



**קרור אחזקות KERUR HOLDINGS**

## **קרור אחזקות בע"מ**

### **דוח רבעוני לתקופה שהסתיימה ביום 30.9.2014**

#### **תוכן עניינים:**

**דוח הדירקטוריון על מצב ענייני החברה לתקופה שהסתיימה ביום 30.9.2014**

**דוחות כספיים ביניים מאוחדים ליום 30.9.2014**

**הצגת נתונים כספיים מתוך הדוחות הכספיים ביניים מאוחדים המיוחסים לחברה ליום 30.9.2014**

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



## דוח הדירקטוריון על מצב ענייני החברה ליום 30 בספטמבר, 2014

### תוכן עניינים

<u>מספר עמוד</u>	<u>הנושאים</u>
2	הסברי הדירקטוריון למצב עסקי התאגיד
2	• תאור תמציתי של עסקי התאגיד
2	• המצב הכספי
3	• תוצאות הפעילות
4	• תמצית דוחות רווח והפסד מאוחדים רבעוניים
5	• נזילות ומקורות מימון
5	• תגמולים לבעלי עניין ולנושאי משרה בכירה
6	חשיפה לסיכוני שוק ודרכי ניהולם
6	• פרטים בדבר חשיפה לסיכוני שוק ודרכי ניהולם
6	היבטי ממשל תאגידי
6	• תרומות במסגרת פעילות למען הקהילה
6	• דירקטורים בעלי מומחיות חשבונאית ופיננסית
6	• גילוי בדבר שיעור הדירקטורים הבלתי תלויים
6	• גילוי בדבר הליך אישור הדוחות הכספיים
7	• תכנית אכיפה פנימית
8	• מדיניות תגמול
8	הוראות גילוי בקשר עם הדיווח הפיננסי של התאגיד
8	• אומדנים חשבונאיים קריטיים
8	• אירועים מהותיים בפעילות החברה שאירעו בתקופת הדוח ולאחריו
9	חתימות

## דוח הדירקטוריון על מצב ענייני החברה ליום 30 בספטמבר, 2014

אנו מתכבדים להגיש בזאת את דוח הדירקטוריון של קרור אחזקות בע"מ (להלן: "החברה") לתקופה של תשעה חודשים שנסתיימה ביום 30 בספטמבר 2014 (להלן: "תקופת הדוח").

הדוח המאוחד ליום 30 בספטמבר 2014 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 אחרים באמצעות תעשיות תפוגן בע"מ (להלן: "תפוגן") (המוחזקת בשיעור של 37.74%).

כמו כן, נכון למועד הדוח, לחברה נכסי מקרקעין בנשר ובחיפה אשר אינם עולים לכדי תחום פעילות.

#### 2. המצב הכספי

להלן השוואה של השינויים המהותיים בסעיפים העיקריים בדוח על המצב הכספי ליום 30 בספטמבר 2014, לעומת הדוח על המצב הכספי ליום 30 בספטמבר 2013.

סך המאזן של החברה ליום 30 בספטמבר 2014 הסתכם בכ- 818.2 מיליוני ש"ח לעומת כ- 783.1 מיליוני ש"ח ליום 30 בספטמבר 2013.

##### 2.1 נכסים שוטפים

ביום 30 בספטמבר 2014 סך הרכוש השוטף הסתכם בכ- 532.1 מיליון ש"ח, לעומת כ- 491.1 מיליון ש"ח ביום 30 בספטמבר 2013.

ההון החוזר של החברה ליום 30 בספטמבר 2014 היה חיובי והסתכם בסך של כ- 363.6 מיליוני ש"ח לעומת הון חוזר חיובי של כ- 292.8 מיליוני ש"ח ליום 30 בספטמבר 2013.

היחס השוטף והיחס המהיר ליום 30 בספטמבר 2014 הינם 3.16 ו-2.84 בהתאמה, וליום 30 בספטמבר 2013, 2.48 ו-2.24, בהתאמה.

##### 2.2 רכוש קבוע

סך הרכוש הקבוע נטו ליום 30 בספטמבר 2014 הסתכם בכ- 191.4 מיליון ש"ח, לעומת סך של כ- 200.1 מיליון ש"ח ביום 30 בספטמבר 2013. בתקופת הדוח בוצעו השקעות בסך של כ- 16.3 מיליוני ש"ח ברכוש קבוע, לעומת השקעות בסך של כ- 34.5 מיליון ש"ח בתקופה המקבילה אשתקד.

##### 2.3 התחייבויות שוטפות

סך ההתחייבויות השוטפות של החברה הסתכם בכ- 168.5 מיליון ש"ח ביום 30 בספטמבר 2014, לעומת כ- 198.3 מיליון ש"ח ביום 30 בספטמבר 2013. עיקר השינוי נובע מקיטון בהתחייבות לספקים ולנותני שירותים.

##### 2.4 התחייבויות לזמן ארוך

סך ההתחייבויות לזמן ארוך של החברה ליום 30 בספטמבר 2014 הסתכם בסך של כ- 29.8 מיליון ש"ח לעומת סך של כ- 28.8 מיליון ש"ח ליום 30 בספטמבר 2013.

##### 2.5 זכויות שאינן מקנות שליטה

זכויות שאינן מקנות שליטה הסתכמו לסך של כ- 219.3 מיליון ש"ח ליום 30 בספטמבר 2014, לעומת סך של כ- 198.2 מיליון ש"ח ליום 30 בספטמבר 2013.

##### 2.6 הון המיוחס לבעלי המניות של החברה

ההון המיוחס לבעלי המניות של החברה ליום 30 בספטמבר 2014 הסתכם לסך של כ- 400.5

מיליון ש"ח, לעומת סך של כ- 357.8 מיליון ש"ח ליום 30 בספטמבר 2013.

### **3. תוצאות הפעילות**

**הרווח הנקי** של החברה לתקופה של תשעה חודשים שהסתיימה ביום 30 בספטמבר, 2014 הסתכם בכ- 82.2 מיליון ש"ח, בהשוואה לכ- 86.4 מיליון ש"ח בתקופה המקבילה אשתקד.

**שעור הרווח הנקי מסך המכירות** הסתכם בכ- 11.4% בתקופה הנוכחית בהשוואה לכ- 11.3% בתקופה המקבילה אשתקד.

**הכנסות ממכירות וממתן שירותים** בתקופה של תשעה חודשים שהסתיימה ביום 30 בספטמבר, 2014 הסתכמו בסך של כ- 721.2 מיליון ש"ח, לעומת הכנסות של כ- 762.7 מיליון ש"ח בתקופה המקבילה אשתקד. קיטון של כ- 5.4% בהשוואה לתקופה המקבילה אשתקד.

**הרווח הגולמי** בתקופה של תשעה חודשים שהסתיימה ביום 30 בספטמבר, 2014 הסתכם בכ- 325.2 מיליון ש"ח, בהשוואה לכ- 326.5 מיליון ש"ח בתקופה המקבילה אשתקד. שעור הרווח הגולמי מסך המכירות בתקופת הדוח הינו כ- 45.1%, בהשוואה לכ- 42.8% בתקופה המקבילה אשתקד.

**הוצאות מכירה ושיווק** בתקופה של תשעה חודשים שהסתיימה ביום 30 בספטמבר, 2014 הסתכמו בכ- 194.2 מיליון ש"ח, המהווים כ- 26.9% מסך ההכנסות, בהשוואה לכ- 194.3 מיליון ש"ח, אשר היוו כ- 25.5% מסך ההכנסות בתקופה המקבילה אשתקד.

