

דוח הדירקטוריון לתקופות של תשעה ושלושה חודשים שהסתיימו ביום 30 בספטמבר 2017

חברת סנו מפעלי ברונוס בע"מ (להלן: "סנו" או "החברה") מתכבדת להגיש, דוחות כספיים מאוחדים של החברה וחברות מאוחדות שלה (להלן: "הקבוצה") לתקופות של תשעה ושלושה חודשים שהסתיימו ביום 30 בספטמבר 2017 (להלן: "תשעת החודשים הראשונים" ו-"הרבעון השלישי", בהתאמה), על פי הנדרש בתקנות ניירות ערך (דו"חות תקופתיים ומיידיים), 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 בספטמבר 2017. הדו"ח סוקר את השינויים העיקריים בפעילות הקבוצה בחודשים ינואר עד ספטמבר 2017, כאשר בידי המעיין מצוי גם הדוח התקופתי המלא של החברה ליום 31 בדצמבר 2016, אשר פורסם ביום 26 במרס 2017 (מס' אסמכתא 01-029625-2017).

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. פעילות הייצור מתבצעת, רובה ככולה, 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), פנדה 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 וסנו פרופשיונל בע"מ. פעילות היצוא מתבצעת באמצעות חברת הבת, סנו אינטרנשיונל בע"מ. היקף פעילות היצוא והמכירות בחו"ל של הקבוצה הסתכם בכ-8% מסך המכירות הכולל.

נתונים עיקריים מתוך תיאור עסקי התאגיד (המשך)

1.

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 שונים וחיתולים לתינוקות ולמבוגרים.
 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 ומכירה של חומרי גלם בעיקר בתחום הכימיקלים.
- תחומי העיסוק של הקבוצה מאופיינים בתחרות חריפה מצד יצרנים מקומיים, רשתות המייצרות מוצרי PRIVATE LABEL (מותג פרטי), יבואנים, וכן מצד חברות רב לאומיות בעלות מותגים בינלאומיים, הפועלות בשוק הישראלי ומתחרות במוצרי החברה.

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

1. תוצאות החברה בתשעת החודשים הראשונים של שנת 2017, משקפות את פעולות החברה לשיפור התוצאות העסקיות באמצעות התייעלות פנימית, שיפורים טכנולוגיים והוזלה בעלויות תשומות הייצור שבוצעו בתקופות הקודמות. החברה ממשיכה למקד את מאמציה לשיפור תוצאותיה הכספיות באמצעות פעולות אלו. זאת נוכח המשך מגמת שחיקת מחירי המכירה של מוצרי החברה לאור התחרות.
2. בתשעת החודשים הראשונים של שנת 2017 קטנו מכירות הקבוצה בכ-2.5% בהשוואה למכירות בתקופה המקבילה אשתקד והסתכמו לסך של 1,117,791 אלפי ש"ח.
3. הרווח הנקי בתשעת החודשים הראשונים של שנת 2017 הסתכם בסך של 115,410 אלפי ש"ח לעומת 115,627 אלפי ש"ח בתקופה המקבילה אשתקד, המשקף קיטון ברווח בשיעור של כ-0.2%.
4. נכון לתשעת החודשים הראשונים של שנת 2017 ובהשוואה לתקופה המקבילה אשתקד לא חל שינוי מהותי בגורמי סיכוני השוק אליהם חשופה החברה, במדיניות ניהול סיכונים אלו, ובאמצעי הפיקוח ומימוש המדיניות כפי שפורסמו.
5. דיבידנדים

- א. ביום 5 באפריל, 2017 החליט דירקטוריון החברה על חלוקת דיבידנד במזומן בסך 43,008 אלפי ש"ח (כולל דיבידנד לחברה מאוחדת בסך 3,668 אלפי ש"ח) מיתרת העודפים של החברה, המהווה 3.5 ש"ח לכל מניה בת 1 ש"ח ערך נקוב. הדיבידנד שולם ביום 7 במאי, 2017 לבעלי המניות אשר החזיקו במניות החברה ביום 23 באפריל, 2017.
- ב. ביום 25 במאי, 2017 החליט דירקטוריון החברה על חלוקת דיבידנד במזומן בסך 43,008 אלפי ש"ח (כולל דיבידנד לחברה מאוחדת בסך 3,668 אלפי ש"ח) מיתרת העודפים של החברה, המהווה 3.5 ש"ח לכל מניה בת 1 ש"ח ערך נקוב. הדיבידנד שולם ביום 20 ביוני, 2017 לבעלי המניות אשר החזיקו במניות החברה ביום 7 ביוני, 2017.

1. נתונים עיקריים מתוך תיאור עסקי התאגיד (המשך)

ג. ביום 30 באוגוסט, 2017 החליט דירקטוריון החברה על חלוקת דיבידנד במזומן בסך 43,008 אלפי ש"ח (כולל דיבידנד לחברה מאוחדת בסך 3,668 אלפי ש"ח) מיתרת העודפים של החברה, המהווה 3.5 ש"ח לכל מניה בת 1 ש"ח ערך נקוב. הדיבידנד שולם ביום 26 בספטמבר, 2017 לבעלי המניות אשר החזיקו במניות החברה ביום 13 בספטמבר, 2017.

6. הסכם רכישת מקרקעין בהוד השרון

ביום 9 במאי, 2017 החברה התקשרה בהסכם לרכישת מקרקעין, בייעוד לתעשייה, הסמוכים למפעל החברה בהוד השרון, בשטח של כ-8,162 מ"ר, (להלן: "המקרקעין") מצד שלישי שאינו קשור לחברה בתמורה ל-35 מיליוני ש"ח בתוספת מע"מ. העסקה מותנית בקיום תנאי מתלה והוא: חתימת רשות מקרקעי ישראל על בקשה להיתר בניה על המקרקעין כפי שתוגש על ידי החברה ובהתאם להוראות ולוחות הזמנים שנקבעו בהסכם (להלן: "התנאי המתלה"). עד להתקיימות התנאי המתלה הצדדים קבעו הוראות והסדרים לקידום התקיימותו של התנאי המתלה כך ששני הצדדים יפעלו בשקידה ראויה ויעשו את כל המאמצים כדי לעמוד בלוחות הזמנים שנקבעו בהסכם. להלן תנאיו העיקריים של ההסכם:

א. בכפוף להתקיימות התנאי המתלה, החברה תרכוש מהמוכרת את מלוא זכויותיה במקרקעין במועד הסגירה (להלן: "הממכר"). מועד הסגירה צפוי לכל המאוחר ביום 10 לנובמבר, 2018. ככל שלא יתקיים התנאי המתלה עד למועד זה, לא יכנס ההסכם לתוקף וההסכם ייחשב כבטל ומבוטל לכל דבר ועניין והמוכרת תשיב לחברה את מלוא התשלום שהועבר לה עם חתימת ההסכם בהתאם ללוחות הזמנים שנקבעו בהסכם. במועד החתימה על הסכם זה שילמה החברה למוכרת מקדמה על חשבון התמורה בסך של 20 מיליוני ש"ח (ללא מע"מ) אשר מוחזק בנאמנות כנגד:

(1) מסירת ייפוי כוח תכנוני נוטריוני וכנגד כתב שיפוי שייחתם על ידי החברה.

(2) רישום הערת אזהרה, משכנתא ורישום שעבוד ברשם החברות לטובת החברה להבטחת החזרת המקדמה ככל שהתנאי המתלה לא יתקיים.

ב. תמורת הממכר תשלם החברה למוכרת סך של 35 מיליוני ש"ח בתוספת מע"מ כדין, כדלקמן:

(1) תשלום ראשון בסך של 20 מיליוני ש"ח (ללא מע"מ בגינו) במועד חתימת ההסכם כנגד: מסירת ייפוי כוח לתכנון נוטריוני והפקדת כתב שיפוי של החברה כנגד ייפוי הכוח וכן רישום משכנתא ושעבוד על המקרקעין על ידי המוכרת לטובת החברה.

(2) עד ולא יאוחר מתום 21 ימים ממועד התקיימות התנאי המתלה, תשלם החברה את יתרת התמורה בסך של 15 מיליוני ש"ח בתוספת מע"מ עבור מלוא העסקה וכנגד מסירת כל מסמכי העברה. היה ולא יהיה בידי המוכרת כל מסמכי העברה כהגדרתם בהסכם הצדדים קבעו מנגנון להעברת יתרת התשלום בצורה מפוצלת אשר תאפשר למוכרת להשלים את יתרת המסמכים.

ג. עד למועד הסגירה החברה תשכור מהמוכרת את המקרקעין בתמורה ל-40 אלפי ש"ח בחודש. התמורה החודשית עבור שכירת המקרקעין עשויה לגדול לסך של 60 אלפי ש"ח בחודש, ככל שהחברה לא תגיש את הבקשה להיתר הבניה לוועדה המקומית בהוד השרון, עד ליום 10 לינואר, 2018. במהלך תקופה זו הצדדים יהיו ביחסים של שוכר משכיר בהתאם להוראות החוק.

1. נתונים עיקריים מתוך תיאור עסקי התאגיד (המשך)

- ד. בתחילת חודש אוגוסט 2017 שילמה החברה מס רכישה כחוק.
- ה. היטלי השבחה החלים על הממכר, פרט להיטלים בגין הקלות ככל שיתבקשו על ידי החברה. במסגרת היתר הבנייה שיוגש, יחולו על המוכרת.
- ו. החברה מימנה ותממן את העסקה ממקורותיה העצמיים ובכוונתה לפעול בהקדם לייזום פרויקט לוגיסטי-תעשייתי על המקרקעין אשר ישרת את פעילות החברה בהוד השרון ויאפשר לה לעמוד בתכניות הפיתוח של החברה.

7. חכירת קרקעות באזור התעסוקה של מועצה אזורית עמק חפר ממנהל מקרקעי ישראל
- ביום 13 ביוני, 2017 החברה זכתה במכרז מס' מר/271/2016 של רשות מקרקעי ישראל להתקשרות בחוזה חכירה עם מנהל מקרקעי ישראל בקשר לשני מגרשים המיועדים לתעשייה, משרדים ומסחר וגובלים אחד ליד השני, באזור התעסוקה במועצה האזורית עמק חפר, מגרש 18 - גוש 8388 חלקה 12 (מיועד למסחר ומשרדים) ומגרש 27 - גוש 8388 חלקות 10,12 (מיועד לתעשייה) בשטח כולל של 23,337 מ"ר. החברה תשלם בתמורה לשני המגרשים 29,800 אלפי ש"ח בתוספת 1,687 אלפי ש"ח עבור הוצאות פיתוח לשני המגרשים.
- החברה שילמה את התמורה והוצאות הפיתוח ממקורותיה העצמיים, חוזה החכירה על הקרקעות נחתמו.

8. BH CLEAN LLC (סנו ארמניה)
- בסוף שנת 2016, התקשרה חברת הבת, סנו אינטרנשיונל בע"מ, בהסכם עם בעלי הזכויות שאינן מקנות שליטה בחברת סנו ארמניה, למכירת כל אחזקותיה (60% מהון המניות המונפק והנפרע) בחברת סנו ארמניה אשר עוסקת בהפצה ומכירה של מוצרי החברה בארמניה.
- ביום 14 ביוני, 2017 הושלמו כל התנאים למכירת המניות של חברת סנו ארמניה. בעקבות המכירה, רשמה החברה רווח הון בסך של כ-0.2 מיליוני ש"ח.
- עם השלמת המכירה, הפכה חברת סנו ארמניה למפצה של החברה בארמניה בהתאם להסכמים סטנדרטים של החברה להפצת מוצרי החברה בחו"ל.

9. כימי סן בע"מ
- בהמשך לבאורים 1ד', (2), שהוזכרו בדוחות הכספיים המאוחדים ליום 31 בדצמבר, 2016, בהקשר להתחייבויות החברה בהסכם עם קרן פימי, בתחילת שנת 2017, הקימה חברת דלק סן מחזור בע"מ את חברת כימי סן סחר (2017) בע"מ, בתחילת חודש יולי 2017, עברה הפעילות של חברת כימי סן בע"מ לחברת כימי סן סחר (2017) בע"מ בערכה הפנקסני.
- השפעת מעבר הפעילות על דוחותיה הכספיים של החברה אינה מהותית.

- ד. תביעות תלויות
- לפירוט ועדכונים בדבר התביעות שהוגשו כנגד הקבוצה - ראו באורים 6 ו-8ג' לדוחות כספיים ביניים מאוחדים.

1. נתונים עיקריים מתוך תיאור עסקי התאגיד (המשך)

ה. אירועים לאחר תאריך הדיווח

1. רכישת קרקעות באזור התעשייה מועצה אזורית עמק חפר

ביום 1 בנובמבר, 2017 התקשרה החברה בהסכם עם צדדים שלישיים לא קשורים (להלן - "ההסכם" או "העסקה") לרכישת ארבעה מגרשים המיועדים לתעשייה ולוגיסטיקה באזור התעשייה מועצה אזורית עמק חפר ("הקרקע").

