



איי.די.איי. הנפקות (2010) בע"מ

דוח ביניים

ליום 30 ביוני 2023

תוכן עניינים

- פרק א' - דוח הדירקטוריון לרבעון השני של שנת 2023**
- פרק ב' - דוחות כספיים ביניים ליום 30 ביוני 2023**
- פרק ג' - דוח רבעוני בדבר אפקטיביות הבקרה הפנימית על הדיווח הכספי ועל הגילוי**

נספח א' – דוח הביניים לרבעון השני של שנת 2023 של איי.די.איי. חברה לביטוח בע"מ

דוח ביניים לרבעון השני של שנת 2023

שם החברה:	איי.די.איי. הנפקות (2010) בע"מ
מס' חברה ברשם החברות:	514486042
כתובת:	אפעל 35, קרית אריה, פתח-תקוה 4951132
טלפון:	03-5454021
פקס:	03-5627257
דואר אלקטרוני:	pniot@yashir.co.il
תאריך דוחות כספיים:	30.6.2023
תאריך אישור דוח הביניים:	17.8.2023

איי.די.איי. הנפקות (2010) בע"מ

פרק א'
דוח הדירקטוריון

דוח הדירקטוריון ליום 30 ביוני 2023

הננו מתכבדים להגיש את דוח הדירקטוריון על מצב ענייני החברה לתקופה של שישה חודשים שהסתיימה ביום 30 ביוני 2023 (להלן: "תקופת הדוח", "תאריך המאזן" ו-"הדוח", בהתאמה) וליום 30 ביוני 2023. הדוח סוקר את השינויים העיקריים בפעילות החברה בתקופת הדוח. דוח הדירקטוריון נערך מתוך הנחה שבפני המעיין מצוי גם הדוח התקופתי של החברה לשנת 2022, שפורסם ביום 26 במרס 2023 (אסמכתא מס': 2023-01-027187) (מידע זה מהווה הכללה על דרך ההפניה) (להלן: "הדוח התקופתי").

1. התפתחות המצב הכספי של החברה

בתקופת הדוח, לא חלו שינויים בפעילות החברה ו/או בהתפתחות עסקיה. לפרטים אודות פעילות החברה, ראו סעיף 1.1 בפרק א' לדוח התקופתי של החברה.

סך מאזן החברה ליום 30 ביוני 2023 הסתכם לסך של 481,007 אלפי ש"ח. מתוך סך נכסי החברה למועד האמור, סך של 479,131 אלפי ש"ח הינם פיקדונות נדחים באי.די.איי. חברה לביטוח בע"מ, החברה האם של החברה (להלן: "ביטוח ישיר"), וסך של 1,437 אלפי ש"ח בגין ריבית לקבל מביטוח ישיר. מתוך סך התחייבויות החברה למועד האמור סך של 480,413 אלפי ש"ח הינם בגין תעודות התחייבות של החברה וסך של 1,437 אלפי ש"ח הינם בגין ריבית לשלם למחזיקי תעודות ההתחייבות של החברה. לחברה גרעון בהון בסך של 843 אלפי ש"ח הנובע מיישום תקן IFRS 9.

בתקופת הדוח נרשמו בחברה הכנסות מימון בסך של 6,662 אלפי ש"ח (בהשוואה לסך של 10,238 אלפי ש"ח בתקופה מקבילה אשתקד). כמו כן, נרשמו בחברה הוצאות מימון בסך של 6,684 אלפי ש"ח (בהשוואה לסך של 10,059 אלפי ש"ח בתקופה מקבילה אשתקד).

לפרטים אודות תעודות ההתחייבות שהנפיקה החברה ושהינן במחזור, לרבות הזכות לפדותן בפדיון מוקדם, ראו סעיף 6 להלן וסעיף 10 בפרק ב' לדוח התקופתי.

2. תוצאות הפעילות

על פי הסכם בין החברה לבין ביטוח ישיר מחודש נובמבר 2010, (כתיקונו בחודש נובמבר 2012), כמפורט בסעיף 4.5.1 בפרק א' לדוח התקופתי (להלן: "הסכם ביטוח ישיר"), ההוצאות השוטפות של החברה מכוסות על ידי ביטוח ישיר. כמו כן, החברה הפקידה (ו/או תפקיד, לפי העניין) את תמורות ההנפקה בגין תעודות ההתחייבות אותן הנפיקה (ו/או תנפיק בעתיד (ככל שתנפיק), לפי העניין) בפיקדונות נדחים בביטוח ישיר. לפיכך, לחברה אין רווח או הפסד בגין פעילותה, למעט שינויים בהפסדי אשראי צפויים בגין הפקדונות הנדחים בביטוח ישיר עקב יישום תקן IFRS 9.

