

קופיקס גרופ בע"מ

**תמצית דוחות כספיים ביניים
מאוחדים
ליום 30 בספטמבר 2020**

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
10-18	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 2020 ואת הדוחות התמציתיים המאוחדים על רווח והפסד והרווח הכולל, השינויים בהון ותזרימי המזומנים לתקופות של תשעה ושלושה חודשים שהסתיימו באותו תאריך. הדירקטוריון וההנהלה 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 (ישראל) 24 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 מבידור, 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 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 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, 15 בנובמבר 2020

31 בדצמבר 2019	30 בספטמבר 2019	30 בספטמבר 2020	
(בלתי מבוקר)			
אלפי ש"ח			
19,436	24,144	17,878	נכסים
11,016	10,623	14,895	מזומנים ושווי מזומנים
3,065	2,353	1,836	לקוחות, נטו
6,120	5,910	5,869	חייבים ויתרות חובה
9,869	9,848	13,367	השקעה נטו בחכירה
49,506	52,878	53,845	מלאי
			סה"כ נכסים שוטפים
45,978	46,284	52,677	רכוש קבוע, נטו
1,803	1,804	11,750	נכסים בלתי מוחשיים
72,727	75,792	84,535	נכסי זכות שימוש, נטו
17,195	22,976	10,105	השקעה נטו בחכירה
4,385	4,203	3,008	פיקדונות משועבדים
4,581	4,983	5,303	לקוחות וחייבים אחרים
-	-	8,076	הלוואה לחברה כלולה
7,058	5,805	7,058	נכסי מסים נדחים
153,727	161,847	182,512	סה"כ נכסים שאינם שוטפים
203,233	214,725	236,357	סה"כ נכסים
			התחייבויות
2,635	3,327	4,300	הלוואות מתאגידים בנקאיים ומאחרים
44,028	48,540	60,891	ספקים ונותני שירותים
7,257	5,788	16,074	זכאים ויתרות זכות
11,967	14,193	13,056	חלויות שוטפות בגין חכירה
65,887	71,848	94,321	סה"כ התחייבויות שוטפות
			התחייבויות לזמן ארוך
95,080	101,172	100,101	התחייבויות בגין חכירה, נטו
-	-	5,647	הלוואות מתאגידים בנקאיים ואחרים
120	497	120	הכנסות מראש
95,200	101,669	105,868	סה"כ התחייבויות שאינן שוטפות
161,087	173,517	200,189	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
(47,440)	(48,340)	(53,126)	יתרת הפסד
42,985	42,085	37,299	סה"כ הון המיוחס לבעלים של החברה
(839)	(877)	(1,131)	זכויות שאינן מקנות שליטה
42,146	41,208	36,168	סה"כ הון
203,233	214,725	236,357	סה"כ התחייבויות והון

אסף אזולאי - סמנכ"ל כספים

פנחס שטרית - מנכ"ל

רן אפרתי - יו"ר הדירקטוריון

תאריך אישור הדוחות הכספיים: 15 בנובמבר 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		
	2019	2020	2019	2020	
(מבוקר)	(בלתי מבוקר)				
אלפי ש"ח					
273,616	70,966	73,964	208,048	216,996	הכנסות
196,871	49,677	51,188	150,896	150,593	עלות מכר
76,745	21,289	22,776	57,152	66,403	רווח גולמי
67,861	17,391	19,523	51,520	56,202	הוצאות תפעול, מכירה ושיווק
12,553	2,923	2,527	10,085	8,161	הוצאות הנהלה וכלליות
(3,669)	975	726	(4,453)	2,040	רווח (הפסד) לפני הכנסות/הוצאות אחרות
(1,288)	-	(38)	(1,974)	(1,711)	הוצאות אחרות, נטו
(4,957)	975	688	(6,427)	329	רווח (הפסד) תפעולי
1,992	498	576	1,737	1,531	הכנסות מימון
9,599	2,108	2,413	7,573	6,860	הוצאות מימון
(7,607)	(1,610)	(1,837)	(5,836)	(5,329)	הוצאות מימון, נטו
-	-	-	-	(978)	חלק בהפסד חברה מוחזקת המטופלת לפי שיטת השווי המאזני
(12,564)	(635)	(1,149)	(12,263)	(5,978)	הפסד לפני מיסים על הכנסה
1,225	-	-	(14)	-	הכנסות (הוצאות) מיסים על הכנסה
(11,339)	(635)	(1,149)	(12,277)	(5,978)	הפסד לתקופה
(9,616)	(288)	(921)	(10,516)	(5,686)	רווח (הפסד) מיוחס ל: בעלים של החברה
(1,723)	(347)	(228)	(1,761)	(292)	זכויות שאינן מקנות שליטה
(11,339)	(635)	(1,149)	(12,277)	(5,978)	הפסד לתקופה
(0.37)	(0.01)	(0.04)	(0.40)	(0.23)	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							
		סה"כ הון	יתרת הפסד	קרן הון עסקאות עם זכויות שאינן מקנות שליטה	קרן הון בעלי שליטה עסקאות עם	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	
									לתקופה של תשעה חודשים שהסתיימה ביום 30 בספטמבר 2020 (בלתי מבוקר)
42,146	(839)	42,985	(47,440)	8,325	232	(39)	56,588	25,319	יתרה ליום 1 בינואר 2020
(5,978)	(292)	(5,686)	(5,686)	-	-	-	-	-	הפסד לתקופה
<u>36,168</u>	<u>(1,131)</u>	<u>37,299</u>	<u>(53,126)</u>	<u>8,325</u>	<u>232</u>	<u>(39)</u>	<u>56,588</u>	<u>25,319</u>	יתרה ליום 30 בספטמבר 2020
									לתקופה של תשעה חודשים שהסתיימה ביום 30 בספטמבר 2019 (בלתי מבוקר)
60,371	2,360	58,011	(32,340)	8,325	232	(39)	56,588	25,245	יתרה ליום 1 בינואר 2019
(6,960)	(1,476)	(5,484)	(5,484)	-	-	-	-	-	השפעה בעקבות יישום לראשונה IFRS 16
53,411	884	52,527	(37,824)	8,325	232	(39)	56,588	25,245	יתרה ליום 1 בינואר 2019 לאחר יישום השינויים האמורים
74		74						74	הנפקת מניות רגילות
(12,277)	(1,761)	(10,516)	(10,516)						הפסד לתקופה
<u>41,208</u>	<u>(877)</u>	<u>42,085</u>	<u>(48,340)</u>	<u>8,325</u>	<u>232</u>	<u>(39)</u>	<u>56,588</u>	<u>25,319</u>	יתרה ליום 30 בספטמבר 2019

