

סייפ-טי גרופ בע"מ

מידע כספי לתקופת ביניים

(בלתי מבוקר)

30 בספטמבר 2017

סייפ-טי גרופ בע"מ

מידע כספי לתקופת ביניים

(בלתי מבוקר)

30 בספטמבר 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
5-6	דוח תמציתי מאוחד על השינויים בהון
7-8	דוח תמציתי מאוחד על תזרימי המזומנים
9-19	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 בספטמבר 2017 ואת הדוחות התמציתיים המאוחדים על הרווח או הפסד, השינויים בהון ותזרימי המזומנים לתקופות של תשעה ושלושה 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 מברורים, 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 מזהים 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 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 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 החברה לא תוכל להמשיך ולפעול כ"עסק חי".

קסלמן וקסלמן
רואי חשבון

פירמה חברה ב- PricewaterhouseCoopers International Limited

תל-אביב,
28 בנובמבר, 2017

סייפ-טי גרופ בע"מ

דוח תמציתי מאוחד על המצב הכספי

31 בדצמבר 2016 (מבוקר)	30 בספטמבר 2016 2017 (בלתי מבוקר)		
אלפי דולר			
			נכסים שוטפים:
1,311	938	5,045	מזומנים ושווי מזומנים
44	46	48	פיקדון מוגבל בשימוש חייבים ויתרות חובה:
144	102	318	לקוחות
107	122	278	אחרים
<u>1,606</u>	<u>1,208</u>	<u>5,689</u>	
			נכסים שאינם שוטפים:
70	70	89	רכוש קבוע, נטו
13	13	14	פיקדון מוגבל בשימוש
523	523	523	מוניטין
1,015	1,078	827	נכסים בלתי מוחשיים, נטו
<u>1,621</u>	<u>1,684</u>	<u>1,453</u>	
<u>3,227</u>	<u>2,892</u>	<u>7,142</u>	סך נכסים
			התחייבויות שוטפות:
63	62	-	הלוואה לזמן קצר מצד קשור
44	56	73	זכאים ויתרות זכות:
641	468	641	ספקים ונותני שירותים
-	-	356	אחרים
151	205	-	התחייבויות בגין חוזים עם לקוחות
55	120	92	הכנסות נדחות
<u>954</u>	<u>911</u>	<u>1,162</u>	התחייבות למדען הראשי
			התחייבויות שאינן שוטפות:
889	571	937	מכשירים פיננסיים נגזרים - כתבי אופציה
-	-	60	התחייבויות בגין חוזים עם לקוחות
55	-	-	הכנסות נדחות
94	-	514	התחייבות בגין מנגנוני אנטי דילול
63	-	-	התחייבות למדען הראשי
<u>1,101</u>	<u>571</u>	<u>1,511</u>	
			התקשרויות והתחייבויות תלויות
			הון:
22,220	20,923	28,013	פרמיה על מניות
(*)	(*)	(*)	חייבים על חשבון מניות
11,624	11,616	12,699	קרנות הון אחרות
(32,672)	(31,129)	(36,243)	יתרת הפסד
<u>1,172</u>	<u>1,410</u>	<u>4,469</u>	סך הון
<u>3,227</u>	<u>2,892</u>	<u>7,142</u>	סך התחייבויות והון

* מייצג סכום של פחות מ-1 אלפי דולר.

תאריך אישור המידע הכספי לתקופת ביניים על ידי דירקטוריון החברה: 27 בנובמבר, 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 בספטמבר		לתקופה של תשעה חודשים שהסתיימה ביום 30 בספטמבר		
	2016	2017	2016	2017	
(מבוקר)	(בלתי מבוקר)		(בלתי מבוקר)		
אלפי דולר					
843	207	319	608	719	הכנסות
512	145	127	385	410	עלות ההכנסות
331	62	192	223	309	רווח גולמי
1,085	251	444	699	1,091	הוצאות תפעוליות:
2,892	789	1,155	2,163	2,647	הוצאות מחקר ופיתוח, נטו
2,123	457	531	1,575	1,605	הוצאות מכירה ושיווק
1,579	-	-	1,579	-	הוצאות הנהלה וכלליות
7,679	1,497	2,130	6,016	5,343	הוצאות רישום למסחר
(7,348)	(1,435)	(1,938)	(5,793)	(5,034)	סך הוצאות תפעוליות
					הפסד תפעולי
(1,854)	(590)	(235)	(1,873)	(938)	הוצאות מימון
282	55	1,230	287	2,351	הכנסות מימון
(1,572)	(535)	995	(1,586)	1,413	הכנסות (הוצאות) מימון, נטו
(8,920)	(1,970)	(943)	(7,379)	(3,621)	הפסד לפני מיסים על הכנסה
(2)	-	1	-	1	מיסים על הכנסה
(8,922)	(1,970)	(942)	(7,379)	(3,620)	הפסד לתקופה
(0.77)	(0.14)	(0.05)	(0.7)	(0.20)	הפסד בסיסי למניה (בדולר)
(0.77)	(0.14)	(0.08)	(0.7)	(0.26)	הפסד מדולל למניה (בדולר)

הביאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מדוחות כספיים תמציתיים אלה.

