

דוח הדירקטוריון לתקופות של שישה ושלושה חודשים שהסתיימו ביום 30 ביוני 2022

חברת סנו מפעלי ברונוס בע"מ (להלן: "סנו" או "החברה") מתכבדת להגיש בזה, דוחות כספיים מאוחדים של החברה וחברות מאוחדות שלה (להלן: "הקבוצה") המתייחסים לתקופות של שישה ושלושה חודשים שהסתיימו ביום 30 ביוני 2022 (להלן: "המחצית הראשונה" ו-"הרבעון השני"), כנדרש בתקנות ניירות ערך (דו"חות תקופתיים ומידיים), התש"ל-1970.

חלק א: הסברי הדירקטוריון למצב עסקי התאגיד, תוצאות פעולותיו, הונו העצמי ותזרימי המזומנים שלו

דירקטוריון החברה מתכבד להגיש את דוח הדירקטוריון על מצב ענייני החברה והחברות שבשליטתה ליום 30 ביוני 2022. הדוח סוקר את השינויים העיקריים בפעילות הקבוצה בחודשים ינואר עד יוני 2022, כאשר בידי המעיין מצוי גם הדוח השנתי המלא של החברה ליום 31 בדצמבר 2021, אשר פורסם ביום 27 במרס 2022 (מס' אסמכתא -2022-01-030312). הסקירה מתייחסת לאירועים ושינויים מהותיים שחלו במצב ענייני הקבוצה בתקופה המדווחת.

1. נתונים עיקריים מתוך תיאור עסקי התאגיד

א. החברה פועלת בתחום ייצור, שיווק, הפצה ומכירה בישראל ובחו"ל של מוצרי צריכה ביתיים שאינם מוצרי מזון (Non Food Products). הפעילות העיקרית של הקבוצה מתבצעת בישראל, כאשר גם פעילות הייצור של מוצרי הקבוצה מתבצעת, כמעט במלואה, בישראל על ידי החברה וחברות בת בבעלותה המלאה: קוסמופארם בע"מ, שניר תעשיות נייר (1995) בע"מ, ישראלפיפר תעשיות נייר בע"מ (90.5% מהונה המונפק בבעלות שניר תעשיות נייר (1995) בע"מ), ופנדה מפעלי נייר בע"מ (100% מהונה המונפק בבעלות ישראלפיפר תעשיות נייר בע"מ). פעילות השיווק ומכירת מוצרי החברה בישראל מתבצעת באמצעות מערך ההפצה של חברות הבת: החברה הדרומית לשיווק בע"מ לשווקים הקמעונאים וסנו פרופשיונל בע"מ לשווקים המוסדיים. החברה משווקת, מוכרת ומפיצה את מוצריה גם בחו"ל. פעילות היצוא מתבצעת באמצעות חברת הבת סנו אינטרנשיונל בע"מ. נכון לתקופת דוח זה, היקף פעילות היצוא והמכירות בחו"ל של הקבוצה הינו בשיעור של כ-11% מסך המכירות הכולל.

נתונים עיקריים מתוך תיאור עסקי התאגיד (המשך)

ב. לקבוצה ארבעה תחומי פעילות מרכזיים המדווחים כמגזרים בדוחותיה הכספיים המאוחדים של החברה כדלהלן:

1. **תחום מוצרי ניקוי ואחזקת הבית:** ייצור, שיווק, מכירה והפצת מוצרי ניקוי ואחזקת הבית.
2. **תחום מוצרי נייר:** ייצור, שיווק, מכירה והפצת מוצרי נייר.
3. **תחום מוצרי טואלטיקה וקוסמטיקה:** ייצור, שיווק, מכירה והפצת מוצרי טואלטיקה וקוסמטיקה לטיפוח והיגיינה אישית.
4. **אחרים:** מוצרי ניקוי ואחזקה שונים אשר אינם נכללים בתחומי הפעילות האחרים.

תחומי העיסוק של הקבוצה מאופיינים בתחרות חריפה מצד יצרנים מקומיים, רשתות המייצרות מוצרי PRIVATE LABEL (מותג פרטי), יבואנים, וכן חברות רב לאומיות בעלות מותגים בינלאומיים, הפועלות בישראל ומתחרות במוצרי החברה.

ג. נקודות עיקריות ועדכונים בדבר תיאור עסקי התאגיד לתקופת הדיווח:

1. במחצית הראשונה של שנת 2022, קיימת עלייה מתונה במחזור המכירות של הקבוצה לעומת התקופה המקבילה אשתקד. על אף העלייה במחזור המכירות, קיימת ירידה חדה ברווח הנקי בשיעור של כ-45.5% לעומת התקופה המקבילה אשתקד. עיקר הירידה ברווחיות של הקבוצה במחצית הראשונה של שנת 2022 לעומת התקופה המקבילה אשתקד נבע משחיקה ברווחיות הגולמית, משיעור של 39.4% מהמכירות במחצית הראשונה של שנת 2021 לשיעור של 34.1% מהמכירות במחצית הראשונה של שנת 2022 כאשר ברבעון השני של שנת 2022 שיעור הרווח הגולמי מהמכירות היה 31.1%, זאת כתוצאה מהתייקרויות חדות של מחירי חומרי הגלם, כאשר מחירי המכירה של הקבוצה לא עודכנו בהתאם להתייקרויות. בנוסף, חל גידול בהוצאות תפעול שוטפות וגידול בהוצאות מימון, נטו שנבעו בעיקר משחיקה בניירות ערך סחירים לעומת שערך ניירות ערך סחירים שנרשמו כהכנסות מימון בתקופה המקבילה אשתקד.
2. במחצית הראשונה של שנת 2022 גדלו מכירות הקבוצה בכ-3.0% בהשוואה למכירות בתקופה המקבילה אשתקד והסתכמו לסך של 946,678 אלפי ש"ח, קיימת עלייה בהיקף המכירות של מגזר מוצרי הניקוי, מגזר מוצרי הנייר ומגזר מוצרים אחרים, מנגד קיימת ירידה בהיקף המכירות של מגזר מוצרי הטואלטיקה וקוסמטיקה כתוצאה מירידה בביקושים למוצרי המגזר.
3. הרווח התפעולי לפני הכנסות (הוצאות) אחרות במחצית הראשונה של שנת 2022 הסתכם בסך של 92,337 אלפי ש"ח לעומת 144,840 אלפי ש"ח בתקופה המקבילה אשתקד, משקף ירידה של כ-52.5% מיליוני ש"ח שמהווים ירידה בשיעור של כ-36.2%. בשנת 2022 ממשיכה מגמת ההתייקרויות של מחירי חומרי הגלם, תשומות הייצור ועלויות התפעול. השחיקה קיימת בכל מגזרי הפעילות של החברה כאשר במגזר מוצרי הנייר תוצאות פעילות המגזר מראות הפסד בסך 8.7 מיליוני ש"ח במחצית הראשונה של שנת 2022.

1. נתונים עיקריים מתוך תיאור עסקי התאגיד (המשך)

ג. נקודות עיקריות ועדכונים בדבר תיאור עסקי התאגיד לתקופת הדיווח: (המשך)

4. הרווח הנקי במחצית הראשונה של שנת 2022 הסתכם בסך של 68,540 אלפי ש"ח לעומת 125,714 אלפי ש"ח בתקופה המקבילה אשתקד, משקף ירידה ברווח של כ-57.2 מיליוני ש"ח שמהווים ירידה בשיעור של כ-45.5%.

הרווח הנקי ברבעון השני של שנת 2022 הסתכם בסך של 18,228 אלפי ש"ח לעומת 56,430 אלפי ש"ח בתקופה המקבילה אשתקד, משקף ירידה בסך של כ-38.2 מיליוני ש"ח שמהווים ירידה בשיעור של כ-67.7%.

עיקר הקיטון ברווח הנקי נובע משחיקה חדה ברווחיות הגולמית, גידול בהוצאות המימון וגידול בהוצאות התפעול.

5. בתקופת הדוח ובהשוואה לתקופה המקבילה אשתקד, לא חל שינוי מהותי בגורמי סיכוני השוק אליהם חשופה החברה, במדיניות ניהול סיכונים, ובאמצעי הפיקוח ומימוש המדיניות כפי שפורסמו.

6. השלכות המלחמה בין רוסיה לאוקראינה

בפברואר 2022 החלה המלחמה בין רוסיה לאוקראינה. המלחמה הובילה, וממשיכה להוביל, לנפגעים משמעותיים, לפגיעה בתשתיות ולהפרעה לפעילות הכלכלית באוקראינה. בתגובה, מספר מדינות (כולל ארה"ב, בריטניה והאיחוד האירופי) הטילו סנקציות כלכליות נגד ישויות ויחידים מסוימים רוסיים הקשורים לרוסיה בכל מקום בעולם. בנוסף, גם על בלארוס הוטלו סנקציות שונות.

סנקציות אלה יכולות להשפיע באופן ישיר על אותם ישויות ויחידים ובאופן עקיף על צדדים שלישיים עסקיים הקשורים לאותם ישויות ויחידים, כמו גם תעשיות מסוימות בכלכלת רוסיה ובלארוס.

התנודות הפוטנציאליות במחירי הסחורות, שערי מטבע חוץ, הגבלות על יבוא ויצוא, זמינות חומרים ושירותים מקומיים וגישה למשאבים מקומיים ישפיעו על ישויות שיש להן פעילות או חשיפות משמעותיות עם או ברוסיה, בלארוס או אוקראינה.

לקבוצה קיימת פעילות לא מהותית באוקראינה באמצעות חברה מוחזקת, ISU Trade Ukraine LLC.

החברה האוקראינית מנסה להתמודד עם השינויים בסביבת הפעילות וההשפעות השונות, לתוצאות הפעילות באוקראינה והשינויים הנלווים במדינות השכנות אין השפעה מהותית על תוצאות הקבוצה.

1. נתונים עיקריים מתוך תיאור עסקי התאגיד (המשך)

ג. נקודות עיקריות ועדכונים בדבר תיאור עסקי התאגיד לתקופת הדיווח: (המשך)

7. השפעות עליית האינפלציה והריבית

בעקבות התפתחויות מאקרו כלכליות ברחבי עולם שהתרחשו במחצית הראשונה של שנת 2022 ובמהלך הרבעון השני של שנת 2022 בפרט, חלה עלייה בשיעורי האינפלציה בארץ ובעולם. כחלק מהצעדים שנקטו על מנת לבלום את עליית המחירים, החלו הבנקים המרכזיים בעולם, ובכללם בנק ישראל, להעלות את שיעור הריבית. העלייה בשיעורי האינפלציה הביאה, בין היתר, לעליה משמעותית במחירי הסחורות, ירידה משמעותית בזמינות של חומרי גלם וסחורות ועליה משמעותית במחירי האנרגיה. בהתאם לתחזיות של בנקים מרכזיים בעולם, שיעורי האינפלציה עשויים להישאר ברמה גבוהה ואף לעלות עוד יותר, מה שצפוי להביא לעליה נוספת במחירי הסחורות.

השפעות עליית מחירי חומרי הגלם בתקופת הדוח, הביאו לירידה חדה ברווח הגולמי של הקבוצה ובתוצאות פעילותיה, שבאה לידי ביטוי בעיקר ברבעון השני של שנת 2022. יודגש, כי במחצית הראשונה של שנת 2022, מחירי המכירה של הקבוצה בשווקים הקמעונאיים בישראל, המהווים את עיקר מכירות הקבוצה, לא עודכנו בהתאם להתייקרויות של מחירי חומרי הגלם.

ד. תביעות תלויות

לפירוט ועדכונים בדבר התביעות שהוגשו כנגד הקבוצה - ראו באור 5 לדוחות כספיים ביניים מאוחדים.

נכסים שוטפים ליום 30 ביוני 2022 הסתכמו ב-1,444,121 אלפי ש"ח, לעומת 1,303,220 אלפי ש"ח ליום 31 בדצמבר 2021. עיקר הגידול בנכסים השוטפים נובע מגידול ביתרת הלקוחות בסך של כ-95.1 מיליוני ש"ח כתוצאה מעלייה בהיקף הפעילות של הרבעון הנוכחי לעומת הרבעון הרביעי של שנת 2021. בנוסף, חלה עלייה ביתרות המלאי בסך של כ-57 מיליוני ש"ח וזאת בעקבות הצטיידות החברה ביתרות מלאים יותר גבוהות על מנת לנצל מחירי קניה יותר טובים, בנוסף, התייקרויות מחירי חומרי הגלם גם הוסיפו לגידול בערך המלאי.

