

קופיקס גרופ בע"מ

**תמצית דוחות כספיים ביניים
מאוחדים
ליום 31 במרס 2021
(בלתי מבוקרים)**

תוכן העניינים

עמוד

2	דוח סקירה של רואי החשבון המבקרים
3	תמצית דוחות על המצב הכספי ביניים מאוחדים
4	תמצית דוחות רווח והפסד ורווח כולל אחר ביניים מאוחדים
5-6	תמצית דוחות על השינויים בהון ביניים מאוחדים
7-8	תמצית דוחות על תזרימי המזומנים ביניים מאוחדים
9-16	ביאורים לתמצית הדוחות הכספיים ביניים המאוחדים

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 31 במרס 2020 ואת הדוחות התמציתיים המאוחדים על רווח והפסד והרווח 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 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 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.

זיו האפט

רואי חשבון

תל אביב, 24 במאי 2021

תל אביב | ירושלים | חיפה | באר שבע והדרום | בני ברק | קרית שמונה | פתח תקווה | מודיעין עילית
03-6386868 | 02-6546200 | 04-8680600 | 077-7784100 | 073-7145300 | 077-5054906 | 077-7784180 | 08-9744111



משרד ראשי: בית אמות הביטוח, דרך מנחם בגין 48, תל אביב, 6618001 **דוא"ל:** bdo@bdo.co.il **בקרוא באתר שלנו:** www.bdo.co.il

BDO Israel, an Israeli partnership, is a member of BDO International Limited, a UK company limited by guarantee, and forms part of the international BDO network of independent member firms. BDO is the brand name for the BDO network and for each of the BDO Member Firms

31 בדצמבר 2020	31 במרס 2020 (בלתי מבוקר)	31 במרס 2021 (בלתי מבוקר)	
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	
19,194	26,209	14,981	נכסים
9,328	16,228	8,313	מזומנים ושווי מזומנים
2,966	3,467	2,669	לקוחות, נטו
3,745	5,719	3,680	חייבים ויתרות חובה
11,722	14,536	12,474	השקעה נטו בחכירה
46,955	66,159	42,117	מלאי
			סה"כ נכסים שוטפים
52,106	53,518	54,481	רכוש קבוע, נטו
11,666	12,241	11,594	נכסים בלתי מוחשיים
86,420	90,702	84,320	נכסי זכות שימוש, נטו
10,841	16,778	9,874	השקעה נטו בחכירה
2,563	3,962	2,503	פיקדונות משועבדים
4,202	4,335	4,751	לקוחות וחייבים אחרים
7,683	-	8,201	הלוואה לחברה כלולה
7,176	7,058	7,176	נכסי מסים נדחים
182,657	188,594	182,900	סה"כ נכסים שאינם שוטפים
229,612	254,753	225,017	סה"כ נכסים
			התחייבויות
2,804	5,930	6,073	הלוואות מתאגידים בנקאיים ומאחרים
55,923	60,744	57,305	ספקים ונותני שירותים
12,296	19,146	11,784	זכאים ויתרות זכות
11,552	12,312	12,060	חלויים שוטפות בגין חכירה
82,575	98,132	87,222	סה"כ התחייבויות שוטפות
102,669	112,747	99,365	התחייבויות לזמן ארוך
11,716	-	7,854	התחייבויות בגין חכירה, נטו
-	3,120	-	הלוואות מתאגידים בנקאיים ואחרים
114,385	115,867	107,219	זכאים ויתרות זכות, זמן ארוך
196,960	213,999	194,441	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)	(48,867)	(58,440)	יתרת הפסד
33,648	41,558	31,985	סה"כ הון המיוחס לבעלים של החברה
(996)	(804)	(1,409)	זכויות שאינן מקנות שליטה
32,652	40,754	30,576	סה"כ הון
229,612	254,753	225,017	סה"כ התחייבויות והון

