

GROUP107

גרופ 107 בע"מ

דוחות ביניים לתקופה של
שישה חודשים שנסתיימה ביום
30 ביוני 2024

החברה הינה "תאגיד קטן", כהגדרת מונח זה בתקנה 5ג לתקנות ניירות ערך (דוחות תקופתיים ומיידיים), התש"ל-1970 ("תקנות הדוחות"). בהתאם, בימים 25 באוגוסט 2021 ו-29 במרץ 2023, החליט דירקטוריון החברה לאמץ את ההקלות המנויות בתקנה 5ד לתקנות הדוחות, לרבות בדבר דיווח במתכונת דיווח חצי שנתי. לפרטים נוספים, ראו תשקיף להשלמה להנפקה ראשונה לציבור המהווה גם תשקיף מדף של החברה מיום 26 באוגוסט 2021, נושא תאריך 27 באוגוסט 2021 (מס' אסמכתא: 2021-01-071470), וכן הודעה משלימה שפורסמה על-פיו מיום 31 באוגוסט 2021 (מס' אסמכתא: 2021-01-074950), אשר תוקפו הוארך עד ליום 26 באוגוסט 2024 (מס' אסמכתא: 2023-01-091710), וכן דוח מיידים של החברה מיום 29 במרץ 2023 (מס' אסמכתא: 2023-01-034551). האזכור האמור מהווה הכללה על דרך ההפניה.

GROUP107

תוכן העניינים

פרק א' - דוח הדירקטוריון על מצב ענייני החברה לתקופה של שישה

חודשים שנסתיימה ביום 30 ביוני 2024

פרק ב' - תמצית דוחות כספיים ביניים מאוחדים ליום 30 ביוני 2024

פרק ג' - תמצית דוחות כספיים מאוחדים פרופורמה ליום 30 ביוני 2024

פרק ד' - הצהרות הנהלה

GROUP107

הגדרות

לשם הנוחות להלן הגדרות מונחים מרכזיים המופיעים בדוח ביניים זה:

דולר ארה"ב;	"דולר" -
הבורסה לניירות ערך בתל אביב בע"מ;	"הבורסה" -
הדוח התקופתי של החברה לשנת 2023, שפרסמה החברה ביום 21 במרץ 2024 (מס' אסמכתא: 2024-01-029484), האזכור האמור מהווה הכללה על דרך ההפניה;	"הדוח התקופתי לשנת 2023" -
גרופ 107 בע"מ (מס' חברה - 516199445);	"החברה" -
החברה המרכזית לחדשנות ועידוד הייטק בע"מ (מס' חברה - 516039328), חברה בת בבעלות מלאה (100%) של החברה;	"החברה המרכזית" -
החברה והחברות המצויות בשליטתה, במישרין ובעקיפין;	"הקבוצה" -
SANKARA TECH LLC (מס' חברה - 41958577), SANKARA TECH2 LLC (מס' חברה - 44446057), GA LLC (מס' חברה - 42090809) ו- THE CENTRAL ACADEMY LLC (מס' חברה - 44418920), תאגידים שהתאגדו באוקראינה ונמצאים בבעלותה המלאה של החברה המרכזית;	"התאגידים האוקראינים" -
תשקיף להשלמה להנפקה ראשונה לציבור המהווה גם תשקיף מדף של החברה מיום 26 באוגוסט 2021, נושא תאריך 27 באוגוסט 2021 (מס' אסמכתא: 2021-01-071470), וכן הודעה משלימה שפורסמה על-פיו מיום 31 באוגוסט 2021 (מס' אסמכתא: 2021-01-074950), אשר תוקפו הוארך עד ליום 26 באוגוסט 2024 (מס' אסמכתא: 2023-01-091710);	"תשקיף ההנפקה לראשונה" -
חוק החברות, התשנ"ט-1999;	"חוק החברות" -
חוק ניירות ערך, התשכ"ח-1968;	"חוק ניירות ערך" -

אר. די לבנט בע"מ (מס' חברה - 515175859), חברה בת בבעלות מלאה
(100%) של החברה;

תקופה של שישה חודשים שנסתיימה ביום 30 ביוני 2024;

מניות רגילות ללא ע.ג. כל אחת של החברה;

נגישות לכל בע"מ (מס' חברה - 516125028), חברה בת בשליטתה (51%)
של החברה;

פקודת מס הכנסה (נוסח חדש), התשכ"א-1961;

הרשות לחדשנות טכנולוגית במשרד הכלכלה והתעשייה;

שקל חדש;

תכנית אופציות לעובדים, לדירקטורים, לנושאי משרה, ליועצים, לנותני
שירותים ולבעלי שליטה של החברה שאושרה על ידי דירקטוריון החברה ביום
18 באפריל 2021 וכפי שתוקנה מעת לעת;

"לבנט" -

"מועד הדוח" ו- "תקופת

הדוח", לפי העניין -

"מניות רגילות" -

"נגישות לכל" -

"פקודת מס הכנסה" -

"רשות החדשנות" -

"ש"ח" -

"תכנית האופציות 2021" -



GROUP107

פרק א'

דוח הדירקטוריון על מצב
ענייני החברה לתקופה של
שישה חודשים שנסתיימה ביום
30 ביוני 2024

GROUP107

דו"ח הדירקטוריון על מצב ענייני החברה

לתקופה של שישה חודשים שנסתיימה ביום 30 ביוני 2024

דירקטוריון החברה מתכבד להגיש את דוח הדירקטוריון על מצב ענייני החברה לתקופה של שישה חודשים שנסתיימה ביום 30 ביוני 2024, בהתאם לתקנות הדוחות.

כל הנתונים בדוח זה מתייחסים לתמצית הדוחות הכספיים ביניים המאוחדים של החברה ליום 30 ביוני 2024 ("הדוחות הכספיים") המצורפים כפרק ב' לדוח ביניים זה, אלא אם כן יצוין אחרת.

ביום 27 ביוני 2024, השלימה החברה את עסקת רכישת נגישות לכל, ובהתאם החל ממועד הדוח מאחדת החברה לראשונה את דוחותיה הכספיים של נגישות לכל. לפרטים נוספים, ראו סעיפים 1.1.3 (א) ו-1.6 להלן וכן ביאור 5 לפרק ב' לדוח ביניים זה.

דוח הדירקטוריון כולל סקירה מצומצמת, של העניינים בהם הוא עוסק. מובהר, כי התיאור הנכלל בדוח הדירקטוריון, הינו מידע אשר לדעת החברה מהווה מידע מהותי בלבד, והוא נערך בהנחה שבפני קוראיו מצוי הדוח התקופתי לשנת 2023 של החברה.

1. הסברי הדירקטוריון למצב עסקי החברה, תוצאות פעולותיה, הונה העצמי ותזרימי המזומנים שלה

1.1 תיאור החברה וסביבתה העסקית

1.1.1 החברה הוקמה והתאגדה ביום 31 במאי 2020, בהתאם לדיני מדינת ישראל, כחברה פרטית מוגבלת במניות בהתאם לחוק החברות, תחת שמה הנוכחי. ביום 1 בספטמבר 2021, השלימה החברה הנפקה ראשונה לציבור של ניירות הערך של החברה מכוח תשקיף ההנפקה לראשונה, במסגרתה נרשמו ניירות הערך של החברה למסחר בבורסה, ובהתאם הפכה החברה לחברה ציבורית, כהגדרת מונח זה בחוק החברות, וכן לתאגיד מדווח, כהגדרת מונח זה בחוק ניירות ערך.

