

קרוך אחזקות בע"מ

דוחות כספיים ביניים מאוחדים

ליום 31 במרס, 2016

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
11-14	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 31 במרס 2016 ואת הדוחות התמציתיים המאוחדים על רווח והפסד, הרווח הכולל, השינויים בהון ותזרימי המזומנים לתקופה של שלושה חודשים שהסתיימה באותו תאריך. הדירקטוריון והנהלה אחראים לעריכה ולהצגה של מידע כספי לתקופת ביניים זו בהתאם לתקן חשבונאות בינלאומי IAS 34 - "דיווח כספי לתקופות ביניים", וכן הם אחראים לעריכת מידע כספי לתקופת ביניים זו לפי פרק ד' של תקנות ניירות ערך (דוחות תקופתיים ומיידיים), התש"ל-1970. אחריותנו היא להביע מסקנה על מידע כספי לתקופת ביניים זו בהתבסס על סקירתנו.

היקף הסקירה

ערכנו את סקירתנו בהתאם לתקן סקירה 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 מחוויים חוות דעת של ביקורת.

מסקנה

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

בנוסף לאמור בפסקה הקודמת, בהתבסס על סקירתנו לא בא לתשומת ליבנו דבר הגורם לנו לסבור שהמידע הכספי הנ"ל אינו ממלא, מכל הבחינות המהותיות, אחר הוראות הגילוי לפי פרק ד' של תקנות ניירות ערך (דוחות תקופתיים ומיידיים), התש"ל-1970.

קוסט פורר גבאי את קסירר
רואי חשבון

תל-אביב,
22 במאי, 2016

ליום 31 בדצמבר	ליום 31 במרס	
2015	2015	2016
מבוקר	בלתי מבוקר	
	אלפי ש"ח	

נכסים שוטפים

186,763	91,670	207,213	מזומנים ושווי מזומנים
91,819	91,770	91,835	פקדונות לזמן קצר
132,450	138,327	138,298	לקוחות
21,886	9,618	11,131	חייבים ויתרות חובה
51,241	59,884	63,556	מלאי
-	246	-	נכס המוחזק למכירה
484,159	391,515	512,033	

נכסים לא שוטפים

116	193	90	הוצאות מראש בגין חכירה תפעולית
65,434	59,585	67,346	השקעה בחברות המטופלות לפי שיטת השווי המאזני
172,547	193,109	172,922	רכוש קבוע
10,459	10,478	10,309	נכסים בלתי מוחשיים
22,098	22,098	22,098	מוניטין
270,654	285,463	272,765	
754,813	676,978	784,798	

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים ביניים מאוחדים.

ליום 31 בדצמבר 2015	ליום 31 במרס	
מבוקר	2015	2016
	בלתי מבוקר	
	אלפי ש"ח	

התחייבויות שוטפות

95,092	102,994	122,637	התחייבויות לספקים ולנותני שירותים זכאים ויתרות זכות זכאים בגין דיבידנד
40,480	35,574	36,769	
15,221	-	-	
150,793	138,568	159,406	

התחייבויות לא שוטפות

2,144	1,699	2,152	התחייבויות בשל הטבות לעובדים מסים נדחים
21,305	(*24,384)	20,518	
23,449	26,083	22,670	

הון המיוחס לבעלי מניות החברה

84,741	84,741	84,741	הון מניות פרמיה על מניות יתרת רווח קרן בגין רכישת זכויות שאינן מקנות שליטה
8,269	8,269	8,269	
385,379	328,632	400,755	
(37,030)	(37,030)	(37,030)	
441,359	384,612	456,735	

זכויות שאינן מקנות שליטה

139,212	127,715	145,987	סה"כ הון
580,571	512,327	602,722	
754,813	676,978	784,798	

(* סווג מחדש

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים ביניים מאוחדים.

