



30 במאי, 2023

## דוח הדירקטוריון לתקופה של שלושה חודשים שנסתיימה ביום 31 במרס 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 לתקופה של שלושה חודשים שנסתיימה ביום 31 במרס 2023 (להלן: "שלושת החודשים הראשונים" ו-"הרבעון הראשון"), כנדרש בתקנות ניירות ערך (דו"חות תקופתיים ומיידיים), התש"ל-1970.

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

דירקטוריון החברה מתכבד להגיש את דוח הדירקטוריון על מצב ענייני החברה והחברות שבשליטתה ליום 31 במרס 2023. הדוח סוקר את השינויים העיקריים בפעילות הקבוצה בחודשים ינואר עד מרס 2023, כאשר בידי המעיין מצוי גם הדוח השנתי המלא של החברה ליום 31 בדצמבר 2022, אשר פורסם ביום 22 במרס 2023 (מסי אסמכתא 025987-01-2023). 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-12% 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. בשלושת החודשים הראשונים של שנת 2023, קיימת עלייה גבוהה במחזור המכירות של הקבוצה לעומת התקופה המקבילה אשתקד. על אף העלייה במחזור המכירות, קיימת שחיקה ברווח הגולמי משיעור של כ-37.0% ברבעון הראשון של שנת 2022 לשיעור של כ-34.4% ברבעון הנוכחי. עיקר השחיקה ברווחיות הגולמית של הקבוצה נבע מהתייקרויות חדות של מחירי חומרי הגלם שבאו לידי ביטוי החל מהרבעון השני של שנת 2022. בנוסף, חל גידול בהוצאות תפעול שוטפות כגון: הוצאות שכר, אחזקת מערכות מידע ואחזקת מחסן. מנגד, קיים גידול בהכנסות מימון, נטו שנבעו בעיקר מהכנסות ריבית מפיקדונות ושערוך ניירות ערך סחירים לעומת שחיקת ניירות ערך סחירים אלו בתקופה המקבילה אשתקד.
2. בשלושת החודשים הראשונים של שנת 2023 גדלו מכירות הקבוצה בכ-10.5% בהשוואה למכירות בתקופה המקבילה אשתקד והסתכמו לסך של 539,596 אלפי ש"ח, קיימת עלייה בהיקף המכירות של מגזר מוצרי הניקוי, מגזרי מוצרי הנייר ומגזרי הטואלטיקה וקוסמטיקה, מנגד קיימת ירידה בהיקף המכירות של מגזר מוצרים אחרים כתוצאה מירידה בביקושים למוצרי המגזר.
3. הרווח התפעולי לפני הכנסות אחרות בשלושת החודשים הראשונים של שנת 2023 הסתכם בסך של 62,811 אלפי ש"ח לעומת 64,519 אלפי ש"ח בתקופה המקבילה אשתקד, משקף ירידה של כ-1.7% מיליוני ש"ח שמהווים ירידה בשיעור של כ-2.6%. הירידה ברווח התפעולי לפני הכנסות אחרות נובעת בעיקר מהתייקרויות של מחירי חומרי הגלם, תשומות הייצור ועלויות התפעול.
4. הרווח הנקי בשלושת החודשים הראשונים של שנת 2023 הסתכם בסך של 54,649 אלפי ש"ח, המהווה כ-10.1% ממחזור המכירות, לעומת 50,312 אלפי ש"ח, המהווה כ-10.3% מהמכירות בתקופה המקבילה אשתקד, משקף עלייה ברווח של כ-4.3% מיליוני ש"ח שמהווים עלייה בשיעור של כ-8.6%. עיקר הגידול ברווח הנקי נובע מעלייה בהיקף המכירות שהצליחה להגדיל את הרווח הגולמי למרות השחיקה ברווחיות הגולמית, בנוסף, קיים גידול בהכנסות המימון ומנגד, קיימת עלייה בהוצאות התפעול.

# 1. נתונים עיקריים מתוך תיאור עסקי התאגיד (המשך)

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

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.

## 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, לעליה משמעותית במחירי הסחורות, ירידה משמעותית בזמינות של חומרי גלם וסחורות ועליה משמעותית במחירי האנרגיה. בהתאם לתחזיות של בנקים מרכזיים בעולם, שיעורי האינפלציה עלולים להישאר ברמה גבוהה.

בתקופה הנוכחית, ניתן עדין לראות את השפעת האינפלציה שהחלה בשנה קודמת וגרמה להתייקריות במחיר חומרי הגלם ועלויות המוצרים, כתוצאה מכך, קיימת שחיקה ברווחיות הגולמית ועלייה ביתרות המלאים של הקבוצה.

לקבוצה יתרות מזומנים שהושקעו בפיקדונות בתאגיד בנקאי, לכן השפעות הריבית באו לידי ביטוי ברישום הכנסות מימון מפיקדונות.

## ד. תביעות תלויות

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

**נכסים שוטפים** ליום 31 במרס 2023 הסתכמו ב-1,475,240 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-68.6 מיליוני ש"ח כתוצאה מעיתוי חג הפסח ובעקבותיו עלייה בהיקף הפעילות של הרבעון הנוכחי לעומת הרבעון הרביעי של שנת 2022, חלה עלייה ביתרות המלאי בסך של כ-14.7 מיליוני ש"ח וזאת בעקבות הצטיידות החברה ביתרות מלאים יותר גבוהות כדי לתמוך בעלייה בהיקף הפעילות, בנוסף, התייקרויות מחירי חומרי הגלם גם הוסיפו לגידול בערך המלאי, בנוסף, חלה עלייה ביתרת החייבים ויתרות חובה בסך של כ-4.0 מיליוני ש"ח שנבעה בעיקר מעלייה במקדמות לספקים ונותני שירותים כתוצאה מעיתוי העסקאות. מנגד, ביתרת המזומנים ושווי מזומנים יחד עם יתרת הפיקדונות בתאגיד בנקאי, קיימת ירידה בסך של כ-27.5 מיליוני ש"ח ששימשו בעיקר להשקעות ברכוש קבוע ונדל"ן להשקעה.

**נכסים שאינם שוטפים** ליום 31 במרס 2023 הסתכמו ב-780,501 אלפי ש"ח, לעומת 738,136 אלפי ש"ח ליום 31 בדצמבר 2022.

**השקעות בנכסים פיננסיים בשווי הוגן** ליום 31 במרס 2023 הסתכמו בסך 58,766 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, בקיזוז ירידה 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 31 במרס 2023 הסתכמו בסך 43,731 אלפי ש"ח לעומת 42,740 אלפי ש"ח ליום 31 בדצמבר 2022. העלייה נובעת מחלק הקבוצה ברווחי חברה כלולה, ווינפאק סחר בע"מ.

