



גוטו בע"מ
דוחות כספיים מאוחדים

ליום 31 בדצמבר, 2023

תוכן העניינים

עמוד

2-3	דוח רואה החשבון המבקר
4	דוחות מאוחדים על המצב הכספי
5-6	דוחות מאוחדים על רווח או הפסד ורווח כולל אחר
7-9	דוחות מאוחדים על השינויים בהון
10-12	דוחות מאוחדים על תזרימי המזומנים
13-65	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 2023 ו-2022 ואת הדוחות המאוחדים על רווח או הפסד ורווח כולל אחר, השינויים בהון ותזרימי המזומנים לכל אחת משלוש השנים בתקופה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2023. דוחות כספיים אלה הינם באחריות הדירקטוריון וההנהלה 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-6% וכ-10% מכלל הנכסים המאוחדים לימים 31 בדצמבר 2023 ו-2022, בהתאמה, ותוצאותיה המוצגים במסגרת פעילות שהופסקה מהוות כ-0%, כ-7% וכ-13% מכלל התוצאות המאוחדות לשנים שהסתיימו בימים 31 בדצמבר 2023, 2022 ו-2021, 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 החשבונאות שישמשו ושל האומדנים המשמעותיים שנעשו על ידי הדירקטוריון וההנהלה 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 2023 ו-2022 ואת תוצאות פעולותיהן, השינויים בהון ותזרימי המזומנים שלהן לכל אחת משלוש השנים בתקופה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2023, 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 הלב לאמור בביאור ב' לדוחות הכספיים בדבר מצבה הפיננסי של החברה ותוכניות ההנהלה והדירקטוריון בהקשר זה.

ענייני מפתח בביקורת:

ענייני מפתח בביקורת המפורטים להלן הם העניינים אשר תוקשרו, או שנדרש היה לתקשרם, לדירקטוריון החברה ואשר, לפי שיקול דעתנו המקצועי, היו משמעותיים ביותר בביקורת הדוחות הכספיים המאוחדים לתקופה השוטפת. עניינים אלה כוללים, בין היתר, כל עניין אשר: (1) מתייחס, או עשוי להתייחס, לסעיפים או לגילויים מהותיים בדוחות הכספיים וכן (2) שיקול דעתנו לגביהם היה מאתגר, סובייקטיבי או מורכב במיוחד. לעניינים אלה ניתן מענה במסגרת ביקורתנו וגיבוש חוות דעתנו על הדוחות הכספיים המאוחדים בכללותם. התקשור של עניינים אלה להלן אינו משנה את חוות דעתנו על הדוחות הכספיים המאוחדים בכללותם ואין אנו נותנים באמצעותנו חוות דעת נפרדת על עניינים אלה או על הסעיפים או הגילויים שאליהם הם מתייחסים.

בחינת אינדיקציית ירידת ערך רכוש קבוע בפעילות בגרמניה:

בהתאם למתואר בביאור 3 ובביאור 12 בדוחות הכספיים, החברה בוחנת את הצורך בירידת ערך של נכסי רכוש קבוע כאשר קיימים סימנים המצביעים על כך שהיתרה בדוחות הכספיים אינה ברת השבה. לאור ההפסד המתמשך במגזר הפעילות בגרמניה, בחנה החברה את סכום בר השבה של נכסי הרכוש הקבוע בגרמניה ליום 31 בדצמבר, 2023 המהווים כ- 65% מהרכוש הקבוע בדוחות הכספיים. סכום בר השבה נמדד בהתבסס על השווי ההוגן בניכוי אומדן עלויות מימוש תוך שימוש בגישת ההשוואה המבוססת על עסקאות דומות בשוק תוך עריכת התאמות ייחודיות למאפייני הנכס כגון גיל הנכס והיקף הקילומטראז'. לשינויים בפרמטרים הרלוונטיים בבסיס הערכה עשויה להיות השפעה משמעותית על אומדן השווי ההוגן בניכוי עלויות מימוש של הרכוש הקבוע המוצג בדוחות הכספיים של החברה.

בשל האמור לעיל, זיהינו כי בחינת ירידת ערך רכוש קבוע בגרמניה הינה עניין מפתח בביקורת.

נהלי הביקורת שבוצעו כמענה לעניין המפתח בביקורת

- הבנת תהליך הניהול לזיהוי מדדי ירידת ערך, ולהערכת הסכום הניתן להשבה של הרכוש הקבוע.
- הערכת הרלוונטיות, המהימנות והדיוק של הנתונים החיצוניים המשמשים להערכת סכום בר השבה
- בחינת היושרה והדיוק של החישובים המשמשים למודל הערכת השווי כדי להעריך את הסכום הניתן להשבה.
- הערכת יכולת ההשוואה של הנתונים, הבנת הרציונל מאחורי מודל הערכת השווי והערכת סבירות עלויות הסילוק.
- בחנו את נאותות הגילוי בדבר ירידת ערך רכוש קבוע שניתן בדוחות הכספיים.

מצבה הפיננסי של החברה

על פי האמור בביאור 1 ב' לדוחות הכספיים ובהפניית תשומת הלב לעיל בדבר מצבה הכספי של החברה, זיהינו את נושא זה כעניין מפתח בביקורת משום שיכולתה של החברה לפרוע את התחייבויותיה כשיגיע מועד פרעון תלויה בהתממשות תחזית תזרימי המזומנים אשר הוכנה על ידי הנהלת החברה. התחזית כוללת הנחות ואומדנים הכרוכים בשיקול דעת משמעותי, ושינויים אפשריים באומדנים אלו עשויים להיות בעלי השפעה שלילית מהותית על תזרימי המזומנים הצפויים.

נהלי הביקורת שבוצעו כמענה לעניין המפתח בביקורת

- הערכנו את תחזיות הנהלה לגבי תזרימי המזומנים העתידיים ואת התהליך של הנהלה להכנתם.
- השונו את התחזית שהתקבלה מהנהלת החברה, לתקציב שאושר על ידי הדירקטוריון.
- ביצענו ניתוחי רגישות על פרמטרים מסוימים מהותיים שאינם ודאיים באופן מוחלט בתחזית תזרימי המזומנים של החברה.
- בחנו את סבירות הנחות שנקחו ביחס לתוכניות הנהלה כמפורט בביאור 1ב'.
- בחנו את היקף ההתחייבויות הקיימות בחברה ואשר צפויות להיפרע בטווח הקצר.
- הערכנו את נאותות הגילויים בדוחות הכספיים.

ליום 31 בדצמבר		באור	
2022	2023		
אלפי ש"ח			
28,086	8,336	'א7	<u>נכסים שוטפים</u>
-	23,066	'ב7	מזומנים ושווי מזומנים
8,037	10,164	8	פקדונות לזמן קצר
4,272	3,254	9	לקוחות, נטו
1,686	1,378	'ב1	חייבים ויתרות חובה
20,483	4,221	6	נגזר פיננסי
62,564	50,419		קבוצת מימוש המוחזקת למכירה
			<u>נכסים לא שוטפים</u>
7,664	396	'א18	פקדון משועבד
6,367	4,405	10	נכסים בלתי מוחשיים, נטו
15,990	6,265	11	נכסי זכות שימוש, נטו
8,309	20,653	12	רכוש קבוע, נטו
-	9,648	5	השקעה המטופלת לפי שיטת השווי המאזני
38,330	41,367		
100,894	91,786		<u>סה"כ נכסים</u>
			<u>התחייבויות שוטפות</u>
2,689	7,872	15	אשראי מתאגידים בנקאיים ואחרים
12,496	13,814	6	הלוואה מבעל זכויות שאינן מקנות שליטה
11,360	4,689	16	חלויות שוטפות של התחייבויות בגין חכירה
13,457	10,011	13	התחייבויות לספקים ולנותני שירותים
10,773	10,255	14	זכאים ויתרות זכות
3,939	-	6	התחייבויות המתייחסות לנכסים המוחזקים למכירה
54,714	46,641		
			<u>התחייבויות לא שוטפות</u>
3,839	2,994	'ג19	התחייבויות לספקים לזמן ארוך
327	11,472	14	הלוואות מתאגידים בנקאיים ואחרים
5,242	1,664	16	התחייבויות בגין חכירה
9,408	16,130		
64,122	62,771		<u>סה"כ התחייבויות</u>
			<u>הון המיוחס לבעלי מניות החברה</u>
-	-	20	הון מניות
270,981	271,320		פרמיה על מניות
(233,391)	(240,955)		יתרת הפסד
11,239	13,157		קרנות הון אחרות
48,829	43,522		
(12,057)	(14,507)		זכויות שאינן מקנות שליטה
36,772	29,015		<u>סה"כ הון</u>
100,894	91,786		

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים המאוחדים.

26 במרץ, 2024

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	
(*)2021	(*)2022	2023		
אלפי ש"ח (למעט נתוני הפסד למניה)				
47,093	69,360	88,558	'א22	הכנסות
41,212	64,824	63,962	'ב22	עלות השירותים
5,881	4,536	24,596		רווח גולמי
5,800	5,689	7,273	'ג22	הוצאות מחקר ופיתוח
5,066	11,948	8,041	'ד22	הוצאות מכירה ושיווק
16,866	31,346	27,092	'ה22	הוצאות הנהלה וכלליות
3,384	5,487	14,077	'ו22	הכנסות אחרות
-	78,100	309	'ז22	הוצאות אחרות
-	-	3,084		הפסדי אקוויטי
(18,467)	(117,060)	(7,126)		הפסד תפעולי
71	1,785	4,770	'ח22	הכנסות מימון
4,843	1,451	2,458	'ח22	הוצאות מימון
(23,239)	(116,726)	(4,814)		הפסד לפני מיסים על ההכנסה
1	457	244	17	מיסים על הכנסה
(23,240)	(117,183)	(5,058)		הפסד מפעילות נמשכת
(23,991)	(22,635)	(4,956)	6	הפסד מפעילות מופסקת
(47,231)	(139,818)	(10,014)		הפסד
הפסד כולל אחר:				
<u>סכומים שיסווגו או המסווגים מחדש לרווח או הפסד בהתקיים תנאים ספציפיים:</u>				
-	1,207	-		העברה לרווח או הפסד בגין מימוש פעילויות חוץ
2,242	(2,980)	748		התאמות הנובעות מתרגום דוחות כספיים של פעילויות חוץ
2,242	(1,773)	748		רווח (הפסד) כולל אחר
(44,989)	(141,591)	(9,266)		סה"כ הפסד כולל

(43,816)	(137,549)	(7,564)		הפסד מיוחס ל:
(3,415)	(2,269)	(2,450)		בעלי מניות החברה
(47,231)	(139,818)	(10,014)		זכויות שאינן מקנות שליטה
(42,544)	(138,273)	(6,816)		הפסד כולל מיוחס ל:
(2,445)	(3,318)	(2,450)		בעלי מניות החברה
(44,989)	(141,591)	(9,266)		זכויות שאינן מקנות שליטה
(9.34)	(27.41)	(0.94)	23	<u>הפסד למניה המיוחס לבעלי מניות החברה (בש"ח)</u>
(11.30)	(5.40)	(0.47)	23	הפסד בסיסי ומדולל (בש"ח) לפעילות הנמשכת
(20.64)	(32.81)	(1.41)		הפסד בסיסי ומדולל (בש"ח) לפעילות שהופסקה
				סה"כ הפסד בסיסי ומדולל לבעלי מניות החברה (בש"ח)

(*) הוצג מחדש, כתוצאה מפעילות מופסקת, ראה באור 6.

