



קרור אחזקות בע"מ

דוח רבעוני לתקופה שהסתיימה ביום 30.9.2020

תוכן עניינים:

דוח הדירקטוריון על מצב ענייני החברה לתקופה שהסתיימה ביום 30.9.2020

דוחות כספיים ביניים מאוחדים ליום 30.9.2020

הצגת נתונים כספיים מתוך הדוחות הכספיים ביניים מאוחדים המיוחסים לחברה ליום 30.9.2020

דוח רבעוני בדבר אפקטיביות הבקרה הפנימית על הדיווח הכספי ועל הגילוי



דוח הדירקטוריון על מצב ענייני החברה ליום 30 בספטמבר, 2020

תוכן עניינים

<u>מספר עמוד</u>	<u>הנושאים</u>
2	הסברי הדירקטוריון למצב עסקי התאגיד
2	· המצב הכספי
3	· תוצאות הפעילות
4	· תמצית דוחות רווח והפסד מאוחדים רבעוניים
5	· נזילות ומקורות מימון
5	היבטי ממשל תאגידי
5	· תרומות במסגרת פעילות למען הקהילה
5	· דירקטורים בעלי מומחיות חשבונאית ופיננסית
5	· גילוי בדבר שיעור הדירקטורים הבלתי תלויים
5	· המבקר הפנימי בתאגיד
6	הוראות גילוי בקשר עם הדיווח הפיננסי של התאגיד
6	· אירועים מהותיים בפעילות החברה שאירעו בתקופת הדוח ולאחריו
7	חתימות

דוח הדירקטוריון על מצב ענייני החברה ליום 30 בספטמבר, 2020

אנו מתכבדים להגיש בזאת את דוח הדירקטוריון של קרור אחזקות בע"מ (להלן: "החברה") לתקופה של שלושה ותשעה חודשים שנתיימה ביום 30 בספטמבר 2020 (להלן: "תקופת הדוח").

הדוח המאוחד ליום 30 בספטמבר 2020 כולל את תוצאות הפעילות של החברה, של יפ-אורה בע"מ (להלן: "יפאורה") ושל התאגידים המוחזקים על ידה.

החל משנת 2008 החברה עורכת את דוחותיה הכספיים על פי כללי החשבונאות הבינלאומיים (IFRS).

הסברי הדירקטוריון למצב עסקי התאגיד

1. המצב הכספי

להלן השוואה של השינויים המהותיים בסעיפים העיקריים בדוח על המצב הכספי ליום 30 בספטמבר 2020 לעומת הדוח על המצב הכספי ליום 30 בספטמבר 2019 וליום 31 בדצמבר 2019.

הסברי החברה	31.12.2019	30.9.2019	30.9.2020	הסעיף
	אלפי ש"ח			
ראה דוחות מאוחדים על תזרימי המזומנים	480,075	486,203	524,257	מזומנים ושווי מזומנים
במהלך 2019 מומשו הפקדונות לזמן קצר ונרכשו ניירות ערך סחירים. בתשעת החודשים הראשונה של 2020 בעקבות ירידות השערים החדות בשווקים נרשם הפסד בגין ירידת ערך ניירות הערך הסחירים בסך של כ-8.5 מיליון ש"ח.	22,343	21,839	13,688	ניירות ערך סחירים
	134,573	202,075	193,295	לקוחות
	7,300	4,900	4,585	חייבים ויתרות חובה
	53,321	49,916	47,663	מלאי
	-	179	-	מקדמות מס
החברה קיבלה את כספי הנאמנות בגין מכירת המקרקעין בנשר בתחילת 2020, למידע נוסף ראה באור ג'4.	5,000	1,000	-	פקדונות בנאמנות
	-	508	-	נכס המוחזק למכירה
	702,612	766,620	783,488	סך נכסים שוטפים
	230,405	219,032	244,918	רכוש קבוע
החברה הנכדה התקשרה בהסכם חכירה שהביא לגידול של כ-38 מיליון ש"ח בנכסים ובהתחייבויות זכות שימוש.	69,492	73,120	100,624	נכסי זכות שימוש
	401,260	393,297	450,720	סך נכסים לא שוטפים
	1,103,872	1,159,917	1,234,208	סך מאזן
	12,640	19,115	14,986	חלות התחייבויות בגין חכירות שוטפת של
	148,806	238,740	220,471	סך התחייבויות שוטפות
ראה הערה בנכסי זכות שימוש.	56,794	53,722	86,840	התחייבויות בגין חכירות
	76,533	71,417	105,036	סך התחייבות לא שוטפות
ראה דוחות מאוחדים על השינויים בהון	878,533	849,760	908,701	סך הון
	1,103,872	1,159,917	1,234,208	סך הכל התחייבויות והון

2. תוצאות הפעילות

הסברי החברה	ליום 31 בדצמבר,		ל- 3 חודשים שהסתיימו ביום 30 בספטמבר,				ל- 9 חודשים שהסתיימו ביום 30 בספטמבר,				הסעיף
	2019		2019		2020		2019		2020		
	אלפי ש"ח	% מסך ההכנסות	אלפי ש"ח	% ההכנסות	אלפי ש"ח	% ההכנסות	אלפי ש"ח	% ההכנסות	אלפי ש"ח	% ההכנסות	
קיטון של 2.9% לעומת התקופה המקבילה אשתקד בשל ירידה בביקושים, בעיקר ברבעון השני, כתוצאה מהאטה במשק עם התמודדותו במשבר הקורונה.	922,548	100.0%	281,964	100%	282,341	100.0%	715,395	100.0%	694,314	100%	הכנסות ממכירות ומתן שירותים
	423,582	45.9%	133,665	47.4%	136,408	48.3%	329,796	46.1%	325,306	46.9%	רווח גולמי
עיקר הקיטון בהוצאות מכירה ושיווק נובע מירידה בהוצאות פרסום.	251,781	27.3%	72,298	25.6%	61,422	21.8%	198,466	27.7%	176,443	25.4%	הוצאות מכירה ושיווק
	42,569	4.6%	10,847	3.8%	11,520	4.1%	31,308	4.4%	32,569	4.7%	הוצאות הנהלה וכלליות
בתקופה המקבילה אשתקד נרשם רווח ממיוש קרקע של החברה בנשר בסך של 13,517 אלפי ש"ח.	19,184	2.1%	149	0.1%	56	0.0%	15,405	2.2%	630	0.1%	הכנסות אחרות ורווח ממיוש רכוש קבוע, נטו
	148,416	16.1%	50,669	18.0%	63,522	22.5%	115,427	16.1%	116,924	16.8%	רווח תפעולי
בתקופת הדוח נרשם הפסד בגין ירידת ערך ניירות ערך סחירים בסך של כ-8.5 מיליון ש"ח.	1,376	0.1%	881	0.3%	2,340	0.8%	3,113	0.4%	9,831	1.4%	הוצאות מימון, נטו
בתקופה המקבילה אשתקד תעשיות תפוגן בע"מ החלה בביצוע תכנית השקעה לחידוש קווי הייצור והגדלת כושר הייצור של תחום הטוגנים, ועל כן בתקופת הדיווח המקבילה התהוו הפסדים.	2,782	0.3%	2,883	1.0%	3,242	1.1%	519	0.1%	6,538	0.9%	חלק החברה ברווחי חברות המטופלות לפי שיטת השווי המאזני, נטו
	149,822	16.2%	52,671	18.7%	64,424	22.8%	112,833	15.8%	113,631	16.4%	רווח לפני מסים על הכנסה
בתקופה המקבילה אשתקד נרשמו הוצאות מסים בגין ממיוש קרקע של החברה בנשר בסך של 1,467 אלפי ש"ח.	32,253	3.5%	11,826	4.2%	14,392	5.1%	25,191	3.5%	25,725	3.7%	מסים על הכנסה
	117,569	12.7%	40,845	14.5%	50,032	17.7%	87,642	12.3%	87,906	12.7%	רווח נקי

3. תמצית דוחות רווח והפסד מאוחדים רבעוניים (באלפי ש"ח)

<u>שלושה חודשים שהסתיימו ביום</u>				
<u>מצטבר</u>	<u>30 בספטמבר</u>	<u>30 ביוני</u>	<u>31 במרס</u>	
2020				
694,314	282,341	217,245	194,728	הכנסות ממכירות
369,008	145,933	115,178	107,897	עלות המכירות והשירותים
325,306	136,408	102,067	86,831	רווח גולמי
176,443	61,422	58,356	56,665	הוצאות מכירה ושיווק
32,569	11,520	9,807	11,242	הוצאות הנהלה וכלליות
630	56	(268)	842	רווח (הפסד) ממימוש רכוש קבוע, נטו
208,382	72,886	68,431	67,065	
116,924	63,522	33,636	19,766	רווח תפעולי
9,831	2,340	2,002	5,489	הוצאות מימון, נטו
6,538	3,242	544	2,752	חלק החברה ברווחי חברות המטופלות לפי שיטת השווי המאזני
113,631	64,424	32,178	17,029	רווח לפני מסים על ההכנסה
25,725	14,392	7,555	3,778	מסים על ההכנסה
87,906	50,032	24,623	13,251	רווח נקי

