

סאני תקשורת סלולרית בע"מ

(לשעבר: סקיילקס קורפוריישן בע"מ)

דוח רבעוני

ליום 31 במרץ 2018

תוכן עניינים

❖ דוח הדירקטוריון על מצב ענייני התאגיד לתקופה של שלושה חודשים שהסתיימה ביום 31 במרץ 2018

❖ דוחות כספיים תמציתיים ליום 31 במרץ 2018

❖ דוח לרבעון הראשון של שנת 2018 בדבר אפקטיביות הבקרה הפנימית על הדיווח הכספי ועל הגילוי לפי תקנה 38ג(א), לתקנות ניירות ערך (דוחות תקופתיים ומיידיים), התש"ל-1970

סאני תקשורת סלולרית בע"מ

דוח הדירקטוריון על מצב ענייני התאגיד לתקופה של

שלושה חודשים שהסתיימה ביום 31 במרץ 2018

סאני תקשורת סלולרית בע"מ
דוח הדירקטוריון
על מצב ענייני התאגיד לתקופה של שלושה חודשים שהסתיימה
ביום 31 במרץ 2018

דירקטוריון סאני תקשורת סלולרית בע"מ (להלן: "החברה" או "התאגיד") מתכבד להגיש את דוח הדירקטוריון על מצב ענייני התאגיד ליום 31 במרץ 2018 (להלן: "תאריך הדוח על המצב הכספי") ולתקופה של שלושה חודשים שהסתיימה באותו מועד, בהתאם לתקנה 48 לתקנות ניירות ערך (דוחות תקופתיים ומיידיים) התש"ל-1970, (להלן: "תקנות דוחות תקופתיים מיידיים").

הדוחות הכספיים ליום 31 במרץ 2018 ולתקופה של שלושה חודשים שהסתיימה באותו מועד (להלן: "הדוחות הכספיים") מוצגים בהתאם לתקני דיווח כספי בינלאומיים (IFRS).

דוח זה נערך בהנחה שבפני קוראו מצוי דוח הדירקטוריון על מצב ענייני החברה לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2017 (להלן: "דוח הדירקטוריון לשנת 2017"). בהתאם, הסקירה שמובאת להלן הינה מצומצמת בהיקפה ומתייחסת לאירועים ולשינויים שחלו במצב ענייני החברה בתקופת הדוח, אשר השפעתם מהותית, ויש לעיין בה ביחד עם פרק תיאור עסקי התאגיד בדוח התקופתי של החברה ליום 31 בדצמבר 2017, הדוחות הכספיים ודוח הדירקטוריון לשנה שהסתיימה באותו מועד (להלן ביחד: "הדוח התקופתי לשנת 2017") אשר פורסם ביום 18 במרץ 2018 (אסמכתא: 2018-01-021159).

1. כללי

החברה עוסקת בתחום הטלפונים והאביזרים הסלולריים במסגרתו משמשת החברה כמפיץ המורשה בישראל של טלפונים סלולריים ואביזרים נלווים מתוצרת התאגיד הדרום קוריאני Samsung Electronics Co. LTD (להלן: "סמסונג") ללקוחות שאינם מפעילים סלולרים בישראל (MNO's). במסגרת זו החברה מייבאת, מוכרת, ונותנת שירותי תמיכה טכנית, תיקון ואחזקה לציד קצה סלולרי מתוצרת סמסונג, לרבות טלפונים סלולריים, מכשירי טאבלט וכן חלקי חילוף ואביזרים נלווים לציד קצה סלולרי.

בנוסף החברה מעניקה שירותי אחריות יצרן מתוקף הסכם שנחתם עם סמסונג ביום 16 במרץ 2015. לפרטים בדבר הוראות ההסכם ראו סעיף 4.8.1 בפרק א' בדוח התקופתי וכן דיווח מידי מיום 23 במרץ 2015 (אסמכתא: 2015-01-058012), אשר המידע האמור בו מובא בדוח זה על דרך ההפניה.

2. הסברי הדירקטוריון למצב עסקי החברה, תוצאות פעילותה, מצבה הכספי, הונה העצמי ותזרימי המזומנים שלה

בחודש ינואר 2018 החלה החברה במכירות מכשירי סמסונג מסדרת A8 ובאמצע מרץ 2018 החלה החברה במכירות מכשירים מסדרת הדגל של סמסונג Galaxy S9. הביקוש למכשירים בקרב לקוחות החברה גרם הן לגידול במכירות והן לגידול בסה"כ כמות המכשירים שנמכרו בהשוואה לתקופה מקבילה בשנת 2017.

המזומנים נטו ששימשו לפעילות שוטפת בתקופה שהסתיימה ביום 31 במרץ 2018 הסתכמו לסך של 39,172 אלפי ש"ח. סך זה שימש בעיקר להגדלת יתרת הלקוחות (והמכר בהתאם) בסוף הרבעון כתוצאה מהשקת Galaxy S9 בסך של 50,048 אלפי ש"ח, הגדלת יתרת החייבים בעיקר בגין הזמנות מלאי Galaxy S9 בתשלומים מראש לסמסונג בסך של 22,516 אלפי ש"ח. מנגד נבע לחברה רווח תפעולי נטו בסך של 24,310 אלפי ש"ח.

יש לציין כי אין שינוי מהותי בימי האשראי שהחברה מקנה ללקוחותיה, והחברה צופה תזרים חיובי מפעילות שוטפת ברבעון השני לשנת 2018.

הסברי הדירקטוריון	רבעון 2017	שיעור השינוי	רבעון 2018	
הגידול בהיקפי המכירות ברבעון הראשון של שנת 2018 לעומת התקופה המקבילה אשתקד נובע ממכירת מכשירים מסדרות ה A8 ו Galaxy S9 אשר הושקו בינואר ומרץ 2018 בהתאמה .	244,308	12.9%	275,823	הכנסות ממכירות וממתן שירותים
השינוי בהיקפי הקניות, בנטרול שינויים במלאי הינו בהקבלה לשינויים בהיקפי המכירות של החברה.	(204,196)	17.5%	(239,836)	עלות המכירות והשירותים
הגידול בהוצאות שכר ונלוות ברבעון הראשון של שנת 2018 נובע בעיקר מתוספת עלות בגין סיום העסקת עובדים.	(198,738)	17.6%	(233,804)	קניות, בנטרול שינויים במלאי שכר ונלוות
הסעיף כולל בעיקרו הפחתה של זיכיון סמסונג ובנוסף פחת בגין רכוש קבוע.	(3,090)	2.8%	(3,177)	פחת והפחתות
החל מחודש מרץ 2015 האחריות בגין מכשירים אשר יצורם החל מיום 1 במרץ 2015 ניתנת על ידי סמסונג. בהתאם, חלה ירידה ביתרת ההפרשה לאחריות.	(2,116)	1.7%	(2,153)	עדכון הפרשה לאחריות
הסעיף כולל בעיקרו עלויות אחזקת המבנה הלוגיסטי, עלויות לוגיסטיקה ותפעול מעבדות השירות של החברה.	417	(92.8%)	30	הוצאות ואחרות
הקיטון ברווח הגולמי ברבעון הראשון של שנת 2018 לעומת התקופה המקבילה אשתקד נובע מהשפעת עלית שער החליפין של הדולר ותמחיל שונה של מכירות מוצרים ושירותים .	40,112	(10.3%)	35,987	רווח גולמי
יצוין כי הרווח הגולמי של החברה רגיש לשינויים בשער החליפין של הדולר בשל העובדה שהרכישות מסמסונג נקובות ומבוצעות בדולר ואילו מחירי המכירה לרוב נקבעים ונקובים בש"ח ובשל כוחות השוק, קיים קושי לבצע עדכון של מחירי המכירה בהתאם לשינויים בשער הדולר (לעניין שינויים בשער החליפין של הדולר - ראה סעיף הוצאות מימון, להלן).	16.4%		13.0%	שיעור רווח גולמי מהמכירות
הקיטון בהוצאות שכר ונלוות ברבעון הראשון של שנת 2018 לעומת התקופה המקבילה אשתקד נובע מהתייעלות, ניהול תקנים ושעות עבודה ברשת החנויות.	(11,927)	(4.1%)	(11,436)	הוצאות מכירה ושיווק
הסעיף כולל בעיקרו עמלות כרטיסי אשראי, הובלות ללקוחות ועלות מוקדי שירות והינו מושפע באופן ישיר מהיקף המכירות של החברה. עיקר הקיטון נובע מהפחתת עמלות כרטיסי האשראי.	(5,510)	(1.9%)	(5,405)	שכר ונלוות
	(2,577)	(2.3%)	(2,517)	שכירות ואחזקת חנויות (כולל פחת)
	(650)	20.3%	(782)	פרסום, שיווק וקד"מ, נטו
	(3,190)	(14.4%)	(2,732)	אחרות
	4.9%		4.1%	שיעור מהמכירות
הקיטון בהוצאות שכר ונלוות ברבעון הראשון של שנת 2018 לעומת התקופה המקבילה אשתקד נובע בעיקר מתשלום מבוסס מניות בסך של 457 אלפי ש"ח ליו"ר דירקטוריון החברה לשעבר שנרשם ברבעון ראשון של שנת 2017.	(4,211)	(5.2%)	(3,994)	הוצאות הנהלה וכלליות
הסעיף כולל בעיקרו עלויות ביטוח (אלמנטרי ואשראי), הפרשה לחובות מסופקים, אחזקת רכב ואחרות.	(2,453)	(21.9%)	(1,916)	שכר ונלוות
	(168)	89.3%	(318)	שירותים מקצועיים
	(362)	18.0%	(427)	אחזקת משרד ומחשוב
	(1,228)	8.6%	(1,333)	ביטוחים, חובות מסופקים ואחרות
	1.7%		1.4%	שיעור מהמכירות
	23,974	(14.3%)	20,557	רווח תפעולי
	9.8%		7.5%	שיעור מהמכירות
	26,419	(8.0%)	24,310	EBITDA
	10.8%		8.8%	שיעור מהמכירות
הוצאות המימון, כוללים ריבית, נכיון והפרשי הצמדה בגין אגרות חוב, וכן הפרשי שער ועלויות אשראי דוקומנטרי ואחרות, כמוצג להלן.	(13,080)	(90.2%)	(1,285)	הוצאות מימון, נטו

<u>רבעון 2018</u>	<u>שיעור השינוי</u>	<u>רבעון 2017</u>	<u>הסברי הדירקטוריון</u>
בגין אגרות חוב	(3,783)	1.0%	(3,744)
הפרשי שער, נטו	3,339	(8,059)	הוצאות מימון בגין אגרות חוב (סדרה יא') נוקפות בהתאם לשיעור הריבית האפקטיבי בו הונפקו. הוצאות המימון כוללות ריבית, ניכיון והפרשי הצמדה (ככל ורלוונטי). ברבעון הראשון של שנת 2018 עלה שער החליפין של הדולר בשיעור של 1.4% בעוד שבתקופה המקבילה אשתקד ירד שער החליפין של הדולר בשיעור של 5.5%. התחייבותה של החברה כלפי סמסונג נקובה בדולר ולפיכך רושמת החברה התאמות בגין הפרשי שער (נטו מהפרשי שער שנצברו בגין פקדונות כספיים דולריים אשר הוחזקו בדולר) בתקופות האמורות. עיקר ההכנסה בתקופת הדוח נובע מרווח בסך של כ-1.7 מיליון ש"ח בגין עסקאות אקדמה (המבוצעות כחלק מפעולות החברה להפחתת סיכון שער החליפין).
בגין אשראי כספי ודוקומנטרי ואחרות, נטו	(841)	(34.1%)	(1,277)
התאמת לשווי הוגן של השקעה בפרטנר	-	(100%)	274
מיסים על ההכנסה	(4,493)	81.2%	(2,480)
רווח נקי ורווח כולל אחר לתקופה	14,779	70.1%	8,688

פירוט בדבר היתרות העיקריות:	31.12.2017		31.03.2018	
	סכום	% מסך הנכסים	סכום	% מסך הנכסים
נכסים שוטפים				
מזומנים, פקדונות ומזומנים המוגבלים בשימוש	65,280	14.6%	107,093	26.6%
לקוחות	147,828	33.0%	97,780	24.3%
חייבים ויתרות חובה	80,515	18.0%	60,108	15.0%
מלאי	96,863	21.6%	95,170	23.7%
נכסים לא שוטפים				
נכס זכות שימוש	17,847	4.0%	-	-
רכוש קבוע, נטו	17,227	3.8%	17,454	4.3%
נכסים בלתי מוחשיים	21,399	4.8%	23,324	5.8%
התחייבויות שוטפות				
אשראי מתאגידים בנקאיים	(70,893)	15.8%	(71,863)	17.9%
חלויות שוטפות וריבית לשלם בגין אגרות חוב	(10,970)	2.4%	(10,000)	2.5%
ספקים ונותני שירותים	(29,199)	6.5%	(20,088)	5.0%
התחייבות בגין חכירה	(5,620)	1.3%	-	-
התחייבויות לא שוטפות				
אגרות חוב	(124,127)	27.7%	(121,314)	30.2%
התחייבות בגין חכירה	(12,285)	2.7%	-	-
הון				
הון	172,045	38.4%	157,266	39.1%

יתרות מזומנים, שווי מזומנים וניירות ערך סחירים

נכון ליום 31 במרץ 2018 לחברה יתרות מזומנים ושווי מזומנים (לרבות מזומנים המוגבלים בשימוש) ופיקדונות בסך של 65,280 אלפי ש"ח, וזאת בהשוואה לסך של 107,093 אלפי ש"ח נכון ליום 31 בדצמבר 2017. להלן פירוט בדבר השינוי ביתרות מזומנים ושווי מזומנים, פיקדונות ומזומנים המוגבלים בשימוש בתקופת הדוח:

תזרים מפעילות שוטפת

המזומנים נטו ששימשו לפעילות שוטפת בתקופה שהסתיימה ביום 31 במרץ 2018 הסתכמו לסך של 39,172 אלפי ש"ח. סך זה שימש בעיקר להגדלת יתרת הלקוחות (והמכר בהתאם) בסוף הרבעון כתוצאה מהשקת Galaxy S9 בסך של 50,048 אלפי ₪, הגדלת יתרת החייבים בעיקר בגין הזמנות מלאי Galaxy S9 בתשלומים מראש לסמסונג בסך של 22,516 אלפי ש"ח. מנגד נבע לחברה רווח תפעולי נטו בסך של 24,310 אלפי ₪.