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 משלום מבוסס מניות	קרן בגין עסקה עם בעלי זכויות שאינן מקנות שליטה	יתרת הפסד	פרמיה על מניות	הון מניות	
36,772	(12,057)	48,829	22	1,208	2,647	693	3,787	2,882	(233,391)	270,981	-	יתרה ליום 1 בינואר, 2023
(10,014)	(2,450)	(7,564)	-	-	-	-	-	-	(7,564)	-	-	הפסד
748	-	748	-	-	-	748	-	-	-	-	-	התאמות הנובעות מתרגום דוחות כספיים של פעילות חוץ
(9,266)	(2,450)	(6,816)	-	-	-	748	-	-	(7,564)	-	-	סה"כ הפסד כולל אחר
-	-	-	-	-	-	-	(339)	-	-	339	-	הנפקת מניות, נטו
1,509	-	1,509	-	-	-	-	1,509	-	-	-	-	עלות משלום מבוסס מניות
29,015	(14,507)	43,522	22	1,208	2,647	1,441	4,957	2,882	(240,955)	271,320	-	יתרה ליום 31 בדצמבר, 2023

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 1ב)
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 פעילויות 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

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים המאוחדים.

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר			
2021	2022	2023	
אלפי ש"ח			
			<u>תזרימי מזומנים מפעילות שוטפת</u>
(47,231)	(139,818)	(10,014)	הפסד
23,659	104,332	8,259	התאמות הדרושות להצגת תזרימי המזומנים מפעילות שוטפת (א)
(23,572)	(35,486)	(1,755)	מזומנים נטו ששימשו לפעילות שוטפת
			<u>תזרימי מזומנים מפעילות השקעה</u>
4,890	-	-	רכישת חברה מאוחדת שאוחדה לראשונה (ג)
-	35,692	-	רכישה במהופך המהווה צירוף עסקים
-	-	5,782	תמורה ממימוש השקעה בחברה מאוחדת שאוחדה בעבר (ד)
(8,875)	(2,128)	(12,531)	רכישת רכוש קבוע
(336)	(232)	5,824	פקדונות משועבדים ואחרים, נטו
-	-	(22,918)	השקעה בפקדונות לזמן קצר
(15)	(145)	-	רכישת נכסים בלתי מוחשיים
-	-	1,140	החזר הלוואה מחברה כלולה
-	(3,836)	-	מתן הלוואה לקבוצת מימוש המוחזקת למכירה
524	2,648	6,016	תמורה ממימוש רכוש קבוע
(3,812)	31,999	(16,687)	מזומנים נטו שנבעו מפעילות (ששימשו לפעילות) השקעה
			<u>תזרימי מזומנים מפעילות מימון</u>
2,500	1,750	15,791	קבלת הלוואה מתאגיד בנקאי
(609)	(19,166)	(7,361)	פירעון הלוואה מתאגיד בנקאי
994	-	-	קבלת הלוואה מבעלי זכויות שאינן מקנות שליטה
(2,582)	(1,559)	(1,782)	פירעון הלוואה מאחרים
11,655	49,781	-	הנפקת הון מניות בניכוי הוצאות הנפקה
15,681	-	-	השקעת בעלים
(10,363)	(12,449)	(9,249)	פירעון התחייבות בגין חכירה
17,276	18,357	(2,601)	מזומנים נטו שנבעו מפעילות (ששימשו לפעילות) מימון
(410)	239	1,293	הפרשי שער בגין יתרות מזומנים ושווי מזומנים
(10,518)	15,109	(19,750)	<u>עלייה (ירידה) במזומנים ושווי מזומנים</u>
23,495	12,977	28,086	<u>יתרה מזומנים ושווי מזומנים לתחילת השנה</u>
12,977	28,086	8,336	<u>יתרת מזומנים ושווי מזומנים לסוף השנה</u>

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים המאוחדים.

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2021	2022	2023
אלפי ש"ח		

(א) התאמות הדרושות להצגת תזרימי מזומנים מפעילות שוטפת

הכנסות והוצאות שאינן כרוכות בתזרימי מזומנים:

22,349	27,624	20,825	פחת והפחתות
384	2,718	1,509	עלות תשלום מבוסס מניות
(48)	264	(2,021)	הפסד (רווח) ממימוש רכוש קבוע
3,355	(1,454)	535	הוצאות מימון, נטו
(83)	-	-	שינוי בהתחייבויות בשל הטבות לעובדים, נטו
-	2,892	309	ירידת ערך נגזר
-	74,672	-	שינוי במוניטין ונכסים מוחזקים למכירה, נטו
-	-	3,084	הפסדי אקוויטי חברה כלולה
-	-	(3,644)	רווח כתוצאה מאיבוד שליטה
-	-	(5,557)	רווח הון ממכירת פעילות
<u>25,957</u>	<u>106,716</u>	<u>15,040</u>	

שינויים בסעיפי רכוש והתחייבויות:

1,194	(1,755)	(2,291)	ירידה (עלייה) בלקוחות
(6,171)	(207)	(643)	עלייה בחייבים ויתרות חובה
4,584	1,503	(2,337)	עלייה (ירידה) בהתחייבויות לספקים ולנותני שירותים
99	106	(293)	עלייה (ירידה) בצדדים קשורים
(968)	(193)	(702)	עלייה (ירידה) בזכאים ויתרות זכות
<u>(1,262)</u>	<u>(546)</u>	<u>(6,266)</u>	

תזרימי מזומנים ששולמו והתקבלו במהלך התקופה עבור:

-	-	1,479	חלוקת רווחים מחברה כלולה
(1,036)	(1,838)	(1,994)	ריבית ששולמה
<u>23,659</u>	<u>104,332</u>	<u>8,259</u>	

(ב) פעילויות מהותיות שאינן במזומן

-	-	9,518	רכישת רכוש קבוע באשראי
(29,235)	-	-	המרת הלוואות בעלים להון
10,939	2,642	5,935	הכרה בנכס זכות שימוש כנגד התחייבות בגין חכירה
<u>(18,296)</u>	<u>2,642</u>	<u>14,453</u>	

(ג) רכישת חברה מאוחדת שאוחדה לראשונה

(11,762)	-	-	<u>נכסים והתחייבויות של החברה המאוחדת ליום הרכישה:</u>
1,198	-	-	הון חוזר (למעט מזומנים ושווי מזומנים)
5,219	-	-	חייבים אחרים
5,746	-	-	רכוש קבוע
10,820	-	-	נכסי זכות שימוש
73,223	-	-	נכסים בלתי מוחשיים
(5,958)	-	-	מוניטין
(4,673)	-	-	התחייבויות בגין חכירה
(78,703)	-	-	התחייבויות אחרות
			הנפקת מניות
<u>(4,890)</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים המאוחדים.

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2021	2022	2023
אלפי ש"ח		

(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)	-	-	

(ד) תמורה ממימוש השקעות בחברה בת שאוחדה

נכסים והתחייבויות של החברה המאוחדת ליום הרכישה:

-	-	2,683	הון חוזר (למעט מזומנים ושווי מזומנים)
-	-	403	רכוש קבוע
-	-	56	נכסים בלתי מוחשיים
-	-	6,383	נכסי זכות שימוש
-	-	(2,277)	התחייבויות אחרות
-	-	(6,614)	התחייבויות בגין חכירה
-	-	5,148	רווח הון בגין מכירת חברה בת שאוחדה בעבר
-	-	5,782	

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים המאוחדים.

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. ביום 16 ביוני 2022 שינתה נרהטק מדיה בע"מ את שמה לגוטו בע"מ. החברה הינה חברה ציבורית אשר מניותיה רשומות למסחר בבורסה לניירות ערך בתל אביב.

א. 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 עבורה 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 עבורה 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 עבורה 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.

במסגרת העסקה, הועברו כלל מניות גוטו גלובל לחברה, ובתמורה הוקצו לבעלי מניות גוטו גלובל ערב השלמת המיזוג ("בעלי מניות גוטו גלובל") מניות רגילות החברה, וכן 96,768,418 זכויות לא רשומות הניתנות למימוש למניות רגילות של החברה ("הזכויות המוקצות") (בנסיבות המפורטות בהסכם המיזוג, ובין היתר בגין אי השלמת מכירת חברת הבת טריניטי אודיו בע"מ

ביום 6 בדצמבר 2023 התמלאו התנאים שנקבעו בהסכם המיזוג להקצאת מניות נוספות לבעלי מניות גוטו גלובל, ובהתאם הזכויות המוקצות ימומשו ל- 1,652,528 מניות החברה (לאחר איחוד הון ביחס של 1:50), ויוקצו לבעלי מניות גוטו גלובל. לאחר תאריך הדוח על המצב הכספי מומשו הזכויות והונפקו המניות.

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 ההוניים 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, החברה פעלה למכירת חברת בת טריניטי אודיו בע"מ, האחרונה הוצגה בדוחות הכספיים המאוחדים כמוחזקת למכירה עד לתאריך 1 ביולי 2023. נכון ליום 31 בדצמבר 2023, בהתאם להסכם החברה עם מייסדי טריניטי, הטיפול החשבונאי הינו לפי שיטת השווי המאזני.

כמו-כן, נכון ליום 31 בדצמבר 2022 החברה רשמה נגזר פיננסי בסך של כ-1.7 מיליון ש"ח בגין הקצאת מניות נוספות לניצעים בקשר עם מכירת טריניטי אודיו בע"מ כמתואר לעיל. בתקופת הדוח הפחיתה החברה סך של כ-309 אלפי ש"ח.

