

קבוצת סקופ מתכות בע"מ

דוחות כספיים ביניים מאוחדים ליום 31 במרס, 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 | דוחות מאוחדים על השינויים בהון |
| 8-9 | דוחות מאוחדים על תזרימי המזומנים |
| 10-13 | 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 31 במרס 2010 ואת הדוחות התמציתיים המאוחדים על הרווח וההפסד, 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 ומיידיים), התש"ל-1970. אחריותנו היא להביע מסקנה על מידע כספי לתקופת ביניים זו בהתבסס על סקירתנו.

לא סקרנו את המידע הכספי התמציתי לתקופת ביניים של חברות שאוחדו אשר נכסיהן הכלולים באיחוד מהווים כ-7.98% מכלל הנכסים המאוחדים ליום 31 במרס 2010 והכנסותיהן הכלולות באיחוד מהוות כ-13.94% מכלל הכנסות המאוחדות לתקופה של שלושה חודשים שהסתיימה באותו תאריך. המידע הכספי התמציתי לתקופת 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 מבידור, 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 ומיידיים), התש"ל-1970.

| ליום 31 בדצמבר | ליום 31 במרס | |
|-------------------|--------------|------|
| 2009 | 2009 | 2010 |
| מבוקר | בלתי מבוקר | |
| | אלפי ש"ח | |

נכסים שוטפים

| | | | |
|------------------|------------------|------------------|-----------------------|
| 247,260 | 136,738 | 233,625 | מזומנים ושווי מזומנים |
| 8,999 | 6,967 | 9,247 | ניירות ערך סחירים |
| 266,092 | 264,387 | 272,937 | לקוחות |
| (*) 21,291 | (*) 38,408 | 25,714 | חייבים ויתרות חובה |
| 665,775 | 803,489 | 621,476 | מלאי |
| <u>1,209,417</u> | <u>1,249,989</u> | <u>1,162,999</u> | |

נכסים לא שוטפים

| | | | |
|------------------|------------------|------------------|--------------------------------|
| (*) 212 | (*) 251 | 299 | הוצאות מראש בגין חכירה תפעולית |
| 878 | 754 | 1,043 | נכסים בשל הטבות לעובדים, נטו |
| (*) 303,351 | (*) 315,326 | 298,027 | רכוש קבוע |
| 13,626 | 14,610 | 13,410 | מוניטין |
| 14,932 | 16,268 | 14,576 | נכסים בלתי מוחשיים |
| 27,949 | 30,594 | 28,128 | מסים נדחים |
| <u>360,948</u> | <u>377,803</u> | <u>355,483</u> | |
| <u>1,570,365</u> | <u>1,627,792</u> | <u>1,518,482</u> | |

(*) סווג מחדש, ראה באור 2.

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים ביניים מאוחדים.

| ליום | ליום 31 במרס | |
|-----------|--------------|------|
| 31 בדצמבר | 2009 | 2010 |
| מבוקר | בלתי מבוקר | |
| | אלפי ש"ח | |

התחייבויות שוטפות

| | | | |
|----------------|----------------|----------------|---|
| 222,423 | 266,723 | 212,704 | אשראי לזמן קצר מתאגידים בנקאיים ומאחרים |
| 48,514 | 46,392 | 81,242 | חלויות שוטפות של אגרות חוב |
| 99,666 | 84,318 | 93,323 | התחייבויות לספקים ולנותני שירותים |
| 31,629 | 24,709 | 22,336 | זכאים ויתרות זכות |
| - | - | 27,235 | זכאים בגין דיבידנד |
| <u>402,232</u> | <u>422,142</u> | <u>436,840</u> | |

