

ביומדיקס אינקובטור בע"מ

מידע כספי לתקופת ביניים

(בלתי מבוקר)

ליום 30 ביוני 2010

ביומדיקס אינקובטור בע"מ
מידע כספי לתקופת ביניים

(בלתי מבוקר)
ליום 30 ביוני 2010

תוכן העניינים

דף	
2	דוח סקירה של רואי החשבון
	דוחות כספיים תמציתיים מאוחדים - בשקלים חדשים (ש"ח) :
3-4	דוח על המצב הכספי
5	דוח על הרווח הכולל
6-8	דוח על השינויים בהון
9-11	דוח על תזרימי המזומנים
12-18	ביאורים לדוחות הכספיים התמציתיים המאוחדים

קסלמן וקסלמן רואי חשבון
 מגדל הסחר, המרד 25 תל אביב 68125
 ת.ד. 452 תל אביב 61003
 טלפון 03-7954555
 פקס 03-7954556

זוח סקירה של רואה החשבון המבקר לבעלי המניות של ביומדיקס אינקובטור בע"מ

מבוא

סקרנו את המידע הכספי המצורף של ביומדיקס אינקובטור בע"מ וחברות הבנות שלה (להלן - הקבוצה) הכולל את הדוח התמציתי המאוחד על המצב הכספי ליום 30 ביוני 2010 ואת הדוחות התמציתיים המאוחדים על הרווח הכולל, השינויים בהון ותזרימי המזומנים לתקופה של 6 ו-3 החודשים שהסתיימו באותו תאריך. הדירקטוריון והנהלה אחראים לעריכה ולהצגה של מידע כספי לתקופות ביניים אלה 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 ומיידיים), התש"ל - 1970. אחריותנו היא להביע מסקנה על מידע כספי לתקופות ביניים אלה 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 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 שניוודע 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 בפסקה הקודמת, בהתבסס על סקירתנו לא בא לתשומת ליבנו דבר הגורם לנו לסבור שהמידע הכספי הנ"ל אינו ממלא, מכל הבחינות המהותיות, אחר הוראות הגילוי לפי פרק ד' של תקנות ניירות ערך (דוחות תקופתיים ומיידיים), התש"ל - 1970.

אנו מפנים את תשומת הלב לשינויים בטיפול החשבונאי של הקבוצה, בדרך של יישום למפרע, כמפורט בביאור 3.

קסלמן וקסלמן
 רואי חשבון

תל-אביב
 29 באוגוסט, 2010

ביומדיקס אינקובטור בע"מ
 דוח תמציתי מאוחד על המצב הכספי
 ליום 30 ביוני 2010

31 בדצמבר 2009 (מבוקר) ח"ש	30 ביוני	
	2009	2010
	(בלתי מבוקר)	
	א	פ"י
45,379	60,708	31,004
300	72	461
945	2,098	315
6,688		1,587
464	842	273
1,268	3,728	3,522
<u>55,044</u>	<u>67,840</u>	<u>37,162</u>
506	516	622
468	585	231
83,189	52,998	98,153
<u>84,163</u>	<u>54,099</u>	<u>99,006</u>
1,189	315	1,194
2,670		1,706
4,923		5,553
4,178	4,621	3,983
7,280	15,956	7,210
104,403	74,991	118,652
<u>159,447</u>	<u>142,831</u>	<u>155,814</u>

ר כ ו ש

רכוש שוטף:

מזומנים ושווי מזומנים
 מזומנים מוגבלים
 פיקדון מיועד
 פיקדון משועבד
 השקעה בחברות פרויקט
 חייבים ויתרות חובה:
 חייבים בגין שירותי חממה
 אחרים
 סך רכוש שוטף

נכסים שאינם שוטפים:

השקעות בחברות פרויקט:
 הלוואות המירות
 הלוואות אחרות
 השקעות במניות
 סך השקעות בחברות פרויקט

פיקדון משועבד
 אופציית רכש מהזכויות שאינן מקנות שליטה בחברה מאוחדת
 נכסים פיננסיים בשווי הוגן דרך רווח או הפסד
 רכוש קבוע
 נכסים בלתי מוחשיים

אפרת רומנו
 מנהלת כספים

אלעד נגר
 מנכ"ל

זאב ברונפלד
 יו"ר הדירקטוריון

תאריך אישור הדוחות הכספיים על ידי דירקטוריון החברה: 29 באוגוסט, 2010

ביומדיקס אינקובטור בע"מ

דוח תמציתי מאוחד על הרווח הכולל

לתקופה של 6 החודשים ו-3 החודשים שהסתיימו ביום 30 ביוני 2010

שנה שהסתיימה ב-31 בדצמבר 2009 (מבוקר)	3 חודשים שהסתיימו ב-30 ביוני		6 חודשים שהסתיימו ב-30 ביוני	
	2009	2010	2009	2010
	(בלתי מבוקר)			
א ל פ י ש " ח				
2,828	732	538	1,649	1,045
2,428				
14,367	*4,213	2,789	*9,533	4,773
102				
6,387				1,052
1,799	103	22	103	22
27,911	5,048	3,349	11,285	6,892
	1,555	16,460	20,081	2,318
		3,033		1,395
	73		73	
9,395	1,935	845	5,057	3,133
7,307	1,345	1,965	3,416	3,903
13,700	3,255	900	7,534	4,323
				8,397
7,552	27		5,034	
37,954	8,190	23,203	41,195	23,469
(10,043)	(3,142)	(19,854)	(29,910)	(16,577)
4,976	32	1,077	8,560	585
317	2,971	1,192	147	204
(5,384)	(6,081)	(19,969)	(21,497)	(16,196)
(2,752)	*(169)	4,631	*884	2,389
(8,136)	(6,250)	(15,338)	(20,613)	(13,807)
(4,635)	(2,908)	(10,198)	(15,277)	(11,221)
(3,501)	(3,342)	(5,140)	(5,336)	(2,586)
(8,136)	(6,250)	(15,338)	(20,613)	(13,807)
0.0490	(0.0305)	(0.1043)	(0.1604)	(0.1161)

הכנסות:

הכנסות ממתן שירותים לחברות הפרויקט
שינויים בשווי הוגן של חברות פרויקט, נטו
הטבה הגלומה בהלוואות המדען הראשי
שינוי בשווי הוגן של נכסים פיננסיים בשווי הוגן
דרך רווח או הפסד
רווחים משינויים בשיעורי החזקה בחברות
מאוחדות, נטו
הכנסות אחרות, נטו

הוצאות:

שינויים בשווי הוגן של חברות פרויקט, נטו
שינוי בשווי הוגן של נכסים פיננסיים בשווי הוגן
דרך רווח או הפסד
הפסדים משינויים בשיעורי החזקה בחברות
מאוחדות, נטו
הוצאות מחקר ופיתוח
הוצאות תפעול חממות
הוצאות הנהלה וכלליות
הוצאות רישום למסחר בחברה מאוחדת
ירידת ערך בגין נכסים בלתי מוחשיים

הכנסות מימון

הוצאות מימון

הפסד לפני מסים על ההכנסה

הטבת מס (הוצאות מיסים על הכנסה)

הפסד

ייחוס הפסד לתקופה:

לבעלים של החברה האם

לבעלי הזכויות שאינן מקנות שליטה

סך הכל

הפסד למניה המיוחס לבעלי מניות החברה:

בסיסי ובדילול מלא

* יישום למפרע של שינויים במדיניות חשבונאית, ראה ביאור א'1 ו-ב'3.

הביאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מדוחות כספיים תמציתיים אלה.

