

קרור אחזקות בע"מ

דוחות כספיים ביניים מאוחדים

ליום 31 במרס, 2021

בלתי מבוקרים

תוכן העניינים

עמוד

2	סקירת דוחות כספיים ביניים מאוחדים
3-4	דוחות מאוחדים על המצב הכספי
5	דוחות מאוחדים על רווח והפסד
6	דוחות מאוחדים על הרווח הכולל
7-8	דוחות מאוחדים על השינויים בהון
9-10	דוחות מאוחדים על תזרימי המזומנים
11-12	באורים לדוחות הכספיים ביניים מאוחדים

-----



## דוח סקירה של רואה החשבון המבקר

### לבעלי המניות של

### קרור אחזקות בע"מ

#### מבוא

סקרנו את המידע הכספי המצורף של קרור אחזקות בע"מ וחברות בנות (להלן - הקבוצה), הכולל את הדוח התמציתי המאוחד על המצב הכספי ליום 31 במרס 2021 ואת הדוחות התמציתיים המאוחדים על רווח והפסד, הרווח הכולל, השינויים בהון ותזרימי המזומנים לתקופה של שלושה חודשים שהסתיימה באותו תאריך. הדירקטוריון וההנהלה אחראים לעריכה ולהצגה של מידע כספי לתקופת ביניים זו בהתאם לתקן חשבונאות בינלאומי IAS 34 - "דיווח כספי לתקופות ביניים", וכן הם אחראים לעריכת מידע כספי לתקופת ביניים זו לפי פרק ד' של תקנות ניירות ערך (דוחות תקופתיים ומיידיים), התש"ל-1970. אחריותנו היא להביע מסקנה על מידע כספי לתקופת ביניים זו בהתבסס על סקירתנו.

#### היקף הסקירה

ערכנו את סקירתנו בהתאם לתקן סקירה (ישראל) 2410 של לשכת רואי חשבון בישראל - "סקירה של מידע כספי לתקופות ביניים הנערכת על ידי רואה החשבון המבקר של הישות". סקירה של מידע כספי לתקופות ביניים מורכבת מבירורים, בעיקר עם אנשים האחראים לעניינים הכספיים והחשבונאיים, ומיישום נוהלי סקירה אנליטיים ואחרים. סקירה הינה מצומצמת בהיקפה במידה ניכרת מאשר ביקורת הנערכת בהתאם לתקני ביקורת מקובלים בישראל ולפיכך אינה מאפשרת לנו להשיג ביטחון שניודע לכל העניינים המשמעותיים שהיו יכולים להיות מזוהים בביקורת. בהתאם לכך, אין אנו מחוויים חוות דעת של ביקורת.

#### מסקנה

בהתבסס על סקירתנו לא בא לתשומת ליבנו דבר הגורם לנו לסבור שהמידע הכספי הנ"ל אינו ערוך, מכל הבחינות המהותיות, בהתאם לתקן חשבונאות בינלאומי IAS 34.

בנוסף לאמור בפסקה הקודמת, בהתבסס על סקירתנו לא בא לתשומת ליבנו דבר הגורם לנו

לסבור שהמידע הכספי הנ"ל אינו ממלא, מכל הבחינות המהותיות, אחר הוראות הגילוי לפי פרק ד' של תקנות ניירות ערך (דוחות תקופתיים ומיידיים), התש"ל-1970.

קוסט פורר גבאי את  
קסירר  
רואי חשבון

תל-אביב,

23 במאי, 2021

ליום 31 בדצמבר	ליום 31 במרס	
	2020	2021
מבוקר	בלתי מבוקר	
	אלפי ש"ח	

נכסים שוטפים

543,583	509,870	412,332	מזומנים ושווי מזומנים
16,981	17,315	19,827	ניירות ערך סחירים
140,058	141,826	151,191	לקוחות
9,956	7,294	5,211	חייבים ויתרות חובה
45,697	61,039	47,231	מלאי
<u>756,275</u>	<u>737,344</u>	<u>635,792</u>	

נכסים לא שוטפים

69,812	71,721	79,957	השקעה בחברות המטופלות לפי שיטת השווי המאזני
249,421	226,423	256,583	רכוש קבוע
11,487	10,281	11,348	נכסים בלתי מוחשיים
100,103	68,251	96,366	נכסי זכות שימוש
22,098	22,098	22,098	מוניטין
<u>452,921</u>	<u>398,774</u>	<u>466,352</u>	
<u>1,209,196</u>	<u>1,136,118</u>	<u>1,102,144</u>	

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים ביניים מאוחדים.



