

גוטו בע"מ

דוחות כספיים ביניים מאוחדים ליום 30 ביוני, 2024

בלתי מבוקרים

תוכן העניינים

עמוד

2	סקירת דוחות כספיים ביניים
3-4	דוחות מאוחדים על המצב הכספי
5	דוחות מאוחדים על רווח או הפסד ורווח כולל אחר
6-8	דוחות מאוחדים על השינויים בהון
9-10	דוחות מאוחדים על תזרימי המזומנים
11-19	באורים לדוחות הכספיים ביניים המאוחדים

דוח סקירה של רואה החשבון המבקר לבעלי המניות של גוטו בע"מ

מבוא

סקרנו את המידע הכספי המצורף של גוטו בע"מ וחברות מאוחדות (להלן - הקבוצה), הכולל את הדוח התמציתי המאוחד על המצב הכספי ליום 30 ביוני 2024 ואת הדוחות התמציתיים על רווח או הפסד ורווח כולל אחר, השינויים בהון ותזרימי המזומנים לתקופה של שישה חודשים שהסתיימה באותו תאריך. הדירקטוריון והנהלה אחראים לעריכה ולהצגה של מידע כספי לתקופת ביניים זו בהתאם לתקן חשבונאות בינלאומי IAS 34 - "דיווח כספי לתקופות ביניים", וכן הם אחראים לעריכת מידע כספי לתקופת ביניים זו לפי פרק ד' של תקנות ניירות ערך (דוחות תקופתיים ומיידיים), התש"ל-1970. אחריותנו היא להביע מסקנה על מידע כספי לתקופת ביניים זו בהתבסס על סקירתנו.

לא סקרנו את המידע הכספי לתקופת הביניים התמציתי של חברה בת שסווגה כפעילות מופסקת אשר נכסיה הכלולים באיחוד מהווים כ-5% מכלל הנכסים המאוחדים ליום 30 ביוני 2024 ואשר הפסדיה שסווגו כפעילות מופסקת הסתכמו לסך של 1,194 אלפי ש"ח לתקופה של שישה חודשים שהסתיימה באותו תאריך. המידע הכספי לתקופת הביניים התמציתי של אותה חברה נסקר על ידי רואה החשבון האחר שדוחות הסקירה שלו הומצאו לנו ומסקנתנו, ככל שהיא מתייחסת למידע הכספי בגין אותה חברה, מבוססת על דוח הסקירה של רואה החשבון האחר.

היקף הסקירה

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

מסקנה

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

בנוסף לאמור בפסקה הקודמת, בהתבסס על סקירתנו ועל דוח הסקירה של רואה החשבון האחר, לא בא לתשומת ליבנו דבר הגורם לנו לסבור שהמידע הכספי הנ"ל אינו ממלא, מכל הבחינות המהותיות, אחר הוראות הגילוי לפי פרק ד' של תקנות ניירות ערך (דוחות תקופתיים ומיידיים), התש"ל-1970.

מבלי לסייג את מסקנתנו הנ"ל, אנו מפנים את תשומת לב לאמור בביאור 1ב' לדוחות הכספיים בדבר מצבה הפיננסי של החברה ותוכניות ההנהלה והדירקטוריון בהקשר זה.

ליום 31 בדצמבר 2023	ליום 30 ביוני	
	2023	2024
מבוקר	בלתי מבוקר	
	אלפי ש"ח	

נכסים שוטפים

8,336	32,775	13,373	מזומנים ושווי מזומנים
23,066	-	13,098	פקדונות לזמן קצר
10,164	9,906	7,520	לקוחות, נטו
3,254	9,961	5,470	חייבים ויתרות חובה
1,378	2,257	-	נגזר פיננסי
4,221	20,978	3,114	קבוצת מימוש המוחזקת למכירה
50,419	75,877	42,575	

נכסים לא שוטפים

396	7,764	60	פקדון משועבד
4,405	5,405	3,547	נכסים בלתי מוחשיים, נטו
6,265	9,792	4,602	נכסי זכות שימוש, נטו
20,653	20,936	25,724	רכוש קבוע, נטו
9,648	-	6,973	השקעה המטופלת לפי שיטת השווי המאזני
41,367	43,897	40,906	
91,786	119,774	83,481	

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים ביניים המאוחדים.