אסף אזולאי - סמנכ"ל כספים

פנחס שטרית - מנכ"ל

רן אפרתי - יו"ר הדירקטוריון

תאריך אישור הדוחות הכספיים: 24 במאי 2021

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

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2020	לתקופה של שלושה חודשים שהסתיימה ביום 31 במרס 2020		2021	
	(בלתי מבוקר)		(בלתי מבוקר)	
	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	
288,111	75,955	68,135		הכנסות
201,370	52,678	48,395		עלות מכר
86,741	23,277	19,740		רווח גולמי
74,645	19,047	17,496		הוצאות תפעול, מכירה ושיווק
10,568	2,911	2,455		הוצאות הנהלה וכלליות
1,528	1,319	(211)		רווח / (הפסד) לפני הכנסות/הוצאות אחרות
(2,179)	(933)	(282)		הוצאות אחרות
(651)	386	(493)		רווח (הפסד) תפעולי
1,544	616	795		הכנסות מימון
(9,585)	(2,394)	(2,326)		הוצאות מימון
(8,041)	(1,778)	(1,531)		הוצאות מימון, נטו
(978)	-	-		חלק בהפסדי חברות מוחזקות המטופלות לפי שיטת השווי המאזני
(9,670)	(1,392)	(2,024)		הפסד לפני מסים על הכנסה
176	-	(52)		הכנסות (הוצאות) מיסים על הכנסה
(9,494)	(1,392)	(2,076)		הפסד כולל לתקופה
(9,337)	(1,427)	(1,663)		בעלים של החברה
(157)	35	(413)		זכויות שאינן מקנות שליטה
(9,494)	(1,392)	(2,076)		הפסד כולל לתקופה
(0.36)	(0.05)	(0.08)		הפסד בסיסי מזולל למניה (בש"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 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 ₪	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	
									לתקופה של שלושה חודשים שהסתיימה ביום 31 במרס 2021 (בלתי מבוקר)
32,652	(996)	33,648	(56,777)	8,325	232	(39)	56,588	25,319	יתרה ליום 1 בינואר 2021
(2,076)	(413)	(1,663)	(1,663)	-	-	-	-	-	הפסד לתקופה
30,576	(1,409)	31,985	(58,440)	8,325	232	(39)	56,588	25,319	יתרה ליום 31 במרס 2021
									לתקופה של שלושה חודשים שהסתיימה ביום 31 במרס 2020 (בלתי מבוקר)
42,146	(839)	42,985	(47,440)	8,325	232	(39)	56,588	25,319	יתרה ליום 1 בינואר 2020
(1,392)	35	(1,427)	(1,427)	-	-	-	-	-	הפסד לתקופה
40,754	(804)	41,558	(48,867)	8,325	232	(39)	56,588	25,319	יתרה ליום 31 במרס 2020

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 עסקאות עם זכויות שאינן מקנות שליטה	קרן הון 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	
מבוקר									
42,146	(839)	42,985	(47,440)	8,325	232	(39)	56,588	25,319	יתרה ליום 1 בינואר 2020 הפסד כולל לתקופה יתרה ליום 31 בדצמבר 2020
(9,494)	(157)	(9,337)	(9,337)	-	-	-	-	-	
32,652	(996)	33,648	(56,777)	8,325	232	(39)	56,588	25,319	

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

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2020	לתקופה של שלושה חודשים שהסתיימה ביום 31 במרץ	
	2020	2021
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח (בלתי מבוקר)	אלפי ש"ח (בלתי מבוקר)
(9,494)	(1,392)	(2,076)
8,394	1,632	2,192
11,960	3,626	2,521
2,634	418	(9)
8,041	1,778	1,531
978	-	-
(118)	-	-
22,395	7,454	6,235
1,644	(5,065)	319
99	(401)	296
(1,855)	(4,667)	(752)
11,895	16,716	1,382
(824)	490	2,202
(79)	(100)	287
10,880	6,973	3,734
-	-	-
-	-	-
-	-	-
33,275	13,035	7,893
1,822	423	60
(9,369)	(2,531)	(4,486)
4,891	1,242	627
(11,825)	(2,941)	(2,911)
(8,781)	-	-
423	100	149
(22,839)	(3,707)	(6,561)
15,000	3,294	-
(3,021)	-	(652)
(20,945)	(4,487)	(4,394)
(1,712)	(1,362)	(499)
(10,678)	(2,555)	(5,545)
(242)	6,773	(4,213)
19,436	19,436	19,194
19,194	26,209	14,981

