



סנו מפעלי ברונוס בע"מ

דוחות כספיים ליום 30 ביוני, 2024

28 באוגוסט, 2024

דוח הדירקטוריון לתקופות של שישה ושלושה חודשים שהסתיימו ביום 30 ביוני 2024

חברת סנו מפעלי ברונוס בע"מ (להלן: "סנו" או "החברה") מתכבדת להגיש בזה, דוחות כספיים מאוחדים של החברה וחברות מאוחדות שלה (להלן: "הקבוצה") המתייחסים לתקופות של שישה ושלושה חודשים שהסתיימו ביום 30 ביוני 2024 (להלן: "המחצית הראשונה" ו-"הרבעון השני"), 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 30 ביוני 2024. הדוח סוקר את השינויים העיקריים בפעילות הקבוצה בחודשים ינואר עד יוני 2024, כאשר בידי המעיין מצוי גם הדוח השנתי המלא של החברה ליום 31 בדצמבר 2023, אשר פורסם ביום 14 במרס 2024 (מס' אסמכתא 2024-01-022357). 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. במחצית הראשונה של שנת 2024, היקף פעילות היצוא והמכירות בחו"ל של הקבוצה הינו בשיעור של כ-15% מסך המכירות הכולל.

נתונים עיקריים מתוך תיאור עסקי התאגיד (המשך)

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

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

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

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

1. במחצית ראשונה של שנת 2024, קיימת עלייה ניכרת במחזור המכירות של הקבוצה בסך של כ-92.3 מיליוני ש"ח, שמהווה גידול בשיעור של כ-8.8% לעומת התקופה המקבילה אשתקד, הגידול נובע בעיקר מהפעילות הקמעונאית בישראל ומהפעילות הבינלאומית. הגידול במחזור המכירות הינו אחד הגורמים העיקריים לגידול ברווח הגולמי. בנוסף, שיעור הרווח הגולמי מהמכירות הראשונה של שנת 2024 מהווה 38.5% לעומת שיעור של 35.7% מהמכירות בתקופה המקבילה אשתקד. השיפור ברווחיות הגולמית נובע בעיקר ממגזר מוצרי הטואלטיקה וקוסמטיקה כתוצאה משינוי תמהיל הלקוחות והמוצרים שנמכרו לשווקים הקמעונאים בישראל, בנוסף, במגזר הניקוי חל שיפור ברווחיות הגולמית כתוצאה מהפעילות הבינלאומית ושינוי תמהיל הלקוחות והמוצרים שנמכרו לשווקים הקמעונאים בישראל, גם במגזר מוצרי הנייר קיים שיפור ברווחיות שנבע בעיקר ממחירי חומרי הגלם נמוכים לעומת התקופה המקבילה אשתקד. זאת בקיזוז גידול בהוצאות תפעול כגון: רישום הוצאה עקב פשרה עם רשות התחרות, עלייה בהוצאות השכר וגידול בהוצאות הפרסום. בפעילויות הלא שוטפות קיים גידול ברווחיות שנבע בעיקר מסעיף הכנסות מימון, נטו. עיקר הגידול בהכנסות מימון, נטו, נבע בעיקר מגידול בהכנסות ריבית, זאת בקיזוז גידול בהפסדי חברות כלולות.
2. במחצית הראשונה של שנת 2024 גדלו מכירות הקבוצה בכ-8.8% בהשוואה למכירות בתקופה המקבילה אשתקד והסתכמו לסך של 1,137,192 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 התפעולי לפני הכנסות אחרות במחצית הראשונה של שנת 2024 הסתכם בסך של 165,121 אלפי ש"ח לעומת 129,724 אלפי ש"ח בתקופה המקבילה אשתקד, משקף עלייה של כ-35.4 מיליוני ש"ח שמהווים עלייה בשיעור של כ-27.3%. העלייה ברווח התפעולי לפני הכנסות אחרות נובעת בעיקר מעלייה בהיקף המכירות, מהשיפור ברווחיות הגולמית, בקיזוז עלייה בהוצאות התפעול שנבעו בעיקר מרישום הוצאה עקב פשרה עם רשות התחרות, עלייה בהוצאות השכר וגידול בהוצאות פרסום.

4. הרווח הנקי במחצית הראשונה של שנת 2024 הסתכם בסך של 139,210 אלפי ש"ח, המהווה כ-12.2% ממחזור המכירות, לעומת 112,300 אלפי ש"ח, המהווה כ-10.7% מהמכירות בתקופה המקבילה אשתקד, השינוי ברווח הנקי משקף עלייה של כ-26.9 מיליוני ש"ח שמהווה גידול בשיעור של כ-24.0%. עיקר העלייה ברווח הנקי נובע מהגידול במחזור המכירות, השיפור ברווחיות הגולמית וגידול בהכנסות מימון, נטו, זאת בקיזוז עלייה בהוצאות התפעול וגידול בהוצאות מיסים על ההכנסה.

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 14 במרס, 2024 החליט דירקטוריון החברה על חלוקת דיבידנד במזומן בסך 70,656 אלפי ש"ח (כולל דיבידנד לחברה מאוחדת בסך 6,026 אלפי ש"ח) מיתרת העודפים של החברה, המהווה 5.75 ש"ח לכל מניה בת 1 ש"ח ערך נקוב. המועד הקובע (יום הקום) לקבלת תשלום הדיבידנד היה בתאריך 28 למרס, 2024 ותאריך התשלום היה ביום 11 באפריל, 2024.

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

1. נתונים עיקריים מתוך תיאור עסקי התאגיד (המשך)

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

7. השלכות מלחמת "חרבות ברזל"

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

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

בתקופת הדוח, למלחמת חרבות ברזל לא הייתה השפעה מהותית על תוצאות פעילות החברה. החברה מעריכה בשלב זה, בהתבסס על המידע המצוי בידיה נכון למועד אישור הדוחות

הכספיים, כי גם להמשך המלחמה לא צפויה השפעה מהותית על תוצאות פעילותיה. נכון למועד אישור הדוחות הכספיים, בהתחשב בכך שהמלחמה טרם הסתיימה ויתכן כי תתרחב לגזרות נוספות, אין ביכולתה של החברה להעריך באופן מהימן את היקף ההשפעה העתידית של המלחמה על היקף פעילותה של החברה, בין היתר לאור התנודתיות החריפה בשווקים, חוסר הוודאות בדבר משך זמן הלחימה, עוצמתה, השפעותיה של המלחמה על תחומי הפעילות של החברה וכן, ביחס לצעדים נוספים שינקטו על ידי הממשלה.

לקבוצה קיים מפעל בקיבוץ שניר שנמצא בצפון הארץ, המפעל מייצר מוצרי נייר. המפעל מתמודד עם אתגרי המלחמה בחזית הצפונית מול לבנון, נכון למועד זה אין למצב השפעה מהותית על פעילותו ותפקודו. ככל והמצב בצפון יחריף, החברה עלולה להשבית את פעילות המפעל ולהעביר את היצור למפעלים אחרים בבעלות החברה בהוד השרון ונתניה או לייבא מוצרים מוגמרים.

8. ביום 25 בפברואר, 2024 נציגי רשות התחרות ערכו חיפוש ואיסוף חומרים במשרדי החברה,

בחשד לעבירות על חוק התחרות הכלכלית, וכן אחד מעובדיה (שאינו נושא משרה בכירה) זומן לחקירה. נכון למועד זה, אין בידי החברה מידע נוסף אודות מהות החקירה ונסיבותיה.

9.

החברה קיבלה דרישת הגשת מסמכים מרשות התחרות בהקשר לחוק לקידום התחרות בענף המזון, התשע"ד 2014 (להלן "החוק"), ולאחריה היה הליך בירור בין החברה לרשות התחרות. בסוף חודש מרץ 2024 החברה קיבלה מרשות התחרות טיוטת הסדר פשרה בגין הפרות לכאורה של הוראות החוק לקידום התחרות בענף המזון, התשע"ד-2014 (להלן: "החוק"). כאשר ההסכמה הנ"ל הינה ללא הודאה בהפרה של הוראות החוק. ההסדר הנ"ל אושר על ידי דירקטוריון החברה בישיבה שהתקיימה ביום 31 במרס, 2024. ביום 3 באפריל, 2024, החברה הודיעה כי הגיעה עם רשות התחרות להסכמה על דרישת תשלום וכוונת חיוב בסך של כ-16.4 מיליוני ש"ח בגין הפרות לכאורה של הוראות החוק לקידום התחרות בענף המזון, התשע"ד-2014 (להלן: "החוק"). ההסכמה הנ"ל הינה ללא הודאה בהפרה של הוראות החוק. לפיכך, במהלך הרבעון הראשון של שנת 2024, רשמה החברה הוצאה לשלם בסעיף זכאים ויתרות זכות בסך של כ-16.4 מיליוני ש"ח כנגד הוצאות הנהלה וכלליות בדוח רווח או הפסד. לאחר תאריך הדיווח, במהלך חודש יולי 2024, שילמה החברה סך של כ-16.4 מיליוני ש"ח לרשות התחרות.

תביעות תלויות

ד.

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

2. נתונים כספיים:

נכסים שוטפים ליום 30 ביוני 2024 הסתכמו ב-1,496,641 אלפי ש"ח, לעומת 1,469,411 אלפי ש"ח ליום 31 בדצמבר 2023. עיקר הגידול בנכסים השוטפים נובע מגידול ביתרת הלקוחות בסך של כ-81.7 מיליוני ש"ח כתוצאה מעלייה בהיקף הפעילות. בקיזו ירידה ביתרת המזומנים ושווי מזומנים יחד עם יתרת הפיקדונות בתאגידים בנקאיים בסך של כ-47.9 מיליוני ש"ח ששימשו לרכישות רכוש קבוע ונדל"ן להשקעה בסך של כ-84.6 מיליוני ש"ח, חלוקת דיבידנד בסך של כ-64.6 מיליוני ש"ח. זאת בקיזו מזומנים שנבעו מפעילות שוטפת בסך של כ-113.1 מיליוני ש"ח. בנוסף חלה ירידה ביתרות החייבים ויתרות חובה בסך של כ-10.7 מיליוני ש"ח שנבעו בעיקר מתשלומים שהתקבלו ממס הכנסה.

נכסים שאינם שוטפים ליום 30 ביוני 2024 הסתכמו ב-964,545 אלפי ש"ח, לעומת 898,757 אלפי ש"ח ליום 31 בדצמבר 2023.

השקעות בנכסים פיננסיים בשווי הוגן ליום 30 ביוני 2024 הסתכמו בסך 65,608 אלפי ש"ח לעומת 60,448 אלפי ש"ח ליום 31 בדצמבר 2023. הגידול נובע בעיקר מהשקעה בחברת ווליו ביס פאנד בע"מ בסך של כ-4.2 מיליוני ש"ח ומשערוך ההשקעה הדולרית בחברת גדות מסופים לכימיקלים (1985) בע"מ בסך של כ-1.9 מיליוני ש"ח, בקיזו ירידות בשווי מניות פרטנר תקשורת בע"מ ומניות ב.גאון אחזקות בע"מ הנסחרות בבורסה לניירות ערך בתל אביב בסך של כ-0.7 מיליוני ש"ח ו-0.3 מיליוני ש"ח, בהתאמה.

