

גוטו בע"מ (לשעבר - נרהטק מדיה בע"מ)
דוחות כספיים מאוחדים

ליום 31 בדצמבר, 2022

תוכן העניינים

עמוד

2	דוח רואה החשבון המבקר
3	דוחות מאוחדים על המצב הכספי
4-5	דוחות מאוחדים על רווח או הפסד ורווח כולל אחר
6-8	דוחות מאוחדים על השינויים בהון
9-10	דוחות מאוחדים על תזרימי המזומנים
11-70	באורים לדוחות הכספיים המאוחדים

דוח רואה החשבון המבקר

לבעלי המניות של

גוטו בע"מ (לשעבר - נרהטק מדיה בע"מ)

ביקרנו את הדוחות המאוחדים על המצב הכספי המצורפים של גוטו בע"מ (לשעבר - נרהטק מדיה בע"מ) (להלן - החברה) לימים 31 בדצמבר 2022 ו-2021 ואת הדוחות המאוחדים על רווח או הפסד ורווח (הפסד) כולל אחר, השינויים בהון ותזרימי המזומנים לכל אחת משלוש השנים בתקופה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2022. דוחות כספיים אלה הינם באחריות הדירקטוריון והנהלה של החברה. אחריותנו היא לחוות דיעה על דוחות כספיים אלה בהתבסס על ביקורתנו.

לא ביקרנו את הדוחות הכספיים של חברת בת שאוחדה אשר נכסיה הכלולים באיחוד מהווים כ-8% וכ-8% מכלל הנכסים המאוחדים לימים 31 בדצמבר 2022 ו-2021, בהתאמה, ותוצאותיה המוצגים במסגרת פעילות שהופסקה מהוות כ-3.5%, כ-13% וכ-30% מכלל התוצאות המאוחדות לשנים שהסתיימו בימים 31 בדצמבר 2022, 2021 ו-2020, בהתאמה.

ערכנו את ביקורתנו בהתאם לתקני ביקורת מקובלים בישראל, לרבות תקנים שנקבעו בתקנות רואי חשבון (דרך פעולתו של רואה חשבון), התשל"ג-1973. על פי תקנים אלה נדרש מאיתנו לתכנן את הביקורת ולבצע במטרה להשיג מידה סבירה של ביטחון שאין בדוחות הכספיים הצגה מוטעית מהותית. ביקורת כוללת בדיקה מדגמית של ראיות התומכות בסכומים ובמידע שבדוחות הכספיים. ביקורת כוללת גם בחינה של כללי החשבוונאות שיושמו ושל האומדנים המשמעותיים שנעשו על ידי הדירקטוריון והנהלה של החברה וכן הערכת נאותות ההצגה בדוחות הכספיים בכללותה. אנו סבורים שביקורתנו ודוחות רואה החשבון האחר מספקים בסיס נאות לחוות דעתנו.

לדעתנו, בהתבסס על ביקורתנו ועל הדוחות של רואה חשבון אחר, הדוחות הכספיים המאוחדים הנ"ל משקפים באופן נאות, מכל הבחינות המהותיות, את המצב הכספי של החברה והחברות המאוחדות שלה לימים 31 בדצמבר 2022 ו-2021 ואת תוצאות פעולותיהן, השינויים בהון ותזרימי המזומנים שלהן לכל אחת משלוש השנים בתקופה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2022, בהתאם לתקני דיווח כספי בינלאומיים (IFRS) והוראות תקנות ניירות ערך (דוחות כספיים שנתיים), התש"ע-2010.

מבלי לסייג את חוות דעתנו הנ"ל, אנו מפנים את תשומת לב לאמור בביאור וג' לדוחות הכספיים בדבר מצבה הפיננסי של החברה ותוכניות ההנהלה והדירקטוריון בהקשר זה.

ליום 31 בדצמבר		באור	
2021 (*)	2022		
אלפי ש"ח			
12,977	28,086	6	<u>נכסים שוטפים</u>
6,068	8,037	7	מזומנים ושווי מזומנים
3,822	4,272	8	לקוחות, נטו
-	1,686	'ד1	חייבים ויתרות חובה
-	20,483	5	נגזר פיננסי
22,867	62,564		קבוצת מימוש המוחזקת למכירה
7,301	7,664	'א18	<u>נכסים לא שוטפים</u>
10,499	6,367	9	פקדון משועבד
26,981	15,990	10	נכסים בלתי מוחשיים, נטו
27,897	8,309	11	נכסי זכות שימוש, נטו
73,223	-	9	רכוש קבוע, נטו
145,901	38,330		מוניטין
168,768	100,894		סה"כ נכסים
13,045	2,689	14	<u>התחייבויות שוטפות</u>
11,331	12,496		אשראי מתאגידים בנקאיים ואחרים
13,101	11,360	15	הלוואה מבעל זכויות שאינן מקנות שליטה
10,514	13,457	12	חלויות שוטפות של התחייבויות בגין חכירה
9,206	10,773	13	התחייבויות לספקים ולנותני שירותים
-	3,939	5	זכאים ויתרות זכות
57,197	54,714		התחייבויות המתייחסות לנכסים המוחזקים למכירה
4,960	3,839	14	<u>התחייבויות לא שוטפות</u>
11,386	327	14	התחייבויות לספקים לזמן ארוך
14,520	5,242	15	הלוואות מתאגידים בנקאיים ואחרים
39	-		התחייבויות בגין חכירה
30,905	9,408		הכנסות מראש לזמן ארוך
88,102	64,122		סה"כ התחייבויות
-	-	19	<u>הון המיוחס לבעלי מניות החברה</u>
176,002	270,981		הון מניות
(95,842)	(233,391)		פרמיה על מניות
9,245	11,239		יתרת הפסד
89,405	48,829		קרנות הון אחרות
(8,739)	(12,057)		זכויות שאינן מקנות שליטה
80,666	36,772		סה"כ הון
168,768	100,894		

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים המאוחדים.
 (*) הוצג מחדש כתוצאה מיישום רכישה במהופך, ראה באור ב1.

29 במרץ, 2023

תומר גלר סמנכ"ל כספים	גיל לייזר מנכ"ל	יוסי בן שלום יו"ר הדירקטוריון	תאריך אישור הדוחות הכספיים
--------------------------	--------------------	----------------------------------	----------------------------

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר			באור	
(*)2020	(*)2021	2022		
אלפי ש"ח (למעט נתוני הפסד למניה)				
37,764	51,438	77,273	'א21	הכנסות
30,598	54,905	81,977	'ב21	עלות השירותים
7,166	(3,467)	(4,704)		רווח (הפסד) גולמי
4,515	5,800	5,689	'ד21	הוצאות מחקר ופיתוח
3,807	9,675	16,021	'ג21	הוצאות מכירה ושיווק
12,218	20,058	34,573	'ה21	הוצאות הנהלה וכלליות
-	(3,384)	(5,487)	'ו21	הכנסות אחרות
-	-	78,100	'ז21	הוצאות אחרות
(13,374)	(35,616)	(133,600)		הפסד תפעולי
(50)	(71)	(1,785)	'ח21	הכנסות מימון
3,834	5,510	2,644	'ח21	הוצאות מימון
(17,158)	(41,055)	(134,459)		הפסד לפני מיסים על ההכנסה
227	1	457	16	מיסים על הכנסה
(17,385)	(41,056)	(134,916)		הפסד מפעילות נמשכת
(7,285)	(6,175)	(4,902)	'ב5	הפסד מפעילות מופסקת
<u>(24,670)</u>	<u>(47,231)</u>	<u>(139,818)</u>		הפסד
רווח (הפסד) כולל אחר:				
<u>סכומים שיסווגו או המסווגים מחדש לרווח או הפסד בהתקיים</u>				
<u>תנאים ספציפיים:</u>				
(86)	2,242	(1,773)		התאמות הנובעות מתרגום דוחות כספיים של פעילויות חוץ
(86)	2,242	(1,773)		רווח (הפסד) כולל אחר
<u>(24,756)</u>	<u>(44,989)</u>	<u>(141,591)</u>		סה"כ הפסד כולל

				הפסד מיוחס ל:
(20,301)	(43,816)	(137,549)		בעלי מניות החברה
(4,369)	(3,415)	(2,269)		זכויות שאינן מקנות שליטה
<u>(24,670)</u>	<u>(47,231)</u>	<u>(139,818)</u>		
				הפסד כולל מיוחס ל:
(20,324)	(42,544)	(138,273)		בעלי מניות החברה
(4,432)	(2,445)	(3,318)		זכויות שאינן מקנות שליטה
<u>(24,756)</u>	<u>(44,989)</u>	<u>(141,591)</u>		
				<u>הפסד למניה המיוחס לבעלי מניות החברה (בש"ח) (**)</u>
(10.25)	(17.18)	(32.18)	22	הפסד בסיסי ומדולל (בש"ח) לפעילות הנמשכת
(7.61)	(3.46)	(1.17)	22	הפסד בסיסי ומדולל (בש"ח) לפעילות שהופסקה
<u>(17.86)</u>	<u>(20.64)</u>	<u>(33.35)</u>		סה"כ הפסד בסיסי ומדולל לבעלי מניות החברה (בש"ח)

(*) הוצג מחדש, כתוצאה מפעילות מופסקת, לפרטים נוספים ראה באור 5.
 (**) השינוי בהפסד למניה נובע בעיקר מהנפקת מניות אגב המיזוג. לפרטים נוספים ראה באור ו' ו-19'.

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים המאוחדים.

סה"כ הון	זכויות שאינן מקנות שליטה	סה"כ	קרן בגין מדידה מחדש של תכניות להטבה מוגדרת	קרן בגין עסקה עם בעלי שליטה	קרן בגין הלוואת בעלים המירה אלפי ש"ח	התאמות הנובעות מתרגום דוחות כספיים של פעילות חוץ	קרן בגין עסקאות תשלום מבוסס מניות	קרן בגין עסקה עם בעלי זכויות שאינן מקנות שליטה	יתרת הפסד	פרמיה על מניות	הון מניות	
80,666	(8,739)	89,405	22	1,208	2,647	1,417	1,069	2,882	(95,842)	176,002	-	יתרה ליום 1 בינואר, 2022
(139,818)	(2,269)	(137,549)	-	-	-	-	-	-	(137,549)	-	-	הפסד
(1,773)	(1,049)	(724)	-	-	-	(724)	-	-	-	-	-	התאמות הנובעות מתרגום דוחות כספיים של פעילות חוץ
(141,591)	(3,318)	(138,273)	-	-	-	(724)	-	-	(137,549)	-	-	סה"כ הפסד כולל אחר
17,331	-	17,331	-	-	-	-	-	-	-	17,331	-	הנפקת הון מניות, נטו
76,850	-	76,850	-	-	-	-	-	-	-	76,850	-	רכישה במהופך והנפקת הון אגב המיזוג (ראה באור ב1)
3,516	-	3,516	-	-	-	-	2,718	-	-	798	-	עלות תשלום מבוסס מניות
36,772	(12,057)	48,829	22	1,208	2,647	693	3,787	2,882	(233,391)	270,981	-	יתרה ליום 31 בדצמבר, 2022

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים המאוחדים.

סה"כ הון	זכויות שאינן מקנות שליטה	סה"כ	קרן בגין מדידה מחדש של תכניות להטבה מוגדרת	קרן בגין עסקה עם בעלי שליטה	קרן בגין הלוואת בעלים המירה אלפי ש"ח	התאמות הנובעות מתרגום דוחות כספיים של פעילות חוץ	קרן בגין עסקאות תשלום מבוסס מניות	קרן בגין עסקה עם בעלי זכויות שאינן מקנות שליטה	יתרת הפסד	פרמיה על מניות	הון מניות	
18,867	(6,464)	25,331	22	1,208	2,647	145	685	2,687	(52,026)	69,963	-	יתרה ליום 1 בינואר, 2021 (*)
(47,231)	(3,415)	(43,816)	-	-	-	-	-	-	(43,816)	-	-	הפסד
2,242	970	1,272	-	-	-	1,272	-	-	-	-	-	התאמות הנובעות מתרגום דוחות כספיים של פעילות חוץ
(44,989)	(2,445)	(42,544)	-	-	-	1,272	-	-	(43,816)	-	-	סה"כ רווח (הפסד) כולל אחר
106,039	-	106,039	-	-	-	-	-	-	-	106,039	-	הנפקת הון מניות, נטו
384	-	384	-	-	-	-	384	-	-	-	-	עלות תשלום מבוסס מניות
365	170	195	-	-	-	-	-	195	-	-	-	הנפקת הון לבעלי זכויות שאינן מקנות שליטה
80,666	(8,739)	89,405	22	1,208	2,647	1,417	1,069	2,882	(95,842)	176,002	-	יתרה ליום 31 בדצמבר, 2021

(* הוצג מחדש כתוצאה מיישום רכישה במהופך ראה באור 1 בלהלן).

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים המאוחדים.

סה"כ הון	זכויות שאינן מקנות שליטה	סה"כ	קרן בגין מדידה מחדש של תכניות להטבה מוגדרת	קרן בגין עסקה עם בעלי שליטה	קרן בגין הלוואות בעלים המירה	התאמות הנובעות מתרגום דוחות כספיים של פעילות חוץ	קרן בגין עסקאות משלום מבוסס מניות	קרן בגין עסקה עם בעלי זכויות שאינן מקנות שליטה	יתרת הפסד	פרמיה על מניות	הון מניות	
אלפי ש"ח												
(20,821)	(3,197)	(17,624)	22	1,208	2,647	168	145	2,732	(31,725)	7,179	-	יתרה ליום 1 בינואר, 2020
(24,670)	(4,369)	(20,301)	-	-	-	-	-	-	(20,301)	-	-	הפסד התאמות הנובעות מתרגום דוחות כספיים של פעילות חוץ
(86)	(63)	(23)	-	-	-	(23)	-	-	-	-	-	סה"כ הפסד כולל אחר
(24,756)	(4,432)	(20,324)	-	-	-	(23)	-	-	(20,301)	-	-	הנפקת הון מניות
33,549	-	33,549	-	-	-	-	-	-	-	33,549	-	המרת הלוואות בעלים למניות
29,235	-	29,235	-	-	-	-	-	-	-	29,235	-	עלות משלום מבוסס מניות
540	-	540	-	-	-	-	540	-	-	-	-	הנפקת הון לבעלי זכויות שאינן מקנות שליטה
1,120	521	599	-	-	-	-	-	599	-	-	-	העברת מניות מבעלי זכויות שאינן מקנות שליטה
-	644	(644)	-	-	-	-	-	(644)	-	-	-	יתרה ליום 31 בדצמבר, 2020
18,867	(6,464)	25,331	22	1,208	2,647	145	685	2,687	(52,026)	69,963	-	

(* הוצג מחדש כתוצאה מיישום רכישה במהופך ראה באור וב להלן.

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים המאוחדים.

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר			
2020	2021	2022	
אלפי ש"ח			
			<u>תזרימי מזומנים מפעילות שוטפת</u>
(24,670)	(47,231)	(139,818)	הפסד
15,008	23,659	104,332	התאמות הדרושות להצגת תזרימי המזומנים מפעילות שוטפת (א)
(9,662)	(23,572)	(35,486)	מזומנים נטו ששימשו מפעילות שוטפת
			<u>תזרימי מזומנים מפעילות השקעה</u>
-	4,890	-	רכישת חברה מאוחדת שאוחדה לראשונה (ג)
-	-	35,692	רכישה במהופך המהווה צירוף עסקים
(2,881)	(8,875)	(2,128)	רכישת רכוש קבוע
250	(336)	(232)	פקדון משועבד
(75)	(15)	(145)	רכישת נכסים בלתי מוחשיים
-	-	(3,836)	מתן הלוואה לקבוצת מימוש המוחזקת למכירה
236	524	2,648	תמורה ממימוש רכוש קבוע
(2,470)	(3,812)	31,999	מזומנים נטו שנבעו (ששימשו) מפעילות השקעה
			<u>תזרימי מזומנים מפעילות מימון</u>
(777)	-	-	שינוי באשראי לזמן קצר מתאגיד בנקאי, נטו
23,618	2,500	1,750	קבלת הלוואה מתאגיד בנקאי
(14,206)	(609)	(19,166)	פירעון הלוואה מתאגיד בנקאי
2,930	994	-	קבלת הלוואה מבעלי זכויות שאינן מקנות שליטה
(5,772)	(2,582)	(1,559)	פירעון הלוואה מאחרים
33,549	11,655	49,781	הנפקת הון מניות בניכוי הוצאות הנפקה
-	15,681	-	השקעת בעלים
(4,380)	(10,363)	(12,449)	פירעון התחייבות בגין חכירה
34,962	17,276	18,357	מזומנים נטו שנבעו מפעילות מימון
5	(410)	239	הפרשי שער בגין יתרות מזומנים ושווי מזומנים
22,835	(10,518)	15,109	<u>עלייה (ירידה) במזומנים ושווי מזומנים</u>
660	23,495	12,977	<u>יתרה מזומנים ושווי מזומנים לתחילת השנה</u>
23,495	12,977	28,086	<u>יתרת מזומנים ושווי מזומנים לסוף השנה</u>

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים המאוחדים.

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		
(*2020)	(*2021)	2022
אלפי ש"ח		

(א) התאמות הדרושות להצגת תזרימי מזומנים מפעילות שוטפת

הכנסות והוצאות שאינן כרוכות בתזרימי מזומנים:

12,664	22,349	30,516	פחת והפחתות
540	384	2,718	עלות תשלום מבוסס מניות
157	(48)	264	הפסד (רווח) ממימוש רכוש קבוע
1,694	3,355	(1,454)	הוצאות מימון, נטו
-	(83)	-	שינוי בהתחייבויות בשל הטבות לעובדים, נטו
-	-	74,672	שינוי במוניטין ונכסים מוחזקים למכירה, נטו
15,055	25,957	106,716	

שינויים בסעיפי רכוש והתחייבויות:

(141)	1,194	(1,755)	ירידה (עלייה) בלקוחות
-	(6,171)	(207)	ירידה (עלייה) בחייבים ויתרות חובה
1,710	4,584	1,503	עלייה בהתחייבויות לספקים ולנותני שירותים
(1,875)	99	106	עלייה (ירידה) בצדדים קשורים
893	(968)	(193)	עלייה (ירידה) בזכאים ויתרות זכות
587	(1,262)	(546)	

מזומנים ששולמו במהלך התקופה עבור:

(634)	(1,036)	(1,838)	ריבית ששולמה
15,008	23,659	104,332	

(ב) פעילויות מהותיות שאינן במזומן

(29,235)	-	-	המרת הלוואות בעלים להון
10,939	19,679	2,642	הכרה בנכס זכות שימוש כנגד התחייבות בגין חכירה
(18,296)	19,679	2,642	

(ג) רכישת חברה מאוחדת שאוחדה לראשונה

נכסים והתחייבויות של החברה המאוחדת ליום הרכישה:

-	(11,762)	-	הון חוזר (למעט מזומנים ושווי מזומנים)
-	1,198	-	חייבים אחרים
-	5,219	-	רכוש קבוע
-	5,746	-	נכסי זכות שימוש
-	10,820	-	נכסים בלתי מוחשיים
-	73,223	-	מוניטין
-	(5,958)	-	התחייבויות בגין חכירה
-	(4,673)	-	התחייבויות אחרות
-	(78,703)	-	הנפקת מניות
-	(4,890)	-	

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים המאוחדים. (* הוצג מחדש כתוצאה מיישום רכישה במהופך ראה באור 1ב להלן.)

באור 1: - כללי

א. חברת גוטו בע"מ (לשעבר: 'נרהטק מדיה בע"מ') (להלן: 'החברה') הוקמה והתאגדה בישראל ביום 26 בנובמבר 2020. משרדה הרשום של החברה הינו בתל אביב, ישראל. החברה הינה חברה ציבורית אשר מניותיה רשומות למסחר בבורסה לניירות ערך בתל אביב.

ב. עסקת מיזוג – נרהטק מדיה בע"מ (להלן: "רכישה במהופך")

ביום 6 ביוני 2022, הושלם מיזוג בין גוטו גלובל מוביליטי בע"מ לחברת נרהטק מדיה בע"מ הציבורית (להלן: 'נרהטק') בדרך של הקצאת מניות נרהטק לבעלי המניות של גוטו גלובל מוביליטי בע"מ (להלן: 'הניצעים'). עם מועד המיזוג, מניות בכורה של גוטו גלובל מוביליטי בע"מ הומרו למניות רגילות כך שכל ניצע שהחזיק מנית בכורה קיבל 1.2 מניות רגילות של גוטו גלובל מוביליטי בע"מ. על פי ההסכם, הניצעים העבירו את מלוא החזקתם בגוטו גלובל מוביליטי בע"מ בתמורת להקצאה של 195,259,311 מניות רגילות של החברה, כך שלאחריה הניצעים מחזיקים כ- 73% מההון המונפק והנפרע של החברה וחברת גוטו גלובל מוביליטי בע"מ הפכה להיות חברה בת בבעלות מלאה של החברה. בהתאם להסכם המיזוג, החברה הנפיקה לניצעים 82,626,380 זכויות לקבלת מניות רגילות בהתקיים התנאים הבאים:

הקצאה נוספת של 82,626,380 מניות רגילות לניצעים במקרה ועד שנה וחצי ממועד המיזוג, לא יעלה בידי החברה למכור את החברה הבת, טריניטי אודיו בע"מ, או לגייס עבודה סך של 2 מליון דולר לפחות, לפי שווי העולה על 15 מליון דולר.

ככל שבמשך שנה וחצי ממועד המיזוג החברה תמכור את טריניטי אודיו בע"מ או תגייס עבודה מעל ל-2 מליון דולר לפי שווי מעל 15 מליון דולר, אך פחות מ-30 מליון דולר, יוקצה לניצעים חלק יחסי מתוך הזכויות בהתאם לשווי כאמור לעיל. במידה והחברה תמכור את טריניטי אודיו בע"מ או תגייס עבודה מעל 2 מליון דולר לפי שווי 30 מליון דולר או יותר לא יוקצו לניצעים מניות נוספות.

כחלק מהתנאים המתלים לקיום הסכם המיזוג ובד בבד עם הסכם המיזוג גייסה חברת גוטו גלובל מוביליטי בע"מ בשנים 2021-2022 ממשקיעים ומבעלי מניותיה סך של כ- 20.7 מליון דולר (כ- 71 מליון ש"ח). ביום 6 ביוני 2022 הושלמה העסקה והקצאת המניות לניצעים.

הדוחות הכספיים המאוחדים כוללים את הדוחות של החברה ושל חברת גוטו גלובל מוביליטי בע"מ ויתר החברות הבנות. על אף שמבחינה משפטית החברה היא הרוכשת של המניות, כאמור לעיל, היות ובעלי המניות של חברת גוטו גלובל מוביליטי בע"מ קיבלו לידיהם את השליטה בחברה, נקבע כי חברת גוטו גלובל מוביליטי בע"מ היא הרוכשת החשבונאית של הפעילות ולפיכך טופלה העסקה כרכישה במהופך שמהווה צירוף עסקים. דוחות כספיים מאוחדים אלה (לרבות מספרי השוואה) משקפים את המשך המצב הכספי, תוצאות הפעולות ותזרימי המזומנים של חברת גוטו גלובל מוביליטי בע"מ (הרוכשת החשבונאית) למעט מידע השוואתי לגבי נתוני ההפסד למניה והון המניות המוצגים בהתאם להוראות נתוני החברה (הרוכשת המשפטית או הנרכשת החשבונאית). תמורת הרכישה בסך 39,822 אלפי ש"ח נקבעה בהתאם לשווי מכשיריה ההונניים של החברה (הרוכשת המשפטית או הנרכשת החשבונאית) ביום השלמת העסקה. עלויות צירוף עסקים בסך של כ- 1.7 מליון ש"ח נרשמו בדוח רווח או הפסד בסעיף ההנהלה וכלליות של החברה.