תזרימי מזומנים לפעילות שוטפת

הפסד לתקופה
התאמות:
פחת והפחתות
פחת בגין נכסי חכירה
(רווח) הפסד הון בגין רכוש קבוע וירידת ערך סניפים
הוצאות מימון, נטו
חלק בהפסדי חברות מוחזקות המטופלות לפי שיטת
השווי המאזני
הכנסות מסים נדחים על ההכנסה

שינוי בלקוחות
שינוי בחייבים ויתרות חובה
שינוי במלאי
שינוי בספקים ונותני שירותים
שינוי בזכאים ויתרות זכות
שינוי בזכאים זמן ארוך

מסים על ההכנסה שהתקבלו
מסים על ההכנסה ששולמו

מזומנים נטו שנבעו מפעילות שוטפת

תזרימי מזומנים מפעילות השקעה

שינוי בפיקדונות משועבדים
רכישת רכוש קבוע ונכסים בלתי מוחשיים
תקבולים בגין השקעה נטו בחכירה
רכישת פעילות "שוויצריה הקטנה"
השקעה בהון והלוואה לחברה כלולה
חייבים זמן ארוך

מזומנים נטו ששימשו לפעילות השקעה

תזרימי מזומנים מפעילות מימון

קבלת הלוואות מתאגידים בנקאיים ומאחרים
בניכוי עלויות עסקה
פירעון הלוואות מתאגידים בנקאים ומאחרים
פירעון התחייבות חכירה
ריבית ששולמה

מזומנים נטו ששימשו לפעילות מימון

גידול (קיטון) נטו במזומנים ושווי מזומנים

מזומנים ושווי מזומנים לתחילת התקופה

מזומנים ושווי מזומנים לסוף התקופה

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 31 במרס 2021 כוללים את אלה של החברה ושל חברות הבנות שלה אורבן קופיקס בע"מ (להלן: "אורבן קופיקס") (להלן: "אורבן קופיקס"), וסופר קופיקס בע"מ (להלן: "סופר קופיקס") (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 ומתכלים. נכון למועד הדוח אורבן קופיקס הפעילה 69 סניפי רשת בתי קפה (מתוכם 66 סניפים אשר הופעלו בדרך של זכיינות) לעומת 96 סניפים (מתוכם 84 סניפים אשר הופעלו בדרך של זכיינות), ו-70 סניפים (מתוכם 68 סניפים אשר הופעלו בדרך של זכיינות) שהופעלו נכון לימים 31 במרס 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 אישור הדוח הפעילה סופר קופיקס 36 סניפים לעומת 35 סניפים שהופעלו נכון לימים 31 במרס 2020 ו-31 בדצמבר 2020.

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

באור 2 - תכניות ההנהלה לשיפור התוצאות הכספיות

כפי שמשקף דוחות הכספיים לימים 31 במרס 2021 ו-31 בדצמבר 2020, ההפסד לתקופה של שלושה חודשים שהסתיימה ביום 31 במרס 2021 ולשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2020 מסתכם לסך של 2,076 אלפי ש"ח ו-9,494 אלפי ש"ח, בהתאמה. כמו כן, לימים 31 במרס 2021 ו-31 בדצמבר 2020, לחברה הון חוזר שלילי בסך של 45,105 אלפי ש"ח ו-35,620 אלפי ש"ח, בהתאמה ותזרים מזומנים חיובי שנבע מפעילות שוטפת בסך 7,896 אלפי ש"ח ו-33,275 אלפי ש"ח, 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 כנהוג בענף. בנוסף, במהלך שנת 2019, סופר קופיקס החלה בפילוט לפתיחת סניפי רשת תחת המותג "רמי לוי בשכונה" (השימוש במותג בהשאלה לא בלעדית מרשת רמי לוי כאשר התמורה בגין השימוש לא הוסכמה עדיין בין הצדדים וכפופה לאישורים) 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 בגודל 200 מ"ר) נפתח בחודש פברואר 2019 ומשמש לאחר גיבושו, כקונספט הפעלה המועתק לסניפים המתאימים לכך. במקביל הרחיבה סופר קופיקס באופן משמעותי את מגוון המוצרים הנמכרים במרכולים. לאור הצלחת הפילוט נכון למועד דוח זה קיימים 18 סניפים תחת המותג "רמי לוי בשכונה" בהשוואה ל-8 סניפים ביום 31 במרס 2020.