התחייבויות לא שוטפות

| | | | |
|----------------|------------------|----------------|--|
| 313,856 | 335,958 | 317,808 | הלוואות לזמן ארוך מתאגידים בנקאיים ומאחרים |
| 230,413 | 233,267 | 160,966 | אגרות חוב |
| 23,192 | 26,583 | 23,896 | מסים נדחים |
| <u>567,461</u> | <u>595,808</u> | <u>502,670</u> | |
| <u>969,693</u> | <u>1,017,950</u> | <u>939,510</u> | |

סך הכל התחייבויות

| | | | <u>הון</u> |
|------------------|------------------|------------------|-----------------------------|
| 14,724 | 14,724 | 14,724 | הון מניות |
| 341,921 | 330,017 | 341,921 | פרמיה וקרנות הון |
| 22,604 | 34,508 | 22,604 | כתבי אופציה |
| 227,697 | 227,653 | 210,290 | יתרת רווח |
| (6,274) | 2,940 | (10,567) | קרן הון מתרגום דוחות כספיים |
| <u>600,672</u> | <u>609,842</u> | <u>578,972</u> | <u>סה"כ הון</u> |
| <u>1,570,365</u> | <u>1,627,792</u> | <u>1,518,482</u> | |

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים ביניים מאוחדים.

30 במאי, 2010

| | | | |
|-----------------------------|------------------|--------------------------------|----------------------------|
| אייל יוניאן סמנכ"ל כספים | גיל חבר מנכ"ל | שמואל שילה יו"ר הדירקטוריון | תאריך אישור הדוחות הכספיים |
|-----------------------------|------------------|--------------------------------|----------------------------|

| לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר | ל-3 החודשים שהסתיימו ביום 31 במרס | | |
|---------------------------------------|--------------------------------------|---------|--|
| | 2009 | 2010 | |
| מבוקר | בלתי מבוקר | | |
| | אלפי ש"ח | | |
| | (למעט נתוני רווח נקי (הפסד) למניה) | | |
| 868,921 | 219,245 | 239,710 | הכנסות ממכירות |
| 666,851 | 173,994 | 178,016 | עלות המכירות |
| 202,070 | 45,251 | 61,694 | רווח גולמי |
| 133,266 | 34,850 | 33,317 | הוצאות מכירה ושיווק |
| 45,608 | 12,984 | 12,934 | הוצאות הנהלה וכלליות |
| 436 | 180 | (1,173) | הוצאות (הכנסות) אחרות, נטו |
| 179,310 | 48,014 | 45,078 | |
| 22,760 | (2,763) | 16,616 | רווח (הפסד) תפעולי |
| 7,937 | 7,506 | 4,258 | הכנסות מימון |
| 46,427 | 19,820 | 8,370 | הוצאות מימון |
| 38,490 | 12,314 | 4,112 | |
| (15,730) | (15,077) | 12,504 | רווח (הפסד) לפני מסים על ההכנסה |
| (1,367) | (670) | 2,676 | מסים על ההכנסה (הטבת מס) |
| (14,363) | (14,407) | 9,828 | רווח נקי (הפסד) |
| | | | <u>רווח נקי (הפסד) למניה המיוחס לבעלי מניות החברה (בש"ח)</u> |
| (1.32) | (1.32) | 0.90 | רווח נקי (הפסד) בסיסי ומדולל |

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים ביניים מאוחדים.

| לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר | ל-3 החודשים שהסתיימו ביום 31 במרס | | |
|---------------------------------------|--------------------------------------|----------------|--|
| | 2009 | 2010 | |
| מבוקר | בלתי מבוקר | | |
| | אלפי ש"ח | | |
| <u>(14,363)</u> | <u>(14,407)</u> | <u>9,828</u> | רווח נקי (הפסד) |
| | | | רווח (הפסד) כולל אחר (לאחר השפעת המס): |
| <u>1,660</u> | <u>10,874</u> | <u>(4,293)</u> | רווח (הפסד) הנובע מתרגום דוחות כספיים |
| <u>(12,703)</u> | <u>(3,533)</u> | <u>5,535</u> | סה"כ רווח (הפסד) כולל אחר המיוחס לבעלי מניות החברה |

