



**קרור אחזקות KERUR HOLDINGS**

## **קרור אחזקות בע"מ**

### **דוח רבעוני לתקופה שהסתיימה ביום 30.9.2018**

#### **תוכן עניינים:**

**דוח הדירקטוריון על מצב ענייני החברה לתקופה שהסתיימה ביום 30.9.2018**

**דוחות כספיים ביניים מאוחדים ליום 30.9.2018**

**הצגת נתונים כספיים מתוך הדוחות הכספיים ביניים מאוחדים המיוחסים לחברה ליום 30.9.2018**

**דוח רבעוני בדבר אפקטיביות הבקרה הפנימית על הדיווח הכספי ועל הגילוי**



## דוח הדירקטוריון על מצב ענייני החברה ליום 30 בספטמבר, 2018

### תוכן עניינים

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

## דוח הדירקטוריון על מצב ענייני החברה ליום 30 בספטמבר, 2018

אנו מתכבדים להגיש בזאת את דוח הדירקטוריון של קרור אחזקות בע"מ (להלן: "החברה") לתקופה של שלושה ותשעה חודשים שנסתיימה ביום 30 בספטמבר 2018 (להלן: "תקופת הדוח").

הדוח המאוחד ליום 30 בספטמבר 2018 כולל את תוצאות הפעילות של החברה, של יפ-אורה בע"מ (להלן: "יפאורה") ושל התאגידים המוחזקים על ידה.

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

### הסברי הדירקטוריון למצב עסקי התאגיד

#### 1. תאור תמציתי של עסקי התאגיד

למועד הדוח פועלת החברה בתחום פעילות אחד – תחום המזון, הכולל ייצור ושיווק של מגוון רחב של משקאות קלים ומים מינרלים באמצעות חברת הבת יפאורה (המוחזקת בשיעור של כ- 69.56%), וכן טוגני תפוחי אדמה ובצל קפואים ומוצרים קפואים אחרים באמצעות תעשיות תפוגן בע"מ (להלן: "תפוגן") (הנכללת בדוחות הכספיים בשיעור אחזקה של 37.74%, ראה גם באור 5 בדוחות הכספיים).

#### 2. המצב הכספי

להלן השוואה של השינויים המהותיים בסעיפים העיקריים בדוח על המצב הכספי ליום 30 בספטמבר 2018, לעומת הדוח על המצב הכספי ליום 30 בספטמבר 2017.

הסברי החברה	30.9.2017	30.9.2018	הסעיף
	אלפי ש"ח		
	384,598	480,725	מזומנים ושווי מזומנים והשקעות לזמן קצר
	196,267	196,877	לקוחות
	7,133	6,984	חייבים ויתרות חובה
	52,731	66,900	מלאי
ראה באור 5 בדוחות הכספיים המאוחדים.	1,750	1,750	נכס מס לקבל
ראה באור 5 בדוחות הכספיים המאוחדים.	13,349	13,349	פקדונות בנאמנות
ראה באור 5 בדוחות הכספיים המאוחדים.	1,034	1,034	נכס המוחזק למכירה
	656,862	767,619	<b>סך נכסים שוטפים</b>
	162,698	177,594	רכוש קבוע
	274,649	278,972	<b>סך נכסים לא שוטפים</b>
	931,511	1,046,591	<b>סך מאזן</b>
קיטון של 25 מיליון ש"ח בגין אשראי מתאגידים בנקאיים שנפרע, מנגד גידול של כ- 39 מיליון ש"ח בהתחייבויות לספקים ונותני שירותים וזכאים ויתרות זכות. ראה באורים 5 ו-5 ח' המסביר את עיקר הגידול בזכאים ויתרות זכות.	225,021	238,831	<b>סך התחייבויות שוטפות</b>
	20,036	16,468	<b>סך התחייבויות לא שוטפות</b>
	686,454	791,292	<b>סך הון</b>
	931,511	1,046,591	<b>סך הכל התחייבויות והון</b>

## 3. תוצאות הפעילות

החברה הסברי	ל-3 חודשים שהסתיימו ביום 30 בספטמבר,				ל-9 חודשים שהסתיימו ביום 30 בספטמבר,				הסעיף
	2017		2018		2017		2018		
	% מסך ההכנסות	אלפי ש"ח	% מסך ההכנסות	אלפי ש"ח	% מסך ההכנסות	אלפי ש"ח	% מסך ההכנסות	אלפי ש"ח	
גידול של 0.8% לעומת התקופה המקבילה אשתקד	100.0%	280,939	100.0%	273,966	100.0%	743,061	100.0%	748,963	הכנסות ממכירות ומתן שירותים
	48.3%	135,783	45.9%	125,672	47.0%	349,042	46.0%	344,664	רווח גולמי
נובע בעיקר מגידול בהוצאות שכר	22.6%	63,524	23.4%	64,096	25.1%	186,465	26.2%	196,574	הוצאות מכירה ושיווק
	3.9%	11,048	4.3%	11,652	4.2%	31,448	4.4%	32,615	הוצאות הנהלה וכלליות
עיקר השינוי נובע מהעיצום הכספי מהמשרד להגנת הסביבה, ראה באור 5 בדוחות הכספיים	0.1%	(221)	0.0%	(54)	0.0%	224	0.8%	6,409	הוצאות (הכנסות) אחרות ורווח ממימוש רכוש קבוע, נטו
	21.9%	61,438	18.2%	49,978	17.6%	130,905	14.6%	109,066	רווח תפעולי
	0.0%	86	0.1%	222	0.0%	80	0.0%	191	הוצאות מימון, נטו
	1.3%	3,524	1.1%	2,876	1.2%	9,079	0.7%	5,353	חלק החברה ברווחי חברות המטופלות לפי שיטת השווי המאזני, נטו
	23.1%	64,870	19.2%	52,632	18.8%	139,904	15.3%	114,228	רווח מסים על הכנסה
	5.4%	15,230	4.3%	11,806	4.7%	35,169	3.5%	26,097	מסים על הכנסה
	17.7%	49,640	14.9%	40,826	14.1%	104,735	11.8%	88,131	רווח נקי

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

מצטבר	שלושה חודשים שהסתיימו ביום			
	30 בספטמבר	30 ביוני	31 במרס	
	2018			
748,018	273,650	262,220	212,148	הכנסות ממכירות
945	316	316	313	הכנסות ממתן שירותים ואחרות
748,963	273,966	262,536	212,461	סה"כ הכנסות
404,299	148,294	138,504	117,501	עלות המכירות והשירותים
344,664	125,672	124,032	94,960	רווח גולמי
196,574	64,096	73,896	58,582	הוצאות מכירה ושיווק
32,615	11,652	10,998	9,965	הוצאות הנהלה וכלליות
8,019	-	8,019	-	הוצאות אחרות
1,610	54	427	1,129	רווח ממימוש רכוש קבוע, נטו
235,598	75,694	92,486	67,418	
109,066	49,978	31,546	27,542	רווח תפעולי
(191)	(222)	(7)	38	הכנסות (הוצאות) מימון, נטו
5,353	2,876	215	2,262	חלק החברה ברווחי חברות המטופלות לפי שיטת השווי המאזני
114,228	52,632	31,754	29,842	רווח לפני מסים על ההכנסה
26,097	11,806	7,554	6,737	מסים על ההכנסה
88,131	40,826	24,200	23,105	רווח נקי

## 5. נזילות ומקורות מימון

הסברי החברה	ליום 30 בספטמבר,		הסעיף
	2017	2018	
	אלפי ש"ח		
עיקר הגידול נובע מחלקה של החברה בדיבידנד שחילקה החברה הכלולה בתקופת הדוח (ראה באור 5' בדוחות הכספיים) וכן ממס שהתקבל, נטו בסך של כ- 0.5 מיליון ש"ח בתקופת הדוח לעומת מס ששולם, נטו בסך של כ- 30.6 מיליון ש"ח בתקופה המקבילה אשתקד (ראה באור 5' בדוחות הכספיים)	126,783	168,756	תזרים המזומנים שנבע שוטפת מפעילות
עיקר השינוי נובע מרכישת רכוש קבוע בסך של כ- 39.0 מיליון ש"ח בתקופת הדוח לעומת סך של כ- 23.0 מיליון ש"ח בתקופה המקבילה אשתקד.	(21,788)	(37,289)	תזרים המזומנים ששימש השקעה לפעילות
עיקר השינוי נובע מדיבידנד שחולק לבעלי המניות בסך של 75 מיליון ש"ח בתקופת המקבילה אשתקד. מנגד, בתקופת הדוח נפרע אשראי מתאגידים בנקאיים בסך 25 מיליון ש"ח בעוד בתקופה המקבילה אשתקד נלקח אשראי מתאגידים בנקאיים בסך 25 מיליון ש"ח.	(65,221)	(32,675)	תזרים המזומנים ששימש מימון לפעילות

החברה מממנת את פעילותה בעיקר באמצעות אשראי ספקים והון עצמי וכן אשראי לזמן קצר מתאגידים בנקאים, במידת הצורך.  
נכון ליום 30 בספטמבר, 2018 לחברה אין אשראי לזמן קצר מתאגידים בנקאיים.