בתחום בתי הקפה, תכניות 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 וסגירה של מירב סניפי ההפעלה העצמית, כך שנסגרו שלושה עשר סניפי הפעלה עצמית זאת בהתאם לאסטרטגיה של החברה. בנוסף החל מחודש מרס 2020 פקד את ישראל נגיף הקורונה - ראו פירוט בהמשך.

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 ולהחדיר בשנים הקרובות את פעילות בתי הקפה למדינות נוספות באמצעות חברת החזקות המוחזקת על ידם וכן להמשיך ולפתוח סניפים ברוסיה, בלרוס, ברזיל, פולין וקזחסטן.

נכון למועד דוח זה, פועלים 204 סניפי בתי קפה תחת חברת קופיקס גלובל, מתוכם 190 סניפי בתי קפה "קופיקס" פרושים ברחבי רוסיה, ויתר הסניפים בפולין, בלרוס וקזחסטן, בדרך של זכיינות והפעלה עצמית.

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

באור 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 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 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). 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 מרס 2020 ועד ליום 6.5.2020 ("תקופת המגבלות הראשונה") נסגרו, על פי תקנות שעת חירום שפרסמה הממשלה, עיקר בתי העסק במדינה, ובכלל זאת סניפי בתי 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 בתי עסק אשר הוגדרו כבתי עסק חיוניים. מסוף חודש דצמבר 2020 ועד ליום 7.2.2021 ("תקופת המגבלות השלישית") נסגרו שוב, על פי תקנות שעת חירום שפרסמה הממשלה, עיקר בתי העסק במדינה, ובכלל זאת מרבית סניפי בתי הקפה של החברה, זאת למעט המשך הפעלה של עסקים אשר הוגדרו כבתי עסק חיוניים. במהלך תקופת המגבלות 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, פועלים בכפוף למגבלות שנקבעו בהנחיות.

להרחבה בעניין ההשפעות הכספיות של נגיף הקורונה בשנת 2020, ראו ביאור 28 לדוחות הכספיים המאוחדים לשנת 2020.

פעילות המרכולים של החברה מוגדרת כעסק חיוני ולכן פעילות זו המשיכה ברובה גם בתקופות המגבלות לעיל (למעט סניפי מרכולים בקניונים שנסגרו בחלק מתקופות המגבלות לעיל וכן חוו ירידה בפעילות בגין מגבלות שהוטלו על פעילות הקניונים). בתחום המרכולים ההשפעה נטו של המגיפה על הרווח התפעולי של מגזר המרכולים בתקופת הדוח הייתה חיובית. 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 בצורה איטית הרבה יותר.

ענף בתי הקפה נפגע באופן משמעותי ממגפת הקורונה. תוצאות מגזר בתי הקפה של החברה הושפעו משמעותית לרעה ממגפת הקורונה. במהלך תקופות המגבלות לעיל, נסגרו כל או מרבית (לפי העניין) סניפי בתי הקפה של החברה במשך כל או מרבית (לפי העניין) תקופת המגבלות הרלוונטית. החברה נקטה בפעולות שנועדו לצמצם את הוצאותיה במשך תקופות המגבלות למינימום הכרחי תוך שמירה על רציפות עסקית וקיום קשר עם זכיינים, בעלי נכסים וספקים. צעדי החברה כללו, בין היתר, הוצאת עובדי תפעול, מפעל ועובדים לא חיוניים באורבן קופיקס לחופשה ללא תשלום (ככלל לתקופה בה בתי הקפה היו סגורים), צמצום פעילות הייצור של המפעל וסגירה של סניפי הפעלה עצמית.

בתקופה בה כל ו/או כמעט סניפי בתי הקפה היו סגורים, כמעט כל הכנסות החברה היו מפעילות הסופרים, אשר נכון לתקופה שהסתיימה ב-31 במרס 2021, מהווה כ- 95% מסך הכנסות החברה, זאת בהשוואה לכ-90% ולכ-84% מסך הכנסות החברה בשנת 2020 ובתקופה מקבילה אשתקד, בהתאמה.

היקף ההשפעות של נגיף הקורונה על תוצאותיה הכספיות של החברה ברבעון הנוכחי לא היו מהותיות.