ליום 31 בדצמבר 2023	ליום 30 ביוני	
	2023	2024
מבוקר	בלתי מבוקר	
	אלפי ש"ח	

התחייבויות שוטפות

7,872	9,821	6,424
13,814	13,605	14,077
4,689	6,329	3,455
10,011	9,727	14,334
10,255	18,172	12,372
-	4,718	-
46,641	62,372	50,662

אשראי מתאגידים בנקאיים ואחרים
הלוואה מבעל זכויות שאינן מקנות שליטה
חלויות שוטפות של התחייבויות בגין חכירה
התחייבויות לספקים ולנותני שירותים
זכאים ויתרות זכות

התחייבויות המתייחסות לנכסים המוחזקים למכירה

התחייבויות לא שוטפות

11,472	17,680	10,204
2,994	3,740	3,559
1,664	3,579	1,084
16,130	24,999	14,847

הלוואות מתאגידים בנקאיים ואחרים
התחייבויות לספקים לזמן ארוך
התחייבות בגין חכירה

הון המיוחס לבעלי מניות החברה

271,320	270,981	269,942
(240,955)	(238,110)	(251,145)
13,157	13,438	14,402
43,522	46,309	33,199
(14,507)	(13,906)	(15,227)
29,015	32,403	17,972
91,786	119,774	83,481

הון מניות ופרמיה
יתרת הפסד
קרנות הון אחרות

זכויות שאינן מקנות שליטה

סה"כ הון

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים ביניים המאוחדים.

26 באוגוסט, 2024

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

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר (*)2023	ל-6 החודשים שהסתיימו ביום 30 ביוני		באור
	(*)2023	2024	
מבוקר	בלתי מבוקר		
	אלפי ש"ח		
88,558	41,276	42,274	5 הכנסות
64,876	31,572	28,883	עלות השירותים
23,682	9,704	13,391	רווח גולמי
6,359	2,886	3,061	הוצאות מחקר ופיתוח
8,041	3,930	4,131	הוצאות מכירה ושיווק
27,092	13,943	11,726	הוצאות הנהלה וכלליות
14,077	6,788	49	הכנסות אחרות
309	-	62	הוצאות אחרות
3,084	-	3,121	חלק החברה בהפסדי חברות המטופלות לפי שיטת השווי המאזני
(7,126)	(4,267)	(8,661)	הפסד תפעולי
4,770	2,552	545	הכנסות מימון
2,458	716	1,616	הוצאות מימון
(4,814)	(2,431)	(9,732)	הפסד לפני מיסים על ההכנסה
(244)	(1)	16	הכנסות (הוצאות) מיסים על הכנסה
(5,058)	(2,432)	(9,716)	הפסד מפעילות נמשכת
(4,956)	(4,136)	(1,194)	הפסד מפעילות מופסקת
(10,014)	(6,568)	(10,910)	הפסד
			סכומים שישווגו מחדש לרווח או הפסד בהתקיים תנאים ספציפיים:
867	867	64	העברה לרווח או הפסד בגין מימוש פעילויות חוץ וירידה בשיעור החזקה
(119)	352	728	התאמות הנובעות מתרגום דוחות כספיים של פעילויות חוץ
748	1,219	792	רווח כולל אחר
(9,266)	(5,349)	(10,118)	סה"כ הפסד כולל
			הפסד מיוחס ל:
(7,564)	(4,719)	(10,190)	בעלי מניות החברה
(2,450)	(1,849)	(720)	זכויות שאינן מקנות שליטה
(10,014)	(6,568)	(10,910)	
			הפסד מיוחס ל:
(6,816)	(3,500)	(9,398)	בעלי מניות החברה
(2,450)	(1,849)	(720)	זכויות שאינן מקנות שליטה
(9,266)	(5,349)	(10,118)	
			(*) סווג מחדש.
(0.94)	(0.45)	(1.47)	הפסד למניה המיוחס לבעלי מניות החברה (בש"ח)
(0.47)	(0.77)	(0.07)	הפסד בסיסי ומדולל לפעילות הנמשכת (בש"ח)
			הפסד בסיסי ומדולל לפעילות המופסקת (בש"ח)
(1.41)	(1.22)	(1.54)	סה"כ הפסד בסיסי ומדולל לבעלי מניות החברה (בש"ח)

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים ביניים המאוחדים.

