

קבוצת סקופ מתכות בע"מ

דוחות כספיים ביניים מאוחדים ליום 30 ביוני, 2010

בלתי מבוקרים

תוכן העניינים

עמוד

2	סקירת דוחות כספיים ביניים מאוחדים
3-4	מאזנים מאוחדים
5	דוחות רווח והפסד מאוחדים
6	דוחות מאוחדים על הרווח הכולל
7-8	דוחות מאוחדים על השינויים בהון
9-10	דוחות מאוחדים על תזרימי המזומנים
11-15	באורים לדוחות הכספיים ביניים מאוחדים

דוח סקירה של רואה החשבון המבקר לבעלי המניות של קבוצת סקופ מתכות בע"מ

מבוא

סקרנו את המידע הכספי המצורף של קבוצת סקופ מתכות בע"מ והחברות הבנות שלה (להלן - הקבוצה), הכולל את המאזן התמציתי המאוחד ליום 30 ביוני 2010 ואת הדוחות התמציתיים המאוחדים על הרווח וההפסד, הרווח הכולל, השינויים בהון ותזרימי המזומנים לתקופות של שישה ושלושה חודשים שהסתיימו באותו תאריך. הדירקטוריון והנהלה אחראים לעריכה ולהצגה של מידע כספי לתקופות ביניים אלה בהתאם לתקן חשבונאות בינלאומי IAS 34 - "דיווח כספי לתקופות ביניים", וכן הם אחראים לעריכת מידע כספי לתקופות ביניים אלה לפי פרק ד' של תקנות ניירות ערך (דוחות תקופתיים ומידיים), התש"ל-1970. אחריותנו היא להביע מסקנה על מידע כספי לתקופות ביניים אלה בהתבסס על סקירתנו.

לא סקרנו את המידע הכספי התמציתי לתקופות ביניים של חברות שאוחדו אשר נכסיהן הכלולים באיחוד מהווים כ- 8.09% מכלל הנכסים המאוחדים ליום 30 ביוני 2010 והכנסותיהן הכלולות באיחוד מהוות כ- 14.38% וכ- 14.8% מכלל ההכנסות המאוחדות לתקופות של שישה ושלושה חודשים שהסתיימו באותו תאריך, בהתאמה. המידע הכספי התמציתי לתקופות הביניים של אותן חברות נסקר על ידי רואי חשבון אחרים שדוחות הסקירה שלהם הומצאו לנו ומסקנתנו, ככל שהיא מתייחסת למידע הכספי בגין אותן חברות, מבוססת על דוחות הסקירה של רואי החשבון האחרים.

היקף הסקירה

ערכנו את סקירתנו בהתאם לתקן סקירה 1 של לשכת רואי חשבון בישראל - "סקירה של מידע כספי לתקופות ביניים הנערכת על ידי רואה החשבון המבקר של הישות". סקירה של מידע כספי לתקופות ביניים מורכבת מבירורים, בעיקר עם אנשים האחראים לעניינים הכספיים והחשבונאיים, ומיישום נוהלי סקירה אנליטיים ואחרים. סקירה הינה מצומצמת בהיקפה במידה ניכרת מאשר ביקורת הנערכת בהתאם לתקני ביקורת מקובלים בישראל ולפיכך אינה מאפשרת לנו להשיג ביטחון שניודע לכל העניינים המשמעותיים שהיו יכולים להיות מזוהים בביקורת. בהתאם לכך, אין אנו מחוויים חוות דעת של ביקורת.

מסקנה

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

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

ליום 31 בדצמבר	ליום 30 ביוני	
2009	2009	2010
מבוקר	בלתי מבוקר	
	אלפי ש"ח	

נכסים שוטפים

247,260	238,568	220,443	מזומנים ושווי מזומנים
8,999	8,097	8,991	ניירות ערך סחירים
266,092	223,408	272,775	לקוחות
(* 21,291	(* 25,624	24,923	חייבים ויתרות חובה
665,775	735,278	599,337	מלאי
<u>1,209,417</u>	<u>1,230,975</u>	<u>1,126,469</u>	

נכסים לא שוטפים

(* 212	(* 238	1,182	הוצאות מראש בגין חכירה תפעולית
878	880	1,052	נכסים בשל הטבות לעובדים, נטו
(* 303,351	(* 309,336	294,795	רכוש קבוע
13,626	14,032	13,725	מוניטין
14,932	15,681	14,490	נכסים בלתי מוחשיים
27,949	29,671	25,224	מסים נדחים
<u>360,948</u>	<u>369,838</u>	<u>350,468</u>	
<u>1,570,365</u>	<u>1,600,813</u>	<u>1,476,937</u>	

(* סווג מחדש, ראה באור 2.