השקעות המטופלות לפי שיטת השווי המאזני ליום 30 ביוני 2024 הסתכמו בסך 46,145 אלפי ש"ח לעומת 45,521 אלפי ש"ח ליום 31 בדצמבר 2023. השינויים העיקריים נבעו בעיקר מהשקעה בסך של 2,000 אלפי ש"ח בחברת גרין סטריס גלובל בע"מ, בקיזו דיבידנד שהתקבל מחברת ווינפאק סחר בע"מ בסך של 1 מיליוני ש"ח וחלק הקבוצה בהפסדי חברות כלולות, נטו בסך של כ-0.4 מיליוני ש"ח.

הנדל"ן להשקעה ליום 30 ביוני 2024 הסתכם ב-180,451 אלפי ש"ח לעומת 152,152 אלפי ש"ח ליום 31 בדצמבר 2023. ההשקעה מוצגת על בסיס עלות, העלייה נובעת מהשקעות נוספות במהלך המחצית הראשונה של שנת 2024 שהסתכמו לסך של כ-28.3 מיליוני ש"ח.

הרכוש הקבוע, נטו ליום 30 ביוני 2024 הסתכם ב-602,506 אלפי ש"ח לעומת 568,634 אלפי ש"ח ליום 31 בדצמבר 2023. עיקר העלייה ביתרת הרכוש קבוע נובע מרכישות בסך של כ-56.3 מיליוני ש"ח בניכוי פחת שוטף בסך של כ-22.8 מיליוני ש"ח.

המוניטין הסתכם ליום 30 ביוני 2024 וליום 31 בדצמבר 2023 ב-57,555 אלפי ש"ח.

התחייבויות שוטפות ליום 30 ביוני 2024 הסתכמו ב-415,245 אלפי ש"ח, לעומת 389,736 אלפי ש"ח ליום 31 בדצמבר 2023. עיקר העלייה נובעת מגידול ביתרת הזכאים ויתרות זכות בסך של כ-24.8 מיליוני ש"ח שנבעה בעיקרה מגידול בהוצאות לשלם בסך של כ-14.8 מיליוני ש"ח שנבע בעיקר מרישום הוצאה לשלם עבור רשות התחרות בסך של כ-16.4 מיליוני ש"ח, בנוסף, קיים גידול ביתרות הזכות מול מע"מ בסך של כ-5.7 מיליוני ש"ח כתוצאה מגידול בהיקף הפעילות ועיתוי העסקאות.

התחייבויות לא שוטפות ליום 30 ביוני 2024 הסתכמו ב-55,239 אלפי ש"ח לעומת 63,592 אלפי ש"ח ליום 31 בדצמבר 2023. עיקר הירידה נובעת מקיטון בהתחייבויות בגין חכירות בסך של כ-7.4 מיליוני ש"ח כתוצאה מפירעונות שוטפים.

ההון של החברה (כולל זכויות שאינן מקנות שליטה) ליום 30 ביוני 2024 הסתכם ב-1,990,702 אלפי ש"ח לעומת 1,914,840 אלפי ש"ח ליום 31 בדצמבר 2023. עיקר הגידול נובע מהרווח הכולל במחצית הראשונה של שנת 2024 שסתכם לכ-141,442 אלפי ש"ח, בניכוי דיבידנד ששולם בסך של כ-64.6 מיליוני ש"ח.

התוצאות העסקיות

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

המכירות

סה"כ	אחרים	מוצרי טואלטיקה וקוסמטיקה בלתי מבוקר	מוצרי נייר	מוצרי ניקוי ואחזקת בית	
אלפי ש"ח					
הכנסות לפי תחומי פעילות:					
לתקופה של שישה חודשים שהסתיימה ביום					
1,137,192	112,926	219,685	187,356	617,225	30 ביוני, 2024
1,044,880	112,567	204,820	180,512	546,981	30 ביוני, 2023
לתקופה של שלושה חודשים שהסתיימה ביום					
553,314	54,380	110,555	88,678	299,701	30 ביוני, 2024
505,284	53,126	104,379	88,985	258,794	30 ביוני, 2023

במחצית הראשונה של שנת 2024 הסתכמו המכירות ב-1,137,192 אלפי ש"ח לעומת 1,044,880 אלפי ש"ח בתקופה המקבילה אשתקד, המהווים גידול בשיעור של כ-8.8%.

ברבעון השני של שנת 2024 הסתכמו המכירות ב-553,314 אלפי ש"ח לעומת 505,284 אלפי ש"ח בתקופה המקבילה אשתקד, המהווים גידול בשיעור של כ-9.5%.

קיימת עלייה בהיקף המכירות של כל מגזרי הפעילות. למעט ירידה מזערית בהיקף המכירות של מגזר מוצרי נייר בהשוואת הרבעון השני של שנת 2024 לרבעון המקביל אשתקד.

המכירות בחו"ל וליצוא במחצית הראשונה של שנת 2024 הסתכמו בכ-171,177 אלפי ש"ח, לעומת 139,737 אלפי ש"ח בתקופה המקבילה אשתקד, שמהווים עלייה בשיעור של כ-22.5%, עיקר העלייה נובע מגידול בהיקף הפעילות של חברה בת ברומניה.

הרווח הגולמי

במחצית הראשונה של שנת 2024 הרווח הגולמי הסתכם ב-437,702 אלפי ש"ח המהווה כ-38.5% מהמכירות לעומת 372,516 אלפי ש"ח המהווה כ-35.7% מהמכירות בתקופה המקבילה אשתקד.

ברבעון השני של שנת 2024 הרווח הגולמי הסתכם ב-209,128 אלפי ש"ח המהווה כ-37.8% מהמכירות לעומת 186,762 אלפי ש"ח המהווה כ-37.0% מהמכירות בתקופה המקבילה אשתקד.

הגורמים העיקריים לעלייה ברווח וברווחיות הגולמית הינם: גידול במחזור המכירות בכל מגזרי הפעילות, בנוסף, חל שיפור ברווחיות הגולמית שנבעו בעיקר משיפור ברווחיות של מגזר מוצרי הטואלטיקה וקוסמטיקה כתוצאה משינוי תמהיל הלקוחות והמוצרים שנמכרו בשווקים הקמעונאים בישראל, בנוסף, במגזר מוצרי הניקוי השיפור נובע מגידול ברווחיות כתוצאה מהפעילות הבינלאומית ושינוי בתמהיל הלקוחות והמוצרים שנמכרו בשווקים הקמעונאים בישראל. בנוסף, קיים שיפור ברווחיות של מגזר מוצרי הנייר כתוצאה ממחירי חומרי הגלם נמוכים לעומת התקופה המקבילה אשתקד. כאשר ברבעון השני של שנת 2024 לעומת התקופה המקבילה אשתקד, קיימת שחיקה ברווחיות הגולמית של מגזר מוצרי הניקוי כתוצאה מהתייקרות מחירי חומרי הגלם ועלייה בהוצאות של תשומות הייצור.

הוצאות מכירה ושיווק

במחצית הראשונה של שנת 2024 הוצאות המכירה והשיווק הסתכמו ב-215,433 אלפי ש"ח המהווים כ-18.9% מהמכירות, לעומת 192,733 אלפי ש"ח בתקופה המקבילה אשתקד המהווים כ-18.4% מהמכירות.

עיקר העלייה בהוצאות המכירה והשיווק נובעת מגידול בהוצאות הפרסום בסך של כ-11.5 מיליוני ש"ח וגידול בהוצאות השכר בסך של כ-9.6 מיליוני ש"ח כתוצאה מהעלייה בהיקף הפעילות.

ברבעון השני של שנת 2024 הוצאות המכירה והשיווק הסתכמו ב-108,916 אלפי ש"ח המהוות כ-19.7% מהמכירות, לעומת 96,716 אלפי ש"ח בתקופה המקבילה אשתקד המהווים כ-19.1% מהמכירות.

עיקר העלייה בהוצאות המכירה והשיווק נובעת מגידול בהוצאות הפרסום בסך של כ-7.6 מיליוני ש"ח וגידול בהוצאות השכר בסך של כ-3.6 מיליוני ש"ח כתוצאה מהעלייה בהיקף הפעילות.

הוצאות הנהלה וכלליות

במחצית הראשונה של שנת 2024 הוצאות הנהלה וכלליות הסתכמו ב-57,148 אלפי ש"ח, לעומת 50,059 אלפי ש"ח בתקופה המקבילה אשתקד. מדובר בגידול בסך של כ-7.1 מיליוני ש"ח.

עיקר הגידול בהוצאות הנהלה וכלליות נובע מרישום הוצאה בסך של כ-16.4 מיליוני ש"ח עקב פשרה עם רשות התחרות בקיזוז ירידה בהוצאות שכר, תרומות ואחזקת מערכות מידע.

ברבעון השני של שנת 2024 הוצאות הנהלה וכלליות הסתכמו ב-20,142 אלפי ש"ח, לעומת 23,133 אלפי ש"ח בתקופה המקבילה אשתקד.

עיקר הקיטון בהוצאות הנהלה וכלליות נובע מקיטון בהוצאות עבור תרומות בסך של כ-1.7 מיליוני ש"ח.

רווח תפעולי לפני הכנסות אחרות

סה"כ	אחרים	מוצרי טואלטיקה וקוסמטיקה בלתי מבוקר	מוצרי נייר	מוצרי ניקוי ואחזקת בית	
					לתקופה של שישה חודשים שהסתיימה ביום 30 ביוני, 2024
165,121	23,922	27,085	13,006	101,108	30 ביוני, 2024
129,724	21,214	18,046	5,762	84,702	30 ביוני, 2023
					לתקופה של שלושה חודשים שהסתיימה ביום 30 ביוני, 2024
80,070	14,505	16,807	3,708	45,050	30 ביוני, 2024
66,913	12,831	8,711	4,186	41,185	30 ביוני, 2023

הרווח התפעולי לפני הכנסות אחרות במחצית הראשונה של שנת 2024 הסתכם ב-165,121 אלפי ש"ח, לעומת 129,724 אלפי ש"ח בתקופה המקבילה אשתקד, מדובר בעלייה בסך של כ-35.4 מיליוני ש"ח המהווה גידול בשיעור של כ-27.3%.

הרווח התפעולי לפני הכנסות אחרות ברבעון השני של שנת 2024 הסתכם ב-80,070 אלפי ש"ח, לעומת 66,913 אלפי ש"ח בתקופה המקבילה אשתקד, מדובר בעלייה בסך של כ-13.2 מיליוני ש"ח המהווה גידול בשיעור של כ-19.7%.

במגזר מוצרי הניקוי חלה עלייה ברווח שנבעה בעיקר מעלייה בהיקף המכירות, השיפור ברווחיות הגולמית נבע בעיקר מהפעילות הבינלאומית ושינוי תמהיל הלקוחות והמוצרים שנמכרו בשווקים הקמעונאיים בישראל, זאת בקיזוז עלייה בהוצאות התפעול ושחיקה ברווחיות הגולמית ברבעון השני של שנת 2024 לעומת התקופה המקבילה אשתקד.

במגזר מוצרי הנייר במהלך הרבעון הראשון של שנת 2024 לעומת התקופה המקבילה אשתקד קיימת עלייה ברווח וברווחיות שנבעה בעיקר מגידול בהיקף הפעילות וכתוצאה ממחירי חומרי הגלם נמוכים יותר, בקיזוז עלייה בהוצאות תפעול. מנגד, ברבעון השני של שנת 2024 לעומת התקופה המקבילה אשתקד, ניתן לראות שחיקה מועטה ברווחיות שנגרמה בעיקר מעלייה בהוצאות התפעול.