סייפ-טי גרופ בע"מ
 דוח תמציתי מאוחדעלהשינויים בהון

מניות רגילות	עלות מניות החברה בהחזקה עצמית	פרמיה	חייבים על חשבון מניות אלפי דולר	הפסד צבר	קרנות הון אחרות	סך הון	
-	-	22,220	(*)	(32,672)	11,624	1,172	יתרה ליום 31 בדצמבר 2016 (מבוקר)
-	-	-	-	49	-	49	התאמות בנין יישום הוראות IFRS15
-	-	22,220	(*)	(32,623)	11,624	1,221	יתרה ליום 1 בינואר 2017 (בלתי מבוקר) תנועה במהלך תשעת החודשים שהסתיימו ביום 30 בספטמבר 2017 (בלתי מבוקר):
-	-	2,286	-	-	-	2,286	מימוש כתבי אופציה
-	-	68	-	-	(51)	17	מימוש אופציות
-	-	(133)	-	-	1,149	1,016	תשלום מבוסס מניות
-	-	3,549	-	-	-	3,549	הקצאה פרטית, בניכוי הוצאות הנפקה בסך 422 אלפי דולר
-	-	23	-	-	(23)	-	פקיעת אופציות
-	-	-	-	(3,620)	-	(3,620)	הפסד לתקופה
-	-	28,013	(*)	(36,243)	12,699	4,469	יתרה ליום 30 בספטמבר 2017 (בלתי מבוקר)
6	*	14,889	(*)	(23,750)	10,138	1,283	יתרה ליום 31 בדצמבר 2015 (מבוקר) תנועה במהלך תשעת החודשים שהסתיימו ביום 30 בספטמבר 2016 (בלתי מבוקר):
-	-	-	-	-	1,584	1,584	תשלום מבוסס מניות
-	-	108	-	-	(106)	2	פקיעת אופציות
*	(*)	-	-	-	-	-	ביטול מניות החברה בהחזקה עצמית
(6)	-	1,868	-	-	-	1,862	רכישה במהופך
-	-	4,058	-	-	-	4,058	תמורה מהנפקת מניות בניכוי הוצאות הנפקה בסך 101 אלפי דולר
-	-	-	-	(7,379)	-	(7,379)	הפסד לתקופה
-	-	20,923	(*)	(31,129)	11,616	1,410	יתרה ליום 30 בספטמבר 2016 (בלתי מבוקר)
-	-	27,981	(*)	(35,301)	12,331	5,011	יתרה ליום 1 ביולי 2017 (בלתי מבוקר) תנועה במהלך שלושת החודשים שהסתיימו ביום 30 בספטמבר 2017 (בלתי מבוקר):
-	-	26	-	-	(22)	4	מימוש אופציות
-	-	-	-	-	396	396	תשלום מבוסס מניות

-	(6)	-	-	6	-	-	פקיעת אופציות
(942)	-	(942)	-	-	-	-	הפסד לתקופה
4,469	12,699	(36,243)	(*)	28,013	-	-	יתרה ליום 30 בספטמבר 2017 (בלתי מבוקר)

* מייצג סכום של פחות מ-1 אלפידולר.

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

מניות רגילות	עלות מניות החברה בהחזקה עצמית	פרמיה	חייבים על חשבון מניות אלפי דולר	הפסד מצבר	קרנות הון אחרות	סך הון	
-	-	20,915	(*)	(29,159)	11,212	2,968	יתרה ליום 1 ביולי 2016 (בלתי מבוקר) תנועה במהלך שלושת החודשים שהסתיימו ביום 30 בספטמבר 2016 (בלתי בוקר):
-	-	-	-	-	410	410	תשלום מבוסס מניות
-	-	8	-	-	(6)	2	מימוש ופקיעת אופציות
-	-	-	-	(1,970)	-	(1,970)	הפסד לתקופה
-	-	20,923	(*)	(31,129)	11,616	1,410	יתרה ליום 30 בספטמבר 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

יתרה ליום 31 בדצמבר 2016 (מבוקר)

<u>1,172</u>	<u>11,624</u>	<u>(32,672)</u>	<u>(*)</u>	<u>22,220</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
--------------	---------------	-----------------	------------	---------------	----------	----------

* מייצג סכום של פחות מ-1 אלפידולר.

