



ב"ה

שפע ימים בע"מ

("התאגיד")

דו"ח חצי שנתי ליום 30 ביוני 2019

תוכן עניינים:

פרק א' - דוח הדירקטוריון על מצב ענייני התאגיד

פרק ב' - דוחות כספיים ליום 30 ביוני 2019

פרק א'

דוח הדירקטוריון על מצב ענייני התאגיד

לתקופה שהסתיימה ביום 30 ביוני 2019

שפע ימים בע"מ

תמצית דוחות כספיים ביניים מאוחדים

ליום 30 ביוני 2019

בלתי מבוקרים

שפע ימים בע"מ

תמצית דוחות כספיים ביניים מאוחדים
ליום 30 ביוני 2019
בלתי מבוקרים

תוכן העניינים

עמוד

2	דוח סקירה של רואה החשבון המבקר
	תמצית הדוחות הכספיים:
3 -4	תמצית דוחות על המצב הכספי ביניים מאוחדים
5	תמצית דוחות על הרווח (הפסד) הכולל ביניים מאוחדים
6	תמצית דוחות על השינויים בהון העצמי ביניים מאוחדים
7 -8	תמצית דוחות על תזרימי המזומנים ביניים מאוחדים
9 -15	ביאורים לתמצית הדוחות הכספיים ביניים מאוחדים

דוח סקירה של רואה החשבון המבקר

לבעלי המניות של

שפע ימים בע"מ

מבוא

סקרנו את המידע הכספי המצורף של שפע ימים בע"מ וחברת הבת שלה (להלן: "הקבוצה"), הכולל את תמצית הדוח על המצב הכספי ביניים המאוחד ליום 30 ביוני 2019 ואת הדוחות התמציתיים ביניים המאוחדים על ההפסד הכולל, שינויים בהון העצמי ותזרימי המזומנים לתקופה של שישה חודשים שהסתיימו 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 היישות". סקירה של מידע כספי לתקופות ביניים מורכבת מבידורים, 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 שניוודע לכל העניינים המשמעותיים שהיו יכולים להיות מזהים 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.

מבלי לסייג את מסקנתנו הנ"ל, אנו מפנים את תשומת הלב לאמור בביאור 1ב' לתמצית הדוחות הכספיים - כי לקבוצה גרעון בהון החוזר ליום 30 ביוני 2019 בסך 5,384 אלפי ש"ח. מימון פעילות החברה מותנה באישור הסדר נושים על ידי בית המשפט (ראה ביאור 5א' לתמצית הדוחות הכספיים) ו/או בגיוסי הון נוספים. החברה המאוחדת נמצאת בשלב של חיפוש וחקירה של מרבצי יהלומים, אבני חן וזהב (אקספלורציה) וטרם החלה בכריה מסחרית. מימון פעילות החברה המאוחדת נעשה עד היום על ידי גיוסי הון ו/או הלוואות והמשך פעילותה מותנה בהמשך גיוסים כאלו. לאור ניסיון העבר, מעריכה הנהלת החברה המאוחדת כי תוכל לגייס את המקורות הכספיים להשלמת האקספלורציה אך אין וודאות לכך לאור העובדה שגיוסים תלויים בצדדים נוספים. גורמים אלה מעוררים ספקות משמעותיים בדבר המשך קיומה של הקבוצה כ"עסק חי".

בתמצית הדוחות הכספיים לא נכללו כל התאמות לגבי ערכי הנכסים, ההתחייבויות וסיווגם שיתכן ותהיינה דרושות אם הקבוצה לא תוכל להמשיך לפעול כ"עסק חי".

ברזלי ושות'
רואי - חשבון



שפע ימים בע"מ
תמצית דוחות על המצב הכספי ביניים מאוחדים
(באלפי ש"ח)

ליום 31 בדצמבר	ליום 30 ביוני	
2018	2018	2019
מבוקר	בלתי מבוקר	
508	1,737	2,462
- - -	- - -	14
807	525	897
<u>1,315</u>	<u>2,262</u>	<u>3,373</u>
1,736	1,917	3,593
77	77	77
<u>59,443</u>	<u>57,450</u>	<u>61,285</u>
<u>61,256</u>	<u>59,444</u>	<u>64,955</u>
<u><u>62,571</u></u>	<u><u>61,706</u></u>	<u><u>68,328</u></u>

נכסים

נכסים שוטפים -

מזומנים במטבע חוץ
פקדון בתאגיד בנקאי
חייבים ויתרות חובה

נכסים לא שוטפים -

רכוש קבוע
בעל עניין
נכסי חיפוש והערכה של אבנים יקרות

סה"כ נכסים

הביאורים לתמצית הדוחות הכספיים ביניים מאוחדים מהווים חלק בלתי נפרד מהם.

שפע ימים בע"מ
תמצית דוחות על המצב הכספי ביניים מאוחדים
(באלפי ש"ח)

ליום 31 בדצמבר	ליום 30 ביוני	
2018	2018	2019
מבוקר	בלתי מבוקר	
764	396	983
1,491	1,207	1,051
1,864	1,547	2,473
376	164	605
772	- . -	1,191
1,195	1,107	2,454
<u>6,462</u>	<u>4,421</u>	<u>8,757</u>
560	687	- . -
- . -	- . -	1,773
138	122	155
564	9,037	1,389
<u>1,262</u>	<u>9,846</u>	<u>3,317</u>
<u>7,724</u>	<u>14,267</u>	<u>12,074</u>
- . -	- . -	- . -
79,107	78,944	79,126
(39)	(39)	(1)
62	125	43
1,637	1,637	1,637
19,234	19,208	18,145
(65,127)	(68,010)	(67,228)
<u>34,874</u>	<u>31,865</u>	<u>31,722</u>
<u>19,973</u>	<u>15,574</u>	<u>24,532</u>
<u>54,847</u>	<u>47,439</u>	<u>56,254</u>
<u>62,571</u>	<u>61,706</u>	<u>68,328</u>

התחייבויות והון

התחייבויות שוטפות -

אשראי מתאגידים בנקאיים ואחרים
 ספקים ונותני שירותים
 זכאים ויתרות זכות
 בעלי עניין
 הלוואות ניתנות להמרה למניות
 התחייבויות פיננסיות בשווי הוגן דרך רווח והפסד (באור 3)

התחייבויות לא שוטפות -

הלוואות לזמן ארוך מבעל עניין ואחרים
 התחייבות בגין חכירה
 התחייבויות בגין סיום יחסי עובד-מעביד
 אופציות למניות (באור 4)

סה"כ התחייבויות

הון -

הון מניות
 פרמיה על מניות
 חייבים בגין מניות
 תקבולים על חשבון אופציות
 תקבולים על חשבון מניות
 קרנות הון
 יתרת הפסד
הון המיוחס לבעלים של החברה
זכויות שאינן מקנות שליטה

סה"כ התחייבויות והון

הביאורים לתמצית הדוחות הכספיים ביניים מאוחדים מהווים חלק בלתי נפרד מהם.

דב לב
 מנכ"ל וחשב

אליעזר לויזון
 יו"ר הדירקטוריון

תאריך אישור הדוחות הכספיים: 28 באוגוסט 2019

שפע ימים בע"מ
תמצית דוחות על הרווח (הפסד) הכולל ביניים מאוחדים
(באלפי ש"ח - למעט נתוני רווח (הפסד) למניה)

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2018	לתקופה של שישה חודשים שהסתיימה ביום 30 ביוני		
	2018	2019	
מבוקר	בלתי מבוקר		
- . -	- . -	182	הכנסות ממכירות
- . -	- . -	(159)	עלות המכירות
- . -	- . -	23	רווח גולמי
(4,286)	(2,289)	(2,359)	הוצאות הנהלה וכלליות
(4,286)	(2,289)	(2,336)	הפסד תפעולי
9,568	884	568	הכנסות מימון
(712)	(473)	(1,676)	הוצאות מימון
8,856	411	(1,108)	הכנסות (הוצאות) מימון, נטו
4,570	(1,878)	(3,444)	רווח (הפסד) כולל לתקופה
1,479	(1,404)	(2,101)	רווח (הפסד) כולל לתקופה מיוחס ל:
3,091	(474)	(1,343)	בעלים של החברה
4,570	(1,878)	(3,444)	זכויות שאינן מקנות שליטה
0.03	(0.03)	(0.04)	רווח (הפסד) בסיסי ומדולל למניה (בש"ח) המיוחס לבעלים של החברה

הביאורים לתמצית הדוחות הכספיים ביניים מאוחדים מהווים חלק בלתי נפרד מהם.

שפע ימים בע"מ
תמצית דוחות על השינויים בהון העצמי ביניים מאוחדים (באלפי ש"ח)

סה"כ הון	זכויות שאינן מקנות שליטה	סה"כ הון המיוחס לבעלים של החברה	יתרת הפסד	קרנות הון	חייבים בגין מניות	תקבולים על חשבון אופציות	תקבולים על חשבון מניות	פרמיה על מניות	הון מניות	
54,847	19,973	34,874	(65,127)	19,234	(39)	62	1,637	79,107	- . -	בלתי מבוקר
38	- . -	38	- . -	- . -	38	(19)	- . -	19	- . -	יתרה ליום 1 בינואר 2019
4,778	5,884	(1,106)	- . -	(1,106)	- . -	- . -	- . -	- . -	- . -	הנפקת מניות בחברה
35	18	17	- . -	17	- . -	- . -	- . -	- . -	- . -	מאוחדת
(3,444)	(1,343)	(2,101)	(2,101)	- . -	- . -	- . -	- . -	- . -	- . -	תשלום מבוסס מניות
56,254	24,532	31,722	(67,228)	18,145	(1)	43	1,637	79,126	- . -	הפסד כולל לתקופה
										יתרה ליום 30 ביוני 2019
47,619	15,410	32,209	(66,606)	18,675	(39)	155	1,637	78,387	- . -	יתרה ליום 1 בינואר 2018
527	- . -	527	- . -	- . -	- . -	(30)	- . -	557	- . -	הנפקת מניות
1,020	525	495	- . -	495	- . -	- . -	- . -	- . -	- . -	מימוש החזקה בחברה
100	70	30	- . -	30	- . -	- . -	- . -	- . -	- . -	מאוחדת
51	43	8	- . -	8	- . -	- . -	- . -	- . -	- . -	הנפקת מניות בחברה
(1,878)	(474)	(1,404)	(1,404)	- . -	- . -	- . -	- . -	- . -	- . -	מאוחדת
47,439	15,574	31,865	(68,010)	19,208	(39)	125	1,637	78,944	- . -	תשלום מבוסס מניות
										הפסד כולל לתקופה
										יתרה ליום 30 ביוני 2018
47,619	15,410	32,209	(66,606)	18,675	(39)	155	1,637	78,387	- . -	מבוקר
627	- . -	627	- . -	- . -	- . -	(93)	- . -	720	- . -	יתרה ליום 1 בינואר 2018
1,020	525	495	- . -	495	- . -	- . -	- . -	- . -	- . -	הנפקת מניות בחברה
914	881	33	- . -	33	- . -	- . -	- . -	- . -	- . -	מאוחדת
97	66	31	- . -	31	- . -	- . -	- . -	- . -	- . -	הנפקת מניות בחברה
4,570	3,091	1,479	1,479	- . -	- . -	- . -	- . -	- . -	- . -	תשלום מבוסס מניות
										רווח כולל לשנה
54,847	19,973	34,874	(65,127)	19,234	(39)	62	1,637	79,107	- . -	יתרה ליום 31 בדצמבר 2018

