

רשת חנויות רמי לוי שיווק השקמה 2006 בע"מ (להלן: "החברה" או "התאגיד")

דוח הדירקטוריון על מצב ענייני התאגיד לשלושה חודשים שהסתיימו ביום 31 במרץ, 2023

הדוח הרבעוני לתקופה שהסתיימה ביום 31 במרץ 2023 התפרסם במקור ביום 31 במאי 2023 (מס' אסמכתא: 2023-01-058767 ("הדוח הרבעוני המקורי"). דוח רבעוני זה לתקופה שהסתיימה ביום 31 במרץ 2023 מפורסם בדרך של הצגה מחדש (Restatement) ("הדוח הרבעוני המתוקן"). לפרטים אודות ההצגה מחדש והשפעתה על הדוחות הכספיים של החברה ראו דיווח מיידי של החברה מיום 17 באוגוסט 2023 (מס' אסמכתא: 2023-01-095154) אודות קיומה של טעות מהותית המחייבת תיקון של דוחות כספיים. יובהר כי בדוח הדירקטוריון (הכולל פרק עדכון עסקי התאגיד), ובדוח בדבר אפקטיביות הבקרה הפנימית על הדיווח הכספי ועל הגילוי, נעשו התאמות לרבות של הנתונים הכספיים והכמותיים המהותיים הנובעים מהתיקונים האמורים שנעשו בדוחות הכספיים המתוקנים של החברה ליום 31 במרץ 2023 ("הדוח הכספי המתוקן") וכן נוספו, ככל שנדרש, הבהרות ותיקונים בעקבות ההצגה מחדש (לשם הנוחות, פרטים ו/או נתונים שעודכנו סומנו ב-(*). בכל יתר הפרטים בדוח התקופתי המתוקן לא ערכה החברה כל שינוי, למעט אם צוין מפורשות אחרת ולמעט התאמות ושינויים שנדרשו לצרכי בהירות קריאת הדוח הרבעוני המתוקן. המידע המובא בחלקי הדוח הרבעוני המתוקן הינו נכון למועד פרסום הדוח הרבעוני המקורי ובכל מקום בו צוינו בדוח הרבעוני המתוקן מילים כגון "למועד הדוח" או "למועד פרסום הדוח" או כל נגזרת של ביטויים מסוג זה, הכוונה הינה למועד פרסום הדוח הרבעוני המקורי, למעט אם צוין מפורשות אחרת.

לפרטים בדבר אירועים מהותיים שהתרחשו לאחר מועד פרסום הדוח הרבעוני המקורי ועד למועד פרסום הדוח הרבעוני המתוקן, ראו ביאור 8 לדוח הכספי המתוקן, וסעיף 1.1 בדוח הדירקטוריון לשלושה חודשים שהסתיימו ב-30 ביוני 2023, אשר צורף לדוח החצי שנתי לשנת 2023 אשר התפרסם ביום 18 באוגוסט 2023 (מס' אסמכתא: 2023-01-095193).

דירקטוריון החברה, מתכבד להציג מחדש את דוח הדירקטוריון על מצב ענייני התאגיד ליום 31 במרץ, 2023 (להלן: "תאריך הדוח על המצב הכספי" או "מועד הדוח") בהתאם לתקנה 10 לתקנות ניירות ערך (דוחות תקופתיים ומידיים) התש"ל – 1970.

החברה, יחד עם החברות המאוחדות והכלולות שלה יכונן להלן: "קבוצת רמי לוי" או "הקבוצה".

הדוחות הכספיים המאוחדים ביניים ליום 31 במרץ, 2023 (להלן: "הדוחות הכספיים" או "הדוחות הכספיים המאוחדים") מוצגים בהתאם לתקני דיווח כספי בינלאומיים (IFRS) ולתקנות ניירות ערך דוחות כספיים ושנתיים, תש"ע – 2010.

דוח דירקטוריון זה מפורסם מחדש עקב תיאום של הדוחות הכספיים של החברה בדרך של הצגה מחדש (Restatement) (להלן: "דוח הדירקטוריון המתוקן"). לפרטים אודות ההצגה מחדש והשפעתה על הדוחות הכספיים של החברה ראו סעיף 1 להלן, וביאור 5 בדוח הכספי המתוקן. רואי החשבון היפנו את תשומת הלב לכך בחוות דעתם על הדוחות הכספיים. יובהר, כי בדוח הדירקטוריון המתוקן נעשו התאמות של הנתונים הכספיים הנובעים מהתיקונים האמורים שנעשו בדוח הכספי המתוקן וכן נוספו, ככל שנדרש, הבהרות ועדכונים בעקבות ההצגה מחדש. בכל יתר הפרטים לדוח דירקטוריון זה לא נערך שינוי ו/או עדכון, למעט אם צוין מפורשות אחרת ולמעט התאמות ושינויים שנדרשו לצרכי בהירות קריאת הדוח המתוקן.

1. הצגה מחדש של תוצאות הרבעון הראשון לשנת 2023

החברה תיאמה, בדרך של הצגה מחדש, את דוחותיה הכספיים לתקופה של 3 חודשים שהסתיימה ביום 31 במרץ 2023 על מנת להציג למפרע עלות מכירות בסכום גבוה יותר מזה שהוצג בדוחות כאמור, בסך של 58,956 אלפי ש"ח אשר היו אמורות להיות מוכרות ברבעון הראשון לשנת 2023. כפועל יוצא מהתאמה זו, הוצגה למפרע הפרשה לבונוס מנכ"ל אשר הופחתה בסך של 965 אלפי ש"ח (הבונוס טרם שולם ומחושב על בסיס שנתי). סך ההתאמה למפרע נטו ממס על הרווח הכולל של החברה לתקופה של 3 חודשים שהסתיימה ביום 31 במרץ 2023 הסתכמה ל- 44,653 אלפי ש"ח.

לפרטים נוספים ראו ביאור 5 לדוח הכספי המתוקן.

יובהר כי הטעות הנה בעיתוי רישום הקניות בין רבעון ראשון לרבעון שני לשנת 2023 וכפועל יוצא הטעות אינה משפיעה על תוצאות התקופה ל- 6 חודשים שהסתיימה ביום 30 ביוני 2023 ואף לא על ההון של החברה ליום 30 ביוני 2023. כמו כן אין לטעות השפעה על עמידה באמות מידה פיננסיות של החברה.

יצוין כי מבדיקה שערכה החברה בליווי רואי החשבון המבקרים ויועצים חיצוניים, עולה כי הטעות שנפלה בדוחות הכספיים לרבעון הראשון לשנת 2023 נבעה מטעות אנוש בתום לב לגבי יתרות סגירה של מספר ספקים שהתחייבות כלפיהם נרשמה ברבעון השני, חלף רישומן ברבעון הראשון. החברה גילתה את הטעות במסגרת תהליך בדיקה פנימי במהלך העבודה של סגירת דוחות רבעון שני, ופעלה לתיקונה ופרסום דוחותיה בדרך של הצגה מחדש כאמור לעיל.

בשל הטעות בדוח רבעון ראשון, נכון ליום 31 במרץ 2023 התקיימה חולשה מהותית בבקרה הפנימית (כהגדרת מונח זה בתקנות ניירות ערך (דוחות תקופתיים ומיידיים), התש"ל-1970), ולפיכך הבקרה הפנימית נכון ליום 31 במרץ 2023 אינה אפקטיבית. להערכת הנהלת החברה, בהסתמך על בדיקה שנערכה בסיוע רואה החשבון המבקר של החברה ויועצים חיצוניים, קיימות נכון ליום 30 ביוני 2023 בקורות חשבונאיות נאותות לצורך איתור ומניעת טעויות כאמור. לפיכך, סבורה הנהלת החברה כי נכון ליום 30 ביוני 2023, בהתבסס על הערכת האפקטיביות של הבקרה הפנימית, תוקנה החולשה המהותית ועל כן הבקרה הפנימית ליום 30 ביוני 2023 היא אפקטיבית. הנהלת החברה הציגה לוועדה לבחינת הדוחות הכספיים ולדירקטוריון החברה את ממצאי הבדיקה, אשר הניחה את דעתם ובהתאם נדונו ואושרו הדוחות הכספיים המתוקנים לרבעון שהסתיים ביום 31 במרץ 2023 בדרך של הצגה מחדש.

2. הסברי הדירקטוריון למצב ענייני הקבוצה, תוצאות פעולותיה, הונה העצמי ותזרימי המזומנים שלה

2.1. מצב ענייני הקבוצה

החברה הינה חברת קמעונאות העוסקת בעיקר בתחום המזון ואשר נחשבת בקרב ציבור הצרכנים בישראל כרשת השיווק המשפיעה ביותר על הורדת יוקר המחיה בישראל. הקבוצה פועלת בשני תחומים עסקיים: תחום קמעונאות המזון – תחום פעילותה העיקרי ותחום "אחרים" – במסגרתו פועלת הקבוצה (באמצעות החזקות שליטה בחברות בנות) בעיקר בתחומי התקשורת והסלולר, הפעלת מועדון לקוחות מחזיקי כרטיס אשראי, הפעלת רשת בתי קפה ומרכולים עירוניים, הפעלת חנויות פארם וסוכנות ביטוח.

נכון למועד הדוחות, הקבוצה מפעילה 56 סניפי סופרמרקט (כולל 3 סניפים בזכיינות) של הרשת בכל רחבי הארץ ומרכז לוגיסטי מרכזי, מהמתקדמים בארץ, בשטח של כ-30,000 מ"ר בעיר מודיעין. הקבוצה מעסיקה כ-7,700 עובדים והינה בעלת היקף הכנסות שנתי של כ-7 מיליארד ש"ח.

הקבוצה מצויה בתהליך התפתחות במספר מישורים המהווים מנועי צמיחה משמעותיים בהקמת חנויות נוספות חדשות, בתחום המכירות המקוונות, במותג הפרטי, בפיתוח חנויות עירוניות ובתחומי חדשנות המשיקים לפעילותה.

החברה חרטת על דגלה להיות הרשת המובילה בישראל בתחום קמעונאות המזון במחירים תחרותיים מבלי להתפשר על איכות ושירות ללקוח.

2.2.1. תיאור מגזרי הפעילות המדווחים כמגזרים עסקיים בדוחותיה הכספיים המאוחדים של הקבוצה

הקבוצה פועלת בשני מגזרי פעילות עיקריים המדווחים כמגזרים עסקיים בדוחותיה הכספיים: מגזר קמעונאות ומגזר "אחרים" (באמצעות החזקות שליטה בחברות בנות) הכולל בעיקר את פעילות הסלולר, מועדון לקוחות האשראי, רשת חנויות פארם (גוד פארם), מועדוני בריאות, סוכנות ביטוח ורשת בתי קפה ומרכולים עירוניים (קופיקס) וכן שותפה ברשת בתי קפה (קופיקס) הכוללים נכון למועד דוח זה 343 סניפים ברחבי העולם.

במהלך תקופת הדיווח לשלושה חודשים שהסתיימו ביום 31 במרץ 2023, מגזר "סיטונאות גוד פארם" אינו מקיים עוד את הגדרתו כמגזר בר דיווח ולפיכך מוצג כמגזר אחרים. החברה מציגה מחדש את מספרי ההשוואה של המידע המגזרי לתקופות קודמות כדי לשקף את פעילות הסיטונאות פארם כחלק ממגזר אחרים.

2.2.1.1. פעילות בתחום הפארמה

בחודש מרץ 2018 נחתם הסכם בין החברה לבין גוד פארם בע"מ (להלן: "גוד פארם") ובעלי המניות בגוד פארם, לפיו החברה תרכוש מגוד פארם ומבעלי המניות הקיימים, מניות רגילות ומניות בכורה של גוד פארם שיקנו לחברה 50.01% מזכויות ההצבעה ומהזכויות לקבלת דיבידנדים ועודפים בפירוק.

ביום 31 בינואר 2021 נחתם הסכם בין גוד פארם לבין בעלי הזכויות שאינן מקנות שליטה ובו רכשה גוד פארם 8,248 מניות המהוות 3.75% מהון המניות המונפק והנפרע של גוד פארם כך שנכון למועד הדוחות הכספיים מחזיקה החברה 51.96% מהונה המונפק והנפרע של גוד פארם. גוד פארם מוכרת בעיקר מוצרי נוחות, מוצרי טואלטיקה, מוצרי ניקיון ותרופות ללא מרשם.

נכון למועד הדוח, מפעילה גוד פארם 53 סניפים (מתוכם 7 סניפים בזכיינות) ומוכרת בעיקר מוצרי נוחות, מוצרי טואלטיקה, מועדוני בריאות, מוצרי ניקיון ותרופות ללא מרשם רופא. לאחר מועד הדוחות נפתח סניף נוסף בהפעלה עצמית.

