

סייפ-טי גרופ בע"מ

(לשעבר - מטרת מיזוג חברות בע"מ)

מידע כספי לתקופת ביניים

(בלתי מבוקר)

30 בספטמבר 2016

סייפ-טי גרופ בע"מ

(לשעבר - מטרת מיזוג חברות בע"מ)

מידע כספית לתקופות ביניים

(בלתי מבוקר)

30 בספטמבר 2016

תוכן העניינים

דף	
2	דוח סקירה של דואה החשבון והמבקר
	דוחות כספיים תמציתיים מאוחדים - באלפידולר:
3	דוח תמציתי מאוחד על המצבה כספי
4	דוח תמציתי מאוחד על הרווח או הפסד
5-6	דוח תמציתי מאוחד על השינויים בהון
7-8	דוח תמציתי מאוחד על תזרימי המזומנים
9-20	ביאורים לדוחות הכספיים התמציתיים המאוחדים

דוח סקירה של רואה החשבון המבקר לבעלי המניות של סייפ-טי גרופ בע"מ (לשעבר - מטרת מיזוג חברות בע"מ)

מבוא

סקרנו את המידע הכספי המצורף של סייפ-טי גרופ בע"מ (לשעבר - מטרת מיזוג חברות בע"מ) והחברות הבנות שלה (להלן - החברה), הכולל את הדוח התמציתי המאוחד על המצב הכספי ליום 30 בספטמבר 2016 ואת הדוחות התמציתיים המאוחדים על הרווח או הפסד, ההון 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 הישות". 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.

אנו מפנים את תשומת הלב:

א. לאמור בביאור 1ח' לדוחות הכספיים המאוחדים 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 1ט' לדוחות הכספיים המאוחדים 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,
28 בנובמבר 2016

פירמה חברה ב- PricewaterhouseCoopers International Limited

סייפ-טי גרופ בע"מ
(לשעבר - מטרת מיזוג חברות בע"מ)
דוח תמציתי מאוחד על המצב הכספי

ליום 31 בדצמבר **2015 (מבוקר)	ליום 30 בספטמבר		
	**2015	2016	
אלפי דולר			
62	45	938	נכסים שוטפים:
44	43	46	מזומנים ושווי מזומנים
			פיקדון מוגבל בשימוש
			חייבים ויתרות חובה:
612	62	102	לקוחות
21	33	122	אחרים
<u>739</u>	<u>183</u>	<u>1,208</u>	
60	67	70	נכסים שאינם שוטפים:
-	-	13	רכוש קבוע, נטו
523	523	523	פיקדון מוגבל בשימוש
1,266	1,331	1,078	מוניטין
1,849	1,921	1,684	נכסים בלתי מוחשיים, נטו
<u>2,588</u>	<u>2,104</u>	<u>2,892</u>	
			סך נכסים
			התחייבויות שוטפות:
62	62	62	הלוואות לזמן קצר:
252	-	-	צד קשור
			אחר
90	59	56	זכאים ויתרות זכות:
664	448	468	ספקים ונותני שירותים
105	125	205	אחרים
108	92	120	הכנסות נדחות
*	240	-	התחייבות למדען הראשי
<u>1,281</u>	<u>1,026</u>	<u>911</u>	התחייבות פיננסית בשווי הוגן דרך רווח או הפסד
			התחייבויות שאינן שוטפות:
-	-	571	מכשירים פיננסיים נגזרים - כתבי אופציה
24	48	-	התחייבות למדען הראשי
<u>24</u>	<u>48</u>	<u>571</u>	
			הון:
6	6	-	הון מניות רגילות
14,889	14,836	20,923	פרמיה על מניות
*	*	(*)	חייבים על חשבון מניות
10,138	7,646	11,616	קרנות הון אחרות
*	*	-	בניכוי עלות מניות החברה בהחזקה עצמית
<u>(23,750)</u>	<u>(21,458)</u>	<u>(31,129)</u>	יתרת הפסד
<u>1,283</u>	<u>1,030</u>	<u>1,410</u>	סך הון
<u>2,588</u>	<u>2,104</u>	<u>2,892</u>	סך התחייבויות והון

* מייצג סכום של פחות מ-1 אלפי דולר.

** יישום למפרע של שיטת הרכישה במהופך, ראה ביאור ה'1.

שי אבנית
סמנכ"ל כספים

שחר דניאל
מנכ"ל

אמיר מיזרח
יו"ר דירקטוריון

תאריך אישור המידע הכספי לתקופת ביניים על ידי דירקטוריון החברה: 28 בנובמבר 2016.

הביאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מדוחות כספיים תמציתיים אלה

סייפ-טי גרופ בע"מ

(לשעבר - מטרת מיזוג חברות בע"מ)
דוח תמציתי מאוחד על הרווח או הפסד

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר *2015	לתקופה של שלושה חודשים שהסתיימה ביום 30 בספטמבר		לתקופה של תשעה חודשים שהסתיימה ביום 30 בספטמבר		
	*2015	2016	*2015	2016	
מבוקר	בלתי מבוקר		בלתי מבוקר		
אלפי דולר					
715	42	207	176	608	הכנסות
453	92	145	273	385	עלות ההכנסות
262	(50)	62	(97)	223	רווח (הפסד) גולמי
795	240	251	633	699	הוצאות תפעוליות:
2,295	605	789	1,944	2,163	הוצאות מחקר ופיתוח, נטו
2,252	900	457	1,872	1,575	הוצאות מכירה ושיווק
-	-	-	-	1,579	הוצאות הנהלה וכלליות
14,012	-	-	11,714	-	הוצאות רישום למסחר (ראה ביאור 1ה')
19,354	1,745	1,497	16,163	6,016	הוצאות תשלום בוססמניות לצרכי הנפקה
(19,092)	(1,795)	(1,435)	(16,260)	(5,793)	סך הוצאות תפעוליות הפסד תפעולי
(312)	(29)	(590)	(306)	(1,873)	הוצאות מימון
1,206	522	55	660	287	הכנסות מימון
894	493	(535)	354	(1,586)	הכנסות (הוצאות) מימון, נטו
(18,198)	(1,302)	(1,970)	(15,906)	(7,379)	הפסד לתקופה
(18,196)	(1,302)	(1,970)	(15,904)	(7,379)	ייחוס ההפסד לתקופה
(2)	-	-	(2)	-	לבעלים של החברה
(18,198)	(1,302)	(1,970)	(15,906)	(7,379)	לבעלי הזכויות שאינן מקנות שליטה
(1.67)	(0.06)	(0.14)	(1.71)	(0.70)	סך הכל
					הפסד בסיסי ומדולל למניה (בדולר)

* יישום למפרע של שיטת הרכישה במהופך, ראה ביאור 1ה'.

הביאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מדוחות כספיים תמציתיים אלה

סייפ-טי גרופ בע"מ
(לשעבר - מטרת מיזוג חברות בע"מ)
דוח תמציתי מאוחד על השינויים בהון

סך הון	זכויות שאינן מקנות שליטה	סך הפל	קרנות הון אחרות	הפסד נצבר	חייבים על חשבון מניות	פרמיה	עלות מניות החברה החזקה						
							עצמית		מניות בכורה		מניות רגילות		
							מספר המניות	סכום אלפי דולר	מספר המניות	סכום אלפי דולר	מספר המניות	סכום אלפי דולר	
						14,88						22,915,98	
1,283	-	1,283	10,138	(23,750)	(*)	9	*	300,000	-	-	6	0	יתרה ליום 1 בינואר 2016 (מבוקר)**
													תנועה במהלך תשע"ח החודשים שהסתיימו ביום 30 בספטמבר 2016 (בלתי מבוקר):
1,584	-	1,584	1,584	-	-	-	-	-	-	-	-	-	תשלום מבוסס מניות
2	-	2	(106)	-	-	108	-	-	-	-	-	4,235	מימוש ופקיעת אופציות
								300,00					
-	-	-	-	-	-	-	(*)	(0)	-	-	*	-	ביטול מניות החברה בהחזקה עצמית
												9,250,85	
1,862	-	1,862	-	-	-	1,868	-	-	-	-	(6)	(2)	רכישה במהופך
													תמורה מהנפקת מניות בניכוי הוצאות הנפקה
4,058	-	4,058	-	-	-	4,058	-	-	-	-	-	-	בסך 101 אלפי דולר
(7,379)	-	(7,379)	-	(7,379)	-	-	-	-	-	-	-	-	הפסד לתקופה
						20,92						13,669,3	
1,410	-	1,410	11,616	(31,129)	(*)	3	-	-	-	-	-	63	יתרה ליום 30 בספטמבר 2016 (בלתי מבוקר)
(242)	10	(252)	351	(5,554)	*	4,951	*	15,000	*	350,000	*	535,000	יתרה ליום 1 בינואר 2015 (מבוקר)**
													תנועה במהלך תשע"ה החודשים שהסתיימו ביום 30 בספטמבר 2015 (בלתי מבוקר):
2,136	-	2,136	2,136	-	-	-	-	-	-	-	-	-	תשלום מבוסס מניות
11,714	-	11,714	11,714	-	-	-	-	-	-	-	-	-	תשלום מבוסס מניות לצרכי הנפקה
												21,770,18	
-	-	-	-	-	-	(6)	-	285,000	-	-	6	1	חלוקת מניות הטבה
													המרת מניות בכורה למניות רגילות
3,328	-	3,328	-	-	-	3,328	-	-	-	350,00	(0)	437,500	וסילוק התחייבות פיננסית לחלוקת דיבידנד
													שינויים בזכויות הבעלות בחברות
-	(8)	8	(6,555)	-	-	6,563	-	-	-	-	-	173,299	בנות שאינן כרוכות באובדן שליטה
(15,906)	(2)	(15,904)	-	(15,904)	-	-	-	-	-	-	-	-	הפסד לתקופה

