



סנו מפעלי ברנוס בע"מ

**דוח תקופתי לתשעה חודשים שהסתיימו
ביום 30 בספטמבר, 2024**

27 בנובמבר, 2024

סנו - מפעלי ברונוס בע"מ

דוח תקופתי לתשעה חודשים שהסתיימו ביום 30 בספטמבר, 2024

תוכן העניינים

חלק

- א דוח הדירקטוריון ליום 30 בספטמבר, 2024
- ב דוחות כספיים מאוחדים ליום 30 בספטמבר, 2024
- ג דוח רבעוני בדבר אפקטיביות הבקרה הפנימית על הדיווח הכספי ועל הגילוי

סנו - מפעלי ברונוס בע"מ

דוח הדירקטוריון

ליום 30 בספטמבר, 2024



27 בנובמבר, 2024

דוח הדירקטוריון לתקופות של תשעה ושלושה חודשים שהסתיימו ביום 30 בספטמבר 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 תשעה ושלושה חודשים שהסתיימו ביום 30 בספטמבר 2024 (להלן: "תשעת החודשים הראשונים" ו-"הרבעון השלישי"), כנדרש בתקנות ניירות ערך (דו"חות תקופתיים ומידיים), התש"ל-1970.

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

דירקטוריון החברה מתכבד להגיש את דוח הדירקטוריון על מצב ענייני החברה והחברות שבשליטתה ליום 30 בספטמבר 2024. הדוח סוקר את השינויים העיקריים בפעילות הקבוצה בחודשים ינואר עד ספטמבר 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. נכון לתקופת דוח זה, היקף פעילות היצוא והמכירות בחו"ל של הקבוצה הינו בשיעור של כ-16% מסך המכירות הכולל.

נתונים עיקריים מתוך תיאור עסקי התאגיד (המשך)

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

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

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

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

1. בתשעת החודשים הראשונים של שנת 2024, קיימת עלייה ניכרת במחזור המכירות של הקבוצה בסך של כ-155.6 מיליוני ש"ח, שמהווה גידול בשיעור של כ-9.8% לעומת התקופה המקבילה אשתקד, הגידול נובע בעיקר מהפעילות הקמעונאית בישראל כתוצאה מהעלייה בצריכה המקומית, בנוסף, קיים גידול בפעילות הבינלאומית. הגידול במחזור המכירות הינו הגורם העיקרי לגידול ברווח הגולמי. שיעור הרווח הגולמי מהמכירות בתשעת החודשים הראשונים של שנת 2024 מהווה 38.1% לעומת שיעור של 35.8% מהמכירות בתקופה המקבילה אשתקד. השיפור ברווחיות הגולמית נובע מכל מגזרי הפעילות, כאשר במגזר מוצרי הנייר ומגזר מוצרים אחרים ניתן לראות מגמה של שחיקה ברווחיות הגולמית שבאה לידי ביטוי מתחילת שנת 2024 ועד הרבעון השלישי של שנת 2024, שחיקה ברווחיות זו נובעת בעיקר מהתייקרויות של מחירי חומרי הגלם, עלויות המוצרים והוצאות ההובלה. הוצאות התפעול של הקבוצה בתשעה חודשים ראשונים של שנת 2024 לעומת התקופה המקבילה אשתקד גדלו בשיעור דומה לגידול בהיקף המכירות, כאשר הסעיפים העיקריים בהם ניתן לראות גידול בהוצאות התפעול הינם רישום הוצאה עקב פשרה עם רשות התחרות בסך של כ-16.4 מיליוני ש"ח, עלייה בהוצאות השכר וגידול בהוצאות הפרסום. בפעילויות הלא שוטפות קיים קיטון ברווחיות שנבע בעיקר מגידול בהפסדי חברות כלולות, זאת בקיזוז גידול בסעיף הכנסות מימון, נטו.
2. בתשעת החודשים הראשונים של שנת 2024 גדלו מכירות הקבוצה בכ-9.8% בהשוואה למכירות בתקופה המקבילה אשתקד והסתכמו לסך של 1,742,375 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 בתשעת החודשים הראשונים של שנת 2024 הסתכם בסך של 249,079 אלפי ש"ח לעומת 192,272 אלפי ש"ח בתקופה המקבילה אשתקד, משקף עלייה של כ-56.8 מיליוני ש"ח שמהווים עלייה בשיעור של כ-29.5%. 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 וגידול בהוצאות פרסום.

4. הרווח הנקי בתשעת החודשים הראשונים של שנת 2024 הסתכם בסך של 207,614 אלפי ש"ח, המהווה כ-11.9% ממחזור המכירות, לעומת 170,055 אלפי ש"ח, המהווה כ-10.7% מהמכירות בתקופה המקבילה אשתקד, השינוי ברווח הנקי משקף עלייה של כ-37.6 מיליוני ש"ח שמהווה גידול בשיעור של כ-22.1%. 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. 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.

אירוע לאחר תאריך הדיווח

ה.

דיבידנד

ביום 27 בנובמבר, 2024 החליט דירקטוריון החברה על חלוקת דיבידנד במזומן בסך 86,016 אלפי ש"ח (כולל דיבידנד לחברה מאוחדת בסך 7,336 אלפי ש"ח) מיתרת העודפים של החברה, המהווה 7 ש"ח לכל מניה בת 1 ש"ח ערך נקוב. המועד הקובע (יום הקום) נקבע ליום 11 לדצמבר, 2024 ויום התשלום נקבע ליום 25 לדצמבר, 2024.

2. נתונים כספיים:

נכסים שוטפים ליום 30 בספטמבר 2024 הסתכמו ב-1,536,077 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-110.5 מיליוני ש"ח כתוצאה מעלייה בהיקף הפעילות. בקיזו ירידה ביתרת המזומנים ושווי מזומנים יחד עם יתרת הפיקדונות בתאגידים בנקאיים בסך של כ-61.7 מיליוני ש"ח ששימשו לרכישות רכוש קבוע ונדל"ן להשקעה בסך של כ-132.3 מיליוני ש"ח, חלוקת דיבידנד בסך של כ-64.6 מיליוני ש"ח. זאת בקיזו מזומנים שנבעו מפעילות שוטפת בסך של כ-154.1 מיליוני ש"ח.

נכסים שאינם שוטפים ליום 30 בספטמבר 2024 הסתכמו ב-1,004,250 אלפי ש"ח, לעומת 898,757 אלפי ש"ח ליום 31 בדצמבר 2023.

השקעות בנכסים פיננסיים בשווי הוגן ליום 30 בספטמבר 2024 הסתכמו בסך 67,801 אלפי ש"ח לעומת 60,448 אלפי ש"ח ליום 31 בדצמבר 2023. הגידול נובע בעיקר מהשקעות בחברת ווליו ביס פאנד בע"מ בסך של כ-7.2 מיליוני ש"ח ומשערוך ההשקעה הדולרית בחברת גדות מסופים לכימיקלים (1985) בע"מ בסך של כ-1.2 מיליוני ש"ח, בקיזו ירידות בשווי מניות פרטנר תקשורת בע"מ ומניות בגאון אחזקות בע"מ הנסחרות בבורסה לניירות ערך בתל אביב בסך של כ-0.5 מיליוני ש"ח כל אחת.