כמו כן, בהתאם להסכם המיזוג, היות והחברה פועלת למכירת חברת בת טריניטי אודיו בע"מ, האחרונה מוצגת בדוחות הכספיים המאוחדים כמוחזקת למכירה והתחייבויות הקשורות לנכסים אלו. כמו-כן, נכון ליום 31 בדצמבר 2022 החברה רשמה נגזר פיננסי בסך של כ- 1.7 מליון ש"ח בגין הקצאת מניות נוספות לניצעים בקשר עם מכירת טריניטי אודיו בע"מ כמתואר לעיל.

ביום 16 ביוני 2022 שינתה נרהטק מדיה בע"מ את שמה לגוטו בע"מ.

ביום 15 במרס 2022, על מנת לעמוד באחד מהתנאים המתלים לעסקת נרהטק (גיוס בסך של לפחות 18 מליון דולר ארה"ב), קיבלה החברה התחייבויות משלושה משקיעים הנמנים עם סוגי המשקיעים שבתוספת הראשונה לחוק ניירות ערך, לרכישת מניות מועדפות ב' של החברה בסכום השקעה מצטבר של 7 מליון דולר ארה"ב. בהתאם לתנאי ההתקשרות יוקצו לשניים מבין המשקיעים האמורים, בכפוף להשלמת עסקת נרהטק, כנגד תמורה בסך של 2 מליון דולר ארה"ב מניות של החברה לפי שווי חברה, שנקבע במסגרת מסמכי ההתקשרות בסך של כ-96 מליון דולר ארה"ב לפני ההשקעה הכוללת בסך 18 מליון דולר ארה"ב כאמור, ולמשקיע הנוסף ("המשקיע") יוקצו מניות חברה כאמור במחיר זהה למניה, כנגד תמורה בסך של 5 מליון דולר ארה"ב, אולם כחלק מהתחייבותו אישר דירקטוריון שגריר כי שגריר תעניק למשקיע מנגנון הנועד להבטיח את שווי החזקותיו של המשקיע בנרהטק לאחר השלמת עסקת נרהטק.

בהמשך להשקעות המופרטות לעיל, ובהמשך לישיבת בעלי המניות של החברה מיום 21 במרס 2022, הוסכם כי המרת ההלוואה וההשקעות יבוצעו לפי שווי של 96 מליון דולר ארה"ב לפני הכסף, כמו כן, הוסכם כי הריבית בגין ההלוואה האמורה בסעיף 3 לעיל, תשולם במזומן.

ביום 13 במרס 2022, הושלמה השקעה בחברה על ידי חברת ASTARA MOBILITY S.L., הספרדית (להלן – "אסטרה") אשר עיקר עיסוקה בתחום הרכב. השקעה זו משקפת לחברה שווי של 102 מליון דולר ארה"ב לפני הכסף. להלן עיקרי עסקת ההשקעה:

– החברה גייסה מאסטרה סך של 5 מיליון דולר ארה"ב תמורתם הוקצו לאסטרה 1,122,013 מניות בכורה ב' בערך נקוב של 0.01 ש"ח כל אחת, המהוות כ-4.14% מהון המניות של החברה בדילול מלא, לאחר ההקצאה.

– לאסטרה הזכות למנות דירקטור לדירקטוריון החברה.

– בנוסף, במסגרת ההסכמות, חתמו הצדדים על מזכר הבנות לשיתוף פעולה במרכז ודרום אמריקה, ובמדינות נוספות. פרטי שיתוף הפעולה יסוכמו בעתיד. כמו כן הוענקה לאסטרה זכות סירוב ראשונה לאספקת רכבים לחברה ולחברות הבנות שלה באירופה.

ביום 7 במאי 2022, התקשרה החברה עם ION ION, הפועל בתחום אספקת חומרים וטכנולוגיות לתעשיית הרכב (להלן – "המשקיע הספרדי") בהסכם השקעה, במסגרתו הוסכם כי המשקיע הספרדי ישקיע בחברה (בכפוף להשלמת עסקת המיזוג עם נרהטק) סך של 2.5 מליון דולר ארה"ב, לפי שווי של 96 מליון דולר ארה"ב לפני הכסף.

בהמשך לאמור לעיל בדבר עסקת המיזוג עם נרהטק, הוסכם כי בעלי מניות הבכורה בחברה יקבלו 1.2 מניות רגילות בעבור כל מנית בכורה בהם הם מחזיקים ערב המיזוג.

ביום 28 בפברואר 2022, החברה חתמה על הסכם השקעה (להלן: "ההסכם") עם קשת החזקות שותפות מוגבלת (להלן – "קשת") לפיו קשת תספק לחברה שירותי פרסום ודיגיטל. על פי ההסכם במידה והחברה תירשם כחברה ציבורית ובתמורה לשירותים האמורים, תנפיק החברה לקשת מניות בכורה ב' של החברה בסך של 7.5 מליון ש"ח, לפי שווי חברה של 102 מליון דולר ארה"ב לפני הכסף. במידה והחברה לא תירשם כחברה ציבורית לפני ה-31 בדצמבר 2022, תשלם החברה במזומן בגין השירותים שהיא צרכה אך לא יותר מ-50% מגובה ההסכם, קרי, עד לסך של כ-3.75 מליון ש"ח. החברה פנתה לקשת בכדי לשנות את תנאי ההסכם, כך שלגבי סך של 3.75 מליון ש"ח יחולו הוראות ההסכם ולגבי יתרת ה-3.75 מליון ש"ח לחברה תעמוד הזכות האם לנצל את שירותי הפרסום והדיגיטל. לשם כך תקצה החברה לקשת אופציות הניתנות להמרה למניות החברה (ככל שתושלם עסקת נרהטק אופציות אלו יומרו לאופציות חברת נרהטק). ככל שהחברה תנצל את זכותה יומרו אופציות אלו למניות. בתאריך 6 ביוני 2022 נרשמה החברה כחברה ציבורית. נכון למועד הדוח, החברה צרכה את כלל השירותים בגין 50% הראשונים. לחברה אין כוונה לממש את האופציה לנצל את שירותי הפרסום והדיגיטל.

ג. מצבה הפיננסי של החברה

לחברה נגרמו הפסדים בסך של 139,818 אלפי ש"ח ותזרים מזומנים שלילי מפעילות שוטפת בסך של 35,486 אלפי ש"ח בשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2022 ולה הון חוזר חיובי בסך של 7,850 אלפי ש"ח לאותו תאריך. בנטרול קבוצת המימוש המוחזקת למכירה, נטו מהתחייבויות המוחזקות למכירה, לחברה הון חוזר שלילי בסך 8,694 אלפי ש"ח. לפרטים נוספים ראה באור 5.

החברה פעלה ופועלת למימוש תוכניותיה העסקיות הכוללות השקעה בשווקים הקיימים באירופה. יצוין כי הנהלת החברה ודירקטוריון החברה בחנו את כלל המקורות אשר עשויים לשמש את החברה על מנת לעמוד בהתחייבויותיה בעתיד הנראה לעין. מאחר ולחברה אין וודאות בקשר לגיוסי הון נוספים בתקופה זו החברה פועלת באסטרטגיה ממוקדת ריווחיות, וכתוצאה מאסטרטגיה זאת, ביצעה החברה תהליך התייעלות הכולל בין היתר: שיפור מבנה ההוצאות התפעוליות ע"י סגירת הפעילות במלטה, אופטימיזציה של הצי הקיים, בישראל ומדריד, צמצום ההוצאות התפעוליות בגרמניה ע"י אופטימיזציה של הכלים והחלפתם, וכן התייעלות ברמת הנהלה וכלליות. ברמת מטה החברה, החברה החלה בצמצום ההוצאות הנהלה וכלליות לרבות, רה-ארגון של מבנה הניהולי של החברה. דירקטוריון והנהלת החברה סבורים, כי ההנחות העומדות בבסיס התוכנית החזויה הינן סבירות. לאור האמור לעיל, דירקטוריון והנהלת החברה סבורים כי צעדי ההתייעלות לעיל יאפשרו לחברה לעמוד בכל התחייבויותיה בתקופה הנראית לעין.

ד. השלכות המלחמה בין רוסיה לאוקראינה

בפברואר 2022 החלה המלחמה בין רוסיה לאוקראינה. המלחמה הובילה, וממשיכה להוביל, לנפגעים משמעותיים, לפגיעה בתשתיות ולהפרעה לפעילות הכלכלית באוקראינה. בתגובה, מספר מדינות (כולל ארה"ב, בריטניה והאיחוד האירופי) הטילו סנקציות כלכליות נגד ישויות ויחידים מסוימים רוסיים הקשורים לרוסיה בכל מקום בעולם. בנוסף, גם על בלארוס הוטלו סנקציות שונות. סנקציות אלה יכולות להשפיע באופן ישיר על אותם ישויות ויחידים ובאופן עקיף על צדדים שלישיים עסקיים הקשורים לאותם ישויות ויחידים, כמו גם תעשיות מסוימות בכלכלות רוסיה ובלארוס.

התנודות הפוטנציאליות במחירי הסחורות, שערי מטבע חוץ, הגבלות על יבוא ויצוא, זמינות חומרים ושירותים מקומיים וגישה למשאבים מקומיים ישפיעו על ישויות שיש להן פעילות או חשיפות משמעותיות ברוסיה, בלארוס או אוקראינה. בשל הסנקציות שהטיל העולם המערבי על רוסיה נוצר מצב של עליית מחיר הנפט ומכאן עלייה במחירי הדלק, אשר בין היתר השפיע על עלויות האנרגיה של החברה.

ה. השפעות האינפלציה והעליה בשיעור הריבית

בעקבות התפתחויות מאקרו כלכליות ברחבי העולם שהתרחשו במהלך שנת 2022, חלה עלייה בשיעורי האינפלציה בארץ ובעולם. כחלק מהצעדים שננקטו על מנת לבלום את עליית המחירים, החלו הבנקים המרכזיים בעולם, ובכללם בנק ישראל, להעלות את שיעור הריבית. לחברה קיימות עסקאות ליסינג והלוואות אשר מושפעות מעליית שיעור הריבית, כמו כן העלאת הריבית משפיעה על הוצאות התפעוליות השוטפות של החברה ועל עסקאות ליסינג חדשות אשר יחתמו. לפרטים בדבר הלוואה שנטלה החברה לאחר תאריך הדוח ראו באור 25 (ב) ו-ג.

באור 1: - כללי (המשך)

1. הגדרות

- החברה - גוטו בע"מ (לשעבר - נרהטק מדיה בע"מ).
- צדדים קשורים - כהגדרתם ב- IAS 24.
- חברות מאוחדות - גוטו גלובל מוביליטי בע"מ (להלן: "גוטו" - מוחזקת בשיעור 100% גלובל")
- גוטו שיתוף רכבים טי.אל.וי, שותפות מוגבלת (להלן: "השותפות") - מוחזקת בשיעור 99.9%
- קאר 2 גו שיתוף רכבים טי.אל.וי בע"מ (להלן: "השותף הכללי") - מוחזקת בשיעור 100%
- GoTo Global Mobility Spain S.L.U. (להלן: "גוטו ספרד") - מוחזקת בשיעור 100%
- Car Sharing Services Malta LTD (להלן: "גוטו שיתוף מלטה") - מוחזקת בשיעור 53.5% - מוצגת כפעילות מופסקת.
- GoTo Malta Co. LTD (להלן: "גוטו מלטה") - מוחזקת בשיעור 83.33% - ע"י גוטו שיתוף מלטה - מוצגת כפעילות מופסקת.
- Electric Mobility Concepts GmbH (להלן: "גוטו שיתוף גרמניה") - מוחזקת בשיעור 100%
- גוטו שיתוף גרמניה Green City GmbH (להלן: "אמי גרין") - מוחזקת בשיעור 100%
- GoTo Global Asset GmbH - מוחזקת בשיעור 100%
- GoTo Global Amsterdam B.V. (להלן: "גוטו אמסטרדם") - מוחזקת בשיעור 100% (חברה לא פעילה)
- גוטו שיתוף גרמניה GmbH Austria (להלן: "גוטו אוסטריה") - מוחזקת בשיעור 100% (חברה לא פעילה)
- טרסר טיוד בע"מ (להלן: "טרסר טיוד") - מוחזקת בשיעור 100%
- נרהטק מדיה טכנולוגיות בע"מ (להלן: "נרהטק מדיה טכנולוגיות") - מוחזקת בשיעור 100%
- טרינטי אודיו בע"מ (להלן: "טרינטי אודיר") - מוחזקת בשיעור 100%

באור 2: - עיקרי המדיניות החשבונאית

המדיניות החשבונאית המפורטת להלן יושמה בדוחות הכספיים בעקביות, בכל התקופות המוצגות, למעט אם נאמר אחרת.

א. בסיס הצגת הדוחות הכספיים

הדוחות הכספיים ערוכים בהתאם לתקני דיווח כספי בינלאומיים (להלן – "IFRS"). כמו כן, הדוחות הכספיים ערוכים בהתאם להוראות תקנות ניירות ערך (דוחות כספיים שנתיים), התש"ע-2010.

הדוחות הכספיים של החברה ערוכים על בסיס העלות.

החברה בחרה להציג את פריטי הרווח או ההפסד לפי שיטת מאפיין הפעילות.

תקופת המחזור התפעולי של החברה הינה שנה.

ב. דוחות כספיים מאוחדים

הדוחות הכספיים המאוחדים כוללים את הדוחות של חברות שלחברה יש שליטה בהן (חברות בנות). שליטה מתקיימת כאשר לחברה יש כוח השפעה על החברה המושקעת, חשיפה או זכויות לתשואות משתנות כתוצאה ממעורבותה בחברה המושקעת וכן היכולת להשתמש בכוח שלה כדי להשפיע על סכום התשואות שינבע מהישות המושקעת. בבחינת שליטה מובאת בחשבון השפעת זכויות הצבעה פוטנציאליות רק אם הן ממשיות. איחוד הדוחות הכספיים מתבצע החל ממועד השגת השליטה, ועד למועד בו הופסקה השליטה.

הדוחות הכספיים של החברה והחברות בנות ערוכים לתאריכים ולתקופות זהים. המדיניות החשבונאית בדוחות הכספיים של החברות הבנות יושמה באופן אחיד ועקבי עם זו שיושמה בדוחות הכספיים של החברה. יתרות ועסקאות הדדיות מהותיות ורווחים והפסדים הנובעים מעסקאות בין החברה והחברות הבנות בוטלו במלואם בדוחות הכספיים המאוחדים.

זכויות שאינן מקנות שליטה בגין חברות בנות מייצגות את ההון בחברות הבנות שאינן ניתנות לייחוס, במישרין או בעקיפין, לחברה האם. הזכויות שאינן מקנות שליטה מוצגות בנפרד במסגרת ההון של החברה. רווח או הפסד וכל רכיב של רווח כולל אחר מיוחסים לחברה ולזכויות שאינן מקנות שליטה. הפסדים מיוחסים לזכויות שאינן מקנות שליטה גם אם כתוצאה מכך יתרת הזכויות שאינן מקנות שליטה בדוח המאוחד על המצב הכספי הינה שלילית.

ג. צירופי עסקים ומוניטין

צירופי עסקים מטופלים בשיטת הרכישה. עלות הרכישה נמדדת על פי השווי ההוגן של התמורה שהועברה במועד הרכישה בתוספת זכויות שאינן מקנות שליטה בנרכשת. בכל צירוף עסקים, החברה בוחרת האם למדוד את הזכויות שאינן מקנות שליטה בנרכשת בהתאם לשוויים ההוגן במועד הרכישה או לפי חלקן היחסי בשווי ההוגן של הנכסים המזוהים נטו של הנרכשת.

עלויות רכישה ישירות נזקפות בעת התהוותן לדוח רווח או הפסד.

מוניטין נמדד לראשונה לפי העלות, שהינה ההפרש בין תמורת הרכישה והזכויות שאינן מקנות שליטה לבין הסכום נטו של הנכסים המזוהים שנרכשו ושל ההתחייבויות שניטלו. אם סכום המוניטין שהתקבל הינו שלילי, הרוכש יכיר ברווח שנוצר במועד הרכישה.

באור 2: - עיקרי המדיניות החשבונאית (המשך)

ד. מטבע פעילות, מטבע ההצגה ומטבע חוץ

1. מטבע הפעילות ומטבע ההצגה

מטבע ההצגה של הדוחות הכספיים הינו ש"ח.

הדוחות הכספיים מוצגים בש"ח מאחר שהחברה בדעה שדוחות כספיים בש"ח מספקים מידע רלוונטי למשקיעים ולמשתמשים בדוחות הכספיים הנמצאים בישראל.

הקבוצה קובעת עבור כל חברה בקבוצה מהו מטבע הפעילות של כל חברה

נכסים והתחייבויות של חברה מוחזקת המהווה פעילות חוץ לרבות עודפי עלות שנוצרו מתורגמים לפי שער סגירה בכל תאריך דיווח. פריטי דוח רווח או הפסד מתורגמים לפי שערי חליפין ממוצעים בכל התקופות המוצגות. הפרשי התרגום שנוצרו נזקפים לרווח (הפסד) כולל אחר.

2. עסקאות, נכסים והתחייבויות במטבע חוץ

עסקאות הנקובות במטבע חוץ נרשמות עם ההכרה הראשונית בהן לפי שער החליפין במועד העסקה. לאחר ההכרה הראשונית, נכסים והתחייבויות כספיים הנקובים במטבע חוץ מתורגמים בכל תאריך דיווח למטבע הפעילות לפי שער החליפין במועד זה. הפרשי שער, נזקפים לרווח או הפסד. נכסים והתחייבויות לא כספיים הנקובים במטבע חוץ המוצגים לפי שווי הוגן מתורגמים למטבע הפעילות בהתאם לשער החליפין במועד שבו נקבע השווי ההוגן. נכסים והתחייבויות לא כספיים המוצגים לפי עלות מתורגמים לפי שער החליפין במועד העסקה.

3. פריטים כספיים צמודי מדד

נכסים והתחייבויות כספיים הצמודים על פי תנאיהם לשינויים במדד המחירים לצרכן בישראל (להלן – "המדד") מותאמים לפי המדד הרלוונטי, בכל תאריך דיווח, בהתאם לתנאי ההסכם.

ה. שווי מזומנים

שווי מזומנים נחשבים השקעות שנזילותן גבוהה, הכוללות פיקדונות בתאגידים בנקאיים לזמן קצר אשר אינם מוגבלים בשעבוד, שתקופתם המקורית אינה עולה על שלושה חודשים ממועד ההשקעה או שעולה על שלושה חודשים אך הם ניתנים למשיכה מיידית ללא קנס, ומהווים חלק מניהול המזומנים של הקבוצה.

באור 2: - עיקרי המדיניות החשבונאית (המשך)

1. רכוש קבוע

פריטי הרכוש הקבוע מוצגים לפי העלות בתוספת עלויות רכישה ישירות, בניכוי פחת שנצבר, בניכוי הפסדים מירידת ערך שנצברו ובניכוי מענקי השקעה שהתקבלו בגינם ואינם כוללים הוצאות תחזוקה שוטפת. העלות כוללת חלקי חילוף וציוד עזר שניתן להשתמש בהם רק בהקשר למכונות וציוד.

הפחת מחושב בשיעורים שנתיים שווים על בסיס שיטת הקו הישר לאורך תקופת החיים השימושיים בנכס, כדלקמן:

%	
6-15	ריהוט וציוד משרדי
33	מחשבים ותקשורת
20-33	כלי רכב ואופניים
8.33-10	שיפורים במושכר

שיפורים במושכר מופחתים לפי שיטת הקו הישר על פני תקופת השכירות או בהתאם לתקופת החיים המשוערת של השיפור, לפי הקצר שבהם.

אורך החיים השימושיים, שיטת הפחת וערך השייר של כל נכס נבחנים לפחות בכל סוף שנה והשינויים מטופלים כשינוי אומדן חשבונאי באופן של מכאן-ולחבא. הפחתת נכסים מופסקת כמוקדם מבין המועד בו הנכס מסווג כמוחזק למכירה לבין המועד שבו הנכס נגרע.

2. הכרה בהכנסה

הכנסות מחוזים עם לקוחות מוכרות ברווח או הפסד כאשר השליטה בנכס או בשירות מועברות ללקוח. מחיר העסקה הוא סכום התמורה שצפוי להתקבל בהתאם לתנאי החוזה, בניכוי הסכומים שנגבו לטובת צדדים שלישיים (כגון מסים).

בקביעת סכום ההכנסה מחוזים עם לקוחות, החברה בוחנת האם היא פועלת כספק עיקרי או כסוכן בחוזה. החברה היא ספק עיקרי כאשר היא שולטת בסחורה או בשירות שהובטח טרם העברתו ללקוח. במקרים אלה, החברה מכירה בהכנסות בסכום ברוטו של התמורה. במקרים בהם החברה פועלת כסוכן, מכירה החברה בהכנסה בסכום נטו, לאחר ניכוי הסכומים המגיעים לספק העיקרי.

הכנסות ממתן שירותים

הכנסות ממתן שירותים מוכרות לאורך זמן, על פני התקופה בה הלקוח מקבל וצורך את ההטבות המופקות על ידי ביצועי החברה. החברה גובה תשלום מלקוחותיה בהתאם לתנאי התשלום שסוכמו בהסכמים ספציפיים, כאשר התשלומים יכולים להיות טרום תקופת מתן השירות או לאחר תקופת מתן השירות, ובהתאם מכירה החברה בנכס או בהתחייבות בגין החוזה עם הלקוח.

3. מיסים על ההכנסה

תוצאות המס בגין מיסים שוטפים או נדחים נזקפות לרווח או הפסד, למעט אם הן מתייחסות לפריטים הנזקפים לרווח כולל אחר או להון.

באור 2: - עיקרי המדיניות החשבונאית (המשך)

ח. מיסים על ההכנסה (המשך)

1. מיסים שוטפים

חבות בגין מיסים שוטפים נקבעת תוך שימוש בשיעורי המס וחוקי המס שחוקקו או אשר חקיקתם הושלמה למעשה, עד לתאריך הדיווח, וכן התאמות נדרשות בקשר לחבות המס לתשלום בגין שנים קודמות.

2. מיסים נדחים

מיסים נדחים מחושבים בגין הפרשים זמניים בין הסכומים הנכללים בדוחות הכספיים לבין הסכומים המובאים בחשבון לצורכי מס.

יתרות המיסים הנדחים מחושבות לפי שיעור המס הצפוי לחול כאשר הנכס ימומש או ההתחייבות תסולק, בהתבסס על חוקי המס שחוקקו או אשר חקיקתם הושלמה למעשה עד לתאריך הדיווח.

בכל תאריך דיווח נכסי מיסים נדחים נבחנים בהתאם לצפי ניצולם. הפסדים מועברים והפרשים זמניים ניתנים לניכוי בגינם לא הוכרו נכסי מיסים נדחים נבחנים בכל תאריך דיווח ומוכר בגינם נכס מס נדחה מתאים אם צפוי שינוצלו.

בחישוב המיסים הנדחים לא מובאים בחשבון המסים שהיו חלים במקרה של מימוש ההשקעות בחברות מוחזקות, כל עוד מכירת ההשקעות בחברות מוחזקות אינה צפויה בעתיד הנראה לעין.

מיסים נדחים מקוזזים אם קיימת זכות חוקית לקיזוז נכס מס שוטף כנגד התחייבות מס שוטפת והמיסים הנדחים מתייחסים לאותה חברה החייבת במס ולאותה רשות מס.

ט. חכירות

החברה מטפלת בחוזה חכירה כאשר בהתאם לתנאי החוזה מועברת זכות לשלוט בנכס מזוהה לתקופת זמן בעבור תמורה.

הקבוצה כחוכר

עבור העסקאות בהן החברה מהווה חוכר היא מכירה במועד התחילה בחכירה בנכס זכות שימוש כנגד התחייבות בגין חכירה וזאת למעט עסקאות חכירה לתקופה של עד 12 חודשים ועסקאות חכירה בהן נכס הבסיס בעל ערך נמוך, בהן בחרה החברה להכיר בתשלומי החכירה כהוצאה ברווח או הפסד בקו ישר על פני תקופת החכירה.

