</u>
<u>שמרית כהן חרזי</u>	<u>דורון שטיגר</u>	<u>שלמה רודב</u>	<u>תאריך אישור הדוחות</u>
<u>חשבת והבכירה</u>	<u>מנכ"ל</u>	<u>יו"ר הדירקטוריון</u>	<u>הכספיים</u>
<u>בתחום הכספים</u>			

לשנה שהסתיי מה ביום 31 בדצמבר	ל-3 החודשים שהסתיימו ביום 30 בספטמבר		ל-9 החודשים שהסתיימו ביום 30 בספטמבר		
	2018	2019	2018	2019	
מבוקר	בלתי מבוקר				
אלפי ש"ח (למעט נתוני רווח נקי למניה)					
958,457	273,650	281,964	748,018	714,866	הכנסות ממכירות
1,263	316	-	945	529	הכנסות ממתן שירותים ואחרות
959,720	273,966	281,964	748,963	715,395	סה"כ הכנסות
524,770	148,294	148,299	404,299	385,599	עלות המכירות והשירותים
434,950	125,672	133,665	344,664	329,796	רווח גולמי
253,753	64,096	72,298	196,574	198,466	הוצאות מכירה ושיווק
44,512	11,652	10,847	32,615	31,308	הוצאות הנהלה וכלליות
8,019	-	-	8,019	(300)	הוצאות (הכנסות) אחרות
2,152	54	149	1,610	15,105	רווח ממימוש רכוש קבוע, נטו
304,132	75,694	82,996	235,598	214,369	
130,818	49,978	50,669	109,066	115,427	רווח תפעולי
656	84	399	547	1,414	הכנסות מימון

**קרור אחזקות בע"מ**

1,177	306	1,280	738	4,527	הוצאות מימון
6,366	2,876	2,883	5,353	519	חלק החברה ברווחי חברות המטופלות לפי שיטת השווי המאזני, נטו
136,663	52,632	52,671	114,228	112,833	רווח לפני מסים על ההכנסה
31,594	11,806	11,826	26,097	25,191	מסים על ההכנסה
105,069	40,826	40,845	88,131	87,642	רווח נקי
					מיוחס ל:
72,814	28,363	28,420	61,287	62,654	בעלי מניות החברה
32,255	12,463	12,425	26,844	24,988	זכויות שאינן מקנות שליטה
105,069	40,826	40,845	88,131	87,642	רווח נקי למניה המיוחס לבעלי מניות החברה (בש"ח)
5.79	2.26	2.26	4.87	4.98	רווח נקי בסיסי ומדולל למניה

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים ביניים מאוחדים.

דוחות תמציתיים מאוחדים על הרווח הכולל

לשנה שהסתיי מה ביום 31 בדצמבר	ל-3 החודשים שהסתיימו ביום 30 בספטמבר		ל-9 החודשים שהסתיימו ביום 30 בספטמבר		
	2018	2019	2018	2019	
מבוקר	בלתי מבוקר				
	אלפי ש"ח				
105,069	40,826	40,845	88,131	87,642	רווח נקי
					רווח כולל אחר (לאחר השפעת המס):
					<u>סכומים שלא יסווגו מחדש לאחר מכן לרווח או הפסד:</u>
387	-	-	-	-	רווח ממדידה מחדש בגין תוכניות להטבה מוגדרת
13	-	-	-	-	חלק החברה ברווח כולל אחר, נטו של חברות המטופלות לפי שיטת השווי המאזני
400	-	-	-	-	סה"כ רכיבים שלא יסווגו מחדש לאחר מכן לרווח או הפסד
105,469	40,826	40,845	88,131	87,642	סה"כ רווח כולל
					מיוחס ל:
73,093	28,363	28,420	61,287	62,654	בעלי מניות החברה
32,376	12,463	12,425	26,844	24,988	זכויות שאינן מקנות שליטה
105,469	40,826	40,845	88,131	87,642	

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים ביניים מאוחדים.

---

מיוחס לבעלי מניות החברה							
סה"כ הון	זכויות שאינן מקנות שליט ה	סה"כ	קון בגין רכיש ת זכויות שאינן מקנו ת שליט ה	יתרת רווח	פרמי ה על מניו ת	הון מניות	
בלתי מבוקר							
אלפי ש"ח							
808,630	227,458	581,172	37,030)	52,519	8,269	84,741	יתרה ליום 1 בינואר, 2019 (מבוקר)
87,642	24,988	62,654	-	62,654	-	-	רווח נקי
87,642	24,988	62,654	-	62,654	-	-	סה"כ רווח כולל
35,000)	-	35,000)	-	35,000)	-	-	דיבידנד שהוכרז
11,512)	11,512)	-	-	-	-	-	דיבידנד שהוכרז לבעלי זכויות שאינן מקנות שליטה
849,760	240,934	608,826	37,030)	55,246	8,269	84,741	יתרה ליום 30 בספטמבר, 2019

מיוחס לבעלי מניות החברה

## קרור אחזקות בע"מ

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							
710,836	202,757	508,079	37,030)	452,099	8,269	84,741	יתרה ליום 1 בינואר, 2018 (מבוקר)
88,131	26,844	61,287	-	61,287	-	-	רווח נקי
88,131	26,844	61,287	-	61,287	-	-	סה"כ רווח כולל
(7,675)	7,675)	-	-	-	-	-	דיבידנד שהוכרז לבעלי זכויות שאינן מקנות שליטה
791,292	221,926	569,366	37,030)	513,386	8,269	84,741	יתרה ליום 30 בספטמבר, 2018

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים ביניים מאוחדים.

