

מספר עמוד

תוכן העניינים:

1	דוח סקירה של רואי החשבון המבקרים
2	מאזנים מאוחדים
4	דוחות רווח והפסד מאוחדים
5	דוחות על השינויים בהון העצמי
10	דוחות מאוחדים על תזרימי המזומנים
12	באורים לדוחות הכספיים ביניים



03 684 8000 טלפון
03 684 8444 פקס
www.kpmg.co.il אינטרנט

סומך חייקין
מגדל המילניום KPMG
רחוב הארבעה 17, תא דואר 609
תל אביב 61006

לכבוד
הדירקטוריון של חברת שטראוס-גרופ בערבון מוגבל

א.ג.נ.,

**הנדון: סקירת דוחות ביניים תמציתיים מאוחדים בלתי מבוקרים
לתקופות של ששה ושלושה חודשים שהסתיימו ביום 30 ביוני 2007**

לבקשתכם סקרנו את מאזן הביניים המאוחד של שטראוס-גרופ בערבון מוגבל והחברות המאוחדות שלה ליום 30 ביוני 2007, את דוחות הרווח וההפסד המאוחדים ביניים, את דוחות הביניים על השינויים בהון העצמי ואת הדוחות המאוחדים על תזרימי המזומנים ביניים המתייחסים לתקופות של ששה ושלושה חודשים שהסתיימו באותו תאריך. סקירתנו נערכה בהתאם לנהלים שנקבעו על ידי לשכת רואי החשבון בישראל. הנהלים כללו בין השאר: קריאת הדוחות הכספיים הנ"ל, קריאת פרוטוקולים של אסיפות בעלי המניות ושל ישיבות הדירקטוריון וועדותיו ועריכת בירורים עם האחראים לעניינים הכספיים והחשבונאים.

הומצאו לנו דוחות של רואי חשבון אחרים בדבר סקירת דוחות כספיים ביניים של חברות שאוחדו וחברות שאוחדו באיחוד יחסי, אשר נכסיהן ליום 30 ביוני 2007 מהווים כ- 11.04% מכלל הנכסים הכלולים במאזן הביניים המאוחד ליום 30 ביוני 2007, והכנסותיהן מהוות כ- 10.30% מכלל ההכנסות הכלולות בדוח רווח והפסד ביניים המאוחד לתקופה של ששה חודשים שנסתיימה באותו תאריך וכ- 11.33% מכלל ההכנסות הכלולות בדוח רווח והפסד ביניים המאוחד לתקופה של שלושה חודשים שנסתיימה באותו תאריך.

מאחר שהסקירה שנערכה היא מצומצמת בהיקפה ואינה מהווה בדיקה בהתאם לתקני ביקורת מקובלים, אין אנו מחוויים דעה על דוחות הביניים המאוחדים.

בביצוע סקירתנו, לרבות עיון בדוחות רואי חשבון אחרים כאמור לעיל, לא בא לידיעתנו דבר המצביע על כך שיש צורך בשינויים מהותיים בדוחות הביניים האמורים, כדי שיוכלו להיחשב כדוחות הערוכים בהתאם ל-34 IAS בדבר דיווח כספי לתקופות ביניים ובהתאם לפרק ד' של תקנות ניירות ערך (דוחות תקופתיים ומידיים), התש"ל-1970.

אנו מפנים את תשומת הלב לאמור בבאור 4.8 בדבר תביעה שהוגשה כנגד החברה במטרה להכיר בה כתובענה ייצוגית.

בכבוד רב,

סומך חייקין
רואי חשבון

21 באוגוסט 2007

שטראוס-גרופ בע"מ
מאזנים מאוחדים

31 בדצמבר 2006	30 ביוני 2006	30 ביוני 2007
<u>מבוקר</u>	<u>בלתי מבוקר</u> <u>אלפי ש"ח</u>	<u>בלתי מבוקר</u>
129,096	154,739	586,599
121,570	33,318	33,757
*806,656	841,908	868,501
78,531	32,008	70,678
*148,798	238,877	193,659
553,684	554,808	646,920
-	5,349	-
<u>1,838,335</u>	<u>1,861,007</u>	<u>2,400,114</u>
20,458	23,089	-
*113,714	90,006	120,355
7,308	6,798	7,308
1,029,079	969,328	1,065,348
1,079,102	953,736	1,158,535
60,198	60,694	60,794
19,551	19,610	19,491
38,732	45,753	42,960
<u>2,368,142</u>	<u>2,169,014</u>	<u>2,474,791</u>
<u>4,206,477</u>	<u>4,030,021</u>	<u>4,874,905</u>

נכסים שוטפים

מזומנים ושווי מזומנים
ניירות ערך סחירים ופיקדונות בבנק
לקוחות
מס הכנסה
חייבים ויתרות חובה
מלאי
נכסים מוחזקים למכירה

סה"כ נכסים שוטפים

השקעות ונכסים שאינם שוטפים

השקעה בחברה כלולה
השקעות אחרות ויתרות חובה לזמן ארוך
נכסים המיועדים לתשלום הטבות לעובדים
רכוש קבוע
נכסים בלתי מוחשיים
הוצאות נדחות
נדל"ן להשקעה
נכסי מסים נדחים

סה"כ השקעות ונכסים שאינם שוטפים

אבי בן אסאייג
סמנכ"ל כספים

ארז ויגודמן
מנכ"ל

עופרה שטראוס
יו"ר הדירקטוריון

21 באוגוסט 2007

תאריך אישור
הדוחות הכספיים ביניים

שטראוס-גרופ בע"מ
מאזנים מאוחדים

31 בדצמבר 2006	30 ביוני 2006	30 ביוני 2007	
<u>מבוקר</u>	<u>בלתי מבוקר</u> <u>אלפי ש"ח</u>	<u>בלתי מבוקר</u>	
			<u>התחייבויות שוטפות</u>
580,063	524,648	186,608	אשראי מתאגידים בנקאיים
121,549	127,409	93,166	חלויות שוטפות של התחייבויות לזמן ארוך לבנקים ולאחרים
572,235	449,839	663,377	ספקים ונותני שירותים
45,164	70,469	67,096	מס הכנסה
*440,194	429,053	474,357	זכאים ויתרות זכות הפרשות
26,872	22,795	28,639	
<u>1,786,077</u>	<u>1,624,213</u>	<u>1,513,243</u>	<u>סה"כ התחייבויות שוטפות</u>
			<u>התחייבויות שאינן שוטפות</u>
482,698	576,411	1,157,526	הלוואות ואשראי
117,274	43,861	118,650	אופציית מכר לבעלי מניות המיעוט
*22,958	18,134	27,579	זכאים ויתרות זכות לזמן ארוך
-	48,800	-	כתבי אופציה
21,433	21,988	21,329	הטבות לעובדים, נטו
120,852	123,438	128,613	מסים נדחים
<u>765,215</u>	<u>832,632</u>	<u>1,453,697</u>	<u>סה"כ התחייבויות שאינן שוטפות</u>
			<u>הון</u>
241,515	241,404	241,630	הון מניות
600,468	553,099	601,592	פרמיה על מניות
(19,845)	(19,845)	(19,845)	מניות באוצר
-	(13,469)	-	הלוואות לרכישת מניות החברה
7,009	(3,887)	94,207	קרן תרגום
-	-	2,902	קרן בגין ניירות ערך זמינים למכירה
617,917	626,805	764,939	יתרת עודפים
<u>1,447,064</u>	<u>1,384,107</u>	<u>1,685,425</u>	<u>סה"כ הון המיוחס לבעלי מניות החברה</u>
208,121	189,069	222,540	<u>זכויות המיעוט</u>
<u>1,655,185</u>	<u>1,573,176</u>	<u>1,907,965</u>	<u>סה"כ הון</u>
<u>4,206,477</u>	<u>4,030,021</u>	<u>4,874,905</u>	

* סווג מחדש (ראה באור 1.4)

הבאורים לדוחות הכספיים מהווים חלק בלתי נפרד מהם.

שטראוס-גרופ בע"מ
דוחות רווח והפסד מאוחדים

לשנה שהסתיימה ביום	לשלושת החודשים שהסתיימו ביום		לששת החודשים שהסתיימו ביום		
	31 בדצמבר 2006	30 ביוני 2006	30 ביוני 2007	30 ביוני 2006	
מבוקר	בלתי מבוקר	בלתי מבוקר	בלתי מבוקר	בלתי מבוקר	
א ל פ י ש ק ל י מ ח ד ש י מ					
5,155,787	1,247,361	1,420,468	2,504,777	2,813,107	מכירות
*302	(3,305)	(13,529)	6,758	(4,301)	עסקאות גידור
*3,210,821	779,410	873,895	1,563,988	1,741,026	עלויות אחרות
3,211,123	776,105	860,366	1,570,746	1,736,725	עלות המכירות
1,944,664	471,256	560,102	934,031	1,076,382	רווח גולמי
1,212,969	295,457	339,394	585,270	649,849	הוצאות מכירה ושיווק
315,556	74,830	89,158	147,041	171,540	הוצאות הנהלה וכלליות
1,528,525	370,287	428,552	732,311	821,389	
416,139	100,969	131,550	201,720	254,993	רווח תפעולי לפני הכנסות (הוצאות) אחרות
153,826	141,377	(5,581)	141,439	(6,799)	הכנסות (הוצאות) אחרות, נטו
569,965	242,346	125,969	343,159	248,194	רווח תפעולי לאחר הכנסות (הוצאות) אחרות
36,206	13,196	16,936	21,440	27,226	הכנסות מימון
(80,428)	(24,893)	(29,762)	(48,523)	(53,138)	הוצאות מימון
(44,222)	(11,697)	(12,826)	(27,083)	(25,912)	הוצאות מימון, נטו
525,743	230,649	113,143	316,076	222,282	רווח לפני מסים על ההכנסה
(143,757)	(52,537)	(26,212)	(81,691)	(63,082)	הוצאות מסים על ההכנסה
381,986	178,112	86,931	234,385	159,200	רווח לאחר מסים על ההכנסה
4,377	825	-	2,038	-	חלק החברה ברווחי חברה כלולה
386,363	178,937	86,931	236,423	159,200	רווח לתקופה
346,922	168,203	75,558	215,881	143,134	מיוחס ל:
39,441	10,734	11,373	20,542	16,066	בעלי המניות של החברה
386,363	178,937	86,931	236,423	159,200	זכויות מיעוט
					רווח לתקופה
3.34	1.61	0.72	2.07	1.37	רווח למניה לבעלי המניות של החברה
3.32	1.60	0.72	2.06	1.37	רווח בסיסי למניה (בש"ח)
					רווח מדולל למניה (בש"ח)

* סווג מחדש

הבאורים לדוחות הכספיים מהווים חלק בלתי נפרד מהם.