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים ביניים מאוחדים.

ליום 31 בדצמבר	ליום 30 ביוני	
2009	2009	2010
מבוקר	בלתי מבוקר	
	אלפי ש"ח	

התחייבויות שוטפות

222,423	257,220	209,498	אשראי לזמן קצר מתאגידים בנקאיים ומאחרים חלויות שוטפות של אגרות חוב התחייבויות לספקים ולנותני שירותים זכאים ויתרות זכות
48,514	47,268	82,333	
99,666	59,735	78,539	
31,629	28,605	29,249	
<u>402,232</u>	<u>392,828</u>	<u>399,619</u>	

התחייבויות לא שוטפות

313,856	343,663	306,470	הלוואות לזמן ארוך מתאגידים בנקאיים ומאחרים אגרות חוב מסים נדחים
230,413	237,853	163,256	
23,192	27,271	24,571	
<u>567,461</u>	<u>608,787</u>	<u>494,297</u>	
<u>969,693</u>	<u>1,001,615</u>	<u>893,916</u>	<u>סך הכל התחייבויות</u>

הון

14,724	14,724	14,724	הון מניות פרמיה וקרנות הון כתבי אופציה יתרת רווח קרן הון מתרגום דוחות כספיים
341,921	341,921	341,921	
22,604	22,604	22,604	
227,697	221,713	213,839	
(6,274)	(1,764)	(10,067)	
<u>600,672</u>	<u>599,198</u>	<u>583,021</u>	<u>סה"כ הון</u>
<u>1,570,365</u>	<u>1,600,813</u>	<u>1,476,937</u>	

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים ביניים מאוחדים.

אייל יוניאן סמנכ"ל כספים	גיל חבר מנכ"ל	שמואל שילה יו"ר הדירקטוריון	30 באוגוסט, 2010 תאריך אישור הדוחות הכספיים
-----------------------------	------------------	--------------------------------	--

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2009	ל-3 החודשים שהסתיימו ביום 30 ביוני		ל-6 החודשים שהסתיימו ביום 30 ביוני		
	2009	2010	2009	2010	
מבוקר	בלתי מבוקר				
	אלפי ש"ח				
	(למעט נתוני רווח נקי (הפסד) למניה)				
868,921	195,826	250,368	415,071	490,078	הכנסות ממכירות
666,851	150,179	186,163	324,173	364,179	עלות המכירות
202,070	45,647	64,205	90,898	125,899	רווח גולמי
133,266	32,563	33,799	67,413	67,116	הוצאות מכירה ושיווק
45,608	12,252	11,974	25,235	24,908	הוצאות הנהלה וכלליות
436	187	55	367	(1,118)	הוצאות (הכנסות) אחרות, נטו
179,310	45,002	45,828	93,015	90,906	
22,760	645	18,377	(2,117)	34,993	רווח (הפסד) תפעולי
7,937	6,810	401	14,316	1,395	הכנסות מימון
46,427	13,236	12,260	33,057	17,366	הוצאות מימון
(38,490)	(6,426)	(11,859)	(18,741)	(15,971)	
(15,730)	(5,781)	6,518	(20,858)	19,022	רווח (הפסד) לפני מסים על ההכנסה
(1,367)	159	2,969	(511)	5,645	מסים על ההכנסה (הטבת מס)
(14,363)	(5,940)	3,549	(20,347)	13,377	רווח נקי (הפסד)
					רווח נקי (הפסד) למניה המיוחס לבעלי מניות החברה (בש"ח)
(1.32)	(0.55)	0.33	(1.87)	1.23	רווח נקי (הפסד) בסיסי ומדולל

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים ביניים מאוחדים.

