

דוח הדירקטוריון לתקופות של תשעה ושלושה חודשים שהסתיימו ביום 30 בספטמבר 2023

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 תשעה ושלושה חודשים שהסתיימו ביום 30 בספטמבר 2023 (להלן: "תשעת החודשים הראשונים" ו-"הרבעון השלישי"), 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 בספטמבר 2023. הדוח סוקר את השינויים העיקריים בפעילות הקבוצה בחודשים ינואר עד ספטמבר 2023, כאשר בידי המעיין מצוי גם הדוח השנתי המלא של החברה ליום 31 בדצמבר 2022, אשר פורסם ביום 22 במרס 2023 (מס' אסמכתא 2023-01-025987). 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-14% 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. בתשעת החודשים הראשונים של שנת 2023, קיימת עלייה ניכרת במחזור המכירות בסך של כ-148.0 מיליוני ש"ח, שמהווה גידול בשיעור של כ-10.3% לעומת התקופה המקבילה אשתקד, הגידול נובע מהפעילות בישראל ומהפעילות הבינלאומית. שיעור הרווח הגולמי מהמכירות בתשעת החודשים הראשונים של שנת 2023 מהווה 35.8% לעומת 33.5% בתקופה המקבילה אשתקד. השיפור בשיעור הרווח הגולמי מהמכירות נובע בעיקר ממגזר מוצרי הנייר. בנוסף, קיים שיפור בשיעור הרווח הגולמי מהמכירות של מגזר מוצרי הניקוי ואחזקת בית כתוצאה מפעילות של חברות בנות בחו"ל. בתשעת החודשים הראשונים של שנת 2022 הקבוצה רשמה הפסד מגזרי במגזר מוצרי הנייר בסך של כ-10.9 מיליוני ש"ח, מנגד, בתשעת החודשים הראשונים של שנת 2023 החברה רשמה רווח מגזרי בסך של כ-8.4 מיליוני ש"ח המהווה כ-3% בלבד ממחזור המכירות של מגזר מוצרי הנייר.
- בפעילויות הלא שוטפות ניתן להבחין בשינוי מגמה משמעותי של סעיף הכנסות מימון, נטו. בהשוואת תשעה חודשים ראשונים של שנת 2023 לעומת התקופה המקבילה אשתקד קיים גידול בהכנסות מימון, נטו שמסתכם בכ-29.1 מיליוני ש"ח. עיקר הגידול בהכנסות מימון נטו, נובע משערוך ניירות ערך סחירים לעומת שחיקת השקעות אלו בתקופה המקבילה אשתקד בסך של כ-14.3 מיליוני ש"ח ומגידול בהכנסות ריבית מפיקדונות כתוצאה מהעלאת הריבית של בנק ישראל בסך של כ-9.9 מיליוני ש"ח.
2. בתשעת החודשים הראשונים של שנת 2023 גדלו מכירות הקבוצה בכ-10.3% בהשוואה למכירות בתקופה המקבילה אשתקד והסתכמו לסך של 1,586,746 אלפי ש"ח, קיימת עלייה בהיקף המכירות של כל מגזרי הפעילות למעט ירידה בהיקף המכירות של מגזר מוצרים אחרים כתוצאה מירידה בביקושים למוצרי המגזר.

1. נתונים עיקריים מתוך תיאור עסקי התאגיד (המשך)

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

3. הרווח התפעולי לפני הכנסות אחרות בתשעת החודשים הראשונים של שנת 2023 הסתכם בסך של 192,272 אלפי ש"ח לעומת 137,352 אלפי ש"ח בתקופה המקבילה אשתקד, משקף עלייה של כ-54.9% מיליוני ש"ח שמהווים עלייה בשיעור של כ-40.0%. העלייה ברווח התפעולי לפני הכנסות אחרות נובעת בעיקר מעלייה בהיקף המכירות, משיפור ברווחיות הגולמית של מגזר מוצרי הנייר, משיפור ברווחיות של מגזר מוצרי הניקוי ואחזקת בית כתוצאה מהפעילות הבינלאומית. זאת בקיזוז עלייה בהוצאות שכר ובהוצאות אחזקת מחסן.

4. הרווח הנקי בתשעת החודשים הראשונים של שנת 2023 הסתכם בסך של 170,055 אלפי ש"ח, המהווה כ-10.7% ממחזור המכירות, לעומת 102,517 אלפי ש"ח, המהווה כ-7.1% מהמכירות בתקופה המקבילה אשתקד, השינוי ברווח הנקי משקף עלייה של כ-67.5% מיליוני ש"ח שמהווה גידול בשיעור של כ-65.9%. עיקר העלייה ברווח הנקי נובע מפעילויות שוטפות כתוצאה מגידול במחזור המכירות מהפעילות בישראל ומהפעילות הבינלאומית. בנוסף, קיים שיפור ברווחיות הגולמית שנבע מהפעילות הבינלאומית וממגזר מוצרי הנייר. קיים גם גידול בהכנסות מפעילויות שאינן שוטפות שנבעו בעיקר מעלייה בהכנסות המימון. עיקר הגידול בהכנסות מימון כתוצאה משערוך השקעות בניירות ערך סחירים בתקופה הנוכחית לעומת שחיקת השקעות אלו בתקופה המקבילה אשתקד, בנוסף, קיימת עלייה בהכנסות ריבית מפקדונות כתוצאה מעלייה בשיעור הריבית.

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. דיבידנד

ביום 22 במרס, 2023 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. המועד הקובע (יום הקום) לקבלת תשלום הדיבידנד היה בתאריך 4 באפריל, 2023 ותאריך התשלום היה ביום 18 באפריל, 2023.

הדיבידנד חולק מתוך יתרת העודפים של החברה ולאחר שדירקטוריון החברה בחן את עמידת החברה במבחן הרווח, יכולת הפירעון ואישר כי אין בחלוקה כדי לפגוע ביכולתה של החברה לעמוד בהתחייבויותיה בכללותן ו/או במתכונת פעילותה הקיימת.

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 העולם בשנת 2022, החלה עלייה בשיעורי האינפלציה בארץ ובעולם מהרבעון השני של שנת 2022. 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, לעלייה משמעותית במחירי הסחורות, ירידה משמעותית בזמינות של חומרי גלם וסחורות ועלייה משמעותית במחירי האנרגיה.

בתקופה הנוכחית, ניתן לראות התמתנות של השפעות האינפלציה משנה קודמת. כתוצאה מכך, קיים שיפור ברווחיות הגולמית של הקבוצה שבא לידי ביטוי בעיקר ברבעונים השני והשלישי של שנת 2023.

לקבוצה יתרות מזומנים שהושקעו בפיקדונות בתאגידים בנקאיים, לכן השפעות הריבית באו לידי ביטוי בגידול בהכנסות מימון מפיקדונות.

ד. תביעות תלויות

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

ה. אירוע לאחר תאריך המאזן

בחודש אוקטובר 2023 פרצה מלחמת "חרבות ברזל" (להלן: "המלחמה") במדינת ישראל. התמשכות המלחמה הובילה להאטה בפעילות העסקית במשק הישראלי בין היתר בעקבות סגירת מפעלים בדרום ובצפון הארץ, פגיעה בתשתיות, גיוס אנשי מילואים לתקופה שאינה ידועה מראש וכן, לשיבוש פעילות הכלכלית בישראל. הימשכות המלחמה עשויה לגרום השלכות נרחבות על תחומים ענפיים רבים ואזורים גאוגרפיים שונים במדינה.

התנודות הפוטנציאליות במחירי הסחורות, שערי המטבע, זמינות חומרים, זמינות כוח אדם, שירותים מקומיים וגישה למשאבים מקומיים עשויות להשפיע על ישויות אשר פעילותן העיקרית היא עם או בישראל.

החברה מעריכה בשלב זה, בהתבסס על המידע המצוי בידיה נכון למועד אישור הדוחות הכספיים, כי למלחמה צפויה השפעה לא מהותית על תוצאות פעילותיה.

נכון למועד אישור הדוחות הכספיים, אין ביכולתה של החברה להעריך באופן מהימן את היקף ההשפעה העתידית של המלחמה על היקף פעילותה של החברה, בין היתר לאור התנודתיות החריפה בשווקים, חוסר הוודאות בדבר משך זמן הלחימה, עוצמתה, השפעותיה של המלחמה על תחומי הפעילות של החברה וכן, ביחס לצעדים נוספים שינקטו על ידי הממשלה.

נכסים שוטפים ליום 30 בספטמבר 2023 הסתכמו ב-1,461,822 אלפי ש"ח, לעומת 1,414,858 אלפי ש"ח ליום 31 בדצמבר 2022. עיקר הגידול בנכסים השוטפים נובע מגידול ביתרת הלקוחות בסך של כ-71.6 מיליוני ש"ח כתוצאה מעלייה בהיקף הפעילות. מנגד, ביתרת המזומנים ושווי מזומנים יחד עם יתרת הפיקדונות בתאגידים בנקאיים, קיימת ירידה בסך של כ-31.1 מיליוני ש"ח ששימשו בעיקר לרכישות נדל"ן להשקעה בהקמה, השקעות ברכוש קבוע ותשלום הדיבידנד. זאת בקיזוז, יתרת מזומנים שנבעו מפעילות שוטפת.

נכסים שאינם שוטפים ליום 30 בספטמבר 2023 הסתכמו ב-829,913 אלפי ש"ח, לעומת 738,136 אלפי ש"ח ליום 31 בדצמבר 2022.

השקעות בנכסים פיננסיים בשווי הוגן ליום 30 בספטמבר 2023 הסתכמו בסך 61,863 אלפי ש"ח לעומת 58,688 אלפי ש"ח ליום 31 בדצמבר 2022. הגידול נובע בעיקר משערוך ההשקעה הדולרית בחברת גדות מסופים לכימיקלים (1985) בע"מ ומהשקעה בחברת ווליו ביס פאנד בע"מ בסך של כ-1,050 אלפי ש"ח, בקיזוז ירידות בשווי מניות פרטנר תקשורת בע"מ ומניות ב.גאון אחזקות בע"מ הנסחרות בבורסה לניירות ערך בתל אביב.