סה"כ הון	זכויות שאינן מקנות שליטה	סה"כ	קרן בגין מדידה מחדש של תוכניות להטבה מוגדרת	קרן בגין עסקה עם בעלי שליטה	קרן בגין הלוואת בעלים המירה	התאמות הנובעות מתרגום דוחות כספיים של פעילות חוץ	קרן בגין עסקאות תשלום מבוסס מניות	קרן בגין עסקה עם זכויות שאינן מקנות שליטה	יתרת הפסד	פרמיה על מניות	הון מניות	
בלתי מבוקר אלפי ש"ח												
29,015	(14,507)	43,522	22	1,208	2,647	1,441	4,957	2,882	(240,955)	271,320	-	יתרה ליום 1 בינואר, 2024
(10,910)	(720)	(10,190)	-	-	-	-	-	-	(10,190)	-	-	הפסד
792	-	792	-	-	-	792	-	-	-	-	-	רווח כולל אחר
(10,118)	(720)	(9,398)	-	-	-	792	-	-	(10,190)	-	-	סה"כ הפסד כולל
(1,378)	-	(1,378)	-	-	-	-	-	-	-	(1,378)	-	מימוש כתבי אופציה
453	-	453	-	-	-	-	453	-	-	-	-	עלות תשלום מבוסס מניות
17,972	(15,227)	33,199	22	1,208	2,647	2,233	5,410	2,882	(251,145)	269,942	-	יתרה ליום 30 ביוני, 2024

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים ביניים 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 בעלי שליטה לא מבוקר 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	
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
(6,568)	(1,849)	(4,719)	-	-	-	-	-	-	(4,719)	-	-	הפסד
1,219	-	1,219	-	-	-	1,219	-	-	-	-	-	רווח כולל אחר
(5,349)	(1,849)	(3,500)	-	-	-	1,219	-	-	(4,719)	-	-	סה"כ הפסד כולל אחר
-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	הנפקת מניות, נטו
980	-	980	-	-	-	-	980	-	-	-	-	עלות תשלום מבוסס מניות
32,403	(13,906)	46,309	22	1,208	2,647	1,912	4,767	2,882	(238,110)	270,981	-	יתרה ליום 30 ביוני, 2023

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים ביניים 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	התאמות הנובעות מתרגום דוחות כספיים של פעילות חוץ אלפי ש"ח	קרן בגין עסקאות תשלום 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	-	-	-	-	-	רווח כולל אחר
(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 תשלום 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 ביניים המאוחדים.