ביום 15 במרס 2022, על מנת לעמוד באחד מהתנאים המתלים לעסקת נרהטק (גיוס בסך של לפחות 18 מיליון 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 מיליון דולר ארה"ב. בהתאם לתנאי ההתקשרות יוקצו לשניים מבין המשקיעים האמורים, בכפוף להשלמת עסקת נרהטק, כנגד תמורה בסך של 2 מיליון דולר ארה"ב מניות של החברה לפי שווי חברה, שנקבע במסגרת מסמכי ההתקשרות בסך של כ-96 מיליון דולר ארה"ב לפני ההשקעה הכוללת בסך 18 מיליון דולר ארה"ב כאמור, ולמשקיע הנוסף ("המשקיע") יוקצו מניות חברה כאמור במחיר זהה למניה, כנגד תמורה בסך של 5 מיליון 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 לשיבת בעלי המניות של החברה מיום 21 במרס 2022, הוסכם כי המרת ההלוואה וההשקעות יבוצעו לפי שווי של 96 מיליון 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 מיליון 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 מיליון דולר ארה"ב, לפי שווי של 96 מיליון 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.

ב. מצבה הפיננסי של החברה

לחברה נגרמו הפסדים בסך של 10,014 אלפי ש"ח ותזרים מזומנים שלילי מפעילות שוטפת בסך של 1,755 אלפי ש"ח בשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2023 ולה הון חוזר חיובי בסך של 3,778 אלפי ש"ח לאותו תאריך. בנטרול קבוצת המימוש המוחזקת למכירה לחברה הון חוזר שלילי בסך 443 אלפי ש"ח. ראה באור 6.

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 ועדיין מבצעת החברה תהליך התייעלות הכולל בין היתר: שיפור מבנה ההוצאות התפעוליות ע"י סגירת הפעילות במלטה ומדריד, אופטימיזציה של הצי הקיים, בישראל ובגרמניה, 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. כמו כן החברה פעלה למציאת לקוחות להם היא יכולה להציע את שירותיה הטכנולוגיים (פיתוח אפליקציה) בשנת הדוח וממשיכה לנהל משא ומתן עם לקוחות פוטנציאליים נוספים, וזאת על מנת להגדיל את ההכנסות במגזר הטכנולוגיה. דירקטוריון והנהלת החברה סבורים, כי ההנחות העומדות בבסיס התוכנית החזויה הינן סבירות. לאור האמור לעיל, דירקטוריון והנהלת החברה סבורים כי צעדי התייעלות לעיל יאפשרו לחברה לעמוד בכל התחייבויותיה בתקופה הנראית לעין.

ג. 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.

ד. 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 בריבית משתנה לא צמודה אשר מושפעות מעליית שיעור הריבית, כמו כן העלאת הריבית משפיעה על הוצאות התפעוליות השוטפות של החברה ועל עסקאות ליסינג חדשות אשר יחתמו. ראה גם באור 18.

ה. השפעת מלחמת "חרבות ברזל"

החל מיום 7 באוקטובר, 2023 מצויה מדינת ישראל במצב של מלחמה באזור רצועת עזה וכן במצב של לוחמה מוגבלת באזור גבול הצפון. מצב המלחמה יוצר השפעות שונות על החברה אשר באו לידי ביטוי בקיטון בכמות הנסיעות של כ- 10%. בנוסף עם פרוץ המלחמה, גויסו חלק מעובדי החברה לשירות מילואים, דבר אשר אינו השפיע באופן מהותי על פעילות החברה. כמו כן, חברות הקבוצה בוחנות באופן שוטף ועוקבות מקרוב אחר ההתפתחויות הקשורות במלחמה. בשלב זה השפעות המלחמה והשלכותיה כפי שתוארו לעיל אינן בעלות השפעה מהותית על פעילות הקבוצה ותוצאותיה העסקיות. כמו כן מצב הנזילות ומצבה הפיננסי של הקבוצה מאפשר לה לתפקד היטב בתקופת המלחמה. היקף ומשך המלחמה והשלכותיה על מצב הכלכלה והמשק הישראלי בלתי נצפים וקשים לחיזוי ותלויים, בין השאר, באופן ובהיקף התפתחות המלחמה כתוצאה מכך. החברה הגישה בקשה למענקי סיוע הוצאות מזכות בגין המלחמה, בסך של כ- 500 אלפי ש"ח, מתוכם הוכרו כ- 250 אלפי ש"ח בסעיף הכנסות אחרות.

יצוין כי החל מחודש ינואר 2024, החברה חזרה לפעילותה הרגילה ובהיקפים דומים לתקופה שטרם פרוץ המלחמה, החברה מעריכה כי אין למלחמה השפעות מהותיות כלשהן על תוצאותיה במהלך הרבעון הראשון לשנת 2024.

ו. הגדרות

החברה - גוטו 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 - מוחזקת בשיעור 99.9%.
מוגבלת (להלן: "השותפות")

קאר 2 גו שיתוף רכבים טי.אל.וי בע"מ - מוחזקת בשיעור 100%.
(להלן: "השותף הכללי")

GoTo Global Mobility Spain S.L.U. (להלן: - הוחזקה בשיעור 100% -
"גוטו ספרד")
מוצגת כפעילות מופסקת
עד ליום 31/05/2023
(מועד מכירת ההשקעה).
הפעילות נמכרה במהלך
תקופת הדוח.

Car Sharing Services Malta LTD (להלן: - מוחזקת בשיעור 53.5% -
"גוטו שיתוף מלטה")
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: - מוחזקת בשיעור 100%.
"גוטו שיתוף גרמניה")

גוטו שיתוף גרמניה Green City GmbH - מוחזקת בשיעור 100% (להלן: "אמי גרין")	
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%
חברה המטופלת לפי טריניטי אודיו בע"מ (להלן: "טריניטי אודיו") - שיטת השווי המאזני	מוחזקת בשיעור 78.13% נכון למועד תאריך הדוח. ראה באור 5.

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.

באור 2: - עיקרי המדיניות החשבונאית (המשך)

ג. השקעה בהסדרים משותפים

הסדרים משותפים הם הסדרים שבהם יש לחברה שליטה משותפת. שליטה משותפת היא שיתוף חוזי מוסכם של שליטה על הסדר, אשר קיימת רק כאשר החלטות לגבי הפעילויות הרלוונטיות דורשות הסכמה פה אחד של הצדדים שחולקים שליטה.

בעסקאות משותפות לצדדים להסדר יש שליטה משותפת על הזכויות בנכסים נטו של ההסדר. עסקה משותפת מטופלת לפי שיטת השווי המאזני.

ראה באור 5 להלן, לחברה קיים הסדר משותף בחברת טריניטי אודיו בע"מ (להלן – טריניטי) אשר לפיו החלטות החברה דורשות הסכמה פה אחד של הצדדים.

ד. מטבע פעילות 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.

ה. רכוש קבוע

פריטי הרכוש הקבוע מוצגים לפי העלות.

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	כלי רכב
8.33-10	שיפורים במושכר

אורך החיים השימושיים, שיטת הפחת וערך השייר של כל נכס נבחנים לפחות בכל סוף שנה והשינויים מטופלים כשינוי אומדן חשבונאי באופן של מכאן-ולהבא.

ו. 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).

באור 2: - עיקרי המדיניות החשבונאית (המשך)

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. סוגי השירותים שהחברה נותנת היא טכנולוגיה והשכרת רכבים שיתופיים לפי דקות, שעות או ימים.

ז. חכירות

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 התוספתי של החברה. לאחר מועד התחילה מודדת החברה את ההתחייבות בגין חכירה בשיטת הריבית האפקטיבית.

נכס זכות השימוש נמדד במודל העלות ומופחת לאורך החיים השימושיים שלו, או תקופת החכירה לפי הקצר שבהם.

להלן נתונים בדבר מספר שנות ההפחתה 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

באור 2: - עיקרי המדיניות החשבונאית (המשך)

ז. נכסים בלתי מוחשיים

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.

להלן אורך החיים השימושיים של נכסים בלתי מוחשיים:

שנים	
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)

ח. 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. ראה גם באורים 3ב' ו-10.

ט. 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.

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

נכסים פיננסיים המוחזקים למסחר (נגזרים) נמדדים בשווי הוגן דרך רווח או הפסד.

החברה מודדת את הנגזר הפיננסי שברשותה בהתאם לרמה 2 - במדרג השווי ההוגן. המדידה מתבצעת באמצעות מכפלת הון מניות גוטו בע"מ באומדן תוספת המניות בשל מימוש הזכויות כמתואר בבאור 1א לעיל.
בתקופת הדוח, הפחיתה החברה את שווי הנגזר בסך של כ- 309 אלפי ש"ח.

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.

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.

באור 2: - עיקרי המדיניות החשבונאית (המשך)

ט. מכשירים פיננסיים (המשך)

2. התחייבויות פיננסיות

התחייבויות פיננסיות הנמדדות בעלות מופחתת

במועד ההכרה לראשונה, החברה מודדת את ההתחייבויות הפיננסיות (בעיקר אשראי מתאגידים בנקאיים ואחרים) 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.

י. 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.

יא. 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 ושקיימים 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 הוגן 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)

י.ב. הפרשות

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.

י.ג. 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 מתקיים 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.

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 שמסווגת כמוחזקת למכירה. תוצאות הפעילות המתייחסות לפעילות שהופסקה (לרבות מספרי השוואה) מוצגות בנפרד בדוח על רווח או הפסד, בניכוי השפעת המס.

ראה גם באור 6.

י.ד. שינוי במדיניות חשבונאית - כולל יישום לראשונה של תקני דיווח כספי חדשים ותיקונים לתקני חשבונאות קיימים1. 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 יושם באופן פרוספקטיבי לתקופות שנתיות המתחילות ביום 1 בינואר 2023 והוא חל על שינויים במדיניות חשבונאית ובאומדנים חשבונאיים המתרחשים בתחילת אותה תקופה או אחריה.

לתיקון לעיל לא הייתה השפעה מהותית על הדוחות הכספיים המאוחדים של החברה.

באור 2: - עיקרי המדיניות החשבונאית (המשך)

2. 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' (להלן: "החריג") 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. התיקון מצמצם את תחולת החריג 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.

לתיקון לעיל לא הייתה השפעה מהותית על הדוחות הכספיים המאוחדים של החברה.

3. תיקון ל- IAS 1, גילוי למדיניות החשבונאית

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

התיקון יושם לתקופות שנתיות המתחילות ביום 1 בינואר 2023.

לתיקון לעיל הייתה השפעה על גילויי המדיניות החשבונאית של החברה, אך לא הייתה השפעה על המדידה, ההכרה או ההצגה של פריטים כלשהם בדוחות הכספיים המאוחדים של החברה.

