

## קרור אחזקות בע"מ

### נתונים כספיים מתוך הדוחות הכספיים המאוחדים המיוחסים לחברה

ליום 31 בדצמבר, 2015

#### תוכן העניינים

#### עמוד

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

-----

לכבוד  
בעלי המניות של חברת קרור אחזקות בע"מ

א.ג.נ.,

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

ביקרנו את המידע הכספי הנפרד המובא לפי תקנה ג' לתקנות ניירות ערך (דוחות תקופתיים ומיידיים), התש"ל-1970 של קרור אחזקות בע"מ (להלן - החברה) לימים 31 בדצמבר 2015 ו-2014 ולכל אחת משלוש השנים שהאחרונה שבהן הסתיימה ביום 31 בדצמבר 2015. המידע הכספי הנפרד הינו באחריות הדירקטוריון וההנהלה של החברה. אחריותנו היא לחוות דיעה על המידע הכספי הנפרד בהתבסס על ביקורתנו.

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

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

קוסט פורר גבאי את קסירר  
רואי חשבון

תל-אביב,  
9 במרס, 2016

## דוח מיוחד לפי תקנה 9'ג'

### נתונים כספיים ומידע כספי מתוך הדוחות הכספיים המאוחדים

#### המיוחסים לחברה

להלן נתונים כספיים ומידע כספי נפרד המיוחסים לחברה מתוך הדוחות הכספיים המאוחדים של הקבוצה ליום 31 בדצמבר, 2015 המפורסמים במסגרת הדוחות התקופתיים (להלן - דוחות מאוחדים), המוצגים בהתאם לתקנה 9'ג' לתקנות ניירות ערך (דוחות תקופתיים ומידיים) התש"ל-1970.

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

חברות מוחזקות כהגדרתן בבאור 1'ב' בדוחות המאוחדים.

נתונים כספיים מתוך הדוחות המאוחדים על המצב הכספי המיוחסים לחברה

ליום 31 בדצמבר		מידע נוסף	
2014	2015		
אלפי ש"ח			
			<u>נכסים שוטפים</u>
9,790	23,569	א	מזומנים ושווי מזומנים
589	12,602	ב	חייבים ויתרות חובה
<u>34,779</u>	<u>34,779</u>		דיבידנד לקבל
<u>45,158</u>	<u>70,950</u>		סה"כ נכסים שוטפים
			<u>נכסים לא שוטפים</u>
366,154	371,557		נכסים בניכוי התחייבויות המיוחסים לחברות מוחזקות
<u>1,389</u>	<u>1,406</u>		רכוש קבוע
<u>367,543</u>	<u>372,963</u>		סה"כ נכסים לא שוטפים
<u>412,701</u>	<u>443,913</u>		
			<u>התחייבויות שוטפות</u>
<u>878</u>	<u>2,554</u>		זכאים ויתרות זכות
<u>878</u>	<u>2,554</u>		סה"כ התחייבויות שוטפות
			<u>הון</u>
84,741	84,741		הון מניות
8,269	8,269		פרמיה על מניות
318,813	385,379		יתרת רווח
-	(37,030)		קרן בגין רכישת זכויות שאינן מקנות שליטה
<u>411,823</u>	<u>441,359</u>		סה"כ הון
<u>412,701</u>	<u>443,913</u>		

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

9 במרס, 2016

שמרית כהן חרזי  
חשבת והבכירה  
בתחום הכספים

אורי מאירי  
מנכ"ל

שלמה רודב  
יו"ר הדירקטוריון

תאריך אישור הדוחות הכספיים

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר			
2013	2014	2015	
אלפי ש"ח			
1,257	1,449	1,258	הכנסות ממתן שירותים ואחרות
1,257	1,449	1,258	סך הכנסות
5,522	5,815	7,307	הוצאות הנהלה וכלליות
-	-	15,767	רווח ממימוש רכוש קבוע
(4,265)	(4,366)	9,718	רווח (הפסד) תפעולי
124	45	58	הכנסות מימון
(38)	(31)	(100)	הוצאות מימון
(4,179)	(4,352)	9,676	רווח (הפסד) לפני מסים על הכנסה
25	(25)	322	הוצאות (הכנסות) מסים על הכנסה
(4,204)	(4,327)	9,354	רווח (הפסד) המיוחס לחברה
69,484	65,309	77,600	רווח מחברות מוחזקות (לאחר השפעת המס)
65,280	60,982	86,954	רווח נקי המיוחס לבעלי מניות החברה
70	120	(388)	חלק החברה ברווח (הפסד) כולל אחר של החברות מוחזקות (לאחר השפעת המס)
65,350	61,102	86,566	סה"כ רווח כולל המיוחס לחברה