2.2.1.2. פעילות בשוק התקשורת הסלולרית

הקבוצה מבצעת פעילות סלולר ותקשורת באמצעות רמי לוי שיווק השקמה תקשורת בע"מ (להלן: "רמי לוי תקשורת"), חברה פרטית בבעלות מלאה של החברה, המשווקת שירותי תקשורת סלולרית ומוכרת מוצרי קצה ואביזרים לציבור. רמי לוי תקשורת סיימה את הרבעון הראשון לשנת 2023 עם כ-336 אלפי מנויים.

2.2.1.3. פעילות בתי קפה ומרכולים עירוניים (קופיקס גרופ בע"מ)

בחודש ספטמבר 2018 רכשה החברה את השליטה בקופיקס גרופ בע"מ ("קופיקס"), חברה ציבורית שמניותיה רשומות למסחר בבורסה לניירות ערך בתל-אביב. נכון למועד הדוח מחזיקה החברה בכ-60.35% מהונה המונפק והנפרע של מניות קופיקס.

קופיקס מפעילה באמצעות חברות בנות שתי רשתות קמעונאות בתחום המזון: (1) אורבן קופיקס, אשר הינה רשת למכירת קפה, משקאות, מאפים, כריכים וכדומה. אורבן קופיקס מחזיקה בשותפות בחברה נוספת המפעילה 343 סניפי בתי קפה (קופיקס) ברחבי העולם. (2) סופר קופיקס אשר הינה רשת מרכולים עירוניים.

נכון לתאריך הדוח על המצב הכספי, אורבן קופיקס הפעילה 55 סניפי בתי קפה (מתוכם 45 סניפים בזכיינות). לאחר מועד הדוחות, נסגר סניף אחד בזכיינות ונפתח סניף נוסף בהפעלה עצמית.

סופר קופיקס הפעילה 36 סניפי מרכולים (מתוכם 23 סניפים הפועלים תחת המותג "רמי לוי בשכונה")¹.

בחודש ספטמבר 2021 הושלמה הקמת מרכז לוגיסטי חדש ביבנה שמשרת את בתי הקפה של קופיקס וכן לקוחות חיצוניים.

2.2.1.4. חברת המועדון של רמי לוי בע"מ

במסגרת הסכם לשיתוף פעולה שנחתם בין חברת ישראלכרט בע"מ לבין החברה בחודש ינואר 2018, הוקמה חברת המועדון של רמי לוי בע"מ (להלן: "חברת המועדון") המוחזקת בשיעור 80% ע"י החברה, ו-20% ע"י ישראלכרט. לחברה הועברו נכסי הפעילות בהתאם להסכם המועדון הקודם. חברת המועדון היא בעלת הזכויות לתפעול כרטיסי חיוב שיונקו על פי ההסכם ושיקנו הטבות ללקוחות החברה ברכישות בקבוצה.

בכוונת החברה לבחון אפשרות לשיתוף פעולה חברת בין חברת המועדון לבין מועדון הלקוחות של ישראליר תעופה ותיירות בע"מ (להלן: "ישראליר"), שמוחזקת על ידי בעל השליטה בחברה. ככל שיגובשו תנאים לשיתוף פעולה כאמור, תובא ההתקשרות לאישור האורגנים הרלוונטיים בחברה על פי הדין.

¹ החברה מסרה זכות שימוש לא בלעדית במותג "רמי לוי בשכונה" וללא תמורה לחברת הבת קופיקס לצורך פיילוט ולאחר הסבת מספר סניפים לפעול תחת המותג והצלחת הפיילוט דרשה החברה תמורה בגין השימוש במותג. לפרטים ראה 2.2.1 בפרק א' תיאור עסקי תאגיד לדוח שנתי 2022. נכון למועד דוח מתוקן זה ולאור מצבה הכספי של סופר קופיקס כמשתקף בדוחותיה השנתיים ויתרה החברה על דמי השימוש במותג עד לסוף חודש אוקטובר 2023.

2.2.1.5. חברת רמי לוי לעסקים (צפון) בע"מ

בחודש אפריל 2021, התקשרה החברה בהסכם עם מספר שותפים, להקמת חברה משותפת שתנהל מרכז לוגיסטי בצפון הארץ למכירה סיטונאית לבתי עסק, מוסדות ומכולות. בהתאם להסכם זה, הוקמה חברת רמי לוי לעסקים (צפון) בע"מ (להלן: **"רמי לוי לעסקים"**), כאשר החברה מחזיקה ב-70% ממניותיה. רמי לוי לעסקים החלה לפעול ביום 16 במרץ 2022.

2.2.1.6. פעילות טכנולוגיה חקלאית

בחודש דצמבר 2021 התקשרה החברה בהסכם השקעה עם חברת הזנק בתחום האגרוטק (להלן: **"חברת האגרוטק"**), שעוסקת בהקמת חוות חקלאיות במתחמים סגורים הכוללים מערכות ממוחשבות המפקחות על ההשקיה והדישון של כל התוצרת החקלאית של המכולה.

במסגרת ההתקשרות עם חברת האגרוטק העניקה החברה לחברת האגרוטק הלוואה בסך של 4.6 מיליון ש"ח שתומך למניות חברת האגרוטק אם תונפק לציבור. זכאית החברה לרכוש בעתיד מניות של חברת האגרוטק בסכומים שלהערכת החברה יהיו מתחת מחיר השוק שלהם. ההשקעה בחברת האגרוטק הינה בסכומים לא מהותיים.

2.2.1.7. ר.ל פרש פוד בע"מ

ביום 10 בינואר 2022, התקשרה החברה באמצעות חברה בת בבעלותה ושליטתה המלאה (להלן: **"ר.ל פרש פוד"**) בהסכם לרכישת פעילות לממכר פירות וירקות, מוצרי מזון ומעדניה (להלן: **"בית הפירות"**). בחודש פברואר 2022 הושלמה העסקה ופעילות בית הפירות עברה לחברת ר.ל פרש פוד. ההשקעה בר.ל פרש פוד בע"מ הינה בסכומים לא מהותיים.

2.2.1.8. השקעה בחברה לניהול ובקרה של טיסות רחפנים

ביום 9 באוגוסט 2022, התקשרה החברה בהסכם השקעה בחברת קאנדו דרונס בע"מ (להלן: **"קאנדו"**). במסגרת ההסכם רכשה החברה 171,800 מניות רגילות ("המניות הנרכשות") המהוות 33.3% מהון המניות המונפק והנפרע של החברה תמורת השקעה בסכומים לא מהותיים לחברה.

קאנדו מעניקה שירותי אבטחה מבוססת רחפנים לפעילות במתקנים אסטרטגים ומפעל למיצוי קנאביס רפואי ורשויות מוניציפליות. חזון החברה לפעילות המשותפת עם קאנדו הוא ליצור מערכת שלמה להפעלת צי רחפנים אוטונומיים למטרות של אבטחה והובלה, וכן יישומים נוספים לרחפנים שנותנים יתרון לכל שרשרת הערך של הקבוצה, משלב ההזמנה על ידי הלקוח ועד השלמת המשימה (התאמת אמצעים למשימה, תכנון נתיב טיסה, תמחור הטיסות, ממשק למערכות ניהול המרחב האווירי ושליטה במספר רב של משימות בו זמנית, ממשק לדיווח נתיב טיסה בהתאם להוראות הרגולטור, לוגיסטיקה ועוד).

2.2.1.9. רמי לוי סוכנות לביטוח כללי ופנסיוני (2021) בע"מ

החל מאוקטובר 2022 פועלת סוכנות הביטוח של רמי לוי בליווי ייעוץ ותמיכה של סוכנות הביטוח איחוד מקבוצת מגדל. הסוכנות מציעה למבוטחים ביטוחי רכב, דירה, בריאות, משכנתא ונסיעות לחו"ל.

2.2.2. שריפה במחסני בית האריזה

ביום 31 במרץ 2023 פרצה שריפה במחסני חברה בת שגרמה להרס חלק מהמבנה, מתקני הקירור במקום ומלאי בסכומים שאינם מהותיים. כל הרכוש מבוטח ונכון למועד חתימת הדוחות טרם הסתיימו הדיון מול חברת הביטוח.

2.2.3. השפעות עליית שיעורי האינפלציה והריבית על פעילות הקבוצה

בשנת 2022 האינפלציה בישראל עלתה בכ-5.3% (לעומת יעד של 3% שהציב בנק ישראל), וזאת על רקע מגמת אינפלציה בשיעורים גבוהים אף יותר שאפיינו את מדינות אירופה וארה"ב. כחלק מהניסיון לבלום את עליית המחירים, במהלך 2022 החליט בנק ישראל (בדומה לבנקים מרכזיים בעולם) על העלאת הריבית מ-0.1% (בתחילת שנת 2022) ל-3.25% (נכון לסוף שנת 2022).

בתחילת שנת 2023 המשיכה מגמת העלייה בריבית בנק ישראל, במהלך הרבעון הראשון לשנת 2023 עלה שיעור הריבית ל-4.25% המהווה גידול של 1% (נכון למועד אישור הדוחות הכספיים עלה שיעור הריבית ל-4.75%).

השפעות האינפלציה

כתוצאה מעליית שיעורי האינפלציה חלו התייקרויות בעלויות תפעוליות של החברה, בהן הוצאות שכר דירה ודמי ניהול אשר צמודות למדד המחירים לצרכן והמשך עליית שיעורי האינפלציה עשויה להביא לעלייה בשכר המינימום במשק ובהתאם להשפיע על הוצאות השכר של החברה. בנוסף, חלה עלייה במחירי התשומות בעולם, אולם נכון למועד הדוח לא ניכרת התייקרות מהותית של סחורות, והחברה אינה צופה השפעה מהותית על תוצאותיה לאור העובדה שהחברה מוכרת מוצרי צריכה בסיסיים אשר נצרכים באופן שוטף.

השפעות עליית הריבית

לעליית שיעור הריבית השפעה חיובית על הרווח הכולל האחר של החברה אשר נובעת מקיטון בהתחייבות בגין הטבות לעובדים, וכן השפעה חיובית על הוצאות המימון של החברה הנובעות מריבית על חלק מקופת המזומנים של החברה. נכון למועד הדוח, ובהתחשב בנתונים הקיימים נכון למועד זה, הנהלת החברה סבורה שלעליית הריבית ו/או האינפלציה לא צפויה להיות השפעה על שיעורי הרווחיות, עלויות המימון ומרכיבי העלויות המרכזיים של החברה.

יובהר כי הערכות החברה בדבר ההשפעות וההשלכות האפשריות של מגמת עליית האינפלציה והריבית כמפורט לעיל על פעילותה, עסקיה ותוצאותיה של החברה, הינן בגדר מידע צופה פני עתיד, כהגדרתו בחוק ניירות ערך, התשכ"ח-1968. 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.

3. הדוחות הכספיים המאוחדים

הדוחות הכספיים המאוחדים של הקבוצה כוללים את הדוחות הכספיים של החברה ושל החברות הבנות: רמי לוי שיווק השקמה תקשורת בע"מ, קופיקס גרופ בע"מ, גוד פארם בע"מ, המועדון של רמי לוי בע"מ, סוויץ' בי איי - מערכות ליבה בע"מ, קיו לוקחים הולכים בע"מ, רמי לוי לעסקים (צפון) בע"מ, ר.ל פרש פוד בע"מ וסוכנות ביטוח כללי ופנסיוני (2021) בע"מ. עסקאות ויתרות הדדיות בין החברות קוזזו בדוחות הכספיים המאוחדים.

3.1. המצב הכספי

3.1.1. נכסים

הנכסים בדוח על המצב הכספי נכון ליום 31 במרץ 2023 הסתכמו לסך של 4,312.1 (*) מיליוני ש"ח. ביום 31 במרץ 2022 הסתכמו הנכסים במאזן לסך 4,300.7 מיליוני ש"ח.

3.1.2. נכסים שוטפים

הנכסים השוטפים של הקבוצה הסתכמו ביום 31 במרץ 2023 לסך של 1,801.7 מיליוני ש"ח לעומת סך של 1,877.1 מיליוני ש"ח ביום 31 במרץ 2022. השינוי נובע בעיקר מקיטון בסעיף לקוחות, חייבים ויתרות חובה, השקעה נטו בחכירה ומלאי.