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים ביניים מאוחדים.

| מיוחס לבעלי מניות החברה | | | | | |
|----------------------------------|------------------|-------------|-----------|-----------------------------|----------|
| הון מניות | פרמיה וקרנות הון | כתבי אופציה | יתרת רווח | קרן הון מתרגום דוחות כספיים | סה"כ הון |
| בלתי מבוקר | | | | | |
| אלפי ש"ח | | | | | |
| 14,724 | 341,921 | 22,604 | 227,697 | (6,274) | 600,672 |
| - | - | - | 9,828 | (4,293) | 5,535 |
| - | - | - | (27,235) | - | (27,235) |
| 14,724 | 341,921 | 22,604 | 210,290 | (10,567) | 578,972 |
| יתרה ליום 1 בינואר, 2010 (מבוקר) | | | | | |
| סה"כ רווח (הפסד) כולל | | | | | |
| דיבידנד שהוכרז וטרם שולם | | | | | |
| יתרה ליום 31 במרס, 2010 | | | | | |
| מיוחס לבעלי מניות החברה | | | | | |
| הון מניות | פרמיה וקרנות הון | כתבי אופציה | יתרת רווח | קרן הון מתרגום דוחות כספיים | סה"כ הון |
| בלתי מבוקר | | | | | |
| אלפי ש"ח | | | | | |
| 14,724 | 330,017 | 34,508 | 242,060 | (7,934) | 613,375 |
| - | - | - | (14,407) | 10,874 | (3,533) |
| 14,724 | 330,017 | 34,508 | 227,653 | 2,940 | 609,842 |
| יתרה ליום 1 בינואר, 2009 (מבוקר) | | | | | |
| סה"כ רווח (הפסד) כולל | | | | | |
| יתרה ליום 31 במרס, 2009 | | | | | |
| מיוחס לבעלי מניות החברה | | | | | |
| הון מניות | פרמיה וקרנות הון | כתבי אופציה | יתרת רווח | קרן הון מתרגום דוחות כספיים | סה"כ הון |
| מבוקר | | | | | |
| אלפי ש"ח | | | | | |
| 14,724 | 330,017 | 34,508 | 242,060 | (7,934) | 613,375 |
| - | - | - | (14,363) | 1,660 | (12,703) |
| - | 11,904 | (11,904) | - | - | - |
| 14,724 | 341,921 | 22,604 | 227,697 | (6,274) | 600,672 |
| יתרה ליום 1 בינואר, 2009 | | | | | |
| סה"כ רווח (הפסד) כולל | | | | | |
| פקיעת אופציות | | | | | |
| יתרה ליום 31 בדצמבר, 2009 | | | | | |

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים ביניים מאוחדים.

| לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר | ל-3 החודשים שהסתיימו ביום 31 במרס | |
|---------------------------------------|--------------------------------------|------|
| 2009 | 2009 | 2010 |
| מבוקר | בלתי מבוקר | |
| | אלפי ש"ח | |

תזרימי מזומנים מפעילות שוטפת

| | | |
|----------|----------|-------|
| (14,363) | (14,407) | 9,828 |
|----------|----------|-------|

רווח נקי (הפסד)

התאמות הדרושות להצגת תזרימי מזומנים מפעילות שוטפת:

התאמות לסעיפי רווח והפסד:

| | | |
|------------|-----------|---------|
| (*) 19,661 | (*) 5,073 | 4,806 |
| 3,164 | 868 | 681 |
| (*) 391 | (*) 112 | 16 |
| (1,447) | 953 | 2,557 |
| (1,928) | (1,804) | (165) |
| 576 | 210 | (1,141) |
| (3,404) | (1,144) | (299) |
| 11,236 | (2,012) | (2,342) |
| 28,249 | 2,256 | 4,113 |