## היבטי ממשל תאגידי

### 6. תרומות במסגרת פעילות למען הקהילה

ממועד פרסום הדוח התקופתי של החברה לשנת 2017, לא חל שינוי מהותי ביחס לתרומות במסגרת פעילות למען הקהילה.

### 7. דירקטורים בעלי מומחיות חשבונאית ופיננסית

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

### 8. גילוי בדבר שיעור הדירקטורים הבלתי תלויים

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

### 9. המבקר הפנימי בתאגיד

לא חל שינוי ביחס לנתונים בדבר המבקר הפנימי של החברה כפי שפורטו בדוח התקופתי של החברה לשנת 2017.

## הוראות גילוי בקשר עם הדיווח הפיננסי של התאגיד

### 10. אירועים מהותיים בפעילות החברה שאירעו בתקופת הדוח ולאחריו

10.1. ביום 3.6.2018 דיווחה החברה כי בהמשך לאמור בבאור 5א. לדוחות הכספיים המאוחדים של החברה ליום 31.3.2018 ולאמור בבאור 24ב. לדוחות הכספיים המאוחדים של החברה ליום 31.12.2017 בעניין התביעות בין החברה לבין שני בעלי המניות האחרים בתעשיות תפוגן בע"מ, חברה כלולה של החברה, המוחזקת בשיעור של כ-37.74% ("תפוגן" ו-"התובעות"), ביום 3.6.2018 התקבל פסק דין של בית המשפט המחוזי בתל אביב-יפו (המחלקה הכלכלית),

במסגרתו קיבל בית המשפט את עמדת החברה ודחה את בקשת התובעות לסעד הצהרתי בעניין החלטת תפוגן בדבר חלוקת דיבידנד בסך 35,000 אלפי ש"ח, ולכן לא ניתן לראות בדיבידנד זה כדיבידנד שהוכרז. יובהר כי לאמור אין השפעה על דוחותיה הכספיים של החברה, כיוון שאלו נערכו בהנחה שהדיבידנד האמור לא חולק כדין.

כמו כן, דחה בית המשפט את טענת החברה בעניין פרשנות סעיף 2.4 להסכם בעלי המניות בתפוגן בקשר לזכות לדעה המכרעת הנתונה ליו"ר הדירקטוריון של תפוגן וקבע כי היא חלה רק במקרה של שוויון קולות בדירקטוריון.

לפירוט נוסף ראו דוח מידי מיום 3.6.2018 (מס' אסמכתא: 2018-01-054823).

ביום 18.7.2018 הגישה החברה ערעור על התביעה בפסק הדין לפיה הזכות לדעה המכרעת חלה רק במצב של שוויון קולות בהצבעה. ביום 23.7.2018 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. לפיכך, הורה בית המשפט על ביטול הדיון שהיה קבוע ליום 8.10.2018 בערעור שרון ותופאפ, וקבע כי הערעורים יישמעו יחדיו במועד שטרם נקבע, וצפוי להתקיים, על פי החלטת הרשם, במהלך פברואר 2019.

10.2. בהמשך לאמור בסעיף 3.18 לחלק א' – "תיאור עסקי החברה" לדוח התקופתי של החברה לשנת 2017 בדבר תובענה לפסק דין הצהרתי שהגישה החברה לבית משפט השלום בקריות כנגד הנאמן על ווקף ג'מע אל-אסתכלאל של חיפה ("הווקף"), ולפיו לא קיימים קברים בנכס המקרקעין שברשותה בנשר ("המקרקעין" ו- "התובענה") ולחילופין ככל שקיימים קברים בנכס המקרקעין, לקבלת צו עשה לפנותם, ביום 15 באוקטובר 2018 ניתן פסק דין בתובענה, ולפיו נקבע בין היתר, כי נוכח פסק דין שניתן בתביעה קודמת של המדינה נגד הווקף, לפיו חויב הווקף להעביר את הקברים בנכס המקרקעין למקום אחר ולהימנע מלבצע פעולות קבורה או פעולות אחרות בו, נדחית התובענה. לפירוט נוסף ראו דוח מידי שפרסמה החברה ביום 18 באוקטובר 2018 (מס' אסמכתא: 2018-01-094087).

10.3. ביום 21 באוקטובר 2018 אישרה האסיפה הכללית של בעלי מניות החברה את ההחלטות הבאות: (א) אישור תיקון הסדר שירותי מנכ"ל יפאורה-תבורי בע"מ; (ב) אישור הסדר שירותי יו"ר דירקטוריון יפאורה-תבורי בע"מ; (ג) אישור הסדר שירותי יו"ר דירקטוריון יפאורה; (ד) אישור תיקון תקנון החברה בעניין הצבעה באסיפה כללית באמצעות כתב הצבעה ובעניין הודעה לבעלי המניות ו- (ה) אישור תיקון תקנון החברה בעניין ביטוח ושיפוי לנושאי משרה. לפירוט נוסף ראו דוח מידי בדבר כינוס אסיפה כללית מיוחדת ודוח עסקה עם בעל שליטה שפרסמה החברה ביום 22 באוגוסט 2018 (מספר אסמכתא: 2018-01-077905), דוח מידי מיום 4 באוקטובר 2018 בדבר דחיית האסיפה (מספר אסמכתא: 2018-01-088084) וכן דוח מידי על תוצאות האסיפה מיום 21 באוקטובר 2018 (מספר אסמכתא: 2018-01-095203).

לפירוט נוסף ראו באור 5 בדוחות הכספיים.

**הדירקטוריון מביע תודה והערכה להנהלת הקבוצה ולעובדיה על עבודתם המסורה.**

אורי מאירי  
מנכ"ל

שלמה רודב  
יו"ר הדירקטוריון

18 בנובמבר, 2018

קרור אחזקות בע"מ

דוחות כספיים ביניים מאוחדים

ליום 30 בספטמבר, 2018

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
11-16	באורים לדוחות הכספיים ביניים מאוחדים

-----



## דוח סקירה של רואה החשבון המבקר

### לבעלי המניות של

### קרור אחזקות בע"מ

#### מבוא

סקרנו את המידע הכספי המצורף של קרור אחזקות בע"מ וחברות בנות (להלן - הקבוצה), הכולל את הדוח התמציתי המאוחד על המצב הכספי ליום 30 בספטמבר 2018 ואת הדוחות התמציתיים המאוחדים על רווח והפסד, הרווח הכולל, השינויים בהון ותזרימי המזומנים לתקופות של תשעה ושלושה חודשים שהסתיימו באותו תאריך. הדירקטוריון והנהלה אחראים לעריכה ולהצגה של מידע כספי לתקופות ביניים אלו בהתאם לתקן חשבונאות בינלאומי IAS 34 - "דיווח כספי לתקופות ביניים", וכן הם אחראים לעריכת מידע כספי לתקופות ביניים אלו לפי פרק ד' של תקנות ניירות ערך (דוחות תקופתיים ומיידיים), התש"ל-1970. אחריותנו היא להביע מסקנה על מידע כספי לתקופות ביניים אלה בהתבסס על סקירתנו.

#### היקף הסקירה

ערכנו את סקירתנו בהתאם לתקן סקירה 1 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 מבידורים, 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 מזהים 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.

ליום 31 בדצמבר 2017	ליום 30 בספטמבר		באור	
	2017	2018		
מבוקר	בלתי מבוקר			
	אלפי ש"ח			
				<u>נכסים שוטפים</u>
360,038	362,717	458,830		מזומנים ושווי מזומנים
21,885	21,881	21,895		פקדונות לזמן קצר
140,567	196,267	196,877		לקוחות
12,993	7,133	6,984		חייבים ויתרות חובה
46,748	52,731	66,900		מלאי
13,349	13,349	13,349	'ב5	פקדונות בנאמנות
1,750	1,750	1,750	'ב5	מס לקבל
1,034	1,034	1,034	'ב5	נכס מוחזק למכירה
<u>598,364</u>	<u>656,862</u>	<u>767,619</u>		
				<u>נכסים לא שוטפים</u>
78,208	79,955	69,220		השקעה בחברות המטופלות לפי שיטת השווי המאזני
166,510	162,698	177,594		רכוש קבוע
10,212	9,898	10,060		נכסים בלתי מוחשיים
22,098	22,098	22,098		מוניטין
<u>277,028</u>	<u>274,649</u>	<u>278,972</u>		
<u>875,392</u>	<u>931,511</u>	<u>1,046,591</u>		

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים ביניים מאוחדים.