נכסים שאינם שוטפים ליום 30 ביוני 2022 הסתכמו ב-659,814 אלפי ש"ח, לעומת 658,058 אלפי ש"ח ליום 31 בדצמבר 2021.

השקעות בנכסים פיננסיים בשווי הוגן ליום 30 ביוני 2022 הסתכמו בסך 36,376 אלפי ש"ח לעומת 35,873 אלפי ש"ח ליום 31 בדצמבר 2021. הגידול נובע בעיקר מהשקעה נוספת בסך של כ-969 אלפי ש"ח בחברת גדות מסופים לכימיקלים (1985) בע"מ, בנוסף, קיימת ירידה בשווי מניות ב.גאון אחזקות בע"מ הנסחרות בבורסה לניירות ערך בתל אביב.

השקעות המטופלות לפי שיטת השווי המאזני ליום 30 ביוני 2022 הסתכמו בסך 41,188 אלפי ש"ח לעומת 38,999 אלפי ש"ח ליום 31 בדצמבר 2021. העלייה נובעת מחלק הקבוצה ברווחי חברה כלולה, ווינפאק סחר בע"מ.

הנדל"ן להשקעה ליום 30 ביוני 2022 הסתכם ב-51,349 אלפי ש"ח, לעומת 51,523 אלפי ש"ח ליום 31 בדצמבר 2021. ההשקעה מוצגת על בסיס עלות והירידה נובעת מפחת שוטרף.

הרכוש הקבוע, נטו ליום 30 ביוני 2022 הסתכם ב-463,337 אלפי ש"ח, לעומת 463,265 אלפי ש"ח ליום 31 בדצמבר 2021. לא חל שינוי מהותי ביתרת הרכוש קבוע וזאת מאחר והפחת השוטרף היה דומה לסך הרכישות. **המוניטין** הסתכם ליום 30 ביוני 2022 וליום 31 בדצמבר 2021 ב-57,555 אלפי ש"ח.

התחייבויות שוטפות ליום 30 ביוני 2022 הסתכמו ב-424,404 אלפי ש"ח, לעומת 345,712 אלפי ש"ח ליום 31 בדצמבר 2021. עיקר העלייה נובעת מגידול בהתחייבויות לספקים ונותני שירותים בסך של כ-74.2 מיליוני ש"ח כתוצאה מהגדלת יתרות המלאי.

התחייבויות לא שוטפות ליום 30 ביוני 2022 הסתכמו ב-48,864 אלפי ש"ח לעומת 59,161 אלפי ש"ח ליום 31 בדצמבר 2021. עיקר הירידה ביתרות נובעת מקיטון בהתחייבויות בגין חכירות בסך של כ-6.6 מיליוני ש"ח לאחר הפירעונות השוטפים.

ההון של החברה (כולל זכויות שאינן מקנות שליטה) ליום 30 ביוני 2022 הסתכם ב-1,630,667 אלפי ש"ח לעומת 1,556,405 אלפי ש"ח ליום 31 בדצמבר 2021. עיקר הגידול נובע מהרווח הכולל במחצית הראשונה של שנת 2022 שסתכם לכ-71,307 אלפי ש"ח.

3. התוצאות העסקיות

למידע בדבר תוצאות לפי מגזרי הפעילות ראו באור 6 לדוחות הכספיים ביניים.

המכירות

סה"כ	אחרים	מוצרי טואלטיקה וקוסמטיקה	מוצרי נייר	מוצרי ניקוי ואחזקת בית	
בלתי מבוקר					
אלפי ש"ח					
הכנסות לפי תחומי פעילות:					
לתקופה של שישה חודשים שהסתיימה ביום					
946,678	119,902	177,934	173,735	475,107	30 ביוני, 2022
919,503	114,464	182,195	160,881	461,963	30 ביוני, 2021
לתקופה של שלושה חודשים שהסתיימה ביום					
458,176	55,976	90,663	84,948	226,589	30 ביוני, 2022
439,246	55,855	91,487	76,754	215,150	30 ביוני, 2021

במחצית הראשונה של שנת 2022 הסתכמו המכירות ב-946,678 אלפי ש"ח לעומת 919,503 אלפי ש"ח בתקופה המקבילה אשתקד, המהווים גידול בשיעור של כ-3.0%.

ברבעון השני של שנת 2022 הסתכמו המכירות ב-458,176 אלפי ש"ח לעומת 439,246 אלפי ש"ח בתקופה המקבילה אשתקד, המהווים גידול בשיעור של כ-4.3%.

קיימת עלייה בהיקף המכירות של כל מגזרי הפעילות למעט ירידה בהיקף המכירות של מגזר מוצרי הטואלטיקה וקוסמטיקה, שנבע בעיקר מירידה בביקושים של מוצרי המגזר.

המכירות בחו"ל וליצוא במחצית הראשונה של שנת 2022 הסתכמו בכ-105,270 אלפי ש"ח, לעומת 102,254 אלפי ש"ח בתקופה המקבילה אשתקד, שמהווים עלייה בשיעור של כ-2.9%, עיקר העלייה נובע מגידול בפעילות של חברה בת ברומניה בקיזוז ירידה בהיקף פעילות של חברה בת באוקראינה לאחר התפרצות המלחמה בחודש פברואר 2022.

הרווח הגולמי

במחצית הראשונה של שנת 2022 הרווח הגולמי הסתכם ב-323,063 אלפי ש"ח המהווה כ-34.1% מהמכירות לעומת 361,932 אלפי ש"ח המהווה כ-39.4% מהמכירות בתקופה המקבילה אשתקד.

ברבעון השני של שנת 2022 הרווח הגולמי הסתכם ב-142,530 אלפי ש"ח המהווה כ-31.1% מהמכירות לעומת 169,519 אלפי ש"ח המהווה כ-38.6% מהמכירות בתקופה המקבילה אשתקד.

עיקר הירידה ברווחיות הגולמית נובע משחיקה ברווחיות של כל מגזרי הפעילות, זאת כתוצאה מהתייקרות מחירי חומרי הגלם ותשומות הייצור ומחירי המכירה לא עודכנו בהתאם להתייקרויות.

הוצאות מכירה ושיווק

במחצית הראשונה של שנת 2022 הוצאות המכירה והשיווק הסתכמו ב-189,361 אלפי ש"ח המהווים כ-20.0% מהמכירות, לעומת 176,457 אלפי ש"ח בתקופה המקבילה אשתקד המהווים כ-19.2% מהמכירות.

ברבעון השני של שנת 2022 הוצאות המכירה והשיווק הסתכמו ב-95,563 אלפי ש"ח המהוות כ-20.9% מהמכירות, לעומת 85,821 אלפי ש"ח בתקופה המקבילה אשתקד המהווים כ-19.5% מהמכירות.

עיקר העלייה בהוצאות המכירה והשיווק נובעת מגידול בהוצאות הפרסום וגידול בהוצאות השכר.

הוצאות הנהלה וכלליות

במחצית הראשונה של שנת 2022 הוצאות הנהלה וכלליות הסתכמו ב-41,365 אלפי ש"ח, לעומת 40,635 אלפי ש"ח בתקופה המקבילה אשתקד.

ברבעון השני של שנת 2022 הוצאות הנהלה וכלליות הסתכמו ב-19,149 אלפי ש"ח, לעומת 19,828 אלפי ש"ח בתקופה המקבילה אשתקד.

לא חלו שינויים מהותיים בהוצאות הנהלה וכלליות.

רווח (הפסד) תפעולי לפני הכנסות (הוצאות) אחרות

סה"כ	אחרים	מוצרי טואלטיקה וקוסמטיקה בלתי מבוקר אלפי ש"ח	מוצרי נייר	מוצרי ניקוי ואחזקת בית	
					לתקופה של שישה חודשים שהסתיימה ביום
92,337	21,005	14,557	(8,663)	65,438	30 ביוני, 2022
144,840	24,284	24,825	15,274	80,457	30 ביוני, 2021
					לתקופה של שלושה חודשים שהסתיימה ביום
27,818	9,691	6,342	(12,238)	24,023	30 ביוני, 2022
63,870	13,849	12,208	3,357	34,456	30 ביוני, 2021

הרווח התפעולי לפני הכנסות (הוצאות) אחרות במחצית הראשונה של שנת 2022 הסתכם ב-92,337 אלפי ש"ח, לעומת 144,840 אלפי ש"ח בתקופה המקבילה אשתקד, מדובר בירידה בסך של כ-52.5 מיליוני ש"ח המהווה קיטון בשיעור של כ-36.2%.

הרווח התפעולי לפני הכנסות (הוצאות) אחרות ברבעון השני של שנת 2022 הסתכם ב-27,818 אלפי ש"ח, לעומת 63,870 אלפי ש"ח בתקופה המקבילה אשתקד, מדובר בירידה בסך של כ-36.1 מיליוני ש"ח המהווים ירידה בשיעור של כ-56.4%.

במגזר מוצרי הניקוי חלה ירידה ברווח וברווחיות שנבעה בעיקר כתוצאה מהתייקרות מחירי חומרי הגלם ותשומות הייצור וגידול בהוצאות הפרסום.

במגזר מוצרי הנייר נרשמו הפסדים בתוצאות הפעילות שנבעו בעיקר כתוצאה מהמשך מגמת התייקרות מחירי חומרי הגלם שהחלה מהרבעון השני של שנת 2021, כאשר מחירי הקנייה התייקרו באופן משמעותי בשנת 2022. מנגד, מחירי המכירה לא עודכנו בהתאם להתייקרויות.

במגזר מוצרי הטואלטיקה וקוסמטיקה חלה ירידה ברווח וברווחיות שנבעה בעיקר משחיקה ברווח הגולמי כתוצאה מהתייקרויות מחירי חומרי הגלם, בנוסף, קיימת ירידה בהיקף המכירות שנגרמה מירידה בביקושים למוצרי המגזר ועלייה בהוצאות השכר.

במגזר מוצרים אחרים ניתן לראות ירידה ברווח וברווחיות שנבעו בעיקר מהתייקרות מחירי חומרי הגלם ומשינוי תמהיל המוצרים שנמכרו.

הכנסות והוצאות אחרות, נטו

במחצית הראשונה של שנת 2022 הכנסות אחרות נטו הסתכמו בכ-103 אלפי ש"ח לעומת הכנסות אחרות נטו בסך של כ-1,955 אלפי ש"ח בתקופה המקבילה אשתקד.

עיקר ההכנסות האחרות בתקופה המקבילה אשתקד נבעו מקבלת החזר ממוסדות ממשלתיים בחברה מוחזקת, כימי סן בע"מ, בסך של כ-1.9 מיליוני ש"ח במהלך הרבעון הראשון של שנת 2021.

הכנסות והוצאות מימון, נטו

הוצאות המימון, נטו, במחצית הראשונה של שנת 2022 הסתכמו בכ-5,852 אלפי ש"ח לעומת הכנסות מימון, נטו, בסך של כ-8,595 אלפי ש"ח בתקופה המקבילה אשתקד. חלה עלייה בהוצאות המימון, נטו, שנבעה בעיקרה משחיקת השקעות בניירות ערך סחירים בסך של כ-7.5 מיליוני ש"ח לעומת שערך ההשקעות הללו בסך של כ-4.2 מיליוני ש"ח בתקופה המקבילה אשתקד. בנוסף, בתקופה הנוכחית נרשמו הוצאות מימון משערך התחייבות דולרית בעקבות החלשות המטבע המקומי באוקראינה מול הדולר בסך של כ-0.7 מיליוני ש"ח לעומת הכנסות מימון בסך של כ-0.4 מיליוני ש"ח בעקבות התחזקות המטבע המקומי באוקראינה מול הדולר שנרשמו בתקופה המקבילה אשתקד.

הוצאות המימון, נטו ברבעון השני של שנת 2022 הסתכמו בכ-4,326 אלפי ש"ח לעומת הכנסות מימון, נטו בסך של 5,078 אלפי ש"ח בתקופה המקבילה אשתקד. עיקר הגידול בהוצאות מימון, נטו נובע משחיקת השקעות בניירות ערך סחירים בסך של כ-5.6 מיליוני ש"ח ברבעון הנוכחי לעומת התקופה המקבילה אשתקד בה נרשמו הכנסות מימון משערך השקעות בניירות ערך סחירים בסך 2.7 מיליוני ש"ח.