ליום 31 בדצמבר	ליום 31 במרס	
	2020	2021
מבוקר	בלתי מבוקר	
	אלפי ש"ח	

התחייבויות שוטפות

17,548	12,750	17,258	חלות שוטפת של התחייבויות בגין חכירות
92,407	119,841	118,107	התחייבויות לספקים ולנותני שירותים
58,805	55,226	51,896	זכאים ויתרות זכות
145,669	40,000	-	זכאים בגין דיבידנד
<u>314,429</u>	<u>227,817</u>	<u>187,261</u>	

התחייבויות לא שוטפות

84,794	55,296	81,677	התחייבויות בגין חכירות
6,233	5,907	6,295	התחייבויות בשל הטבות לעובדים
13,365	13,052	13,682	מסים נדחים
<u>104,392</u>	<u>74,255</u>	<u>101,654</u>	

הון המיוחס לבעלי מניות החברה

84,741	84,741	84,741	הון מניות
8,269	8,269	8,269	פרמיה על מניות
513,817	543,497	529,369	יתרת רווח
37,030	(37,030)	(37,030)	קרן בגין רכישת זכויות שאינן מקנות שליטה
<u>569,797</u>	<u>599,477</u>	<u>585,349</u>	
<u>220,578</u>	<u>234,569</u>	<u>227,880</u>	<u>זכויות שאינן מקנות שליטה</u>

קרור אחזקות בע"מ

790,375	834,046	813,229	סה"כ הון
1,209,196	1,136,118	1,102,144	

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים ביניים מאוחדים.

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



לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר	ל-3 החודשים שהסתיימו ביום 31 במרס		
	2020	2021	
מבוקר	בלתי מבוקר		
אלפי ש"ח (למעט נתוני רווח נקי למניה)			
904,902	194,728	207,185	הכנסות ממכירות
484,320	107,897	110,572	עלות המכירות והשירותים
420,582	86,831	96,613	רווח גולמי
231,988	56,665	57,585	הוצאות מכירה ושיווק
43,398	11,242	11,271	הוצאות הנהלה וכלליות
41	-	-	הכנסות אחרות
2,853	842	86	רווח ממימוש רכוש קבוע, נטו
272,492	67,065	68,770	
148,090	19,766	27,843	רווח תפעולי
884	495	3180	הכנסות מימון
8,934	5,984	809	הוצאות מימון
8,852	2,752	145	חלק החברה ברווחי חברות המטופלות לפי שיטת השווי המאזני, נטו
148,892	17,029	30,359	רווח לפני מסים על ההכנסה
33,539	3,778	7,505	מסים על ההכנסה
115,353	13,251	22,854	רווח נקי

## קרור אחזקות בע"מ

מיוחס ל:

79,783	9,389	15,552	בעלי מניות החברה
35,570	3,862	7,302	זכויות שאינן מקנות שליטה
<u>115,353</u>	<u>13,251</u>	<u>22,854</u>	
			<u>רווח נקי למניה המיוחס לבעלי מניות החברה</u> <u>(בש"ח)</u>
<u>6.34</u>	<u>0.75</u>	<u>1.24</u>	רווח נקי בסיסי ומדולל למניה

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים ביניים מאוחדים.

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר	ל-3 החודשים שהסתיימו ביום 31 במרס		
	2020	2021	
מבוקר	בלתי מבוקר		
	אלפי ש"ח		
115,353	13,251	22,854	רווח נקי
			הפסד כולל אחר (לאחר השפעת המס):
			<u>סכומים שלא יסווגו מחדש לאחר מכן לרווח או הפסד:</u>
95	-	-	הפסד ממדידה מחדש בגין תוכניות להטבה מוגדרת
9	-	-	חלק החברה בהפסד כולל אחר, נטו של חברות המטופלות לפי שיטת השווי המאזני
104	-	-	סה"כ רכיבים שלא יסווגו מחדש לאחר מכן לרווח או הפסד
115,249	13,251	22,854	סה"כ רווח כולל
			מיוחס ל:
79,709	9,389	15,552	בעלי מניות החברה
35,540	3,862	7,302	זכויות שאינן מקנות שליטה
115,249	13,251	22,854	

## קרור אחזקות בע"מ

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים ביניים מאוחדים.