ביומדיקס אינקובטור בע"מ

דוח תמציתי מאוחד על השינויים בהון
לתקופה של 6 החודשים ו-3 החודשים שהסתיימו ביום 30 ביוני 2010

סך ההון	זכויות שאינן מקנות שליטה	הון המיוחס לבעלים של החברה האם					מניות רגילות
		סך הכל	יתרת הפסד	כתבי אופציה	קרנות הון אחרות	פרמיה על מניות	
111,805	*48,796	63,009	(76,750)	*14,498	7,479	116,835	947
4,100		4,100				4,068	32
5,347 (397)	1,444 (397)	3,903			3,903		
(798)		(798)		(798)			
548	548						
54	54						
(108)	(108)						
(13,807)	(2,586)	(11,221)	(11,221)				
106,744	47,751	58,993	(87,971)	13,700	11,382	120,903	979
113,958	*48,632	65,326	*(71,230)	*11,295	7,479	116,835	947
1,021	1,021						
1,857	* 468	1,389		*1,389			
(385)	(385)						
5,228	5,228						
(20,613)	* (5,336)	(15,277)	*(15,277)				
101,066	*49,628	51,438	*(86,507)	*12,684	7,479	116,835	947

יתרה ליום 1 בינואר 2010 (מבוקר)
תנועה במהלך 6 החודשים שהסתיימו ביום 30 ביוני 2010 (בלתי מבוקר):
הנפקת מניות בניכוי עלויות הנפקה, ראה ביאור 6
עסקאות עם בעל זכויות שאינן מקנות שליטה, ראה ביאור 7 וביאור 9
תשלום לבעל זכויות שאינן מקנות שליטה מרכיב ההטבה בהענקת אופציות לעובדים ונותני שירותים
מרכיב ההטבה בהענקת אופציות לעובדים ונותני שירותים בחברות מאוחדות
איחוד לראשונה של חברת פרויקט יציאה מאיחוד של חברת פרויקט הפסד בתקופה

יתרה ליום 30 ביוני 2010 (בלתי מבוקר)
יתרה ליום 1 בינואר 2009 (מבוקר)
תנועה במהלך 6 החודשים שהסתיימו ביום 30 ביוני 2009 (בלתי מבוקר):
השקעה בחברה מאוחדת
מרכיב ההטבה בהענקת אופציות לעובדים שינויים בשיעורי החזקה של חברות מאוחדות
איחוד לראשונה של חברות פרויקט הפסד בתקופה

יתרה ליום 30 ביוני 2009 (בלתי מבוקר)

ביומדיקס אינקובטור בע"מ

דוח תמציתי מאוחד על השינויים בהון
לתקופה של 6 החודשים ו-3 החודשים שהסתיימו ביום 30 ביוני 2010

סך ההון	זכויות שאינן מקנות שליטה	הון המיוחס לבעלים של החברה האם					מניות רגילות
		סך הכל	יתרת הפסד אלפי ש"ח	כתבי אופציה	קרנות הון אחרות	פרמיה על מניות	
125,641	54,398	71,243	(77,773)	14,809	12,325	120,903	979
(2,876) (1,109)	(1,933)	(943) (1,109)		(1,109)	(943)		
372 54	372 54						
(15,338)	(5,140)	(10,198)	(10,198)				
<u>106,744</u>	<u>47,751</u>	<u>58,993</u>	<u>(87,971)</u>	<u>13,700</u>	<u>11,382</u>	<u>120,903</u>	<u>979</u>
106,877	*53,120	53,757	(83,599)	*12,095	7,479	116,835	947
824 (385)	*235 (385)	589		589			
(6,250)	*(3,342)	(2,908)	*(2,908)				
<u>101,066</u>	<u>*49,628</u>	<u>51,438</u>	<u>*(86,507)</u>	<u>*12,684</u>	<u>7,479</u>	<u>116,835</u>	<u>947</u>

יתרה ליום 1 באפריל 2010 (בלתי מבוקר)
תנועה במהלך 3 החודשים שהסתיימו ביום 30 ביוני 2010 (בלתי מבוקר):
עסקאות עם בעל זכויות שאינן מקנות שליטה, ראה ביאור 9
מרכיב ההטבה בהענקת אופציות לעובדים
מרכיב ההטבה בהענקת אופציות לעובדים בחברות מאוחדות
איחוד לראשונה של חברות פרויקט הפסד בתקופה

יתרה ליום 30 ביוני 2010 (בלתי מבוקר)
תנועה במהלך 3 החודשים שהסתיימו ביום 30 ביוני 2009 (בלתי מבוקר):
מרכיב ההטבה בהענקת אופציות לעובדים שינויים בשיעורי החזקה של חברות מאוחדות
הפסד בתקופה

יתרה ליום 30 ביוני 2009 (בלתי מבוקר)

ביומדיקס אינקובטור בע"מ

דוח תמציתי מאוחד על השינויים בהון
לתקופה של 6 החודשים ו-3 החודשים שהסתיימו ביום 30 ביוני 2010

סך ההון	זכויות שאינן מקנות שליטה	הון המיוחס לבעלים של החברה האם					מניות רגילות
		סך הכל	יתרת הפסד אלפי ש"ח	כתבי אופציה	קרנות הון אחרות	פרמיה על מניות	
113,958	48,632	65,326	(71,230)*	11,295	7,479	116,835	947
2,318		2,318		2,318			
1,021	1,021		(885)	885			
784	784						
1,321	* 1,321						
(2,833)	*(2,833)						
4,896	4,896						
(1,524)	*(1,524)						
(8,136)	(3,501)	(4,635)	(4,635)				
<u>111,805</u>	<u>*48,796</u>	<u>63,009</u>	<u>(76,750)</u>	<u>*14,498</u>	<u>7,479</u>	<u>116,835</u>	<u>947</u>

יתרה ליום 1 בינואר 2009 (מבוקר)
תנועה במהלך השנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2009 (מבוקר):
מרכיב ההטבה בהענקת אופציות לעובדים הנפקת מניות לזכויות שאינן מקנות שליטה בחברה מאוחדת שינוי בתנאי האופציה לבעל שליטה עסקה עם בעל זכויות שאינן מקנות שליטה בחברה בת כתבי אופציה שהונפקו בחברות מאוחדות יציאה מאיחוד של חברות פרויקט כניסה לאיחוד שינויים בשיעורי החזקה של חברות מאוחדות הפסד בתקופה
יתרה ליום 31 בדצמבר 2009 (מבוקר)

* יישום למפרע של שינויים במדיניות חשבונאית, ראה ביאור א'1 ו-1'3 ב'.

הביאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מדוחות כספיים תמציתיים אלה.

ביומדיקס אינקובטור בע"מ

דוח תמציתי מאוחד על תזרימי מזומנים
לתקופה של 6 החודשים ו-3 החודשים שהסתיימו ביום 30 ביוני 2010

שנה שהסתיימה ב-31 בדצמבר 2009	3 חודשים שהסתיימו ב-30 ביוני		6 חודשים שהסתיימו ב-30 ביוני	
	2009	2010	2009	2010
(מבוקר)	(בלתי מבוקר)			
	א ל פ י ש " ח			
(20,289)	(3,236)	(3,249)	(10,966)	(11,357)
(178)				
(1,305)	88	(322)	68	(330)
116		40		78
(21,656)	(3,148)	(3,531)	(10,898)	(11,609)
(1,875)	(83)		(83)	(13)
123			123	
(190)				
(515)	(320)	(66)	(502)	(141)
19	10		88	
5,219	13,266	2,698	15,143	2,864
(21,284)	(14,651)	(3,248)	(21,011)	(15,988)
378				
(300)	(72)	(318)	(72)	(161)
50		97	50	95
952	625	307	673	625
(17,423)	(1,225)	(530)	(5,591)	(12,719)
(473)				
			1,021	
				(397)
				1,971
(4,725)	(3,581)	(1,022)	(3,581)	(1,229)
18				
		32		32
3,102	1,252		1,252	
(1,165)	(87)		(1,184)	
1,289				59
19,558	5,309	3,092	11,787	5,240
17,604	2,893	2,102	9,295	9,776
(21,475)	(1,480)	(1,959)	(7,194)	(14,552)
65,953	65,282	32,215	65,953	45,379
901	(3,094)	748	1,949	177
45,379	60,708	31,004	60,708	31,004

תזרימי מזומנים מפעילות שוטפת:

מזומנים נטו ששימשו לפעילות שוטפת (ראה נספח א')
מיסים ששולמו
ריבית ששולמה במזומן
ריבית שהתקבלה
מזומנים נטו ששימשו לפעילות שוטפת

תזרימי מזומנים מפעילות השקעה:

איבוד שליטה בחברה שאוחדה בעבר (ראה נספח ב')
פירעון הלוואה לעובד
עסקה עם הזכויות שאינן מקנות שליטה בחברה
מאוחדת
רכישת רכוש קבוע
תמורה ממכירת רכוש קבוע
מימוש השקעה בחברות פרויקט
השקעה בחברות פרויקט
פיקדון מיועד
שינוי במזומנים מוגבלים
הלוואות לחברות פרויקט, נטו
שינויים בפיקדון משועבד, נטו
מזומנים נטו ששימשו לפעילות השקעה