**הנדל"ן להשקעה** ליום 31 במרס 2023 הסתכם ב-95,107 אלפי ש"ח לעומת 70,220 אלפי ש"ח ליום 31 בדצמבר 2022. ההשקעה מוצגת על בסיס עלות, העלייה נובעת מהשקעות בסך של כ-24.9 מיליוני ש"ח.

**הרכוש הקבוע, נטו** ליום 31 במרס 2023 הסתכם ב-513,716 אלפי ש"ח לעומת 497,301 אלפי ש"ח ליום 31 בדצמבר 2022. עיקר העלייה ביתרת הרכוש קבוע נובע מרכישות בסך של כ-25.5 מיליוני ש"ח בניכוי פחת שוטף בסך של כ-10.2 מיליוני ש"ח.

**המוניטין** הסתכם ליום 31 במרס 2023 וליום 31 בדצמבר 2022 ב-57,555 אלפי ש"ח.

**התחייבויות שוטפות** ליום 31 במרס 2023 הסתכמו ב-471,130 אלפי ש"ח, לעומת 385,582 אלפי ש"ח ליום 31 בדצמבר 2022. עיקר העלייה נובעת מגידול בהתחייבויות לספקים ונותני שירותים בסך של כ-49.3 מיליוני ש"ח כתוצאה מהגדלת יתרות המלאי כדי לתמוך בעלייה בהיקף הפעילות בנוסף, קיים גידול ביתרות הזכאים ויתרות זכות בסך של כ-49.0 מיליוני ש"ח שנבעה בעיקר מדיבידנד לשלם בסך של כ-39.3 מיליוני ש"ח וגידול ביתרות מול מס ערך מוסף כתוצאה מעלייה בהיקף הפעילות.

**התחייבויות לא שוטפות** ליום 31 במרס 2023 הסתכמו ב-54,316 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 31 במרס 2023 הסתכם ב-1,730,295 אלפי ש"ח לעומת 1,712,332 אלפי ש"ח ליום 31 בדצמבר 2022. עיקר הגידול נובע מהרווח הכולל בשלושת החודשים הראשונים של שנת 2023 שסתכם לכ-57,778 אלפי ש"ח, בניכוי דיבידנד שהוכרו וטרם שולם 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 שלושה חודשים שהסתיימה ביום

539,596	59,441	100,441	91,527	288,187	31 במרס, 2023
488,502	63,926	87,271	88,787	248,518	31 במרס, 2022

בשלושת החודשים הראשונים של שנת 2023 הסתכמו המכירות ב-539,596 אלפי ש"ח לעומת 488,502 אלפי ש"ח בתקופה המקבילה אשתקד, המהווים גידול בשיעור של כ-10.5%. קיימת עלייה בהיקף המכירות של כל מגזרי הפעילות למעט ירידה בהיקף המכירות של מגזר מוצרים אחרים, שנבעה מירידה בביקושים של מוצרי המגזר.

המכירות בחו"ל וליצוא בשלושת החודשים הראשונים של שנת 2023 הסתכמו בכ-67,103 אלפי ש"ח, לעומת 50,850 אלפי ש"ח בתקופה המקבילה אשתקד, שמהווים עלייה בשיעור של כ-32.0%, עיקר העלייה נובע מגידול בהיקף הפעילות של חברה בת ברומניה והתחזקות המטבע המקומי ברומניה מול השקל.

#### הרווח הגולמי

בשלושת החודשים הראשונים של שנת 2023 הרווח הגולמי הסתכם ב-185,754 אלפי ש"ח המהווה כ-34.4% מהמכירות לעומת 180,533 אלפי ש"ח המהווה כ-37.0% מהמכירות בתקופה המקבילה אשתקד.

עיקר הירידה ברווחיות הגולמית נובע משחיקה ברווחיות של כל מגזרי הפעילות, זאת כתוצאה מהתייקרות מחירי חומרי הגלם ותשומות הייצור.

#### הוצאות מכירה ושיווק

בשלושת החודשים הראשונים של שנת 2023 הוצאות המכירה והשיווק הסתכמו ב-96,017 אלפי ש"ח המהווים כ-17.8% מהמכירות, לעומת 93,798 אלפי ש"ח בתקופה המקבילה אשתקד המהווים כ-19.2% מהמכירות.

עיקר העלייה בהוצאות המכירה והשיווק נובעת מגידול בהוצאות אחזקת מחסן והשכר כתוצאה מעלייה בהיקף הפעילות בסך של כ-3.5 מיליוני ש"ח, ומנגד קיימת ירידה בהוצאות הפרסום בסך של כ-1.7 מיליוני ש"ח.

#### הוצאות הנהלה וכלליות

בשלושת החודשים הראשונים של שנת 2023 הוצאות הנהלה וכלליות הסתכמו ב-26,926 אלפי ש"ח, לעומת 22,216 אלפי ש"ח בתקופה המקבילה אשתקד.

עיקר הגידול בהוצאות הנהלה וכלליות נובע מגידול בהוצאות השכר ועלייה בהוצאות אחזקת מערכות מידע.

**רווח תפעולי לפני הכנסות אחרות**

סה"כ	אחרים	מוצרי טואלטיקה וקוסמטיקה בלתי מבוקר	מוצרי נייר	מוצרי ניקוי ואחזקת בית	לתקופה של שלושה חודשים שהסתיימה ביום 31 במרס, 2023
		אלפי ש"ח			31 במרס, 2022
62,811	8,383	9,335	1,576	43,517	
64,519	11,314	8,215	3,575	41,415	

הרווח התפעולי לפני הכנסות אחרות בשלושת החודשים הראשונים של שנת 2023 הסתכם ב-62,811 אלפי ש"ח, לעומת 64,519 אלפי ש"ח בתקופה המקבילה אשתקד, מדובר בירידה בסך של כ-1.7 מיליוני ש"ח המהווה קיטון בשיעור של כ-2.6%.

במגזר מוצרי הניקוי חלה עלייה ברווח שנבעה בעיקר מהעלייה בהיקף הפעילות, מנגד ניתן לראות שחיקה ברווחיות שנובעת בעיקר מהתייקרות מחירי חומרי הגלם ועלויות הייצור והאחסנה, עלייה בהוצאות התפעול בקיזוז ירידה בהוצאות הפרסום.

במגזר מוצרי הנייר חלה ירידה ברווח וברווחיות שנבעה בעיקר מהתייקרות מחירי חומרי הגלם. בנוסף, חל גידול בהוצאות התפעול של מגזר מוצרי הנייר.

במגזר מוצרי הטואלטיקה וקוסמטיקה חלה עלייה ברווח כתוצאה מעלייה בהיקף הפעילות, מנגד קיימת שחיקה ברווחיות שנבעה בעיקר מהתייקרויות מחירי חומרי הגלם וגידול בעלויות הייצור, בקיזוז ירידה בהוצאות הפרסום של מגזר מוצרי הטואלטיקה והקוסמטיקה.

