

קופיקס גרופ בע"מ

תמצית דוחות כספיים ביניים

מאוחדים

ליום 30 בספטמבר 2021

(בלתי מבוקרים)

תוכן העניינים

עמוד

3	דוח סקירה של רואי החשבון המבקרים
4	תמצית דוחות על המצב הכספי ביניים מאוחדים
5	תמצית דוחות רווח והפסד ביניים מאוחדים
6-8	תמצית דוחות על השינויים בהון ביניים מאוחדים
9	תמצית דוחות על תזרימי המזומנים ביניים מאוחדים
10-17	ביאורים לתמצית הדוחות הכספיים ביניים מאוחדים

דוח סקירה של רואה החשבון המבקר לבעלי המניות של קופיקס גרופ בע"מ

מבוא

סקרנו את המידע הכספי המצורף של קופיקס גרופ בע"מ (להלן: "החברה"), הכולל את הדוח התמציתי המאוחד על המצב הכספי ליום 30 בספטמבר 2021 ואת הדוחות התמציתיים המאוחדים על רווח והפסד והרווח הכולל, השינויים בהון ותזרימי המזומנים לתקופות של תשעה ושלשה חודשים שהסתיימו 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 היישות". סקירה של מידע כספי לתקופות ביניים מורכבת מבירורים, בעיקר עם אנשים האחראים לעניינים הכספיים והחשבונאיים, ומיישום נהלי סקירה אנליטיים ואחרים. סקירה הינה מצומצמת בהיקפה במידה ניכרת מאשר ביקורת הנערכת בהתאם לתקני ביקורת מקובלים בישראל ולפיכך אינה מאפשרת לנו להשיג ביטחון שניוודע 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 בפיסקה 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.

זיו האפט

רואי חשבון

תל אביב, 22 בנובמבר 2021

31 בדצמבר 2020	30 בספטמבר 2020	30 בספטמבר 2021	
	(בלתי מבוקר)		
אלפי ש"ח			נכסים
19,194	17,878	12,730	מזומנים ושווי מזומנים
9,328	14,895	7,914	לקוחות, נטו
2,966	1,836	2,168	חייבים ויתרות חובה
3,745	5,869	3,128	השקעה נטו בחכירה
11,722	13,367	14,063	מלאי
46,955	53,845	40,003	סה"כ נכסים שוטפים
52,106	52,677	61,964	רכוש קבוע
11,666	11,750	11,450	נכסים בלתי מוחשיים
86,420	84,535	109,053	נכסי זכות שימוש, נטו
10,841	10,105	7,810	השקעה נטו בחכירה
2,563	3,008	2,450	פיקדונות משועבדים
4,202	5,303	2,689	לקוחות וחייבים אחרים
7,683	8,076	8,451	הלוואה לחברה כלולה
7,176	7,058	7,176	נכסי מסים נדחים
182,657	182,512	211,043	סה"כ נכסים שאינם שוטפים
229,612	236,357	251,046	סה"כ נכסים
			התחייבויות
2,804	4,300	6,448	הלוואות מתאגידים בנקאיים ומאחרים
55,923	60,891	68,902	ספקים ונותני שירותים
12,296	16,074	6,657	זכאים ויתרות זכות
11,552	13,056	12,470	חלויות שוטפות בגין חכירה
82,575	94,321	94,477	סה"כ התחייבויות שוטפות
			התחייבויות לזמן ארוך
102,669	100,101	121,695	התחייבויות בגין חכירה, נטו
11,716	5,647	6,255	הלוואות מתאגידים בנקאיים ואחרים
-	120	-	זכאים ויתרות זכות, זמן ארוך
114,385	105,868	127,950	סה"כ התחייבויות שאינן שוטפות
196,960	200,189	222,427	סה"כ התחייבויות
			הון
25,319	25,319	25,319	הון מניות
56,588	56,588	56,588	פרמיה
(39)	(39)	(39)	קרן הון בגין הפרשי תרגום
232	232	232	קרן הון מעסקאות עם בעלי שליטה
8,325	8,325	8,325	קרן הון מעסקאות עם זכויות שאינן מקנות שליטה
(56,777)	(53,126)	(59,427)	יתרת הפסד
33,648	37,299	30,998	סה"כ הון המיוחס לבעלים של החברה
(996)	(1,131)	(2,379)	זכויות שאינן מקנות שליטה
32,652	36,168	28,619	סה"כ הון
229,612	236,357	251,046	סה"כ התחייבויות והון

אסף אזולאי - סמנכ"ל כספים

פנחס שטרית - מנכ"ל

רן אפרתי - יו"ר הדירקטוריון

תאריך אישור הדוחות הכספיים: 22 בנובמבר 2021
הביאורים המצורפים לתמצית הדוחות הכספיים ביניים מאוחדים מהווים חלק בלתי נפרד מהם.

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר	לתקופה של שלושה חודשים שהסתיימה ביום 30 בספטמבר		לתקופה של תשעה חודשים שהסתיימה ביום 30 בספטמבר		
2020	2020	2021	2020	2021	
	(בלתי מבוקר)				
	אלפי ש"ח				
288,111	73,964	80,309	216,996	224,303	הכנסות
201,370	51,188	54,606	150,593	156,169	עלות מכר
86,741	22,776	25,703	66,403	68,134	רווח גולמי
74,645	19,523	20,163	56,202	56,356	הוצאות תפעול, מכירה ושיווק
10,568	2,527	2,514	8,161	7,292	הוצאות הנהלה וכלליות
1,528	726	3,026	2,040	4,486	רווח לפני אחרות
(2,179)	(38)	(2,174)	(1,711)	(2,167)	הוצאות אחרות, נטו
(651)	688	852	329	2,319	רווח (הפסד) תפעולי
1,544	576	315	1,531	1,314	הכנסות מימון
9,585	2,413	2,708	6,860	7,605	הוצאות מימון
(8,041)	(1,837)	(2,393)	(5,329)	(6,291)	הוצאות מימון, נטו
(978)	-	-	(978)	-	חלק בהפסד חברה מוחזקת המטופלת לפי שיטת השווי המאזני
(9,670)	(1,149)	(1,541)	(5,978)	(3,972)	הפסד לפני מסים על הכנסה
176	-	(2)	-	(61)	הכנסות (הוצאות) מיסים על הכנסה
(9,494)	(1,149)	(1,543)	(5,978)	(4,033)	הפסד כולל לתקופה
(9,337)	(921)	(919)	(5,686)	(2,650)	הפסד מיוחס ל:
(157)	(228)	(624)	(292)	(1,383)	בעלים של החברה
(9,494)	(1,149)	(1,543)	(5,978)	(4,033)	זכויות שאינן מקנות שליטה
(0.36)	(0.04)	(0.06)	(0.23)	(0.15)	הפסד בסיסי ומדולל למניה (בש"ח)