תזרימי מזומנים מפעילות מימון:

החזר התחייבות לבעל מניות לשעבר בחברה מאוחדת
השקעת בעל זכויות שאינן מקנות שליטה
בחברת פרויקט מאוחדת
תשלום לבעל זכויות שאינן מקנות שליטה בחברה
מאוחדת
שינוי בשיעור החזקה בחברה מאוחדת (ראה ביאור 7)
תמורה מהנפקת מניות, בניכוי הוצאות הנפקה
פירעון הלוואות ממדינת ישראל
תקבולים על חשבון מניות בחברת פרויקט מאוחדת
תקבולים בחברת פרויקט מאוחדת
הלוואות המירות שהתקבלו בחברת פרויקט מתאחדת
קבלת (פירעון) הלוואה מבעל זכויות שאינן
מקנות שליטה בחברות מאוחדות
השקעת הזכויות שאינן מקנות שליטה בחברות פרויקט
מתאחדות
קבלת הלוואות לזמן ארוך ממדינת ישראל
מזומנים נטו שנבעו מפעילות מימון

גידול (קישון) במזומנים ושווי מזומנים

יתרת מזומנים ושווי מזומנים לתחילת התקופה
רווחים (הפסדים) מהפרשי שער בגין מזומנים
יתרת מזומנים ושווי מזומנים לגמר התקופה

ביומדיקס אינקובטור בע"מ

דוח תמציתי מאוחד על תזרימי מזומנים לתקופה של 6 החודשים ו-3 החודשים שהסתיימו ביום 30 ביוני 2010

שנה שהסתיימה ב-31 בדצמבר 2009 (מבוקר)	3 חודשים שהסתיימו ב-30 ביוני		6 חודשים שהסתיימו ב-30 ביוני	
	2009	2010	2009	2010
	(בלתי מבוקר)			
	א ל פ י ש " ח			
(5,384)	(6,081)	(19,969)	(21,497)	(16,196)
(2,428)	1,555	16,460	20,081	2,318
20	20	3	20	3
803			665	1,054
(61)	(10)	(45)	(33)	(73)
			4	
7,552	27		5,034	
480	49	276	186	342
6	2		6	
(1,696)				
(14,725)	(4,261)	(2,477)	(9,799)	(4,170)
		2,685		964
		144		144
(3,563)	268	822	(6,483)	(222)
1,112				
(102)		347		430
2	27		(12)	
(95)	(26)	46	(40)	70
1,384	321	265	694	529
(6,389)	73		73	(1,052)
3,670	824	(737)	1,857	(250)
				6,247
(901)	3,094	(748)	(1,949)	(177)
(116)	(88)	(40)	(68)	(78)
(20,431)	(4,206)	(2,968)	(11,261)	(10,117)

(א) תזרימי מזומנים מפעילות שוטפת:

רווח (הפסד) לפני מסים על ההכנסה
הפסד משינוי בשווי הוגן של השקעות בחברות פרויקט, נטו
הפסד הון ממכירת רכוש קבוע
ירידת ערך הלוואות לחברות פרויקט
ריבית והפרשי הצמדה בגין הלוואות שניתנו לחברות פרויקט
ריבית והפרשי הצמדה בגין הלוואות שהתקבלו בחברות פרויקט
ירידת ערך נכסים בלתי מוחשיים
הטבה בגין הענקת אופציות של מניות חברות פרויקט
ריבית והפרשי הצמדה בגין הלוואה מבעלי הזכויות שאינן מקנות שליטה
הכנסה מעסקה עם בעלי הזכויות שאינן מקנות שליטה בחברה מאוחדת
הטבה הגלומה בהלוואות ממדינת ישראל
שינוי בשווי הוגן אופציית רכש מבעלי הזכויות שאינן מקנות שליטה למניות בחברה מאוחדת
שינוי בשווי הוגן אופציית מכר לבעלי הזכויות שאינן מקנות שליטה למניות בחברה מאוחדת
שינוי בשווי הוגן של הלוואות ממדינת ישראל
הוצאות שנרשמו כנגד הלוואה המירה בחברה מאוחדת
שינוי בשווי הוגן של נכס פיננסי בשווי הוגן דרך רווח או הפסד
הפרשי הצמדה על פיקדון מיועד
התחייבות בשל סיום יחסי עובד-מעביד, נטו
פחת והפחתות
רווחים משינוי בשיעור החזקה בחברות מאוחדות
סכומים שנוקפו בגין אופציות שהוענקו לעובדים
הוצאות רישום למסחר בחברה מאוחדת
הפסדים (רווחים) מהפרשי שער בגין מזומנים ריבית ששולמה (התקבלה) במזומן

שינויים בסעיפי רכוש והתחייבויות תפעוליים:

קיטון (גידול) בחייבים ויתרות חובה:
חברות פרויקט - חשבונות שוטפים
אחרים
גידול (קיטון) בזכאים ויתרות זכות:
ספקים ונותני שירותים
הכנסות מראש
אחרים

מזומנים נטו ששימשו לפעילות שוטפת

* יישום למפרע של שינויים במדיניות חשבונאית, ראה ביאור א' ו-ב'.

ביומדיקס אינקובטור בע"מ

דוח תמציתי מאוחד על תזרימי מזומנים
לתקופה של 6 החודשים ו-3 החודשים שהסתיימו ביום 30 ביוני 2010

שנה שהסתיימה ב-31 בדצמבר 2009 (מבוקר)	3 חודשים שהסתיימו ב-30 ביוני		6 חודשים שהסתיימו ב-30 ביוני	
	2009	2010	2009	2010
	(בלתי מבוקר)			
	א ל פ י ש " ח			

(ב) יציאה מאיחוד של חברות שאוחדו בעבר:

נכסים והתחייבויות של החברה שאוחדה

לעת מכירתה:

(666)	(132)	(132)	36
(175)			(294)
(2,511)	(911)	(911)	(45)
52	20	20	6
(4,821)			
7,512	1,888	1,888	
(1,350)			
(1,441)	(490)	(490)	(660)
(210)			
(2,655)	(385)	(385)	(108)
4,390	(73)	(73)	1,052
(1,875)	(83)	(83)	(13)

הון חוזר (למעט מזומנים ושווי מזומנים)

הלוואות שוטפות

השקעה בחברה כלולה

רכוש קבוע, נטו

נכס פיננסי בשווי הוגן דרך רווח והפסד

נכסים בלתי מוחשיים

הכנסות מראש

הלוואות המירות שהתקבלו

קרן הון בגין אופציות

זכויות שאינן מקנות שליטה

רווח (הפסד) מממוש השקעה

(ג) מידע בדבר פעילות השקעה ומימון שאינן

כרוכות בתזרימי מזומנים:

278		185	
207			
4,896	54	5,228	54
	2,360	2,360	1,055
			1,060
	78		78
838		528	

השקעה בחברת פרויקט על ידי המרת הלוואות

הנפקת מניות למיעוט כנגד רישום חייבים

הנפקת מניות לבעלי הזכויות שאינן מקנות שליטה

בחברות פרויקט כנגד ידע

מימוש השקעה בחברות פרויקט כנגד חייבים

נכס פיננסי בשווי הוגן דרך רווח או הפסד כנגד

הכנסות נדחות

התחייבות כנגד רישום נכס בלתי מוחשי

השקעה בחברות פרויקט כנגד רישום הכנסות

מראש בגין מניות תפעול

הביאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מדוחות כספיים תמציתיים אלה.

ביומדיקס אינקובטור בע"מ
ביאורים לדוחות הכספיים התמציתיים
ליום 30 ביוני 2010
(בלתי מבוקרים)

ביאור 1 – כללי

ביומדיקס אינקובטור בע"מ (להלן – החברה) אשר מענה הוא רח' זבוטינסקי 7 רמת-גן, והחברות המאוחדות שלה (להלן – הקבוצה) עוסקות בהפעלת חממות טכנולוגיות הממוקמות בתל חי ובאשקלון (להלן – החממות) וכן מבצעות באמצעות החממות, השקעות הון סיכון. בנוסף, מבצעת הקבוצה השקעות הון סיכון באמצעות חברה מאוחדת אחרת. החברות המאוחדות המוחזקות על ידי החממות עוסקות במחקר ופיתוח (להלן – חברות הפרויקטים). מניות החברה נסחרות בבורסה לניירות ערך בתל-אביב.