במגזר מוצרים אחרים ניתן לראות ירידה ברווח וברווחיות בתקופה של שלושה חודשים ראשונים של שנת 2023 שנבעו בעיקר מהתייקרות עלויות המוצרים ומירידה בהיקף הפעילות של מגזר מוצרים אחרים.

**הכנסות אחרות**

בשלושת החודשים הראשונים של שנת 2023 הכנסות אחרות הסתכמו בכ-172 אלפי ש"ח ורווחי ההון הסתכמו בכ-78 אלפי ש"ח לעומת הכנסות אחרות בסך של כ-52 אלפי ש"ח ורווחי הון בסך של 248 אלפי ש"ח בתקופה המקבילה אשתקד.

**הכנסות והוצאות מימון, נטו**

הכנסות המימון, נטו, בשלושת החודשים הראשונים של שנת 2023 הסתכמו בכ-5,939 אלפי ש"ח לעומת הוצאות מימון, נטו, בסך של כ-1,526 אלפי ש"ח בתקופה המקבילה אשתקד. מדובר בגידול של הכנסות המימון, נטו בסך של כ-7.5 מיליוני ש"ח, העלייה נבעה בעיקרה מגידול בהכנסות ריבית מפיקדונות בסך של כ-3.8 מיליוני ש"ח. משערוך השקעות בניירות ערך סחירים בסך של כ-0.2 מיליוני ש"ח ברבעון הנוכחי לעומת שחיקת השקעות אלו בסך של כ-1.7 מיליוני ש"ח בתקופה המקבילה אשתקד.

### חלק הקבוצה ברווחי חברות המטופלות לפי שיטת השווי המאזני

חלקה של הקבוצה ברווחי חברות כלולות בשלושת החודשים הראשונים של שנת 2023 מסתכם ב-991 אלפי ש"ח לעומת סך של כ-1,365 אלפי ש"ח בתקופה המקבילה אשתקד. הירידה ברווח נובעת מירידה ברווחים של חברה כלולה, ווינפאק סחר בע"מ.

### מיסים על ההכנסה

הוצאות המיסים בשלושת החודשים הראשונים של שנת 2023 הסתכמו בכ-15,342 אלפי ש"ח לעומת סך של כ-14,346 אלפי ש"ח בתקופה המקבילה אשתקד. העלייה בהוצאות המיסים נובעת בעיקרה מגידול ברווח של הקבוצה.

### רווח נקי

הרווח הנקי בשלושת החודשים הראשונים של שנת 2023 הסתכם ב-54,649 אלפי ש"ח לעומת 50,312 אלפי ש"ח בתקופה המקבילה אשתקד. מדובר בעלייה בסך של כ-4.3 מיליוני ש"ח המהווה גידול בשיעור של כ-8.6%.

עיקר הגידול ברווח הנקי נובע מעלייה בהיקף המכירות בקיזוז השחיקה ברווחיות הגולמית כתוצאה מהתייקרות מחירי חומרי הגלם ועלויות המוצרים, בנוסף, חל גידול בהכנסות מימון, נטו ומנגד, קיימת עלייה בהוצאות התפעול של הקבוצה.

## 4. נזילות ומקורות המימון

### פעילות שוטפת

בשלושת החודשים הראשונים של שנת 2023, המזומנים נטו שנבעו מפעילות שוטפת הסתכמו ב-35,743 אלפי ש"ח, לעומת סך של 2,491 אלפי ש"ח בתקופה המקבילה אשתקד. קיימת עלייה בסך של כ-33.3 מיליוני ש"ח שנבעה בעיקר מירידה בשינויים של ההון החוזר בהשוואת התקופה הנוכחית לתקופה המקבילה אשתקד.

### פעילות השקעה

בשלושת החודשים הראשונים של שנת 2023, המזומנים נטו ששימשו לפעילות השקעה הסתכמו ב-50,673 אלפי ש"ח, לעומת סך של 11,789 אלפי ש"ח בתקופה המקבילה אשתקד. בתקופה הנוכחית, המזומנים בפעילות ההשקעה שימשו בעיקר לרכישות רכוש קבוע בסך של כ-25.5 מיליוני ש"ח ורכישות נדלין להשקעה בהקמה בסך של כ-24.9 מיליוני ש"ח.

### פעילות מימון

בשלושת החודשים הראשונים של שנת 2023, המזומנים נטו ששימשו לפעילות מימון הסתכמו ב-15,809 אלפי ש"ח, לעומת סך של 4,443 אלפי ש"ח בתקופה המקבילה אשתקד. עיקר העלייה נובע כתוצאה מפירעון אשראי לזמן קצר מתאגידים בנקאיים בסך של כ-13.0 מיליוני ש"ח.

### פעילות מהותית שלא במזומן

ביום 31 במרס, 2023 קיימת לחברה התחייבות לשלם בגין דיבידנד בסך של כ-39.3 מיליוני ש"ח. התחייבות זו הוצגה במסגרת סעיף זכאים ויתרות זכות ומנגד הופחתה מיתרת העודפים.

## 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 31 במרס 2023, בהשוואה לתקופה המקבילה אשתקד, מוצגת בטבלאות בסיסי ההצמדה.

הטבלאות הבאות מרכזות את תוצאות מבחני הרגישות נכון ליום 31 במרס 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	1,626	813	16,259	(813)	(1,626)
השקעות לזמן קצר	2,199	1,100	21,990	(1,100)	(2,199)
לקוחות וחייבים	290	145	2,900	(145)	(290)
השקעות בנכסים פיננסיים הנמדדים בשווי הוגן	5,208	2,604	52,077	(2,604)	(5,208)
ספקים וזכאים	(2,728)	(1,364)	(27,279)	1,364	2,728
סה"כ	6,595	3,298	65,947	(3,298)	(6,595)

**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	1,403	702	14,032	(702)	(1,403)
לקוחות וחייבים	246	123	2,455	(123)	(246)
ספקים וזכאים	(3,395)	(1,698)	(33,951)	1,698	3,395
הלוואות מנותני אשראי אחרים	(47)	(24)	(472)	24	47
סה"כ	(1,793)	(897)	(17,936)	897	1,793

ראו גם דוח בסיסי הצמדה להלן.