השקעות המטופלות לפי שיטת השווי המאזני ליום 30 בספטמבר 2024 הסתכמו בסך 46,773 אלפי ש"ח לעומת 45,521 אלפי ש"ח ליום 31 בדצמבר 2023. השינויים העיקריים נבעו בעיקר מהשקעה בסך של 4,750 אלפי ש"ח בחברת גרין סטרים גלובל בע"מ, בקיזו דיבידנד שהתקבל מחברת ווינפאק סחר בע"מ בסך של 2 מיליוני ש"ח וחלק הקבוצה בהפסדי חברות כלולות, נטו בסך של כ-1.5 מיליוני ש"ח.

הנדל"ן להשקעה ליום 30 בספטמבר 2024 הסתכם ב-189,924 אלפי ש"ח לעומת 152,152 אלפי ש"ח ליום 31 בדצמבר 2023. ההשקעה מוצגת על בסיס עלות, העלייה נובעת מהשקעות נוספות במהלך תשעת החודשים הראשונים של שנת 2024 שהסתכמו לסך של כ-37.8 מיליוני ש"ח.

הרכוש הקבוע, נטו ליום 30 בספטמבר 2024 הסתכם ב-629,901 אלפי ש"ח לעומת 568,634 אלפי ש"ח ליום 31 בדצמבר 2023. עיקר העלייה ביתרת הרכוש קבוע נובע מרכישות בסך של כ-94.6 מיליוני ש"ח בניכוי פחת שוטף בסך של כ-34.5 מיליוני ש"ח.

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

התחייבויות שוטפות ליום 30 בספטמבר 2024 הסתכמו ב-426,859 אלפי ש"ח, לעומת 389,736 אלפי ש"ח ליום 31 בדצמבר 2023. עיקר העלייה נובעת מגידול ביתרת ההתחייבויות לספקים ולנותני שירותים בסך של כ-34.9 מיליוני ש"ח כתוצאה מגידול בהיקף הפעילות ועיתוי העסקאות.

התחייבויות לא שוטפות ליום 30 בספטמבר 2024 הסתכמו ב-50,036 אלפי ש"ח לעומת 63,592 אלפי ש"ח ליום 31 בדצמבר 2023. עיקר הירידה נובעת מקיטון בהתחייבויות בגין חכירות בסך של כ-11.2 מיליוני ש"ח כתוצאה מפירעונות שוטפים.

ההון של החברה (כולל זכויות שאינן מקנות שליטה) ליום 30 בספטמבר 2024 הסתכם ב-2,063,432 אלפי ש"ח לעומת 1,914,840 אלפי ש"ח ליום 31 בדצמבר 2023. עיקר הגידול נובע מהרווח הכולל בתשעת החודשים הראשונים של שנת 2024 שסתכם לכ-214,172 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 תשעה חודשים שהסתיימה ביום

1,742,375	169,589	344,029	279,411	949,346	30 בספטמבר, 2024
1,586,746	166,608	314,184	267,312	838,642	30 בספטמבר, 2023

לתקופה של שלושה חודשים שהסתיימה ביום

605,183	56,663	124,344	92,055	332,121	30 בספטמבר, 2024
541,866	54,041	109,364	86,800	291,661	30 בספטמבר, 2023

בתשעת החודשים הראשונים של שנת 2024 הסתכמו המכירות ב-1,742,375 אלפי ש"ח לעומת 1,586,746 אלפי ש"ח בתקופה המקבילה אשתקד, המהווים גידול בשיעור של כ-9.8%.

ברבעון השלישי של שנת 2024 הסתכמו המכירות ב-605,183 אלפי ש"ח לעומת 541,866 אלפי ש"ח בתקופה המקבילה אשתקד, המהווים גידול בשיעור של כ-11.7%.

קיימת עלייה בהיקף המכירות של כל מגזרי הפעילות.

המכירות בחו"ל וליצוא בתשעת החודשים הראשונים של שנת 2024 הסתכמו בכ-279,988 אלפי ש"ח, לעומת 229,987 אלפי ש"ח בתקופה המקבילה אשתקד, שמהווים עלייה בשיעור של כ-21.7%, עיקר העלייה נובע מגידול בהיקף הפעילות של חברה בת ברומניה.

הרווח הגולמי

בתשעת החודשים הראשונים של שנת 2024 הרווח הגולמי הסתכם ב-663,770 אלפי ש"ח המהווה כ-38.1% מהמכירות לעומת 568,476 אלפי ש"ח המהווה כ-35.8% מהמכירות בתקופה המקבילה אשתקד.

הגורמים העיקריים לעלייה ברווח וברווחיות הינם הגידול במחזור המכירות של כל מגזרי הפעילות, בנוסף, חל שיפור ברווחיות הגולמית של כל מגזרי הפעילות.

ברבעון השלישי של שנת 2024 הרווח הגולמי הסתכם ב-226,068 אלפי ש"ח המהווה כ-37.4% מהמכירות לעומת 195,960 אלפי ש"ח המהווה כ-36.2% מהמכירות בתקופה המקבילה אשתקד.

הגורמים העיקריים לעלייה ברווח וברווחיות הינם גידול במחזור המכירות בכל מגזרי הפעילות, בנוסף, חל שיפור ברווחיות הגולמית של מגזר מוצרי הניקוי ושל מגזר מוצרי הטואלטיקה וקוסמטיקה. מנגד, קיימת ירידה ברווחיות של מגזר מוצרי הנייר ומגזר מוצרים אחרים כתוצאה מהתייקרויות מחירי החומרי גלם, עלויות המוצרים וההובלות.

הוצאות מכירה ושיווק

בתשעת החודשים הראשונים של שנת 2024 הוצאות המכירה והשיווק הסתכמו ב-332,973 אלפי ש"ח המהווים כ-19.1% מהמכירות, לעומת 298,987 אלפי ש"ח בתקופה המקבילה אשתקד המהווים כ-18.8% מהמכירות.

עיקר העלייה בהוצאות המכירה והשיווק נובעת מגידול בהוצאות הפרסום בסך של כ-16.6 מיליוני ש"ח וגידול בהוצאות השכר בסך של כ-10.6 מיליוני ש"ח כתוצאה מהעלייה בהיקף הפעילות.

ברבעון השלישי של שנת 2024 הוצאות המכירה והשיווק הסתכמו ב-117,540 אלפי ש"ח המהוות כ-19.4% מהמכירות, לעומת 106,254 אלפי ש"ח בתקופה המקבילה אשתקד המהווים כ-19.6% מהמכירות.