הקרקע היא בשטח של כ-46 דונם אשר מהווים חלקים מחלקות 10 ו-12 בגוש 8388 ומצויה בסמיכות למגרשים המיועדים לתעשייה ומשרדים בהם זכתה החברה במסגרת מכרז של רשות מקרקעי ישראל (ראו באור ג' לעיל). בכוונת החברה, להקים על הקרקע פרויקט לוגיסטי בהתאם לשימושים המותרים על פי התב"ע החלה על הקרקעות. התמורה בעסקה הינה 110.5 מיליון ש"ח, בתוספת מע"מ כדין. מלוא התמורה עתידה להיות משולמת בחודשים נובמבר ודצמבר 2017 עד מועד השלמת העסקה, הצפויה להתרחש עד 60 יום ממועד החתימה. בנוסף, צפויה החברה לשלם מס רכישה כדין.

בכוונת החברה לממן את העסקה ממקורותיה העצמיים.

העסקה אושרה על ידי הדירקטוריון.

2. לאירועים נוספים לאחר תאריך הדיווח ראו באורים א' ו-ג' לדוחות הכספיים ביניים מאוחדים.

נכסים שוטפים ליום 30 בספטמבר 2017 הסתכמו ב-958,608 אלפי ש"ח, לעומת 1,011,081 אלפי ש"ח ליום 31 בדצמבר 2016. עיקר הירידה נובע מקיטון ביתרת המזומנים בסך של כ-121 מיליוני ש"ח שנבעה בעיקר מחלוקת דיבידנדים ורכישות מקרקעין בקיזוז הרווחיות מהפעילות השוטפת. מנגד חלה עלייה ביתרת הלקוחות של כ-61.8 מיליוני ש"ח שנבעה מעלייה בהיקף הפעילות בתקופת חגי תשרי.

נכסים שאינם שוטפים ליום 30 בספטמבר 2017 הסתכמו ב-354,031 אלפי ש"ח, לעומת 316,119 אלפי ש"ח ליום 31 בדצמבר 2016, עיקר העלייה נובע מסעיף רכוש קבוע בקיזוז ירידה בהשקעה בחברה המוצגות לפי שיטת השווי המאזני כתוצאה מהפסדי חברת דלק סן בע"מ.

השקעות בחברות אחרות (נכסים פיננסיים זמינים למכירה) ליום 30 בספטמבר 2017 הסתכמו בסך 2,885 אלפי ש"ח לעומת 3,652 אלפי ש"ח ליום 31 בדצמבר 2016. הקיטון נובע מירידה בשווי שוק של המניות בחברת ב. גאון אחזקות בע"מ.

השקעה בחברה המוצגת לפי שיטת השווי המאזני ליום 30 בספטמבר 2017 הסתכמו בסך 24,836 אלפי ש"ח לעומת 34,566 אלפי ש"ח ליום 31 בדצמבר 2016. הקיטון נובע בעיקר מהפסדים שוטפים של חברת דלק סן בע"מ.

הרכוש הקבוע, נטו ליום 30 בספטמבר 2017 הסתכמו ב-261,076 אלפי ש"ח, לעומת 209,600 אלפי ש"ח ליום 31 בדצמבר 2016. העלייה נובעת בעיקר מרכישות מקרקעין בניכוי הוצאות פחת שוטפות.

הנכסים הבלתי מוחשיים, נטו ומוניטין ליום 30 בספטמבר 2017 הסתכמו ב-65,234 אלפי ש"ח לעומת 67,504 אלפי ש"ח ליום 31 בדצמבר 2016. הירידה נובעת בעיקר מהפחתה שוטפת.

התחייבויות שוטפות ליום 30 בספטמבר 2017 הסתכמו ב-299,641 אלפי ש"ח, לעומת 312,542 אלפי ש"ח ליום 31 בדצמבר 2016. הירידה נובעת בעיקר מקיטון באשראי מתאגידים בנקאיים בסך של כ-18.6 מיליוני ש"ח כתוצאה מהעברת הפעילות של חברת כימי סן בע"מ לחברה כלולה, מנגד קיימת עלייה ביתרת הספקים בסך של כ-4.6 מיליוני ש"ח.

התחייבויות לא שוטפות ליום 30 בספטמבר 2017 הסתכמו ב-11,336 אלפי ש"ח לעומת 11,064 אלפי ש"ח ליום 31 בדצמבר 2016.

הון חברה ליום 30 בספטמבר 2017 הסתכמו ב-1,001,662 אלפי ש"ח לעומת 1,003,594 אלפי ש"ח ליום 31 בדצמבר 2016. הקיטון נובע בעיקר מהדיבידנדים שחולקו בסך של כ-118 מיליוני ש"ח בניכוי הרווח הכולל בתשעת החודשים הראשונים של שנת 2017 בסך של כ-116 מיליוני ש"ח.

למידע בדבר תוצאות לפי מגזרי הפעילות ראו באור 7 לדוחות הכספיים ביניים.

המכירות

מוצרי ניקוי ואחזקת בית	מוצרי נייר	מוצרי טואלטיקה וקוסמטיקה	אחרים	סה"כ
בלתי מבוקר				
אלפי ש"ח				

הכנסות לפי תחומי פעילות:

לתקופה של תשעה חודשים שהסתיימה ביום	30 בספטמבר, 2017	501,972	187,973	280,295	147,551	1,117,791
30 בספטמבר, 2016	491,503	192,508	286,495	176,506		1,147,012
לתקופה של שלושה חודשים שהסתיימה ביום	30 בספטמבר, 2017	174,278	60,548	96,066	40,349	371,241
30 בספטמבר, 2016	170,142	62,753	98,854	58,259		390,008

בתשעת החודשים הראשונים של שנת 2017 הסתכמו המכירות ב-1,117,791 אלפי ש"ח לעומת 1,147,012 אלפי ש"ח בתקופה המקבילה אשתקד, שמהווים ירידה בשיעור של כ-2.5%. ברבעון השלישי של שנת 2017 הסתכמו המכירות ב-371,241 אלפי ש"ח לעומת 390,008 אלפי ש"ח בתקופה המקבילה אשתקד, המהווים ירידה בשיעור של כ-4.8%. הירידה בהיקף המכירות קיימת בכל מגזרי הפעילות למעט מגזר ניקוי ואחזקת הבית בו קיימת עלייה בהיקף הפעילות.

הירידה בהיקף הפעילות של מגזר האחרים נובעת בעיקר כתוצאה מיציאה מאיחוד של חברת דלק סן מחזור בע"מ בסוף שנת 2016, צמצום פעילות הסחר בכימיקליים של חברת כימי סן בע"מ והעברת פעילות זו לחברה כלולה בתחילת חודש יולי 2017.

המכירות בחו"ל וליצוא בתשעת החודשים הראשונים של שנת 2017 הסתכמו בכ-84,127 אלפי ש"ח, לעומת 85,644 אלפי ש"ח בתקופה המקבילה אשתקד, שמהווים ירידה בשיעור של כ-1.8%. עיקר הירידה נובע משחיקת מחירי המכירה בעקבות התחזקות השקל.

הרווח הגולמי

הרווח הגולמי בתשעת החודשים הראשונים של שנת 2017 הסתכם ב-425,902 אלפי ש"ח המהווה כ-38% מהמכירות לעומת 421,569 אלפי ש"ח המהווה כ-37% מהמכירות בתקופה המקבילה אשתקד.

הרווח הגולמי ברבעון השלישי של שנת 2017 הסתכם ב-147,159 אלפי ש"ח המהווה כ-40% מהמכירות לעומת 143,536 אלפי ש"ח המהווה כ-37% מהמכירות בתקופה המקבילה אשתקד. עיקר השיפור ברווח וברווחיות נובע מיציאה מאיחוד של חברת דלק סן מחזור בע"מ והעברת פעילות הסחר בכימיקליים לחברה כלולה.

הוצאות מכירה ושיווק

הוצאות המכירה והשיווק בתשעת החודשים הראשונים של שנת 2017 הסתכמו ב-209,307 אלפי ש"ח המהוות כ-19% מהמכירות, לעומת 211,499 אלפי ש"ח בתקופה המקבילה אשתקד המהוות כ-18% מהמכירות.

הוצאות המכירה והשיווק ברבעון השלישי של שנת 2017 הסתכמו ב-69,676 אלפי ש"ח המהוות כ-19% מהמכירות, לעומת 71,322 אלפי ש"ח בתקופה המקבילה אשתקד שהיו כ-18% מהמכירות.

הירידה בהוצאות נובעת בעיקר מיציאה מאיחוד של חברת דלק סן מחזור בע"מ והעברת פעילות הסחר בכימיקליים לחברה כלולה.

הוצאות הנהלה וכלליות

הוצאות ההנהלה וכלליות בתשעת החודשים הראשונים של שנת 2017 הסתכמו ב-48,358 אלפי ש"ח, לעומת 50,360 אלפי ש"ח בתקופה המקבילה אשתקד.

עיקר הירידה בהוצאות נובע מרישום הפרשות לחובות מסופקים בתשעה חודשים ראשונים של שנת 2016 בסך של כ-2 מיליון ש"ח.

הוצאות הנהלה וכלליות ברבעון השלישי של שנת 2017 הסתכמו ב-17,114 אלפי ש"ח, לעומת 17,286 אלפי ש"ח בתקופה המקבילה אשתקד.

רווח (הפסד) תפעולי

מוצרי ניקוי ואחזקת בית	מוצרי נייר	מוצרי טואלטיקה וקוסמטיקה בלתי מבוקר אלפי ש"ח	אחרים	סה"כ
---------------------------	---------------	--	-------	------

רווח (הפסד) תפעולי

לתקופה של תשעה חודשים
שהסתיימה ביום

89,693	15,834	47,631	15,390	168,548
95,427	9,784	46,167	8,480	159,858

30 בספטמבר, 2017

30 בספטמבר, 2016

לתקופה של שלושה חודשים
שהסתיימה ביום

29,415	5,823	18,723	6,458	60,419
33,853	4,512	18,760	(2,181)	54,944

30 בספטמבר, 2017

30 בספטמבר, 2016

הרווח התפעולי בתשעת החודשים הראשונים של שנת 2017 הסתכם ב-168,548 אלפי ש"ח, לעומת 159,858 אלפי ש"ח בתקופה המקבילה אשתקד, גידול בשיעור של כ-5%.

הרווח התפעולי ברבעון השלישי של שנת 2017 הסתכם ב-60,419 אלפי ש"ח, לעומת 54,944 אלפי ש"ח בתקופה המקבילה אשתקד, גידול בשיעור של כ-10%.

במגזר מוצרי הניקוי חלה ירידה ברווחיות שנבעה בעיקר מהתייקרות תשומות היצור ועלייה בהוצאות הפרסום.

במגזר מוצרי הנייר חל שיפור ברווחיות בעיקר לאור שינוי תמהיל המוצרים שנמכרו והוזלות בתשומות היצור.

במגזר מוצרי הטואלטיקה והקוסמטיקה חל שיפור ברווחיות שנבע בעיקר מירידה בהוצאות הפרסום.

במגזר מוצרים אחרים חל שיפור ברווחיות לאור היציאה מאיחוד של חברת דלק סן מחזור בע"מ והעברת פעילות הסחר בכימיקליים לחברה כלולה.

הוצאות העסקיות (המשך)

הוצאות מימון, נטו

הוצאות המימון, נטו בתשעת החודשים הראשונים של שנת 2017 הסתכמו בכ-1,200 אלפי ש"ח לעומת 2,346 אלפי ש"ח בתקופה המקבילה אשתקד.

הכנסות המימון, נטו ברבעון השלישי של שנת 2017 הסתכמו בכ-229 אלפי ש"ח לעומת הוצאות מימון נטו בסך של 793 אלפי ש"ח בתקופה המקבילה אשתקד.

עיקר הירידה בהוצאות המימון, נטו, נבע מפעילות חברה מוחזקת באוקראינה. בתשעת החודשים הראשונים של שנת 2017 התחזק המטבע האוקראיני מול דולר ארה"ב ובעקבותיו נרשמו הכנסות מימון משערך התחייבויות דולריות לעומת היחלשות המטבע האוקראיני בתקופה המקבילה אשתקד שבעקבותיו נרשמו הוצאות מימון.

חלק הקבוצה בהפסד חברה המטופלת לפי שיטת השווי המאזני

ביום 31 בדצמבר, 2016 הקבוצה הפסיקה לאחד את הדוחות הכספיים של חברת דלק סן מחזור בע"מ. בתשעת החודשים הראשונים של שנת 2017 חלקה של הקבוצה בהפסד החברה הכלולה, דלק סן מחזור בע"מ, מסתכם ב-9,730 אלפי ש"ח.

רווח נקי

הרווח הנקי בתשעת החודשים הראשונים של שנת 2017 הסתכם ב-115,410 אלפי ש"ח לעומת 115,627 אלפי ש"ח בתקופה המקבילה אשתקד, המהווה קיטון בשיעור של כ-0.2%.

השינויים העיקריים ברווח הנקי נבעו משיפור תוצאות הקבוצה בניכוי העלייה בחלק החברה מהפסדי פעילות חברה כלולה והפסדי פעילות הסחר בכימיקלים.