בעסקאות בהן זכאי העובד לרכב מהחברה כחלק מתנאי העסקתו, מטפלת החברה בעסקאות אלה כהטבות עובד בהתאם להוראות IAS 19 ולא כעסקת חכירת משנה.

במועד התחילה התחייבות בגין חכירה כוללת את כל תשלומי החכירה שטרם שולמו מהוונים בשיעור הריבית הגלומה בחכירה כאשר היא ניתנת לקביעה בנקל או בשיעור הריבית התוספתי של החברה. לאחר מועד התחילה מודדת החברה את ההתחייבות בגין חכירה בשיטת הריבית האפקטיבית.

נכס זכות השימוש במועד התחילה מוכר בגובה ההתחייבות בגין חכירה בתוספת תשלומי חכירה ששולמו במועד התחילה או לפניו ובתוספת של עלויות עסקה שהתהוו. נכס זכות השימוש נמדד במודל העלות ומופחת לאורך החיים השימושיים שלו, או תקופת החכירה לפי הקצר שבהם.

באור 2: - עיקרי המדיניות החשבונאית (המשך)

ט. חכירות (המשך)

להלן נתונים בדבר מספר שנות הפחתה של נכסי זכות השימוש הרלוונטיות לפי קבוצות של נכסי זכות שימוש:

מספר שנים	הפחתה עיקרית	
2-4	4	מבנים
2-3	3	כלי רכב
10	10	חניות

כאשר מתקיימים סימנים לירידת ערך, בוחנת החברה ירידת ערך לנכס זכות השימוש בהתאם להוראות IAS 36.

תשלומים חכירה הצמודים למדד

במועד התחילה משתמשת החברה בשיעור המדד הקיים במועד התחילה לצורך חישוב תשלומי החכירה העתידיים.

בעסקאות בהן החברה מהווה חוכר, שינויים בגובה תשלומי החכירה העתידיים כתוצאה משינוי במדד מהווים (ללא שינוי בשיעור ההיוון החל על ההתחייבות בגין חכירה) ליתרת נכס זכות שימוש ונזקפים כהתאמה ליתרת ההתחייבות בגין חכירה, רק כאשר חל שינוי בתזרימי המזומנים הנובע משינוי במדד (כלומר, במועד שבו התיאום לתשלומי החכירה נכנס לתוקף).

אופציות להארכה וביטול של תקופת חכירה

תקופת החכירה שאינה ניתנת לביטול כוללת גם תקופות המכוסות על ידי אופציה להאריך את החכירה כאשר ודאי באופן סביר שהאופציה להארכה תמומש וגם תקופות המכוסות על ידי אופציה לבטל את החכירה כאשר ודאי באופן סביר שהאופציה לביטול לא תמומש. במקרה בו חל שינוי בצפי למימוש אופציית הארכה או לאי מימוש אופציית ביטול, מודדת החברה מחדש את יתרת ההתחייבות בגין החכירה בהתאם לתקופת החכירה המעודכנת, לפי שיעור ההיוון המעודכן ביום השינוי בצפי, כאשר סך השינוי נזקף ליתרת נכס זכות השימוש עד לאיפוסו ומעבר לכך לרווח או הפסד.

תשלומי חכירה משתנים

תשלומי חכירה משתנים אשר מבוססים על ביצוע או שימוש ואינם תלויים במדד או בריבית, מוכרים כהוצאה בעסקאות בהן החברה מהווה חוכר, במועד היווצרותם.

תיקוני חכירה

כאשר מבוצע תיקון לתנאי החכירה אשר אינו מקטין את היקף החכירה ואינו מטופל כעסקת חכירה נפרדת, מודדת החברה מחדש את יתרת ההתחייבות בגין חכירה בהתאם לתנאי החכירה המתוקנים, לפי שיעור ההיוון המעודכן ביום התיקון וזוקפת את סך השינוי ביתרת ההתחייבות בגין החכירה ליתרת נכס זכות השימוש.

כאשר מבוצע תיקון לתנאי החכירה אשר מביא לקטון בהיקף החכירה, מכירה החברה ברווח או בהפסד הנובע מהגריעה החלקית או המלאה של יתרת נכס זכות השימוש וההתחייבות בגין החכירה. לאחר מכן, מודדת החברה מחדש את יתרת ההתחייבות בגין חכירה בהתאם לתנאי החכירה המתוקנים, לפי שיעור ההיוון המעודכן במועד התיקון וזוקפת את סך השינוי ביתרת ההתחייבות בגין החכירה ליתרת נכס זכות השימוש.

באור 2: - עיקרי המדיניות החשבונאית (המשך)

נכסים בלתי מוחשיים .י

נכסים בלתי מוחשיים הנרכשים בנפרד נמדדים עם ההכרה הראשונית לפי העלות בתוספת עלויות רכישה ישירות. נכסים בלתי מוחשיים הנרכשים בצירופי עסקים נמדדים לפי השווי ההוגן במועד הרכישה. עלויות בגין נכסים בלתי מוחשיים אשר פותחו באופן פנימי, למעט עלויות פיתוח מהוונות, נזקפות לרווח או הפסד בעת התהוותן.

להלן אורך החיים השימושיים של נכסים בלתי מוחשיים:

<u>שנים</u>	
3	תוכנות
6	קשרי לקוחות
3	מותג

עלויות מחקר ופיתוח

עלויות מחקר נזקפות לרווח או הפסד עם התהוותן.

עלויות המתהוות בגין פרויקט פיתוח עצמי מוכרות כנכס בלתי מוחשי רק אם ניתן להוכיח: את ההיתכנות הטכנולוגית של השלמת הנכס הבלתי מוחשי כך שהוא יהיה זמין לשימוש או למכירה; את כוונת החברה להשלים את הנכס הבלתי מוחשי ולהשתמש בו או למוכרו; את היכולת להשתמש בנכס הבלתי מוחשי או למוכרו; את האופן בו הנכס הבלתי מוחשי ייצור הטבות כלכליות עתידיות; את קיומם של המשאבים הנדרשים: טכניים, פיננסיים ואחרים, הזמינים להשלמת הנכס הבלתי מוחשי ואת היכולת למדוד באופן מהימן את העלויות בגינו במהלך פיתוחו. הנכס נמדד על-פי העלות ומוצג בניכוי ההפחתה המצטברת ובניכוי ירידת ערך שנצברה. הפחתת הנכס מתחילה כאשר הפיתוח הושלם והנכס זמין לשימוש. הנכס מופחת על פני אורך החיים השימושיים בנכס. בחינת ירידת ערך מתבצעת אחת לשנה ולאורך תקופת הפיתוח.

כאשר לא ניתן להכיר בנכס בלתי מוחשי שנוצר באופן פנימי, עלויות פיתוח נזקפות לרווח או הפסד במועד התהוותן. עלויות פיתוח שהוכרו בעבר כהוצאה אינן מוכרות כנכס בתקופה מאוחרת יותר. בכל השנים המדווחות, לא התקיימו התנאים לעיל ולפיכך כל עלויות פיתוח נזקפות לרווח או הפסד.

באור 2: - עיקרי המדיניות החשבונאית (המשך)

יא. התחייבויות בשל הטבות לעובדים

בקבוצה קיימים מספר סוגי הטבות לעובדים:

1. הטבות עובד לזמן קצר

הטבות לעובדים לזמן קצר הינן הטבות אשר חזויות להיות מסולקות במלואן לפני 12 חודש לאחר תום תקופת הדיווח השנתית שבה העובדים מספקים את השירותים המתייחסים. הטבות אלו כוללות משכורות, ימי חופשה, מחלה, הבראה והפקדות מעסיק לביטוח לאומי ומוכרות כהוצאה עם מתן השירותים. התחייבות בגין בונוס מוכרת כאשר לקבוצה קיימת מחויבות משפטית או משתמעת לשלם את הסכום האמור בגין שירות שניתן על ידי העובד בעבר וניתן לאמוד באופן מהימן את הסכום.

2. הטבות לאחר סיום העסקה

התוכניות ממומנות בדרך כלל על ידי הפקדות לחברות ביטוח והן מסווגות כתוכניות להפקדה מוגדרת וכן כתוכניות להטבה מוגדרת. לקבוצה תוכניות להפקדה מוגדרת, בהתאם לסעיף 14 לחוק פיצויי פיטורין שלפיהן הקבוצה משלמת באופן קבוע תשלומים מבלי שתהיה לה מחויבות משפטית או משתמעת לשלם תשלומים נוספים גם אם בקרן לא הצטברו סכומים מספיקים כדי לשלם את כל ההטבות לעובד המתייחסות לשירות העובד בתקופה השוטפת ובתקופות קודמות. הפקדות לתוכנית להפקדה מוגדרת בגין פיצויים או בגין תגמולים, מוכרות כהוצאה בעת ההפקדה לתוכנית במקביל לקבלת שירותי העבודה מהעובד.

החברה מפקידה כספים בגין התחייבויותיה לתשלום פיצויים לחלק מעובדיה באופן שוטף בקרנות פנסיה וחברות ביטוח (להלן – נכסי התוכנית). נכסי התוכנית הם נכסים המוחזקים על ידי קרן הטבות עובד לזמן ארוך או בפוליסות ביטוח כשירות. נכסי התוכנית אינם זמינים לשימוש נושי הקבוצה, ולא ניתן לשלםם ישירות לקבוצה.

ההתחייבות בשל הטבות לעובדים המוצגת בדוח על המצב הכספי מייצגת את הערך הנוכחי של התחייבות ההטבות המוגדרת בניכוי השווי ההוגן של נכסי התוכנית.

מדידות מחדש של ההתחייבות נטו נזקפות לרווח כולל אחר בתקופת התהוותן.

יב. ירידת ערך נכסים לא פיננסיים

החברה בוחנת את הצורך בירידת ערך נכסים לא פיננסיים כאשר ישנם סימנים כתוצאה מאירועים או שינויים בנסיבות המצביעים על כך שהיתרה בדוחות הכספיים אינה ברת-השבה. במקרים בהם היתרה בדוחות הכספיים של הנכסים הלא פיננסיים עולה על הסכום בר-ההשבה שלהם, מופחתים הנכסים לסכום בר-ההשבה שלהם. הסכום בר-ההשבה הינו הגבוה מבין שווי הוגן בניכוי עלויות למימוש ושווי שימוש. בהערכת שווי השימוש מהוונים תזרימי המזומנים הצפויים לפי שיעור ניכיון לפני מס המשקף את הסיכונים הספציפיים לכל נכס. בגין נכס שאינו מייצר תזרימי מזומנים עצמאיים נקבע הסכום בר-ההשבה עבור היחידה מניבת המזומנים שאליה שייך הנכס. הפסדים מירידת ערך נזקפים לרווח או הפסד.

באור 2: - עיקרי המדיניות החשבונאית (המשך)

יב. ירידת ערך נכסים לא פיננסיים (המשך)

הפסד מירידת ערך של נכס, למעט מוניטין, מבוטל רק כאשר חלו שינויים באומדנים ששימשו בקביעת הסכום בר-ההשבה של הנכס מהמועד בו הוכר לאחרונה ההפסד מירידת הערך. ביטול ההפסד כאמור מוגבל לנמוך מבין סכום ירידת הערך של הנכס שהוכר בעבר (בניכוי פחת או הפחתה) או סכום בר-ההשבה של הנכס. לגבי נכס הנמדד לפי העלות, ביטול הפסד כאמור נזקף לרווח או הפסד.

הקריטריונים הייחודיים להלן מיושמים בבחינת ירידת ערך של הנכסים הספציפיים הבאים:

1. מוניטין בגין חברות מאוחדות

החברה בוחנת ירידת ערך של מוניטין אחת לשנה, ליום 31 בדצמבר, או לעיתים קרובות יותר אם אירועים או שינויים בנסיבות מצביעים על כך שקיימת ירידת ערך.

בחינת ירידת ערך של מוניטין נקבעת על ידי בחינת הסכום בר-ההשבה של היחידה מניבת המזומנים (או קבוצה של יחידות מניבות מזומנים) שאליה הוקצה המוניטין. כאשר הסכום בר-ההשבה של היחידה מניבת המזומנים (או קבוצה של יחידות מניבות מזומנים) נמוך מהיתרה בדוחות הכספיים של היחידה מניבת המזומנים (או קבוצה של יחידות מניבות מזומנים) שאליה הוקצה המוניטין, מוכר הפסד מירידת ערך המיוחס ראשית למוניטין. הפסדים מירידת ערך מוניטין אינם מבוטלים בתקופות עוקבות.

יג. מכשירים פיננסיים

1. נכסים פיננסיים

נכסים פיננסיים נמדדים במועד ההכרה לראשונה בשווים ההוגן ובתוספת עלויות עסקה שניתן לייחס במישרין לרכישה של הנכס הפיננסי, למעט במקרה של נכס פיננסי אשר נמדד בשווי הוגן דרך רווח או הפסד, לגביו עלויות עסקה נזקפות לרווח או הפסד.

החברה מסווגת ומודדת את מכשירי החוב בדוחותיה הכספיים על בסיס הקריטריונים להלן:
 (א) המודל העסקי של החברה לניהול הנכסים הפיננסיים, וכן
 (ב) מאפייני תזרים המזומנים החוזי של הנכס הפיננסי.

(א) החברה מודדת מכשירי חוב בעלות מופחתת כאשר:

המודל העסקי של החברה הינו החזקת הנכסים הפיננסיים על מנת לגבות תזרימי מזומנים חוזיים; וכן התנאים החוזיים של הנכסים הפיננסיים מספקים זכאות במועדים מוגדרים לתזרימי מזומנים שהם רק תשלומי קרן וריבית בגין סכום הקרן שטרם נפרעה.
 לאחר ההכרה הראשונית, מכשירים בקבוצה זו נמדדים על פי תנאיהם לפי עלות המופחתת תוך שימוש בשיטת הריבית האפקטיבית ובניכוי הפרשה לירידת ערך.
 במועד ההכרה לראשונה חברה יכולה לייעד, ללא אפשרות לשינוי ייעוד זה, מכשיר חוב כנמדד בשווי הוגן דרך רווח או הפסד אם ייעוד שכזה מבטל או מקטין משמעותית חוסר עקביות במדידה או בהכרה, לדוגמה במקרה בו ההתחייבות הפיננסית המתחייבת נמדדת אף היא בשווי הוגן דרך רווח או הפסד.

(ב) מכשירים הוניים ונכסים פיננסיים אחרים המוחזקים למסחר:

השקעות במכשירים הוניים אינן עומדות בקריטריונים האמורים לעיל ועל כן נמדדות בשווי הוגן דרך רווח או הפסד. נכסים פיננסיים אחרים המוחזקים למסחר כגון נגזרים, לרבות נגזרים משובצים שהופרדו מחוזה מארח נמדדים בשווי הוגן דרך רווח או הפסד אלא אם הם מיועדים לשמש כמכשירים להגנה אפקטיבית.

באור 2: - עיקרי המדיניות החשבונאית (המשך)

יג. מכשירים פיננסיים (המשך)

ג) החברה מודדת מכשירי חוב בשווי הוגן דרך רווח או הפסד כאשר:

נכס פיננסי שמהווה מכשיר חוב אינו עומד בקריטריונים למדידתו בעלות מופחתת או בשווי הוגן דרך רווח כולל אחר, לרבות נכס פיננסי המהווה מכשיר חוב אשר בהתקיים תנאים מסוימים מיועד למדידה עוקבת בשווי הוגן דרך רווח או הפסד. לאחר ההכרה הראשונית, הנכס הפיננסי נמדד בשווי הוגן כאשר רווחים או הפסדים כתוצאה מהתאמות שווי הוגן, נזקפים לרווח או הפסד.

החברה מודדת את הנגזר הפיננסי שברשותה בהתאם לנתונים שאינם מחירים מצוטטים שנכללו ברמה 1 אשר ניתן לצפייה במישירן או בעקיפין (רמה 2 - במדרג השווי ההוגן). הערכת השווי הינה מכפלת הון מניות גוטו בע"מ באומדן תוספת המניות בשל מימוש הזכויות כמתואר בביאור 1ב לעיל. בתקופת הדוח, הפחיתה החברה את שווי הנגזר בסך של כ- 2,892 אלפי ש"ח.

2. ירידת ערך נכסים פיננסיים

החברה בוחנת בכל מועד דיווח את ההפרשה להפסד בגין מכשירי חוב פיננסיים אשר אינם נמדדים בשווי הוגן דרך רווח או הפסד.

החברה מבחינה בין שני מצבים של הכרה בהפרשה להפסד:

א) מכשירי חוב אשר לא חלה הידרדרות משמעותית באיכות האשראי שלהם מאז מועד ההכרה לראשונה, או מקרים בהם סיכון האשראי נמוך – ההפרשה להפסד שתוכר בגין מכשיר חוב זה תיקח בחשבון הפסדי אשראי חזויים בתקופה של 12 חודשים לאחר מועד הדיווח, או;

ב) מכשירי חוב אשר חלה הידרדרות משמעותית באיכות האשראי שלהם מאז מועד ההכרה לראשונה בהם ואשר סיכון האשראי בגינם אינו נמוך, ההפרשה להפסד שתוכר תביא בחשבון הפסדי אשראי החזויים – לאורך יתרת תקופת חיי המכשיר.

לחברה נכסים פיננסיים בעלי תקופות אשראי קצרות כגון לקוחות, בגינם היא מיישמת את ההקלה שנקבעה ב- IFRS 9, קרי החברה מודדת את ההפרשה להפסד בסכום השווה להפסדי אשראי חזויים לאורך כל חיי המכשיר.

ירידת הערך בגין מכשירי חוב הנמדדים לפי עלות מופחתת תיזקף לרווח או הפסד כנגד הפרשה.

החברה מחשיבה נכס פיננסי שאינו נמדד בשווי הוגן דרך רווח או הפסד, כנכס פיננסי פגום בעקבות סיכון אשראי, כאשר מתרחש אחד, או יותר, מהאירועים אשר משפיעים באופן שלילי על קבלת תזרימי המזומנים העתידיים לנבוע מהנכס הפיננסי. למשל הפרה של חוזה, כגון אירוע כשל או אירוע פיגור בתשלומים.

3. גריעת נכסים פיננסיים

החברה גורעת נכס פיננסי כאשר ורק כאשר פקעו הזכויות החוזיות לתזרימי המזומנים מהנכס הפיננסי.

באור 2: - עיקרי המדיניות החשבונאית (המשך)

יג. מכשירים פיננסיים (המשך)

4. התחייבויות פיננסיות

(א) התחייבויות פיננסיות הנמדדות בעלות מופחתת

במועד ההכרה לראשונה, החברה מודדת את ההתחייבויות הפיננסיות בשווי הוגן בניכוי עלויות עסקה שניתן לייחס במישרין להנפקה של ההתחייבות הפיננסית. לאחר ההכרה הראשונית, החברה מודדת את כל ההתחייבויות הפיננסיות לפי העלות המופחתת תוך שימוש בשיטת הריבית האפקטיבית.

(ב) התחייבויות פיננסיות הנמדדות בשווי הוגן דרך רווח או הפסד

במועד ההכרה לראשונה, החברה מודדת התחייבויות הפיננסיות שאינן נמדדות בעלות מופחתת בשווי הוגן כאשר עלויות עסקה נזקפות לרווח או הפסד.

לאחר ההכרה הראשונית, שינויים בשווי ההוגן נזקפים לרווח או הפסד.

במועד ההכרה לראשונה החברה ייעדה התחייבות פיננסית כנמדדת בשווי הוגן דרך רווח או הפסד. שינויים בשווי ההוגן של ההתחייבות הפיננסית נזקפים לרווח או הפסד, למעט שינויים שניתן לייחסם לשינויים בסיכון האשראי של ההתחייבות הפיננסית אשר מוצגים ברווח כולל אחר.

1. גריעת התחייבויות פיננסיות

החברה גורעת התחייבות פיננסית כאשר ורק כאשר, היא מסולקת – דהיינו, כאשר המחויבות שהוגדרה בחוזה נפרעת או מבטלת או פוקעת. התחייבות פיננסית מסולקת כאשר החייב פורע את ההתחייבות על ידי תשלום במזומן, בנכסים פיננסיים אחרים, בסחורות או שירותים, או משוחרר משפטית מההתחייבות. במקרה של שינוי תנאים בגין התחייבות פיננסית קיימת, החברה בוחנת האם תנאי ההתחייבות שונים מהותית מהתנאים הקיימים ומביאה בחשבון שיקולים איכותיים וכמותיים. כאשר נעשה שינוי מהותי בתנאי התחייבות פיננסית קיימת או החלפה של התחייבות בהתחייבות אחרת בעלי תנאים שונים באופן מהותי, בין החברה לבין אותו מלווה, העסקה מטופלת כגריעה של ההתחייבות המקורית והכרה של התחייבות חדשה. ההפרש בין היתרות של שתי ההתחייבויות הנ"ל בדוחות הכספיים נזקף לרווח או הפסד. במקרה בו נעשה שינוי שאינו מהותי בתנאי התחייבות קיימת או החלפה של התחייבות בהתחייבות אחרת בעלי תנאים שאינם שונים באופן מהותי, בין החברה לבין אותו מלווה, החברה מעדכנת את סכום ההתחייבות, קרי היוון של תזרימי המזומנים החדשים בשיעור הריבית האפקטיבית המקורית, כאשר ההפרש נזקף לרווח או הפסד.

2. קיזוז מכשירים פיננסיים

נכסים פיננסיים והתחייבויות פיננסיות מקוזזים והסכום נטו מוצג בדוח על המצב הכספי אם קיימת זכות שניתנת לאכיפה משפטית לקזז את הסכומים שהוכרו, כן קיימת כוונה לסלק את הנכס ואת ההתחייבות על בסיס נטו או לממש את הנכס ולסלק את ההתחייבות במקביל. הזכות לקזז חייבת להיות ניתנת לאכיפה משפטית לא רק במהלך העסקים הרגיל של הצדדים לחוזה אלא גם במקרה של פשיטת רגל או חדלות פירעון של אחד הצדדים. על מנת שהזכות לקזז תהיה קיימת באופן מידי, אסור שהיא תהיה תלויה באירוע עתידי או שיהיו פרקי זמן שבהם היא לא תחול, או שיהיו אירועים שיגרמו לפקיעתה.

באור 2: - עיקרי המדיניות החשבונאית (המשך)

י.ד. עסקאות תשלום מבוסס מניות

עובדים של החברה זכאים להטבות בדרך של תשלום מבוסס מניות המסולקות במכשירים הוניים.

עלות העסקאות עם עובדים המסולקות במכשירים הוניים נמדדת לפי השווי ההוגן של המכשירים ההוניים במועד ההענקה. השווי ההוגן נקבע באמצעות שימוש במודל תמחור אופציות מקובל.

עלות העסקאות המסולקות במכשירים הוניים מוכרת ברווח או הפסד יחד עם גידול מקביל בהון על פני התקופה שבה תנאי השירות מתקיימים ומסתיימת במועד שבו העובדים הרלוונטיים זכאים לגמול (להלן – "תקופת ההבשלה"). ההוצאה המצטברת המוכרת בגין עסקאות המסולקות במכשירים הוניים בתום כל מועד דיווח עד למועד ההבשלה משקפת את מידת חלוף תקופת ההבשלה ואת האומדן הטוב ביותר של הקבוצה לגבי מספר המכשירים ההוניים שיבשילו בסופו של דבר.

הוצאה בגין הענקות שאינן מבשילות בסופו של דבר אינה מוכרת.

טו. רווח (הפסד) למניה

הפסד למניה מחושב על ידי חלוקה של ההפסד הנקי המיוחס לבעלי מניות החברה במספר המניות הרגילות המשוקלל הקיים בפועל במהלך התקופה. מניות רגילות פוטנציאליות נכללות בחישוב ההפסד המדולל למניה אם השפעתן מדללת את ההפסד למניה מפעילויות נמשכות. מניות רגילות פוטנציאליות שהומרו במהלך התקופה נכללות בהפסד המדולל למניה רק עד למועד ההמרה, ומאותו מועד נכללות בהפסד הבסיסי למניה.

