

קבוצת סקופ מתכות בע"מ

דוחות כספיים ביניים מאוחדים ליום 30 ביוני, 2009

בלתי מבוקרים

תוכן העניינים

<u>דף</u>	
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 העצמי
9-11	דוחות מאוחדים על תזרימי המזומנים
12-15	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 (להלן - הקבוצה), הכולל את המאזן התמציתי המאוחד ליום 30 ביוני 2009 ואת הדוחות התמציתיים המאוחדים על הרווח והפסד, הרווח הכולל, השינויים בהון העצמי ותזרימי המזומנים לתקופות של שישה ושלושה חודשים שהסתיימו באותו תאריך. הדירקטוריון וההנהלה אחראיים לעריכה והצגה של מידע כספי לתקופות ביניים אלה בהתאם לתקן חשבונאות בינלאומי IAS 34 - "דיווח כספי לתקופות ביניים", וכן 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 התמציתי לתקופות ביניים של חברות שאוחדו אשר נכסיהן הכלולים באיחוד מהווים כ-8.77% מכלל הנכסים המאוחדים ליום 30 ביוני 2009 והכנסותיהן הכלולות באיחוד מהוות כ-12.44% וכ-13.04% מכלל ההכנסות המאוחדות לתקופות של שישה ושלושה חודשים שהסתיימו באותו תאריך, בהתאמה. המידע הכספי התמציתי 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 היישות". 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 ביוני	
31 בדצמבר	2008	2009
מבוקר	בלתי מבוקר	
	אלפי ש"ח	

נכסים שוטפים

127,457	43,408	238,568	מזומנים ושווי מזומנים
50,787	52,006	8,097	ניירות ערך סחירים לפי שווי הוגן
317,394	431,747	223,408	לקוחות
41,060	42,061	26,393	חייבים ויתרות חובה
843,981	853,601	735,278	מלאי
<u>1,380,679</u>	<u>1,422,823</u>	<u>1,231,744</u>	

נכסים בלתי שוטפים

42,215	35,309	43,077	הוצאות מראש בגין חכירה תפעולית
-	-	880	נכסים בשל הטבות לעובדים, נטו
273,096	267,983	267,177	רכוש קבוע, נטו
13,572	12,695	14,032	מוניטין
16,333	16,184	15,681	נכסים בלתי מוחשיים, נטו
28,536	11,734	29,671	מסים נדחים
<u>373,752</u>	<u>343,905</u>	<u>370,518</u>	
<u>1,754,431</u>	<u>1,766,728</u>	<u>1,602,262</u>	

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים ביניים מאוחדים.

ליום	ליום 30 ביוני	
31 בדצמבר	2008	2009
2008	2008	2009
מבוקר	בלתי מבוקר	
	אלפי ש"ח	

התחייבויות שוטפות

257,202	175,252	257,220	אשראי לזמן קצר מתאגידים בנקאיים ומאחרים
51,425	50,604	47,268	חלויות שוטפות של אגרות חוב
150,185	154,237	59,735	התחייבויות לספקים ולנותני שירותים
37,769	42,415	28,605	זכאים ויתרות זכות
<u>496,581</u>	<u>422,508</u>	<u>392,828</u>	

התחייבויות לזמן ארוך

349,094	406,045	343,663	הלוואות לזמן ארוך מתאגידים בנקאיים ומאחרים
268,053	276,625	237,853	אגרות חוב
1,426	1,332	1,449	התחייבות בגין דמי חכירה
1,050	233	-	התחייבויות בשל הטבות לעובדים, נטו
24,852	20,059	27,271	מסים נדחים
<u>644,475</u>	<u>704,294</u>	<u>610,236</u>	
<u>1,141,056</u>	<u>1,126,802</u>	<u>1,003,064</u>	<u>סה"כ התחייבויות</u>

הון עצמי

14,724	14,724	14,724	הון מניות
330,017	330,017	341,921	פרמיה וקרנות הון
34,508	34,508	22,604	כתבי אופציה
242,060	293,007	221,713	יתרת רווח
(7,934)	(32,330)	(1,764)	קרן הון מתרגום דוחות כספיים של פעילויות חוץ
<u>613,375</u>	<u>639,926</u>	<u>599,198</u>	<u>סה"כ הון עצמי</u>
<u>1,754,431</u>	<u>1,766,728</u>	<u>1,602,262</u>	

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים ביניים מאוחדים.

