

דוח הדירקטוריון לתקופות של תשעה ושלושה החודשים שהסתיימו ביום 30 בספטמבר 2020

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 2020 (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 2020. הדוח סוקר את השינויים העיקריים בפעילות הקבוצה בחודשים ינואר עד ספטמבר 2020, כאשר בידי המעיין מצוי גם הדוח השנתי המלא של החברה ליום 31 בדצמבר 2019, אשר פורסם ביום 19 במרס 2020 (מס' אסמכתא 023362-01-2020). 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-10% מסך המכירות הכולל.

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 2020 החלה התפשטות נגיף הקורונה בעולם ובישראל, התפשטות הנגיף והדרישה למוצרי החברה הובילה למגמה של עלייה בביקוש למוצרי החברה וגידול בהיקף המכירות של הקבוצה אשר הוביל גם לגידול ברווח הנקי בשיעור גדול יותר מהעלייה במחזור המכירות.
לצד הגידול, החברה צמצמה את שיעור הוצאות המכירה והשיווק ממחזור המכירות בעיקר על ידי התייעלות בהוצאות הפרסום וכן המשך מגמת התייעלות שבה פועלת החברה מזה תקופה.
נכון למועד הדיווח, אין פגיעה ביכולותיה או איתנותה הפיננסית של החברה. ככל שתהיינה התפתחויות שליליות אשר עשויות להשפיע על החברה ו/או פעילותה התקינה, החברה תדווח בהתאם לתקנות.
2. בתשעת החודשים הראשונים של שנת 2020 גדלו מכירות הקבוצה בכ-13.4% בהשוואה למכירות בתקופה המקבילה אשתקד והסתכמו לסך של 1,366,634 אלפי ש"ח, קיימת עלייה בהיקף המכירות של כל מגזרי הפעילות.

1. נתונים עיקריים מתוך תיאור עסקי התאגיד (המשך)

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

3. הרווח הנקי בתשעת החודשים הראשונים של שנת 2020 הסתכם בסך של 154,413 אלפי ש"ח לעומת 119,575 אלפי ש"ח בתקופה המקבילה אשתקד, משקף עלייה ברווח בשיעור של כ-29.1%. עיקר העלייה ברווח הנקי נובע מעלייה בהיקף הפעילות, שיפור ברווחיות הגולמית וירידה בשיעור הוצאות המכירה והשיווק ממחזור המכירות בעיקר כתוצאה מצמצום הוצאות הפרסום במחצית הראשונה של שנת 2020. מנגד, חלה עלייה בהוצאות המיסים על ההכנסה, עלייה בהוצאות הנהלה וכלליות במחצית הראשונה של שנת 2020, עלייה בהוצאות המימון ועלייה בהוצאות האחרות.

4. 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.

5. דלק סן מחזור בע"מ (להלן - דלק סן)

לאור התפרצות נגיף הקורונה במהלך תשעת החודשים הראשונים של שנת 2020, בחנה החברה מחדש את הערכת השווי שבוצעה בחודש דצמבר 2019 עבור השקעותיה בחברת "דלק סן מחזור בע"מ" ובחברת הבת שלה "כימי סן סחר (2017) בע"מ" (להלן - "קבוצת דלק סן"). תוצאות בחינת הערכת השווי הובילו את החברה לרשום ברבעון הראשון של שנת 2020 הפסד בסך של כ-3 מיליוני ש"ח לפי אומדן ראשוני וכן רישום ברבעון השני של שנת 2020 הפסד בסך של כ-4.8 מיליוני ש"ח שנרשמו בסעיף הוצאות אחרות. לאחר רישום חלקנו בהפסדי קבוצת דלק סן ורישום ההפסדים מירידות ערך ההשקעה, החל מיום 30 ביוני 2020 יתרת השקעה בקבוצת דלק סן אופסה בדוחות הכספיים המאוחדים.

6. תמורה מותנית בגין רכישת מניות חברת ווינפאק סחר בע"מ (להלן - "ווינפאק")

בחודש ספטמבר 2020, החברה בחנה את תשלום התמורה המותנית בגין רכישת מניות חברת ווינפאק. הערכת החברה היא כי בתום שנת 2020, תעמוד ווינפאק ביעדי הרווחיות אשר נקבעו בהסכם הרכישה. לפיכך, הקבוצה צופה כי יבוצע תשלום נוסף עבור רכישת מניות חברת ווינפאק בסך של כ-6,250 אלפי ש"ח. ברבעון השלישי של שנת 2020, רשמה החברה הוצאות לשלם בסעיף זכאים עבור התמורה המותנית מול הוצאות מימון בסכום של 6,250 אלפי ש"ח.

1. נתונים עיקריים מתוך תיאור עסקי התאגיד (המשך)

ד. תביעות תלויות

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

ה. אירועים לאחר תאריך הדיווח

1. הסכם רכישת מקרקעין בהוד השרון

בהמשך להתקשרות בהסכם לרכישת מקרקעין הסמוכים למפעל החברה בהוד השרון, המתוארת בבאור 16ד' (2) בדוח הכספי לשנת 2019, ביום 1 בנובמבר, 2020 הושלמה העסקה תוך תשלום יתרת התמורה, וזאת לאחר התקיימות התנאי המתלה.

בכוונת החברה ליזום פרויקט לוגיסטי-תעשייתי על המקרקעין, כאשר נכון למועד דוח זה, מקדמת החברה הקמת מחסן אוטומטי על המקרקעין ("הפרויקט"), וזאת, בין היתר, במטרה לשפר את מערך האחסון וההפצה של הקבוצה. להערכת החברה, הקמת הפרויקט צפויה לארוך כשנתיים וחצי ועלות הקמתו צפויה לעמוד על סך של כ-140 מיליון ש"ח אשר תמומן ממקורותיה העצמיים של החברה.

2. חלוקת דיבידנד לאחר תאריך הדיווח

ביום 29 בנובמבר, 2020 החליט דירקטוריון החברה על חלוקת דיבידנד במזומן בסך 86,016 אלפי ש"ח (כולל דיבידנד לחברה מאוחדת בסך 7,336 אלפי ש"ח) מיתרת העודפים של החברה, המהווה 7 ש"ח לכל מניה בת 1 ש"ח ערך נקוב. המועד הקובע (יום הקום) נקבע ליום 13 לדצמבר, 2020 ויום התשלום נקבע ליום 27 לדצמבר, 2020.

הדיבידנד יחולק מתוך יתרת העודפים של החברה לאחר שדירקטוריון החברה בחן את עמידות החברה במבחן הרווח ובמבחן יכולת הפירעון ואישר כי אין בחלוקה כדי לפגוע ביכולתה של החברה לעמוד בהתחייבויותיה בעתיד.

נכסים שוטפים ליום 30 בספטמבר 2020 הסתכמו ב-1,264,157 אלפי ש"ח, לעומת 1,046,857 אלפי ש"ח ליום 31 בדצמבר 2019. עיקר העלייה נובעת מגידול ביתרת הלקוחות בסך של כ-100.3 מיליוני ש"ח כתוצאה מעלייה בהיקף הפעילות, וגידול ביתרת המזומנים ושווי מזומנים בסך של כ-93.6 מיליוני ש"ח. בנוסף, קיימת עלייה ביתרות המלאי בסך של כ-25.9 מיליוני ש"ח, העלייה ביתרות המלאי תומכת בעלייה בהיקף הפעילות ומצמצמת חוסרים במכירות. חלה ירידה ביתרת השקעות לזמן קצר בסך של כ-1.3 מיליוני ש"ח, בעיקר כתוצאה מהפסדים בעקבות שחיקה של השקעות בניירות ערך.

נכסים שאינם שוטפים ליום 30 בספטמבר 2020 הסתכמו ב-555,385 אלפי ש"ח, לעומת 554,889 אלפי ש"ח ליום 31 בדצמבר 2019.

השקעות בנכסים פיננסיים בשווי הוגן ליום 30 בספטמבר 2020 הסתכמו בסך 1,932 אלפי ש"ח לעומת 2,478 אלפי ש"ח ליום 31 בדצמבר 2019. הקיטון נובע מירידה בשווי מניות ב.גאון אחזקות בע"מ הנסחרות בבורסה לניירות ערך בתל אביב.

השקעות המטופלות לפי שיטת השווי המאזני ליום 30 בספטמבר 2020 הסתכמו בסך 34,472 אלפי ש"ח לעומת 40,476 אלפי ש"ח ליום 31 בדצמבר 2019. הירידה נובעת בעיקר מהפסד מירידת ערך של השקעה המטופלת לפי שיטת השווי המאזני בסך של כ-7.8 מיליוני ש"ח וקבלת דיבידנד מחברת ווינפאק סחר בע"מ בסך מיליון ש"ח, בקיזוז חלק הקבוצה ברווחים, נטו בתקופה בסך של כ-2.8 מיליוני ש"ח.

הרכוש הקבוע, נטו ליום 30 בספטמבר 2020 הסתכם ב-448,444 אלפי ש"ח, לעומת 442,670 אלפי ש"ח ליום 31 בדצמבר 2019. העלייה נובעת בעיקר מהשקעות במהלך התקופה בניכוי פחת שוטף.

המוניטין הסתכם ליום 30 בספטמבר, 2020 וליום 31 בדצמבר 2019 ב-57,555 אלפי ש"ח.

התחייבויות שוטפות ליום 30 בספטמבר 2020 הסתכמו ב-362,474 אלפי ש"ח, לעומת 295,601 אלפי ש"ח ליום 31 בדצמבר 2019. עיקר העלייה נובעת מגידול בהתחייבויות לספקים ונותני שירותים בסך של כ-42.2 מיליוני ש"ח כתוצאה מהגדלת יתרות המלאי ועלייה בהיקף הפעילות. בנוסף, קיים גידול ביתרות הזכאים ויתרות זכות בסך של כ-24.6 מיליוני ש"ח הנובע בעיקר מגידול ביתרות זכות מול חברה כלולה, ווינפאק סחר בע"מ, בסך של כ-7.8 מיליוני ש"ח ומרישום הוצאות לשלם בסך של 6.25 מיליוני ש"ח עבור התמורה המותנית להשלמת רכישת מניות חברת ווינפאק סחר בע"מ (לפרטים נוספים ראו באור ג'1 (6) לעיל).

התחייבויות לא שוטפות ליום 30 בספטמבר 2020 הסתכמו ב-44,883 אלפי ש"ח לעומת 50,511 אלפי ש"ח ליום 31 בדצמבר 2019. עיקר הירידה ביתרות נובעת מקיטון בהתחייבויות בגין חכירות בסך של כ-11.1 מיליוני ש"ח בניכוי עלייה בהתחייבויות בשל הטבות עובדים, נטו בסך של כ-4.7 מיליוני ש"ח.

ההון של החברה (כולל זכויות שאינן מקנות שליטה) ליום 30 בספטמבר 2020 הסתכם ב-1,412,185 אלפי ש"ח לעומת 1,255,634 אלפי ש"ח ליום 31 בדצמבר 2019. עיקר הגידול נובע מהרווח הכולל בתשעת החודשים הראשונים של שנת 2020 שמסתכם לכ-156,694 אלפי ש"ח.

3. התוצאות העסקיות

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

המכירות

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

הכנסות לפי תחומי פעילות:

לתקופה של תשעה חודשים שהסתיימה ביום

1,366,634	154,089	294,842	244,853	672,850	30 בספטמבר, 2020
1,204,961	127,037	272,985	226,006	578,933	30 בספטמבר, 2019

לתקופה של שלושה חודשים שהסתיימה ביום

478,249	52,823	104,495	84,357	236,574	30 בספטמבר, 2020
410,120	42,140	94,798	75,391	197,791	30 בספטמבר, 2019

בתשעת החודשים הראשונים של שנת 2020 הסתכמו המכירות ב-1,366,634 אלפי ש"ח לעומת 1,204,961 אלפי ש"ח בתקופה המקבילה אשתקד, המהווים גידול בשיעור של כ-13.4%. ברבעון השלישי של שנת 2020 הסתכמו המכירות ב-478,249 אלפי ש"ח לעומת 410,120 אלפי ש"ח בתקופה המקבילה אשתקד, המהווים גידול בשיעור של כ-16.6%.

קיימת עלייה במחזור המכירות של כל מגזרי הפעילות הנובעת מגידול בביקוש למוצרי הקבוצה כתוצאה מהתפשטות נגיף הקורונה שהחלה ברבעון הראשון של שנת 2020.

המכירות בחו"ל וליצוא בתשעת החודשים הראשונים של שנת 2020 הסתכמו בכ-141,692 אלפי ש"ח, לעומת 111,344 אלפי ש"ח בתקופה המקבילה אשתקד, שמהווים עלייה בשיעור של כ-27.3%, עיקר העלייה נובעת מגידול בפעילות של חברה בת ברומניה.

הרווח הגולמי

הרווח הגולמי בתקופת הדוח הסתכם ב-537,578 אלפי ש"ח המהווה כ-39.3% מהמכירות לעומת 457,460 אלפי ש"ח המהווה כ-38.0% מהמכירות בתקופה המקבילה אשתקד.

העלייה ברווח הגולמי נובעת בעיקרה מעלייה בהיקף הפעילות של הקבוצה. השיפור ברווחיות נובע בעיקר מצעדי התייעלות של החברה שהקטינו את הוצאות הייצור האחרות ומגזר הנייר כתוצאה מהוזלות של מחירי חומרי הגלם במחצית הראשונה של שנת 2020.

הרווח הגולמי ברבעון השלישי של שנת 2020 הסתכם ב-182,497 אלפי ש"ח המהווה כ-38.2% מהמכירות לעומת 158,739 אלפי ש"ח המהווה כ-38.7% מהמכירות בתקופה המקבילה אשתקד.