טז. מדידת שווי הוגן

שווי הוגן הוא המחיר שהיה מתקבל במכירת נכס או המחיר שהיה משולם להעברת התחייבות בעסקה רגילה בין משתתפים בשוק במועד המדידה.

מדידת שווי הוגן מבוססת על ההנחה כי העסקה מתרחשת בשוק העיקרי של הנכס או ההתחייבות, או בהיעדר שוק עיקרי, בשוק הכדאי (ADVANTAGEOUS) ביותר.

השווי ההוגן של נכס או התחייבות נמדד תוך שימוש בהנחות שמשתתפים בשוק ישתמשו בעת תמחור הנכס או ההתחייבות, בהנחה שמשתתפים בשוק פועלים לטובת האינטרסים הכלכליים שלהם.

מדידת שווי הוגן לנכס לא פיננסי מביאה בחשבון את היכולת של משתתף בשוק להפיק הטבות כלכליות באמצעות הנכס בשימוש המיטבי שלו או על ידי מכירתו למשתתף אחר בשוק שישתמש בנכס בשימוש המיטבי שלו.

הקבוצה משתמשת בטכניקות הערכה שהן מתאימות לנסיבות ושיקויים עבורן מספיק נתונים שניתנים להשגה כדי למדוד שווי הוגן, תוך מיקסום השימוש בנתונים רלוונטיים שניתנים לצפייה ומיזעור השימוש בנתונים שאינם ניתנים לצפייה.

כל הנכסים וההתחייבויות הנמדדים בשווי הוגן או שניתן גילוי לשווי ההוגן שלהם מחולקים לקטגוריות בתוך מידרג השווי ההוגן, בהתבסס על רמת הנתונים הנמוכה ביותר, המשמעותית למדידת השווי ההוגן בכללותה:

- רמה 1: מחירים מצוטטים (ללא התאמות) בשוק פעיל של נכסים והתחייבויות זהים.
- רמה 2: נתונים שאינם מחירים מצוטטים שנכללו ברמה 1 אשר ניתנים לצפייה במישרין או בעקיפין.
- רמה 3: נתונים שאינם מבוססים על מידע שוק ניתן לצפייה (טכניקות הערכה ללא שימוש בנתוני שוק ניתנים לצפייה).

באור 2: - עיקרי המדיניות החשבונאית (המשך)

יז. הפרשות

הפרשה בהתאם ל-37 IAS מוכרת כאשר לקבוצה קיימת מחויבות בהווה (משפטית או משתמעת) כתוצאה מאירוע שהתרחש בעבר, צפוי שיידרש שימוש במשאבים כלכליים על מנת לסלק את המחויבות וניתן לאמוד אותה באופן מהימן. כאשר הקבוצה צופה שחלק או כל ההוצאה תוחזר לחברה, כגון בחוזה ביטוח, ההחזר יוכר כנכס נפרד, רק במועד בו קיימת וודאות למעשה לקבלת הנכס. ההוצאה תוכר בדוח רווח או הפסד בניכוי החזר ההוצאה.

תביעות משפטיות

הפרשה בגין תביעות מוכרת כאשר לקבוצה קיימת מחויבות משפטית בהווה או מחויבות משתמעת כתוצאה מאירוע שהתרחש בעבר, כאשר יותר סביר מאשר לא כי הקבוצה תידרש למשאביה הכלכליים לסילוק המחויבות וניתן לאמוד אותה באופן מהימן.

יח. נכס או קבוצת נכסים לא שוטפים המוחזקים למכירה ופעילות שהופסקה

נכס או קבוצת נכסים לא שוטפים מסווגים כמוחזקים למכירה, כאשר יישובם ייעשה בעיקר באמצעות עסקת מכירה ולא באמצעות שימוש מתמשך. האמור מתמשך. כאשר הנכסים זמינים למכירה מיידית במצבם הנוכחי, קיימת מחויבות של החברה לתוכנית מכירה, קיימת תוכנית לאיתור קונה והמימוש צפוי ברמה גבוהה (HIGHLY PROBABLE) להסתיים בתוך שנה ממועד הסיווג. לפני סיווג הנכסים כמוחזקים למכירה, הם נמדדים על פי המדיניות החשבונאית של הקבוצה. לאחר הסיווג, נכסים אלה נמדדים לפי הנמוך מבין ערכם בדוחות הכספיים ושוויים ההוגן בניכוי עלויות למכירה ומוצגים בנפרד בדוח על המצב הכספי. החל ממועד סיווגם לראשונה, נכסים אלה אינם מופחתים.

ישות תכיר בהפסד בגין ירידת ערך עבור נכס או קבוצת נכסים בהתאם ל-36 IAS. הפסד בגין ירידת ערך וכן רווחים או הפסדים עוקבים כתוצאה ממדידה מחדש, ייזקפו לרווח או הפסד. רווחים יוכרו עד לסכום המצטבר של הפסד מירידת ערך שנרשם בעבר.

רווח (הפסד) כולל אחר בגין נכס או קבוצת נכסים לא שוטפים המסווגים כמוחזקים למכירה מוצגים בנפרד בהון.

כאשר החברה משנה את תכנון המכירה כך שההשבה של הנכס לא תתבצע באמצעות עסקת מכירה, היא מפסיקה לסווג את הנכס כמוחזק למכירה ומודדת אותו לפי הנמוך מבין ערכו בספרים אילו לא היה מסווג כמוחזק למכירה או לפי סכום בר ההשבה של הנכס במועד בו התקבלה ההחלטה לסגת מכוונת המכירה.

כאשר חברה מחויבת לתוכנית מכירה אשר כרוכה באיבוד שליטה על חברת בת, ללא קשר אם לחברה יישארו בחברה הבת זכויות שאינן מקנות שליטה, היא תסווג את כלל הנכסים וההתחייבויות של חברת הבת כמוחזקים למכירה.

פעילות שהופסקה הינה רכיב של החברה המייצג תחום פעילות עסקית משמעותי נפרד או אזור גאוגרפי משמעותי נפרד, המהווה פעילות שמומשה או שמסוגלת כמוחזקת למכירה. תוצאות הפעילות המתחייקות לפעילות שהופסקה (לרבות מספרי השוואה) מוצגות בנפרד בדוח על רווח או הפסד, בניכוי השפעת המס.

באור 2: - עיקרי המדיניות החשבונאית (המשך)

יט. שינוי במדיניות חשבונאית - כולל יישום לראשונה של תקני דיווח כספי חדשים ותיקונים לתקני חשבונאות קיימים

תיקון ל- IAS 37, הפרשות, התחייבויות תלויות ונכסים תלויים

במאי 2020, פרסם ה- IASB תיקון ל- IAS 37 בדבר עלויות שעל החברה לכלול בעת הערכה האם חוזה הוא חוזה מכביד (להלן - התיקון).

בהתאם לתיקון, יש לכלול בבחינה זו עלויות המתייחסות במישרין לחוזה, כאשר עלויות המתייחסות במישרין לחוזה כוללות הן עלויות תוספתיות (כגון חומרי גלם ושעות עבודה ישירות) והן הקצאת עלויות אחרות הקשורות במישרין למילוי החוזה (כגון הפחתת רכוש קבוע וציוד המשמשים למילוי החוזה).

התיקון יושם לתקופות דיווח שנתיות המתחילות ביום 1 בינואר 2022. התיקון חל על חוזים אשר כל ההתחייבויות בגינם טרם מולאו ליום 1 בינואר 2022. בעת יישום התיקון, לא נדרש להציג מחדש מספרי השוואה, אלא להתאים את יתרת הפתיחה של העודפים במועד היישום לראשונה, בגובה ההשפעה המצטברת של התיקון.

כתוצאה מיישום התיקון החברה כוללת הן עלויות תוספתיות והן עלויות מסוימות אחרות לצורך בחינה האם חוזה הינו חוזה מכביד בעוד שטרם התיקון החברה כללה עלויות תוספתיות בלבד בעת ביצוע בחינה כאמור. בהתאם, החברה בחנה את השפעת התיקון על החוזים אשר טרם מולאו כל ההתחייבויות בגינם נכון ליום 1 בינואר 2022 והגיעה למסקנה כי לא נדרש להכיר בחוזה מכביד בגין אף אחד מהם.

תיקון ל- IFRS 3, צירופי עסקים

במאי 2020, פרסם ה- IASB תיקון לתקן דיווח כספי בינלאומי 3, צירופי עסקים, בהתייחס למסגרת המושגית. התיקון נועד להחליף התייחסות למסגרת להכנת דוחות כספיים ולהצגתם, בהתייחסות למסגרת המושגית לדיווח כספי שפורסמה במרס, 2018 מבלי לשנות משמעותית את דרישותיה.

התיקון הוסיף חריג לעיקרון ההכרה בהתחייבות בהתאם ל- IFRS 3 כדי להימנע ממצבים של הכרה ברווחים או הפסדים מייד לאחר צירוף העסקים ('DAY 2 GAIN OR LOSS') הנובעים מהתחייבויות והתחייבויות תלויות שהיו נכנסות לתחולת IAS 37 או IFRIC 21, במידה והיו מוכרות בנפרד.

בהתאם לחריג, הרוכש יישם את הוראות IAS 37, או IFRIC 21, לפי העניין, על מנת לקבוע אם במועד הרכישה קיימת מחויבות בהווה כתוצאה מאירוע העבר, או אם האירוע המחייב אשר יוצר התחייבות לשלם את ההיטל התרחש עד למועד הרכישה, בהתאמה, ולא בהתאם להגדרת התחייבות במסגרת המושגית.

התיקון גם מבהיר שנכסים תלויים לא יוכרו במועד צירוף העסקים. התיקון יושם באופן פרוספקטיבי לתקופות דיווח שנתיות המתחילות ביום 1 בינואר 2022. לתיקון לעיל לא הייתה השפעה מהותית על הדוחות הכספיים של החברה.

באור 2: - עיקרי המדיניות החשבונאית (המשך)

פרויקט השיפורים בתקינה הבינלאומית לשנים 2018-2020

בחודש מאי 2020 פרסם ה- IASB תיקונים מסוימים במסגרת פרויקט השיפורים מחזור 2018-2020, כאשר התיקון העיקרי מתייחס ל- IFRS 9. התיקון ל- IFRS 9 מבהיר אילו עמלות על החברה לכלול כאשר היא מבצעת את מבחן "10 האחוזים" בהתאם לסעיף 3.3.6 ב- IFRS 9, לצורך בחינה האם תנאים של מכשיר חוב שתוקן או הוחלף שונים באופן מהותי ממכשיר החוב המקורי. בהתאם לתיקון, בקביעת עמלות ששולמו בניכוי עמלות שהתקבלו, לווה כולל בתזרימי המזומנים רק עמלות ששולמו או התקבלו בין הלווה לבין המלווה, לרבות עמלות ששולמו או התקבלו על ידי הלווה או המלווה לטובת האחר.

התיקון יושם לתקופות דיווח שנתיות המתחילות ביום 1 בינואר 2022. התיקון מיושם לגבי התחייבויות פיננסיות שתוקנו או שהוחלפו החל מהשנה בה התיקון לתקן מיושם לראשונה, קרי החל מיום 1 בינואר 2022.

באור 3: - עיקרי השיקולים, האומדנים וההנחות בעריכת הדוחות הכספיים

בתהליך יישום עיקרי המדיניות החשבונאית בדוחות הכספיים, הפעילה הקבוצה שיקול דעת ושקלה את השיקולים לגבי הנושאים הבאים, שלהם ההשפעה המהותית על הסכומים שהוכרו בדוחות הכספיים:

א. השיקולים

- שיעור היוון של התחייבות בגין חכירה

החברה אינה יכולה לקבוע בנקל את שיעור הריבית הגלומה בחכירה ולכן לצורך חישוב ההתחייבות בגין חכירה היא משתמשת בשיעור הריבית התוספתי של החברה. שיעור הריבית התוספתי שקובעת החברה מהווה את שיעור הריבית שהחברה הייתה צריכה לשלם על הלוואה לתקופה הדומה לתקופת החכירה ועם בטוחה דומה וזאת לשם השגת נכס בערך דומה לנכס זכות השימוש הנובע מהחכירה והכל בסביבה כלכלית דומה. במצבים בהם אין עסקאות מימון עליהן החברה יכולה להתבסס היא קובעת את שיעור הריבית התוספתי בהתאם לסיכון המימוני המיוחס לחברה, תקופת החכירה וכן משתנים כלכליים נוספים הנובעים מתנאים ומגבלות הקיימות בחוזה החכירה. החברה נעזרת במעריך שווי חיצוני לצורך קביעת שיעור הריבית התוספתי.

באור 3: - עיקרי השיקולים, האומדנים וההנחות בעריכת הדוחות הכספיים (המשך)

ב. אומדנים והנחות

בעת הכנת הדוחות הכספיים, נדרשת ההנהלה להסתייע באומדנים, והנחות המשפיעים על יישום המדיניות החשבונאית ועל הסכומים המדווחים של נכסים, התחייבויות, הכנסות והוצאות. שינויים באומדנים החשבונאיים נזקפים בתקופה בה נעשה שינוי האומדן.

להלן ההנחות העיקריות שנעשו בדוחות הכספיים בקשר לאי הודאות לתאריך הדיווח ואומדנים קריטיים שחושבו על ידי הקבוצה ואשר שינוי מהותי באומדנים ובהנחות עשוי לשנות את ערכם של נכסים והתחייבויות בדוחות הכספיים בשנה העוקבת:

- ירידת ערך מוניטין

הקבוצה בוחנת ירידת ערך של מוניטין לפחות אחת לשנה. הבחינה מחייבת את ההנהלה לבצע אומדן של תזרימי המזומנים העתידיים הצפויים לנבוע משימוש מתמשך ביחידה מניבת המזומנים (או קבוצת יחידות מניבות מזומנים) שאליה (שאליהן) הוקצה המוניטין. כמו כן נדרשת ההנהלה לאמוד שיעור ניכיון מתאים לתזרימי מזומנים אלה.

- עסקאות חכירה הכוללות אופציות הארכה וביטול

לצורך הערכה האם ודאי באופן סביר שהחברה תממש אופציה להארכת תקופת חכירה או לא לממש אופציה לביטול תקופת חכירה, מביאה בחשבון החברה את כל העובדות והנסיבות הרלוונטיות אשר יוצרות עבור החברה תמריץ כלכלי לממש אופציה להארכה או לא לממש אופציה לביטול, כגון: סכומים משמעותיים שהושקעו בגין שיפורים במושכר, חשיבות נכס הבסיס והייחודיות הטמונה בו לצורך פעילותה של החברה, ניסיון העבר של החברה בעסקאות חכירה דומות ועוד.

לאחר מועד התחילה החברה מעריכה מחדש האם ודאי באופן סביר שהיא תממש אופציה להארכה או לא תממש אופציה לביטול כאשר מתרחש אירוע משמעותי או שינוי משמעותי בנסיבות אשר יש בהן כדי להשפיע על החלטות החברה בדבר מימוש או אי מימוש האופציה, כגון: שיפורים משמעותיים שבוצעו במושכר ולא היו חזויים במועד התחילה, התקשרות בחכירת משנה של נכס הבסיס לתקופה העולה על סוף תקופת החכירה שנקבעה קודם לכן ועוד.

באור 4: - גילוי לתקני IFRS חדשים בתקופה שלפני יישומם

א. תיקון ל- IAS 1, הצגת דוחות כספיים

בחודש ינואר 2020 פרסם ה- IASB תיקון ל- IAS 1 בדבר הדרישות לסיווג התחייבויות כשוטפות או כלא שוטפות (להלן: "התיקון המקורי"). בחודש אוקטובר 2022 פרסם ה- IASB תיקון עוקב לתיקון האמור לעיל (להלן: "התיקון העוקב").

התיקון העוקב קבע כי:

- רק אמות מידה פיננסיות אשר ישות חייבת לעמוד בהן בסוף תקופת הדיווח או לפני כן, משפיעות על סיווגה של אותה ההתחייבות כהתחייבות שוטפת או התחייבות לא שוטפת.
- עבור התחייבויות אשר הבדיקה של עמידה באמות המידה הפיננסיות נבחנת בתוך 12 חודשים העוקבים של תאריך הדיווח יש לתת גילוי באופן שיאפשר למשתמשים בדוחות הכספיים להעריך את הסיכונים בגין אותה ההתחייבות. קרי, התיקון העוקב קובע כי יש לתת גילוי לערך בספרים של ההתחייבות, מידע על אמות המידה הפיננסיות וכן, עובדות ונסיבות לסוף תקופת הדיווח אשר עשויות להביא למסקנה כי לישות יהיה קושי בעמידה באמות המידה פיננסיות.

התיקון המקורי קבע כי זכות המרה של התחייבות תשפיע על סיווג ההתחייבות כולה כהתחייבות שוטפת או לא שוטפת, למעט במקרים בהם רכיב ההמרה הינו הוני.

התיקון המקורי והתיקון העוקב ייושמו לתקופות שנתיות המתחילות ביום 1 לינואר 2024 או לאחריה. יישום מוקדם אפשרי. התיקונים ייושמו בדרך של יישום למפרע.

בחודש פברואר 2021, פרסם ה- IASB תיקון לתקן חשבונאות בינלאומי 1: הצגת דוחות כספיים (להלן – התיקון). בהתאם לתיקון, חברות ידרשו לספק גילוי למדיניות החשבונאית המהותית שלהן חלק הדרישה כיום לספק גילוי למדיניות החשבונאית המשמעותית שלהן. אחת מהסיבות העיקריות לתיקון זה נובעת מכך שלמונח "משמעות" לא קיימת הגדרה ב- IFRS בעוד שלמונח "מהות" קיימת הגדרה בתקנים שונים ובפרט ב- IAS 1.

התיקון ייושם לתקופות שנתיות המתחילות ביום 1 בינואר 2023 או לאחריה. יישום מוקדם אפשרי.

החברה בוחנת את השלכות התיקון על הדוחות הכספיים.

ב. תיקון ל- IAS 8 מדיניות חשבונאית, שינויים באומדנים חשבונאיים וטעויות

בחודש פברואר 2021, פרסם ה- IASB תיקון לתקן חשבונאות בינלאומי 8: מדיניות חשבונאית, שינויים באומדנים חשבונאיים וטעויות (להלן – התיקון). מטרת התיקון הינה להציג הגדרה חדשה של המונח "אומדנים חשבונאיים".

אומדנים חשבונאיים מוגדרים כ"סכומים כספיים בדוחות הכספיים הכפופים לאי ודאות במדידה". התיקון מבהיר מהם שינויים באומדנים חשבונאיים וכיצד הם נבדלים משינויים במדיניות החשבונאית ומתיקוני טעויות.

התיקון ייושם באופן פרוספקטיבי לתקופות שנתיות המתחילות ביום 1 בינואר 2023 והוא חל על שינויים במדיניות חשבונאית ובאומדנים חשבונאיים המתרחשים בתחילת אותה תקופה או אחריה. יישום מוקדם אפשרי.

ג. תיקון ל- IAS 12, מסים על הכנסה

במאי 2021 פרסם ה- IASB תיקון לתקן חשבונאות בינלאומי 12, מסים על ההכנסה (להלן: "IAS 12" או "התקן") אשר מצמצם את תחולת 'חריג ההכרה לראשונה' במסים נדחים המובא בסעיפים 15 ו-24 ל IAS 12 (להלן: "התיקון").

במסגרת הנחיות ההכרה בנכסי והתחייבויות מסים נדחים, מחריג IAS 12 הכרה בנכסי והתחייבויות מסים נדחים בגין הפרשים זמניים מסוימים הנובעים מההכרה לראשונה בנכסים והתחייבויות בעסקאות מסוימות. חריג זה מכונה 'חריג ההכרה לראשונה'. התיקון מצמצם את תחולת 'חריג ההכרה לראשונה' ומבהיר כי הוא אינו חל על הכרה בנכסי והתחייבויות מסים נדחים הנובעים מעסקה אשר אינה צירוף עסקים ואשר בגינה נוצרים הפרשים זמניים שווים בחובה ובזכות גם אם הם עומדים ביתר תנאי החריג.

התיקון ייושם לתקופות שנתיות המתחילות ביום 1 בינואר 2023 או לאחריו. יישום מוקדם אפשרי. בנוגע לעסקאות חכירה והכרה בהתחייבות בגין פירוק ושיקום - התיקון ייושם החל מתחילת תקופת הדיווח המוקדמת ביותר המוצגת בדוחות הכספיים בהם התיקון יושם לראשונה, תוך זקיפת ההשפעה המצטברת של היישום לראשונה ליתרת הפתיחה של העודפים (או רכיב אחר בהון, ככל שרלוונטי) למועד זה.

להערכת החברה, לתיקון לעיל לא צפויה להיות השפעה מהותית על הדוחות הכספיים של החברה.

באור 5: - קבוצת מימוש המוחזקת למכירה ופעילות שהופסקה

א. קבוצת מימוש מוחזקת למכירה

לחברה פעילות פרסום באודיו ו- **Voice** הנעשית באמצעות טריניטי אודיו בע"מ (להלן: "טריניטי"), חברת בת בבעלות מלאה של החברה. נכון למועד הדוח, וכפי שנקבע בהסכם המיזוג, החברה פועלת למכירת פעילותה או מציאת השקעה בחברה בתחום הפרסום, אשר תוביל לאיבוד שליטה בטריניטי. בהתאם, הפעילות מסווגת בדוחותיה הכספיים של החברה כקבוצת מימוש מוחזקת למכירה.

ליום 31 בדצמבר, 2022, יתרת הנכסים המוחזקים למכירה הינם בסך של כ- 13,291 אלפי ש"ח ומנגד התחייבויות מוחזקות למכירה בסך של 3,939 אלפי ש"ח.

החברה מודדת את טריניטי בהתאם לנמוך מבין שווי הוגן בניכוי עלויות מכירה לבין עלותה במועד רכישתה לראשונה.

בהתאם להערכות שווי שנתקבלה בסמוך למועד פרסום הדוחות הכספיים לשנת 2022, לא הוכרה ירידת ערך בגין טריניטי.

סגירת פעילות מלטה

ביום 29 בספטמבר 2022, כחלק מהחלטת החברה להתמקד בפעילויות ממוקדמות רווחיות, אשר כוללת בין היתר סגירת פעילויות מפסידות, החליטה הנהלת החברה על סגירת מגזר פעילות החברה במלטה (להלן: "הפעילות שהופסקה") הכוללות את החברות גוטו שיתוף מלטה ואת גוטו מלטה. במסגרת החלטה זו הודיעה החברה ללקוחותיה, לעובדיה ולמשרד התחבורה במלטה על כוונתה לסגור את הפעילות החל מיום 30 בספטמבר 2022. נכון ליום 31 בדצמבר, 2022 שירות החברה אינו זמין יותר במלטה והפעילות נסגרה באופן מעשי.

במקביל, מקיימת החברה דיונים עם בעלי מניות המיעוט הקיימים השותפים לפעילות במלטה, על ויתור על תביעות הדדיות בין הצדדים, בין היתר על יתרת ההלוואות הבעלים.

היתרה של הרכוש קבוע במלטה מורכבת בעיקר מצי כלי התחבורה שעתידיים להימכר ובכך בעצם לפרוע את התחייבויותיהם לנושים על פי סדר הנשייה, כאשר יתרת הסכום ממכירת הרכבים יחולק באופן יחסי בין בעלי המניות לפי יחס הלוואות שנתנו לחברה.

משכך, סווג הרכוש הקבוע במלטה לנכס מוחזק למכירה.

יתרת הרכוש הקבוע המוחזק למכירה עומדת על עלותו המופחתת בסך של כ- 7,192 אלפי ש"ח. בתקופת הדוח הכירה החברה בירידת ערך בסך של כ- 1,172 אלפי ש"ח בגין הרכוש הקבוע וזאת בהתבסס על עסקאות בפועל שהושלמו בסמוך לתאריך המאזן.

