

קבוצת שופרסל

קמעונאות העתיד בעידן הדיגיטלי

דו"ח רבעון שלישי לשנת 2022



שופרסל בע"מ
דו"ח רבעון שלישי
לשנת 2022

תוכן עניינים

פרק מבוא

חלק א'

דו"ח הדירקטוריון לתקופה של תשעה חודשים
שהסתיימה ביום 30 בספטמבר 2022

חלק ב'

תמצית דו"חות כספיים ביניים מאוחדים
ליום 30 בספטמבר 2022

חלק ג'

תמצית מידע כספי נפרד ביניים
ליום 30 בספטמבר 2022

חלק ד'

דו"ח בדבר אפקטיביות הבקרה הפנימית
על הדיווח הכספי ועל הגילוי

נספחים



פרק מבוא



פרק "מבוא" זה כולל, בין היתר, נתונים פיננסיים נבחרים, פרטים מרוכזים אודות אסטרטגיית הקבוצה, וכן אירועים ונתונים מהותיים בתקופת הדיווח, בצורה גרפית/חזותית מיוחדת, לנוחיות המשקיעים. אין בפרק המבוא כדי לתאר באופן מלא את פעילות הקבוצה ויש לקרוא אותו יחד עם כל יתר חלקי הדו"ח הרבעוני.

פרק המבוא עשוי להכיל מידע צופה פני עתיד כהגדרתו בחוק ניירות ערך, תשכ"ח-1968, לרבות תחזיות, הערכות, אומדנים ומידע אחר בנוגע לאירועים ועניינים עתידיים. המידע צופה פני העתיד בפרק המבוא, ככל שנכלל, מבוסס על הערכות והנחות של הנהלת הקבוצה נכון למועד פרסום הדו"ח, אשר על אף שהקבוצה סבורה שהינן סבירות, הרי שהן בלתי ודאיות מטבען בהיותן כרוכות בסיכונים הכרוכים בפעילות הקבוצה (לרבות גורמי הסיכון המפורטים בחלק א' לדו"ח התקופתי), ובכלל זה גורמים שאינם מצויים בשליטת הקבוצה, אשר כל אחד מהם, או שילוב שלהם, עשוי לפגוע בתוצאות פעילות הקבוצה וממילא בהתממשות אותן הערכות ותחזיות.

שופרסל

שופרסל Online

Cash&Carry
מקבוצת שופרסל

GLA
H · O · M · E

שומרסל נדל"ן

ינואר-ספטמבר 2022 בקצרה

קבוצת שופרסל

994 מיליוני ₪
*EBITDA



11 מיליארד ₪
הכנסות



548 אלפי מ"ר
שטחי מסחר



-2.5%
שינוי במכירות חנויות זהות



iAA-/Stable
דרוג מנפיק מעלות S&P



כ- 6.2 מיליארד ₪
שווי שוק נוכחי (נובמבר 2022)



כ- 2.2 מיליון
חברי מועדון



כ- 16.3
אלפי עובדים



1.6 מיליארד ₪
חוב נטו



3.1 מיליארד ₪
הון עצמי



Q3 2022

נדל"ן

2.8 מיליארד ₪
שווי נכסים



130 כ-
מיליוני ₪ NOI



קמעונאות

314 סניפים בפריסה ארצית



25.4 אלפי ₪
מכירות למ"ר
(12 חודשים אחרונים)



פיננסיים

673 אלפי לקוחות
מחזיקי כרטיס האשראי החדש



Be

93 סניפים בפריסה ארצית
(כולל סניף בלה)



19.6%
נתח Online



3 סניפים חדשים ב- 2022



27.0%
נתח מותג פרטי



שופרסל במספרים

נתונים פיננסיים עיקריים, רבעון 3 וינואר-ספטמבר 2022 (מיליוני ₪)

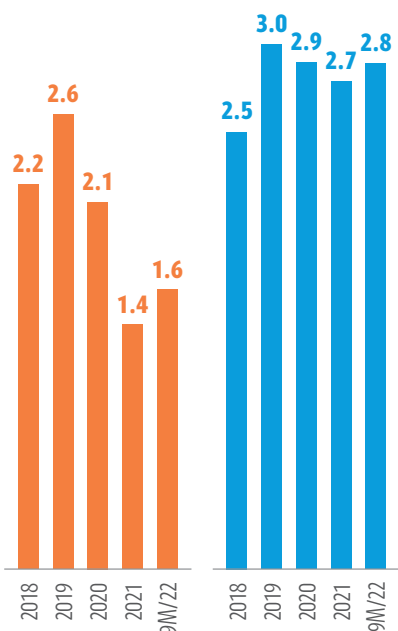
שינוי % / הפרש *	9M/2021	9M/2022	שינוי % / הפרש *	Q3/2021	Q3/2022	
-1.2%	11,152	11,013	0.2%	3,801	3,810	הכנסות
-4%	3,047	2,922	0%	1,025	1,024	רווח גולמי
*-0.8%	27.3%	26.5%	*-0.1%	27.0%	26.9%	% רווח גולמי
-43%	567	324	-38%	186	115	רווח תפעולי לפני הכנסות/הוצאות אחרות
*-2.2%	5.1%	2.9%	*-1.9%	4.9%	3.0%	% רווח תפעולי לפני הכנסות/הוצאות אחרות
-65%	568	201	-123%	186	-42	רווח (הפסד) תפעולי אחרי הכנסות/הוצאות אחרות
*-3.3%	5.1%	1.8%	*-6.0%	4.9%	-1.1%	% רווח (הפסד) תפעולי אחרי הכנסות/הוצאות אחרות
-100%	293	-1	-217%	82	-96	רווח (הפסד) לתקופה
*-2.6%	2.6%	0.0%	*-4.7%	2.2%	-2.5%	% רווח (הפסד) לתקופה
-16%	1,184	994	-14%	399	344	EBITDA
*-1.6%	10.6%	9.0%	*-1.5%	10.5%	9.0%	EBITDA %





חוב פיננסי* (מילארדי ₪)

חוב ברוטו סגירה* חוב נטו סגירה**



* התחייבויות לתאגידים בנקאיים ואגרות חוב, כולל ריבית לשלם
** בניכוי מזומנים, שווי מזומנים, פקדונות לזמן קצר (בטוחות סחירות)

מכירות, שטחי מסחר והכנסות

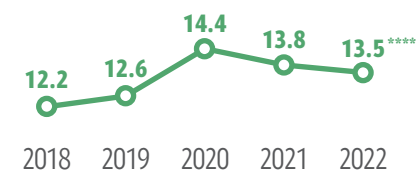
מכירות למ"ר* (אלפי ₪)



שטחי מסחר** (אלפי מ"ר)

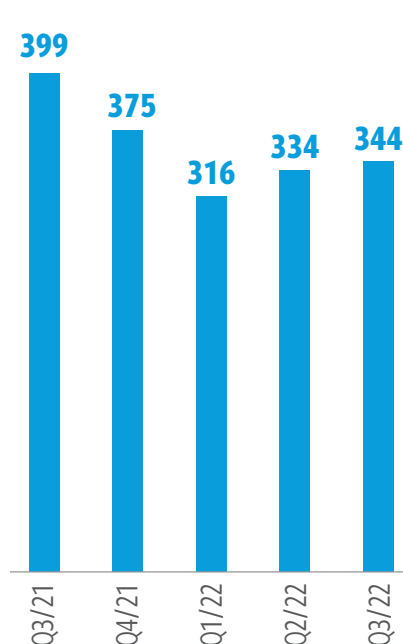


הכנסות*** (מיליארדי ₪)



* סניפי שופרסל כולל פעילות האונליין
** סניפי שופרסל ללא מחסני שילוח
*** מגזר קמעונאות
**** 12 חודשים אחרונים

EBITDA (מיליוני ₪)



מגזרים* (מיליוני ₪)



מאוחד**

Be

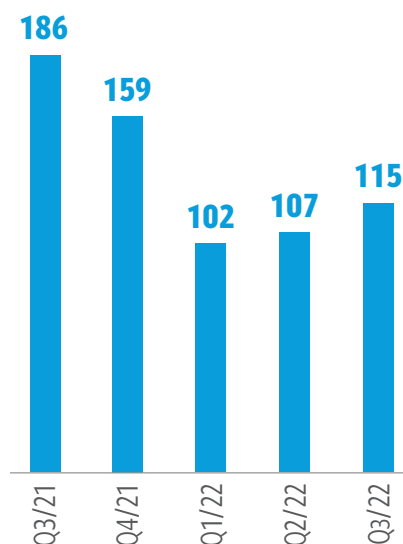
נדל"ן

קמעונאות

9M/22	9M/21	הכנסות	10,186	147	790	11,013
9M/22	9M/21	הכנסות	10,409	139	710	11,152
פער						
-223	8	80	-139			
9M/22	9M/21	רווח/הפסד תפעולי	159	124	4	324
9M/22	9M/21	רווח/הפסד תפעולי	411	115	6	567
פער						
-252	9	-2	-243			

* המגזרים מוצגים ללא השפעת IFRS16
** כולל התאמות למאוחד כמתואר בביאור 6 בדוחות הכספיים המאוחדים

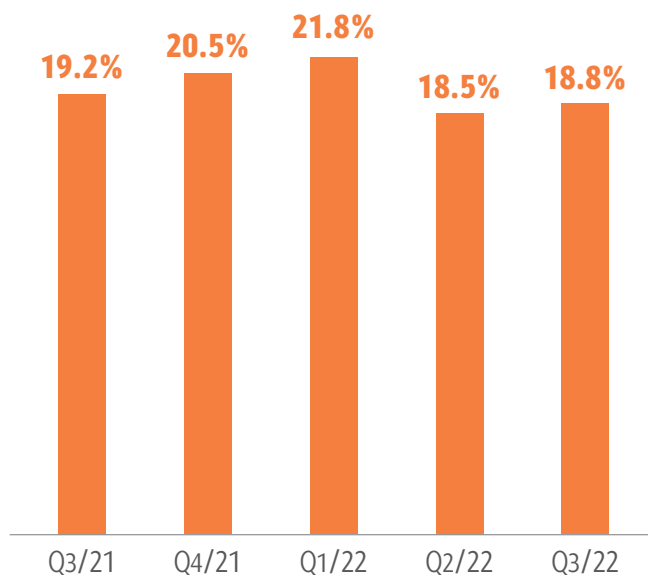
רווח תפעולי מאוחד (מיליוני ₪)



אסטרטגיית צמיחה



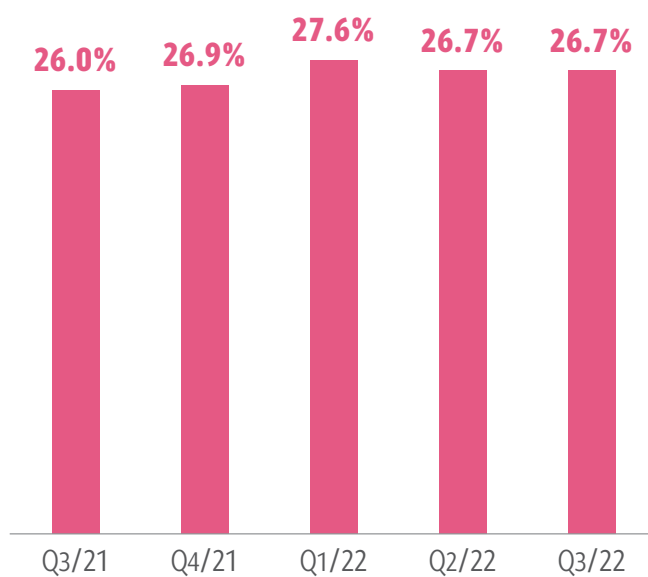
(% מסך המכירות*)



* סניפי שופרסל ומרכזי שילוח

המותג הפרטי

(% מסך המכירות*)



* סניפי שופרסל ומרכזי שילוח

חברי דירקטוריון והנהלה

חברי דירקטוריון שופרסל

איציק אברכה | יו"ר הדירקטוריון

גדעון שור

אלדד אברהם

מיכל קמיר

איריס שפירא ילון

שלמה זהר

רון הדסי

משה אטיאס

אילן רון

הנהלת שופרסל

אורי וטרמן | מנכ"ל

ניר מטוסביץ | משנה למנכ"ל ומנהל אגף סחר ושיווק

רועי פרייביך | מנכ"ל חברות בנות

תומר שני | סמנכ"ל כספים*

ערן סלע | סמנכ"ל תפעול ומכירות

יפתח בלוח | סמנכ"ל שרשרת אספקה

צבי ביידא | מנכ"ל שופרסל E-COMMERCE

ערן מאירי | סמנכ"ל, יועץ משפטי

שרון גמבשו | סמנכ"ל מו"פ ונכסים

שי ורדי | סמנכ"ל מערכות מידע

טלי תובל | סמנכ"ל תקשורת תאגידית

הילה מילוא | CDO מנהלת אגף תהליכים אסטרטגיים

מידע לבעלי המניות והמשקיעים

מניות החברה נסחרות בבורסה לניירות ערך בתל-אביב, במדד תל אביב 90

סמל המניה "SAE"

משרדים ראשיים

שופרסל בע"מ, קריית שופרסל
רח' שמוטקין בנימין 30, ראשון לציון 7536333
www.shufersal.co.il

קשר עם בעלי מניות

עו"ד דורון פיינברג, מזכירת החברה
שופרסל בע"מ ת.ד. 15103, ראשון לציון
רח' שמוטקין בנימין 30, ראשון לציון 7505002
טל. 03-9481727 | פקס. 03-9480917
doronf@shufersal.co.il

קשרי משקיעים

טלי תובל, סמנכ"ל תקשורת תאגידית
טל. 03-9481193
talitu@shufersal.co.il

* יחדל לכהן ביום 8 בפברואר 2023

חלק א'

דו"ח הדירקטוריון

לתקופה של תשעה חודשים

שהסתיימה ביום

30 בספטמבר 2022



שופרסל בערבון מוגבל

תוכן עניינים

1. הסברי הדירקטוריון למצב עסקי התאגיד

1.1. נתונים עיקריים מתוך תיאור עסקי התאגיד

- 1.1.1. תיאור מגזרי הפעילות המדווחים כמגזרים עסקיים בדוחותיה הכספיים המאוחדים של החברה
- 1.1.2. דיון ההנהלה בעיקרי התוצאות בתשעת החודשים שנסתיימו ביום 30 בספטמבר 2022
- 1.1.3. אירועים עיקריים שחלו בתקופת הדוח, ולאחריה עד מועד פרסום דוח זה
- 1.1.4. גילוי ביחס למשבר הקורונה
- 1.1.5. סביבה כלכלית והשפעת גורמים חיצוניים על פעילות החברה

1.2. ניתוח תוצאות הפעילות

- 1.2.1. ניתוח תוצאות שלושת החודשים שנסתיימו ביום 30 בספטמבר 2022 לעומת התקופה המקבילה אשתקד
- 1.2.2. ניתוח תוצאות תשעת החודשים שנסתיימו ביום 30 בספטמבר 2022 לעומת התקופה המקבילה אשתקד

1.3. מצב כספי, נזילות ומקורות מימון

- 1.3.1. תזרים מזומנים- ניתוח תוצאות הרבעון השלישי של שנת 2022 לעומת הרבעון המקביל אשתקד
- 1.3.2. תזרים מזומנים- ניתוח תוצאות תשעת החודשים שנסתיימו ביום 30 בספטמבר 2022 לעומת התקופה המקבילה אשתקד
- 1.3.3. יתרות נכסים נזילים ויחסים פיננסיים
- 1.3.4. דיון בדירקטוריון במצב נזילות החברה לאור הגירעון בהון החוזר ליום 30 בספטמבר 2022

2. חשיפה לסיכוני שוק ודרכי ניהולם

2.1. האחראי על ניהול סיכוני שוק בתאגיד

2.2. תיאור סיכוני שוק

- 2.2.1. סיכוני מדד המחירים לצרכן
- 2.2.2. סיכוני שער חליפין
- 2.2.3. סיכוני ריבית
- 2.2.4. סיכוני שוק ההון בישראל

2.3. דוח בסיסי הצמדה

2.4. מבחני רגישות

3. גילוי ייעודי למחזיקי אגרות החוב

4. דוח רבעוני בדבר מצבת התחייבויות לפי מועדי פירעון

שופרסל בערבון מוגבל

הננו מתכבדים להגיש בזה את דוח הדירקטוריון של שופרסל בע"מ (להלן - "שופרסל" או "החברה") לתקופה של תשעה חודשים אשר נסתיימה ביום 30 בספטמבר 2022 (להלן - "תקופת הדוח").¹ בהתאם לתקנות ניירות ערך (דוחות תקופתיים ומידיים), תש"ל 1970 ("תקנות הדוחות"). שופרסל, יחד עם החברות המאוחדות והכלולות שלה יכונן להלן "קבוצת שופרסל" או "הקבוצה".

1 הסברי הדירקטוריון למצב עסקי התאגיד

1.1 נתונים עיקריים מתוך תיאור עסקי התאגיד

קבוצת שופרסל הינה קבוצת קמעונאות בעלת רשת הסופרמרקטים הגדולה בישראל. הקבוצה מפעילה 407 סניפים בכל הארץ מתוכם 314 סניפי שופרסל² ו- 93 סניפי Be³. סניפי שופרסל מופעלים במספר פורמטים. סך שטחי המסחר של הקבוצה עומד על כ-548 אלפי מ"ר, מתוכם 511 אלפי מ"ר סניפי שופרסל ו-37 אלפי מ"ר סניפי Be. בנוסף, לחברה 7 מרכזי שילוח ידניים ומרכז שילוח אוטומטי אחד⁴ בשטח של כ-32 אלפי מ"ר. הקבוצה מעסיקה כ-16.3 אלף עובדים (כ-14.4 אלפי משרות מחושבות) והינה בעלת היקף הכנסות שנתי של כ-15 מיליארד ש"ח. החברה הינה חברה ללא בעל שליטה. לפרטים בדבר צמצום מספר הסניפים והוצאות תפעוליות וכוח אדם של החברה במסגרת תכנית התייעלות שאימצה החברה ביום 31 באוקטובר 2022 ראה בסעיף 1.1.3 ח' לדוח.

1.1.1 תיאור מגזרי הפעילות המדווחים כמגזרים עסקיים בדוחותיה הכספיים המאוחדים של החברה

החברה פועלת בשלושה מגזרי פעילות המדווחים כמגזרים עסקיים בדוחותיה הכספיים (כהגדרת המונח להלן), מגזר קמעונאות, מגזר נדל"ן ומגזר Be. לפרטים אודות תוצאות מגזרי הפעילות כאמור ראה ביאור 6 בתמצית דוחות כספיים ביניים המאוחדים של החברה ליום 30 בספטמבר 2022 (להלן - "הדוחות הכספיים").

1.1.2 דיון ההנהלה בעיקרי התוצאות בתשעת החודשים שנסתיימו ביום 30 בספטמבר 2022

לפרטים אודות סקירת הנהלת החברה את שנת 2021, ראה סעיף 1.1.2 לדוח הדירקטוריון על מצב ענייני החברה ליום 31 בדצמבר 2021 ("דוח הדירקטוריון לשנת 2021") כפי שדווח במסגרת הדוח התקופתי של החברה לשנת 2021 ביום 22 במרס 2022 (אסמכתא מספר: 2022-01-032722) ("הדוח התקופתי של החברה לשנת 2021"). תוצאות החברה בתשעת החודשים הראשונים של שנת 2022 הושפעו ממספר גורמים:

- היחלשות השפעות נגיף הקורונה (COVID-19) (ראה סעיף 1.1.4 להלן).
- השפעת אינפלציה ועליית ריבית (ראה סעיף 1.1.5 להלן).
- עונתיות (ראה סעיף 1.2 להלן).
- המשך פיתוח הפלטפורמה הדיגיטלית של החברה שעיקרה מערכת "שופרסל online", הרחבת פעילות מרכז השילוח האוטומטי בקדימה והמשך הקמת מרכז שילוח אוטומטי במודיעין⁵ לערוץ הפצה זה. מכירות מגזר הקמעונאות באמצעות אתר שופרסל online ברבעון השלישי השנה היוו כ-18.8% מכלל המכירות בסניפי ומרכזי השילוח של שופרסל, בהשוואה לכ-19.2%⁶ ברבעון השלישי של שנת 2021. בתשעת החודשים הראשונים של השנה מכירות מגזר הקמעונאות באמצעות אתר שופרסל online היוו כ-19.6% מכלל המכירות בסניפי ומרכזי השילוח של שופרסל, בהשוואה לכ-20.4%⁷ בתשעת החודשים הראשונים של 2021. הקיטון נובע בעיקר מהיחלשות השפעת נגיף הקורונה.

1 לעניין דוח זה, "תאריך הדוח" הינו תאריך הדוח על המצב הכספי ליום 30 בספטמבר 2022.

2 מתוכם נפתחו במהלך התקופה 9 סניפים נטו בשטח של כ-6,224 מ"ר בנטו.

3 סניפי Be, אינם כוללים מתחמי Be אשר מופעלים בתוך סניפי שופרסל.

4 מרכזים ייעודיים למטרת אספקת מוצרים דרך אתר האינטרנט של החברה.

5 בהמשך לאמור בסעיף 8.15 בתיאור עסקי התאגיד לדוח התקופתי, להערכת החברה, הפעילות המסחרית במרכז השילוח במודיעין צפויה להתחיל במהלך שנת 2023.

6 בוצע עדכון לנתון של 18.7% אשר דווח בדוח הדירקטוריון ליום 30.9.2021. העדכון האמור נובע מטעות חישוב.

7 בוצע עדכון לנתון של 19.9% אשר דווח בדוח הדירקטוריון ליום 30.9.2021. העדכון האמור נובע מטעות חישוב.

שופרסל בערבון מוגבל

- המשך הרחבה וחזקת המותג הפרטי ובכלל זה השקה של מוצרים בקטגוריות קיימות וחדשות. שיעור המכירות של מוצרי המותג הפרטי המשוויכים למגזר הקמעונאות ברבעון השלישי השנה היווה כ-26.7% מכלל המכירות בסניפי ומרכזי השילוח של שופרסל, בהשוואה לכ-26% בתקופה המקבילה אשתקד, ובתשעת החודשים הראשונים של השנה היווה כ-27% מכלל המכירות בסניפי שופרסל ומרכזי השילוח, בהשוואה לכ-26.5% בתקופה המקבילה אשתקד.
- המשך חיזוק והגדלת בסיס מועדון לקוחות כרטיסי האשראי החדש. מצבת כרטיסי האשראי ליום 30 בספטמבר 2022, עמדה על כ-673 אלף כרטיסים, לעומת כ-660 אלף כרטיסים ליום 30 בספטמבר 2021.
- המשך הטמעת תוכנית נאמנות חדשה בשם "שופרסל - SUPREME" המציעה שיפור בתנאים ובהטבות ללקוחות הקבועים וחיבור קל ומהיר עם הארנק הדיגיטלי PayBox.
- הוצאה חד פעמית בשל אישור תכנית התייעלות בידי דירקטוריון החברה (ראה סעיף 1.1.3 ח' להלן)

1.1.3 אירועים עיקריים שחלו בתקופת הדוח, ולאחריה עד מועד פרסום דוח זה, ועדכונים לפי תקנה 39א לתקנות הדוחות⁸

א. לפרטים אודות התקשרות לרכישת קבוצת "דן דיל" והשלמת העסקה ראה ביאור 5 ז' לדוחות הכספיים. יצוין כי בכוונת החברה לפעול ליצירת סינרגיה תפעולית מסחרית ושיווקית ולהכנסת מגוון סטוק לסניפים.

ב. ביום 3 ביולי 2022 הושלם הליך מיזוג חברת בלה אונליין בע"מ עם ולתוך החברה. עם השלמת המיזוג, חוסלה בלה אונליין בע"מ ללא פירוק, בהתאם להוראות הפרק הראשון לחלק השמיני של חוק החברות, התשנ"ט - 1999, וכל נכסיה, זכויותיה וחובותיה של בלה אונליין בע"מ עברו לחברה. לפרטים נוספים ראה דיווח מיידי מיום 3 ביולי 2022 (אסמכתא 0069249-2022-01).

ג. ביום 5 ביולי 2022 התקשרה החברה, באמצעות חברה בבעלותה המלאה, עם חברת אפרים רוגובין בע"מ, בהסכם קומבינציה ועסקה משותפת ביחס למקרקעין שבבעלותה של החברה הממוקמים בצומת כפר סבא, בשטח כולל של 3,183 מ"ר. בהתאם לתב"ע הקיימת, קיימות זכויות לבנייה של מגדל בן 21 קומות לשימוש של מסחר ותעסוקה וקומות מרתף מתחתיהם הכוללות למעלה מ-400 מקומות חניה, וזאת במקום שטחי המסחר הקיימים כיום על המקרקעין ושייהרסו במסגרת הפרויקט. בנוסף יקדמו הצדדים תכנית חדשה שתכליתה תוספת זכויות בנייה של כ-5 קומות נוספות לשימוש של תעסוקה וככל ויאושר ייעוד "מגורים מיוחד", כך שבסה"כ יכלול הפרויקט 26 קומות עיליות. על פי ההסכם היזם יהא זכאי לקבל חלק מזכויות הבעלות של החברה במקרקעין ביחס לזכויות שטחי המסחר והתעסוקה אשר צפויים להיבנות על המקרקעין, בהתאם לשיעור קומבינציה של 67%-33% (חלק החברה), וכן חלק מזכויות הבעלות של החברה במקרקעין ביחס לחלק מזכויות לשטחי "מגורים מיוחד", ככל ויאושרו בתב"ע שבתכנון וייבנו בפרויקט, בהתאם לשיעור קומבינציה של 60%-40% (חלק החברה), וזאת בתמורה לקבלת שירותי הריסה, פינוי וחפירה ובניית חלק החברה בפרויקט. בגין העסקה הכירה הקבוצה ברווח של כ-26 מיליוני ש"ח לפני מיסים. לפרטים נוספים ראה דיווח מיידי של החברה מיום 6 ביולי 2022 (אסמכתא 0070731-2022-01).