## דוח בסיסי הצמדה

להלן סעיפי המאזן לפי בסיסי הצמדה ליום 31 במרס 2023 :

ליום 31 במרס 2023							
סה"כ	יתרות שאינן נכסים או התחייבויות כספיות	ללא הצמדה	הצמדה למדד המחירים לצרכן אלפי ש"ח		הצמדה למטבע יורו	הצמדה לדולר ארה"ב	
			הצמדה	הצמדה למטבעות אחרים			
							<b>נכסים שוטפים</b>
298,668	-	253,526	-	14,851	14,032	16,259	מזומנים ושווי מזומנים
202,687	-	202,687	-	-	-	-	פקדון בתאגיד בנקאי
94,772	-	45,929	26,853	-	-	21,990	השקעות לזמן קצר
557,919	-	509,073	-	43,491	2,455	2,900	לקוחות
58,214	10,702	734	46,216	562	-	-	חייבים ויתרות חובה
262,980	262,980	-	-	-	-	-	מלאי
							<b>נכסים בלתי שוטפים</b>
58,766	-	6,689	-	-	-	52,077	השקעות בנכסים פיננסיים הנמדדים בשווי הוגן
43,731	43,731	-	-	-	-	-	השקעות בחברות המטופלות לפי שיטת השווי המאזני
95,107	95,107	-	-	-	-	-	נדל"ן להשקעה
513,716	513,716	-	-	-	-	-	רכוש קבוע
57,555	57,555	-	-	-	-	-	מוניטין
11,626	11,626	-	-	-	-	-	מסים נדחים
<u>2,255,741</u>	<u>995,417</u>	<u>1,018,638</u>	<u>73,069</u>	<u>58,904</u>	<u>16,487</u>	<u>93,226</u>	סה"כ נכסים
							<b>התחייבויות שוטפות</b>
357,761	-	283,423	-	13,182	33,951	27,205	התחייבויות לספקים ולנותני שירותים
103,060	-	98,427	638	3,921	-	74	זכאים ויתרות זכות
							<b>התחייבויות לזמן ארוך</b>
26,112	-	2,035	24,077	-	-	-	התחייבויות בגין חכירות (כולל חלויות שוטפות)
472	-	-	-	-	472	-	הלוואה מנותן אשראי אחר
27,103	27,103	-	-	-	-	-	התחייבות בשל הטבות לעובדים, נטו
10,938	10,938	-	-	-	-	-	מסים נדחים
<u>525,446</u>	<u>38,041</u>	<u>383,885</u>	<u>24,715</u>	<u>17,103</u>	<u>34,423</u>	<u>27,279</u>	סה"כ התחייבויות
<u>1,730,295</u>	<u>957,376</u>	<u>634,753</u>	<u>48,354</u>	<u>41,801</u>	<u>(17,936)</u>	<u>65,947</u>	עודף נכסים בניכוי התחייבויות (עודף התחייבויות על נכסים) ליום 31 במרס 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. בשלושת החודשים הראשונים של שנת 2023 תרמה הקבוצה סך של 1,466 אלפי ש"ח. לחברה אין קשרים מהותיים ו/או אחרים בין מקבלי התרומות לבין החברה ו/או מי ממנהליה.

### 2. חברי דירקטוריון בעלי מיומנות פיננסית

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

### 3. גילוי בדבר שיעור הדירקטורים בלתי תלויים

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

### 4. התקשרות עם עושה שוק למניות החברה

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

### 5. נוהל עסקאות זניחות

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

## 6. גילוי בדבר המבקר הפנימי בתאגיד

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

**פרטי המבקר הפנימי** : רו"ח יוסי אנוך הינו שותף ובעלים של משרד רואה חשבון וקסלר, 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 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 (דח"צ), יו"ר הוועדה, אליעזר כרמל (דח"צ), פרופ' ניב אחיטוב (דירקטור בלתי תלוי). ביום 24 במאי 2023, דנה ועדת המאזן בטיטת הדוחות הכספיים אשר נמסרה לעיונם ביום 21 במאי 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 31 במרס 2023.

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

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

---

יובל לנדסברג

מנהל כללי

---

יצחק זינגר

יו"ר הדירקטוריון

תאריך: 30 במאי, 2023

**סנו - מפעלי ברונוס בע"מ**

**דוחות כספיים ביניים מאוחדים**

**ליום 31 במרס, 2023**

**בלתי מבוקרים**

סנו - מפעלי ברונוס בע"מ

דוחות כספיים ביניים מאוחדים ליום 31 במרס, 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	דוחות מאוחדים על השינויים בהון
7-8	דוחות מאוחדים על תזרימי המזומנים
9-17	באורים לדוחות הכספיים ביניים מאוחדים

-----

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

### מבוא

סקרנו את המידע הכספי המצורף של סנו - מפעלי ברונוס בע"מ החברה וחברות מאוחדות (להלן - הקבוצה), הכולל את הדוח על המצב הכספי התמציתי המאוחד ליום 31 במרס 2023 ואת הדוחות התמציתיים המאוחדים על רווח או הפסד ורווח כולל אחר, השינויים בהון ותזרימי המזומנים לתקופה של שלושה חודשים שהסתיימה באותו תאריך. הדירקטוריון והנהלה אחראים לעריכה ולהצגה של מידע כספי לתקופת ביניים זו בהתאם לתקן חשבונאות בינלאומי IAS 34 - "דיווח כספי לתקופות ביניים", וכן הם אחראים לעריכת מידע כספי לתקופת ביניים זו לפי פרק ד' של תקנות ניירות ערך (דוחות תקופתיים ומיידיים), התש"ל-1970. אחריותנו היא להביע מסקנה על מידע כספי לתקופת ביניים זו בהתבסס על סקירתנו.

לא סקרנו את המידע הכספי התמציתי לתקופת ביניים של חברות שאוחדו אשר נכסיהן הכלולים באיחוד מהווים כ-6% מכלל הנכסים המאוחדים ליום 31 במרס 2023 והכנסותיהן הכלולות באיחוד מהוות כ-11% מכלל ההכנסות המאוחדות לתקופה של שלושה חודשים שהסתיימה באותו תאריך. המידע הכספי התמציתי לתקופת הביניים של אותן חברות נסקר על ידי רואי חשבון אחרים שדוחות הסקירה שלהם הומצאו לנו ומסקנתנו, ככל שהיא מתייחסת למידע הכספי בגין אותן חברות, מבוססת על דוחות הסקירה של רואי החשבון האחרים.

### היקף הסקירה

ערכנו את סקירתנו בהתאם לתקן סקירה (ישראל) 2410 של לשכת רואי חשבון בישראל - "סקירה של מידע כספי לתקופות ביניים הנערכת על ידי רואה החשבון המבקר של הישות". סקירה של מידע כספי לתקופות ביניים מורכבת מבירורים, בעיקר עם אנשים האחראים לעניינים הכספיים והחשבונאיים, ומיישום נוהלי סקירה אנליטיים ואחרים. סקירה הינה מצומצמת בהיקפה במידה ניכרת מאשר ביקורת הנערכת בהתאם לתקני ביקורת מקובלים בישראל ולפיכך אינה מאפשרת לנו להשיג ביטחון שניודע לכל העניינים המשמעותיים שהיו יכולים להיות מזוהים בביקורת. בהתאם לכך, אין אנו מחוויים חוות דעת של ביקורת.