במגזר מוצרי הטואלטיקה וקוסמטיקה חלה עלייה ברווח וברווחיות שנבעו בעיקר מעלייה בהיקף הפעילות ושינוי תמהיל הלקוחות והמוצרים שנמכרו בשווקים הקמעונאיים בישראל, זאת בקיזוז עלייה בהוצאות התפעול.

במגזר מוצרים אחרים חלה עלייה ברווח וברווחיות שנבעו בעיקר משיפור הרווחיות הגולמית כתוצאה משינוי תמהיל המוצרים שנמכרו בשווקים המוסדיים.

הכנסות והוצאות מימון, נטו

הכנסות המימון, נטו, במחצית הראשונה של שנת 2024 הסתכמו בכ-16,179 אלפי ש"ח לעומת הכנסות מימון, נטו, בסך של כ-12,610 אלפי ש"ח בתקופה המקבילה אשתקד. מדובר בגידול של הכנסות המימון, נטו בסך של כ-3.6 מיליוני ש"ח, העלייה נבעה בעיקרה מגידול בהכנסות ריבית ממס הכנסה ומגידול בהכנסות ריבית מפיקדונות.

הכנסות המימון, נטו, ברבעון השני של שנת 2024 הסתכמו בכ-6,461 אלפי ש"ח לעומת הכנסות מימון, נטו, בסך של כ-6,671 אלפי ש"ח בתקופה המקבילה אשתקד. מדובר בקיטון של הכנסות המימון, נטו בסך של כ-0.2 מיליוני ש"ח שנבע בעיקר מירידה בשערוך השקעות בניירות ערך סחירים בקיזוז עלייה בהכנסות ריבית ממס הכנסה.

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

חלקה של הקבוצה בהפסדי חברות כלולות במחצית הראשונה של שנת 2024 מסתכם ב-376 אלפי ש"ח לעומת רווחים בסך של כ-1,988 אלפי ש"ח בתקופה המקבילה אשתקד. עיקר הירידה ברווח נובעת מחלק הקבוצה בהפסדי חברה כלולה גרין סטרים בע"מ בסך של 2,000 אלפי ש"ח שנרשמו בתקופה הנוכחית הנוכחי ומירידה בחלק הקבוצה ברווחי קבוצת ווינפאק סחר בע"מ בסך של כ-364 אלפי ש"ח בתקופה הנוכחית לעומת התקופה המקבילה אשתקד.

חלקה של הקבוצה בהפסדי חברות כלולות ברבעון השני של שנת 2024 מסתכם ב-132 אלפי ש"ח לעומת רווחים בסך של כ-997 אלפי ש"ח בתקופה המקבילה אשתקד. עיקר הירידה ברווח נובעת מחלק הקבוצה בהפסדי חברה כלולה גרין סטרים בע"מ בסך של 750 אלפי ש"ח שנרשמו ברבעון השני ומירידה בחלק הקבוצה ברווחי קבוצת ווינפאק סחר בע"מ בסך של כ-379 אלפי ש"ח בתקופה הנוכחית לעומת התקופה המקבילה אשתקד.

מיסים על ההכנסה

הוצאות המיסים במחצית הראשונה של שנת 2024 הסתכמו בכ-41,763 אלפי ש"ח לעומת סך של כ-32,395 אלפי ש"ח בתקופה המקבילה אשתקד. הוצאות המיסים ברבעון השני של שנת 2024 הסתכמו בכ-18,192 אלפי ש"ח לעומת סך של כ-17,053 אלפי ש"ח בתקופה המקבילה אשתקד. העלייה בהוצאות המיסים נובעת בעיקרה מהגידול ברווח של הקבוצה.

רווח נקי

הרווח הנקי במחצית הראשונה של שנת 2024 הסתכם ב-139,210 אלפי ש"ח לעומת 112,300 אלפי ש"ח בתקופה המקבילה אשתקד. מדובר בעלייה בסך של כ-26.9 מיליוני ש"ח המהווה גידול בשיעור של כ-24.0%.

הרווח הנקי ברבעון השני של שנת 2024 הסתכם ב-68,228 אלפי ש"ח לעומת 57,651 אלפי ש"ח בתקופה המקבילה אשתקד. מדובר בעלייה בסך של כ-10.6 מיליוני ש"ח המהווה גידול בשיעור של כ-18.3%.

עיקר הגידול ברווח הנקי נובע מגידול במחזור המכירות, שיפור ברווחיות הגולמית ועלייה בהכנסות המימון, נטו. כל זאת בקיזוז עלייה בהוצאות התפעול.

פעילות שוטפת

במחצית הראשונה של שנת 2024, המזומנים נטו שנבעו מפעילות שוטפת הסתכמו ב-113,072 אלפי ש"ח, לעומת סך של 90,550 אלפי ש"ח בתקופה המקבילה אשתקד. קיימת עלייה בסך של כ-22.5 מיליוני ש"ח שנבעה בעיקר מהגידול ברווח הנקי, ירידה במיסים ששולמו בקיזוז מיסים שהתקבלו, כתוצאה מהחזרים ממס הכנסה שהחברה קיבלה עבור שנים קודמות. זאת בקיזוז עלייה בהון החוזר.

פעילות השקעה

במחצית הראשונה של שנת 2024, המזומנים נטו ששימשו לפעילות השקעה הסתכמו ב-114,046 אלפי ש"ח, לעומת סך של 2,276 אלפי ש"ח ששימשו לפעילות השקעה בתקופה המקבילה אשתקד. בתקופה הנוכחית, המזומנים בפעילות ההשקעה שימשו בעיקר לרכישות רכוש קבוע בסך של כ-56.3 מיליוני ש"ח ורכישות נדל"ן להשקעה בהקמה בסך של כ-28.3 מיליוני ש"ח. בנוסף, המזומנים שימשו להפקדות בניכוי גביית פיקדונות בתאגידים בנקאיים בסך של כ-23.1 מיליוני ש"ח.

פעילות מימון

במחצית הראשונה של שנת 2024, המזומנים נטו ששימשו לפעילות מימון הסתכמו ב-72,615 אלפי ש"ח, לעומת סך של 57,733 אלפי ש"ח בתקופה המקבילה אשתקד. בתקופה הנוכחית, המזומנים מפעילות מימון שימשו בעיקר לתשלום דיבידנד לבעלי מניות החברה בסך של כ-64.6 מיליוני ש"ח ולפירעון התחייבויות בגין חכירה בסך של כ-7.0 מיליוני ש"ח.

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 14 במרס 2024 (מס' אסמכתא 022357-01-2024).

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), 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 ביוני 2024, בהשוואה לתקופה המקבילה אשתקד, מוצגת בטבלאות בסיסי ההצמדה.

הטבלאות הבאות מרכזות את תוצאות מבחני הרגישות נכון ליום 30 ביוני 2024, 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	1,217	609	12,174	(609)	(1,217)
השקעות לזמן קצר	1,616	808	16,151	(808)	(1,616)
השקעות בנכסים פיננסיים הנמדדים בשווי הוגן	5,415	2,707	54,151	(2,707)	(5,415)
לקוחות וחייבים	278	139	2,779	(139)	(278)
ספקים וזכאים	(1,066)	(533)	(10,655)	533	1,066
סה"כ	7,460	3,730	74,600	(3,730)	(7,460)

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	3,846	1,923	38,457	(1,923)	(3,846)
פיקדונות בתאגידים בנקאיים	6,460	3,230	64,597	(3,230)	(6,460)
לקוחות וחייבים	273	136	2,734	(136)	(273)
ספקים וזכאים	(4,118)	(2,059)	(41,180)	2,059	4,118
הלוואה מנותני אשראי אחרים	(48)	(24)	(482)	24	48
סה"כ	6,413	3,206	64,126	(3,206)	(6,413)

ראו גם דוח בסיסי ההצמדה להלן.

דוח בסיסי הצמדה

להלן סעיפי המאזן לפי בסיסי הצמדה ליום 30 ביוני 2024 :

ליום 30 ביוני 2024							
סה"כ	יתרות שאינן נכסים או התחייבויות כספיות	ללא הצמדה	הצמדה למדד המחירים לצרכן אלפי ש"ח	הצמדה למטבעות אחרים	הצמדה למטבע יורו	הצמדה לדולר ארה"ב	
							נכסים שוטפים
450,127	-	394,757	-	4,739	38,457	12,174	מזומנים ושווי מזומנים
64,597	-	-	-	-	64,597	-	פיקדונות בתאגידים בנקאיים
108,142	-	59,571	32,420	-	-	16,151	השקעות לזמן קצר לקוחות
582,635	-	516,031	-	61,091	2,734	2,779	חייבים ויתרות חובה
43,191	19,367	2,422	20,903	499	-	-	מלאי
247,949	247,949	-	-	-	-	-	
							נכסים בלתי שוטפים
65,608	-	11,457	-	-	-	54,151	השקעות בנכסים פיננסיים הנמדדים בשווי הוגן
46,145	46,145	-	-	-	-	-	השקעות בחברות המטופלות לפי שיטת השווי המאזני
180,451	180,451	-	-	-	-	-	נדל"ן להשקעה
602,506	602,506	-	-	-	-	-	רכוש קבוע
57,555	57,555	-	-	-	-	-	מוניטין
12,280	12,280	-	-	-	-	-	מסים נדחים
<u>2,461,186</u>	<u>1,166,253</u>	<u>984,238</u>	<u>53,323</u>	<u>66,329</u>	<u>105,788</u>	<u>85,255</u>	סה"כ נכסים
							התחייבויות שוטפות
307,848	-	241,411	-	14,826	41,151	10,460	התחייבויות לספקים ולנותני שירותים
91,355	-	84,854	579	5,698	29	195	זכאים ויתרות זכות
							התחייבויות לזמן ארוך
32,597	-	985	31,612	-	-	-	התחייבויות בגין חכירות (כולל חלויות שוטפות)
482	-	-	-	-	482	-	הלוואה מנותני אשראי אחרים
28,115	28,115	-	-	-	-	-	התחייבות בשל הטבות לעובדים, נטו
10,087	10,087	-	-	-	-	-	מסים נדחים
<u>470,484</u>	<u>38,202</u>	<u>327,250</u>	<u>32,191</u>	<u>20,524</u>	<u>41,662</u>	<u>10,655</u>	סה"כ התחייבויות
<u>1,990,702</u>	<u>1,128,051</u>	<u>656,988</u>	<u>21,132</u>	<u>45,805</u>	<u>64,126</u>	<u>74,600</u>	עודף נכסים בניכוי התחייבויות ליום 30 ביוני 2024
<u>1,914,840</u>	<u>1,060,537</u>	<u>641,610</u>	<u>28,510</u>	<u>39,238</u>	<u>66,556</u>	<u>78,389</u>	עודף נכסים בניכוי התחייבויות ליום 31 בדצמבר 2023

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. במחצית הראשונה של שנת 2024 תרמה הקבוצה סך של 1,702 אלפי ש"ח. לחברה אין קשרים מהותיים ו/או אחרים בין מקבלי התרומות לבין החברה ו/או מי ממנהליה.