1.1.2 החברה פועלת תחת השם המסחרי "GROUP 107", באמצעות החברות הבנות ובעלת אישור מהרשות לחדשנות להיותה חברת מחקר ופיתוח, העוסקת במתן שירותי גיוס ו/או ניהול צוותים טכנולוגיים ובפיתוח ושיווק של מוצרים טכנולוגיים בתחום הפיננסיים ללקוחות בישראל ומחוצה לה. נכון למועד פרסום הדוח מעניקה החברה שירותים באמצעות כ- 205

עובדים וקונטרקטורים, למאות לקוחות בישראל וברחבי העולם תוך התמחות בתחומי טכנולוגיית המידע, תוכנה, עיצוב ופינטק וכן מתן מענה לצרכיהם הייחודיים של לקוחותיה בתחום ה-IT.

נכון למועד פרסום הדוח, פעילות החברה נחלקת לשני תחומי פעילות עיקריים (לפרטים נוספים, ראו סעיף 3 לפרק א' לדוח התקופתי לשנת 2023):

(א) "תחום השירותים" - הפעילות מבוצעת באמצעות החברה המרכזית, התאגידים האוקראיניים ו- נגישות לכל, וכוללת מתן שירותי איתור, גיוס, הכשרה, ניהול והשמה של עובדים מתחום הפיתוח והמדיה עבור הלקוחות במודל Outstaffing, הן לצרכיהם השוטפים של הלקוחות והן לצורך פרויקטים טכנולוגיים ספציפיים בהתאם לדרישת הלקוחות.

במסגרת תחום זה, מציעה החברה ללקוחותיה בנוסף שירותי Tech Solutions הכוללים ייעוץ וליווי לחברות וארגונים גדולים במגוון פתרונות בעולמות טכנולוגיים שונים, ובכלל זה: פתרונות תוכנה ומחשוב למערכות זמן אמת (Real Time); מערכות בקרה וניטור; פתרונות קצה; אינטגרציות בינה מלאכותית (AI); יישומים בתחום המובייל; פתרונות UI/UX; ארכיטקטורת מוצר; שירותי אבטחת סייבר; שירותי DevOps ופתרונות מבוססי WordPress. שירותים אלו ניתנים על בסיס תעריף שעותי, תוך שאיפה כי בהדרגה ייצרכו את השירותים הללו בהתאם למודל ה- Outstaffing של החברה.

החל ממועד השלמת עסקת רכישת נגישות לכל (לפרטים נוספים, ראו סעיף 1.1.3 להלן), מציעה החברה, באמצעות נגישות לכל, שירותי הנגשת אתרי אינטרנט, הנגשת מסמכים, בדיקות QA בנושא נגישות לאתרים ואפליקציות ופתרונות כלליים בתחום הנגישות. מרבית שירותים אלו ניתנים על בסיס תעריף שעותי ויתרתם ניתנים על בסיס פרויקטי מפתח. כחלק משירותי ההנגשה החברה נערכת לכניסתו לתוקף של חוק הנגישות האירופי (EAA) ("**חוק הנגישות האירופי**"), אשר עתיד להיכנס לתוקפו בחודש יוני 2025 ויחייב את כל המוצרים והשירותים הדיגיטליים בשוק האירופי לעמוד בסטנדרטים מחמירים של נגישות, במטרה להבטיח שוויון הזדמנויות לאנשים עם מוגבלויות¹. חוק הנגישות האירופי צפוי ליצור שינוי גדול בתחום הנגישות הדיגיטלית

¹ https://accessible-eu-centre.ec.europa.eu/content-corner/news/accessibleeu-publishes-guide-getting-know-european-legislation-accessibility-2024-04-18_en

באירופה והוא צפוי להביא להגברת המודעות לנושא הנגישות, להשקעה משמעותית בהנגשת מוצרים ושירותים קיימים ולפיתוח של טכנולוגיות חדשות ומתקדמות בתחום. החברה מתכננת לפעול במספר ערוצי שיווק ומכירה באירופה ולקחת חלק בשוק המתפתח, מתוך הבנה שהנגישות הדיגיטלית היא צורך גלובלי הולך וגובר.

כחלק ממאמצי החברה לחדשנות והובלה טכנולוגית, החברה מפתחת ומשתמשת באינטגרציות בכלים מבוססי בינה מלאכותית (AI) לשיפור תפעול המערכות של החברה ושיפור חוויות הלקוח וזאת מבלי להשית עלויות גבוהות על החברה. החברה מספקת כיום ללקוחותיה שירותי אינטגרציית AI שנועדו לסייע לעסקים לשלב את הטכנולוגיות המתקדמות ביותר במערכות ובתהליכים הקיימים שלהם תוך התאמה אישית לצרכי הלקוחות. במסגרת זו, ניתן לציין את מערכת ההנגשה מבוססת ה-AI, אשר פותחה על ידי החברה לאחר תקופת הדוח. מערכת זו מחליפה תהליכים שנעשו עד כה באופן ידני על ידי מומחים, בתהליך אוטומטי מתקדם ומדויק. המערכת נועדה לצמצם עלויות וזמני עבודה עבור צרכני שירותי ההנגשה שמספקת החברה, תוך שמירה על הסטנדרטים המחמירים ביותר. הפוטנציאל של טכנולוגיה זו הוא משמעותי, שכן היא מאפשרת לארגונים לעמוד בדרישות הנגישות המחמירות ביותר בצורה יעילה ומהירה, וכל זאת ללא הכבדה כלכלית על החברה. המערכת מותאמת אישית לצרכי הלקוחות ומספקת להם את הכלים המתקדמים ביותר לשילוב טכנולוגיות AI במערכות ובתהליכים שלהם, תוך הבטחת חווית משתמש משופרת.

במסגרת תחום זה, עד לתחילת תקופת הדוח הפעילה החברה אקדמיה ללימוד מקצועות טכנולוגיית המידע במתכונת מצומצמת, כאשר במהלך תקופת הדוח לא נפתחו קורסי הכשרה.

(ב) "תחום הפינטק" - הפעילות מבוצעת באמצעות לבנט וכוללת מתן שירותי ייעוץ ופיתוח

לחברות בתחום הפינטק לצורך פרויקטים טכנולוגיים ספציפיים לבקשת הלקוחות. כמו כן, עוסקת לבנט בפיתוח, שיווק והפצה של פלטפורמת לבנט שהינה מערכת טכנולוגית בתחום מסחר וביצוע השקעות בניירות ערך בשוקי ההון, והיא בעלת מלוא הזכויות בה.

לפרטים נוספים אודות מוצרים ושירותים נוספים שהחברה סיימה את פיתוחם בשנת 2023 בהיקף פעילות מצומצם יחסית שלא היוו או מהווים תחום פעילות עצמאי, ראו סעיף 10.1 לפרק א' לדוח התקופתי לשנת 2023.