3.1.3. נכסים בלתי שוטפים

הנכסים הבלתי שוטפים של הקבוצה הסתכמו ביום 31 במרץ 2023 לסך של 2,510.4 (*) מיליוני ש"ח לעומת סך של 2,423.6 מיליוני ש"ח ביום 31 במרץ 2022. הגידול נובע בעיקר מעלייה בנכסי זכות שימוש נטו, חייבים אחרים לזמן ארוך, מהלוואה לחברה כלולה וגידול במיסים נדחים. בתקופה של שלושה חודשים שהסתיימה ביום 31 במרץ 2023 וביום 31 במרץ 2022 נרשמו פחת והפחתות בסך של 69.9 מיליוני ש"ח ו- 66.4 מיליוני ש"ח, בהתאמה.

3.1.4. התחייבויות שוטפות

ביום 31 במרץ 2023, הסתכמו ההתחייבויות השוטפות של הקבוצה לסך של 1,880.3 (*) מיליוני ש"ח לעומת סך של 1,860.2 מיליוני ש"ח ביום 31 במרץ 2022. הגידול נובע מעלייה בהתחייבות לספקים, עלייה בחלויות שוטפות של התחייבויות בגין חכירה ומגידול במיסים שוטפים לשלם.

3.1.5. התחייבויות שאינן שוטפות

התחייבויות אלו הסתכמו ביום 31 במרץ 2023 לסך של 1,830.2 מיליוני ש"ח לעומת 1,787.7 מיליוני ש"ח ביום 31 במרץ 2022. הגידול נובע בעיקר מעלייה בהתחייבויות לזמן ארוך בגין חכירה כתוצאה מהארכת חוזי חכירה ומתוספת שטחי מסחר ואחסון.

3.1.6. הון המיוחס לבעלי המניות של החברה

ההון המיוחס לבעלי המניות של הקבוצה ליום 31 במרץ 2023, הסתכם לסך של 529.9 (*) מיליוני ש"ח לעומת סך של 564.2 מיליוני ש"ח ביום 31 במרץ 2022. הקיטון נובע מירידה ביתרת הרווח בעקבות חלוקת דיבידנד

(*) הוצג מחדש

3.2. תוצאות הפעילות

3.2.1. ניתוח תוצאות הפעילות לשלושת החודשים שנסתיימו ביום 31 במרץ 2023 לעומת התקופה

המקבילה אשתקד

רבעון ראשון, 2022			רבעון ראשון, 2023		
סכום	שיעור השינוי	סכום	סכום	מהמכירות %	
% מהמכירות					
אלפי ש"ח					
1,864,076	-5.64%		1,758,863		סה"כ הכנסות
414,311	-7.56%		382,996 (*)	21.78%	רווח גולמי
291,641	5.21%		306,835	17.45%	הוצאות מכירה ושיווק
18,703	27.71%		23,886 (*)	1.36%	הוצאות הנהלה וכלליות
451			6,877		הוצאות אחרות, נטו
103,516	-56.14%		45,398 (*)	2.58%	רווח מפעולות רגילות
169,888	-32.16%		115,255 (*)	6.55%	רווח הפעלה EBITDA
4,244			10,383	0.59%	הוצאות מימון, נטו
2,546			673		חלק החברה ברווחי חברות המטופלות לפי שיטת השווי המאזני
81,164	-70.87%		23,646 (*)	1.34%	רווח נקי

(*) הוצג מחדש

3.2.2. השפעת היישום של תקן דיווח כספי בינלאומי מספר 16 בדבר חכירות

לשלושת החודשים שנסתיימו ביום 31 במרץ 2023			
בהתאם למדיניות הקודמת	השפעת יישום IFRS 16	בהתאם למדיניות נוכחית	
אלפי ש"ח			
1,376,770	(903)	1,375,867 (*)	עלות המכירות
382,093	903	382,996 (*)	<u>רווח גולמי</u>
317,376	(10,541)	306,835	הוצאות מכירה ושיווק
24,050	(164)	23,886 (*)	הוצאות הנהלה וכלליות
6,888	(11)	6,877	הוצאות אחרות
33,780	11,618	45,398 (*)	<u>רווח מפעולות רגילות</u>
(5,760)	16,143	10,383	הוצאות (הכנסות) מימון, נטו
40,213	(4,525)	35,688 (*)	<u>רווח לפני מסים על הכנסה</u>
13,581	(1,539)	12,042 (*)	מסיעם על ההכנסה
26,632	(2,986)	23,646 (*)	<u>רווח לתקופה</u>

(*) הוצג מחדש

3.2.3. תמצית תוצאות הקמעונאות

תמצית תוצאות הפעילות הקמעונאית לשלושת החודשים שנסתיימו ביום 31 במרץ 2023 לעומת התקופה המקבילה אשתקד

רבעון ראשון, 2023	רבעון ראשון, 2022	
3	3	סך סניפים בזכיינות
53	53	סך סניפים בהפעלה ישירה
99,387	99,615	שטח מסחר נטו בממוצע למ"ר (אולם מכירה בממוצע משוקלל לרבעון)
143,772	145,500	שטח מסחר ברוטו בממוצע (מ"ר) (אולם מכירה ומחסנים צמודים לסניף בממוצע משוקלל לרבעון)
הון אנושי המיוחס לפעילות הקמעונאית:		
6,466	6,091	סניפים
111	113	אחר ¹
6,577	6,204	סה"כ עובדים (ללא עובדי קבלן)
תוצאות הפעילות (באלפי ש"ח)		
הכנסות:		
1,372,896	1,500,575	הפעלה ישירה
9,478	10,520	זכיינות ²
41,396	38,197	סיטונאות ואחרות ³
1,423,770	1,549,292	סה"כ הכנסות
1,113,698	(*) 1,237,449	סה"כ עלות המכר
42,359	45,336	סה"כ דמי שכירות (לפני יישום תקן IFRS16)
173,713	180,541	עלות שכר המיוחסת לעובדי הפעילות הקמעונאית ⁴
18,512	16,785	הוצאות פחת (לפני יישום תקן IFRS16)
36,766	(*) 33,706	רווח מפעולות רגילות (לפני יישום תקן IFRS16)
(771,518)	(*) (853,820)	הון חוזר תפעולי המיוחס לקמעונאות
100,631	(*) 98,011	רווח הפעלה - EBITDA
נתונים בדבר מכירות		
14.33	15.55	הכנסות למ"ר נטו ⁵
(6.82%)	9.37%	שיעור השינוי בפדיון מחנויות זהות
מותג פרטי:		
22.53%	25.26%	שיעור מכלל המכירות
15.77%	13.93%	שיעור המותג הפרטי בקטגוריית שימורים, בישול ואפיה מסך המותג הפרטי
12.45%	12.00%	פעילות מקוונת ⁶

(*) הוצג מחדש

¹ עובדי מטה

² ההכנסות כוללות הכנסות מזכייין והכנסות ממחלקות בזכיינות בתוך הסניפים.

³ ההכנסות כוללות בין השאר מכירות לזכייין, חברות בנות, מכירות לקמעונאים אחרים ומכירות מזדמנות.

⁴ כולל שכר המיוחס לעובדי קבלן.

⁵ הכנסות למ"ר נטו אינן כוללות הכנסות חברות בנות שהופקו בשטחי סניפי הקמעונאות.

⁶ הרווחיות הגולמית בפעילות המקוונת דומה לרווחיות הגולמית של החברה.

3.2.4. הסברי הדירקטוריון לתוצאות הפעילות

3.2.4.1. סך המכירות של הקבוצה

ברבעון הראשון של שנת 2023, הסתכמו המכירות לסך של 1,758.9 מיליוני ש"ח לעומת מכירות בסך של 1,864.1 מיליוני ש"ח ברבעון המקביל של שנת 2022, קיטון של 5.64%.

מכירות מגזר הקמעונאות: ברבעון הראשון של שנת 2023 הסתכמו לסך 1,549.3 מיליוני ש"ח, לעומת 1,423.8 מיליוני ש"ח בשנת 2022. גידול של 8.82% שנובע בעיקרו מעלייה בפדיון חנויות זהות.

המכירות למ"ר נטו ברבעון הראשון של שנת 2023 הסתכמו לסך של 15.55 אלפי ש"ח לעומת סך של 14.33 אלפי ש"ח ברבעון הראשון של שנת 2022.

מכירות מגזר אחרים: ברבעון הראשון של שנת 2023 הסתכמו לסך של 221.3 מיליוני ש"ח, לעומת 457.5 מיליוני ש"ח בשנת 2022. הקיטון נובע בעיקר מירידה במכירות פעילות סיטונאית של חברה בת שהייתה ברבעון המקביל אשתקד.

3.2.4.2. הרווח הגולמי של הקבוצה

ברבעון הראשון של שנת 2023 הסתכם הרווח הגולמי לסך של כ-383 (*) מיליוני ש"ח, לעומת סך של 414.3 מיליוני ש"ח ברבעון הראשון של שנת 2022, קיטון בשיעור של 7.56%.

שיעור הרווח הגולמי מן המכירות ברבעון הראשון של שנת 2023 עמד על 21.78% (*) לעומת 22.23% ברבעון הראשון של שנת 2022. הקיטון בשיעור הרווח הגולמי נובע ממבצעים מעמיקים של החברה לקראת חג הפסח. רווח גולמי בשיעור זה תואם את מדיניות החברה והאסטרטגיה הכללית שלה בתקופת החגים וחג הפסח בו ניתנו מבצעים מעמיקים.

3.2.4.3. הוצאות מכירה, שיווק, הנהלה וכלליות (Opex).

ההוצאות הנ"ל הסתכמו לסך של 330.7 מיליוני ש"ח ברבעון הראשון של שנת 2023 לעומת סך של 310.3 מיליוני ש"ח ברבעון הראשון של שנת 2022. גידול בשיעור של 6.57%. שיעור ההוצאות הנ"ל מן המכירות עלה משיעור של 16.65% ברבעון הראשון של שנת 2022 לשיעור של 18.8% ברבעון הראשון של שנת 2023.

3.2.4.4. הוצאות מכירה ושיווק

ברבעון הראשון של שנת 2023 הסתכמו הוצאות מכירה ושיווק לסך של 306.8 מיליוני ש"ח, לעומת סך של כ-291.6 מיליוני ש"ח ברבעון הראשון של שנת 2022, גידול בשיעור של 5.21%. שיעור ההוצאות הנ"ל מתוך סך המכירות עלה משיעור של 15.65% ברבעון הראשון של שנת 2022 לשיעור של 17.45% ברבעון הראשון של שנת 2023. עיקר הסיבה לעלייה בשיעור הוצאות המכירה והשיווק הינה ירידה בפעילות הסיטונאית ברבעון הקודם של חברת הבת ועלייה בהוצאות שכר עבודה ונלוות, הוצאות פרסום, הוצאות שכר דירה ודמי ניהול, הוצאות אחזקת מחשב והוצאות פחת והפחתות.

3.2.4.5. הוצאות הנהלה וכלליות

ברבעון הראשון של שנת 2023, הסתכמו הוצאות הנהלה וכלליות לסך של 23.9 מיליוני ש"ח, לעומת 18.7 מיליוני ש"ח ברבעון הראשון של שנת 2022. שיעור ההוצאה מן המכירות הינו 1.36% ברבעון הראשון של שנת 2023, לעומת שיעור הוצאה של 1% ברבעון המקביל אשתקד. העלייה בשיעור הוצאות הנהלה וכלליות נובעת מירידה בפעילות הסיטונאית ברבעון הקודם של חברת הבת ומעלייה בהוצאות שכר ונלוות, עלייה בהוצאות השתלמות ותרומות.

(*) הוצג מחדש

3.2.4.6. הרווח מפעולות רגילות

ברבעון הראשון של שנת 2023 הסתכם הרווח מפעולות רגילות לסך של כ- 45.4 (*) מיליוני ש"ח לעומת סך של 103.5 מיליוני ש"ח ברבעון הראשון אשתקד. שיעור הרווח מפעולות רגילות מן המכירות, ירד משיעור של 5.55% ברבעון הראשון של שנת 2022 לשיעור של 2.58% ברבעון הראשון של שנת 2023. הירידה בשיעור הרווח מפעולות רגילות נובעת בעיקר מהירידה בשיעור הרווח הגולמי ומירידה במכירות פעילות סיטונאית של חברה בת שהייתה ברבעון המקביל אשתקד (הקשורה לבדיקות אנטיגן בתקופת הקורונה).

הרווח מפעולות רגילות לפני הוצאות פחת והפחתות, EBITDA, הסתכם ברבעון הראשון של שנת 2023 לסך של 115.3 (*) מיליוני ש"ח לעומת סך של 169.9 מיליוני ש"ח ברבעון הראשון של שנת 2022. הקיטון ב- EBITDA נובע מירידה ברווח מפעולות רגילות.