המזומנים נטו ששימשו לפעילות שוטפת בתקופה שהסתיימה ביום 31 במרץ 2017 הסתכמו לסך של 38,288 אלפי ש"ח. סך זה שימש בעיקר להגדלת ההון החוזר התפעולי (מלאי, לקוחות וספקים, נטו) בסך של 59,692 אלפי ש"ח וזאת בעיקר על רקע רכש משמעותי של מלאי בתקופה. כמו כן בצעה החברה תשלומי מסים בסך של 14,661 אלפי ש"ח (מתוקף הסכם שומה עם מס הכנסה, לרבות הקדמת תשלום בסך של 10 מיליון ש"ח). מנגד נבע לחברה רווח תפעולי, נטו של החברה בסך של 26,485 אלפי ש"ח.

המזומנים נטו ששימשו לפעילות שוטפת בשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2017 הסתכמו לסך של 115,360 אלפי ש"ח. סך זה שימש בעיקר להשקעה בהון החוזר התפעולי (מלאי, לקוחות ספקים וחייבים ויתרות חובה) בסך של 164,233 אלפי ש"ח וזאת כתוצאה מהחלטת החברה לשנות את מדיניות שיטת התשלומים לסמסונג לתשלום מראש בגין יבוא מכשירים והגדלת הגדלת היקפי המלאי לרמתו הממוצעת בהתאם למדיניות החברה. כמו כן בצעה החברה תשלומי מסים בסך של 36,420 אלפי ש"ח (מתוכם 23,896 אלפי ש"ח מתוקף הסכם שומה בגין שנים עברו עם מס הכנסה).

תזרים מפעילות השקעה

המזומנים נטו ששימשו לפעילות השקעה בתקופה שהסתיימה ביום 31 במרץ 2018 הסתכמו בסך של 7,829 אלפי ש"ח. סך זה שימש בעיקר להגדלת הפקדונות והמזומנים המוגבלים בשימוש בסך של 7,587 אלפי ₪.

המזומנים נטו ששימשו לפעילות השקעה בתקופה שהסתיימה ביום 31 במרץ 2017 הסתכמו בסך של 904 אלפי ש"ח. סך זה שימש בעיקר להגדלת הפקדונות והמזומנים המוגבלים בשימוש בסך של 1,584 אלפי ש"ח ולהשקעה ברכוש קבוע בסך של 831 אלפי ש"ח. מנגד נבעו לחברה מזומנים בסך של 1,511 אלפי ש"ח ממכירה של נכסים פיננסיים בשווי הוגן דרך רווח והפסד.

המזומנים נטו שנבעו מפעילות השקעה בשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2017 הסתכמו בסך של 21,235 אלפי ש"ח. סך זה נבע בעיקרו מהקטנת הפקדונות והמזומנים המוגבלים בשימוש בסך של 16,862 אלפי ש"ח ומתמורה ממכירת מניות פרטנר בסך של 6,236 אלפי ש"ח.

תזרים מפעילות מימון

המזומנים נטו ששימשו לפעילות מימון בתקופה של שלושה חודשים שהסתיימה ביום 31 במרץ 2018 הסתכמו בסך של 2,271 אלפי ש"ח שמקורם בפירעון אשראי כספי שניתן על ידי תאגידים בנקאיים וכן בפירעון התחייבות בגין חכירות.

המזומנים נטו שנבעו מפעילות מימון בתקופה של שלושה חודשים שהסתיימה ביום 31 במרץ 2017 הסתכמו בסך של 41,298 אלפי ש"ח שמקורם בהעמדת אשראי כספי על ידי תאגידים בנקאיים.

המזומנים נטו שנבעו מפעילות מימון בשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2017 הסתכמו בסך של 146,468 אלפי ש"ח. סך זה נבע מתמורה מהנפקת מניות וכתבי אופציה בסך של 89,617 אלפי ש"ח וכן מהעמדת אשראי כספי על ידי תאגידים בנקאיים בסך של 71,863 אלפי ש"ח. מנגד שילמה החברה סך של 14,083 אלפי ש"ח בגין פירעון קרן וריבית אג"ח סדרה יא'.

מימון פעילות שוטפת ומסגרות האשראי של החברה

העמדת אשראי דוקומנטרי או כספי על ידי גוף בנקאי הינה מחויבת לצורך פעילותה השוטפת של החברה. לפירוט בדבר היקף האשראי שאושר לחברה מאת הבנקים למימון פעילותה השוטפת של החברה - פעילות סחר חוץ, ראו ביאור 10. א. בדוחות הכספיים של החברה ליום 31 בדצמבר 2017.

התחייבויות בנקאיות והתחייבויות חוץ בנקאיות

להלן פירוט בדבר יתרת סכומי האשראי של החברה נכון לתאריך הדוח על המצב הכספי :

יתרות לא צמודות			יתרות צמודות מדד			התחייבויות שוטפות
% ריבית אפקטיבית	% ריבית משוקלל	אלפי ש"ח	% ריבית אפקטיבית	% ריבית משוקלל	אלפי ש"ח	
-	-	-	12.21	2	134,127	אגרות חוב סחירות

בנוסף, נכון ליום 31 במרץ 2018, יתרת האשראי הדוקומנטרי שהעמידו הבנקים לחברה בפועל, הסתכמה בסך של 75,430 אלפי ש"ח (סך של 17,590 אלפי ש"ח בגין אשראי ספקים בפועל) ויתרת הערבויות הסתכמה ב- 8,737 אלפי ש"ח. בנוסף, בתקופת הדוח הועמד לחברה אשראי כספי נושא ריבית שנכון ליום 31 במרץ 2018, יתרתו הינה בסך של 70,893 אלפי ש"ח.

כמו כן, נכון למועד אישור דוח זה, לחברה מסגרת אשראי ספקים שניתנת לה על ידי סמסונג בהיקף של 15,000 אלפי דולר, בתנאי אשראי של 60 ימים ממועד הנפקת שטר המטען.

3. סימני אזהרה בתאגיד

נכון ליום 31 במרץ 2018, לא מתקיים בחברה אחד מסימני האזהרה, כמשמעים בתקנה 10(ב)(14) לתקנות דוחות תקופתיים ומיידיים.

4. היבטי ממשל תאגידי

4.1 תרומות

נכון למועד דוח זה אין לחברה מדיניות בנושא מתן תרומות. מתחילת שנת 2018 ועד למועד הדוח על המצב הכספי לא העניקה החברה תרומות.

4.2 דירקטורים בעלי מומחיות חשבונאית ופיננסית

נכון למועד הדוח לא חל שינוי בנוגע למספר המזערי הנדרש של דירקטורים בעלי מומחיות חשבונאית ופיננסית ביחס לנתונים שהתפרסמו בדוח הדירקטוריון לשנת 2017 - חלק ב' לדוח התקופתי של החברה לשנת 2017, אשר המידע האמור בו בא בדוח זה על דרך ההפניה. בחברה 3 דירקטורים שהחברה רואה בהם כבעלי מומחיות חשבונאית ופיננסית: אמיר תירוש, אריה ובר ואלדד אברהם. לפירוט בדבר כישוריהם, השכלתם, ניסיונם והידע שלהם אשר בהסתמך עליהם החברה רואה אותם כבעלי מומחיות חשבונאית ופיננסית ראו תקנה 26 לפרק פרטים נוספים על התאגיד - חלק ד' לדוח התקופתי של החברה לשנת 2017, אשר המידע האמור בה בא בדוח זה על דרך ההפניה.

4.3 דירקטורים בלתי תלויים

ראו תקנה 26 בפרק פרטים נוספים על התאגיד - חלק ד' לדוח התקופתי לשנת 2017.

4.4 גילוי בדבר המבקר הפנימי

בתקופת הדוח לא חלו שינויים מהותיים לעומת האמור בדוח הדירקטוריון לשנת 2017. לפרטים בדבר המבקר הפנימי של החברה ראו דוח דירקטוריון החברה - חלק ב' לדוח התקופתי של החברה לשנת 2017 אשר המידע האמור בו בעניין זה מובא בדוח זה על דרך ההפניה.

4.4 מינויים והפסקות כהונה של דירקטורים ונושאי משרה

בתקופת הדוח לא חלו שינויים בהרכב הדירקטוריון של החברה ובהנהלתה.

5. גילוי בדבר הליך אישור הדוחות הכספיים בתאגיד המדווח

הועדה לבחינת הדוחות הכספיים ("ועדת מאזן") היא האורגן האחראי על בקרת העל בחברה (כמשמעותה בגילוי דעת 76 של לשכת רואי החשבון בישראל). נכון למועד אישור דוח זה, חברי ועדת המאזן הינם: אלדד אברהם, דירקטור חיצוני; יוסי פלד, דירקטור חיצוני ואריה ובר. בהתאם להצהרות שמסרו לחברה עובר למינויים כחברים בוועדת המאזן, אלדד אברהם ואריה ובר הינם בעלי מומחיות חשבונאית ופיננסית ויוסי פלד הינו בעל יכולת לקרוא ולהבין דוחות כספיים.

ביום 10 במאי 2018 התכנסה ועדת המאזן לדיון ולגיבוש המלצות לדירקטוריון בנוגע לדוחות הכספיים של החברה. בישיבה זו השתתפו כל חברי הועדה, סמנכ"ל הכספים של החברה - רון ששון, מזכיר החברה ויועצה המשפטי וכן רואה החשבון המבקר של החברה. מספר ימים לפני כינוסה של ישיבת ועדת המאזן הועברה לחברי הועדה, טיוטת הדוחות הכספיים של החברה.

במהלך ישיבותיה שלעיל, בחנה ועדת המאזן, בהסתמך על המידע שהועבר לה מבעוד מועד כאמור, ובהסתמך על סקירה שקיבלה מהנהלת החברה במהלך הישיבה, בין היתר, את הנושאים הבאים: (א) מצבה הכספי, תוצאותיה ותזרימי המזומנים של החברה על פי דוחותיה הכספיים, וכן אירועים לאחר תאריך המאזן ותחזיות הנוגעים לחברה

ועסקיה; (ב) הערכות ואומדנים שנעשו בקשר עם עריכת הדוחות הכספיים של החברה; (ג) הממצאים בנוגע לאפקטיביות הבקרה הפנימית בחברה; (ד) הטיפול החשבונאי שיושם בעניינים המהותיים של החברה לרבות מדיניות חשבונאית שאומצה ושינויים שחלו במדיניות החשבונאית (ככל שחלו); (ה) שלמות ונאותות הגילוי בדוחות הכספיים וסבירות הנתונים. בישיבות ועדת המאזן שלעיל, העלו חברי ועדת המאזן שאלות בנוגע לנושאי הדיון האמורים, שנענו לשביעות רצונה של הוועדה על ידי הנהלת החברה. בנוסף לכך, ר"ח המבקר של החברה, נתן את חוות דעתו המקצועית ביחס לסוגיות שנדונו כאמור. ביום 10 במאי 2018 ועדת המאזן העבירה לדירקטוריון את המלצותיה לעניין אישור הדוחות הכספיים של החברה (להלן: "המלצות ועדת המאזן").

מספר ימים לפני כינוסו של דירקטוריון החברה הועברו לחברי הדירקטוריון טיוטת הדוחות הכספיים של החברה. ביום 15 במאי 2018 התכנס דירקטוריון החברה, בין היתר, על מנת לדון בדוחות הכספיים של החברה. בישיבות האמורות של הדירקטוריון השתתפו כל הדירקטורים המכהנים של החברה: יעקב לוקסנבורג, אלדד אברהם, אמירי שוהם, יוסי פלד, דליה אבידר לויטין, אמיר תירוש ואריה ובר. כן נכחו בישיבות האמורות מנכ"ל החברה - משה פרי, סמנכ"ל הכספים של החברה - רון ששון, מזכיר החברה ויועצה המשפטי וכן רואה החשבון המבקר של החברה. במהלך ישיבותיו כאמור, ערך הדירקטוריון דיון (בין השאר) בנושאים שדנה בהם ועדת המאזן כאמור, על רקע המלצות ועדת המאזן.