1,030	-	1,030	7,646	(21,458)	*	14,836	*	300,000	-	-	6	22,915,980	יתרה ליום 30 בספטמבר 2015 (בלתי מבוקר)
2,968	-	2,968	11,212	(29,159)	(*)	20,915	-	-	-	-	-	13,665,128	יתרה ליום 1 ביולי 2016 (בלתי מבוקר) תנועה במהלך שלושת החודשים שהסתיימו ביום 30 בספטמבר 2016 (בלתי מבוקר):
410	-	410	410	-	-	-	-	-	-	-	-	-	תשלום מבוסס מניות
2	-	2	(6)	-	-	8	-	-	-	-	-	4,235	מימוש ופקיעת אופציות
(1,970)	-	(1,970)	-	(1,970)	-	-	-	-	-	-	-	-	הפסד לתקופה
1,410	-	1,410	11,616	(31,129)	(*)	20,923	-	-	-	-	-	13,669,363	יתרה ליום 30 בספטמבר 2016 (בלתי מבוקר) * מייצג סכום של פחות מ-1 אלפידולר. ** יישום למפרע של שיטת הרכישה במהופך, ראה ביאור 1 ה'.

הביאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מדוחות כספיים תמציתיים אלה

סייפ-טי גרופ בע"מ

(לשעבר - מטרת מיזוג חברות בע"מ)

דוח תמציתי מאוחד על השינויים בהון (המשך)

סך הון	זכויות שאינן מקנות שליטה	סך הפל	קרנות הון אחרות אלפי דולר	הפסד נצבר	חייבים על חשבון מניות פרמיה	עלות מניות החברה							
						בהחזקה עצמית	מניות בכורה	מניות רגילות	מספר המניות	סכום אלפי דולר	מספר המניות	סכום אלפי דולר	
1,639	-	1,639	6,953	(20,156)	*	14,842	*	15,000	*	-	*	1,145,799	יתרה ליום 1 ביולי 2015 (בלתי מבוקר)**
693	-	693	693	-	-	-	-	-	-	-	-	-	תשלום מבוסס מניות
-	-	-	-	-	-	-	*	285,000	-	-	-	21,770,181	חלוקת מניות הטבה
(1,302)	-	(1,302)	-	(1,302)	-	(6)	-	0	-	-	-	1	הפסד לתקופה

<u>1,030</u>	<u>-</u>	<u>1,030</u>	<u>7,646</u>	<u>(21,458)</u>	<u>*</u>	<u>14,836</u>	<u>*</u>	<u>300,000</u>	<u>*</u>	<u>-</u>	<u>6</u>	<u>22,915,980</u>	יתרה ליום 30 בספטמבר 2015 (בלתי מבוקר)
(242)	10	(252)	351	(5,554)	*	4,951	*	15,000	*	350,000	*	535,000	יתרה ליום 1 בינואר 2015 (מבוקר)**
2,383	-	2,383	2,330	-	-	53	-	-	-	-	-	-	תנועה במהלך שנת 2015 (מבוקר):
14,012	-	14,012	14,012	-	-	-	-	-	-	-	-	-	תשלום מבוסס מניות
-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	תשלום מבוסס מניות לצרכי הנפקה
-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	המרת מניות בכורה למניות רגילות
3,328	-	3,328	-	-	-	3,328	-	-	(*)	350,000	*	437,500	וסילוק התחייבות פיננסית לחלוקת דיבידנד
-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	שינויים בזכויות הבעלות בחברה בת שאינן כרוכות באובדן שליטה
-	(8)	8	(6,555)	-	-	6,563	-	-	-	-	-	-	173,299
-	-	-	-	-	-	(6)	*	285,000	-	-	-	6	21,770,181
(18,198)	(2)	(18,196)	-	(18,196)	-	-	-	0	-	-	-	-	חלוקת מניות הטבה
-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	הפסד לתקופה
<u>1,283</u>	<u>-</u>	<u>1,283</u>	<u>10,138</u>	<u>(23,750)</u>	<u>*</u>	<u>14,889</u>	<u>*</u>	<u>300,000</u>	<u>*</u>	<u>-</u>	<u>6</u>	<u>22,915,980</u>	יתרה ליום 31 בדצמבר 2015 (מבוקר)
								<u>0</u>				<u>0</u>	

* מייצג סכום של פחות מ-1 אלפידולר.
 ** יישום למפרע של שיטת הרכישה במהופך, ראה ביאור 1'ח'.

הביאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מדוחות כספיים תמציתיים אלה

סייפ-טי גרופ בע"מ

(לשעבר - מטרת מיזוג חברות בע"מ)

דוח תמציתי מאוחד על תזרימי מזומנים

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר *2015 מבוקר	לתקופת השלושה חודשים שהסתיימה ביום 30 בספטמבר *2015 2016 בלתי מבוקר אלפי דולר		לתקופת השלושה חודשים שהסתיימה ביום 30 בספטמבר *2015 2016 בלתי מבוקר	
	(18,198)	(1,302)	(1,970)	(15,906)
-	-	(50)	-	(83)
(145)	-	-	(145)	-
-	-	-	-	(193)
-	-	-	-	193
-	-	-	-	1,056
(1,056)	(523)	-	(516)	-
298	-	-	298	-
251	62	62	186	186
33	8	8	26	26
(*)	-	558	(*)	557
-	-	-	-	1,545
(5)	-	-	(5)	-
14,012	-	-	11,714	-
2,383	693	410	2,136	1,584
15,771	240	988	13,694	4,871
(438)	15	63	112	510
72	102	45	66	(96)
(4)	28	1	(35)	(34)
341	175	59	125	(196)
22	(1)	(12)	42	100
(7)	319	156	310	284
(2,434)	(743)	(826)	(1,902)	(2,224)
-	2	(2)	1	(15)
17	-	-	17	-
(3)	-	(25)	(3)	(34)
14	2	(27)	15	(49)

תזרימי מזומנים מפעילות שוטפת

הפסד לתקופה

התאמות והדרושות כדי להציג את תזרימי המזומנים מפעילות שוטפת

הפרשי שער בגין מזומנים ושווי מזומנים

שינוי בהתחייבות פיננסית בגין חלוקת דיבידנד

רווח מביטול אופציות לקבוצת משקיעים

הוצאות מימון בגין התחייבות פיננסית לקבוצת משקיעים

הכרה בהפסד ראשוני דחוי

שינוי בהתחייבות פיננסית בשווי הוגן דרך רווח או הפסד

הוצאות מימון בגין סילוק התחייבות פיננסית בגין חלוקת דיבידנד

הפחתת נכסים בלתי מוחשיים פחת

הפסד (רווח) משינוי בשווי הוגן של מכשירים פיננסיים נגזרים

הוצאות רישום למסחר

ריבית בגין צדדים קשורים תשלום מבוסס מניות לצרכי הנפקה

תשלום מבוסס מניות לצרכי הנפקה

תשלום מבוסס מניות

שינויים בסעיפי נכסים והתחייבויות:

קיטון (גידול) בלקוחות

קיטון (גידול) בחייבים אחרים

גידול (קיטון) בספקים

גידול (קיטון) בזכאים אחרים

גידול (קיטון) בהכנסות נדחות

מזומנים נטו ששימשו לפעילות שוטפת

תזרימי מזומנים מפעילות השקעה:

פיקדונות מוגבלים

מכירת רכוש קבוע

רכישת רכוש קבוע

מזומנים נטו שנבעו מפעילות השקעה ושימוש לפעילות השקעה

* יישום למפרע של שיטת הרכישה במהופך, ראה ביאור 1ה'.

הביאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מדוחות כספיים תמציתיים אלה

סייפ-טי גרופ בע"מ

(לשעבר - מטרת מיזוג חברות בע"מ)
דוח תמציתי מאוחד על תזרימי מזומנים (המשך)

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר *2015	לתקופת השלשה חודשים שהסתיימה ביום 30 בספטמבר *2015		לתקופת השלשה חודשים שהסתיימה ביום 30 בספטמבר *2015		מבוקר
	2016	2015*	2016	2015*	
מבוקר	בלתי מבוקר		בלתי מבוקר		
אלפי דולר					
-	-	-	-	317	תזרימי מזומנים בפעילות מימון:
-	-	-	-	4,072	מזומנים ושווי מזומנים עקב רכישה במהופך
750	-	-	750	-	הנפקת מניות וכתבי אופציות בניכוי הוצאות הנפקה
132	40	(12)	133	(17)	תקבולים על חשבון השקעה במניות בכורה
					מענקים-מדען (החזרים למדען) ראשי
1,056	111	-	756	(1,056)	קבלת (פרעון) התחייבות פיננסית בשווי הוגן דרך רווח או הפסד
(75)	-	-	(75)	-	תשלום הוצאות הנפקה במזומן
-	-	-	-	(1,122)	פרעון התחייבויות פיננסיות בעלות מופחתת
		2		2	תקבולים בגין מימוש אופציות
309	-	-	58	870	קבלת התחייבויות פיננסיות ואופציות לקבוצת משקיעים
2,172	151	(10)	1,622	3,066	מזומנים נטו שנבעו מפעילות מימון
(248)	(590)	(863)	(265)	793	עלייה (ירידה) במזומנים ושווי מזומנים
-	-	50	-	83	הפרשי שער בגין מזומנים ושווי מזומנים
310	635	1,751	310	62	מזומנים ושווי מזומנים בתחילת התקופה
62	45	938	45	938	מזומנים ושווי מזומנים בסוף התקופה

נתונים נוספים על פעולות שאינן כרוכות בתזרימי מזומנים:

שינויים בזכויות הבעלות בחברות כנות

6,555	-	-	6,555	-	שאינן כרוכות באובדן שליטה
3,328	-	-	3,328	-	המרת מניות בכורה למניות רגילות

* יישום למפרע של שיטת הרכישה במהופך, ראה ביאור 1ה'.

הביאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מדוחות כספיים תמציתיים אלה

סייפ-טי גרופ בע"מ

(לשעבר - מטרת מיזוג חברות בע"מ)

ביאורים לדוחות הכספיים התמציתיים המאוחדים

ביאור 1 - כללי:

- א. סייפ-טי גרופ בע"מ (לשעבר "מטרת מיזוג חברות בע"מ", להלן - "החברה") התאגדה בישראל ביום 22 באוקטובר 1989 כחברה פרטית העוסקת בפיתוח מערכות מידע לארגונים. בשנת 2001 הפכה מחברה פרטית לחברה ציבורית, ומאז מניותיה רשומות למסחר בבורסה לניירות ערך בתל אביב. בשנת 2010 נמכרה פעילותה של החברה, ששינתה את שמה לאחר מכן למטרת מיזוג חברות בע"מ, ומאז ועד לחודש יוני 2016, החברה פעלה במתכונת של "שלד בורסאי" ללא פעילות עסקית משמעותית, למעט ניהול אדמיניסטרטיבי של החברה. ביום 23 ביוני 2016, שונה שמה של החברה ממטרת מיזוג חברות בע"מ לסייפ-טי גרופ בע"מ.
- ב. ביום 24 בדצמבר 2015, נתן בית המשפט המחוזי בתל אביב יפו פסק דין בתיק פר"ק 31184-03-15, המאשר הסדר נושים עפ"י סעיף 350 לחוק החברות בין החברה לבין בעלי מניותיה ובין החברה לבין נושיה ("הסדר הנושים"). במסגרת הסדר הנושים אושרה הצעת מר כפיר זילברמן ("המשקיע") לרכישת השליטה בחברה כ"שלד בורסאי" ללא פעילות עסקית וללא התחייבויות ונכסים, בתמורה לתשלום מזומן לקופת ההסדר והקצאת מניות שהוקצו למשקיע ו/או למי מטעמו.
- ביום 5 באפריל 2016 הודיעה החברה כי היא עומדת בהגדרת "חברת מעטפת" כהגדרתה בתיקון תקנון הבורסה וההנחיות על פיו (כפי שפורסם ביום 28 במרס 2016) ובהתאם להנחיות רשות ניירות ערך (עמדה משפטית 104-17: חובת דיווח ועדכון על עמידה בהגדרת "חברת מעטפת"). ביום 10 באפריל 2016, לאור השלמת הסדר הנושים פנתה החברה לרשות לניירות ערך לחידוש המסחר וביום 13 באפריל 2016 חזרו מניות החברה להיסחר ברשימת השימור. ביום 21 ביוני 2016 שבו מניות החברה להיסחר ברשימת השימור של הבורסה לניירות ערך בתל-אביב בע"מ ("הבורסה").
- ג. ביום 9 במאי 2016 הגישה החברה תשקיף להשלמה בדרך של הצעה לציבור וכן תשקיף הנפקת זכויות. ביום 7 ביוני 2016 השלימה החברה את הנפקת הזכויות בסכום של כ-379 אלפי דולר (כ-1.4 מיליון ש"ח). וביום 8 ביוני גייסה החברה מהציבור סכום של כ-4,173 אלפי דולר (כ-16.2 מיליון ש"ח), לפני הוצאות הנפקה.
- ביום 15 ביוני 2016, הושלמה עסקת המיזוג, כך שהושלמו כל התנאים המתלים בהסכם המיזוג. כתוצאה מכך בוצע המיזוג בין החברה לבין סייפ-טי דטה א.ר בע"מ, כך שהחברה מחזיקה במלוא הון המניות ובזכויות ההצבעה של סייפ טי דטה א.ר. בע"מ, חברה בת בבעלות מלאה (להלן - "סייפ-טי"), והנה למעשה חברת אחזקות, הפועלת למועד זה באמצעות סייפ-טי והחברות הבנות שלה (אר אס אקסס בע"מ ו-Safe-T USA Inc) (יחד - "הקבוצה") בפיתוח ו שיווק 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.
- ד. במסגרת השלמת עסקת המיזוג בין סייפ-טי לבין החברה ("עסקת המיזוג") בוצעו, בין היתר, הפעולות הבאות:
- 1) החברה הקצתה 8,626,761 מניות רגילות של החברה לכל בעלי המניות של סייפ-טי כנגד 22,915,980 מניות של סייפ-טי שהיו מוחזקות על ידי בעלי המניות סייפ-טי הנ"ל (המהווים 100% מהון המניות המונפק של סייפ-טי, בנוסף החברה הקצתה 1,496,725 אופציות במסגרת תוכנית אופציות לכל מחזיקי האופציות של סייפ-טי הניצעים לפי התשקיף, חלף 3,975,875 אופציות שהיו ברשות מחזיקים אלו בסייפ-טי ערב השלמת המיזוג. סך המניות הרגילות והאופציות שהוקצו לבעלי המניות והאופציות של סייפ-טי מהוות כ-67% מההון של החברה ללא סדרות כתבי האופציה שהוקצו לציבור, וזאת כפי שנקבע בהסכם המיזוג (לרבות מנגנון התאמת יחס ההחלפה) כמתואר בהרחבה בביאור 6ב'.
 - 2) החברה פרעה את ההתחייבויות הפיננסיות בעלות מופחתת והתחייבויות פיננסיות בשווי הוגן דרך רווח והפסד בסך של 2,178 אלפי דולר, ראה הרחבה בביאור 6.
 - ה. ביום 7 בינואר 2016 נחתם התיקון השני להסכם פידליטי (להלן "התיקון השני") בנוגע למיזוג של סייפ-טי עם שלד בבורסה. ביום 4 בפברואר 2016 נחתם התיקון השלישי להסכם פידליטי (להלן "התיקון השלישי") אשר שינה תנאים שנכללו בתיקון השני. ביום 31 במרס 2016 נחתם הסכם המיזוג של סייפ-טי עם השלד בבורסאי, לפרטים נוספים ראה ביאור 6.

סייפ-טי גרופ בע"מ

(לשעבר - מטרת מיזוג חברות בע"מ)

ביאורים לדוחות הכספיים התמציתיים המאוחדים

1. ביום 22 בנובמבר 2015 הגישה סייפ-טי הצעה לציבור במסגרת תשקיף בבורסה. בחברה התקבלו הזמנות, אך לא התקיימו תנאי הבורסה לרישום למסחר ולפיכך ההנפקה לא יצאה אל הפועל וההזמנות שנתקבלו לא נענו.

סייפ-טי גרופ בע"מ
(לשעבר - מטרת מיזוג חברות בע"מ)
ביאורים לדוחות הכספיים התמציתיים המאוחדים

ביאור 1 - כללי (המשך):

ז. בחודש יוני 2015, בוצע מיזוג סטטוטורי בין החברה והחברה המאוחדת בדרך של החלפת מניות כך ששיעור ההחזקה בחברה המאוחדת עלה ל-100%. כמו כן, במסגרת תיקון להסכם השקעת סאסא ותיקון מסמכי ההתאגדות של החברה, הומרו מניות בכורה שהוחזקו על ידי סאסא והזכויות הנלוות אליהן, למניות רגילות של החברה. בעקבות תיקון הסכם ההשקעה, יתרת ההתחייבות הפיננסית לחלוקת הדיבידנד בוטלה ומוצגת במסגרת ההון העצמי של החברה.

ח. 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.

