

קבוצת סקופ מתכות בע"מ

דוחות כספיים ביניים מאוחדים ליום 30 בספטמבר, 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 בספטמבר 2010 ואת הדוחות התמציתיים המאוחדים על הרווח וההפסד, הרווח הכולל, השינויים בהון ותזרימי המזומנים לתקופות של תשעה ושלושה חודשים שהסתיימו באותו תאריך. הדירקטוריון וההנהלה אחראים לעריכה ולהצגה של מידע כספי לתקופות ביניים אלה בהתאם לתקן חשבונאות בינלאומי IAS 34 - "דיווח כספי לתקופות ביניים", וכן הם אחראים לעריכת מידע כספי לתקופות ביניים אלה לפי פרק ד' של תקנות ניירות ערך (דוחות תקופתיים ומיידיים), התש"ל-1970. אחריותנו היא להביע מסקנה על מידע כספי לתקופות ביניים אלה בהתבסס על סקירתנו.

לא סקרנו את המידע הכספי התמציתי לתקופות ביניים של חברות שאוחדו אשר נכסיהן הכלולים באיחוד מהווים כ- 8.88% מכלל הנכסים המאוחדים ליום 30 בספטמבר 2010 והכנסותיהן הכלולות באיחוד מהוות כ-15% וכ-16.33% מכלל ההכנסות המאוחדות לתקופות של תשעה ושלושה חודשים שהסתיימו באותו תאריך, בהתאמה. המידע הכספי התמציתי לתקופות הביניים של אותן חברות נסקר על ידי רואי חשבון אחרים שדוחות הסקירה שלהם הומצאו לנו ומסקנתנו, ככל שהיא מתייחסת למידע הכספי בגין אותן חברות, מבוססת על דוחות הסקירה של רואי החשבון האחרים.

### היקף הסקירה

ערכנו את סקירתנו בהתאם לתקן סקירה 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 ומיידיים), התש"ל-1970.

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

נכסים שוטפים

247,260	206,784	205,791	מזומנים ושווי מזומנים
8,999	8,716	27,304	ניירות ערך סחירים
266,092	239,937	265,042	לקוחות
(* 21,291)	(* 26,420)	18,394	חייבים ויתרות חובה
665,775	699,168	574,250	מלאי
<u>1,209,417</u>	<u>1,181,025</u>	<u>1,090,781</u>	

נכסים לא שוטפים

(* 212)	(* 226)	1,111	הוצאות מראש בגין חכירה תפעולית
878	755	906	נכסים בשל הטבות לעובדים, נטו
(* 303,351)	(* 304,256)	293,604	רכוש קבוע
13,626	13,679	13,340	מוניטין
14,932	15,221	14,507	נכסים בלתי מוחשיים
27,949	29,938	25,618	מסים נדחים
<u>360,948</u>	<u>364,075</u>	<u>349,086</u>	
<u>1,570,365</u>	<u>1,545,100</u>	<u>1,439,867</u>	

(\* סווג מחדש, ראה באור 2.

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים ביניים מאוחדים.

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

התחייבויות שוטפות

222,423	225,187	170,846	אשראי לזמן קצר מתאגידים בנקאיים ומאחרים חלויות שוטפות של אגרות חוב התחייבויות לספקים ולנותני שירותים זכאים ויתרות זכות
48,514	48,421	83,347	
99,666	90,019	77,651	
31,629	23,131	28,110	
<u>402,232</u>	<u>386,758</u>	<u>359,954</u>	

התחייבויות לא שוטפות

313,856	305,306	306,113	הלוואות לזמן ארוך מתאגידים בנקאיים ומאחרים אגרות חוב מסים נדחים
230,413	229,857	165,391	
23,192	22,095	24,648	
<u>567,461</u>	<u>557,258</u>	<u>496,152</u>	
<u>969,693</u>	<u>944,016</u>	<u>856,106</u>	<u>סך הכל התחייבויות</u>

הון

14,724	14,724	14,724	הון מניות מונפק 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	225,807	217,058	
(6,274)	(3,972)	(12,546)	
<u>600,672</u>	<u>601,084</u>	<u>583,761</u>	<u>סה"כ הון</u>
<u>1,570,365</u>	<u>1,545,100</u>	<u>1,439,867</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 בנובמבר, 2010 תאריך אישור הדוחות הכספיים
-----------------------------	------------------	--------------------------------	--