השקעות המטופלות לפי שיטת השווי המאזני ליום 30 בספטמבר 2023 הסתכמו בסך 44,938 אלפי ש"ח לעומת 42,740 אלפי ש"ח ליום 31 בדצמבר 2022. העלייה נובעת מחלק הקבוצה ברווחי חברה כלולה, ווינפאק סחר בע"מ, בניכוי דיבידנד שהתקבל בסך 1 מיליון ש"ח.

הנדל"ן להשקעה ליום 30 בספטמבר 2023 הסתכמו ב-130,261 אלפי ש"ח לעומת 70,220 אלפי ש"ח ליום 31 בדצמבר 2022. ההשקעה מוצגת על בסיס עלות, העלייה נובעת מרכישות נוספות במהלך תשעת החודשים הראשונים של שנת 2023 שהסתכמו לסך של כ-60.0 מיליוני ש"ח.

הרכוש הקבוע, נטו ליום 30 בספטמבר 2023 הסתכמו ב-521,474 אלפי ש"ח לעומת 497,301 אלפי ש"ח ליום 31 בדצמבר 2022. עיקר העלייה ביתרת הרכוש קבוע נובע מרכישות בסך של כ-53.0 מיליוני ש"ח בניכוי פחת שוטף בסך של כ-30.6 מיליוני ש"ח.

המוניטין הסתכמו ליום 30 בספטמבר 2023 וליום 31 בדצמבר 2022 ב-57,555 אלפי ש"ח.

התחייבויות שוטפות ליום 30 בספטמבר 2023 הסתכמו ב-392,709 אלפי ש"ח, לעומת 385,582 אלפי ש"ח ליום 31 בדצמבר 2022. עיקר העלייה נובעת מגידול בהתחייבויות לספקים ונותני שירותים בסך של כ-11.6 מיליוני ש"ח ששימשו בעיקר להגדלת יתרות המלאי. בנוסף, קיימת עלייה ביתרת הזכאים ויתרות זכות בסך של כ-8.1 מיליוני ש"ח שנבעה בעיקרה מגידול ביתרות מול מע"מ כתוצאה מעיתוי העסקאות. מנגד, ביתרות אשראי מתאגידים בנקאיים קיימת ירידה בסך של כ-12.9 מיליוני ש"ח כתוצאה מפירעון אשראי מתאגיד בנקאי.

התחייבויות לא שוטפות ליום 30 בספטמבר 2023 הסתכמו ב-51,984 אלפי ש"ח לעומת 55,080 אלפי ש"ח ליום 31 בדצמבר 2022. לא חל שינוי מהותי בהתחייבויות אלו.

ההון של החברה (כולל זכויות שאינן מקנות שליטה) ליום 30 בספטמבר 2023 הסתכמו ב-1,847,042 אלפי ש"ח לעומת 1,712,332 אלפי ש"ח ליום 31 בדצמבר 2022. עיקר הגידול נובע מהרווח הכולל בתשעת החודשים הראשונים של שנת 2023 שמסתכמו לכ-175,000 אלפי ש"ח, בניכוי דיבידנד ששולם בסך של כ-39.3 מיליוני 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 תשעה חודשים שהסתיימה ביום

1,586,746	166,608	314,184	267,312	838,642	30 בספטמבר, 2023
1,438,735	176,951	274,989	260,649	726,146	30 בספטמבר, 2022

לתקופה של שלושה חודשים שהסתיימה ביום

541,866	54,041	109,364	86,800	291,661	30 בספטמבר, 2023
492,057	57,049	97,055	86,914	251,039	30 בספטמבר, 2022

בתשעת החודשים הראשונים של שנת 2023 הסתכמו המכירות ב-1,586,746 אלפי ש"ח לעומת 1,438,735 אלפי ש"ח בתקופה המקבילה אשתקד, המהווים גידול בשיעור של כ-10.3%.

ברבעון השלישי של שנת 2023 הסתכמו המכירות ב-541,866 אלפי ש"ח לעומת 492,057 אלפי ש"ח בתקופה המקבילה אשתקד, המהווים גידול בשיעור של כ-10.1%.

קיימת עלייה בהיקף המכירות של כל מגזרי הפעילות למעט ירידה בהיקף המכירות של מגזר מוצרי אחרים, שנבעה בעיקר מירידה בביקושים של מוצרי המגזר.

המכירות בחו"ל וליצוא בתשעת החודשים הראשונים של שנת 2023 הסתכמו בכ-229,987 אלפי ש"ח, לעומת 170,606 אלפי ש"ח בתקופה המקבילה אשתקד, שמהווים עלייה בשיעור של כ-34.8%, עיקר העלייה נובע מגידול בהיקף הפעילות של חברה בת ברומניה והתחזקות המטבע המקומי ברומניה מול השקל.

הרווח הגולמי

בתשעת החודשים הראשונים של שנת 2023 הרווח הגולמי הסתכם ב-568,476 אלפי ש"ח המהווה כ-35.8% מהמכירות לעומת 481,839 אלפי ש"ח המהווה כ-33.5% מהמכירות בתקופה המקבילה אשתקד.

הגורמים העיקריים לעלייה ברווח וברווחיות הגולמית הינם: גידול במחזור המכירות בכל מגזרי הפעילות למעט מגזר מוצרי אחרים, שיפור ברווחיות הגולמית של מגזר מוצרי הנייר כתוצאה ממחירי חומרי גלם זולים יותר בתקופה הנוכחית לעומת התקופה המקבילה אשתקד, השיפור ברווחיות של מגזר מוצרי הניקוי ואחזקת הבית נובע מהפעילות הבינלאומית.

ברבעון השלישי של שנת 2023 הרווח הגולמי הסתכם ב-195,960 אלפי ש"ח המהווה כ-36.2% מהמכירות לעומת 158,776 אלפי ש"ח המהווה כ-32.3% מהמכירות בתקופה המקבילה אשתקד.

קיים שיפור ברווח וברווחיות הגולמית של כל מגזרי הפעילות. הגורמים העיקריים לשיפור נובעים מהשיפור במגזר מוצרי הניקוי ואחזקת הבית כתוצאה מהפעילות הבינלאומית, קיים שיפור ברווחיות של מגזר מוצרי הנייר כתוצאה ממחירי גלם זולים יותר תקופה הנוכחית לעומת התקופה המקבילה אשתקד, וכן, עלייה במחזור המכירות של כל מגזרי הפעילות למעט מגזר מוצרי אחרים.

הוצאות מכירה ושיווק

בתשעת החודשים הראשונים של שנת 2023 הוצאות המכירה והשיווק הסתכמו ב-298,987 אלפי ש"ח המהווים כ-18.8% מהמכירות, לעומת 284,737 אלפי ש"ח בתקופה המקבילה אשתקד המהווים כ-19.8% מהמכירות.

עיקר העלייה בהוצאות המכירה והשיווק נובעת מגידול בהוצאות השכר ואחזקת מחסן בסך של כ-12.4 מיליוני ש"ח, זאת בעיקר כתוצאה מעלייה בהיקף הפעילות.

ברבעון השלישי של שנת 2023 הוצאות המכירה והשיווק הסתכמו ב-106,254 אלפי ש"ח המהוות כ-19.6% מהמכירות, לעומת 95,376 אלפי ש"ח בתקופה המקבילה אשתקד המהווים כ-19.4% מהמכירות.

עיקר העלייה בהוצאות המכירה והשיווק נובעת מגידול בהוצאות השכר ואחזקת מחסן בסך של כ-4.1 מיליוני ש"ח, זאת בעיקר כתוצאה מעלייה בהיקף הפעילות.

הוצאות הנהלה וכלליות

בתשעת החודשים הראשונים של שנת 2023 הוצאות הנהלה וכלליות הסתכמו ב-77,217 אלפי ש"ח, לעומת 59,750 אלפי ש"ח בתקופה המקבילה אשתקד.

ברבעון השלישי של שנת 2023 הוצאות הנהלה וכלליות הסתכמו ב-27,158 אלפי ש"ח, לעומת 18,385 אלפי ש"ח בתקופה המקבילה אשתקד.

עיקר הגידול בהוצאות הנהלה וכלליות נובע מגידול בהוצאות השכר ועלייה בהפרשה לחובות מסופקים.

רווח (הפסד) תפעולי לפני הכנסות (הוצאות) אחרות

סה"כ	אחרים	מוצרי טואלטיקה וקוסמטיקה בלתי מבוקר	מוצרי נייר	מוצרי ניקוי ואחזקת בית	
		אלפי ש"ח			
					לתקופה של תשעה חודשים שהסתיימה ביום
192,272	29,754	33,627	8,381	120,510	30 בספטמבר, 2023
137,352	30,013	22,437	(10,908)	95,810	30 בספטמבר, 2022
					לתקופה של שלושה חודשים שהסתיימה ביום
62,548	8,540	15,581	2,619	35,808	30 בספטמבר, 2023
45,015	9,008	7,880	(2,245)	30,372	30 בספטמבר, 2022

הרווח התפעולי לפני הכנסות (הוצאות) אחרות בתשעת החודשים הראשונים של שנת 2023 הסתכם ב-192,272 אלפי ש"ח, לעומת 137,352 אלפי ש"ח בתקופה המקבילה אשתקד, מדובר בעלייה בסך של כ-54.9% מיליוני ש"ח המהווה גידול בשיעור של כ-40.0%.

הרווח התפעולי לפני הכנסות (הוצאות) אחרות ברבעון השלישי של שנת 2023 הסתכם ב-62,548 אלפי ש"ח, לעומת 45,015 אלפי ש"ח בתקופה המקבילה אשתקד, מדובר בעלייה בסך של כ-17.5% מיליוני ש"ח המהווה גידול בשיעור של כ-38.9%.

במגזר מוצרי הניקוי חלה עלייה ברווח וברווחיות שנבעה בעיקר מעלייה בהיקף המכירות ושיפור ברווחיות הגולמית של הפעילות הבינלאומית. זאת בקיזוז עלייה בהוצאות השכר ועלייה בהוצאות הפרסום.

במגזר מוצרי הנייר נרשמו רווחים בתוצאות הפעילות לעומת הפסדים בתקופה המקבילה אשתקד, השיפור בתוצאות המגזר נובע בעיקר מירידה במחירי חומרי הגלם ועלייה בהיקף המכירות. שיעור הרווחיות של מגזר מוצרי הנייר ממחזור המכירות הסתכם בכ-3% בלבד.