ליום 31 בדצמבר 2017	ליום 30 בספטמבר		
מבוקר	2017	2018	באור
	בלתי מבוקר		
	אלפי ש"ח		
			<u>התחייבויות שוטפות</u>
25,000	25,000	-	אשראי מתאגידים בנקאיים
67,011	136,088	144,395	התחייבויות לספקים ולנותני שירותים
37,483	48,834	79,337	זכאים ויתרות זכות
15,099	15,099	15,099	מקדמות על חשבון מכירת מקרקעין
			ב'5
<u>144,593</u>	<u>225,021</u>	<u>238,831</u>	
			<u>התחייבויות לא שוטפות</u>
3,580	3,728	3,351	התחייבויות בשל הטבות לעובדים
16,383	16,308	13,117	מסים נדחים
<u>19,963</u>	<u>20,036</u>	<u>16,468</u>	
			<u>הון המיוחס לבעלי מניות החברה</u>
84,741	84,741	84,741	הון מניות
8,269	8,269	8,269	פרמיה על מניות
452,099	434,574	513,386	יתרת רווח
(37,030)	(37,030)	(37,030)	קרן בגין רכישת זכויות שאינן מקנות שליטה
508,079	490,554	569,366	
<u>202,757</u>	<u>195,900</u>	<u>221,926</u>	<u>זכויות שאינן מקנות שליטה</u>
<u>710,836</u>	<u>686,454</u>	<u>791,292</u>	<u>סה"כ הון</u>
<u>875,392</u>	<u>931,511</u>	<u>1,046,591</u>	

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים ביניים מאוחדים.

שמרית כהן חרזי חשבת והבכירה בתחום הכספים	אורי מאירי מנכ"ל	שלמה רודב יו"ר הדירקטוריון	18 בנובמבר, 2018 תאריך אישור הדוחות הכספיים
--	---------------------	-------------------------------	--

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2017	ל-3 החודשים שהסתיימו ביום 30 בספטמבר		ל-9 החודשים שהסתיימו ביום 30 בספטמבר		
	2017	2018	2017	2018	
מבוקר	בלתי מבוקר				
	אלפי ש"ח				
	(למעט נתוני רווח נקי למניה)				
948,858	280,688	273,650	741,764	748,018	הכנסות ממכירות
1,611	251	316	1,297	945	הכנסות ממתן שירותים ואחרות
950,469	280,939	273,966	743,061	748,963	סה"כ הכנסות
508,430	145,156	148,294	394,019	404,299	עלות המכירות והשירותים
442,039	135,783	125,672	349,042	344,664	רווח גולמי
242,326	63,524	64,096	186,465	196,574	הוצאות מכירה ושיווק
41,446	11,048	11,652	31,448	32,615	הוצאות הנהלה וכלליות
591	(113)	-	591	8,019	הוצאות (הכנסות) אחרות
573	108	54	367	1,610	רווח ממימוש רכוש קבוע, נטו
283,790	74,351	75,694	218,137	235,598	
158,249	61,432	49,978	130,905	109,066	רווח תפעולי
748	98	84	580	547	הכנסות מימון
768	184	306	660	738	הוצאות מימון
11,318	3,524	2,876	9,079	5,353	חלק החברה ברווחי חברות המטופלות לפי שיטת השווי המאזני, נטו
169,547	64,870	52,632	139,904	114,228	רווח לפני מסים על ההכנסה
40,384	15,230	11,806	35,169	26,097	מסים על ההכנסה
129,163	49,640	40,826	104,735	88,131	רווח נקי
					מיוחס ל:
89,999	34,638	28,363	72,448	61,287	בעלי מניות החברה
39,164	15,002	12,463	32,287	26,844	זכויות שאינן מקנות שליטה
129,163	49,640	40,826	104,735	88,131	רווח נקי למניה המיוחס לבעלי מניות החברה (בש"ח)
7.19	2.75	2.26	5.76	4.87	רווח נקי בסיסי ומדולל למניה

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים ביניים מאוחדים.

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2017	ל-3 החודשים שהסתיימו ביום 30 בספטמבר 2017		ל-9 החודשים שהסתיימו ביום 30 בספטמבר 2018		רווח נקי
	2017	2018	2017	2018	
מבוקר	בלתי מבוקר אלפי ש"ח				
129,163	49,640	40,826	104,735	88,131	
					רווח כולל אחר (לאחר השפעת המס):
					סכומים שלא יסווגו מחדש לאחר מכן לרווח או הפסד:
					הפסד ממדידה מחדש בגין תוכניות להטבה מוגדרת
(537)	(477)	-	(477)	-	חלק החברה ברווח כולל אחר, נטו של חברות המטופלות לפי שיטת השווי המאזני
14	-	-	-	-	
(523)	(477)	-	(477)	-	סה"כ רכיבים שלא יסווגו מחדש לאחר מכן לרווח או הפסד
128,640	49,163	40,826	104,258	88,131	סה"כ רווח כולל
					מיוחס ל:
89,641	34,306	28,363	72,116	61,287	בעלי מניות החברה
38,999	14,857	12,463	32,142	26,844	זכויות שאינן מקנות שליטה
128,640	49,163	40,826	104,258	88,131	

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים ביניים מאוחדים.

מיוחס לבעלי מניות החברה							
סה"כ הון	זכויות שאינן מקנות שליטה	קרן בגין רכישת זכויות שאינן מקנות שליטה			פרמיה על מניות	הון מניות	
		סה"כ	בלתי מבוקר	יתרת רווח			
אלפי ש"ח							
710,836	202,757	508,079	(37,030)	452,099	8,269	84,741	יתרה ליום 1 בינואר, 2018 (מבוקר)
88,131	26,844	61,287	-	61,287	-	-	רווח נקי
88,131	26,844	61,287	-	61,287	-	-	סה"כ רווח כולל
(7,675)	(7,675)	-	-	-	-	-	דיבידנד שהוכרז לבעלי זכויות שאינן מקנות שליטה
<u>791,292</u>	<u>221,926</u>	<u>569,366</u>	<u>(37,030)</u>	<u>513,386</u>	<u>8,269</u>	<u>84,741</u>	יתרה ליום 30 בספטמבר, 2018
מיוחס לבעלי מניות החברה							
סה"כ הון	זכויות שאינן מקנות שליטה	קרן בגין רכישת זכויות שאינן מקנות שליטה			פרמיה על מניות	הון מניות	
		סה"כ	בלתי מבוקר	יתרת רווח			
אלפי ש"ח							
672,417	178,979	493,438	(37,030)	437,458	8,269	84,741	יתרה ליום 1 בינואר, 2017 (מבוקר)
104,735	32,287	72,448	-	72,448	-	-	רווח נקי
(477)	(145)	(332)	-	(332)	-	-	הפסד כולל אחר
104,258	32,142	72,116	-	72,116	-	-	סה"כ רווח כולל
(15,221)	(15,221)	-	-	-	-	-	דיבידנד שהוכרז לבעלי זכויות שאינן מקנות שליטה
<u>(75,000)</u>	<u>-</u>	<u>(75,000)</u>	<u>-</u>	<u>(75,000)</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	דיבידנד שהוכרז
<u>686,454</u>	<u>195,900</u>	<u>490,554</u>	<u>(37,030)</u>	<u>434,574</u>	<u>8,269</u>	<u>84,741</u>	יתרה ליום 30 בספטמבר, 2017

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים ביניים מאוחדים.

מיוחס לבעלי מניות החברה							
סה"כ הון	זכויות שאינן מקנות שליטה	סה"כ	קרן בגין רכישת זכויות שאינן מקנות שליטה	יתרת רווח	פרמיה על מניות	הון מניות	
							בלתי מבוקר אלפי ש"ח
750,466	209,463	541,003	(37,030)	485,023	8,269	84,741	יתרה ליום 1 ביולי, 2018
40,826	12,463	28,363	-	28,363	-	-	רווח נקי
40,826	12,463	28,363	-	28,363	-	-	סה"כ רווח כולל
<u>791,292</u>	<u>221,926</u>	<u>569,366</u>	<u>(37,030)</u>	<u>513,386</u>	<u>8,269</u>	<u>84,741</u>	יתרה ליום 30 בספטמבר, 2018

מיוחס לבעלי מניות החברה							
סה"כ הון	זכויות שאינן מקנות שליטה	סה"כ	קרן בגין רכישת זכויות שאינן מקנות שליטה	יתרת רווח	פרמיה על מניות	הון מניות	
							בלתי מבוקר אלפי ש"ח
662,291	181,043	481,248	(37,030)	425,268	8,269	84,741	יתרה ליום 1 ביולי, 2017
49,640 (477)	15,002 (145)	34,638 (332)	-	34,638 (332)	-	-	רווח נקי
49,163	14,857	34,306	-	34,306	-	-	סה"כ רווח כולל
(25,000)	-	(25,000)	-	(25,000)	-	-	דיבידנד שהוכרז
<u>686,454</u>	<u>195,900</u>	<u>490,554</u>	<u>(37,030)</u>	<u>434,574</u>	<u>8,269</u>	<u>84,741</u>	יתרה ליום 30 בספטמבר, 2017

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים ביניים מאוחדים.