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

סה"כ הון	זכויות שאינן מקנות שליטה	מיוחס לבעלים של החברה							
		סה"כ הון	יתרת הפסד	קרבן הון עסקאות עם זכויות שאינן מקנות שליטה	קרבן הון בעלי שליטה עסקאות עם	קרבן הון בגין הפרשי תרגום אלפי ש"ח	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	
37,317	(903)	38,220	(52,205)	8,325	232	(39)	56,588	25,319	לתקופה של שלושה חודשים שהסתיימה ביום 30 בספטמבר 2020 (בלתי מבוקר)
(1,149)	(228)	(921)	(921)	-	-	-	-	-	יתרה ליום 1 ביולי 2020
36,168	(1,131)	37,299	(53,126)	8,325	232	(39)	56,588	25,319	רווח (הפסד) לתקופה יתרה ליום 30 בספטמבר 2020
41,843	(530)	42,373	(48,052)	8,325	232	(39)	56,588	25,319	לתקופה של שלושה חודשים שהסתיימה ביום 30 בספטמבר 2019 (בלתי מבוקר)
(635)	(347)	(288)	(288)	-	-	-	-	-	יתרה ליום 1 ביולי 2019
41,208	(877)	42,085	(48,340)	8,325	232	(39)	56,588	25,319	הנפקת מניות רגילות רווח (הפסד) לתקופה יתרה ליום 30 בספטמבר 2019

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	
				זכויות שאינן מקנות שליטה	קרן הון עסקאות עם בעלי שליטה				קרן הון עסקאות עם זכויות שאינן מקנות 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	
		לתקופה של שנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2019							
60,371	2,360	58,011	(32,340)	8,325	232	(39)	56,588	25,245	יתרה ליום 1 בינואר 2019
(6,960)	(1,476)	(5,484)	(5,484)	-	-	-	-	-	השפעה בעקבות יישום לראשונה IFRS 16 יתרה ליום 1 בינואר 2019 לאחר יישום השינויים האמורים
53,411	884	(52,527)	(37,824)	8,325	232	(39)	56,588	25,245	הנפקת מניות רגילות וכן רכישת זכויות שאינן מקנות שליטה
74	-	74	-	-	-	-	-	74	הפסד לתקופה
(11,339)	(1,723)	(9,616)	(9,616)	-	-	-	-	-	יתרה ליום 31 בדצמבר 2019
(42,146)	(839)	(42,985)	(47,440)	8,325	232	(39)	56,588	25,319	

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

תמצית דוחות על תזרים המזומנים ביניים מאוחדים

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר	לתקופה של שלושה חודשים שהסתיימה ביום 30 בספטמבר		לתקופה של תשעה חודשים שהסתיימה ביום 30 בספטמבר		
	2019	2020	2019	2020	
	(בלתי מבוקר)				
	אלפי ₪				
(11,339)	(635)	(1,149)	(12,277)	(5,978)	תזרימי מזומנים מפעילות שוטפת
7,402	1,864	2,136	5,503	6,213	הפסד לתקופה התאמות: פחת והפחתות
1,288	-	152	1,974	1,206	הפסד הון בגין רכוש קבוע וירידת ערך סניפים
10,003	2,659	2,921	7,830	8,802	פחת בגין נכסי חכירה חלק בהפסד חברה מוחזקת
-	-	-	-	978	המטופלת לפי שיטת השווי המאזני
7,607	1,610	1,838	5,836	5,329	הוצאות מימון, נטו
(1,225)	-	-	14	-	הוצאות (הכנסות) מיסים על הכנסה
13,736	5,499	5,898	8,880	16,550	
183	255	(240)	298	(4,893)	שינוי בלקוחות
(490)	(113)	673	222	1,229	שינוי בחייבים ויתרות חובה
1,248	498	667	1,269	(3,502)	שינוי במלאי
104	12,155	5,412	4,098	16,863	שינוי בספקים ונותני שירותים
589	(1,784)	1,181	(813)	670	שינוי בזכאים ויתרות זכות
(729)	(166)	(150)	(418)	(347)	שינוי בזכאים לזמן ארוך
905	10,845	7,543	4,656	10,020	מיסים על ההכנסה שהתקבלו
1,757	-	-	1,757	-	מזומנים נטו נבעו לפעילות שוטפת
16,398	16,344	13,441	15,293	26,570	
5,943	1,456	1,424	4,381	3,974	תזרימי מזומנים מפעילות השקעה
863	-	-	192	-	תקבולים בגין השקעה נטו בחכירה דיבידנד שהתקבל
(950)	-	511	(768)	1,377	שינוי בפיקדונות משועבדים
(2,548)	(833)	(3,144)	(1,658)	(6,419)	רכישת רכוש קבוע ונכסים בלתי מוחשיים רכישת פעילות "שוויצריה הקטנה" – ראה נספח א'-
-	-	(3,061)	-	(8,913)	השקעה בהון והלוואה לחברה כלולה
-	-	(3,676)	-	(9,053)	תמורה ממימוש נכס פיננסי
19,634	-	-	19,634	-	חייבים זמן ארוך
(202)	(63)	38	(326)	292	
22,740	560	(7,908)	21,455	(18,742)	מזומנים נטו שנבעו (ששימשו) לפעילות השקעה
-	-	3,041	-	7,311	תזרימי מזומנים מפעילות מימון
(12,443)	(1,190)	-	(11,233)	-	קבלת הלוואות מתאגידים בנקאיים ומאחרים, בניכוי עלויות עסקה
(20,128)	(5,056)	(5,115)	(15,046)	(15,556)	פירעון הלוואות מתאגידים בנקאים ומאחרים פירעון התחייבות חכירה
-	-	-	74	-	תמורה ממימוש אופציות
74	-	-	-	-	תמורה מהנפקת מניות בניכוי עלויות עסקה
(1,240)	(55)	(510)	(434)	(1,141)	ריבית ששולמה
(33,737)	(6,301)	(2,584)	(26,639)	(9,386)	מזומנים נטו ששימשו לפעילות מימון
5,401	10,603	2,949	10,109	(1,558)	גידול (קיטון) נטו במזומנים ושווי מזומנים
14,035	13,541	14,929	14,035	19,436	מזומנים ושווי מזומנים לתחילת התקופה
19,436	24,144	17,878	24,144	17,878	מזומנים ושווי מזומנים לסוף התקופה

תמצית דוחות על תזרים המזומנים ביניים מאוחדים (המשך)

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר	לתקופה של שלושה חודשים שהסתיימה ביום 30 בספטמבר		לתקופה של תשעה חודשים שהסתיימה ביום 30 בספטמבר		
	2019	2019	2020	2019	
					(בלתי מבוקר)
					אלפי ₪
					נספח א' - רכישת פעילות "שוויצריה הקטנה"
-	-	-	-	7,520	רכוש קבוע
-	-	-	-	1,630	נכסים בלתי מוחשיים (למעט מוניטין)
-	-	-	-	8,497	מוניטין
-	-	-	-	(16,497)	זכאים
-	-	-	-	1,150	סה"כ תמורה ששולמה במועד רכישת הפעילות-
-	-	3,061	-	8,913	תמורה ששולמה במזומן עד ליום 30.09.2020

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 2020 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) אורבן קופיקס - אשר הינה רשת למכירת קפה, משקאות, מאפים, כריכים וכדומה. במסגרת זו אורבן קופיקס פועלת למכירת סניפים וזיכיונות להפעלה באמצעות זכיינים. נכון למועד אישור הדוח, לאורבן קופיקס 75 סניפי בתי קפה (מתוכם 73 מופעלים באמצעות הסכמי זכיינות) לעומת 104 סניפים לימים 30 בספטמבר 2019 ו-31 בדצמבר 2019. (2) סופר קופיקס - אשר הינה רשת מרכולים למכירת מגוון פריטים. נכון למועד אישור הדוח, מפעילה סופר קופיקס 35 סניפים לעומת 31 סניפים לימים 30 בספטמבר 2019 ו-31 בדצמבר 2019.