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר	ל-6 החודשים שהסתיימו ביום 30 ביוני		
	2023	2024	
מבוקר	לא מבוקר		
	אלפי ש"ח		
	(10,014)	(6,568)	(10,910) הפסד
	8,259	3,808	14,407 התאמות הדרושות להצגת תזרימי המזומנים מפעילות שוטפת (א)
	(1,755)	(2,760)	3,497 מזומנים נטו שנבעו מפעילות (ששימשו לפעילות) שוטפת
			<u>תזרימי מזומנים מפעילות השקעה</u>
	5,782	5,782	- תמורה ממימוש השקעות בחברה בת שאוחדה בעבר (ג)
	5,824	(1,125)	- פקדון משועבד, נטו
	(22,918)	-	10,243 שינוי בהשקעה בפקדונות לזמן קצר
	(12,531)	(7,690)	(3,832) רכישת רכוש קבוע
	1,140	-	- החזר הלוואה מחברה כלולה
	-	(928)	- מתן הלוואה לקבוצת מימוש המוחזקת למכירה
	6,016	1,416	601 תמורה ממימוש רכוש קבוע
	(16,687)	(2,545)	7,012 מזומנים נטו שנבעו מפעילות (ששימשו לפעילות) השקעה
			<u>תזרימי מזומנים מפעילות מימון</u>
	15,791	15,040	2,028 קבלת הלוואה מתאגיד בנקאי
	(7,361)	(573)	(4,742) פירעון הלוואה מתאגיד בנקאי
	(1,782)	-	- פירעון הלוואה מאחרים
	(9,249)	(5,682)	(2,798) פירעון התחייבות בגין חכירה
	(2,601)	8,785	(5,512) מזומנים נטו שנבעו מפעילות (ששימשו לפעילות) מימון
	1,293	1,209	40 הפרשי שער בגין יתרות מזומנים ושווי מזומנים
	(19,750)	4,689	5,037 עלייה (ירידה) במזומנים ושווי מזומנים
	28,086	28,086	8,336 יתרה מזומנים ושווי מזומנים לתחילת התקופה
	8,336	32,775	13,373 יתרת מזומנים ושווי מזומנים לסוף התקופה

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים ביניים המאוחדים.

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר	ל-6 החודשים שהסתיימו ביום 30 ביוני		
	2023	2024	
	מבוקר	לא מבוקר	
	אלפי ש"ח		
(א) התאמות הדרושות להצגת תזרימי מזומנים מפעילות שוטפת			
התאמות לסעיפי רווח או הפסד:			
			פחת והפחתות
20,825	13,704	7,352	עלות תשלום מבוטס מניות
1,509	980	453	הפסד (רווח) ממימוש רכוש קבוע
(2,021)	(1,111)	482	רווח הון ממכירת חברה בת שאוחדה בעבר, נטו
(5,557)	(5,557)	-	הוצאות מימון, נטו
535	1,119	1,129	ירידת (עליית) ערך נגזר
309	(571)	-	חלק החברה בהפסדי חברות המטופלות לפי שיטת השווי המאזני
3,084	-	3,121	רווח כתוצאה מאיבוד שליטה
(3,644)	-	-	
<u>15,040</u>	<u>8,564</u>	<u>12,537</u>	
שינויים בסעיפי נכסים והתחייבויות:			
			ירידה (עליה) בלקוחות
(2,291)	(2,036)	2,604	עלייה בחייבים ויתרות חובה
(643)	(6,558)	(2,071)	ירידה בהתחייבויות לספקים ולנותני שירותים
(2,337)	(2,568)	(275)	עלייה (ירידה) בצדדים קשורים
(293)	496	88	עלייה (ירידה) בזכאים ויתרות זכות
(702)	6,272	2,143	
(6,266)	(4,394)	2,489	
מזומנים ששולמו במהלך התקופה עבור:			
			חלוקת רווחים מחברה כלולה
1,479	-	-	ריבית ששולמה
(1,994)	(362)	(619)	
<u>8,259</u>	<u>3,808</u>	<u>14,407</u>	
(ב) פעילויות מהותיות שאינן במזומן			
			רכישת רכוש קבוע באשראי
9,518	9,518	5,192	הכרה בנכס זכות שימוש כנגד התחייבות בגין חכירה
<u>5,935</u>	<u>2,973</u>	<u>999</u>	
<u>15,453</u>	<u>12,491</u>	<u>6,191</u>	
(ג) תמורה ממימוש השקעות בחברה בת שאוחדה בעבר			
נכסים והתחייבויות של החברה מאוחדת ליום המכירה:			
			הון חוזר (למעט מזומנים ושווי מזומנים)
2,683	2,683	-	רכוש קבוע
403	403	-	נכסים בלתי מוחשיים
56	56	-	נכס בגין זכות שימוש
6,383	6,383	-	התחייבויות אחרות
(2,686)	(2,686)	-	התחייבות בגין חכירה
(6,614)	(6,614)	-	רווח הון בגין מכירת חברה בת שאוחדה בעבר
5,557	5,557	-	
<u>5,782</u>	<u>5,782</u>	<u>-</u>	

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים ביניים המאוחדים.