ביאור 2 – בסיס העריכה של הדוחות הכספיים

המידע הכספי התמציתי המאוחד של הקבוצה ליום 30 ביוני 2010 ולתקופות הביניים של 6 ו-3 החודשים שהסתיימו באותו תאריך (להלן – "המידע הכספי לתקופת הביניים") נערך בהתאם לתקן חשבונאות בינלאומי מספר 34 – "דיווח כספי לתקופות ביניים" (להלן – "IAS 34"), ובהתאם לתקנות ניירות ערך (דוחות תקופתיים ומיידיים), התש"ל-1970. יש לעיין במידע הכספי לתקופת הביניים ביחד עם הדוחות הכספיים השנתיים לשנת 2009 והביאורים אשר נלוו אליהם, אשר נערכו לפי תקני דיווח כספי בינלאומיים (להלן – "תקני ה-IFRS") וכללו את הגילוי הנוסף הנדרש בהתאם לתקנות ניירות ערך (דוחות כספיים שנתיים) התש"ע-2010. המידע הכספי לתקופת הביניים הינו סקור ואינו מבוקר.

ביאור 3 – עיקרי המדיניות החשבונאית:

עיקרי המדיניות החשבונאית ושיטות החישוב, אשר יושמו בעריכת המידע הכספי לתקופת הביניים, הינם עקביים עם אלו ששימשו בעריכת הדוחות הכספיים השנתיים לשנת 2009, פרט למתואר להלן.

מסים על ההכנסה לתקופות הביניים מוכרים על בסיס האומדן הטוב ביותר של ההנהלה בנוגע לשיעור המס הממוצע שיחול על סך הרווחים השנתיים החזויים.

א. תקנים, תיקונים ופרשנויות לתקנים קיימים אשר נכנסו לתוקף ומחייבים עבור תקופות חשבונאיות המתחילות ב-1 בינואר 2010:

(1) תקן חשבונאות בינלאומי מספר 27 (מתוקן) - "דוחות כספיים מאוחדים ונפרדים" (להלן-IAS 27R) (בתוקף לתקופות שנתיות המתחילות ביום 1 ביולי 2009 או לאחריו). IAS 27R דורש להציג במסגרת ההון את השפעתן של כל העסקות עם בעלי הזכויות שאינן מקנות שליטה שאינן גורמות לשינוי בשליטה ובהתאם, עסקות אלו לא יביאו עוד ליצירת מוניטין או רווח והפסד. IAS 27R דן גם בטיפול החשבונאי בעת איבוד השליטה בישות המוחזקת. שוויין של כל זכויות הבעלות הנותרות בישות עם אובדן השליטה בה, נמדדות מחדש לפי שוויין ההוגן, והרווח או ההפסד המתקבל מוכר ברווח או הפסד. הקבוצה מיישמת את IAS 27R באופן פרוספקטיבי ("מכאן ואילך") לגבי כל העסקות עם בעלי הזכויות שאינן מקנות שליטה שיחולו החל מיום 1 בינואר 2010 ואילך. במהלך התקופה של 6 החודשים שהסתיימו ביום 30 ביוני 2010 איבדה החברה שליטה באחת מחברות הקבוצה וכתוצאה מכך נזקף רווח בסך 1,052 אלפי ש"ח לדוח על הרווח הכולל.

ביומדיקס אינקובטור בע"מ
 ביאורים לדוחות הכספיים התמציתיים (המשך)
 ליום 30 ביוני 2010
 (בלתי מבוקרים)

ביאור 3 - עיקרי המדיניות החשבונאית (המשך):

בנוסף לאמור לעיל, IAS 27R קובע, בין היתר, גם כי סך הרווח הכולל המיוחס לבעלים של החברה האם ולזכויות שאינן מקנות שליטה גם אם כתוצאה מכך יתרת הזכויות שאינן מקנות שליטה תהיה שלילית. בנוסף קובע IAS 27R כי חלק החברה בקרן הון הנובעת מהענקת אופציות בחברות בנות תוצג במסגרת זכויות בהון שאינן מקנות שליטה. כתוצאה מכך, סיווגה החברה את חלקה בקרנות ההון בגין אופציות שניתנו בחברות הבנות לזכויות שאינן מקנות שליטה.

להלן השפעת השינוי:

31 בדצמבר 2009			30 ביוני 2009		
כמדווח במידע כספי לתקופת ביניים זו	השפעת היישום למפרע	כפי שדווח בעבר	כמדווח במידע כספי לתקופת ביניים זו	השפעת היישום למפרע	כפי שדווח בעבר
		ש"ח			א"ל"י

השפעה על הדוח על המצב הכספי:

השפעה על ההון:

14,498	(7,563)	22,061	12,684	(9,504)	22,188
48,796	7,563	41,233	*49,882	9,504	40,378

כתבי אופציה

זכויות בהון שאינן מקנות שליטה

* לפני ההשפעה של שינוי המדיניות החשבונאית בהתאם לביאור 3ב.

- (2) תקן דיווח כספי בינלאומי מספר 3 (מתוקן) – "צירופי עסקים" (להלן - IFRS 3R) (בתוקף לתקופות שנתיות המתחילות ביום 1 ביולי 2009 או לאחריו). התקן המתוקן ממשיך לעשות שימוש בשיטת הרכישה לטיפול בצירופי עסקים, אך עם כמה שינויים מהותיים. לדוגמא, יש להכיר בכל התשלומים לרכישת עסק בהתאם לשוויים ההוגן במועד הרכישה, כאשר תשלומים מותנים יסווגו כהתחייבויות שתימדדנה מחדש לאחר מכן דרך רווח או הפסד. קיימת אפשרות בחירה, לגבי כל רכישה ורכישה בנפרד, למדוד את הזכויות שאינן מקנות שליטה בעסק הנרכש, או בהתאם לשוויין ההוגן או בהתאם לחלקן היחסי של הזכויות שאינן מקנות שליטה בנכסים נטו של העסק הנרכש. יש לזקוף לרווח או הפסד את כל העלויות המתייחסות לעסקת הרכישה. הקבוצה תיישם את IFRS 3R באופן פרוספקטיבי ("מכאן ואילך") לגבי כל צירופי העסקים שחלים מיום 1 בינואר 2010 ואילך.
- (3) כפי שפורט בדוחות הכספיים השנתיים של הקבוצה לשנת 2009, תקנים, תיקונים ופרשנויות לתקנים קיימים נוספים נכנסו לתוקף ומחייבים עבור תקופות חשבונאיות המתחילות ב- 1 בינואר 2010, אולם ליישומם לראשונה אין השפעה מהותית על המידע הכספי לתקופת ביניים (לרבות מספרי השוואה) של הקבוצה.
- (4) תקנים חדשים ותיקונים לתקנים קיימים נוספים אשר עדיין אינם בתוקף ואשר הקבוצה לא בחרה באימוצם המוקדם, פורטו במסגרת הדוחות הכספיים השנתיים של הקבוצה לשנת 2009. בנוסף לתקנים ותיקונים לתקנים אלה, פורסם במאי 2010 מסמך השיפורים לתקני IFRS 2010, הכולל תיקונים נוספים לתקני IFRS קיימים, אשר מרביתם ייכנסו לתוקף מחייב לגבי תקופות שנתיות המתחילות ב-1 בינואר 2011 או לאחריו. הקבוצה לא בחרה באימוצם המוקדם של התיקונים האמורים במסמך השיפורים.

ביומדיקס אינקובטור בע"מ
 ביאורים לדוחות הכספיים התמציתיים (המשך)
 ליום 30 ביוני 2010
 (בלתי מבוקרים)

ביאור 3 - עיקרי המדיניות החשבונאית (המשך):

ב. לאחר מועד פרסום הדוחות הכספיים ליום 30 בספטמבר 2009, ביצעה החברה בחינה מחודשת של המדיניות החשבונאית בדבר אופן הטיפול בהטבה הגלומה בהלוואות המתקבלות מהמדען הראשי, והחליטה לשנות את המדיניות החשבונאית בנושא זה. לפרטים נוספים ראה ביאור 2 כג' בדוחות הכספיים השנתיים של הקבוצה לשנת 2009. להלן השפעת השינויים במדיניות החשבונאית, על הסעיפים הרלוונטים במספרי ההשוואה ליום 30 ביוני 2009 ולתקופה של שישה ושלושה החודשים שהסתיימו באותו תאריך:

30 ביוני 2009		
כמדוח דוחות כספיים מאוחדים אלה	השפעת השינוי במדיניות החשבונאית	כפי שדווח בעבר
א ל פ י ש " ח		
3,041	1,303	1,738
1,159	301	858
6,983	(148)	7,131
(86,507)	(1,203)	(85,304)
49,628	(254)	*49,882

השפעה על דוח מאוחד על המצב הכספי:
 השפעה על התחייבויות:
 הכנסות נדחות לזמן קצר
 הכנסות נדחות לזמן ארוך
 מסי הכנסה נדחים
 השפעה על ההון:
 יתרת הפסד
 זכויות שאינן מקנות שליטה

* לאחר ההשפעה של שינוי המדיניות החשבונאית בהתאם לביאור 3 א.