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

באור 2 - תוכניות הנהלה לשיפור התוצאות הכספיות

כפי שמשקף בדוחות הכספיים ליום 30 בספטמבר 2020, ההפסד לתקופות של תשעה ושלושה חודשים שהסתיימו ביום 30 בספטמבר 2020 מסתכם לסך של 5,978 אלפי ש"ח ו-1,149 אלפי ש"ח, בהתאמה. כמו כן, לחברה הון חוזר שלילי בסך של 40,476 אלפי ש"ח ליום 30 בספטמבר 2020, ותזרים מזומנים חיובי מפעילות שוטפת בסך 26,570 אלפי ש"ח ובסך של כ-13,441 אלפי ש"ח בתקופות של תשעה ושלושה חודשים שהסתיימו ביום 30 בספטמבר 2020, בהתאמה.

דירקטוריון והנהלת החברה פועלים לביצוע מהלכים עסקיים להיפוך המגמה ומעבר לתוצאות חיוביות. בין היתר, עם השלמת עסקה עם רשת חנויות רמי לוי שיווק השיקמה 2006 בע"מ (להלן: "רשת רמי לוי"), הועברו לחברה מניות רשת רמי לוי בערך של כ-18 מיליון ש"ח אשר נמכרו ביום ה-14.04.2019 בתמורה ל-19.6 מיליון ש"ח, דבר אשר חיזק את מצבה התזרימי של החברה.

בנוסף, 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 כנהוג בענף. בנוסף, במהלך שנת 2019, סופר קופיקס החלה בפילוט לפתיחה והסבה של סניפי הרשת לסניפים תחת המותג "רמי לוי בשכונה" אשר מאפשר מכירת מגוון רחב יותר של פריטים כמו בשר טרי וירקות בשקילה. הסניף הראשון, בגודל של כ-400 מ"ר (לעומת גודל סטנדרטי של סניפי סופר קופיקס כ-200 מ"ר) נפתח בפברואר 2019 ומשמש לאחר גיבוש, כקונספט הפעלה המועתק לסניפים המתאימים לכך. במקביל הרחיבה סופר קופיקס באופן משמעותי את מגוון המוצרים הנמכרים בנקודות המכירה. לאור הצלחת הפילוט נכון למועד דוח זה קיימים 17 סניפים תחת המותג "רמי לוי בשכונה" בהשוואה ל-3 סניפים ביום 31 בדצמבר 2019.

בנוסף, בתקופת הדוח השלימה החברה את רכישת הזכויות והפעילות של 4 מרכולים, המופעלים תחת השם "שוויצריה הקטנה" ואת פעילות המכירה הקמעונאית שלה. על פי החלטת הנהלת החברה, בשלב זה תמשיך סופר קופיקס להפעיל מרכולים תחת השם "שוויצריה הקטנה". תוצאות פעילותן תיכללנה תחת תוצאותיה של סופר קופיקס.

בתחום בתי הקפה, תוכניות החברה הינן: הגדלת מגוון המוצרים; הגברת הפעילות השיווקית וייצור מרכזי רווח נוספים בסניפי בתי הקפה, צמצום הוצאות ההפצה והלוגיסטיקה; שיפור תהליכי שרשרת האספקה; התמקדות בנראות הסניפים תוך התנעת תהליך לשיפוץ פני הסניפים ברשת וחיזוק הקשר ושייכות הזכיינים לאורבן קופיקס כמו גם פעולות להגדלת הרווחיות הגולמית לזכייני הרשת; במהלך שנת 2020 אורבן קופיקס החלה במהלכי הבראה, במסגרתם בוצעה בחינה של סגירת מירב סניפי הפעלה עצמית. מיום 31.12.2019 ועד למועד הדוח נסגרו שלושה עשר סניפי הפעלה עצמית והשפעת סגירתם קיבלה ביטוי בדוח כספי זה. לעניין השפעת קורונה להלן וראו ביאור 6.

לבסוף, החברה ממשיכה בפיתוח הפעילות הבינלאומית אשר על פי הערכותיה תהווה מנוע צמיחה בשנים הבאות. במסגרת זו, אורבן קופיקס יחד עם שותפיה העסקיים בחו"ל, מתעתדת להמשיך ולהחדיר בשנים הקרובות את פעילות בתי הקפה למדינות נוספות באמצעות חברת החזקות המוחזקת על ידם וכן להמשיך ולפתוח סניפים ברוסיה, בלרוס, ברזיל, פולין וקזחסטן ובמדינות נוספות.

כאמור בדוח הכספי השנתי לשנת 2019 הנהלת החברה הרוסית (באמצעותה מבוצעת הפעילות ברוסיה) והנהלת Cofix Global Limited (להלן: "קופיקס גלובל"), אשר הינה חברה קפריסאית באמצעותה פועלים אורבן קופיקס ושותפיה בתחום בתי הקפה מחוץ לישראל תחת המותג "Cofix", הסכימו על תוכנית פיתוח לקופיקס גלובל ולחברה הרוסית. על פי ההערכות לצורך מימוש תוכנית הפיתוח נדרש מימון של כ-11 מיליון דולר ארה"ב, כאשר מתוך סכום זה המימון שהועמד על ידי חלק מבעלי המניות הינו 3 מיליון דולר ארה"ב (להלן בסעיף זה: "סכום ההשקעה").

ביאור 2 - תכניות ההנהלה לשיפור התוצאות הכספיות (המשך)

בעלי מניות הרוב בחברות האמורות הסכימו כי מר מיכאל פרצ'סקי, שהינו אחד מבעלי המניות, ואורבן קופיקס יעמידו את סכום ההשקעה בחלקים שווים ביניהם, כאשר במקביל ידולל חלקם של יתר בעלי המניות על פי שווי פרויקט של החברה הרוסית וקופיקס גלובל (שנקבע לצורך זה בלבד) של 8 מיליון דולר ארה"ב. בהתאם לכך העמידו מר מיכאל פרצ'סקי ואורבן קופיקס את מלוא סכום ההשקעה בחלקים שווים.

בהתאם לאמור ביום 20.05.2020 השלימה אורבן קופיקס העמדה של הלוואה בסכום כולל של 1.5 מיליון דולר ארה"ב לקופיקס גלובל. נקבע כי ההלוואה תישא ריבית שנתית בשיעור של 6%, שתשולם ביחד עם רכיב הקרן בתשלום אחד בתום מועד ההלוואה - ביום 31.12.2022.

לאחר השלמת הקצאה של מניות בקופיקס גלובל בהתאם לאמור לעיל, אורבן קופיקס מחזיקה בכ-40.77% מהון המניות המונפק והנפרע של קופיקס גלובל.

בנוסף, כחלק משינוי מבנה ההחזקה בפעילות הבינלאומית האמורה וריכוזה במסגרת חברה אחת – קופיקס גלובל, נחתם ביום 18.5.2020 הסכם להעברת 99.99% מהון המניות המונפק והנפרע של החברה הרוסית לקופיקס גלובל, כך שלאחר השלמת העסקה נשוא ההסכם האמור ביום 26.5.2020 ונכון למועד זה - החברה הרוסית הינה חברה בת של קופיקס גלובל. עם השלמת שינוי המבנה כאמור, מרוכזות כל הפעילות הבינלאומית של אורבן קופיקס, לרבות הפעילות ברוסיה, תחת קופיקס גלובל, כאשר ככלל הפעילות בכל מדינה בה הוחלט/יוחלט לפעול תהיה באמצעות חברת בת נפרדת של קופיקס גלובל.