הרווח מפעולות רגילות במגזר הקמעונאות ברבעון הראשון של שנת 2023 הינו 42.8 (*) מיליוני ש"ח, לעומת 45 מיליוני ש"ח בתקופה המקבילה אשתקד המהווה קיטון של 5.09%. הקיטון נובע כתוצאה מהירידה בשיעור הרווח הגולמי.

הרווח מפעולות רגילות במגזר אחרים ברבעון הראשון של שנת 2023 הינו 3.12 (*) מיליוני ש"ח, לעומת כ-59 מיליוני ש"ח בתקופה המקבילה אשתקד. הקיטון נובע בעיקר מירידה במכירות של הפעילות הסיטונאית של חברת בת.

3.2.4.7. הוצאות מימון, נטו

ההוצאות הנ"ל הסתכמו ברבעון הראשון של שנת 2023 לסך של 10.4 מיליוני ש"ח לעומת 4.2 מיליוני ש"ח ברבעון הראשון של שנת 2022. הגידול נובע בעיקר מירידה בשווי הוגן של מכשירים פיננסיים.

3.2.4.8. הרווח הנקי של הקבוצה

הרווח הנקי של הקבוצה הסתכם ברבעון הראשון של שנת 2023 לסך של 23.6 (*) מיליוני ש"ח לעומת סך של 81.2 מיליוני ש"ח ברבעון הראשון של שנת 2022. קיטון בשיעור של 70.87%. שיעור הרווח הנקי מן המכירות ירד משיעור של 4.35% ברבעון הראשון של שנת 2022, לשיעור של 1.34% ברבעון הראשון של שנת 2023. הקיטון בשיעור הרווח הנקי של הקבוצה ברבעון הראשון של שנת 2023 נובע מגידול בהוצאות המימון ובהוצאות המיסים ומירידה בשיעור הרווח מפעולות רגילות.

3.2.5. נזילות

יתרת מזומנים ושווי המזומנים ליום 31 במרץ 2023 הסתכמה לסך של 875.4 מיליוני ש"ח וליום 31 במרץ 2022 הסתכמו יתרות אלו לסך 891.7 מיליוני ש"ח.

3.2.5.1. תזרים המזומנים מפעילות שוטפת

לקבוצה תזרים חיובי מפעילות שוטפת בשלושת החודשים הראשונים של שנת 2023 שהסתכם לסך 187.2 מיליוני ש"ח. בשלושת החודשים הראשונים של שנת 2022 היה תזרים חיובי מפעילות שוטפת בסך של 140.1 מיליוני ש"ח. העלייה בתזרים מפעילות שוטפת נובעת בעיקר משינויים בסעיפי נכסים והתחייבויות (ראה תזרימי מזומנים מפעילות שוטפת - בדוחות הכספיים המאוחדים).

3.2.5.2. תזרים המזומנים מפעילות ההשקעה

תזרים המזומנים ששימש לפעילות ההשקעה בשלושת החודשים הראשונים של שנת 2023 הסתכם לסך של 42.3 מיליוני ש"ח. תזרים המזומנים ששימש לפעילות ההשקעה בשלושת החודשים הראשונים של שנת 2022 הסתכם

(*) **הוצג מחדש**

לסך של 30.9 מיליוני ש"ח. העלייה נובעת בעיקר מקיטון בתמורה מממוש השקעות לזמן קצר ומנגד קיטון ברכישות השקעות לזמן קצר (ראה תזרימי מזומנים מפעילות השקעה - בדוחות הכספיים המאוחדים).

3.2.5.3. תזרימי המזומנים מפעילות מימון

תזרימי המזומנים ששימשו לפעילות מימון בשלושת החודשים הראשונים של שנת 2023 הסתכמו לסך של 44.3 מיליוני ש"ח. תזרימי המזומנים ששימשו לפעילות מימון בשלושת החודשים הראשונים של 2022 הסתכמו לסך של 29.2 מיליוני ש"ח. העלייה נובעת בעיקר מפרעון אשראי לזמן קצר של חברה בת ומפרעון קרן התחייבות בגין חכירה. (ראה תזרימי מזומנים מפעילות מימון - בדוחות הכספיים המאוחדים).

3.2.6. ממשל תאגידי

גילוי בדבר הליך אישור הדו"חות הכספיים:

בהתאם להוראות תקנות החברות (הוראות ותנאים לעניין הליך אישור הדוחות הכספיים) התש"ע-2010, חברי הועדה לבחינת הדוחות הכספיים (ועדת המאזן) הינם: מר יעקב נגל (דח"צ), פרופ' חיים לוטן (דירקטור), מר יורם דר (דירקטור) וגב' נופיה אוחנה (דח"צ ויו"ר הועדה). ביום 28 במאי 2023, קיימה הועדה ישיבה ובה נתקיים דיון יסודי ומקיף בסוגיות הדיווח, המהותיות וגיבוש המלצות לדירקטוריון. כל חברי הועדה נכחו בישיבה. הועדה המליצה לדירקטוריון לאשר את הדוחות הכספיים לרבעון הראשון של שנת 2023. ביום 30 במאי 2023 קיבל הדירקטוריון את המלצת ועדת המאזן ואישר את הדוחות הכספיים. ביום 16 באוגוסט 2023 דנה הועדה לבחינת הדוחות הכספיים בתיקון הדוחות הכספיים. כל חברי הועדה נכחו בישיבה. הועדה המליצה לדירקטוריון לאשר את התיקון בדוחות הכספיים לרבעון ראשון של שנת 2023. ביום 16 באוגוסט 2023 קיבל הדירקטוריון את המלצת ועדת המאזן ואישר את תיקון הדוחות הכספיים.

הדירקטוריון מביע את הערכתו ללקוחות החברה, להנהלת החברה ולצוות העובדים כולו על עבודתם המסורה ותרומתם לקידום החברה.

16 באוגוסט, 2023

רמי לוי
מנהל כללי ודירקטור

מרדכי ברקוביץ
יו"ר הדירקטוריון

רשת חנויות רמי לוי שיווק השקמה 2006 בע"מ

תמצית מידע כספי מאוחד ביניים מתוקן
ליום 31 במרץ 2023

(בלתי מבוקר)

עמוד

2	דוח סקירה של רואי החשבון
3-4	תמצית דוח על המצב הכספי ביניים מאוחד המתוקן
5	תמצית דוח על הרווח הכולל ביניים מאוחד המתוקן
6-7	תמצית דוח על השינויים בהון ביניים מאוחד המתוקן
8-9	תמצית דוח על תזרימי המזומנים ביניים מאוחד המתוקן
10-18	ביאורים לתמצית הדוחות הכספיים ביניים מאוחד המתוקן

דו"ח סקירה של רואי החשבון המבקר לבעלי המניות של

רשת חנויות רמי לוי שיווק השיקמה 2006 בע"מ

מבוא

סקרנו את המידע הכספי המצורף המתוקן של **רשת חנויות רמי לוי שיווק השיקמה 2006 בע"מ** (להלן - "החברה") הכולל את הדו"ח התמציתי המתוקן על המצב הכספי ליום 31 במרץ 2023, ואת הדוחות התמציתיים המתוקנים על הרווח הכולל, השינויים בהון ותזרימי המזומנים לתקופה של שלושה חודשים שהסתיימה באותו תאריך. הדירקטוריון והנהלה אחראים לעריכה ולהצגה של מידע כספי לתקופת ביניים זו בהתאם לתקן חשבונאות בינלאומי IAS 34 "דיווח כספי לתקופות ביניים", וכן הם אחראים לעריכת מידע כספי לתקופת ביניים זו לפי פרק ד' של תקנות ניירות ערך (דוחות תקופתיים ומידיים), התש"ל-1970. אחריותנו היא להביע מסקנה על מידע כספי לתקופת ביניים זו בהתבסס על סקירתנו.

לא סקרנו את המידע הכספי לתקופת הביניים התמציתי של חברות בנות שאוחדו אשר נכסיהן הכלולים באיחוד מהווים כ-5% מכלל הנכסים המאוחדים ליום 31 במרץ 2023 והכנסותיהן הכלולות באיחוד מהוות כ-5% מכלל ההכנסות המאוחדות לתקופה של שלושה חודשים שהסתיימה באותו תאריך. המידע הכספי לתקופת הביניים התמציתי של אותן חברות נסקרו על ידי רואי חשבון אחרים שדוח הסקירה שלהם הומצא לנו ומסקנתנו, ככל שהיא מתייחסת למידע הכספי בגין אותן חברות, מבוססת על דוחות הסקירה של רואי החשבון האחרים.

היקף הסקירה

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

מסקנה

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

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

מבלי לסייג את מסקנתנו הנ"ל אנו מפנים את תשומת הלב לאמור בביאור 5 בדבר התאמה בדרך של הצגה מחדש (restatement) של הדוחות הכספיים התמציתיים ביניים מאוחדים ליום 31 במרץ 2023 ולתקופה של שלושה חודשים שהסתיימה באותו תאריך על מנת לשקף בהם תיקון טעות בסכום עלות המכירות בסך של 58,956 אלפי ש"ח ותיקונים הנובעים מתיקון טעות זו בסכומי הוצאות המיסים על הכנסה והוצאות הנהלה וכלליות.

דוח סקירה זה מחליף את דוח הסקירה הקודם שניתן על ידינו בקשר למידע הכספי הנ"ל, לפני הצגתו מחדש, מיום 30 במאי 2023.

בן דוד שלוי קופ ושות'
רואי חשבון

בריטמן אלמגור זהר ושות'
רואי חשבון
A Firm in the Deloitte Global Network

תל אביב, 16 באוגוסט, 2023

תמצית דוח על המצב הכספי ביניים מאוחד המתוקן

ליום 31 בדצמבר	ליום 31 במרץ	
2022	2022	2023
מבוקר	בלתי מבוקר	
	אלפי ש"ח	

			נכסים שוטפים
772,092	891,678	875,390	מזומנים ושווי מזומנים
484	-	4,817	מזומנים מוגבלים
139,297	100,912	145,210	השקעות לזמן קצר
280,504	430,318	362,950	לקוחות
61,385	64,007	57,803	חייבים ויתרות חובה
7,599	2,580	7,019	מיסים שוטפים לקבל
2,032	4,009	1,491	השקעה נטו בחכירה
285,334	383,597	347,032	מלאי
1,548,727	1,877,101	1,801,712	סה"כ נכסים שוטפים

			נכסים שאינם שוטפים
510,088	504,534	511,060	רכוש קבוע, נטו
88,641	99,432	85,107	נכסים בלתי מוחשיים, נטו
3,109	2,077	1,342	הוצאות מראש לזמן ארוך
12,877	4,318	21,070	חייבים אחרים לזמן ארוך
58,817	48,819	(*) 62,356	מיסים נדחים
1,833,369	1,746,165	1,809,020	נכסי זכות שימוש, נטו
6,703	8,513	5,755	השקעה נטו בחכירה
10,441	5,831	10,686	הלוואה לחברה כלולה
3,940	3,867	4,012	השקעות בחברות המטופלות לפי שיטת השווי המאזני
2,527,985	2,423,556	(*) 2,510,408	סה"כ נכסים שאינם שוטפים
4,076,712	4,300,657	(*) 4,312,120	סך נכסים

(*) הוצג מחדש - ראה ביאור 5

הביאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים

תמצית דוח על המצב הכספי ביניים מאוחד המתוקן

ליום 31 בדצמבר	ליום 31 במרץ		
2022	2022	2023	
מבוקר	בלתי מבוקר		
	אלפי ש"ח		
			התחייבויות שוטפות
12,369	14,093	6,879	אשראי לזמן קצר מתאגידים בנקאיים
1,075,736	1,147,004	(*) 1,233,382	התחייבויות לספקים ונותני שירותים
175,823	161,524	173,803	חלויות שוטפות של התחייבות בגין חכירה
339,517	459,428	(*) 417,515	זכאים ויתרות זכות
5,373	14,199	(*) 3,721	מיסים שוטפים לשלם
-	64,000	45,000	דיבידנד לשלם
1,608,818	1,860,248	(*) 1,880,300	סה"כ התחייבויות שוטפות
			התחייבויות שאינן שוטפות
2,523	9,613	7,003	אשראי לזמן ארוך מתאגידים בנקאיים
1,797,656	1,729,621	1,778,023	התחייבויות לזמן ארוך בגין חכירה
4,209	6,969	3,440	הכנסות מראש לזמן ארוך
8,002	4,894	8,202	התחייבויות אחרות לזמן ארוך
32,572	36,619	33,574	התחייבות בגין הטבות לעובדים, נטו
1,844,962	1,787,716	1,830,242	סה"כ התחייבויות שאינן שוטפות
3,453,780	3,647,964	(*) 3,710,542	סך התחייבויות
			הון עצמי
138	138	138	הון המניות
201,490	201,490	201,490	פרמיה על מניות
(5,790)	(6,326)	(5,790)	קרנות הון
356,841	368,862	(*) 334,149	יתרת רווח
552,679	564,164	529,987	סה"כ הון המיוחס לבעלי מניות החברה
70,253	88,529	71,591	זכויות שאינן מקנות שליטה
622,932	652,693	(*) 601,578	סה"כ הון
4,076,712	4,300,657	(*) 4,312,120	סה"כ הון והתחייבויות

