



קבוצת סקופ מתכות

אנו מתכבדים להגיש בזאת לבעלי המניות את הדין וחשבון של מנהלי החברה לתקופה של תשעה חודשים, שהסתיימה ביום 30 בספטמבר, 2020

1. תיאור תמציתי של התאגיד וסביבתו העסקית

א. כללי

החברה הינה מפיץ מוביל ("LEADING DISTRIBUTER") העוסק ביבוא ושיווק מוצרים מוגמרים וחצי מוגמרים ממתכת ופלסטיקה הנדסית לתעשיות השונות.

לחברה פעילות בישראל, וכן חברות בנות בארה"ב, אירופה וקוריאה שפועלות במרבית התחומים שהחברה פועלת בהם בישראל.

הנהלת החברה הציבה לעצמה כאסטרטגיה לצמוח בחו"ל באמצעות גידול אורגני.

בשנים האחרונות מתמקדת החברה במכירה ושירות מהיר לתעשייה של מוצריה הרבים.

מוצרי החברה כוללים כ-80,000 פריטי מדף ביניהם: פחים, גלילים, צינורות, ברגים, אביזרי צנרת, ברזים, משאבות, מוטות, פרופילים, רשתות, שבכות, וכדומה מכל סוגי המתכות הנ"ל. מוצרים אלה משמשים מגוון רחב של ענפי תעשייה ביניהם: מזון, תרופות, כימיה, מחצבים, אלקטרוניקה, מיזוג אויר, תשתיות, מוצרי צריכה, היי-טק, בניה ציבורית, תעשייה תעופתית, תעשייה ביטחונית, שילוט, זיוד ועוד, ומהווה להם "ONE STOP SHOP". החברה שוקדת על הוספת מוצרים נוספים למגוון הקיים ומוצרים נלווים למוצרים הקיימים.

כל המוצרים הנ"ל משווקים ע"י החברה במגוון המתכות, אלומיניום, פלדה, פלבים (נירוסטה), סגסוגת ניקל, פליז, נחושת, ברונזה, טיטניום, עופרת וכן מוצרי פלסטיקה הנדסית.

השירות הלוגיסטי המלא ("FULL SERVICE") שמעניקה החברה וחברות הבנות ללקוחותיה כולל: עיתוד מלאי, אחסון, חיתוך, ניסור ואספקה תוך 24 שעות. שיטה זאת חוסכת ללקוחות זמן, עלויות שכר, שטח אחסון ומימון ובכך מפחיתה ללקוח את העלות הכוללת. בפועל מבצעת החברה Outsourcing לרכש ועיתוד המלאי של לקוחותיה.

החברה פועלת באופן עקבי להרחבת סל המוצרים שלה על בסיס קבוע לחוג לקוחותיה שכולל מעל ל-4,500 לקוחות בישראל וכ-30 לקוחות בחו"ל להם מוכרת החברה מישראל, כשלחברות מאוחדות הפועלות בארה"ב, קוריאה, רומניה, צ'כיה, פולין ואוקראינה מעל ל-13,000 לקוחות נוספים.

התחום האחרון שהורחב על ידי החברה בתחילת שנת 2020, הינו תחום המשאבות עם רכישת פעילות חברת המניע משאבות, חברה בעלת היסטוריה של כ-80 שנה במכירת משאבות בישראל. תחום המשאבות הינו תחום גדול ורחב בתעשייה בישראל והשלישי בגודלו בענף המכונות בעולם לאחר מנועי חשמל וגנרטורים, ראה סעיף 6'א.

היות והאסטרטגיה העסקית של החברה הינה ארוכת טווח רכשה / בנתה החברה בשנים האחרונות מחסנים לשימוש חברות הבנות בחו"ל וזאת על מנת להימנע ממעברים בין מחסנים כתוצאה מסיום הסכמי שכירויות, העולים כסף רב ופגיעה בעסקים במדינות אלו. המבנה האחרון שבו השקיעה החברה, בנייתו הסתיימה בסוף הרבעון הראשון של שנת 2020 בקליפורניה וזאת על מנת להרחיב את מגוון מוצרי החברה לתחום המסחרי באזור זה. לגבי מדיניות חשבונאית של הצגת מקרקעין בדוחות הכספיים של החברה, ראה ביאור 2 יב. לדוחות הכספיים המאוחדים של החברה ליום 31 בדצמבר, 2019.

1. תיאור תמציתי של התאגיד וסביבתו העסקית - המשך

ב. עיקרי תוצאות הפעילות

ברבעון המדווח הסתכמו מכירות החברה לסך של 277,867 אלפי ש"ח לעומת סך של 247,473 אלפי ש"ח ברבעון הקודם וסך של 281,457 אלפי ש"ח ברבעון המקביל אשתקד. הירידה במכירות ברבעון המדווח לעומת הרבעון המקביל אשתקד, מיוחסת להאטה בפעילות במשק העולמי, להאטה בביקושים למוצרי החברה בארה"ב ובאירופה, התגברות התחרות ולהשפעת נגיף הקורונה במדינות בהן פועלות חברות הקבוצה בעולם ראה סעיף 6א'.

ברבעון המדווח הסתכם הרווח הגולמי לסך של 86,174 אלפי ש"ח לעומת סך של 74,651 אלפי ש"ח ברבעון הקודם וסך של 87,644 אלפי ש"ח ברבעון המקביל אשתקד. הירידה ברווח הגולמי ברבעון המדווח לעומת הרבעון המקביל אשתקד, מיוחסת להאטה בפעילות במשק העולמי, להאטה בביקושים למוצרי החברה בארה"ב ובאירופה, התגברות התחרות ולהשפעת נגיף הקורונה במדינות בהן פועלות חברות הקבוצה בעולם ראה סעיף 6א'.

ברבעון המדווח הסתכם הרווח התפעולי לפני הוצאות אחרות לסך של 29,086 אלפי ש"ח לעומת סך של 21,276 אלפי ש"ח ברבעון הקודם וסך של 31,289 אלפי ש"ח ברבעון המקביל אשתקד.

ברבעון המדווח הסתכם הרווח הנקי לסך של 17,447 אלפי ש"ח לעומת סך של 10,769 אלפי ש"ח ברבעון הקודם וסך של 19,072 אלפי ש"ח ברבעון המקביל אשתקד.

ג. פעילות החברה

1. פעילות בישראל

סך המכירות של החברה בישראל בתקופה המדווחת הסתכמו לסך של 331,872 אלפי ש"ח לעומת סך של 351,715 אלפי ש"ח בתקופה המקבילה אשתקד. מכירות הפעילות בישראל שנכללו בדוח המאוחד הסתכמו ברבעון המדווח לסך של 121,073 אלפי ש"ח לעומת סך של 101,162 אלפי ש"ח ברבעון הקודם וסך של 115,712 אלפי ש"ח ברבעון המקביל אשתקד. המכירות של החברה בישראל גדלו ברבעון הנוכחי לעומת הרבעון המקביל אשתקד למרות השפעת התפרצות נגיף הקורונה ראה סעיף 6א'.

2. פעילות בחו"ל

1. ארה"ב

בארה"ב פועלת החברה באמצעות שתי חברות הבנות M.T.S ו-Hadco, חברות בבעלות מלאה של חברת Scope Metals USA Inc., שמוחזקת ע"י החברה בשיעור של 100%.

Hadco

Hadco פועלת באמצעות תשעה אתרים במדינות ברחבי ארה"ב, מהם ארבעה סניפים הכוללים מלאי: פנסילבניה ופלורידה בחוף המזרחי בארה"ב ושני סניפים בקליפורניה בחוף המערבי בארה"ב וכן חמש תחנות מעבר בניו-יורק, קונטיקט, צפון קרוליינה בולטימור וויצ'יטה וחברה בת בקוריאה. פעילות החברה הנה בעיקר בתחום האלומיניום בדומה לפעילות בתחום האלומיניום המסחרי והתעופתי בישראל ובתחום הפלבים (נירוסטה), כאשר המגמה הינה הרחבת מגוון המוצרים הנמכרים למתכות נוספות כגון פלדה, פליז, נחושת, טיטניום וכן פלסטיקה הנדסית.

M.T.S

M.T.S עוסקת בשיווק אלומיניום מסגסוגות שונות ל-Master Distributors. מרבית המכירות של M.T.S הינן לשוק האמריקאי וחלקן מכירות יצוא.

1. תיאור תמציתי של התאגיד וסביבתו העסקית - המשך

ג.2. פעילות בחו"ל - המשך

סך המכירות של החברות הבנות בארה"ב (כולל חברת הבת בדרום קוריאה), שנכללו בתקופה המדווחת בדוח המאוחד, הסתכמו לסך של 378,844 אלפי ש"ח לעומת סך של 398,361 אלפי ש"ח בתקופה המקבילה אשתקד.

סך המכירות בתקופה המדווחת הסתכמו לסך של 108,907 אלפי דולר לעומת סך של 111,007 אלפי דולר בתקופה המקבילה אשתקד.

המכירות בחברות הבנות בארה"ב קטנו בתקופה המדווחת לעומת התקופה המקבילה אשתקד עקב השפעת התפרצות נגיף הקורונה ראה סעיף 6א'.

סך המכירות של חברות הבנות בארה"ב (כולל חברת הבת בדרום קוריאה), שנכללו במכירות בדוח המאוחד ברבעון המדווח, הסתכמו לסך של 122,681 אלפי ש"ח לעומת סך של 114,652 אלפי ש"ח ברבעון הקודם וסך של 128,362 אלפי ש"ח ברבעון המקביל אשתקד.

סך המכירות ברבעון המדווח הסתכמו לסך של 35,909 אלפי דולר לעומת סך של 32,611 אלפי דולר ברבעון הקודם וסך של 36,412 אלפי דולר ברבעון המקביל אשתקד.

סך מכירות Hadco (כולל חברת הבת בדרום קוריאה), שנכללו בתקופה המדווחת בדוח המאוחד, הסתכמו לסך של 357,115 אלפי ש"ח לעומת סך של 376,251 אלפי ש"ח בתקופה המקבילה אשתקד. סך מכירות Hadco (כולל חברת הבת בדרום קוריאה), שנכללו במכירות בדוח המאוחד ברבעון המדווח, הסתכמו לסך של 115,607 אלפי ש"ח לעומת סך של 110,008 אלפי ש"ח ברבעון הקודם וסך של 118,926 אלפי ש"ח ברבעון המקביל אשתקד.

סך מכירות חברת Hadco Metals Korea שנכללו בתקופה המדווחת בדוח המאוחד, הסתכמו לסך של 46,432 אלפי ש"ח לעומת סך של 29,161 אלפי ש"ח בתקופה המקבילה אשתקד.

ברבעון המדווח הסתכמו מכירות חברת Hadco Metals Korea לסך של 15,499 אלפי ש"ח לעומת סך של 16,795 אלפי ש"ח ברבעון הקודם וסך של 9,123 אלפי ש"ח ברבעון המקביל אשתקד. המכירות של חברת הבת בקוריאה גדלו ברבעון הנוכחי לעומת הרבעון המקביל אשתקד למרות השפעת התפרצות נגיף הקורונה ראה סעיף 6א', וזאת עקב הצמיחה במגזר הסמי קונדקטור העולמי.

סך מכירות M.T.S, שנכללו בתקופה המדווחת בדוח המאוחד, הסתכמו לסך של 21,729 אלפי ש"ח לעומת סך של 22,110 אלפי ש"ח בתקופה המקבילה אשתקד.

סך המכירות של M.T.S, שנכללו במכירות בדוח המאוחד ברבעון המדווח, הסתכמו לסך של 7,074 אלפי ש"ח לעומת סך של 4,644 אלפי ש"ח ברבעון הקודם וסך של 9,436 אלפי ש"ח ברבעון המקביל אשתקד.

2. צ'כיה

החברה המאוחדת הצ'כית (להלן - "Primapol"), משווקת בעיקר מוצרי נירוסטה ואלומיניום לתעשייה ואף מייצאת בעיקר למדינות שכנות כגון סלובקיה וגרמניה.

ל-Primapol חברה בת בבעלות מלאה בפולין, Alinox Sp.z.o.o (להלן - Alinox), העוסקת בשיווק מוצרים דומים למוצריה של Primapol. וכמו כן, לחברת אליוקס סניף באוקראינה, Alinox Ukraine, למכירות שמתבצעות מפולין.

סך המכירות של החברה המאוחדת הצ'כית (כולל מכירות החברה הפולנית), שנכללו בתקופה המדווחת בדוח המאוחד, הסתכמו לסך של 87,857 אלפי ש"ח לעומת סך של 110,456 אלפי ש"ח בתקופה המקבילה אשתקד.

סך המכירות בתקופה המדווחת הסתכמו לסך של 593,058 אלפי קרונות צ'כיות לעומת סך של 703,806 אלפי קרונות צ'כיות בתקופה המקבילה אשתקד.

סך המכירות של החברה המאוחדת הצ'כית (כולל מכירות החברה הפולנית), שנכללו במכירות בדוח המאוחד ברבעון המדווח, הסתכמו לסך של 28,553 אלפי ש"ח לעומת סך של 26,424 אלפי ש"ח ברבעון הקודם וסך של 31,983 אלפי ש"ח ברבעון המקביל אשתקד.

סך המכירות ברבעון המדווח הסתכמו לסך של 188,886 אלפי קרונות צ'כיות לעומת סך של 185,779 אלפי קרונות צ'כיות ברבעון הקודם וסך של 210,981 אלפי קרונות צ'כיות ברבעון המקביל אשתקד.

1. תיאור תמציתי של התאגיד וסביבתו העסקית - המשך

ג. 2. פעילות בחו"ל - המשך

הירידה במכירות (של החברה המאוחדת) בתקופה המדווחת לעומת התקופה המקבילה אשתקד נובעת מהסיבות הבאות:

- הסביבה העסקית המאתגרת הקיימת באירופה בשנה האחרונה המתאפיינת בירידה בביקושים ובתחרות גוברת על נתחי שוק.
- במדינות שיושמה בחברות אלו להתמקד ברווחיות ויתור על עסקאות ברווחיות נמוכה.
- בהתפרצות נגיף הקורונה ומדיניות הסגר שהונהגה החל מאמצע חודש מרס 2020, ראה סעיף 6א'.

סך המכירות של חברת Alinox שנכללו בתקופה המדווחת הסתכמו לסך של 45,583 אלפי ש"ח לעומת סך של 59,749 אלפי ש"ח בתקופה המקבילה אשתקד.
סך המכירות בתקופה המדווחת הסתכמו לסך של 51,618 אלפי זלוטי פולני לעומת סך של 63,728 אלפי זלוטי פולני בתקופה המקבילה אשתקד.

סך המכירות של חברת Alinox שנכללו ברבעון המדווח הסתכמו לסך של 14,998 אלפי ש"ח לעומת סך של 13,069 אלפי ש"ח ברבעון הקודם וסך של 16,856 אלפי ש"ח ברבעון המקביל אשתקד.
סך המכירות ברבעון המדווח הסתכמו לסך של 16,668 אלפי זלוטי פולני לעומת סך של 15,437 אלפי זלוטי פולני ברבעון הקודם וסך של 18,689 אלפי זלוטי פולני ברבעון המקביל אשתקד.

3. רומניה

Gilinox עוסקת בשיווק מוצרי אלומיניום, נירוסטה, פלדה וכן מוצרים לתחום הזורמים ממחסן שבבעלותה. מרבית המכירות של Gilinox הינן לשוק הרומני.

לחברה סניף נוסף בעיר קלוז' וזאת על מנת לקדם את מכירותיה באזור צפון מערב רומניה ושירות לקוחותיה באזור זה.

סך המכירות של Gilinox, שנכללו בתקופה המדווחת בדוח המאוחד, הסתכמו לסך של 16,534 אלפי ש"ח לעומת סך של 18,225 אלפי ש"ח בתקופה המקבילה אשתקד.