בנוסף לתוכנית הפיתוח כאמור לעיל, בעלי המניות בקופיקס גלובל אישרו של תוכנית פיתוח נוספת בהיקף של 3 מיליון דולר ארה"ב נוספים (חלקה של אורבן קופיקס 1.5 מיליון דולר ארה"ב) שמטרתה תמיכה בפיתוח הפעילות הגלובלית וכן תמיכה תזרימית קצרת מועד בעקבות פערים תזרימיים שנוצרו בקופיקס גלובל עקב משבר הקורונה. דירקטוריון החברה אישר העמדת מימון כאמור לקופיקס גלובל בכפוף להתקיימות תנאים שקבע.

בהתאם לכך ביום 27.08.2020 התקשרה אורבן קופיקס עם יתר בעלי המניות בקופיקס גלובל בהסכם לפיו יעמידו אורבן קופיקס ומר גריגורי פרצ'סקי, שהינו אחד מבעלי המניות, לקופיקס גלובל מימון באמצעות העמדת הלוואות בסך כולל של 3 מיליון דולר ארה"ב בחלקים שווים ביניהם. בהסכם נקבע כי סכום המימון ישמש לפיתוח פעילות קופיקס גלובל בשווקים הבינלאומיים (כולל רוסיה, פולין וברזיל) ובשווקים אחרים כפי שיוסכם בין בעלי המניות של קופיקס גלובל ברוב שנקבע. בהסכם נקבע כי לאחר השלמת העמדת סכום המימון יבוצע עדכון בהחזקות בעלי המניות של קופיקס גלובל על פי שווי חברה של קופיקס גלובל שהוסכם בין בעלי המניות לצורך עדכון זה. עם השלמת הקצאת מניות של קופיקס גלובל בהתאם לאמור (בהנחה שהועמד מלוא סכום המימון וכן מלוא חלקה של אורבן קופיקס בסכום המימון), אורבן קופיקס תחזיק בכ-42.745% מהון המניות המונפק והנפרע של קופיקס גלובל. נכון למועד הדוח העמידה אורבן קופיקס הלוואה בסכום של 1 מיליון דולר ארה"ב לקופיקס גלובל, אשר תישא ריבית שנתית בשיעור של 12%, שתשולם ביחד עם רכיב הקרן בתשלום אחד בתום מועד ההלוואה - ביום 31.12.2023.

נכון למועד דוח זה, היות וטרם הושלמה העמדת כלל המימון, מחזיקה אורבן קופיקס בכ-40.77% ממניות קופיקס גלובל.

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. אורבן קופיקס ממשיכה לבחון באופן שוטף שינוי בתמהיל המוצרים המיוצרים על ידי המפעל על מנת להוציא מהמחזור מוצרים הפסדיים ולהכניס מוצרים אחרים אשר יעבירו את המפעל ממגמת הפסד (שהצטמצמה משמעותית בשנה האחרונה) 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 כגון תחום הבריאות וכן התמקצעות בתחומים נלווים.

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

השפעת נגיף הקורונה COVID-19

במהלך שנת 2020 ונכון למועד דוח זה פוקד את העולם אירוע בעל השלכות מאקרו כלכליות שמקורו בהתפשטות נגיף הקורונה (COVID-19). התפשטות הנגיף ואי הוודאות באשר למשך הזמן שיידרש לתהליך החזרה לשגרה והפעולות שיינקטו על ידי המדינות השונות להתמודדות עם הנגיף הביאו למשבר כלכלי עולמי, לרבות בישראל. מדינות רבות, לרבות ישראל, נקטו ונוקטות בצעדים משמעותיים בניסיון למנוע את התפשטות הנגיף - כגון הגבלות על תנועת אזרחים והתכנסויות וסגירת גבולות. במהלך חודש מרץ 2020 ועד ליום 6.5.2020 ("תקופת המגבלות הראשונה") נסגרו, על פי תקנות שעת חירום שפרסמה הממשלה, עיקר בתי העסק במדינה, ובכלל זאת הקפה של החברה, זאת למעט המשך הפעלה של בית עסק חיוניים. במהלך המחצית השנייה של חודש ספטמבר 2020 ועד ליום 18.10.2020 ("תקופת המגבלות השנייה") נסגרו שוב, על פי תקנות שעת חירום שפרסמה הממשלה, עיקר בתי העסק במדינה, ובכלל זאת מרבית סניפי בתי הקפה של החברה, זאת למעט המשך הפעלה של סניפים אשר הוגדרו כבתי עסק חיוניים. במהלך תקופת המגבלות הראשונה והשנייה מרבית סניפי הסופרים של הקבוצה, למעט סניפי הסופרים בקניונים שנסגרו, אשר בהגדרתם מהווים בית עסק חיוני שהותר לו לפעול על פי ההנחיות, המשיכו לפעול לצד הגבלות שונות. כמו כן, משרדי החברה נותרו פתוחים לצד הגבלות שונות ביחס לכמות מרבית של עובדים הרשאים לשהות בו-זמנית במקום העבודה. נכון למועד הדוח, כל סניפי הסופרים וסניפי בתי הקפה, למעט הסניפים הממוקמים בקניונים, פועלים בכפוף למגבלות שנקבעו בהנחיות.

ביאור 2 - תכניות ההנהלה לשיפור התוצאות הכספיות (המשך)השפעת נגיף הקורונה COVID-19 (המשך)

החברה החלה בהיערכות לטיפול במשבר עוד טרם פרסום תקנות שעת חירום לסגירת בתי עסק לרבות בתי-קפה. עם פרסום התקנות נקטה החברה מספר פעולות שנועדו לשמור על בריאות עובדיה, לקוחותיה והציבור הרחב, לצד פעולות שנועדו לצמצם את הוצאותיה במשך תקופת המשבר למינימום ההכרחי במטרה לשמור על רציפות עסקית תוך קיום קשר עם זכיינים, בעלי הנכסים וספקים.

בתקופות המגבלות האמורות לעיל, פעילות המרכולים עבדה במתכונת כמעט מלאה כמפורט לעיל ואילו מרביתם של סניפי בתי הקפה נסגרו. החברה יצרה הפרשה בדוח זה בגין חובות מסופקים, ירידת ערך מלאי, הפרשה לסגירת סניפים וכן בגין התחייבויות ארוכות טווח הנגזרות מהערכותיה בגין השפעות התפשטות נגיף הקורונה, עובדה שהשפיעה לרעה על תוצאות הרבעון הנוכחי.