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	לתקופת השלושה חודשים שהסתיימה ביום 30 בספטמבר		לתקופת השלושה שהסתיימה ביום 30 בספטמבר	
2016	2016	2017	2016	2017
מבוקר	בלתי מבוקר		בלתי מבוקר	
אלפי דולר				
(8,922)	(1,970)	(942)	(7,379)	(3,620)
(25)	(50)	31	(83)	(210)
513	558	(1,049)	557	(1,456)
-	-	-	-	242
(193)	-	-	(193)	-
193	-	-	193	-
1,056	-	-	1,056	-
251	62	64	186	188
29	8	8	26	19
-	-	-	-	(5)
1,545	-	-	1,545	-
1,818	410	396	1,584	1,016
<u>5,187</u>	<u>988</u>	<u>(550)</u>	<u>4,871</u>	<u>(206)</u>
468	63	(262)	510	(174)
(83)	45	(129)	(96)	(172)
(46)	1	46	(34)	29
(22)	59	9	(196)	-
-	-	416	-	416
101	(12)	(342)	100	(157)
418	156	(262)	284	(58)
<u>(3,317)</u>	<u>(826)</u>	<u>(1,754)</u>	<u>(2,224)</u>	<u>(3,884)</u>
-	-	-	-	15
(13)	(2)	-	(15)	-
(39)	(25)	(6)	(34)	(48)
<u>(52)</u>	<u>(27)</u>	<u>(6)</u>	<u>(49)</u>	<u>(33)</u>

תזרימי מזומנים מפעילות שוטפת

הפסד לתקופה
התאמות הדרושות כדי להציג את תזרימי
המזומנים מפעילות שוטפת

הפרשי שער בגין מזומנים ושווי מזומנים
שינוי בהתחייבויות פיננסיות בשווי הוגן דרך רווח או
הפסד

הוצאות הנפקה

רווח מביטול אופציות לקבוצת משקיעים
הוצאות מימון בגין התחייבות פיננסית לקבוצת
משקיעים

הכרה בהפסד ראשוני דחוי

הפחתת נכסים בלתי מוחשיים

פחת

רווח הון

הוצאות רישום למסחר

תשלום מבוסס מניות

שינויים בסעיפי נכסים והתחייבויות :

קיטון (גידול) בלקוחות

קיטון (גידול) בחייבים אחרים

גידול (קיטון) בספקים

גידול (קיטון) בזכאים אחרים

גידול בהתחייבויות בגין חוזים עם לקוחות

גידול (קיטון) בהכנסות נדחות

מזומנים נטו ששימשו לפעילות שוטפת

תזרימי מזומנים מפעילות השקעה:

תמורה ממכירת רכוש קבוע

פיקדונות מוגבלים

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	לתקופת השלושה חודשים שהסתיימה ביום 30 בספטמבר		לתקופת השלושה שהסתיימה ביום 30 בספטמבר	
	2016	2016	2016	2017
מבוקר	בלתי מבוקר		בלתי מבוקר	
	אלפי דולר			

תזרימי מזומנים בפעילות מימון:

317	-	-	317	-	מזומנים ושווי מזומנים עקב רכישה במהופך
4,072	-	-	4,072	-	תקבולים מהנפקת מניות וכתבי אופציות, בניכוי הוצאות הנפקה ששולמו במזומן
(17)	(12)	(12)	(17)	(25)	החזרים למדען ראשי
(1,056)	-	-	(1,056)	-	פירעון התחייבות פיננסית בשווי הוגן דרך רווח או הפסד
-	-	(69)	-	(69)	החזר הלוואה
1,527	-	-	-	5,580	תקבולים מהקצאה פרטית, בניכוי הוצאות הנפקה ששולמו במזומן
2	2	4	2	1,955	תקבולים בגין מימוש אופציות וכתבי אופציות
(1,122)	-	-	(1,122)	-	פירעון התחייבויות פיננסיות בעלות מופחתת
870	-	-	870	-	קבלת התחייבויות פיננסיות ואופציות לקבוצת משקיעים
4,593	(10)	(77)	3,066	7,441	מזומנים נטו שנבעו (ששימשו) מפעילות מימון

עלייה (ירידה) במזומנים ושווי מזומנים

1,224	(863)	(1,837)	793	3,524	מזומנים ושווי מזומנים בתחילת התקופה
62	1,751	6,913	62	1,311	הפרשי שער בגין מזומנים ושווי מזומנים
25	50	(31)	83	210	מזומנים ושווי מזומנים בסוף התקופה
1,311	938	5,045	938	5,045	

נתונים נוספים על פעולות שאינן כרוכות בתזרימי מזומנים:

-	-	-	-	348	מימוש ופקיעה של כתבי אופציה
-	-	-	-	(133)	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 ו שיווק פתרונות להעברתמידע בצורה מוגנת ובטוחה המאפשרים ארגונים ליהנות מיצרנות ויעילות משופרים, רמה גבוהה יותר של ביטחון וכן רמה גבוהה יותר של ציות לדרישות רגולטוריות בתחום אבטחת המידע. ליום 30 בספטמבר 2017 אר אס אקסס מוזגה לסייפ-טי. ראה ביאור 7ה.