מיוחס לבעלי מניות החברה							
סה"כ הון	זכויות שאינן מקנות שליטה	קרן בגין רכישת זכויות שאינן מקנות שליטה			פרמיה על מניות	הון מניות	
		סה"כ	מבוקר	יתרת רווח			
אלפי ש"ח							
672,417	178,979	493,438	(37,030)	437,458	8,269	84,741	יתרה ליום 1 בינואר, 2017
129,163	39,164	89,999	-	89,999	-	-	רווח נקי
(523)	(165)	(358)	-	(358)	-	-	הפסד כולל אחר
128,640	38,999	89,641	-	89,641	-	-	סה"כ רווח כולל
(15,221)	(15,221)	-	-	-	-	-	דיבידנד שהוכרז לבעלי זכויות שאינן מקנות שליטה
(75,000)	-	(75,000)	-	(75,000)	-	-	דיבידנד שהוכרז
<u>710,836</u>	<u>202,757</u>	<u>508,079</u>	<u>(37,030)</u>	<u>452,099</u>	<u>8,269</u>	<u>84,741</u>	יתרה ליום 31 בדצמבר, 2017

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים ביניים מאוחדים.



לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2017	ל-3 החודשים שהסתיימו ביום 30 בספטמבר		ל-9 החודשים שהסתיימו ביום 30 בספטמבר	
	2017	2018	2017	2018
	בלתי מבוקר אלפי ש"ח			

תזרימי מזומנים מפעילות שוטפת

129,163	49,640	40,826	104,735	88,131
---------	--------	--------	---------	--------

רווח נקי

התאמות הדרושות להצגת תזרימי  
מזומנים מפעילות שוטפת:

התאמות לסעיפי רווח או הפסד:

5	-	-	5	-
39,338	9,926	9,540	29,379	28,509
(573)	(108)	(54)	(367)	(1,610)
(11,318)	(3,524)	(2,876)	(9,079)	(5,353)
40,384	15,230	11,806	35,169	26,097
510	299	207	736	(229)
(16)	(4)	(3)	(12)	(10)
68,330	21,819	18,620	56,036	47,404

הפחתת הוצאות מראש בגין חכירה  
תפעולית, נטו  
פחת והפחתות  
רווח ממימוש רכוש קבוע, נטו  
חלק ברווחי חברות המטופלות לפי  
שיטת השווי המאזני, נטו  
מסים על ההכנסה  
שינוי בנכסים והתחייבויות בשל הטבות  
לעובדים, נטו  
הוצאות ריבית  
רווח משערך פקדונות לזמן קצר

שינויים בסעיפי נכסים והתחייבויות:

(6,336)	(5,240)	(2,612)	(62,036)	(56,310)
(5,824)	(13,268)	177	(5,868)	(157)
11,974	7,259	(2,861)	5,991	(20,152)
(28,829)	8,991	(5,540)	41,625	76,842
12,042	12,101	3,402	12,936	14,233
(16,973)	9,843	(7,434)	(7,352)	14,456

עלייה בלקוחות  
ירידה (עלייה) בחייבים ויתרות חובה  
ירידה (עלייה) במלאי  
עלייה (ירידה) בהתחייבויות לספקים  
ולנותני שירותים  
עלייה בזכאים ויתרות זכות

מזומנים ששולמו והתקבלו במהלך  
השנה עבור:

4,000	-	14,341	4,000	18,341
(47,914)	(9,159)	(8,308)	(30,598)	424
(43,914)	(9,159)	6,033	(26,636)	18,765

דיבידנד שהתקבל  
ריבית ששולמה  
מסים שהתקבלו (ששולמו), נטו

136,606	72,143	58,045	126,783	168,756
---------	--------	--------	---------	---------

מזומנים נטו שנבעו מפעילות שוטפת

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים ביניים מאוחדים.

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2017	ל-3 החודשים שהסתיימו ביום 30 בספטמבר		ל-9 החודשים שהסתיימו ביום 30 בספטמבר		
	2017	2018	2017	2018	
מבוקר	בלתי מבוקר				
	אלפי ש"ח				
					<u>תזרימי מזומנים מפעילות השקעה</u>
(35,303)	(6,363)	(13,198)	(23,022)	(39,026)	רכישת רכוש קבוע
(487)	(1)	(179)	(23)	(260)	רכישת נכסים בלתי מוחשיים
1,500	326	78	1,257	1,997	תמורה ממימוש רכוש קבוע, נטו
(34,290)	(6,038)	(13,299)	(21,788)	(37,289)	מזומנים נטו ששימשו לפעילות השקעה
					<u>תזרימי מזומנים מפעילות מימון</u>
25,000	25,000	(7,500)	25,000	(25,000)	לקיחת (פרעון) אשראי לזמן קצר
(75,000)	(25,000)	-	(75,000)	-	דיבידנד ששולם לבעלי המניות של החברה
(15,221)	-	-	(15,221)	(7,675)	דיבידנד ששולם לבעלי זכויות שאינן מקנות שליטה בחברה מאוחדת
(65,221)	-	(7,500)	(65,221)	(32,675)	מזומנים נטו ששימשו לפעילות מימון
37,095	66,105	37,246	39,774	98,792	<u>עלייה במזומנים ושווי מזומנים</u>
322,943	296,612	421,584	322,943	360,038	<u>יתרת מזומנים ושווי מזומנים לתחילת השנה</u>
360,038	362,717	458,830	362,717	458,830	<u>יתרת מזומנים ושווי מזומנים לסוף השנה</u>
					<u>פעולות מהותיות שלא במזומן</u>
2,379	1,002	2,921	1,002	2,921	רכישת רכוש קבוע באשראי

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים ביניים מאוחדים.

באור 1: - כללי

דוחות כספיים אלה נערכו במתכונת מתומצתת ליום 30 בספטמבר, 2018 ולתקופות של תשעה ושלושה חודשים שהסתיימו באותו תאריך (להלן - דוחות כספיים ביניים מאוחדים). יש לעיין בדוחות אלה בהקשר לדוחות הכספיים השנתיים של החברה ליום 31 בדצמבר, 2017 ולשנה שהסתיימה באותו תאריך ולבאורים אשר נלוו אליהם (להלן - הדוחות הכספיים השנתיים המאוחדים).

באור 2: - עיקרי המדיניות החשבונאית

א. מתכונת העריכה של הדוחות הכספיים ביניים מאוחדים

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

ב. הכנסות מחוזים עם לקוחות

המדיניות של תקן דיווח כספי בינלאומי מספר 15 – הכנסות מחוזים עם לקוחות (להלן "התקן") מיושמת לראשונה החל מיום 1 בינואר, 2018. ליישום התקן לא הייתה השפעה מהותית על יתרת העודפים נכון ליום 1 בינואר, 2018. בדבר המדיניות החשבונאית שיושמה עד ליום 31 בדצמבר, 2017 בגין ההכרה בהכנסה – ראה סעיף כ' בביאור 2 לדוחות הכספיים השנתיים המאוחדים. המדיניות החשבונאית שמושמת החל מיום 1 בינואר, 2018 בגין הכרה בהכנסה הינה כדלקמן:

1. הכרה בהכנסה

בהתאם לתקן, 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). הכנסה מוכרת ברווח או הפסד עד למידה שצפוי שההטבות הכלכליות יזרמו לחברה, וכן ההכנסה והעלויות, אם רלוונטי, ניתנות למדידה מהימנה.

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.

2. 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.

3. 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

באור 2: - עיקרי המדיניות החשבונאית (המשך)

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.

### ג. מכשירים פיננסיים

המדיניות של תקן דיווח כספי בינלאומי מספר 9 – מכשירים פיננסיים (להלן "התקן") מיושמת לראשונה החל מיום 1 בינואר, 2018. ליישום התקן אין השפעה על הסיווג והמדידה של המכשירים הפיננסיים שברשותה. בדבר המדיניות החשבונאית שיושמה עד ליום 31 בדצמבר, 2017 בגין ההכרה בהכנסה – ראה סעיף יב' בביאור 2 לדוחות הכספיים השנתיים המאוחדים. המדיניות החשבונאית שמיושמת החל מיום 1 בינואר, 2018 נותרה ללא שינוי.

באור 3: - גילוי לתקני IFRS חדשים בתקופה שלפני יישומם

### IFRS 16 חכירות

בינואר 2016 פרסם ה-IASB את תקן דיווח כספי בינלאומי מספר 16 בדבר חכירות (להלן – "התקן החדש").

בהתאם לתקן החדש, חכירה מוגדרת כחוזה, או חלק מחוזה, אשר מעביר בתמורה לתשלום את זכות השימוש בנכס לתקופת זמן מוגדרת.

