

קרור אחזקות בע"מ

נתונים כספיים מתוך הדוחות הכספיים המאוחדים המיוחסים לחברה

ליום 31 בדצמבר, 2019

תוכן העניינים

עמוד

2	דוח מיוחד של רואה החשבון המבקר על פי תקנה 9ג'
3	כללי
4	נתונים כספיים מתוך הדוחות המאוחדים על המצב הכספי המיוחסים לחברה
5	נתונים כספיים מתוך הדוחות המאוחדים על רווח או הפסד ורווח כולל אחר המיוחסים לחברה
6-7	נתונים כספיים מתוך הדוחות המאוחדים על תזרימי המזומנים המיוחסים לחברה
8-11	מידע נוסף

לכבוד

בעלי המניות של חברת קרור אחזקות בע"מ

א.ג.נ.,

**דוח מיוחד של רואה החשבון המבקר
על מידע כספי נפרד לפי תקנה 9'ג' לתקנות ניירות ערך (דוחות תקופתיים ומידיים).
התש"ל-1970**

ביקרנו את המידע הכספי הנפרד המובא לפי תקנה 9'ג' לתקנות ניירות ערך (דוחות תקופתיים ומידיים), התש"ל-1970 של קרור אחזקות בע"מ (להלן - החברה) לימים 31 בדצמבר 2019 ו-2018 ולכל אחת משלוש השנים שהאחרונה שבהן הסתיימה ביום 31 בדצמבר 2019. המידע הכספי הנפרד הינו באחריות הדירקטוריון וההנהלה של החברה. אחריותנו היא לחוות דעה על המידע הכספי הנפרד בהתבסס על ביקורתנו.

ערכנו את ביקורתנו בהתאם לתקני ביקורת מקובלים בישראל. על פי תקנים אלה נדרש מאיתנו לתכנן את הביקורת ולבצעה במטרה להשיג מידה סבירה של ביטחון שאין במידע הכספי הנפרד הצגה מוטעית מהותית. ביקורת כוללת בדיקה מדגמית של ראיות התומכות בסכומים ובפרטים הכלולים במידע הכספי הנפרד. ביקורת כוללת גם בחינה של הכללים החשבונאיים שישמו בעריכת המידע הכספי הנפרד ושל האומדנים המשמעותיים שנעשו על ידי הדירקטוריון וההנהלה של החברה וכן הערכת נאותות ההצגה של המידע הכספי הנפרד בכללותו. אנו סבורים שביקורתנו מספקת בסיס נאות לחוות דעתנו.

לדעתנו, בהתבסס על ביקורתנו, המידע הכספי הנפרד ערוך, מכל הבחינות המהותיות, בהתאם להוראות תקנה 9'ג' לתקנות ניירות ערך (דוחות תקופתיים ומידיים), התש"ל-1970.

קוסט פורר גבאי את
קסירר
רואי חשבון

תל-אביב,
15 במרס, 2020

דוח מיוחד לפי תקנה 9'ג'

נתונים כספיים ומידע כספי מתוך הדוחות הכספיים המאוחדים

המיוחסים לחברה

להלן נתונים כספיים ומידע כספי נפרד המיוחסים לחברה מתוך הדוחות הכספיים המאוחדים של הקבוצה ליום 31 בדצמבר, 2019 המפורסמים במסגרת הדוחות התקופתיים (להלן - דוחות מאוחדים), המוצגים בהתאם לתקנה 9'ג' לתקנות ניירות ערך (דוחות תקופתיים ומידיים) התש"ל-1970.

עיקרי המדיניות החשבונאית שיושמה לצורך הצגת נתונים כספיים אלה פורטו בבאור 2 לדוחות המאוחדים.

חברות מוחזקות כהגדרתן בבאור 1'ב' בדוחות המאוחדים.