4. נזילות ומקורות מימון

הסברי החברה	לשנה שנסתיימה ב- 31 בדצמבר,	ל- 3 חודשים שהסתיימו ביום 30 בספטמבר,		ל- 9 חודשים שהסתיימו ביום 30 בספטמבר,		הסעיף
		2019	2019	2020	2019	
	אלפי ש"ח					
עיקר השינוי נובע משינוי בסעיפי נכסים והתחייבויות.	135,918	56,846	65,353	119,180	151,371	תזרים המזומנים שנבע מפעילות שוטפת
	(60,082)	(13,967)	(11,127)	(40,615)	(39,181)	תזרים המזומנים ששימש לפעילות השקעה
בתקופת הדוח חולק דיבידנד בסך 40 מיליון ש"ח ודיבידנד לבעלי זכויות שאינן מקנות שליטה בחברה מאוחדת בסך של כ- 17.7 מיליון ש"ח, בעוד בתקופה המקבילה אשתקד חולק דיבידנד בסך 35 מיליון ש"ח והדיבידנד לבעלי זכויות שאינן מקנות שליטה בחברה מאוחדת הסתכם לסך של כ- 11.5 מיליון ש"ח.	(60,302)	(3,412)	(3,090)	(56,903)	(68,008)	תזרים המזומנים ששימש לפעילות מימון

החברה מממנת את פעילותה בעיקר באמצעות אשראי ספקים והון עצמי וכן, במידת הצורך, אשראי לזמן קצר מתאגידים בנקאים.

למועד הדוח אין לחברה אשראי לזמן קצר מתאגידים בנקאיים.

היבטי ממשל תאגידי5. תרומות במסגרת פעילות למען הקהילה

למועד פרסום הדוח התקופתי של החברה לשנת 2019, לא חל שינוי מהותי ביחס לתרומות במסגרת פעילות למען הקהילה.

6. דירקטורים בעלי מומחיות חשבונאית ופיננסית

נכון למועד הדוח, לא חלו שינויים בנוגע לקביעת המספר המזערי הנדרש של דירקטורים בעלי מומחיות חשבונאית פיננסית בדירקטוריון החברה או בנוגע למספר הדירקטורים בעלי מומחיות חשבונאית ופיננסית המכהנים בדירקטוריון החברה.

7. גילוי בדבר שיעור הדירקטורים הבלתי תלויים

תקנון החברה כולל הוראה לעניין שיעור הדירקטורים הבלתי תלויים (כהגדרת מונח זה בסעיף 1 לחוק החברות, התשנ"ט-1999), ולא חלו שינויים בנוגע לשיעור הדירקטורים הבלתי תלויים המכהנים בדירקטוריון החברה.

8. המבקר הפנימי בתאגיד

לא חל שינוי ביחס לנתונים בדבר המבקר הפנימי של החברה כפי שפורטו בדוח התקופתי של החברה לשנת 2019.

הוראות גילוי בקשר עם הדיווח הפיננסי של התאגיד

9. אירועים מהותיים בפעילות החברה שאירעו בתקופת הדוח ולאחריה

- 9.1. ביום 5.4.2020 חילקה החברה דיבידנד לבעלי מניותיה בסך כולל של 40,000 אלפי ש"ח. לפרטים נוספים ראו דיווח מיידי שפרסמה החברה ביום 15 במרס 2020 (מס' אסמכתא: 2020-01-021370).
- 9.2. ביום 20.4.2020 אישרה האסיפה הכללית של בעלי מניות החברה, את ההחלטות הבאות: (1) מינוי מחדש של משרד רואי החשבון קוסט פורר גבאי את קסירר כרואה החשבון המבקר של החברה לשנת 2020, ועד לתום האסיפה הכללית השנתית הבאה של החברה, וכן הסמכת הדירקטוריון לקבוע את שכרו של רואה החשבון המבקר בהתאם להיקף השירותים שינתנו על ידו; (2) מינוי מחדש של ה"ה שלמה רודב ודוד שמואל לתקופת כהונה נוספת כדירקטורים בחברה; (3) לאמץ ולאשר את מנגנון חלוקת הפרמיות בין חברות קבוצת ספנות, עליהן נמנית החברה ובעלת השליטה בחברה – חברה ישראלית לספנות והספקה בע"מ ("ספנות"), לתקופה של שלוש שנים מיום אישור האסיפה הכללית; (4) לאשר מחדש את ההסדר למתן שירותי ניהול של יו"ר דירקטוריון החברה, שבין החברה לבין בעלת השליטה בחברה, ספנות, לתקופה של שלוש שנים מיום אישור האסיפה הכללית; (5) לאשר מחדש את ההסדר למתן שירותי ניהול של מנכ"ל יפאורה-תבורי, שבין יפאורה-תבורי לבין בעלת השליטה בחברה, ספנות, לתקופה של שלוש שנים שתחילתה ביום 1 בינואר 2021; (6) לאשר מחדש את ההסדר למתן שירותי ניהול של יו"ר יפאורה-תבורי, שבין יפאורה-תבורי לבין בעלת השליטה בחברה, ספנות, לתקופה של שלוש שנים שתחילתה ביום 1 בינואר 2021 ו- (7) לאשר מחדש את ההסדר למתן שירותי ניהול של יו"ר יפ-אורה, שבין יפ-אורה לבין בעלת השליטה בחברה, ספנות, לתקופה של שלוש שנים שתחילה ביום 1 בינואר 2021. לפרטים נוספים ראו דוח מתקן להודעה בדבר כינוס אסיפה כללית שפרסמה החברה ביום 16.3.2020 (מס' אסמכתא: 2020-01-021601) ודיווח מיידי בדבר תוצאות אסיפה מיום 20.4.2020 (מס' אסמכתא: 2020-01-035323).
- 9.3. ביום 5.8.2020, התקשרה יפאורה-תבורי בע"מ ("יפאורה-תבורי") (חברה נכדה בשליטת החברה) עם גרין פט בע"מ ("גרין פט") ובעלי המניות של גרין פט, צדדים שלישיים שאינם קשורים ליפאורה-תבורי או לחברה, בעסקה שמהותה הקמת חברה שתעסוק בתחום של מיחזור בקבוקי פלסטיק. לפרטים נוספים ראו דיווח מיידי שפרסמה החברה ביום 5.8.2020 (מס' אסמכתא: 2020-01-084543).
- 9.4. בהמשך לבאור 23 יא בדוחותיה הכספיים המאוחדים של החברה לשנה שנתיימה ביום 31 בדצמבר 2019, כפי שפורסמו ביום 15 במרס 2020 (מס' אסמכתא: 2020-01-021361), בקשר עם ערעור שהגישה יפאורה-תבורי לבית משפט השלום בירושלים, על דרישה מהממונה על חוק הפיקדון על מכלי משקה במשרד להגנת הסביבה, ביום 9 בנובמבר התקבל פסק דין המקבל את הערעור בחלקו. לפירוט נוסף, ראו דיווח מיידי שפרסמה החברה ביום 10 בנובמבר 2020 (מס' אסמכתא: 2020-01-120903), המובא בדוח זה בהכללה על דרך ההפניה.
- 9.5. במהלך התקופה המדווחת התפשט בארץ ובעולם נגיף הקורונה (COVID-19). החל ממרס 2020, פרסמה ממשלת ישראל תקנות שעת חירום אשר קבעו מגבלות על פעילות של עסקים רבים בישראל, לרבות תקופות של סגר מוחלט, בגינן חלה השפעה שלילית על חברות רבות בישראל. במסגרת התמודדותן עם האירוע, החברות בקבוצה ביצעו פעולות שמטרתן הבטחת בריאות העובדים ושמידה על רציפות הייצור וההפצה, בין היתר חלוקת העובדים לקבוצות עבודה מופרדות, עבודה מהבית, שמירת מרחק ויצירת הפרדות פיזיות וכן התאמת היקף הייצור לתחזית המכירות המעודכנת. יצוין כי ליפאורה-תבורי ולתפוגן אישור "מפעל חיוני" על פי חוק שירות עבודה בשעת חירום, תשכ"ז-1967. יפאורה-תבורי פעלה לשימור מצבת העובדים שלה ונמנעה מהוצאת עובדים לחופשה ללא תשלום.
- המגבלות המצוינות לעיל גרמו להאטה במשק והשפיעו באופן שלילי על חלק מלקוחות חברות הקבוצה דבר שהוביל לירידה בביקושים בתקופת הדיווח והגביר את סיכוני הגבייה בגין חלק מיתרת הלקוחות שלהן. עיקר הפגיעה בביקושים היא במכירות למסעדות ומפעלי הסעדה (שוק קר/שוק מוסדי) בעקבות ההנחיות על צמצום היקף פעילות ו/או סגירת מרביתם. מכירות תפוגן חשופות משמעותית לשוק המוסדי.
- בנוסף, בחנה החברה הבת את השפעת האירוע על סיכוני הגבייה של יתרת הלקוחות, תוך התחשבות בענפי הפעילות בהם הם פועלים ובביטוחי האשראי הקיימים בגינם. החברה מעריכה כי ההפרשה הקיימת בספרי החברה הינה מספקת.
- יצוין כי נכון למועד פרסום דוח זה, לאור העובדה שמדובר באירוע מתמשך, המאופיין בשינויים תדירים ומהירים במשק ובאי ודאות רבה באשר לעומק המשבר, משכו והצעדים שיינקטו על ידי הממשלה בהמשך, אמידת היקף ההשפעה על פעילות החברה המצוינת לעיל כרוכה בביצוע הערכות ואומדנים.