הרווח הנקי ברבעון השלישי של שנת 2017 הסתכם ב-41,190 אלפי ש"ח לעומת 39,297 אלפי ש"ח בתקופה המקבילה אשתקד, המהווה גידול בשיעור של כ-4.8%.

השיפור בתוצאות החברה ברבעון הנוכחי בהשוואה לרבעון המקביל אשתקד נובע בעיקר לאור הירידה בשיעור ההחזקה של חברה כלולה אשר הקטין את ההפסדים שנכללו בתוצאות החברה ברבעון הנוכחי.

נזילות ומקורות המימון

פעילות שוטפת

בתשעת החודשים הראשונים של שנת 2017, המזומנים נטו שנבעו מפעילות שוטפת הסתכמו ב-65,644 אלפי ש"ח, לעומת מזומנים נטו שנבעו מפעילות שוטפת בסך של 87,031 אלפי ש"ח בתקופה המקבילה אשתקד. עיקר השינוי נובע מעליית ההון החוזר.

פעילות השקעה

בתשעת החודשים הראשונים של שנת 2017, המזומנים נטו ששימשו לפעילות השקעה הסתכמו ב-70,583 אלפי ש"ח, לעומת מזומנים נטו ששימשו לפעילות השקעה בסך 34,559 אלפי ש"ח בתקופה המקבילה אשתקד. עיקר העלייה מקורו בגידול רכישות רכוש קבוע.

פעילות מימון

בתשעת החודשים הראשונים של שנת 2017, המזומנים נטו ששימשו לפעילות מימון הסתכמו ב-116,438 אלפי ש"ח, לעומת מזומנים נטו שנבעו מפעילות מימון בסך 8,210 אלפי ש"ח בתקופה המקבילה אשתקד. עיקר השינוי נבע מעלייה בתשלומי הדיבידנדים לבעלי מניות החברה.

א. שם האחראי

ברק לוינץ, סמנכ"ל כספים. לפרטים נוספים אודות מר לוינץ, על פי תקנה 26א' ראו דיווחי החברה מיום 26 במרס 2017 (מס' אסמכתא 01-029625-2017) ומיום 17 במרס 2016 (מס' אסמכתא 01-008802-2016).

ב. תיאור סיכוני השוק אליהם חשופה החברה

השפעת המשבר בשוק ההון וסיכוני שוק על פעילות החברה בתשעת החודשים הראשונים של שנת 2017:
למועד אישור הדוחות הכספיים ודוח הדירקטוריון, אין כל השפעה מהותית של המשבר הפיננסי בעולם ובגוש היורו על מצבה הכספי, תוצאות פעילותה, נזילותה ואיתנותה הפיננסית של הקבוצה ו/או על מדיניות הקבוצה.

תנודות בשערי החליפין: החברה רוכשת חומרי גלם במטבע חוץ, וחשופה 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 בפיקדונות שקלים, מלוות קצרי מועד ממשלתיים וקרנות כספיות. יתרות אלו חשופות לשינויים במדד המחירים לצרכן ולשינויים ברמת הריבית במשק.

ג. מדיניות התאגיד 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, בעניין 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 מוצרי החברה. מבקר הפנים בודק את קיום מדיניות ההנהלה, כפי שתוארה בחלק זה על ידי האחראי לניהול הסיכונים. לחברה לא היו רווחים או הפסדים מהותיים שנבעו מסיכוני השוק בתקופה המדווחת. להערכת החברה, לסיכוני השוק אין השפעה מהותית על תוצאות החברה וכן כי מידת החשיפה הנוכחית אינה מצריכה שימוש במכשירים נגזרים לצורך הגנה על סיכוני השוק. החשיפה המטבעית של החברה לתנודות בשער החליפין של מטבע חוץ ליום 30 בספטמבר 2017 בהשוואה לתקופה המקבילה אשתקד, מוצגת בטבלאות בסיסי ההצמדה.

הטבלאות הבאות מרכזות את תוצאות מבחני הרגישות נכון ליום 30 בספטמבר 2017, 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	1,082	541	10,827	(541)	(1,082)
לקוחות וחייבים	194	97	1,936	(97)	(194)
ספקים וזכאים	(1,338)	(669)	(13,386)	669	1,338
סה"כ	(62)	(31)	(623)	31	62

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	1,105	553	11,051	(553)	(1,105)
לקוחות וחייבים	34	17	338	(17)	(34)
ספקים וזכאים	(1,343)	(672)	(13,429)	672	1,343
אשראי לזמן קצר והלוואות	(71)	(35)	(709)	35	71
סה"כ	(275)	(137)	(2,749)	137	275

ראו גם דוח בסיסי הצמדה להלן.

דוח בסיסי הצמדה

להלן סעיפי המאזן לפי בסיסי הצמדה ליום 30 בספטמבר 2017 :

ליום 30 בספטמבר 2017						
הצמדה לדולר ארה"ב	הצמדה למטבע יורו	הצמדה למטבעות אחרים	הצמדה למדד המחירים לצרכן אלפי ש"ח	ללא הצמדה	יתרות שאינן נכסים או התחייבויות כספיות	סה"כ
נכסים שוטפים						
10,827	11,051	1,737	-	325,481	-	349,096
1,936	328	21,262	-	407,095	-	430,621
-	10	933	7,671	2,542	5,539	16,695
-	-	-	-	-	162,196	162,196
נכסים בלתי שוטפים						
-	-	-	-	-	2,885	2,885
-	-	-	-	-	24,836	24,836
-	-	-	-	-	261,076	261,076
-	-	-	-	-	7,679	7,679
-	-	-	-	-	57,555	57,555
<u>12,763</u>	<u>11,389</u>	<u>23,932</u>	<u>7,671</u>	<u>735,118</u>	<u>521,766</u>	<u>1,312,639</u>
התחייבויות שוטפות						
-	-	14,616	-	8,531	-	23,147
13,386	12,980	2,470	-	198,691	-	227,527
-	449	1,903	6,268	40,347	-	48,967
התחייבויות לזמן ארוך						
-	709	-	-	494	-	1,203
-	-	-	-	-	8,398	8,398
-	-	-	-	-	1,735	1,735
<u>13,386</u>	<u>14,138</u>	<u>18,989</u>	<u>6,268</u>	<u>248,063</u>	<u>10,133</u>	<u>310,977</u>
<u>(623)</u>	<u>(2,749)</u>	<u>4,943</u>	<u>1,403</u>	<u>487,055</u>	<u>511,633</u>	<u>1,001,662</u>
עודף נכסים על התחייבויות (עודף התחייבויות על נכסים) ליום 30 בספטמבר 2017						
5,270	5,091	3,561	(2,355)	520,576	471,451	1,003,594

חלק ג: היבטי ממשל תאגידי

1. תרומות

לקבוצה אין מדיניות קבועה בנושא תרומות ולא התחייבה למתן תרומות לעתיד. במסגרת פעילותה העסקית הקבוצה תורמת למען הקהילה, למוסדות חינוך ותרבות שונים, למוסדות רפואיים וכן כסיוע לנזקקים. בתשעת החודשים הראשונים של שנת 2017 תרמה הקבוצה סך של 1,965 אלפי ש"ח.

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. שלמה מעוז, דח"צ בחברה, הינו בעל מיומנות פיננסית וחשבונאית. שלמה מעוז הינו בעלים של חברה לייעוץ כלכלי, מרצה בתחום הכלכלי והפיננסי. מר יהודה נסרדישי, 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 שיעור הדירקטורים הבלתי תלויים. בפועל, בדירקטוריון החברה מכהנים שלושה דירקטורים בלתי תלויים (מהם שניים דח"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 המלא של החברה ליום 31 בדצמבר 2011, אשר פורסם ביום 15 במרס 2012 (מס' אסמכתא 069204-01-2012). ביום 3 ביולי, 2016 פעילות עשיית השוק הועברה לחברת מיטב דש טרייד בע"מ בתנאים זהים לתנאי ההתקשרות המקורית עם חברת הראל ומבלי שיהיה צורך לחתום על הסכם התקשרות חדש.

5. נוהל עסקאות זניחות

ביום 29 לאוגוסט 2012, אימץ דירקטוריון החברה נוהל לפיו בהיעדר שיקולים איכותיים מיוחדים, העולים מנסיבות העניין, 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 הינה בשיעור של פחות מ- 0.5% מההון העצמי של החברה לפי דוחותיה השנתיים המבוקרים כפי שפורסמו לאחרונה לפני העסקה. מדי שנה תסקור ועדת הביקורת של החברה את אופן יישום הוראות נוהל זה. לפרטים נוספים אודות הנוהל ואודות אמות המידה הרלבנטיות לעסקאות מסוג זה, ראו דיווח מיידי של החברה מיום 3 לספטמבר 2012 (אסמכתא 228975-01-2012) המובא על דרך ההפניה.

6. גילוי בדבר המבקר הפנימי בתאגיד

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

פרטים אודות 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 20 שנה בביצוע ביקורת פנים לחברות ומתמחה במגוון רחב של תחומי פעילות נוספים. המבקר הפנימי אינו עובד החברה ומעניק שירותי ביקורת פנים חיצוניים. היקף משרתו נקבע, בשלב זה, בהתאם לתכנית הרב שנתית שאימצה החברה בעבר. בחודש מאי 2017 אישרה ועדת הביקורת של החברה תכנית ביקורת חדשה לשנת 2017 במשותף עם המבקר הפנימי.

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

גישה חופשית למבקר הפנימי: למבקר הפנימי יש חופש פעולה מלא ובלתי אמצעי לכל מערכות המידע של החברה, לרבות גישה לנתונים כספיים של החברה לפי סעיף 9 לחוק הביקורת הפנימית.

7. הדירקטוריון וועדותיו

האסטרטגיה והפעילות העסקית של הקבוצה נמצאות בפיקוח דירקטוריון הקבוצה. דירקטוריון החברה מונה 8 חברים בעלי רקע ותחומי התמקצעות שונים מתוכם 3 דירקטורים בלתי תלויים מהם שניים דירקטורים חיצוניים. מר יצחק זינגר, יו"ר הדירקטוריון ומר אלכס לנדסברג, סגן יו"ר הדירקטוריון אינם משמשים כנושאי משרה בהנהלת החברה. במסגרת הדירקטוריון פועלות שלוש ועדות: ועדת הביקורת, ועדת המאזן - לאישור הדוחות הכספיים וועדת התגמול.

8. הליך אישור הדוחות הכספיים בתאגיד

- א. ביום 23 בנובמבר 2011 החליט דירקטוריון החברה כי חברי ועדת הביקורת - יכהנו גם כוועדת המאזן, כאמור בתקנות החברות (הוראות ותנאים לעניין אישור הדוחות הכספיים), התש"ע-2010.
- ב. בוועדת המאזן חברים חברי ועדת הביקורת של החברה ה"ה: שלמה מעוז, יו"ר הוועדה, יהודה נסרדישי (דירקטור בלתי תלוי) ונורית שניט (דח"צ). ביום 22 בנובמבר 2017 התכנסה ועדת המאזן לדון בטיטוט הדוחות הכספיים אשר נמסרה לעיונם ביום 19 בנובמבר 2017. לישיבה זו, כמו גם לישיבות הדירקטוריון בה נדונים ומאושרים הדוחות הכספיים, מוזמנים ונוכחים גם מבקר הפנים של החברה ורואי החשבון המבקרים של החברה.
- ג. הוועדה קיימה ישיבה ודיון מקיף בסוגיות המהותיות והמליצה לדירקטוריון החברה לאשר את הדוחות הכספיים ליום 30 בספטמבר 2017.
- ד. הדירקטוריון הסמיך, את יו"ר הדירקטוריון, מר יצחק זינגר, את מנכ"ל החברה, מר יובל לנדסברג ואת סמנכ"ל הכספים, מר ברק לוינץ, לחתום על הדוחות הכספיים של החברה.

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

יובל לנדסברג
מנהל כללי

יצחק זינגר
יו"ר הדירקטוריון

תאריך: 27 בנובמבר, 2017

סנו - מפעלי ברונוס בע"מ

נתונים כספיים מתוך הדוחות הכספיים ביניים המאוחדים המיוחסים לחברה

ליום 30 בספטמבר, 2017

בלתי מבוקרים

תוכן העניינים

עמוד

17	דוח מיוחד לפי תקנה 38ד'
19-20	נתונים כספיים מתוך המאזנים המאוחדים המיוחסים לחברה
21	נתונים כספיים מתוך הדוחות המאוחדים על הרווח הכולל המיוחסים לחברה
22-23	נתונים כספיים מתוך הדוחות המאוחדים על תזרימי המזומנים המיוחסים לחברה
24	מידע נוסף

דוח מיוחד של רואה החשבון המבקר על מידע כספי ביניים נפרד לפי תקנה ד' לתקנות ניירות ערך (דוחות תקופתיים ומיידיים), התש"ל-1970

מבוא

סקרנו את המידע הכספי הביניים הנפרד המובא לפי תקנה ד' לתקנות ניירות ערך (דוחות תקופתיים ומיידיים), התש"ל-1970 של סנו - מפעלי ברונוס בע"מ (להלן - החברה), ליום 30 בספטמבר 2017 ולתקופות של תשעה ושלושה חודשים שהסתיימו באותו תאריך. המידע הכספי הביניים הנפרד הינו באחריות הדירקטוריון והנהלה 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 הנכסים בניכוי ההתחייבויות המיוחסים להן, נטו הסתכמו לסך של כ-31,637 אלפי ש"ח ליום 30 בספטמבר 2017 ואשר חלקה של החברה ברווחי החברות הנ"ל הסתכם לסך של כ-4,238 אלפי ש"ח וכ-1,485 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 הסקירה של רואי חשבון האחרים.