שישה חודשים שנסתיימו ב 30 ביוני 2009		
כמדוח דוחות כספיים מאוחדים אלה	השפעת השינוי במדיניות החשבונאית	כפי שדווח בעבר
א ל פ י ש " ח		
9,533	(266)	9,799
(21,497)	(266)	(21,231)
884	(133)	1,017
(20,613)	(399)	(20,214)
(15,277)	(287)	(14,990)
(5,336)	(112)	(5,224)
(0.1604)	(0.003)	(0.1574)

ההשפעה על דוחות מאוחדים על הרווח (ההפסד) הכולל:
 הכנסות מהטבה בגין הלוואות מהמדען הראשי
 רווח (הפסד) לפני מסים על הכנסה הטבת מס (מסים על הכנסה)
 הפסד כולל לתקופה
 ייחוס ההפסד הכולל לתקופה:
 לבעלי מניות החברה
 לבעלי הזכויות שאינן מקנות שליטה
 הפסד בסיסי ומדולל למניה המיוחס לבעלים של החברה האם

ביומדיקס אינקובטור בע"מ
 ביאורים לדוחות הכספיים התמציתיים (המשך)
 ליום 30 ביוני 2010
 (בלתי מבוקרים)

ביאור 3 - עיקרי המדיניות החשבונאית (המשך):

שלושה חודשים שנסתיימו ב 30 ביוני 2009

כמדוח בדוחות כספיים מאוחדים אלה	השפעת השינוי במדיניות החשבונאית	כפי שדווח בעבר
א ל פ י ש " ח		

4,213	(48)	4,261
<u>(6,081)</u>	<u>(48)</u>	<u>(6,033)</u>
<u>(169)</u>	<u>(50)</u>	<u>(119)</u>
<u>(6,250)</u>	<u>(98)</u>	<u>(6,152)</u>
<u>(2,908)</u>	<u>(65)</u>	<u>(2,843)</u>
<u>(3,342)</u>	<u>(33)</u>	<u>(3,309)</u>
<u>(0.0305)</u>	<u>(0.0007)</u>	<u>(0.0298)</u>

**ההשפעה על דוחות מאוחדים על הפסד
הכולל:**

הכנסות מהטבה בגין הלוואות מהמדען הראשי

הפסד לפני מסים על הכנסה
הטבת מס (מסים על הכנסה)

הפסד כולל לתקופה
ייחוס ההפסד הכולל לתקופה:

לבעלי מניות החברה
 לבעלי הזכויות שאינן מקנות שליטה

**הפסד בסיסי ומדולל למניה המיוחס
לבעלים של החברה האם**

ביאור 4 - השקעה במניות חברות פרויקט:

אלפי ש"ח

89,877	להלן השינויים ביתרת ההשקעה במניות חברות פרויקט בתקופה של 6 החודשים שהסתיימו ב-30 ביוני 2010 (בלתי מבוקר):
15,988	יתרה ליום 1 בינואר 2010 (מבוקר)
(2,206)	השקעה בחברות פרויקט
(3,919)	שינוי בשווי הוגן
<u>99,740</u>	מימוש השקעות
	יתרה ליום 30 ביוני 2010 (בלתי מבוקר)

ביאור 5 - הלוואות ממדינת ישראל:

אלפי ש"ח

22,134	להלן השינויים ביתרת הלוואות ממדינת ישראל בתקופה של 6 החודשים שהסתיימו ב-30 ביוני 2010 (בלתי מבוקר):
(1,559)	יתרה ליום 1 בינואר 2010 (מבוקר)
5,240	החזר הלוואה בתקופה
(4,170)	קבלת הלוואות בתקופה
(222)	בניכוי הטבה הגלומה בהלוואות שהתקבלו בתקופה
<u>21,423</u>	שינוי בשווי ההוגן של הלוואות
	יתרה ליום 30 ביוני 2010 (בלתי מבוקר)

ביומדיקס אינקובטור בע"מ
ביאורים לדוחות הכספיים התמציתיים (המשך)
ליום 30 ביוני 2010
(בלתי מבוקרים)

ביאור 6 - הון, קרנות ועודפים:

- א.** ביום 12 בינואר 2010 אישר דירקטוריון החברה האצה של תקופת ההבשלה של כתבי האופציה אשר הוקצו בעבר למנכ"ל החברה באופן הבא:
- 1) 227,000 כתבי אופציות מתוך המנות האחרונות אשר עתידות להינתן במסגרת תקופת ההבשלה של 1,424,892 כתבי האופציה שהוקצו בפברואר 2008 יובשלו באופן מייד.
- 2) 250,000 כתבי אופציות מתוך המנות האחרונות אשר עתידות להינתן במסגרת תקופת ההבשלה של 1,000,000 כתבי האופציה שהוקצו בפברואר 2008 יובשלו באופן מייד.
- סך ההטבה הנוספת כתוצאה מהאצת ההבשלה הסתכמה לסך של 188 אלפי ש"ח ונזקפה להוצאות הנהלה וכלליות.
- ב.** ביום 12 בינואר 2010 אישר דירקטוריון החברה האצה של תקופת ההבשלה של כתבי האופציה אשר הוקצו בעבר לסמנכ"ל הכספים של החברה. 100,000 אופציות מתוך המנות האחרונות אשר עתידות להינתן במסגרת תקופת ההבשלה של 577,000 כתבי האופציה שהוקצו בחודשים אפריל ואוגוסט 2008. האצת ההבשלה הותנתה בכפוף למסחור של חברת פרויקט המוחזקת על ידי הקבוצה (תנאי זה התקיים במהלך חודש מאי 2010).
- ביום 31 במרס 2010 הסתיימה העסקתו של סמנכ"ל הכספים של החברה במסגרת התנאים של סיום העסקתו אישר דירקטוריון החברה האצה של 36,063 כתבי אופציות נוספים בכפוף לתנאי כפי שפורט בביאור לעיל. הפסקת מתן השירותים של סמנכ"ל הכספים מונעת את הבשלת כתבי האופציות שהוענקו לו וטרם הבשילו וכתבי אופציות אלו חולטו.
- סך ההטבה הנוספת כתוצאה מהאצת ההבשלה הסתכמה לסך של 135 אלפי ש"ח ונזקפה להוצאות הנהלה וכלליות.
- ג.** ביום 9 במרס 2010 הנפיקה החברה 3,125,000 מניות רגילות בנות 0.01 ש"ח ע.נ. תמורת סך של 4,500 אלפי ש"ח. עלויות בגין ההנפקה בסך 400 אלפי ש"ח קוזזו מתמורת ההנפקה.