הערכות וציפיות החברה בדבר ההשלכות האפשרויות של המצב הכלכלי בעקבות התפשטות נגיף הקורונה וההשלכות של ההנחיות שניתנו לציבור בקשר עימן כאמור הינן תחזית והערכה בלבד של החברה נכון למועד דוח זה בהתבסס, בין היתר, על פרסומים בארץ ובעולם בנושא והנחיות הרשויות הרלוונטיות והערכות החברה בהתאם לנתונים המצויים בידיה נכון למועד זה בלבד. ייתכן שהתחזיות וההערכות של החברה כאמור לעיל, כולן או חלקן, לא תתממשנה או תתממשנה באופן שונה מההערכות והתחזיות הנוכחיות בשל גורמים שונים, לרבות כתוצאה מהתפתחויות או התממשות שונה מהמוערך נכון למועד זה כמפורט לעיל. החברה ממשיכה לעקוב ולבחון את ההשלכות של התפשטות נגיף הקורונה על פעילותה.

כמו כן, בהמשך לירידות הערך בשווקים הנובעות מהמצב הכלכלי בעקבות התפשטות הקורונה, במהלך תקופת הדוח, הכירה החברה הנכדה בהפסדים מירידות ערך השקעתה בניירות ערך בסכום של כ- 8,514 אלפי ש"ח וכ- 1,927 אלפי ש"ח לתקופה של תשעה ושלושה חודשים שהסתיימו ביום 30 בספטמבר, 2020 בהתאמה ואשר נכללו בתוצאות החברה.

לפירוט נוסף ראו באור 4 בדוחות הכספיים.

הדירקטוריון מביע תודה והערכה להנהלת הקבוצה ולעובדיה על עבודתם המסורה.

דורון שטיגר
מנכ"ל

שלמה רודב
יו"ר הדירקטוריון

תאריך: 19 בנובמבר, 2020

קרור אחזקות בע"מ

דוחות כספיים ביניים מאוחדים

ליום 30 בספטמבר, 2020

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
12-15	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 2020 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 IAS 34 - "דיווח כספי לתקופות ביניים", וכן הם אחראים לעריכת מידע כספי לתקופות ביניים אלה לפי פרק ד' של תקנות ניירות ערך (דוחות תקופתיים ומיידים), התש"ל-1970. אחריותנו היא להביע מסקנה על מידע כספי לתקופות ביניים אלה 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 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 שניוודע לכל העניינים המשמעותיים שהיו יכולים להיות מזוהים 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 ומיידים), התש"ל-1970.

ליום 31 בדצמבר 2019	ליום 30 בספטמבר	
	2019	2020
מבוקר	בלתי מבוקר	
	אלפי ש"ח	

נכסים שוטפים

480,075	486,203	524,257	מזומנים ושווי מזומנים
22,343	21,839	13,688	ניירות ערך סחירים
134,573	202,075	193,295	לקוחות
7,300	4,900	4,585	חייבים ויתרות חובה
53,321	49,916	47,663	מלאי
5,000	1,000	-	פקדונות בנאמנות
-	179	-	מקדמות מס
-	508	-	נכס מוחזק למכירה
<u>702,612</u>	<u>766,620</u>	<u>783,488</u>	

נכסים לא שוטפים

68,969	68,765	72,507	השקעה בחברות המטופלות לפי שיטת השווי המאזני
230,405	219,032	244,918	רכוש קבוע
10,296	10,282	10,573	נכסים בלתי מוחשיים
69,492	73,120	100,624	נכסי זכות שימוש
22,098	22,098	22,098	מוניטין
<u>401,260</u>	<u>393,297</u>	<u>450,720</u>	
<u><u>1,103,872</u></u>	<u><u>1,159,917</u></u>	<u><u>1,234,208</u></u>	

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים ביניים מאוחדים.

ליום 31 בדצמבר 2019	ליום 30 בספטמבר	
	2019	2020
מבוקר	בלתי מבוקר	
	אלפי ש"ח	
12,640	19,115	14,986
81,215	145,314	143,822
54,951	73,311	61,663
-	1,000	-
<u>148,806</u>	<u>238,740</u>	<u>220,471</u>
56,794	53,722	86,840
5,559	4,223	6,408
14,180	13,472	11,788
<u>76,533</u>	<u>71,417</u>	<u>105,036</u>
84,741	84,741	84,741
8,269	8,269	8,269
574,108	552,846	594,858
(37,030)	(37,030)	(37,030)
<u>630,088</u>	<u>608,826</u>	<u>650,838</u>
248,445	240,934	257,863
<u>878,533</u>	<u>849,760</u>	<u>908,701</u>
<u>1,103,872</u>	<u>1,159,917</u>	<u>1,234,208</u>

התחייבויות שוטפות

חלות שוטפת של התחייבויות בגין חכירות
התחייבויות לספקים ולנותני שירותים
זכאים ויתרות זכות
מקדמות על חשבון מכירת מקרקעין

התחייבויות לא שוטפות

התחייבויות בגין חכירות
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.

19 בנובמבר, 2020

שמרית כהן חרזי
חשבת והבכירה
בתחום הכספים

דורון שטיגר
מנכ"ל

שלמה רודב
יו"ר הדירקטוריון

תאריך אישור הדוחות הכספיים

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2019	ל-3 החודשים שהסתיימו ביום 30 בספטמבר		ל-9 החודשים שהסתיימו ביום 30 בספטמבר		
	2019	2020	2019	2020	
מבוקר	בלתי מבוקר				
	אלפי ש"ח				
	(למעט נתוני רווח נקי למניה)				
922,019 529	281,964 -	282,341 -	714,866 529	694,314 -	הכנסות ממכירות הכנסות ממתן שירותים ואחרות
922,548	281,964	282,341	715,395	694,314	סה"כ הכנסות
498,966	148,299	145,933	385,599	369,008	עלות המכירות והשירותים
423,582	133,665	136,408	329,796	325,306	רווח גולמי
251,781 42,569 1,700 20,884	72,298 10,847 - 149	61,422 11,520 - 56	198,466 31,308 (300) 15,105	176,443 32,569 - 630	הוצאות מכירה ושיווק הוצאות הנהלה וכלליות הוצאות (הכנסות) אחרות רווח מממוש רכוש קבוע, נטו
275,166	82,996	72,886	214,369	208,382	
148,416	50,669	63,522	115,427	116,924	רווח תפעולי
2,638 4,014	399 1,280	283 2,623	1,414 4,527	897 10,728	הכנסות מימון הוצאות מימון
2,782	2,883	3,242	519	6,538	חלק החברה ברווחי חברות המטופלות לפי שיטת השווי המאזני, נטו
149,822 32,253	52,671 11,826	64,424 14,392	112,833 25,191	113,631 25,725	רווח לפני מסים על ההכנסה מסים על ההכנסה
117,569	40,845	50,032	87,642	87,906	רווח נקי
					מיוחס ל:
84,730 32,839	28,420 12,425	34,782 15,250	62,654 24,988	60,750 27,156	בעלי מניות החברה זכויות שאינן מקנות שליטה
117,569	40,845	50,032	87,642	87,906	
6.74	2.26	2.77	4.98	4.83	רווח נקי למניה הבעלי מניות החברה (בש"ח)
					רווח נקי בסיסי ומדולל למניה

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים ביניים מאוחדים.