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 להתמשותן. 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 9ג' ותקנה 38 ד' לתקנות ניירות ערך (דוחות תקופתיים ומידיים), התש"ל-1970.

הסיבה שבעטייה 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:

דוחות 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 בספטמבר 2017 ולתקופות הביניים של תשעה ושלושה חודשים שהסתיימו באותו תאריך (להלן - המידע הכספי לתקופות הביניים) נערך בהתאם לתקן חשבונאות בינלאומי מספר 34 "דיווח כספי לתקופות ביניים" (להלן - IAS 34) וכולל את הגילוי הנוסף הנדרש בהתאם לפרק' של תקנות ניירות ערך (דו"חות תקופתיים ומידיים), התש"ל-1970.

המידע הכספית 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 (Financial Reporting Standards International) שהמתקנים ופרשנויות אשרפורסמו על ידי המוסדה הבינלאומי לתקינה בחשבונאות (International Accounting Standards Board) (להלן - תקני ה-IFRS) וכו' ללים 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, אשתמשפיעים על יישום מדיניות החשבונאות של הקבוצה ועל סכומי הנכסים ההתחייבויות, ההכנסות והוצאות המדווחים. התוצאות בפועל עשויות להיות שונות מאומדנים אלה.

בעריכת הדוחות הכספיים הביניים מאוחדים אלה שיקולי הדעת המשמעותיים (significant) אשר הופעלו על ידי ההנהלה ביישום המדיניות החשבונאית של הקבוצה והודאות הכרוכה במקורות המפתח של האומדנים היו זהים לאלה שבדוחות הכספיים השנתיים של הקבוצה שנחשבה סתתימביום 31 בדצמבר 2016.

ביאור 3 - עיקרי המדיניות החשבונאית

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

ב. אימוץ מוקדם של תקן דיווח כספי בינלאומי 15 "הכנסות מחוזים עם לקוחות" ("IFRS 15" או "התקן")

החל מיום 1 ביולי 2017 ובתוקף מיום 1 בינואר 2017 ("מועד היישום לראשונה") מיישמת הקבוצה באימוץ מוקדם את IFRS 15, בהתאם להוראת המעבר המאפשרת הכרה בהשפעה המצטברת של היישום לראשונה כתיאום יתרת הפתיחה של העודפים ליום 1 בינואר 2017.

התקן מחליף את ההנחות שהיו קיימות עד ליום 1 בינואר 2017 לעניין הכרה בהכנסה ומציג מודל חדש להכרה בהכנסה מחוזים עם לקוחות. התקן קובע שתי גישות להכרה בהכנסה: בנקודת זמן אחת או על פני זמן. המודל כולל חמישה שלבים לניתוח עסקאות על מנת לקבוע את עיתוי הכרה בהכנסה ואת סכומה:

שלב 1 זיהוי החוזה עם הלקוח.

שלב 2 זיהוי מספר מחויבויות ביצוע נפרדות (distinct) בחוזה.

- שלב 3 קביעת מחיר העסקה.
- שלב 4 הקצאת מחיר העסקה לכל מחויבות ביצוע נפרדת על בסיס מחיר המכירה היחסי הנפרד, תוך שימוש במחירים נצפים אם הם זמינים, או באומדנים והערכות.
- שלב 5 הכרה בהכנסה בעת עמידה במחויבות ביצוע, תוך הבחנה בין קיום מחויבות במועד מסוים לבין קיום מחויבות לאורך זמן.
- כמו כן, התקן קובע דרישות גילוי חדשות ונרחבות יותר מאלו הקיימות כיום.

המדיניות החשבונאית ביחס להכנסות המוצגות במספרי ההשוואה זהה לזו המופיעה בביאור עיקרי המדיניות החשבונאית בדוחות הכספיים השנתיים של הקבוצה ליום 31 בדצמבר 2016.

סייפ-טי גרופ בע"מ

ביאורים לדוחות הכספיים התמציתיים המאוחדים

ביאור 3 - עיקרי המדיניות החשבונאית (המשך):

ההשפעה העיקרית של התקן על דוחותיה הכספיים של הקבוצה הינה מועד ההכרה בהכנסה בגין רכיב הרישיון, בעסקאות מכירת חוזי רישיון לתקופה קצובה. בהתאם לתקן, המהות של הבטחת הישות בהענקת רישיון היא הבטחה לספק זכות גישה לקניין הרוחני של הישות אם כל הקריטריונים הבאים מתקיימים:

- (א) החוזה דורש, או שהלקוח מצפה באופן סביר, שהישות תיקח על עצמה פעילויות אשר משפיעות באופן משמעותי על הקניין הרוחני, שאליו ללקוח יש זכויות.
- (ב) הזכויות שהוענקו על ידי הרישיון חושפות במישרין את הלקוח לכל ההשפעות החיוביות או השליליות של פעילויות הישות שזוהו בסעיף (א).
- (ג) התוצאה של פעילויות אלה אינה העברה של סחורה או שירות ללקוח כאשר פעילויות אלה מתרחשות.