העלייה ברווח הגולמי נובעת בעיקרה מעלייה בהיקף הפעילות של הקבוצה, הירידה ברווחיות נובעת בעיקר משחיקה במחירי המכירה ועלייה במחירי חומרי הגלם של מוצרי הנייר.

הוצאות מכירה ושיווק

הוצאות המכירה והשיווק בתקופת הדוח הסתכמו ב-251,878 אלפי ש"ח המהווים כ-18.4% מהמכירות, לעומת 244,072 אלפי ש"ח בתקופה המקבילה אשתקד המהווים כ-20.3% מהמכירות.

עיקר העלייה בהוצאות נובעת מגידול בהוצאות ההפצה והשכר כתוצאה מעלייה בהיקף הפעילות ועלייה בהוצאות אחזקת המחסן. מנגד, חלה התייעלות בהוצאות הפרסום אשר קטנו בסך של כ-4.6 מיליוני ש"ח, עיקר הקיטון נבע מירידה בהוצאות פרסום במגזר מוצרי טואלטיקה וקוסמטיקה בסך של כ-13.7 מיליוני ש"ח, מנגד חלה עלייה בהוצאות הפרסום של מגזר מוצרי הניקוי.

הוצאות המכירה והשיווק ברבעון השלישי של שנת 2020 הסתכמו ב-86,477 אלפי ש"ח המהוות כ-18.1% מהמכירות, לעומת 80,981 אלפי ש"ח בתקופה המקבילה אשתקד המהווים כ-19.7% מהמכירות.

עיקר העלייה בהוצאות נובעת מעלייה בהוצאות ההפצה והשכר כתוצאה מעלייה בהיקף הפעילות, ברבעון הנוכחי הוצאות הפרסום נותרות כמעט ללא שינוי ביחס לרבעון המקביל אשתקד.

הוצאות הנהלה וכלליות

הוצאות הנהלה וכלליות בתקופת הדוח הסתכמו ב-62,259 אלפי ש"ח, לעומת 48,769 אלפי ש"ח בתקופה המקבילה אשתקד.

עיקר העלייה בהוצאות נובע מגידול בהוצאות השכר, עלייה בהוצאות הפרשות לחובות מסופקים, גידול בהוצאות המחשוב וגידול בתרומות לעזרה בהתמודדות עם התפשטות נגיף הקורונה.

הוצאות הנהלה וכלליות ברבעון השלישי של שנת 2020 הסתכמו ב-14,593 אלפי ש"ח, לעומת 16,179 אלפי ש"ח בתקופה המקבילה אשתקד.

עיקר הירידה בהוצאות נובע מירידה בהוצאות השכר כתוצאה מעדכון הפרשות לפיצויים.

הכנסות והוצאות אחרות, נטו

הוצאות אחרות נטו בתקופת הדוח הסתכמו בכ-7,550 אלפי ש"ח לעומת הוצאות אחרות נטו בסך של כ-3,581 אלפי ש"ח בתקופה המקבילה אשתקד.

עיקר ההוצאות האחרות בתשעת החודשים הראשונים של שנת 2020 נבעו מרישום הפסד מירידת ערך של השקעה בחברת דלק סן המטופלת לפי שיטת השווי המאזני בסך של כ-7.8 מיליוני ש"ח, לעומת רישום הוצאות למוסדות ממשלתיים בגין שומות מכס בחברת כימי סן בע"מ בסך של כ-3.6 מיליוני ש"ח שנרשמו בתקופה המקבילה אשתקד.

הכנסות אחרות נטו ברבעון השלישי של שנת 2020 הסתכמו בכ-7 אלפי ש"ח לעומת הוצאות אחרות בסך של כ-8 אלפי ש"ח בתקופה המקבילה אשתקד.

רווח תפעולי

סה"כ	אחרים	מוצרי טואלטיקה וקוסמטיקה בלתי מבוקר אלפי ש"ח	מוצרי נייר	מוצרי ניקוי ואחזקת בית	
					לתקופה של תשעה חודשים שהסתיימה ביום
215,936	21,857	53,693	24,627	115,759	30 בספטמבר, 2020
161,266	20,427	35,033	13,047	92,759	30 בספטמבר, 2019
					לתקופה של שלושה חודשים שהסתיימה ביום
81,434	9,334	20,198	8,126	43,776	30 בספטמבר, 2020
61,601	8,941	16,919	6,075	29,666	30 בספטמבר, 2019

הרווח התפעולי בתשעת החודשים הראשונים של שנת 2020 הסתכם ב-215,936 אלפי ש"ח, לעומת 161,266 אלפי ש"ח בתקופה המקבילה אשתקד, המשקף עלייה בשיעור של כ-33.9%.

הרווח התפעולי ברבעון השלישי של שנת 2020 הסתכם ב-81,434 אלפי ש"ח, לעומת 61,601 אלפי ש"ח בתקופה המקבילה אשתקד, המהווים גידול בשיעור של כ-32.2%.

במגזר מוצרי הניקוי חל גידול ברווח וברווחיות כתוצאה מעלייה בהיקף הפעילות. במגזר מוצרי הנייר חל גידול ברווח וברווחיות כתוצאה מעלייה בהיקף הפעילות וירידת מחירי חומרי הגלם במחצית הראשונה של שנת 2020.

במגזר מוצרי הטואלטיקה וקוסמטיקה חל גידול ברווח וברווחיות כתוצאה מעלייה בהיקף הפעילות וצמצום הוצאות פרסום בסך של כ-13.7 מיליוני ש"ח בתשעה חודשים ראשונים של שנת 2020 לעומת התקופה המקבילה אשתקד.

במגזר מוצרי אחרים, תשעת החודשים הראשונים של שנת 2020 כוללים הפרשה לירידת ערך בגין חברה כלולה בסך של כ-7.8 מיליוני ש"ח, לעומת התקופה המקבילה אשתקד שכללה הוצאות תשלום למוסדות ממשלתיים בסך של כ-3.6 מיליוני ש"ח. קיזוז השפעות אלו מתוצאות מגזר בתשעה חודשים ראשונים של שנת 2020 ובתקופה המקבילה אשתקד מראים עלייה ברווח וברווחיות כתוצאה מעלייה בהיקף הפעילות. מנגד, קיימת ירידה ברווחיות של מגזר מוצרי אחרים ברבעון השלישי של שנת 2020 לעומת התקופה המקבילה אשתקד שנבעה בעיקר משחיקה במחירי המכירה.

הכנסות והוצאות מימון, נטו

הוצאות המימון, נטו, בתשעת החודשים הראשונים של שנת 2020 הסתכמו בכ-9,807 אלפי ש"ח לעומת הכנסות מימון, נטו, בסך של כ-2,792 אלפי ש"ח בתקופה המקבילה אשתקד.

הוצאות המימון, נטו ברבעון השלישי של שנת 2020 הסתכמו בכ-5,777 אלפי ש"ח לעומת הכנסות מימון, נטו בסך של 2,372 אלפי ש"ח בתקופה המקבילה אשתקד.

העלייה בהוצאות המימון, נטו, נבעה בעיקרה מרישום הוצאות לשלם עבור תמורה מותנית בסך של כ-6.25 מיליוני ש"ח להשלמת עסקת רכישת מניות חברת ווינפאק סחר בע"מ, לפרטים נוספים ראו באור ג' (6) לעיל. בנוסף, נרשמו הפסדים מהשקעות בניירות ערך סחירים ומהוצאות מימון בגין הפרשי שער בעקבות שערך התחייבות דולרית למטבע המקומי באוקראינה.

חלק הקבוצה בהפסדי חברות המטופלות לפי שיטת השווי המאזני

חלקה של הקבוצה ברווחי חברות כלולות בתשעת החודשים הראשונים של שנת 2020 מסתכם ב-2,774 אלפי ש"ח לעומת הפסדים בסך של כ-6,169 אלפי ש"ח בתקופה המקבילה אשתקד. העלייה ברווח נובעת בעיקר מקיטון בהפסדים של חברה כלולה דלק סן מחזור בע"מ ומגידול ברווחים של חברת ווינפאק סחר בע"מ.

חלקה של הקבוצה ברווחי חברות כלולות ברבעון השלישי של שנת 2020 מסתכם ב-2,936 אלפי ש"ח לעומת הפסדים בסך של כ-3,284 אלפי ש"ח בתקופה המקבילה אשתקד.

החל מיום 30 ביוני 2020 אופסה ההשקעה בקבוצת דלק סן מחזור בע"מ, לכן ברבעון הנוכחי הסעיף לא כולל את תוצאות קבוצת דלק סן מחזור בע"מ ובתקופה המקבילה אשתקד נכללו ההפסדים מהפעילות. בנוסף, העלייה ברווחיות נובעת גם משיפור ברווחיות של חברת ווינפאק סחר בע"מ.

מיסים על ההכנסה

הוצאות המיסים בתשעת החודשים הראשונים של שנת 2020 הסתכמו בכ-54,490 אלפי ש"ח לעומת סך של כ-38,314 אלפי ש"ח בתקופה המקבילה אשתקד.

הוצאות המיסים ברבעון השלישי של שנת 2020 הסתכמו בכ-19,385 אלפי ש"ח לעומת סך של כ-14,810 אלפי ש"ח בתקופה המקבילה אשתקד.

העלייה בהוצאות המיסים נובעת בעיקרה מעלייה בהכנסה החייבת של הקבוצה כתוצאה מעלייה בהיקף הפעילות וגידול ברווח, גידול בהוצאות מיסים בגין שנים קודמות וגידול בהוצאות עבורן לא נוצרו מיסים נדחים.

רווח נקי

הרווח הנקי בתשעת החודשים הראשונים של שנת 2020 הסתכם ב-154,413 אלפי ש"ח לעומת 119,575 אלפי ש"ח בתקופה המקבילה אשתקד. המשקף עלייה ברווח בשיעור של כ-29.1%.

עיקר הגידול ברווח הנקי נובע מעלייה במחזור המכירות, שיפור ברווחיות הגולמית וירידה בשיעור הוצאות המכירה בעיקר כתוצאה מירידה בהוצאות פרסום במחצית הראשונה של שנת 2020. מנגד, חלה עלייה בהוצאות הנהלה וכלליות, בעיקר בשל גידול בהוצאות שכר, רישום הפרשות לחובות מסופקים, גידול בהוצאות מחשוב והגדלת התרומות. חלה עלייה גם בהוצאות מימון, נטו, שנבעו בעיקר מרישום הוצאות לשלם בגין תמורה מותנית, מהפסדים בהשקעות בניירות ערך ומהפרשי שער כתוצאה משערוך התחייבות דולרית של הפעילות באוקראינה. חלה עלייה גם בהוצאות אחרות בעיקר כתוצאה מרישום הפרשה לירידת ערך בגין חברה כלולה. בנוסף, חלה עלייה בהוצאות המיסים על הכנסה שנבעה בעיקרה מגידול בהכנסה החייבת של הקבוצה כתוצאה מעלייה בהיקף הפעילות, גידול בהוצאות מיסים בגין שנים קודמות וגידול בהוצאות עבורן לא נוצרו מיסים נדחים.

הרווח הנקי ברבעון השלישי של שנת 2020 הסתכם ב-59,208 אלפי ש"ח לעומת 45,879 אלפי ש"ח בתקופה המקבילה אשתקד, המשקף עלייה בשיעור של כ-29.1%.

עיקר הגידול ברווח הנקי נובע מעלייה במחזור המכירות, ירידה בשיעור הוצאות המכירה ממחזור המכירות, ירידה בהוצאות הנהלה וכלליות ושיפור בחלק הקבוצה בתוצאות של חברות כלולות. מנגד, חלה עלייה בהוצאות מימון, נטו, שנבעו בעיקר מרישום הוצאות לשלם בגין תמורה מותנית ועלייה בהוצאות המיסים על הכנסה שנבעה בעיקרה מגידול בהכנסה החייבת של הקבוצה.

נזילות ומקורות המימון**פעילות שוטפת**

בתשעת החודשים הראשונים של שנת 2020, המזומנים נטו שנבעו מפעילות שוטפת הסתכמו ב-143,775 אלפי ש"ח, לעומת סך של 75,436 אלפי ש"ח בתקופה המקבילה אשתקד. עיקר העלייה ביתרות המזומנים שנבעו מפעילות שוטפת הגיע כתוצאה מהגידול ברווח הנקי, גידול נמוך יותר בהון החוזר לעומת התקופה המקבילה אשתקד ורישום הפרשה לירידת ערך בעקבות חברה כלולה.

פעילות השקעה

בתשעת החודשים הראשונים של שנת 2020, המזומנים נטו ששימשו לפעילות השקעה הסתכמו ב-39,098 אלפי ש"ח, לעומת סך של 83,769 אלפי ש"ח בתקופה המקבילה אשתקד. בתקופה הנוכחית המזומנים בפעילות ההשקעה שימשו בעיקר להשקעות ברכוש קבוע בסך של כ-37.4 מיליוני ש"ח לצורך רכישות מכוונות וציוד והשקעות במבנים.

פעילות מימון

בתשעת החודשים הראשונים של שנת 2020, המזומנים נטו ששימשו לפעילות מימון הסתכמו ב-11,612 אלפי ש"ח, לעומת סך של 9,836 אלפי ש"ח בתקופה המקבילה אשתקד. בתקופה הנוכחית המזומנים לפעילות מימון שימשו בעיקר לפירעון התחייבויות בגין חכירות.

חלק ב: חשיפה לסיכוני שוק ודרכי ניהולם**א. שם האחראי:**

ברק לוינץ, סמנכ"ל כספים. לפרטים נוספים אודות רוי"ח לוינץ, על פי תקנה 26א' לתקנות הדיווח ראו דיווחי החברה מיום 19 במרס 2020 (מס' אסמכתא 2020-01-023362).