להערכת החברה, בעת הנוכחית איתנותה הפיננסית הבאה לידי ביטוי, בין היתר, ביתרות המזומנים ותזרים המזומנים החיובי מפעילות שוטפת המתמשך והצפוי מפעילות המרכולים, יאפשרו לה לצמצם את היקף השפעת השיפוט למשבר ולעמוד בהתחייבויותיה הקיימות והצפויות.

באור 2 - תכניות ההנהלה לשיפור התוצאות הכספיות (המשך)

- בנוסף, החברה שקדה על פרטי אסטרטגיית היציאה מהמשבר, במטרה לאפשר חזרה בטוחה ויעילה לשגרת עסקיה תוך מתן סיוע לזכיינים של הרשת עם פתיחתם וחזרתם לפעילות, שעיקריה כדלקמן:
- א. הצעת תוכנית הקלות לזכיינים אשר חויבו לפי תקנות שעת חירום לסגור את עסקם. תכנית ההקלות מותאמת לסוג הזכייין ומיקום בית הקפה וזאת במטרה לאפשר לכל זכייין לצלוח את התקופה בה בתי הקפה יחזרו לפעילות.
 - הסיוע כולל הנחות מדורגות בדמי השכירות והניהול (בכפוף לקבלת הנחה מבעלי הנכסים) וכן פריסה של תשלומים.
 - ב. מהלכים לשמירת בריאות הציבור הן בבתי הקפה והן בסופרים (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 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 הכירה בהכנסות בגין מענקים אלו בסך כולל של כ-2.5 מיליון ש"ח, מתוכם כ-2 מיליון ש"ח אשר הוכרו בשנת 2020 וכ-0.5 מיליון ש"ח ברבעון הנוכחי.

חכירות – IFRS 16

החברה מיישמת את הוראות תקן חשבונאות בינלאומי IFRS 16 בדבר חכירות. כאמור בביאור 3 (טו') לדוחות הכספיים לשנת 2020. לאור משבר הקורונה במאי 2020 פורסם תיקון לתקן במטרה לאפשר לחוכרים ליישם הקלה פרקטית לפיה שינויים בדמי חכירה כתוצאה ממשבר הקורונה לא יטופלו כתיקוני חכירה אלא כדמי חכירה משתנים. באפריל 2021 פורסמה הרחבה לתיקון עקב הימשכות המגיפה והשפעותיה. ראו גם ביאור 3(ג). נכון למועד הדוח לא ניתנו הנחות משמעותיות בדמי השכירות עבור דמי השכירות הן בסניפי זכיינות והן בסניפי הפעלה עצמית בגין תקופת המגבלות השלישית בה מרביתם לא פעלו, כך שלתיקון לא הייתה השפעה מהותית על הדוחות כספיים ביניים של החברה.

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.

לאור האמור לעיל, ההאטה בקצב התפשטות הנגיף בארץ ויישום הקלות משמעותיות במגבלות אשר הוטלו על אזרחים ובהיעדר השפעות מאקרו נוספות, החברה מעריכה שעם החזרה ההדרגתית לשגרה 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 והכלכלה בישראל ובעולם, היקפי האבטלה, היקפי הצריכה הפרטית והאפשרות של התפתחות מצב של מיתון מקומי או עולמי. התפרצות נוספת של הנגיף ואו 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.

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 24 במאי 2021.

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 המאוחדים. דוחות כספיים ביניים אלה נערכו במתכונת מתומצתת ליום 31.03.2021 ולתקופה של שלושה חודשים שהסתיימה באותו תאריך. יש לעיין בדוחות כספיים אלה יחד עם הדוחות הכספיים המאוחדים השנתיים של החברה ליום 31.12.2020 והביאורים המצורפים להם.

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 ביוני 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 ביוני 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.

באור 3 - בסיס עריכת הדוחות הכספיים ועיקרי המדיניות החשבונאית (המשך)

גילוי לתקני IFRS חדשים בתקופה שלפני יישום

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- IAS 32 "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 ומנהלות 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 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 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 התפעולי הראשי.