הביאורים המצורפים לתמצית הדוחות הכספיים ביניים מאוחדים מהווים חלק בלתי נפרד מהם.

סה"כ הון	זכויות שאינן מקנות שליטה	מיוחס לבעלים של החברה						
		הון מניות	פרמיה	קרן הון בגין הפרשי תרגום	קרן הון עסקאות עם בעלי שליטה	קרן הון עסקאות עם זכויות שאינן מקנות שליטה	יתרת הפסד	סה"כ הון
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח
לתקופה של תשעה חודשים שהסתיימה ביום 30 בספטמבר 2021 (בלתי מבוקר)								
		25,319	56,588	(39)	232	8,325	(56,777)	33,648
32,652	(996)	-	-	-	-	-	(2,650)	(2,650)
(4,033)	(1,383)	25,319	56,588	(39)	232	8,325	(59,427)	30,998
28,619	(2,379)							
לתקופה של תשעה חודשים שהסתיימה ביום 30 בספטמבר 2020 (בלתי מבוקר)								
		25,319	56,588	(39)	232	8,325	(47,440)	42,985
42,146	(839)	-	-	-	-	-	(5,686)	(5,686)
(5,978)	(292)	25,319	56,588	(39)	232	8,325	(53,126)	37,299
36,168	(1,131)							

הביאורים המצורפים לתמצית הדוחות הכספיים ביניים מאוחדים מהווים חלק בלתי נפרד מהם.

מקנות שליטה		זכויות שאינן מקנות שליטה		סה"כ הון		מיוחס לבעלים של החברה													
						סה"כ הון		יתרת הפסד		קרן הון עסקאות עם זכויות שאינן מקנות שליטה		קרן הון עסקאות עם בעלי שליטה		קרן הון בגין הפרשי תרגום		פרמיה		הון מניות	
אלפי ש"ח		אלפי ש"ח		אלפי ש"ח		אלפי ש"ח		אלפי ש"ח		אלפי ש"ח		אלפי ש"ח		אלפי ש"ח		אלפי ש"ח		אלפי ש"ח	

הביאורים המצורפים לתמצית הדוחות הכספיים ביניים מאוחדים מהווים חלק בלתי נפרד מהם.

סך הכל הון	זכויות שאינן מקנות שליטה	מיוחס לבעלים של החברה						
		סך הכל הון	יתרת הפסד	קרן הון		קרן הון בגין הפרשי תרגום	פרמיה	הון מניות
				עסקאות עם זכויות שאינן מקנות שליטה	קרן הון עסקאות עם בעלי שליטה			
		אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח							
42,146	(839)	42,985	(47,440)	8,325	232	(39)	56,588	25,319
(9,494)	(157)	(9,337)	(9,337)	-	-	-	-	-
32,652	(996)	33,648	(56,777)	8,325	232	(39)	56,588	25,319

לתקופה של שנה שהסתיימה ביום 31
בדצמבר 2020

יתרה ליום 1 בינואר 2020
הפסד כולל לתקופה
יתרה ליום 31 בדצמבר 2020

הביאורים המצורפים לתמצית הדוחות הכספיים ביניים מאוחדים מהווים חלק בלתי נפרד מהם.

