

DIPLOMAT
HOLDINGS



דיפלומט אחזקות בע"מ

דוח תקופתי
לרבעון השני
לשנת 2021

תוכן עניינים

פרק א מבוא

פרק ב דוח דירקטוריון על מצב ענייני התאגיד

פרק ג דוח דירקטוריון לבעלי המניות ליום 30 ביוני 2021

פרק ד דו"חות כספיים

תמצית הנתונים הפיננסיים

לחציון הראשון 2021

4.6%

שינוי בנטרול הפרשי מטבע

5.5%

שינוי בהכנסות

1,377

מיליוני ש"ח
מכירות

7.8%

שינוי בנטרול הפרשי מטבע

20.4%

שיעור הרווח הגולמי

281

מיליוני ש"ח
רווח גולמי

6.3%

שינוי בנטרול הפרשי מטבע

4.4%

שיעור הרווח התפעולי

61

מיליוני ש"ח
רווח תפעולי

23.8%

שינוי בנטרול הפרשי מטבע

38.1%

שיעור הגידול ברווח
המיוחס לבעלי המניות

40

מיליוני ש"ח
רווח נקי המיוחס
לבעלי המניות

9.4%

שיעור הגידול ברווח למניה

6.25

דיבידנד למניה (ש"ח)

1.72

ש"ח
רווח למניה

11

תזרים מזומנים חופשי
(מיליוני ש"ח)

(17)

תזרים מזומנים מפעילות
השקעה (מיליוני ש"ח)

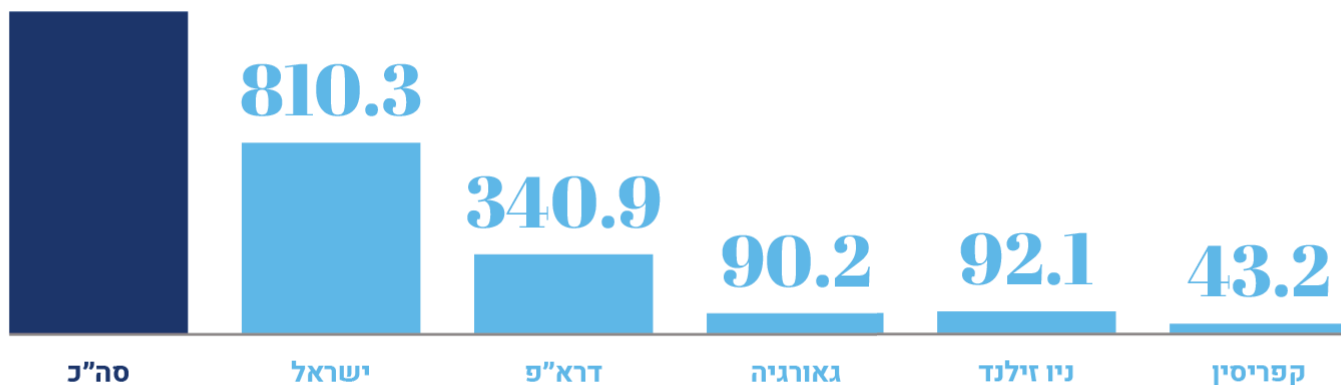
21

מיליוני ש"ח
תזרים מזומנים
מפעילות שוטפת

תרומה להכנסות

מיליוני ש"ח

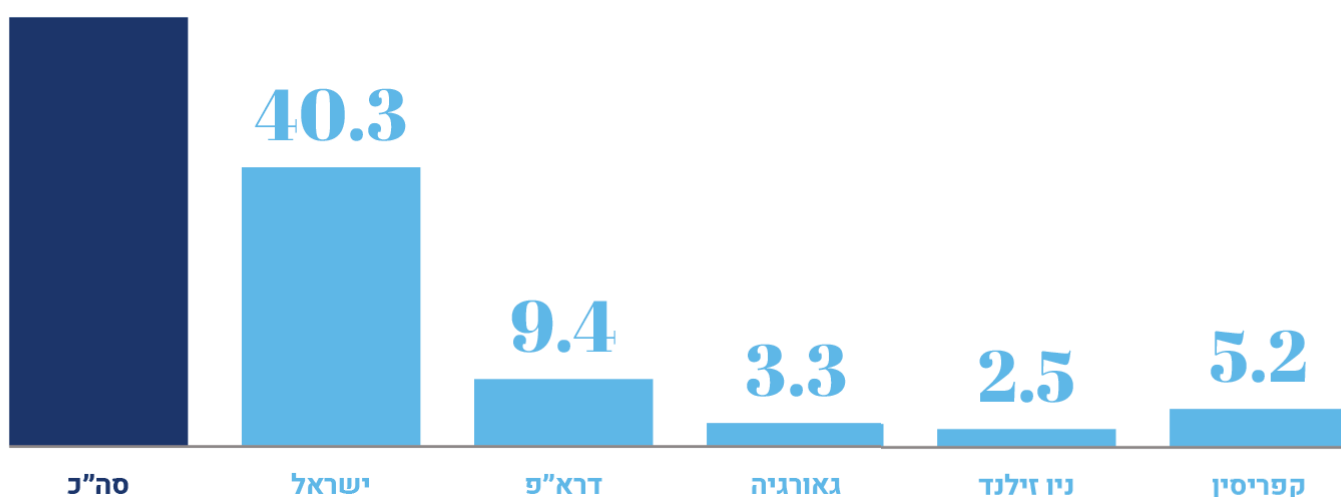
1,376.7



תרומה לרווח התפעולי

מיליוני ש"ח

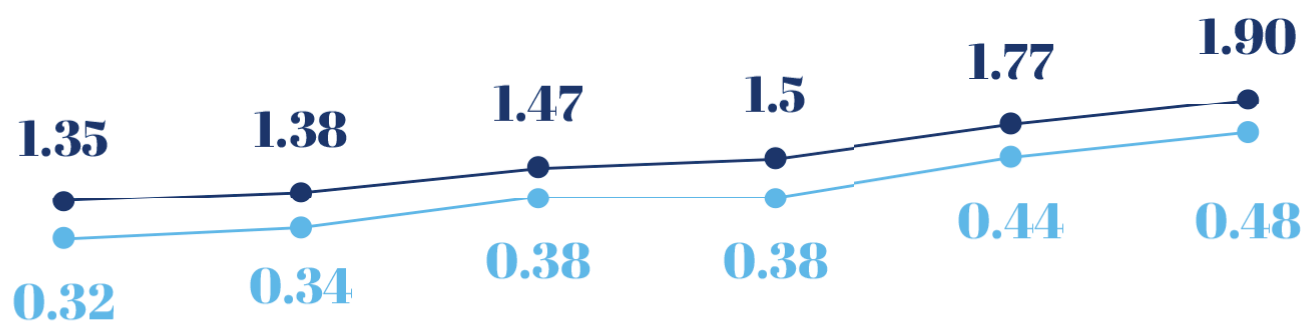
60.7



יחסים פיננסיים

● יחס שוטף

● הון למאזן





דיפלומט אחזקות בע"מ
דוח דירקטוריון
לבעלי מניות
30.6.2021

תוכן עניינים

חלק א' - הסברי הדירקטוריון למצב עסקי החברה

1. כללי
- שינויים בסביבה הכלכלית**
2. השלכות התפשטות נגיף קורונה
3. עלויות הובלה
4. **הסברי הדירקטוריון לגבי מצב עסקי התאגיד, תוצאות פעילותיו, הונו ותזרימי המזומנים שלו**
 - 4.1. השפעת שע"ח על תוצאות פעילות החברה
 - 4.2. המצב הכספי
 - 4.3. נתונים פיננסיים השוואתיים עיקריים
 - 4.4. תוצאות הפעילות
 - 4.5. נתוני רווח תפעולי לפי מגזרים
 - 4.6. נזילות
 - 4.7. מקורות מימון
 5. אירועים נוספים בתקופת הדיווח ואחריה

חלק ב' – היבטי ממשל תאגידי

6. גילוי בדבר מבקר פנים
7. עסקאות זניחות
8. שיעור גידול הכנסות במטבע מקומי
9. מצבת התחייבויות לפי מועדי פרעון
10. הוראות גילוי בקשר עם הדיווח הפיננסי של התאגיד

נספחים

- נספח א' – הכנסות תחומי הפעילות במטבע מקומי

דו"ח דירקטוריון על מצב ענייני התאגיד לתקופות של שלושה ושישה חודשים שהסתיימו ביום 30

ביוני, 2021

דירקטוריון דיפלומט אחזקות בע"מ ("החברה") מתכבד להגיש את דוח הדירקטוריון לתקופה של שישה חודשים שהסתיימה ביום 30 ביוני, 2021 (בלתי מבוקרים) ("תקופת הדוח") ולתקופה של שלושה חודשים שהסתיימה באותו מועד. דוח הדירקטוריון סוקר את השינויים העיקריים בפעילות החברה, אשר אירעו בתקופה המדווחת ועד למועד פרסום דוח זה. הדוח נערך בהתאם לתקנות ניירות ערך (דוחות תקופתיים ומיידיים), התש"ל - 1970 ("תקנות ניירות ערך").

חלק א - הסברי הדירקטוריון למצב עסקי החברה

1. כללי

לחברה חמישה תחומי פעילות המפולחים על בסיס אזורי גיאוגרפיים ומדווחים כמגזרים עסקיים בדוחותיה הכספיים ליום 30 ביוני 2021. לפרטים נוספים, ראו את הדוח התקופתי של החברה לשנת 2020 כפי שפורסם על ידי החברה ביום 25 במרץ 2021 (אסמכתא מס': 2021-01-047574) (מידע זה מהווה הכללה על דרך ההפניה) ("הדוח התקופתי").

א. תחום פעילות ישראל - תחום הפעילות העיקרי של הקבוצה, במסגרתו דיפלומט ישראל אחראית על מערך הרכש (הן מחו"ל והן מספקים מקומיים), המכירה וההפצה של מוצרי FMCG מספקים שונים. תחת תחום פעילות זה, מפיצה הקבוצה את מוצריה לכ- 3,000 לקוחות הכוללים את רשתות המזון הגדולות והבינוניות, רשתות הפארם, מינימרקטים, מכולות, מסעדות, חברות הסעדה וסיטונאים.

ביום 16 באפריל 2021, נחתם הסכם לחידוש ההתקשרות בין דיפלומט מפיצים (1968) בע"מ לבין P&G, לפיו תקופת ההתקשרות הינה עד ליום 28 בפברואר, 2023. לפרטים נוספים ר' דיווח מידי של החברה מיום 18 באפריל, 2021 (אסמכתא מס': 2021-01-064779) (מידע זה מהווה הכללה על דרך ההפניה).

ב. תחום פעילות דרום אפריקה - הקבוצה אחראית על המכירה וההפצה של FMCG בדרום אפריקה. התקשרויותיה המהותיות של דיפלומט דרום אפריקה הינן עם הספקים Mondelez ו-P&G. דיפלומט דרום אפריקה מתמקדת במכירת מוצרים לכ- 19,000 לקוחות, הכוללים בעיקר רשתות קמעוניות בינוניות וקטנות, חנויות קטנות ברחבי המדינה כולל באזורים עם שיעורי אבטלה ופשיעה גבוהים, וסיטונאים.

ביום 26 ביולי 2021, החליטו דיפלומט דרום אפריקה ו-P&G (בסעיף זה: "הצדדים") על הארכת ההסכם עד ליום 31 בדצמבר 2021, כאשר בסיומה, ההסכם מתחדש אוטומטית כל פעם לשנה, אלא אם נמסרה הודעה מוקדמת על אי חידוש ההסכם על ידי מי מהצדדים. בנוסף, חתמו הצדדים על הסכם חדש ("הסכם השירותים") אשר לפיו P&G תמכור בעצמה את המוצרים לחלק מלקוחותיה הקיימים של דיפלומט דרום אפריקה, הנמנים על רשתות הקמעונאות הבינוניות, הסיטונאים והפארמה (רובד 2) ("הלקוחות") ודיפלומט דרום אפריקה תספק ל-P&G, על פי הסכם שירותים שנחתם בעניין, שירותי TPL ושירותי גבייה בעבור אותם הלקוחות. תקופת הסכם השירותים הינה עד לחודש יוני 2023, אלא אם אחד הצדדים יודיע על סיום ההתקשרות בהתראה של 180 ימים. לפרטים נוספים ר' דיווח מידי של החברה

מיום 27 ביולי, 2021 (אסמכתא מס': 2021-01-058147) (מידע זה מהווה הכללה על דרך ההפניה).

