

סייפ-טי גרופ בע"מ

מידע כספי לתקופת ביניים

(בלתי מבוקר)

30 ביוני 2017

סייפ-טי גרופ בע"מ

מידע כספי לתקופת ביניים

(בלתי מבוקר)

30 ביוני 2017

תוכן העניינים

דף

2

דוח סקירה של רואה החשבון המבקר

דוחות כספיים תמציתיים מאוחדים - באלפי דולר:

3

דוח תמציתי מאוחד על המצב הכספי

4

דוח תמציתי מאוחד על הרווח או הפסד

5

דוח תמציתי מאוחד על השינויים בהון

6

דוח תמציתי מאוחד על תזרימי המזומנים

7-17

ביאורים לדוחות הכספיים התמציתיים המאוחדים



דוח סקירה של רואה החשבון המבקר לבעלי המניות של סייפ-טי גרופ בע"מ

מבוא

סקרנו את המידע הכספי המצורף של סייפ-טי גרופ בע"מ והחברות הבנות שלה (להלן - החברה), הכולל את הדוח התמציתי המאוחד על המצב הכספי ליום 30 ביוני 2017 ואת הדוחות התמציתיים המאוחדים על הרווח או הפסד, השינויים בהון ותזרימי המזומנים לתקופות של שישה ושלשה חודשים שהסתיימו באותו תאריך. הדירקטוריון והנהלה אחראים לעריכה ולהצגה של מידע כספי לתקופת ביניים זו בהתאם לתקן החשבונאות בינלאומי IAS34 "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.

היקף הסקירה

ערכנו את סקירתנו בהתאם לתקן סקירה 1 של לשכת רואי החשבון בישראל "סקירה של מידע כספי לתקופות ביניים הנערכת על ידי רואה החשבון המבקר של היישות". סקירה של מידע כספי לתקופות ביניים מורכבת מבידור, 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 מחויבים חוות דעת של ביקורת.

מסקנה

בהתבסס על סקירתנו, לא בא לתשומת ליבנו דבר הגורם לנו לסבור שהמידע הכספי הנ"ל אינו ערוך, מכל הבחינות המהותיות, בהתאם לתקן חשבונאות בינלאומי IAS34.

בנוסף לאמור בפסקה הקודמת, בהתבסס על סקירתנו, 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.

מבלי לסייג את מסקנתנו, אנו מפנים את תשומת הלב:

- א. לאמור בביאור א'ג' לדוחות הכספיים בדבר מצבה הכספי של החברה, לפיו המידע ההשוואתי המוצג בדוחות אלו מבוסס על נתונים הכספיים של הרוכשת החשבונאית על מנת לשקף את הטיפול החשבונאי ברכישה במהופך.
- ב. לאמור בביאור א'ד' לדוחות הכספיים בדבר מצבה הכספי של החברה. לחברה הפסדים צבורים ועיקר פעילותה של החברה ממומנת על ידי בעלי מניותיה. לפיכך, המשך פעילותה של החברה מותנה בגיוס כספים נוספים עד אשר תגיע לפעילות רווחית. גורמים אלה מעוררים ספקות משמעותיים בדבר המשך קיומה של החברה כ"עסק חי". בדוחות הכספיים לא נכללו כל התאמות לגבי ערכי הנכסים וההתחייבויות וסיווגם שיתכן ותהיינה דרושות אם החברה לא תוכל להמשיך ולפעול כ"עסק חי".

קסלמן וקסלמן
רואי חשבון

תל-אביב,
29 באוגוסט 2017

פירמה חברה ב- PricewaterhouseCoopers International Limited

סייפ-טי גרופ בע"מ

דוח תמציתי מאוחד על המצב הכספי

31 בדצמבר	30 ביוני		
2016	2016	2017	
(מבוקר)	(בלתי מבוקר)		
אלפי דולר			
			נכסים שוטפים:
1,311	1,751	6,913	מזומנים ושווי מזומנים
44	44	49	פיקדון מוגבל בשימוש
			חייבים ויתרות חובה:
144	165	56	לקוחות
107	164	150	אחרים
<u>1,606</u>	<u>2,124</u>	<u>7,168</u>	
			נכסים שאינם שוטפים:
70	52	91	רכוש קבוע, נטו
13	13	14	פיקדון מוגבל בשימוש
523	523	523	מוניטין
1,015	1,141	891	נכסים בלתי מוחשיים, נטו
<u>1,621</u>	<u>1,729</u>	<u>1,519</u>	
<u>3,227</u>	<u>3,853</u>	<u>8,687</u>	
			סך נכסים
			התחייבויות שוטפות:
63	62	69	הלוואה לזמן קצר מצד קשור
			זכאים ויתרות זכות:
44	55	27	ספקים ונותני שירותים
641	409	632	אחרים
151	217	309	הכנסות נדחות
55	129	105	התחייבות למדען הראשי
<u>954</u>	<u>872</u>	<u>1,142</u>	
			התחייבויות שאינן שוטפות:
889	13	2,334	מכשירים פיננסיים נגזרים- כתבי אופציה
55	-	82	הכנסות נדחות
94	-	167	התחייבות בגין מנגנוני אנטי דילול
63	-	-	התחייבות למדען הראשי
<u>1,101</u>	<u>13</u>	<u>2,583</u>	
			התקשרויות והתחייבויות תלויות הון:
22,220	20,915	27,981	פרמיה על מניות
*	(*)	*	חייבים על חשבון מניות
11,624	11,212	12,331	קרנות הון אחרות
(32,672)	(29,159)	(35,350)	יתרת הפסד
<u>1,172</u>	<u>2,968</u>	<u>4,962</u>	
<u>3,227</u>	<u>3,853</u>	<u>8,687</u>	
			סך הון
			סך התחייבויות והון

* מייצג סכום של פחות מ-1 אלפי דולר.

שי אבנית סמנכ"ל כספים	שחר דניאל מנכ"ל	אמיר מיזהר יו"ר דירקטוריון
--------------------------	--------------------	-------------------------------

תאריך אישור המידע הכספי לתקופת ביניים על ידי דירקטוריון החברה: 29 באוגוסט 2017.

הביאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מדוחות כספיים תמציתיים אלה.

