



קופיקס גרופ בע"מ

דוח לתקופה שהסתיימה ביום 30 ביוני 2021

עדכון תיאור עסקי התאגיד

דוח הדירקטוריון

דוחות כספיים

הצהרות מנהלים בקשר עם הבקרה הפנימית

קופיקס גרופ בע"מ ("החברה")

דירקטוריון החברה קבע כי החברה עומדת בקריטריונים של "תאגיד קטן", כהגדרת המונח בסעיף 5ג לתקנות ניירות ערך (דוחות תקופתיים ומיידים), תש"ל-1970 (להלן: "תקנות הדוחות"). דירקטוריון החברה החליט על אימוץ כל ההקלות החלות על "תאגיד קטן" בתקנות הדוחות (סעיף 5ד(ב) לתקנות הדוחות) ככל שהן רלוונטיות (או תהיינה רלוונטיות) לחברה. דוח זה נערך תוך יישום ההקלות האמורות (ככל שהן רלוונטיות לחברה ולדוח זה). לפרטים נוספים ראו דיווח מידי שפרסמה החברה ביום 22 בפברואר 2014 (מס' אסמכתא - 2014-01-044305).

פרק א' – שינויים וחידושים מהותיים בעסקי התאגיד

כנדרש על פי תקנה 39 לתקנות הדוחות, להלן יובא פירוט השינויים והחידושים המהותיים אשר אירעו בעסקי החברה בכל עניין שיש לתארו בדוח התקופתי ואשר חלו החל מיום פרסום הדוח התקופתי של החברה לשנת 2020 אשר פורסם ביום 24 במרץ 2021 (מס' אסמכתא – 2021-01-044022) (להלן: "הדוח התקופתי").

העדכונים להלן מובאים על פי סדר הסעיפים של תיאור עסקי התאגיד בדוח התקופתי, כאשר למונחים בפרק זה תהא המשמעות הנודעת להם בדוח התקופתי, אלא אם צוין במפורש אחרת. פרק זה של הדוח נערך מתוך הנחה כי בפני הקורא מצוי הדוח התקופתי.

סעיף 15 לדוח התקופתי – מימון

בהמשך לאמור בסעיף 15.2.1 לדוח התקופתי, נכון למועד דוח זה סופר קופיקס עומדת ביחס הפיננסי של כיסוי שירות חוב שנקבע בהתקשרות עם התאגיד הבנקאי אשר על פי הדוחות הכספיים של החברה ליום 30.6.2021 עומד על 1.5.

קופיקס גרופ בע"מ ("החברה")

דוח הדירקטוריון על מצב ענייני החברה לשישה חודשים שהסתיימו ביום 30 ביוני 2021

דירקטוריון החברה מתכבד להגיש את דוח הדירקטוריון על מצב ענייני החברה והחברות המאוחדות שלה לשישה חודשים שהסתיימו ביום 30 ביוני 2021 (להלן: "תקופת הדוח"). הדוח נערך בהתאם לתקנות ניירות ערך (דוחות תקופתיים ומיידיים), התש"ל-1970 (להלן: "תקנות הדוחות").

הסברי הדירקטוריון למצב עסקי החברה

1. תיאור תמציתי של עסקי החברה

1.1 תחומי פעילות החברה

החברה פועלת באמצעות החברות הבנות - אורבן קופיקס בע"מ (להלן: "אורבן קופיקס") וסופר קופיקס בע"מ (להלן: "סופר קופיקס"), בשני תחומי פעילות כדלקמן:

1.1.1 תחום בתי הקפה - החברה (באמצעות אורבן קופיקס) מפעילה בעיקר באמצעות זכיינים רשת קמעונאית תחת שם המותג "קופיקס" למכירת קפה, משקאות, מאפים, כריכים וכדומה. אורבן קופיקס מפיצה ומוכרת מגוון רב של מוצרים לזכייני רשת בתי הקפה, הכוללים חומרי גלם, מזון, משקאות ומתכלים.

1.1.2 תחום המרכולים - החברה (באמצעות סופר קופיקס¹) מפעילה רשת מרכולים למכירת מוצרי מזון ממרבית הקטגוריות המובילות בצריכה הביתית תחת המותגים "סופר קופיקס", "רמי לוי בשכונה"² ו-"שוויצריה הקטנה".

1.2 חברות מוחזקות

לפרטים בדבר פעילות בינלאומית בתחום בתי הקפה (בעיקר ברוסיה) ראו סעיף 2.5 לפרק 1 לדוח התקופתי של החברה לשנת 2020 אשר פורסם ביום 14.3.2021 (מס' אסמכתא - 2021-01-044022) (להלן: "הדוח התקופתי") המובא בדרך של הפניה.

¹ החברה מחזיקה ב-70% מהון המניות המונפק של סופר קופיקס ורשת חנויות רמי לוי שיווק השקמה 2006 בע"מ (להלן: "רשת רמי לוי"), בעלת השליטה בחברה, מחזיקה ב-30% מהון המניות המונפק של סופר קופיקס.
² כפוף להשגת הסכם עם רשת רמי לוי לשימוש במותג ובכפוף לאישור האורגנים המוסמכים של החברה.

1.3 .

אופן עריכת הדוחות הכספיים

הדוחות הכספיים המוצגים, שהינם דוחות ליום 30 ביוני 2021, ערוכים בהתאם להוראות תקנות ניירות ערך ועל פי תקני הדיווח הבינלאומיים (IFRS).

החברה החליטה שלא לכלול במסגרת הדוחות התקופתיים והרבעוניים מידע כספי נפרד בהתאם לתקנה 9 והתוספת העשירית לתקנות הדוחות מאחר שכל פעילות הקבוצה מתבצעת בחברות הבנות - אורבן קופיקס וסופר קופיקס (לעיל ולהלן יקראו: החברה, אורבן קופיקס וסופר קופיקס ביחד: "**הקבוצה**") ובחברות מוחזקות, ולפיכך לא יהיה בדוחות הכספיים הנפרדים משום תוספת מידע מהותית למשקיע הסביר, שאינו נכלל כבר במסגרת הדוחות הכספיים המאוחדים של הקבוצה. רשות ניירות ערך החליטה שלא להתערב בעמדת החברה בנושא זה.

החברה בחנה את זניחות תוספת המידע הנגזרת מהמידע הכספי הנפרד ביחס לדוחות המאוחדים על פי הפרמטרים הבאים: (1) שיעור נכסי החברה מתוך סך נכסי הקבוצה; (2) שיעור התחייבויות החברה מתוך סך התחייבויות הקבוצה במאוחד; ו-(3) שיעור תזרים המזומנים מפעילות שוטפת של החברה מתוך סך התזרים מפעילות שוטפת בדוח המאוחד.

1.4 .

להלן פירוט סטטוס סניפי בתי הקפה והמרכולים של הקבוצה בישראל למועדים המצויינים להלן:

	<u>בתי קפה –</u>	<u>בתי קפה –</u>	
<u>מרכולים</u>	<u>הפעלה עצמית</u>	<u>זכיינים</u>	
36	3	66	30.06.2021
35	2	68	31.12.2020

1.5 .

להלן טבלה המפרטת את מצבת בתי קפה "קופיקס" במדינות מחוץ לישראל (הפועלים ככלל בדרך של זכיינות) במועדים המפורטים להלן³:

(*) 30.06.2021	31.12.2020	31.12.2019
218	202	188

(*) מצבת הסניפים הפעילים ליום 30.6.2021 גדלה בהשוואה ליום 31.12.2020 לאור פתיחת סניפים חדשים ומאחר שחלק מסניפי בתי הקפה אשר נסגרו בתקופת הקורונה נפתחו מחדש. נכון ליום 30 ביוני 2021, פועלים 194 סניפי בתי קפה "קופיקס" ברוסיה, 18 סניפים בבלרוס, 4 סניפים בפולין ו-2 סניפים בקזחסטן.