---

מיוחס לבעלי מניות החברה							
סה"כ הון	זכויות שאינן מקנות שליטה	סה"כ	קרן בגין רכישת זכויות שאינן מקנות שליטה	יתרות רווח	פרמי ה על מניו ת	הון מניות	
בלתי מבוקר							
אלפי ש"ח							
790,375	220,578	569,797	37,(030)	513,817	8,269	84,741	<u>יתרה ליום 1 בינואר, 2021</u> (מבוקר)
22,854	7,302	15,552	-	15,552	-	-	רווח נקי
22,854	7,302	15,552	-	15,552	-	-	סה"כ רווח כולל
-	-	-	-	-	-	-	דיבידנד שהוכרז לבעלי זכויות שאינן מקנות שליטה
-	-	-	-	-	-	-	דיבידנד שהוכרז
813,229	227,880	585,349	37,(030)	529,369	8,269	84,741	<u>יתרה ליום 31 במרס, 2021</u>

מיוחס לבעלי מניות החברה

## קרור אחזקות בע"מ

סה"כ הון	זכויות שאינן מקנות שליטה	סה"כ	קרן בגין רכישת זכויות שאינן מקנות שליטה	יתרת רווח	פרמי העל מניו ת	הון מניות	
בלתי מבוקר							
אלפי ש"ח							
878,533	248,445	630,088	37,030)	574,108	8,269	84,741	יתרה ליום 1 בינואר, 2020 (מבוקר)
13,251	3,862	9,389	-	9,389	-	-	רווח נקי
13,251	3,862	9,389	-	9,389	-	-	סה"כ רווח כולל
40,000)	-	40,000)	-	40,000)	-	-	דיבידנד שהוכרז
17,738)	17,738)	-	-	-	-	-	דיבידנד שהוכרז לבעלי זכויות שאינן מקנות שליטה
834,046	234,569	599,477	37,030)	543,497	8,269	84,741	יתרה ליום 31 במרס, 2020

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים ביניים מאוחדים.

מיוחס לבעלי מניות החברה							
סה"כ הון	זכויות שאינן מקנות שליטה	סה"כ	קרן בגין רכישת זכויות שאינן מקנות שליטה	יתרת רווח	פרמיה על מניות	הון מניות	
מבוקר							
אלפי ש"ח							
878,533	248,445	630,088	37,0(30)	574,108	8,269	84,741	יתרה ליום 1 בינואר, 2020
115,353	35,570	79,783	-	79,783	-	-	רווח נקי
(104)	30)	(74)	-	(74)	-	-	הפסד כולל אחר
115,249	35,540	79,709	-	79,709	-	-	סה"כ רווח כולל
63,40(7)	63,)407	-	-	-	-	-	דיבידנד שהוכרז לבעלי זכויות שאינן מקנות שליטה
140,0(00	-	140)000	-	140)000	-	-	דיבידנד שהוכרז
790,375	220,578	569,797	37,0(30)	513,817	8,269	84,741	יתרה ליום 31 בדצמבר, 2020

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים ביניים מאוחדים.

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר ר	ל-3 החודשים שהסתיימו ביום 31 במרס	
	2020	2021
מבוקר	בלתי מבוקר	
	אלפי ש"ח	

תזרימי מזומנים מפעילות שוטפת

115,353	13,251	22,854	רווח נקי
---------	--------	--------	----------

התאמות הדרושות להצגת תזרימי מזומנים מפעילות שוטפת:

התאמות לסעיפי רווח או הפסד:

56,343	13,365	15,275	פחת והפחתות
(2,853)	(842)	(86)	רווח ממימוש רכוש קבוע, נטו
(8,852)	(2,752)	(145)	חלק ברווחי חברות המטופלות לפי שיטת השווי המאזני, נטו
33,539	3,778	7,505	מסים על ההכנסה
550	348	62	שינוי בנכסים והתחייבויות בשל הטבות לעובדים, נטו
2,316	536	627	הוצאות ריבית, נטו
5,118	4,784	(2,846)	ירידת (עליית) ערך ניירות ערך סחירים
86,161	19,217	20,392	

שינויים בסעיפי נכסים והתחייבויות:

(5,485)	(7,253)	(11,133)	עלייה בלקוחות
968	(811)	(436)	ירידה (עלייה) בחייבים ויתרות חובה
7,624	(7,718)	(1,534)	ירידה (עלייה) במלאי
6,237	40,592	32,368	עלייה בהתחייבויות לספקים ולנותני שירותים



## קרור אחזקות בע"מ

<u>(1,634)</u>	<u>977</u>	<u>(875)</u>	עלייה (ירידה) בזכאים ויתרות זכות
<u>7,710</u>	<u>25,787</u>	<u>18,390</u>	

מזומנים ששולמו והתקבלו במהלך השנה עבור:

5,244	2,244	5,000	דיבידנד שהתקבל
(2,194)	(546)	(831)	ריבית ששולמה
<u>(29,461)</u>	<u>(6,791)</u>	<u>(12,993)</u>	מסים ששולמו, נטו
<u>(26,411)</u>	<u>(5,093)</u>	<u>(8,824)</u>	
<u>182,813</u>	<u>53,162</u>	<u>52,812</u>	מזומנים נטו שנבעו מפעילות שוטפת

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים ביניים מאוחדים.

---

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר ר	ל-3 החודשים שהסתיימו ביום 31 במרס		
	2020	2021	
מבוקר	בלתי מבוקר		
	אלפי ש"ח		
			<u>תזרימי מזומנים מפעילות השקעה</u>
(54,500)	(7,828)	(24,346)	רכישת רכוש קבוע
(1,798)	(117)	(57)	רכישת נכסים בלתי מוחשיים
8,694	5,855	188	תמורה ממימוש רכוש קבוע, נטו
-	-	(10,000)	השקעה בחברה המטופלת לפי שיטת השווי מאזני, נטו
(47,604)	(2,090)	(34,215)	מזומנים נטו ששימשו לפעילות השקעה
			<u>תזרימי מזומנים מפעילות מימון</u>
(13,963)	(3,539)	(4,179)	פרעון התחייבות בגין חכירה
(40,000)	-	100,000)	דיבידנד ששולם לבעלי המניות של החברה
(17,738)	(17,738)	(45,669)	דיבידנד ששולם לבעלי זכויות שאינן מקנות שליטה בחברה מאוחדת
(71,701)	(21,277)	149,848)	מזומנים נטו ששימשו לפעילות מימון
63,508	29,795	131,251)	<u>עלייה (ירידה) במזומנים ושווי מזומנים</u>
480,075	480,075	543,583	<u>יתרת מזומנים ושווי מזומנים לתחילת התקופה</u>
543,583	509,870	412,332	<u>יתרת מזומנים ושווי מזומנים לסוף התקופה</u>

## קרור אחזקות בע"מ

_____	_____	_____
10,241	1,160	1,842
_____	_____	_____
100,000	40,000	-
_____	_____	_____

## פעולות מהותיות שלא במזומן

רכישת רכוש קבוע באשראי

דיבידנד שהוכרז וטרם שולם

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים ביניים מאוחדים.

באור 1: - כללי

דוחות כספיים אלה נערכו במתכונת מתומצתת ליום 31 במרס, 2021 ולתקופה של שלושה חודשים שהסתיימה באותו תאריך (להלן - דוחות כספיים ביניים מאוחדים). יש לעיין בדוחות אלה בהקשר לדוחות הכספיים השנתיים של החברה ליום 31 בדצמבר, 2020 ולשנה שהסתיימה באותו תאריך ולבאורים אשר נלוו אליהם (להלן - הדוחות הכספיים השנתיים המאוחדים).

באור 2: - עיקרי המדיניות החשבונאית

מתכונת העריכה של הדוחות הכספיים ביניים מאוחדים

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

באור 3: - עונתיות

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

באור 4: - אירועים מהותיים בתקופת הדיווח ולאחר תאריך הדיווח

א. ביום 27 בדצמבר, 2020 הכריזה החברה הבת על חלוקת דיבידנד בסך כולל של 150,000 אלפי ש"ח אשר שולם ביום 10 בינואר, 2021. חלקה של החברה בחלוקה זו הינו כ-104,331 אלפי ש"ח.

ב. ביום 27 בדצמבר, 2020 הכריזה החברה על חלוקת דיבידנד בסך כולל של 100,000 אלפי ש"ח, אשר שולם ביום 17 בינואר, 2021.