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

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2013	2014	2015
אלפי ש"ח		

תזרימי מזומנים מפעילות שוטפת של החברה

(4,204)	(4,327)	9,354
---------	---------	-------

רווח (הפסד) המיוחס לחברה

התאמות הדרושות להצגת תזרימי מזומנים מפעילות שוטפת של החברה:

התאמות לסעיפי רווח והפסד של החברה:

12	23	25
-	-	(15,767)
25	(25)	322
3,203	-	-
3,240	(2)	(15,421)

פחת והפחתות

רווח ממימוש רכוש קבוע

מסים על הכנסה

שינוי בהתחייבויות בשל הטבות לעובדים, נטו

שינויים בסעיפי נכסים והתחייבויות של החברה:

160	(81)	125
(27)	51	909
133	(30)	1,034

ירידה (עלייה) בחייבים ויתרות חובה

עלייה (ירידה) בזכאים ויתרות זכות

מזומנים ששולמו והתקבלו במהלך השנה בחברה עבור:

(25)	-	-
-	25	128
47,101	31,450	34,779
47,076	31,475	34,907

מסים ששולמו

מסים שהתקבלו

דיבידנד שהתקבל

46,245	27,116	29,875
--------	--------	--------

מזומנים נטו שנבעו מפעילות שוטפת של החברה

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

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2013	2014	2015
אלפי ש"ח		
<u>תזרימי מזומנים מפעילות השקעה של החברה</u>		
-	-	4,192
(36)	(120)	(288)
תמורה ממימוש רכוש קבוע, נטו רכישת רכוש קבוע		
מזומנים נטו שנבעו מפעילות (ששימשו לפעילות) השקעה של החברה		
(36)	(120)	3,904
<u>תזרימי מזומנים מפעילות מימון של החברה</u>		
(40,000)	(20,000)	(20,000)
(3,416)	-	-
דיבידנד ששולם לבעלי מניות החברה אשראי לזמן קצר מתאגידים בנקאיים, נטו		
(43,416)	(20,000)	(20,000)
מזומנים נטו ששימשו לפעילות מימון של החברה		
2,793	6,996	13,779
<u>עלייה במזומנים ושווי מזומנים</u>		
1	2,794	9,790
<u>יתרת מזומנים ושווי מזומנים לתחילת השנה</u>		
2,794	9,790	23,569
<u>יתרת מזומנים ושווי מזומנים לסוף השנה</u>		
<u>פעילות מהותית שלא במזומן של החברה</u>		
29,563	34,779	34,779
דיבידנד לקבל		
20,000	-	-
דיבידנד לשלם		
-	-	11,821
תמורה לקבל בגין מימוש רכוש קבוע, נטו		

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

א. מזומנים ושווי מזומנים

31 בדצמבר	
2014	2015
אלפי ש"ח	
197	610
9,593	22,959
9,790	23,569

מזומנים ופיקדונות למשיכה מיידית  
שווי מזומנים - פיקדונות לזמן קצר

ב. חייבים ויתרות חובה

31 בדצמבר	
2014	2015
אלפי ש"ח	
244	-
256	256
45	80
-	12,266
44	-
589	12,602

מוסדות  
חברה כלולה  
הוצאות מראש  
חייבים בגין מימוש רכוש קבוע  
חייבים ויתרות חובה אחרות

ג. גילוי בדבר ההתחייבויות הפיננסיות המיוחסות לחברה (ללא סכומים בגין חברות מוחזקות)1. זכאים ויתרות זכות המיוחסים לחברה

31 בדצמבר	
2014	2015
אלפי ש"ח	
329	1,036
245	263
218	203
792	1,502

הוצאות לשלם  
התחייבויות לצדדים קשורים  
זכאים ויתרות זכות אחרים

2. סיכון נזילות המיוחס לחברה

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

ד. גילוי בדבר יתרות נכסי מסים נדחים והתחייבויות מסים נדחים המיוחסות לחברה וגילוי בדבר הכנסות מסים או הוצאות מסים המיוחסות לחברה (ללא סכומים בגין חברות מוחזקות)מסים על ההכנסה המיוחסים לחברה1. חוקי המס החלים על החברה

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

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



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

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

## 2. שיעורי המס החלים על החברה

שיעור מס החברות בשנים 2015 ו-2014 הינו 26.5% (בשנת 2013 - 25%).