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 ערך ניירות ערך הנמדדים בשווי הוגן דרך רווח והפסד
שערוך אגרות חוב והפחתת ניכיון

שינויים בסעיפי נכסים והתחייבויות:

| | | |
|------------|-------------|---------|
| 51,830 | 56,437 | (8,427) |
| (*) 18,387 | (*) (3,325) | (4,591) |
| 182,784 | 60,724 | 38,707 |
| (49,997) | (67,987) | (5,840) |
| (6,244) | (13,267) | (9,094) |
| 196,760 | 32,582 | 10,755 |
| 210,646 | 20,431 | 24,696 |

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

מזומנים נטו שנבעו מפעילות שוטפת

תזרימי מזומנים מפעילות השקעה

| | | |
|--------------|-------------|---------|
| (*) (10,395) | (*) (3,343) | (5,478) |
| (1,749) | (664) | (346) |
| (1,279) | (1,279) | - |
| 1,556 | 426 | 4,741 |
| 45,192 | 44,964 | 51 |
| 33,325 | 40,104 | (1,032) |

רכישת רכוש קבוע
רכישת נכסים בלתי מוחשיים
השקעה בפעילות שנרכשה (א)
תמורה ממימוש רכוש קבוע
תמורה ממימוש ניירות הנמדדים בדווי 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 | ל-3 החודשים שהסתיימו ביום 31 במרס | |
|---------------------------------------|--------------------------------------|------|
| 2009 | 2009 | 2010 |
| מבוקר | בלתי מבוקר | |
| | אלפי ש"ח | |

תזרימי מזומנים מפעילות מימון

| | | |
|------------------|-----------------|-----------------|
| (51,787) | (37,807) | (34,377) |
| (25,713) | 659 | 135 |
| 127,925 | 22,431 | 55,000 |
| <u>(174,983)</u> | <u>(40,368)</u> | <u>(57,312)</u> |
| <u>(124,558)</u> | <u>(55,085)</u> | <u>(36,554)</u> |
| 390 | 3,831 | (745) |
| 119,803 | 9,281 | (13,635) |
| 127,457 | 127,457 | 247,260 |
| <u>247,260</u> | <u>136,738</u> | <u>233,625</u> |

פרעון אגרות חוב
הלוואות ואשראי לזמן קצר מתאגידים בנקאיים ואחרים, נטו
קבלת הלוואות לזמן ארוך מתאגידים בנקאיים ומאחרים
פרעון הלוואות לזמן ארוך מתאגידים בנקאיים ומאחרים

מזומנים נטו ששימשו לפעילות מימון

הפרשי שער בגין יתרות מזומנים ושווי מזומנים

עלייה (ירידה) במזומנים ושווי מזומנים

יתרת מזומנים ושווי מזומנים לתחילת התקופה

יתרת מזומנים ושווי מזומנים לסוף התקופה

(א) השקעה בפעילות שנרכשה

נכסים ליום הרכישה:

| | | |
|----------------|----------------|----------|
| (666) | (666) | - |
| (593) | (593) | - |
| (20) | (20) | - |
| <u>(1,279)</u> | <u>(1,279)</u> | <u>-</u> |

מלאי
רכוש קבוע, נטו
מוניטין

(ב) פעילות מהותית שלא במזומן

| | | |
|----------|----------|---------------|
| 1,062 | 539 | 74 |
| <u>-</u> | <u>-</u> | <u>27,235</u> |

רכישת נכסים קבועים באשראי
דיבידנד שהוכרז וטרם שולם

(ג) מידע נוסף על תזרימי המזומנים

מזומנים ששולמו במשך התקופה עבור:

| | | |
|------------|------------|-----------|
| 39,814 | 24,012 | 18,251 |
| <u>689</u> | <u>191</u> | <u>96</u> |

ריבית
מסים על ההכנסה

מזומנים שהתקבלו במשך התקופה עבור:

| | | |
|---------------|----------|----------|
| 2,583 | 403 | 620 |
| <u>15,250</u> | <u>-</u> | <u>-</u> |

ריבית
מסים על ההכנסה

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים ביניים מאוחדים.