להלן עיקר השפעות התקן החדש:

- התקן החדש דורש מחוכרים להכיר בכל החכירות בנכס מול התחייבות בדוח על המצב הכספי (פרט למקרים מסוימים) באופן דומה לטיפול החשבונאי בחכירה מימונית בהתאם לתקן הקיים- IAS 17 חכירות.
- חוכרים יכירו בהתחייבות בגין תשלומי החכירה ומנגד יכירו בנכס זכות-שימוש. כמו כן, החוכרים יכירו בהוצאות ריבית ובהוצאות פחת בנפרד.
- תשלומי חכירה משתנים שאינם תלויים במדד או בריבית אשר מבוססים על ביצוע או שימוש יוכרו כהוצאה מצד החוכרים או כהכנסה מצד המחכירים במועד היווצרותם.
- במקרה של שינוי בתשלומי חכירה משתנים הצמודים למדד, על החוכר להעריך מחדש את ההתחייבות בגין החכירה כאשר השפעת השינוי תיזקף לנכס זכות-שימוש.
- הטיפול החשבונאי מצד המחכיר נותר ללא שינוי מהותי לעומת התקן הקיים, קרי, סיווג חכירה מימונית או כחכירה תפעולית.

התקן החדש ייושם החל מהתקופות השנתיות המתחילות ביום 1 בינואר 2019, או לאחריו. אימוץ מוקדם אפשרי. בשלב זה אין בכוונת החברה לאמץ את התקן החדש באימוץ מוקדם.

התקן החדש מאפשר לחוכרים לבחור באחת מגישות היישום הבאות:

1. יישום למפרע מלא - במקרה זה, השפעת יישום התקן החדש לתחילת התקופה המוקדמת ביותר המוצגת תיזקף להון. כמו כן, החברה תציג מחדש את דוחותיה הכספיים המוצגים כמספרי השוואה. יתרת ההתחייבות למועד יישום התקן החדש לראשונה תחת גישה זו, תחושב תוך שימוש בשיעור הריבית הגלום בחכירה אלא אם שיעור זה אינו ניתן לקביעה בנקל שאז יש להשתמש בשיעור הריבית התוספתי של החוכר.

באור 3: - גילוי לתקני IFRS חדשים בתקופה שלפני יישומם (המשך)

2. גישת יישום למפרע חלקי – לפי גישה זו, לא תידרש הצגה מחדש של מספרי ההשוואה. יתרת ההתחייבות למועד יישום התקן החדש לראשונה, תחושב תוך שימוש בשיעור הריבית התוספתית של החוכר הקיימת במועד יישום התקן החדש לראשונה. לגבי יתרת נכס זכות- השימוש, החברה יכולה להחליט, לגבי כל חכירה בנפרד, ליישם את אחת משתי החלופות הבאות:

- הכרה בנכס בגובה ההתחייבות שהוכרה, עם התאמות מסוימות.
- הכרה בנכס כאילו מאז ומעולם נמדד בהתאם להוראות התקן החדש.

הפרש כלשהו הנוצר במועד יישום התקן החדש לראשונה בעקבות יישום למפרע חלקי, אם קיים, ייזקף להון.

החברה מעריכה כי תבחר בגישת יישום למפרע חלקי בעת היישום לראשונה של התקן החדש, כאשר מדידת נכסי זכות השימוש תהיה שווה לסכום ההתחייבויות בגין חכירה כפי שיוצגו במועד המעבר.

לחברות הקבוצה חוזי שכירות בעיקר של נכסי נדל"ן, קרקע, רכבים בהיקף משמעותי. במסגרת בחינת ההשפעה האפשרית של התקן החדש על הדוחות הכספיים, החברה בוחנת את הנושאים הבאים:

- קיומן של אופציות להארכת החכירה – בהתאם לתקן החדש תקופת החכירה שאינה ניתנת לביטול כוללת גם תקופות המכוסות על ידי אופציה להאריך את החכירה אם ודאי באופן סביר שהחוכר יממש אופציה זו. החברה בוחנת קיומן של אופציות כאמור בהסכמי השכירות שלה והאם ודאי באופן סביר שתממש אופציות אלה. במסגרת הבחינה כאמור, בוחנת החברה את כל העובדות והנסיבות הרלוונטיות אשר עשויות ליצור תמריץ כלכלי למימוש האופציה, בין היתר, שיפורים משמעותיים במושכר שבוצעו או שחזויים להתבצע, חשיבות הנכס החכור לפעילות החברה וכן את ניסיון העבר בקשר למימוש אופציות להארכה כאמור.

- הפרדת רכיבים של חוזה – בהתאם לתקן החדש יש לטפל בכל רכיב חכירה בחוזה בנפרד מרכיבים שאינם חכירה כאשר לחוכר יש הקלה לפיה הוא יכול לבחור לפי קבוצות של נכס בסיס שלא להפריד רכיבים כאמור ולטפל בהם ביחד כרכיב חכירה אחד. החברה בוחנת במסגרת הסכמי השכירות שלה את קיומם של רכיבים שאינם חכירה כדוגמת שרותי ניהול ואחזקה והאם ליישם עבור כל קבוצה של נכס בסיס את ההקלה כאמור.

- ריבית להיוון – החברה בוחנת כיצד לקבוע את שיעור ההיוון אשר ישמש למדידת ההתחייבות בגין חכירה ונכס זכות השימוש במועד היישום לראשונה של התקן, וזאת כתלות בגישת היישום לראשונה שתבחר. בהקשר זה החברה בוחנת בין היתר את היכולת לאמוד את השווי ההוגן של הנכס החכור ועלויות ראשוניות של המחכיר במידה ותבחר בגישת היישום למפרע. לחילופין החברה בוחנת את היכולת לאמוד את שיעור הריבית התוספתית של החוכר במידה ולא ניתן לקבוע את שיעור הריבית הגלום בחכירה תחת חלופת היישום למפרע המלא או במקרה בו תבחר ביישום למפרע חלקי וזאת בשים לב לתקופת החכירה ולאופי הנכס החכור.

בנוסף, החברה בוחנת את הצורך בהתאמת מערכות המידע שלה, הבקרה הפנימית, הנהלים והמדיניות אשר נדרשים על מנת ליישם את הוראות התקן החדש.

החברה בחרה ליישם את ההקלה הניתנת בתקן החדש ולא לקחה בחשבון בחישוב ההשפעה לעיל את חוזי החכירה אשר צפויים להסתיים במהלך שנת 2019.

בשלב זה, החברה מעריכה כי השפעת היישום לראשונה של התקן החדש ליום 1 בינואר 2019 צפויה להוביל לגידול בסך הנכסים וההתחייבויות של החברה בטווח שבין 80,056 ל- 82,855 אלפי ש"ח.

באור 3: - גילוי לתקני IFRS חדשים בתקופה שלפני יישומם (המשך)

בנוסף השפעת היישום לראשונה של התקן החדש בשנת 2019 צפויה להוביל לקיטון בהוצאות השכירות של החברה בהיקף של כ- 15,936 אלפי ש"ח ולעלייה בהוצאות הפחת והפחתות ובהוצאות המימון של החברה בהיקף של כ- 14,732 אלפי ש"ח ו- 2,182 אלפי ש"ח, בהתאמה. סך הכל השפעת היישום לראשונה של התקן החדש צפויה להביא בשנת 2019 לקיטון ברווח הנקי בהיקף של כ- 978 אלפי ש"ח.

כמו כן, כתוצאה מיישום התקן החדש צפוי גידול בתזרים המזומנים מפעילות שוטפת בהיקף של כ- 15,936 אלפי ש"ח וקיטון זהה בתזרים המזומנים מפעילות מימון.

הגילוי הכמותי לעיל מתייחס להשפעות הידועות לחברה למועד זה ובהתאם לחוזי החכירה הקיימים אשר יהיו בתוקף ליום 1 בינואר 2019.

צפי החברה לגבי השפעות התקן החדש על הדוחות הכספיים תלוי בהסכמים נוספים שיחתמו במהלך התקופה עד למועד היישום לראשונה של התקן החדש, ובשינויים במשתנים כלכליים שונים שיכולים להשפיע על שיעורי ההיוון המשמשים לצורך חישוב ההתחייבויות וכל זאת עד למועד היישום לראשונה של התקן החדש.

החברה תמשיך ותדווח בתקופה של עד מועד היישום לראשונה של התקן החדש על השפעות נוספות ושינויים שיחולו בנתונים אשר היו ידועים לחברה בדוחות הכספיים האלו והשפעת שינויים אלו על ההשפעה הכמותית כפי שמובאת בביאור זה.

באור 4: - 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 5: - אירועים מהותיים בתקופת הדיווח ולאחר תאריך הדיווח

א. בהמשך לבאור 24ב' לדוחות הכספיים השנתיים המאוחדים האחרונים בעניין התביעות שבין החברה לשני בעלי המניות האחרים בחברה הכלולה, תעשיות תפוגן בע"מ – חברת תופאפ תעשיות בע"מ (להלן "תופאפ") וחברת שיר-שרון אחזקות בע"מ (להלן: "שרון"). 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. לפיכך, הורה בית המשפט על ביטול הדיון שהיה קבוע ליום 8 באוקטובר, 2018, בערעור שרון ותופאפ, וקבע כי הערעורים יישמעו יחדיו במועד שטרם נקבע, וצפוי להתקיים, על פי החלטת הרשם, במהלך פברואר 2019.