במגזר מוצרי הטואלטיקה וקוסמטיקה חלה עלייה ברווח וברווחיות שנבעו בעיקר מהעלייה בהיקף הפעילות וירידה בהוצאות הפרסום.

במגזר מוצרים אחרים ניתן לראות ירידה מועטה ברווח ומנגד גידול ברווחיות. שינויים אלו נבעו בעיקר משינוי תמהיל המוצרים שנמכרו.

הכנסות והוצאות מימון, נטו

הכנסות המימון, נטו, בתשעת החודשים הראשונים של שנת 2023 הסתכמו בכ-20,900 אלפי ש"ח לעומת הוצאות מימון, נטו, בסך של כ-8,226 אלפי ש"ח בתקופה המקבילה אשתקד. מדובר בגידול של הכנסות המימון, נטו בסך של כ-29.1 מיליוני ש"ח, העלייה נבעה בעיקרה משערך השקעות בניירות ערך סחירים בסך של כ-4.8 מיליוני ש"ח בתקופה הנוכחית לעומת שחיקת השקעות אלו בסך של כ-9.5 מיליוני ש"ח בתקופה המקבילה אשתקד ומגידול בהכנסות ריבית מפיקדונות בסך של כ-9.9 מיליוני ש"ח כתוצאה מעליית שיעור הריבית בשנת 2023.

הכנסות המימון, נטו, ברבעון השלישי של שנת 2023 הסתכמו בכ-8,290 אלפי ש"ח לעומת הוצאות מימון, נטו, בסך של כ-2,374 אלפי ש"ח בתקופה המקבילה אשתקד. מדובר בגידול של הכנסות המימון, נטו בסך של כ-10.7 מיליוני ש"ח, העלייה נבעה בעיקרה משערך השקעות בניירות ערך סחירים בסך של כ-0.6 מיליוני ש"ח בתקופה הנוכחית לעומת שחיקת השקעות אלו בסך של כ-2 מיליוני ש"ח בתקופה המקבילה אשתקד ומגידול בהכנסות ריבית מפיקדונות בסך של כ-2.7 מיליוני ש"ח.

חלק הקבוצה ברווחי (בהפסדי) חברות המטופלות לפי שיטת השווי המאזני

חלקה של הקבוצה ברווחי חברות כלולות בתשעת החודשים הראשונים של שנת 2023 מסתכם ב-1,698 אלפי ש"ח לעומת סך של כ-3,381 אלפי ש"ח בתקופה המקבילה אשתקד. עיקר הירידה ברווח נובעת מחלק הקבוצה בהפסדי חברה כלולה גרין סטרים בע"מ בסך של 1.5 מיליוני ש"ח שנרשמו ברבעון השלישי של שנת 2023, ומירידה ברווחים של חברה כלולה, ווינפאק סחר בע"מ, בסך של כ-0.2 מיליוני ש"ח.

חלקה של הקבוצה בהפסדי חברות כלולות ברבעון השלישי של שנת 2023 מסתכם ב-290 אלפי ש"ח לעומת רווחים בסך של כ-1,192 אלפי ש"ח בתקופה המקבילה אשתקד. העלייה בהפסד נובעת מחלק הקבוצה בהפסדי חברה כלולה גרין סטרים בע"מ.

מיסים על ההכנסה

הוצאות המיסים בתשעת החודשים הראשונים של שנת 2023 הסתכמו בכ-45,855 אלפי ש"ח לעומת סך של כ-30,291 אלפי ש"ח בתקופה המקבילה אשתקד. הוצאות המיסים ברבעון השלישי של שנת 2023 הסתכמו בכ-13,460 אלפי ש"ח לעומת סך של כ-9,979 אלפי ש"ח בתקופה המקבילה אשתקד. העלייה בהוצאות המיסים נובעת בעיקרה מגידול ברווח של הקבוצה.

רווח נקי

הרווח הנקי בתשעת החודשים הראשונים של שנת 2023 הסתכם ב-170,055 אלפי ש"ח לעומת 102,517 אלפי ש"ח בתקופה המקבילה אשתקד. מדובר בעלייה בסך של כ-67.5 מיליוני ש"ח המהווה גידול בשיעור של כ-65.9%.

הרווח הנקי ברבעון השלישי של שנת 2023 הסתכם ב-57,755 אלפי ש"ח לעומת 33,977 אלפי ש"ח בתקופה המקבילה אשתקד, מדובר בעלייה בסך של כ-23.8 מיליוני ש"ח שמהווה גידול בשיעור של כ-70.0%.

עיקר הגידול ברווח הנקי נובע מגידול במחזור המכירות, שיפור ברווחיות הגולמית, שיפור בתוצאות הפעילות הבינלאומית ועלייה בהכנסות המימון, נטו. בקיזוז עלייה בהוצאות השכר ואחזקת מחסן.

נזילות ומקורות המימון**פעילות שוטפת**

בתשעת החודשים הראשונים של שנת 2023, המזומנים נטו שנבעו מפעילות שוטפת הסתכמו ב-141,421 אלפי ש"ח, לעומת סך של 39,130 אלפי ש"ח בתקופה המקבילה אשתקד. קיימת עלייה בסך של כ-102.3 מיליוני ש"ח שנבעה בעיקר מהגידול ברווח הנקי ומירידה בשינויים של ההון החוזר.

פעילות השקעה

בתשעת החודשים הראשונים של שנת 2023, המזומנים נטו ששימשו לפעילות השקעה הסתכמו ב-47,889 אלפי ש"ח, לעומת סך של 164,723 אלפי ש"ח ששימשו לפעילות השקעה בתקופה המקבילה אשתקד. בתקופה הנוכחית, המזומנים בפעילות ההשקעה שימשו בעיקר לרכישות נדל"ן להשקעה בהקמה בסך של כ-60.0 מיליוני ש"ח ורכישות רכוש קבוע בסך של כ-53.0 מיליוני ש"ח. בניכוי, גביית פקדון בתאגיד בנקאי בניכוי הפקדות בסך של כ-68.5 מיליוני ש"ח.

פעילות מימון

בתשעת החודשים הראשונים של שנת 2023, המזומנים נטו ששימשו לפעילות מימון הסתכמו ב-60,727 אלפי ש"ח, לעומת סך של 10,447 אלפי ש"ח בתקופה המקבילה אשתקד. העלייה שימשה בעיקר לתשלום דיבידנד לבעלי מניות החברה בסך של כ-39.3 מיליוני ש"ח ולפירעון אשראי לזמן קצר מתאגידים בנקאיים בסך של כ-13.5 מיליוני ש"ח.

חשיפה לסיכוני שוק ודרכי ניהולם חלק ב:

א. שם האחראי:

ברק לוינץ, סמנכ"ל כספים. לפרטים נוספים אודות רוי"ח לוינץ, על פי תקנה 26א' לתקנות הדיווח ראו דיווחי החברה מיום 22 במרס 2023 (מס' אסמכתא 025987-01-2023).

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 בפיקדונות שקלים לא צמודים ובניירות ערך סחירים שחלקם צמודים למדד המחירים לצרכן. 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 בספטמבר 2023, בהשוואה לתקופה המקבילה אשתקד, מוצגת בטבלאות בסיסי ההצמדה.

הטבלאות הבאות מרכזות את תוצאות מבחני הרגישות נכון ליום 30 בספטמבר 2023, 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	875	438	8,752	(438)	(875)
השקעות לזמן קצר	1,443	722	14,432	(722)	(1,443)
לקוחות וחייבים	317	159	3,172	(159)	(317)
השקעות בנכסים פיננסיים הנמדדים בשווי הוגן	5,509	2,754	55,087	(2,754)	(5,509)
ספקים וזכאים	(2,005)	(1,003)	(20,051)	1,003	2,005
סה"כ	6,139	3,070	61,392	(3,070)	(6,139)

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	1,511	755	15,106	(755)	(1,511)
פיקדונות בתאגידים בנקאיים	2,053	1,027	20,532	(1,027)	(2,053)
לקוחות וחייבים	276	138	2,761	(138)	(276)
ספקים וזכאים	(3,319)	(1,660)	(33,194)	1,660	3,319
הלוואה מנותני אשראי אחרים	(49)	(24)	(486)	24	49
סה"כ	472	236	4,719	(236)	(472)

ראו גם דוח בסיסי ההצמדה להלן.

דוח בסיסי הצמדה

להלן סעיפי המאזן לפי בסיסי הצמדה ליום 30 בספטמבר 2023 :

ליום 30 בספטמבר 2023							
סה"כ	יתרות שאינן נכסים או התחייבויות כספיות	ללא הצמדה	הצמדה		הצמדה למטבע יורו	הצמדה לדולר ארה"ב	
			למדד המחירים לצרכן אלפי ש"ח	הצמדה למטבעות אחרים			
נכסים שוטפים							
362,454	-	331,885	-	6,711	15,106	8,752	מזומנים ושווי מזומנים
135,278	-	114,746	-	-	20,532	-	פיקדונות בתאגידים בנקאיים
99,975	-	56,881	28,662	-	-	14,432	השקעות לזמן קצר לקוחות
560,957	-	495,137	-	59,887	2,761	3,172	חייבים ויתרות חובה מלאי
57,718	9,044	941	47,456	277	-	-	
245,440	245,440	-	-	-	-	-	
נכסים בלתי שוטפים							
61,863	-	6,776	-	-	-	55,087	השקעות בנכסים פיננסיים הנמדדים בשווי הוגן
44,938	44,938	-	-	-	-	-	השקעות בחברות המטופלות לפי שיטת השווי המאזני
130,261	130,261	-	-	-	-	-	נדל"ן להשקעה
521,474	521,474	-	-	-	-	-	רכוש קבוע
57,555	57,555	-	-	-	-	-	מוניטין
13,822	13,822	-	-	-	-	-	מסים נדחים
<u>2,291,735</u>	<u>1,022,534</u>	<u>1,006,366</u>	<u>76,118</u>	<u>66,875</u>	<u>38,399</u>	<u>81,443</u>	סה"כ נכסים
התחייבויות שוטפות							
320,047	-	248,942	-	17,860	33,194	20,051	התחייבויות לספקים ולנותני שירותים
62,160	-	55,281	357	6,522	-	-	זכאים ויתרות זכות
התחייבויות לזמן ארוך							
21,477	-	1,612	19,865	-	-	-	התחייבויות בגין חכירות (כולל חלויות שוטפות)
486	-	-	-	-	486	-	הלוואה מנותני אשראי אחרים
29,935	29,935	-	-	-	-	-	התחייבות בשל הטבות לעובדים, נטו
10,588	10,588	-	-	-	-	-	מסים נדחים
<u>444,693</u>	<u>40,523</u>	<u>305,835</u>	<u>20,222</u>	<u>24,382</u>	<u>33,680</u>	<u>20,051</u>	סה"כ התחייבויות
<u>1,847,042</u>	<u>982,011</u>	<u>700,531</u>	<u>55,896</u>	<u>42,493</u>	<u>4,719</u>	<u>61,392</u>	עודף נכסים בניכוי התחייבויות (עודף התחייבויות על נכסים) ליום 30 בספטמבר 2023
<u>1,712,332</u>	<u>896,931</u>	<u>705,796</u>	<u>45,012</u>	<u>34,556</u>	<u>(22,718)</u>	<u>52,755</u>	עודף נכסים בניכוי התחייבויות (עודף התחייבויות על נכסים) ליום 31 בדצמבר 2022