8 פרק זה בדוח הדירקטוריון כולל, בין היתר, בהתאם לתקנה 39א לתקנות הדוחות, כל שינוי או חידוש מהותיים אשר אירעו בעסקי החברה בכל עניין שיש לתארו בדוח התקופתי. פרק זה אינו חוזר על אירועים כאמור שהתרחשו ברבעון הראשון והשני של שנת 2022, ולפרטים בדבר שינויים או חידושים מהותיים שהתרחשו ברבעון הראשון לשנת 2022 וברבעון השני לשנת 2022 ראה סעיף 1.1.3 לדוחות הרבעוניים שפרסמה החברה בימים 31 במאי 2022 ו-17 באוגוסט 2022, בהתאמה (אסמכתאות מספר: 0055185-2022-01 ו-0084387-2022-01) הנכללים בדוח זה על דרך ההפניה.

שופרסל בערבון מוגבל

ד. ביום 6 ביולי 2022 התקשרה החברה, באמצעות חברה בבעלותה המלאה, עם קבוצת מנורה, המחזיקה 37% מהונה המונפק של חברת לב המפרץ בע"מ, חברה כלולה של החברה המוחזקת על-ידיה בשיעור של 37% ("לב המפרץ") ועם רם בקרה מימון והשקעות (2017) בע"מ ("רם בקרה") המחזיקה 26% מהונה המונפק של לב המפרץ, בהסכם לפיו החברה ורם בקרה ירכשו את כל אחזקותיה של קבוצת מנורה בלב המפרץ (כולל הלוואות בעלים שהעמידה קבוצת מנורה ללב המפרץ ושטר הון שהונפק למנורה על-ידי לב המפרץ), באופן יחסי לשיעור החזקתם בלב המפרץ, כך שלאחר הרכישה תחזיק החברה כ- 58.73% מהונה המונפק של לב המפרץ ורם בקרה תחזיק כ- 41.27% מהונה המונפק של לב המפרץ. תמורת הרכישה הכוללת עומדת על כ- 102 מיליוני ש"ח וחלקה של החברה עומד על כ- 60 מיליוני ש"ח. ביום 2 באוקטובר 2022 הושלמה העסקה. החל ממועד השלמת העסקה החברה תציג את חברת לב המפרץ בדוחותיה הכספיים כחברה מאוחדת. לפרטים נוספים ראה דיווח מידי של החברה מיום 2 באוקטובר 2022 (אסמכתא 2022-01-100104).

ה. בהמשך לדיווח של החברה מיום 9 בנובמבר 2021 (אסמכתא מספר: 2021-01-164715) בקשר עם חקירת רשות התחרות, ובכלל זה חקירתו של מר אברכהן, וכפי שנמסר לחברה על-ידי מר אברכהן, נחקר מר אברכהן ביום 31 ביולי 2022 פעם נוספת במשרדי רשות התחרות.

ו. ביום 16 באוגוסט 2022 החליט דירקטוריון החברה, לאחר קבלת אישור ועדת התגמול של החברה, על הקצאה פרטית מהותית (כמשמעותה בתקנות הצעה פרטית) של 3,164,484 כתבי אופציות (לא רשומות למסחר), הניתנות למימוש לעד 3,164,484 מניות רגילות של החברה, ליו"ר הדירקטוריון ולמנכ"ל החברה. חלק מכמות האופציות שהוקצו למנכ"ל החברה החליפו יחידות מניה חסומות שהוענקו לו בתוקף תפקידו הקודם בחברה ואשר בוטלו עם ההענקה הנוכחית. לפרטים נוספים ראה דיווח מידי של החברה מיום 17 באוגוסט 2022 (אסמכתא מספר: 2022-01-084495).

ז. ביום 2 באוקטובר 2022 החליט דירקטוריון החברה, לאחר קבלת אישור ועדת התגמול של החברה, על הקצאה פרטית לא מהותית (כמשמעותה בתקנות הצעה פרטית) של 5,613,449 כתבי אופציות (לא רשומות למסחר), הניתנות למימוש לעד 5,613,449 מניות רגילות של החברה, ל-14 נושאי משרה בחברה. חלק מהאופציות שהוקצו לאחד מנושאי המשרה החליפו יחידות מניה חסומות שהוענקו לו בתוקף תפקידו הקודם בחברה ואשר בוטלו עם ההענקה הנוכחית. לפרטים נוספים ראה דיווח מידי של החברה מיום 3 באוקטובר 2022 (אסמכתא מספר: 2022-01-100230).

ח. ביום 31 באוקטובר 2022 אישר דירקטוריון החברה תכנית התייעלות לחברה וזאת במטרה להתמודד עם התחרות העתידית ולשפר את התוצאות הכספיות של החברה, ובשים לב לעלייה בהוצאות התפעוליות ולהתייקרויות הצפויות בתשומות החברה וכן כהערכות להעברת חלק מפעילות ה-Online למרכז השילוח האוטומטי במודיעין במהלך שנת 2023. מטרת תכנית ההתייעלות הינה הקטנת הוצאות החברה בדגש על הוצאות תפעוליות (OPEX) וזאת תוך מינימום פגיעה בפעילות. התכנית כוללת שלושה מרכיבים עיקריים: [א] התייעלות בהיקף של מעל 10% מכוח האדם במטה החברה, יחידות עסקיות ויחידות תמך הצפויה להביא לחיסכון בשנת 2023 של כ- 60 מיליוני ש"ח; [ב] צמצום הוצאות תפעוליות הצפויה להביא לחיסכון בשנת 2023 של כ- 90 מיליוני ש"ח; ו- [ג] סגירת חנויות - סגירת כלל מחסני השילוח הידיניים והסטת פעילותם למרכזי השילוח האוטומטיים, סגירת 14 סניפים של החברה ו-11 סניפים של רשת Be (סך השטחים שייסגרו עומדים על כ-43 אלפי מ"ר ומהווים כ-7.5% משטחי הקמעונאות של שופרסל ו Be) הצפויה להביא לחיסכון בשנת 2023 של כ- 100 מיליוני ש"ח.

בגין תכנית ההתייעלות צפויה החברה לרשום בשנת 2022 הוצאה חד פעמית, לפני מס, בסכום כולל המוערך נכון למועד הדוח בסך של כ- 200 מיליון ש"ח, מתוכו כ- 170 מיליון ש"ח בגין הפחתות נכסים כתוצאה מסגירת חנויות נרשמה במהלך תקופת הדיווח, והיתרה שנובעת מעלויות צמצום כוח האדם תירשם ברבעון הרביעי של השנה. לפרטים נוספים ראו דיווח מידי של החברה מיום 2 בנובמבר 2022 (אסמכתא 2022-01-106668).

שופרסל בערבון מוגבל

המידע בדבר החיסכון בגין ההתייעלות הינו מידע צופה פני עתיד כהגדרתו בחוק ניירות ערך, התשכ"ח-1968 ("חוק ניירות ערך"). מידע זה נסמך על הערכות של החברה נכון למועד הדוח. ההשפעה בפועל עשויה להיות שונה, ואף שונה מהותית, כתוצאה מגורמים שונים שהעיקריים שבהם הינם מציאת שוכרי משנה לחנויות שייסגרו ותוצאות פעילותן עד למועד הסגירה בפועל ושינויים במצבת אוכלוסיית העובדים בפועל וכן כתוצאה מהשפעתם של גורמי סיכון של החברה כמפורט בסעיף 18 בחלק א' לדוח התקופתי של החברה לשנת 2021.

ט. ביום 9 בנובמבר 2022 הודיע מר תומר שני, סמנכ"ל הכספים, לחברה על התפטרותו. מר שני יסיים את תפקידו בחברה ביום 8 בפברואר 2023.

י. ביום 20 בנובמבר 2022 השיבה החברה לב"כ של מר יקי ודמני, יו"ר דירקטוריון לשעבר של החברה, ששלח מכתב דרישה והתראה טרם נקיטת הליכים משפטיים, אשר כלל, בין היתר, דרישה כספית לתשלום של כ- 8.5 מיליוני ש"ח למר ודמני, אשר לטענתו משקף (כ"פשרה") את "ההפסד" שנגרם לו לטענתו בשל "אי המשך" כהונתו בחברה. לפרטים ראו דיווח מיידי מיום 20 בנובמבר 2022, (אסמכתא 2022-01-111165).

יא. לפרטים בדבר הפרשות בגין תביעות והליכים משפטיים כנגד החברה לאחר תאריך הדוח ראה ביאור 7 בדוחות הכספיים.

יב. בהמשך לאמור בסעיפים 9.9 ו-12 בפרק תיאור עסקי התאגיד לדוח התקופתי של החברה לשנת 2021 בנוגע לאסטרטגיית תחום פעילות הנדל"ן, ובכלל זה כי בכוונת החברה לפעול כך שמגזר הנדל"ן ישמש כמנוע נוסף לצד הפעילות הקמעונאית ולא רק כזרוע תומכת לפעילות זו, כמו גם שהחברה בוחנת מהלכים פיננסיים, לרבות בהון ובחוב על מנת לקדם את אסטרטגיית החברה, והרחבה ופיתוח של מגזר הנדל"ן כאמור לעיל, מעדכנת החברה כי ביום 27 בנובמבר 2022 החליט דירקטוריון החברה, כחלק מאותה אסטרטגיה, וכשלב מקדים לאיתור הכנסת שותף או משקיע לשופרסל נדל"ן או בחינת הנפקתה (יודגש כי החלטות כאמור טרם התקבלו ואין ודאות כי יצאו אל הפועל), לפעול להעברת המרכזים הלוגיסטיים של החברה בשוהם, ראשון לציון וכן מרכז השילוח האוטומטי במודיעין תחת שופרסל נדל"ן בע"מ. בנוסף, החליטה החברה למנות, בתוקף מיום 1 בינואר 2023, את מר אורן הוד כמנכ"ל שופרסל נדל"ן אשר יחליף בתפקידו את מר שרון גמבשו. שופרסל נדל"ן בהובלת מר הוד תתמקד בתחום הנדל"ן המניב כאשר הנדל"ן הקמעונאי של החברה (היינו, הסניפים שהחברה שוכרת מצדדים שלישיים) ינוהל בנפרד במסגרת אגף הנכסים של החברה.

יג. בהמשך לאמור בסעיף 16 (ההון האנושי) בפרק תיאור עסקי התאגיד לדוח התקופתי של החברה לשנת 2021 מעדכנת החברה כי במסגרת יצירת תשתית עסקית ארגונית תואמת, וכן כחלק ממיקוד החברה בלקוח, הקימה החברה, במהלך הרבעון השלישי לשנת 2022, אגפי תקשורת, שיווק ודאטה שימשו כגופי מטה ויובילו פרויקטים ותהליכים חוצי ארגון תוך הגברת הסינרגיה בין היחידות השונות בחברה.

שופרסל בערבון מוגבל

י. בהמשך לאמור בסעיפים 3 (פעילות החברה ותיאור התפתחות עסקיה) ו-12 (יעדים ואסטרטגיה עסקית) בפרק תיאור עסקי התאגיד לדוח התקופתי של החברה לשנת 2021 מבקשת החברה לעדכן כדלקמן:

- בכוונת החברה לפתוח כ-90 סניפים חדשים⁹ ב-4 השנים הקרובות מתוכם 15 סניפי "שופרסל דיל" שופרסל שלי" ו-"יש חסד" (בשטח של 18 אלפי מ"ר), 32 סניפי שופרסל אקספרס ו-Good Market (בשטח של 20 אלפי מ"ר), 30 סניפי Be (בשטח של 12 אלפי מ"ר), 12 סניפי "דן דיל" (בשטח של 12 אלפי מ"ר) ו-3 חנויות Cash and Carry (בשטח של 10 אלפי מ"ר).
- כחלק מתוכניות החברה להגדלת המגוון בסניפים, בכוונת החברה לחזק את המתחמים והמחלקות בסניפיה, ובמסגרת זו לפעול לפתיחת מתחמי "Green" ו-Be נוספים ולפתיחת מחלקות Non-Food נוספות.

המידע בדבר תכניות החברה להתפתחות עסקיה ובכלל זה, הערכות החברה ביחס לפתיחת הסניפים והמתחמים ופעילות תחום הסטוק כאמור, הינן בגדר מידע צופה פני עתיד, כהגדרתו בחוק ניירות ערך. הערכות אלו מבוססות, בין היתר, על ניסיונה של הנהלת החברה בתחומי פעילותה והמידע הקיים בחברה למועד הדוח. לפיכך, אין כל ודאות כי הערכות כאמור, כולן או חלקן, אכן יתממשו והן עשויות להיות שונות, לרבות באופן מהותי מזה שנחזה כאמור, כתוצאה מגורמים שונים ובכלל זה, מצב הכלכלה, מצב שוק הקמעונאות לרבות התחרות בענף, וכן כתוצאה מהשפעתם של גורמי סיכון של החברה כמפורט בסעיף 18 בחלק א' לדוח התקופתי של החברה לשנת 2021.

1.1.4 גילוי ביחס למשבר הקורונה

בהמשך למתואר בסעיף 1.1.4 בדוח התקופתי של החברה לשנת 2021, בעניין משבר הקורונה והשפעותיו על החברה, במהלך תשעת החודשים הראשונים לשנת 2022 נמשכה היחלשות בהשפעת משבר הקורונה על המשק בישראל ורמת התחלואה נותרה נמוכה זאת לצד הסרת המגבלות, כך שנכון למועד פרסום הדוח המשק מצוי בפעילות מלאה. לאור האמור, גם במהלך תקופת הדוח נמשכה מגמת היחלשות במגזר קמעונאות המזון אשר באה לידי ביטוי בעיקר בירידה בהיקף הצריכה הפרטית ובהתאמה לירידה במכירות מגזר הקמעונאות זאת בעוד שתקופה המקבילה אשתקד (בעיקר במהלך הרבעון הראשון לשנת 2021) ניכרו השפעות משבר הקורונה ובכללן סגר שהשפיעו לחיוב על מכירות החברה במגזר הקמעונאות. נכון למועד פרסום הדוח, עדיין קיימת אי-ודאות ביחס לקורונה, בין היתר לאור האפשרות למוטציות חדשות של הנגיף ולהתפרצות מחודשת. עם זאת, להערכת החברה ונכח איתנותה הפיננסית, ברשותה כלים שיאפשרו לה התמודדות נאותה עם השפעותיה השונות של המגיפה, ככל שתתפרץ שוב.

1.1.5 סביבה כללית והשפעת גורמים חיצוניים על פעילות החברה

החל משנת 2021 חלה עלייה בשיעורי האינפלציה בישראל ובעולם, בין היתר בעקבות אירועים מאקרו כלכליים שונים. מגמת עלייה זו נמשכה ואף התחזקה בתשעת החודשים הראשונים של שנת 2022, כאשר עליית מדד המחירים לצרכן לחודש ספטמבר 2022 שיקפה גידול שנתי של כ-4.5%. כחלק מהניסיון לבלום את עליית המחירים החליטו בנקים מרכזיים בישראל ובעולם להעלות את שיעורי הריבית, כך שהחל מחודש אפריל 2022 ועד למועד פרסום הדוח, העלה בנק ישראל את שיעור הריבית במספר פעימות מ-0.1% ל-3.25%. בנוסף, ניכרת מגמה של התייקרות המוצרים והתשומות בישראל ובעולם כתוצאה מאירועים מאקרו כלכליים.

⁹ מספר הסניפים החדשים שייפתחו בלבד מבלי לקחת בחשבון סניפים שייסגרו.

שופרסל בערבון מוגבל

בהמשך לאמור בסעיפים 7.7, 7.8 ו-18.4 לחלק א' לדוח התקופתי של החברה לשנת 2021 בקשר עם הסביבה הכללית בה פועלת הקבוצה וגורמי הסיכון שלה, נערכה בחינה להשלכות העלייה בשיעורי הריבית, האינפלציה והתייקרות התשומות, על החברה כמתואר להלן.

השפעות עליית הריבית

נכון למועד הדוח, לא חלו השפעות מהותיות על החברה כתוצאה מעלייה בשיעורי הריבית, למעט השפעה חיובית על הרווח הכולל האחר, הנובעת מקיטון בהתחייבות בגין הטבות לעובדים נטו. בהתבסס על ניתוח רגישות שערכה החברה לתוצאות הבחינה מיום 31 בדצמבר 2021 של סכום בר ההשבה למגזר הקמעונאות וכן על בחינה של סכום בר ההשבה של מגזר Be, העלייה בשיעור הריבית לכשעצמה אינה צפויה להביא להפסד מהותי מירידת ערך. המשך מגמת העלייה בשיעורי הריבית עשויה להוביל להמשך קיטון בהתחייבות בגין הטבות לעובדים נטו, להתייקרות בעלות גיוסי חוב עתידיים, ככל שיתרחשו וכן לירידה בשווי ההוגן של נכסי נדל"ן להשקעה.

השפעות האינפלציה

נכון למועד הדוח, כתוצאה מהעלייה בשיעורי אינפלציה, חלה השפעה חיובית על הרווח והפסד הנובעת מעלייה בשווי ההוגן של נכסי נדל"ן להשקעה בבעלותה, ומאידך חלו התייקרויות בעלויות תפעוליות שונות כגון שכר עבודה, ארנונה ועוד. המשך מגמת העלייה בשיעורי האינפלציה עשוי להוביל לעלייה נוספת בשווי ההוגן של נכסי נדל"ן להשקעה, לגידול בהכנסות והוצאות שכר דירה מול צדדים שלישיים וכן לגידול בהוצאות בגין שירותים מסוימים שבמסגרת הסכמים צמודי מדד בהם התקשרה החברה ואף להביא לעלייה בשכר המינימום במשק ובהתאם להגדיל את הוצאות השכר של החברה. כמו כן, לעלייה בשיעור האינפלציה השפעה לרעה על הוצאות המימון של החברה וזאת מאחר שחלק מאגרות החוב של החברה צמודות למדד. בהקשר זה יצוין, כי לחברה עסקאות החלף אשר מקזזות חלקית את החשיפה של אגרות החוב הצמודות לשינויים בשיעור המדד. ראה גם סעיף 2.2.1 להלן. להשפעות נוספות על מצבה הכספי, נזילותה ומקורות המימון של הקבוצה ראה גם סעיף 1.3 להלן.

השפעות התייקרות במחירי התשומות

בעקבות אירועים מאקרו כלכליים חלה התייקרות במרכיבי עלות מרכזיים של הקבוצה. העלייה במחירי התשומות בעולם הביאה להתייקרות במחירי השירותים והמוצרים וכן לגידול בהוצאות הלוגיסטיות בשיעורים שאינם מהותיים. נכון למועד הדוח, אין לחברה יכולת לצפות האם תימשך מגמת ההתייקרות ואת היקפה. בהתאם לכך, אין ביכולתה של החברה להעריך את השינויים האפשריים במחירי התשומות ובמחירי השירותים והמוצרים כאמור ואת השפעתם על רווחיותה, בפרט לאור העובדה כי שינויים כאמור עשויים להתקזז בשל השפעת גורמים אקסוגניים נוספים.

יובהר, כי הערכות החברה בדבר ההשפעות וההשלכות האפשריות של מגמת עליית הריבית והאינפלציה כמפורט לעיל על פעילותה, עסקיה ותוצאותיה של החברה, הינן בגדר מידע צופה פני עתיד, כהגדרתו בחוק ניירות ערך. הערכות אלו מבוססות, בין היתר, על ניסיונה של הנהלת החברה בתחומי פעילותה, המידע הקיים בחברה למועד הדוח ותחזיות כלכליות פומביות. לפיכך, אין כל ודאות כי הערכות כאמור, כולן או חלקן, אכן יתממשו והן עשויות להיות שונות, לרבות באופן מהותי מזה שנחזה כאמור, כתוצאה מגורמים שונים ובכלל זה, מצב הכלכלה, מצב שוק הקמעונאות לרבות התחרות בענף, מצב שוק הנדל"ן וכן כתוצאה מהשפעתם של גורמי סיכון של החברה כמפורט בסעיף 18 בחלק א' לדוח התקופתי.

שופרסל בערבון מוגבל

1.2 ניתוח תוצאות הפעילות

בשנת 2022 חלו חגי תשרי בחודשים ספטמבר ואוקטובר, לעומת שנת 2021 בה חלו חגי תשרי בחודש ספטמבר. אין לאמור השפעה מהותית על תוצאות הפעילות.

1.2.1 ניתוח תוצאות שלושת החודשים שנסתיימו ביום 30 בספטמבר 2022 לעומת התקופה המקבילה אשתקד

תוצאות פעילות לשלושה חודשים שנסתיימו ביום 30 בספטמבר 2021		תוצאות פעילות לשלושה חודשים שנסתיימו ביום 30 בספטמבר 2022		
מיליוני ש"ח	אחוז	מיליוני ש"ח	אחוז	
3,801		3,810		הכנסות
1,025	27.0%	1,024	26.9%	רווח גולמי
(839)	22.1%	(909)	23.9%	הוצאות מכירה, שיווק, הנהלה וכלליות
186	4.9%	115	3.0%	רווח תפעולי לפני הכנסות (הוצאות) אחרות
-		(170)		הוצאות חד פעמיות בגין תכנית התייעלות
-		13		הכנסות אחרות, נטו
186	4.9%	(42)	1.1%	רווח (הפסד) תפעולי אחרי הכנסות אחרות
(67)		(64)		הוצאות מימון, נטו
(8)		(9)		חלק בהפסדי חברות כלולות, נטו
111		(115)		רווח (הפסד) לפני מסים על ההכנסה
(29)		19		מסים על ההכנסה
82		(96)		רווח (הפסד) לתקופה

הכנסות מגזר הקמעונאות ברבעון השלישי השנה הסתכמו ב-3,531 מיליוני ש"ח, בהשוואה ל-3,518 מיליוני ש"ח ברבעון המקביל אשתקד, גידול של 0.4% שנבע בעיקר מהרחבת פעילות השוק העסקי ומפעילות "דן דיל" בתחום הסטוק שנרכשה בחודש אוגוסט 2022 ומנגד ירידה במכירות בחנויות זהות. המכירות בסניפי שופרסל ברבעון השלישי השנה קטנו ב-0.4% בהשוואה לרבעון מקביל אשתקד כתוצאה מירידה במכירות בחנויות זהות שהתקדזה עם פתיחת חנויות חדשות. המכירות בחנויות זהות¹⁰ ברבעון השלישי השנה קטנו בשיעור של 2% בהשוואה לרבעון המקביל אשתקד. המכירות למ"ר¹¹ בחנויות החברה המשיכות למגזר, ברבעון השלישי השנה עמדו על 6,579 ש"ח בהשוואה ל-6,744 ש"ח ברבעון המקביל אשתקד, קיטון של 2.4% הנובע בעיקר מהאמור לעיל.

הכנסות מגזר הנדל"ן ברבעון השלישי השנה הסתכמו ב-51 מיליוני ש"ח, בהשוואה ל-48 מיליוני ש"ח ברבעון המקביל אשתקד.

הכנסות מגזר Be ברבעון השלישי השנה הסתכמו ב-266 מיליוני ש"ח, בהשוואה ל-271 מיליוני ש"ח ברבעון המקביל אשתקד, קיטון של 1.8% אשר נבע מירידה בהיקף מכירות מוצרי קורונה. הכנסות המגזר ברבעון השלישי השנה לעומת רבעון מקביל אשתקד, בנטרול השפעת מכירות מוצרי קורונה, גדלו בכ-11%. המכירות בחנויות זהות¹⁰ Be קטנו ב-1.4% מול אשתקד. המכירות למ"ר¹¹ בחנויות Be ברבעון השלישי השנה הסתכמו ב-6,597 ש"ח, בהשוואה ל-6,964 ש"ח ברבעון המקביל אשתקד, קיטון של 5.3% אשר נובע משינוי בתמהיל המכירות בדגש על מוצרי קורונה.

¹⁰ מכירות חנויות זהות – מכירות ברוטו של חנויות פעילות באופן מלא בתקופות מקבילות בשתי שנות ההשוואה.

¹¹ שטחי הסניפים החדשים מחושבים באופן 'חסי' ממועד פתיחת הסניף. שטח הסניף הינו השטח ברוטו הכולל שטחי מכירה ושטחי תפעול נוספים.

שופרסל בערבון מוגבל

הכנסות הקבוצה ברבעון השלישי השנה הסתכמו ב-3,810 מיליוני ש"ח, בהשוואה ל-3,801 מיליוני ש"ח ברבעון המקביל אשתקד, גידול של 0.2% אשר נבע מהאמור לעיל. המכירות בחנויות זהות¹² של הקבוצה ברבעון השלישי השנה קטנו ב-1.9% בהשוואה לרבעון המקביל אשתקד.

הרווח הגולמי ברבעון השלישי השנה הסתכמו ב-1,024 מיליוני ש"ח, בהשוואה ל-1,025 מיליוני ש"ח ברבעון המקביל אשתקד, קיטון של 1 מיליוני ש"ח. שיעור הרווח הגולמי מסך ההכנסות הינו 26.9% בהשוואה ל-27% ברבעון המקביל אשתקד.