חברי הדירקטוריון שאלו שאלות בנוגע לנושאי הדיון האמורים, שנענו לשביעות רצונם על ידי הנהלת החברה, יועצה המשפטי של החברה והר"ח המבקר של החברה. בנוסף לכך, ר"ח המבקר של החברה, נתן את חוות דעתו המקצועית ביחס לסוגיות שנדונו כמפורט לעיל. במסגרת ישיבה זו אישר דירקטוריון החברה את הדוחות הכספיים של החברה. בנוסף, הדירקטוריון קבע כי מועד העברת המלצות ועדת המאזן לדירקטוריון הינה סבירה בנסיבות העניין.

6. הוראות גילוי בקשר עם הדיווח הפיננסי של החברה

אי צירוף מידע כספי נפרד

נכון ליום 31 במרץ 2018 ולתקופה של שלושה חודשים שהסתיימה באותו מועד לחברה אין חברות בנות פעילות בעלות נכסים או התחייבויות.

7. גילוי ייעודי למחזיקי אגרות חוב

נכון ליום 31 במרץ 2018 קיימת סדרה אחת של אגרות חוב (סדרה יא') שהינה 'תעודות התחייבות' כהגדרת מונח זה בסעיף 35 לחוק ניירות ערך. להלן פרטים כנדרש בתוספת השמינית לתקנות דוחות תקופתיים ומיידיים, בדבר אגרות חוב (סדרה יא'):

אגרות החוב (סדרה יא')	
מאפיינים כלליים	
מועד הנפקת הסדרה:	2 במרץ 2015
סך כל שוויה במועד ההנפקה (בש"ח):	220,000,000
השווי הנקוב הנוכחי שלה (בש"ח):	ליום 31 במרץ 2018: 196,687,986 ליום 15 במאי 2018: 196,687,986
השווי הנקוב שלה כשהוא מוערך מחדש לפי תנאי ההצמדה ליום 31 במרץ 2018 (באלפי ש"ח):	196,687
סכום הריבית שנצברה ליום 31 במרץ 2018 (באלפי ש"ח):	970
השווי ההוגן של הסדרה כפי שנכלל בדוחות הכספיים ליום 31 במרץ 2018 (באלפי ש"ח):	191,318
השווי הבורסאי ליום 31 במרץ 2018 (באלפי ש"ח):	191,318
סוג הריבית ושיעורה:	2% ריבית שנתית קבועה צמודה למדד המחירים לצרכן.
מועדי תשלום הקרן:	- בכל אחת מהשנים 2016-2018 יבוצעו פירעונות קרן בסך של 5 מיליון ש"ח בימים 30 ביוני ו-31 בדצמבר מדי כל שנה. - בכל אחת מהשנים 2019-2022 יבוצעו פירעונות קרן בסך של 7.5 מיליון ש"ח בימים 30 ביוני ו-31 בדצמבר מדי כל שנה. - ביום 30 ביוני בשנת 2023 תיפרע יתרת קרן האג"ח אשר לא נפדתה קודם למועד זה, לרבות באמצעות בפדיון מוקדם.
מועדי תשלום הריבית:	תשלומים חצי שנתיים על יתרת הקרן הבלתי מסולקת, בימים 30 ביוני ו-31 בדצמבר של כל אחת מהשנים 2015 עד 2023 (כולל).
בסיס ההצמדה ותנאיה:	הצמדה למדד המחירים לצרכן בגין חודש דצמבר 2014 כפי שפורסם ביום 15 בינואר 2015.
אפשרות להמיר את תעודות ההתחייבות לנייר ערך אחר:	לא

אגרות החוב (סדרה יא')															
קיום זכות לחברה לבצע פדיון מוקדם או המרה כפויה לניירות ערך אחרים והתנאים למימושה: חובת ביצוע פירעון מוקדם מהתמורה נטו שתתקבל בגין מכר תחום פעילות המוצרים הסלולריים או חלק הימנה"; מכירת הנכסים המשועבדים לטובת הנאמן; "מזומנים עודפים" ו/או מ- 30% מתמורות התביעות כהגדרת מונחים זה בנספח 6.2.1.2 בשטר הנאמנות; לפרטים בדבר התנאים לביצוע פדיון מוקדם וולונטרי ומנדטורי ראו סעיף 6.2 לשטר הנאמנות שפורסם בדיווח מיידי מיום 12 במרץ 2015 (אסמכתא: 2015-01-049945) (להלן: "שטר נאמנות יא"), אשר המידע האמור בו מובא בדוח זה על דרך ההפניה.															
שם הערב (ככל שישנו) לתשלום התחייבות החברה על פי שטר הנאמנות: אין															
נאמן למחזיקים באגרות החוב (סדרה יא')															
פרטים בדבר הנאמן (שם, שם האחראי, דרך התקשרות וכתובת): שטראוס לזר חברה לנאמנות (1992) בע"מ, ר"ח ועו"ד אורי לזר, טלפון: 03-623777, מגדל נ.י.פ, יצחק שדה 17, ת"א.															
בטוחות															
סוג השעבוד ודרגתו: <u>זכויות החברה בנכס בפתח תקווה</u> - שיעבוד קבוע מדרגה ראשונה, ללא הגבלה בסכום, על מלוא זכויות הבעלות של החברה, במקרקעין הידועים כ-2,263 חלקים מתוך 34,623 חלקים של חלקה 220 בגוש 6354, הממוקמים ברח' הרכבת 8, אזור התעשייה סגולה, בפתח תקווה, לרבות בזכויות החברה במבנה הבנוי עליו (להלן: "הנכס בפתח תקווה"). שעבוד קבוע מדרגה ראשונה ללא הגבלה בסכום והמחאה על דרך השעבוד על כל הזכויות הנובעות מזכות הבעלות של החברה בנכס בפתח תקווה. בהתאם להוראות שטר הנאמנות המשכנתא טרם נרשמה בלשכת רישום מקרקעין. <u>החזקות החברה בסקיילקס ויז'ן</u> - שיעבוד קבוע מדרגה ראשונה וללא הגבלה בסכום על 130,031,753 מניות סקיילקס ויז'ן תל אביב בע"מ (להלן: "סקיילקס ויז'ן") המוחזקות על ידי החברה לרבות כל הפירות הנובעים ו"הזכויות הנלוות" הקשורות למניות אלה. ביום 27 בדצמבר 2016 התקבל בידי החברה סך של 3,312 אלפי ש"ח כדיבידנד אגב פירוקה של חברה זו. סך זה שימש לביצוע פדיון מוקדם של אגרות החוב (סדרה יא'). <u>תמורות התביעות</u> - שיעבוד קבוע מדרגה ראשונה והמחאה על דרך השעבוד על 30% מתמורות התביעות כהגדרתן בנספח 6.2.1.2 בשטר נאמנות יא'. <u>חשבון בנק שנפתח ע"י הנאמן</u> - שעבוד קבוע יחיד ראשון בדרגה ללא הגבלה בסכום על מלוא זכויות החברה בחשבון מס' 22212/28 בסניף 812 של בנק לאומי לישראל בע"מ, ושעבוד שוטף יחיד ראשון בדרגה ללא הגבלה בסכום על כל הכספים ו/או הפיקדונות ו/או ניירות הערך שיופקדו מעת לעת בחשבון הנאמנות.															
ערכה של הבטוחה בדוחות הכספיים נכון ליום 31 במרץ 2018 (באלפי ב"ח): הנכס בפתח תקווה - נכון לדוחותיה הכספיים של החברה ליום 31 במרץ 2018 הנכס בפתח תקווה מוצג על פי עלות היסטורית מופחתת, בסך של כ- 12,198 אלפי ש"ח. להלן פרטים נוספים בדבר הנכס:															
<table> <tr> <td>שם הנכס:</td><td>משרדי החברה</td></tr> <tr> <td>מיקום הנכס:</td><td>רח' הרכבת 8, אזור התעשייה סגולה, בפתח תקווה</td></tr> <tr> <td>שטחי הנכס:</td><td>כ- 2,318 מ"ר</td></tr> <tr> <td>מבנה ההחזקה בנכס:</td><td>זכויות בעלות של החברה המוסדרות במסגרת הסכם שיתוף עם צדדים שלישיים</td></tr> <tr> <td>חלק התאגיד האפקטיבי בנכס:</td><td>100%</td></tr> <tr> <td>ציון שמות השותפים לנכס:</td><td>החברה הינה הבעלים הבלעדי במושע, של המקרקעין הידועים כ-2,263 חלקים מתוך 34,623 חלקים של חלקה 220 בגוש 6354. ביחס למקרקעין נחתם הסכם שיתוף עם סריגי לבנון בע"מ, מגור החזקות בע"מ, טלרון תעשיות (1979) בע"מ וחותרם המשי בע"מ</td></tr> <tr> <td>תאריך רכישת הנכס:</td><td>28 בפברואר 2012¹</td></tr> </table>	שם הנכס:	משרדי החברה	מיקום הנכס:	רח' הרכבת 8, אזור התעשייה סגולה, בפתח תקווה	שטחי הנכס:	כ- 2,318 מ"ר	מבנה ההחזקה בנכס:	זכויות בעלות של החברה המוסדרות במסגרת הסכם שיתוף עם צדדים שלישיים	חלק התאגיד האפקטיבי בנכס:	100%	ציון שמות השותפים לנכס:	החברה הינה הבעלים הבלעדי במושע, של המקרקעין הידועים כ-2,263 חלקים מתוך 34,623 חלקים של חלקה 220 בגוש 6354. ביחס למקרקעין נחתם הסכם שיתוף עם סריגי לבנון בע"מ, מגור החזקות בע"מ, טלרון תעשיות (1979) בע"מ וחותרם המשי בע"מ	תאריך רכישת הנכס:	28 בפברואר 2012 ¹	
שם הנכס:	משרדי החברה														
מיקום הנכס:	רח' הרכבת 8, אזור התעשייה סגולה, בפתח תקווה														
שטחי הנכס:	כ- 2,318 מ"ר														
מבנה ההחזקה בנכס:	זכויות בעלות של החברה המוסדרות במסגרת הסכם שיתוף עם צדדים שלישיים														
חלק התאגיד האפקטיבי בנכס:	100%														
ציון שמות השותפים לנכס:	החברה הינה הבעלים הבלעדי במושע, של המקרקעין הידועים כ-2,263 חלקים מתוך 34,623 חלקים של חלקה 220 בגוש 6354. ביחס למקרקעין נחתם הסכם שיתוף עם סריגי לבנון בע"מ, מגור החזקות בע"מ, טלרון תעשיות (1979) בע"מ וחותרם המשי בע"מ														
תאריך רכישת הנכס:	28 בפברואר 2012 ¹														

¹ מועד התקיימותו של התנאי המתלה האחרון להשלמת העסקה

אגרות החוב (סדרה יא')		
פירוט זכויות משפטיות בנכס:	בעלות	
מזב רישום זכויות משפטיות:	זכויות בעלות במושע על 4931/34623 מהמקרקעין הידועים כגוש 6354; חלקה 220. קיים הסכם שיתוף שלא נרשם בלשכת רישום מקרקעין המסדיר את חלקה של החברה בקרקע.	
זכויות בניה בלתי מנוצלות משמעותיות:	יתרת זכויות בניה עיליות בהיקף של כ- 920 מ"ר.	
נושאים מיוחדים (חריגות בניה מהותיות, זיהום קרקע וכיוצ"ב):	לא נמצאו טופס 4 ותעודות גמר; כמו כן, תיתכן דרישה לשימוש חורג מהשימוש המותר ע"פ תב"ע פת/ 10/2000 ודרישה לתשלום היטל השבחה.	
שיטת הצגה בדוחות הכספיים:	עלות הסטורית מופחתת	
שעבודים:	שעבוד קבוע ברשם החברות לטובת הנאמן על זכויות החברה בנכס והערת אזהרה על התחייבות לרישום משכנתא לטובת הנאמן	
שינוי שחל בנכסים המשועבדים:	ל"ר	
מגבלות הנובעות ממסמכי הבטוחות:	ראו סעיפים 7.1 ו- 7.2 לשטר נאמנות יא' אשר המידע האמור בהם מובא בדוח זה על דרך ההפניה.	
האם השעבודים המצוינים לעיל תקפים על פי כל דין ומסמכי ההתאגדות של החברה:	כן.	
אירועים להתאמת בטוחות:	ל"ר	
מגבלות החלות על החברה מכוח אגרות החוב		
התחייבות לשעבוד שלילי; מגבלות על ביצוע חלוקה; מגבלות על ביצוע עסקאות עם בעלי עניין; איסור שינוי תחום פעילות החברה; מגבלות על ביצוע רכישה עצמית של אג"ח; מגבלות על ביצוע השקעות הוניות; איסור ביצוע הרחבה של סדרת אגרות החוב ו/או הנפקה של סדרות נוספות של אגרות חוב ומגבלות על גיוס חוב חדש; התחייבות בנוגע להרכב דירקטוריון החברה. לפרטים נוספים ראו סעיפים 3.5, 3.6, 4, 5.2, 5.3, 5.4, 5.5, 5.6 ו- 5.7 לשטר נאמנות יא' אשר המידע האמור בו מובא בדוח זה על דרך ההפניה.		
עמידה בהתחייבות כלפי מחזיקי אגרות החוב (סדרה יא'), לרבות מכוח הוראות שטר הנאמנות		
נכון ליום הדוח עמדה החברה בכל התחייבויותיה מכח הוראות שטר הנאמנות.		
פעולות שונות שנדרשה החברה לבצע ובכלל זה כינוס אסיפת מחזיקי תעודות ההתחייבות ושינוי תנאי ההתחייבויות		
במהלך התקופה שמיום 2 במרץ 2015 ועד למועד דוח זה החברה לא נדרשה לבצע פעולה כלשהי ע"י הנאמן בקשר לאגרות החוב.		