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

דוחות כספיים אלה נערכו במתכונת מתומצתת ליום 30 ביוני 2024 ולתקופה של שישה חודשים שהסתיימה באותו תאריך (להלן - דוחות כספיים ביניים מאוחדים). יש לעיין בדוחות אלה בהקשר לדוחות הכספיים השנתיים של הקבוצה ליום 31 בדצמבר, 2023 ולשנה שהסתיימה באותו תאריך ולבאורים אשר נלוו אליהם (להלן - הדוחות הכספיים השנתיים המאוחדים).

ב. מצבה הפיננסי של החברה

לחברה הפסדים בסך של 10,910 אלפי ש"ח ותזרים מזומנים חיובי מפעילות שוטפת בסך של כ- 3,497 אלפי ש"ח לתקופה שהסתיימה ביום 30 ביוני 2024 ולה הון חוזר שלילי בסך של כ- 8,087 אלפי ש"ח לאותו תאריך. בנטרול קבוצת המימוש המוחזקת למכירה לחברה הון חוזר שלילי בסך 11,201 אלפי ש"ח. ראה באור 4.

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 החלה לפעול באסטרטגיה ממוקדת ריווחיות, וכתוצאה מאסטרטגיה זאת, בתהליך התייעלות הכולל בין היתר: שיפור מבנה ההוצאות התפעוליות ע"י אופטימיזציה של הצי הקיים, בישראל וצמצום ההוצאות התפעוליות בגרמניה ע"י אופטימיזציה של הכלים והחלפתם, וכן התייעלות ברמת הנהלה וכלליות. ברמת מטה החברה, החברה צמצמה את הוצאות הנהלה וכלליות לרבות, רה-ארגון של מבנה הניהולי של החברה. דירקטוריון והנהלת החברה סבורים, כי ההנחות העומדות בבסיס התוכנית החזויה הינן סבירות. לאור האמור לעיל, דירקטוריון והנהלת החברה סבורים כי צעדי התייעלות לעיל יאפשרו לחברה לעמוד בכל התחייבויותיה בתקופה הנראית לעין.

ג. השפעות האינפלציה ועליית שיעור הריבית

במהלך שנת 2022, החלו התפתחויות מאקרו כלכליות ברחבי העולם אשר הובילו, וממשיכות להוביל, לעלייה בשיעורי האינפלציה בארץ ובעולם. כחלק מהצעדים שנקטו על מנת לבלום את עליית המחירים, החלו הבנקים המרכזיים בעולם, ובכללם בנק ישראל, להעלות את שיעור הריבית.

החברה בחנה את השלכות השינוי בשיעורי הריבית וצופה כי לשינוי בשיעורי הריבית לא תהיה השפעה מהותית על דוחותיה הכספיים.

באור 2: - עיקרי המדיניות החשבונאית

א. מתכונת העריכה של הדוחות הכספיים ביניים מאוחדים

הדוחות הכספיים ביניים מאוחדים ערוכים בהתאם לתקן חשבונאות בינלאומי 34 דיווח כספי לתקופות ביניים, וכן בהתאם להוראות הגילוי לפי פרק ד' של תקנות ניירות ערך (דוחות תקופתיים ומידיים), התש"ל-1970.

המדיניות החשבונאית אשר יושמה בעריכת הדוחות הכספיים ביניים מאוחדים עקבית לזו שיושמה בעריכת הדוחות הכספיים השנתיים המאוחדים למעט האמור להלן.

ב. יישום לראשונה של תיקונים לתקני חשבונאות קיימים

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 ההתחייבויות 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. 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 לתקופת שנתיות המתחילות ביום 1 בינואר 2024 או לאחריו. לתיקון לעיל אין השפעה מהותית על הדוחות הכספיים ביניים מאוחדים של החברה.