ב. תיאור סיכוני השוק אליהם חשופה החברה**סיכוני שוק על פעילות החברה בתקופת הדוח:**

למשבר 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 ובניירות ערך סחירים. יתרות אלו חשופים לשינויים ברמת הריבית במשק.

ג. מדיניות החברה בניהול סיכוני שוק

החברה לא קבעה מגבלות כמותיות לגבי חשיפות, כאמור בסעיף ג2(2) לתוספת השנייה לתקנות ניירות ערך (דוחות כספיים שנתיים), התשי"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 2020, בהשוואה לתקופה המקבילה אשתקד, מוצגת בטבלאות בסיסי ההצמדה.

הטבלאות הבאות מרכזות את תוצאות מבחני הרגישות נכון ליום 30 בספטמבר 2020, 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	2,026	1,013	20,250	(1,013)	(2,026)
השקעות לזמן קצר	340	170	3,390	(170)	(340)
לקוחות וחייבים	396	198	3,956	(198)	(396)
ספקים וזכאים	(1,950)	(975)	(19,476)	975	1,950
סה"כ	812	406	8,120	(406)	(812)

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	1,802	901	18,013	(901)	(1,802)
לקוחות וחייבים	192	96	1,921	(96)	(192)
ספקים וזכאים	(1,862)	(931)	(18,613)	931	1,862
הלוואות מנותני אשראי אחרים	(48)	(24)	(483)	24	48
סה"כ	84	42	838	(42)	(84)

ראו גם דוח בסיסי הצמדה להלן.

דוח בסיסי הצמדה

להלן סעיפי המאזן לפי בסיסי הצמדה ליום 30 בספטמבר 2020 :

ליום 30 בספטמבר 2020							
יתרות שאינן נכסים או התחייבויות כספיות	סה"כ	ללא הצמדה	הצמדה למדד המחירים לצרכן אלפי ש"ח	הצמדה למטבעות אחרים	הצמדה למטבע יורו	הצמדה לדולר ארה"ב	
							נכסים שוטפים
483,074	-	441,746	-	3,065	18,013	20,250	מזומנים ושווי מזומנים
58,762	-	36,176	19,196	-	-	3,390	השקעות לזמן קצר
492,127	-	455,737	-	30,587	1,921	3,882	לקוחות
18,635	7,875	1,818	8,213	655	-	74	חייבים ויתרות חובה
211,559	211,559	-	-	-	-	-	מלאי
							נכסים בלתי שוטפים
1,932	1,932	-	-	-	-	-	השקעה בנכסים פיננסיים הנמדדים בשווי הוגן
34,472	34,472	-	-	-	-	-	השקעה בחברות המטופלות לפי שיטת השווי המאזני
448,444	448,444	-	-	-	-	-	רכוש קבוע, נטו
1,203	1,203	-	-	-	-	-	נכסים בלתי מוחשיים, נטו
57,555	57,555	-	-	-	-	-	מוניטין
11,779	11,779	-	-	-	-	-	מסים נדחים
<u>1,819,542</u>	<u>774,819</u>	<u>935,477</u>	<u>27,409</u>	<u>34,307</u>	<u>19,934</u>	<u>27,596</u>	סה"כ נכסים
							התחייבויות שוטפות
13,729	-	169	-	13,560	-	-	אשראי מתאגידים בנקאיים
266,317	-	220,414	-	7,889	18,613	19,401	התחייבויות לספקים ולנותני שירותים
67,056	-	60,672	2,614	3,695	-	75	זכאים ויתרות זכות
							התחייבויות לזמן ארוך
28,335	-	1,745	26,590	-	-	-	התחייבויות בגין חכירות (כולל חלויות שוטפות)
483	-	-	-	-	483	-	הלוואות מנותני אשראי אחרים (כולל חלויות שוטפות)
19,723	19,723	-	-	-	-	-	התחייבות בשל הטבות לעובדים, נטו
11,714	11,714	-	-	-	-	-	מסים נדחים
<u>407,357</u>	<u>31,437</u>	<u>283,000</u>	<u>29,204</u>	<u>25,144</u>	<u>19,096</u>	<u>19,476</u>	סה"כ התחייבויות
<u>1,412,185</u>	<u>743,382</u>	<u>652,477</u>	<u>(1,795)</u>	<u>9,163</u>	<u>838</u>	<u>8,120</u>	עודף נכסים בניכוי התחייבויות (עודף התחייבויות על נכסים) ליום 30 בספטמבר 2020
<u>1,255,634</u>	<u>718,634</u>	<u>502,710</u>	<u>14,337</u>	<u>11,088</u>	<u>8,195</u>	<u>670</u>	עודף נכסים בניכוי התחייבויות (עודף התחייבויות על נכסים) ליום 31 בדצמבר 2019

חלק ג: היבטי ממשל תאגידי

1. תרומות

הקבוצה לא גיבשה מדיניות בנושא תרומות ואין לה התחייבות למתן תרומות. במסגרת פעילותה העסקית הקבוצה תורמת למען מוסדות רפואיים, לקהילה, למוסדות חינוך ותרבות שונים, למוסדות רפואיים וכן סיוע לנזקקים. בתקופת הדוח תרמה הקבוצה סך של 4,329 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. רלי שביט, דח"צ בחברה, הינה בעלת מיומנות פיננסית וחשבונאית. אליעזר כרמל, דח"צ בחברה, הינו בעל מיומנות פיננסית וחשבונאית. פרופ' ניב אחיטוב דירקטור בלתי תלוי בעל מיומנות פיננסית וחשבונאית. יו"ר הדירקטוריון, יצחק זינגר, רו"ח בעל מיומנות פיננסית וחשבונאית.

3. גילוי בדבר שיעור הדירקטורים בלתי תלויים

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

4. התקשרות עם עושה שוק למניות החברה

ביום 29 בנובמבר 2011, התקשרה החברה בהסכם לעשיית שוק למניות החברה עם חברת הראל פיננסים מסחר וניירות ערך בע"מ (להלן: "הראל"), לפרטים נוספים ראו סעיף 2.11 בעמוד 5- לדוח התקופתי של החברה ליום 31 בדצמבר 2011, אשר פורסם ביום 15 במרס 2012 (מס' אסמכתא 01-069204-2012). 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 הדיון, 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 01-228975-2012) המובא על דרך ההפניה.

6. גילוי בדבר המבקר הפנימי בתאגיד

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

פרטי המבקר הפנימי: רו"ח יוסי אנוך הינו שותף ובעלים של משרד רואה חשבון וקסלר, קודנצ'יק אנוך ושות' המתמחה, בין השאר, בביקורת פנים. למשרד ניסיון של 20 שנה בביצוע ביקורת פנים לחברות ומתמחה במגוון רחב של תחומי פעילות נוספים. המבקר הפנימי אינו עובד החברה ומעניק שירותי ביקורת פנים חיצוניים. היקף עבודתו נקבע, מידי שנה, בהתאם לתכנית הרב שנתית שאימצה החברה בעבר.

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

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

7. הדירקטוריון וועדותיו

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

8. הליך אישור הדוחות הכספיים בתאגיד

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

ב. בוועדת המאזן חברים חברי ועדת הביקורת של החברה ה"ה: רלי שביט, יו"ר הוועדה, אליעזר כרמל (דח"צ), פרופ' ניב אחיטוב (דירקטור בלתי תלוי). ביום 23 בנובמבר 2020, דנה ועדת המאזן בטיוטת הדוחות הכספיים אשר נמסרה לעיונם ביום 18 בנובמבר 2020. 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 2020.

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

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

יובל לנדסברג
מנהל כללי

יצחק זינגר
יו"ר הדירקטוריון

תאריך: 29 בנובמבר, 2020

סנו - מפעלי ברונוס בע"מ

**נתונים כספיים מתוך הדוחות הכספיים ביניים המאוחדים
המיוחסים לחברה**

ליום 30 בספטמבר, 2020

בלתי מבוקרים

תוכן העניינים

עמוד

18	דוח מיוחד לפי תקנה 38'ד
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 38 לתקנות ניירות ערך (דוחות תקופתיים ומיידיים), התש"ל-1970

מבוא

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

לא סקרנו את המידע הכספי לתקופות הביניים הנפרד מתוך המידע הכספי ביניים של חברות מוחזקות אשר הנכסים בניכוי ההתחייבויות המיוחסים להן, נטו הסתכמו לסך של כ-46,993 אלפי ש"ח ליום 30 בספטמבר 2020 ואשר חלקה של החברה ברווחי החברות הנ"ל הסתכם לסך של כ-6,173 אלפי ש"ח וכ-4,362 אלפי ש"ח לתקופות של תשעה ושלושה חודשים שהסתיימו באותו תאריך, בהתאמה. המידע הכספי לתקופות הביניים הנפרד של אותן חברות נסקר על ידי רואי חשבון אחרים שדוחותיהם 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 נפרד לתקופות ביניים מורכבת מבירורים, בעיקר עם אנשים האחראים לעניינים הכספיים והחשבונאיים, ומיישום נוהלי סקירה אנליטיים ואחרים. סקירה הינה מצומצמת בהיקפה במידה ניכרת מאשר ביקורת הנערכת בהתאם לתקני ביקורת מקובלים בישראל ולפיכך אינה מאפשרת לנו להשיג ביטחון שניוודע לכל העניינים המשמעותיים שהיו יכולים להיות 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 38 לתקנות ניירות ערך (דוחות תקופתיים ומיידיים), התש"ל-1970.

דוח מיוחד לפי תקנה ד'38

נתונים כספיים ומידע כספי מתוך הדוחות הכספיים ביניים המאוחדים

המיוחסים לחברה

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

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

נכסים שוטפים

339,552	288,168	428,050	מזומנים ושווי מזומנים
60,079	60,379	58,762	השקעות לזמן קצר
3,568	2,729	4,315	חייבים ויתרות חובה
72,143	73,587	77,103	מלאי
34,136	61,834	149,899	יתרות חוב שוטפות עם חברות מוחזקות
<u>509,478</u>	<u>486,697</u>	<u>718,129</u>	

נכסים לא שוטפים

2,478	2,299	1,932	השקעה בנכסים פיננסיים הנמדדים בשווי הוגן
605,254	587,938	529,047	נכסים בניכוי התחייבויות המיוחסים לחברות מוחזקות, נטו
320,348	(* 317,546)	333,332	רכוש קבוע
49	98	6	נכסים בלתי מוחשיים
2,683	2,683	2,683	מוניטין
3,871	3,600	5,453	מסים נדחים
<u>934,683</u>	<u>914,164</u>	<u>872,453</u>	
<u>1,444,161</u>	<u>1,400,861</u>	<u>1,590,582</u>	

(* סווג מחדש

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

נתונים כספיים מתוך המאזנים המאוחדים המיוחסים לחברה

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

התחייבויות שוטפות

107,410	106,567	129,942	התחייבויות לספקים ולנותני שירותים
11,273	9,913	11,799	זכאים ויתרות זכות
64,351	24,100	27,965	יתרות זכות שוטפות עם חברות מוחזקות
3,753	3,715	2,359	חלות שוטפת של התחייבויות בגין חכירות
<u>186,787</u>	<u>144,295</u>	<u>172,065</u>	

התחייבויות לא שוטפות

7,497	6,859	12,376	התחייבויות בשל הטבות לעובדים, נטו
1,927	1,659	535	התחייבות בגין חכירות
<u>9,424</u>	<u>8,518</u>	<u>12,911</u>	

הון המיוחס לבעלי מניות החברה

69,924	69,924	69,924	הון מניות ופרמיה על מניות
(18,339)	(18,339)	(18,339)	מניות אוצר
1,212,630	1,213,245	1,368,347	יתרת רווח
(7,821)	(7,821)	(7,821)	קרן בגין עסקאות עם בעלי זכויות שאינן מקנות שליטה
(8,444)	(8,961)	(6,505)	קרן בגין התאמות הנובעות מתרגום דוחות כספיים של פעילות חוץ
<u>1,247,950</u>	<u>1,248,048</u>	<u>1,405,606</u>	<u>סה"כ הון</u>
<u>1,444,161</u>	<u>1,400,861</u>	<u>1,590,582</u>	

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

29 בנובמבר, 2020

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

נתונים כספיים מתוך הדוחות המאוחדים על הרווח הכולל המיוחסים לחברה

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2019	ל-3 חודשים שהסתיימו ביום 30 בספטמבר		ל-9 חודשים שהסתיימו ביום 30 בספטמבר		
	2019	2020	2019	2020	
מבוקר	בלתי מבוקר אלפי ש"ח				
729,407 (570,795)	182,224 (143,371)	215,690 (167,770)	560,560 (442,163)	640,543 (486,471)	הכנסות ממכירות עלות המכירות
158,612	38,853	47,920	118,397	154,072	רווח גולמי
(32,930) (23,280) 186 9,671	(7,908) (5,947) -	(7,194) (5,052) -	(25,857) (17,844) 186 7,176	(26,480) (26,107) -	הוצאות מכירה ושיווק הוצאות הנהלה וכלליות רווח הון, נטו הכנסות אחרות, נטו
(46,353)	(11,428)	(9,603)	(36,339)	(44,889)	
112,259	27,425	38,317	82,058	109,183	רווח תפעולי
2,531 (1,784) 71,525	674 (1,357) 25,498	1,337 130 29,182	1,482 (2,472) 57,124	2,395 (6,193) 76,866	הכנסות מימון הוצאות מימון חלק החברה ברווחי חברות מוחזקות, נטו
184,531	52,240	68,966	138,192	182,251	רווח לפני מסים על ההכנסה
(25,706)	(6,730)	(9,791)	(19,100)	(26,534)	מסים על ההכנסה
158,825	45,510	59,175	119,092	155,717	רווח נקי המיוחס לחברה
					רווח כולל אחר המיוחס לחברה (לאחר השפעת המס):
					<u>סכומים שלא יסווגו מחדש לאחר מכן לרווח או הפסד:</u>
(1,983)	(446)	-	(975)	-	הפסד ממדידה מחדש בגין תוכניות להטבה מוגדרת
					<u>סכומים שיסווגו או המסווגים מחדש לרווח או הפסד בהתקיים תנאים ספציפיים:</u>
(6,177)	(3,453)	1,845	(6,694)	1,939	התאמות הנובעות מתרגום דוחות כספיים של פעילות חוץ
150,665	41,611	61,020	111,423	157,656	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 2019	ל-3 חודשים שהסתיימו ביום 30 בספטמבר 2019		ל-9 חודשים שהסתיימו ביום 30 בספטמבר 2020	
	2019	2020	2019	2020
מבוקר	בלתי מבוקר			
	אלפי ש"ח			