22 במאי, 2016

שמרית כהן חרזי
חשבת והבכירה
בתחום הכספים

אורי מאירי
מנכ"ל

שלמה רודב
יו"ר הדירקטוריון

תאריך אישור הדוחות הכספיים

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2015	ל-3 החודשים שהסתיימו ביום 31 במרס		
מבוקר	2015	2016	
	בלתי מבוקר		
	אלפי ש"ח		
	(למעט נתוני רווח נקי למניה)		
911,779	189,089	197,838	הכנסות ממכירות
1,258	314	312	הכנסות ממתן שירותים ואחרות
913,037	189,403	198,150	סה"כ הכנסות
509,780	111,410	107,839	עלות המכירות והשירותים
403,257	77,993	90,311	רווח גולמי
230,548	52,028	56,083	הוצאות מכירה ושיווק
46,067	9,963	10,620	הוצאות הנהלה וכלליות
1,839	1,839	1,822	הכנסות אחרות
17,228	1,296	111	רווח ממימוש רכוש קבוע, נטו
257,548	58,856	64,770	
145,709	19,137	25,541	רווח תפעולי
1,741	1,119	274	הכנסות מימון
508	130	96	הוצאות מימון
10,357	1,990	1,912	חלק החברה ברווחי חברות המטופלות לפי שיטת השווי המאזני, נטו
157,299	22,116	27,631	רווח לפני מסים על ההכנסה
37,065	5,894	5,480	מסים על ההכנסה
120,234	16,222	22,151	רווח נקי
			מיוחס ל:
86,954	9,819	15,376	בעלי מניות החברה
33,280	6,403	6,775	זכויות שאינן מקנות שליטה
120,234	16,222	22,151	רווח נקי למניה המיוחס לבעלי מניות החברה (בש"ח)
6.91	0.78	1.22	רווח נקי בסיסי ומדולל למניה

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים ביניים מאוחדים.

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2015	ל-3 החודשים שהסתיימו ביום 31 במרס		
מבוקר	2015	2016	
	בלתי מבוקר אלפי ש"ח		
120,234	16,222	22,151	רווח נקי
			רווח (הפסד) כולל אחר (לאחר השפעת המס):
(529)	-	-	<u>סכומים שלא יסווגו מחדש לאחר מכן לרווח או הפסד:</u>
			הפסד ממדידה מחדש בגין תוכניות להטבה מוגדרת
(18)	-	-	חלק החברה בהפסד כולל אחר, נטו של חברות המטופלות לפי
			שיטת השווי המאזני
(547)	-	-	סה"כ רכיבים שלא יסווגו מחדש לאחר מכן לרווח או הפסד
119,687	16,222	22,151	סה"כ רווח כולל
			מיוחס ל:
86,566	9,819	15,376	בעלי מניות החברה
33,121	6,403	6,775	זכויות שאינן מקנות שליטה
119,687	16,222	22,151	

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים ביניים מאוחדים.

מיוחס לבעלי מניות החברה						
הון מניות	פרמיה על מניות	יתרת רווח	קרן בגין רכישת זכויות שאינן מקנות שליטה	סה"כ	זכויות שאינן מקנות שליטה	סה"כ הון
בלתי מבוקר אלפי ש"ח						
84,741	8,269	385,379	(37,030)	441,359	139,212	580,571
-	-	15,376	-	15,376	6,775	22,151
-	-	15,376	-	15,376	6,775	22,151
84,741	8,269	400,755	(37,030)	456,735	145,987	602,722

יתרה ליום 1 בינואר, 2016 (מבוקר)

רווח נקי

סה"כ רווח כולל

יתרה ליום 31 במרס, 2016

מיוחס לבעלי מניות החברה						
הון מניות	פרמיה על מניות	יתרת רווח	קרן בגין רכישת זכויות שאינן מקנות שליטה	סה"כ	זכויות שאינן מקנות שליטה	סה"כ הון
בלתי מבוקר אלפי ש"ח						
84,741	8,269	318,813	-	411,823	204,807	616,630
-	-	9,819	-	9,819	6,403	16,222
-	-	9,819	-	9,819	6,403	16,222
-	-	-	-	-	(714)	(714)
-	-	-	-	-	189	189
-	-	-	(37,030)	(37,030)	(82,970)	(120,000)
84,741	8,269	328,632	(37,030)	384,612	127,715	512,327

יתרה ליום 1 בינואר, 2015 (מבוקר)

רווח נקי

סה"כ רווח כולל

דיבידנד שהוכרז לבעלי זכויות שאינן מקנות שליטה

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

רכישת זכויות שאינן מקנות שליטה

יתרה ליום 31 במרס, 2015

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים ביניים מאוחדים.