הוצאות מכירה, שיווק, הנהלה וכלליות ברבעון השלישי השנה הסתכמו ב-909 מיליוני ש"ח, בהשוואה ל-839 מיליוני ש"ח ברבעון המקביל אשתקד. שיעור ההוצאות מסך ההכנסות היה 23.9%, בהשוואה ל-22.1% ברבעון המקביל אשתקד. הגידול בשיעור ההוצאות נבע בעיקר מהתייקרות תשומות והשפעת האינפלציה.

הרווח התפעולי לפני הכנסות (הוצאות) אחרות במגזר הקמעונאות ברבעון השלישי השנה הסתכמו ב-58 מיליוני ש"ח ובשיעור של 1.6% מההכנסות, בהשוואה ל-131 מיליוני ש"ח ושיעור של 3.7% מההכנסות ברבעון המקביל אשתקד, קיטון בסך 73 מיליוני ש"ח אשר נבע מהאמור לעיל.

הרווח התפעולי לפני הכנסות (הוצאות) אחרות במגזר הנדל"ן ברבעון השלישי השנה הסתכמו ב-42 מיליוני ש"ח, בהשוואה ל-39 מיליוני ש"ח ברבעון המקביל אשתקד, גידול אשר נובע מהאמור לעיל.

הרווח התפעולי לפני הכנסות (הוצאות) אחרות במגזר Be ברבעון השלישי השנה הסתכמו ב-1 מיליוני ש"ח, בהשוואה ל-3 מיליוני ש"ח ברבעון המקביל אשתקד. קיטון אשר נובע מהאמור לעיל.

הוצאות האחרות ברבעון השלישי של השנה הסתכמו ב-157 מיליוני ש"ח, הנובעות מהוצאות בסך 170 מיליוני ש"ח בגין תכנית ההתייעלות של החברה ומנגד רווחי הון בסך 13 מיליוני ש"ח מעסקת קומבינציה.

ההפסד התפעולי לאחר הכנסות (הוצאות) אחרות של הקבוצה ברבעון השלישי השנה הסתכמו ב-42 מיליוני ש"ח ובשיעור של 1.1% מההכנסות, בהשוואה לרווח של 186 מיליוני ש"ח ובשיעור של 4.9% מההכנסות ברבעון המקביל אשתקד. קיטון של 228 מיליוני ש"ח אשר נבע בעיקר מהשפעת תכנית ההתייעלות כאמור לעיל.

הרווח התפעולי לפני הכנסות (הוצאות) אחרות פחת והפחתות (EBITDA) ברבעון השלישי השנה הסתכמו ב-344 מיליוני ש"ח ובשיעור של 9% מההכנסות, בהשוואה ל-399 מיליוני ש"ח ושיעור של 10.5% מההכנסות ברבעון המקביל אשתקד. הקיטון נבע בעיקר מירידה ברווח התפעולי.

הוצאות המימון, נטו ברבעון השלישי השנה הסתכמו ב-64 מיליוני ש"ח, בהשוואה ל-67 מיליוני ש"ח ברבעון המקביל אשתקד, קיטון של 3 מיליוני ש"ח. הקיטון נובע בעיקר מרווח מעסקאות החלף כתוצאה מעלייה במדד המחירים לצרכן.

הכנסות המס ברבעון השלישי השנה הסתכמו ב-19 מיליוני ש"ח, בהשוואה להוצאות של 29 מיליוני ש"ח ברבעון המקביל אשתקד, שינוי הנובע בעיקר מקיטון ברווח לתקופה.

12 מכירות חנויות זהות – מכירות ברוטו של חנויות פעילות באופן מלא בתקופות מקבילות בשתי שנות ההשוואה.

שופרסל בערבון מוגבל

ההפסד לתקופה ברבעון השלישי השנה הסתכם ב-96 מיליוני ש"ח, בהשוואה לרווח של 82 מיליוני ש"ח ברבעון המקביל אשתקד, שינוי הנובע מהאמור לעיל.

ההפסד הבסיסי והמדולל למניה של החברה ברבעון השלישי השנה היה 0.36 ש"ח, בהשוואה לרווח למניה של 0.31 ש"ח ברבעון המקביל אשתקד.

1.2.2 ניתוח תוצאות תשעת החודשים שנסתיימו ביום 30 בספטמבר 2022 לעומת התקופה המקבילה אשתקד

תוצאות פעילות לתשעה חודשים שנסיימו ביום 30 בספטמבר 2021		תוצאות פעילות לתשעה חודשים שנסיימו ביום 30 בספטמבר 2022		
מיליוני ש"ח	אחוז	מיליוני ש"ח	אחוז	
11,152		11,013		הכנסות
3,047	27.3%	2,922	26.5%	רווח גולמי
(2,480)	22.2%	(2,598)	23.6%	הוצאות מכירה, שיווק, הנהלה וכלליות
567	5.1%	324	2.9%	רווח תפעולי לפני הכנסות (הוצאות) אחרות
-		(170)		הוצאות חד פעמיות בגין תכנית התייעלות
-		34		עליה בשווי הוגן נדל"ן להשקעה, נטו
1		13		הכנסות אחרות, נטו
568	5.1%	201	1.8%	רווח תפעולי לאחר הכנסות (הוצאות) אחרות
(173)		(154)		הוצאות מימון, נטו
(7)		(29)		חלק בהפסדי חברות כלולות, נטו
388		18		רווח לפני מסים על ההכנסה
(95)		(19)		מסים על ההכנסה
293		(1)		רווח (הפסד) לתקופה

הכנסות מגזר הקמעונאות בתשעת החודשים הראשונים השנה הסתכמו ב-10,186 מיליוני ש"ח, בהשוואה ל-10,409 מיליוני ש"ח בתקופה המקבילה אשתקד, קיטון של 2.1% שנבע בעיקר מהיחלשות השפעת משבר הקורונה בעיקר ביחס לרבעון ראשון אשתקד. המכירות בסניפי שופרסל בתשעת החודשים הראשונים השנה קטנו ב-2.4% בהשוואה לתקופה המקבילה אשתקד. הפער בין הקיטון בהכנסות החברה לבין הקיטון במכירות החברה מיוחס בעיקרו לגידול בפעילות השוק העסקי ובפעילות בתחום הסטוק. המכירות בחנויות זהות¹³ בתשעת החודשים הראשונים השנה קטנו ב-3.4% בהשוואה לתקופה המקבילה אשתקד, הקיטון מיוחס בעיקרו להיחלשות השפעת משבר הקורונה. המכירות למ"ר¹⁴ בחנויות החברה בתשעת החודשים הראשונים השנה עמדו על 19,138 ש"ח בהשוואה ל-20,058 ש"ח בתקופה המקבילה אשתקד, קיטון של 4.6% הנובע מהאמור לעיל.

הכנסות מגזר הנדל"ן בתשעת החודשים הראשונים השנה הסתכמו ב-147 מיליוני ש"ח, בהשוואה ל-139 מיליוני ש"ח בתקופה המקבילה אשתקד. גידול של 5.8% הנובע בעיקר מהשפעת עליית המדד ומעלייה בשיעורי התפוסה.

13 מכירות חנויות זהות – מכירות ברוטו של חנויות פעילות באופן מלא בשתי תקופות ההשוואה.

14 שטחי הסניפים החדשים מחושבים באופן יחסי ממועד פתיחת הסניף. שטח הסניף הינו השטח ברוטו הכולל שטחי מכירה ושטחי תפעול נוספים.

שופרסל בערבון מוגבל

הכנסות מגזר Be בתשעת החודשים הראשונים של השנה הסתכמו ב-790 מיליוני ש"ח, בהשוואה ל-710 מיליוני ש"ח בתקופה המקבילה אשתקד, גידול של 11.3% אשר נבע בעיקרו מגידול במכירות בחנויות זהות ומפתיחת סניפים חדשים. המכירות בחנויות זהות¹⁵ Be גדלו ב-9.4% בהשוואה לתקופה המקבילה אשתקד. המכירות למ"ר¹⁶ בחנויות Be בתקופה זו הסתכמו ב-19,775 ש"ח, בהשוואה ל-18,902 ש"ח בתקופה המקבילה אשתקד, גידול של כ-4.6%, אשר נובע בעיקר מהשפעת משבר הקורונה.

הכנסות הקבוצה בתשעת החודשים הראשונים השנה הסתכמו ב-11,013 מיליוני ש"ח, בהשוואה ל-11,152 מיליוני ש"ח בתקופה המקבילה אשתקד, קיטון של 1.2%, אשר נבע מהאמור לעיל. המכירות בחנויות זהות¹⁵ של הקבוצה בתשעת החודשים הראשונים של השנה ירדו ב-2.5% בהשוואה לתקופה המקבילה אשתקד.

הרווח הגולמי בתשעת החודשים הראשונים השנה הסתכמו ב-2,922 מיליוני ש"ח, בהשוואה ל-3,047 מיליוני ש"ח בתקופה המקבילה אשתקד, קיטון של 125 מיליוני ש"ח. שיעור הרווח הגולמי מסך ההכנסות הינו 26.5%, בהשוואה ל-27.3% בתקופה המקבילה אשתקד.

הוצאות מכירה, שיווק, הנהלה וכלליות בתשעת החודשים הראשונים השנה הסתכמו ב-2,598 מיליוני ש"ח, בהשוואה ל-2,480 מיליוני ש"ח בתקופה המקבילה אשתקד. שיעור ההוצאות מסך ההכנסות הינו 23.6%, בהשוואה ל-22.2% בתקופה המקבילה אשתקד. הגידול בסך ההוצאות נבע בעיקר מגידול בפעילות הקבוצה, התייקרות תשומות והשפעת האינפלציה.

הרווח התפעולי לפני הכנסות (הוצאות) אחרות במגזר הקמעונאות בתשעת החודשים הראשונים השנה הסתכמו ב-159 מיליוני ש"ח ובשיעור של 1.6% מההכנסות, בהשוואה ל-411 מיליוני ש"ח ובשיעור של 3.9% מההכנסות בתקופה המקבילה אשתקד, קיטון של 252 מיליוני ש"ח אשר נבע מהאמור לעיל.

הרווח התפעולי לפני הכנסות (הוצאות) אחרות במגזר הנדל"ן בתשעת החודשים הראשונים השנה הסתכמו ב-124 מיליוני ש"ח, בהשוואה ל-115 מיליוני ש"ח בתקופה המקבילה אשתקד.

הרווח התפעולי לפני הכנסות (הוצאות) אחרות במגזר Be בתשעת החודשים הראשונים השנה הסתכמו ב-4 מיליוני ש"ח, בהשוואה לרווח של כ-6 מיליוני ש"ח בתקופה המקבילה אשתקד.

הוצאות האחרות בתשעת החודשים הראשונים של השנה הסתכמו ב-123 מיליוני ש"ח, בהשוואה להכנסות של 1 מיליוני ש"ח בתקופה המקבילה אשתקד. השינוי נובע מהוצאות בסך 170 מיליוני ש"ח בגין תכנית ההתייעלות של החברה ומנגד מרווחי הון בסך 13 מיליוני ש"ח ושערוך נכסי נדל"ן להשקעה בסך 34 מיליוני ש"ח בעיקר מהשפעת עליית מדד המחירים לצרכן.

הרווח התפעולי לאחר הכנסות (הוצאות) אחרות של הקבוצה בתשעת החודשים הראשונים השנה הסתכמו ב-201 מיליוני ש"ח ובשיעור של 1.8% מסך ההכנסות, בהשוואה ל-568 מיליוני ש"ח ובשיעור של 5.1% מסך ההכנסות בתקופה המקבילה אשתקד, קיטון של 367 מיליוני ש"ח אשר נבע בעיקר מהאמור לעיל.

הרווח התפעולי לפני הכנסות (הוצאות) אחרות פחת והפחתות (EBITDA) בתשעת החודשים הראשונים השנה הסתכמו ב-994 מיליוני ש"ח ובשיעור של 9% מסך ההכנסות, בהשוואה ל-1,184 מיליוני ש"ח ובשיעור של 10.6% מסך ההכנסות בתקופה המקבילה אשתקד. הקיטון נבע בעיקר מירידה ברווח התפעולי.

15 מכירות חנויות זהות – מכירות ברוטו של חנויות פעילות באופן מלא בתקופות מקבילות בשתי שנות ההשוואה.

16 שטחי הסניפים החדשים מחושבים באופן יחסי ממועד פתיחת הסניף. שטח הסניף הינו השטח ברוטו הכולל שטחי מכירה ושטחי תפעול נוספים.

שופרסל בערבון מוגבל

הוצאות המימון, נטו בתשעת החודשים הראשונים השנה הסתכמו ב-154 מיליוני ש"ח, בהשוואה ל-173 מיליוני ש"ח בתקופה המקבילה אשתקד. הקיטון נובע בעיקר מרווח מעסקאות אקדמה ומעסקאות החלף ומנגד השפעת השינויים במדד המחירים לצרכן על יתרות האג"ח הצמודות של החברה.

הוצאות המס בתשעת החודשים הראשונים השנה הסתכמו ב-19 מיליוני ש"ח, בהשוואה ל-95 מיליוני ש"ח בתקופה המקבילה אשתקד, קיטון הנובע בעיקר מהירידה ברווח לתקופה.

ההפסד לתקופה בתשעת החודשים הראשונים השנה הסתכם ב-1 מיליוני ש"ח, בהשוואה לרווח של 293 מיליוני ש"ח בתקופה המקבילה אשתקד, שינוי הנובע מהאמור לעיל.

ההפסד הבסיסי והמדולל למניה של החברה בתשעת החודשים הראשונים השנה היה 0.00 ש"ח, בהשוואה לרווח למניה של 1.13 ש"ח בתקופה המקבילה אשתקד.

1.3 מצב כספי, נזילות ומקורות מימון

1.3.1 תזרים מזומנים- ניתוח תוצאות הרבעון השלישי של שנת 2022 לעומת הרבעון המקביל אשתקד

תזרים מזומנים מפעילות שוטפת

מזומנים נטו שנבעו מפעילות שוטפת הסתכמו ב-476 מיליוני ש"ח ברבעון השלישי של שנת 2022, בהשוואה ל-728 מיליוני ש"ח ברבעון המקביל אשתקד. הקיטון בתזרים המזומנים מהפעילות השוטפת נבע בעיקר משינויים בסעיפי ההון החוזר (לפרטים נוספים ראה דוחות על תזרימי מזומנים מאוחדים, כמופיע בדוחות הכספיים).

תזרים מזומנים לפעילות השקעה

מזומנים נטו ששימשו לפעילות השקעה הסתכמו ב-47 מיליוני ש"ח ברבעון השלישי של שנת 2022, בהשוואה ל-360 מיליוני ש"ח ברבעון המקביל אשתקד. המזומנים ששימשו לפעילות השקעה ברבעון השלישי של שנת 2022 כללו בעיקר רכישת רכוש בסך 189 מיליוני ש"ח וצירופי עסקים בניכוי מזומנים שנרכשו בסך 72 מיליוני ש"ח ומנגד פדיון של פיקדונות נטו בסך 225 מיליוני ש"ח. המזומנים ששימשו לפעילות השקעה ברבעון השלישי של שנת 2021 כללו בעיקר רכישת רכוש בסך 136 מיליוני ש"ח והשקעה בפיקדונות בסך 200 מיליוני ש"ח.

תזרים מזומנים לפעילות מימון

מזומנים נטו ששימשו לפעילות מימון הסתכמו ב-163 מיליוני ש"ח ברבעון השלישי של שנת 2022, בהשוואה למזומנים נטו ששימשו לפעילות מימון בסך 137 מיליוני ש"ח ברבעון המקביל אשתקד. המזומנים ששימשו לפעילות מימון ברבעון השלישי של שנת 2022 כללו בעיקר פירעון התחייבויות בגין חכירה בסך 131 מיליוני ש"ח. המזומנים ששימשו לפעילות מימון ברבעון השלישי של שנת 2021 כללו בעיקר פירעון התחייבויות בגין חכירה בסך 121 מיליוני ש"ח.

שופרסל בערבון מוגבל

1.3.2 תזרים מזומנים- ניתוח תוצאות תשעת החודשים שנסתיימו ביום 30 בספטמבר 2022 לעומת התקופה המקבילה

אשתקד

תזרים מזומנים מפעילות שוטפת

מזומנים נטו שנבעו מפעילות שוטפת הסתכמו ב-1,173 מיליוני ש"ח בתשעת החודשים הראשונים של שנת 2022, בהשוואה ל-1,343 מיליוני ש"ח בתקופה המקבילה אשתקד. הקיטון בתזרים המזומנים מהפעילות השוטפת נבע בעיקר משינויים בסעיפי ההון החוזר ומקיטון ברווח לתקופה (לפרטים נוספים ראה דוחות על תזרימי מזומנים מאוחדים, כמופיע בדוחות הכספיים).

תזרים מזומנים לפעילות השקעה

מזומנים נטו ששימשו לפעילות השקעה הסתכמו ב-365 מיליוני ש"ח בתשעת החודשים הראשונים של שנת 2022, בהשוואה למזומנים נטו ששימשו לפעילות השקעה בסך 990 מיליוני ש"ח בתקופה המקבילה אשתקד. המזומנים ששימשו לפעילות השקעה בתשעת החודשים הראשונים של שנת 2022 כללו בעיקר רכישת רכוש בסך 552 מיליוני ש"ח וצירופי עסקים בניכוי מזומנים שנרכשו ומנגד פדיון פיקדונות נטו בסך 300 מיליוני ש"ח. המזומנים ששימשו לפעילות השקעה בתשעת החודשים הראשונים של שנת 2021 כללו בעיקר רכישת רכוש בסך 406 מיליוני ש"ח והשקעה בפיקדונות בסך 550 מיליוני ש"ח.

תזרים מזומנים לפעילות מימון

מזומנים נטו ששימשו לפעילות מימון הסתכמו ב-583 מיליוני ש"ח בתשעת החודשים הראשונים של שנת 2022 בהשוואה למזומנים נטו שנבעו מפעילות מימון בסך 165 מיליוני ש"ח בתקופה המקבילה אשתקד. המזומנים ששימשו לפעילות מימון בתשעת החודשים הראשונים של שנת 2022 כללו בעיקר פירעון התחייבויות בגין חכירה בסך 378 מיליוני ש"ח ותשלום דיבידנד בסך 140 מיליוני ש"ח. המזומנים שנבעו מפעילות מימון בתשעת החודשים הראשונים של שנת 2021 כללו בעיקר תמורה נטו מהנפקת מניות בסך 689 ומנגד פירעון התחייבויות בגין חכירה בסך 351 מיליוני ש"ח ותשלום דיבידנד בסך 140 מיליוני ש"ח.

1.3.3 יתרות נכסים נזילים ויחסים פיננסיים

נכון לסוף הרבעון השלישי של שנת 2022 עמדו הנכסים נזילים נטו (מזומנים ושווי מזומנים, פיקדונות לזמן קצר ובטוחות סחירות בניכוי אשראי מתאגידים בנקאיים) על 1,211 מיליוני ש"ח, בהשוואה ל-1,598 מיליוני ש"ח ברבעון המקביל אשתקד. בסוף שנת 2021, סך הנכסים הנזילים נטו עמד על 1,286 מיליוני ש"ח. בסוף הרבעון השלישי של שנת 2022 עמדו ההתחייבויות למחזיקי אגרות חוב ולתאגידים בנקאיים, כולל ריבית לשלם (להלן – "**החוב הפיננסי**") על 2,780 מיליוני ש"ח, לעומת 3,025 מיליוני ש"ח ברבעון המקביל אשתקד. יחס החוב הפיננסי לסך נכסי החברה נכון לסוף הרבעון השלישי של שנת 2022 עמד על כ-18.6% בהשוואה לכ-20.5% ברבעון המקביל אשתקד. סך החוב הפיננסי לסוף שנת 2021 הסתכם לסך של 2,724 מיליוני ש"ח ויחס החוב הפיננסי לסך נכסי החברה במועד האמור היה כ-19.1%.

נכון לסוף הרבעון השלישי של שנת 2022 הסתכם סך ההון של החברה ב-3,137 מיליוני ש"ח, בהשוואה ל-3,124 מיליוני ש"ח ברבעון המקביל אשתקד. יחס ההון לסך נכסי החברה נכון לסוף הרבעון השלישי של שנת 2022 עמד על כ-21% בהשוואה ל-21.2% ברבעון מקביל אשתקד. נכון לסוף שנת 2021 הסתכם סך ההון של החברה ב-3,220 מיליוני ש"ח ויחס ההון לסך נכסי החברה במועד האמור היה כ-22.5%.

שופרסל בערבון מוגבל

1.3.4 דיון בדירקטוריון במצב נזילות החברה לאור הגירעון בהון החוזר ליום 30 בספטמבר 2022

נכון ליום 30 בספטמבר 2022 לחברה גירעון בהון חוזר (מאוחד) בסך של כ-611 מיליוני ש"ח, בהשוואה לגירעון בהון החוזר בסך של כ-243 מיליוני ש"ח ליום 31 בדצמבר 2021 וגירעון בהון החוזר של כ-251 מיליוני ש"ח ליום 30 בספטמבר 2021, וכן גירעון בהון חוזר (סולו) ליום 30 בספטמבר 2022 בסך של כ-678 מיליוני ש"ח, בהשוואה לגירעון בהון החוזר בסך של כ-274 מיליוני ש"ח ליום 31 בדצמבר 2021 וגירעון בהון החוזר של כ-285 מיליוני ש"ח ליום 30 בספטמבר 2021. עיקר הגידול בגירעון בהון החוזר (מאוחד וסולו) ליום 30 בספטמבר 2022 לעומת 30 בספטמבר 2021 נבע משינויים בסעיפי הנכסים וההתחייבויות השוטפים בין היתר כתוצאה מתזרים מזומנים ששימש לפעילות השקעה. החברה סיימה את הרבעון, בתזרים מזומנים חיובי מפעילות שוטפת (ראה סעיף 1.3.2 לעיל).

נכון ליום 30 בספטמבר 2022, החברה קשורה בהסכמים עם שלושה תאגידים בנקאיים (כל אחד בהתקשרות נפרדת) להעמדת מסגרת אשראי מובטחת לחברה. ההסכמים הם לתקופות שתסתיימנה בחודשים יולי 2024 ואוגוסט 2024 בסכום כולל של 500 מיליוני ש"ח.

נכון ליום 30 בספטמבר 2022 ולמועד הדוח, המסגרות האמורות אינן מנוצלות.

לאור כל האמור לעיל, ובהתחשב בזמינות החברה למקורות אשראי ומקורות מימון נוספים, ולאור יתרות המזומנים ושווי המזומנים של הקבוצה ותחזית תזרים מזומנים צפוי של הקבוצה לתקופה של שנתיים החל מתחילת תקופת הדוח, קבע הדירקטוריון כי על אף הגירעון בהון החוזר ליום 30 בספטמבר 2022 לא קיימת בעיית נזילות בחברה.

בהערכת נגישותה של החברה למקורות אשראי (לרבות הנפקות אג"ח נוספות, ככל שתידרשנה) וכן בהערכת נגישות החברה למקורות מימון נוספים אפשריים נלקחו בחשבון שיעורי התשואה לפדיון בהם נסחרות אגרות החוב של החברה, דירוגה של החברה, ניסיון העבר של החברה בגיוס הון, גיוס חוב ומחזור אשראי, מסגרות האשראי של החברה כאמור לעיל, יכולתה של החברה לממש נכסי נדל"ן והעובדה שבבעלות החברה וחברות מאוחדות שלה נכסי נדל"ן משמעותיים לא משועבדים ותיק השקעות. יצוין, כי נכון למועד פרסום הדוח, על נכסי החברה וחברות מאוחדות שלה קיים מספר שעבודים קטן בלבד בהיקף לא משמעותי.

יודגש, כי המידע על נגישות החברה למקורות מימון, הינו מידע צופה פני עתיד, כהגדרתו בחוק ניירות ערך, התשכ"ח-1968, המבוסס בעיקרו על תחזיות החברה. הערכה זו עשויה שלא להתממש או להתממש באופן שונה, לרבות באופן מהותי, מכפי שהוערך, כתוצאה מהתנהגות השוק ומהתממשות גורמי הסיכון האמורים בסעיף 18 לחלק א' לדוח התקופתי.

שופרסל בערבון מוגבל

2 חשיפה לסיכוני שוק ודרכי ניהולם

2.1 האחראי על ניהול סיכוני שוק בתאגיד

האחראי על סיכוני השוק הפיננסיים בחברה הינו סמנכ"ל הכספים של החברה, מר תומר שני.

2.2 תיאור סיכוני שוק

בתקופת הדוח לא חלו שינויים מהותיים בתחום החשיפה של החברה לסיכוני שוק ודרכי ניהולם ביחס לדיווחי החברה בנושא זה בדוח הדירקטוריון לשנת 2021. סיכוני השוק כוללים את השינויים בשווי מכשירים פיננסיים המושפעים משינויים בשיעורי ריבית, מדד מחירים לצרכן, שערי מטבע חוץ ומחירי ניירות ערך.

2.2.1 סיכוני מדד המחירים לצרכן

החברה חשופה לשינויים במדד המחירים לצרכן הנוגעים לאגרות החוב צמודות מדד שהחברה הנפיקה שיתרתן ליום 30 בספטמבר 2022 הינה כ-1 מיליארדי ש"ח (לעומת 1.1 מיליארדי ש"ח ליום 30 בספטמבר 2021) ולתשלומים צמודי מדד בהיקף שנתי של כ-531 מיליוני ש"ח.

נכון ליום 30 בספטמבר 2022 לחברה עסקאות SWAP להחלפת תזרימים שקליים צמודי מדד בתזרימים שקליים קבועים בגין אג"ח (סדרה ו') של החברה. סכום המכשירים המגדרים והמגודרים עומד על סך של 467 מיליוני ש"ח. העסקאות מטופלות כעסקאות הגנה חשבונאיות.