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

בעת הכנת הדוחות הכספיים, נדרשת הנהלת הקבוצה להפעיל שיקול דעת ולהסתייע באומדנים, הערכות והנחות המשפיעים על יישום המדיניות החשבונאית ועל הסכומים המדווחים של נכסים, התחייבויות, הכנסות והוצאות. השינויים באומדנים החשבונאיים נזקפים בתקופה בה נעשה השינוי באומדן. בגיבוש האומדנים החשבונאיים הנהלת החברה מתבססת על ניסיון העבר, עובדות שונות, גורמים חיצוניים והנחות סבירות, בהתאם לנסיבות. להלן ההנחות העיקריות שנעשו בדוחות הכספיים בקשר לאי הודאות לתאריך הדיווח ואומדנים קריטיים שחושבו על ידי הקבוצה ואשר שינוי מהותי באומדנים ובהנחות עשויים לשנות את ערכם של נכסים והתחייבויות בדוחות הכספיים בשנה העוקבת:

- 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 במערך שווי חיצוני לצורך קביעת שיעור הריבית התוספתי.

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

- בחינת ירידת ערך רכוש קבוע

החברה בוחנת את הצורך בירידת ערך רכוש קבוע, כאשר ישנם סימנים כתוצאה מאירועים או שינויים בנסיבות המצביעים על כך שהיתרה בדוחות הכספיים אינה ברת השבה. במקרים בהם היתרה בדוחות הכספיים של הרכוש הקבוע עולה על הסכום בר השבה שלהם, מופחתים הנכסים לסכום בר השבה שלהם. הסכום בר השבה הינו הגבוה מבין שווי הוגן בניכוי עלויות מכירה ושווי שימוש. למידע בדבר חישוב סכום בר השבה בגין הרכוש הקבוע של גרמניה ראו באור 12.

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 לאחרינו. יישום מוקדם אפשרי. התיקונים ייושמו בדרך של יישום למפרע.

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

באור 5: - השקעה המטופלת לפי שיטת השווי המאזני

א. חברת טריניטי

במסגרת הסכם המיזוג שנחתם כמתואר בבאור 1 לעיל, הוסכם בין הצדדים להסכם המיזוג, בין היתר, כי החברה תפעל למכירת כלל או רובם המכריע של נכסי או מניות טריניטי, או תפעל לגיוס הון בטרניטי ממשקיע בהיקף אשר יוביל לאיבוד שליטה. ממועד השלמת המיזוג פעלה הנהלת חברה באופן אקטיבי על מנת להוציא לפועל את מימוש החזקותיה בחברת טריניטי.

ביום 9 ביולי, 2023 במקביל למאמצי המכירה, חתמה החברה הסכמים עם ארבע ממייסדיה של טריניטי (להלן: "היזמים") במסגרתם הקצתה להם אופציות, כך שלאחר ההקצאה תחזיק החברה 100% מהון המניות (50% בדילול מלא) של טריניטי. כמו כן במסגרת ההסכמים סוכם כי כלל ההחלטות בדירקטוריון החברה יתקבלו פה אחד, לפיכך במועד המעבר מהשקעה בנכס המוחזק למכירה להשקעה בחברה המטופלת לפי שיטת השווי המאזני רשמה החברה רווח כתוצאה מאיבוד משליטה בחברת טריניטי בסך של כ- 3,644 אלפי ש"ח.

בהתאם לטיפול החשבונאי במועד המעבר מנכס המוחזק למכירה לטיפול בהתאם לשיטת השווי המאזני, אמדה החברה באמצעות מעריך שווי חיצוני את השווי ההוגן של ההשקעה. חלק החברה בעודפי העלות שנוצרו בגין קשרי לקוחות וטכנולוגיה, מסתכם לסך של כ- 2,264 ו- 1,362 אלפי ש"ח, בהתאמה. אורך החיים של עודפי העלות שנאמדו הינו 5 שנים. בנוסף, חלק החברה במוניטין בסך של כ- 10,020 אלפי ש"ח. בתקופת הדוח רשמה החברה הפסדי אקוויטי בסך של כ- 2,638 אלפי ש"ח.

סך ההשפעה בדוחות הכספיים בגין חברת טריניטי לרבות רווח מירידה משליטה הסתכם לסך של 560 אלפי ש"ח.

תמצית נתונים מהדוחות הכספיים של ישויות המטופלות לפי שיטת השווי המאזני ומידע נוסף

להלן נתונים על המצב הכספי של טריניטי מנקודת ראות החברה:

ליום 31 בדצמבר	
2023	
אלפי ש"ח	
1,080	<u>נכסים שוטפים</u>
4,956	מזומנים ושווי מזומנים
367	לקוחות, נטו
6,403	חייבים ויתרות חובה
129	<u>נכסים לא שוטפים</u>
6,532	רכוש קבוע, נטו
	סה"כ נכסים
1,542	<u>התחייבויות שוטפות</u>
2,769	התחייבויות לספקים ולנותני שירותים
4,311	זכאים ויתרות זכות
4,312	סה"כ התחייבויות
2,221	סה"כ הון
78.13%	שיעור ההחזקה בחברה הכלולה
13,228	עודפי עלות ומוניטין
(5,315)	התאמות אחרות
9,648	יתרת חשבון ההשקעה בחברה הכלולה

באור 5: - השקעה המטופלת לפי שיטת השווי המאזני (המשך)

א. חברת טריניטי (המשך)

להלן נתונים על תוצאות הפעולות של טריניטי לשנת 2023:

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר	
2023	
אלפי ש"ח	
16,456	הכנסות
3,230	עלות השירותים
13,226	רווח גולמי
6,251	הוצאות מחקר ופיתוח
3,269	הוצאות מכירה ושיווק
5,918	הוצאות הנהלה וכלליות
2,212	הפסד תפעולי
366	הוצאות מימון, נטו
2,578	הפסד לפני מס
1,304	הכנסות מיסים
1,274	הפסד

באור 5: - השקעה המטופלת לפי שיטת השווי המאזני (המשך)

להלן נתונים על תוצאות הפעולות של טריניטי למחצית השנייה של שנת 2023 מנקודת ראות החברה (החל ממועד מעבר להשקעה המטופלת לפי שיטת השווי המאזני):

לתקופה שהחלה ביום 1 ביולי ועד 31 בדצמבר 2023 אלפי ש"ח	
9,477	הכנסות
1,754	עלות השירותים
7,723	רווח גולמי
5,268	הוצאות מחקר ופיתוח
2,877	הוצאות מכירה ושיווק
3,414	הוצאות הנהלה וכלליות
3,836	הפסד תפעולי
415	הוצאות מימון, נטו
4,251	הפסד לפני מס
1,852	הכנסות מיסים
2,399	הפסד
83.59%	שיעור ההחזקה בחברה הכלולה (*)
2,005	חלקה של החברה בהפסד הכלולה
398	<u>התאמות:</u> הפחתת עודפי עלות
681	התאמות אחרות
3,084	חלק החברה בהפסד החברה הכלולה

(*) במהלך תקופת הדוח של שנת 2023 החברה ירדה בשיעור החזקה עקב הבשלת האופציות למייסדי טריניטי מ-83.59% ל-78.13%.

באור 6 - קבוצת מימוש המוחזקת למכירה ופעילויות שהופסקו

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 הלוואות הבעלים. נכון למעד הדוח, לחברה הלוואה לגוטו שיתוף מלטה ולגוטו מלטה בסך של כ- 20,647 אלפי ש"ח, במקביל, לדיבוננו הלוואה לגוטו שיתוף מלטה ולגוטו מלטה בסך של כ- 13,814 אלפי ש"ח.

היתרה של הרכוש קבוע במלטה מורכבת בעיקר מצי כלי התחבורה שעתידים 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.

בהתאם לאמור, גוטו מלטה מסווגת כפעילות ממופסקת ויתרת הרכוש הקבוע המוחזק למכירה עומדת על עלותו המופחתת בסך של כ- 4,221 אלפי ש"ח. יצוין כי בהתבסס על מחירי המכירה בפועל אין אינדיקציה לירידת ערך של הרכוש הקבוע.

באור 6 - קבוצת מימוש המוחזקת למכירה ופעילויות שהופסקו (המשך)

מכירת פעילות מדריד

ביום 1 ביוני, 2023 נחתם הסכם בין החברה לבין ASTARA MOBILITY S.L (להלן - אסטרה) בקשר למכירת 100% ממניות גוטו ספרד.

בגין מכירת המניות, אסטרה שילמה לחברה תמורה המשקפת את ערך הנכסים נטו של גוטו ספרד ליום 31 במאי 2023, אשר מוערך בכ- 0 אירו, בתוספת ערך המוניטין של גוטו ספרד, אשר מוערך בכ- 1.6 מיליון אירו ("מחיר המכירה") (סך של כ- 6.4 מיליון ש"ח), בכפוף למנגנון ההתאמה למחיר המכירה כהגדרתו כמפורט להלן.

ביום 29 ביוני 2023 התקבלה בחברה תמורה נוספת למחיר המכירה בסך של 103 אלפי אירו (סך של כ- 0.4 מיליון ש"ח), וזאת בהתאם למנגנון ההתאמה למחיר המכירה, כך שתמורת העסקה הכוללת הינה בסך של 1.703 מיליון אירו (סך של כ- 6.8 מיליון ש"ח).

בהסכם נקבע בנוסף, כי החברה תעניק לאסטרה רישיון בלעדי להשתמש בשמה ובסימן המסחרי שלה, לתקופה של 24 חודשים ממועד השלמת העסקה, בטריטוריה של ספרד בלבד, ללא קבלת תמורה נוספת.

בהתאם להסכם, החברה התחייבה שלא להתחרות באסטרה (באופן ישיר ועקיף) בטריטוריה של ספרד, לתקופה של שנתיים ממועד השלמת העסקה.

עוד יצוין, כי בד בבד עם החתימה על ההסכם והשלמת העסקה נשוא ההסכם, התקשרה החברה עם אסטרה בהסכם למתן שירותי טכנולוגיה לתקופה של 12 חודשים עבור הפעלת שירות שיתוף הרכבים של אסטרה ("הסכם השירותים"). ראה באור 19ג' בדבר התקשרויות.

מכירת פעילות מדריד עונה להגדרה של פעילות מופסקת לפיכך מספרי ההשוואה בדוח רווח או הפסד הוצגו מחדש.