ביומדיקס אינקובטור בע"מ
ביאורים לדוחות הכספיים התמציתיים (המשך)
ליום 30 ביוני 2010
(בלתי מבוקרים)

ביאור 6 - הון, קרנות ועודפים (המשך):

- ד. ביום 10 במאי 2010 אישר דירקטוריון החברה הקצאת 200,000 כתבי אופציה למנהלת הכספים של החברה. כל אופציה ניתנת למימוש למניה רגילה אחת בת 0.01 ש"ח ערך נקוב של החברה. האופציות ניתנות למימוש בתמורה ל- 1.19 ש"ח לכל מניה. האופציות יינתנו ב-9 מנות, המנה הראשונה (בשיעור 1/3 מסך כתבי האופציה) תובשל ביום 11 במאי 2011, ולאחר מכן יתר המנות (כל מנה בשיעור 1/12 מסך כתבי האופציה) יובשלו בחלוקה על 8 רבעונים עוקבים. האופציות ניתנות למימוש עד תום שנה לאחר מועד סיום העסקתה של מנהלת הכספים. הערך הכלכלי התיאורטי של כל אופציה במועד ההענקה, מחושב על פי המודל הבינומי, מגיע לסך של 0.868 ש"ח. הסך הכולל של ההטבה הנובעת מהענקת האופציות האמורות מגיע ל- 174 אלפי ש"ח ויזקף כהוצאה על פני 3 שנים, בשיטה המואצת, החל מיום הענקת האופציות.
- ה. ביום 10 ביוני 2010 הודיעה החברה על סיום כהונתו של יו"ר דירקטוריון החברה. בעקבות סיום כהונתו כאמור, חולטו 1,000,000 כתבי אופציה של החברה מתוך 4,000,000 כתבי האופציה אשר הוענקו לבעל שליטה בעבר בגין הענקת שירותי ניהול של יו"ר דירקטוריון ו/או מנכ"ל. הפסקת כהונתו של יו"ר דירקטוריון החברה מונעת בהתאם להסכם את הבשלת האופציות, ולכן כתבי האופציה שהוענקו לבעל השליטה בעבר וטרם הובשלו, חולטו. כתוצאה מהחילוט נרשמה הקטנת הוצאות בסך 1,341 אלפי ש"ח.

ביאור 7 - עסקת גפן

בחודש מרס 2010 הושלם הסכם בין חממת את"י (להלן - את"י) ובעלי המניות של את"י עם חברת גפן השקעות ביומד בע"מ (לשעבר גפן השקעות סווינג בע"מ) (להלן - גפן), לפיו הקצתה גפן לבעלי המניות באת"י מניות אשר מהוות כ- 84.52% מהון המניות המונפק והנפרע בגפן (76.01% בדילול מלא), תמורת העברה לגפן של מלוא הון המניות המונפק והנפרע של חממת את"י, כך שחממת את"י תהיה בבעלות מלאה של גפן. על אף שמבחינה משפטית גפן היא הרוכשת של המניות, כאמור לעיל, היות ובעלי המניות של את"י קיבלו לידיהם את השליטה בגפן נקבע כי מההיבט החשבונאי את"י הינה הרוכשת החשבונאית של הפעילות ולפיכך טופלה העסקה בשיטת הרכישה במהופך. ממועד השלמת ההסכם מחזיקה הקבוצה ב- 67.62% מהון המניות המונפק והנפרע של גפן. עודף התמורה על הנכסים וההתחייבויות המיוחסים לקבוצה בסך 6,247 אלפי ש"ח נרשם כהוצאות רישום למסחר.

ביאור 8 - כתבי אופציות מחברת פרויקט

בחודש מרס 2010 התקשרה חברת פרויקט בהסכם עם החברה לפיו יוקצו לחברה 1,350,000 כתבי אופציה הניתנות למימוש במחיר של 1.2 ש"ח למניה, אשר תהיינה ניתנות למימוש ב- 36 חלקים שווים על פני תקופה של 36 חודשים בגין שירותים שינתנו לה על ידי אנשי מפתח ניהוליים של החברה. שווי הזכויות נכון לתאריך הדוח התמציתי המאוחד על המצב הכספי הינו 607 אלפי ש"ח ונכלל במסגרת נכסים פיננסיים בשווי הוגן דרך רווח והפסד.

ביומדיקס אינקובטור בע"מ
ביאורים לדוחות הכספיים התמציתיים (המשך)
ליום 30 ביוני 2010
(בלתי מבוקרים)

ביאור 9 - אופציית מכר לבעלי הזכויות שאינן מקנות שליטה בחברה מאוחדת

בהמשך להסכם בין החברה לעמותת אתי מיום 8 בדצמבר 2009 אשר במסגרתו הוסכם בין השאר כי עמותת אתי תקבל מהחברה אופציית מכר למכור לחברה 6,974,872 מניות של גפן המוחזקות על ידי העמותה בתמורה ל- 800 אלפי דולרים. אופציית המכר תקפה ל- 3 שנים מיום רישומה של גפן למסחר בבורסה בתל אביב. העמותה תוכל להתחיל לממש את האופציה החל מסיום תקופת החסימה, אשר תחול על המניות שתחזיק עמותת אתי. עם תום תקופת החסימה המוחלטת תוכל עמותת אתי למכור אחת לרבעון 20% מהמניות נשוא אופציית המכר וזאת לתקופה של 5 רבעונים. נכון לתאריך הדוח התמציתי המאוחד על המצב הכספי שוויה ההוגן של האופציה הינו 3,020 אלפי ש"ח.

ביאור 10 - אירועים לאחר תאריך הדוח על המצב הכספי:

א. ביום 4 ביולי 2010 אישר דירקטוריון החברה את התקשרות החברה בהסכם עם גפן, לפיו בכפוף להתקיימות שורה של תנאים מתלים, תקצה גפן לחברה מניות של גפן אשר תהווה, לאחר הקצאתן, כ- 45.93% מהון המניות המונפק והנפרע של גפן (כ- 42.06% בדילול מלא) תמורת מלוא החזקות החברה במיט"ב – מרכז יזמות טכנולוגית בע"מ (כ- 84.96% מהון המניות המונפק והנפרע של חממת מיט"ב (וכ- 83.62% בדילול מלא)). נכון לתאריך אישור הדוח התמציתי המאוחד על המצב הכספי טרם התקיימו כל התנאים המתלים.

ב. ביום 21 ביולי 2010 רכשה החברה את מלוא החזקתה של א.י.מ.ב אחזקות והשקעות בע"מ (להלן - אימב) בחברת גפן בתמורה ל- 20,837 אלפי ש"ח. עם קבלת התמורה סילקה אימב, במלוא התמורה שהתקבלה ובניכוי חבות המס החלה על המכירה, את ההלוואה שהעמידה החברה לאימב.

ביומדיקס אינקובטור בע"מ

דיווח כספי לתקופת ביניים

ליום 30 ביוני 2010

(בלתי מבוקר)

מידע כספי נפרד המובא לפי תקנה 38ד' לתקנות ניירות ערך (דוחות תקופתיים ומיידיים), התש"ל - 1970

ביומדיקס אינקובטור בע"מ

מידע כספי נפרד המובא לפי תקנה 38' לתקנות ניירות ערך (דוחות תקופתיים ומיידיים), התש"ל - 1970

ליום 30 ביוני 2010

תוכן העניינים

עמוד

2	דוח סקירה של רואה החשבון המבקר נתונים כספיים בשקלים חדשים (ש"ח):
3	נכסים והתחייבויות הכלולים בדוחות הכספיים התמציתיים המאוחדים המיוחסים לחברה עצמה כחברה אם
4	הכנסות והוצאות הכלולות בדוחות הכספיים התמציתיים המאוחדים המיוחסות לחברה עצמה כחברה אם :
4	רווח או הפסד
5-6	תזרימי מזומנים הכלולים בדוחות הכספיים התמציתיים המאוחדים המיוחסים לחברה עצמה כחברה אם
7-8	ביאורים נבחרים ומידע נוסף למידע הכספי ביניים הנפרד - אופן עריכת המידע הכספי הנפרד

קסלמן וקסלמן רואי חשבון
מגדל הסחר, המרד 25 תל אביב 68125
ת.ד. 452 תל אביב 61003
טלפון 03-7954555
פקס 03-7954556

הנדון: **דוח מיוחד כספי לסקירת המידע הכספי הביניים הנפרד לפי תקנה 38ד' לתקנות ניירות ערך (דוחות תקופתיים ומיידיים), התש"ל-1970**

מבוא

סקרנו את המידע הכספי הביניים הנפרד המובא לפי תקנה 38ד' לתקנות ניירות ערך (דוחות תקופתיים מידיים), התש"ל-1970 של ביומדיקס אינקובטור בע"מ (להלן - החברה) ליום 30 ביוני 2010 ולתקופה של 6 ו-3 החודשים שהסתיימה באותו תאריך. המידע הכספי הביניים הנפרד הינו באחריות הדירקטוריון וההנהלה של החברה. אחריותנו היא להביע מסקנה על המידע הכספי הביניים הנפרד בהתבסס על סקירתנו.