חלק הקבוצה ברווחי חברות המטופלות לפי שיטת השווי המאזני

חלקה של הקבוצה ברווחי חברות כלולות במחצית הראשונה של שנת 2022 מסתכם ב-2,189 אלפי ש"ח לעומת סך של כ-2,383 אלפי ש"ח בתקופה המקבילה אשתקד. הירידה ברווח נובעת בעיקר מקיטון בחלק הקבוצה ברווחים של חברה כלולה, ווינפאק סחר בע"מ וקיטון בהפסדים של חברה כלולה, גרין סטרים בע"מ.

חלקה של הקבוצה ברווחי חברות כלולות ברבעון השני של שנת 2022 מסתכם ב-824 אלפי ש"ח לעומת הפסד בסך של כ-23 אלפי ש"ח בתקופה המקבילה אשתקד. העלייה ברווח נובעת בעיקר מקיטון בחלק הקבוצה מההפסדים של חברה כלולה, גרין סטרים בע"מ, בקיזוז, ירידה ברווח של חברת ווינפאק סחר בע"מ.

מיסים על ההכנסה

הוצאות המיסים במחצית הראשונה של שנת 2022 הסתכמו בכ-20,312 אלפי ש"ח לעומת סך של כ-32,453 אלפי ש"ח בתקופה המקבילה אשתקד.

הוצאות המיסים ברבעון השני של שנת 2022 הסתכמו בכ-5,966 אלפי ש"ח לעומת סך של כ-12,572 אלפי ש"ח בתקופה המקבילה אשתקד.

הירידה בהוצאות המיסים נובעת בעיקרה מירידה ברווחיות של הקבוצה.

רווח נקי

הרווח הנקי במחצית הראשונה של שנת 2022 הסתכם ב-68,540 אלפי ש"ח לעומת 125,714 אלפי ש"ח בתקופה המקבילה אשתקד. מדובר בירידה בסך של כ-57.2 מיליוני ש"ח המהווה קיטון בשיעור של כ-45.5%.

הרווח הנקי ברבעון השני של שנת 2022 הסתכם ב-18,228 אלפי ש"ח לעומת 56,430 אלפי ש"ח בתקופה המקבילה אשתקד, מדובר בירידה בסך של כ-38.2 מיליוני ש"ח שמהווה קיטון בשיעור של כ-67.7%.

עיקר הקיטון ברווח הנקי נובע מפעילויות שוטפות כגון: שחיקה ברווחיות הגולמית ועלייה בהוצאות התפעול. בנוסף, קיים גידול בהוצאות מימון וירידה בהכנסות אחרות.

נזילות ומקורות המימון**פעילות שוטפת**

במחצית הראשונה של שנת 2022, המזומנים נטו שנבעו מפעילות שוטפת הסתכמו ב-3,398 אלפי ש"ח, לעומת סך של 91,457 אלפי ש"ח בתקופה המקבילה אשתקד. קיימת ירידה בסך של כ-88.1 מיליוני ש"ח שנבעה בעיקר מהקיטון ברווח הנקי וגידול בהון החוזר.

פעילות השקעה

במחצית הראשונה של שנת 2022, המזומנים נטו ששימשו לפעילות השקעה הסתכמו ב-122,108 אלפי ש"ח, לעומת סך של 70,226 אלפי ש"ח בתקופה המקבילה אשתקד. בתקופה הנוכחית, המזומנים בפעילות ההשקעה שימשו בעיקר להשקעה בפיקדון בתאגיד בנקאי בסך של 100 מיליוני ש"ח ולהשקעות במקרקעין, מכונות וציוד בסך של כ-20.6 מיליוני ש"ח.

פעילות מימון

במחצית הראשונה של שנת 2022, המזומנים נטו ששימשו לפעילות מימון הסתכמו ב-7,479 אלפי ש"ח, לעומת סך של 7,589 אלפי ש"ח בתקופה המקבילה אשתקד. בתקופה הנוכחית ובתקופה המקבילה אשתקד, המזומנים לפעילות מימון שימשו בעיקר לפירעון התחייבויות בגין חכירות בסך של כ-6.5 מיליוני ש"ח ובסך של כ-6.3 מיליוני ש"ח, בהתאמה.

חשיפה לסיכוני שוק ודרכי ניהולם חלק ב:

א. שם האחראי:

ברק לוינץ, סמנכ"ל כספים. לפרטים נוספים אודות רו"ח לוינץ, על פי תקנה 26א' לתקנות הדיווח ראו דיווחי החברה מיום 27 במרס 2022 (מס' אסמכתא 030312-01-2022).

ב. תיאור סיכוני השוק אליהם חשופה החברה

סיכוני שוק על פעילות החברה בתקופת הדוח:

למצב הפיננסי בעולם ובגוש היורו אין השפעה מהותית על מצבה הכספי, תוצאות פעילותה, נזילותה ואיתנותה הפיננסית של הקבוצה ו/או על מדיניות הקבוצה.

תנודות בשערי החליפין: החברה רוכשת חומרי גלם במטבע חוץ, ולכן היא חשופה לתנודות בשערי החליפין, בעיקר דולר ארה"ב ויורו. החשיפה מתוארת בטבלה המפורטת בפסקה ד להלן. השינוי נובע בעיקר מעודף התחייבויות לספקי חומרי הגלם בחו"ל על יתרות לקוחות במטבע חוץ.

שינויים במדד המחירים לצרכן: האשראי ללקוחות בארץ הינו שקלי ואינו צמוד למדד כלשהו. עודפי המזומנים מושקעים ברובם בפקדונות שקלים ובניירות ערך סחירים. יתרות אלו חשופים לשינויים ברמת הריבית במשק.

ג. מדיניות החברה בניהול סיכוני שוק

החברה לא קבעה מגבלות כמותיות לגבי חשיפות, כאמור בסעיף ג2(2) לתוספת השנייה לתקנות ניירות ערך (דוחות כספיים שנתיים), התש"ע-2010, בנושא חשיפה לסיכוני שוק. חשיפות החברה למטבע חוץ נובעות בעיקרן משינוי בין יחס לקוחות חו"ל לעומת התחייבויות לספקים בחו"ל (בעיקר בגין רכישות חומרי גלם מחו"ל).

ד. הפיקוח על מדיניות ניהול סיכוני שוק ואופן מימושה

הנהלת החברה מדווחת על בסיס רבעוני לדירקטוריון החברה על החשיפה לשינויים בשערי החליפין, עוקבת באופן שוטף אחר סיכונים אלה ומתמודדת עם חלקם באמצעות התאמת מחירי המכירה של מוצריה. מבקר הפנים בודק את קיום מדיניות ההנהלה, כפי שתוארה בחלק זה על ידי האחראי לניהול הסיכונים. לחברה לא היו רווחים או הפסדים מהותיים מסיכוני השוק בתקופה המדווחת. להערכת החברה, לסיכוני השוק אין השפעה מהותית על תוצאות החברה. מידת החשיפה הנוכחית אינה מצדיקה שימוש במכשירים נגזרים לצורך הגנה על סיכוני השוק. החשיפה המטבעית של החברה לתנודות בשער החליפין של מטבע חוץ ליום 30 ביוני 2022, בהשוואה לתקופה המקבילה אשתקד, מוצגת בטבלאות בסיסי הצמדה.

הטבלאות הבאות מרכזות את תוצאות מבחני הרגישות נכון ליום 30 ביוני 2022, באלפי ש"ח:

גורם הסיכון - שער הדולר (סיכון בסיס)

סוג המכשיר	עלייה של 10%	עלייה של 5%	שווי הוגן	ירידה של 5%	ירידה של 10%
מזומנים ושווי מזומנים	1,430	715	14,302	(715)	(1,430)
השקעות לזמן קצר	958	479	9,582	(479)	(958)
לקוחות וחייבים	335	168	3,354	(168)	(335)
ספקים וזכאים	(4,345)	(2,173)	(43,455)	2,173	4,345
סה"כ	(1,622)	(811)	(16,217)	811	1,622

גורם הסיכון - שער האירו (סיכון בסיס)

סוג המכשיר	עלייה של 10%	עלייה של 5%	שווי הוגן	ירידה של 5%	ירידה של 10%
מזומנים ושווי מזומנים	1,554	777	15,542	(777)	(1,554)
לקוחות וחייבים	196	98	1,955	(98)	(196)
ספקים וזכאים	(3,949)	(1,975)	(39,494)	1,975	3,949
הלוואות מנותני אשראי אחרים	(44)	(22)	(436)	22	44
סה"כ	(2,243)	(1,122)	(22,433)	1,122	2,243

ראו גם דוח בסיסי הצמדה להלן.

דוח בסיסי הצמדה

להלן סעיפי המאזן לפי בסיסי הצמדה ליום 30 ביוני 2022 :

ליום 30 ביוני 2022							
סה"כ	יתרות שאינן נכסים או התחייבויות כספיות	הצמדה		הצמדה למטבעות אחרים	הצמדה למטבע יורו	הצמדה לדולר ארה"ב	
		ללא הצמדה	למדד המחירים לצרכן אלפי ש"ח				
							נכסים שוטפים
414,967	-	374,154	-	10,969	15,542	14,302	מזומנים ושווי מזומנים
100,239	-	100,239	-	-	-	-	פקדון בתאגיד בנקאי
96,643	-	57,848	29,213	-	-	9,582	השקעות לזמן קצר לקוחות
522,061	-	481,002	-	35,750	1,955	3,354	חייבים ויתרות חובה
43,653	14,984	1,582	26,449	638	-	-	מלאי
266,558	266,558	-	-	-	-	-	
							נכסים בלתי שוטפים
							השקעות בנכסים פיננסיים הנמדדים בשווי הוגן
36,376	36,376	-	-	-	-	-	השקעות בחברות המטופלות לפי שיטת השווי המאזני
41,188	41,188	-	-	-	-	-	נדל"ן להשקעה
51,349	51,349	-	-	-	-	-	רכוש קבוע
463,337	463,337	-	-	-	-	-	מוניטין
57,555	57,555	-	-	-	-	-	מסים נדחים
10,009	10,009	-	-	-	-	-	
<u>2,103,935</u>	<u>941,356</u>	<u>1,014,825</u>	<u>55,662</u>	<u>47,357</u>	<u>17,497</u>	<u>27,238</u>	סה"כ נכסים
							התחייבויות שוטפות
12,047	-	-	-	12,047	-	-	אשראי מתאגידים בנקאיים
340,309	-	243,292	-	14,068	39,494	43,455	התחייבויות לספקים ולנותני שירותים
58,539	-	55,364	6	3,169	-	-	זכאים ויתרות זכות
							התחייבויות לזמן ארוך
26,533	-	2,968	23,565	-	-	-	התחייבויות בגין חכירות (כולל חלויות שוטפות)
436	-	-	-	-	436	-	הלוואות מנותני אשראי אחרים
25,327	25,327	-	-	-	-	-	התחייבות בשל הטבות לעובדים, נטו
10,077	10,077	-	-	-	-	-	מסים נדחים
<u>473,268</u>	<u>35,404</u>	<u>301,624</u>	<u>23,571</u>	<u>29,284</u>	<u>39,930</u>	<u>43,455</u>	סה"כ התחייבויות
<u>1,630,667</u>	<u>905,952</u>	<u>713,201</u>	<u>32,091</u>	<u>18,073</u>	<u>(22,433)</u>	<u>(16,217)</u>	עודף נכסים בניכוי התחייבויות (עודף התחייבויות על נכסים) ליום 30 ביוני 2022
<u>1,556,405</u>	<u>837,201</u>	<u>677,493</u>	<u>9,832</u>	<u>19,001</u>	<u>440</u>	<u>12,438</u>	עודף נכסים בניכוי התחייבויות (עודף התחייבויות על נכסים) ליום 31 בדצמבר 2021

חלק ג: היבטי ממשל תאגידי

1. תרומות

הקבוצה לא גיבשה מדיניות בנושא תרומות ואין לה התחייבות למתן תרומות. במסגרת פעילותה העסקית הקבוצה תורמת למען מוסדות רפואיים, לקהילה, למוסדות חינוך ותרבות שונים, למוסדות רפואיים וכן סיוע לנזקקים. במחצית הראשונה של שנת 2022 תרמה הקבוצה סך של 1,859 אלפי ש"ח. לחברה אין קשרים מהותיים ו/או אחרים בין מקבלי התרומות לבין החברה ו/או מי ממנהליה.