חלק ג: היבטי ממשל תאגידי

1. תרומות

הקבוצה לא גיבשה מדיניות בנושא תרומות ואין לה התחייבות למתן תרומות. במסגרת פעילותה העסקית הקבוצה תורמת לקהילה, למוסדות חינוך, תרבות וסיוע לנזקקים. בתשעת החודשים הראשונים של שנת 2023 תרמה הקבוצה סך של 4,477 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. שלמה מעוז 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 ארבעה 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, קודנצייק 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 4 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 (דח"צ), יו"ר הוועדה, אליעזר כרמל (דח"צ), פרופ' ניב אחיטוב (דירקטור בלתי תלוי). ביום 22 בנובמבר 2023, דנה ועדת המאזן בטיוטת הדוחות הכספיים אשר נמסרה לעיונם ביום 19 בנובמבר 2023. 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 בספטמבר 2023.

ד. הדירקטוריון הסמך, 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: 27 בנובמבר, 2023

סנו - מפעלי ברונוס בע"מ

דוחות כספיים ביניים מאוחדים

ליום 30 בספטמבר, 2023

בלתי מבוקרים

סנו - מפעלי ברונוס בע"מ

דוחות כספיים ביניים מאוחדים ליום 30 בספטמבר, 2023

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
9-10	דוחות מאוחדים על תזרימי המזומנים
11-22	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 בספטמבר 2023 ואת הדוחות התמציתיים המאוחדים על רווח או הפסד ורווח כולל אחר, 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 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-7% מכלל הנכסים המאוחדים ליום 30 בספטמבר 2023 והכנסותיהן הכלולות באיחוד מהוות כ-13% וכ-16% מכלל ההכנסות המאוחדות לתקופות של תשעה 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 2022	ליום 30 בספטמבר		
	2022	2023	
מבוקר	בלתי מבוקר		
	אלפי ש"ח		
			<u>נכסים שוטפים</u>
327,479	403,539	362,454	מזומנים ושווי מזומנים
201,331	100,566	135,278	פיקדונות בתאגידים בנקאיים
94,218	94,664	99,975	השקעות לזמן קצר בנכסים פיננסיים הנמדדים בשווי הוגן
489,368	523,160	560,957	לקוחות
54,192	48,048	57,718	חייבים ויתרות חובה
248,270	235,895	245,440	מלאי
<u>1,414,858</u>	<u>1,405,872</u>	<u>1,461,822</u>	
			<u>נכסים לא שוטפים</u>
58,688	36,550	61,863	השקעות בנכסים פיננסיים הנמדדים בשווי הוגן
42,740	42,380	44,938	השקעות בחברות המטופלות לפי שיטת השווי המאזני
70,220	58,329	130,261	נדל"ן להשקעה
497,301	486,825	521,474	רכוש קבוע
57,555	57,555	57,555	מוניטין
11,632	10,602	13,822	מסים נדחים
<u>738,136</u>	<u>692,241</u>	<u>829,913</u>	
<u><u>2,152,994</u></u>	<u><u>2,098,113</u></u>	<u><u>2,291,735</u></u>	

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים ביניים מאוחדים.

ליום 31 בדצמבר 2022	ליום 30 בספטמבר	
	2022	2023
מבוקר	בלתי מבוקר	
	אלפי ש"ח	

התחייבויות שוטפות

12,892	11,787	-
10,200	13,565	10,502
308,416	305,547	320,047
54,074	56,923	62,160
<u>385,582</u>	<u>387,822</u>	<u>392,709</u>

אשראי מתאגידים בנקאיים
חלויות שוטפות של התחייבויות בגין חכירות
התחייבויות לספקים ולנותני שירותים
זכאים ויתרות זכות

התחייבויות לא שוטפות

450	418	486
24,788	25,928	29,935
18,230	9,743	10,975
11,612	11,852	10,588
<u>55,080</u>	<u>47,941</u>	<u>51,984</u>

הלוואה מנותני אשראי אחרים
התחייבויות בשל הטבות לעובדים, נטו
התחייבויות בגין חכירות
מסים נדחים

הון המיוחס לבעלי מניות החברה

69,924	69,924	69,924
(18,339)	(18,339)	(18,339)
1,663,742	1,620,611	1,792,417
(7,465)	(7,465)	(7,465)
<u>(9,654)</u>	<u>(15,976)</u>	<u>(4,582)</u>

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

1,698,208	1,648,755	1,831,955
<u>14,124</u>	<u>13,595</u>	<u>15,087</u>

זכויות שאינן מקנות שליטה

1,712,332	1,662,350	1,847,042
<u>2,152,994</u>	<u>2,098,113</u>	<u>2,291,735</u>

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, 2023 תאריך אישור הדוחות הכספיים
---------------------------	---------------------------	--------------------------------	--

דוחות מאוחדים על רווח או הפסד ורווח כולל אחר

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2022	ל-3 חודשים שהסתיימו ביום 30 בספטמבר		ל-9 חודשים שהסתיימו ביום 30 בספטמבר		
	2022	2023	2022	2023	
מבוקר	בלתי מבוקר				
	אלפי ש"ח (למעט נתוני רווח נקי למניה)				
1,912,614 (1,272,148)	492,057 (333,281)	541,866 (345,906)	1,438,735 (956,896)	1,586,746 (1,018,270)	הכנסות ממכירות עלות המכירות
640,466	158,776	195,960	481,839	568,476	רווח גולמי
(374,717) (77,281)	(95,376) (18,385)	(106,254) (27,158)	(284,737) (59,750)	(298,987) (77,217)	הוצאות מכירה ושיווק הוצאות הנהלה וכלליות
188,468	45,015	62,548	137,352	192,272	רווח תפעולי לפני הכנסות (הוצאות) אחרות
245 140	144 (21)	- 667	219 82	148 892	רווח הון, נטו הכנסות (הוצאות) אחרות, נטו
188,853	45,138	63,215	137,653	193,312	רווח תפעולי
13,834 (18,046)	2,467 (4,841)	8,677 (387)	7,098 (15,324)	25,978 (5,078)	הכנסות מימון הוצאות מימון
2,741	1,192	(290)	3,381	1,698	חלק הקבוצה ברווחי (בהפסדי) חברות המטופלות לפי שיטת השווי המאזני, נטו
187,382	43,956	71,215	132,808	215,910	רווח לפני מסים על ההכנסה
(41,528)	(9,979)	(13,460)	(30,291)	(45,855)	מסים על ההכנסה
145,854	33,977	57,755	102,517	170,055	רווח נקי
					רווח כולל אחר (לאחר השפעת המס):
					<u>סכומים שלא יסווגו מחדש לאחר מכן לרווח או</u>
					<u>הפסד:</u>
681	(285)	-	353	-	רווח (הפסד) ממדידה מחדש בגין תוכניות להטבה מוגדרת
					<u>סכומים שיסווגו או המסווגים מחדש לרווח או</u>
					<u>הפסד בהתקיים תנאים ספציפיים:</u>
6,465	(1,982)	(705)	147	4,945	התאמות הנובעות מתרגום דוחות כספיים של פעילות חוץ
153,000	31,710	57,050	103,017	175,000	סה"כ רווח כולל
143,989 1,865	33,565 412	57,341 414	101,139 1,378	168,015 2,040	רווח נקי מיוחס ל: בעלי מניות של החברה זכויות שאינן מקנות שליטה
145,854	33,977	57,755	102,517	170,055	
150,839 2,161	30,991 719	56,683 367	101,386 1,631	173,087 1,913	סה"כ רווח כולל מיוחס ל: בעלי מניות של החברה זכויות שאינן מקנות שליטה
153,000	31,710	57,050	103,017	175,000	
12.81	2.99	5.10	9.00	14.95	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	יתרת רווח	מניות אוצר	הון מניות ופרמיה על מניות
סה"כ הון	זכויות שאינן מקנות שליטה	סה"כ	התאמות הנובעות מתרגום דוחות עם בעלי זכויות שאינן מקנות שליטה		יתרת רווח	מניות אוצר	סה"כ				
			קרן בגין עסקאות	כספיים של פעילות חוץ							
בלתי מבוקר אלפי ש"ח											
1,712,332	14,124	1,698,208	(7,465)	(9,654)	1,663,742	(18,339)	69,924	יתרה ליום 1 בינואר, 2023 (מבוקר)			
170,055	2,040	168,015	-	-	168,015	-	-	רווח נקי			
4,945	(127)	5,072	-	5,072	-	-	-	התאמות הנובעות מתרגום דוחות כספיים של פעילות חוץ			
175,000	1,913	173,087	-	5,072	168,015	-	-	סה"כ רווח כולל			
(39,340)	-	(39,340)	-	-	(39,340)*	-	-	דיבידנד לבעלי מניות החברה			
(950)	(950)	-	-	-	-	-	-	דיבידנד לבעלי זכויות שאינן מקנות שליטה			
1,847,042	15,087	1,831,955	(7,465)	(4,582)	1,792,417	(18,339)	69,924	יתרה ליום 30 בספטמבר, 2023			

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

מיוחס לבעלי מניות החברה								הון מניות ופרמיה על מניות	יתרת רווח	מניות אוצר	הון מניות ופרמיה על מניות
סה"כ הון	זכויות שאינן מקנות שליטה	סה"כ	התאמות הנובעות מתרגום דוחות עם בעלי זכויות שאינן מקנות שליטה		יתרת רווח	מניות אוצר	סה"כ				
			קרן בגין עסקאות	כספיים של פעילות חוץ							
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)			
102,517	1,378	101,139	-	-	101,139	-	-	רווח נקי			
353	(19)	372	-	-	372	-	-	רווח (הפסד) ממדידה מחדש בגין תוכנית להטבה מוגדרת			
147	272	(125)	-	(125)	-	-	-	התאמות הנובעות מתרגום דוחות כספיים של פעילות חוץ			
103,017	1,631	101,386	-	(125)	101,511	-	-	סה"כ רווח (הפסד) כולל			
(950)	(950)	-	-	-	-	-	-	דיבידנד לבעלי זכויות שאינן מקנות שליטה			
3,878	3,878	-	-	-	-	-	-	עסקה עם זכויות שאינן מקנות שליטה			
1,662,350	13,595	1,648,755	(7,465)	(15,976)	1,620,611	(18,339)	69,924	יתרה ליום 30 בספטמבר, 2022			

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים ביניים מאוחדים.