מיוחס לבעלי מניות החברה						
הון מניות	פרמיה על מניות	יתרת רווח	קרן בגין רכישת זכויות שאינן מקנות שליטה מבוקר אלפי ש"ח	סה"כ	זכויות שאינן מקנות שליטה	סה"כ הון
84,741	8,269	318,813	-	411,823	204,807	616,630
-	-	87,954	-	87,954	33,280	120,234
-	-	(388)	-	(388)	(159)	(547)
-	-	86,566	-	86,566	33,121	119,687
-	-	(20,000)	-	(20,000)	-	(20,000)
-	-	-	(37,030)	(37,030)	(82,970)	(120,000)
-	-	-	-	-	189	189
-	-	-	-	-	(15,935)	(15,935)
84,741	8,269	385,379	(37,030)	441,359	139,212	580,571

יתרה ליום 1 בינואר, 2015

רווח נקי
הפסד כולל אחר

סה"כ רווח כולל

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

יתרה ליום 31 בדצמבר, 2015

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים ביניים מאוחדים.

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2015	ל-3 החודשים שהסתיימו ביום 31 במרס 2015	2016	
מבוקר	בלתי מבוקר		אלפי ש"ח
תזרימי מזומנים מפעילות שוטפת			
120,234	16,222	22,151	רווח נקי
התאמות הדרושות להצגת תזרימי מזומנים מפעילות שוטפת:			
התאמות לסעיפי רווח או הפסד:			
103	26	26	הפחתת הוצאות מראש בגין חכירה תפעולית, נטו
41,028	10,277	10,219	פחת והפחתות
(17,228)	(1,296)	(111)	רווח ממימוש רכוש קבוע, נטו
(10,357)	(1,990)	(1,912)	חלק ברווחי חברות המטופלות לפי שיטת השווי המאזני, נטו
37,065	5,894	5,480	מסים על ההכנסה
198	282	8	שינוי בנכסים והתחייבויות בשל הטבות לעובדים, נטו
(113)	(64)	(16)	רווח משערוך פקדונות לזמן קצר
50,696	13,129	13,694	
שינויים בסעיפי נכסים והתחייבויות:			
(14,296)	(19,945)	(5,848)	עלייה בלקוחות
(859)	(1,270)	(1,000)	עלייה בחייבים ויתרות חובה
3,887	(4,756)	(12,315)	ירידה (עלייה) במלאי
(4,191)	2,171	26,374	עלייה (ירידה) בהתחייבויות לספקים ולנותני שירותים
452	(1,693)	(1,557)	עלייה (ירידה) בזכאים ויתרות זכות
(15,007)	(25,493)	5,654	
מזומנים ששולמו והתקבלו במהלך התקופה עבור:			
2,000	2,000	2,500	דיבידנד שהתקבל
(39,800)	(9,212)	(9,520)	מסים ששולמו
3,614	2,873	751	מסים שהתקבלו
(34,186)	(4,339)	(6,269)	
121,737	(481)	35,230	מזומנים נטו שנבעו מפעילות (ששימשו לפעילות) שוטפת

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים ביניים מאוחדים.

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר	ל-3 החודשים שהסתיימו ביום 31 במרס	
2015	2015	2016
מבוקר	בלתי מבוקר	
	אלפי ש"ח	

תזרימי מזומנים מפעילות השקעה

(20,526)	(9,495)	(9,346)
(797)	(185)	(46)
104,947	104,947	-
5,879	1,361	9,833
89,503	96,628	441

רכישת רכוש קבוע
רכישת נכסים בלתי מוחשיים
מימוש פקדונות לזמן קצר
תמורה ממימוש רכוש קבוע, נטו

מזומנים נטו שנבעו מפעילות השקעה

תזרימי מזומנים מפעילות מימון

(20,000)	-	-
(22,445)	(22,445)	(15,221)
(120,000)	(120,000)	-
(162,445)	(142,445)	(15,221)
48,795	(46,298)	20,450
137,968	137,968	186,763
186,763	91,670	207,213

דיבידנד ששולם לבעלי המניות של החברה
דיבידנד ששולם לבעלי זכויות שאינן מקנות שליטה בחברה
מאוחדת
רכישת זכויות שאינן מקנות שליטה

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

1,020	1,293	2,191
15,221	-	-
11,821	-	2,663

רכישת רכוש קבוע באשראי

דיבידנד שהוכרז וטרם שולם לבעלי זכויות שאינן מקנות שליטה

תמורה לקבל בגין מימוש רכוש קבוע, נטו

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים ביניים מאוחדים.