**הוצאות הנהלה וכלליות** בתקופה של תשעה חודשים שהסתיימה ביום 30 בספטמבר, 2014 הסתכמו בכ- 30.8 מיליון ש"ח בתקופת הדוח, בהשוואה לכ- 31.5 מיליון ש"ח בתקופה המקבילה אשתקד. שעור הוצאות הנהלה וכלליות מהמחזור לתקופה של תשעה חודשים שהסתיימה ביום 30 בספטמבר 2014 הסתכם בכ- 4.3% לעומת כ- 4.1% בתקופה המקבילה אשתקד.

**הרווח מפעולות רגילות** בתקופה של תשעה חודשים שהסתיימה ביום 30 בספטמבר, 2014 הסתכם בכ- 101.0 מיליון ש"ח, בהשוואה לכ- 101.9 מיליון ש"ח בתקופה המקבילה אשתקד. שעור הרווח מפעולות רגילות מסך המכירות הסתכם בכ- 14%, בהשוואה לכ- 13.4% בתקופה המקבילה אשתקד.

**הכנסות המימון, נטו** של החברה בתקופה של תשעה חודשים שהסתיימה ביום 30 בספטמבר, 2014 הסתכמו בכ- 1.0 מיליון ש"ח לעומת הכנסות מימון, נטו של כ- 8.0 מיליון ש"ח בתקופה המקבילה אשתקד.

**הרווח לפני מיסים** על ההכנסה בתקופה של תשעה חודשים שהסתיימה ביום 30 בספטמבר, 2014 הסתכם לסך של כ- 110.5 מיליון ש"ח, לעומת רווח של כ- 116.5 מיליון ש"ח בתקופה המקבילה אשתקד.

**הוצאות מיסים על ההכנסה** בתקופה של תשעה חודשים שהסתיימה ביום 30 בספטמבר, 2014 הסתכמו לסך של כ- 28.3 מיליון ש"ח, לעומת סך של כ- 30.2 מיליון ש"ח בתקופה המקבילה אשתקד.

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

לתשעה חודשים שהסתיימו ביום 30 בספטמבר	שלושה חודשים שהסתיימו ביום			
	30 בספטמבר	30 ביוני	31 במרס	
	2014			
720,275	263,090	256,755	200,430	הכנסות ממכירות
949	317	316	316	הכנסות ממתן שירותים
721,224	263,407	257,071	200,746	סה"כ הכנסות
395,982	141,483	140,971	113,528	עלות המכירות והשירותים
325,242	121,924	116,100	87,218	רווח גולמי
194,192	65,176	72,033	56,983	הוצאות מכירה ושיווק
30,836	10,572	10,059	10,205	הוצאות הנהלה וכלליות
767	18	327	422	רווח ממימוש רכוש קבוע, נטו
224,261	75,730	81,765	66,766	
100,981	46,194	34,335	20,452	רווח תפעולי
1,017	(305)	758	564	הכנסות (הוצאות) מימון, נטו
8,533	3,038	3,255	2,240	חלק החברה ברווחי חברות המטופלות לפי שיטת השווי המאזני
110,531	48,927	38,348	23,256	רווח לפני מסים על ההכנסה
28,284	12,286	9,948	6,050	מסים על ההכנסה
82,247	36,641	28,400	17,206	רווח נקי

**4. נזילות ומקורות מימון**

תזרים המזומנים שנבע מפעילות שוטפת בתקופת הדוח הסתכם לסך של כ- 63.2 מיליון ש"ח בהשוואה לתזרים מזומנים שנבע מפעילות שוטפת בסך של כ- 90.6 מיליון ש"ח בתקופה המקבילה אשתקד. עיקר השינוי נובע מעלייה בשינויים בסעיפי ההון החוזר.

תזרים המזומנים ששימשו לפעילות השקעה בתקופת הדוח הסתכם לסך של כ- 58.5 מיליון ש"ח בהשוואה לתזרים מזומנים ששימשו לפעילות השקעה בסך של כ- 1.2 מיליון ש"ח בתקופה המקבילה אשתקד.

עיקר השינוי נובע מתשלומים בתקופה השוטפת עבור רכוש קבוע ונכסים בלתי מוחשיים בסך של כ- 16.3 מיליון ש"ח והשקעה בפיקדונות לזמן קצר וניירות ערך הנמדדים בשווי הוגן דרך רווח או הפסד בסך של 42.5 מיליון ש"ח לעומת תשלומים עבור רכוש קבוע ונכסים בלתי מוחשיים בסך של כ- 34.5 מיליון ש"ח ומנגד מימוש פיקדונות לזמן קצר וניירות ערך הנמדדים בשווי הוגן דרך רווח או הפסד בסך 32.4 מיליון ש"ח בתקופה המקבילה אשתקד.

תזרים המזומנים ששימש לפעילות מימון בתקופת הדוח, הסתכם לסך של כ- 40.2 מיליון ש"ח בהשוואה לתזרים המזומנים ששימש לפעילות מימון בסך של כ- 70.4 מיליון ש"ח בתקופה המקבילה אשתקד.

עיקר השינוי נובע מדיבידנד שחילקה החברה לבעלי מניות הרוב בסך של 20.0 מיליון ש"ח ודיבידנד שחולק לבעלי זכויות שאינן מקנות שליטה בחברה מאוחדת בסך של 20.2 מיליון ש"ח, לעומת דיבידנד שחילקה החברה לבעלי מניות הרוב בסך של 40.0 מיליון ש"ח ודיבידנד שחולק לבעלי זכויות שאינן מקנות שליטה בחברה מאוחדת בסך של כ- 27.0 מיליון ש"ח ופרעון אשראי לזמן קצר בסך 3.4 מיליון ש"ח בתקופה המקבילה אשתקד.

החברה מממנת את פעילותה באמצעות הון עצמי, אשראי ספקים וכן אשראי לזמן ארוך ולזמן קצר מתאגידים בנקאים במידת הצורך. היקפם הממוצע בתקופת הדוח הינו (באלפי ש"ח):

134,408

אשראי מספקים

**5. תגמולים לבעלי עניין ולנושאי משרה בכירה**

5.1 ביום 21 במאי 2014 הודיעה החברה כי מר דורון שטייגר חדל לכהן כיו"ר דירקטוריון החברה. לפירוט נוסף ראה דוח מיידי שפרסמה החברה ביום 21 במאי 2014 (מספר אסמכתא: 2014-01-068997).

5.2 ביום 21 במאי 2014 הודיעה החברה כי מר שלמה רודב מונה כיו"ר דירקטוריון החברה. לפירוט נוסף ראה דוח מיידי שפרסמה החברה ביום 21 במאי 2014 (מספר אסמכתא: 2014-01-069000).

5.3 ביום 25 ביוני 2014 אישרה האסיפה הכללית של בעלי מניות החברה, בין היתר, את חידוש ההסדר למתן שירותי יו"ר דירקטוריון יפאורה-תבורי בע"מ ויפאורה בע"מ, שבין יפאורה-תבורי בע"מ ויפאורה בע"מ לבין בעלת השליטה בחברה, ספנות והספקה בע"מ, לתקופה של שלוש שנים ממועד אישורו על ידי האסיפה הכללית. לפירוט נוסף ראה הודעה בדבר כינוס אסיפה כללית שנתית ומיוחדת ודוח עסקה מיום 21 במאי 2014 (מספרי אסמכתא: 2014-01-069222 ו- 2014-01-069231), דוח משלים לדוח המיידי מיום 11 ביוני 2014 (מספר אסמכתא: 2014-01-088296), דוח משלים לדוח המיידי מיום 17 ביוני 2014 (מספר אסמכתא: 2014-01-093105) ודוח מיידי על תוצאות אסיפה מיום 25 ביוני 2014 (מספר אסמכתא: 2014-01-098847).