תזרימי מזומנים מפעילות שוטפת של החברה

158,825	45,510	59,175	119,092	155,717
---------	--------	--------	---------	---------

רווח נקי המיוחס לחברה

התאמות הדרושות להצגת תזרימי מזומנים
מפעילות שוטפת של החברה:

התאמות לסעיפי רווח והפסד של החברה:

(1,608)	79	(1,596)	55	1,347
19,522	4,251	4,368	15,260	12,991
(186)	-	-	(186)	-
(71,525)	(25,498)	(29,182)	(57,124)	(76,866)
(87)	630	(314)	92	546
25,706	6,730	9,791	19,100	26,534
170	(22)	118	36	4,879
(28,008)	(13,830)	(16,815)	(22,767)	(30,569)

הוצאות (הכנסות) מימון, נטו
פחת בגין רכוש קבוע, פחת נכסי זכות שימוש
והפחתת נכסים בלתי מוחשיים
רווח הון ממימוש רכוש קבוע, נטו
חלק החברה ברווחי חברות מוחזקות, נטו
הפסד (רווח) מירידת ערך נכסים פיננסיים
הנמדדים בשווי הוגן
מסים על ההכנסה
עלייה (ירידה) בהתחייבויות בגין הטבות
לעובדים, נטו

שינויים בסעיפי נכסים והתחייבויות של
החברה:

67,244	13,547	(644)	(636)	(155,477)
(1,354)	6,985	20,612	(2,798)	(4,960)
(5,129)	(4,915)	(17,424)	(5,972)	22,532
406	(339)	1,038	(954)	526
61,167	15,278	3,582	(10,360)	(137,379)

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

מזומנים ששולמו והתקבלו במהלך השנה
בחברה עבור:

(174)	(43)	(69)	(130)	(69)
1,063	111	463	376	1,451
(30,182)	(1,279)	(8,663)	(22,651)	(25,648)
2,717	2,717	-	2,717	-
5,725	-	-	5,075	155,125
(20,851)	1,506	(8,269)	(14,613)	130,859

ריבית ששולמה
ריבית שהתקבלה
מסים ששולמו
מסים שהתקבלו
דיבידנד שהתקבל

מזומנים נטו שנבעו מפעילות שוטפת של
החברה

171,133	48,464	37,673	71,352	118,628
---------	--------	--------	--------	---------

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

נתונים כספיים מתוך הדוחות המאוחדים על תזרימי המזומנים המיוחסים לחברה

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

תזרימי מזומנים מפעילות השקעה של החברה

(68,220)	(61,534)	(2,462)	(61,534)	(12,664)	רכישות ניירות ערך סחירים הנמדדים בשווי הוגן דרך רווח או הפסד לזמן קצר
9,368	1,889	2,324	1,889	10,919	תמורה ממימוש ניירות ערך סחירים הנמדדים בשווי הוגן דרך רווח או הפסד לזמן קצר
(8,000)	(4,000)	-	(8,000)	-	השקעות בחברות מוחזקות
(18,539)	(3,140)	(15,125)	(12,713)	(25,932)	רכישת רכוש קבוע
186	-	-	186	-	תמורה ממימוש רכוש קבוע
<u>(85,205)</u>	<u>(66,785)</u>	<u>(15,263)</u>	<u>(80,172)</u>	<u>(27,677)</u>	מזומנים נטו ששימשו לפעילות השקעה של החברה

תזרימי מזומנים מפעילות מימון של החברה

(3,531)	(884)	(929)	(2,648)	(2,786)	פרעון התחייבות בגין חכירה
(43,008)	-	-	-	-	דיבידנד ששולם
<u>(46,539)</u>	<u>(884)</u>	<u>(929)</u>	<u>(2,648)</u>	<u>(2,786)</u>	מזומנים נטו ששימשו לפעילות מימון של החברה
<u>(508)</u>	<u>(881)</u>	<u>363</u>	<u>(1,035)</u>	<u>333</u>	<u>הפרשי שער בגין יתרות מזומנים ושווי מזומנים</u>
38,881	(20,086)	21,844	(12,503)	88,498	<u>עלייה (ירידה) במזומנים ושווי מזומנים</u>
<u>300,671</u>	<u>308,254</u>	<u>406,206</u>	<u>300,671</u>	<u>339,552</u>	<u>יתרת מזומנים ושווי מזומנים לתחילת התקופה</u>
<u>339,552</u>	<u>288,168</u>	<u>428,050</u>	<u>288,168</u>	<u>428,050</u>	<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, 2020 ולתקופות של תשעה ושלשה 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 הנפרד על הדוחות הכספיים השנתיים של החברה ליום 31 בדצמבר, 2019 ולשנה שהסתיימה באותו תאריך ולמידע הנוסף אשר נלווה אליהם.

השלכות משבר הקורונה

ראה באור 1ב' לדוחות כספיים ביניים מאוחדים.

דלק סן מחזור בע"מ

ראה באור 2ב' לדוחות כספיים ביניים מאוחדים.

תמורה מותנית בגין רכישת מניות חברת ווינפאק סחר בע"מ

ראה באור 3ב' לדוחות כספיים ביניים מאוחדים.

2. עיקרי המדיניות החשבונאית

המדיניות החשבונאית, אשר יושמה בעריכת מידע כספי נפרד זה, עקבית לזו שיושמה בעריכת המידע הכספי הנפרד ליום 31 בדצמבר, 2019, למעט האמור בבאור 2ב' לדוחות הכספיים ביניים המאוחדים.

3. מכשירים פיננסיים

ראו באור 4 לדוחות כספיים ביניים מאוחדים.

4. תביעות תלויות

ראו באור 5 לדוחות כספיים ביניים מאוחדים.

5. אירועים לאחר תאריך הדיווח

ראו באור 7 לדוחות כספיים ביניים מאוחדים.

סנו - מפעלי ברונוס בע"מ

דוחות כספיים ביניים מאוחדים

ליום 30 בספטמבר, 2020

בלתי מבוקרים

סנו - מפעלי ברונוס בע"מ

דוחות כספיים ביניים מאוחדים ליום 30 בספטמבר, 2020

בלתי מבוקרים

תוכן העניינים

עמוד

3-4	מאזנים מאוחדים
5	דוחות מאוחדים על הרווח הכולל
6-8	דוחות מאוחדים על השינויים בהון
9-11	דוחות מאוחדים על תזרימי המזומנים
12-27	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 המאזן התמציתי המאוחד ליום 30 בספטמבר 2020 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 34 IAS - "דיווח כספי לתקופות ביניים", וכן הם אחראים לעריכת מידע כספי לתקופות ביניים אלה לפי פרק ד' של תקנות ניירות ערך (דוחות תקופתיים ומיידיים), התש"ל-1970. אחריותנו היא להביע מסקנה על מידע כספי לתקופות ביניים אלה בהתבסס על סקירתנו.

לא סקרנו את המידע הכספי התמציתי לתקופות ביניים של חברות שאוחדו אשר נכסיהן הכלולים באיחוד מהווים כ-5% מכלל הנכסים המאוחדים ליום 30 בספטמבר 2020 והכנסותיהן הכלולות באיחוד מהוות כ-9% וכ-10% 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 שניודע לכל העניינים המשמעותיים שהיו יכולים להיות מזוהים בביקורת. בהתאם לכך, אין אנו מחוויים חוות דעת של ביקורת.

מסקנה

בהתבסס על סקירתנו ועל דוחות הסקירה של רואי חשבון אחרים, לא בא לתשומת ליבנו דבר הגורם לנו לסבור שהמידע הכספי הנ"ל אינו ערוך, מכל הבחינות המהותיות, בהתאם לתקן חשבונאות בינלאומי 34 IAS.

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 2019	ליום 30 בספטמבר		
	2019	2020	
מבוקר	בלתי מבוקר		
אלפי ש"ח			
			<u>נכסים שוטפים</u>
389,502	328,030	483,074	מזומנים ושווי מזומנים
60,079	60,379	58,762	השקעות לזמן קצר
391,827	449,557	492,127	לקוחות
19,840	18,140	18,635	חייבים ויתרות חובה
185,609	192,463	211,559	מלאי
<u>1,046,857</u>	<u>1,048,569</u>	<u>1,264,157</u>	
			<u>נכסים לא שוטפים</u>
2,478	2,299	1,932	השקעה בנכסים פיננסיים הנמדדים בשווי הוגן
40,476	48,437	34,472	השקעה בחברות המטופלות לפי שיטת השווי המאזני
442,670	(*) 431,784	448,444	רכוש קבוע
2,119	2,687	1,203	נכסים בלתי מוחשיים
57,555	57,555	57,555	מוניטין
9,591	8,749	11,779	מסים נדחים
<u>554,889</u>	<u>551,511</u>	<u>555,385</u>	
<u>1,601,746</u>	<u>1,600,080</u>	<u>1,819,542</u>	

(* סווג מחדש

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים ביניים מאוחדים.

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

התחייבויות שוטפות

13,667	13,137	13,729
15,372	13,646	15,372
224,093	221,414	266,317
42,469	52,105	67,056
<u>295,601</u>	<u>300,302</u>	<u>362,474</u>

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

התחייבויות לא שוטפות

465	645	483
15,013	12,829	19,723
24,071	16,946	12,963
-	1,907	-
10,962	10,694	11,714
<u>50,511</u>	<u>43,021</u>	<u>44,883</u>

הלוואות מנותני אשראי אחרים
התחייבויות בשל הטבות לעובדים, נטו
התחייבויות בגין חכירות
התחייבות אחרת
מסים נדחים

הון המיוחס לבעלי מניות החברה

69,924	69,924	69,924
(18,339)	(18,339)	(18,339)
1,212,630	1,213,245	1,368,347
(7,821)	(7,821)	(7,821)
(8,444)	(8,961)	(6,505)
1,247,950	1,248,048	1,405,606
7,684	8,709	6,579

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

זכויות שאינן מקנות שליטה

1,255,634	1,256,757	1,412,185
<u>1,601,746</u>	<u>1,600,080</u>	<u>1,819,542</u>

סה"כ הון

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים ביניים מאוחדים.

29 בנובמבר, 2020			
ברק לוינץ	יובל לנדסברג	יצחק זינגר	תאריך אישור הדוחות הכספיים
סמנכ"ל כספים	מנהל כללי	יו"ר הדירקטוריון	

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2019	ל-3 חודשים שהסתיימו ביום 30 בספטמבר		ל-9 חודשים שהסתיימו ביום 30 בספטמבר		
	2019	2020	2019	2020	
מבוקר					
בלתי מבוקר					
אלפי ש"ח					
(למעט נתוני רווח נקי למניה)					
1,584,096 (978,121)	410,120 (251,381)	478,249 (295,752)	1,204,961 (747,501)	1,366,634 (829,056)	הכנסות ממכירות עלוות המכירות
605,975	158,739	182,497	457,460	537,578	רווח גולמי
(319,835) (67,137) 228 (9,560)	(80,981) (16,179) 30 (8)	(86,477) (14,593) - 7	(244,072) (48,769) 228 (3,581)	(251,878) (62,259) 45 (7,550)	הוצאות מכירה ושיווק הוצאות הנהלה וכלליות רווח הון, נטו הכנסות (הוצאות) אחרות, נטו
(396,304)	(97,138)	(101,063)	(296,194)	(321,642)	
209,671	61,601	81,434	161,266	215,936	רווח תפעולי
10,768 (3,724)	4,059 (1,687)	1,337 (7,114)	6,690 (3,898)	4,605 (14,412)	הכנסות מימון הוצאות מימון
(7,489)	(3,284)	2,936	(6,169)	2,774	חלק הקבוצה ברווחי (בהפסדי) חברות המטופלות לפי שיטת השווי המאזני, נטו
209,226	60,689	78,593	157,889	208,903	רווח לפני מסים על ההכנסה
(50,906)	(14,810)	(19,385)	(38,314)	(54,490)	מסים על ההכנסה
158,320	45,879	59,208	119,575	154,413	רווח נקי
רווח כולל אחר (לאחר השפעת המס):					
(2,012)	(457)	-	(996)	-	סכומים שלא יסווגו מחדש לאחר מכן לרווח או הפסד: הפסד ממדידה מחדש בגין תוכניות להטבה מוגדרת
(6,335)	(3,565)	1,958	(6,823)	2,281	סכומים שיווגו או המסווגים מחדש לרווח או הפסד בהתקיים תנאים ספציפיים: התאמות הנובעות מתרגום דוחות כספיים של פעילות חוץ
149,973	41,857	61,166	111,756	156,694	סה"כ רווח כולל
158,825 (505)	45,510 369	59,175 33	119,092 483	155,717 (1,304)	רווח נקי (הפסד) מיוחס ל: בעלי מניות של החברה זכויות שאינן מקנות שליטה
158,320	45,879	59,208	119,575	154,413	
150,665 (692)	41,611 246	61,020 146	111,423 333	157,656 (962)	סה"כ רווח (הפסד) כולל מיוחס ל: בעלי מניות של החברה זכויות שאינן מקנות שליטה
149,973	41,857	61,166	111,756	156,694	
14.13	4.05	5.26	10.59	13.85	רווח נקי בסיסי ומדולל למניה המיוחס לבעלי המניות של החברה (בש"ח)
11,241	11,241	11,241	11,241	11,241	מספר המניות לצורך החישוב הנ"ל (באלפים)

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים ביניים מאוחדים.