ג. **תחום פעילות גיאורגיה** - הקבוצה אחראית על מערך הרכש (הן מחו"ל והן מספקים מקומיים), המכירה וההפצה של FMCG בגיאורגיה. התקשרויותיה המהותיות של דיפלומט גיאורגיה הינן עם הספקים P&G ו-Nestle. דיפלומט גיאורגיה מתמקדת במכירת מוצרים לכ- 7,000 לקוחות, הכוללים רשתות מזון קמעונאיות גדולות ובינוניות, רשתות פארם, מכולות, חנויות קטנות ברחבי המדינה וסיטונאים.

ביום 12 במרץ, 2021, נחתם הסכם לחידוש ההתקשרות בין דיפלומט גיאורגיה לבין P&G, לפיו תקופת ההתקשרות הינה עד ליום 31 בדצמבר 2021. ההסכם יוארך אוטומטי לתקופות של שנה אחת בכל פעם ובלבד שאף אחד מהצדדים לא ייתן הודעה בכתב, 3 חודשים מראש לצד האחר בדבר אי הארכת ההסכם.

ביום 17 במרץ, 2021 תקבלה בידי דיפלומט גאורגיה, הודעה מאת Nestle בדבר כוונתה של Nestle לפרסם מכרז חדש להתקשרות עם מפיץ בגיאורגיה להפצת מוצריה בגאורגיה (בסעיף זה: "המכרז") החל מיום 1 ביולי 2021. ביום 22 ביולי, 2021 התקבלה בידי דיפלומט גיאורגיה הודעה כי פרסום תוצאות המכרז, בו השתתפה החברה, ידחה לסוף שנת 2021. בהתאם לאמור ועד להשלמת המכרז, החברה ממשיכה להפיץ את מוצרי נסטלה בגיאורגיה. לפרטים נוספים ר' דיווחים מיידיים של החברה מימים 18 במרץ 2021 ו- 22 ביוני 2021 (אסמכתאות מספר: 2021-01-037821 ו- 2021-01-042400, בהתאמה) (מידע זה מהווה הפניה על דרך ההכללה).

ד. **תחום פעילות ניו זילנד** – הקבוצה מייבאת את מוצריה ומוכרת אותם ללקוחותיה השונים, בעיקר לרשתות המזון הקמעונאיות הגדולות ורשתות הפארם בניו זילנד. בתחום פעילות זה, דיפלומט ניו זילנד משתמשת בספק חיצוני לאחסונם והובלתם של המוצרים המיובאים על ידי דיפלומט ניו זילנד.

ביום 18 במאי, 2021 נחתם הסכם לחידוש ההתקשרות בין דיפלומט ניו זילנד לבין P&G, לפיו תקופת ההתקשרות הינה עד ליום 31 באוגוסט 2023 כאשר ההסכם יוארך אוטומטית לתקופה של 3 שנים נוספות ובלבד שמי מהצדדים לא ייתן לצד השני הודעה בכתב, 3 חודשים מראש טרם תום תקופת ההסכם בדבר אי הארכת ההסכם.

ה. **תחום פעילות קפריסין** – הקבוצה רוכשת, מאחסנת ומוכרת FMCG בקפריסין, כשהפצתם ללקוחות מתבצעת על ידי צדדים שלישיים. דיפלומט קפריסין מוכרת לכ- 600 לקוחות הכוללים את רשתות המזון הקמעונאיות הגדולות והבינוניות, מינימרקטים, מכולות, בתי מרקחת וסיטונאים.

2. **השלכות התפשטות נגיף הקורונה**

בחודש דצמבר 2019 החל אירוע מתגלגל בעל השפעה בריאותית, חברתית ומאקרו כלכלית גלובאלית בדמות התפשטות נגיף הקורונה (COVID 19) במרבית מדינות העולם, אשר הוכרז כמגיפה כלל עולמית. נכון למועד פרסום הדוח, עקב התפרצות זן נוסף של המגפה ("זן הדלתא") ועלייה בשיעורי התחלואה בישראל ובעולם, החלה מדינת ישראל במתן מנה שלישית של החיסון לאוכלוסייה המבוגרת במטרה להפחית את שיעורי התחלואה בקרב האוכלוסייה. כמו כן, בחלק מהמדינות בהן פועלת החברה, הטילו הרשויות הגבלות שונות ובכללן ביטול אירועים המוניים,

הגבלת התקהלויות, חובת עטיית מסיכה והתר כניסה למקומות ציבוריים עבור אנשים מחוסנים, מחלימים ובעלי בדיקת PCR שלילית בתוקף החל מ- 24 שעות ועד ל- 72 שעות טרם הכניסה למדינה.

למועד הדוח, להתפשטות משבר הקורונה אין השפעה מהותית על מצבה העסקי של הקבוצה ותוצאותיה הכספיות. שכן, בכל תחומי הפעילות הקבוצה מוגדרת כספק חיוני וככזה, המשיכו לפעול כסדרן בכל תקופת הקורונה כולל בימי הסגר. על אף האמור לעיל, לתרחישים מסוימים הקשורים בהתפשטות נגיף הקורונה עלולה להיות השפעה מהותית לרעה על הקבוצה כדוגמת: השבתה או סגר של אתרי הפעילות של הקבוצה לאורך זמן, סגירת גבולות, השבתת חלקים מהסחר הבינלאומי וכד'.

יובהר, כי ההנחות, ההערכות והנתונים המפורטים לעיל בדבר אי השפעת נגיף הקורונה על פעילות החברה הינם תחזיות, הערכות ואומדנים ומהווים "מידע צופה פני עתיד", כהגדרת מונח זה בחוק ניירות ערך, המבוססים על מידע הקיים בחברה, וכולל הערכות, אומדנים או כוונות של החברה, נכון למועד הדוח. השפעות הנגיף בפועל עשויות להיות שונות מהתוצאות המוערכות או הצפויות על ידי החברה.

3. בשנה האחרונה נרשמה פגיעה בשרשרת האספקה העולמית הנובעת ממחסור במכולות המשמשות להובלה ימית וכן מאירוע השבתה של נתיב סחר מרכזי בתעלת סואץ. האירועים הנ"ל גורמים לעיכובים בשחרור מכולות בנמלי העולם, ביניהם ישראל, וכן לעלייה חדה במחירי ההובלה הימית בעולם.

נכון למועד הדוח, אין ביכולתה של החברה להעריך את השפעת האירועים על תוצאות פעילותה, ואולם החברה ממשיכה לבצע פעולות התייעלות על מנת להקטין את השפעת האירועים הנ"ל על תוצאותיה.

יובהר, כי ההנחות, ההערכות והנתונים המפורטים לעיל בדבר אפשרות השפעת האירוע המתואר על פעילות החברה הינם תחזיות, הערכות ואומדנים ומהווים "מידע צופה פני עתיד", כהגדרת מונח זה בחוק ניירות ערך, המבוססים על מידע הקיים בחברה, וכולל הערכות, אומדנים או כוונות של החברה, נכון למועד הדוח. ההשפעות בפועל עשויות להיות שונות מהתוצאות המוערכות או הצפויות על ידי החברה.

4. הסברי הדירקטוריון לגבי מצב עסקי התאגיד, תוצאות פעילותו, הונו ותזרימי המזומנים שלו

4.1 השפעת שע"ח על תוצאות פעילות החברה

כאמור בדוח התקופתי, החברה פועלת גם בישראל וגם בחו"ל באמצעות חברות בנות. עקב האמור, תוצאותיה הכספיות של החברה עלולות להיות מושפעות משינוי בשערי החליפין.

להלן השינויים שחלו בשערי החליפין של מטבעות הפעילות של החברה, ביחס לשקל לתקופה של 6 חודשים בשנים 2020-2021:

שע"ח ליום 30 ביוני			שע"ח ממוצע			
שינוי	2020	2021	שינוי	2020	2021	
15%	0.20	0.23	6%	0.21	0.22	ראנד (דרא"פ)
(9%)	1.13	1.03	(15%)	1.15	0.98	לארי (גאורגיה)
2%	2.23	2.27	7%	2.19	2.34	דולר ניוזילנדי
(0.2%)	3.88	3.87	2%	3.86	3.93	אירו

להלן השינויים שחלו בשערי החליפין של מטבעות הפעילות של החברה, ביחס לשקל לתקופה של 3 שהסתיימו ביום 30 ביוני בשנים 2020-2021 :

שע"ח ממוצע			
שינוי	2020	2021	
18%	0.2	0.23	ראנד (דרא"פ)
(12%)	1.12	0.99	לארי (גאורגיה)
8%	2.17	2.34	דולר ניוזילנדי
2%	3.87	3.93	אירו

4.2. המצב הכספי

להלן יוצגו סעיפי הדוח על המצב הכספי בהתאם לדוחות הכספיים וההסברים לשינויים העיקריים שחלו בהם (באלפי ש"ח):

סעיף	ליום 30 ביוני, 2021 (באלפי ש"ח)	ליום 30 ביוני, 2020 (באלפי ש"ח)	ליום 31 בדצמבר, 2020 (באלפי ש"ח)	הסבר הדירקטוריון לשינויים שחלו בין 30.6.20 ו- 31.12.2020 לבין 30.6.2021
מזומנים ושווי מזומנים	60,946	40,991	51,030	עיקר הגידול ביתרות המזומנים הן ביחס לדצמבר 2020 והן ביחס ליוני 2020 נובע משיפור תזרים המזומנים השוטף של הקבוצה ומעיתוי תשלומים לספקים.
לקוחות	314,873	292,603	283,054	ביחס לחודש יוני 2020 ישנה עלייה של כ- 18 מיליון ש"ח הנובעת בעיקר ממכירות גבוהות ביחס לרבעון השני בשנת 2020. יתר העלייה נובעת מהפרשי תרגום חיוביים בסך של כ-4 מיליון ש"ח. ביחס לחודש דצמבר 2020 ישנה עלייה של כ-32 מיליון ש"ח הנובעת בעיקרה מגידול במכירות בעיקר בישראל ובדרום אפריקה (חודשים מאי-יוני 2021 ביחס לחודשים נובמבר-דצמבר 2020). יתר העלייה נובעת מהפרשי תרגום חיוביים בסך של כ-2 מיליון ש"ח.
חייבים ויתרות חובה	139,798	149,752	141,868	עיקר הקיטון ביחס לחודש יוני 2020 נובע משינוי ביתרת השתתפות ספקים בהנחות וממקדמות לספקי מלאי. ביחס לחודש דצמבר ללא שינוי מהותי.
נכס מס שוטף	7,580	1,180	43	הסעיף מייצג את עודף המקדמות ששולמו לרשויות המס בניכוי הפרשה שוטפת.
מלאי	403,115	443,880	363,421	עיקר הירידה ביחס לחודש יוני 2020 נובעת משיפור בניהול ימי המלאי וכן מרכישות מוגברות שבוצעו במהלך הרבעון השני ב-2020 בתקופת הקורונה. ירידה זו מתקזזת חלקית מגידול כתוצאה מהפרשי תרגום (כ-2 מיליון ש"ח). העלייה ביחס לדצמבר 2020 נובעת בעיקרה מעיתוי קבלת המלאי.
השקעה נטו בחכירה	15,180	-	-	סעיף זה הינו בגין החכרת המחסן בקיבוץ אייל לחברת CDSL. המחסן מוחכר על ידי דיפלומט בחכירה ראשית. ¹
סה"כ נכסים שוטפים	941,492	928,406	839,416	
רכוש קבוע, נטו	50,827	60,325	52,775	עיקר הירידה הן ביחס לדצמבר 2020 והן ביחס ליוני 2020 נובעת מהוצאות פחת שוטפות המקוזזות חלקית מהשקעות בצידוד היקפי ומחשוב.
נכס זכות שימוש, נטו	76,863	95,299	81,985	עיקר השינוי ביחס ל-2 התקופות נובע מהוצאות פחת שוטפות.

¹ לפרטים נוספים ראו סעיף 7.14.1 לפרק א' בדוח התקופתי.