5.4 ביום 23 בספטמבר 2014 אישרה האסיפה הכללית של בעלי מניות החברה את ההחלטות המפורטות להלן: (א) אישור מחדש של ההסדר למתן שירותי ניהול של יו"ר דירקטוריון החברה, בין החברה לבין בעלת השליטה בחברה, ספנות, לתקופה של שלוש שנים ממועד אישורו על ידי האסיפה הכללית; (ב) אישור מחדש של ההסדר למתן שירותי ניהול של מנכ"ל יפאורה-תבורי לבין בעלת השליטה, ספנות, לתקופה של שלוש שנים ממועד אישורו על ידי האסיפה הכללית. לפירוט נוסף ראה הודעה בדבר כינוס אסיפה כללית שנתית ומיוחדת ודוח עסקה מיום 19 באוגוסט 2014 (מספרי אסמכתא: 2014-01-137280 ו- 2014-01-137283) ודוח מיידי על תוצאות אסיפה מיום 23 בספטמבר 2014 (מספר אסמכתא: 2014-01-163239).

פרט לאמור לעיל, נכון למועד הדוח, לא חלו שינויים מהותיים ביחס לפרטים בדבר דיון ובחינת הקשר בין התגמולים שניתנו לבעלי עניין ולנושאי משרה בכירה לפי תקנה 21 לתקנות ניירות ערך (דו"חות תקופתיים ומיידיים), התש"ל-1970 לבין תרומת מקבליהם לחברה, כפי שמפורטים בסעיף 5 בדוח הדירקטוריון הכלול בדוח התקופתי של החברה לשנת 2013, שפורסם ביום 18 במרס 2014 (מספר אסמכתא: 2014-01-016734).

## חשיפה לסיכוני שוק ודרכי ניהולם

### 6. פרטים בדבר חשיפה לסיכוני שוק ודרכי ניהולם

נכון למועד הדוח, לא חלו שינויים מהותיים ביחס לפרטים בדבר חשיפה לסיכוני שוק ודרכי ניהולם, כפי שמפורטים בסעיף 6 בדוח הדירקטוריון הכלול בדוח התקופתי של החברה לשנת 2013, שפורסם ביום 18 במרס 2014 (מספר אסמכתא: 2014-01-016734).

## היבטי ממשל תאגידי

### 7. תרומות במסגרת פעילות למען הקהילה

נכון למועד הדוח, החברה לא קבעה מדיניות בנושא תרומות. יחד עם זאת, הקבוצה רואה חשיבות במעורבותה בקהילה ולפיכך במהלך תקופת הדוח תרמה הקבוצה סך של כ-395 אלפי ש"ח.

### 8. 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.

### 9. גילוי בדבר שיעור הדירקטורים הבלתי תלויים

ביום 3 באפריל 2013 אישרה האסיפה הכללית של בעלי מניות החברה תיקון לתקנון החברה באופן שתווסף בו הוראה לעניין שיעור הדירקטורים הבלתי תלויים (כהגדרת מונח זה בסעיף 219 לחוק החברות, התשנ"ט-1999). לפירוט נוסף ראו דוח זימון אסיפה כללית אשר פורסם ביום 27 בפברואר 2013 (מספר אסמכתא: 2013-01-049221) וכן דוח מיידית על תוצאות אסיפה מיום 3 באפריל 2013 (מספר אסמכתא: 2013-01-024670).

### 10. גילוי בדבר הליך אישור הדוחות הכספיים

דירקטוריון החברה והמנכ"ל, מר אורי מאירי, הם האורגנים המופקדים על בקרת העל בחברה. בוועדה לבחינת הדוחות הכספיים חברים שלושה דירקטורים, על פי הפירוט להלן:  
גבי הלר, יו"ר הוועדה – דירקטורית חיצונית, בעלת מומחיות חשבונאית ופיננסית.  
שושנה ויינשל – דירקטורית חיצונית, בעלת מומחיות חשבונאית ופיננסית.  
דוד שמואל – דירקטור בעל מומחיות חשבונאית ופיננסית.  
עובר למינויים, שלושת חברי הוועדה מסרו לחברה הצהרה בהתאם להוראות סעיף 3 לתקנות החברות (הוראות ותנאים לעניין הליך אישור הדוחות הכספיים), תש"ע-2010. לפירוט נוסף אודות חברי הוועדה כאמור, לרבות בקשר עם כישוריהם, השכלתם, ניסיונם והידע שלהם, שבהסתמך עליהם רואה אותם החברה כבעלי מומחיות חשבונאית ופיננסית ראה חלק ד' לדוח התקופתי של החברה לשנת 2013 – "פרטים נוספים על התאגידי", אשר פורסם ביום 18 במרס 2014 (מספר אסמכתא: 2014-01-016734).  
אישור הדוח הכספי ליום 30 בספטמבר 2014 היה כרוך בשתי ישיבות כמפורט להלן:  
(1) ישיבה של הוועדה לבחינת הדוחות הכספיים שדנה דיון עקרוני ומקיף בסוגיות הדיווח המהותיות

וגיבשה המלצותיה לדירקטוריון בעניין הדוחות הכספיים.

(2) ישיבה של הדירקטוריון לדיון בדוחות הכספיים ואישורם.

במסגרת הליך אישור הדוחות הכספיים של החברה על ידי הדירקטוריון, הועברה טיוטת הדוחות הכספיים לעיונם של חברי הועדה לבחינת דוחות כספיים 3 ימים לפני מועד הישיבה שנקבעה לדיון בדוחות.

לישיבת הועדה לבחינת דוחות כספיים הדנה באישור הדוחות הכספיים מוזמנים המנכ"ל, החשבת, מבקר הפנים וכן רואה החשבון המבקר. נציגי החברות הבנות סוקרים את ביצועי ודוחות החברות הבנות וחשבת החברה, שמרית כהן-חרזי, מציגה וסוקרת בפני חברי הועדה את הדוחות הכספיים. ככל שחלו שינויים מהותיים במדיניות החשבונאית, הערכות ואומדנים קריטיים, ניתנת סקירה על כך לחברי הועדה. רואה החשבון המבקר מחווה דעתו על הדוחות הכספיים.

לאחר הסקירה מתנהל דיון בדוחות ויו"ר הועדה לבחינת דוחות כספיים מבררת אם למי מחברי הועדה נותרו שאלות או סוגיות לגביהן לא נענה. לאחר הדיון מעלה יו"ר הועדה לבחינת דוחות כספיים להצבעה את המלצת הועדה לדירקטוריון לאשר את הדוחות הכספיים.

שמות חברי הועדה לבחינת דוחות כספיים אשר השתתפו בישיבה ביום 13 בנובמבר 2014, במסגרתה המליצה הועדה לדירקטוריון לאשר את הדוחות הכספיים ליום 30 בספטמבר 2014 הינם: גבי הלר (דח"צית ויו"ר), שושנה ויינשל (דח"צית) ודוד שמואל (נכח טלפונית). כן נכחו בישיבה: אורי מאירי, מנכ"ל החברה, שמרית כהן-חרזי, חשבת החברה, דב גבע, סמנכ"ל הכספים של יפאורה תבורי, רו"ח אהד אוזון, נציג רואי החשבון של החברה ורו"ח עזרא יהודה, מבקר הפנים.