סך המכירות בתקופה המדווחת הסתכמו לסך של 4,233 אלפי ש"ח לעומת סך של 4,518 אלפי ש"ח בתקופה המקבילה אשתקד.

סך המכירות של Gilinox, שנכללו במכירות בדוח המאוחד ברבעון המדווח, הסתכמו לסך של 5,560 אלפי ש"ח לעומת סך של 5,235 אלפי ש"ח ברבעון הקודם וסך של 5,400 אלפי ש"ח ברבעון המקביל אשתקד.

סך המכירות ברבעון המדווח הסתכמו לסך של 1,391 אלפי ש"ח לעומת סך של 1,354 אלפי ש"ח ברבעון הקודם וסך של 1,382 אלפי ש"ח ברבעון המקביל אשתקד.

חברת הבת ברומניה שמרה על רמת מכירות זהה ברבעון הנוכחי לרמת המכירות ברבעון המקביל אשתקד למרות השפעת התפרצות נגיף הקורונה 2020 ראה סעיף 6א'.

בתקופה המדווחת הסתכמו מכירות החברה לחו"ל והחברות הבנות בחו"ל לסך של 484,306 אלפי ש"ח, אשר היוו שיעור של כ-59.42% מסה"כ המכירות, לעומת סך של 527,810 אלפי ש"ח בתקופה המקבילה אשתקד, אשר היוו שיעור של 60.06% מסה"כ המכירות.
ברבעון המדווח הסתכמו מכירות החברה לחו"ל והחברות הבנות בחו"ל לסך של 157,176 אלפי ש"ח, אשר היוו שיעור של כ-56.57% מסה"כ המכירות, לעומת סך של 166,029 אלפי ש"ח ברבעון המקביל אשתקד, אשר היוו שיעור של 58.99% מסה"כ המכירות.

ד. שינויים בתקופה המדווחת - אין

2. מלאי החברה

1. לחברה מגוון של 80,000 מוצרי מתכת ופולסטיקה מוגמרים וחצי מוגמרים, שהינם פריטים סטנדרטיים בעלי תקן בינלאומי ואינם פגי תוקף. כ-98% ממוצרי החברה מיובאים מספקים בחו"ל. אי לכך טווח הזמן מרגע הזמנת המוצרים ועד להגעתם למחסני החברה בישראל נע בין 2 ל-3 חודשים בממוצע. החברה נוהגת להחזיק רמת מלאי נאותה על מנת לעמוד בדרישות המיידיות של לקוחותיה. החברה רוכשת מוצרים למלאי בכמויות, שלדעתה יספיקו למלא את הצרכים העתידיים של לקוחותיה, בהתבסס על מידע המגיע מלקוחות, תנאי שוק, כמות הרכישות בעבר, ניסיון החברה ושיקולים נוספים. כ-95% מהזמנות החברה בישראל מסופקות ללקוח תוך 24 שעות.

2. החברה משקיעה מאמצים מוגברים להתאמת ימי המלאי. בתקופה המדווחת חלה עלייה בסעיף המלאי בסך של 42,293 אלפי ש"ח. התפלגות העלייה/ירידה בתקופה המדווחת הינה כדלקמן:

- עלייה במלאי החברה בישראל בסך של 17 אלפי ש"ח.
- עלייה במלאי החברות בארה"ב בסך של 43,606 אלפי ש"ח.
- ירידה במלאי החברה המאוחדת בצ'כיה כולל חברת הבת בפולין בסך של 1,195 אלפי ש"ח.
- ירידה במלאי החברה ברומניה בסך של 135 אלפי ש"ח.

העלייה העיקרית במלאי הינה בארה"ב עקב הפעילות החדשה במחסן הלוגיסטי החדש בביקרספילד קליפורניה שנועד לשרת את התחום המסחרי, שפעילותו המלאה החלה לקראת סוף הרבעון השלישי של שנת 2020 וכן עקב משלוחי סחורה שהוזמנו טרם משבר הקורונה.

נכון ליום 30 בספטמבר, 2020 הסתכם המלאי של החברה לסך של 507,869 אלפי ש"ח.

3. יתרת ההפרשה לירידת ערך מלאי נכון ליום 30.09.2020 הסתכמה לסך של 18.69 מיליון ש"ח לעומת סך של 17.77 מיליון ש"ח נכון ליום 31.12.2019. לגבי מדיניות חשבונאית של הפרשה לירידת ערך מלאי ראה סעיפים 2 ח. ו- 3 ב. לדוחות הכספיים המאוחדים של החברה ליום 31 בדצמבר, 2019.

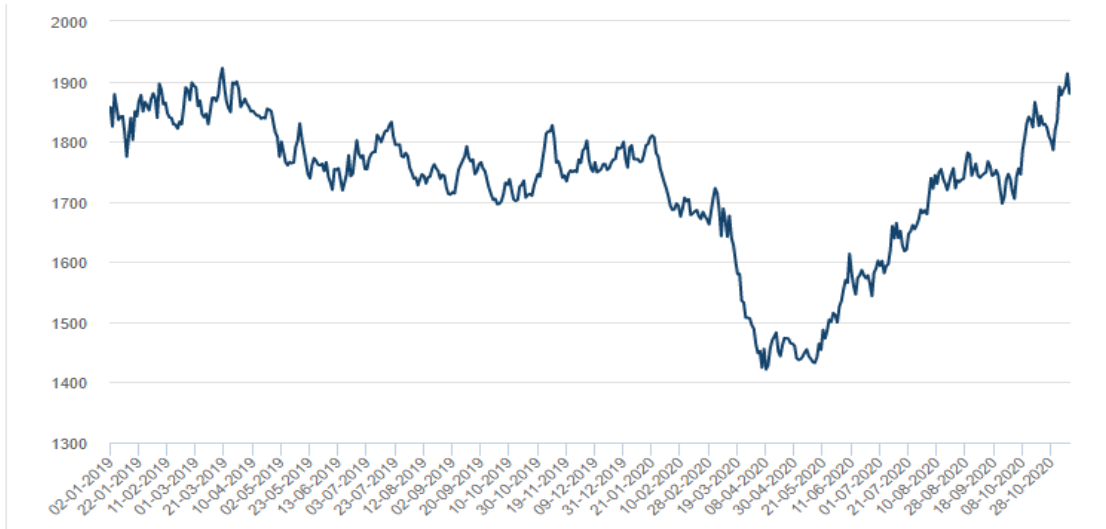
4. המסחר במוצרי המתכות, מוגמרים וחצי מוגמרים ככלל אינו מתאפיין בהתאמה מלאה למחירי המתכות הנסחרות בבורסות המתכות השונות וזאת עקב מגוון של סיבות כגון: תנודתיות בהיצע ובביקוש, תנאי הכלכלה העולמית, שערי חליפין, תחרות, רמות ייצור, יכולת ייצור, מחירי הנפט והאנרגיה, מיזוגים של יצרנים, מחירי חומרי הגלם וזמינותם ומוצרים אחרים בהם משתמשים היצרנים בתהליך הייצור של המוצרים שרוכשת החברה.

5. חלק ממוצרי החברה נתונים להשפעה, שלא במידה שווה, מהתנודתיות במחירי המתכות הנסחרות בבורסת ה-LME. עקב רמת המלאי של החברה קיים סיכון כי במידה וירדו המחירים בצורה חדה ומהירה תהיה לכך השפעה מהותית על תוצאות החברה.

6. חברת סקופ מחזיקה מלאים במתכות הבאות שיכולה להיות להן השפעה עקב ירידות מחירי המתכות בבורסת ה-LME.

אלומיניום - מחיר האלומיניום בבורסת ה-LME מהווה בין 60%-10% ממחיר המוצר הסופי, כששאר התשומות הינן בעיקר מחירי העיבוד ולכן ירידה משמעותית במחירי האלומיניום יכולה לגרום לירידה במחירי המכירה של מוצרי האלומיניום.

רצ"ב גרף מחירי האלומיניום בבורסת ה-LME מתחילת שנת 2019:



<u>2019, דצמבר, 31</u>	<u>2020, בספטמבר, 30</u>	<u>תאריך הדוח</u>	
1,800\$ לטון	1,737\$ לטון	1,880\$ לטון	מחיר האלומיניום בבורסת ה-LME

נירוסטה - מחירי הניקל בבורסת ה-LME מתוך מחיר הנירוסטה מהווה בין 20%-8% כששאר התשומות הינן מחירי הכרום (שאינו נסחר בבורסות המתכות) וכן מחירי העיבוד, ולכן ירידה משמעותית במחירי הניקל יכולה לגרום לירידה במחירי המכירה של מוצרי הנירוסטה.

רצ"ב גרף מחירי הניקל בבורסת ה-LME מתחילת שנת 2019:

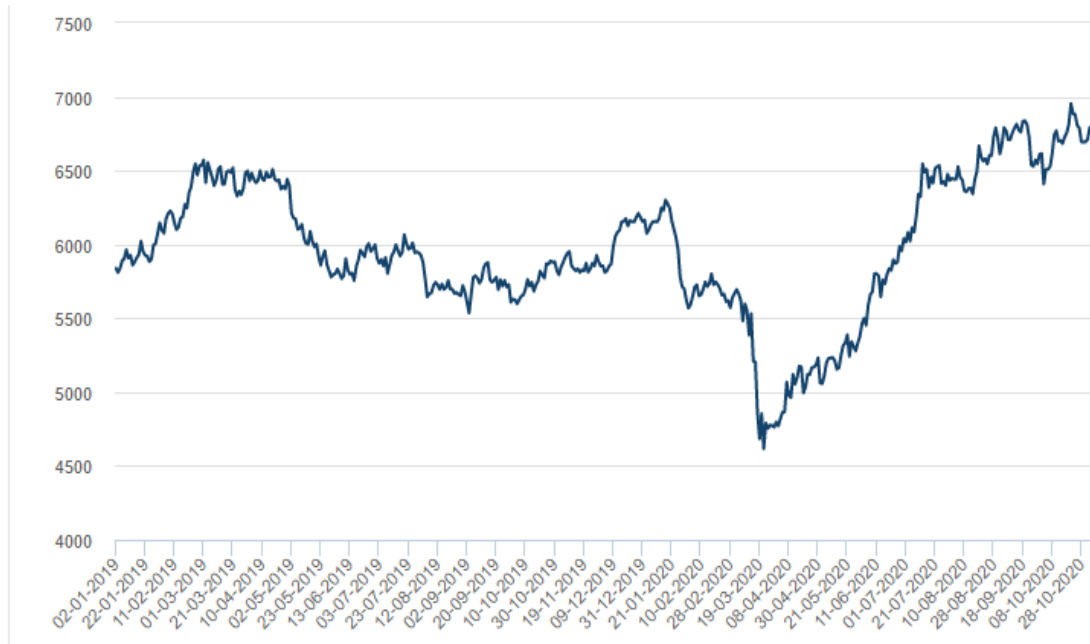


<u>2019, דצמבר, 31</u>	<u>2020, בספטמבר, 30</u>	<u>תאריך הדוח</u>	
14,000\$ לטון	14,385\$ לטון	15,700\$ לטון	מחיר הניקל בבורסת ה-LME

פלדה - מחירי מוצרי הפלדה מושפעים בעיקר ממגוון של סיבות כגון תנאי הכלכלה העולמית, תחרות, רמות ייצור, יכולת ייצור, מחירי הנפט והאנרגיה, תנודתיות בהיצע ובביקוש, מיזוגים של יצרנים, מחירי חומרי הגלם ומוצרים אחרים בהם משתמשים היצרנים בתהליך ייצור המוצרים. במהלך התקופה המדווחת חלה עלייה במחירי הקנייה מהספקים של מוצרי הפלדה. לאחר תאריך המאזן ועד למועד הדוח חלה עלייה נוספת במחירי הקנייה מהספקים של מוצרי הפלדה. מוצרי הפלדה או מרכיב מהותי כלשהו ביצורם אינם נסחרים בבורסת ה-LME. מרכיב מוצרי הפלדה ממלאי החברה הנו מהותי.

נחושת ופליז - מחיר הנחושת הנקיייה בבורסת ה-LME מתוך מחיר מוצרי הנחושת מהווה בין 80%-90% כששאר התשומות הינן בעיקר בעיבוד החומר ולכן ירידה משמעותית במחיר הנחושת בבורסת ה-LME יכולה לגרום לירידה במחירי המכירה של מוצרי הנחושת. המרכיב הגבוה של ה-LME במחיר מוצרי הנחושת הביא את החברה להחלטה להחזיק רמת מלאים שאינה מהותית בתחום זה על מנת להימנע מחשיפה לירידת מחירים במחירי מתכת זו.

רצ"ב גרף מחירי הנחושת בבורסת ה-LME מתחילת שנת 2019:



31 דצמבר, 2019	30 בספטמבר, 2020	תאריך הדוח	
6,156\$ לטון	6,610\$ לטון	6,866\$ לטון	מחיר הנחושת בבורסת ה-LME

7. הגם שישנה התאמה מסוימת בין חלק ממחירי המתכות כפי שנסחרות בבורסת ה-LME למחירי המכירה של חלק ממוצרי החברה, ירידה במחירי המתכות איננה באה לידי ביטוי באופן מיידי במחירי המוצרים. ישנו פרק זמן מסוים עד שירידה במחירי המתכות באה לידי ביטוי באופן מלא לאור העובדה כי מוצרי החברה הינם מוצרים המיובאים מיצרנים ברחבי העולם ונדרש זמן אספקה של מספר חודשים מיום הזמנת הסחורה ועד להגעתה לישראל.

מאז המשבר הפיננסי בשנת 2008, רוכשת החברה את מרבית מוצריה לתקופה של עד שלושה חודשים קדימה בלבד, וזאת על מנת שכמה שפחות להיות חשופה לירידה במחירי המתכות.

.3 תוצאות הפעילות

א. תמצית דוחות רווח והפסד באלפי שקלים

מאוחד					
לתקופה של שלושה חודשים שנסתיימה ביום					
30.09.19	31.12.19	31.03.20	30.06.20	30.09.20	
אלפי ש"ח					
281,457	265,131	289,767	247,473	277,867	מכירות
87,644	82,671	87,664	74,651	86,174	רווח גולמי
56,355	53,972	58,244	53,375	57,088	הוצאות מכירה, הנהלה וכלליות
31,289	28,699	29,420	21,276	29,086	רווח תפעולי לפני הוצאות אחרות
(96)	(370)	(26)	1,024	87	הוצאות (הכנסות) אחרות
31,385	29,069	29,446	20,252	28,999	רווח תפעולי
19,072	17,602	15,789	10,769	17,447	רווח נקי

ב. מכירות

מכירות החברה בתקופה המדווחת הסתכמו לסך של 815,107 אלפי ש"ח לעומת סך של 878,757 אלפי ש"ח בתקופה המקבילה אשתקד.

ברבעון המדווח הסתכמו המכירות במאוחד לסך של 277,867 אלפי ש"ח לעומת סך של 247,473 אלפי ש"ח ברבעון הקודם וסך של 281,457 אלפי ש"ח ברבעון המקביל אשתקד.

מכירות הפעילות בישראל בתקופה המדווחת הסתכמו לסך של 331,872 אלפי ש"ח לעומת סך של 351,715 אלפי ש"ח בתקופה המקבילה אשתקד.

מכירות הפעילות בישראל שנכללו בדוח המאוחד הסתכמו ברבעון המדווח לסך של 121,073 אלפי ש"ח לעומת סך של 101,162 אלפי ש"ח ברבעון הקודם וסך של 115,712 אלפי ש"ח ברבעון המקביל אשתקד.

המכירות של החברה בישראל גדלו ברבעון הנוכחי לעומת הרבעון המקביל אשתקד למרות השפעת התפרצות נגיף הקורונה ראה סעיף 6א'.

מכירות החברות המאוחדות בחו"ל בתקופה המדווחת הסתכמו לסך של 483,235 אלפי ש"ח לעומת סך של 527,042 אלפי ש"ח בתקופה המקבילה אשתקד.