2. חברי דירקטוריון בעלי מיומנות פיננסית

המספר המזערי של דירקטורים בעלי מיומנות חשבונאית ופיננסית הראוי לחברה נקבע לדירקטור אחד וזאת בהתחשב באופי הסוגיות החשבונאיות והפיננסיות המתעוררות בהכנת דוחותיה הכספיים של החברה, ובהתחשב בהרכב הדירקטוריון, הכולל בעלי ניסיון עסקי, ניהולי ומקצועי המאפשר להתמודד עם מטלות הניהול של החברה לרבות חובות הדיווח. רלי שביט, דח"צ בחברה, הינה בעלת מיומנות פיננסית וחשבונאית. אליעזר כרמל, דח"צ בחברה, הינו בעל מיומנות פיננסית וחשבונאית. פרופ' ניב אחיטוב דירקטור בלתי תלוי בעל מיומנות פיננסית וחשבונאית. יו"ר הדירקטוריון, יצחק זינגר, רו"ח בעל מיומנות פיננסית וחשבונאית.

3. גילוי בדבר שיעור הדירקטורים בלתי תלויים

נכון למועד הדוח החברה לא אימצה הוראה בדבר מספר הדירקטורים הבלתי תלויים. בפועל, בדירקטוריון החברה מכהנים שלושה דירקטורים שניתן לסווגם כדירקטורים בלתי תלויים (מהם שניים מכהנים כדח"צים) שהם למעלה משליש מחברי הדירקטוריון. לפרטים נוספים בדבר הדירקטורים של התאגיד ראו פרק פרטים נוספים על התאגיד.

4. התקשרות עם עושה שוק למניות החברה

ביום 29 בנובמבר 2011, התקשרה החברה בהסכם לעשיית שוק למניות החברה עם חברת הראל פיננסים מסחר וניירות ערך בע"מ (להלן: "הראל"), לפרטים נוספים ראו סעיף 2.11 בעמוד ב-5 לדוח התקופתי של החברה ליום 31 בדצמבר 2011, אשר פורסם ביום 15 במרס 2012 (מס' אסמכתא 2012-01-069204). ביום 3 ביולי, 2016 פעילות עשיית השוק הועברה לחברת מיטב דש טרייד בע"מ בתנאים זהים לתנאי ההתקשרות עם חברת הראל.

5. נוהל עסקאות זניחות

ביום 29 לאוגוסט 2012, אימץ דירקטוריון החברה נוהל לפיו בהיעדר שיקולים איכותיים מיוחדים, התקשרות החברה עם בעל עניין בה, שאינה "עסקה חריגה", כהגדרת מונח זה בחוק החברות, התשנ"ט-1999 ושאינה מסווגת על ידי החברה כאירוע החייב דיווח בהתאם להוראות הדין, תיחשב העסקה כזניחה, אם היא בשיעור של פחות מ- 0.5% מההון העצמי של החברה לפי דוחותיה השנתיים המבוקרים שפורסמו לאחרונה לפני העסקה. מדי שנה תסקור ועדת הביקורת את אופן יישום הוראות הנוהל. לפרטים נוספים אודות הנוהל ואמות המידה הרלבנטיות לעסקאות מסוג זה, ראו דיווח מיידי של החברה מיום 3 לספטמבר 2012 (אסמכתא 2012-01-228975) המובא על דרך ההפניה.

6. גילוי בדבר המבקר הפנימי בתאגיד

ביום 7 במאי 2012, מונה רו"ח יוסי אנוך כמבקר הפנימי של החברה (לפרטים נוספים ראו דיווח החברה מיום 7 במאי 2012 מספר אסמכתא 2012-01-118392).

פרטי המבקר הפנימי : רו"ח יוסי אנוך הינו שותף ובעלים של משרד רואה חשבון וקסלר, קודנצ'יק אנוך ושות' המתמחה, בין השאר, בביקורת פנים. למשרד ניסיון של כ-25 שנה בביצוע ביקורת פנים לחברות ומתמחה במגוון רחב של תחומי פעילות נוספים. המבקר הפנימי אינו עובד החברה ומעניק שירותי ביקורת פנים חיצוניים. היקף עבודתו נקבע, מידי שנה, בהתאם לתכנית הרב שנתית שאימצה החברה בעבר.

הממונה על המבקר הפנימי : הממונה הארגוני על המבקר הפנימי הינו יו"ר ועדת הביקורת של החברה.

גישה חופשית למבקר הפנימי : למבקר הפנימי חופש פעולה מלא ובלתי אמצעי לכל מערכות המידע של החברה, לרבות גישה לנתונים כספיים של החברה.

7. הדירקטוריון וועדותיו

האסטרטגיה והפעילות העסקית של הקבוצה נמצאות בביקוח הדירקטוריון המונה 6 חברים בעלי רקע ותחומי התמקצעות שונים, מתוכם 3 דירקטורים בלתי תלויים, מהם שני דירקטורים חיצוניים. רו"ח יצחק זינגר, יו"ר הדירקטוריון ומר אלכס לנדסברג, סגן יו"ר הדירקטוריון (פעיל) אינם מכהנים בהנהלת החברה. במסגרת הדירקטוריון פועלות ארבע ועדות : ועדת הביקורת, ועדת המאזן - לאישור הדוחות הכספיים, ועדת התגמול וועדת השקעות.

8. הליך אישור הדוחות הכספיים בתאגיד

א. ביום 23 בנובמבר 2011 החליט הדירקטוריון כי ועדת הביקורת - תשמש גם כוועדת המאזן, וזאת בהתאם לתקנות החברות (הוראות ותנאים לעניין אישור הדוחות הכספיים), התש"ע-2010.

ב. בוועדת המאזן חברים חברי ועדת הביקורת של החברה ה"ה : רלי שביט, יו"ר הוועדה, אליעזר כרמל (דח"צ), פרופ' ניב אחיטוב (דירקטור בלתי תלוי). ביום 25 באוגוסט 2022, דנה ועדת המאזן בטייטת הדוחות הכספיים אשר נמסרה לעיונם ביום 22 באוגוסט 2022. לישיבה זו, כמו גם לישיבות הדירקטוריון בה נדונים ומאושרים הדוחות הכספיים, מוזמנים ונוכחים גם מבקר הפנים ורואי החשבון המבקרים של החברה.

8. הליך אישור הדוחות הכספיים בתאגיד (המשך)

ג. הוועדה קיימה ישיבה ודיון מקיף בסוגיות המהותיות והמליצה לדירקטוריון החברה לאשר את הדוחות הכספיים ליום 30 ביוני 2022.

ד. הדירקטוריון הסמיד, את יו"ר הדירקטוריון, רו"ח יצחק זינגר, את מנכ"ל החברה, מר יובל לנדסברג ואת סמנכ"ל הכספים, רו"ח ברק לוינץ, לחתום על הדוחות הכספיים של החברה.

הדירקטוריון מביע את תודתו והערכתו לעובדים ולמנהלים של החברה על תרומתם להישגיה.

יובל לנדסברג

מנהל כללי

יצחק זינגר

יו"ר הדירקטוריון

תאריך: 30 באוגוסט, 2022

סנו - מפעלי ברונוס בע"מ

דוחות כספיים ביניים מאוחדים

ליום 30 ביוני, 2022

בלתי מבוקרים

סנו - מפעלי ברונוס בע"מ

דוחות כספיים ביניים מאוחדים ליום 30 ביוני, 2022

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 ורווח כולל אחר
6-8	דוחות מאוחדים על השינויים בהון
9-11	דוחות מאוחדים על תזרימי המזומנים
12-20	באורים לדוחות הכספיים ביניים מאוחדים

דוח סקירה של רואה החשבון המבקר לבעלי המניות של סנו - מפעלי ברונס בע"מ

מבוא

סקרנו את המידע הכספי המצורף של סנו - מפעלי ברונס בע"מ החברה וחברות מאוחדות (להלן - הקבוצה), הכולל את הדוח על המצב הכספי התמציתי המאוחד ליום 30 ביוני 2022 ואת הדוחות התמציתיים המאוחדים על רווח או הפסד ורווח כולל אחר, השינויים בהון ותזרימי המזומנים לתקופות של שישה ושלושה חודשים שהסתיימו 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 התמציתי לתקופות ביניים של חברות שאוחדו אשר נכסיהן הכלולים באיחוד מהווים כ-5% מכלל הנכסים המאוחדים ליום 30 ביוני 2022 והכנסותיהן הכלולות באיחוד מהוות כ-10% וכ-11% מכלל ההכנסות המאוחדות לתקופות של שישה ושלושה חודשים שהסתיימו באותו תאריך, בהתאמה. המידע הכספי התמציתי לתקופות 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 מבידורים, 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.

ליום 31 בדצמבר 2021	ליום 30 ביוני		
	2021	2022	
מבוקר	בלתי מבוקר		
	אלפי ש"ח		
			<u>נכסים שוטפים</u>
539,173	495,482	414,967	מזומנים ושווי מזומנים
-	-	100,239	פיקדון בתאגיד בנקאי
103,402	94,997	96,643	השקעות לזמן קצר הנמדדים בשווי הוגן
426,941	475,793	522,061	לקוחות
24,106	20,388	43,653	חייבים ויתרות חובה
209,598	218,893	266,558	מלאי
<u>1,303,220</u>	<u>1,305,553</u>	<u>1,444,121</u>	
			<u>נכסים לא שוטפים</u>
35,873	3,912	36,376	השקעות בנכסים פיננסיים הנמדדים בשווי הוגן
38,999	38,417	41,188	השקעות בחברות המטופלות לפי שיטת השווי המאזני
51,523	-	51,349	נדל"ן להשקעה
463,265	510,266	463,337	רכוש קבוע
234	590	-	נכסים בלתי מוחשיים
57,555	57,555	57,555	מוניטין
10,609	11,471	10,009	מסים נדחים
<u>658,058</u>	<u>622,211</u>	<u>659,814</u>	
<u>1,961,278</u>	<u>1,927,764</u>	<u>2,103,935</u>	

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים ביניים מאוחדים.

ליום 31 בדצמבר	ליום 30 ביוני	
	2021	2022
מבוקר	בלתי מבוקר	
	אלפי ש"ח	

התחייבויות שוטפות

11,726	12,710	12,047	אשראי מתאגידים בנקאיים
13,385	13,300	13,509	חלויות שוטפות של התחייבויות בגין חכירות
266,066	274,812	340,309	התחייבויות לספקים ולנותני שירותים
54,535	61,356	58,539	זכאים ויתרות זכות
<u>345,712</u>	<u>362,178</u>	<u>424,404</u>	

התחייבויות לא שוטפות

25,881	23,626	25,327	התחייבויות בשל הטבות לעובדים, נטו
19,598	14,999	13,024	התחייבויות בגין חכירות
13,260	12,108	10,077	מסים נדחים
422	465	436	הלוואות מנותני אשראי אחרים
<u>59,161</u>	<u>51,198</u>	<u>48,864</u>	

הון המיוחס לבעלי מניות החברה

69,924	69,924	69,924	הון מניות ופרמיה על מניות
(18,339)	(18,339)	(18,339)	מניות אוצר
1,519,100	1,472,177	1,587,313	יתרת רווח
(7,465)	(7,465)	(7,465)	קרן בגין עסקאות עם בעלי זכויות שאינן מקנות שליטה
<u>(15,851)</u>	<u>(9,644)</u>	<u>(13,669)</u>	קרן בגין התאמות הנובעות מתרגום דוחות כספיים של פעילות חוץ
1,547,369	1,506,653	1,617,764	
<u>9,036</u>	<u>7,735</u>	<u>12,903</u>	<u>זכויות שאינן מקנות שליטה</u>

סה"כ הון

<u>1,556,405</u>	<u>1,514,388</u>	<u>1,630,667</u>
<u>1,961,278</u>	<u>1,927,764</u>	<u>2,103,935</u>

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים ביניים מאוחדים.