בהתאם לכך, הנכסים וההתחייבויות של החברה (הנרכשת החשבונאית) נרשמו בדוחות המאוחדים בהתאם לערכם המאזני ערב העסקה. תמורת הרכישה, בסך 1,862 אלפי דולר, נקבעה בהתאם לשווי מכשיריה ההוניים של החברה (הנרכשת החשבונאית) ביום השלמת העסקה. עודף התמורה על ערכם המאזני של הנכסים וההתחייבויות של החברה בסך 1,545 אלפי דולר נרשם כ"הוצאות רישום למסחר" במסגרת הדוח על הרווח הכולל. בנוסף לעודף התמורה, נזקפו לסעיף "הוצאות רישום למסחר" עלויות נוספות בגין העסקה המסתכמות בכ-34 אלפי דולר.

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.

ט. 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 שיתכונתהינה דרושות אמהחברתאכוללהמשיתלפעול כ"עסק חי".

י. אי הכללתמידע כספינפרד

בהתאם לתקנה 4 לתקנות דוחות תקופתיים ומידיים, החברות לצרפהמידע כספינפרד לפי תקנה 9ג' ותקנה 38 ד' לתקנות ניירות ערך (דוחות תקופתיים ומידיים), התשל-1970.

הסיבה שבעטיילאכללהחברתמידע כספינפרד, הינה לאור ההשפעה הניחה שיש לדוחות הכספיים של החברה המאוחדת על הדוחות הכספיים המאוחדים הפרמטרישישימשימאחברתעלמנתלקבועאתהשפעה האמור בהם נכסים הכנסות הפסד ותזרים מזומנים מפעילות שוטפת

יא. 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
(לשעבר - מטרת מיזוג חברות 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 2016 ולתקופת הביניים של תשע"ו ושלושת החודשים 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 לפרקד' של תקנות ניירות ערך (דוחות תקופתיים ומיידים), התש"ל-1970.

המידע הכספי לתקופת הביניים אינו כולל את כל המידע והגילויים הנדרשים במסגרת דוחות כספיים שנתיים. יש לעיין במידע הכספי לתקופת הביניים ביחד עם הדוחות הכספיים השנתיים לשנת 2015 של סייפ-טי, אשר משקפים את שיטת הרכישה במהופך כאמור בביאור 1 והביאורים אשר נלוו אליהם, אשר מצייתים לתקני הדיווח הכספי הבינלאומיים (International Financial Reporting Standards) שהתקנים ופרשנויות אשפורסמו על ידי המוסדה הבינלאומי לתקינה בחשבונאות (International Accounting Standards Board) (להלן - תקני ה-IFRS) וכל 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, אשר משפיעים על יישום מדיניות החשבונאית של החברה ועל סכומי הנכסים, ההתחייבויות, ההכנסות וההוצאות המדווחים. התוצאות בפועל עשויות להיות שונות מאומדנים אלו.

בעריכת דוחות כספיים ביניים תמציתיים אלה, שיקולי הדעת המשמעותיים (significant) אשר הופעלו על ידי ההנהלה ביישום המדיניות החשבונאית של הקבוצה ואי הוודאות הכרוכה במקורות המפתח של האומדנים היו זהים לאלו בדוחות הכספיים השנתיים של סייפ-טי לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2015.

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 סייפ-טי לשנת 2015.

ב. לפרטים אודות הטיפול החשבונאי בנוגע להתחייבויות פיננסיות לקבוצת המשקיעים בסך של כ-250 אלפי שנתקבלו על ידי סייפ-טי ביום 11 בינואר 2016, ראה ביאור 6.

ג. לפרטים אודות הטיפול החשבונאי בנוגע להתחייבויות פיננסיות בשווי הוגן דרך רווח או הפסד עת השלמת עסקת המיזוג, ראה ביאור 6.

ביאור 4 - מכשירים פיננסיים:

א. גילויי שווי הוגן

הטבלה שלהלן מציגה את ההתחייבויות הפיננסיות של הקבוצה הנמדדות בשווי הוגן נכון ליום 30 בספטמבר 2016 (בלתי מבוקרת):

<u>רמה 1</u>
<u>אלפי דולר</u>
571

התחייבויות:
מכשירים פיננסיים נגזרים - כתבי אופציה

הטבלה שלהלן מציגה את ההתחייבויות הפיננסיות של הקבוצה הנמדדות בשווי הוגן נכון ליום 30 בספטמבר 2015

סייפ-טי גרופ בע"מ

(לשעבר - מטרת מיזוג חברות בע"מ)

ביאורים לדוחות הכספיים התמציתיים המאוחדים

(בלתי מבוקר):

רמה 3

אלפי דולר

התחייבויות:

240

התחייבויות פיננסיות בשווי הוגן דרך רווח או הפסד

סייפ-טי גרופ בע"מ

(לשעבר - מטרת מיזוג חברות בע"מ)

ביאורים לדוחות הכספיים התמציתיים המאוחדים

ביאור 4 - מכשירים פיננסיים (המשך):

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

הטבלה להלן מציגה את ההתחייבויות הפיננסיות שלהקבוצה הנמדדת בשווי הוגן לתשעה חודשים שהסתיימו ביום 30 בספטמבר 2016 (בלתימבוקה):

סך הכל**	מימון הוצאות הנפקה		אופציות לקבוצה המשקיעים	
	הלוואת גישור	הלוואת גישור	הלוואת גישור	
אלפי דולר				
*	*	*	-	יתרה ליום 1 בינואר 2016
1,398	-	-	1,398	יצירה
1,056	**256	**800	-	הוצאות (הכנסות) מימון
(2,454)	(256)	(800)	(1,398)	פירעון/ביטול
-	-	-	-	יתרה ליום 30 בספטמבר 2016
(1,056)	(256)	(800)	-	סך רווחים (הפסדים) לא ממומשים לתקופה שהוכרו ברווח או הפסד בתחייבויות המוחזקת בסוף תקופת הדיווח

הטבלה להלן מציגה את ההתחייבויות הפיננסיות שלהקבוצה הנמדדת בשווי הוגן לתשעה חודשים שהסתיימו ביום 30 בספטמבר 2015 (בלתימבוקה):

סך הכל	מימון הוצאות הנפקה		מנגנון אנטי דילול	
	הלוואת גישור	הלוואת גישור	הלוואת גישור	
אלפי דולר				
-	-	-	*	יתרה ליום 1 בינואר 2015
756	156	600	-	יצירה
(516)	(107)	(409)	(*)	הוצאות (הכנסות) מימון
240	49	191	-	יתרה ליום 30 בספטמבר 2015
516	107	409	*	סך רווחים (הפסדים) לא ממומשים לתקופת הרווח או הפסד בתחייבויות המוחזקת בסוף תקופת הדיווח

הטבלה להלן מציגה את ההתחייבויות הפיננסיות שלהקבוצה הנמדדת בשווי הוגן לשלושה חודשים שהסתיימו ביום 30 בספטמבר 2015 (בלתימבוקה):

סך הכל	מימון הוצאות הנפקה		הלוואת גישור
	הלוואת גישור	הלוואת גישור	הלוואת גישור
אלפי דולר			

סייפ-טי גרופ בע"מ

(לשעבר - מטרת מיזוג חברות בע"מ)

ביאורים לדוחות הכספיים התמציתיים המאוחדים

652	137	515	יתרה ליום 1 ביולי 2015
111	26	85	יצירה
(523)	(114)	(409)	הוצאות (הכנסות מימון)
<u>240</u>	<u>49</u>	<u>191</u>	יתרה ליום 30 בספטמבר 2015
			סך רווחים (הפסדים לא ממומשים
			לתקופתהוהוכרוברוח או הפסדבגין
			התחייבויות המוחזקות בסוף תקופת
<u>523</u>	<u>114</u>	<u>409</u>	הדיווח

* מייצג סכום של פחות מ-1 אלפידולר.

** הכרה בהפסד הראשוני הדחוי בגובה המזומן שהחברה שילמה עת השלמת עסקת המיזוג, ראה הרחבה בביאור 6.

*** כתבי האופציה סווגו מחדש לרמה 1.

סייפ-טי גרופ בע"מ

(לשעבר - מטרת מיזוג חברות בע"מ)
ביאורים לדוחות הכספיים התמציתיים המאוחדים

ביאור 4 - מכשירים פיננסיים (המשך):

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

הטבלה להלן מציגה את ההתחייבויות הפיננסיות שלהקבוצה הנמדדת בשווי הוגן לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2015 (מבוקר):

סך הכל	מימון הוצאות הנפקה	הלוואת גישור	מנגנון אנטי דילול	
אלפידולר				
*	-	-	*	יתרה ליום 1 בינואר 2015
1,056	256	800	-	יצירה
(1,056)	(256)	(800)	(*)	הכנסות מימון
*	*	*	-	יתרה ליום 31 בדצמבר 2015
סך רווחים לא ממומשים לתקופה שהוכרו ברווח או הפסד בגין התחייבויות המוחזקות בסוף תקופת הדיווח				
1,056	256	800	*	

* מייצג סכום של פחות מ-1 אלפידולר.

ג. תהליכי ההערכה ששימשו את הקבוצה

מערכי שווי חיצוניים בשיתוף עם מחלקות כספיים בקבוצה מבצעים את הערכות השווי הנדרשות לשם דיווח כספיים המסווגים ברמה 3. דיונים לגבי תהליכי הערכות השווי ותוצאותיהן נערכים בין סמנלל הכספיים צוות הערכות השווי בהתאם מעדי הדיווחים שלהקבוצה

להלן פרטים בדבר תהליכי הערכת השווי של החברה:

א. התחייבויות פיננסיות בשווי הוגן דרך רווח או הפסד - ראה פרטים בביאור 15 ב' במסגרת הדוחות הכספיים של סייפ-טי ליום 31 בדצמבר 2015 ובביאור 6 בדוח זה.