הביאורים לתמצית הדוחות הכספיים ביניים מאוחדים מהווים חלק בלתי נפרד מהם

שפע ימים בע"מ
תמצית דוחות על תזרימי המזומנים ביניים מאוחדים
(באלפי ש"ח)

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2018	לתקופה של שישה חודשים שהסתיימה ביום 30 ביוני		
	2018	2019	
מבוקר	בלתי מבוקר		
4,570	(1,878)	(3,444)	תזרימי מזומנים לפעילות שוטפת -
(8,917)	(1,403)	1,203	רווח (הפסד) לתקופה
(4,347)	(3,281)	(2,241)	התאמות הדרושות להצגת תזרימי מזומנים מפעילות שוטפת (נספח א')
			מזומנים נטו ששימשו לפעילות שוטפת
172	172	(14)	תזרימי מזומנים לפעילות השקעה -
(391)	(206)	(243)	פקדון, נטו
55	-	-	רכישת רכוש קבוע
(3,541)	(1,316)	(1,198)	תמורה מממוש רכוש קבוע
(3,705)	(1,350)	(1,455)	השקעה בנכסי חיפוש והערכה של אבנים יקרות
			מזומנים נטו ששימשו לפעילות השקעה
1,198	190	3,582	תזרימי מזומנים מפעילות מימון -
306	-	2,099	תקבולים מהנפקת מניות ואופציות, נטו
(67)	(42)	234	תקבולים ע"ח הלוואות ניתנות להמרה למניות
685	(251)	-	קבלת (פרעון) אשראי מתאגידים בנקאיים ואחרים, נטו
(25)	(80)	-	קבלת (פרעון) הלוואה מבעלי עניין, נטו
(108)	(26)	(213)	פרעון הלוואות לזמן ארוך
1,989	(209)	5,702	ריבית ששולמה
			מזומנים נטו שנבעו מפעילות (ששימשו לפעילות) מימון
81	87	(52)	הפרשי שער בגין מזומנים ושווי מזומנים
(5,982)	(4,753)	1,954	עליה (ירידה) במזומנים ובשווי מזומנים
6,490	6,490	508	יתרת מזומנים ושווי מזומנים לתחילת התקופה
508	1,737	2,462	יתרת מזומנים ושווי מזומנים לסוף התקופה

שפע ימים בע"מ
תמצית דוחות על תזרימי המזומנים ביניים מאוחדים
(באלפי ש"ח)

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2018 מבוקר	לתקופה של שישה חודשים שהסתיימה ביום 30 ביוני	
	2018	2019
	בלתי מבוקר	

נספח א' -

התאמות הדרושות להצגת תזרימי המזומנים מפעילות שוטפת:

הכנסות והוצאות שאינן כרוכות בתזרימי מזומנים:

54	54	27
(11)	(23)	9
- . -	- . -	159
(8,856)	(411)	1,108
<u>(8,813)</u>	<u>(380)</u>	<u>1,303</u>

פחת*
 תשלום מבוסס מניות**
 פעולות גיוס הון
 הוצאות (הכנסות) מימון, נטו

שינויים בסעיפי רכוש והתחייבויות:

(128)	51	175
181	(760)	(598)
(158)	- . -	(331)
1	(314)	654
<u>(104)</u>	<u>(1,023)</u>	<u>(100)</u>
<u>(8,917)</u>	<u>(1,403)</u>	<u>1,203</u>

ירידה (עליה) בחייבים ויתרות חובה
 עליה (ירידה) בספקים ונותני שירותים
 עליה בהתחייבות לבעלי עניין
 עליה (ירידה) בזכאים ויתרות זכות

נספח ב' -

פעולות מהותיות שאינן כרוכות בתזרימי מזומנים:

428	238	457
39	39	(1)
337	337	- . -
<u>223</u>	<u>100</u>	<u>60</u>

זכאים בגין נכסי חיפוש והערכה של אבנים יקרות
 חייבים בגין הנפקת מכשיר פיננסי
 המרת התחייבויות פיננסיות להון
 המרת יתרת ספק להון

* בניכוי פחת שהועמס לנכסי חיפוש והערכה של אבנים יקרות.
 ** בניכוי תשלום מבוסס מניות שנזקף לנכסי חיפוש והערכה של אבנים יקרות.

הביאורים לתמצית הדוחות הכספיים ביניים מאוחדים מהווים חלק בלתי נפרד מהם.

שפע ימים בע"מ
ביאורים לתמצית הדוחות הכספיים ביניים מאוחדים
ליום 30 ביוני 2019
(בלתי מבוקר)

1. כללי -

א. 1. שפע ימים בע"מ (להלן: "החברה") הינה חברה תושבת ישראל שניירות הערך שלה רשומים למסחר בבורסה לניירות ערך בתל-אביב. החברה עוסקת, באמצעות חברה מאוחדת, בחיפוש יהלומים, אבני חן וזהב בצפון הארץ.

החברה מחזיקה ב- 39.44% ממניות חברת שפע ג'מס (לשעבר- שפע ימים (א.ט.מ) בע"מ) (להלן: "החברה המאוחדת").

תמצית הדוחות הכספיים ביניים מאוחדים ליום 30 ביוני 2019 כוללים את אלה של החברה ושל החברה המאוחדת (להלן: "הקבוצה").

2. יש לעיין בדוחות תמציתיים אלו יחד עם הדוחות הכספיים השנתיים המאוחדים של החברה ליום 31 בדצמבר 2018 ולשנה שהסתיימה באותו מועד ולביאורים המצורפים להם.

ב. לקבוצה גרעון בהון החוזר ליום 30 ביוני 2019 בסך 5,384 אלפי ש"ח. מימון פעילות החברה מותנה באישור הסדר נושים על ידי בית המשפט (ראה ביאור 5א') ו/או בגיוסי הון נוספים. החברה המאוחדת נמצאת בשלב של חיפוש וחקירה של מרבצי יהלומים, אבני חן וזהב (אקספלורציה) וטרם החלה בכריה מסחרית. מימון פעילות החברה המאוחדת נעשה עד היום על ידי גיוסי הון ו/או הלוואות והמשך פעילותה מותנה בהמשך גיוסים כאלו. לאור ניסיון העבר, מעריכה הנהלת החברה המאוחדת כי תוכל לגייס את המקורות הכספיים להשלמת האקספלורציה אך אין וודאות לכך לאור העובדה שגיוסים תלויים בצדדים נוספים. גורמים אלה מעוררים ספקות משמעותיים בדבר המשך קיומה של הקבוצה כ"עסק חיי". בתמצית הדוחות הכספיים לא נכללו כל התאמות לגבי ערכי הנכסים, ההתחייבויות וסיווגם שיתכן ותהיינה דרושות אם הקבוצה לא תוכל להמשיך לפעול כ"עסק חיי".

2. עיקרי המדיניות החשבונאית -

א. הצהרה על עמידה בתקני דיווח כספי בינלאומיים (IFRS)

הדוחות הכספיים התמציתיים המאוחדים (להלן: "דוחות כספיים ביניים") של הקבוצה נערכו בהתאם לתקן חשבונאות בינלאומי IAS 34, "דיווח כספי לתקופות ביניים" (להלן: "IAS 34").

בעריכת דוחות כספיים ביניים אלה, יישמה הקבוצה מדיניות חשבונאית, כללי הצגה ושיטות חישוב עקביים לאלה שיושמו בעריכת דוחותיה הכספיים המאוחדים ליום 31 בדצמבר 2018, ולשנה שהסתיימה באותו תאריך.

הדוחות הכספיים ביניים נערכו בהתאם להוראות הגילוי בפרק ד' לתקנות ניירות ערך (דוחות תקופתיים ומידיים), התש"ל-1970.

הדוחות הכספיים ביניים אושרו לפרסום על ידי דירקטוריון החברה ביום 28 באוגוסט 2019.

ב. שיעור השינויים במדדים ובשער החליפין -

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2018	לששת החודשים שהסתיימו ביום 30 ביוני		
	2018	2019	
0.80%	0.90%	0.90%	השינוי במדד המחירים לצרכן (בגין)
1.20%	0.90%	1.20%	השינוי במדד המחירים לצרכן (ידוע)
8.10%	5.28%	(4.86%)	השינוי בשער החליפין- דולר ארה"ב
2.38%	2.68%	(5.67%)	השינוי בשער החליפין- לירה שטרלינג

שפע ימים בע"מ
ביאורים לתמצית הדוחות הכספיים ביניים מאוחדים
ליום 30 ביוני 2019
(בלתי מבוקר)

2. עיקרי המדיניות החשבונאית (המשך) –

ג. שימוש באומדנים ושיקול דעת

בעריכת תמצית הדוחות הכספיים בהתאם ל-IFRS, נדרשת הנהלת הקבוצה להשתמש בשיקול דעת בהערכות, אומדנים והנחות אשר משפיעים על יישום המדיניות ועל הסכומים של נכסים והתחייבויות, הכנסות והוצאות. יובהר שהתוצאות בפועל עלולות להיות שונות מאומדנים אלה.

שיקול הדעת של ההנהלה, בעת יישום המדיניות החשבונאית של הקבוצה וההנחות העיקריות ששימשו בהערכות הכרוכות באי וודאות, הינם עקביים עם אלו ששימשו בדוחות הכספיים השנתיים. למעט האמור להלן:

ד. יישום לראשונה של תקן דיווח כספי בינלאומי 16 "חכירות":

החברה בחרה ליישם לראשונה את תקן דיווח כספי בינלאומי מספר 16 – חכירות (להלן "התקן"), בגישה של למפרע חלקי (ללא הצגה מחדש של מספרי השוואה).