לאור האמור לעיל, ובהינתן כי תחול האטה בקצב התפשטות הנגיף בארץ ובעולם ובהינתן כי יחלו הקלות משמעותיות במגבלות אשר הוטלו על אזרחים ובהיעדר השפעות מאקרו נוספות, החברה מעריכה שעם החזרה ההדרגתית לשגרה או הימצאותו של חיסון יעיל כנגד התפשטותה תתמתן ההשפעה השלילית בגין התפשטות הנגיף על תוצאות החברה בעתיד. יחד עם זאת, נכון למועד דוח זה, אין כל וודאות ביחס להיקף ההשפעה של מגפת נגיף הקורונה על המשק, ובכלל זה, על מצב השווקים, הכלכלה בישראל ובעולם, היקפי האבטלה, היקפי הצריכה הפרטית והאפשרות של התפתחות מצב של מיתון מקומי או עולמי. החמרה נוספת בהתפרצות הנגיף ו/או החמרה נוספת בהוראות משרד הבריאות עלולה להוביל למגבלות ואיסורים אשר יפגעו במהלך העבודה התקין בסניפי החברה, מפעל החברה, המכירות וכיו"ב. השפעות רוחביות כאמור, אם וככל שיתממשו, כולן או חלקן, עלולות להשפיע על עסקי החברה ותוצאותיה, לרבות באופן מהותי, ואין באפשרות החברה בשלב זה להעריך האם תהיה פגיעה כאמור ואם כן - מה יהיה היקפה.

החברה ממשיכה ותמשיך לעקוב 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 החברה.

ראה ביאור 6 בדבר נגיף הקורונה להרחבה.

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 2019 (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 15 בנובמבר, 2020.

ב. שימוש באומדנים ושיקול דעת

בעריכת תמצית הדוחות הכספיים ביניים המאוחדים בהתאם ל- IFRS, 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 30.09.2020 ולתקופות של תשעה ושלושה חודשים שהסתיימה באותו תאריך. יש לעיין בדוחות כספיים אלה יחד עם הדוחות הכספיים המאוחדים השנתיים של החברה ליום 31.12.2019 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 01.01.2020:

תיקונים לתקן דיווח כספי בינלאומי 3 "צירופי עסקים" - הגדרת עסק (להלן: "התיקונים ל-IFRS 3")

התיקונים ל-IFRS 3 מבהירים את הגדרת עסק, בכדי שעסקת רכישה תחשב לעסקת צירוף עסקים בתחולת IFRS 3. לצורך כך נוסף מבחן חדש, מבחן הריכוזיות, אשר מטרתו לפשט את הבחינה האם נרכש עסק וללא צורך בבחינת שאר ההנחיות התקן בנושא. בהתאם למבחן זה, כאשר באופן מהותי כל השווי ההוגן של הנכסים ברוטו שנרכשו מרוכז בנכס בודד אחד, או בקבוצה של נכסים דומים, לא מדובר ברכישת עסק ולפיכך העסקה לא תטופל כצירוף עסקים בהתאם להוראות IFRS 3. מבחן זה ניתן ליישם לפי בחירה עבור כל עסקת רכישה בנפרד.

כדי להיחשב עסק בהתאם להנחיות התקן (במידה ולדוגמא לא יושם מבחן הריכוזיות), הפעילות והנכסים שנרכשו חייבים לכלול לפחות תשומה ותהליך ממשי שיחד תורמים משמעותית ליכולת ליצור תפוקות, לצורך כך נוספו הנחיות כיצד לבחון האם התהליך הוא ממשי. כמו כן, הגדרת תפוקות (שהינה אחת משלושת הרכיבים המהווים עסק: תשומות, תהליכים ותפוקות) השתנתה וצומצמה מתוך רצון להתמקד במוצרים ושירותים המסופקים ללקוח אשר מפיקים הכנסות, תשואה על השקעות או הטבות אחרות.

שינוי נוסף החל במאפיין משתתפי השוק כך שלא נדרש עוד לבחון מנקודת ראותם האם ביכולתם להחליף מרכיב אחד או יותר בהגדרת עסק או לשלב את הפעילות והנכסים שנרכשו עם אלה הקיימים אצלם. התיקונים ל-IFRS 3 ייושמו בחברה אך ורק לגבי רכישות נכסים ועסקאות צירופי עסקים שמועד הרכישה שלהם לאחר ה-31 במרץ 2020, דהיינו ללא בחינה או הצגה מחדש של עסקאות כאלה בעבר ולפיכך לא נדרש יישום לראשונה ולא תהיה השפעה על תקופות דיווח טרם יישום.

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 החלטות התפעוליות הראשי 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 וכיום מפעילה 2 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 החלטות 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 2020 (בלתי מבוקר)				
בתי הקפה אלפי ש"ח	מרכולים אלפי ש"ח	סה"כ מגזרים		סה"כ אלפי ש"ח
		בני דיווח אלפי ש"ח	התאמות אלפי ש"ח	
21,614	192,754	214,368	2,628	216,996
1,531	-	1,531	(1,531)	-
23,145	192,754	215,899	1,097	216,996
4,957	59,973	64,930	1,473	66,403
1,219	50,832	52,051	4,151	56,202
5,073	3,088	8,161	-	8,161
(1,335)	6,053	4,718	(2,678)	2,040
(2,678)	-	(2,678)	2,678	-
-	224	224	-	224
894	593	1,487	-	1,487
(4,907)	5,236	329	-	329
39	5,290	5,329	-	5,329
978	-	978	-	978
-	-	-	-	5,978
-	-	-	-	-
-	-	-	-	5,978

באור 4 - מגזרי פעילות (המשך)

לתקופה של תשעה חודשים שהסתיימה ביום 30 בספטמבר 2019 (בלתי מבוקר)					
סה"כ	הוצאות	סה"כ מגורים	מרכולים	בתי הקפה	
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	
208,048	12,060	195,988	152,143	43,845	הכנסות מחיצוניים
-	(4,148)	4,148	49	4,099	הכנסות ממכירות בין מגזרים
<u>208,048</u>	<u>7,912</u>	<u>200,136</u>	<u>152,192</u>	<u>47,944</u>	סך הכל הכנסות
57,152	7,062	50,090	42,380	7,710	רווח גולמי
51,401	8,552	42,849	40,653	2,196	הוצאות תפעול, מכירה ושיווק
10,085	-	10,085	2,431	7,654	הוצאות הנהלה וכלליות
<u>(4,334)</u>	<u>(1,490)</u>	<u>(2,844)</u>	<u>(704)</u>	<u>(2,140)</u>	הפסד לפני תוצאות הפעלה עצמית והוצאות אחרות
-	1,550	(1,550)	-	(1,550)	תוצאות הפעלה עצמית בתי קפה
119	-	119	119	-	הוצאות טרום הקמת פעילות
1,974	-	1,974	-	1,974	הוצאות אחרות
<u>(6,427)</u>	<u>60</u>	<u>(6,487)</u>	<u>(823)</u>	<u>(5,664)</u>	הפסד תפעולי
<u>(5,836)</u>	-	<u>(5,836)</u>	<u>(5,045)</u>	<u>(791)</u>	הוצאות מימון, נטו
(12,263)					הפסד לפני מסים על הכנסה
14					מיסים על הכנסה
<u>(12,277)</u>					הפסד לתקופה