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר	ל-3 החודשים שהסתיימו ביום 30 בספטמבר		ל-9 החודשים שהסתיימו ביום 30 בספטמבר		מבוקר	
	2019	2020	2019	2020		
	בלתי מבוקר					
	אלפי ש"ח					
	117,569	40,845	50,032	87,642	87,906	רווח נקי
						רווח כולל אחר (לאחר השפעת המס):
						סכומים שלא יסווגו מחדש לאחר מכן לרווח או הפסד:
						הפסד ממדידה מחדש בגין תוכניות להטבה מוגדרת חלק החברה בהפסד כולל אחר, נטו של חברות המטופלות לפי שיטת השווי המאזני
	(1,095)	-	-	-	-	
	(59)	-	-	-	-	
	(1,154)	-	-	-	-	סה"כ רכיבים שלא יסווגו מחדש לאחר מכן לרווח או הפסד
	116,415	40,845	50,032	87,642	87,906	סה"כ רווח כולל
						מיוחס ל:
	83,916	28,420	34,782	62,654	60,750	בעלי מניות החברה
	32,499	12,425	15,250	24,988	27,156	זכויות שאינן מקנות שליטה
	116,415	40,845	50,032	87,642	87,906	

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				
878,533	248,445	630,088	(37,030)	574,108	8,269	84,741	יתרה ליום 1 בינואר, 2020 (מבוקר)
87,906	27,156	60,750	-	60,750	-	-	רווח נקי
87,906	27,156	60,750	-	60,750	-	-	סה"כ רווח כולל
(40,000)	-	(40,000)	-	(40,000)	-	-	דיבידנד שהוכרז
(17,738)	(17,738)	-	-	-	-	-	דיבידנד שהוכרז לבעלי זכויות שאינן מקנות שליטה
<u>908,701</u>	<u>257,863</u>	<u>650,838</u>	<u>(37,030)</u>	<u>594,858</u>	<u>8,269</u>	<u>84,741</u>	יתרה ליום 30 בספטמבר, 2020
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				
808,630	227,458	581,172	(37,030)	525,192	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
<u>849,760</u>	<u>240,934</u>	<u>608,826</u>	<u>(37,030)</u>	<u>552,846</u>	<u>8,269</u>	<u>84,741</u>	יתרה ליום 30 בספטמבר, 2019

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים ביניים מאוחדים.

מיוחס לבעלי מניות החברה							
הון מניות	פרמיה על מניות	יתרת רווח	קרן בגין רכישת זכויות שאינן מקנות שליטה	זכויות שאינן מקנות שליטה	סה"כ	סה"כ הון	
בלתי מבוקר אלפי ש"ח							
84,741	8,269	560,076	(37,030)	616,056	242,613	858,669	יתרה ליום 1 ביולי, 2020
-	-	34,782	-	34,782	15,250	50,032	רווח נקי
-	-	34,782	-	34,782	15,250	50,032	סה"כ רווח כולל
84,741	8,269	594,858	(37,030)	650,838	257,863	908,701	יתרה ליום 30 בספטמבר, 2020

מיוחס לבעלי מניות החברה							
הון מניות	פרמיה על מניות	יתרת רווח	קרן בגין רכישת זכויות שאינן מקנות שליטה	זכויות שאינן מקנות שליטה	סה"כ	סה"כ הון	
בלתי מבוקר אלפי ש"ח							
84,741	8,269	524,426	(37,030)	580,406	228,509	808,915	יתרה ליום 1 ביולי, 2019
-	-	28,420	-	28,420	12,425	40,845	רווח נקי
-	-	28,420	-	28,420	12,425	40,845	סה"כ רווח כולל
84,741	8,269	552,846	(37,030)	608,826	240,934	849,760	יתרה ליום 30 בספטמבר, 2019

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים ביניים מאוחדים.

מיוחס לבעלי מניות החברה							
סה"כ הון	זכויות שאינן מקנות שליטה	קרן בגין רכישת זכויות שאינן מקנות שליטה			פרמיה על מניות	הון מניות	
		סה"כ	יתרת רווח	מבוקר אלפי ש"ח			
808,630	227,458	581,172	(37,030)	525,192	8,269	84,741	יתרה ליום 1 בינואר, 2019
117,569 (1,154)	32,839 (340)	84,730 (814)	- -	84,730 (814)	- -	- -	רווח נקי הפסד כולל אחר
116,415	32,499	83,916	-	83,916	-	-	סה"כ רווח כולל
(11,512) (35,000)	(11,512) -	- (35,000)	- -	- (35,000)	- -	- -	דיבידנד שהוכרז לבעלי זכויות שאינן מקנות שליטה דיבידנד שהוכרז
<u>878,533</u>	<u>248,445</u>	<u>630,088</u>	<u>(37,030)</u>	<u>574,108</u>	<u>8,269</u>	<u>84,741</u>	יתרה ליום 31 בדצמבר, 2019

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים ביניים מאוחדים.

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2019	ל-3 החודשים שהסתיימו ביום 30 בספטמבר		ל-9 החודשים שהסתיימו ביום 30 בספטמבר		מבוקר
	2019	2020	2019	2020	
בלתי מבוקר					
אלפי ש"ח					
117,569	40,845	50,032	87,642	87,906	תזרימי מזומנים מפעילות שוטפת
רווח נקי					
התאמות הדרושות להצגת תזרימי מזומנים מפעילות שוטפת:					
התאמות לסעיפי רווח או הפסד:					
53,663	13,185	14,195	40,171	41,249	פחת והפחתות
(20,884)	(149)	(56)	(15,105)	(630)	רווח ממימוש רכוש קבוע, נטו
(2,782)	(2,883)	(3,242)	(519)	(6,538)	חלק בהפסדי (ברוחי) חברות המטופלות
32,253	11,826	14,392	25,191	25,725	לפי שיטת השווי המאזני, נטו
					מסים על ההכנסה
598	318	320	684	849	שינוי בנכסים והתחייבויות בשל הטבות
1,701	769	602	2,349	1,658	לעובדים, נטו
(857)	(73)	1,927	(73)	8,411	הוצאות ריבית, נטו
(35)	(9)	-	(35)	-	ירידת (עליית) ערך ניירות ערך סחירים
					רווח משערוך פקדונות לזמן קצר
63,657	22,984	28,138	52,663	70,724	
שינויים בסעיפי נכסים והתחייבויות:					
6,943	(21,281)	(35,212)	(60,559)	(58,722)	ירידה (עלייה) בלקוחות
985	1,626	(118)	1,300	723	ירידה (עלייה) בחייבים ויתרות חובה
(3,536)	10,177	5,940	(131)	5,658	ירידה (עלייה) במלאי
(6,256)	8,610	19,868	58,124	62,828	עלייה (ירידה) בהתחייבויות לספקים
2,518	2,275	5,202	(439)	(264)	ולנותני שירותים
					עלייה (ירידה) בזכאים ויתרות זכות
654	1,407	(4,320)	(1,705)	10,223	
מזומנים ששולמו והתקבלו במהלך השנה עבור:					
2,449	169	-	2,169	5,244	דיבידנד שהתקבל
(1,931)	(591)	(505)	(1,329)	(1,577)	ריבית ששולמה
(46,480)	(7,968)	(7,992)	(20,260)	(21,149)	מסים ששולמו, נטו
(45,962)	(8,390)	(8,497)	(19,420)	(17,482)	
135,918	56,846	65,353	119,180	151,371	מזומנים נטו שנבעו מפעילות שוטפת

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים ביניים מאוחדים.

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2019	ל-3 החודשים שהסתיימו ביום 30 בספטמבר		ל-9 החודשים שהסתיימו ביום 30 בספטמבר		
	2019	2020	2019	2020	
מבוקר	בלתי מבוקר				
	אלפי ש"ח				
					<u>תזרימי מזומנים מפעילות השקעה</u>
(62,496)	(14,133)	(10,686)	(41,678)	(44,881)	רכישת רכוש קבוע
(747)	-	(581)	(594)	(703)	רכישת נכסים בלתי מוחשיים
(21,935)	(21,935)	-	(21,935)	-	רכישת ניירות ערך סחירים
21,938	21,938	-	21,938	-	מימוש פקדונות לזמן קצר
3,158	163	140	1,654	6,403	תמורה ממימוש רכוש קבוע, נטו
(60,082)	(13,967)	(11,127)	(40,615)	(39,181)	מזומנים נטו ששימשו לפעילות השקעה
					<u>תזרימי מזומנים מפעילות מימון</u>
(13,790)	(3,412)	(3,090)	(10,391)	(10,270)	פרעון התחייבות בגין חכירה
(35,000)	-	-	(35,000)	(40,000)	דיבידנד ששולם לבעלי המניות של החברה
(11,512)	-	-	(11,512)	(17,738)	דיבידנד ששולם לבעלי זכויות שאינן מקנות שליטה בחברה מאוחדת
(60,302)	(3,412)	(3,090)	(56,903)	(68,008)	מזומנים נטו ששימשו לפעילות מימון
15,534	39,467	51,136	21,662	44,182	<u>עלייה במזומנים ושווי מזומנים</u>
464,541	446,736	473,121	464,541	480,075	<u>יתרת מזומנים ושווי מזומנים לתחילת התקופה</u>
480,075	486,203	524,257	486,203	524,257	<u>יתרת מזומנים ושווי מזומנים לסוף התקופה</u>
					<u>פעולות מהותיות שלא במזומן</u>
5,286	5,005	4,909	5,005	4,909	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, 2020 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, 2019 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: - אירועים מהותיים בתקופת הדיווח ולאחר תאריך הדיווח

א. ביום 15 במרס, 2020 הכריזה החברה הבת על חלוקת דיבידנד בסך כולל של 58,263 אלפי ש"ח אשר שולם ביום 17 במרס, 2020. חלקה של החברה בחלוקה זו הינה כ-40,525 אלפי ש"ח.