דוחותיה הכספיים של החברה בתקופות קודמות ובתקופת הדוח נכתבו בהנחה שחלוקת הדיבידנד בסכום של 35,000 אלפי ש"ח לא הוכרזה כדין שכאמור קיבלה חיזוק בפסיקת בית המשפט כאמור לעיל. ליתר המחלוקות בין הצדדים אין השפעה על דוחותיה הכספיים של החברה.

## באור 5: - אירועים מהותיים בתקופת הדיווח ולאחר תאריך הדיווח (המשך)

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 כדין. כמו כן, נקבע בהסכם תנאי מתלה. בהתקיים התנאי המתלה, החברה תכיר בדוחותיה הכספיים ברווח נקי בסך של כ- 12 מיליון ש"ח בגין המכירה. במסגרת ההסכם ניתנה לרוכש זכות סירוב ראשונה לתקופה של שנתיים בגין חלק נוסף בנכס המקרקעין. 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 יועברו בקבלת אישורים מסוימים. יובהר כי בתוספת להסכם הובהר והוסכם בין הצדדים כי ככל ורשות מקרקעי ישראל תדחה את העברת הזכויות החברה בנכס לרוכש או לא יתקבל אישור עד יום 30 ביוני, 2019 ההסכם יהיה בטל ומבוטל כמוגדר בתוספת להסכם. נכון למועד הדיווח לא הועברו הזכויות בנכס לרוכש.

לאחר העברת הזכויות בנכס ישארו בידי החברה כ-9.65 דונם בנכס.

ג. ביום 1 באפריל, 2018, הודיעה כלל תעשיות בע"מ ("כת"ש") – אשר החזיקה נכון לאותו מועד ב-30.45% ממניות חברת הבת של החברה, יפ-אורה בע"מ ("יפאורה") – לחברה, כי בכוונתה למכור ולהעביר את מלוא החזקותיה ביפאורה כאמור לחברה בבעלותה המלאה של כת"ש (להלן בהתאמה: "כלל משקאות" ו-"מניות יפאורה שיימכרו לחברת כלל משקאות"). החברה התבקשה להודיע לכת"ש בתוך 30 יום האם היא מעוניינת לרכוש את מלוא מניות חברת כלל משקאות אשר יוצעו למכירה, ובמידה שכן - באיזה מחיר היא מעוניינת לרכושן ולחלופין, התבקשה החברה להודיע לכת"ש האם היא מעוניינת לרכוש את מלוא מניות יפאורה שיימכרו לחברת כלל משקאות ובמידה שכן - באיזה מחיר היא מעוניינת לרכושן.

בין כת"ש לחברה היו חילופי דברים באשר לעמידה בהוראות הסכם בעלי מניות יפאורה, בין היתר ציינה החברה במסגרת הצעתה, כי הזכויות שהוענקו לכת"ש במסגרת הסכם בעלי מניות יפאורה, הן זכויות אישיות לכת"ש, שהוענקו לכת"ש ולכת"ש בלבד, והן אינן צמודות למניות יפאורה, עוד הבהירה החברה לכת"ש כי בד בבד עם מכירת מניות יפאורה מכת"ש לכלל משקאות יתבטל באופן סופי ומוחלט הסכם בעלי המניות ביפאורה וזאת בהתאם לתנאיו, ומאותו מועד לא תהיינה לכת"ש או לכלל משקאות כל זכויות מכוחו. באותו מועד גם תפקע, בין היתר, זכותה של כת"ש למנות דירקטורים מטעמה בדירקטוריון יפאורה ובדירקטוריון חברה הבת של יפאורה, יפאורה-תבורי בע"מ. 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. ביום 18 ביוני, 2018 הושלמה מכירת והעברת מניות יפ-אורה מידי כלל תעשיות לידי כלל משקאות. החברה בוחנת את צעדיה ולהערכת החברה ייתכן שהנושא יידרש להכרעה שיפוטית.

ד. למר רוני גת (להלן - מר גת) המכהן כיו"ר דירקטוריון יפאורה וכיו"ר דירקטוריון ומנכ"ל יפאורה-תבורי בע"מ (להלן: "יפאורה-תבורי") קיימת תוכנית תגמול. ביום 25 ביוני, 2014 ולאחר מכן ביום 4 במאי, 2017 אושרו מחדש באסיפה הכללית של החברה הסדר שירותי יו"ר דירקטוריון יפ-אורה והסדר יו"ר יפאורה-תבורי. ביום 23 בספטמבר, 2014 ולאחר מכן ביום 4 במאי, 2017

באור 5: - אירועים מהותיים בתקופת הדיווח ולאחר תאריך הדיווח (המשך)

אושר מחדש באסיפה הכללית של החברה הסדר מנכ"ל יפאורה תבורי. יובהר כי, תנאי התגמול במסגרת הסדר שרותי הניהול של מנכ"ל יפאורה-תבורי וי"ר דירקטוריון יפאורה החל מיום 1 בינואר, 2018 אושרו ע"י דירקטוריון יפאורה-תבורי ויפאורה אולם, עד יולי 2018, לא אושרו ע"י האסיפה הכללית של יפאורה-תבורי ויפאורה. להרחבה באשר להסדרי הניהול המתוארים לעיל, ראה באור 18' בדוחות השנתיים המאוחדים.

במהלך יולי, 2018 אושרו באסיפה הכללית של יפאורה-תבורי ויפאורה הסדר שירותי יו"ר דירקטוריון יפאורה והסדר מנכ"ל יפאורה-תבורי ויפאורה-תבורי רטרואקטיבית לתקופה של שלוש שנים אשר תחילתה ביום 1 בינואר, 2018.

תנאי ההסדר של יו"ר דירקטוריון יפאורה נותרו ללא שינוי להסדר שתואר בבאור 18' בדוחות השנתיים המאוחדים.

תנאי ההסדר של מנכ"ל יפאורה-תבורי נותרו ללא שינוי למעט שינוי במדרגות מענק שנתי המחושב מהרווח השנתי של יפאורה-תבורי באופן הבא: במקום שנקבעה מדרגה בגובה 40,000 אלפי ש"ח תהא המדרגה בגובה 60,000 אלפי ש"ח ובמקום שנקבעה מדרגה בגובה 50,000 אלפי ש"ח תהא המדרגה בגובה 70,000 אלפי ש"ח.

ביום 21 באוקטובר, 2018 אישרה האסיפה הכללית של החברה את תנאי הסדר יו"ר דירקטוריון יפאורה, הסדר יו"ר דירקטוריון יפאורה-תבורי והסדר מנכ"ל יפאורה-תבורי כמתואר לעיל.

ה. 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, אשר טרם נדונה.

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 הפרשה הכלולה בדוחות הכספיים משקפת בצורה נאותה את החשיפה לתוצאות ההליך המתואר לעיל.

1. 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.

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.



באור 5: - אירועים מהותיים בתקופת הדיווח ולאחר תאריך הדיווח (המשך)

- החברה בדעה כי ההפרשה הכלולה בדוחות הכספיים משקפת בצורה נאותה את החשיפה המתוארת לעיל.
- ח. בהמשך לבאור 20א' בדוחות הכספיים השנתיים בעניין עמידת יפאורה-תבורי בהגדרת "מפעל תעשייתי בר תחרות", במהלך הרבעון השני של שנת 2018 מס הכנסה העביר ליפאורה-תבורי 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.
- יובהר כי הדיונים בבית המשפט המחוזי טרם הסתיימו וערעורה של יפאורה-תבורי לעת עתה תלוי ועומד ועל כן סכום זה לא הוכר בהכנסה בדוחות הכספיים.
- ט. למעלה מעשרים שנה שוכרת יפאורה-תבורי מחברת יכין חקל 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. 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. כמו כן, יפאורה-תבורי ויכין נערכות להגיש ערעור על החלטת הוועדה המחוזית ובמקביל יפאורה-תבורי בוחנת חלופות אחסון מתאימות.
- י. 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.
- יא. ביום 15 באוגוסט, 2018 פרעה החברה את יתרת האשראי מתאגידים בנקאיים.