2. חברי דירקטוריון בעלי מיומנות פיננסית

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

3. גילוי בדבר שיעור הדירקטורים בלתי תלויים

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

4. התקשרות עם עושה שוק למניות החברה

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

5. נוהל עסקאות זניחות

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

6. גילוי בדבר המבקר הפנימי בתאגיד

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

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

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

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

7. הדירקטוריון וועדותיו

האסטרטגיה והפעילות העסקית של הקבוצה נמצאות בביקוח הדירקטוריון המונה 6 חברים בעלי רקע ותחומי התמקצעות שונים, מתוכם 4 דירקטורים בלתי תלויים, מהם שני דירקטורים חיצוניים. רו"ח יצחק זינגר, יו"ר הדירקטוריון ומר אלכס לנדסברג, סגן יו"ר הדירקטוריון (פעיל) אינם מכהנים בהנהלת החברה. במסגרת הדירקטוריון פועלות ארבע ועדות: ועדת הביקורת, ועדת המאזן - לאישור הדוחות הכספיים, ועדת התגמול וועדת השקעות.

8. הליך אישור הדוחות הכספיים בתאגיד

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

ב. בוועדת המאזן חברים חברי ועדת הביקורת של החברה ה"ה: רלי שביט (דח"צ), יו"ר הוועדה, אליעזר כרמל (דח"צ), פרופ' ניב אחיטוב (דירקטור בלתי תלוי). ביום 25 באוגוסט 2024, דנה ועדת המאזן בטיטת הדוחות הכספיים אשר נמסרה לעיונם ביום 20 באוגוסט 2024. לישיבה זו, כמו גם לישיבות הדירקטוריון בה נדונים ומאושרים הדוחות הכספיים, מוזמנים ונוכחים גם מבקר הפנים ורואי החשבון המבקרים של החברה.

8. הליך אישור הדוחות הכספיים בתאגיד (המשך)

ג. הוועדה קיימה ישיבה ודיון מקיף בסוגיות המהותיות והמליצה לדירקטוריון החברה לאשר את הדוחות הכספיים ליום 30 ביוני 2024.

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: 28 באוגוסט, 2024

סנו - מפעלי ברונוס בע"מ

דוחות כספיים ביניים מאוחדים

ליום 30 ביוני, 2024

בלתי מבוקרים

סנו - מפעלי ברונוס בע"מ

דוחות כספיים ביניים מאוחדים ליום 30 ביוני, 2024

בלתי מבוקרים

תוכן העניינים

עמוד

2	סקירת דוחות כספיים ביניים מאוחדים
3-4	דוחות מאוחדים על המצב הכספי
5	דוחות מאוחדים על רווח או הפסד ורווח כולל אחר
6-8	דוחות מאוחדים על השינויים בהון
9-10	דוחות מאוחדים על תזרימי המזומנים
11-23	באורים לדוחות הכספיים ביניים מאוחדים

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

מבוא

סקרנו את המידע הכספי המצורף של סנו - מפעלי ברונס בע"מ החברה וחברות מאוחדות (להלן - הקבוצה), הכולל את הדוח על המצב הכספי התמציתי המאוחד ליום 30 ביוני 2024 ואת הדוחות התמציתיים המאוחדים על רווח או הפסד ורווח כולל אחר, השינויים בהון ותזרימי המזומנים לתקופות של שישה ושלושה חודשים שהסתיימו באותו תאריך. הדירקטוריון והנהלה אחראים לעריכה ולהצגה של מידע כספי לתקופות ביניים אלה בהתאם לתקן חשבונאות בינלאומי IAS 34 - "דיווח כספי לתקופות ביניים", וכן הם אחראים לעריכת מידע כספי לתקופות ביניים אלה לפי פרק ד' של תקנות ניירות ערך (דוחות תקופתיים ומיידיים), התש"ל-1970. אחריותנו היא להביע מסקנה על מידע כספי לתקופות ביניים אלה בהתבסס על סקירתנו.

לא סקרנו את המידע הכספי התמציתי לתקופות ביניים של חברות שאוחדו אשר נכסיהן הכלולים באיחוד מהווים כ-8% מכלל הנכסים המאוחדים ליום 30 ביוני 2024 והכנסותיהן הכלולות באיחוד מהוות כ-14% וכ-15% מכלל ההכנסות המאוחדות לתקופות של שישה ושלושה חודשים שהסתיימו באותו תאריך, בהתאמה. המידע הכספי התמציתי לתקופות הביניים של אותן חברות נסקר על ידי רואי חשבון אחרים שדוחות הסקירה שלהם הומצאו לנו ומסקנתנו, ככל שהיא מתייחסת למידע הכספי בגין אותן חברות, מבוססת על דוחות הסקירה של רואי החשבון האחרים.

היקף הסקירה

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

מסקנה

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

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

ליום 31 בדצמבר 2023	ליום 30 ביוני		
	2023	2024	
מבוקר	בלתי מבוקר		
	אלפי ש"ח		
נכסים שוטפים			
522,844	360,664	450,127	מזומנים ושווי מזומנים
39,770	122,019	64,597	פיקדונות בתאגידים בנקאיים
103,472	98,898	108,142	השקעות לזמן קצר בנכסים פיננסיים הנמדדים בשווי הוגן
500,933	536,844	582,635	לקוחות
53,927	59,756	43,191	חייבים ויתרות חובה
248,465	261,434	247,949	מלאי
<u>1,469,411</u>	<u>1,439,615</u>	<u>1,496,641</u>	
נכסים לא שוטפים			
60,448	58,966	65,608	השקעות בנכסים פיננסיים הנמדדים בשווי הוגן
45,521	43,728	46,145	השקעות בחברות המטופלות לפי שיטת השווי המאזני
152,152	115,350	180,451	נדל"ן להשקעה
568,634	516,316	602,506	רכוש קבוע
57,555	57,555	57,555	מוניטין
14,447	10,891	12,280	מסים נדחים
<u>898,757</u>	<u>802,806</u>	<u>964,545</u>	
<u><u>2,368,168</u></u>	<u><u>2,242,421</u></u>	<u><u>2,461,186</u></u>	

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים ביניים מאוחדים.

ליום 31 בדצמבר 2023	ליום 30 ביוני		
	2023	2024	
מבוקר	בלתי מבוקר		
	אלפי ש"ח		
<u>התחייבויות שוטפות</u>			
15,629	10,408	16,042	חלויות שוטפות של התחייבויות בגין חכירות
307,553	328,012	307,848	התחייבויות לספקים ולנותני שירותים
66,554	60,697	91,355	זכאים ויתרות זכות
<u>389,736</u>	<u>399,117</u>	<u>415,245</u>	
<u>התחייבויות לא שוטפות</u>			
481	482	482	הלוואה מנותני אשראי אחרים
28,759	28,130	28,115	התחייבויות בשל הטבות לעובדים, נטו
24,003	13,386	16,555	התחייבויות בגין חכירות
10,349	10,839	10,087	מסים נדחים
<u>63,592</u>	<u>52,837</u>	<u>55,239</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
1,861,204	1,735,076	1,934,246	יתרת רווח
(7,465)	(7,465)	(7,465)	קרן בגין עסקאות עם בעלי זכויות שאינן מקנות שליטה
(6,007)	(3,924)	(3,806)	קרן בגין התאמות הנובעות מתרגום דוחות כספיים של פעילות חוץ
<u>1,899,317</u>	<u>1,775,272</u>	<u>1,974,560</u>	
15,523	15,195	16,142	<u>זכויות שאינן מקנות שליטה</u>
<u>1,914,840</u>	<u>1,790,467</u>	<u>1,990,702</u>	<u>סה"כ הון</u>
<u>2,368,168</u>	<u>2,242,421</u>	<u>2,461,186</u>	

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים ביניים מאוחדים.

28 באוגוסט, 2024			
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	ל-3 חודשים שהסתיימו ביום 30 ביוני		ל-6 חודשים שהסתיימו ביום 30 ביוני		מבוקר
	2023	2024	2023	2024	
	בלתי מבוקר				
אלפי ש"ח (למעט נתוני רווח נקי למניה)					
2,129,458 (1,348,968)	505,284 (318,522)	553,314 (344,186)	1,044,880 (672,364)	1,137,192 (699,490)	הכנסות ממכירות עלות המכירות
780,490	186,762	209,128	372,516	437,702	רווח גולמי
(396,869) (100,375)	(96,716) (23,133)	(108,916) (20,142)	(192,733) (50,059)	(215,433) (57,148)	הוצאות מכירה ושיווק הוצאות הנהלה וכלליות
283,246	66,913	80,070	129,724	165,121	רווח תפעולי לפני הכנסות אחרות
148 978	70 53	- 21	148 225	20 29	רווח הון, נטו הכנסות אחרות, נטו
284,372	67,036	80,091	130,097	165,170	רווח תפעולי
28,161 (6,090)	8,935 (2,264)	8,405 (1,944)	17,301 (4,691)	20,235 (4,056)	הכנסות מימון הוצאות מימון
1,781	997	(132)	1,988	(376)	חלק הקבוצה ברווחי (בהפסדי) חברות המטופלות לפי שיטת השווי המאזני, נטו
308,224	74,704	86,420	144,695	180,973	רווח לפני מסים על ההכנסה
(68,398)	(17,053)	(18,192)	(32,395)	(41,763)	מסים על ההכנסה
239,826	57,651	68,228	112,300	139,210	רווח נקי
רווח כולל אחר (לאחר השפעת המס):					
(785)	-	-	-	-	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: התאמות הנובעות מתרגום דוחות כספיים של פעילות חוץ					
3,662	2,521	1,831	5,650	2,232	
242,703	60,172	70,059	117,950	141,442	סה"כ רווח כולל
237,557 2,269	56,860 791	67,842 386	110,674 1,626	137,672 1,538	רווח נקי מיוחס ל: בעלי מניות של החברה זכויות שאינן מקנות שליטה
239,826	57,651	68,228	112,300	139,210	
240,449 2,254	59,424 748	69,653 406	116,404 1,546	139,873 1,569	סה"כ רווח כולל מיוחס ל: בעלי מניות של החברה זכויות שאינן מקנות שליטה
242,703	60,172	70,059	117,950	141,442	
21.13	5.06	6.04	9.85	12.25	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	כספיים של פעילות חוץ				
בלתי מבוקר אלפי ש"ח								
1,914,840	15,523	1,899,317	(7,465)	(6,007)	1,861,204	(18,339)	69,924	יתרה ליום 1 בינואר, 2024 (מבוקר)
139,210	1,538	137,672	-	-	137,672	-	-	רווח נקי התאמות הנובעות מתרגום דוחות כספיים של פעילות חוץ
2,232	31	2,201	-	2,201	-	-	-	סה"כ רווח כולל
141,442	1,569	139,873	-	2,201	137,672	-	-	דיבידנד לבעלי מניות החברה
(64,630)	-	(64,630)	-	-	(64,630)*	-	-	דיבידנד לבעלי זכויות שאינן מקנות שליטה
(950)	(950)	-	-	-	-	-	-	
1,990,702	16,142	1,974,560	(7,465)	(3,806)	1,934,246	(18,339)	69,924	יתרה ליום 30 ביוני, 2024

(* בניכוי סך של 6,026 אלפי ש"ח דיבידנד שהוכרז לחברה מאוחדת.)