סעיף	ליום 30 ביוני, 2021 (באלפי ש"ח)	ליום 30 ביוני, 2020 (באלפי ש"ח)	ליום 31 בדצמבר, 2020 (באלפי ש"ח)	הסבר הדירקטוריון לשינויים שחלו בין 30.6.20 ו- 31.12.2020 לבין 30.6.2021
השקעה נטו בחכירה	58,784	-	-	סעיף זה הינו בגין החכרת המחסן בקיבוץ אייל לחברת CDSL. המחסן מוחכר על ידי דיפלומט בחכירה ראשית. ²
נכסים בלתי מוחשיים, נטו	97,917	93,781	96,688	עיקר השינויים בסעיף זה ביחס לשתי התקופות נובעים מהשקעות במערכות מידע המקוזזות חלקית, כתוצאה מהפחתות שוטפות.
השקעות בחברות המטופלות לפי שיטת השווי המאזני	52,192	-	35,540	השינוי נובע מרכישת 50% מהונה המונפק והנפרע של חברת CDSL בחודש נובמבר 2020 וכן מרכישת 50% מהונה המונפק והנפרע של חברת מדיטרנד בחודש פברואר 2021. ³
נכסים אחרים לזמן ארוך	454	919	448	ללא שינוי מהותי.
מיסים נדחים	3,577	2,668	4,101	ללא שינוי מהותי.
סה"כ נכסים לא שוטפים	340,614	252,992	271,537	
סה"כ נכסים	1,282,106	1,181,398	1,110,953	
אשראי והלוואות לזמן קצר מנותני אשראי ואחרים	110,846	382,003	207,982	שיפור של כ 100 מיליון ש"ח, הן ביחס ליוני 2020 והן ביחס לדצמבר 2020 הנובע מניצול עודפי המזומן מההנפקה להקטנת הלוואות און קול. כמו כן, ביחס ליוני 2020 השיפור הנוסף נובע משיפור בהון החוזר של הקבוצה.
חלויות שוטפות בגין התחייבות בגין חכירה	41,054	28,654	26,664	הגידול ביחס לשתי התקופות נובע בעיקרו מהחכרה ראשית של מחסן המוחכר בחכירת משנה לחברת CDSL.
התחייבות לספקים ונותני שירותים	242,416	188,713	226,305	עיקר הגידול הן ביחס לדצמבר 2020 והן ביחס ליוני 2020 נובעת מעיתוי תשלומים לספקים.
זכאים ויתרות זכות	94,724	71,490	84,912	הגידול ביחס לשתי התקופות נובע בעיקר מהתחייבויות שוטפות של החברה וכן מהתחייבות לתמורה מותנית בסך של כ-6 מיליון ש"ח ברכישת חברת CDSL.
מיסים שוטפים	6,081	5,945	7,508	ללא שינוי מהותי.
סה"כ התחייבויות שוטפות	495,121	676,805	553,371	

² לפרטים נוספים ראו סעיף 7.14.1 לפרק א' בדוח התקופתי.
³ לפרטים נוספים ראו סעיפים 7.1 ו-18 לפרק א' בדוח התקופתי.

סעיף	ליום 30 ביוני, 2021 (באלפי ש"ח)	ליום 30 ביוני, 2020 (באלפי ש"ח)	ליום 31 בדצמבר, 2020 (באלפי ש"ח)	הסבר הדירקטוריון לשינויים שחלו בין 30.6.20 ו- 31.12.2020 לבין 30.6.2021
הלוואות לזמן ארוך מתאגידים בנקאיים	59,165	37,500	68,613	הגידול ביחס ליוני 2020 נובע מ- 2 הלוואות חדשות בסך כולל של כ- 45 מיליון ש"ח שנלקחו בסוף 2020 למימון רכישת CDSL ומדיטרנד שקוזזו חלקית מהחזרים שוטפים של הלוואות קודמות. הקיטון ביחס לדצמבר 2020 נובע מהחזרים שוטפים של הלוואות.
מיסים נדחים	1,887	734	2,393	ללא שינוי מהותי.
זכאים לזמן ארוך	2,634	-	6,005	הגידול ביחס ליוני 2020 נובע מהתחייבות לתשלום תמורה מותנית ברכישת מדיטרנד. יתרה בסך כ- 6 מיליון ש"ח בדצמבר 2020 בגין תמורה מותנית ברכישת CDSL סווגה לזמן קצר.
התחייבות בגין חכירה	101,245	57,245	46,423	גידול בסך של כ-55 מיליון ש"ח בשנת 2021 נובע מחכירת מחסן בקיבוץ אייל (ראה גם סעיף השקעה נטו בחכירה) אשר קוזז מתשלומי חכירה שוטפים.
התחייבויות בשל הטבות לעובדים	13,229	15,245	13,600	ללא שינוי מהותי.
סה"כ התחייבויות לא שוטפות	178,160	110,724	137,034	
הון עצמי	608,825	393,869	420,548	עיקר הגידול נובע מתמורה בגין הנפקת מניות החברה בסך של כ-290 מיליון ש"ח לאחר הוצאות הנפקה ובניכוי דיבידנד שהוכרז בסך של 100 מיליון ש"ח.
סה"כ	1,282,106	1,181,398	1,110,953	

4.3 נתונים פיננסיים השוואתיים עיקריים

מכירות נטו - רבעון 2

מיליוני ש"ח

שינוי בנטרול הפרשי תרגום



רבעון 2 2020

רבעון 2 2021

מכירות נטו - חציון 1

מיליוני ש"ח

שינוי בנטרול הפרשי תרגום



חציון 1 2020

חציון 1 2021

רווח גולמי - רבעון 2

מיליוני ש"ח

שינוי בנטרול הפרשי תרגום



רבעון 2 2020

רבעון 2 2021

רווח גולמי - חציון 1

מיליוני ש"ח

שינוי בנטרול הפרשי תרגום



חציון 1 2020

חציון 1 2021

רווח תפעולי - רבעון 2

מיליוני ש"ח

שינוי בנטרול הפרשי תרגום



רבעון 2 2020

רבעון 2 2021

רווח תפעולי - חציון 1

מיליוני ש"ח

שינוי בנטרול הפרשי תרגום



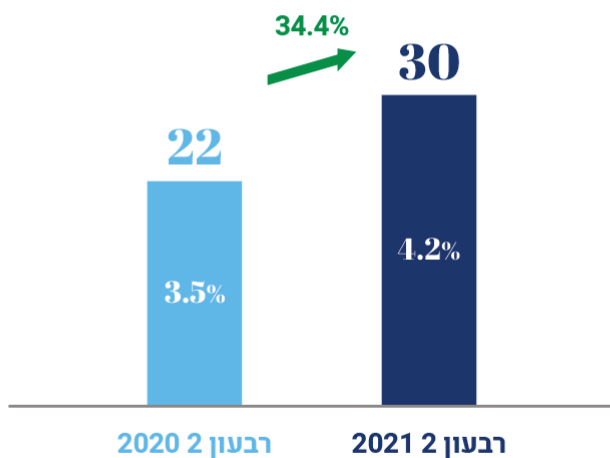
רבעון 2 2020

רבעון 2 2021

רווח נקי - רבעון 2

מיליוני ש"ח

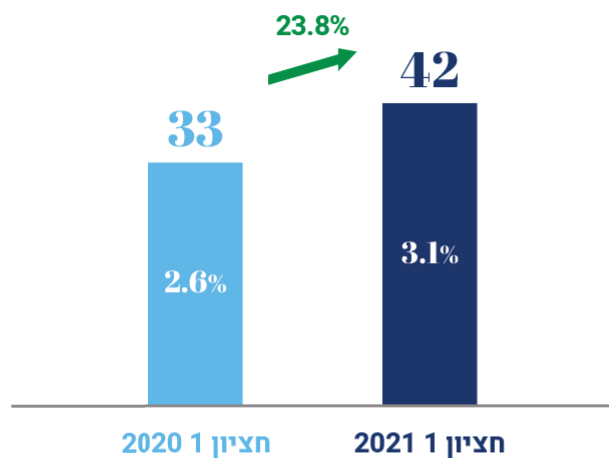
שינוי בנטרול הפרשי תרגום



רווח נקי - חציון 1

מיליוני ש"ח

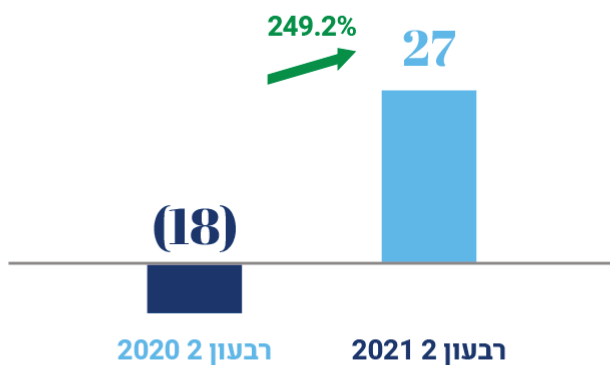
שינוי בנטרול הפרשי תרגום



תזרים מזומנים מפעילות שוטפת - רבעון 2

מיליוני ש"ח

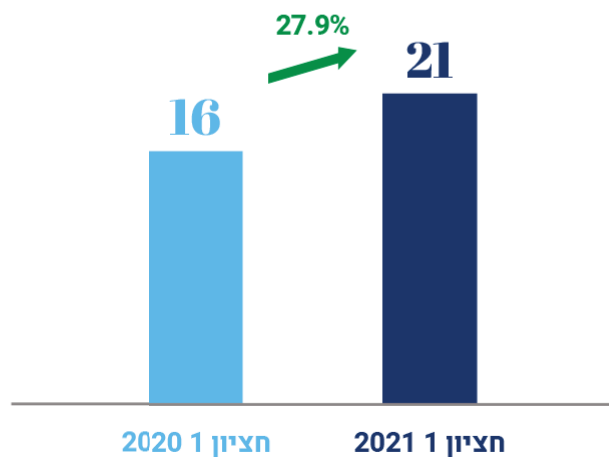
שינוי בנטרול הפרשי תרגום



תזרים מזומנים מפעילות שוטפת - חציון 1

מיליוני ש"ח

שינוי בנטרול הפרשי תרגום



4.4. תוצאות הפעילות

להלן יובאו נתונים והסברים עיקריים מתוך דוח רווח והפסד של החברה (באלפי ש"ח):

הסברי הדירקטוריון	לתקופה של שישה חודשים שהסתיימו ביום 30 ביוני		
	2020	2021	
הגידול במכירות בסך של כ-60 מיליון ש"ח נובע ממכירות גבוהות בעיקר בישראל ובגאורגיה ביחס לחציון הראשון ב-2020. 12 מיליון ש"ח נוספים הינם כתוצאה מהשפעת הפרשי תרגום חיוביים.	1,305,251	1,376,677	הכנסות ממכירות
הגידול בעלות המכירות נובעת מהגידול במכירות וכן מהשפעת הפרשי תרגום חיוביים בסך של כ-11 מיליון ש"ח.	1,045,250	1,095,887	עלות המכירות
העלייה ברווח הגולמי נובעת מהגידול במכירות וכן משיפור בתמהיל המכירות אשר תרם לשיפור בשיעור הרווח הגולמי.	260,001	280,790	רווח גולמי
	19.9%	20.4%	שיעור הרווח הגולמי
השיפור בהוצאות מכירה ושיווק נובע בעיקרו מהתייעלות תפעולית.	139,900	139,567	הוצאות מכירה, שיווק והפצה
עיקר הגידול נובע ממענק חד פעמי בסך 11.5 מיליון ש"ח ששולם למנכ"ל החברה, מהוצאות תשלום מבוסס מניות בסך של כ-2 מיליון ש"ח וכן מגידול בעלויות שירותים מקצועיים לאחר הנפקת החברה.	64,252	80,385	הוצאות הנהלה וכלליות
סעיף זה כולל את רווחי חברות CDSL ומדיטרנד בניכוי הפחתת עודפי עלות.	-	620	חלק הקבוצה בהפסדי חברות המטופלות לפי שיטת השווי מאזני, נטו
ללא שינוי מהותי.	461	523	הכנסות אחרות, נטו
העלייה ברווח התפעולי נובעת מעלייה ברווח הגולמי אשר קוזה חלקית מגידול בהוצאות הנהלה וכלליות שנבעו בעיקרן ממענק למנכ"ל החברה וכן מגידול בעלויות שירותים מקצועיים לאחר הנפקת החברה.	56,310	60,741	רווח תפעולי
	4.3%	4.4%	שיעור הרווח התפעולי
הגידול בהכנסות המימון נובע בעיקר מהפרשי שער.	116	3,000	הכנסות מימון
הקיטון בהוצאות המימון נובע הן מירידה בהוצאות הריבית (בסך של כ-2 מיליון ש"ח) כתוצאה מקיטון בהלוואות והן מקיטון בהפרשי שער שהיו גבוהים בשנת 2020.	11,710	7,136	הוצאות מימון
	44,716	56,605	רווח לפני מיסים על הכנסה
הפרשה שוטפת למיסים בהתאם לרווח של החברה וחברות הבנות שלה.	11,326	14,199	מיסים על ההכנסה
	33,390	42,406	רווח נקי לתקופה
	2.56%	3.1%	שיעור הרווח הנקי
השינוי לעומת הרבעון המקביל אשתקד נובע מעלייה בשער הראנד הדרום אפריקני והדולר הניו זילנדי ביחס לשקל.	(9,809)	2,932	סה"כ רווח (הפסד) כולל אחר
	23,581	45,338	סה"כ רווח (הפסד) כולל לתקופה