מכירות החברות המאוחדות בחו"ל שנכללו בדוח המאוחד הסתכמו ברבעון המדווח לסך של 156,794 אלפי ש"ח, מהם כ- 122,681 אלפי ש"ח בארה"ב, 28,553 אלפי ש"ח בצ'כיה כולל החברה בפולין ו- 5,560 אלפי ש"ח ברומניה, לעומת סך של 146,311 אלפי ש"ח ברבעון הקודם וסך של 165,745 אלפי ש"ח ברבעון המקביל אשתקד.

מכירות החברות המאוחדות בחו"ל ומכירות החברה לחו"ל בתקופה המדווחת הסתכמו לסך של 484,306 אלפי ש"ח לעומת סך של 527,810 אלפי ש"ח בתקופה המקבילה אשתקד.

מכירות החברות המאוחדות בחו"ל ומכירות החברה לחו"ל שנכללו בדוח המאוחד הסתכמו ברבעון המדווח לסך של 157,176 אלפי ש"ח לעומת סך של 146,655 אלפי ש"ח ברבעון הקודם וסך של 166,029 אלפי ש"ח ברבעון המקביל אשתקד.

ג. רווחיות

בתקופה המדווחת הסתכם הרווח הגולמי לסך של 248,489 אלפי ש"ח לעומת סך של 270,839 אלפי ש"ח בתקופה המקבילה אשתקד.

ברבעון המדווח הסתכם הרווח הגולמי לסך של 86,174 אלפי ש"ח לעומת סך של 74,651 אלפי ש"ח ברבעון הקודם וסך של 87,644 אלפי ש"ח ברבעון המקביל אשתקד.

בתקופה המדווחת הסתכמו הוצאות מכירה, הנהלה וכלליות לסך של 168,707 אלפי ש"ח לעומת סך של 170,681 אלפי ש"ח בתקופה המקבילה אשתקד.

ברבעון המדווח הסתכמו הוצאות מכירה, הנהלה וכלליות לסך של 57,088 אלפי ש"ח לעומת סך של 53,375 אלפי ש"ח ברבעון הקודם וסך של 56,355 אלפי ש"ח ברבעון המקביל אשתקד.

3. תוצאות הפעילות - המשך

בתקופה המדווחת הסתכם הרווח התפעולי לפני הוצאות אחרות לסך של 79,782 אלפי ש"ח לעומת סך של 100,158 אלפי ש"ח בתקופה המקבילה אשתקד.

ברבעון המדווח הסתכם הרווח התפעולי לפני הוצאות אחרות לסך של 29,086 אלפי ש"ח לעומת סך של 21,276 אלפי ש"ח ברבעון הקודם וסך של 31,289 אלפי ש"ח ברבעון המקביל אשתקד.

הירידה ברווח התפעולי לפני הוצאות אחרות ברבעון המדווח לעומת הרבעון המקביל אשתקד נובעת מהירידה ברווח הגולמי.

בתקופה המדווחת הסתכם הרווח לפני מס, פחת ומימון (EBITDA) לסך של 102,214 אלפי ש"ח לעומת סך של 121,333 אלפי ש"ח בתקופה המקבילה אשתקד.

ברבעון המדווח הסתכם הרווח לפני מס פחת ומימון (EBITDA) לסך של 36,879 אלפי ש"ח לעומת סך של 28,563 אלפי ש"ח ברבעון הקודם וסך של 38,380 אלפי ש"ח ברבעון המקביל אשתקד.

הירידה ברווח לפני מס, פחת ומימון (EBITDA) ברבעון המדווח לעומת הרבעון המקביל אשתקד, נובעת מהירידה ברווח התפעולי.

ד. הוצאות מימון, נטו

בתקופה המדווחת הסתכמו הוצאות המימון נטו לסך של 20,562 אלפי ש"ח לעומת סך של 17,038 אלפי ש"ח בתקופה המקבילה אשתקד.

ברבעון המדווח הסתכמו הוצאות המימון נטו לסך של 6,392 אלפי ש"ח לעומת סך של 5,650 אלפי ש"ח ברבעון הקודם וסך של 5,415 אלפי ש"ח ברבעון המקביל אשתקד.

הגידול בהוצאות המימון, נטו בתקופה המדווחת לעומת התקופה המקבילה אשתקד נובע בעיקרו מהפסדים בשל שיערוך ניירות ערך סחירים עקב הירידות החדות בשווקי ההון בעולם על רקע משבר הקורונה וזאת לעומת רווחים בתקופה המקבילה אשתקד ומקיטון בהכנסות ריבית.

ה. רווח נקי

בתקופה המדווחת הסתכם הרווח הנקי לסך של 44,005 אלפי ש"ח לעומת סך של 61,796 אלפי ש"ח בתקופה המקבילה אשתקד.

ברבעון המדווח הסתכם הרווח הנקי לסך של 17,447 אלפי ש"ח לעומת סך של 10,769 אלפי ש"ח ברבעון הקודם וסך של 19,072 אלפי ש"ח ברבעון המקביל אשתקד.

הקיטון ברווח הנקי ברבעון המדווח לעומת הרבעון המקביל אשתקד נובע מהקיטון ברווח התפעולי.

4. המצב הכספי

סך הנכסים במאזן המאוחד ליום 30 בספטמבר, 2020 הסתכם לסך של 1,598,648 אלפי ש"ח לעומת סך של 1,492,340 אלפי ש"ח ליום 31 בדצמבר, 2019.

הגידול בהיקף הנכסים בתקופה המדווחת נובע בעיקר מעלייה במזומנים ושווי מזומנים, עלייה במלאי ורכוש קבוע.

ההון החוזר והנכסים השוטפים של החברה במאוחד ליום 30 בספטמבר, 2020 הסתכמו לסך של 673,345 אלפי ש"ח ו-1,104,198 אלפי ש"ח, בהתאמה (לעומת הון חוזר ורכוש שוטף ליום 31 בדצמבר, 2019 בסך של 635,406 אלפי ש"ח ו-1,029,329 אלפי ש"ח, בהתאמה).

הגידול בנכסים השוטפים ובהון החוזר נובע בעיקרו מגידול במזומנים ושווי מזומנים, ויתרת המלאי.

הגידול במזומנים ושווי המזומנים של החברה נובע מהגדלת היתרות הנזילות של החברה לאור המשבר.

במהלך התקופה המדווחת גייסה החברה 250,000 אלפי ש"ח בהלוואות לזמן ארוך שיאפשרו לה להתמודד עם התקופה הכלכלית המאתגרת.

לאחר תאריך המאזן גייסה החברה 50,000 אלפי ש"ח נוספים בהלוואות לזמן ארוך.

5. נזילות ומקורות מימון

א. סך המזומנים ושווי מזומנים, ניירות ערך סחירים, השקעות לזמן קצר והשקעות לזמן ארוך הסתכמו ליום 30 בספטמבר, 2020 לסך של 323,738 אלפי ש"ח (מתוכם ניירות ערך סחירים בסך 13,092 אלפי ש"ח) לעומת סך של 280,258 אלפי ש"ח ליום 31 בדצמבר, 2019. במהלך התקופה המדווחת גדלו ההתחייבויות הפיננסיות נטו במאוחד (אשראי בנקאי ואחר בניכוי מזומנים, ניירות ערך סחירים והשקעות לזמן קצר וארוך) בסך של 18,740 אלפי ש"ח.

ב. ההון של החברה ליום 30 בספטמבר, 2020 הסתכם לסך של 456,325 אלפי ש"ח (המהווים כ-28.54% מסך המאזן), לעומת סך של 416,859 אלפי ש"ח ליום 31 דצמבר, 2019 (המהווים כ-27.93% מסך המאזן). בניכוי היתרות הנזילות של החברה בסך של 306,695 אלפי ש"ח מההתחייבויות השוטפות מהווה ההון כ-35.32% מסה"כ המאזן.

ג. יחסים פיננסיים

<u>ליום 31 בדצמבר, 2019</u>	<u>ליום 30 בספטמבר, 2020</u>	
2.61	2.56	יחס שוטף
1.43	1.38	יחס מהיר

ד. תזרימי המזומנים (במאוחד)פעילות שוטפת

תזרימי המזומנים נטו, שנבעו מפעילות שוטפת בתקופה המדווחת, הסתכמו לסך של 36,579 אלפי ש"ח לעומת תזרימי המזומנים, שנבעו מפעילות שוטפת בסך של 38,653 אלפי ש"ח בתקופה המקבילה אשתקד. הקיטון בתזרימי המזומנים נטו, שנבעו מפעילות שוטפת בתקופה המדווחת לעומת תזרימי המזומנים שנבעו מפעילות שוטפת בתקופה המקבילה אשתקד בסך של 2,074 אלפי ש"ח נובע בעיקרו מקיטון ברווח הנקי בסך של 17,791 אלפי ש"ח שהתקזז כנגד קיטון בסעיפי נכסים והתחייבויות בסך של 10,743 אלפי ש"ח וכנגד גידול בהתאמות לסעיפי רווח והפסד בסך של 4,974 אלפי ש"ח.

פעילות השקעה

תזרימי המזומנים נטו, ששימשו לפעילות השקעה בתקופה המדווחת הסתכמו לסך של 52,082 אלפי ש"ח, לעומת תזרימי המזומנים נטו, ששימשו לפעילות השקעה בסך של 57,847 אלפי ש"ח בתקופה המקבילה אשתקד.

הקיטון במזומנים נטו, ששימשו לפעילות השקעה בתקופה המדווחת לעומת המזומנים נטו, ששימשו לפעילות השקעה בתקופה המקבילה אשתקד בסך של 5,765 אלפי ש"ח, נובע בעיקרו מקיטון ברכישת רכוש קבוע בסך של 27,287 אלפי ש"ח שהתקזזו כנגד השקעות לזמן קצר וארוך בסך של 20,201 אלפי ש"ח והשקעה בפעילות שנרכשה בסך של 3,520 אלפי ש"ח.

פעילות מימון

תזרימי המזומנים נטו, שנבעו מפעילות מימון בתקופה המדווחת הסתכמו לסך של 59,339 אלפי ש"ח לעומת תזרימי המזומנים נטו, ששימשו לפעילות מימון בסך של 60,203 אלפי ש"ח.

הגידול במזומנים נטו שנבעו מפעילות מימון בתקופה המדווחת לעומת המזומנים נטו ששימשו לפעילות מימון בתקופה המקבילה אשתקד בסך של 119,542 אלפי ש"ח נובע בעיקרו מגידול באשראי בנקאי ואחר נטו בסך של 62,888 אלפי ש"ח בתקופה הנוכחית לעומת גידול באשראי בנקאי ואחר נטו בסך של 31,879 אלפי ש"ח בתקופה המקבילה אשתקד ומדיבידנד ששולם בתקופה המקבילה אשתקד בסך של 87,150 אלפי ש"ח.

א. השלכות משבר הקורונה

נגיף הקורונה התגלה בסין בינואר 2020 והתפשט בכול העולם וגם בישראל. מדינות רבות בעולם וגם בישראל מתמודדות עם הנגיף על ידי הטלת סגר כללי על המדינה או על אזורים נגועים והוראות בידוד ביתי. מצד הביקוש, מדיניות הסגר החלקי/מלא במדינות השונות בהן פועלות חברות הקבוצה הביאה לכך שחלה ירידה מהותית במכירות הקבוצה במהלך התקופה המדווחת לעומת התקופה המקבילה אשתקד. החברה מוגדרת בכול פעילותיה בישראל ובעולם כ"מפעל חיוני" ולכן עליה להמשיך בפעילותה גם בתקופה זו.

להלן ההשפעה האפשרית לפי המגזרים הגיאוגרפיים בהם פועלת החברה:

ישראל - מדיניות הסגר בישראל שהחלה באמצע חודש מרס והמשיכה בחודשים אפריל ועד מאי 2020 גרמה לקיטון בפעילות העסקית ובמכירות החברה בישראל במהלך התקופה המדווחת לעומת התקופה המקבילה אשתקד.

עם פרוץ המגיפה, החברה נערכה ותגברה משמעותית את מערך הגביה והחלה בגביה מואצת של חובות הלקוחות.

החל מאמצע חודש מרס חלק מעובדי החברה עברו לעבודה מהבית והחברה צמצמה את כוח העבודה ועברה לעבודה במשמרות בהתאם להנחיות.

הנהלת החברה בישראל החליטה שלא להוציא אף אחד מעובדיה בישראל לח"ת היות ומרבית העובדים הינם עובדים ותיקים, מנוסים ומסורים והנהלת החברה רואה בהם כמשאב חשוב ביותר להצלחתה.

ב- 3 למאי חזרה החברה בישראל לפעילות מלאה תחת הנחיות התו הסגול לעסקים. במהלך הסגר השני שהחל באמצע חודש ספטמבר 2020 עבדה החברה באופן מלא תחת הנחיות התו הסגול בהתאם להגדרתה כמפעל חיוני.

למרות השפעת נגיף הקורונה במהלך הרבעון השלישי החברה בישראל הגדילה את היקף המכירות שלה בהשוואה לרבעון הקודם ובהשוואה לרבעון המקביל אשתקד.

ארה"ב - ברבעון הראשון של שנת 2020 לא הייתה להתפשטות הנגיף השפעה מהותית על מכירות החברה. בחודש אפריל עקב הטלת מדיניות הסגר בארה"ב באזורים בהם פועלת החברה הדבר הביא להאטה בפעילות העסקית בארה"ב והביא לסה"כ ירידה במכירות החברה בתקופה המדווחת לעומת התקופה המקבילה אשתקד.

הרוב המכריע של לקוחות החברות בארה"ב מבוטחים בביטוח אשראי, עקב משבר הקורונה חברות ביטוח האשראי בארה"ב צמצמו את היקף האשראי שהן מוכנות לבטח, דבר שגרם לקיטון במכירות החברה בארה"ב עקב החלטת החברה לא לקחת סיכוני אשראי מיותרים.

אנשי המכירות, השטח והמשרד בחברת Hadco עברו לעבודה מהבית בתקופה זו. נכון להיום חזרו חלק מהעובדים לעבודה במשרד במשמרות לפי קפסולות.

בעקבות משבר הקורונה החליטה ממשלת ארה"ב על מתן אפשרות לחברות שיווצרו להן הפסדים לצרכי מס בשנת 2020 לקזז אותם כנגד רווחים משנים קודמות.

החברה בארה"ב בוחנת את זכאותה לניצול הטבה זו עקב ההרעה בתוצאותיה הכספיות בעקבות משבר הקורונה ועקב זכאותה לדרישת פחת מואץ בגין השקעותיה במבנים וציוד, שייתכן ויצרו לה הפסד לצרכי מס בשנת 2020.

קוריאה - בקוריאה להתפרצות נגיף הקורונה לא הייתה השפעה על הסביבה העסקית שהמשיכה לפעול כרגיל במהלך התקופה המדווחת, תוך כדי נקיטת אמצעי זהירות רבים.

הרוב המכריע של לקוחות החברה בקוריאה מבוטחים בביטוח אשראי. למרות התפרצות נגיף הקורונה, החברה בקוריאה הגדילה את המכירות במהלך התקופה המדווחת לעומת התקופה המקבילה אשתקד, וזאת עקב הצמיחה במגזר הסמי קונדקטור העולמי.

אירופה - החברה פועלת בפולין, צ'כיה ורומניה. למדיניות הסגר במדינות אירופה הייתה השפעה מהותית על היקף פעילות החברות באירופה וגרמה לירידה במכירות החברות הנ"ל בתקופה המדווחת לעומת התקופה המקבילה אשתקד.

הרוב המכריע של לקוחות החברות באירופה מבוטחים בביטוח אשראי. במהלך תקופת הסגר החל מאמצע חודש מרס ובחודשים אפריל ומאי מרבית אנשי המכירות והמשרד בחברות הבנות באירופה עברו לעבודה מהבית. נכון להיום חזר הרוב המכריע של העובדים לעבוד ממשרדי החברה.