המדיניות החשבונאית שיושמה עד ליום 31 בדצמבר 2018 בגין חכירות הינה כדלקמן:
המבחנים לסיווג חכירה כמימונית או כתפעולית מבוססים על מהות ההסכמים והם נבחנים במועד ההתקשרות על פי הכללים שנקבעו ב- IAS 17.
הסכמי חכירה בהם מועברים באופן ממשי כל הסיכונים וההטבות הגלומים בבעלות על הנכס החכור מסווגים כחכירה מימונית.
יתר החכירות מסווגות כחכירות תפעוליות ותשלומי החכירה מוכרים כהוצאה בדוח על הרווח הכולל בקו ישר באופן שוטף על פני תקופת החכירה.
תשלומי החכירה המשתלמים במסגרת החכירה המימונית מחולקים בין הוצאות המימון לבין הפחתת יתרת ההתחייבויות.

המדיניות החשבונאית שמושמת החל מיום 1 בינואר, 2019 בגין חכירות הינה כדלקמן:
בחודש ינואר 2016 פורסם על ידי ה- IASB תקן דיווח כספי בינלאומי 16 – חכירות. התקן מחליף את תקן חשבונאות בינלאומי 17 (להלן- "התקן הישן"), את פרשנות מספר 4 של הוועדה לפרשנויות ואת פרשנות מספר 15 של הוועדה המתמדת לפרשנויות. בהתאם לתקן, חכירה מוגדרת כחווה, או חלק מחווה, אשר מעביר בתמורה לתשלום את זכות השימוש בנכס לתקופת זמן.

להלן עיקר השפעות התקן:

- התקן דורש מחוכרים להכיר בכל החכירות בדוח על המצב הכספי (פרט לחריגים מסוימים, ראה להלן). חוכרים יכירו בהתחייבות בגין תשלומי החכירה ומנגד יכירו בנכס זכות שימוש, באופן דומה לטיפול החשבונאי בחכירה מימונית בהתאם לתקן שבוטל – IAS 17 חכירות. כמו כן, החוכרים יכירו בהוצאות ריבית ובהוצאות פחת בנפרד.
- תשלומי חכירה משתנים שאינם תלויים במדד או בריבית אשר מבוססים על ביצוע או שימוש יוכרו כהוצאה מצד החוכרים או כהכנסה מצד המחכרים במועד היווצרותם.
- במקרה של שינוי בתשלומי החכירה משתנים הצמודים למדד, על החוכר להעריך מחדש את ההתחייבויות בגין החכירה כאשר השפעת השינוי תיזקף לנכס זכות-השימוש.
- התקן כולל שני חריגים שבהם החוכרים רשאים לטפל בחכירות בהתאם לטיפול החשבונאי הקיים בהתייחס לחכירות תפעוליות, וזאת במקרה של חכירות נכסים בעלי ערך כספי נמוך או במקרה של חכירות לתקופה של עד שנה.
- הטיפול החשבונאי מצד המחכיר נותר ללא שינוי מהותי לעומת התקן הישן, קרי, סיווג כחכירה מימונית או כחכירה תפעולית.

שפע ימים בע"מ
ביאורים לתמצית הדוחות הכספיים ביניים מאוחדים
ליום 30 ביוני 2019
(בלתי מבוקר)

2. עיקרי המדיניות החשבונאית (המשך) –
ד. יישום לראשונה של תקן דיווח כספי בינלאומי 16 "חכירות"(המשך):

התקן מיושם לראשונה בדוחות כספיים אלה. כמתאפשר על פי התקן, בחרה החברה לאמץ את התקן לפי גישת יישום למפרע חלקי כאשר:
 יתרת נכסי זכות השימוש הינם בגובה יתרת ההתחייבות בגין חכירה.
 בהתאם לגישה זו לא נדרשת הצגה מחדש של מספרי ההשוואה. יתרת ההתחייבות למועד יישום התקן לראשונה, מחושבת תוך שימוש בשיעור הריבית התוספתי של החברה הקיימת במועד יישום התקן לראשונה. עיקר ההשפעה של יישום התקן לראשונה הינה בהתייחס לחוזי חכירה קיימים בהן החברה מהווה חוכר. על פי התקן, כאמור לעיל, למעט חריגים, מכירה החברה בגין כל חוזה חכירה בו היא מהווה חוכר ביתרת התחייבות כנגד יתרת נכס זכות שימוש וזאת בשונה מהמדיניות שיושמה תחת הוראות התקן הישן לפיו בחוזי חכירה בהן לא הועברו באופן ממשי כל הסיכונים וההטבות הגלומים בבעלות על הנכס החכור, הוכרו תשלומי החכירה כהוצאה ברווח או הפסד בקו ישר על פני תקופת החכירה.

השפעת היישום לראשונה של התקן כאמור, הסתכמה בעיקר ברישום נכס זכות שימוש מול התחייבות בגין חכירה בסך של כ- 2.3 מיליוני ש"ח.

3. התחייבויות פיננסיות בשווי הוגן דרך רווח והפסד –

א. ההרכב -

	4.	4. תנועת מנכ"ס תחילת יבגון עסקי מסקטקטקעה:
ליום 30 ביוני 2019		
באלפא אל"ח ש"ת אלפי ש"ח		
1,167	1,195,195	הזנחה מלכתחילה ליום 30 ביוני 2019 (ראה ב' להלן)
489	(28)	הלוואה הוצגה כמסך (מאוקר) (להלן)
<u>1,656</u>	<u>1,167,167</u>	מחירי תחילת יבגון עסקי מסקטקטקעה להמרה למניות
<u>798</u>	<u>798</u>	המאוחדת (ראה ד' להלן)
<u><u>2,454</u></u>		

ב. התחייבויות בגין הסכמי השקעה –

1. בחודש ספטמבר 2016 התקשרה החברה ב- 2 הסכמים נפרדים להקצאת 666,675 מניות רגילות ללא ערך נקוב, בתמורה לסך של 850 אלפי ש"ח, נכון למועד הדוחות הכספיים התקבלו מהמשקיעים 600 אלפי ש"ח. במסגרת הסכמי ההשקעה, התחייבה החברה למשקיעים כי והיה ובתום 24 חודשים ממועד רישומן למסחר של המניות (המניות נרשמו למסחר בחודש ספטמבר 2017) לא יהיה שווין של המניות הנרכשות בגובה של פי 2 מהסכום המקורי שהושקע על ידי אותו משקיע, תקצה החברה למשקיע מניות נוספות באופן ששווי סך כל אחזקותיו, לאחר ניכוי התמורה שישלם המשקיע בגין המניות הנוספות, על פי הנחיות הבורסה, יעמוד על פי 2 מהסכום המקורי אשר הושקע תמורת המניות הנרכשות. לאור הבטחת תשואה מינימלית למשקיעים בדרך של הנפקת מניות נוספות בעתיד, מהווה המכשיר הפיננסי שהונפק מכשיר מורכב עם רכיב התחייבותי המוצג בשווי הוגן ורכיב הוני.

בהתאם להערכת שווי של מומחה חיצוני ובלתי תלוי, נקבע כי נכון ליום כל אחד מההסכמים, התמורות מיוחסות ברובן לרכיב התחייבותי לפי שווי הוגן. התאמת הערך של המרכיב ההתחייבותי לשווי הוגן שלו נזקפה לסעיף מימון. השווי ההוגן של ההתחייבויות, נכון ליום 30 ביוני 2019, בגין סכומים שהתקבלו ממשקיעים, מסתכם לסך 1,167 אלפי ש"ח.

שפע ימים בע"מ
ביאורים לתמצית הדוחות הכספיים ביניים מאוחדים
ליום 30 ביוני 2019
(בלתי מבוקר)

3. התחייבויות פיננסיות בשווי הוגן דרך רווח והפסד (המשך) –

ב. התחייבות בגין הסכמי השקעה (המשך) –

2. הפרמטרים אשר שימשו ביישום המודל הינם כדלהלן:

<u>31.12.2018</u>	<u>30.6.2019</u>	
0.3747	0.424	מחיר המניה (בש"ח)
45.5	58.5	תנודתיות צפויה (באחוזים)
0.71	0.2	אורך חיי האופציה (בשנים)
0.47	0.26	שיעור ריבית חסרת סיכון (באחוזים)

3. מדרג שווי הוגן -

בדוחות הכספיים נמדדה ההתחייבות בגין הסכמי ההקצאה ע"י שימוש בטכניקת הערכה המבוססת על רמה 2 תוך התבססות על נתוני שוק נצפים.

4. תנועה בהתחייבות בגין הסכמי השקעה:

<u>באלפי ש"ח</u>	
1,195	יתרה ליום 1 בינואר 2019
(28)	הוצאות מימון בתקופה
<u>1,167</u>	יתרה ליום 30 ביוני 2019

ג. בהתאם להסכם שנחתם עם משקיעים ביום 31 בדצמבר 2018 (ראה ביאור ג'23 לדוחות הכספיים המאוחדים ליום 31.12.18 (להלן: "הסכם ההשקעה")) העמידו המשקיעים לחברה הלוואה בסך אלפי ש"ח 475 לתקופה של 12 חודשים ונושאת ריבית שנתית בשיעור של 6%. בכפוף לאישור העסקה על ידי בית המשפט תהפוך הלוואה כתשלום ע"ח ההשקעה. כבטוחה להחזר הלוואה, רשמה החברה שיעבוד צף על כל נכסי החברה ושיעבוד ספציפי על ההון הרשום שטרם הונפק מוגבל לגובה הלוואה.

ד. החברה המאוחדת קיבלה ממשקיעים הלוואות הניתנות להמרה למניות בסכום של 251,239 לירות שטרלינג. בהסכמי הלוואות התחייבה החברה המאוחדת להקצות למלווים עד ליום 31 בדצמבר 2019 מניות לפי שער של 5 פני למניה וכן להקצות אופציה אחת על כל מניה במחיר מימוש של 10 פני ל- 24 חודשים. כמו כן, החברה קיבלה ממשקיע הלוואה הניתנת להמרה למניות בסכום של 78,125 לירות שטרלינג. בהסכם הלוואה התחייבה החברה להקצות למלווה עד ליום 31 בדצמבר 2019 מניות לפי שער של 4 פני למניה וכן להקצות אופציה אחת על כל מניה במחיר מימוש של 8 פני ל- 24 חודשים. ביום קבלת הלוואות נרשם סכום של 133,082 לירות שטרלינג להלוואה לפי שווי הוגן וסכום של 196,282 להלוואה לפי עלות מופחתת.