הועדה גיבשה המלצות בדבר אישור הדוחות הכספיים של החברה לרבעון השלישי של שנת 2014 ואלו הועברו לעיונו של דירקטוריון החברה, 3 ימי עסקים קודם לישיבת הדירקטוריון, שהינו פרק זמן סביר להערכת דירקטוריון החברה, בהתחשב בהיקף ההמלצות ומורכבותן.

לאחר המלצת הועדה לבחינת דוחות כספיים לאשר את הדוחות הכספיים כאמור, מובאים הדוחות הכספיים והביאורים הנלווים להם לאישור דירקטוריון החברה. טיוטת הדוחות הכספיים נשלחה לעיונם של חברי הדירקטוריון 3 ימי עסקים לפני מועד הישיבה הקבועה לאישור הדוחות. במהלך ישיבת הדירקטוריון בה נדונים ומאושרים הדוחות הכספיים סוקרים נציגי החברות הבנות את תוצאות ודוחות החברות הבנות וחשבת החברה, שמרית כהן-חרזי, סוקרת באופן מפורט את עיקרי הדוחות הכספיים. במידה וחלו שינויים מהותיים במדיניות החשבונאית, הערכות ואומדנים קריטיים, ניתנת סקירה על כך לחברי הדירקטוריון.

כמו כן, יו"ר הועדה לבחינת הדוחות הכספיים מציגה בפני חברי הדירקטוריון את המלצות חברי הועדה והערותיה לדוחות הכספיים.

חשבת החברה, שמרית כהן-חרזי, סוקרת את פעילותה השוטפת של החברה. כל חברי דירקטוריון החברה הינם בעלי מומחיות חשבונאית ופיננסית והידע והניסיון שלהם בנושאים פיננסיים ניכר בהליך אישור הדוחות הכספיים של החברה. אישורם הסופי של הדוחות נעשה בהצבעה ומתקבל ברוב מוחלט, לאחר שמיעת הערותיהם של רואי החשבון של החברה.

בתום הדיון, מקיים הדירקטוריון הצבעה לשם אישור הדוחות הכספיים.

חברי הדירקטוריון אשר השתתפו בישיבת הדירקטוריון ביום 18 בנובמבר 2014, במסגרתה אושרו הדוחות הכספיים ליום 30 בספטמבר 2014, הינם: שלמה רודב (יו"ר), דורון שטייגר, שושנה ויינשל (דח"צית) ודוד שמואל (נכח טלפונית). כן נכחו בישיבה: אורי מאירי, מנכ"ל החברה, רו"ח אהד אוזון, נציג רואי החשבון של החברה, רו"ח עזרא יהודה, מבקר הפנים ועו"ד גיל רוזנברג ועו"ד אפרת דייגי, נציגי היועצים המשפטיים של החברה.

## **11. תכנית אכיפה פנימית**

ביום 17.11.2011 אישר דירקטוריון החברה את תכנית האכיפה הפנימית והנהלים הנלווים לה. מאותו מועד מיישמת החברה את תכנית האכיפה.

## **12. מדיניות תגמול**

ביום 3 באוקטובר 2013, אישרה האסיפה הכללית של בעלי המניות של החברה, לאחר המלצות ועדת התגמול ודירקטוריון החברה, אימוץ מדיניות תגמול לנושאי המשרה בחברה (להלן: "מדיניות תגמול"), שפרטיה פורסמו בהודעה בדבר כינוס אסיפה כללית מיוחדת אשר על סדר יומה אישור



מדיניות תגמול לפי סעיף 267א לחוק החברות, מיום 21 באוגוסט 2013 (מספר אסמכתא: 2013-01-122514). לפירוט נוסף ראה גם דוח מיידי על תוצאות אסיפה מיום 3 באוקטובר 2013 (מספר אסמכתא: 2013-01-156063).

ביום 25 ביוני 2014 אישרה האסיפה הכללית של בעלי המניות של החברה עדכון למדיניות התגמול הכולל תיקון טכני של הצמדה למדד של הטווחים לרמת שכר הבסיס החודשי לכלל נושאי המשרה בחברה למדד המחירים לצרכן שפורסם לחודש פברואר 1996, למעט שכר הבסיס החודשי המקסימאלי למנכ"ל החברה, אשר יעמוד על 160,000 ש"ח ויהיה צמוד למדד המחירים לצרכן שפורסם לחודש מאי 2014 ותיקונים טכניים נוספים, רטרואקטיבית החל ממועד אישור המדיניות ביום 3 באוקטובר 2013. לפירוט נוסף ראה הודעה בדבר כינוס אסיפה כללית שנתית ומיוחדת ודוח עסקה מיום 21 במאי 2014 (מספר אסמכתא: 2014-01-088296) (להלן: "הדוח המיידי"), דוח משלים לדוח המיידי מיום 17 ביוני 2014 (מספר אסמכתא: 2014-01-093105) ודוח מיידי על תוצאות אסיפה מיום 25 ביוני 2014 (מספר אסמכתא: 2014-01-098847).

## הוראות גילוי בקשר עם הדיווח הפיננסי של התאגיד

### 13. אומדנים חשבונאיים קריטיים

נכון למועד הדוח, לא חלו שינויים מהותיים ביחס לשיקולים, האומדנים וההנחות בעריכת הדוחות הכספיים, כפי שמפורטים בסעיף 3 בדוחות הכספיים המאוחדים הכלולים בדוח התקופתי של החברה לשנת 2013, שפורסם ביום 18 במרס 2014 (מספר אסמכתא: 2014-01-016734).

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

14.1. ביום 25 ביוני 2014 אישרה האסיפה הכללית של בעלי מניות החברה את ההחלטות המפורטות להלן: (א) אישור מינויים מחדש של כל הדירקטורים המכהנים בחברה ואשר אינם דירקטורים חיצוניים, ה"ה שלמה רודב, דורון שטייגר ודוד שמואל, עד לתום האסיפה השנתית שתתקיים לראשונה לאחר מועד המינוי; (ב) מינוי מחדש של משרד רואי החשבון קוסט פורר גבאי את קסירר כרואה החשבון המבקר של החברה לשנת 2014 ועד למועד האסיפה הכללית השנתית הבאה של החברה והסמכת דירקטוריון החברה לקבוע את שכרו בהתאם להמלצות ועדת הביקורת ולאור אופי והיקף השירותים שיינתנו לחברה; (ג) אימוץ ואישור מחדש של מנגנון חלוקת תשלומי הפרמיות בגין פוליסות ביטוח בין חברות הקבוצה, ביניהן החברה; (ד) אישור התקשרויות החברה, מעת לעת, בפוליסת ביטוח אחריות דירקטורים ונושאי משרה המכהנים או שיכהנו בה בעתיד, לרבות דירקטורים ונושאי משרה הנחשבים בעלי שליטה בחברה; (ה) אישור עדכון למדיניות התגמול של החברה, רטרואקטיבית החל ממועד אישור המדיניות מיום 3 באוקטובר 2013; (ו) אישור מחדש של ההסדר למתן שירותי יו"ר דירקטוריון יפאורה-תבורי בע"מ ויפ-אורה בע"מ, שבין יפאורה-תבורי בע"מ ויפ-אורה בע"מ לבין בעלת השליטה בחברה, ספנות והספקה בע"מ לתקופה של שלוש שנים ממועד אישורו על ידי האסיפה הכללית. לפירוט נוסף ראה הודעה בדבר כינוס אסיפה כללית שנתית ומיוחדת ודוח עסקה מיום 21 במאי 2014 (מספרי אסמכתא: 2014-01-069222 ו- 2014-01-069231), דוח משלים לדוח המיידי מיום 11 ביוני 2014 (מספר אסמכתא: 2014-01-088296), דוח משלים לדוח המיידי מיום 17 ביוני 2014 (מספר אסמכתא: 2014-01-093105) ודוח מיידי על תוצאות אסיפה מיום 25 ביוני 2014 (מספר אסמכתא: 2014-01-098847).