שטראוס גרופ בע"מ
דוחות על השינויים בהון העצמי

מתייחס לבעלי המניות של החברה

סך הכל הון	זכויות המיעוט	סך הכל	מתייחס לבעלי המניות של החברה			קרן תרגום	פרמיה על מניות	הון מניות	
			עודפים	קרן בגין נכסים פיננסיים זמינים למכירה אלפי ש"ח	מניות באוצר				
1,655,185	208,121	1,447,064	617,917	-	(19,845)	7,009	600,468	241,515	יתרה ליום 1 בינואר 2007 - מבוקר
									תנועה בתקופה של ששה חודשים שהסתיימה ביום 30 ביוני 2007 - בלתי מבוקר:
159,200	16,066	143,134	143,134	-	-	-	-	-	רווח לתקופה
7,255	4,353	2,902	-	2,902	-	-	-	-	שינויים בשווי ההוגן של נכסים פיננסיים זמינים למכירה, בניכוי מס
87,198	-	87,198	-	-	-	87,198	-	-	הפרשי תרגום מטבע חוץ
253,653	20,419	233,234	-	-	-	-	-	-	סך הכנסה שהוכרה לתקופה
1,239	-	1,239	-	-	-	-	1,124	115	מימוש אופציות על ידי עובדים כולל השפעת המס
3,888	-	3,888	3,888	-	-	-	-	-	תשלום מבוסס מניות
(6,000)	(6,000)	-	-	-	-	-	-	-	דיבידנד ששולם למיעוט בחברה בת
<u>1,907,965</u>	<u>222,540</u>	<u>1,685,425</u>	<u>764,939</u>	<u>2,902</u>	<u>(19,845)</u>	<u>94,207</u>	<u>601,592</u>	<u>241,630</u>	יתרה ליום 30 ביוני 2007 - בלתי מבוקר

הבאורים לדוחות הכספיים מהווים חלק בלתי נפרד מהם.

שטראוס גרופ בע"מ
דוחות על השינויים בהון העצמי

מתייחס לבעלי המניות של החברה

סך הכל הון	זכויות המיעוט	סך הכל	אלפי ש"ח				פרמיה על מניות	הון מניות	
			עודפים	הלוואה לרכישת מניות החברה	מניות באוצר	קרן תרגום			
1,369,833	179,123	1,190,710	455,611	(13,126)	(19,845)	(25,861)	552,588	241,343	יתרה ליום 1 בינואר 2006 - מבוקר
236,423	20,542	215,881	215,881	-	-	-	-	-	תנועה בתקופה של ששה חודשים שהסתיימה ביום 30 ביוני 2006 - בלתי מבוקר:
									רווח לתקופה
21,974	-	21,974	-	-	-	21,974	-	-	הפרשי תרגום מטבע חוץ
258,398	20,542	237,856	-	-	-	-	-	-	סך הכנסה שהוכרה לתקופה
5,574	-	5,574	5,574	-	-	-	-	-	תשלום מבוסס מניות
336	-	336	-	-	-	-	275	61	אופציות למניות שמומשו בניכוי השפעת המס
(107)	-	(107)	-	(343)	-	-	236	-	ריבית שנצברה על הלוואות לבעל עניין ועובדים אחרים בניכוי השפעת המס
(50,261)	-	(50,261)	(50,261)	-	-	-	-	-	דיבידנד ששולם לבעלי המניות של החברה
(10,596)	(10,596)	-	-	-	-	-	-	-	דיבידנד ששולם למיעוט בחברה בת
<u>1,573,176</u>	<u>189,069</u>	<u>1,384,107</u>	<u>626,805</u>	<u>(13,469)</u>	<u>(19,845)</u>	<u>(3,887)</u>	<u>553,099</u>	<u>241,404</u>	יתרה ליום 30 ביוני 2006 - בלתי מבוקר

הבאורים לדוחות הכספיים מהווים חלק בלתי נפרד מהם.

שטראוס גרופ בע"מ
דוחות על השינויים בהון העצמי

סך הכל הון	זכויות המיעוט	מתייחס לבעלי המניות של החברה					פרמיה על מניות	הון מניות	
		סך הכל	עודפים	קרן בגין נכסים פיננסיים זמינים למכירה אלפי ש"ח	מניות באוצר	קרן תרגום			
1,729,460	214,746	1,514,714	688,882	1,271	(19,845)	2,423	600,468	241,515	יתרה ליום 1 באפריל 2007 – בלתי מבוקר
									תנועה בתקופה של שלושה חודשים שהסתיימה ביום 30 ביוני 2007- בלתי מבוקר:
86,931	11,373	75,558	75,558	-	-	-	-	-	רווח לתקופה
5,984	4,353	1,631	-	1,631	-	-	-	-	שינויים בשווי ההוגן של נכסים פיננסיים זמינים למכירה, בניכוי מס
91,784	-	91,784	-	-	-	91,784	-	-	הפרשי תרגום מטבע חוץ
184,699	15,726	168,973	-	-	-	-	-	-	סך הכנסה שהוכרה לתקופה
1,239	-	1,239	-	-	-	-	1,124	115	אופציות למניות שמומשו בניכוי השפעת המס
499	-	499	499	-	-	-	-	-	תשלום מבוסס מניות
(6,000)	(6,000)	-	-	-	-	-	-	-	דיבידנד ששולם למיעוט בחברה בת
(1,932)	(1,932)	-	-	-	-	-	-	-	חלק המיעוט בגין תמורה מותנית
<u>1,907,965</u>	<u>222,540</u>	<u>1,685,425</u>	<u>764,939</u>	<u>2,902</u>	<u>(19,845)</u>	<u>94,207</u>	<u>601,592</u>	<u>241,630</u>	יתרה ליום 30 ביוני 2007- בלתי מבוקר

הבאורים לדוחות הכספיים מהווים חלק בלתי נפרד מהם.

שטראוס גרופ בע"מ
דוחות על השינויים בהון העצמי

מתייחס לבעלי המניות של החברה

סך הכל הון	זכויות המיעוט	סך הכל	מתייחס לבעלי המניות של החברה				הון מניות	
			עודפים	מניות החברה	מניות באוצר	קרן תרגום		פרמיה על מניות
1,426,176	178,335	1,247,841	454,152	(13,233)	(19,845)	32,428	552,937	241,402
178,937	10,734	168,203	168,203	-	-	-	-	-
(36,315)	-	(36,315)	-	-	-	(36,315)	-	-
142,622	10,734	131,888	-	-	-	-	-	-
4,450	-	4,450	4,450	-	-	-	-	-
2	-	2	-	-	-	-	-	2
(74)	-	(74)	-	(236)	-	-	162	-
<u>1,573,176</u>	<u>189,069</u>	<u>1,384,107</u>	<u>626,805</u>	<u>(13,469)</u>	<u>(19,845)</u>	<u>(3,887)</u>	<u>553,099</u>	<u>241,404</u>

יתרה ליום 1 באפריל 2006-בלתי מבוקר

תנועה בתקופה של שלושה חודשים שהסתיימה ביום 30
ביוני 2006- בלתי מבוקר:

רווח לתקופה

הפרשי תרגום מטבע חוץ

סך הכנסה שהוכרה לתקופה

תשלום מבוסס מניות

אופציות למניות שמומשו בניכוי השפעת המס

ריבית שנצברה על הלוואות לבעל עניין ועובדים אחרים בניכוי
השפעת המס

יתרה ליום 30 ביוני 2006 –בלתי מבוקר

הבאורים לדוחות הכספיים מהווים חלק בלתי נפרד מהם

שטראוס גרופ בע"מ
דוחות על השינויים בהון העצמי

סך הכל הון	זכויות המיעוט	מתייחס לבעלי המניות של החברה						הון מניות	
		סך הכל	עודפים	הלוואה לרכישת מניות החברה אלפי ש"ח	מניות באוצר	קרן תרגום	פרמיה על מניות		
1,369,833	179,123	1,190,710	455,611	(13,126)	(19,845)	(25,861)	552,588	241,343	יתרה ליום 1 בינואר 2006 - מבוקר
									תנועה בשנת 2006 - מבוקר:
386,363	39,441	346,922	346,922	-	-	-	-	-	רווח לתקופה
32,870	-	32,870	-	-	-	32,870	-	-	הפרשי תרגום מטבע חוץ
419,233	39,441	379,792	-	-	-	-	-	-	סך הכנסה שהוכרה לתקופה
15,436	-	15,436	15,436	-	-	-	-	-	תשלום מבוסס מניות
2,437	-	2,437	-	-	-	-	2,265	172	אופציות למניות שמומשו בניכוי השפעת המס
45,380	-	45,380	-	-	-	-	45,380	-	כתב' אופציה
13,467	-	13,467	-	13,467	-	-	-	-	פירעון הלוואות על ידי עובדים
(106)	-	(106)	-	(341)	-	-	235	-	ריבית שנצברה על הלוואות לבעל עניין ועובדים אחרים בניכוי השפעת המס
(200,052)	-	(200,052)	(200,052)	-	-	-	-	-	דיבידנד ששולם לבעלי המניות של החברה
(10,443)	(10,443)	-	-	-	-	-	-	-	דיבידנד ששולם למיעוט בחברה בת
<u>1,655,185</u>	<u>208,121</u>	<u>1,447,064</u>	<u>617,917</u>	<u>-</u>	<u>(19,845)</u>	<u>7,009</u>	<u>600,468</u>	<u>241,515</u>	יתרה ליום 31 בדצמבר 2006 - מבוקר הבאורים לדוחות הכספיים מהווים חלק בלתי נפרד מהם

שטראוס גרופ בע"מ
דוחות מאוחדים על תזרימי המזומנים

לשנה שהסתיימה ביום	לשלושת החודשים שהסתיימו ביום		לששת החודשים שהסתיימו ביום	
	30 ביוני 2006	30 ביוני 2007	30 ביוני 2006	30 ביוני 2007
מבוקר	בלתי מבוקר	בלתי מבוקר	בלתי מבוקר	בלתי מבוקר
386,363	178,937	86,931	236,423	159,200
146,201	33,664	41,770	70,050	77,483
21,315	7,346	8,646	14,802	16,013
(177,262)	(152,002)	3,854	(152,064)	525
(4,377)	(825)	-	(2,038)	-
15,436	4,450	499	5,574	3,888
44,222	11,697	12,826	27,083	25,912
143,757	52,537	26,212	81,691	63,082
(21,863)	(20,492)	(41,003)	(26,861)	(72,489)
7,095	106,029	77,482	(10,021)	(65,414)
(11,797)	2,569	(12,147)	(3,273)	(3,467)
78,640	(81,170)	93,142	(32,173)	151,936
7,939	(478)	51	1,853	(104)
(34,830)	(2,993)	(3,819)	(11,893)	(9,768)
(205,884)	(60,211)	(46,028)	(83,877)	(70,167)
394,955	79,058	248,416	115,276	276,630
*32,491	19,826	2,389	19,532	5,461
146,290	65,178	4,264	117,826	101,123
(4,190)	(4,190)	-	(4,190)	-
-	-	-	-	(2,561)
(1,455)	(1,455)	-	(1,455)	-
436	-	-	-	-
(27,148)	-	(14,927)	-	(14,927)
4,539	918	-	918	-
(173,340)	(31,764)	(50,230)	(79,249)	(101,944)
1,473	-	274	1,473	274
(64,770)	(10,876)	(8,576)	(19,061)	(28,727)
22,250	1,590	1,178	13,024	5,630
(11,186)	(15,934)	(1,106)	(24,979)	(11,567)
(2,151)	-	-	-	(2,508)
(18,868)	-	-	-	-
(95,629)	23,293	(66,734)	23,839	(49,746)
2,207	2,207	-	2,207	-
(93,422)	25,500	(66,734)	26,046	(49,746)