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2009	ל-3 החודשים שהסתיימו ביום 30 ביוני		ל-6 החודשים שהסתיימו ביום 30 ביוני		
	2009	2010	2009	2010	
מבוקר	בלתי מבוקר				
	אלפי ש"ח				
(14,363)	(5,940)	3,549	(20,347)	13,377	רווח נקי (הפסד)
					רווח (הפסד) כולל אחר (לאחר השפעת המס):
1,660	(4,704)	500	6,170	(3,793)	רווח (הפסד) הנובע מתרגום דוחות כספיים
(12,703)	(10,644)	4,049	(14,177)	9,584	סה"כ רווח (הפסד) כולל אחר המיוחס לבעלי מניות החברה

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים ביניים מאוחדים.

מיוחס לבעלי מניות החברה						
סה"כ הון	קרן הון מתרגום דוחות כספיים	יתרת רווח	כתבי אופציה	פרמיה וקרנות הון	הון מניות	
בלתי מבוקר אלפי ש"ח						
600,672	(6,274)	227,697	22,604	341,921	14,724	יתרה ליום 1 בינואר, 2010 (מבוקר)
9,584	(3,793)	13,377	-	-	-	סה"כ רווח (הפסד) כולל
(27,235)	-	(27,235)	-	-	-	דיבידנד ששולם
<u>583,021</u>	<u>(10,067)</u>	<u>213,839</u>	<u>22,604</u>	<u>341,921</u>	<u>14,724</u>	יתרה ליום 30 ביוני, 2010

מיוחס לבעלי מניות החברה						
סה"כ הון	קרן הון מתרגום דוחות כספיים	יתרת רווח	כתבי אופציה	פרמיה וקרנות הון	הון מניות	
בלתי מבוקר אלפי ש"ח						
613,375	(7,934)	242,060	34,508	330,017	14,724	יתרה ליום 1 בינואר, 2009 (מבוקר)
(14,177)	6,170	(20,347)	-	-	-	סה"כ רווח (הפסד) כולל
-	-	-	(11,904)	11,904	-	פקיעת אופציות
<u>599,198</u>	<u>(1,764)</u>	<u>221,713</u>	<u>22,604</u>	<u>341,921</u>	<u>14,724</u>	יתרה ליום 30 ביוני, 2009

מיוחס לבעלי מניות החברה						
סה"כ הון	קרן הון מתרגום דוחות כספיים	יתרת רווח	כתבי אופציה	פרמיה וקרנות הון	הון מניות	
בלתי מבוקר אלפי ש"ח						
578,972	(10,567)	210,290	22,604	341,921	14,724	יתרה ליום 1 באפריל, 2010
4,049	500	3,549	-	-	-	סה"כ רווח כולל
<u>583,021</u>	<u>(10,067)</u>	<u>213,839</u>	<u>22,604</u>	<u>341,921</u>	<u>14,724</u>	יתרה ליום 30 ביוני, 2010

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים ביניים מאוחדים.

מיוחס לבעלי מניות החברה						
סה"כ הון	קרן הון מתרגום דוחות כספיים	יתרת רווח	כתבי אופציה	פרמיה וקרנות הון	הון מניות	
בלתי מבוקר						
אלפי ש"ח						
609,842	2,940	227,653	34,508	330,017	14,724	<u>יתרה ליום 1 באפריל, 2009</u>
(10,644)	(4,704)	(5,940)	-	-	-	סה"כ הפסד כולל
-	-	-	(11,904)	11,904	-	פקיעת אופציות
<u>599,198</u>	<u>(1,764)</u>	<u>221,713</u>	<u>22,604</u>	<u>341,921</u>	<u>14,724</u>	<u>יתרה ליום 30 ביוני, 2009</u>

מיוחס לבעלי מניות החברה						
סה"כ הון	קרן הון מתרגום דוחות כספיים	יתרת רווח	כתבי אופציה	פרמיה וקרנות הון	הון מניות	
מבוקר						
אלפי ש"ח						
613,375	(7,934)	242,060	34,508	330,017	14,724	<u>יתרה ליום 1 בינואר, 2009</u>
(12,703)	1,660	(14,363)	-	-	-	סה"כ רווח (הפסד) כולל
-	-	-	(11,904)	11,904	-	פקיעת אופציות
<u>600,672</u>	<u>(6,274)</u>	<u>227,697</u>	<u>22,604</u>	<u>341,921</u>	<u>14,724</u>	<u>יתרה ליום 31 בדצמבר, 2009</u>

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים ביניים מאוחדים.