עיקר העלייה בהוצאות המכירה והשיווק נובעת מגידול בהוצאות הפרסום בסך של כ-5.2 מיליוני ש"ח וגידול בהוצאות השכר בסך של כ-4.1 מיליוני ש"ח כתוצאה מהעלייה בהיקף הפעילות.

הוצאות הנהלה וכלליות

בתשעת החודשים הראשונים של שנת 2024 הוצאות הנהלה וכלליות הסתכמו ב-81,718 אלפי ש"ח, לעומת 77,217 אלפי ש"ח בתקופה המקבילה אשתקד. מדובר בגידול בסך של כ-4.5 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, בהוצאות עבור הפרשה לחובות מסופקים ואבודים ובהוצאות עבור תרומות.

ברבעון השלישי של שנת 2024 הוצאות הנהלה וכלליות הסתכמו ב-24,570 אלפי ש"ח, לעומת 27,158 אלפי ש"ח בתקופה המקבילה אשתקד.

עיקר הקיטון בהוצאות הנהלה וכלליות נובע מקיטון בהוצאות עבור הפרשה לחובות מסופקים ואבודים בסך של כ-4.5 מיליוני ש"ח.

רווח תפעולי לפני הכנסות אחרות

סה"כ	אחרים	מוצרי טואלטיקה וקוסמטיקה בלתי מבוקר	מוצרי נייר	מוצרי ניקוי ואחזקת בית	
					לתקופה של תשעה חודשים שהסתיימה ביום
249,079	32,373	43,753	15,616	157,337	30 בספטמבר, 2024
192,272	29,754	33,627	8,381	120,510	30 בספטמבר, 2023
					לתקופה של שלושה חודשים שהסתיימה ביום
83,958	8,451	16,668	2,610	56,229	30 בספטמבר, 2024
62,548	8,540	15,581	2,619	35,808	30 בספטמבר, 2023

הרווח התפעולי לפני הכנסות אחרות בתשעת החודשים הראשונים של שנת 2024 הסתכם ב-249,079 אלפי ש"ח, לעומת 192,272 אלפי ש"ח בתקופה המקבילה אשתקד, מדובר בעלייה בסך של כ-56.8 מיליוני ש"ח המהווה גידול בשיעור של כ-29.5%.

הרווח התפעולי לפני הכנסות אחרות ברבעון השלישי של שנת 2024 הסתכם ב-83,958 אלפי ש"ח, לעומת 62,548 אלפי ש"ח בתקופה המקבילה אשתקד, מדובר בעלייה בסך של כ-21.4 מיליוני ש"ח המהווה גידול בשיעור של כ-34.2%.

במגזר מוצרי הניקוי חלה עלייה ברווח וברווחיות שנבעה בעיקר מעלייה בהיקף המכירות ושיפור ברווחיות הגולמית, זאת בקיזוז עלייה בהוצאות התפעול.

במגזר מוצרי הנייר קיימת עלייה ברווח וברווחיות, עיקר השיפור נובע מהרבעון הראשון של שנת 2024 לעומת התקופה המקבילה אשתקד, אחרי הרבעון הראשון ניתן לראות מגמה של שחיקה ברווחיות הגולמית שהחלה ברבעון השני של שנת 2024 וממשיכה לרבעון הנוכחי, השחיקה ברווחיות נובעת בעיקר מהתייקרויות של מחירי חומרי הגלם והוצאות ההובלה.

במגזר מוצרי הטואלטיקה וקוסמטיקה חלה עלייה ברווח וברווחיות שנבעו בעיקר מעלייה בהיקף הפעילות ושינוי תמהיל הלקוחות והמוצרים שנמכרו לשווקים הקמעונאיים בישראל, זאת בקיזוז עלייה בהוצאות הפרסום. תוצאות מגזר הטואלטיקה וקוסמטיקה ברבעון השלישי של שנת 2024 לעומת התקופה המקבילה אשתקד מעידות על שחיקה ברווחיות שנבעה בעיקר מעלייה בהוצאות הפרסום.

במגזר מוצרים אחרים חלה עלייה ברווח וברווחיות שנבעו בעיקר משיפור הרווחיות הגולמית כתוצאה משינוי תמהיל המוצרים שנמכרו בשווקים המוסדיים. תוצאות מגזר אחרים ברבעון השלישי של שנת 2024 לעומת התקופה המקבילה אשתקד מראות שחיקה ברווחיות שנבעה בעיקר מעלייה בעלויות המוצרים שבאה לידי ביטוי בשחיקת הרווחיות הגולמית.

הכנסות והוצאות מימון, נטו

הכנסות המימון, נטו, בתשעת החודשים הראשונים של שנת 2024 הסתכמו בכ-22,400 אלפי ש"ח לעומת הכנסות מימון, נטו, בסך של כ-20,900 אלפי ש"ח בתקופה המקבילה אשתקד. מדובר בגידול של הכנסות המימון, נטו בסך של כ-1.5 מיליוני ש"ח, העלייה נבעה בעיקרה מגידול בהכנסות משערך השקעות בניירות ערך סחירים ומגידול בהכנסות מריבית בפיקדונות, בקיזוז ירידה בהכנסות משינויים נטו בשווי הוגן של נכסים פיננסיים.

הכנסות המימון, נטו, ברבעון השלישי של שנת 2024 הסתכמו בכ-6,221 אלפי ש"ח לעומת הכנסות מימון, נטו, בסך של כ-8,290 אלפי ש"ח בתקופה המקבילה אשתקד. מדובר בקיטון של הכנסות המימון, נטו בסך של כ-2.1 מיליוני ש"ח שנבע בעיקר מירידה בשינויים נטו בשווי הוגן של נכסים פיננסיים, בקיזוז עלייה בשערך השקעות בניירות ערך סחירים.

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

חלקה של הקבוצה בהפסדי חברות כלולות בתשעת החודשים הראשונים של שנת 2024 מסתכם ב-1,498 אלפי ש"ח לעומת רווחים בסך של כ-1,698 אלפי ש"ח בתקופה המקבילה אשתקד. עיקר הירידה בתוצאות נובעת מגידול בחלק הקבוצה בהפסדי חברה כלולה גרין סטרים בע"מ בסך של 3,250 אלפי ש"ח, הפסדים אלו נבעו מהשקעות שוטפות בחברה הכלולה שהופחתו במלואן.

חלקה של הקבוצה בהפסדי חברות כלולות ברבעון השלישי של שנת 2024 מסתכם ב-1,122 אלפי ש"ח לעומת הפסדים בסך של כ-290 אלפי ש"ח בתקופה המקבילה אשתקד. עיקר הירידה ברווח נובעת מגידול בחלק הקבוצה בהפסדי חברה כלולה גרין סטרים בע"מ בסך של 1,250 אלפי ש"ח, בקיזוז גידול בחלק הקבוצה ברווחי קבוצת ווינפאק סחר בע"מ בסך של כ-418 אלפי ש"ח בתקופה הנוכחית לעומת התקופה המקבילה אשתקד.

