

קרור אחזקות בע"מ

דוחות כספיים מאוחדים ליום 31 בדצמבר, 2020

תוכן העניינים

עמוד

2	דוח רואה החשבון המבקר - בקרה פנימית על דיווח כספי
3	דוח רואה החשבון המבקר
4-5	דוחות מאוחדים על המצב הכספי
6	דוחות מאוחדים על רווח או הפסד
7	דוחות מאוחדים על הרווח הכולל
8	דוחות מאוחדים על השינויים בהון
9-10	דוחות מאוחדים על תזרימי המזומנים
11-65	באורים לדוחות הכספיים המאוחדים

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

בדבר ביקורת של רכיבי בקרה פנימית על דיווח כספי

בהתאם לסעיף 9ב (ג) בתקנות ניירות ערך (דוחות תקופתיים ומיידיים), התש"ל-1970

ביקרנו רכיבי בקרה פנימית על דיווח כספי של קרור אחזקות בע"מ וחברות בנות (להלן ביחד - החברה) ליום 31 בדצמבר, 2020. רכיבי בקרה אלה נקבעו כמוסבר בפסקה הבאה. הדירקטוריון וההנהלה של החברה אחראים לקיום בקרה פנימית אפקטיבית על דיווח כספי ולהערכתם את האפקטיביות של רכיבי בקרה פנימית על דיווח כספי המצורפת לדוח התקופתי לתאריך הנ"ל. אחריותנו היא לחוות דעה על רכיבי בקרה פנימית על דיווח כספי של החברה בהתבסס על ביקורתנו.

רכיבי בקרה פנימית על דיווח כספי שבוקרו נקבעו בהתאם לתקן ביקורת (ישראל) 911 של לשכת רואי חשבון בישראל "ביקורת של רכיבי בקרה פנימית על דיווח כספי", על תיקוניו, (להלן - תקן ביקורת (ישראל) 911). רכיבים אלה הינם: (1) בקרות ברמת הארגון, לרבות בקרות על תהליך העריכה והסגירה של דיווח כספי ובקרות כלליות של מערכות מידע; (2) בקרות על תתי התהליכים הבאים במסגרת תהליך המכירות: תחזוקת ספר לקוחות, תמחור וניהול הזמנות, הפקת חשבוניות, גבייה וחובות מסופקים והחזרות וזיכויים; (3) בקרות על תתי התהליכים הבאים במסגרת תהליך הרכש: תחזוקת ספר ספקים, ביצוע הזמנות סחורה או שירותים, קבלת סחורה או שירותים, עיבוד חשבונית ותשלום בגין הרכש; (4) בקרות על תתי התהליכים הבאים במסגרת תהליך מלאי וייצור: ניהול המלאי ותמחור המלאי; (כל אלה יחד מכונים להלן - רכיבי הבקרה המבוקרים).

ערכנו את ביקורתנו בהתאם לתקן ביקורת (ישראל) 911. על-פי תקן זה נדרש מאיתנו לתכנן את הביקורת ולבצעה במטרה לזהות את רכיבי הבקרה המבוקרים ולהשיג מידה סבירה של ביטחון אם רכיבי בקרה אלה קוימו באופן אפקטיבי מכל הבחינות המהותיות. ביקורתנו כללה השגת הבנה לגבי בקרה פנימית על דיווח כספי, זיהוי רכיבי הבקרה המבוקרים, הערכת הסיכון שקיימת חולשה מהותית ברכיבי הבקרה המבוקרים, וכן בחינה והערכה של אפקטיביות התכנון והתפעול של אותם רכיבי בקרה בהתבסס על הסיכון שהוערך. ביקורתנו, לגבי אותם רכיבי בקרה, כללה גם ביצוע נהלים אחרים כאלה שחשבנו כנחוצים בהתאם לנסיבות. ביקורתנו התייחסה רק לרכיבי הבקרה המבוקרים, להבדיל מבקרה פנימית על כלל התהליכים המהותיים בקשר עם הדיווח הכספי, ולפיכך חוות דעתנו מתייחסת לרכיבי הבקרה המבוקרים בלבד. כמו כן, ביקורתנו לא התייחסה להשפעות הדדיות בין רכיבי הבקרה המבוקרים לבין כאלה שאינם מבוקרים ולפיכך, חוות דעתנו אינה מביאה בחשבון השפעות אפשריות כאלה. אנו סבורים שביקורתנו מספקת בסיס נאות לחוות דעתנו בהקשר המתואר לעיל.

בשל מגבלות מובנות, בקרה פנימית על דיווח כספי בכלל, ורכיבים מתוכה בפרט, עשויים שלא

למנוע או לגלות הצגה מוטעית. כמו כן, הסקת מסקנות לגבי העתיד על בסיס הערכת אפקטיביות נוכחית כלשהי חשופה לסיכון שבקורות תהפוכנה לבלתי מתאימות בגלל שינויים בנסיבות או שמידת הקיום של המדיניות או הנהלים תשתנה לרעה.

לדעתנו, החברה קיימה באופן אפקטיבי, מכל הבחינות המהותיות, את רכיבי הבקרה המבוקרים ליום 31 בדצמבר 2020.

ביקרנו גם, בהתאם לתקני ביקורת מקובלים בישראל, את הדוחות הכספיים המאוחדים של החברה לימים 31 בדצמבר 2020 ו-2019 ולכל אחת משלוש השנים בתקופה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2020 והדוח שלנו, מיום 18 במרס, 2021 כלל חוות דעת בלתי מסויגת על אותם דוחות כספיים.

קוסט פורר גבאי את קסירר
רואי חשבון

תל-אביב,
18 במרס, 2021

דוח רואה החשבון המבקר

לבעלי המניות של קרור אחזקות בע"מ

ביקרנו את הדוחות המאוחדים על המצב הכספי המצורפים של קרור אחזקות בע"מ (להלן - החברה) לימים 31 בדצמבר 2020 ו-2019 ואת הדוחות המאוחדים על רווח או הפסד, הרווח הכולל, השינויים בהון ותזרימי המזומנים לכל אחת משלוש השנים בתקופה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2020. דוחות כספיים אלה הינם באחריות הדירקטוריון וההנהלה של החברה. אחריותנו היא לחוות דיעה על דוחות כספיים אלה בהתבסס על ביקורתנו.

ערכנו את ביקורתנו בהתאם לתקני ביקורת מקובלים בישראל, לרבות תקנים שנקבעו בתקנות רואי חשבון (דרך פעולתו של רואה חשבון), התשל"ג-1973. על פי תקנים אלה נדרש מאיתנו לתכנן את הביקורת ולבצעה במטרה להשיג מידה סבירה של ביטחון שאין בדוחות הכספיים הצגה מוטעית מהותית. ביקורת כוללת בדיקה מדגמית של ראיות התומכות בסכומים ובמידע שבדוחות הכספיים. ביקורת כוללת גם בחינה של כללי החשבונאות שיושמו ושל האומדנים המשמעותיים שנעשו על ידי הדירקטוריון וההנהלה של החברה וכן הערכת נאותות ההצגה בדוחות הכספיים בכללותה. אנו סבורים שביקורתנו מספקת בסיס נאות לחוות דעתנו.

לדעתנו, בהתבסס על ביקורתנו, הדוחות הכספיים המאוחדים הנ"ל משקפים באופן נאות, מכל הבחינות המהותיות, את המצב הכספי של החברה והחברות המאוחדות שלה לימים 31 בדצמבר 2020 ו-2019 ואת תוצאות פעולותיהן, השינויים בהון ותזרימי המזומנים שלהן לכל אחת משלוש השנים בתקופה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2020 בהתאם לתקני דיווח כספי בינלאומיים (IFRS) והוראות תקנות ניירות ערך (דוחות כספיים שנתיים), התש"ע-2010.

ביקרנו גם, בהתאם לתקן ביקורת (ישראל) 911 של לשכת רואי חשבון בישראל "ביקורת של רכיבי בקרה פנימית על דיווח כספי", על תיקוניו, רכיבי בקרה פנימית על דיווח כספי של החברה ליום 31 בדצמבר 2020, והדוח שלנו מיום 18 במרס, 2021 כלל חוות דעת בלתי מסויגת על קיומם של אותם רכיבים באופן אפקטיבי.

קוסט פורר גבאי את
קסירר
רואי חשבון

תל-אביב,
18 במרס, 2021

ליום 31 בדצמבר		באור	
2019	2020		
אלפי ש"ח			
<u>נכסים שוטפים</u>			
480,075	543,583	4	מזומנים ושווי מזומנים
22,343	16,981	5,15	ניירות ערך סחירים
134,573	140,058	6	לקוחות
7,300	9,956	7	חייבים ויתרות חובה
53,321	45,697	8	מלאי
5,000	-	23ג'	פקדונות בנאמנות
<u>702,612</u>	<u>756,275</u>		
<u>נכסים לא שוטפים</u>			
68,969	69,812	9	השקעה בחברות המטופלות לפי שיטת השווי המאזני
230,405	249,421	10	רכוש קבוע
10,296	11,487	11	נכסים בלתי מוחשיים
69,492	100,103	12	נכסי זכות שימוש
22,098	22,098	11	מוניטין
<u>401,260</u>	<u>452,921</u>		
<u>1,103,872</u>	<u>1,209,196</u>		

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים המאוחדים.

ליום 31 בדצמבר			
2019	2020	באו ר	
אלפי ש"ח			
<u>התחייבויות שוטפות</u>			
12,640	17,548	12	חלות שוטפת של התחייבויות בגין חכירות
81,215	92,407	13	התחייבויות לספקים ולנותני שירותים
54,951	58,805	14	זכאים ויתרות זכות
-	145,669	23 'יא	זכאים בגין דיבידנד
148,806	314,429		
<u>התחייבויות לא שוטפות</u>			
56,794	84,794	12	התחייבויות בגין חכירות
5,559	6,233	16	התחייבויות בשל הטבות לעובדים
14,180	13,365	19	מסים נדחים
76,533	104,392		
<u>הון המיוחס לבעלי מניות החברה</u>			
84,741	84,741	18	הון מניות
8,269	8,269		פרמיה על מניות
574,108	513,817		יתרת רווח
(37,030)	37,030		קרן בגין רכישת זכויות שאינן מקנות שליטה
630,088	569,797		

קרור אחזקות בע"מ

248,445	220,578	זכויות שאינן מקנות שליטה
878,533	790,375	סה"כ הון
1,103,872	1,209,196	

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים המאוחדים.

			18 במרס, 2021
מאיה כהן זדה	דורון שטיגר	שלמה רודב	תאריך אישור הדוחות הכספיים
חשבת והבכירה בתחום הכספים	מנכ"ל	יו"ר הדירקטוריון	

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר				
2018	2019	2020		
אלפי ש"ח (למעט נתוני רווח נקי למניה)			באור	
958,457	922,019	904,902	'א20	הכנסות ממכירות
1,263	529	-	'א20	הכנסות ממתן שירותים ואחרות
959,720	922,548	904,902		סה"כ הכנסות
524,770	498,966	484,320	'ב20	עלות המכירות והשירותים
434,950	423,582	420,582		רווח גולמי
253,753	251,781	231,988	'ג20	הוצאות מכירה ושיווק
44,512	42,569	43,398	'ד20	הוצאות הנהלה וכלליות
(8,019)	(1,700)	41		הכנסות (הוצאות) אחרות
2,152	20,884	2,853	'ג,ב23	רווח ממימוש רכוש קבוע, נטו
304,132	275,166	272,492		
130,818	148,416	148,090		רווח תפעולי
656	2,638	884	'ה20	הכנסות מימון
1,177	4,014	8,934	'ה20	הוצאות מימון
6,366	2,782	8,852		חלק החברה ברווחי חברות המטופלות לפי שיטת השווי המאזני, נטו
136,663	149,822	148,892		רווח לפני מסים על ההכנסה
31,594	32,253	33,539	'ו19	מסים על ההכנסה
105,069	117,569	115,353		רווח נקי

קרור אחזקות בע"מ

מיוחס ל:

72,814	84,730	79,783	בעלי מניות החברה
32,255	32,839	35,570	זכויות שאינן מקנות שליטה
<u>105,069</u>	<u>117,569</u>	<u>115,353</u>	
		22	<u>רווח נקי למניה המיוחס לבעלי מניות החברה (בש"ח)</u>
<u>5.79</u>	<u>6.74</u>	<u>6.34</u>	רווח נקי בסיסי ומדולל למניה

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים המאוחדים.

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר			
2018	2019	2020	
אלפי ש"ח			
105,069	117,569	115,353	רווח נקי
			רווח כולל אחר (לאחר השפעת המס):
			<u>סכומים שלא יסווגו מחדש לאחר מכן לרווח או הפסד:</u>
387	(1,095)	(95)	רווח (הפסד) ממדידה מחדש בגין תוכניות להטבה מוגדרת
13	(59)	(9)	חלק החברה ברווח (הפסד) כולל אחר, נטו של חברות המטופלות לפי שיטת השווי המאזני
400	(1,154)	(104)	סה"כ רכיבים שלא יסווגו מחדש לאחר מכן לרווח או הפסד
105,469	116,415	115,249	סה"כ רווח כולל
			מיוחס ל:
73,093	83,916	79,709	בעלי מניות החברה
32,376	32,499	35,540	זכויות שאינן מקנות שליטה
105,469	116,415	115,249	

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים המאוחדים.

מיוחס לבעלי מניות החברה							
סה"כ הון	זכויות שאינן מקנות שליטה	סה"כ	קרן בגין רכישת זכויות שאינן מקנות שליטה	יתרת רווח	פרמי העל מניות	הון מניות	
אלפי ש"ח							
710,836	202,757	508,079	(37,030)	452,099	8,269	84,741	יתרה ליום 1 בינואר, 2018
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
117,569	32,839	84,730	-	84,730	-	-	רווח נקי
1,154)	(340)	81)	-	81)	-	-	הפסד כולל אחר
116,415	32,499	83,916	-	83,916	-	-	סה"כ רווח כולל
11,512)	11,512)	-	-	-	-	-	דיבידנד שהוכרז לבעלי זכויות שאינן מקנות שליטה

קרור אחזקות בע"מ

35,00)		35,)		35,)			דיבידנד שהוכרז
(0		000	-	000	-	-	
		((
878,53	248,	630	37,)	574,	8,26	84,7	יתרה ליום 31 בדצמבר,
3	445	,088	(030	108	9	41	2019
115,35	35,5	79,	-	79,7	-	-	רווח נקי
3	70	783		83			
(104)	(30)	74)	-	(74)	-	-	הפסד כולל אחר
		(
115,24	35,5		-	79,7	-	-	סה"כ רווח כולל
9	40			09			
63,40)	63,4)		-		-	-	דיבידנד שהוכרז לבעלי
(7	(07						זכויות שאינן מקנות
							שליטה
140,0)	-	14)	-	14)	-	-	דיבידנד שהוכרז
(00		0,0		0,00			
		(00		(0			
790,37	220,	569	37,)	513,	8,26	84,7	יתרה ליום 31 בדצמבר,
5	578	,797	(030	817	9	41	2020

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים המאוחדים.

לשנה שהסתיימה ביום
31 בדצמבר

2018	2019	2020
אלפי ש"ח		

תזרימי מזומנים מפעילות שוטפת

105,069	117,569	115,353	רווח נקי
---------	---------	---------	----------

התאמות הדרושות להצגת תזרימי מזומנים מפעילות שוטפת:

התאמות לסעיפי רווח או הפסד:

38,325	53,663	56,343	פחת והפחתות
(2,152)	20,884)	(2,853)	רווח ממימוש רכוש קבוע, נטו
(6,366)	(2,782)	(8,852)	חלק ברווחי חברות המטופלות לפי שיטת השווי המאזני, נטו
31,594	32,253	33,539	מסים על ההכנסה
461	598	550	שינוי בנכסים והתחייבויות בשל הטבות לעובדים, נטו
507	1,701	2,316	הוצאות ריבית, נטו
-	(857)	5,118	ירידת (עליית) ערך ניירות ערך סחירים
(18)	(35)	-	רווח משערוך פקדונות לזמן קצר
62,351	63,657	86,161	

שינויים בסעיפי נכסים והתחייבויות:

(949)	6,943	(5,485)	ירידה (עלייה) בלקוחות
(506)	985	968	ירידה (עלייה) בחייבים ויתרות חובה
15,298)	(3,536)	7,624	ירידה (עלייה) במלאי

קרור אחזקות בע"מ

17,553	(6,256)	6,237	עלייה (ירידה) בהתחייבויות לספקים ולנותני שירותים
12,456	2,518	(1,634)	עלייה (ירידה) בזכאים ויתרות זכות
<u>*13,256</u> (	<u>654</u>	<u>7,710</u>	
מזומנים ששולמו והתקבלו במהלך השנה עבור:			
18,341	2,449	5,244	דיבידנד שהתקבל
-	(1,931)	(2,194)	ריבית ששולמה
13,590)	46,480)	29,461)	מסים ששולמו, נטו
(((
<u>4,751</u>	<u>45,962)</u> (	<u>26,411)</u> (
185,42	135,91	182,81	מזומנים נטו שנבעו מפעילות שוטפת
(*7	8	3	

(* סווג מחדש

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים המאוחדים.

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר			
2018	2019	2020	
אלפי ש"ח			
			<u>תזרימי מזומנים מפעילות השקעה</u>
63,646) (*)	62,496) (	54,500) (	רכישת רכוש קבוע
(497)	(747)	(1,798)	רכישת נכסים בלתי מוחשיים
-	21,935) (	-	רכישת ניירות ערך סחירים
-	21,938	-	מימוש פקדונות לזמן קצר
15,894	3,158	8,694	תמורה ממימוש רכוש קבוע, נטו
48,249) (*)	60,082) (	47,604) (	מזומנים נטו שנבעו מפעילות (ששימשו לפעילות) השקעה
			<u>תזרימי מזומנים מפעילות מימון</u>
25,000) (	-	-	לקיחת (פרעון) אשראי לזמן קצר
-	13,790) (	13,963) (	פרעון התחייבות בגין חכירה
-	35,000) (	40,000) (	דיבידנד ששולם לבעלי המניות של החברה
(7,675)	11,512) (	17,738) (	דיבידנד ששולם לבעלי זכויות שאינן מקנות שליטה בחברה מאוחדת
32,675) (	60,302) (	71,701) (	מזומנים נטו ששימשו לפעילות מימון
104,503	15,534	63,508	<u>עלייה במזומנים ושווי מזומנים</u>
360,038	464,541	480,075	<u>יתרת מזומנים ושווי מזומנים לתחילת השנה</u>

קרור אחזקות בע"מ

464,54 1	480,07 5	543,58 3
6,628	5,286	10,241
-	-	100,00 0

יתרת מזומנים ושווי מזומנים לסוף השנה

פפעולות מהותיות שלא במזומן

רכישת רכוש קבוע באשראי

דדיבנדנד שהוכרז וטרם שולם

(* סווג מחדש

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים המאוחדים.

באור 1: - כללי

א. תאור החברה

1. קרור אחזקות בע"מ (להלן - קרור או החברה) הינה חברת החזקות. החברה מחזיקה בשתי חברות הפועלות בתחום המזון - יפ-אורה בע"מ (המוחזקת בשיעור של 69.56%) ותעשיות תפוגן בע"מ (המוחזקת בשיעור של 37.74%) (להלן יחד- הקבוצה). כמו כן, לחברה היו נכסי מקרקעין, ראה באורים 23ב' ו-23ג' להלן. החברה בבעלות ושליטה של חברה ישראלית לספנות והספקה בע"מ (להלן - החברה האם) כדי 62.49%.

2. היקף המכירות בתחום המזון במהלך השנה מושפע מעונתיות, ובהתאם לכך, ברבעונים השני והשלישי המכירות גבוהות יותר לעומת הרבעונים הראשון והרביעי. כמו כן מושפע היקף המכירות של משקאות קלים מעיתוי החגים, ראש השנה ופסח, שלקראתם המכירות מוגברות.

באור 2: - עיקרי המדיניות החשבונאית

המדיניות החשבונאית המפורטת להלן יושמה בדוחות הכספיים בעקביות, בכל התקופות המוצגות, למעט אם נאמר אחרת.

א. בסיס הצגת הדוחות הכספיים

הדוחות הכספיים ערוכים בהתאם לתקני דיווח כספי בינלאומיים (להלן - IFRS). כמו כן, הדוחות הכספיים ערוכים בהתאם להוראות תקנות ניירות ערך (דוחות כספיים שנתיים), התש"ע-2010.