31 באוגוסט, 2009			
אייל יוניאן	גיל חבר	שמואל שילה	תאריך אישור הדוחות הכספיים
סמנכ"ל כספים	מנכ"ל	יו"ר הדירקטוריון	

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר	ל-3 חודשים שהסתיימו ביום 30 ביוני		ל-6 חודשים שהסתיימו ביום 30 ביוני		
	2008	2009	2008	2009	
מבוקר	בלתי מבוקר				
	אלפי ש"ח				
	(למעט נתוני רווח נקי (הפסד) למניה)				
1,328,848	367,732	195,826	716,002	415,071	הכנסות ממכירות
1,052,641	267,727	150,179	533,810	324,173	עלות המכירות
276,207	100,005	45,647	182,192	90,898	רווח גולמי
164,908	41,272	32,563	82,114	67,413	הוצאות מכירה ושיווק
68,276	14,159	12,252	28,113	25,235	הוצאות הנהלה וכלליות
266	(2)	187	27	367	הוצאות (הכנסות) אחרות, נטו
42,757	44,576	645	71,938	(2,117)	רווח (הפסד) תפעולי
6,158	10,473	6,810	22,454	14,316	הכנסות מימון
77,159	26,962	13,236	51,687	33,057	הוצאות מימון
(28,244)	28,087	(5,781)	42,705	(20,858)	רווח (הפסד) לפני מסים על ההכנסה
(9,217)	6,651	159	10,785	(511)	מסים על ההכנסה (הטבת מס)
(19,027)	21,436	(5,940)	31,920	(20,347)	רווח נקי (הפסד)
					רווח נקי (הפסד) למניה המיוחס לבעלי מניות החברה (בש"ח)
(1.75)	1.97	(0.55)	2.93	(1.87)	רווח נקי (הפסד) בסיסי ומדולל

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים ביניים מאוחדים.

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר	ל-3 חודשים שהסתיימו ביום 30 ביוני		ל-6 חודשים שהסתיימו ביום 30 ביוני			
	2008	2009	2008	2009		
מבוקר	בלתי מבוקר					
	אלפי ש"ח					
	(19,027)	21,436	(5,940)	31,920	(20,347)	רווח נקי (הפסד)
						רווח (הפסד) כולל אחר:
	2,256	(11,419)	(4,704)	(22,140)	6,170	רווח (הפסד) הנובע מתרגום דוחות כספיים של פעילויות חוץ, נטו
	(16,771)	10,017	(10,644)	9,780	(14,177)	סה"כ רווח (הפסד) כולל

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים ביניים מאוחדים.

מיוחס לבעלי מניות החברה					
הון מניות מונפק	פרמיה וקרנות הון	כתבי אופציה	יתרת רווח	קצב קרן הון מתרגום דוחות כספיים של פעילויות חוץ	סה"כ הון עצמי
בלתי מבוקר אלפי ש"ח					
14,724	330,017	34,508	242,060	(7,934)	613,375
-	-	-	(20,347)	6,170	(14,177)
-	11,904	(11,904)	-	-	-
<u>14,724</u>	<u>341,921</u>	<u>22,604</u>	<u>221,713</u>	<u>(1,764)</u>	<u>599,198</u>

יתרה ליום 1 בינואר, 2009 (מבוקר)

סה"כ רווח (הפסד) כולל פקיעת אופציות

יתרה ליום 30 ביוני, 2009

מיוחס לבעלי מניות החברה					
הון מניות מונפק	פרמיה וקרנות הון	כתבי אופציה	יתרת רווח	קצב קרן הון מתרגום דוחות כספיים של פעילויות חוץ	סה"כ הון עצמי
בלתי מבוקר אלפי ש"ח					
14,724	330,017	34,508	271,087	(10,190)	640,146
-	-	-	31,920	(22,140)	9,780
-	-	-	(10,000)	-	(10,000)
<u>14,724</u>	<u>330,017</u>	<u>34,508</u>	<u>293,007</u>	<u>(32,330)</u>	<u>639,926</u>

יתרה ליום 1 בינואר, 2008 (מבוקר)

סה"כ רווח (הפסד) כולל דיבידנד ששולם

יתרה ליום 30 ביוני, 2008

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים ביניים מאוחדים.