שפע ימים בע"מ
ביאורים לתמצית הדוחות הכספיים ביניים מאוחדים
ליום 30 ביוני 2019
(בלתי מבוקר)

4. אופציות למניות –

להלן נתונים על הקצאת אופציות בלתי סחירות למניות החברה המאוחדת:

שוי ליום 30 ביוני 2019	מספר אופציות (נתונים לאחר הספליט)	תאריך הקצאת האופציות
כ- 121 אלפי ש"ח	65,893,310	18/12/2017
כ- 72 אלפי ש"ח	3,006,250	31/10/2018
כ- 1,048 אלפי ש"ח	25,000,000	13/05/2019
כ- 149 אלפי ש"ח	5,061,055	30/06/2019

דירקטוריון החברה המאוחדת החליט להאריך ב- 6 חודשים את תקופת מימוש האופציות שנתנו למשקיעים במסגרת הקצאת המניות בחודש דצמבר 2017. לאופציות אלו היו תאריכי מימוש שונים, החל מ- 18 ביוני 2019 ועד 18 בדצמבר 2020.

הפרמטרים אשר שימשו בהערכת השווי :

<u>31 בדצמבר 2018</u>	<u>30 ביוני 2019</u>	
41-53	50-71	תנודתיות צפויה (באחוזים)
0.5-2	0.5-2	אורך חיי האופציה (בשנים)
0.72-0.825	0.62	שיעור ריבית חסרת סיכון (באחוזים)
0.0575	0.0575	מחיר שוק (בליש"ט)

שפע ימים בע"מ
ביאורים לתמצית הדוחות הכספיים ביניים מאוחדים
ליום 30 ביוני 2019
(בלתי מבוקר)

5. אירועים מהותיים במהלך תקופת הדוח ולאחריו –

א. ביום 17 באפריל 2019, הגישה החברה לבית המשפט בקשה להסדר בין החברה ובין בעלי מניותיה ובין נושיה על פי הוראות סעיף 350 לחוק החברות תשנ"ט-1999 (להלן: "ההסדר"). ביום 18 באוגוסט 2019, הגישה החברה לבית המשפט בקשה מתוקנת להסדר הכוללת גם את הערות רשות ניירות ערך והכנ"ר. להלן עיקרי ההסדר בהתאם לבקשה המתוקנת:

1. יבוצע איחוד הון להון המניות המונפק והנפרע של החברה, באופן שכל חמש עשרה (15) מניות רגילות ללא ערך נקוב של החברה, הקיימות בהון המניות המונפק והנפרע של החברה תאוחדנה למניה רגילה אחת (1) ללא ערך נקוב של החברה.

2. תבוצע הקצאה פרטית של מניות של החברה למשקיעים כנגד השקעה במזומן של 2,000,000 ש"ח כך שלאחר ההקצאה המשקיעים יחזיקו ב- 60% מהון המניות המונפק והנפרע של החברה לא בדילול מלא.

3. 100% מתוך תמורת ההקצאה תשמש ל: (א) פירעון חובות החברה כלפי נושיה השונים, הן המפורטים בנספח המצורף לבקשה והן אלו שיגישו תביעות חוב אשר אושרו במסגרת המנגנון המפורט בהסדר זה, (ב) תשלום שכ"ט לעורך דין ויקטור תשובה שמטפל בבקשה להסדר בסך של 250,000 ש"ח בתוספת מע"מ.

4. לשם הגדלת כרית הנשייה אשר תעמוד לזכות נושי החברה, היה ולאחר בחינת הוכחות החוב יתברר כי לא תוכל החברה לפרוע את מלא הנושים במזומן מתוך תמורת ההקצאה, תיפרע החברה את הנושים, פרו ראטה בייחס לנשייתם, במזומן ובמניות (באמצעות הקצאה פרטית) במתווה שלהלן: (א) ההקצאה לנושים תעשה לפי יחס של מניה אחת (1) בגין ובעבור כל ארבעים (40) אגורות חוב. (ב) סך כמות המניות אשר תוקצה לנושים במסגרת פירעון החובות לא יעלה על 8,000,000 מניות. (ג) היה וסך הנשייה שאושר (במזומן או בזכות למניות) יעלה על 3,200,000 ש"ח (או 8,000,000 מניות), ייפרע החוב פרו-ראטה מתוך סך כמות המניות להקצאה. (ד) עם השלמת ההקצאה תופטר החברה מכל טענה, דרישה, חוב או חבות של כלל הטוענים לנשייה (ביחד ולחוד) ויראו את חובם (במזומן או שלא במזומן) כאילו נפרע במלואו. (ה) ההקצאה תעשה בצמוד להשלמת ההסדר והקצאת המניות למשקיעים.

5. כל בעל מניות של החברה שיחזיק במניות החברה במועד קובע שייקבע לפני השלמת ההקצאה הפרטית למשקיעים (להלן: "המועד הקובע") יהיה רשאי (אך לא חייב) להעביר 10% מהחזקותיו במניות החברה (כפי שהם במועד הקובע) בתמורה לחלקו היחסי במניות חברת הבת. זכות זו תעמוד לבעלי מניות החברה לתקופה של שנים עשר (12) חודשים ממועד הקצאת המניות למשקיעים, או לחילופין, עד למועד בו נמחקו מניותיה של חברת הבת מהמסחר בבורסה בלונדון (המוקדם מביניהם).

6. עוד יקבע כי ככל ומי מבעלי המניות של החברה לא יממש את זכותו לרכוש את מניות חברת הבת, אזי, לאחר תום תקופת האופציה (קרי, לאחר חלוף שנים עשר חודשים ממועד הסדר הנושים של החברה) תומחה הזכות לממש את האופציה בקשר עם מניות חברת הבת שלא מומשה האופציה בקשר אליהם על ידי מי מבעלי המניות של החברה:

75%- תומחה לטובת חברת eight-o-eight global corp (בעלת השליטה בחברה) אשר תוכל לממש את האופציה במשך תקופה של 6 חודשים ממועד המחאת האופציה אליה.
25%- יוותרו בידי החברה ויוחזרו לחברה מנאמן המניות מיידית בתום שנים עשר החודשים.

7. מניות החברה הבת המוחזקות על ידי החברה יופקדו בידי הנאמן אשר ימונה ע"י בית המשפט ואשר יבטיח את האופציה שניתנה לבעלי מניות החברה הבת ואת תשלום המס הנדרש ככל ותמומש האופציה על ידי מי מבעלי מניות החברה.

שפע ימים בע"מ
ביאורים לתמצית הדוחות הכספיים ביניים מאוחדים
ליום 30 ביוני 2019
(בלתי מבוקר)

5. אירועים מהותיים במהלך תקופת הדוח ולאחריו (המשך)–

- ב. ביום 7 במאי 2019, הוגשה לבית המשפט התנגדות להסדר ע"י בעל מניות וחברת אגרופרומיס (להלן – "המתנגדים"). המתנגדים להסדר צרפו הסכם השקעה חלופי, אשר לטענתם התנאים בו עדיפים משמעותית עבור בעלי המניות בעיקר בגין סכום השקעה 2,860,000 ש"ח לעומת 2,000,000 ש"ח בהסכם הקיים.
- ג. ביום 17 ביוני 2019, הוגשה לבית המשפט התנגדות להסדר ע"י חברת פידליטי הון סיכון בע"מ (להלן – "פידליטי"). לטענת פידליטי החברה לא עמדה בהתחייבויות כלפיה ונגרמו לה נזקים כספיים בסך כ-2.1 מיליון ש"ח. בנוסף לטענת פידליטי העברה של 1,303,558 מניות (מניות שהועמדו ע"י בעל עניין כבטוחה להסכם) ע"י הנאמן אליה נעשה כדין כפיצוי מוסכם בהתאם לכתב המינוי של הנאמן. ביום 27 ביוני 2019 הגישה החברה תגובה לבית המשפט בה שללה מכל וכל את טענות פידליטי. ביום 23 ביולי 2019, החליט דירקטוריון החברה כי במידה והמניות הנ"ל לא יחזרו לבעל עניין עד מועד השלמת ההסדר, תקצה החברה לבעל עניין את כמות המניות הנ"ל. והיה אם בעתיד יוחזרו המניות כאמור לבעל עניין, יחזיר בעל עניין לחברה את השווי הכספי של המניות.
- ד. ביום 6 ביוני 2019, נחתמה תוספת להסכם ההשקעה מיום 31 בדצמבר 2018, בה הסכימו הצדדים להאריך את תוקף הסכם עד ליום 30 בספטמבר 2019.
- ה. ביום 23 ביולי 2019, החליט דירקטוריון החברה לאשר ליו"ר הדירקטוריון שכר, בגין התקופה מחודש יוני 2018 ועד לחודש יולי 2019, סך כולל של 300,000 מניות (שווה ערך לסך 120,000 ש"ח (לפי 40 אג' למניה)). בנוסף אישר הדירקטוריון החזר תשלום, ששולם ע"י יו"ר הדירקטוריון עבור החברה, בסך כ-103 אלפי ש"ח. החלטות אלו כפופות לאישור האסיפה הכללית של בעלי המניות.
- ו. לאור מחלוקת שהתגלתה לגבי הפחתת שכרו של מנכ"ל החברה שבוצעה באופן יזום ע"י מנכ"ל החברה, הפרישה החברה סך כ-123 אלפי ש"ח. ההפרשה המשקפת את הפרשי השכר לתקופה מחודש דצמבר 2018 ועד לחודש יוני 2019.

שפע ימים בע"מ
תמצית מידע כספי ביניים נפרד

בהתאם לתקנה 38ד' לתקנות ניירות ערך (דוחות תקופתיים ומידיים) התש"ל-1970

ליום 30 ביוני 2019

בלתי מבוקר

שפע ימים בע"מ

תמצית מידע כספי ביניים נפרד בהתאם לתקנה 38ד' לתקנות ניירות ערך
(דוחות תקופתיים ומידיים), התש"ל - 1970

ליום 30 ביוני 2019
בלתי מבוקר

תוכן העניינים

עמוד

2	דוח מיוחד של רואה החשבון המבקר
	תמצית המידע הכספי הביניים הנפרד:
3	תמצית נתונים על המצב הכספי ביניים
4	תמצית נתונים על הרווח (ההפסד) הכולל ביניים
5-6	תמצית נתונים על תזרימי המזומנים ביניים
7-10	מידע נוסף



Barzily & Co.