באור 6: - נכסים המוחזקים למכירה ופעילויות שהופסקו (המשך)

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

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר			
2021	2022	2023	
אלפי ש"ח			
7,585	6,137	-	הכנסות
9,559	7,730	-	עלות השירותים
(1,974)	(1,593)	-	הפסד גולמי
922	659	-	הוצאות מכירה ושיווק
2,475	2,596	2,254	הוצאות הנהלה וכלליות
-	-	74	הכנסות אחרות – רווח הון
(5,371)	(4,848)	(2,180)	הפסד תפעולי
12	595	-	הכנסות מימון
816	-	466	הוצאות מימון
(6,175)	(4,253)	(2,646)	הפסד מפעילות מופסקת
-	1,207	1,814	הפסד ממימוש פעילות שהופסקה, נטו
(6,175)	(5,460)	(4,460)	הפסד מפעילות מופסקת, נטו
(3,304)	(3,191)	(1,976)	הפסד מיוחס ל:
(2,871)	(2,269)	(2,484)	בעלי מניות החברה
(6,175)	(5,460)	(4,460)	זכויות שאינן מקנות שליטה

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

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר			
2021	2022	2023	
אלפי ש"ח			
(556)	(1,723)	(1,058)	פעילות שוטפת
(148)	456	493	פעילות מימון
(20)	504	965	פעילות השקעה

באור 6: - נכסים המוחזקים למכירה ופעילויות שהופסקו (המשך)

ג. להלן נתונים על תוצאות הפעולות המתייחסים לפעילות שהופסקה במדריד:

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר			
2021	2022	2023	
אלפי ש"ח			
4,345	7,913	3,670	הכנסות
13,693	16,690	7,099	עלות השירותים
(9,348)	(8,777)	(3,429)	הפסד גולמי
4,609	4,073	802	הוצאות מכירה ושיווק
3,193	3,227	1,215	הוצאות הנהלה וכלליות
(17,150)	(16,077)	(5,446)	הפסד תפעולי
666	1,098	198	הוצאות מימון
(17,816)	(17,175)	(5,644)	הפסד מפעילות מופסקת
-	-	5,148	רווח ממימוש פעילות שהופסקה, נטו
(17,816)	(17,175)	(496)	הפסד מפעילות שהופסקה, נטו
(17,816)	(17,175)	(496)	הפסד מיוחס ל:
-	-	-	בעלי מניות החברה
(17,816)	(17,175)	(496)	זכויות שאינן מקנות שליטה

להלן נתונים על תזרימי המזומנים נטו המתייחסים לפעילות שהופסקה במדריד ושנבעו מפעילות (ששימשו לפעילות):

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר			
2021	2022	2023	
אלפי ש"ח			
(6,658)	(9,571)	(10,190)	פעילות שוטפת
13,747	8,068	7,755	פעילות מימון
(6,947)	2,540	-	פעילות השקעה

באור 7: א. מזומנים ושווי מזומנים למשיכה מיידית

31 בדצמבר		
2022	2023	
אלפי ש"ח		
1,291	931	מטבע ישראלי
25,455	5,389	אירו
1,340	2,016	דולר
<u>28,086</u>	<u>8,336</u>	

באור 7: ב. פקדונות לזמן קצר

31 בדצמבר		
2022	2023	
אלפי ש"ח		
-	23,066	פקדונות בתאגידים בנקאיים
-	<u>23,066</u>	

במהלך תקופת הדוח הושקעו בפקדונות בתאגידים בנקאיים בשיעור ריבית ממוצע של כ- 4.5%.

באור 8: - לקוחות

א. יתרת לקוחות, נטו

31 בדצמבר		
2022	2023	
אלפי ש"ח		
7,010	8,068	חובות פתוחים
2,602	2,715	כרטיסי אשראי (*)
893	1,090	הכנסות לקבל
10,505	11,873	יתרת לקוחות
(2,468)	(1,709)	בניכוי - הפרשה לחובות מסופקים
<u>8,037</u>	<u>10,164</u>	לקוחות, נטו

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

באור 8: - לקוחות (המשך)

ב. תנועה בהפרשה לחובות מסופקים

אלפי ש"ח	
(2,203)	יתרה ליום 1 בינואר, 2022
(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
(2,468)	יתרה ליום 31 בדצמבר, 2022
(1,335)	הפרשה במשך השנה
418	הכרה בחובות אבודים שנמחקו
929	ביטול בגין חובות מסופקים שנגבו
945	ביטול הפרשה לחובות מסופקים בעקבות יציאה מאיחוד
(198)	התאמות הנובעות מתרגום דוחות כספיים של פעילויות חוץ
(1,709)	יתרה ליום 31 בדצמבר, 2023

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 2023					
11,873	2,356	111	130	99	303	8,874
1,709	1,582	20	31	19	42	15
	ליום 31 בדצמבר 2022					
10,525	1,954	140	137	144	264	7,886
2,468	1,935	112	106	127	126	62

באור 9: - חייבים ויתרות חובה

31 בדצמבר		
2022	2023	
אלפי ש"ח		
654	141	מוסדות
2,641	2,098	הוצאות מראש
70	21	מקדמות לספקים
907	994	אחרים
4,272	3,254	

באור 10: - נכסים בלתי מוחשיים, נטו

א. הרכב ותנועה:

שנת 2023

<u>סה"כ</u>	<u>מותג</u>	<u>קשרי לקוחות</u>	<u>תוכנות</u>	<u>עלות</u>
		<u>אלפי ש"ח</u>		
12,896	2,653	7,596	2,647	<u>יתרה ליום 1 בינואר, 2023</u>
				<u>תוספות במשך השנה:</u>
56	-	-	56	התאמות הנובעות מתרגום דוחות כספיים של פעילויות חוץ
76	-	-	76	יציאה מאיחוד
<u>12,876</u>	<u>2,653</u>	<u>7,596</u>	<u>2,627</u>	<u>יתרה ליום 31 בדצמבר, 2023</u>
				<u>הפחתה שנצברה והפסדים מירידת ערך שנצברו</u>
6,529	1,480	2,657	2,392	<u>יתרה ליום 1 בינואר, 2023</u>
				<u>תוספות במשך השנה:</u>
1,921	670	1,040	211	הפחתה
41	-	-	41	התאמות הנובעות מתרגום דוחות כספיים של פעילויות חוץ
20	-	-	20	יציאה מאיחוד
<u>8,471</u>	<u>2,150</u>	<u>3,697</u>	<u>2,624</u>	<u>יתרה ליום 31 בדצמבר, 2023</u>
<u>4,405</u>	<u>503</u>	<u>3,899</u>	<u>3</u>	<u>יתרת עלות מופחתת ליום 31 בדצמבר, 2023</u>

באור 10: - נכסים בלתי מוחשיים (המשך)

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
					התאמות הנובעות מתרגום דוחות כספיים של פעילויות חוץ
49	-	-	-	49	
<u>2,647</u>	<u>7,596</u>	<u>2,653</u>	<u>73,223</u>	<u>86,119</u>	<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
					התאמות הנובעות מתרגום דוחות כספיים של פעילויות חוץ
31	-	-	-	31	
<u>2,392</u>	<u>2,657</u>	<u>1,480</u>	<u>73,223</u>	<u>79,752</u>	<u>יתרה ליום 31 בדצמבר, 2022</u>
					<u>יתרת עלות מופחתת ליום 31 בדצמבר, 2022</u>
<u>255</u>	<u>4,939</u>	<u>1,173</u>	<u>-</u>	<u>6,367</u>	

ב. הוצאות הפחתה

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

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2022	2023	
אלפי ש"ח		
696	211	עלות השירותים
2,150	1,710	הוצאות מכירה ושיווק
74,672	-	הוצאות אחרות
<u>77,518</u>	<u>1,921</u>	

באור 11: - 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. הסכמי 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 2023

<u>סה"כ</u>	<u>כלי רכב אלפי ש"ח</u>	<u>מבנים</u>	<u>עלות</u>
44,123	39,415	4,708	<u>יתרה ליום 1 בינואר, 2023</u>
			<u>תוספות במשך השנה:</u>
5,935	5,935	-	חכירות חדשות
1,807	1,807	-	התאמות הנובעות מתרגום דוחות כספיים של פעילויות חוץ
			<u>גריעות במשך השנה:</u>
218	218	-	חכירות שהופסקו
21,305	21,305	-	יציאה מאיחוד
<u>30,342</u>	<u>25,634</u>	<u>4,708</u>	<u>יתרה ליום 31 בדצמבר, 2023</u>
			<u>פחת שנצבר</u>
28,133	25,111	3,022	<u>יתרה ליום 1 בינואר, 2023</u>
			<u>תוספות במשך השנה:</u>
9,743	8,901	842	פחת
1,186	1,186	-	התאמות הנובעות מתרגום דוחות כספיים של פעילויות חוץ
			<u>גריעות במשך השנה:</u>
63	63	-	חכירות שהופסקו
14,922	14,922	-	יציאה מאיחוד
<u>24,077</u>	<u>20,213</u>	<u>3,864</u>	<u>יתרה ליום 31 בדצמבר, 2023</u>
<u>6,265</u>	<u>5,421</u>	<u>844</u>	<u>יתרת עלות מופחתת ליום 31 בדצמבר, 2023</u>

באור 11: - נכסי זכות שימוש (המשך)

שנת 2022

<u>סה"כ</u>	<u>כלי רכב אלפי ש"ח</u>	<u>מבנים</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	11,502	846	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>25,111</u>	<u>3,022</u>	<u>יתרה ליום 31 בדצמבר, 2022</u>
<u>15,990</u>	<u>14,304</u>	<u>1,686</u>	<u>יתרת עלות מופחתת ליום 31 בדצמבר, 2022</u>

באור 12: - רכוש קבוע

הרכב ותנועה:

שנת 2023

סה"כ	שיפורים במושכר	מחשבים וציוד היקפי אלפי ש"ח	ציוד וריהוט משרדי	כלי תחבורה	עלות
27,874	769	3,772	813	22,520	יתרה ליום 1 בינואר, 2023
<u>תוספות במשך השנה:</u>					
22,049	-	259	81	21,709	רכישות
התאמות הנובעות מתרגום דוחות כספיים של פעילויות חוץ					
2,046	7	396	19	1,624	גריעות במשך השנה:
18,737	-	40	40	18,657	מימושים
887	-	138	173	576	יציאה מאיחוד
32,345	776	4,249	700	26,620	יתרה ליום 31 בדצמבר, 2023
<u>פחת שנצבר</u>					
19,565	736	3,425	615	14,789	יתרה ליום 1 בינואר, 2023
<u>תוספות במשך השנה:</u>					
8,290	21	379	65	7,825	פחת
התאמות הנובעות מתרגום דוחות כספיים של פעילויות חוץ					
671	6	34	18	613	גריעות במשך השנה:
16,350	-	-	40	16,310	מימושים
484	-	3	277	204	יציאה מאיחוד
11,692	763	3,835	381	6,713	יתרה ליום 31 בדצמבר, 2023
<u>יתרת עלות מופחתת ליום 31 בדצמבר, 2023</u>					
20,653	13	414	319	19,907	

לאור ההפסדים המתמשכים בפעילות החברה בגרמניה בחנה הנהלת החברה את סכום בר ההשבה של הרכוש הקבוע ליום 31 בדצמבר 2023 המהווים כ- 65% מסך הרכוש הקבוע של החברה. סכום בר ההשבה חושב כשווי ההוגן של הנכסים בניכוי אומדן עלויות המכירה. הנהלת החברה בחנה את השווי ההוגן באמצעות השוואת העלות בספרים של הרכוש הקבוע, למחירי מכירת קטנועים מסוגים דומים, בהתחשב בגיל הנכס בקילומטראז' שנצבר. תוצאת הבדיקה לא שיקפו ירידת ערך ולכן לא הוכרה הפחתה בדוחות הכספיים.