דוחות מאוחדים על השינויים בהון

מיוחס לבעלי מניות החברה								
סה"כ הון	זכויות שאינן מקנות שליטה	התאמות הנובעות מתרגום דוחות עם בעלי זכויות קרן בגין עסקאות			יתרת רווח	מניות אוצר	הון מניות ופרמיה על מניות	
		סה"כ	שאינן מקנות שליטה	של פעילות חוץ				
בלתי מבוקר אלפי ש"ח								
1,255,634	7,684	1,247,950	(7,821)	(8,444)	1,212,630	(18,339)	69,924	יתרה ליום 1 בינואר, 2020 (מבוקר)
154,413	(1,304)	155,717	-	-	155,717	-	-	רווח נקי (הפסד) התאמות הנובעות מתרגום דוחות כספיים של פעילות חוץ
2,281	342	1,939	-	1,939	-	-	-	סה"כ רווח (הפסד) כולל
156,694	(962)	157,656	-	1,939	155,717	-	-	דיבידנד לבעלי זכויות שאינן מקנות שליטה
(475)	(475)	-	-	-	-	-	-	יציאה מאיחוד של חברה מאוחדת
332	332	-	-	-	-	-	-	
1,412,185	6,579	1,405,606	(7,821)	(6,505)	1,368,347	(18,339)	69,924	יתרה ליום 30 בספטמבר, 2020

מיוחס לבעלי מניות החברה								
סה"כ הון	זכויות שאינן מקנות שליטה	התאמות הנובעות מתרגום דוחות עם בעלי זכויות קרן בגין עסקאות			יתרת רווח	מניות אוצר	הון מניות ופרמיה על מניות	
		סה"כ	שאינן מקנות שליטה	של פעילות חוץ				
בלתי מבוקר אלפי ש"ח								
1,145,476	8,851	1,136,625	(8,426)	(2,267)	1,095,733	(18,339)	69,924	יתרה ליום 1 בינואר, 2019 (מבוקר)
119,575	483	119,092	-	-	119,092	-	-	רווח נקי הפסד ממדידה מחדש בגין תכניות להטבה מוגדרת
(996)	(21)	(975)	-	-	(975)	-	-	התאמות הנובעות מתרגום דוחות כספיים של פעילות חוץ
(6,823)	(129)	(6,694)	-	(6,694)	-	-	-	סה"כ רווח (הפסד) כולל
111,756	333	111,423	-	(6,694)	118,117	-	-	סגירת חברה בת שאוחדה בעבר
-	-	-	605	-	(605)	-	-	דיבידנד לבעלי זכויות שאינן מקנות שליטה
(475)	(475)	-	-	-	-	-	-	
1,256,757	8,709	1,248,048	(7,821)	(8,961)	1,213,245	(18,339)	69,924	יתרה ליום 30 בספטמבר, 2019

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 שאינן מקנות שליטה				יתרת רווח	הון מניות ופרמיה על מניות	
		סה"כ	קצו	הנובעות	מקנות שליטה			
בלתי מבוקר אלפי ש"ח								
1,351,019	6,433	1,344,586	(7,821)	(8,350)	1,309,172	(18,339)	69,924	יתרה ליום 1 ביולי, 2020
59,208	33	59,175	-	-	59,175	-	-	רווח נקי
1,958	113	1,845	-	1,845	-	-	-	התאמות הנובעות מתרגום דוחות כספיים של פעילות חוץ
61,166	146	61,020	-	1,845	59,175	-	-	סה"כ רווח כולל
1,412,185	6,579	1,405,606	(7,821)	(6,505)	1,368,347	(18,339)	69,924	יתרה ליום 30 בספטמבר, 2020

מיוחס לבעלי מניות החברה								
סה"כ הון	זכויות שאינן מקנות שליטה	התאמות הנובעות מתרגום דוחות עם בעלי זכויות שאינן מקנות שליטה				יתרת רווח	הון מניות ופרמיה על מניות	
		סה"כ	קצו	הנובעות	מקנות שליטה			
בלתי מבוקר אלפי ש"ח								
1,214,900	8,463	1,206,437	(7,821)	(5,508)	1,168,181	(18,339)	69,924	יתרה ליום 1 יולי, 2019
45,879	369	45,510	-	-	45,510	-	-	רווח נקי
(457)	(11)	(446)	-	-	(446)	-	-	הפסד ממדידה מחדש בגין תכניות להטבה מוגדרת
(3,565)	(112)	(3,453)	-	(3,453)	-	-	-	התאמות הנובעות מתרגום דוחות כספיים של פעילות חוץ
41,857	246	41,611	-	(3,453)	45,064	-	-	סה"כ רווח (הפסד) כולל
1,256,757	8,709	1,248,048	(7,821)	(8,961)	1,213,245	(18,339)	69,924	יתרה ליום 30 בספטמבר, 2019

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים ביניים מאוחדים.

מיוחס לבעלי מניות החברה							
הון מניות ופרמיה על מניות	מניות אוצר	יתרת רווח	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 הון	
69,924	(18,339)	1,095,733	(2,267)	(8,426)	1,136,625	8,851	1,145,476
-	-	158,825	-	-	158,825	(505)	158,320
-	-	(1,983)	-	-	(1,983)	(29)	(2,012)
-	-	-	(6,177)	-	(6,177)	(158)	(6,335)
-	-	156,842	(6,177)	-	150,665	(692)	149,973
-	-	(605)	-	605	-	-	-
-	-	-	-	-	-	(475)	(475)
-	-	(39,340)*	-	-	(39,340)	-	(39,340)
69,924	(18,339)	1,212,630	(8,444)	(7,821)	1,247,950	7,684	1,255,634

יתרה ליום 1 בינואר, 2019

רווח נקי (הפסד) הפסד ממזידה מחדש בגין תוכניות להטבה מוגדרת התאמות הנובעות מתרגום דוחות כספיים של פעילות חוץ

סה"כ רווח (הפסד) כולל

סגירת חברה בת שאוחדה בעבר דיבידנד לבעלי זכויות שאינן מקנות שליטה דיבידנד לבעלי מניות החברה

יתרה ליום 31 בדצמבר, 2019

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

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים ביניים מאוחדים.

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

תזרימי מזומנים מפעילות שוטפת

158,320	45,879	59,208	119,575	154,413	רווח נקי
---------	--------	--------	---------	---------	----------

התאמות הדרושות להצגת תזרימי מזומנים מפעילות שוטפת:

התאמות לסעיפי רווח והפסד:

(2,951)	1,361	(677)	2,060	4,518	הוצאות (הכנסות) מימון אחרות, נטו
2,292	562	216	1,725	916	הפחתת נכסים בלתי מוחשיים
42,743	10,059	10,840	32,587	32,250	פחת רכוש קבוע ונכסי זכות שימוש
(228)	(30)	-	(228)	(45)	רווח ממימוש רכוש קבוע
6,019	-	-	-	7,790	הפסד מירידת ערך של השקעה בחברה המטופלת לפי שיטת השווי המאזני
50,906	14,810	19,385	38,314	54,490	מסים על ההכנסה
520	(209)	(178)	(344)	4,710	עלייה (ירידה) בהתחייבויות בשל הטבות לעובדים, נטו
7,489	3,284	(2,936)	6,169	(2,774)	חלק הקבוצה בהפסדי (רווחי) חברה המטופלת לפי שיטת השווי המאזני, נטו
-	-	-	-	(125)	רווח ממכירת חברה בת שאוחדה בעבר הפסד (רווח) מירידת ערך נכסים פיננסיים הנמדדים בשווי הוגן
(87)	630	(314)	92	546	שערוך (שחיקת) הלוואות לזמן ארוך מנותני אשראי אחרים
(66)	(40)	17	(69)	18	
106,637	30,427	26,353	80,306	102,294	

שינויים בסעיפי נכסים והתחייבויות:

(7,477)	(30,527)	(41,848)	(65,747)	(100,276)	עלייה בלקוחות
3,743	(2,635)	10,963	3,154	(4,281)	ירידה (עלייה) בחייבים ויתרות חובה
(3,282)	22,898	26,262	(10,508)	(25,830)	ירידה (עלייה) במלאי
(22,044)	(12,955)	(14,537)	(24,595)	42,125	עלייה (ירידה) בהתחייבויות לספקים ולנותני שירותים
(65)	1,025	2,890	8,660	24,630	עלייה (ירידה) בזכאים ויתרות זכות
(29,125)	(22,194)	(16,270)	(89,036)	(63,632)	

מזומנים ששולמו והתקבלו במהלך התקופה עבור:

(1,206)	(892)	(605)	(1,658)	(1,256)	ריבית ששולמה
1,204	147	478	473	1,527	ריבית שהתקבלה
(63,755)	(12,728)	(17,858)	(48,314)	(52,622)	מסים ששולמו
14,372	11,106	442	14,090	2,051	מסים שהתקבלו
-	-	1,000	-	1,000	דיבידנד שהתקבל
(49,385)	(2,367)	(16,543)	(35,409)	(49,300)	
186,447	51,745	52,748	75,436	143,775	מזומנים נטו שנבעו מפעילות שוטפת

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים ביניים מאוחדים.

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

תזרימי מזומנים מפעילות השקעה

(68,220)	(61,534)	(2,462)	(61,534)	(12,664)	רכישות ניירות ערך סחירים הנמדדים בשווי הוגן דרך רווח או הפסד לזמן קצר
9,368	1,889	2,324	1,889	10,919	תמורה ממימוש ניירות ערך סחירים הנמדדים בשווי הוגן דרך רווח או הפסד לזמן קצר
(5,112)	(317)	-	(4,764)	(12)	השקעות בחברות כלולות
(28,351)	(5,960)	(18,842)	(19,588)	(37,385)	רכישת רכוש קבוע
288	30	-	228	45	תמורה ממימוש רכוש קבוע
-	-	-	-	(1)	יציאת מזומנים בעקבות יציאה מאיחוד (א)
<u>(92,027)</u>	<u>(65,892)</u>	<u>(18,980)</u>	<u>(83,769)</u>	<u>(39,098)</u>	מזומנים נטו ששימשו לפעילות השקעה

תזרימי מזומנים מפעילות מימון

(39,340)	-	-	-	-	דיבידנד ששולם לבעלי מניות החברה
(475)	-	-	(475)	(475)	דיבידנד ששולם לבעלי זכויות שאינן מקנות שליטה
(12,694)	(3,174)	(3,704)	(9,521)	(11,108)	פרעון התחייבויות בגין חכירות
(3)	-	-	-	-	פרעון הלוואות לזמן ארוך מתאגידים בנקאיים
337	158	306	160	(29)	קבלה (פרעון) אשראי לזמן קצר מתאגידים בנקאיים, נטו

מזומנים נטו ששימשו לפעילות מימון

הפרשי שער בגין יתרות מזומנים ושווי מזומנים

(1,502)	(1,948)	625	(2,560)	507
---------	---------	-----	---------	-----

עלייה (ירידה) במזומנים ושווי מזומנים

40,743	(19,111)	30,995	(20,729)	93,572
--------	----------	--------	----------	--------

יתרת מזומנים ושווי מזומנים לתחילת התקופה

348,759	347,141	452,079	348,759	389,502
---------	---------	---------	---------	---------

יתרת מזומנים ושווי מזומנים לסוף התקופה

<u>389,502</u>	<u>328,030</u>	<u>483,074</u>	<u>328,030</u>	<u>483,074</u>
----------------	----------------	----------------	----------------	----------------

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים ביניים מאוחדים.

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

(א) יציאה מאיחוד

					הון חוזר (למעט מזומנים ושווי מזומנים)
-	-	-	-	(278)	
-	-	-	-	(180)	התחייבויות לא שוטפות
-	-	-	-	125	רווח מסגירת חברה מאוחדת
-	-	-	-	332	זכויות שאינן מקנות שליטה
-	-	-	-	(1)	

(ב) פעילויות מהותיות שלא במזומן

					הכרה בנכס זכות שימוש כנגד התחייבות בגין חכירה
14,433	-	-	-	-	
14,433	-	-	-	-	

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים ביניים מאוחדים.

באור 1: - כללי

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

ב. אירועים מהותיים בתקופת הדיווח:

1. השפעת התפשטות נגיף הקורונה בישראל ובעולם

התפשטות וירוס הקורונה הובילה לעלייה בהיקף הפעילות של החברה, נכון למועד הדיווח, אין פגיעה ביכולתיה או איתנותה הפיננסית של החברה. ככל שתהיינה התפתחויות שליליות אשר עשויות להשפיע על החברה ו/או פעילותה התקינה, החברה תדווח בהתאם לתקנות.

2. דלק סן מחזור בע"מ (להלן - דלק סן)

לאור התפרצות נגיף הקורונה במהלך תשעת החודשים הראשונים של שנת 2020, בחנה החברה מחדש את הערכת השווי שבוצעה בחודש דצמבר 2019 עבור השקעותיה בחברת "דלק סן מחזור בע"מ" ובחברת הבת שלה "כימי סן סחר (2017) בע"מ" (להלן - "קבוצת דלק סן").