הסברי הדירקטוריון	לתקופה של שלושה חודשים שהסתיימו ביום 30 ביוני		
	2020	2021	
הגידול במכירות בסך של כ-61 מיליון ש"ח נובע ממכירות גבוהות בעיקר בישראל ובגאורגיה. 27 מיליון ש"ח נוספים הינם כתוצאה מהשפעת הפרשי תרגום חיוביים.	619,998	708,274	הכנסות ממכירות
הגידול בעלות המכירות נובעת מהגידול במכירות וכן מהשפעת הפרשי תרגום חיוביים בסך של כ-24 מיליון ש"ח.	496,002	559,431	עלות המכירות
העלייה ברווח הגולמי נובעת מהגידול במכירות וכן בשיפור בתמחיל המכירות אשר תרם לשיפור בשיעור הרווח הגולמי.	123,996	148,843	רווח גולמי
	20%	21%	שיעור הרווח הגולמי
ללא הפרשי תרגום בסך של כ-2 מיליון ש"ח הפער לעומת הרבעון המקביל אשתקד היה מסתכם בכ-1 מיליון ש"ח הנובעים בעיקרם מעלויות הפצה כתוצאה מהגידול בהיקף המכירות.	66,781	70,306	הוצאות מכירה, שיווק והפצה
עיקר הגידול נובע מעלייה בהוצאות השכר ושירותים מקצועיים הנובעים מהנפקת החברה.	27,991	35,476	הוצאות הנהלה וכלליות והוצאות אחרות
סעיף זה כולל את רווחי חברות CDSL ומדיטרנד בניכוי הפחתת עודפי עלות.	-	1,158	חלק הקבוצה בהפסדי חברות המטופלות לפי שיטת השווי מאזני, נטו
ללא שינוי מהותי.	100	445	הכנסות אחרות, נטו
הגידול ברווח התפעולי נובע בעיקר מגידול ברווח הגולמי אשר מקוזז חלקית מעלייה בהוצאות התפעול של החברה.	29,324	42,348	רווח תפעולי
	4.7%	6%	שיעור הרווח התפעולי
הגידול בהכנסות המימון נובע בעיקר מהפרשי שער.	46	1,727	הכנסות מימון
הגידול בהוצאות המימון נובע בעיקרו מגידול בהוצאות הפרשי שער ביחס לרבעון המקביל ב-2020.	1,317	3,957	הוצאות מימון
	28,053	40,118	רווח לפני מיסים על הכנסה
הפרשה שוטפת למיסים בהתאם לרווח של החברה וחברות הבנות שלה.	6,285	10,256	מיסים על ההכנסה
	21,768	29,862	רווח נקי לתקופה
	3.5%	4.2%	שיעור הרווח הנקי
ללא שינוי מהותי	1,892	2,140	סה"כ רווח (הפסד) כולל אחר
	23,660	32,002	סה"כ רווח (הפסד) כולל לתקופה

4.5. נתוני רווח תפעולי לפי מגזרים ביחס לששת ולשלושת החודשים שהסתיימו ביום 30 ביוני בשנים 2021 ו-2020 (באלפי ש"ח):

הסברי הדירקטוריון	01-6/2020			01-6/2021			מגזר/סעיף בדו"ח רווח והפסד
	שיעור רווח	רווח תפעולי	הכנסות	שיעור רווח	רווח תפעולי	הכנסות	
גידול בהכנסות המגזר ומנגד קיטון ברווח התפעולי הנובע בעיקר ממענק למנכ"ל החברה בסך של כ-11.5 מיליון ש"ח. בנטרול המענק היה מציג המגזר רווח תפעולי של כ-52.5 מיליון ש"ח המהווים כ-7% ממכירות המגזר.	6%	43,792	777,057	5%	40,312	810,269	ישראל
העלייה בהכנסות ביחס לתקופה המקבילה אשתקד נובעת בעיקר מהפרשי תרגום חיוביים בסך של כ-19 מיליון ש"ח. בנטרול הפרשי התרגום השינוי בהכנסות היה זניח. הגידול ברווח התפעולי נובע מגידול של כ-0.5 מיליון ש"ח ברווח הגולמי ומחסכונות תפעוליים שונים בסך של כ-0.9 מיליון ש"ח.	2%	7,522	323,154	3%	9,430	340,865	דרום אפריקה
גידול בהכנסות ביחס לתקופה המקבילה בסך של כ-13.9 מיליון ש"ח אשר קוזזו על ידי הפרשי תרגום שליליים בסך של כ-13.4 מיליון ש"ח. הגידול ברווח התפעולי נובע מגידול של כ-3 מיליון ש"ח ברווח הגולמי וכן מחסכונות בהוצאות התפעול בסך 1 מיליון ש"ח אשר קוזזו חלקית עקב הפרשי תרגום שליליים נטו בסך של כ-0.2 מיליון ש"ח.	-	(1,242)	89,708	4%	3,281	90,178	גיאורגיה
החברה מציגה גידול בהכנסות הנובע בעיקר ממכירות נמוכות בתקופה המקבילה אשתקד כתוצאה מסגרים במהלך הקורונה. הגידול ברווח התפעולי זניח בעיקר בגלל ירידה ברווח הגולמי.	3%	2,352	78,240	3%	2,470	92,145	ניו זילנד
גידול בהכנסות וכן שיפור בשיעור הרווח הגולמי לעומת התקופה המקבילה אשתקד הביא לשיפור ברווח התפעולי ושיעורו מהמכירות. שיעור הרווחיות הגבוה בקפריסין ביחס ליתר המגזרים נובע, בעיקר, מגודל הטריטוריה, שהינו קטן משמעותית ביחס ליתר המגזרים.	10%	3,886	37,092	12%	5,248	43,220	קפריסין
	4%	56,310	1,305,251	4%	60,741	1,376,677	סה"כ

הסברי הדירקטוריון	04-6/2020			04-6/2021			מגזר/סעיף בדו"ח רווח והפסד
	שיעור רווח	רווח תפעולי	הכנסות	שיעור רווח	רווח תפעולי	הכנסות	
הגידול במכירות נובע בעיקר ממכירות נמוכות ברבעון המקביל אשתקד לאחר המכירות המוגברות בחודש מרץ 2020 עם התפרצות נגיף הקורונה בישראל. הגידול ברווח התפעולי נובע מהגידול ברווח הגולמי אשר מקוזז חלקית מגידול בהוצאות התפעול בסך של כ-8 מיליון ש"ח.	6%	19,727	349,298	7%	28,012	415,797	ישראל
בנטרול הפרשי תרגום חיוביים בסך של כ-30 מיליון ש"ח היה מציג המגזר קיטון מכירות בסך של כ-21 מיליון ש"ח ביחס לתקופה המקבילה אשתקד. הגידול ברווח התפעולי נובע בעיקרו משיפור בשיעור הרווח הגולמי וכן מהשפעת הפרשי תרגום חיוביים בסך של כ-1 מיליון ש"ח.	4%	5,807	164,450	4%	7,413	172,948	דרום אפריקה
גידול בהכנסות ביחס לתקופה המקבילה בסך של כ-10 מיליון ש"ח אשר קוזזו על ידי הפרשי תרגום שליליים בסך של כ-5 מיליון ש"ח. הגידול ברווח התפעולי נובע מגידול ברווח הגולמי וכן מחסכונות בהוצאות התפעול.	0.2%	117	44,966	5%	2,581	49,629	גיאורגיה
החברה מציגה גידול בהכנסות הנובע בעיקר ממכירות נמוכות בתקופה המקבילה אשתקד כתוצאה מסגרים במהלך הקורונה. הגידול ברווח התפעולי נובע מהגידול ברווח הגולמי אשר מקוזז חלקית מגידול בהוצאות התפעול.	2%	996	41,686	3%	1,524	47,911	ניו זילנד
גידול בהכנסות וכן שיפור בשיעור הרווח הגולמי לעומת התקופה המקבילה אשתקד הביא לשיפור ברווח התפעולי. שיעור הרווחיות הגבוה בקפריסין ביחס ליתר המגזרים נובע, בעיקר, מגודל הטריטוריה, שהינו קטן משמעותית ביחס ליתר המגזרים.	14%	2,677	19,598	13%	2,818	21,989	קפריסין
	5%	29,324	619,998	6%	42,348	708,274	סה"כ

4.6. נזילות (באלפי ש"ח) :

הקבוצה ממנת את פעילותה מהונה העצמי וכן בהלוואות מבנקים (בעיקר הלוואות לזמן קצר).
לפרטים נוספים ר' סעיף 15 בפרק א' לדוח התקופתי. להלן תמצית דוח תזרים המזומנים של
הקבוצה לתקופה של 3 ששת ושלוש חודשים שהסתיימו ביום 30 ביוני 2021 :

הסברי דירקטוריון	לשלושה חודשים שהסתיימו ביום 30 ביוני		לשישה חודשים שהסתיימו ביום 30 ביוני		
	2020	2021	2020	2021	
עיקר הגידול ביחס למחצית הראשונה אשתקד נובע מגידול ברווח אשר מקוּוּזו בעיקר מתשלום בגין הסכם שומת מס לשנים 2018-2014, שבוצע במהלך 2021. ביחס לרבעון המקביל אשתקד, הגידול נובע מגידול ברווח וכן משינויים בסעיפי ההון החוזר.	(17,915)	26,732	16,273	20,806	מזומנים, נטו שנבעו מפעילות (ששימשו לפעילות) שוטפת
בחציון הראשון של 2021 השקיעה החברה כ- 13 מיליון ש"ח ברכישת מדיטרנד וכן כ- 10 מיליון ש"ח ברכוש קבוע ואחר. מנגד, רשמה החברה תקבול בסך של כ- 7.5 מיליון ש"ח מהחכרת משנה מרלו"ג אייל ל CDSL- החציון הראשון של 2020 כולל רכישות רכוש קבוע ואחר בסך של כ- 16 מיליון ש"ח, שקוּוּזו חלקית בתמורה של כ- 2 מיליון ש"ח מכירת רכוש קבוע. ברבעון השני של 2021 בוצעו רכישות של רכוש קבוע ואחר בסך של כ- 6.5 מיליון ש"ח, בהשוואה לרכישות של כ- 5.5 מיליון ש"ח ב 2020. מנגד, בשנת 2021 הרכישות הנ"ל קוּוּזו חלקית בתקבולים בסך של כ- 5 מיליון ש"ח מהחכרת משנה מרלו"ג אייל ל CDSL-.	(5,357)	(2,657)	(13,986)	(16,832)	מזומנים, נטו ששימשו לפעילות השקעה
מזומנים שנבעו מפעילות מימון בחציון הראשון ב-2021 נובעים מכספים שהתקבלו מהנפקת החברה בסך של כ-290 מיליון ש"ח אשר קוּוּזו חלקית על ידי חלוקת דיבידנד בסך של כ-150 מיליון ש"ח וכן פירעון אשראי לזמן קצר בסך של כ-99 מיליון ש"ח. בחציון המקביל אשתקד עיקר הגידול במזומנים שנבעו מפעילות מימון מיוחס לגידול באשראי לזמן קצר שנטלה החברה כאשר מנגד יתרות המזומנים עלו בכ- 29 מיליון ש"ח. ביחס לרבעון השני הגידול במזומנים ששימשו לפעילות מימון נובע בעיקר מחלוקת דיבידנד בסך של כ-100 מיליון ש"ח.	20,405	(114,246)	27,473	5,904	מזומנים, נטו שנבעו מפעילות (ששימשו לפעילות) מימון
ללא שינוי מהותי	(82)	(6)	(423)	38	שינויים מהפרשי שער בגין יתרות מזומנים ושווי מזומנים
	(2,949)	(90,177)	29,337	9,916	גידול (קטיון) במזומנים לתקופה

4.7. מקורות מימון :

לפרטים אודות מקורות המימון של החברה ראה סעיף 15 לפרק א' לדוח התקופתי.