תזרימי מזומנים מפעילות שוטפת

רווח לתקופה
התאמות:
פחת והפחתות
הפחתה של נכסים בלתי מוחשיים
הוצאות אחרות (הכנסות), נטו
חלק ברווחי חברות כלולות
הוצאות בגין תשלום מבוסס מניות
הוצאות מימון, נטו
הוצאות מסים על ההכנסה

שינוי במלאי
שינוי בלקוחות וחייבים אחרים
שינוי בלקוחות לזמן ארוך
שינוי בספקים וזכאים אחרים
שינוי בהטבות לעובדים

ריבית ששולמה
מסים על הכנסה ששולמו

מזומנים נטו שנבעו מפעילות שוטפת

תזרימי מזומנים מפעילות השקעה

מכירת (רכישת) ניירות ערך סחירים, נטו
תמורה ממכירת רכוש קבוע
תקבול (החזר) על חשבון מכירת מקרקעין
רכישת זכויות המיעוט (באור 4.6)
השקעה בחברה כלולה
איחוד לראשונה של חברה בת
רכישת חברה בת (באור 4.7)
פרעון הלוואה לחברה כלולה
רכישת רכוש קבוע
מענקי השקעה שהתקבלו
השקעה בנכסים לא מוחשיים והוצאות נדחות
פרעון הלוואות שניתנו לזמן ארוך
מתן הלוואות לזמן ארוך
תשלום לזכאים בגין רכישת פעילות באשראי
פרעון שטר הון

מזומנים נטו שנבעו (ששימשו) מפעילות

השקעה נמשכת

מזומנים נטו שנבעו מפעילות השקעה

מופסקת

מזומנים נטו שנבעו (ששימשו) מפעילות

השקעה

הבאורים לדוחות הכספיים מהווים חלק בלתי נפרד מהם.

שטראוס גרופ בע"מ
דוחות מאוחדים על תזרימי המזומנים (המשך)

לשנה שהסתיימה ביום	לשלושת החודשים שהסתיימו ביום		לששת החודשים שהסתיימו ביום		
	30 ביוני 2006	30 ביוני 2007	30 ביוני 2006	30 ביוני 2007	
מבוקר	בלתי מבוקר	בלתי מבוקר	בלתי מבוקר	בלתי מבוקר	
א ל פ י ש ק ל י מ ח ד ש י מ					
110,248	(6,163)	(41,519)	44,699	(404,124)	תזרימי מזומנים מפעילות מימון
15,415	-	8,049	-	14,529	אשראי לזמן קצר מבנקים, נטו
(162,012)	(37,126)	(32,320)	(45,654)	(144,361)	קבלת הלוואות לזמן ארוך
-	-	-	-	768,500	פירעון הלוואות לזמן ארוך
-	-	115	-	115	הנפקת אגרות חוב, נטו
172	2	-	61	-	תמורה מהנפקת הון מניות
(12,077)	-	-	-	-	תמורה ממימוש אופציות למניות
13,467	-	-	-	-	עלויות הנפקה
(272,363)	-	-	(122,572)	-	פירעון הלוואות על ידי עובדים
(10,443)	-	(6,000)	(10,596)	(6,000)	דיבידנדים ששולמו
(317,593)	(43,287)	(71,675)	(134,062)	228,659	דיבידנד ששולם למיעוט בחברה מאוחדת
					מזומנים נטו שנבעו מפעילות (ששימשו לפעילות) מימון
(16,060)	61,271	110,007	7,260	455,543	גידול (קיטון) במזומנים ושווי מזומנים
148,772	96,943	474,055	148,772	129,096	מזומנים ושווי מזומנים לתחילת תקופה
(3,616)	(3,475)	2,537	(1,293)	1,960	השפעת תנודות בשער החליפין על יתרות מזומנים
129,096	154,739	586,599	154,739	586,599	מזומנים ושווי מזומנים לסוף תקופה
פעילויות השקעה ומימון שאינן כרוכות בתזרימי מזומנים					
24,273			19,631		רכישת רכוש קבוע ואחר תמורת התחייבויות שוטפות
140					מענקי השקעה שנצברו בגין רכוש קבוע
10,189					רכישת פעילות באשראי

הבאורים לדוחות הכספיים מהווים חלק בלתי נפרד מהם.

שטראוס-גרופ בע"מ
באורים לדוחות הכספיים ביניים המאוחדים
בלתי מבוקר

כללי דיווח ומדיניות חשבונאית	באור 1 -
כללי	1.1
1.1.1 דוחות הביניים המאוחדים ליום 30 ביוני 2007 ולתקופות של ששת החודשים ושלושת החודשים שהסתיימו באותו תאריך (להלן – "דוחות הביניים") נערכו על פי הכללים החשבונאיים המקובלים כמתחייב לצורך עריכת דוחות כספיים לתקופות ביניים בהתאם ל- IAS 34 בדבר דיווח כספי לתקופות ביניים ובהתאם להוראות פרק ד' לתקנות ניירות ערך (דוחות תקופתיים ומידיים), התשל"ל-1970.	1.1.1
יש לעיין בדוחות אלה בהקשר לדוחות הכספיים המאוחדים המבוקרים של החברה וחברות מאוחדות שלה ליום 31 בדצמבר 2006 ולשנה שהסתיימה באותו תאריך ולבאורים שנלוו אליהם (להלן – "הדוחות השנתיים"), הערוכים לפי IFRS, אשר פורסמו בדיווח מידי, כמידע נוסף, ביום 28 ביוני 2007. עיקרי המדיניות החשבונאית יושמו בדוחות ביניים אלה באופן עקבי ליישום בדוחות השנתיים, פרט לאמור בסעיף 1.2 להלן.	
1.1.2 ביום 5 ביוני 2006 פרסמה החברה, כמידע נוסף, דוחות כספיים מאוחדים הערוכים בהתאם לתקני IFRS. וזאת, כחלק מהערכות לפרסום תשקיף הנפקה בחו"ל. מועד המעבר של החברה לדיווח על פי IFRS, כהגדרתו ב- IFRS 1, הוא 1 בינואר 2003 (להלן – "מועד המעבר").	1.1.2
החברה פרסמה ביום 19 במרס 2007 דוחות כספיים הערוכים בהתאם לכללי חשבונאות מקובלים בישראל לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2006. דוחותיה הכספיים האחרונים לפי כללי החשבונאות המקובלים בישראל, אשר פורסמו ביום 28 במאי 2007, היו לתקופה של שלושה חודשים שהסתיימה ביום 31 במרס 2007. מידע כספי ואיכותי בדבר השלכות המעבר לדיווח על פי IFRS ניתן בבאור 6.	
יישום לראשונה של תקני חשבונאות	1.2
1.2.1 IFRS 9, <i>בחינה מחדש של נגזרים משובצים</i> – ההבהרה קובעת שהמועד בו נדרשת החברה לבחון את קיומם של נגזרים משובצים הוא המועד בו היא הופכת לראשונה להיות צד לחוזה. יש לבצע בחינה מחדש רק אם חל בחוזה שינוי, אשר משנה באופן מהותי את תזרימי המזומנים. ליישום לראשונה של ההבהרה לא היתה השפעה על מצבה הכספי של החברה ותוצאות הפעילות.	1.2.1
1.2.2 IFRS 10, <i>דיווח כספי ביניים וירידת ערך</i> – ההבהרה קובעת שאין לבטל הפסד מירידת ערך מוניטין שהוכר בתקופת ביניים, בגין השקעה במכשירים הוניים או בגין נכס פיננסי הנמדד לפי עלות. ליישום לראשונה של ההבהרה לא היתה השפעה על מצבה הכספי של החברה ותוצאות הפעילות.	1.2.2
1.2.3 IFRIC 11, IFRS 2, <i>עסקאות בקבוצה ומניות באוצר</i> – הבהרה זו דורשת סיווג תשלום מבוסס מניות כמענק הוני, גם אם הישות נדרשת לרכוש את מכשיריה ההוניים מצד שלישי, וגם אם בעל המניות מספק את המכשירים ההוניים הנדרשים. ההבהרה חלה על תקופות שנתיות המתחילות לאחר 1 במרץ 2007; ההבהרה מאפשרת יישום מוקדם. הקבוצה בחרה ליישם את ההבהרה ביישום מוקדם החל מרבעון זה. ליישום ההבהרה לא היו השלכות על המצב הכספי ותוצאות הפעילות של הקבוצה.	1.2.3
תקנים חדשים ופרשנויות שטרם אומצו	1.3
1.3.1 IFRIC 13, <i>תוכניות שימור לקוחות</i> – הבהרה זו דנה בתוכניות שימור לקוחות, במסגרתן מעניקה ישות "נקודות זכות" ללקוחותיה כחלק מעסקת מכירה. נקודות הזכות אשר נדונות בהבהרה ניתנות למימוש עתידי לסחורות חנים או במחיר מוזל, בכפוף לתנאים נוספים. בהתאם להבהרה, יש לפצל את התמורה בעסקת המכיר בין "נקודות הזכות" לבין שאר רכיבי העסקה. התמורה המוקצית לנקודות הזכות תוכר כהכנסה עם פדיון הנקודות. ההבהרה תחול על תקופות שנתיות המתחילות לאחר 1 ביולי 2008; ההבהרה מאפשרת יישום מוקדם. ליישום ההבהרה לא צפויות להיות השלכות מהותיות על המצב הכספי ותוצאות הפעילות של הקבוצה.	1.3.1
1.3.2 IFRIC 14, IAS 19, <i>התקרה של נכסי תוכנית, דרישות הפקדה מינימאליות והקשר ביניהם</i> – IAS 19 קובע "תקרה" במדידת נכסי תוכנית הטבה מוגדרת. תקרה זו מוגדרת כסכום של: (א) הפסדים אקטואריים ועלויות שירות קודם שטרם הוכרו; וכן (ב) הערך הנוכחי של החזרים צפויים מהתוכנית או הפחתות בהפקדות עתידיות לתוכנית. ההבהרה קובעת כללים לצורך חישוב התקרה. ההבהרה תחול על תקופות שנתיות המתחילות לאחר 1 בינואר 2008; ההבהרה מאפשרת יישום מוקדם. החברה בוחנת את השלכות ההבהרה על דוחותיה הכספיים.	1.3.2
1.3.3 תיקון ל- IAS 23, <i>עלויות אשראי</i> – התקן המתוקן דורש להוון עלויות אשראי אשר ניתן לייחסן באופן ישיר לרכישה, הקמה או ייצור של נכסים כשירים, כחלק מהעלות של אותם נכסים, ואינו מתיר להכיר בעלויות אשראי אלה כהוצאה מיידית. התקן המתוקן יחול על תקופות שנתיות המתחילות לאחר 1 בינואר 2009; התקן מאפשר יישום מוקדם.	1.3.3
1.3.4 IFRS 8, <i>מגזרי פעילות</i> – התקן מפרט כיצד ישות תדווח על מגזרי הפעילות שלה בדוחות שנתיים וכן מתייחס לנתונים נבחרים שיש לתת לגבי מגזרי פעילות בדוחות ביניים. כמו כן, התקן מתייחס לדרישות גילוי בדבר מוצרים ושירותים, אזורים גיאוגרפיים ולקוחות עיקריים. התקן מפיקד את מפתח חלוקת המגזרים בידי הישות, כך שהדיווח המגזרי יתבסס על הרכיבים שלגביהם קיים פיקוח ההנהלה לצורך קבלת החלטות תפעוליות. התקן יחול על תקופות שנתיות אשר יחלו ביום 1 בינואר 2009 או לאחר מכן; התקן מאפשר יישום מוקדם ומחייב תיקון מספרי השוואה. החברה בוחנת את השלכות ההבהרה על דוחותיה הכספיים.	1.3.4