### מסקנה

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

בנוסף לאמור בפסקה הקודמת, בהתבסס על סקירתנו ועל דוחות הסקירה של רואי חשבון אחרים, לא בא לתשומת ליבנו דבר הגורם לנו לסבור שהמידע הכספי הנ"ל אינו ממלא, מכל הבחינות המהותיות, אחר הוראות הגילוי לפי פרק ד' של תקנות ניירות ערך (דוחות תקופתיים ומיידיים), התש"ל-1970.

ליום 31 בדצמבר 2022	ליום 31 במרס		
	2022	2023	
מבוקר	בלתי מבוקר		
	אלפי ש"ח		
			<b>נכסים שוטפים</b>
327,479	524,846	298,668	מזומנים ושווי מזומנים
201,331	-	202,687	פיקדונות בתאגיד בנקאי
94,218	102,502	94,772	השקעות לזמן קצר בנכסים פיננסיים הנמדדים בשווי הוגן
489,368	515,270	557,919	לקוחות
54,192	30,502	58,214	חייבים ויתרות חובה
248,270	238,736	262,980	מלאי
<u>1,414,858</u>	<u>1,411,856</u>	<u>1,475,240</u>	
			<b>נכסים לא שוטפים</b>
58,688	37,192	58,766	השקעות בנכסים פיננסיים הנמדדים בשווי הוגן
42,740	40,364	43,731	השקעות בחברות המטופלות לפי שיטת השווי המאזני
70,220	51,436	95,107	נדל"ן להשקעה
497,301	463,035	513,716	רכוש קבוע
-	58	-	נכסים בלתי מוחשיים
57,555	57,555	57,555	מוניטין
11,632	9,759	11,626	מסים נדחים
<u>738,136</u>	<u>659,399</u>	<u>780,501</u>	
<u>2,152,994</u>	<u>2,071,255</u>	<u>2,255,741</u>	

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים ביניים מאוחדים.

ליום 31 בדצמבר 2022	ליום 31 במרס		
	2022	2023	
מבוקר	בלתי מבוקר		
	אלפי ש"ח		
			<u>התחייבויות שוטפות</u>
12,892	11,512	-	אשראי מתאגידים בנקאיים
10,200	13,450	10,309	חלויות שוטפות של התחייבויות בגין חכירות
308,416	313,157	357,761	התחייבויות לספקים ולנותני שירותים
54,074	68,548	103,060	זכאים ויתרות זכות
<u>385,582</u>	<u>406,667</u>	<u>471,130</u>	
			<u>התחייבויות לא שוטפות</u>
450	423	472	הלוואה מנותני אשראי אחרים
24,788	25,921	27,103	התחייבויות בשל הטבות לעובדים, נטו
18,230	16,308	15,803	התחייבויות בגין חכירות
11,612	11,976	10,938	מסים נדחים
<u>55,080</u>	<u>54,628</u>	<u>54,316</u>	
			<u>הון המיוחס לבעלי מניות החברה</u>
69,924	69,924	69,924	הון מניות ופרמיה על מניות
(18,339)	(18,339)	(18,339)	מניות אוצר
1,663,742	1,568,749	1,678,216	יתרת רווח
(7,465)	(7,465)	(7,465)	קרן בגין עסקאות עם בעלי זכויות שאינן מקנות שליטה
(9,654)	(15,439)	(6,488)	קרן בגין התאמות הנובעות מתרגום דוחות כספיים של פעילות חוץ
<u>1,698,208</u>	<u>1,597,430</u>	<u>1,715,848</u>	
14,124	12,530	14,447	<u>זכויות שאינן מקנות שליטה</u>
<u>1,712,332</u>	<u>1,609,960</u>	<u>1,730,295</u>	<u>סה"כ הון</u>
<u>2,152,994</u>	<u>2,071,255</u>	<u>2,255,741</u>	

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים ביניים מאוחדים.

30 במאי, 2023			
ברק לוינץ	יובל לנדסברג	יצחק זינגר	תאריך אישור הדוחות הכספיים
סמנכ"ל כספים	מנהל כללי	יו"ר הדירקטוריון	

דוחות מאוחדים על רווח או הפסד ורווח כולל אחר

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2022	ל-3 החודשים שהסתיימו ביום 31 במרס		
	2022	2023	
מבוקר	בלתי מבוקר		
אלפי ש"ח (למעט נתוני רווח נקי למניה)			
1,912,614 (1,272,148)	488,502 (307,969)	539,596 (353,842)	הכנסות ממכירות עלות המכירות
640,466	180,533	185,754	רווח גולמי
(374,717) (77,281)	(93,798) (22,216)	(96,017) (26,926)	הוצאות מכירה ושיווק הוצאות הנהלה וכלליות
188,468	64,519	62,811	רווח תפעולי לפני הכנסות אחרות
245 140	248 52	78 172	רווח הון, נטו הכנסות אחרות, נטו
188,853	64,819	63,061	רווח תפעולי
13,834 (18,046) 2,741	2,117 (3,643) 1,365	8,366 (2,427) 991	הכנסות מימון הוצאות מימון חלק הקבוצה ברווחי חברות המטופלות לפי שיטת השווי המאזני, נטו
187,382	64,658	69,991	רווח לפני מסים על ההכנסה
(41,528)	(14,346)	(15,342)	מסים על ההכנסה
145,854	50,312	54,649	רווח נקי
רווח כולל אחר (לאחר השפעת המס):			
681	-	-	סכומים שלא יסווגו מחדש לאחר מכן לרווח או הפסד: הפסד ממדידה מחדש בגין תוכניות להטבה מוגדרת
סכומים שיסווגו או המסווגים מחדש לרווח או הפסד בהתקיים תנאים ספציפיים:			
6,465	487	3,129	התאמות הנובעות מתרגום דוחות כספיים של פעילות חוץ
153,000	50,799	57,778	סה"כ רווח כולל
143,989 1,865	49,649 663	53,814 835	רווח נקי מיוחס ל: בעלי מניות של החברה זכויות שאינן מקנות שליטה
145,854	50,312	54,649	
150,839 2,161	50,061 738	56,980 798	סה"כ רווח כולל מיוחס ל: בעלי מניות של החברה זכויות שאינן מקנות שליטה
153,000	50,799	57,778	
12.81	4.42	4.79	רווח נקי בסיסי ומדולל למניה המיוחס לבעלי המניות של החברה (בש"ח)
11,241	11,241	11,241	מספר המניות לצורך החישוב הנ"ל (באלפים)

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים ביניים מאוחדים.