(*) הוצג מחדש - ראה ביאור 5

הביאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים

עופר בהרל סמנכ"ל כספים	מרדכי ברקוביץ יו"ר הדירקטוריון	רמי לוי מנכ"ל ודירקטור	16 באוגוסט, 2023 תאריך אישור הדוחות הכספיים
---------------------------	-----------------------------------	---------------------------	--

תמצית דוח רווח כולל ביניים מאוחד המתוקן

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר	לתקופה של שלושה חודשים שהסתיימה ביום 31 במרץ		
2022	2022	2023	
מבוקר	בלתי מבוקר		
אלפי ש"ח			
7,042,166	1,864,076	1,758,863	מכירות
5,425,991	1,449,765	1,375,867 (*)	עלות המכירות
1,616,175	414,311	382,996 (*)	רווח גולמי
1,213,359	291,641	306,835	הוצאות מכירה ושיווק
84,072	18,703	23,886 (*)	הוצאות הנהלה וכלליות
1,513	(451)	(6,877)	הכנסות (הוצאות) אחרות, נטו
320,257	103,516	45,398 (*)	רווח מפעולות רגילות
88,048	16,637	20,773	הוצאות מימון
21,424	12,393	10,390	הכנסות מימון
4,151	2,546	673	חלק החברה ברווחי חברות המטופלות לפי שיטת השווי המאזני
257,784	101,818	35,688 (*)	רווח לפני מיסים על ההכנסה
66,272	20,654	12,042 (*)	מיסים על ההכנסה
191,512	81,164	23,646 (*)	רווח לתקופה
מיוחס ל:			
173,270	62,693	22,308 (*)	בעלי המניות של החברה
18,242	18,471	1,338	בעלי זכויות שאינן מקנות שליטה
191,512	81,164	23,646 (*)	רווח לתקופה
רווח למניה לבעלי המניות של החברה			
12.58	4.55	1.62 (*)	רווח בסיסי ומדולל למניה (ל-1 מניה בת 0.01 ₪)
פריטי רווח כולל אחר שלא יועברו בתקופות עוקבות לרווח והפסד, נטו			
4,401	-	-	מדידה מחדש של תכנית הטבה מוגדרת
4,401	-	-	סך פריטי רווח כולל אחר שלא יועברו בתקופות עוקבות לרווח והפסד, נטו
195,913	81,164	23,646 (*)	רווח כולל לתקופה
מיוחס ל:			
177,671	62,693	22,308 (*)	בעלי המניות של החברה
18,242	18,471	1,338	בעלי זכויות שאינן מקנות שליטה
195,913	81,164	23,646 (*)	רווח כולל לתקופה

(*) הוצג מחדש - ראה ביאור 5

הביאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים

תמצית דוח על השינויים בהון ביניים מאוחד המתוקן

מיוחס לבעלי המניות של החברה						
הון מניות	פרמיה על מניות	קרן הון עסקאות עם הזשמ"ש	יתרת רווח אלפי ש"ח	סה"כ	זכויות שאינן מקנות שליטה	סה"כ
138	201,490	(5,790)	356,841	552,679	70,253	622,932
-	-	-	(*) 22,308	(*) 22,308	1,338	(*) 23,646
-	-	-	(45,000)	(45,000)	-	(45,000)
138	201,490	(5,790)	(*) 334,149	(*) 529,987	71,591	(*) 601,578

יתרה ליום 1 בינואר 2023 (מבוקר)

רווח נקי

דיבידנד שהוכרז

יתרה ליום 31 במרץ 2023 (בלתי מבוקר)

(*) הוצג מחדש- ראה ביאור 5

מיוחס לבעלי המניות של החברה						
הון מניות	פרמיה על מניות	קרן הון עסקאות עם הזשמ"ש	יתרת רווח אלפי ש"ח	סה"כ	זכויות שאינן מקנות שליטה	סה"כ
138	201,490	(5,893)	370,169	565,904	68,726	634,630
-	-	-	62,693	62,693	18,471	81,164
-	-	(433)	-	(433)	1,332	899
-	-	-	(64,000)	(64,000)	-	(64,000)
138	201,490	(6,326)	368,862	564,164	88,529	652,693

יתרה ליום 1 בינואר 2022 (מבוקר)

רווח נקי

עסקה עם הזכויות שאינן מקנות שליטה

דיבידנד שהוכרז

יתרה ליום 31 במרץ 2022 (בלתי מבוקר)

הביאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים

תמצית דוח על השינויים בהון ביניים מאוחד המתוקן

מיוחס לבעלי המניות של החברה						
סה"כ	זכויות שאינן מקנות שליטה	סה"כ	יתרת רווח	קרן הון עסקאות עם הזשמ"ש	פרמיה על מניות	הון מניות
			אלפי ש"ח			
634,630	68,726	565,904	370,169	(5,893)	201,490	138
191,512	18,242	173,270	173,270	-	-	-
4,401	-	4,401	4,401	-	-	-
203	100	103	-	103	-	-
(207,814)	(16,815)	(190,999)	(190,999)	-	-	-
622,932	70,253	552,679	356,841	(5,790)	201,490	138

יתרה ליום 1 בינואר 2022
רווח נקי
רווח כולל אחר
עסקה עם הזכויות שאינן מקנות שליטה
דיבידנד ששולם
יתרה ליום 31 בדצמבר 2022

הביאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים

תמצית דוח על תזרימי המזומנים ביניים מאוחד המתוקן

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר	לתקופה של שלושה חודשים שהסתיימה ביום 31 במרץ		תזרימי מזומנים מפעילות שוטפת: רווח נקי לתקופה
	2022	2023	
	מבוקר	בלתי מבוקר	
	אלפי ש"ח		
	191,512	81,164	(*) 23,646
ההתאמות הדרושות להצגת תזרימי המזומנים מפעילות שוטפת:			
התאמות לסעיפי רווח והפסד:			
הוצאות מימון, נטו	49,582	13,168	7,949
פחת והפחתות	279,068	66,372	69,857
הפסד (רווח) ממכירת רכוש קבוע	176	(21)	1,449
רווח ממכירת ניירות ערך	(8,248)	(1,934)	(1,739)
הכנסות מהסכם פשרה	(11,500)	-	-
ירידת (עליית) ערך ניירות ערך הנמדדים בשווי הוגן דרך רווח והפסד	28,176	(6,444)	4,117
עלייה במיסים נדחים	(16,003)	(4,690)	(*) (3,539)
עליית ערך של נכס בגין עסקת גידור הנמדד בשווי הוגן דרך רווח והפסד	(2,847)	(1,784)	-
מיסים על ההכנסה (לא כולל מיסים נדחים)	82,275	25,344	(*) 15,581
עלייה בהתחייבויות בשל הטבות לעובדים, נטו	3,282	1,613	1,002
חלק הקבוצה ברווחי חברות המטופלות לפי שיטת השווי המאזני	(4,151)	(2,546)	(673)
רווח בגין גריעת נכס חכירה	(5,319)	(31)	(193)
ירידת (עליית) ערך בגין הלוואה של חברות בנות לאחריים	(39)	1,238	1,813
ירידת ערך רכוש קבוע	4,267	-	-
ירידת ערך נכס בלתי מוחשי	7,669	-	-
הפסד הון בגין הפחתת נכס בלתי מוחשי	-	-	3,603
	406,388	90,285	(*) 99,227
שינויים בסעיפי נכסים והתחייבויות:			
עלייה בלקוחות	(40,150)	(189,964)	(82,446)
ירידה (עלייה) בחייבים ויתרות חובה	(3,718)	(2,184)	2,132
ירידה (עלייה) במלאי	15,371	(82,892)	(61,698)
ירידה (עלייה) בהוצאות מראש לזמן ארוך	(1,083)	173	111
ירידה בהכנסות מראש	(3,532)	(772)	(769)
עלייה בהתחייבויות לספקים ולנותני שירותים	43,992	113,252	(*) 157,850
עלייה בזכאים ויתרות זכות	50,967	171,580	(*) 77,998
	61,847	9,193	(*) 93,178
מזומנים ששולמו והתקבלו במשך התקופה עבור:			
ריבית ששולמה	(62,467)	(15,302)	(16,769)
ריבית שהתקבלה	5,216	849	4,784
מיסים ששולמו, נטו	(96,908)	(26,129)	(16,830)
	(154,159)	(40,582)	(28,815)
	505,588	140,060	187,236

(*) הוצג מחדש - ראה ביאור 5

הביאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים

תמצית דוח על תזרימי המזומנים ביניים מאוחד המתוקן

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר	לתקופה של שלושה חודשים שהסתיימו ביום 31 במרץ	
2022	2022	2023
מבוקר	בלתי מבוקר	
	אלפי ש"ח	

תזרימי מזומנים מפעילות השקעה:			
(98,356)	(61,384)	(25,479)	רכישת השקעות לזמן קצר
(484)	-	(4,186)	עלייה במזומנים מוגבלים
144,466	73,816	18,273	תמורה ממימוש השקעות לזמן קצר
(3,333)	-	(200)	מתן הלוואות לחברה כלולה
(99,878)	219	(7,000)	פרעון (הפקדה) פקדון, נטו
5,052	1,555	352	תקבולים בגין השקעה נטו בחכירה
3,800	600	600	דיבידנד שהתקבל מחברה מוחזקת
(1,667)	-	-	השקעה בחברה כלולה - קאנדו
(10)	-	-	השקעה בנכס המוצג לפי שווי הוגן
(10,809)	(10,809)	-	רכישת פעילות "בית הפירות"
1,855	1,887	-	שינוי בחייבים לזמן ארוך
(10,678)	(5,138)	(45)	מתן הלוואות לאחרים
595	39 (*)	1,230	תמורה ממימוש נכסים קבועים
(108,024)	(31,095) (*)	(24,758)	השקעה בנכסים קבועים
(751)	(594)	(1,116)	השקעה בנכסים בלתי מוחשיים
(178,222)	(30,904)	(42,329)	מזומנים נטו, ששימשו לפעילות השקעה

<u>תזרימי מזומנים מפעילות מימון:</u>			
667	9,481	(1,010)	קבלת (פירעון) אשראי מתאגידים בנקאיים ואחרים, נטו
(167,739)	(40,388)	(43,519)	פירעון קרן התחייבות בגין חכירה
203	899	-	עסקה עם הזכויות שאינן מקנות שליטה
3,872	841	204	הלוואה מהמיעוט
(207,814)	-	-	דיבידנד ששולם
<u>(370,811)</u>	<u>(29,167)</u>	<u>(44,325)</u>	מזומנים נטו, ששימשו לפעילות מימון

(43,445)	79,989	100,582	עלייה (ירידה) במזומנים ושווי מזומנים
811,764	811,764	772,092	יתרת מזומנים ושווי מזומנים לתחילת התקופה
3,773	(75)	2,716	השפעת תנודות בשערי חליפין
772,092	891,678	875,390	יתרת מזומנים ושווי מזומנים לסוף התקופה

<u>נספח א' - פעולות מהותיות שלא במזומן</u>			
273,421	58,074	2,959	גידול בנכס זכות שימוש כנגד התחייבות בגין חכירה
-	64,000	45,000	דיבידנד שהוכרז
1,748	-	-	השקעה בנכסים קבועים באשראי

הביאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים

ביאורים לתמצית הדוחות הכספיים ביניים מאוחד המתוקן

ביאור 1 - כללי

א. הישות המדווחת

רשת חנויות רמי לוי שיווק השקמה 2006 בע"מ (להלן: "החברה") הינה חברה תושבת ישראל. הדוחות הכספיים המאוחדים ליום 31 במרץ 2023, כוללים את אלה של החברה ושל החברות המוחזקות שלה (להלן יחד: "הקבוצה"). הקבוצה עוסקת בהפעלת רשת סופרמרקטים בישראל. חברות מאוחדות מעניקות שירותים נוספים בניהם שירותי תקשורת, ניהול בתי קפה, ניהול חנויות וסיטונאות פארם.