הדוחות הכספיים של החברה ערוכים על בסיס העלות, למעט: מכשירים פיננסיים בשווי הוגן דרך רווח או הפסד;

החברה בחרה להציג את הדוח על רווח או הפסד לפי שיטת מאפיין הפעילות.

ב. דוחות כספיים מאוחדים

הדוחות הכספיים המאוחדים כוללים את הדוחות של חברות שלחברה יש שליטה בהן (חברות בנות). שליטה מתקיימת כאשר לחברה יש כוח השפעה על הישות המושקעת, חשיפה או זכויות לתשואות משתנות כתוצאה ממעורבותה בישות המושקעת וכן היכולת להשתמש בכוח שלה כדי להשפיע על סכום התשואות שינבע מהישות המושקעת. בבחינת שליטה מובאת בחשבון השפעת זכויות הצבעה פוטנציאליות רק אם הן ממשיכות. איחוד הדוחות הכספיים

מתבצע החל ממועד השגת השליטה, ועד למועד בו הופסקה השליטה.

הדוחות הכספיים של החברה והחברות הבנות ערוכים לתאריכים ולתקופות זהים. המדיניות החשבונאית בדוחות הכספיים של החברות הבנות יושמה באופן אחיד ועקבי עם זו שיושמה בדוחות הכספיים של החברה. יתרות ועסקאות הדדיות מהותיות ורווחים והפסדים הנובעים מעסקאות בין החברה והחברות הבנות בוטלו במלואם בדוחות הכספיים המאוחדים.

זכויות שאינן מקנות שליטה בגין חברות בנות מייצגות את ההון בחברות הבנות שאינן ניתנות לייחוס, במישרין או בעקיפין, לחברה האם. הזכויות שאינן מקנות שליטה מוצגות בנפרד במסגרת ההון של החברה. רווח או הפסד וכל רכיב של רווח כולל אחר מיוחסים לחברה ולזכויות שאינן מקנות שליטה.

באור 2: - עיקרי המדיניות החשבונאית (המשך)

שינויים בשיעור ההחזקה בחברה בת, אשר אינם מביאים למצב של איבוד שליטה, מוכרים כשינוי בהון על ידי התאמה של יתרת הזכויות שאינן מקנות שליטה כנגד ההון המיוחס לבעלי מניות החברה ובניכוי/ובתוספת של תמורה ששולמה או התקבלה.

ג. השקעה בהסדרים משותפים

הסדרים משותפים הם הסדרים שבהם יש לחברה שליטה משותפת. שליטה משותפת היא שיתוף חוזי מוסכם של שליטה על הסדר, אשר קיימת רק כאשר החלטות לגבי הפעילויות הרלוונטיות דורשות הסכמה פה אחד של הצדדים שחולקים שליטה.

עסקאות משותפות (Joint Ventures)

בעסקאות משותפות לצדדים להסדר יש שליטה משותפת על הזכויות בנכסים נטו של ההסדר. עסקה משותפת מטופלת לפי שיטת השווי המאזני.

ד. השקעות בחברות כלולות

חברות כלולות הינן חברות שלקבוצה יש השפעה מהותית על המדיניות הכספית והתפעולית שלהן, אך לא שליטה. ההשקעה בחברה כלולה מוצגת על בסיס שיטת השווי המאזני.

ה. השקעות המטופלות לפי שיטת השווי המאזני

השקעות הקבוצה בחברה כלולה ובחברה בשליטה משותפת מטופלות לפי שיטת השווי המאזני.

לפי שיטת השווי המאזני, ההשקעה בחברה הכלולה או בעסקה בשליטה משותפת מוצגת לפי עלות בתוספת שינויים שלאחר הרכישה בחלק הקבוצה בנכסים נטו, לרבות רווח כולל אחר של החברה הכלולה או החברה בשליטה משותפת. רווחים והפסדים הנובעים מעסקאות בין הקבוצה לבין החברה הכלולה או החברה בשליטה משותפת מבוטלים בהתאם לשיעור ההחזקה.

הדוחות הכספיים של החברה והחברה הכלולה או העסקה בשליטה משותפת ערוכים לתאריכים ולתקופות זהים. המדיניות החשבונאית בדוחות הכספיים של החברה הכלולה או החברה בשליטה משותפת יושמה באופן אחיד ועקבי עם זו שיושמה בדוחות הכספיים של הקבוצה.

שיטת השווי המאזני מיושמת עד למועד איבוד השליטה המשותפת בעסקה המשותפת, או סיווגה כהשקעה המוחזקת למכירה.

1. תקופת המחזור התפעולי

המחזור התפעולי של החברה הינו שנה.

2. מטבע הפעילות, מטבע ההצגה ומטבע חוץ

1. מטבע הפעילות ומטבע ההצגה

מטבע ההצגה של הדוחות הכספיים הינו ש"ח. מטבע הפעילות של חברות הקבוצה הינו ש"ח.

הקבוצה קובעת עבור כל חברה בקבוצה, לרבות חברות המוצגות לפי שיטת השווי המאזני, מהו מטבע הפעילות של כל חברה.

באור 2: - עיקרי המדיניות החשבונאית (המשך)

2. עסקאות, נכסים והתחייבויות במטבע חוץ

עסקאות הנקובות במטבע חוץ (מטבע השונה ממטבע הפעילות) נרשמות עם ההכרה הראשונית בהן לפי שער החליפין במועד העסקה. לאחר ההכרה הראשונית, נכסים והתחייבויות כספיים הנקובים במטבע חוץ מתורגמים בכל תאריך דיווח למטבע הפעילות לפי שער החליפין במועד זה. הפרשי שער, נזקפים לדוח על הרווח הכולל.

נכסים והתחייבויות לא כספיים המוצגים לפי עלות מתורגמים לפי שער החליפין במועד העסקה. נכסים והתחייבויות לא כספיים הנקובים במטבע חוץ המוצגים לפי שווי הוגן מתורגמים למטבע הפעילות בהתאם לשער החליפין במועד שבו נקבע השווי ההוגן.

3. פריטים כספיים צמודי מדד

נכסים והתחייבויות כספיים הצמודים על פי תנאיהם לשינויים במדד המחירים לצרכן בישראל (להלן - המדד) מותאמים לפי המדד הרלוונטי, בכל תאריך דיווח, בהתאם לתנאי ההסכם.

ח. שווי מזומנים

שווי מזומנים נחשבים השקעות שנזילותן גבוהה, הכוללות פיקדונות בתאגידים בנקאיים לזמן קצר אשר אינם מוגבלים בשעבוד, שתקופתם המקורית אינה עולה על שלושה חודשים ממועד ההשקעה או שעולה על שלושה חודשים אך הם ניתנים למשיכה מיידית ללא קנס, ומהווים חלק מניהול המזומנים של הקבוצה.

ט. פיקדונות לזמן קצר

פיקדונות לזמן קצר שתקופתם המקורית עולה על שלושה חודשים ממועד ההשקעה ושאינם עונים להגדרת שווי מזומנים. הפיקדונות מוצגים בהתאם לתנאי הפקדתם.

י. מלאי

מלאי נמדד לפי הנמוך מבין עלות או שווי מימוש נטו. עלות המלאי כוללת את ההוצאות לרכישת המלאי ולהבאתו למקומו ולמצבו הנוכחיים. שווי מימוש נטו הינו אומדן מחיר המכירה במהלך העסקים הרגיל בניכוי אומדן עלויות להשלמה ועלויות הדרושות לביצוע המכירה. החברה בוחנת מדי תקופה את מצב המלאי ואת גילו ומבצעת הפרשות למלאי איטי בהתאמה.

- על בסיס עלות ממוצעת. חומרי גלם ואריזה, חומרים וחלפים
- על בסיס עלות ממוצעת הכוללת חומרים, עבודה והוצאות ייצור ישירות ועקיפות אחרות על בסיס תפוקה רגילה. תוצרת גמורה
- על בסיס "נכנס ראשון - יוצא ראשון". סחורות ומוצרים קנויים

באור 2: - עיקרי המדיניות החשבונאית (המשך)

יא. מכשירים פיננסיים

1. נכסים פיננסיים

נכסים פיננסיים נמדדים במועד ההכרה לראשונה בשווים ההוגן ובתוספת עלויות עסקה שניתן לייחס במישרין לרכישה של הנכס הפיננסי, למעט במקרה של נכס פיננסי אשר נמדד בשווי הוגן דרך רווח או הפסד, לגביו עלויות עסקה נזקפות לרווח או הפסד.

החברה מסווגת ומודדת את מכשירי החוב בדוחותיה הכספיים על בסיס הקריטריונים להלן:

- (א) המודל העסקי של החברה לניהול הנכסים הפיננסיים, וכן
- (ב) מאפייני תזרים המזומנים החוזי של הנכס הפיננסי.

1א) החברה מודדת מכשירי חוב בעלות מופחתת כאשר:

המודל העסקי של החברה הינו החזקת הנכסים הפיננסיים על מנת לגבות תזרימי מזומנים חוזיים; וכן התנאים החוזיים של הנכס הפיננסי מספקים זכאות במועדים מוגדרים לתזרימי מזומנים שהם רק תשלומי קרן וריבית בגין סכום הקרן שטרם נפרעה.

לאחר ההכרה הראשונית, מכשירים בקבוצה זו יוצגו על פי תנאיהם לפי עלות המופחתת תוך שימוש בשיטת הריבית האפקטיבית ובניכוי הפרשה לירידת ערך.

כמו כן, במועד ההכרה לראשונה חברה יכולה ליעד, ללא אפשרות לשינוי

יעוד זה, מכשיר חוב כנמדד בשווי הוגן דרך רווח או הפסד אם יעוד שכזה מבטל או מקטין משמעותית חוסר עקביות במדידה או בהכרה, לדוגמה במקרה בו ההתחייבויות הפיננסיות המתייחסות נמדדות אף הן בשווי הוגן דרך רווח או הפסד.

(ב1) החברה מודדת מכשירי חוב בשווי הוגן דרך רווח כולל אחר כאשר:

המודל העסקי של החברה הינו הן החזקת הנכסים הפיננסים על מנת לגבות תזרימי מזומנים חוזיים והן מכירת הנכסים הפיננסים; וכן התנאים החוזיים של הנכס הפיננסי מספקים זכאות במועדים מוגדרים לתזרימי מזומנים שהם רק תשלומי קרן וריבית בגין סכום הקרן שטרם נפרעה. לאחר ההכרה הראשונית, מכשירים בקבוצה זו נמדדים לפי השווי ההוגן. רווחים או הפסדים כתוצאה מהתאמות שווי הוגן, למעט ריבית והפרשי שער מוכרים ברווח כולל אחר.

(ג1) החברה מודדת מכשירי חוב בשווי הוגן דרך רווח או הפסד כאשר:

נכס פיננסי שמהווה מכשיר חוב אינו עומד בקריטריונים למדידתו בעלות מופחתת או בשווי הוגן דרך רווח כולל אחר. לאחר ההכרה הראשונית, הנכס הפיננסי נמדד בשווי הוגן כאשר רווחים או הפסדים כתוצאה מהתאמות שווי הוגן, נזקפים לרווח או הפסד.

(ד1) מכשירים הוניים ונכסים פיננסים אחרים המוחזקים למסחר

השקעות במכשירים הוניים אינן עומדות בקריטריונים האמורים לעיל ועל כן נמדדות בשווי הוגן דרך רווח או הפסד.

הכנסות מדיבידנד מהשקעות במכשירים הוניים מוכרות במועד הקובע לזכאות לדיבידנד בדוח על הרווח או הפסד.

באור 2: - עיקרי המדיניות החשבונאית (המשך)

2. ירידת ערך נכסים פיננסים

החברה בוחנת בכל מועד דיווח את ההפרשה להפסד בגין מכשירי חוב פיננסים אשר אינם נמדדים בשווי הוגן דרך רווח או הפסד. החברה מבחינה בין שני מצבים של הכרה בהפרשה להפסד;

(א) מכשירי חוב אשר לא חלה הידרדרות משמעותית באיכות האשראי שלהם מאז מועד ההכרה לראשונה, או מקרים בהם סיכון האשראי נמוך – ההפרשה להפסד

שתוכר בגין מכשיר חוב זה תיקח בחשבון הפסדי אשראי חזויים בתקופה של 12 חודשים לאחר מועד הדיווח, או;

(ב) מכשירי חוב אשר חלה הידרדרות משמעותית באיכות האשראי שלהם מאז מועד ההכרה לראשונה בהם ואשר סיכון האשראי בגינם אינו נמוך, ההפרשה להפסד שתוכר תביא בחשבון הפסדי אשראי החזויים - לאורך יתרת תקופת חיי המכשיר.

החברה מיישמת את ההקלה שנקבעה בתקן לפיה היא מניחה שסיכון האשראי של מכשיר חוב לא עלה באופן משמעותי ממועד ההכרה לראשונה אם נקבע במועד הדיווח כי המכשיר הינו בעל סיכון אשראי נמוך, למשל כאשר המכשיר הינו בעל דירוג חיצוני של "דרגת השקעה".

ירידת הערך בגין מכשירי חוב הנמדדים לפי עלות מופחתת תיזקף לרווח או הפסד כנגד הפרשה ואילו ירידת הערך בגין מכשירי חוב הנמדדים בשווי הוגן דרך רווח כולל אחר תיזקף כנגד קרן הון ולא תקטין את הערך בספרים של הנכס הפיננסי בדוח על המצב הכספי.

לחברה נכסים פיננסיים בעלי תקופות אשראי קצרות כגון לקוחות, בגינם היא רשאית ליישם את ההקלה שנקבעה במודל, קרי החברה תמדוד את ההפרשה להפסד בסכום השווה להפסדי אשראי חזויים לאורך כל חיי המכשיר. החברה בחרה ליישם את ההקלה לגבי נכסים פיננסיים אלה.

3. גריעת נכסים פיננסיים

החברה גורעת נכס פיננסי כאשר ורק כאשר:

- (א) פקעו הזכויות החוזיות לתזרימי המזומנים מהנכס הפיננסי, או
- (ב) החברה מעבירה באופן מהותי את כל הסיכונים וההטבות הנובעים מהזכויות החוזיות לקבלת תזרימי המזומנים מהנכס הפיננסי או כאשר חלק מהסיכונים וההטבות בעת העברת הנכס הפיננסי נותרים בידי החברה אך ניתן לומר כי העבירה את השליטה על הנכס.
- (ג) החברה מותירה בידיה את הזכויות החוזיות לקבלת תזרימי המזומנים הנובעים מהנכס הפיננסי, אך נוטלת על עצמה מחויבות חוזית לשלם תזרימי מזומנים אלה במלואם לצד שלישי, ללא עיכוב מהותי.

4. התחייבויות פיננסיות הנמדדות בעלות מופחתת

במועד ההכרה לראשונה, החברה מודדת את התחייבויות הפיננסיות בשווי הוגן בניכוי עלויות עסקה שניתן לייחס במישרין להנפקה של התחייבות הפיננסית. לאחר ההכרה הראשונית, החברה מודדת את כל התחייבויות פיננסיות

באור 2: - עיקרי המדיניות החשבונאית (המשך)

5. גריעת התחייבויות פיננסיות

החברה גורעת התחייבות פיננסית כאשר ורק כאשר, היא מסולקת – דהיינו, כאשר המחויבות שהוגדרה בחוזה נפרעת או מבטלת או פוקעת. התחייבות פיננסית מסולקת כאשר החייב פורע את ההתחייבות על ידי תשלום במזומן, בנכסים פיננסיים אחרים, בסחורות או שירותים, או משוחרר משפטית מההתחייבות. במקרה של שינוי תנאים בגין התחייבות פיננסית קיימת, החברה בוחנת האם תנאי ההתחייבות שונים מהותית מהתנאים הקיימים. כאשר נעשה שינוי מהותי בתנאי התחייבות פיננסית קיימת, השינוי מטופל כגריעה של ההתחייבות המקורית והכרה של התחייבות חדשה. ההפרש בין היתרה של שתי ההתחייבויות הנ"ל בדוחות הכספיים נזקף לרווח או הפסד. במקרה בו השינוי אינו מהותי, החברה מעדכנת את סכום ההתחייבות, קרי להוון את תזרימי המזומנים החדשים בשיעור הריבית האפקטיבית המקורית, כאשר ההפרשים נזקפים לרווח או הפסד. בעת הבחינה האם מדובר בשינוי מהותי בתנאי התחייבות קיימת, מביאה החברה בחשבון שיקולים איכותיים וכמותיים.

6. קיזוז מכשירים פיננסיים

נכסים פיננסיים והתחייבויות פיננסיות מקוזזים והסכום נטו מוצג בדוח על המצב הכספי אם קיימת זכות שניתנת לאכיפה משפטית לקזז את הסכומים שהוכרו, וכן קיימת כוונה לסלק את הנכס ואת ההתחייבות על בסיס נטו או לממש את הנכס ולסלק את ההתחייבות במקביל. הזכות לקזז חייבת להיות ניתנת לאכיפה משפטית לא רק במהלך העסקים הרגיל של הצדדים לחוזה אלא גם במקרה של פשיטת רגל או חדלות פירעון של אחד הצדדים. על מנת שהזכות לקזז תהיה קיימת באופן מיידי, אסור שהיא תהיה תלויה באירוע עתידי או שיהיו פרקי זמן שבהם היא לא תחול, או שיהיו אירועים שיגרמו לפגיעתה.

יב. מדידת שווי הוגן

שווי הוגן הוא המחיר שהיה מתקבל במכירת נכס או המחיר שהיה משולם להעברת התחייבות בעסקה רגילה בין משתתפים בשוק במועד המדידה.

מדידת שווי הוגן מבוססת על ההנחה כי העסקה מתרחשת בשוק העיקרי של הנכס או ההתחייבות, או בהיעדר שוק עיקרי, בשוק הכדאי (advantageous) ביותר.

השווי ההוגן של נכס או התחייבות נמדד תוך שימוש בהנחות שמשותפים בשוק ישתמשו בעת תמחור הנכס או ההתחייבות, בהנחה שמשותפים בשוק פועלים לטובת האינטרסים הכלכליים שלהם.

מדידת שווי הוגן לנכס לא פיננסי מביאה בחשבון את היכולת של משתתף בשוק להפיק הטבות כלכליות באמצעות הנכס בשימוש המיטבי שלו או על ידי מכירתו למשתתף אחר בשוק שישתמש בנכס בשימוש המיטבי שלו.

הקבוצה משתמשת בטכניקות הערכה שהן מתאימות לנסיבות ושקיימים עבורן מספיק נתונים שניתנים להשגה כדי למדוד שווי הוגן, תוך מיקסום השימוש בנתונים רלוונטיים שניתנים לצפייה ומיזעור השימוש בנתונים שאינם ניתנים לצפייה.

כל הנכסים וההתחייבויות הנמדדים בשווי הוגן או שניתן גילוי לשווי ההוגן שלהם מחולקים לקטגוריות בתוך מידרג השווי ההוגן, בהתבסס על רמת הנתונים הנמוכה ביותר, המשמעותית למדידת השווי ההוגן בכללותה:

באור 2: - עיקרי המדיניות החשבונאית (המשך)

רמה 1: מחירים מצוטטים (ללא התאמות) בשוק פעיל של נכסים והתחייבויות זהים.

רמה 2: נתונים שאינם מחירים מצוטטים שנכללו ברמה 1 אשר ניתנים לצפייה במישרין או בעקיפין.

רמה 3: נתונים שאינם מבוססים על מידע שוק ניתן לצפייה (טכניקות הערכה ללא שימוש בנתוני שוק ניתנים לצפייה).

יג. חכירות

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

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

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.

להלן נתונים בדבר מספר שנות ההפחתה של נכסי זכות השימוש הרלוונטיות לפי קבוצות של נכסי זכות שימוש:

	<u>מספר שנים</u>	<u>בעיקר</u>	
מבנים	3-10	7	
כלי רכב	1-3	2	

כאשר מתקיימים סימנים לירידת ערך, בוחנת החברה ירידת ערך לנכס זכות השימוש בהתאם להוראות IAS 36.

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:

באור 2: - עיקרי המדיניות החשבונאית (המשך)

הקבוצה כחוכר

חכירה תפעולית

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

יז. רכוש קבוע

פריטי הרכוש הקבוע מוצגים לפי העלות בתוספת עלויות רכישה ישירות, בניכוי פחת שנצבר, בניכוי הפסדים מירידת ערך שנצברו ואינם כוללים הוצאות לצורך תחזוקה שוטפת.