מיסים על ההכנסה

הוצאות המיסים בתשעת החודשים הראשונים של שנת 2024 הסתכמו בכ-62,474 אלפי ש"ח לעומת סך של כ-45,855 אלפי ש"ח בתקופה המקבילה אשתקד. הוצאות המיסים ברבעון השלישי של שנת 2024 הסתכמו בכ-20,711 אלפי ש"ח לעומת סך של כ-13,460 אלפי ש"ח בתקופה המקבילה אשתקד. העלייה בהוצאות המיסים נובעת בעיקרה מהגידול ברווח של הקבוצה.

רווח נקי

הרווח הנקי בתשעת החודשים הראשונים של שנת 2024 הסתכם ב-207,614 אלפי ש"ח לעומת 170,055 אלפי ש"ח בתקופה המקבילה אשתקד. מדובר בעלייה בסך של כ-37.6 מיליוני ש"ח המהווה גידול בשיעור של כ-22.1%.

הרווח הנקי ברבעון השלישי של שנת 2024 הסתכם ב-68,404 אלפי ש"ח לעומת 57,755 אלפי ש"ח בתקופה המקבילה אשתקד. מדובר בעלייה בסך של כ-10.6 מיליוני ש"ח המהווה גידול בשיעור של כ-18.4%.

עיקר הגידול ברווח הנקי נובע מגידול במחזור המכירות ושיפור ברווחיות הגולמית, זאת בקיזוז עלייה בהוצאות התפעול.

פעילות שוטפת

בתשעת החודשים הראשונים של שנת 2024, המזומנים נטו שנבעו מפעילות שוטפת הסתכמו ב-154,059 אלפי ש"ח, לעומת סך של 141,421 אלפי ש"ח בתקופה המקבילה אשתקד. קיימת עלייה בסך של כ-12.6 מיליוני ש"ח שנבעה בעיקר מהגידול ברווח הנקי, עלייה במיסים על ההכנסה בניכוי מיסים שהתקבלו ושולמו במזומן, זאת בקיזוז העלייה בהון החוזר.

פעילות השקעה

בתשעת החודשים הראשונים של שנת 2024, המזומנים נטו ששימשו לפעילות השקעה הסתכמו ב-170,172 אלפי ש"ח, לעומת סך של 47,889 אלפי ש"ח ששימשו לפעילות השקעה בתקופה המקבילה אשתקד. בתקופה הנוכחית, המזומנים בפעילות ההשקעה שימשו בעיקר לרכישות רכוש קבוע בסך של כ-94.6 מיליוני ש"ח ורכישות נדל"ן להשקעה בהקמה בסך של כ-37.8 מיליוני ש"ח. בנוסף, המזומנים שימשו להפקדות, נטו בפיקדונות בתאגידים בנקאיים בסך של כ-24.7 מיליוני ש"ח.

פעילות מימון

בתשעת החודשים הראשונים של שנת 2024, המזומנים נטו ששימשו לפעילות מימון הסתכמו ב-76,133 אלפי ש"ח, לעומת סך של 60,727 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-10.6 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 נכסים ויתרות לקוחות במטבע חוץ על התחייבויות לספקי חומרי הגלם בחו"ל.

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 בספטמבר 2024, בהשוואה לתקופה המקבילה אשתקד, מוצגת בטבלאות בסיסי ההצמדה.

הטבלאות הבאות מרכזות את תוצאות מבחני הרגישות נכון ליום 30 בספטמבר 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	1,361	681	13,613	(681)	(1,361)
השקעות לזמן קצר	1,497	748	14,965	(748)	(1,497)
השקעות בנכסים פיננסיים הנמדדים בשווי הוגן	5,345	2,672	53,445	(2,672)	(5,345)
לקוחות וחייבים	290	145	2,897	(145)	(290)
ספקים וזכאים	(961)	(480)	(9,605)	480	961
סה"כ	7,532	3,766	75,315	(3,766)	(7,532)

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	2,264	1,132	22,643	(1,132)	(2,264)
פיקדונות בתאגידים בנקאיים	6,829	3,414	68,292	(3,414)	(6,829)
לקוחות וחייבים	277	139	2,771	(139)	(277)
ספקים וזכאים	(4,564)	(2,282)	(45,646)	2,282	4,564
הלוואה מנותני אשראי אחרים	(50)	(25)	(498)	25	50
סה"כ	4,756	2,378	47,562	(2,378)	(4,756)

ראו גם דוח בסיסי הצמדה להלן.

דוח בסיסי הצמדה

להלן סעיפי המאזן לפי בסיסי הצמדה ליום 30 בספטמבר 2024 :

ליום 30 בספטמבר 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
432,634	-	392,185	-	4,193	22,643	13,613	מזומנים ושווי מזומנים
68,292	-	-	-	-	68,292	-	פיקדונות בתאגידים בנקאיים
112,056	-	62,412	34,679	-	-	14,965	השקעות לזמן קצר
611,458	-	537,823	-	67,967	2,771	2,897	לקוחות
56,010	26,449	4,923	23,934	704	-	-	חייבים ויתרות חובה
255,627	255,627	-	-	-	-	-	מלאי
							נכסים בלתי שוטפים
67,801	-	14,356	-	-	-	53,445	השקעות בנכסים פיננסיים הנמדדים בשווי הוגן
46,773	46,773	-	-	-	-	-	השקעות בחברות המטופלות לפי שיטת השווי המאזני
189,924	189,924	-	-	-	-	-	נדל"ן להשקעה
629,901	629,901	-	-	-	-	-	רכוש קבוע
57,555	57,555	-	-	-	-	-	מוניטין
12,296	12,296	-	-	-	-	-	מסים נדחים
<u>2,540,327</u>	<u>1,218,525</u>	<u>1,011,699</u>	<u>58,613</u>	<u>72,864</u>	<u>93,706</u>	<u>84,920</u>	סה"כ נכסים
							התחייבויות שוטפות
342,475	-	272,842	-	14,726	45,616	9,291	התחייבויות לספקים ולנותני שירותים
68,142	-	62,034	712	5,052	30	314	זכאים ויתרות זכות
							התחייבויות לזמן ארוך
29,079	-	781	28,298	-	-	-	התחייבויות בגין חכירות (כולל חלויות שוטפות)
498	-	-	-	-	498	-	הלוואה מנותני אשראי אחרים
27,393	27,393	-	-	-	-	-	התחייבות בשל הטבות לעובדים, נטו
9,308	9,308	-	-	-	-	-	מסים נדחים
<u>476,895</u>	<u>36,701</u>	<u>335,657</u>	<u>29,010</u>	<u>19,778</u>	<u>46,144</u>	<u>9,605</u>	סה"כ התחייבויות
<u>2,063,432</u>	<u>1,181,824</u>	<u>676,042</u>	<u>29,603</u>	<u>53,086</u>	<u>47,562</u>	<u>75,315</u>	עודף נכסים בניכוי התחייבויות ליום 30 בספטמבר 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. בתשעת החודשים הראשונים של שנת 2024 תרמה הקבוצה סך של 3,121 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 24 בנובמבר 2024, דנה ועדת המאזן בטיוטת הדוחות הכספיים אשר נמסרה לעיונם ביום 19 בנובמבר 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 בספטמבר 2024.