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

סה"כ	הוצאות	סה"כ מגורים	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	הכנסות מחיצוניים
-	(423)	423	-	423	הכנסות ממכירות בין מגזרים
<u>73,964</u>	<u>(48)</u>	<u>74,012</u>	<u>66,451</u>	<u>7,561</u>	סך הכל הכנסות
22,776	261	22,515	20,654	1,861	רווח גולמי
19,523	1,510	18,013	17,531	482	הוצאות תפעול, מכירה ושיווק
2,527	-	2,527	1,034	1,493	הוצאות הנהלה וכלליות
<u>726</u>	<u>(1,249)</u>	<u>1,975</u>	<u>2,089</u>	<u>(114)</u>	רווח (הפסד) לפני תוצאות הפעלה עצמית והוצאות אחרות
-	1,249	(1,249)	-	(1,249)	תוצאות הפעלה עצמית בתי קפה
224	-	224	224	-	הוצאות טרום הקמת פעילות
(186)	-	(186)	99	(285)	הוצאות (הכנסות) אחרות
<u>688</u>	-	<u>688</u>	<u>1,766</u>	<u>(1,078)</u>	רווח (הפסד) תפעולי
1,837	-	1,837	2,221	(384)	הוצאות (הכנסות) מימון, נטו
-					חלק בהפסד חברה מוחזקת המטופלת לפי שיטת השווי המאזני
1,149					הפסד לפני מסים על הכנסה
-					מיסים על הכנסה
<u>1,149</u>					הפסד לתקופה

באור 4 - מגזרי פעילות (המשך)

לתקופה של שלושה חודשים שהסתיימה ביום 30 בספטמבר 2019 (בלתי מבוקר)					
סה"כ	התאמות	סה"כ מגזרים בני דיווח	מרכולים	בתי הקפה	
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	
70,966	3,965	67,001	51,496	15,505	הכנסות מחיצוניים
-	(1,242)	1,242	2	1,240	הכנסות ממכירות בין מגזרים
<u>70,966</u>	<u>2,723</u>	<u>68,243</u>	<u>51,498</u>	<u>16,745</u>	סך הכל הכנסות
21,289	2,345	18,944	15,779	3,165	רווח גולמי
17,361	2,631	14,730	14,091	639	הוצאות תפעול, מכירה ושיווק
2,922	-	2,922	1,150	1,772	הוצאות הנהלה וכלליות
<u>1,006</u>	<u>(286)</u>	<u>1,292</u>	<u>538</u>	<u>754</u>	רווח לפני תוצאות הפעלה עצמית והוצאות אחרות
-	287	(287)	-	(287)	תוצאות הפעלה עצמית בתי קפה
31	-	31	31	-	הוצאות טרום הקמת פעילות
-	-	-	-	-	הכנסות אחרות
975	1	974	507	467	רווח תפעולי
1,610	-	1,610	1,665	(55)	הוצאות מימון, נטו
(635)	-	-	-	-	הפסד לפני מסים על הכנסה
<u>(635)</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	מיסים על הכנסה
					הפסד לתקופה

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2019

סה"כ	התאמות	סה"כ מגזרים בני דיווח	מרכולים	בתי הקפה	
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	
273,616	14,949	258,667	201,534	57,133	הכנסות מחיצוניים
-	(5,233)	5,233	49	5,184	הכנסות ממכירות בין מגזרים
<u>273,616</u>	<u>9,716</u>	<u>263,900</u>	<u>201,583</u>	<u>62,317</u>	סה"כ הכנסות
76,745	8,651	68,094	57,588	10,506	רווח גולמי
67,718	10,624	57,094	54,125	2,969	הוצאות תפעול, מכירה ושיווק
12,553	-	12,553	3,372	9,181	הוצאות הנהלה וכלליות
<u>(3,526)</u>	<u>(1,973)</u>	<u>(1,553)</u>	<u>91</u>	<u>(1,644)</u>	הפסד לפני תוצאות הפעלה עצמית והוצאות אחרות
-	2,096	(2,096)	-	(2,096)	תוצאות הפעלה עצמית בתי קפה
143	-	143	143	-	הוצאות טרום הקמת פעילות
1,288	-	1,288	-	1,288	הוצאות אחרות
(4,957)	123	(5,080)	(52)	(5,028)	הפסד תפעולי
7,607	-	7,607	6,942	665	הוצאות מימון, נטו
(12,564)	-	-	-	-	הפסד לפני מסים על הכנסה
1,225	-	-	-	-	מיסים על הכנסה
<u>(11,339)</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	הפסד לתקופה

ביאור 5 - אירועים בתקופת הדיווח

רכישת פעילות

ביום 3.10.2019 התקשרה סופר קופיקס עם רויאלטי זק שוויצריה הקטנה בע"מ ושוויצריה הקטנה בע"מ (להלן ביחד: "המוכרים"), בהסכם מותנה לפיו תרכוש מהמוכרים את כל הנכסים (מוחשיים ובלתי מוחשיים), הזכויות והפעילות של 4 מרכולים בשטח מכירה כולל של כ- 4,150 מ"ר, המופעלים תחת השם "שוויצריה הקטנה" ואת פעילות המכירה הקמעונאית של המוכרים (להלן בסעיף זה: "הפעילות הנרכשת" ו-"ההסכם", בהתאמה). על פי ההסכם ולאחר התקיימות התנאים המתלים שנקבעו בו, ביום 18.1.2020 רכשה סופר קופיקס מהמוכרים את הפעילות הנרכשת בתמורה לסכום כולל של 18,000 אש"ח (להלן: "סכום התמורה") בתוספת מע"מ כדין. נקבע כי סכום התמורה ישולם ב-18 תשלומים חודשיים שווים של 1,000 אש"ח, בשיקים עם ערבות שטרית של בעלת השליטה בחברה - רשת רמי לוי, כאשר התשלום הראשון שולם במועד ההשלמה של העסקה נשוא ההסכם (להלן בסעיף זה: "מועד ההשלמה") והתשלומים הנוספים ביום האחרון של כל חודש מהחודש הראשון לאחר החודש בו חל מועד ההשלמה. המע"מ בגין מלוא סכום התמורה בסך של 3,060 אש"ח שולם יחד עם התשלום הראשון של סכום התמורה. כמו-כן במסגרת הרכישה, הוסכם על רכישת ציוד אשר היה שייך לצד ג' בעלות של 450 אש"ח ע"י המוכרים והחברה, אשר שילמה 150 אש"ח במזומן בנוסף לתמורת הרכישה.

סך התמורה המהוונת בהתאם להערכת השווי שבוצעה בגין רכישת הפעילות הנה 17,647 אש"ח.

בנוסף, החברה רכשה את המלאי בסניפי המרכולים הנרכשים במועד ההשלמה בהתאם לספירת מלאי שבוצעה ביום 18.01.2020, סך שווי המלאי שנרכש הינו כ- 3.3 מיליון ש"ח.