מיוחס לבעלי מניות החברה							
סה"כ הון	זכויות שאינן מקנות שליט ה	סה"כ	קון בגין רכיש ת זכויות שאינן מקנו ת שליט ה	יתרת רווח	פרמי ה על מניו ת	הון מניות	
בלתי מבוקר							
אלפי ש"ח							
808,915	228,509	580,406	37,030	52,426	8,269	84,741	יתרה ליום 1 ביולי, 2019
40,845	12,425	28,420	-	28,420	-	-	רווח נקי
40,845	12,425	28,420	-	28,420	-	-	סה"כ רווח כולל
849,760	240,934	608,826	37,030	55,246	8,269	84,741	יתרה ליום 30 בספטמבר, 2019

מיוחס לבעלי מניות החברה							
סה"כ הון	זכויות שאינן מקנות שליט ה	סה"כ	קון בגין רכיש ת זכויות שאינן מקנו ת שליט ה	יתרת רווח	פרמי ה על מניו ת	הון מניות	
בלתי מבוקר							
אלפי ש"ח							

## קרור אחזקות בע"מ

750,466	209,463	541,003	37,)(030	485,023	8,269	84,741	<u>יתרה ליום 1 ביולי, 2018</u>
40,826	12,463	28,363	-	28,363	-	-	רווח נקי
40,826	12,463	28,363	-	28,363	-	-	סה"כ רווח כולל
791,292	221,926	569,366	37,)(030	513,386	8,269	84,741	<u>יתרה ליום 30 בספטמבר, 2018</u>

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים ביניים מאוחדים.

מיוחס לבעלי מניות החברה							
סה"כ הון	זכויות שאינן מקנות שליט ה	סה"כ	קרן בגין רכישת זכויות שאינן מקנות שליט ה	יתרת רווח	פרמי ה על מניו ת	הון מניות	
מבוקר							
אלפי ש"ח							
710,836	202,757	508,079	37,030)	452,099	8,269	84,741	יתרה ליום 31 בדצמבר, 2017
105,069	32,255	72,814	-	72,814	-	-	רווח נקי
400	121	279	-	279	-	-	רווח כולל אחר
105,469	32,376	73,093	-	73,093	-	-	סה"כ רווח כולל
(7,675)	7,675)	-	-	-	-	-	דיבידנד שהוכרז לבעלי זכויות שאינן מקנות שליטה
808,630	227,458	581,172	37,030)	525,192	8,269	84,741	יתרה ליום 31 בדצמבר, 2018

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים ביניים מאוחדים.

דוחות תמציתיים מאוחדים על תזרימי המזומנים

לשנה שהסתיי מה ביום 31 בדצמבר	ל-3 החודשים שהסתיימו ביום 30 בספטמבר		ל-9 החודשים שהסתיימו ביום 30 בספטמבר		
	2018	2019	2018	2019	
מבוקר	בלתי מבוקר				
	אלפי ש"ח				
	<u>תזרימי מזומנים מפעילות שוטפת</u>				
105,069	40,826	40,845	88,131	87,642	רווח נקי
	התאמות הדרושות להצגת תזרימי מזומנים מפעילות שוטפת:				
	התאמות לסעיפי רווח או הפסד:				
38,325	9,540	13,185	28,509	40,171	פחת והפחתות
(2,152)	(54)	(149)	(1,610)	15,105)	רווח ממימוש רכוש קבוע, נטו
(6,366)	(2,876)	(2,883)	(5,353)	(519)	חלק בהפסדי (רווחי) חברות המטופלות לפי שיטת השווי המאזני, נטו
31,594	11,806	11,826	26,097	25,191	מסים על ההכנסה
461	207	318	(229)	684	שינוי בנכסים והתחייבויות בשל הטבות לעובדים, נטו
507	-	769	-	2,349	הוצאות מימון
-	-	(73)	-	(73)	עליית ערך ניירות ערך סחירים
(18)	(3)	(9)	(10)	(35)	רווח משערוך פקדונות לזמן קצר
62,351	18,620	22,984	47,404	52,663	

קרור אחזקות בע"מ

					שינויים בסעיפי נכסים והתחייבויות:
(949)	(2,612)	21,281	56,310	60,559	ירידה (עלייה) בלקוחות
(506)	177	1,626	(157)	1,300	ירידה (עלייה) בחייבים ויתרות חובה
(16,900)	(2,861)	10,177	20,152	(131)	ירידה (עלייה) במלאי
17,553	(5,540)	8,610	76,842	58,124	עלייה (ירידה) בהתחייבויות לספקים ולנותני שירותים
12,456	3,402	2,275	14,233	(439)	עלייה (ירידה) בזכאים ויתרות זכות
<u>11,654</u>	<u>(7,434)</u>	<u>1,407</u>	<u>14,456</u>	<u>(1,705)</u>	
					מזומנים ששולמו והתקבלו במהלך השנה עבור:
18,341	14,341	169	18,341	2,169	דיבידנד שהתקבל
-	-	(591)	-	(1,329)	ריבית ששולמה
(13,590)	(8,308)	(7,968)	424	20,260	מסים ששולמו, נטו
<u>4,751</u>	<u>6,033</u>	<u>(8,390)</u>	<u>18,765</u>	<u>19,420</u>	
<u>183,825</u>	<u>58,045</u>	<u>56,846</u>	<u>168,756</u>	<u>119,180</u>	מזומנים נטו שנבעו מפעילות שוטפת

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים ביניים מאוחדים.