³ הפעילות מבוצעת באמצעות חברת קופיקס גלובל לימיטד שהינה חברה פרטית הרשומה בקפריסין. לפרטים ראו סעיף 2.5.2 בפרק 1 לדוח התקופתי.

2. תוצאות הפעילות

להלן הסברי הדירקטוריון בדבר עיקרי השינויים בסעיפי הדוח על הרווח והפסד (באלפי ש"ח):

מכירות*:

לתקופה 1-12	לתקופה 4-6		לתקופה 1-6		
	2020	2021	2020	2021	
258,582	62,258	69,762	126,303	134,588	מרכולים
29,529	4,819	6,097	16,729	9,406	בתי קפה (כולל דמי ניהול)
288,111	67,077	75,859	143,032	143,994	סה"כ

* הנתונים לא כוללים מכירות בין מגזרים.

סך הגידול במכירות רשת המרכולים במחצית הראשונה של השנה הינו של כ-8.3 מיליון ש"ח לעומת התקופה המקבילה אשתקד נובע בעיקר מפתיחת שני סניפים חדשים והסבת סניף אחד לסניף תחת המותג "רמי לוי בשכונה", וזאת על אף קיטון של כ-4.5 מיליון ש"ח בהכנסות אשר נבע בעיקר מירידה במכירות סניפים הממוקמים בקניונים אשר פעילותם הושפעה לרעה בגין נגיף הקורונה. בתקופת הדו"ח המכירות של סניפים זהים ברשת המרכולים גדלו בכ-1%.

סך הקיטון במכירות רשת בתי הקפה במחצית הראשונה של השנה לעומת התקופה המקבילה אשתקד נובע בעיקר בגין סגירת סניפי בתי קפה ומירידה במכירות בשל השלכות התפשטות נגיף הקורונה וסגרים אשר יושמו בחלק מהתקופות. מנגד ברבעון זה חל גידול במכירות רשת בתי הקפה בהשוואה לרבעון המקביל אשתקד לאור התאוששות המשק ופעילות רציפה תחת מגבלות הקורונה.

רווח גולמי:

לתקופה 1-12	לתקופה 4-6		לתקופה 1-6		
	2020	2021	2020	2021	
79,914	19,398	20,852	39,319	39,918	מרכולים
30.9%	31.2%	29.9%	31.1%	29.7%	שיעור רווח גולמי
6,827	952	1,839	4,308	2,513	בתי קפה (כולל דמי ניהול)
23.1%	19.8%	30.2%	25.8%	26.7%	שיעור רווח גולמי
86,741	20,350	22,691	43,627	42,431	סה"כ

הגידול ברווח הגולמי ברשת המרכולים בסך של כ-0.6 מיליון ש"ח בחציון הראשון של שנת 2021 בהשוואה לחציון המקביל אשתקד נובע בעיקרו מפתחת שני סניפים חדשים והסבת סניף אחד לסניף תחת המותג "רמי לוי בשכונה"⁴, הקיטון בשיעור הרווח הגולמי נובע מהשפעת המותג "רמי לוי בשכונה" כיוון שמוצרים הנמכרים תחת מותג זה נמכרים ברווחיות גולמית נמוכה יותר וזאת על מנת להדגיש את האטרקטיביות של מחירי המוצרים תחת מותג זה. מנגד, הקיטון ברווח הגולמי ברשת בתי הקפה בסך של כ-1.8 מיליון ש"ח בחציון הראשון של שנת 2021 בהשוואה לחציון המקביל אשתקד נובע בעיקרו מההשפעות של התפרצות והתפשטות נגיף הקורונה אשר גרמה לסגירת סניפים, לאובדן מכירות ולאובדן מלאי בשל תאריכי התפוגה (בגין הסגרים והעדר הפעילות) וכן ממתן סיוע והנחות בדמי ניהול לזכיינים.

הוצאות תפעול, מכירה ושיווק:

לתקופה 1-12	לתקופה 4-6		לתקופה 1-6		
	2020	2021	2020	2021	
67,910	16,497	17,669	33,301	34,462	מרכולים
6,735	1,135	1,028	3,378	1,731	בתי קפה
74,645	17,632	18,697	36,679	36,193	סה"כ

הגידול בהוצאות תפעול, מכירה ושיווק ברשת המרכולים בחציון הראשון של שנת 2021 בהשוואה לחציון המקביל אשתקד, נובע בעיקרו מהקמה של סניפים חדשים והסבה של סניף כפי שצוין לעיל. הקיטון בהוצאות תפעול, מכירה ושיווק ברשת בתי הקפה בחציון הראשון של שנת 2021 בהשוואה לחציון המקביל אשתקד נובע בעיקרו מהירידה בפעילות וכן מתהליכי התייעלות וחסכון אשר נגרמו ו/או הואצו כתוצאה מההשפעה הכלכלית של התפרצות והתפשטות נגיף הקורונה.

הנהלה וכלליות:

לתקופה 1-12	לתקופה 4-6		לתקופה 1-6		
	2020	2021	2020	2021	
4,338	1,019	1,327	2,054	2,747	מרכולים
6,230	1,704	996	3,580	2,031	בתי קפה
10,568	2,723	2,323	5,634	4,778	סה"כ

הגידול בהוצאות הנהלה וכלליות ברשת המרכולים בסך של כ-0.7 מיליון ש"ח בחציון הראשון של שנת 2021 בהשוואה לחציון המקביל אשתקד, נובע בעיקרו מגידול בפעילות המרכולים לעומת קיטון בפעילות בתי הקפה. הקיטון בהוצאות הנהלה וכלליות ברשת בתי הקפה בסך של כ-1.25 מיליון ש"ח בחציון הראשון של שנת 2021 בהשוואה לחציון המקביל אשתקד, נובע בעיקרו מהמשך צעדי התייעלות וחסכון שבוצעו ו/או הואצו על ידי החברה לאור ההשלכות הכלכליות של התפרצות והתפשטות נגיף הקורונה.

⁴ נכון למועד דוח זה, קיימים 19 סניפים של "רמי לוי בשכונה".

הוצאות (הכנסות) אחרות והוצאות טרום הקמת פעילות:

לתקופה 1-12	לתקופה 4-6		לתקופה 1-6		
	2020	2021	2020	2021	
817	294	651	494	686	מרכולים
1,361	446	(939)	1,179	(693)	בתי קפה
2,178	740	(288)	1,673	(7)	סה"כ

הוצאות אחרות בתחום המרכולים בחציון הראשון של שנת 2021 נובעות בעיקרן מגריעות רכוש ושיפורים במושכר ובגין הוצאות טרום הקמה שבוצעו בתקופת הדוח. הכנסות אחרות בתחום בתי הקפה נובעות בעיקרן מהכרה בהכנסה בגין מענקי סיוע שהתקבלו מהרשויות לאור ההשלכות הכלכליות של התפרצות והתפשטות נגיף הקורונה על רשת בתי הקפה.

הוצאות מימון, נטו:

לתקופה 1-12	לתקופה 4-6		לתקופה 1-6		
	2020	2021	2020	2021	
8,041	1,892	2,367	3,492	3,898	הקבוצה

סך הוצאות המימון, נטו בחציון הראשון של שנת 2021 מורכב בעיקר מהוצאות מימון בגין נכסי חכירה (הסכמי השכירות המוצגים בהתאם לתקן IFRS 16) בסך של כ-3.6 מיליון ש"ח.

רווח/הפסד נקי:

סה"כ	החברה	מרכולים	בתי קפה	1-6/2021
(2,490)	(563)	(2,531)	604	רווח (הפסד) נקי
סה"כ	החברה	מרכולים	בתי קפה	4-6/2021
(414)	(30)	(1,154)	770	רווח (הפסד) נקי
סה"כ	החברה	מרכולים	בתי קפה	1-12/2020
(9,494)	455	(523)	(9,426)	רווח (הפסד) נקי

ההפסד של הקבוצה לתקופות של שישה ושלושה חודשים שהסתיימו ביום 30 ביוני 2021 הסתכם בסך של כ-2,490 אלפי ש"ח וכ-414 אלפי ש"ח, בהתאמה. בתקופות האמורות, בתחום המרכולים נרשם הפסד בסך של כ-2,531 אלפי ש"ח ובסך של כ-1,154 אלפי ש"ח, בהתאמה ובתחום בתי הקפה נרשם רווח בסך של כ-604 אלפי ש"ח ובסך של כ-770 אלפי ש"ח, בהתאמה.