באור 1: - כללי

דוחות כספיים אלה נערכו במתכונת מתומצתת ליום 31 במרס, 2016 ולתקופה של שלושה חודשים שהסתיימה באותו תאריך (להלן - דוחות כספיים ביניים מאוחדים). יש לעיין בדוחות אלה בהקשר לדוחות הכספיים השנתיים של החברה ליום 31 בדצמבר, 2015 ולשנה שהסתיימה באותו תאריך ולבאורים אשר נלוו אליהם (להלן - הדוחות הכספיים השנתיים המאוחדים).

באור 2: - עיקרי המדיניות החשבונאית

מתכונת העריכה של הדוחות הכספיים ביניים מאוחדים

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

באור 3: - עונתיות

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

באור 4: - השקעות בחברות מוחזקות

להלן מידע תמציתי ביחס לכל אחת מהחברות הכלולות והחברות בשליטה משותפת המטופלות לפי שיטת השווי המאזני, לכל אחת מתקופות הדיווח:

א. השקעה בחברה כלולה המטופלת לפי שיטת השווי המאזני

מידע תמציתי מתוך הדוח על המצב הכספי, דוח רווח או הפסד והדוח על הרווח הכולל של חברת תעשיות תפוגן בע"מ:

31 בדצמבר 2015	31 במרס	
	2015	2016
מבוקר	בלתי מבוקר	
	אלפי ש"ח	

**דוח על המצב הכספי של החברה הכלולה
לתאריך הדיווח:**

97,832	100,987	100,016	נכסים שוטפים
75,387	73,487	79,961	נכסים לא שוטפים
(28,642)	(44,104)	(29,489)	התחייבויות שוטפות
(11,969)	(11,726)	(15,208)	התחייבויות לא שוטפות
132,608	118,644	135,273	נכסים, נטו

באור 4: - השקעות בחברות מוחזקות (המשך)

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר	ל-3 החודשים שהסתיימו ביום 31 במרס	
2015	2015	2016
מבוקר	בלתי מבוקר	
	אלפי ש"ח	

תוצאות הפעולות של החברה הכלולה:

169,247	40,602	38,395	הכנסות
18,338	4,318	2,665	רווח נקי
(56)	-	-	הפסד כולל אחר

ב. השקעה בחברה בשליטה משותפת המטופלת לפי שיטת השווי המאזני

מידע תמציתי מתוך הדוח על המצב הכספי, דוח רווח או הפסד והדוח על הרווח הכולל של עין גדי מים מינרליים בע"מ:

31 בדצמבר	31 במרס	
2015	2015	2016
מבוקר	בלתי מבוקר	
	אלפי ש"ח	

דוח על המצב הכספי של החברה בשליטה משותפת לתאריך הדיווח:

35,776	30,768	34,567	נכסים שוטפים
10,783	12,275	10,492	נכסים לא שוטפים
(13,508)	(10,880)	(10,358)	התחייבויות שוטפות
(2,276)	(2,545)	(2,115)	התחייבויות לא שוטפות
30,775	29,618	32,586	נכסים, נטו

באור 4: - השקעות בחברות מוחזקות

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר	ל-3 החודשים שהסתיימו ביום 31 במרס	
2015	2015	2016
מבוקר	בלתי מבוקר	
	אלפי ש"ח	

תוצאות הפעולות של החברה בשליטה
משותפת:

103,782	21,533	21,351	הכנסות
44,043	9,557	8,420	עלות המכירות
51,191	10,965	10,690	הוצאות תפעוליות, נטו
8,548	1,011	2,241	רווח תפעולי
200	(22)	26	הכנסות (הוצאות) מימון, נטו
1,877	268	456	מסים על ההכנסה
6,871	721	1,811	רווח נקי
7	-	-	רווח כולל אחר

באור 5: - מכשירים פיננסיים

ההנהלה העריכה שיתרת המזומנים ושווי מזומנים, פקדונות לזמן קצר, לקוחות, חייבים ויתרות חובה, התחייבויות לספקים ולנותני שירותים וזכאים ויתרות זכות תואם או קרוב לשווי ההוגן שלהם.

כל המכשירים הפיננסיים המוצגים בדוח על המצב הכספי לפי שווי הוגן נמדדים לפי מחירים מצוטטים בשוק פעיל (רמה 1).