14.2. ביום 23 בספטמבר 2014 אישרה האסיפה הכללית של בעלי מניות החברה את ההחלטות המפורטות להלן: (א) אישור מחדש של ההסדר למתן שירותי ניהול של יו"ר דירקטוריון החברה, בין החברה לבין בעלת השליטה בחברה, ספנות, לתקופה של שלוש שנים ממועד אישורו על ידי האסיפה הכללית; (ב) אישור מחדש של ההסדר למתן שירותי ניהול של מנכ"ל יפאורה-תבורי לבין בעלת השליטה, ספנות, לתקופה של שלוש שנים ממועד אישורו על ידי האסיפה הכללית. לפירוט נוסף ראה הודעה בדבר כינוס אסיפה כללית שנתית ומיוחדת ודוח עסקה מיום 19 באוגוסט 2014 (מספרי אסמכתא: 2014-01-137280 ו- 2014-01-137283) ודוח מיידי על תוצאות אסיפה מיום 23 בספטמבר 2014 (מספר אסמכתא: 2014-01-163239).

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

---

אורי מאירי  
מנכ"ל

---

שלמה רודב  
יו"ר הדירקטוריון

תאריך: 18 בנובמבר 2014

קרור אחזקות בע"מ

דוחות כספיים ביניים מאוחדים

ליום 30 בספטמבר, 2014

בלתי מבוקרים

תוכן העניינים

עמוד

2	סקירת דוחות כספיים ביניים מאוחדים
3-4	דוחות מאוחדים על המצב הכספי
5	דוחות מאוחדים על רווח והפסד
6	דוחות מאוחדים על הרווח הכולל
7-9	דוחות מאוחדים על השינויים בהון
10-11	דוחות מאוחדים על תזרימי המזומנים
12-14	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 2014 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 אלה 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 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 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 2013	ליום 30 בספטמבר	
	2013	2014
מבוקר	בלתי מבוקר	
	אלפי ש"ח	
127,451	104,617	91,993
153,088	102,776	196,544
-	25,690	-
128,183	202,332	183,782
9,113	8,038	5,691
45,928	47,625	54,119
<u>463,763</u>	<u>491,078</u>	<u>532,129</u>
-	3,366	-
316	341	242
52,735	50,387	57,381
205,399	200,071	191,368
11,506	11,784	10,888
22,098	22,098	22,098
3,875	3,960	4,052
<u>295,929</u>	<u>292,007</u>	<u>286,029</u>
<u>759,692</u>	<u>783,085</u>	<u>818,158</u>

נכסים שוטפים

מזומנים ושווי מזומנים  
פקדונות לזמן קצר  
ניירות ערך הנמדדים בשווי הוגן דרך רווח או הפסד  
לקוחות  
חייבים ויתרות חובה  
מלאי

נכסים לא שוטפים

נכסים בשל הטבות לעובדים  
הוצאות מראש בגין חכירה תפעולית  
השקעה בחברות המטופלות לפי שיטת השווי המאזני  
רכוש קבוע  
נכסים בלתי מוחשיים  
מוניטין  
מסים נדחים

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים ביניים מאוחדים.

ליום 31 בדצמבר 2013 מבוקר	ליום 30 בספטמבר	
	2013	2014
	בלתי מבוקר	
	אלפי ש"ח	
115,399	153,186	125,126
39,112	45,089	43,412
39,447	-	-
193,958	198,275	168,538
1,550	2,021	1,985
26,385	26,820	27,796
27,935	28,841	29,781

התחייבויות שוטפות

התחייבויות לספקים ולנותני שירותים  
זכאים ויתרות זכות  
זכאים בגין דיבידנד

התחייבויות לא שוטפות

התחייבויות בשל הטבות לעובדים  
מסים נדחים

הון המיוחס לבעלי מניות החברה

הון מניות  
פרמיה על מניות  
יתרת רווח

זכויות שאינן מקנות שליטה

סה"כ הון

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים ביניים מאוחדים.

18 בנובמבר, 2014

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	ל-3 החודשים שהסתיימו ביום 30 בספטמבר 2013		ל-9 החודשים שהסתיימו ביום 30 בספטמבר 2014		
	2013	2014	2013	2014	
מבוקר	בלתי מבוקר				
	אלפי ש"ח				
	(למעט נתוני רווח נקי למניה)				
968,099	295,042	263,090	761,741	720,275	הכנסות ממכירות
1,257	317	317	940	949	הכנסות ממתן שירותים
969,356	295,359	263,407	762,681	721,224	סה"כ הכנסות
555,854	165,655	141,483	436,221	395,982	עלות המכירות והשירותים
413,502	129,704	121,924	326,460	325,242	רווח גולמי
247,864	73,448	65,176	194,308	194,192	הוצאות מכירה ושיווק
41,276	10,999	10,572	31,459	30,836	הוצאות הנהלה וכלליות
1,589	132	18	1,251	767	רווח ממימוש רכוש קבוע, נטו
287,551	84,315	75,730	224,516	224,261	
125,951	45,389	46,194	101,944	100,981	רווח תפעולי
9,245	1,026	-	8,259	1,491	הכנסות מימון
438	112	305	289	474	הוצאות מימון
8,973	2,763	3,038	6,627	8,533	חלק החברה ברווחי חברות המטופלות לפי שיטת השווי המאזני, נטו
143,731	49,066	48,927	116,541	110,531	רווח לפני מסים על ההכנסה
36,361	13,161	12,286	30,164	28,284	מסים על ההכנסה
107,370	35,905	36,641	86,377	82,247	רווח נקי
					מיוחס ל:
65,280	21,690	22,082	52,424	49,779	בעלי מניות החברה
42,090	14,215	14,559	33,953	32,468	זכויות שאינן מקנות שליטה
107,370	35,905	36,641	86,377	82,247	
					רווח נקי למניה לבעלי מניות החברה (בש"ח)
5.19	1.72	1.76	4.17	3.96	רווח נקי בסיסי ומדולל למניה

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים ביניים מאוחדים.

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2013	ל-3 החודשים שהסתיימו ביום 30 בספטמבר		ל-9 החודשים שהסתיימו ביום 30 בספטמבר		מבוקר
	2013	2014	2013	2014	
	בלתי מבוקר אלפי ש"ח				
107,370	35,905	36,641	86,377	82,247	רווח נקי
					רווח כולל אחר (לאחר השפעת המס):
					<u>סכומים שלא יסווגו מחדש לאחר מכן</u> <u>לרווח והפסד:</u>
114	-	-	-	-	רווח אקטוארי בגין תוכניות להטבה מוגדרת
2	-	-	-	-	חלק החברה ברווח כולל אחר, נטו של חברות המטופלות לפי שיטת השווי המאזני
116	-	-	-	-	סה"כ רכיבים שלא יסווגו לאחר מכן לרווח והפסד
<u>107,486</u>	<u>35,905</u>	<u>36,641</u>	<u>86,377</u>	<u>82,247</u>	סה"כ רווח כולל
					מיוחס ל:
65,350	21,690	22,082	52,424	49,779	בעלי מניות החברה
42,136	14,215	14,559	33,953	32,468	זכויות שאינן מקנות שליטה
<u>107,486</u>	<u>35,905</u>	<u>36,641</u>	<u>86,377</u>	<u>82,247</u>	

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים ביניים מאוחדים.