ברבעון השלישי של שנת 2022 התהוו לחברה הכנסות מימון בגין חוזים אלו בסך של כ-4.6 מיליוני ש"ח, בהשוואה להכנסות בסך של כ-2.3 מיליוני ש"ח ברבעון המקביל אשתקד.

2.2.2 סיכוני שער חליפין

מדיניות החברה הינה להגן על שערי המטבע בגין ייבוא סחורות מחו"ל.

נכון ליום 30 בספטמבר 2022, לחברה חוזים עתידיים מסוג פורוורד על שער הדולר בסך של כ-35.2 מיליוני דולר ארה"ב לפירעון עד חודש אוגוסט 2023, עסקאות צילינדר על שער הדולר בסך של כ-4.5 מיליוני דולר ארה"ב לפירעון עד חודש יולי 2023 וחוזים עתידיים מסוג פורוורד על שער האירו בסך של כ-49.6 מיליוני אירו לפירעון עד חודש ספטמבר 2023. ברבעון השלישי של שנת 2022 התהוו לחברה הוצאות מימון בגין חוזים אלו בסך של כ-0.2 מיליוני ש"ח, בהשוואה להוצאות מימון בסך של כ-5 מיליוני ש"ח ברבעון המקביל אשתקד. חשיפת החברה לסיכוני שער חליפין אינה מהותית.

2.2.3 סיכוני ריבית

החברה חשופה לשינויים בשיעורי ריבית על יתרת הפיקדונות.

2.2.4 סיכוני שוק ההון בישראל

נכון לתאריך הדוח על המצב הכספי, לחברה השקעה בתיק ניירות ערך המורכב מאגרות חוב קונצרניות מוחזקות לפדיון, המדורגות ברמות דירוג AA- ומעלה. חשיפת התיק לשינויים במחירי ניירות ערך בישראל אינה מהותית.

שופרסל בערבון מוגבל

2.3 דוח בסיסי הצמדה

להלן דוח בסיסי הצמדה של החברה ליום 30 בספטמבר 2022:

ליום 30 בספטמבר 2022					מטבעי ישראלי
סה"כ	פריטים אחרים	מטבע חוץ	צמוד	לא צמוד	
מיליוני ש"ח	מיליוני ש"ח	מיליוני ש"ח	מיליוני ש"ח	מיליוני ש"ח	
נכסים שוטפים:					
661	-	20	-	641	מזומנים ושווי מזומנים
550	-	-	-	550	פיקדונות לזמן קצר
1,700	-	-	-	1,700	לקוחות
167	92	9	22	44	חייבים ויתרות חובה
19	-	-	7	12	השקעות אחרות
1,005	1,005	-	-	-	מלאי
נכסים שאינם שוטפים:					
111	-	-	98	13	חייבים ויתרות חובה
130	92	-	-	38	השקעות בחברות כלולות
90	-	-	-	90	הלוואות לחברות כלולות
70	29	-	18	23	השקעות אחרות
953	953	-	-	-	נדל"ן להשקעה
3,507	3,507	-	-	-	רכוש קבוע
4,305	4,305	-	-	-	נכסי זכות שימוש
1,507	1,507	-	-	-	נכסים בלתי מוחשיים
155	155	-	-	-	מסים נדחים
14,930	11,645	29	145	3,111	
התחייבויות שוטפות:					
360	-	-	178	182	חלויות שוטפות של אגרות חוב
413	-	1	411	1	חלויות שוטפות של התחייבויות בגין חכירה
2,329	-	49	-	2,280	ספקים ונותני שירותים
1,538	963	-	1	574	זכאים ויתרות זכות
73	-	-	-	73	הפרשות
התחייבויות שאינן שוטפות:					
2,420	-	-	871	1,549	אגרות חוב
4,072	-	4	4,064	4	התחייבויות בגין חכירה
233	-	-	-	233	הטבות לעובדים, נטו
157	157	-	-	-	מסים נדחים
198	192	-	-	6	התחייבויות אחרות
3,137	3,137	-	-	-	הון
14,930	4,449	54	5,525	4,902	
-	7,196	(25)	(5,380)	(1,791)	חשיפה נטו (*)

(*) החשיפה נטו אינה כוללת התחייבויות חוץ מאזניות.

שופרסל בערבון מוגבל

2.4 מבחני רגישות

לא חלו שינויים מהותיים במבחני הרגישות כפי שהוצגו בדוח התקופתי.

דוח הדירקטוריון על מצב ענייני החברה לתקופה של תשעה חודשים שנסתיימה ביום 30 בספטמבר 2022

שופרסל בערבון מוגבל

3 גילוי ייעודי למחזיקי אגרות החוב

נתונים ליום 30 בספטמבר 2022

סוג הצמדה	מועדי תשלום הריבית	מועדי תשלום הקרן		שיעור הריבית הנקוב	ריבית אפקטיבית ליום ההנפקה	סוג הריבית	שווי בורסאי / הוגן (מיליוני ש"ח)	סכום הריבית שנצברה (מיליוני ש"ח)	יתרה בספרים (מיליוני ש"ח)*	יתרת הערך הנקוב, לרבות הצמדה (מיליוני ש"ח)	יתרת הערך הנקוב, ללא הצמדה (מיליוני ש"ח)	סך תמורה במועד הנפקה בניכוי עמלות גיוס (מיליוני ש"ח)	ערך נקוב במועד ההנפקה (מיליוני ש"ח)	מועד ההנפקה	סדרה
		עד	החל מ-												
מדד	ריבית שנתית ביום 8 באוקטובר 2014-2029 בשנים	8.10.2029	8.10.2014	2.99%	3.12%	קבועה	268	8	251	252	236	468	472	10/2013	סדרה ד'-
לא צמוד	ריבית שנתית ביום 8 באוקטובר 2014-2029 בשנים	8.10.2029	8.10.2014	5.09%	5.23%	קבועה	232	11	223	224	224	444	448	10/2013	סדרה ה'-
לא צמוד	ריבית שנתית ביום 8 באוקטובר 2017-2029 בשנים	8.10.2029	8.10.2017	5.09%	4.50%	קבועה	295	14	290	285	285	**473	463	11/2016	
לא צמוד	ריבית שנתית ביום 8 באוקטובר 2018-2029 בשנים	8.10.2029	8.10.2018	5.09%	2.12%	קבועה	328	16	348	317	317	563	476	01/2018	
מדד	ריבית שנתית ביום 8 באוקטובר 2016-2028 בשנים	8.10.2028	8.10.2020	4.3%	4.44%	קבועה	290	11	262	263	246	313	317	09/2015	סדרה ו'-
מדד	ריבית שנתית ביום 8 באוקטובר 2016-2028 בשנים	8.10.2028	8.10.2020	4.3%	4.44%	קבועה	551	21	496	500	468	**643	601	07/2016	סדרה ז'-
לא צמוד	ריבית חצי שנתית ביום 20 באוגוסט 2019-2030 ובפברואר בשנים	20.8.2030	20.2.2022	3.52%	3.69%	קבועה	514	2	529	533	533	549	555	01/2019	
לא צמוד	ריבית חצי שנתית ביום 20 באוגוסט 2020-2030 ובפברואר בשנים	20.8.2030	20.2.2022	3.52%	2.97%	קבועה	278	1	297	288	288	312	300	04/2020	
							2,756	84	2,696	2,662	2,597	3,765	3,632		

* ערך בספרים - הערך בספרים של קרן בתוספת ריבית מהווה לפי ריבית אפקטיבית ליום ההנפקה וצמוד למדד המחירים לצרכן לתאריך הדוח (סדרה ה' ו-ז' אינן צמודות למדד המחירים לצרכן).

** לא התקבלה תמורה במזומן בגין הנפקות אלו, אשר בוצעו במסגרת הצעת רכש חליפין לאגרות החוב (סדרה ב') של החברה כמתואר בביאור 17 בדוחות הכספיים המאוחדים של החברה ליום 31 בדצמבר 2017. התמורות המצוינות לעיל מתייחסות לערך הנקוב של אגרת החוב (סדרה ב') שהוחלפו אגב הצעות רכש כאמור (כולל ריבית לשלם).

דוח הדירקטוריון על מצב ענייני החברה לתקופה של תשעה חודשים שנסתיימה ביום 30 בספטמבר 2022

שופרסל בערבון מוגבל

הערות:

1. ביום 20 בפברואר וב-20 באוגוסט 2022, פרעה החברה תשלומי ריבית של אגרות החוב סדרה ז' בהיקף של כ-15 מיליוני ש"ח כל תשלום.
2. ביום 8 באוקטובר 2022, פרעה החברה תשלומי קרן וריבית של אגרות חוב סדרה ד' בהיקף כולל של 39 מיליוני ש"ח, של אגרות חוב סדרה ה' בהיקף כולל של 145 מיליוני ש"ח ושל אגרות חוב סדרה ו' בהיקף כולל של 142 מיליוני ש"ח.
3. תשלומים על חשבון קרן אגרות החוב סדרות ד' ה' ו-ו' הינם תשלומים שנתיים. התשלומים על חשבון קרן אגרות החוב סדרה ז' הינם 18 תשלומים חצי שנתיים, לא שווים, בימים 20 בפברואר עד 20 באוגוסט של כל אחת מהשנים 2022 עד 2030 (כולל) (שישה תשלומים של 2% מהקרן, שני תשלומים של 3% מהקרן, שני תשלומים של 6% מהקרן, שני תשלומים של 7% מהקרן, ארבעה תשלומים של 9% מהקרן ושני תשלומים של 10% מהקרן).
4. הנאמן של אגרות החוב סדרה ד' ואגרות החוב סדרה ה' הינו רזניק פז נבו נאמנויות בע"מ, מרחוב יד חרוצים 14, תל-אביב (טלפון: 03-6389200, פקס: 03-6389222). איש הקשר אצל הנאמן לאגרות החוב סדרה ד' ואגרות החוב סדרה ה' הינו מר יוסי רזניק, ר"ח, דואר אלקטרוני: Trust@rpn.co.il.
הנאמן של אגרות החוב סדרה ו' הינו שטראוס לזר חברה לנאמנות (1992) בע"מ מרחוב יגאל אלון 94, מגדל אלון 2, תל-אביב (טלפון: 03-6237777, פקס: 03-5613824). איש הקשר אצל הנאמן לאגרות החוב סדרה ו' הינו מר אורי לזר, ר"ח ועו"ד, דואר אלקטרוני: ori@slcpa.co.il.
הנאמן של אגרות החוב סדרה ז' הינו הרמטיק נאמנות (1975) בע"מ, מדרך ששת הימים 30, בני ברק (טלפון: 03-5544553, פקס: 03-5271736). אנשי הקשר אצל הנאמן לאגרות החוב סדרה ז' הינם גב' מרב עופר-אורן ו/או מר דן אבנון, דואר אלקטרוני: hermetic@hermetic.co.il.
5. בתשעת החודשים הראשונים של שנת 2022 ועד למועד פרסום הדוח, החברה עמדה בכל התנאים וההתחייבויות לפי שטרי הנאמנות של אגרות החוב שבמחזור ולא התקיימו תנאים המקיימים עילה להעמדת אגרות החוב של החברה שבמחזור לפירעון מיידי.
6. סדרות אגרות החוב ד', ה', ו' ו-ז' של החברה הינן מהותיות. כל סדרות אגרות החוב רשומות למסחר בבורסה לניירות ערך בתל אביב.
7. אגרות החוב סדרות ד', ה', ו' ו-ז' כוללות עילות להעמדה לפירעון מיידי בהן נקבע, בין היתר, מקרה בו הועמד לפירעון מיידי חוב אחר שנטלה החברה מתאגיד בנקאי ו/או מוסד פיננסי ובלבד שהסכום הכולל שהועמד לפירעון מיידי הינו בהיקף העולה על 300 מיליוני ש"ח, או הועמדה סדרה אחרת של אגרות חוב שהונפקה על ידי החברה לפירעון מיידי (שלא ביוזמת החברה) (בסדרות ד' ו-ה' העילה של cross-default של סדרת אג"ח אחרת, הותנתה בכך שהיקף הסדרה האחרת שהועמדה לפירעון מיידי הינו 40 מיליוני ש"ח לפחות); והכל בתנאים שנקבעו בשטרי הנאמנות מכוחם הונפקו סדרות אגרות החוב הרלוונטיות בהקשר זה.
8. בהתאם לתנאי שטרי הנאמנות של אגרות החוב של החברה סדרות ד', ה', ו' ו-ז', רשאית החברה להעמיד את אגרות החוב סדרות ד', ה', ו' ו-ז' לפדיון מוקדם (מלא או חלקי). לפרטים נוספים ראה סעיף 9.2 לשטר הנאמנות בגין אגרות החוב סדרה ד' וסעיף 9.2 לשטר הנאמנות בגין אגרות החוב סדרה ה' כמפורט בנספח שטרי הנאמנות לתשקיף המדף של החברה מיום 30 במאי 2012, כפי שתוקן ביום 30 בספטמבר 2013, סעיף 9.2 לשטר הנאמנות בגין אגרות החוב סדרה ו' כמפורט בנספח שטר הנאמנות לדוח הצעת המדף של החברה מיום 3 בספטמבר 2015 שפורסם מכוח תשקיף המדף של החברה מיום 25 ביוני 2015, וסעיף 9.2 לשטר הנאמנות בגין אגרות החוב סדרה ז' כמפורט בנספח שטר הנאמנות לדוח הצעת המדף של החברה מיום 16 בינואר 2019.
9. אגרות החוב סדרות ד', ה', ו' ו-ז', כוללות אמות מידה פיננסיות. לפרטים נוספים אודות תנאיהן של אגרות החוב סדרות ד', ה', ו' ו-ז' של החברה, לרבות התחייבות לעמידה באמות מידה פיננסיות, התחייבות לאי יצירת שעבוד שוטף, ומגבלות בקשר לחלוקת דיבידנד ראה ביאור 17 בדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2021 אשר היווה חלק מהדוח התקופתי.

דוח הדירקטוריון על מצב ענייני החברה לתקופה של תשעה חודשים שנסתיימה ביום 30 בספטמבר 2022

שופרסל בערבון מוגבל

להלן תוצאות חישוב אמות המידה הפיננסיות אשר החברה התחייבה לעמוד בהן על-פי תנאי אגרות החוב סדרות ד', ה', ו' ו-ז' (ועל-פי תנאי מסגרות האשראי של החברה), ליום 30 בספטמבר 2022:

אמת המידה הפיננסית	תוצאות החישוב ליום 30 בספטמבר 2022
יחס חוב (פיננסי) נטו לסך מאזן לא יעלה על 60%	10.5%
סך ההון של החברה (לרבות זכויות שאינן מקנות שליטה) לא יפחת מ- 550 מיליוני ש"ח (ביחס לאגרות החוב ד', ה' ו-ו') ו- 800 מיליוני ש"ח (ביחס לאגרות החוב סדרה ז')	3,137 מיליוני ש"ח

להלן תוצאות חישוב המגבלות לחלוקת דיבידנד אשר החברה התחייבה לעמוד בהן על-פי תנאי אגרות החוב סדרות ד', ה', ו' ו-ז' (ועל-פי תנאי מסגרות האשראי של החברה) ליום 30 בספטמבר 2022:

התנאי	תוצאות החישוב ליום 30 בספטמבר 2022
סך ההון של החברה (לרבות זכויות שאינן מקנות שליטה) לא יפחת מ- 750 מיליוני ש"ח (ביחס לאגרות החוב ד', ה' ו-ו') ו- 1,000 מיליוני ש"ח (ביחס לאגרות החוב סדרה ז')	3,137 מיליוני ש"ח
היחס בין החוב (פיננסי) נטו של החברה לבין ה- EBITDA השנתית לא יעלה על 7 (ביחס לאגרות החוב ד', ה' ו-ו') ו- 5 (ביחס לאגרות החוב סדרה ז')	1.1

10. פרטים אודות דירוג האשראי של החברה

למועד פרסום הדוח עומד דירוג החברה על (AA-) Stable (AA) ודירוג אגרות החוב של החברה על (AA), בהתאם לאשרור דירוג החברה על-ידי ידי מעלות מחודש אוקטובר 2022. לפרטים אודות אשרור דירוג החברה ואגרות החוב של החברה, ראה דוח מיידי של החברה מיום 3 באוקטובר 2022 (אסמכתא מספר: 2022-01-100641)

דוח הדירקטוריון על מצב ענייני החברה לתקופה של תשעה חודשים שנסתיימה ביום 30 בספטמבר 2022

שופרסל בערבון מוגבל

11. פרטים אודות דירוג אגרות החוב שבמחזור

דירוגים נוספים בתקופה שבין מועד ההנפקה המקורי לתאריך פרסום הדוח		דירוג במועד ההנפקה	דירוג נוכחי ואופק דירוג נוכחי	שם חברה מדרגת	סדרה
דירוג	תאריך				
iIA+ Negative	3.10.2013 (דירוג ראשוני)	iIA+ Negative	iIAA	מעלות	סדרה ד' - אגרות חוב רשומות למסחר
iIA+ Stable	23.4.2014 (אשרור דירוג)				
iIA Stable	6.5.2015 (הורדת דירוג ואשרור תחזית הדירוג)				
iIA Positive	26.5.2016 (אשרור דירוג והעלאת תחזית הדירוג)				
iIA+ Stable	20.9.2016 (העלאת דירוג והעלאת תחזית הדירוג)				
iIA+ Positive	28.5.2017 (אשרור דירוג והעלאת תחזית הדירוג)				
iIAA- Stable	15.1.2018 (העלאת דירוג ועדכון תחזית הדירוג)				
iIAA	19.3.2018 (העלאת דירוג)				
iIAA	6.10.2019 (אשרור דירוג)				
iIAA	5.4.2020 (אשרור דירוג)				
iIAA	24.9.2020 (אשרור דירוג)				
iIAA	3.10.2021 (אשרור דירוג)				
iIAA	3.10.2022 (אשרור דירוג)				
iIA+ Negative	3.10.2013 (דירוג ראשוני)	iIA+ Negative	iIAA	מעלות	סדרה ה' - אגרות חוב רשומות למסחר
iIA+ Stable	23.4.2014 (אשרור דירוג)				
iIA Stable	6.5.2015 (הורדת דירוג ואשרור תחזית הדירוג)				
iIA Positive	26.5.2016 (אשרור דירוג והעלאת תחזית הדירוג)				
iIA+ Stable	20.9.2016 (העלאת דירוג והעלאת תחזית הדירוג)				
iIA+ Stable	15.11.2016 (דירוג ראשוני להרחבת סדרה)				
iIA+ Positive	28.5.2017 (אשרור דירוג והעלאת תחזית הדירוג)				
iIAA- Stable	15.1.2018 (העלאת דירוג ועדכון תחזית הדירוג)				
iIAA- Stable	21.1.2018 (הרחבת סדרה)				
iIAA	19.3.2018 (העלאת דירוג)				
iIAA	6.10.2019 (אשרור דירוג)				
iIAA	5.4.2020 (אשרור דירוג)				
iIAA	24.9.2020 (אשרור דירוג)				
iIAA	3.10.2021 (אשרור דירוג)				
iIAA	3.10.2022 (אשרור דירוג)				

דוח הדירקטוריון על מצב ענייני החברה לתקופה של תשעה חודשים שנסתיימה ביום 30 בספטמבר 2022

שופרסל בערבון מוגבל

דירוגים נוספים בתקופה שבין מועד ההנפקה המקורי לתאריך פרסום הדוח		דירוג בהנפקה	דירוג נוכחי ואופק דירוג נוכחי	שם חברה מדרגת	סדרה
דירוג	תאריך				
iIA Stable	02.09.2015 (דירוג ראשוני)	iIA Stable	iIAA	מעלות	סדרה ו' - אגרות חוב רשומות למסחר
iIA Positive	26.5.2016 (אשרור דירוג והעלאת תחזית הדירוג)				
iIA	11.7.2016 (דירוג ראשוני להרחבת סדרה)				
iIA+ Stable	20.9.2016 (העלאת דירוג והעלאת תחזית הדירוג)				
iIA+ Positive	28.5.2017 (אשרור דירוג והעלאת תחזית הדירוג)				
iIAA- Stable	15.1.2018 (העלאת דירוג ועדכון תחזית הדירוג)				
iIAA	19.3.2018 (העלאת דירוג)				
iIAA	6.10.2019 (אשרור דירוג)				
iIAA	5.4.2020 (אשרור דירוג)				
iIAA	24.9.2020 (אשרור דירוג)				
iIAA	3.10.2021 (אשרור דירוג)	iIA Stable	iIAA	מעלות	סדרה ז' - אגרות חוב רשומות למסחר
iIAA	3.10.2022 (אשרור דירוג)				
iIAA	16.1.2019 (דירוג ראשוני)				
iIAA	6.10.2019 (אשרור דירוג)				
iIAA	5.4.2020 (הרחבת סדרה)				
iIAA	24.9.2020 (אשרור דירוג)				
iIAA	3.10.2021 (אשרור דירוג)				
iIAA	3.10.2022 (אשרור דירוג)				

שופרסל בערבון מוגבל

4 דוח רבעוני בדבר מצבת התחייבויות לפי מועדי פירעון

לנתונים בדבר מצבת ההתחייבויות של החברה ליום 30 בספטמבר 2022, ראה דיווח מיידי בדבר מצבת התחייבויות לפי מועדי פירעון, שפרסמה החברה ביום פרסום הדוחות הכספיים, אשר המידע הנכלל בו מובא בדוח זה על דרך ההפניה.

הדירקטוריון והנהלת החברה מביעים את הערכתם למנהלים ולעובדי החברה על עבודתם המקצועית והמסורה ועל תרומתם לחברה ומודים להם על כך.

אורי וטרמן

מנכ"ל

איציק אברכהן

יו"ר הדירקטוריון

27 בנובמבר 2022

חלק ב'

תמצית דו"חות כספיים בינניים מאוחדים

ליום 30 בספטמבר 2022

2022

שופרסל בע"מ

תמצית דוחות כספיים ביניים מאוחדים ליום 30 בספטמבר 2022 (בלתי מבוקרים)

תוכן העניינים

עמוד

2	דוח סקירה של רואה החשבון המבקר
	תמצית דוחות כספיים ביניים מאוחדים :
3	תמצית דוחות על המצב הכספי ביניים מאוחדים
5	תמצית דוחות רווח והפסד ביניים מאוחדים
6	תמצית דוחות על רווח כולל ביניים מאוחדים
7	תמצית דוחות על השינויים בהון ביניים מאוחדים
9	תמצית דוחות על תזרימי מזומנים ביניים מאוחדים
11	ביאורים לתמצית דוחות כספיים ביניים מאוחדים

דוח סקירה של רואה החשבון המבקר לבעלי המניות של שופרסל בע"מ

מבוא

סקרנו את המידע הכספי המצורף של חברת שופרסל בע"מ וחברות מאוחדות (להלן - החברה), הכולל את הדוח התמציתי המאוחד על המצב הכספי ליום 30 בספטמבר 2022 ואת הדוחות התמציתיים המאוחדים על הרווח והפסד, הרווח הכולל, השינויים בהון ותזרימי המזומנים לתקופות של תשעה ושלושה חודשים שהסתיימו באותו תאריך. הדירקטוריון והנהלה אחראים לעריכה ולהצגה של מידע כספי לתקופות ביניים אלה בהתאם לתקן חשבונאות בינלאומי 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 לתקופות הביניים התמציתיים של חברות שנכללו לפי שיטת השווי המאזני אשר ההשקעה בהן הינה כ-130 מיליוני ש"ח ליום 30 בספטמבר 2022, וחלקה של הקבוצה בהפסדיהן נטו הינו כ-29 מיליוני ש"ח וכ-9 מיליוני ש"ח לתקופות של תשעה ושלושה חודשים שהסתיימו ביום 30 בספטמבר, בהתאמה. המידע הכספי לתקופות הביניים התמציתיים 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 בדבר "סקירה של מידע כספי לתקופות ביניים הנערכת על ידי רואה החשבון המבקר של הישות". סקירה של מידע כספי לתקופות ביניים מורכבת מברורים, בעיקר עם אנשים האחראים לעניינים הכספיים והחשבונאיים, ומיישום נוהלי סקירה אנליטיים ואחרים. סקירה הינה מצומצמת בהיקפה במידה ניכרת מאשר ביקורת הנערכת בהתאם לתקני ביקורת מקובלים בישראל ולפיכך אינה מאפשרת לנו להשיג ביטחון שניודע לכל העניינים המשמעותיים שהיו יכולים להיות מזוהים בביקורת. בהתאם לכך, אין אנו מחוויים חוות דעת של ביקורת.

מסקנה

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

בנוסף לאמור בפיסקה 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.