באור 5: - נכסים המוחזקים למכירה ופעילות שהופסקה (המשך)

ב. להלן נתונים על תוצאות הפעולות המתייחסים לפעילות שהופסקה במלטה:

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר			
2020	2021	2022	
אלפי ש"ח			
5,454	7,585	6,137	הכנסות
9,036	9,559	7,267	עלות השירותים
(3,582)	(1,974)	(1,130)	הפסד גולמי
990	922	659	הוצאות מכירה ושיווק
1,833	2,475	2,596	הוצאות הנהלה וכלליות
(6,405)	(5,371)	(4,385)	הפסד תפעולי
-	(12)	-	הכנסות מימון
880	816	517	הוצאות מימון
(7,285)	(6,175)	(4,902)	הפסד לפני מיסים על ההכנסה
-	-	-	מיסים על הכנסה
(7,285)	(6,175)	(4,902)	הפסד מפעילות שהופסקה
(3,897)	(3,304)	(2,633)	הפסד מיוחס ל:
(3,388)	(2,871)	(2,269)	בעלי מניות החברה
(7,285)	(6,175)	(4,902)	זכויות שאינן מקנות שליטה

ג. להלן נתונים על תזרימי המזומנים נטו המתייחסים לפעילות שהופסקה במלטה ושנבעו מפעילות (ששימשו לפעילות):

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר			
2020	2021	2022	
אלפי ש"ח			
(3,713)	556	(1,725)	פעילות שוטפת
4,235	(148)	456	פעילות מימון
(284)	(20)	504	פעילות השקעה
238	388	(765)	סה"כ תזרים מפעילות שהופסקה

באור 6 - מזומנים ושווי מזומנים למשיכה מיידי

31 בדצמבר		
2021	2022	
אלפי ש"ח		
675	1,291	מטבע ישראלי
12,302	26,795	מטבע חוץ
<u>12,977</u>	<u>28,086</u>	

באור 7: - לקוחות

א. יתרת לקוחות, נטו

31 בדצמבר		
2021	2022	
אלפי ש"ח		
3,903	7,010	חובות פתוחים
2,894	2,602	כרטיסי אשראי (*)
1,474	893	הכנסות לקבל
8,271	10,505	יתרת לקוחות
(2,203)	(2,468)	בניכוי - הפרשה לחובות מסופקים
<u>6,068</u>	<u>8,037</u>	לקוחות, נטו

(*) חיובי הלקוחות מבוצעים באמצעות כרטיסי אשראי ומשכך אשראי הלקוחות הינו לתקופה של כ- 30 יום ואינו נושא ריבית.

ב. תנועה בהפרשה לחובות מסופקים

אלפי ש"ח		
(1,265)		<u>יתרה ליום 1 בינואר, 2021</u>
(1,609)		הפרשה במשך השנה
607		הכרה בחובות אבודים שנמחקו
262		ביטול בגין חובות מסופקים שנגבו
(232)		איחוד לראשונה
34		התאמות הנובעות מתרגום דוחות כספיים של פעילויות חוץ
(2,203)		<u>יתרה ליום 31 בדצמבר, 2021</u>
(1,348)		הפרשה במשך השנה
103		הכרה בחובות אבודים שנמחקו
1,093		ביטול בגין חובות מסופקים שנגבו
(113)		התאמות הנובעות מתרגום דוחות כספיים של פעילויות חוץ
<u>(2,468)</u>		<u>יתרה ליום 31 בדצמבר, 2022</u>

באור 7: - לקוחות (המשך)

ג. להלן מידע בדבר החשיפה לסיכון אשראי של החברה בגין יתרות לקוחות

סה"כ	לקוחות שמועד פרעונם עבר והפיגור בגבייתם הינו					הכנסות לקבל ולקוחות שטרם הגיע מועד פרעונם (ללא פיגור בגבייה)
	מעל 120 יום	91-120 יום	61-90 יום	31-60 יום	עד 30 יום	
אלפי ש"ח						
ליום 31 בדצמבר 2022						
10,525	1,954	140	137	144	264	7,886
2,468	2,102	62	56	77	126	45
ליום 31 בדצמבר 2021						
8,271	2,370	278	141	252	828	4,402
2,203	1,657	194	87	206	59	-

יתרת לקוחות לפני הפרשה לחובות מסופקים

יתרת הפרשה לחובות מסופקים

יתרת לקוחות לפני הפרשה לחובות מסופקים

יתרת הפרשה לחובות מסופקים

באור 8: - חייבים ויתרות חובה

31 בדצמבר		מוסדות הוצאות מראש מקדמות לספקים אחרים
2021	2022	
אלפי ש"ח		
1,032	654	
2,336	2,641	
122	70	
332	907	
3,822	4,272	

באור 9: - מוניטין ונכסים בלתי מוחשיים אחרים

א. הרכב ותנועה:

שנת 2022

תוכנות	קשרי לקוחות	מותג אלפי ש"ח	מוניטין	סה"כ	
					<u>עלות</u>
2,453	7,596	2,653	73,223	85,925	<u>יתרה ליום 1 בינואר, 2022</u>
					<u>תוספות במשך השנה:</u>
145	-	-	-	145	רכישות
49	-	-	-	49	התאמות הנובעות מתרגום דוחות כספיים של פעילויות חוץ
2,647	7,596	2,653	73,223	86,119	<u>יתרה ליום 31 בדצמבר, 2022</u>
					<u>הפחתה שנצברה והפסדים מירידת ערך שנצברו</u>
1,665	317	221	-	2,203	<u>יתרה ליום 1 בינואר, 2022</u>
					<u>תוספות במשך השנה:</u>
696	2,340	1,259	73,223	77,518	הפחתה
31	-	-	-	31	התאמות הנובעות מתרגום דוחות כספיים של פעילויות חוץ
2,392	2,657	1,480	73,223	79,752	<u>יתרה ליום 31 בדצמבר, 2022</u>
					<u>יתרת עלות מופחתת ליום 31 בדצמבר, 2022</u>
255	4,939	1,173	-	6,367	

ב. הוצאות הפחתה וירידת ערך שהוכרה

הוצאות הפחתה והפסדים בגין ירידת ערך של הנכסים הבלתי מוחשיים מסווגות ברווח או הפסד באופן הבא:

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2021	2022	
אלפי ש"ח		
556	696	עלות השירותים
538	2,150	הוצאות מכירה ושיווק
-	74,672	הוצאות אחרות
1,094	77,518	

באור 9: - מוניטין ונכסים בלתי מוחשיים אחרים (המשך)

שנת 2021

תוכנות	קשרי לקוחות	מותג אלפי ש"ח	מוניטין	סה"כ	עלות
1,917	-	-	-	1,917	יתרה ליום 1 בינואר, 2021
					תוספות במשך השנה:
15	-	-	-	15	רכישות
571	7,596	2,653	73,223	84,043	חברה שאוחדה לראשונה
(50)	-	-	-	(50)	התאמות הנובעות מתרגום דוחות כספיים של פעילויות חוץ
2,453	7,596	2,653	73,223	85,925	יתרה ליום 31 בדצמבר, 2021
					הפחתה שנצברה
1,119	-	-	-	1,119	יתרה ליום 1 בינואר, 2021
					תוספות במשך השנה:
556	317	221	-	1,094	הפחתה
(10)	-	-	-	(10)	התאמות הנובעות מתרגום דוחות כספיים של פעילויות חוץ
1,665	317	221	-	2,203	יתרה ליום 31 בדצמבר, 2021
788	7,279	2,432	73,223	83,722	יתרת עלות מופחתת ליום 31 בדצמבר, 2021

ג. הוצאות הפחתה

הוצאות הפחתה והפסדים בגין ירידת ערך של הנכסים הבלתי מוחשיים מסווגות ברווח או הפסד באופן הבא:

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		עלות השירותים הוצאות מכירה ושיווק הוצאות אחרות
2021	2022	
אלפי ש"ח		
556	696	
538	2,150	
-	74,672	
1,094	77,518	

באור 9: - מוניטין ונכסים בלתי מוחשיים אחרים

ירידת ערך מוניטין

ביום 5 באוקטובר 2021, רכשה החברה את מלוא המניות של חברת ELECTRIC MOBILITY CONCEPTS GMBH וחברות הבנות שלה (להלן: "גוטו שיתוף גרמניה"), חברה המאוגדת בגרמניה המפעילה כ- 3,000 קטנועים חשמליים בברלין, המבורג ומינכן ומשרתת כ- 300,000 משתמשים. בתמורה למניות גוטו שיתוף גרמניה הקצתה החברה לבעלי המניות של גוטו שיתוף גרמניה מניות המהוות 25% מהון המניות של החברה לאחר ההקצאה.

העלות הכוללת של צירוף העסקים הסתכמה לסך של כ- 78,703 אלפי ש"ח וכללה הנפקת מניות רגילה בשווי הוגן כולל של כ- 78,703 אלפי ש"ח (אשר מייצג את השווי ההוגן של מניות גוטו גלובל מוביליטי בע"מ במועד הרכישה).

בדוחותיה המאוחדים של החברה ליום 31 בדצמבר, 2021, נכלל מוניטין שנוצר ברכישה על סך 73,223 אלפי ש"ח ועודפי עלות מזוהים בסך 5,480 אלפי ש"ח. לאור השינויים המשמעותיים שחוה שוק הרכבים בשנת 2022 ובפרט במחצית השנייה של השנה, המאופיין בין הייתר במחסור ברכבים ובעליית מחירים משמעותית ולאור השפעות האינפלציה ועליית הריביות בעולם החליטה החברה על שינוי אסטרטגיית החברה בגרמניה כך שהחברה לא תשיק את צי הרכבים בגרמניה ותתמקד בפעילות הקיימת של הקטנועים החשמליים. לאור כך עדכנה החברה את מודל ההפעלה ואת התחזיות בגרמניה. לאור עדכון זה והשינויים המאקרו כלכליים שמתוארים לעיל, הפחיתה החברה את מלוא יתרת המוניטין בדוחותיה הכספיים וכן נכסים בלתי מוחשיים נוספים בסך כולל של 1,449 אלפי ש"ח שנכללו בסעיף הוצאות אחרות (ראה באור 21). לצורך הערכת השווי החברה נעזרה במעריך שווי חיצוני ובלתי תלוי.

הסכום בר-ההשבה של גוטו שיתוף גרמניה נקבע על בסיס שווי השימוש, המחושב לפי אומדן תזרימי המזומנים העתידיים הצפויים מיחידה מניבת מזומנים זו, אשר נקבע בהתאם לתקציב לחמש השנים הקרובות, שאושר על ידי הנהלת החברה. שיעור הניכיון לפני מס לפיו הונו תזרימי המזומנים הינו 23.4%. תחזיות תזרימי המזומנים לתקופה העולה על חמש שנים יאמדו תוך שימוש בשיעור צמיחה קבוע של 3% שמהווה את שיעור הצמיחה הממוצע לטווח ארוך המקובל בענף התחבורה בו פועלת גוטו שיתוף גרמניה.

באור 10: - נכסי זכות שימוש

לחברה הסכמי חכירה הכוללים חכירות של כלי רכב ומבנים אשר משמשים לצורך קיום הפעילות השוטפת של החברה.

הסכמי החכירות של כלי רכב הינם לרוב לתקופה של בין 2 ל- 3 שנים. הסכם החכירה של המבנים הינו לתקופה הנעה בין 2 ל- 4 שנים, החברה כללה במסגרת תקופת החכירה גם את מימוש אופציות הארכה הקיימות בהסכמים.

לחברה הסכמי חכירה של כלי רכב מסוימים בעלי ערך כספי נמוך. עבור חכירות אלו מיישמת החברה את ההקלה שניתנה בתקן ומכירה בתשלומי החכירה כהוצאה בקו ישר על פני תקופת החכירה.

הרכב ותנועה:

שנת 2022

<u>סה"כ</u>	<u>כלי רכב אלפי ש"ח</u>	<u>מבנים וחניות</u>	<u>עלות</u>
43,471	37,856	5,615	<u>יתרה ליום 1 בינואר, 2022</u>
			<u>תוספות במשך השנה:</u>
2,642	2,642	-	חכירות חדשות
1,198	1,198	-	התאמות הנובעות מתרגום דוחות כספיים של פעילויות חוץ
			<u>גריעות במשך השנה:</u>
3,188	2,281	907	חכירות שהופסקו
<u>44,123</u>	<u>39,415</u>	<u>4,708</u>	<u>יתרה ליום 31 בדצמבר, 2022</u>
			<u>פחת שנצבר</u>
16,490	13,997	2,493	<u>יתרה ליום 1 בינואר, 2022</u>
			<u>תוספות במשך השנה:</u>
12,348	12,348	-	פחת
534	534	-	התאמות הנובעות מתרגום דוחות כספיים של פעילויות חוץ
			<u>גריעות במשך השנה:</u>
1,239	922	317	חכירות שהופסקו
<u>28,133</u>	<u>25,957</u>	<u>2,176</u>	<u>יתרה ליום 31 בדצמבר, 2022</u>
<u>15,990</u>	<u>13,458</u>	<u>2,532</u>	<u>יתרת עלות מופחתת ליום 31 בדצמבר, 2022</u>

באור 10: - נכסי זכות שימוש (המשך)

שנת 2021

<u>סה"כ</u>	<u>כלי רכב אלפי ש"ח</u>	<u>מבנים וחניות</u>	
			<u>עלות</u>
21,141	15,417	5,724	<u>יתרה ליום 1 בינואר, 2021</u>
			<u>תוספות במשך השנה:</u>
19,948	19,948	-	חכירות חדשות
5,746	5,746	-	חברה שאוחדה לראשונה
101	101	-	התאמות בגין הצמדה למדד
(2,889)	(2,780)	(109)	התאמות הנובעות מתרגום דוחות כספיים של פעילויות חוץ
			<u>גריעות במשך השנה:</u>
576	576	-	מימושים
<u>43,471</u>	<u>37,856</u>	<u>5,615</u>	<u>יתרה ליום 31 בדצמבר, 2021</u>
			<u>פחת שנצבר</u>
7,512	6,410	1,102	<u>יתרה ליום 1 בינואר, 2021</u>
			<u>תוספות במשך השנה:</u>
10,261	8,835	1,426	פחת
(1,077)	(1,042)	(35)	התאמות הנובעות מתרגום דוחות כספיים של פעילויות חוץ
			<u>גריעות במשך השנה:</u>
206	206	-	מימושים
<u>16,490</u>	<u>13,997</u>	<u>2,493</u>	<u>יתרה ליום 31 בדצמבר, 2021</u>
<u>26,981</u>	<u>23,859</u>	<u>3,122</u>	<u>יתרת עלות מופחתת ליום 31 בדצמבר, 2021</u>

באור 11: - רכוש קבוע

הרכב ותנועה:

שנת 2022

סה"כ	שיפורים במושכר	מחשבים וציוד היקפי אלפי ש"ח	ציוד וריהוט משרדי	כלי תחבורה	עלות
54,449	768	5,419	1,386	46,876	<u>יתרה ליום 1 בינואר, 2022</u>
					<u>תוספות במשך השנה:</u>
2,128	-	222	241	1,665	רכישות
1,648	1	4	84	1,559	התאמות הנובעות מתרגום דוחות כספיים של פעילויות חוץ
					<u>גריעות במשך השנה:</u>
11,733	-	-	310	11,423	מימושים
18,618	-	1,873	588	16,157	העברה לנכסים המוחזקים למכירה
<u>27,874</u>	<u>769</u>	<u>3,772</u>	<u>813</u>	<u>22,520</u>	<u>יתרה ליום 31 בדצמבר, 2022</u>
					<u>פחת שנצבר</u>
26,552	686	2,544	581	22,741	<u>יתרה ליום 1 בינואר, 2022</u>
					<u>תוספות במשך השנה:</u>
12,430	43	1,019	260	11,108	פחת
839	7	227	4	601	התאמות הנובעות מתרגום דוחות כספיים של פעילויות חוץ
285	-	-	108	177	ירידת ערך
					<u>גריעות במשך השנה:</u>
8,830	-	-	-	8,830	מימושים
11,711	-	365	338	11,008	העברה לנכסים המוחזקים למכירה
<u>19,565</u>	<u>736</u>	<u>3,425</u>	<u>615</u>	<u>14,789</u>	<u>יתרה ליום 31 בדצמבר, 2022</u>
					<u>יתרת עלות מופחתת ליום</u>
<u>8,309</u>	<u>33</u>	<u>347</u>	<u>198</u>	<u>7,731</u>	<u>31 בדצמבר, 2022</u>

באשר לשעבודים ראה באור 18.א.

באור 11: - רכוש קבוע (המשך)

שנת 2021

סה"כ	שיפורים במושכר	מחשבים וציוד היקפי אלפי ש"ח	ציוד וריהוט משרדי	כלי תחבורה	עלות
					<u>יתרה ליום 1 בינואר, 2021</u>
47,000	572	4,790	842	40,796	
					<u>תוספות במשך השנה:</u>
					רכישות
9,114	196	265	597	8,056	
					חברה שאוחדה לראשונה
5,219	-	757	117	4,345	
					התאמות הנובעות מתרגום דוחות כספיים של פעילויות חוץ
(3,271)	-	(323)	(101)	(2,847)	
					<u>גריעות במשך השנה:</u>
					מימושים
3,613	-	70	69	3,474	
					<u>יתרה ליום 31 בדצמבר, 2021</u>
54,449	768	5,419	1,386	46,876	
					<u>פחת שנצבר</u>
					<u>יתרה ליום 1 בינואר, 2021</u>
19,769	572	2,114	519	16,564	
					<u>תוספות במשך השנה:</u>
					פחת
10,994	114	520	130	10,230	
					התאמות הנובעות מתרגום דוחות כספיים של פעילויות חוץ
(1,291)	-	(41)	(56)	(1,194)	
					<u>גריעות במשך השנה:</u>
					מימושים
2,920	-	49	12	2,859	
					<u>יתרה ליום 31 בדצמבר, 2021</u>
26,552	686	2,544	581	22,741	
					<u>יתרת עלות מופחתת ליום 31 בדצמבר, 2021</u>
27,897	82	2,875	805	24,135	

באשר לשעבודים ראה באור 18א.

באור 12: - התחייבויות לספקים ולנותני שירותים

31 בדצמבר		
2021	2022	
אלפי ש"ח		
7,134	7,830	ספקים ונותני שירותים
3,167	5,362	הוצאות לשלם
114	71	שיקים לפירעון
99	194	צד קשור - ביאור 23 א'
<u>10,514</u>	<u>13,457</u>	

באור 13: - זכאים ויתרות זכות

31 בדצמבר		
2021	2022	
אלפי ש"ח		
2,862	3,155	עובדים והתחייבויות בגין שכר
759	-	קבלן משנה
1,099	1,135	הפרשה לחופשה והבראה
1,194	2,301	מוסדות
1,488	2,040	הכנסות מראש
1,804	2,142	זכאים אחרים
<u>9,206</u>	<u>10,773</u>	

באור 14: - הלוואות מתאגידים בנקאיים ואחרים

(1) הרכב בהתחייבויות שוטפות

31 בדצמבר		
(*)2021	2022	
אלפי ש"ח		
3,261	681	הלוואה מתאגיד בנקאי
9,784	2,008	חלויות שוטפות של הלוואות לזמן ארוך
<u>13,045</u>	<u>2,689</u>	

(2) הרכב בהתחייבויות לא שוטפות

31 בדצמבר		
(*)2021	2022	
אלפי ש"ח		
17,947	553	הלוואות לזמן ארוך מתאגידים בנקאיים
3,223	1,782	הלוואות לזמן ארוך מאחרים
(9,784)	(2,008)	בניכוי חלויות שוטפות
<u>11,386</u>	<u>327</u>	

(*) הוצג מחדש.

באור 14: - הלוואות מתאגידים בנקאיים ואחרים (המשך)

(3) להלן פרוט הלוואות מתאגידים בנקאיים ואחרים:

- א. ביום 31 במרס 2020, נטלה החברה הלוואה מתאגיד בנקאי בסך של כ- 118 אלף ש"ח. ההלוואה אינה צמודה ונושאת ריבית שנתית קבועה בשיעור של 2.7%. ההלוואה תפרע ב-36 תשלומים חודשיים שווים של קרן וריבית, החל מחודש אפריל 2020. ביום 3 בינואר 2023, לאחר תאריך המאזן, ההלוואה נפרעה במלואה.
- ב. ביום 27 באפריל 2020, נטלה החברה הלוואה מתאגיד בנקאי בסך של 1.5 מיליון ש"ח, לתקופה של 36 חודשים. ההלוואה אינה צמודה ונושאת ריבית שנתית משתנה בשיעור של פריים + 1.5% ההלוואה תפרע ב-24 תשלומים חודשיים, החל מחודש אפריל 2021.
- ההלוואה ניתנה על ידי הבנק במסגרת תכנית של מדינת ישראל להעמדת הלוואות בערבות המדינה להתמודדות עם התפשטות נגיף הקורונה. ביום 23 באוגוסט 2022, ההלוואה נפרעה בפירעון מוקדם.
- ג. ביום 31 בדצמבר 2020, נטלה החברה הלוואה מתאגיד בנקאי בסך של 14 מיליון ש"ח, לתקופה של 44 חודשים. הלוואה זו מחליפה 3 הלוואות קודמות שהיו לחברה מאותו תאגיד בנקאי באותו הסכום. ההלוואה אינה צמודה ונושאת ריבית שנתית משתנה בשיעור של 3.23%. קרן ההלוואה תפרע ב-32 תשלומים חודשיים שווים, החל מחודש ינואר 2021. ביום 23 באוגוסט 2022, ההלוואה נפרעה בפירעון מוקדם.
- ד. ביום 29 באפריל 2021, נטלה החברה הלוואה מתאגיד בנקאי בסך של 2.5 מיליון ש"ח, לתקופה של 21 חודשים. ההלוואה אינה צמודה ונושאת ריבית שנתית משתנה בשיעור של 3%. ההלוואה תפרע ב-12 תשלומים חודשיים, החל מחודש ינואר 2022.
- החברה רשמה לטובת הבנק שעבוד קבוע מדרגה ראשונה עבור 95 רכבים חשמליים שבבעלותה. ביום 3 בינואר 2023, לאחר תאריך המאזן, ההלוואה נפרעה במלואה.
- ה. החל מחודש מרס 2018 ועד לחודש יוני 2019, נטלה חברה מאוחדת בגרמניה הלוואות מהציבור (Crowed loan) בסך של כ- 1,182 אלפי אירו, כאשר 30% מקרן ההלוואה שולמה בחודש יוני 2021, 30% נוספים שולמו בחודש יוני 2022 ו- 40% נוספים עתידים להיות משולמים בחודש יוני 2023. ההלוואות אינן צמודות ונושאות ריבית שנתית של 3.75%-4.75% אשר משולמת אחת לשנה בכל שנה בחודש יוני. בהלוואה השתתפו כ- 467 מלווים. נכון ליום 31 בדצמבר 2022, יתרת ההלוואה עומדת על סך של כ- 475 אלפי יורו.
- ו. בחודש דצמבר 2020, נטלה חברה מאוחדת הלוואה ע"ס 1,500 אלפי אירו לצורך רכישת כ- 220 קטנועים חשמליים. ההלוואה אינה צמודה נושאת ריבית שנתית של 7.35% ותפרע ב- 24 תשלומים חודשיים של קרן וריבית.

באור 15: - התחייבויות בגין חכירה

31 בדצמבר	
2021	2022
אלפי ש"ח	
27,621 (13,101)	16,602 (11,360)
14,520	5,242

התחייבויות בגין חכירה
חלויות שוטפות בגין חכירה

הקבוצה נעזרה במעריך שווי חיצוני ובלתי תלוי לצורך קביעת שיעור הריבית הנומינלי המתאימה להיוון חוזי החכירה, זאת בהתאם לסיכון המימוני של החברות, בהתאם למח"מ חוזי החכירה וכן בהתאם למשתנים כלכליים אחרים. שיעור הריבית התוספתי הממוצע המשוקלל ששימש להיוון תשלומי החכירה העתידיים בחישוב יתרת ההתחייבויות בגין חכירה הינו בטווח של 3.5%-5.5%.