ב. אופציות לקבוצת המשקיעים מיום 7 בינואר 2016 - לצורך הערכת השווי הוגן נעשה שימוש במודל בלאק אנד שולס, כאשר ההנחות העיקריות אשר שימשו להערכה התבססו על ההנחות הבאות: סטיית תקן צפויה בשיעור של 59.22%, ריבית חסרסיכון בשיעור של 1.65%, משך חיי 3.28 שנים.

ביאור 5 - עסקאות עם צדדים קשורים:

א. ביום 4 בפברואר 2015 העביר צד קשור בקבוצה סכום של כ-62 אלפידולר (כ-242 אלף ש"ח) לאר אס אקס שנועד לממן חזר חלקי של החוב שלה לסייפ-טי. הכספים הועברו בהלוואה ללא ריבית, מתוך מטרה שיוחזרו עד סוף השנה מהחברה הבת לצד קשור מתוך תמורת הכנסות או מתמורת השקעה שתקבל מסייפ-טי. נכון למועד דיווח זה טרם הוחזר החוב.

ב. ביום 20 ביוני 2016 החזירה החברה את כלל ההלוואות של סייפ-טי בסכום של 2,178 אלפי דולר (כמפורט בביאור 21). 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

סייפ-טי גרופ בע"מ

(לשעבר - מטרת מיזוג חברות בע"מ)

ביאורים לדוחות הכספיים התמציתיים המאוחדים

השוטפת של סייפ-טי. ההלוואות ישאו 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. כמו כן, בימים 22 ביוני 2016, 6 ביולי 2016 ו-1 בספטמבר 2016 משכה סייפ-טי סכומים נוספים בסך של כ- 649 אלפי דולר, 513 אלפי דולר ו- 662 אלפי דולר בהתאמה על חשבון קו האשראי האמור, כך שסך ההלוואות בין החברה לבין סייפ-טי ליום 30 בספטמבר 2016 עומד על סכום של כ- 4,002 אלפי דולר.

נכון ליום 30 בספטמבר 2016 לא נמשכו כספים נוספים על חשבון קו האשראי ויתרת החוב הבין חברתי השוטף הינה כ- 199 אלפי דולר.

סייפ-טי גרופ בע"מ
(לשעבר - מטרת מיזוג חברות בע"מ)
ביאורים לדוחות הכספיים התמציתיים המאוחדים

ביאור 6 - עסקת המיזוג:

א. רקע

ביום 7 בינואר 2016 נחתם התיקון השני להסכם פידליטי. בהתאם לתיקון השני, בוטל התיקון הראשון שנחתם בנובמבר 2015 במלואו וכן בוטל בעיקרו הסכם פידליטי, אשר כללה ענקת מניות ואופציות לקבוצת המשקיעים (כהגדרתם בביאור 15 א' לדוחות הכספיים של סייפ-טי ליום 31 בדצמבר 2015), במקרה של הנפקה ראשונה לציבור.

על פי התיקון השני, סייפ-טי תפעל יחד עם קבוצת המשקיעים במטרה להשלים תהליך מיזוג עם שלד בורסאי (להלן - "החברה הממוזגת"). בנוסף, עד למיזוג האמור קבוצת המשקיעים מממן את סייפ-טי בסכום של לפחות 500 אלפי דולר נוספים. סכום זה ביחד עם ההלוואה בסך 252 אלפי דולר שהועברה על ידי משקיע פוטנציאלי בדצמבר 2015, יקראו להלן "ההלוואות הנוספות" או "התחייבויות פיננסיות מקבוצת המשקיעים". במסגרת התיקון השני, הוחלט כי ההלוואות הנוספות וההלוואות שניתנו כמימון הוצאות הנפקה והלוואות גישור בסך כ-1,056 אלפי דולר (להלן "הלוואות למימון הנפקה" או "התחייבויות פיננסיות בשווי הוגן דרך רווח או הפסד"), יהיו בעלות תנאים זהים. במקרה שלהצלחת הליך המיזוג כל הסכומים הללו יוחזרו במזומן למשקיעים לא יומרו להון מניות של החברה.

לפי ההסכם, עם השלמת עסקת המיזוג תהיה בקופת החברה הממוזגת יתרת מזומנים בסך של כ-4 מיליון דולר (16.06 מיליון ש"ח) לכל הפחות אשר יועברו לסייפ-טי על ידי קבוצת המשקיעים ו/או מי מטעמה עד למועד השלמת העסקה, ותמורתם יקבלו קבוצת המשקיעים הציבור מניות המהוות כ-35% מכלל הון המניות בחברה הממוזגת בדילול מלא.

כמו כן, נקבע כי המשקיעים יקבלו אופציות (להלן - "אופציות לקבוצת המשקיעים") המהוות כ-8.8% מהון המניות המונפק והנפרע של החברה הממוזגת בדילול מלא למימוש של 36 חודשים. מחיר המימוש של האופציות נקבע לפי חלוקת שווי החברה הממוזגת של 13 מיליון דולר במספר המניות אשר יהא בהון המניות בדילול מלא לאחר השלמת עסקת המיזוג במנגנון מימוש ללא תשלום (להלן - "Cash Less"). למועד התיקון השני הוערך השווי של האופציות לקבוצת המשקיעים בסך של 1,398 אלפי דולר (ראה גם ביאור 4).

בתיקון השני להסכם נקבע גם כי בעלי המניות הקיימים בסייפ-טי, יקבלו מניות נוספות (להלן - "מניות אבני דרך"), ללא תמורה, בחברה הממוזגת המהוות כ-5.8% וכ-6.6% מהון המניות בדילול מלא של החברה הממוזגת, זאת בכפוף להשגת יעדי מכירות בתקופה של 12 ו-18 חודשים ממועד השלמת המיזוג, בהתאמה. במידה וסייפ-טי לא תעמוד ביעדי המכירות בתקופה האמורה, אך תעמוד בו בתקופה של 12 חודשים לאחר מכן, יהיו זכאים בעלי המניות הקיימים בסייפ-טי למניות נוספות בחברה הממוזגת המהוות כ-5.12% מהון המניות בדילול מלא של החברה הממוזגת.

סייפ-טי התחייבה כי לאחר השלמת עסקת המיזוג, החברה הממוזגת לא תפרסם תשקיף להנפקת ניירות ערך של החברה לציבור במשך פרק זמן של שלוש שנים וחצי, אלא תגייס הון באמצעות הנפקות פרטיות בלבד, אלא אם קבוצת המשקיעים הסכימה לכך מראש או שהתמלאו תנאים מסוימים הקשורים ליתרת מצבת המזומנים בקופת החברה הממוזגת או למחיר המניה של החברה הממוזגת כפי שתסחר בבורסה לניירות ערך בתל אביב.

עוד נקבע בתיקון השני כי החל ממועד השלמת עסקת המיזוג, תעמיד קבוצת המשקיעים שירותי תמיכה וייעוץ שוטפים בנוגע להתנהלות בשוק ההון ותפעול חברה ציבורית, בתמורה לתנאים שהוגדרו בתיקון השני.

ביום 11 בינואר 2016, התקבלו מקבוצת המשקיעים הלוואות נוספות בסך של כ-250 אלפי דולר (להלן "הלוואה נוספת 1").

ביום 4 בפברואר 2016 נחתם התיקון השלישי להסכם פידליטי (להלן - "התיקון השלישי"). בהתאם לתיקון השלישי בעת השלמת עסקת המיזוג תהיה בקופת החברה הממוזגת יתרת מזומנים בסך של כ-4 מיליון דולר (16.06 מיליון ש"ח). בנוסף, התחייבה קבוצת המשקיעים, כי ככל שעסקת המיזוג לא תושלם עד ליום 31 במרס 2016, להעמיד הלוואות נוספות בסך של כ-250 אלפי דולר.

סייפ-טי גרופ בע"מ

(לשעבר - מטרת מיזוג חברות בע"מ)

ביאורים לדוחות הכספיים התמציתיים המאוחדים

עוד נקבע, כי מיד לאחר השלמת עסקת המיזוג יהיו החזקות קבוצת המשקיעים ומי מטעמם ביחד עם החזקת הציבור בחברה הממוזגת כ-33% מהון המניות בדילול מלא לעומת 35% אשר נקבעו בתיקון השני. כמו כן, נקבע בתיקון השלישי כי האופציות לקבוצת המשקיעים ומניות אבני הדרך, שניתנו במסגרת התיקון השני להסכם יבוטלו ולא יהיה להם תוקף.

ביום 24 בפברואר 2016, התקבלו מקבוצת המשקיעים הלוואות נוספות בסך של כ-250 אלפי דולר (להלן "הלוואה נוספת II").

בחדשים אפריל עד יוני 2016, הועמדו הלוואות נוספת בסך של כ-370 אלפי דולר על ידי קבוצת המשקיעים, בהתאם להוראות התיקון השלישי (להלן "הלוואה נוספת III").