מיוחס לבעלי מניות החברה					
סה"כ הון עצמי	קרן הון מתרגום דוחות כספיים של פעילויות חוץ	יתרת רווח	כתבי אופציה	פרמיה וקרנות הון	הון מניות מונפק
בלתי מבוקר אלפי ש"ח					
609,842	2,940	227,653	34,508	330,017	14,724
(10,644)	(4,704)	(5,940)	-	-	-
-	-	-	(11,904)	11,904	-
<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 1 באפריל, 2009					
סה"כ הפסד כולל פקיעת אופציות					
יתרה ליום 30 ביוני, 2009					
מיוחס לבעלי מניות החברה					
סה"כ הון עצמי	קרן הון מתרגום דוחות כספיים של פעילויות חוץ	יתרת רווח	כתבי אופציה	פרמיה וקרנות הון	הון מניות מונפק
בלתי מבוקר אלפי ש"ח					
639,909	(20,911)	281,571	34,508	330,017	14,724
10,017	(11,419)	21,436	-	-	-
(10,000)	-	(10,000)	-	-	-
<u>639,926</u>	<u>(32,330)</u>	<u>293,007</u>	<u>34,508</u>	<u>330,017</u>	<u>14,724</u>
יתרה ליום 1 באפריל, 2008					
סה"כ רווח (הפסד) כולל דיבידנד ששולם					
יתרה ליום 30 ביוני, 2008					
מיוחס לבעלי מניות החברה					
סה"כ הון עצמי	קרן הון מתרגום דוחות כספיים של פעילויות חוץ	יתרת רווח	כתבי אופציה	פרמיה וקרנות הון	הון מניות מונפק
מבוקר אלפי ש"ח					
640,146	(10,190)	271,087	34,508	330,017	14,724
(16,771)	2,256	(19,027)	-	-	-
(10,000)	-	(10,000)	-	-	-
<u>613,375</u>	<u>(7,934)</u>	<u>242,060</u>	<u>34,508</u>	<u>330,017</u>	<u>14,724</u>
יתרה ליום 1 בינואר, 2008					
סה"כ רווח (הפסד) כולל דיבידנד ששולם					
יתרה ליום 31 בדצמבר, 2008					

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים ביניים מאוחדים.

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2008 מבוקר	ל-3 חודשים שהסתיימו ביום 30 ביוני		ל-6 חודשים שהסתיימו ביום 30 ביוני		
	2008	2009	2008	2009	
					<u>תזרימי מזומנים מפעילות שוטפת</u>
(19,027)	21,436	(5,940)	31,920	(20,347)	רווח נקי (הפסד)
					התאמות הדרושות להצגת תזרימי מזומנים מפעילות שוטפת:
					התאמות לסעיפי רווח והפסד:
18,226	4,425	4,690	8,764	9,562	פחת בגין רכוש קבוע
3,215	859	827	1,595	1,695	הפחתות בגין נכסים בלתי מוחשיים
1,039	263	210	423	335	הפחתת הוצאות בגין חכירה תפעולית
(10,093)	831	(1,455)	1,210	(502)	מסים נדחים, נטו שינוי בהתחייבויות בשל הטבות לעובדים, נטו
446	(201)	(126)	(371)	(1,930)	הפסד הון ממימוש נכסים קבועים
344	19	223	67	433	ירידת (עליית) ערך ניירות ערך הנמדדים בשווי הוגן דרך רווח והפסד
1,368	26	(1,096)	230	(2,240)	שערוך אגרות חוב והפחתת ניכיון
15,350	8,046	5,462	9,543	3,450	התחייבות בגין דמי חכירה לתקופת האופציה
184	46	11	90	23	
30,079	14,314	8,746	21,551	10,826	
					שינויים בסעיפי נכסים והתחייבויות:
94,927	(3,681)	40,006	(22,950)	96,443	ירידה (עלייה) בלקוחות
9,025	5,225	17,731	1,967	14,478	ירידה בחייבים ויתרות חובה
57,035	21,926	59,828	25,306	120,552	ירידה במלאי
(30,341)	(4,530)	(23,429)	(23,523)	(91,312)	ירידה בהתחייבויות לספקים ולנותני שירותים
(2,827)	10,760	3,850	2,165	(9,417)	עלייה (ירידה) בזכאים ויתרות זכות
127,819	29,700	97,986	(17,035)	130,744	
138,871	65,450	100,792	36,436	121,223	מזומנים נטו שנבעו מפעילות שוטפת
					<u>תזרימי מזומנים מפעילות השקעה</u>
(41,372)	(12,245)	(693)	(29,449)	(3,338)	רכישת נכסים קבועים
(4,404)	(1,147)	(321)	(2,783)	(985)	רכישת נכסים בלתי מוחשיים
-	-	-	-	(1,279)	השקעה בפעילות שנרכשה (ב)
1,326	284	379	450	805	תמורה ממימוש נכסים קבועים
(7,522)	-	(499)	-	(1,197)	השקעה לזמן ארוך בחכירה תפעולית
20,314	(129)	(34)	20,233	44,930	תמורה ממימוש (רכישת) ניירות ערך סחירים, נטו
(31,658)	(13,237)	(1,168)	(11,549)	38,936	מזומנים נטו שנבעו מפעילות (ששימשו לפעילות) השקעה