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר	לתקופה של שלושה חודשים שהסתיימה ביום 30 בספטמבר		לתקופה של תשעה חודשים שהסתיימה ביום 30 בספטמבר		
2020	2020	2021	2020	2021	
	(בלתי מבוקר)				
	אלפי ש"ח				
	(9,494)	(1,149)	(1,543)	(5,978)	(4,033)
תזרימי מזומנים מפעילות שוטפת					
הפסד לתקופה					
התאמות :					
פחת והפחתות	8,394	2,136	2,437	6,213	6,901
הפסד הון בגין רכוש קבוע	2,634	152	637	1,206	1,259
וירידת ערך סניפים	11,960	2,921	2,913	8,802	7,753
פחת בגין נכסי חכירה	978	-	-	978	-
חלק בהפסד חברה מוחזקת	8,041	1,838	2,393	5,329	6,291
המטופלת לפי שיטת השווי המאזני	(118)	-	54	-	61
הוצאות מימון, נטו	22,395	5,898	6,891	16,550	18,232
הוצאות (הכנסות) מיסים על הכנסה	1,644	(240)	1,988	(4,893)	1,560
שינוי בלקוחות	99	673	170	1,229	798
שינוי בחייבים ויתרות חובה	(1,855)	667	(970)	(3,502)	(2,341)
שינוי במלאי	11,895	5,412	5,579	16,863	12,979
שינוי בספקים ונותני שירותים	(824)	1,181	(760)	670	148
שינוי בזכאים ויתרות זכות	(79)	(150)	(44)	(347)	373
שינוי בזכאים לזמן ארוך	10,880	7,543	5,963	10,020	13,517
מיסים על ההכנסה שהתקבלו	-	-	-	-	-
מיסים על ההכנסה ששולמו	-	-	(54)	-	(400)
מזומנים נטו נבעו מפעילות שוטפת	33,275	13,441	12,800	26,570	31,349
תזרימי מזומנים מפעילות השקעה					
תקבולים בגין השקעה נטו בחכירה	4,891	1,424	1,480	3,974	2,835
שינוי בפיקדונות משועבדים	1,822	511	(12)	1,377	113
רכישת רכוש קבוע ונכסים בלתי מוחשיים	(9,369)	(3,144)	(7,237)	(6,419)	(17,802)
רכישת פעילות "שוויצריה הקטנה"	(11,825)	(3,061)	-	(8,913)	(5,822)
השקעה בהון והלוואה לחברה כלולה	(8,781)	(3,676)	-	(9,053)	-
חייבים זמן ארוך	423	38	690	292	1,368
מזומנים נטו ששימשו לפעילות השקעה	(22,839)	(7,908)	(5,079)	(18,742)	(19,308)
תזרימי מזומנים מפעילות מימון					
קבלת הלוואות מתאגידים בנקאיים	15,000	3,041	-	7,311	-
ומאחרים, בניכוי עלויות עסקה	(3,021)	-	(550)	-	(1,817)
פירעון הלוואות מתאגידים בנקאיים	(20,945)	(5,115)	(5,456)	(15,556)	(14,798)
ומאחרים	(1,712)	(510)	(559)	(1,141)	(1,890)
פירעון התחייבות חכירה					
ריבית ששולמה					
מזומנים נטו ששימשו לפעילות מימון	(10,678)	(2,584)	(6,565)	(9,386)	(18,505)
קטון נטו במזומנים ושווי מזומנים	(242)	2,949	1,156	(1,558)	(6,464)
מזומנים ושווי מזומנים לתחילת התקופה	19,436	14,929	11,574	19,436	19,194
מזומנים ושווי מזומנים לסוף התקופה	19,194	17,878	12,730	17,878	12,730

הביאורים המצורפים לתמצית הדוחות הכספיים ביניים מאוחדים מהווים חלק בלתי נפרד מהם.

באור 1 - כללי

הישות המדווחת

קופיקס גרופ בע"מ (להלן - "החברה") הינה חברה תושבת ישראל, אשר התאגדה בישראל וכתובתה הרשומה היא רחוב צלע ההר 17, מודיעין. תמצית הדוחות הכספיים ביניים המאוחדים של החברה ליום 30 בספטמבר 2021 כוללים את אלה של החברה ושל חברות הבנות שלה - אורבן קופיקס בע"מ (להלן: "אורבן קופיקס") וסופר קופיקס בע"מ (להלן: "סופר קופיקס") (להלן החברה, אורבן קופיקס וסופר קופיקס ביחד: "הקבוצה") וכן את זכויות הקבוצה בהסדרים משותפים.

החברה מפעילה דרך החברות הבנות שתי רשתות קמעונאות בתחום המזון: (1) באמצעות אורבן קופיקס - רשת בתי קפה למכירת קפה, משקאות, מאפים, כריכים וכדומה. במסגרת זו אורבן קופיקס פועלת למכירת זיכיונות להפעלה של סניפים באמצעות זכיינים ומפיצה ומוכרת את מגוון המוצרים לזכייני רשת בתי הקפה הכוללים חומרי גלם, מזון, משקאות ומתכילים. נכון למועד הדוח אורבן קופיקס הפעילה 67 סניפי בתי קפה (מתוכם 64 סניפים אשר הופעלו בדרך של זכיינות) לעומת 75 סניפים (מתוכם 73 סניפים אשר הופעלו בדרך של זכיינות), ו-70 סניפים (מתוכם 68 סניפים אשר הופעלו בדרך של זכיינות) שהופעלו נכון לימים 30 בספטמבר 2020 ו-31 בדצמבר 2020, בהתאמה.

(2) באמצעות סופר קופיקס - רשת מרכולים למכירת מוצרי מזון ממרבית הקטגוריות המובילות בצריכה הביתית תחת המותגים "סופר קופיקס", "רמי לוי בשכונה" ו-"שוויצריה הקטנה". נכון למועד הדוח הפעילה סופר קופיקס 36 סניפים לעומת 35 סניפים שהופעלו נכון לימים 30 בספטמבר 2020 ו-31 בדצמבר 2020, בהתאמה.

מניות החברה רשומות למסחר בבורסה לניירות ערך בתל אביב בע"מ.

באור 2 - תוכניות ההנהלה לשיפור התוצאות הכספיות

כפי שמשקף בדוחות הכספיים ליום 30 בספטמבר 2021, ההפסד לתקופות של תשעה ושלשה חודשים שהסתיימו ביום 30 בספטמבר 2021 מסתכם לסך של 4,033 אלפי ש"ח ו-1,543 אלפי ש"ח, בהתאמה. כמו כן, לחברה הון החוזר שלילי בסך של 54,475 אלפי ש"ח ליום 30 בספטמבר 2021, ותזרים מזומנים חיובי מפעילות שוטפת בסך 31,349 אלפי ש"ח וסך של כ-12,800 אלפי ש"ח בתקופות של תשעה ושלשה חודשים שהסתיימו ביום 30 בספטמבר 2021, בהתאמה.