אם הקריטריונים לעיל אינם מתקיימים, הבטחת הישות היא לספק זכות שימוש בקניין הרוחני של הישות כפי שקניין רוחני זה קיים (במונחים של צורה ופונקציונליות) בנקודת הזמן בה הרישיון מוענק ללקוח. המשמעות היא שהלקוח יכול לכוון את השימוש ברישיון ולהשיג למעשה את כל ההטבות הנתרות מהרישיון בנקודת הזמן בה הרישיון מועבר.

בהתאם להערכה שביצעה הקבוצה, הגיעה הקבוצה למסקנה כי הרישיון המוענק ללקוחותיה מאפשר ללקוח לכוון את השימוש ברישיון ולהשיג למעשה את כל ההטבות הנתרות מהרישיון בנקודת הזמן בה הרישיון מועבר. לפיכך, הכנסה בגין רכיב הרישיון בעסקאות כאמור תוכר במועד העברת השליטה בגין הרישיון ללקוח.

סך ההשפעה המצטברת של היישום המוקדם של התקן למועד היישום לראשונה הינה גידול בסך של 49 אלפי דולר ביתרת העודפים, כנגד קיטון ביתרת הכנסות נדחות.

ההשפעה של היישום המוקדם של התקן לתקופות של 9 ו-3 חודשים שהסתיימו ביום 30 בספטמבר 2017 הינו גידול בהכנסות בסך של כ-139 אלפי דולר ו-12 אלפי דולר, בהתאמה, כנגד קיטון מתאים ביתרת ההכנסות הנדחות.

בנוסף, IFRS 15 מחייב כי כאשר ישות שהיא ספק עיקרי, מקיימת מחויבות ביצוע, הישות מכירה בהכנסות בסכום ברוטו של התמורה לה היא מצפה להיות זכאית עבור סחורות או שירותים שהועברו. משכך, החברה הכירה, נכון ליום 30 בספטמבר 2017, בהתחייבויות בגין חוזי מכירה בסכום אשר עומד על סך העסקאות להן הוציא החברה חשבון נכון ליום זה, בקיזוז עסקאות אשר בגינן הוכרו הכנסות.

השפעות נוספות הנובעות מיישום התקן הן 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 תעלה על שנה אחת, וכן הכרה בעלויות התוספתיות של השגת חוזה ככנס, אשר יופחתו על פני תקופת החוזה הראשונית, או תקופת ההתקשרות הצפויה עם הלקוח, בהתאם לנסיבות הרלוונטיות. עם זאת, השפעות אלה אינן מהותיות נכון למועד היישום לראשונה של התקן. למעט האמור לעיל, לא הייתה ליישום המוקדם של התקן השפעה מהותית נוספת על דוחותיה הכספיים של הקבוצה.

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

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.

סייפ-טי גרופ בע"מ

ביאורים לדוחות הכספיים התמציתיים המאוחדים

ביאור 4 - מכשירים פיננסיים וסיכונים פיננסיים

א. גילויי שווי הוגן

נכון ליום 30 בספטמבר 2017, לחברה התחייבויות פיננסיות המבוססות על נתונים ניתנים לצפייה (רמה 1) בגין מכשירים פיננסיים נגזרים כתבי אופציה בסך של 480 אלפי דולר.

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

החברה קיבלה הערכת שווי להערכת שוויין ההוגן של האופציות ומנגנוני האנטי דילול אשר הונפקו למשקיעים הפרטיים וליועצים בקשר עם גיוסי ההון במהלך התקופה של 9 החודשים שהסתיימה ביום 30 בספטמבר 2017 (ראה ביאורים 6 ו-7). הערכת השווי התבצעה על ידי מעריכי שווי חיצוניים בלתי תלויים שהינם מומחים בהערכות שווי של מכשירים פיננסיים מסוג זה, והינם בעלי הידע והניסיון הנדרשים לביצוע הערכות שווי כאמור. הערכת השווי הנ"ל מצורפת לדוח זה בדרך של הפניה.