החברה מפעילה נכון למועד הדוחות 53 סניפי סופרמרקט ברחבי הארץ. 3 סניפים נוספים פועלים בשיטת זכיינות. כמו כן, החברה מפעילה מרכז לוגיסטי בעיר מודיעין על גבי שטח של כ-30,000 מ"ר, המאחסן את כלל מוצרי החברה, לרבות מוצרי הבשר, מגוון מוצרים "יבשים" ופירות וירקות. מהמרכז הלוגיסטי מופצים מוצרים רבים לכלל סניפי החברה.

מניות החברה רשומות למסחר בבורסה לניירות ערך בתל-אביב.

ביום 1 בינואר 2017, רכשה החברה 95% ממניות חברת מילואות פרי גליל שותפות מוגבלת (להלן: "בית אריזה").

במסגרת שיתוף פעולה בהסכם שנחתם בין חברת ישראלכרט בע"מ לבין החברה בחודש ינואר 2018, הוקמה חברת המועדון של רמי לוי בע"מ המוחזקת בשיעור 80% ע"י החברה, ו-20% ע"י ישראלכרט. לחברה הועברו נכסי הפעילות בהתאם להסכם המועדון הקודם. חברת המועדון היא בעלת הזכויות לתפעול כרטיסי חיוב שיונקו ע"פ ההסכם ושיקנו הטבות ברכישות בחברה.

ביום 21 במרץ 2018, נחתם בין החברה לבין גוד פארם בע"מ (להלן: "גוד פארם") ובעלי המניות בגוד פארם, הסכם, לפיו החברה תרכוש מגוד פארם ומבעלי המניות הקיימים, מניות רגילות ומניות בכורה של גוד פארם שיקנו לחברה 50.01% מזכויות ההצבעה ומהזכויות לקבלת דיבידנדים ועודפים בפירוק.

ביום 31 בינואר 2021 נחתם הסכם בין גוד פארם לבין הזכויות שאינן מקנות שליטה ובו רכשה גוד פארם 8,248 מניות המהוות 3.748% מהון המניות המונפק והנפרע של גוד פארם כך שנכון למועד הדוחות הכספיים מחזיקה החברה 51.96% מהונה המונפק והנפרע של גוד פארם.

גוד פארם, מפעילה נכון למועד הדוחות 53 סניפים (מתוכם 7 סניפים בזכיינות) ומוכרת בעיקר מוצרי נוחות, מוצרי טואלטיקה, מוצרי ניקיון ותרופות ללא מרשם רופא. לאחר מועד הדוחות נפתח סניף נוסף בהפעלה עצמית.

בחודש ספטמבר 2018, השלימה החברה את רכישת השליטה בחברת קופיקס גרופ (להלן: "קופיקס"). נכון למועד הדוח מחזיקה החברה בכ-60.35% מהונה המונפק והנפרע של החברה.

קופיקס מפעילה דרך חברות הבנות שתי רשתות קמעונאות בתחום המזון: (1) אורבן קופיקס, אשר הינה רשת למכירת קפה, משקאות, מאפים, כריכים וכדומה (2) סופר קופיקס אשר הינה רשת מרכולים עם מגוון פריטים.

נכון למועד הדוחות, אורבן קופיקס הפעילה 55 סניפי בתי קפה (מתוכם 45 סניפים בזכיינות). לאחר מועד הדוחות, הוסב סניף אחד מזכיינות להפעלה עצמית. כמו כן, סופר קופיקס הפעילה, נכון למועד הדוחות, 36 סניפים (מתוכם 23 סניפי "רמי לוי בשכונה").

כמו כן מפעילה קופיקס מרכז לוגיסטי ביבנה המשרת את בתי הקפה של קופיקס וכן לקוחות חיצוניים.

החברה ייסדה ביחד עם משקיע צד שלישי שאינו קשור, חברה בשם סוויץ' בי. אי. מערכות ליבה בע"מ (להלן: "סוויץ'"). נכון למועד הדוח מחזיקה החברה ב-86% מהונה המונפק והנפרע של סוויץ'.

כחלק מההערכות הקבוצה לעשור הבא מבחינה טכנולוגית היא פועלת לאיתור יכולות סליקה דיגיטליות ואפשרויות תשלום דיגיטליות.

ביאורים לתמצית הדוחות הכספיים ביניים מאוחד המתוקן

ביאור 1 - כללי (המשך)

א. הישות המדווחת (המשך)

בחודש אפריל 2021, חתמה החברה על הסכם מול בעלי חברה (להלן: "השותפים"), שמנהלת מזה שנים רבות עסק סיטונאות המשרת לקוחות בצפון הארץ, להקמת חברה משותפת שתנהל מרכז לוגיסטי בצפון הארץ למכירה סיטונאית לבתי עסק, מוסדות ומכולות, זאת חלף העסק הקיים.

בהתאם להסכם זה, הוקמה חברת רמי לוי לעסקים (צפון) בע"מ (להלן: "רמי לוי לעסקים"), כאשר החברה מחזיקה ב-70% ממניות רמי לוי לעסקים.

במהלך חודש מרץ 2022 החלה פעילות רמי לוי לעסקים.

בחודש דצמבר 2021 התקשרה החברה במספר חוזים עם חברת ורטיקל פילד בע"מ (להלן: "ורטיקל פילד"), חברת הזנק בתחום האגרו-טק, שפעילותה להקמת חוות חקלאיות במכולות.

ביום 10 בינואר 2022, התקשרה החברה באמצעות חברה בת בבעלותה ושליטתה המלאה (להלן: "ר.ל. פרש פוד") בהסכם לרכישת פעילות עם בעלי קבוצת חברות של ממכר פירות וירקות, מוצרי מזון ומעדניה (להלן: "בית הפירות"). בחודש פברואר 2022 הושלמה העסקה ופעילות בית הפירות עברה לחברת ר.ל. פרש פוד.

ביום 11 במאי 2021 התקשרה החברה בהסכם עם מגדל חברה לביטוח בע"מ (להלן: "מגדל") ועם סוכנות ביטוח בשליטתה של מגדל (להלן: "הסוכנות המתפעלת"), לפיו יספקו מגדל והחברה המתפעלת שירותי ייעוץ ותמיכה בהקמת סוכנות ביטוח ייעודית אשר תהיה בבעלותה המלאה של החברה ואשר תשרת את לקוחותיה בתחומי ביטוח שונים (להלן: "סוכנות לביטוח"). הסוכנות המתפעלת תספק שירותי תפעול מלאים וכוללים הנדרשים להפעלת סוכנות לביטוח ולהענקת תנאים תחרותיים למבוטחיה. במהלך חודש אוקטובר 2022 החלה פעילות הסוכנות לביטוח.

ב. הגדרות:

בדוחות כספיים אלה:

החברה	רשת חנויות רמי לוי שיווק השקמה 2006 בע"מ.
הקבוצה	החברה והחברות המאוחדות.
חברות מאוחדות/חברות בנות	חברות שדוחותיהן מאוחדים באופן מלא, במישרין או בעקיפין, עם דוחות החברה.
חברות מוחזקות	חברות מאוחדות וחברות שהשקעת החברה בהן כלולה, במישרין או בעקיפין, בדוחות הכספיים על בסיס השווי מאזני.
בעלי עניין	כמשמעותם בפסקה (1) להגדרת "בעל עניין" בתאגיד בסעיף 1 לחוק ניירות ערך, התשכ"ח - 1968.
צדדים קשורים	כמשמעותם בתקן חשבונאות בינלאומי (2009) 24 בדבר צדדים קשורים.
חברה אם	ר.ל. השקמה החזקות בע"מ
חברות קשורות	שיווק השקמה רמות בע"מ רמי לוי שיווק השקמה בע"מ יפיז אופנה (2004) בע"מ המוחזקת על ידי ביתו של בעל עניין מגה אור רמי לוי בע"מ שותפות רמי לוי משהא אחזקות

ביאורים לתמצית הדוחות הכספיים ביניים מאוחד המתוקן

ביאור 1 - כללי (המשך)

שותפות קניון מבשרת	
קניון מבשרת ניהול בע"מ	
רם שם נכסים בע"מ	
D.L. שיווק מוצרי טבק ועוד בע"מ	
לב קסטינה בע"מ	
לב שנער אחזקות בע"מ	
ביג קסטינה	
דרורי ורמי לוי שוק	
שיווק השקמה מודיעין בע"מ המוחזקת על ידי בעלי עניין	
ש.ל.ר אחזקות בע"מ	
קיבולים נכסים והשקעות	
ישראייר תעופה ותיירות בע"מ	
לוי לוינגר השקעות בע"מ	
מדד המחירים לצרכן שמפרסמת הלשכה המרכזית לסטטיסטיקה.	מדד

ביאור 2 - בסיס לעריכת הדוחות הכספיים

א. שימוש באומדנים ושיקול דעת

בעריכת תמצית הדוחות הכספיים בהתאם ל-IFRS, נדרשת הנהלת החברה להשתמש בשיקול דעת ובהערכות, אומדנים והנחות אשר משפיעים על יישום המדיניות ועל הסכומים של נכסים והתחייבויות, הכנסות והוצאות. יובהר, שהתוצאות בפועל עלולות להיות שונות מאומדנים אלה. ההערכות ושיקול הדעת, בהם השתמשה ההנהלה לצורך יישום המדיניות החשבונאית והכנת הדוחות הכספיים ביניים היו זהים לאלה בהם השתמשה להכנת הדוחות הכספיים המאוחדים ליום 31 בדצמבר 2022.

ב. הצהרה על עמידה בתקני דיווח כספי בינלאומיים

תמצית דוחות הביניים 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 שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2022. כמו כן, דוחות אלו נערכו בהתאם להוראות פרק ד' לתקנות ניירות ערך (דוחות תקופתיים ומיידיים) התש"ל – 1970. תמצית דוחות הביניים המאוחדים אושרו לפרסום על ידי דירקטוריון הקבוצה ביום 30 במאי, 2023.

ביאורים לתמצית הדוחות הכספיים ביניים מאוחד המתוקן

ביאור 3 - עיקרי המדיניות החשבונאית

א. מתכונת העריכה של הדוחות הכספיים ביניים מאוחדים

הדוחות הכספיים ביניים מאוחדים ערוכים בהתאם לתקן חשבונאות בינלאומי 34 דיווח כספי לתקופות ביניים, וכן בהתאם להוראות הגילוי לפי פרק ד' של תקנות ניירות ערך (דוחות תקופתיים ומידיים), התש"ל-1970. המדיניות החשבונאית אשר יושמה בעריכת הדוחות הכספיים ביניים מאוחדים עקבית לזו שיושמה בעריכת הדוחות הכספיים השנתיים המאוחדים, פרט לשינויים במדיניות החשבונאית שנבעו מיישום של תקנים, תיקונים לתקנים ופרשנויות חדשים אשר נכנסו לתוקף בתקופת הדיווח בסעיף ב' להלן.

ב. יישום לראשונה של תיקונים לתקני חשבונאות קיימים

1. תיקון ל- IAS 8 מדיניות חשבונאית, שינויים באומדנים חשבונאיים וטעויות

בחודש פברואר 2021, פרסם ה- IASB תיקון לתקן חשבונאות בינלאומי 8: מדיניות חשבונאית, שינויים באומדנים חשבונאיים וטעויות (להלן – התיקון). מטרת התיקון הינה להציג הגדרה חדשה של המונח "אומדנים חשבונאיים".

אומדנים חשבונאיים מוגדרים כ"סכומים כספיים בדוחות הכספיים הכפופים לאי ודאות במדידה". התיקון מבהיר מהם שינויים באומדנים חשבונאיים וכיצד הם נבדלים משינויים במדיניות החשבונאית ומתיקוני טעויות.

התיקון יושם באופן פרוספקטיבי לתקופות שנתיות המתחילות ביום 1 בינואר 2023 והוא חל על שינויים במדיניות חשבונאית ובאומדנים חשבונאיים המתרחשים בתחילת אותה תקופה או אחריה.

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

2. תיקון ל- IAS 12, מסים על הכנסה

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

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

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

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

3. תיקון ל- IAS 1, גילוי למדיניות החשבונאית

בחודש פברואר 2021, פרסם ה- IASB תיקון לתקן חשבונאות בינלאומי 1: הצגת דוחות כספיים (להלן – התיקון). בהתאם לתיקון, חברות נדרשות לספק גילוי למדיניות החשבונאית המהותית שלהן חלף הדרישה כיום לספק גילוי למדיניות החשבונאית המשמעותית שלהן. אחת מהסיבות העיקריות לתיקון זה נובעת מכך שלמונח "משמעותי" לא קיימת הגדרה ב- IFRS בעוד שלמונח "מהותי" קיימת הגדרה בתקנים שונים ובפרט ב- IAS 1.