3 . המצב הכספי

להלן הסברי הדירקטוריון בדבר עיקרי השינויים בסעיפי הדוח על המצב הכספי (באלפי ש"ח):

רכוש שוטף:

<u>ליום 31 בדצמבר 2020</u>	<u>ליום 30 ביוני 2020</u>	<u>ליום 30 ביוני 2021</u>	
19,194	14,929	11,574	מזומנים
9,328	15,152	9,857	לקוחות
2,966	2,509	2,339	חייבים
3,745	5,042	3,409	השקעה נטו בחכירה
11,722	14,034	13,093	מלאי
46,955	51,666	40,272	סה"כ נכסים שוטפים

הקיטון בסך הנכסים השוטפים נובע בעיקר מקיטון ביתרת המזומנים (לאור השקעות שבוצעו בתקופת הדוח לטובת הקמת מרכולים חדשים והסבה של מרכול וכן מהקמת מרלוי"ג שישמש לאחסון והפצת מוצרי הרשת לזכיינים ולסניפי הקבוצה) ומסיום תשלומים בסך של 6 מיליון ש"ח בגין רכישת סניפי "שוויצריה הקטנה" אשר החלו מיום 18.1.2020. מנגד חל גידול של כ-1.4 מיליון ש"ח בגין מלאי שנובע מהקמת מרכולים חדשים.

רכוש לא שוטף:

<u>ליום 31 בדצמבר 2020</u>	<u>ליום 30 ביוני 2020</u>	<u>ליום 30 ביוני 2021</u>	
52,106	51,302	57,728	רכוש קבוע
11,666	12,122	11,523	נכסים בלתי מוחשיים
2,563	3,519	2,438	פיקדונות משועבדים
4,202	4,844	3,423	לקוחות וחייבים אחרים
7,176	7,058	7,176	נכסי מיסים נדחים
86,420	86,705	99,466	נכסי זכות שימוש, נטו
7,683	4,400	8,274	הלוואה לחברה כלולה
10,841	13,996	8,953	השקעה נטו בחכירה
182,657	183,946	198,981	סה"כ נכסים שאינם שוטפים

רכוש קבוע, נכסי זכות שימוש, נטו – עיקר הגידול במחצית הראשונה של שנת 2021 לעומת המחצית הראשונה של שנת 2020 נובע מהקמת מרכולים חדשים והסבה של מרכול וכן מהקמת מרלוי"ג שישמש לאחסון והפצת מוצרי הרשת לזכיינים ולסניפי החברה.

פיקדונות משועבדים - פיקדונות בתאגידים בנקאיים המשועבדים לטובת ערבויות בנקאיות למשכירי נכסים וספקים שונים. הקיטון בסך של כ-1.1 מיליון ש"ח מול החציון המקביל בשנת 2020 נובע בעיקר משחרור פיקדונות אשר הועמדו לטובת בעלי נכסים לאור סגירת סניפי בתי קפה עוד במהלך שנת 2020.

לקוחות וחייבים אחרים – הקיטון בסך של כ-0.8 מיליון ש"ח בחציון הנוכחי ביחס לשנת 2020 נובע בעיקר משחרור פיקדונות לא משועבדים אשר הועמדו לטובת בעלי נכסים ושיפור תנאי אשראי וביטחונות בגין ערבויות מול תאגידים בנקאיים.

נכסי מיסים נידחים - היתרה נובעת מצבירת נכס מס בעקבות הפסדים צבורים.

הלוואה לחברה כלולה – בשנת 2020 ניתנה על ידי אורבן קופיקס הלוואה לקופיקס גלובל לימיטד (חברה כלולה) לטובת הפעילות הבינלאומית בתחום בתי הקפה. הגידול נובע מהכנסות מימון והפרשי שער. לפרטים נוספים ראו סעיף 2.5 בפרק 1 לדוח התקופתי.

השקעה נטו בחכירה – הקיטון בהשקעה נטו בחכירה נובע בעיקר בשל סגירת סניפי בתי קפה של זכיינים.

התחייבויות שוטפות:

<u>ליום 31 בדצמבר 2020</u>	<u>ליום 30 ביוני 2020</u>	<u>ליום 30 ביוני 2021</u>	
2,804	3,599	6,340	הלוואות מתאגידים בנקאים ומאחרים
55,923	55,478	63,323	ספקים
11,552	18,047	7,282	זכאים ויתרות זכות
12,296	12,151	11,790	חלויות שוטפות בגין חכירה
82,575	89,275	88,735	סה"כ התחייבויות שוטפות

הלוואות מתאגידים בנקאים ומאחרים - סכום ההלוואות נכון ליום 30 ביוני 2021 מורכב בעיקרו מהלוואות בסך של כ-2.4 מיליון ש"ח וכ-3.9 מיליון ש"ח שהועמדו לסופר קופיקס ולאורבן קופיקס בהתאמה, על ידי תאגידים בנקאיים וחברות כרטיסי אשראי, שמועד פירעונם הינו בשנה הקרובה.

ספקים – הגידול בהשוואה ליום 31 בדצמבר 2021 נובע בעיקרו מגידול בפעילות לאור הקמה ו/או הגדלה של מרכולים כחלק מהסבתם למותג "רמי לוי בשכונה" וכן מהקמת מרלוג שישמש לאחסון והפצת מוצרי הרשת לזכיינים ולסניפי החברה וכתוצאה משיפור בתנאי התשלום מול ספקי רשת המרכולים, כאשר מנגד חל קיטון של כמיליון ש"ח בספקי רשת בתי הקפה כתוצאה מקיטון בפעילות וסגירת סניפים.

זכאים ויתרות זכות - הקיטון ביחס לשנת 2020 נובע בעיקר מתשלומים בסך של כ-6 מיליון ש"ח בגין רכישת סניפי מרכולים "שוויצריה הקטנה".

התחייבויות לא שוטפות:

<u>ליום 31 בדצמבר 2020</u>	<u>ליום 30 ביוני 2020</u>	<u>ליום 30 ביוני 2021</u>	
11,716	3,307	6,990	הלוואות מתאגידים בנקאים ומאחרים
102,669	105,593	113,366	התחייבויות בגין חכירה, נטו
-	120	-	הכנסות מראש – זמן ארוך
114,385	109,020	120,356	סה"כ התחייבויות לא שוטפות

הלוואות מתאגידים בנקאיים – סכום ההלוואות נכון ליום 30 ביוני 2021 מורכב בעיקרו מיתרת הלוואות בסך של כ-5.9 מיליון ש"ח וכ-1.1 מיליון ש"ח לסופר קופיקס ולאורבן קופיקס בהתאמה, כאשר הלוואה בסך של כ-3 מיליון ש"ח באורבן קופיקס מוינה מהלוואה לזמן ארוך להלוואה לזמן קצר.

הון:

<u>ליום 31 בדצמבר 2020</u>	<u>ליום 30 ביוני 2020</u>	<u>ליום 30 ביוני 2021</u>	
25,319	25,319	25,319	הון מניות
56,588	56,588	56,588	פרמיה על מניות
(39)	(39)	(39)	קרן הון מהפרשי תרגום
232	232	232	קרן הון מעסקאות עם בעלי שליטה
8,325	8,325	8,325	קרן הון – עסקאות עם המיעוט
(56,777)	(52,205)	(58,508)	יתרת הפסד
(996)	(957)	(1,755)	זכויות שאינן מקנות שליטה
32,652	37,317	30,162	סה"כ הון

הסבר על השינוי בהון

השינוי בהון החברה בין החציון הראשון של שנת 2021 לבין החציון הראשון של שנת 2020 נובע בגין הפסדים שוטפים אשר התרחשו בין התקופות ללא שינוי ביתר רכיבי ההון.