דוחות מאוחדים על השינויים בהון

מיוחס לבעלי מניות החברה							
הון מניות ופרמיה על מניות	מניות אוצר	יתרת רווח	התאמות הנובעות מתרגום דוחות עם בעלי זכויות קרן בגין עסקאות כספיים של פעילות חוץ שליטה שאינן מקנות שליטה		סה"כ הון	זכויות שאינן מקנות שליטה	סה"כ הון
			סה"כ	סה"כ			
בלתי מבוקר אלפי ש"ח							
69,924	(18,339)	1,663,742	(9,654)	(7,465)	1,698,208	14,124	1,712,332
-	-	53,814	-	-	53,814	835	54,649
-	-	-	3,166	-	3,166	(37)	3,129
-	-	53,814	3,166	-	56,980	798	57,778
-	-	(39,340)*	-	-	(39,340)	-	(39,340)
-	-	-	-	-	-	(475)	(475)
69,924	(18,339)	1,678,216	(6,488)	(7,465)	1,715,848	14,447	1,730,295
* יתרה ליום 1 בינואר, 2023 (מבוקר) רווח נקי התאמות הנובעות מתרגום דוחות כספיים של פעילות חוץ סה"כ רווח כולל דיבידנד לבעלי מניות החברה דיבידנד לבעלי זכויות שאינן מקנות שליטה							
* יתרה ליום 31 במרס, 2023 בניכוי סך של 3,668 אלפי ש"ח דיבידנד שהוכרו לחברה מאוחדת.							
מיוחס לבעלי מניות החברה							
הון מניות ופרמיה על מניות	מניות אוצר	יתרת רווח	התאמות הנובעות מתרגום דוחות עם בעלי זכויות קרן בגין עסקאות כספיים של פעילות חוץ שליטה שאינן מקנות שליטה		סה"כ הון	זכויות שאינן מקנות שליטה	סה"כ הון
			סה"כ	סה"כ			
בלתי מבוקר אלפי ש"ח							
69,924	(18,339)	1,519,100	(15,851)	(7,465)	1,547,369	9,036	1,556,405
-	-	49,649	-	-	49,649	663	50,312
-	-	-	412	-	412	75	487
-	-	49,649	412	-	50,061	738	50,799
-	-	-	-	-	-	(950)	(950)
-	-	-	-	-	-	3,706	3,706
69,924	(18,339)	1,568,749	(15,439)	(7,465)	1,597,430	12,530	1,609,960
* יתרה ליום 1 בינואר, 2022 (מבוקר) רווח נקי התאמות הנובעות מתרגום דוחות כספיים של פעילות חוץ סה"כ רווח כולל דיבידנד לבעלי זכויות שאינן מקנות שליטה עסקה עם זכויות שאינן מקנות שליטה							
* יתרה ליום 31 במרס, 2022							
מיוחס לבעלי מניות החברה							
הון מניות ופרמיה על מניות	מניות אוצר	יתרת רווח	התאמות הנובעות מתרגום דוחות עם בעלי זכויות קרן בגין עסקאות כספיים של פעילות חוץ שליטה שאינן מקנות שליטה		סה"כ הון	זכויות שאינן מקנות שליטה	סה"כ הון
			סה"כ	סה"כ			
מבוקר אלפי ש"ח							
69,924	(18,339)	1,519,100	(15,851)	(7,465)	1,547,369	9,036	1,556,405
-	-	143,989	-	-	143,989	1,865	145,854
-	-	653	-	-	653	28	681
-	-	-	6,197	-	6,197	268	6,465
-	-	144,642	6,197	-	150,839	2,161	153,000
-	-	-	-	-	-	(950)	(950)
-	-	-	-	-	-	3,877	3,877
69,924	(18,339)	1,663,742	(9,654)	(7,465)	1,698,208	14,124	1,712,332
* יתרה ליום 1 בינואר, 2022 (מבוקר) רווח נקי רווח ממדידה מחדש בגין תוכניות להטבה מוגדרת התאמות הנובעות מתרגום דוחות כספיים של פעילות חוץ סה"כ רווח (הפסד) כולל דיבידנד לבעלי זכויות שאינן מקנות שליטה עסקה עם זכויות שאינן מקנות שליטה							
* יתרה ליום 31 בדצמבר, 2022							

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים ביניים מאוחדים.

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2022	ל-3 החודשים שהסתיימו ביום 31 במרס	
	2022	2023
מבוקר	בלתי מבוקר	
	אלפי ש"ח	

תזרימי מזומנים מפעילות שוטפת

145,854	50,312	54,649	רווח נקי
---------	--------	--------	----------

התאמות הדרושות להצגת תזרימי מזומנים מפעילות שוטפת:

התאמות לסעיפי רווח והפסד:

3,380	2,961	(4,188)	הוצאות (הכנסות) מימון אחרות, נטו
234	176	-	הפחתת נכסים בלתי מוחשיים
43,517	10,754	10,164	פחת רכוש קבוע ונכסי זכות שימוש
(245)	(248)	(78)	רווח ממימוש רכוש קבוע
41,528	14,346	15,342	מסים על ההכנסה
(209)	40	2,315	עלייה (ירידה) בהתחייבויות בשל הטבות לעובדים, נטו
(2,741)	(1,365)	(991)	חלק הקבוצה ברווחי חברה המטופלת לפי שיטת השווי המאזני, נטו
(2,570)	(350)	(78)	רווח משינוי בערך נכסים פיננסיים הנמדדים בשווי הוגן
28	1	22	שערוך הלוואות לזמן ארוך מנותני אשראי אחרים

82,922	26,315	22,508
--------	--------	--------

שינויים בסעיפי נכסים והתחייבויות:

(60,218)	(88,406)	(66,967)	עלייה בלקוחות
1,647	(3,531)	(992)	ירידה (עלייה) בחייבים ויתרות חובה
(37,111)	(29,225)	(13,591)	עלייה במלאי
41,242	47,118	48,749	עלייה בהתחייבויות לספקים ולנותני שירותים
3,398	17,732	9,535	עלייה בזכאים ויתרות זכות

(51,042)	(56,312)	(23,266)
----------	----------	----------

מזומנים ששולמו והתקבלו במהלך התקופה עבור:

(1,032)	(559)	(1,087)	ריבית ששולמה
6,746	389	1,939	ריבית שהתקבלה
(79,299)	(18,004)	(20,586)	מסים ששולמו
3,174	350	1,586	מסים שהתקבלו

(70,411)	(17,824)	(18,148)
----------	----------	----------

107,323	2,491	35,743	מזומנים נטו שנבעו מפעילות שוטפת
---------	-------	--------	---------------------------------

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים ביניים מאוחדים.