התיקון יושם לתקופות שנתיות המתחילות ביום 1 בינואר 2023.

לתיקון לעיל לא הייתה השפעה על תמצית דוחות כספיים ביניים מאוחדים של החברה, אך התיקון צפוי להשפיע על גילויי המדיניות החשבונאית בדוחות הכספיים השנתיים המאוחדים של החברה.

ביאורים לתמצית הדוחות הכספיים ביניים מאוחד המתוקן

ביאור 4 - גילוי לתקני IFRS חדשים בתקופה שלפני יישומם

במסגרת הדוחות הכספיים השנתיים של החברה לשנת 2022 הובא מידע לגבי תקני IFRS חדשים ותיקונים לתקני IFRS קיימים אשר עדיין אינם בתוקף מחייב ואשר החברה לא בחרה ביישומם המוקדם. נכון למועד אישור דוחות כספיים אלה לא קיימים תקנים חדשים או תיקונים לתקנים קיימים, אשר לא הובאו במסגרת הדוחות הכספיים השנתיים של החברה לשנת 2022.

ביאור 5 - הצגה מחדש

החברה תיאמה, בדרך של הצגה מחדש את דוחותיה הכספיים לתקופה של 3 חודשים שהסתיימה ביום 31 במרץ 2023 על מנת להציג למפרע עלות מכירות בסכום גבוה יותר בסך של 58,956 אלפי ש"ח אשר היו אמורות להיות מוכרות ברבעון הראשון לשנת 2023. כפועל יוצא מהתאמה זו, הוצגה למפרע הפרשה לבונוס מנכ"ל אשר הופחתה בסך של 965 אלפי ש"ח (הבונוס טרם שולם ומחושב על בסיס שנתי). סך ההתאמה למפרע נטו ממס על הרווח הכולל של החברה לתקופה של 3 חודשים שהסתיימה ביום 31 במרץ 2023 הסתכמה ל- 44,653 אלפי ש"ח.

ליום 31 במרץ 2023			
כפי שדווח בעבר	השינוי אלפי ש"ח	כמדווח בדוחות כספיים אלה	
62,578	(222)	62,356	נכסים שאינם שוטפים: מיסים נדחים
1,174,426	58,956	1,233,382	התחייבויות שוטפות: התחייבויות לספקים ונותני שירותים
418,480	(965)	417,515	זכאים ויתרות זכות
17,281	(13,560)	3,721	מיסים שוטפים לשלם
378,802	(44,653)	334,149	הון: יתרת רווח
לתקופה של שלושה חודשים שהסתיימה ביום 31 במרץ 2023			
כפי שדווח בעבר	השינוי אלפי ש"ח	כמדווח בדוחות כספיים אלה	
1,316,911	58,956	1,375,867	עלות המכירות
441,952	(58,956)	382,996	רווח גולמי
24,851	(965)	23,886	הוצאות הנהלה וכלליות
103,389	(57,991)	45,398	רווח מפעולות רגילות
93,679	(57,991)	35,688	רווח לפני מיסים על ההכנסה
25,380	(13,338)	12,042	מיסים על ההכנסה
68,299	(44,653)	23,646	רווח לתקופה
4.86	(3.24)	1.62	רווח למניה

ביאורים לתמצית הדוחות הכספיים ביניים מאוחד המתוקן

ביאור 5 - הצגה מחדש (המשך)

לתקופה של שלושה חודשים שהסתיימה ביום 31 במרץ 2023			
לאחר השינוי כפי שמדווח בדוח ליום 31 במרץ 2023	השינוי אלפי ש"ח	כפי שדווח בעבר	
(3,539)	222	(3,761)	עלייה במיסים נדחים
15,581	(13,560)	29,141	מיסים על ההכנסה (לא כולל מיסים נדחים)
99,227	(13,338)	112,565	ההתאמות הדרושות להצגת תזרימי המזומנים מפעילות שוטפת:
157,850	58,956	98,894	עלייה בהתחייבויות לספקים ולנותני שירותים
77,998	(965)	78,963	עלייה בזכאים ויתרות זכות
93,178	57,991	35,187	שינויים בסעיפי נכסים והתחייבויות:

ביאור 6 - מגזרי פעילות

הקבוצה מיישמת את הוראות IFRS 8 בדבר מגזרי פעילות, בהתאם למדיניות החשבונאית המוצגת. מגזרים תפעוליים מזהים על בסיס הדיווחים הפנימיים אודות מרכיבי הקבוצה, אשר נסקרים באופן סדיר על-ידי מקבל ההחלטות התפעוליות הראשי של הקבוצה לצורך הקצאת משאבים והערכת ביצועי המגזרים התפעוליים.

להלן מגזרי פעילות הקבוצה:

1. מגזר הקמעונאות

מגזר זה כולל בעיקר שיווק קמעונאי של מזון ומוצרים אחרים (להלן: "הפעילות הקמעונאית").

נכון למועד החתימה על הדוחות החברה מפעילה במסגרת פעילותה הקמעונאית 56 סניפים בפריסה גיאוגרפית רחבה (כולל 3 סניפים בזכיינות).

לחברה תמהיל מוצרים מגוון המאורגן במספר מחלקות מכירה ומחלקות משנה בכל סניף, לרבות במתחמי הבריאות שנפרסו בחלק מסניפי החברה, וכולל בין היתר מוצרים הנמכרים תחת המותג הפרטי של החברה, וזאת במטרה להציע לצרכן מוצר איכותי, לחזק את תפיסת המחיר (מוצר איכותי במחירים זולים יותר בהשוואה למוצרים דומים בקטגוריה), ולפתח את נאמנות הצרכן ולשפר את רווחיות הקטגוריות בהן נמכר המותג הפרטי.

2. מגזר אחרים

מגזר האחרים כולל בעיקר את פעילות בתי הקפה, חנויות עירוניות, גוד פארם (סיטונאות וקמעונאות), תקשורת, פעילות מועדון כרטיסי האשראי ורמי לוי לעסקים.

במהלך חודש ינואר 2022 זכתה חברה בת במכרז של משרד הבריאות ליבוא ואספקת בדיקות קורונה שהגדיל באופן ניכר את הכנסותיה ורווחיותה מפעילותה הסיטונאית ולפיכך הפכה למגזר בר דיווח - "סיטונאות גוד פארם" בכל תקופות הדיווח לשנת 2022 (החל מהרבעון הראשון לשנת 2022).

במהלך תקופת הדיווח לשלושה חודשים שהסתיימו ביום 31 במרץ 2023, מגזר "סיטונאות גוד פארם" אינו מקיים עוד את הגדרתו כמגזר בר דיווח ולפיכך מוצג במגזר אחרים. החברה מציגה מחדש את מספרי ההשוואה של המידע המגזרי לתקופות קודמות כדי לשקף את פעילות הסיטונאות פארם כחלק ממגזר אחרים.

נכסים והתחייבויות המגזר אינם נסקרים על ידי מקבל ההחלטות התפעוליות הראשי של הקבוצה ולפיכך לא קיבלו ביטוי בדיווח המגזרי.

ביאורים לתמצית הדוחות הכספיים ביניים מאוחד המתוקן

ביאור 6 - מגזרי פעילות (המשך)

לתקופה של שלושה חודשים שנתיימה ביום 31 במרץ 2023 (בלתי מבוקר):

מאונד	התאמות למאונד	אחרים	מגזר קמעונאות	
אלפי ש"ח				
1,758,863	-	221,172	1,537,691	הכנסות מחיצונים
-	(11,708)	107	11,601	הכנסות בין מגזרים
1,758,863	(11,708)	221,279	1,549,292	הכנסות המגזר
(*) 52,275	(472)	9,848	(*) 42,899	רווח מפעולות רגילות לפני
(6,877)	-	(6,728)	(149)	הוצאות אחרות, נטו
(*) 45,398	(472)	3,120	(*) 42,750	הוצאות אחרות, נטו
				רווח מפעולות רגילות
(20,773)	219	(3,298)	(17,694)	הוצאות מימון
10,390	(219)	1,070	9,539	הכנסות מימון
673				חלק החברה ברווחי חברות
(*) (12,042)				מוחזקות המטופלות לפי
				שיטת השווי המאזני
				מיסים על ההכנסה
				רווח לתקופה
(*) 23,646				

(*) הוצג מחדש - ראה ביאור 5

לתקופה של שלושה חודשים שנתיימה ביום 31 במרץ 2022 (בלתי מבוקר):

מאונד	התאמות למאונד	אחרים	מגזר קמעונאות	
אלפי ש"ח				
1,864,076	-	452,836	1,411,240	הכנסות מחיצונים
-	(17,156)	4,626	12,530	הכנסות בין מגזרים
1,864,076	(17,156)	457,462	1,423,770	הכנסות המגזר
103,967	(538)	59,356	45,149	רווח מפעולות רגילות לפני
(451)	-	(343)	(108)	הוצאות אחרות, נטו
103,516	(538)	59,013	45,041	הוצאות אחרות
				רווח מפעולות רגילות
(16,637)	138	(4,275)	(12,500)	הוצאות מימון
12,393	(73)	608	11,858	הכנסות מימון
2,546				חלק החברה ברווחי חברות
(20,654)				מוחזקות המטופלות לפי
				שיטת השווי המאזני
				מיסים על ההכנסה
				רווח לתקופה
81,164				

ביאורים לתמצית הדוחות הכספיים ביניים מאוחד המתוקן

ביאור 6 - מגזרי פעילות (המשך)

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2022

מגזר קמעונאות	אחרים	התאמות למאוחד	מאוחד
אלפי ש"ח			
הכנסות מחיצונים	5,911,806	-	7,042,166
הכנסות בין מגזרים	63,809	(72,356)	-
הכנסות המגזר	5,975,615	(72,356)	7,042,166
רווח מפעולות רגילות לפני הכנסות (הוצאות) אחרות, נטו	221,395	(1,907)	318,744
הכנסות (הוצאות) אחרות, נטו	14,948	(7,669)	1,513
רווח מפעולות רגילות	236,343	(9,576)	320,257
הוצאות מימון	(77,672)	623	(88,048)
הכנסות מימון	20,672	(623)	21,424
חלק החברה ברווחי חברות מוחזקות המטופלות לפי שיטת השווי המאזני			4,151
מיסים על ההכנסה			(66,272)
רווח לתקופה			191,512

ביאורים לתמצית הדוחות הכספיים ביניים מאוחד המתוקן

ביאור 7 - דיבידנדים

ביום 28 למרץ 2023, הכריזה החברה על דיבידנד בסך של 45 מיליון ש"ח אשר שולם ביום 20 באפריל 2023.

ביאור 8 - עונתיות

התוצאות העסקיות של החברה בענף הקמעונאות מושפעות מעונתיות בשל תנאי הצריכה של המשק בסמוך לתקופת החגים בישראל, כמו כן יתרות מאזניות בגין מלאי, לקוחות וספקים מושפעות מכך.

ביאור 9 - אירועים מהותיים בתקופת הדיווח ולאחריה

א. ביום 31 במרץ 2023 פרצה שריפה במחסני חברה בת שגרמה להרס חלק מהמבנה, מתקני הקירור במקום ומלאי בסכומים שאינם מהותיים. כל הרכוש מבוטח וצפוי להתקבל סכום מהותי. נכון למועד חתימת הדוחות התקבלה מקדמה על סך 12 מיליון ש"ח וטרם הסתיים הדיון מול חברת הביטוח.

ב. כנגד החברה התקבלה תביעה וכנגד חברה בבעלות הבת של בעל השליטה (להלן: "יפז") בגין שיווק מוצרים הנושאים את סימן המסחר של התובעות. במהלך תקופת הדוח ניתן פסק דין המחייב את החברה ביחד ולחוד עם יפז לשלם לתובעות סך של 2.3 מיליון ש"ח, כאשר 900 אלפי ש"ח מתוכם מיוחסים לחברה. החברה הגישה ערעור על פסק דין וכן בקשה לעיכוב ביצוע שהתקבלה בחלקה. בשלב זה החברה לא נשאה בתשלומי של סכום כלשהוא ואינה יודעת להעריך את סיכויי הערעור. לחברה כתב שיפוי מחברת יפז בו מתחייבת ומאשרת יפז כי תשפה את החברה בכל סכום ו/או הוצאה שתוטל על החברה בגין תביעה זו.