הקצאת התמורה בגין רכישת הפעילות

<u>באלפי ₪</u>	
7,520	רכוש קבוע
1,485	מותג
119	נכס אי תחרות
26	אתר אינטרנט
<u>1,630</u>	סה"כ נכסים בלתי מוחשיים
8,497	מוניטין
<u>17,647</u>	סה"כ תמורה המהוונת

השפעותיה של רכישת הפעילות על תוצאות תקופה שהסתיימה ביום 30 בספטמבר 2020באלפי ש"ח

39,479	הכנסות
12,662	רווח גולמי
996	רווח תפעולי

ביאור 6 - נגיף קורונה (COVID-19)

במהלך שנת 2020 ונכון למועד דוח זה פוקד את העולם אירוע בעל השלכות מאקרו כלכליות שמקורו בהתפשטות נגיף הקורונה (COVID-19). התפשטות הנגיף ואי הוודאות באשר למשך הזמן שיידרש לתהליך החזרה לשגרה והפעולות שיינקטו על ידי המדינות השונות להתמודד עם הנגיף הביאו למשבר כלכלי עולמי, לרבות בישראל. מדינות רבות, לרבות ישראל, נוקטות בצעדים משמעותיים בניסיון למנוע את התפשטות הנגיף, כגון הגבלות על תנועת אזרחים והתכנסויות, סגירת גבולות וכיוצא בכך. במהלך חודש מרץ 2020 ועד ליום 6 במאי 2020 וכן במהלך חודש ספטמבר 2020 ועד ליום 18 באוקטובר 2020 נסגרו, על פי תקנות שעת חירום שפרסמה הממשלה, עיקר בתי העסק במדינה ובכלל מרבית סניפי בתי הקפה של החברה. בתקופה האמורה הותר המשך הפעלה של בית עסק חיוניים, מרבית סניפי הסופרים של הקבוצה אשר בהגדרתם מהווים בית עסק חיוני שהותר על פי ההנחיות המשיכו לפעול לצד הגבלות שונות, למעט סניפי המרכולים של החברה שפעלו בקניונים. כמו כן, משרדי החברה נותרו פתוחים לצד הגבלות שונות ביחס לכמות מרבית של עובדים הרשאים לשהות בו-זמנית במקום העבודה.

בתקופה בה כל ו/או כמעט כל סניפי בתי הקפה היו סגורים, כמעט כל הכנסות החברה היו מפעילות הסופרים, אשר נכון לתקופה שהסתיימה ביום 30 בספטמבר 2020, מהוות כ- 89% מסך הכנסות החברה, זאת בהשוואה לכ- 77% מסך הכנסות החברה בשנת 2019.

החברה החלה בהיערכות לטיפול במשבר עוד טרם פרסום תקנות שעת חירום לסגירת בתי עסק לרבות סניפי בתי הקפה. עם פרסום התקנות נקטה החברה מספר פעולות שנועדו לשמור על בריאות עובדיה, לקוחותיה והציבור הרחב, לצד פעולות שנועדו לצמצם את הוצאותיה במשך תקופת המשבר למינימום ההכרחי במטרה לשמור על רציפות עסקית תוך קיום קשר עם זכיינים, בעלי הנכסים וספקים.

צעדי החברה כללו בעיקר:

1. בקשה מבעלי הנכסים של סניפי בתי הקפה להפחתת דמי השכירות לתקופות הרלוונטיות.
2. ניתנה הנחה בדמי הניהול בגין חודשים אפריל וספטמבר 2020.
3. הוצאת עובדי התפעול, מפעל ועובדים לא חיוניים באורבן קופיקס לחופשה ללא תשלום, וזאת לתקופה בה סניפי בתי הקפה היו סגורים.
4. חסכון מהותי בהוצאות התפעוליות השוטפות של סניפי בתי הקפה בהפעלה עצמית והן של מפעל החברה:
 - א. צמצום רוב הוצאות התפעול בדרך של התאמתן לצרכים הנדרשים בתקופה זו, כיבוי מקררים, מערכות חשמל ותאורה וכד'.
 - ב. הקפאה פעילות הפרסום והשיווק של החברה.
 - ג. צמצום פעילות הייצור של המפעל.
 - ד. הפסקת פעילות ההפצה של הסניפים באמצעות קבלן משנה.
 - ה. סגירה של סניפי הפעלה עצמית.

(* יצוין כי במרבית בתי הקפה ניתן פטור מארנונה מכוח תקנות הסדרים במשק המדינה (הנחה מארנונה) ביחס לחודשים מרץ - אוגוסט 2020.

5. קבלת הלוואה על ידי אורבן קופיקס בסך שני מיליון ש"ח בערבות מדינה ממוסד פיננסי המורשה למתן הלוואות מסוג זה.

להערכת החברה, בעת הנוכחית איתנותה הפיננסית הבאה לידי ביטוי, בין היתר, ביתרות המזומנים, ונזילות החברה וכן בתזרים המזומנים החיובי מפעילות שוטפת הצפוי מפעילות המרכולים, יאפשרו לה לצמצם את היקף השפעת חשיפתה למשבר ולעמוד בהתחייבויותיה הקיימות והצפויות.

בנוסף, החברה שקדה על פרטי אסטרטגיית היציאה מהמשבר, במטרה לאפשר חזרה בטוחה ויעילה לשגרת עסקיה תוך מתן סיוע לזכיינים ושמירה על ציבור המבקרים בבתי הקפה של הרשת עם פתיחתם וחזרתם לפעילות, שעיקריה כדלקמן:

- א. הצעת תוכנית הקלות לזכיינים אשר חויבו לפי תקנות שעת חירום לסגור את עסקם. תכנית ההקלות הותאמה לסוג הזכייין ומיקום בית הקפה וזאת במטרה לאפשר לכל זכייין לצלוח את התקופה הראשונית של החזרה לפעילות לאחר הסגר הרלוונטי.
- הסיוע כולל הנחות מדורגות בדמי השכירות והניהול (בכפוף לקבלת הנחה מבעלי הנכסים) וכן פריסה של תשלומים. בהקשר זה מעריכה החברה כי עלותה של תכנית ההקלות לזכיינים במתכונתה הנוכחית הנה כ- 500 אש"ח.
- ב. מהלכים לשמירת בריאות הציבור הן בסניפי בתי הקפה והן בסניפי הסופרים, אשר יעודכנו בהלימה לעדכון ההנחיות הממשלתיות בעניין.
- ג. חיסכון תפעולי וניהולי בחברה.
- ד. תכנית רשת ביטחון – ממשלת ישראל יצאה בתכנית "רשת ביטחון יוני 2021" לפיה במהלך השנה הקרובה יוענקו לחברות שנפגעו ממשבר הקורונה מענקים שונים והקלות בתשלומי אגרות ארנונה וכד', זאת בהתאם לקריטריונים שנקבעו על פיה. החברה הגישה בקשה לרשויות המס ומעריכה כי תהיה זכאית לחלק מהמענקים שהוצעו. נכון למועד הדוח, החברה קיבלה אישור על זכאותה למענקים אלו בסך כולל של כמיליון ש"ח.

6. ירידת ערך

נכון למועד דוח זה עקב סגירת סניפי בתי קפה בהפעלה עצמית, הכירה החברה בהפסד בסך של כ- 1,744 אש"ח. כמו כן, רשמה החברה ירידת ערך נוספת בגין נכס זכות שימוש שנבע מיישום IFRS 16, בסך של כ- 150 אש"ח.

ביאור 6 - נגיף קורונה (Covid-19) (המשך)

7. הפרשה לחובות מסופקים
נכון למועד דוח זה הגדילה החברה את ההפרשה לחובות מסופקים בגין אורבן קופיקס ב- 400 אש"ח, לאור השפעת אי-הוודאות הקיימת במשק.