ג. גילוי לתיקונים לתקני חשבונאות קיימים בתקופה שלפני יישומם תקן דיווח כספי בינלאומי 18, הצגה וגילוי בדוחות כספיים

בחודש אפריל 2024 פרסם המוסד הבינלאומי לתקינה בחשבונאות (IASB) את תקן דיווח כספי בינלאומי 18 (IFRS 18), הצגה וגילוי בדוחות כספיים (להלן: "התקן החדש") אשר מחליף את תקן חשבונאות בינלאומי 1 (IAS 1), הצגת דוחות כספיים (להלן: "IAS 1"). מטרת התקן החדש הינה לשפר את יכולת ההשוואה והשקיפות בדוחות הכספיים. התקן החדש יכלול דרישות קיימות של IAS 1 ודרישות חדשות להצגה בדוח רווח או הפסד לרבות הצגת סכומים וסיכומי משנה אשר נדרשים בהתאם לתקן החדש, מתן גילוי על מדדי ביצוע המוגדרים על ידי ההנהלה (management-defined performance measures) ודרישות חדשות להקבצה ופיצול של מידע פיננסי.

התקן החדש אינו משנה את הוראות ההכרה והמדידה של פריטים בדוחות הכספיים. עם זאת, מאחר ופריטים בדוח רווח או הפסד יצטרכו להיות מסווגים לאחת מחמש קטגוריות (פעילות תפעולית, פעילות השקעה, פעילות מימון, מסים על הכנסה ופעילות שהופסקה) הוא עשוי לשנות את הרווח התפעולי של הישות. כמו כן, פרסום התקן החדש גרם לתיקונים בהיקף מצומצם לתקני חשבונאות נוספים אשר ביניהם IAS 7 דוח על תזרימי מזומנים ו IAS 34 דיווח כספי לתקופות ביניים.

התקן החדש ייושם למפרע החל מתקופות שנתיות המתחילות ביום 1 בינואר 2027 או לאחריו. בהתאם להחלטת הרשות לניירות ערך, יישום מוקדם אפשרי, תוך מתן גילוי, החל מהתקופה המתחילה ביום 1 בינואר, 2025.

החברה בוחנת את השפעת התקן החדש, לרבות השפעת התיקונים לתקני חשבונאות נוספים כתוצאה מהתקן החדש, על דוחותיה הכספיים.

א. חברת טריניטי

בהמשך לאמור בבאור 3 לדוחות הכספיים מאוחדים השנתיים של החברה ליום 31 בדצמבר 2023, בנוגע להשקעה לפי שיטת השווי המאזני.

במהלך תקופת הדוח ירדה החברה משיעור החזקה שך 78.13% ל-52.56%, כתוצאה מהאצת אופציות לעובדים ותוכנית ריפרייסינג בטרניטי. סך הפסדי האקוויטי שהוכרו בתקופה הסתכמו לסך של 3,121 אלפי ש"ח.

להלן נתונים על המצב הכספי של טריניטי מנקודת ראות החברה:

ליום 31 בדצמבר 2023	ליום 30 ביוני 2024	
אלפי ש"ח		
6,403	4,754	נכסים שוטפים
129	118	נכסים לא שוטפים
<u>6,532</u>	<u>4,872</u>	סה"כ נכסים
4,311	3,342	התחייבויות שוטפות
-	-	התחייבויות לא שוטפות
<u>4,311</u>	<u>3,342</u>	סה"כ התחייבויות
2,221	1,530	סה"כ הון
78.13%	52.56%	שיעור ההחזקה בחברה הכלולה
7,913	6,168	עודפי עלות מוניטין והתאמות אחרות
<u>9,648</u>	<u>6,973</u>	יתרת חשבון ההשקעה בחברה הכלולה

להלן נתונים על תוצאות הפעולות של טריניטי לתקופה שהסתיימה ביום 30 ביוני, 2024:

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2023	לתקופה שהסתיימה ביום 30 ביוני 2024	
אלפי ש"ח		
16,456	6,297	הכנסות
13,226	4,262	רווח גולמי
2,212	3,269	הפסד תפעולי
1,274	2,668	הפסד

באור 4: - קבוצת מימוש המוחזקת למכירה ופעילות שהופסקה

א. 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.

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

משכך, סווג הרכוש הקבוע במלטה לנכס מוחזק למכירה.