קרור אחזקות בע"מ

נתונים כספיים מתוך הדוחות הכספיים ביניים המאוחדים  
המיוחסים לחברה

ליום 30 בספטמבר, 2018

בלתי מבוקרים

תוכן העניינים

עמוד

2	כללי
3	דוח מיוחד לסקירת המידע הכספי הביניים הנפרד לפי תקנה 38ד'
4	נתונים כספיים מתוך הדוחות המאוחדים על המצב הכספי המיוחסים לחברה
5	נתונים כספיים מתוך הדוחות המאוחדים על רווח או הפסד ורווח כולל אחר המיוחסים לחברה
6-7	נתונים כספיים מתוך הדוחות המאוחדים על תזרימי המזומנים המיוחסים לחברה
8	מידע נוסף

-----

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

### מבוא

סקרנו את המידע הכספי הביניים הנפרד המובא לפי תקנה 38ד' לתקנות ניירות ערך (דוחות תקופתיים ומיידיים), התש"ל-1970 של קרור אחזקות בע"מ (להלן - החברה) ליום 30 בספטמבר 2018 ולתקופות של תשעה ושלושה חודשים שהסתיימו באותו תאריך. המידע הכספי הביניים הנפרד הינו באחריות הדירקטוריון וההנהלה של החברה. אחריותנו היא להביע מסקנה על המידע הכספי הנפרד לתקופות ביניים אלה בהתבסס על סקירתנו.

### היקף הסקירה

ערכנו את סקירתנו בהתאם לתקן סקירה 1 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 הביניים הנפרד הנ"ל אינו ערוך, מכל הבחינות המהותיות, בהתאם להוראות תקנה 38ד' לתקנות ניירות ערך (דוחות תקופתיים ומיידיים), התש"ל-1970.

## דוח מיוחד לפי תקנה ד'38

### נתונים כספיים ומידע כספי מתוך הדוחות הכספיים ביניים המאוחדים המיוחסים לחברה

להלן נתונים כספיים ומידע כספי נפרד המיוחסים לחברה מתוך הדוחות הכספיים ביניים המאוחדים של הקבוצה ליום 30 בספטמבר, 2018 המפורסמים במסגרת הדוחות התקופתיים (להלן - דוחות מאוחדים), המוצגים בהתאם לתקנה ד'38 לתקנות ניירות ערך (דוחות תקופתיים ומידיים) התש"ל-1970.

נתונים כספיים מתוך הדוחות המאוחדים על המצב הכספי המיוחדים לחברה

ליום 31 בדצמבר 2017	ליום 30 בספטמבר		
מבוקר	2017	2018	בלתי מבוקר אלפי ש"ח
			<u>נכסים שוטפים</u>
3,641	4,936	5,951	מזומנים ושווי מזומנים
344	325	478	חייבים ויתרות חובה
13,349	13,349	13,349	פקדונות בנאמנות
1,750	1,750	1,750	מס לקבל
1,034	1,034	1,034	נכס המוחזק למכירה
<u>20,118</u>	<u>21,394</u>	<u>22,562</u>	סה"כ נכסים שוטפים
			<u>נכסים לא שוטפים</u>
528,707	511,735	562,327	נכסים בניכוי התחייבויות המיוחדים לחברות מוחזקות
395	401	556	רכוש קבוע
<u>529,102</u>	<u>512,136</u>	<u>562,883</u>	סה"כ נכסים לא שוטפים
<u>549,220</u>	<u>533,530</u>	<u>585,445</u>	
			<u>התחייבויות שוטפות</u>
25,000	25,000	-	אשראי מתאגידים בנקאיים
1,042	2,877	980	זכאים ויתרות זכות
15,099	15,099	15,099	מקדמות על חשבון מכירת ממרקעין
<u>41,141</u>	<u>42,976</u>	<u>16,079</u>	סה"כ התחייבויות שוטפות
			<u>הון</u>
84,741	84,741	84,741	הון מניות
8,269	8,269	8,269	פרמיה על מניות
452,099	434,574	513,386	יתרת רווח
(37,030)	(37,030)	(37,030)	קרן בגין רכישת זכויות שאינן מקנות שליטה
<u>508,079</u>	<u>490,554</u>	<u>569,366</u>	סה"כ הון
<u>549,220</u>	<u>533,530</u>	<u>585,445</u>	

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

18 בנובמבר, 2018			
שמרית כהן חרזי	אורי מאירי	שלמה רודב	תאריך אישור הדוחות הכספיים
חשבת והבכירה	מנכ"ל	י"ר הדירקטוריון	
בתחום הכספים			

קרור אחזקות בע"מ

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

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2017	ל-3 החודשים שהסתיימו ביום 30 בספטמבר		ל-9 החודשים שהסתיימו ביום 30 בספטמבר		
	2017	2018	2017	2018	
מבוקר	בלתי מבוקר אלפי ש"ח				
1,611	251	316	1,297	945	הכנסות ממתן שירותים ואחרות
1,611	251	316	1,297	945	סך הכנסות
6,200	1,666	1,852	4,741	5,018	הוצאות הנהלה וכלליות
169	113	-	169	87	הכנסות אחרות
4,420	1,302	1,536	3,275	3,986	הפסד תפעולי
5	1	-	5	-	הכנסות מימון
175	17	17	228	147	הוצאות מימון
4,590	1,318	1,553	3,498	4,133	הפסד לפני מסים על הכנסה
941	-	-	2,586	77	הוצאות מסים על הכנסה
5,531	1,318	1,553	6,084	4,210	הפסד המיוחס לחברה
95,530	35,956	29,916	78,532	65,497	רווח מחברות מוחזקות (לאחר השפעת המס)
89,999	34,638	28,363	72,448	61,287	רווח נקי המיוחס לבעלי מניות החברה
358	332	-	332	-	חלק החברה בהפסד כולל אחר של החברות מוחזקות (לאחר השפעת המס)
89,641	34,306	28,363	72,116	61,287	סה"כ רווח כולל המיוחס לחברה

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

נתונים כספיים מתוך הדוחות המאוחדים על תזרימי המזומנים המיוחסים לחברה

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2017	ל-3 החודשים שהסתיימו ביום 30 בספטמבר		ל-9 החודשים שהסתיימו ביום 30 בספטמבר		
	2017	2018	2017	2018	
מבוקר	בלתי מבוקר				
	אלפי ש"ח				
5,531	1,318	1,553	6,084	4,210	<u>תזרימי מזומנים מפעילות שוטפת של החברה</u>
					הפסד המיוחס לחברה
					התאמות הדרושות להצגת תזרימי מזומנים מפעילות שוטפת של החברה:
					התאמות לסעיפי רווח והפסד של החברה:
-	-	-	205	-	הוצאות מימון
23	6	11	17	25	פחת והפחתות
941	-	-	2,586	77	מסים על הכנסה
964	6	11	2,808	102	
					<u>שינויים בסעיפי נכסים והתחייבויות של החברה:</u>
(15,208)	(11,685)	(164)	(15,189)	(134)	עלייה בחייבים ויתרות חובה
14,903	12,070	96	14,925	15	עלייה בזכאים ויתרות זכות
(305)	385	(68)	(264)	(119)	
					<u>מזומנים ששולמו והתקבלו במהלך השנה בחברה עבור:</u>
(758)	-	-	(757)	(222)	מסים ששולמו, נטו
-	-	-	(38)	-	ריבית ששולמה
34,779	-	14,341	34,779	31,877	דיבידנד שהתקבל
34,021	-	14,341	33,984	31,655	
29,149	(927)	12,731	30,444	27,428	<u>מזומנים נטו שנבעו מפעילות (ששימשו לפעילות) שוטפת של החברה</u>

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

נתונים כספיים מתוך הדוחות המאוחדים על תזרימי המזומנים המיוחסים לחברה

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2017	ל-3 החודשים שהסתיימו ביום 30 בספטמבר		ל-9 החודשים שהסתיימו ביום 30 בספטמבר		מבוקר
	2017	2018	2017	2018	
					אלפי ש"ח
(65)	(42)	(65)	(65)	(118)	<u>תזרימי מזומנים מפעילות השקעה של החברה</u>
					רכישת רכוש קבוע
(65)	(42)	(65)	(65)	(118)	<u>מזומנים נטו ששימשו לפעילות השקעה של החברה</u>
					<u>תזרימי מזומנים מפעילות מימון של החברה</u>
25,000	25,000	(7,500)	25,000	(25,000)	לקיחת (פרעון) אשראי מתאגידים בנקאיים, נטו
(75,000)	(25,000)	-	(75,000)	-	דיבידנד ששולם לבעלי מניות החברה
(50,000)	-	(7,500)	(50,000)	(25,000)	<u>מזומנים נטו ששימשו לפעילות מימון של החברה</u>
(20,916)	(969)	5,166	(19,621)	2,310	<u>עלייה (ירידה) במזומנים ושווי מזומנים</u>
24,557	5,905	785	24,557	3,641	<u>יתרת מזומנים ושווי מזומנים לתחילת התקופה</u>
3,641	4,936	5,951	4,936	5,951	<u>יתרת מזומנים ושווי מזומנים לסוף התקופה</u>
					<u>פעולות מהותיות שלא במזומן</u>
-	-	68	-	68	רכישת רכוש קבוע באשראי

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



1. כללי

מידע כספי נפרד זה ערוך במתכונת מתומצתת ליום 30 בספטמבר, 2018 ולתקופות של תשעה ושלושה חודשים שהסתיימו באותו תאריך בהתאם להוראות תקנה 38ד' לתקנות ניירות ערך (דוחות כספיים ומיידים), התש"ל-1970. יש לעיין במידע כספי נפרד זה בהקשר למידע הכספי על הדוחות הכספיים השנתיים ליום 31 בדצמבר, 2017 ולשנה שהסתיימה באותו תאריך ולמידע הנוסף אשר נלווה אליהם.