לשנה שהסתיימה ביום		
31 בדצמבר		
2020	2021	2022
אלפי ש"ח		
327	876	934
2,618	3,607	3,498
-	261	-
7,330	15,108	18,675

הוצאות ריבית בגין התחייבויות חכירה
הוצאות בגין חכירות של נכסים בעל ערך נמוך
הוצאות בגין תשלומי חכירה משתנים
סך תזרים מזומנים שלילי עבור חכירות

(*) לניתוח מועדי פרעון של התחייבויות בגין חכירה של החברה ראו באור 17ב(5).

באור 16: - מסים על ההכנסה

(1) חוקי המס החלים על חברות הקבוצה

חוק מס הכנסה (תיאומים בשל אינפלציה), התשמ"ה-1985

על-פי החוק, עד לתום שנת 2007 נמדדו התוצאות לצורכי מס בישראל כשהן מותאמות לשינויים במדד המחירים לצרכן.

בחודש פברואר 2008, התקבל בכנסת תיקון לחוק מס הכנסה (תיאומים בשל אינפלציה), התשמ"ה-1985 המגביל את תחולתו של חוק התיאומים משנת 2008 ואילך. החל משנת 2008, נמדדות התוצאות לצורכי מס בערכים נומינליים למעט תיאומים מסוימים בגין שינויים במדד המחירים לצרכן בתקופה שעד ליום 31 בדצמבר 2007. תיאומים המתייחסים לרווחי הון, כגון בגין מימוש נדל"ן (שבח) וניירות ערך, ממשיכים לחול עד למועד המימוש. התיקון לחוק כולל, בין היתר, את ביטול תיאום התוספת והניכוי בשל אינפלציה והניכוי הנוסף בשל פחת (לנכסים בני פחת שנרכשו לאחר שנת המס 2007) החל משנת 2008.

(2) שיעורי המס החלים על חברות הקבוצה

שיעור מס החברות בישראל בשנים 2021, 2022 ו-2020 הינו 23%.
חבר בני אדם חייב במס על רווח הון ריאלי בשיעור מס החברות החל בשנת המכירה.

בחודש אוגוסט 2013, פורסם חוק לשינוי סדרי עדיפויות לאומיים (תיקוני חקיקה להשגת יעדי התקציב לשנים 2013 ו-2014), תשע"ג-ג-2013 (חוק התקציב). החוק כולל בין היתר הוראות לגבי מיסוי רווחי שיערוך וזאת החל מיום 1 באוגוסט 2013, אולם כניסתן לתוקף של ההוראות האמורות לגבי רווחי שיערוך מותנית בפרסום תקנות המגדירות מהם "עודפים שלא חייבים במס חברות" וכן תקנות שיקבעו הוראות למניעת כפל מס העלולים לחול על נכסים מחוץ לישראל. נכון למועד אישור דוחות כספיים אלה, תקנות כאמור טרם פורסמו.

בשנת 2022, שיעור המס העיקרי החל על החברות המאוחדות שמקום התאגדותן מחוץ לישראל הינו כדלהלן: חברות המאוגדות במלטה – שיעור מס של 35%, חברה המאוגדת בספרד – שיעור מס 25% וחברות המאוגדות בגרמניה – שיעור מס 30%.

(3) שומות מס סופיות

לחברה שומות סופיות עד וכולל שנת המס 2017. ליתר החברות המאוחדות של הקבוצה טרם הוצאו שומות מס סופיות מיום היוסדם.

(4) הפסדים מועברים לצורכי מס והפרשים זמניים אחרים

לקבוצה הפסדים עסקיים לצורכי מס המועברים לשנים הבאות ומסתכמים ליום 31 בדצמבר 2022, לסך של כ- 187,308 אלפי ש"ח (ליום 31 בדצמבר 2021, סך של כ- 158,134 אלפי ש"ח).
הקבוצה לא הכירה בנכסי מיסים נדחים בגין הפסדים עסקיים להעברה, בהיעדר צפי לניצולם בעתיד הנראה לעין.

לשנה שהסתיימה ביום
31 בדצמבר

2020	2021	2022
אלפי ש"ח		
227	1	457
227	1	457

מסים שוטפים

(5) מס תיאורטי

ההפרש בין סכום המס הסטטוטורי לבין סכום המיסים על ההכנסה שנזקף בדוח על הרווח או הפסד, נובע בעיקר מהפסדים לצורכי מס, בגינם לא הוכרו נכסי מסים נדחים.

באור 17: - מכשירים פיננסיים

א. שווי הוגן

ההנהלה מעריכה שיתרת המזומנים, פיקדונות, לקוחות וחייבים, ספקים וזכאים והתחייבויות שוטפות אחרות מהווה בקירוב את שווים ההוגן וזאת בשל מועדי הפירעון הקצרים של מכשירים אלה. כמו-כן, הלוואות החברה מתאגידים בנקאיים הינם ברובן עם ריבית משתנה ולכן מהוות בקירוב את שווין ההוגן.

ב. יעדי ומדיניות ההנהלה בדבר ניהול סיכונים פיננסיים

עיקרי ההתחייבויות הפיננסיות של החברה מורכבות מהלוואות ואשראים. התחייבויות פיננסיות אלה מיועדת בעיקר לממן את פעילות החברה ולספק ערבויות התומכת בפעילותה. הנכסים העיקריים של החברה כוללים לקוחות, חייבים ויתרות חובה, מזומנים ופיקדונות אשר נובעים ישירות מפעילותה של החברה.

החברה חשופה לסיכון שוק, סיכון אשראי, וסיכון נזילות. ההנהלה הבכירה של החברה מפקחת על ניהול סיכונים אלו.

(6) סיכון שוק

סיכון שוק הוא הסיכון שהשווי ההוגן או תזרימי המזומנים העתידיים ממכשיר פיננסי ישתנו כתוצאה משינויים במחירי השוק. סיכון שוק כולל שלושה סוגי סיכון: סיכון שיעור הריבית, סיכון מטבע, וסיכונים אחרים כגון, סיכון מחיר מניה וסיכון מחיר סחורות. מכשירים פיננסיים המושפעים מסיכון שוק כוללים בין היתר, הלוואות ואשראים, ופיקדונות.

באור 17: - מכשירים פיננסיים (המשך)

(2) סיכון ריבית

סיכון ריבית הוא הסיכון שהשווי ההוגן או תזרימי המזומנים העתידיים ממכשיר פיננסי ישתנו כתוצאה משינויים בשיעורי ריבית שוק.

החשיפה של החברה לסיכון של שינויים בשיעורי ריביות השוק מתייחסת בעיקר להתחייבויות לזמן ארוך של החברה הנושאות ריבית משתנה.

ניתוח רגישות שיעור הריבית:

הטבלה שלהלן מציגה את הרגישות לשינוי אפשרי באופן סביר בשיעורי הריבית על החלק המושפע מכך בהלוואות ובאשראים. כאשר כל המשתנים האחרים ללא שינוי, ההשפעה של שינויים בשיעורי הריבית על הרווח לפני מס של החברה תהיה כדלקמן:

ההשפעה על הרווח לפני מס אלפי ש"ח	עליה של 5% בשיעור ריבית הפריים אלפי ש"ח	
		<u>2022:</u>
24	225	הלוואות בש"ח
		<u>2021:</u>
750	17,725	הלוואות בש"ח

התנועה המוערכת בנקודת המוצא עבור ניתוח הרגישות בשיעור הריבית מבוססת על סביבת השוק הנוכחית הניתנת לצפייה.

(3) סיכון מטבע חוץ –

סיכון מטבע חוץ הוא הסיכון שהשווי ההוגן או תזרימי המזומנים העתידיים של מכשיר פיננסי ישתנו כתוצאה משינויים בשערי חליפין של מטבע חוץ.

החשיפה של החברה לסיכון של מטבע חוץ קשורות בעיקר לפעילות הנמשכת של החברה (כאשר הכנסה או הוצאה מוכרים במטבע שונה ממטבע ההצגה של החברה) וההשקעות נטו של החברה בחברות בנות זרות.

עלייה בשער החליפין של האירו בשיעור של 5% יגדיל את הגרעון של החברה בכ – 110 אלפי ש"ח בשנת 2022 ו-1,284 אלפי ש"ח בשנת 2021.

(4) סיכון אשראי

סיכון אשראי הוא הסיכון שהצד שכנגד לא יעמוד בהתחייבויותיו כלקוח או בהתחייבויותיו הנובעות ממכשיר פיננסי וכתוצאה מכך ייגרם לקבוצה הפסד. הקבוצה חשופה לסיכון אשראי כתוצאה מהפעילות התפעולית שלה (בעיקר מיתרות לקוחות) ומהפעילות הפיננסית שלה, לרבות מפיקדונות בבנקים ומעסקאות במטבע חוץ.

באור 17: - מכשירים פיננסיים (המשך)

(4) סיכון אשראי (המשך)

יתרת לקוחות

עיקר לקוחות החברה הינם לקוחות פרטיים המשלמים באמצעות כרטיס אשראי. יתרות לקוחות שטרם נפרעו נבחנות באופן סדיר.

בחינת ירידת ערך והחישוב מבוצעת בכל תאריך דיווח על בסיס ניסיון העבר של החברה. החשיפה המרבית לסיכון האשראי למועד הדיווח היא היתרה בספרים (ראה באור בדבר לקוחות).

הקבוצה אינה מחזיקה בביטחונות להבטחת חובות אלה. הקבוצה מעריכה את הסיכון שברכוזיות לקוחותיה, פרט לרשות לפיתוח כלכלי תל אביב – יפו, כנמוכה, מאחר ולקוחותיה הינם לקוחות קצה פרטיים אשר משלמים לרוב באמצעות כרטיסי אשראי.

מכשירים פיננסיים ופיקדונות

סיכון האשראי הנובע מיתרות בבנקים מוערך על ידי הנהלת הקבוצה כנמוך היות ויתרות אלו מוחזקות אצל תאגידים בנקאיים מוכרים.

(5) סיכון נזילות

מטרת הקבוצה היא לשמור על איזון בין יציבות הנובעת ממימון מתמשך לבין גמישות על ידי שימוש במשיכות יתר, הלוואות מבנקים, חכירות מימוניות וחוזי שכירות ורכישה.

הטבלה שלהלן מציגה את זמני הפירעון של ההתחייבויות הפיננסיות של הקבוצה על פי התנאים החוזיים בסכומים לא מהוונים (כולל תשלומי ריבית):

ליום 31 בדצמבר, 2022

סה"כ	מ-3 שנים עד 4 שנים	משנתיים עד 3 שנים	משנה עד שנתיים	עד שנה	
1,248	-	105	122	1,021	הלוואות מתאגידים בנקאיים
17,170	-	1,903	1,937	13,330	התחייבויות לספקים ולנותני שירותים
10,773	-	-	-	10,773	זכאים
1,846	-	-	-	1,846	התחייבויות אחרות
12,965	-	-	-	12,965	הלוואה מבעל זכויות שאינן מקנות שליטה
17,069	59	577	4,292	12,141	התחייבויות בגין חכירה
<u>61,071</u>	<u>59</u>	<u>2,585</u>	<u>6,351</u>	<u>52,076</u>	

באור 17: - מכשירים פיננסיים (המשך)

ליום 31 בדצמבר, 2021

עד שנה	משנה עד שנתיים	משנתיים עד 3 שנים	מ-3 שנים עד 4 שנים אלפי ש"ח	מ-4 שנים עד 5 שנים	מעל 5 שנים	סה"כ	
12,206	5,951	3,624	81	-	-	21,862	הלוואות מתאגידים בנקאיים
10,514	1,211	1,475	979	1,295	-	15,474	התחייבויות לספקים ולנותני שירותים
9,206	-	-	-	-	-	9,206	זכאים
1,361	1,943	-	-	-	-	3,304	התחייבויות אחרות
11,756	-	-	-	-	-	11,756	הלוואה מבעל זכויות שאינן מקנות שליטה
13,984	11,540	3,049	461	204	79	29,317	התחייבויות בגין חכירה
<u>59,027</u>	<u>20,645</u>	<u>8,148</u>	<u>1,521</u>	<u>1,499</u>	<u>79</u>	<u>90,919</u>	

ג. שינויים בהתחייבויות הנובעים מפעילות מימון

הלוואות לזמן קצר	הלוואות לזמן ארוך	התחייבות בגין חכירה	סה"כ התחייבויות הנובעות מפעילות מימון	
8,463	44,146	6,183	58,792	<u>יתרה ליום 1 בינואר 2020</u>
(777)	6,570	(4,380)	1,413	תזרים מזומנים
(26)	(286)	210	(102)	השפעות שינויים בשערי חליפין
(5,232)	5,480	-	248	שינויים אחרים
-	-	1,247	1,247	סיווג IFRIC 12 לחכירות
-	(29,235)	10,939	(18,296)	הכרה בהתחייבויות פעילות שלא במזומן
2,428	26,675	14,199	43,302	<u>יתרה ליום 31 בדצמבר 2020</u>
-	305	(10,363)	(10,058)	תזרים מזומנים
(1,203)	(562)	(1,852)	(3,617)	השפעות שינויים בשערי חליפין
8,357	(8,374)	-	(17)	שינויים אחרים
11,331	(11,331)	-	-	סיווג הלוואה מזמן ארוך לזמן קצר
3,463	4,673	5,958	14,094	חברה שאוחדה לראשונה
-	-	19,679	19,679	הכרה בהתחייבויות פעילות שלא במזומן
24,376	11,386	27,621	63,383	<u>יתרה ליום 31 בדצמבר 2021</u>
-	1,750	(12,448)	(10,698)	תזרים מזומנים
894	19	752	1,665	השפעות שינויים בשערי חליפין
-	(1,559)	-	(1,559)	פרעון הלוואת ז"א מאחרים
(8,510)	(10,656)	-	(19,166)	פרעון הלוואת ז"א מבנקים
(14,071)	11,882	-	(2,189)	שינויים אחרים
12,496	(12,496)	-	-	סיווג הלוואה מזמן ארוך לזמן קצר
-	-	677	677	הכרה בהתחייבויות פעילות שלא במזומן
<u>15,185</u>	<u>327</u>	<u>16,602</u>	<u>32,113</u>	<u>יתרה ליום 31 בדצמבר 2022</u>

באור 18: - שעבודים, ערבויות, התחייבויות תלויות והתקשרויות

א. שעבודים וערבויות

- (1) החברה רשמה לטובת תאגיד בנקאי שעבוד צף על כל הנכסים הכספיים, הרכוש והזכויות מכל סוג שהוא ללא יוצא מן הכלל שיש לחברה כעת ושיהיו לה בעתיד בזמן כלשהו בכל אופן ודרך. שעבוד קבוע על הון המניות של החברה, שטרם נדרש או שנדרש וטרם נפרע, על המוניטין וכן על זכויות החברה לפטור או הקלה או הנחה ממס על פי כל דין. שעבוד קבוע על כל ניירות הערך, המסמכים והשטרות אשר בידי הבנק.
- (2) נכון ליום 31 בדצמבר 2022, לחברה ערבויות בנקאיות למספר רשויות, עיריות וספקים בישראל בסכום כולל של כ- 516 אלפי ש"ח.
- (3) בהתאם לבאור 18ג(2), לעיל להלן וכתנאי מוקדם לביצוע החוזה, החברה העמידה ערבות בנקאית לטובת "הרשות לפיתוח כלכלי תל אביב – יפו", נכון ליום 31 בדצמבר 2022 בסך של 1,500 אלפי ש"ח.
- (4) לצורך קיום התחייבויותיה, העמידה החברה ערבות אוטונומית ובלתי תלויה לטובת ממשלת מלטה בסך של 200 אלפי יורו. תוקף הערבות הינו למשך כל תקופת החוזה.
- (5) החברה רשמה לטובת צד ג שעבוד על כל הזכויות על פי פוליסת הביטוח בקשר עם כלי הרכב אשר החברה שוכרת מצד ג וכל זכות לפיצוי או לשיפוי בשל אובדן ו/או נזק ו/או הפקעה של כלי הרכב. ראה גם באור 18ג(1).
- (6) חברה מאוחדת התקשרה עם ספקי ליסינג מקומיים בעסקה להשכרת כלי רכב. כחלק מההסכם נדרשה החברה המאוחדת לערבות בנקאית מבנק מקומי כאשר במקביל ביקש הבנק המקומי ערבות נגדית מהבנק של החברה בישראל. כנגד הערבות הבנקאית בישראל הפקידה החברה בפיקדון משועבד סך של כ- 6,155 אלפי ש"ח.
- (7) חברה מאוחדת התקשרה עם גוף מימוני בהסכם ליסינג תפעולי בעסקה להשכרת כ- 220 קטנועים חשמליים בשנת 2019, כחלק מהעסקה נדרשה החברה המאוחדת להפקיד פקדון לצורך הבטחת העסקה בשיעור של 15% מגובה העסקה, על סך של כ- 193 אלפי יורו.

באור 18: - שעבודים, ערבויות, התחייבויות תלויות והתקשרויות (המשך)

ב. התחייבויות תלויות

(1) ביום 21 בינואר 2018, הומצאה נגד החברה כתב תביעה בדרך של בקשה לאישור תובענה ייצוגית ע"ס 3,000 אלפי ש"ח העוסקת בטענה של הפליה, המנוגדת לחוק איסור הפליה במוצרים, בשירותים ובכניסה למקומות בידור ומקומות ציבוריים, תשס"א-2000, בכך שהשוכר יהיה בן 21 שנים ומעלה בלבד. לפיכך נטען כי קיימת הפליה אסורה, הפרת חובה חקוקה, רשלנות, הפרת דיני החוזים ותנאי מקפח בחוזה אחיד. החברה הגישה את תשובתה לבקשה לאישור והמבקשת הגישה את תגובתה לתשובת החברה. בתיק התקיים דיון מקדמי שבסופו של דבר החליט בית המשפט להעביר את העניין לתגובת הרגולטור. ביום 13 בנובמבר 2022, קבע בית המשפט כי ישולם לתובע גמול בסך של 18 אלפי ש"ח ושכ"ט לבא כוחה של המבקשת בסך של 70 אלפי ש"ח.

(2) ביום 6 במאי 2021, הומצאה נגד החברה בקשה לאישור תובענה ייצוגית ע"ס 6,358 אלפי ש"ח, העוסקת בטענה כי החברה מציגה מצגים מטעים לציבור לקוחותיה בדבר אופן סיום השימוש בפלטפורמת השכרת רכבים בתשלום, של חברת בת (להלן – "אוטו תל"), שהיא מספקת לתושבי העיר על פי הסכם בינה לבין הרשות לפיתוח כלכלי תל אביב – יפו בע"מ, שהינה חברה בבעלות עיריית ת"א. לדברי המבקש, החברה מציגה למנוייה מצג שווא שלפיו קיימות בעיר מאות חניות ייעודיות ללקוחות 'אוטו תל' בלבד, אשר תאפשרנה את סיום השימוש ברכבים ששכרו ממנה באופן מהיר יחסית, וכך להצליח להתנייד בנוחות באמצעות רכב ברחבי העיר תל אביב. אלא שבפועל, כך נטען, בחניות הייעודיות חונים כדבר שבשגרה רכבים פרטיים באופן שמונע מלקוחות החברה להחנות את הרכב השכור ולסיים את השימוש בו תוך שמושתת עליהם עלות נוספת עבור חיפוש חניה אחרת. בהתאם לעמדת יועציה המשפטיים של החברה, בשלב זה לא ניתן להעריך את סיכויי התביעה.

ג. התקשרויות

(1) החברה שוכרת רכבים מחברות השכרת רכבים שונות. ברוב המקרים שכירות זו אינה כוללת ביטוחי חובה, ביטוחי מקיף ו/או צד ג' ולכן החברה מבטחת את רכביה בביטוח צד ג' וביטוח חובה באופן עצמאי.

(2) ביום 27 ביוני 2016, נחתם הסכם בין החברה לבין הרשות לפיתוח כלכלי תל אביב-יפו בע"מ (להלן – "הרשות") בקשר להפעלת שיתוף רכבים בעיר תל אביב ע"י החברה. ההסכם נכנס לתוקף החל מיום 1 ביולי 2016 (להלן – "המועד הקובע"). לצורך ביצוע החוזה הוקמה השותפות אשר התאגדה ביום 27 ביוני 2016 ועוסקת בהקמה, תחזוקה והפעלה של מערך שיתוף הרכבים בעיר תל אביב.

תקופת החוזה הינה לתקופה של 137 חודשים. הרשות תהיה רשאית לפי שיקול דעתה הבלעדי, להאריך את תקופת החוזה לשתי תקופות נוספות בנות 36 חודשים כל אחת, בכפוף להודעה מראש של 6 חודשים. הרשות רשאית, באופן חד צדדי ועל פי שיקול דעתה הבלעדי, להביא את ההתקשרות לידי סיום מוקדם בכל עת, הן בתקופת החוזה והן בתקופות ההארכה, בהודעה בכתב לשותפות של 6 חודשים מראש. במקרה כאמור תהיה זכאית החברה לכלל התמורה בהתאם להסכם עד למועד הפסקת ההתקשרות ולפיצוי בגין סיום מוקדם של עד מיליון ש"ח, במדרגות, לפי שנים. בתאריך 1 לאוקטובר 2017, החלה תקופת מתן שירות שוטף ע"י החברה, אשר התמורה בגינו הינה משתנה בהתאם לכמות הרכבים, כמות מנויים חדשים וכוללת, כמות הקילומטרים הכוללת ומספר רכבים שנגרעו מהמערך.

לפרטים בדבר ערבות בנקאית וערבות ביצוע ראה באור 18א(3).

באור 18: - שעבודים, ערבויות, התחייבויות תלויות והתקשרויות (המשך)

ג. התקשרויות (המשך)

(3) ביום 26 בינואר 2017, אישרה וועדת המכרזים של עיריית חיפה התקשרות עם החברה במסגרת של ספק יחיד למשך 3 שנים (להלן – "תקופת החוזה") להפעלת 100 רכבים חשמליים בעיר, כאשר העירייה הקצתה לחברה 450 חניות ייעודיות. החברה השיקה את הפעילות במהלך חודש נובמבר 2017. בהתאם להסכם ההתקשרות ולהסכמות בין הצדדים, בחודש נובמבר 2020, סיימה החברה את פעילותה בעיר חיפה.

(4) ביום 18 לפברואר 2018, אישרה וועדת המכרזים של עיריית נתניה התקשרות עם החברה במסגרת של ספק יחיד למשך 6 שנים, להפעלת 70 רכבים חשמליים בעיר, כאשר העירייה הקצתה לחברה 210 חניות ייעודיות. במסגרת ההסכם, החברה מקבלת סבסודים מעיריית נתניה בגין הפעלת השירות בעיר. בהתאם להסכם ההתקשרות ולהסכמות בין הצדדים, בחודש אפריל 2022, סיימה החברה את פעילותה בעיר נתניה.

(5) ביום 11 לפברואר 2018, חתמה החברה על חוזה מול עיריית ירושלים למתן זיכיון לשימוש במקומות חנייה יעודים לצורך הקמת והפעלת מערך שיתוף רכבים בעיר ירושלים. תקופת החוזה הינה ל-3 שנים עם אופציה להארכה לשנה נוספת. ביום 1 בינואר 2023, לאחר תאריך המאזן, הסכם ההתקשרות מול עיריית ירושלים הופסק. משכך, עיריית ירושלים חדלה מלספק חניות והשירות מתבצע ע"י החברה באמצעות הסכמי התקשרות עם ספקי חניה חיצוניים.

(6) ביום 11 לספטמבר 2017, התקשרה חברה בת, י. אופניים עם חברת MOBIKE B.V. (להלן – "מובייק") בהסכם זיכיון שעניינו מתן זיכיון לחברה להפעיל את שירותי שיתוף האופניים מובייק בישראל לתקופה של 5 שנים מיום החתימה על הסכם הזיכיון.