ג. כאמור בבאור 23' לדוחות הכספיים השנתיים האחרונים, הוגשה כנגד יפאורה-תבורי תובענה ייצוגית עקב סימון מוצרי החברה בסימון "לשימוש עד" במקום הסימון "עדיף להשתמש לפני" כנדרש בתקנות. 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. ביום 1 באפריל, 2021 הגישה התובעת את ראיותיה, והמועד להגשת הראיות מטעם יפאורה נקבע ליום 1 ביולי, 2021.

באורים לדוחות הכספיים ביניים תמציתיים מאוחדים

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.

ד. בהמשך לאמור בבאור 23 י' לדוחות הכספיים השנתיים האחרונים, בקשר לתביעה כספית שהגישה חברת הבאר השלישית תאגיד מים וביוב בע"מ (להלן: "התאגיד") לבית המשפט המחוזי מרכז לוד כנגד יפאורה-תבורי, בגין חוב הנובע לכאורה מאי תשלום עבור שירותי ביוב על פי תעריפי הרשות הממשלתית למים ולביוב (להלן: "רשות המים"), ביום 18 באוגוסט, 2020 נחתם בין התאגיד ליפאורה-תבורי לבין עיריית רחובות הסכם פשרה על חוב מוסכם בין הצדדים. הסכם הפשרה הותנה באישור הממונה על התאגידים ותיקופו כפסק דין. לאחר התנהלות ממושכת אישור הממונה על התאגידים ניתן ביום 6 בינואר, 2021. ביום 7 בינואר, 2021 ניתן להסכם בין הצדדים תוקף כפסק דין בבית המשפט המחוזי. השפעת פסק הדין משתקפת בדוחות החברה.

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

ה. בהמשך לאמור בבאור 23 יח' לדוחות הכספיים השנתיים האחרונים, בעניין בקשת חברת בן שלוש ייבוא ויצוא בע"מ (להלן: "בן שלוש") לייבא ולשווק בישראל מוצרי שופס מיובאים מאוקראינה, ביום 14 באפריל, 2021 הגישה יפאורה-תבורי בקשה לפי פקודת ביזיון בית המשפט, לאחר שהתברר כי בן שלוש ייבאה לישראל מוצרים הנושאים את סימן המסחר, מאנגליה. ביום 27 באפריל, 2021 דחה בית המשפט את הבקשה וקבע כי פסק הדין עסק רק באוקראינה, ולכן גם הסעד הזמני בערעור עוסק רק באוקראינה. נקבע תאריך להשלמת טיעון בעל פה בפני הרכב ליום 25 באוקטובר, 2021.

ו. בהמשך לאמור בבאור 23 יט' לדוחות הכספיים השנתיים האחרונים, בקשר להתקשרות 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', ביום 14 בינואר 2021, הושלמה העסקה בהמשך להתקיימות התנאים המתלים שנקבעו בהסכם.

במועד השלמת העסקה, גרין פט מכרה לגרין פט למיחזור בע"מ (להלן: "גרין פט למיחזור") 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 למיחזור, ובעל מניות א' ובעל מניות ב' מחזיקים ב-45% וב-25% מהון המניות, בהתאמה.

ביום 8 בפברואר, 2021 העבירה יפאורה-תבורי סכום נוסף של כ-1.5 מיליון ש"ח שהתווסף ליתרת הלוואת הבעלים.

חלקה של יפאורה-תבורי בהפסדי גרין פט למיחזור נכון לתקופה שהסתיימה ביום 31 במרס, 2021 הסתכמו בסכום של כ- 1,040 אלפי ש"ח. ההשקעה בחברת גרין פט למיחזור מטופלת בדוחות הכספיים לפי שיטת השווי המאזני ומסתכמת נכון לתאריך הדוח לסכום של 8,960 אלפי ש"ח.

ז. בהמשך לאמור בבאור 23 כ' לדוחות הכספיים השנתיים האחרונים, בקשר להתפשטות נגיף הקורונה בארץ ובעולם, החברה ממשיכה לעקוב ולבחון את ההשלכות של התפשטות הנגיף על פעילותה.

נכון למועד פרסום דוח זה, ואף כי ניכרת החזרת העסקים לפעילות, הרי שלאור העובדה כי מדובר במשבר, המאופיין באי ודאות רבה, בין היתר, בקשר עם משכו והצעדים שיינקטו על ידי הממשלה בהמשך, החברה אינה יכולה להעריך את היקף ההשפעות האמורות על פעילותה.

-----