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2022	ל-3 החודשים שהסתיימו ביום 31 במרס		
	2022	2023	
מבוקר	בלתי מבוקר אלפי ש"ח		
			<u>תזרימי מזומנים מפעילות השקעה</u>
(20,245)	(969)	-	השקעה בנכסים פיננסיים הנמדדים בשווי הוגן
(38,097)	(15,051)	(19,193)	רכישות ניירות ערך סחירים הנמדדים בשווי הוגן דרך רווח או הפסד לזמן קצר
35,535	14,287	18,797	תמורה ממימוש ניירות ערך סחירים הנמדדים בשווי הוגן דרך רווח או הפסד לזמן קצר
(200,000)	-	-	הפקדת פיקדונות בתאגיד בנקאי
(1,000)	-	-	השקעות בחברות כלולות
(67,012)	(10,304)	(25,468)	רכישות רכוש קבוע
(19,045)	-	(24,887)	רכישות נדל"ן להשקעה בהקמה
455	248	78	תמורה ממימוש רכוש קבוע
(309,409)	(11,789)	(50,673)	מזומנים נטו ששימשו לפעילות השקעה
			<u>תזרימי מזומנים מפעילות מימון</u>
(950)	(950)	(475)	דיבידנד ששולם לבעלי זכויות שאינן מקנות שליטה
(12,900)	(3,225)	(2,318)	פרעון התחייבויות בגין חכירות
296	(268)	(13,016)	קבלה (פרעון) אשראי לזמן קצר מתאגידים בנקאיים, נטו
(13,554)	(4,443)	(15,809)	מזומנים נטו ששימשו לפעילות מימון
3,946	(586)	1,928	<u>הפרשי שער בגין יתרות מזומנים ושווי מזומנים</u>
(211,694)	(14,327)	(28,811)	<u>ירידה במזומנים ושווי מזומנים</u>
539,173	539,173	327,479	<u>יתרת מזומנים ושווי מזומנים לתחילת התקופה</u>
327,479	524,846	298,668	<u>יתרת מזומנים ושווי מזומנים לסוף התקופה</u>
			<u>פעילויות מהותיות שלא במזומן</u>
8,347	-	-	הכרה בנכס זכות שימוש כנגד התחייבות בגין חכירה בניכוי גריעות של חכירות שהופסקו
-	-	39,340	דיבידנד לשלם
8,347	-	39,340	

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים ביניים מאוחדים.

באור 1: - כללי

א. דוחות כספיים אלה נערכו במתכונת מתומצתת ליום 31 במרס, 2023 ולתקופה של שלושה חודשים שהסתיימה 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, לעליה משמעותית במחירי הסחורות, ירידה משמעותית בזמינות של חומרי גלם וסחורות ועליה משמעותית במחירי האנרגיה. בהתאם לתחזיות של בנקים מרכזיים בעולם, שיעורי האינפלציה עלולים להישאר ברמה גבוהה.

בתקופה הנוכחית, ניתן עדין לראות את השפעת האינפלציה שהחלה בשנה קודמת וגרמה להתייקרויות במחיר חומרי הגלם ועלויות המוצרים, כתוצאה מכך, קיימת שחיקה ברווחיות הגולמית ועלייה ביתרות המלאים של הקבוצה. לקבוצה יתרות מזומנים שהושקעו בפיקדונות בתאגיד בנקאי, לכן השפעות הריבית באו לידי ביטוי ברישום הכנסות 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 ומידיים), התש"ל-1970.

המדיניות החשבונאית, אשר יושמה בעריכת הדוחות הכספיים ביניים המאוחדים, עקבית לזו שיושמה בעריכת הדוחות הכספיים השנתיים המאוחדים למעט האמור 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, מסים על הכנסה

במאי 2021 פרסם ה- IASB תיקון לתקן חשבונאות בינלאומי 12, מסים על הכנסה (להלן - "IAS 12" או "התקן") אשר מצמצם את תחולת 'חריג הכרה לראשונה' (להלן - "החריג") במסים נדחים המובא בסעיפים 15 ו-24 ל- IAS 12 (להלן - "התיקון").

במסגרת הנחיות ההכרה בנכסי והתחייבויות מסים נדחים, מחריג IAS 12 הכרה בנכסי והתחייבויות מסים נדחים בגין הפרשים זמניים מסוימים הנובעים מההכרה לראשונה בנכסים והתחייבויות בעסקאות מסוימות. התיקון מצמצם את תחולת החריג ומבהיר כי הוא אינו חל על הכרה בנכסי והתחייבויות מסים נדחים הנובעים מעסקה אשר אינה צירוף עסקים ואשר בגינה נוצרים הפרשים זמניים שווים בחובה ובזכות גם אם הם עומדים ביתר תנאי החריג.

התיקון יושם לתקופות שנתיות המתחילות ביום 1 בינואר 2023. בנוגע לעסקאות חכירה והכרה בהתחייבות בגין פירוק ושיקום - התיקון יושם החל מתחילת תקופת הדיווח המוקדמת ביותר המוצגת בדוחות הכספיים במועד היישום לראשונה, תוך זקיפת ההשפעה המצטברת של היישום לראשונה ליתרת הפתיחה של העודפים (או רכיב אחר בהון, ככל שרלוונטי) למועד זה.

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

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 3: - עונתיות

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

באור 4: - מכשירים פיננסיים

סיווג מכשירים פיננסיים לפי מדרג שווי הוגן

נכסים פיננסיים הנמדדים בשווי הוגן

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

31 במרס, 2023

נכסים פיננסיים הנמדדים בשווי הוגן דרך רווח או הפסד:

58,227	-	-	השקעות לזמן קצר - איגרות חוב וקרנות
36,545	-	-	השקעות לזמן קצר - מניות
6,689	-	52,077	נכסים פיננסיים הנמדדים בשווי הוגן - מניות

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

31 במרס, 2022

נכסים פיננסיים הנמדדים בשווי הוגן דרך רווח או הפסד:

64,394	-	-	השקעות לזמן קצר - איגרות חוב וקרנות
38,108	-	-	השקעות לזמן קצר - מניות
3,773	-	33,419	נכסים פיננסיים הנמדדים בשווי הוגן - מניות

רמה 3	רמה 2	רמה 1
	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 שלושה חודשים שהסתיימה ביום 31 במרס, 2023, 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, פיקדונות בתאגיד בנקאי, 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 21ג' תביעות שכנגד החברה. למועד פרסום הדוחות הכספיים הביניים ליום 31 במרס, 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 הגליל הצהוב ואריזת הגליל הוורוד הן אותו מוצר (בצבע שונה) על אף שהמוצר הוורוד הרבה פחות איכותי מהצהוב.