נכון ליום 30 ביוני, 2024 יתרת הרכוש הקבוע המוחזק למכירה עומדת על עלותו המופחתת בסך של כ- 3,114 אלפי ש"ח.

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

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר	ל-6 החודשים שהסתיימו ביום 30 ביוני		
	2023	2024	
מבוקר	בלתי מבוקר		
	אלפי ש"ח		
-	-	-	הכנסות
-	-	-	עלות השירותים
-	-	-	הפסד גולמי
2,254	1,941	298	הוצאות הנהלה וכלליות
74	429	(420)	הכנסות (הוצאות) אחרות – רווח (הפסד) הון ממכירת רכבים
(2,180)	(1,512)	(718)	הפסד תפעולי
466	223	231	הוצאות מימון
(2,646)	(1,735)	(949)	הפסד מפעילות מופסקת
1,814	1,905	245	הפסד מימוש פעילות שהופסקה, נטו
(4,460)	(3,640)	(1,194)	הפסד מפעילות מופסקת, נטו
(1,976)	(1,791)	(474)	הפסד מיוחס ל:
(2,484)	(1,849)	(720)	בעלי מניות החברה
(4,460)	(3,640)	(1,194)	זכויות שאינן מקנות שליטה

באור 4: - נכסים המוחזקים למכירה ופעילות שהופסקה (המשך)

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

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר	ל-6 החודשים שהסתיימו ביום 30 ביוני		פעילות שוטפת פעילות מימון פעילות השקעה
	2023	2024	
מבוקר	בלתי מבוקר		
	אלפי ש"ח		
(1,058)	(2,148)	(529)	
493	185	18	
965	940	503	

ד. לפרטים נוספים בדבר מכירת הפעילות בספרד ראו באור 6 לדוחות הכספיים השנתיים המאוחדים לשנת 2023.

באור 5: - פיצול הכנסות

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר	ל-6 החודשים שהסתיימו ביום 30 ביוני		שירות הלוך ושוב שירות כיוון אחד שירות אופנועים חשמליים הכנסות משירותים טכנולוגיים הכנסות מדמי מנוי ואחרות
	2023	2024	
מבוקר	בלתי מבוקר		
	אלפי ש"ח		
19,204	10,275	9,321	
22,288	11,004	12,337	
22,456	8,822	10,186	
17,144	(*)7,721	6,399	
7,466	(*)3,454	4,031	
88,558	(*)41,276	42,274	
23%	18%	13%	לקוח עיקרי - מגזר טכנולוגיה

(*) סווג מחדש.

באור 6: - 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.

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

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 ספרד ומגזר מלטה, ראה באור 4 לעיל.

המדיניות החשבונאית של מגזרי הפעילות זהה לזו המוצגת בבאור 2 בדוחות הכספיים המאוחדים ליום 31 בדצמבר 2023.

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

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

באור 6: - מגזרי פעילות (המשך)

סה"כ	התאמות	מגזר טכנולוגיה בלתי מבוקר אלפי ש"ח	מגזר גרמניה	מגזר ישראל	
					<u>לתקופה שהסתיימה ביום 30 ביוני, 2024</u>
42,274	(6,297)	12,696	11,266	24,609	הכנסות מחיצוניים
(4,045)	471	(1,763)	(8,001)	5,248	רווח (הפסד) מגזרי
(4,616) (1,071)					הוצאות שאינן מיוחסות למגזרים הוצאות מימון, נטו
(9,732)					<u>הפסד לפני מיסים על הכנסה מפעילות נמשכת</u>
(6,453)	-	(68)	(3,697)	(2,688)	<u>מידע נוסף: פחת והפחתות - עלות השירותים</u>

סה"כ	מגזר טכנולוגיה (*)	מגזר גרמניה בלתי מבוקר אלפי ש"ח	מגזר ישראל	
				<u>לתקופה שהסתיימה ביום 30 ביוני, 2023</u>
41,276	7,849	9,202	24,225	הכנסות מחיצוניים
197	2,870	(6,932)	4,259	רווח (הפסד) מגזרי
(4,464) 1,836				הוצאות שאינן מיוחסות למגזרים הכנסות מימון, נטו
(2,431)				<u>הפסד לפני מיסים על הכנסה מפעילות נמשכת</u>
(7,726)	(104)	(4,408)	(3,214)	<u>מידע נוסף: פחת והפחתות - עלות השירותים</u>

(*) הוצג מחדש כתוצאה מהתווספות מגזר הטכנולוגיה.