סייפ-טי גרופ בע"מ

דוח תמציתי מאוחד על הרווח או הפסד

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר	לתקופה של שלושה חודשים שהסתיימה ביום 30 ביוני		לתקופה של שישה חודשים שהסתיימה ביום 30 ביוני		
	2016	2017	2016	2017	
(מבוקר)	(בלתי מבוקר)		(בלתי מבוקר)		
	אלפי דולר				
843	297	205	401	400	הכנסות
512	123	144	240	283	עלות ההכנסות
331	174	61	161	117	רווח גולמי
					הוצאות תפעוליות:
1,085	233	342	448	647	הוצאות מחקר ופיתוח, נטו
2,892	678	834	1,374	1,492	הוצאות מכירה ושיווק
2,123	401	599	1,118	1,074	הוצאות הנהלה וכלליות
1,579	1,579	-	1,579	-	הוצאות רישום למסחר
7,679	2,891	1,775	4,519	3,213	סך הוצאות תפעוליות
(7,348)	(2,717)	(1,714)	(4,358)	(3,096)	הפסד תפעולי
(1,854)	(1,184)	(362)	(1,283)	(703)	הוצאות מימון
282	30	998	232	1,121	הכנסות מימון
(1,572)	(1,154)	636	(1,051)	418	הכנסות (הוצאות) מימון, נטו
(8,920)	(3,871)	(1,078)	(5,409)	(2,678)	הפסד לפני מיסים על הכנסה
2	-	-	-	-	הוצאות מיסים על הכנסה
(8,922)	(3,871)	(1,078)	(5,409)	(2,678)	הפסד לתקופה
(0.77)	(0.41)	(0.06)	(0.6)	(0.16)	הפסד בסיסי למניה (בדולר)
(0.77)	(0.41)	(0.09)	(0.6)	(0.19)	הפסד מדולל למניה (בדולר)

הביאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מדוחות כספיים תמציתיים אלה.

סייפ-טי גרופ בע"מ
דוח תמציתי מאוחד על השינויים בהון

סך הון	קרנות הון אחרות	הפסד נצבר	חייבים על חשבון מניות אלפי דולר	פרמיה	עלות מניות החברה בהחזקה עצמית	מניות רגילות	
1,172	11,624	(32,672)	*	22,220	-	-	יתרה ליום 31 בדצמבר 2016 (מבוקר) תנועה במהלך ששת החודשים שהסתיימו ביום 30 ביוני 2017 (בלתי מבוקר): מימוש כתבי אופציה מימוש אופציות תשלום מבוסס מניות הקצאה פרטית, בניכוי הוצאות הנפקה בסך 422 אלפי דולר פקיעת אופציות הפסד לתקופה
2,286	-	-	-	2,286	-	-	
13	(29)	-	-	42	-	-	
620	753	-	-	(133)	-	-	
3,549	-	-	-	3,549	-	-	
-	(17)	-	-	17	-	-	
(2,678)	-	(2,678)	-	-	-	-	
4,962	12,331	(35,350)	*	27,981	-	-	יתרה ליום 30 ביוני 2017 (בלתי מבוקר)
1,283	10,138	(23,750)	(*)	14,889	*	6	יתרה ליום 31 בדצמבר 2015 (מבוקר) תנועה במהלך ששת החודשים שהסתיימו ביום 30 ביוני 2016 (בלתי מבוקר): תשלום מבוסס מניות פקיעת אופציות ביטול מניות החברה בהחזקה עצמית רכישה במהופך תמורה מהנפקת מניות בניכוי הוצאות הנפקה בסך 101 אלפי דולר הפסד לתקופה
1,174	1,174	-	-	-	-	-	
-	(100)	-	-	100	-	-	
-	-	-	-	-	(*)	*	
1,862	-	-	-	1,868	-	(6)	
4,058	-	-	-	4,058	-	-	
(5,409)	-	(5,409)	-	-	-	-	
2,968	11,212	(29,159)	(*)	20,915	-	-	יתרה ליום 30 ביוני 2016 (בלתי מבוקר)
271	11,837	(34,272)	*	22,706	-	-	יתרה ליום 1 באפריל 2017 (בלתי מבוקר) תנועה במהלך שלושת החודשים שהסתיימו ביום 30 ביוני 2017 (בלתי מבוקר): מימוש כתבי אופציה מימוש אופציות תשלום מבוסס מניות הקצאה פרטית, בניכוי הוצאות הנפקה בסך 422 אלפי דולר הפסד לתקופה
1,817	-	-	-	1,817	-	-	
13	(29)	-	-	42	-	-	
390	523	-	-	(133)	-	-	
3,549	-	-	-	3,549	-	-	
(1,078)	-	(1,078)	-	-	-	-	
4,962	12,331	(35,350)	*	27,981	-	-	יתרה ליום 30 ביוני 2017 (בלתי מבוקר)

* מייצג סכום של פחות מ-1 אלפי דולר.

סייפ-טי גרופ בע"מ
דוח תמציתי מאוחד על השינויים בהון

מניית רגילות	עלות מניות החברה בהחזקה עצמית	פרמיה	חייבים על חשבון מניות אלפי דולר	הפסד נצבר	קרנות הון אחרות	סך הון	
6	*	14,889	*	(25,288)	10,966	573	יתרה ליום 1 באפריל 2016 (בלתי מבוקר) תנועה במהלך שלושת החודשים שהסתיימו ביום 30 ביוני 2016 (בלתי בוקר):
-	-	-	-	-	346	346	תשלום מבוסס מניות
-	-	100	-	-	(100)	-	פקיעת אופציות
(6)	-	1,868	-	-	-	1,862	רכישה במהופך
-	-	4,058	-	-	-	4,058	תמורה מהנפקת מניות בניכוי הוצאות הנפקה
-	-	-	-	(3,871)	-	(3,871)	בסך 101 אלפי דולר הפסד לתקופה
-	-	20,915	(*)	(29,159)	11,212	2,968	יתרה ליום 30 ביוני 2016 (בלתי מבוקר)
6	*	14,889	*	(23,750)	10,138	1,283	יתרה ליום 31 בדצמבר 2015 (מבוקר) תנועה במהלך שנת 2016 (מבוקר):
(6)	-	1,868	-	-	-	1,862	רכישה במהופך
-	-	4,058	-	-	-	4,058	תמורה מהנפקת מניות בניכוי הוצאות הנפקה בסך 101 אלפי דולר
-	-	-	-	-	1,818	1,818	תשלום מבוסס מניות
-	-	1,071	-	-	-	1,071	הקצאה פרטית בניכוי הוצאות הנפקה
-	-	334	-	-	(332)	2	מימוש ופקיעת אופציות
-	(*)	-	-	-	-	(*)	ביטול מניות החברה בהחזקה עצמית
-	-	-	-	(8,922)	-	(8,922)	הפסד לתקופה
-	-	22,220	*	(32,672)	11,624	1,172	יתרה ליום 31 בדצמבר 2016 (מבוקר)

* מייצג סכום של פחות מ-1 אלפי דולר.

הביאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מדוחות כספיים תמציתיים אלה.