קרור אחזקות בע"מ

נתונים כספיים מתוך הדוחות המאוחדים על המצב הכספי המיוחסים לחברה

ליום 31 בדצמבר		מידע נוסף	
2018	2019		
אלפי ש"ח			
			<u>נכסים שוטפים</u>
18,005	4,691	א	מזומנים ושווי מזומנים
584	236	ב	חייבים ויתרות חובה
1,000	5,000	ו	פקדונות בנאמנות
1,750	-	ו	מקדמות מס
1,542	-	ו	נכס המוחזק למכירה
<u>22,881</u>	<u>9,927</u>		סה"כ נכסים שוטפים
			<u>נכסים לא שוטפים</u>
575,290	621,634		נכסים בניכוי התחייבויות המיוחסים לחברות מוחזקות
-	397		נכסי זכות שימוש
103	11		רכוש קבוע
<u>575,393</u>	<u>622,042</u>		סה"כ נכסים לא שוטפים
598,274	631,969		
			<u>התחייבויות שוטפות</u>
-	397		חלות שוטפת בגין חכירה
1,003	1,484	ג	זכאים ויתרות זכות
16,099	-	ו	מקדמות על חשבון מכירת ממרקעין
<u>17,102</u>	<u>1,881</u>		סה"כ התחייבויות שוטפות

קרור אחזקות בע"מ

הון

84,741	84,741	הון מניות
8,269	8,269	פרמיה על מניות
525,192	574,108	יתרת רווח
(37,030)	37,030	קרן בגין רכישת זכויות שאינן מקנות שליטה
581,172	630,088	<u>סה"כ הון</u>
598,274	631,969	

המידע הנוסף המצורף מהווה חלק בלתי נפרד מהנתונים הכספיים ומהמידע הכספי הנפרד.

			15 במרס, 2020
שמרית כהן חרזי	דורון שטיגר	שלמה רודב	תאריך אישור הדוחות הכספיים
חשבת והבכירה בתחום הכספים	מנכ"ל	יו"ר הדירקטוריון	

קרור אחזקות בע"מ

נתונים כספיים מתוך הדוחות המאוחדים על רווח או הפסד ורווח כולל אחר המיוחסים לחברה

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר			
2017	2018	2019	
אלפי ש"ח			
1,611	1,263	529	הכנסות ממתן שירותים ואחרות
1,611	1,263	529	סך הכנסות
6,200	6,500	5,541	הוצאות הנהלה וכלליות
169	87	-	הכנסות אחרות
-	-	17,841	רווח ממימוש רכוש קבוע
4,420)	5,150)	12,829	רווח (הפסד) תפעולי
5	-	19	הכנסות מימון
175	140	19	הוצאות מימון
4,590)	5,290)	12,829	רווח (הפסד) לפני מסים על הכנסה
941	77	1,561	הוצאות מסים על הכנסה
5,531)	5,367)	11,268	רווח (הפסד) המיוחס לחברה
95,530	78,181	73,462	רווח מחברות מוחזקות (לאחר השפעת המס)
89,999	72,814	84,730	רווח נקי המיוחס לבעלי מניות החברה
(358)	279	(814)	חלק החברה ברווח (הפסד) כולל אחר של החברות מוחזקות (לאחר השפעת המס)

קרור אחזקות בע"מ

<u>89,64</u> <u>1</u>	<u>73,09</u> <u>3</u>	<u>83,91</u> <u>6</u>
--------------------------	--------------------------	--------------------------

סה"כ רווח כולל המיוחס לחברה

המידע הנוסף המצורף מהווה חלק בלתי נפרד מהנתונים הכספיים ומהמידע הכספי הנפרד.

קרור אחזקות בע"מ

נתונים כספיים מתוך הדוחות המאוחדים על תזרימי המזומנים המיוחסים לחברה

לשנה שהסתיימה ביום
31 בדצמבר

2017	2018	2019
אלפי ש"ח		

תזרימי מזומנים מפעילות שוטפת של החברה

(5,531)	(5,367)	11,268	רווח (הפסד) המיוחס לחברה
---------	---------	--------	--------------------------

התאמות הדרושות להצגת תזרימי מזומנים מפעילות שוטפת של החברה:

התאמות לסעיפי רווח והפסד של החברה:

23	34	887	פחת והפחתות
-	-	17,841)	רווח ממימוש רכוש קבוע
-	-	9	הוצאות מימון
941	77	1,561	מסים על הכנסה
964	111	15,384)	

שינויים בסעיפי נכסים והתחייבויות של החברה:

15,208)	(240)	392	ירידה (עלייה) בחייבים ויתרות חובה
14,903	106	(194)	עלייה (ירידה) בזכאים ויתרות זכות
(305)	(134)	198	

מזומנים ששולמו והתקבלו במהלך השנה בחברה עבור:

-	-	(9)	ריבית ששולמה
---	---	-----	--------------

קרור אחזקות בע"מ

(758)	(222)	104
<u>34,779</u>	<u>31,877</u>	<u>26,304</u>
<u>34,021</u>	<u>31,655</u>	<u>26,399</u>
<u>29,149</u>	<u>26,265</u>	<u>22,481</u>

מסים (ששולמו) שהתקבלו, נטו

דיבידנד שהתקבל

מזומנים נטו שנבעו מפעילות שוטפת של החברה

המידע הנוסף המצורף מהווה חלק בלתי נפרד מהנתונים הכספיים ומהמידע הכספי הנפרד.

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2017	2018	2019
אלפי ש"ח		

תזרימי מזומנים מפעילות השקעה של החברה

-	13,349	-	תמורה ממימוש רכוש קבוע, נטו
(65)	(250)	(2)	רכישת רכוש קבוע
(65)	13,099	(2)	מזומנים נטו שנבעו מפעילות (ששימשו לפעילות) השקעה של החברה

תזרימי מזומנים מפעילות מימון של החברה

25,000	25,000)	-	לקיחת (פרעון) אשראי מתאגידים בנקאיים
-	-	(793)	פרעון התחייבויות בגין חכירות
75,000)	-	35,00)	דיבידנד ששולם לבעלי מניות החברה
(((0	
50,000)	25,000)	35,79)	מזומנים נטו ששימשו לפעילות מימון של החברה
(((3	
20,916)	14,364	13,31)	<u>עלייה (ירידה) במזומנים ושווי מזומנים</u>
((4	
24,557	3,641	18,005	<u>יתרת מזומנים ושווי מזומנים לתחילת השנה</u>
3,641	18,005	4,691	<u>יתרת מזומנים ושווי מזומנים לסוף השנה</u>

קרור אחזקות בע"מ

המידע הנוסף המצורף מהווה חלק בלתי נפרד מהנתונים הכספיים ומהמידע הכספי הנפרד.

א. מזומנים ושווי מזומנים

31 בדצמבר	
2018	2019
אלפי ש"ח	
952	388
17,053	4,303
18,005	4,691

מזומנים ופיקדונות למשיכה מיידית
שווי מזומנים - פיקדונות לזמן קצר

ב. חייבים ויתרות חובה

31 בדצמבר	
2018	2019
אלפי ש"ח	
-	85
250	-
124	151
210	-
584	236

מוסדות
חברה כלולה
הוצאות מראש
חייבים ויתרות חובה אחרות

ג. זכאים ויתרות זכות המיוחסים לחברה (ללא סכומים בגין חברות מוחזקות)1. הרכב:

31 בדצמבר	
2018	2019
אלפי ש"ח	
505	1,033
317	337
181	114

הוצאות לשלם
התחייבויות לצדדים קשורים
זכאים ויתרות זכות אחרים

1,0031,484

הזכאים ויתרות הזכות של החברה הינן התחייבויות פיננסיות למעט יתרת ההפרשה לחופשה שאיננה התחייבות פיננסית. יתרת ההפרשה ליום 31 בדצמבר 2019 ו-2018 הינה 57 אלפי ש"ח ו-47 אלפי ש"ח בהתאמה.

2. סיכון נזילות המיוחס לחברה

להערכת החברה, כל ההתחייבויות הפיננסיות של החברה יפרעו עד שנה.

ד. גילוי בדבר יתרות נכסי מסים נדחים והתחייבויות מסים נדחים המיוחסות לחברה וגילוי בדבר הכנסות מסים או הוצאות מסים המיוחסות לחברה (ללא סכומים בגין חברות מוחזקות)

מסים על ההכנסה המיוחסים לחברה

1. חוקי המס החלים על החברה

חוק מס הכנסה (תיאומים בשל אינפלציה), התשמ"ה-1985

על-פי החוק, עד לתום שנת 2007 נמדדו התוצאות לצורכי מס בישראל כשהן מותאמות לשינויים במדד המחירים לצרכן.