במהלך חודש אוגוסט 2020 קיבלה חברת Alinox בפולין הלוואה ממשלתית בסך כולל של 3.2 מיליון זלוטי (כ- 2.9 מיליון ש"ח). בתנאים הבאים:

25% מהסכום הינו הלוואה ללא ריבית בהחזרים חודשיים החל מחודש ספטמבר 2021 עד לחודש ספטמבר 2023.

25% מהסכום הינו מענק עקב ירידה של 25% ומעלה בהיקף המכירות חודש מאי 2020 לעומת מאי 2019 עקב השפעת נגיף הקורונה.
 25% מהסכום, יומרו למענק במידה והחברה תשמר את מצבת העובדים החל מספטמבר 2020 עד לאוגוסט 2021.
 במידה והחברה לא תשמר את מצבת העובדים הקיימת, ההלוואה תוחזר ללא ריבית בהחזרים חודשיים החל מחודש ספטמבר 2021 עד לחודש ספטמבר 2023.
 25% מהסכום יומרו למענק במידה והיקף המכירות של החברה החל מספטמבר 2020 ועד לאוגוסט 2021 ירד בשיעור של 25% ומעלה לעומת תקופה מקבילה אשתקד. במידה והיקף המכירות בתקופה הנ"ל לא ירד בשיעור של 25% ומעלה ההלוואה תוחזר ללא ריבית בהחזרים חודשיים החל מחודש ספטמבר 2021 עד לחודש ספטמבר 2023.
 נכון לתאריך 30 בספטמבר 2020 החברה לא הכירה בהכנסה בגין הסכומים לעיל כוון שטרם התקיימה רמת הודאות הנדרשת להכרה.

נכון לתאריך הדוח, אין ביכולתה של החברה לצפות את היקף ההשלכות של התפרצות נגיף הקורונה במדינות שבהם פועלות חברות הקבוצה. החברה בדעה כי אין השלכה על שווי נכסיה, אך אין ביכולתה של החברה לצפות את היקף ההשלכות של התפרצות נגיף הקורונה בטווח הבינוני, ארוך.

עם התפרצות נגיף הקורונה ועד למועד פרסום הדוחות הכספיים החליטה הנהלת החברה לשמר את כל מצבת העובדים הקיימת בחברה בישראל ובח"ל ולא ניצלה את האפשרות של הוצאת עובדים לח"ת היות ומרבית העובדים הינם עובדים ותיקים, מנוסים ומסורים והנהלת החברה רואה בהם כמשאב חשוב ביותר להצלחתה.

*** המידע הנ"ל הנו מידע צופה פני עתיד שהנו מידע בלתי ודאי לגבי העתיד, המבוסס על הערכות החברה ומבוסס על הידוע לחברה נכון למועד זה. אין כול ודאות מה יהיה משך התפרצות הנגיף במדינות השונות בהן פועלות חברות הקבוצה ואת ההשלכות על רמת הפעילות במשק המקומי והבינ"ל.**

ב. במהלך הרבעון הראשון של שנת 2020 השלימה חברת הבת בארה"ב KUSA Properties L.L.C (להלן- KUSA) את בניית המחסן הלוגיסטי בביקרספילד קליפורניה בהשקעה כוללת בסך של כ- 26 מיליון דולר הכוללת מקרקעין ומחסנים אוטומטיים, שבו תפעל חברת הבת Haco Metal Trading Co L.L.C וזאת על מנת להרחיב את מגוון מוצריה לתחום המסחרי באזור קליפורניה, שם תשקיע החברה את מירב מאמציה בצמיחה עתידית של החברה בארה"ב בשנים הבאות.
 המחסן הלוגיסטי החל לפעול בתחילת הרבעון השני של שנת 2020 באופן חלקי ובהדרגה עבר להפעלה מלאה בסוף הרבעון השלישי של שנת 2020.

ג. במהלך הרבעון הראשון של שנת 2020 חתמה החברה על הסכם לפיו רכשה החברה פעילות של חברת המניע משאבות, חברה בתחום המשאבות בישראל. הרכישה כללה רכישת מלאי, רכוש קבוע ומוניטין. תמורת הרכישה הסתכמה לסך של כ- 3.5 מיליון ש"ח והושלמה במהלך הרבעון השני של שנת 2020. במסגרת רכישת הפעילות נקלטו מספר עובדים מהחברה הנרכשת. החברה לא לקחה על עצמה התחייבויות בגין יחסי עובד מעביד שנוצרו אם בכלל טרם העסקה.
 החברה מאמינה ששילוב פעילות "המניע", עם היסטוריה של כ-80 שנה בענף המשאבות בישראל בתוך קבוצת סקופ ייתן ערך מוסף ללקוחות החברה.

ד. במהלך התקופה המדווחת סיימה חברת הבת ברומניה Gilinox בניה של הרחבת המחסן הקיים בו היא פועלת בעיר Otopeni ברומניה בשטח של 3,240 מ"ר לצורך הגדלת פעילותה העתידית כך שסך השטח הבנוי באתר זה לאחר ההרחבה הינו 8,240 מ"ר.

ה. בהמשך לבאור 23 ב.1. לדוחות הכספיים המאוחדים של החברה ליום 31 בדצמבר, 2019, הנהלת החברה בפולין ויועציה המשפטיים הגישו ערעור בפני הרשויות הרלבנטיות בפולין על דרישות התשלום בסך של 11.5 מיליון זלוטי (כ-10.56 מיליון ש"ח), ששולמו במהלך שנת 2019, על מנת להשיב את הכספים לחברה. במהלך התקופה המדווחת הערכה המשפטית הראשונה דחתה את ערעור החברה והחברה ממשיכה בתהליכים המשפטיים העומדים לרשותה והגישו ערעור על החלטת הערכה המשפטית הראשונה במהלך הרבעון השלישי של שנת 2020. לדעת הנהלת Alinox, יועצי המס ויועציה המשפטיים לא נפל כל דופי בהתנהלותה מול רשויות מע"מ פולין המפורטות בדוח הבדיקה. לדעת יועציה של החברה ולדעת הנהלת חברת הבת הדוחות הכספיים משקפים את החשיפה האפשרית אם בכלל בגין טענת רשויות מע"מ בפולין.

7. דיווח בדבר חשיפה לסיכונים שוק ודרכי ניהולם

א. שם האחראי על סיכונים שוק בחברה ודרכי ניהולם: גיל חבר. תפקידו: מנכ"ל החברה. ניסיונו העסקי בחמש השנים האחרונות, תחומי סמכותו ואחריותו: השכלה אקדמאית, רואה חשבון ומוסמך בכלכלה. משנת 2000 שימש כסמנכ"ל כספים, משנת 2008 כמנכ"ל משותף ומיולי 2009 מנכ"ל החברה.

ב. סיכונים השוק אליהם חשופה החברה

נכסי החברה החשופים לסיכונים שוק מורכבים בעיקר מחובות של לקוחות אשר בעיקרם אינם צמודים ואינם נושאים ריבית ומחירי המלאי אשר נתונים לתנודות במחירי הפל"ם (הנירוסטה), האלומיניום, הנחושת והפלדה בעולם.

עקב רמות המלאי הגבוהות של החברה קיים סיכון כי במידה וירדו המחירים בצורה חדה ומהירה תהיה לכך השפעה מהותית על תוצאות החברה.

התחייבויות החברה החשופות לסיכונים שוק מורכבות בעיקר מאשראי בנקאי, שמרביתו לא צמוד הנושא ריבית, המשתנה בהתאם לשינויי הריבית במשק ומאשראי ספקים במטבע חוץ הנתון לתנודות בשערי החליפין של המטבעות הזרים (בעיקר דולר ארה"ב).

נכון ליום 30 בספטמבר, 2020 לחברה נכסים והתחייבויות פיננסיות בסך של 17 ו-903 מיליוני ש"ח בהתאמה, הנושאים ריבית בשיעור קבוע מראש וחושפים את החברה לשינויים אפשריים בשיעורי הריבית בשוק.

החברה רוכשת את מרבית מוצריה במטבע חוץ ואינה נוקטת בפעולות חיסוי כלשהן להגנה על חובותיה לספקים בחו"ל. היקף האשראי הממוצע מספקים במטבע חוץ בתקופה המדווחת עמד על כ-28,821 אלפי ש"ח. כ-43.57% מסה"כ המכירות בדוח המאוחד ברבעון המדווח אינן צמודות למטבע חוץ כלשהו (בתקופה המדווחת כ-0.14% ממכירות החברה בישראל הנן ליצוא, חובות הלקוחות הנ"ל צמודים למטבע חוץ). מכיוון שכך חשופה החברה לתנודות של מטבע חוץ.

ג. אמצעי פיקוח ומימוש המדיניות

החברה נוקטת במדיניות של הפחתת החשיפה לשינוי בשערי המטבעות הזרים על ידי עדכון המחיר השקלי של מחירי המוצרים מהמלאי בהתאם לשינויים בשער החליפין של הדולר. מלאי החברה גבוה באופן משמעותי מהתחייבויותיה של החברה לספקים בחו"ל ולכן בעת פיחות השקל לעומת הדולר חל גידול בהתחייבויות החברה לספקים בחו"ל אך מנגד ערכו של מלאי החברה גדל, דבר הבא לידי ביטוי בגידול במכירות וברווח הגולמי בעת מימוש המלאי.

לעומת זאת בעת תיסוף השקל לעומת הדולר חל קיטון בהתחייבויות החברה לספקים בחו"ל אך מנגד ערכו של מלאי החברה קטן, דבר הבא לידי ביטוי בקיטון במכירות ופגיעה ברווח הגולמי בעת מימוש המלאי.

בכל התכנסויות ועדת המאזן וישיבות הדירקטוריון בהן נערך דיון בנושא הדוחות הכספיים נערך דיון בנושא רמות המלאי, מדיניות הרכש ואופן ניהול רמות המלאי במוצרים השונים, רמות מחירי המוצרים בעולם, מידת החשיפה לרמות המחירים, רכש של פריטי מלאי חדשים ומידת ההשפעה של השינויים של שער החליפין על תוצאות החברה.

ד. פוזיציות והחזקה מירבית בנגזרים ועסקאות עתידיות בתקופת הדוח

במהלך התקופה המדווחת לא היו לחברה עסקאות עתידיות ונכון ליום 30 בספטמבר, 2020 אין לחברה פוזיציות פתוחות בנגזרים ועסקאות עתידיות.

8. דיווח בדבר חשיפה לסיכונים שוק ודרכי ניהולם - המשך

ה. דיון בדבר ניתוח רגישויות

להלן מספר נתונים לגבי נכסים והתחייבויות של החברה ליום 30 בספטמבר, 2020:

1. עודף התחייבויות על נכסים בהצמדה לדולר של ארה"ב בסך של 28,778 אלפי ש"ח.
2. עודף התחייבויות על נכסים בהצמדה לאירו בסך של 7,275 אלפי ש"ח.
3. עודף התחייבויות על נכסים בהצמדה למדד המחירים לצרכן בסך של 203 אלפי ש"ח.

דוח בסיסי הצמדה ליום 30 בספטמבר, 2020 - באלפי ש"ח

פריטים שאינם כספיים	סה"כ	במטבעות אחרים	מטבע חוץ			לא צמוד	מטבע ישראלי	
			בדולר ארה"ב	באירו	צמוד למדד מחירים לצרכן			
293,603	-	21,341	397	16,861	-	255,054	מזומנים ושווי מזומנים	
2,280	-	2,280	-	-	-	-	מזומן מוגבל בשימוש	
13,092	-	-	-	21	6	13,065	ניירות ערך סחירים	
256,913	-	27,230	6,852	48,916	-	173,915	לקוחות	
30,441	3,671	11,173	814	4,896	-	9,887	חייבים ויתרות חובה	
507,869	507,869	-	-	-	-	-	מלאי	
17,043	-	-	-	12,043	-	5,000	השקעות לזמן ארוך	
755	755	-	-	-	-	-	הוצאות מראש בגין חכירה תפעולית	
436,449	436,449	-	-	-	-	-	רכוש קבוע	
22,237	22,237	-	-	-	-	-	נכסי זכות שימוש	
5,502	5,502	-	-	-	-	-	מוניטין	
11,835	11,835	-	-	-	-	-	נכסים בלתי	
629	629	-	-	-	-	-	מוחשיים	
							מסים נדחים	
1,598,648	988,947	62,024	8,063	82,737	6	456,871	סך הנכסים	
							התחייבויות	
316,409	-	24,304	3,078	20,695	-	268,332	אשראי לזמן קצר	
							מבנקים ואחרים	
3,688	-	762	44	2,777	105	-	חלויות שוטפות של התחייבות בגין חכירה	
83,951	-	6,668	12,145	53,404	-	11,734	התחייבויות לספקים	
26,805	-	5,914	-	6,754	-	14,137	ולנותני שירותים	
12,036	-	-	-	12,036	-	-	זכאים ויתרות זכות	
19,568	-	3,574	71	15,819	104	-	זכאים אחרים לזמן ארוך	
							התחייבות בגין חכירה	
4,575	4,575	-	-	-	-	-	התחייבות בשל הטבות לעובדים, נטו	
643,743	-	8,832	-	30	-	634,881	הלוואות לזמן ארוך	
31,548	31,548	-	-	-	-	-	מתאגידים	
1,142,323	36,123	50,054	15,338	111,515	209	929,084	בנקאיים ואחרים	
456,325	952,824	(11,970)	(7,275)	(28,778)	(203)	(472,213)	מסים נדחים	
							סך ההתחייבויות	
							יתרות מאזניות, נטו	

9. צדדים קשורים ובעלי עניין

במהלך התקופה המדווחת לא נעשו עסקאות עם צדדים קשורים ובעלי עניין.

10. מורשי חתימה

נכון למועד דוח זה, אין בחברה מורשי חתימה בלעדיים, כהגדרתם בהנחיית רשות ניירות ערך מיום 3 בינואר, 2008.

11. תרומה לקהילה

החברה נוקטת מזה שנים רבות בפעולות שתכליתן לסייע לקהילה בעיקר באמצעות מתן תרומות לפעילויות רווחה ובריאות ובתחום ילדים בסיכון. במהלך שנת 2007 יזמה והקימה החברה שבט צופים ביישוב בני ע"ש בו היא ממוקמת. החברה מסייעת לשבט הצופים המקומי הן באמצעות תרומות כספיות והן באמצעות פעילות התנדבותית של עובדי החברה. במהלך התקופה המדווחת תרמה החברה כ-416 אלפי ש"ח למוסדות ועמותות שונות (בתקופה המקבילה אשתקד תרמה החברה כ-556 אלפי ש"ח).

12. גילוי בדבר אומדנים קריטיים

הכנת הדוחות הכספיים של החברה בהתאם לכללי חשבונאות מקובלים בישראל דורשת מהנהלתה לערוך אומדנים ולהניח הנחות המשפיעים על הסכומים המוצגים בדוחות הכספיים. בין אלו קיימים אומדנים המצריכים שיקול דעת בסביבה של אי ודאות, והינם בעלי השפעה מהותית על הצגת הנתונים בדוחות הכספיים.

מתחילת שנת 2020 התקיימו שבע ישיבות דירקטוריון, ארבע ישיבות של הועדה לבחינת הדוחות הכספיים, ושתי ישיבות של ועדת הביקורת.

הנהלת החברה מבקשת להודות לעובדי החברה, שמשרתים את הלקוחות בנאמנות ומשקיעים עבודה רבה ומאומצת על מנת להשיג את היעדים, שקובעת ההנהלה.