דוחות תמציתיים מאוחדים על תזרימי המזומנים

לשנה שהסתיי מה ביום 31 בדצמבר	ל-3 החודשים שהסתיימו ביום 30 בספטמבר		ל-9 החודשים שהסתיימו ביום 30 בספטמבר		
	2018	2019	2018	2019	
מבוקר	בלתי מבוקר				
	אלפי ש"ח				
					<u>תזרימי מזומנים מפעילות השקעה</u>
(62,044)	13,19	14,13	39,026	41,678	רכישת רכוש קבוע
(497)	(8	(3	(	(	רכישת נכסים בלתי מוחשיים
-	(179)	-	(260)	(594)	תמורה ממימוש פקדונות לזמן קצר
-	-	21,938	-	21,938	רכישת ניירות ערך סחירים
-	-	21,93	-	21,935	תמורה ממימוש רכוש קבוע, נטו
15,894	78	163	1,997	1,654	
(46,647)	13,29	13,96	37,289	40,615	מזומנים נטו ששימשו לפעילות השקעה
	(9	(7	(	(	
					<u>תזרימי מזומנים מפעילות מימון</u>
(25,000)	(7,500)	-	25,000	-	פרעון אשראי מתאגידים בנקאיים
-	-	(3,412)	-	10,391	פרעון התחייבויות בגין חכירות
-	-	-	-	35,000	דיבידנד ששולם
(7,675)	-	-	(7,675)	11,512	דיבידנד ששולם לבעלי זכויות שאינן מקנות שליטה בחברה מאוחדת
(32,675)	(7,500)	(3,412)	32,675	56,903	מזומנים נטו ששימשו לפעילות מימון

**קרור אחזקות בע"מ**

104,503	37,246	39,467	98,792	21,662	<u>עלייה במזומנים ושווי מזומנים</u>
360,038	421,584	446,736	360,038	464,541	<u>יתרת מזומנים ושווי מזומנים לתחילת השנה</u>
464,541	458,830	486,203	458,830	486,203	<u>יתרת מזומנים ושווי מזומנים לסוף השנה</u>
					<u>פעולות מהותיות שלא במזומן</u>
6,628	2,921	5,005	2,921	5,005	רכישת רכוש קבוע באשראי

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים ביניים מאוחדים.

באור 1: - כללי

דוחות כספיים אלה נערכו במתכונת מתומצתת ליום 30 בספטמבר, 2019 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, 2018 ולשנה שהסתיימה באותו תאריך ולבאורים אשר נלוו אליהם (להלן - הדוחות הכספיים השנתיים המאוחדים).

באור 2: - עיקרי המדיניות החשבונאית

א. 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 ומידיים), התש"ל-1970. המדיניות החשבונאית אשר יושמה בעריכת הדוחות הכספיים ביניים מאוחדים עקבית לזו שיושמה בעריכת הדוחות הכספיים השנתיים המאוחדים, למעט האמור להלן:

ב. חכירות

כמפורט בבאור ג'1 בדבר יישום לראשונה של תקן דיווח כספי בינלאומי מספר 16 – חכירות (להלן "התקן"), החברה בחרה ליישם את הוראות התקן למפרע חלקי (ללא הצגה מחדש של מספרי השוואה).

המדיניות החשבונאית שיושמה עד ליום 31 בדצמבר, 2018 בגין חכירות הינה כדלקמן:

המבחנים לסיווג חכירה כמימונית או כתפעולית מבוססים על מהות ההסכמים והם נבחנים במועד ההתקשרות על-פי הכללים להלן שנקבעו ב-IAS 17:

הקבוצה כחוכר

1. חכירה מימונית

נכסים אשר כל הסיכונים וההטבות הקשורים לבעלות על הנכס הועברו לקבוצה, מסווגים כחכירה מימונית. הנכס החכור נמדד בתחילת תקופת החכירה לפי הנמוך מבין השווי ההוגן של הנכס החכור או הערך הנוכחי של תשלומי החכירה המינימליים.

הנכס בחכירה מופחת לאורך תקופת החיים השימושיים שלו, או תקופת החכירה כנמוך שבהם.

2. חכירה תפעולית

**באורים לדוחות הכספיים ביניים תמציתיים מאוחדים**

נכסים אשר לא מועברים באופן ממשי כל הסיכונים וההטבות הגלומים בבעלות על הנכס החכור, מסווגים כחכירה תפעולית. תשלומי החכירה מוכרים כהוצאה ברווח או הפסד בקו ישר על פני תקופת החכירה.

המדיניות החשבונאית שמושמת החל מיום 1 בינואר, 2019 בגין חכירות הינה כדלקמן:

החברה מטפלת בחוזה כחוזה חכירה כאשר בהתאם לתנאי החוזה מועברת זכות לשלוט בנכס מזוהה לתקופת זמן בעבור תמורה.

באור 2: - עיקרי המדיניות החשבונאית (המשך)

1. הקבוצה כחוכר

עבור העסקאות בהן החברה מהווה חוכר היא מכירה במועד התחילה בחכירה בנכס זכות שימוש כנגד התחייבות בגין חכירה וזאת למעט עסקאות חכירה לתקופה של עד 12 חודשים ועסקאות חכירה בהן נכס הבסיס בעל ערך נמוך, בהן בחרה החברה להכיר בתשלומי החכירה כהוצאה ברווח או הפסד בקו ישר על פני תקופת החכירה.

בעסקאות בהן זכאי העובד לרכב מהחברה כחלק מתנאי העסקתו, מטפלת החברה בעסקאות אלה כהטבות עובד בהתאם להוראות IAS 19 ולא כעסקת חכירת משנה.

במועד התחילה התחייבות בגין חכירה כוללת את כל תשלומי החכירה שטרם שולמו מהוונים בשיעור הריבית הגלומה בחכירה כאשר היא ניתנת לקביעה בנקל או בשיעור הריבית התוספתי של החברה. לאחר מועד התחילה מודדת החברה את ההתחייבות בגין חכירה בשיטת הריבית האפקטיבית.