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

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

יובל לנדסברג

מנהל כללי

יצחק זינגר

יו"ר הדירקטוריון

תאריך: 27 בנובמבר, 2024

סנו - מפעלי ברונוס בע"מ

דוחות כספיים ביניים מאוחדים

ליום 30 בספטמבר, 2024

בלתי מבוקרים

סנו - מפעלי ברונוס בע"מ

דוחות כספיים ביניים מאוחדים ליום 30 בספטמבר, 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 בספטמבר 2024 ואת הדוחות התמציתיים המאוחדים על רווח או הפסד ורווח כולל אחר, השינויים בהון ותזרימי המזומנים לתקופות של תשעה ושלושה חודשים שהסתיימו באותו תאריך. הדירקטוריון והנהלה אחראים לעריכה ולהצגה של מידע כספי לתקופות ביניים אלה בהתאם לתקן חשבונאות בינלאומי IAS 34 - "דיווח כספי לתקופות ביניים", וכן הם אחראים לעריכת מידע כספי לתקופות ביניים אלה לפי פרק ד' של תקנות ניירות ערך (דוחות תקופתיים ומיידיים), התש"ל-1970. אחריותנו היא להביע מסקנה על מידע כספי לתקופות ביניים אלה בהתבסס על סקירתנו.

לא סקרנו את המידע הכספי התמציתי לתקופות ביניים של חברות שאוחדו אשר נכסיהן הכלולים באיחוד מהווים כ-8% מכלל הנכסים המאוחדים ליום 30 בספטמבר 2024 והכנסותיהן הכלולות באיחוד מהוות כ-14% וכ-16% מכלל ההכנסות המאוחדות לתקופות של תשעה ושלושה חודשים שהסתיימו באותו תאריך, בהתאמה. המידע הכספי התמציתי לתקופות הביניים של אותן חברות נסקר על ידי רואי חשבון אחרים שדוחות הסקירה שלהם הומצאו לנו ומסקנתנו, ככל שהיא מתייחסת למידע הכספי בגין אותן חברות, מבוססת על דוחות הסקירה של רואי החשבון האחרים.

היקף הסקירה

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

מסקנה

בהתבסס על סקירתנו ועל דוחות הסקירה של רואי חשבון אחרים, לא בא לתשומת ליבנו דבר הגורם לנו לסבור שהמידע הכספי 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 בספטמבר		
	2023	2024	
מבוקר	בלתי מבוקר		
	אלפי ש"ח		
נכסים שוטפים			
522,844	362,454	432,634	מזומנים ושווי מזומנים
39,770	135,278	68,292	פיקדונות בתאגידים בנקאיים
103,472	99,975	112,056	השקעות לזמן קצר בנכסים פיננסיים הנמדדים בשווי הוגן
500,933	560,957	611,458	לקוחות
53,927	57,718	56,010	חייבים ויתרות חובה
248,465	245,440	255,627	מלאי
<u>1,469,411</u>	<u>1,461,822</u>	<u>1,536,077</u>	
נכסים לא שוטפים			
60,448	61,863	67,801	השקעות בנכסים פיננסיים הנמדדים בשווי הוגן
45,521	44,938	46,773	השקעות בחברות המטופלות לפי שיטת השווי המאזני
152,152	130,261	189,924	נדל"ן להשקעה
568,634	521,474	629,901	רכוש קבוע
57,555	57,555	57,555	מוניטין
14,447	13,822	12,296	מסים נדחים
<u>898,757</u>	<u>829,913</u>	<u>1,004,250</u>	
<u><u>2,368,168</u></u>	<u><u>2,291,735</u></u>	<u><u>2,540,327</u></u>	

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים ביניים מאוחדים.

ליום 31 בדצמבר 2023	ליום 30 בספטמבר		
	2023	2024	
מבוקר	בלתי מבוקר		
	אלפי ש"ח		
<u>התחייבויות שוטפות</u>			
15,629	10,502	16,242	חלויות שוטפות של התחייבויות בגין חכירות
307,553	320,047	342,475	התחייבויות לספקים ולנותני שירותים
66,554	62,160	68,142	זכאים ויתרות זכות
<u>389,736</u>	<u>392,709</u>	<u>426,859</u>	
<u>התחייבויות לא שוטפות</u>			
481	486	498	הלוואה מנותני אשראי אחרים
28,759	29,935	27,393	התחייבויות בשל הטבות לעובדים, נטו
24,003	10,975	12,837	התחייבויות בגין חכירות
10,349	10,588	9,308	מסים נדחים
<u>63,592</u>	<u>51,984</u>	<u>50,036</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	1,792,417	2,002,407	יתרת רווח
(7,465)	(7,465)	(7,465)	קרן בגין עסקאות עם בעלי זכויות שאינן מקנות שליטה
(6,007)	(4,582)	467	קרן בגין התאמות הנובעות מתרגום דוחות כספיים של פעילות חוץ
<u>1,899,317</u>	<u>1,831,955</u>	<u>2,046,994</u>	
15,523	15,087	16,438	<u>זכויות שאינן מקנות שליטה</u>
<u>1,914,840</u>	<u>1,847,042</u>	<u>2,063,432</u>	<u>סה"כ הון</u>
<u>2,368,168</u>	<u>2,291,735</u>	<u>2,540,327</u>	

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים ביניים מאוחדים.