ב. ביום 15 במרס, 2020 הכריזה החברה על חלוקת דיבידנד בסך כולל של 40,000 אלפי ש"ח, המהווה כ-3.18 ש"ח לכל מניה של החברה, הדיבידנד שולם ביום 5 באפריל, 2020.

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 כדין. כמו כן, נקבע בהסכם תנאי מתלה. 1,000 אלפי ש"ח הועברו לחשבון נאמנות על שם עורכי הדין של החברה ונכס זה סווג כמוחזק למכירה.

ביום 27 בנובמבר 2019, חתמו הצדדים על תוספת להסכם לביטול התנאי המתלה והתקבלה בחשבון הנאמנות יתרת כספי התמורה בסך 4 מיליון ש"ח, הזכויות בנכס הועברו לטובת הרוכש ביום 29 בדצמבר, 2019 והחברה הכירה ברווח בדוחותיה הכספיים בשנת 2019. ביום 20 בינואר, 2020 קיבלה החברה את כספי התמורה מחשבון הנאמנות.

ד. במהלך התקופה המדווחת התפשט בארץ ובעולם נגיף הקורונה (COVID-19). החל ממרס 2020, פרסמה ממשלת ישראל תקנות שעת חירום אשר קבעו מגבלות על פעילות של עסקים רבים בישראל, לרבות תקופות של סגר מוחלט, בגינן חלה השפעה שלילית על חברות רבות בישראל.

במסגרת התמודדות עם האירוע, החברות בקבוצה ביצעו פעולות שמטרתן הבטחת בריאות העובדים ושמירה על רציפות הייצור וההפצה, בין היתר חלוקת העובדים לקבוצות עבודה מופרדות, עבודה מהבית, שמירת מרחק ויצירת הפרדות פיזיות וכן התאמת היקף הייצור לתחזית המכירות המעודכנת. יצוין כי ליפאורה-תבורי ולתפוגן אישור "מפעל חיוני" על פי חוק שירות

באור 4: - אירועים מהותיים בתקופת הדיווח ולאחר תאריך הדיווח (המשך)

עבודה בשעת חירום, תשכ"ז-1967. יפאורה-תבורי פעלה לשימור מצבת העובדים שלה ונמנעה מהוצאת עובדים לחופשה ללא תשלום.

המגבלות המצוינות לעיל גרמו להאטה במשק והשפיעו באופן שלילי על חלק מלקוחות חברות הקבוצה דבר שהוביל לירידה בביקושים בתקופת הדיווח והגביר את סיכוני הגבייה בגין חלק מיתרת הלקוחות שלהן. עיקר הפגיעה בביקושים היא במכירות למסעדות ומפעלי הסעדה (שוק קר/שוק מוסדי) בעקבות ההנחיות על צמצום היקף פעילות ו/או סגירת מרביתם. מכירות תפוגן חשופות משמעותית לשוק המוסדי.

בנוסף, בחנה החברה הבת את השפעת האירוע על סיכוני הגבייה של יתרת הלקוחות, תוך התחשבות בענפי הפעילות בהם הם פועלים ובביטוחי האשראי הקיימים בגינם. החברה מעריכה כי ההפרשה הקיימת בספרי החברה הינה מספקת.

יצוין כי נכון למועד פרסום דוח זה, לאור העובדה שמדובר באירוע מתמשך, המאופיין בשינויים תדירים ומהירים במשק ובאי ודאות רבה באשר לעומק המשבר, משכו והצעדים שיינקטו על ידי הממשלה בהמשך, אמידת היקף ההשפעה על פעילות החברה המצוינת לעיל כרוכה בביצוע הערכות ואומדנים.

הערכות וציפיות החברה בדבר ההשלכות האפשרויות של המצב הכלכלי בעקבות התפשטות נגיף הקורונה וההשלכות של ההנחיות שניתנו לציבור בקשר עימן כאמור הינן תחזית והערכה בלבד של החברה נכון למועד דוח זה בהתבסס, בין היתר, על פרסומים בארץ ובעולם בנושא והנחיות הרשויות הרלוונטיות והערכות החברה בהתאם לנתונים המצויים בידיה נכון למועד זה בלבד. ייתכן שהתחזיות וההערכות של החברה כאמור לעיל, כולן או חלקן, לא תתממשנה או תתממשנה באופן שונה מההערכות והתחזיות הנוכחיות בשל גורמים שונים, לרבות כתוצאה מהתפתחויות או התממשות שונה מהמוערך נכון למועד זה כמפורט לעיל. החברה ממשיכה לעקוב ולבחון את ההשלכות של התפשטות נגיף הקורונה על פעילותה.

כמו כן, בהמשך לירידות הערך בשווקים הנובעות מהמצב הכלכלי בעקבות התפשטות הקורונה, במהלך תקופת הדוח, הכירה החברה הנכדה בהפסדים מירידות ערך השקעתה בניירות ערך בסכום של כ- 8,514 אלפי ש"ח וכ- 1,927 אלפי ש"ח לתקופה של תשעה ושלושה חודשים שהסתיימו ביום 30 בספטמבר, 2020 בהתאמה ואשר נכללו בתוצאות החברה.

ה. ביום 5 באוגוסט התקשרה יפאורה-תבורי בע"מ, חברה נכדה בשליטת החברה ("יפאורה-תבורי") עם גרין פט בע"מ ("גרין פט") ובעלי המניות של גרין פט – בעל מניות א' ובעל מניות ב', צדדים שלישיים שאינם קשורים ליפאורה-תבורי או לחברה – בעסקה שמהותה הקמת חברה שתעסוק בתחום של מיחזור בקבוקי פלסטיק ("גרין פט מיחזור", "תחום הפעילות" ו- "העסקה"), אשר עיקריה מפורטים להלן:

1. במסגרת העסקה, גרין פט תמכור לגרין פט מיחזור את כל נכסיה בתחום הפעילות, לרבות הידע והמוניטין של גרין פט, כנגד סך של כ-28 מיליון ש"ח, מתוכו סך של כ-8.5 מיליון ש"ח (30%) ימומן על ידי יפאורה-תבורי והשאר על ידי שאר בעלי המניות. המימון יהיה בדרך של הלוואת בעלים.
2. השלמת העסקה כפופה להתקיימות תנאים מתלים שנקבעו בהסכם. במועד השלמת העסקה, יפאורה-תבורי תחזיק ב-30% מהון המניות של גרין פט מיחזור, ובעל מניות א' ובעל מניות ב' יחזיקו ב-45% וב-25% מהון המניות, בהתאמה.

נכון למועד פרסום דוח זה, טרם הושלמו כל התנאים המתלים שנקבעו בהסכם.

ו. במהלך חודש אוגוסט 2020, חתמה יפאורה-תבורי על חוזה חכירה חדש המשמש אותה לפעילותה השוטפת, כתוצאה מהאמור הכירה החברה בנכס זכות שימוש ובהתחייבות בגין חכירה בסכום של 38 מיליון ש"ח.

באור 4: - אירועים מהותיים בתקופת הדיווח ולאחר תאריך הדיווח (המשך)

ז. כאמור בבאור 17ד' לדוחות הכספיים השנתיים האחרונים, "חוק הפקדון על מיכלי משקה, התש"ס-2000" והתיקונים שחלו בו הטיל חובת פקדון על כל מיכל משקה בתכולה של מעל 100 מ"ל ומתחת ל-1.5 ליטר, כאשר על מיכלי משקה גדולים מ-1.5 ליטר לא חלה שיטת הפקדון. עוד נקבע במסגרת החוק כי על מיכלי משקה גדולים ייקבע יעד איסוף שנתי שעל היצרנים והיבואנים לעמוד בו.