8. מלאי
נכון לתקופת הדוח עודכנה הפרשה של הפחתת מלאי לסך של כ-508 אש"ח וזאת בגין סגירת סניפי בתי קפה של הרשת ומוצרים שפגו תוקפם בתקופת הפסקת הפעילות שנוצרו עקב משבר הקורונה. נכון למועד אישור הדוחות וכמפורט לעיל, סניפי בתי הקפה נמצאים עדיין בהליך חזרה לשגרה בהתאם לתקנות הקיימות במשק.

9. חכירות – IFRS 16
החברה מיישמת את הוראות תקן חשבונאות בינלאומי IFRS 16 בדבר חכירות. כאמור בסעיף 1 לביאור זה, החברה פנתה לבעלי הנכסים לבקשת מחילה ו/או הפחתת דמי השכירות בתקופות הרלוונטיות והתקבלו הקלות מסוימות בדמי השכירות. החברה ביצעה בחינה לטיפול בהשפעת ההקלות בדמי השכירות שניתנו כדלהלן:

א. ויתור מלא או חלקי של דמי השכירות -
ביום 28 במאי 2020 פרסם המוסד הבינלאומי לתקינה בחשבונאות (להלן – "ה-IASB") תיקון לתקן IFRS 16 במסגרתו ניתנה הקלה פרקטית אפשרית לחוכרים לטיפול בויתורי דמי שכירות המיוחסים למשבר הקורונה בכפוף להתקיימות תנאים שונים. בהתאם לתיקון זה, חוכר שיבחר לאמץ את ההקלה בכפוף לתנאים המפורטים בתיקון, לא יידרש להעריך האם ויתורי דמי שכירות המיוחסים למשבר הקורונה מהווים "תיקון חכירה" כהגדרת מונח זה בתקן. חלף זאת, החוכר יטפל בויתורים אלו באופן דומה לשינויים בחוזה שאינם מהווים תיקון חכירה, אשר בדרך כלל מטופלים כתשלומי חכירה משתנים. יישום ההקלה אפשרית כהגדרתם בתקן זו יביא בדרך כלל לכך שהשפעות ויתורי דמי השכירות שהוענקו לחוכר על ידי המשכירים בתקופה זו, יוכרו באופן מידי ברווח והפסד. תיקון זה מתייחס לויתורי דמי שכירות המיוחסים למשבר הקורונה אשר מועד תשלומם בהתאם להסכם החכירה המקורי הינו עד ליום 30 ביוני 2021.

בחברת סופר קופיקס - ניתנה הנחה בדמי שכירות בגין מספר מועט של סניפים הממוקמים בקניונים, סך ההשפעה אינה מהותית על הרווח או ההפסד של החברה.

בחברת אורבן קופיקס -
סניפים בזכינות - במרבית הסניפים התקבל ויתור בדמי השכירות בגין תקופה בה מרביתם לא פעלו בשל הסגר והירידה בפעילות, בסך כולל של כ- 750 אש"ח. מכיוון שמדובר בסניפים בזכינות אשר הטיפול בהם הנו בשיטת BTB, משמע ההנחה ניתנה דה-פקטו לזכיון ואין לה השפעה מהותית על הרווח או ההפסד של החברה.

סניפי הפעלה עצמית - במהלך הרבעון השני של שנת 2020, סגרה החברה את מרבית סניפיה אשר פעלו במתכונת של הפעלה עצמית. נכון למועד דוח זה החברה מפעילה שני סניפים בלבד במתכונת זו, עבור מספר סניפים בהפעלה עצמית התקבל ויתור בדמי השכירות בגין מחצית חודש מרץ ובגין חודש אפריל 2020, בסך כולל של כ- 200 אש"ח. החברה בחרה לאמץ את ההקלה שבתקון, כך שהנחות אלו קיבלו ביטוי ברווח והפסד של החברה. עם זאת, לחברה התהוו הוצאות בגין יציאה מוקדמת מחוזי השכירות, בגינם יצרה החברה הפרשה בסך של כ- 350 אש"ח.

ב. בגין סניפי בתי הקפה שנסגרו במהלך תקופת הדוח, בוצעה גריעה של נכס זכות שימוש, השקעה נטו בחכירה והתחייבות בגין חכירה. סך ההשפעה בדוח כתוצאה מגריעות אלו הסתכמה לרווח של כ- 460 אש"ח.

ג. במהלך המחצית השנייה של חודש ספטמבר 2020 ועד ליום 18.10.2020 נסגרו שוב, על פי תקנות שעת חירום שפרסמה הממשלה, עיקר בתי העסק במדינה, החברה פנתה לבעלי הנכסים של סניפיה הסגורים על מנת להגיע להסדר במתן הנחות נוספות לתקופה האמורה. נכון למועד הדוח טרם התקבלה התייחסותם.

ביאור 6 – נגיף קורונה (Covid-19) (המשך)

10. אמות מידה פיננסיות

החברה בוחנת באופן שוטף את עמידה באמות מידה פיננסיות שנקבעו לה. נכון למועד אישור הדוחות הכספיים, החברה עומדת באמות המידה הפיננסיות ומעריכה כי תוכל להמשיך לעמוד בהן בעתיד הנראה לעין.

11. השקעות והלוואות בחברות אשר מטופלות לפי שיטת השווי המאזני

קופיקס גלובל - חברה מוחזקת המטופלת לפי שיטת השווי המאזני – המחזיקה בפעילות החברה הרוסית הפועלת בתחום בתי הקפה ברוסיה, סבלה אף היא מהשפעת נגיף הקורונה שכן אף ברוסיה הוטל סגר כללי שחייב סגירת בתי קפה לתקופה של כחודשיים וחצי. כתוצאה מכך, החברה רשמה בתקופת הדוח הפסד של כ-מיליון ש"ח אשר משקף את הרכיב ההוני של ההלוואה שניתנה על ידי אורבן קופיקס לקופיקס גלובל בתקופת הדוח.

הערכות החברה באשר להשלכות התפרצות מגפת נגיף הקורונה על המשק בישראל ועל הכלכלה העולמית וכן על פעילותה ומצבה העסקי של החברה עלולות שלא להתממש או להתממש באופן שונה מהאמור לעיל, לרבות באופן שלהתפתחויות בעניין התפרצות מגפת נגיף הקורונה והתפשטותה תהינה השפעות מהותיות על פעילות החברה ומצבה העסקי, ו/או השפעה על אומדניה הקריטיים של החברה, בין היתר, כתוצאה מגורמים אשר אינם ידועים לחברה ו/או אינם בשליטתה, ובכלל זה הרחבת התפשטות מגפת נגיף הקורונה והחרפת עצמותה ו/או החרפת ההשפעה של התפרצות מגפת נגיף הקורונה על הכלכלה העולמית ועל הכלכלה בישראל ו/או הרעה משמעותית בתנאים הכלכליים או הפיננסיים בישראל ו/או בעולם ו/או התארכות ההשפעה של מגפת נגיף הקורונה ואי בלימתה ו/או ריסונה בטווח קצר ו/או נקיטת צעדי מניעה קיצוניים מצד רשויות בישראל ו/או בעולם ו/או קצב התאוששות נמוך מהמשבר הכלכלי והפיננסי המיוחס להתפרצות הנגיף וכיו"ב. בעניין זה ראו גם ביאור 2 לעיל.