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	כספיים של פעילות חוץ				
בלתי מבוקר אלפי ש"ח								
1,712,332	14,124	1,698,208	(7,465)	(9,654)	1,663,742	(18,339)	69,924	יתרה ליום 1 בינואר, 2023 (מבוקר)
112,300	1,626	110,674	-	-	110,674	-	-	רווח נקי התאמות הנובעות מתרגום דוחות כספיים של פעילות חוץ
5,650	(80)	5,730	-	5,730	-	-	-	סה"כ רווח כולל
117,950	1,546	116,404	-	5,730	110,674	-	-	דיבידנד לבעלי מניות החברה
(39,340)	-	(39,340)	-	-	(39,340)**	-	-	דיבידנד לבעלי זכויות שאינן מקנות שליטה
(475)	(475)	-	-	-	-	-	-	
1,790,467	15,195	1,775,272	(7,465)	(3,924)	1,735,076	(18,339)	69,924	יתרה ליום 30 ביוני, 2023

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

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים ביניים מאוחדים.

מיוחס לבעלי מניות החברה								
סה"כ הון	זכויות שאינן מקנות שליטה	סה"כ	התאמות הנובעות מתרגום דוחות עם בעלי זכויות קרבן בגין עסקאות כספיים של פעילות חוץ		יתרת רווח	מניות אוצר	הון מניות ופרמיה על מניות	
			שליטה	שליטה				בלתי מבוקר אלפי ש"ח
1,920,643	15,736	1,904,907	(7,465)	(5,617)	1,866,404	(18,339)	69,924	יתרה ליום 1 באפריל, 2024
68,228	386	67,842	-	-	67,842	-	-	רווח נקי התאמות הנובעות מתרגום דוחות כספיים של פעילות חוץ
1,831	20	1,811	-	1,811	-	-	-	
70,059	406	69,653	-	1,811	67,842	-	-	סה"כ רווח כולל
1,990,702	16,142	1,974,560	(7,465)	(3,806)	1,934,246	(18,339)	69,924	יתרה ליום 30 ביוני, 2024
מיוחס לבעלי מניות החברה								
סה"כ הון	זכויות שאינן מקנות שליטה	סה"כ	התאמות הנובעות מתרגום דוחות עם בעלי זכויות קרבן בגין עסקאות כספיים של פעילות חוץ		יתרת רווח	מניות אוצר	הון מניות ופרמיה על מניות	
			שליטה	שליטה				בלתי מבוקר אלפי ש"ח
1,730,295	14,447	1,715,848	(7,465)	(6,488)	1,678,216	(18,339)	69,924	יתרה ליום 1 באפריל, 2023
57,651	791	56,860	-	-	56,860	-	-	רווח נקי התאמות הנובעות מתרגום דוחות כספיים של פעילות חוץ
2,521	(43)	2,564	-	2,564	-	-	-	
60,172	748	59,424	-	2,564	56,860	-	-	סה"כ רווח כולל
1,790,467	15,195	1,775,272	(7,465)	(3,924)	1,735,076	(18,339)	69,924	יתרה ליום 30 ביוני, 2023

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים ביניים מאוחדים.

מיוחס לבעלי מניות החברה								הון מניות ופרמיה על מניות	
סה"כ הון	זכויות שאינן מקנות שליטה	סה"כ	התאמות הנובעות מתרגום דוחות עם בעלי זכויות שאינן מקנות שליטה			יתרת רווח	מניות אוצר		
			קרן בגין עסקאות	קניין	פועילות חוץ			מבוקר אלפי ש"ח	
1,712,332	14,124	1,698,208	(7,465)	(9,654)	1,663,742	(18,339)	69,924	יתרה ליום 1 בינואר, 2023 (מבוקר)	
239,826	2,269	237,557	-	-	237,557	-	-	רווח נקי הפסד ממדידה מחדש בגין תוכניות להטבה מוגדרת	
(785)	(30)	(755)	-	-	(755)	-	-	התאמות הנובעות מתרגום דוחות כספיים של פעילות חוץ	
3,662	15	3,647	-	3,647	-	-	-	סה"כ רווח כולל	
242,703	2,254	240,449	-	3,647	236,802	-	-	דיבידנד לבעלי זכויות שאינן מקנות שליטה	
(950)	(950)	-	-	-	-	-	-	דיבידנד לבעלי מניות החברה עסקה עם זכויות שאינן מקנות שליטה	
(39,340)	-	(39,340)	-	-	(39,340)*	-	-		
95	95	-	-	-	-	-	-		
1,914,840	15,523	1,899,317	(7,465)	(6,007)	1,861,204	(18,339)	69,924	יתרה ליום 31 בדצמבר, 2023	

(* 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 2023	ל-3 חודשים שהסתיימו ביום 30 ביוני		ל-6 חודשים שהסתיימו ביום 30 ביוני		מבוקר
	2023	2024	2023	2024	
	בלתי מבוקר אלפי ש"ח				
239,826	57,651	68,228	112,300	139,210	רווח נקי
התאמות הדרושות להצגת תזרימי מזומנים מפעילות שוטפת:					
התאמות לסעיפי רווח והפסד:					
(26,908)	(7,922)	(6,518)	(12,110)	(14,893)	הכנסות מימון אחרות, נטו
40,895	10,233	11,428	20,397	22,849	פחת רכוש קבוע ונכסי זכות שימוש
(148)	(70)	-	(148)	(20)	רווח ממימוש רכוש קבוע
68,398	17,053	18,192	32,395	41,763	מסים על ההכנסה
2,951	1,027	338	3,342	(644)	עלייה (ירידה) בהתחייבויות בשל הטבות לעובדים, נטו
(1,781)	(997)	132	(1,988)	376	חלק הקבוצה בהפסדי (ברוחי) חברות המטופלות לפי שיטת השווי המאזני, נטו
40	(200)	(778)	(278)	(960)	הפסד (רווח) משינוי בערך נכסים פיננסיים הנמדדים בשווי הוגן
31	10	5	32	1	שערוך הלוואות לזמן ארוך מנותני אשראי אחרים
83,478	19,134	22,799	41,642	48,472	שינויים בסעיפי נכסים והתחייבויות:
(9,758)	22,531	7,175	(44,436)	(80,924)	ירידה (עלייה) בלקוחות
(6,867)	607	(1,800)	(385)	(6,805)	ירידה (עלייה) בחייבים ויתרות חובה
1,141	2,450	25,662	(11,141)	887	ירידה (עלייה) במלאי
(1,721)	(30,297)	(54,551)	18,452	(1)	עלייה (ירידה) בהתחייבויות לספקים ולנותני שירותים
12,539	(3,101)	(4,257)	6,434	24,729	עלייה (ירידה) בזכאים ויתרות זכות
(4,666)	(7,810)	(27,771)	(31,076)	(62,114)	מזומנים ששולמו והתקבלו במהלך התקופה עבור:
(2,032)	(301)	(525)	(1,388)	(1,049)	ריבית ששולמה
17,744	3,669	4,727	5,608	9,843	ריבית שהתקבלה
(89,248)	(22,960)	(24,321)	(43,546)	(48,932)	מסים ששולמו
24,143	4,424	7,278	6,010	26,642	מסים שהתקבלו
1,000	1,000	-	1,000	1,000	דיבידנדים שהתקבלו
(48,393)	(14,168)	(12,841)	(32,316)	(12,496)	
270,245	54,807	50,415	90,550	113,072	מזומנים נטו שנבעו מפעילות שוטפת

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים ביניים מאוחדים.

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2023	ל-3 חודשים שהסתיימו ביום 30 ביוני		ל-6 חודשים שהסתיימו ביום 30 ביוני		מבוקר
	2023	2024	2023	2024	
					בלתי מבוקר
					אלפי ש"ח
תזרימי מזומנים מפעילות השקעה					
(1,800)	-	(1,500)	-	(4,200)	השקעות בנכסים פיננסיים הנמדדים בשווי הוגן
(53,447)	(8,384)	(7,977)	(27,577)	(18,020)	רכישות ניירות ערך סחירים הנמדדים בשווי הוגן דרך רווח או הפסד לזמן קצר
51,666	8,312	8,205	27,109	17,792	תמורה ממימוש ניירות ערך סחירים הנמדדים בשווי הוגן דרך רווח או הפסד לזמן קצר
(60,382)	(19,354)	(39,400)	(19,354)	(63,987)	הפקדת פיקדונות בתאגידים בנקאיים
225,608	100,000	32,848	100,000	40,927	גביית פיקדונות בתאגידים בנקאיים
(2,000)	-	(750)	-	(2,000)	השקעות בחברות כלולות
(91,822)	(12,004)	(33,030)	(37,472)	(56,279)	רכישות רכוש קבוע
(81,932)	(20,243)	(19,468)	(45,130)	(28,299)	רכישות נדל"ן להשקעה בהקמה
1,501	-	-	-	-	מענק השקעה שהתקבל
148	70	-	148	20	תמורה ממימוש רכוש קבוע
(12,460)	48,397	(61,072)	(2,276)	(114,046)	מזומנים נטו שנבעו מפעילות (ששימשו לפעילות) השקעה
תזרימי מזומנים מפעילות מימון					
(39,340)	(39,340)	(64,630)	(39,340)	(64,630)	דיבידנד ששולם לבעלי מניות החברה
(950)	-	-	(475)	(950)	דיבידנד ששולם לבעלי זכויות שאינן מקנות שליטה
(9,271)	(2,318)	(3,517)	(4,636)	(7,035)	פרעון התחייבויות בגין חכירות
(13,600)	(266)	-	(13,282)	-	פרעון אשראי לזמן קצר מתאגידים בנקאיים, נטו
(63,161)	(41,924)	(68,147)	(57,733)	(72,615)	מזומנים נטו ששימשו לפעילות מימון
741	716	701	2,644	872	הפרשי שער בגין יתרות מזומנים ושווי מזומנים
195,365	61,996	(78,103)	33,185	(72,717)	עלייה (ירידה) במזומנים ושווי מזומנים
327,479	298,668	528,230	327,479	522,844	יתרת מזומנים ושווי מזומנים לתחילת התקופה
522,844	360,664	450,127	360,664	450,127	יתרת מזומנים ושווי מזומנים לסוף התקופה
פעילויות מהותיות שלא במזומן					
20,473	-	-	-	-	הכרה בנכס זכות שימוש כנגד התחייבות בגין חכירה בניכוי גרועות של חכירות שהופסקו
20,473	-	-	-	-	

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים ביניים מאוחדים.

באור 1: - כללי

א. דוחות כספיים אלה נערכו במתכונת מתומצתת ליום 30 ביוני, 2024 ולתקופות של שישה ושלושה חודשים שהסתיימו באותו תאריך (להלן - דוחות כספיים ביניים מאוחדים). יש לעיין בדוחות אלה בהקשר לדוחות הכספיים השנתיים של החברה ליום 31 בדצמבר, 2023 ולשנה שהסתיימה באותו תאריך ולבאורים אשר נלוו אליהם (להלן - הדוחות הכספיים השנתיים המאוחדים).

ב. אירועים מהותיים:

1. מלחמת "חרבות ברזל"

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

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

בתקופת הדוח, למלחמת חרבות ברזל לא הייתה השפעה מהותית על תוצאות פעילות החברה.

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

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

לקבוצה קיים מפעל בקיבוץ שניר שנמצא בצפון הארץ, המפעל מייצר מוצרי נייר. המפעל מתמודד עם אתגרי המלחמה בחזית הצפונית מול לבנון, נכון למועד זה אין למצב השפעה מהותית על פעילותו ותפקודו. ככל והמצב בצפון יחריף, החברה עלולה להשביח את פעילות המפעל ולהעביר את היצור למפעלים אחרים בבעלות החברה בהוד השרון ונתניה או לייבא מוצרים מוגמרים.