הפחת מחושב בשיעורים שנתיים שווים על בסיס שיטת הקו הישר לאורך תקופת החיים השימושיים בנכס, כדלקמן:

	%	
(בעיקר 4%)	2-10	מבנים (למעט רכיב הקרקע)
(בעיקר 9%)	6-20	מכונות וציוד
(בעיקר) (10%)	7-33	ציוד וריהוט משרדי
	9 או 25	ציוד לקידום מכירות
(בעיקר) (15%)	15-20	כלי רכב
(בעיקר) (10%)	10-20	שיפורים במושכר (לאורך תקופת השכירות)

שיפורים במושכר מופחתים לפי שיטת הקו הישר על פני תקופת השכירות (לרבות תקופת האופציה להארכה שבידי הקבוצה שבכוונתה לממשה) או בהתאם לתקופת החיים המשוערת של השיפור, לפי הקצר שבהם.

אורך החיים השימושיים, שיטת הפחת וערך השייר של כל נכס נבחנים לפחות בכל סוף שנה והשינויים מטופלים כשינוי אומדן חשבונאי באופן של מכאן-ולחבא. הפחתת נכסים מופסקת כמוקדם מבין המועד בו הנכס מסווג כמוחזק למכירה לבין המועד שבו הנכס נגרע.

נכס נגרע מהדוחות הכספיים במועד המכירה או כאשר לא צפויות עוד הטבות כלכליות מהשימוש בנכס. רווח או הפסד מגריעת הנכס (המחושב כהפרש בין התמורה נטו מהגריעה והעלות המופחתת בדוחות הכספיים) נכלל ברווח או הפסד בתקופה בה נגרע הנכס

טו. נכסים בלתי מוחשיים

נכסים בלתי מוחשיים הנרכשים בנפרד נמדדים עם ההכרה הראשונית לפי

העלות בתוספת עלויות רכישה ישירות. נכסים בלתי מוחשיים הנרכשים בצירופי עסקים נכללים לפי השווי ההוגן במועד הרכישה. נכסים בלתי מוחשיים בעלי אורך חיים שימושיים מוגדר, מופחתים על פני אורך החיים השימושיים שלהם ונבחנת לגביהם ירידת ערך כאשר קיימים סימנים המצביעים על ירידת ערך. תקופת ההפחתה ושיטת ההפחתה של נכס בלתי מוחשי נבחנות לפחות בכל סוף שנה.

נכסים בלתי מוחשיים בעלי אורך חיים שימושיים בלתי מוגדר אינם מופחתים באופן שיטתי וכפופים לבחינת ירידת ערך מדי שנה וכן בכל עת שקיים סימן המצביע כי ייתכן שחלה ירידת ערך. אורך החיים השימושיים של נכסים אלה נבחן מדי שנה כדי לקבוע אם הערכת אורך החיים כבלתי מוגדר עדיין תקפה. אם האירועים והנסיבות אינם תומכים עוד בהערכה כאמור, השינוי באורך החיים השימושיים מבלתי מוגדר למוגדר מטופל כשינוי באומדן חשבונאי ובאותו מועד

באור 2: - עיקרי המדיניות החשבונאית (המשך)

נבחנת גם ירידת ערך. החל מאותו מועד מופחת הנכס באופן שיטתי על פני תקופת אורך החיים השימושיים שלו.

אורך החיים השימושיים של הנכסים הבלתי מוחשיים הינו כדלקמן:

שנים	
בלתי מוגדר	סימן מסחרי
בעיקר 4	4-6 תוכנות מחשב

תוכנות

נכסי הקבוצה כוללים מערכות מחשב המורכבות מחומרה ותוכנות. תוכנות המהוות חלק אינטגרלי מחומרה, אשר אינה יכולה לפעול ללא התוכנות המותקנות עליה, מסווגות כרכוש קבוע. לעומת זאת, רשיונות לתוכנות העומדות בפני עצמן ומוסיפות פונקציונליות נוספת לחומרה, מסווגים כנכסים בלתי מוחשיים.

סימן מסחרי

הסימן המסחרי הינו בעל אורך חיים שימושיים בלתי מוגדר ועל כן אינו מופחת בספרי החברה באופן שיטתי וכפוף לבחינת ירידת ערך מדי שנה וכן בכל עת שקיים סימן המצביע כי ייתכן שחלה ירידת ערך (ראה גם סעיף יז' להלן).

טז. ירידת ערך נכסים לא פיננסיים

החברה בוחנת את הצורך בירידת ערך נכסים לא פיננסיים (רכוש קבוע ונכסים בלתי מוחשיים) כאשר ישנם סימנים כתוצאה מאירועים או שינויים בנסיבות המצביעים על כך שהיתרה בדוחות הכספיים אינה בר-השבה. במקרים בהם היתרה בדוחות הכספיים של הנכסים הלא פיננסיים עולה על הסכום בר-ההשבה שלהם, מופחתים הנכסים לסכום בר-ההשבה שלהם. סכום בר-ההשבה הוא הגבוה מבין שווי הוגן בניכוי עלויות מכירה ושווי שימוש. בהערכת שווי השימוש מהוונים תזרימי המזומנים הצפויים לפי שיעור ניכיון לפני מס המשקף את הסיכונים הספציפיים לכל נכס. בגין נכס שאינו מייצר תזרימי מזומנים עצמאיים נקבע סכום בר-השבה עבור היחידה מניבת המזומנים שאליה שייך הנכס. הפסדים מירידת ערך נזקפים לרווח או הפסד.

הפסד מירידת ערך של נכס, למעט מוניטין, מבוטל רק כאשר חלו שינויים באומדנים ששימשו בקביעת הסכום בר-ההשבה של הנכס מהמועד בו הוכר לאחרונה ההפסד מירידת הערך. ביטול ההפסד כאמור מוגבל לנמוך מבין סכום ירידת ערך של הנכס שהוכר בעבר (בניכוי פחת או הפחתה) או סכום בר-ההשבה של הנכס. לגבי נכס המוצג לפי העלות ביטול הפסד כאמור נזקף לרווח או הפסד.

הקריטריונים להלן מיושמים בבחינת ירידת ערך של הנכסים הספציפיים הבאים:

1. מוניטין בגין חברות מאוחדות

החברה בוחנת ירידת ערך של מוניטין אחת לשנה, ליום 31 בדצמבר, או לעיתים קרובות יותר אם אירועים או שינויים בנסיבות מצביעים על כך שקיימת ירידת ערך.

באור 2: - עיקרי המדיניות החשבונאית (המשך)

בחינת ירידת ערך של מוניטין נקבעת על ידי בחינת הסכום בר-ההשבה של היחידה מניבת המזומנים (או קבוצה של יחידות מניבות מזומנים) שאליה הוקצה המוניטין. כאשר הסכום בר-ההשבה של היחידה מניבת המזומנים (או קבוצה של יחידות מניבות מזומנים) נמוך מהיתרה בדוחות הכספיים של היחידה מניבת המזומנים (או קבוצה של יחידות מניבות מזומנים) שאליה הוקצה המוניטין, מוכר הפסד מירידת ערך המיוחס ראשית למוניטין. הפסדים מירידת ערך מוניטין אינם מבוטלים בתקופות עוקבות.

2. השקעה בחברה כלולה או בחברה בשליטה משותפת

לאחר יישום שיטת השווי המאזני, החברה בוחנת אם יש צורך להכיר בהפסד נוסף בגין ירידת ערך של ההשקעה בחברה כלולה או בחברה בשליטה משותפת. בכל תאריך דיווח מתבצעת בחינה אם קיימת ראייה אובייקטיבית לירידת ערך של ההשקעה בחברה כלולה או בחברה בשליטה משותפת. בחינת ירידת הערך נעשית בהתייחס להשקעה בכללותה, כולל המוניטין המיוחס לחברה הכלולה או לחברה בשליטה משותפת.

3. נכסים בלתי מוחשיים בעלי אורך חיים בלתי מוגדר

הבחינה לירידת ערך נעשית אחת לשנה ליום 31 בדצמבר, או לעתים קרובות יותר אם אירועים או שינויים בנסיבות מצביעים על כך שקיימת ירידת ערך.

יז. התחייבויות בשל הטבות לעובדים

בחברה קיימות מספר הטבות לעובדים:

1. הטבות לעובדים לזמן קצר

הטבות לעובדים לזמן קצר הינן הטבות אשר חזויות להיות מסולקות במלואן לפני 12 חודש לאחר תום תקופת הדיווח השנתית שבה העובדים מספקים את השירותים המתייחסים. הטבות אלו כוללות משכורות, ימי חופשה, מחלה, הבראה והפקדות מעסיק לביטוח לאומי ומוכרות כהוצאות עם מתן השירותים. התחייבות בגין בונוס במזומן או תוכנית להשתתפות ברווחים, מוכרת כאשר לחברה קיימת מחויבות משפטית או משתמעת לשלם את הסכום האמור בגין שירות שניתן על ידי העובד בעבר וניתן לאמוד באופן מהימן את הסכום.

2. הטבות לאחר סיום העסקה

התוכניות ממומנות בדרך כלל על ידי הפקדות לחברות ביטוח והן מסווגות כתוכניות הפקדה מוגדרת וכן כתוכניות הטבה מוגדרת. לקבוצה תוכניות להפקדה מוגדרת, בהתאם לסעיף 14 לחוק פיצויי פיטורין שלפיהן הקבוצה משלמת באופן קבוע תשלומים מבלי שתהיה לה מחויבות משפטית או משתמעת לשלם תשלומים נוספים גם אם בקרן לא הצטברו סכומים מספיקים כדי לשלם את כל ההטבות לעובד המתייחסות לשירות העובד בתקופה השוטפת ובתקופות קודמות.

הפקדות לתוכנית הפקדה מוגדרת בגין פיצויים או בגין תגמולים, מוכרות כהוצאה בעת ההפקדה לתוכנית במקביל לקבלת שירותי העבודה מהעובד.

בנוסף לחברה תוכנית להטבה מוגדרת בגין תשלום פיצויים בהתאם לחוק

פיצויי פיטורין. לפי החוק זכאים עובדים לקבל פיצויים עם פיטוריהם או עם פרישתם. ההתחייבות בשל סיום יחסי עובד-מעביד מוצגת לפי שיטת שווי אקטוארי של יחידת הזכאות החזויה.

באור 2: - עיקרי המדיניות החשבונאית (המשך)

החישוב האקטוארי מביא בחשבון עליות שכר עתידיות ושיעור עזיבת עובדים, וזאת על בסיס הערכה של עיתוי התשלום. הסכומים מוצגים על בסיס היוון תזרימי המזומנים העתידיים הצפויים, לפי שיעורי הריבית בהתאם לתשואה במועד הדיווח של אגרות חוב קונצרניות צמודות מדד באיכות גבוהה, אשר מועד פרעוןן דומה לתקופת ההתחייבות המתייחסות לפיצויי הפרישה.

החברה מפקידה כספים בגין התחייבויותיה לתשלום פיצויים לחלק מעובדיה באופן שוטף בקרנות פנסיה וחברות ביטוח (להלן - נכסי התוכנית). נכסי התוכנית הם נכסים המוחזקים על ידי קרן הטבות עובד לזמן ארוך או בפוליסות ביטוח כשירות. נכסי התוכנית אינם זמינים לשימוש נושי הקבוצה, ולא ניתן לשלם ישירות לחברה.

ההתחייבות בשל הטבות לעובדים המוצגת בדוח על המצב הכספי מייצגת את הערך הנוכחי של התחייבות הטבות המוגדרת בניכוי השווי ההוגן של נכסי התוכנית.

מדידות מחדש של ההתחייבות נטו נזקפות לרווח כולל אחר בתקופת התהוותן.

יח. מסים על ההכנסה

תוצאות המס בגין מסים שוטפים או נדחים נזקפות לרווח או הפסד, למעט אם הן מתייחסות לפריטים הנזקפים לרווח כולל אחר או להון.

1. מסים שוטפים

חבות בגין מסים שוטפים נקבעת תוך שימוש בשיעורי המס וחוקי המס שחוקקו או אשר חקיקתם הושלמה למעשה, עד לתאריך הדיווח, וכן התאמות נדרשות בקשר לחבות המס לתשלום בגין שנים קודמות.

2. מסים נדחים

מסים נדחים מחושבים בגין הפרשים זמניים בין הסכומים הנכללים בדוחות הכספיים לבין הסכומים המובאים בחשבון לצורכי מס.

יתרות המסים הנדחים מחושבות לפי שיעור המס הצפוי לחול כאשר

הנכס ימומש או ההתחייבות תסולק, בהתבסס על חוקי המס שחוקקו או אשר חקיקתם הושלמה למעשה עד לתאריך הדיווח.

בכל תאריך דיווח נכסי מסים נדחים נבחנים בהתאם לצפי ניצולם. הפסדים מועברים והפרשים זמניים ניתנים לניכוי בגינם לא הוכרו נכסי מסים נדחים נבחנים בכל תאריך דיווח ומוכר בגינם נכס מס נדחה מתאים אם צפוי שינוצלו.

מסים נדחים מקוזזים אם קיימת זכות חוקית לקיזוז נכס מס שוטף כנגד התחייבות מס שוטף והמסים הנדחים מתייחסים לאותה ישות החייבת במס ולאותה רשות מס.

באור 2: - עיקרי המדיניות החשבונאית (המשך)

בחישוב המסים הנדחים לא מובאים בחשבון המסים שהיו חלים במקרה של מימוש ההשקעות בחברות מוחזקות, כל עוד מכירת ההשקעות בחברות מוחזקות אינה צפויה בעתיד הנראה לעין. כמו כן, לא הובאו בחשבון מסים נדחים בגין חלוקת רווחים על ידי חברות מוחזקות כדיבידנדים, מאחר שחלוקת הדיבידנד אינה כרוכה בחבות מס נוספת, או בשל מדיניות החברה שלא ליזום חלוקת דיבידנד על ידי חברה מאוחדת הגוררת חבות מס נוספת.

יט. הכרה בהכנסה

הכנסות מחוזים עם לקוחות מוכרות ברווח או הפסד כאשר השליטה בנכס או בשירות מועברות ללקוח. הכנסה נמדדת ומוכרת לפי שווי הוגן של התמורה שצפויה להתקבל בהתאם לתנאי החוזה, בניכוי הסכומים שנגבו לטובת צדדים שלישיים (כגון מסים).

בקביעת סכום ההכנסה מחוזים עם לקוחות, החברה בוחנת האם היא פועלת כספק עיקרי או כסוכן בחוזה. החברה היא ספק עיקרי כאשר היא שולטת בסחורה או בשירות שהובטח טרם העברתו ללקוח. במקרים אלה, החברה מכירה בהכנסות בסכום ברוטו של התמורה. במקרים בהם החברה פועלת כסוכן, מכירה החברה בהכנסה בסכום נטו, לאחר ניכוי הסכומים המגיעים לספק העיקרי.

הכנסות ממכירת סחורה

הכנסות ממכירת סחורות מוכרות ברווח או הפסד בנקודת זמן, עם העברת השליטה על הסחורות הנמכרות ללקוח. בדרך כלל השליטה מועברת במועד מסירת הסחורה ללקוח.

תמורה משתנה

החברה נדרשת לקבוע את מחיר העסקה בנפרד לכל חוזה עם לקוח. בעת הפעלת שיקול דעת זה, החברה מעריכה את ההשפעה של כל תמורה משתנה בחוזה, בהתחשב בהנחות, קנסות, שינויים (variations), תביעות וכן תמורה שלא במזומן. בקביעת ההשפעה של התמורה המשתנה, החברה משתמשת בדרך כלל בשיטת "הסכום הסביר ביותר" המצוינת בתקן, לפיה מחיר העסקה נקבע בהתחשב בסכום היחיד שהוא הסביר ביותר בתחום של סכומי תמורה אפשריים בחוזה. החברה כוללת סכומים של תמורה משתנה, רק אם צפוי ברמה גבוהה שביטול משמעותי בסכום ההכנסות שהוכרו לא יתרחש כאשר אי הודאות הקשורה להשתנות התמורה תתברר לאחר מכן.

הפרשה בהתאם ל-37 IAS מוכרות כאשר לחברה קיימת מחוייבות בהווה (משפטית או משתמעת) כתוצאה מאירוע שהתרחש בעבר, צפוי שיידרש שימוש במשאבים כלכליים על מנת לסלק את המחוייבות וניתן לאמוד אותה באופן מהימן. כאשר החברה צופה שחלק או כל ההוצאה תוחזר לחברה, כגון בחוזה ביטוח, ההחזר יוכר כנכס נפרד, רק במועד בו קיימת וודאות למעשה לקבלת הנכס. ההוצאה תוכר בדוח רווח או הפסד בניכוי החזר ההוצאה.

להלן סוגי הפרשות שנכללו בדוחות הכספיים:

תביעות משפטיות

הפרשה בגין תביעות מוכרת כאשר לקבוצה קיימת מחוייבות משפטית בהווה או מחוייבות משתמעת כתוצאה מאירוע שהתרחש בעבר, כאשר יותר סביר מאשר לא כי הקבוצה תידרש למשאביה הכלכליים לסילוק המחוייבות וניתן לאמוד אותה באופן מהימן.

באור 2: - עיקרי המדיניות החשבונאית (המשך)

כא. רווח למניה

רווח למניה מחושב על ידי חלוקה של הרווח הנקי המיוחס לבעלי מניות החברה במספר המניות הרגילות המשוקלל הקיים בפועל במהלך התקופה.

באור 3: - עיקרי השיקולים, האומדנים וההנחות בעריכת הדוחות הכספיים

בתהליך יישום עיקרי המדיניות החשבונאית בדוחות הכספיים, הפעילה הקבוצה שיקול דעת ושקלה את השיקולים לגבי הנושאים הבאים, שלהם ההשפעה המהותית ביותר על הסכומים שהוכרו בדוחות הכספיים:

א. השיקולים

- שיעור היוון של התחייבות בגין חכירה

החברה אינה יכולה לקבוע בנקל את שיעור הריבית הגלומה בחכירות ולכן לצורך חישוב ההתחייבויות בגין חכירה היא משתמשת בשיעור הריבית התוספתי של החברה. שיעור הריבית התוספתי שקובעת החברה מהווה את שיעור הריבית שהחברה הייתה צריכה לשלם על הלוואה לתקופה הדומה לתקופת החכירה ועם בטוחה דומה וזאת לשם השגת נכס בערך דומה לנכס זכות השימוש הנובע מהחכירה והכל בסביבה

באורים לדוחות הכספיים המאוחדים

כלכלית דומה. במצבים בהם אין עסקאות מימון עליהן החברה יכולה להתבסס היא קובעת את שיעור הריבית התוספתי בהתאם לסיכון המימוני המיוחס לחברה, תקופת החכירה וכן משתנים כלכליים נוספים הנובעים מתנאים ומגבלות הקיימות בחוזה החכירה. החברה נעזרת לעיתים במעריך שווי חיצוני לצורך קביעת שיעור הריבית התוספתי.

ב. אומדנים והנחות

בעת הכנת הדוחות הכספיים, נדרשת ההנהלה להסתייע באומדנים, הערכות והנחות המשפיעים על יישום המדיניות החשבונאית ועל הסכומים המדווחים של נכסים, התחייבויות, הכנסות והוצאות. האומדנים וההנחות שבבסיסם נסקרים באופן שוטף. השינויים באומדנים החשבונאיים נזקפים בתקופה בה נעשה השינוי באומדן.

להלן ההנחות העיקריות שנעשו בדוחות הכספיים בקשר לאי הודאות לתאריך המאזן ואומדנים קריטיים שחושבו על ידי החברה ואשר שינוי מהותי באומדנים ובהנחות עשויים לשנות את ערכם של נכסים והתחייבויות בדוחות הכספיים בשנות הדיווח הבאות:

- תביעות משפטיות

בהערכות סיכויי התביעות המשפטיות שהוגשו נגד החברה הסתמכה החברה על חוות דעת יועציה המשפטיים. הערכות אלה של היועצים המשפטיים מתבססות על מיטב שיפוטם המקצועי, בהתחשב בשלב בו מצויים ההליכים, וכן על הניסיון המשפטי שנצבר בנושאים השונים. מאחר שתוצאות התביעות תקבענה בבתי המשפט, עלולות תוצאות אלה להיות שונות מהערכות אלה.

באור 3: - עיקרי השיקולים, האומדנים וההנחות בעריכת הדוחות הכספיים (המשך)

- ירידת ערך מוניטין ונכסים בלתי מוחשיים

הקבוצה בוחנת ירידת ערך של מוניטין ושל נכסים בלתי מוחשיים לפחות אחת לשנה. הבחינה מחייבת את ההנהלה לבצע אומדן של תזרימי המזומנים העתידיים הצפויים לנבוע משימוש מתמשך ביחידה מניבת המזומנים (או קבוצת יחידות מניבות מזומנים) שאליה (שאליהן) הוקצה המוניטין והנכסים הבלתי מוחשיים. כמו כן נדרשת ההנהלה לאמוד שיעור ניכיון מתאים לתזרימי מזומנים אלה.