היקף סקירה

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 מבירורים בעיקר עם אנשים האחראיים לעניינים הכספיים והחשבונאיים, ומיישום של נוהלי סקירה אנליטיים ואחרים. סקירה הינה מצומצמת בהיקפה במידה ניכרת מאשר ביקורת הנערכת בהתאם לתקני ביקורת מקובלים בישראל ולפיכך אינה מאשרת לנו להשיג ביטחון שניודע לכל העניינים המשמעותיים שהיו יכולים להות 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 הביניים הנפרד הנ"ל אינו ערוך, מכל הבחינות המהותיות, בהתאם להוראות תקנה 38ד' לתקנות ניירות ערך (דוחות תקופתיים ומידיים), התש"ל-1970.

קסלמן וקסלמן
רואי חשבון

תל-אביב
29 באוגוסט, 2010

ביומדיקס אינקובטור בע"מ

מידע כספי נפרד המובא לפי תקנה 38'ד לתקנות ניירות ערך (דוחות תקופתיים ומיידיים), התש"ל - 1970
נכסים והתחייבויות הכלולים בדוחות הכספיים התמציתיים המאוחדים המיוחסים לחברה עצמה כחברה אם

31 בדצמבר 2009 (מבוקר)	30 ביוני 2009 2010 (בלתי מבוקר)	
ח	ש	י

3,606	5,300	5,037
	838	
79	76	162
3,685	6,214	5,199
23,686	22,449	24,474
61	66	61
2,670		1,706
		607
*33,862	*23,367	31,648
60,279	45,882	58,496
63,964	52,096	63,695

נ כ ס י ם

נכסים שוטפים:

מזומנים ושווי מזומנים
פיקדון משועבד
חייבים ויתרות חובה:
אחרים

נכסים שאינם שוטפים:

הלוואות לחברות מאוחדות
רכוש קבוע
אופציית רכש מהמיעוט למניות חברה בת
נכס פיננסי בשווי הוגן דרך רווח או הפסד

סכום נטו המיוחס לבעלים של החברה האם, של סך הנכסים,
בניכוי סך ההתחייבויות, המציגים בדוחות הכספיים
המאוחדים מידע כספי בגין חברות מוחזקות, לרבות מוניטין

סך הכל נכסים המיוחסים לחברה עצמה כחברה אם

ה ת ח י י ב ו י ו ת

התחייבויות שוטפות:

זכאים ויתרות זכות:
ספקים ונותני שירותים
הכנסות נדחות
אופציית מכר לזכויות שאינן מקנות שליטה בחברה בת
אחרים

התחייבויות שאינן שוטפות:

הכנסות נדחות
סך הכל התחייבויות המיוחסות לחברה עצמה כחברה אם

9	21	5
		353
		3,020
946	637	727
955	658	4,105
		597
955	658	4,702
*63,009	51,438	58,993
63,964	52,096	63,695

הון עצמי המיוחס לבעלים של החברה האם

* יישום למפרע של תיקון לתקן חשבונאות בינלאומי מספר 27, ראה ביאור 3א' (1) לתמצית הדוחות הכספיים המאוחדים

אפרת רומנו
מנהלת כספים

אלעד נגר
מנכ"ל

זאב ברונפלד
יו"ר הדירקטוריון

תאריך אישור הנתונים הכספיים על ידי דירקטוריון החברה: 29 באוגוסט, 2010.

הביאורים והמידע הנוסף המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מנתונים כספיים תמציתיים אלה.

ביומדיקס אינקובטור בע"מ

מידע כספי נפרד המובא לפי תקנה 38ד' לתקנות ניירות ערך (דוחות תקופתיים ומיידיים), התש"ל - 1970
 הכנסות והוצאות הכלולות בדוחות הכספיים התמציתיים המאוחדים המיוחסות לחברה עצמה
 כחברה אם

שנה שהסתיימה ב-31 בדצמבר 2009 (מבוקר)	3 החודשים שהסתיימו ב-30 ביוני		6 החודשים שהסתיימו ב-30 ביוני	
	2009	2010	2009	2010
(בלתי מבוקר)				
א ל פ י ש " ח				
		87		109
1,958				
1,696				
3,654		87		109
		3,138		1,417
6,405	1,657	(251)	3,200	1,191
6,405	1,657	2,887	3,200	2,608
(2,751)	(1,657)	(2,800)	(3,200)	(2,499)
		672	1,135	814
2,385	853	146	53	146
54	1	146	53	146
(420)	(805)	(2,274)	(2,118)	(1,831)
		(7,924)	(13,159)	(9,390)
(4,215)	(2,103)	(7,924)	(13,159)	(9,390)
(4,635)	(2,908)	(10,198)	(15,277)	(11,221)

רווח או הפסד:

הכנסות -

הכנסות ממטן שירותים לחברות הפרויקט
 רווחים משינויים בשיעורי החזקה בחברות מאוחדות,
 נטו
 הכנסות אחרות, נטו

הוצאות -

שינוי בשווי הוגן של נכסים פיננסיים בשווי הוגן דרך
 רווח או הפסד
 הוצאות הנהלה וכלליות

הפסד מפעולות

הכנסות מימון
 הוצאות מימון
**רווח (הפסד) לשנה המיוחס לחברה עצמה
 כחברה אם**

**סכום נטו, המיוחס לבעלים של החברה האם,
 של סך ההכנסות בניכוי סך ההוצאות, המציגים
 בדוחות הכספיים המאוחדים תוצאות פעילות
 בגין חברות מוחזקות, לרבות ירידת ערך מוניטין
 או ביטולה**

**סך הכל רווח (הפסד) לשנה המיוחס לבעלים
 של החברה האם**

הביאורים והמידע הנוסף המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מנתונים כספיים תמציתיים אלה.

ביומדיקס אינקובטור בע"מ

מידע כספי נפרד המובא לפי תקנה 38ד' לתקנות ניירות ערך (דוחות תקופתיים ומיידיים), התש"ל - 1970
תזרימי מזומנים הכלולים בדוחות הכספיים התמציתיים המאוחדים המיוחסים לחברה עצמה
כחברה אם

שנה שהסתיימה ב-31 בדצמבר 2009 (מבוקר)	3 החודשים שהסתיימו ב-30 ביוני		6 החודשים שהסתיימו ב-30 ביוני	
	2009	2010	2009	2010
	בלתי מבוקר) א ל פ י ש " ח			
(3,584)	(1,076)	(1,148)	(2,169)	(2,286)
57	37	17	44	27
<u>(3,527)</u>	<u>(1,039)</u>	<u>(1,131)</u>	<u>(2,125)</u>	<u>(2,259)</u>
(10)	(5)	(3)	(5)	(13)
(191)				
881	(5)		43	
<u>5,275</u>	<u>426</u>		<u>5,652</u>	
<u>5,955</u>	<u>416</u>	(3)	<u>5,690</u>	(13)
			4,100	
			(397)	
<u>(473)</u>				
<u>(473)</u>				<u>3,703</u>
1,955	(623)	(1,134)	3,565	1,431
1,735	5,923	6,171	1,735	3,606
(84)				
<u>3,606</u>	<u>5,300</u>	<u>5,037</u>	<u>5,300</u>	<u>5,037</u>

תזרימי מזומנים מפעילויות שוטפות:
מזומנים נטו ששימשו לפעולות (ראה נספח)
ריבית שהתקבלה במזומן
מזומנים נטו ששימשו לפעילות שוטפת

תזרימי מזומנים מפעילויות השקעה:
רכישת רכוש קבוע
עסקה עם המיעוט בחברה מאוחדת
שינויים בפיקדון משועבד
תזרימי מזומנים נטו מפעילות השקעה בגין עסקות
עם חברות מאוחדות
מזומנים נטו שנבעו מפעילות השקעה (ששימשו
לפעילות השקעה)

תזרימי מזומנים מפעילויות מימון:
תמורה מהנפקת מניות בניכוי הוצאות הנפקה
תשלום לבעל זכויות שאינן מקנות שליטה בחברה
מאוחדת
החזר התחייבות לבעל מניות לשעבר בחברה
מאוחדת
מזומנים נטו שנבעו מפעילות מימון (ששימשו
לפעילות מימון)
**גידול (קיטון) במזומנים, שווי מזומנים ואשראי
בנקאי**
יתרת מזומנים ושווי מזומנים לתחילת השנה
רווחים (הפסדים) מהפרשי שער בגין מזומנים
יתרת מזומנים ושווי מזומנים לגמר השנה

הביאורים והמידע הנוסף המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מנתונים כספיים תמציתיים אלה.