1.1.3 לצורך הרחבת סל השירותים המוצעים על ידי החברה בתחום השירותים ובהתאם לתוכניתיה להגדיל את היקף לקוחותיה והכנסותיה, במהלך החודשים יוני ויולי 2024, השלימה החברה רכישה של פעילויות בתחום ההנגשה, כמפורט להלן:

(א) ביום 3 ביוני 2024, התקשרה החברה בהסכם, כפי שתוקן ביום 24 ביוני 2024 ("ההסכם") עם מר אליעזר רונקין, מנכ"ל נגישות לכל ("מר רונקין"), לרכישת 51% מהונה המונפק והנפרע של נגישות לכל המתמחה ופועלת בתחום הנגשת אתרי אינטרנט ומסמכים ומתן פתרונות כלליים בתחום הנגישות ("המניות הנרכשות" ו-"עסקת רכישת נגישות לכל", בהתאמה). בנוסף, במסגרת ההסכם, לאור החשיבות להמשך פעילותה של נגישות לכל באמצעות ההנהלה הקיימת, התחייב מר רונקין להמשיך לכהן כמנכ"ל נגישות לכל במשרה מלאה במהלך תקופה של 36 חודשים ממועד השלמת עסקת רכישת נגישות לכל.

כתמורה סופית ומוחלטת בגין מכירת המניות הנרכשות ובגין יתר התחייבויותיו של מר רונקין במסגרת עסקת רכישת נגישות לכל, התחייבה החברה לשלם למר רונקין את התמורה בחלוקה הבאה:

- התמורה במזומן:

סך של 1,250,000 ש"ח במזומן ב-8 תשלומים חודשיים (לא שווים) בהתאם לסדר התשלומים הקבוע בהסכם ("התמורה במזומן"). מתוך התמורה במזומן, נכון למועד פרסום הדוח שולמו למר רונקין 450,000 ש"ח. ביום 28 באוגוסט 2024, הגיעו הצדדים להסכמה בדבר דחייה של 6 חודשים במועדי התשלומים של יתרת התמורה במזומן באופן שבו התשלום הבא ישולם ביום 1 במרץ 2025.

- התמורה במניות:

הקצאה למר רונקין של 999,181 מניות רגילות של החברה בדרך של הקצאה פרטית, לפי מחיר למניה של 30 אג', אשר משקף מחיר אפקטיבי של 57.4 אג' ("המניות המוקצות"). יצוין, כי בין הצדדים הוסכם על הגנת מחיר בקשר עם המניות המוקצות בתנאים ובמועדים הקבועים בהסכם.

עוד במסגרת ההסכם, העניק מר רונקין לחברה אופציה לרכוש את כל יתרת מניות נגישות לכל שיוחזקו בידי, המהוות 49% מהון המניות המונפק והנפרע של נגישות לכל (לרבות זכויות ההצבעה בה) בדילול מלא, הכל בתנאים הקבועים בהסכם.

גרופ 107 בע"מ

ביום 27 ביוני 2024, השלימה החברה את רכישת המניות הנרכשות, וזאת לאחר שהתקיימו כלל התנאים המתלים להשלמת העסקה שנקבעו בהסכם ובכך, הפכה נגישות לכל לחברה בת בשליטתה של החברה (51% מהונה המונפק והנפרע של נגישות לכל), החברה הקצתה למר רונקין את המניות המוקצות ומר רונקין החל להיות נושא משרה בכירה בחברה (כהגדרת מונח זה בחוק ניירות ערך).

לפרטים נוספים, ראו דוחות מידיים של החברה מימים 4 ביוני 2024, 25 ביוני 2024 ו-27 ביוני 2024 (מס' אסמכתאות: 2024-01-056659, 2024-01-057013, 2024-01-064324, 2024-01-064351, 2024-01-066079 ו-2024-01-066064, בהתאמה).

(ב) בהמשך למתואר בסעיף 1.1.3(א) לעיל, ביום 11 ביולי 2024, התקשרה נגישות לכל בהסכם עם צד שלישי לא קשור ("**המוכרת**"), לרכישת פעילות יחידת ההנגשה של המוכרת הכוללת, בין היתר, בדיקות נגישות וייעוץ להנגשת אתרי אינטרנט ומסמכים למשתמשי מחשב וטלפונים סלולריים עבור אנשים עם מוגבלויות ("**ההסכם**" ו- "**הפעילות**", לפי העניין). בהתאם להסכם, רכשה נגישות לכל את כלל הנכסים והזכויות, מכל מין וסוג, של המוכרת בפעילות, ובכלל זה את רשימת הלקוחות וההתקשרויות עימם. בתמורה לרכישת הפעילות התחייבה נגישות לכל לשלם למוכרת סך כולל של 450 אלפי ש"ח בתוספת מע"מ ("**התמורה**"), כאשר סך של 100 אלפי ש"ח מתוך התמורה שולם במועד חתימת ההסכם והיתרה בהתאם לסדר התשלומים הקבוע בהסכם.

לפרטים נוספים, ראו דוח מידיי של החברה מיום 14 ביולי 2024 (מס' אסמכתא: 2024-01-073132), האזכור האמור מהווה הכללה על דרך הפניה.

1.1.4 המזומנים שנבעו לחברה בחציון הראשון לשנת 2024, הסתכמו לסך של כ-2,097 אלפי ש"ח לעומת התקופה המקבילה אשתקד שבה המזומנים ששימשו את החברה הסתכמו לסך של כ-718 אלפי ש"ח. השינוי נטו בסך 2,815 אלפי ש"ח נובע בעיקר מההקצאה הפרטית למשקיעים כאמור בסעיף (א)(1) להלן, שבוצעה בתקופת הדוח.

כחלק ממאמצי החברה להגדלת הגדלת הונה העצמי של החברה וחיזוק מצבה הפיננסי, במהלך תקופת הדוח ולאחריו ביצעה החברה את הפעולות הבאות:

(א) גיוסי הון-

בחודשים יוני ואוגוסט 2024, השלימה החברה גיוסי הון בדרך של הקצאות פרטיות ממספר משקיעים בסך כולל של 2,202,000 ש"ח, מתוכם סך של 1,702,000 ש"ח

גרופ 107 בע"מ

במהלך תקופת הדוח וסך של 500,000 ש"ח לאחר תקופת הדוח, בתמורה להקצאת 5,188,745 מניות רגילות של החברה, כמפורט להלן:

(1) ביום 26 ביוני 2024, השלימה החברה השקעה של כ- 1,702,000 ש"ח בחברה בדרך של הקצאה פרטית חריגה (כהגדרת מונח זה בתקנות הצעה פרטית) של 4,052,382 מניות רגילות של החברה ("**המניות המוקצות**") לפי מחיר למניה של 0.42 ש"ח, וזאת בהמשך לקבלת התחייבויות בלתי חוזרות להשקעה כאמור, ממספר משקיעים שחלקם כשירים, ובכלל זה איילון קרנות נאמנות בע"מ (אשר הפכו להיות בעלי עניין בחברה)², וכן גם קרנות שונות ("**ההקצאה הפרטית למשקיעים**"). יצוין, כי במסגרת ההקצאה הפרטית למשקיעים נקבע מנגנון אנטי דילול כלפי המשקיעים לתקופה של 12 חודשים ממועד הקצאת המניות המוקצות.