שטראוס-גרופ בע"מ
באורים לדוחות הכספיים ביניים המאוחדים

1.4 סיווג מחדש

בדוחות כספיים אלה סווגו מחדש מספרי השוואה המתייחסים לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2006. שינוי הסיווג נובע מהצגה שונה של הרווח הגולמי הנדחה, הנובע מעסקאות של מכירת מכונות קפה בתשלומים. החל מדוחות כספיים אלה, מציגה החברה את הרווח הגולמי ברוטו, כלומר: הכנסה נדחית כיתרת זכות (שוטפת או שאינה שוטפת) ועלויות נדחות כיתרת חובה (שוטפת או שאינה שוטפת). כתוצאה משינוי הסיווג חל גידול ביתרת הלקוחות בסך 3,166 אלפי ש"ח; גידול ביתרת חייבים ויתרות חובה בסך 9,887 אלפי ש"ח; גידול בהשקעות אחרות ויתרות חובה בסך 22,793 אלפי ש"ח; גידול ביתרת זכאים ויתרות זכות בסך 12,888 אלפי ש"ח; וגידול ביתרת זכאים ויתרות זכות לזמן ארוך לזמן ארוך בסך 22,958 אלפי ש"ח. לשינוי הסיווג לא היתה השפעה על דוח רווח והפסד.

1.5

שיעורי השינויים במדד המחירים לצרכן ובשער החליפין של מטבע חוץ

פרטים על שיעורי השינוי במדד המחירים לצרכן ובשערי החליפין היציגים (ביחס לשקל החדש) של המטבעות העיקריים בדוחות הביניים:

	מדד המחירים לצרכן (בגין)	דולר ארה"ב	אירו	זלוטי פולני	ריאל ברזילאי
	%	%	%	%	%
ינואר – יוני 2007	0.98	0.57	2.68	4.40	11.06
ינואר – יוני 2006	1.55	(3.54)	3.62	(1.09)	3.65
אפריל – יוני 2007	1.21	2.26	3.23	5.95	8.42
אפריל – יוני 2006	0.97	(4.82)	(0.32)	(2.81)	9.37
ינואר – דצמבר 2006	(0.09)	(8.21)	2.16	2.94	0.34

באור 2 - עונתיות

מכירות החברה בתחום החטיפים מאופיינות בעונתיות. מכירות מגזר החטיפים לרוב גבוהות יותר ברבעון הראשון והשלישי של השנה. העונתיות בתחום החטיפים (המתקיימת רק בישראל) מושפעת משני גורמים מרכזיים: האחד, עיתוי חגי ישראל עם דגש על ראש השנה ופסח, בהם ניכר גידול במכירות החברה. הגורם השני לעונתיות הינו עונות השנה, עונות החורף והסתיו מתאפיינות בצריכת ממתקים גבוהה יותר (בעיקר שוקולד וחטיפים) מאשר בעונות החמות. לעומת זאת מכירות משקאות קרים (חלב, מיצים) גבוהות יותר בחודשי הקיץ החלים ברבעון השני והשלישי של השנה.

באור 3 - מגזרים

פרוט לפי מגזרים גיאוגרפיים –

מאוחד	הוצאות משותפות והתאמות	אלפי שקלים חדשים				ישראל	אירופה	ברזיל	ארה"ב	לששת החודשים שהסתיימו ביום 30 ביוני 2007 (בלתי מבוקר)
		מכירות לחיצוניים	מכירות בין מגזריות	סה"כ מכירות	רווח מפעולות רגילות לפני הכנסות (הוצאות) אחרות					
2,813,107	-	153,352	410,854	655,052	1,593,849				מכירות לחיצוניים	
-	(20,342)	-	-	-	20,342				מכירות בין מגזריות	
<u>2,813,107</u>	<u>(20,342)</u>	<u>153,352</u>	<u>410,854</u>	<u>655,052</u>	<u>1,614,191</u>				סה"כ מכירות	
254,993	-	14,381	6,222	68,815	165,575				רווח מפעולות רגילות לפני הכנסות (הוצאות) אחרות	
(6,799)	-	307	(138)	282	(7,250)				הכנסות (הוצאות) אחרות	
<u>248,194</u>	<u>-</u>	<u>14,688</u>	<u>6,084</u>	<u>69,097</u>	<u>158,325</u>				רווח מפעולות רגילות לאחר הכנסות (הוצאות) אחרות	

שטראוס-גרופ בע"מ
באורים לדוחות הכספיים ביניים המאוחדים

באור 3 - מגזרים (המשך)

פרוט לפי מגזרים גיאוגרפיים (המשך) -

<u>מאחד</u>	<u>הוצאות משותפות והתאמות</u>	<u>ארה"ב</u>	<u>ברזיל</u>	<u>אירופה</u>	<u>ישראל</u>	
		<u>אלפי שקלים חדשים</u>				
לששת החודשים שהסתיימו ביום 30 ביוני 2006 (בלתי מבוקר)						
2,504,777	-	75,138	265,410	614,298	1,549,931	מכירות לחיצוניים
-	(6,777)	-	-	-	6,777	מכירות בין מגזריות
<u>2,504,777</u>	<u>(6,777)</u>	<u>75,138</u>	<u>265,410</u>	<u>614,298</u>	<u>1,556,708</u>	סה"כ מכירות
201,720	-	(1,117)	(4,125)	51,828	155,134	רווח מפעולות רגילות לפני הכנסות (הוצאות) אחרות
141,439	-	239	18	1,215	139,967	הכנסות (הוצאות) אחרות
<u>343,159</u>	<u>-</u>	<u>(878)</u>	<u>(4,107)</u>	<u>53,043</u>	<u>295,101</u>	רווח מפעולות רגילות לאחר הכנסות (הוצאות) אחרות
לשלושת החודשים שהסתיימו ביום 30 ביוני 2007 (בלתי מבוקר)						
1,420,468	-	76,338	222,324	362,768	759,038	מכירות לחיצוניים
-	(12,496)	-	-	-	12,496	מכירות בין מגזריות
<u>1,420,468</u>	<u>(12,496)</u>	<u>76,338</u>	<u>222,324</u>	<u>362,768</u>	<u>771,534</u>	סה"כ מכירות
131,550	-	8,044	7,173	44,023	72,310	רווח מפעולות רגילות לפני הכנסות (הוצאות) אחרות
(5,581)	-	141	(1,234)	1,090	(5,578)	הכנסות (הוצאות) אחרות
<u>125,969</u>	<u>-</u>	<u>8,185</u>	<u>5,939</u>	<u>45,113</u>	<u>66,732</u>	רווח מפעולות רגילות לאחר הכנסות (הוצאות) אחרות
לשלושת החודשים שהסתיימו ביום 30 ביוני 2006 (בלתי מבוקר)						
1,247,361	-	39,234	140,364	309,471	758,292	מכירות לחיצוניים
-	(3,518)	-	-	-	3,518	מכירות בין מגזריות
<u>1,247,361</u>	<u>(3,518)</u>	<u>39,234</u>	<u>140,364</u>	<u>309,471</u>	<u>761,810</u>	סה"כ מכירות
100,969	-	170	8	33,101	67,690	רווח מפעולות רגילות לפני הכנסות (הוצאות) אחרות
141,377	-	54	(70)	923	140,470	הכנסות (הוצאות) אחרות
<u>242,346</u>	<u>-</u>	<u>224</u>	<u>(62)</u>	<u>34,024</u>	<u>208,160</u>	רווח מפעולות רגילות לאחר הכנסות (הוצאות) אחרות
לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2006 (מבוקר)						
5,155,787	-	184,456	620,146	1,261,042	3,090,143	מכירות לחיצוניים
-	(30,768)	-	-	-	30,768	מכירות בין מגזריות
<u>5,155,787</u>	<u>(30,768)</u>	<u>184,456</u>	<u>620,146</u>	<u>1,261,042</u>	<u>3,120,911</u>	סה"כ מכירות
416,139	-	7,375	10,011	107,209	291,544	רווח מפעולות רגילות לפני הכנסות (הוצאות) אחרות
153,826	-	(133)	(671)	(846)	155,476	הכנסות (הוצאות) אחרות
<u>569,965</u>	<u>-</u>	<u>7,242</u>	<u>9,340</u>	<u>106,363</u>	<u>447,020</u>	רווח מפעולות רגילות לאחר הכנסות (הוצאות) אחרות