30 באוגוסט, 2022			
ברק לוינץ	יובל לנדסברג	יצחק זינגר	תאריך אישור הדוחות הכספיים
סמנכ"ל כספים	מנהל כללי	יו"ר הדירקטוריון	

דוחות מאוחדים על רווח או הפסד ורווח כולל אחר

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2021	ל-3 חודשים שהסתיימו ביום 30 ביוני		ל-6 חודשים שהסתיימו ביום 30 ביוני		מבוקר
	2021	2022	2021	2022	
	בלתי מבוקר				
אלפי ש"ח (למעט נתוני רווח נקי למניה)					
1,829,376 (1,138,166)	439,246 (269,727)	458,176 (315,646)	919,503 (557,571)	946,678 (623,615)	הכנסות ממכירות עלות המכירות
691,210	169,519	142,530	361,932	323,063	רווח גולמי
(350,804) (75,040)	(85,821) (19,828)	(95,563) (19,149)	(176,457) (40,635)	(189,361) (41,365)	הוצאות מכירה ושיווק הוצאות הנהלה וכלליות
265,366	63,870	27,818	144,840	92,337	רווח תפעולי לפני הכנסות (הוצאות) אחרות
37,024 2,070	69 8	(173) 51	394 1,955	75 103	רווח (הפסד) הון, נטו הכנסות אחרות, נטו
304,460	63,947	27,696	147,189	92,515	רווח תפעולי
18,751 (3,771)	5,852 (774)	2,514 (6,840)	9,886 (1,291)	4,631 (10,483)	הכנסות מימון הוצאות מימון
3,911	(23)	824	2,383	2,189	חלק הקבוצה ברווחי (בהפסדי) חברות המטופלות לפי שיטת השווי המאזני, נטו
323,351	69,002	24,194	158,167	88,852	רווח לפני מסים על ההכנסה
(68,874)	(12,572)	(5,966)	(32,453)	(20,312)	מסים על ההכנסה
254,477	56,430	18,228	125,714	68,540	רווח נקי
רווח כולל אחר (לאחר השפעת המס):					
(1,925)	-	638	-	638	סכומים שלא יסווגו מחדש לאחר מכן לרווח או הפסד: רווח (הפסד) ממדידה מחדש בגין תוכניות להטבה מוגדרת
(8,408)	(825)	1,642	(2,267)	2,129	סכומים שישווגו או המסווגים מחדש לרווח או הפסד בהתקיים תנאים ספציפיים: התאמות הנובעות מתרגום דוחות כספיים של פעילות חוץ
244,144	55,605	20,508	123,447	71,307	סה"כ רווח כולל
251,982 2,495	55,738 692	17,925 303	124,483 1,231	67,574 966	רווח נקי מיוחס ל: בעלי מניות של החברה זכויות שאינן מקנות שליטה
254,477	56,430	18,228	125,714	68,540	
241,697 2,447	54,906 699	20,334 174	122,301 1,146	70,395 912	סה"כ רווח כולל מיוחס ל: בעלי מניות של החברה זכויות שאינן מקנות שליטה
244,144	55,605	20,508	123,447	71,307	
22.42	4.96	1.59	11.07	6.01	רווח נקי בסיסי ומדולל למניה המיוחס לבעלי המניות של החברה (בש"ח)
11,241	11,241	11,241	11,241	11,241	מספר המניות לצורך החישוב הנ"ל (באלפים)

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים ביניים מאוחדים.

דוחות מאוחדים על השינויים בהון

מיוחס לבעלי מניות החברה								
סה"כ הון	זכויות שאינן מקנות שליטה	סה"כ	התאמות הנובעות ממתרגום דוחות עם בעלי זכויות שאינן מקנות שליטה		יתרת רווח	מניות אוצר	הון מניות ופרמיה על מניות	
			קרבן בגין עסקאות	כספיים של פעילות חוץ שליטה				
בלתי מבוקר								
אלפי ש"ח								
1,556,405	9,036	1,547,369	(7,465)	(15,851)	1,519,100	(18,339)	69,924	יתרה ליום 1 בינואר, 2022 (מבוקר)
68,540	966	67,574	-	-	67,574	-	-	רווח נקי
638	(1)	639	-	-	639	-	-	רווח (הפסד) ממדידה מחדש בגין תוכנית להטבה מוגדרת
2,129	(53)	2,182	-	2,182	-	-	-	התאמות הנובעות מתרגום דוחות כספיים של פעילות חוץ
71,307	912	70,395	-	2,182	68,213	-	-	סה"כ רווח כולל
(950)	(950)	-	-	-	-	-	-	דיבידנד לבעלי זכויות שאינן מקנות שליטה
3,905	3,905	-	-	-	-	-	-	עסקה עם זכויות שאינן מקנות שליטה
1,630,667	12,903	1,617,764	(7,465)	(13,669)	1,587,313	(18,339)	69,924	יתרה ליום 30 ביוני, 2022

מיוחס לבעלי מניות החברה								
סה"כ הון	זכויות שאינן מקנות שליטה	סה"כ	התאמות הנובעות ממתרגום דוחות עם בעלי זכויות שאינן מקנות שליטה		יתרת רווח	מניות אוצר	הון מניות ופרמיה על מניות	
			קרבן בגין עסקאות	כספיים של פעילות חוץ שליטה				
בלתי מבוקר								
אלפי ש"ח								
1,391,891	7,539	1,384,352	(7,821)	(7,462)	1,348,050	(18,339)	69,924	יתרה ליום 1 בינואר, 2021 (מבוקר)
125,714	1,231	124,483	-	-	124,483	-	-	רווח נקי
(2,267)	(85)	(2,182)	-	(2,182)	-	-	-	התאמות הנובעות מתרגום דוחות כספיים של פעילות חוץ
123,447	1,146	122,301	-	(2,182)	124,483	-	-	סה"כ רווח (הפסד) כולל
-	-	-	356	-	(356)	-	-	סגירת חברה בת שאוחדה בעבר
(950)	(950)	-	-	-	-	-	-	דיבידנד לבעלי זכויות שאינן מקנות שליטה
1,514,388	7,735	1,506,653	(7,465)	(9,644)	1,472,177	(18,339)	69,924	יתרה ליום 30 ביוני, 2021

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים ביניים מאוחדים.

מיוחס לבעלי מניות החברה								
סה"כ הון	זכויות שאינן מקנות שליטה	סה"כ	התאמות הנובעות מתרגום דוחות עם בעלי זכויות קצו בגין עסקאות כספיים של שאינן מקנות שליטה		יתרת רווח	מניות אוצר	הון מניות ופרמיה על מניות	
			בלתי מבוקר אלפי ש"ח	בלתי מבוקר אלפי ש"ח				
1,609,960	12,530	1,597,430	(7,465)	(15,439)	1,568,749	(18,339)	69,924	יתרה ליום 1 באפריל, 2022
18,228	303	17,925	-	-	17,925	-	-	רווח נקי
638	(1)	639	-	-	639	-	-	רווח (הפסד) ממדידה מחדש בגין תוכנית להטבה מוגדרת
1,642	(128)	1,770	-	1,770	-	-	-	התאמות הנובעות מתרגום דוחות כספיים של פעילות חוץ
20,508	174	20,334	-	1,770	18,564	-	-	סה"כ רווח כולל
199	199	-	-	-	-	-	-	עסקה עם זכויות שאינן מקנות שליטה
1,630,667	12,903	1,617,764	(7,465)	(13,669)	1,587,313	(18,339)	69,924	יתרה ליום 30 ביוני, 2022

מיוחס לבעלי מניות החברה								
סה"כ הון	זכויות שאינן מקנות שליטה	סה"כ	התאמות הנובעות מתרגום דוחות עם בעלי זכויות קצו בגין עסקאות כספיים של שאינן מקנות שליטה		יתרת רווח	מניות אוצר	הון מניות ופרמיה על מניות	
			בלתי מבוקר אלפי ש"ח	בלתי מבוקר אלפי ש"ח				
1,458,783	7,036	1,451,747	(7,821)	(8,812)	1,416,795	(18,339)	69,924	יתרה ליום 1 באפריל, 2021
56,430	692	55,738	-	-	55,738	-	-	רווח נקי
(825)	7	(832)	-	(832)	-	-	-	התאמות הנובעות מתרגום דוחות כספיים של פעילות חוץ
55,605	699	54,906	-	(832)	55,738	-	-	סה"כ רווח (הפסד) כולל
-	-	-	356	-	(356)	-	-	סגירת חברה בת שאוחדה בעבר
1,514,388	7,735	1,506,653	(7,465)	(9,644)	1,472,177	(18,339)	69,924	יתרה ליום 30 ביוני, 2021

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים ביניים מאוחדים.

מיוחס לבעלי מניות החברה								הון מניות ופרמיה על מניות	
סה"כ הון	זכויות שאינן מקנות שליטה	התאמות הנובעות מתרגום דוחות עם בעלי זכויות קרן בגין עסקאות שאינן מקנות שליטה			יתרת רווח	מניות אוצר	סה"כ		
		סה"כ	סה"כ	סה"כ					
מבוקר אלפי ש"ח									
1,391,891	7,539	1,384,352	(7,821)	(7,462)	1,348,050	(18,339)	69,924	יתרה ליום 1 בינואר, 2021 (מבוקר)	
254,477	2,495	251,982	-	-	251,982	-	-	רווח נקי הפסד ממדידה מחדש בגין תוכניות להטבה מוגדרת	
(1,925)	(29)	(1,896)	-	-	(1,896)	-	-	התאמות הנובעות מתרגום דוחות כספיים של פעילות חוץ	
(8,408)	(19)	(8,389)	-	(8,389)	-	-	-	סה"כ רווח (הפסד) כולל	
244,144	2,447	241,697	-	(8,389)	250,086	-	-	סגירת חברה בת שאוחדה בעבר	
-	-	-	356	-	(356)	-	-	דיבידנד לבעלי זכויות שאינן מקנות שליטה	
(950)	(950)	-	-	-	-	-	-	דיבידנד לבעלי מניות החברה	
(78,680)	-	(78,680)	-	-	(78,680)*	-	-		
1,556,405	9,036	1,547,369	(7,465)	(15,851)	1,519,100	(18,339)	69,924	יתרה ליום 31 בדצמבר, 2021	

(* בניכוי סך של 7,336 אלפי ש"ח דיבידנד שהוכרז לחברה מאוחדת).

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים ביניים מאוחדים.

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2021	ל-3 חודשים שהסתיימו ביום 30 ביוני		ל-6 חודשים שהסתיימו ביום 30 ביוני	
	2021	2022	2021	2022
	בלתי מבוקר אלפי ש"ח			

תזרימי מזומנים מפעילות שוטפת

254,477	56,430	18,228	125,714	68,540
---------	--------	--------	---------	--------

רווח נקי

התאמות הדרושות להצגת תזרימי מזומנים
מפעילות שוטפת:

התאמות לסעיפי רווח והפסד:

(8,601)	(2,292)	1,790	(4,273)	4,751
754	188	58	401	234
42,599	10,678	10,867	21,219	21,621
(37,024)	(69)	173	(394)	(75)
68,874	12,572	5,966	32,453	20,312
1,184	734	235	1,429	275
(3,911)	23	(824)	(2,383)	(2,189)
(780)	(1,014)	816	(1,269)	466
(51)	(5)	13	(8)	14
63,044	20,815	19,094	47,175	45,409

הוצאות (הכנסות) מימון אחרות, נטו
הפחתת נכסים בלתי מוחשיים
פחת רכוש קבוע, נדל"ן להשקעה ונכסי זכות
שימוש
הפסד (רווח) ממימוש רכוש קבוע
מסים על ההכנסה
עלייה בהתחייבויות בשל הטבות לעובדים,
נטו
חלק הקבוצה בהפסדי (רווחי) חברה
המטופלת לפי שיטת השווי המאזני, נטו
הפסד (רווח) משינוי בערך הנכסים פיננסיים
הנמדדים בשווי הוגן
שערור (שחיקת) הלוואות לזמן ארוך מנותני
אשראי אחרים

שינויים בסעיפי נכסים והתחייבויות:

(2,801)	33,375	(5,415)	(48,484)	(93,821)
(1,747)	9,001	(1,174)	8,526	(4,705)
7,169	2,199	(27,061)	(685)	(56,286)
1,635	(13,707)	26,690	9,385	73,808
(15,540)	(27,191)	(9,926)	(8,891)	7,806
(11,284)	3,677	(16,886)	(40,149)	(73,198)

ירידה (עלייה) בלקוחות
ירידה (עלייה) בחייבים ויתרות חובה
ירידה (עלייה) במלאי
עלייה (ירידה) בהתחייבויות לספקים ולנותני
שירותים
עלייה (ירידה) בזכאים ויתרות זכות

מזומנים ששולמו והתקבלו במהלך התקופה
עבור:

(1,201)	(166)	(157)	(883)	(716)
2,341	259	806	879	1,195
(78,514)	(21,851)	(20,178)	(41,279)	(38,182)
9,656	-	-	-	350
2,000	-	-	-	-
(65,718)	(21,758)	(19,529)	(41,283)	(37,353)
240,519	59,164	907	91,457	3,398

ריבית ששולמה
ריבית שהתקבלה
מסים ששולמו
מסים שהתקבלו
דיבידנדים שהתקבלו

מזומנים נטו שנבעו מפעילות שוטפת

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים ביניים מאוחדים.