באור 12: - רכוש קבוע (המשך)

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>8,309</u>	<u>33</u>	<u>347</u>	<u>198</u>	<u>7,731</u>	<u>יתרת עלות מופחתת ליום 31 בדצמבר, 2022</u>

באשר לשעבודים ראה באור 19א.

באור 13: - התחייבויות לספקים ולנותני שירותים

31 בדצמבר		
2022	2023	
אלפי ש"ח		
7,830	4,912	ספקים ונותני שירותים
5,362	4,782	הוצאות לשלם
71	62	שיקים לפירעון
194	255	צד קשור - באור 24 א'
<u>13,457</u>	<u>10,011</u>	

באור 14: - זכאים ויתרות זכות

31 בדצמבר		
2022	2023	
אלפי ש"ח		
3,155	2,842	עובדים והתחייבויות בגין שכר
1,135	1,398	הפרשה לחופשה והבראה
2,301	1,994	מוסדות
2,040	1,647	הכנסות מראש
2,142	2,374	זכאים אחרים
<u>10,773</u>	<u>10,255</u>	

באור 15: - הלוואות מתאגידים בנקאיים ואחרים

(1) הרכב בהתחייבויות שוטפות

31 בדצמבר		
2022	2023	
אלפי ש"ח		
681	6,034	הלוואה מתאגיד בנקאי
2,008	1,838	חלויות שוטפות של הלוואות לזמן ארוך
<u>2,689</u>	<u>7,872</u>	

(2) הרכב בהתחייבויות לא שוטפות

31 בדצמבר		
2022	2023	
אלפי ש"ח		
553	13,310	הלוואות לזמן ארוך מתאגידים בנקאיים
1,782	-	הלוואות לזמן ארוך מאחרים
(2,008)	(1,838)	בניכוי חלויות שוטפות
<u>327</u>	<u>11,472</u>	

באור 15: - הלוואות מתאגידים בנקאיים ואחרים (המשך)

(3) להלן פרוט הלוואות מתאגידים בנקאיים ואחרים:

- א. החל מחודש מרס 2018 ועד לחודש יוני 2019, נטלה חברה מאוחדת בגרמניה הלוואות מהציבור (Crowded loan) בסך של כ- 1,182 אלפי אירו, כאשר 30% מקרן הלוואה שולמה בחודש יוני 2021, 30% נוספים שולמו בחודש יוני 2022 ו- 40% נוספים עתידים להיות משולמים בחודש יוני 2023. הלוואות 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 2023, יתרת הלוואה נפרעה במלואה.
- ב. ביום 31 במרס 2020, נטלה החברה הלוואה מתאגיד בנקאי בסך של כ- 118 אלף ש"ח. הלוואה אינה צמודה ונושאת ריבית שנתית קבועה בשיעור של 2.7%. הלוואה תפרע ב-36 תשלומים חודשיים שווים של קרן וריבית, החל מחודש אפריל 2020. ביום 3 בינואר 2023, הלוואה נפרעה במלואה.
- ג. ביום 27 באפריל 2020, נטלה החברה הלוואה מתאגיד בנקאי בסך של 1.5 מיליון ש"ח, לתקופה של 36 חודשים. הלוואה אינה צמודה ונושאת ריבית שנתית משתנה בשיעור של פרוט 1.5%. הלוואה תפרע ב-24 תשלומים חודשיים, החל מחודש אפריל 2021.
- ד. הלוואה ניתנה על ידי הבנק במסגרת תכנית של מדינת ישראל להעמדת הלוואות בערבות המדינה להתמודדות עם התפשטות נגיף הקורונה. ביום 23 באוגוסט 2022, הלוואה נפרעה בפירעון מוקדם.
- ה. 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. הלוואה אינה צמודה ונושאת ריבית שנתית משתנה בשיעור של 3.23%. קרן הלוואה תפרע ב-32 תשלומים חודשיים שווים, החל מחודש ינואר 2021. ביום 23 באוגוסט 2022, הלוואה נפרעה בפירעון מוקדם.
- ו. ביום 29 באפריל 2021, נטלה החברה הלוואה מתאגיד בנקאי בסך של 2.5 מיליון ש"ח, לתקופה של 21 חודשים. הלוואה אינה צמודה ונושאת ריבית שנתית משתנה בשיעור של 3%. הלוואה תפרע ב-12 תשלומים חודשיים, החל מחודש ינואר 2022.
- ז. החברה רשמה לטובת הבנק שעבוד קבוע מדרגה ראשונה עבור 95 רכבים חשמליים שבבעלותה. במהלך תקופת הדוח, הלוואה נפרעה במלואה.
- ח. ביום 27 בפברואר 2023, נטלה החברה הלוואה מתאגיד בנקאי בסך של 620 אלפי ש"ח, לתקופה של 60 חודשים. הלוואה אינה צמודה ונושאת ריבית שנתית משתנה בשיעור פרוט 0.9%. הלוואה תפרע ב- 60 תשלומים חודשיים, החל מחודש מרץ 2023. החברה רשמה לטובת הבנק שעבוד קבוע מדרגה ראשונה עבור 4 רכבים מסחריים חדשים שבבעלותה.
- ט. ביום 27 בפברואר 2023, נטלה החברה הלוואה מתאגיד בנקאי בסך של 2,667 אלפי ש"ח, לתקופה של 36 חודשים. הלוואה אינה צמודה ונושאת ריבית שנתית משתנה בשיעור פרוט 1.85%. הלוואה תפרע ב- 36 תשלומים חודשיים, החל מחודש מרץ 2023. החברה רשמה לטובת הבנק שעבוד קבוע מדרגה ראשונה עבור 50 רכבים שבבעלותה.
- י. ביום 7 במאי 2023, נטלה החברה הלוואה מתאגיד בנקאי בסך של 2,667 אלפי ש"ח, למימון רכישת הרכבים, לתקופה של 36 חודשים. הלוואה אינה צמודה ונושאת ריבית שנתית משתנה בשיעור פרוט 1.85%. הלוואה תפרע ב- 36 תשלומים חודשיים, החל מחודש מאי 2023. החברה רשמה לטובת הבנק שעבוד קבוע מדרגה ראשונה עבור הרכבים.
- יא. ביום 1 בינואר 2023, נטלה החברה הבת בגרמניה הלוואה מתאגיד בנקאי בסך של 13,494 אלפי ש"ח, למימון רכישת מופדים, סוללות וקסדות, לתקופה של 48 חודשים. הלוואה אינה צמודה ונושאת ריבית שנתית משתנה בשיעור של 7%. הלוואה תפרע ב- 48 תשלומים חודשיים, החל מחודש ינואר 2023. ההסכם קובע כי בהפרה יסודית של ההסכם יכולים הצדדים להביא את ההסכם לסימו.

31 בדצמבר	
2022	2023
אלפי ש"ח	
16,602	6,353
(11,360)	(4,689)
<u>5,242</u>	<u>1,664</u>

התחייבויות בגין חכירה
חלויות שוטפות בגין חכירה

הקבוצה נעזרה במעריך שווי חיצוניי 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 ששימש להיוון תשלומי החכירה העתידיים בחישוב יתרת ההתחייבויות בגין חכירה הינו בטווח של 3.5%-5.5%.

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2021	2022	2023
אלפי ש"ח		
269	551	433
2,386	2,464	3,008
261	-	-
7,432	11,562	10,601

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 ראה באור 18ב(5).

(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-2021 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-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 2023, שיעור המס העיקרי החל על החברות המאוחדות שמקום התאגדותן מחוץ לישראל הינו כדלהלן: חברות המאוגדות במלטה – שיעור מס של 35% (בשנת 2022 – 35%), חברה המאוגדת בספרד – שיעור מס 25% (בשנת 2022 – 25%) וחברות המאוגדת בגרמניה – שיעור מס 30% (בשנת 2022 – 30%).

(3) שומות מס סופיות

לחברה שומות סופיות עד וכולל שנת המס 2018. 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 2023, לסך של כ- 146,402 אלפי ש"ח (ליום 31 בדצמבר 2022, סך של כ- 187,308 אלפי ש"ח).

הקבוצה לא הכירה בנכסי מיסים נדחים בגין הפסדים עסקיים להעברה, בהיעדר צפי לניצולם בעתיד הנראה לעין.

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר			
2021	2022	2023	
אלפי ש"ח			
1	457	244	מסים שוטפים
<u>1</u>	<u>457</u>	<u>244</u>	

(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 מיסים נדחים.

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 הינן 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.

(1) 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 מחיר אחרים כגון, סיכון מחיר מניה וסיכון מחיר סחורות. מכשירים פיננסיים המושפעים מסיכון שוק כוללים בין היתר, הלוואות ואשראים, ופיקדונות.

(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 ההפסד לפני מס של החברה תהיה כדלקמן:

	עליה של 2% בשיעור ריבית הפריים אלפי ש"ח	ההשפעה על הרווח לפני מס אלפי ש"ח
2023:		
הלוואות בש"ח	4,539	156
2022:		
הלוואות בש"ח	225	17

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

באור 18: - מכשירים פיננסיים (המשך)

(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% תגדיל את ההון של החברה בכ- 198 אלפי ש"ח בשנת 2023 וירידה בשער החליפין של האירו בשיעור של 5% תקטין את ההון של החברה בכ- 194 אלפי ש"ח בשנת 2023.

עליה בשער החליפין של הדולר בשיעור של 5% תגדיל את ההון של החברה בכ- 138 אלפי ש"ח בשנת 2023 וירידה בשער החליפין של הדולר בשיעור של 5% תקטין את ההון של החברה בכ- 138 אלפי ש"ח בשנת 2023.