לפרטים נוספים, ראו דוחות מיידיים של החברה מימים 18 ביוני 2024, 20 ביוני 2024, 25 ביוני 2024 ו- 26 ביוני 2024 (מס' אסמכתאות: 2024-01-061864, 2024-01-061867, 2024-01-062464, 2024-01-064654, 2024-01-065074 ו- 2024-01-065314, בהתאמה), האזכורים האמורים מהווים הכללה על דרך ההפניה.

(2) ביום 3 ביולי 2024, אישר דירקטוריון החברה, לאחר קבלת אישור ועדת הביקורת של החברה, הקצאה פרטית חריגה (כהגדרת מונח זה בתקנות הצעה פרטית) של 1,136,363 מניות רגילות של החברה ("**המניות המוצעות**") לפי מחיר למניה של 0.44 ש"ח, לניצעים הנמנים על בעלי השליטה בחברה - ה"ה אדי כץ, מנכ"ל ודירקטור ו- גיא עמר, סמנכ"ל טכנולוגיות ודירקטור, בתמורה לסך כולל של 500,000 ש"ח, בהתאם החלוקה הבאה: בתמורה להשקעה של 450,000 ש"ח על ידי מר אד כץ יוקצו לו 1,022,727 מניות רגילות ובתמורה להשקעה של 50,000 ש"ח על ידי מר גיא עמר יוקצו לו 113,636 מניות רגילות ("**ההקצאה הפרטית לבעלי השליטה**").

ביום 4 ביולי 2024, הודיעה החברה על זימון אסיפה כללית מיוחדת של בעלי המניות של החברה שעל סדר יומה אישור ההקצאה הפרטית לה"ה אדי כץ וגיא עמר. ביום 12 באוגוסט 2024, הודיעה החברה על תוצאות האסיפה הכללית המיוחדת, לפיהן

² לפרטים נוספים, ראו דוח מיידי של החברה מיום 26 ביוני 2024 (מס' אסמכתא: 2024-01-065314), האזכור האמור מהווה הכללה על דרך ההפניה.

גרופ 107 בע"מ

ההקצאה הפרטית אושרה ברוב הנדרש על פי דין ובהמשך לכך נרשמו המניות המוצעות למסחר בבורסה.

לפרטים נוספים, ראו דוחות מיידיים של החברה מימים 4 ביולי 2024, 12 באוגוסט 2024 ו- 15 באוגוסט 2024 (מס' אסמכתאות: 2024-01-069037, 2024-01-069046, 2024-01-086461, 2024-01-087913 ו- 2024-01-088183, בהתאמה), האזכורים האמורים מהווים הכללה על דרך ההפניה.

(ב) נטילת הלוואה-

ביום 31 ביולי 2024, התקשרה נגישות לכל עם תאגיד בנקאי בהסכם הלוואה לצורך מימון פעילותה השוטפת בסך של 550,000 ש"ח, נושאת ריבית שנתית פריים בתוספת מרווח בשיעור של בין 0.1% ל- 1.1% והיא אינה צמודה למדד או מטבע כלשהו. להבטחת התחייבות נגישות לכל לעמידתה בהוראות הסכם הלוואה, העמיד מר רונקין, ערבות אישית. לפרטים נוספים ראו דוח מיידי של החברה מיום 1 באוגוסט 2024 (מס' אסמכתא: 2024-01-081874). האזכור האמור מהווה הכללה על דרך ההפניה.

(ג) המשך יישום תוכנית ההתייעלות של החברה-

במהלך תקופת הדוח, המשיכה החברה ביישום תכנית ההתייעלות לצמצום הוצאות החברה וחיזוק תזרים המזומנים שלה, אשר אומצה על ידי דירקטוריון החברה ביום 28 בנובמבר 2022 והוארכה מעת לעת ונכון למועד פרסום הדוח הינה בתוקף עד ליום 30 בספטמבר 2024, ובכלל זה את ויתורי השכר ו/או הגמול המפורטים להלן: (א) ויתורם של ה"ה אדי כץ (מנכ"ל ודירקטור) וגיא עמר (סמנכ"ל טכנולוגיות ודירקטור), מבעלי השליטה בחברה, על שכרם בהיקף של כ- 23.33%; (ב) ויתורם של ה"ה דני כהן (יו"ר דירקטוריון החברה) ו- מיבר דורסט (דירקטורית רגילה בחברה), על גמול הדירקטורים לו הם זכאים בהתאם לתקנות החברות (כללים בדבר גמול והוצאות לדירקטור חיצוני), התש"ס-2000, בהיקף של כ- 20%; וכן (ג) המשך צמצום הוצאות יועצים בישראל המעניקים שירותים לחברות הקבוצה, וביניהם, ויתורו של מר רועי כץ (סמנכ"ל הכספים של החברה) על דמי הניהול להם הוא זכאי בהיקף של כ- 25% וכן ויתורו של משרד רואה חשבון של קרובו של

מר רועי כץ על דמי השירותים להם הוא זכאי בגין שירותים פיננסיים המוענקים על ידו לחברות הקבוצה, בהיקף של כ- 50%³.

לפרטים נוספים אודות תוכנית ההתייעלות, ראו סעיף 2.4 לפרק א' לדוח התקופתי לשנת 2023 וכן דוחות מיידיים של החברה מיום 4 ביולי 2024 (מס' אסמכתאות: 2024-01-068818 ו- 2024-01-068830, בהתאמה), האזכורים האמורים מהווים הכללה על דרך ההפניה.

1.1.5 על אף האירועים והמגמות המקרו-כלכליות והביטחוניות בישראל ומחוצה לה ובשוק ההייטק בפרט, נכון למועד הדוח הציגה החברה יציבות במספר הלקוחות ובהתאם הציגה החברה יציבות בהכנסות (שינוי שלילי של 0.4% - ביחס לתקופה המקבילה אשתקד); צמיחה ברווח הגולמי בשיעור של כ- 33% ביחס לתקופה המקבילה אשתקד והסתכם לכדי 3,577 אלפי ש"ח; הוצאות ההנהלה והכלליות הסתכמו בתקופת הדוח לסך של כ- 3,631 אלפי ש"ח המהווה קיטון בשיעור של כ- 19% ביחס לתקופה המקבילה אשתקד.

המידע האמור לעיל ביחס לתוכניות החברה וההשקעות הצפויות, חיזוק תזרים המזומנים, התכניות העסקיות של החברה, בין היתר ביחס לנגישות לכל, הינם מידע צופה פני עתיד, כהגדרת מונח זה בחוק ניירות ערך, התשכ"ח-1968, המתבסס על המידע הקיים בחברה נכון למועד זה והן עשויות שלא להתממש או להתממש בחלקן או באופן שונה מהמתואר לעיל כתוצאה מגורמים אשר אינם בשליטת החברה ובכלל זה, בין היתר, שינויים בסביבה העסקית של החברה, התקיימותם של התנאים המתלים התלויים בצדדים שלישיים וכיו"ב. הערכות ותחזיות אלו עשויות שלא להתממש, כולן או חלקן, או להתממש באופן שונה מהותית מכפי שנצפה.