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

מנגנוני אנטי דילול		יתרה ליום 1 בינואר 2017
כתבי אופציה	אלפי דולר	
-	94	יצירה
1,958	315	הוצאות (הכנסות) מימון, נטו
(1,501)	105	יתרה ליום 30 בספטמבר 2017
457	514	סך הרווחים (הפסדים) לא ממומשים לתקופתהוכרוברוח או הפסדבגין התחייבויות המוחזקת בסוף תקופת הדיווח
1,501	(105)	

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

מימון הוצאות הנפקה	הלוואת גישור	אופציות לקבוצת המשקיעים	סך הכל
--------------------	--------------	-------------------------	--------

אלפידולר

	*	*	*		
1,398	-	-	-	1,398	יתרה ליום 1 בינואר 2016
1,056	**256	**800	-	-	יצירה
(2,454)	(256)	(800)	(1,398)	(1,398)	הוצאות (הכנסות) מימון, נטו
-	*	*	-	-	ביטול
-	*	*	-	-	יתרה ליום 30 בספטמבר 2016
(1,056)	(256)	(800)	-	-	סך הרווחים (הפסדים) הלא
-	-	-	-	-	ממומשים לתקופה שהוכרו
-	-	-	-	-	ברוח או הפסד בגין התחייבויות
-	-	-	-	-	המוחזקות בסוף תקופת הדיווח

* 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 שלהקבוצה 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 שלהקבוצה הנמדדת בשווי הוגן לשלושה חודשים שהסתיימו ביום 30 בספטמבר 2017 (בלתימבוקה):

מנגנוני אנטי דילול	כתבי אופציה	אלפי דולר
167	1,521	יתרה ליום 1 ביולי 2017
347	(1,064)	הוצאות (הכנסות) מימון, נטו
514	457	יתרה ליום 30 בספטמבר 2017
(347)	1,064	סך הרווחים (הפסדים) לא ממומשים לתקופה שהוכרו ברווח או הפסד בגין התחייבויות המוחזקות בסוף תקופת הדיווח

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

מנגנון אנטי דילול	אופציות לקבוצת המשקיעים	הלוואת גישור	מימון הוצאות הנפקה	סה"כ
אלפי דולר	אלפי דולר	אלפי דולר	אלפי דולר	אלפי דולר
-	-	*	*	*
106	1,398	-	-	1,504
(12)	-	**800	**256	1,044
-	(1,398)	(800)	(256)	(2,454)
94	-	-	-	94
12	-	(800)	(256)	(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 שלהקבוצה 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

מערכי שווי חיצוניים בשיתוף עם מחלקת כספיים בקבוצת מבצעים אתהערכות השווי הנדרשות לשם דיווח כספיה מסווגים ברמת דיונים לגבי תהליכי הערכות השווי ותוצאותיהן נערכים בין סמנל הכספיים צוות הערכות השווי בהתאם למעדי הדיווחים של הקבוצה

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

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

נכסים והתחייבויות פיננסיות שאינם נמדדים על בסיס חוזר ונשנה לפי שווים ההוגן מוצגים בערכם הפנקסני המהווה קירוב לשווים ההוגן.

ביאור 5 - עסקות עם צדדים קשורים

א. ביום 4 בפברואר 2015 העביר בעל השליטה בחברה ויו"ר הדירקטוריון סכום של כ-63 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. בחודש בספטמבר 2017 אושר המיזוג בין סייפ-טי לאר אס אקסס ובעקבותיו סייפ-טי החזירה את החוב. (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).

ביום 29 באוגוסט 2017 אושר איחוד כל קווי האשראי לקו אשראי אחד, ונחתם הסכם להגדלתו בסכום של 12 מיליון ש"ח (כ-3.4 מיליון דולר), כך שסך קו האשראי המצטבר ליום 30 בספטמבר 2017 עומד על 44.5 מיליון ש"ח (כ-12.6 מיליון דולר).

בתקופה שבין 22 ביוני 2016 ועד 30 בספטמבר 2017 משכה סייפ-טי סכומים נוספים בסך של כ-6,386 אלפי דולר על חשבון קו האשראי האמור, כך שסך ההלוואות בין החברה לבין סייפ-טי ליום 30 בספטמבר 2017 עומד על סכום של כ-9,068 אלפי דולר הכולל הפרשי שער וסך הריבית הינה 342 אלפי דולר.

יתרת החוב הבינחברתי השוטף ליום 30 בספטמבר 2017 הינה 63 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 תשעה ושלושה חודשים שהסתיימו ב-30 בספטמבר 2017 סך עלויות השכר הסתכמו לכ-123 אלפי דולר ו-32 אלפי דולר, בהתאמה. נכון ליום 30 בספטמבר 2017 עמדה היתרה לשלם על סך של 16 אלפי דולר לזכותו של בעל השליטה.