סייפ-טי גרופ בע"מ
דוח תמציתי מאוחד על תזרימי מזומנים

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר	לתקופה של שלושה חודשים שהסתיימה ביום 30 ביוני		לתקופה של שישה חודשים שהסתיימה ביום 30 ביוני	
	2016	2017	2016	2017
מבוקר	בלתי מבוקר		בלתי מבוקר	
	אלפי דולר			

תזרימי מזומנים מפעילות שוטפת					
(8,922)	(3,871)	(1,078)	(5,409)	(2,678)	הפסד לתקופה
					התאמות הדרושות כדי להציג את תזרימי המזומנים מפעילות שוטפת:
(25)	(33)	(172)	(33)	(241)	הפרשי שער בגין מזומנים ושווי מזומנים שינוי בהתחייבויות פיננסיות בשווי הוגן דרך רווח או הפסד
513	(1)	(703)	(1)	(407)	הוצאות הנפקה
-	-	242	-	242	הפסד (רווח) מביטול אופציות לקבוצת משקיעים
(193)	-	-	(193)	-	הוצאות מימון בגין התחייבות פיננסית לקבוצת משקיעים
193	97	-	193	-	הכרה בהפסד ראשוני דחוי
1,056	1,056	-	1,056	-	הפחתת נכסים בלתי מוחשיים
251	63	62	124	124	פחת
29	9	5	18	11	רווח הון
-	-	(5)	-	(5)	הוצאות רישום למסחר
1,545	1,545	-	1,545	-	תשלום מבוסס מניות
1,818	346	390	1,174	620	
5,187	3,082	(181)	3,883	344	

468	(100)	(12)	447	88	שינויים בסעיפי נכסים והתחייבויות:
(83)	(125)	(33)	(141)	(43)	קיטון (גידול) בלקוחות
(46)	34	(17)	(35)	(17)	גידול בחייבים אחרים
(22)	(141)	(169)	(255)	(9)	גידול (קיטון) בספקים
101	(11)	18	112	185	גידול (קיטון) בזכאים אחרים
418	(343)	(213)	128	204	גידול (קיטון) בהכנסות נדחות
(3,317)	(1,132)	(1,472)	(1,398)	(2,130)	מזומנים נטו ששימשו לפעילות שוטפת

-	-	15	-	15	תזרימי מזומנים מפעילות השקעה:
(13)	(12)	-	(13)	-	תמורה ממכירת רכוש קבוע
(39)	(4)	(41)	(9)	(42)	פיקדונות מוגבלים
(52)	(16)	(26)	(22)	(27)	רכישת רכוש קבוע
					מזומנים נטו ששימשו לפעילות השקעה

הביאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מדוחות כספיים תמציתיים אלה.

סייפ-טי גרופ בע"מ

דוח תמציתי מאוחד על תזרימי מזומנים (המשך)

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר	לתקופה של שלושה חודשים שהסתיימה ביום 30 ביוני		לתקופה של שישה חודשים שהסתיימה ביום 30 ביוני	
	2016	2017	2016	2017
מבוקר	בלתי מבוקר אלפי דולר		בלתי מבוקר	
317	317	-	317	-
4,072	4,072	-	4,072	-
(17)	(18)	(13)	(5)	(13)
(1,056)	(1,056)	-	(1,056)	-
1,527	-	4,967	-	5,580
2	-	1,593	-	1,951
(1,122)	(1,122)	-	(1,122)	-
870	370	-	870	-
4,593	2,563	6,547	3,076	7,518
1,224	1,415	5,049	1,656	5,361
25	33	172	33	241
62	303	1,692	62	1,311
1311	1,751	6,913	1,751	6,913
-	-	237	-	348
-	-	(133)	-	(133)

תזרימי מזומנים מפעילות מימון:

מזומנים ושווי מזומנים עקב רכישה במהופך
תקבולים מהנפקת מניות וכתבי אופציות, בניכוי
הוצאות הנפקה ששולמו במזומן
החזרים למדען ראשי
פירעון התחייבות פיננסית בשווי הוגן דרך רווח או
הפסד
תקבולים מהקצאה פרטית, בניכוי הוצאות הנפקה
ששולמו במזומן
תקבולים בגין מימוש אופציות וכתבי אופציות
פירעון התחייבויות פיננסיות בעלות מופחתת
קבלת התחייבויות פיננסיות ואופציות לקבוצת
משקיעים

מזומנים נטו שנבעו מפעילות מימון

עלייה במזומנים ושווי מזומנים

הפרשי שער בגין מזומנים ושווי מזומנים
מזומנים ושווי מזומנים בתחילת התקופה
מזומנים ושווי מזומנים בסוף התקופה

נתונים נוספים על פעולות שאינן כרוכות בתזרימי מזומנים:

מימוש ופקיעה של כתבי אופציה
הנפקת כתבי אופציה ליועצים

הביאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מדוחות כספיים תמציתיים אלה.

סייפ-טי גרופ בע"מ

ביאורים לדוחות הכספיים התמציתיים המאוחדים

ביאור 1 - כללי:

א. סייפ-טי גרופ בע"מ (להלן – "החברה") הינה חברת אחזקות, הפועלת למועד זה באמצעות החברה הבת סייפ-טי דטה (להלן – "סייפ-טי") והחברות הבנות שלה (אר אס אקסס בע"מ ו-Safe-T USA Inc) (להלן "אר אס אקסס", "סייפ-טי אינק" וביחד עם החברה - "הקבוצה") בפיתוח ושיווק פתרונות להעברת מידע בצורה מוגנת ובטוחה המאפשרים לארגונים ליהנות מיצרנות ויעילות משופרים, רמה גבוהה יותר של ביטחון וכן רמה גבוהה יותר של ציות לדרישות רגולטוריות בתחום אבטחת המידע.

ב. ביום 15 ביוני 2016, הושלמה עסקת מיזוג בין החברה לבין סייפ-טי, כך שהחברה מחזיקה במלוא הון המניות ובזכויות ההצבעה של סייפ-טי ובעלי המניות של סייפ-טי קיבלה לידיהם את השליטה בחברה. החברה הינה למעשה חברת אחזקות, הפועלת למועד זה באמצעות סייפ-טי, חברה בת בבעלות מלאה של החברה, והחברות הבנות שלה.

ג. הדוחות הכספיים המאוחדים כוללים את הדוחות הכספיים של החברה ושל סייפ-טי. על אף שמבחינה משפטית החברה היא הרוכשת של המניות, כאמור לעיל, היות ובעלי המניות של סייפ-טי קיבלו לידיהם את השליטה בחברה, נקבע כי סייפ-טי היא הרוכשת החשבונאית ולפיכך טופלה העסקה בשיטת הרכישה במהופך.