Certified Public Accountants
ברזלי ושות', רואי חשבון

ירושלים, 28 באוגוסט 2019

**דוח מיוחד של רואה החשבון המבקר על
מידע כספי ביניים נפרד לפי תקנה 38ד' לתקנות ניירות ערך
(דוחות תקופתיים ומידיים), התש"ל - 1970
לבעלי המניות של שפע ימים בע"מ**

מבוא

סקרנו את המידע הכספי הביניים הנפרד המובא לפי תקנה 38ד' לתקנות ניירות ערך (דוחות תקופתיים ומידיים), התש"ל - 1970 של שפע ימים בע"מ (להלן - "החברה"), ליום 30 ביוני 2019 ולתקופה של שישה חודשים שהסתיימה באותו תאריך. המידע הכספי הביניים הנפרד הינו באחריות הדירקטוריון והנהלה של החברה. אחריותנו היא להביע מסקנה על המידע הכספי הביניים הנפרד 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 נפרד לתקופות ביניים מורכבת מבידור, בעיקר עם אנשים האחראים לעניינים הכספיים והחשבונאיים, ומיישום של נהלי סקירה אנליטיים ואחרים. סקירה הינה מצומצמת בהיקפה במידה ניכרת מאשר ביקורת הנערכת בהתאם לתקני ביקורת מקובלים בישראל ולפיכך אינה מאפשרת לנו להשיג ביטחון שניוודע לכל העניינים המשמעותיים שהיו יכולים להיות מזהים בביקורת. בהתאם לכך, אין אנו מחוויים חוות דעת של ביקורת.

מסקנה

בהתבסס על סקירתנו, לא בא לתשומת ליבנו דבר הגורם לנו לסבור שהמידע הכספי הביניים הנפרד הנ"ל אינו ערוך, מכל הבחינות המהותיות, בהתאם להוראות תקנה 38ד' לתקנות ניירות ערך (דוחות תקופתיים ומידיים), התש"ל - 1970.

מבלי לסייג את מסקנתנו הנ"ל, אנו מפנים את תשומת הלב לאמור בביאור וב' למידע הכספי הנפרד - כי לחברה גרעון בהון החוזר ליום 30 ביוני 2019 בסך 3,612 אלפי ש"ח. מימון פעילות החברה מותנה באישור הסדר נושים על ידי בית המשפט (ראה ביאור 3א' למידע הכספי הנפרד) ו/או בגיוסי הון נוספים. החברה המוחזקת נמצאת בשלב של חיפוש וחקירה של מרבצי הלומים, אבני חן וזהב (אקספלורציה) וטרם החלה בכריה מסחרית. מימון פעילות החברה המוחזקת נעשה עד היום על ידי גיוסי הון ו/או הלוואות והמשך פעילותה מותנה בהמשך גיוסים כאלו. לאור ניסיון העבר, מעריכה הנהלת החברה המוחזקת כי תוכל לגייס את המקורות הכספיים להשלמת האקספלורציה אך אין וודאות לכך לאור העובדה שגיוסים תלויים בצדדים נוספים. גורמים אלה מעוררים ספקות משמעותיים בדבר המשך קיומה של החברה כ"עסק חי".

במידע כספי נפרד זה לא נכללו כל התאמות לגבי ערכי הנכסים, ההתחייבויות וסיווגם שיתכן ותהינה דרושות אם החברה לא תוכל להמשיך לפעול כ"עסק חי".

**ברזלי ושות'
רואי - חשבון**



ירושלים: הר הזיתים, רח' הרטום 19, 97775	טל. 073-2366200, פקס. 072-2-6231340	02-6231340	073-2366200	פקס. 03-5176392	טל. 03-5176383	65254	רח' אחד העם 9, 39032	טל. 04-8200879	פקס. 04-8200873
Jerusalem: Har-Hotzim, 19 Hartom st. 97775	Tel. 0732366200, Fax 972-2-6231340	02-6231340	073-2366200	03-5176392	03-5176383	65254	Migdal Shalom, 9 Ahd HaEzra st. 39032	Tel. 972-4-8200879, Fax 972-4-8200873	04-8200873
Tel-Aviv: Migdal Shalom, 9 Ahd HaEzra st. 65254	Tel. 972-3-5176383, Fax 972-3-5176392	03-5176392	03-5176383	65254	9	39032	Tirat Hacarmel, 5 Haetzar st. 39032	Tel. 972-4-8200879, Fax 972-4-8200873	04-8200873
Haifa: Tirat Hacarmel, 5 Haetzar st. 39032	Tel. 972-4-8200879, Fax 972-4-8200873	04-8200873	04-8200879	39032	5	39032			

www.barzily.co.il

שפע ימים בע"מ
תמצית נתונים על המצב הכספי ביניים
(באלפי ש"ח)

ליום 31 בדצמבר 2018	ליום 30 ביוני	
	2018	2019
מבוקר	בלתי מבוקר	
299	- . -	14
28	139	3
<u>327</u>	<u>139</u>	<u>17</u>
37,392	33,991	35,334
<u>37,392</u>	<u>33,991</u>	<u>35,334</u>
<u>37,719</u>	<u>34,130</u>	<u>35,351</u>

נכסים

נכסים שוטפים -
מזומנים ושווי מזומנים
חייבים ויתרות חובה

נכסים לא שוטפים -
השקעה בחברה מוחזקת

סה"כ נכסים

התחייבויות והון

התחייבויות שוטפות -
הלוואה ממשקיעים
ספקים ונותני שירותים
זכאים ויתרות זכות
התחייבויות פיננסיות בשווי הוגן דרך רווח והפסד
(ביאור 2)

הון עצמי -
הון מניות
פרמיה על מניות
חייבים בגין מניות
תקבולים על חשבון אופציות
תקבולים על חשבון מניות
קרנות הון
יתרת הפסד

סה"כ התחייבויות והון

דב לב
מנכ"ל וחשב

אליעזר לויזון
יו"ר הדירקטוריון

תאריך אישור הדוחות הכספיים: 28 באוגוסט 2019

שפע ימים בע"מ
תמצית נתונים על הרווח (הפסד) הכולל ביניים
(באלפי ש"ח)

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2018 מבוקר	לתקופה של שישה חודשים שהסתיימה ביום 30 ביוני		
	2018 בלתי מבוקר	2019 בלתי מבוקר	
(876)	(443)	(813)	הוצאות הנהלה וכלליות
(876)	(443)	(813)	הפסד תפעולי
- . -	- . -	28	הכנסות מימון
(563)	(475)	(86)	הוצאות מימון
(563)	(475)	(58)	הוצאות מימון, נטו
(1,439)	(918)	(871)	הפסד לאחר מימון
2,918	(486)	(1,230)	חלק החברה ברווחי (הפסדי) חברה מוחזקת
<u>1,479</u>	<u>(1,404)</u>	<u>(2,101)</u>	רווח (הפסד) כולל לתקופה

שפע ימים בע"מ
תמצית נתונים על תזרימי המזומנים ביניים
(באלפי ש"ח)

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2018	לתקופה של שישה חודשים שהסתיימה ביום 30 ביוני	
	2018	2019
מבוקר	בלתי מבוקר	בלתי מבוקר
1,479	(1,404)	(2,101)
(1,888)	1,160	1,672
(409)	(244)	(429)
- . -	- . -	- . -
- . -	- . -	- . -
290	190	38
308	- . -	367
28	- . -	2
83	55	(261)
(2)	(2)	(2)
707	243	144
- . -	- . -	- . -
298	(1)	(285)
1	1	299
299	- . -	14

תזרימי מזומנים לפעילות שוטפת -
רווח (הפסד) לתקופה
התאמות הדרושות להצגת תזרימי מזומנים לפעילות שוטפת
(נספח א')
מזומנים נטו ששימשו לפעילות שוטפת

תזרימי מזומנים לפעילות השקעה -
השקעה בחברה מוחזקת
מזומנים ששימשו לפעילות השקעה

תזרימי מזומנים מפעילות מימון -
תקבולים מהנפקת מניות ואופציות, נטו
קבלת הלוואה ממשקיעים
הלוואה מבעל עניין
הלוואה מחברה מוחזקת
ריבית ששולמה
מזומנים נטו שנבעו מפעילות מימון

הפרשי שער בגין מזומנים ושווי מזומנים

שינוי במזומנים ושווי מזומנים
מזומנים ושווי מזומנים לתחילת התקופה

מזומנים ושווי מזומנים לסוף התקופה

שפע ימים בע"מ
תמצית נתונים על תזרימי המזומנים ביניים
(באלפי ש"ח)

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2018	לתקופה של שישה חודשים שהסתיימה ביום 30 ביוני	
	2018	2019
מבוקר	בלתי מבוקר	בלתי מבוקר

נספח א' - התאמות הדרושות להצגת תזרימי מזומנים לפעילות שוטפת:

הכנסות והוצאות שאינן כרוכות בתזרימי מזומנים:

(36)	(37)	- . -
(2,918)	486	1,230
563	475	58
<u>(2,391)</u>	<u>924</u>	<u>1,288</u>

תשלום מבוסס מניות
 חלק החברה ב(רווחי) הפסדי חברה מוחזקת
 עלויות מימון, נטו

שינויים בסעיפי רכוש והתחייבויות:

141	30	25
302	207	425
60	(1)	(66)
<u>503</u>	<u>236</u>	<u>384</u>
<u>(1,888)</u>	<u>1,160</u>	<u>1,672</u>

ירידה בחייבים ויתרות חובה
 עליה בזכאים ויתרות זכות
 עליה (ירידה) בספקים ונותני שירותים

נספח ב' - פעולות מהותיות שאינן כרוכות בתזרימי מזומנים:

<u>39</u>	<u>39</u>	<u>1</u>
<u>337</u>	<u>337</u>	<u>- . -</u>
<u>- . -</u>	<u>1,020</u>	<u>- . -</u>

א. חייבים בגין הנפקת מכשיר פיננסי

ב. המרת התחייבויות פיננסיות להון

ג. תשלום לבעל עניין במניות חברה מוחזקת

שפע ימים בע"מ מידע נוסף

1. כללי -

(א) המידע הכספי הנפרד ביניים מוצג בהתאם לתקנה 38ד' לתקנות ניירות ערך (דוחות תקופתיים ומידיים), התש"ל - 1970 ואינו כולל את כל המידע הנדרש לפי תקנה ג' והתוספת העשירית לתקנות ניירות ערך (דוחות תקופתיים ומידיים), התש"ל - 1970 בעניין מידע כספי נפרד של התאגיד. יש לקרוא אותו ביחד עם המידע הכספי הנפרד ליום 31 בדצמבר 2018 ולשנה שהסתיימה באותו תאריך, וביחד עם תמצית דוחות כספיים ביניים מאוחדים ליום 30 ביוני 2019 (להלן: "דוחות הביניים המאוחדים").