שטראוס-גרופ בע"מ
באורים לדוחות הכספיים ביניים המאוחדים

באור 4 - אירועים מהותיים בתקופת הדוח

- 4.1 ביום 8 בינואר 2007 חתמה החברה על הסכם עם חברת H2Q תעשיות מים בע"מ (להלן "H2Q"), חברה העוסקת במיזם בתחום המים, בסיוע מדענים וגופי מחקר ישראליים. בשלב ראשון החברה תלווה ל-H2Q (בהלוואה המירה למניות) סך של עד 2.75 מיליון דולר, ובכפוף לעמידה באבן דרך מרכזית תמיר את ההלוואה למניות ותשקיע סכום נוסף של כ- 3.5 מיליון דולר. ההשקעה הנה תמורת הקצאה של 51% ממניות H2Q, לרבות "מניית זהב" אשר תוקצה לחברה כנגד ביצוע ההשקעה. מניית הזהב תקפה לזמן קצוב ומזכה את המחזיק בה במיני רוב בדירקטוריון H2Q. לחברה האופציה לבצע השקעה נוספת בחברה בסך של 3.75 מיליון דולר תמורת הקצאה נוספת שתביא את סך האחזקות של החברה לכ- 59%. ביצוע ההתקשרות הותנה באישור הממונה על הגבלים עסקיים.
- ביום 18 באפריל, לאחר שנתמלאו כל התנאים המתלים, העסקה נכנסה לתוקף. לפיכך, החל מהרבעון השני מאחדת החברה את H2Q. סכומי הנכסים וההתחייבויות שהוכרו במאזן המאוחד בעקבות איחוד H2Q לראשונה אינם מהותיים.
- 4.2 ביום 25 בפברואר 2007 השלימה החברה גיוס בסך של 770 מיליון ש"ח ממשקיעים מוסדיים באגרות חוב (סדרה ב') הנושאות ריבית שנתית של 4.1%. עד לרישום למסחר תשלם החברה למחזיקי אגרת החוב ריבית שנתית בשיעור של 4.7%. קרן אגרות החוב תיפרע בחמישה תשלומים שנתיים שווים בכל אחת מהשנים 2014 עד 2018 (כולל). תשלומי הריבית יבוצעו מידי ששה חודשים. אגרות החוב (קרן וריבית) צמודות למדד המחירים לצרכן. ביום 21 במאי 2007 רשמה החברה את אגרות החוב למסחר בבורסה לניירות ערך בת"א, באמצעות פרסום תשקיף מיום 10 במאי 2007. בעקבות הרישום למסחר, נושאות אגרות החוב ריבית שנתית של 4.1%, מיום הרישום למסחר ואילך.
- ביום 13 במרס 2007 ועדת הדירוג של מעלות קבעה דירוג (AA+) לאג"ח סדרה ב' שהוצעו בהנפקה.
- 4.3 ביום 10 במאי 2007 פרסמה החברה תשקיף לרישום למסחר בבורסה לניירות ערך בתל אביב של אגרות החוב האמורות בבאור 4.2 ותשקיף מדף. תשקיף המדף מאפשר לחברה, במהלך שנתיים ממועד הפרסום, להציע בדרך של הצעה לציבור במכרז, באמצעות דוחות הצעת תשקיף מדף, ניירות ערך. ניירות הערך ותנאיהם מפורטים בפרק 2 לתשקיף המדף.
- סך הוצאות ההנפקה בגין תשקיף המדף ורישום למסחר של אגרות החוב (סדרה א') הסתכמו ל- 3.3 מיליון ש"ח.
- 4.4 בהתאם לתוכניות תגמול עובדים בכירים המתאורות בביאור 22.1 לדוחות הכספיים השנתיים, אישר דירקטוריון החברה ביום 9 בינואר 2007 להעניק 69,106 כתבי אופציה נוספים לעובדים בכירים בחברה.
- השווי ההוגן של ההטבה במסגרת הענקה זו הינו כ-1 מיליון ש"ח אשר ייזקק כהוצאה החל מינואר 2007 ועד יוני 2011. ההנחות העיקריות ששימשו בקביעת השווי ההוגן הן כדלקמן: סטיית תקן שנתית – 30%; שיעור ריבית חסרת סיכון – 3.4%; מחיר מניה – 44 ש"ח; תוספת מימוש – 37 ש"ח; ומשך חיי האופציה – 5-6.5 שנים.
- 4.5 ביום 16 בינואר 2007 הושלמה עסקת מיזוג בין גניר בע"מ לבין גן שמואל מזון בע"מ (להלן "גן שמואל").
- במסגרת המיזוג העבירו כל בעלי המניות של גניר את כל מניות גניר שבבעלותם (100% מהון המניות המונפק והנפרע של גניר) כך שגניר תהפוך לחברה בת בבעלות ובשליטה מלאה של גן שמואל. בתמורה, הקצתה גן שמואל לבעלי מניות גניר מניות בגן שמואל אשר מיד לאחר הקצאתן יהוו שליש (1/3) מההון המונפק והנפרע של גן שמואל (לא כולל מניות רדומות של גן שמואל). לאחר ביצוע ההקצאה מחזיקה יטבתה, חברה מאוחדת, כ- 6.67% מההון המונפק והנפרע של גן שמואל (לא כולל המניות הרדומות) ומציגה את השקעתה בה כנכס פיננסי זמין למכירה.
- בהסכם בין בעלי מניות גניר נקבע בין היתר, כי ליטבתה תהא אופציה עד ליום 14 במאי 2007, לרכוש מגת ומבית-ניר מניות נוספות של גן שמואל מתוך המניות המוקצות בשיעור של 4.33% מהון המניות המונפק של גן שמואל (לא כולל המניות הרדומות) לאחר ההנפקה. אופציה זו פקעה ללא מימוש.
- החברה, באמצעות שטראוס מחלבות בע"מ, הינה המשווקת הבלעדית של מוצרי גניר על פי הסכם. בהתאם להסכם מחודש בין הצדדים נקבע כי החברה תהיה המשווקת הבלעדית של מוצרי גניר לתקופה של 10 שנים, החל מיום 26 באפריל 2006, ובלבד ששיעור החזקתה בגן שמואל לא ירד מתחת ל- 5%.
- 4.6 ביום 6 בנובמבר 2006 אישר דירקטוריון החברה את הסכם רכישת השליטה בחברת עלית קופי טו גו שיווק (1997) בע"מ ("עלית קופי"), באמצעות מימוש אופציה לרכישת 24% נוספים ממניות עלית קופי, אשר יביא את החברה לאחזקה של 50% במניות עלית קופי עם זכות הכרעה בדירקטוריון.
- במהלך חודש דצמבר 2006, התקבל אישור הממונה על הגבלים העסקיים. בהתאם ל- IAS 27 בדבר דוחות כספיים מאוחדים ונפרדים, מאחדת החברה את עלית קופי החל מחודש דצמבר 2006, בשל קיומה של אופציה לרכישת שליטה אשר ניתנת למימוש מידי.
- בתמורה למימוש האופציה תשקיע החברה בעלית קופי סך של כ- 0.8 מיליון דולר. ביום 11 במרס 2007, הושלמה העסקה ושולמה התמורה. יתכן שתשולם תמורה נוספת בעתיד, הנגזרת מהשגת יעדים פיננסיים המוגדרים בהסכם מימוש האופציה. בעקבות הרכישה, הכירה החברה במהלך הדוח במוניטין בסך של כ- 4.2 מיליון ש"ח. סך המוניטין בגין השקעת החברה בעלית קופי מסתכם לסך של כ- 8.6 מיליון ש"ח.

שטראוס-גרופ בע"מ
באורים לדוחות הכספיים ביניים המאוחדים

4 - באור - אירועים מהותיים בתקופת הדוח (המשך)

4.7 שטראוס מחלבות בע"מ ("שטראוס מחלבות"), חברה מוחזקת (80%) של שטראוס גרופ בע"מ, חתמה ביום 27 באפריל 2007 על הסכם לרכישת הבעלות המלאה על מחלבות אביב נתיבות בע"מ ("מחלבות אביב"). מחלבות אביב עוסקת בייצור מוצרי מחלבה לשוק החרדי, ומשמשת מזה מספר שנים כקבלן משנה של שטראוס מחלבות לייצור מוצרי מחלבה לשוק החרדי.

עד למועד הרכישה, הוחזקה מחלבות אביב בשיעור של 100% ע"י משקיעים פרטיים, ולמחלבות יטבתה על-שם אורי חורזו ז"ל בע"מ ("מחלבות יטבתה") הייתה קיימת אופציה לרכישת 50% ממניות מחלבות אביב ("האופציה").

שטראוס מחלבות שילמה סך כולל של 29 מיליון ש"ח לבעלי הזכויות השונות במחלבות אביב. סך של 14 מיליון ש"ח ישולם למחלבות יטבתה (שהינה חברה מאוחדת (50%) של שטראוס מחלבות) בגין ביטול האופציה ובגין זכויות השיווק לשוק החרדי, וסך של 8 מיליון ש"ח ישולם למשקיעים הפרטיים. כמו כן שילמה שטראוס מחלבות סך של 7 מיליון ש"ח לקיבוץ יטבתה בגין הסכמות עסקיות חדשות בין הצדדים הנוגעות בין היתר להעברת הבעלות על מחלבות אביב.

ביצוע העסקה הותנה בין היתר באישור הממונה על הגבלים עסקיים ומרכז השקעות. ביום 24 במאי 2007, לאחר מילוי כל התנאים המקדימים, הושלמה העסקה.

שטראוס מחלבות פועלת לשם ייחוס עלות הרכישה לנכסים המזוהים שנרכשו ולהתחייבויות המזוהות שניטלו, כנדרש ב-IFRS 3 בדבר צירופי עסקים.

להלן הסכומים שהוכרו במועד הרכישה, ללא התאמות לשווי ההוגן כאמור לעיל:

מחלבות אביב			
ערכים שהוכרו ברכישה	התאמות ברכישה	ערך בספרים לפני הרכישה	
באלפי ש"ח			
73	-	73	מזומן
3,885	-	3,885	לקוחות וחייבים אחרים
2,975	-	2,975	מלאי
288	-	288	חלויות שוטפות של הלוואה לזמן ארוך
501	-	501	הלוואה לזמן ארוך
7,663	-	7,663	רכוש קבוע
(1,288)	-	(1,288)	אשראי לזמן קצר
(11,987)	-	(11,987)	ספקים וזכאים אחרים
(1,297)	-	(1,297)	הלוואות לזמן ארוך
(114)	-	(114)	הטבות לעובדים
(319)	-	(319)	מסים נדחים
380	-	380	נכסים והתחייבויות מזוהים, נטו
<u>22,420</u>	<u>22,420</u>	-	מוניטין
-	(7,800)	7,800	אופציה לרכישת 50%
73			מזומנים שנרכשו
(15,000)			התמורה ששולמה במזומן
<u>(14,927)</u>			מזומנים שנרכשו, נטו

אילו אוחדה מחלבות אביב כבר ביום 1 בינואר 2007, סכום ההכנסות בדוח הרווח וההפסד המאוחד היה בסך של 2,815,490 אלפי ש"ח לתקופה של ששה חודשים שהסתיימה ביום 30 ביוני 2007 (גידול של 2,383 אלפי ש"ח). ההשפעה על הרווח לתקופה אילו אוחדה מחלבות אביב כבר ביום 1 בינואר 2007 אינה מהותית.