1.2 אירועים מהותיים נוספים בתקופת הדוח ולאחריו

1.2.1 ביום 26 ביוני 2024, הודיעה החברה כי ה"ה ישראל מורגשטרן ואמיר אדיבי חדלו להיות בעלי עניין בחברה. לפרטים נוספים, ראו דוחות מיידיים של החברה מיום 26 ביוני 2024 (מס' אסמכתאות: 2024-01-065302 ו- 2024-01-065299, בהתאמה), האזכורים האמורים מהווים הכללה על דרך ההפניה.

³ לפרטים נוספים אודות תנאי כהונתם והעסקתם של ה"ה אדי כץ, גיא עמר, דני כהן, מיבר דורסט ורועי כץ, ראו תקנה 21 לפרק ד' לדוח התקופתי לשנת 2023 של החברה.

1.2.2 ביום 3 ביולי 2024, אישר דירקטוריון החברה, לאחר קבלת אישור ועדות התגמול והביקורת של החברה, לפי העניין, להאריך את תקופת המימוש של 141,427 אופציות לא רשומות⁴ שהוענקו למר רועי כץ, סמנכ"ל הכספים של החברה, מכוח תכנית האופציות 2021 של החברה, לתקופה נוספת בת 12 חודשים, קרי עד ליום 1 בספטמבר 2025, וזאת ללא שינוי נוסף בתנאי האופציות. השווי התוספתי שנובע משינוי תנאי האופציות אינו מהותי. לפרטים נוספים, ראו דוח מידי של החברה מיום 4 ביולי 2024 (מס' אסמכתא: 2024-01-068863), האזכור האמור מהווה הכללה על דרך ההפניה.

1.2.3 ביום 8 באוגוסט 2024, פרסמה החברה תשקיף מדף מכוחו תוכל החברה להציע ניירות ערך של החברה. לפרטים נוספים, ראו דוח מידי של החברה מיום 8 באוגוסט 2024 (מס' אסמכתא: 2024-01-085360). האזכור האמור מהווה הכללה על דרך ההפניה.

ביום 8 באוגוסט 2024, הודיעה החברה כי ביום 1 בספטמבר 2024, עתידה להסתיים תקופת המימוש של 5,154,435 כתבי אופציה (סדרה 1) של החברה, וכי יום המסחר האחרון בכתבי האופציה (סדרה 1) של החברה יחול ביום 27 באוגוסט 2024. לפרטים נוספים, ראו דוח מידי של החברה מיום 8 באוגוסט 2024 (מס' אסמכתא: 2024-01-085387). האזכור האמור מהווה הכללה על דרך ההפניה.

1.2.4 ביום 28 באוגוסט 2024, נתקבלה בחברה הודעה, כי ביום 25 באוגוסט 2024 נחתם בין ה"ה אדי כץ, גיא עמר וסרגיי פורמני⁵ הסכם דבוקת שליטה חדש ("**הסכם דבוקת השליטה החדש**")⁶, חלף הסכם דבוקת השליטה מיום 25 באוגוסט 2021, בין ה"ה אדי כץ, גיא עמר, יורי קשדני⁶ וסרגיי פורמן. לאור האמור לעיל, חדל מר יורי קשדן להיות בעל עניין בחברה, ובהתאם בעלי השליטה בחברה הינם: ה"ה אדי כץ, גיא עמר וסרגיי פורמן המחזיקים יחדיו בכ- 46.32% מהונה המונפק והנפרע של החברה ומזכויות ההצבעה בה. הסכם דבוקת השליטה החדש נקבע לתקופה של 3 שנים החל ממועד חתימתו. לפרטים נוספים אודות הסכם דבוקת השליטה ובדבר כך שמר יורי

⁴ יצוין, כי לאופציות כאמור בוצעה התאמה ביחס של 1:1.03063 למספר המניות הרגילות של החברה שתנבענה ממימוש האופציות, אשר בוצעה בגין הנפקת הזכויות שביצעה החברה בחודשים אוגוסט-ספטמבר 2023 ("**הנפקת הזכויות משנת 2023**"). לפרטים נוספים, ראו דוח מידי של החברה מיום 27 באוגוסט 2023 (מס' אסמכתא: 2023-01-098475), האזכור האמור מהווה הכללה על דרך ההפניה.

⁵ למיטב ידיעת החברה, החזקותיו של מר סרגיי פורמן הינם ביחד עם הגב' אולגה פורמן, אמו של מר סרגיי פורמן, אשר החזקתה במניות החברה הינה "החזקה ביחד" עם מר סרגיי פורמן, כהגדרת מונח זה בחוק ניירות ערך.

⁶ למיטב ידיעת החברה, החזקותיו של מר יורי קשדן הינם ביחד עם הגב' פאינה קזדן, אמו של מר יורי קשדן, אשר החזקתה במניות החברה הינה "החזקה ביחד" עם מר יורי קשדן, כהגדרת מונח זה בחוק ניירות ערך.

קשדן חדל להיות בעל עניין בחברה, ראו דוחות מיידיים של החברה שמתפרסמים בד בבד עם דוח זה.

1.3 השפעות חיצוניות על הפעילות העסקית של החברה

1.3.1 מלחמת "חרבות ברזל"

לפרטים נוספים אודות מלחמת "חרבות ברזל", ראו סעיף 7 לפרק א' וסעיף 1.2.1 לפרק ב' לדוח התקופתי לשנת 2023.

העת הנוכחית מאופיינת באי ודאות משמעותית בקשר עם התפתחות המלחמה, להיקפה, למשך זמנה ולהיקף משמעותיה ולפיכך במועד פרסום הדוח גם אין באפשרות החברה להעריך את היקף ההשפעה המלא של המלחמה על פעילות החברה, עסקיה ותוצאותיה, הן בטווח הקצר והן בטווח הבינוני והארוך. להערכת החברה, ככל והמלחמה תמשיך זמן רב ו/או תפתח לחזיתות נוספות, הרי שלהשלכותיה עלולות להיות השפעות שליליות משמעותיות על הכלכלה הישראלית ובכך אף לפגוע באופן משמעותי בפעילות החברה.

להערכת החברה, נכון למועד פרסום הדוח, למלחמה אין השלכות משמעותיות על החברה והן אינן עלולות כדי השפעה מהותית על פעילותה העסקית של החברה, לרבות על הכנסותיה, הוצאותיה ורווחיותה. כמו כן, להערכת החברה, למלחמה אין השפעה משמעותית על נזילות החברה ועל מקורות המימון שלה יחד. עם זאת, להערכת החברה אם וככל שהמלחמה תימשך ו/או תתרחב לחזיתות נוספות, עשויה החברה להיתקל בקושי בגיוס ואיתור מקורות מימון. אולם, לאור העובדה שהתעצמות המלחמה עלולה להביא לפגיעה נוספת במשק הישראלי, עשויה החברה להיפגע בעתיד מהמלחמה המתנהלת.

החברה ממשיכה לעקוב באופן שוטף אחר ההתפתחויות ותמשיך ותעדכן ככל הנדרש בדבר השלכות מהותיות של התמשכות המלחמה על פעילות החברה, ככל שתהיינה.