- הטבות בגין פנסיה והטבות אחרות לאחר סיום העסקה

התחייבות בגין תוכניות להטבה מוגדרת לאחר סיום העסקה נקבעת תוך שימוש בטכניקות הערכה אקטואריות. חישוב ההתחייבות כרוך בקביעת הנחות בין השאר לגבי שיעורי היוון, שיעור עליית השכר ושיעורי תחלופת עובדים. יתרת ההתחייבות עשויה להיות מושפעת בצורה משמעותית בגין שינויים באומדנים אלו.

- עסקאות חכירה הכוללות אופציות הארכה וביטול

לצורך הערכה האם ודאי באופן סביר שהחברה תממש אופציה להארכת תקופת חכירה או לביטול תקופת חכירה, מביאה בחשבון החברה את כל העובדות והנסיבות הרלוונטיות אשר יוצרות עבור החברה תמריץ כלכלי לממש או לא לממש את האופציה, כגון: סכומים משמעותיים שהושקעו בגין שיפורים במושכר, חשיבות נכס הבסיס והייחודיות הטמונה בו לצורך פעילותה של החברה, ניסיון העבר של החברה בעסקאות חכירה דומות ועוד.

לאחר מועד התחילה החברה מעריכה מחדש האם ודאי באופן סביר שהיא תממש או לא תממש אופציה כאשר מתרחש אירוע משמעותי או שינוי משמעותי בנסיבות אשר יש בהן כדי להשפיע על החלטות החברה בדבר מימוש האופציה, כגון: שיפורים משמעותיים שבוצעו במושכר ולא היו חזויים במועד התחילה, התקשרות בחכירת משנה של נכס הבסיס לתקופה העולה על סוף תקופת החכירה שנקבעה קודם לכן ועוד.

באור 4: - מזומנים ושווי מזומנים

31 בדצמבר	
2019	2020
אלפי ש"ח	
2,376	11,319
477,699	532,264
480,075	543,583

מזומנים ופקדונות למשיכה מיידית
שווי מזומנים - פקדונות לזמן קצר

באור 5: - נכסים פיננסיים

31 בדצמבר	
2019	2020

קרור אחזקות בע"מ

באורים לדוחות הכספיים המאוחדים

אלפי ש"ח		
		נכסים פיננסיים הנמדדים בשווי הוגן דרך רווח או הפסד:
22,343	16,981	ניירות ערך סחירים

באור 6: - לקוחות

31 בדצמבר		
2019	2020	
אלפי ש"ח		
119,966	125,431	חובות פתוחים
16,897	16,477	שטרות והמחאות לגבייה
136,863	141,908	
2,290	1,850	בניכוי - הפרשה לחובות מסופקים
134,573	140,058	לקוחות, נטו

ירידת ערך חובות לקוחות מטופלת באמצעות רישום הפרשה לחובות מסופקים בסעיף הוצאות הנהלה וכלליות.

להלן התנועה בהפרשה לחובות מסופקים:

אלפי ש"ח		
2,555		יתרה ליום 1 בינואר, 2019
147		הפרשה במהלך השנה
(412)		ביטול חובות מסופקים שנגבו
2,290		יתרה ליום 31 בדצמבר, 2019
400		הפרשה במשך השנה

קרור אחזקות בע"מ

באורים לדוחות הכספיים המאוחדים

(532)	ביטול חובות מסופקים שנגבו
(308)	הכרה בחובות אבודים שנמחקו
1,850	יתרה ליום 31 בדצמבר, 2020

להלן מידע בדבר החשיפה לסיכון אשראי של החברה בגין יתרות לקוחות:

סה"כ	לקוחות שמועד	לקוחות	
	פרעונים עבר והפיגור בגבייתם הינו	שטרם הגיע מועד פרעונים (ללא פיגור בגבייה)	
	עד 60 יום אלפי ש"ח		
140,058	312	139,746	31 בדצמבר, 2020
134,573	524	134,049	31 בדצמבר, 2019

באור 7: - חייבים ויתרות חובה

31 בדצמבר		
2019	2020	
אלפי ש"ח		
419	285	עובדים
85	709	מוסדות
3,746	2,116	הוצאות מראש

קרור אחזקות בע"מ

באורים לדוחות הכספיים המאוחדים

2,000	5,000	דיבידנד לקבל מחברה בשליטה משותפת
1,031	1,828	מקדמות לספקים
19	18	חייבים ויתרות חובה אחרים
<u>7,300</u>	<u>9,956</u>	

באור 8: - מלאי

31 בדצמבר	
2019	2020
אלפי ש"ח	

26,621	23,545	חומרי גלם ואריזה (1)
1,670	1,764	מלאי חומרי עזר
15,904	13,288	תוצרת גמורה
<u>44,195</u>	<u>38,597</u>	
9,126	7,100	מלאי בדרך
<u>53,321</u>	<u>45,697</u>	

(1) בניכוי ירידת ערך בסך של 112 ו- 77 אלפי ש"ח ליום 31 בדצמבר 2020 ו-2019, בהתאמה.

באור 9: - השקעות בחברות מוחזקות

א. מידע בגין חברות מוחזקות

רשימת חברות מאוחדות, כלולה וחברה בשליטה משותפת:

31 בדצמבר

2019		2020	
מניות המקנות זכויות לרווחים	מניות המקנות זכויות הצבעה	מניות המקנו ת זכויות לרווחים	מניות המקנו ת זכויות הצבעה
אחוז ההחזקה			

שם החברה

מוחזקות על ידי החברה
במישרין

69.56%	69.56%	69.56 %	69.56 %	יפ-אורה (1)
37.74%	37.74%	37.74 %	37.74 %	תפוגן (3)

מוחזקות על ידי יפ-אורה *

69.56%	100%	69.56 %	100%	יפ-אורה-תבורי (1)
34.78%	50%	34.78 %	50%	עין גדי (2)
69.56%	100%	69.56 %	100%	יפ-אורה שותפות מוגבלת בשיווק (1)
69.56%	100%	69.56 %	100%	תבורי שותפות מוגבלת בשיווק (1)

- (1) חברה מאוחדת, ראה גם באור 18ג להלן
 (2) חברה בשליטה משותפת המטופלת לפי שיטת השווי המאזני.
 (3) חברה כלולה.

(* שיעורי הזכויות לרווחים מהווים את מכפלת שיעורי ההחזקה של החברה

ב. השקעה בחברות מאוחדות

מידע נוסף בדבר חברות מאוחדות המוחזקות במישרין על ידי החברה

1. מידע כללי

היקף ההשקעה בחברה	זכויות החברה בהון ובזכויות הצבעה	מדינת התאגד ות
המאוחדת	הצבעה	
אלפי ש"ח	%	
		2020
507,340	69.56%	ישראל
		2019
571,022	69.56%	ישראל
		יפ-אורה

באור 9: - השקעות בחברות מוחזקות (המשך)

2. תמצית מידע פיננסי של חברות מאוחדות עם זכויות שאינן מקנות שליטה

יתרות של זכויות שאינן מקנות שליטה

31 בדצמבר	
2019	2020
אלפי ש"ח	
248,445	220,578

יפ-אורה בע"מ

רווח נקי המיוחס לזכויות שאינן מקנות שליטה

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר	
2019	2020
אלפי ש"ח	
32,839	35,570

יפ-אורה בע"מ

ג. השקעה בחברה כלולה המטופלת לפי שיטת השווי המאזני

1. ההרכב

חברה כלולה	
31 בדצמבר	
2019	2020
אלפי ש"ח	
5,124	5,124
45,488	48,639
50,612	53,763

עלות המניות

רווחים שנצברו ממועד הרכישה, נטו

2. תמצית נתונים מהדוחות הכספיים של החברה הכלולה ומידע נוסף

נתונים מהדוחות הכספיים של החברה הכלולה

31 בדצמבר		
2019	2020	
אלפי ש"ח		
		דוח על המצב הכספי של החברה הכלולה לתאריך הדיווח:
77,965	96,869	נכסים שוטפים
135,503	128,814	נכסים לא שוטפים
(39,469)	(41,639)	התחייבויות שוטפות
(39,891)	(41,587)	התחייבויות לא שוטפות
<u>134,108</u>	<u>142,457</u>	סה"כ הון

באור 9: - השקעות בחברות מוחזקות (המשך)

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר			תוצאות הפעולות של החברה הכלולה:
2018	2019	2020	
אלפי ש"ח			
158,576	148,578	165,865	הכנסות
11,850	(4,180)	8,359	רווח (הפסד) נקי
16	(100)	(10)	רווח (הפסד) כולל אחר

3. סכומי דיבידנד מחברה כלולה שהחברה קיבלה או זכאית לקבל

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2018	2019	2020
אלפי ש"ח		
14,341	-	-

ביום 13 באוגוסט, 2018 הכריזה החברה הכלולה על חלוקת דיבידנד בסך כולל של 38,000 אלפי ש"ח אשר שולם ביום 15 באוגוסט, 2018. חלקה של החברה בחלוקה זו הינה כ-14,341 אלפי ש"ח.

ד. תמצית נתונים מהדוחות הכספיים של חברה בשליטה משותפת

31 בדצמבר		בדוח על המצב הכספי החברה בשליטה משותפת לתאריך הדיווח:
2019	2020	
אלפי ש"ח		
38,072	40,169	נכסים שוטפים

קרור אחזקות בע"מ

		<u>באורים לדוחות הכספיים המאוחדים</u>
17,941	16,411	נכסים לא שוטפים
(18,613)	(23,738)	התחייבויות שוטפות
(685)	(743)	התחייבויות לא שוטפות
<u>36,715</u>	<u>32,099</u>	סה"כ הון

באור 9: - השקעות בחברות מוחזקות (המשך)

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר			
2018	2019	2020	
אלפי ש"ח			
			תוצאות הפעולות של החברה בשליטה
			המשותפת בשנה:
			הכנסות
110,806	111,355	116,371	
45,159	41,343	40,174	עלות המכירות
60,571	58,987	61,373	הוצאות תפעוליות, נטו
			רווח תפעולי
5,076	11,025	14,824	
(131)	266	(19)	הכנסות (הוצאות) מימון, נטו
1,157	2,570	3,412	מסים על ההכנסה
			רווח נקי
3,788	8,721	11,393	
			רווח (הפסד) כולל אחר
15	(42)	(9)	

סכומי דיבידנד מחברה בשליטה משותפת שהחברה קיבלה או זכאית לקבל

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2018	2019	2020
אלפי ש"ח		
2,000	2,000	8,000

ביום 21 בדצמבר, 2017 החליט דירקטוריון החברה בשליטה משותפת על חלוקת דיבידנד בסך של 8,000 אלפי ש"ח אשר שולם ביום 8 בינואר, 2018. חלקה של החברה בחלוקה הינו כ-4,000 אלפי ש"ח.

ביום 16 בדצמבר, 2018 החליט דירקטוריון החברה בשליטה משותפת על חלוקת דיבידנד בסך של 4,000 אלפי ש"ח אשר שולם ביום 27 בינואר, 2019.

חלקה של החברה בחלוקה הינו כ-2,000 אלפי ש"ח.

ביום 22 בדצמבר, 2019 החליט דירקטוריון החברה בשליטה משותפת על חלוקת דיבידנד בסך של 4,000 אלפי ש"ח אשר שולם ביום 15 בינואר, 2020. חלקה של החברה בחלוקה הינו כ-2,000 אלפי ש"ח.

ביום 9 ביוני, 2020 החליט דירקטוריון החברה בשליטה משותפת על חלוקת דיבידנד בסך של 6,000 אלפי ש"ח אשר שולם ביום 15 בינואר, 2020. חלקה של החברה בחלוקה הינו כ-3,000 אלפי ש"ח.

ביום 23 בדצמבר, 2020 החליט דירקטוריון החברה בשליטה משותפת על חלוקת דיבידנד בסך של 10,000 אלפי ש"ח אשר שולם לאחר תאריך הדוח, ביום 19 בינואר, 2021. חלקה של החברה בחלוקה הינו כ-5,000 אלפי ש"ח.

קרור אחזקות בע"מ

באורים לדוחות הכספיים המאוחדים

באור 10: - רכוש קבוע

א. הרכב ותנועה:

שנת 2020

סה"כ	כלי רכב	ציוד לקידום מכירות	ציוד וריהוט משרדי	מכונות וציוד	מקרקעין בניינים ושיפורים במושכר	
אלפי ש"ח						
						עלות
953,720	89,792	82,476	43,316	659,308	78,828	יתרה ליום 1 בינואר, 2020
						תוספות במשך השנה:
59,889	18,145	2,360	3,089	9,461	26,834	רכישות (1)
						גריעות במשך השנה:
(24,994)	22,176	(1,318)	(567)	(933)	-	מימושים
988,615	85,761	83,518	45,838	667,836	105,662	יתרה ליום 31 בדצמבר, 2020
						פחת שנצבר
723,315	44,034	69,226	40,962	511,420	57,673	יתרה ליום 1 בינואר, 2020
						תוספות במשך השנה:
39,598	13,060	2,567	1,314	21,000	1,657	פחת
						גריעות במשך השנה:
(23,719)	21,340	(1,318)	(567)	(494)	-	מימושים
739,194	35,754	70,475	41,709	531,926	59,330	יתרה ליום 31 בדצמבר, 2020
249,421	50,007	13,043	4,129	135,910	46,332	יתרת עלות מופחתת ליום 31 בדצמבר, 2020

(1) ביוני 2020 התקשרה יפאורה-תבורי בהסכם מכר לרכישת משרדים בסך של כ-29,542 אלפי ש"ח. בשנת 2020 שולם סכום של כ-17,789 אלפי ש"ח

קרור אחזקות בע"מ

באורים לדוחות הכספיים המאוחדים

והיתרה שולמה במועד מסירת החזקה בנכס, בינואר 2021 לאחר תאריך הדוח.

שנת 2019

סה"כ	כלי רכב	ציוד לקידום מכירות	ציוד וריהוט משרדי	מכונות וציוד	מקרקעין, בניינים ושיפורים במושכר	
אלפי ש"ח						
915,499 (*)	88,591	80,615	43,169	625,990	77,134	עלות יתרה ליום 1 בינואר, 2019
						תוספות במשך השנה:
61,154	21,814	3,250	511	33,885	1,694	רכישות
						גריעות במשך השנה:
(22,933)	20,613)	(1,389)	(364)	(567)	-	מימושים
953,720	89,792	82,476	43,316	659,308	78,828	יתרה ליום 31 בדצמבר, 2019
						פחת שנצבר
707,499	52,187	68,038	39,577	491,385	56,312	יתרה ליום 1 בינואר, 2019
						תוספות במשך השנה:
38,634	12,345	2,577	1,749	20,602	1,361	פחת
						גריעות במשך השנה:
(22,818)	20,498)	(1,389)	(364)	(567)	-	מימושים
723,315	44,034	69,226	40,962	511,420	57,673	יתרה ליום 31 בדצמבר, 2019
230,405	45,758	13,250	2,354	147,888	21,155	יתרת עלות מופחתת ליום 31 בדצמבר, 2019

(* סווג מחדש

באור 10: - רכוש קבוע (המשך)

ב. מקרקעין

בחברה

קרקע בנשר: כ-20 דונם מהקרקע נמכרו במהלך 2017, ויתרת כ-9.6 דונמים נוספים נמכרו במהלך 2018, ראה באור 23ב' ובאור 23ג'. נכס זה, אשר שטחו במקור כ-41 דונם (וכיום, לאחר הפקעות ותוכניות בניין עיר שונות שחלו על השטח במהלך השנים כ-30 דונם), נרכש מהצבא הבריטי, מרשות הפיתוח ומרשות מקרקעי ישראל. עד שנת 2000 עמד על משבצת קרקע של כ-4 דונם בית קירור ישן. בשנת 2000 נהרס בית הקירור בפעולה יזומה על-ידי החברה, עקב אי כדאיות עסקית להמשך הפעילות במקום. נכון למועד הדוח זכויות הבעלות נרשמו לטובת הרוכשים, ראה גם 23ב' ובאור 23ג' בדבר מכירת המקרקעין.

בחברה הבת

קרקע ברחובות

במהלך שנת 1988 רכשה יפ-אורה שתי חלקות מקרקעין, סה"כ כ-20.6 דונם קרקע חקלאית, בבעלות פרטית שהוסבה לקרקע תעשייתית הגובלת בשטח המפעל, עלות הקרקע בספרים הינה 12,145 אלפי ש"ח.

באור 11: - מוניטין ונכסים בלתי מוחשיים אחרים

הרכב ותנועה:

סה"כ	מוניטין	סימן מסחרי	תוכנות מחשב	
אלפי ש"ח				
				<u>עלות</u>
69,853	35,257	9,049	25,547	יתרה ליום 1 בינואר, 2019
747	-	-	747	תוספות
553	-	-	553	גריעות
70,047	35,257	9,049	25,741	יתרה ליום 31 בדצמבר, 2019
1,798	-	-	1,798	תוספות
-	-	-	-	גריעות

קרור אחזקות בע"מ

באורים לדוחות הכספיים המאוחדים

71,845	35,257	9,049	27,539	יתרה ליום 31 בדצמבר, 2020
				<u>הפחתה שנצברה והפסדים מירידת ערך שנצברו</u>
37,606	13,159	-	24,447	יתרה ליום 1 בינואר, 2019
600	-	-	600	הפחתה שהוכרה במהלך השנה (1)
553	-	-	553	גריעות
37,653	13,159	-	24,494	יתרה ליום 31 בדצמבר, 2019
607	-	-	607	הפחתה שהוכרה במהלך השנה (1)
-	-	-	-	גריעות
38,260	13,159	-	25,101	יתרה ליום 31 בדצמבר, 2020
				<u>יתרה, נטו</u>
33,585	22,098	9,049	2,438	ליום 31 בדצמבר, 2020
32,394	22,098	9,049	1,247	ליום 31 בדצמבר, 2019

באור 11: - מוניטין ונכסים בלתי מוחשיים אחרים (המשך)

(1) נזקף לסעיף הוצאות הנהלה וכלליות.

בהמשך לאמור בבאור 3'ב' לעיל, החברה ביצעה בחינה לירידת ערך מוניטין ונכסים בלתי מוחשיים בעלי אורך חיים בלתי מוגדר. נכון ליום 31 בדצמבר, 2020 ו-31 בדצמבר, 2019 הסכום בר ההשבה של כל אחת מהיחידות מניבות המזומנים שנבחנו עלה על ערכן בספרים. ההנהלה סבורה כי אין שינויים אפשריים באומדנים והנחות ששימשו לבחינת ירידת ערך כאמור אשר עלולים לגרום ליתרה בדוחות הכספיים של הנכסים לעלות באופן משמעותי על סכום בר-ההשבה.

באור 12: - חכירות

גילויים עבור עסקאות חכירה בהן החברה מהווה חוכר

לקבוצה הסכמי חכירה הכוללים חכירות של מבנים ורכבים, אשר משמשים לצורך קיום הפעילות השוטפת של הקבוצה. הסכמי החכירות של המבנים הינם לתקופה הנעה בין 4 ל- 10 שנים, בעוד הסכמי החכירות של כלי הרכב נעים בתקופה של בין 1 ל-3 שנים. חלק מהסכמי החכירה שבהן התקשרה הקבוצה כוללים אופציות הארכה.

1. פירוטים בדבר עסקאות חכירה

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2019	2020	
אלפי ש"ח		
2,325	2,316	הוצאות מימון בגין התחייבויות חכירה
15,721	16,157	סך תזרים מזומנים שלילי עבור חכירות

2. אופציות הארכה

לקבוצה הסכמי חכירה הכוללים אופציות הארכה. אופציות אלה מקנות לחברה גמישות בניהול עסקאות החכירה והתאמה לצרכים העסקיים של החברה. החברה מפעילה שיקול דעת משמעותי בבחינה האם ודאי באופן סביר כי אופציות הארכה ימומשו.