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים ביניים מאוחדים.

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2008	ל-3 חודשים שהסתיימו ביום 30 ביוני		ל-6 חודשים שהסתיימו ביום 30 ביוני		מבוקר
	2008	2009	2008	2009	
	בלתי מבוקר				
	אלפי ש"ח				
					<u>תזרימי מזומנים מפעילות מימון</u>
(32,126)	-	-	(18,568)	(37,807)	פרעון אגרות חוב
(10,000)	(10,000)	-	(10,000)	-	דיבידנד ששולם
34,190	(28,050)	(8,468)	(9,030)	(7,809)	הלוואות ואשראי לזמן קצר מתאגידים בנקאיים ואחרים, נטו
153,100	23,320	27,869	77,948	50,300	קבלת הלוואות לזמן ארוך מתאגידים בנקאיים ומאחרים
(162,737)	(22,381)	(13,585)	(57,801)	(53,953)	פרעון הלוואות לזמן ארוך מתאגידים בנקאיים ומאחרים
(17,573)	(37,111)	5,816	(17,451)	(49,269)	מזומנים נטו שנבעו מפעילות (ששימשו לפעילות) מימון
3,136	681	(3,611)	1,291	220	<u>הפרשי שער בגין יתרות מזומנים ושווי מזומנים</u>
92,776	15,783	101,829	8,727	111,110	<u>עלייה במזומנים ושווי מזומנים</u>
34,681	27,625	136,738	34,681	127,457	<u>יתרת מזומנים ושווי מזומנים לתחילת התקופה</u>
<u>127,457</u>	<u>43,408</u>	<u>238,567</u>	<u>43,408</u>	<u>238,567</u>	<u>יתרת מזומנים ושווי מזומנים לסוף התקופה</u>

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים ביניים מאוחדים.

באור 1: - כללי

דוחות כספיים אלה נערכו במתכונת מתומצתת ליום 30 ביוני, 2009 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, 2008 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 1 (מתוקן) - הצגת דוחות כספיים

בהתאם לתיקון ל-IAS 1 נדרש להציג גם דוח נוסף, נפרד "דוח על הרווח הכולל" ובו יוצגו, מלבד סכום הרווח הנקי הנלקח מדוח רווח והפסד, כל הפריטים אשר נזקפו בתקופת הדיווח ישירות להון העצמי ושאינם נובעים מעסקאות עם בעלי המניות כבעלי מניות (רווח כולל אחר), כגון התאמות הנובעות מתרגום דוחות כספיים של פעילויות חוץ, התאמות שווי הוגן לנכסים פיננסיים המסווגים כזמינים למכירה, התאמות לקרן הערכה מחדש של רכוש קבוע וכדומה וכן השפעת המס של פריטים אלה שנקפה אף היא ישירות להון העצמי, תוך ייחוס מתאים בין החברה לבין זכויות המיעוט. לחילופין, ניתן להציג את פריטי הרווח הכולל האחר יחד עם פריטי דוח רווח והפסד בדוח אחד שיקרא "דוח על הרווח הכולל" שיבוא במקום דוח רווח והפסד, תוך ייחוס מתאים בין החברה לבין זכויות המיעוט. פריטים שנקפו להון העצמי אשר נובעים מעסקאות עם בעלי המניות כבעלי מניות (כגון הנפקות הון, חלוקת דיבידנד וכדומה) יוצגו בדוח על השינויים בהון העצמי, כמו גם שורת הסיכום שתועבר מהדוח על הרווח הכולל, תוך ייחוס מתאים בין החברה לבין זכויות המיעוט.