היקף הסקירה

ערכנו את סקירתנו בהתאם לתקן סקירה 1 של לשכת רואי חשבון בישראל - "סקירה של מידע כספי לתקופות ביניים הנערכת על ידי רואה החשבון המבקר של הישות". סקירה של מידע כספי נפרד 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 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 הביניים הנפרד הנ"ל אינו ערוך, מכל הבחינות המהותיות, בהתאם להוראות תקנה ד' לתקנות ניירות ערך (דוחות תקופתיים ומיידיים), התש"ל-1970.

דוח מיוחד לפי תקנה 38ד'

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, 2017 המפורסמים במסגרת הדוחות התקופתיים (להלן - דוחות מאוחדים), המוצגים בהתאם לתקנה 38ד' לתקנות ניירות ערך (דוחות תקופתיים ומידיים), התש"ל-1970.

נתונים כספיים מתוך המאזנים המאוחדים המיוחסים לחברה

ליום	ליום 30 בספטמבר	
31 בדצמבר	2016	2017
מבוקר	בלתי מבוקר	
	אלפי ש"ח	

נכסים שוטפים

413,979	288,545	308,737	מזומנים ושווי מזומנים
2,646	4,785	1,911	חייבים ויתרות חובה
59,851	59,421	63,737	מלאי
68,617	211,936	65,610	יתרות חו"ז שוטפות עם חברות מוחזקות
545,093	564,687	439,995	

נכסים לא שוטפים

3,652	3,973	2,885	השקעה בנכסים פיננסיים זמינים למכירה
6,005	1,326	6,167	הלוואות שניתנו
34,566	-	24,836	השקעה בחברה המטופלת לפי שיטת השווי המאזני
411,281	456,560	488,459	נכסים בניכוי התחייבויות המיוחסים לחברות מוחזקות, נטו
127,865	123,717	181,715	רכוש קבוע
723	797	504	נכסים בלתי מוחשיים
2,683	2,683	2,683	מוניטין
2,406	1,934	2,656	מסים נדחים
589,181	590,990	709,905	
1,134,274	1,155,677	1,149,900	

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

נתונים כספיים מתוך המאזנים המאוחדים המיוחסים לחברה

ליום 31 בדצמבר 2016	ליום 30 בספטמבר 2016	2017
מבוקר	בלתי מבוקר	
	אלפי ש"ח	

התחייבויות שוטפות

97,269	112,042	107,049	התחייבויות לספקים ולנותני שירותים
13,421	16,728	15,515	זכאים ויתרות זכות
22,666	25,036	25,455	יתרות חו"ז שוטפות עם חברות מוחזקות
133,356	153,806	148,019	

התחייבויות לא שוטפות

5,932	3,398	5,635	התחייבויות בשל הטבות לעובדים, נטו
-------	-------	-------	-----------------------------------

הון המיוחס לבעלי מניות החברה

69,924	69,924	69,924	הון מניות ופרמיה על מניות
(18,339)	(18,339)	(18,339)	מניות אוצר
948,742	950,391	949,464	יתרת רווח
(2,783)	(2,783)	(2,783)	קרן בגין עסקאות עם בעלי זכויות שאינן מקנות שליטה
1,394	1,496	830	קרן בגין נכסים פיננסיים זמינים למכירה
(3,952)	(2,216)	(2,850)	קרן בגין התאמות הנובעות מתרגום דוחות כספיים של פעילות חוץ
994,986	998,473	996,246	סה"כ הון
1,134,274	1,155,677	1,149,900	

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

ברק לוינג	יובל לנדסברג	יצחק זינגר	27 בנובמבר, 2017
סמנכ"ל כספים	מנהל כללי	יו"ר הדירקטוריון	תאריך אישור הדוחות הכספיים

נתונים כספיים מתוך הדוחות המאוחדים על הרווח הכולל המיוחסים לחברה

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2016	ל-3 החודשים שהסתיימו ביום 30 בספטמבר 2016	ל-3 החודשים שהסתיימו ביום 30 בספטמבר 2017	ל-9 החודשים שהסתיימו ביום 30 בספטמבר 2016	ל-9 החודשים שהסתיימו ביום 30 בספטמבר 2017	
מבוקר	מבוקר	מבוקר	בלתי מבוקר	אלפי ש"ח	
622,073 (475,451)	159,620 (119,648)	160,067 (118,932)	484,647 (370,669)	485,435 (368,568)	הכנסות ממכירות עלות המכירות
146,622	39,972	41,135	113,978	116,867	רווח גולמי
(29,608) (23,483) 86 5,638	(7,978) (5,631) - 1,408	(9,361) (7,103) - 2,317	(22,675) (16,100) 86 4,192	(26,081) (16,883) 32 5,110	הוצאות מכירה ושיווק הוצאות הנהלה וכלליות רווח הון, נטו הכנסות אחרות, נטו
(47,367)	(12,201)	(14,147)	(34,497)	(37,822)	
99,255	27,771	26,988	79,481	79,045	רווח תפעולי
1,569 (4,161)	212 (367)	148 203	2,017 (1,352)	462 (1,253)	הכנסות מימון הוצאות מימון
86,450	21,158	21,856	59,711	59,802	חלק החברה ברווחי חברות מוחזקות, נטו
183,113	48,774	49,195	139,857	138,056	רווח לפני מסים על ההכנסה
(24,759)	(6,936)	(6,718)	(20,409)	(19,313)	מסים על ההכנסה
158,354	41,838	42,477	119,448	118,743	רווח נקי המיוחס לחברה
					רווח כולל אחר המיוחס לחברה (לאחר השפעת המס):
(1,215)	-	-	-	-	סכומים שלא יסווגו מחדש לאחר מכן לרווח או הפסד: הפסד ממדידה מחדש בגין תוכניות להטבה מוגדרת
					סכומים שיסווגו או המסווגים מחדש לרווח או הפסד בהתקיים תנאים ספציפיים: רווח (הפסד) בגין נכסים פיננסיים זמינים למכירה התאמות הנובעות מתרגום דוחות כספיים של פעילות חוץ
1,086 (905)	1,496 280	128 1,448	1,188 831	(564) 1,102	
157,320	43,614	44,053	121,467	119,281	סה"כ רווח כולל המיוחס לחברה

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 2016	ל-3 החודשים שהסתיימו ביום 30 בספטמבר 2016	ל-3 החודשים שהסתיימו ביום 30 בספטמבר 2017	ל-9 החודשים שהסתיימו ביום 30 בספטמבר 2016	ל-9 החודשים שהסתיימו ביום 30 בספטמבר 2017	
מבוקר	מבוקר	מבוקר	בלתי מבוקר	אלפי ש"ח	
158,354	41,838	42,477	119,448	118,743	רווח נקי המיוחס לחברה
					התאמות הדרושות להצגת תזרימי מזומנים מפעילות שוטפת של החברה:
					התאמות לסעיפי רווח והפסד של החברה:
30	354	(672)	366	(442)	הוצאות (הכנסות) מימון, נטו
11,792	2,942	3,192	8,830	9,275	פחת בגין רכוש קבוע והפחתת נכסים בלתי מוחשיים
(86)	-	-	(86)	(32)	רווח הון מממוש רכוש קבוע, נטו
(86,450)	(21,158)	(21,856)	(59,711)	(59,802)	חלק החברה ברווחי חברות מוחזקות, נטו
739	-	-	739	-	ירידת ערך ניירות ערך זמינים למכירה מסים על ההכנסה
24,759	6,936	6,718	20,409	19,313	עלייה (ירידה) בהתחייבויות בגין הטבות לעובדים, נטו
1,215	58	(7)	(896)	(297)	שינויים בסעיפי נכסים והתחייבויות של החברה:
(48,001)	(10,868)	(12,625)	(30,349)	(31,985)	ירידה (עלייה) בחייבים ויתרות חובה ירידה (עלייה) במלאי
15,691	(108,899)	(4,793)	(130,898)	4,661	עלייה (ירידה) בהתחייבות לספקים ולנותני שירותים
(5,172)	4,678	3,323	(4,742)	(3,886)	עלייה (ירידה) בזכאים ויתרות זכות עלייה (ירידה) בהתחייבות לספקים
(2,188)	4,154	2,777	12,585	9,780	מזומנים ששולמו והתקבלו במהלך התקופה בחברה עבור:
(4,880)	1,908	2,567	(1,573)	2,094	ריבית שהתקבלה
3,451	(98,159)	3,874	(124,628)	12,649	מסים ששולמו
421	52	58	161	186	דיבידנד שהתקבל
(27,995)	(5,708)	(5,035)	(19,674)	(17,555)	
55,675	-	-	5,025	4,525	
28,101	(5,656)	(4,977)	(14,488)	(12,844)	
141,905	(72,845)	28,749	(50,017)	86,563	מזומנים נטו שנבעו מפעילות (ששימשו לפעילות) שוטפת 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 2016	ל-3 החודשים שהסתיימו ביום 30 בספטמבר 2016	ל-3 החודשים שהסתיימו ביום 30 בספטמבר 2017	ל-9 החודשים שהסתיימו ביום 30 בספטמבר 2016	ל-9 החודשים שהסתיימו ביום 30 בספטמבר 2017	
מבוקר	מבוקר	מבוקר	בלתי מבוקר	אלפי ש"ח	
(5,121)	(12)	(54)	(442)	(162)	<u>תזרימי מזומנים מפעילות השקעה של החברה</u>
					מתן הלוואות
186	-	-	-	-	תמורה מממוש ניירות ערך זמינים
(13,293)	-	-	(1,266)	-	למכירה
					השקעות בחברה מוחזקת
(17,075)	(3,446)	(8,393)	(10,039)	(62,906)	רכישת רכוש קבוע ונכסים בלתי מוחשיים
86	-	-	86	32	תמורה מממוש רכוש קבוע
(35,217)	(3,458)	(8,447)	(11,661)	(63,036)	מזומנים נטו ששימשו לפעילות השקעה של החברה
					<u>תזרימי מזומנים מפעילות מימון של החברה</u>
(43,008)	-	(43,009)	-	(129,025)	דיבידנד ששולם
(43,008)	-	(43,009)	-	(129,025)	מזומנים נטו ששימשו לפעילות מימון של החברה
(451)	(406)	614	(527)	256	<u>הפרשי שער בגין יתרות מזומנים ושווי מזומנים</u>
63,229	(76,709)	(22,093)	(62,205)	(105,242)	<u>עלייה (ירידה) במזומנים ושווי מזומנים</u>
350,750	365,254	330,830	350,750	413,979	<u>יתרת מזומנים ושווי מזומנים לתחילת התקופה</u>
413,979	288,545	308,737	288,545	308,737	<u>יתרת מזומנים ושווי מזומנים לסוף התקופה</u>

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

1. כללי

מידע כספי נפרד זה ערוך במתכונת מתומצתת ליום 30 בספטמבר, 2017 ולתקופות של תשעה ושלושה חודשים שהסתיימו באותו תאריך, בהתאם להוראות תקנה 38ד' לתקנות ניירות ערך (דוחות כספיים ומיידים), התש"ל-1970. יש לעיין במידע כספי נפרד זה בהקשר למידע הכספי על הדוחות הכספיים השנתיים של החברה ליום 31 בדצמבר, 2016 ולשנה שהסתיימה באותו תאריך ולמידע הנוסף אשר נלווה אליהם.

2. עיקרי המדיניות החשבונאית

המדיניות החשבונאית, אשר יושמה בעריכת מידע כספי נפרד זה, עקבית לזו שיושמה בעריכת המידע הכספי הנפרד ליום 31 בדצמבר, 2016.

3. אירועים מהותיים בתקופת הדיווח

ראו באור 4 לדוחות כספיים ביניים מאוחדים.

4. מכשירים פיננסיים

ראה באור 5 לדוחות כספיים ביניים מאוחדים.

5. תביעות תלויות

ראה באור 6 לדוחות כספיים ביניים מאוחדים.

6. אירועים לאחר תאריך הדיווח

ראה באור 8 לדוחות כספיים ביניים מאוחדים.