גיל חבר
מנכ"ל

שמואל שילה
י"ר הדירקטוריון

תל-אביב, 11 בנובמבר, 2020

קבוצת סקופ מתכות בע"מ

דוחות כספיים ביניים מאוחדים

ליום 30 בספטמבר, 2020

בלתי מבוקרים

תוכן העניינים

עמוד

2	סקירת דוחות כספיים ביניים מאוחדים
3-4	דוחות מאוחדים על המצב הכספי
5	דוחות מאוחדים על רווח או הפסד
6	דוחות מאוחדים על הרווח הכולל
7-8	דוחות מאוחדים על השינויים בהון
9-10	דוחות מאוחדים על תזרימי המזומנים
11-18	באורים לדוחות הכספיים ביניים מאוחדים

דוח סקירה של רואה החשבון המבקר לבעלי המניות של קבוצת סקופ מתכות בע"מ

מבוא

סקרנו את המידע הכספי המצורף של קבוצת סקופ מתכות בע"מ וחברות בנות (להלן - הקבוצה), הכולל את הדוח התמציתי המאוחד על המצב הכספי ליום 30 בספטמבר 2020 ואת הדוחות התמציתיים המאוחדים על הרווח או הפסד, רווח כולל, השינויים בהון ותזרימי המזומנים לתקופות של תשעה 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 ומידיים), התש"ל-1970. אחריותנו היא להביע מסקנה על מידע כספי לתקופות ביניים אלה בהתבסס על סקירתנו.

לא סקרנו את המידע הכספי התמציתי לתקופת ביניים של חברות שאוחדו אשר נכסיהן הכלולים באיחוד מהווים כ-16.36% מכלל הנכסים המאוחדים ליום 30 בספטמבר 2020 והכנסותיהן הכלולות באיחוד מהוות כ-18.50% וכ-17.86% מכלל ההכנסות המאוחדות לתקופה של תשעה ושלושה חודשים שהסתיימו באותו תאריך. המידע הכספי התמציתי לתקופת הביניים 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 שניודע 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 ומידיים), התש"ל-1970.

ליום 31 בדצמבר 2019	ליום 30 בספטמבר	
	2019	2020
מבוקר	בלתי מבוקר	
	אלפי ש"ח	

נכסים שוטפים

250,486	212,782	293,603	מזומנים ושווי מזומנים
9,766	33,462	-	השקעות לזמן קצר
2,334	2,230	2,280	מזומן מוגבל בשימוש
13,278	7,831	13,092	ניירות ערך סחירים
261,092	281,019	256,913	לקוחות
26,797	19,137	30,441	חייבים ויתרות חובה
465,576	487,338	507,869	מלאי
<u>1,029,329</u>	<u>1,043,799</u>	<u>1,104,198</u>	

נכסים לא שוטפים

6,728	6,741	17,043	השקעות לזמן ארוך
763	782	755	הוצאות מראש
414,162	394,614	436,449	רכוש קבוע
25,274	26,500	22,237	נכסי זכות שימוש
4,134	4,098	5,502	מוניטין
11,638	11,412	11,835	נכסים בלתי מוחשיים
312	185	629	מסים נדחים
<u>463,011</u>	<u>444,332</u>	<u>494,450</u>	
<u>1,492,340</u>	<u>1,488,131</u>	<u>1,598,648</u>	

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים ביניים מאוחדים.

ליום 31 בדצמבר 2019 מבוקר	ליום 30 בספטמבר	
	2019	2020

	בלתי מבוקר אלפי ש"ח	
10,433	24,867	38,774
269,939	277,879	277,635
3,959	4,192	3,688
71,594	80,793	83,951
37,998	38,356	26,805
<u>393,923</u>	<u>426,087</u>	<u>430,853</u>

התחייבויות שוטפות

אשראי לזמן קצר מתאגידים בנקאיים
חלויות שוטפות של הלוואות מתאגידים בנקאיים, ומאחרים
חלויות שוטפות של התחייבות בגין חכירה
התחייבויות לספקים ולנותני שירותים
זכאים ויתרות זכות

התחייבויות לא שוטפות

10,443	9,447	12,036
4,582	5,030	4,575
21,969	22,815	19,568
617,560	602,808	643,743
27,004	26,507	31,548
<u>681,558</u>	<u>666,607</u>	<u>711,470</u>
<u>1,075,481</u>	<u>1,092,694</u>	<u>1,142,323</u>

זכאים אחרים לזמן ארוך
התחייבות בשל הטבות לעובדים, נטו
התחייבות בגין חכירה
הלוואות מתאגידים בנקאיים ומאחרים
מסים נדחים

הון

14,724	14,724	14,724
364,635	364,635	364,635
106,760	88,822	150,734
(69,260)	(72,744)	(73,768)
<u>416,859</u>	<u>395,437</u>	<u>456,325</u>
<u>1,492,340</u>	<u>1,488,131</u>	<u>1,598,648</u>

הון מניות
פרמיה וקרנות הון
יתרת רווח
קרן מתרגום דוחות כספיים של פעילויות חוץ

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים ביניים מאוחדים.

11 בנובמבר, 2020

אילן טולדנו סמנכ"ל כספים	גיל חבר מנכ"ל	שמואל שילה יו"ר הדירקטוריון	תאריך אישור הדוחות הכספיים
-----------------------------	------------------	--------------------------------	----------------------------

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2019	ל-3 החודשים שהסתיימו ביום 30 בספטמבר		ל-9 החודשים שהסתיימו ביום 30 בספטמבר		
	2019	2020	2019	2020	
מבוקר	בלתי מבוקר				
	אלפי ש"ח				
	(למעט נתוני רווח נקי למניה)				
1,143,888	281,457	277,867	878,757	815,107	הכנסות ממכירות
790,378	193,813	191,693	607,918	566,618	עלות המכירות
353,510	87,644	86,174	270,839	248,489	רווח גולמי
162,624	40,043	41,363	122,769	123,932	הוצאות מכירה ושיווק
62,029	16,312	15,725	47,912	44,775	הוצאות הנהלה וכלליות
128,857	31,289	29,086	100,158	79,782	רווח תפעולי לפני הוצאות (הכנסות)
(301)	(96)	87	69	1,085	אחרות הוצאות (הכנסות) אחרות, נטו
129,158	31,385	28,999	100,089	78,697	רווח תפעולי
4,326	1,809	76	4,852	568	הכנסות מימון
(28,084)	(7,224)	(6,468)	(21,890)	(21,130)	הוצאות מימון
(23,758)	(5,415)	(6,392)	(17,038)	(20,562)	
105,400	25,970	22,607	83,051	58,135	רווח לפני מסים על ההכנסה
26,002	6,898	5,160	21,255	14,130	מסים על ההכנסה
79,398	19,072	17,447	61,796	44,005	רווח נקי
7.29	1.75	1.60	5.67	4.04	רווח נקי בסיסי ומדולל למניה (בש"ח)

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים ביניים מאוחדים.

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2019	ל-3 החודשים שהסתיימו ביום 30 בספטמבר		ל-9 החודשים שהסתיימו ביום 30 בספטמבר		מבוקר
	2019	2020	2019	2020	
מבוקר	בלתי מבוקר אלפי ש"ח				
79,398	19,072	17,447	61,796	44,005	רווח נקי
					רווח (הפסד) כולל אחר (לאחר השפעת המס):
					סכומים שלא יסווגו מחדש לאחר מכן לרווח או הפסד:
					הפסד אקטוארי בגין תוכנית להטבה מוגדרת
(1,259)	(1,360)	(87)	(1,595)	(31)	
					סכומים שיסווגו מחדש לרווח או הפסד בהתקיים תנאים ספציפיים:
					התאמות הנובעות מתרגום דוחות כספיים של פעילויות חוץ
(40,963)	(20,356)	1,648	(44,447)	(4,508)	
(42,222)	(21,716)	1,561	(46,042)	(4,539)	סה"כ רווח (הפסד) כולל אחר
37,176	(2,644)	19,008	15,754	39,466	סה"כ רווח (הפסד) כולל

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים ביניים מאוחדים.

סה"כ הון	קרן מתרגום דוחות כספיים של פעילויות חוץ	יתרת רווח	פרמיה וקרנות הון	הון מניות	
בלתי מבוקר אלפי ש"ח					
416,859	(69,260)	106,760	364,635	14,724	יתרה ליום 1 בינואר, 2020 (מבוקר)
44,005	-	44,005	-	-	רווח נקי
(4,539)	(4,508)	(31)	-	-	הפסד כולל אחר
39,466	(4,508)	43,974	-	-	סה"כ רווח כולל
<u>456,325</u>	<u>(73,768)</u>	<u>150,734</u>	<u>364,635</u>	<u>14,724</u>	יתרה ליום 30 בספטמבר, 2020

סה"כ הון	קרן מתרגום דוחות כספיים של פעילויות חוץ	יתרת רווח	פרמיה וקרנות הון	הון מניות	
בלתי מבוקר אלפי ש"ח					
466,833	(28,297)	115,771	364,635	14,724	יתרה ליום 1 בינואר, 2019 (מבוקר)
61,796	-	61,796	-	-	רווח נקי
(46,042)	(44,447)	(1,595)	-	-	הפסד כולל אחר
15,754	(44,447)	60,201	-	-	סה"כ רווח כולל
(87,150)	-	(87,150)	-	-	דיבידנד ששולם
<u>395,437</u>	<u>(72,744)</u>	<u>88,822</u>	<u>364,635</u>	<u>14,724</u>	יתרה ליום 30 בספטמבר, 2019

סה"כ הון	קרן מתרגום דוחות כספיים של פעילויות חוץ	יתרת רווח	פרמיה וקרנות הון	הון מניות	
בלתי מבוקר אלפי ש"ח					
437,317	(75,416)	133,374	364,635	14,724	יתרה ליום 1 ביולי, 2020
17,447	-	17,447	-	-	רווח נקי
1,561	1,648	(87)	-	-	רווח (הפסד) כולל אחר
19,008	1,648	17,360	-	-	סה"כ רווח כולל
<u>456,325</u>	<u>(73,768)</u>	<u>150,734</u>	<u>364,635</u>	<u>14,724</u>	יתרה ליום 30 בספטמבר, 2020

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים ביניים מאוחדים.

סה"כ הון	קרן מתרגום דוחות כספיים של פעילויות חוץ	יתרת רווח	פרמיה וקרנות הון	הון מניות	
<u>בלתי מבוקר</u>					
<u>אלפי ש"ח</u>					
441,656	(52,388)	114,685	364,635	14,724	<u>יתרה ליום 1 ביולי, 2019</u>
19,072	-	19,072	-	-	רווח נקי
(21,716)	(20,356)	(1,360)	-	-	הפסד כולל אחר
(2,644)	(20,356)	17,712	-	-	סה"כ רווח כולל
(43,575)	-	(43,575)	-	-	דיבידנד ששולם
<u>395,437</u>	<u>(72,744)</u>	<u>88,822</u>	<u>364,635</u>	<u>14,724</u>	<u>יתרה ליום 30 בספטמבר, 2019</u>
<u>מבוקר</u>					
<u>אלפי ש"ח</u>					
466,833	(28,297)	115,771	364,635	14,724	<u>יתרה ליום 1 בינואר, 2019</u>
79,398	-	79,398	-	-	רווח נקי
(42,222)	(40,963)	(1,259)	-	-	הפסד כולל אחר נטו ממס
37,176	(40,963)	78,139	-	-	סה"כ רווח כולל
(87,150)	-	(87,150)	-	-	דיבידנד ששולם
<u>416,859</u>	<u>(69,260)</u>	<u>106,760</u>	<u>364,635</u>	<u>14,724</u>	<u>יתרה ליום 31 בדצמבר, 2019</u>

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים ביניים מאוחדים.

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2019	ל-3 החודשים שהסתיימו ביום 30 בספטמבר		ל-9 החודשים שהסתיימו ביום 30 בספטמבר	
	2019	2020	2019	2020
	בלתי מבוקר אלפי ש"ח			

תזרימי מזומנים מפעילות שוטפת

79,398	19,072	17,447	61,796	44,005	רווח נקי
--------	--------	--------	--------	--------	----------

התאמות הדרושות להצגת תזרימי מזומנים מפעילות שוטפת:

התאמות לסעיפי רווח או הפסד:

28,437	6,995	7,880	21,244	23,517	פחת רכוש קבוע, נכסים בלתי מוחשיים ונכסי זכות שימוש שינוי מסים נדחים, נטו שינוי בהתחייבויות בשל הטבות לעובדים, נטו
(181)	(243)	670	(354)	4,281	
3,474	3,528	(28)	3,485	(45)	הפסד הון ממימוש רכוש קבוע ירידת (עליית) ערך נכסים פיננסיים הנמדדים בשווי הוגן דרך רווח או הפסד, נטו
581	8	55	444	1,218	
(1,636)	(387)	(1,085)	(1,190)	9	שערוך הלוואות וריבית בגין חכירה הפרשי שער השקעות לזמן קצר וארוך
1,117	320	259	855	793	
402	189	-	363	48	
32,194	10,410	7,751	24,847	29,821	

שינויים בסעיפי נכסים והתחייבויות:

(3,092)	(3,518)	(18,060)	(23,708)	3,437	ירידה (עלייה) בלקוחות ירידה (עלייה) בחייבים ויתרות חובה ירידה (עלייה) במלאי
(14,245)	588	1,833	(5,433)	(4,131)	
12,038	8,497	10,979	(12,130)	(43,391)	עלייה (ירידה) בהתחייבויות לספקים ולנותני שירותים עלייה (ירידה) בזכאים ויתרות זכות
(9,419)	(12,680)	(6,319)	(1,231)	11,272	
(1,169)	1,851	1,070	(5,488)	(4,434)	
(15,887)	(5,262)	(10,497)	(47,990)	(37,247)	

מזומנים נטו שנבעו מפעילות שוטפת

תזרימי מזומנים מפעילות השקעה

(99,988)	(42,587)	(12,348)	(73,431)	(46,144)	רכישת רכוש קבוע מזומנים מוגבלים בשימוש השקעות לזמן קצר וארוך, נטו
(2,378)	68	-	(2,374)	-	
43,600	4,576	52	19,514	(687)	רכישת נכסים בלתי מוחשיים השקעה בפעילות שנרכשה תמורה ממימוש רכוש קבוע
(3,312)	(677)	(704)	(2,538)	(2,157)	
-	-	-	-	(3,520)	תמורה ממימוש (השקעה) בנכסים פיננסיים הנמדדים בשווי הוגן דרך רווח או הפסד, נטו
831	379	61	1,003	249	
(5,022)	10	-	(21)	177	
(66,269)	(38,231)	(12,939)	(57,847)	(52,082)	מזומנים נטו ששימשו לפעילות השקעה

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים ביניים מאוחדים.

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2019	ל-3 החודשים שהסתיימו ביום 30 בספטמבר		ל-9 החודשים שהסתיימו ביום 30 בספטמבר	
	2019	2020	2019	2020
	בלתי מבוקר			
מבוקר	אלפי ש"ח			

תזרימי מזומנים מפעילות מימון

(87,150)	(43,575)	-	(87,150)	-	דיבידנד ששולם
(3,531)	10,840	5,519	11,756	28,767	קבלת (פרעון) הלוואות ואשראי לזמן קצר מתאגידים בנקאיים ואחרים, נטו
300,000	-	75,000	210,000	252,886	קבלת הלוואות לזמן ארוך מתאגידים בנקאיים ומאחרים
(273,212)	(67,647)	(75,640)	(189,877)	(218,765)	פרעון הלוואות לזמן ארוך מתאגידים בנקאיים ומאחרים
(5,672)	(1,652)	(1,093)	(4,932)	(3,549)	פרעון התחייבות בגין חכירה
(69,565)	(102,034)	3,786	(60,203)	59,339	מזומנים נטו שנבעו מפעילות (ששימשו לפעילות) מימון של החברה
(3,288)	1,352	539	(1,724)	(719)	<u>הפרשי שער בגין יתרות מזומנים ושווי מזומנים</u>
(43,417)	(114,693)	6,087	(81,121)	43,117	<u>עלייה (ירידה) במזומנים ושווי מזומנים</u>
293,903	327,475	287,516	293,903	250,486	<u>יתרת מזומנים ושווי מזומנים לתחילת התקופה</u>
250,486	212,782	293,603	212,782	293,603	<u>יתרת מזומנים ושווי מזומנים לסוף התקופה</u>
(2,939)	8,818	393	8,943	(3,441)	(א) <u>פעילות מהותית שלא במזומן</u> רכישת רכוש קבוע באשראי
25,964	6,940	6,147	19,242	18,628	(ב) <u>מידע נוסף על תזרימי המזומנים- ריבית ומיסים ששולמו מסווגים לפעילות שוטפת</u> מזומנים ששולמו במשך התקופה עבור: ריבית
35,264	8,578	5,995	28,616	13,551	מסים על ההכנסה
1,878	783	-	1,686	420	מזומנים שהתקבלו במשך התקופה עבור: ריבית
187	-	-	187	1,701	מסים על ההכנסה

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים ביניים מאוחדים.