כמו כן, קובע התיקון שבמקרים של שינוי מספרי השוואה כתוצאה משינוי במדיניות חשבונאית המיושם למפרע, הצגה מחדש או סיווג מחדש, יש להציג בדוחות כספיים שנתיים מאזן גם לתחילת התקופה של מספרי השוואה לגביהם בוצע השינוי.

התיקון מיושם החל מיום 1 בינואר, 2009 תוך יישומו למפרע במספרי השוואה.

IFRS 8 - מגזרי פעילות

IFRS 8 דן באופן הצגת מגזרי פעילות ומחליף את IAS 14. בהתאם לתקן, החברה אימצה את "גישת ההנהלה" בדיווח על הביצוע הכספי של מגזרי הפעילות. המידע המגזרי הינו המידע שהנהלה משתמשת בו באופן פנימי לצורך הערכת הביצוע המגזרי ולצורך החלטותיה על דרך הקצאת המקורות למגזרים התפעוליים.

החברה אימצה את הוראות IFRS 8 החל מיום 1 בינואר, 2009 תוך יישום למפרע במספרי השוואה.

IAS 23 (מתוקן) - עלויות אשראי

בהתאם ל-IAS 23 המתוקן, חובה להוון עלויות אשראי אשר מתייחסות ישירות לרכישה והקמה או ייצור של נכס כשיר. נכס כשיר הוא נכס שנדרשת תקופת זמן משמעותית להכנתו לשימוש המיועד או מכירתו והוא כולל נכסים קבועים, נדל"ן להשקעה ומלאי הדורש פרק זמן ממושך כדי להביאו למצב מכירה. האפשרות לזקוף מיידית עלויות אלה כהוצאה, בוטלה.

מאחר שמדיניותה של החברה טרם החלת IAS 23 המתוקן היתה להוון עלויות אשראי לעלותם של נכסים כשירים אין לתקן האמור השפעה על הדוחות הכספיים ומספרי השוואה.

באור 2: - עיקרי המדיניות החשבונאית - (המשך)

IAS 17 - חכירות

התיקון ל-IAS 17 (להלן - התיקון) עוסק בסיווג חכירות של קרקע ומבנים. בהתאם לתיקון, הוסרה ההנחיה הספציפית לגבי אופן סיווג חכירת קרקע. כתוצאה מכך, 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 תוך התחשבות בכך שלקרקע, בדרך כלל, אורך חיים כלכליים אין סופי.

התיקון ייושם למפרע או בדרך של מכאן ולהבא החל מהדוחות הכספיים לתקופות המתחילות ביום 1 בינואר, 2010. יישום מוקדם אפשרי. לצורך היישום למפרע, בעת אימוץ התיקון, יש להעריך מחדש את סיווג חכירת הקרקע על בסיס המידע שהיה קיים בעת ההתקשרות בחכירות ואם חל שינוי בסיווג החכירה, יש ליישם למפרע את הוראות IAS 17 ממועד ההתקשרות בחכירה. אולם, בכל מקרה בו אין לישות את המידע הדרוש ליישום התיקון למפרע, ניתן ליישם את התיקון בדרך של מכאן ולהבא על בסיס המידע הקיים במועד אימוץ התיקון ולהכיר בנכס ובהתחייבות, המתייחסים לחכירת הקרקע שסווגה מחדש כחכירה מימונית, לפי שוויים ההוגן בתאריך זה. הפרש כלשהו בין השווי ההוגן של הנכס לבין השווי ההוגן של ההתחייבות יזקף ליתרת הרווח.