באור 1: - כללי

דוחות כספיים אלה נערכו במתכונת מתומצתת ליום 31 במרס, 2010 ולתקופה של שלושה חודשים שהסתיימה 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 ממינהל מקרקעי ישראל תיבחן תוך עריכת השוואה בין הערך הנוכחי של סכום שנוקף 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 ממינהל 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-41,864 אלפי ש"ח לימים 31 בדצמבר, 2009 ו-31 במרס, 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 31 במרס, 2009 (בלתי מבוקר)

| 38,408 | (765) | 39,173 | חייבים |
|---------|----------|---------|--------------------------------|
| 251 | (42,537) | 42,788 | הוצאות מראש בגין חכירה תפעולית |
| 315,326 | 41,864 | 273,462 | רכוש קבוע |
| - | (1,438) | 1,438 | התחייבות בגין דמי חכירה |

ליום 31 בדצמבר, 2009 (מבוקר)

| 21,291 | (770) | 22,061 | חייבים |
|---------|----------|---------|--------------------------------|
| 212 | (42,444) | 42,656 | הוצאות מראש בגין חכירה תפעולית |
| 303,351 | 41,742 | 261,609 | 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 מחויבות 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 ההוגן. לפיכך, רכישת זכויות שאינן מקנות שליטה על ידי הקבוצה נרשמת כנגד גידול 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. כאשר הפרש זה שלילי, מוכר קיטון בהון (קרן הון מעסקאות עם בעלי זכויות שאינן מקנות שליטה) בגובה הפרש זה. 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, לרבות בהפרשי 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 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.
- 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 לתקן IFRS חדש בתקופה שלפני יישומו

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 יישם 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 יישם 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 יישם 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 למרס, 2010 הכריזה החברה על חלוקת דיבידנד בסך של 27,235 אלפי ש"ח המהווה כ-2.5 ש"ח למניה. הדיבידנד שולם לאחר תקופת הדוח.

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 וההתחייבות ניתנים לייחוס לכל מגזר.

ב. להלן הנתונים לפי מגזרים גאוגרפיים:

| ס"ה כ | התאמות | אירופה ואחרים אלפי ש"ח | ארה"ב | ישראל | |
|----------|----------|------------------------------|----------|---------|---|
| | | | | | לשלושה חודשים שהסתיימו ביום 31 במרס, 2010 (בלתי מבוקר): |
| 239,710 | (3,426) | 33,777 | 56,606 | 152,753 | הכנסות המגזר |
| 16,616 | 1,202 | 3,184 | (3,407) | 15,637 | רווח (הפסד) תפעולי של המגזר |
| (4,112) | | | | | הוצאות מימון, נטו |
| 12,504 | | | | | רווח לפני מסים על ההכנסה |
| | | | | | לשלושה חודשים שהסתיימו ביום 31 במרס, 2009 (בלתי מבוקר): |
| 219,245 | (8,107) | 26,344 | 56,111 | 144,897 | הכנסות המגזר |
| (2,763) | (353) | (3,239) | (4,343) | 5,172 | רווח (הפסד) תפעולי של המגזר |
| (12,314) | | | | | הוצאות מימון, נטו |
| (15,077) | | | | | הפסד לפני מסים על ההכנסה |
| | | | | | לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר, 2009 (מבוקר): |
| 868,921 | (28,629) | 105,477 | 206,830 | 585,243 | הכנסות |
| 22,760 | 3,203 | (6,173) | (20,848) | 46,578 | רווח (הפסד) תפעולי של המגזר |
| (38,490) | | | | | הוצאות מימון, נטו |
| (15,730) | | | | | הפסד לפני מסים על ההכנסה |