הון חוזר:

נכון ליום 30 ביוני 2021, הסתכם הגירעון בהון החוזר של החברה לסך של כ-48.5 מיליון ש"ח, לעומת גירעון בהון החוזר בסך של כ-35.6 מיליון ש"ח נכון ליום 31 בדצמבר 2020, הנובע בעיקר מקיטון בנכסים השוטפים כפי שהוסבר לעיל וכן מגידול בהתחייבויות השוטפות לספקי מלאי ונותני שירותים וביתרת זכאים ויתרות זכות לאור פתיחת מרכולים חדשים והסבה של סניפי מרכולים למותג "רמי לוי בשכונה" וכן מסיווג הלוואה בסך של כ-3 מיליון ש"ח מהלוואה לזמן ארוך להלוואה לזמן קצר.

4 . נזילות

לתקופה 1-12	לתקופה 4-6		לתקופה 1-6		
	2020	2021	2020	2021	
33,275	94	10,256	13,129	18,146	פעילות שוטפת
(22,839)	(7,130)	(7,670)	(10,837)	(14,230)	פעילות השקעה
(10,678)	(4,248)	(5,993)	(6,803)	(11,536)	פעילות מימון

תזרים המזומנים שנבעו מפעילויות שוטפות: הגידול בפעילות השוטפת של החברה בחציון הראשון של שנת 2021 נובע בעיקר מירידה בהפסד לתקופה ומשינוי ביתרת המלאי בהשוואה לתקופה המקבילה אשתקד.

תזרים המזומנים ששימש לפעילויות השקעה: פעילות ההשקעה בתקופה הנוכחית מורכבת בעיקר מסך של כ-10 מיליון ש"ח בגין הקמת מרכולים חדשים והסבת סניפים לסניפים תחת המותג "רמי לוי בשכונה" וכן מהקמת מרלוי"ג שישמש לאחסון והפצת מוצרי הרשת לזכיינים ולסניפי החברה וכן מתשלום סופי בסך של כ-6 מיליון ש"ח עבור רכישת "שוויצריה הקטנה". זאת בהשוואה לתקופה המקבילה אשתקד בה הפעילות נבעה בעיקר מרכישת פעילות בסך של כ-6 מיליון ש"ח עבור רכישת "שוויצריה הקטנה", רכישת רכוש קבוע בסך של כ-3.2 מיליון ש"ח בגין הסבות של סניפי מרכולים לסניפים תחת המותג "רמי לוי בשכונה" ומהעמדת הלוואות על ידי אורבן קופיקס לחברה כלולה (קופיקס גלובל לימיטד) בסך של כ-5.3 מיליון ש"ח לטובת פעילותה.

תזרים המזומנים ששימש לפעילויות מימון: הגידול בתזרים המזומנים ששימש לפעילות המימון במחצית הראשונה של 2021 בהשוואה למחצית הראשונה של 2020, נובע מקבלת הלוואות מתאגידים פיננסיים בתקופה המקבילה אשתקד.

5 . מקורות המימון

סופר קופיקס מימנה את פעילותה בתקופת הדוח באמצעות תזרים שוטף וכן מיתרות מזומנים ומהלוואות שהתקבלו במהלך שנת 2020 מתאגיד בנקאי בסך של כ-10 מיליון ש"ח ומגידול באשראי ספקים. אורבן קופיקס מימנה את פעילותה בתקופת הדוח בעיקר מיתרות מזומנים מהלוואות בנקאיות שהתקבלו במהלך שנת 2020 בסך של כ-5 מיליון ש"ח, ממענקי קורונה ומפעילותה השוטפת.

יתרת האשראי הממוצעת של הלוואות לזמן קצר ליום 30 ביוני 2021 הסתכמה בסך של כ-4,572 אלפי ש"ח.

יתרת האשראי הממוצעת של אשראי ספקים ליום 30 ביוני 2021 הסתכמה בסך של כ-59,748 אלפי ש"ח.

יתרת האשראי הממוצעת של אשראי לקוחות ליום 30 ביוני 2021 הסתכמה בסך של כ-9,718 אלפי ש"ח.

6 . גילוי ביחס להשפעת מגפת הקורונה

בהמשך לאמור בסעיף 7 בדוח הדירקטוריון של החברה לשנת 2020 (פרק 2 לדוח התקופתי) בעניין מגפת הקורונה והשפעותיה על הקבוצה, במהלך הרבעון הראשון של שנת 2021 החל חיסון נרחב של האוכלוסייה בישראל כנגד נגיף הקורונה והחל מחודש פברואר 2021 החלה חזרה הדרגתית של המשק לפעילות עסקית רגילה, כאשר החל מיום 7.3.2021 פעילות בתי הקפה של החברה החלה לחזור למתכונת מלאה. במהלך חודש מאי 2021 הוסרו כמעט כל המגבלות שנקבעו לאור התפרצות נגיף הקורונה.

להלן ההשפעות העיקריות של משבר הקורונה על פעילות הקבוצה בתקופת הדוח:

פעילות המרכולים של החברה המשיכה ברובה גם בתקופת הסגרים ולא נפגעה, זאת למעט סניפי המרכולים בקניונים אשר נסגרו בחלק מתקופות הסגרים ופעילותם הושפעה לרעה.

תוצאות מגזר בתי הקפה של החברה הושפעו משמעותית לרעה ממגפת הקורונה. במחצית הראשונה של השנה בתי הקפה חוו שחיקה במכירות לעומת התקופה המקבילה אשתקד, זאת בעיקר ברבעון הראשון של השנה, בשל הסגר שהוטל אשר במסגרתו נסגרו מרבית סניפי בתי הקפה של החברה. מנגד ברבעון הנוכחי חל גידול במכירות רשת בתי הקפה בהשוואה לרבעון המקביל אשתקד זאת לאור החזרה של בתי הקפה לפעילות רציפה.

בתקופה בה כל ו/או כמעט כל סניפי בתי הקפה היו סגורים, כמעט כל הכנסות הקבוצה היו מפעילות המרכולים, אשר נכון לתקופה שהסתיימה ביום 30 ביוני 2021, מהוות כ-92% מסך הכנסות החברה, בהשוואה לכ-90% ולכ-88% מסך הכנסות החברה בשנת 2020 ובתקופה המקבילה אשתקד, בהתאמה.

להערכת החברה, על בסיס נתונים הקיימים למועד הדוח, אם וככל שלא יהיו סגרים נוספים ו/או מגבלות על איזה מפעילויות החברה בקשר עם מגפת הקורונה, תמשכנה מגמות השיפור וההתאוששות מהשפעת מגפת הקורונה של תוצאות מגזר המרכולים ושל תוצאות מגזר בתי הקפה.

נכון למועד הדוח, להערכת החברה אין בהשפעות מגפת הקורונה כדי לפגוע במקורות המימון של החברה או להשפיע לרעה על נזילותה. כמו כן, החברה אינה צופה שינוי באסטרטגיה ובתוכניות העבודה שלה כפי שאלו מפורטות בסעיף 20 בפרק 1 לדוח התקופתי.

החברה בחנה עמידה באמות מידה פיננסיות שנקבעו לה, ונכון למועד דוח זה החברה עומדת באמות המידה הפיננסיות ומעריכה כי תוכל להמשיך לעמוד בהן בעתיד הנראה לעין. ראו גם עדכון לתיאור עסקי התאגיד ליום 30.6.2021.

בתקופת הדוח ההשפעה נטו של מגפת הקורונה על תוצאות הפעילות של הקבוצה היתה שלילית. מגפת הקורונה עלולה להמשיך ולהשפיע לרעה על פעילות הקבוצה ועל תוצאותיה הכספיות וזאת, בין היתר, עקב אפשרות של העמקת ההאטה במשק ואף מעבר למיתון ולקיטון בצריכה הפרטית. נכון למועד דוח זה, ישנה אי וודאות וקשה לחזות את השפעותיה המלאות של מגפת הקורונה על הקבוצה ועל תוצאותיה העתידיות בעיקר נוכח גל התחלואה העכשווי והסיכון לגלי תחלואה נוספים בגין התפשטות מוטציות שונות בישראל ובעולם וחוסר הוודאות ביחס לעמידות החיסונים.