היקפים ממוצעים

הסברי הדירקטוריון	לתקופה של שלושה חודשים שהסתיימו ביום 30 ביוני		לתקופה של שישה חודשים שהסתיימו ביום 30 ביוני		
	2020	2021	2020	2021	
עיקר השינוי נובע מניצול עודפי המזומן מההנפקה להקטנת הלוואות און קול.	364,810	108,273	350,459	159,414	היקף ממוצע של אשראי לזמן קצר ממקורות מימון
הגידול נובע מנטילת 2 הלוואות לז"א לצורך רכישת CDSL ומדיטרנד ובניכוי פירעונות שוטפים.	38,750	61,529	40,057	63,889	היקף ממוצע של אשראי לזמן ארוך ממקורות מימון
ללא שינוי מהותי ביחס לחציון אשתקד. הקיטון ביחס לרבעון השני אשתקד נובע בעיקר ממכירות גבוהות שבוצעו בחודש מרץ 2020 עם פרוץ משבר הקורונה.	322,533	300,032	301,382	298,964	היקף ממוצע של אשראי לקוחות
הקיטון נובע בעיקר מעיתוי תשלומים לספקים.	205,861	212,056	208,189	234,361	היקף ממוצע של אשראי ספקים

5. אירועים נוספים בתקופת הדוח ולאחריה

- 5.4. ביום 28 ביולי, 2021 חתמה החברה על הסכם התקשרות עם החברה לנכסי קיסריה להקמת מרלוי"ג חדש לחברה בחלקו הצפוני של איזור התעשייה קיסריה. לפרטים נוספים ר' דיווח מיידי של החברה מיום 28 ביולי, 2021 (אסמכתא מס': 01-058747-2021) (מידע זה מהווה הכללה על דרך ההפניה) וכן סעיפים 7.12 ו-7.21.5 עד 7.21.11 לדוח התקופתי.
- 5.5. ביום 29 באוגוסט, 2021 החליט דירקטוריון החברה על חלוקת דיבידנד בסכום של 21 מיליוני ש"ח. בד בבד, עם פרסום דוח זה, תפרסם החברה דיווח מיידי אודות החלוקה.

חלק ב – היבטי ממשל תאגידי

6. גילוי בדבר מבקר פנימי:

ביום 10 במאי 2021, אישר דירקטוריון החברה את מינויה של גבי אירנה בן יקר, ממשרד דלויט כמבקרת הפנימית של החברה, לאחר אישור ועדת הביקורת מיום 9 במאי, 2021. לפרטים נוספים ר' בסעיף 8 לדוח הדירקטוריון שצורף לדוח התקופתי של החברה שפורסם ביום 30 במאי, 2021 (אסמכתא מס': 01-032197-2021) (מידע זה מהווה הכללה על דרך ההפניה).

7. עסקאות זניחות

לפרטים אודות נוהל עסקאות זניחות, ראו סעיף 9 לדוח הדירקטוריון השנתי בדוח התקופתי.

8. **שיעור גידול הכנסות במטבע מקומי**
לפרטים בדבר שיעור הגידול השנתי בהכנסות תחומי הפעילות במטבע מקומי, ראו **נספח א'** לדוח דירקטוריון זה.

9. **מצבת התחייבויות לפי מועדי פירעון**
בטרם פרסום דוח זה, פרסמה החברה דוח ובו נתונים בדבר מצבת התחייבויות של החברה לפי מועדי פירעון, כנדרש בתקנה 38ה' לתקנות ניירות ערך (דוחות תקופתיים ומידיים), התש"ל-1970.⁴

10. **הוראות גילוי בקשר עם הדיווח הפיננסי של התאגיד**
אפקטיביות הבקרה הפנימית על הדיווח הכספי והגילוי (ISOX)
בהתאם להוראות סעיף 7(ב) להוראות התחולה של תיקון מספר 3 לתקנות ניירות ערך (דוחות תקופתיים ומידיים) (תיקון), התש"ע-2009, ובשים לב למועד הפיכתה של החברה לציבורית כאמור לעיל, למועד דוח זה, לא חלה על החברה החובה לצרף דוח בדבר הערכת הדירקטוריון וההנהלה את אפקטיביות הבקרה הפנימית על הדיווח הכספי ועל הגילוי, הצהרות מנהלים של מנכ"ל החברה ושל נושא המשרה הבכיר ביותר בתחום הכספים בחברה לגבי אפקטיביות הבקרה הפנימית על הדיווח הכספי ועל הגילוי וכן דוח רואה החשבון המבקר של החברה בדבר אפקטיביות הבקרה הפנימית. חובה כאמור, למעט דוח רואה החשבון המבקר של החברה בדבר אפקטיביות הבקרה הפנימית, תחול על החברה במועד פרסום הדוח התקופתי הכולל דוחות כספיים שנתיים הערוכים ליום 31 בדצמבר, 2022. לעניין דוח רואה החשבון המבקר של החברה בדבר אפקטיביות הבקרה הפנימית, חובת צירופו הינה בהתאם להוראות תקנה 9(ב1) לתקנות הדוחות.

נעם וימן, מנכ"ל

ג'פרי מנדל,
יו"ר דירקטוריון

תאריך חתימה: 29 באוגוסט 2021.

⁴ לפרטים נוספים, ראו דיווח מידי מיום 30 באוגוסט, 2021 אשר פורסם בד בבד עם פרסום הדוח התקופתי הנ"ל.

נספח א' - הכנסות תחומי הפעילות במטבע מקומי

א. הכנסות החברה במטבע מקומי לשישה ושלושה חודשים שנסתיימו ביום 30 ביוני בשנים 2021-

2020

שיעור גידול (*)	מכירות (במיליונים) 1-6/2020	מכירות (במיליונים) 1-6/2021	
(0.4%)	1,552	1,516	דרום אפריקה (ראנד)
18.2%	77	91	גאורגיה (לארי)
10.4%	36	39	ניו זילנד (דולר ניו זילנדי)
14.3%	10	11	קפריסין (אירו)

שיעור גידול (*)	מכירות (במיליונים) 4-6/2020	מכירות (במיליונים) 4-6/2021	
(9.7%)	828	748	דרום אפריקה (ראנד)
25.5%	40	50	גאורגיה (לארי)
7.1%	19	21	ניו זילנד (דולר ניו זילנדי)
10.3%	5	6	קפריסין (אירו)

(*) התוצאות המוצגות עוגלו לאלף הקרוב, שיעור הגידול מוצג על פי חישוב מדויק.



DIPLOMAT
HOLDINGS

דיפלומט אחזקות בע"מ

דוחות כספיים
30.6.2021

דיפלומט אחזקות בע"מ

דוחות כספיים מאוחדים ליום 30 ביוני 2021

תוכן העניינים

עמוד

2	דוח סקירה של רואה החשבון המבקר
3	דוחות מאוחדים תמציתיים על המצב הכספי
5	דוחות מאוחדים תמציתיים על הרווח הכולל
6	דוחות מאוחדים תמציתיים על השינויים בהון
7-8	דוחות מאוחדים תמציתיים על תזרימי המזומנים
9-17	ביאורים לדוחות הכספיים המאוחדים תמציתיים

דוח סקירה של רואה החשבון המבקר

לבעלי המניות של

דיפלומט אחזקות בע"מ

מבוא

סקרנו את המידע הכספי המצורף של דיפלומט אחזקות בע"מ החברה וחברות מאוחדות (להלן - החברה), הכולל את הדוח התמציתי המאוחד על המצב הכספי ליום 30 ביוני 2021 ואת הדוחות התמציתיים על רווח או הפסד, הרווח הכולל, השינויים בהון ותזרימי המזומנים לתקופה של שישה ושלושה חודשים שהסתיימה באותו תאריך. הדירקטוריון והנהלה אחראים לעריכה ולהצגה של מידע כספי לתקופות ביניים אלה בהתאם לתקן חשבונאות בינלאומי IAS 34 - "דיווח כספי לתקופות ביניים" וכן הם אחראים לעריכת מידע כספי לתקופות ביניים אלה לפי פרק ד' של תקנות ניירות ערך (דוחות תקופתיים ומיידיים), התש"ל-1970. אחריותנו היא להביע מסקנה על מידע כספי לתקופות ביניים אלה בהתבסס על סקירתנו.

לא סקרנו את המידע הכספי לתקופת הביניים התמציתי של חברות שאוחדו אשר נכסיהן הכלולים באיחוד מהווים כ-10% מכלל הנכסים המאוחדים ליום 30 ביוני 2021 והכנסותיהן הכלולות באיחוד מהוות כ-25% וכ-24%, בהתאמה, מכלל ההכנסות המאוחדות לתקופות של שישה ושלושה חודשים שהסתיימו באותו תאריך. המידע הכספי לתקופת הביניים התמציתי של אותן חברות נסקר על ידי רואי חשבון אחרים שדוחות הסקירה שלהם הומצאו לנו ומסקנתנו, ככל שהיא מתייחסת למידע הכספי בגין אותן חברות, מבוססת על דוחות הסקירה של רואי החשבון האחרים.

היקף הסקירה

ערכנו את סקירתנו בהתאם לתקן סקירה (ישראל) 2410 של לשכת רואי חשבון בישראל - "סקירה של מידע כספי לתקופות ביניים הנערכת על ידי רואה החשבון המבקר של הישות". סקירה של מידע כספי לתקופות ביניים מורכבת מבירורים, בעיקר עם אנשים האחראים לעניינים הכספיים והחשבונאיים, ומיישום נוהלי סקירה אנליטיים ואחרים. סקירה הינה מצומצמת בהיקפה במידה ניכרת מאשר ביקורת הנערכת בהתאם לתקני ביקורת מקובלים בישראל ולפיכך אינה מאפשרת לנו להשיג ביטחון שניוודע לכל העניינים המשמעותיים שהיו יכולים להיות מזוהים בביקורת. בהתאם לכך, אין אנו מחוויים חוות דעת של ביקורת.

מסקנה

בהתבסס על סקירתנו ועל דוחות הסקירה של רואי חשבון אחרים, 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 ועל דוחות הסקירה של רואי חשבון אחרים, 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.

ליד בדצמבר	ליום 30 ביוני		
	2020	2021	
מבוקר	בלתי מבוקר		
	אלפי ש"ח		
51,030	40,991	60,946	נכסים שוטפים
283,054	292,603	314,873	מזומנים ושווי מזומנים
(*141,868)	149,752	139,798	לקוחות
43	1,180	7,580	חייבים ויתרות חובה
363,421	443,880	403,115	נכס מס שוטף
-	-	15,180	מלאי
			השקעה נטו בחכירה
839,416	928,406	941,492	סה"כ נכסים שוטפים
			נכסים בלתי שוטפים
81,985	95,299	76,863	נכס זכות שימוש
52,775	60,325	50,827	רכוש קבוע
96,688	93,781	97,917	נכסים בלתי מוחשיים
35,540	-	52,192	השקעות בחברות המטופלות לפי שיטת השווי המאזני
-	-	58,784	השקעה נטו בחכירה
448	919	454	נכסים אחרים לזמן ארוך
4,101	2,668	3,577	מסים נדחים
271,537	252,992	340,614	סה"כ נכסים בלתי שוטפים
1,110,953	1,181,398	1,282,106	

(* סווג מחדש

הביאורים המצורפים לדוחות הכספיים המאוחדים מהווים חלק בלתי נפרד מהם.

ליום	ליום 30 ביוני		
31 בדצמבר	2020	2021	
מבוקר	בלתי מבוקר		
	אלפי ש"ח		
207,982	382,003	110,846	<u>התחייבויות שוטפות</u>
226,305	188,713	242,416	אשראי מתאגידים בנקאיים
(84,912)*	71,490	94,724	התחייבויות לספקים ולנותני שירותים
26,664	28,654	41,054	זכאים ויתרות זכות
7,508	5,945	6,081	חלות שוטפת של התחייבות בגין חכירה
			מיסים שוטפים
553,371	676,805	495,121	סה"כ התחייבויות שוטפות
68,613	37,500	59,165	<u>התחייבויות בלתי שוטפות</u>
2,393	734	1,887	הלוואות לזמן ארוך מתאגידים בנקאיים
(6,005)*	-	2,634	מסים נדחים
46,423	57,245	101,245	זכאים זמן ארוך
13,600	15,245	13,229	התחייבות בגין חכירה
			התחייבויות בשל הטבות לעובדים
137,034	110,724	178,160	סה"כ התחייבויות בלתי שוטפות
13,159	13,159	412,093	<u>הון המיוחס לבעלי מניות החברה</u>
(33,216)	(34,246)	(99,458)	הון מניות ופרמיה
390,757	368,165	286,239	קרנות הון
			יתרת רווח
370,700	347,078	598,874	
49,848	46,791	9,951	זכויות שאינן מקנות שליטה
420,548	393,869	608,825	סה"כ הון
1,110,953	1,181,398	1,282,106	

(* סווג מחדש)

הביאורים המצורפים לדוחות הכספיים המאוחדים מהווים חלק בלתי נפרד מהם.