מיוחס לבעלי מניות החברה					
הון מניות	פרמיה על מניות	יתרת רווח	סה"כ	זכויות שאינן מקנות שליטה	סה"כ הון
בלתי מבוקר אלפי ש"ח					
84,741	8,269	257,711	350,721	187,078	537,799
-	-	49,779	49,779	32,468	82,247
-	-	49,779	49,779	32,468	82,247
-	-	-	-	(707)	(707)
-	-	-	-	500	500
<u>84,741</u>	<u>8,269</u>	<u>307,490</u>	<u>400,500</u>	<u>219,339</u>	<u>619,839</u>

יתרה ליום 1 בינואר, 2014 (מבוקר)

רווח נקי

סה"כ רווח כולל

דיבידנד לבעלי זכויות שאינן מקנות שליטה זקיפה לבעלי זכויות שאינן מקנות שליטה בגין חלקם ברישום מס של שותפויות מאוחדות

יתרה ליום 30 בספטמבר, 2014

מיוחס לבעלי מניות החברה					
הון מניות	פרמיה על מניות	יתרת רווח	סה"כ	זכויות שאינן מקנות שליטה	סה"כ הון
בלתי מבוקר אלפי ש"ח					
84,741	8,269	252,361	345,371	190,743	536,114
-	-	52,424	52,424	33,953	86,377
-	-	52,424	52,424	33,953	86,377
-	-	-	-	(26,991)	(26,991)
-	-	(40,000)	(40,000)	-	(40,000)
-	-	-	-	469	469
<u>84,741</u>	<u>8,269</u>	<u>264,785</u>	<u>357,795</u>	<u>198,174</u>	<u>555,969</u>

יתרה ליום 1 בינואר, 2013 (מבוקר)

רווח נקי

סה"כ רווח כולל

דיבידנד לבעלי זכויות שאינן מקנות שליטה דיבידנד לבעלי מניות החברה זקיפה לבעלי זכויות שאינן מקנות שליטה בגין חלקם ברישום מס של שותפויות מאוחדות

יתרה ליום 30 בספטמבר, 2013

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים ביניים מאוחדים.

מיוחס לבעלי מניות החברה						
סה"כ הון	זכויות שאינן מקנות שליטה	סה"כ	יתרת רווח	פרמיה על מניות	הון מניות	
בלתי מבוקר אלפי ש"ח						
582,780	204,362	378,418	285,408	8,269	84,741	יתרה ליום 1 ביולי, 2014
36,641	14,559	22,082	22,082	-	-	רווח נקי
36,641	14,559	22,082	22,082	-	-	סה"כ רווח כולל
-	-	-	-	-	-	דיבידנד לבעלי זכויות שאינן מקנות שליטה זקיפה לבעלי זכויות שאינן מקנות שליטה בגין חלקם ברישום מס של שותפויות מאוחדות
418	418	-	-	-	-	יתרה ליום 30 בספטמבר, 2014
<u>619,839</u>	<u>219,339</u>	<u>400,500</u>	<u>307,490</u>	<u>8,269</u>	<u>84,741</u>	

מיוחס לבעלי מניות החברה						
סה"כ הון	זכויות שאינן מקנות שליטה	סה"כ	יתרת רווח	פרמיה על מניות	הון מניות	
בלתי מבוקר אלפי ש"ח						
519,890	183,785	336,105	243,095	8,269	84,741	יתרה ליום 1 ביולי, 2013
35,905	14,215	21,690	21,690	-	-	רווח נקי
35,905	14,215	21,690	21,690	-	-	סה"כ רווח כולל
174	174	-	-	-	-	זקיפה לבעלי זכויות שאינן מקנות שליטה בגין חלקם ברישום מס של שותפויות מאוחדות
<u>555,969</u>	<u>198,174</u>	<u>357,795</u>	<u>264,785</u>	<u>8,269</u>	<u>84,741</u>	יתרה ליום 30 בספטמבר, 2013

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים ביניים מאוחדים.

<u>מיוחס לבעלי מניות החברה</u>						
סה"כ הון	זכויות שאינן מקנות שליטה	<u>מבוקר</u>		פרמיה על מניות	הון מניות	
		סה"כ	יתרת רווח			
<u>אלפי ש"ח</u>						
536,114	190,743	345,371	252,361	8,269	84,741	<u>יתרה ליום 1 בינואר, 2013</u>
107,370	42,090	65,280	65,280	-	-	רווח נקי
116	46	70	70	-	-	רווח כולל אחר
107,486	42,136	65,350	65,350	-	-	סה"כ רווח כולל
637	637	-	-	-	-	זקיפה לבעלי זכויות שאינן מקנות שליטה בגין
(60,000)	-	(60,000)	(60,000)	-	-	חלקם ברישום מס של שותפויות מאוחדות
(46,438)	(46,438)	-	-	-	-	דיבידנד לבעלי מניות החברה
						דיבידנד לבעלי זכויות שאינן מקנות שליטה
<u>537,799</u>	<u>187,078</u>	<u>350,721</u>	<u>257,711</u>	<u>8,269</u>	<u>84,741</u>	<u>יתרה ליום 31 בדצמבר, 2013</u>

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים ביניים מאוחדים.

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2013	ל-3 החודשים שהסתיימו ביום 30 בספטמבר 2013		ל-9 החודשים שהסתיימו ביום 30 בספטמבר 2014	
	2013	2014	2013	2014
מבוקר	בלתי מבוקר			
	אלפי ש"ח			

תזרימי מזומנים מפעילות שוטפת

107,370	35,905	36,641	86,377	82,247
---------	--------	--------	--------	--------

רווח נקי

התאמות הדרושות להצגת תזרימי  
מזומנים מפעילות שוטפת:

התאמות לסעיפי רווח והפסד:

הפחתת הוצאות מראש בגין חכירה

101	24	25	76	74
40,318	9,960	10,044	29,788	29,806
(1,752)	(378)	-	(1,752)	-
(1,589)	(132)	(18)	(1,251)	(767)
(8,973)	(2,763)	(3,038)	(6,627)	(8,533)
36,361	13,161	12,286	30,164	28,284
3,441	209	131	431	435
(1,371)	(308)	(230)	(1,059)	(955)
(3,577)	1,925	-	(1,587)	-

תפעולית, נטו  
פחת והפחתות  
הכנסות ריבית, נטו  
רווח ממימוש רכוש קבוע, נטו  
חלק ברווחי חברות המטופלות לפי שיטת  
השווי המאזני, נטו  
מסים על ההכנסה  
שינוי בנכסים והתחייבויות בשל הטבות  
לעובדים, נטו  
רווח משערוך פקדונות לזמן קצר  
ירידת (עליית) ערך ניירות ערך הנמדדים  
בשווי הוגן דרך רווח או הפסד

שינויים בסעיפי נכסים והתחייבויות:

(2,117)	(19,949)	(1,213)	(76,266)	(55,599)
706	(2,445)	(24)	(1,072)	569
9,102	13,654	6,385	7,405	(8,191)
1,222	2,385	(20,671)	42,410	11,354
719	469	3,256	2,959	3,330
9,632	(5,886)	(12,267)	(24,564)	(48,537)

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

מזומנים ששולמו והתקבלו במהלך  
התקופה עבור:

4,486	-	1,887	4,486	3,887
1,153	378	-	1,153	-
(38,854)	(10,662)	(8,947)	(25,884)	(22,752)
808	-	25	808	25
(32,407)	(10,284)	(7,035)	(19,437)	(18,840)
147,554	41,433	36,539	90,559	63,214

דיבידנד שהתקבל  
ריבית שהתקבלה  
מסים ששולמו  
מסים שהתקבלו

מזומנים נטו שנבעו מפעילות שוטפת

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים ביניים מאוחדים.