משה פרי

מנכ"ל

יעקב לוקסנבורג

יו"ר הדירקטוריון

תאריך החתימה: 15 במאי, 2018

סאני תקשורת סלולרית בע"מ

דוחות כספיים תמציתיים ליום 31 במרץ 2018

סאני תקשורת סלולרית בע"מ

תמצית דוחות כספיים ביניים

ליום 31 במרץ 2018

בלתי מבוקרים

תוכן העניינים

עמוד	
2	דוח סקירה רואי החשבון המבקרים
	דוחות כספיים ביניים (בלתי מבוקרים):
4-5	דוחות תמציתיים על המצב הכספי
6	דוחות תמציתיים על הרווח הכולל
7-8	דוחות תמציתיים על השינויים בהון
9-10	דוחות תמציתיים על תזרימי המזומנים
11-18	באורים לדוחות הכספיים התמציתיים

סומך חייקין
מגדל המילניום KPMG
רחוב הארבעה 17, תא דואר 609
תל אביב 6100601
03 684 8000

דוח סקירה של רואי החשבון המבקרים לבעלי המניות של סאני תקשורת סלולרית בערבון מוגבל

מבוא

סקרנו את המידע הכספי המצורף של סאני תקשורת סלולרית בערבון מוגבל (להלן – "החברה"), הכולל את הדוח על המצב הכספי התמציתי המאוחד ליום 31 במרס 2018 ואת הדוחות התמציתיים על הרווח הכולל, שינויים בהון ותזרימי המזומנים לתקופה של שלושה חודשים שהסתיימה באותו תאריך. הדירקטוריון והנהלה אחראים לעריכה ולהצגה של מידע כספי לתקופת ביניים זו בהתאם לתקן חשבונאות בינלאומי IAS 34 "דיווח כספי לתקופות ביניים", וכן הם אחראים לעריכת מידע כספי לתקופת ביניים זו לפי פרק ד' של תקנות ניירות ערך (דוחות תקופתיים ומידיים), 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 חשבון בישראל "סקירה של מידע כספי לתקופות ביניים הנערכת על ידי רואה החשבון המבקר של הישות". סקירה של מידע כספי לתקופות ביניים מורכבת מבירורים, בעיקר עם אנשים האחראים לעניינים הכספיים והחשבונאיים, ומיישום נהלי סקירה אנליטיים ואחרים. סקירה הינה מצומצמת בהיקפה במידה ניכרת מאשר ביקורת הנערכת בהתאם לתקני ביקורת מקובלים בישראל ולפיכך אינה מאפשרת לנו להשיג ביטחון שניודע לכל העניינים המשמעותיים שהיו יכולים להיות מזוהים בביקורת. בהתאם לכך, אין אנו מחוויים 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 IAS 34.

בנוסף לאמור בפיסקה 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 ומידיים), התש"ל-1970.

סומך חייקין
רואי חשבון

15 במאי 2018

ליום 31 בדצמבר	ליום 31 במרץ	
2017	2017	* 2018
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח
מבוקר	בלתי מבוקר	

נכסים

נכסים שוטפים

מזומנים ושווי מזומנים
פקדונות ומזומנים המוגבלים בשימוש
נכסים פיננסיים בשווי הוגן דרך רווח והפסד
לקוחות
חייבים ויתרות חובה
מלאי

סה"כ נכסים שוטפים

83,668	36,331	34,268
23,425	41,871	31,012
-	4,656	-
97,780	99,222	147,828
60,108	16,863	80,515
95,170	106,279	96,863
360,151	305,222	390,486

נכסים לא שוטפים

פקדונות ויתרות חובה לזמן ארוך
נכס זכות שימוש
רכוש קבוע
נכסים בלתי מוחשיים

סה"כ נכסים לא שוטפים

930	918	895
-	-	17,847
17,454	18,070	17,227
23,324	29,104	21,399
41,708	48,092	57,368

סה"כ נכסים

401,859	353,314	447,854
---------	---------	---------

*ראה באור 3 (3), בדבר יישום מוקדם של IFRS 16, חכירות.

ליום 31 בדצמבר	ליום 31 במרץ	
2017	2017	* 2018
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח
מבוקר	בלתי מבוקר	

התחייבויות והון

התחייבויות שוטפות

71,863	41,298	70,893
10,000	11,019	10,970
20,088	100,750	29,199
17,844	28,514	16,914
-	10,547	2,174
	-	5,620
30	660	-
119,825	192,788	135,770

אשראי מתאגידים בנקאיים
חלויות שוטפות וריבית לשלם בגין אגרות חוב
ספקים ונותני שירות
זכאים ויתרות זכות
התחייבות בגין מיסים שוטפים
התחייבות בגין חכירה
הפרשה לאחריות

סה"כ התחייבויות שוטפות

התחייבויות לא שוטפות

121,314	122,679	124,127
-	-	12,285
-	545	-
1,971	580	2,137
1,483	1,539	1,490
124,768	125,343	140,039

אגרות חוב
התחייבות בגין חכירה
יתרות זכות לא שוטפות
התחייבויות מסים נדחים
התחייבויות בגין הטבות לעובדים, נטו
סה"כ התחייבויות לא שוטפות

הון

144,334	67,616	144,334
1,276,114	1,263,798	1,276,114
(447,750)	(447,750)	(447,750)
(312,752)	(312,752)	(312,752)
(502,680)	(535,729)	(487,901)
157,266	35,183	172,045

הון מניות
קרנות הון
מניות באוצר
קרן הון מהפרשי תרגום
יתרת הפסד
סך ההון

סה"כ התחייבויות והון

401,859	353,314	447,854
---------	---------	---------

*ראה באור 3 (3), בדבר יישום מוקדם של IFRS 16, חכירות.

תאריך אישור הדוחות הכספיים על ידי הדירקטוריון: 15 במאי, 2018.

רוח ששון	משה פרי	יעקב לוקסנבורג
סמנכ"ל כספים	מנכ"ל	יו"ר הדירקטוריון

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מתמצית הדוחות הכספיים.

לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר	לתקופה של שלושה חודשים שנסתיימה ביום 31 במרץ		
2017	2017	* 2018	
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח		
מבוקר	בלתי מבוקר		
1,068,440	244,308	275,823	הכנסות ממכירות וממתן שירותים
(908,095)	(204,196)	(239,836)	עלות המכירות והשירותים
160,345	40,112	35,987	רווח גולמי
(47,633)	(11,927)	(11,436)	הוצאות מכירה ושיווק
(18,000)	(4,211)	(3,994)	הוצאות הנהלה וכלליות
(2,860)	-	-	הוצאות אחרות
(68,493)	(16,138)	(15,430)	סה"כ הוצאות, נטו
91,852	23,974	20,557	רווח תפעולי
758	123	3,681	הכנסות מימון
(38,409)	(13,203)	(4,966)	הוצאות מימון
(37,651)	(13,080)	(1,285)	הוצאות מימון, נטו
54,201	10,894	19,272	רווח לאחר הוצאות מימון, נטו
343	274	-	התאמה לשווי הוגן של השקעה במניות פרטנר
54,544	11,168	19,272	רווח לפני מסים על ההכנסה
(12,807)	(2,480)	(4,493)	מיסים על ההכנסה
41,737	8,688	14,779	רווח נקי לתקופה
0.21	0.05	0.069	רווח למניה רגילה המיוחס לבעלי מניות החברה (בש"ח):
200,253	182,807	215,710	רווח בסיסי למניה
			מספר המניות הממוצע ששימש בחישוב (באלפים)
0.20	0.05	0.068	רווח למניה בדילול מלא:
204,081	185,278	216,967	מספר המניות הממוצע ששימש בחישוב (באלפים)

*ראה באור 3 (3), בדבר יישום מוקדם של IFRS 16, חכירות.

לתקופה של שלושה חודשים שהסתיימה ביום 31 במרץ 2018

הון מניות		קרן הון מהפרשי			
מס' מניות	סכום	קרנות הון	מניות באוצר	תרגום	יתרת הפסד
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח
215,709,748	144,334	1,276,114	(447,750)	(312,752)	(502,680)
-	-	-	-	-	14,779
215,709,748	144,334	1,276,114	(447,750)	(312,752)	(487,901)
172,045					

לתקופה של שלושה חודשים שהסתיימה ביום 31 במרץ 2018 (בלתי מבוקר) :
יתרה ליום 1 בינואר 2018 (מבוקר)
רווח לתקופה

יתרה ליום 31 במרץ 2018 (בלתי מבוקר)

לתקופה של שלושה חודשים שהסתיימה ביום 31 במרץ 2017

הון מניות		קרן הון מהפרשי			
מס' מניות	סכום	קרנות הון	מניות באוצר	תרגום	יתרת הפסד
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח
182,807,148	67,616	1,263,345	(447,750)	(312,752)	(544,417)
-	-	-	-	-	8,688
-	-	453	-	-	-
182,807,148	67,616	1,263,798	(447,750)	(312,752)	(535,729)
35,183					

לתקופה של שלושה חודשים שהסתיימה ביום 31 במרץ 2017 (בלתי מבוקר) :
יתרה ליום 1 בינואר 2017 (מבוקר)
רווח לתקופה
תשלום מבוסס מניות

יתרה ליום 31 במרץ 2017 (בלתי מבוקר)

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2017

סך ההון אלפי ש"ח	יתרת הפסד אלפי ש"ח	קרן הון מהפרשי תרגום אלפי ש"ח	מניות באוצר אלפי ש"ח	קרנות הון אלפי ש"ח	הון מניות	
					סכום אלפי ש"ח	מס' מניות
26,042	(544,417)	(312,752)	(447,750)	1,263,345	67,616	182,807,148
89,617	-	-	-	12,899	76,718	32,902,600
(130)	-	-	-	(130)	-	-
41,737	41,737	-	-	-	-	-
157,266	(502,680)	(312,752)	(447,750)	1,276,114	144,334	215,709,748

יתרה ליום 1 בינואר 2017 (מבוקר)
שינויים בשנת 2017
הנפקת מניות וכתבי אופציה
תשלום מבוסס מניות
רווח לשנה

יתרה ליום 31 בדצמבר 2017 (מבוקר)

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר	לתקופה של שלושה חודשים שנסתיימה ביום 31 במרץ	
2017	2017	* 2018
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	
בלתי מבוקר	בלתי מבוקר	
41,737	8,688	14,779
(120,677)	(32,315)	(53,942)
(36,420)	(14,661)	(9)
(115,360)	(38,288)	(39,172)
16,862	(1,584)	(7,587)
6,236	1,511	-
(1,863)	(831)	(242)
21,235	(904)	(7,829)
(10,000)	-	-
-	-	(1,142)
-	-	(159)
(4,083)	-	-
(929)	-	-
71,863	41,298	(970)
89,617	-	-
146,468	41,298	(2,271)
(2,900)	-	(128)
49,443	2,106	(49,400)
34,225	34,225	83,668
83,668	36,331	34,268

תזרימי מזומנים - פעילות שוטפת

רווח נקי לתקופה
התאמות הדרושות להצגת תזרימי המזומנים מפעילות שוטפת (א)
תשלומי מיסים
מזומנים נטו שנבעו מפעילות (ששימשו לפעילות) שוטפת

תזרימי מזומנים - פעילות השקעה

קיטון (גידול) בפקדונות ובמזומנים המוגבלים בשימוש
תמורה ממכירת / פדיון נכסים פיננסיים בשווי הוגן דרך רווח והפסד
רכישת רכוש קבוע
מזומנים נטו שנבעו מפעילות (ששימשו לפעילות) השקעה

תזרימי מזומנים - פעילות מימון

פירעון קרן אגרות חוב
פירעון קרן התחייבות בגין חכירה
ריבית ששולמה בגין חכירה
תשלום ריבית בגין אגרות חוב
תשלום עמלה בגין העמדת ערבות
(תשלום) קבלת הלוואות לזמן קצר
הנפקת מניות וכתבי אופציה
מזומנים נטו שנבעו מפעילות (ששימשו לפעילות) מימון

הפרשי שער בגין יתרות מזומנים ושווי מזומנים

עליה (ירידה) במזומנים ושווי מזומנים
יתרת מזומנים ושווי מזומנים לתחילת השנה

יתרת מזומנים ושווי מזומנים לסוף השנה

*ראה באור 3 (3), בדבר יישום מוקדם של IFRS 16, חכירות.

לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר	לתקופה של שלושה חודשים שנסתיימה ביום 31 במרץ	
2017	2017	* 2018
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	
בלתי מבוקר	בלתי מבוקר	
9,873	2,445	3,753
(26)	30	7
1,971	580	166
(130)	453	-
18,343	3,744	3,911
239	108	-
(343)	(274)	-
29,927	7,086	7,837
41	(1,401)	(50,048)
(36,430)	4,683	(22,516)
(34,613)	(45,722)	(1,693)
(1,047)	(417)	(30)
(93,231)	(12,569)	9,111
10,837	1,900	4,327
3,839	14,125	(930)
(150,604)	(39,401)	(61,779)
(120,677)	(32,315)	(53,942)

(א) **התאמות הדרושות להצגת תזרימי המזומנים מפעילות שוטפת:**

הכנסות והוצאות שאינן כרוכות בזרימת מזומנים:

פחת והפחתות
שינוי בהתחייבויות בגין הטבות לעובדים, נטו
מסים נדחים
תשלום מבוסס מניות
ריבית, הפרשי הצמדה ושער והפחתת ניכיון בגין אגרות חוב
ריבית והפרשי הצמדה בגין התחייבות בגין מסים שוטפים
התאמה לשווי הוגן של נכסים פיננסיים בשווי הוגן דרך רווח והפסד
(כולל השקעה במניות פרטנר)

שינויים בסעיפי רכוש והתחייבויות:

קיטון (גידול) בלקוחות
קיטון (גידול) בחייבים ויתרות חובה ובפקדונות ויתרות חובה שאינם שוטפים
גידול במלאי
קיטון בהפרשה לאחריות
גידול (קיטון) בספקים ונותני שירות
גידול בהתחייבויות בגין מיסים
גידול (קיטון) בזכאים ויתרות זכות ויתרות זכות לא שוטפות

*ראה באור 3 (3), בדבר יישום מוקדם של IFRS 16, חכירות.

באור 1 - כללי

- א. סאני תקשורת סלולרית בע"מ (לשעבר: "סקיילקס קורפוריישן בע"מ") ("החברה") הינה חברה ציבורית המאוגדת בישראל שמניותיה רשומות למסחר בבורסה לניירות ערך בתל-אביב ("הבורסה בתל אביב"). החברה משמשת כיבואן רשמי וכמפיץ בישראל של טלפונים סלולריים ואביזרים נלווים מתוצרת התאגיד הקוריאני Samsung Electronics Co. Ltd. (להלן: "סמסונג"). במסגרת זו החברה מייבאת, מוכרת, ונותנת שירותי תמיכה טכנית, תיקון ואחזקה לציד קצה סלולרי מתוצרת סמסונג, לרבות טלפונים סלולריים, מכשירי טאבלט וכן חלקי חילוף ואביזרים נלווים לציד קצה סלולרי. חברת האם של החברה הינה לפידות קפיטל בע"מ (להלן: "לפידות").
- ב. יש לעיין בדוחות תמציתיים אלו בהקשר לדוחות הכספיים השנתיים של החברה ליום 31 בדצמבר 2017 ולשנה שנסיימה באותו תאריך, ולביאורים אשר נלוו אליהם.

באור 2 - בסיס עריכת הדוחות הכספיים

- א. הצהרה על עמידה בתקני דיווח כספי בינלאומיים
- הדוחות הכספיים התמציתיים ("דוחות כספיים ביניים") של הקבוצה נערכו בהתאם לתקן חשבונאות בינלאומי 34 IAS, "דיווח כספי לתקופות ביניים" ("IAS 34").
- פרט לאמור בביאור 3 בדבר יישום לראשונה של תקנים חדשים, בעריכת דוחות כספיים ביניים אלה, יישמה הקבוצה מדיניות חשבונאית, כללי הצגה ושיטות חישוב הנהלים לאילו שיושמו בעריכת דוחותיה הכספיים ליום 31 בדצמבר 2017, ולשנה שנסיימה באותו תאריך. כמו כן, הדוחות הכספיים התמציתיים נערכו בהתאם להוראות הגילוי בפרק ד' לתקנות ניירות ערך (דוחות תקופתיים ומידידים), התש"ל – 1970.
- ב. שימוש באומדנים ושיקול דעת
- בעת הכנת תמצית הדוחות הכספיים בהתאם ל-IFRS, נדרשת ההנהלה להפעיל שיקול דעת ולהסתייע באומדנים, הערכות והנחות המשפיעים על יישום המדיניות החשבונאית של הקבוצה ועל הסכומים המדווחים של נכסים והתחייבויות, הכנסות והוצאות. התוצאות בפועל עשויות להיות שונות מהאומדנים שנקבעו.
- למעט המפורט להלן ולאמור בביאור 3, שיקול הדעת של ההנהלה, בעת יישום המדיניות החשבונאית של הקבוצה וההנחות העיקריות ששימשו בהערכות הכרוכות באי וודאות, הינם עקביים עם אלו ששימשו בדוחות הכספיים של החברה לשנת 2017.

אומדן	הנחות עיקריות	השלכות אפשריות	הפנייה
קביעת תקופת החכירה	לצורך קביעת תקופת החכירה, החברה לוקחת בחשבון את התקופה שבה החכירה אינה ניתנת לביטול, לרבות אופציות הארכה שוודאי באופן סביר שימומשו ו/או אופציות לביטול שוודאי באופן סביר שלא ימומשו.	גידול או קיטון במדידה לראשונה של נכס זכות שימוש והתחייבות בגין חכירה ובהוצאות הפחת והמימון בתקופות חכירות.	ראה ביאור 3(3), בדבר יישום מוקדם של תקן דיווח כספי בינלאומי IFRS 16, חכירות.
שיעור היוון להתחייבות בגין חכירה	החברה מהוונת את החכירה תוך שימוש בשיעור הריבית התוספתי שלה.	גידול או קיטון בהתחייבות בגין חכירה, בנכס זכות שימוש ובהוצאות המימון בשיכור.	ראה ביאור 3(3), בדבר יישום מוקדם של תקן דיווח כספי בינלאומי IFRS 16, חכירות.

באור 3 – עיקרי המדיניות החשבונאית

למעט המפורט בסעיפים א-ב לעיל, המדיניות החשבונאית של הקבוצה בתמצית דוחות כספיים ביניים אלה, הינה המדיניות החשבונאית שיושמה בדוחות הכספיים השנתיים. להלן תיאור השינויים העיקריים במדיניות החשבונאית בתמצית דוחות כספיים ביניים אלה והשפעתם:

יישום לראשונה של תקנים חדשים, תיקונים לתקנים ופרשנויות

(1) תקן דיווח כספי בינלאומי (IFRS 9 (2014), מכשירים פיננסיים

החל מהרבעון הראשון לשנת 2018, החברה מיישמת את תקן דיווח כספי בינלאומי (IFRS 9 (2014), מכשירים פיננסיים (בסעיף זה: "התקן" או "IFRS 9"), אשר החליף את תקן חשבונאות בינלאומי 39 מכשירים פיננסיים: הכרה ומדידה (בסעיף זה "IAS 39"). החברה בחרה ליישם את התקן והתיקון לתקן, החל מיום 1 בינואר 2018 (בסעיף זה: "מועד היישום לראשונה") ללא תיקון של מספרי ההשוואה, תוך התאמת יתרות העודפים ומרכיבים אחרים של ההון למועד היישום לראשונה. ליישום התקן לא הייתה השפעה מהותית על הדוחות הכספיים של החברה.

נכסים פיננסיים – סיווג ומדידה עוקבת

לחברה יתרות לקוחות חייבים אחרים ופיקדונות המוחזקים במסגרת מודל עסקי שמטרתו גביית תזרימי המזומנים החוזיים. תזרימי המזומנים החוזיים בגין נכסים פיננסיים אלו, כוללים אך ורק תשלומי קרן וריבית אשר משקפת תמורה עבור ערך הזמן של הכסף וסיכון האשראי. בהתאם לכך, נכסים פיננסיים אלו נמדדים בעלות מופחתת.

נכסים פיננסיים בעלות מופחתת

נכסים אלו נמדדים בתקופות עוקבות בעלות מופחתת, תוך שימוש בשיטת הריבית האפקטיבית ובניכוי הפסדים מירידת ערך. הכנסות ריבית, רווחים או הפסדים מהפרשי שער וירידת ערך מוכרים ברווח והפסד. רווח או הפסד כלשהו הנובע מגריעה, מוכר אף הוא ברווח והפסד.

התחייבויות פיננסיות - סיווג, מדידה עוקבת ורווחים והפסדים

התחייבויות פיננסיות מסווגות כנמדדות לפי עלות מופחתת או בשווי הוגן דרך רווח והפסד. התחייבויות פיננסיות נמדדת בשווי הוגן דרך רווח והפסד אם היא מסווגת כמוחזקת למסחר, מהווה מכשיר נגזר או מיועדת למדידה כאמור בעת ההכרה לראשונה. התחייבויות פיננסיות בשווי הוגן דרך רווח והפסד נמדדות בשווי הוגן, כאשר רווחים והפסדים נטו, כולל הוצאות ריבית כלשהן, מוכרים ברווח והפסד. התחייבויות פיננסיות אחרות נמדדות בתקופות עוקבות בעלות מופחתת, תוך שימוש בשיטת הריבית האפקטיבית. הוצאות ריבית ורווחים והפסדים מהפרשי שער מוכרים ברווח והפסד. רווח או הפסד כלשהו מגריעה, מוכר אף הוא ברווח והפסד.

גריעת התחייבויות פיננסיות

התחייבויות פיננסיות נגרעות כאשר המחויבות החוזית של החברה פוקעת או כאשר היא סולקה או בוטלה. בנוסף, תיקון משמעותי של התנאים של התחייבות פיננסית קיימת, או החלפה של מכשירי חוב בעלי תנאים שונים באופן מהותי בין לווה לבין מלווה קיימים, מטופלים כסילוק של ההתחייבות הפיננסית המקורית והכרה בהתחייבות פיננסית חדשה לפי שווי הוגן. ההפרש בין הערך בספרים של ההתחייבות הפיננסית שסולקה לבין התמורה ששולמה (לרבות נכסים כלשהם שאינם מזומנים שהועברו או התחייבויות שניטלו), מוכר ברווח והפסד. במקרה של שינוי תנאים (או החלפה של מכשירי חוב) שאינו מהותי, תזרימי המזומנים החדשים מהוונים בשיעור הריבית האפקטיבי המקורי, כאשר ההפרש בין הערך הנוכחי של ההתחייבות הפיננסית בעלת התנאים החדשים לבין הערך הנוכחי של ההתחייבות הפיננסית המקורית מוכר ברווח והפסד.

ירידת ערך

נכסים פיננסיים

החברה מודדת את ההפרשה להפסדי אשראי חזויים בסכום השווה להפסדי האשראי החזויים לאורך כל חיי המכשיר. בעת ההערכה האם סיכון האשראי של נכס פיננסי עלה באופן משמעותי ממועד ההכרה לראשונה וההערכה של הפסדי אשראי חזויים, החברה מביאה בחשבון מידע סביר וניתן לביסוס, שהינו רלוונטי וניתן להשגה ללא עלות או מאמץ מופרזים. מידע כאמור כולל מידע כמותי ואיכותי, וכן ניתוח, בהתבסס על ניסיון העבר של החברה ועל הערכת האשראי המדווחת, והוא כולל מידע צופה פני עתיד.

באור 3 - עיקרי המדיניות החשבונאית (המשך)

יישום לראשונה של תקנים חדשים, תיקונים לתקנים ופרשנויות (המשך)

(1) תקן דיווח כספי בינלאומי (IFRS 9 (2014), מכשירים פיננסיים (המשך)

החברה בוחנת בכל מועד דיווח את סיכון האשראי של נכס פיננסי הנמצא בפיגור מעל 30 יום. החברה מחשיבה נכס פיננסי כנמצא בכשל, כאשר:

- אין זה סביר שהחייב יעמוד במלוא מחויבויותיו לתשלום כלפי החברה, ולחברה אין זכות לבצע פעולות כגון מימוש בטוחות (ככל שישנן); או
- התשלומים החוזיים בגין הנכס הפיננסי נמצאים בפיגור של יותר מ-90 יום ואינו נובע מטענות מסחריות של החייב. החברה מחשיבה מכשיר חוב כבעל סיכון אשראי נמוך, כאשר לא חלה הידרדרות משמעותית באיכות האשראי של החייב מאז מועד ההכרה לראשונה בחוב.

הפסדי אשראי החוזיים לאורך כל חי המכשיר הינם הפסדי אשראי חוזיים הנובעים מכל אירועי הכשל האפשריים לאורך כל חי המכשיר הפיננסי.

הפסדי אשראי חוזיים בתקופה של 12 חודשים הינם החלק של הפסדי האשראי החוזיים הנובעים מאירועי כשל אפשריים במהלך תקופה של 12 חודשים ממועד הדיווח.

התקופה המירבית שנלקחת בחשבון בהערכת הפסדי האשראי החוזיים היא התקופה החוזית המירבית שלאורכה החברה חשופה לסיכון אשראי.

מדידת הפסדי אשראי חוזיים

הפסדי אשראי חוזיים מהווים אומדן משוקלל-הסתברויות של הפסדי אשראי. הפסדי אשראי נמדדים לפי הערך הנוכחי של הפער בין תזרימי המזומנים שהחברה זכאית להם לפי החוזה לבין תזרימי המזומנים שהחברה צופה לקבל. הפסדי האשראי החוזיים מהווים לפי שיעור הריבית האפקטיבית של הנכס הפיננסי.

נכסים פיננסיים פגומים עקב סיכון אשראי

בכל מועד דיווח, החברה מעריכה האם נכסים פיננסיים הנמדדים בעלות מופחתת הפכו לפגומים עקב סיכון אשראי. נכס פיננסי הינו פגום עקב סיכון אשראי כאשר התרחש אחד, או יותר, מהאירועים שיש להם השפעה שלילית על תזרימי המזומנים העתידיים שנאמדו בגין נכס פיננסי זה.

הצגה של ירידת ערך

הפרשה להפסדי אשראי חוזיים בגין נכס פיננסי הנמדד בעלות מופחתת, מוצגת בניכוי מהערך בספרים ברוטו של הנכס הפיננסי.