צבי ריצ'ולסקי	נעם וימן	ג'פרי מנדל	29 באוגוסט, 2021
סמנכ"ל כספים	מנכ"ל	יו"ר הדירקטוריון	תאריך אישור הדוחות הכספיים

דוחות מאוחדים תמציתיים על הרווח הכולל

דיפלומט אחזקות בע"מ

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2021	לשלושה חודשים שהסתיימו ביום		לשלושה חודשים שהסתיימו ביום		
	2020	2021	2020	2021	
מבוקר	בלתי מבוקר				
	אלפי ש"ח				
2,697,817	619,998	708,274	1,305,251	1,376,677	הכנסות ממכירות
2,159,817	496,002	559,431	1,045,250	1,095,887	עלות המכירות
538,000	123,996	148,843	260,001	280,790	רווח גולמי
278,278	66,781	70,306	139,900	139,567	הוצאות מכירה, שיווק והפצה
136,237	27,991	35,476	64,252	80,385	הוצאות הנהלה וכלליות
791	-	(1,158)	-	(620)	חלק הקבוצה ברווחי (הפסדי) חברות המטופלות
(3,019)	100	445	461	523	לפי שיטת השווי המאזני, נטו
121,257	29,324	42,348	56,310	60,741	הכנסות (הוצאות) אחרות, נטו
841	46	1,727	116	3,000	רווח תפעולי
20,868	1,317	3,957	11,710	7,136	הכנסות מימון
20,027	1,271	2,230	11,594	4,136	הוצאות מימון
101,230	28,053	40,118	44,716	56,605	הוצאות מימון, נטו
26,666	6,285	10,256	11,326	14,199	רווח לפני מסים על ההכנסה
74,564	21,768	29,862	33,390	42,406	מסים על ההכנסה
65,411	19,084	29,244	29,319	40,482	רווח נקי
9,153	2,684	618	4,071	1,924	רווח לשנה מיוחס ל: בעלי מניות החברה זכויות שאינן מקנות שליטה
74,564	21,768	29,862	33,390	42,406	
(9,765)	967	2,140	(10,157)	2,932	פריטי רווח (הפסד) כולל אחר שלאחר שהוכרו לראשונה ברווח הכולל הועברו או יועברו לרווח ההפסד בהתקיים תנאים ספציפיים (לאחר השפעת המס)
1,467	925	-	348	-	הפריטי תרגום מטבע חוץ בגין פעילויות חוץ
(6)	-	-	-	-	פריטי רווח (הפסד) כולל אחר שלא יועברו לרווח ההפסד (לאחר השפעת המס)
(8,304)	1,892	2,140	(9,809)	2,932	מדידה מחדש של תכנית הטבה מוגדרת חלק הקבוצה בהפסד כולל אחר, נטו של חברות המטופלות לפי שיטת השווי המאזני
66,260	23,660	32,002	23,581	45,338	סה"כ רווח (הפסד) כולל אחר
58,195	20,811	31,325	21,073	43,240	סה"כ רווח כולל לשנה מיוחס ל:
8,065	2,849	677	2,508	2,098	בעלי מניות החברה
66,260	23,660	32,002	23,581	45,338	זכויות שאינן מקנות שליטה
3.49	1.02	1.431	1.57	1.717	רווח נקי למניה המיוחס לבעלית מניות החברה
3.49	1.02	1.426	1.57	1.714	(בש"ח)
					רווח נקי בסיסי
					רווח מדולל למניה
					הביאורים המצורפים לדוחות הכספיים המאוחדים מהווים חלק בלתי נפרד מהם.

סה"כ הון	זכויות שאינן מקנות שליטה	סה"כ הון המיוחס לבעלי מניות הרוב	יתרת רווח	התאמות הנובעות מתרגום דוחות כספיים של פעילויות חוץ אלפי ש"ח	קרן בגין מעסקה עם בעלי זכויות שאינן מקנות שליטה	קרן בגין מדידה מחדש של תוכניות להטבה מוגדרת	הון מניות ופרמיה
420,548	49,848	370,700	390,757	(31,733)	-	(1,536)	13,159
42,406	1,924	40,482	40,482	-	-	-	-
2,932	174	2,758	-	2,758	-	-	-
45,338	2,098	43,240	40,482	2,758	-	-	-
290,921	-	290,921	-	-	-	-	290,921
-	(36,728)	36,728	-	-	(71,285)	-	108,013
2,285	-	2,285	-	-	2,285	-	-
(150,267)	(5,267)	(145,000)	(145,000)	-	-	-	-
608,825	9,951	598,874	286,239	(28,975)	2,285	(1,536)	412,093
575,386	9,541	565,845	256,995	(31,056)	660	(1,536)	412,014
29,862	618	29,244	29,244	-	-	-	-
2,140	59	2,081	-	2,081	-	-	-
32,002	677	31,325	29,244	2,081	-	-	-
1,625	-	1,625	-	-	1,625	-	-
79	-	79	-	-	-	-	79
(267)	(267)	-	-	-	-	-	-
608,825	9,951	598,874	286,239	(28,975)	2,285	(1,536)	412,093
370,288	44,283	326,005	338,846	(23,202)	-	(2,851)	13,159
33,390	4,071	29,319	29,319	-	-	-	-
(9,809)	(1,563)	(8,246)	-	(8,559)	-	313	-
23,581	2,508	21,073	29,319	(8,559)	-	313	-
393,869	46,791	347,078	368,165	(31,761)	-	(2,538)	13,159
370,209	43,942	326,267	349,081	(32,655)	-	(3,371)	13,159
21,768	2,684	19,084	19,084	-	-	-	-
1,892	165	1,727	-	894	-	833	-
23,660	2,849	20,811	19,084	894	-	833	-
393,869	46,791	347,078	368,165	(31,761)	-	(2,538)	13,159
370,288	44,283	326,005	338,846	(23,202)	-	(2,851)	13,159
74,564	9,153	65,411	65,411	-	-	-	-
(8,304)	(1,088)	(7,216)	-	(8,531)	-	1,315	-
66,260	8,065	58,195	65,411	(8,531)	-	1,315	-
(16,000)	(2,500)	(13,500)	(13,500)	-	-	-	-
420,548	49,848	370,700	390,757	(31,733)	-	(1,536)	13,159

יתרה ליום 1 בינואר 2021 (מבוקר) רווח נקי רווח כולל אחר סה"כ רווח כולל הנפקת הון מניות (בניכוי הוצאות הנפקה נטו בסך 9,118 אלפי ש"ח) הנפקת הון מניות למיעוט – ראה באור 6 ה. עלות תשלום מבוסס מניות דיבידנד שהוכרז

יתרה ליום 30 ביוני 2021 (בלתי מבוקר) יתרה ליום 31 במרץ 2021 (בלתי מבוקר) רווח נקי רווח כולל אחר סה"כ רווח כולל עלות תשלום מבוסס מניות הנפקת הון מניות (תיקון פרמיה) דיבידנד שהוכרז

יתרה ליום 30 ביוני 2021 (בלתי מבוקר) יתרה ליום 1 בינואר 2020 (מבוקר) רווח נקי הפסד כולל אחר סה"כ רווח כולל

יתרה ליום 30 ביוני 2020 (בלתי מבוקר) יתרה ליום 31 במרץ 2020 (בלתי מבוקר) רווח נקי רווח כולל אחר סה"כ רווח כולל

יתרה ליום 30 ביוני 2020 (בלתי מבוקר) יתרה ליום 1 בינואר 2020 (מבוקר) רווח נקי (הפסד) כולל אחר סה"כ רווח כולל דיבידנד שהוכרז

יתרה ליום 31 בדצמבר 2020 (מבוקר) הביאורים המצורפים לדוחות הכספיים המאוחדים מהווים חלק בלתי נפרד מהם.

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר	לשלושה חודשים שהסתיימו ביום 30 ביוני		לשישה חודשים שהסתיימו ביום 30 ביוני		מבוקר
	2020	2021	2020	2021	
	בלתי מבוקר אלפי ש"ח				
74,564	21,768	29,862	33,390	42,406	<u>תזרימי מזומנים מפעילות שוטפת</u> רווח נקי
163,952	(39,683)	(3,130)	(17,117)	(21,600)	<u>התאמות הדרושות להצגת תזרימי</u> <u>מזומנים מפעילות שוטפת (נספח א'):</u>
238,516	(17,915)	26,732	16,273	20,806	מזומנים נטו שנבעו מפעילות (ששמשו לפעילות) שוטפת
(28,750)	-	(854)	-	(13,867)	<u>תזרימי מזומנים מפעילות השקעה</u> רכישת חברות המטופלות לפי שיטת השווי המאזני
-	-	(660)	-	(660)	מתן הלוואות בעלים לחברה המטופלת לפי שיטת השווי המאזני
-	-	5,060	-	7,590	השקעה נטו בחכירה
(11,904)	(1,165)	(2,998)	(8,164)	(4,144)	רכישת רכוש קבוע
(15,784)	(4,305)	(3,416)	(7,864)	(6,177)	השקעה בנכסים בלתי מוחשיים
3,442	113	211	2,042	426	תמורה ממימוש רכוש קבוע
(52,996)	(5,357)	(2,657)	(13,986)	(16,832)	מזומנים נטו ששימשו לפעילות השקעה
45,000	-	-	-	-	<u>תזרימי מזומנים מפעילות מימון</u> נטילת הלוואות לזמן ארוך מתאגידים בנקאיים
(17,572)	(3,567)	(4,708)	(7,180)	(9,458)	פרעון הלוואות לזמן ארוך מתאגידים בנקאיים
-	-	-	-	288,095	הנפקת הון מניות (לאחר ניכוי הוצאות הנפקה)
(102,498)	33,857	3,357	72,179	(98,640)	אשראי לזמן קצר, נטו
(35,112)	(9,885)	(12,628)	(17,526)	(23,826)	פרעון התחייבות בגין חכירה
(31,500)	-	(100,000)	(18,000)	(145,000)	דיבידנד לבעלי מניות החברה
(4,500)	-	(267)	(2,000)	(5,267)	דיבידנד לבעלי זכויות שאינן מקנות שליטה
(146,182)	20,405	(114,246)	27,473	5,904	מזומנים נטו שנבעו מפעילות (ששימשו לפעילות) מימון
38	(82)	(6)	(423)	38	שינויים מהפרשי שער בגין יתרת מזומנים ושווי מזומנים
39,376	(2,949)	(90,177)	29,337	9,916	עלייה(ירידה) במזומנים ושווי מזומנים
11,654	43,940	151,123	11,654	51,030	מזומנים ושווי מזומנים לתחילת השנה
51,030	40,991	60,946	40,991	60,946	מזומנים ושווי מזומנים לסוף התקופה

הביאורים המצורפים לדוחות הכספיים המאוחדים מהווים חלק בלתי נפרד מהם.

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר	לשלושה חודשים שהסתיימו ביום 30 ביוני		לשישה חודשים שהסתיימו ביום 30 ביוני	
	2020	2021	2020	2021
	בלתי מבוקר			
מבוקר	אלפי ש"ח			

**נספח א' - התאמות הדרושות
להצגת תזרימי מזומנים מפעילות
שוטפת:**

התאמות לסעיפי רווח והפסד:

57,489	14,027	13,566	28,057	26,656	פחת והפחתות
(826)	(41)	(370)	(294)	(397)	רווח הון ממימוש רכוש קבוע
26,666	6,285	10,256	11,326	14,199	מיסים על הכנסה
20,027	1,271	2,230	11,594	4,136	הוצאות מימון, נטו
-	-	1,625	-	2,285	עלות תשלום מבוסס מניות
(791)	-	1,158	-	620	חלק החברה בהפסדי (ברווחי) חברות המוצגות בשווי המאזני, נטו
(323)	385	(744)	(123)	(371)	שינוי בהתחייבות בגין הטבות לעובדים, נטו
102,242	21,927	27,721	50,560	47,128	

שינויים בסעיפי נכסים

והתחייבויות:

10,488	62,825	(27,794)	2,497	(29,165)	ירידה (עלייה) בלקוחות
(12,040)*	(7,992)	10,613	(19,404)	3,124	ירידה (עלייה) בחייבים ויתרות חובה
75,450	(70,579)	(58,529)	(6,234)	(38,081)	ירידה (עלייה) במלאי
410	-	(6)	15	16	ירידה (עלייה) בנכסים אחרים לזמן ארוך
(15,510)*	5,580	(7,347)	6,663	4,666	עלייה (ירידה) בזכאים ויתרות זכות עלייה (ירידה) בספקים ונותני שירותים
4,533	(41,708)	60,582	(33,200)	15,028	
94,531	(51,874)	(22,481)	(49,663)	(44,412)	

מזומנים ששולמו והתקבלו במהלך

השנה עבור

(25,357)	(6,378)	(6,273)	(12,063)	(20,381)	מיסים ששולמו
2,577	-	-	-	-	מיסים שהתקבלו
(10,326)	(3,411)	(2,135)	(6,028)	(4,008)	ריבית ששולמה
465	53	38	77	73	ריבית שהתקבלה
(32,641)	(9,736)	(8,370)	(18,014)	(24,316)	
163,952	(39,683)	(3,130)	(17,117)	(21,600)	

(* סווג מחדש

פעילות מהותית שלא במזומן

11,302	2,743	6,410	6,320	11,057	הכרה בנכס זכות שימוש כנגד התחייבות בגין חכירה
-	-	-	-	80,622	הכרה בהשקעה נטו בחכירה כנגד התחייבות בגין חכירה
7,170	1,126	2,151	1,326	2,964	גריעה בנכס זכות שימוש כנגד התחייבות בגין חכירה

הביאורים המצורפים לדוחות הכספיים המאוחדים מהווים חלק בלתי נפרד מהם.