הערכות הנהלת החברה בדבר ההשפעות וההשלכות האפשריות של התפרצות ו/או התפשטות מגפת הקורונה על פעילותה ומצבה העסקי של הקבוצה בתקופה שלאחר תאריך הדוח אינן וודאיות ואינן בשליטת החברה, ועל כן, הינן בבחינת מידע צופה פני עתיד כהגדרת מונח זה בחוק ניירות ערך, התשכ"ח-1968. הערכות אלו מבוססות, בין היתר, על הפרסומים בארץ ובעולם בנושא המגיפה וההיערכות של ישראל ומדינות העולם להתמודדות עם התפשטותה ועל נתונים ראשוניים בדבר תוצאות הפעילות לאחר תקופת הדוח. התממשותן אינה וודאית והן נתונות להשפעות היצוניות שלא ניתן לצפותן ו/או להעריךן מראש ואשר כאמור אינן מצויות בשליטת החברה.

לפרטים נוספים ראו ביאור 2 לדוחות הכספיים של החברה.

7. הליך אישור הדוחות הכספיים

דירקטוריון החברה אישר כי החברה עומדת בתנאי תקנה 33 לתקנות החברות (הוראות ותנאים לעניין הליך אישור הדוחות הכספיים), תש"ע-2010 (להלן: "תקנות אישור דוחות כספיים") והחליט כי החל מהדוחות הכספיים של החברה לרבעון השני של שנת 2016 וכל עוד החברה תעמוד בתנאי התקנה האמורה או עד לקבלת החלטה אחרת על ידי דירקטוריון החברה, לא תהיה בחברה ועדה לבחינת הדוחות הכספיים (כהגדרת המונח בתקנות אישור דוחות כספיים), כך שדוחותיה הכספיים של החברה יובאו לדיון ולאישור הדירקטוריון בלבד.

הנהלת החברה ערכה והכינה את הדוחות הכספיים, ורואי החשבון המבקרים, סקרו את הדוחות הכספיים. האורגן בחברה המופקד על אישור הדוחות הכספיים הינו הדירקטוריון, המונה נכון למועד אישור הדוחות הכספיים 5 חברים: ה"ה רן אפרתי, יוסף סבתו, אמנון ריבק, הנגמה שומר (דח"צ) ואמתי ויס (דח"צ).

בישיבת דירקטוריון החברה מיום 15.8.2021 בחן הדירקטוריון את ההערכות והאומדנים שנעשו בקשר עם הדוחות הכספיים ליום 30 ביוני 2021, את שלמות ונאותות הגילוי בדוחות הכספיים ליום 30 ביוני 2021, את המדיניות החשבונאית שאומצה והטיפול החשבונאי שיושם בעניינים המהותיים של החברה. כן ניתנה התייחסותם של רואי החשבון המבקרים לנושאים שהוצגו.

בישיבת הדירקטוריון האמורה השתתפו חברי הדירקטוריון הבאים: רן אפרתי, יוסף סבתו, אמנון ריבק, הנגמה שומר ואמתי וייס.

ה"ה רן אפרתי (יו"ר הדירקטוריון), פנחס שטרית (מנכ"ל) ואסף אזולאי (סמנכ"ל הכספים) הוסמכו על ידי דירקטוריון החברה לחתום על הדו"חות הכספיים של החברה ליום 30 ביוני 2021.

קופיקס גרופ בע"מ

תמצית דוחות כספיים ביניים

מאוחדים

ליום 30 ביוני 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 ביוני 2021 ואת הדוחות התמציתיים המאוחדים על רווח והפסד והרווח הכולל, השינויים בהון ותזרימי המזומנים לתקופות של שישה ושלושה 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, 15 באוגוסט 2021

31 בדצמבר 2020	30 ביוני 2020	30 ביוני 2021	
(בלתי מבוקר)			
אלפי ש"ח			
19,194	14,929	11,574	נכסים
9,328	15,152	9,857	מזומנים ושווי מזומנים
2,966	2,509	2,339	לקוחות, נטו
3,745	5,042	3,409	חייבים ויתרות חובה
11,722	14,034	13,093	השקעה נטו בחכירה
46,955	51,666	40,272	מלאי
			סה"כ נכסים שוטפים
52,106	51,302	57,728	רכוש קבוע
11,666	12,122	11,523	נכסים בלתי מוחשיים
86,420	86,705	99,466	נכסי זכות שימוש, נטו
10,841	13,996	8,953	השקעה נטו בחכירה
2,563	3,519	2,438	פיקדונות משועבדים
4,202	4,844	3,423	לקוחות וחייבים אחרים
7,683	4,400	8,274	הלוואה לחברה כלולה
7,176	7,058	7,176	נכסי מסים נדחים
182,657	183,946	198,981	סה"כ נכסים שאינם שוטפים
229,612	235,612	239,253	סה"כ נכסים
			התחייבויות
2,804	3,599	6,340	הלוואות מתאגידים בנקאיים ומאחרים
55,923	55,478	63,323	ספקים ונותני שירותים
12,296	18,047	7,282	זכאים ויתרות זכות
11,552	12,151	11,790	חלויות שוטפות בגין חכירה
82,575	89,275	88,735	סה"כ התחייבויות שוטפות
			התחייבויות לזמן ארוך
102,669	105,593	113,366	התחייבויות בגין חכירה, נטו
11,716	3,307	6,990	הלוואות מתאגידים בנקאיים ואחרים
-	120	-	זכאים ויתרות זכות, זמן ארוך
114,385	109,020	120,356	סה"כ התחייבויות שאינן שוטפות
196,960	198,295	209,091	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)	(52,205)	(58,508)	יתרת הפסד
33,648	38,220	31,917	סה"כ הון המיוחס לבעלים של החברה
(996)	(903)	(1,755)	זכויות שאינן מקנות שליטה
32,652	37,317	30,162	סה"כ הון
229,612	235,612	239,253	סה"כ התחייבויות והון