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2021	ל-3 חודשים שהסתיימו ביום 30 ביוני		ל-6 חודשים שהסתיימו ביום 30 ביוני	
	2021	2022	2021	2022
מבוקר	בלתי מבוקר			
	אלפי ש"ח			

תזרימי מזומנים מפעילות השקעה

(32,450)	-	-	-	(969)	השקעה בנכסים פיננסיים הנמדדים בשווי הוגן רכישות ניירות ערך סחירים הנמדדים בשווי הוגן דרך רווח או הפסד לזמן קצר
(63,489)	(11,205)	(6,649)	(46,100)	(21,700)	הפקדת פיקדון בתאגיד בנקאי
-	-	(100,000)	-	(100,000)	תמורה ממימוש ניירות ערך סחירים הנמדדים בשווי הוגן דרך רווח או הפסד לזמן קצר
31,817	7,586	6,685	16,977	20,972	השקעות בחברות כלולות
(2,331)	(1,000)	-	(1,277)	-	רכישת רכוש קבוע ונדל"ן להשקעה
(93,245)	(30,575)	(10,379)	(40,417)	(20,623)	שיפוי בגין רכוש קבוע
8,000	-	-	-	-	תמורה ממימוש רכוש קבוע
64,054	70	24	591	212	
(87,644)	(35,124)	(110,319)	(70,226)	(122,108)	מזומנים נטו ששימשו לפעילות השקעה

תזרימי מזומנים מפעילות מימון

(78,680)	-	-	-	-	דיבידנד ששולם לבעלי מניות החברה
(950)	-	-	(950)	(950)	דיבידנד ששולם לבעלי זכויות שאינן מקנות שליטה
(12,642)	(3,161)	(3,225)	(6,321)	(6,450)	פרעון התחייבויות בגין חכירות קבלה (פרעון) אשראי לזמן קצר מתאגידים בנקאיים, נטו
(89)	112	189	(318)	(79)	
(92,361)	(3,049)	(3,036)	(7,589)	(7,479)	מזומנים נטו ששימשו לפעילות מימון
(3,657)	(513)	2,569	(476)	1,983	<u>הפרשי שער בגין יתרות מזומנים ושווי מזומנים</u>
56,857	20,478	(109,879)	13,166	(124,206)	<u>עלייה (ירידה) במזומנים ושווי מזומנים</u>
482,316	475,004	524,846	482,316	539,173	<u>יתרת מזומנים ושווי מזומנים לתחילת התקופה</u>
539,173	495,482	414,967	495,482	414,967	<u>יתרת מזומנים ושווי מזומנים לסוף התקופה</u>
11,005	-	-	-	-	<u>פעילות מהותית שלא במזומן</u> הכרה בנכס זכות שימוש כנגד התחייבות בגין חכירה בניכוי גרועות של חכירות שהופסקו

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים ביניים מאוחדים.

באור 1: - כללי

א. דוחות כספיים אלה נערכו במתכונת מתומצתת ליום 30 ביוני, 2022 ולתקופות 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, 2021 ולשנה שהסתיימה באותו תאריך ולבאורים אשר נלוו אליהם (להלן - הדוחות הכספיים השנתיים המאוחדים).

ב. אירועים מהותיים בתקופת הדיווח:

1. השלכות המלחמה בין רוסיה לאוקראינה

בפברואר 2022 החלה המלחמה בין רוסיה לאוקראינה. המלחמה הובילה, וממשיכה להוביל, לנפגעים משמעותיים, לפגיעה בתשתיות ולהפרעה לפעילות הכלכלית באוקראינה. בתגובה, מספר מדינות (כולל ארה"ב, בריטניה והאיחוד האירופי) הטילו סנקציות כלכליות נגד ישויות ויחידים מסוימים רוסיים הקשורים לרוסיה בכל מקום בעולם. בנוסף, גם על בלארוס הוטלו סנקציות שונות.

סנקציות אלה יכולות להשפיע באופן ישיר על אותם ישויות ויחידים ובאופן עקיף על צדדים שלישיים עסקיים הקשורים לאותם ישויות ויחידים, כמו גם תעשיות מסוימות בכלכלות רוסיה ובלארוס.

התנודות הפוטנציאליות במחירי הסחורות, שערי מטבע חוץ, הגבלות על יבוא ויצוא, זמינות חומרים ושירותים מקומיים וגישה למשאבים מקומיים ישפיעו על ישויות שיש להן פעילות או חשיפות משמעותיות עם או ברוסיה, בלארוס או אוקראינה.

לקבוצה קיימת פעילות לא מהותית באוקראינה באמצעות חברה מוחזקת, **ISU TRADE UKRAINE LLC**.

החברה האוקראינית מנסה להתמודד עם השינויים בסביבת הפעילות וההשפעות השונות, לתוצאות הפעילות באוקראינה והשינויים הנלווים במדינות השכנות אין השפעה מהותית על תוצאות הקבוצה.

2. השפעות עליית האינפלציה והריבית

בעקבות התפתחויות מאקרו כלכליות ברחבי עולם שהתרחשו במחצית הראשונה של שנת 2022 ובמהלך הרבעון השני של שנת 2022 בפרט, חלה עלייה בשיעורי האינפלציה בארץ ובעולם. כחלק מהצעדים שננקטו על מנת לבלום את עליית המחירים, החלו הבנקים המרכזיים בעולם, ובכללם בנק ישראל, להעלות את שיעור הריבית. העלייה בשיעורי האינפלציה הביאה, בין היתר, לעליה משמעותית במחירי הסחורות, ירידה משמעותית בזמינות של חומרי גלם וסחורות ועליה משמעותית במחירי האנרגיה. בהתאם לתחזיות של בנקים מרכזיים בעולם, שיעורי האינפלציה עשויים להישאר ברמה גבוהה ואף לעלות עוד יותר, מה שצפוי להביא לעליה נוספת במחירי הסחורות.

השפעות עליית מחירי חומרי הגלם בתקופת הדוח, הביאו לירידה חדה ברווח הגולמי של הקבוצה ובתוצאות פעילותיה, שבאה לידי ביטוי בעיקר ברבעון השני של שנת 2022. יודגש, כי במחצית הראשונה של שנת 2022, מחירי המכירה של הקבוצה בשווקים הקמעונאיים בישראל, המהווים את עיקר מכירות הקבוצה, לא עודכנו בהתאם להתייקרויות של מחירי חומרי הגלם.

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 המאוחדים, עקבית לזו שיושמה בעריכת הדוחות הכספיים השנתיים המאוחדים.

ב. יישום לראשונה של תיקונים לתקני חשבונאות קיימים1. תיקון ל- IAS 16, רכוש קבוע

במאי 2020, פרסם ה-IASB תיקון ל- IAS 16 (להלן - התיקון). התיקון אוסר על הפחתת תמורה שהתקבלה ממכירת פריטים שיוצרו בזמן שהחברה מכינה את הרכוש הקבוע לשימוש המיועד מעלותו. חלף זאת, החברה תכיר את תמורת המכירה ואת העלויות הנלוות ברווח או הפסד.

התיקון יושם לתקופות דיווח שנתיות המתחילות ביום 1 לינואר 2022. התיקון יושם למפרע, אולם רק לפריטי רכוש קבוע המובאים למיקום ולמצב הדרושים לכך שהם יוכלו לפעול באופן שהתכוונה ההנהלה בתחילת תקופת הדיווח השנתית המוקדמת ביותר שמוצגת בדוחות הכספיים שבהם התיקון מיושם לראשונה.

ההשפעה המצטברת של היישום לראשונה של התיקון מוכרת כתיאום ליתרת הפתיחה של העודפים (או רכיב אחר בהון, ככל שרלוונטי) בתחילת התקופה המוקדמת ביותר שהוצגה.

לתיקון לעיל לא הייתה השפעה מהותית על הדוחות הכספיים ביניים של החברה.

2. תיקון ל- IAS 37, הפרשות, התחייבויות תלויות ונכסים תלויים

במאי 2020, פרסם ה-IASB תיקון ל- IAS 37 בדבר עלויות שעל החברה לכלול בעת הערכה האם חוזה הוא חוזה מכביד (להלן - התיקון).

בהתאם לתיקון, יש לכלול בבחינה זו עלויות המתייחסות במישרין לחוזה, כאשר, עלויות המתייחסות במישרין לחוזה כוללות הן עלויות תוספתיות (כגון חומרי גלם ושעות עבודה ישירות) והן הקצאת עלויות אחרות הקשורות במישרין למילוי החוזה (כגון הפחתת רכוש קבוע וציוד המשמשים למילוי החוזה).

התיקון יושם לתקופות דיווח שנתיות המתחילות ביום 1 לינואר 2022. התיקון חל על חוזים אשר כל ההתחייבויות בגינם טרם מולאו ליום 1 בינואר 2022.

לתיקון לעיל לא הייתה השפעה מהותית על הדוחות הכספיים ביניים של החברה.

באור 2: - עיקרי המדיניות החשבונאית (המשך)

ב. יישום לראשונה של תיקונים לתקני חשבונאות קיימים (המשך)

3. תיקון ל- IFRS 3, צירופי עסקים

בחודש מאי 2020, פרסם ה- IASB תיקון לתקן דיווח כספי בינלאומי 3, צירופי עסקים, בהתייחס למסגרת המושגית. התיקון נועד להחליף התייחסות למסגרת להכנת דוחות כספיים ולהצגתם, בהתייחסות למסגרת המושגית לדיווח כספי שפורסמה במרס, 2018 מבלי לשנות משמעותית את דרישותיה.

התיקון הוסיף חריג לעיקרון ההכרה בהתחייבות בהתאם ל- IFRS 3 כדי להימנע ממצבים של הכרה ברווחים או הפסדים מייד לאחר צירוף העסקים ('day 2 gain or loss') הנובעים מהתחייבויות והתחייבויות תלויות שהיו נכנסות לתחולת IAS 37 או IFRIC 21, במידה והיו מוכרות בנפרד.

בהתאם לחריג, הרוכש יישם את הוראות IAS 37, או IFRIC 21, לפי העניין, על מנת לקבוע אם במועד הרכישה קיימת מחויבות בהווה כתוצאה מאירוע העבר, או אם האירוע המחייב אשר יוצר התחייבות לשלם את ההיטל התרחש עד למועד הרכישה, בהתאמה, ולא בהתאם להגדרת התחייבות במסגרת המושגית.

התיקון גם מבהיר שנכסים תלויים לא יוכרו במועד צירוף העסקים.

לתיקון לעיל לא הייתה השפעה מהותית על הדוחות הכספיים ביניים של החברה.

4. פרויקט השיפורים בתקינה הבינלאומית לשנים 2018-2020

בחודש מאי 2020 פרסם ה- IASB תיקונים מסוימים במסגרת פרויקט השיפורים מחזור 2018-2020, כאשר התיקון העיקרי מתייחס ל- IFRS 9. התיקון ל- IFRS 9 מבהיר אילו עמלות על החברה לכלול כאשר היא מבצעת את מבחן "10 האחוזים" בהתאם לסעיף 3.3.6 ב-IFRS 9, לצורך בחינה האם תנאים של מכשיר חוב שתוקן או הוחלף שונים באופן מהותי ממכשיר החוב המקורי. בהתאם לתיקון, בקביעת עמלות ששולמו בניכוי עמלות שהתקבלו, לווה כולל בתזרימי המזומנים רק עמלות ששולמו או התקבלו בין הלווה לבין המלווה, לרבות עמלות ששולמו או התקבלו על ידי הלווה או המלווה לטובת האחר.