F:\W2000\w2000\52028\sano\m\17\9-SOLO.docx

סנו - מפעלי ברונוס בע"מ

דוחות כספיים ביניים מאוחדים

ליום 30 בספטמבר, 2017

בלתי מבוקרים

סנו - מפעלי ברונוס בע"מ

דוחות כספיים ביניים מאוחדים ליום 30 בספטמבר, 2017

בלתי מבוקרים

תוכן העניינים

עמוד

2	סקירת דוחות כספיים ביניים מאוחדים
3-4	מאזנים מאוחדים
5	דוחות מאוחדים על הרווח הכולל
6-8	דוחות מאוחדים על השינויים בהון
9-11	דוחות מאוחדים על תזרימי המזומנים
12-21	באורים לדוחות הכספיים ביניים מאוחדים

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

מבוא

סקרנו את המידע הכספי המצורף של סנו - מפעלי ברונוס בע"מ וחברות בנות (להלן - הקבוצה), הכולל את המאזן התמציתי המאוחד ליום 30 בספטמבר 2017 ואת הדוחות התמציתיים המאוחדים על הרווח הכולל, השינויים בהון ותזרימי המזומנים לתקופות של תשעה 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 ומידיים), 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 בספטמבר 2017 והכנסותיהן הכלולות באיחוד מהוות כ-6% וכ-7%, בהתאמה, מכלל ההכנסות המאוחדות לתקופות של תשעה ושלושה חודשים שהסתיימו באותו תאריך. 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 1 של לשכת רואי חשבון בישראל - "סקירה של מידע כספי לתקופות ביניים הנערכת על ידי רואה החשבון המבקר של הישות". סקירה של מידע כספי לתקופות ביניים מורכבת מבידור, 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 ומידיים), התש"ל-1970.

ליום 31 בדצמבר 2016	ליום 30 בספטמבר 2016	2017	
מבוקר	בלתי מבוקר		
אלפי ש"ח			
נכסים שוטפים			
470,145	456,358	349,096	מזומנים ושווי מזומנים
368,816	439,622	430,621	לקוחות
11,773	17,275	16,695	חייבים ויתרות חובה
160,347	169,497	162,196	מלאי
1,011,081	1,082,752	958,608	
נכסים לא שוטפים			
3,652	3,973	2,885	השקעה בנכסים פיננסיים זמינים למכירה
34,566	-	24,836	השקעה בחברה המטופלת לפי שיטת השווי המאזני
209,600	247,442	261,076	רכוש קבוע
9,949	10,705	7,679	נכסים בלתי מוחשיים
57,555	66,241	57,555	מוניטין
797	-	-	מסים נדחים
316,119	328,361	354,031	
1,327,200	1,411,113	1,312,639	

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים ביניים מאוחדים.

ליום 31 בדצמבר 2016	ליום 30 בספטמבר 2016	2017
מבוקר	בלתי מבוקר	
	אלפי ש"ח	

התחייבויות שוטפות

41,703	90,208	23,147
222,925	251,346	227,527
47,914	60,728	48,967
312,542	402,282	299,641

אשראי מתאגידים בנקאיים ואחרים
התחייבויות לספקים ולנותני שירותים
זכאים ויתרות זכות

התחייבויות לא שוטפות

1,647	1,646	1,203
9,417	5,549	8,398
-	665	1,735
11,064	7,860	11,336

הלוואות מנותני אשראי אחרים
התחייבויות בשל הטבות לעובדים, נטו
מסים נדחים

הון המיוחס לבעלי מניות החברה

69,924	69,924	69,924
(18,339)	(18,339)	(18,339)
948,742	950,391	949,464
(2,783)	(2,783)	(2,783)
1,394	1,496	830
(3,952)	(2,216)	(2,850)

הון מניות ופרמיה על מניות
מניות אוצר
יתרת רווח
קרן בגין עסקאות עם בעלי זכויות שאינן מקנות שליטה
קרן בגין נכסים פיננסיים זמינים למכירה
קרן בגין התאמות הנובעות מתרגום דוחות כספיים של פעילות חוץ

994,986	998,473	996,246
8,608	2,498	5,416

זכויות שאינן מקנות שליטה

1,003,594	1,000,971	1,001,662
1,327,200	1,411,113	1,312,639

סה"כ הון

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים ביניים מאוחדים.

ברק לוינץ סמנכ"ל כספים	יובל לנדסברג מנהל כללי	יצחק זינגר יו"ר הדירקטוריון	27 בנובמבר, 2017 תאריך אישור הדוחות הכספיים
---------------------------	---------------------------	--------------------------------	--

דוחות מאוחדים על הרווח הכולל

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר	ל-3 החודשים שהסתיימו ביום 30 בספטמבר		ל-9 החודשים שהסתיימו ביום 30 בספטמבר		
2016	2016	2017	2016	2017	
מבוקר	בלתי מבוקר				
	אלפי ש"ח (למעט נתוני רווח נקי למניה)				
1,487,089 (951,091)	390,008 (246,472)	371,241 (224,082)	1,147,012 (725,443)	1,117,791 (691,889)	הכנסות ממכירות עלות המכירות
535,998	143,536	147,159	421,569	425,902	רווח גולמי
(277,046) (68,297) 100 25,373	(71,322) (17,286) (7) 23	(69,676) (17,114) 4 46	(211,499) (50,360) 63 85	(209,307) (48,358) (28) 339	הוצאות מכירה ושיווק הוצאות הנהלה וכלליות רווח (הפסד) הון, נטו הכנסות אחרות, נטו
(319,870)	(88,592)	(86,740)	(261,711)	(257,354)	
216,128	54,944	60,419	159,858	168,548	רווח תפעולי
2,139 (6,103)	(922) 129	491 (262)	1,098 (3,444)	1,978 (3,178)	הכנסות מימון הוצאות מימון
-	-	(4,706)	-	(9,730)	חלק הקבוצה בהפסדי חברה המטופלת לפי שיטת השווי המאזני, נטו
212,164 (53,881)	54,151 (14,854)	55,942 (14,752)	157,512 (41,885)	157,618 (42,208)	רווח לפני מסים על ההכנסה מסים על ההכנסה
158,283	39,297	41,190	115,627	115,410	רווח נקי
רווח כולל אחר (לאחר השפעת המס):					
סכומים שלא יסווגו מחדש לאחר מכן לרווח או הפסד:					
(1,243)	-	-	-	-	הפסד ממדידה מחדש בגין תוכניות להטבה מוגדרת
סכומים שיסווגו או המסווגים מחדש לרווח או הפסד בהתקיים תנאים ספציפיים:					
1,086	1,496	128	1,188	(564)	רווח (הפסד) בגין נכסים פיננסיים זמינים למכירה התאמות הנובעות מתרגום דוחות כספיים של פעילות חוץ
(510)	476	1,485	1,151	1,292	
157,616	41,269	42,803	117,966	116,138	סה"כ רווח כולל
158,354 (71)	41,838 (2,541)	42,477 (1,287)	119,448 (3,821)	118,743 (3,333)	רווח נקי (הפסד) מיוחס ל: בעלי מניות של החברה זכויות שאינן מקנות שליטה
158,283	39,297	41,190	115,627	115,410	
157,320 296	43,614 (2,345)	44,053 (1,250)	121,467 (3,501)	119,281 (3,143)	סה"כ רווח (הפסד) כולל מיוחס ל: בעלי מניות של החברה זכויות שאינן מקנות שליטה
157,616	41,269	42,803	117,966	116,138	
14.09	3.72	3.78	10.63	10.56	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								
הון מניות ופרמיה על מניות	מניות אוצר	יתרת רווח	קרן בגין נכסים פיננסיים זמינים למכירה	התאמות הנובעות מתרגום דוחות כספיים של פעילות חוץ	קרן בגין עסקאות עם בעלי זכויות שאינן מקנות שליטה	זכויות שאינן מקנות שליטה	סה"כ הון	סה"כ הון
בלתי מבוקר אלפי ש"ח								
69,924	(18,339)	948,742	1,394	(3,952)	(2,783)	994,986	8,608	1,003,594
יתרה ליום 1 בינואר, 2017 (מבוקר)								
-	-	118,743	-	-	-	118,743	(3,333)	115,410
רווח נקי (הפסד) הפסד בגין נכסים פיננסיים זמינים למכירה								
-	-	-	(564)	-	-	(564)	-	(564)
התאמות הנובעות מתרגום דוחות כספיים של פעילות חוץ								
-	-	-	-	1,102	-	1,102	190	1,292
-	-	118,743	(564)	1,102	-	119,281	(3,143)	116,138
סה"כ רווח (הפסד) כולל								
-	-	-	-	-	-	-	(475)	(475)
דיבידנד לבעלי זכויות שאינן מקנות שליטה								
-	-	-	-	-	-	-	(146)	(146)
הלוואה שניתנה לבעלי זכויות שאינן מקנות שליטה								
-	-	-	-	-	-	-	572	572
יציאה מאיחוד של חברה מאוחדת								
-	-	(118,021) *	-	-	-	(118,021)	-	(118,021)
דיבידנדים לבעלי מניות החברה								
69,924	(18,339)	949,464	830	(2,850)	(2,783)	996,246	5,416	1,001,662
יתרה ליום 30 בספטמבר, 2017								

(*) בניכוי סך של 11,003 אלפי ש"ח עבור דיבידנדים לחברה מאוחדת.

מיוחס לבעלי מניות החברה								
הון מניות ופרמיה על מניות	מניות אוצר	יתרת רווח	קרן בגין נכסים פיננסיים זמינים למכירה	התאמות הנובעות מתרגום דוחות כספיים של פעילות חוץ	קרן בגין עסקאות עם בעלי זכויות שאינן מקנות שליטה	זכויות שאינן מקנות שליטה	סה"כ הון	סה"כ הון
בלתי מבוקר אלפי ש"ח								
69,924	(18,339)	830,943	308	(3,047)	(2,783)	877,006	4,453	881,459
יתרה ליום 1 בינואר, 2016 (מבוקר)								
-	-	119,448	-	-	-	119,448	(3,821)	115,627
רווח נקי (הפסד) רווח בגין נכסים פיננסיים זמינים למכירה								
-	-	-	1,188	-	-	1,188	-	1,188
התאמות הנובעות מתרגום דוחות כספיים של פעילות חוץ								
-	-	-	-	831	-	831	320	1,151
-	-	119,448	1,188	831	-	121,467	(3,501)	117,966
סה"כ רווח (הפסד) כולל								
-	-	-	-	-	-	-	(475)	(475)
דיבידנד לזכויות שאינן מקנות שליטה								
-	-	-	-	-	-	-	3,347	3,347
הנפקת הון לבעלי זכויות שאינן מקנות שליטה								
-	-	-	-	-	-	-	(1,326)	(1,326)
הלוואות שניתנו לבעלי זכויות שאינן מקנות שליטה								
69,924	(18,339)	950,391	1,496	(2,216)	(2,783)	998,473	2,498	1,000,971
יתרה ליום 30 בספטמבר, 2016								

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים ביניים מאוחדים.

דוחות מאוחדים על השינויים בהון

מיוחס לבעלי מניות החברה								
הון מניות ופרמיה על מניות	מניות אוצר	יתרת רווח	קרן בגין נכסים פיננסיים זמינים למכירה	התאמות הנובעות מתרגום דוחות כספיים של פעילות חוץ	קרן בגין עסקאות עם בעלי זכויות שאינן מקנות שליטה	זכויות שאינן מקנות שליטה	סה"כ	סה"כ הון
בלתי מבוקר אלפי ש"ח								
69,924	(18,339)	946,328	702	(4,298)	(2,783)	991,534	6,722	998,256
יתרה ליום 1 ביולי, 2017								
-	-	42,477	-	-	-	42,477	(1,287)	41,190
רווח נקי (הפסד) הפסד בגין נכסים פיננסיים זמינים למכירה								
-	-	-	128	-	-	128	-	128
התאמות הנובעות מתרגום דוחות כספיים של פעילות חוץ								
-	-	-	-	1,448	-	1,448	37	1,485
-	-	42,477	128	1,448	-	44,053	(1,250)	42,803
סה"כ רווח (הפסד) כולל								
-	-	-	-	-	-	-	(56)	(56)
הלוואה שניתנה לבעלי זכויות שאינן מקנות שליטה								
-	-	(39,341) *	-	-	-	(39,341)	-	(39,341)
דיבידנד לבעלי מניות החברה								
69,924	(18,339)	949,464	830	(2,850)	(2,783)	996,246	5,416	1,001,662
יתרה ליום 30 בספטמבר, 2017								

(* בניכוי סך של 3,667 אלפי ש"ח עבור דיבידנד לחברה מאוחדת).

מיוחס לבעלי מניות החברה								
הון מניות ופרמיה על מניות	מניות אוצר	יתרת רווח	קרן בגין נכסים פיננסיים זמינים למכירה	התאמות הנובעות מתרגום דוחות כספיים של פעילות חוץ	קרן בגין עסקאות עם בעלי זכויות שאינן מקנות שליטה	זכויות שאינן מקנות שליטה	סה"כ	סה"כ הון
בלתי מבוקר אלפי ש"ח								
69,924	(18,339)	908,553	-	(2,496)	(2,783)	954,859	4,855	959,714
יתרה ליום 1 ביולי, 2016								
-	-	41,838	-	-	-	41,838	(2,541)	39,297
רווח נקי (הפסד) רווח בגין נכסים פיננסיים זמינים למכירה								
-	-	-	1,496	-	-	1,496	-	1,496
התאמות הנובעות מתרגום דוחות כספיים של פעילות חוץ								
-	-	-	-	280	-	280	196	476
-	-	41,838	1,496	280	-	43,614	(2,345)	41,269
סה"כ רווח (הפסד) כולל								
-	-	-	-	-	-	-	(12)	(12)
הלוואות שניתנו לבעלי זכויות שאינן מקנות שליטה								
69,924	(18,339)	950,391	1,496	(2,216)	(2,783)	998,473	2,498	1,000,971
יתרה ליום 30 בספטמבר, 2016								

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים ביניים מאוחדים.