באור 12: - חכירות (המשך)

3. גילויים בדבר נכסי זכות שימוש

סה"כ	כלי רכב	מבנים	אלפי ש"ח	עלות
83,921	8,432	75,489		יתרה ליום 1 בינואר, 2020
				<u>תוספות במשך השנה:</u>
48,652	9,422	39,230		תוספות לנכסי זכות שימוש בגין חכירות חדשות בתקופה (1)
-	-	-		עדכונים לנכסי זכות שימוש בגין הצמדות למדד
				<u>גריעות במשך השנה:</u>
(1,424)	(77)	1,347		גריעות מנכסי זכות שימוש בגין חכירות שהופסקו בתקופה
(478)	(42)	(436)		גריעות מנכסי זכות שימוש בגין הצמדות למדד
130,671	17,735	112,936		יתרה ליום 31 בדצמבר, 2020
				<u>פחת שנצבר</u>
14,429	3,505	10,924		יתרה ליום 1 בינואר, 2020
				<u>תוספות במשך השנה:</u>
16,139	4,199	11,940		פחת והפחתות
				<u>גריעות במשך השנה:</u>
-	-	-		גריעות מנכסי זכות שימוש
30,568	7,704	22,864		יתרה ליום 31 בדצמבר, 2020

קרור אחזקות בע"מ

באורים לדוחות הכספיים המאוחדים

100,103	10,031	90,072	יתרת עלות מופחתת ליום 31 בדצמבר, 2020
---------	--------	--------	---------------------------------------

(1) במהלך חודש אוגוסט 2020, חתמה יפאורה-תבורי על חוזה חכירה חדש לתקופה של 10 שנים המשמש אותה לפעילותה השוטפת, כתוצאה מהאמור הכירה החברה בנכס זכות שימוש ובהתחייבות בגין חכירה בסכום של 38 מיליון ש"ח.

באור 12: - חכירות (המשך)

סה"כ	כלי רכב	מבנים
	אלפי ש"ח	

עלות

79,474	4,500	74,974	יתרה ליום 1 בינואר, 2019
--------	-------	--------	--------------------------

תוספות במשך השנה:

3,977	3,977	-	תוספות לנכסי זכות שימוש בגין חכירות חדשות בתקופה
559	44	515	עדכונים לנכסי זכות שימוש בגין הצמדות למדד

גריעות במשך השנה:

קרור אחזקות בע"מ

באורים לדוחות הכספיים המאוחדים

(89)	(89)	-	גריעות מנכסי זכות שימוש בגין חכירות שהופסקו בתקופה
-	-	-	גריעות מנכסי זכות שימוש בגין הצמדות למדד
83,921	8,432	75,489	יתרה ליום 31 בדצמבר, 2019
<u>פחת שנצבר</u>			
-	-	-	יתרה ליום 1 בינואר, 2019
<u>תוספות במשך השנה:</u>			
14,429	3,505	10,924	פחת והפחתות
<u>גריעות במשך השנה:</u>			
-	-	-	גריעות מנכסי זכות שימוש
14,429	3,505	10,924	יתרה ליום 31 בדצמבר, 2019
69,492	4,927	64,565	<u>יתרת עלות מופחתת ליום 31 בדצמבר, 2019</u>

באור 13: - התחייבויות לספקים ולנותני שירותים

31 בדצמבר		
2019	2020	
אלפי ש"ח		
81,121	92,374	חובות פתוחים (1)
94	33	שטרות לפרעון
81,215	92,407	
15,299	15,412	(1) כולל בעלי עניין - יתרה שוטפת במהלך העסקים הרגיל

באור 14: - זכאים ויתרות זכות

31 בדצמבר

קרור אחזקות בע"מ

באורים לדוחות הכספיים המאוחדים

2019	2020	
אלפי ש"ח		
13,510	13,115	עובדים ומוסדות בגין שכר
9,329	8,215	הפרשה לחופשה והבראה
5,116	10,870	מוסדות
25,434	26,059	הוצאות לשלם והפרשות
337	330	בעלי עניין
1,062	46	מקדמות מלקוחות
163	170	אחרים
<u>54,951</u>	<u>58,805</u>	

באור 15: - מכשירים פיננסיים

א. נכסים פיננסיים

31 בדצמבר	
2019	2020
אלפי ש"ח	
<u>22,343</u>	<u>16,981</u>

נכסים פיננסיים הנמדדים בשווי הוגן דרך רווח או הפסד:

ניירות ערך סחירים

ב. שווי הוגן

ההנהלה העריכה שיתרת המזומנים ושווי מזומנים, פקדונות לזמן קצר, ניירות ערך סחירים, לקוחות, חייבים ויתרות חובה, התחייבויות לספקים ולנותני שירותים וזכאים ויתרות זכות תואמת או קרובה לשווי ההוגן שלהם.

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

ג. יעדי ומדיניות ההנהלה בדבר ניהול סיכונים פיננסיים

החברה חשופה לסיכון שוק, סיכון אשראי, וסיכון נזילות. ההנהלה הבכירה של החברה מפקחת על ניהול סיכונים אלו. תוכנית ניהול הסיכונים הכוללת של

באורים לדוחות הכספיים המאוחדים

החברה מתמקדת בפעולות לצמצום למינימום של השפעות שליליות אפשריות על הביצועים הפיננסיים של החברה.

החברה מזהה, מעריכה ומגדרת סיכונים פיננסיים. הדירקטוריון מגדיר עקרונות לניהול הסיכונים הכולל, כמו גם את המדיניות הספציפית לחשיפות מסוימות לסיכונים, כגון סיכון מטבע חוץ, סיכון שיעור ריבית, סיכון אשראי, וכן שימוש במכשירים פיננסיים והשקעות עודפי נזילות.

- סיכון מטבע חוץ

סיכון מטבע חוץ הוא הסיכון בו השווי ההוגן או תזרימי המזומנים העתידיים של מכשיר פיננסי ישתנו כתוצאה משינויים בשערי חליפין של מטבע חוץ.

החשיפה של הקבוצה לסיכון של מטבע חוץ קשורה בעיקר לפעילות הנמשכת של החברה. החברה פועלת במספר מטבעות זרים, בעיקר בדולר ארה"ב ובאירו, בעיקר למטרת התקשרויות ליבוא ציוד, חלפים וחומרי גלם, כאשר תנודות בשערי חליפין של המטבע הזר הינן בעלות השפעה חיובית או שלילית על עלות המכר ועל הכנסות והוצאות המימון של הקבוצה.

- סיכון אשראי

סיכון אשראי הוא הסיכון שהצד שכנגד לא יעמוד בהתחייבויותיו כלקוח או בהתחייבויותיו הנובעות ממכשיר פיננסי וכתוצאה מכך ייגרם לקבוצה הפסד. הקבוצה חשופה לסיכון אשראי כתוצאה מהפעילות התפעולית שלה (בעיקר מיתרות לקוחות) ומהפעילות הפיננסית שלה, לרבות מפיקדונות בבנקים ומוסדות פיננסיים אחרים, מעסקאות במטבע חוץ וממכשירים פיננסיים אחרים.

באור 15: - מכשירים פיננסיים (המשך)

חברות הקבוצה פועלות לצמצום סיכוני האשראי על ידי התאמת בטחונות ללקוחות וצמצום אספקות תוצרת ללקוחות שאינם עומדים בהתחייבויותיהם. בנוסף, מבטחת חברה מאוחדת של יפ-אורה את סיכוני האשראי של מרבית מלקוחותיה בחברת ביטוח סיכוני אשראי. הקבוצה מפקידה את יתרת המזומנים שברשותה במוסדות כספיים.

קרור אחזקות בע"מ

באורים לדוחות הכספיים המאוחדים

סיכון נזילות -

הקבוצה בוחנת את הסיכון והמחסור במזומנים באמצעות תחזיות חודשיות ויומיות.

הטבלה שלהלן מציגה את זמני הפרעון של ההתחייבויות הפיננסיות של הקבוצה על פי התנאים החוזיים בסכומים לא מהוונים:

31 בדצמבר, 2020

סה"כ	3-מ חודשים עד שנה אלפי ש"ח	עד 3 חודשים	
92,407	2,012	90,395	התחייבויות לספקים ולנותני שירותים
39,720	9,116	30,604	זכאים ויתרות זכות
-	-	145,669	זכאים בגין דיבידנד
132,127	11,128	266,668	

סה"כ	מעל 5	משנה	עד	
14,211	21,700	50,514	14,211	התחייבות בגין חכירה עבור

31 בדצמבר, 2019

סה"כ	3-מ חודשים עד שנה אלפי ש"ח	עד 3 חודשים	
81,215	273	80,942	התחייבויות לספקים ולנותני שירותים
40,506	13,870	26,636	זכאים ויתרות זכות
121,721	14,143	107,578	

סה"כ	מעל 5	משנה	עד	
			11,70	התחייבות בגין חכירה עבור
71,10	88,81	88,81		

באור 15: - מכשירים פיננסיים (המשך)

ד. מידע נוסף לגבי השקעות מהותיות בנכסים פיננסיים

1. ההשקעות המהותיות בקבוצות הנכסים הפיננסיים בהתאם ל-IFRS9 הינם ניירות ערך סחירים המסווגים כנכסים פיננסיים הנמדדים בשווי הוגן דרך רווח או הפסד.
2. חלק מהחייבים ויתרות החובה הינם נכסים פיננסיים הנמדדים בעלות מופחתת, התחייבות לספקים ונותני שירותים הינה התחייבות פיננסית הנמדדת בעלות מופחתת.
3. מועדי המימוש החזויים של ההשקעות המהותיות לפי קבוצות המכשירים הפיננסיים בהתאם ל-IFRS9 הינו עד שנה.
4. כל הנכסים הפיננסיים של הקבוצה אינם צמודים.

באור 16: - נכסים והתחייבויות בשל הטבות לעובדים

הטבות לעובדים כוללות הטבות לטווח קצר, הטבות לאחר סיום העסקה.

א. הטבות לאחר סיום העסקה

דיני העבודה וחוק פיצויי פיטורין בישראל מחייבים את החברה לשלם פיצויים לעובד בעת פיטורין או פרישה או לבצע הפקדות שוטפות בתוכניות להפקדה מוגדרת לפי סעיף 14 לחוק פיצויי פיטורין כמתואר להלן. התחייבות החברה בשל כך מטופלת כהטבה לאחר סיום העסקה. חישוב התחייבות החברה בשל הטבות לעובדים מתבצע על פי הסכם העסקה בתוקף ומבוסס על משכורת העובד ותקופת העסקתו אשר יוצרים את הזכות לקבלת הפיצויים.

ההטבות לעובדים לאחר סיום העסקה ממומנות, בדרך כלל, על ידי הפקדות המסווגות כתוכנית להטבה מוגדרת או כתוכנית להפקדה מוגדרת כמפורט להלן.

קרור אחזקות בע"מ

באורים לדוחות הכספיים המאוחדים

ב. תוכניות להפקדה מוגדרת

לגבי חלק מתשלומי הפיצויים, חלים תנאי סעיף 14 לחוק פיצויי פיטורין, התשכ"ג-1963, על-פיו הפקדותיה השוטפות של הקבוצה בקרנות פנסיה /או בפוליסות בחברות ביטוח, פוטרות אותה מכל התחייבות נוספת לעובדים, בגינם הופקדו הסכומים כאמור לעיל. הפקדות אלו וכן הפקדות בגין תגמולים מהוות תוכניות להפקדה מוגדרת.

לשנה שהסתיימה ביום
31 בדצמבר

2018	2019	2020			
אלפי ש"ח					
4,777	4,968	5,251	הפקדה	תוכניות	הוצאות מוגדרת בגין

ג. תוכניות להטבה מוגדרת

החלק של תשלומי הפיצויים שאינו מכוסה על ידי הפקדות בתוכניות להפקדה מוגדרת, כאמור לעיל, מטופל על ידי הקבוצה כתוכנית להטבה מוגדרת לפיה מוכרת התחייבות בגין הטבות עובדים ובגינה הקבוצה מפקידה סכומים בקופות מרכזיות לפיצויים ובפוליסות ביטוח מתאימות.

באור 16: - נכסים והתחייבויות בשל הטבות לעובדים (המשך)

1. שינויים בהתחייבות להטבה מוגדרת

2019	2020		
אלפי ש"ח			
28,003	31,040	יתרה ליום 1 בינואר	
		<u>הוצאות שנזקפו לרווח או הפסד</u>	
1,880	743	עלות שירות שוטף	
981	1,725	הוצאות הריבית בגין ההתחייבות להטבות	

2,861	2,468	סה"כ הוצאות שנזקפו לרווח או הפסד בתקופה
(1,194)	(5,409)	תשלומים מהתוכנית
		<u>הפסד (רווח) בגין מדידה מחדש ברווח כולל אחר</u>
1,370	206	הפסד (רווח) ממדידה מחדש, נטו
31,040	28,305	יתרה ליום 31 בדצמבר
<u>2. שינויים בשווי הוגן של נכסי התוכנית</u>		
2019	2020	
<u>אלפי ש"ח</u>		
24,464	25,481	יתרה ליום 1 בינואר
		<u>הכנסות שנזקפו לרווח או הפסד</u>
877	492	הכנסות מריבית על נכסי התכנית
(241)	(81)	העברה לתגמולים
636	411	סה"כ הכנסות שנזקפו לרווח או הפסד בתקופה
433	441	הפקדות לתוכנית על ידי המעביד
-	(4,343)	תשלומים מהתוכנית
		<u>רווח (הפסד) בגין מדידה מחדש ברווח כולל אחר</u>
(52)	82	רווח (הפסד) ממדידה מחדש, נטו
25,481	22,072	יתרה ליום 31 בדצמבר

נכסי התוכנית כוללים נכסים המוחזקים על ידי קרן הטבות לעובד לזמן

ארוך וכן פוליסות ביטוח מתאימות.

3. התחייבויות התוכנית, נטו

31 בדצמבר		
2019	2020	
אלפי ש"ח		
(31,040)	(28,305)	התחייבות בגין תוכנית להטבה מוגדרת
25,481	22,072	שווי הוגן של נכסי התוכנית
(5,559)	(6,233)	סה"כ התחייבויות, נטו

באור 16: - נכסים והתחייבויות בשל הטבות לעובדים (המשך)

4. ההנחות העיקריות בגין תוכנית להטבה מוגדרת

2019	2020	
%		
2.13	2.06	שיעור ההיוון (1)
3.88	3.73	שיעור עליית שכר צפויה

(1) שיעור ההיוון מבוסס על אגרות חוב קונצרניות צמודות מדד באיכות גבוהה.

באור 17: - התחייבויות תלויות והתקשרויות

א. התקשרויות בחברה

1. במהלך יוני 2000 חתמה החברה על הסכם לשכירות משרדים יחד עם חברה מאוחדת. חלק החברה המאוחדת בשכירות הוא 20%. המושכר משמש כמשרדיה של החברה. התשלומים צמודים למדד המחירים לצרכן של חודש אוקטובר 1999. חלק החברה במשרדים הוא 80% ויתרתו משמשת כמשרדים נוספים של החברה הבת. דמי השכירות החודשיים מסתכמים לסך של כ-59 אלפי ש"ח וחלקה של החברה המאוחדת

מסתכם לסך של כ-15 אלפי ש"ח נוספים. חוזה השכירות הסתיים ביום 30 ביוני, 2020.

2. ביום 4 במאי, 2017 אישרה מחדש האסיפה הכללית של החברה, לאחר אישור ועדת הביקורת ודירקטוריון החברה הסדר למתן שירותי ניהול של יו"ר דירקטוריון החברה בין החברה לחברה האם לפיו זכאית החברה האם:

(1) תשלום חודשי בסך של 50,000 ש"ח (צמוד למדד המחירים לצרכן בגין חודש פברואר 1996).

(2) למענק שנתי המחושב מהרווח השנתי המאוחד לפני מס של החברה (בניכוי חלקה ברווחי חברת הבת יפ-אורה), כמפורט להלן:

(א) עד לרווח שנתי לפני מס כמפורט לעיל, של 1,000 אלפי ש"ח - לא ישולם כל מענק.

(ב) בגין רווח שנתי לפני מס בין 1,000 אלפי ש"ח לבין 5,000 אלפי ש"ח - יעמוד שיעור המענק על 1% מהרווח השנתי לפני מס מעל 1,000 אלפי ש"ח.

(ג) בגין רווח שנתי לפני מס של החברה, מעל 5,000 אלפי ש"ח - יעמוד שיעור המענק על 1% מהרווח השנתי לפני מס מעל 1,000 אלפי ש"ח ועד 5,000

אלפי ש"ח ועוד 2% מהרווח השנתי לפני מס מעל 5,000 אלפי ש"ח.

(ד) גובה המענק האמור הוגבל לסך שלא יעלה על 1,000 אלפי ש"ח.

סך עלויות השכר עבור שירותי יו"ר דירקטוריון החברה המשולמים לחברה האם, בשנים 2019, 2020, ו-2018, הינו 1,088 אלפי ש"ח, 1,262 אלפי ש"ח ו-1,086 אלפי ש"ח בהתאמה. בשנת 2020 לא נוצרה זכאות למענק. בשנת 2019 הסתכמה עלות המענק האמור לסך של 169 אלפי ש"ח.

באור 17: - התחייבויות תלויות והתקשרויות (המשך)

ביום 20 באפריל, 2020 אישרה מחדש האסיפה הכללית של החברה, לאחר אישור ועדת הביקורת ודירקטוריון החברה הסדר למתן שירותי ניהול של יו"ר דירקטוריון החברה לתקופה של שלוש שנים שתחילתה ביום 1 בינואר 2021.

ב. התחייבויות תלויות

ביום 20 באוקטובר 2010 התקבלה בחברה הודעה על הפקדת תכנית איחוד וחלוקה במתחם החברה המאוחדת יפ-אורה ברחובות, שבאה לייחד הבעלות בחלקות המרכיבות את המתחם בין המחזיקים השונים וזאת בהתאם למצב התכנוני בפועל. במסגרת התכנית נדרשה יפ-אורה לשלם תשלומי איזון בסך של כ- 1.3 מליון דולר. הגם שיפ-אורה אינה מתנגדת להליך האיחוד והחלוקה, יפ-אורה הגישה התנגדות בדבר גובה דמי האיזון וחוקיותם. ביום 28 בנובמבר, 2011, נדונה ההתנגדות בוועדת ערר והעירייה ביקשה אורכה על מנת להציע תכנית חלופית, שתהיה על דעת המחזיקים השונים.

לאחר הדיון שהתקיים בוועדת הערר, הושגה הסכמה בין הוועדה המקומית לתכנון ובניה לבין

יפ-אורה ובעלת המקרקעין הנוספת בתכנית, במסגרתה קיבלה הוועדה המקומית למעשה את עמדתה העקרונית של יפ-אורה ונקבע כי התכנית תערך על בסיס החלוקה הקיימת בפועל בתיקונים מסוימים ללא פגיעה בזכויות הבניה של יפ-אורה או בבנוי בפועל בשטח זה ובלא ששטח זה יופקע, באופן ששטח מפעלה של יפ-אורה נותר בעינו בתיקונים קלים. עוד נקבע כי לא יהיו תשלומי איזון במסגרת התכנית.

הוועדה המקומית אישרה את התוכנית החלופית, שהציעה העירייה. בעל זכויות אחר בתחום התוכנית הגיש ערר נפרד לגבי התוכנית.

ביום 17 בדצמבר, 2012 וועדת הערר החליטה לפרסם בשנית את התכנית המתוקנת ולאחר הפרסום הייתה אמורה הוועדה לתת את החלטתה הסופית. במקביל ביום 3 בדצמבר, 2012 הגיש בעל הזכויות האחר המרצת פתיחה לבית המשפט המחוזי מחוז מרכז, במסגרתה ביקש לבטל את תכנית החלוקה המוצעת. בעקבות בקשת יפ-אורה לסלק את המרצת הפתיחה על הסף, הורה בית המשפט ביום 3 במרס, 2013 על מחיקת המרצת הפתיחה.

במאי 2013 הגיש בעל הזכויות האחר עתירה לבית המשפט לעניינים מנהליים כנגד החלטת ועדת הערר, וביקש לבטל תכנית הקיימת זה למעלה מ- 19 שנים. בדיון שנערך ביום 10 בנובמבר, 2013 קבע בית המשפט כי פסק דינו יינתן במועד מאוחר יותר. בפברואר 2014 ביקש האפוטרופוס הכללי להצטרף כצד להליך, כמייצג עניינו של בעלים נוסף בחלקה שנפטר. בקשתו התקבלה והוגשה מטעמו תגובה מקדמית בה הצטרף לטענות בעל הזכויות האחר והעלה טענות כנגד התוכנית המאושרת.

ביום 27 באוקטובר, 2014 התקיים דיון בטענות הצדדים, ולאור המחלוקת בין עמדת האפוטרופוס הכללי לעמדת המדינה הוחלט, כי הצדדים ייפגשו לשם גיבוש עמדה משותפת על ידי היועץ המשפטי לממשלה.