מספרי ההשוואה בדוחות אלו הוצגו מחדש על מנת לשקף את המצב הכספי ותוצאות הפעילות של הקבוצה בהתאם לשיטת הרכישה במהופך. בחישוב ההפסד למניה, נלקח הממוצע המשוקלל של מניות סייפ-טי עד למועד עסקת המיזוג כשהוא מוכפל ביחס ההחלפה אשר נקבע בעסקה. מספר המניות שנלקח לחישוב ממועד עסקה ואילך הינו הממוצע המשוקלל של החברה.

ד. לחברה הפסדים צבורים ועיקר פעילותה של החברה ממומנת על ידי בעלי מניותיה. לפיכך, המשך פעילותה של החברה מותנה בגיוס כספים נוספים עד אשר תגיע לפעילות רווחית. החברה מנהלת ומפקחת על תחזיות תזרימי המזומנים שלה באופן שוטף ופועלת באופן אקטיבי להשגת המימון הנדרש להמשך פעילותה. תחזיות תזרימי מזומנים אלו נתונות לסיכונים שונים ואי ודאות באשר להתממשותן. הגורמים האמורים לעיל, יחד עם הסיכון הטבוע בפעילות החברה, מעלים ספקות משמעותיים בדבר המשך קיומה של החברה כ"עסק חי". בדוחות הכספיים לא נכללו כל התאמות לגבי ערכי הנכסים וההתחייבויות וסיווגם שיתכן ותהיינה דרושות אם החברה לא תוכל להמשיך ולפעול כ"עסק חי".

ה. אי הכללת מידע כספי נפרד

בהתאם לתקנה 4 לתקנות דוחות תקופתיים ומידיים, החברה לא צרפה מידע כספי נפרד לפי תקנה 9' ותקנה 38 ד' לתקנות ניירות ערך (דוחות תקופתיים ומידיים), התש"ל-1970.

הסיבה שבעטיה לא כללה החברה מידע כספי נפרד, הינה לאור ההשפעה הזניחה שיש לדוחות הכספיים של החברה על הדוחות הכספיים המאוחדים. הפרמטרים ששימשו את החברה על מנת לקבוע את ההשפעה האמורה הם: נכסים, הכנסות, הפסד ותזרים מזומנים מפעילות שוטפת.

ו. הגדרות:

בדוחות כספיים אלה:

החברה	- סייפ-טי גרופ בע"מ
הקבוצה	- סייפ-טי גרופ והחברות הבנות שלה
בעלי עניין ובעלי שליטה	- כהגדרתם בתקנות ניירות ערך (דוחות כספיים שנתיים) התש"ע - 2010.
צדדים קשורים	- כהגדרתם בתקן חשבונאות בינלאומי 24 - "גילויים בהקשר לצד קשור (להלן IAS24).

סייפ-טי גרופ בע"מ

ביאורים לדוחות הכספיים התמציתיים המאוחדים

ביאור 2 - בסיס העריכה של הדוחות הכספיים התמציתיים

א. המידע הכספי התמציתי המאוחד של הקבוצה ליום 30 ביוני 2017 ולתקופות הביניים של שישה ושלשה חודשים שהסתיימו באותו תאריך (להלן - המידע הכספי לתקופת הביניים) נערך בהתאם לתקן חשבונאות בינלאומי מספר 34 "דיווח כספי לתקופות ביניים" (להלן - IAS 34) וכולל את הגילוי הנוסף הנדרש בהתאם לפרק ד' של תקנות ניירות ערך (דו"חות תקופתיים ומידיים), התש"ל-1970.

המידע הכספי לתקופות הביניים אינו כולל את כל המידע והגילויים הנדרשים במסגרת דוחות כספיים שנתיים. יש לעיין במידע הכספי לתקופות הביניים ביחד עם הדוחות הכספיים השנתיים לשנת 2016 והביאורים אשר נלוו אליהם, אשר מצייתים לתקני הדיווח הכספי הבינלאומיים (International Financial Reporting Standards) שהם תקנים ופרשנויות אשר פורסמו על ידי המוסד הבינלאומי לתקינה בחשבונאות (International Accounting Standards Board) (להלן - תקני ה-IFRS) וכוללים את הגילוי הנוסף הנדרש בהתאם לתקנות ניירות ערך (דוחות כספיים שנתיים), התש"ע-2010.

ב. אומדנים

עריכת דוחות כספיים ביניים, דורשת מהנהלת הקבוצה להפעיל שיקול דעת וכן דורשת שימוש באומדנים חשבונאיים והנחות, אשר משפיעים על יישום מדיניות החשבונאית של הקבוצה ועל סכומי הנכסים, ההתחייבויות, ההכנסות וההוצאות המדווחים. התוצאות בפועל עשויות להיות שונות מאומדנים אלה.

בעריכת הדוחות הכספיים ביניים מאוחדים אלה, שיקולי הדעת המשמעותיים (significant) אשר הופעלו על ידי ההנהלה ביישום המדיניות החשבונאית של הקבוצה ואי הודאות הכרוכה במקורות המפתח של האומדנים, היו זהים לאלה שבדוחות הכספיים השנתיים של הקבוצה לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2016.

ביאור 3 - עיקרי המדיניות החשבונאית

א. עיקרי המדיניות החשבונאית ושיטות החישוב אשר יושמו בעריכת המידע הכספי לתקופת הביניים, הינם עקביים עם אלה ששימשו בעריכת הדוחות הכספיים השנתיים של הקבוצה לשנת 2016.

ב. בביאור 2 לדוחות הכספיים השנתיים של הקבוצה לשנת 2016, הובא מידע בדבר בחינת הקבוצה את ההשפעות הצפויות של תקן דיווח כספי בינלאומי 15 "הכנסות מחוזים עם לקוחות" (להלן 15 IFRS) על דוחותיה הכספיים של הקבוצה.

ג. הקבוצה הקימה צוות לבחינת ההשפעות הצפויות של החלת 15 IFRS על דוחותיה הכספיים. הקבוצה מתכוונת ליישם את 15 IFRS החל מהרבעון השלישי של 2017, בהתאם להוראת המעבר המאפשרת הכרה בהשפעה המצטברת של היישום לראשונה כתיאום יתרת הפתיחה של העודפים ליום 1 בינואר 2017.

הקבוצה בחרה לאמץ את ההקלות המעשיות הבאות בקשר עם יישום 15 IFRS:

1. עבור חוזים שתוקנו לפני תחילת התקופה המוקדמת ביותר המוצגת, אי-הצגה מחדש למפרע של החוזה לגבי תיקוני חוזה אלה;
2. הכרה בעלויות התוספתיות של השגת חוזה כהוצאה בעת התהוותה, אם תקופת ההפחתה של הנכס שהקבוצה הייתה מכירה אילולא כן, היא שנה אחת או תקופה קצרה יותר;
3. אי-התאמה של סכום התמורה שהובטחה בגין השפעות של רכיב מימון משמעותי, אם הקבוצה מצפה, במועד ההתקשרות בחוזה, שהתקופה בין המועד בו הקבוצה מעבירה סחורה או שירות שהובטחו ללקוח לבין המועד בו הלקוח משלם עבור סחורה או שירות אלה, תהיה שנה אחת או תקופה קצרה משנה אחת.