(ב) לחברה גרעון בהון החוזר ליום 30 ביוני 2019 בסך 3,612 אלפי ש"ח. מימון פעילות החברה מותנה באישור הסדר נושים על ידי בית המשפט (ראה ביאור 3א' למידע הכספי הנפרד) ו/או בגיוסי הון נוספים. החברה המוחזקת נמצאת בשלב של חיפוש וחקירה של מרבצי יהלומים, אבני חן וזהב (אקספלורציה) וטרם החלה בכריה מסחרית. מימון פעילות החברה המוחזקת נעשה עד היום על ידי גיוסי הון ו/או הלוואות והמשך פעילותה מותנה בהמשך גיוסים כאלו. לאור ניסיון העבר, מעריכה הנהלת החברה המוחזקת כי תוכל לגייס את המקורות הכספיים להשלמת האקספלורציה אך אין וודאות לכך לאור העובדה שגיוסים תלויים בצדדים נוספים. גורמים אלה מעוררים ספקות משמעותיים בדבר המשך קיומה של החברה כ"עסק חיל". במידע כספי נפרד זה לא נכללו כל התאמות לגבי ערכי הנכסים, ההתחייבויות וסיווגם שיתכן ותהיינה דרושות אם החברה לא תוכל להמשיך לפעול כ"עסק חיל".

(ג) הגדרות -

החברה - שפע ימים בע"מ.
חברה מוחזקת - שפע ג'מס בע"מ (לשעבר - שפע ימים (א.ט.מ.) בע"מ).

(ד) עיקרי המדיניות החשבונאית -

המידע הכספי הנפרד, נערך בהתאם למדיניות החשבונאית המפורטת בביאור 2 למידע הכספי הנפרד של החברה ליום 31 בדצמבר 2018, ולשנה שהסתיימה באותו תאריך.

2. התחייבויות פיננסיות בשווי הוגן דרך רווח והפסד -

א. ההרכב -

ליום 30 ביוני 2019

באלפי ש"ח

1,167

489

1,656

התחייבות בגין הסכמי השקעה (ראה ב' להלן)
הלוואה ממשקיעים (ראה ג' להלן)

ב. התחייבות בגין הסכמי השקעה -

1. בחודש ספטמבר 2016 התקשרה החברה ב-2 הסכמים נפרדים להקצאת 666,675 מניות רגילות ללא ערך נקוב, בתמורה לסך של 850 אלפי ש"ח, נכון למועד הדוחות הכספיים התקבלו מהמשקיעים 600 אלפי ש"ח. במסגרת הסכמי ההשקעה, התחייבה החברה למשקיעים כי והיה ובתום 24 חודשים ממועד רישומן למסחר של המניות לא יהיה שוויון של המניות הנרכשות בגובה של פי 2 מהסכום המקורי שהושקע על ידי אותו משקיע, תקצה החברה למשקיע מניות נוספות באופן ששווי סך כל אחזקותיו, לאחר ניכוי התמורה שישלם המשקיע בגין המניות הנוספות, על פי הנחיות הבורסה, יעמוד על פי 2 מהסכום המקורי אשר הושקע תמורת המניות הנרכשות.

לאור הבטחת תשואה מינימלית למשקיעים בדרך של הנפקת מניות נוספות בעתיד, מהווה המכשיר הפיננסי שהונפק מכשיר מורכב עם רכיב התחייבותי המוצג בשווי הוגן ורכיב הוני.

שפע ימים בע"מ
מידע נוסף

2. התחייבויות פיננסיות בשווי הוגן דרך רווח והפסד (המשך) –

ב. התחייבות בגין הסכמי השקעה (המשך) –

בהתאם להערכת שווי של מומחה חיצוני ובלתי תלוי, נקבע כי נכון ליום כל אחד מההסכמים, התמורות מיוחסות ברובן לרכיב התחייבותי לפי שווי הוגן. התאמת הערך של המרכיב ההתחייבותי לשווי הוגן שלו נזקפה לסעיף מימון. השווי ההוגן של ההתחייבויות, נכון ליום 30 ביוני 2019, בגין סכומים שהתקבלו ממשקיעים, מסתכם לסך 1,167 אלפי ש"ח.

2. הפרמטרים אשר שימשו ביישום המודל הינם כדלהלן:

<u>31.12.2018</u>	<u>30.6.2019</u>	
0.3747	0.424	מחיר המניה (בש"ח)
45.5	58.5	תנודתיות צפויה (באחוזים)
0.71	0.2	אורך חיי האופציה (בשנים)
0.47	0.26	שיעור ריבית חסרת סיכון (באחוזים)

3. מדרג שווי הוגן -

בדוחות הכספיים נמדדה ההתחייבות בגין הסכמי ההקצאה ע"י שימוש בטכניקת הערכה המבוססת על רמה 2 תוך התבססות על נתוני שוק נצפים.

4. תנועה בהתחייבות בגין הסכמי השקעה:

<u>באלפי ש"ח</u>	
1,195	יתרה ליום 1 בינואר 2019
(28)	הכנסות מימון בתקופה
<u>1,167</u>	יתרה ליום 30 ביוני 2019

ג. בהתאם להסכם שנחתם עם משקיעים ביום 31 בדצמבר 2018 (ראה ביאור ג'2 לדוחות הסכפיים המאוחדים ליום 31.12.18), העמידו המשקיעים לחברה הלוואה בסך 475 אלפי ש"ח לתקופה של 12 חודשים ונושאת ריבית שנתי של 6%. בכפוף לאישור העסקה תהפוך הלוואה כתשלום ע"ח ההשקעה. השווי ההוגן של הלוואה, נכון ליום 30 ביוני 2019, הינו סך 489 אלפי ש"ח. כבטוחה להחזר הלוואה, רשמה החברה שיעבוד צף על כל נכסי החברה ושיעבוד ספציפי על ההון הרשום שטרם הונפק מוגבל לגובה הלוואה.

שפע ימים בע"מ מידע נוסף

3. אירועים מהותיים במהלך הדוח ולאחריו -

א. ביום 17 באפריל 2019, הגישה החברה לבית המשפט בקשה להסדר בין החברה ובין בעלי מניותיה ובין נושיה על פי הוראות סעיף 350 לחוק החברות תשנ"ט-1999. ביום 18 באוגוסט 2019, הגישה החברה לבית המשפט בקשה מתוקנת להסדר הכוללת גם את הערות רשות ניירות ערך והכ"ר. להלן עיקרי ההסדר בהתאם לבקשה המתוקנת:

1. יבוצע איחוד הון להון המניות המונפק והנפרע של החברה, באופן שכל חמש עשרה (15) מניות רגילות ללא ערך נקוב של החברה, הקיימות בהון המניות המונפק והנפרע של החברה תאוחדנה למניה רגילה אחת (1) ללא ערך נקוב של החברה.

2. תבוצע הקצאה פרטית של מניות של החברה למשקיעים כנגד השקעה במזומן של 2,000,000 ש"ח כך שלאחר ההקצאה המשקיעים יחזיקו ב- 60% מהון המניות המונפק והנפרע של החברה לא בדילול מלא.

3. 100% מתוך תמורת ההקצאה תשמש ל: (א) פירעון חובות החברה כלפי נושיה השונים, הן המפורטים בנספח המצורף לבקשה והן אלו שיגישו תביעות חוב אשר אושרו במסגרת המנגנון המפורט בהסדר זה, (ב) תשלום שכ"ט לעורך דין ויקטור תשובה שמטפל בבקשה להסדר בסך של 250,000 ש"ח בתוספת מע"מ.

4. לשם הגדלת כרית הנשייה אשר תעמוד לזכות נושי החברה, היה ולאחר בחינת הוכחות החוב יתברר כי לא תוכל החברה לפרוע את מלא הנושים במזומן מתוך תמורת ההקצאה, תיפרע החברה את הנושים, פרו ראטה בייחס לנשייתם, במזומן ובמניות (באמצעות הקצאה פרטית) במתווה שלהלן: (א) ההקצאה לנושים תעשה לפי יחס של מניה אחת (1) בגין ובעבור כל ארבעים (40) אגורות חוב. (ב) סך כמות המניות אשר תוקצה לנושים במסגרת פירעון החובות לא יעלה על 8,000,000 מניות. (ג) היה וסך הנשייה שאושר (במזומן או בזכות למניות) יעלה על 3,200,000 ש"ח (או 8,000,000 מניות), ייפרע החוב פרו-ראטה מתוך סך כמות המניות להקצאה. (ד) עם השלמת ההקצאה תופטר החברה מכל טענה, דרישה, חוב או חבות של כלל הטוענים לנשייה (ביחד ולחוד) ויראו את חובם (במזומן או שלא במזומן) כאילו נפרע במלואו. (ה) ההקצאה תעשה בצמוד להשלמת ההסדר והקצאת המניות למשקיעים.

5. כל בעל מניות של החברה שיחזיק במניות החברה במועד קובע שייקבע לפני השלמת ההקצאה הפרטית למשקיעים (להלן: "המועד הקובע") יהיה רשאי (אך לא חייב) להעביר 10% מהחזקותיו במניות החברה (כפי שהם במועד הקובע) בתמורה לחלקו היחסי במניות חברת הבת. זכות זו תעמוד לבעלי מניות החברה לתקופה של שנים עשר (12) חודשים ממועד הקצאת המניות למשקיעים, או לחילופין, עד למועד בו נמחקו מניותיה של חברת הבת מהמסחר בבורסה בלונדון (המוקדם מבניהם).

6. עוד יקבע כי ככל ומי מבעלי המניות של החברה לא יממש את זכותו לרכוש את מניות חברת הבת, אזי, לאחר תום תקופת האופציה (קרי, לאחר חלוף שנים עשר חודשים ממועד הסדר הנושים של החברה) תומחה הזכות לממש את האופציה בקשר עם מניות חברת הבת שלא מומשה האופציה בקשר אליהם על ידי מי מבעלי המניות של החברה:

75%- תומחה לטובת לחברת eight-o-eight global corp (בעלת השליטה בחברה) אשר תוכל לממש את האופציה במשך תקופה של 6 חודשים ממועד המחאת האופציה אליה.

25%- יוותרו בידי החברה ויוחזרו לחברה מנאמן המניות מיידית בתום שנים עשר החודשים.

7. מניות החברה הבת המוחזקות על ידי החברה יופקדו בידי הנאמן אשר ימונה ע"י בית המשפט ואשר יבטיח את האופציה שניתנה לבעלי מניות החברה הבת ואת תשלום המס הנדרש ככל ותמומש האופציה על ידי מי מבעלי מניות החברה.