סייפ-טי גרופ בע"מ

(לשעבר - מטרת מיזוג חברות בע"מ)

ביאורים לדוחות הכספיים התמציתיים המאוחדים

ביאור 6 - עסקת המיזוג (המשך):

ג. חתימת על הסכם מיזוג

ביום 31 במרס 2016 נחתם הסכם המיזוג בין סייפ-טי לבין חברת מטרת מיזוג חברות בע"מ (להלן - "החברה"), ובעלי המניות של סייפ-טי ("הצדדים"). במסגרת ההסכם נקבע כי בעלי המניות של סייפ-טי ימכרו למטרת מיזוג בדרך של מיזוג על ידי החלפת מניות את כל החזקותיהם, כך שמיד לאחר השלמת העסקה תחזיק החברה ב-100% מהון המניות של סייפ-טי בדילול מלא, אשר יחד יענו להגדרה של החברה הממוזגת. החברה הממוזגת תקצה לבעלי המניות של סייפ-טי מניות רגילות של החברה הממוזגת אשר יהוו 67% מההון של החברה הממוזגת בדילול מלא לפני השינוי בהון כתוצאה ממימוש כתבי האופציה המוזכרים בנוגע לגיוס ההון, ראה מטה.

לצורך השלמת העסקה החברה תגייס לפחות כ-17 מיליון ש"ח בניכוי סכומים שסוכמו בין הצדדים אשר לא יעלו על כ-100,000 ש"ח במצטבר ("הסף"). במקרה בו גיוס ההון יהיה מעל 10 מיליון ש"ח, תבוצע התאמה לשיעור מניות החברה הממוזגת כך שבגין כל 1 מיליון ש"ח שייגויסו מעבאזו מתחת לסף, יקטן או יגדל שיעור המניות שיוקצה לבעלי מניות של סייפ-טי ב-1.3% מהון המניות של החברה הממוזגת בדילול מלא (להלן - "מנגנון התאמת יחס החלפה"). במידה שייגויס סכום של פחות מ-13 מיליון שקלים, לדיקטוריון מטרת מיזוג הסמכות לבטל את ההסכם.

במועד השלמת הסכם המיזוג, יומרו האופציות שהוקצו על ידי סייפ-טי עד למועד זה אשר לא פקעו או מומשו עד למועד זה לאופציות (לא סחירות) של החברה הממוזגת, הניתנות למימוש למניות רגילות של החברה הממוזגת, כך שכל אופציה תהיה ניתנת למימוש למניה רגילה של החברה הממוזגת.

להלן תנאי ההמרה שיקבלו בעלי האופציות של סייפ-טי עם השלמת הסכם המיזוג:

- 1) כמות האופציות - כל אחד ממחזיקי האופציות בסייפ-טי יקבל מספר אופציות של החברה הממוזגת השווה לתוצאת מכפלת (א) מספר האופציות בסייפ-טי שהחזיק מיד לפני מועד השלמת העסקה ב-(ב) היחס שבין (1) מכפלת (א) מספר המניות בהון המונפק והנפרע של סייפ-טי בדילול מלא (לא כולל מספר המניות שינבעו ממימוש כתבי האופציה המוזכרים בנוגע לגיוס ההון, ראה מטה) מיד לפני השלמת העסקה ב-(b) יחס שבין שיעור המניות בהון של החברה הממוזגת בדילול מלא לאחר השלמת העסקה שיוחזקו על ידי בעלי מניות סייפ-טי (לא כולל מספר המניות שינבעו ממימוש כתבי האופציה המוזכרים בנוגע לגיוס ההון, ראה מטה) לבין שיעור המניות בהון של החברה הממוזגת בדילול מלא שלאוחזקו על ידי בעלי מניות סייפ-טי (לא כולל מספר המניות שינבעו ממימוש כתבי האופציה המוזכרים בנוגע לגיוס ההון, ראה מטה) (מונה) לבין (2) מספר המניות סייפ-טי מיד לפני מועד השלמת העסקה, בדילול מלא (מכנה).
- 2) מחיר המימוש של האופציות - למחזיקי האופציות בסייפ-טי יהיה הסכום שמתקבל ממכפלת (א) סכום המימוש שלה אופציות בסייפ-טי שהוענקו למחזיק הרלוונטי, כפי שהינו במועד החתימה על הסכם זה (ב) ביחס שבין מספר האופציות של סייפ-טי שהוענקו למחזיק הרלוונטי ושכמועד השלמת העסקה טרם פקעו או מומשו (מונה), לבין מספר האופציות שלה החברה הממוזגת שיוקצו למחזיק הרלוונטי במסגרת העסקה (מכנה).
- 3) תקופת המימוש שלה אופציות - למחזיקי האופציות בסייפ-טי תהא זהה לתקופת המימוש של האופציות שהחזיקו בסייפ-טי (כל מחזיק בהתאמת נאי ההענקת שסוכמו עמו).

גיוס ההון יתבצע באמצעות שתי הנפקות:

- 1) הנפקת כויות - הנפקה של 1,447,360 מניות רגילות של החברה הממוזגת, אשר יוצעו לבעלי המניות הקיימים של החברה במועד ביצוע ההנפקה, תמורת מחיר מינימאלי של 100 אג' (1 ש"ח) למניה אחת, ו-
- 2) הנפקת לציבור - הנפקה של 31,797 יחידות לציבור, הכוללות (במצטבר): (א) 3,179,700 מניות רגילות של החברה הממוזגת, תמורת מחיר מינימאלי של 500 אג' (5 ש"ח) למניה אחת, (ב) 1,271,880 כתבי אופציה (סדרה 1) הניתנים למימוש ל-1,271,880 מניות רגילות של החברה הממוזגת 1 - (ג) כתבי אופציה (סדרה 2) סחירים שלה החברה הממוזגת, הניתנים למימוש של-1,271,880 מניות רגילות של החברה הממוזגת (כך שכל יחידה תכלול 100 מניות רגילות של החברה הממוזגת, 40 כתבי אופציה (סדרה 1) ו-40 כתבי אופציה (סדרה 2)).

סייפ-טי גרופ בע"מ

(לשעבר - מטרת מיזוג חברות בע"מ)

ביאורים לדוחות הכספיים התמציתיים המאוחדים

תנאי המימוש של כתבי האופציה הינם כדלקמן:

א) כתבי אופציה סדרת: כמות של 1,271,880 אופציות הניתנות למימוש ל- 1,271,880 מניות רגילות של החברה הממוזגת, בתמוררת שלום מחיר מימוש של 625 אג'. תקופת המימוש של סדרה זו תחל במועד ביצוע ההנפקה לציבור ותסתיים בחלוף שמונה (8) חודשים ממועד ההנפקה לציבור.

סייפ-טי גרופ בע"מ

(לשעבר - מטרת מיזוג חברות בע"מ)

ביאורים לדוחות הכספיים התמציתיים המאוחדים

ביאור 6 - עסקת המיזוג (המשך):

ב) כתבי אופציה סדרת: כמות של 1,271,880 אופציות הניתנות למימוש ל- 1,271,880 מניות רגילות של החברה הממוזגת בתמורת שלום מחיר מימוש של 750 אג'. תקופת המימוש של סדרה זו תחל מועד ביצוע ההנפקה לציבור ותסתיים בחלוף שמונה עשר (18 חודשים) ממועד ההנפקה לציבור.

במהלך התקופה שבין חתימת הסכם המיזוג ועד למועד השלמת המיזוג (להלן "תקופת הביניים") תעמיד קבוצת המשקיעים לחברה הלוואות בסכום כולל של עד 400 אלפי ש"ח (להלן "הלוואות הביניים"). ההלוואות לא נושאות ריבית והצמדה. סכום הלוואות יוחזר בסמוך למועד השלמת המיזוג לפי הסכום שיתקבל בפועל. עוד הסכימו הצדדים להסכם כי החברה תישא בכל ההוצאות הקשורות בגיוס ההון ותשלמן עד למועד השלמת העסקה מתוך סכומי הלוואות הביניים.

בסמוך למועד השלמת עסקת המיזוג, תחזיר החברה לקבוצת המשקיעים את כלל הלוואות כדלקמן:

- 1) סך של כ-1,056 אלפי דולר - בגין הלוואות למימון ההנפקה.
- 2) סך של כ-752 אלפי דולר - בגין הלוואות הנוספות.
- 3) סך של כ-250 אלפי דולר - בגין הלוואות נוספות, שיתקבלו עם החתימה על הסכם המיזוג.
- 4) סך של כ-250 אלפי דולר - אשר יועמדו לרשות החברה עד למועד המיזוג בהתאם לבחירתה.

ג. ההנפקות והשלמת המיזוג

טרם השלמת עסקת המיזוג, החברה השלימה גיוסי הון כדלקמן:

1) ביום 7 ביוני השלימה החברה הנפקת זכויות בדרך של הקצאת 1,445,827 מניות תמורת 1 ש"ח למניה תמורת סכום כולל של 379 אלפי דולר. הנפקה זו הייתה בלתי תלויה בגיוס המתוכנן מהציבור ולא היוותה תנאי מתלה להשלמת עסקת המיזוג.