להלן תמצית דוחות הרווח והפסד של החברה בתקופת הדוח (באלפי ש"ח):

לשנת 2022	4-6.2022	4-6.2023	1-6.2022	1-6.2023	
17,304	5,035	3,320	10,238	6,662	הכנסות מימון
183	48	37	94	67	החזר הוצאות מהחברה האם
17,487	5,083	3,357	10,332	6,729	
17,304	5,035	3,320	10,238	6,662	הוצאות מימון
(641)	(5)	14	(179)	22	שינוי בהפרשה לירידת ערך פקדונות נדחים
183	48	37	94	67	הוצאות הנהלה וכלליות
16,846	5,078	3,371	10,153	6,751	
641	5	(14)	179	(22)	רווח (הפסד) לפני מס
(219)	(1)	4	(61)	7	הטבת מס (מיסים על הכנסה)
422	4	(10)	118	(15)	רווח (הפסד) כולל

עובר לפרסום דוח זה, פרסמה החברה דוח מיידי ובו נתונים בדבר מצבת ההתחייבויות של החברה לפי מועדי פירעון, כנדרש בתקנה 38' לתקנות ניירות ערך (דוחות תקופתיים ומידיים), התש"ל-1970, והכל כמפורט בו.

3. נזילות ומקורות מימון

למעט הנפקת תעודות התחייבות כאמור לעיל, החברה אינה נוטלת אשראי למימון פעילותה השוטפת. לפרטים אודות מקורות המימון של החברה, ראו סעיף 4.2 בפרק א' לדוח התקופתי.

4. אירועים מהותיים בתקופת הדוח ולאחריה

4.1. לפרטים אודות הליכים משפטיים, ראו באור 7 לדוחות הכספיים של ביטוח ישיר לתקופת הדוח, המצורפים כחלק מנספח א' לדוח זה.

4.2. לפרטים בדבר דוח דירוג עדכני במסגרתו הותירה מידרוג בע"מ על כנו דירוג Aa3.il (באופק יציב) לאיתנות הפיננסית של ביטוח ישיר ודירוג A2.il (באופק יציב) לתעודות ההתחייבות של החברה, ראו דיווח מיידי של החברה מיום 17 באוגוסט 2023 (אסמכתא מס': 2023-01-077167).

4.3. ביום 15 לאוגוסט 2023, התקבל היתר מאת רשות ניירות ערך לפרסום תשקיף מדף של החברה מכוחו תוכל החברה להנפיק סוגי ניירות ערך שונים, בהתאם להוראות הדין, ובכלל זה מניות רגילות של החברה, תעודות התחייבות שאינן ניתנות להמרה (לרבות בדרך של הרחבת סדרות קיימות של תעודות התחייבות של החברה, כפי שתהיינה מעת לעת), תעודות התחייבות הניתנות להמרה למניות החברה (לרבות בדרך של הרחבת סדרות קיימות של תעודות התחייבות הניתנות להמרה למניות החברה, כפי שתהיינה מעת לעת), כתבי אופציה הניתנים למימוש למניות החברה, כתבי אופציה הניתנים למימוש לתעודות התחייבות ולתעודות התחייבות הניתנות להמרה למניות החברה, ניירות ערך מסחריים, מניות בכורה וכן כל נייר שעל פי הדין ניתן יהיה להנפיקו מכח תשקיף מדף במועד הרלוונטי.

4.4. לפרטים נוספים אודות אירועים מהותיים בתקופת הדוח ולאחריה, ראו סעיף 4 בפרק א' לדוח הביניים של ביטוח ישיר לתקופת הדוח, המצורף כנספח א' לדוח זה.

פרטים בדבר חשיפה לסיכוני שוק ודרכי ניהולם

.5

היות שכל הסכומים מתמורת תעודות ההתחייבות שהונפקו על ידי החברה כאמור לעיל, הופקדו בביטוח ישיר בתנאים זהים לתנאי תעודות ההתחייבות כאמור, אין החברה חשופה לסיכוני שוק מהותיים, ולהערכתה היא לא נדרשת לנקוט באסטרטגיות הגנה מפני חשיפה לסיכוני שוק. לפיכך, לא מינתה החברה אחראי לניהול סיכוני השוק. בתקופת הדוח, לא חלו שינויים מהותיים בחשיפה לסיכוני השוק של החברה ודרכי ניהולם. לפרטים אודות הסיכונים להם חשופה ביטוח ישיר, ראו סעיף 4.12 בפרק א' לדוח התקופתי של ביטוח ישיר לשנת 2022, אשר צורף כנספח א' לדוח התקופתי.