2. דיבידנד

ביום 14 במרס, 2024 החליט דירקטוריון החברה על חלוקת דיבידנד במזומן בסך 70,656 אלפי ש"ח (כולל דיבידנד לחברה מאוחדת בסך 6,026 אלפי ש"ח) מיתרת העודפים של החברה, המהווה 5.75 ש"ח לכל מניה בת 1 ש"ח ערך נקוב. המועד הקובע (יום הקום) לקבלת תשלום הדיבידנד היה בתאריך 28 למרס, 2024 ויום התשלום היה ביום 11 לאפריל, 2024.

3. ביום 25 בפברואר, 2024 נציגי רשות התחרות ערכו חיפוש ואיסוף חומרים במשרדי החברה, בחשד לעבירות על חוק התחרות הכלכלית, וכן אחד מעובדיה (שאינו נושא משרה בכירה) זומן לחקירה. נכון למועד זה, אין בידי החברה מידע נוסף אודות מהות החקירה ונסיבותיה.

באור 1: - כללי (המשך)

ב. אירועים מהותיים (המשך)

4. החברה קיבלה דרישת הגשת מסמכים מרשות התחרות בהקשר לחוק לקידום התחרות בענף המזון, התשע"ד 2014 (להלן "החוק"), ולאחריה היה הליך בירור בין החברה לרשות התחרות.

בסוף חודש מרץ 2024 החברה קיבלה מרשות התחרות טיטת הסדר פשרה בגין הפרות לכאורה של הוראות החוק לקידום התחרות בענף המזון, התשע"ד-2014 (להלן: "החוק"). כאשר ההסכמה הנ"ל הינה ללא הודאה בהפרה של הוראות החוק.

ההסדר הנ"ל אושר על ידי דירקטוריון החברה בישיבה שהתקיימה ביום 31 במרס, 2024.

ביום 3 באפריל, 2024, החברה הודיעה כי הגיעה עם רשות התחרות להסכמה על דרישת תשלום וכוונת חיוב בסך של כ-16.4 מיליוני ש"ח בגין הפרות לכאורה של הוראות החוק לקידום התחרות בענף המזון, התשע"ד-2014 (להלן: "החוק"). ההסכמה הנ"ל הינה ללא הודאה בהפרה של הוראות החוק.

לפיכך, במהלך הרבעון הראשון של שנת 2024, רשמה החברה הוצאה לשלם בסעיף זכאים ויתרות זכות בסך של כ-16.4 מיליוני ש"ח כנגד הוצאות הנהלה וכלליות בדוח רווח או הפסד.

לאחר תאריך הדיווח, במהלך חודש יולי 2024, שילמה החברה סך של כ-16.4 מיליוני ש"ח לרשות התחרות.

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 1, הצגת דוחות כספיים

בחודש ינואר 2020 פרסם ה- IASB תיקון ל- IAS 1 בדבר הדרישות לסיווג התחייבויות כשוטפות או כלא שוטפות (להלן: "התיקון המקורי"). בחודש אוקטובר 2022 פרסם ה- IASB תיקון עוקב לתיקון האמור לעיל (להלן: "התיקון העוקב").

התיקון העוקב קבע כי:

- רק אמות מידה פיננסיות אשר ישות חייבת לעמוד בהן בסוף תקופת הדיווח או לפני כן, משפיעות על סיווגה של אותה ההתחייבות כהתחייבות שוטפת או התחייבות לא שוטפת.
- עבור התחייבויות אשר הבדיקה של עמידה באמות המידה הפיננסיות נבחנת בתוך 12 חודשים העוקבים של תאריך הדיווח יש לתת גילוי באופן שיאפשר למשתמשים בדוחות הכספיים להעריך את הסיכונים בגין אותה ההתחייבות. קרי, התיקון העוקב קובע כי יש לתת גילוי לערך בספרים של ההתחייבות, מידע על אמות המידה הפיננסיות וכן, עובדות ונסיבות לסוף תקופת הדיווח אשר עשויות להביא למסקנה כי לישות יהיה קושי בעמידה באמות המידה פיננסיות.

התיקון המקורי קבע כי זכות המרה של התחייבות תשפיע על סיווג ההתחייבות כולה כהתחייבות שוטפת או לא שוטפת, למעט במקרים בהם רכיב ההמרה הינו הוני.

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

2. תיקון ל- IAS 16, חכירות

בספטמבר 2022 פרסם ה- IASB תיקון לתקן דיווח כספי בינלאומי 16, חכירות (להלן: "התיקון") שמטרתו לספק טיפול חשבונאי בדוחות הכספיים של המוכר-חוכר בעסקאות מכירה וחכירה בחזרה כאשר תשלומי החכירה הינם תשלומי חכירה משתנים שאינם תלויים במדד או בשער. במסגרת התיקון המוכר-חוכר נדרש לאמץ אחת משתי גישות למדידת התחייבות בגין החכירה במועד ההכרה לראשונה בעסקאות כאמור. הגישה שנבחרה מהווה מדיניות חשבונאית אשר יש ליישמה באופן עקבי.

התיקון יושם לתקופות שנתיות המתחילות ביום 1 בינואר 2024.

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

באור 2: - עיקרי המדיניות החשבונאית (המשך)

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

בחודש מאי 2023 פרסם ה-IASB תיקונים לתקן חשבונאות בינלאומי 7, דוח על תזרימי מזומנים, ולתקן דיווח כספי בינלאומי 7, מכשירים פיננסיים: גילויים (להלן: "התיקונים"), בכדי להבהיר את המאפיינים של הסדרי מימון ספקים ולדרוש גילוי נוסף להסדרים אלו.

דרישות הגילוי בתיקונים נועדו לסייע ולאפשר למשתמשים בדוחות הכספיים להעריך את ההשפעות של הסדרי מימון ספקים על התחייבויותיה של הישות וכן על תזרימי המזומנים והחשיפה של הישות לסיכון נזילות.

התיקונים יושמו לתקופות דיווח שנתיות המתחילות ביום 1 בינואר 2024.

בהתאם להוראות המעבר לתיקונים לעיל, החברה אינה נדרשת למתן גילויים בתקופות ביניים בשנת היישום הראשונה, ולפיכך לתיקונים לעיל לא הייתה השפעה על תמצית דוחות כספיים ביניים מאוחדים של החברה. כמו כן, התיקונים לעיל לא צפויים להשפיע באופן מהותי על הגילויים בדוחות הכספיים השנתיים המאוחדים של החברה בהקשר להסדרי מימון ספקים.

ג. גילוי לתקני IFRS חדשים בתקופה שלפני יישומם

תקן דיווח כספי בינלאומי 18, הצגה וגילוי בדוחות כספיים

בחודש אפריל 2024 פרסם המוסד הבינלאומי לתקינה בחשבונאות (IASB) את תקן דיווח כספי בינלאומי 18 (IFRS 18), הצגה וגילוי בדוחות כספיים (להלן: "התקן החדש") אשר מחליף את תקן חשבונאות בינלאומי 1 (IAS 1), הצגת דוחות כספיים (להלן: "IAS 1").

מטרת התקן החדש הינה לשפר את יכולת ההשוואה והשקיפות בדוחות הכספיים.

התקן החדש יכלול דרישות קיימות של IAS 1 ודרישות חדשות להצגה בדוח רווח או הפסד לרבות הצגת סכומים וסיכומי משנה אשר נדרשים בהתאם לתקן החדש, מתן גילוי על מדדי ביצוע המוגדרים על ידי ההנהלה (MANAGEMENT-DEFINED PERFORMANCE MEASURES) ודרישות חדשות להקבצה ופיצול של מידע פיננסי.

התקן החדש אינו משנה את הוראות ההכרה והמדידה של פריטים בדוחות הכספיים. עם זאת, מאחר ופריטים בדוח רווח או הפסד יצטרכו להיות מסווגים לאחת מחמש קטגוריות (פעילות תפעולית, פעילות השקעה, פעילות מימון, מסים על הכנסה ופעילות שהופסקה) הוא עשוי לשנות את הרווח התפעולי של הישות. כמו כן, פרסום התקן החדש גרם לתיקונים בהיקף מצומצם לתקני חשבונאות נוספים אשר ביניהם IAS 7, דוח על תזרימי מזומנים ו-IAS 34, דיווח כספי לתקופות ביניים.

התקן החדש ייושם למפרע החל מתקופות שנתיות המתחילות ביום 1 בינואר 2027 או לאחריו. בהתאם להחלטת הרשות לניירות ערך, יישום מוקדם אפשרי, תוך מתן גילוי, החל מהתקופה המתחילה ביום 1 בינואר, 2025.

החברה בוחנת את השפעת התקן החדש, לרבות השפעת התיקונים לתקני חשבונאות נוספים כתוצאה מהתקן החדש, על הדוחות הכספיים המאוחדים.

באור 2: - עיקרי המדיניות החשבונאית (המשך)

תיקונים ל-IFRS 9 מכשירים פיננסיים ו-IFRS 7 מכשירים פיננסיים: גילויים

ביום 30 במאי, 2024 פרסם המוסד הבינלאומי לתקינה בחשבונאות (IASB) תיקונים לתקן דיווח כספי בינלאומי 9 מכשירים פיננסיים (להלן: "IFRS 9") ולתקן דיווח כספי בינלאומי 7 מכשירים פיננסיים: גילויים (להלן: "IFRS 7") המתקנים היבטים מסוימים של סיווג ומדידה של מכשירים פיננסיים.

התיקונים מתייחסים לנושאים הבאים:

גריעה של התחייבות פיננסית אשר מסולקת באמצעות מערכת תשלומים אלקטרונית - ישות רשאית לגרוע התחייבות פיננסית (או חלק ממנה) המסולקת במזומן באמצעות מערכת תשלומים אלקטרונית לפני מועד הסילוק בהתקיים תנאים מוגדרים. האפשרות הנ"ל מהווה מדיניות חשבונאית וישות אשר תבחר ליישם מדיניות זאת נדרשת ליישמה על כלל ההתחייבויות אשר מסולקות באותה מערכת תשלומים אלקטרונית.

הערכת מאפייני תזרים מזומנים חוזיים לצורך סיווג של נכסים פיננסיים - התיקונים מבהירים כיצד להעריך את מאפייני תזרימי המזומנים החוזיים של נכסים פיננסיים הכוללים מאפיינים הקשורים לסביבה, חברה וממשל (ESG) ומאפיינים מותנים דומים אחרים. בנוסף, התיקונים מרחיבים את הגדרת המונח NON-RECOURSE וכן מבהירים את המאפיינים של מכשירים צמודים לפי חוזה (CLIS).

גילויים - דרישות גילוי חדשות התווספו ל IFRS 7 - עבור נכסים והתחייבויות פיננסיים עם תנאים חוזיים המתייחסים לאירועים מותנים (כולל אלו הקשורים ל-ESG), ומכשירים הונניים הנמדדים בשווי הוגן דרך רווח כולל אחר. (FVTOCI).

התיקונים לתקנים יושמו למפרע החל מתקופות דיווח שנתיות המתחילות ביום 1 לינואר, 2026 או לאחריו. אימוץ מוקדם יותר אפשרי בכפוף למתן גילוי. בנוסף, ישות רשאית ליישם מוקדם רק את התיקונים הקשורים לסיווג נכסים פיננסיים והגילויים הקשורים בהם תוך מתן גילוי. ישות לא תציג מידע השוואתי אך היא רשאית לעשות זאת אם, ורק אם, ניתן לעשות זאת ללא שימוש בראיה לאחור ("HINDSIGHT").