ביאור 1 : - כללי

א. החברה התאגדה בישראל ביום 20 ביוני 1963, כחברה פרטית מוגבלת במניות, בהתאם לדיני מדינת ישראל והחלה את פעילותה בסמוך למועד התאגדותה. החברה באמצעות החברות המוחזקות על ידה, במישרין ובעקיפין, הינה קונצרן גלובאלי, הפועל בתחום היבוא, שיווק, מכירה והפצה של מוצרי צריכה בתחומי הטואלטיקה והמזון בישראל ובחו"ל.

מניות החברה נסחרות בבורסה לניירות ערך בתל אביב. ביום 8 במרץ 2021 הנפיקה החברה את מניותיה לציבור וגייסה סך של 300 מיליון ש"ח לפני הוצאות הנפקה. (למידע נוסף ראה ביאור 6 ה').

ב. דוחות כספיים אלה נערכו במתכונת מתומצתת ליום 30 ביוני, 2021 ולתקופה של שישה ושלושה חודשים שהסתיימו באותו תאריך (להלן - דוחות כספיים ביניים מאוחדים). יש לעיין בדוחות אלה בהקשר לדוחות הכספיים השנתיים של החברה ליום 31 בדצמבר, 2020 ולשנה שהסתיימה באותו תאריך ולבאורים אשר נלוו אליהם (להלן - הדוחות הכספיים השנתיים המאוחדים).

ג. במהלך שנת 2020 פוקד את העולם אירוע בעל השלכות מאקרו כלכליות שמקורו בהתפשטות נגיף הקורונה (Covid-19) ברחבי העולם, אשר הוכרז כמגפה עולמית (פנדמיה). מדינות רבות, לרבות ישראל, נוקטות בצעדים משמעותיים, בניסיון למנוע את התפשטות הנגיף, כגון הגבלות על תנועות אזרחים, התכנסויות, סגירת גבולות וכיוצא באלה. לאירוע ולפעולות הננקטות על ידי המדינות השונות כאמור לעיל, השלכות עסקיות משמעותיות על כלכלות גלובליות ומקומיות רבות העלולות להוביל למיתון במדינות שונות בעולם.

לקראת תום שנת 2020 הושלם פיתוח חיסון, אשר אושר לשימוש במדינות רבות בעולם, לרבות ישראל לאוכלוסייה מעל גיל 12 והחלו מבצעי חיסון רחבי היקף. בישראל, נכון למועד פרסום הדוח, התחסנו מעל לשני שלישי מהאוכלוסייה, בעוד במרבית מדינות העולם, טרם הושגו שיעורי התחסנות משמעותיים אשר יש בהם כדי לשנות את תמונת התחלואה.

נכון למועד פרסום הדוח, עקב התפרצות זן נוסף של המגפה ("זן הדלתא") ועלייה בשיעורי התחלואה בישראל ובעולם, החלה מדינת ישראל במתן מנה שלישית של החיסון לאוכלוסייה המבוגרת במטרה להפחית את שיעורי התחלואה בקרב האוכלוסייה. כמו כן, בחלק מהמדינות בהן פועלת החברה הטילו הרשויות הגבלות שונות ובכללן ביטול אירועים המוניים, הגבלת התקהלויות, חובת עטיית מסיכה והתרחקות ממוקומות ציבוריים עבור אנשים מחוסנים, מחלימים ובעלי בדיקת PCR שלילית בתוקף מה 24 עד 72 שעות טרם הכניסה.

להתפשטות משבר הקורונה אין השפעה מהותית על מצבה העסקי של הקבוצה ותוצאותיה הכספיות. שכן, בכל תחומי הפעילות הקבוצה מוגדרת כספק חיוני וככזה, המשיכו לפעול כסדרן בכל תקופת הקורונה כולל בימי הסגר. על אף האמור לעיל, לתרחישים מסוימים הקשורים בהתפשטות נגיף הקורונה עלולה להיות השפעה מהותית לרעה על הקבוצה כדוגמת: השבתה או סגר של אתרי הפעילות של הקבוצה לאורך זמן, סגירת גבולות, השבתת חלקים מהסחר הבינלאומי וכד'.

הקבוצה בוחנת את השלכות האירוע על פעילותה העסקית בארץ ובעולם ובהתאם להערכת הסיכונים נוקטת בפעולות הנדרשות על מנת להקטין את חשיפתה להשלכות הנ"ל. כמו כן, הנהלת החברה ממשיכה לבחון בכל עת, את מקורות המימון והנזילות שלה ולהערכתה, איתנותה הפיננסית, מסגרות האשראי המאושרות בבנקים וכן, תחומי פעילותה העיקריים יסייעו לה להתמודד עם המשבר הן בטווח הקצר והן בטווח הבינוני.

ביאור 1 : - כללי(המשך)

הקבוצה פעלה וממשיכה לפעול על מנת לצמצם את הסיכון להדבקות עובדיה באמצעות עבודה מהבית ו/או במשמרות (קפסולות), צמצום המפגשים במתחם החברה והקפדה על כללי הריחוק החברתי, תוך הצמדות להנחיות הרשויות השונות בכל מדינה בה הקבוצה פועלת.

ביאור 2 : -עיקרי מדיניות חשבונאית

א. מתכונת העריכה של הדוחות הכספיים ביניים מאוחדים

הדוחות הכספיים ביניים מאוחדים ערוכים בהתאם לתקן חשבונאות בינלאומי 34 דיווח כספי לתקופות ביניים. וכן בהתאם להוראות הגילוי לפי פרק ד' של תקנות ניירות ערך (דוחות תקופתיים ומידיים) התש"ל-1970.

המדיניות החשבונאית אשר יושמה בעריכת הדוחות הכספיים ביניים מאוחדים עקבית לזו שיושמה בעריכת הדוחות הכספיים השנתיים המאוחדים, למעט האמור להלן:

ב. יישום לראשונה של תיקונים לתקני חשבונאות קיימים1. תיקון נוסף מחודש אפריל 2021 ל- IFRS 16 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 של עד ליום 30 ביוני 2021. עם זאת, המגיפה נמשכה מעבר לתקופה הצפויה, ולכן עדכן 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 נשארים ללא שינוי.

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

להערכת החברה, לתיקון לעיל לא צפויה להיות השפעה מהותית על הדוחות הכספיים.

ביאור 3 : - גילוי לתקני IFRS חדשים בתקופה שלפני יישומםתיקון 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

מגזרי הפעילות נקבעו בהתבסס על המידע הנבחן על ידי מקבל החלטות התפעוליות הראשי (CODM) שהינו מנכ"ל החברה לצורכי קבלת החלטות לגבי הקצאת משאבים והערכת ביצועים. בהתאם לזאת, למטרות ניהול, הקבוצה בנויה לפי מגזרי פעילות בהתבסס על המוצרים והשירותים של היחידות העסקיות בהתאם למיקומן הגאוגרפי. המדיניות החשבונאית של מגזרי הפעילות זהה לזו המוצגת בבאור 2 בדוחות הכספיים השנתיים המאוחדים. ביצועי המגזרים (רווח (הפסד) מגזרי) מוערכים בהתבסס על רווח (הפסד) תפעולי כמוצג בדוחות הכספיים. תוצאות המגזר המדווחות למקבל החלטות התפעוליות הראשי כוללות פריטים המיוחסים ישירות למגזר ופריטים אשר ניתן ליחסם באופן סביר.

פריטים שלא הוקצו, הכוללים בעיקר, מימון ומיסים על ההכנסה, מנוהלים על בסיס קבוצתי. לצורך ניהול בוחנת החברה את התוצאות העסקיות לפי מגזרי פעילות גאוגרפיים.

א. דיווח בדבר מגזרי פעילות

לשישה חודשים שהסתיימו ביום 30 ביוני, 2021						
בלתי מבוקר אלפי ש"ח						
ישראל	דרום אפריקה	ניו זילנד	קפריסין	גיאורגיה	סה"כ	
810,269	340,865	92,145	43,220	90,178	1,376,677	הכנסות ממכירות
175,593	54,162	16,357	11,122	23,556	280,790	תוצאות המגזר
40,312	9,430	2,470	5,248	3,281	60,741	רווח תפעולי
					3,000	הכנסות מימון
					7,136	הוצאות מימון
					56,605	רווח לפני מסים על הכנסה
					14,199	מסים על הכנסה
					42,406	רווח נקי

לשלושה חודשים שהסתיימו ביום 30 ביוני, 2021						
בלתי מבוקר אלפי ש"ח						
ישראל	דרום אפריקה	ניו זילנד	קפריסין	גיאורגיה	סה"כ	
415,797	172,948	47,911	21,989	49,629	708,274	הכנסות ממכירות
92,277	29,417	8,743	5,891	12,515	148,843	תוצאות המגזר
28,012	7,413	1,524	2,818	2,581	42,348	רווח תפעולי
					1,727	הכנסות מימון
					3,957	הוצאות מימון
					40,118	רווח לפני מסים על הכנסה
					10,256	מסים על הכנסה
					29,862	רווח נקי

באור 4 : - מגזרי פעילות (המשך)

לשישה חודשים שהסתיימו ביום 30 ביוני, 2020						
בלתי מבוקר אלפי ש"ח						
ישראל	דרום אפריקה	ניו זילנד	קפריסין	גיאורגיה	סה"כ	
777,057	323,154	78,240	37,092	89,708	1,305,251	הכנסות ממכירות
162,402	50,643	14,180	8,988	23,788	260,001	תוצאות המגזר
43,792	7,522	2,352	3,886	(1,242)	56,310	רווח (הפסד) תפעולי
					116	הכנסות מימון
					11,710	הוצאות מימון
					44,716	רווח לפני מסים על הכנסה
					11,326	מסים על הכנסה
					33,390	רווח נקי

לשלושה חודשים שהסתיימו ביום 30 ביוני, 2020						
בלתי מבוקר אלפי ש"ח						
ישראל	דרום אפריקה	ניו זילנד	קפריסין	גיאורגיה	סה"כ	
349,298	164,450	41,686	19,598	44,966	619,998	הכנסות ממכירות
74,798	25,624	6,738	5,147	11,689	123,996	תוצאות המגזר
19,727	5,807	996	2,677	117	29,324	רווח תפעולי
					46	הכנסות מימון
					1,317	הוצאות מימון
					28,053	רווח לפני מסים על הכנסה
					6,285	מסים על הכנסה
					21,768	רווח נקי

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2020						
אלפי ש"ח						
ישראל	דרום אפריקה	ניו זילנד	קפריסין	גיאורגיה	סה"כ	
1,595,314	655,007	166,811	74,913	205,772	2,697,817	הכנסות ממכירות
333,914	102,942	30,329	17,687	53,128	538,000	תוצאות המגזר
84,999	17,504	5,149	7,030	6,575	121,257	רווח תפעולי
					841	הכנסות מימון
					20,868	הוצאות מימון
					101,230	רווח לפני מסים על הכנסה
					26,666	מסים על הכנסה
					74,564	רווח נקי

באור 5 : - הכנסות ממכירות

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2020	לשלושה חודשים שהסתיימו ביום 30 ביוני		לשישה חודשים שהסתיימו ביום 30 ביוני		
	2020	2021	2020	2021	
מבוקר	בלתי מבוקר				
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח				
577,144	130,431	178,967	274,764	325,582	מתוקים וחטיפים
377,008	87,175	92,255	171,911	182,292	מזון אחר
304,179	54,095	67,987	151,710	138,785	שימורים וקפה
592,315	159,475	134,228	286,696	279,196	טיפוח אישי
213,554	46,029	55,519	104,590	108,300	כביסה
112,677	24,288	27,299	53,672	57,614	ניקיון הבית - כללי
33,311	6,937	33,043	13,598	42,606	חשמל וסוללות
487,629	111,568	118,976	248,310	242,302	מוצרי נייר
<u>2,697,817</u>	<u>619,998</u>	<u>708,274</u>	<u>1,305,251</u>	<u>1,376,677</u>	

באור 6 : - אירועים במהלך תקופת הדיווח

א. ביום 13 בינואר 2021 הכריזה וחילקה החברה על חלוקת דיבידנד בסך 45,000 אלפי ש"ח לבעלי מניותיה (2.4 ש"ח למניה).

ב. ביום 24 בפברואר 2021 התקשרה החברה עם מר נועם וימן בהסכם העסקה חדש כמנכ"ל הקבוצה. ההתקשרות הינה לתקופה של 5 שנים.