27 בנובמבר, 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 בספטמבר		ל-9 חודשים שהסתיימו ביום 30 בספטמבר		
	2023	2024	2023	2024	
מבוקר	בלתי מבוקר				
	אלפי ש"ח (למעט נתוני רווח נקי למניה)				
2,129,458 (1,348,968)	541,866 (345,906)	605,183 (379,115)	1,586,746 (1,018,270)	1,742,375 (1,078,605)	הכנסות ממכירות עלות המכירות
780,490	195,960	226,068	568,476	663,770	רווח גולמי
(396,869) (100,375)	(106,254) (27,158)	(117,540) (24,570)	(298,987) (77,217)	(332,973) (81,718)	הוצאות מכירה ושיווק הוצאות הנהלה וכלליות
283,246	62,548	83,958	192,272	249,079	רווח תפעולי לפני הכנסות אחרות
148 978	- 667	7 51	148 892	27 80	רווח הון, נטו הכנסות אחרות, נטו
284,372	63,215	84,016	193,312	249,186	רווח תפעולי
28,161 (6,090)	8,677 (387)	7,223 (1,002)	25,978 (5,078)	27,458 (5,058)	הכנסות מימון הוצאות מימון
1,781	(290)	(1,122)	1,698	(1,498)	חלק הקבוצה ברווחי (בהפסדי) חברות המטופלות לפי שיטת השווי המאזני, נטו
308,224	71,215	89,115	215,910	270,088	רווח לפני מסים על ההכנסה
(68,398)	(13,460)	(20,711)	(45,855)	(62,474)	מסים על ההכנסה
239,826	57,755	68,404	170,055	207,614	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	(705)	4,326	4,945	6,558	
242,703	57,050	72,730	175,000	214,172	סה"כ רווח כולל
237,557 2,269	57,341 414	68,161 243	168,015 2,040	205,833 1,781	רווח נקי מיוחס ל: בעלי מניות של החברה זכויות שאינן מקנות שליטה
239,826	57,755	68,404	170,055	207,614	
240,449 2,254	56,683 367	72,434 296	173,087 1,913	212,307 1,865	סה"כ רווח כולל מיוחס ל: בעלי מניות של החברה זכויות שאינן מקנות שליטה
242,703	57,050	72,730	175,000	214,172	
21.13	5.10	6.06	14.95	18.31	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)
207,614	1,781	205,833	-	-	205,833	-	-	רווח נקי
6,558	84	6,474	-	6,474	-	-	-	התאמות הנובעות מתרגום דוחות כספיים של פעילות חוץ
214,172	1,865	212,307	-	6,474	205,833	-	-	סה"כ רווח כולל
(64,630)	-	(64,630)	-	-	(64,630) *	-	-	דיבידנד לבעלי מניות החברה
(950)	(950)	-	-	-	-	-	-	דיבידנד לבעלי זכויות שאינן מקנות שליטה
2,063,432	16,438	2,046,994	(7,465)	467	2,002,407	(18,339)	69,924	יתרה ליום 30 בספטמבר, 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)
170,055	2,040	168,015	-	-	168,015	-	-	רווח נקי
4,945	(127)	5,072	-	5,072	-	-	-	התאמות הנובעות מתרגום דוחות כספיים של פעילות חוץ
175,000	1,913	173,087	-	5,072	168,015	-	-	סה"כ רווח כולל
(39,340)	-	(39,340)	-	-	(39,340) *	-	-	דיבידנד לבעלי מניות החברה
(950)	(950)	-	-	-	-	-	-	דיבידנד לבעלי זכויות שאינן מקנות שליטה
1,847,042	15,087	1,831,955	(7,465)	(4,582)	1,792,417	(18,339)	69,924	יתרה ליום 30 בספטמבר, 2023

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

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים ביניים מאוחדים.

מיוחס לבעלי מניות החברה								
סה"כ הון	זכויות שאינן מקנות שליטה	סה"כ	התאמות הנובעות מתרגום דוחות עם בעלי זכויות קרבן בגין עסקאות שאינן מקנות שליטה		יתרת רווח	מניות אוצר	הון מניות ופרמיה על מניות	
			בלתי מבוקר אלפי ש"ח	בלתי מבוקר אלפי ש"ח				
1,990,702	16,142	1,974,560	(7,465)	(3,806)	1,934,246	(18,339)	69,924	יתרה ליום 1 ביולי, 2024
68,404	243	68,161	-	-	68,161	-	-	רווח נקי התאמות הנובעות מתרגום דוחות כספיים של פעילות חוץ
4,326	53	4,273	-	4,273	-	-	-	סה"כ רווח כולל
72,730	296	72,434	-	4,273	68,161	-	-	
2,063,432	16,438	2,046,994	(7,465)	467	2,002,407	(18,339)	69,924	יתרה ליום 30 בספטמבר, 2024
מיוחס לבעלי מניות החברה								
סה"כ הון	זכויות שאינן מקנות שליטה	סה"כ	התאמות הנובעות מתרגום דוחות עם בעלי זכויות קרבן בגין עסקאות שאינן מקנות שליטה		יתרת רווח	מניות אוצר	הון מניות ופרמיה על מניות	
			בלתי מבוקר אלפי ש"ח	בלתי מבוקר אלפי ש"ח				
1,790,467	15,195	1,775,272	(7,465)	(3,924)	1,735,076	(18,339)	69,924	יתרה ליום 1 ביולי, 2023
57,755	414	57,341	-	-	57,341	-	-	רווח נקי התאמות הנובעות מתרגום דוחות כספיים של פעילות חוץ
(705)	(47)	(658)	-	(658)	-	-	-	סה"כ רווח (הפסד) כולל
57,050	367	56,683	-	(658)	57,341	-	-	דיבידנד לבעלי זכויות שאינן מקנות שליטה
(475)	(475)	-	-	-	-	-	-	
1,847,042	15,087	1,831,955	(7,465)	(4,582)	1,792,417	(18,339)	69,924	יתרה ליום 30 בספטמבר, 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	69,924		
			קרן בגין עסקאות	כספיים של פעילות 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 בספטמבר		ל-9 חודשים שהסתיימו ביום 30 בספטמבר		מבוקר
	2023	2024	2023	2024	
בלתי מבוקר אלפי ש"ח					
239,826	57,755	68,404	170,055	207,614	רווח נקי
התאמות הדרושות להצגת תזרימי מזומנים מפעילות שוטפת:					
התאמות לסעיפי רווח והפסד:					
(26,908)	(3,967)	(7,698)	(16,077)	(22,591)	הכנסות מימון אחרות, נטו
40,895	10,223	11,656	30,620	34,505	פחת רכוש קבוע ונכסי זכות שימוש
(148)	-	(7)	(148)	(27)	רווח ממימוש רכוש קבוע
68,398	13,460	20,711	45,855	62,474	מסים על ההכנסה
2,951	1,805	(722)	5,147	(1,366)	עלייה (ירידה) בהתחייבויות בשל הטבות לעובדים, נטו
(1,781)	290	1,122	(1,698)	1,498	חלק הקבוצה בהפסדי (ברוחי) חברות המטופלות לפי שיטת השווי המאזני, נטו
40	(1,847)	807	(2,125)	(153)	הפסד (רווח) משינוי בערך נכסים פיננסיים הנמדדים בשווי הוגן
31	4	16	36	17	שערוך הלוואות לזמן ארוך מנותני אשראי אחרים
83,478	19,968	25,885	61,610	74,357	שינויים בסעיפי נכסים והתחייבויות:
(9,758)	(24,181)	(27,408)	(68,617)	(108,332)	עלייה בלקוחות
(6,867)	(1,528)	(13,746)	(1,913)	(20,551)	עלייה בחייבים ויתרות חובה
1,141	15,619	(7,163)	4,478	(6,276)	ירידה (עלייה) במלאי
(1,721)	(7,940)	34,065	10,512	34,064	עלייה (ירידה) בהתחייבויות לספקים ולנותני שירותים
12,539	1,485	(23,278)	7,919	1,451	עלייה (ירידה) בזכאים ויתרות זכות
(4,666)	(16,545)	(37,530)	(47,621)	(99,644)	מזומנים ששולמו והתקבלו במהלך התקופה עבור:
(2,032)	(333)	(524)	(1,721)	(1,573)	ריבית ששולמה
17,744	3,105	4,304	8,713	14,147	ריבית שהתקבלה
(89,248)	(23,576)	(23,357)	(67,122)	(72,289)	מסים ששולמו
24,143	10,497	2,805	16,507	29,447	מסים שהתקבלו
1,000	-	1,000	1,000	2,000	דיבידנדים שהתקבלו
(48,393)	(10,307)	(15,772)	(42,623)	(28,268)	
270,245	50,871	40,987	141,421	154,059	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 בספטמבר		ל-9 חודשים שהסתיימו ביום 30 בספטמבר		מבוקר
	2023	2024	2023	2024	
					בלתי מבוקר
					אלפי ש"ח
תזרימי מזומנים מפעילות השקעה					
(1,800)	(1,050)	(3,000)	(1,050)	(7,200)	השקעות בנכסים פיננסיים הנמדדים בשווי הוגן
(53,447)	(12,973)	(14,225)	(40,550)	(32,245)	רכישות ניירות ערך סחירים הנמדדים בשווי הוגן דרך רווח או הפסד לזמן קצר
51,666	12,495	13,252	39,604	31,044	תמורה ממימוש ניירות ערך סחירים הנמדדים בשווי הוגן דרך רווח או הפסד לזמן קצר
(60,382)	(12,156)	(32,889)	(31,510)	(96,876)	הפקדת פיקדונות בתאגידים בנקאיים
225,608	-	31,224	100,000	72,151	גביית פיקדונות בתאגידים בנקאיים
(2,000)	(1,500)	(2,750)	(1,500)	(4,750)	השקעות בחברות כלולות
(91,822)	(15,518)	(38,272)	(52,990)	(94,551)	רכישות רכוש קבוע
(81,932)	(14,911)	(9,473)	(60,041)	(37,772)	רכישות נדל"ן להשקעה בהקמה
1,501	-	-	-	-	מענק השקעה שהתקבל
148	-	7	148	27	תמורה ממימוש רכוש קבוע
<u>(12,460)</u>	<u>(45,613)</u>	<u>(56,126)</u>	<u>(47,889)</u>	<u>(170,172)</u>	מזומנים נטו ששימשו לפעילות השקעה
תזרימי מזומנים מפעילות מימון					
(39,340)	-	-	(39,340)	(64,630)	דיבידנד ששולם לבעלי מניות החברה
(950)	(475)	-	(950)	(950)	דיבידנד ששולם לבעלי זכויות שאינן מקנות שליטה
(9,271)	(2,317)	(3,518)	(6,953)	(10,553)	פרעון התחייבויות בגין חכירות
(13,600)	(202)	-	(13,484)	-	פרעון אשראי לזמן קצר מתאגידים בנקאיים, נטו
<u>(63,161)</u>	<u>(2,994)</u>	<u>(3,518)</u>	<u>(60,727)</u>	<u>(76,133)</u>	מזומנים נטו ששימשו לפעילות מימון
741	(474)	1,164	2,170	2,036	הפרשי שער בגין יתרות מזומנים ושווי מזומנים
195,365	1,790	(17,493)	34,975	(90,210)	עלייה (ירידה) במזומנים ושווי מזומנים
327,479	360,664	450,127	327,479	522,844	יתרת מזומנים ושווי מזומנים לתחילת התקופה
<u>522,844</u>	<u>362,454</u>	<u>432,634</u>	<u>362,454</u>	<u>432,634</u>	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
<u>20,473</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים ביניים מאוחדים.