(2) תקן דיווח כספי בינלאומי IFRS 15, הכנסות מחוזים עם לקוחות

החל מיום 1 בינואר 2018 החברה מיישמת לראשונה את תקן דיווח כספי בינלאומי 15 (בסעיף זה: "IFRS 15" או "התקן") אשר קובע הנחיות לעניין ההכרה בהכנסה.

החברה בחרה ליישם את התקן בגישת ההשפעה המצטברת, תוך התאמת יתרת העודפים ליום 1 בינואר 2018 וללא הצגה מחדש של מספרי השוואה. ליישום התקן לא הייתה השפעה מהותית על הדוחות הכספיים של החברה.

התקן מציג מודל חדש להכרה בהכנסה מחוזים עם לקוחות הכולל חמישה שלבים:

(1) זיהוי החוזה עם הלקוח.

(2) זיהוי מחויבויות ביצוע נפרדות בחוזה.

(3) קביעת מחיר העסקה.

(4) הקצאת מחיר העסקה למחויבויות ביצוע נפרדות.

(5) הכרה בהכנסה עם קיום מחויבויות הביצוע.

החברה מכירה בהכנסות כאשר הלקוח משיג שליטה על הסחורה או השירות שהובטחו. ההכנסה נמדדת לפי סכום התמורה לו החברה מצפה להיות זכאית בתמורה להעברת סחורות או שירותים שהובטחו ללקוח, מלבד סכומים שנגבו לטובת צדדים שלישיים.

במסגרת היישום לראשונה של התקן בחרה החברה ליישם את ההקלות הבאות:

א. יישום גישת ההשפעה המצטברת רק עבור חוזים אשר טרם הסתיימו למועד המעבר; וכן

ב. בחינת ההשפעה המצרפית של שינויים בחוזה שאירעו לפני מועד היישום לראשונה, חלף בחינה של כל שינוי באופן נפרד.

יישום לראשונה של תקנים חדשים, תיקונים לתקנים ופרשנויות (המשך)

(2) תקן דיווח כספי בינלאומי IFRS 15, הכנסות מחוזים עם לקוחות (המשך)

להלן עיקרי המדיניות החשבונאית החדשה בדבר הכרה בהכנסה שיושמה החל מיום 1 בינואר 2018 בעקבות יישום IFRS 15:

הכנסות

החברה מכירה בהכנסות כאשר הלקוח משיג שליטה על הסחורה או השירות שהובטחו. ההכנסה נמדדת לפי סכום התמורה לו החברה מצפה להיות זכאית בתמורה להעברת סחורות או שירותים שהובטחו ללקוח, מלבד סכומים שנגבו לטובת צדדים שלישיים.

החברה מטפלת בחוזה עם לקוח רק כאשר מתקיימים כל התנאים הבאים:

- (א) הצדדים לחוזה אישרו את החוזה (בכתב, בעל פה או בהתאם לפרקטיקות עסקיות נהוגות אחרות) והם מחויבים לקיים את המחויבויות המיוחסות להם;
- (ב) החברה יכולה לזהות את הזכויות של כל צד לגבי המוצרים או השירותים אשר יועברו;
- (ג) החברה יכולה לזהות את תנאי התשלום עבור הסחורות או השירותים אשר יועברו;
- (ד) לחוזה יש מהות מסחרית (כלומר הסיכון, העיתוי והסכום של תזרימי המזומנים העתידיים של הישות חזויים להשתנות כתוצאה מהחוזה); וכן
- (ה) צפוי שהחברה תגבה את התמורה לה היא זכאית עבור הסחורות או השירותים אשר יועברו ללקוח.

כאשר חוזה עם לקוח אינו מקיים את הקריטריונים האמורים, תמורה שהתקבלה מהלקוח מוכרת כהתחייבות עד שהקריטריונים מתקיימים או כאשר מתרחש אחד מהאירועים הבאים: לחברה לא נותרו מחויבויות להעביר סחורות או שירותים ללקוח וכל התמורה שהובטחה על ידי הלקוח התקבלה והיא לא ניתנת להחזרה; או החוזה בוטל והתמורה שהתקבלה מהלקוח אינה ניתנת להחזרה.

זיהוי מחויבויות ביצוע

החברה מעריכה במועד ההתקשרות בחוזה את הסחורות או השירותים שהובטחו במסגרת חוזה עם לקוח ומזהה כמחויבות ביצוע כל הבטחה להעביר ללקוח אחד מהשניים הבאים:

- (א) סחורה או שירות (או חבילה של סחורות או שירותים) שהם נפרדים; או
 - (ב) סדרה של סחורות או שירותים נפרדים שהם למעשה זהים ויש להם אותו דפוס העברה ללקוח.
- החברה מזהה סחורות או שירותים שהובטחו ללקוח כנפרדים כאשר הלקוח יכול להפיק תועלת מהסחורה או השירות בעצמם או ביחד עם משאבים אחרים הניתנים להשגה בנקל ללקוח וכן ההבטחה של החברה להעביר את הסחורה או השירות ללקוח ניתנת לזיהוי בנפרד מהבטחות אחרות בחוזה. על מנת לבחון האם הבטחה להעביר סחורה או שירות ניתנת לזיהוי בנפרד, החברה בוחנת האם מסופק שירות משמעותי של שילוב הסחורה או השירות עם סחורות או שירותים אחרים שהובטחו בחוזה לתוצר משולב עבורו הלקוח התקשר בחוזה.

קביעת מחיר העסקה

מחיר העסקה הוא סכום התמורה לו החברה מצפה להיות זכאית בתמורה להעברת סחורות או שירותים שהובטחו ללקוח, מלבד סכומים שנגבו לטובת צדדים שלישיים. בעת קביעת מחיר העסקה החברה מביאה בחשבון את ההשפעות של כל הבאים: תמורה משתנה, קיומו של רכיב מימון משמעותי בחוזה, תמורה שלא במזומן ותמורה שיש לשלם ללקוח.

תמורה משתנה

מחיר העסקה כולל סכומים קבועים וסכומים שעשויים להשתנות כתוצאה מהנחות, החזרים, זיכויים, ויתורים על מחיר, תמריצים, בונוסים בגין ביצועים, קנסות, תביעות ומחלוקות וכן שינויים בחוזה שהתמורה בגינם טרם הוסכמה על ידי הצדדים.

החברה כוללת במחיר העסקה את סכום התמורה המשתנה, או את חלקו, רק כאשר צפוי ברמה גבוהה כי ביטול משמעותי של סכום ההכנסות המצטברות שהוכרו לא יתרחש כאשר אי הודאות הקשורה לתמורה המשתנה תתברר לאחר מכן. בסוף כל תקופת דיווח, מעדכנת החברה במידת הצורך את אומדן סכום התמורה המשתנה שנכלל בתמורת העסקה.

החברה אומדת את סכום התמורה המשתנה באמצעות אמידת הסכום הסביר ביותר שיתקבל מאחר ושיטה זו מתארת בצורה הטובה ביותר את סכום התמורה שהיא תהיה זכאית לו.

יישום לראשונה של תקנים חדשים, תיקונים לתקנים ופרשנויות (המשך)

(2) תקן דיווח כספי בינלאומי IFRS 15, הכנסות מחוזים עם לקוחות (המשך)

קיומו של רכיב מימון משמעותי

לצורך מדידת מחיר העסקה, החברה מתאימה את סכום התמורה שהובטחה בגין השפעות של ערך הזמן של הכסף אם עיתוי התשלומים שהוסכם בין הצדדים מספק ללקוח או לחברה הטבה משמעותית של מימון. במקרים אלו החוזה מכיל רכיב מימון משמעותי. בהערכה אם חוזה מכיל רכיב מימון משמעותי, בוחנת החברה, בין היתר, את אורך הזמן החוזי בין המועד בו החברה מעבירה את הסחורות או השירותים שהובטחו ללקוח לבין המועד בו הלקוח משלם עבור סחורות או שירותים אלה, וכן ההפרש, אם קיים, בין הסכום של התמורה שהובטחה לבין מחיר המכירה במזומן של הסחורות או השירותים שהובטחו. כאשר קיים רכיב מימון משמעותי בחוזה, החברה מכירה בסכום התמורה תוך שימוש בשיעור ההיוון שישתקף בעסקת מימון נפרדת בינה לבין הלקוח במועד ההתקשרות. רכיב המימון מוכר כהכנסות או כהוצאות ריבית במהלך התקופה המחושבות בהתאם לשיטת הריבית האפקטיבית.

במקרים בהם הפער בין מועד קבלת התשלום לבין מועד העברת הסחורה או השירות ללקוח הינו שנה או פחות, החברה מיישמת את ההקלה הפרקטית הקבועה בתקן ואינה מפרידה רכיב מימון משמעותי.

קיום מחויבויות ביצוע

הכנסות מוכרות כאשר החברה מקיימת מחויבויות ביצוע על ידי העברת שליטה על סחורה או שירות שהובטחו ללקוח. עבור מכירת סחורות, הלקוח משיג שליטה על המוצרים כאשר הם נשלחים ממחסני החברה ולפיכך החברה מכירה בהכנסה במועד זה.

ספק עיקרי או סוכן

כאשר צד אחר מעורב בהספקת סחורות או שירותים ללקוח, החברה בוחנת האם מהות ההבטחה שלה היא מחויבות ביצוע לספק את הסחורות או השירותים המוגדרים בעצמה כלומר החברה היא ספק עיקרי ולכן מכירה בהכנסות בסכום ברוטו של התמורה, או לארגן שצד אחר יספק סחורות או שירותים אלה כלומר החברה היא סוכן ולכן מכירה בהכנסה בסכום העמלה נטו.

החברה היא ספק עיקרי כאשר היא שולטת על הסחורה או השירות שהובטחו טרם העברתם ללקוח. אינדיקטורים לכך שהחברה שולטת על הסחורה או השירות לפני העברתם ללקוח כוללים, בין היתר, את הבאים: החברה היא האחראית העיקרית לקיום ההבטחות בחוזה; לחברה יש סיכון מלאי לפני שהסחורה או השירות הועברו ללקוח; וכן, לחברה יש שיקול דעת בקביעת מחירים עבור הסחורה או השירות.

(3) תקן דיווח כספי בינלאומי IFRS 16, חכירות

החל מהרבעון הראשון לשנת 2018 (להלן: "מועד היישום לראשונה") החברה מיישמת ביישום מוקדם את תקן דיווח כספי בינלאומי 16 חכירות (להלן: "IFRS 16" או "התקן").

ההשפעה העיקרית של היישום המוקדם של התקן מתבטאת בביטול הדרישה הקיימת מחוכרים לסיווג החכירה כתפעולית (חוץ מאזנית) או כמימונית והצגת מודל אחיד לטיפול החשבונאי בכל החכירות בדומה לטיפול בחכירות מימוניות בהתאם לתקן החשבונאות הקודם שעסק בחכירות (להלן: "IAS 17" או "התקן הקודם"). בהתאם לכך, עד למועד יישום התקן החברה סיווגה את מרבית החכירות בהן היא החוכרת כתפעוליות, מכיוון שהיא לא נשאה באופן מהותי בכל הסיכונים והתשואות מהנכסים.

בהתאם ל-IFRS 16, עבור הסכמים שבהם החברה היא החוכרת, החברה מיישמת מודל חשבונאי אחד, לפיו היא מכירה בנכס זכות שימוש ובהתחייבות בגין חכירה במועד תחילת חוזה החכירה עבור כל החכירות בהן לחברה זכות לשלוט על השימוש בנכסים מזוהים לתקופת זמן מוגדרת, למעט חריגים המנויים בתקן. בהתאם, החברה מכירה בהוצאות פחת והפחתות בגין נכס זכות שימוש, בוחנת את הצורך ברישום ירידת ערך בגין נכס זכות שימוש בהתאם להוראות תקן חשבונאות בינלאומי 36 ירידת ערך נכסים (להלן: "IAS 36") ומכירה בהוצאות מימון בגין התחייבות חכירה. לכן, החל ממועד היישום לראשונה, הוצאות השכירות, המתייחסות לנכסים מושכרים בחכירה תפעולית, אשר הוצגו בעיקר בסעיף הוצאות מכירה ושיווק בדוח על הרווח או הפסד מוכרים כנכסים ומופחתים לסעיפי הפחת וההפחתות בדוח על הרווח הכולל.

החל ממועד היישום לראשונה, החברה מיישמת את התקן ביישום רטרוספקטיבי מותאם, תוך התאמת יתרת העודפים ליום 1 בינואר 2018 וללא הצגה מחדש של מספרי השוואה. לגבי כל החכירות, החברה בחרה ליישם את הוראות המעבר באופן בו במועד היישום לראשונה היא הכירה בהתחייבות לפי הערך הנוכחי של יתרת תשלומי החכירה העתידיים מהוונים לפי שיעור הריבית התוספתי שלה למועד זה ובמקביל היא הכירה בנכס זכות שימוש בחכירה בסכום הזהה להתחייבות, מותאם בגין תשלומי חכירה ששולמו מראש או שנצברו אשר הוכרו כנכס או התחייבות לפני מועד היישום לראשונה. כתוצאה מכך, ליישום התקן לא הייתה השפעה על ההון של החברה במועד היישום לראשונה.