דירקטוריון והנהלת החברה פועלים לביצוע מהלכים עסקיים להיפוך המגמה ומעבר לתוצאות חיוביות. בין היתר, עם השלמת עסקה לכניסת רשת חנויות רמי לוי שיווק השקמה 2006 בע"מ (להלן "רשת רמי לוי") לחברה, עודכנו מחירי הרכש הקמעונאי בהתאם למחירוני רשת רמי לוי אשר הובילו לשיפור ישיר ומשמעותי במרווחים הגולמיים בסופר קופיקס וכן שופרו משמעותית תנאי האשראי מול הספקים כמו גם הוחלו תנאים מסחריים המיטיבים עם סופר קופיקס בדומה לתנאים של רשת רמי לוי. בנוסף, במהלך שנת 2019, סופר קופיקס החלה בפילוט לפתיחת סניפי רשת תחת המותג "רמי לוי בשכונה" (מותג השייך לרשת רמי לוי, בכפוף להשגת הסכם עם רשת רמי לוי לשימוש במותג ובכפוף לאישור האורגנים המוסמכים של החברה) המוכרים מגוון רחב יותר של פריטים כמו בשר טרי וירקות בשקילה. הסניף הראשון, נפתח בחודש פברואר 2019 ומשמש לאחר גיבוש, כקונספט הפעלה המועתק לסניפים המתאימים לכך. במקביל הרחיבה סופר קופיקס באופן משמעותי את מגוון המוצרים הנמכרים במרכולים. לאור הצלחת המהלך נכון למועד דוח זה קיימים 21 סניפים תחת המותג "רמי לוי בשכונה" בהשוואה ל-17 סניפים ליום 30 בספטמבר 2020.

בתחום בתי הקפה, תוכניות החברה הינן: הגברת הפעילות השיווקית וייצור מרכזי רווח נוספים בסניפי בתי הקפה; הגדלת מגוון המוצרים; צמצום הוצאות ההפצה והלוגיסטיקה; שיפור תהליכי שרשרת האספקה; התמקדות בנראות הסניפים תוך התנעת תהליך לשיפוץ פני הסניפים ברשת וחזיון הקשר ושייכות הזכיינים לאורבן קופיקס כמו גם פעולות להגדלת הרווחיות הגולמית לזכייני הרשת; במהלך שנת 2020 כחלק ממהלכי ההבראה וההשפעה של התפרצות נגיף הקורונה (ראו פירוט בהמשך), בוצעה בחינה וסגירה של מרבית סניפי ההפעלה העצמית, כך שבהתאם לאסטרטגיה של החברה נסגרו שלושה עשר סניפי הפעלה עצמית. בחודש ספטמבר 2021, הושלמה הקמת מרכז לוגיסטי חדש ביבנה בסמיכות למפעל, זאת במגמה להביא לשיפור בשירות הלוגיסטי לכלל לקוחות הרשת וכן לצמצום בהוצאות ההפצה והלוגיסטיקה אשר בוצעו על ידי ספק חיצוני.

החברה ממשיכה בפיתוח הפעילות הבינלאומית אשר על פי הערכותיה תהווה מנוע צמיחה בתחום בתי הקפה בשנים הבאות. במסגרת זו, אורבן קופיקס יחד עם שותפיה העסקיים בחו"ל, מתעתדת להמשיך ולהחזיר בשנים הקרובות את פעילות בתי הקפה למדינות נוספות באמצעות חברת החזקות המוחזקת על ידם וכן להמשיך ולפתח ולפתח סניפים במדינות קיימות.

נכון למועד דוח זה, פועלים 234 סניפי בתי קפה תחת חברת קופיקס גלובל, מתוכם 207 סניפי בתי קפה "קופיקס" פרושים ברחבי רוסיה (בעיקר בדרך של זכיינות), ויתר הסניפים בפולין, בלרוס וקזחסטן, בדרך של זכיינות והפעלה עצמית.

להרחבה ראו ביאור ג'3) לדוחות הכספיים המאוחדים לשנת 2020.

ביאור 2 - תכניות ההנהלה לשיפור התוצאות הכספיות (המשך)

לעניין המפעל, אשר מהווה מקור לחדשנות ופיתוח עסקי לאורבן קופיקס, אורבן קופיקס ממשיכה בתהליכי התייעלות ושיפור טכנולוגי וגסטרונומי, צמצום בהוצאות, המשך חדשנות ופיתוח מוצרים חדשים והגדלת המכירות ללקוחות חיצוניים, אשר החברה סבורה שיעבירו את המפעל ממגמת הפסד (שהצטמצמה משמעותית מתחילת השנה) לאיזון בטווח הקרוב ולרווחים בטווח הארוך.

בנוסף, החברה ממשיכה לפעול לצמצום הוצאות המטה, שיפור מחירי קניה ו/או שינוי במערך הספקים והתמקדות בקטגוריות טרנדיות בעולם וכן התמקצעות בתחומים נלווים.

החברה מעריכה כי לאור פעולות אלו היא תוכל לעמוד בהתחייבויותיה השוטפות.

השפעת נגיף הקורונה COVID-19

במהלך שנת 2020 נכון למועד דוח זה פוקד את העולם אירוע בעל השלכות מאקרו כלכליות שמקורו בהתפשטות נגיף הקורונה (COVID-19). בהמשך לאמור בביאור 28 לדוחות הכספיים השנתיים לשנת 2020, בעניין משבר הקורונה והשפעתו על החברה, כאשר בתחום המרכולים, ההשפעה נטו של ממשבר הקורונה על הרווח התפעולי של המגזר בשנת 2020 הייתה חיובית, זאת מכיוון שפעילות המרכולים של החברה מוגדרת כעסק חיוני ולכן המשיכה ברובה גם בתקופות המגבלות (למעט סניפי מרכולים בקניונים שנסגרו בחלק מתקופות המגבלות לעיל וכן חוו ירידה בפעילות בגין מגבלות שהוטלו על פעילות הקניונים). ההשפעה החיובית נבעה בעיקר עקב הגידול בביקוש בענף המזון והצריכה הפרטית של משקי הבית. זאת למול השפעה שלילית במגזר בתי קפה אשר נפגע באופן משמעותי ממגפת הקורונה, בעיקר בשל ירידת דרסטית בהיקף הפעילות עקב סגרים ממושכים וההגבלות השונות.