תוצאות בחינת הערכת השווי הובילו את החברה לרשום ברבעון הראשון של שנת 2020 הפסד בסך של כ-3 מיליוני ש"ח לפי אומדן ראשוני וכן רישום ברבעון השני של שנת 2020 הפסד בסך של כ-4.8 מיליוני ש"ח שנרשמו בסעיף הוצאות אחרות. לאחר רישום חלקנו בהפסדי קבוצת דלק סן ורישום ההפסדים מירידות ערך ההשקעה, החל מיום 30 ביוני 2020 יתרת השקעה בקבוצת דלק סן אופסה בדוחות הכספיים המאוחדים.

3. תמורה מותנית בגין רכישת מניות חברת ווינפאק סחר בע"מ (להלן - "ווינפאק")

בחודש ספטמבר 2020, החברה בחנה את תשלום התמורה המותנית בגין רכישת מניות חברת ווינפאק. הערכת החברה היא כי בתום שנת 2020, תעמוד ווינפאק ביעדי הרווחיות אשר נקבעו בהסכם הרכישה. לפיכך, הקבוצה צופה כי יבוצע תשלום נוסף עבור רכישת מניות חברת ווינפאק בסך של כ-6,250 אלפי ש"ח. ברבעון השלישי של שנת 2020, רשמה החברה הוצאות לשלם בסעיף זכאים עבור התמורה המותנית מול הוצאות מימון בסכום של 6,250 אלפי ש"ח.

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 ומידיים), התש"ל-1970.

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

באור 2: - עיקרי המדיניות החשבונאית (המשך)

ב. יישום לראשונה של תיקונים לתקני חשבונאות קיימים1. תיקון ל-IFRS 3 - צירופי עסקים

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

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

התיקון ייושם לראשונה עבור צירופי עסקים ועסקאות רכישת נכסים אשר מועד הרכישה חל החל מיום 1 בינואר 2020 או לאחר מכן.

ליישום התיקון לראשונה לא הייתה השפעה מהותית על החברה.

2. תיקון ל-IFRS 16 חכירות

לאור משבר הקורונה, פרסם ה- IASB בחודש מאי 2020, תיקון לתקן דיווח כספי בינלאומי 16: חכירות (להלן - התיקון). מטרת התיקון הינה לאפשר לחוכרים ליישם הקלה פרקטית לפיה שינויים בדמי חכירה כתוצאה ממשבר הקורונה לא יטופלו כתיקוני חכירה אלא כדמי חכירה משתנים. התיקון יחול על צד החוכרים בלבד.

התיקון יחול רק לגבי שינויים בדמי החכירה העונים לשלושת הקריטריונים הבאים במצטבר:

- תשלומי החכירה העתידיים המעודכנים הינם זהים באופן מהותי או נמוכים יותר בהשוואה לתשלומים שהחוכר היה נדרש לשלם רגע לפני העדכון;
- קיטון תשלומי החכירה הינו בעבור תשלומים המתייחסים לתקופה של עד ליום 30 ביוני 2021; וכן,
- לא בוצע שינוי מהותי ליתר התנאים של חוזה החכירה.

החברה בחנה את השלכות התיקון ולהערכתה ליישומו לא צפויה להיות השפעה מהותית על הדוחות הכספיים שכן לא בוצעו שינויים מהותיים בדמי החכירה כתוצאה ממשבר הקורונה וכן לא צפויים להתבצע שינויים כאמור.

3. תיקון ל-IAS 16 רכוש קבוע

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

באור 2: - עיקרי המדיניות החשבונאית (המשך)

ב. יישום לראשונה של תיקונים לתקני חשבונאות קיימים

3. תיקון ל-16 IAS רכוש קבוע (המשך)

התיקון יישום לתקופות דיווח שנתיות המתחילות ביום 1 לינואר 2022 או לאחריו. יישום מוקדם יותר אפשרי. התיקון יישום למפרע, אולם רק לפריטי רכוש קבוע המובאים למיקום ולמצב הדרושים לכך שהם יוכלו לפעול באופן שהתכוונה ההנהלה בתחילת תקופת הדיווח השנתית המוקדמת ביותר שמוצגת בדוחות הכספיים שבה החברה מיישמת לראשונה את התיקון או לאחריה. החברה תכיר בהשפעה המצטברת של היישום לראשונה של התיקון כתיאום ליתרת הפתיחה של העודפים בתחילת התקופה של מועד היישום לראשונה.

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

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

בחודש מאי 2020, פרסם ה-IASB תיקון ל-37 IAS (להלן - התקן) בדבר עלויות שעל החברה לכלול בעת הערכה האם חוזה הוא חוזה מכביד (להלן - התיקון). בהתאם לתיקון, יש לכלול בבחינה זו הן עלויות תוספתיות (כגון חומרי גלם ושעות עבודה ישירות) והן הקצאת עלויות אחרות הקשורות ישירות למילוי החוזה (כגון הפחתת רכוש קבוע וציוד המשמשים למילוי החוזה).

התיקון יושם לתקופות דיווח שנתיות המתחילות ביום 1 לינואר 2022 או לאחריו. יישום מוקדם יותר אפשרי.

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

5. פרויקט השיפורים בתקינה הבינלאומית לשנים 2018-2020

בחודש מאי 2020 פרסם ה-IASB תיקונים מסוימים במסגרת פרויקט השיפורים מחזור 2018-2020. להלן התיקון העיקרי המתייחס ל-IFRS 9 (להלן - התקן):

התיקון לתקן מבהיר אילו עמלות על החברה לכלול כאשר היא מבצעת את מבחן "10 האחוזים" בסעיף 3.3.6. בתקן, בעת בחינה האם תנאים של מכשיר חוב שתוקן או הוחלף שונים באופן מהותי ממכשיר החוב המקורי.

התיקון יושם לתקופות דיווח שנתיות המתחילות ביום 1 בינואר 2022, או לאחריו. התיקון יושם לגבי מכשיר החוב שתוקן או הוחלף החל מהשנה בה התיקון לתקן יושם לראשונה.

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

באור 3: - עונתיות

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

באור 4: - מכשירים פיננסיים

סיווג מכשירים פיננסיים לפי מדרג שווי הוגן

נכסים פיננסיים הנמדדים בשווי הוגן

רמה 3	רמה 2 אלפי ש"ח	רמה 1	30 בספטמבר, 2020
-------	-------------------	-------	------------------

נכסים פיננסיים הנמדדים בשווי הוגן:

-	-	46,151	איגרות חוב וקרנות
-	-	14,543	מניות

רמה 3	רמה 2 אלפי ש"ח	רמה 1	30 בספטמבר, 2019
-------	-------------------	-------	------------------

נכסים פיננסיים הנמדדים בשווי הוגן:

-	-	50,690	איגרות חוב וקרנות
-	-	11,988	מניות

התחייבות פיננסית הנמדדת בשווי הוגן:

1,907	-	-	התחייבות אחרת
-------	---	---	---------------

רמה 3	רמה 2 מבוקר אלפי ש"ח	רמה 1	31 בדצמבר, 2019
-------	----------------------------	-------	-----------------

נכסים פיננסיים הנמדדים בשווי הוגן:

-	-	50,416	איגרות חוב וקרנות
-	-	12,141	מניות

במהלך התקופה של תשעה חודשים שהסתיימה ביום 30 בספטמבר, 2020, לא היו מעברים בין רמה 1 ובין רמה 2 וכן לא היו מעברים מרמה 3 או אל רמה 3.

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

באור 5: - תביעות תלויות

בדוחות הכספיים השנתיים פורטו בבאור 15ג' תביעות שכנגד החברה. למועד פרסום הדוחות הכספיים הביניים ליום 30 בספטמבר, 2020, לא חלו שינויים מהותיים, ביחס למפורט בדוח הכספי השנתי, למעט האמור להלן:

א. ת"צ 10769-12-16 דנית יחזקאל נ' החברה הדרומית לשיווק בע"מ ואח' (תביעה שנסתיימה):

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 מארז 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, הנותר קבוע משך תקופה ארוכה, העולה על 35 ימים (להלן: "בקשת האישור").

ביום 12 בספטמבר, 2018 התקיים דיון בהסכם הפשרה אשר במסגרתו נקבע כי החברה הדרומית לשיווק תעביר סכום של 75 אלפי ש"ח לקרן לניהול ולחלוקת כספים הנפסקים כסעד שהוקמה מכוח חוק תובענות ייצוגיות. בנוסף, החברה תתרום מוצרים בשווי 175 אלפי ש"ח ותצא במבצעי הנחה ללקוחותיה בהיקף של 550 אלפי ש"ח. סכום הגמול למבקשת הועמד על סך של 10 אלפי ש"ח ושכ"ט לב"כ הועמד על סך של 115 אלפי ש"ח בתוספת מע"מ.

ביום 30 בינואר, 2019 ניתנה החלטה בבקשה לאישור הסכם הפשרה, במסגרתה בית המשפט ביקש מתן הבהרות שונות בקשר להסכמות האמורות לעיל. הבהרות הצדדים להסכם הפשרה הוגשו ביום 20 בפברואר, 2019 לבית המשפט.

ביום 7 במרס 2019 ניתנה החלטת בית המשפט, במסגרתה ביקש בית המשפט לקבל את עמדת היועץ המשפטי לממשלה ביחס להסכם הפשרה. על היועמ"ש להגיש עמדתו לבית המשפט עד ליום 19 במאי 2019.

ביום 22 במאי 2019 הוגשה עמדת היועמ"ש, לפיה הוא אינו מתנגד להסכם הפשרה.

על כן, הורה בית המשפט בהחלטתו מיום 6 ביוני 2019 על ביצוע פרסום של הסכם הפשרה לצורך התנגדויות, לרבות העברת הסכם הפשרה למספר גורמים רלבנטיים ובהם היועמ"ש והממונה על הרשות להגנת הצרכן ולסחר הוגן.

לאור עמדת היועמ"ש, ואישורו של בית המשפט לפרסם את הסכם הפשרה, אנו סבורים כי קיים סיכוי סביר שהסכמות הצדדים בנוגע לפיצוי לציבור, לגמול ושכר הטרחה יאושרו על ידי ביהמ"ש.

ביום 15 באוגוסט 2019 התקבלה הודעה מטעם הפרקליטות מחוז ת"א אזרחי בדבר אי התנגדותם להסכם הפשרה.

ביום 18 באוגוסט 2019 התקבלה הודעה מטעם היועץ המשפטי לממשלה בדבר אי התנגדותו להסכם הפשרה.

בשל כך שלא הוגשה כל התנגדות להסכם הפשרה, ביום 22 באוקטובר 2019 הוגשה הודעת עדכון מטעם הצדדים לביהמ"ש, לפיה ביהמ"ש הנכבד מתבקש ליתן החלטה בבקשה לאישור הסדר פשרה.

ביום 25 באוקטובר 2019 ביהמ"ש נתן החלטה לפיה "החלטה מתאימה תינתן בנפרד".

ביום 18 בנובמבר, 2019 ניתן פסק דין ע"י ביהמ"ש הנכבד, במסגרתו אושר הסכם הפשרה כמבוקש, למעט המלצת הצדדים לעניין מועד תשלום הגמול ושכ"ט, אופן ביצוע התשלום נקבע כמפורט בסעיף 114 לפסק הדין.

באור 5: - תביעות תלויות (המשך)

א. ת"צ 10769-12-16 דנית יחזקאל נ' החברה הדרומית לשיווק בע"מ ואח' (תביעה שנסתיימה):
(המשך)

ביום 11 בדצמבר, 2019, פורסמה ההודעה בדבר אישור הסדר הפשרה בעיתונים ישראל היום וידיעות אחרונות.

ביום 12 בדצמבר 2019, נשלח למנהל בתי המשפט פסק הדין מיום 18 בנובמבר 2019, וכן ההודעה בדבר פרסום הסדר הפשרה כפי שפורסמה בעיתונות.

ביום 29 בדצמבר 2019, הוגשה לבית המשפט הנכבד הודעת עדכון בדבר המצאת אישור מאת האפוטרופוס הכללי במשרד המשפטים על העברת התרומה הכספית לקרן לתובענות ייצוגיות.

ביום 31 בדצמבר 2019, בית המשפט נתן החלטה לפיה יש להמשיך לפעול בהתאם לאמור בפסק הדין.

ביום 25 במאי 2020, עדכנו את בית המשפט הנכבד בדבר התקדמות הסדר הפשרה. בית המשפט קיבל את הודעת העדכון והורה לצדדים להמשיך ולפעול בהתאם לאמור בפסק הדין.

על הצדדים להגיש לבית המשפט הנכבד דו"ח סופי בדבר ביצוע הסדר הפשרה על כל מרכיביו אשר ילווה בתצהיר מטעמנו ויוגש לבית המשפט בתוך 30 ימים מהשלמת הסכם הפשרה.

ב. ת"צ 51286-07-17 ביום ואח' נ' סנו מפעלי ברונס בע"מ (תביעה שנסתיימה):

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 ברונס 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.

ביום 1 בינואר 2018 ביקשה שופרסל, לצרף את חברת פאלאס תעשיות נטו (2014) בע"מ, יצרנית הניילון הנצמד מהמותג של שופרסל, כמשיבה נוספת בתיק. בקשתה אושרה החלטת ביהמ"ש מיום 9 בינואר 2018.

על פי הסכם דיוני שקיבל תוקף של החלטה, פאלאס תגיש תגובתה לבקשת האישור עד ליום 8 באפריל 2018, ועל סנו ושופרסל להגיש תגובותיהן לבקשת האישור עד ליום 8 ביולי 2018.