באור 3 - עיקרי המדיניות החשבונאית (המשך)

יישום לראשונה של תקנים חדשים, תיקונים לתקנים ופרשנויות (המשך)

(3) תקן דיווח כספי בינלאומי IFRS 16, חכירות (המשך)

- כמו כן, במסגרת היישום לראשונה בחרה החברה ליישם בנוסף את ההקלות הבאות, כמתאפשר על פי התקן:
1. לשמור את ההגדרה ו/או את ההערכה של קיומה של חכירה על פי הוראות התקינה הקודמת בנוגע לכל ההסכמים הקיימים למועד היישום לראשונה;
 2. להשתמש בשיעור היוון יחיד לתיק של חכירות עם מאפיינים דומים;
 3. ליישם את ההקלה הפרקטית בדבר ההכרה והמדידה לגבי חכירות לטווח קצר, הן לחכירות שמסתיימות תוך 12 חודשים ממועד היישום לראשונה והן לחכירות שהחל ממועד ההתקשרות הן לתקופה שאינה עולה על 12 חודשים;
 4. לא להפריד רכיבים שאינם חכירה מרכיבי חכירה ולטפל בכלל הרכיבים כרכיב חכירה יחיד;
 5. לא לכלול עלויות ישירות ראשוניות במדידה של הנכס זכות שימוש במועד היישום לראשונה;
 6. להשתמש באפשרות ל"ראייה לאחור" (hindsight), לצורך קביעת תקופת החכירה אם החוזה כולל אופציות הארכה או ביטול;

להלן עיקרי המדיניות החשבונאית החדשה בדבר חכירות שיושמה החל מיום 1 בינואר 2018 בעקבות יישום IFRS 16.

נכסים שהחברה חוכרת

א. קביעה אם הסדר מכיל חכירה

במועד ההתקשרות בחכירה, החברה קובעת אם ההסדר הוא חכירה או מכיל חכירה, תוך בחינה האם ההסדר מעביר זכות לשלוט בשימוש בנכס מזוהה לתקופת זמן בתמורה לתשלום. בעת ההערכה האם הסדר מעביר את הזכות לשלוט בשימוש בנכס מזוהה, החברה מעריכה לאורך תקופת החכירה אם יש לה את שתי הזכויות הבאות:

(א) הזכות להשיג למעשה את כל ההטבות הכלכליות משימוש בנכס המזוהה; וכן

(ב) הזכות לכוון את השימוש בנכס המזוהה.

ב. נכסים חכורים והתחייבויות בגין חכירה

חוזים המקנים לחברה שליטה בשימוש בנכס מזוהה במשך תקופת זמן עבור תמורה, מטופלים כחכירות. בעת ההכרה לראשונה החברה מכירה בהתחייבות בסכום הערך הנוכחי של דמי החכירה המינימאליים העתידיים (תשלומים אלו אינם כוללים תשלומי חכירה משתנים שאינם תלויים במדד או בשיעור), ובמקביל מכירה החברה בנכס זכות שימוש בגובה ההתחייבות, מותאם בגין תשלומי חכירה ששולמו מראש או שנצברו, ובתוספת עלויות ישירות שהתהוו בחכירה. מכיוון ששיעור הריבית הגלום בחכירה לא ניתן לקביעה בנקל, נעשה שימוש בשיעור הריבית התוספתי של החוכר. לאחר ההכרה לראשונה, מטופל הנכס בהתאם למודל העלות, ומופחת לאורך תקופת החכירה או אורך חייו השימושי של הנכס (המוקדם מבניהם). החברה בחרה ליישם את ההקלה הפרקטית לפיה חכירות לטווח קצר של עד שנה או חכירות בהן נכס הבסיס הוא בעל ערך נמוך, מטופלות באופן בו דמי החכירה נזקפים לרווח והפסד לפי שיטת הקו הישר, לאורך תקופת החכירה, ללא הכרה בנכס ו/או התחייבות בדוח על המצב הכספי.

ג. תקופת החכירה

תקופת החכירה נקבעת כתקופה שבה החכירה אינה ניתנת לביטול, יחד עם תקופות המכוסות על ידי אופציה להאריך או לבטל את החכירה אם ודאי באופן סביר שהחוכר יממש או לא יממש את האופציה, בהתאמה.

ד. תשלומי חכירה משתנים

תשלומי חכירה משתנים שתלויים במדד או בשיעור, נמדדים לראשונה על ידי שימוש במדד או בשיעור הקיים במועד תחילת החכירה ונכללים במדידה של התחייבות החכירה. כאשר חל שינוי בתזרימי המזומנים של דמי החכירה העתידיים הנובע מהשינוי במדד או בשיעור, יתרת ההתחייבות מעודכנת כנגד נכס זכות השימוש. תשלומי חכירה משתנים אחרים שאינם נכללים במדידת ההתחייבות נזקפים לרווח והפסד במועד שבו התנאים לתשלומים אלו מתקיימים.

ה. הפחתת נכס זכות שימוש

לאחר מועד תחילת החכירה, נכס זכות שימוש נמדד בשיטת העלות, בניכוי פחת מצטבר ובניכוי הפסדים מצטברים מירידות ערך ומתואם בגין מדידות מחדש של ההתחייבות בגין החכירה. הפחת מחושב על בסיס קו-ישר על פני אורך החיים השימושיים או תקופת החכירה החוזית, כמוקדם מבניהם כדלקמן:

- חנויות 1-5.5 שנים
- כלי רכב 1-3.5 שנים

באור 3 - עיקרי המדיניות החשבונאית (המשך)

יישום לראשונה של תקנים חדשים, תיקונים לתקנים ופרשנויות (המשך)

(3) תקן דיווח כספי בינלאומי IFRS 16, חכירות (המשך)

נכסים שהחברה חוכרת (המשך)

1. הערכה מחדש של התחייבות בגין חכירה

בעת התרחשות אירוע משמעותי או שינוי משמעותי בנסיבות אשר בשליטת החברה ובאירוע או בשינוי המשפיע על ההחלטה אם ודאי באופן סביר שהחברה תממש אופציה, שלא נכללה קודם לכן בקביעת תקופת החכירה, או לא תממש אופציה, שנכללה קודם לכן בקביעת תקופת החכירה, החברה מודדת מחדש את ההתחייבות בגין החכירה בהתאם לצפי המעודכן תוך שימוש בריבית היוון חדשה. השינוי בערך בספרים של ההתחייבות מוכר כנגד נכס זכות השימוש, או מוכר ברווח והפסד אם הערך בספרים של נכס זכות השימוש הופחת לאפס.

במועד היישום לראשונה של IFRS 16, החברה הכירה בנכסי זכות שימוש בסך של 19,206 אלפי ש"ח ובהתחייבויות בגין חכירות של 19,206 אלפי ש"ח.

במדידת ההתחייבויות בגין חכירות, החברה היוונה תשלומי חכירה תוך שימוש בשיעור הריבית התוספתי הנומינלי ליום 1 בינואר 2018. טווח שיעורי ההיוון בו נעשה שימוש למדידת התחייבות בגין חכירה 3.5%.

באור 4 - עסקאות ואירועים מהותיים אחרים בתקופת הדוח ולאחריו

א. ביום 11 באוגוסט 2016 התקבל בחברה מכתב מהנהלת אגף המכס ומע"מ (להלן: "המכס"), במסגרתו הוצגה עמדת המכס כי הנחות מסוימות שמקבלת החברה מסמסונג (להלן: "ההנחות") אינן מהוות חלק מערך הטובין לצורכי מכס ובהתאם אין להכירן לעניין קביעת ערך העסקה של אותם טובין. עיקרן של ההנחות שבמחלוקת הינן הנחות כמות שמקבלת החברה מסמסונג.

ביום 18 בינואר 2018 הומצאה לחברה הודעת גרעון מרשות המיסים בגין ההנחות ("הודעת הגרעון"). הודעת הגרעון, כפי שהומצאה בפני החברה, הינה בסכום כולל של כ-98 מיליון ש"ח, מתוכם כ-41 מיליון ש"ח חוב מע"מ (הניתן לקיזוז על ידי החברה) ו-27 מיליון ש"ח קנסות ריבית, הצמדה ופיגורים.

בהתאם להודעת הגרעון, מועד התשלום הינו עד ליום 13 בפברואר 2018. מועד זה הוארך על ידי הנהלת המכס מפעם לפעם ונכון למועד דוח זה מועד התשלום הינו 10 באוגוסט 2018. יצוין כי בין החברה לבין המכס מתנהל משא ומתן מתקדם לקראת חתימת הסכם פשרה, וככל שהחברה תחפוף בכך קיימת סבירות גבוהה לפיה ניתן יהיה להגיע לפשרה עם המכס בעלות כוללת של כמה מיליוני ש"ח בודדים.

בהתבסס על יעוץ משפטי שקיבלה החברה, ובהתאם לחוות דעת משפטית שעל בסיסה פעלה, לחברה קיימות טענות הגנה מוצקות ומבוססות כנגד הודעת הגרעון, בין היתר לנוכח הוראות הדין ופסיקת בית המשפט העליון במקרה דומה.

ב. ביום 15 באפריל 2018 הומצאה לחברה כתב תביעה ובקשה לאישור תובענה ייצוגית כנגד החברה וכנגד Samsung Electronics co Ltd ("סמסונג") (ביחד: "המשיבות") אשר הוגשה לבית המשפט המחוזי מרכז ("הבקשה"). בבקשה נטען ע"י המבקשת כי במכשיר הטלפון מסוג Samsung Galaxy S9 ("המכשיר") קיימת תקלה שיש בה כדי להשפיע על האפשרות לנהל שיחות טלפון באופן תקין, וכי על אף שהמשיבות מודעות לתקלה הן ממשיכות למכור את המכשיר מבלי לגלות את דבר התקלה ואינן מעניקות טיפול ראוי ללקוחות אשר רכשו את המכשיר ובו התקלה. קבוצת התובעים הינה כל אדם בישראל אשר רכש או הועמד לרשותו מכשיר טלפון מסוג Samsung Galaxy S9 ובו תקלה שיש בה כדי להשפיע על יכולות המכשיר, כך לפי הבקשה. במקרה שהתביעה תאושר כתובענה ייצוגית, מועד סכום התביעה הכולל כנגד המשיבות ע"י המבקשת בכ 3 מיליון ש"ח.

החברה לומדת את הבקשה. בשלב זה, אין באפשרות החברה להעריך האם תהיה חבות כספית, כמו כן בהתאם להערכת יועציה המשפטית של החברה עיקר החבות הכספית במידה ותהיה צריכה להיות מוטלת על סמסונג. בהתבסס על נתונים אלו החברה לא כללה הפרשה בדוחות הכספיים בגין תביעה זאת.

באור 4 - עסקאות ואירועים מהותיים אחרים בתקופת הדוח ולאחריו (המשך)

ג. ביום 16 באפריל 2018 הומצאו לחברה כתב תביעה ובקשה לאישור תובענה ייצוגית כנגד החברה וכנגד Samsung Electronics co Ltd ("סמסונג") (ביחד: "המשיבות") אשר הוגשה לבית המשפט המחוזי מרכז ("הבקשה")

בבקשה נטען על ידי המבקשים, כי במכשירי הטלפון מסוג Samsung Galaxy S9 ו-Samsung Galaxy S9+ ("המכשירים") קיימת תקלה הגורמת לאובדן שמע במהלך קיום שיחה, וכי על אף שהמשיבות מודעות לתקלה הן ממשיכות למכור את המכשיר מבלי לגלות את דבר התקלה ואינן מעניקות טיפול ראוי לעניינם של לקוחות אשר רכשו את המכשיר ובו התקלה. קבוצת התובעים הינה כל אדם בישראל אשר רכשו את המכשירים מהמשיבות ואשר חוו את התקלה הנטענת, כך לפי הבקשה. במקרה שהתביעה תאושר כתובענה ייצוגית, מוערך סכום התביעה הכולל כנגד המשיבות על ידי המבקשת בכ- 18 מיליון ש"ח.

החברה לומדת את הבקשה. יצוין כי המבקשים כלל לא רכשו את המכשירים מהחברה. בשלב זה, אין באפשרות החברה להעריך האם תהיה חבות כספית, כמו כן בהתאם להערכת יועציה המשפטיים של החברה עיקר החבות הכספית במידה ותהיה צריכה להיות מוטלת על סמסונג. בהתבסס על נתונים אלו החברה לא כללה הפרשה בדוחות הכספיים בגין תביעה זאת.

ד. ביום 30 באפריל 2018 הוקצו 1,523,393 מניות כנגד מימוש 1,523,393 כתבי אופציה שהוקצו ליו"ר דירקטוריון לשעבר בתמורה לסך 609 אלפי ₪.

ביאור 5 - מכשירים פיננסיים

א. מכשירים פיננסיים אשר אינם נמדדים בשווי הוגן

פרט למפורט בטבלה הבאה, סבורה החברה כי ערכם בספרים של הנכסים וההתחייבויות הפיננסיים המוצגים בדוחות הכספיים תואם או זהה בקירוב לשווי ההוגן:

ליום 31 בדצמבר 2017		ליום 31 במרץ 2017		ליום 31 במרץ 2018	
שווי הוגן	יתרה *	שווי הוגן	יתרה *	שווי הוגן	יתרה *
אלפי ש"ח		אלפי ש"ח		אלפי ש"ח	
191,377	131,314	183,852	133,698	191,318	135,097
191,377	131,314	183,952	133,698	191,318	135,097

התחייבויות פיננסיות
אגרות חוב סדרה יא' (צמוד)

סה"כ:

* כולל ריבית שנצברה.