אסף אזולאי - סמנכ"ל כספים

פנחס שטרית - מנכ"ל

רן אפרתי - יו"ר הדירקטוריון

תאריך אישור הדוחות הכספיים: 15 באוגוסט 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 ביוני		לתקופה של שישה חודשים שהסתיימה ביום 30 ביוני		
	2020	2021	2020	2021	
	(בלתי מבוקר)				
	אלפי ש"ח				
288,111	67,077	75,859	143,032	143,994	הכנסות
201,370	46,727	53,168	99,405	101,563	עלות מכר
86,741	20,350	22,691	43,627	42,431	רווח גולמי
74,645	17,632	18,697	36,679	36,193	הוצאות תפעול, מכירה ושיווק
10,568	2,723	2,323	5,634	4,778	הוצאות הנהלה וכלליות
1,528	(5)	1,671	1,314	1,460	רווח / (הפסד) לפני הכנסות/הוצאות אחרות
(2,179)	(740)	289	(1,673)	7	הכנסות (הוצאות) אחרות, נטו
(651)	(745)	1,960	(359)	1,467	רווח (הפסד) תפעולי
1,544	340	203	956	999	הכנסות מימון
(9,585)	(2,054)	(2,570)	(4,448)	(4,897)	הוצאות מימון
(8,041)	(1,714)	(2,367)	(3,492)	(3,898)	הוצאות מימון, נטו
978	978	-	978	-	חלק בהפסד חברה מוחזקת המטופלת לפי שיטת השווי המאזני
(9,670)	(3,437)	(407)	(4,829)	(2,431)	הפסד לפני מיסים על הכנסה
176	-	(7)	-	(59)	הכנסות (הוצאות) מיסים על הכנסה
(9,494)	(3,437)	(414)	(4,829)	(2,490)	הפסד כולל לתקופה
					רווח (הפסד) מיוחס ל:
(9,337)	(3,338)	(68)	(4,765)	(1,731)	בעלים של החברה
(157)	(99)	(346)	(64)	(759)	זכויות שאינן מקנות שליטה
(9,494)	(3,437)	(414)	(4,829)	(2,490)	הפסד לתקופה
(0.36)	(0.13)	(0.02)	(0.18)	(0.10)	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 שישה חודשים שהסתיימה ביום 30 ביוני 2021 (בלתי מבוקר)
32,652	(996)	33,648	(56,777)	8,325	232	(39)	56,588	25,319	יתרה ליום 1 בינואר 2021
(2,490)	(759)	(1,731)	(1,731)	-	-	-	-	-	הפסד לתקופה
<u>30,162</u>	<u>(1,755)</u>	<u>31,917</u>	<u>(58,508)</u>	<u>8,325</u>	<u>232</u>	<u>(39)</u>	<u>56,588</u>	<u>25,319</u>	יתרה ליום 30 ביוני 2021
									לתקופה של שישה חודשים שהסתיימה ביום 30 ביוני 2020 (בלתי מבוקר)
42,146	(839)	42,985	(47,440)	8,325	232	(39)	56,588	25,319	יתרה ליום 1 בינואר 2020
(4,829)	(64)	(4,765)	(4,765)	-	-	-	-	-	הפסד לתקופה
<u>37,317</u>	<u>(903)</u>	<u>38,220</u>	<u>(52,205)</u>	<u>8,325</u>	<u>232</u>	<u>(39)</u>	<u>56,588</u>	<u>25,319</u>	יתרה ליום 30 ביוני 2020

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	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 שלושה חודשים שהסתיימה ביום 30 ביוני 2021 (בלתי מבוקר)
30,576	(1,409)	31,985	(58,440)	8,325	232	(39)	56,588	25,319	יתרה ליום 1 באפריל 2021
(414)	(346)	(68)	(68)	-	-	-	-	-	רווח (הפסד) לתקופה
<u>30,162</u>	<u>(1,755)</u>	<u>31,917</u>	<u>(58,508)</u>	<u>8,325</u>	<u>232</u>	<u>(39)</u>	<u>56,588</u>	<u>25,319</u>	יתרה ליום 30 ביוני 2021
									לתקופה של שלושה חודשים שהסתיימה ביום 30 ביוני 2020 (בלתי מבוקר)
40,754	(804)	41,558	(48,867)	8,325	232	(39)	56,588	25,319	יתרה ליום 1 באפריל 2020
(3,437)	(99)	(3,338)	(3,338)	-	-	-	-	-	רווח (הפסד) לתקופה
<u>37,317</u>	<u>(903)</u>	<u>38,220</u>	<u>(52,205)</u>	<u>8,325</u>	<u>232</u>	<u>(39)</u>	<u>56,588</u>	<u>25,319</u>	יתרה ליום 30 ביוני 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		קרן הון בגין הפרשי תרגום	פרמיה	הון מניות
				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.

תמצית דוחות על תזרים המזומנים ביניים מאוחדים

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר	לתקופה של שלושה חודשים שהסתיימה ביום 30 ביוני		לתקופה של שישה חודשים שהסתיימה ביום 30 ביוני		
	2020	2021	2020	2021	
	(בלתי מבוקר)				
	אלפי ש"ח				
(9,494)	(3,437)	(414)	(4,829)	(2,490)	תזרימי מזומנים מפעילות שוטפת
8,394	2,444	2,272	4,076	4,464	הפסד לתקופה התאמות: פחת והפחתות
2,634	636	631	1,054	622	הפסד הון בגין רכוש קבוע וירידת ערך סניפים
11,960	2,255	2,319	5,881	4,840	פחת בגין נכסי חכירה חלק בהפסד חברה מוחזקת
978	978	-	978	-	המטופלת לפי שיטת השווי המאזני
8,041	1,714	1,964	3,492	3,495	הוצאות מימון, נטו
(118)	-	7	-	59	הוצאות (הכנסות) מיסים על הכנסה
22,395	8,027	7,193	15,481	13,480	
1,644	412	(747)	(4,653)	(428)	שינוי בלקוחות
99	957	331	556	627	שינוי בחייבים ויתרות חובה
(1,855)	498	(619)	(4,169)	(1,371)	שינוי במלאי
11,895	(5,265)	6,018	11,451	7,400	שינוי בספקים ונותני שירותים
(824)	(1,001)	(1,293)	(511)	909	שינוי בזכאים ויתרות זכות
(79)	(97)	130	(197)	417	שינוי בזכאים לזמן ארוך
10,880	(4,496)	3,820	2,477	7,554	
-	-	-	-	-	מיסים על ההכנסה שהתקבלו
-	-	(343)	-	(398)	מיסים על ההכנסה ששולמו
33,275	94	10,256	13,129	18,146	מזומנים נטו נבעו מפעילות שוטפת
4,891	1,308	727	2,550	1,355	תזרימי מזומנים מפעילות השקעה
1,822	443	65	866	125	תקבולים בגין השקעה נטו בחכירה
(9,369)	(742)	(6,080)	(3,273)	(10,566)	שינוי בפיקדונות משועבדים
(11,825)	(2,911)	(2,911)	(5,852)	(5,822)	רכישת רכוש קבוע ונכסים בלתי מוחשיים
(8,781)	(5,378)	-	(5,378)	-	רכישת פעילות "שוויצריה הקטנה"
423	154	529	254	678	השקעה בהון והלוואה לחברה כלולה
					חייבים זמן ארוך
(22,839)	(7,126)	(7,670)	(10,833)	(14,230)	מזומנים נטו ששימשו לפעילות השקעה
15,000	976	-	4,270	-	תזרימי מזומנים מפעילות מימון
(3,021)	-	(615)	-	(1,266)	קבלת הלוואות מתאגידי בנקאיים ומאחרים, בניכוי עלויות עסקה
(20,945)	(5,954)	(4,949)	(10,441)	(9,343)	פירעון הלוואות מתאגידי בנקאיים ומאחרים
(1,712)	730	(429)	(632)	(927)	פירעון התחייבות חכירה ריבית ששולמה
(10,678)	(4,248)	(5,993)	(6,803)	(11,536)	מזומנים נטו ששימשו לפעילות מימון
(242)	(11,280)	(3,407)	(4,507)	(7,620)	קישון נטו במזומנים ושווי מזומנים
19,436	26,209	14,981	19,436	19,194	מזומנים ושווי מזומנים לתחילת התקופה
19,194	14,929	11,574	14,929	11,574	מזומנים ושווי מזומנים לסוף התקופה

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 ביוני 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 ומתכלים. נכון למועד הדוח אורבן קופיקס הפעילה 69 סניפי בתי קפה (מתוכם 66 סניפים אשר הופעלו בדרך של זכיינות) לעומת 79 סניפים (מתוכם 77 סניפים אשר הופעלו בדרך של זכיינות), ו-70 סניפים (מתוכם 68 סניפים אשר הופעלו בדרך של זכיינות) שהופעלו נכון לימים 30 ביוני 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 31 ביוני 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 ביוני 2021, ההפסד לתקופות של שישה ושלושה חודשים שהסתיימו ביום 30 ביוני 2021 מסתכם לסך של 2,490 אלפי ש"ח ו-414 אלפי ש"ח, בהתאמה. כמו כן, לחברה הון החוזר שלילי בסך של 48,463 אלפי ש"ח ליום 30 ביוני 2021, ותזרים מזומנים חיובי מפעילות שוטפת בסך 18,146 אלפי ש"ח וסך של כ-10,256 אלפי ש"ח בתקופות של שישה ושלושה חודשים שהסתיימו ביום 30 ביוני 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 בפיילוט 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 19 סניפים תחת המותג "רמי לוי בשכונה" בהשוואה ל-16 סניפים ליום 30 ביוני 2020.