ביום 26 בנובמבר, 2015 התקיים דיון נוסף, וזאת לאחר שהמדינה הודיעה כי לא הצליחה להגיע להסכמות עם האפוטרופוס בדבר עמדה משותפת. במסגרת דיון זה הוסכם על דעת הצדדים לפנות להליך גישור. במהלך שנת 2016 לא

חלה התקדמות כלשהי בתיק, וביום 5 בפברואר 2017 התקיים דיון בעתירה שהגיש בעל הזכויות האחר. בית המשפט שוב הפנה את הצדדים להליך גישור. הליך הגישור הסתיים ללא הצלחה.

בעל הזכויות האחר הגיש בקשה לתיקון עתירתו ובקשתו התקבלה והוגשה עתירה מתוקנת. כאשר במסגרת העתירה המתוקנת הועלתה בעיקר טענה אחת חדשה לפיה התכנית אינה תכנית איחוד וחלוקה. החברה הגישה את תגובתה לעתירה המתוקנת ונערך דיון נוסף בחודש אפריל 2018. בדצמבר, 2018 נערך עוד דיון בעתירה, ובסופו קבע בית המשפט כי יינתן פסק דין.

באור 17: - התחייבויות תלויות והתקשרויות (המשך)

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. 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. בקשה שהגיש בעל הזכויות האחר לביטול פסק הדין או דיון נוסף נדחתה.

להערכת יפ-אורה ויועציה המשפטיים, משמעות פסק הדין היא שלא עומדת למערער זכות נוספת לערער על זכויותיה של החברה בשטח הנדון, והחברה לא תידרש לשאת בתשלומי איזון כלשהם.

ג. התקשרויות

1. ביום 4 באוקטובר, 2018 אישרה האסיפה הכללית של החברה, לאחר אישור ועדת הביקורת ודירקטוריון החברה הסדר למתן שירותי ניהול של יו"ר דירקטוריון יפאורה-תבורי ויפ-אורה ומנכ"ל יפאורה-תבורי, שבין יפאורה-תבורי ויפ-אורה לחברה האם הניתנים באמצעות מר רוני גת (להלן- רוני גת).

על פי ההסדר בגין שירותי יו"ר דירקטוריון יפאורה-תבורי החברה האם זכאית לתשלום חודשי בסך של 25 אלפי ש"ח (צמוד למדד המחירים לצרכן בגין חודש אפריל 1998).

על פי ההסדר בגין שירותי יו"ר דירקטוריון יפ-אורה זכאית החברה האם:

- (1) מענק שנתי בשיעור של 1% מהגידול ברווח לפני מס של יפ-אורה (לא במאוחד), לעומת השנה שקדמה לשנת הדוח, בתוספת מע"מ כדין.
- (2) מענק המחושב מהרווח השנתי לפני מס של יפ-אורה (לא במאוחד), כמפורט להלן:
- (א) רכיב המענק השנתי ישולם בגין רווחי יפ-אורה, בהתאם לאמור להלן, בניכוי הפסד יפ-אורה לפני מס בשנה שקדמה לשנה בגינה משולם המענק.
- (ב) עד לרווח שנתי לפני מס של 1,000 אלפי ש"ח - לא ישולם כל מענק.
- (ג) בגין רווח שנתי לפני מס בין 1,000 אלפי ש"ח לבין 10,000 אלפי ש"ח - יעמוד שיעור המענק על 1.5% מרווח השנתי מעל 1,000 אלפי ש"ח.
- (ד) בגין רווח שנתי לפני מס מעל 10,000 אלפי ש"ח - יעמוד שיעור המענק על 1.5% מהרווח השנתי מעל 1,000 אלפי ש"ח ועד 10,000 אלפי ש"ח ועוד 2.5% מהרווח השנתי מעל 10,000 אלפי ש"ח.
- (ה) גובה המענק השנתי האמור הוגבל לסך שלא יעלה על 1,000 אלפי ש"ח וכן, גובה המענק השנתי בגין האמור לעיל ביחד עם גובה המענק השנתי בגין שירותי מנכ"ל יפאורה-תבורי כמפורט להלן, לא יעלה על 2,500 אלפי ש"ח, במאוחד.

באור 17: - התחייבויות תלויות והתקשרויות (המשך)

(ו) לכל הסכומים הנ"ל יתווסף מע"מ כדין.

על פי ההסדר בגין שירותי מנכ"ל יפאורה-תבורי החברה האם זכאית:

- (1) תשלום חודשי בסך 125,000 ש"ח הצמודים למדד המחירים לצרכן של חודש אוגוסט 2011 בתוספת מע"מ כדין.
- (2) מענק שנתי בשיעור של 1% מהגידול ברווח השנתי לפני מס של יפאורה-תבורי בע"מ ושותפויות השיווק ו- 1% מהגידול ב-50% מהרווח השנתי (לפני מס) של עין גדי מים מינרליים בע"מ, לעומת השנה שקדמה לשנת הדוח (להלן: "הרווח השנתי של

(3) מענק שנתי המחושב מהרווח השנתי של יפאורה-תבורי, כמוגדר לעיל, לפני מס, כמפורט להלן:

(א) עד רווח שנתי לפני מס של 60,000 אלפי ש"ח, לא ישולם כל מענק.

(ב) בגין רווח שנתי לפני מס בין 60,000 אלפי ש"ח לבין 70,000 אלפי ש"ח - יעמוד שיעור המענק על 1.5% מהרווח השנתי לפני מס מעל 60,000 אלפי ש"ח.

(ג) בהתקיים רווח שנתי לפני מס מעל 70,000 אלפי ש"ח - יעמוד שיעור המענק על 1.5% מהרווח השנתי לפני מס שמעל 60,000 אלפי ש"ח ועד 70,000 אלפי ש"ח ועוד 2.5% מהרווח השנתי לפני מס שמעל 70,000 אלפי ש"ח.

(ד) גובה המענק השנתי האמור הוגבל לסך שלא יעלה על 2,500 אלפי ש"ח.

(ה) לכל הסכומים הנ"ל יתווסף מע"מ כדון.

במרס 2020 אושרו הסדרי הניהול של יו"ר הדירקטוריון והמנכ"ל של יפאורה- תבורי ושל יו"ר דירקטוריון יפאורה לתקופה של שלוש שנים אשר תחילתה ביום 1 בינואר, 2021.

בדוח המאוחד לשנת 2020, 2019 ו-2018 הסתכם המענק למר גת לסך של 2,272 אלפי ש"ח, 1,864 אלפי ש"ח ו-1,801 אלפי ש"ח בהתאמה.

2. לחברה מאוחדת הסכם ייצור והפצה של מותג בינלאומי המיוצר ומשווק על ידה בשם "RC COLA".

ד. השפעת גורמים חיצוניים – חוקי הפקדון והאריזה

1. ביום 1 באוקטובר, 2001 נכנס לתוקפו "חוק הפקדון על מיכלי משקה, התש"ס-2000". החוק והתקנות שהותקנו על פיו הטילו חובת פקדון בסך של 0.25 ש"ח על כל מיכל משקה בתכולה של מעל 100 מ"ל ומתחת ל-1.5 ליטר, וקובע דרכי סימון ואיסוף של מיכלים החייבים בפקדון ודרכי תשלום ודיווח לקרן לשמירת הניקיון. עוד נקבעו סמכויותיו של ממונה, שמינה השר לפיקוח על קיום החוק, וכן הוגדרו חובות הדיווח של תאגידים וקנסות ועונשים שיוטלו על תאגידים שלא יקיימו את הוראות החוק.

באור 17: - התחייבויות תלויות והתקשרויות (המשך)

על בסיס הוראות החוק הוקם תאגיד מיחזור (להלן - התאגיד) שחברים בו, לתאריך הדוחות, יצרנים וארגונים המייצגים אותם, שמטרתו איסוף וטיפול במיכלי משקה ריקים שייאספו על ידי הציבור. יפאורה-תבורי בע"מ הינה חלק ממקימי המיזם. הקמת המיזם כפופה לאישור של הממונה על ההגבלים העסקיים. בשלב זה ניתן מהממונה היתר זמני למספר שנים. המיזם החל את פעילותו בחודש אוקטובר 2001 ובמסגרתו נפתחו תחנות איסוף אזוריות, אשר קולטות מיכלי משקה ריקים מהציבור.

ביום 9 בפברואר, 2010 נכנס לתוקפו תיקון מספר 4 לחוק הפקדון, להלן עיקרי השינויים:

- (א) הטלת "אחריות ישירה" על היצרנים להשגת יעדי האיסוף ולתשלום הקנסות במצב של אי עמידה ביעדים, וזאת במקום האחריות שרבצה על כתפי התאגיד.
- (ב) קביעת יעדי איסוף גבוהים יותר משנקבעו עד עתה.
- (ג) קביעת יעדי איסוף גם בנוגע למיכלי משקה גדולים, בנפח של ליטר וחצי ועד חמישה ליטר. על מיכלים אלו לא תחול שיטת הפקדון ועל היצרנים והיבואנים לעמוד ביעד איסוף שנתי של 50% לשנה בתוך ארבע שנים.
- (ד) שינוי גובה דמי הפקדון שיש לגבות על מיכלי משקה קטנים ל-30 אג' למיכל.

ביום 10 בפברואר, 2010 הודיע התאגיד על כוונתו לגבות דמי טיפול ובעקבות כך החל לגבות דמי טיפול בגין מיכלים גדולים ודמי טיפול חלקיים בגין מיכלי משקה קטנים, דמי הטיפול נכון לתקופת הדוח הינם בסך 2.4 אג' + מע"מ למיכל משקה גדול.

2. 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 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.

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 המחזור 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-66% מגובה העיצום הכספי המקורי.

ביום 9 בדצמבר, 2020 הגישו היצרנים בקשת רשות ערעור על החלטות בית המשפט שבהן נדחו חלק מהטענות באופן שמותיר את הקביעה כי בשנת 2016 לא הושגו יעד האיסוף השנתי ויעד המחזור השנתי.

ביום 24 בדצמבר, 2020 ערער המשרד להגנת הסביבה על הטענות שהתקבלו על ידי היצרנים והקטינו את העיצום הכספי.

באור 17: - התחייבויות תלויות והתקשרויות (המשך)

שני הערעורים כעת תלויים ועומדים, החברה בדעה כי ההפרשה הכלולה בדוחות הכספיים משקפת בצורה נאותה את החשיפה המתוארת לעיל.

3. "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.

ביום 1 בדצמבר, 2020 ועדת הכלכלה אישרה את בקשת השרה לדחות את החלת חוק הפיקדון על בקבוקי משקה גדולים בשנה, כך שייכנס לתוקף ב-1 בדצמבר, 2021.

נכון להיום מתנהל הליך משפטי בבית המשפט העליון בעתירה שהגישה התאחדות התעשיינים – איגוד תעשיות המזון בקשר לעצם הטלת חובת פקדון כמתואר לעיל ולכן אין וודאות לגבי אופן יישום החוק, אם בכלל.

על כן, ובהתחשב בכך שמדובר בשלב מקדמי, אין ביכולתה של החברה להעריך את השפעות האמור לעיל על פעילותה.

4. ביום 19 בפברואר, 2011 אישרה מליאת הכנסת את חוק האריזות החדש. החוק מטיל על היצרנים והיבואנים של מוצרים ארוזים את החובה למחזר מוצרים ששווקו על ידם. לשם מילוי הוראות החוק, הקימו היצרנים והיבואנים, חברה ללא כוונת רווח שתפעל למחזור האריזות כנגד קבלת דמי טיפול. איסוף האריזות במסגרת החוק אמור היה להתחיל ביום 1 ביולי, 2011. על מנת להעריך לדרישות החוק יזמה התאחדות התעשיינים את הקמת חברת ת.מ.י.ר. החברה המאוחדת, יפאורה-תבורי בע"מ הצטרפה להסכם המייסדים כבעלת מניות וזאת כנגד העמדת הלוואת בעלים בסך 400 אלפי ש"ח אשר הוחזרו לה במלואם בקיזוז מדמי הטיפול במהלך 2012. ביום 1 בדצמבר, 2011, אישר המשרד לאיכות הסביבה את התאגיד כ"גוף מוכר". מאותו מועד, נערך התאגיד להתחלת פעילותו וגביית כספי היצרנים כמוגדר בחוק.

ה. זכויות חכירה מהוונות של קרקע ממינהל מקרקעי ישראל

יפ-אורה

1. קרקע ברחובות עליה הוקם המפעל

הקרקע מוחזקת על ידי יפ-אורה בחכירה ממינהל מקרקעי ישראל לתקופה של 49 שנה שהסתיימה בדצמבר, 2017. יפ-אורה שילמה 80% מערך הקרקע ועבור 20% הנותרים משלמת יפ-אורה דמי חכירה לפי התנאים הניתנים לגבי חכירת קרקעות לתעשייה. זכויות החכירה טרם נרשמו על שם יפ-אורה. העלות הופחתה במלואה. במחצית השנייה של שנת 2017 הגישה החברה בקשה לרשות מקרקעי ישראל להארכת החכירה ל- 49 שנים נוספות. נכון למועד זה, הבקשה נמצאת בטיפול הרשות.

2. קרקע בקיבוץ עין גדי

בחודש פברואר 1997 ובחודש ספטמבר 2014 נחתמו חווי חכירה בין חברה בשליטה משותפת לבין מינהל מקרקעי ישראל לחכירת 11 דונם ו- 0.7 דונם בהתאמה בשטח קיבוץ עין גדי למשך תקופה של 49 שנה (שתסתיים בשנת 2045). הקרקע נרשמה בספרי האחוזה על שם החברה בשליטה משותפת. העלות המופחתת של הקרקע ליום 31 בדצמבר, 2020 בספרי החברה בשליטה משותפת הינה 67 אלפי ש"ח.

א. הרכב הון המניות

31 בדצמבר 2020 ו-2019	
מונפק ונפרע	רשום
מספר המניות (באלפים)	
12,578	44,600

מניות רגילות בנות 1 ש"ח ע.נ. כ"א

ב. זכויות הנלוות למניות

1. המניות נסחרות בבורסה לניירות ערך בתל-אביב.
2. זכויות באסיפה הכללית לדיבידנד ובפרוק.

ג. קרן בגין רכישת זכויות שאינן מקנות שליטה

ביום 25 במרס, 2015 נחתם הסכם בין החברה המאוחדת לבין תשלובת תבורי בע"מ במסגרתו רכשה החברה המאוחדת 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 לחברה המאוחדת והעברת התמורה לתשלובת תבורי בע"מ.

ביום 31 במרס, 2015 הושלמה העסקה, באופן שבעקבות ההסכם, החברה המאוחדת מחזיקה ב-100% מהון המניות המונפק והנפרע של יפאורה-תבורי וכן במלוא הזכויות בכל אחת מהשותפויות (במישרין ובאמצעות יפאורה-תבורי).

הקרן משקפת את חלק החברה בפער בין התמורה ששולמה ליתרת הזכויות שאינן מקנות שליטה במועד העסקה.

ד. זכויות שאינן מקנות שליטה

זכויות שאינן מקנות שליטה מורכבות מחלק המיעוט בשווי המאזני של החברות והשותפויות המאוחדות.

ה. דיבידנד

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

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.

ביום 27 בדצמבר, 2020 הכריזה החברה על חלוקת דיבידנד בסך כולל של 100,000 אלפי ש"ח, המהווה כ-7.95 ש"ח לכל מניה של החברה, הדיבידנד שולם לאחר תאריך הדוח, ביום 17 בינואר, 2021.

באור 19: - מסים על ההכנסה

א. חוקי המס החלים על חברות הקבוצה

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

על-פי החוק, עד לתום שנת 2007 נמדדו התוצאות לצורכי מס בישראל כשהן מותאמות לשינויים בממד 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 בממד המחירים לצרכן בתקופה שעד ליום 31 בדצמבר, 2007. תיאומים המתייחסים לרווחי הון, כגון בגין מימוש נדל"ן (שבח) וניירות ערך, ממשכים 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.

תיקון החוק לעידוד השקעות הון, התשי"ט-1959

בחדש דצמבר 2010 אושר בכנסת חוק המדיניות הכלכלית לשנים 2011 ו-2012 (תיקוני חקיקה), התשע"א-2011, אשר קובע, בין היתר, תיקונים בחוק לעידוד השקעות הון, התשי"ט-1959 (להלן - החוק). תחולת התיקון היא מיום 1 בינואר, 2011. התיקון משנה את מסלולי ההטבות שבחוק ומחיל שיעור מס אחיד על כלל ההכנסות המועדפות של מפעל תעשייתי בר תחרות.

בהתאם להוראות סעיף 18א לחוק, מפעל תעשייתי יחשב למפעל תעשייתי בר תחרות הזכאי להטבות מס, אם 25% או יותר מכלל הכנסתו ממכירות המפעל, הן מכירות בשוק מסוים המונה 12 מיליון תושבים לפחות.

ביום 1 ביולי, 2013 עבר בכנסת תיקון מספר 70 לחוק עידוד השקעות הון, המגדיל את שווקי היעד למכירות מ-12 מיליון תושבים ל-14 מיליון תושבים. תוקף התיקון רטרואקטיבית מיום 1 בינואר, 2012.

בהתאם לחוות דעת משפטית שניתנה לחברה הנכדה, יפאורה-תבורי בע"מ (להלן: "יפאורה – תבורי") עומדת בהגדרת "מפעל תעשייתי בר תחרות" כהגדרתו בחוק ועל-כן זכאית להטבות המס מכוח הוראות החוק בשנים 2011, 2012 ומחצית ראשונה של 2013, וזאת למרות תיקון מספר 70 לחוק. בהתאם לכך, שיעור המס שיחול על הכנסתה החייבת של יפאורה-תבורי מהמפעל המועדף בשנים 2011 ו-2012 הינו 15% ובשנת 2013 הינו - 12.5%.

יחד עם זאת, מכיוון שבשלב זה לא ניתן להעריך את תוצאות הדיונים /או ההליכים העתידיים להתקיים מול רשויות המס בנושא ובשים לב לכך שרשות המסים מחזיקה בעמדה שונה, רשמה יפאורה-תבורי את הוצאות המס שלה בדוחותיה הכספיים לשנת 2011 לפי שיעור של 24%, לשנת 2012 לפי שיעור של 25% ולשנת 2013 לפי שיעור של 25%, ושילמה את המקדמות המתחייבות מחישוב זה. הדוחות למס הכנסה לשנת 2011, 2012 ומחצית ראשונה של 2013 הוגשו על פי שיעורי המס המוגדרים בחוק.

בחדש פברואר, 2015 הוציאה רשות המסים לחברה הנכדה שומות בצו לשנים 2011 ו-2012 לפי שיעור מס חברות ובחודש דצמבר, 2018 הוציאה רשות המסים שומה בצו לשנת 2013. כפי שצוין לעיל, רשמה יפאורה-תבורי את הוצאות המס שלה בדוחותיה הכספיים לפי שיעורי מס החברות באותן שנים ושילמה את המקדמות המתחייבות מחישוב זה, לפיכך אין לאמור השפעה על דוחותיה הכספיים של יפאורה-תבורי.

באור 19: - מסים על ההכנסה (המשך)

יפאורה-תבורי הגישה ערעור על השומות לשנים 2011 ו-2012 לבית המשפט המחוזי. ערעורה לעת עתה תלוי ועומד. בינואר 2019 הגישה יפאורה-תבורי השגה על השומה לשנת 2013 שהוצאה בדצמבר, 2018, טרם התקיימו דיונים בהשגה.

במהלך הרבעון השני של שנת 2018 מס הכנסה העביר לחברה הנכדה את הסכומים העודפים בגין שנת 2012 והמחצית הראשונה של 2013 בחבות המס

המחושבת לפי שיעור מס חברות לבין חבות המס בשיעורים המופחתים של מפעל מועדף, בסכום כולל של 21,164 אלפי ש"ח, במהלך הרבעון הרביעי של שנת 2019 החזירה יפאורה-תבורי למס הכנסה את הסכומים האמורים כולל ריבית.

לאור העובדה שהערעור לעת עתה תלוי ועומד סכום זה לא הוכר בהכנסה בדוחות הכספיים.

חוק עידוד התעשייה (מסים), התשכ"ט-1969

לחברה הנכדה ולחברה בשליטה משותפת מעמד של "חברה תעשייתית" כמשמעותו בחוק זה. בהתאם למעמד זה ומכוח תקנות שפורסמו זכאיות החברה הנכדה והחברה בשליטה משותפת לתבוע ניכוי פחת בשיעורים מוגדלים לגבי ציוד המשמש בפעילות תעשייה, כפי שנקבע בתקנות מכוח חוק התיאומים.

ב. שיעורי המס החלים על הקבוצה

שיעור מס החברות בישראל בשנים 2019, 2020, ו-2018 הינו 23%.

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 שערור 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.

ג. שומות מס סופיות

לחברה שומות מס סופיות עד וכולל שנת המס 2015.