עם השלמת בחינה זו, הגיעה הקבוצה למסקנה כי ליישום לראשונה של 15 IFRS לא צפויה להיות השפעה מהותית על דוחותיה הכספיים. בהתאם, הן ליישום ההקלות המעשיות לא צפויה להיות השפעה מהותית על דוחותיה הכספיים של הקבוצה.

סייפ-טי גרופ בע"מ

ביאורים לדוחות הכספיים התמציתיים המאוחדים

ביאור 4 - מכשירים פיננסיים וסיכונים פיננסיים

א. גילויי שווי הוגן

נכון ליום 30 ביוני 2017, לחברה התחייבויות פיננסיות המבוססות על נתונים ניתנים לצפייה (רמה 1) בגין מכשירים פיננסיים נגזרים – כתבי אופציה בסך של 813 אלפי דולר.

ב. מדידות שווי הוגן המבוססות על נתונים שאינם ניתנים לצפייה (רמה 3)

החברה קיבלה הערכת שווי להערכת שווי ההוגן של האופציות ומנגנוני האנטי דילול אשר הונפקו למשקיעים הפרטיים וליועצים בקשר עם גיוסי ההון במהלך התקופה (ראה ביאור 7). הערכת השווי התבצעה על ידי מערכי שווי חיצוניים בלתי תלויים שהינם מומחים בהערכות שווי של מכשירים פיננסיים מסוג זה, והינם בעלי הידע והניסיון הנדרשים לביצוע הערכות שווי כאמור. הערכת השווי הני"ל מצורפת לדוח זה בדרך של הפניה.

הטבלה שלהלן מציגה את ההתחייבויות הפיננסיות של הקבוצה הנמדדות בשווי הוגן לשישה חודשים שהסתיימו ביום 30 ביוני 2017 (בלתי מבוקר):

מנגנוני אנטי דילול		יתרה ליום 31 בדצמבר 2016 יצירה הכנסות מימון, נטו יתרה ליום 30 ביוני 2017
כתבי אופציה	אלפי דולר	
-	94	סך רווחים לא ממומשים לתקופה שהוכרו ברווח או הפסד בגין התחייבויות המוחזקות בסוף תקופת הדיווח
1,958	315	
(437)	(242)	
<u>1,521</u>	<u>167</u>	
437	242	

הטבלה שלהלן מציגה את ההתחייבויות הפיננסיות של הקבוצה הנמדדות בשווי הוגן לשישה חודשים שהסתיימו ביום 30 ביוני 2016 (בלתי מבוקר):

סך הכל	מימון הוצאות הנפקה	אופציות לקבוצת המשקיעים		כתבי אופציה	יתרה ליום 1 בינואר 2016 יצירה הוצאות (הכנסות) מימון, נטו ביטול יתרה ליום 30 ביוני 2016
		הלוואת גישור	אלפי דולר		
*	*	*	-	-	סך הרווחים (הפסדים) הלא ממומשים לתקופה שהוכרו ברווח או הפסד בגין התחייבויות המוחזקות בסוף תקופת הדיווח
1,412	-	-	1,398	14	
1,055	**256	**800	-	(1)	
<u>(2,454)</u>	<u>(256)</u>	<u>(800)</u>	<u>(1,398)</u>	<u>-</u>	
13	*	*	-	13	
<u>(1,055)</u>	<u>(256)</u>	<u>(800)</u>	-	1	

* מייצג סכום של פחות מ-1 אלפי דולר.

** הכרה בהפסד הראשוני הדחוי בגובה המזומן שהחברה שילמה עת השלמת עסקת המיזוג, ראה הרחבה בביאור 15 לדוחות הכספיים השנתיים של הקבוצה לשנת 2016.

סייפ-טי גרופ בע"מ

ביאורים לדוחות הכספיים התמציתיים המאוחדים

ביאור 4 - מכשירים פיננסיים וסיכונים פיננסיים (המשך):

הטבלה שלהלן מציגה את ההתחייבויות הפיננסיות של הקבוצה הנמדדות בשווי הוגן לשלושה חודשים שהסתיימו ביום 30 ביוני 2017 (בלתי מבוקר):

	מנגנוני אנטי דילול	כתבי אופציה	
	אלפי דולר		
יתרה ליום 1 באפריל 2017	3	-	
יצירה	315	1,958	
הכנסות מימון, נטו	(151)	(437)	
יתרה ליום 30 ביוני 2017	167	1,521	
סך רווחים לא ממומשים לתקופה שהוכרו ברווח או הפסד בגין התחייבויות המוחזקות בסוף תקופת הדיווח	151	437	

הטבלה שלהלן מציגה את ההתחייבויות הפיננסיות של הקבוצה הנמדדות בשווי הוגן לשלושה חודשים שהסתיימו ביום 30 ביוני 2016 (בלתי מבוקר):

	מימון הוצאות הנפקה	הלוואת גישור	כתבי אופציה	
	אלפי דולר			
יתרה ליום 1 באפריל 2016	*	*	*	-
יצירה	-	-	-	14
הוצאות (הכנסות) מימון, נטו	**256	**800	(1)	(1)
פירעון/ביטול	(256)	(800)	-	(1,056)
יתרה ליום 30 ביוני 2016	-	-	-	13
סך רווחים (הפסדים) לא ממומשים לתקופה שהוכרו ברווח או הפסד בגין התחייבויות המוחזקות בסוף תקופת הדיווח	(256)	(800)	1	(1,055)

הטבלה שלהלן מציגה את ההתחייבויות הפיננסיות של הקבוצה הנמדדות בשווי הוגן נכון ליום 31 בדצמבר 2016 (מבוקר):

	מימון הוצאות הנפקה	הלוואת גישור	אופציות לקבוצת המשקיעים	מנגנון אנטי דילול	
	אלפי דולר				
יתרה ליום 1 בינואר 2016	*	*	*	-	-
יצירה	-	-	1,398	106	1,504
הוצאות (הכנסות) מימון, נטו	**256	**800	-	(12)	(1,044)
פירעון/ביטול	(256)	(800)	(1,398)	-	(2,454)
יתרה ליום 31 בדצמבר 2016	-	-	-	-	94
סך רווחים לא ממומשים לתקופה שהוכרו ברווח או הפסד בגין התחייבויות המוחזקות בסוף תקופת הדיווח	(256)	(800)	-	12	(1,044)

* מייצג סכום של פחות מ-1 אלפי דולר.