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2009	ל-3 החודשים שהסתיימו ביום 30 ביוני		ל-6 החודשים שהסתיימו ביום 30 ביוני	
	2009	2010	2009	2010
מבוקר	בלתי מבוקר			
	אלפי ש"ח			

תזרימי מזומנים מפעילות שוטפת

(14,363)	(5,940)	3,549	(20,347)	13,377
----------	---------	-------	----------	--------

רווח נקי (הפסד)

התאמות הדרושות להצגת תזרימי מזומנים
מפעילות שוטפת:

התאמות לסעיפי רווח והפסד:

(* 19,661)	(* 4,894)	4,762	(* 9,968)	9,568
3,164	827	690	1,695	1,371
(* 391)	(* 93)	54	(* 205)	70
(1,447)	(1,455)	2,974	(502)	5,531
(1,928)	(126)	(9)	(1,930)	(174)
576	223	82	433	(1,059)
(3,404)	(1,096)	289	(2,240)	(10)
11,236	5,462	3,381	3,450	1,039
28,249	8,822	12,223	11,079	16,336

פחת בגין רכוש קבוע
הפחתות בגין נכסים בלתי מוחשיים
הפחתת הוצאות בגין חכירה תפעולית
מסים נדחים, נטו
שינוי בהתחייבויות בשל הטבות לעובדים, נטו
הפסד (רווח) הון ממימוש רכוש קבוע
עליית (ירידת) ערך ניירות ערך הנמדדים בשווי
הוגן דרך רווח והפסד
שערוך אגרות חוב והפחתת ניכיון

שינויים בסעיפי נכסים והתחייבויות:

51,830	40,006	389	96,443	(8,038)
(* 18,387)	(* 17,654)	985	(* 14,329)	(3,606)
182,784	59,828	24,346	120,552	63,053
(49,997)	(23,429)	(15,317)	(91,416)	(21,157)
(6,244)	3,851	7,064	(9,417)	(2,030)
196,760	97,910	17,467	130,491	28,222
210,646	100,792	33,239	121,223	57,935

ירידה (עלייה) בלקוחות
ירידה (עלייה) בחייבים ויתרות חובה
ירידה במלאי
ירידה בהתחייבויות לספקים ולנותני שירותים
עלייה (ירידה) בזכאים ויתרות זכות

מזומנים נטו שנבעו מפעילות שוטפת

תזרימי מזומנים מפעילות השקעה

(* (10,395)	(* (1,192)	(3,726)	(* (4,535)	(9,204)
(1,749)	(321)	(577)	(985)	(923)
-	-	(1,171)	-	(1,171)
(1,279)	-	-	(1,279)	-
1,556	379	656	805	5,397
45,192	(34)	(33)	44,930	18
33,325	(1,168)	(4,851)	38,936	(5,883)

רכישת רכוש קבוע
רכישת נכסים בלתי מוחשיים
השקעה בחכירה תפעולית
השקעה בפעילות שנרכשה (א)
תמורה ממימוש רכוש קבוע
תמורה ממימוש (רכישת) ניירות ערך הנמדדים
בשווי הוגן דרך רווח והפסד, נטו

מזומנים נטו שנבעו מפעילות (ששימשו
לפעילות) השקעה

(* סווג מחדש, ראה באור 2.

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים ביניים מאוחדים.