פאלאס הגישה את תגובתה לבקשת האישור ביום 8 באפריל 2018 וסנו הגישה את תגובתה ביום 15 ביולי 2018. שופרסל הגישה בקשה למחיקתה מן התביעה ביום 5 באוגוסט 2018 וטרם התקבלה החלטה בבקשה זו.

באור 5: - תביעות תלויות (המשך)

ב. ת"צ 51286-07-17 ביום ואח' נ' סנו מפעלי ברונס בע"מ (תביעה שנסתיימה): (המשך)

המבקשים הגישו את תשובתם לתגובות סנו ופאלאס ביום 10 באוקטובר 2018.

ביום 21 בפברואר, 2019 התקיים דיון קדם משפט ובמסגרתו הסכימו הצדדים, בהמלצת בית המשפט, לקיים הליך של גישור.

ביום 2 באפריל 2019 התקיימה ישיבת גישור בפני כבוד השופט בדימוס יצחק ענבר במסגרתה הגיעו הצדדים להסכמות עקרוניות, כך שלפני משורת הדין (ומבלי שצד מודה בטענות משנהו), סנו תשווק ניילון נצמד ארוך יותר מכפי המוצהר על גבי אריזת המוצר, כך שהצרכנים יזכו להטבה בשיעור של כ-988 אלפי ש"ח.

סנו תתחייב לספק לצרכנים ניילון נצמד שהינו לכל הפחות האורך המוצהר וכן תתחייב לערוך בדיקות אורך מדגמיות למוצרים מעת לעת.

עוד הוסכם כי סנו תשלם לב"כ המבקש ולתובעים הייצוגים שכר טרחה וגמול בסך כולל של 200 אלפי ש"ח, וכן תשלם את שכר טרחתו של המומחה מטעם התובעים.

ביום 24 באוקטובר 2019 הוגשה בקשה לאישור הסדר פשרה. בהסדר הוסכם על סכום פיצוי לציבור בסך כולל של 988 אלפי ש"ח, אשר ינתן בדרך של פיצוי באמצעות הארכת יריעות הניילון באריזות הקיימות. הצדדים המליצו לביהמ"ש לאשר גמול למבקשת בסך של 40 אלפי ש"ח בתוספת מע"מ, ושכר טרחה לבאי כוח המבקשים בסך של 160 אלפי ש"ח בתוספת מע"מ.

ביום 29 באוקטובר 2019 ביהמ"ש קבע כי יש לפרסם את ההודעה בדבר הבקשה לאישור הסדר הפשרה בשני עיתונים בעלי תפוצה רחבה ולשלוח עותק מהבקשה לאישור הסדר פשרה, מבקשת האישור, מההודעה למנהל בתי המשפט, ליועץ המשפטי לממשלה ולמונה על הגנת הצרכן.

ביום 10 בנובמבר 2019 פורסמה ההודעה בדבר הבקשה לאישור הסדר הפשרה בעיתון הארץ ובעיתון מעריב ונשלחו ההעתיקים הנדרשים בהתאם להחלטת ביהמ"ש הנכבד. ביהמ"ש הנכבד עודכן בדבר פרסום הודעה זו ביום 11 בנובמבר 2019.

ביום 20 בינואר 2020, ניתן פסק דין ע"י ביהמ"ש הנכבד, במסגרתו אושר הסדר הפשרה כמבוקש.

ביום 10 בפברואר 2020, פורסמה ההודעה בדבר אישור הסדר הפשרה בעיתון הארץ ובעיתון כלכליסט, וכן נשלח למנהל בתי המשפט העתק מהמודעה כפי שפורסמה בעיתונות.

ביום 12 בפברואר 2020, הוגשה הודעת עדכון לבית המשפט הנכבד, בדבר פרסום ההודעה בעיתונות, וכן המצאתה למנהל בתי המשפט.

ג. ת"צ 44006-04-18 בארי נ' אמיליה קוסמטיקס בע"מ ואח':

ביום 24 לאפריל 2018 הוגשה לבית המשפט המחוזי בבאר שבע בקשה לאישור תובענה ייצוגית (להלן: "בקשת האישור") כנגד שתי נתבעות, אמיליה קוסמטיקס בע"מ וקוסמופארם בע"מ (להלן: "קוסמופארם") (להלן יחד: "הנתבעות").

במוקד בקשת האישור עומדת טענת המבקש כי הנתבעות משווקת דיאודורנט "רול און נושם" לבנות תחת המותג "קרליין" ואשר לטענת המבקשת, גרמו לנזקי גוף באזור בית השחי, מתחת לאזור הכתף היות שמדובר במוצר פגום.

באור 5: - תביעות תלויות (המשך)

ג. ת"צ 44006-04-18 בארי נ' אמיליה קוסמטיקס בע"מ ואח': (המשך)

לטענת המבקשת, הנתבעות ביצעו ריקול למוצר ויש בכך הודעת בעל דין לפיה הכירו הנתבעות בכך שמדובר במוצר פגום ואין לעשות בו שימוש.

לטענת המבקשת, הנתבעות ביצעו הפרה של חובותיהן כיצרניות המוצר וכמשווקות המוצר וישנן טענות לעוות הרשלנות, הפרת צו הפיקוח על מצרכים ושירותים (תמרוקים) התשל"ג-1973, הפרת חוק ההמכר-1968, הפרת הסכם, הטעיה על פי חוק הגנת הצרכן התשמ"א-1981 ופגיעה באוטונומיה האישית.

סכום התביעה הועמד על דרך האומדנה בלבד על סך של 9 מיליוני ש"ח ביחס לתביעה כנגד קוסמופארם, בהיעדר נתונים בדבר היקף מכירות המוצר.

המוצר נשוא בקשת האישור מיוצר עבור קוסמופארם ע"י חברת אמיליה.

ביום 2 בינואר 2019 הוגשה תשובה לבקשה לאישור התובענה כייצוגית במסגרתה, נטען, בין היתר, כי מדובר באירוע שהתרחש כתוצאה מטעות נקודתית ונדירה שאירעה ביחס לייצור אצווה בודדת של המותג קרליין, שלאחריו ביצעו המשיבות הליך ריקול.

נטען כי רובם הגדול של צרכני המוצר נשוא האצווה המדוברת כלל לא חשו בתופעות לוואי כלשהן בשל השימוש בו, כי הפונקציונאליות של המוצר לא נפגעה וכי כמות הפניות שהגיעו אל המשיבות הייתה מינורית למדי ביחס לתפוצת המוצר.

צוין כי רוב הצרכנים שפנו למשיבות בהתאם להודעת הריקול פוצו, כאשר במיעוט מקרים הודיעו הצרכנים כי בכוונתם להגיש תביעה אישית או לפנות באמצעות עו"ד. ואולם מלבד מיעוט מקרים אלו, ובשים לב לכך שמאז הריקול חלפו תשעה חודשים, המשיבות סבורות כי היקף הצרכנים שחוו תופעות לוואי ותרופתם של צרכנים אלו- מוצר.

עוד נטען כי עילת התביעה האישית של המבקשת תוארה בצורה מוגזמת והתבססה על טיעונים רפואיים שלא זכו לביסוס עובדתי. כן נטען כי התביעה אינה מעוררת שאלות משותפות לכלל חברי הקבוצה הנטענת, כי התובעת הייצוגית אינה הדרך היעילה וההוגנת להכרעה במחלוקת בנסיבות העניין, וכי אין יסוד סביר להניח כי עניינם של חברי הקבוצה ייוצג וינוהל בדרך הולמת ובתום לב. לאור האמור, התבקש בית המשפט לדחות את בקשת האישור.

ביום 4 באפריל 2019 התקיים בבית המשפט המחוזי בבאר שבע דיון קדם משפט בתיק, שבסופו ניתנו ע"י ביהמ"ש הוראות שונות בדבר המשך ההליכים כדלקמן:

התיק נקבע לדיון הוכחות לחקירת מצהירים ומומחים ליום 5 בנובמבר 2019. לבקשת הנתבעות, ניתנה להן האפשרות להגיש עד ליום 1 ביוני 2019 התייחסות לחוות דעת המומחה שהוגשה במצורף לתשובת התובעים לתגובת הנתבעות לבקשה לאישור תובענה ייצוגית.

במהלך הדיון, הביע ביהמ"ש ספקות מסוימים בדבר התאמת התיק להליך של תובענה ייצוגית, והמליץ לצדדים לבוא בדברים ביניהן בניסיון לגבש הבנות.

במסגרת מגעים שהתקיימו בין הצדדים על מנת להגיע להסדר, הוגשה בקשה לאישור הסדר פשרה, שלפיו חברי הקבוצה יסווגו לשתי קבוצות:

באור 5: - תביעות תלויות (המשך)

ג. ת"צ 18-04-44006 בארי נ' אמיליה קוסמטיקס בע"מ ואח': (המשך)

קבוצה A כוללת את אלו אשר סבלו נזק גוף שמתבטא באודם או גירוי משמעותיים שלא חלפו תוך זמן קצר ואשר ברשותם: (1) אישור המעיד על פנייה לקבלת טיפול רפואי במועדים הרלוונטיים; (2) אישור המעיד על רכישת המוצר במועד הקודם למועד פרסום הודעת הריקול. לחילופין, ברשותם פנייה במועדים הרלוונטיים לקבלת פיצוי בגין שימוש במוצר ובתנאי שלא ניתן פיצוי בגין הפניה כאמור.

קבוצה B כוללת את אלו אשר סבלו מנזק גוף קל יחסית ואשר מתבטא באי נוחות, גירוי קל, אדמומיות וכיו"ב, שחלפו תוך זמן קצר ושלא הצריכו פניה לטיפול רפואי.

על פי הסדר הפשרה סכום הפיצוי המקסימאלי לחבר קבוצה A עומד על סך של 1,500 ש"ח, והוא יכול להיות נמוך יותר ככל שיימצא כי סך חברי קבוצת A הם למעלה מ-100 חברים. במידה ועלה מס' חברי הקבוצה על 100, יופחת הסכום באופן יחסי כך שלא יעלה על 100X1,500.

הפיצוי בגין קבוצה B יתבצע במסגרת תרומה כספית בסך 100,000 ש"ח לקרן שהוקמה מכוח סעיף 27 א' לחוק תובענות ייצוגיות.

ביום 2 באוגוסט 2020 המדינה הגישה התייחסותה להסדר הפשרה המוצע והעירה לעניין מנגנון הפיצוי של קבוצה A - (1) ראוי כי שכרו של הגורם הרפואי המייצע יושת על המשיבות ולא על חברי הקבוצה; (2) ראוי כי החלטת המשיבות בדבר השגות לא תהינה סופיות וכי אדם הרואה עצמו נפגע מהחלטות אלה יוכל לפנות לביהמ"ש בעניין; (3) מנגנון הפיצוי לא מביא בחשבון אופציה שבה מס' חברי הקבוצה יפחת מ-100 שאז ראוי כי היתרה תועבר אף היא לקרן שהוקמה.

ביום 3 באוגוסט 2020 ניתנה החלטת ביהמ"ש במסגרתה נקבע דיון בהסדר הפשרה ליום 10 בספטמבר 2020, אליו יתייצבו הצדדים והרשות להגנת הצרכן באמצעות פמ"ד.

הדיון בהסדר הפשרה נדחה ליום 26 באוקטובר, 2020, והתקיים. במסגרתו בית המשפט שלח את הצדדים להמשך מו"מ, שלאחריו יגישו הסדר מתוקן.

בשלב מקדמי זה טרם ניתן להעריך את סיכוייה של בקשת האישור, עם זאת לדעת הנהלת החברה, המתבססת על חוות דעת של יועציה המשפטיים, הסיכוי שקוסמופארם תידרש לשלם פיצוי כלשהו לתובעים במסגרת התביעה הינו נמוך מ-50%.

ד. ת"צ 19-08-18487 רשף ואח' נ' אמיליה קוסמטיקס בע"מ קוסמופארם בע"מ ואח':

ביום 12 באוגוסט, 2019 הגישו מר אבנר רשף ומר גיל פלדמן (להלן: "המבקשים") לבית המשפט המחוזי בלוד, בקשה לאישור תובענה ייצוגית כנגד שבע נתבעות- אמיליה קוסמטיקס בע"מ, כל בו חצי חיים בע"מ, תוצרת חקלאית מובחרת בע"מ, סאסא קוסמטיקס- אגודה שיתופית חקלאית בע"מ, קוסמופארם בע"מ, סופר- פארם (ישראל בע"מ) ושופרסל בע"מ (להלן: "המשיבות").

במוקד התביעה עומדת טענת המבקשים כי המשיבות מוכרות מוצרי הגנה מפני קרינת השמש (אירוסולים) תוך סימון שלא ע"פ הדין, יחד עם סימון תכולה שגויה בצורה קיצונית תוך הטעיית הצרכן. לטענתם, למרות שרשומה על אריזת המוצר תכולה של 200 מ"ל, בפועל מדובר בכמויות נמוכות בהרבה הנעות בין 130 מ"ל ל-169 מ"ל, בין 15.5% ל-35% בחסר.

בכך כפי הנטען הפרו המשיבות חובות חקוקות מכוח הגנת הצרכן, חוק המכר, חוק עשיית עושר ולא במשפט, פקודת הנזיקין, חוק החוזים, וכן הוראות מכוח צו הגנת הצרכן, צו הפיקוח על מצרכים ושירותים ונוהל של משרד הבריאות. אומדן הנזק הנטען הינו 66.7 מיליוני ש"ח.

יש לציין כי כתב התביעה הוגש לאחר כתבה בטלוויזיה שטענה ל"פערים" בתכולת המוצרים. לכתב התביעה צורפה חו"ד של מעבדת "ספקטורולאב", אשר בדקה את תכולת תכשירי ההגנה מהשמש של כל החברות הנתבעות לאחר ריקון גז מן המכלים, ומצאה הבדלים כאמור.