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 וסגירה של מרבית סניפי ההפעלה העצמית, כך שבהתאם לאסטרטגיה של החברה נסגרו שלושה עשר סניפי הפעלה עצמית. 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 המוחזקות על ידם וכן להמשיך ולפתח ולפתח סניפים ברוסיה, בלרוס, פולין, ברזיל וקזחסטן.

נכון למועד דוח זה, פועלים 218 סניפי בתי קפה תחת חברת קופיקס גלובל, מתוכם 194 סניפי בתי קפה "קופיקס" פרושים ברחבי רוסיה (בעיקר בדרך של זכיינות), ויתר הסניפים בפולין, בלרוס וקזחסטן, בדרך של זכיינות והפעלה עצמית.

להרחבה ראו באור 1 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 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 והפעלות 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 נסגרו, על פי תקנות שעת חירום שפרסמה הממשלה, עיקר בתי העסק במדינה, ובכלל זאת סניפי בתי הקפה של החברה, למעט בתי עסק חיוניים. 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, ובכלל זאת מרבית סניפי בתי הקפה של החברה, למעט המשך הפעלה של בתי עסק אשר הוגדרו כבתי עסק חיוניים. מסוף חודש דצמבר 2020 ועד ליום 7.3.2021 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. במהלך תקופות המגבלות לעיל מרבית סניפי הסופרים של הקבוצה, למעט סניפי הסופרים בקניונים שנסגרו, אשר 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 של החברה 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 מגפת הקורונה על הרווח התפעולי של המגזר בתקופת הדוח הייתה חיובית. עם ההתאוששות ממגפת הקורונה ניכר כי סניפי המרכולים (שאיים ממוקמים בקניונים) שומרים על כוחם ואילו סניפי המרכולים הממוקמים בקניונים ממשיכים להתאושש בצורה איטית הרבה יותר. החברה נקטה בצעדי התייעלות וחסכון לצמצום הוצאותיה בסניפים אלו, בעיקר בדרך של הוצאת עובדים לחופשה ללא תשלום וצמצום עלויות שכר דירה בתקופת הסגר בקניונים. כחלק מניהול המלאי בתקופה האמורה, צמצמה הנהלת החברה את הזמנותיה מספקים והעבירה מלאים מסניפי הקניון למרכולים סמוכים.

ענף בתי הקפה נפגע באופן משמעותי ממגפת הקורונה. בתי הקפה של החברה חוו בחציון הנוכחי שחיקה במכירות לעומת התקופה המקבילה אשתקד, זאת בעיקר ברבעון הראשון של השנה, בשל סגר שהוטל אשר במהלכו נסגרו מרבית סניפי בתי הקפה של החברה. מנגד ברבעון הנוכחי חל גידול במכירות רשת בתי הקפה בהשוואה לרבעון המקביל אשתקד זאת לאור התאוששות המשק וחזרה לפעילות. 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.

החברה פעלה, במטרה לאפשר חזרה בטוחה ויעילה לשגרת עסקיה תוך מתן סיוע לזכיינים של הרשת. 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-1.3 מיליון ש"ח בחציון הנוכחי.

בתקופה בה כל ו/או כמעט סניפי בתי הקפה היו סגורים, כמעט כל הכנסות החברה היו מפעילות המרכולים, אשר נכון לתקופה שהסתיימה ב-30 ביוני 2021, מהווה כ-92% מסך הכנסות החברה, זאת בהשוואה לכ-90% ולכ-88% מסך הכנסות החברה בשנת 2020 ובתקופה מקבילה אשתקד, בהתאמה.

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

להערכת החברה, בעת הנוכחית איתנותה הפיננסית הבאה לידי ביטוי, בין היתר, ביתרות המזומנים ותזרים המזומנים החיובי מפעילות שוטפת המתמשך והצפוי מפעילות המרכולים וכן ממסגרות אשראי, אשר יאפשרו לה לצמצם את היקף השפעת חשיפתה למגפת הקורונה ולעמוד בהתחייבויותיה הקיימות והצפויות.

באור 2 - תכניות ההנהלה לשיפור התוצאות הכספיות (המשך)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, 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 ו/או החמרה נוספת בהוראות משרד הבריאות עלולה להחיל מגבלות 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 פעילות החברה ותוצאותיה.

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 15 באוגוסט, 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 30.06.2021 ולתקופות של שישה ושלושה 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 חדשותתיקון 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.

גילוי לתקני IFRS חדשים בתקופה שלפני יישומם1. תיקון 1 IAS "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 הונניים של הישות עצמה. בהקשר זה, הובהר כי אם לפי תנאי ההתחייבות, לצד שכנגד יש אופציה לדרוש סילוק במכשירים ההונניים 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 לאחרי. יישום מוקדם אפשרי.

2. תיקון ל-8 IAS 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 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 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 שישה חודשים שהסתיימה ביום 30 ביוני 2021 (בלתי מבוקר)					
	הוצאות	סה"כ מגזרים בני דיווח	מרכולים	בתי הקפה	
	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	
הכנסות מחיצוניים	704	143,290	134,588	8,702	
הכנסות ממכירות בין מגזרים	(614)	614	-	614	
סך הכל הכנסות	90	143,904	134,588	9,316	
רווח גולמי	262	42,169	39,918	2,251	
הוצאות תפעול, מכירה ושיווק	998	35,195	34,462	733	
הוצאות הנהלה וכלליות	-	4,778	2,747	2,031	
רווח (הפסד) לפני תוצאות הפעלה עצמית והוצאות אחרות	(736)	2,196	2,709	(513)	
תוצאות הפעלה עצמית בתי קפה	736	(736)	-	(736)	
הוצאות טרום הקמת פעילות	-	55	55	-	
הוצאות (הכנסות) אחרות	(62)	(62)	631	(693)	
רווח (הפסד) תפעולי	-	1,467	2,023	(556)	
הוצאות (הכנסות) מימון, נטו(*)	3,898				
חלק בהפסד חברה מוחזקת המטופלת לפי שיטת השווי המאזני	-				
הפסד לפני מיסים על הכנסה מיסים על הכנסה	(2,431)				
	(59)				
הפסד לתקופה	(2,490)				

(*) 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 שישה חודשים שהסתיימה ביום 30 ביוני 2020 (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	
143,032	2,253	140,779	126,303	14,476	הכנסות מחיצוניים
-	(1,108)	1,108	-	1,108	הכנסות ממכירות בין מגזרים
143,032	1,145	141,887	126,303	15,584	סך הכל הכנסות
43,627	1,212	42,415	39,319	3,096	רווח גולמי
36,679	2,641	34,038	33,301	737	הוצאות תפעול, מכירה ושיווק
5,634	-	5,634	2,054	3,580	הוצאות הנהלה וכלליות
1,314	(1,429)	2,743	3,964	(1,221)	רווח (הפסד) לפני תוצאות הפעלה עצמית והוצאות אחרות
-	1,429	(1,429)	-	(1,429)	תוצאות הפעלה עצמית בתי קפה
1,673	-	1,673	494	1,179	הוצאות אחרות
(359)	-	(359)	3,470	(3,829)	רווח (הפסד) תפעולי
3,492	-	3,492	3,070	422	הוצאות מימון, נטו
978	-	978	-	978	חלק בהפסד חברה מוחזקת המטופלת לפי שיטת השווי המאזני
4,829	-	-	-	-	הפסד לפני מסים על הכנסה מיסים על הכנסה
4,829	-	-	-	-	הפסד לתקופה