התיקון יושם לתקופות דיווח שנתיות המתחילות ביום 1 בינואר 2022. התיקון מיושם לגבי התחייבויות פיננסיות שתוקנו או שהוחלפו החל מהשנה בה התיקון לתקן מיושם לראשונה, קרי החל מיום 1 בינואר 2022.

באור 3: - עונתיות

מחזור ההכנסות של הקבוצה והתוצאות העסקיות, אשר בדרך כלל נגזרות ממנו, גבוהים, בדרך כלל, בתקופת החגים ונמוכים לקראת סוף שנה קלנדרית מהמחזור הממוצע והתוצאות העסקיות על בסיס שנתי.

באור 4: - מכשירים פיננסיים

סיווג מכשירים פיננסיים לפי מדרג שווי הוגן

נכסים פיננסיים הנמדדים בשווי הוגן

רמה 3	רמה 2	רמה 1	
	בלתי מבוקר		30 ביוני, 2022
	אלפי ש"ח		

נכסים פיננסיים הנמדדים בשווי הוגן:

		61,371	איגרות חוב וקרנות
-	-		מניות
33,419	-	38,229	

רמה 3	רמה 2	רמה 1	
	בלתי מבוקר		30 ביוני, 2021
	אלפי ש"ח		

נכסים פיננסיים הנמדדים בשווי הוגן:

		39,552	איגרות חוב וקרנות
-	-		מניות
-	-	59,357	

רמה 3	רמה 2	רמה 1	
	מבוקר		31 בדצמבר, 2021
	אלפי ש"ח		

נכסים פיננסיים הנמדדים בשווי הוגן:

		63,852	איגרות חוב וקרנות
-	-		מניות
32,450	-	42,973	

במהלך התקופה של שישה חודשים שהסתיימה ביום 30 ביוני, 2022, לא היו מעברים בין רמה 1 ובין רמה 2 וכן לא היו מעברים מרמה 3 או אל רמה 3.

היתרה בדוחות הכספיים של מזומנים ושווי מזומנים, פיקדון בתאגיד בנקאי, השקעות לזמן קצר, לקוחות, חייבים ויתרות חובה, השקעות בנכסים פיננסיים הנמדדים בשווי הוגן, אשראי לזמן קצר מתאגידים בנקאיים, התחייבויות בגין חכירות, התחייבויות לספקים ולנותני שירותים, זכאים ויתרות זכות והלוואות מאחרים תואמת או קרובה לשווי ההוגן שלהם.

באור 5: - תביעות תלויות

בדוחות הכספיים השנתיים המאוחדים פורטו בבאור 17' תביעות שכנגד החברה. למועד פרסום הדוחות הכספיים הביניים ליום 30 ביוני, 2022, לא חלו שינויים מהותיים, ביחס למפורט בדוח הכספי השנתי, למעט האמור להלן:

א. ת"צ 5941-12-19 אלינור כליפזאדה ואח' נ' סנו ואח' (תביעה שפורסמה בדוח השנתי ביום 27 במרס, 2022 אסמכתא 2022-01-030312):

נגד סנו ואח' הוגשה בקשה לאישור תובענה ייצוגית בטענה כי סנו מוכרת את המותגים: "סנו קליר נוזל רב תכליתי לניקוי והברקה", "סנו קל רסס כבס", חלונית נוזל רב תכליתי לניקוי והברקה" באריזות מילוי חסכוניות אך בפועל המחירים שנגבים בעד מוצרים אלה אינו מוזל בהשוואה למחירן של האריזות הרגילות שאינן אריזות חיסכון ואף במקרים רבים יקר יותר מהמחיר של האריזות הרגילות.

בנוסף, בבקשת האישור נטען כי סנו מוכרת גלילי מטליות לניקוי תחת המותג "סנו סושי" תוך הצגה כאילו מדובר ב"אריזות חיסכון", על אף שאין המדובר באריזות חסכוניות ביחס לאריזה הרגילה שכן מדובר במוצרים בעלי תכונות שונות. בנוסף, לטענת התובעים הייצוגיים, סנו הטעתה את הצרכנים לחשוב כי אריזת הגליל הצהוב ואריזת הגליל הוורוד הן אותו מוצר (בצבע שונה) על אף שהמוצר הוורוד הרבה פחות איכותי מהצהוב.

בהעדר נתונים ביחס לשיעור הנזק, העמידו התובעים את סכום התביעה של חברי הקבוצה בסך של 10 מיליוני ש"ח על הדרך האומדנה.

ביום 28 ביולי, 2022 ניתן פסק דין שמאשר את סכום הפשרה כדלקמן:

בתום 180 יום מהמועד הקובע (קרי 15 יום לאחר המועד בו פסק הדין שמאשר את הסכם הפשרה הפך לחלוט), על החברה להסיר את המצג "חסכונית" מאריזות המילוי (סנו קל רסס כבס וסנו קליר), ובתוך 30 יום מהמועד הקובע על החברה להסיר את המצג "חיסכון" מגלילי המטליות, כך שהמוצרים שהחברה תייצר יהיו ללא המצגים בדבר "חיסכון" ו"חסכונית".

החברה תפצה את צרכניה בשווי כולל של 1 מיליון ש"ח כדלקמן:

לא יאוחר מ-60 יום לאחר המועד הקובע, החברה תתרום מוצרים ממגוון מוצריה בסך כולל של 800 אלפי ש"ח לאחת או יותר מבין העמותות הבאות: עזר מציון, פתחון לב, לתת.

עד 15 ימי עסקים ממועד סיום מתן התרומה, החברה תגיש הודעה לביהמ"ש שלפיה המוצרים שנתרמו הם בהיקף המגיע לכדי סכום הפיצוי.

לא יאוחר מ-60 יום לאחר המועד הקובע, החברה תעניק הטבה בסך של 200 אלפי ש"ח לציבור באמצעות מתן הנחה על המוצרים שייבחרו על ידה מסל מוצרים בשיעור של 10%-15%. ההטבה תוצע לצרכנים ברשת יחננוף. בסמוך למוצרים לא יצוין כי מדובר במבצע או הנחה ולא ייעשה שימוש על ידי החברה לצורך קידום מכירותיה. תקופת מתן ההטבה תהא למשך 12 חודשים או עד למיצוי מלוי שווי ההטבה, לפי המוקדם.

תוך 45 יום ממועד תום תקופת ההטבה תעביר החברה לידי ב"כ המבקשות דו"ח מאושר ע"י רו"ח המפרט ומסכם את שווי ניצול ההטבה. באם לא תנוצל ההטבה במלואה, החברה תתרום מוצרים בשווי שנותר לטובת אחת מבין העמותות שצוינו לעיל.

החברה תשלם למבקשות גמול בסך של 12 אלפי ש"ח ושכר טרחה לב"כ המבקשות בסך של 158 אלפי ש"ח בתוספת מע"מ.

החברה תשיב למבקשות את תשלום החלק הראשון של האגרה, ותשלם למזכירות בית המשפט את החלק השני של האגרה.

החברה החלה בביצוע הסכם הפשרה.

באור 5: - תביעות תלויות (המשך)

ב. ת"צ 59359-02-20 גיל דורון נ' סנו:

ביום 24 בפברואר 2020 הוגשה נגד סנו בקשה לאישור תובענה ייצוגית בטענה כי סנו מוכרת את המותגים: "סנו מקסימה מרכז כביסה- סופר מרוכז", "סנו מקסימה הבושם לבגד- סופר מרוכז", סנו מקסימה מרכז בבישום עוצמתי- סופר מרוכז" באריזות בעלות פקק ועליו שנתות סימון, שאינן מאפשרות מדידה מדויקת לכמות הנוזל הנדרשת בעת שימוש במוצר וכן בהצגת הוראות שימוש על גבי האריזות בכמות גבוהה, אשר מטעה את הצרכן להגדיל את כמות הצריכה במוצרים הנ"ל מעבר לנדרש.

נטען כי הוראות השימוש שמוצגות על גבי המוצרים מטעים את הציבור להשתמש בכמות גבוהה יותר של נוזל מהכמות הרשומה ובשל כך קיימת הטעיה גם בכמות הפעמים להן מספיק השימוש במוצר, שהינו קטן מן האמור על גבי אריזת המוצר.

התובעים הייצוגיים מבקשים מבית המשפט שיפסוק צו עשה לתיקון העוולות וכן סעד כספי בסך 43,730 אלפי ש"ח בתוספת פיצוי בגין נזק לא ממוני.

ביום 19 בינואר, 2022 ניתן פס"ד שמאשר את הסכם הפשרה, אך משנה את מנגנון הפיצוי שסוכם ע"י הצדדים ("פסק הדין"). בית המשפט קבע בפסה"ד כי במקום תרומת מוצרים בשווי של 750 אלפי ש"ח (עלות לצרכן) לעמותות, על החברה להעניק תרומה כספית בסכום האמור לקרן לניהול תובענות ייצוגיות ("מנגנון הפיצוי החדש").

במסגרת פסק הדין נקבע כי על הצדדים לפעול כדלקמן:

- עם מתן פסק הדין לשלם את החלק הראשון (50%) של הגמול ו-15% משכר הטרחה.
- לפעול לביצוע ההסדרה העתידית, ו-30 יום לאחר ביצוע ההסדרה העתידית לשלם את החלק השני של הגמול ו-35% נוספים משכר הטרחה.
- להשלים את כלל ההתחייבויות של סנו לפי ההסכם, ובכלל זה לצרף אישור על התרומה לקרן לניהול, ולשלם את יתרת שכר הטרחה (50%).
- להביא לאישור ביהמ"ש בתוך 15 יום, דהיינו עד ליום 3.2.2022, את נוסח ההודעה השנייה לפי סעיף 25(א) לחוק תובענות ייצוגיות, ולאחר מכן לפרסם את ההודעה בעיתון "ידיעות אחרונות" ו"ישראל היום" בהתאם לפורמט הקבוע בפסה"ד.
- לאחר ביצוע הפרסום לשלוח עותק מההודעה השנייה למנהל בתי המשפט; ולהמציא העתק מפסק הדין בצירוף הסדר הפשרה ובצירוף ההודעה השנייה למנהל בתי המשפט וליועמ"ש.

ביום 30 בינואר, 2022 הגישה סנו בקשה דחופה, בהסכמת ב"כ התובע, לעיון חוזר ולתיקון פסה"ד ובקשה לעיכוב ביצוע פסק הדין ("הבקשה הדחופה"). במסגרת הבקשה התבקש בית המשפט לשנות את מנגנון הפיצוי החדש, ולזמן את הצדדים לדיון מוקדם ככל הניתן, על מנת לאפשר להם להשלים את הטיעון לעניין מנגנון הפיצוי, במטרה להביא למצב שבו יאושר בפסק דין שנותן תוקף להסכם הפשרה, מנגנון פיצוי שיוסכם ע"י הצדדים. נוסף על כך, לנוכח העובדה שבמסגרת פסק הדין אושר הסדר השונה מהותית מהסכם הפשרה שעליו חתמו הצדדים, התבקש ביהמ"ש גם לעכב את ביצועו של פסק הדין עד לאחר מתן החלטה בבקשה זו, או עד לכל מועד אחר שייקבע ע"י בית המשפט הנכבד.

ביום 30 בינואר, 2022 ניתנה החלטה בבקשה הדחופה. ביהמ"ש הורה על עיכוב פסה"ד וקבע כי בנסיבות העניין, וטרם מתן החלטה סופית בבקשה הדחופה על הצדדים להתייחס בתוך 20 יום, דהיינו עד ליום 20 לפברואר, 2022 בכתב למנגנון הפיצוי שהוצע על ידם בהסכם הפשרה, ל"מנגנון הפיצוי החדש" שנקבע בפסה"ד, ולכל מנגנון פיצוי חלופי אחר ע"פ שיקול דעתם. בית המשפט ציין בהחלטה כי לאחר קבלת עמדת הצדדים הוא ישקול במידת הצורך קיום דיון בבקשה.

ביום 21 בפברואר 2022, ניתן פסק דין מתוקן שבמסגרתו קיבל ביהמ"ש את המלצת הצדדים לעניין מנגנון הפיצוי וקבע כי על החברה לפעול כדלקמן:

להעניק תרומה כספית בסך של 250 אלפי ש"ח לקרן לניהול תובענות ייצוגיות.

באור 5: - תביעות תלויות (המשך)

ב. ת"צ 59359-02-20 גיל דורון נ' סנו: (המשך)

להעניק הטבה בסך של 500 אלפי ש"ח לציבור באמצעות מתן הנחה על המוצרים מושא התביעה בשיעור שבין 10%-15%.