** הכרה בהפסד הראשוני הדחוי בגובה המזומן שהחברה שילמה עת השלמת עסקת המיזוג, ראה הרחבה בביאור 15 לדוחות הכספיים השנתיים של הקבוצה לשנת 2016.

סייפ-טי גרופ בע"מ

ביאורים לדוחות הכספיים התמציתיים המאוחדים

ביאור 4 - מכשירים פיננסיים וסיכונים פיננסיים (המשך):

ג. תהליכי ההערכה ששימשו את הקבוצה

מעריכי שווי חיצוניים בשיתוף עם מחלקת הכספים בקבוצה מבצעים את הערכות השווי הנדרשות לשם דיווח כספי המסווגים ברמה 3. דיונים לגבי תהליכי הערכות השווי ותוצאותיהן נערכים בין סמנכ"ל הכספים וצוות הערכות השווי בהתאם למועדי הדיווחים של הקבוצה.

תהליכי הערכת השווי של החברה בתקופה של שישה חודשים שהסתיימה ביום 30 ביוני 2017 כללו הערכת שווי של מנגנון אנטי-דילול, כתבי אופציה שאינם סחירים ושל אופציות לעובדים וליועצים (ראה פרטים בביאור 6).

ד. שוויים ההוגן של נכסים פיננסיים והתחייבויות פיננסיות הנמדדים בעלות מופחתת

נכסים והתחייבויות פיננסיות שאינם נמדדים על בסיס חוזר ונשנה לפי שוויים ההוגן מוצגים בערכם הפנסוני המהווה קירוב לשוויים ההוגן.

ביאור 5 - עסקות עם צדדים קשורים

א. ביום 4 בפברואר 2015 העביר בעל השליטה בחברה ויו"ר הדירקטוריון סכום של כ-69 אלפי דולר (242 אלף ש"ח) לאר אס אקסס שנועד לממן החזר חלקי של החוב שלה לסייפ-טי. הכספים הועברו בהלוואה ללא ריבית, עם מטרה שיוחזרו בהקדם האפשרי מאר אס אקסס לצד הקשור מתוך תמורת הכנסות או מתמורת השקעה שתקבל מסייפ-טי. נכון ליום 30 ביוני 2017 החוב טרם הוחזר. יתרת ההלוואה אמורה לעבור מאר אס אקסס לסייפ-טי במידה שיאושר סופית המיזוג בין השתיים (ראה ביאור 7ה').

ב. ביום 20 ביוני 2016 החזירה החברה את כלל ההלוואות של סייפ-טי בסכום של 2,178 אלפי דולר. ביום 25 ביולי 2016 נחתם הסכם קו אשראי בין החברה לבין סייפ-טי, לפיו תעמיד החברה קו אשראי בסכום מקסימלי של כ-16.5 מיליון ש"ח (כ-4.3 מיליון דולר) לצורך משיכת ההלוואות לעיל והלוואות נוספות למימון פעילותה השוטפת של סייפ-טי. ההלוואות נושאות ריבית על פי השיעור הקבוע בתקנות מס הכנסה והן ניתנות לפירעון על ידי סייפ-טי בתשלום אחד או מספר תשלומים תוך 3 שנים מקבלת כל הלוואה. החזר ההלוואות של סייפ-טי ע"י החברה כאמור מעלה נכללו כחלק מקו האשראי המקסימלי שהעמידה החברה לסייפ-טי.

ביום 28 בנובמבר 2016 נחתם הסכם לקו אשראי נוסף בתנאים זהים בסכום מקסימלי של כ-6 מיליון ש"ח (כ-1.6 מיליון דולר).

ביום 29 במרס 2017 נחתם הסכם קו אשראי נוסף בתנאים זהים בסכום מקסימלי של כ-10 מיליון ש"ח (כ-2.7 מיליון דולר).

בתקופה שבין 22 ביוני 2016 ועד 30 ביוני 2017 משכה סייפ-טי סכומים נוספים בסך של כ-4,827 אלפי דולר על חשבון קו האשראי האמור, כך שסך ההלוואות בין החברה לבין סייפ-טי ליום 30 ביוני 2017 עומד על סכום של כ-7,568 אלפי דולר הכולל הפרשי שער וסך הריבית הינה 247 אלפי דולר.

יתרת החוב הבינחברתי השוטף ליום 30 ביוני 2017 הינה 61 אלפי דולר.

ג. כחלק מניהול עסקיה השוטף, החברה מקבלת שירותי ניהול מבעל השליטה ויו"ר הדירקטוריון וזאת בתמורה לתשלום חודשי של כ-15 אלפי דולר. בתקופות של שישה ושלושה חודשים שהסתיימו ב-30 ביוני 2017 סך עלויות השכר הסתכמו לכ-91 אלפי דולר ו-46 אלפי דולר, בהתאמה. נכון ליום 30 ביוני 2017 עמדה היתרה על סך של 11 אלפי דולר לזכותו של בעל השליטה.

ד. החברה מעסיקה צדדים קשורים לבעלי מניותיה. בתקופות של שישה ושלושה חודשים שהסתיימו ב-30 ביוני 2017 סך עלויות השכר הסתכמו לכ-95 אלפי דולר ו-46 אלפי דולר, בהתאמה. נכון ליום 30 ביוני 2017 עמדה היתרה הזכות על כ-6 אלפי דולר.

סייפ-טי גרופ בע"מ

ביאורים לדוחות הכספיים התמציתיים המאוחדים

ביאור 6 - תשלום מבוסס מניות

א. ביום 29 במרס 2017 אישר דירקטוריון החברה הענקתן של 647,896 אופציות לעובדים וליועצים של החברה, לפי מחיר מימוש של 6.371 ש"ח למניה, אשר יהיו זכאים לממש את האופציות בתום תקופת ההבשלה בהתאם לתנאים המפורטים בהסכמי ההענקה.

הערך הכלכלי התיאורטי של האופציות שהוענקו, במועד ההענקה, מחושב על פי המודל הבינומי, הסתכם בכ-655 אלפי דולר. שווי זה מבוסס על ההנחות הבאות: סטיית תקן צפויה בשיעור של 47.4%, ריבית חסרת סיכון בשיעור של 2.31%, אורך חיים צפוי עד למועד המימוש של 10 שנים ומקדם מימוש מוקדם בגובה 2.5 לכל ניצע. מידת התנודתיות מבוססת על נתוני חברות הפועלות בתחום התוכנה, לתקופות המקבילות לאורך החיים הצפוי של האופציה עד למועד המימוש.