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2009	ל-3 החודשים שהסתיימו ביום 30 ביוני 2010		ל-6 החודשים שהסתיימו ביום 30 ביוני 2009		ל-6 החודשים שהסתיימו ביום 30 ביוני 2010	
	2009	2010	2009	2010	2009	2010
	מבוקר					
	אלפי ש"ח					
	<u>תזרימי מזומנים מפעילות מימון</u>					
(51,787)	-	-	(37,807)	(34,377)	פרעון אגרות חוב	
(25,713)	(8,468)	(14,309)	(7,809)	(14,174)	פרעון הלוואות ואשראי לזמן קצר מתאגידים בנקאיים ואחרים, נטו	
127,925	27,869	7,350	50,300	62,350	קבלת הלוואות לזמן ארוך מתאגידים בנקאיים ומאחרים	
(174,983)	(13,585)	(7,558)	(53,953)	(64,870)	פרעון הלוואות לזמן ארוך מתאגידים בנקאיים ומאחרים	
-	-	(27,235)	-	(27,235)	דיבינד ששולם	
(124,558)	5,816	(41,752)	(49,269)	(78,306)	מזומנים נטו שנבעו מפעילות (ששימשו לפעילות) מימון	
390	(3,610)	182	221	(563)	<u>הפרשי שער בגין יתרות מזומנים ושווי מזומנים</u>	
119,803	101,830	(13,182)	111,111	(26,817)	<u>עלייה (ירידה) במזומנים ושווי מזומנים</u>	
127,457	136,738	233,625	127,457	247,260	<u>יתרת מזומנים ושווי מזומנים לתחילת התקופה</u>	
247,260	238,568	220,443	238,568	220,443	<u>יתרת מזומנים ושווי מזומנים לסוף התקופה</u>	
	<u>(א) השקעה בפעילות שנרכשה</u>					
	נכסים ליום הרכישה:					
(666)	-	-	(666)	-	מלאי	
(593)	-	-	(593)	-	רכוש קבוע, נטו	
(20)	-	-	(20)	-	מוניטין	
(1,279)	-	-	(1,279)	-		
	<u>(ב) פעילות מהותית שלא במזומן</u>					
1,062	365	-	904	28	רכישת רכוש קבוע באשראי	
	<u>(ג) מידע נוסף על תזרימי המזומנים</u>					
	מזומנים ששולמו במשך התקופה עבור:					
39,814	2,964	3,443	26,976	21,694	ריבית	
689	207	270	398	366	מסים על ההכנסה	
	מזומנים שהתקבלו במשך התקופה עבור:					
2,583	1,236	766	1,639	1,386	ריבית	
15,250	14,592	-	14,592	-	מסים על ההכנסה	

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים ביניים מאוחדים.

באור 1: - כללי

דוחות כספיים אלה נערכו במתכונת מתומצתת ליום 30 ביוני, 2010 ולתקופות של שישה ושלושה חודשים שהסתיימו באותו תאריך (להלן - דוחות כספיים ביניים מאוחדים). יש לעיין בדוחות אלה בהקשר לדוחות הכספיים השנתיים של החברה ליום 31 בדצמבר, 2009 ולשנה שהסתיימה באותו תאריך ולבאורים אשר נלוו אליהם (להלן - הדוחות הכספיים השנתיים).

באור 2: - עיקרי המדיניות החשבונאית

מתכונת העריכה של הדוחות הכספיים ביניים מאוחדים

הדוחות הכספיים ביניים מאוחדים ערוכים בהתאם לכללים חשבונאיים מקובלים לעריכת דוחות כספיים לתקופות ביניים כפי שנקבעו בתקן חשבונאות בינלאומי 34 - "דיווח כספי לתקופות ביניים", וכן בהתאם להוראות הגילוי לפי פרק ד' של תקנות ניירות ערך (דוחות תקופתיים ומידיים), התש"ל-1970.

עיקרי המדיניות החשבונאית ושיטות החישוב אשר יושמו בעריכת הדוחות הכספיים ביניים מאוחדים עקביים לאלה אשר יושמו בעריכת הדוחות הכספיים השנתיים, למעט האמור להלן:

IAS 17 - חכירות

בהתאם לתיקון ל-IAS 17, הוסרה ההנחיה הספציפית לגבי אופן סיווג חכירת קרקע כחכירה תפעולית או מימונית. בהתאם לזאת, לא קיימת עוד הדרישה לסווג חכירת קרקע כחכירה תפעולית בכל מקרה בו הבעלות אינה צפויה לעבור לחוכר בתום תקופת החכירה, אלא יש לבחון את סיווג חכירת הקרקע בהתאם להנחיות הכלליות המופיעות ב-IAS 17 המתייחסות לסיווג חכירה כתפעולית או כמימונית במועד החתימה על ההסכם המקורי עם מינהל מקרקעי ישראל תוך התחשבות בכך, שלקרקע, בדרך כלל, אורך חיים כלכליים אין סופי. לפיכך חכירת קרקע ממנהל מקרקעי ישראל תיבחן תוך עריכת השוואה בין הערך הנוכחי של סכום שנזקף כהוצאות מראש בגין חכירה תפעולית לשווי ההוגן של הקרקע וכאשר הסכום האמור משקף באופן מהותי את השווי, החכירה תסווג כמימונית.