ביומדיקס אינקובטור בע"מ

-

**תזרימי מזומנים הכלולים בדוחות הכספיים התמציתיים המאוחדים המיוחסים לחברה עצמה
כחברה אם (המשך)**

שנה שהסתיימה ב-31 בדצמבר 2009 (מבוקר)	3 החודשים שהסתיימו ב-30 ביוני		6 החודשים שהסתיימו ב-30 ביוני	
	2009	2010	2009	2010
	בלתי מבוקר			
	א ל פ י ש " ח			
(420)	(805)	(2,274)	(2,118)	(1,831)
(1,958)	(817)	(650)	(1,093)	(787)
(2,329)		453		453
		2,685		964
18	4	5	8	10
		3		3
(1,696)				
(57)	(37)	(17)	(44)	(27)
		143		143
84				
2,318	589	(1,109)	1,389	(798)
(13)	47	33	(10)	(83)
4	(169)	(18)	16	(4)
		(88)		(110)
465	112	(314)	(317)	(219)
(3,584)	(1,076)	(1,148)	(2,169)	(2,286)

נספח

**מזומנים נטו שנבעו מפעולות (ששימשו לפעולות)
המיוחסים לחברה עצמה כחברה אם:**

רווח (הפסד) המיוחס לחברה עצמה כחברה אם
התאמות בגין:

הפסדים (רווחים) משינוי בשיעורי החזקה
בחברות מאוחדות

הכנסות מימון מהלוואות לחברות מתאחדות
שינוי בשווי ההוגן של נכסים פיננסיים בשווי הוגן
דרך רווח או הפסד

שינוי בשווי הוגן אופציית רכש מבעלי הזכויות
שאינן מקנות שליטה בחברה מאוחדת

פחת

הפסד הון

הכנסות אחרות

ריבית שהתקבלה במזומן

מימון שינוי בשווי הוגן בגין אופציית מכר לבעלי
הזכויות שאינן מקנות שליטה בחברה מאוחדת

הפסדים (רווחים) מהפרשי שער בגין מזומנים
ואשראי בנקאי

סכומים שזקפו בגין אופציות שהוענקו לעובדים

שינויים בסעיפי רכוש והתחייבויות תפעוליים:

קיטון (גידול) בחייבים ויתרות חובה (לאחר
שהובאו בחשבון חובות שאינם שוטפים):

אחרים

גידול (קיטון) בזכאים ויתרות זכות:

ספקים ונותני שירותים

הכנסות נדחות

אחרים

מזומנים נטו ששימשו לפעולות המיוחסים לחברה
עצמה כחברה אם

הביאורים והמידע הנוסף המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מנתונים כספיים תמציתיים אלה.

ביומדיקס אינקובטור בע"מ

ביאורים נבחרים ומידע נוסף למידע הכספי ביניים הנפרד המובא לפי תקנה ד'38 לתקנות ניירות ערך (דוחות תקופתיים ומיידיים), התש"ל - 1970

ביאור 1 - אופן עריכת המידע הכספי הנפרד המובא לפי תקנה ד'38 לתקנות ניירות ערך (דוחות תקופתיים ומיידיים), התש"ל - 1970

א. הגדרות:

"החברה" - ביומדיקס אינקובטור בע"מ.

"המידע הכספי הנפרד" - מידע כספי נפרד המובא לפי תקנה ד'38 לתקנות ניירות ערך (דוחות תקופתיים ומיידיים), התש"ל - 1970.

למעט אם נאמר אחרת, כל המונחים המובאים במסגרת המידע הכספי הנפרד הינם כהגדרתם של מונחים אלה במסגרת הדוחות הכספיים המאוחדים של החברה ליום 30 ביוני 2010 ולתקופות של שישה ושלושה החודשים שהסתיימו באותו תאריך (להלן - דוחות הביניים התמציתיים המאוחדים).

"חברה מוחזקת" - חברה בת או חברה כלולה .

"חברה מאוחדת" - חברה בת או חברה בשליטה משותפת המטופלת בשיטת האיחוד היחסי.

"עסקות בינחברתיות" - עסקות של החברה עם חברות בנות או עם חברות בשליטה משותפת המטופלות בשיטת האיחוד היחסי.

"יתרות בינחברתיות", "הכנסות והוצאות בינחברתיות", "תזרימי מזומנים בינחברתיים" - יתרות, הכנסות או הוצאות, ותזרימי מזומנים, בהתאם לעניין, הנובעים מעסקות בינחברתיות, אשר בוטלו במסגרת הדוחות המאוחדים.

ב. עיקרי אופן עריכת המידע הכספי הנפרד:

המידע הכספי ביניים הנפרד, נערך בהתאם לתקנה ד'38 לתקנות ניירות ערך (דוחות תקופתיים ומיידיים) התש"ל - 1970 (להלן - תקנות דוחות תקופתיים). בהתאם לתקנה האמורה, יובאו בדוח ביניים, בצירוף סקירת רואה החשבון המבקר, נתונים כספיים מתוך הדוחות המאוחדים של התאגיד לתקופת הביניים, כאמור בתקנה ג'9 לתקנות דוחות תקופתיים (להלן - תקנה ג'9), בשינויים המחויבים.

בהתאם, המידע הכספי ביניים הנפרד, כולל נתונים כספיים מתוך הדוחות הכספיים התמציתיים המאוחדים של החברה ליום 30 ביוני 2010 ולתקופות של 6 ו-3 החודשים שהסתיימו באותו תאריך (להלן - הדוחות הכספיים התמציתיים המאוחדים ביניים), המיוחסים לחברה עצמה כחברה אם. יש לעיין במידע הכספי ביניים הנפרד ביחד עם המידע הכספי הנפרד של החברה ליום 31 בדצמבר 2009 ולכל אחת משלוש השנים בתקופה שהסתיימה באותו תאריך (להלן - המידע הכספי הנפרד של החברה ל-2009), והביאורים אשר נלוו אליהם, אשר נערכו בהתאם לתקנה ג'9 לתקנות דוחות תקופתיים, לרבות הפרטים האמורים בתוספת העשירית לתקנות האמורות, ובכפוף להבהרות האמורות ב"הבהרה בקשר עם דוח כספי נפרד של התאגיד" שפורסמה באתר רשות ניירות ערך ב-24 בינואר 2010 המתייחסת לאופן יישום התקנה והתוספת האמורות (להלן - הבהרת הרשות).

ביומדיקס אינקובטור בע"מ

ביאורים נבחרים ומידע נוסף למידע הכספי ביניים הנפרד המובא לפי תקנה ד'38 לתקנות ניירות ערך (דוחות תקופתיים ומיידיים), התש"ל - 1970

ביאור 1 - אופן עריכת המידע הכספי הנפרד המובא לפי תקנה ד'38 לתקנות ניירות ערך (דוחות תקופתיים ומיידיים), התש"ל - 1970 (המשך):

עיקרי המדיניות החשבונאית ושיטות החישוב, אשר יושמו בעריכת המידע הכספי ביניים הנפרד, הינם עקביים עם אלו ששימשו בעריכת המידע הכספי הנפרד של החברה ל-2009 ואשר פורטו במסגרתו.

עם זאת, המדיניות החשבונאית שפורטה בביאור 3 א(1) לדוחות הכספיים התמציתיים המאוחדים ביניים, בדבר עיקרי המדיניות החשבונאית והאופן בו סווגו הנתונים הכספיים במסגרת הדוחות הכספיים התמציתיים ביניים, יושמו לצורך הצגת המידע הכספי ביניים הנפרד, וזאת בשינויים המתחייבים מהאמור לעיל בדבר עיקרי המדיניות החשבונאית ושיטות החישוב שיושמו בעריכת המידע הכספי ביניים הנפרד.

המידע הכספי ביניים הנפרד הינו סקור ואינו מבוקר.

המידע הכספי ביניים הנפרד אינו מהווה דוחות כספיים, לרבות דוחות כספיים נפרדים, הערוכים והמוצגים בהתאם לתקני דיווח כספי בינלאומיים (להלן - תקני ה-IFRS) בכלל, והוראות תקן חשבונאות בינלאומי 27 - "דוחות כספיים מאוחדים ונפרדים" בפרט ואף אינו מהווה מידע כספי לתקופת ביניים שנערך לפי תקן חשבונאות בינלאומי מספר 34 - "דיווח כספי לתקופות ביניים".