מסוף חודש דצמבר 2020 ועד ליום 7.3.2021 ("תקופת המגבלות השלישית") נסגרו שוב, על פי תקנות שעת חירום שפרסמה הממשלה, עיקר בתי העסק במדינה, ובכלל זאת מרבית סניפי בתי הקפה של החברה, למעט המשך הפעלה של עסקים אשר הוגדרו כבתי עסק חיוניים. החל מחודש מרץ 2021 החלה פתיחה הדרגתית של המסחר וחזרה מהירה של המשק לתוואי של צמיחה ופעילות עסקית רגילה ובמהלך חודש מאי 2021 הוסרו כמעט במלואן מגבלות הקורונה זאת במקביל לחיסון האוכלוסייה במנה שלישית והעלאת אחוז ההתחסנות. נכון למועד הדוח, כל סניפי הסופרים וסניפי בתי הקפה, פועלים בכפוף למגבלות שנקבעו בהנחיות.

במהלך תקופת הדיווח, בשל הסרת המגבלות כאמור, התרחבה הצריכה הפרטית שהתרכזת בתקופת המשבר בעיקר בענף המזון ובפעילות הקמעונאית שהוגדרה חיונית גם ליתר ענפי השירותים ששבו לפעילות כגון מלונות, מסעדות ובתי קפה וחלה התמתנות במגמה החיובית של השפעת משבר הקורונה על מכירות מגזר המרכולים ביחס לתקופה המקבילה אשתקד. עם התאוששות ממגפת הקורונה ניכר כי סניפי המרכולים של סופר קופיקס (שאינם ממוקמים בקניונים) שומרים על כוחם ואילו סניפי המרכולים של סופר קופיקס הממוקמים בקניונים ממשיכים להתאושש במגמה איטית יותר.

במגזר בתי הקפה, ברבעון הראשון של השנה, בתי הקפה של החברה חוו שחיקה במכירות לעומת התקופה המקבילה אשתקד, זאת בעיקר בשל סגר שהוטל אשר במהלכו נסגרו מרבית סניפי בתי הקפה של החברה. מנגד ברבעון השני וברבעון הנוכחי חל גידול במכירות רשת בתי הקפה בהשוואה לרבעונים המקבילים אשתקד לאור התאוששות המשק וחזרה לפעילות במקביל להליכי שיפור והתייעלות של החברה.

כמו כן, החברה הגישה בקשה לרשויות המס בגין זכאותה למענקים במסגרת תכנית "רשת ביטחון יוני 2021" של ממשלת ישראל, לפיה יוענקו לחברות שנפגעו ממשבר הקורונה מענקים שונים והקלות בתשלומי אגרות ארנונה וכד', זאת בהתאם לקריטריונים שנקבעו על פיה. נכון לתקופת הדוח, החברה הכירה בהכנסות בגין מענקים אלו בסך של כ-1.35 מיליון ₪.

בתקופה בה כל ו/או כמעט סניפי בתי הקפה היו סגורים, כמעט כל הכנסות החברה היו מפעילות המרכולים, אשר נכון לתקופה של תשעה ושלושה חודשים שהסתיימה ב-30 בספטמבר 2021, מהווה כ-93% ו-92% מסך הכנסות החברה לפי עניין, זאת בהשוואה לכ-90%, כ-89% וכ-90% מסך הכנסות החברה בשנת 2020 ובתקופות מקבילות אשתקד, בהתאמה.

היקף ההשפעה של נגיף הקורונה על תוצאותיה הכספיות של החברה ברבעון הנוכחי לא היה מהותי.

אמות מידה פיננסיות

החברה בחנה עמידה באמות מידה פיננסיות שנקבעו לה, ונכון למועד אישור הדוחות הכספיים החברה עומדת באמות המידה הפיננסיות ומעריכה כי תוכל להמשיך לעמוד בהן בעתיד הנראה לעין.

נכון למועד אישור הדוחות עדיין קיימת אי-וודאות ביחס לעומק המשבר הכלכלי, להמשכו ולהשלכותיו בטווח הבינוני והארוך, בעיקר נוכח הסיכון לגלי תחלואה נוספים בעקבות התפשטות מוטציות שונות של נגיף הקורונה בישראל ובעולם ובשל חוסר הוודאות ביחס לעמידותם של החיסונים. החברה עוקבת באופן שוטף אחר ההתפתחויות בעולם ובישראל בקשר עם נגיף הקורונה ובוחנת את ההשלכות על פעילותה. מטבע הדברים, מדובר באירוע משתנה אשר אינו בשליטת החברה וגורמים כגון המשך התפשטות הנגיף או עצירת התפשטותו והחלטות של מדינות ורשויות רלוונטיות בארץ ובעולם עשויים להשפיע על תוצאות החברה.

באור 3 - בסיס עריכת הדוחות הכספיים ועיקרי המדיניות החשבונאית**א. הצהרה על עמידה בתקני דיווח כספי בינלאומיים**

תמצית הדוחות הכספיים ביניים המאוחדים נערכה בהתאם ל- IAS 34, *דיווח כספי לתקופות ביניים* ואינה כוללת את כל המידע הנדרש בדוחות כספיים שנתיים מלאים. יש לקרוא אותה ביחד עם הדוחות הכספיים ליום ולשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2020 (להלן - "**הדוחות השנתיים**"). כמו כן, דוחות אלו נערכו בהתאם להוראות פרק ד' לתקנות ניירות ערך (דוחות תקופתיים ומידיים), התש"ל – 1970.

תמצית הדוחות הכספיים ביניים המאוחדים אושרה לפרסום על ידי דירקטוריון החברה ביום 22 בנובמבר, 2021.

ב. שימוש באומדנים ושיקול דעת

בעריכת תמצית הדוחות הכספיים ביניים המאוחדים בהתאם ל- IAS 34, נדרשת הנהלת הקבוצה להשתמש בשיקול דעת, בהערכות, אומדנים והנחות אשר משפיעים על יישום המדיניות החשבונאית ועל סכומים של נכסים והתחייבויות, הכנסות והוצאות. יובהר שהתוצאות בפועל עלולות להיות שונות מאומדנים אלה. שיקול הדעת של ההנהלה, בעת יישום המדיניות החשבונאית של הקבוצה וההנחות העיקריות ששימשו בהערכות הכרוכות באי וודאות, הינם עקביים עם אלו ששימשו בעריכת הדוחות הכספיים השנתיים.