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

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

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

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

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

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

לא יאוחר מ-60 יום לאחר המועד הקובע, החברה תעניק הטבה בסך של 200 אלפי ש"ח לציבור באמצעות מתן הנחה על המוצרים שייבחרו על ידה מסל מוצרים בשיעור של 10%-15%. ההטבה תוצע לצרכנים ברשת יוחננוף. 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 ר"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:

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, ושאם 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 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: (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:

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 מ"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: (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 30 לחוק התקשורת

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 30 לחוק התקשורת (בזק ושידורים), תשמ"ב 1982".

עילות התביעה הנטענות הן: הפרת סעיף 30 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.

על החברה להגיש את תשובתה לבקשה לאישור עד ליום 29 למאי, 2023, ובהחלטה מיום 10 במאי, 2023 נעתר בית המשפט לבקשת ארכה שהגישה החברה (בהסכמת המבקש), כך שתשובתה תוגש עד ליום 15 ליולי, 2023.

לדעת יועציה המשפטיים של החברה, בשלב מקדמי זה טרם ניתן להעריך את סיכוייה של בקשת האישור.

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 אחרות כמוצג בדוחות הכספיים המאוחדים.

ב. דיווח בדבר מגזרי פעילות

מוצרי ניקוי ואחזקת בית	מוצרי נייר	מוצרי טואלטיקה וקוסמטיקה בלתי מבוקר אלפי ש"ח	אחרים	סה"כ	
					<u>לתקופה של שלושה חודשים שהסתיימה ביום 31 במרס, 2023</u>
288,187	91,527	100,441	59,441	539,596	מכירות לחיצוניים
43,517	1,576	9,335	8,383	62,811	רווח מגזרי
					הכנסות אחרות, נטו
					הכנסות מימון, נטו
					חלק החברה ברווחי חברות המטופלות לפי שיטת השווי המאזני, נטו
					מסים על ההכנסה
					רווח נקי
					250
					5,939
					991
					(15,342)
					54,649

באור 6: - מגזרי פעילות

ב. דיווח בדבר מגזרי פעילות (המשך)

סה"כ	אחרים	מוצרי טואלטיקה וקוסמטיקה בלתי מבוקר אלפי ש"ח	מוצרי נייר	מוצרי ניקוי ואחזקת בית	לתקופה של שלושה חודשים שהסתיימה ביום 31 במרס, 2022
488,502	63,926	87,271	88,787	248,518	מכירות לחיצוניים
64,519	11,314	8,215	3,575	41,415	רווח מגזרי
300 (1,526)					הכנסות אחרות, נטו הוצאות מימון, נטו חלק החברה ברווחי חברות המטופלות לפי שיטת השווי המאזני, נטו
1,365					מסים על ההכנסה
(14,346)					רווח נקי
50,312					

סה"כ	אחרים	מוצרי טואלטיקה וקוסמטיקה אלפי ש"ח	מוצרי נייר	מוצרי ניקוי ואחזקת הבית	לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2022
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					מסים על ההכנסה
(41,528)					רווח נקי
145,854					

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

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

לעניין זה, חברי ההנהלה הם:

1. מנכ"ל, יובל לנדסברג.
2. 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.

בדוח השנתי בדבר אפקטיביות הבקרה הפנימית על הדיווח הכספי ועל הגילוי אשר צורף לדוח התקופתי לתקופה שנסיימה ביום 31 בדצמבר, 2022, (להלן - הדוח השנתי האחרון בדבר הבקרה הפנימית), העריכו הדירקטוריון וההנהלה את הבקרה הפנימית בתאגיד; בהתבסס על הערכה זו, הדירקטוריון והנהלת החברה הגיעו למסקנה כי הבקרה הפנימית כאמור ליום 31 בדצמבר 2022 היא אפקטיבית.

עד למועד הדוח, לא הובא לידיעת הדירקטוריון והנהלה כל אירוע או עניין שיש בהם כדי לשנות את הערכת האפקטיביות של הבקרה הפנימית, כפי שנמצאה בדוח השנתי האחרון בדבר הבקרה הפנימית.

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

תאריך: 30 במאי, 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 ברנוס בע"מ (להלן: התאגיד), לרבעון הראשון 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 לרואה החשבון המבקר של התאגיד, לדירקטוריון ולוועדת הביקורת של דירקטוריון התאגיד, בהתבסס על הערכתי העדכנית ביותר לגבי הבקרה הפנימית על הדיווח הכספי ועל הגילוי:

- (א) את כל הליקויים המשמעותיים והחולשות המהותיות בקביעתה או בהפעלתה של הבקרה הפנימית על הדיווח הכספי ועל הגילוי העלולים באופן סביר להשפיע לרעה על יכולתו של התאגיד לאסוף, לעבד, לסכם או לדווח על מידע כספי באופן שיש בו להטיל ספק במהימנות הדיווח הכספי והכנת הדוחות הכספיים בהתאם להוראות הדין; וכן-
- (ב) כל תרמית, בין מהותית ובין שאינה מהותית, שבה מעורב המנהל הכללי או מי שכפוף לו במישרין או מעורבים עובדים אחרים שיש להם תפקיד משמעותי בבקרה הפנימית על הדיווח הכספי ועל הגילוי;

(5) אני, לבד או יחד עם אחרים בתאגיד:

- (א) קבעתי בקרות ונהלים, או וידאתי קביעתם וקיומם של בקרות ונהלים תחת פיקוחי, המיועדים להבטיח שמידע מהותי המתייחס לתאגיד, לרבות חברות מאוחדות שלו כהגדרתן בתקנות ניירות ערך (עריכת דוחות כספיים שנתיים), התשי"ע - 2010, מובא לידיעתי על ידי אחרים בתאגיד ובחברות המאוחדות, בפרט במהלך תקופת ההכנה של הדוחות; וכן-
- (ב) קבעתי בקרות ונהלים, או וידאתי קביעתם וקיומם של בקרות ונהלים תחת פיקוחי, המיועדים להבטיח באופן סביר את מהימנות הדיווח הכספי והכנת הדוחות הכספיים בהתאם להוראות הדין, לרבות בהתאם לכללי חשבונאות מקובלים;
- (ג) לא הובא לידיעתי כל אירוע או עניין שחל במהלך התקופה שבין מועד הדוח השנתי האחרון לבין מועד דוח זה, אשר יש בו כדי לשנות את מסקנת הדירקטוריון וההנהלה בנוגע לאפקטיביות הבקרה הפנימית על הדיווח הכספי ועל הגילוי של התאגיד.

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

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

אני, ברק לוינץ, מצהיר כי:

- (1) בחנתי את הדוחות הכספיים ביניים ואת המידע הכספי האחר הכלול בדוחות לתקופת הביניים של סנו מפעלי ברונס בע"מ (להלן: התאגיד) לרבעון הראשון 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.