6. תעודות ההתחייבות של החברה

להלן פרטים בדבר תעודות ההתחייבות של החברה שהינן במחזור, נכון למועד פרסום דוח זה (באלפי ש"ח):

סדרה	מועד הנפקה	ע.ג. בעת ההנפקה (באלפי ש"ח)	השווי הנקוב נכון למועד הדוח (באלפי ש"ח)	סכום ריבית צבורה (באלפי ש"ח)	שווי בספרים (באלפי ש"ח)	שווי בורסאי למועד הדוח (באלפי ש"ח)	סוג ריבית	מועדי תשלומי הקרן	מועד תשלומי ריבית	תנאי ההצמדה	האם קיימת זכות פדיון מוקדם ¹
ה'	22.11.2018 25.8.2020	223,000 92,593	315,593	1,290	318,585	303,506	ריבית שנתית בשיעור של 3.27%	ביום 15 בנובמבר בשנת 2028	ביום 15 בחודש מאי וביום 15 בחודש נובמבר של כל אחת מהשנים 2019 עד 2028 (כולל)	לא צמוד לבסיס הצמדה כלשהו	כן
ו'	28.12.2021	164,400	164,400	147	163,265	138,754	ריבית שנתית בשיעור של 2.18%	ביום 15 בדצמבר בשנת 2031	ביום 15 בחודש יוני וביום 15 בחודש דצמבר של כל אחת מהשנים 2022 עד 2031 (כולל)	לא צמוד לבסיס הצמדה כלשהו	כן

• תעודות ההתחייבות של החברה אינן ניתנות להמרה.

¹ החברה תהיה רשאית לפדות בפדיון מוקדם את תעודות ההתחייבות (סדרה ה') ואת תעודות התחייבות (סדרה ו') כעבור 7 שנים ממועד הנפקתן. יובהר, כי בהתאם להוראות שטרי הנאמנות לתעודות התחייבות אלו ולהוראות החוזר המאוחד (שער 5 (חלק 2, פרק 2- "הון עצמי של חברת ביטוח")- סימן א'- משטר כושר פירעון כלכלי), ככל שלא תנצל החברה את זכותה לפדות בפדיון מוקדם כאמור, תשולם תוספת ריבית למחזיקי תעודות התחייבות אלו (לפי העניין), בגין יתרת התקופה בשיעור של 50% ממרווח הסיכון המקורי שנקבע בהנפקתן.

- לפירוט בדבר פרטי הנאמן לתעודות ההתחייבות של החברה, ראו סעיף 10 בפרק ב' לדוח התקופתי.
- למיטב ידיעתה, החברה עומדת בכל התנאים וההתחייבויות לפי שטרי הנאמנות לתעודות ההתחייבות של החברה ולא התקיימו תנאים המקימים עילה להעמדת תעודות ההתחייבות של החברה לפירעון מיידי.
- החברה לא נדרשה לביצוע פעולות שונות על ידי הנאמן לתעודות ההתחייבות של החברה.
- תעודות ההתחייבות של החברה אינן מובטחות בבטוחה כלשהי. לפרטים נוספים אודות אחריות ביטוח ישיר לשאת בתשלומי הקרן, הריבית וההצמדה (ככל שרלוונטית) למחזיקי תעודות ההתחייבות, ראו סעיף 4.5.1 לפרק א' לדוח התקופתי.

רונית חיוחמו
דירקטורית ומנכ"לית

יעקב (קובי) הבר
יו"ר הדירקטוריון

17 באוגוסט 2023

איי.די.איי. הנפקות (2010) בע"מ

דוחות כספיים ביניים

ליום 30 ביוני 2023

איי.די.איי. הנפקות (2010) בע"מ

דוחות כספיים ביניים ליום 30 ביוני 2023

בלתי מבוקרים

תוכן העניינים

עמוד

1	סקירת דוחות כספיים ביניים
2	דוחות על המצב הכספי
3	דוחות על הרווח או הפסד ורווח כולל אחר
4	דוחות על השינויים בהון
5	דוחות על תזרימי המזומנים
6-10	באורים לדוחות הכספיים ביניים

דוח סקירה של רואה החשבון המבקר לבעלי המניות של אי.די.איי הנפקות (2010) בע"מ

מבוא

סקרנו את המידע הכספי המצורף של אי.די.איי הנפקות (2010) בע"מ (להלן - החברה), הכולל את הדוח התמציתי על המצב הכספי ליום 30 ביוני, 2023 ואת הדוחות התמציתיים על הרווח הכולל, השינויים בהון ותזרימי המזומנים לתקופות של שישה ושלשה חודשים שהסתיימו באותו תאריך. הדירקטוריון והנהלה אחראים לעריכה ולהצגה של מידע כספי לתקופות ביניים אלו בהתאם לתקן חשבונאות בינלאומי IAS 34 - "דיווח כספי לתקופות ביניים" וכן הם אחראים לעריכת מידע כספי לתקופות ביניים אלו לפי פרק ד' של תקנות ניירות ערך (דוחות תקופתיים ומידיים), התש"ל-1970. אחריותנו היא להביע מסקנה על מידע כספי לתקופות ביניים אלו בהתבסס על סקירתנו.