2. עיקרי המדיניות החשבונאית

המדיניות החשבונאית שיושמה בעריכת מידע כספי נפרד זה עקבית לזו שיושמה בעריכת המידע הכספי הנפרד ליום 31 בדצמבר, 2017.

3. אירועים מהותיים בתקופת הדיווח ולאחר תאריך הדיווח

לפירוט האירועים המהותיים בתקופת הדיווח ולאחר תאריך הדיווח ראה באור 5 בדוחות הכספיים המאוחדים.

-----

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

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

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

לעניין זה, חברי ההנהלה הם:

1. אורי מאירי, מנכ"ל;
2. שמרית כהן חרזי, חשבת והבכירה בתחום הכספים.

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

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

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

דוח הרבעוני בדבר אפקטיביות הבקרה הפנימית על הדיווח הכספי ועל הגילוי אשר צורף לדוח הרבעוני לתקופה שנסתיימה ביום 30 ביוני, 2018 (להלן – הדוח הרבעוני בדבר הבקרה הפנימית האחרון), נמצאה הבקרה הפנימית כאפקטיבית.

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

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

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

**הצהרת מנהלים**

**הצהרת מנהל כללי**

אני, אורי מאירי, מצהיר כי:

- (1) בחנתי את הדוח הרבעוני של קרור אחזקות בע"מ (להלן – **התאגיד**) לרבעון השלישי של שנת 2018 (להלן – **הדוחות**);
- (2) לפי ידיעתי, הדוחות אינם כוללים כל מצג לא נכון של עובדה מהותית ולא חסר בהם מצג של עובדה מהותית הנחוץ כדי שהמצגים שנכללו בהם, לאור הנסיבות שבהן נכללו אותם מצגים, לא יהיו מטעים בהתייחס לתקופת הדוחות;
- (3) לפי ידיעתי, הדוחות הכספיים ומידע כספי אחר הכלול בדוחות משקפים באופן נאות, מכל הבחינות המהותיות, את המצב הכספי, תוצאות הפעולות ותזרימי המזומנים של התאגיד לתאריכים ולתקופות שאליהם מתייחסים הדוחות;
- (4) גיליתי לרואה החשבון המבקר של התאגיד, לדירקטוריון ולוועדות הביקורת והדוחות הכספיים של התאגיד, בהתבסס על הערכתי העדכנית ביותר לגבי הבקרה הפנימית על הדיווח הכספי ועל הגילוי:
  - (א) את כל הליקויים המשמעותיים והחולשות המהותיות בקביעתה או בהפעלתה של הבקרה הפנימית על הדיווח הכספי ועל הגילוי העלולים באופן סביר להשפיע לרעה על יכולתו של התאגיד לאסוף, לעבד, לסכם או לדווח על מידע כספי באופן שיש בו להטיל ספק במהימנות הדיווח הכספי והכנת הדוחות הכספיים בהתאם להוראות הדין; וכן –
  - (ב) כל תרמית, בין מהותית ובין שאינה מהותית, שבה מעורב המנהל הכללי או מי שכפוף לו במישרין או מעורבים עובדים אחרים שיש להם תפקיד משמעותי בבקרה הפנימית על הדיווח הכספי ועל הגילוי;
- (5) אני, לבד או יחד עם אחרים בתאגיד:
  - (א) קבעתי בקרות ונהלים, או וידאתי קביעתם וקיומם תחת פיקוחי של בקרות ונהלים, המיועדים להבטיח שמידע מהותי המתייחס לתאגיד, לרבות חברות מאוחדות שלו כהגדרתן בתקנות ניירות ערך (דוחות כספיים שנתיים), התשי"ע-2010, מובא לידיעתי על ידי אחרים בתאגיד ובחברות המאוחדות, בפרט במהלך תקופת ההכנה של הדוחות; וכן –
  - (ב) קבעתי בקרות ונהלים, או וידאתי קביעתם וקיומם תחת פיקוחי של בקרות ונהלים, המיועדים להבטיח באופן סביר את מהימנות הדיווח הכספי והכנת הדוחות הכספיים בהתאם להוראות הדין, לרבות בהתאם לכללי חשבונאות מקובלים.
  - (ג) לא הובא לידיעתי כל אירוע או עניין שחל במהלך התקופה שבין מועד הדוח האחרון (רבעוני או תקופתי, לפי העניין) לבין מועד דוח זה, אשר יש בו כדי לשנות את מסקנת הדירקטוריון וההנהלה בנוגע לאפקטיביות הבקרה הפנימית על הדיווח הכספי ועל הגילוי של התאגיד.

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

18 בנובמבר, 2018

אורי מאירי, מנכ"ל

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

**הצהרת מנהלים**

**הצהרת נושא המשרה הבכיר ביותר בתחום הכספים**

אני, שמרית כהן חרזי, מצהירה כי:

- (1) בחנתי את הדוחות הכספיים ביניים ואת המידע הכספי האחר הכלול בדוחות לתקופת הביניים של קרור אחזקות בע"מ (להלן – **התאגיד**) לרבעון השלישי של שנת 2018 (להלן – **"הדוחות"** או **"הדוחות לתקופת הביניים"**);
- (2) לפי ידיעתי, הדוחות הכספיים ביניים והמידע הכספי האחר הכלול בדוחות לתקופת הביניים אינם כוללים כל מצג לא נכון של עובדה מהותית, ולא חסר בהם מצג של עובדה מהותית הנחוץ כדי שהמצגים שנכללו בהם, לאור הנסיבות שבהן נכללו אותם מצגים, לא יהיו מטעים בהתייחס לתקופת דוחות;
- (3) לפי ידיעתי, הדוחות הכספיים ביניים והמידע הכספי האחר הכלול בדוחות לתקופת הביניים משקפים באופן נאות, מכל הבחינות המהותיות, את המצב הכספי, תוצאות הפעולות ותזרימי המזומנים של התאגיד לתאריכים ולתקופות שאליהם מתייחסים הדוחות;
- (4) גיליתי לרואה החשבון המבקר של התאגיד, לדירקטוריון ולוועדות הביקורת והדוחות הכספיים של התאגיד, בהתבסס על הערכתי העדכנית ביותר לגבי הבקרה הפנימית על הדיווח הכספי ועל הגילוי:
  - (א) את כל הליקויים המשמעותיים והחולשות המהותיות בקביעתה או בהפעלתה של הבקרה הפנימית על הדיווח הכספי ועל הגילוי, ככל שהיא מתייחסת לדוחות הכספיים ביניים ולמידע הכספי האחר הכלול בדוחות לתקופת הביניים, העלולים באופן סביר להשפיע לרעה על יכולתו של התאגיד לאסוף, לעבד, לסכם או לדווח על מידע כספי באופן שיש בו להטיל ספק במהימנות הדיווח הכספי והכנת הדוחות הכספיים בהתאם להוראות הדין; וכן –
  - (ב) כל תרמית, בין מהותית ובין שאינה מהותית, שבה מעורב המנהל הכללי או מי שכפוף לו במישרין או מעורבים עובדים אחרים שיש להם תפקיד משמעותי בבקרה הפנימית על הדיווח הכספי ועל הגילוי.
- (5) אני, לבד או יחד עם אחרים בתאגיד –
  - (א) קבעתי בקרות ונהלים, או וידאתי קביעתם וקיומם תחת פיקוחנו של בקרות ונהלים, המיועדים להבטיח שמידע מהותי המתייחס לתאגיד, לרבות חברות מאוחדות שלו כהגדרתן בתקנות ניירות ערך (דוחות כספיים שנתיים), התשי"ע-2010, מובא לידיעתי על ידי אחרים בתאגיד ובחברות המאוחדות, בפרט במהלך תקופת ההכנה של הדוחות; וכן –
  - (ב) קבעתי בקרות ונהלים, או וידאתי קביעתם וקיומם תחת פיקוחי של בקרות ונהלים, המיועדים להבטיח באופן סביר את מהימנות הדיווח הכספי והכנת הדוחות הכספיים בהתאם להוראות הדין, לרבות בהתאם לכללי חשבונאות מקובלים;
  - (ג) לא הובא לידיעתי כל אירוע או עניין שחל במהלך התקופה שבין מועד הדוח האחרון (רבעוני או תקופתי, לפי העניין) לבין מועד דוח זה, המתייחס לדוחות הכספיים ביניים ולכל מידע כספי אחר הכלול בדוחות לתקופת הביניים, אשר יש בו כדי לשנות, להערכתי את מסקנת הדירקטוריון וההנהלה בנוגע לאפקטיביות הבקרה הפנימית על הדיווח הכספי ועל הגילוי של התאגיד.

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

18 בנובמבר, 2018

שמרית כהן חרזי, חשבת