התיקון מיושם החל מיום 1 בינואר, 2010 תוך יישומו למפרע במספרי השוואה. לצורך היישום למפרע הוערכו מחדש סיווגם של חכירות קרקע ממנהל מקרקעי ישראל אשר מוצגות במסגרת רכוש קבוע, על בסיס המידע שהיה קיים בעת ההתקשרות בחכירות.

בהתאם לתקן עולה כי חכירת הקרקע הינה חכירה מימונית וסך של 41,742 אלפי ש"ח ו-42,159 אלפי ש"ח לימים 31 בדצמבר, 2009 ו-30 ביוני, 2009, בהתאמה, סווגו לרכוש קבוע.

להלן השפעת יישומו לראשונה למפרע של התיקון ל-IAS 17 על הסעיפים הרלוונטיים בדוחות הכספיים:

כמוצג לאחר השינוי	כפי שהוצג בעבר	השינוי אלפי ש"ח	
			ליום 30 ביוני, 2009 (בלתי מבוקר)
25,624	26,393	(769)	חייבים
238	43,077	(42,839)	הוצאות מראש בגין חכירה תפעולית
309,336	267,177	42,159	רכוש קבוע
-	1,449	(1,449)	התחייבות בגין דמי חכירה
			ליום 31 בדצמבר, 2009 (מבוקר)
21,291	22,061	(770)	חייבים
212	42,656	(42,444)	הוצאות מראש בגין חכירה תפעולית
303,351	261,609	41,742	רכוש קבוע
-	1,472	(1,472)	התחייבות בגין דמי חכירה

באור 2: - עיקרי המדיניות החשבונאית (המשך)

IFRS 3 (מתוקן) - צירופי עסקים ו- IAS 27 (מתוקן) - דוחות כספיים מאוחדים ונפרדים

על פי התקנים החדשים:

- הגדרת עסק הורחבה כך שכוללת גם פעילויות ונכסים שלא מנוהלים כעסק, כל עוד המוכר מסוגל להפעיל אותם כעסק.
- ניתן לבחור לגבי כל עסקת צירוף עסקים בנפרד, האם למדוד את הזכויות שאינן מקנות שליטה, וכנגזר מכך את המוניטין, על בסיס מלוא השווי ההוגן או לפי החלק היחסי הנרכש בשווי ההוגן של הנכסים המזוהים, נטו במועד הרכישה.
- תמורה מותנית בצירופי עסקים נמדדת בהתאם לשווייה ההוגן כאשר שינויים בשווי ההוגן של התמורה המותנית, שאינם מהווים התאמות בתקופת המדידה לעלות הרכישה, לא מוכרים כהתאמת המוניטין. במקרים בהם התמורה המותנית נחשבת נגזר פיננסי בתחולת IAS 39, היא נמדדת בשווי הוגן כאשר השינויים נזקפים לרווח והפסד.
- עלויות רכישה ישירות המיוחסות לעסקת צירוף העסקים מוכרות ברווח והפסד עם התהוותן.
- עדכון יתרת נכס מס נדחה בגין הפרשים זמניים שנרכשו ואשר לא עמדו בדרישות ההכרה במועד הרכישה, תתבצע מול רווח והפסד ולא כתיקון מוניטין.
- הפסדי חברה בת, גם אם מביאים לגרעון בהון החברה הבת, מוקצים בין החברה האם לבין זכויות שאינן מקנות שליטה, גם אם בעלי הזכויות שאינן מקנות שליטה אינם ערבים או שאין להן מחוייבות חוזית לתמוך בחברה הבת או לבצע השקעה נוספת.
- במועד אובדן או השגת שליטה בחברה הבת, יתרת האחזקה, אם קיימת, משוערכת לשווי הוגן כנגד רווח והפסד מהמימוש ושווי הוגן זה מהווה בסיס לעלותה לצורך טיפול עוקב.
- עסקה עם בעלי זכויות שאינן מקנות שליטה, בין אם מכירה ובין אם רכישה, מטופלת כעסקה במישור ההוני. לפיכך, רכישת זכויות שאינן מקנות שליטה על ידי הקבוצה מוכרת כגידול או קיטון בהון (קרן הון מעסקאות עם בעלי זכויות שאינן מקנות שליטה) המחושב כהפרש בין התמורה ששולמה על ידי הקבוצה לבין סכום החלק הנרכש בזכויות שאינן מקנות שליטה אשר נגרע במועד הרכישה. במימוש החזקה בחברה בת, ללא איבוד שליטה, מוכר גידול או קיטון בהון (קרן הון מעסקאות עם בעלי זכויות שאינן מקנות שליטה) בגובה ההפרש בין התמורה שהתקבלה בקבוצה לבין היתרה בדוחות הכספיים של הזכויות שאינן מקנות שליטה בחברה הבת שהתווספו להון החברה, בהתחשב גם במימוש קרנות הון שמקורן ברווח (הפסד) כולל אחר, כגון הפרשי תרגום, במידה שקיימים, בהתאם לירידה בשיעור ההחזקה בחברה הבת.
- במועד הרכישה מבוצע סיווג וייעוד מחדש של הנכסים וההתחייבויות בהתאם לתנאים החוזיים, התנאים הכלכליים ותנאים רלוונטיים אחרים שקיימים במועד הרכישה, למעט חכירות וחוזי ביטוח.
- בצירוף עסקים המושג בשלבים, זכויות הוניות בנרכשת שהוחזקו על ידי הרוכשת קודם להשגת השליטה נמדדות בשווי הוגן למועד הרכישה ונכללות בתמורת הרכישה תוך הכרה ברווח או הפסד בהתאם למדידה בשווי ההוגן, כולל מימוש סכומים שנזקפו ברווח הכולל האחר. במועד אובדן שליטה בחברה הבת יתרת האחזקה, אם קיימת, משוערכת לשווי הוגן כנגד רווח והפסד מהמימוש ושווי הוגן זה מהווה בסיס לעלותה לצורך טיפול עוקב.
- התקנים מיושמים באופן של מכאן ולהבא החל מיום 1 בינואר, 2010. יישום התקנים ישפיע על הטיפול החשבונאי בעסקאות צירופי עסקים בעתיד ובעסקאות עם בעלי זכויות שאינן מקנות שליטה.

באור 2: - עיקרי המדיניות החשבונאית (המשך)

גילוי לתקני IFRS חדשים בתקופה שלפני יישום

IFRS 7 - מכשירים פיננסיים: גילוי

התיקון ל-IFRS 7 מבהיר את דרישות הגילוי המובאות בתקן. בהתאם לתיקון מודגש הקשר בין הגילויים הכמותיים והאיכותיים וכן האופי וההיקף של הסיכונים הנובעים ממכשירים פיננסיים. צומצמו דרישות הגילוי בדבר בטוחות שהחברה מחזיקה בהן ותוקנו דרישות הגילוי בדבר סיכון אשראי. התיקון ייושם למפרע החל מהדוחות הכספיים לתקופות המתחילות ביום 1 בינואר, 2011. יישום מוקדם אפשרי.

להערכת החברה, לתיקון לא צפויה להיות השפעה מהותית על הגילוי על מכשירים פיננסיים בדוחות הכספיים.

IAS 34 - דיווח כספי לתקופות ביניים

בהתאם לתיקון ל-IAS 34 נקבעו דרישות גילוי נוספות בדוחות הכספיים ביניים בדבר הנסיבות שסביר כי ישפיעו על השווי ההוגן של מכשירים פיננסיים ועל סיווגם, העברות של מכשירים פיננסיים בין רמות שונות במדרג השווי ההוגן, שינויים בסיווג נכסים פיננסיים וכן שינויים בהתחייבויות תלויות ונכסים תלויים. התיקון ייושם למפרע החל מהדוחות הכספיים לתקופות המתחילות ביום 1 בינואר, 2011. יישום מוקדם אפשרי.