מיוחס לבעלי מניות החברה								
הון מניות ופרמיה על מניות	מניות אוצר	יתרת רווח	קרן בגין נכסים פיננסיים זמינים למכירה	התאמות הנובעות מתרגום דוחות כספיים של פעילות חוץ מבוקר אלפי ש"ח	קרן בגין עסקאות עם בעלי זכויות שאינן מקנות שליטה	זכויות שאינן מקנות שליטה	סה"כ	סה"כ הון
יתרה ליום 1 בינואר, 2016	69,924	(18,339)	830,943	308	(3,047)	(2,783)	877,006	881,459
רווח נקי (הפסד) הפסד ממדידה מחדש בגין תוכניות להטבה מוגדרת	-	-	158,354	-	-	-	158,354	158,283
רווח בגין נכסים פיננסיים זמינים למכירה	-	-	-	1,086	-	-	1,086	(1,243)
התאמות הנובעות מתרגום דוחות כספיים של פעילות חוץ	-	-	-	-	(905)	-	(905)	1,086
סה"כ רווח (הפסד) כולל	-	-	157,139	1,086	(905)	-	157,320	(510)
דיבידנד לבעלי זכויות שאינן מקנות שליטה	-	-	-	-	-	-	-	296
הנפקת הון לבעלי זכויות שאינן מקנות שליטה	-	-	-	-	-	-	-	10,339
הלוואה שניתנה לבעלי זכויות שאינן מקנות שליטה	-	-	-	-	-	-	-	(6,005)
דיבידנד לבעלי מניות החברה	-	-	(39,340) *	-	-	-	(39,340)	(39,340)
יתרה ליום 31 בדצמבר, 2016	69,924	(18,339)	948,742	1,394	(3,952)	(2,783)	994,986	1,003,594

(*) בניכוי סך של 3,668 אלפי ש"ח עבור דיבידנד לחברה מאוחדת.

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים ביניים מאוחדים.

דוחות מאוחדים על תזרימי המזומנים

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר	ל-3 החודשים שהסתיימו ביום 30 בספטמבר		ל-9 החודשים שהסתיימו ביום 30 בספטמבר		
2016	2016	2017	2016	2017	
מבוקר	בלתי מבוקר		אלפי ש"ח		
158,283	39,297	41,190	115,627	115,410	רווח נקי
					התאמות הדרושות להצגת תזרימי מזומנים מפעילות שוטפת:
					התאמות לסעיפי רווח והפסד:
4,124	1,453	(1,885)	2,820	(571)	הוצאות (הכנסות) מימון אחרות, נטו
3,050	756	755	2,294	2,266	הפחתת נכסים בלתי מוחשיים
26,801	6,477	5,739	19,607	16,749	פחת רכוש קבוע
(100)	7	(4)	(63)	28	הפסד (רווח) מממוש רכוש קבוע
(28,921)	-	-	-	-	רווח משערוך השקעה בחברה מוחזקת לשווי הוגן (א)
53,881	14,854	14,752	41,885	42,208	מסים על ההכנסה
656	(157)	(209)	(1,598)	(1,019)	עלייה (ירידה) בהתחייבויות בשל הטבות לעובדים, נטו
-	-	4,706	-	9,730	חלק הקבוצה בהפסדי חברה המטופלת לפי שיטת השווי המאזני, נטו
-	-	-	-	(230)	רווח מממוש השקעה בחברה מאוחדת (א)
739	-	-	739	-	הפסד מירידת ערך ניירות ערך זמינים למכירה
103	(3)	32	81	(15)	שערוך (שחיקת) הלוואות לזמן ארוך מתאגידים בנקאיים ומנותני אשראי אחרים
60,333	23,387	23,886	65,765	69,146	שינויים בסעיפי נכסים והתחייבויות:
11,256	(9,924)	(44,580)	(55,504)	(76,314)	ירידה (עלייה) בלקוחות
(543)	(2,367)	1,542	(7,360)	(1,038)	ירידה (עלייה) בחייבים ויתרות חובה
(5,993)	11,239	5,582	(13,475)	(8,094)	ירידה (עלייה) במלאי
(3,048)	7,380	4,235	20,226	9,374	עלייה (ירידה) בהתחייבויות לספקים ולנותני שירותים
(7,496)	4,447	6,000	3,395	1,402	עלייה (ירידה) בזכאים ויתרות זכות
(5,824)	10,775	(27,221)	(52,718)	(74,670)	מזומנים ששולמו והתקבלו במהלך התקופה עבור:
(1,718)	(335)	(24)	(923)	(210)	ריבית ששולמה
299	71	67	211	209	ריבית שהתקבלה
(57,948)	(13,048)	(14,321)	(41,054)	(44,241)	מסים ששולמו
751	123	-	123	-	מסים שהתקבלו
(58,616)	(13,189)	(14,278)	(41,643)	(44,242)	
154,176	60,270	23,577	87,031	65,644	מזומנים נטו שנבעו מפעילות שוטפת

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים ביניים מאוחדים.

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2016	ל-3 החודשים שהסתיימו ביום 30 בספטמבר 2016	ל-3 החודשים שהסתיימו ביום 30 בספטמבר 2017	ל-9 החודשים שהסתיימו ביום 30 בספטמבר 2016	ל-9 החודשים שהסתיימו ביום 30 בספטמבר 2017	
מבוקר	מבוקר	מבוקר	מבוקר	מבוקר	
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	
תזרימי מזומנים מפעילות השקעה					
186	-	-	-	-	תמורה מממוש נכסים פיננסים זמינים למכירה
(5,121)	(12)	(56)	(442)	(146)	מתן הלוואות
-	-	-	-	(3)	יציאה מאיחוד של חברה מאוחדת והעברת פעילות של חברה מאוחדת (א)
(56,037)	(13,355)	(10,299)	(34,399)	(70,505)	רכישת רכוש קבוע ונכסים בלתי מוחשיים
339	82	5	282	71	תמורה מממוש רכוש קבוע
(60,633)	(13,285)	(10,350)	(34,559)	(70,583)	מזומנים נטו ששימשו לפעילות השקעה
תזרימי מזומנים מפעילות מימון					
(39,340)	-	(39,341)	-	(118,021)	דיבידנדים ששולמו לבעלי מניות החברה
(475)	-	-	(475)	(475)	דיבידנד ששולם לבעלי זכויות שאינן מקנות שליטה
7,712	-	-	734	-	הנפקת הון לבעלי זכויות שאינן מקנות שליטה
(1,533)	(375)	-	(1,161)	(374)	פרעון הלוואות לזמן ארוך מתאגידים בנקאיים
14,631	3,723	(1,577)	9,112	2,432	קבלת אשראי לזמן קצר מתאגידים בנקאיים ואחרים, נטו
(19,005)	3,348	(40,918)	8,210	(116,438)	מזומנים נטו שנבעו מפעילות (ששימשו לפעילות) מימון
(725)	(484)	803	(656)	328	הפרשי שער בגין יתרות מזומנים ושווי מזומנים
73,813	49,849	(26,888)	60,026	(121,049)	עלייה (ירידה) במזומנים ושווי מזומנים
396,332	406,509	375,984	396,332	470,145	יתרת מזומנים ושווי מזומנים לתחילת התקופה
470,145	456,358	349,096	456,358	349,096	יתרת מזומנים ושווי מזומנים לסוף התקופה

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים ביניים מאוחדים.

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר	ל-3 החודשים שהסתיימו ביום 30 בספטמבר	ל-9 החודשים שהסתיימו ביום 30 בספטמבר		
2016	2016	2017	2016	2017
מבוקר	בלתי מבוקר			
	אלפי ש"ח			

(א) יציאה מאיחוד והעברת פעילות

נכסים והתחייבויות של החברה
המאוחדת ליום היציאה מאיחוד:

(52,624)	-	(2,651)	-	(3,037)	הון חוזר (למעט מזומנים ושווי מזומנים)
50,669	-	2,651	-	2,651	רכוש קבוע
8,686	-	-	-	-	נכסים בלתי מוחשיים ומוניטין
(1,086)	-	-	-	(419)	התחייבויות לא שוטפות
(34,566)	-	-	-	-	השקעה בחברה המטופלת לפי שיטת השווי המאזני
-	-	-	-	572	זכויות שאינן מקנות שליטה
28,921	-	-	-	-	רווח משערוך השקעה בחברה
-	-	-	-	230	מוחזקת לשווי הוגן
-	-	-	-	-	רווח ממכירת חברה מאוחדת
-	-	-	-	(3)	

(ב) פעילויות מהותיות שלא במזומן

המרת הלוואות של זכויות שאינן
מקנות שליטה להשקעה בהון של
חברה מוחזקת

2,627	-	-	2,613	-
-------	---	---	-------	---

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים ביניים מאוחדים.

באור 1: - כללי

דוחות כספיים אלה נערכו במתכונת מתומצתת ליום 30 בספטמבר, 2017 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, 2016 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 34 דיווח כספי לתקופות ביניים, וכן בהתאם להוראות הגילוי לפי פרק ד' של תקנות ניירות ערך (דוחות תקופתיים ומידיים), התש"ל-1970.

ב. המדיניות החשבונאית, אשר יושמה בעריכת הדוחות הכספיים ביניים המאוחדים, עקבית לזו שיושמה בעריכת הדוחות הכספיים השנתיים המאוחדים.

ג. בהמשך לאמור בבאור כז' (1) לדוחות הכספיים השנתיים בדבר ההשלכות הצפויות של יישום תקן דיווח כספי בינלאומי 15 (IFRS 15) - הכנסות מחוזים עם לקוחות. כאמור בדוחות הכספיים השנתיים, החברה מתכוונת לבחור ביישום למפרע מלא של התקן. להערכת החברה, לאחר בחינת השלכות יישום התקן החדש, ליישומו לא צפויה השפעה מהותית על הדוחות הכספיים של החברה.

ד. בהמשך לאמור בבאור כז' (2) לדוחות הכספיים השנתיים בדבר ההשלכות הצפויות של יישום תקן דיווח כספי בינלאומי 9 (IFRS 9) - מכשירים פיננסיים, להערכת החברה, לאחר בחינת השלכות יישום התקן החדש, ליישומו לא צפויה השפעה מהותית על הדוחות הכספיים של החברה.

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: - אירועים מהותיים בתקופת הדיווח

א. דיבידנדים

1. ביום 5 באפריל, 2017 החליט דירקטוריון החברה על חלוקת דיבידנד במזומן בסך 43,008 אלפי ש"ח (כולל דיבידנד לחברה מאוחדת בסך 3,668 אלפי ש"ח) מיתרת העודפים של החברה, המהווה 3.5 ש"ח לכל מניה בת 1 ש"ח ערך נקוב. הדיבידנד שולם ביום 7 במאי, 2017 לבעלי המניות אשר החזיקו במניות החברה ביום 23 באפריל, 2017.

2. ביום 25 במאי, 2017 החליט דירקטוריון החברה על חלוקת דיבידנד במזומן בסך 43,008 אלפי ש"ח (כולל דיבידנד לחברה מאוחדת בסך 3,668 אלפי ש"ח) מיתרת העודפים של החברה, המהווה 3.5 ש"ח לכל מניה בת 1 ש"ח ערך נקוב. הדיבידנד שולם ביום 20 ביוני, 2017 לבעלי המניות אשר החזיקו במניות החברה ביום 7 ביוני, 2017.

3. ביום 30 באוגוסט, 2017 החליט דירקטוריון החברה על חלוקת דיבידנד במזומן בסך 43,008 אלפי ש"ח (כולל דיבידנד לחברה מאוחדת בסך 3,668 אלפי ש"ח) מיתרת העודפים של החברה, המהווה 3.5 ש"ח לכל מניה בת 1 ש"ח ערך נקוב. הדיבידנד שולם ביום 26 בספטמבר, 2017 לבעלי המניות אשר החזיקו במניות החברה ביום 13 בספטמבר, 2017.

באור 4: - אירועים מהותיים בתקופת הדיווח (המשך)

ב. הסכם רכישת מקרקעין בהוד השרון

ביום 9 במאי, 2017 החברה התקשרה בהסכם לרכישת מקרקעין, בייעוד לתעשייה, הסמוכים למפעל החברה בהוד השרון, בשטח של כ-8,162 מ"ר, (להלן: "המקרקעין") מצד שלישי שאינו קשור לחברה בתמורה ל-35 מיליוני ש"ח בתוספת מע"מ. העסקה מותנית בקיום תנאי מתלה והוא: חתימת רשות מקרקעי ישראל על בקשה להיתר בניה על המקרקעין כפי שתוגש על ידי החברה ובהתאם להוראות ולוחות הזמנים שנקבעו בהסכם (להלן: "התנאי המתלה"). עד להתקיימות התנאי המתלה הצדדים קבעו הוראות והסדרים לקידום התקיימותו של התנאי המתלה כך ששני הצדדים יפעלו בשקידה ראויה ויעשו את כל המאמצים כדי לעמוד בלוחות הזמנים שנקבעו בהסכם.