החברה בוחנת את ההשפעה הצפויה של התיקון על מצבה הכספי, תוצאות פעולותיה ותזרימי המזומנים שלה.

IAS 36 - ירידת ערך נכסים

התיקון ל-IAS 36 (להלן - התיקון) מבהיר מהי היחידה החשבונאית הנדרשת אליה יוקצה מוניטין, לצורך בחינה לירידת ערך מוניטין. בהתאם לתיקון, היחידה הגדולה ביותר האפשרית להקצאת מוניטין שנרכש בצירוף עסקים הינה מגזר פעילות כהגדרתו ב-IFRS-8 - מגזרי פעילות, לפני קיבוץ לצורכי דיווח. התיקון ייושם באופן של מכאן ולהבא החל מהדוחות הכספיים לתקופות המתחילות ביום 1 בינואר, 2010. יישום מוקדם אפשרי.

להערכת החברה לתיקון לא צפויה להיות השפעה מהותית על מצבה הכספי, תוצאות פעולותיה ותזרימי המזומנים שלה.

א. הקבוצה פועלת בשלושה מגזרים גאוגרפיים עיקריים (על פי מיקום לקוחות): ישראל, ארה"ב ואירופה אחרים. כל ההכנסות וההוצאות מיוחסות ישירות למגזרים הגיאוגרפיים. רוב הנכסים וההתחייבות ניתנים לייחוס לכל מגזר.

ב. להלן הנתונים לפי מגזרים גאוגרפיים:

ישראל	ארה"ב	אחרים אלפי ש"ח	התאמות	סה"כ	
					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
					לשישה חודשים שהסתיימו ביום 30 ביוני, 2008 (בלתי מבוקר)
580,335	123,237	66,181	(53,751)	716,002	הכנסות המגזר
67,050	(1,654)	2,284	4,258	71,938	רווח (הפסד) תפעולי של המגזר
				(29,233)	הוצאות מימון, נטו
				42,705	רווח לפני מסים על ההכנסה

באור 3: - מידע בדבר מגזרים גיאוגרפיים

ישראל	ארה"ב	אחרים אלפי ש"ח	התאמות	סה"כ	
לשלושה חודשים שהסתיימו ביום 30 ביוני, 2009 (בלתי מבוקר)					
127,633	48,747	26,401	(6,955)	195,826	הכנסות המגזר
7,501	(7,539)	(685)	1,368	645	רווח (הפסד) תפעולי של המגזר
				(6,426)	הוצאות מימון, נטו
				(5,781)	הפסד לפני מסים על ההכנסה
לשלושה חודשים שהסתיימו ביום 30 ביוני, 2008 (בלתי מבוקר)					
290,232	65,101	39,628	(27,229)	367,732	הכנסות המגזר
41,352	(172)	2,312	1,084	44,576	רווח (הפסד) תפעולי של המגזר
				(16,489)	הוצאות מימון, נטו
				28,087	רווח לפני מסים על ההכנסה
לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר, 2008 (מבוקר)					
1,043,350	263,580	125,042	(103,124)	1,328,848	הכנסות
58,062	(13,075)	(7,193)	4,963	42,757	רווח (הפסד) תפעולי של המגזר
				(71,001)	הוצאות מימון, נטו
				(28,244)	הפסד לפני מסים על ההכנסה

באור 4: - אירועים לאחר תאריך המאזן

שינויים בשיעורי המס החלים על הקבוצה

בהמשך לבאור 18 ב' בדוחות הכספיים השנתיים, בחודש יולי 2009 התקבל בכנסת חוק ההתייעלות הכלכלית (תיקוני חקיקה ליישום התוכנית הכלכלית לשנים 2009 ו-2010), התשס"ט-2009 אשר קובע, בין היתר, הפחתה הדרגתית נוספת של שיעורי מס חברות ושיעור מס רווח הון ריאלי החל משנת 2011 לשיעורי המס הבאים: שנת 2011 - 24%, שנת 2012 - 23%, שנת 2014 - 21%, שנת 2015 - 20%, שנת 2016 ואילך - 18%.

החברה בוחנת את השפעת השינוי כאמור על יתרות המיסים הנדחים.