4.8 כאמור בבאור 23.1.1.6 לדוחות הכספיים השנתיים, בקשר לבקשה של שתי תובעות לאשר תביעה כייצוגית בסכום של כ-12.3 מיליארד ש"ח, ביום 16 באפריל 2007 הגישה הרבנות הראשית את תגובתה לבקשה לאישור התובענה הייצוגית, בה היא מתכחשת לטענות החברה על פיה קיבלה היתרים לעשות שימוש בג'לטין מנו"ט. הרבנות המקומית, הנתבעת אף היא, טרם הגישה את תגובתה לבקשה, והגישה בקשה להארכת מועד להגשת התגובה. התובעים אינם מסכימים לבקשת הרבנות המקומית וביקשו לקבל פסק דין בהעדר הגנה מצדה. טרם ניתנה החלטה בבקשת התובעים. התביעה טרם נקבעה לדיון.

4.9 לעניין התפתחויות בתובענות ייצוגיות ובהתחייבויות תלויות אחרות במהלך תקופת הדוח, ראה את הבאורים הבאים בדוחות הכספיים השנתיים: 23.1.1.2; 23.1.1.3; 23.1.1.6; 23.1.1.10; 23.1.2.7; 23.1.2.10.

שטראוס-גרופ בע"מ
באורים לדוחות הכספיים ביניים המאוחדים

באור 4- אירועים מהותיים בתקופת הדוח (המשך)

4.10 ביום 23 ליוני 2007, אישר דירקטוריון החברה שינוי במודל התפעולי ובמבנה הארגוני של הקבוצה, מטה הקבוצה ופעילות החברה בישראל.

המטרה המרכזית של השינוי הארגוני הינה להתאים את המודל התפעולי ומבנה הקבוצה לקצב הצמיחה וההתפתחות שלה, לתוכניות האסטרטגיות שלה, ולאפשר את התפתחותה לחברה בינלאומית אחת הפועלת על פי סטנדרטים בינלאומיים מובילים. בנוסף, המודל התפעולי והמבנה החדש אמורים להביא למינוף היכולות התחרותיות של הקבוצה ומיקודה בהבנת הצרכן ומגמות הצריכה המובילות, שיפור במבנה העלויות, שיפור הרווחיות והפניית משאבים להמשך ההתרחבות הבינלאומית, פיתוח תרבות ארגונית חדשה המעודדת שותפות, גמישות ארגונית ומקצוענות, שידרוג התהליכים הארגוניים חוץ הקבוצה, ושדרוג המומחיות והמקצועיות בתחומים כגון שיווק ושרשרת אספקה (כולל ייצור), תוך השגת מצוינות תפעולית.

להלן עיקרי השינוי הארגוני:

מטה הקבוצה מקבל לידיו שורה של סמכויות ותחומי אחריות חדשים לניהול ותמיכה בחברות העסקיות בתחומים מקצועיים שונים. המטה יהיה אחראי, ינהל וירכז את פעולות הקבוצה בתחומי השיווק, התפעול ושרשרת אספקה, האסטרטגיה העסקית, פיתוח עסקי, מיזוגים ורכישות, פיתוח טכנולוגיות עתידיות, משאבי אנוש, כספים ותקשורת תאגידית. במסגרת זו מטה הקבוצה ידאג לבניית אסטרטגיות פעולה בתחומים השונים, יטמיע תהליכים חדשים חוץ קבוצה, ישדרג את המומחיות והמקצועיות באותם תחומים תוך התבססות על מתודולוגיות מובילות בעולם, ויעניק שירותים מקצועיים בתחומים השונים לחברות העסקיות.

המבנה החדש של הפעילות בישראל מתבסס על המודל המטריציוני ובמסגרתו אורגנו היחידות העסקיות הקיימות במסגרת ארבע חטיבות: חטיבת בריאות ואיכות חיים, חטיבת תענוג והנאה, חטיבת קפה ישראל (המהווה חלק משטראוס קפה, חברת הקפה הבינלאומית של הקבוצה) וחטיבת המלוחים. כל חטיבה תהיה אחראית על הצמיחה הרווחית ותנהל P&L בתחומי אחריותה. החטיבה תהיה ממוקדת בהגדלת הביקושים בתחום העסקי עליו היא מופקדת, באמצעות חיזוק והעצמת מותגים ותיאום כלל השירותים הניתנים לחטיבה על ידי מטה הקבוצה והיחידות המרכזיות בישראל.

בנוסף, הוקמו וחוזקו מספר יחידות מרכזיות בישראל ובין שאר השינויים, כל מפעלי הקבוצה רוכזו בחטיבת תפעול מרכזית שתשרת את כל החטיבות, תהליכים וסמכויות חדשים רוכזו באגף התכנון בחטיבת שרשרת האספקה, ותחומי משאבי אנוש והכספים רוכזו ביחידות מרכזיות שיתנו שירותים לחטיבות וליחידות המרכזיות בישראל.

הקבוצה נערכת לביצוע השינוי בצורה מדורגת, כאשר המעבר למבנה החטיבות החדשות וריכוז היחידות המרכזיות בישראל יחל במהלך ספטמבר- אוקטובר 2007.

ברבעון השני הכירה החברה בהפרשה לשינוי מבני בסך 5.6 מיליוני ש"ח בהתאם להוראות IAS 37 בדבר הפרשות, התחייבויות תלויות ונכסים תלויים. הוצאות השינוי המבני, נכללו בסעיף הוצאות אחרות.

באור 5- אירועים לאחר תאריך המאזן

5.1 ביום 31 ביולי 2007 הודיעו בעלי מניות המיעוט בחברת א.נ.פ. ירקות טריים בע"מ ("א.נ.פ."), המחזיקים ב- 49% ממניות א.נ.פ., על מימוש אופציית מכר (PUT) למכירת מלוא החזקתם בחברת א.נ.פ. לשטראוס סלטים מסחר בע"מ ("שטראוס סלטים"). בשל קיומה של אופציית המכר, הכירה הקבוצה בהתחייבות לרכישת זכויות המיעוט כבר במועד הענקת האופצייה (ראה באור 3.3.7 בדוחות השנתיים). שטראוס סלטים, חברה בבעלות מלאה של החברה, מחזיקה ב- 51% ממניות א.נ.פ. לאחר מימוש האופציה תחזיק שטראוס סלטים ב- 100% ממניות א.נ.פ.

תמורת המניות בא.נ.פ. (49%) צפויה החברה לשלם, בכפוף להתאמות, אם ידרשו, סך כולל של כ- 29 מיליון ש"ח לבעלי מניות המיעוט.

שטראוס-גרופ בע"מ
באורים לדוחות הכספיים ביניים המאוחדים

באור 6 – מידע כספי ואיכותי בדבר המעבר לדיווח על פי כללי דיווח בינלאומיים (IFRS)

א. כללי
כפי שצוין בבאור 1.1.2, הקבוצה אימצה לראשונה IFRS בדוחות הכספיים לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2005. דוחות כספיים אלה פורסמו בדיווח מיידי, כמידע נוסף, ביום 5 ביוני 2006. מועד המעבר לדיווח על פי IFRS, כהגדרתו ב- IFRS 1, הוא 1 בינואר 2003.

להלן מוצגים המאזן המאוחד של החברה ליום 30 ביוני 2006, דוח רווח והפסד מאוחד לתקופות של ששה ושלושה חודשים שהסתיימו באותו תאריך, וכן ההון העצמי של החברה, ליום 30 ביוני 2006 כשהם ערוכים לפי IFRS. כמו כן, מוצגות ההתאמות הנדרשות למעבר מדיווח לפי כללי חשבונאות מקובלים בישראל לדיווח לפי IFRS ליום 30 ביוני 2006 ולתקופות של ששה ושלושה חודשים שהסתיימו באותו תאריך.

להסבר בגין המעבר מכללי חשבונאות מקובלים בישראל ל- IFRS לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2006, ראה באור 39 לדוחות השנתיים הערוכים לפי IFRS, אשר פורסמו בדיווח מיידי, כמידע נוסף, ביום 28 ביוני 2007.

ב. מאזן מאוחד ליום 30 ביוני 2006

לפי IFRS	התאמות אלפי ש"ח	לפי כללים בישראל	באור	
נכסים שוטפים				
154,739	-	154,739		מזומנים ושווי מזומנים
33,318	-	33,318		ניירות ערך סחירים ופיקדונות לקוחות
841,908	-	*841,908		מס הכנסה
32,008	32,008	-	12	חייבים ויתרות חובה
238,877	(64,194)	*303,071	11,12	מלאי
554,808	-	554,808		נכסים מוחזקים למכירה
5,349	5,349	-	8	
<u>1,861,007</u>	<u>(26,837)</u>	<u>1,887,844</u>		סה"כ נכסים שוטפים
נכסים שאינם שוטפים				
23,089	1,174	**21,915	4	השקעה בחברה כלולה
90,006	3,486	*86,520	14	השקעות אחרות ויתרות חובה לזמן ארוך
6,798	6,798	-	2	נכסים המיועדים לתשלום הטבות לעובדים
45,753	45,753	-	10	נכסי מס נדחים
969,328	(31,805)	***1,001,133	8,9,13	רכוש קבוע
19,610	-	***19,610		נדל"ן להשקעה
<u>1,014,430</u>	<u>117,330</u>	<u>**897,100</u>	<u>4,9,13</u>	נכסים בלתי מוחשיים והוצאות נדחות
<u>2,169,014</u>	<u>142,736</u>	<u>2,026,278</u>		סה"כ נכסים שאינם שוטפים
<u>4,030,021</u>	<u>115,899</u>	<u>3,914,122</u>		

* סווג מחדש (ראה באור 1.4)

** סווג מחדש

*** סווג מחדש בעקבות יישום לראשונה של תקן 16 של המוסד הישראלי לתקינה בחשבונאות בדבר נדל"ן להשקעה

שטראוס גרופ בע"מ
באורים לדוחות הכספיים

באור 6 – מידע כספי ואיכותי בדבר המעבר לדיווח על פי כללי דיווח בינלאומיים (IFRS) – (המשך)