להלן תנאיו העיקריים של ההסכם:

1. בכפוף להתקיימות התנאי המתלה, החברה תרכוש מהמוכרת את מלוא זכויותיה במקרקעין במועד הסגירה (להלן: "הממכר"). מועד הסגירה צפוי לכל המאוחר ביום 10 לנובמבר, 2018. ככל שלא יתקיים התנאי המתלה עד למועד זה, לא יכנס ההסכם לתוקף וההסכם ייחשב כבטל ומבוטל לכל דבר ועניין והמוכרת תשיב לחברה את מלוא התשלום שהועבר לה עם חתימת ההסכם בהתאם ללוחות הזמנים שנקבעו בהסכם.
- במועד החתימה על הסכם זה שילמה החברה למוכרת מקדמה על חשבון התמורה בסך של 20 מיליוני ש"ח (ללא מע"מ) אשר מוחזק בנאמנות כנגד:
 - (א) מסירת ייפוי כוח תכנוני נוטריוני וכנגד כתב שיפוי שייחתם על ידי החברה.
 - (ב) רישום הערת אזהרה, משכנתא ורישום שעבוד ברשם החברות לטובת החברה להבטחת החזרת המקדמה ככל שהתנאי המתלה לא יתקיים.
2. תמורת הממכר תשלם החברה למוכרת סך של 35 מיליוני ש"ח בתוספת מע"מ כדון, כדלקמן:
 - (1) תשלום ראשון בסך של 20 מיליוני ש"ח (ללא מע"מ בגינו) במועד חתימת ההסכם כנגד: מסירת ייפוי כוח לתכנון נוטריוני והפקדת כתב שיפוי של החברה כנגד ייפוי הכוח וכן רישום משכנתא ושעבוד על המקרקעין על ידי המוכרת לטובת החברה.
 - (2) עד ולא יאוחר מתום 21 ימים ממועד התקיימות התנאי המתלה, תשלם החברה את יתרת התמורה בסך של 15 מיליוני ש"ח בתוספת מע"מ עבור מלוא העסקה וכנגד מסירת כל מסמכי העברה. היה ולא יהיה בידי המוכרת כל מסמכי העברה כהגדרתם בהסכם הצדדים קבעו מנגנון להעברת יתרת התשלום בצורה מפוצלת אשר תאפשר למוכרת להשלים את יתרת המסמכים.
3. עד למועד הסגירה החברה תשכור מהמוכרת את המקרקעין בתמורה ל-40 אלפי ש"ח בחודש. התמורה החודשית עבור שכירת המקרקעין עשויה לגדול לסך של 60 אלפי ש"ח בחודש, ככל שהחברה לא תגיש את הבקשה להיתר הבניה לוועדה המקומית בהוד השרון, עד ליום 10 לינואר, 2018. במהלך תקופה זו הצדדים יהיו ביחסים של שוכר משכיר בהתאם להוראות החוק.
4. בתחילת חודש אוגוסט 2017 שילמה החברה מס רכישה כחוק.
5. היטלי השבחה החלים על הממכר, פרט להיטלים בגין הקלות ככל שיתבקשו על ידי החברה במסגרת היתר הבנייה שיוגש, יחולו על המוכרת.
6. החברה מימנה ותממן את העסקה ממקורותיה העצמיים ובכוונתה לפעול בהקדם ליזום פרויקט לוגיסטי-תעשייתי על המקרקעין אשר ישרת את פעילות החברה בהוד השרון ואפשר לה לעמוד בתכניות הפיתוח של החברה.

באור 4: -

אירועים מהותיים בתקופת הדיווח (המשך)

ג. חכירת קרקעות באזור התעסוקה של מועצה אזורית עמק חפר ממנהל מקרקעי ישראל

ביום 13 ביוני, 2017 החברה זכתה במכרז מס' מר/2016/271 של רשות מקרקעי ישראל להתקשרות בחוזי חכירה עם מנהל מקרקעי ישראל בקשר לשני מגרשים המיועדים לתעשייה, משרדים ומסחר וגובלים אחד ליד השני, באזור התעסוקה במועצה האזורית עמק חפר, מגרש 18 - גוש 8388 חלקה 12 (מיועד למסחר ומשרדים) ומגרש 27 - גוש 8388 חלקות 10,12 (מיועד לתעשייה) בשטח כולל של 23,337 מ"ר. החברה שילמה בתמורה לשני המגרשים 29,800 אלפי ש"ח בתוספת 1,687 אלפי ש"ח עבור הוצאות פיתוח לשני המגרשים.

החברה שילמה את התמורה והוצאות הפיתוח ממקורותיה העצמיים, חוזי החכירה על הקרקעות נחתמו.

ד. BH CLEAN LLC (להלן - סנו ארמניה)

בסוף שנת 2016, התקשרה חברת הבת, סנו אינטרנשיונל בע"מ, בהסכם עם בעלי הזכויות שאינן מקנות שליטה בחברת סנו ארמניה, למכירת כל אחזקותיה (60% מהון המניות המונפק והנפרע) בחברת סנו ארמניה אשר עוסקת בהפצה ומכירה של מוצרי החברה בארמניה. ביום 14 ביוני, 2017 הושלמו כל התנאים למכירת המניות של חברת סנו ארמניה.

בעקבות המכירה, רשמה החברה רווח הון בסך של כ-0.2 מיליוני ש"ח.

עם השלמת המכירה, הפכה חברת סנו ארמניה למפיצה של החברה בארמניה בהתאם להסכמים סטנדרטים של החברה להפצת מוצרי החברה בחו"ל.

ה. כימי סן בע"מ

בהמשך לבאורים ד' (1), (2) שהוזכרו בדוחות הכספיים המאוחדים ליום 31 בדצמבר, 2016, בהקשר להתחייבויות החברה בהסכם עם קרן פימי, בתחילת שנת 2017, הקימה חברת דלק סן מחזור בע"מ את חברת כימי סן סחר (2017) בע"מ, בתחילת חודש יולי 2017, עברה הפעילות של חברת כימי סן בע"מ לחברת כימי סן סחר (2017) בע"מ בערכה הפנקסני.

השפעת מעבר הפעילות על דוחותיה הכספיים של החברה אינה מהותית.

באור 5: - מכשירים פיננסיים

סיווג מכשירים פיננסיים לפי מדרג שווי הוגן

נכסים פיננסיים הנמדדים בשווי הוגן

רמה 1	רמה 2	רמה 3
	אלפי ש"ח	
30 בספטמבר, 2017		

נכסים פיננסיים זמינים למכירה:

מניות	2,885	-	-
-------	-------	---	---

רמה 1	רמה 2	רמה 3
	אלפי ש"ח	
30 בספטמבר, 2016		

נכסים פיננסיים זמינים למכירה:

מניות	3,787	-	186
-------	-------	---	-----

רמה 1	רמה 2	רמה 3
	מבוקר	
	אלפי ש"ח	
31 בדצמבר, 2016		

נכסים פיננסיים זמינים למכירה:

מניות	3,652	-	-
-------	-------	---	---

במהלך התקופה של תשעה חודשים שהסתיימה ביום 30 בספטמבר, 2017, לא היו מעברים בין רמה 1 ובין רמה 2 וכן לא היו מעברים מרמה 3 או אל רמה 3. במהלך התקופה לא היו גרועות, רכישות ושינויים בשווי שהוכרו ברווח והפסד בגין נכסים פיננסיים שסווגו לרמה 1.

היתרות בדוחות הכספיים של מזומנים ושווי מזומנים, לקוחות, חייבים ויתרות חובה, אשראי לזמן קצר מתאגידים בנקאיים ואחרים, התחייבויות לספקים ולנותני שירותים, זכאים ויתרות זכות והלוואות מתאגידים בנקאיים ואחרים תואמות או קרובות לשווי ההוגן שלהן.

באור 6: - תביעות תלויות

בדוחות הכספיים השנתיים פורטו בבאור 15' תביעות שכנגד החברה. למועד פרסום הדוחות הכספיים הביניים ליום 30 בספטמבר, 2017, לא חלו שינויים מהותיים, ביחס למפורט בדוח הכספי השנתי, למעט האמור להלן:

א. ת.א.ק 25049-02-12 עיריית הוד השרון נ' סנו מפעלי ברונוס בע"מ:

מדובר בתביעה שפורטה גם בדוח השנתי של החברה ליום 31 דצמבר 2014, המתייחסת לתביעה שהוגשה ביום 14 לפברואר, 2012 לבית המשפט המחוזי בפתח תקווה תביעה בסדר דין מקוצר כנגד סנו. על פי הנטען בכתב התביעה, סנו נמנעה מתשלום היטל סלילה עבור כבישים ומדרכות שנסללו בסמוך לנכס הנמצא ברחוב החרש 15 בהוד השרון הידוע גם כגוש 6574 חלקות 318 ו-300, אשר בבעלות סנו.

ביום 25 באוקטובר 2015, ניתן תוקף של פסק דין להסדר הגישור בין הצדדים לפיו סנו תשלם לעיריית הוד השרון לפנים משורת הדין 1 מיליון ש"ח וכעת הצדדים ממתינים לאישור משרד הפנים לפשרה.

עד למועד זה טרם התקבל אישור משרד הפנים.

להסדר הגישור שהוזכר לעיל אין השפעה מהותית על תוצאות החברה.

ב. ת"צ 10769-12-16 דנית יחזקאל נ' החברה הדרומית לשיווק בע"מ ואח':

מדובר בתביעה שפורטה גם בדוח השנתי של החברה ליום 31 דצמבר 2016, ביום 6 בדצמבר, 2016 הגישה גב' דנית יחזקאל (להלן: "המבקשת") לבית המשפט המחוזי בתל אביב, בקשה לאישור התובענה כייצוגית כנגד שלוש נתבעות - החברה הדרומית לשיווק בע"מ (להלן: "החברה הדרומית") טרופיקל דגיל תעשיות קוסמטיקה בע"מ (להלן: "טרופיקל") ורמי לוי שיווק השקמה (2006) בע"מ (להלן: "רמי לוי") (להלן: "המשיבות").

במוקד התביעה עומדת טענת המבקשת כי ברישום המילים "5 במבצע" על גבי מארזי המגבונים הלחים "ליטופים" (להלן: "המוצר") המיוצר על ידי טרופיקל עבור החברה הדרומית, והמשווק לצרכן על ידי רמי לוי (שם רכשה המבקשת את המוצר) מפרות המשיבות חובות חקוקות מכוח חוק הגנת הצרכן והתקנות שהותקנו על פיו הנוגעות לאופן פרסום והצגת מבצעים, ומטעות את הצרכנים לחשוב כי מדובר במחיר מבצע אטרקטיבי, בעוד שהמוצר נמכר במחירו הרגיל, הנותן קבוע משך תקופה ארוכה, העולה על 35 ימים (להלן: "בקשת האישור").

ביום 26 בספטמבר 2017, הגישה המבקשת את תשובתה לתגובת המשיבות לבקשה לאישור.

בהתאם להחלטה מיום 19 באוקטובר 2017, הודיעו הצדדים לבית המשפט ביום 8 בנובמבר 2017 על הסכמתם לפנות הליך גישור.

שיבת קדם משפט בתיק קבועה ליום 2 בינואר 2018, בנוכחות הצדדים.

בשלב מקדמי זה של ההליך, אין באפשרות החברה ויועציה המשפטיים להעריך את סיכויי בקשת האישור.

באור 6: - תביעות תלויות (המשך)

ג. ביום 13 במרס, 2017 התקבל מכתב מב"כ דלק תעשיות בע"מ (להלן: "דלק תעשיות") המייצגים את דלק תעשיות בבקשה לאישור תובענה ייצוגית אשר הוגשה כנגדה במסגרת ת"צ 7519-19-7519 (להלן: "הבקשה לאישור").

במהלך חודש אוקטובר 2017 הודיעה חברת דלק תעשיות לחברה כי הוחלט למחוק בהסכמה את הבקשה לאישור תובענה ייצוגית בתיק זה.

ד. ת"צ 39989-07-17 דהן נ' סנו מפעלי ברונוס בע"מ

ביום 8 ביולי 2017 הגיש מר אלון דהן (להלן: "המבקש") לבית המשפט המחוזי בירושלים, בקשה לאישור תובענה ייצוגית כנגד ארבע נתבעות: סנו מפעלי ברונוס בע"מ (להלן: "סנו"), קומפלקס כימיקלים בע"מ/סנט מוריץ, ניר איסט בע"מ וש.מ.ר שיווק כימיקלים בע"מ (להלן ביחד: "המשיבות").