היקף הסקירה

ערכנו את סקירתנו בהתאם לתקן (ישראל) 2410 של לשכת רואי חשבון בישראל - "סקירה של מידע כספי לתקופות ביניים הנערכת על ידי רואה החשבון המבקר של הישות". סקירה של מידע כספי לתקופות ביניים מורכבת מבידורים, בעיקר עם אנשים האחראים לעניינים הכספיים והחשבונאיים, ומיישום נוהלי סקירה אנליטיים ואחרים. סקירה הינה מצומצמת בהיקפה במידה ניכרת מאשר ביקורת הנערכת בהתאם לתקני ביקורת מקובלים בישראל ולפיכך אינה מאפשרת לנו להשיג ביטחון שניודע לכל העניינים המשמעותיים שהיו יכולים להיות מזוהים בביקורת. בהתאם לכך, אין אנו מחוויים חוות דעת של ביקורת.

מסקנה

בהתבסס על סקירתנו, לא בא לתשומת ליבנו דבר הגורם לנו לסבור שהמידע הכספי הנ"ל אינו ערוך, מכל הבחינות המהותיות, בהתאם לתקן חשבונאות בינלאומי IAS 34.

בנוסף לאמור 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 ומידיים), התש"ל-1970.

קוסט פורר גבאי את קסירר
רואי חשבון

תל-אביב,
17 באוגוסט, 2023

דוחות על המצב הכספי

ליום	ליום 30 ביוני	
31 בדצמבר	2022	2023
מבוקר	בלתי מבוקר	
	אלפי ש"ח	

נכסים שוטפים

מזומנים
ריבית לקבל בגין פקדונות נדחים
פקדונות נדחים בחברה האם - חלות שוטפת

1	1	1
1,476	4,882	1,437
-	172,320	-
1,477	177,203	1,438

נכסים לא שוטפים

פקדונות נדחים בחברה האם
מיסים נדחים

479,404	479,634	479,131
431	589	438
479,835	480,223	479,569

סך-הכל נכסים

481,312	657,426	481,007
---------	---------	---------

התחייבויות שוטפות

ריבית לשלם בגין תעודות התחייבות
תעודות התחייבות - חלות שוטפת

1,476	4,882	1,437
-	172,775	-
1,476	177,657	1,437

התחייבויות לא שוטפות

תעודות התחייבות

480,664	480,901	480,413
---------	---------	---------

גרעון בהון

הון מניות
יתרת הפסד

1	1	1
(829)	(1,133)	(844)
(828)	(1,132)	(843)

סך-הכל התחייבויות והון

481,312	657,426	481,007
---------	---------	---------

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים ביניים.

17 באוגוסט, 2023

תאריך אישור הדוחות הכספיים

יעקב (קובי) הבר
יו"ר הדירקטוריוןרונית חיוחמו
מנכ"ל, דירקטוראלעד מוהבאן
סמנכ"ל כספים

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר	ל- 3 חודשים שהסתיימו ביום 30 ביוני		ל- 6 חודשים שהסתיימו ביום 30 ביוני		
2022	2022	2023	2022	2023	
מבוקר	בלתי מבוקר				
	אלפי ש"ח				
17,304	5,035	3,320	10,238	6,662	<u>הכנסות</u>
183	48	37	94	67	הכנסות מימון בגין פקדונות נדחים
17,487	5,083	3,357	10,332	6,729	החזר הוצאות מהחברה האם
					סך-הכל הכנסות
17,304	5,035	3,320	10,238	6,662	<u>הוצאות</u>
(641)	(5)	14	(179)	22	הוצאות מימון בגין תעודות התחייבות
183	48	37	94	67	ירידת (ביטול ירידת) ערך פקדונות נדחים
16,846	5,078	3,371	10,153	6,751	הוצאות הנהלה וכלליות
					סך-הכל הוצאות
641	5	(14)	179	(22)	רווח (הפסד) לפני מיסים על ההכנסה
(219)	(1)	4	(61)	7	הטבת מס (מיסים על ההכנסה)
422	4	(10)	118	(15)	רווח (הפסד) כולל

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים ביניים.

דוחות על השינויים בהון

סך-הכל			
הון מניות	יתרת הפסד	גרעון בהון	
בלתי מבוקר			
אלפי ש"ח			
1	(829)	(828)	ליום 1 בינואר, 2023 (מבוקר)
-	(15)	(15)	הפסד כולל
1	(844)	(843)	ליום 30 ביוני, 2023
סך-הכל			
הון מניות	יתרת הפסד	גרעון בהון	
מבוקר			
אלפי ש"ח			
1	(1,251)	(1,250)	ליום 1 בינואר, 2022
-	118	118	רווח כולל
1	(1,133)	(1,132)	ליום 30 ביוני, 2022
סך-הכל			
הון מניות	יתרת הפסד	גרעון בהון	
בלתי מבוקר			
אלפי ש"ח			
1	(834)	(833)	ליום 1 במרס, 2023
-	(10)	(10)	הפסד כולל
1	(844)	(843)	ליום 30 ביוני, 2023
סך-הכל			
הון מניות	יתרת הפסד	גרעון בהון	
בלתי מבוקר			
אלפי ש"ח			
1	(1,137)	(1,136)	ליום 1 במרס, 2022
-	4	4	רווח כולל
1	(1,133)	(1,132)	ליום 30 ביוני, 2022
סך-הכל			
הון מניות	יתרת הפסד	גרעון בהון	
מבוקר			
אלפי ש"ח			
1	(1,251)	(1,250)	ליום 1 בינואר, 2022
-	422	422	רווח כולל
1	(829)	(828)	ליום 31 בדצמבר, 2022