ברבעון האחרון של שנת 2019 הודיעה חברת MEITUAN DIANPING (להלן – "מיטוואן"), אשר רכשה את פעילות חברת מובייק, כי היא סוגרת את פעילות האופניים באזור אסיה במהלך שנת 2019. בחודש דצמבר, 2019 חתמה החברה עם חברת מובייק על הסכם היפרדות והסכם היעדר הדדיות וחובות נוספים האחת כלפי השנייה. בהתאם להסכם, כלל זוגות האופניים שכבר יובאו לארץ יישארו בבעלות י.אופניים.

כתוצאה מהאמור לעיל, בשנת 2019, רשמה החברה הכנסות אחרות בסך של 2,090 אלפי ש"ח. ביום 13 ביולי 2020, העבירו בעלי מניות המיעוט ללא תמורה את מלוא מניותיהם בחברת י. אופניים לחברה, כך שלאחר העברה החברה מחזיקה ב- 100% מהון המניות של חברת י. אופניים.

ביום 31 בדצמבר 2020, הוחלט על מיזוג י.אופניים לתוך החברה. בחודש פברואר 2022, הוחלט לסגור את שירות האופניים בישראל.

(7) ביום 4 בדצמבר 2020, התקשרה חברה מאוחדת עם ספק מקומי לאספקת אופנועים חשמליים (להלן – "אופנועים"). בהתאם להסכם החברה המאוחדת תשכור אופנועים לתקופה שלא תפחת משנתיים וחצי, כאשר התשלומים בגין האופנועים יהיו בשיטת "חלוקת הכנסות". לחברה אין מחוייבות לביצוע תשלום בחודשים בהם לא תופק הכנסה מהאופנועים. כמו כן התקשרה החברה המאוחדת עם אותו ספק בהסכם למסגרת לרכישת מוצרים כאשר על פי ההסכם הוצאות אשר יתהוו לחברה ישולמו על ידי הספק עד לגובה סכום של כ- 1,650 אלפי אירו. סכום זה ישולם על ידי החברה המאוחדת במסגרת עסקת "חלוקת הכנסות", כאשר יתרת הסכום שתיוותר, אם תיוותר כזאת, ביום 31 בדצמבר, 2023 תשולם החל מיום 1 בינואר 2024, ב- 12 תשלומים שווים.

בנוסף לכך התקשרה החברה עם אותו ספק בהסכם למתן שירותי IOT ושירותי תוכנה לצורך הפעלת האופנועים החשמליים של החברה. התשלום בגין שירותים אלו מבוצע באופן שוטף.

(8) לחברה עוד מספר התקשרויות עם רשויות נוספות בישראל בהיקפים שאינם מהותיים.

באור 18: - שעבודים, התחייבויות תלויות והתקשרויות (המשך)

ג. התקשרויות (המשך)

(9) ביום 29 בדצמבר 2022 התקשרה החברה עם בעל מניות ASTARA MOBILITY S.L. ("אסטרה") בהסכם שירותים ופיתוח טכנולוגיה, אשר במסגרתו החברה תספק לאסטרה שירותים המבוססים על הידע והפיתוחים הטכנולוגיים של החברה, וכן תסייע בפיתוח פלטפורמת שיתוף רכבים שתהיה בבעלותה המלאה של אסטרה ("הפלטפורמה" ו-"ההסכם", בהתאמה). בהתאם לתנאי ההסכם, אסטרה תשלם לחברה 4 מיליון אירו ("התמורה"), שיחולקו באופן הבא:

(1) מקדמה בסך של 1 מיליון אירו, אשר תשולם עד 30 ימים לאחר קבלת חשבונית מהחברה;

(2) שנים-עשר (12) תשלומים חודשיים שווים בסך של 250,000 אירו (כל אחד) אשר ישולמו בכל חודש בשנה העוקבת למועד השלמת ההסכם. בעבור התמורה, החברה תספק לאסטרה שירותי פיתוח, יישום, תמיכה, הפעלה ותחזוקה של הפלטפורמה למשך 12 חודשים. אסטרה תהא זכאית להאריך תקופה זו ל-24 חודשים נוספים, בכפוף לתשלום תמורה נוספת (שתיגזר מהיקף תשומות הפיתוח שיידרשו מהחברה), בהסכמת החברה.

לפי ההסכם, אסטרה תהא רשאית להשתמש בפלטפורמה לצורך הפעלת שירותי ליסינג של רכבים לתקופה של שבעה (7) ימים קלנדריים או יותר, למשתמשים או ללקוחות ברחבי העולם, למעט מדינת ישראל. החברה תהא רשאית להשתמש בפלטפורמה לצורך הפעלת והספקת שירותי שיתוף רכבים לתקופה הפחותה משבעה (7) ימים קלנדריים, ובכל רחבי העולם ("זכות השימוש של החברה"). ההסכם כולל מנגנון הסכמי למקרים שבהם כל אחד מהצדדים ירצה להפעיל שירותים באזור או בתחום שבו הצד השני פועל, הכולל מתן הודעה מוקדמת ואפשרות על קידום שיתוף פעולה.

כל צד יהא רשאי להביא את ההסכם לידי סיום, וזאת בין היתר בנסיבות הבאות כדלקמן: (1) לאחר 12 החודשים הראשונים ממועד חתימת ההסכם (ולא לפני כן) ללא סיבה כלשהי, ובמסירת הודעה מוקדמת לצד השני של שלושה (3) חודשים מראש; (2) במקרים של חדלות פירעון, פשיטת רגל, כינוס נכסים, הסדר נושים או הליך דומה שייפתח כנגד הצד השני, שלא הוסדרו בתוך 30 ימים ממועד קבלת דרישה; (3) בקרות אירוע הפרה יסודית של ההסכם לפי שתנאיו. הסכם נחתם לאחר מועד הדוח.

(10) ביום 29 בדצמבר 2022, התקשרה ELECTRIC MOBILITY CONCEPTS GMBH, חברה בת בבעלות מלאה של החברה, (להלן – "אמי") בהסכם עם צד שלישי בלתי קשור (להלן – "המוכר") לרכישת 100% מהון המניות המונפק והנפרע של חברה זרה המאוגדת לפי דיני גרמניה ופועלת בתחום המופדים בגרמניה ("החברה הנרכשת" ו-"ההסכם", בהתאמה) כמפורט להלן:

אמי תרכוש מהמוכר את מלוא הבעלות (100%) על החברה הנרכשת בתמורה לאירו אחד בלבד. עבור תמורה זאת, לאחר השלמת העסקה, אמי תקבל לרשותה את חלק מנכסי החברה הנרכשת כמפורט להלן; וכן תיקח על עצמה התחייבות לכיסוי חוב שיש למוכר כלפי חברת מימון (צד שלישי בלתי קשור) בקשר עם נכסים אלו, בגובה של כ-2.536 מיליון אירו ("החוב" ו-"הגוף המממן", בהתאמה).

המוכר הינו חברה אשר התאגדה בהתאם לדין הגרמני, נכון למועד זה, פעילה בתחום השכרה קצרת-טווח של מופדים במספר ערים בגרמניה, בעיקר בברלין והמבורג.

כניסת ההסכם לתוקף מותנית בקיום התנאים המתלים להסכם כדלקמן: (1) החברה תתקשר במהלך ינואר 2023 בהסכם הלוואה חדש עם הגוף המממן לצורך החזרת החוב כמפורט לעיל. לעניין זה יצוין כי החברה אינה נכנסת בנעלי החברה הנרכשת בכל הקשור להלוואה הקיימת, ולא תוכל לסרב להתקשר בהסכם הלוואה חדש, אלא אם התנאים בלתי סבירים ביחס לתנאי השוק או חורגים מהותית מתנאי הלוואה הקיימים של המוכר; (2) עד למועד השלמת העסקה, המוכר מתחייב להעביר את כלל הנכסים, וההתחייבויות של החברה אל מחוץ לחברה (למעט מספר נכסים והתחייבויות אשר העברתם תושלם במהלך תקופה של עד חצי שנה לאחר השלמת העסקה ("הנכסים הנשארים")), וזאת למעט 1,500 מופדים, קסדות וסוללות נטענות, וכן תיק הלקוחות הקיים של החברה, אשר יוותרו בחברה במועד השלמת ההסכם הרכישה ("הנכסים הנרכשים").

ככל שלא יתקיימו התנאים המתלים כאמור עד ליום 13 בינואר 2023, ומועד זה לא הוארך בהסכמת הצדדים, כל אחד מהצדדים יהיה רשאי להביא את ההסכם לידי סיום ("המועד האחרון להתקיימות התנאים המתלים"). הצדדים רשאים להאריך מעת לעת את המועד האחרון להתקיימות התנאים המתלים, ובלבד שלא יידחה מעבר לשלוש (3) פעמים.

באור 18: - שעבודים, התחייבויות תלויות והתקשרויות (המשך)

ד. התקשרויות (המשך)

(10) (המשך)

כמו כן, במסגרת ההסכם, התחייב המוכר כי עד לתקופה של 6 חודשים לאחר מועד השלמת העסקה, ינוכו כל החובות וההתחייבויות הידועות כיום לצדדים, למעט החוב המפורט לעיל לגוף הממן, אשר מוערכים בסך של כמה מאות אלפי אירו ("החובות הנשארים"); בנוסף, התחייב המוכר כי בעלי מניותיו הקיימים לא יתחרו בחברה או באמי בטריטוריות של ברלין, המבורג ומינכן לתקופה של שנתיים ממועד ההשלמה.

אם מי מהצדדים יפר את התחייבויותיו בהתאם להסכם, רשאי הצד השני לבצע את הפעולות הבאות:

(1) לקיים את השלמת העסקה, ובתנאי שהתנאים המתלים התקיימו;
 (2) להחליט על דחיית מועד השלמת העסקה עד לחלוף 8 ימים מהמועד האחרון להתקיימות התנאים המתלים;

(3) לבטל את ההסכם באמצעות הודעה בכתב לצד המפר.

המוכר סיפק מצגים בסיסיים ביחס לחברה הנרכשת ולנכסים הנרכשים, והתחייבות לשיפוי בגין הפרת מצגים אלו. חובת השיפוי מוגבלת בזמן עד שנה ממועד ההשלמה, ובסכום עד ל-50% מגובה החוב. בנוסף, המוכר התחייב לשפות את החברה באופן מלא, בגין נזקים הקשורים בכל ההתחייבויות של החברה הנרכשת, הידועות במועד ההשלמה, ואלו שאינן ידועות במועד ההשלמה; וכן בגין נזקים שייגרמו לה בקשר עם יפוי הכוח שאמי תעניק למוכר על מנת לסלק את החובות הנשארים ולהעביר מחוץ לחברה את הנכסים הנשארים. ההתחייבות לשיפוי כאמור תעמוד לתקופה של 12 חודשים ממועד ההשלמה.

החזר ההלוואה לגוף הממן כמפורט לעיל ייעשה באמצעות מקורותיה העצמאיים של החברה. למיטב ידיעת החברה, העסקה נשוא ההסכם לא צפויה להטיל על החברה חיובי מס או היטלים. יובהר כי הפירוט לעיל אינו כולל מידע מלא אודות פעילותה הקודמת של החברה הנרכשת, הואיל ובהתאם לתנאי העסקה החברה רוכשת רק נכסים והתחייבויות ספציפיים מתוך הפעילות הקודמת, כמפורט לעיל.

ביום 18 בינואר 2023, התקיימו התנאים המתלים והושלמה עסקת רכישת מניות תאגיד המופדים בגרמניה.

(11) לגוטו גרמניה מספר הסכמי ליסינג מהותיים עם ספקים מקומיים לצורך הפעלת שרות האופנועים החשמליים בגרמניה.

(12) ביום 14 בדצמבר, 2020 התקשרה החברה בהסכם שכירות משרדים בעיר תל-אביב, שטח המושכר ברוטו הינו 1,035 מ"ר. בהתאם להסכם, תקופת השכירות תהא בת 24 חודשים החל מיום 1 בינואר 2021. לחברה תהא האופציה להאריך את תקופת השכירות בשתי תקופות נוספות בנות 12 חודשים כל אחת.

(13) ביום 26 בינואר 2017, אישרה וועדת המכרזים של עיריית חיפה התקשרות עם החברה במסגרת של ספק יחיד למשך 3 שנים (להלן - "תקופת החוזה") להפעלת 100 רכבים חשמליים בעיר, כאשר העירייה הקצתה לחברה 450 חניות ייעודיות.

במסגרת ההסכם זה זכאית הייתה החברה לסבסוד חלקי של הפרוייקט. החברה השיקה את הפעילות במהלך חודש נובמבר 2017. בהתאם להסכם ההתקשרות ולהסכמות בין הצדדים, בחודש נובמבר 2020, סיימה החברה את פעילותה בעיר חיפה.

באור 18: - שעבודים, התחייבויות תלויות והתקשרויות (המשך)

(14) ביום 26 בינואר 2017, אישרה וועדת המכרזים של עיריית חיפה התקשרות עם החברה במסגרת של ספק יחיד למשך 3 שנים (להלן - "תקופת החוזה") להפעלת 100 רכבים חשמליים בעיר, כאשר העירייה הקצתה לחברה 450 חניות ייעודיות. במסגרת ההסכם זה זכאית הייתה החברה לסבסוד חלקי של הפרוייקט. החברה השיקה את הפעילות במהלך חודש נובמבר 2017. בהתאם להסכם ההתקשרות ולהסכמות בין הצדדים, בחודש נובמבר 2020, סיימה החברה את פעילותה בעיר חיפה.

(15) ביום 18 לפברואר 2018, אישרה וועדת המכרזים של עיריית נתניה התקשרות עם החברה במסגרת של ספק יחיד למשך 6 שנים, להפעלת 70 רכבים חשמליים בעיר, כאשר העירייה הקצתה לחברה 210 חניות ייעודיות. במסגרת ההסכם, החברה מקבלת סבסודים מעיריית נתניה בגין הפעלת השירות בעיר. בהתאם להסכם ההתקשרות ולהסכמות בין הצדדים, בחודש אוגוסט 2022, סיימה החברה את פעילותה בעיר נתניה.

באור 19: - הון

א. הרכב:

31 בדצמבר 2022	
רשום	מונפק ונפרע
מספר המניות	
330,000	285,781

מניות רגילות בנות ללא ע.ג.

ב. התנועה בהון המניות

ביום 26 לפברואר 2023, לאחר תאריך המאזן, החליטה האסיפה הכללית לבצע איחוד הון ביחס של 1:50. לפרטים נוספים ראה באור 25א.

ג. זכויות הנלוות למניות

מניות רגילות - זכויות הצבעה באסיפה הכללית, זכות לדיבידנד, זכויות בפירוק החברה וזכות למינוי הדירקטורים בחברה.

ד. ניהול ההון בחברה

מטרות החברה בניהול ההון שלה הינן:

1. לשמר את יכולת הקבוצה להבטיח את המשכיות העסק והגשמת התוכניות העסקיות של החברה בשנים הבאות ובכך ליצור תשואה לבעלי המניות, משקיעים ובעלי עניין אחרים.
2. לדאוג להבטחת תשואה הולמת לבעלי המניות באמצעות תמחור המוצרים והשירותים המותאמת לרמת הסיכון הקיימת בפעילותה העסקית של הקבוצה.

באור 20: - עסקאות תשלום מבוסס מניות

א. הוצאה שהוכרה בדוחות הכספיים

ההוצאה שהוכרה בדוחות הכספיים בעבור שירותים שהתקבלו מעובדים מוצגת בטבלה שלהלן:

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2020	2021	2022
אלפי ש"ח		
540	384	2,718
תוכניות תשלום מבוסס מניות המסולקות במכשירים הוניים		
540	384	2,718
סך ההוצאה שהוכרה מעסקאות תשלום מבוסס מניות		

ב. ביום 11 ביולי 2019, אימץ דירקטוריון החברה תכנית אופציות לעובדים, דירקטורים, נושאי משרה ונותני שירותים של החברה, לפי סעיף 102 לפקודת מס הכנסה (להלן - "תכנית האופציות"). דירקטוריון החברה ייעד, 15% מהון המניות המוקצה והנפרע של החברה על בסיס דילול מלא (להלן - "פול האופציות השמור"). 2/3 מפול האופציות השמור יוקצה, בכפוף להחלטת הדירקטוריון של החברה, לעובדי החברה הנוכחיים (נכון למועד אימוץ תכנית האופציות) והיתרה תיועד להקצאות עתידיות לעובדים ונותני שירותים עתידיים של החברה.

ג. ביום 13 ביולי 2020, אישר דירקטוריון החברה הקצאה של 1,506,900 אופציות, שימשו כמאגר להקצאות מניות רגילות ואופציות תחת התכנית.

ד. ביום 13 ביולי 2020, החליט הדירקטוריון לאשר הקצאה של 845,400 אופציות הניתנות להמרה לעד 845,400 מניות רגילות בנות 0.01 ש"ח ע.ג. של החברה. מתוך 544,000 מתוך סך האופציות הוקצו לעובדי החברה, 50,200 מתוך סך האופציות הוקצו לקרוב של בעל השליטה המועסק בחברה ויתרת 251,200 האופציות הוקצו למנכ"ל החברה המשמש גם כדירקטור בחברה. האופציות מוקצות במסלול הוני לפי סעיף 102 או 3' לפקודת מס הכנסה, בהתאם לתנאים הקבועים בתכנית האופציות של החברה.

(א) לגבי קבוצת ניצעים, ביניהם קרוב של בעל השליטה והמנכ"ל, להם הוקצו יחדיו 650,700 מהאופציות המוקצות נקבע כי תקופת ההבשלה תהא כמפורט להלן: האופציות שיוענקו לניצע יובשלו על בסיס רבעוני, 12.5% יובשלו בתום כל רבעון מיום 12 ביולי 2020, ובלבד שהניצע ממשיך לעבוד או להעניק שירותים לחברה. תוספת המימוש בגין כל אופציה הינה הערך הנקוב של מניה רגילה.

השווי ההוגן של כתבי האופציה לעיל, במועד אישור הענקתן, על פי מודל בלאק אנד שולס, הינו כ- 260 אלפי דולר.

(ב) לגבי קבוצת ניצעים להם הוקצו יחדיו 194,700 מהאופציות המוקצות נקבע כי תקופת ההבשלה תהא כמפורט להלן: לאחר חלוף 12 חודשים מיום ההענקה, ובלבד שאותו ניצע ממשיך לעבוד או להעניק שירותים לחברה, האופציות שיוענקו יובשלו על בסיס רבעוני כאשר 12.5% יובשלו בתום כל רבעון על פני תקופה בת שנתיים. תוספת המימוש בגין כל אופציה הינה הערך הנקוב של מניה רגילה.

השווי ההוגן של כתבי האופציה לעיל, במועד אישור הענקתן, על פי מודל בלאק אנד שולס, הינו כ- 78 אלפי דולר.

באור 20: - עסקאות תשלום מבוסס מניות (המשך)

ה. ביום 6 באוקטובר 2020, החליט הדירקטוריון לאשר הקצאה של 44,100 אופציות הניתנות להמרה לעד 44,100 מניות רגילות בנות 0.01 ש"ח ע.ג. של החברה. סך כל האופציות הוקצו לעובדי החברה. האופציות מוקצות במסלול הוני לפי סעיף 102 או 3' לפקודת מס הכנסה, בהתאם לתנאים הקבועים בתכנית האופציות של החברה.

בתנאי האופציות המוקצות נקבע כי תקופת ההבשלה תהא כמפורט להלן: לאחר חלוף 12 חודשים מיום ההענקה ובלבד שאותו ניצע ממשיך לעבוד או להעניק שירותים לחברה, האופציות שיוענקו לאותו ניצע יובשלו על בסיס רבעוני, 12.5% יובשלו בתום כל רבעון על פני תקופה בת שנתיים. תוספת המימוש בגין כל אופציה הינה הערך הנקוב של מניה רגילה. השווי ההוגן של כתבי האופציה לעיל, במועד אישור הענקתן, על פי מודל בלאק אנד שולס, הינו כ- 18 אלפי דולר.

ו. ביום 18 בנובמבר 2020, החליט הדירקטוריון לאשר הקצאה של 60,300 אופציות, הניתנות להמרה לעד 60,300 מניות רגילות בנות 0.01 ש"ח ע.ג. של החברה. סך כל האופציות הוקצו לעובדי החברה. האופציות מוקצות במסלול הוני לפי סעיף 102 או 3' לפקודת מס הכנסה, בהתאם לתנאים הקבועים בתכנית האופציות של החברה.

בתנאי האופציות המוקצות נקבע כי תקופת ההבשלה תהא כמפורט להלן: לאחר חלוף 12 חודשים מיום ההענקה ובלבד שאותו ניצע ממשיך לעבוד או להעניק שירותים לחברה, האופציות שיוענקו לאותו ניצע יובשלו על בסיס רבעוני כאשר 12.5% יובשלו בתום כל רבעון על פני תקופה בת שנתיים. תוספת המימוש בגין כל אופציה למניה רגילה הינה כ- 1.59 דולר ארה"ב. השווי ההוגן של כתבי האופציה לעיל, במועד אישור הענקתן, על פי מודל בלאק אנד שולס, הינו כ- 3 אלפי דולר.

2020

0
55.8%
3.34%
1.5-5
0.40

תשואת הדיבידנד בגין המניה
תנודתיות צפויה במחירי המניה (%)
שיעור ריבית חסרת סיכון (%)
משך החיים החזוי של האופציות למניות (שנים)
מחיר המניה (דולר)

באור 20: - עסקאות תשלום מבוסס מניות (המשך)

ז. ביום 11 במרס 2021, וביום 11 באוגוסט 2021, החליט הדירקטוריון לאשר הקצאה של 10,050 אופציות ו- 111,300 אופציות, בהתאמה הניתנות להמרה לעד 121,350 מניות רגילות בנות 0.01 ש"ח ע.ג. של החברה. סך כל האופציות הוקצו לעובדי החברה. האופציות מוקצות במסלול הוני לפי סעיף 102 או 'ט' לפקודת מס הכנסה, בהתאם לתנאים הקבועים בתכנית האופציות של החברה.

(א) לגבי קבוצת ניצעים, להם הוקצו יחדיו 30,100 מהאופציות המוקצות נקבע כי תקופת ההבשלה תהא כמפורט להלן: האופציות שיוענקו לניצע יובשלו על בסיס רבעוני, 12.5% יובשלו בתום כל רבעון מיום ההענקה ובלבד שהוא ממשיך לעבוד או להעניק שירותים לחברה. תוספת המימוש בגין כל אופציה למניה רגילה הינה כ- 1.59 דולר ארה"ב.

השווי ההוגן של כתבי האופציה לעיל, במועד אישור הענקתן, על פי מודל בלאק אנד שולס, הינו כאלף דולר.

(ב) לגבי קבוצת ניצעים להם הוקצו יחדיו 91,250 מהאופציות המוקצות נקבע כי תקופת ההבשלה תהא כמפורט להלן: לאחר חלוף 12 חודשים מיום ההענקה ובלבד שאותו ניצע ממשיך לעבוד או להעניק שירותים לחברה, האופציות שיוענקו לאותו ניצע יובשלו על בסיס רבעוני, 12.5% יובשלו בתום כל רבעון על פני תקופה בת שנתיים. תוספת המימוש בגין כל אופציה למניה רגילה הינה כ- 1.59 דולר ארה"ב.

שווי ההוגן של כתבי האופציה לעיל, במועד אישור הענקתן, על פי מודל בלאק אנד שולס, הינו כ- 5 אלפי דולר.

להלן טבלה המציגה את הנתונים אשר שימשו במדידת השווי ההוגן של האופציות למניות המסולקות במכשיריה ההוניים של החברה, בהתאם למודל בלאק אנד שולס לתמחור אופציות:

2021

0	תשואת הדיבידנד בגין המניה
44.3% - 46.3%	תנודתיות צפויה במחירי המניה (%)
0.8% - 1.1%	שיעור ריבית חסרת סיכון (%)
5.1 - 6.5	משך החיים החזוי של האופציות למניות (שנים)
0.43	מחיר המניה (דולר)

ח. ביום 27 בינואר 2022, אישר דירקטוריון החברה הקצאה של 583,000 אופציות לעובדים. תקופת ההבשלה הינה כמפורט להלן: האופציות יובשלו על בסיס רבעוני, 8.33% יובשלו בתום כל רבעון על פני תקופה בת שלוש שנים. תוספת המימוש בגין כל אופציה הינה 9.58 ש"ח.