באור 5: - תביעות תלויות (המשך)

ד. ת"צ 18487-08-19 רשף ואח' נ' אמיליה קוסמטיקס בע"מ קוסמופארם בע"מ ואח': (המשך)

עוד יש לציין כי בתשובה לתחקיר הטלוויזיה ומכתבי התשובה לבא כוח התובעים הייצוגיים טענו חלק מהחברות הנתבעות כי הפער בין תכולת המוצר המצוינת על האריזה לבין תכולת המוצר כפי שנמדדה, נובע מהעובדה שהמוצר מכיל רכיבים נוספים כגון גז, שלא נלקח בחשבון במדידה וכי כשמביאים בחשבון את תכולת הגז התכולה הרשומה על האריזות תקינה. אין בידינו בשלב זה להעריך חוזקה של הטענה אם כי נראה לנו כי יש בה ממש.

בעניין הנזק הנטען נסב את תשומת הלב לכך, שקוסמופארם בע"מ משווקת את מוצרי ההגנה מפני קרינת השמש לרשתות שיווק שונות הנתבעות בתביעה הן בגין מותג פרטי שלהן, והן בגין מוצרים אשר משווקים ע"י קוסמופארם, דבר היוצר לקוסמופארם חשיפה נוספת שלא ניתן בשלב זה להעריכה.

ביום 12 במרס, 2020 הוגשה תשובת קוסמופארם לבקשה וביום 30 במרס 2020 הוגשו כל תשובות הצדדים לבקשת האישור. תגובת המבקשים לתשובות טרם הוגשה.

ביום 4 ביוני 2020 הוגשה ע"י התובע בקשה להוספת חוות דעת משלימה. כל המשיבות התנגדו להוספת חוות דעת ואכן, ביום 2 באוגוסט 2020 בית המשפט דחה את הבקשה להוספת חוות דעת משלימה.

התיק קבוע לדיון קדם משפטי ראשון ליום 31 בינואר 2021.

בשלב מקדמי זה טרם ניתן להעריך את סיכוייה של בקשת האישור, עם זאת לדעת הנהלת החברה, המתבססת על חוות דעת של יועציה המשפטיים, סיכויי התביעה הינם נמוכים מ-50%.

כמו כן, אנו מעריכים כי העובדה שבית המשפט דחה את הבקשה להוספת חוות דעת משלימה, אף היא מקטינה באופן משמעותי את סיכויי הבקשה להתקבל במתכונת שהוגשה.

ה. 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.

המועד להגשת כתב תשובה הינו 16 באוגוסט 2020.

התיק קבוע לדיון קדם משפטי ראשון ליום 27 בדצמבר 2020.

בשלב מקדמי זה טרם ניתן להעריך את סיכוייה של בקשת האישור, עם זאת לדעת הנהלת החברה, המתבססת על חוות דעת של יועציה המשפטיים, סיכויי התביעה הינם נמוכים מ-50%.

באור 5: - תביעות תלויות (המשך)

1. חברה מוחזקת - דלק סן מחזור בע"מ:

ביום 2 בספטמבר, 2019 נמסרה לחברה מוחזקת, חברת דלק סן מחזור בע"מ (להלן: דלק סן) הודעה מאת רשות המיסים, כי בכוונתו לחייב את דלק סן בבלו בסך 49.4 מיליון ש"ח, ולהטיל עיצום כספי, שהינו כפל מס בגין קירוסין שנרכש בפטור מבלו לייצור חומרים ממסים על ידי דלק סן בשנים 2016-2018. דלק סן זומנה להשמיע את טענותיה בכתב, לעניין הכוונה לחייב אותה בבלו ולעניין הכוונה להטיל עליה עיצום כספי.

ביום 22 בספטמבר, 2019 נשלחה על ידי דלק סן ליחידת הבלו בקשה לגילוי מסמכים, ולדחיית המועד להצגת טענות החברה עד לאחר 45 יום ממועד המצאת המסמכים לדלק סן.

בשלב זה, בטרם השלימה רשות המיסים את מסירת כל המסמכים המבססים את טענותיה בפני דלק סן, מוקדם להעריך אם רשות המיסים, אכן תממש את כוונתה לחייב את דלק סן בבלו ואם תעשה כן, את הסכום בו תחייב את דלק סן. קל וחומר שמוקדם להעריך את החבויות הכספיות הסופיות שיחולו על דלק סן, אם בכלל.

להערכת חברת דלק סן ויועציה המשפטיים, בהתבסס על חוות דעת מקצועית תוצרי הליך הייצור היו תקינים ובשלב זה ההסתברות שלדלק סן תהיה חבות בלו, נמוכה מ-50%.

2. ת"צ 59359-02-20 גיל דורון נ' סנו:

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

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

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

כתב התשובה מטעם סנו הוגש ביום 21 באוקטובר, 2020 והמועד להגשת תגובת התובע קבוע ליום 21 לדצמבר, 2020.

התיק קבוע לדיון קדם משפטי ראשון ליום 21 בינואר 2021.

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

3. ת"צ 14017-04-20 גן אל ואח' נ' סנו ואח':

ביום 16 באפריל 2020, הוגשה נגד סנו ונגד 7 נתבעות נוספות בקשה לאישור תובענה ייצוגית בטענה כי הן מייצרות ומשווקות ניירות טואלט לחים ומסמנת אותם כמתפרקים/ מתכלים/ אקולוגיים, כלומר כתורמים לאיכות הסביבה, כשלמעשה הם אינם כאלה ועל כן הדבר מהווה הטעיה צרכנית.

נטען כי המוצרים גורמים לסתימות ותקלות במערכת הביוב שגובות הן מחירים כלכליים והן מחירים סביבתיים וזאת בכל מרכיבי מערכות ההולכה העירוניות, הבין עירוניות והאזוריות. הטענה המרכזית היא כי הציבור רכש ניירות טואלט לחים במחיר יקר יותר ממוצרים אחרים ואף ניזוק מהשימוש בהם.

באור 5: - תביעות תלויות (המשך)

ח. ת"צ 14017-04-20 גן אל ואח' נ' סנו ואח': (המשך)

התובעים הייצוגיים מבקשים מבית המשפט שיפסוק צו עשה לתיקון העוולות וכן סעד כספי שהוערך בגוף כתב התביעה בגובה של 5 מיליוני ש"ח לפי 102.4 ש"ח לתובע ובכל אופן, למעלה מ-2.5 מיליוני ש"ח על מנת לנהל את ההליך בבית המשפט המחוזי.

המועד להגשת כתב תשובה נדחה ע"פ החלטת בית המשפט ליום 13 בדצמבר, 2020.

התיק קבוע לדיון קדם משפטי ראשון ליום 28 לינואר 2021.

בשלב מקדמי זה טרם ניתן להעריך את סיכוייה של בקשת האישור, אם כי מנתונים המצויים בידנו בעקבות בקשה לאישור תובענה ייצוגית כנגד סנו בעניין זהה, שנמחקה, סיכויי הבקשה להתקבל כפי שהוגשה, לדעת יועציה המשפטיים, סיכויי התביעה הינם נמוכים מ-50%.

ט. ת"צ 25875-03-20 ילובסקי נ' קוסמופארם ואח':

ביום 11 ביוני 2020 התקבלה במשרדי קוסמופארם בקשה לאישור תובענה כייצוגית שהגיש מר אברהם אליהו ילובסקי (להלן: "המבקש") לבית המשפט המחוזי בלוד כנגד קוסמופארם בע"מ ולוריאל ישראל קוסמטיק בע"מ.

כלפי קוסמופארם, נטען כי המוצר "קרמה לחות לשיער" אינו מאפשר לשאוב תכולה נכבדה של קרם מתחתית בקבוק המוצר (כ-30%) ומשכך לטענת המבקש, ישנו פער לא תקין בין התכולה המסומנת במוצר לבין התכולה השמישה.

המבקש תובע סך של למעלה מ-2.5 מיליוני ש"ח, כאשר שיעור הנזק של כל תובע ייצוגי מוערך בממוצע בסך של 8 ש"ח לכל מוצר "קרמה לחות לשיער".

המועד להגשת כתב תשובה נדחה ע"פ החלטת בית המשפט ליום 1 לדצמבר, 2020.

התיק קבוע לדיון קדם משפטי ראשון ליום 7 במרס 2021.

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

באור 6: - מגזרי פעילות

א. כללי

למטרות ניהול, הקבוצה בנויה לפי יחידות עסקיות 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.

ב. דיווח בדבר מגזרי פעילות

סה"כ	אחרים	מוצרי טואלטיקה וקוסמטיקה בלתי מבוקר אלפי ש"ח	מוצרי ניקוי ואחזקת בית	מוצרי נייר	מוצרי ניקוי ואחזקת בית
<u>לתקופה של תשעה חודשים שהסתיימה ביום 30 בספטמבר, 2020</u>					
1,366,634	154,089	294,842	244,853	672,850	מכירות לחיצוניים
215,936	21,857	53,693	24,627	115,759	רווח מגזרי
(9,807)					הוצאות מימון, נטו
2,774					חלק הקבוצה ברווחי חברות המטופלות לפי שיטת השווי המאזני, נטו
(54,490)					מסים על ההכנסה
<u>154,413</u>					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 שהסתיימה ביום 30 בספטמבר, 2019</u>
1,204,961	127,037	272,985	226,006	578,933	מכירות לחיצוניים
161,266	20,427	35,033	13,047	92,759	רווח מגזרי
2,792					הכנסות מימון, נטו
(6,169)					חלק הקבוצה בהפסדי חברה המטופלת לפי שיטת השווי המאזני, נטו
(38,314)					מסים על ההכנסה
<u>119,575</u>					רווח נקי

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, 2020</u>
478,249	52,823	104,495	84,357	236,574	מכירות לחיצוניים
81,434	9,334	20,198	8,126	43,776	רווח מגזרי
(5,777)					הוצאות מימון, נטו
2,936					חלק הקבוצה ברווחי חברות המטופלות לפי שיטת השווי המאזני, נטו
(19,385)					מסים על ההכנסה
<u>59,208</u>					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, 2019</u>
410,120	42,140	94,798	75,391	197,791	מכירות לחיצוניים
61,601	8,941	16,919	6,075	29,666	רווח מגזרי
2,372					הכנסות מימון, נטו
(3,284)					חלק הקבוצה בהפסדי חברה המטופלת לפי שיטת השווי המאזני, נטו
(14,810)					מסים על ההכנסה
45,879					רווח נקי

סה"כ	אחרים	מוצרי טואלטיקה וקוסמטיקה מבוקר אלפי ש"ח	מוצרי נייר	מוצרי ניקוי ואחזקת הבית	
					<u>לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר, 2019</u>
1,584,096	167,646	358,345	299,853	758,252	מכירות לחיצוניים
209,671	20,444	49,383	19,722	120,122	רווח מגזרי
7,044					הכנסות מימון, נטו
(7,489)					חלק החברה בהפסדי חברות המטופלות לפי שיטת השווי המאזני, נטו
(50,906)					מסים על ההכנסה
158,320					רווח נקי

באור 7: - אירועים לאחר תאריך הדיווח

א. הסכם רכישת מקרקעין בהוד השרון

בהמשך להתקשרות בהסכם לרכישת מקרקעין הסמוכים למפעל החברה בהוד השרון, המתוארת בבאור 16ד'2) בדוח הכספי לשנת 2019, ביום 1 בנובמבר, 2020 הושלמה העסקה תוך תשלום יתרת התמורה, וזאת לאחר התקיימות התנאי המתלה.

בכוונת החברה ליזום פרויקט לוגיסטי-תעשייתי על המקרקעין, כאשר נכון למועד דוח זה, מקדמת החברה הקמת מחסן אוטומטי על המקרקעין ("הפרויקט"), וזאת, בין היתר, במטרה לשפר את מערך האחסון וההפצה של הקבוצה. להערכת החברה, הקמת הפרויקט צפויה לארוך כשנתיים וחצי ועלות הקמתו צפויה לעמוד על סך של כ-140 מיליון ש"ח אשר תמומן ממקורותיה העצמיים של החברה.

ב. דיבידנד

ביום 29 בנובמבר, 2020 החליט דירקטוריון החברה על חלוקת דיבידנד במזומן בסך 86,016 אלפי ש"ח (כולל דיבידנד לחברה מאוחדת בסך 7,336 אלפי ש"ח) מיתרת העודפים של החברה, המהווה 7 ש"ח לכל מניה בת 1 ש"ח ערך נקוב. המועד הקובע (יום הקום) נקבע ליום 13 לדצמבר, 2020 ויום התשלום נקבע ליום 27 לדצמבר, 2020.

F:\W2000\w2000\52028\sano\m\20\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, יוסי 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.

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, 2020, (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: 29 בנובמבר, 2020

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 2020 (להלן - הדוחות);
- (2) לפי ידיעתי, הדוחות אינם כוללים כל מצג לא נכון של עובדה מהותית ולא חסר בהם מצג של עובדה מהותית הנחוץ כדי שהמצגים שנכללו בהם, לאור הנסיבות שבהן נכללו אותם מצגים, לא יהיו מטעים בהתייחס לתקופת הדוחות;
- (3) לפי ידיעתי, הדוחות הכספיים ומידע כספי אחר הכלול בדוחות משקפים באופן נאות, מכל הבחינות המהותיות, את המצב הכספי, תוצאות הפעולות ותזרימי המזומנים של התאגיד לתאריכים ולתקופות שאליהם מתייחסים הדוחות;
- (4) גיליתי 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 2020 (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.