באור 1: - כללי

דוחות כספיים אלה נערכו במתכונת מתומצתת ליום 30 בספטמבר, 2020 ולתקופות של תשעה ושלושה חודשים שהסתיימו באותו תאריך (להלן - דוחות כספיים ביניים מאוחדים). יש לעיין בדוחות אלה בהקשר לדוחות הכספיים השנתיים של החברה ליום 31 בדצמבר, 2019 ולשנה שהסתיימה באותו תאריך ולבאורים אשר נלוו אליהם (להלן - הדוחות הכספיים השנתיים המאוחדים).

באור 2: - עיקרי המדיניות החשבונאית

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 ומיידיים), 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 תקני דיווח כספי חדשים ותיקונים לתקני חשבונאות קיימים

תיקון ל-IFRS 3 - צירופי עסקים

בחודש אוקטובר 2018, פרסם ה- IASB תיקון להגדרת "עסק" בתקן דיווח כספי בינלאומי 3 צירופי עסקים (להלן - התיקון).

התיקון כולל הבהרה לכך שעל מנת להיחשב "עסק", מערכת של פעילויות ונכסים אשר נרכשו יכללו לכל הפחות תשומה ותהליך מהותי אשר יחדיו תורמים באופן משמעותי ביכולת לייצר תפוקות. בנוסף התיקון מבהיר שעסק יכול להתקיים גם בלי כל התשומות והתהליכים הנדרשים לייצר תפוקות. התיקון כולל מבחן אופציונלי לפיו חברה יכולה לקבוע שאין מדובר ברכישת עסק, ללא צורך בבחינות נוספות.

התיקון יושם לראשונה עבור צירופי עסקים ועסקאות רכישת נכסים אשר מועד הרכישה חל מיום 1 בינואר 2020 או לאחר מכן. לישום התיקון לראשונה אין השפעה מהותית על החברה.

באור 3: - אירועים בתקופת הדיווח

א. השלכות משבר הקורונה

נגיף הקורונה התגלה בסין בינואר 2020 והתפשט בכל העולם וגם בישראל. מדינות רבות בעולם וגם בישראל מתמודדות עם הנגיף על ידי הטלת סגר כללי על המדינה או על אזורים נגועים והוראות בידוד ביתי. מצד הביקוש, מדיניות הסגר החלקי/מלא במדינות השונות בהן פועלות חברות הקבוצה הביאה לכך שחלה ירידה מהותית במכירות הקבוצה במהלך התקופה המדווחת לעומת התקופה המקבילה אשתקד. החברה מוגדרת ככול פעילותיה בישראל ובעולם כ"מפעל חיוני" ולכן עליה להמשיך בפעילותה גם בתקופה זו.

להלן ההשפעה האפשרית לפי המגזרים הגיאוגרפיים בהם פועלת החברה:

ישראל- מדיניות הסגר בישראל שהחלה באמצע חודש מרס והמשיכה בחודשים אפריל ועד מאי 2020 גרמה לקיטון בפעילות העסקית ובמכירות החברה בישראל במהלך התקופה המדווחת לעומת התקופה המקבילה אשתקד.

באור 3: - אירועים בתקופת הדיווח (המשך)

עם פרוץ המגיפה, החברה נערכה ותגברה משמעותית את מערך הגביה והחלה בגביה מואצת של חובות הלקוחות.

החל מאמצע חודש מרס חלק מעובדי החברה עברו לעבודה מהבית והחברה צמצמה את כוח העבודה ועברה לעבודה במשמרות בהתאם להנחיות.

הנהלת החברה בישראל החליטה שלא להוציא אף אחד מעובדיה בישראל לחל"ת היות ומרבית העובדים הינם עובדים ותיקים, מנוסים ומסורים והנהלת החברה רואה בהם כמשאב חשוב ביותר להצלחתה.

ב- 3 למאי חזרה החברה בישראל לפעילות מלאה תחת הנחיות התו הסגול לעסקים. במהלך הסגר השני שהחל באמצע חודש ספטמבר 2020 עבדה החברה באופן מלא תחת הנחיות התו הסגול בהתאם להגדרתה כמפעל חיוני.

למרות השפעת נגיף הקורונה במהלך הרבעון השלישי החברה בישראל הגדילה את היקף המכירות שלה בהשוואה לרבעון הקודם ובהשוואה לרבעון המקביל אשתקד.

ארה"ב- ברבעון הראשון של שנת 2020 לא הייתה להתפשטות הנגיף השפעה מהותית על מכירות החברה. בחודש אפריל עקב הטלת מדיניות הסגר בארה"ב באזורים בהם פועלת החברה הדבר הביא להאטה בפעילות העסקית בארה"ב והביא לסה"כ ירידה במכירות החברה בתקופה המדווחת לעומת התקופה המקבילה אשתקד.

הרוב המכריע של לקוחות החברות בארה"ב מבוטחים בביטוח אשראי, עקב משבר הקורונה חברות ביטוח האשראי בארה"ב צמצמו את היקף האשראי שהן מוכנות לבטח, דבר שגרם לקיטון במכירות החברה בארה"ב עקב החלטת החברה לא לקחת סיכוני אשראי מיותרים.

אנשי המכירות, השטח והמשרד בחברת Hadco עברו לעבודה מהבית בתקופה זו. נכון להיום חזרו העובדים לעבודה במשרד במשמרות לפי קפסולות.

בעקבות משבר הקורונה החליטה ממשלת ארה"ב על מתן אפשרות לחברות שיווצרו להן הפסדים לצרכי מס בשנת 2020 לקזז אותם כנגד רווחים משנים קודמות.

החברה בארה"ב בוחנת את זכאותה לניצול הטבה זו עקב ההרעה בתוצאותיה הכספיות בעקבות משבר הקורונה ועקב זכאותה לדרישת פחת מואץ בגין השקעותיה במבנים וציוד, שייתכן ויצרו לה הפסד לצרכי מס בשנת 2020.

קוריאה- בקוריאה להתפרצות נגיף הקורונה לא הייתה השפעה על הסביבה העסקית שהמשיכה לפעול כרגיל במהלך התקופה המדווחת, תוך כדי נקיטת אמצעי זהירות רבים.

הרוב המכריע של לקוחות החברה בקוריאה מבוטחים בביטוח אשראי. למרות התפרצות נגיף הקורונה, החברה בקוריאה הגדילה את המכירות במהלך התקופה המדווחת לעומת התקופה המקבילה אשתקד, וזאת עקב הצמיחה במגזר הסמי קונדקטור העולמי.

אירופה- החברה פועלת בפולין, צ'כיה ורומניה. למדיניות הסגר במדינות אירופה הייתה השפעה מהותית על היקף פעילות החברות באירופה וגרמה לירידה במכירות החברות הנ"ל בתקופה המדווחת לעומת התקופה המקבילה אשתקד.

הרוב המכריע של לקוחות החברות באירופה מבוטחים בביטוח אשראי. במהלך תקופת הסגר החל מאמצע חודש מרס ובחודשים אפריל ומאי מרבית אנשי המכירות והמשרד בחברות הבנות באירופה עברו לעבודה מהבית. נכון להיום חזר הרוב המכריע של העובדים לעבוד ממשרדי החברה.

במהלך חודש אוגוסט 2020 קיבלה חברת Alinox בפולין הלוואה ממשלתית בסך כולל של 3.2 מיליון זלוטי (כ- 2.9 מיליון ש"ח). בתנאים הבאים:

25% מהסכום הינו הלוואה ללא ריבית בהחזרים חודשיים החל מחודש ספטמבר 2021 עד לחודש ספטמבר 2023.

25% מהסכום הינו מענק עקב ירידה של 25% ומעלה בהיקף המכירות חודש מאי 2020 לעומת מאי 2019 עקב השפעת נגיף הקורונה.

25% מהסכום יומרו למענק במידה והחברה תשמר את מצבת העובדים החל מספטמבר 2020

באור 3: - אירועים בתקופת הדיווח (המשך)

עד ליולי 2021.

במידה והחברה לא תשמר את מצבת העובדים הקיימת, ההלוואה תוחזר ללא ריבית בהחזרים חודשיים החל מחודש ספטמבר 2021 עד לחודש ספטמבר 2023. 25% מהסכום יומרו למענק במידה והיקף המכירות של החברה החל מספטמבר 2020 ועד לאוגוסט 2021 ירד בשיעור של 25% ומעלה לעומת תקופה מקבילה אשתקד. במידה והיקף המכירות בתקופה הנ"ל לא ירד בשיעור של 25% ומעלה ההלוואה תוחזר ללא ריבית בהחזרים חודשיים החל מחודש ספטמבר 2021 עד לחודש ספטמבר 2023. נכון לתאריך 30 בספטמבר 2020 החברה לא הכירה בהכנסה בגין הסכומים לעיל כוון שטרם התקיימה רמת הודאות הנדרשת להכרה.

נכון לתאריך הדוח, אין ביכולתה של החברה לצפות את היקף ההשלכות של התפרצות נגיף הקורונה במדינות שבהם פועלות חברות הקבוצה. החברה בדעה כי אין השלכה על שווי נכסיה, אך אין ביכולתה של החברה לצפות את היקף ההשלכות של התפרצות נגיף הקורונה בטווח הבינוני, ארוך.

עם התפרצות נגיף הקורונה ועד למועד פרסום הדוחות הכספיים החליטה הנהלת החברה לשמר את כל מצבת העובדים הקיימת בחברה בישראל ובחו"ל ולא ניצלה את האפשרות של הוצאת עובדים לחל"ת היות ומרבית העובדים הינם עובדים ותיקים, מנוסים ומסורים והנהלת החברה רואה בהם כמשאב חשוב ביותר להצלחתה.

ב. במהלך הרבעון הראשון של שנת 2020 השלימה חברת הבת בארה"ב KUSA PROPERTIES L.L.C (להלן - KUSA) את בניית המחסן הלוגיסטי בבייקרספילד קליפורניה בהשקעה כוללת בסך של כ- 26 מיליון דולר הכוללת מקרקעין ומחסנים אוטומטיים, שבו תפעל חברת הבת HADCO METAL TRADING CO L.L.C וזאת על מנת להרחיב את מגוון מוצריה לתחום המסחרי באזור קליפורניה, שם תשקיע החברה את מירב מאמציה בצמיחה עתידית של החברה בארה"ב בשנים הבאות. המחסן הלוגיסטי החל לפעול בתחילת הרבעון השני של שנת 2020 באופן חלקי ובהדרגה עבר להפעלה מלאה בסוף הרבעון השלישי של שנת 2020.

ג. במהלך הרבעון הראשון של שנת 2020 חתמה החברה על הסכם לפיו רכשה החברה פעילות של חברה בתחום המשאבות בישראל. הרכישה כללה רכישת מלאי, רכוש קבוע ומוניטין. תמורת הרכישה הסתכמה לסך של כ- 3.5 מיליון ש"ח והושלמה במהלך הרבעון השני של שנת 2020. במסגרת רכישת הפעילות נקלטו מספר עובדים מהחברה הנרכשת. החברה לא לקחה על עצמה התחייבויות בגין יחסי עובד מעביד שנוצרו אם בכלל טרם העסקה.

ד. במהלך התקופה המדווחת סיימה חברת הבת ברומניה GILINOX בניה של הרחבת המחסן הקיים בו היא פועלת בעיר OTOPENI ברומניה בשטח של 3,240 מ"ר לצורך הגדלת פעילותה העתידית כך שסך השטח הבנוי באתר זה לאחר ההרחבה הינו 8,240 מ"ר.

ה. בהמשך לבאור 23 ב.1. לדוחות הכספיים המאוחדים של החברה ליום 31 בדצמבר, 2019, הנהלת החברה בפולין ויועציה המשפטיים הגישו ערעור בפני הרשויות הרלבנטיות בפולין על דרישות התשלום בסך של 11.5 מיליון זלוטי (כ-10.56 מיליון ש"ח), ששולמו במהלך שנת 2019, על מנת להשיב את הכספים לחברה. במהלך התקופה המדווחת הערכה המשפטית הראשונה דחתה את ערעור החברה והחברה ממשיכה בתהליכים המשפטיים העומדים לרשותה והגישו ערעור על החלטת הערכה המשפטית הראשונה במהלך הרבעון השלישי של שנת 2020. לדעת הנהלת ALINOX, יועצי המס ויועציה המשפטיים לא נפל כל דופי בהתנהלותה מול רשויות מע"מ פולין המפורטות בדוח הבדיקה. לדעת יועציה של החברה ולדעת הנהלת חברת הבת הדוחות הכספיים משקפים את החשיפה האפשרית אם בכלל בגין טענת רשויות מע"מ בפולין.

מכשירים פיננסיים - באור 4:

א. שווי הוגן – מכשירים פיננסיים שנמדדים בשווי הוגן לצרכי גילוי בלבד

31 בדצמבר, 2019		30 בספטמבר, 2019		30 בספטמבר, 2020		
שווי הוגן	יתרה	שווי הוגן	יתרה	שווי הוגן	יתרה	
מבוקר		מבוקר		בלתי מבוקר		
						אלפי ש"ח
התחייבויות פיננסיות:						
829,232	870,688	825,261	864,045	859,326	903,209	אשראי מבנקים בשקלים בריבית קבועה (1)
9,287	10,134	9,082	9,953	9,074	9,447	בוואן קוריאני בריבית משתנה
5,388	5,992	5,309	5,915	4,978	5,259	בזלוטי פולני בריבית משתנה
<u>843,907</u>	<u>886,814</u>	<u>839,652</u>	<u>879,913</u>	<u>873,378</u>	<u>917,915</u>	סה"כ

(1) השווי ההוגן של הלוואות לזמן ארוך שהתקבלו מבוסס על חישוב הערך הנוכחי של תזרימי המזומנים לפי שיעור שבו התקבלו הלוואות על ידי החברה בסמוך לתאריך המאזן ולאחריו.

היתרה בדוחות הכספיים של מזומנים ושווי מזומנים, לקוחות, חייבים ויתרות חובה, התחייבויות לספקים ולנותני שירותים וזכאים ויתרות זכות תואמת או קרובה לשווי ההוגן שלהם.

באור 5: - מידע בדבר מגזרי פעילות

א. כאמור בדוחות הכספיים השנתיים, הקבוצה פועלת בשלושה מגזרים גאוגרפיים עיקריים (על פי מיקום המדינה של החברה המוכרת): ישראל, ארה"ב וקוריאה, אירופה. כל ההכנסות וההוצאות מיוחסות ישירות למגזרים הגיאוגרפיים. רוב הנכסים וההתחייבות ניתנים לייחוס לכל מגזר.