1.3.2 מלחמת רוסיה-אוקראינה

לפרטים נוספים אודות מלחמת רוסיה-אוקראינה, ראו סעיף 7 לפרק א' וסעיף 1.2.2 לפרק ב' לדוח התקופתי לשנת 2023.

החל מחודש פברואר 2022, מתנהלת מלחמה בין רוסיה לאוקראינה כאשר העת הנוכחית מאופיינת באי ודאות משמעותית בקשר עם המשך הלחימה ולא ניתן להעריך את הצפי לסיומה. במסגרת המלחמה שמרה החברה על רציפות תפקודית הן כלפי הלקוחות והן כלפי

הקונטרקטורים. החברה ערוכה עם אספקה של ציוד, מזון וגנרטורים למשרדיה באוקראינה. החברה ערוכה עם תשתיות תקשורת מקומיות ולווייניות על כל מקרה שלא יתרחש. יצוין, כי לחברה ישנן הוצאות חודשיות קבועות שאינן מהותיות הכרוכות בשימור מוכנותה של החברה ורציפותה התפקודית השוטפת. לאור פעולות החברה כאמור, נכון למועד פרסום הדוח לא נגרמו נזקים למשרדי החברה באוקראינה ולא נגרמו שיבושים משמעותיים לרשת החשמל, האינטרנט ו/או התקשורת הסלולרית. כחלק מהתמודדות עם השלכות המלחמה, הגיעה החברה להסכמות עם המשכיר של המשרדים בלביב שבאוקראינה לפיהן החל מהרבעון השני לשנת 2022, משלמת החברה דמי שכירות חודשיים מופחתים.

נכון למועד פרסום הדוח, כ- 13 קונטרקטורים גויסו בחירום לשירות מילואים בצבא אוקראינה ולהם מעניקה החברה תמיכה כספית בהיקפים שהינם זניחים לחברה.

להערכת החברה, התמשכות ו/או התעצמות המלחמה באוקראינה עשויה להשפיע על יכולת החברה לאתר ולהעסיק אנשי מקצוע מתאימים ויחד עם זאת לגרום לירידה בביקושים מצד לקוחות.

להערכת החברה, נכון למועד פרסום הדוח, למלחמת רוסיה-אוקראינה אין השלכות משמעותיות על החברה והן אינן עולות כדי השפעה מהותית על פעילותה העסקית של החברה, לרבות על הכנסותיה, הוצאותיה ורווחיותה. כמו כן, להערכת החברה, אין למלחמת רוסיה-אוקראינה השפעה מהותית על נזילות החברה ועל מקורות המימון שלה.

1.3.3 השפעות הסביבה המאקרו-כלכלית בישראל ובאוקראינה

לפרטים נוספים אודות הסביבה המאקרו-כלכלית בישראל ובאוקראינה, ראו סעיף 7 לפרק א' וסעיף 1.2.3 לפרק ב' לדוח התקופתי לשנת 2023.

(א) המצב הכלכלי בישראל

בהתאם לתחזית המאקרו-כלכלית של חטיבת המחקר של בנק ישראל מיום 7 ביולי 2024, המנתחת את משתני המאקרו העיקריים (התוצר, האינפלציה והריבית) תחת ההנחות הבאות: (א) ההשפעה הכלכלית הישירה של מלחמת "חרבות ברזל"; (ב) מלחמת "חרבות ברזל" תימשך עד לתחילת שנת 2025, לתקופה ממושכת ועצימה יותר בהשוואה להנחה שעמדה בבסיס תחזית בנק ישראל מחודש אפריל 2024⁷; (ג) הממשלה צפויה

⁷ [/https://www.boi.org.il/publications/pressreleases/8-4-2024](https://www.boi.org.il/publications/pressreleases/8-4-2024)

לבצע התאמות תקציביות בשנת 2025, אשר צפויות להתבטא בהאטה משמעותית של הצריכה הציבורית והעלאות מיסים צפויות לרסן את הביקושים לצריכה פרטית. על בסיס ההנחות האמורות, התוצר צפוי לצמוח בשיעורים של 1.5% ו- 4.2% במהלך השנים 2024 ו- 2025 (בהתאמה), שיעור האינפלציה צפוי לעמוד על 3% ו- 2.8% בשנים 2024 ו- 2025 (בהתאמה) והריבית המוניטרית צפויה לעמוד על 4.25% ברבעון השני של שנת 2025.⁸

על רקע התמתנות מגמתית בקצב האינפלציה בישראל, בחודש ינואר 2024,⁹ החליט בנק ישראל להוריד את הריבית ב- 0.25%, ומאז החליט בנק ישראל להותיר את הריבית ללא שינוי, כך שנכון למועד פרסום הדוח עומדת ריבית בנק ישראל של שיעור של 4.5%.¹⁰

במהלך תקופת הדוח, השלכות מלחמת "חרבות ברזל" על המשק הישראלי הובילו לעליית פרמיית הסיכון של המדינה ולוו בפעולות דירוג שליליות של כל חברות הדירוג הבינלאומיות. כך, בחודש פברואר 2024, חברת הדירוג מודי'ס הודיעה על הורדת דירוג של מדינת ישראל לרמה של A2 מרמה של A1 ושינתה את תחזית הדירוג לשלילית ובמאי 2024 אישרה את הדירוג¹¹. כמו כן, בחודש אפריל 2024, הורידה חברת הדירוג S&P, את דירוג האשראי של ישראל לדירוג 'A+' מדירוג של 'AA-' והותירה את תחזית הדירוג השלילית¹². בחודש אפריל 2024, חברת הדירוג פיץ' הודיעה על אישור מחדש של דירוג האשראי של מדינת ישראל ברמה של A+, על הסרת ה"מעקב השלילי" ועל עדכון תחזית הדירוג מ"יציבה" ל"שלילית", כאשר בחודש אוגוסט 2024, הורידה חברת הדירוג פיץ' לדירוג A מדירוג של A+ והותירה את תחזית הדירוג שלילית¹³.

(ב) המצב הכלכלי באוקראינה

אוקראינה חוותה תנודות משמעותיות במצבה הכלכלי בשנים האחרונות. לאחר שנים של קשיים, המדינה החלה לחוות צמיחה כלכלית, אך המלחמה המתמשכת עם רוסיה מעיבה על העתיד.

על פי נתוני הבנק המרכזי של אוקראינה מחודש ינואר 2024, שיעור האינפלציה באוקראינה בחודש דצמבר 2023 עמד על 5.1%. לאחר תקופה ממושכת של ירידות עד

[// https://www.boi.org.il/publications/pressreleases/07-7-24](https://www.boi.org.il/publications/pressreleases/07-7-24) 8

[/https://www.boi.org.il/publications/pressreleases/01-01-24](https://www.boi.org.il/publications/pressreleases/01-01-24) 9

[/https://www.boi.org.il/publications/pressreleases/8-7-2024](https://www.boi.org.il/publications/pressreleases/8-7-2024) 10

<https://ratings.moodys.com/ratings-news/415081> 11

<https://disclosure.spglobal.com/ratings/en/regulatory/article/-/view/type/HTML/id/3155269> 12

<https://www.fitchratings.com/entity/israel-80442223> 13

לשיעור של 4.7%¹⁴, האינפלציה חזרה לצמוח בחודשים מאי, יוני ויולי 2024 עד לשיעור של 5.4%¹⁵. על פי תחזית הבנק המרכזי של אוקראינה¹⁶, האינפלציה צפויה להגיע בשנת 2024 לשיעור של 8.5% עד סוף השנה כאשר בשנת 2025 האינפלציה תאט לשיעור של 6.6% בשנת 2025 ותרד לרמה של 5% בשנת 2026.