קסלמן וקסלמן

רואי חשבון

פירמה חברה ב- PricewaterhouseCoopers International Limited

חיפה

27 בנובמבר 2022

תמצית דוחות על המצב הכספי ביניים מאוחדים ליום

31 בדצמבר 2021	30 בספטמבר 2021	30 בספטמבר 2022
(מבוקר) מיליוני ש"ח	(בלתי מבוקר) מיליוני ש"ח	(בלתי מבוקר) מיליוני ש"ח
436	998	661
850	600	550
1,441	1,566	1,700
157	164	167
914	913	1,005
18	15	19
3,816	4,256	4,102
-	350	-
155	163	130
51	47	90
100	94	111
66	80	70
3,397	3,273	3,507
878	802	953
1,371	1,359	1,507
4,313	4,193	4,305
134	127	155
10,465	10,488	10,828
14,281	14,744	14,930

נכסים

מזומנים ושויי מזומנים
פיקדונות לזמן קצר
לקוחות
חייבים ויתרות חובה
מלאי
השקעות אחרות

סה"כ נכסים שוטפים

פיקדונות לזמן ארוך
השקעות בחברות כלולות
הלוואות לחברות כלולות
חייבים ויתרות חובה
השקעות אחרות
רכוש קבוע
נדל"ן להשקעה
נכסים בלתי מוחשיים
נכסי זכות שימוש
מסים נדחים

סה"כ נכסים שאינם שוטפים

סה"כ נכסים

בשם הדירקטוריון חתמו:

יו"ר הדירקטוריון _____
איציק אברכהן
מנכ"ל _____
אורי וטרמן
סמנכ"ל כספים _____
תומר שני

תאריך אישור הדוחות: 27 בנובמבר 2022

הביאורים המצורפים לתמצית הדוחות הכספיים ביניים מאוחדים מהווים חלק בלתי נפרד מהם.

תמצית דוחות על המצב הכספי ביניים מאוחדים ליום

31 בדצמבר 2021	30 בספטמבר 2021	30 בספטמבר 2022
(מבוקר)	(בלתי מבוקר)	(בלתי מבוקר)
מיליוני ש"ח	מיליוני ש"ח	מיליוני ש"ח
302	347	360
392	387	413
*2,177	*2,379	2,329
*1,124	*1,331	1,538
64	63	73
*4,059	*4,507	4,713
2,422	2,678	2,420
295	285	233
128	136	198
153	140	157
4,004	3,874	4,072
7,002	7,113	7,080
245	245	245
1,649	1,649	1,649
62	59	68
(85)	(85)	(85)
*1,350	*1,257	1,261
*3,221	*3,125	3,138
(1)	(1)	(1)
*3,220	*3,124	3,137
14,281	14,744	14,930

התחייבויות

חלויות שוטפות של אגרות חוב
חלויות שוטפות של התחייבויות בגין חכירה
ספקים ונותני שירותים
זכאים ויתרות זכות
הפרשות

סה"כ התחייבויות שוטפות

אגרות חוב
הטבות לעובדים, נטו
התחייבויות אחרות
מסים נדחים
התחייבויות בגין חכירה

סה"כ התחייבויות שאינן שוטפות

הון

הון מניות
פרמיה על מניות
קרנות הון
מניות באוצר
יתרת עודפים

סה"כ הון המיוחס לבעלים של החברה

זכויות שאינן מקנות שליטה

סה"כ הון

סה"כ התחייבויות והון

* התאמה לא מהותית של מספרי השוואה - ראה באור 2.ג.
הביאורים המצורפים לתמצית הדוחות הכספיים ביניים מאוחדים מהווים חלק בלתי נפרד מהם.

תמצית דוחות רווח והפסד ביניים מאוחדים

שנה שנתיימה ביום	שלושה חודשים שנסתיימו ביום		תשעה חודשים שנסתיימו ביום		
	30 בספטמבר 2021 (בלתי מבוקר) מיליוני ש"ח	30 בספטמבר 2022 (בלתי מבוקר) מיליוני ש"ח	30 בספטמבר 2021 (בלתי מבוקר) מיליוני ש"ח	30 בספטמבר 2022 (בלתי מבוקר) מיליוני ש"ח	
	14,765	3,801	11,152	11,013	הכנסות
	10,744	2,776	8,105	8,091	עלות ההכנסות
	4,021	1,025	3,047	2,922	רווח גולמי
	3,069	780	2,299	2,397	הוצאות מכירה ושיווק
	226	59	181	201	הוצאות הנהלה וכלליות
	3,295	839	2,480	2,598	סך הוצאות מכירה, שיווק, הנהלה וכלליות
	726	186	567	324	רווח תפעולי לפני הכנסות אחרות (הוצאות)
	-	(170)	-	(170)	הוצאות חד פעמיות בגין תכנית התייעלות **
	51	-	-	34	עליה בשווי הוגן נדל"ן להשקעה, נטו
	2	13	1	13	הכנסות אחרות, נטו
	53	(157)	1	(123)	סך הכנסות (הוצאות) אחרות, נטו
	779	186	568	201	רווח (הפסד) תפעולי לאחר הכנסות (הוצאות) אחרות
	(260)	(67)	(188)	(194)	הוצאות מימון
	15	*-	15	40	הכנסות מימון
	(245)	(67)	(173)	(154)	הוצאות מימון, נטו
	(14)	(8)	(7)	(29)	חלק בהפסדי חברות כלולות, נטו
	520	111	388	18	רווח (הפסד) לפני מסים על ההכנסה
	(127)	(29)	(95)	(19)	מסים על ההכנסה
	393	82	293	(1)	רווח (הפסד) לתקופה
	393	82	293	(1)	רווח (הפסד) מיוחס ל:
	*-	*-	*-	*-	בעלים של החברה
	393	82	293	(1)	זכויות שאינן מקנות שליטה
	1.51	0.31	1.13	(0.00)	רווח (הפסד) בסיסי ומדולל למניה (ש"ח)

* מציין סכום הנמוך מ-1 מיליוני ש"ח.

** ראה ביאור 9ב'.

הביאורים המצורפים לתמצית הדוחות הכספיים ביניים מאוחדים מהווים חלק בלתי נפרד מהם.

תמצית דוחות על רווח כולל ביניים מאוחדים

שנה שנתיימה ביום	שלושה חודשים שנסתיימו ביום			תשעה חודשים שנסתיימו ביום	
	30 בספטמבר 2021	30 בספטמבר 2022	30 בספטמבר 2021	30 בספטמבר 2021	30 בספטמבר 2022
	(בלתי מבוקר) מיליוני ש"ח	(בלתי מבוקר) מיליוני ש"ח	(בלתי מבוקר) מיליוני ש"ח	(בלתי מבוקר) מיליוני ש"ח	(בלתי מבוקר) מיליוני ש"ח
	393	82	(96)	293	(1)
רווח (הפסד) לתקופה רווח (הפסד) כולל אחר לתקופה שלאחר שהוכר ברווח הכולל לראשונה הועבר או יועבר לרווח ההפסד					
	27	5	(3)	24	(1)
החלק האפקטיבי של השינוי בשווי ההוגן של מכשירים המשמשים לגידור תזרימי מזומנים					
	1	*-	*-	*-	*-
שינוי נטו בשווי הוגן שנזקק לקרן עלות הגידור					
	(6)	(1)	1	(5)	*-
מסים בגין פריטי רווח כולל אחר שהוכרו לראשונה ברווח הכולל ויועברו לרווח והפסד					
	22	4	(2)	19	(1)
סה"כ רווח (הפסד) כולל אחר לתקופה שלאחר שהוכר לראשונה ברווח הכולל הועבר או יועבר לרווח והפסד, נטו ממס					
פריטי רווח (הפסד) כולל אחר שלא יועברו לרווח והפסד					
	(21)	-	17	(9)	63
מדידה מחדש של תכנית הטבה מוגדרת					
	-	-	-	-	6
קרן הערכה מחדש לגבי פריטי רכוש קבוע שסווגו כנדל"ן להשקעה					
	5	-	(3)	2	(15)
מסים בגין פריטי רווח כולל אחר שלא יועברו לרווח והפסד					
	(16)	-	14	(7)	54
סה"כ רווח (הפסד) כולל אחר לתקופה שלא יועבר לרווח והפסד, נטו ממס					
	6	4	12	12	53
רווח כולל אחר לתקופה, נטו ממס					
	399	86	(84)	305	52
סה"כ רווח (הפסד) כולל לתקופה					
	399	86	(84)	305	52
סה"כ רווח (הפסד) כולל מיוחס ל: בעלים של החברה זכויות שאינן מקנות שליטה					
	*-	*-	*-	*-	*-
	399	86	(84)	305	52
סה"כ רווח (הפסד) כולל לתקופה					

* מציין סכום הנמוך מ-1 מיליוני ש"ח.

הביאורים המצורפים לתמצית הדוחות הכספיים ביניים מאוחדים מהווים חלק בלתי נפרד מהם.

תמצית דוחות על השינויים בהון ביניים מאוחדים

מתייחס לבעלים של החברה							
זכויות שאינן מקנות שליטה		סה"כ		מניות		פרמיה על	
סה"כ הון	מקנות שליטה	סה"כ	עודפים	מניות באוצר	קרנות הון	מניות	הון מניות
מיליוני ש"ח	מיליוני ש"ח	מיליוני ש"ח	מיליוני ש"ח	מיליוני ש"ח	מיליוני ש"ח	מיליוני ש"ח	מיליוני ש"ח
**3,220	(1)	**3,221	**1,350	(85)	62	1,649	245
3	-	3	3	-	-	-	-
-	-	-	-	-	-	*	*
-	-	-	-	-	-	*	*
(140)	-	(140)	(140)	-	-	-	-
2	-	2	-	-	2	-	-
(1)	*	(1)	(1)	-	-	-	-
53	-	53	49	-	4	-	-
3,137	(1)	3,138	1,261	(85)	68	1,649	245

לתקופה של תשעה חודשים
שהסתיימה ביום 30 בספטמבר 2022 (בלתי מבוקר)

יתרה ליום 1 בינואר 2022
תשלום מבוסס מניות
מימוש כתבי אופציה לעובדים
הבשלת מניות חסומות שהוענקו לעובדים
דיבידנדים לבעלי המניות
רווחי והפסדי גידור ועלות גידור שהועברו לעלות רכוש קבוע
הפסד לתקופה
רווח כולל אחר לתקופה, נטו ממס

יתרה ליום 30 בספטמבר 2022

**2,265	(1)	**2,266	**1,106	(85)	40	963	242
5	-	5	5	-	-	-	-
-	-	-	-	-	-	*	*
-	-	-	-	-	-	*	*
(140)	-	(140)	(140)	-	-	-	-
689	-	689	-	-	-	686	3
293	*	293	293	-	-	-	-
12	-	12	(7)	-	19	-	-
**3,124	(1)	**3,125	**1,257	(85)	59	1,649	245

לתקופה של תשעה חודשים
שהסתיימה ביום 30 בספטמבר 2021 (בלתי מבוקר)

יתרה ליום 1 בינואר 2021
תשלום מבוסס מניות
מימוש כתבי אופציה לעובדים
הבשלת מניות חסומות שהוענקו לעובדים
דיבידנדים לבעלי המניות
הנפקת מניות (בניכוי עלויות הנפקה)
רווח לתקופה
רווח (הפסד) כולל אחר לתקופה, נטו ממס

יתרה ליום 30 בספטמבר 2021

* מציין סכום הנמוך מ-1 מיליוני ש"ח.
** התאמה לא מהותית של מספרי השוואה - ראה באור ג2.
הביאורים המצורפים לתמצית הדוחות הכספיים ביניים מאוחדים מהווים חלק בלתי נפרד מהם

מתייחס לבעלים של החברה

הון מניות מיליוני ש"ח	פרמיה על מניות מיליוני ש"ח	קרנות הון מיליוני ש"ח	מניות באוצר מיליוני ש"ח	עודפים מיליוני ש"ח	סה"כ מיליוני ש"ח	זכויות שאינן מקנות שליטה מיליוני ש"ח	סה"כ הון מיליוני ש"ח
245	1,649	69	(85)	1,342	3,220	(1)	3,219
-	-	-	-	1	1	-	1
*-	*-	-	-	-	-	-	-
-	-	1	-	-	1	-	1
-	-	-	-	(96)	(96)	*-	(96)
-	-	(2)	-	14	12	-	12
245	1,649	68	(85)	1,261	3,138	(1)	3,137
245	1,649	55	(85)	**1,172	**3,036	(1)	**3,035
-	-	-	-	3	3	-	3
*-	*-	-	-	-	-	-	-
-	-	-	-	82	82	*-	82
-	-	4	-	-	4	-	4
245	1,649	59	(85)	**1,257	**3,125	(1)	**3,124
242	963	40	(85)	**1,106	**2,266	(1)	**2,265
-	-	-	-	7	7	-	7
*-	*-	-	-	-	-	-	-
*-	*-	-	-	-	-	-	-
3	686	-	-	-	689	-	689
-	-	-	-	(140)	(140)	-	(140)
-	-	-	-	393	393	*-	393
-	-	22	-	(16)	6	-	6
245	1,649	62	(85)	**1,350	**3,221	(1)	**3,220

לתקופה של שלושה חודשים
שהסתיימה ביום 30 בספטמבר 2022 (בלתי מבוקר)

יתרה ליום 1 ביולי 2022
תשלום מבוסס מניות
הבשלת מניות חסומות שהוענקו לעובדים
רווחי והפסדי גידור ועלות גידור שהועברו לעלות רכוש קבוע
הפסד לתקופה

רווח (הפסד) כולל אחר לתקופה, נטו ממס

יתרה ליום 30 בספטמבר 2022

לתקופה של שלושה חודשים
שהסתיימה ביום 30 בספטמבר 2021 (בלתי מבוקר)

יתרה ליום 1 ביולי 2021
תשלום מבוסס מניות
מימוש כתבי אופציה לעובדים
רווח לתקופה
רווח כולל אחר לתקופה, נטו ממס

יתרה ליום 30 בספטמבר 2021

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2021 (מבוקר)

יתרה ליום 1 בינואר 2021
תשלום מבוסס מניות
מימוש כתבי אופציה לעובדים
הבשלת מניות חסומות שהוענקו לעובדים
הנפקת מניות (בניכוי עלויות הנפקה)
דיבידנדים לבעלי המניות
רווח לשנה

רווח (הפסד) כולל אחר לשנה

יתרה ליום 31 בדצמבר 2021

* מציין סכום הנמוך מ-1 מיליוני ש"ח.

** התאמה לא מהותית של מספרי השוואה - ראה באור ג.2.

הביאורים המצורפים לתמצית הדוחות הכספיים ביניים מאוחדים מהווים חלק בלתי נפרד מהם.

תמצית דוחות על תזרימי מזומנים ביניים מאוחדים

שנה שנתיימה ביום	שלושה חודשים שנתיימו ביום	שלושה חודשים שנתיימו ביום	תשעה חודשים שנתיימו ביום	תשעה חודשים שנתיימו ביום	
31 בדצמבר 2021 (מבוקר) מיליוני ש"ח	30 בספטמבר 2021 (בלתי מבוקר) מיליוני ש"ח	30 בספטמבר 2022 (בלתי מבוקר) מיליוני ש"ח	30 בספטמבר 2021 (בלתי מבוקר) מיליוני ש"ח	30 בספטמבר 2022 (בלתי מבוקר) מיליוני ש"ח	
					תזרימי מזומנים מפעילות שוטפת
393	82	(96)	293	(1)	רווח (הפסד) לתקופה
					התאמות:
376	96	100	281	298	פחת רכוש קבוע
390	100	107	289	313	הפחתה של נכסי זכות שימוש
67	17	22	47	59	הפחתת נכסים בלתי מוחשיים
127	29	(19)	95	19	מסים על הכנסה שנכללו בדוחות רווח והפסד
(127)	(31)	(35)	(97)	(84)	מסים על הכנסה ששולמו, נטו
245	67	64	173	154	הוצאות מימון, נטו
14	8	9	7	29	חלק בהפסדי חברות כלולות, נטו
(51)	-	-	-	(34)	שינוי בשווי הוגן נדל"ן להשקעה, נטו
-	-	170	-	170	הוצאות חד פעמיות בגין תכנית התייעלות
(3)	-	(3)	-	(5)	שינוי בהטבות לעובדים
1	-	(13)	-	(13)	הפסד (רווח) ממכירת רכוש קבוע, נטו
7	3	1	5	3	תשלום מבוסס מניות
53	(117)	(223)	(72)	(257)	שינוי בלקוחות
19	(14)	17	8	18	שינוי בחייבים ויתרות חובה
31	32	1	32	(45)	שינוי במלאי
(146)	244	9	73	126	שינוי בספקים ונותני שירותים
(11)	212	365	209	423	שינוי בזכאים ויתרות זכות, הפרשות ואחרות
1,385	728	476	1,343	1,173	מזומנים נטו שנבעו מפעילות שוטפת
					תזרימי מזומנים לפעילות השקעה
(554)	(117)	(159)	(343)	(469)	רכישת רכוש קבוע
2	-	-	1	1	תמורה ממכירת רכוש קבוע
(87)	(18)	(20)	(53)	(54)	השקעה בנכסים בלתי מוחשיים
(18)	-	(72)	(18)	(72)	צירופי עסקים, בניכוי מזומנים שנרכשו**
(16)	(1)	(10)	(10)	(29)	השקעה בנדל"ן להשקעה
(7)	-	-	(7)	(10)	השקעות אחרות לזמן ארוך
(13)	(5)	1	(6)	(8)	שינוי במזומנים בגין חוזים עתידיים, נטו
14	3	7	10	14	מימוש מכשירי חוב בעלות מופחתת, נטו
(2)	(3)	(1)	(3)	(3)	השקעות בחברות כלולות
(21)	(20)	(20)	(20)	(40)	מתן הלוואות לזמן ארוך, נטו
(450)	(200)	225	(550)	300	פדיון (השקעה) בפיקדונות, נטו
11	1	2	9	5	ריבית ודיבידנד שנתקבלו
(1,141)	(360)	(47)	(990)	(365)	מזומנים נטו ששימשו לפעילות השקעה

* מציין סכום הנמוך מ-1 מיליוני ש"ח.

** ראה ביאור 5ז'.

הביאורים המצורפים לתמצית הדוחות הכספיים ביניים מאוחדים מהווים חלק בלתי נפרד מהם.

תמצית דוחות על תזרימי מזומנים ביניים מאוחדים

שנה שנתיימה ביום	שלושה חודשים שנסתיימו ביום	שלושה חודשים שנסתיימו ביום	תשעה חודשים שנסתיימו ביום	תשעה חודשים שנסתיימו ביום	
31 בדצמבר 2021	30 בספטמבר 2021	30 בספטמבר 2022	30 בספטמבר 2021	30 בספטמבר 2022	
(מבוקר)	(בלתי מבוקר)	(בלתי מבוקר)	(בלתי מבוקר)	(בלתי מבוקר)	
מיליוני ש"ח	מיליוני ש"ח	מיליוני ש"ח	מיליוני ש"ח	מיליוני ש"ח	
689	-	-	689	-	תזרימי מזומנים מפעילות מימון
(238)	-	(17)	-	(34)	תמורה מהנפקת הון מניות (בניכוי עלויות הנפקה)
(123)	(16)	(15)	(33)	(31)	פירעון אגרות חוב
(469)	(121)	(131)	(351)	(378)	ריבית ששולמה
(140)	-	-	(140)	(140)	פירעון קרן וריבית התחייבויות בגין חכירה
(7)	-	-	-	-	דיבידנד ששולם
					תשלומים בגין עסקאות גידור
(288)	(137)	(163)	165	(583)	מזומנים נטו שנבעו מפעילות (ששימשו לפעילות) מימון
(44)	231	266	518	225	שינוי במזומנים ושווי מזומנים
480	767	395	480	436	מזומנים ושווי מזומנים לתחילת התקופה
436	998	661	998	661	מזומנים ושווי מזומנים לסוף התקופה

הביאורים המצורפים לתמצית הדוחות הכספיים ביניים מאוחדים מהווים חלק בלתי נפרד מהם.

ביאור 1 - כללי**הישות המדווחת**

שופרסל בערבון מוגבל ("להלן- "החברה" ו/או "שופרסל") הינה חברה תושבת ישראל אשר התאגדה בישראל וכתובתה הרשמית היא רחוב שמוטקין בנימין 30, ראשון לציון. תמצית הדוחות הכספיים ביניים המאוחדים של הקבוצה ליום 30 בספטמבר 2022, כוללים את נתוני הדוחות הכספיים של החברה ושל החברות הבנות שלה ("להלן יחד- "הקבוצה") וכן את זכויות החברה בחברות כלולות ובהסדרים משותפים. החברה הינה חברה ללא בעל שליטה, כהגדרת המונח "שליטה" בחוק ניירות ערך, התשכ"ח 1968. הקבוצה עוסקת בשלושה תחומי פעילות: [1] תחום הקמעונאות - שיווק ומכירה של מזון ומוצרים אחרים, ניהול מועדון לקוחות (גם באמצעות ניהול מועדון כרטיסי אשראי) וכן יצור מוצרי מאפה קפואים ואפויים הנמכרים בעיקר בסניפי החברה, [2] תחום הנדל"ן (באמצעות שופרסל נדל"ן בע"מ, חברה בת בבעלות מלאה של החברה) – השבחת והשכרת נכסי נדל"ן מסוגים שונים הכוללים מרכזים מסחריים ונכסים אחרים. פעילות הנדל"ן כוללת הן נכסים המושכרים לגורמים חיצוניים והן נכסים המושכרים לקבוצה ומשמשים לפעילותה; ו- [3] תחום Be - שיווק ומכירת תרופות, מוצרי נוחות וטואלטיקה, מוצרי טבע ומוצרי קוסמטיקה באמצעות רשת Be אשר מוזגה, ביום 1 ביולי 2020, עם ולתוך שופרסל. ניירות הערך של החברה רשומים למסחר בבורסה לניירות ערך בתל אביב.

השפעת התפשטות נגיף הקורונה

בהמשך לאמור בביאור 1 בדוחות הכספיים השנתיים לשנת 2021, בעניין משבר הקורונה והשפעותיו על החברה, במהלך תשעת החודשים הראשונים לשנת 2022 נמשכה היחלשות השפעת משבר הקורונה על המשק בישראל ורמת התחלואה נותרה נמוכה לצד הסרת המגבלות, כך שנכון למועד פרסום הדוח המשק מצוי בפעילות מלאה. לאור האמור, גם במהלך תקופת הדיווח נמשכה מגמת היחלשות במגזר קמעונאות המזון אשר באה לידי ביטוי בעיקר בירידה בהיקף הצריכה הפרטית ובהתאמה בירידה במכירות מגזר הקמעונאות זאת בעוד שתקופה מקבילה אשתקד (בעיקר במהלך הרבעון הראשון לשנת 2021) נכרו השפעות משבר הקורונה ובכללן סגר שהשפיעו לחיוב על מכירות החברה במגזר הקמעונאות.

סביבה כלכלית והשפעת גורמים חיצוניים על פעילות החברה

במהלך תקופת הדיווח חלה עלייה בשיעורי האינפלציה והריבית בישראל אשר משפיעה בעיקר על מחירי התשומות והתפוקות התפעוליות של הקבוצה, על הוצאות המימון בגין יתרות חוב צמודות מדד וכן על שווי נכסי נדל"ן שבבעלות הקבוצה. נכון למועד הדוח, ההשפעות העיקריות על הקבוצה בגין האמור כוללות השפעה חיובית על הרווח הכולל האחר הנובעת מקיטון בהתחייבות בגין הטבות לעובדים נטו, השפעה חיובית על הרווח והפסד הנובעת מעלייה בשווי ההון של נכסי נדל"ן להשקעה בבעלותה וכן התייקרות במחירי השירותים ומוצרים וגידול בהוצאות הלוגיסטיות.

בעקבות האמור ביצעה הקבוצה, בסיוע של מעריך שווי חיצוני בלתי תלוי, ניתוח רגישות לתוצאות בחינת סכום בר ההשבה של מגזר הקמעונאות ובחינה מלאה של סכום בר ההשבה של מגזר Be המהווים את הרמה הנמוכה ביותר בקבוצה, במסגרתן נערך מעקב אחר המוניטין לצרכי ניהול פנימיים והגיעה למסקנה שהשינויים כאמור לכשעצמם לא צפויים להביא להפסד מירידת ערך.

סכום בר ההשבה של מגזר Be התבסס על שווי השימוש של פעילות המגזר לפי גישת ההכנסות, בשיטת היוון תזרימי מזומנים. פרמטרים עיקריים ששימשו בהערכת השווי הינם שיעור היוון נומינלי של 11.5% ושיעור צמיחה לשנה המייצגת של 3%. בהתאם לתוצאות הבחינה, שווי השימוש שהתקבל למגזר Be הינו גבוה מערכו בדוחות הכספיים של הקבוצה ועל כן לא נדרשה ירידת ערך של המוניטין האמור.

בנוסף לאמור, בחנה החברה, בסיוע מעריך שווי חיצוני בלתי תלוי, את סכום בר ההשבה של מרכזי השילוח האוטומטיים שלה והגיעה למסקנה כי אין צורך ברישום ירידת ערך בגינם.

ביאור 2 - בסיס עריכת הדוחות הכספיים**א. הצהרה על עמידה בתקני דיווח כספי בינלאומיים**

תמצית הדוחות הכספיים ביניים המאוחדים נערכה בהתאם ל- IAS 34, דיווח כספי לתקופות ביניים ואינה כוללת את כל המידע הנדרש בדוחות כספיים שנתיים מלאים. יש לקרוא אותה ביחד עם הדוחות הכספיים ליום ולשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2021 ("להלן- "הדוחות הכספיים השנתיים"). כמו כן, דוחות אלו נערכו בהתאם להוראות פרק ד' לתקנות ניירות ערך (דוחות תקופתיים ומיידיים) התש"ל - 1970.

תמצית הדוחות הכספיים ביניים המאוחדים אושרה לפרסום על ידי דירקטוריון החברה ביום 27 בנובמבר 2022.