ג. בהמשך לביאור 17(ד)3 בדוחות הכספיים המאוחדים ליום 31 בדצמבר 2022, בחודש אפריל 2023 הוגש ערעור על פסק דינו של בית המשפט המחוזי בתביעה שעניינה דמי שכירות בגין סניף מבשרת הישן שגגו קרס. נכון למועד הדוחות הכספיים, סיכויי הערעור נמוכים.

ד. בחודש אפריל 2023 הוגשה בקשה לגילוי מסמכים לפי סעיף 198א לחוק החברות, על ידי בעלי מניות מיעוט בקופיקס גרופ נגד חברת הבת קופיקס גרופ, סופר קופיקס, נושאי המשרה שלהן ונגד החברה בעלת השליטה. הצדדים הסכימו לפנות להליך גישור, אשר לא ניתן להעריך סיכוייו בשלב זה.

ה. בהמשך לאמור בביאור 17(ד)8 לדוחות הכספיים של החברה ליום 31 בדצמבר 2022, בדבר תביעה שהוגשה כנגד החברה בטענה לאי-תשלום דמי ניהול עבור מרכול אותו החברה שוכרת בקניון מבשרת ציון, התקבלה ביום 22 ביוני 2023 החלטת בית המשפט לאישור הסכם פשרה שנחתם בין הצדדים. על פי הסכם הפשרה, אשר אושר בוועדת הביקורת ובדירקטוריון החברה בהתאם לתקנה 31(3) לתקנות החברות (הקלות בעסקאות עם בעלי ענין), התש"ס-2000, ביום 25 ביוני 2023 החברה שילמה רטרואקטיבית דמי ניהול שלא שולמו בתקופות עבר, החל מחודש ספטמבר לשנת 2016 עד לחודש מרץ לשנת 2023, בסך 5,339,918 ש"ח בתוספת מע"מ, וכן תשלום דמי ניהול בסכום של 231,224 ש"ח לחודש (בתוספת מע"מ) החל מחודש אפריל 2023 ועד לתום תקופת הסכם השכירות בקניון מבשרת ציון, וזאת בכפוף לסילוק סופי ומוחלט של מחלוקות הצדדים בנוגע לדמי הניהול הקשורים לנכס זה.

ו. בחודש יוני 2023 הוגשה בקשה לאישור תובענה ייצוגית בתחום דיני העבודה בטענה שניכויי חוסרים בקופה משכר עובדים, אינו חוקי. החברה סבורה כי הינה פועלת בהתאם להוראות הדין ובהתאם מחזיקה בטענות הגנה טובות. נכון למועד הדוחות הכספיים לא ניתן להעריך את סיכויי ההליך.

ז. ביום 16 באוגוסט 2023, הכריזה החברה על דיבידנד בסך של 71 מיליון ש"ח.

מצורף בזאת דוח רבעון ראשון לשנת 2023 בדבר אפקטיביות הבקרה הפנימית על הדיווח הכספי ועל הגילוי לפי תקנה 9ב(א):

ההנהלה בפיקוח הדירקטוריון של חברת רשת חנויות רמי לוי 2006 בע"מ (להלן- התאגיד) אחראית לקביעתה והתקיימותה של בקרה פנימית נאותה על הדיווח הכספי ועל הגילוי בתאגיד.

לעניין זה חברי ההנהלה הם:

1. רמי לוי- מנכ"ל
2. שמוליק לוי- משנה למנכ"ל
3. ניסן דויד – סמנכ"ל תפעול
4. עופר בהרל- סמנכ"ל כספים
5. יוסי סבתו- סמנכ"ל הסחר
6. עדינה לוי- סמנכ"ל וגזברית ראשית
7. רן אפרתי- הממונה על קשרי משקיעים
8. ענבל סיידוף בראשי- סמנכ"ל, היועצת המשפטית ומזכירת החברה
9. אופיר אטיאס – סמנכ"ל פיתוח עסקי

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 מידה סבירה של ביטחון 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 לדרישת הגילוי.

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

הערכת אפקטיביות הבקרה הפנימית על הדיווח הכספי והגילוי שביצעה ההנהלה בפיקוח הדירקטוריון כללה יישום של העקרונות המנחים שפרסמה הרשות לניירות ערך בקשר ליישום הערכת אפקטיביות הבקרה הפנימית על הדיווח הכספי והגילוי על ידי הדירקטוריון וההנהלה, תוך התייחסות לרכיבי הבקרה הבאים: מיפוי וזיהוי החשבוניות והתהליכים העסקיים אשר החברה רואה אותם כמהותיים מאוד לדיווח הכספי והגילוי. בחינת בקורות מפתח ובדיקת אפקטיביות הבקורות. רכיבי הבקרה הפנימית כללו: בקורות ברמת הארגון, תהליך עריכת דיווח כספי, בקרת מערכות מידע ותהליכים מהותיים מאד כדלקמן: (א) מלאי וספקים (ב) הכנסות (ג) שכר (ד) רכוש קבוע.

בדוח השנתי בדבר אפקטיביות הבקרה הפנימית על הדיווח הכספי ועל הגילוי אשר צורף לדוח התקופתי לתקופה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2022 (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 2022 הינה אפקטיבית.

עד למועד הדוח המתקן נכון ל-31.3.2023, הובא לידיעת הדירקטוריון והנהלה אירוע או עניין שעשוי לשנות את הערכת האפקטיביות של הבקרה הפנימית כפי שהובאה במסגרת הדוח השנתי בדבר הבקרה הפנימית האחרון. במסגרת הליך סגירת הדוחות לרבעון הראשון לשנת 2023, לא נרשמו חלק מהקניות שבוצעו בתקופה ורישומם בוצע בתקופה העוקבת. לפיכך, דיווח החברה דוחות כספיים מתקנים לרבעון הראשון לשנת 2023. בדוחות מתקנים אלו, הקניות שביצעה החברה במהלך הרבעון הראשון לשנת 2023 נרשמו במלואם.

למועד הדוח המתקן, בהתבסס על הערכת האפקטיביות של הבקרה הפנימית בדוח השנתי בדבר הבקרה הפנימית האחרון, ובהתבסס על מידע שהובא לידיעת ההנהלה והדירקטוריון כאמור לעיל קיימת בבקרה הפנימית חולשה מהותית, ולפיכך הבקרה הפנימית אינה אפקטיבית.

על מנת לתקן את הליקוי במהלך שנת 2023, אימצה החברה תכנית תיקון שמטרתה להבטיח תיקון החולשה כאמור עד לאישור הדוחות הכספיים לרבעון השני לשנת 2023, הכוללת את המרכיבים העיקריים הבאים:

- א. מעקב ההנהלה אחר לוח הזמנים המפורט, ביחס לאבני הדרך הנדרשות בביצוע על ידי החברה לצורך שיפור איכות התיעוד בחברה.
- ב. הוספת בקורות נדרשות לתהליך סגירת הדוחות ובחינת האפקטיביות של אותן בקורות.

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

הצהרת מנהלים

הצהרת נושא המשרה הבכיר ביותר בתחום הכספים

אני, עופר בהרל מצהיר כי:

1. בחנתי את הדוחות הכספיים ביניים ואת המידע הכספי האחר הכלול בדוחות לתקופת הביניים של חברת רשת חנויות רמי לוי שיווק השקמה 2006 בע"מ (להלן- התאגיד) לרבעון הראשון של שנת 2023 (להלן- "הדוחות" או "הדוחות לתקופת הביניים").
2. לפי ידיעתי, הדוחות הכספיים והמידע הכספי האחר הכלול בדוחות אינם כוללים כל מצג לא נכון של עובדה מהותית ולא חסר בהם מצג של עובדה מהותית הנחוץ כדי שהמצגים שנכללו בהם לאור הנסיבות שבהן נכללו אותם מצגים, לא יהיו מטעים בהתייחס לתקופת הדוחות.
3. לפי ידיעתי, הדוחות הכספיים ומידע כספי אחר הכלול בדוחות משקפים באופן נאות, מכל הבחינות המהותיות, את המצב הכספי, תוצאות הפעולות ותזרימי המזומנים של התאגיד לתאריכים ולתקופות שאליהם מתייחסים הדוחות.
4. גיליתי לרואה החשבון המבקר של התאגיד, לדירקטוריון ולוועדת הביקורת של דירקטוריון התאגיד, בהתבסס על הערכתי העדכנית ביותר לגבי הבקרה הפנימית על הדיווח הכספי ועל הגילוי.
- א. את כל הליקויים המשמעותיים והחולשות המהותיות בקביעתה או בהפעלתה של הבקרה הפנימית על הדיווח הכספי ועל הגילוי ככל שהיא מתייחסת לדוחות הכספיים ולמידע הכספי האחר הכלול בדוחות 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 מנכ"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 של בקורות ונהלים תחת פיקוחי, המיועדים להבטיח שמידע מהותי המתייחס לתאגיד, לרבות חברות מאוחדות שלו כהגדרתן בתקנות ניירות ערך (דוחות כספיים שנתיים) התש"ע-2010, ככל שהוא רלוונטי לדוחות הכספיים ולמידע כספי אחר הכלול בדוחות, מובא לידיעתי על ידי אחרים בתאגיד ובחברות המאוחדות, בפרט במהלך תקופת ההכנה של הדוחות; וכן-
 - ב. קבעתי בקורות ונהלים, או וידאתי קביעתם וקיומם של בקורות ונהלים תחת פיקוחי, המיועדים להבטיח באופן סביר את מהימנות הדיווח הכספי והכנת הדוחות הכספיים בהתאם להוראות הדין, לרבות בהתאם לכללי החשבונאות המקובלים;
 - ג. כל אירוע ו/או עניין שחלו במהלך התקופה שבין מועד הדוח האחרון (רבעוני או תקופתי, לפי העניין) לבין מועד דוח זה, ואשר יש בהם כדי לשנות את מסקנותיי לגבי האפקטיביות של הבקרה הפנימית על הדיווח הכספי ועל הגילוי, ככל שהיא

מתייחסת לדוחות הכספיים ולמידע הכספי האחר הכלול בדוחות, הובאו לפני
ההנהלה והדירקטוריון ושלובים בדוח זה.

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

עופר בהרל
סמנכ"ל כספים

16.8.2023

הצהרות מנהלים:

(1) הצהרת מנהל כללי לפי תקנה 38 ג(ד) (1) לתקנות הדוחות.

הצהרת מנהלים

הצהרת מנהל כללי

אני, רמי לוי מזהיר כי:

1. בחנתי את הדוח הרבעוני של חברת רשת חנויות רמי לוי שיווק השקמה 2006 בע"מ (להלן-התאגיד) לרבעון הראשון של שנת 2023 (להלן- הדוחות).
2. לפי ידיעתי, הדוחות אינם כוללים כל מצג לא נכון של עובדה מהותית ולא חסר בהם מצג של עובדה מהותית הנחוץ כדי שהמצגים שנכללו בהם לאור הנסיבות שבהן נכללו אותם מצגים, לא יהיו מטעים בהתייחס לתקופת הדוחות.
3. לפי ידיעתי, הדוחות הכספיים ומידע כספי אחר הכלול בדוחות משקפים באופן נאות, מכל הבחינות המהותיות, אתה המצב הכספי, תוצאות הפעולות ותזרימי המזומנים של התאגיד לתאריכים ולתקופות שאליהם מתייחסים הדוחות.
4. גיליתי לרואה החשבון המבקר של התאגיד, לדירקטוריון ולוועדת הביקורת של דירקטוריון התאגיד, בהתבסס על הערכתי העדכנית ביותר לגבי הבקרה הפנימית על הדיווח הכספי ועל הגילוי.
- א. את כל הליקויים המשמעותיים והחולשות המהותיות בקביעתה או בהפעלתה של הבקרה הפנימית על הדיווח הכספי ועל הגילוי העוללים 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 מנכ"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 של בקורות ונהלים תחת פיקוחי, 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 שלבקורות ונהלים תחת פיקוחי, המיועדים להבטיח באופן סביר את מהימנות הדיווח הכספי והכנת הדוחות הכספיים בהתאם להוראות הדין, לרבות בהתאם לכללי החשבונאות המקובלים;

ג. כל אירוע ו/או עניין שחלו במהלך התקופה שבין מועד הדוח האחרון (רבעוני או תקופתי, לפי העניין) לבין מועד דוח זה, ואשר יש בהם כדי לשנות את מסקנותיי לגבי האפקטיביות של הבקרה הפנימית על הדיווח הכספי ועל הגילוי, ככל שהיא מתייחסת לדוחות הכספיים ולמידע הכספי האחר הכלול בדוחות, הובאו לפני ההנהלה והדירקטוריון ושלובים בדוח זה.

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

רמי לוי

מנכ"ל

16.8.2023