להלן פרטים בדבר עיקרי הסכם העסקה:

1. שכר חודשי בסך 138 אלפי ש"ח ברוטו וכן תוספת בסך 40 אלפי ש"ח בגין התחייבותו של מר וימן לאי תחרות למשך 24 חודשים ממועד סיום תקופת הסכם זה.

2. נוסף על השכר זכאי מר וימן לרכב צמוד מדרגה 7 וכן לטלפון סלולרי וקו טלפון נייד בבית ללא גילום שווי הטבות למס וכן לקרן השתלמות הבראה וימי חופשה.

3. בנוסף לאמור לעיל, במידה והרווח לפני מס של החברה בכל שנה יהיה גבוה מ-50 מיליון ש"ח על פי דוחותיה הכספיים המאוחדים המבוקרים של החברה, יהיה זכאי מר וימן למענק שנתי בשיעור של 2.5% מהרווח לפני מס עד לתקרה של 1,800 אלפי ש"ח בשנה. תקרת המענק תחושב באופן מצטבר החל משנת 2022 כך שהחל מהשנה השלישית להסכם סך תקרת המענק המצטבר עבור השנים 2022-2023 תהיה 3,600 אלפי ש"ח וכן הלאה.

4. המענק השנתי של מר וימן בשנת 2021 יחושב באופן יחסי כך שעבור תקופת עבודתו טרם כניסתו לתוקף של ההסכם החדש, יהיה זכאי מר וימן למענק בהתאם להסכם הקודם, והחל מכניסתו לתוקף של הסכם העסקה החדש המענק השנתי יחושב באופן יחסי בהתאם להסכם העסקה החדש. בהתאם לכך, בשנת 2021 לא תחול מגבלה על תקרת גובה המענק השנתי.

בעת החתימה על ההסכם החדש מר וימן יהיה זכאי למענק של 11.5 מיליון ש"ח. מענק זה שולם ונכלל בדוחות הכספיים בסעיף הנהלה וכלליות.

באור 6 : - אירועים במהלך תקופת הדיווח (המשך)

5. מר וימן יהיה זכאי להקצאה של 173,333 כתבי אופציה, הניתנים להמרה ל- 173,333 מניות רגילות של החברה במחיר מימוש של 1 ש"ח למניה, אשר תהווה במועד מימוש 0.65% מהונה המונפק והנפרע של החברה (בדילול מלא) האופציות יהיו ניתנות למימוש החל מתקופה של 24 חודשים ממועד ההנפקה ועד לתקופה של 5 שנים ממועד ההנפקה. במקרה של סיום העסקה של נועם בגין פיטורין יהיה מר וימן זכאי למימוש כל האופציות שטרם הבשילו באותו מועד (למעט במקרה של פיטורין כתוצאה מסיבה השוללת תשלום פיצויי פיטורין או במקרה של התפטרות).

החברה משתמשת במודל בלק שולס למדידת השווי ההוגן של האופציות. המדידה מתבצעת ביום הענקת האופציות למניות אשר מסולקות במכשירים הוניים שכן מדובר באופציות המוענקות לעובדים. השווי ההוגן של האופציות לנקבע לסך של כ- 8.2 מיליון ש"ח ביום ההענקה.

תשואת הדיבידנד בגין המניה (%)	3.74
שיעור ריבית חסרת סיכון (%)	0.35
משך החיים החזוי של האופציות למניות (שנים)	5
מחיר המניה (ש"ח)	57.7

נוסף על האמור להלן יהיה זכאי נועם להחזר הוצאות כמקובל בחברה עבור עובדים ונושאי משרה בגין הוצאות הקשורות במישרין לתפקידו בחברה ואשר שולמו על ידו בחודש כלשהו.

ג. ביום 24 בפברואר 2021, אשר דירקטוריון החברה הענקת 564,624 אופציות לעובדי החברה ונושאי משרה הניתנים למימוש ל- 564,624 מניות. תוספת המימוש לכל אופציה נקבעה ל- 57.7 ש"ח למניה. תקופת הזכאות למימוש האופציות הינה 40% לאחר שנתיים ממועד הענקה, 40% לאחר שלוש שנים ממועד הענקה, ו- 20% לאחר ארבע שנים ממועד הענקה. ככלל, האופציות תפקענה לאחר 6 שנים ממועד הענקתם. האופציות ניתנות למימוש בדרך של הקצאת מניות בגובה ההטבה שתנבע לניצע במועד המימוש (שהינה ההפרש בין מחיר המניה במועד המימוש לתוספת המימוש) מחולקת למחיר המניה במועד המימוש.

החברה משתמשת במודל בלק שולס למדידת השווי ההוגן של האופציות. המדידה מתבצעת ביום הענקת האופציות למניות אשר מסולקות במכשירים הוניים שכן מדובר באופציות המוענקות לעובדים. השווי ההוגן של האופציות לנקבע לסך של כ- 9.2 מיליון ש"ח ביום ההענקה.

להלן טבלה המציגה את הנתונים אשר שימשו במדידת השווי ההוגן של האופציות למניות:

תשואת הדיבידנד בגין המניה (%)	0
שיעור ריבית חסרת סיכון (%)	0.46
משך החיים החזוי של האופציות למניות (שנים)	6
מחיר המניה (ש"ח)	57.7

באור 6 : - אירועים במהלך תקופת הדיווח (המשך)

- ד. ביום 2 במרץ, קיבלה החברה את אישור מס הכנסה לשינוי מבני במסגרתו בוצע מיזוג בין החברה לבין חברה אשר החזיקה 10% מהונה המונפק והנפרע וכן מזכויות הצבעה בחברת הבת (להלן: "החברה המתמזגת"). במסגרת השינוי המבני העבירה החברה המתמזגת את מלוא זכויותיה בחברת הבת לחברה כנגד הקצאת 10% מהון המניות המונפק והנפרע של החברה המהויים 2,080 אלפי מניות בנות 1 ש"ח ע.ג, וזאת בהתאם להסכם המיזוג שנחתם. לאחר שינוי המבנה מחזיקה החברה, במישרין ועקיפין, ב-100% מהונה המונפק והנפרע וכן מזכויות ההצבעה של חברת הבת.
- ה. ביום 7 במרץ 2021 השלימה החברה במסגרת תשקיף, הנפקה לראשונה של 5,200,000 מניות רגילות בנות 1 ש"ח ע.ג כ"א של החברה במחיר 57.7 למניה. סך התמורה נטו בגין הנפקת המניות עמדה על סך של 290,921 אלפי ש"ח.
- ו. ביום 17 במרץ, התקבלה בידי חברה מאוחדת הודעה מאת NESTLE – חברה שהחברה המאוחדת מפיצה את מוצריה, בדבר כוונתה לפרסם מכרז חדש להפצת מוצריה וזאת החל מיום 1 ביולי 2021. החברה המאוחדת משתתפת במכרז כאמור. בהמשך לכך הודיעה נסטלה כי פרסום התוצאות בקשר עם המכרז ידחה לסוף שנת 2021. בהתאם לאמור ועד להשלמת המכרז החברה המאוחדת ממשיכה להפיץ את מוצרי נסטלה.
- ז. ביום 25 במרץ 2021 הכריזה החברה על חלוקת דיבידנד בסך 100,000 אלפי ש"ח לבעלי מניותיה (3.85 ש"ח למניה) אשר שולם ביום 13 באפריל, 2021.
- ח. ביום 17 בדצמבר 2020 התקשרה חברה מאוחדת בהסכם לרכישת 50% בחברה העוסקת במכירה של חטיפי אנרגיה, תוספי תזונה ומוצרים פרה רפואיים (OTC - OVER THE COUNTER) לבתי מרקחת, חנויות טבע, מרכזי ספורט ועוד (החברה הנרכשת) בתמורה לסך של 13 מיליוני ש"ח. סך נוסף, מותנה, יחושב על בסיס מכפיל 6.7 על ה- EBITDA על בסיס דוחותיה הכספיים המבוקרים של החברה ליום 31 בדצמבר 2022. התחייבות בסך של 2.6 מיליון ש"ח אשר משקפת את השווי ההוגן של התמורה המותנית ליום הרכישה נכללה בסעיף זכאים לזמן ארוך.
- כמו כן, לחברה אופציה לרכישת עד 10% נוספים. מנגנון חישוב התמורה יהיה זהה למנגנון חישוב התמורה המותנית והוא יחושב על בסיס דוחותיה הכספיים של החברה הנרכשת לשנת 2021 או 2022 והכל בהתאם לשיקול דעתה הבלעדי של החברה המאוחדת.
- השלמת העסקה שהייתה כפופה להתקיימות של מספר תנאים מתלים. התבצעה ביום 3 בפברואר 2021 לאחר התקיימות התנאים המתלים כאמור.
- בתקופת הדוח הושלמה עבודת הקצאת עלויות הרכישה (PPA). סך של כ-3.9 מיליון ש"ח נטו ממס יוחס למותגים בבעלות החברה, סך של כ-3.8 מיליון ש"ח נטו ממס יוחס לקשרי לקוחות, סך של כ-2.7 מיליון ש"ח נטו ממס יוחס לקשרי ספקים. היתרה בסך של כ-4.1 מיליון ש"ח יוחסה למוניטין, וסכום של 0.5 מיליוני ש"ח יוחס לאופציות רכש עתידית.

באור 7 : - אירועים לאחר תקופת הדיווח

- א. ביום 26 ביולי 2021, חתמה חברה מאוחדת בדרום אפריקה על הארכת הסכם התקשרות עם P&G ("פרוקטר אנד גמבל") עד ליום 31 בדצמבר 2021 כאשר בסיומה ההסכם מתחדש אוטומטית כל פעם לשנה, אלא אם נמסרה הודעה מוקדמת על אי חידוש ההסכם על ידי מי מהצדדים.
- בנוסף, הסכימו הצדדים לחתום על הסכם חדש למתן שירותים לפיו תמכור P&G בעצמה את המוצרים לחלק מלקוחותיה הקיימים של החברה המאוחדת בדרום אפריקה, הנמנים על רשתות הקמעונאות הבינוניות, הסיטונאים והפארמה ("רובד 2") ואילו החברה המאוחדת תספק ל P&G את השירותים הלוגיסטיים (TPL) ושירותי הגבייה בעבור אותם לקוחות. הסכם מתן השירותים יהיה בתוקף עד לחודש יוני 2023 אלא אם אחד הצדדים יודיע על סיום התקשרות בהתראה של 180 יום.
- להערכת החברה, להסכם מתן השירותים הנ"ל לא צפויה השפעה מהותית על תוצאות הפעילות של החברה ב 2021.
- ב. ביום 28 ביולי 2021, חתמה חברה מאוחדת בישראל על הסכם עם החברה לנכסי קיסריה להקמת מרכז לוגיסטי חדש לחברה בחלקו הצפוני של איזור התעשייה בקיסריה. החברה לנכסי קיסריה תקים את המרכז הלוגיסטי על שטח של כ-80 דונם בהתאם לפרוגרמה מפורטת שתועבר מהחברה המאוחדת ובתמורה תשכור החברה המאוחדת את המרל"ג לתקופה של 24 שנים ו-11 חודשים החל מיום החתימה. דמי השכירות יהיו מבוססים על תשואה שתחושב, בגמר הבניה, מעלות הקרקע ועלויות ההקמה בשיעור של 7.35% מהסך הכולל. החברה המאוחדת תקים על חשבונה את כלל המידוף האוטומטי והמערך הרובוטי במרכז הלוגיסטי אשר מוערכים נכון למועד הדוח בכ-270 מיליון ש"ח הצפויים להיות משולמים החל מהרבעון השלישי בשנת 2022.
- ג. ביום 29 באוגוסט 2021, אישר דריקטריון החברה על חלוקת דיבידנד בסכום של 21,000 אלפי ש"ח לבעלי מניותיה (0.81 ש"ח למניה)

29 באוגוסט, 2021

לכבוד

הדירקטוריון של
דיפלומט אחזקות בע"מ
החרמון 3, קריית שדה התעופה.

א.ג.נ.,

הנדון: מכתב הסכמה בקשר לתשקיף מדף של דיפלומט אחזקות בע"מ (להלן - החברה) מחודש מרס, 2021

הננו להודיעכם כי אנו מסכימים להכללה (לרבות בדרך של הפנייה) של הדוחות שלנו המפורטים להלן בהקשר לתשקיף המדף מחודש מרס, 2021:

(1) דוח סקירה של רואה החשבון מיום 29 באוגוסט 2021 על הדוחות הכספיים ביניים מאוחדים של החברה ליום 30 ביוני, 2021 ולתקופה של שישה חודשים שהסתיימה באותו תאריך.

בברכה,

קוסט פורר גבאי את קסירר
רואי חשבון