השווי ההוגן של אגרות החוב (סדרה יא') נאמד על בסיס מחיר מצוטט בבורסה לניירות ערך בתל אביב.

ב. היררכיית שווי הוגן של מכשירים הנמדדים בשווי הוגן

הטבלה להלן מציגה ניתוח של המכשירים הפיננסיים הנמדדים בשווי הוגן על בסיס עיתי, תוך שימוש בשיטת הערכה בהתאם לרמות השווי ההוגן בהיררכיה. הרמות השונות הוגדרו כדלקמן:

- רמה 1: מחירים מצוטטים (לא מתואמים) בשוק פעיל למכשירים זהים.
- רמה 2: נתונים נצפים, במישרין או בעקיפין, שאינם כלולים ברמה 1 לעיל.
- רמה 3: נתונים שאינם מבוססים על נתוני שוק נצפים.

ליום 31 במרץ 2018			
באלפי ש"ח			
רמה 1	רמה 2	רמה 3	סה"כ
-	1,671	-	1,671

נכסים פיננסיים בשווי הוגן דרך רווח והפסד:
חוזי אקדמה על שערי חליפין

ליום 31 במרץ 2017			
באלפי ש"ח			
רמה 1	רמה 2	רמה 3	סה"כ
4,656	-	-	4,656

נכסים פיננסיים בשווי הוגן דרך רווח והפסד:
מניות סחירות

התחייבויות פיננסיות			
חוזי אקדמה על שערי חליפין			
-	(4,282)	-	(4,282)

ליום 31 בדצמבר 2017			
באלפי ש"ח			
רמה 1	רמה 2	רמה 3	סה"כ
-	(1,128)	-	(1,128)

התחייבויות פיננסיות:
חוזי אקדמה על שערי חליפין

השווי ההוגן של חוזי אקדמה על שערי חליפין נאמד על בסיס היוון ההפרש בין מחיר ה- Forward הנקוב בחוזה לבין מחיר ה- Forward הנוכחי בגין יתרת התקופה של החוזה עד לפדיון, תוך שימוש בריביות שוק מתאימות למכשירים דומים, כולל ההתאמות הנדרשות בגין סיכוני האשראי של הצדדים.

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

סאני תקשורת סלולרית בע"מ

דוח לרבעון הראשון של שנת 2018

בדבר אפקטיביות הבקרה הפנימית על הדיווח הכספי ועל הגילוי

לפי תקנה 38ג(א), לתקנות ניירות ערך (דוחות תקופתיים ומיידיים), התש"ל-

1970

דוח רבעוני בדבר אפקטיביות הבקרה הפנימית על הדיווח הכספי ועל הגילוי לפי תקנה 38ג(א):

ההנהלה, בפיקוח הדירקטוריון של סאני תקשורת סלולרית בע"מ (להלן - "התאגיד"), אחראית לקביעתה והתקיימותה של בקרה פנימית נאותה על הדיווח הכספי ועל הגילוי בתאגיד.

לעניין זה, חברי ההנהלה הם:

1. משה פרי, מנכ"ל;
2. רון ששון, סמנכ"ל כספים;

בקרה פנימית על הדיווח הכספי ועל הגילוי כוללת בקורות ונהלים הקיימים בתאגיד אשר תוכננו בידי המנהל הכללי ונושא המשרה הבכיר ביותר בתחום הכספים או תחת פיקוחם או בידי מי שמבצע בפועל את התפקידים האמורים, בפיקוח דירקטוריון התאגיד ואשר נועדו לספק ביטחון סביר בהתייחס למהימנות הדיווח הכספי ולהכנת הדוחות בהתאם להוראות הדין, ולהבטיח כי מידע שהתאגיד נדרש לגלות בדוחות שהוא מפרסם על פי הוראות הדין נאסף, מעובד, מסוכם ומדווח במועד ובמתכונת הקבועים בדין.

הבקרה הפנימית כוללת, בין השאר, בקורות ונהלים שתוכננו להבטיח כי מידע שהתאגיד נדרש לגלותו כאמור, נצבר ומועבר להנהלת התאגיד, לרבות למנהל הכללי ולנושא המשרה הבכיר ביותר בתחום הכספים או למי שמבצע בפועל את התפקידים האמורים, וזאת כדי לאפשר קבלת החלטות במועד המתאים, בהתייחס לדרישות הגילוי.

בשל המגבלות המבניות שלה, בקרה פנימית על הדיווח הכספי ועל הגילוי אינה מיועדת לספק ביטחון מוחלט שהצגה מוטעית או השמטת מידע בדוחות תימנע או תתגלה.

בדוח השנתי בדבר אפקטיביות הבקרה הפנימית על הדיווח הכספי ועל הגילוי אשר צורף לדוח התקופתי לתקופה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2017 (להלן - הדוח השנתי בדבר הבקרה הפנימית האחרון), העריכו הדירקטוריון וההנהלה את הבקרה הפנימית בתאגיד. בהתבסס על הערכה זו, הדירקטוריון והנהלת התאגיד הגיעו למסקנה כי הבקרה הפנימית כאמור, ליום 31 בדצמבר 2017 היא אפקטיבית.

עד למועד הדוח, לא הובא לידיעת הדירקטוריון וההנהלה כל אירוע או עניין שיש בהם כדי לשנות את הערכת האפקטיביות של הבקרה הפנימית, כפי שנמצאה בדוח השנתי בדבר הבקרה הפנימית האחרון;

למועד הדוח, בהתבסס על האמור בדוח השנתי בדבר הבקרה הפנימית האחרון, ובהתבסס על מידע שהובא לידיעת ההנהלה והדירקטוריון כאמור לעיל, הבקרה הפנימית היא אפקטיבית.

הצהרת מנהלים
הצהרת מנהל כללי לפי תקנה 38ג(ד)(1):

אני, משה פרי, מצהיר כי :

- (1) בחנתי את הדוח הרבעוני של סאני תקשורת סלולרית בע"מ (להלן – "התאגיד") לרבעון הראשון של שנת 2018 (להלן – "הדוחות");
- (2) לפי ידיעתי, הדוחות אינם כוללים כל מצג לא נכון של עובדה מהותית ולא חסר בהם מצג של עובדה מהותית הנחוץ כדי שהמצגים שנכללו בהם, לאור הנסיבות שבהן נכללו אותם מצגים, לא יהיו מטעים בהתייחס לתקופת הדוחות ;
- (3) לפי ידיעתי, הדוחות הכספיים ומידע כספי אחר הכלול בדוחות משקפים באופן נאות, מכל הבחינות המהותיות, את המצב הכספי, תוצאות הפעולות ותזרימי המזומנים של התאגיד לתאריכים ולתקופות שאליהם מתייחסים הדוחות ;
- (4) גיליתי לרואה החשבון המבקר של התאגיד, לדירקטוריון ולוועדות הביקורת והדוחות הכספיים של התאגיד, בהתבסס על הערכתי העדכנית ביותר לגבי הבקרה הפנימית על הדיווח הכספי ועל הגילוי:
 - (א) את כל הליקויים המשמעותיים והחולשות המהותיות בקביעתה או בהפעלתה של הבקרה הפנימית על הדיווח הכספי ועל הגילוי העלולים באופן סביר להשפיע לרעה על יכולתו של התאגיד לאסוף, לעבד, לסכם או לדווח על מידע כספי באופן שיש בו להטיל ספק במהימנות הדיווח הכספי והכנת הדוחות הכספיים בהתאם להוראות הדין ; וכן –
 - (ב) כל תרמית, בין מהותית ובין שאינה מהותית, שבה מעורב המנהל הכללי או מי שכפוף לו במישרין או מעורבים עובדים אחרים שיש להם תפקיד משמעותי בבקרה הפנימית על הדיווח הכספי ועל הגילוי ;
- (5) אני, לבד או יחד עם אחרים בתאגיד :
 - (א) קבעתי בקרות ונהלים, או וידאתי קביעתם וקיומם תחת פיקוחי של בקרות ונהלים, המיועדים להבטיח שמידע מהותי המתייחס לתאגיד, לרבות חברות מאוחדות שלו כהגדרתן בתקנות ניירות ערך (דוחות כספיים שנתיים), התשי"ע-2010, מובא לידיעתי על ידי אחרים בתאגיד ובחברות המאוחדות, בפרט במהלך תקופת ההכנה של הדוחות ; וכן-
 - (ב) קבעתי בקרות ונהלים, או וידאתי קביעתם וקיומם תחת פיקוחי של בקרות ונהלים, המיועדים להבטיח באופן סביר את מהימנות הדיווח הכספי והכנת הדוחות הכספיים בהתאם להוראות הדין, לרבות בהתאם לכללי חשבונאות מקובלים.
 - (ג) לא הובא לידיעתי כל אירוע או עניין שחל במהלך התקופה שבין מועד הדוח האחרון (רבעוני או תקופתי, לפי העניין) לבין מועד דוח זה, אשר יש בו כדי לשנות את מסקנת הדירקטוריון וההנהלה בנוגע לאפקטיביות הבקרה הפנימית על הדיווח הכספי ועל הגילוי של התאגיד.

אין באמור לעיל כדי לגרוע מאחריותי או מאחריות כל אדם אחר, על פי כל דין.

15 במאי 2018

משה פרי
מנכ"ל

הצהרת מנהלים

הצהרת נושא המשרה הבכיר ביותר בתחום הכספים לפי תקנה 38ג(ד)(2):

אני, רון ששון, מצהיר כי:

- (1) בחנתי את הדוחות הכספיים ביניים ואת המידע הכספי האחר הכלול בדוחות לתקופת הביניים של סאני תקשורת סלולרית בע"מ (להלן - "התאגיד") לרבעון הראשון של שנת 2018 (להלן - "הדוחות") או "הדוחות לתקופת הביניים";
- (2) לפי ידיעתי, הדוחות הכספיים ביניים והמידע הכספי האחר הכלול בדוחות לתקופת הביניים אינם כוללים כל מצג לא נכון של עובדה מהותית, ולא חסר בהם מצג של עובדה מהותית הנחוץ כדי שהמצגים שנכללו בהם, לאור הנסיבות שבהן נכללו אותם מצגים, לא יהיו מטעים בהתייחס לתקופת דוחות;
- (3) לפי ידיעתי, הדוחות הכספיים ביניים והמידע הכספי האחר הכלול בדוחות לתקופת הביניים משקפים באופן נאות, מכל הבחינות המהותיות, את המצב הכספי, תוצאות הפעולות ותזרימי המזומנים של התאגיד לתאריכים ולתקופות שאליהם מתייחסים הדוחות;
- (4) גיליתי לרואה החשבון המבקר של התאגיד, לדירקטוריון ולוועדות הביקורת והדוחות הכספיים של התאגיד, בהתבסס על הערכתי העדכניות ביותר לגבי הבקרה הפנימית על הדיווח הכספי ועל הגילוי:
- (א) את כל הליקויים המשמעותיים והחולשות המהותיות בקביעתה או בהפעלתה של הבקרה הפנימית על הדיווח הכספי ועל הגילוי, ככל שהיא מתייחסת לדוחות הכספיים ביניים ולמידע הכספי האחר הכלול בדוחות לתקופת הביניים, העלולים באופן סביר להשפיע לרעה על יכולתו של התאגיד לאסוף, לעבד, לסכם או לדווח על מידע כספי באופן שיש בו להטיל ספק במהימנות הדיווח הכספי והכנת הדוחות הכספיים בהתאם להוראות הדין; וכן –
- (ב) כל תרמית, בין מהותית ובין שאינה מהותית, שבה מעורב המנהל הכללי או מי שכפוף לו במישרין או מעורבים עובדים אחרים שיש להם תפקיד משמעותי בבקרה הפנימית על הדיווח הכספי ועל הגילוי.
- (5) אני, לבד או יחד עם אחרים בתאגיד –
- (א) קבעתי בקרות ונהלים, או וידאתי קביעתם וקיומם תחת פיקוחנו של בקרות ונהלים, המיועדים להבטיח שמידע מהותי המתייחס לתאגיד, לרבות חברות מאוחדות שלו כהגדרתן בתקנות ניירות ערך (דוחות כספיים שנתיים), התשי"ע-2010, מובא לידיעתי על ידי אחרים בתאגיד ובחברות המאוחדות, בפרט במהלך תקופת ההכנה של הדוחות; וכן –
- (ב) קבעתי בקרות ונהלים, או וידאתי קביעתם וקיומם תחת פיקוחי של בקרות ונהלים, המיועדים להבטיח באופן סביר את מהימנות הדיווח הכספי והכנת הדוחות הכספיים בהתאם להוראות הדין, לרבות בהתאם לכללי חשבונאות מקובלים;
- (ג) לא הובא לידיעתי כל אירוע או עניין שחל במהלך התקופה שבין מועד הדוח האחרון (רבעוני או תקופתי, לפי העניין) לבין מועד דוח זה, המתייחס לדוחות הכספיים ביניים ולכל מידע כספי אחר הכלול בדוחות לתקופת הביניים, אשר יש בו כדי לשנות, להערכתי את מסקנת הדירקטוריון וההנהלה בנוגע לאפקטיביות הבקרה הפנימית על הדיווח הכספי ועל הגילוי של התאגיד.

אין באמור לעיל כדי לגרוע מאחריותי או מאחריות כל אדם אחר, על פי כל דין.

15 במאי 2018

רון ששון

סמנכ"ל כספים