בחדש פברואר 2008 התקבל בכנסת תיקון לחוק מס הכנסה (תיאומים בשל אינפלציה), התשמ"ה-1985 המגביל את תחולתו של חוק התיאומים משנת 2008 ואילך. החל משנת 2008, נמדדות התוצאות לצורכי מס בערכים נומינליים למעט תיאומים מסוימים בגין שינויים במדד המחירים לצרכן בתקופה שעד ליום 31 בדצמבר, 2007. תיאומים המתייחסים לרווחי הון, כגון בגין מימוש נדל"ן (שבח) וניירות ערך, ממשיכים לחול עד למועד המימוש. התיקון לחוק כולל, בין היתר, את ביטול תיאום התוספת והניכוי בשל אינפלציה והניכוי הנוסף בשל פחת (לנכסים בני פחת שנרכשו לאחר שנת המס 2007) החל משנת 2008.

2. שיעורי המס החלים על החברה

שיעור מס החברות בישראל בשנים 2019 ו-2018 -23% , ובשנת 2017 הינו 24% .

חבר בני אדם חייב במס על רווח הון ריאלי בשיעור מס החברות החל בשנת המכירה.

בחדש אוגוסט 2013 פורסם חוק לשינוי סדרי עדיפויות לאומיים (תיקוני חקיקה להשגת יעדי התקציב לשנים 2013 ו-2014), תשע"ג-2013 (חוק התקציב). החוק כולל בין היתר הוראות לגבי מיסוי רווחי שיערוך וזאת החל מיום 1 באוגוסט 2013, אולם כניסתן לתוקף של ההוראות האמורות לגבי רווחי שיערוך מותנית בפרסום תקנות המגדירות מהם "עודפים שלא חייבים במס חברות" וכן תקנות שיקבעו הוראות למניעת כפל מס העלולים לחול על נכסים מחוץ לישראל. נכון למועד אישור דוחות כספיים אלה, תקנות כאמור טרם פורסמו.

3. שומות מס המיוחסות לחברה

שומות מס סופיות

לחברה שומות מס סופיות עד וכולל שנת המס 2015.

4. מסים נדחים המיוחסים לחברה

החברה אינה מכירה במסים נדחים.

5. הפסדים מועברים לצרכי מס

לחברה אין הפסדים עסקיים להעברה לשנים הבאות.

ד. גילוי בדבר יתרות נכסי מסים נדחים והתחייבויות מסים נדחים המיוחסות לחברה וגילוי בדבר הכנסות מסים או הוצאות מסים המיוחסות לחברה (ללא סכומים בגין חברות מוחזקות) (המשך)

6. מס תיאורטי

להלן מובאת התאמה בין סכום המס, שהיה חל אילו כל ההכנסות וההוצאות, הרווחים וההפסדים ברווח או הפסד היו מחוייבים במס לפי שיעור המס הסטטוטורי, לבין סכום מסים על ההכנסה שנזקף ברווח או הפסד:

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר			
2017	2018	2019	
אלפי ש"ח			
(4,590)	(5,290)	12,829	רווח (הפסד) לפני מסים על ההכנסה
24%	23%	23%	שיעור המס הסטטוטורי
(1,102)	(1,217)	2,950	הוצאה (הטבת) מס מחושבת לפי שיעור המס הסטטוטורי
	-	(2,542)	הכנסות החייבות בשיעורי מס מיוחדים
941	77	-	מסים בגין שנים קודמות
1,102	1,217	1,153	גידול בהפסדים לצורכי מס בגינם לא הוכרו מסים נדחים בשנה
941	77	1,561	מסים על ההכנסה

ה. יתרות והתקשרויות מהותיות עם חברות מוחזקות

יתרות ועסקאות עם חברות מוחזקות

1. יתרות עם חברות מוחזקות

ההרכב

31 בדצמבר	
2018	2019

קרור אחזקות בע"מ

אלפי ש"ח			
250	-		חייבים ויתרות חובה
-	-		זכאים ויתרות זכות
			2. <u>עסקאות עם חברות מוחזקות</u>
לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר			
2017	2018	2019	
אלפי ש"ח			
1,253	1,263	529	הכנסות ממתן שירותים
133	109	124	השתתפות בהוצאות של חברה מוחזקת

1. אירועים מהותיים בתקופת הדיווח ולאחר תאריך הדיווח

לפירוט האירועים המהותיים בתקופת הדיווח ולאחר תאריך הדיווח ראה באור 23 בדוחות הכספיים המאוחדים.

F:\W2000\w2000\1560\M\19\12-KERUR-IFRS-SOLO.docx