			ב.	מאזן מאוחד ליום 30 ביוני 2006
לפי IFRS	התאמות אלפי ש"ח	לפי כללים בישראל	באור	
התחייבויות שוטפות				
652,057	-	**652,057		אשראי מתאגידים בנקאיים וחלויות שוטפות של אגרות חוב והלוואות לזמן ארוך מבנקים ספקים ונותני שירותים
449,839	(4,770)	**454,609	12	מס הכנסה
70,469	70,469	-	12	זכאים ויתרות זכות הפרשות
429,053	(63,149)	*492,202	11,12	
22,795	22,795	-	12	
<u>1,624,213</u>	<u>25,345</u>	<u>1,598,868</u>		סה"כ התחייבויות שוטפות
התחייבויות שאינן שוטפות				
576,411	-	**576,411		הלוואות ואשראי אופציות מכר לבעלי מניות המיעוט זכאים ויתרות זכות לזמן ארוך הטבות לעובדים
43,861	43,861	-	13	מסים נדחים
18,134	-	*18,134		כתבי אופציה
21,988	(2,115)	24,103	2,12	
123,438	12,425	**111,013	10,14	
48,800	48,800	-	5	
<u>832,632</u>	<u>102,971</u>	<u>729,661</u>		
<u>-</u>	<u>(198,761)</u>	<u>198,761</u>	3	זכויות מיעוט
הון				
241,404	-	241,404		הון מניות פרמיה
553,099	(35,642)	588,741	5	מניות באוצר
(19,845)	-	(19,845)		הלוואות לרכישת מניות החברה
(13,469)	-	(13,469)		קרן תרגום
(3,887)	(8,401)	4,514	4,11	עודפים
626,805	41,318	585,487	15	
<u>1,384,107</u>	<u>(2,725)</u>	<u>1,386,832</u>		סה"כ הון מיוחס לבעלי מניות החברה
189,069	189,069	-	3,13	סה"כ הון מיוחס לבעלי מניות המיעוט
<u>1,573,176</u>	<u>186,344</u>	<u>1,386,832</u>		סה"כ הון
<u>4,030,021</u>	<u>115,899</u>	<u>3,914,122</u>		סה"כ התחייבויות והון

* סווג מחדש (ראה באור 1.4)
** סווג מחדש

שטראוס גרופ בע"מ
באורים לדוחות הכספיים

באור 6 – מידע כספי ואיכותי בדבר המעבר לדיווח על פי כללי דיווח בינלאומיים (IFRS) – (המשך)

ג. דוח רווח והפסד מאוחד לתקופות של ששה ושלושה חודשים שהסתיימו ביום 30 ביוני 2006

לתקופה של שלושה חודשים שהסתיימה ביום 30 ביוני 2006			לתקופה של ששה חודשים שהסתיימה ביום 30 ביוני 2006			באור	
לפי IFRS	התאמות	לפי כללים בישראל	לפי IFRS	התאמות	לפי כללים בישראל		
אלפי ש"ח							
1,247,361	-	1,247,361	2,504,777	-	2,504,777		מכירות
776,105	(3,187)	779,292	1,570,746	7,082	1,563,664	9,11	עלות המכירות
471,256	(3,187)	468,089	934,031	7,082	941,113		רווח גולמי
295,457	-	295,457	585,270	-	585,270		הוצאות מכירה ושיווק
74,830	3,403	71,427	147,041	3,130	143,911	7,9	הוצאות הנהלה וכלליות
370,287	3,403	366,884	732,311	3,130	729,181		
100,969	(236)	101,205	201,720	(10,212)	211,932		רווח תפעולי לפני הכנסות אחרות
141,377	-	141,377	141,439	-	141,439		הכנסות אחרות, נטו
242,346	(236)	242,582	343,159	(10,212)	353,371		רווח תפעולי לאחר הכנסות אחרות
(11,697)	(4,047)	(7,650)	(27,083)	(10,486)	(16,597)	5,13	הכנסות (הוצאות) מימון, נטו
230,649	(4,283)	234,932	316,076	(20,698)	336,774		רווח לפני מסים על ההכנסה
(52,537)	148	(52,685)	(81,691)	1,404	(83,095)	11	הוצאות מסים על הכנסה
178,112	(4,135)	182,247	234,385	(19,294)	253,679		רווח לאחר מסים על ההכנסה
825	-	825	2,038	-	2,038		חלק החברה ברווחי חברה כלולה
-	12,994	(12,994)	-	23,218	(23,218)		חלק המיעוט ברווחי חברות מאוחדות
178,937	8,859	170,078	236,423	3,924	232,499		רווח לתקופה
							מיוחס ל:
168,203	(1,875)	170,078	215,881	(16,617)	(1)232,499		בעלי המניות של החברה
10,734	(2,260)	12,994	20,542	(2,676)	(1)23,218	13	זכויות מיעוט
178,937	(4,135)	183,072	236,423	(19,293)	255,717		
1.61	(0.02)	1.63	2.07	(0.16)	2.23		רווח בסיסי למניה לבעלי המניות של החברה
1.60	(0.02)	1.62	2.06	(0.15)	2.21		רווח מדולל למניה לבעלי המניות של החברה

(1) מוצג לצורכי השוואה בלבד

שטראוס גרופ בע"מ
באורים לדוחות הכספיים

באור 6 – מידע כספי ואיכותי בדבר המעבר לדיווח על פי כללי דיווח בינלאומיים (IFRS) – (המשך)

ד. סיכום ההבדלים העיקריים בין IFRS ובין כללי החשבונאות המקובלים בישראל

האמור להלן בקשר להשפעות התוצאות מתייחס לתקופות של ששה ושלושה חודשים שהסתיימו ביום 30 ביוני 2006.

1. התאמה לאינפלציה

בהתאם לכללי חשבונאות בישראל, עד 1 בינואר 2004, סביבה היפר אינפלציונית הוגדרה כסביבה בה שיעור האינפלציה המצטבר במשך שלוש שנים עולה על 20%. בהתאם לתקני IFRS, סביבה היפר אינפלציונית מוגדרת כסביבה בה, בין היתר, שיעור האינפלציה המצטבר במשך שלוש שנים עולה על 100%.

2. הטבות לעובדים

בהתאם לכללי החשבונאות המקובלים בישראל, התחייבות בגין סיום יחסי עובד-מעביד הוכרה על בסיס החבות המלאה, בהנחה שכל העובדים יפוטרו במועד המאזן בתנאים המזכים אותם בפיצויים מלאים ללא התחשבות בשיעור היוון, שעורי עלויות שכר ועזיבות עתידיות.

במועד המעבר נמדדה התחייבות נטו בגין הטבות לעובדים לאחר סיום העסקתם בהתאם ל- IAS19 כהתחייבות בגין תוכנית הטבה מוגדרת.

ההשפעה על המאזן ליום 30 ביוני 2006 היא קיטון נטו בהתחייבויות ההטבות לעובדים בסכום של 2,115 אלפי ש"ח; קיטון בנכסי מסים נדחים בסכום של 4,086 אלפי ש"ח; סיווג נכסים המיועדים לתשלום הטבות לעובדים לנכסים בסכום של 6,798 אלפי ש"ח; וגידול בעודפים בסכום של 4,014 אלפי ש"ח.

3. זכויות המיעוט

בהתאם לכללי החשבונאות המקובלים בישראל, זכויות המיעוט מסווגות במאזן מחוץ להון בעלי המניות. בהתאם ל- IFRS, זכויות המיעוט מסווגות במאזן כרכיב נפרד בהון. ראה גם סעיף 13 להלן.

4. מוניטין

בהתאם לכללי החשבונאות המקובלים בישראל עד ליום 1 בינואר 2006, מוניטין שנוצר בצירוף עסקים וכן נכסים בלתי מוחשיים מופחתים על פני אומדן אורך החיים השימושיים שלהם, אולם לא מעבר ל-20 שנה, החל מ 1 בינואר 2006 מוניטין ונכסים בלתי מוחשיים בעלי אורך חיים בלתי מוגדר אינם מופחתים, אלא נבחנים לפחות אחת לשנה כדי לבחון אם נפגם ערכם. בנוסף, עד ליום 1 בינואר 2006 לא חלו כללים מסויימים בנוגע להקצאת עלות רכישה של חברה מוחזקת.

בהתאם להוראות IFRS 1, הקבוצה בחרה ליישם את IFRS 3 לכל צירופי העסקים שהתרחשו מיום 1 בינואר 2003 (מועד המעבר). בנוסף, מיום 1 בינואר 2003, בהתאם ל- IFRS, מוניטין אינו מופחת באופן שיטתי אלא נבחן לפחות אחת לשנה כדי לבחון אם נפגם ערכו. גם נכסים בלתי מוחשיים בעלי אורך חיים בלתי מוגדר אינם מופחתים באופן שיטתי. לפיכך, החל מיום 1 בינואר 2003, הקבוצה הפסיקה את ההפחתה השיטתית של יתרת המוניטין.

כתוצאה מכך, ההשפעה הכוללת על יתרת העודפים ליום 30 ביוני 2006 היא גידול בסך 35,316 אלפי ש"ח.

5. כתבי אופציה

בהתאם לכללי החשבונאות המקובלים בישראל, כתבי אופציה המונפקים למשקיעים, הנושאים מחיר מימוש הצמוד למדד המחירים לצרכן, מסווגים כהון. בהתאם ל- IFRS, כתבי אופציה מסוג זה מסווגים כהתחייבות פיננסית ונמדדים בתקופות עוקבות לפי שווי הוגן.

כאמור בבאור 25.2 לדוחות הכספיים, ביום 3 ביולי 2006 שונו תנאי כתבי האופציה כך שבעקבות השינוי הפכו כתבי האופציה מהתחייבות פיננסית למכשיר הוני והתבטל ההבדל בין ה- IFRS לבין כללי החשבונאות המקובלים בישראל.

כתוצאה מכך, חל קיטון בפרמיה בסכום של 42,731 אלפי ש"ח וגידול בכתבי אופציה בסכום של 48,800 אלפי ש"ח. ההשפעה על דוח רווח והפסד לתקופות של ששה ושלושה חודשים שהסתיימו ביום 30 ביוני 2006 הינה גידול בהוצאות מימון בסך 8,810 אלפי ש"ח ובסך 3,540 אלפי ש"ח, בהתאמה. סך ההשפעה על העודפים ליום 30 ביוני 2006 היא 6,069 אלפי ש"ח.

שטראוס גרופ בע"מ
באורים לדוחות הכספיים

באור 6 – מידע כספי ואיכותי בדבר המעבר לדיווח על פי כללי דיווח בינלאומיים (IFRS) – (המשך)

ד. סיכום ההבדלים העיקריים בין IFRS ובין כללי החשבונאות המקובלים בישראל (המשך)

6. הפרשי תרגום

בהתאם לכללי החשבונאות המקובלים בישראל, עד ליום 31 בדצמבר 2003, תורגמו הדוחות הכספיים של פעילות חוץ למטבע הדיווח של החברה, לפי שערי החליפין לסוף השנה; אופן תרגום זה חל הן על פריטי המאזן והן על פריטי דוח רווח והפסד. ההתאמות בגין הפרשי התרגום סווגו כקרן תרגום. החל מיום 1 בינואר 2004, פריטי ההכנסות וההוצאות תורגמו לפי שערי החליפין החלים במועדי העסקאות, או לפי שער ממוצע לתקופה, כל עוד הוא מהווה קרוב לשער בפועל.