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים ביניים.

דוחות על תזרימי המזומנים

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר	ל- 3 חודשים שהסתיימו ביום 30 ביוני		ל- 6 חודשים שהסתיימו ביום 30 ביוני	
2022	2022	2023	2022	2023
מבוקר	בלתי מבוקר			
אלפי ש"ח				
422	4	(10)	118	(15)
(641)	(5)	14	(179)	22
219	1	(4)	61	(7)
(422)	(4)	10	(118)	15
3,319	1,569	3,505	(87)	39
(3,319)	(1,569)	(3,505)	87	(39)
(21,277)	(6,809)	(6,952)	(10,567)	(6,952)
21,277	6,809	6,952	10,567	6,952
-	-	-	-	-
172,775	-	-	-	-
172,775	-	-	-	-
(172,775)	-	-	-	-
(172,775)	-	-	-	-
-	-	-	-	-
1	1	1	1	1
1	1	1	1	1

תזרימי מזומנים מפעילות שוטפת

רווח (הפסד) כולל

התאמות הדרושות להצגת תזרימי מזומניםמפעילות שוטפת:

עלייה (ירידה) בהפרשה לירידת ערך פקדונות נדחים

מיסים על ההכנסה (הטבת מס)

סך ההתאמות הדרושות להצגת תזרימי מזומנים מפעילות שוטפת

שינויים בסעיפי נכסים והתחייבויות:

שינוי בריבית לקבל בגין פקדונות נדחים

שינוי בריבית לשלם בגין תעודות התחייבות

מזומנים ששולמו והתקבלו במהלך התקופה עבור:

ריבית ששולמה

ריבית שהתקבלה

מזומנים נטו שנבעו מפעילות שוטפת

תזרימי מזומנים מפעילות השקעה

פירעון פקדונות נדחים בחברה האם

מזומנים נטו שנבעו מפעילות השקעה

תזרימי מזומנים מפעילות מימון

פירעון תעודות התחייבות

מזומנים נטו ששימשו לפעילות מימון

עלייה במזומנים

יתרת מזומנים לתחילת התקופה

יתרת מזומנים לסוף התקופה

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים ביניים.

באור 1: - כללי

א. תיאור כללי של החברה ופעילותה

א.י.ד.א. הנפקות (2010) בע"מ (להלן - החברה) התאגדה בישראל ביום 15 באוגוסט 2010 כחברה פרטית, על-פי חוק החברות, התשנ"ט-1999 (להלן - חוק החברות). החברה הינה תושבת ישראל וכתובתה - אפעל 35, פתח תקוה.

מניות החברה אינן נסחרות בבורסה, כהגדרתה בחוק החברות ולא הוצעו לציבור. יחד עם זאת, החברה הינה חברת אגרות חוב כהגדרתה בחוק החברות וכפופה להוראות חוק ניירות ערך, התשכ"ח-1968 והתקנות המותקנות מכוחו, וחבה בחובות דיווח על-פי החוק והתקנות כאמור.

הון המניות של החברה מוחזק באופן ישיר במלואו על-ידי א.י.ד.א. חברה לביטוח בע"מ (להלן - החברה האם), אשר הינה חברה ציבורית הנשלטת ע"י ישיר א.י.ד.א. אחזקות בע"מ שהינה תאגיד מדווח.

תחום הפעילות היחיד של החברה, הינו גיוס מקורות בישראל באמצעות הנפקות (ציבוריות ופרטיות) של אגרות חוב ותעודות התחייבות, אשר תמורתן מופקדת לשימושה של החברה האם על-פי שיקוליה ועל אחריותה. תעודות ההתחייבות של החברה נסחרות בבורסה לניירות ערך של תל אביב.

פעילות החברה מושפעת מצורכי גיוס ההון של החברה האם, מהמצב בשוק ההון ומרמת הביקוש וההיצע של תעודות התחייבות סחירות בישראל.

החברה אינה נוטלת אשראי למימון פעילותה, ומפקידה את סכומי ההנפקה בחברה האם.