ביאור 2 - בסיס עריכת הדוחות הכספיים (המשך)

ב. שימוש באומדנים ושיקול דעת

בעריכת תמצית הדוחות הכספיים ביניים המאוחדים בהתאם ל-IFRS, נדרשת הנהלת החברה להשתמש בשיקול דעת לצורך ביצוע הערכות, אומדנים והנחת הנחות אשר משפיעים על יישום המדיניות ועל הסכומים של נכסים והתחייבויות, הכנסות והוצאות. יובהר שהתוצאות בפועל עלולות להיות שונות מאומדנים אלה. שיקול הדעת של ההנהלה, בעת יישום המדיניות החשבונאית של הקבוצה וההנחות העיקריות ששימשו בהערכות הכרוכות באי וודאות, הינם עקביים עם אלו ששימשו בדוחות הכספיים השנתיים.

ג. התאמה לא מהותית של מספרי השוואה

במהלך חודש מאי 2022, התגלתה טעות בנתוני יתרות הספקים שהוכרו בספרי החברה בין השנים 2009 עד 2018 כולל. החברה בחנה את מהותיות הטעות שהתגלתה בדוחותיה הכספיים ביחס לתקופות הדיווח הרלוונטיות והגיעה למסקנה, לאחר בחינת הפרמטרים הכמותיים והאיכותיים, כי אין בטעות האמורה בכדי להשפיע על אופן קבלת ההחלטות הכלכליות ו/או ניתוח הדוחות הכספיים האמורים על ידי המשתמשים בדוחות הכספיים המאוחדים. על כן, לא מדובר בטעות מהותית המצריכה פרסום מחדש של דוחות כספיים מאוחדים של החברה. מאחר וההתאמה מתייחסת לסכומים שהוכרו עובר ליום 1 בינואר 2021, נזקפה השפעת ההתאמה (בניכוי השפעת המס) ליתרת העודפים לאותו מועד.

להלן פירוט השפעת ההצגה מחדש:

(1) השפעת התיקון על הדוח על המצב הכספי

ליום 31 בדצמבר 2021			במיליוני ש"ח ספקים ונותני שירותים זכאים ויתרות זכות יתרת עודפים
כמדווח בדוחות כספיים אלה	השפעת התיקון	כפי שדווח בעבר	
2,177	(47)	2,224	
1,124	17	1,107	
1,350	30	1,320	

ליום 30 בספטמבר 2021 (לא מבוקר)			במיליוני ש"ח ספקים ונותני שירותים זכאים ויתרות זכות יתרת עודפים
כמדווח בדוחות כספיים אלה	השפעת התיקון	כפי שדווח בעבר	
2,379	(47)	2,426	
1,331	17	1,314	
1,257	30	1,227	

(2) השפעת התיקון על ההון

יתרת עודפים			במיליוני ש"ח ליום 1 בינואר 2021 ליום 1 ביולי 2021 (לא מבוקר) ליום 30 בספטמבר 2021 (לא מבוקר) ליום 31 בדצמבר 2021
כמדווח בדוחות כספיים אלה	השפעת התיקון	כפי שדווח בעבר	
1,106	30	1,076	
1,172	30	1,142	
1,257	30	1,227	
1,350	30	1,320	

ביאור 3 - עיקרי המדיניות החשבונאית

המדיניות החשבונאית של הקבוצה בתמצית דוחות כספיים ביניים מאוחדים אלה, הינה המדיניות החשבונאית שיושמה בדוחות הכספיים השנתיים.

ביאור 4 - עונתיות

התוצאות העסקיות והמצב הכספי של הקבוצה בענף הקמעונאות מושפעות מעונתיות בשל תנאי הצריכה של המשק בסמוך לתקופות החגים בישראל.

ביאור 5 - אירועים מהותיים בתקופת הדיווח

א. ביום 1 בינואר 2022 וביום 1 ביולי 2022 הנפיקה חברת פייבוקס בע"מ לחברה שטרי הון בסך של כ-22 מיליוני ש"ח ו-21 מיליוני ש"ח, בהתאמה. שטרי ההון אינם נושאים ריבית והצמדה ויפרעו לפחות 5 שנים מיום הנפקתם. השווי ההוגן של שטרי ההון למועד החתימה על ההסכם הינם כ-20 מיליוני ש"ח, כל אחד. סך הפער בין שווי ההלוואות כאמור לערכם הנקוב בסך של כ-2 מיליוני ש"ח, ו-1 מיליוני ש"ח, בהתאמה נזקק ליתרת חשבון ההשקעה בחברה הכלולה כהטבת בעלים.

ב. ביום 22 במרס 2022, החליט דירקטוריון החברה על חלוקת דיבידנד בסך של 140 מיליוני ש"ח. הדיבידנד שולם ביום 26 באפריל 2022, למחזיקים במניות ביום 4 באפריל 2022.

ג. ביום 22 במרס 2022 אישר דירקטוריון החברה, לאחר קבלת אישור ועדת התגמול, הקצאת 500,000 כתבי אופציות למניות של החברה ו-187,030 יחידות מניה חסומות מותנות ביצועים (PSU) לחמישה נושאי משרה שאינם בעלי עניין בחברה. האופציות ויחידות המניה החסומות מוצעות בהתאם לתכנית ובהתאם להוראות מסלול רווח הון הקבועות בסעיף 102(ב)(2) ("מסלול רווח הון") לפקודת מס הכנסה, ותופקדנה בידי נאמן במשך התקופות הקבועות בסעיף 102 לפקודה. האופציות ויחידות המניה החסומות הוענקו ללא תמורה. שווי האופציות ויחידות המניה החסומות במועד הענקתן, הוערך בסך כולל של כ-8 מיליוני ש"ח.

סוג המכשיר	תנאי המכשיר	מספר המכשירים (באלפים)	תנאי ההבשלה*	משך החיים החוזיים של המכשיר*
כתבי אופציות	כל כתב אופציה ניתן למימוש למניה רגילה בת 0.1 ש"ח ע.ג., לפי מחיר מימוש של 29.5 ש"ח (מחיר המימוש יהיה מתואם דיבידנד). מימוש כתב האופציה יבוצע במתכונת של "מימוש נטו" במניות.	500	מחצית לאחר שנתיים ומחצית לאחר שלוש שנים.	5 שנים.
יחידות מניה חסומות מותנות ביצועים (PSU)	כל יחידת מניה חסומה תמומש באופן אוטומטי למניה רגילה בת 0.1 ש"ח ע.ג., ללא תוספת מימוש ובתנאי של עמידה ביעדי ביצוע שונים של היחידה העסקית עליה מופקד נושא המשרה לשנים 2022 ו-2023 במצטבר.	187	מחצית לאחר שנתיים ומחצית לאחר שלוש שנים.	יחידות המניות החסומות תמומשנה באופן אוטומטי במועד ההבשלה הרלוונטי (בתנאי של עמידה בתנאי הביצוע).

* החל ממועד אישור הדירקטוריון ביום 22 במרס, 2022.

ד. ביום 31 במרס 2022 סיים מר איציק אברכהן את כהונתו כמנכ"ל החברה. ביום 21 ביוני 2022 אישרה האסיפה הכללית של החברה את מינויו כדירקטור בחברה, וביום 23 ביוני 2022 כיו"ר דירקטוריון פעיל של החברה.

ה. ביום 11 באפריל 2022, הודיע מר יקי ודמני על התפטרותו כיו"ר הדירקטוריון של החברה באופן מיידי, וזאת לאחר החלטת ועדת ההרכב ודירקטוריון החברה שלא להמליץ על חידוש כהונתו כדירקטור בחברה. ביום 25 באפריל 2022 הודיע מר ודמני לחברה כי הוא מסיים גם את כהונתו כדירקטור בה.

ו. ביום 11 באפריל 2022, מינה דירקטוריון החברה את מר רן גוטפריד ליו"ר דירקטוריון של החברה. ביום 21 ביוני 2022 סיים מר גוטפריד את כהונתו כדירקטור בחברה לאחר שהאסיפה הכללית של החברה לא אישרה את מינויו מחדש.

ביאור 5 - אירועים מהותיים בתקופת הדיווח (המשך)

ז. ביום 3 במאי 2022, התקשרה החברה בהסכם עם כל בעלי מניותיה של קבוצת "דן דיל" (להלן - המוכרים) לרכישת מלוא מניותיהם בתשע חברות אשר מפעילות עשרה סניפי דן-דיל בישראל (להלן - המניות הנרכשות) ולרכישת פעילות סיטונאית הכוללת ייבוא מוצרים ומכירתם לסניפי דן-דיל ולצדדים שלישיים אחרים (להלן - הפעילות הנרכשת) של חברת דן-אס בע"מ (להלן - דן-אס), שאף היא בבעלות המוכרים, באמצעות חברת שופרסל סטוק בע"מ (להלן - שופרסל סטוק), חברה בת בבעלות מלאה שהוקמה לצורך עסקת הרכישה כאמור.

התמורה הכוללת בגין המניות הנרכשות והפעילות הנרכשת תלויה ביצועים ותשולם בשני מועדים. תמורה ראשונה בסך 110 מיליוני ש"ח (מתוכם 80 מיליוני ש"ח שולמו נכון למועד הדיווח) המשקפת 64% משווי החברות ופעילות דן אס לשנת 2021 עם התאמות לחוב פיננסי, הון חוזר, התאמות נוספות כפי שנקבעו בין הצדדים ויתרות הלוואות למוכרים בסך 4 מיליוני ש"ח. בנוסף, בתום שנת 2026 תשולם תמורה תלויה ביצועים עתידיים שתחושב לפי 36% מהסכום המתקבל ממכיל 8 על ממוצע ה-EBITDA של שופרסל סטוק לשנים 2025 ו-2026 ובהתאמות לחוב והון חוזר כפי שיהיו בתום שנת 2026 והתאמות נוספות כפי שנקבעו בין הצדדים. אם וכל שסך התמורה במצטבר יעלה על 350 מיליוני ש"ח, החברה תהא זכאית לשלם את ההפרש שבין 350 מיליוני ש"ח כאמור לבין התמורה, כולו או חלקו, במניותיה. ביום 22 ביוני 2022 התקבל לידי החברה אישור הממונה על התחרות לעסקה. ביום 2 באוגוסט 2022 הושלמה העסקה. להערכת החברה, בהתבסס על יועציה החיצוניים, יתרת התמורה, תלויה הביצועים העתידיים, נאמדת בסך של כ- 147 מיליוני ש"ח וערכה הנוכחי נכון ליום 30 בספטמבר הינו 76 מיליוני ש"ח. אומדני התמורה הכוללת בסך 186 מיליוני ש"ח כאמור, ועבודת הקצאת עלות הרכישה והסכומים לעיל מהווים הערכה ראשונית בלבד.

ביום 2 בנובמבר 2022 קיבלו חברות קבוצת דן דיל החלטה להתמזג עם ולתוך שופרסל סטוק בע"מ במיזוג סטטוטורי בהתאם להוראות הפרק הראשון לחלק השמיני של חוק החברות התשנ"ט-1999, כך שכל נכסיהן, זכויותיהן וחובותיהן יועברו לשופרסל סטוק בע"מ, והן תחוסלנה ללא פירוק. נכון למועד הדוח המיזוג טרם הושלם.

להלן הרכב ההשקעה למועד הרכישה:

שווי הוגן *	מיליוני ש"ח
מזומנים ושווי מזומנים	8
לקוחות	2
חייבים ויתרות חובה	1
מלאי	46
רכוש קבוע	6
נכסי זכות שימוש	68
נכסים בלתי מוחשיים	138
ספקים וזכאים אחרים	(11)
זכאים ויתרות זכות	(4)
התחייבויות בגין חכירה	(68)
	186

תזרימי המזומנים המצרפיים לקבוצה כתוצאה מעסקת הרכישה למועד העסקה:

מיליוני ש"ח	מזומנים ושווי מזומנים ששולמו
(80)	מזומנים ושווי מזומנים של החברה הבת
8	
(72)	

* השווי ההוגן של הנכסים וההתחייבויות שנרכשו והמוניטין, כפופים להשלמת עבודת ההקצאה של מחיר הרכישה אשר טרם הושלמה למועד אישור הדוחות הכספיים.

ביאור 5 - אירועים מהותיים בתקופת הדיווח (המשך)

ח. ביום 9 במאי 2022 החל מר עופר בלוח לכהן כמנכ"ל החברה (בתקופה שמיום 1 באפריל 2022 ועד 8 במאי 2022, כיהנו ה"ה ניר מטוסביץ – משנה למנכ"ל ומנהל אגף סחר ושיווק בחברה, ודוד לרון – משנה למנכ"ל ומנהל אגף תפעול ושרשרת אספקה דאז בחברה, כממלאי מקום מנכ"לים משותפים בחברה). ביום 12 ביולי 2022, הגיעו החברה ומר בלוח להסכם על סיום בהסכמה של כהונתו, תוך ויתור של מר בלוח על זכות השימוש. בהתאם, הופסקו כהונתו של מר בלוח כמנכ"ל החברה ועבודתו באותו מועד.

ט. ביום 17 במאי 2022 אישר דירקטוריון החברה, לאחר קבלת אישור ועדת התגמול, הקצאת 853,021 כתבי אופציות למניות של החברה למנכ"ל החברה מר עופר בלוח. האופציות מוצעות בהתאם לתכנית ובהתאם להוראות מסלול רווח הון הקבועות בסעיף 102(ב)(2) ("מסלול רווח הון") לפקודת מס הכנסה, ותופקדנה בידי נאמן במשך התקופות הקבועות בסעיף 102 לפקודה. האופציות הוענקו ללא תמורה. שווי האופציות במועד הענקתן, הוערך בסך כולל של כ- 3 מיליוני ש"ח. הואיל ומר עופר בלוח סיים את כהונתו בטרם הוקצו לו כתבי האופציות בפועל, כתבי האופציות לא הוקצו לו כלל.

י. ביום 26 ביוני 2022 סיים מר דוד לרון, ששימש באותה עת כמשנה למנכ"ל ומנהל אגף תפעול ושרשרת אספקה בחברה, את כהונתו בחברה.

יא. ביום 3 ביולי 2022 נרשם המיזוג בין בלה אונליין בע"מ לחברה. משנרשם המיזוג ברשם החברות, הושלם המיזוג של בלה אונליין בע"מ עם ולתוך החברה. עם השלמת המיזוג, חוסלה בלה אונליין בע"מ ללא פירוק, בהתאם להוראות הפרק הראשון לחלק השמיני של חוק החברות, התשנ"ט - 1999, וכל נכסיה, זכויותיה וחובותיה של בלה אונליין בע"מ עברו לחברה.

יב. ביום 5 ביולי 2022 התקשרה החברה, באמצעות חברה בבעלותה (בעקיפין) המלאה, בהסכם קומביניציה והסכם שיתוף ועסקה משותפת עם חברת אפרים רוגובין בע"מ (להלן - היזם) ביחס למקרקעין שבבעלותה של החברה הממוקמים בצומת כפר סבא. על פי ההסכם היזם יהא זכאי לקבל חלק מזכויות הבעלות של החברה במקרקעין ביחס לזכויות שטחי המסחר והתעסוקה אשר צפויים להיבנות על המקרקעין, בהתאם לשיעור קומביניציה של 67%-33% (חלק החברה), וכן חלק מזכויות הבעלות של החברה במקרקעין ביחס לחלק מזכויות לשטחי "מגורים מיוחד", ככל ויאושרו בתב"ע שבתכנון וייבנו בפרויקט, בהתאם לשיעור קומביניציה של 60%-40% (חלק החברה), וזאת בתמורה לקבלת שירותי הריסה, פינוי וחפירה ובניית חלק החברה בפרויקט. בגין העסקה הכירה הקבוצה ברווח של כ- 26 מיליוני ש"ח לפני מיסים.

יג. ביום 6 ביולי 2022 התקשרה החברה, באמצעות חברה בבעלותה המלאה, עם קבוצת מנורה, המחזיקה 37% מהונה המונפק של לב המפרץ בע"מ, חברה כלולה של החברה המוחזקת על-ידיה בשיעור של 37% ("לב המפרץ") ועם רם בקרה מימון והשקעות (2017) בע"מ ("רם בקרה") המחזיקה 26% מהונה המונפק של לב המפרץ, בהסכם לפיו החברה ורם בקרה ירכשו את כל אחזקותיה של קבוצת מנורה בלב המפרץ (כולל הלוואות בעלים שהעמידה קבוצת מנורה ללב המפרץ ושטר הון שהונפק למנורה על-ידי לב המפרץ), באופן יחסי לשיעור החזקת בלב המפרץ, כך שלאחר הרכישה תחזיק החברה באמצעות חברת הבת כ- 58.73% מהונה המונפק של לב המפרץ ורם בקרה תחזיק כ- 41.27% מהונה המונפק של לב המפרץ. תמורת הרכישה הכוללת עומדת על כ- 102 מיליוני ש"ח וחלקה של החברה עומד על כ- 60 מיליוני ש"ח. ביום 2 באוקטובר 2022 הושלמה העסקה. דוחותיה הכספיים של חברת לב המפרץ יאוחדו החל ממועד השלמת העסקה.

יד. ביום 14 ביולי 2022, אישר דירקטוריון החברה את מינויו של מר אורי וטרמן, שכהן עד לאותו מועד כמנכ"ל פעילות Be, כמנכ"ל החברה החל מאותו מועד.

טו. ביום 31 ביולי 2022, הודיעה גב' טליה הובר, סמנכ"ל הכספים של החברה, על סיום כהונתה בחברה אשר הסתיימה בפועל ביום 25 בספטמבר 2022.

ביאור 5 - אירועים מהותיים בתקופת הדיווח (המשך)

טז. ביום 16 באוגוסט 2022 אישר דירקטוריון החברה, לאחר קבלת אישור ועדת התגמול, הקצאת כ-3,164,484 כתבי אופציות למניות של החברה ליו"ר הדירקטוריון ולמנכ"ל החברה. ביום 22 בספטמבר 2022 אישרה האסיפה הכללית את ההקצאה האמורה לעיל. חלק מכמות האופציות שהוקצו למנכ"ל החברה החליפו יחידות מניה חסומות שהוענקו לו בתוקף תפקידו הקודם בחברה ואשר בוטלו עם ההענקה הנכחית. האופציות מוצעות בהתאם לתכנית ובהתאם להוראות מסלול רווח הון הקבועות בסעיף 102(ב)(2) ("מסלול רווח הון") לפקודת מס הכנסה, ותופקדנה בידי נאמן במשך התקופות הקבועות בסעיף 102 לפקודה. האופציות ויחידות המניה החסומות הוענקו ללא תמורה. שווי האופציות ויחידות המניה החסומות במועד הענקתן, הוערך בסך כולל של כ-20 מיליוני ש"ח.

סוג המכשיר	תנאי המכשיר	מספר המכשירים (באלפים)	תנאי ההבשלה*	משך החיים החוזיים של המכשיר*
כתבי אופציות	כל כתב אופציה ניתן למימוש למניה רגילה בת 0.1 ש"ח ע.ג., לפי מחיר מימוש של 23.10 ש"ח (מחיר המימוש יהיה מתואם דיבידנד). מימוש כתב האופציה יבוצע במתכונת של "מימוש נטו" במניות.	3,164	יבשילו ב-4 מנות שנתיות שוות.	4 שנים- מנה ראשונה ושנייה 5 שנים- מנה שלישית 6 שנים- מנה רביעית

* החל ממועד אישור הדירקטוריון ביום 16 באוגוסט, 2022.

יז. ביום 25 בספטמבר 2022, מר תומר שני החל לכהן כסמנכ"ל הכספים של החברה. ביום 9 בנובמבר 2022 הודיע סמנכ"ל הכספים על התפטרותו וסיום תפקידו ביום 8 בפברואר 2023.

יח. לעדכונים בדבר התפתחויות מהותיות הקשורות לתביעות משפטיות לאחר תקופת הדיווח, ראה ביאור 7ד.

ביאור 6 - דיווח מגזרי

בסיס הפיצול המגזרי ובסיס המדידה של הרווח וההפסד המגזרי זהה לזה שהוצג בביאור 32 בדבר דיווח מגזרי בדוחות הכספיים השנתיים.

מידע אודות פעילות המגזרים בני הדיווח מוצג בטבלה להלן:

לתקופה של תשעה חודשים שהסתיימה ביום 30 בספטמבר 2022 (בלתי מבוקר):

מגזר קמעונאות	מגזר גדל"ן	מגזר BE	התאמות למאוחד	מאוחד
מיליוני ש"ח	מיליוני ש"ח	מיליוני ש"ח	מיליוני ש"ח	מיליוני ש"ח
10,186	46	781	-	11,013
-	101	9	(110)	-
10,186	147	790	(110)	11,013
159	124	4	37	324
(140)	95	(28)	(50)	(123)
19	219	(24)	(13)	201
הוצאות מימון				(194)
הכנסות מימון				40
חלק בהפסדי חברות כלולות, נטו				(29)
מסים על הכנסה				(19)
הפסד לתקופה				(1)

* כולל הוצאות חד פעמיות בסך 170 מיליוני ש"ח בגין תכנית התייעלות. ראה ביאור 9ב'.

ביאור 6 - דיווח מגזרי (המשך)

לתקופה של תשעה חודשים שהסתיימה ביום 30 בספטמבר 2021 (בלתי מבוקר):

מגזר קמעונאות	מגזר נדל"ן	מגזר BE	התאמות למאוחד	מאוחד
מיליוני ש"ח	מיליוני ש"ח	מיליוני ש"ח	מיליוני ש"ח	מיליוני ש"ח
10,409	42	701	-	11,152
-	97	9	(106)	-
10,409	139	710	(106)	11,152
411	115	6	35	567
1	-	-	-	1
412	115	6	35	568
				(188)
				15
				(7)
				(95)
				293

סך הכנסות מחיצוניים
הכנסות בין המגזרים
הכנסות המגזר

רווח תפעולי לפני הכנסות אחרות
הכנסות (הוצאות) אחרות, נטו
רווח תפעולי לאחר הכנסות אחרות

הוצאות מימון
הכנסות מימון
חלק בהפסדי חברות כלולות, נטו
מסים על הכנסה

רווח לתקופה

ביאור 6 - דיווח מגזרי (המשך)

לתקופה של שלושה חודשים שהסתיימה ביום 30 בספטמבר 2022 (בלתי מבוקר):

מגזר קמעונאות	מגזר נדל"ן	מגזר BE	התאמות למאוחד	מאוחד
מיליוני ש"ח	מיליוני ש"ח	מיליוני ש"ח	מיליוני ש"ח	מיליוני ש"ח
3,531	16	263	-	3,810
-	35	3	(38)	-
3,531	51	266	(38)	3,810
58	42	1	14	115
(140)	-	(28)	11	(157)
(82)	42	(27)	25	(42)
				(68)
				4
				(9)
				19
				(96)

סך הכנסות מחיצוניים
הכנסות בין המגזרים
הכנסות המגזר

רווח תפעולי לפני הכנסות אחרות
הכנסות (הוצאות) אחרות, נטו*
רווח (הפסד) תפעולי לאחר הכנסות אחרות

הוצאות מימון
הכנסות מימון
חלק בהפסדי חברות כלולות, נטו
מסים על הכנסה

הפסד לתקופה

* כולל הוצאות חד פעמיות בסך 170 מיליוני ש"ח בגין תכנית התייעלות. ראה ביאור 9ב'

ביאור 6 - דיווח מגזרי (המשך)

לתקופה של שלושה חודשים שהסתיימה ביום 30 בספטמבר 2021 (בלתי מבוקר):

מגזר קמעונאות	מגזר נדל"ן	מגזר BE	התאמות למאוחד	מאוחד
מיליוני ש"ח	מיליוני ש"ח	מיליוני ש"ח	מיליוני ש"ח	מיליוני ש"ח
3,518	15	268	-	3,801
-	33	3	(36)	-
3,518	48	271	(36)	3,801
131	39	3	13	186
-	-	-	-	-
131	39	3	13	186
				(67)
				*
				(8)
				(29)
				82

סך הכנסות מחיצוניים

הכנסות בין המגזרים

הכנסות המגזר

רווח תפעולי לפני הכנסות אחרות

הכנסות אחרות, נטו

רווח תפעולי לאחר הכנסות אחרות

הוצאות מימון

הכנסות מימון

חלק בהפסדי חברות כלולות, נטו

מסים על הכנסה

רווח לתקופה

ביאור 6 - דיווח מגזרי (המשך)

לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2021 (מבוקר):

מגזר קמעונאות	מגזר נדל"ן	מגזר Be	התאמות למאוחד	מאוחד
מיליוני ש"ח	מיליוני ש"ח	מיליוני ש"ח	מיליוני ש"ח	מיליוני ש"ח
13,757	55	953	-	14,765
-	129	13	(142)	-
13,757	184	966	(142)	14,765
518	154	9	45	726
2	100	-	(49)	53
520	254	9	(4)	779
				(260)
				15
				(14)
				(127)
				393

הכנסות מחיצוניים
הכנסות בין המגזרים
סך הכנסות המגזר

רווח תפעולי לפני הכנסות אחרות
הכנסות אחרות, נטו

רווח תפעולי לאחר הכנסות אחרות

הוצאות מימון
הכנסות מימון
חלק בהפסדי חברות כלולות, נטו
מסים על הכנסה

רווח לשנה

ביאור 7 - תביעות והליכים משפטיים

במהלך העסקים השוטף הוגשו כנגד חברות הקבוצה תביעות משפטיות או תלויים ועומדים נגדה הליכים משפטיים שונים (להלן בסעיף זה: "תביעות משפטיות").

לדעת הנהלות חברות הקבוצה המתבססת, בין היתר, על חוות דעת משפטיות באשר לסיכוי התביעות המשפטיות, נכללו בדוחות הכספיים הפרשות נאותות, במקום בו נדרשו הפרשות, לכיסוי החשיפה כתוצאה מהתביעות המשפטיות כאמור.