בהתאם ל-IFRS, יש לתרגם את פריטי ההכנסות וההוצאות לפי שערי החליפין החלים במועדי העסקאות, או לפי שערים ממוצעים, בדומה לכללי החשבונאות המקובלים בישראל שנכנסו לתוקף ביום 1 בינואר 2004. בנוסף, רשמה החברה הפרשי תרגום בגין התחייבות הנובעת מכתובת אופציית מכר למיעוט (ראה סעיף 13 להלן).

החברה בחרה ליישם את ההקלה שנקבעה ב-IFRS 1, לפיה הפרשי התרגום המצטברים לגבי כל פעילות החוץ נזקפו לעודפים במועד המעבר.

כתוצאה מכך, ההשפעה הכוללת על יתרת העודפים נכון ליום 30 ביוני 2006 היא קיטון בסך 5,693 אלפי ש"ח.

7. תשלומים מבוססי-מניות

בהתאם לכללי החשבונאות המקובלים בישראל, עד 1 בינואר 2006, לא הוכרו הוצאות בגין תשלומים מבוססי-מניות. לאחר 1 בינואר 2006, יושמו עקרונות דומים לאלו שב-IFRS 2.

בהתאם ל-IFRS, הקבוצה זוקפת הוצאות בגין תשלומים מבוססי מניות, למעט בגין תשלומים מבוססי-מניות שהוענקו לפני ה-7 בנובמבר 2002, ובגין תשלומים מבוססי מניות שהוענקו לאחר ה-7 בנובמבר 2002 ואשר הבשילו במלואם לפני ה-1 בינואר 2005. הקבוצה העניקה תשלומים מבוססי-מניות המסולקים על ידי מכשירים הוניים בשנים 2003, 2004 ו-2005.

ההשפעה על דוח רווח והפסד לתקופות של ששה ושלושה חודשים שהסתיימו ביום 30 ביוני 2006 הינה גידול בהוצאות הנהלה וכלליות בסך 3,310 אלפי ש"ח ובסך 3,559 אלפי ש"ח, בהתאמה.

8. נכסים המוחזקים למכירה

בהתאם לכללי החשבונאות המקובלים בישראל, הוצגו נכסים המוחזקים למכירה במסגרת הרכוש הקבוע. בהתאם ל-IFRS נכסים אלה מוצגים בנפרד במאזן, כנכסים שוטפים, על פי הנמוך מבין ערכם בספרים או שוויים ההוגן בניכוי עלויות מכירה; כמו כן, לא נזקף פחת בגין נכסים אלו.

הקבוצה אימצה את הוראות IFRS 5 החל מיום 1 בינואר 2005 עבור נכסיה המסווגים כנכסים המוחזקים למכירה ופעילויות שהופסקו.

כתוצאה מכך, הוצג רכוש קבוע בסכום של 5,349 אלפי ש"ח כנכסים המוחזקים למכירה.

9. הוצאות נדחות בגין חכירה תפעולית

בהתאם לכללי החשבונאות המקובלים בישראל, הוצאות מראש בגין חכירה תפעולית של קרקעות ממנהל מקרקעי ישראל מסווגות כחכירה מימונית של קרקע במסגרת סעיף "רכוש קבוע" ואינן מופחתות.

בהתאם ל-IFRS, תשלומים מראש למנהל מקרקעי ישראל אינם עונים על הדרישות לסיווג כחכירה מימונית. לפיכך, תשלומים אלה סווגו מחדש כהוצאות נדחות במסגרת הנכסים שאינם שוטפים.

כתוצאה מכך, חל קיטון ברכוש קבוע בסך 28,426 אלפי ש"ח כנגד גידול ברכוש אחר ובהוצאות נדחות בגין חכירה תפעולית בסך 26,362 אלפי ש"ח וקיטון בעודפים בסך 1,990 אלפי ש"ח.

שטראוס גרופ בע"מ
באורים לדוחות הכספיים

באור 6 – מידע כספי ואיכותי בדבר המעבר לדיווח על פי כללי דיווח בינלאומיים (IFRS) – (המשך)

ד. סיכום ההבדלים העיקריים בין IFRS ובין כללי החשבונאות המקובלים בישראל (המשך)

10. מסים נדחים

בהתאם לכללי החשבונאות המקובלים בישראל, נכסי והתחייבות מסים נדחים מסווגים כנכסים שוטפים או בלתי שוטפים, בהתאם לסיווגי הפריטים בגינם הם נוצרו.

בהתאם ל- IFRS, נכסי והתחייבויות מסים נדחים מסווגים כפריטים בלתי שוטפים, גם אם מועד מימושם חזוי להיות בזמן הקצר. לפיכך, עם המעבר ל- IFRS, מוינה יתרת מסים נדחים לזמן קצר, אשר הוצגה במסגרת סעיף חייבים ויתרות חובה, ליום 30 ביוני 2006 בסך של 35,115 אלפי ש"ח.

המעבר ל- IFRS הביא לגידול בהתחייבות מסים נדחים לזמן ארוך כמוצג להלן:

30 ביוני 2006	באור	
672	11	נגזרים
871	14	אופציות רכש
11,440		מיון מסים נדחים מזמן קצר לזמן ארוך
(558)		אחר
<u>12,425</u>		גידול בהתחייבות מסים נדחים לזמן ארוך

11. נגזרים

בהתאם להוראות IFRS 1, הקבוצה מיישמת את IAS 32 ו- IAS 39 למפרע מה- 1 בינואר 2005. בהתאם לכללי החשבונאות המקובלים בישראל, נגזרים מסוימים מטופלים כעסקאות גידור, ואילו על פי IFRS נגזרים אלה נרשמים לפי שווי הוגן, מאחר שהתנאים הנדרשים תחת IAS 39 לטיפול חשבונאי בגידור לא התמלאו.

כתוצאה מכך, חל גידול בחייבים האחרים בסכום של 12,053 אלפי ש"ח; זכאים אחרים גדלו ב- 7,792 אלפי ש"ח; התחייבות מסים נדחים גדלה ב- 672 אלפי ש"ח; קרן תרגום גדלה ב- 125 אלפי ש"ח.

ההשפעה על דוח רווח והפסד לתקופות של ששה ושלושה חודשים שהסתיימו ביום 30 ביוני 2006 הינה גידול בעלות המכר בסך 6,932 אלפי ש"ח וקיטון בסך 3,253 אלפי ש"ח, בהתאמה; וכן קיטון בהוצאות מסים על ההכנסה בסך 1,366 אלפי ש"ח ו- 508 אלפי ש"ח, בהתאמה.

12. סיווגים בהתאם ל-IFRS

סווגו הפריטים הבאים:

- הפרשות בגין התחייבויות משפטיות או משתמעות הוצגו בנפרד במאזן ולא במסגרת ספקים ונותני שירותים, חשבונות זכאים ויתרות זכות והתחייבות בשל סיום יחסי עובד-מעביד.
- חשבונות מס הכנסה חייבים / זכאים הוצגו בנפרד במאזן ולא במסגרת יתרות חייבים ויתרות חובה / זכאים ויתרות זכות.

13. אופציות מכר (Put)

בהתאם לכללי החשבונאות המקובלים בישראל, במקרים מסוימים, אופציות מכר שהונפקו על ידי הקבוצה לבעלי זכויות המיעוט אינן מקבלות ביטוי בדוחות הכספיים.

בהתאם ל- IFRS, כאשר בעלי זכויות המיעוט מחזיקים באופציות מכר, חלקם בנכסים נטו של החברה הבת יסווג מחדש מזכויות המיעוט להתחייבויות פיננסיות במאזן המאוחד. התחייבות פיננסית זו נמדדת לפי הערך הנוכחי של מחיר המימוש של האופציה. שיערוך ההתחייבות הפיננסית בגין מרכיב הזמן מקבל את ביטויו בהוצאות המימון והחברה כוללת ברווחיה את מלוא רווחי החברה המאוחדת (לא מקצה למיעוט את חלקו ברווחי החברה המאוחדת, למעט במצב של חלוקת דיבידנד למיעוט, בו נרשם הדיבידנד כהוצאות מימון).

כתוצאה מכך חל גידול ברכוש אחר בסכום של 53,550 אלפי ש"ח; ברכוש קבוע בסכום של 5,040 אלפי ש"ח; גידול בזכאים בסך 26,474 אלפי ש"ח; גידול בהתחייבות בגין אופציית מכר של המיעוט בסך 43,861 אלפי ש"ח; קיטון בזכויות המיעוט של 19,441 אלפי ש"ח; גידול בקרן תרגום בסך 1,468 אלפי ש"ח.

שטראוס גרופ בע"מ
באורים לדוחות הכספיים

באור 6 – מידע כספי ואיכותי בדבר המעבר לדיווח על פי כללי דיווח בינלאומיים (IFRS) – (המשך)

ד. סיכום ההבדלים העיקריים בין IFRS ובין כללי החשבונאות המקובלים בישראל (המשך)

13. אופציות מכר (Put) (המשך)

ההשפעה על דוח רווח והפסד לתקופה של ששה חודשים שהסתיימה ביום 30 ביוני 2006 הינה קיטון ברווח לתקופה המיוחס לזכויות המיעוט בסך 2,676 אלפי ש"ח; וגידול בהוצאות מימון בסך 1,563 אלפי ש"ח.

במצב של אופציות הדדיות, למיעוט אופציית מכר ולחברה אופציית רכש, שאינן מסולקות במכשירים הוניים, הטיפול בהתאם ל- IFRS הינו על פי אופציית המכר תוך התעלמות מאופציית הרכש.

14. אופציות רכש (Call)

בהתאם לכללי החשבונאות המקובלים בישראל, במקרים מסוימים, השקעות באופציות רכש על השקעה בחברה אחרת אינו בא לידי ביטוי כנכס פיננסי נפרד.

בהתאם ל- IFRS, כאשר קבוצה מחזיקה באופציות רכש, אחזקה זו נרשמת במאזן לפי שווי הוגן; שינויים בשווי ההוגן מוכרים בדוח רווח והפסד.

כתוצאה מכל חל גידול בהשקעות אחרות ויתרות חובה לזמן ארוך בסך 3,486 אלפי ש"ח; גידול בהתחייבות מסים נדחים בסך 871 אלפי ש"ח; וגידול בעודפים בסך 2,615 אלפי ש"ח.

15. השפעת ההתאמות המצטברות על העודפים ליום 30 ביוני 2006:

30 ביוני 2006	באור	
אלפי ש"ח		
(5,693)	6	הפרשי תרגום
35,316	4	חישוב מוניטין
1,927	11	נגזרים
(1,990)	9	חכירות תפעוליות
4,014	2	הטבות לעובדים
(6,069)	5	כתבי אופציה
7,113	10	מסים נדחים
2,615	14	שווי הוגן של אופציות רכש
4,085		התאמות אחרות
<u>41,318</u>		סה"כ התאמות לעודפים
		מיוחס ל:
40,199		בעלי המניות של החברה
1,119		זכויות מיעוט
<u>41,318</u>		