ב. להלן הנתונים לפי מגזרים גיאוגרפיים:

לתשעה חודשים שהסתיימו ביום 30 בספטמבר 2020					
ישראל	ארה"ב וקוריאה	אירופה	לא מיוחס	סה"כ	
בלתי מבוקר אלפי ש"ח					
331,872	378,844	104,391	-	815,107	הכנסות מחיצוניים
615	591	2,872	-	4,078	הכנסות בין מגזרים
332,487	379,435	107,263	-	819,185	סה"כ הכנסות
(615)	(591)	(2,872)	-	(4,078)	התאמות
331,872	378,844	104,391	-	815,107	הכנסות בדוח רווח והפסד
46,306	26,710	6,766	-	79,782	רווח תפעולי לפני הוצאות
1,117	145	(177)	-	1,085	(הכנסות) אחרות
					הוצאות (הכנסות) אחרות
45,189	26,565	6,943	-	78,697	רווח תפעולי
					הוצאות מימון, נטו
				20,562	רווח לפני מסים על הכנסה
				58,135	מיסים על ההכנסה
				14,130	
				44,005	רווח נקי
					מידע אחר:
176,208	55,725	24,980	-	256,913	לקוחות
232,072	187,038	88,759	-	507,869	מלאי
221,807	217,132	60,041	334,886	833,866	נכסים אחרים
630,087	459,895	173,780	334,886	1,598,648	נכסי המגזר
50,516	58,209	15,700	1,017,898	1,142,323	התחייבויות המגזר

באור 5: - מידע בדבר מגזרי פעילות (המשך)

לתשעה חודשים שהסתיימו ביום 30 בספטמבר 2019					
סה"כ	לא מיוחס	אירופה בלתי מבוקר אלפי ש"ח	ארה"ב וקוריאה	ישראל	
878,757	-	128,681	398,361	351,715	הכנסות מחיצוניים
6,610	-	2,639	2,911	1,060	הכנסות בין מגזרים
885,367	-	131,320	401,272	352,775	סה"כ הכנסות
(6,610)	-	(2,639)	(2,911)	(1,060)	התאמות
<u>878,757</u>	<u>-</u>	<u>128,681</u>	<u>398,361</u>	<u>351,715</u>	הכנסות בדוח רווח והפסד
100,158	-	10,704	43,702	45,752	רווח תפעולי לפני הוצאות
69	-	(263)	(49)	381	(הכנסות) אחרות
100,089	-	10,967	43,751	45,371	רווח תפעולי
17,038					הוצאות מימון, נטו
83,051					רווח לפני מסים על הכנסה
21,255					מיסים על ההכנסה
<u>61,796</u>					רווח נקי
					מידע אחר:
281,019	-	28,403	60,747	191,869	לקוחות
487,338	-	90,371	158,313	238,654	מלאי
719,774	268,173	48,956	183,186	219,459	נכסים אחרים
1,488,131	268,173	167,730	402,246	649,982	נכסי המגזר
1,092,694	962,927	16,829	63,675	49,263	התחייבויות המגזר

באור 5: - מידע בדבר מגזרי פעילות (המשך)לשלושה חודשים שהסתיימו ביום
30 בספטמבר 2020

סה"כ	לא מיוחס	אירופה בלתי מבוקר אלפי ש"ח	ארה"ב וקוריאה	ישראל	
277,867	-	34,113	122,681	121,073	הכנסות מחיצוניים
536	-	143	105	288	הכנסות בין מגזרים
278,403	-	34,256	122,786	121,361	סה"כ הכנסות
(536)	-	(143)	(105)	(288)	התאמות
<u>277,867</u>	<u>-</u>	<u>34,113</u>	<u>122,681</u>	<u>121,073</u>	הכנסות בדוח רווח והפסד
29,086	-	2,346	7,840	18,900	רווח תפעולי לפני הוצאות
87	-	(24)	65	46	(הכנסות) אחרות
28,999	-	2,370	7,775	18,854	רווח תפעולי
6,392					הוצאות מימון, נטו
22,607					רווח לפני מסים על הכנסה
5,160					מיסים על ההכנסה
<u>17,447</u>					רווח נקי

לשלושה חודשים שהסתיימו ביום
30 בספטמבר 2019

סה"כ	לא מיוחס	אירופה בלתי מבוקר אלפי ש"ח	ארה"ב וקוריאה	ישראל	
281,457	-	37,383	128,362	115,712	הכנסות מחיצוניים
1,866	-	1,411	202	253	הכנסות בין מגזרים
283,323	-	38,794	128,564	115,965	סה"כ הכנסות
(1,866)	-	(1,411)	(202)	(253)	התאמות
<u>281,457</u>	<u>-</u>	<u>37,383</u>	<u>128,362</u>	<u>115,712</u>	הכנסות בדוח רווח והפסד
31,289	-	3,125	13,492	14,672	רווח תפעולי לפני הוצאות
(96)	-	(101)	(25)	30	(הכנסות) אחרות
31,385	-	3,226	13,517	14,642	רווח תפעולי
5,415					הוצאות מימון, נטו
25,970					רווח לפני מסים על הכנסה
6,898					מיסים על ההכנסה
<u>19,072</u>					רווח נקי

באור 5: - מידע בדבר מגזרי פעילות (המשך)

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2019					
סה"כ	לא מיוחס	אירופה אלפי ש"ח	ארה"ב וקוריאה	ישראל	
1,143,888	-	163,767	517,500	462,621	הכנסות מחיצוניים
7,254	-	2,690	3,374	1,190	הכנסות בין מגזרים
1,151,142	-	166,457	520,874	463,811	סה"כ הכנסות
(7,254)	-	(2,690)	(3,374)	(1,190)	התאמות
1,143,888	-	163,767	517,500	462,621	הכנסות בדוח רווח והפסד
128,857	-	11,424	56,090	61,343	רווח תפעולי לפני הוצאות אחרות
(301)	-	(371)	(370)	440	הוצאות אחרות
129,158	-	11,795	56,460	60,903	רווח תפעולי
23,758					הוצאות מימון, נטו
105,400					רווח לפני מיסים על ההכנסה
26,002					מיסים על ההכנסה
79,398					רווח נקי
					מידע אחר:
261,092	-	25,270	56,190	179,632	לקוחות
465,576	-	90,090	143,432	232,054	מלאי
765,672	289,213	60,386	199,221	216,852	נכסים אחרים
1,492,340	289,213	175,746	398,843	628,538	נכסי המגזר
1,075,481	954,159	16,961	53,755	50,606	התחייבויות המגזר
108,025	-	6,183	90,138	11,884	עלות רכישת נכסים לזמן ארוך
(23,208)	-	(2,734)	(6,855)	(13,619)	פחת והפחתות

קבוצת סקופ מתכות בע"מ

נתונים כספיים מתוך הדוחות הכספיים ביניים המאוחדים
המיוחסים לחברה

ליום 30 בספטמבר, 2020

בלתי מבוקרים

דוח מיוחד לסקירת המידע הכספי הביניים הנפרד לפי תקנה 38ד' לתקנות ניירות ערך (דוחות תקופתיים ומיידיים), התש"ל-1970

מבוא

סקרנו את המידע הכספי הביניים המובא לפי תקנה 38ד' לתקנות ניירות ערך (דוחות תקופתיים ומיידיים), התש"ל-1970 של קבוצת סקופ מתכות בע"מ (להלן - החברה), ליום 30 בספטמבר 2020 ולתקופות של תשעה ושלושה חודשים שהסתיימו באותו תאריך. המידע הכספי הביניים הנפרד הינו באחריות הדירקטוריון וההנהלה של החברה. אחריותנו היא להביע מסקנה על המידע הכספי הביניים הנפרד לתקופות ביניים אלה בהתבסס על סקירתנו.

לא סקרנו את המידע הכספי הביניים הנפרד מתוך הדוחות הכספיים של חברות מוחזקות אשר ההשקעה בהן הסתכמה לסך של 174,715 אלפי ש"ח ליום 30 בספטמבר 2020 ואשר חלקה של החברה ברווחי החברות הנ"ל הסתכם לסך של 5,367 אלפי ש"ח ושל 1,329 אלפי ש"ח לתקופות של תשעה ושלושה חודשים שהסתיימו באותו תאריך. הדוחות הכספיים של אותן חברות נסקרו על ידי רואי חשבון אחרים שדוחותיהם הומצאו לנו ומסקנתנו, ככל שהיא מתייחסת לדוחות הכספיים בגין אותן חברות מבוססת על דוחות סקירה של רואי חשבון 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 נפרד 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 מזהים 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 הביניים הנפרד הנ"ל אינו ערוך, מכל הבחינות המהותיות, בהתאם להוראות תקנה 38ד' לתקנות ניירות ערך (דוחות תקופתיים ומיידיים), התש"ל-1970.

דוח מיוחד לפי תקנה ד'38

נתונים כספיים ומידע כספי מתוך הדוחות הכספיים ביניים המאוחדים

המיוחסים לחברה

להלן נתונים כספיים ומידע כספי נפרד המיוחסים לחברה מתוך הדוחות הכספיים ביניים המאוחדים של הקבוצה ליום 30 בספטמבר, 2020 המפורסמים במסגרת הדוחות התקופתיים (להלן - דוחות מאוחדים), המוצגים בהתאם לתקנה ד'38 לתקנות ניירות ערך (דוחות תקופתיים ומיידיים), התש"ל-1970.

ליום 31 בדצמבר 2019	ליום 30 בספטמבר	
	2019	2020
מבוקר	בלתי מבוקר	
	אלפי ש"ח	

נכסים שוטפים

212,596	191,829	260,541	מזומנים ושווי מזומנים
5,184	5,223	-	השקעות לזמן קצר
8,278	7,831	8,130	ניירות ערך סחירים
179,634	191,869	176,208	לקוחות
7,397	8,291	8,033	חייבים ויתרות חובה
232,054	238,654	232,072	מלאי
<u>645,143</u>	<u>643,697</u>	<u>684,984</u>	

נכסים לא שוטפים

5,000	5,000	5,000	השקעות לזמן ארוך
529,200	500,674	555,403	השקעה בחברות מוחזקות
169,069	169,722	172,124	רכוש קבוע
631	902	209	נכסי זכות שימוש
3,065	3,065	4,465	מוניטין
10,736	10,619	10,950	נכסים בלתי מוחשיים
<u>717,701</u>	<u>689,982</u>	<u>748,151</u>	
<u>1,362,844</u>	<u>1,333,679</u>	<u>1,433,135</u>	

המידע הנוסף המצורף מהווה חלק בלתי נפרד מהנתונים הכספיים ומהמידע הכספי הנפרד.

נתונים כספיים מתוך הדוחות המאוחדים על המצב הכספי המיוחדים לחברה

ליום	ליום 30 בספטמבר		
31 בדצמבר	2019	2020	
מבוקר	בלתי מבוקר		
	אלפי ש"ח		
התחייבויות שוטפות			
268,253	276,288	268,330	חלויות שוטפות של הלוואות מתאגידים בנקאיים
649	924	107	חלויות שוטפות בגין חכירה
33,067	30,909	35,361	התחייבויות לספקים ולנותני שירותים
16,110	16,866	13,322	זכאים ויתרות זכות
<u>318,079</u>	<u>324,987</u>	<u>317,120</u>	
התחייבויות לא שוטפות			
-	-	102	התחייבות בגין חכירה
4,582	5,030	4,575	התחייבות בשל הטבות לעובדים, נטו
602,435	587,758	634,880	הלוואות מתאגידים בנקאיים ומאחרים
20,889	20,467	20,133	מסים נדחים
<u>627,906</u>	<u>613,255</u>	<u>659,690</u>	
<u>945,985</u>	<u>938,242</u>	<u>976,810</u>	
הון			
14,724	14,724	14,724	הון מניות
364,635	364,635	364,635	פרמיה וקרנות
106,760	88,822	150,734	יתרת רווח
(69,260)	(72,744)	(73,768)	קרן מתרגום דוחות כספיים של פעילויות חוץ
<u>416,859</u>	<u>395,437</u>	<u>456,325</u>	
<u>1,362,844</u>	<u>1,333,679</u>	<u>1,433,135</u>	

המידע הנוסף המצורף מהווה חלק בלתי נפרד מהנתונים הכספיים ומהמידע הכספי הנפרד.

11 בנובמבר, 2020			
אילן טולדנו	גיל חבר	שמואל שילה	תאריך אישור הדוחות הכספיים
סמנכ"ל כספים	מנכ"ל	יו"ר הדירקטוריון	

נתונים כספיים מתוך הדוחות המאוחדים על רווח או הפסד המיוחסים לחברה

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2019	ל-3 החודשים שהסתיימו ביום 30 בספטמבר		ל-9 החודשים שהסתיימו ביום 30 בספטמבר		
	2019	2020	2019	2020	
מבוקר	בלתי מבוקר אלפי ש"ח				
463,811	115,964	121,361	352,774	332,487	הכנסות ממכירות
313,984	77,966	80,135	238,860	221,522	עלות המכירות
149,827	37,998	41,226	113,914	110,965	רווח גולמי
56,919	14,245	14,602	42,497	42,936	הוצאות מכירה ושיווק
32,153	8,973	7,917	26,019	22,477	הוצאות הנהלה וכלליות
60,755	14,780	18,707	45,398	45,552	רווח תפעולי לפני הוצאות אחרות, נטו
440	29	47	381	1,117	הוצאות אחרות, נטו
60,315	14,751	18,660	45,017	44,435	רווח תפעולי
3,963	1,169	63	3,363	427	הכנסות מימון
(24,088)	(6,192)	(4,727)	(18,393)	(16,447)	הוצאות מימון
(20,125)	(5,023)	(4,664)	(15,030)	(16,020)	
40,190	9,728	13,996	29,987	28,415	רווח לפני מסים על ההכנסה
9,339	2,326	3,281	6,966	6,673	מסים על ההכנסה
30,851	7,402	10,715	23,021	21,742	רווח לאחר מסים על ההכנסה
48,547	11,670	6,732	38,775	22,263	רווח מחברות מוחזקות, נטו
79,398	19,072	17,447	61,796	44,005	רווח נקי

המידע הנוסף המצורף מהווה חלק בלתי נפרד מהנתונים הכספיים ומהמידע הכספי הנפרד.

נתונים כספיים מתוך הדוחות המאוחדים על הרווח הכולל המיוחסים לחברה

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2019	ל-3 החודשים שהסתיימו ביום 30 בספטמבר		ל-9 החודשים שהסתיימו ביום 30 בספטמבר		מבוקר
	2019	2020	2019	2020	
					בלתי מבוקר אלפי ש"ח
79,398	19,072	17,447	61,796	44,005	רווח נקי
					הפסד כולל אחר (לאחר השפעת המס):
					סכומים שלא יסווגו מחדש לאחר מכן לרווח או הפסד:
					הפסד אקטוארי בגין תוכנית להטבה מוגדרת
(1,259)	(1,360)	(87)	(1,595)	(31)	
					סכומים שיסווגו מחדש לרווח או הפסד בהתקיים תנאים ספציפיים:
					התאמות הנובעות מתרגום דוחות כספיים של פעילויות חוץ
(40,963)	(20,356)	1,648	(44,447)	(4,508)	
(42,222)	(21,716)	1,561	(46,042)	(4,539)	סה"כ רווח (הפסד) הפסד כולל אחר
37,176	(2,644)	19,008	15,754	39,466	סה"כ רווח (הפסד) כולל

המידע הנוסף המצורף מהווה חלק בלתי נפרד מהנתונים הכספיים ומהמידע הכספי הנפרד.