מיוחס לבעלי מניות החברה								
סה"כ הון	זכויות שאינן מקנות שליטה	התאמות הנובעות מתרגום דוחות עם בעלי זכויות שאין מקנות שליטה			יתרת רווח	מניות אוצר	הון מניות ופרמיה על מניות	
		סה"כ	סה"כ	סה"כ				
בלתי מבוקר								
אלפי ש"ח								
1,790,467	15,195	1,775,272	(7,465)	(3,924)	1,735,076	(18,339)	69,924	יתרה ליום 1 ביולי, 2023
57,755	414	57,341	-	-	57,341	-	-	רווח נקי
(705)	(47)	(658)	-	(658)	-	-	-	התאמות הנובעות מתרגום דוחות כספיים של פעילות חוץ
57,050	367	56,683	-	(658)	57,341	-	-	סה"כ רווח (הפסד) כולל
(475)	(475)	-	-	-	-	-	-	דיבידנד לבעלי זכויות שאינן מקנות שליטה
<u>1,847,042</u>	<u>15,087</u>	<u>1,831,955</u>	<u>(7,465)</u>	<u>(4,582)</u>	<u>1,792,417</u>	<u>(18,339)</u>	<u>69,924</u>	יתרה ליום 30 בספטמבר, 2023
מיוחס לבעלי מניות החברה								
סה"כ הון	זכויות שאינן מקנות שליטה	התאמות הנובעות מתרגום דוחות עם בעלי זכויות שאין מקנות שליטה			יתרת רווח	מניות אוצר	הון מניות ופרמיה על מניות	
		סה"כ	סה"כ	סה"כ				
בלתי מבוקר								
אלפי ש"ח								

מיוחס לבעלי מניות החברה								
סה"כ הון	זכויות שאינן מקנות שליטה	התאמות הנובעות מתרגום דוחות עם בעלי זכויות שאין מקנות שליטה			יתרת רווח	מניות אוצר	הון מניות ופרמיה על מניות	
		סה"כ	סה"כ	סה"כ				
בלתי מבוקר								
אלפי ש"ח								
1,630,667	12,903	1,617,764	(7,465)	(13,669)	1,587,313	(18,339)	69,924	יתרה ליום 1 ביולי, 2022
33,977	412	33,565	-	-	33,565	-	-	רווח נקי
(285)	(18)	(267)	-	-	(267)	-	-	הפסד ממדידה מחדש בגין תוכנית להטבה מוגדרת
(1,982)	325	(2,307)	-	(2,307)	-	-	-	התאמות הנובעות מתרגום דוחות כספיים של פעילות חוץ
31,710	719	30,991	-	(2,307)	33,298	-	-	סה"כ רווח (הפסד) כולל
(27)	(27)	-	-	-	-	-	-	עסקה עם זכויות שאינן מקנות שליטה
<u>1,662,350</u>	<u>13,595</u>	<u>1,648,755</u>	<u>(7,465)</u>	<u>(15,976)</u>	<u>1,620,611</u>	<u>(18,339)</u>	<u>69,924</u>	יתרה ליום 30 בספטמבר, 2022

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 קרבן בגין עסקאות שאינן מקנות שליטה		יתרת רווח	מניות אוצר	הון מניות ופרמיה על מניות		
			סה"כ	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)	
145,854	1,865	143,989	-	-	143,989	-	-	רווח נקי	
681	28	653	-	-	653	-	-	רווח ממדידה מחדש בגין תוכניות להטבה מוגדרת	
6,465	268	6,197	-	6,197	-	-	-	התאמות הנובעות מתרגום דוחות כספיים של פעילות חוץ	
153,000	2,161	150,839	-	6,197	144,642	-	-	סה"כ רווח כולל	
(950)	(950)	-	-	-	-	-	-	דיבידנד לבעלי זכויות שאינן מקנות שליטה	
3,877	3,877	-	-	-	-	-	-	עסקה עם זכויות שאינן מקנות שליטה	
1,712,332	14,124	1,698,208	(7,465)	(9,654)	1,663,742	(18,339)	69,924	יתרה ליום 31 בדצמבר, 2022	

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים ביניים מאוחדים.

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2022	ל-3 חודשים שהסתיימו ביום 30 בספטמבר		ל-9 חודשים שהסתיימו ביום 30 בספטמבר	
	2022	2023	2022	2023
מבוקר	בלתי מבוקר			
	אלפי ש"ח			

תזרימי מזומנים מפעילות שוטפת

145,854	33,977	57,755	102,517	170,055
---------	--------	--------	---------	---------

רווח נקי

התאמות הדרושות להצגת תזרימי מזומנים מפעילות שוטפת:

התאמות לסעיפי רווח והפסד:

3,380	3,202	(3,967)	7,953	(16,077)
234	-	-	234	-
43,517	10,941	10,223	32,562	30,620
(245)	(144)	-	(219)	(148)
41,528	9,979	13,460	30,291	45,855
(209)	230	1,805	505	5,147
(2,741)	(1,192)	290	(3,381)	(1,698)
(2,570)	(174)	(1,847)	292	(2,125)
28	(18)	4	(4)	36
82,922	22,824	19,968	68,233	61,610

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

שינויים בסעיפי נכסים והתחייבויות:

(60,218)	(3,420)	(24,181)	(97,241)	(68,617)
1,647	5,955	(1,528)	1,250	(1,913)
(37,111)	29,574	15,619	(26,712)	4,478
41,242	(34,081)	(7,940)	39,727	10,512
3,398	(1,427)	1,485	6,379	7,919
(51,042)	(3,399)	(16,545)	(76,597)	(47,621)

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 עבר:

(1,032)	(152)	(333)	(868)	(1,721)
6,746	1,718	3,105	2,913	8,713
(79,299)	(20,366)	(23,576)	(58,548)	(67,122)
3,174	1,130	10,497	1,480	16,507
-	-	-	-	1,000
(70,411)	(17,670)	(10,307)	(55,023)	(42,623)
107,323	35,732	50,871	39,130	141,421

מזומנים נטו שנבעו מפעילות שוטפת

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים ביניים מאוחדים.

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2022	ל-3 חודשים שהסתיימו ביום 30 בספטמבר		ל-9 חודשים שהסתיימו ביום 30 בספטמבר	
	2022	2023	2022	2023
מבוקר	בלתי מבוקר			
	אלפי ש"ח			

תזרימי מזומנים מפעילות השקעה

(20,245)	-	(1,050)	(969)	(1,050)	השקעה בנכסים פיננסיים הנמדדים בשווי הוגן רכישות ניירות ערך סחירים הנמדדים בשווי הוגן דרך רווח או הפסד לזמן קצר
(38,097)	(7,216)	(12,973)	(28,916)	(40,550)	תמורה ממימוש ניירות ערך סחירים הנמדדים בשווי הוגן דרך רווח או הפסד לזמן קצר
35,535	7,191	12,495	28,163	39,604	הפקדת פיקדונות בתאגידים בנקאיים
(200,000)	-	(12,156)	(100,000)	(31,510)	גביית פקדון בתאגיד בנקאי
-	-	-	-	100,000	השקעות בחברות כלולות
(1,000)	-	(1,500)	-	(1,500)	רכישות רכוש קבוע
(67,012)	(35,743)	(15,518)	(56,366)	(52,990)	רכישות נדל"ן להשקעה בהקמה
(19,045)	(7,067)	(14,911)	(7,067)	(60,041)	תמורה ממימוש רכוש קבוע
455	220	-	432	148	
<u>(309,409)</u>	<u>(42,615)</u>	<u>(45,613)</u>	<u>(164,723)</u>	<u>(47,889)</u>	מזומנים נטו ששימשו לפעילות השקעה

תזרימי מזומנים מפעילות מימון

-	-	-	-	(39,340)	דיבידנד ששולם לבעלי מניות החברה
(950)	-	(475)	(950)	(950)	דיבידנד ששולם לבעלי זכויות שאינן מקנות שליטה
(12,900)	(3,225)	(2,317)	(9,675)	(6,953)	פרעון התחייבויות בגין חכירות קבלה (פרעון) אשראי לזמן קצר מתאגידים בנקאיים, נטו
296	257	(202)	178	(13,484)	
<u>(13,554)</u>	<u>(2,968)</u>	<u>(2,994)</u>	<u>(10,447)</u>	<u>(60,727)</u>	מזומנים נטו ששימשו לפעילות מימון

הפרשי שער בגין יתרות מזומנים ושווי מזומנים

3,946	(1,577)	(474)	406	2,170	
(211,694)	(11,428)	1,790	(135,634)	34,975	עלייה (ירידה) במזומנים ושווי מזומנים
539,173	414,967	360,664	539,173	327,479	יתרת מזומנים ושווי מזומנים לתחילת התקופה
<u>327,479</u>	<u>403,539</u>	<u>362,454</u>	<u>403,539</u>	<u>362,454</u>	יתרת מזומנים ושווי מזומנים לסוף התקופה

פעילות מהותית שלא במזומן

8,347	-	-	-	-	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 בספטמבר, 2023 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, 2022 ולשנה שהסתיימה באותו תאריך ולבאורים אשר נלוו אליהם (להלן - הדוחות הכספיים השנתיים המאוחדים).