השווי ההוגן של כתבי האופציה לעיל, במועד אישור הענקתן, על פי מודל בלאק אנד שולס, הינו כ- 1.5 מליון דולר (כ- 4.7 מליון ש"ח).

להלן טבלה המציגה את הנתונים אשר שימשו במדידת השווי ההוגן של האופציות למניות המסולקות במכשיריה ההוניים של החברה למועד ההענקה, בהתאם למודל בלאק אנד שולס לתמחור אופציות:

0	תשואת הדיבידנד בגין המניה
47.8% - 48.9%	תנודתיות צפויה במחירי המניה (%)
1.7% - 1.75%	שיעור ריבית חסרת סיכון (%)
5.53 - 6.06	משך החיים החזוי של האופציות למניות (שנים)
4.64	מחיר המניה (דולר)

בהמשך לאמור בבאורים 10, לאחר עסקת המיזוג, הותאמה כמות האופציות לסך של 3,983,337 אופציות, בתוספת מימוש של 1.72 ש"ח.

באור 20: - עסקאות תשלום מבוסס מניות (המשך)

ט. ביום 15 בדצמבר 2022, אישרו ועדת התגמול ודירקטוריון החברה הקצאה 24,756,816 אופציות כתבי אופציה בלתי סחירים של החברה (לפני איחוד ההון כאמור - לפרטים נוספים ראה באור 25 בדבר אירועים לאחר תאריך הדוח).
 תקופת ההבשלה הינה כמפורט להלן: האופציות יובשלו על בסיס רבעוני.
 אורך חיי האופציות בממוצע 5 שנים.
 תוספת המימוש בגין כל אופציה הינה 0.14 ש"ח (לפני איחוד ההון) ו-7.07 ש"ח (לאחר איחוד ההון).
 האופציות מוקצות במסלול הוני לפי סעיף 102 או 3ט' לפקודת מס הכנסה, בהתאם לתנאים הקבועים בתכנית האופציות של החברה:

- (א) לגבי ניצע אשר הוקצו לו 14,000,000 מהאופציות המוקצות נקבע כי תקופת ההבשלה תהא כמפורט להלן: האופציות שיוענקו לניצע יובשלו על בסיס רבעוני, 16.66% יובשלו בתום כל רבעון מיום ההענקה למשך 18 חודשים ובלבד שהוא ממשיך להעניק שירותים לחברה. תוספת המימוש בגין כל אופציה למניה רגילה הינה כ- 0.14 ש"ח.
 השווי ההוגן של כתבי האופציה לעיל, במועד אישור הענקתן, על פי מודל בלאק אנד שולס, הינו כ- 630 אלף ש"ח.
 נכון לתאריך הדוח על המצב הכספי, הובשלו שתי מנות כחלף שכר בעד השירותים אותם מעניק הניצע לחברה וליתר האופציות נותרה שנה עד למועד ההבשלה.
- (ב) לגבי קבוצת ניצעים, להם הוקצו יחדיו 7,056,816 מהאופציות המוקצות נקבע כי תקופת ההבשלה תהא כמפורט להלן: האופציות שיוענקו לניצע יובשלו על בסיס רבעוני, 8.33% יובשלו בתום כל רבעון על פני תקופה בת שלוש שנים ובלבד שאותו ניצע ממשיך לעבוד או להעניק שירותים לחברה. תוספת המימוש בגין כל אופציה למניה רגילה הינה כ- 0.14 ש"ח.
 שווי ההוגן של כתבי האופציה לעיל, במועד אישור הענקתן, על פי מודל בלאק אנד שולס, הינו כ- 317 אלפי ש"ח.
- (ג) לגבי קבוצת ניצעים, להם הוקצו יחדיו 3,700,000 מאופציות המוקצות נקבע כי תקופת ההבשלה תהא כמפורט להלן: האופציות שיוענקו לניצע יובשלו על בסיס רבעוני, 8.33% יובשלו בתום כל רבעון על פני תקופה בת שלוש שנים ובלבד שאותו ניצע ממשיך לעבוד או להעניק שירותים לחברה. תוספת המימוש בגין כל אופציה הינה 0.12 ש"ח.
 השווי ההוגן של כתבי האופציה לעיל, במועד אישור הענקתן, על פי מודל בלאק אנד שולס, הינו כ- 165 אלף ש"ח.

להלן טבלה המציגה את הנתונים אשר שימשו במדידת השווי ההוגן של האופציות למניות מסולקות במכשיריה ההוניים של החברה למועד ההענקה, בהתאם למודל בלאק אנד שולס לתמחור אופציות:

0	תשואת הדיבידנד בגין המניה
55.8%	תנודתיות צפויה במחירי המניה (%)
3.34%	שיעור ריבית חסרת סיכון (%)
1.5 – 3	משך החיים החזוי של האופציות למניות (שנים)
0.03	מחיר המניה (דולר)

באור 20: - עסקאות תשלום מבוסס מניות (המשך)

י. תנועה במהלך השנה

להלן טבלה הכוללת את השינויים במספר האופציות למניות, את הממוצע המשוקלל של מחיר המימוש שלהן:

2021		2022	
ממוצע משוקלל של מחיר המימוש	מספר האופציות	ממוצע משוקלל של מחיר המימוש	מספר האופציות
ש"ח	ש"ח	ש"ח	ש"ח
0.013	8,061,650	0.013	8,122,800
0.744	829,121	0.918	28,740,156
-	-	1.075	2,931,650
0.001	767,971	0.010	2,875,206
0.041	8,122,800	0.32	36,919,400
0.013	3,258,351	0.15	11,077,300

אופציות למניות לתחילת השנה
אופציות למניות שהוענקו במהלך השנה
אופציות שנוספו עקב המיזוג
אופציות למניות שחולטו במהלך השנה

אופציות למניות לסוף השנה

אופציות למניות אשר ניתנות למימוש לסוף השנה

באור 21: - פירוטים נוספים לסעיפי רווח או הפסד

א. הכנסות

לשנה שהסתיימה ביום
31 בדצמבר

(*)2020	(*)2021	2022
אלפי ש"ח		
13,687	20,558	24,692
18,394	19,479	21,537
-	4,725	17,775
-	1,123	2,708
5,683	5,553	10,561
37,764	51,438	77,273
48%	39%	30%

שירות הלוך ושוב
שירות כיוון אחד
שירות אופנועים חשמליים
שירות אופניים וקורקינטים
הכנסות מדמי מנוי ואחרות

לקוח עיקרי - מגזר ישראל

באור 21: - פירוטים נוספים לסעיפי רווח או הפסד (המשך)

ב. עלות השירותים

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר			
2020 (*)	2021 (*)	2022	
אלפי ש"ח			
6,297	13,597	20,157	משכורות וסוציאליות
15,218	20,475	30,266	עלות השכרת הנכסים ואחזקה
8,364	16,907	24,860	פחת והפחתות
2,075	2,092	4,036	אחזקת מחשבים ותקשורת
367	280	573	אחזקת מבנה ונסיעות
(2,533)	(481)	(96)	סבסודים בגין פרויקטים (1)
706	2,104	2,181	אחרות
<u>30,494</u>	<u>54,974</u>	<u>81,977</u>	

(1) ראה באור 18ג(3) ו-4).
 (*) סווג מחדש, כתוצאה מפעילות מופסקת, ראה באור 5.

ג. הוצאות מכירה ושיווק

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר			
2020 (*)	2021 (*)	2022	
אלפי ש"ח			
1,882	2,363	4,105	משכורות ונלוות
1,925	6,774	9,766	פרסום ושיווק
-	538	2,150	פחת והפחתות
<u>3,807</u>	<u>9,675</u>	<u>16,021</u>	

(*) סווג מחדש, כתוצאה מפעילות מופסקת, לפרטים נוספים ראה באור 5.

ד. הוצאות מחקר ופיתוח

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר			
2020	2021	2022	
אלפי ש"ח			
3,402	4,532	4,086	משכורות ונלוות
1,113	1,268	1,603	ספקים חיצוניים
<u>4,515</u>	<u>5,800</u>	<u>5,689</u>	

באור 21: - פירוטים נוספים לסעיפי רווח או הפסד (המשך)

ה. הוצאות הנהלה וכלליות

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר			
2020 (*)	2021 (*)	2022	
אלפי ש"ח			
8,931	12,525	18,983	משכורות ונלוות
921	817	2,130	שכר דירה ואחזקת מבנים
1,829	3,632	7,865	יעוץ ושירותים משפטיים
-	1,244	2,128	הפרשה לחובות מסופקים ואבודים
435	1,528	2,407	משרדיות ונסיעות לחו"ל
102	312	1,060	אחרות
<u>12,218</u>	<u>20,058</u>	<u>34,573</u>	

(* סווג מחדש, כתוצאה מפעילות מופסקת, לפרטים נוספים ראה באור 5.

ו. הכנסות אחרות

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר			
2020	2021	2022	
אלפי ש"ח			
-	3,384	3,860	מענק בגין קורונה - חברה מאוחדת (*)
-	-	786	פיצויים בגין נזקי תאונות - חברה מאוחדת
-	-	841	אחרות
<u>-</u>	<u>3,384</u>	<u>5,487</u>	

(* לאור השפעות הקורונה על הפעילות של חברות הבנות בגרמניה במהלך השנים 2021 ו-2022, קיבלה החברה המאוחדת בגרמניה תמיכה מממשלת גרמניה.

ז. הוצאות אחרות

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר			
2020	2021	2022	
אלפי ש"ח			
104	(69)	251	הפסד (רווח) הון ממכירת רכבים
-	-	2,892	שערוך נגזר
-	-	285	ירידת ערך נכסים
-	-	74,672	הפחתת מוניטין ונכסים אחרים (*)
<u>104</u>	<u>(69)</u>	<u>78,100</u>	

(* ראה ביאור 9, לעיל.

באור 21: - פירוטים נוספים לסעיפי רווח או הפסד (המשך)

ח. הכנסות (הוצאות) מימון

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2020 (*)	2021 (*)	2022
אלפי ש"ח		
50	-	-
-	-	1,785
-	71	-
<u>50</u>	<u>71</u>	<u>1,785</u>

הכנסות מימון

הכנסות ריבית מפקדונות בבנקים
הפרשי שער חליפין, נטו
אחרות

סה"כ הכנסות מימון

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2020 (*)	2021 (*)	2022
אלפי ש"ח		
458	534	642
1,791	416	951
143	788	934
1,260	3,324	-
182	448	117
<u>3,834</u>	<u>5,510</u>	<u>2,644</u>

הוצאות מימון

הוצאות ריבית בגין הלוואות מתאגידים בנקאיים
הוצאות ריבית בגין הלוואות מבעלי מניות ואחרים
הוצאות ריבית בגין חכירות
הפרשי שער חליפין, נטו
אחרות

סה"כ הוצאות מימון

(*) סווג מחדש, כתוצאה מפעילות מופסקת, לפרטים נוספים ראה באור 5.

באור 22: - הפסד למניה

א. פרוט כמות המניות וההפסד ששימשו בחישוב ההפסד הנקי למניה

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר					
2020		2021		2022	
הפסד המיוחס לבעלי מניות החברה אלפי ש"ח	כמות מניות משוקללת אלפים	הפסד המיוחס לבעלי מניות החברה אלפי ש"ח	כמות מניות משוקללת אלפים	הפסד המיוחס לבעלי מניות החברה אלפי ש"ח	כמות מניות משוקללת אלפים
20,301	56,850	43,816	106,126	137,549	209,610
20,301	56,850	43,816	106,126	137,549	209,610

- ב. בחישוב ההפסד המדולל למניה לא נכללו ניירות ערך המירים (מניות רגילות פוטנציאליות מדללות) המפורטים להלן, כיוון שהכללתם מקטינה את ההפסד הבסיסי למניה. אופציות לעובדים בתוכניות תשלום מבוסס מניות לשנת 2022 – 36,919,400, שנת 2021 – 8,122,800, שנת 2020 – 8,061,650.
- ג. החישוב הינו לאחר איחוד הון ביחס של 1:50. ראה באור 25 להלן.

באור 23: - יתרות ועסקאות עם בעלי עניין וצדדים קשורים

א. יתרות עם בעלי עניין וצדדים קשורים

31 בדצמבר		
2021	2022	אלפי ש"ח
759	949	זכאים - שכר מנכ"ל
99	194	ספקים - צד קשור
11,331	12,496	הלוואה מבעל זכויות שאינן מקנות שליטה (1)
44	44	זכאים - שכר מנהל פיתוח (2)

- (1) לחברה יתרת הלוואה שהתקבלה מבעל זכויות שאינן מקנות שליטה. לפרטים ראה באור 5 לעיל.
- (2) הוצאות שכר בגין מנהל צוות הפיתוח, אשר עונה להגדרת צד קשור ומהווה בן משפחה של יו"ר דירקטוריון החברה.

ב. עסקאות עם צדדים קשורים

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר			
2020	2021	2022	אלפי ש"ח
32	112	152	עלות השירותים
2,072	799	490	הוצאות מימון
1,342	2,097	2,633	הנהלה וכלליות - שכר למנכ"ל
483	598	730	הנהלה וכלליות - שכר מנהל פיתוח

באור 23: - יתרות ועסקאות עם בעלי עניין וצדדים קשורים (המשך)

ג. התקשרויות עם צדדים קשורים

1. בשנת 2008 קבלה החברה הלוואה מחלק מבעלי זכויות שאינן מקנות שליטה, בסך של כ- 270 אלפי ש"ח. ההלוואה נשאה ריבית שנתית בשיעור של 4%. ביום 14 ביולי, 2020 ההלוואה הומרה להון במסגרת עסקת ההשקעה בחברה.
2. החל משנת 2014 ועד לשנת 2019 נטלה החברה הלוואות מחברת האם לשעבר (להלן - "קבוצת שגריר") בהיקף כולל של כ- 25.5 מליון ש"ח בשיעורי ריבית של 4%-7%, תלוי בסוג ההלוואה. ביום 14 ביולי, 2020 יתרת ההלוואות הומרו להון במסגרת עסקת ההשקעה בחברה.
3. ביום 25 ביולי 2018, התקשרה קבוצת שגריר וחלק מבעלי המניות הנותרים בחברה, בהסכם לפיו העמידו לחברה הלוואה בהיקף של 10 מיליון ש"ח בריבית שנתית בשיעור של 8%, בנוסף, המלווים יהיו רשאים להמיר את ההלוואה (שטרם נפרעה) למניות הבכירות ביותר שיהיו קיימות בחברה המאוחדת באותה עת לפי שווי חברה של 30 מיליון ש"ח לפני הכסף, בדילול מלא. ביום 14 ביולי 2020, יתרת ההלוואות הומרו להון במסגרת עסקת ההשקעה בחברה..
4. נכון ליום 31 בדצמבר 2022, החברה מבוטחת בפוליסות הביטוח הבאות: (1) ביטוח אחריות נושאי משרה; (2) ביטוח חבות מעבידים; (3) ביטוח חובה וביטוח צד ג'; (4) ביטוח עסק ומבנה.

באור 23: - יתרות ועסקאות עם בעלי עניין וצדדים קשורים (המשך)

ד. תגמול והטבות לבעלי עניין ואנשי מפתח ניהוליים

אנשי המפתח הניהוליים של החברה כוללים את חברי הדירקטוריון, חברי ההנהלה הבכירה וחברה מנהלת אשר מספקת שירותי אנשי מפתח ניהוליים.

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר, 2022

אנשי מפתח ניהוליים אחרים	בעלי עניין המועסקים בחברה	
אלפי ש"ח		
1,773	2,783	הטבות לזמן קצר ובגין סיום העסקה
601	742	תשלום מבוסס מניות
<u>2,374</u>	<u>3,525</u>	סך הכל
<u>3</u>	<u>2</u>	מספר אנשים

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר, 2021

אנשי מפתח ניהוליים אחרים	בעלי עניין המועסקים בחברה	
אלפי ש"ח		
1,440	2,521	הטבות לזמן קצר ובגין סיום העסקה
27	174	תשלום מבוסס מניות
<u>1,467</u>	<u>2,695</u>	סך הכל
<u>3</u>	<u>2</u>	מספר אנשים

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר, 2020

אנשי מפתח ניהוליים אחרים	בעלי עניין המועסקים בחברה	
אלפי ש"ח		
786	1,825	הטבות לזמן קצר ובגין סיום העסקה
43	221	תשלום מבוסס מניות
<u>829</u>	<u>2,046</u>	סך הכל
<u>3</u>	<u>2</u>	מספר אנשים

באור 24: - מגזרי פעילות

דיווח בדבר מגזרי פעילות

מגזרי הפעילות נקבעו בהתבסס על המידע הנבחן על ידי מקבל החלטות התפעוליות הראשי (CODM) לצורכי קבלת החלטות לגבי הקצאת משאבים והערכת ביצועים. בהתאם לזאת, למטרות ניהול, הקבוצה בנויה לפי מגזרי פעילות גיאוגרפיים. בשנת 2020, החלה פעילות החברה בספרד ובשנת 2021 נרכשה חברת גוטו שיתוף רכבים בגרמניה. יצוין כי החלטות אלו מתבצעות ללא התייחסות להשפעות חד פעמיות הקיימות בדוח.

מגזר ישראל - במסגרת מגזר פעילות זה, החברה מפעילה שירותי תחבורה שיתופיים מסוג רכבי הלוך ושוב בלבד. שירות של רכבים לכיוון אחד ואופניים חשמלים שיתופיים נסגרו במהלך שנת 2022 מתוך כוונה לסגור פעילויות מפסידות וכך למזער הפסדים עתידיים.

מגזר ספרד - במסגרת מגזר פעילות זה, החברה מפעילה שירותי תחבורה שיתופיים מסוג רכבי הלוך ושוב, רכבים לכיוון אחד.

מגזר גרמניה - במסגרת מגזר פעילות זה, החברה מפעילה שירותי תחבורה שיתופיים מסוג קטנועים חשמלים שיתופיים.

לפרטים בדבר סיום פעילות מגזר מלטה וכוונת מימוש חלק מנכסי המגזר ראה ביאור 5, לעיל.

המדיניות החשבונאית של מגזרי הפעילות זהה לזו המוצגת בבאור 2.

ביצועי המגזרים מוערכים בהתבסס על רווח (הפסד) תפעולי כמוצג בדוחות הכספיים.

תוצאות המגזר המדווחות למקבל החלטות התפעוליות הראשי כוללות פריטים המיוחסים ישירות למגזר ופריטים אשר ניתן ליחסם באופן סביר.

פריטים שלא הוקצו, הכוללים עלויות מחקר ופיתוח, עלויות טכנולוגיה, עלויות שיווק ועלויות הנהלה וכלליות גלובליות, מנוהלים על בסיס קבוצתי.

מגזרי פעילות	מגזר ישראל	מגזר גרמניה	מגזר ספרד	מגזרים אחרים	סה"כ	
			אלפי ש"ח			
						<u>לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר, 2022</u>
הכנסות מחיצוניים	48,717	19,844	7,912	800	77,273	
רווח (הפסד) מגזרי	3,153	(16,238)	(15,935)	-	(29,020)	
הוצאות שאינן מיוחסות למגזרים הפחתת מוניטין ונכסים אחרים הוצאות מימון, נטו					(29,908) (74,672) (859)	
<u>הפסד מפעילות נמשכת</u>					<u>(134,459)</u>	
						<u>מידע נוסף:</u>
פחת והפחתות - עלות השירותים	(11,336)	(5,800)	(7,724)	-	(24,860)	

באור 24: - מגזרי פעילות (המשך)

מגזר ישראל	מגזר גרמניה אלפי ש"ח	מגזר ספרד	סה"כ	
				<u>לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר, 2021 (*)</u>
42,911	4,182	4,345	51,438	הכנסות מחיצוניים
1,173	(4,225)	(17,149)	(20,201)	רווח (הפסד) מגזרי
			(15,415) (5,439)	הוצאות שאינן מיוחסות למגזרים הוצאות מימון, נטו
			(41,055)	<u>הפסד מפעילות נמשכת</u>
(8,398)	(1,527)	(6,982)	(16,907)	<u>מידע נוסף:</u> <u>פחת והפחתות - עלות השירותים</u>

מגזר ישראל	מגזר ספרד אלפי ש"ח	סה"כ	
			<u>לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר, 2020 (*)</u>
37,632	132	37,764	הכנסות מחיצוניים
577	(2,010)	(1,433)	רווח (הפסד) מגזרי
		(11,941) (3,784)	הוצאות שאינן מיוחסות למגזרים הוצאות מימון, נטו
		(17,158)	<u>הפסד מפעילות נמשכת</u>
(8,079)	(285)	(8,364)	<u>מידע נוסף:</u> <u>פחת והפחתות - עלות השירותים</u>

(*) סווג מחדש, כתוצאה מפעילות מופסקת, לפרטים נוספים ראה באור 5.

א. ביום 7 בפברואר 2023, האסיפה הכללית של בעלי מניות החברה החליטה לאשר את איחוד ההון של החברה ביחס של 1:50 באופן שכל חמישים (50) מניות רגילות ללא ע.ג. של החברה, תאוחדנה למניה רגילה אחת (1) ללא ע.ג. של החברה (וכן את תיקון תקנון החברה בהתאם) (להלן: "איחוד ההון"). לאחר איחוד ההון, ההון הרשום של החברה הינו 8,000,000 מניות רגילות ללא ע.ג. בד בבד עם איחוד ההון של החברה, בוצעה גם הגדלת ההון הרשום של החברה, כפי שאושר על-ידי אסיפת בעלי המניות. כך שלאחר איחוד ההון והגדלת ההון הרשום של החברה, ההון הרשום של החברה הינו 50,000,000 מניות רגילות ללא ע.ג..

ההון המונפק והנפרע של החברה לאחר איחוד ההון הינו 5,381,813 מניות רגילות ללא ע.ג.. בהתאם לתנאי כתבי האופציות (לא סחירים) של החברה והזכויות למניות (לא סחירות) של החברה, לא יהיה שינוי בכמות כתבי האופציה או הזכויות למניות, ואולם אלו יותאמו לאחר איחוד ההון באופן שבו מניות המימוש שיוקצו עקב מימוש כתבי האופציה או הזכויות למניות יוקטן, כך שכל כתב אופציה או כל זכות למניות יהיה ניתן לממש לאחד חלקי חמישים (1/50) מניה רגילה ללא ע.ג. של החברה. אם כתוצאה מאיחוד ההון יהיו בעלי מניות שאיחוד מניותיהם יותיר שברי מניות, יותאם הטיפול בשברים מול הבורסה לניירות ערך בתל אביב בע"מ ("הבורסה"), ו/או החברה לרישומים של בנק הפועלים ו/או כנהוג אצל חברי הבורסה הרלוונטיים.

ב. ביום 27 בפברואר 2023, נטלה החברה הלוואה מתאגיד בנקאי בסך של 2,667 אלפי ש"ח, לתקופה של 36 חודשים. ההלוואה אינה צמודה ונושאת ריבית שנתית משתנה בשיעור פריים פלוס 1.85%. ההלוואה תפרע ב-12 תשלומים חודשיים, החל מחודש מרץ 2023. החברה רשמה לטובת הבנק שעבוד קבוע מדרגה ראשונה עבור 50 רכבים שבבעלותה.

ג. ביום 27 בפברואר 2023, נטלה החברה הלוואה מתאגיד בנקאי בסך של 620 אלפי ש"ח, לתקופה של 60 חודשים. ההלוואה אינה צמודה ונושאת ריבית שנתית משתנה בשיעור פריים פלוס 0.9%. ההלוואה תפרע ב-12 תשלומים חודשיים, החל מחודש מרץ 2023. החברה רשמה לטובת הבנק שעבוד קבוע מדרגה ראשונה עבור 4 רכבים מסחריים חדשים שבבעלותה.