כנגד הקבוצה קיימות בקשות להכיר בתביעות כתובענות ייצוגיות שלא צוין בתביעה סכום תביעה מדויק אשר בגין קיימת לקבוצה חשיפה נוספת מעבר לאמור לעיל.

א. 1. להלן תיאור ההתחייבויות התלויות של הקבוצה שבתוקף נכון ליום 30 בספטמבר 2022, מסווגות בהתאם לקבוצות בעלות מאפיינים דומים:

קבוצת תביעות	מהות התביעות	יתרת ההפרשה	סכום החשיפה הנוספת	סכום בגין תביעות שטרם ניתן להעריך את סיכוייהן	סה"כ
מיליוני ש"ח					
ייצוגיות	בעיקר בקשות לאישור תביעות ייצוגיות ושעניין טענות לגביית כספים שלא כדין ופגיעה במתן שירותים או ביחס למוצרים המסופקים על ידי חברות הקבוצה.	27	585**	1,257***	1,869
תביעות עובדים	בעיקר תביעות משפטיות שהוגשו על ידי עובדים ועובדים לשעבר של החברה שעניין דיני עבודה ובכלל זאת, דרישה להכרה ברכיבי שכר שונים כרכיבים לצורך חישוב תשלומים שונים לעובדי החברה.	*-	7	2	9
ספק-לקוח, רשויות וכללי	תביעות משפטיות בגין מחלוקות מסחריות עם ספקי שירותים ו/או מוצרים והליכים משפטיים מצד המדינה, גופים ממשלתיים ורשויות המדינה לרבות בגין הליכים בתחום הרגולציה החלה על החברה ומחלוקות כספיות שונות בנוגע לכספים המשולמים ע"י החברה לרשויות.	24	221	-	245
תביעות נזיקין לקוחות	תביעות נזיקין בטיפול חברות הביטוח	22	7	*-	29
סה"כ		73	820	1,259	2,152****

* מציין סכום הנמוך מ-1 מיליוני ש"ח.

** כולל תביעות כנגד החברה ונתבעים נוספים בסך של כ- 205 מיליוני ש"ח בהן לא צוין סכום כנגד החברה בנפרד.

*** כולל תביעות כנגד החברה ונוספות בסך של כ- 94 מיליוני ש"ח בהן לא צוין סכום כנגד החברה בנפרד.

**** קיימות תביעות נוספות כנגד החברה שבגין לא צוין סכום התביעה, אשר בגין קיימת לחברה חשיפה נוספת, ככל שתאושרנה כתביעות ייצוגיות.

ביאור 7 - תביעות והליכים משפטיים (המשך)

א. (המשך)

2. להלן פרוט מספרן וסכומן של ההתחייבויות התלויות של הקבוצה שבתוקף נכון ליום 30 בספטמבר 2022, בחלוקה לפי סכום התביעה:

סכום התביעה	מספר תביעות	סכום התביעות (מיליוני ש"ח)
עד 100 מיליוני ש"ח **	719*	567*
100 מיליוני ש"ח ועד 500 מיליוני ש"ח ***	6	1,286
תביעות בהן לא צוין סכום התביעה	8	-
תביעות בהן לא צוין סכום התביעה כנגד החברה ונוספים	2	-
תביעות נגד החברה ונתבעים נוספים יחדיו בהן לא צוין סכום נגד החברה בנפרד	13	299
סה"כ	748	2,152

* קיימות 585 תביעות נזיקין לקוחות ליום 30 בספטמבר 2022 בהיקף תביעות של 29 מיליוני ש"ח.

** כולל תביעות נגד החברה ונוספות ואשר צוין סכום נגד החברה.

*** לא כולל תביעות נגד החברה ונתבעים נוספים יחדיו בהן לא צוין סכום נגד החברה בנפרד.

ב. פרטים בדבר הליכים משפטיים

במהלך התקופה הוגשו כנגד חברות הקבוצה בקשות לאישור תביעות ייצוגיות בסכום כולל של כ- 365 מיליוני ש"ח. מנגד, בקשות לאישור תביעות ייצוגיות כנגד חברות הקבוצה בסך של כ- 401 מיליוני ש"ח נדחו ונסלקו באישור בית המשפט.

בנוסף, במהלך חודש נובמבר 2021, הוגשו נגד החברה 3 בקשות לאישור תביעות צרכניות כתביעות ייצוגיות בסכום כולל של כ- 660 מיליוני ש"ח, בטענה כי החברה מפעילה שנים רבות אתר אינטרנט לציבור החרדי בישראל ומוכרת שם מוצרים במחירים נמוכים באחוזים רבים ממחירים של מוצרים זהים המוצעים למכירה באתר האינטרנט שלה אשר פונה לקהל שאינו חרדי. על פי הנטען בבקשת האישור, ההתנהלות המתוארת של החברה, עולה כדי הפרת חוק איסור הפליה במוצרים, בשירותים ובכניסה למקומות בידור ולמקומות ציבוריים, תשס"א-2000.

בנוסף, הוגשה בקשה נוספת לאישור תובענה ייצוגית כנגד החברה, חברי דירקטוריון ונושאי משרה שכיהנו בתקופה הרלוונטית, בסך של כ- 242 מיליוני ש"ח. על פי הנטען בבקשה, ההפליה, לכאורה, שבפעילות האתר הנ"ל איננה חוקית, וכי אי גלוי אודות כך בדיווחי החברה מהווה "פרט מטעה" על-פי חוק ניירות ערך, תשכ"ח-1968 כאשר היעדר גילוי גרם לכך שמנייתיה של החברה נסחרו במשך תקופה ארוכה במחיר מנופח ולא ריאלי אשר נפילתו, עם חשיפת הפרשה, גרמו לבעלי המניות נזק המוערך בסך של 242 מיליוני ש"ח לחברי הקבוצה.

בנוסף, התקבלה בקשה על-ידי אדם הטוען להיות בעל מניות בחברה, לגילוי ועיון במסמכים על פי סעיף 198א לחוק החברות עובר להגשת בקשה לאישור תביעה נגזרת. זאת, בקשר עם טענות שונות של המבקש הנוגעות להפרות דין וחריגה מכללי ממשל תאגידי ראויים, לטענת המבקש, בקשר עם פעילות מחלקת הנון-פוד של החברה וכן מערכת היחסים העסקית בין החברה לחברת ניופאן, ובכלל זה טענות בדבר תשלום, לכאורה, של עמלה גבוהה מהרגיל לניופאן בגין המוצרים שהחברה רוכשת מניופאן. ב-12 בספטמבר 2022 פרסמה החברה את ממצאי מבקר הפנים, ובהתאם למסקנותיו, כפי שנדונו ואושרו על ידי ועדת הביקורת והדירקטוריון, נמצא כי אין כל בסיס לטענות שהועלו בקשר עם אי סדרים (לכאורה) בקשר עם פעילות החברה בתחום הנון-פוד וכי פעילות החברה בתחום הנון-פוד התנהלה באופן תקין, מקצועי ובהתאם להוראות הדין. גם הבודק החיצוני הבלתי תלוי אישר במסגרת בדיקתו כי לא נמצאו כל אינדיקציות לאי סדרים ו/או חשד לעבירה על טוהר המידות בקשר עם פעילות החברה בתחום הנון-פוד.

סיכויי התביעות אינם ניתנים להערכה בשלב מקדמי זה.

ביאור 7 - תביעות והליכים משפטיים (המשך)**ג. תביעות עובדים, קבלני משנה, ספקים, רשויות ותביעות אחרות**

במהלך העסקים השוטף הוגשו כנגד החברה תביעות משפטיות שונות על ידי עובדים, קבלני משנה, ספקים, רשויות וכן תביעות אחרות, שעניינן בעיקר טענות להפרת הוראות הדין ביחס לסיום העסקת עובדים ותשלומי חובה לעובדים, טענות להפרת הסכמים ותשלומי חובה לרשויות. ליום 30 בספטמבר 2022, הסכום הכולל הנתבע מהחברה בגין תביעות אלו מסתכם לסך של כ- 254 מיליוני ש"ח.

ביום 12 במאי 2020, הוגש כתב תביעה נגד החברה, בסכום של כ- 165 מיליוני ש"ח. בכתב התביעה נטען כי בין התובעת לבין החברה התקיימה התקשרות ארוכת שנים, שבמסגרתה היא הקימה, פיתחה ותפעלה מערך משלוחים ששירת את החברה. התובעת טוענת, כי החברה החליטה להפסיק את ההתקשרות עמה, באופן חד צדדי, ללא הודעה מוקדמת, תוך הפרת ההסכם והתחייבויותיה כלפי התובעת, ובכך גרמה לה לנזקים בסכום התביעה. החברה כללה בדוחות הכספיים, בהסתמך על יועציה המשפטיים, הפרשה נאותה לכיסוי החשיפה.

ד. פרטים בדבר תביעות לאחר תאריך הדיווח

1. כנגד החברה וחברות בנות הוגשו חמש בקשות לאישור תביעות צרכניות כתביעות ייצוגיות בסכום כולל של כ- 27 מיליוני ש"ח. סיכויי התביעה אינם ניתנים להערכה בשלב מקדמי זה.
2. כנגד החברה וחברות נוספות הוגשה בקשה לאישור תביעה צרכנית כתביעה ייצוגית בסכום של כ-2 מיליוני ש"ח. סיכויי התביעה אינם ניתנים להערכה בשלב מקדמי זה.
3. בקשה לאישור תביעה ייצוגית נגד החברה, בסכום של כ-4 מיליוני ש"ח, הסתיימה בפסק דין לפיו על החברה לשלם סכום זניח.

ביאור 8 - מכשירים פיננסיים**מכשירים פיננסיים הנמדדים בשווי הוגן לצרכי גילוי בלבד**

הערך בספרים של נכסים והתחייבויות פיננסיים מסוימים לרבות מזומנים ושווי מזומנים, לקוחות, חייבים אחרים, השקעות אחרות לזמן קצר, נגזרים, ספקים וזכאים אחרים, הלוואות ואשראי לזמן קצר, תואם או קרוב לשווי ההוגן שלהם. השווי ההוגן של אגרות החוב ומכשירי חוב בעלות מופחתת וערכם, כפי שמוצג בדוחות על המצב הכספי, הינם כדלקמן:

ליום 31 בדצמבר 2021		ליום 30 בספטמבר 2021		ליום 30 בספטמבר 2022		אגרות חוב (כולל ריבית לשלם)
שווי הוגן		שווי הוגן		שווי הוגן		
הערך בספרים	מיליוני ש"ח	הערך בספרים	מיליוני ש"ח	הערך בספרים	מיליוני ש"ח	
מיליוני ש"ח	מיליוני ש"ח	מיליוני ש"ח	מיליוני ש"ח	מיליוני ש"ח	מיליוני ש"ח	
(מבוקר)	(מבוקר)	(מבוקר)	(בלתי מבוקר)	(מבוקר)	(בלתי מבוקר)	
(3,169)	(2,724)	(3,407)	(3,025)	(2,756)	(2,780)	
77	73	80	78	59	60	מכשירי חוב בעלות מופחתת

השווי ההוגן של אגרות החוב ומכשירי החוב בעלות מופחתת הינו השווי הבורסאי (רמה 1).

היררכיית שווי הוגן של מכשירים פיננסיים הנמדדים בשווי הוגן

הטבלה להלן מציגה ניתוח של הנכסים הפיננסיים הנמדדים בשווי הוגן, בהתאם לשיטת הערכה. הרמות השונות הוגדרו כדלקמן:

- רמה 1:** שווי הוגן הנמדד על ידי שימוש במחירים מצוטטים (לא מותאמים) בשוק פעיל לנכסים או התחייבויות זהים.
רמה 2: שווי הוגן הנמדד על ידי שימוש בנתונים נצפים מהשוק, במישרין או בעקיפין, שאינם כלולים ברמה 1 לעיל.
רמה 3: שווי הוגן הנמדד על ידי שימוש בנתונים שאינם מבוססים על נתוני שוק נצפים.

ביאור 8 - מכשירים פיננסיים (המשך)

ליום 30 בדצמבר 2021				ליום 30 בספטמבר 2021				ליום 30 בספטמבר 2022			
סה"כ	רמה 3	רמה 2	רמה 1	סה"כ	רמה 3	רמה 2	רמה 1	סה"כ	רמה 3	רמה 2	רמה 1
מיליוני ש"ח				מיליוני ש"ח				מיליוני ש"ח			
מבוקר				בלתי מבוקר				בלתי מבוקר			
36	-	36	-	23	-	23	-	51	-	51	-
-	-	-	-	-	-	-	-	9	-	9	-
11	11	-	-	17	17	-	-	29	29	-	-
47	11	36	-	40	17	23	-	89	29	60	-
נכסים פיננסיים											
SWAP- החלפת ריביות											
פורורד											
השקעה*											
התחייבויות פיננסיות											
פורורד											
(19)	-	(19)	-	(8)	-	(8)	-	-	-	-	-
(19)	-	(19)	-	(8)	-	(8)	-	-	-	-	-
28	11	17	-	32	17	15	-	89	29	60	-

* השקעות במניות לא סחירות של חברת שוק סיטונאי לתוצרת חקלאית בתל אביב בע"מ ושל חברת שופיק טכנולוגיות בע"מ ששווין ליום 30 בספטמבר 2022 הינו כ-0.3 מיליוני ש"ח וכ-29 מיליוני ש"ח, בהתאמה. ההשקעות מטופלות כנכסים פיננסיים הנמדדים בשווי הוגן דרך רווח והפסד.

ביאור 9 - אירועים מהותיים לאחר תקופת הדיווח

א. ביום 2 באוקטובר 2022 אישר דירקטוריון החברה, לאחר קבלת אישור ועדת התגמול, הקצאת 5,613,449 כתבי אופציות למניות של ל-14 נושאי משרה שאינם בעלי עניין בחברה. חלק מהאופציות שהוקצו לאחד מנושאי המשרה החליפו יחידות מניה חסומות שהוענקו לו בתוקף תפקידו הקודם בחברה ואשר בוטלו עם ההענקה הנוכחית. האופציות מוצעות בהתאם לתכנית ובהתאם להוראות מסלול רווח הון הקבועות בסעיף 102(ב) ("מסלול רווח הון") לפקודת מס הכנסה, ותופקדנה בידי נאמן במשך התקופות הקבועות בסעיף 102 לפקודה. האופציות ויחידות המניה החסומות הוענקו ללא תמורה. שווי האופציות ויחידות המניה החסומות במועד הענקתן, הוערך בסך כולל של כ-29 מיליוני ש"ח. נכון למועד הדוח, מתוך האמור הוקצו 4,038,452 כתבי אופציות למניות ל-10 נושאי משרה כאמור בסך כולל של כ-21 מיליוני ש"ח.

סוג המכשיר	תנאי המכשיר	מספר המכשירים (באלפים)	תנאי ההבשלה*	משך החיים החוזיים של המכשיר*
כתבי אופציות	כל כתב אופציה ניתן למימוש למניה רגילה בת 0.1 ש"ח ע.ג., לפי מחיר מימוש של 24.32 ש"ח (מחיר המימוש יהיה מתואם דיבידנד). מימוש כתב האופציה יבוצע במתכונת של "מימוש נטו" במניות.	5,613	מחצית לאחר שנתיים רבע לאחר שלוש שנים רבע לאחר ארבע שנים	מנה 1-4 שנים מנה 2-5 שנים מנה 3-6 שנים

* החל ממועד אישור הדירקטוריון ביום 2 באוקטובר, 2022.

ביאור 9 - אירועים מהותיים לאחר תקופת הדיווח (המשך)

ב. ביום 31 באוקטובר 2022 אישר דירקטוריון החברה תכנית התייעלות לחברה וזאת במטרה להתמודד עם התחרות העתידית ולשפר את התוצאות הכספיות של החברה, ובשים לב לעלייה בהוצאות התפעוליות ולהתייקרויות הצפויות בתשומות החברה וכן כהערכות להעברת חלק מפעילות ה-Online למרכז השילוח האוטומטי במודיעין במהלך שנת 2023. מטרת תכנית ההתייעלות הינה הקטנת הוצאות החברה בדגש על הוצאות תפעוליות (OPEX) וזאת תוך מינימום פגיעה בפעילות. התכנית כוללת שלושה מרכיבים עיקריים: [א] התייעלות בהיקף של מעל 10% מכוח האדם במטה החברה, יחידות עסקיות ויחידות תמך; [ב] צמצום הוצאות תפעוליות; ו- [ג] סגירת סניפים (סגירת כלל מחסני השילוח הידניים והסטת פעילותם למרכזי השילוח האוטומטיים, וכן סגירת 14 סניפים של החברה, ו-11 סניפים של רשת Be).

במסגרת בחינת סממנים לירידת ערך בקשר עם הדוחות הכספיים ליום 30 בספטמבר 2022 הוכר הפסד מירידת ערך רכוש קבוע ונכסי זכות שימוש בגין הסניפים הצפויים להיסגר בהתאם לתכנית האמורה, בסך של כ-170 מיליוני ש"ח (לפני השפעות מסים) אשר הוכר במסגרת סעיף הוצאות אחרות בדוח רווח והפסד. תכנית ההתייעלות בכח האדם טרם הושלמה ואין לה השפעה על דוחות כספיים אלו.

ביחס לסניפים חכורים אשר צפויים להיסגר בהתאם לתוכנית שתוארה לעיל, העריכה החברה מחדש את תקופת החכירה ביחס לאופציות הארכה הקיימות בהסכם ובמידת הצורך מדדה מחדש את ההתחייבות תוך שימוש בשיעור ריבית מעודכן, כאשר העדכון הוכר כהתאמה לנכס זכות שימוש. בנוסף, ביחס לכלל הסניפים הצפויים להיסגר, ערכה החברה בחינה של סכום בר ההשבה של כל סניף בהתאם להוראות תקן חשבונאות בינלאומי 36. הסכום בר ההשבה של הסניפים אשר צפויים להיסגר נמדד באופן עצמאי על בסיס שווי השימוש של הנכסים אשר לקח בחשבון את היוון תזרימי המזומנים הצפויים מהסניף, כולל הכנסות משכירות משנה במקרים מסוימים ותוך שימוש בשיעור היוון ריאלי של כ-10%. ההפסד מירידת ערך שהוכר הוקצה לנכסים המרכיבים את הסניף וכוללים ציוד, שיפורים במושכר ונכסי זכות שימוש, וזאת בכפוף למגבלות הפחתה בהתבסס על השווי ההוגן של הנכסים האמורים.

בבחינת ההשפעות על תוצאות המגזרים בני הדיווח של הקבוצה אשר כלל הסניפים מטופלים בהם כחכירות תפעוליות, חלף בחינת ירידת ערך כאמור הוכר הפסד בגין חוזה מכביד. אומדן סכום ההפרשה לקח בחשבון את העלויות הבלתי נמנעות הצפויות עד לנקודת היציאה הראשונה בחוזה השכירות, תוך היוון בשיעור ריבית חסרת סיכון. במסגרת חישוב ההפרשה לא נלקחו בחשבון עלויות עקיפות המוקצות לסניפים, אשר ימשיכו להתהוות במגזר גם לאחר סגירת הסניפים האמורים.

ג. לעדכונים בדבר התפתחויות מהותיות הקשורות לתביעות משפטיות לאחר תקופת הדיווח, ראה ביאור 7ד.

חלק ג'

תמצית מידע כספי נפרד ביניים

ליום 30 בספטמבר 2022



שופרסל בע"מ

תמצית מידע כספי נפרד ליום 30 בספטמבר 2022 (בלתי מבוקרים)

תוכן העניינים	עמוד
דוח מיוחד של רואה החשבון המבקר	2
תמצית מידע כספי נפרד ביניים:	
תמצית נתונים על המצב הכספי ביניים	3
תמצית נתוני רווח והפסד ביניים	5
תמצית נתונים על הרווח הכולל ביניים	6
תמצית נתונים על תזרימי המזומנים ביניים	7
מידע נוסף לתמצית המידע הכספי הנפרד ביניים	9

לכבוד

בעלי המניות של שופרסל בע"מ

ראשון לציון

א.ג.

הנדון: דוח מיוחד לסקירת המידע הכספי הביניים הנפרד לפי תקנה 38' לתקנות ניירות ערך (דוחות תקופתיים ומידיים), התש"ל - 1970

מבוא

סקרנו את המידע הכספי הביניים הנפרד המובא לפי תקנה 38' לתקנות ניירות ערך (דוחות תקופתיים ומידיים) התש"ל-1970 של חברת שופרסל בע"מ (להלן "החברה") ליום 30 בספטמבר 2022, ולתקופות של תשעה ושלושה חודשים שהסתיימו באותו תאריך. הדירקטוריון והנהלה אחראים לעריכה ולהצגה של מידע כספי ביניים נפרד זה בהתאם לתקנה 38' לתקנות ניירות ערך (דוחות תקופתיים ומידיים), התש"ל-1970. אחריותנו היא להביע מסקנה על המידע הכספי הביניים הנפרד לתקופות ביניים אלה בהתבסס על סקירתנו.

לא סקרנו את המידע הכספי הביניים הנפרד מתוך הדוחות הכספיים של חברות מוחזקות שנכללו לפי שיטת השווי המאזני אשר ההשקעה בהן הינה כ- 130 מיליוני ש"ח ליום 30 בספטמבר 2022, וחלקה של החברה בהפסדיהן נטו הינה כ- 29 מיליוני ש"ח וכ- 9 מיליוני ש"ח לתקופות של תשעה ושלושה חודשים שהסתיימו באותו תאריך, בהתאמה. המידע הכספי של אותן חברות נסקר על ידי רואי חשבון אחרים שדוחותיהם הומצאו לנו ומסקנתנו, ככל שהיא מתייחסת לדוחות הכספיים 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 בדבר "סקירה של מידע כספי לתקופות ביניים הנערכת על ידי רואה החשבון המבקר של הישות". סקירה של מידע כספי נפרד לתקופות ביניים מורכבת מבירורים, בעיקר עם אנשים האחראים לעניינים הכספיים והחשבונאיים, ומיישום של נוהלי סקירה אנליטיים ואחרים. סקירה הינה מצומצמת בהיקפה במידה ניכרת מאשר ביקורת הנערכת בהתאם לתקני ביקורת מקובלים בישראל ולפיכך אינה מאפשרת לנו להשיג ביטחון שנידוע לכל העניינים המשמעותיים שהיו יכולים להיות מזהים בביקורת. בהתאם לכך אין אנו מחוויים חוות דעת של ביקורת.

מסקנה

בהתבסס על סקירתנו ועל דוחות הסקירה של רואי חשבון אחרים, לא בא לתשומת ליבנו דבר הגורם לנו לסבור שהמידע הכספי הביניים הנפרד הנ"ל אינו ערוך, מכל הבחינות המהותיות, בהתאם להוראות תקנה 38' לתקנות ניירות ערך (דוחות תקופתיים ומידיים) התש"ל-1970.

קסלמן וקסלמן

רואי חשבון

פירמה חברה ב-PricewaterhouseCoopers International Limited

חיפה

27 בנובמבר 2022

תמצית נתונים על המצב הכספי ביניים ליום

31 בדצמבר 2021	30 בספטמבר 2021	30 בספטמבר 2022
(מבוקר) מיליוני ש"ח	(בלתי מבוקר) מיליוני ש"ח	(בלתי מבוקר) מיליוני ש"ח
431	988	645
850	600	550
1,391	1,520	1,636
61	62	76
*142	145	125
18	15	19
890	893	929
*3,783	4,223	3,980
-	350	-
66	80	70
97	91	112
1,683	1,632	1,851
258	301	270
213	204	170
109	88	149
2,371	2,234	2,475
4,032	3,907	3,961
1,345	1,331	1,354
134	126	155
10,308	10,344	10,567
*14,091	14,567	14,547

נכסים

מזומנים ושווי מזומנים
פיקדונות לזמן קצר
לקוחות
חברות מוחזקות
חייבים ויתרות חובה
השקעות אחרות
מלאי

סה"כ נכסים שוטפים

פיקדונות לזמן ארוך
השקעות אחרות
חייבים ויתרות חובה
השקעות בחברות מוחזקות
אגרות חוב מחברה מאוחדת
חברות מוחזקות
שטרי הון מחברות מוחזקות
רכוש קבוע
נכסי זכות שימוש
נכסים בלתי מוחשיים
מסים נדחים

סה"כ נכסים שאינם שוטפים

סה"כ נכסים

בשם הדירקטוריון חתמו:

יו"ר הדירקטוריון _____
איציק אברכהן
מנכ"ל _____
אורי וטרמן
סמנכ"ל כספים _____
תומר שני

תאריך אישור הדוחות: 27 בנובמבר 2022

* התאמה לא מהותית של מספרי השוואה - ראה ביאור 3ב.

המידע המצורף לתמצית המידע הכספי הנפרד ביניים מהווה חלק בלתי נפרד ממנו.

תמצית נתונים על המצב הכספי ביניים ליום

31 בדצמבר 2021 (מבוקר) מיליוני ש"ח	30 בספטמבר 2021 (בלתי מבוקר) מיליוני ש"ח	30 בספטמבר 2022 (בלתי מבוקר) מיליוני ש"ח	
			התחייבויות
65	65	65	שטרי הון לחברות מוחזקות
302	347	360	חלויות שוטפות בגין אגרות חוב
389	384	403	חלויות שוטפות של התחייבויות בגין חכירה
*1,988	*2,186	2,132	ספקים ונותני שירותים
168	179	180	חברות מוחזקות
*1,089	*1,292	1,458	זכאים ויתרות זכות
56	55	60	הפרשות
*4,057	*4,508	4,658	סה"כ התחייבויות שוטפות
2,422	2,678	2,420	אגרות חוב
3,982	3,851	3,990	התחייבויות בגין חכירה
288	278	228	הטבות לעובדים, נטו
121	127	113	התחייבויות אחרות
6,813	6,934	6,751	סה"כ התחייבויות שאינן שוטפות
			הון
245	245	245	הון מניות
1,649	1,649	1,649	פרמיה על מניות
62	59	68	קרנות הון
(85)	(85)	(85)	מניות באוצר
*1,350	*1,257	1,261	יתרת עודפים
*3,221	*3,125	3,138	סה"כ הון
*14,091	14,567	14,547	סה"כ התחייבויות והון

* התאמה לא מהותית של מספרי השוואה - ראה ביאור 3.ב.