ד. החברה מעסיקה צדדים קשורים. בתקופות של תשעה ושלושה חודשים שהסתיימו ב-30 בספטמבר 2017 סך עלויות השכר כולל עלויות תגמול מבוסס מניות הסתכמו לכ-326 אלפי דולר ו-231 אלפי דולר, בהתאמה. נכון ליום 30 בספטמבר 2017 עמדה יתרה לשלם על סך של כ-63 אלפי דולר לזכות אותם צדדים קשורים.

סייפ-טי גרופ בע"מ

ביאורים לדוחות הכספיים התמציתיים המאוחדים

ביאור 5 - עסקות עם צדדים קשורים (המשך)

ה. במהלך השנה שילמה החברה סכומים לחברה בת של צד קשור שהינו בעל מניות בגין השתתפות בהכנסות משירותים אחזקה ותמיכה ללקוח. סך הסכום ששולם בתקופה של תשעה חודשים שהסתיימו ב-30 בספטמבר 2017 עמד על 10 אלפי דולר. לא שולמו סכומים לצד הקשור בתקופה של שלושה חודשים שהסתיימו באותו תאריך.

ביאור 6 - תשלומי בוסס 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 הנחות 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 בהסכם ההענקה. ביום 8 באוגוסט 2017 אישרה האסיפה הכללית של החברה את הענקת האופציות למנכ"ל החברה.

הערך הכלכלי התיאורטי של האופציות שהוענקו, במועד ההענקה, מחושב על פי המודל הבינומי, הסתכם בכ-95 אלפי דולר. שווי זה מבוסס על הנחות 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. למועד אישור האסיפה הכללית ירד השווי הכולל של האופציות שהוענקו למנכ"ל החברה לסכום של כ-85 אלף דולר, בהתבסס על עדכון ההנחות כדלהלן: סטיית תקן צפויה בשיעור של 68.03%, ריבית חסרת סיכון בשיעור של 1.95%, 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. הירידה בשווי נרשמה ברבעון כקיטון הוצאה מול קרן הון.

ג. ראה הענקת כתבי אופציות ליועצים בביאור 7ב'.

ד. 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.

הערה כלכלית אורטישלה: אופציות שהוענקו, במועד ההענקה, מחושב על פי המודל הבינומי, הסתכם בכ-784 אלפי דולר. שווי זה מבוסס על ההנחות הבאות סטיית תקן צפויה בשיעור של 68.07%, ריבית חסרסיכון בשיעור של 2.05%, 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.

כמו כן אישר דירקטוריון החברה הענקת 100,000 אופציות סחירות מסדרה 2, לפי מחיר מימוש של 7.5 ש"ח למניה ותאריך פקיעה של 9 בדצמבר 2017. ההוצאה בגין האופציות הסחירות טופלה כתשלום מבוסס מניות לפי הוראות IFRS 2.

ה. 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.

הערה כלכלית אורטישלה: אופציות שהוענקו, במועד ההענקה, מחושב על פי המודל הבינומי, הסתכם בכ-473 אלפי דולר. שווי זה מבוסס על ההנחות הבאות סטיית תקן צפויה בשיעור של 68.17%, ריבית חסרסיכון בשיעור של 1.81%, 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.

סייפ-טי גרופ בע"מ

ביאורים לדוחות הכספיים התמציתיים המאוחדים

ביאור 7 - הון

א. הרכב הון המניות:

מספחהמניות			
מונפק ונפרע	רשום	מונפק ונפרע	רשום
31 בדצמבר 2016		30 בספטמבר 2017	
15,162,033	1,000,000,000	20,081,197	1,000,000,000
	00		0

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 ביום 27 במרס 2017.

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 מיום 27 במרס 2017.

כמו כן, אישר דירקטוריון החברה ביום 21 במאי 2017 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.

במסגרת ההקצאות המפורטות לעיל, התחייבה החברה כי במידה ותחליט בתקופה של עד 12 חודשים ממועדי ההקצאות על הקצאת ניירות ערך נוספים במחיר למניה הנמוך ממחיר המניה בהקצאה הרלוונטית, תפצה החברה את המשקיעים באמצעות הקצאת מניות נוספות, בהתאם להפרש שבין מחיר המניה במסגרת אותה הקצאה רלוונטית, למחיר המניה בהקצאה העתידית, עד למחיר מינימאלי שנע בין 4-6 ש"ח למניה, בהתאם לתנאי ההקצאה הרלוונטית.

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	מספוכתבי אופציה שהוענקו	תוספת מימוש (בשח)	התקופת מימוש (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 ההוניים 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.

סייפ-טי גרופ בע"מ

ביאורים לדוחות הכספיים התמציתיים המאוחדים

ביאור 7 הון (המשך)

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 אישרר 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. בחודש ספטמבר 2017 אושר המיזוג על ידי רשם החברות. הנכסים וההתחייבויות של אר.אס אקסס, ובכללם חוב לבעל השליטה של החברה בסך של כ-242 אלפי ש"ח (כ-69 אלפי דולר), הועברו לסייפ-טי, ואר.אס אקסס תעבור פירוק מרצון.