ב. דוחות כספיים אלה נערכו במתכונת מתומצתת ליום 30 ביוני, 2023 ולתקופות של שישה ושלשה חודשים שהסתיימו באותו תאריך (להלן - דוחות כספיים ביניים). יש לעיין בדוחות אלה ביחד עם הדוחות הכספיים השנתיים של החברה ליום 31 בדצמבר, 2022 ולשנה שהסתיימה באותו תאריך ולבאורים אשר נלוו אליהם (להלן - הדוחות הכספיים השנתיים).

באור 2: - עיקרי המדיניות החשבונאית

א. מתכונת העריכה של הדוחות הכספיים ביניים

הדוחות הכספיים ביניים ערוכים בהתאם לכללים חשבונאיים מקובלים לעריכת דוחות כספיים לתקופות ביניים כפי שנקבעו בתקן חשבונאות בינלאומי 34 - "דיווח כספי לתקופות ביניים", ובהתאם להוראות הגילוי לפי פרק ד' של תקנות ניירות ערך (דוחות תקופתיים ומידיים), התש"ל-1970.

ב. תקנים חדשים, פרשנויות ותיקונים שיושמו לראשונה על ידי החברה

המדיניות החשבונאית אשר יושמה בעריכת הדוחות הכספיים ביניים עקבית לזו שיושמה בעריכת הדוחות הכספיים השנתיים.

ג. פרטים על שיעורי השינוי שחלו במדד המחירים לצרכן

מדד המחירים לצרכן	
מדד בגין	מדד ידוע
%	

ל- 6 החודשים שהסתיימו ביום:

30 ביוני, 2023	2.2	2.5
30 ביוני, 2022	3.2	3.1

ל- 3 החודשים שהסתיימו ביום:

30 ביוני, 2023	1.0	1.4
30 ביוני, 2022	1.7	1.9

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר, 2022	5.3	5.3
------------------------------------	-----	-----

להלן פירוט הערך בספרים והשווי ההוגן של מכשירים פיננסיים המוצגים בדוחות הכספיים שלא על-פי שוויים ההוגן.

השווי ההוגן של תעודות ההתחייבות מבוסס על מחירים מצוטטים בבורסה לניירות ערך לתאריך הדיווח. השווי ההוגן של הפקדונות הנדחים נגזר מהשווי ההוגן של תעודות ההתחייבות.

ליום 30 ביוני		
2023		
שווי הוגן	ערך בספרים	
בלתי מבוקר		
אלפי ש"ח		
442,260	480,568	נכסים פיננסיים (*)
		פקדונות נדחים בחברה האם
		התחייבויות פיננסיות (**)
303,506	318,585	תעודות התחייבות (סדרה ה')
138,754	163,265	תעודות התחייבות (סדרה ו')
442,260	481,850	סך-הכל התחייבויות פיננסיות

(*) הערך בספרים הינו לאחר הפרשה לירידת ערך בסך של כ-1,282 אלפי ש"ח וכולל ריבית שנצברה בסך 1,437 אלפי ש"ח המוצגת בדוח על המצב הכספי בסעיף ריבית לקבל בגין פיקדונות נדחים.

(**) הערך בספרים כולל ריבית שנצברה בסך 1,437 אלפי ש"ח המוצגת בדוח על המצב הכספי בסעיף ריבית לשלם בגין תעודות התחייבות.

באורים לדוחות הכספיים ביניים

באור 3: - מכשירים פיננסיים (המשך)

ליום 30 ביוני		
2022		
ערך בספרים	שווי הוגן	
בלתי מבוקר		
אלפי ש"ח		
641,881	656,836	נכסים פיננסיים (*)
		פקדונות נדחים בחברה האם
		התחייבויות פיננסיות (**)
176,438	176,220	תעודות התחייבות (סדרה ד')
318,749	319,284	תעודות התחייבות (סדרה ה')
146,694	163,054	תעודות התחייבות (סדרה ו')
641,881	658,558	סך-הכל התחייבויות פיננסיות

(*) הערך בספרים הינו לאחר הפרשה לירידת ערך בסך של כ-1,722 אלפי ש"ח וכולל ריבית שנצברה בסך 4,882 אלפי ש"ח המוצגת בדוח על המצב הכספי בסעיף ריבית לקבל בגין פיקדונות נדחים.

(**) הערך בספרים כולל ריבית שנצברה בסך 4,882 אלפי ש"ח המוצגת בדוח על המצב הכספי בסעיף ריבית לשלם בגין תעודות התחייבות.

ליום 31 בדצמבר		
2022		
ערך בספרים	שווי הוגן	
מבוקר		
אלפי ש"ח		
442,468	480,880	נכסים פיננסיים (*)
		פקדונות נדחים בחברה האם
		התחייבויות פיננסיות (**)
304,421	318,965	תעודות התחייבות (סדרה ה')
138,047	163,175	תעודות התחייבות (סדרה ו')
442,468	482,140	סך-הכל התחייבויות פיננסיות

(*) הערך בספרים הינו לאחר הפרשה לירידת ערך בסך של כ-1,260 אלפי ש"ח וכולל ריבית שנצברה בסך 1,476 אלפי ש"ח המוצגת בדוח על המצב הכספי בסעיף ריבית לקבל בגין פיקדונות נדחים.