שפע ימים בע"מ מידע נוסף

3. אירועים מהותיים במהלך הדוח ולאחריו (המשך) –

- ב. ביום 7 במאי 2019, הוגשה לבית המשפט התנגדות להסדר ע"י בעל מניות וחברת אגרופרומיס (להלן – "המתנגדים"). המתנגדים להסדר צרפו הסכם השקעה חלופי, אשר לטענתם התנאים בו עדיפים משמעותית עבור בעלי המניות בעיקר בגין סכום השקעה 2,860,000 ש"ח לעומת 2,000,000 ש"ח בהסכם הקיים.
- ג. ביום 17 ביוני 2019, הוגשה לבית המשפט התנגדות להסדר ע"י חברת פידליטי הון סיכון בע"מ (להלן – "פידליטי"). לטענת פידליטי החברה לא עמדה בהתחייבויות כלפיה ונגרמו לה נזקים כספיים בסך כ-2.07 מיליון ש"ח. בנוסף לטענת פידליטי העברה של 1,303,558 מניות (מניות שהועמדו ע"י בעל עניין כבטוחה להסכם) ע"י הנאמן נעשתה כדין כפיצוי מוסכם בהתאם לכתב המינוי של הנאמן. ביום 27 ביוני 2019 הגישה החברה תגובה לבית המשפט בה שללה מכל וכל את טענות פידליטי. ביום 23 ביולי 2019, החליט דירקטוריון החברה כי במידה והמניות הנ"ל לא יחזרו לבעל עניין עד מועד השלמת הסדר, תקצה החברה לבעל עניין את כמות המניות הנ"ל. והיה אם בעתיד יוחזרו המניות כאמור לבעל עניין, יחזיר בעל עניין לחברה את השווי הכספי של המניות.
- ד. ביום 6 ביוני 2019, נחתמה תוספת להסכם ההשקעה מיום 31 בדצמבר 2018, בה הסכימו הצדדים להאריך את תוקף הסכם עד ליום 30 בספטמבר 2019.
- ה. ביום 23 ביולי 2019, החליט דירקטוריון החברה לאשר ליו"ר הדירקטוריון שכר, בגין התקופה מחודש יוני 2018 ועד לחודש יולי 2019, סך כולל של 300,000 מניות (שווה ערך לסך 120,000 ש"ח (לפי 40 אג' למניה)). בנוסף אישר הדירקטוריון החזר תשלום, ששולם ע"י יו"ר הדירקטוריון עבור החברה, בסך כ-103 אלפי ש"ח. החלטות אלו כפופות לאישור האסיפה הכללית של בעלי המניות.
- ו. לאור מחלוקת שהתגלתה לגבי הפחתת שכרו של מנכ"ל החברה שבוצעה באופן יזום ע"י מנכ"ל החברה, הפרישה החברה סך כ-123 אלפי ש"ח המשקפת את הפרשי השכר לתקופה מחודש דצמבר 2018 ועד לחודש יוני 2019.

פרק ב'

דוחות כספיים ליום 30 ביוני 2019

שפע ימים בע"מ

דוח הדירקטוריון על מצב עסקי החברה

לתקופה של שישה חודשים שהסתיימה ביום 30 ביוני 2019

בהתאם לתקנות ניירות ערך (דוחות תקופתיים ומיידיים) התש"ל - 1970, דירקטוריון החברה מתכבד בזאת לסקור את נתוני הפעילות של החברה לתקופה של ששת החודשים שהסתיימה ביום 30 ביוני 2019. הסקירה שתובא להלן הנה מצומצמת בהיקפה, ומתייחסת לאירועים ולשינויים שחלו במצב ענייני התאגיד בתקופה המדווחת אשר השפעתם מהותית. ההסברים שיובאו להלן מתייחסים לקבוצה על פי דוחותיה הכספיים המאוחדים ליום 30 ביוני 2019 (להלן: "הדוחות הכספיים"). דוח זה נערך בהנחה שבפני הקורא מצוי גם המידע הכלול בדוח התקופתי של החברה לשנה שנסתיימה ביום 31.12.2018 אשר פרסמה החברה ביום 31 במרץ 2019 (אסמכתא מס': 2019-01-028392) (להלן: "הדוח התקופתי של החברה לשנת 2018").

אלא אם כן צוין במפורש אחרת, למונחים ולהגדרות הכלולים בדוח זה תהא הפרשנות והמשמעות כאמור בפרק א' - תיאור עסקי התאגיד, המצורף לדוח התקופתי של החברה לשנת 2018.

יודגש, כמפורט בסעיף 1 לדיווח מיידני של החברה מיום 24.3.2014 (אסמכתא מס': 2014-01-022479), כי החברה בחרה לאמץ את כל ההקלות ל"תאגידיים קטנים" בהתאם לתיקון תקנות ניירות ערך (דוחות תקופתיים ומיידיים) (תיקון), התשע"ד - 2014 מיום 10 במרץ 2014, והכל כמפורט בדיווח המיידני הנ"ל, אשר הפרטים הכלולים בו מובאים בזאת על דרך ההפניה.¹

1. כללי

מימון פעילות החברה מותנה באישור הסדר נושים ע"י בית המשפט (ראו סעיף 2.1 להלן) או בגיוסי הון נוספים. החברה מחזיקה ב- 39.44% ממניות חברת שפע ג'מס בע"מ (לשעבר- שפע ימים (א.ט.מ.) בע"מ) (להלן: "החברה המוחזקת") העוסקת באקספלורציה (חיפוש וחקירה) של יהלומים, אבני חן וזהב. למועד הדוח, החברה המוחזקת מצויה עדיין בשלב האקספלורציה במטרה לאתר מרבצים כלכלים של אבני חן לסוגיהן, וטרם הגיעה לשלב של הפקה מסחרית.. מימון פעילותה של החברה המוחזקת נעשה עד היום על ידי גיוסי הון ו/או הלוואות, כאשר המשך פעילותה מותנה בהמשך גיוסים כאלו. לאור ניסיון העבר, מעריכה הנהלת החברה המוחזקת כי תוכל לגייס את המקורות הכספיים להמשך פעילות האקספלורציה, אך אין וודאות לכך לאור העובדה שגיוסים אלו תלויים בצדדים נוספים. גורמים אלו מעוררים ספקות משמעותיים בדבר המשך קיומה כ"עסק חיי".

לפרטים אודות פעילות החברה ראו סעיף 2 בחלק הראשון לפרק א' - תיאור עסקי התאגיד, המצורף לדוח התקופתי של החברה לשנת 2018, אשר הפרטים הכלולים בו מובאים בזאת על דרך ההפניה.

¹ החל מתקופת הדיווח שהחלה ביום 1 בינואר 2017 עברה החברה למתכונת דיווח חצי שנתית בהתאם לתקנה 25 לתקנות ניירות ערך (דוחות תקופתיים ומיידיים), התש"ל - 1970, כמפורט בדיווח מיידני מיום 12.5.2017 (אסמכתא מס': 2017-01-039652), אשר הפרטים הכלולים בו מובאים בזאת על דרך ההפניה.

דגשים עיקריים לתקופת הדוח ועד למועד זה אשר לא נכללו במסגרת הדוח התקופתי של החברה לשנת

.2

2018

2.1 בקשה להסדר לפי סעיף 350 לחוק החברות

ביום 17 באפריל 2019 הגישה החברה לבית המשפט המחוזי בתל-אביב יפו בקשה להסדר בין החברה לבין בעלי מניותיה ובין נושיה על פי הוראות סעיף 350 לחוק החברות תשנ"ט 1999 (ראו דיווח מיידי של החברה (אסמכתא מס': 2019-01-035556), אשר הפרטים הכלולים בו מובאים בזאת על דרך ההפניה).

ביום 7 במאי 2019 הוגשה לבית המשפט התנגדות להסדר ע"י בעל מניות וחברת אגרופרומיס (להלן "המתנגדים"). המתנגדים הגישו לבית המשפט הסכם השקעה חלופי, אשר לטענתם התנאים בו עדיפים משמעותית עבור בעלי המניות בעיקר בגין סכום ההשקעה 2.86 מיליון ₪ לעומת 2 מיליון בהסכם הקיים.

ביום 17 ביוני הוגשה לבית המשפט התנגדות להסדר ע"י חברת פידליטי הון סיכון בע"מ (להלן "פידליטי"). לטענת פידליטי החברה לא עמדה בהתחייבויות כלפיה ונגרמו לה נזקים כספיים בסך כ-2.1 מיליון ש"ח. בנוסף לטענת פידליטי העברה של 1,303,558 מניות (מניות שהועמדו ע"י בעל עניין כבטוחה להסכם השקעה), ע"י הנאמן אליה נעשתה כדין כפיצוי מוסכם בהתאם לכתב המינוי של הנאמן. ביום 27 ביוני הגישה החברה תגובה לבית המשפט בה שללה מכל וכל את טענות פידליטי. ביום 23 ביוני 2019, החליט דירקטוריון החברה כי במידה והמניות הנ"ל לא יוחזרו לבעל עניין עד מועד השלמת ההסדר, תקצה החברה לבעל עניין את כמות המניות הנ"ל. והיה אם בעתיד יוחזרו המניות כאמור לבעל ענין, יחזיר בעל עניין לחברה את השווי הכספי של המניות

ביום 18 באוגוסט 2019 הגישה החברה לבית המשפט בקשה מתוקנת (ראו דיווח מיידי של החברה (אסמכתא מס': 2019-01-071136), אשר הפרטים הכלולים בו מובאים בזאת על דרך ההפניה) הכוללת גם את הערות רשות ניירות ערך והכני"ר.

להלן עיקרי הסדר בהתאם לבקשה המתוקנת:

(א) יבוצע איחוד הון להון המניות המונפק והנפרע של החברה, באופן שכל חמש עשרה (15) מניות רגילות ללא ערך נקוב של החברה, הקיימות בהון המניות המונפק והנפרע של החברה תאוחדנה למניה רגילה אחת (1) ללא ערך נקוב של החברה.

(ב) תבוצע הקצאה פרטית של מניות של החברה למשקיעים כנגד השקעה במזומן של 2,000,000 ש"ח כך שלאחר ההקצאה המשקיעים יחזיקו ב- 60% מהון המניות המונפק והנפרע של החברה לא בדילול מלא.

(ג) 100% מתוך תמורת ההקצאה תשמש ל: (א) פירעון חובות החברה כלפי נושיה השונים, הן המפורטים בנספח המצורף לבקשה והן אלו שיגישו תביעות חוב אשר אושרו במסגרת המנגנון המפורט בהסדר זה, (ב) תשלום שכ"ט לעוה"ד ויקטור תשובה שמטפל בבקשה להסדר בסך של 250,000 ₪ בתוספת מע"מ.