באור 6: - אירועים מהותיים בתקופת הדיווח

א. ביום 12 בפברואר, 2015 קיבלה החברה הצעה לרכישת מניות חברה כלולה, תפוגן, שנטען בה כי ההצעה הינה במסגרת זכות לסירוב ראשון המוקנית לחברה על-פי הסכם בין בעלי המניות של תפוגן (להלן: "ההצעה"). לפי ההצעה, אשר הוגשה במשותף על ידי שני בעלי המניות האחרים בתפוגן – חברת תופאפ תעשיות בע"מ (להלן "תופאפ") וחברת שיר-שרון אחזקות בע"מ (להלן: "שרון") – ככל שהחברה לא תממש את הזכות לסירוב ראשון, הם ימכרו את כלל מניותיהם בתפוגן לצד שלישי, תמורת סך כולל של כ- 158,300 אלפי ש"ח.

בתשובה למכתב ההצעה, הודיעה החברה לתופאפ ולשרון כי ההצעה המשותפת ששלחו, אשר מתנה מכירת מניותיו של בעל מניות אחד, בכך שהחברה תרכוש גם את מניותיו של בעל המניות השני, אינה עולה בקנה אחד עם ההוראות הקבועות בהסכם בעלי המניות בתפוגן, שנחתם בין הצדדים ביוני 2005 (להלן: "ההסכם"). לאחר שתופאפ ושרון חזרו על טענתן שההצעה ששלחו מהווה מתן זכויות לסירוב ראשון לחברה, החברה הודיעה להן כי היא רואה בהצעה שנמסרה לה כשתי הצעות נפרדות של כל אחת מבין תופאפ ושרון, באופן שכל אחת מהן מעניקה, בהתייחס למניותיה שלה בנפרד, זכות לסירוב ראשון לחברה. כמו כן, הודיעה החברה לתופאפ, כי היא מממשת את הזכות לסירוב ראשון על חלקה היחסי ממניות תופאפ - כמות של 2,354,875 מניות המהוות 13.26% מהון המניות של תפוגן - בהתאם להוראות ההסכם.

באור 6: - אירועים מהותיים בתקופת הדיווח (המשך)

תופאפ ושרון הודיעו לחברה, באמצעות עורכי דין, כי הן אינן מקבלות את עמדת החברה.

ביום 1 ביוני, 2015 הגישה החברה כתב תביעה כנגד תופאפ למחלקה הכלכלית בבית המשפט המחוזי בתל אביב (להלן: "בית המשפט") על מנת שבית המשפט יאכוף את מימוש הזכות לסירוב ראשון לגבי חלקה היחסי במניות תפוגן שבבעלות תופאפ, כאמור לעיל. תופאפ הגישה כתב הגנה מטעמה והחברה הגישה כתב תשובה מטעמה. ביום 22 בנובמבר, 2015 התקיים דיון קדם משפט, במסגרתו הוחלט כי הצדדים יקיימו משא ומתן בן שבעה ימים במטרה לנסות לגבש הסכמות, ביום 3 בדצמבר, 2015 התקיים דיון מקדמי נוסף, במסגרתו עדכנו הצדדים את בית המשפט כי לא עלה בידם להגיע להסכמות. במסגרת דיון זה, הוחלט כי תוכרע תחילה הפלוגתא שעניינה הזכות לסירוב ראשון ומימושה, ובית המשפט הורה לצדדים להגיש השלמת טיעון בכתב מטעמם בסוגיה זו. החברה הגישה את השלמת הטיעון בכתב, תופאפ ושרון הגישו את השלמת הטיעון מטעמן והחברה הגישה תשובה מטעמה. כעת התיק ממתין להכרעה בשאלת הזכות לסירוב ראשון ומימושה.