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2013	ל-3 החודשים שהסתיימו ביום 30 בספטמבר 2013		ל-9 החודשים שהסתיימו ביום 30 בספטמבר 2014	
	2013	2014	2013	2014
מבוקר	בלתי מבוקר אלפי ש"ח			
(46,893)	(3,367)	(1,788)	(34,498)	(16,268)
(540)	(150)	(266)	(444)	(550)
(30,308)	(2,256)	-	19,692	(42,501)
1,985	185	18	1,335	801
40,409	-	-	12,729	-
(35,347)	(5,588)	(2,036)	(1,186)	(58,518)
(40,000)	-	-	(40,000)	(20,000)
(26,991)	-	-	(26,991)	(20,154)
(3,416)	-	-	(3,416)	-
(70,407)	-	-	(70,407)	(40,154)
41,800	35,845	34,503	18,966	(35,458)
85,651	68,772	57,490	85,651	127,451
127,451	104,617	91,993	104,617	91,993
4,745	1,344	4,090	1,344	4,090
20,000	-	-	-	-
19,447	-	-	-	-

תזרימי מזומנים מפעילות השקעה

רכישת רכוש קבוע  
רכישת נכסים בלתי מוחשיים  
מימוש (השקעה) בפקדונות לזמן קצר  
תמורה ממימוש רכוש קבוע  
תמורה ממימוש ניירות ערך הנמדדים  
בשווי הוגן דרך רווח או הפסד, נטו

מזומנים נטו ששימשו לפעילות השקעה

תזרימי מזומנים מפעילות מימון

דיבידנד ששולם לבעלי המניות של  
החברה  
דיבידנד ששולם לבעלי זכויות שאינן  
מקנות שליטה בחברה מאוחדת  
אשראי לזמן קצר מתאגידים בנקאיים,  
נטו

מזומנים נטו ששימשו לפעילות מימון

עלייה (ירידה) במזומנים ושווי מזומנים

יתרת מזומנים ושווי מזומנים לתחילת  
התקופה

יתרת מזומנים ושווי מזומנים לסוף  
התקופה

פעולות מהותיות שלא במזומן

רכישת רכוש קבוע באשראי

דיבידנד שהוכרז וטרם שולם

דיבידנד שהוכרז וטרם שולם לבעלי  
זכויות שאינן מקנות שליטה

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים ביניים מאוחדים.

באור 1: - כללי

דוחות כספיים אלה נערכו במתכונת מתומצתת ליום 30 בספטמבר, 2014 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, 2013 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 ומיידיים), התש"ל-1970

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: - מגזרי פעילות

א. כללי

חברות הקבוצה עוסקות בעיקר במגזר פעילות עסקי אחד:

מגזר המזון - עיקר הפעילות ייצור ושיווק משקאות קלים, מרבית פעילותה של החברה בישראל.

באור 4: - מגזרי פעילות (המשך)

ב. דיווח בדבר מגזרים עסקיים

סה"כ מאוחד	מגזרים אחרים	מזון	
	בלתי מבוקר אלפי ש"ח		
<u>לתקופה של תשעה חודשים שהסתיימה ביום 30 בספטמבר, 2014</u>			
721,224	949	720,275	הכנסות המגזר
100,981	(3,403)	104,384	רווח (הפסד) תפעולי
1,017			הכנסות מימון, נטו
8,533			חלק החברה ברווחי חברות המטופלות לפי שיטת השווי המאזני, נטו
110,531			רווח לפני מסים על ההכנסה
<u>לתקופה של תשעה חודשים שהסתיימה ביום 30 בספטמבר, 2013</u>			
762,681	940	761,741	הכנסות המגזר
101,944	(3,162)	105,106	רווח (הפסד) תפעולי
7,970			הכנסות מימון, נטו
6,627			חלק החברה ברווחי חברות המטופלות לפי שיטת השווי המאזני, נטו
116,541			רווח לפני מסים על ההכנסה
<u>לתקופה של שלושה חודשים שהסתיימה ביום 30 בספטמבר, 2014</u>			
263,407	317	263,090	הכנסות המגזר
46,194	(1,166)	47,360	רווח (הפסד) תפעולי
(305)			הוצאות מימון, נטו
3,038			חלק החברה ברווחי חברות המטופלות לפי שיטת השווי המאזני, נטו
48,927			רווח לפני מסים על ההכנסה

באור 4: - מגזרי פעילות (המשך)

סה"כ מאוחד	מגזרים אחרים מבוקר אלפי ש"ח	מזון
---------------	--------------------------------------	------

לתקופה של שלושה חודשים שהסתיימה ביום  
30 בספטמבר, 2013

295,359	317	295,042	הכנסות המגזר
45,389	(1,114)	46,503	רווח (הפסד) תפעולי
914			הכנסות מימון, נטו
2,763			חלק החברה ברווחי חברות המטופלות לפי שיטת השווי המאזני, נטו
49,066			רווח לפני מסים על ההכנסה

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר, 2013

969,356	1,257	968,099	הכנסות המגזר
125,951	(4,265)	130,216	רווח (הפסד) תפעולי
8,807			הכנסות מימון, נטו
8,973			חלק החברה ברווחי חברות המטופלות לפי שיטת השווי המאזני, נטו
143,731			רווח לפני מסים על ההכנסה

-----



קרור אחזקות בע"מ

נתונים כספיים מתוך הדוחות הכספיים ביניים המאוחדים  
המיוחסים לחברה

ליום 30 בספטמבר, 2014

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 והפסד המיוחסים לחברה
6	נתונים כספיים מתוך הדוחות המאוחדים על הרווח הכולל המיוחסים לחברה
7-8	נתונים כספיים מתוך הדוחות המאוחדים על תזרימי המזומנים המיוחסים לחברה
9	מידע נוסף

-----

## דוח מיוחד לסקירת המידע הכספי הביניים הנפרד לפי תקנה 138' לתקנות ניירות ערך (דוחות תקופתיים ומיידיים), התש"ל-1970

### מבוא

סקרנו את המידע הכספי הביניים הנפרד המובא לפי תקנה 138' לתקנות ניירות ערך (דוחות תקופתיים ומיידיים), התש"ל-1970 של קרור אחזקות בע"מ (להלן - החברה) ליום 30 בספטמבר 2014 ולתקופות של תשעה ושלושה חודשים שהסתיימו באותו תאריך. המידע הכספי הביניים הנפרד הינו באחריות הדירקטוריון והנהלה 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 מזהים בביקורת. בהתאם לכך, אין אנו מחוים 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 138' לתקנות ניירות ערך (דוחות תקופתיים ומיידיים), התש"ל-1970.

**דוח מיוחד לפי תקנה 38ד'**

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

להלן נתונים כספיים ומידע כספי נפרד המיוחסים לחברה מתוך הדוחות הכספיים ביניים המאוחדים של הקבוצה ליום 30 בספטמבר, 2014 המפורסמים במסגרת הדוחות התקופתיים (להלן - דוחות מאוחדים), המוצגים בהתאם לתקנה 38ד' לתקנות ניירות ערך (דוחות תקופתיים ומיידיים) התש"ל-1970.