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2009	ל-3 החודשים שהסתיימו ביום 30 בספטמבר		ל-9 החודשים שהסתיימו ביום 30 בספטמבר		
	2009	2010	2009	2010	
מבוקר	בלתי מבוקר				
	אלפי ש"ח				
	(למעט נתוני רווח נקי (הפסד) למניה)				
868,921	207,811	232,571	622,882	722,649	הכנסות ממכירות
666,851	156,238	174,188	480,411	538,367	עלות המכירות
202,070	51,573	58,383	142,471	184,282	רווח גולמי
133,266	31,572	33,788	98,985	100,904	הוצאות מכירה ושיווק
45,608	8,055	12,229	33,290	37,137	הוצאות הנהלה וכלליות
436	(44)	71	323	(1,047)	הוצאות (הכנסות) אחרות, נטו
179,310	39,583	46,088	132,598	136,994	
22,760	11,990	12,295	9,873	47,288	רווח תפעולי
7,937	1,508	6,775	15,824	8,170	הכנסות מימון
46,427	13,462	14,534	46,519	31,900	הוצאות מימון
(38,490)	(11,954)	(7,759)	(30,695)	(23,730)	
(15,730)	36	4,536	(20,822)	23,558	רווח (הפסד) לפני מסים על ההכנסה
(1,367)	(4,058)	1,317	(4,569)	6,962	מסים על ההכנסה (הטבת מס)
(14,363)	4,094	3,219	(16,253)	16,596	רווח נקי (הפסד)
					<u>רווח נקי (הפסד) למניה המיוחס לבעלי מניות</u>
					<u>החברה (בש"ח)</u>
(1.32)	0.38	0.30	(1.49)	1.52	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 בספטמבר		ל-9 החודשים שהסתיימו ביום 30 בספטמבר		
	2009	2010	2009	2010	
מבוקר	בלתי מבוקר				
	אלפי ש"ח				
(14,363)	4,094	3,219	(16,253)	16,596	רווח נקי (הפסד)
					רווח (הפסד) כולל אחר (לאחר השפעת המס):
1,660	(2,208)	(2,479)	3,962	(6,272)	רווח (הפסד) הנובע מתרגום דוחות כספיים
(12,703)	1,886	740	(12,291)	10,324	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)					
10,324	(6,272)	16,596	-	-	-
(27,235)	-	(27,235)	-	-	-
סה"כ רווח (הפסד) כולל דיבידנד ששולם					
583,761	(12,546)	217,058	22,604	341,921	14,724
יתרה ליום 30 בספטמבר, 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)					
(12,291)	3,962	(16,253)	-	-	-
-	-	-	(11,904)	11,904	-
סה"כ רווח (הפסד) כולל פקיעת אופציות					
601,084	(3,972)	225,807	22,604	341,921	14,724
יתרה ליום 30 בספטמבר, 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					
583,021	(10,067)	213,839	22,604	341,921	14,724
יתרה ליום 1 ביולי, 2010					
740	(2,479)	3,219	-	-	-
סה"כ רווח (הפסד) כולל					
583,761	(12,546)	217,058	22,604	341,921	14,724
יתרה ליום 30 בספטמבר, 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					
599,198	(1,764)	221,713	22,604	341,921	14,724
1,886	(2,208)	4,094	-	-	-
<u>601,084</u>	<u>(3,972)</u>	<u>225,807</u>	<u>22,604</u>	<u>341,921</u>	<u>14,724</u>

יתרה ליום 1 ביולי, 2009

סה"כ רווח (הפסד) כולל

יתרה ליום 30 בספטמבר, 2009

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
(12,703)	1,660	(14,363)	-	-	-
-	-	-	(11,904)	11,904	-
<u>600,672</u>	<u>(6,274)</u>	<u>227,697</u>	<u>22,604</u>	<u>341,921</u>	<u>14,724</u>

יתרה ליום 1 בינואר, 2009 (מבוקר)

סה"כ רווח (הפסד) כולל  
פקיעת אופציות

יתרה ליום 31 בדצמבר, 2009 (מבוקר)

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים ביניים מאוחדים.



לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2009	ל-3 החודשים שהסתיימו ביום 30 בספטמבר 2009		ל-9 החודשים שהסתיימו ביום 30 בספטמבר 2009	
	2009	2010	2009	2010

מבוקר				
בלתי מבוקר				
אלפי ש"ח				

תזרימי מזומנים מפעילות שוטפת

(14,363)	4,094	3,219	(16,253)	16,596
----------	-------	-------	----------	--------

רווח נקי (הפסד)

התאמות הדרושות להצגת תזרימי מזומנים  
מפעילות שוטפת:

התאמות לסעיפי רווח והפסד:

(* 19,661	(* 4,752	4,742	(* 14,720	14,310
3,164	776	729	2,471	2,101
(* 391	(* 92	71	(* 297	141
(1,447)	(4,092)	1,212	(4,594)	6,743
(1,928)	125	146	(1,805)	(28)
576	(6)	100	427	(959)
(3,404)	(650)	(725)	(2,890)	(735)
11,236	7,137	3,149	10,587	4,188
28,249	8,134	9,424	19,213	25,761

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 נכיון

שינויים בסעיפי נכסים והתחייבויות:

51,830	(17,131)	7,897	79,312	(141)
(* 18,387	(* (879)	6,605	(* 13,450	2,999
182,784	30,888	23,044	151,440	86,097
(49,997)	31,302	(313)	(60,114)	(21,470)
(6,244)	(5,504)	(1,415)	(14,920)	(3,445)
196,760	38,676	35,818	169,168	64,040
210,646	50,904	48,461	172,128	106,397

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

מזומנים נטו שנבעו מפעילות שוטפת

תזרימי מזומנים מפעילות השקעה

(* (10,395	(* (902	(2,778)	(* (5,437	(11,982)
(1,749)	(347)	(771)	(1,332)	(1,694)
-	-	-	-	(1,171)
(1,279)	-	-	(1,279)	-
1,556	440	121	1,245	5,519
45,192	31	(17,588)	44,961	(17,570)
33,325	(778)	(21,016)	38,158	(26,898)

רכישת רכוש קבוע  
רכישת נכסים בלתי מוחשיים  
השקעה בחכירה תפעולית  
השקעה בפעילות שנרכשה (א)  
תמורה ממימוש רכוש קבוע  
תמורה ממימוש (השקעה) 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 בספטמבר 2009	ל-3 החודשים שהסתיימו ביום 30 בספטמבר 2010	ל-9 החודשים שהסתיימו ביום 30 בספטמבר 2009	ל-9 החודשים שהסתיימו ביום 30 בספטמבר 2010	
<b>מבוקר</b>					
<b>בלתי מבוקר</b>					
<b>אלפי ש"ח</b>					
<b>תזרימי מזומנים מפעילות מימון</b>					
(51,787)	(13,980)	-	(51,787)	(34,377)	פרעון אגרות חוב
(25,713)	(15,939)	(35,596)	(23,748)	(49,770)	הלוואות ואשראי לזמן קצר מתאגידים בנקאיים ואחרים, נטו
127,925	32,625	67,650	82,925	130,000	קבלת הלוואות לזמן ארוך מתאגידים בנקאיים ומאחרים
(174,983)	(84,439)	(72,190)	(138,392)	(137,060)	פרעון הלוואות לזמן ארוך מתאגידים בנקאיים ומאחרים
-	-	-	-	(27,235)	דיבידנד ששולם
(124,558)	(81,733)	(40,136)	(131,002)	(118,442)	מזומנים נטו ששימשו לפעילות מימון
390	(177)	(1,961)	43	(2,526)	הפרשי שער בגין יתרות מזומנים ושווי מזומנים
119,803	(31,784)	(14,652)	79,327	(41,469)	עלייה (ירידה) במזומנים ושווי מזומנים
127,457	238,568	220,443	127,457	247,260	יתרת מזומנים ושווי מזומנים לתחילת התקופה
247,260	206,784	205,791	206,784	205,791	יתרת מזומנים ושווי מזומנים לסוף התקופה
					(א) <b>השקעה בפעילות שנרכשה</b>
					נכסים ליום הרכישה:
(666)	-	-	(666)	-	מלאי
(593)	-	-	(593)	-	רכוש קבוע, נטו
(20)	-	-	(20)	-	מוניטין
(1,279)	-	-	(1,279)	-	
					(ב) <b>פעילות מהותית שלא במזומן</b>
1,062	140	24	1,044	132	רכישת רכוש קבוע באשראי
					(ג) <b>מידע נוסף על תזרימי המזומנים</b>
					מזומנים ששולמו במשך התקופה עבור:
39,814	10,023	3,103	36,999	24,797	ריבית
689	186	2,262	584	2,628	מסים על ההכנסה
					מזומנים שהתקבלו במשך התקופה עבור:
2,583	419	2,308	2,058	3,694	ריבית
15,250	658	12,554	15,250	12,554	מסים על ההכנסה

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים ביניים מאוחדים.