נכס זכות השימוש במועד התחילה מוכר בגובה ההתחייבות בגין חכירה בתוספת תשלומי חכירה ששולמו במועד התחילה או לפניו ובתוספת של עלויות עסקה שהתהוו.

נכס זכות השימוש נמדד במודל העלות ומופחת לאורך החיים השימושיים שלו, או תקופת החכירה לפי הקצר שבהם. כאשר מתקיימים סימנים לירידת ערך, בוחנת החברה ירידת ערך לנכס זכות השימוש בהתאם להוראות IAS 36.

2. תשלומי חכירה הצמודים למדד

במועד התחילה משתמשת החברה בשיעור המדד הקיים במועד התחילה לצורך חישוב תשלומי החכירה העתידיים.

בעסקאות בהן החברה מהווה חוכר, שינויים בגובה תשלומי החכירה העתידיים כתוצאה משינוי במדד מהוונים (ללא שינוי בשיעור ההיוון החל על ההתחייבות בגין חכירה) ליתרת נכס זכות שימוש ונזקפים כהתאמה ליתרת ההתחייבות בגין חכירה, רק כאשר חל שינוי בתזרימי המזומנים הנובע משינוי במדד (כלומר, במועד שבו התיאום לתשלומי החכירה נכנס לתוקף).

3. אופציות להארכה וביטול של תקופת חכירה

תקופת החכירה שאינה ניתנת לביטול כוללת גם תקופות המכוסות על ידי אופציה להאריך את החכירה כאשר ודאי באופן סביר שהאופציה להארכה תמומש וגם תקופות המכוסות על ידי אופציה לביטול את החכירה כאשר ודאי באופן סביר שהאופציה לביטול לא תמומש.

**באורים לדוחות הכספיים ביניים תמציתיים מאוחדים**

במקרה בו חל שינוי בצפי למימוש אופציית הארכה או לאי מימוש אופציית ביטול, מודדת החברה מחדש את יתרת ההתחייבות בגין החכירה בהתאם לתקופת החכירה המעודכנת, לפי שיעור ההיוון המעודכן ביום השינוי בצפי, כאשר סך השינוי נזקף ליתרת נכס זכות השימוש עד לאיפוסו ומעבר לכך לרווח או הפסד.

4. תיקוני חכירה

כאשר מבוצע תיקון לתנאי החכירה אשר אינו מקטין את היקף החכירה ואינו מטופל כעסקת חכירה נפרדת, מודדת החברה מחדש את יתרת ההתחייבות בגין חכירה בהתאם לתנאי החכירה המתוקנים, לפי שיעור ההיוון המעודכן ביום התיקון וזוקפת את סך השינוי ביתרת ההתחייבות בגין החכירה ליתרת נכס זכות השימוש.

באור 2: - עיקרי המדיניות החשבונאית (המשך)

כאשר מבוצע תיקון לתנאי החכירה אשר מביא לקיטון בהיקף החכירה, מכירה החברה ברווח או בהפסד הנובע מהגריעה החלקית או המלאה של יתרת נכס זכות השימוש וההתחייבות בגין החכירה. לאחר מכן, מודדת החברה מחדש את יתרת ההתחייבות בגין חכירה בהתאם לתנאי החכירה המתוקנים, לפי שיעור ההיוון המעודכן במועד התיקון וזקפת את סך השינוי ביתרת ההתחייבות בגין החכירה ליתרת נכס זכות השימוש.

ג. יישום לראשונה של תקני דיווח כספי חדשים ותיקונים לתקני חשבונאות קיימים

1. יישום לראשונה של IFRS 16 - חכירות

בחדש ינואר 2016 פורסם על ידי ה-IASB תקן דיווח כספי בינלאומי 16 – חכירות (להלן – "התקן"). התקן מחליף את תקן חשבונאות בינלאומי 17 (להלן – "התקן הישן"), את פרשנות מספר 4 של הוועדה לפרשנויות ואת פרשנות מספר 15 של הוועדה המתמדת לפרשנויות. בהתאם לתקן, חכירה מוגדרת כחוזה, או חלק מחוזה, אשר מעביר בתמורה לתשלום את זכות השימוש בנכס לתקופת זמן.

להלן עיקר השפעות התקן הרלוונטיות לחברה:

- התקן דורש מחוכרים להכיר בכל החכירות בדוח על המצב הכספי (פרט לחריגים מסוימים, ראה להלן). חוכרים יכירו בהתחייבות בגין תשלומי החכירה ומנגד יכירו בנכס זכות שימוש, באופן דומה לטיפול החשבונאי בחכירה מימונית בהתאם לתקן שבוטל-IAS 17 חכירות. כמו כן, החוכרים יכירו בהוצאות ריבית ובהוצאות פחת בנפרד.

- במקרה של שינוי בתשלומי חכירה משתנים הצמודים למדד, על החוכר להעריך מחדש את ההתחייבות בגין החכירה כאשר השפעת השינוי תיזקף לנכס זכות-השימוש.

- התקן כולל שני חריגים שבהם החוכרים רשאים לטפל בחכירות בהתאם לטיפול החשבונאי הקיים בהתייחס לחכירות תפעוליות, זאת במקרה של חכירות נכסים בעלי ערך כספי נמוך או במקרה של חכירות לתקופה של עד שנה.

התקן מיושם לראשונה בדוחות כספיים אלה. כמתאפשר על פי התקן בחרה החברה לאמץ את התקן לפי גישת יישום למפרע חלקי כאשר יתרת נכסי זכות השימוש הינם בגובה יתרת ההתחייבות בגין חכירה.

בהתאם לגישה זו לא נדרשת הצגה מחדש של מספרי ההשוואה. יתרת ההתחייבות למועד יישום התקן לראשונה, מחושבת תוך שימוש בשיעור הריבית התוספתי של החברה הקיימת במועד יישום התקן לראשונה.