המשיבה תתחייב כי בתקופת ההטבה היא לא תעלה את מחיריהם של המוצרים הניתנים במסגרתה.

המשיבה תתחייב כי בסמוך למוצרים הניתנים בהנחה לא ירשם כי מדובר "במבצע" או "הנחה", כך שלא יעשה ע"י המשיבה שימוש בהנחה לצורך קידום מכירות.

תקופת מתן ההטבה תחל לא יאוחר מ-21 יום לאחר אישור הפשרה ותהיה בתוקף למשך 6 חודשים קלנדריים או עד למיצוי מלוא שווי ההטבה, לפי המוקדם.

תוך 21 יום ממועד תום תקופת ההטבה, תעביר המשיבה לידי ב"כ המבקש ד"ח מאושר ע"י ר"ח המפרט ומסכם את שווי ניצול ההטבה. במידה ועל פי דוח רואה החשבון לא נוצל שווי ההטבה במלואו, תתרום המשיבה מוצרים בשווי ההפרש בין שווי ניצול ההטבה ע"פ דוח ר"ח לבין שווי ההטבה הכולל, לפי שווי לצרכן (לא במחיר עלות) לעמותה שתוגדר ע"י ביהמ"ש.

החברה פעלה בהתאם לפסק הדין המתוקן וביום 9 במרס, 2022 העבירה סך של 250 אלפי ש"ח לקרן לניהול תובענות ייצוגיות, וביום 13 במרס, 2022 פרסמה את המודעה השנייה בעיתון ישראל היום ובעיתון ידיעות אחרונות.

ג. ת"צ 13663-06-22 ווגל נ' קוסמופארם:

ביום 8 ביוני, 2022 הוגשה בקשה לאישור תובענה ייצוגית כנגד קוסמופארם.

מר יעקב ווגל ("המבקש"), טען בבקשה לאישור שהוא רכש את תחליב הרחצה של מותג "קרמה" של קוסמופארם ושם לב כי הכמות הופחתה מ-750 מ"ל לכמות של 700 מ"ל.

לטענתו, קוסמופארם הפרה את חובתה לפרסם במשך חצי שנה לפחות על גבי המוצרים כי הכמות קטנה, ובכך פגעה בצרכנים שלא היו מודעים לשינוי.

הקבוצה הוגדרה: "כל הצרכנים אשר רכשו מוצרים של המשיבה לרבות תחליבי רחצה, ואשר לא נמסרה לגביהם הודעה כנדרש לגבי הקטנת כמות המוצר, וזאת עד לאישור התובענה כייצוגית". עילות התביעה הנטענות הן: הטעיה, הפרת חובת גילוי, השפעה בלתי הוגנת, הפרת חובה חקוקה, רשלנות, עשיית עושר ולא במשפט והפרת הסכם.

סכום התביעה הועמד ע"ס 1,878 אלפי ש"ח.

על קוסמופארם להגיש את תשובתה לבקשה לאישור עד ליום 2 לנובמבר, 2022, ודיון קדם משפט קבוע ליום 3 לינואר, 2023.

בשלב מקדמי זה טרם ניתן להעריך את סיכוייה של בקשת האישור.

באור 6: - מגזרי פעילות

א. כללי

מגזרי הפעילות נקבעו בהתבסס על המידע הנבחן על ידי מקבל ההחלטות התפעוליות הראשי (CODM) לצורכי קבלת החלטות לגבי הקצאת משאבים והערכת ביצועים. בהתאם לזאת, למטרות ניהול, הקבוצה בנויה לפי מגזרי פעילות בהתבסס על המוצרים והשירותים של היחידות העסקיות ולה ארבעה מגזרי פעילות כדלקמן:

1. מוצרי ניקוי ואחזקת הבית - עיקר הפעילות ייצור, שיווק, מכירה והפצת מוצרי ניקוי ואחזקת הבית.
 2. מוצרי נייר - עיקר הפעילות הינה ייצור, שיווק מכירה והפצת מוצרי נייר.
 3. מוצרי טואלטיקה וקוסמטיקה - עיקר הפעילות ייצור ושיווק מוצרי טואלטיקה וקוסמטיקה לטיפוח והיגיינה אישית.
 4. אחרים - מוצרי ניקוי ותחזוקה אשר אינם בתחומי הפעילות האחרים.
- ביצועי המגזרים (רווח מגזרי) מוערכים בהתבסס על רווח תפעולי לפני הכנסות (הוצאות) אחרות כמוצג בדוחות הכספיים המאוחדים.

ב. דיווח בדבר מגזרי פעילות

		מוצרי ניקוי ואחזקת בית			מוצרי טואלטיקה וקוסמטיקה בלתי מבוקר אלפי ש"ח	
סה"כ	אחרים	מוצרי טואלטיקה וקוסמטיקה בלתי מבוקר אלפי ש"ח	מוצרי נייר	מוצרי ניקוי ואחזקת בית		
לתקופה של שישה חודשים שהסתיימה ביום 30 ביוני, 2022						
946,678	119,902	177,934	173,735	475,107	מכירות לחיצוניים	
92,337	21,005	14,557	(8,663)	65,438	רווח (הפסד) מגזרי	
178 (5,852)					הכנסות אחרות, נטו הוצאות מימון, נטו חלק הקבוצה ברווחי חברות המטופלות לפי שיטת השווי המאזני, נטו	
2,189					מסים על ההכנסה	
(20,312)					רווח נקי	
68,540						

באור 6: - מגזרי פעילות (המשך)

ב. דיווח בדבר מגזרי פעילות (המשך)

סה"כ	אחרים	מוצרי טואלטיקה וקוסמטיקה בלתי מבוקר אלפי ש"ח	מוצרי נייר	מוצרי ניקוי ואחזקת בית	
					לתקופה של שישה חודשים שהסתיימה ביום 30 ביוני, 2021
919,503	114,464	182,195	160,881	461,963	מכירות לחיצוניים
144,840	24,284	24,825	15,274	80,457	רווח מגזרי
2,349					הכנסות אחרות, נטו
8,595					הכנסות מימון, נטו
					חלק הקבוצה ברווחי חברות המטופלות לפי שיטת השווי המאזני, נטו
2,383					
(32,453)					מסים על ההכנסה
125,714					רווח נקי

סה"כ	אחרים	מוצרי טואלטיקה וקוסמטיקה בלתי מבוקר אלפי ש"ח	מוצרי נייר	מוצרי ניקוי ואחזקת בית	
					לתקופה של שלושה חודשים שהסתיימה ביום 30 ביוני, 2022
458,176	55,976	90,663	84,948	226,589	מכירות לחיצוניים
27,818	9,691	6,342	(12,238)	24,023	רווח (הפסד) מגזרי
(122)					הוצאות אחרות, נטו
(4,326)					הוצאות מימון, נטו
					חלק הקבוצה ברווחי חברות המטופלות לפי שיטת השווי המאזני, נטו
824					
(5,966)					מסים על ההכנסה
18,228					רווח נקי

באור 6: - מגזרי פעילות (המשך)

ב. דיווח בדבר מגזרי פעילות (המשך)

סה"כ	אחרים	מוצרי טואלטיקה וקוסמטיקה בלתי מבוקר אלפי ש"ח	מוצרי נייר	מוצרי ניקוי ואחזקת בית	
					<u>לתקופה של שלושה חודשים שהסתיימה ביום 30 ביוני, 2021</u>
439,246	55,855	91,487	76,754	215,150	מכירות לחיצוניים
63,870	13,849	12,208	3,357	34,456	רווח מגזרי
77					הכנסות אחרות, נטו
5,078					הכנסות מימון, נטו
					חלק הקבוצה בהפסדי חברות המטופלות לפי שיטת השווי המאזני, נטו
(23)					מסים על ההכנסה
(12,572)					רווח נקי
56,430					

סה"כ	אחרים	מוצרי טואלטיקה וקוסמטיקה	מוצרי נייר	מוצרי ניקוי ואחזקת הבית	
					<u>לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2021</u>
1,829,376	231,143	362,651	317,273	918,309	מכירות לחיצוניים
265,366	42,441	46,413	28,875	147,637	רווח מגזרי
39,094					הכנסות אחרות, נטו
14,980					הכנסות מימון, נטו
					חלק החברה ברווחי חברות המטופלות לפי שיטת השווי המאזני, נטו
3,911					מסים על ההכנסה
(68,874)					רווח נקי
254,477					

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

ההנהלה בפיקוח הדירקטוריון של סנו מפעלי ברונס בע"מ (להלן - התאגיד), אחראית לקביעתה והתקיימותה של בקרה פנימית נאותה על הדיווח הכספי ועל הגילוי בתאגיד.

לעניין זה, חברי ההנהלה הם:

1. מנכ"ל, יובל לנדסברג.
2. משנה למנכ"ל, לירן ניסימי.
3. סמנכ"ל כספים, ברק לוינץ.
4. סמנכ"ל תפעול, יוסף זימנבודה.
5. סמנכ"ל משאבי אנוש ומנהל, אהוד ארליך.
6. סמנכ"ל, יועץ משפטי ומזכיר החברה, עמיר הורוביץ.
7. סמנכ"לית פיתוח מוצרים, דלית ברנד לוי.
8. סמנכ"לית שיווק, תמר לנדסברג.
9. סמנכ"ל מערכות מידע, ירון נחמנה.

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 ביטחון סביר 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 כדי לאפשר קבלת החלטות במועד המתאים, בהתייחס לדרישת הגילוי.

בשל המגבלות המבניות שלה, בקרה פנימית על הדיווח הכספי ועל הגילוי אינה מיועדת לספק ביטחון מוחלט שהצגה מוטעית או השמטת מידע בדוחות תימנע או תתגלה.

דוח הרבעוני בדבר אפקטיביות הבקרה הפנימית על הדיווח הכספי ועל הגילוי אשר צורף לדוח הרבעוני לתקופה שנתיימה ביום 31 במרס, 2022, (להלן - הדוח הרבעוני האחרון בדבר הבקרה הפנימית), 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 שנמצאה בדוח השנתי האחרון בדבר הבקרה הפנימית.

למועד הדוח, בהתבסס על הערכת האפקטיביות של הבקרה הפנימית בדוח השנתי האחרון בדבר הבקרה הפנימית, ובהתבסס על מידע שהובא לידיעת ההנהלה והדירקטוריון כאמור לעיל, הבקרה הפנימית היא אפקטיבית.

תאריך: 30 באוגוסט, 2022

ברק לוינץ, סמנכ"ל כספים

יובל לנדסברג, מנכ"ל

הצהרת מנהל כללי לפי תקנה 38ג(ד)(1):

אני, יובל לנדסברג, מצהיר כי:

- (1) בחנתי את הדוח הרבעוני של סנו מפעלי ברונס בע"מ (להלן: התאגיד), לרבעון השני של שנת 2022 (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 ולוועדת הביקורת של דירקטוריון 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; וכך-
- (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; וכך-
- (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 השנתי האחרון לבין מועד דוח זה, אשר יש בו כדי לשנות את מסקנת הדירקטוריון וההנהלה בנוגע לאפקטיביות 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):

אני, ברק לוינץ, מצהיר כי:

- (1) בחנתי את הדוחות הכספיים ביניים ואת המידע הכספי האחר הכלול בדוחות לתקופת הביניים של סנו מפעלי ברונס בע"מ (להלן: התאגיד) לרבעון השני של שנת 2022 (להלן - "הדוחות" או "הדוחות לתקופת הביניים");
- (2) לפי ידיעתי, הדוחות הכספיים ביניים והמידע הכספי האחר הכלול בדוחות לתקופת הביניים 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 ביניים והמידע הכספי האחר הכלול בדוחות לתקופת הביניים 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 ולוועדת הביקורת של דירקטוריון 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 ביניים ולמידע הכספי האחר הכלול בדוחות לתקופת הביניים, 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), התשי"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 השנתי האחרון לבין מועד דוח זה, המתייחס לדוחות כספיים ביניים ולכל מידע כספי אחר הכלול בדוחות לתקופת ביניים, אשר יש בו כדי לשנות, להערכתי את מסקנת הדירקטוריון וההנהלה בנוגע לאפקטיביות הבקרה הפנימית על הדיווח הכספי ועל הגילוי של התאגיד.

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