המידע המצורף לתמצית המידע הכספי הנפרד ביניים מהווה חלק בלתי נפרד ממנו.

תמצית נתוני רווח והפסד ביניים

שנה שנסתיימה ביום	שלושה חודשים שנסתיימו ביום		תשעה חודשים שנסתיימו ביום		
	30 בספטמבר 2021	30 בספטמבר 2022	30 בספטמבר 2021	30 בספטמבר 2022	
(מבוקר)	(בלתי מבוקר)	(בלתי מבוקר)	(בלתי מבוקר)	(בלתי מבוקר)	
מיליוני ש"ח	מיליוני ש"ח	מיליוני ש"ח	מיליוני ש"ח	מיליוני ש"ח	
14,477	3,729	3,709	10,944	10,748	הכנסות
10,603	2,737	2,734	8,011	7,948	עלות ההכנסות
3,874	992	975	2,933	2,800	רווח גולמי
2,965	754	790	2,219	2,308	הוצאות מכירה ושיווק
219	60	59	177	195	הוצאות הנהלה וכלליות
3,184	814	849	2,396	2,503	סך הוצאות מכירה, שיווק, הנהלה וכלליות
690	178	126	537	297	רווח תפעולי לפני הכנסות אחרות
-	-	(170)	-	(170)	הוצאות חד פעמיות בגין תכנית התייעלות
2	-	-	1	-	הכנסות אחרות, נטו
2	-	(170)	1	(170)	סך הכנסות (הוצאות) אחרות, נטו
692	178	(44)	538	127	רווח (הפסד) תפעולי לאחר הכנסות אחרות
(258)	(65)	(72)	(184)	(187)	הוצאות מימון
37	6	10	33	57	הכנסות מימון
(221)	(59)	(62)	(151)	(130)	הוצאות מימון, נטו
1	(17)	(18)	(26)	(19)	רווח (הפסד) מחברות מוחזקות, נטו
472	102	(124)	361	(22)	רווח (הפסד) לפני מסים על ההכנסה
(79)	(20)	28	(68)	21	מסים על ההכנסה
393	82	(96)	293	(1)	רווח (הפסד) לתקופה המיוחס לבעלים של החברה

המידע המצורף לתמצית המידע הכספי הנפרד ביניים מהווה חלק בלתי נפרד ממנו.

תמצית נתונים על הרווח הכולל ביניים

שנה שנתיימה ביום	שלושה חודשים שנתיימו ביום		תשעה חודשים שנתיימו ביום		
	30 בספטמבר 2021	30 בספטמבר 2022	30 בספטמבר 2021	30 בספטמבר 2022	
(מבוקר) מיליוני ש"ח	(בלתי מבוקר) מיליוני ש"ח	(בלתי מבוקר) מיליוני ש"ח	(בלתי מבוקר) מיליוני ש"ח	(בלתי מבוקר) מיליוני ש"ח	
393	82	(96)	293	(1)	רווח (הפסד) לתקופה המיוחס לבעלים של החברה
					רווח (הפסד) כולל אחר לתקופה שלאחר שהוכר ברווח הכולל לראשונה הועבר או יועבר לרווח והפסד
27	5	(3)	24	(1)	החלק האפקטיבי של השינוי בשווי ההוגן של מכשירים המשמשים לגידור תזרימי מזומנים
1	*-	*-	*-	*-	שינוי נטו בשווי הוגן שנזקק לקרן עלות הגידור
(6)	(1)	1	(5)	*-	מסים בגין פריטי רווח כולל אחר שהועברו או שיועברו לרווח והפסד בתקופות עוקבות
22	4	(2)	19	(1)	סה"כ רווח (הפסד) כולל אחר לתקופה שלאחר שהוכר ברווח הכולל לראשונה הועבר או יועבר לרווח והפסד, נטו ממס
(21)	-	17	(8)	62	פריטי רווח (הפסד) כולל אחר שלא יועברו לרווח והפסד מדידה מחדש של תכנית הטבה מוגדרת
-	-	-	-	6	קרן הערכה מחדש לגבי פריטי רכוש קבוע שסווגו כנדל"ן להשקעה
*-	-	*-	(1)	1	רווח (הפסד) כולל אחר בגין חברות מוחזקות
5	-	(3)	2	(15)	מסים בגין פריטי רווח כולל אחר שלא יועברו לרווח והפסד
(16)	-	14	(7)	54	סה"כ רווח (הפסד) כולל אחר לתקופה שלא יועבר לרווח והפסד, נטו ממס
6	4	12	12	53	רווח כולל אחר לתקופה, נטו ממס
399	86	(84)	305	52	סה"כ רווח (הפסד) כולל לתקופה המיוחס לבעלים של החברה

* מציין סכום הנמוך מ-1 מיליוני ש"ח.

המידע המצורף לתמצית המידע הכספי הנפרד ביניים מהווה חלק בלתי נפרד ממנו.

תמצית נתונים על תזרימי המזומנים ביניים

שנה שנסתיימה ביום	שלושה חודשים שנסתיימו ביום		תשעה חודשים שנסתיימו ביום	
31 בדצמבר 2021	30 בספטמבר 2021	30 בספטמבר 2022	30 בספטמבר 2021	30 בספטמבר 2022
(מבוקר)	(בלתי מבוקר)	(בלתי מבוקר)	(בלתי מבוקר)	(בלתי מבוקר)
מיליוני ש"ח	מיליוני ש"ח	מיליוני ש"ח	מיליוני ש"ח	מיליוני ש"ח

תזרימי מזומנים מפעילות שוטפת

393	82	(96)	293	(1)	רווח (הפסד) לתקופה המיוחס לבעלים של החברה
342	86	90	254	272	התאמות:
66	18	20	47	56	פחת רכוש קבוע
383	97	105	283	307	הפחתת נכסים בלתי מוחשיים
79	20	(28)	68	(21)	הפחתה של נכסי זכות שימוש
(96)	(24)	(6)	(74)	(35)	מסים על הכנסה שנכללו בדוחות רווח והפסד
-	-	170	-	170	מסים על הכנסה ששולמו, נטו
(4)	-	(2)	-	(3)	הוצאות חד פעמיות בגין תכנית התייעלות
*-	-	*-	-	*-	שינוי בהטבות לעובדים
221	59	62	151	130	הפסד ממכירת רכוש קבוע
7	3	1	5	3	הוצאות מימון, נטו
87	44	12	83	43	תשלום מבוסס מניות
(147)	(22)	(35)	(88)	(96)	חברות מוחזקות
79	(116)	(218)	(50)	(245)	רווח מחברות מוחזקות
25	(18)	14	17	34	שינוי בלקוחות
36	30	5	33	(37)	שינוי בחייבים ויתרות חובה
(167)	236	27	54	137	שינוי במלאי
(2)	220	353	213	398	שינוי בספקים ונותני שירותים
1,302	715	474	1,289	1,112	שינוי בזכאים ויתרות זכות, הפרשות ואחרות

מזומנים נטו שנבעו מפעילות שוטפת

תזרימי מזומנים לפעילות השקעה

(517)	(109)	(159)	(322)	(457)	רכישת רכוש קבוע
2	-	-	1	1	תמורה ממכירת רכוש קבוע
(87)	(17)	(21)	(53)	(53)	השקעה בנכסים בלתי מוחשיים
-	-	(80)	-	(80)	רכישת חברה בת
14	3	7	10	14	מימוש מכשירי חוב בעלות מופחתת, נטו
-	-	2	-	2	מזומנים מחברה בבעלות מלאה שמוזגה**
(18)	(20)	(4)	(37)	(6)	הלוואות לחברות בנות
4	1	1	2	3	ריבית שנתקבלה
(21)	-	(20)	-	(40)	שטרי הון מחברות מוחזקות
(450)	(200)	225	(550)	300	מימוש (השקעה) בפיקדונות, נטו
-	-	-	-	(9)	השקעה אחרת לזמן ארוך
(13)	(5)	1	(6)	(8)	שינוי במזומנים בגין חוזים עתידיים, נטו
(1,086)	(347)	(48)	(955)	(333)	
31	(3)	(2)	17	16	מזומנים נטו מפעילות השקעה בגין עסקאות עם חברות מוחזקות
(1,055)	(350)	(50)	(938)	(317)	

מזומנים נטו ששימשו לפעילות השקעה

* מצוין סכום הנמוך מ-1 מיליוני ש"ח.

** ראה ביאור 3 בדבר מיזוג חברת בת בבעלות מלאה.

המידע המצורף לתמצית המידע הכספי הנפרד ביניים מהווה חלק בלתי נפרד ממנו.

תמצית נתונים על תזרימי המזומנים ביניים

שנה שנסתיימה ביום	שלושה חודשים שנסתיימו ביום		תשעה חודשים שנסתיימו ביום	
31 בדצמבר 2021	30 בספטמבר 2021	30 בספטמבר 2022	30 בספטמבר 2021	30 בספטמבר 2022
(מבוקר)	(בלתי מבוקר)	(בלתי מבוקר)	(בלתי מבוקר)	(בלתי מבוקר)
מיליוני ש"ח	מיליוני ש"ח	מיליוני ש"ח	מיליוני ש"ח	מיליוני ש"ח
(238)	-	(17)	-	(34)
689	-	-	689	-
(466)	(119)	(130)	(349)	(375)
(140)	-	-	(140)	(140)
(7)	-	-	-	-
(123)	(15)	(16)	(32)	(32)
(285)	(134)	(163)	168	(581)
(38)	231	261	519	214
469	757	384	469	431
431	988	645	988	645

תזרימי מזומנים מפעילות מימון

פירעון אגרות חוב
תמורה מהנפקת מניות (בניכוי עלויות הנפקה)
פירעון קרן וריבית התחייבות בגין חכירה
דיבידנד ששולם
תשלומים בגין עסקאות גידור
ריבית ששולמה

מזומנים נטו שנבעו מפעילות (ששימשו לפעילות) מימון

שינוי במזומנים ושווי מזומנים

מזומנים ושווי מזומנים לתחילת התקופה

מזומנים ושווי מזומנים לסוף התקופה

המידע המצורף לתמצית המידע הכספי הנפרד ביניים מהווה חלק בלתי נפרד ממנו.

מידע נוסף לתמצית המידע הכספי הנפרד ביניים ליום 30 בספטמבר 2022

ביאור 1 - כללי

להלן תמצית נתונים כספיים מתוך תמצית הדוחות הכספיים המאוחדים ביניים של הקבוצה ליום 30 בספטמבר 2022 (להלן - "דוחות מאוחדים"), המפורסמים במסגרת דוחות כספיים ביניים, המיוחסים לחברה עצמה (להלן - "תמצית מידע כספי נפרד ביניים"), המוצגים בהתאם להוראות תקנה 38ד (להלן - "התקנה") והתוספת העשירית לתקנות ניירות ערך (דוחות תקופתיים ומידיים) התש"ל - 1970 (להלן - "התוספת העשירית") בעניין תמצית המידע הכספי הנפרד ביניים של התאגיד. יש לקרוא את תמצית המידע הכספי הנפרד ביניים ביחד עם המידע הכספי הנפרד ליום 31 בדצמבר 2021 וביחד עם הדוחות הכספיים המאוחדים ליום 31 בדצמבר 2021 ותמצית הדוחות הכספיים ביניים המאוחדים ליום 30 בספטמבר 2022.

במידע כספי נפרד זה -

- (1) החברה - שופרסל בערבון מוגבל.
- (2) חברות מאוחדות/חברות בנות - חברות, לרבות שותפות, שדוחותיהן מאוחדים באופן מלא, במישרין או בעקיפין, עם דוחות החברה.
- (3) חברות מוחזקות - חברות מאוחדות וחברות, לרבות שותפות או עסקה משותפת, שהשקעת החברה בהן כלולה, במישרין או בעקיפין, בדוחות הכספיים על בסיס השווי המאזני.

ביאור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית שיושמה בתמצית המידע הכספי הנפרד ביניים

המדיניות החשבונאית בתמצית מידע כספי נפרד ביניים זה, הינה בהתאם לכללי המדיניות החשבונאית אשר פורטו במידע הכספי הנפרד ליום 31 בדצמבר 2021.

ביאור 3 - אירועים מהותיים בתקופת הדיווח

א. במהלך התקופה חילקה חברה בת בבעלות מלאה דיבידנד בסך של 20 מיליוני ש"ח.

ב. התאמה לא מהותית של מספרי השוואה

במהלך חודש מאי 2022, התגלתה טעות בנתוני יתרות הספקים שהוכרו בספרי החברה בין השנים 2009 עד 2018 כולל. החברה בחנה את מהותיות הטעות שהתגלתה בדוחותיה הכספיים ביחס לתקופות הדיווח הרלוונטיות והגיעה למסקנה, לאחר בחינת הפרמטרים הכמותיים והאיכותיים, כי אין בטעות האמורה בכדי להשפיע על אופן קבלת ההחלטות הכלכליות ו/או ניתוח הדוחות הכספיים האמורים על ידי המשתמשים בתמצית מידע כספי נפרד ביניים זה. על כן, לא מדובר בטעות מהותית המצריכה פרסום מחדש של המידע הכספי הנפרד של החברה. מאחר וההתאמה מתייחסת לסכומים שהוכרו עובר ליום 1 בינואר 2021, נזקפה השפעת ההתאמה (בניכוי השפעת המס) ליתרת העודפים לאותו מועד.

מידע נוסף לתמצית המידע הכספי הנפרד ביניים ליום 30 בספטמבר 2022

ביאור 3 - אירועים מהותיים בתקופת הדיווח (המשך)

ב. התאמה לא מהותית של מספרי השוואה (המשך)

להלן פירוט השפעת ההצגה מחדש:

(1) השפעת התיקון על הדוח על המצב הכספי

ליום 31 בדצמבר 2021		
כמדווח	השפעת	כפי שדווח
בדוחות	התיקון	בעבר
כספיים אלה		
(1,988)	47	(2,035)
142	(2)	144
(1,089)	(15)	(1,074)
(1,350)	(30)	(1,320)

במיליוני ש"ח
ספקים ונותני שירותים
חייבים ויתרות חובה
זכאים ויתרות זכות
יתרת עודפים

ליום 30 בספטמבר 2021 (לא מבוקר)		
כמדווח	השפעת	כפי שדווח
בדוחות	התיקון	בעבר
כספיים אלה		
(2,186)	47	(2,233)
(1,292)	(17)	(1,275)
(1,257)	(30)	(1,227)

במיליוני ש"ח
ספקים ונותני שירותים
זכאים ויתרות זכות
יתרת עודפים

(2) השפעת התיקון על ההון

יתרת עודפים		
כמדווח	השפעת	כפי שדווח
בדוחות	התיקון	בעבר
כספיים אלה		
(1,172)	(30)	(1,142)
(1,257)	(30)	(1,227)
(1,350)	(30)	(1,320)

במיליוני ש"ח
ליום 1 ביולי 2021 (לא מבוקר)
ליום 30 בספטמבר 2021 (לא מבוקר)
ליום 31 בדצמבר 2021

מידע נוסף לתמצית המידע הכספי הנפרד ביניים ליום 30 בספטמבר 2022

ביאור 3 - אירועים מהותיים בתקופת הדיווח (המשך)

ג. מיזוג חברת בת בבעלות מלאה:

ביום 3 ביולי 2022, הושלם הליך מיזוג חברת בלה אונליין בע"מ (להלן: "בלה"), חברה בת בבעלות מלאה עם ולתוך החברה. עד למועד המיזוג, הוצגה בלה במסגרת מידע כספי נפרד זה כחברה מוחזקת ותוצאותיה הוצגו במסגרת הפסדים מחברות מוחזקות. עם השלמת הליך המיזוג, הועברו לחברה כלל נכסיה והתחייבויותיה של בלה אשר חוסלה במועד זה, ללא פירוק. בנוסף, נתונים על הרווח והפסד, הרווח הכולל ותזרימי המזומנים של פעילות בלה לתקופה שהחלה מיום השלמת הליך המיזוג נכללים כחלק מנתוני החברה.

להלן השפעת הליך מיזוג חברת בלה על הנכסים והתחייבויות החברה ליום 3 ביולי 2022:

ערב המיזוג	השפעת מיזוג בלה מיליוני ש"ח	לאחר המיזוג	
3,749	**-	3,749	נכסים שוטפים
10,472	2	10,474	נכסים שאינם שוטפים
(4,246)	(2)	(4,248)	התחייבויות שוטפות
(6,755)	*-	(6,755)	התחייבויות שאינן שוטפות
(3,220)	*-	(3,220)	הון

* מציין סכום הנמוך מ-1 מיליוני ש"ח.

** כולל יתרת מזומנים בסך של כ-2 מיליוני ש"ח.

ד. לפרטים בדבר אירועים מהותיים נוספים בתקופת הדיווח, ראה ביאור 5 לתמצית דוחות כספיים ביניים מאוחדים.

ביאור 4 - אירועים מהותיים לאחר תקופת הדיווח

לפרטים בדבר אירועים מהותיים לאחר תקופת הדיווח, ראה ביאור 9 לתמצית דוחות כספיים ביניים מאוחדים.

חלק ד'

**דו"ח בדבר אפקטיביות
הבקרה הפנימית
על הדיווח הכספי
ועל הגילוי**

2022

דוח רבעוני בדבר אפקטיביות הבקרה הפנימית על הדיווח הכספי ועל הגילוי לפי תקנה 338 לתקנות ניירות ערך (דוחות תקופתיים ומידיים), התש"ל-1970:

ההנהלה, בפיקוח הדירקטוריון של חברת שופרסל בע"מ (להלן – **התאגיד**), אחראית לקביעתה והתקיימותה של בקרה פנימית נאותה על הדיווח הכספי ועל הגילוי בתאגיד.

לעניין זה, חברי ההנהלה הם:

1. אורי וטרמן, מנכ"ל החברה;
2. ניר מטוסביץ, משנה למנכ"ל ומנהל אגף סחר ושיווק;
3. רועי פרייבך, מנכ"ל חברות בנות;
4. תומר שני, סמנכ"ל כספים;
5. ערן סלע, סמנכ"ל תפעול ומכירות;
6. יפתח בלור, סמנכ"ל שרשרת אספקה;
7. צבי ביידיא, מנכ"ל שופרסל E-COMMERCE;
8. ערן מאירי, סמנכ"ל, יועץ משפטי;
9. שרון גמבשו, סמנכ"ל מו"פ ונכסים;
10. שי ורדי, סמנכ"ל מערכות מידע;
11. טלי תובל, סמנכ"ל תקשורת תאגידית;
12. הילה מילוא, מנהלת CDO ואגף תהליכים אסטרטגיים;

בקרה פנימית על הדיווח הכספי ועל הגילוי כוללת בקורות ונהלים הקיימים בתאגיד אשר תוכננו בידי המנהל הכללי ונושא המשרה 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, בקורות ונהלים שתוכננו להבטיח כי מידע שהתאגיד נדרש לגלותו כאמור, נצבר ומועבר להנהלת התאגיד, לרבות למנהל הכללי ולנושא המשרה הבכיר ביותר בתחום הכספים או למי שמבצע בפועל את התפקידים האמורים, וזאת כדי לאפשר קבלת החלטות במועד המתאים, בהתייחס לדרישות הגילוי.

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

בדוח השנתי בדבר אפקטיביות הבקרה הפנימית על הדיווח הכספי ועל הגילוי אשר צורף לדוח התקופתי לתקופה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2021 (להלן – **הדוח השנתי בדבר הבקרה הפנימית האחרון**), העריכו הדירקטוריון וההנהלה את הבקרה הפנימית בתאגיד. בהתבסס על הערכה זו, הדירקטוריון והנהלת התאגיד הגיעו למסקנה כי הבקרה הפנימית כאמור, ליום 31 בדצמבר 2021 היא אפקטיבית. עד למועד הדוח, לא הובא לידיעת הדירקטוריון והנהלה כל אירוע או עניין שיש בהם כדי לשנות את הערכת האפקטיביות של הבקרה הפנימית, כפי שהובאה במסגרת הדוח השנתי בדבר הבקרה הפנימית האחרון;

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

הצהרת מנהלים

הצהרת מנהל כללי

לפי תקנה 38ג(ד)(1) לתקנות ניירות ערך (דוחות תקופתיים ומידיים), התש"ל-1970:

אני, אורי וטרמן, מצהיר כי:

1. בחנתי את הדוח הרבעוני של חברת שופרסל בע"מ (להלן – **התאגיד**) לרבעון השלישי של שנת 2022 (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, לוועדת הביקורת ולוועדה לבחינת הדוחות הכספיים של התאגיד, בהתבסס על הערכתי העדכנית ביותר לגבי הבקרה הפנימית על הדיווח הכספי ועל הגילוי:
 - א. את כל הליקויים המשמעותיים והחולשות המהותיות בקביעתה או בהפעלתה של הבקרה הפנימית על הדיווח הכספי ועל הגילוי העלולים באופן סביר להשפיע לרעה על יכולתו של התאגיד לאסוף, לעבד, לסכם או לדווח על מידע כספי באופן שיש בו להטיל ספק במהימנות הדיווח הכספי והכנת הדוחות הכספיים בהתאם להוראות הדין; וכן –
 - ב. כל תרמית, בין מהותית ובין שאינה מהותית, שבה מעורב המנכ"ל 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 בקורות ונהלים, או וידאתי קביעתם וקיומם תחת פיקוחי של בקורות ונהלים, המיועדים להבטיח שמידע מהותי המתייחס לתאגיד, לרבות חברות מאוחדות שלו כהגדרתן בתקנות ניירות ערך (דוחות כספיים שנתיים), התש"ע-2010, מובא לידיעתי על-ידי אחרים בתאגיד ובחברות המאוחדות, בפרט במהלך תקופת ההכנה של הדוחות; וכן –
 - ב. קבעתי בקורות ונהלים, או וידאתי קביעתם וקיומם תחת פיקוחי של בקורות ונהלים, 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 האחרון (הדוח התקופתי ליום 31 בדצמבר 2021) לבין מועד דוח זה, אשר יש בו כדי לשנות את מסקנת הדירקטוריון והנהלה 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 מנהלים

הצהרת נושא המשרה הבכיר ביותר בתחום הכספים לפי תקנה 38ג(ד)(2) לתקנות ניירות ערך (דוחות תקופתיים ומידיים), התש"ל-1970:

אני, תומר שני, מזהיר כי:

1. בחנתי את הדוחות הכספיים ביניים ואת המידע הכספי האחר הכלול בדוחות לתקופת הביניים של חברת שופרסל בע"מ (להלן – **התאגיד**) לרבעון השלישי של שנת 2022 (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, לוועדת הביקורת ולוועדה לבחינת הדוחות הכספיים של 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 המנכ"ל 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 בקורות ונהלים, או וידאתי קביעתם וקיומם תחת פיקוחי של בקורות ונהלים, המיועדים להבטיח שמידע מהותי המתייחס לתאגיד, לרבות חברות מאוחדות שלו כהגדרתן בתקנות ניירות ערך (דוחות כספיים שנתיים), התש"ע-2010, מובא לידיעתי על-ידי אחרים בתאגיד ובחברות המאוחדות, בפרט במהלך תקופת ההכנה של הדוחות; וכן–
 - ב. קבעתי בקורות ונהלים, או וידאתי קביעתם וקיומם תחת פיקוחי של בקורות ונהלים, 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 האחרון (הדוח התקופתי ליום 31 בדצמבר 2021) לבין מועד דוח זה, המתייחס לדוחות הכספיים ביניים ולכל מידע כספי אחר הכלול בדוחות לתקופת הביניים, אשר יש בו כדי לשנות, להערכתי את מסקנת הדירקטוריון והנהלה 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.

נספחים

2022

נספח א'

מכתב הסכמה של רואה החשבון המבקר



27 בנובמבר 2022

לכבוד:
הדירקטוריון של שופרסל בע"מ
שמוטקין 30,
ראשון לציון

א.ג.נ.

הנדון: **מכתב הסכמה בקשר לתשקיף מדף של חברת שופרסל בע"מ (להלן – "החברה") מחודש נובמבר 2021**

הגנו להודיעכם כי אנו מסכימים להכללה (לרבות בדרך של הפנייה) של הדוחות שלנו המפורטים להלן בהצעת מדף שתפרסם החברה, ככל שתפרסם, מכח תשקיף המדף של החברה מחודש נובמבר 2021:

1. דוח סקירה של רואה החשבון המבקר מיום 27 בנובמבר 2022 על מידע כספי תמציתי מאוחד של החברה ליום 30 בספטמבר 2022 ולתקופות של תשעה ושלושה חודשים שהסתיימו באותו תאריך.
2. דוח מיוחד של רואה החשבון המבקר מיום 27 בנובמבר 2022 על סקירת המידע הכספי התמציתי הנפרד ביניים של החברה ליום 30 בספטמבר 2022 ולתקופות של תשעה ושלושה חודשים שהסתיימו באותו תאריך בהתאם לתקנה 38ד' לתקנות ניירות ערך (דוחות תקופתיים ומידיים), התש"ל-1970.

קסלמן וקסלמן
רואי חשבון
PwC Israel