ב. ביום 24 באפריל 2017 אישר דירקטוריון החברה הענקתן של 100,000 אופציות למנכ"ל החברה, לפי מחיר מימוש של 6.588 ש"ח למניה, אשר יהיה זכאי לממש את האופציות בתום תקופת ההבשלה בהתאם לתנאים המפורטים בהסכמי ההענקה. הקצאת האופציות כפופה לאישור על ידי אסיפת בעלי המניות של החברה. לפרטים נוספים ראה ביאור 10 אירועים לאחר תום תקופת הדיווח.

הערך הכלכלי התיאורטי של האופציות שהוענקו, במועד ההענקה, מחושב על פי המודל הבינומי, הסתכם בכ-95 אלפי דולר. שווי זה מבוסס על ההנחות הבאות: סטיית תקן צפויה בשיעור של 47.4%, ריבית חסרת סיכון בשיעור של 2.39%, אורך חיים צפוי עד למועד המימוש של 10 שנים ומקדם מימוש מוקדם בגובה 2.5. מידת התנודתיות מבוססת על נתוני חברות הפועלות בתחום התוכנה, לתקופות המקבילות לאורך החיים הצפוי של האופציה עד למועד המימוש.

ג. ראה הענקת כתבי אופציות ליועצים בביאור 7'.

ביאור 7 - הון

א. הרכב הון המניות:

מספר המניות			
מונפק ונפרע	רשום	מונפק ונפרע	רשום
	31 בדצמבר 2016		30 ביוני 2017
15,162,033	1,000,000,000	20,072,021	1,000,000,000

מניות רגילות ללא ערך נקוב

ב. אישור הקצאה פרטית

ביום 27 במרס 2017 אישר דירקטוריון החברה הסכם להקצאת מניות פרטית. על פי ההסכם תקצה החברה 1,963,834 חבילות של 1 מניה ו-1 כתב אופציה תמורת סכום של 6.00 ש"ח לחבילה, כך שסך התמורה שתקבל החברה תעמוד על כ-11.8 מיליון ש"ח (כ-3.24 מיליון דולר). במהלך חודש אפריל התקבל אישור הבורסה להשלמת ההקצאה.

כתבי האופציות שהוענקו למשקיעים אינם סחירים. מחיר המימוש של כתבי האופציה הינו 8.75 ש"ח למניה והם יפקעו ביום 30 בנובמבר 2018. השקעתו של אחד המשקיעים בחברה, בסכום של כ-3.68 מיליון ש"ח, הייתה כפופה לרישום מניות החברה ב-OTC בארה"ב. המשקיע ויתר על דרישתו, וכתוצאה מכך התקבל בחברה סכום ההשקעה שלו בסך 3.68 מיליון ש"ח (כ-1 מיליון דולר) שכנגדו הוקצו 605,000 מניות, הכלולות במספר החבילות שאושרו על ידי דירקטוריון החברה.

בנוסף, אישר דירקטוריון החברה בימים 24 ו-30 באפריל 2017 הרחבה של ההקצאה הפרטית באותם תנאים בסכום של כ-2,649 אלפי ש"ח (כ-727 אלפי דולר) כנגד הקצאת 441,483 מניות. מחירי המניות ותנאי האופציות זהים לתנאים של ההקצאה הפרטית.

כמו כן אישר דירקטוריון החברה ביום 21 במאי הרחבה נוספת של ההקצאה הפרטית בעקבות הסכם לגיוס נוסף משניים מהמשקיעים. על פי ההסכם החברה הקצתה 1,174,286 חבילות של 1 מניה ו-1 כתב אופציה תמורת סכום של 7.00 ש"ח לחבילה, כך שסך התמורה הנוספת שקיבלה

החברה עמד על כ-8.15 מיליון ש"ח (כ-2.28 מיליון דולר). מחיר המימוש של כתבי האופציה הינו 10.00 ש"ח למניה והם יפקעו ביום 30 בנובמבר 2018.

סייפ-טי גרופ בע"מ

ביאורים לדוחות הכספיים התמציתיים המאוחדים

ביאור 7 - הון (המשך)

אגב ההקצאות הפרטיות המצוינות בביאור 7, זה, החברה נעזרה בשירותים של יועצים אשר תיווכו בין המשקיעים לחברה. בתמורה לשירותים שניתנו העניקה החברה ליועצים הנ"ל כתבי אופציה מובשלים במלואם, כדלקמן:

מועד ההענקה	מספר כתבי אופציה שהוענקו	תוספת מימוש (בש"ח)	התקופה למימוש (בשנים)
6 באפריל 2017	11,383	6	5
6 באפריל 2017	56,558	6	3
11 במאי 2017	22,074	6	3
22 במאי 2017	45,375	6	3
13 ביוני 2017	84,500	10	3

ההענקות הנ"ל טופלו על ידי החברה בהתאם להוראות IFRS 2, כאשר שווי השירותים שהוענקו הוקצה באופן יחסי בין הפרמיה להוצאות הנהלה וכלליות בהתאם ליחס הגיוס בין המכשירים ההונניים וההתחייבויות בהקצאות הפרטיות.

סך הסכומים מההקצאה הפרטית כולל שתי ההרחבות הינו 22,634 אלפי ש"ח (6,244 אלפי דולר) התקבלו במלואם עד ליום 30 ביוני 2017.

ג. סדרת כתבי אופציה 1

ביום 30 בינואר 2017 אישרה האסיפה הכללית של החברה לדחות את מועד פקיעת סדרת כתבי אופציה 1 מיום 9 בפברואר 2017 ליום 30 באפריל 2017, וכן להפחית את מחיר המימוש של האופציות מ-6.25 ש"ח ל-5.50 ש"ח. בית המשפט אישר ביום 5 בפברואר 2017 את המהלך.

ליום 30 באפריל 2017, בוצעו מימושים של 8,750 אופציות בתמורה כוללת של כ-55 אלפי ש"ח (כ-14 אלפי דולר) לפני הפחתת מחיר המימוש, וכן 1,281,529 אופציות בתמורה כוללת של 7,048 אלפי ש"ח (כ-1,930 אלפי דולר) לאחר הפחתת מחיר המימוש (סה"כ כ-99.85% מכלל כתבי האופציה סדרה 1 בתמורה לכ-7,103 אלפי ש"ח (כ-1,943 אלפי דולר). יתרת כתבי האופציה פקעו ביום 30 באפריל 2017.

ד. סדרת כתבי אופציה 2

במהלך חודש מאי בוצע מימוש של 7,020 כתבי אופציה בתמורה כוללת של כ-53 אלפי ש"ח.