(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.

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 8 בדבר לקוחות).

הקבוצה אינה מחזיקה בביטחונות להבטחת חובות אלה. הקבוצה מעריכה את הסיכון שברכוזיות לקוחותיה, פרט לרשות לפיתוח כלכלי תל אביב – יפו ולקוח אסטרטג במגזר פעילות הטכנולוגיה, 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 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):

באור 18: - מכשירים פיננסיים (המשך)

(5) סיכון נזילות (המשך)

ליום 31 בדצמבר, 2023

עד שנה	משנה עד שנתיים	משנתיים עד 3 שנים	מ-3 שנים עד 4 שנים	מ-4 שנים עד 5 שנים	סה"כ
9,076	9,076	4,427	630	69	23,278
10,011	2,994	-	-	-	13,005
10,255	-	-	-	-	10,255
13,814	-	-	-	-	13,814
4,879	1,749	-	-	-	6,628
<u>48,035</u>	<u>13,819</u>	<u>4,427</u>	<u>630</u>	<u>69</u>	<u>66,980</u>

הלוואות מתאגידים בנקאיים
 התחייבויות לספקים ולנותני שירותים
 זכאים
 הלוואה מבעל זכויות שאינן מקנות שליטה
 התחייבויות בגין חכירה

ליום 31 בדצמבר, 2022

עד שנה	משנה עד שנתיים	משנתיים עד 3 שנים	מ-3 שנים עד 4 שנים	סה"כ
1,021	122	105	-	1,248
13,330	1,937	1,903	-	17,170
10,773	-	-	-	10,773
1,846	-	-	-	1,846
12,965	-	-	-	12,965
12,141	4,292	577	59	17,069
<u>52,076</u>	<u>6,351</u>	<u>2,585</u>	<u>59</u>	<u>61,071</u>

הלוואות מתאגידים בנקאיים
 התחייבויות לספקים ולנותני שירותים
 זכאים
 התחייבויות אחרות
 הלוואה מבעל זכויות שאינן מקנות שליטה
 התחייבויות בגין חכירה

ג. שינויים בהתחייבויות הנובעים מפעילות מימון

סה"כ התחייבויות הנובעות מפעילות מימון	התחייבות בגין חכירה	הלוואות
43,302	14,199	29,103
(10,058)	(10,363)	305
(3,617)	(1,852)	(1,765)
(17)	-	(18)
14,094	5,958	8,136
<u>19,679</u>	<u>19,679</u>	<u>-</u>
63,383	27,621	35,761
(10,698)	(12,448)	1,750
1,665	752	913
(1,559)	-	(1,559)
(19,166)	-	(19,166)
(2,189)	-	(2,189)
<u>677</u>	<u>677</u>	<u>-</u>
32,114	16,602	15,512
(2,601)	(9,249)	6,648
827	(219)	1,046
(1,782)	-	(1,782)
(7,361)	-	(7,361)
15,410	5,833	9,577
(6,614)	(6,614)	-
<u>9,518</u>	<u>-</u>	<u>9,518</u>
<u>39,511</u>	<u>6,353</u>	<u>33,158</u>

יתרה ליום 1 בינואר 2021
 תזרים מזומנים
 השפעות שינויים בשערי חליפין
 שינויים אחרים
 חברה שאוחדה לראשונה
 הכרה בהתחייבויות פעילות שלא במזומן

יתרה ליום 31 בדצמבר 2021
 תזרים מזומנים
 השפעות שינויים בשערי חליפין
 פרעון הלוואות ז"א מאחריים
 פרעון הלוואות ז"א מבנקים
 שינויים אחרים
 הכרה בהתחייבויות פעילות שלא במזומן

יתרה ליום 31 בדצמבר 2022
 תזרים מזומנים
 השפעות שינויים בשערי חליפין
 פרעון הלוואות ז"א מאחריים
 פרעון הלוואות ז"א מבנקים
 שינויים אחרים
 יציאה מאיחוד
 הכרה בהתחייבויות פעילות שלא במזומן

יתרה ליום 31 בדצמבר 2023

באור 19: - 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 2023, לחברה ערבויות בנקאיות למספר רשויות, עיריות וספקים בישראל בסכום כולל של כ- 560 אלפי ש"ח.
- (3) בהתאם לבאור 19ג(3) להלן, וכתנאי מוקדם לביצוע החוזה, החברה העמידה ערבות בנקאית לטובת "הרשות לפיתוח כלכלי תל אביב – יפו", נכון ליום 31 בדצמבר 2023 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 19ג(1).
- (6) 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.
- (7) 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 בפקדון משועבד סך של כ- 6,155 אלפי ש"ח. בתקופת הדוח, בוטלו הערבויות והכספים שוחררו מהשעבוד.

ב. התחייבויות תלויות

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.

באור 19: - שעבודים, ערבויות, התחייבויות תלויות והתקשרויות (המשך)

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) לחברה עוד מספר התקשרויות עם רשויות נוספות בישראל בהיקפים שאינם מהותיים.
- (3) 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 בגינה הינה משתנה בהתאם לכמות הרכבים, כמות מנויים חדשים וכוללת, כמות הקילומטרים הכוללת ומספר רכבים שנגרעו מהמערך. הפרטים בדבר ערבות בנקאית וערבות ביצוע ראה באור 19א(3).
- (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, 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 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.

ביום 24 באוקטובר 2023 התקשרה גוטו שיתוף גרמניה בהסכם לרכישת המופדים עם הספק המקומי בהתאם לתנאי ההסכם המקורי, לעיל, מתאריך 4 בדצמבר 2020, הפעילה החברה את אופציית הרכישה כך ש-1,500 המופדים והסוללות להפעלתם מועברים מהספק המקומי לגוטו שיתוף גרמניה. על פי ההסכם המקורי המופדים עתידים היו לעבור לחברה בתמורה לסך של כ-1,000 אירו למופד. הסכם זה תוקן ב-28 לפברואר 2024 ומחיר הרכישה למופד תוקן וירד לסך של 870 אירו ובסך כולל של 1,305 אלפי אירו. כאשר בגין 1,000 מופדים תשלם החברה את התשלומים בפריסה של 24 חודשים ובגין יתרת המופדים תשלם החברה בפריסה של 36 חודשים. בהתאם לתנאי ההסכם, כל אחד מהצדדים רשאי לסיים את ההסכם בתוקף מידי במקרה של הפרה מהותית של ההסכם.

באור 19: - שעבודים, ערבויות, התחייבויות תלויות והתקשרויות (המשך)

ג. התקשרויות (המשך)

(7) 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 תיותר כזאת, ביום 31 בדצמבר, 2023 תשולם החל מיום 1 בינואר 2024, ב- 12 תשלומים שווים. בהמשך להסכם שנחתם לעיל ביום 28 בפברואר 2024, הוסכם בין הצדדים כי יתרת הסכום שנותרה תשולם ב-24 תשלומים במקום 12 כפי שנקבע בהסכם המקורי.

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) 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 מיליוני 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 אלפי 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. נכון למועד פרסום הדוחות, הוסכם בין החברה לאסטרה על הארכת ההסכם עד לסוף חודש אפריל 2024, בתמורה חודשית בסך של 250 אלפי יורו.

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. בתקופת הדוח, רשמה החברה הכנסות בהתאם להסכם האמור, בסך כולל של כ- 16.2 מיליון ש"ח.

(9) 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. החברה בחרה להאריך את תקופת ההסכם ב-12 חודשים נוספים.

באור 19: - שעבודים, התחייבויות תלויות והתקשרויות (המשך)ג. התקשרויות (המשך)

(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-2.5 מיליוני אירו ("החוב" ו-"הגוף המממן", בהתאמה).

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 המממן 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. הטיפול החשבונאי שיושם בעקבות רכישת 100% מהון המניות של החברה הנרכשת, הינו בהתאם לטיפול חשבונאי כרכישת נכסים והתחייבויות לאור העובדה שהחברה הנרכשה לא מהווה עסק כהגדרתו ב-IFRS 3 וכתוצאה מכך אינה מטופלת כצירוף עסקים.

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

(12) 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 מיליון ש"ח, לפי שווי חברה של 102 מיליון 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 מיליון ש"ח. החברה פנתה לקשת בכדי לשנות את תנאי ההסכם, כך שלגבי סך של 3.75 מיליון ש"ח יחולו הוראות ההסכם ולגבי יתרת ה-3.75 מיליון 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.

(13) ליום 31 בדצמבר 2023, 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 20: - הון

א. הרכב:

31 בדצמבר 2023	
מונפק ונפרע	רשום
מספר המניות	
5,385,653	50,000,000

מניות רגילות בנות ללא ע.ג.

ההון המונפק והנפרע של החברה לאחר איחוד ההון הינו 5,385,653 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. התנועה בהון המניות

ביום 26 לפברואר 2023 החליטה האסיפה הכללית לבצע איחוד הון ביחס של 1:50.

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 21: - 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		
2021	2022	2023
אלפי ש"ח		
384	2,718	1,509
תוכניות תשלום מבוסס מניות המסולקות במכשירים הוניים		
384	2,718	1,509
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 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 3ט' 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.

באור 21: - עסקאות תשלום מבוסס מניות (המשך)

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.

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'ט' 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'ט' 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.

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:

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 21: - 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 'ב', לאחר עסקת המיזוג, הותאמה כמות האופציות לסך של 3,983,337 אופציות, בתוספת מימוש של 1.72 ש"ח.

באור 21: - 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 לעיל. 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 3' 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.

(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 21: - עסקאות תשלום מבוסס מניות (המשך)

י. תנועה במהלך השנה

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

2022		2023		
ממוצע משוקלל של מחיר המימוש	מספר האופציות	ממוצע משוקלל של מחיר המימוש	מספר האופציות	
ש"ח	ש"ח	ש"ח	ש"ח	
0.013	8,122,800	0.32	36,919,400	אופציות למניות לתחילת השנה
0.918	28,740,156	-	-	אופציות למניות שהוענקו במהלך השנה
1.075	2,931,650	-	-	אופציות שנוספו עקב המיזוג
0.010	2,875,206	0.010	2,298,950	אופציות למניות שחולטו במהלך השנה
<u>0.32</u>	<u>36,919,400</u>	<u>0.32</u>	<u>34,620,550</u>	אופציות למניות לסוף השנה
<u>0.15</u>	<u>11,077,300</u>	<u>0.15</u>	<u>23,963,300</u>	אופציות למניות אשר ניתנות למימוש לסוף השנה

באור 22: - פירוטים נוספים לסעיפי רווח או הפסד

א. הכנסות

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר

(*)2021	(*)2022	2023	
אלפי ש"ח			
18,331	21,336	19,204	שירות הלוך ושוב
19,246	21,410	22,288	שירות כיוון אחד
4,133	16,809	22,456	שירות אופנועים חשמליים
22	-	-	שירות אופניים וקורקינטים
-	-	17,144	הכנסות משירותים טכנולוגיים
5,361	9,805	7,466	הכנסות מדמי מנוי ואחרות
<u>47,093</u>	<u>69,360</u>	<u>88,558</u>	
43%	33%	28%	לקוח עיקרי - מגזר ישראל
-	-	18%	לקוח עיקרי - מגזר טכנולוגיה

(*) סווג מחדש, כתוצאה מפעילות מופסקת, ראה באור 6.