ביום 18 באוקטובר, 2020 הודיעה השרה להגנת הסביבה על כוונתה להחיל את שיטת הפקדון גם על מיכלי המשקה הגדולים מ-1.5 ליטר שעל פי האמור בחוק כניסתו לתוקף של הפקדון הינו 60 יום ממועד הודעתה של השרה, עם זאת הודיעה השרה כי בכוונתה להגיש צו לאישור של ועדת הכלכלה של הכנסת, כדי לאפשר למשק תקופת היערכות של כשנה להחלת הפקדון. נכון להיום אין וודאות לגבי אישור דחיית יישום החוק בשנה, גם אופן יישום החוק אינו ידוע. על כן, אין ביכולתה של החברה להעריך את השפעות האמור לעיל על פעילותה.

ח. יפאורה-תבורי הינה בעלת הזכויות בסימן המסחרי של המותג שופס בישראל וברשות הפלסטינית והיא מייצרת ומשווקת את המשקאות הנושאים את שם המותג. חברת בן שלוש ייבוא ויצוא בע"מ (להלן: "בן שלוש") ביקשה לייבא ולשווק בישראל מוצרי שופס מיובאים מאוקראינה. יפאורה-תבורי התנגדה לאמור, לאור העובדה שהיא בעלת הסימן המסחרי בישראל. לאור התנגדות יפאורה-תבורי פנתה בן שלוש לבית המשפט להכריע בנושא. ביום 19 באוקטובר, 2020 ניתן פסק דין בבית המשפט המחוזי ובו נקבע כי בן שלוש רשאית לייבא לישראל בייבוא מקביל משקאות שופס מקוריים שיוצרו באוקראינה ונמכרו לראשונה באוקראינה על ידי בעלת הזכויות בסימן המסחרי שופס באוקראינה. כמו כן נפסק לטובת בן שלוש סך של 120,000 ₪ כהוצאות משפט.

ביום 16 בנובמבר, 2020 הגישה יפאורה-תבורי ערעור על ההחלטה לבית המשפט העליון.

בהמשך לפסק הדין המתואר לעיל בחנה החברה את הצורך בהכרה בירידת ערכו של נכס הסימן המסחרי נכון למועד פרסום דוח זה, ולאור תוצאות הבחינה הגיעה החברה למסקנה כי הכרה בירידה כאמור אינה נדרשת.

ט. בהמשך לאמור בבאור 23א' בדוחות הכספיים השנתיים האחרונים, בקשר עם ערעור שהגישה לבית משפט השלום בירושלים החברה הנכדה, יפאורה-תבורי על דרישה מהממונה על חוק הפיקדון על מיכלי משקה במשרד להגנת הסביבה (להלן: "הממונה") לתשלום עיצום כספי לקרן לשמירת הניקיון בסכום כולל של כ-12.9 מיליון ש"ח, בגין אי עמידה של יפאורה-תבורי ושל עין גדי מים מינרליים בע"מ, חברה מוחזקת על ידי יפאורה-תבורי (50%), ביעד האיסוף השנתי וביעד המיחזור השנתי של מיכלי משקה גדולים, לשנת 2016, שבוצעו עבורן על ידי חברת תאגיד המיחזור אל"ה בע"מ (להלן: "התאגיד").

ביום 9 בנובמבר 2020, התקבל פסק דין המקבל את הערעור בחלקו כך שהיקף החריגה מיעד האיסוף השנתי צומצם באופן שמפחית את העיצום הכספי הנקבע כתלות במידת החריגה מהיעד. מנגד נדחו טענות אחרות בערעור באופן שמותיר את הקביעה כי בשנת 2016 לא הושגו יעד האיסוף השנתי ויעד המיחזור השנתי. בהתאם לפסק הדין תחשיב סכום העיצום יערך מחדש על ידי הממונה.

מתחשיבים עצמאיים, שבוצעו על ידי התאגיד, סך העיצום הכספי של החברה ושל עין גדי מים מינרליים בע"מ עשוי להיות מופחת בשיעור של כ-62% מגובה העיצום הכספי המקורי. יפאורה-תבורי ויתר היצרנים והיבואנים בוחנים את צעדיהם בנוגע לערעור.

באור 4: - אירועים מהותיים בתקופת הדיווח ולאחר תאריך הדיווח (המשך)

י. בהמשך לאמור בבאור 17ב' לדוחות הכספיים השנתיים האחרונים, בקשר עם ערעור שהגיש בעל זכויות אחר בתוכנית איחוד וחלוקה של המקרקעין ברחובות שברשות החברה הבת, יפ-אורה בע"מ, בדיון שהתקיים ביום 16 בנובמבר, 2020 לאחר הערות של בית המשפט, משך בעל הזכויות האחר את ערעורו, ובעקבות כך התקבל פסק דין בבית המשפט העליון הדוחה את הערעור של בעל הזכויות האחר. על פי חוות הדעת של יועציה המשפטיים של החברה, משמעות פסק הדין היא שלא עומדת למערער זכות נוספת לערער על זכויותיה של החברה הבת בשטח הנדון, והחברה הבת לא תידרש לשאת בתשלומי איזון כלשהם.

F:\W2000\w2000\1560\M\20\C9-KERUR-IFRS.docx

קרור אחזקות בע"מ

**נתונים כספיים מתוך הדוחות הכספיים ביניים המאוחדים
המיוחסים לחברה**

ליום 30 בספטמבר, 2020

בלתי מבוקרים

תוכן העניינים

עמוד

2	כללי
3	דוח מיוחד לסקירת המידע הכספי הביניים הנפרד לפי תקנה 38ד'
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	מידע נוסף

דוח מיוחד לסקירת המידע הכספי הביניים הנפרד לפי תקנה 38ד' לתקנות ניירות ערך (דוחות תקופתיים ומיידיים), התש"ל-1970

מבוא

סקרנו את המידע הכספי הביניים הנפרד המובא לפי תקנה 38ד' לתקנות ניירות ערך (דוחות תקופתיים ומיידיים), התש"ל-1970 של קרור אחזקות בע"מ (להלן - החברה) ליום 30 בספטמבר 2020 ולתקופות של תשעה ושלושה חודשים שהסתיימו באותו תאריך. המידע הכספי הביניים הנפרד הינו באחריות הדירקטוריון וההנהלה של החברה. אחריותנו היא להביע מסקנה על המידע הכספי הנפרד לתקופות ביניים אלה 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 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 שניוודע לכל העניינים המשמעותיים שהיו יכולים להיות מזוהים בביקורת. בהתאם לכך, אין אנו מחוויים חוות דעת של ביקורת.

מסקנה

בהתבסס על סקירתנו, לא בא לתשומת ליבנו דבר הגורם לנו לסבור שהמידע הכספי הביניים הנפרד הנ"ל אינו ערוך, מכל הבחינות המהותיות, בהתאם להוראות תקנה 38ד' לתקנות ניירות ערך (דוחות תקופתיים ומיידיים), התש"ל-1970.

דוח מיוחד לפי תקנה 38ד'

נתונים כספיים ומידע כספי מתוך הדוחות הכספיים ביניים המאוחדים המיוחסים לחברה

להלן נתונים כספיים ומידע כספי נפרד המיוחסים לחברה מתוך הדוחות הכספיים ביניים המאוחדים של הקבוצה ליום 30 בספטמבר, 2020 המפורסמים במסגרת הדוחות התקופתיים (להלן - דוחות מאוחדים), המוצגים בהתאם לתקנה 38ד' לתקנות ניירות ערך (דוחות תקופתיים ומידיים) התש"ל-1970.