הגילויים הנדרשים ייכללו בדוחות הכספיים של החברה.

IAS 1 - הצגת דוחות כספיים

בהתאם לתיקון ניתן להציג את התנועה בין יתרת הפתיחה ליתרת הסגירה בגין כל רכיב של רווח כולל אחר בדוח על השינויים בהון או במסגרת הבאורים לדוחות הכספיים השנתיים. התיקון ייושם למפרע החל מהדוחות הכספיים לתקופות המתחילות ביום 1 בינואר, 2011. יישום מוקדם אפשרי.

לתיקון לא צפויה להיות השפעה מהותית על הדוחות הכספיים של החברה.

באור 3: - אירועים בתקופת הדיווח

ביום 26 במרס, 2010 הכריזה החברה על חלוקת דיבידנד בסך של 27,235 אלפי ש"ח המהווה כ-2.5 ש"ח למניה. הדיבידנד שולם ביום 21 באפריל, 2010.

באור 4: - מידע בדבר מגזרי פעילות

א. כאמור בדוחות הכספיים השנתיים, הקבוצה פועלת בשלושה מגזרים גאוגרפיים עיקריים (על פי מיקום המדינה של החברה המוכרת): ישראל, ארה"ב ואירופה ואחרים. כל ההכנסות וההוצאות מיוחסות ישירות למגזרים הגיאוגרפיים. רוב הנכסים וההתחייבויות ניתנים לייחוס לכל מגזר.

ב. להלן הנתונים לפי מגזרים גאוגרפיים:

ישראל	ארה"ב	אירופה ואחרים אלפי ש"ח	התאמות	סה"כ	
לשישה חודשים שהסתיימו ביום 30 ביוני, 2010 (בלתי מבוקר):					
306,514	124,349	70,950	(11,735)	490,078	הכנסות המגזר
33,838	(5,817)	5,448	1,524	34,993	רווח (הפסד) תפעולי של המגזר
				(15,971)	הוצאות מימון, נטו
				19,022	רווח לפני מסים על ההכנסה
לשישה חודשים שהסתיימו ביום 30 ביוני, 2009 (בלתי מבוקר):					
272,530	104,858	52,745	(15,062)	415,071	הכנסות המגזר
12,673	(11,882)	(3,924)	1,016	(2,117)	רווח (הפסד) תפעולי של המגזר
				(18,741)	הוצאות מימון, נטו
				(20,858)	הפסד לפני מסים על ההכנסה
לשלושה חודשים שהסתיימו ביום 30 ביוני, 2010 (בלתי מבוקר):					
153,761	67,743	37,173	(8,309)	250,368	הכנסות המגזר
18,201	(2,410)	2,263	323	18,377	רווח (הפסד) תפעולי של המגזר
				(11,859)	הוצאות מימון, נטו
				6,518	רווח לפני מסים על ההכנסה

באור 4: - מידע בדבר מגזרי פעילות (המשך)

סה"כ	התאמות	אירופה ואחרים אלפי ש"ח	ארה"ב	ישראל	
					לשלושה חודשים שהסתיימו ביום 30 ביוני, 2009 (בלתי מבוקר):
<u>195,826</u>	<u>(6,955)</u>	<u>26,401</u>	<u>48,747</u>	<u>127,633</u>	הכנסות המגזר
645	<u>1,368</u>	<u>(685)</u>	<u>(7,539)</u>	<u>7,501</u>	רווח (הפסד) תפעולי של המגזר
<u>(6,426)</u>					הוצאות מימון, נטו
<u>(5,781)</u>					הפסד לפני מסים על ההכנסה
					לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר, 2009 (מבוקר):
<u>868,921</u>	<u>(28,629)</u>	<u>105,477</u>	<u>206,830</u>	<u>585,243</u>	הכנסות
22,760	<u>3,203</u>	<u>(6,173)</u>	<u>(20,848)</u>	<u>46,578</u>	רווח (הפסד) תפעולי של המגזר
<u>(38,490)</u>					הוצאות מימון, נטו
<u>(15,730)</u>					הפסד לפני מסים על ההכנסה

F:\W2000\w2000\12552\M\10\C6-IFRS.DOC