(ד) לשם הגדלת כרית הנשייה אשר תעמוד לזכות נושי החברה, היה ולאחר בחינת הוכחות החוב יתברר כי לא תוכל החברה לפרוע את מלא הנושים במזומן מתוך תמורת ההקצאה, תיפרע החברה את הנושים, פרו ראטה בייחס לנשייתם, במזומן ובמניות (באמצעות הקצאה פרטית) במתווה שלהלן: (א) ההקצאה לנושים תעשה לפי יחס של מניה אחת (1) בגין ובעבור כל ארבעים (40) אגורות חוב. (ב) סך כמות המניות אשר תוקצה לנושים במסגרת פירעון החובות לא יעלה על 8,000,000 מניות. (ג) היה וסך הנשייה שאושר (במזומן או בזכות למניות) יעלה על 3,200,000 ש"ח (או 8,000,000 מניות), ייפרע החוב פרו- ראטה מתוך סך כמות המניות להקצאה. (ד) עם השלמת ההקצאה תופטר החברה מכל טענה, דרישה, חוב או חבות של כלל הטוענים לנשייה (ביחד ולחוד) ויראו את חובם (במזומן או שלא במזומן) כאילו נפרע במלואו. (ה) ההקצאה תעשה בצמוד להשלמת ההסדר והקצאת המניות למשקיעים.

(ה) כל בעל מניות של החברה שיחזיק במניות החברה במועד קובע שייקבע לפני השלמת ההקצאה הפרטית למשקיעים (להלן: "המועד הקובע") יהיה רשאי (אך לא חייב) להעביר 10% מהחזקותיו במניות החברה (כפי שהם במועד הקובע) בתמורה לחלקו היחסי במניות חברת הבת. זכות זו תעמוד לבעלי מניות החברה לתקופה של שנים עשר (12) חודשים ממועד הקצאת המניות למשקיעים, או לחילופין, עד למועד בו נמחקו מניותיה של חברת הבת מהמסחר בבורסה בלונדון (המוקדם מבניהם).

(ו) עוד יקבע כי ככל ומי מבעלי המניות של החברה לא יממש את זכותו לרכוש את מניות חברת הבת, אזי, לאחר תום תקופת האופציה (קרי, לאחר חלוף שנים עשר חודשים ממועד הסדר הנושים של החברה) תומחה הזכות לממש את האופציה בקשר עם מניות חברת הבת שלא מומשה האופציה בקשר אליהם על ידי מי מבעלי המניות של החברה:

75% - תומחה לטובת לחברת eight-o-eight global corp (בעלת השליטה בחברה) אשר תוכל לממש את האופציה במשך תקופה של 6 חודשים ממועד המחאת האופציה אליה.
25% - יוותרו בידי החברה ויוחזרו לחברה מנאמן המניות מיידית בתום שנים עשר החודשים.

(ז) מניות החברה הבת המוחזקות על ידי החברה יופקדו בידי הנאמן אשר ימונה ע"י בית המשפט ואשר יבטיח את האופציה שניתנה לבעלי מניות החברה הבת ואת תשלום המס הנדרש ככל ותמומש האופציה על ידי מי מבעלי מניות החברה.

2.2. עדכונים בדבר פעילות האקספלורציה של החברה המוחזקת וקבלת היתרים

(א) ביום 23 בינואר 2019 דיווחה החברה, כי החברה המוחזקת דיווחה על חידוש שני היתרי חיפוש של יהלומים, זהב ואבני חן, באתרים "כרמל" ו- "רמות מנשה", שקיבלה החברה המוחזקת מהמפקח על המכרות במנהל אוצרות טבע שבמשרד האנרגיה של ממשלת ישראל (לפרטים נוספים ראו דיווח מידי של החברה (אסמכתא מס': 2019-01-007192), אשר הפרטים הכלולים בו מובאים בזאת על דרך ההפניה);

- (ב) ביום 4 בפברואר 2019 דיווחה החברה כי החברה המוחזקת פרסמה דו"ח אודות תוצאות בדיקה של 5 מדגמים שנאספו על ידה באזור 2 של המקטע התיכון של נחל הקישון. ב-5 המדגמים שנאספו באזור 2, במשקל כולל של 2,908.8 טון, נמצאו 3,935.6 קראט של מינרלי המטרה של החברה, קרי 135.3 קראט למאה טון (לפרטים נוספים ראו דיווח מידי של החברה מאותו היום (אסמכתא מס': 2019-01-010015), אשר הפרטים הכלולים בו מובאים בזאת על דרך ההפניה);
- (ג) ביום 19 במרץ 2019 דיווחה החברה, כי החברה המוחזקת דיווחה על קבלת חוות דעת חיצונית של גמולוגית בינלאומית הכוללת הערכת שווי של חבילת אבני חן שנמצאו ע"י החברה המוחזקת ובתוכה אבני חן ייחודיות והבלעדיות של החברה : Natural Carmel sapphire ו-Moissanite (לפרטים נוספים ראו דיווח מידי של החברה מאותו היום (אסמכתא מס': 2019-01-022824), אשר הפרטים הכלולים בו מובאים בזאת על דרך ההפניה);
- (ד) . ביום 24 ביוני 2019 דיווח החברה כי החברה המוחזקת דיווחה על השלמת איסוף ארבעה מדגמים חדשים וכן מדגם קטן באזור 2 של המקטע התיכון של נחל הקישון. המדגמים החדשים שנאספו במשקל כולל של 2,255 טון, הועברו לאזור התפעולי של החברה בעכו לטיפול וניתוח. עם השלמת ניתוח הממצאים יגיע אזור 2 לרמת פיתוח זהה לאזור 1 של המקטע התיכון של הקישון ובכך תגדיל משמעותית את בסיס המרבצים שלה , ובהתאם לכך, תגיש בקשת רישיון חיפוש באזור זה. (לפרטים נוספים ראו דיווח מידי של החברה מאותו היום (אסמכתא מס': 2019-01-053031), אשר הפרטים הכלולים בו מובאים בזאת על דרך ההפניה);

המצב כספי

.3

להלן ניתוח התוצאות העסקיות (הנתונים מוצגים באלפי ש"ח, בסעיפים הרלוונטיים):

הסברים	ליום 31 בדצמבר 2018	ליום 30 ביוני		סעיף
		2018	2019	
יתרת נכסי חיפוש והערכה של אבנים יקרות של החברה כוללת את ההשקעות שהשקיעה החברה בפעילות האקספלורציה שמטרתה חיפוש ומציאת אבנים יקרות.	59,443	57,450	61,285	נכסי חיפוש והערכה של אבנים יקרות
העלייה נובעת בעיקרה מגידול בהלוואות ניתנות להמרה למניות ומגידול בהתחייבויות פיננסיות בשווי הוגן דרך רווח והפסד..	6,462	4,421	8,757	התחייבויות שוטפות
העלייה נובעת בעיקר מגידול בתחייבות בגין חכירה ומגידול בשווי ההוגן של אופציות למניות.	1,262	9,846	3,317	התחייבויות לא שוטפות
השינוי בהון הסתכם לסך 1,407 אלפי ש"ח ונובע בעיקר ממימוש אחזקה בחברה בת בסך 4,778 אלפי ש"ח מצד אחד ומהפסד בתקופת הדוח בסך 3,444 אלפי ש"ח מצד שני.	54,847	47,439	56,254	הון

התוצאות העסקיות

.4

להלן תמצית דוחות רווח והפסד חשבונאיים:

הסברים	לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2018	לתקופה של שישה חודשים שהסתיימה ביום 30 ביוני 2018	לתקופה של שישה חודשים שהסתיימה ביום 30 ביוני 2019	סעיף
הגידול בהוצאות מימון לעומת התקופה אשתקד נובע בעיקר מהוצאות בגין הלוואות ניתנות להמרה למניות ובגין אופציות .	8,856	411	(1,108)	הכנסות (הוצאות) מימון, נטו
הגידול בהפסד הכולל לעומת התקופה אשתקד נובע בעיקר מעלייה בהוצאות מימון, נטו.	4,570	(1,878)	(3,444)	רווח (הפסד) כולל

5. נזילות

הסברים	לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2018	לתקופה של שישה חודשים שהסתיימה ביום 30 ביוני 2018	לתקופה של שישה חודשים שהסתיימה ביום 30 ביוני 2019	סעיף
הגידול במזומנים שנבעו מפעילות מימון לעומת התקופה המקבילה אשתקד נובע בעיקרו מעלייה בתקבולים מהנפקת מניות ואופציות ומעלייה בקבלת הלוואות המירות.	1,989	(209)	5,702	מזומנים נטו שנבעו מפעילות (ששימשו לפעילות) מימון

6. מקורות המימון

כאמור לעיל, לאור העובדה שהחברה המוחזקת מצויה בשלבי האקספלורציה וטרם החלה בכריה מסחרית של אבנים יקרות, מקורות המימון של החברה המוחזקת כוללים הלוואות ומסגרת אשראי בנקאי, גיוסי הון באמצעות הנפקת מניות של החברה והון עצמי..

7. אירועים העשויים להצביע על קשיים כספיים

נכון למועד הדוח ובמהלך כל תקופת הדוח מתבצעת פעילות האקספלורציה של החברה המוחזקת בהתאם להיקף סכומי המימון אותו היא מצליחה להשיג ממקורות המימון כאמור בסעיף 6 לעיל, וזאת בשים לב לאופי פעילותה של החברה המוחזקת. לפרטים ראו ביאור 1' בדוחותיה הכספיים של החברה ליום 30.6.2019.

גילוי בהיבטים שונים של ממשל תאגידי

8. אירועים לאחר תאריך המאזן

לאירועים לאחר תאריך המאזן ראו ביאור 5 בדוחות הכספיים של החברה ליום 30.6.2019.

דב לב, מנכ"ל

אליעזר לויזון, יו"ר הדירקטוריון

תאריך : 28 באוגוסט 2019

הצהרת מנהלים

כאמור לעיל, דירקטוריון החברה בחר לאמץ את ההקלות לתאגידי קטנים במסגרת התיקון, לרבות ההקלה הנוגעת לפטור מפרסום דוח שנתי בדבר אפקטיביות הבקרה הפנימית על הדיווח הכספי ועל הגילוי. בהתאם להוראות התיקון, החברה מצרפת, חלף הדוח כאמור, נוסח הצהרות מנהלים כנדרש על פי התיקון.

הצהרת מנהל כללי ונושא המשרה הבכיר ביותר בתחום הכספים

לפי תקנה 38ג(ד)(1) לתקנות ניירות ערך (דוחות תקופתיים ומיידיים), התש"ל - 1970 :

אני, דב לב, מצהיר כי:

(1) בחנתי את הדוח התקופתי של שפע ימים בע"מ (להלן: "התאגיד") לתקופה של שישה חודשים שהסתיימה ביום 30 ביוני 2019 (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, כל תרמית, בין מהותית ובין שאינה מהותית, שבה מעורב המנהל הכללי, או מי שכפוף לו במישרין או מעורבים עובדים אחרים שיש להם תפקיד משמעותי בדיווח הכספי ובגילוי ובבקרה עליהם.

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

28 באוגוסט, 2019

דב לב, מנכ"ל ונושא המשרה הבכיר ביותר
של התאגיד בתחום הכספים