ג. עיקרי המדיניות החשבונאית

המדיניות החשבונאית של הקבוצה בתמצית דוחות כספיים ביניים מאוחדים אלה, הינה המדיניות החשבונאית שיושמה בדוחות הכספיים השנתיים. דוחות כספיים ביניים אלה נערכו במתכונת מתומצתת ליום 30.09.2021 ולתקופות של תשעה ושלשה חודשים שהסתיימה באותו תאריך. יש לעיין בדוחות כספיים אלה יחד עם הדוחות הכספיים המאוחדים השנתיים של החברה ליום 31.12.2020 והביאורים המצורפים להם.

באור 3 - בסיס עריכת הדוחות הכספיים ועיקרי המדיניות החשבונאית (המשך)**ד. יישום לראשונה של תקנים חדשים**

להלן מידע לגבי תקני דיווח כספי בינלאומיים, תיקונים לתקנים ופרשנויות, שהחברה יישמה לראשונה החל מיום 01.01.2021:

תקני דיווח כספי בינלאומיים חדשים, תיקונים לתקנים ופרשנויות חדשות**תיקון לתקן דיווח כספי בינלאומי 16 בדבר חכירות**

לאור משבר הקורונה, פרסם ה-IASB בחודש מאי 2020, תיקון לתקן דיווח כספי בינלאומי 16: חכירות (להלן – תיקון 2020). מטרת תיקון 2020 הינה לאפשר לחוכרים ליישם הקלה פרקטית לפיה שינויים בדמי חכירה כתוצאה ממשבר הקורונה לא יטופלו כתיקוני חכירה אלא כדמי חכירה משתנים. תיקון 2020 חל על צד החוכרים בלבד.

במקור, תיקון 2020 חל רק לגבי קיטון תשלומי החכירה בעבור תשלומים המתייחסים לתקופה שעד ליום 30 בספטמבר 2021. עם זאת, היות והמגיפה נמשכה מעבר לתקופה הצפויה, פרסם ה-IASB כי התיקון יחול לגבי קיטון תשלומי החכירה בעבור תשלומים המתייחסים לתקופה של עד ליום 30 בספטמבר 2022 (להלן – תיקון 2021). הקריטריונים הנוספים ליישום תיקון 2020 נותרו ללא שינוי.

תיקון 2021 אשר פורסם באפריל 2021, יושם לתקופות שנתיות המתחילות ביום 1 באפריל 2021, עם אפשרות ליישום מוקדם.

לתיקון לא הייתה השפעה מהותית על הדוחות כספיים ביניים של החברה.

גילוי לתקני IFRS חדשים בתקופה שלפני יישומם**1. תיקון IAS 1 "הצגת דוחות כספיים" (בדבר סיווג התחייבויות כשוטפות או כלא שוטפות)**

התיקון מבהיר את הדרישות הקיימות לסיווג התחייבויות כשוטפות או כלא שוטפות בדוח על המצב הכספי כדלקמן:

- נוספה הבהרה לסעיפים 69 ו-73 לתקן המדגישה שעל מנת שניתן יהיה לסווג התחייבות כלא שוטפת, הזכות לדחות את הסילוק צריכה להתקיים לתום תקופת הדיווח.
- המילים "בלתי מותנית" הוסרו מסעיף 69 לתקן ונוספה פסקה חדשה שמבהירה שאם הזכות לדחיית הסילוק מותנית בעמידה באמות מידה פיננסיות, הזכות קיימת אם הישות עומדת באמות המידה שנקבעו לתום תקופת הדיווח, גם אם בחינת העמידה באמות המידה נעשית על ידי המלווה במועד מאוחר יותר.
- הובהר כי בחינת סיווג ההתחייבות כלא שוטפת תבוצע בהתייחס לזכות שיש לישות ולא בהתאם לצפי שלה האם תממש זכות זו.
- נוספה הגדרה למונח "סילוק". בהתאם להגדרה, "לצורך סיווג התחייבות כשוטפת או כלא שוטפת, סילוק מתייחס להעברה לצד שכנגד שתוצאתה מחיקת (extinguishment) ההתחייבות". העברה יכולה להיות מזומן, סחורות ושירותים או מכשירים הוניים של הישות עצמה. בהקשר זה, הובהר כי אם לפי תנאי ההתחייבות, לצד שכנגד יש אופציה לדרוש סילוק במכשירים ההוניים של הישות, תנאי זה אינו משפיע על סיווג ההתחייבות כשוטפת או כלא שוטפת אם האופציה מסווגת כרכיב הוני נפרד בהתאם ל-32 IAS "מכשירים פיננסיים: הצגה".

התיקון ייושם למפרע לתקופות דיווח שנתיות המתחילות ביום 1 בינואר 2023 או לאחריו. יישום מוקדם אפשרי.

2. תיקון ל- IAS 8 מדיניות חשבונאית, שינויים באומדנים חשבונאיים וטעויות

בחודש פברואר 2021, פרסם ה-IASB תיקון לתקן חשבונאות בינלאומי 8: מדיניות חשבונאית, שינויים באומדנים חשבונאיים וטעויות (להלן – התיקון). מטרת התיקון הינה להציג הגדרה חדשה של המונח "אומדנים חשבונאיים". אומדנים חשבונאיים מוגדרים כ"סכומים כספיים בדוחות הכספיים הכפופים לאי ודאות במדידה". התיקון מבהיר מהם שינויים באומדנים חשבונאיים וכיצד הם נבדלים משינויים במדיניות החשבונאית ומתיקוני טעויות. התיקון ייושם באופן פרוספקטיבי לתקופות שנתיות המתחילות ביום 1 בינואר 2023 והוא חל על שינויים במדיניות חשבונאית ובאומדנים חשבונאיים המתרחשים בתחילת אותה תקופה או אחריה. יישום מוקדם אפשרי.