2) ביום 8 ביוני בוצעה הנפקה לציבור בדרך של הנפקת חבילה ובמסגרתה התקבלו הצעות רכישה ל-32,307 יחידות של 3,230,700 מניות, 1,292,280 כתבי אופציה מסדרה א' ו-1,292,280 כתבי אופציה מסדרה ב', תמורת סכום כולל של 4,173 אלפי דולר. הוצאות ההנפקה בגין ההנפקה לציבור הסתכמו ל-101 אלפי דולר. הנפקה זו היוותה תנאי מתלה להשלמת עסקת המיזוג.

3) התנאים של כתבי האופציה שהונפקו הינם כדלקמן: כל כתב אופציה מסדרה א' ניתן למימוש למניה אחת תמורת 6.25 ש"ח עד ליום 9 בינואר 2017. כל כתב אופציה מסדרה ב' ניתן למימוש למניה אחת תמורת 7.50 ש"ח עד ליום 9 בנובמבר 2017.

ביום 15 ביוני התמלאו כל התנאים לעיסקת המיזוג, והיא הושלמה כמפורט בביאור אג'. בסמוך לאותו מועד החזירה החברה את כלל הלוואות המפורטת לעיל בסכום כולל של כ-2,178 אלפי דולר.

ד. הטיפול החשבונאי בהלוואות למימון ההנפקה והלוואות הנוספות

1) הלוואות למימון ההנפקה ואופציות לקבוצת המשקיעים הנלוות לה -

א) טרם השלמת עסקת המיזוג- הלוואות למימון ההנפקה טופלו כהתחייבויות פיננסיות לפי IAS 39 אשר יועדו לשווי הוגן דרך רווח או הפסד במועד ההכרה לראשונה. גם לאחר התיקונים להסכמי הלוואות במסגרת התיקון השני והשלישי, שתוארו לעיל, סך ההפסד הראשוני הדחוי בגין הלוואות למימון ההנפקה בגובה של כ-2,259 אלפי דולר עולה על שוויין של ההתחייבויות הפיננסיות, ובהתאם, לא חל שינוי בערכן הפנקסני, נטו, של הלוואות למימון ההנפקה במהלך התקופה.

ב) למועד השלמת עסקת המיזוג - ברשותה של הקבוצה, היה קיים מידע שוק הניתן לצפייה ובהתאמה הוכר הפסד ראשוני דחוי במסגרת סעיף הוצאות (הכנסות) מימון, נטו בגובה של כ-1,056 אלפי דולר, בגובה הסכום לתשלום במזומן אשר בסמוך לאותו מועד היה צפוי להיות משולם למלווים. לאחר השלמת עסקת המיזוג

סייפ-טי גרופ בע"מ

(לשעבר - מטרת מיזוג חברות בע"מ)

ביאורים לדוחות הכספיים התמציתיים המאוחדים

הלוואות אלו נפרעו במלואן כאמור לעיל.

(2) הלוואה נוספת I ואופציות לקבוצת המשקיעים הנלוות לה -

טרם השלמת עסקת המיזוג וכאמור לעיל, בעקבות התיקון השני כללה הלוואה נוספת רכיב התחייבות פיננסית להחזר ההלוואה ורכיב של אופציות לקבוצת המשקיעים.

סייפ-טי גרופ בע"מ
(לשעבר - מטרת מיזוג חברות בע"מ)
ביאורים לדוחות הכספיים התמציתיים המאוחדים

ביאור 6 - עסקת המיזוג (המשך):

רכיב ההתחייבות בגין מחויבות החברה להחזר הלוואה נוספת טופל כהתחייבות פיננסית לפי IAS 39 והוכר לראשונה על ידי חיסור השווי ההוגן של ההתחייבות בגין האופציות למשקיעים, בסך 193 אלפי דולר (אשר מהווה החלק היחסי מתוך סך השווי של האופציות לקבוצת המשקיעים כפי שצוין לעיל) מסכום המזומן שהתקבל. לאחר ההכרה הראשונית, ההתחייבות בגין הלוואה נמדדת בעלות מופחתת תוך שימוש בשיטת הריבית האפקטיבית. ההתחייבות סווגה כהתחייבות שוטפת כיוון שהקבוצה צפתה את סילוקה בתקופה של פחות מ-12 חודשים מתום תקופת הדיווח.

עם ביטול האופציות למשקיעים בעקבות התיקון השלישי, בוטלו האופציות לקבוצת המשקיעים והחברה הכירה בהכנסות מימון בסך כ-193 אלפי דולר. לאחר השלמת עסקת המיזוג, הלוואה זו נפרעה במלואה כאמור לעיל.

(3) הלוואות נוספות II ו-III -

טרם השלמת עסקת המיזוג וכאמור לעיל, הלוואות טופלו כהתחייבות פיננסית לפי IAS 39 אשר סווגו כהתחייבות שוטפת כיוון שהקבוצה צפתה את סילוקן בתקופה של פחות מ-12 חודשים מתום תקופת הדיווח. לאחר השלמת עסקת המיזוג הלוואות אלו נפרעו במלואן, כאמור לעיל.

(4) הלוואה ממשקיע פוטנציאלי -

טרם השלמת עסקת המיזוג וכאמור לעיל, שינוי התנאים בהלוואה מהמשקיע הפוטנציאלי לא הוביל להשפעה בדוח רווח או ההפסד במסגרת הרבעון הראשון של שנת 2016. בהתאם לאמור, הלוואה טופלה כהתחייבות פיננסית לפי IAS 39 אשר סווגה כהתחייבות שוטפת כיוון שהקבוצה צפתה את סילוקה בתקופה של פחות מ-12 חודשים מתום תקופת הדיווח. לאחר השלמת עסקת המיזוג, הלוואה זו נפרעה במלואה כאמור לעיל.

ה. הטיפול החשבונאי באופציות לעובדים של סייפ-טי וכתבי אופציות בעקבות ההנפקה לציבור

(1) אופציות לעובדים של סייפ-טי -

עת השלמת מועד המיזוג, בוצעה החלפה לאופציות של העובדים בסייפטי כמתואר לעיל. מנגנון ההתאמה אשר נקבע בעסקת המיזוג אינו עונה להגדרה של שינוי תנאים כהגדרתו ב-IFRS2 ועקב כך לא הוכרה הוצאה נוספת בגין שווי התוספתי.

(2) כתבי אופציות סדרה א' וכתבי אופציות סדרה ב' (להלן "כתבי האופציות") -

כתבי האופציות מהוות מכשיר פיננסי נגזר. במועד ההנפקה לציבור טופלו כהתחייבות פיננסית לפי IAS 39 והוכרו לפי שווי הוגן למועד ההנפקה בסך של 14 אלפי דולר. במועד ההכרה לראשונה, סכום זה הופחת מתמורת ההנפקה לציבור. לאחר ההכרה הראשונית, ההתחייבות בגין כתבי האופציות נמדדת בשווי הוגן דרך רווח או הפסד ונוקפת להוצאות (הכנסות) מימון, נטו.

ביאור 7 - תשלומבוססמניות :

הענקות לעובדים נושאי משרוזעצים

א. ביום 18 בינואר 2016 קובעה תוספת המימוש של אופציות שהוענקו למנכ"ל סייפ-טי ביוני 2015, עבור שלוש המנות שהיו תלויות במחיר ההנפקה הראשונה לציבור שלא יצאה לפועל, לפי מחיר של 0.15 דולר למניה. סייפ-טי טיפלה בקיבוע של תוספת במימוש, כשינוי תנאים כהגדרתו ב-IFRS2 עקב כך הוכרה הוצאה נוספת בגין השווי התוספתי כפי שהשתקף מהערכת שווי האופציות.

הערך הכלכלי התיאורטי של השווי התוספתי במועד ההענקה, מחושב על פי המודל הבינומי, הסתכם בכ-29 אלפי דולר.