לחברה מאוחדת (יפ-אורה) שומות מס סופיות עד וכולל שנת המס 2016.

לחברה הנכדה (יפאורה-תבורי) שומות מס סופיות עד וכולל שנת המס 2010. לשנות המס 2011 עד וכולל 2013, ראה גם באור 19'א' לעיל. לשנות המס 2014 עד וכולל 2016 שומות סופיות בהסכם.

לחברה כלולה (תפוגן) שומות מס סופיות עד וכולל שנת המס 2016.

לחברה בשליטה משותפת (עין גדי) שומות מס סופיות עד וכולל שנת המס 2016.

באור 19: - מסים על ההכנסה (המשך)

ד. הפסדים להעברה

לחברה אין הפסדים עסקיים להעברה לשנים הבאות.

כמו כן, לחברה נכדה הפסד להעברה בגין ניירות ערך סחירים הניתן לקיזוז מרווח מניירות ערך סחירים בלבד המסתכם לכ-2.1 מיליוני ש"ח בגינו יצרה החברה המאוחדת נכסי מסים נדחים.

ה. מסים נדחים

הרכב:

דוחות על הרווח הכולל			דוחות על המצב הכספי		
לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר			31 בדצמבר		
2018	2019	2020	2019	2020	
אלפי ש"ח					
(1,139)	1,002	181	20,593	20,774	נכסים קבועים בני פחת
			20,593	20,774	
					<u>נכסי מסים נדחים</u>
(55)	72	1,25) (7	385	1,642	הפסדים מועברים לצורכי מס
(1,864)	(227)	58	2,091	2,033	הוצאות נדחות
534	60	101	527	426	הפרשה לחובות מסופקים
(84)	(502)	102	3,410	3,308	הטבות לעובדים

			6,413	7,409	
					הוצאות (הכנסות) מסים נדחים
(2,608)	405	(815)			
			14,180	13,365	התחייבויות מסים נדחים, נטו
<u>מסים על ההכנסה הכלולים ברווח או הפסד</u>					

לשנה שהסתיימה ביום
31 בדצמבר

2018	2019	2020	
אלפי ש"ח			
34,762	31,640	34,519	מסים שוטפים
(2,723)	732	(786)	מסים נדחים
(445)	(119)	(194)	מסים בגין שנים קודמות
31,594	32,253	33,539	

באור 19: - מסים על ההכנסה (המשך)

מס תיאורטי

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

קרור אחזקות בע"מ

באורים לדוחות הכספיים המאוחדים

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר			
2018	2019	2020	
אלפי ש"ח			
136,663	149,822	148,892	רווח לפני מסים על ההכנסה
23%	23%	23%	שיעור המס הסטטוטורי
31,432	34,459	34,245	מס מחושב לפי שיעור המס הסטטוטורי
857	(54)	465	עלייה (ירידה) בחבות המס בשל: הוצאות לא מוכרות, נטו
(445)	(119)	(194)	מסים בגין שנים קודמות
(1,464)	(640)	(2,036)	חלק החברה ברווחי חברות המטופלות לפי שיטת השווי המאזני
(3)	(3)	(3)	השפעות אחרות של חוקי מס אינפלציוניים
-	(2,543)	-	הכנסות החייבות בשיעורי מס מיוחדים
1,217	1,153	1,062	גידול בהפסדים לצורכי מס בגינם לא נוצרו מסים נדחים
31,594	32,253	33,539	מסים על ההכנסה
23.1%	21.5%	22.5%	שיעור מס אפקטיבי

באור 20: - פירוטים נוספים לסעיפי רווח או הפסד

א. הכנסות ממכירות ומתן שירותים

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר			
2018	2019	2020	
אלפי ש"ח			
953,332	917,395	902,073	מכירות (1) (3)
5,125	4,624	2,829	מכירות לייצוא (3)
1,263	529	-	ממתן שירותים ואחרות
959,720	922,548	904,902	
105,388	97,823	101,042	(1) כולל מכירות ללקוחות עיקריים (2)
1	1	1	(2) מספר לקוחות
210,534	225,819	229,545	(3) מכירות מוצרים משווקים

ב. עלות המכירות והשירותים

426,057	410,944	390,847	חומרים ומוצרים משווקים
40,461	40,495	39,320	שכר עבודה, משכורת ונלוות
23,547	22,356	22,787	פחת
33,811	32,215	28,750	הוצאות תפעול אחרות
523,876	506,010	481,704	
894	(7,044)	2,616	ירידה (עלייה) במלאי תוצרת גמורה ומוצרים משווקים

קרור אחזקות בע"מ

באורים לדוחות הכספיים המאוחדים

524,770	498,966	484,320	
			ג. הוצאות מכירה ושיווק
106,060	110,000	113,935	שכר עבודה ונלוות
35,018	29,214	20,486	עמלות
39,291	39,121	21,807	פרסום, קידום מכירות
12,790	27,866	30,364	פחת
55,862	40,720	40,881	הוצאות הפצה
4,732	4,860	4,515	אחרות
253,753	251,781	231,988	

באור 20: - פירוטים נוספים לסעיפי רווח או הפסד (המשך)

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר			
2018	2019	2020	
אלפי ש"ח			
			<u>ד. הוצאות הנהלה וכלליות, נטו</u>
22,720	21,785	23,353	הוצאות שכר וניהול
8,862	7,382	8,090	ייעוץ מקצועי
1,987	3,441	3,192	פחת
1,399	1,558	1,383	שכר והחזר הוצאות לחברי דירקטוריון
(132)	(265)	(140)	חובות אבודים ומסופקים
9,875	8,870	7,720	משרדיות ואחרות
44,741	42,771	43,598	
199	202	200	בניכוי - השתתפות בהוצאות החברה על ידי חברה בשליטה משותפת
44,512	42,569	43,398	
			<u>ה. הכנסות והוצאות מימון</u>
			<u>הכנסות מימון</u>
18	443	-	רווח משערוך פיקדונות לזמן קצר וניירות ערך סחירים
-	449	244	דיבידנד מניירות ערך סחירים
314	1,090	307	הכנסות ריבית מפיקדונות
-	225	117	חובות נושאים ריבית ממוסדות
86	157	39	הכנסות ריבית בגין מקדמות לספקים
-	-	-	רווח נטו משינוי בשערי חליפין
238	274	177	הכנסות אחרות

קרור אחזקות בע"מ

באורים לדוחות הכספיים המאוחדים

656	2,638	884	
			<u>הוצאות מימון</u>
-	2,325	2,316	הוצאות מימון בגין חכירות
712	518	406	הוצאות מימון בגין אשראי לזמן קצר ואחרות
-	-	5,465	הפסד מניירות ערך סחירים
48	1,171	747	הפסד נטו משינוי בשערי חליפין
417	-	-	חובות נושאים ריבית למוסדות
<u>1,177</u>	<u>4,014</u>	<u>8,934</u>	

באור 21: - יתרות ועסקאות עם בעלי עניין וצדדים קשורים

א. יתרות עם בעלי עניין וצדדים קשורים

ההרכב:

ליום 31 בדצמבר, 2020

בעלי עניין וצדדים קשורים אחרים	חברה בשליטה משותפת	חברה כלולה	בדבר תנאים ראה באור	
אלפי ש"ח				
-	5,000	-	7	חייבים ויתרות חובה
198	15,412	-		התחייבויות לספקים ולנותני שירותים (1)
2,272	-	-		זכאים ויתרות זכות
<u>היתרה הגבוהה במהלך השנה:</u>				
-	5,000	-		חייבים ויתרות חובה
198	20,723	-		התחייבויות לספקים ולנותני שירותים (1)
2,272	-	-		זכאים ויתרות זכות

ליום 31 בדצמבר, 2019

בעלי עניין וצדדים קשורים אחרים	חברה בשליטה משותפת	חברה כלולה	בדבר תנאים ראה באור	
אלפי ש"ח				
-	2,000	-	7	חייבים ויתרות חובה
196	15,299	-		התחייבויות לספקים ולנותני שירותים (1)
2,033	-	-		זכאים ויתרות זכות

היתרה הגבוהה במהלך השנה:

קרור אחזקות בע"מ

באורים לדוחות הכספיים המאוחדים

-	2,000	-	חייבים ויתרות חובה
198	19,678	-	התחייבויות לספקים ולנותני שירותים (1)
2,033	-	-	זכאים ויתרות זכות

(1) היתרה שוטפת, במהלך העסקים הרגיל.

ב. הטבות לצדדים קשורים ובעלי עניין

לשנה שהסתיימה ביום
31 בדצמבר

2018	2019	2020
אלפי ש"ח		

1,944	623	-	הוצאות שכר וניהול למנכ"ל החברה לשעבר (1)
308	274	295	דמי השתתפות וכיסוי הוצאות לחברי מועצת המנהלים של החברה
1,086	1,279	1,088	שכר, לרבות תשלומים לחברה האם עבור יו"ר מועצת המנהלים של החברה
3,870	4,087	4,485	שכר, לרבות תשלומים חד פעמיים לחברה האם עבור יו"ר דירקטוריון ומנכ"ל החברה הנכדה ויו"ר דירקטוריון החברה הבת, מר רוני גת

באור 21: - יתרות ועסקאות עם בעלי עניין וצדדים קשורים (המשך)

(1) החל מיום 1 ביוני, 2019 מר אורי מאירי לא מכהן עוד כמנכ"ל החברה, על כן העלות בשנת 2019 מתייחסת לעלויות השכר בגין שירותי הניהול בתקופה שבין ינואר עד מאי 2019, סכום זה אינו כולל עלויות רכב או מענק. מתוך הסכום האמור, לשנים שנסתיימו בימים 31 בדצמבר, 2018, 2017, נשאה החברה הכלולה בעלויות שכר של 457 אלפי ש"ח ו- 319 אלפי ש"ח, בהתאמה.

לשנה שהסתיימה ביום
31 בדצמבר

2018	2019	2020	
			<u>מספר האנשים אליהם מתייחסים השכר וההטבות</u>
1	1	1	צדדים קשורים ובעלי העניין המועסקים בחברה או מטעמה
4	4	4	דירקטורים שאינם מועסקים בחברה
1	1	1	בעלי עניין שאינם מועסקים
6	6	6	

ג. עסקאות עם בעלי עניין וצדדים קשורים

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר, 2020

בעל עניין וצדדים קשורים אחרים	חברה בשליטה משותפת	חברה כלולה	בעל שליטה (החבר ההאם)	
<u>אלפי ש"ח</u>				
-	-	-	-	הכנסות ממתן שירותים
-	-	-	5,573	הוצאות הנהלה וכלליות
-	69,546	-	-	קניות
-	69,546	-	5,573	

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר, 2019

קרור אחזקות בע"מ

באורים לדוחות הכספיים המאוחדים

בעל עניין וצדדים קשורים אחרים	חברה בשליטה משותפת	חברה כלולה	בעל שליטה (החברה האם)	
אלפי ש"ח				
-	-	529	-	הכנסות ממתן שירותים
-	-	-	5,366	הוצאות הנהלה וכלליות
-	66,637	-	-	קניות
-	66,637	529	5,366	

באור 21: - יתרות ועסקאות עם בעלי עניין וצדדים קשורים (המשך)

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר, 2018

בעל עניין וצדדים קשורים אחרים	חברה בשליטה משותפת	חברה כלולה	בעל שליטה (החברה האם)	
אלפי ש"ח				
-	-	1,263	-	הכנסות ממתן שירותים
-	-	-	4,956	הוצאות הנהלה וכלליות
-	68,656	-	-	קניות
-	68,656	1,263	4,956	

ד. הכנסות והוצאות מצדדים קשורים ומבעלי עניין

תנאי העסקאות עם צדדים קשורים

הקניות והמכירות מצדדים קשורים מבוצעות במחירי שוק. יתרות שטרם נפרעו לתום השנה אינן מובטחות ברובן, אינן נושאות ריבית ויישובן יעשה במזומן. לא התקבלו או ניתנו כל ערבויות בגין סכומים לקבל או לשלם. לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר, 2020 החברה לא רשמה כל הפרשה לחובות מסופקים בגין סכומים לקבל מצדדים קשורים. אומדן ההפרשה לחובות מסופקים מחושב כל שנת כספים בדרך של בחינת המצב הכספי של הצד הקשור והשוק בו הוא פועל.

הכנסות ממתן שירותים

בהתאם להחלטת דירקטוריון החברה הכלולה, תפוגן, החברה גבתה דמי ניהול חודשיים שהסתכמו לסך של כ-1.2 מליון ש"ח בשנה. החל מיום 1 ביוני, 2019 חדל מר מאירי מתפקידו כמנכ"ל החברה ועל כן הופסקו דמי הניהול החודשיים האמורים לעיל.

ה. תגמול והטבות לבעלי עניין ואנשי מפתח ניהוליים

בדבר תכנית תגמול של יו"ר דירקטוריון החברה ראה ביאור 17א(2).

בדבר תכנית תגמול של יו"ר דירקטוריון יפ-אורה ויו"ר דירקטוריון ומנכ"ל יפאורה-תבורי ראה ביאור 17ג(1).

1. ביום 25 בדצמבר 2012 החליט דירקטוריון החברה לאמץ קווים מנחים וכללים לסיווגה של עסקה של החברה או חברה מאוחדת או חברה כלולה שלה עם בעל עניין בה כעסקה זניחה כקבוע בתקנה 41(א)(6) לתקנות ניירות ערך (דוחות כספיים שנתיים), התש"ע-2010 (להלן: "תקנות דוחות כספיים"). כללים וקווים מנחים אלו ישמשו גם לבחינת היקף הגילוי בדוח התקופתי ובתשקיף (לרבות בדוחות הצעת מדף) לגבי עסקה של החברה, תאגיד בשליטתה וחברה מאוחדת או כלולה שלה עם בעל שליטה או שלבעל השליטה יש באישורה עניין אישי כקבוע בתקנה 22 לתקנות ניירות ערך (דוחות תקופתיים ומידיים), התש"ל 1970- (להלן: "תקנות דוחות תקופתיים") ובתקנה 54 לתקנות ניירות ערך (פרטי התשקיף וטיוטת התשקיף - מבנה וצורה), התשכ"ט - 1969, וכן לבחינת הצורך במסירת דיווח מידי בגין עסקה כאמור של החברה, כקבוע בתקנה 37 א) (6) לתקנות דוחות תקופתיים (סוגי העסקאות הקבועים בתקנות דוחות כספיים, בתקנות דוחות תקופתיים ובתקנות פרטי תשקיף הנזכרים לעיל, להלן: "עסקאות בעל עניין")

החברה וחברות מאוחדות או כלולות שלה עשויות להתקשר מעת לעת בעסקאות זניחות, שאינן חריגות, עם בעלי עניין בחברה וצדדים קשורים, מן הסוגים ובעלות מאפיינים כמפורט להלן:

באור 21: - יתרות ועסקאות עם בעלי עניין וצדדים קשורים (המשך)

עסקאות מכירה או רכישה של מוצרים ושירותים כגון מוצרי ושרותי תקשורת, לרבות מכשירי טלפון ניידים ונייחים, שרותי הנהלת חשבונות, שרותי רכש, עסקאות שכירות משותפת של נכסי מקרקעין ושירותי פרסום וכו'. בהעדר שיקולים איכותיים מיוחדים העולים מכלל נסיבות העניין, עסקה הנעשית במהלך העסקים הרגיל, בתנאי שוק ואין לה השפעה מהותית על החברה תחשב לעסקה זניחה במידה ומתקיימים בה כל הפרמטרים הבאים:

1. היקף ההתקשרות הנקוב בה לא יעלה על 2.5 מיליון ש"ח לשנה.
2. החברה אינה נדרשת לדווח בדיווח מידי על העסקה בהתאם לתקנה 36 לתקנות דוחות תקופתיים או על פי דין אחר.
3. העסקה אינה עוסקת בתנאי כהונה והעסקה (כהגדרתם בחוק החברות) של בעל עניין או קרובו.

בכפוף להוראות חוק החברות, התשנ"ט - 1999 כפי שיהיו מעת לעת, אחת לשנה, לפני פרסום הדוחות הכספיים השנתיים, תבחן ועדת הביקורת את הפרמטרים המפורטים לעיל והצורך בעדכונם.

ככלל כל עסקה תיבחן בנפרד לצורך בחינת קריטריון הזניחות לעיל. אולם, למרות האמור לעיל, עסקאות נפרדות המהוות חלק מאותה התקשרות או עסקאות מתמשכות או עסקאות דומות מאוד המתבצעות באופן תדיר וחוזר,

קרור אחזקות בע"מ

באורים לדוחות הכספיים המאוחדים

יבחנו כעסקה אחת על בסיס שנתי לצורך בחינת קריטריון הזניחות ובלבד שהיקף ההתקשרויות כאמור לעיל, לא יעלה על 2.5 מיליון ש"ח לשנה.

הדירקטוריון רשאי מעת לעת ועל פי שיקול דעתו, לשנות את הפרמטרים הנ"ל לעסקה זניחה. שינוי כאמור ידווח כנדרש על פי דין.

באור 22: - רווח נקי למניה

מספר המניות בחישוב הרווח הנקי למניה נקבע בשנת הדיווח על בסיס המניות שבמחזור במשך השנה.

לשנה שהסתיימה ביום
31 בדצמבר

2018	2019	2020
אלפי ש"ח		
72,814	84,730	79,783
12,578	12,578	12,578

רווח המיוחס לבעלי מניות של החברה

מספר המניות

באור 23: - אירועים מהותיים בתקופת הדיווח

א. 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.

באור 23: - אירועים מהותיים בתקופת הדיווח (המשך)

בתשובה למכתב ההצעה, הודיעה החברה לתופאפ ולשרון כי ההצעה המשותפת ששלחו, אשר מתנה מכירת מניותיו של בעל מניות אחד, בכך שהחברה תרכוש גם את מניותיו של בעל המניות השני, אינה עולה בקנה אחד עם ההוראות הקבועות בהסכם בעלי המניות בתפוג, שנחתם בין הצדדים ביוני 2005 (להלן: "ההסכם"). 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 תפוג - בהתאם להוראות ההסכם.

ביום 1 ביוני, 2015 הגישה החברה כתב תביעה כנגד תופאפ למחלקה הכלכלית בבית המשפט המחוזי בתל אביב ("בית המשפט") על מנת שבית המשפט יצהיר כי הצעתן המשותפת של שרון ותופאפ אינה עולה בקנה אחד עם הוראות ההסכם, ויאכוף את מימוש הזכות לסירוב ראשון לגבי חלקה היחסי במניות תפוג שבבעלות תופאפ, כאמור לעיל ("תביעת קרור").

ביום 18 ביוני, 2015 הגישה תופאפ כתב הגנה מטעמה, וכן הגישה, יחד עם שרון, תביעה כנגד קרור, כנגד מר שלמה רודב ("רודב"), יו"ר הדירקטוריון של קרור, וכנגד תפוג (שבהמשך נמחקה מהתובענה) ("תביעת שרון ותופאפ").

במסגרת כתב התביעה בתביעת שרון ותופאפ, נתבקש בית המשפט, בין היתר, להצהיר כי על פי הסכם בעלי המניות, הזכות לדעה מכרעת הנתונה ליו"ר הדירקטוריון של תפוג חלה רק במצב של שוויון קולות בדירקטוריון; וכי תפוג החליטה על חלוקת דיבידנד בסך של 35,000,000 ש"ח, ולהורות לתפוג לחלק דיבידנד זה.

ביום 20 בספטמבר, 2015 הורה בית המשפט על איחוד הדיון בתובענות בין תביעת קרור לתביעת שרון ותופאפ.

ביום 3 בדצמבר, 2015 התקיים דיון מקדמי בתביעות המאוחדות במסגרתו הוחלט כי תוכרע תחילה הפלוגתא שעניינה הזכות לסירוב ראשון ומימושה, ובית המשפט הורה לצדדים להגיש השלמת טיעון בכתב מטעמם בסוגיה זו.

ביום 14 ביוני, 2016 ניתנה הכרעת בית המשפט בשאלת הזכות לסירוב ראשון. בית המשפט קיבל את עמדת החברה לפיה הצעתן המשותפת של תופאפ ושרון אינה עולה בקנה אחד עם הוראות ההסכם, ועל כן אין ליתן להצעה זו תוקף. בנוסף, בית המשפט קבע כי מאחר ומדובר בהצעה שאינה תקפה, אזי החברה אינה רשאית לממש את הזכות לסירוב ראשון על חלקה היחסי ממניות תופאפ.