באור 4 - מגזרי פעילות

לקבוצה שני מגזרים בני דיווח כמפורט להלן, אשר מהווים יחידות עסקיות אסטרטגיות של הקבוצה. יחידות עסקיות אסטרטגיות אלו כוללות מגוון מוצרים ושירותים ומנוהלות בנפרד לצורך הקצאת משאבים והערכת ביצועים בשל העובדה שהן מצריכות משאבים ארגוניים שונים ואסטרטגיה שיווקית שונה. עבור כל יחידה עסקית אסטרטגית, סוקר מקבל ההחלטות התפעוליות הראשי של החברה (CODM) לפחות אחת לרבעון את הדוחות הניהוליים הפנימיים.

להלן תיאור תמציתי של הפעילות העסקית בכל אחד ממגזרי הפעילות של הקבוצה:

- פעילות בתי הקפה – איתור ומכירת זיכיונות לזכיינים וכן מכירת מלאי מוצרים מתכלים, חומרי גלם, מזון ומשקאות.
- פעילות מרכולים – מכירת מלאי מזון ומשקאות במסגרת רשת המרכולים וכן הוצאות טרום הקמת מרכולים.

החברה צמצמה את פעילותה בבתי הקפה בהפעלה עצמית ונכון למועד הדוח מפעילה 3 סניפים בלבד בהפעלה עצמית. הכנסות והוצאות מגזר בתי הקפה יוחסו לסניפים המופעלים באמצעות זכיינים. סניפי בתי קפה המופעלים על ידי הרשת אינם מהווים תחום פעילות נפרד, אלא פעילות נלווית וארעית למגזר בתי הקפה. תוצאות הפעילות של סניפי בתי קפה בהפעלה עצמית מוצגים בנפרד, בנטו מתוצאות הפעילות של סניפים המופעלים באמצעות זכיינים. ביחס לתחום פעילות המרכולים, תוצאות המגזר הינם הרווח לפני הוצאות טרום פעילות, זאת בהתאם לדיווחים אשר נסקרים באופן סדיר על ידי מקבל ההחלטות התפעוליות הראשי.

נכסי והתחייבויות המגזר אינם נסקרים על ידי ה-CODM ולפיכך לא קיבלו ביטוי בדיווח המגזרי.

מידע אודות פעילות מגזרים בני דיווח

לתקופה של תשעה חודשים שהסתיימה ביום 30 בספטמבר 2021 (בלתי מבוקר)

סה"כ	התאמות	סה"כ מגזרים	מרכולים	בתי הקפה
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	בני דיווח אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח
224,303	1,236	223,067	208,107	14,960
-	(1,061)	1,061	-	1,061
224,303	175	224,128	208,107	16,021
68,134	623	67,511	63,067	4,444
56,356	1,051	55,305	54,232	1,073
7,292	-	7,292	4,416	2,876
4,486	(428)	4,914	4,419	495
-	428	(428)	-	(428)
75	-	75	75	-
2,092	-	2,092	1,877	215
2,319	-	2,319	2,467	(148)
6,291				
(3,972)				
(61)				
(4,033)				

הכנסות מחיצוניים
הכנסות ממכירות בין מגזרים
סך הכל הכנסות

רווח גולמי

הוצאות תפעול, מכירה ושיווק
הוצאות הנהלה וכלליות

רווח (הפסד) לפני תוצאות
הפעלה עצמית והוצאות אחרות

תוצאות הפעלה עצמית בתי קפה
הוצאות טרום הקמת פעילות
הוצאות אחרות

רווח (הפסד) תפעולי

הוצאות מימון, נטו (*)

הפסד לפני מסים על הכנסה
מיסים על הכנסה

הפסד לתקופה

(*) לאור העובדה כי בתקופה האמורה מקורות המימון אינם ניתנים להפרדה בצורה מוחלטת, מקבל ההחלטות התפעוליות הראשי של החברה (CODM) בוחן את תוצאות המגזרים לפני עלויות המימון.

באור 4 - מגזרי פעילות (המשך)

לתקופה של תשעה חודשים שהסתיימה ביום 30 בספטמבר 2020 (בלתי מבוקר)					
סה"כ	הוצאות	סה"כ מגזרים	מרכולים	בתי הקפה	
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	
216,996	2,628	214,368	192,754	21,614	הכנסות מחיצוניים
-	(1,531)	1,531	-	1,531	הכנסות ממכירות בין מגזרים
216,996	1,097	215,899	192,754	23,145	סך הכל הכנסות
66,403	1,473	64,930	59,973	4,957	רווח גולמי
56,202	4,151	52,051	50,832	1,219	הוצאות תפעול, מכירה ושיווק
8,161	-	8,161	3,088	5,073	הוצאות הנהלה וכלליות
2,040	(2,678)	4,718	6,053	(1,335)	רווח (הפסד) לפני תוצאות הפעלה עצמית והוצאות אחרות
-	2,678	(2,678)	-	(2,678)	תוצאות הפעלה עצמית בתי קפה
224	-	224	224	-	הוצאות טרום הקמת פעילות
1,487	-	1,487	593	894	הוצאות אחרות
329	-	329	5,236	(4,907)	רווח (הפסד) תפעולי
5,329	-	5,329	5,290	39	הוצאות מימון, נטו
978	-	978	-	978	חלק בהפסד חברה מוחזקת המטופלת לפי שיטת השווי המאזני
5,978	-	-	-	-	הפסד לפני מסים על הכנסה
-	-	-	-	-	מיסים על הכנסה
5,978	-	-	-	-	הפסד לתקופה