החברה בוחנת את השלכות התיקונים לעיל על דוחותיה הכספיים ביניים מאוחדים.

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.

מכשירים פיננסיים באור 4: -

סיווג מכשירים פיננסיים לפי מדרג שווי הוגן

נכסים פיננסיים הנמדדים בשווי הוגן

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

30 ביוני, 2024

נכסים פיננסיים הנמדדים בשווי הוגן דרך רווח או הפסד:

-	-	64,832
---	---	--------

השקעות לזמן קצר - איגרות חוב וקרנות

-	-	43,310
---	---	--------

השקעות לזמן קצר - מניות

60,151	3,958	1,499
--------	-------	-------

נכסים פיננסיים הנמדדים בשווי הוגן - מניות

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

30 ביוני, 2023

נכסים פיננסיים הנמדדים בשווי הוגן דרך רווח או הפסד:

-	-	60,169
---	---	--------

השקעות לזמן קצר - איגרות חוב וקרנות

-	-	38,729
---	---	--------

השקעות לזמן קצר - מניות

53,301	3,764	1,901
--------	-------	-------

נכסים פיננסיים הנמדדים בשווי הוגן - מניות

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

31 בדצמבר, 2023

נכסים פיננסיים הנמדדים בשווי הוגן דרך רווח או הפסד:

-	-	63,091
---	---	--------

השקעות לזמן קצר - איגרות חוב וקרנות

-	-	40,381
---	---	--------

השקעות לזמן קצר - מניות

54,050	4,636	1,762
--------	-------	-------

נכסים פיננסיים הנמדדים בשווי הוגן - מניות

באור 4: - מכשירים פיננסיים (המשך)

התאמה בגין מדידות שווי הוגן המסווגות ברמה 3 של מדרג השווי ההוגן:

מכשירים פיננסיים		
2023	2024	
אלפי ש"ח		
50,694	54,050	יתרה ליום 1 בינואר (מבוקר)
2,607	1,901	סך הרווח לתקופה שלא מומש ושהוכר ברווח או הפסד בגין נכסים המוחזקים בסוף תקופת הדיווח
-	4,200	רכישות
53,301	60,151	יתרה ליום 30 ביוני (בלתי מבוקר)

מכשירים פיננסיים		
2023	2024	
אלפי ש"ח		
52,077	57,527	יתרה ליום 1 באפריל (בלתי מבוקר)
1,224	1,124	סך הרווח לתקופה שלא מומש ושהוכר ברווח או הפסד בגין נכסים המוחזקים בסוף תקופת הדיווח
-	1,500	רכישות
53,301	60,151	יתרה ליום 30 ביוני (בלתי מבוקר)

מכשירים פיננסיים		
2023		
אלפי ש"ח		
50,694		יתרה ליום 1 בינואר (מבוקר)
1,556		סך הרווח לתקופה שלא מומש ושהוכר ברווח או הפסד בגין נכסים המוחזקים בסוף תקופת הדיווח
1,800		רכישות
54,050		יתרה ליום 31 בדצמבר (מבוקר)

במהלך התקופה של שישה חודשים שהסתיימה ביום 30 ביוני, 2024, לא היו מעברים בין רמה 1 ובין רמה 2 וכן לא היו מעברים מרמה 3 או אל רמה 3. בתקופה זו.

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

באור 5: -

תביעות תלויות

בדוחות הכספיים השנתיים המאוחדים פורטו בבאור 21' תביעות שכנגד החברה. למועד פרסום הדוחות הכספיים הביניים ליום 30 ביוני, 2024, לא חלו שינויים מהותיים, ביחס למפורט בדוח הכספי השנתי, למעט האמור להלן:

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

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.

ביום 29 בפברואר, 2024 החברה הגישה הודעת עדכון לבית המשפט שבמסגרתה הודיעה כי השלימה את ביצוע הסכם הפשרה לפי פסק הדין. החברה הודיעה כי פעלה להסדר לעתיד כאמור בסעיף 60 לפסק הדין, תרמה מוצרים בסך כולל של 800 אלפי ש"ח, העניקה הטבה לציבור בסך כולל של כ-154 אלפי ש"ח, ותרמה מוצרים נוספים בסך של כ-46 אלפי ש"ח. במסגרת הודעת העדכון החברה ביקשה שבית משפט יצהיר כי היא השלימה את התחייבותיה על פי פסק הדין, ולאחר מכן היא תשלם את יתרת שכר הטרחה לב"כ המבקשות, כאמור בסעיף 61 לפסק הדין. ביום 29 בפברואר, 2024 ניתנה החלטת בית המשפט שלפיה, "בהינתן האמור, הריני מורה על תשלום יתרת שכר הטרחה לב"כ המבקשות, בהתאם לסעיף 61 לפסק הדין".

ב. ת"צ 53146-01-24 דומב ואח' נ' סנו - מפעלי ברונס בע"מ

ביום 23 בינואר, 2024, הגישו מר אלעד דומב וגב' אורטל בן שימול ("המבקשים") בקשה לאישור תובענה ייצוגית כנגד סנו, בטענה כי סנו משווקת את המוצר ז'אוול מתז קצף ניקוי בתוספת אקונומיקה ("המוצר") עם פגם באופן שאינו מאשר לצרכן שימוש בכל התכולה שלו. לטענת המבקשים בבקשה לאישור, באופן תמידי, לאחר שימוש מסוים במוצר, כאשר נשאר בו כרבע מתחולתו, הוא מפסיק להיות בר שימוש, המתז אינו שמיש יותר, ואין ברירה אלא להשליך את המוצר עם יתרת התכולה לאשפה.

להוכחת טענותיהם הגישו המבקשים תצהיר של כל אחד מהם ושל עוד שני מצהירים נוספים שטענו שנתקלו מספר פעמים בתקלה במוצר, ופירטו באופן ספציפי על תקלה שאירעה בשני מוצרים אשר לטענתם בא כוחם הציג ליועמ"ש החברה במהלך פגישה שהם קיימו במשרדי החברה עובר להגשת הבקשה לאישור.

המבקשים טענו כי שיווק המוצר הפגום מהווה הפרה של הוראות הדין, לרבות דיני הצרכן, דיני עשיית עושר ולא במשפט דיני תום הלב, דיני החוזים, דיני הנזיקין ודיני המכר.

המבקשים טענו כי הנזק האישי שנגרם להם הינו 56.25 ש"ח, והעריכו את סכום התביעה הייצוגית בסך של עד 2.5 מיליוני ש"ח.

הבקשה לאישור הומצאה לחברה ביום 28 בינואר, 2024 והועברה לטיפול הח"מ בסמוך לאחר מכן.

ב. ת"צ 53146-01-24 דומב ואח' נ' סנו - מפעלי ברונס בע"מ (המשך)

ביום 4 ביוני, 2024 החברה הגישה את תשובתה לבקשה לאישור, בה טענה כי יש לדחות את הבקשה לאישור על הסף ולגופה.

בין היתר, טענה החברה בתשובה כי הבקשה לאישור כוללת טענות שבמומחיות, אך נסמכת על מקרים פרטניים שמתארים המבקשים והיא אינה כוללת חוות דעת מומחה להוכחת הנטען בה כנדרש. המקרים הבודדים שהציגו המבקשים לא יכולים לבסס את מסקנתם העובדתית, שלפיה קיימת במתז של כל מוצרי סנו ז'אוול תקלה רוחבית, אשר גרמה וגורמת נזק לכל צרכני המוצר.

החברה טענה כי המתז של הבקבוק תקין, מיוצר על ידי חברה איטלקית מובילה בתחומה, והוא משווק לצרכנים לאחר מעבר של בדיקות בקרה ואיכות קפדניות. החברה צירפה לתשובה תיעוד בנוגע להליך הייצור שהתקבל מהיצרן, וכי תיעוד לגבי בדיקות בנוגע לתקינות המתז שבוצעו במכון התקנים ובמחלקת בקרה ואיכות בחברה, אשר כולן מוכיחות כי אין כל פגם במוצר.

החברה הוסיפה וטענה, כי סנו ז'אוול, בדומה לכל מוצר, אינו חף מתקלות, וכי בדיוק בשביל זה קיים בחברה שירות לקוחות שזמין לצרכנים במגוון ערוצי התקשורת ונותן מענה (לרבות זיכוי, החלפה, פיצוי וכיוצא) לשביעות רצון הצרכנים. החברה טענה כי גם אם המקרים הבודדים שהציגו המבקשים בבקשה לאישור (שלא הוכחו והוכחו) היו נכונים, כך שהיתה מוכחת תקלה במספר חד ספרתי של בקבוקי סנו ז'אוול, לא היה בכך כדי להוכיח את הנטען בבקשה לאישור, וכדי להצדיק ניהול תובענה ייצוגית בנושא.

בכל הנוגע לשני המוצרים שהוצגו במהלך הפגישה שהתקיימה בין ב"כ המבקשים לבין יועמ"ש החברה, טענה החברה כי שני המוצרים נבדקו על ידי החברה ונמצאו תקינים (וכן צירפה תיעוד בסרטון שמעיד על כך שהמוצרים עובדים).

ביום 4 ביולי, 2024 המבקשים הגישו את תגובתם לבקשה לאישור, במסגרתה טענו כי התקלה הרוחבית הנטענת במוצר הוכחה על ידם ואין צורך בנסיבות אלה לצרף חוות דעת מומחה מטעמם. המבקשים צרפו לתגובה תיעוד (צילומי מסך) מדפי רשתות חברתיות במרשתת, שלכאורה מעיד על כך שיש עשרות רבים של צרכנים שמתלוננים על תקלה במוצר (שחלקם פוצו על ידי החברה, וחלקם קיבלו הסבר משירות הלקוחות של החברה כיצד לפתור את התקלה). המבקשים טענו כי שני המוצרים שהוצגו ליועמ"ש החברה בפגישה לא היו תקינים במהלך הפגישה והם אינם עובדים כעת. המבקשים צרפו לתגובה ראיות ותצהירים נוספים, לרבות תצהיר של בא כוחם.

דיון קדם משפט נקבע ליום 6 לנובמבר, 2024, וביום 15 ביולי, 2024 החברה הגישה בקשה (בהסכמת ב"כ המבקשים) לשינוי מועד דיון קדם המשפט.

ביום 23 ביולי, 2024 החברה הגישה בקשה לסילוק על הסף, ולחילופין למחיקת תגובת המבקשים או למחיקת סעיפים ממנה, וביום 7 באוגוסט, 2024 ניתנה החלטה במסגרתה הורה בית המשפט למבקשים להשיב לבקשה בתוך 20 יום (דהיינו עד ליום 29 לספטמבר, 2024).

ביום 4 באוגוסט 2024 המבקשים הגישו בקשה לחייב את החברה להשיב לשאלון, וביום 7 באוגוסט, 2024 ניתנה החלטה במסגרתה הורה בית המשפט למבקשים להעלות את הבקשה במסגרת רשימת הבקשות.

ביום 7 באוגוסט, 2024 הורה בית המשפט הנכבד למזכירות לתאם מועד חדש לדיון קדם משפט בהתאם לנהליה. טרם נקבע מועד חדש.