נתונים כספיים מתוך הדוחות המאוחדים על המצב הכספי המיוחדים לחברה

ליום 31 בדצמבר 2019	ליום 30 בספטמבר		
	2019	2020	
מבוקר	בלתי מבוקר		
	אלפי ש"ח		
נכסים שוטפים			
4,691	5,292	3,951	מזומנים ושווי מזומנים
236	278	441	חייבים ויתרות חובה
5,000	1,000	-	פקדונות בנאמנות
-	179	-	מקדמות מס
-	508	-	נכס המוחזק למכירה
9,927	7,257	4,392	סה"כ נכסים שוטפים
נכסים לא שוטפים			
621,634	603,305	645,268	נכסים בניכוי התחייבויות המיוחדים לחברות מוחזקות
397	595	831	נכס זכות שימוש
11	88	1,926	רכוש קבוע
622,042	603,988	648,025	סה"כ נכסים לא שוטפים
631,969	611,245	652,417	
התחייבויות שוטפות			
397	598	193	חלות שוטפת בגין חכירה
1,484	821	702	זכאים ויתרות זכות
-	1,000	-	מקדמות על חשבון מכירת ממרקעין
1,881	2,419	895	סה"כ התחייבויות שוטפות
התחייבויות לא שוטפות			
-	-	684	התחייבות בגין חכירה
-	-	684	סה"כ התחייבויות לא שוטפות
הון			
84,741	84,741	84,741	הון מניות
8,269	8,269	8,269	פרמיה על מניות
574,108	552,846	594,858	יתרת רווח
(37,030)	(37,030)	(37,030)	קרן בגין רכישת זכויות שאינן מקנות שליטה
630,088	608,826	650,838	סה"כ הון
631,969	611,245	652,417	

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

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

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

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2019	ל-3 החודשים שהסתיימו ביום 30 בספטמבר		ל-9 החודשים שהסתיימו ביום 30 בספטמבר		מבוקר
	2019	2020	2019	2020	
	בלתי מבוקר אלפי ש"ח				
529	-	-	529	-	הכנסות ממתן שירותים ואחרות
529	-	-	529	-	סך הכנסות
5,541	1,153	1,257	4,243	3,407	הוצאות הנהלה וכלליות
17,841	-	-	13,517	10	רווח ממימוש רכוש קבוע
12,829	(1,153)	(1,257)	9,803	(3,397)	רווח (הפסד) תפעולי
19	3	1	16	10	הכנסות מימון
19	1	3	17	22	הוצאות מימון
12,829	(1,151)	(1,259)	9,802	(3,409)	רווח (הפסד) לפני מסים על הכנסה
1,561	-	-	1,467	-	הוצאות מסים על הכנסה
11,268	(1,151)	(1,259)	8,335	(3,409)	רווח (הפסד) המיוחס לחברה
73,462	29,571	36,041	54,319	64,159	רווח מחברות מוחזקות (לאחר השפעת המס)
84,730	28,420	34,782	62,654	60,750	רווח נקי המיוחס לבעלי מניות החברה
814	-	-	-	-	חלק החברה בהפסד כולל אחר של החברות מוחזקות (לאחר השפעת המס)
83,916	28,420	34,782	62,654	60,750	סה"כ רווח כולל המיוחס לחברה

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

נתונים כספיים מתוך הדוחות המאוחדים על תזרימי המזומנים המיוחסים לחברה

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2019	ל-3 החודשים שהסתיימו ביום 30 בספטמבר		ל-9 החודשים שהסתיימו ביום 30 בספטמבר		מבוקר
	2019	2020	2019	2020	
בלתי מבוקר					
אלפי ש"ח					
תזרימי מזומנים מפעילות שוטפת של החברה					
11,268	(1,151)	(1,259)	8,335	(3,409)	רווח (הפסד) המיוחס לחברה
התאמות הדרושות להצגת תזרימי מזומנים מפעילות שוטפת של החברה:					
התאמות לסעיפי רווח והפסד של החברה:					
887	203	149	612	619	פחת והפחתות
(17,841)	-	-	(13,517)	(10)	רווח ממימוש רכוש קבוע
9	3	5	9	17	הוצאות מימון
1,561	-	-	1,467	-	מסים על הכנסה
(15,384)	206	154	(11,429)	626	
שינויים בסעיפי נכסים והתחייבויות של החברה:					
392	57	(75)	265	(197)	ירידה (עלייה) בחייבים ויתרות חובה
(194)	105	(317)	(689)	(782)	עלייה (ירידה) בזכאים ויתרות זכות
198	162	(392)	(424)	(979)	
מזומנים ששולמו והתקבלו במהלך השנה בחברה עבור:					
(9)	(3)	(5)	(9)	(17)	ריבית ששולמה
104	-	(8)	104	(8)	מסים (ששולמו) שהתקבלו, נטו
26,304	-	-	26,304	40,525	דיבידנד שהתקבל
26,399	(3)	(13)	26,399	40,500	
22,481	(786)	(1,510)	22,881	36,738	מזומנים נטו שנבעו מפעילות (ששימשו לפעילות) שוטפת של החברה

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

נתונים כספיים מתוך הדוחות המאוחדים על תזרימי המזומנים המיוחסים לחברה

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2019	ל-3 החודשים שהסתיימו ביום 30 בספטמבר		ל-9 החודשים שהסתיימו ביום 30 בספטמבר		מבוקר
	2019	2020	2019	2020	
	בלתי מבוקר				
	אלפי ש"ח				
					<u>תזרימי מזומנים מפעילות השקעה של החברה</u>
					תמורה ממימוש רכוש קבוע, נטו
-	-	10	-	5,010	רכישת רכוש קבוע
(2)	-	(464)	(2)	(2,018)	
					מזומנים נטו שנבעו מפעילות (ששימשו לפעילות) השקעה של החברה
(2)	-	(454)	(2)	2,992	
					<u>תזרימי מזומנים מפעילות מימון של החברה</u>
					פרעון התחייבויות בגין חכירה
(793)	(198)	(47)	(592)	(470)	דיבידנד ששולם לבעלי מניות החברה
(35,000)	-	-	(35,000)	(40,000)	
					מזומנים נטו ששימשו לפעילות מימון של החברה
(35,793)	(198)	(47)	(35,592)	(40,470)	
					<u>ירידה במזומנים ושווי מזומנים</u>
(13,314)	(984)	(2,011)	(12,713)	(740)	
					<u>יתרת מזומנים ושווי מזומנים לתחילת התקופה</u>
18,005	6,276	5,962	18,005	4,691	
					<u>יתרת מזומנים ושווי מזומנים לסוף התקופה</u>
4,691	5,292	3,951	5,292	3,951	

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

1. כללי

מידע כספי נפרד זה ערוך במתכונת מתומצתת ליום 30 בספטמבר, 2020 ולתקופות של תשעה ושלושה חודשים שהסתיימו באותו תאריך בהתאם להוראות תקנה 38ד' לתקנות ניירות ערך (דוחות כספיים ומיידים), התש"ל-1970. יש לעיין במידע כספי נפרד זה בהקשר למידע הכספי על הדוחות הכספיים השנתיים ליום 31 בדצמבר, 2019 ולשנה שהסתיימה באותו תאריך ולמידע הנוסף אשר נלווה אליהם.

2. עיקרי המדיניות החשבונאית

המדיניות החשבונאית שיושמה בעריכת מידע כספי נפרד זה עקבית לזו שיושמה בעריכת המידע הכספי הנפרד ליום 31 בדצמבר, 2019.

3. אירועים מהותיים בתקופת הדיווח ולאחר תאריך הדיווח

לפירוט האירועים המהותיים בתקופת הדיווח ולאחר תאריך הדיווח ראה באור 4 בדוחות הכספיים המאוחדים.

פרק ג' - דוח רבעוני בדבר אפקטיביות הבקרה הפנימית על הדיווח הכספי ועל הגילוי

דוח רבעוני בדבר אפקטיביות הבקרה הפנימית על הדיווח הכספי ועל הגילוי לפי תקנה 38ג(א) לתקנות ניירות ערך (דוחות תקופתיים ומיידיים), התש"ל-1970:

ההנהלה, בפקוח הדירקטוריון של קרור אחזקות בע"מ (להלן – התאגיד), אחראית לקביעתה והתקיימותה של בקרה פנימית נאותה על הדיווח הכספי ועל הגילוי בתאגיד.

לעניין זה, חברי ההנהלה הם:

1. דורון שטיגר, מנכ"ל;
2. שמרית כהן-חרזי, חשבת והבכירה בתחום הכספים.

בקרה פנימית על הדיווח הכספי ועל הגילוי כוללת בקרות ונהלים הקיימים בתאגיד, אשר תוכננו בידי המנהל הכללי ונושא המשרה הבכיר ביותר בתחום הכספים או תחת פיקוחם, או בידי מי שמבצע בפועל את התפקידים האמורים, בפקוח דירקטוריון התאגיד, ואשר נועדו לספק ביטחון סביר בהתייחס למהימנות הדיווח הכספי ולהכנת הדוחות בהתאם להוראות הדין, ולהבטיח כי מידע שהתאגיד נדרש לגלות בדוחות שהוא מפרסם על פי הוראות הדין נאסף, מעובד, מסוכם ומדווח במועד ובמתכונת הקבועים בדין.

הבקרה הפנימית כוללת, בין השאר, בקרות ונהלים שתוכננו להבטיח כי מידע שהתאגיד נדרש לגלותו כאמור, נצבר ומועבר להנהלת התאגיד, לרבות למנהל הכללי ולנושא המשרה הבכיר ביותר בתחום הכספים או למי שמבצע בפועל את התפקידים האמורים, וזאת כדי לאפשר קבלת החלטות במועד המתאים, בהתייחס לדרישות הגילוי.

בשל המגבלות המבניות שלה, בקרה פנימית על הדיווח הכספי ועל הגילוי אינה מיועדת לספק ביטחון מוחלט שהצגה מוטעית או השמטת מידע בדוחות תימנע או תתגלה.