**באורים לדוחות הכספיים ביניים תמציתיים מאוחדים**

לפירוט בדבר המדיניות החשבונאית המיושמת החל ממועד האימוץ לראשונה של התקן, ראה באור 2' לעיל.

עיקר ההשפעה של יישום התקן לראשונה הינה בהתייחס לחוזי חכירה קיימים בהן החברה מהווה חוכר. על פי התקן, כאמור בבאור 2' לעיל, למעט חריגים, מכירה החברה בגין כל חוזה חכירה בה היא מהווה חוכר ביתרת התחייבות כנגד יתרת נכס זכות שימוש וזאת בשונה מהמדיניות שיושמה תחת הוראות התקן הישן לפיו בחוזי חכירה בהן לא הועברו באופן ממשי כל הסיכונים וההטבות הגלומים בבעלות על הנכס החכור, הוכרו תשלומי החכירה כהוצאה ברווח או הפסד בקו ישר על פני תקופת החכירה.

באור 2: - עיקרי המדיניות החשבונאית (המשך)

ג. יישום לראשונה של תקני דיווח כספי חדשים ותיקונים לתקני חשבונאות קיימים (המשך)

1. יישום לראשונה של IFRS 16 - חכירות (המשך)

להלן נתונים המתייחסים ליישום לראשונה של התקן ליום 1 בינואר 2019 בגין חוזי חכירה אשר בתוקף במועד היישום לראשונה:

א. ריכוז השפעות היישום לראשונה של התקן על הדוחות הכספיים של החברה ביום 1 בינואר 2019:

כפי שמוצג בהתאם ל- IFRS16	השינוי	בהתאם למדיניות הקודמת	
			אלפי ש"ח
<u>ליום 1 בינואר, 2019</u>			
<u>נכסים שוטפים</u>			
8,327	(1,092)	9,419	חייבים ויתרות חובה
<u>נכסים לא שוטפים</u>			
79,474	79,474	-	נכסי זכות שימוש
<u>התחייבויות שוטפות</u>			
חלות שוטפת של התחייבות בגין חכירה			
13,197	13,197	-	
<u>התחייבויות לא שוטפות</u>			
התחייבות בגין חכירה			
65,185	65,185	-	

525,192	-	525,192	יתרת רווח
---------	---	---------	-----------

ב. הקבוצה נעזרה במעריך שווי חיצוני לצורך קביעת שיעור הריבית הנומינלי המתאימה להיוון חוזי החכירה, זאת בהתאם לסיכון המימוני של החברות, בהתאם למח"מ חוזי החכירה וכן בהתאם למשתנים כלכליים אחרים. שיעורי הריבית התוספתיים הממוצע המשוקלל ששימשו להיוון תשלומי החכירה העתידיים בחישוב יתרת ההתחייבות בגין חכירה במועד היישום לראשונה של התקן הינם בטווח שבין 1.4%-3.5%.

באור 2: - עיקרי המדיניות החשבונאית (המשך)

ג. יישום לראשונה של תקני דיווח כספי חדשים ותיקונים לתקני חשבונאות קיימים (המשך)

1. יישום לראשונה של IFRS 16 - חכירות (המשך)

ג. הקלות אשר יושמו בעת יישום לראשונה של התקן:

1. החברה בחרה להשתמש בשיעור היוון יחיד עבור חוזי חכירה הכוללים מאפיינים דומים.

2. החברה בחרה שלא להכיר ביתרת התחייבות בגין חכירה ויתרת נכס זכות שימוש בגין חכירות אשר למועד היישום לראשונה תקופת החכירה הינה קצרה מ- 12 חודשים. חכירות אלו מטופלות כחכירות לטווח קצר.

ד. IFRIC 23 – טיפול באי-ודאות הקשורה למסים על ההכנסה

בחדש יוני 2017 פרסם ה- IASB את IFRIC 23 – טיפול באי-ודאות הקשורה למסים על ההכנסה (להלן - הפרשנות). הפרשנות מבהירה את כללי ההכרה והמדידה של נכסים או התחייבויות בהתאם להוראות IAS 12 מסים על ההכנסה במצבים בהם קיימת אי-ודאות הקשורה למסים על ההכנסה. הפרשנות מתייחסת ומספקת הנחיות לבחינת קיבוץ מקרים של אי-ודאות המתייחסים למסים על הכנסה, בחינת התייחסות של רשויות המס, מדידת השלכות אי-הודאות הקשורה למסים על הכנסה על הדוחות הכספיים וכן טיפול בשינויים בעובדות ובנסיבות של אי-הודאות.

ליישום הפרשנות לראשונה לא הייתה השפעה מהותית על הדוחות הכספיים של החברה.

באור 4: - 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 5: - אירועים מהותיים בתקופת הדיווח ולאחר תאריך הדיווח

א. בהמשך לבאור 24 יג' לדוחות הכספיים השנתיים המאוחדים האחרונים בעניין התביעות שבין החברה לבעלי המניות האחרים בחברה הבת, יפ-אורה בע"מ (להלן "יפ-אורה") ביום 17 במרס, 2019, הגיעו כלל תעשיות בע"מ ("כת"ש"),

**באורים לדוחות הכספיים ביניים תמציתיים מאוחדים**

יפ-אורה, חברה ישראלית לספנות והספקה בע"מ ("ספנות") והחברה להסכם פשרה, במסגרתו נקבע כי:

1. ההסכם אשר נחתם ביום 16.12.1993 בין יפ-אורה, קרור, ספנות וכת"ש ("ההסכם"), בטל באופן בלתי חוזר;
2. הצדדים מוותרים בצורה הדדית על כל תביעה או טענה שעמדה להם (ככל שעמדה) בקשר לכל היבט בהתנהלות הצדדים כבעלי מניות ביפ-אורה ובהתנהלות יפ-אורה, התאגידים שבשליטתה ונושאי משרה בה וכל אורגן בהם, וזאת בגין כל עילה עד למועד חתימת הסכם הפשרה.