לתקופה של שלושה חודשים שהסתיימה ביום 30 בספטמבר 2021 (בלתי מבוקר)					
סה"כ	הוצאות	סה"כ מגזרים	מרכולים	בתי הקפה	
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	
80,309	532	79,777	73,519	6,258	הכנסות מחיצוניים
-	(447)	447	-	447	הכנסות ממכירות בין מגזרים
80,309	85	80,224	73,519	6,705	סה"כ הכנסות
25,703	361	25,342	23,149	2,193	רווח גולמי
20,163	53	20,110	19,770	340	הוצאות תפעול, מכירה ושיווק
2,514	-	2,514	1,669	845	הוצאות הנהלה וכלליות
3,026	308	2,718	1,710	1,008	רווח (הפסד) לפני תוצאות הפעלה עצמית והוצאות אחרות
-	(308)	308	-	308	תוצאות הפעלה עצמית בתי קפה
20	-	20	20	-	תוצאות טרום הקמת פעילות
2,154	-	2,154	1,246	908	הוצאות אחרות
852	-	852	444	408	רווח תפעולי
2,393	-	-	-	-	הוצאות מימון, נטו(*)
(1,541)	-	-	-	-	הפסד לפני מסים על הכנסה
(2)	-	-	-	-	מיסים על הכנסה
(1,543)	-	-	-	-	הפסד לתקופה

באור 4 - מגזרי פעילות (המשך)

לתקופה של שלושה חודשים שהסתיימה ביום 30 בספטמבר 2020
(בלתי מבוקר)

סה"כ	הוצאות	סה"כ מגזרים	מרכולים	בתי הקפה
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח
73,964	375	73,589	66,451	7,138
-	(423)	423	-	423
73,964	(48)	74,012	66,451	7,561
22,776	261	22,515	20,654	1,861
19,523	1,510	18,013	17,531	482
2,527	-	2,527	1,034	1,493
726	(1,249)	1,975	2,089	(114)
-	1,249	(1,249)	-	(1,249)
224	-	224	224	-
(186)	-	(186)	99	(285)
688	-	688	1,766	(1,078)
1,837	-	1,837	2,221	(384)
1,149	-	-	-	-
1,149	-	-	-	-

הכנסות מחיצוניים
הכנסות ממכירות בין מגזרים

סך הכל הכנסות

רווח גולמי
הוצאות תפעול, מכירה ושיווק
הוצאות הנהלה וכלליות

רווח (הפסד) לפני תוצאות
הפעלה עצמית והוצאות אחרות

תוצאות הפעלה עצמית בתי קפה
הוצאות טרום הקמת פעילות
הוצאות (הכנסות) אחרות
רווח (הפסד) תפעולי

הוצאות (הכנסות) מימון, נטו
הפסד לפני מיסים על הכנסה
מיסים על הכנסה
הפסד לתקופה

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2020

סה"כ	הוצאות	סה"כ מגזרים	מרכולים	בתי הקפה
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח
288,111	2,895	285,216	258,582	26,634
-	(1,746)	1,746	-	1,746
288,111	1,149	286,962	258,582	28,380
86,741	1,629	85,112	79,914	5,198
74,645	5,140	69,505	67,910	1,595
10,568	-	10,568	4,338	6,230
1,528	(3,511)	5,039	7,666	(2,627)
-	3,511	(3,511)	-	(3,511)
224	-	224	224	-
1,955	-	1,955	594	1,361
(651)	-	(651)	6,848	(7,499)
8,041	-	8,041	7,408	633
(978)	-	(978)	-	(978)
(9,670)	-	-	-	-
176	-	-	-	-
(9,494)	-	-	-	-

הכנסות מחיצוניים
הכנסות ממכירות בין מגזרים
סך הכל הכנסות

רווח גולמי

הוצאות תפעול, מכירה ושיווק
הוצאות הנהלה וכלליות

רווח (הפסד) לפני תוצאות
הפעלה עצמית והוצאות אחרות

תוצאות הפעלה עצמית בתי קפה
הוצאות טרום הקמת פעילות
הוצאות אחרות
רווח (הפסד) תפעולי

הוצאות מימון, נטו
חלק בהפסדי חברות מוחזקות
המטופלות לפי שיטת השווי המאזני

הפסד לפני מיסים על הכנסה
מיסים על הכנסה

הפסד לשנה

באור 5 - אירועים בתקופת הדיווח

במהלך חודש אפריל 2021 התקבלה בחברה שומת תשומות לפי מיטב שפיטה ממס ערך מוסף בהתאם לסעיף 77 לחוק מס ערך מוסף, התשל"ו-1975 בסך של כ-1.1 מיליון ש"ח בגין השנים 2016 – 2020 בגין ניכוי מס תשומות ביתר. החברה אינה מסכימה עם השומה שהתקבלה והגישה השגה בגינה. במקביל, מטעמי שמרנות בלבד, הכירה החברה בהפרשה בגין שומה זו בתקופת הדיווח הנוכחית. להערכת החברה, ההפרשה בדוחות הכספיים מכסה את החשיפה בגין הטענה של מס ערך מוסף בדבר ניכוי ביתר של מס התשומות.

ביום 26.8.2021 נחתם בין כ"א מהחברות הבנות של החברה – אורבן קופיקס וסופר קופיקס לבין רשות המיסים הסכם שומה ביחס לתקופה שמחודש אוגוסט 2016 ועד לחודש מאי 2021. לפי ההסכם בין אורבן קופיקס לבין רשות המיסים, אורבן קופיקס תשלם סך של כ-579 אלפי ש"ח ועל פי ההסכם בין סופר קופיקס לבין רשות המיסים סופר קופיקס תשלם סך של כ-501 אלפי ש"ח, וזאת בקשר עם טענות מס ערך מוסף כי החברות האמורות ניכו מס תשומות ביתר.

לאור האמור לעיל, החברה רשמה בדו"חות רווח והפסד שלה הוצאות מס בגין התקופות המצוינות לעיל בסכומים האמורים לעיל במסגרת הוצאות אחרות.