בדוח הרבעוני בדבר אפקטיביות הבקרה הפנימית על הדיווח הכספי ועל הגילוי אשר צורף לדוח הרבעוני לתקופה שנסתיימה ביום 30 ביוני, 2020 (להלן – הדוח הרבעוני בדבר הבקרה הפנימית האחרון), נמצאה הבקרה הפנימית כאפקטיבית.

עד למועד הדוח, לא הובא לידיעת הדירקטוריון וההנהלה כל אירוע או עניין שיש בהם כדי לשנות את הערכת האפקטיביות של הבקרה הפנימית, כפי שנמצאה בדוח הרבעוני בדבר הבקרה הפנימית האחרון;

למועד הדוח, בהתבסס על האמור בדוח הרבעוני בדבר הבקרה הפנימית האחרון, ובהתבסס על מידע שהובא לידיעת ההנהלה והדירקטוריון כאמור לעיל – הבקרה הפנימית היא אפקטיבית.

(ג) הצהרת מנהל כללי לפי תקנה 38(ג)(ד)1):

הצהרת מנהלים

הצהרת מנהל כללי

אני, דורון שטיגר, מצהיר כי:

- (1) בחנתי את הדוח הרבעוני של קרור אחזקות בע"מ (להלן – **התאגיד**) לרבעון השלישי של שנת 2020 (להלן – **הדוחות**);
- (2) לפי ידיעתי, הדוחות אינם כוללים כל מצג לא נכון של עובדה מהותית ולא חסר בהם מצג של עובדה מהותית הנחוץ כדי שהמצגים שנכללו בהם, לאור הנסיבות שבהן נכללו אותם מצגים, לא יהיו מטעים בהתייחס לתקופת הדוחות;
- (3) לפי ידיעתי, הדוחות הכספיים ומידע כספי אחר הכלול בדוחות משקפים באופן נאות, מכל הבחינות המהותיות, את המצב הכספי, תוצאות הפעולות ותזרימי המזומנים של התאגיד לתאריכים ולתקופות שאליהם מתייחסים הדוחות;
- (4) גיליתי לרואה החשבון המבקר של התאגיד, לדירקטוריון ולוועדות הביקורת והדוחות הכספיים של התאגיד, בהתבסס על הערכתי העדכנית ביותר לגבי הבקרה הפנימית על הדיווח הכספי ועל הגילוי:
 - (א) את כל הליקויים המשמעותיים והחולשות המהותיות בקביעתה או בהפעלתה של הבקרה הפנימית על הדיווח הכספי ועל הגילוי העלולים באופן סביר להשפיע לרעה על יכולתו של התאגיד לאסוף, לעבד, לסכם או לדווח על מידע כספי באופן שיש בו להטיל ספק במהימנות הדיווח הכספי והכנת הדוחות הכספיים בהתאם להוראות הדין; וכן –
 - (ב) כל תרמית, בין מהותית ובין שאינה מהותית, שבה מעורב המנהל הכללי או מי שכפוף לו במישרין או מעורבים עובדים אחרים שיש להם תפקיד משמעותי בבקרה הפנימית על הדיווח הכספי ועל הגילוי;
- (5) אני, לבד או יחד עם אחרים בתאגיד:
 - (א) קבעתי בקרות ונהלים, או וידאתי קביעתם וקיומם תחת פיקוחי של בקרות ונהלים, המיועדים להבטיח שמידע מהותי המתייחס לתאגיד, לרבות חברות מאוחדות שלו כהגדרתן בתקנות ניירות ערך (דוחות כספיים שנתיים), התשי"ע-2010, מובא לידיעתי על ידי אחרים בתאגיד ובחברות המאוחדות, בפרט במהלך תקופת ההכנה של הדוחות; וכן –
 - (ב) קבעתי בקרות ונהלים, או וידאתי קביעתם וקיומם תחת פיקוחי של בקרות ונהלים, המיועדים להבטיח באופן סביר את מהימנות הדיווח הכספי והכנת הדוחות הכספיים בהתאם להוראות הדין, לרבות בהתאם לכללי חשבונאות מקובלים.
 - (ג) לא הובא לידיעתי כל אירוע או עניין שחל במהלך התקופה שבין מועד הדוח האחרון (רבעוני או תקופתי, לפי העניין) לבין מועד דוח זה, אשר יש בו כדי לשנות את מסקנת הדירקטוריון וההנהלה בנוגע לאפקטיביות הבקרה הפנימית על הדיווח הכספי ועל הגילוי של התאגיד.

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

19 בנובמבר, 2020

דורון שטיגר, מנכ"ל

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

הצהרת מנהלים

הצהרת נושא המשרה הבכיר ביותר בתחום הכספים

אני, שמרית כהן-חרזי, מצהירה כי:

- (1) בחנתי את הדוחות הכספיים ביניים ואת המידע הכספי האחר הכלול בדוחות לתקופת הביניים של קרור אחזקות בע"מ (להלן – **התאגיד**) לרבעון השלישי של שנת 2020 (להלן – "**הדוחות**" או "**הדוחות לתקופת הביניים**");
 - (2) לפי ידיעתי, הדוחות הכספיים ביניים והמידע הכספי האחר הכלול בדוחות לתקופת הביניים אינם כוללים כל מצג לא נכון של עובדה מהותית, ולא חסר בהם מצג של עובדה מהותית הנחוץ כדי שהמצגים שנכללו בהם, לאור הנסיבות שבהן נכללו אותם מצגים, לא יהיו מטעים בהתייחס לתקופת דוחות;
 - (3) לפי ידיעתי, הדוחות הכספיים ביניים והמידע הכספי האחר הכלול בדוחות לתקופת הביניים משקפים באופן נאות, מכל הבחינות המהותיות, את המצב הכספי, תוצאות הפעולות ותזרימי המזומנים של התאגיד לתאריכים ולתקופות שאליהם מתייחסים הדוחות;
 - (4) גיליתי לרואה החשבון המבקר של התאגיד, לדירקטוריון ולוועדות הביקורת והדוחות הכספיים של התאגיד, בהתבסס על הערכתי העדכנית ביותר לגבי הבקרה הפנימית על הדיווח הכספי ועל הגילוי:
 - (א) את כל הליקויים המשמעותיים והחולשות המהותיות בקביעתה או בהפעלתה של הבקרה הפנימית על הדיווח הכספי ועל הגילוי, ככל שהיא מתייחסת לדוחות הכספיים ביניים ולמידע הכספי האחר הכלול בדוחות לתקופת הביניים, העלולים באופן סביר להשפיע לרעה על יכולתו של התאגיד לאסוף, לעבד, לסכם או לדווח על מידע כספי באופן שיש בו להטיל ספק במהימנות הדיווח הכספי והכנת הדוחות הכספיים בהתאם להוראות הדין; וכן –
 - (ב) כל תרמית, בין מהותית ובין שאינה מהותית, שבה מעורב המנהל הכללי או מי שכפוף לו במישרין או מעורבים עובדים אחרים שיש להם תפקיד משמעותי בבקרה הפנימית על הדיווח הכספי ועל הגילוי.
 - (5) אני, לבד או יחד עם אחרים בתאגיד –
 - (א) קבעתי בקרות ונהלים, או וידאתי קביעתם וקיומם תחת פיקוחנו של בקרות ונהלים, המיועדים להבטיח שמידע מהותי המתייחס לתאגיד, לרבות חברות מאוחדות שלו כהגדרתן בתקנות ניירות ערך (דוחות כספיים שנתיים), התשי"ע-2010, מובא לידיעתי על ידי אחרים בתאגיד ובחברות המאוחדות, בפרט במהלך תקופת ההכנה של הדוחות; וכן –
 - (ב) קבעתי בקרות ונהלים, או וידאתי קביעתם וקיומם תחת פיקוחי של בקרות ונהלים, המיועדים להבטיח באופן סביר את מהימנות הדיווח הכספי והכנת הדוחות הכספיים בהתאם להוראות הדין, לרבות בהתאם לכללי חשבונאות מקובלים;
 - (ג) לא הובא לידיעתי כל אירוע או עניין שחל במהלך התקופה שבין מועד הדוח האחרון (רבעוני או תקופתי, לפי העניין) לבין מועד דוח זה, המתייחס לדוחות הכספיים ביניים ולכל מידע כספי אחר הכלול בדוחות לתקופת הביניים, אשר יש בו כדי לשנות, להערכתתי את מסקנת הדירקטוריון וההנהלה בנוגע לאפקטיביות הבקרה הפנימית על הדיווח הכספי ועל הגילוי של התאגיד.
- אין באמור לעיל כדי לגרוע מאחריותי או מאחריות כל אדם אחר, על פי כל דין.

19 בנובמבר, 2020

שמרית כהן חרזי, חשבת