לתקופה של שלושה חודשים שהסתיימה ביום 30 ביוני 2021 (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	
75,859	456	75,403	69,762	5,641	הכנסות מחיצוניים
-	(383)	383	-	383	הכנסות ממכירות בין מגזרים
75,859	73	75,786	69,762	6,024	סה"כ הכנסות
22,691	162	22,529	20,852	1,677	רווח גולמי
18,697	334	18,363	17,669	694	הוצאות תפעול, מכירה ושיווק
2,323	-	2,323	1,327	996	הוצאות הנהלה וכלליות
1,671	(172)	1,843	1,856	(13)	רווח (הפסד) לפני תוצאות הפעלה עצמית והוצאות אחרות
-	172	(172)	-	(172)	תוצאות הפעלה עצמית בתי קפה
19	-	19	19	-	תוצאות טרום הקמת פעילות הוצאות (הכנסות) אחרות
(308)	-	(308)	631	(939)	
1,960	-	1,960	1,206	754	רווח (הפסד) תפעולי הוצאות מימון, נטו(*)
2,367	-	-	-	-	חלק בהפסד חברה מוחזקת המטופלת לפי שיטת השווי המאזני
-	-	-	-	-	הפסד לפני מסים על הכנסה מיסים על הכנסה
(407)	-	-	-	-	הפסד לתקופה
(7)	-	-	-	-	
(414)	-	-	-	-	

באור 4 - מגזרי פעילות (המשך)

לתקופה של שלושה חודשים שהסתיימה ביום 30 ביוני 2020 (בלתי מבוקר)					
סה"כ	התאמות	סה"כ מגזרים	מרכולים	בתי הקפה	
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	
67,077	190	66,887	62,259	4,628	הכנסות מחיצוניים
-	(335)	335	-	335	הכנסות ממכירות בין מגזרים
<u>67,077</u>	<u>(145)</u>	<u>67,222</u>	<u>62,259</u>	<u>4,963</u>	סה"כ הכנסות
20,350	79	20,271	19,398	873	רווח גולמי
17,632	731	16,901	16,497	404	הוצאות תפעול, מכירה ושיווק
2,723	-	2,723	1,019	1,704	הוצאות הנהלה וכלליות
<u>(5)</u>	<u>(652)</u>	<u>647</u>	<u>1,882</u>	<u>(1,235)</u>	רווח (הפסד) לפני תוצאות הפעלה עצמית והוצאות אחרות
-	652	(652)	-	(652)	תוצאות הפעלה עצמית בתי קפה
740	-	740	294	446	הוצאות אחרות
<u>(745)</u>	<u>-</u>	<u>(745)</u>	<u>1,588</u>	<u>(2,333)</u>	רווח (הפסד) תפעולי
1,714	-	1,714	1,612	102	הוצאות מימון, נטו
978	-	978	-	978	חלק בהפסד חברה מוחזקת המטופלת לפי שיטת השווי המאזני
3,437	-	-	-	-	הפסד לפני מיסים על הכנסה
-	-	-	-	-	מיסים על הכנסה
<u>3,437</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	הפסד לתקופה
לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2020					
סה"כ	התאמות	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	הכנסות מחיצוניים
-	(1,746)	1,746	-	1,746	הכנסות ממכירות בין מגזרים
<u>288,111</u>	<u>1,149</u>	<u>286,962</u>	<u>258,582</u>	<u>28,380</u>	סך הכל הכנסות
86,741	1,629	85,112	79,914	5,198	רווח גולמי
74,645	5,140	69,505	67,910	1,595	הוצאות תפעול, מכירה ושיווק
10,568	-	10,568	4,338	6,230	הוצאות הנהלה וכלליות
<u>1,528</u>	<u>(3,511)</u>	<u>5,039</u>	<u>7,666</u>	<u>(2,627)</u>	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
1,955	-	1,955	594	1,361	הוצאות אחרות
<u>(651)</u>	<u>-</u>	<u>(651)</u>	<u>6,848</u>	<u>(7,499)</u>	רווח (הפסד) תפעולי
8,041	-	8,041	7,408	633	הוצאות מימון, נטו
<u>(978)</u>	<u>-</u>	<u>(978)</u>	<u>-</u>	<u>(978)</u>	חלק בהפסדי חברות מוחזקות המטופלות לפי שיטת השווי המאזני
(9,670)	-	-	-	-	הפסד לפני מיסים על הכנסה
176	-	-	-	-	מיסים על הכנסה
<u>(9,494)</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	הפסד לשנה

באור 5 - אירועים בתקופת הדיווח

במהלך חודש אפריל 2021 התקבלה בחברה שומת מס ערך מוסף בגובה של כ-1.1 מיליון ש"ח, בגין השנים 2016-2020. בשומה 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.

הצהרת מנהלים
הצהרת מנהל כללי

לפי תקנה 38 ג(ד)(1) לתקנות ניירות ערך (דוחות תקופתיים ומיידיים), התש"ל – 1970
(להלן: "תקנות הדוחות")

אני, פנחס שטרית, מצהיר כי:

(1) בחנתי את הדוח הרבעוני של קופיקס גרופ בע"מ (להלן – "החברה") לרבעון השני של שנת 2021 (להלן: "הדוחות");

(2) לפי ידיעתי, הדוחות אינם כוללים כל מצג לא נכון של עובדה מהותית ולא חסר בהם מצג של עובדה מהותית הנחוץ כדי שהמצגים שנכללו בהם, לאור הנסיבות שבהן נכללו אותם מצגים, לא יהיו מטעים בהתייחס לתקופת הדוחות;

(3) לפי ידיעתי, הדוחות ומידע כספי אחר הכלול בדוחות משקפים באופן נאות, מכל הבחינות המהותיות, את המצב הכספי, תוצאות הפעולות ותזרימי המזומנים של החברה לתאריכים ולתקופות שאליהם מתייחסים הדוחות;

(4) גיליתי לרואה החשבון המבקר של החברה, לדירקטוריון ולוועדת הביקורת של דירקטוריון החברה, כל תרמית, בין מהותית ובין שאינה מהותית, שבה מעורב המנהל הכללי או מי שכפוף לו במישרין או מעורבים עובדים אחרים שיש להם תפקיד משמעותי בדיווח הכספי ובגילויי ובבקרה עליהם.

אין באמור לעיל כדי לגרוע מאחריותי או מאחריות כל אדם אחר, על פי כל דין.

15 באוגוסט 2021

תאריך

פנחס שטרית, מנכ"ל

הצהרת מנהלים

הצהרת נושא המשרה הבכיר ביותר בתחום הכספים

לפי תקנה 38 ג(ד)(2) לתקנות ניירות ערך (דוחות תקופתיים ומיידיים), התש"ל – 1970
(להלן: "תקנות הדוחות")

אני, אסף אזולאי, מצהיר כי:

- (1) בחנתי את הדוחות הכספיים ביניים ואת המידע הכספי האחר הכלול בדוחות לתקופת ביניים של קופיקס גרופ בע"מ (להלן – "החברה") לרבעון השני של שנת 2021 (להלן: "הדוחות");
- (2) לפי ידיעתי, הדוחות והמידע הכספי האחר הכלול בדוחות אינם כוללים כל מצג לא נכון של עובדה מהותית ולא חסר בהם מצג של עובדה מהותית הנחוץ כדי שהמצגים שנכללו בהם, לאור הנסיבות שבהן נכללו אותם מצגים, לא יהיו מטעים בהתייחס לתקופת הדוחות;
- (3) לפי ידיעתי, הדוחות והמידע הכספי האחר הכלול בדוחות משקפים באופן נאות, מכל הבחינות המהותיות, את המצב הכספי, תוצאות הפעולות ותזרימי המזומנים של החברה לתאריכים ולתקופות שאליהם מתייחסים הדוחות;
- (4) גיליתי לרואה החשבון המבקר של החברה, לדירקטוריון ולוועדת הביקורת של דירקטוריון החברה, כל תרמית, בין מהותית ובין שאינה מהותית, שבה מעורב המנהל הכללי או מי שכפוף לו במישרין או מעורבים עובדים אחרים שיש להם תפקיד משמעותי בדיווח הכספי ובגילוי ובבקרה עליהם.

אין באמור לעיל כדי לגרוע מאחריותי או מאחריות כל אדם אחר, על פי כל דין.

15 באוגוסט 2021

אסף אזולאי, סמנכ"ל כספים

תאריך