באור 1: - כללי

א. דוחות כספיים אלה נערכו במתכונת מתומצתת ליום 30 בספטמבר, 2024 ולתקופות של תשעה ושלושה חודשים שהסתיימו באותו תאריך (להלן - דוחות כספיים ביניים מאוחדים). יש לעיין בדוחות אלה בהקשר לדוחות הכספיים השנתיים של החברה ליום 31 בדצמבר, 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 להשבית 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.

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 בספטמבר, 2024

נכסים פיננסיים הנמדדים בשווי הוגן דרך רווח או הפסד:

-	-	67,613
---	---	--------

השקעות לזמן קצר - איגרות חוב וקרנות

-	-	44,443
---	---	--------

השקעות לזמן קצר - מניות

62,445	4,141	1,215
--------	-------	-------

נכסים פיננסיים הנמדדים בשווי הוגן - מניות

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

30 בספטמבר, 2023

נכסים פיננסיים הנמדדים בשווי הוגן דרך רווח או הפסד:

-	-	63,195
---	---	--------

השקעות לזמן קצר - איגרות חוב וקרנות

-	-	36,780
---	---	--------

השקעות לזמן קצר - מניות

56,137	3,852	1,874
--------	-------	-------

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)
4,393	1,195	סך הרווח לתקופה שלא מומש ושהוכר ברווח או הפסד בגין נכסים המוחזקים בסוף תקופת הדיווח רכישות
1,050	7,200	
56,137	62,445	יתרה ליום 30 בספטמבר (בלתי מבוקר)

מכשירים פיננסיים		
2023	2024	
אלפי ש"ח		
53,301	60,151	יתרה ליום 1 ביולי (בלתי מבוקר)
1,786	(706)	סך הרווח (הפסד) לתקופה שלא מומש ושהוכר ברווח או הפסד בגין נכסים המוחזקים בסוף תקופת הדיווח רכישות
1,050	3,000	
56,137	62,445	יתרה ליום 30 בספטמבר (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 רכישות
1,800		
54,050		יתרה ליום 31 בדצמבר (מבוקר)

במהלך התקופה של תשעה חודשים שהסתיימה ביום 30 בספטמבר, 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 אישור הדוחות הכספיים הביניים ליום 30 בספטמבר, 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 התחייבויותיה 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.

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

באור 5: - תביעות תלויות (המשך)

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

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 התקשרות 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.

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. בתגובה שהגישו המבקשים ביום 25 בספטמבר, 2024, טענו המבקשים, בין השאר, כי אין מדובר במקרה הנמנה על המקרים החריגים המצדיקים סילוק על הסף, כי הטענות והראיות שצורפו לתגובתם הובאו כמענה לטיעוני החברה בתשובתה לבקשה לאישור, וכי המסד העובדתי שהובא בבקשה לאישור ובתגובה מספק ואין הכרח בדין לצרף חוות דעת מומחה.

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 ובהודעת מזכירות מיום 3 בספטמבר, 2024 נקבע דיון (בהשתתפות המצהירים) ליום 12 למרס, 2025.

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 הנטענות 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 הנטענות 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 21 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.

ביום 5 בספטמבר, 2024 המבקש הגיש תגובה לתשובה לבקשה. במסגרת התגובה, המבקש דחה את טענות החברה, וחזר על טענותיו בבקשה.

