

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 ומידיים), 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 מחויבים 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 ומידיים), התש"ל-1970.

קוסט פורר גבאי את קסירר
רואי חשבון

תל-אביב,
18 בנובמבר, 2014

ליום	ליום 30 בספטמבר	
31 בדצמבר	2013	2014
2013	2013	2014
מבוקר	בלתי מבוקר	
	אלפי ש"ח	

נכסים שוטפים

127,451	104,617	91,993	מזומנים ושווי מזומנים
153,088	102,776	196,544	פקדונות לזמן קצר
-	25,690	-	ניירות ערך הנמדדים בשווי הוגן דרך רווח או הפסד
128,183	202,332	183,782	לקוחות
9,113	8,038	5,691	חייבים ויתרות חובה
45,928	47,625	54,119	מלאי
463,763	491,078	532,129	

נכסים לא שוטפים

-	3,366	-	נכסים בשל הטבות לעובדים
316	341	242	הוצאות מראש בגין חכירה תפעולית
52,735	50,387	57,381	השקעה בחברות המטופלות לפי שיטת השווי המאזני
205,399	200,071	191,368	רכוש קבוע
11,506	11,784	10,888	נכסים בלתי מוחשיים
22,098	22,098	22,098	מוניטין
3,875	3,960	4,052	מסים נדחים
295,929	292,007	286,029	
759,692	783,085	818,158	

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים ביניים מאוחדים.

ליום	ליום 30 בספטמבר	
31 בדצמבר	2013	2014
מבוקר	בלתי מבוקר	
	אלפי ש"ח	

התחייבויות שוטפות

115,399	153,186	125,126	התחייבויות לספקים ולנותני שירותים
39,112	45,089	43,412	זכאים ויתרות זכות
39,447	-	-	זכאים בגין דיבידנד
193,958	198,275	168,538	

התחייבויות לא שוטפות

1,550	2,021	1,985	התחייבויות בשל הטבות לעובדים
26,385	26,820	27,796	מסים נדחים
27,935	28,841	29,781	

הון המיוחס לבעלי מניות החברה

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

350,721	357,795	400,500
187,078	198,174	219,339

זכויות שאינן מקנות שליטה

537,799	555,969	619,839	סה"כ הון
759,692	783,085	818,158	

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-3 החודשים שהסתיימו ביום 30 בספטמבר 2014	ל-9 החודשים שהסתיימו ביום 30 בספטמבר 2013	ל-9 החודשים שהסתיימו ביום 30 בספטמבר 2014	
מבוקר	מבוקר	מבוקר	מבוקר	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 המיוחס 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	ל-3 החודשים שהסתיימו ביום 30 בספטמבר	ל-3 החודשים שהסתיימו ביום 30 בספטמבר	ל-9 החודשים שהסתיימו ביום 30 בספטמבר	ל-9 החודשים שהסתיימו ביום 30 בספטמבר	
2013	2013	2014	2013	2014	
מבוקר	מבוקר	בלתי מבוקר	מבוקר	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
					חלק החברה ברווח כולל אחר, נטו של חברות המטופלות לפי שיטת השווי המאזני
2	-	-	-	-	
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
<u>42,136</u>	<u>14,215</u>	<u>14,559</u>	<u>33,953</u>	<u>32,468</u>	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
84,741	8,269	307,490	400,500	219,339	619,839
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
84,741	8,269	264,785	357,795	198,174	555,969
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					
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	285,408	378,418	204,362	582,780
-	-	22,082	22,082	14,559	36,641
-	-	22,082	22,082	14,559	36,641
-	-	-	-	-	-
-	-	-	-	418	418
84,741	8,269	307,490	400,500	219,339	619,839
יתרה ליום 1 ביולי, 2014					
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	243,095	336,105	183,785	519,890
-	-	21,690	21,690	14,215	35,905
-	-	21,690	21,690	14,215	35,905
-	-	-	-	174	174
84,741	8,269	264,785	357,795	198,174	555,969
יתרה ליום 1 ביולי, 2013					
רווח נקי					
סה"כ רווח כולל					
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					
הון מניות	פרמיה על מניות	יתרת רווח	סה"כ	זכויות שאינן מקנות שליטה	סה"כ הון
מבוקר					
אלפי ש"ח					
84,741	8,269	252,361	345,371	190,743	536,114
יתרה ליום 1 בינואר, 2013					
-	-	65,280	65,280	42,090	107,370
רווח נקי					
-	-	70	70	46	116
רווח כולל אחר					
-	-	65,350	65,350	42,136	107,486
סה"כ רווח כולל					
-	-	-	-	637	637
זקיפה לבעלי זכויות שאינן מקנות שליטה בגין חלקם ברישום מס של שותפויות מאוחדות					
-	-	(60,000)	(60,000)	-	(60,000)
דיבידנד לבעלי מניות החברה					
-	-	-	-	(46,438)	(46,438)
דיבידנד לבעלי זכויות שאינן מקנות שליטה					
84,741	8,269	257,711	350,721	187,078	537,799
יתרה ליום 31 בדצמבר, 2013					

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים ביניים מאוחדים.

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

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

רווח נקי

התאמות הדרושות להצגת תזרימי
מזומנים מפעילות שוטפת:

התאמות לסעיפי רווח והפסד:

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)	-
62,959	21,698	19,200	48,183	48,344

הפחתת הוצאות מראש בגין חכירה

תפעולית, נטו

פחת והפחתות

הכנסות ריבית, נטו

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

תזרימי מזומנים מפעילות השקעה

(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)

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

מזומנים נטו ששימשו לפעילות השקעה

תזרימי מזומנים מפעילות מימון

(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

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

4,745	1,344	4,090	1,344	4,090
20,000	-	-	-	-
19,447	-	-	-	-

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 ומיידים), 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

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

לתקופה של תשעה חודשים שהסתיימה ביום
30 בספטמבר, 2014

720,275	949	721,224	הכנסות המגזר
104,384	(3,403)	100,981	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

לתקופה של תשעה חודשים שהסתיימה ביום
30 בספטמבר, 2013

761,741	940	762,681	הכנסות המגזר
105,106	(3,162)	101,944	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

לתקופה של שלושה חודשים שהסתיימה ביום
30 בספטמבר, 2014

263,090	317	263,407	הכנסות המגזר
47,360	(1,166)	46,194	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	מזון
	מבוקר	
	אלפי ש"ח	

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

F:\W2000\w2000\1560\M\14\C9-KERUR-IFRS.docx