ב. אירועים מהותיים בתקופת הדיווח:

1. השפעות עליית האינפלציה והריבית

בעקבות התפתחויות מאקרו כלכליות ברחבי העולם בשנת 2022, החלה עלייה בשיעורי האינפלציה בארץ ובעולם מהרבעון השני של שנת 2022. 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, לעלייה משמעותית במחירי הסחורות, ירידה משמעותית בזמינות של חומרי גלם וסחורות ועלייה משמעותית במחירי האנרגיה.

בתקופה הנוכחית, ניתן לראות התמתנות של השפעות האינפלציה משנה קודמת. כתוצאה מכך, קיים שיפור ברווחיות הגולמית של הקבוצה שבא לידי ביטוי בעיקר ברבעונים השני והשלישי של שנת 2023.

לקבוצה יתרות מזומנים שהושקעו בפיקדונות בתאגידים בנקאיים, לכן השפעות הריבית באו לידי ביטוי בגידול בהכנסות מימון מפיקדונות.

2. דיבידנד

ביום 22 במרס, 2023 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. המועד הקובע (יום הקום) לקבלת תשלום הדיבידנד היה בתאריך 4 לאפריל, 2023 ותאריך התשלום היה ביום 18 לאפריל, 2023.

באור 2: - עיקרי המדיניות החשבונאית

א. מתכונת העריכה של הדוחות הכספיים ביניים מאוחדים

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

המדיניות החשבונאית, אשר יושמה בעריכת הדוחות הכספיים ביניים המאוחדים, עקבית לזו שיושמה בעריכת הדוחות הכספיים השנתיים המאוחדים, למעט המתואר להלן.

ב. יישום לראשונה של תיקונים לתקני חשבונאות קיימים

1. תיקון ל- IAS 8 מדיניות חשבונאית, שינויים באומדנים חשבונאיים וטעויות

בחודש פברואר 2021, פרסם ה- IASB תיקון לתקן חשבונאות בינלאומי 8: מדיניות חשבונאית, שינויים באומדנים חשבונאיים וטעויות (להלן - התיקון). מטרת התיקון הינה להציג הגדרה חדשה של המונח "אומדנים חשבונאיים".

אומדנים חשבונאיים מוגדרים כ"סכומים כספיים בדוחות הכספיים הכפופים לאי ודאות במדידה". התיקון מבהיר מהם שינויים באומדנים חשבונאיים וכיצד הם נבדלים משינויים במדיניות החשבונאית ומתיקוני טעויות.

התיקון יושם באופן פרוספקטיבי לתקופות שנתיות המתחילות ביום 1 בינואר 2023 והוא חל על שינויים במדיניות חשבונאית ובאומדנים חשבונאיים המתרחשים בתחילת אותה תקופה או אחריה.

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

2. תיקון ל- IAS 12, מיסים על הכנסה

בחודש מאי 2023 פרסם ה- IASB תיקון לתקן חשבונאות בינלאומי 12, מיסים על הכנסה (להלן: "התיקון"), בעקבות רפורמת המס הבינלאומית של ה- OECD - BEPS Pillar Two (להלן: "Pillar 2" או "רפורמת המס הבינלאומית").

התיקון כולל:

(א) פטור זמני מנדטורי מיישום הוראות התקן עבור ההכרה והגילוי של נכסים והתחייבויות מיסים נדחים הנובעים מאימוץ כללי ה- Pillar 2 (להלן: "פטור זמני"); וכן

(ב) דרישות גילוי ממוקדות עבור ישויות רב לאומיות המושפעות מרפורמת המס הבינלאומית.

הפטור הזמני המובא בסעיף (א) לעיל חל באופן מידי ונדרש לתת גילוי על יישומו. יתר דרישות הגילוי הממוקדות, המוזכרות בסעיף (ב) לעיל, חלות על תקופות דיווח שנתיות המתחילות ביום 1 בינואר 2023 או לאחר מכן, אך לא חלות על תקופות הביניים המסתיימות ביום 31 בדצמבר 2023 או לפני כן.

לתיקון לעיל לא הייתה השפעה מהותית על הדוחות הכספיים ביניים מאוחדים של החברה יש לציין שהקבוצה אינה בתחולת רפורמת המס הבינלאומית שכן הכנסותיה נמוכות מ-750 מיליון אירו לשנה.

3. תיקון ל- IAS 1, גילוי למדיניות החשבונאית

בחודש פברואר 2021, פרסם ה- IASB תיקון לתקן חשבונאות בינלאומי 1: הצגת דוחות כספיים (להלן - התיקון). בהתאם לתיקון, חברות נדרשות לספק גילוי למדיניות החשבונאית המהותית שלהן חלף הדרישה כיום לספק גילוי למדיניות החשבונאית המשמעותית שלהן. אחת מהסיבות העיקריות לתיקון זה נובעת מכך שלמונח "משמעותי" לא קיימת הגדרה ב- IFRS בעוד שלמונח "מהותי" קיימת הגדרה בתקנים שונים ובפרט ב- IAS 1.

התיקון יושם לתקופות שנתיות המתחילות ביום 1 בינואר 2023.

לתיקון לעיל לא הייתה השפעה על תמצית דוחות כספיים ביניים מאוחדים של החברה, אך התיקון צפוי להשפיע על גילויי המדיניות החשבונאית בדוחות הכספיים השנתיים המאוחדים של החברה.

באור 2: - עיקרי המדיניות החשבונאית (המשך)

ג. גילוי לתקני IFRS חדשים בתקופה שלפני יישומם

1. תיקונים לתקן חשבונאות בינלאומי 7, דוח על תזרימי מזומנים, ולתקן דיווח כספי בינלאומי 7, מכשירים פיננסיים: גילויים

בחודש מאי 2023 פרסם ה-IASB תיקונים לתקן חשבונאות בינלאומי 7, דוח על תזרימי מזומנים, ולתקן דיווח כספי בינלאומי 7, מכשירים פיננסיים: גילויים (להלן: "התיקונים"), בכדי להבהיר את המאפיינים של הסדרי מימון ספקים ולדרוש גילוי נוסף להסדרים אלו. דרישות הגילוי בתיקונים נועדו לסייע ולאפשר למשתמשים בדוחות הכספיים להעריך את ההשפעות של הסדרי מימון ספקים על התחייבויותיה של הישות וכן על תזרימי המזומנים והחשיפה של הישות לסיכון נזילות.

התיקונים יישמו לתקופות דיווח שנתיות המתחילות ביום 1 בינואר 2024 או לאחר מכן. אימוץ מוקדם אפשרי בכפוף למתן גילוי.

להערכת החברה, לתיקונים לעיל לא צפויה להיות השפעה מהותית על הדוחות הכספיים המאוחדים של החברה.

2. תיקון לתקן חשבונאות בינלאומי 21, השפעות השינויים בשערי חליפין של מטבע חוץ

בחודש אוגוסט 2023, פרסם ה-IASB תיקון לתקן חשבונאות בינלאומי 21, השפעות השינויים בשערי חליפין של מטבע חוץ (להלן: "התיקון"), בכדי להבהיר כיצד ישות מעריכה האם מטבע ניתן להחלפה למטבע אחר וכן מהן הדרישות החשבונאיות (מדידה וגילוי) שישות נדרשת ליישם במקרים בהם מטבע אינו ניתן להחלפה למטבע אחר. התיקון קובע את אופן קביעת שער החליפין המיידית בהעדר יכולת חליפין. דרישות הגילוי הנדרשות בהתאם לתיקון נועדו לסייע ולאפשר למשתמשים בדוחות הכספיים להבין כיצד המטבע שאינו ניתן להחלפה למטבע האחר משפיע, או צפוי להשפיע על הביצועיים הפיננסיים, המצב הפיננסי ועל תזרים המזומנים של הישות.

התיקון יישום לתקופות דיווח שנתיות המתחילות ביום 1 בינואר 2025 או לאחר מכן. יישום מוקדם אפשרי בכפוף למתן גילוי. ביישום התיקון ישות לא תציג מחדש מידע השוואתי. לחילופין, אם המטבע אינו ניתן להחלפה לתחילת התקופה השנתית שהתיקון מיושם בה לראשונה (מועד היישום לראשונה), ישות תתרגם נכסים, התחייבויות והון, בהתאם להוראות התיקון, וההפרשים למועד היישום לראשונה יוכרו כהתאמה ליתרת הפתיחה של העודפים ו/או של הקרן מהפרשי תרגום, בהתאם להוראות התיקון.

להערכת החברה, לתיקון לעיל לא צפויה להיות השפעה מהותית על הדוחות הכספיים המאוחדים 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: - מכשירים פיננסיים

סיווג מכשירים פיננסיים לפי מדרג שווי הוגן

נכסים פיננסיים הנמדדים בשווי הוגן

רמה 1	רמה 2	רמה 3
	בלתי מבוקר	
	אלפי ש"ח	

30 בספטמבר, 2023

נכסים פיננסיים הנמדדים בשווי הוגן דרך רווח או הפסד:

63,195	-	-	השקעות לזמן קצר - איגרות חוב וקרנות
36,780	-	-	השקעות לזמן קצר - מניות
5,726	-	56,137	נכסים פיננסיים הנמדדים בשווי הוגן - מניות

רמה 1	רמה 2	רמה 3
	בלתי מבוקר	
	אלפי ש"ח	

30 בספטמבר, 2022

נכסים פיננסיים הנמדדים בשווי הוגן דרך רווח או הפסד:

60,988	-	-	השקעות לזמן קצר - איגרות חוב וקרנות
33,676	-	-	השקעות לזמן קצר - מניות
3,131	-	33,419	נכסים פיננסיים הנמדדים בשווי הוגן - מניות

רמה 1	רמה 2	רמה 3
	בלתי מבוקר	
	אלפי ש"ח	

31 בדצמבר, 2022

נכסים פיננסיים הנמדדים בשווי הוגן דרך רווח או הפסד:

59,093	-	-	השקעות לזמן קצר - איגרות חוב וקרנות
35,125	-	-	השקעות לזמן קצר - מניות
7,994	-	50,694	נכסים פיננסיים הנמדדים בשווי הוגן - מניות

במהלך התקופה של תשעה חודשים שהסתיימו ביום 30 בספטמבר, 2023, לא היו מעברים בין רמה 1 ובין רמה 2 וכן לא היו מעברים מרמה 3 או אל רמה 3.