במוקד התביעה עומדת טענת המבקש כי סנו משווקת מוצר ניקוי מסוג "פורטה פלוס ג'ל מרוכז" (להלן: "המוצר") ללא פקק בטיחותי, ובכך הפרה את החובות הקיימות בת"י 2302 חלק 1 (2009) "חומרים ותכשירים מסוכנים: מיון, אריזה, תיווי וסימון", וכן חובות חקוקות מכוח חוק הגנת הצרכן, חוק החוזים וחוק התקנים.

לטענת המבקש, הפרת החובות החקוקות והטעיית הצרכנים על ידי המשיבות (כמו גם טענות לקיומן של עילות לפי חוק עשיית עושר ולא במשפט ולפי עוולת הרשלנות), מזכות את המבקשת ואת כל צרכני המוצר בפיצוי בגין נזקם הממוני והלא-ממוני וכן בגין פגיעה באוטונומיה.

את הנזק הכולל לקבוצה העמיד המבקש על סך של 28 מיליוני ש"ח, בחלקים שווים מארבע המשיבות (חלקה של החברה לפי חישוב זה מסתכם בסך של 7 מיליוני ש"ח).

המועד האחרון להגשת תגובת המשיבות לבקשת האישור הינו עד ליום 11 בדצמבר 2017.

בשלב מקדמי זה של ההליך, אין באפשרות החברה ויועציה המשפטיים להעריך את סיכויי בקשת האישור.

ה. ת"צ 51286-07-17 בויס ואח' נ' סנו מפעלי ברונוס בע"מ

ביום 23 ביולי 2017, הגישו מר יובל בויס והגב' מיכל כהן (להלן: "המבקשים") לבית משפט המחוזי בלוד, בקשה לאישור התובענה כייצוגית כנגד שתי נתבעות- סנו מפעלי ברונוס בע"מ (להלן: "סנו"), ושופרסל בע"מ (להלן: "המשיבות").

במוקד התביעה עומדת טענת המבקשים כי סנו משווקת גליל ניילון נצמד מסוג "סנו סושי ניילון נצמד+", תוך שהיא מציגה על גבי אריזתו מידת אורך גליל הניילון הנצמד, הגבוה מאורכו בפועל, כך שאריזה שמוצג על גביה כי אורכה 30 מטרים, בפועל היא חסרה בממוצע ב-2.17 מטרים, ואריזה שמוצג על גביה כי אורכה 150 מטרים, בפועל היא חסרה בממוצע ב-11.38 מטרים, ובכך כפי הנטען הפרה סנו חובות חקוקות מכוח חוק המכר, חוק הגנת הצרכן וכן הוראה מהוראות צו הגנת הצרכן.

המבקשים אינם מעריכים את גובה הנזק בשלב זה של הבקשה לאישור התובענה הייצוגית. עם זאת, המבקשים תובעים פיצוי לחברי הקבוצה בגין הנזקים אשר נגרמו להם ו/או להשיב להם את התשלום אשר נגבה מהם עבור כמות המוצר אשר לא סופקה בפועל, וזאת בצירוף הפרשי הצמדה וריבית.

המועד האחרון להגשת תגובת המשיבות לבקשות האישור הינו עד ליום 9 בדצמבר 2017.

בשלב מקדמי זה של ההליך, אין באפשרות החברה ויועציה המשפטיים להעריך את סיכויי בקשת האישור.

ו. לפרטים נוספים בדבר תביעה העומדת ותלויה לאחר תאריך הדיווח ראו באור 8 ג' להלן.

באור 7: - מגזרי פעילות

א. כללי

למטרות ניהול, הקבוצה בנויה לפי יחידות עסקיות בהתבסס על המוצרים והשירותים של היחידות העסקיות ולה ארבעה מגזרי פעילות כדלקמן:

- מוצרי ניקוי ואחזקת הבית - עיקר הפעילות הינה ייצור, שיווק, מכירה והפצת מוצרי ניקוי ואחזקת הבית.
- מוצרי נייר - עיקר הפעילות הינה ייצור, שיווק מכירה והפצת נייר וחיתולים.
- מוצרי טואלטיקה וקוסמטיקה - עיקר הפעילות הינה ייצור ושיווק מוצרי טואלטיקה וקוסמטיקה לטיפוח והיגיינה אישית.
- אחרים - מוצרים שונים אשר אינם נכללים במגזרים האחרים והמשלימים למגזרים אלו. כמו כן שיווק ומכירה של חומרי גלם בעיקר בתחום הכימיקלים.

ב. דיווח בדבר מגזרי פעילות

מוצרי ניקוי ואחזקת בית	מוצרי נייר	מוצרי טואלטיקה וקוסמטיקה בלתי מבוקר אלפי ש"ח	אחרים	סה"כ	
					<u>לתקופה של תשעה חודשים שהסתיימה ביום 30 בספטמבר, 2017</u>
501,972	187,973	280,295	147,551	1,117,791	מכירות לחיצוניים
89,693	15,834	47,631	15,390	168,548	רווח מגזרי
					הוצאות מימון, נטו
					(1,200)
					חלק הקבוצה בהפסדי חברה המטופלת לפי שיטת השווי המאזני, נטו
					(9,730)
					רווח לפני מסים על ההכנסה
					157,618
מוצרי ניקוי ואחזקת בית	מוצרי נייר	מוצרי טואלטיקה וקוסמטיקה בלתי מבוקר אלפי ש"ח	אחרים	סה"כ	
					<u>לתקופה של תשעה חודשים שהסתיימה ביום 30 בספטמבר, 2016</u>
491,503	192,508	286,495	176,506	1,147,012	מכירות לחיצוניים
95,427	9,784	46,167	8,480	159,858	רווח מגזרי
					הוצאות מימון, נטו
					(2,346)
					רווח לפני מסים על ההכנסה
					157,512

באור 7: - מגזרי פעילות

ב. דיווח בדבר מגזרי פעילות (המשך)

מוצרי ניקוי ואחזקת בית	מוצרי נייר	מוצרי טואלטיקה וקוסמטיקה בלתי מבוקר אלפי ש"ח	אחרים	סה"כ	
					לתקופה של שלושה חודשים שהסתיימה ביום 30 בספטמבר, 2017
174,278	60,548	96,066	40,349	371,241	מכירות לחיצוניים
29,415	5,823	18,723	6,458	60,419	רווח מגזרי
				229	הכנסות מימון, נטו
				(4,706)	חלק הקבוצה בהפסדי חברה המטופלת לפי שיטת השווי המאזני, נטו
				55,942	רווח לפני מסים על ההכנסה

מוצרי ניקוי ואחזקת בית	מוצרי נייר	מוצרי טואלטיקה וקוסמטיקה בלתי מבוקר אלפי ש"ח	אחרים	סה"כ	
					לתקופה של שלושה חודשים שהסתיימה ביום 30 בספטמבר, 2016
170,142	62,753	98,854	58,259	390,008	מכירות לחיצוניים
33,853	4,512	18,760	(2,181)	54,944	רווח (הפסד) מגזרי
				(793)	הוצאות מימון, נטו
				54,151	רווח לפני מסים על ההכנסה

באור 7: - מגזרי פעילות

ב. דיווח בדבר מגזרי פעילות (המשך)

מוצרי ניקוי ואחזקת הבית	מוצרי נייר	מוצרי טואלטיקה וקוסמטיקה מבוקר	אחרים	סה"כ
אלפי ש"ח				
לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר, 2016				
מכירות לחיצוניים	633,855	253,859	370,148	229,227
רווח מגזרי	116,979	12,747	61,260	25,142
הוצאות מימון, נטו מסים על ההכנסה	(3,964)	(53,881)		
רווח נקי	158,283			

באור 8: - אירועים לאחר תאריך הדיווח

א. כימי סן בע"מ

בהמשך לבאורים ד'1(1), (2) שהוזכרו בדוחות הכספיים המאוחדים ליום 31 בדצמבר, 2016, במהלך שנת 2017, בעלי המניות בחברת כימי סן בע"מ צפויים להשקיע, על פי הערכה ראשונית, סכום של כ-9.5 מיליוני ש"ח. חלקה של החברה בהשקעות מסתכם בכ-6 מיליוני ש"ח. השקעה זו הינם בהתאם להסכם עם קרן פימי.

ב. רכישת קרקעות באזור התעשייה מועצה אזורית עמק חפר

ביום 1 בנובמבר, 2017 התקשרה החברה בהסכם עם צדדים שלישיים לא קשורים (להלן - "ההסכם" או "העסקה") לרכישת ארבעה מגרשים המיועדים לתעשייה ולוגיסטיקה באזור התעשייה מועצה אזורית עמק חפר ("הקרקע").

הקרקע היא בשטח של כ-46 דונם אשר מהווים חלקים מחלקות 10 ו-12 בגוש 8388 ומצויה בסמיכות למגרשים המיועדים לתעשייה ומשרדים בהם זכתה החברה במסגרת מכרז של רשות מקרקעי ישראל (ראו באור ג'4 לעיל). בכוונת החברה, להקים על הקרקע פרויקט לוגיסטי בהתאם לשימושים המותרים על פי התב"ע החלה על הקרקעות. התמורה בעסקה הינה 110.5 מיליון ש"ח, בתוספת מע"מ כדין. מלוא התמורה עתידה להיות משולמת בחודשים נובמבר ודצמבר 2017 עד מועד השלמת העסקה, הצפויה להתרחש עד 60 יום ממועד החתימה. בנוסף, צפויה החברה לשלם מס רכישה כדין. בכוונת החברה לממן את העסקה ממקורותיה העצמיים.

ג. ת"צ 4108-11-17 מנחם נ' פישר תעשיות פרמצבטיות בע"מ ואח'

ביום 2 בנובמבר, 2017 הגיש יניב מנחם (להלן: "המבקש") לבית המשפט המחוזי בירושלים בקשה לאישור תובענה ייצוגית (להלן: "בקשת האישור") כנגד שתי נתבעות, פישר תעשיות פרמצבטיות בע"מ וקוסמופארם בע"מ (להלן: "קוסמופארם").

באור 8: - אירועים לאחר תאריך הדיווח (המשך)

ג. ת"צ 17-11-4108 מנחם נ' פישר תעשיות פרמצבטיות בע"מ ואח' (המשך)

במוקד בקשת האישור עומדת טענת המבקש כי קוסמופארם משווקת את המוצר "קרם נגד גירויים - בייבי כיף" המכיל בתוכו חומר מסוג **PROPYLAPARABEN** אשר הינו ממשפחת הפארבנים - משפחת כימיקלים המשמשים כחומרים משמרים. לטענת המבקש, הפארבנים אסורים לשימוש בתמרוקי החתלה לתינוקות ע"פ הוראת משרד הבריאות, וזאת, החל מתאריך 1 בינואר 2017.

לטענת המבקש, השימוש של קוסמופארם בחומר האסור לאחר כניסתה לתוקף של הנחיית משרד הבריאות (ביום 1 בינואר 2017) מהווה הפרה בוטה ויסודית של חוק הגנת הצרכן, אי קיום חובה חקוקה לפי "צו הפיקוח על מצרכים ושירותים (תמרוקים) תשל"ג - 1973, "פקודת הרוקחים נוסח חדש, תשמ"א - 1981" וכן "תקנות הרוקחים (תמרוקים), התשע"ז - 2017". בנוסף, ישנן טענות לקיומן של עילות לפי חוק עשיית עושר ולא במשפט, עוולת הרשלנות, עוולת התרמית והפרת התחייבות חוזית.

סכום התביעה הועמד על דרך האומדנא בלבד על סך של 3 מיליוני ש"ח ביחס לתביעה כנגד קוסמופארם, בהיעדר נתונים בדבר היקף מכירות המוצר.

על החברה להגיש תגובתה לבקשת האישור עד ליום 19 בפברואר, 2018.

בשלב מקדמי זה של ההליך אין באפשרות החברה להעריך את סיכוייה של בקשת האישור.

F:\W2000\w2000\52028\sano\m\17\C9-IFRS.docx

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

ההנהלה בפיקוח הדירקטוריון של סנו מפעלי ברונוס 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. נושא המשרה הבכירה ביותר בתחום הכספים, ברק לוינץ, סמנכ"ל כספים.
3. סמנכ"ל סחר ומכירות, לירן ניסימי.
4. סמנכ"ל תפעול, יוסי זימנבודה.
5. סמנכ"ל מערכות מידע, מייק פרימן.
6. סמנכ"ל משאבי אנוש ומנהל, אהוד ארליך.
7. יועץ משפטי, עמיר הורוביץ.
8. סמנכ"לית פיתוח מוצרים, דלית ברנד לוי.

בקרה פנימית על הדיווח הכספי ועל הגילוי כוללת בקורות 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, בקורות 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.

בדוח הרבעוני בדבר אפקטיביות הבקרה הפנימית על הדיווח הכספי ועל הגילוי אשר צורף לדוח הרבעוני לתקופה שנתיימה ביום 30 ביוני, 2017, (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 הרבעוני 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: 27 בנובמבר, 2017

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 ברונוס בע"מ (להלן: התאגיד), לרבעון השלישי של שנת 2017 (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; 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, 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 גרונס בע"מ (להלן: התאגיד) לרבעון השלישי של שנת 2017 (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), 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 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.