נתונים כספיים מתוך הדוחות המאוחדים על המצב הכספי המיוחדים לחברה

ליום 31 בדצמבר 2013	ליום 30 בספטמבר		
מבוקר	2013	2014	
	בלתי מבוקר		
	אלפי ש"ח		
			<u>נכסים שוטפים</u>
2,794	382	10,722	מזומנים ושווי מזומנים
508	672	580	חייבים ויתרות חובה
29,563	-	-	דיבידנד לקבל
<u>32,865</u>	<u>1,054</u>	<u>11,302</u>	סה"כ נכסים שוטפים
			<u>נכסים לא שוטפים</u>
-	3,366	-	נכסים בשל הטבות לעובדים
337,391	352,894	388,642	נכסים בניכוי התחייבויות המיוחדים לחברות מוחזקות
1,292	1,292	1,390	רכוש קבוע
<u>338,683</u>	<u>357,552</u>	<u>389,952</u>	סה"כ נכסים לא שוטפים
<u>371,548</u>	<u>358,606</u>	<u>401,334</u>	
			<u>התחייבויות שוטפות</u>
827	811	834	זכאים ויתרות זכות
20,000	-	-	זכאים בגין דיבידנד
<u>20,827</u>	<u>811</u>	<u>834</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
257,711	264,785	307,490	יתרת רווח
<u>350,721</u>	<u>357,795</u>	<u>400,500</u>	סה"כ הון
<u>371,548</u>	<u>358,606</u>	<u>401,334</u>	

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

18 בנובמבר, 2014			
שמרית כהן חרזי	אורי מאירי	שלמה רודב	תאריך אישור הדוחות הכספיים
חשבת והבכירה	מנכ"ל	יו"ר הדירקטוריון	
בתחום הכספים			

נתונים כספיים מתוך הדוחות המאוחדים על רווח והפסד המיוחסים לחברה

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2013	ל-3 החודשים שהסתיימו ביום 30 בספטמבר		ל-9 החודשים שהסתיימו ביום 30 בספטמבר		
	2013	2014	2013	2014	
מבוקר	בלתי מבוקר אלפי ש"ח				
1,257	317	317	940	949	הכנסות ממתן שירותים
5,522	1,431	1,483	4,102	4,352	הוצאות הנהלה וכלליות
(4,265)	(1,114)	(1,166)	(3,162)	(3,403)	הפסד תפעולי
124	-	15	122	45	הכנסות מימון
(38)	(1)	(5)	(30)	(26)	הוצאות מימון
(4,179)	(1,115)	(1,156)	(3,070)	(3,384)	הפסד לפני מסים על הכנסה
25	-	(25)	-	(25)	מסים על הכנסה
(4,204)	(1,115)	(1,131)	(3,070)	(3,359)	הפסד המיוחס לחברה
69,484	22,805	23,213	55,494	53,138	רווח מחברות מוחזקות (לאחר השפעת המס)
65,280	21,690	22,082	52,424	49,779	רווח נקי המיוחס לבעלי מניות החברה

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

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2013	ל-3 החודשים שהסתיימו ביום 30 בספטמבר		ל-9 החודשים שהסתיימו ביום 30 בספטמבר	
	2013	2014	2013	2014
מבוקר	בלתי מבוקר			
	אלפי ש"ח			
(4,204)	(1,115)	(1,131)	(3,070)	(3,359)
69,554	22,805	23,213	55,494	53,138
<u>65,350</u>	<u>21,690</u>	<u>22,082</u>	<u>52,424</u>	<u>49,779</u>

הפסד כולל המיוחס לחברה  
רווח כולל המיוחס לחברות המוחזקות  
(לאחר השפעת המס)

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	ל-3 החודשים שהסתיימו ביום 30 בספטמבר		ל-9 החודשים שהסתיימו ביום 30 בספטמבר	
	2013	2014	2013	2014
מבוקר	בלתי מבוקר			
	אלפי ש"ח			

תזרימי מזומנים מפעילות שוטפת של החברה

הפסד המיוחס לחברה (4,204) (1,115) (1,131) (3,070) (3,359)

התאמות הדרושות להצגת תזרימי  
מזומנים מפעילות שוטפת של החברה:

התאמות לסעיפי רווח והפסד של החברה:

12	3	6	9	16	פחת והפחתות
25	-	(25)	-	(25)	מסים על הכנסה
3,203	(90)	-	(163)	-	שינוי בהתחייבויות בשל הטבות לעובדים, נטו
3,240	(87)	(19)	(154)	(9)	

שינויים בסעיפי נכסים והתחייבויות של  
החברה:

160	(35)	(79)	(4)	(72)	ירידה (עלייה) בחייבים ויתרות חובה
(27)	65	16	(43)	7	עלייה (ירידה) בזכאים ויתרות זכות
133	30	(63)	(47)	(65)	

מזומנים ששולמו והתקבלו במהלך  
התקופה בחברה עבור:

-	-	25	-	25	מסים שהתקבלו
(25)	-	-	-	-	מסים ששולמו
47,101	-	1,887	47,101	31,450	דיבידנד שהתקבל
47,076	-	1,912	47,101	31,475	

מזומנים נטו שנבעו מפעילות (שימשו  
לפעילות) שוטפת של החברה

46,245 (1,172) 699 43,830 28,042

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 2013	ל-3 החודשים שהסתיימו ביום 30 בספטמבר		ל-9 החודשים שהסתיימו ביום 30 בספטמבר		
	2013	2014	2013	2014	
מבוקר	בלתי מבוקר אלפי ש"ח				
					<u>תזרימי מזומנים מפעילות השקעה של החברה</u>
(36)	-	(6)	(33)	(114)	רכישת רכוש קבוע
(36)	-	(6)	(33)	(114)	מזומנים נטו ששימשו לפעילות השקעה של החברה
					<u>תזרימי מזומנים מפעילות מימון של החברה</u>
(40,000)	-	-	(40,000)	(20,000)	דיבידנד ששולם לבעלי מניות החברה אשראי לזמן קצר מתאגידים בנקאיים, נטו
(3,416)	-	-	(3,416)	-	מזומנים נטו ששימשו לפעילות מימון של החברה
(43,416)	-	-	(43,416)	(20,000)	מזומנים נטו ששימשו לפעילות מימון של החברה
2,793	(1,172)	693	381	7,928	<u>עלייה (ירידה) במזומנים ושווי מזומנים</u>
1	1,554	10,029	1	2,794	<u>יתרת מזומנים ושווי מזומנים לתחילת התקופה</u>
<u>2,794</u>	<u>382</u>	<u>10,722</u>	<u>382</u>	<u>10,722</u>	<u>יתרת מזומנים ושווי מזומנים לסוף התקופה</u>
					<u>פעילות מהותית שלא במזומן של החברה</u>
29,563	-	-	-	-	דיבידנד לקבל
20,000	-	-	-	-	דיבידנד לשלם

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



1. כללי

מידע כספי נפרד זה ערוך במתכונת מתומצתת ליום 30 בספטמבר, 2014 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, 2013 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, 2013.

-----

# 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, מנהל כללי.

2. שמרית כהן חרזי, חשבת והבקירה 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 2014 (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.

**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 2014 (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 ולוועדת הביקורת של דירקטוריון 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), התש"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 הרבעוני, 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.

**(ב) הצהרת נושא המשרה הבכיר ביותר בתחום הכספים לפי תקנה ג38(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 חברת קרור אחזקות בע"מ (להלן – התאגיד) לרבעון השלישי של שנת 2014 (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 הדוחות;

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 ולוועדת הביקורת של דירקטוריון 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), התש"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 הרבעוני, 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.