באור 1: - כללי

דוחות כספיים אלה נערכו במתכונת מתומצתת ליום 30 בספטמבר, 2010 ולתקופות של תשעה ושלושה חודשים שהסתיימו באותו תאריך (להלן - דוחות כספיים ביניים מאוחדים). יש לעיין בדוחות אלה בהקשר לדוחות הכספיים השנתיים של החברה ליום 31 בדצמבר, 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 ומיידיים), 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-17 IAS, 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-17 IAS 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 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 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-41,947 אלפי ש"ח לימים 31 בדצמבר, 2009 ו-30 בספטמבר, 2009, בהתאמה, סווגו לרכוש קבוע.

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

כמוצג לאחר השינוי	כפי שהוצג בעבר	השינוי אלפי ש"ח	
			<u>ליום 30 בספטמבר, 2009 (בלתי מבוקר)</u>
26,420	27,190	(770)	חייבים ויתרות חובה
226	42,863	(42,637)	הוצאות מראש בגין חכירה תפעולית
304,256	262,309	41,947	רכוש קבוע
-	1,460	(1,460)	התחייבות בגין דמי חכירה
			<u>ליום 31 בדצמבר, 2009 (מבוקר)</u>
21,291	22,061	(770)	חייבים ויתרות חובה
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, יתבצע 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 ההוני. 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 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 וההתחייבות ניתנים לייחוס לכל מגזר.

ב. להלן הנתונים לפי מגזרים גאוגרפיים:

סה"כ	התאמות	אירופה ואחרים אלפי ש"ח	ארה"ב	ישראל	
					לתשעה חודשים שהסתיימו ביום 30 בספטמבר, 2010 (בלתי מבוקר):
<u>722,649</u>	<u>(16,612)</u>	<u>109,207</u>	<u>192,426</u>	<u>437,628</u>	הכנסות המגזר
47,288	<u>2,098</u>	<u>6,958</u>	<u>(6,725)</u>	<u>44,957</u>	רווח (הפסד) תפעולי של המגזר
<u>(23,730)</u>					הוצאות מימון, נטו
<u>23,558</u>					רווח לפני מסים על ההכנסה
					לתשעה חודשים שהסתיימו ביום 30 בספטמבר, 2009 (בלתי מבוקר):
<u>622,882</u>	<u>(27,824)</u>	<u>79,581</u>	<u>150,824</u>	<u>420,301</u>	הכנסות המגזר
9,873	<u>1,755</u>	<u>(4,394)</u>	<u>(16,337)</u>	<u>28,849</u>	רווח (הפסד) תפעולי של המגזר
<u>(30,695)</u>					הוצאות מימון, נטו
<u>(20,822)</u>					הפסד לפני מסים על ההכנסה
					לשלושה חודשים שהסתיימו ביום 30 בספטמבר, 2010 (בלתי מבוקר):
<u>232,571</u>	<u>(4,877)</u>	<u>38,257</u>	<u>68,077</u>	<u>131,114</u>	הכנסות המגזר
12,295	<u>574</u>	<u>1,510</u>	<u>(908)</u>	<u>11,119</u>	רווח (הפסד) תפעולי של המגזר
<u>(7,759)</u>					הוצאות מימון, נטו
<u>4,536</u>					רווח לפני מסים על ההכנסה

באור 4: - מידע בדבר מגזרי פעילות (המשך)

ישראל	ארה"ב	אירופה ואחרים אלפי ש"ח	התאמות	סה"כ	
<p>לשלושה חודשים שהסתיימו ביום 30 בספטמבר, 2009 (בלתי מבוקר):</p>					
147,771	45,966	26,837	(12,763)	207,811	הכנסות המגזר
16,176	(4,455)	(470)	739	11,990	רווח (הפסד) תפעולי של המגזר
				(11,954)	הוצאות מימון, נטו
				36	רווח לפני מסים על ההכנסה
<p>לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר, 2009 (מבוקר):</p>					
585,243	206,830	105,477	(28,629)	868,921	הכנסות
46,578	(20,848)	(6,173)	3,203	22,760	רווח (הפסד) תפעולי של המגזר
				(38,490)	הוצאות מימון, נטו
				(15,730)	הפסד לפני מסים על ההכנסה

-----