במהלך תקופת הדוח, המשיכה אוקראינה לצמוח כלכלית אך חלה האטה בחודשים יוני ויולי 2024. הבנק המרכזי של אוקראינה עדכן את תחזית הצמיחה הכלכלית¹⁷ ב- 3.7% בשנת 2024, ב- 4.1% בשנת 2025 וב- 4.8% בשנת 2026.

יחד עם זאת, להערכת הבנק המרכזי של אוקראינה, המשך המלחמה עם רוסיה עשויה להשפיע באופן ניכר על האינפלציה וההתפתחות הכלכלית של אוקראינה. מלחמה ממושכת בעצימות גבוהה לא תאפשר את חזרת הכלכלה לתנאים נורמליים ותקשה על הבאת האינפלציה ליעד של הבנק המרכזי של אוקראינה.

נכון למועד פרסום הדוח, הריבית באוקראינה הינה בשיעור של 5.4% בשיעור שנתי¹⁸.

כאמור בסעיף 7.6 לפרק א' בדוח התקופתי לשנת 2023, לשינויים בשערי החליפין ישנה השפעה על ההכנסות וההוצאות החשבונאיות של החברה, לפרטים נוספים, ראו ביאור מס' 1 ד' לפרק ג' לדוח התקופתי לשנת 2023.

יצוין, כי הרכיב העיקרי בהוצאות החברה הינו שכר עבודה של העובדים והקונטרקטורים, ככל שרמת האינפלציה תמשיך להיות גבוהה במקביל לסביבת ריבית גבוהה, עלולים אלו להביא להקטנת ביקושים ואף לפגיעה בחלק מלקוחות החברה ובעקבות כך לפגיעה בתוצאות פעילותה של החברה.

לאור העובדה, כי נכון למועד פרסום הדוח, החברה פועלת ללא מינוף ואינה בעלת התחייבויות לתאגידיים בנקאיים או חוץ בנקאיים, למעט נטילת הלוואה מתאגיד בנקאי (לפרטים נוספים, ראו סעיף 10.5 לפרק א' לדוח התקופתי לשנת 2023 וכן סעיף 1.1.4 (ב) לעיל) וכן, העובדה שעיקר ההכנסות וההוצאות של החברה אינן מושפעות משערי חליפין, להערכת החברה, נכון למועד פרסום הדוח לסביבה המאקרו כלכלית בישראל ובאוקראינה, ובכלל זה רמת

¹⁴ [NBU January 2024 Inflation Update \(bank.gov.ua\)](https://bank.gov.ua/en/news/all/inflyatsiya-tsogorich-timchasovo-priskoritsya-a-ekonomika-nadali-zrostatime--)

¹⁵ [NBU July 2024 Inflation Update \(bank.gov.ua\)](https://bank.gov.ua/en/news/all/inflyatsiya-tsogorich-timchasovo-priskoritsya-a-ekonomika-nadali-zrostatime--)

¹⁶ ראו הערת שוליים 15 לעיל.

¹⁷ <https://bank.gov.ua/en/news/all/inflyatsiya-tsogorich-timchasovo-priskoritsya-a-ekonomika-nadali-zrostatime-->

[inflyatsiyiy-zvit-nbu](https://bank.gov.ua/en/news/all/inflyatsiya-tsogorich-timchasovo-priskoritsya-a-ekonomika-nadali-zrostatime--)

¹⁸ [Inflation Report \(bank.gov.ua\)](https://bank.gov.ua/en/news/all/inflyatsiya-tsogorich-timchasovo-priskoritsya-a-ekonomika-nadali-zrostatime--)

האינפלציה ושיעורי הריבית, אין ולא צפויה להיות השפעה מהותית לרעה על תוצאות החברה ופעילותה ובכלל זה הכנסותיה, מבנה עלויות החברה, שיעור רווחיות החברה, עלויות מימון ו/או ערעור איתנותה הפיננסית.

1.3.4 משבר בשוק ההייטק ובשוקי ההון

לפרטים נוספים אודות המגמות בשוק ההייטק ובשוקי ההון, ראו סעיף 7 לפרק א' וסעיף 1.2.4 לפרק ב' לדוח התקופתי לשנת 2023.

המגמות המאקרו-כלכליות בעולם ובשוק ההייטק בפרט הובילו בתקופת הדוח להמשך האטה בביקושים לשירותי ID ובכלל זה גם לשירותי החברה, וזאת עקב הקושי בגיוס כספים בחברות צמיחה. יחד עם זאת נכון למועד הדוח, רמת ההכנסות של החברה נותרה יציבה ביחס לתקופה המקבילה אשתקד.

להערכת החברה, למודל הגמיש של החברה המאפשר לקלוט אנשי מקצוע במהירות ובעלויות גיוס והשמה נמוכות יותר עשוי להוות יתרון נוכח המגמה בשוק ההייטק ולהוות הזדמנות עבור החברה להגדיל את היקף לקוחותיה ולתרום להמשך צמיחתה העסקית.

במהלך תקופת הדוח, למגמות בשוקי ההון ובשוק ההייטק, הייתה השפעה שלילית על פעילותה של החברה במסגרת מאמצי המכירה והשיווק של פלטפורמת לבנט בקרב הלקוחות הפוטנציאליים, וזאת עקב העובדה שמרבית לקוחותיה הפוטנציאליים צמצמו תקציבים לחדשנות והפנו את מרבית תשומת הלב לתהליכי התייעלות וצמצום הוצאות. יחד עם זאת, המשיכה החברה להעמיק את הממשק הקיים ולהעניק שירותים טכנולוגיים נוספים לקבוצת הבנק הבינלאומי וצמחה בהכנסות ביחס לתקופה המקבילה.

להערכת החברה, להתמשכות המגמות הנ"ל עשויה להיות השפעה שלילית מהותית על יכולתה של החברה לשווק את פלטפורמת לבנט ולהתקשר עם לקוחות פוטנציאליים. כמענה לכך, החברה בוחנת דרכי שיווק ומכירה חלופיות להפצת פלטפורמת לבנט בקרב לקוחותיה הפוטנציאליים. כמו כן, בעקבות עצירת ההשקעות וצעדי התייעלות בקרב לקוחות פוטנציאליים של החברה ולנוכח הידע, הניסיון והיכולות שנצברו אצלה, ומתוך רצון להתאים את האסטרטגיה של החברה למציאות המשתנה, החליטה החברה להרחיב את היצע השירותים המוצעים על ידה ולשווק שירותי יעוץ ופיתוח בתחום הפינטק.

בהקשר זה יש לציין, כי התחזיות המתוארות בסעיף 1.3 זה לעיל, הינן דינמיות ונתונות לשינויים התלויים בהנחיות ובהתנהלות מדינת ישראל ויתר מדינות העולם, כאשר במועד זה אין

באפשרות החברה להעריך את ההשפעה המלאה והסופית של תחזיות אלו על פעילותה של החברה.