במקביל לחתימת ההסכם חתמו כלל תעשיות ומשקאות בע"מ ("משקאות") והחברה על הסכם בעלי מניות ("הסכם בעלי המניות"), אשר יבוא במקום ההסכם ואשר עיקריו:

1. הסכמות בנוגע לזכויות משקאות למינוי דירקטורים ביפ-אורה וביפאורה תבורי בע"מ ("יפת") וכן הסכמות לגבי עניינים בהם תצבענה משקאות והחברה באסיפות הכלליות במשותף באותה הדרך;
2. הסכמות לגבי פקיעת ההסכם בהתאם לשיעור אחזקות החברה וכת"ש;

באור 5: - אירועים מהותיים בתקופת הדיווח ולאחר תאריך הדיווח (המשך)

3. ככל שיפקע ההסכם, משקאות תהיה זכאית לכך שבדירקטוריון יפ-אורה וביפת יכהן דירקטור אחד מטעמה (וזאת כל עוד החזקותיה של החברה ביחד עם משקאות מקנות לה את היכולת למנות דירקטורים) עד לא יאוחר מתום שנת 2022 שלאחריה תפקע זכות זו;

4. הצדדים להסכם בעלי המניות מוותרים הדדית על כל תביעה וטענה שעמדה לו או לצד קשור אליו (ככל שעמדה) בקשר לכל היבט בהתנהלות הצדדים להסכם בעלי המניות המקורי כבעלי המניות ביפאורה ובהתנהלות יפאורה, תאגידים שבשליטתה וכל אורגן בהם, וזאת בגין כל עילה שנולדה עד למועד חתימת הסכם בעלי המניות.

בהתאם, החברה, משקאות וכת"ש הסכימו על ביטול ההליכים המשפטיים שהתנהלו ביניהן. ביום 18 במרס, 2019, ניתן פסק דין המקבל את הבקשה המשותפת למחיקת ההליכים.

ביום 29 במאי, 2019 דיווחה משקאות כי שיעור החזקותיה של כת"ש ביפ-אורה בעקיפין, על פי שיטת המכפלות, פחת מ-15.92% ועל כן הסכם בעלי המניות ביפ-אורה שנחתם בין החברה למשקאות פקע ביום 29 במאי, 2019 באופן מיידי ובלתי חוזר.

ממועד פקיעת הסכם בעלי המניות כאמור, למשקאות הזכות למנות דירקטור אחד ביפ-אורה וביפאורה-תבורי בע"מ (וזאת כל עוד החזקותיה של החברה ביחד עם משקאות מקנות לה את היכולת למנות דירקטורים), אשר תפקע לא יאוחר מיום 31 בדצמבר, 2022.

ב. בהמשך לבאור 24 בדוחות הכספיים המאוחדים השנתיים האחרונים של החברה, ביום 29 באפריל, 2019 התקבל אישור רשות מקרקעי ישראל על העברת זכויות החברה בנכס במושע לטובת הרוכש ועל כן החברה הכירה ברווח בדוחותיה הכספיים.

ג. ביום 25 בדצמבר, 2018, התקשרה החברה בהסכם מכר עם צד שלישי שאינו קשור לחברה או לבעלת השליטה בה (להלן: "הרוכש"), למכירת יתרת זכויותיה בנכס מקרקעין שברשותה בנשר (להלן: "נכס המקרקעין"), אשר שטחו הכולל הוא כ-9.648 דונמים. תמורת מכירת חלק זה, התחייב הרוכש לשלם לחברה סך כולל של 5,000 אלפי ש"ח בתוספת מע"מ כדון. כמו כן, נקבע בהסכם תנאי מתלה. בהתקיים התנאי המתלה, החברה תכיר בדוחותיה הכספיים ברווח נקי בסך של כ-4 מיליון ש"ח בגין המכירה.

**באורים לדוחות הכספיים ביניים תמציתיים מאוחדים**

1,000 אלפי ש"ח הועברו לחשבון נאמנות על שם עורכי הדין של החברה. נכס זה סווג כמוחזק למכירה.

ביום 10 בנובמבר, 2019 הודיעה החברה לרוכש כי הסכם המכר הופר על ידי הרוכש בהפרה יסודית שלא תוקנה, ולפיכך הודיעה על ביטולו של הסכם המכר וחילוט הפיצוי המוסכם.

לאור האמור לעיל וכן לאור העובדה כי נכון למועד הדיווח לא התקיים התנאי המתלה החברה לא הכירה ברווח בדוחותיה הכספיים.

ד. בהמשך לבאור 24ח' בדוחות הכספיים המאוחדים השנתיים האחרונים של החברה, בעניין תביעה ייצוגית שהוגשה כנגד יפאורה-תבורי, עקב סימון מוצרי החברה בסימון "לשימוש עד" במקום הסימון "עדיף לשימוש לפני" כנדרש בתקנות.

יפאורה-תבורי הגישה בקשת רשות ערעור על החלטת בית המשפט המחוזי לנהל את התביעה כייצוגית, ביום 1 ביולי, 2019 החליט בית המשפט העליון לדחות את ערעורה של יפאורה-תבורי.

ביום 10 ביולי, 2019 התקיים דיון קדם משפט נוסף, בעקבותיו סיכמו הצדדים לפנות להליך גישור.