ב. ביום 18 ביוני, 2015 הגישו תופאפ ושרון לבית המשפט כתב תביעה כנגד החברה, כנגד מר שלמה רודב (להלן: "רודב"), יו"ר הדירקטוריון של החברה, וכנגד תפוגן (אשר בהמשך נמחקה מהתובענה). במסגרת כתב התביעה, ביקשו תופאפ ושרון מבית המשפט להצהיר כי על פי הסכם בעלי המניות בתפוגן, בעל מניות אינו מנוע מלהציע, במסגרת הזכות לסירוב ראשון, הצעה משותפת יחד עם בעל מניות אחר, באופן בו שתי ההצעות יהיו כרוכות ומותנות האחת בשניה. כן נתבקש בית המשפט להצהיר כי החברה לא רכשה מתופאפ 2,354,875 מניות תפוגן. כמו כן, בית המשפט נתבקש להצהיר כי החברה גרמה להכשלת עסקת מכר מניות של תופאפ ושרון לצד שלישי, וכי החברה ורודב אחראים לנזק שנגרם ושייגרם לתופאפ ושרון עקב כך. בנוסף, בית המשפט נתבקש להצהיר כי על פי הסכם בעלי המניות, הזכות לדעה מכרעת הנתונה ליו"ר הדירקטוריון של תפוגן חלה רק במצב של שוויון קולות בדירקטוריון. עוד נתבקש, במסגרת כתב התביעה, סעד להסרת קיפוח, במסגרתו יוכלו תופאפ ושרון למכור את מניותיהן לצד שלישי, בהתאם להסכמות אליהן יגיעו עם הצד השלישי, לרבות בענין מכירה משותפת של מניותיהן. בנוסף, נתבקש בית המשפט להצהיר כי תפוגן החליטה על חלוקת דיבידנד בסך של 35,000 אלפי ש"ח, ולהורות לתפוגן לחלק דיבידנד זה. בד בבד הגישו תופאפ ושרון בקשה לאחד את הדיון בתביעה הנוכחית יחד עם הדיון בתביעת קרור כאמור בסעיף 6א' לעיל, ובית המשפט נעתר לבקשה, והורה על איחוד הדיון בתובענות.

ג. ביום 20 בדצמבר, 2015 הכריזה החברה הבת על חלוקת דיבידנד בסך כולל של 50,000 אלפי ש"ח אשר שולם ביום 14 בינואר, 2016. חלקה של החברה בחלוקה זו הינה כ-34,779 אלפי ש"ח.

ד. בינואר 2016 אושר החוק לתיקון פקודת מס הכנסה (מס' 216) (הפחתת שיעור מס חברות), התשע"ו-2016, אשר כולל הפחתת שיעור מס החברות מ-26.5% ל-25%. תחילתו של תיקון זה ביום 1.1.2016.

יתרות המסים הנדחים ליום 31 בדצמבר, 2015 חושבו לפי שיעור המס הקודם. יתרות המסים הנדחים הנכללות בדוחות הכספיים ליום 31 במרס, 2016 מחושבות לפי שיעור המס החדש, כאמור לעיל.

בעקבות שינוי שיעור המס, חל קיטון בסך 1,206 אלפי ש"ח ביתרות המסים הנדחים אשר נזקפו לרווח או הפסד ברבעון הראשון של שנת 2016.

ה. ביום 9 במרס 2016, פרסם שר האוצר תקנות לפתיחת מכסה פטורה ממכס של 4,500 טון לייבוא טוגני צ'יפס למשך תקופה אשר תסתיים בתאריך 15 ביולי 2016. החברה אינה יכולה להעריך בשלב זה את השפעת המהלך הנ"ל, אך ברור כי הוא צפוי להשפיע לרעה באופן מהותי על תוצאות הפעילות העסקית של תפוגן (המוחזקת בשיעור של 37.74%, ראה באור 6א' וב' לעיל).

באור 6: - אירועים מהותיים בתקופת הדיווח (המשך)

ו. מרכז ההשקעות העניק לתפוגן (המוחזקת בשיעור של 37.74%, ראה באור 6'א' וב' לעיל) בשנים 2005 ו-2010 כתבי אישור במסלול מענקים לשתי תוכניות אשר במסגרתן הוענקו לתפוגן מענקים בסכום כולל של כ- 14.7 מיליוני ש"ח. ביום 17 באפריל 2016, נשלחו לתפוגן דרישות להחזר חלקי של מענקי השקעה וזאת לאור החלטות מנהלת מרכז ההשקעות המבטלות את כתבי האישור אשר הוענקו לתפוגן. סכום החזר החלקי הנדרש על ידי מרכז ההשקעות מתפוגן הינו 3,900 אלפי ש"ח בתוספת ריביות בסכום של כ-760 אלפי ש"ח. בתגובה לדרישות אלו העבירה תפוגן ביום 4 במאי 2016, ערר על החלטות מנהלת מרכז ההשקעות במסגרתו ביקשה החברה כי מנהלת מרכז ההשקעות תשתמש בסמכותה מכח סעיף 75 לחוק העידוד, ותורה שלא יוחזרו המענקים. דוחותיה הכספיים של החברה כוללים הפרשה מלאה.

F:\W2000\w2000\1560\M\16\C3-KERUR-IFRS.docx