סייפ-טי גרופ בע"מ

(לשעבר - מטרת מיזוג חברות בע"מ)

ביאורים לדוחות הכספיים התמציתיים המאוחדים

שווי זה מבוסס על ההנחות הבאות: סטיית תקן צפויה בשיעור של 59.22%, ריבית חסרת סיכון בשיעור של 2.9%, אורך חיים צפוי עד למועד המימוש של 9.4 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

(לשעבר - מטרת מיזוג חברות בע"מ)

ביאורים לדוחות הכספיים התמציתיים המאוחדים

ביאור 7 - תשלומבוססמניות (המשך):

- ב. ביום 18 בינואר 2016 אישר דירקטוריון סייפ-טי הענקתן של 1,178,000 אופציות לעובדים במחיר מימוש של 0.15 דולר, אשר יהיו זכאים לממש את האופציות בתום תקופת ההבשלה בהתאם לתנאים המפורטים בהסכמי ההענקה (בעקבות המיזוג, הוחלפו האופציות לעיל ב- 443,460 אופציות של החברה, במחיר מימוש של 0.3985 דולר).
- הערך הכלכלי התיאורטי שלהאופציות שהוענקו, במועד ההענקה, מחושב על פי המודל הבינומי, הסתכם בכ- 1,002 אלפי דולר. שווי זה מבוסס על ההנחות הבאות סטיית תקן צפויה בשיעור של 59.22%, ריבית חסרת סיכון בשיעור של 3.08%, 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 שלהאופציה עד למועד המימוש
- ג. ביום 28 באוגוסט 2016 אישרו ועדת התגמול של החברה ודירקטוריון החברה את הענקתן של 779,296 אופציות לעובדים ויועצים של החברה, לפי מחיר מימוש המהווה ממוצע של מחיר הסגירה של מניית החברה ב-30 ימי המסחר שקדמו להחלטה. 649,920 אופציות הוענקו בהתאם להוראות סעיף 102 לפקודת מס הכנסה (נוסח חדש), במסלול הוני עם נאמן, והיתרה לפי מסלולי מס אחרים.
- הערך הכלכלי התיאורטי שלהאופציות שהוענקו, במועד ההענקה, מחושב על פי המודל הבינומי, הסתכם בכ- 607 אלפי דולר. שווי זה מבוסס על ההנחות הבאות סטיית תקן צפויה בשיעור של 59.22%, ריבית חסרת סיכון בשיעור של 1.62%, 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 שלהאופציה עד למועד המימוש
- כמו כן, אישר דירקטוריון החברה הענקה של 50,000 אופציות ליועץ במחיר מימוש של 6.50 שקלים למניה. סך ההטבה בהענקה זו הסתכמה לסך של כ-26 אלפי דולר.
- ד. ביום 15 בספטמבר 2016 אישרו ועדת התגמול של החברה ודירקטוריון החברה את הענקתן של 171,408 אופציות למנכ"ל החברה, לדירקטור ולעובד שהינו קרוב משפחה של יו"ר הדירקטוריון, לפי מחיר מימוש המהווה ממוצע של מחיר הסגירה של מניית החברה ב-30 ימי המסחר שקדמו להחלטה. 160,080 אופציות הוענקו בהתאם להוראות סעיף 102 לפקודת מס הכנסה (נוסח חדש), במסלול הוני עם נאמן, והיתרה לפי מסלולי מס אחרים. ההענקות הללו אושרו על ידי אסיפת בעלי המניות של החברה ביום 3 בנובמבר 2016 (ראה גם ביאור 11א').
- הערך הכלכלי התיאורטי שלהאופציות שהוענקו, במועד ההענקה, מחושב על פי המודל הבינומי, הסתכם בכ- 102 אלפי דולר. שווי זה מבוסס על ההנחות הבאות סטיית תקן צפויה בשיעור של 59.22%, ריבית חסרת סיכון בשיעור של 1.99%, 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 שלהאופציה עד למועד המימוש

ביאור 8 - התחייבויות לתמלוגים למדען הראשי

ביום 24 בפברואר 2015 החליטה ועדת המחקר של משרד הכלכלה לאשר את תכנית המדען אשר הוגשה על ידי סייפ-טי. סך הוצאות המחקר שאושרו לתקופת התכנית מ-1 בנובמבר 2014 ועד 31 באוקטובר 2015 מסתכמות לכ-490 אלפי דולר (1,892 אלפי ש"ח) כאשר שיעור המענק קינו 50%, כלומר עד סכום של כ-245 אלפי דולר (946 אלפי ש"ח). בהתאם לתנאי התוכנית ישולמו תמלוגים בשיעורים של 3% עד 3.5% מסכום המכירות של המוצרים שבפיתוחם השתתף המדען.

סייפ-טי גרופ בע"מ

(לשעבר - מטרת מיזוג חברות בע"מ)

ביאורים לדוחות הכספיים התמציתיים המאוחדים

סייפ-טי סיימה את ביצוע התכנית ביום 31 באוקטובר 2015 והגישה למדען דוח סופי שאושר על ידו. נכון ליום 30 בספטמבר 2016 סך המענקים שהתקבלו הינם בסך של כ-147 אלפי דולר, החברה שילמה תמלוגים בסך 30 אלפי דולר וההתחייבות למדען הראשי הינה בסך של כ-120 אלפי דולר.

סייפ-טי גרופ בע"מ
(לשעבר - מטרת מיזוג חברות בע"מ)
ביאורים לדוחות הכספיים התמציתיים המאוחדים

ביאור 9 - הון:

א. הרכב הון המניות:

מספר המניות		
מונפק ונפרע	רשום	
30 בספטמבר 2016		
	1,000,000,0	מניות רגילות ללא ערך נקוב
13,669,363	00	

מספר המניות				
מונפק ונפרע	רשום	מונפק ונפרע	רשום	
31 בדצמבר 2015		30 בספטמבר 2015		
	100,000,00		100,000,00	מניות רגילות 0.001 ש"ח ערך נקוב
22,915,980	0	22,915,980	0	

- ב. ביום 22 במרס 2016 התקבלה החלטה של דירקטוריון סייפ-טי לפיה בוטלו 300,000 מניות רגילות שהוחזקו על ידי סייפ-טי עצמה (מניות בהחזקה עצמית). ביטול מניות סייפ-טי בהחזקה עצמית לא השפיע על הונה הרשום של סייפ-טי.
- ג. באשר לעסקת המיזוג והפעולות שהתבצעו במסגרתה, ראה ביאור 6.
- ד. במהלך הרבעון מומשו על ידי עובד 4,235 אופציות למניות החברה.

ביאור 10 - הפסד למניה:

ההפסד הבסיסי והמדולל למניה מחושב על ידי חלוקת ההפסד המיוחס לבעלים של החברה במוצעה משוק לשל מספר המניות הרגילות המונפקות למענן מניות רגילות שנרכשו על ידי חברות הקבוצה ו הוחזקו כמניות אוצר.

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2015	לתקופת השל שלושה חודשים שהסתיימה ביום 30 בספטמבר		לתקופת שלושה חודשים שהסתיימה ביום 30 בספטמבר		
	2015	2015	2015	2016	
אלפי דולר	אלפי דולר		אלפי דולר		
18,198	(1,302)	(1,970)	(15,904)	(7,379)	ההפסד המיוחס לבעלם של החברה התשואה העודפת לבעלי מניות בכורה בעקבות המרה למניות רגילות
11,045	-	-	(11,045)	-	
29,243	(1,302)	(1,970)	(26,949)	(7,379)	
17,546	22,916	13,668	15,730	10,603	הממוצעה משוק לשל מספר המניות הרגילות המונפקות
1.67	(0.06)	(0.14)	(1.71)	(0.70)	הפסד הבסיסי והמדולל למניה (דולר)

סייפ-טי גרופ בע"מ

(לשעבר - מטרת מיזוג חברות בע"מ)

ביאורים לדוחות הכספיים התמציתיים המאוחדים

בחישוב ההפסד למניה, נלקח הממוצע המשוקלל של מניות סייפטי עד למועד השלמת עסקת המיזוג כשהוא מוכפל ביחס ההחלפה שנקבע בעסקה כמתואר בסעיף 11ד'.

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 6.

סייפ-טי גרופ בע"מ
(לשעבר - מטרת מיזוג חברות בע"מ)
ביאורים לדוחות הכספיים התמציתיים המאוחדים

ביאור 11 - אירועים לאחתות תקופת הדיווח :

- א. ביום 3 בנובמבר 2016 אישרה אסיפת בעלי המניות של החברה את ההענקה המפורטת בסעיף 7(ד).
- ב. ביום 21 בנובמבר 2016 אישר דירקטוריון החברה הסכם להקצאת מניות פרטיות. על פי ההסכם תקצה החברה 1,414,434 חבילות של 1 מניה ו- 1 כתב אופציה תמורת סכום של 4.25 ש"ח לחבילה, כך שסך התמורה שתקבל החברה תעמוד על כ- 6.01 מיליון ש"ח.
- על פי ההסכם, המניות שיוקצו במסגרת ההקצאה הפרטית יזכו להגנה מדילול למשך תקופה של שנה מיום סגירת ההשקעה, במידה שהחברה תבצע גיוסי הון נוספים במחיר הנמוך ממחיר החבילה. ההגנה תבצע באמצעות הקצאת מניות נוספת לפי חישוב של מספר המניות המגיע למשקיעים אילו ההקצאה עבורם היתה נעשית במחיר ההקצאה המדללת, אך בכל מקרה לא במחיר הנמוך מ- 3 ש"ח למניה. כחלק מהעסקה החברה תישא בעמלות גיוס.
- כמו כן, נקבע בהסכם כי כתבי האופציות שיוענקו למשקיעים יהיו במחיר מימוש של 7.5 ש"ח למניה והם יפקעו ביום 9 בנובמבר 2017.
- תאריך היעד להשלמת ההשקעה נקבע ליום 30 בנובמבר 2016, אולם החברה זכאית להאריכו עד ליום 15 בדצמבר 2016, במידה שלא תשיג את כלל האישורים הרגולטוריים הנדרשים להשלמת העסקה עד לתאריך היעד.
- ביום 23 בנובמבר 2016 אישר דירקטוריון החברה תוספת להקצאה המניות הפרטית בהיקף של 78,236 חבילות תמורת כ- 332 אלף ש"ח.