דיון בבקשה קבוע ליום 17 בדצמבר, 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 החלטות התפעוליות הראשי (CODM) לצורכי קבלת החלטות לגבי הקצאת משאבים והערכת ביצועים. בהתאם לזאת, למטרות ניהול, הקבוצה בנויה לפי מגזרי פעילות בהתבסס על המוצרים והשירותים של היחידות העסקיות ולה ארבעה מגזרי פעילות כדלקמן:

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

ב. דיווח בדבר מגזרי פעילות

סה"כ	אחרים	מוצרי ניקוי ואחזקת בית		מוצרי טואלטיקה וקוסמטיקה בלתי מבוקר אלפי ש"ח	
		מוצרי נייר	מוצרי טואלטיקה וקוסמטיקה		
לתקופה של תשעה חודשים שהסתיימה ביום 30 בספטמבר, 2024					
1,742,375	169,589	344,029	279,411	949,346	מכירות לחיצוניים
249,079	32,373	43,753	15,616	157,337	רווח מגזרי
107					הכנסות אחרות, נטו
22,400					הכנסות מימון, נטו
(1,498)					חלק הקבוצה בהפסדי חברות המטופלות לפי שיטת השווי המאזני, נטו
(62,474)					מסים על ההכנסה
207,614					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	
					לתקופה של תשעה חודשים שהסתיימה ביום 30 בספטמבר, 2023
1,586,746	166,608	314,184	267,312	838,642	מכירות לחיצוניים
192,272	29,754	33,627	8,381	120,510	רווח מגזרי
1,040					הכנסות אחרות, נטו
20,900					הכנסות מימון, נטו
					חלק הקבוצה ברווחי חברות המטופלות לפי שיטת השווי המאזני, נטו
1,698					
(45,855)					מסים על ההכנסה
170,055					רווח נקי

סה"כ	אחרים	מוצרי טואלטיקה וקוסמטיקה בלתי מבוקר אלפי ש"ח	מוצרי נייר	מוצרי ניקוי ואחזקת בית	
					לתקופה של שלושה חודשים שהסתיימה ביום 30 בספטמבר, 2024
605,183	56,663	124,344	92,055	332,121	מכירות לחיצוניים
83,958	8,451	16,668	2,610	56,229	רווח מגזרי
58					הכנסות אחרות, נטו
6,221					הכנסות מימון, נטו
					חלק הקבוצה בהפסדי חברות המטופלות לפי שיטת השווי המאזני, נטו
(1,122)					
(20,711)					מסים על ההכנסה
68,404					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	לתקופה של שלושה חודשים שהסתיימה ביום 30 בספטמבר, 2023
541,866	54,041	109,364	86,800	291,661	מכירות לחיצוניים
62,548	8,540	15,581	2,619	35,808	רווח מגזרי
667					הכנסות אחרות, נטו
8,290					הכנסות מימון, נטו
					חלק הקבוצה בהפסדי חברות המטופלות לפי שיטת השווי המאזני, נטו
(290)					מסים על ההכנסה
(13,460)					רווח נקי
57,755					

סה"כ	אחרים	מוצרי טואלטיקה וקוסמטיקה מבוקר אלפי ש"ח	מוצרי נייר	מוצרי ניקוי ואחזקת הבית	לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר, 2023
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
1,781					מסים על ההכנסה
(68,398)					רווח נקי
239,826					

באור 7: אירוע לאחר תאריך הדיווח

דיבידנד

ביום 27 בנובמבר, 2024 החליט דירקטוריון החברה על חלוקת דיבידנד במזומן בסך 86,016 אלפי ש"ח (כולל דיבידנד לחברה מאוחדת בסך 7,336 אלפי ש"ח) מיתרת העודפים של החברה, המהווה 7 ש"ח לכל מניה בת 1 ש"ח ערך נקוב. המועד הקובע (יום הקום) נקבע ליום 11 לדצמבר, 2024 ויום התשלום נקבע ליום 25 לדצמבר, 2024.

סנו - מפעלי ברונוס בע"מ

דוח רבעוני בדבר אפקטיביות הבקרה הפנימית על הדיווח הכספי ועל הגילוי

ליום 30 בספטמבר, 2024

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 הרבעוני בדבר אפקטיביות הבקרה הפנימית על הדיווח הכספי ועל הגילוי אשר צורף לדוח הרבעוני לתקופה שנתיימה ביום 30 ביוני, 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: 27 בנובמבר, 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 השלישי 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 לראוה החשבון המבקר של התאגיד, לדירקטוריון ולוועדת הביקורת של דירקטוריון התאגיד, בהתבסס על הערכתי העדכנית ביותר לגבי הבקרה הפנימית על הדיווח הכספי ועל הגילוי:

(א) את כל הליקויים המשמעותיים והחולשות המהותיות בקביעתה או בהפעלתה של הבקרה הפנימית על הדיווח הכספי ועל הגילוי העלולים באופן סביר להשפיע לרעה על יכולתו של התאגיד לאסוף, לעבד, לסכם או לדווח על מידע כספי באופן שיש בו להטיל ספק במהימנות הדיווח הכספי והכנת הדוחות הכספיים בהתאם להוראות הדין; וכך-

(ב) כל תרמית, בין מהותית ובין שאינה מהותית, שבה מעורב המנהל הכללי או מי שכפוף לו במישרין או מעורבים עובדים אחרים שיש להם תפקיד משמעותי בבקרה הפנימית על הדיווח הכספי ועל הגילוי;

(5) אני, לבד או יחד עם אחרים בתאגיד:

(א) קבעתי בקרות ונהלים, או וידאתי קביעתם וקיומם של בקרות ונהלים תחת פיקוחי, המיועדים להבטיח שמידע מהותי המתייחס לתאגיד, לרבות חברות מאוחדות שלו כהגדרתן בתקנות ניירות ערך (עריכת דוחות כספיים שנתיים), התשי"ע - 2010, מובא לידיעתי על ידי אחרים בתאגיד ובחברות המאוחדות, בפרט במהלך תקופת ההכנה של הדוחות; וכך-

(ב) קבעתי בקרות ונהלים, או וידאתי קביעתם וקיומם של בקרות ונהלים תחת פיקוחי, המיועדים להבטיח באופן סביר את מהימנות הדיווח הכספי והכנת הדוחות הכספיים בהתאם להוראות הדין, לרבות בהתאם לכללי חשבונאות מקובלים;

(ג) לא הובא לידיעתי כל אירוע או עניין שחל במהלך התקופה שבין מועד הדוח השנתי האחרון לבין מועד דוח זה, אשר יש בו כדי לשנות את מסקנת הדירקטוריון וההנהלה בנוגע לאפקטיביות הבקרה הפנימית על הדיווח הכספי ועל הגילוי של התאגיד.

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

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

אני, ברק לוינץ, מצהיר כי:

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