ה. אישור מיזוג מלא של החברה הבת סייפ-טי עם החברה הנכדה אר.אס אקסס

ביום 2 בפברואר 2017 אישרה האסיפה הכללית של החברה את מיזוג אר.אס אקסס לתוך סייפ-טי. רשויות המס אישרו את ביצוע המיזוג בפטור ממס כפוף לתנאים מסוימים, והוא כפוף עדיין לאישור הסופי של רשם החברות. בהתאם להחלטה, כל הנכסים וההתחייבויות של אר.אס אקסס, ובכללם חוב לבעל השליטה של החברה בסך של כ-242 אלפי ש"ח (כ-69 אלפי דולר), יועברו לסייפ-טי, ואר.אס אקסס תעבור פירוק מרצון.

סייפ-טי גרופ בע"מ
ביאורים לדוחות הכספיים התמציתיים המאוחדים

ביאור 8 - הפסד למניה

א. בסיסי

ההפסד הבסיסי למניה מחושב על ידי חלוקת ההפסד המיוחס לבעלים של החברה בממוצע המשוקלל של מספר המניות הרגילות המונפקות.

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר	לתקופה של שלושה חודשים שהסתיימה ביום 30 ביוני		לתקופה של שישה חודשים שהסתיימה ביום 30 ביוני		
	2016	2017	2016	2017	
	אלפי דולר				
8,922	3,871	1,078	5,409	2,678	ההפסד המיוחס לבעלים של החברה הממוצע המשוקלל של מספר המניות הרגילות המונפקות (באלפי מניות)
11,527	9,467	18,182	9,044	16,723	
0.77	0.41	0.06	0.6	0.16	ההפסד הבסיסי למניה (דולר)

בחישוב ההפסד למניה, נלקח הממוצע המשוקלל של מניות סייפ-טי עד למועד השלמת עסקת המיזוג כשהוא מוכפל ביחס ההחלפה שנקבע בעסקה כמתואר בסעיף 1.ג.

מספר המניות שנלקח לחישוב ממועד העסקה ואילך הינו הממוצע המשוקלל של מניות החברה. באשר להסכם שהושלם בין החברה לבין בעלי מניות סייפ-טי מחודש יוני 2016, ראה ביאור 15 לדוחות הכספיים השנתיים של הקבוצה לשנת 2016.

ב. מדולל

ההפסד המדולל למניה מחושב על ידי התאמת הממוצע המשוקלל של מספר המניות הרגילות שבמחזור תוך הכללת כל המניות הרגילות הפוטנציאליות בעלות אפקט מדלל. לחברה שתי קטגוריות של מניות רגילות פוטנציאליות בעלות אפקט מדלל: כתבי אופציה שאינם סחירים ומנגנון אנטי דילול. ההנחה בחישוב ההפסד המדולל היא כי כתבי האופציה יומרו כולן למניות רגילות, מנגנון האנטי דילול יתמשש ויונפקו מניות רגילות וההפסד נטו מותאם כדי לבטל את השפעת הוצאות (הכנסות) המימון בגין מכשירים אלו.

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר	לתקופה של שלושה חודשים שהסתיימה ביום 30 ביוני		לתקופה של שישה חודשים שהסתיימה ביום 30 ביוני		
	2016	2017	2016	2017	
	אלפי דולר				
8,922	3,871	1,078	5,409	2,678	ההפסד המיוחס לבעלים של החברה ששימש בחישוב ההפסד הבסיסי למניה
-	-	704	-	704	
8,922	3,871	1,782	5,409	3,382	התאמה בגין הכנסות המימון בגין כתבי אופציה שאינם סחירים ומנגנון אנטי דילול
	אלפי דולר				
11,527	9,467	18,182	9,044	16,723	הממוצע המשוקלל של מספר המניות הרגילות המונפקות ששימש בחישוב ההפסד הבסיסי למניה (באלפי מניות)
-	-	1,248	-	624	
11,527	9,467	19,430	9,044	17,347	התאמה בגין מניות תוספתיות בהנחת המרת כתבי אופציה שאינם סחירים ומנגנון אנטי דילול
-	-	0.09	-	0.19	ההפסד המדולל למניה (דולר)

סייפ-טי גרופ בע"מ

ביאורים לדוחות הכספיים התמציתיים המאוחדים

ביאור 9 - אירועים בתקופת הדוח

א. מסמך הבנות בתחום אבטחת סייבר בתחום התחבורה

ביום 23 באפריל 2017 חתמה סייפ-טי על מסמך הבנות לא מחייב עם פורסייט אוטונומס הולדינגס בע"מ (חברה ציבורית הנסחרת בבורסה לניירות ערך בתל-אביב בע"מ ("הבורסה"), רייל ויז'ן בע"מ (חברה פרטית ישראלית (אשר פורסייט הינה מבעלי מניותיה), וקבוצת שרם-זילברמן בע"מ להקמת חברה משותפת שתעסוק בפעילות אבטחת סייבר בתחום כלי רכב ורכבות.

נכון ליום אישור הדו"חות הכספיים טרם נחתם הסכם מחייב בגין השותפות הפוטנציאליות למיזם.

ב. תחילת מסחר במניות החברה כ- ADS בבורסה מעבר לדלפק בארה"ב

ביום 26 ביוני, 2017, התקבלו כל האישורים הנדרשים לרישום מניות החברה כ- ADS (American Depository shares) הניתנות למסחר בבורסה מעבר לדלפק בארה"ב (OTC) ברשימת ה- OTCQB.

על פי האישור שהתקבל, החברה רשאית להתחיל את המסחר בתוכנית 1 ADR Level כאמור החל מהיום 27 ביוני 2017, תחת הסימול SFTTY, כאשר כל ADS מייצגת 4 מניות רגילות של החברה.

ביאור 10 - אירועים לאחר תום תקופת הדיווח

ביום 24 ביולי 2017 אישר דירקטוריון החברה הענקתן של 641,744 אופציות לעובדים וליועצים של החברה, לפי מחיר מימוש של 6.976 ש"ח למניה, אשר יהיו זכאים לממש את האופציות בתום תקופת ההבשלה בהתאם לתנאים המפורטים בהסכמי ההענקה, וכן 100,000 אופציות סחירות מסדרה 2, לפי מחיר מימוש של 7.5 ש"ח למניה ותאריך פקיעה של 9 בדצמבר 2017.

ביום 8 באוגוסט 2017 אישרה האסיפה הכללית של החברה את הענקת האופציות למנכ"ל החברה לפי התנאים האמורים בביאור 6 לעיל.

ביום 29 באוגוסט 2017 אישר דירקטוריון החברה הענקתן של 500,000 אופציות לעובדים וליועצים של החברה, לפי מחיר מימוש של 5.655 ש"ח למניה, אשר יהיו זכאים לממש את האופציות בתום תקופת ההבשלה בהתאם לתנאים המפורטים בהסכמי ההענקה.