ביאור 8 - הפסד למניה

א. בסיסי

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

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר	לתקופה של שלושה חודשים שהסתיימה ביום 30 בספטמבר		לתקופה של תשעה חודשים שהסתיימה ביום 30 בספטמבר		
	2016	2016	2017	2016	
אלפידולר					
8,922	1,970	942	7,379	3,620	ההפסדהמיוחסלבעלם של החברה
11,527	13,668	20,073	10,603	17,856	הממוצע המשוקלל של מספר המניות הרגילות המונפקות (באלפי מניות)
0.77	0.14	0.05	0.7	0.20	ההפסד הבסיסילמניה (דולר)

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

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 שלהקבוצה לשנת 2016.

סייפ-טי גרופ בע"מ

ביאורים לדוחות הכספיים התמציתיים המאוחדים

ביאור 8 - הפסד למניה (המשך)

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 וכתבי אופציה סחירים. ההנחה בחישוב ההפסד המדולל היא כי כתבי האופציה יומרו כולן למניות רגילות וההפסד נטו מותאם כדי לבטל את השפעת הכנסות המימון בגין מכשירים אלו.

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר	לתקופה של שלושה חודשים שהסתיימה ביום 30 בספטמבר		לתקופה של תשעה חודשים שהסתיימה ביום 30 בספטמבר	
	2016	2016	2017	2017
אלפידולר				
				ההפסדהמיוחסלבעלם שלהחבר
8,922	1,970	942	7,379	ששימש בחישוב ההפסד הבסיסי למניה
-	-	1,065	-	התאמה בגין הכנסות המימון בגין כתבי אופציה שאינם סחירים ומנגנון אנטי דילול
8,873	1,970	2,007	7,379	5,122
				הממוצע המשוקלל של מספר המניות הרגילות המונפקות
11,527	13,668	20,073	10,603	ששימש בחישוב ההפסד הבסיסי למניה (באלפי מניות)
-	-	3,580	-	התאמה בגין מניות תוספתיות בהנחת המרת כתבי אופציה שאינם סחירים ומנגנון אנטי דילול
11,527	13,668	23,653	10,603	19,733
0.77	0.14	0.08	0.7	0.26

הפסד המדולל למניה (דולר)

ביאור 9 - אירועים בתקופת הדוח

א. מסמך הבנות בתחום אבטחת סייבר בתחום התחבורה

ביום 23 באפריל 2017 חתמו 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 שרפילברמן בע"מ להקמת חברה משותפת שתעסוק בפעילות אבטחת סייבר בתחום כלי רכב ורכבות.

נכון ליום אישור הדוח 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 ADR Level 1 כאמור החל מהיום 27 ביוני 2017, תחת הסימול SFTTY, כאשר כל ADS מייצגת 4 מניות רגילות של החברה.

סייפ-טי גרופ בע"מ

ביאורים לדוחות הכספיים התמציתיים המאוחדים

ביאור 10 - אירועים לאחר תום תקופת הדיווח

א. שינוי תנאי אופציות סחירות סדרה 2

ביום 18 באוקטובר 2017 אישר דירקטוריון החברה לנקוט במהלכים הנדרשים לצורך דחיית פקיעת אופציות סדרה 2 מיום 9 בדצמבר 2017 ליום 9 בפברואר 2018, והפחתת מחיר המימוש מ-7.50 ש"ח למניה ל-6.50 ש"ח למניה. בהמשך לאישור הגישה החברה ביום 24 באוקטובר 2017 בקשה לבית המשפט לאשר כינוס דחוף של אסיפות בעלי מניות ובעלי אופציות לצורך אישור הדחייה בפקיעה והפחתת מחיר המימוש.

ביום 2 בנובמבר 2017 אישר בית המשפט את בקשת החברה לכנס את האסיפות. ביום 16 בנובמבר 2017 וביום 23 בנובמבר 2017 אישרו אסיפות בעלי המניות ובעלי האופציות, בהתאמה, את דחיית מועד פקיעת האופציות והפחתת מחיר המימוש על פי האמור מעלה. בהמשך לאישור הגישה החברה ביום 23 בנובמבר בקשה לבית משפט לאשר את החלטות האסיפות. נכון ליום אישור הדו"ח תרם התקבל אישור בית המשפט.

ב. הענקת אופציות

ביום 27 בנובמבר 2017 אישר דירקטוריון החברה הענקתן של כ-305 אלפי אופציות לעובדים וליועצים של החברה, לפי מחיר מימוש של 4.30 ש"ח למניה, אשר יהיו זכאים לממש את האופציות בתום תקופת ההבשלה בהתאם לתנאים המפורטים בהסכמי ההענקה.