באור 6: - מגזרי פעילות (המשך)

סה"כ	התאמות	מגזר טכנולוגיה מבוקר אלפי ש"ח	מגזר גרמניה	מגזר ישראל	
					<u>לשנה שהסתיימה ביום 31</u> <u>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 מיסים על הכנסה</u> <u>מפעילות נמשכת</u>
(14,767)	(48)	(210)	(7,659)	(6,850)	<u>מידע נוסף:</u> <u>פחת והפחתות - עלות השירותים</u>

א. בהמשך לבאור 1' 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.

ב. ביום 12 במאי 2024, נטלה החברה הלוואה מתאגיד בנקאי בסך של 621 אלפי ש"ח, למימון רכישת רכבים, לתקופה של 36 חודשים. ההלוואה אינה צמודה ונושאת ריבית שנתית משתנה בשיעור פריים פלוס 1.2%. ההלוואה תפרע ב-12 תשלומים חודשיים, החל מחודש יוני 2024. החברה רשמה לטובת הבנק שעבוד קבוע מדרגה ראשונה עבור הרכבים.

ג. ביום 20 במאי 2024, נטלה החברה הלוואה מתאגיד בנקאי בסך של 1,401 אלפי ש"ח, למימון רכישת רכבים, לתקופה של 36 חודשים. ההלוואה אינה צמודה ונושאת ריבית שנתית משתנה בשיעור פריים פלוס 1.2%. ההלוואה תפרע ב-12 תשלומים חודשיים, החל מחודש יוני 2024. החברה רשמה לטובת הבנק שעבוד קבוע מדרגה ראשונה עבור הרכבים.

ד. ביום 15 באוגוסט 2024, נטלה החברה הלוואה מתאגיד בנקאי בסך של 1,486 אלפי ש"ח, למימון רכישת רכבים, לתקופה של 36 חודשים. ההלוואה אינה צמודה ונושאת ריבית שנתית משתנה בשיעור פריים פלוס 1.2%. ההלוואה תפרע ב-12 תשלומים חודשיים, החל מחודש ספטמבר 2024. החברה רשמה לטובת הבנק שעבוד קבוע מדרגה ראשונה עבור הרכבים.

ה. ביום 9 ביוני 2024, החליט הדירקטוריון לאשר הקצאה של 175,000 אופציות ו-RSU 170,942 (מניות חסומות), הניתנות להמרה לעד 345,942 מניות רגילות בנות 0.01 ש"ח ע.ג. של החברה. סך כל האופציות הוקצו לנושאי משרה בחברה. האופציות מוקצות במסלול הוני לפי סעיף 102 או 3' לפקודת מס הכנסה, בהתאם לתנאים הקבועים בתכנית האופציות של החברה.

בתנאי האופציות המוקצות נקבע כי תקופת ההבשלה תהא כמפורט להלן: לכל הניצעים קיימת הזכות לממש כתבי אופציה על פני תקופת הבשלה של 3 שנים החל ממועד ההבשלה, ב-12 מנות רבעוניות שוות. תוספת המימוש בגין כל אופציה למניה רגילה הינה כ-5.58 ש"ח. השווי ההוגן של כתבי האופציה לעיל, במועד אישור הענקתן, על פי מודל בלאק אנד שולס, הינו כ-1,195 אלפי ש"ח.

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:

2024	
0	תשואת הדיבידנד בגין המניה
54%	תנודתיות צפויה במחירי המניה (%)
4.6-4.69	שיעור ריבית חסרת סיכון (%)
3-6.5	משך החיים החזוי של האופציות למניות (שנים)
5.33	מחיר המניה (ש"ח)