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

מידע אודות פעילות מגזרים בני דיווח

לתקופה של שלושה חודשים שהסתיימה ביום 31 במרס 2021 (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		
3,061	64,826	67,887	248	68,135	הכנסות מחיצוניים
231	-	231	(231)	-	הכנסות ממכירות בין מגזרים
<u>3,292</u>	<u>64,826</u>	<u>68,118</u>	<u>17</u>	<u>68,135</u>	סך הכל הכנסות
574	19,066	19,640	100	19,740	רווח גולמי
39	16,793	16,832	664	17,496	הוצאות תפעול, מכירה ושיווק
1,035	1,420	2,455	-	2,455	הוצאות הנהלה וכלליות
(500)	853	353	(564)	(211)	רווח (הפסד) לפני תוצאות הפעלה עצמית והוצאות אחרות
(564)	-	(564)	564	-	תוצאות הפעלה עצמית בתי קפה
-	35	35	-	35	הוצאות טרום הקמת פעילות
247	-	247	-	247	הוצאות אחרות
(1,311)	818	(493)	-	(493)	רווח (הפסד) תפעולי
(435)	1,966	1,531	-	1,531	הוצאות מימון, נטו
-	-	-	-	-	חלק בהפסדי חברות מוחזקות המטופלות לפי שיטת השווי המאזני
(2,024)	-	(2,024)	-	(2,024)	הפסד לפני מיסים על הכנסה
(52)	-	(52)	-	(52)	מיסים על הכנסה
<u>(2,076)</u>		<u>(2,076)</u>		<u>(2,076)</u>	הפסד לשנה

באור 4 - מגזרי פעילות (המשך)

לתקופה של שלושה חודשים שהסתיימה ביום 31 במרס 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		
9,848	64,044	73,892	2,063	75,955	הכנסות מחיצוניים
773	-	773	(773)	-	הכנסות ממכירות בין מגזרים
10,621	64,044	74,665	1,290	75,955	סך הכל הכנסות
2,223	19,921	22,144	1,133	23,277	רווח גולמי
325	16,804	17,129	1,918	19,047	הוצאות תפעול, מכירה ושיווק
1,876	1,035	2,911	-	2,911	הוצאות הנהלה וכלליות
22	2,082	2,104	(785)	1,319	רווח (הפסד) לפני תוצאות הפעלה עצמית והוצאות אחרות
(785)	-	(785)	785	-	תוצאות הפעלה עצמית בתי קפה
733	200	933	-	933	הוצאות אחרות
(1,496)	1,882	386	-	386	רווח (הפסד) תפעולי
320	1,458	1,778	-	1,778	הוצאות מימון, נטו
				(1,392)	הפסד לפני מיסים על הכנסה
				-	מיסים על הכנסה
				(1,392)	הפסד לשנה

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2020

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		
26,634	258,582	285,216	2,895	288,111	הכנסות מחיצוניים
1,746	-	1,746	(1,746)	-	הכנסות ממכירות בין מגזרים
28,380	258,582	286,962	1,149	288,111	סך הכל הכנסות
5,198	79,914	85,112	1,629	86,741	רווח גולמי
1,595	67,910	69,505	5,140	74,645	הוצאות תפעול, מכירה ושיווק
6,230	4,338	10,568	-	10,568	הוצאות הנהלה וכלליות
(2,627)	7,666	5,039	(3,511)	1,528	רווח (הפסד) לפני תוצאות הפעלה עצמית והוצאות אחרות
(3,511)	-	(3,511)	3,511	-	תוצאות הפעלה עצמית בתי קפה
-	224	224	-	224	הוצאות טרום הקמת פעילות
1,361	594	1,955	-	1,955	הוצאות אחרות
(7,499)	6,848	(651)	-	(651)	רווח (הפסד) תפעולי
633	7,408	8,041	-	8,041	הוצאות מימון, נטו
(978)	-	(978)	-	(978)	חלק בהפסדי חברות מוחזקות המטופלות לפי שיטת השווי המאזני
				(9,670)	הפסד לפני מיסים על הכנסה
				176	מיסים על הכנסה
				(9,494)	הפסד לשנה

באור 5 - אירועים לאחר תקופת הדיווח

במהלך חודש אפריל 2021 התקבלה בחברה שומת מס ערך מוסף בגובה של כ-1.1 מיליון ש"ח, בגין השנים 2016-2020 בשומות אלה הוגבלה יכולת ניכוי התשומות של החברה בגין התקופות האמורות. 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 קיזוז מס התשומות.