בשלב הנוכחי ונוכח קביעת בית המשפט, כי הטענות בדבר היקף הנזק, לרבות הטענה כי לא נגרם נזק, יבוררו בתובענה עצמה, היועצים המשפטיים של החברה לא יכולים להעריך את תוצאות התובענה.

באור 5: - אירועים מהותיים בתקופת הדיווח ולאחר תאריך הדיווח (המשך)

החברה בדעה כי ההפרשה הכלולה בדוחות הכספיים משקפת בצורה נאותה את החשיפה לתוצאות ההליך המתואר לעיל.

ה. ביום 21 ביוני, 2018 קיבלה יפאורה-תבורי דרישה מהמשרד להגנת הסביבה לשלם לקרן לשמירת הניקיון עיצום כספי בסכום כלל של כ-12.9 מיליון ש"ח, בגין אי עמידה של יפאורה-תבורי ושל עין גדי מים מינרליים בע"מ, ביעד האיסוף השנתי וביעד המיחזור השנתי של מיכלי משקה גדולים, שבוצעו עבורה על ידי חברת תאגיד המיחזור אל"ה בע"מ (להלן: "התאגיד") בשנת 2016. יפאורה-תבורי, באמצעות היועצים המשפטיים של התאגיד, המייצגים גם חלק מהיצרנים והיבואנים, הגישו השגה לממונה על החוק במשרד להגנת הסביבה, על עצם הטלת הדרישה ועל סכום הדרישה. ביום 15 באפריל, 2019 הודיע הממונה ליועצים המשפטיים של התאגיד, כי החליט להותיר על כנה את החלטתו בדבר אי העמידה ביעדי האיסוף, ואת הדרישה הכספית בגינה, ולהקטין חלקית את העיצום הכספי בגין אי העמידה ביעדי המיחזור. בעקבות החלטת

**באורים לדוחות הכספיים ביניים תמציתיים מאוחדים**

הממונה, ביום 12 באוגוסט, 2019 הגישו מספר יצרנים ויבואנים ערעור על החלטת הממונה לבית המשפט בירושלים. החברה בדעה כי ההפרשה הכלולה בדוחות הכספיים משקפת בצורה נאותה את החשיפה המתוארת לעיל.

1. למעלה מעשרים שנה שוכרת יפאורה-תבורי מחברת יכין חקל מחסן לאחסון תוצרת בכניסה ליבנה. בינואר 2017 הגישה הוועדה המקומית "שורקות", כתב אישום בבית משפט השלום ברחובות, נגד יכין, נגד יפאורה-תבורי והדירקטורים שלה בגין שימוש חורג בקרקע חקלאית.

במהלך הרבעון השלישי של שנת 2017 התקיימו שיחות עם התובעת במטרה להגיע להסדר, במסגרתו ימחקו הדירקטורים מן התביעה ותינתן אורכה למשך שנה לבקש אישור לשימוש חורג בשטח. הפרקליטות אישרה את ההסכם, ותיקנה את כתב התביעה, ויום 12 בספטמבר, 2017 הוא קיבל תוקף של פסק דין. יפאורה-תבורי הורשעה על פי כתב האישום המתוקן.

על יפאורה-תבורי הוטל קנס של 150,000 ש"ח, ועל יכין קנס של 450,000 ש"ח. ניתן צו הפסקת שימוש בשטח, החל מיום 12 בספטמבר, 2018, אלא אם יינתן עד אז אישור מתאים.

כל אחת מהנאשמות תחתום על התחייבות בסכום של 200,000 ש"ח בתוקף שלוש שנים, להימנע מעבירות על חוק התכנון והבנייה. המשכירה, חברת יכין, החלה לפעול לקבלת היתר שימוש בפועל. הוועדה המקומית אישרה את הבקשה של יכין לשימוש חורג ל-3 שנים, והבקשה הועברה לאישור הוועדה המחוזית. ביום 25 ביוני, 2018 קיימה הוועדה דיון בבקשה, והחליטה לדחות את הבקשה לשימוש חורג.

בחודש אוקטובר, 2018 הגישה יכין עתירה מנהלית כנגד החלטת הוועדה המחוזית לדחות את הבקשה לשימוש חורג. יפאורה-תבורי צורפה כמשיבה לעתירה זו. בפברואר, 2019 הגישה יפאורה-תבורי את תגובתה, במסגרתה הסכימה עם טענות יכין והוסיפה טענות נוספות. ביום 3 במרס, 2019 התקיים דיון מוקדם בעתירה, במסגרתו הציע בית המשפט, בהסכמת הצדדים, מספר חלופות להמשך ההתנהלות.

נציג הוועדה המחוזית ביקש אורכה של 14 יום למתן עמדתו לגבי החלופה המועדפת על הוועדה, ובקשתו אושרה. התיק זומן למתן החלטה ליום 19 במרס, 2019. לקראת הדיון הציע נציג הוועדה המחוזית הצעה שנדחתה על ידי יכין חקל. לאור התנגדותה של יכין חקל להצעה, קבע בית המשפט מועד לדיון שנערך ביום 10 בנובמבר, 2019, בסיומו הודיע בית המשפט שיוציא פסק דין בכתב.

יכין ויפאורה-תבורי פעלו בתאום עם הוועדה המקומית לקבלת אישור בית המשפט ברחובות לקבלת אורכה לגבי מועד הפסקת השימוש החורג במחסן, ביום 21 באוגוסט, 2018 נתקבלה החלטת בית המשפט המאריכה בשישה חודשים את מועד כניסתו לתוקף של הצו, קרי עד ליום 12 במרס, 2019, וביום 18 בפברואר, 2019 נתקבלה החלטה נוספת של בית המשפט, המאריכה בשישה חודשים נוספים את מועד כניסתו לתוקף של הצו, קרי עד ליום 12 בספטמבר, 2019.