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

באוגוסט, 2013 פורסם החוק לשינוי סדרי עדיפויות לאומיים (תיקוני חקיקה להשגת יעדי התקציב לשנים 2013 ו-2014), תשע"ג-2013 (חוק התקציב), אשר כולל בין היתר שינויים פיסקאליים אשר מטרתם העיקרית היא העמקת גביית המיסים לאותן השנים.

השינויים האמורים כוללים, בין היתר, העלאת שיעור מס החברות מ-25% ל-26.5%, ביטול הורדת שיעורי המס במפעל מועדף (אזור פיתוח א'-9% ואזור שאינו פיתוח א'-16%) ובמקרים מסוימים העלאת שיעור המס על דיבידנד לעניין חוק עידוד השקעות הון לשיעור של 20% החל מיום 1 בינואר 2014. כמו כן, קיימים שינויים נוספים, כגון מיסוי רווחי שיערוך וזאת החל מיום 1 באוגוסט 2013, אולם כניסתן לתוקף של ההוראות האמורות לגבי רווחי שיערוך מותנית בפרסום תקנות המגדירות מהם "עודפים שלא חייבים במס חברות" וכן תקנות שיקבעו הוראות למניעת כפל מס העלולים לחול על נכסים מחוץ לישראל. נכון למועד פרסום דוחות כספיים אלה, תקנות כאמור טרם פורסמו.

## 3. שומות מס המיוחסות לחברה

### שומות מס סופיות

לחברה שומות מס הנחשבות כסופיות עד וכולל שנת המס 2012.

## 4. מסים נדחים המיוחסים לחברה

החברה אינה מכירה במסים נדחים.

## 5. הפסדי להעברה

לחברה אין הפסדים עסקיים להעברה לשנים הבאות היות והפסדיה מהוונים לעלות ההשקעות.

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

6. מס תיאורטי

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

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר			
2013	2014	2015	
אלפי ש"ח			
(4,179)	(4,352)	9,676	רווח (הפסד) לפני מסים על ההכנסה
25%	26.5%	26.5%	שיעור המס הסטטוטורי
(1,045)	(1,153)	2,564	הוצאות (הטבת) מס מחושבת לפי שיעור המס הסטטוטורי
-	-	(3,856)	ניצול הפסדים לצורכי מס, בגינם לא הוכרו מסים נדחים בעבר
25	(25)	-	אחרים
-	-	-	מסים בגין שנים קודמות
1,045	1,153	1,614	גידול בהפסדים לצורכי מס בגינם לא הוכרו מסים נדחים בשנה
25	(25)	322	מסים על ההכנסה

ה. יתרות והתקשרויות מהותיות עם חברות מוחזקות

יתרות ועסקאות עם חברות מוחזקות

1. יתרות עם חברות מוחזקות

הרכב

31 בדצמבר		
2014	2015	
אלפי ש"ח		
34,779	34,779	דיבידנד לקבל
256	256	חייבים ויתרות חובה
46	43	זכאים ויתרות זכות

ה. יתרות והתקשרויות מהותיות עם חברות מוחזקות (המשך)

2. עסקאות עם חברות מוחזקות

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר			
2013	2014	2015	
אלפי ש"ח			
1,257	1,266	1,258	הכנסות ממתן שירותים
83	115	110	השתתפות בהוצאות של חברה מוחזקת

ו. אירועים מהותיים בתקופת הדיווח ולאחר תאריך הדיווח

לפירוט האירועים המהותיים בתקופת הדיווח ולאחר תאריך הדיווח ראה באורים 23 ו- 24 בדוחות הכספיים המאוחדים.

-----

F:\W2000\w2000\1560\M\15\12-KERUR-IFRS-SOLO.docx