במהלך התקופה של תשעה חודשים שהסתיימו ביום 30 בספטמבר, 2023, נכסים פיננסיים הנמדדים בשווי הוגן ברמה 3 שוערכו לדוח רווח והפסד בסך 4,393 אלפי ש"ח. בנוסף, בוצעה השקעה חדשה בסך של 1,050 אלפי ש"ח בחברת ווליו ביס פאנד בע"מ.

היתרה בדוחות הכספיים של מזומנים ושווי מזומנים, פיקדונות בתאגידים בנקאיים, השקעות לזמן קצר, לקוחות, חייבים ויתרות חובה, השקעות בנכסים פיננסיים הנמדדים בשווי הוגן, 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 21'ג' תביעות שכנגד החברה. למועד פרסום הדוחות הכספיים הביניים ליום 30 בספטמבר, 2023, לא חלו שינויים מהותיים, ביחס למפורט בדוח הכספי השנתי, למעט האמור להלן:

א. ת"צ 5941-12-19 אלינור כליפזאדה ואח' נ' סנו ואח':

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 הגלילי הצהוב ואריזת הגלילי 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 ובחודש ינואר 2023, תרמה את המוצרים בהתאם לפסק הדין.

באור 5: - תביעות תלויות (המשך)

ב. ת"צ 13663-06-22 ווגל נ' קוסמופארם (תביעה שנסתיימה):

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.

ביום 27 בדצמבר, 2022 הצדדים הגישו בקשת הסתלקות מתוגמלת ובקשה לביטול דיון קדם משפט הקבוע ליום 3 בינואר, 2023 ("בקשת ההסתלקות").

במסגרת בקשת ההסתלקות הוצגו טיעוני הצדדים, והחברה טענה לגופו של ענין, בין השאר, כדלקמן:

בעבר החברה שיווקה סדרת תחליבי רחצה של המותג "קרמה" בניחוחות שונים (ובניהם: קלאסי, מאסק ודבש) בתכולה של 750 מ"ל ("הסדרה הישנה"). לפני כשנה ומחצה החברה הפסיקה את שיווק הסדרה הישנה והשיקה סדרת מוצרים חדשה של תחליבי רחצה תחת המותג 'קרמה' בתכולה של 700 מ"ל בניחוחות: ורד וניל, לבנדר אקליפטוס, וניל ופלפל ורוד, בריזת ים, נרולי ומגנוליה, ג'ינג'ר ולמון גראס, אשכולית ולמון, וכן מאסק, קלאסי, דבש שהיו גם בסדרה הישנה ("הסדרה החדשה").

הסדרה החדשה שונה מהסדרה הישנה, בכך שהפורמולה של תחליב הרחצה הינו שונה, מבנה האריזה שונה, עיצוב האריזה שונה ומרבית הניחוחות השתנו, ומכאן שאין המדובר בהפחתת תכולה, כי אם בהחלפת סדרה בסדרה חדשה ושונה הכוללת פורמולה חדשה בבקבוק ועיצוב שונה, במגוון רחב חדש של ניחוחות. לפיכך, החברה לא היתה מחויבת להודיע על הפחתת תכולה בסדרה החדשה ולא נפל פגם בהתנהלותה.

ממילא, אף אם הייתה קמה למבקש עילת תביעה (ואין בסיס לכך), לפי התחשיב שערך המבקש החלק היחסי ביחס לכל צרכן מסתכם לכל היותר בסדרי גודל של כמה עשרות אגורות לכל צרכן דוגמת המבקש, שלטענתו לא היה ער לכך שהוא רוכש תחליב רחצה מסדרה חדשה בתכולה של 700 מ"ל, ושואם הוא היה יודע על כך הוא לא היה רוכש את המוצר. לטענת החברה ההבדלים בין הסדרות ברורים וניכרים, המבקש אינו צרכן סביר, אין בנמצא קבוצה, מדובר בזוטי דברים וממילא נזק שכזה אינו בר פיצוי.

חרף האמור, הצדדים הגיעו להסכמות, שפורטו בבקשת ההסתלקות כדלקמן:

החברה תעדכן את נהליה, כך שבמצב שבו מוחלפת סדרה ישנה בסדרה חדשה תחת אותו מותג בתכולות שונות, היא תעדכן את הצרכנים בדבר התכולה החדשה (גם אם חלו שינויים ברכיבי הפורמולה ובעיצוב האריזה, ונוספו ניחוחות בסדרה החדשה).

החברה תתרום מוצרים בסך של 200 אלפי ש"ח (עלות לצרכן כולל מע"מ) בחלקים שווים לעמותת לתת ולעמותת כתף לכתף למען החברה, או לכל עמותה שתקבע על ידי בית המשפט הנכבד ("תרומה"). סכום התרומה הוסבר כדלקמן:

בנוגע לניחוחות מאסק קלאסי ודבש שהיו קיימים גם בסדרה הישנה ובהתאם למידע לפי דו"ח מכירות סטורנקסט, בהתאם לתחשיב הנזק הנטען שערך המבקש בבקשה לאישור, מביא לכך שסך הנזק הנטען ביחס לניחוחות הנ"ל הינו כ-120 אלפי ש"ח.

באור 5: - תביעות תלויות (המשך)

ב. ת"צ 13663-06-22 ווגל נ' קוסמופארם (תביעה שנסתיימה): (המשך)

בנוגע ליתר הניחוחות החדשים בסדרה החדשה, ניתוח דוחות המכירה של חברת סטורנקסט (שהוצגו לב"כ המבקש), בהתאם לתחשיב הנזק הנטען שערך המבקש בבקשה לאישור, מביא לכך שסך הנזק הנטען ביחס לניחוחות הנ"ל הינו כ-290 אלפי ש"ח.

הצדדים סיכמו כי בגין הניחוחות הישנים החברה תתרום את תרומה בשיעור של כ-100% (120 אלפי ש"ח) מהנזק הנטען, ובגין הניחוחות החדשים (היות ומדובר בניחוחות שלא היו קיימים קודם לכן), בשיעור של כ-30% (80 אלפי ש"ח) מהנזק הנטען, ובסה"כ תרומה בסך של 200 אלפי ש"ח.

לכל המאוחר בחלוף 240 יום מהמועד שבו הבקשה תאושר בפסק דין, כל מוצרי הסדרה החדשה שהיא תייצר יכללו סימון בדבר התכולה בחזית האריזה (ולא בגב האריזה כפי המצב כיום). החברה תשלם למבקש גמול בסך כולל של 16,667 ש"ח (הסכום כולל מע"מ ואת עלות המחצית הראשונה של האגרה ששילם המבקש עם הגשת הבקשה לאישור), ולב"כ המבקש ישולם שכר טרחה בסך של 33,333 ש"ח, בצירוף מע"מ. הסכומים הנקובים לעיל, ישולמו בתוך 30 ימים ממועד מתן פסק דין המאשר את ההסתלקות. התביעה כנגד המבקש תידחה ובקשת האישור תימחק.

בהחלטה מיום 2 בינואר, 2023, ביטל בית המשפט הנכבד את דיון קדם המשפט שהיה קבוע ליום 3 בינואר, 2023 וביקש מהחברה לצרף תצהיר תמיכה לעובדות המפורטות בהסדר הנוגעות לה.

ביום 15 בינואר, 2023 החברה הגישה תצהיר בהתאם להחלטה מיום 2 בינואר, 2023.

ביום 1 במאי, 2023, ניתן פסק דין שמאשר את בקשת ההסתלקות.

ג. ת"צ 43453-10-22 גלמן נ' החברה הדרומית לשיווק בע"מ (תביעה שנסתיימה):

ביום 25 לאוקטובר, 2022, הוגשה בקשה לאישור תובענה ייצוגית כנגד החברה הדרומית לשיווק בע"מ (להלן: "החברה הדרומית").

גב' נטלי אריה גלמן ("המבקשת"), טענה בבקשה לאישור שהיא רכשה מוצרים באופן מקוון באתר האינטרנט של החברה (חלב פנים בנפח של 260 מ"ל, ג'ל מרענן לניקוי פנים בנפח של 300 מ"ל, תרחיץ פנים בנפח של 300 מ"ל ומסכת לחות בנפח של 120 מ"ל), ובעת הרכישה לא צוין מחיר ליחידת המידה של המוצרים, תוך הפרה של תקנות הגנת הצרכן (מחיר ליחידת מידה), התשס"ח-2008 ("תקנות המידה").

לטענת המבקשת לאחר רכישת המוצרים היא גילתה כי מצויים מוצרים דומים בנפחים שונים הכדאיים יותר במחיר ליחידת מידה.

הקבוצה הוגדרה: "כלל צרכני המשיבה שרכשו ממנה מוצרים, לגביהם חלה חובת סימון המחיר ליחידת מידה, לפי תקנות הגנת הצרכן (מחיר ליחידת מידה), התשס"ח-2008, ואשר לגביהם לא קיימה המשיבה את החובה שבתקנות הנ"ל להציג את המחיר ליחידת מידה".

עילות התביעה הנטענות הן: הטעיה, הפרת תקנות המידה, הפרת חובה חקוקה ועשיית עושר ולא במשפט. סכום התביעה הועמד על סך 1,000 אלפי ש"ח.

הצדדים קיימו מו"מ ביניהם, במסגרתו החברה הסבירה לב"כ המבקשת כי החל מהעלאת האתר לאוויר, צוין בו מחיר ליחידת מידה, ובעקבות עדכון גרסה טכנולוגי שנעשה באתר בסוף ינואר 2022, התוסף שמציג את יחידת המידה הוסר בטעות. החברה טענה כי היה על המבקשת לפנות אליה בפניה מקדימה, וכי מיד שהיא קיבלה את בקשת האישור דאגה להחזרת התוסף לאתר באופן מיידי. בנוסף, טענה החברה כי המכירות באתר הן בסכומים זניחים (כ-300 אלפי ש"ח לכל שנת 2022, כשסכום זה כולל גם מכירת מוצרים שלגביהם לא חלה חובה לציין מחיר ליחידת מידה).