נתונים כספיים מתוך הדוחות המאוחדים על תזרימי המזומנים המיוחסים לחברה

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2019	ל-3 החודשים שהסתיימו ביום 30 בספטמבר		ל-9 החודשים שהסתיימו ביום 30 בספטמבר		מבוקר
	2019	2020	2019	2020	
	בלתי מבוקר אלפי ש"ח				
79,398	19,072	17,447	61,796	44,005	תזרימי מזומנים מפעילות שוטפת של החברה
					רווח נקי המיוחס לחברה
					התאמות הדרושות להצגת תזרימי מזומנים מפעילות שוטפת של החברה:
					התאמות לסעיפי רווח או הפסד של החברה:
					פחת רכוש קבוע, נכסים בלתי מוחשיים ונכסי זכות שימוש
13,877	3,421	3,422	10,374	10,496	שינוי מסים נדחים, נטו
(895)	(867)	75	(1,216)	(749)	שינוי בהתחייבויות בשל הטבות לעובדים, נטו
3,474	3,528	(28)	3,485	(45)	הפסד הון ממימוש נכסים קבועים
440	30	47	381	1,117	ירידת (עליית) ערך ניירות ערך הנמדדים בשווי הוגן דרך רווח או הפסד
(1,636)	(387)	(607)	(1,190)	(29)	שערוך הלוואות
29	4	2	25	5	הפרשי שער השקעות לזמן ארוך
402	189	-	363	48	חלק החברה ברווחי חברות מאוחדות, נטו
(48,547)	(11,670)	(6,731)	(38,775)	(22,263)	
(32,856)	(5,752)	(3,820)	(26,553)	(11,420)	
					שינויים בסעיפי נכסים והתחייבויות של החברה:
(13,944)	(12,312)	(16,734)	(26,518)	6,149	ירידה (עלייה) בלקוחות
(3,432)	282	2,545	(4,326)	(636)	ירידה (עלייה) בחייבים ויתרות חובה
10,405	8,967	8,633	3,805	2,032	ירידה במלאי
(4,896)	(1,973)	1,661	(6,716)	747	עלייה (ירידה) בהתחייבויות לספקים ולנותני שירותים
(2,940)	1,523	512	(2,141)	(2,809)	עלייה (ירידה) בזכאים ויתרות זכות
(14,807)	(3,513)	(3,383)	(35,896)	5,483	
31,735	9,807	10,244	(653)	38,068	מזומנים נטו (שימשו לפעילות) שנבעו מפעילות שוטפת של החברה
					תזרימי מזומנים מפעילות השקעה של החברה
(9,991)	(1,917)	(4,446)	(8,272)	(10,624)	רכישת רכוש קבוע
4,414	5,286	-	4,414	5,136	השקעות לזמן קצר וארוך
(2,501)	(590)	(703)	(1,764)	(2,143)	רכישת נכסים בלתי מוחשיים
393	174	24	354	142	תמורה ממימוש רכוש קבוע
-	-	-	-	(3,520)	תנועה בהשקעה בפעילות שנרכשה
(16,114)	(973)	2,912	(548)	(11,150)	תנועה בהשקעה בחברות מאוחדות
					תמורה ממימוש (השקעה) בנכסים פיננסיים הנמדדים בשווי הוגן דרך רווח או הפסד, נטו
(22)	10	-	(21)	177	
(23,821)	1,990	(2,213)	(5,837)	(21,982)	מזומנים נטו (שימשו לפעילות) שנבעו מפעילות השקעה של החברה

המידע הנוסף המצורף מהווה חלק בלתי נפרד מהנתונים הכספיים ומהמידע הכספי הנפרד.

נתונים כספיים מתוך הדוחות המאוחדים על תזרימי המזומנים המיוחסים לחברה

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2019	ל-3 החודשים שהסתיימו ביום 30 בספטמבר		ל-9 החודשים שהסתיימו ביום 30 בספטמבר	
	2019	2020	2019	2020
	בלתי מבוקר אלפי ש"ח			

תזרימי מזומנים מפעילות מימון של החברה

(87,150)	(43,575)	-	(87,150)	-
300,000	-	75,000	210,000	250,000
(272,699)	(68,385)	(78,406)	(189,341)	(217,478)
(1,094)	(275)	(104)	(815)	(663)
(60,943)	(112,235)	(3,510)	(67,306)	31,859
(53,029)	(100,438)	4,521	(73,796)	47,945
265,625	292,267	256,020	265,625	212,596
212,596	191,829	260,541	191,829	260,541

דיבידנד ששולם
קבלת הלוואות לזמן ארוך מתאגידים
בנקאיים ומאחרים
פרעון הלוואות לזמן ארוך מתאגידים
בנקאיים ומאחרים
פרעון התחייבות בגין חכירה

מזומנים נטו שנבעו מפעילות (ששימשו
לפעילות) מימון של החברה

עלייה (ירידה) במזומנים ושווי מזומנים

יתרת מזומנים ושווי מזומנים לתחילת
התקופה

יתרת מזומנים ושווי מזומנים לסוף התקופה

(א) פעילות מהותית שלא במזומן

607	820	349	945	1,547
-----	-----	-----	-----	-------

רכישת רכוש קבוע באשראי

(ב) מידע נוסף על תזרימי המזומנים -
ריבית ומיסים ששולמו מסווגים
לפעילות שוטפת

מזומנים ששולמו במשך התקופה
עבור:

23,555	6,299	5,733	17,537	17,132
--------	-------	-------	--------	--------

ריבית

12,330	2,185	3,089	9,645	8,342
--------	-------	-------	-------	-------

מסים על ההכנסה

מזומנים שהתקבלו במשך התקופה
עבור:

426	165	15	382	333
-----	-----	----	-----	-----

ריבית

171	-	-	171	1,637
-----	---	---	-----	-------

מסים על ההכנסה

המידע הנוסף המצורף מהווה חלק בלתי נפרד מהנתונים הכספיים ומהמידע הכספי הנפרד.

1. כללי

מידע כספי נפרד זה ערוך במתכונת מתומצתת ליום 30 בספטמבר, 2020 ולתקופה של תשעה ושלשה חודשים שהסתיימה באותו תאריך בהתאם להוראות תקנה 38' לתקנות ניירות ערך (דוחות תקופתיים ומיידים), התש"ל-1970. יש לעיין במידע כספי נפרד זה בהקשר למידע הכספי על הדוחות הכספיים השנתיים ליום 31 בדצמבר, 2019 ולשנה שהסתיימה באותו תאריך ולמידע הנוסף אשר נלווה אליהם.

פרק ה' - דוח בדבר אפקטיביות הבקרה הפנימית על הדיווח הכספי ועל הגילוי

דוח רבעוני בדבר אפקטיביות הבקרה הפנימית על הדיווח הכספי ועל הגילוי לפי תקנה 38 ג' (א):

ההנהלה, בפיקוח הדירקטוריון של קבוצת סקופ מתכות בע"מ (להלן: "התאגיד"), אחראית לקביעתה והתקיימותה של בקרה פנימית נאותה על הדיווח הכספי ועל הגילוי בתאגיד.

לעניין זה, חברי ההנהלה הם:

1. גיל חבר, מנהל כללי.
2. אילן טולדנו, סמנכ"ל כספים.
3. צביקה מיכאלי, חשב.
4. ג'ק בלעואר, אחראי פיתוח ויישום מערכות מידע.
5. מיכאל שלמה, מנהל מערכות מידע.
6. סטנלי פריש, יועץ משפטי.
7. איטה מישייב, מנהלת חשבונות ראשית.
8. אורית קדכודה, אחראית שכר.
9. קובי פרנקל, אחראי מלאי.
10. אירנה שפילמן, סמנכ"ל כספים ארה"ב.

בקרה פנימית על הדיווח הכספי ועל הגילוי כוללת בקרות ונהלים הקיימים בתאגיד, אשר תוכננו בידי המנהל הכללי ונושא המשרה הבכיר ביותר בתחום הכספים או תחת פיקוחם, או בידי מי שמבצע בפועל את התפקידים האמורים, בפיקוח דירקטוריון התאגיד, אשר נועדו לספק מידה סבירה של ביטחון בהתייחס למהימנות הדיווח הכספי ולהכנת הדוחות בהתאם להוראות הדין, ולהבטיח כי מידע שהתאגיד נדרש לגלות בדוחות שהוא מפרסם על פי הוראות הדין נאסף, מעובד, מסוכם ומדווח במועד ובמתכונת הקבועים בדין.

הבקרה הפנימית כוללת, בין השאר, בקרות ונהלים שתוכננו להבטיח כי מידע שהתאגיד נדרש לגלותו כאמור, נצבר ומועבר להנהלת התאגיד, לרבות למנהל הכללי ולנושא המשרה הבכיר ביותר בתחום הכספים או למי שמבצע בפועל את התפקידים האמורים, וזאת על מנת לאפשר קבלת החלטות במועד המתאים, בהתייחס לדרישות הגילוי. בשל המגבלות המבניות שלה, בקרה פנימית על הדיווח הכספי ועל הגילוי אינה מיועדת לספק בטחון מוחלט שהצגה מוטעית או השמטת מידע בדוחות תימנע או תתגלה.

בדוח הרבעוני בדבר האפקטיביות הבקרה הפנימית על הדיווח הכספי ועל הגילוי אשר צורף לדוח הרבעוני לתקופה שנסתיימה ביום 30 ביוני 2020 (להלן - הדוח הרבעוני בדבר הבקרה הפנימית האחרון), נמצאה הבקרה הפנימית כאפקטיבית.

עד למועד הדוח, לא הובא לידיעת הדירקטוריון וההנהלה כל אירוע או עניין שיש בהם כדי לשנות את הערכת האפקטיביות של הבקרה הפנימית, כפי שהובאה במסגרת הדוח השנתי בדבר הבקרה הפנימית האחרון. למועד הדוח, בהתבסס על הערכת האפקטיביות של הבקרה הפנימית בדוח השנתי בדבר הבקרה הפנימית האחרון, ובהתבסס על מידע שהובא לידיעת ההנהלה והדירקטוריון כאמור לעיל: הבקרה הפנימית היא אפקטיבית.

הצהרת מנהלים
הצהרת מנהל כללי

אני, גיל חבר, מצהיר כי:

- (1) בחנתי את הדוח הרבעוני של קבוצת סקופ מתכות בע"מ (להלן - התאגיד) לרבעון השלישי של שנת 2020 (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 הכספיים ומידע כספי אחר הכלול בדוחות משקפים באופן נאות, מכל הבחינות המהותיות, את המצב הכספי, תוצאות הפעולות ותזרימי המזומנים של התאגיד לתאריכים ולתקופות שאליהם מתייחסים הדוחות;
- (4) גיליתי לרואה החשבון המבקר של התאגיד, לדירקטוריון ולוועדות הביקורת והדוחות הכספיים של התאגיד, בהתבסס על הערכתי העדכנית ביותר לגבי הבקרה הפנימית על הדיווח הכספי ועל הגילוי:
 - (א) את כל הליקויים המשמעותיים והחולשות המהותיות בקביעתה או בהפעלתה של הבקרה הפנימית על הדיווח הכספי ועל הגילוי העלולים באופן סביר להשפיע לרעה על יכולתו של התאגיד לאסוף, לעבד, לסכם או לדווח על מידע כספי באופן שיש בו להטיל ספק במהימנות הדיווח הכספי והכנת הדוחות הכספיים בהתאם להוראות הדין; וכן –
 - (ב) כל תרמית, בין מהותית ובין שאינה מהותית, שבה מעורב המנהל הכללי או מי שכפוף לו במישרין או מעורבים עובדים אחרים שיש להם תפקיד משמעותי בבקרה הפנימית על הדיווח הכספי ועל הגילוי;
- (5) אני, לבד או יחד עם אחרים בתאגיד:
 - (א) קבעתי בקרות ונהלים, או וידאתי קביעתם וקיומם של בקרות ונהלים תחת פיקוחי, המיועדים להבטיח שמידע מהותי המתייחס לתאגיד, לרבות חברות מאוחדות שלו כהגדרתן בתקנות ניירות ערך (עריכת דוחות כספיים שנתיים), התש"ע - 2010, מובא לידיעתי על ידי אחרים בתאגיד ובחברות המאוחדות, בפרט במהלך תקופת ההכנה של הדוחות; וכן –
 - (ב) קבעתי בקרות ונהלים, או וידאתי קביעתם וקיומם של בקרות ונהלים תחת פיקוחי, המיועדים להבטיח באופן סביר את מהימנות הדיווח הכספי והכנת הדוחות הכספיים בהתאם להוראות הדין, לרבות בהתאם לכללי חשבונאות מקובלים;
 - (ג) לא הובא לידיעתי כל אירוע או עניין שחל במהלך התקופה שבין מועד הדוח האחרון התקופתי, לבין מועד דוח זה, אשר יש בו כדי לשנות את מסקנת הדירקטוריון וההנהלה בנוגע לאפקטיביות הבקרה הפנימית על הדיווח הכספי ועל הגילוי, והצגתי בדוח זה את מסקנות הדירקטוריון וההנהלה לגבי האפקטיביות של הבקרה הפנימית על הדיווח הכספי ועל הגילוי של התאגיד.

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

הצהרת נושא המשרה הבכיר ביותר בתחום הכספים לפי תקנה 38ג(ד)(2):

הצהרת מנהלים

הצהרת נושא המשרה הבכיר ביותר בתחום הכספים

אני, אילן טולדנו, מצהיר כי:

- (1) בחנתי את הדוחות הכספיים ביניים ואת המידע הכספי האחר הכלול בדוחות לתקופת הביניים של קבוצת סקופ מתכות בע"מ (להלן - התאגיד) לרבעון השלישי של שנת 2020 (להלן - "הדוחות" או "הדוחות לתקופת הביניים");
- (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 הכספיים ומידע כספי אחר הכלול בדוחות משקפים באופן נאות, מכל הבחינות המהותיות, את המצב הכספי, תוצאות הפעולות ותזרימי המזומנים של התאגיד לתאריכים ולתקופות שאליהם מתייחסים הדוחות;
- (4) גיליתי לרואה החשבון המבקר של התאגיד, לדירקטוריון ולוועדות הביקורת והדוחות הכספיים של התאגיד, בהתבסס על הערכתי העדכנית ביותר לגבי הבקרה הפנימית על הדיווח הכספי ועל הגילוי:
 - (א) את כל הליקויים המשמעותיים והחולשות המהותיות בקביעתה או בהפעלתה של הבקרה הפנימית על הדיווח הכספי ועל הגילוי ככל שהיא מתייחסת לדוחות הכספיים ולמידע הכספי האחר הכלול בדוחות, העלולים באופן סביר להשפיע לרעה על יכולתו של התאגיד לאסוף, לעבד, לסכם או לדווח על מידע כספי באופן שיש בו להטיל ספק במהימנות הדיווח הכספי והכנת הדוחות הכספיים בהתאם להוראות הדין; וכן –
 - (ב) כל תרמית, בין מהותית ובין שאינה מהותית, שבה מעורב המנהל הכללי או מי שכפוף לו במישרין או מעורבים עובדים אחרים שיש להם תפקיד משמעותי בבקרה הפנימית על הדיווח הכספי ועל הגילוי;
- (5) אני, לבד או יחד עם אחרים בתאגיד:
 - (א) קבעתי בקרות ונהלים, או וידאתי קביעתם וקיומם של בקרות ונהלים תחת פיקוחי, המיועדים להבטיח שמידע מהותי המתייחס לתאגיד, לרבות חברות מאוחדות שלו כהגדרתן בתקנות ניירות ערך (עריכת דוחות כספיים שנתיים), התש"ע - 2010, ככל שהוא רלוונטי לדוחות הכספיים ולמידע כספי אחר הכלול בדוחות, מובא לידיעתי על ידי אחרים בתאגיד ובחברות המאוחדות, בפרט במהלך תקופת ההכנה של הדוחות; וכן –
 - (ב) קבעתי בקרות ונהלים, או וידאתי קביעתם וקיומם של בקרות ונהלים תחת פיקוחי, המיועדים להבטיח באופן סביר את מהימנות הדיווח הכספי והכנת הדוחות הכספיים בהתאם להוראות הדין, לרבות בהתאם לכללי חשבונאות מקובלים;
 - (ג) לא הובא לידיעתי כל אירוע או עניין שחל במהלך התקופה שבין מועד הדוח האחרון התקופתי, לבין מועד דוח זה, אשר יש בו כדי לשנות את מסקנת הדירקטוריון וההנהלה בנוגע לאפקטיביות הבקרה הפנימית על הדיווח הכספי ועל הגילוי, והצגתי בדוח זה את מסקנות הדירקטוריון וההנהלה לגבי האפקטיביות של הבקרה הפנימית על הדיווח הכספי ועל הגילוי של התאגיד.

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