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

באור 5: - תביעות תלויות (המשך)

ג. תנ"ג 14329-04-24 ספיר נ' סנו - מפעלי ברונוס בע"מ, בבית המשפט המחוזי בתל-אביב

ביום 7 באפריל, 2024 הגיש מר כפיר ספיר ("המבקש"), אשר טוען כי הוא בעל מניות בחברה, בקשה לגילוי מסמכים לפני הגשת בקשה לאישור תביעה נגזרת מכוח סעיף 198א' לחוק החברות, התשנ"ט-1999 (להלן: "הבקשה" ו"חוק החברות", בהתאמה) לבית המשפט המחוזי בתל-אביב (המחלקה הכלכלית).

הבקשה הוגשה בעקבות ההסכמה בין החברה לבין הממונה על התחרות, לפיה שילמה החברה לאוצר המדינה סך של 16.4 מיליוני ש"ח בגין הפרות לכאורה של הוראות חוק קידום התחרות בענף המזון, תשע"ד-2014 ("חוק המזון").

לטענת המבקש, החברה הפרה את הוראות חוק המזון, האוסרות עליה להתערב בשטחי תצוגה אצל קמעונאים, להמליץ לקמעונאים על מחיר מוצריה ולהעביר לקמעונאים תשלומים שלא כהנחות במחיר המוצרים שהחברה מוכרת לקמעונאים.

לטענת המבקש, לחברה עומדות עילות תביעה נגד נושאי משרה בה בקשר להפרות הנתענות של הוראות חוק המזון: הפרת חובת הזהירות, בניגוד לחוק החברות ולפקודת הנזיקין (נוסח חדש) והפרת חובת אמונים של נושאי משרה בחברה בניגוד לחוק החברות.

לטענת המבקש, לחברה נגרם נזק כתוצאה מההפרות הנתענות של הוראות חוק המזון: הסכום ששולם לאוצר המדינה ונזקי מוניטין. כן נטען כי עלולים להיגרם לחברה נזקים נוספים, בפרט אם יוגשו נגדה הליכים ייצוגיים.

ביום 24 ביולי, 2024 הגישה החברה את תשובתה לבקשה, בה טענה כי יש לדחות את הבקשה.

בין היתר, טענה החברה בתשובה לבקשה כי התנאים לגילוי מסמכים לפני הגשת בקשה לאישור תביעה נגזרת לא התקיימו בענייננו, שכן לחברה לא עומדת עילת תביעה נגד נושאי המשרה בה, וגם התנאים הנוספים לגילוי מסמכים כאמור אינם מתקיימים.

בפרט, החברה טענה כי לא הודתה בהפרה כלשהי של חוק המזון, וגם אין בנמצא כל החלטה שיפוטית או רגולטורית הקובעת כי הפרה את חוק המזון. עוד טענה החברה, כי עם כניסתו של חוק המזון לתוקף, פעלה החברה להתאמת התנהלותה להוראות חוק המזון והקפידה על התנהלות בהתאם לחוק. החברה פירטה בתשובה לבקשה את הצעדים הרבים שנקטה לאורך השנים על מנת להבטיח כי התנהלותה תהיה בהתאם לחוק.

המבקש רשאי להגיש תגובה לתשובה לבקשה עד ליום 8 לספטמבר, 2024.

דיון בבקשה קבוע ליום 19 בספטמבר, 2024 בפני כב' השופט יעקב שרביט.

באותו היום שבו הוגשה הבקשה, 7 באפריל, 2024, קיבלה החברה פנייה מוקדמת בהתאם לסעיף 194(ב) לחוק החברות ("הפנייה המוקדמת"), מאת מר דורון ויסברוד, אשר טוען כי הוא בעל מניות בחברה. מר ויסברוד העלה במכתבו טענות דומות לאלו שהועלו בבקשה, ודרש כי החברה תשיב לפנייתו במועד הקבוע לכך בסעיף 196 לחוק החברות.

ביום 8 במאי, 2024 השיבה החברה לפנייה המוקדמת, יידעה את מר ויסברוד בדבר הגשת הבקשה, וציינה כי הטענות שהועלו בפנייה המוקדמת ובבקשה חסרות כל בסיס, כי החברה דוחה אותן מכל וכל, וכי היא תביא את התייחסותה המלאה לטענות אלה לגופן בתשובתה לבקשה שתוגש לבית המשפט.

להערכת הנהלת החברה, בהתבסס על חוות דעתם של יועציה המשפטיים, בשלב מוקדם זה של ההליכים, לא ניתן להעריך את סיכוייהן.

באור 6: - מגזרי פעילות

א. כללי

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

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

ב. דיווח בדבר מגזרי פעילות

סה"כ	אחרים	מוצרי ניקוי ואחזקת בית		מכירות לחיצוניים
		מוצרי טואלטיקה וקוסמטיקה בלתי מבוקר אלפי ש"ח	מוצרי נייר	
1,137,192	112,926	219,685	187,356	617,225
165,121	23,922	27,085	13,006	101,108
49				
16,179				
(376)				
(41,763)				
139,210				

לתקופה של שישה חודשים שהסתיימה ביום 30 ביוני, 2024

רווח מגזרי

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

מסים על ההכנסה

רווח נקי

באור 6: - מגזרי פעילות (המשך)

ב. דיווח בדבר מגזרי פעילות (המשך)

סה"כ	אחרים	מוצרי טואלטיקה וקוסמטיקה בלתי מבוקר אלפי ש"ח	מוצרי נייר	מוצרי ניקוי ואחזקת בית	
					<u>לתקופה של שישה חודשים</u> <u>שהסתיימה ביום 30</u> <u>ביוני, 2023</u>
1,044,880	112,567	204,820	180,512	546,981	מכירות לחיצוניים
129,724	21,214	18,046	5,762	84,702	רווח מגזרי
373					הכנסות אחרות, נטו
12,610					הכנסות מימון, נטו
					חלק הקבוצה ברווחי חברות
					המטופלות לפי שיטת
1,988					השווי המאזני, נטו
(32,395)					מסים על ההכנסה
112,300					רווח נקי

סה"כ	אחרים	מוצרי טואלטיקה וקוסמטיקה בלתי מבוקר אלפי ש"ח	מוצרי נייר	מוצרי ניקוי ואחזקת בית	
					<u>לתקופה של שלושה</u> <u>חודשים שהסתיימה ביום</u> <u>30 ביוני, 2024</u>
553,314	54,380	110,555	88,678	299,701	מכירות לחיצוניים
80,070	14,505	16,807	3,708	45,050	רווח מגזרי
21					הכנסות אחרות, נטו
6,461					הכנסות מימון, נטו
					חלק הקבוצה בהפסדי
					חברות המטופלות לפי
(132)					שיטת השווי המאזני, נטו
(18,192)					מסים על ההכנסה
68,228					רווח נקי

באור 6: - מגזרי פעילות (המשך)

ב. דיווח בדבר מגזרי פעילות (המשך)

סה"כ	אחרים	מוצרי טואלטיקה וקוסמטיקה בלתי מבוקר אלפי ש"ח	מוצרי נייר	מוצרי ניקוי ואחזקת בית	
					<u>לתקופה של שלושה חודשים שהסתיימה ביום 30 ביוני, 2023</u>
505,284	53,126	104,379	88,985	258,794	מכירות לחיצוניים
66,913	12,831	8,711	4,186	41,185	רווח מגזרי
123					הכנסות אחרות, נטו
6,671					הכנסות מימון, נטו
					חלק הקבוצה ברווחי חברות
					המטופלות לפי שיטת
					השווי המאזני, נטו
(17,053)					מסים על ההכנסה
57,651					רווח נקי

סה"כ	אחרים	מוצרי טואלטיקה וקוסמטיקה מבוקר אלפי ש"ח	מוצרי נייר	מוצרי ניקוי ואחזקת הבית	
					<u>לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר, 2023</u>
2,129,458	221,929	423,000	360,275	1,124,254	מכירות לחיצוניים
283,246	37,323	53,835	22,202	169,886	רווח מגזרי
1,126					הכנסות אחרות, נטו
22,071					הכנסות מימון, נטו
					חלק החברה ברווחי חברות
					המטופלות לפי שיטת השווי
					המאזני, נטו
(68,398)					מסים על ההכנסה
239,826					רווח נקי

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

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

לעניין זה, חברי ההנהלה הם:

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

בקרה פנימית על הדיווח הכספי ועל הגילוי כוללת בקרות ונהלים הקיימים בתאגיד, אשר תוכננו בידי המנהל הכללי ונושא המשורה הבכיר ביותר בתחום הכספים או תחת פיקוחם, או בידי מי שמבצע בפועל את התפקידים האמורים, בפיקוח דירקטוריון התאגיד, אשר נועדו לספק ביטחון סביר בהתייחס למהימנות הדיווח הכספי ולהכנת הדוחות בהתאם להוראות הדין, ולהבטיח כי מידע שהתאגיד נדרש לגלות בדוחות שהוא מפרסם על פי הוראות הדין נאסף, מעובד, מסוכם ומדווח במועד ובמתכונת הקבועים בדין.

הבקרה הפנימית כוללת, בין השאר, בקרות ונהלים שתוכננו להבטיח כי מידע שהתאגיד נדרש לגלותו כאמור, נצבר ומועבר להנהלת התאגיד, לרבות למנהל הכללי ולנושא המשורה הבכיר ביותר בתחום הכספים או למי שמבצע בפועל את התפקידים האמורים, וזאת כדי לאפשר קבלת החלטות במועד המתאים, בהתייחס לדרישת הגילוי.

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

בדוח הרבעוני בדבר אפקטיביות הבקרה הפנימית על הדיווח הכספי ועל הגילוי אשר צורף לדוח הרבעוני לתקופה שנתיימה ביום 31 במרס, 2024, (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: 28 באוגוסט, 2024

ברק לוינץ, סמנכ"ל כספים

יובל לנדסברג, מנכ"ל

הצהרת מנהל כללי לפי תקנה 38ג(ד)(1):

אני, יובל לנדסברג, מצהיר כי:

- (1) בחנתי את הדוח הרבעוני של סנו מפעלי ברונס בע"מ (להלן: התאגיד), לרבעון השני של שנת 2024 (להלן - הדוחות);
- (2) לפי ידיעתי, הדוחות אינם כוללים כל מצג לא נכון של עובדה מהותית ולא חסר בהם מצג של עובדה מהותית הנחוץ כדי שהמצגים שנכללו בהם, לאור הנסיבות שבהן נכללו אותם מצגים, לא יהיו מטעים בהתייחס לתקופת הדוחות;
- (3) לפי ידיעתי, הדוחות הכספיים ומידע כספי אחר הכלול בדוחות משקפים באופן נאות, מכל הבחינות המהותיות, את המצב הכספי, תוצאות הפעולות ותזרימי המזומנים של התאגיד לתאריכים ולתקופות שאליהם מתייחסים הדוחות;
- (4) גיליתי לרואה החשבון המבקר של התאגיד, לדירקטוריון ולוועדת הביקורת של דירקטוריון התאגיד, בהתבסס על הערכתי העדכנית ביותר לגבי הבקרה הפנימית על הדיווח הכספי ועל הגילוי:

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

(5) אני, לבד או יחד עם אחרים בתאגיד:

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

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

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

אני, ברק לוינץ, מצהיר כי:

- (1) בחנתי את הדוחות הכספיים ביניים ואת המידע הכספי האחר הכלול בדוחות לתקופת הביניים של סנו מפעלי ברונס בע"מ (להלן: התאגיד) לרבעון השני של שנת 2024 (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.