(**) הערך בספרים כולל ריבית שנצברה בסך 1,476 אלפי ש"ח המוצגת בדוח על המצב הכספי בסעיף ריבית לשלם בגין תעודות התחייבות.

באור 4: - אירועים מהותיים לאחר תאריך הדיווח

א. ביום 17 לאוגוסט 2023, פרסמה מדרוג דוח דירוג עדכני במסגרתו הותירה על כנו דירוג Aa3 לאיתנות הפיננסית של החברה האם (IFSR) ודירוג A2 לכתבי ההתחייבות הנדחים מסדרות ה' ו-ו' של החברה.

באור 4: - אירועים מהותיים לאחר תאריך הדיווח (המשך)

ב. ביום 15 לאוגוסט 2023, התקבל היתר מאת רשות ניירות ערך לפרסום תשקיף מדף של החברה מכוחו תוכל החברה להנפיק סוגי ניירות ערך שונים, בהתאם להוראות הדין, ובכלל זה מניות רגילות של החברה, תעודות התחייבות שאינן ניתנות להמרה (לרבות בדרך של הרחבת סדרות קיימות של תעודות התחייבות של החברה, כפי שתהיינה מעת לעת), תעודות התחייבות הניתנות להמרה למניות החברה (לרבות בדרך של הרחבת סדרות קיימות של תעודות התחייבות הניתנות להמרה למניות החברה, כפי שתהיינה מעת לעת), כתבי אופציה הניתנים למימוש למניות החברה, כתבי אופציה הניתנים למימוש לתעודות התחייבות ולתעודות התחייבות הניתנות להמרה למניות החברה, ניירות ערך מסחריים, מניות בכורה וכן כל נייר שעל פי הדין ניתן יהיה להנפיקו מכח תשקיף מדף במועד הרלוונטי.

פרק ג' – אפקטיביות הבקרה הפנימית על הדיווח הכספי ועל הגילוי

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

ההנהלה, בפיקוח הדירקטוריון של איי.די.איי. הנפקות (2010) בע"מ (להלן: "התאגיד"), אחראית לקביעתה והתקיימותה של בקרה פנימית נאותה על הדיווח הכספי ועל הגילוי בתאגיד.

לעניין זה, חברי ההנהלה הם:

1. יעקב (קובי) הבר - יו"ר הדירקטוריון
2. רונית חיוחמו - מנכ"לית ודירקטורית
3. אלעד מוהבאן - סמנכ"ל כספים

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

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

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

בדוח הרבעוני על הבקרה הפנימית לרבעון השני: בדוח השנתי בדבר אפקטיביות הבקרה הפנימית על הדיווח הכספי ועל הגילוי אשר צורף לדוח התקופתי לתקופה שנתיימה ביום 31 בדצמבר, 2022 (להלן: "הדוח השנתי בדבר הבקרה הפנימית האחרון"), העריכו הדירקטוריון וההנהלה את הבקרה הפנימית בתאגיד; בהתבסס על הערכה זו, הדירקטוריון והנהלת התאגיד הגיעו למסקנה כי הבקרה הפנימית כאמור, ליום 30 ביוני 2023, היא אפקטיבית.

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

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

הצהרת מנהל כללי לפי תקנה 38ג(ד)(1)

אני, רונית חיוחמו, מצהירה כי:

- (1) בחנתי את הדוח הרבעוני של א.י.ד.א.י. הנפקות (2010) בע"מ (להלן - התאגיד) לרבעון השני של שנת 2023 (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 ולדירקטוריון התאגיד, בהתבסס על הערכתי העדכנית ביותר לגבי הבקרה הפנימית של הדיווח הכספי ועל הגילוי:
 - (א) את כל הליקויים המשמעותיים והחולשות המהותיות בקביעתה או בהפעלתה של הבקרה הפנימית על הדיווח הכספי ועל הגילוי העלולים באופן סביר להשפיע לרעה על יכולתו של התאגיד לאסוף, לעבד, לסכם או לדווח על מידע כספי באופן שיש בו להטיל ספק במהימנות הדיווח הכספי והכנת הדוחות הכספיים בהתאם להוראות הדין; וכן -
 - (ב) כל תרמית, בין מהותית ובין שאינה מהותית, שבה מעורב המנהל הכללי או מי שכפוף לו במישרין או מעורבים עובדים אחרים שיש להם תפקיד משמעותי בבקרה הפנימית על הדיווח הכספי ועל הגילוי;
- (5) אני, לבד או יחד עם אחרים בתאגיד:
 - (א) קבעתי בקרות ונהלים, או וידאתי קביעתם וקיומם תחת פיקוחי של בקרות ונהלים, המיועדים להבטיח שמידע מהותי מתייחס לתאגיד, מובא לידיעתי על ידי אחרים בתאגיד, בפרט במהלך תקופת ההכנה של הדוחות; וכן -
 - (ב) קבעתי בקרות ונהלים, או וידאתי קביעתם וקיומם תחת פיקוחי של בקרות ונהלים, המיועדים להבטיח באופן סביר את מהימנות הדיווח הכספי והכנת הדוחות הכספיים בהתאם להוראות הדין, לרבות בהתאם לכללי חשבונאות מקובלים;
 - (ג) לא הובא לידיעתי כל אירוע או עניין שחל במהלך התקופה שבין מועד הדוח השנתי ליום 31 בדצמבר 2022, לבין מועד דוח זה, אשר יש בו כדי לשנות את מסקנת הדירקטוריון וההנהלה בנוגע לאפקטיביות הבקרה הפנימית על הדיווח הכספי ועל הגילוי של התאגיד או הצגתי בדוח זה כל אירוע או עניין שחלו במהלך התקופה שבין מועד הדוח התקופתי לבין מועד דוח זה ואשר משנים את מסקנת הדירקטוריון וההנהלה בנוגע לאפקטיביות הבקרה הפנימית על הדיווח הכספי ועל הגילוי ואת השפעתם על הבקרה הפנימית כאמור. אין באמור לעיל כדי לגרוע מאחריותי או מאחריות כל אדם אחר, על פי כל דין.

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

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

אני, אלעד מוהבאן מצהיר כי:

- (1) בחנתי את הדוחות הכספיים ביניים ואת המידע הכספי האחר הכלול בדוחות לתקופת הביניים של א.י.ד.א.י. הנפקות (2010) בע"מ (להלן - התאגיד) לרבעון השני של שנת 2023 (להלן: "הדוחות" או "הדוחות לתקופת הביניים");
- (2) לפי ידיעתי, הדוחות והמידע הכספי האחר הכלול בדוחות 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 והמידע הכספי האחר 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 ולדירקטוריון של התאגיד, בהתבסס על הערכתי העדכנית ביותר לגבי הבקרה הפנימית על הדיווח הכספי ועל הגילוי:
 - (א) את כל הליקויים המשמעותיים והחולשות המהותיות בקביעתה או בהפעלתה של הבקרה הפנימית על הדיווח הכספי ועל הגילוי ככל שהיא מתייחסת לדוחות הכספיים ולמידע הכספי האחר הכלול בדוחות, העלולים באופן סביר להשפיע לרעה על יכולתו של התאגיד לאסוף, לעבד, לסכם או לדווח על מידע כספי באופן שיש בו להטיל ספק במהימנות הדיווח הכספי והכנת הדוחות הכספיים בהתאם להוראות הדין; וכן -
 - (ב) כל תרמית, בין מהותית ובין שאינה מהותית, שבה מעורב המנהל הכללי או מי שכפוף לו במישרין או מעורבים עובדים אחרים שיש להם תפקיד משמעותי בבקרה הפנימית על הדיווח הכספי ועל הגילוי;
- (5) אני, לבד או יחד עם אחרים בתאגיד:
 - (א) קבעתי בקרות ונהלים, או וידאתי קביעתם וקיומם תחת פיקוחנו של בקרות ונהלים, המיועדים להבטיח שמידע מהותי המתייחס לתאגיד, מובא לידיעתי על ידי אחרים בתאגיד, בפרט במהלך תקופת ההכנה של הדוחות; וכן -
 - (ב) קבעתי בקרות ונהלים, או וידאתי קביעתם וקיומם תחת פיקוחי של בקרות ונהלים, המיועדים להבטיח באופן סביר את מהימנות הדיווח הכספי והכנת הדוחות הכספיים בהתאם להוראות הדין, לרבות בהתאם לכללי חשבונאות מקובלים;
 - (ג) לא הובא לידיעתי כל אירוע או עניין שחל במהלך התקופה שבין מועד הדוח השנתי ליום 31 בדצמבר 2022, לבין מועד דוח זה, אשר יש בו כדי לשנות את מסקנת הדירקטוריון וההנהלה בנוגע לאפקטיביות הבקרה הפנימית על הדיווח הכספי ועל הגילוי של התאגיד או הצגתי בדוח זה כל אירוע או עניין שחלו במהלך התקופה שבין מועד הדוח התקופתי לבין מועד דוח זה ואשר משנים את מסקנת הדירקטוריון וההנהלה בנוגע לאפקטיביות הבקרה הפנימית על הדיווח הכספי ועל הגילוי ואת השפעתם על הבקרה הפנימית כאמור. אין באמור לעיל כדי לגרוע מאחריותי או מאחריות כל אדם אחר, על פי כל דין.

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