ביום 2 באוגוסט, 2016 הגישו שרון ותופאפ ערעור על ההחלטה לבית המשפט העליון. ביום 25 בספטמבר, 2016 הודיעה קרור לבית המשפט העליון כי היא

מסכימה לראות בהחלטה מיום 14 ביוני, 2016 פסק דין חלקי.
ביום 9 באפריל, 2017 הגישו שרון ותופאפ את סיכומי הטענות מטעמן בערעור.
ביום 15 בינואר, 2018 הגישה החברה את סיכומי הטענות מטעמה בערעור.
המועד להגשת סיכומי התשובה מטעם שרון ותופאפ בערעור נקבע ליום 3
ביוני, 2018. דיון בערעור בבית המשפט העליון נקבע ליום 8 באוקטובר, 2018.

ביום 3 ביוני, 2018 התקבל פסק דין של בית המשפט המחוזי בתל אביב-יפו
(המחלקה הכלכלית), במסגרתו פסק בית המשפט בין היתר שהדיבידנד בסך
35,000,000 ש"ח לא הוכרז כדין וכי הדעה המכרעת הנתונה ליו"ר הדירקטוריון
חלה במקרה של שוויון קולות בהצבעה בלבד.

ביום 18 ביולי, 2018 הגישה החברה ערעור על הקביעה בפסק הדין בסוגיית
הדעה המכרעת. ביום 23 ביולי, 2018 החליט בית המשפט העליון על איחוד
הדיון בערעור שהגישה החברה יחד עם הדיון בערעור שהגישו שרון ותופאפ על
פסק הדין החלקי בעניין הזכויות לסירוב ראשון.

באור 23: - אירועים מהותיים בתקופת הדיווח (המשך)

ביום 4 בפברואר, 2019 החליטו הן החברה והן בעלי המניות האחרים בתפוגה, בהמלצת בית המשפט העליון בפניו נדונו הערעורים ההדדיים, למשוך באופן הדדי את הערעורים, ללא צו להוצאות, ובכך לסיים את ההליכים.

ב. ביום 15 ביוני 2017, התקשרה החברה בהסכם מכר עם צד שלישי שאינו קשור לחברה או לבעלת השליטה בה (להלן: "הרוכש"), למכירת חלק מזכויותיה בנכס מקרקעין שברשותה בנשר (להלן: "נכס המקרקעין"), אשר שטחו הכולל הוא כ- 20.268 דונמים. תמורת מכירת חלק זה, התחייב הרוכש לשלם לחברה סך כולל של 15,099 אלפי ש"ח בתוספת מע"מ כדון. כמו כן, נקבע בהסכם תנאי מתלה. במסגרת ההסכם ניתנה לרוכש זכות סירוב ראשונה לתקופה של שנתיים בגין חלק נוסף בנכס המקרקעין, אשר לא נוצלה ראה באור 23. כל התמורה הועברה לחשבון נאמנות על שם עורכי הדין של החברה. בהתאם להוראות ההסכם, מס השבח ממכירת הנכס בסך של 1,750 אלפי ש"ח שולם מכספי הנאמנות. נכס זה סווג כמחזק למכירה.

ביום 8 באוקטובר, 2018 נחתמה בין הצדדים תוספת להסכם לפיה בוטל התנאי המתלה כאמור לעיל, וההסכם ייקרא כאילו לא היה תנאי מתלה. לאור האמור לעיל הועברה יתרת התמורה מחשבון הנאמנות לחברה למעט 500 אלפי ש"ח אשר הועברו ב-31 בדצמבר, 2018 בעת מסירת אישורים מסוימים. 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. 1,000 אלפי ש"ח הועברו לחשבון נאמנות על שם עורכי הדין של החברה ונכס זה סווג כמחזק 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. ביום 24 במאי, 2018 הכריזה החברה הבת על חלוקת דיבידנד בסך כולל של 25,211 אלפי ש"ח אשר שולם ביום 28 במאי, 2018. חלקה של החברה בחלוקה זו הינו כ-17,536 אלפי ש"ח.

- ה. ביום 13 באוגוסט, 2018 הכריזה החברה הכלולה על חלוקת דיבידנד בסך כולל של 38,000 אלפי ש"ח אשר שולם ביום 15 באוגוסט, 2018. חלקה של החברה בחלוקה זו הינה כ-14,341 אלפי ש"ח.
- ו. 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.
- ז. ביום 17 במרס, 2019 הכריזה החברה על חלוקת דיבידנד בסך כולל של 35,000 אלפי ש"ח, אשר שולם ביום 7 באפריל, 2019.
- ח. 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 הינו כ-40,525 אלפי ש"ח.

באור 23: - אירועים מהותיים בתקופת הדיווח (המשך)

- ט. ביום 15 במרס, 2020 הכריזה החברה על חלוקת דיבידנד בסך כולל של 40,000 אלפי ש"ח, אשר שולם ביום 5 באפריל, 2020.
- י. ביום 27 בדצמבר, 2020 הכריזה החברה הבת על חלוקת דיבידנד בסך כולל של 150,000 אלפי ש"ח אשר שולם לאחר תאריך הדוח, ביום 10 בינואר, 2021. חלקה של החברה בחלוקה זו הינו כ-104,331 אלפי ש"ח.
- י"א. ביום 27 בדצמבר, 2020 הכריזה החברה על חלוקת דיבידנד בסך כולל של 100,000 אלפי ש"ח, אשר שולם לאחר תאריך הדוח, ביום 17 בינואר, 2021.
- י"ב. בבית המשפט המחוזי בירושלים מתנהלים דיונים בבקשה, שהוגשה כנגד יפאורה-תבורי, לאישור תובענה כיצוגית עקב סימון מוצרי החברה בסימון "לשימוש עד" במקום הסימון "עדיף לשימוש לפני" כנדרש בתקנות.
- לאחר תאריך פרסום הדוחות הכספיים השנתיים של שנת 2017, אישר בית המשפט את התובענה כייצוגית. בית המשפט ציין בהחלטתו כי על אף שיפאורה-תבורי הציגה תשתית לכאורית לכך שהנזק, ככל שנגרם, אינו בהיקף ניכר ביחס להיקף המכירות של החברה, לא ניתן לקבוע, בשלב מקדמי זה, כי לא הוכח נזק כלל. את הטענות בדבר היקף הנזק, לרבות הטענה כי לא נגרם נזק, ניתן יהיה לברר בתובענה עצמה.

אישור התובענה כייצוגית הינו בגדר החלטה מקדמית שמאשרת את ניהולה של התביעה כייצוגית. 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, הליך הגישור התנהל במשך תקופה ממושכת, אולם בסופו של יום הסתיים ללא הסכמה, והצדדים שבו לבית המשפט. ביום 29 בדצמבר, 2020 התקיים דיון קדם משפט בתיק, בעקבותיו סוכמו מועדי הגשת הראיות מטעם הצדדים, ונקבע קדם משפט נוסף, לאחר הגשת ראיות, לחודש יולי 2021.

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.

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

י"ג. בעניין דרישה מהמשרד להגנת הסביבה לשלם לקרן לשמירת הניקיון עיצום כספי בסכום כולל 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 עבודה על ידי חברת תאגיד המיחזור אל"ה בע"מ (להלן: "התאגיד") בשנת 2016 ראה באור 17(ד)(2) לעיל.

י"ד. בעניין הודעת השרה להגנת הסביבה על כוונתה להחיל את שיטת הפקדון גם על מיכלי המשקה הגדולים מ-1.5 ליטר ראה באור 17(ד)(3) לעיל.

באור 23: - אירועים מהותיים בתקופת הדיווח (המשך)

ט"ו. למעלה מעשרים שנה שוכרת יפאורה-תבורי מחברת יכין חברה חקלאית בע"מ (להלן: "יכין") 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 לשלוש 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.

בחדש 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. לאור התנגדותה של יכין להצעה, קבע בית המשפט מועד לדיון שנערך ביום 10 בנובמבר, 2019, בסיומו הודיע בית המשפט שיוציא פסק דין בכתב. ביום 25 בנובמבר, 2019 הוציא בית המשפט פסק דין בכתב הדוחה את העתירה. עם זאת בית המשפט אפשר לחברה זמן נוסף להתארגנות עד לתאריך 1 ביוני, 2021 כנגד הפקדת ערבות בנקאית בסך 400 אלפי ש"ח. ביום 17 במרס, 2020 הפקידה יפאורה-תבורי את הערבות בידי הוועדה המקומית שורקות. יכין ויפאורה-תבורי הגישו ערעורים לבית המשפט העליון לגבי פסיקתו של בית המשפט לדחות את העתירה לשימוש חורג בנכס. הדיון בערעורים נקבע ליום 21 ביולי, 2021.

גם קודם לאותו מועד 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. ביום 8 במרס, 2020 אישר בית המשפט ברחובות את האורכה שאושרה על ידי בית המשפט המחוזי בשבתו כבית משפט לעניינים מנהליים, כאמור לעיל עד לתאריך 1 ביוני, 2021. כמו כן נתן בית המשפט תוקף להסדר הפקדת הערבות שנקבעה בבית המשפט המחוזי כמתואר לעיל.

במהלך הרבעון השלישי של שנת 2020 התקבלה דרישת תשלום מהוועדה המקומית שורקות, המופנה לחברה וליכין, לתשלום היטל השבחה בגין שימוש חורג במושכר הנ"ל בסך 887,710 ש"ח לתקופה המסתיימת במועד שפסק בית המשפט המחוזי לסיום השכירות. בהסכם השכירות.

באור 23: - אירועים מהותיים בתקופת הדיווח (המשך)

בין הצדדים נקבע כי במידה ויחויב המושכר בהיטל השבחה תשא יכין ולא יפאורה-תבורי בהיטל, בכפוף לכך שלמשכירה תהיה הזכות לקצר /או לסיים את תקופת השכירות בהודעה מוקדמת בת 6 (שישה) חודשים שתישלח למוכר עם קבלת החיוב. ביום 26 באוגוסט, 2020 שלחה יכין לחברה הודעה על קיצור תקופת השכירות כך שתסתיים ביום 28 בפברואר, 2021. בהודעה זאת הודיעה יכין כי היא מאפשרת לחברה להישאר במושכר גם לאחר המועד הנ"ל, אך בכפוף להסכמת יפאורה-תבורי לשאת בעלויות היטל השבחה בגין התקופה שלאחר ה- 28 בפברואר, 2021. ביום 1 בדצמבר, 2020 הודיעה יפאורה-תבורי ליכין כי בכוונתה לפנות את המושכר ביום 28 בפברואר, 2021. ביום 25 בפברואר, 2021 פינתה יפאורה-תבורי את המושכר.

יפאורה-תבורי ויכין הגישו עררים כנגד חיוב היטל השבחה האמור לוועדת הערר להיטלי השבחה. בעקבות הגשת העררים ולאחר דין וחברים בין באי כח הצדדים הושג הסכם בין יפאורה-תבורי לוועדה המקומית לפיו מכיוון שיכין שילמה את החיוב ואינה טוענת כי יפאורה-תבורי היא החייבת אין ולא תהיה עוד כל טענה לוועדה המקומית כלפי יפאורה-תבורי בקשר עם חיוב היטל השבחה והערר נמחק.

על פי דעת יועציה המשפטיים, סבורה החברה כי בכך סולקה כל טענה כלפיה בקשר עם החבות בהיטל השבחה.

ט"ז. ביום 1 באפריל, 2018, הודיעה כלל תעשיות בע"מ ("כת"ש") – אשר החזיקה נכון לאותו מועד ב-30.45% ממניות חברת הבת של החברה, יפאורה בע"מ ("יפאורה") – לחברה, כי בכוונתה למכור ולהעביר את מלוא החזקותיה ביפאורה כאמור לחברה בבעלותה המלאה של כת"ש ("כלל משקאות). על-פי הודעת כת"ש, כלל משקאות תציע לציבור, לאחר רישום מניותיה למסחר בבורסה, עד 46% ממניותיה.

החברה התבקשה להודיע לכת"ש בתוך 30 יום האם היא מעוניינת לרכוש את מלוא מניות כלל משקאות אשר יוצעו למכירה ולחלופין, האם היא מעוניינת

לרכוש את מלוא מניות יפאורה שיימכרו לכלל משקאות.

בהמשך להודעת כת"ש, ביום 15 באפריל, 2018 שלחה החברה לכת"ש הצעה לרכוש את כל מניות יפאורה שבבעלות כת"ש, בתמורה כוללת של 374,640,022 ש"ח. לחילופין, ובכפוף לתנאים שפורטו בהצעה, החברה הציעה לרכוש 46% ממניותיה של כלל משקאות (לאחר שזו תרכוש את כל המניות של יפאורה שבבעלות כת"ש, כמפורט לעיל), בתמורה כוללת של 109,584,676 ש"ח. ביום 22 באפריל, 2018 הודיעה כת"ש על אי היענותה להצעת החברה בשני המתווים (רכישת מלוא אחזקות כת"ש ביפאורה או רכישת 46% ממניות כלל משקאות).

בין כת"ש לבין החברה התקיימו חילופי דברים באשר לעמידה בהוראות הסכם מיום 16 בדצמבר, 1993 בין החברה ובין כת"ש בקשר ליפאורה ("ההסכם"). בין היתר, ציינה החברה במסגרת הצעתה, כי עם מכירת מניות יפאורה מכת"ש לכלל משקאות יתבטל באופן סופי ומוחלט ההסכם וזאת בהתאם לתנאיו, ומאותו מועד לא תהיינה לכת"ש או לכלל משקאות כל זכויות מכוחו. כת"ש דחתה את טענות החברה.

ביום 31 במאי, 2018 פרסמה כלל משקאות תשקיף להנפקה ראשונה לציבור של המניות כמתואר לעיל, וביום 14 ביוני, 2018 הודיעה על תוצאות ההנפקה.

באור 23: - אירועים מהותיים בתקופת הדיווח (המשך)

ביום 18 ביוני, 2018 הושלמה מכירת והעברת מניות יפאורה מידי כת"ש לידי כלל משקאות.

ביום 20 בנובמבר, 2018, הגישה החברה למחלקה הכלכלית של בית המשפט המחוזי בתל אביב תובענה על דרך המרצת פתיחה נגד כת"ש וכלל משקאות ("המרצת הפתיחה"), במסגרתה התבקש בית המשפט להורות ולהצהיר: (א) כי ההסכם פקע /או הפך לחסר תוקף ואינו מקנה זכויות כלשהן לכת"ש; ולמצער, כי הוראות סעיף 10 (א'-ה') להסכם – העוסקות בזכויות הצדדים בקשר עם מינוי דירקטורים ומנהלים ליפאורה ובתאגידים המוחזקים על-ידיה ובקשר לאופן ההצבעה באסיפות הכלליות – פקעו /או הפכו לחסרות תוקף; (ב) כי ההסכם בכל מקרה אינו מקנה זכויות כלשהן לכלל משקאות; (ג) לחילופין לסעד א', ככל שייקבע כי ההסכם עודנו בתוקף, בית המשפט התבקש להורות ולהצהיר, בין היתר, כי תוקפן של הוראות סעיף 10 (א'-ה') להסכם מותנה בכך שכת"ש תהיה בעלת שליטה בכלל משקאות וכן ששיעור אחזקותיה של כת"ש

ביפאורה, לפי שיטת המכפלות, לא יפחת מ-15.92% וכי כל אחד מהצדדים להסכם יכול להביאו לסיום בהודעה שתימסר לצד השני זמן סביר מראש.

ביום 17 בפברואר, 2019, הגישו כת"ש וכלל משקאות ("התובעות") למחלקה הכלכלית של בית המשפט המחוזי בתל אביב תביעה נגד החברה, נגד יפאורה ותאגידים נוספים מקבוצת יפאורה וכן נגד דירקטורים בחברה ובקבוצת יפאורה בעבר ובהווה ("התביעה"), ביניהם שלמה רודב, אורי מאירי, דורון שטיגר ואחרים, במסגרתה התבקש בית המשפט להעניק לתובעות סעדים הצהרתיים בקשר עם הפרות נטענות של הוראות דין שונות וכן מתן צו בדבר הסרת קיפוח לפיו בית המשפט יורה ליפאורה על חלוקת דיבידנד בסך של 300 מיליון ש"ח. במקביל להגשת התביעה, הגישו כת"ש וכלל משקאות בקשה להעביר את המרצת הפתיחה למסלול של תביעה רגילה ולאחד את הדיון בין המרצת הפתיחה והתביעה, וכן הגישו את תשובתן להמרצת הפתיחה. כן הגישו בקשות לחסיון חלקי בשני ההליכים.

בעקבות הסכמת החברה, ביום 5 במרס, 2019 התקבלה החלטה על העברה לפסים רגילים ואיחוד הדיון כמתואר לעיל. דיון קדם משפט נקבע ליום 24 ביוני, 2019.

ביום 6 במרס, 2019, ולבקשת החברה, ניתן בשלב זה צו לחיסיון ההליך כולו. ביום 17 במרס, 2019, הגיעו כלל תעשיות בע"מ ("כת"ש"), 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 הודית 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 וכן הסכמות לגבי עניינים בהם תצבענה משקאות והחברה באסיפות הכלליות במשותף באותה הדרך;
2. הסכמות לגבי פקיעת ההסכם בהתאם לשיעור אחזקות החברה וכת"ש;
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 הודית 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.

באור 23: - אירועים מהותיים בתקופת הדיווח (המשך)

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 ביפאורה בעקיפין, על פי שיטת המכפלות, פחת מ-15.92% ועל כן הסכם בעלי המניות ביפאורה שנחתם בין החברה למשקאות פקע ביום 29 במאי, 2019 באופן מיידי ובלתי חוזר.

ממועד פקיעת הסכם בעלי המניות כאמור, למשקאות הזכות למנות דירקטור אחד ביפאורה 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.

י"ז. 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- 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. 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 כתב תשובה ויפאורה-תבורי הגישה תשובה נוספת מטעמה. ביום 18 באוגוסט, 2020 נחתם בין התאגיד ליפאורה-תבורי לבין עיריית רחובות על חוב מוסכם בין הצדדים. הסכם הפשרה הותנה באישור הממונה על התאגידים ותיקופו כפס"ד. לאחר התנהלות ממושכת אישור הממונה על התאגידים ניתן ביום 6 בינואר, 2021, לאחר תאריך המאזן. ביום 7 בינואר, 2021 ניתן להסכם תוקף כפסק דין בבית המשפט המחוזי.

י"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 מאוקריאנה. 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 ש"ח כהוצאות משפט.

באור 23: - אירועים מהותיים בתקופת הדיווח (המשך)

ביום 16 בנובמבר, 2020 הגישה יפאורה-תבורי ערעור על ההחלטה לבית המשפט העליון בערעור מתבקש בית המשפט לבטל את פסק הדין ולקבוע כי לבן שלוש אסור לייבא לישראל מוצרים הנושאים את סימני המסחר של יפאורה-תבורי ללא רשותה. יחד עם הודעת הערעור, הוגשה בקשה לעיכוב ביצוע או סעד זמני.

ביום 22 בנובמבר, 2020, לאחר שבן שלוש הודיעה כי היא מסכימה לסעד הזמני, ניתנה החלטה של בית המשפט העליון על סעד זמני ועיכוב ביצוע.

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.

י"ט. ביום 5 באוגוסט, 2020 התקשרה יפאורה-תבורי בע"מ, חברה נכדה בשליטת החברה ("יפאורה-תבורי") עם אס.אף.אס עולם ירוק בע"מ (לשעבר גרין פט

בע"מ) (להלן: "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 בשם גרין פט למיחזור בע"מ ("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.

ביום 14 בינואר 2021, הושלמה העסקה בהמשך להתקיימות התנאים המתלים שנקבעו בהסכם.

במועד השלמת העסקה, גרין פט מכרה 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%) מומן על ידי יפאורה-תבורי והשאר על ידי שאר בעלי המניות. המימון הינו בדרך של הלוואת בעלים. בהתאם, לאחר השלמת העסקה יפאורה-תבורי מחזיקה ב-30% מהון המניות של גרין פט מיחזור, ובעל מניות א' ובעל מניות ב' מחזיקים ב-45% וב-25% מהון המניות, בהתאמה.

ההשקעה בחברת גרין פט תטופל בהתאם לשיטת השווי המאזני.

- כ. 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 ושמירה על רציפות הייצור וההפצה, בין היתר חלוקת העובדים לקבוצות עבודה מופרדות, עבודה מהבית, שמירת מרחק ויצירת הפרדות פיסיות 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 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.

באור 23: - אירועים מהותיים בתקופת הדיווח (המשך)

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 תתמשנה או תתמשנה באופן שונה מההערכות והתחזיות הנוכחיות בשל גורמים שונים, לרבות כתוצאה מהתפתחויות או התמששות 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- 5,221 אלפי ש"ח אשר נכללו בתוצאות החברה.