ביום 15 באוגוסט, 2019 נתקבלה החלטת בית המשפט המאריכה בשישה חודשים את מועד כניסתו לתוקף של הצו, קרי עד ליום 12 במרס, 2020. במקביל יפאורה-תבורי בוחנת חלופות אחסון מתאימות, שיאפשרו לה פינוי המחסן של יכין.

ז. ביום 17 במרס, 2019 הכריזה החברה הבת על חלוקת דיבידנד בסך כולל של 37,816 אלפי ש"ח אשר שולם ביום 24 במרס, 2019. חלקה של החברה בחלוקה זו הינה כ-26,304 אלפי ש"ח.

ח. ביום 17 במרס, 2019 הכריזה החברה על חלוקת דיבידנד בסך כולל של 35,000 אלפי ש"ח, המהווה כ-2.78 ש"ח לכל מניה של החברה, הדיבידנד שולם ביום 7 באפריל, 2019.

ט. כאמור בבאור 18ב'1 לדוחות הכספיים השנתיים האחרונים בעניין תכנית האיחוד וחלוקה במתחם החברה המאוחדת יפ-אורה ברחובות. התקיימו מאז שנת 2011 הליכים משפטיים כנגד החלטות ועדת הערר, וכן עתירות שונות של בעל הזכויות האחר במגרש. במהלך 2018, הגיש בעל הזכויות האחר עתירה מתוקנת, כאשר במסגרת העתירה המתוקנת הועלתה בעיקר טענה אחת חדשה לפיה התכנית אינה תכנית איחוד וחלוקה, וגם גרושתו של בעל הזכויות הנ"ל עתרה כנגד התוכנית.

לאחר דיונים שהתנהלו במהלך 2018, פסק בית המשפט ביום 31 במרס, 2019, על דחיית שתי העתירות כאמור.

בעל הזכויות האחר, הגיש ערעור לבית המשפט העליון כנגד החלטת בית המשפט המחוזי –מרכז, לדחות את שתי העתירות כמפורט לעיל.

בד בבד עם הערעור הגיש בעל הזכויות האחר בקשה לסעד זמני, למנוע את רישום התוכנית עד לדיון בערעור.

ביום 2 ביוני, 2019 דחה בית המשפט העליון את הבקשה לסעד זמני. טרם התקבלה החלטה בבית המשפט העליון בעניין הערעור שהוגש כמתואר לעיל.

י. ביום 1 באפריל, 2019 הגישה חברת הבאר השלישית תאגיד מים וביוב בע"מ (להלן: "התאגיד"), תביעה כספית לבית המשפט המחוזי מרכז לוד על סך של כ-

**באורים לדוחות הכספיים ביניים תמציתיים מאוחדים**

3,173 אלפי ש"ח, כנגד יפאורה-תבורי, בגין חוב הנובע לכאורה מאי תשלום עבור שירותי ביוב על פי תעריפי הרשות הממשלתית למים ולביוב (להלן: "רשות המים").

תביעת התאגיד נובעת מחילוקי דעות בין יפאורה-תבורי לבין התאגיד ביחס לתוקפו של הסכם פשרה שקיבל תוקף של פסק דין, במסגרתו נקבע תעריף ביוב מוסכם.

בעבר, וטרם הקמת תאגיד המים ברחובות במאי 2016, שילמה יפאורה-תבורי עבור שירותי ביוב על פי הסכם בינה לבין עיריית רחובות, שקיבל תוקף של פסק דין.

משהוקם התאגיד, דרש התאגיד מיפאורה-תבורי לשלם עבור שירותי התאגיד לפי התעריף שקבעה רשות המים. יפאורה-תבורי המשיכה לשלם לתאגיד על פי התעריף המוסכם בלבד, ועל כן תביעת התאגיד עומדת על ההפרש בין תעריפי המים שנקבעו על ידי רשות המים לבין התעריף המוסכם.

על רקע הודעות החיוב שהנפיק התאגיד, הוחלפו תכתובות בין יפאורה-תבורי לתאגיד, וכן תכתובות בין יפאורה-תבורי לרשות המים.

כמו כן, ביום 12 במרס, 2019, פנתה יפאורה-תבורי בבקשות על פי חוק חופש המידע, במטרה לקבל הסבר, מדוע ההסכם בין יפאורה-תבורי לעיריית רחובות, אינו מכובד על ידי התאגיד ורשות המים. בעקבות הפניה קיבלה יפאורה-תבורי מהבאר השלישית ומרשות המים מענה לפיו מסרו ליפאורה-תבורי את כלל המידע המצוי ברשותם בקשר עם פנייתה של יפאורה-תבורי.

באור 5: - אירועים מהותיים בתקופת הדיווח ולאחר תאריך הדיווח (המשך)

ביום 8 בספטמבר, 2019 יפאורה-תבורי הגישה כתב הגנה מטעמה, וכן הודעת צד ג' כנגד עיריית רחובות.

ביום 22 בספטמבר, 2019 חברת הבאר השלישית הגישה בקשה להארכת מועד להגשת כתב תשובה, כך שזה יוגש עד ליום 17 בנובמבר, 2019.

ביום 23 בספטמבר, 2019 בית המשפט נעתר לבקשה, ודחה את דיון קדם המשפט בהליך מיום 10 באוקטובר, 2019 ליום 16 בינואר, 2020.

בשלב מקדמי זה היועצים המשפטיים של החברה לא יכולים להעריך את תוצאות התובענה.

החברה בדעה כי ההפרשה הכלולה בדוחות הכספיים משקפת בצורה נאותה את החשיפה לתוצאות ההליך המתואר לעיל.

-----

F:\W2000\W2000\1560\M\19\C9-KERUR-IFRS.DOCX