באור 22: - פירוטים נוספים לסעיפי רווח או הפסד (המשך)

ב. עלות השירותים

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר			
2021 (*)	2022 (*)	2023	
אלפי ש"ח			
11,534	17,734	15,234	משכורות וסוציאליות
17,057	24,951	25,860	עלות השכרת הנכסים ואחזקה
9,925	17,136	14,767	פחת והפחתות
1,788	2,962	5,249	אחזקת מחשבים ותקשורת
280	573	498	אחזקת מבנה ונסיעות
(481)	(96)	-	סבסודים בגין פרויקטים (**)
1,109	1,563	2,354	אחרות
<u>41,212</u>	<u>64,824</u>	<u>63,962</u>	

(*) סווג מחדש, כתוצאה מפעילות מופסקת, ראה באור 6.
(**) ראה באור 19ג(3) ו-4.

ג. הוצאות מחקר ופיתוח

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר			
2021	2022	2023	
אלפי ש"ח			
4,532	4,086	5,489	משכורות ונלוות
1,268	1,603	1,784	ספקים חיצוניים
<u>5,800</u>	<u>5,689</u>	<u>7,273</u>	

ד. הוצאות מכירה ושיווק

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר			
2021 (*)	2022 (*)	2023	
אלפי ש"ח			
1,978	3,426	2,968	משכורות ונלוות
2,550	6,372	3,363	פרסום ושיווק
538	2,150	1,710	פחת והפחתות
<u>5,066</u>	<u>11,948</u>	<u>8,041</u>	

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

באור 22: - פירוטים נוספים לסעיפי רווח או הפסד (המשך)

ה. הוצאות הנהלה וכלליות

לשנה שהסתיימה ביום		
בדצמבר		
2021	2022	2023
אלפי ש"ח		
10,704	17,823	14,281
735	1,702	1,875
2,771	7,170	6,104
898	1,571	1,090
1,444	1,204	1,108
313	1,876	2,634
<u>16,866</u>	<u>31,346</u>	<u>27,092</u>

משכורות ונלוות
שכר דירה ואחזקת מבנים
יעוץ ושירותים משפטיים
הפרשה לחובות מסופקים ואבודים
משרדיות ונסיעות לחו"ל
אחרות

ו. הכנסות אחרות

לשנה שהסתיימה ביום		
31 בדצמבר		
2021	2022	2023
אלפי ש"ח		
3,384	3,860	5,058
-	786	-
-	-	3,644
-	-	3,629
-	841	1,746
<u>3,384</u>	<u>5,487</u>	<u>14,077</u>

הכנסות ממענקים (*)
פיצויים בגין נזקי תאונות - חברה מאוחדת
רווח כתוצאה מאיבוד שליטה בחברה בת
רווח הון ממכירת רכבים
אחרות

(*) בשנת 2023, נובע בעיקר מהכנסות בחברה הבת בגרמניה בגין תמיכה כתוצאה מהפחתת זיהום אוויר. כמו כן, 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		
2021	2022	2023
אלפי ש"ח		
-	251	-
-	2,892	309
-	285	-
-	74,672	-
-	78,100	309

הפסד הון ממכירת רכבים
שערוך נגזר
ירידת ערך נכסים
הפחתת מוניטין ונכסים אחרים (*)

(*) ראה באור 10.

באור 22: - פירוטים נוספים לסעיפי רווח או הפסד (המשך)

ח. הכנסות והוצאות מימון

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		
(*)2021	(*)2022	2023
אלפי ש"ח		
-	-	257
-	1,785	4,306
71	-	207
<u>71</u>	<u>1,785</u>	<u>4,770</u>

הכנסות מימון

הכנסות ריבית מפקדונות בבנקים
הפרשי שער חליפין, נטו
אחרות

סה"כ הכנסות מימון

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		
(*)2021	(*)2022	2023
אלפי ש"ח		
947	811	2,006
269	551	433
3,280	-	-
347	89	19
<u>4,843</u>	<u>1,451</u>	<u>2,458</u>

הוצאות מימון

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

סה"כ הוצאות מימון

(*) סווג מחדש, כתוצאה מפעילות מופסקת, ראה באור 6.

באור 23: - הפסד למניה

א. פרוט כמות המניות וההפסד ששימשו בחישוב ההפסד הנקי למניה

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר					
2021		2022		2023	
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
43,816	2,123	137,549	4,192	7,564	5,367
43,816	2,123	137,549	4,192	7,564	5,367

- 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 2023 – 34,620,550, שנת 2022 – 36,919,400 שנת 2021 – 8,122,800.
- ג. החישוב הינו לאחור איחוד הון ביחס של 1:50. ראה באור 20א' לעיל.

באור 24: - יתרות ועסקאות עם בעלי עניין וצדדים קשורים

א. יתרות עם בעלי עניין וצדדים קשורים

31 בדצמבר	
2022	2023
אלפי ש"ח	
949	1,320
194	255
12,496	13,814
44	44

- (1) זכאים - שכר מנכ"ל
 ספקים - צד קשור
 הלוואה מבעל זכויות שאינן מקנות שליטה (1)
 זכאים - שכר מנהל פיתוח (2)
- (1) לחברה יתרת הלוואה שהתקבלה מבעל זכויות שאינן מקנות שליטה.
 (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		
2021	2022	2023
אלפי ש"ח		
112	152	40
799	490	399
2,097	2,786	3,011
598	730	662

- עלות השירותים
 הוצאות מימון
 הנהלה וכלליות - שכר למנכ"ל
 הנהלה וכלליות - שכר מנהל פיתוח

באור 24: - יתרות ועסקאות עם בעלי עניין וצדדים קשורים (המשך)

ג. 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, 2023

אנשי מפתח ניהוליים אחרים	בעלי עניין המועסקים בחברה	
אלפי ש"ח		
1,843	3,389	הטבות לזמן קצר ובגין סיום העסקה
276	412	תשלום מבוסס מניות
<u>2,120</u>	<u>3,801</u>	סך הכל
<u>3</u>	<u>2</u>	מספר אנשים

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

באור 25: - 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, פעילות השכרת הרכבים בנויה לפי מגזרי פעילות גאוגרפיים (ישראל וגרמניה) וכן לאור התפתחות הפעילות הטכנולוגית של החברה, החל מיום 31 בדצמבר, 2023 נוסף מגזר טכנולוגיה. 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 גרמניה - במסגרת מגזר פעילות זה, החברה מפעילה שירותי תחבורה שיתופיים מסוג קטנועים חשמלים שיתופיים.

מגזר טכנולוגיה - במסגרת מגזר זה, החברה מפתחת אפליקציה ואתר לצורך שיתוף והשכרת רכבים ובנוסף נותנת תמיכה למוצרים אותם היא מפתחת. כמו כן, מגזר זה כולל 100% מתוצאות הפעילות של חברת טריניטי החל מהמועד שהתחילה להיות מטופלת בהתאם לשיטת השווי המאזני (ללא השפעת עודפי עלות). חברת טריניטי עוסקת בפעילות פרסום באודיו ו-VOICE.

לפרטים בדבר סיום פעילות מגזר מלטה ומדריד, ראה באור 6, 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, עלויות שיווק ועלויות הנהלה וכלליות גלובליות, מנוהלים על בסיס קבוצתי.

סה"כ	התאמות	מגזר טכנולוגיה אלפי ש"ח	מגזר גרמניה	מגזר ישראל	
					<u>לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר, 2023</u>
88,558	(9,477)	26,621	24,216	47,198	הכנסות מחיצוניים
(1,724)	(685)	2,308	(11,712)	8,365	רווח (הפסד) מגזרי
(5,402) 2,312					הוצאות שאינן מיוחסות למגזרים הכנסות מימון, נטו
(4,814)					<u>הפסד לפני מס מפעילות נמשכת</u>
(14,767)	(48)	(210)	(7,659)	(6,850)	<u>מידע נוסף:</u> <u>פחת והפחתות - עלות השירותים</u>

באור 25: - מגזרי פעילות (המשך)

סה"כ	מגזר אחר	מגזר גרמניה אלפי ש"ח	מגזר ישראל	
<u>לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר, 2022</u>				
(*)				
69,360	800	19,844	48,717	הכנסות מחיצוניים
(12,891)	-	(16,238)	3,347	רווח (הפסד) מגזרי
(29,495)				הוצאות שאינן מיוחסות למגזרים
(74,672)				הפחתת מוניטין ונכסים אחרים
332				הכנסות מימון, נטו
(116,726)				הפסד לפני מס מפעילות נמשכת
(17,136)	-	(5,800)	(11,336)	מידע נוסף: פחת והפחתות - עלות השירותים

(*) סווג מחדש, כתוצאה מפעילות מופסקת, ראה באור 6.

סה"כ	מגזר גרמניה אלפי ש"ח	מגזר ישראל	
<u>לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר, 2021</u>			
(*)			
47,093	4,182	42,911	הכנסות מחיצוניים
(353)	(4,225)	3,872	רווח (הפסד) מגזרי
(18,114)			הוצאות שאינן מיוחסות למגזרים
(4,772)			הוצאות מימון, נטו
(23,239)			הפסד לפני מס מפעילות נמשכת
(9,925)	(1,527)	(8,398)	מידע נוסף: פחת והפחתות - עלות השירותים

(*) סווג מחדש, כתוצאה מפעילות מופסקת, ראה באור 6.

באור 26: - אירועים לאחר תאריך הדוח

בהמשך לבאור ב' בדבר עסקת מיזוג נרהטק, ביום 6 בדצמבר 2023 התמלאו התנאים שנקבעו בהסכם המיזוג להקצאת מניות נוספות לבעלי מניות גוטו גלובל, ובהתאם הזכויות המוקצות ימומשו למניות החברה, ויוקצו לבעלי מניות גוטו גלובל. ביום 22 בפברואר, 2024 הוקצו המניות.