באור 5 - תביעות תלויות (המשך)

ג. ת"צ 43453-10-22 גלמן נ' החברה הדרומית לשיווק בע"מ (תביעה שנסתיימה): (המשך)

לאור האמור הסכימו הצדדים כי תוגש בקשת הסתלקות שבמסגרתה התביעה נגד המבקשת תידחה, ובקשת האישור תימחק, והמשיבה תשלם למבקשת ולבא כוחה גמול ושכר טרחה בשיעור של 20 אלפי ש"ח (כשעל הרכיב של שכר הטרחה יתווסף מע"מ).
ביום 13 במרס, 2023 הגישו הצדדים בקשת הסתלקות שבמסגרתה סוכם כי התביעה נגד המבקשת תידחה, ובקשת האישור תימחק, והמשיבה תשלם למבקשת ולבא כוחה גמול בסך של 5,000 ש"ח (הסכום כולל מע"מ ושיפוי בגין חלקה הראשון של האגרה), ושכר טרחה לב"כ המבקש בסך של 15,000 ש"ח כולל מע"מ.

ביום 15 במרס, 2023 ניתן פסק דין שמאשר את בקשת ההסתלקות.

ד. ת"צ 41703-2-23 הירש נ' סנו מפעלי ברונוס בע"מ; הפרת סעיף 30א לחוק התקשורת (תביעה שנסתיימה):

ביום 19 בפברואר, 2023, מר אורן הירש ("המבקש"), הגיש בקשה לאישור תובענה ייצוגית כנגד החברה, בטענה שהחברה משגרת באמצעות הדואר האלקטרוני תוך הפרת חוק התקשורת (בזם ושירותים) התשמ"ב 1982. המבקש טען כי החברה שולחת דברי פרסומת ללא הסכמת הנמענים מראש, ואינה מאפשרת לנמענים את האפשרות להסיר את פרטיהם "בדרך בה שוגר דבר הפרסומת", כפי שהחוק מחייב.

הקבוצה הוגדרה: "כלל האנשים אשר קיבלו מן המשיבה, בשבע השנים האחרונות, הודעות פרסומיות לכתובת הדואר האלקטרוני שלהם מבלי שניתנה הסכמתם מראש או ששלחו בקשת הסרה ונמנעה מהם האפשרות להסיר את פרטיהם מרשימת התפוצה של המשיבה, באותה הדרך שבה נשלחה אליהם הודעת הפרסומת, הכול, בניגוד להוראות סעיף 30א לחוק התקשורת (בזק ושירותים), תשמ"ב 1982".

עילות התביעה הנטענות הן: הפרת סעיף 30א לחוק התקשורת, הפרת חוק הגנת הפרטיות, הפרת חובה חקוקה, רשלנות, ועשיית עושר ולא במשפט. סכום התביעה האישית הינו 4,000 ש"ח (בגין 40 הודעות מפרות, 100 ש"ח בגין כל הודעה), וסכום התביעה הייצוגית הועמד ע"ס של מעל 2,500 אלפי ש"ח.

ביום 7 באוגוסט, 2023 הגישו הצדדים בקשת הסתלקות מבקשת האישור בהסכמה, אשר במסגרתה התחייבה סנו לפעול כדלקמן:

לוודא כי כתובת הדואר האלקטרוני אליה מפנה התקנון המקוון של החברה באתר, הינה כתובת דוא"ל נכונה על מנת לאפשר לנמענים לפנות לסנו, על-מנת למנוע מצבים בהם מסתמכים נמענים על כתובת שאינה פעילה למשלוח דואר לצורך הסרה מרשימת דיוור.
לפעול לחידוד וריענון נהלים בכל הנוגע לאפשרות למשלוח מסרים פרסומיים.

להמשיך ולשלוח מסרונים פרסומיים אך ורק בהתאם להוראות חוק התקשורת, לרבות מתן אפשרות הסרה כדין.

לשלם למבקש גמול מיוחד בסך של 4 אלפי ש"ח, ושכר טרחה לבא כוחו בסך של 54 אלפי ש"ח בתוספת מע"מ, שישולמו כנגד חשבונית מס כדין. בנוסף, לשפות את המבקש בגין האגרה ששולמה בעת הגשת הבקשה לאישור (סך של כ-6 אלפי ש"ח). סכומים אלו ישולמו על-ידי המשיבה בתוך 30 ימים ממועד מתן פסק דין בבקשת ההסתלקות.

ביום 24 באוגוסט, 2023 ניתן פסק דין שמאשר את הסכם ההסתלקות, והחברה שילמה את התשלומים שהיה עליה לשלם על פיו.

ה. החברה קיבלה דרישת הגשת מסמכים מרשות התחרות בהקשר לחוק לקידום התחרות בענף המזון, החברה נמצאת בהליך בירור והגשת המסמכים. בשלב מקדמי זה, אין לחברה מידע נוסף.

באור 6: - מגזרי פעילות

א. כללי

מגזרי הפעילות נקבעו בהתבסס על המידע הנבחן על ידי מקבל החלטות 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

סה"כ	אחרים	מוצרי ניקוי ואחזקת בית		מכירות לחיצוניים
		מוצרי טואלטיקה וקוסמטיקה בלתי מבוקר אלפי ש"ח	מוצרי נייר	
1,586,746	166,608	314,184	267,312	838,642
192,272	29,754	33,627	8,381	120,510
1,040				
20,900				
1,698				
(45,855)				
170,055				

לתקופה של תשעה חודשים שהסתיימה ביום 30 בספטמבר, 2023

מכירות לחיצוניים

רווח מגזרי

הכנסות אחרות, נטו
הכנסות מימון, נטו
חלק הקבוצה ברווחי חברות המטופלות לפי שיטת השווי המאזני, נטו

מסים על ההכנסה

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 תשעה חודשים</u> <u>שהסתיימה ביום 30</u> <u>בספטמבר, 2022</u>
1,438,735	176,951	274,989	260,649	726,146	מכירות לחיצוניים
137,352	30,013	22,437	(10,908)	95,810	רווח (הפסד) מגזרי
301 (8,226)					הכנסות אחרות, נטו הוצאות מימון, נטו חלק הקבוצה ברווחי חברות המטופלות לפי שיטת השווי המאזני, נטו
3,381 (30,291)					מסים על ההכנסה
102,517					רווח נקי

סה"כ	אחרים	מוצרי טואלטיקה וקוסמטיקה בלתי מבוקר אלפי ש"ח	מוצרי נייר	מוצרי ניקוי ואחזקת בית	
					<u>לתקופה של שלושה</u> <u>חודשים שהסתיימה ביום</u> <u>30 בספטמבר, 2023</u>
541,866	54,041	109,364	86,800	291,661	מכירות לחיצוניים
62,548	8,540	15,581	2,619	35,808	רווח מגזרי
667 8,290					הכנסות אחרות, נטו הכנסות מימון, נטו חלק הקבוצה בהפסדי חברות המטופלות לפי שיטת השווי המאזני, נטו
(290) (13,460)					מסים על ההכנסה
57,755					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 בספטמבר, 2022</u>
492,057	57,049	97,055	86,914	251,039	מכירות לחיצוניים
45,015	9,008	7,880	(2,245)	30,372	רווח (הפסד) מגזרי
123 (2,374)					הכנסות אחרות, נטו הוצאות מימון, נטו חלק הקבוצה ברווחי חברות המטופלות לפי שיטת השווי המאזני, נטו
1,192 (9,979)					מסים על ההכנסה
33,977					רווח נקי

סה"כ	אחרים	מוצרי טואלטיקה וקוסמטיקה מבוקר אלפי ש"ח	מוצרי נייר	מוצרי ניקוי ואחזקת הבית	
					<u>לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר, 2022</u>
1,912,614	232,781	370,056	342,893	966,884	מכירות לחיצוניים
188,468	38,940	32,943	(7,152)	123,737	רווח (הפסד) מגזרי
385 (4,212)					הכנסות אחרות, נטו הוצאות מימון, נטו חלק החברה ברווחי חברות המטופלות לפי שיטת השווי המאזני, נטו
2,741 (41,528)					מסים על ההכנסה
145,854					רווח נקי

באור 7: - אירוע לאחר תאריך הדיווח

בחודש אוקטובר 2023 פרצה מלחמת "חרבות ברזל" (להלן: "המלחמה") במדינת ישראל. התמשכות המלחמה הובילה להאטה בפעילות העסקית במשק הישראלי בין היתר בעקבות סגירת מפעלים בדרום ובצפון הארץ, פגיעה בתשתיות, גיוס אנשי מילואים לתקופה שאינה ידועה מראש וכן, לשיבוש פעילות הכלכלית בישראל. הימשכות המלחמה עשויה לגרור השלכות נרחבות על תחומים ענפיים רבים ואזורים גאוגרפיים שונים במדינה.

התנודות הפוטנציאליות במחירי הסחורות, שיערי המטבע, זמינות חומרים, זמינות כוח אדם, שירותים מקומיים וגישה למשאבים מקומיים עשויות להשפיע על ישויות אשר פעילותן העיקרית היא עם או בישראל.

החברה מעריכה בשלב זה, בהתבסס על המידע המצוי בידיה נכון למועד אישור הדוחות הכספיים, כי למלחמה צפויה השפעה לא מהותית על תוצאות פעילותיה.

נכון למועד אישור הדוחות הכספיים, אין ביכולתה של החברה להעריך באופן מהימן את היקף ההשפעה העתידית של המלחמה על היקף פעילותה של החברה, בין היתר לאור התנודתיות החריפה בשווקים, חוסר הוודאות בדבר משך זמן הלחימה, עוצמתה, השפעותיה של המלחמה על תחומי הפעילות של החברה וכן, ביחס לצעדים נוספים שינקטו על ידי הממשלה.

F:\W2000\w2000\52028\sano\m\23\C9-IFRS.docx

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.
10. סמנכ"ל חטיבת נייר ומוצרים משלימים, אלירן אלבו.

בקרה פנימית על הדיווח הכספי ועל הגילוי כוללת בקרות ונהלים הקיימים בתאגיד, אשר תוכננו בידי המנהל הכללי ונושא המשורה 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 המשורה 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 30 ביוני, 2023, (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: 27 בנובמבר, 2023

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 השלישי של שנת 2023 (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 לראוה 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), התשי"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 השלישי של שנת 2023 (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.