הערכות החברה בדבר ההשלכות האפשריות של איזה מהאירועים והמגמות המתוארים בסעיף 1.3 זה לעיל על פעילות החברה, מהוות מידע צופה פני עתיד, כהגדרתו בחוק ניירות ערך, המבוסס, בין היתר, על הערכות של החברה נכון למועד פרסום הדוח ביחס לגורמים אשר אינם בשליטתה. הערכות החברה מבוססות על מידע הקיים כיום בידי החברה, על פרסומים ותחזיות ועל הנחיות הרשויות הרלוונטיות, אשר אין כל ודאות כי יתממשו, כולן או חלקן, והעשויות להתממש באופן שונה מהותית, וזאת עקב גורמים שאינם בשליטת החברה.

להלן יוצגו סעיפי הדוח על המצב הכספי בהתאם לדוחות הכספיים של החברה, וההסברים לשינויים העיקריים שחלו בהם (באלפי ש"ח):

הסברי הדירקטוריון	ליום 31 בדצמבר				ליום 30 ביוני								הסעיף/מגזר הפעילות
	2023 (מבוקר)				2023 (לא מבוקר)				2024 (לא מבוקר)				
	מאוחד	התאמות ואחרים	"תחום השירותים"	"תחום הפינטק"	מאוחד	התאמות ואחרים	"תחום השירותים"	"תחום לבנט"	מאוחד	התאמות ואחרים	"תחום השירותים"	"תחום הפינטק"	
סך הנכסים עלו בתקופת הדוח לאור ההקצאה הפרטית למשקיעים כמפורט בסעיף 1.1.4(א)(1) לעיל ואיחוד נגישות לכל	4,066	185	2,521	1,360	5,548	1,023	3,236	1,289	12,368	2,135	9,064	1,169	סה"כ נכסים
סך ההתחייבויות עלו בתקופת הדוח לאור איחוד נגישות לכל	5,264	(14,118)	14,356	5,026	6,571	(12,886)	14,918	4,539	10,202	(12,287)	17,706	4,783	סה"כ התחייבויות
סך ההון עלה בתקופת	(1,198)	14,303	(11,835)	(3,666)	(1,023)	13,909	(11,682)	(3,250)	2,166	14,422	(8,642)	(3,614)	סה"כ הון (גרעון) בהון

גרופ 107 בע"מ

הדוח לאור ההקצאה הפרטית למשקיעים כמפורט בסעיף 1.1.4(א)(1) לעיל שבוצעה													
---	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--

1.5 תוצאות הפעילות

להלן יוצגו סעיפי הדוחות על רווח והפסד בהתאם לדוחות הכספיים של החברה, וההסברים לשינויים העיקריים שחלו בהם (באלפי בש"ח):

הסברי הדירקטוריון	לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר				לתקופה של שישה חודשים שהסתיימה ביום 30 ביוני								הסעיף/מגזר הפעילות
	2023 (מבוקר)				2023 (לא מבוקר)				2024 (לא מבוקר)				
	מאוחד	התאמות אחרים	"תחום השירותים"	"תחום הפינטק"	מאוחד	התאמות אחרים	"תחום השירותים"	"תחום הפינטק"	מאוחד	התאמות אחרים	"תחום השירותים"	"תחום הפינטק"	
ההכנסות נותרו יציבות ביחס לתקופה המקבילה אשתקד	30,359	(789)	29,419	1,729	14,677	(402)	14,567	512	14,616	(342)	13,849	1,109	הכנסות
ההוצאות ירדו בעקבות תכנית ההתייעלות אשר הביאה לצמצום בהוצאות ההנהלה והכלליות ועלייה ברווח הגולמי	33,171	1,060	29,598	2,513	16,646	377	15,162	1,107	15,051	191	13,842	1,018	הוצאות אחרות
החברה עברה לרווח תפעולי תזרימי חיובי בשני מגזרי הפעילות	(2,812)	(1,849)	(179)	(784)	(1,919)	(729)	(595)	(595)	(435)	(533)	7	91	EBITDA
תכנית ההתייעלות הביאה לשיפור	(9%)	234%	(1%)	(45%)	(13%)	181%	(4%)	(116%)	(3%)	(156%)	0%	8%	% מהכנסות

גרופ 107 בע"מ

בממדים התפעוליים של החברה													
הוצאות הפחתת ירדו לאור חוסר הצורך ברכישת רכוש קבוע חדש	574	225	305	44	339	168	149	22	146	1	121	24	פחת והפחתות
הוצאות הריבית יציבות בחברה	483	(185)	461	207	139	55	82	2	62	(26)	72	16	הוצאות ריבית, נטו
חל שיפור משמעותי בתפעול השוטף של החברה כאשר מגזר הפינטק עבר לראשונה לרווח	(3,869)	(1,889)	(945)	(1,035)	(2,447)	(1,002)	(826)	(619)	(643)	(508)	(186)	51	רווח (הפסד) לפני מס
סעיף המס הינו אפסי ונובע בעיקר מתשלומי מיסים שוטפים באוקראינה	8	-	8	-	11	-	11	-	2	-	2	-	הוצאות מיסים על הכנסה
ההפסד הנקי ירד באופן	(3,877)	(1,889)	(953)	(1,035)	(2,458)	(1,002)	(837)	(619)	(645)	(508)	(188)	51	רווח (הפסד) נקי

משמעותי לאור הקיטון בהוצאות הנהלה וכלליות וגידול באחוז הרווח הגולמי													
---	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--

נתון ה- EBITDA נחשב מדד חשוב ומקובל ונכלל בדו"ח בשל המידע שהוא מספק על תוצאות פעולות החברה, היות והוא מנטרל מהרווח התפעולי הוצאות פחת והפחתות שאינן כרוכות בתזרימי מזומנים. יודגש, כי הנתון המוצג אינו מבוסס על כללי חשבונאות מקובלים ואינו מהווה תחליף למידע הכלול בדוחות הכספיים. נתון זה כולל את ויתורי השכר של ה"ה אדי כץ (מנכ"ל ודירקטור) וגיא עמר (סמנכ"ל טכנולוגיות ודירקטור), מבעלי השליטה בחברה, על שכרם בהיקף של כ- 23.33%.

1.6 נתוני הפרפורמה שנכללו בדוח הפרפורמה

בהמשך להשלמת עסקת רכישת נגישות לכל כמפורט בסעיף 1.1.3 לעיל, יוצגו להלן סעיפי הדוחות על רווח והפסד על בסיס נתוני פרפורמה בהתאם לדוחות הכספיים המאוחדים פרפורמה של החברה, וההסברים לשינויים העיקריים שחלו בהם (באלפי בש"ח):

הסברי הדירקטוריון	לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר	לתקופה של שישה חודשים שנסתיימה ביום 30 ביוני		הסעיף
	2023	2023	2024	
	(מבוקר)	(לא מבוקר)	(לא מבוקר)	
ההכנסות נותרו יציבות באופן יחסי למרות הקשיים בשוק כפי שהוצגו מעלה על פני התקופות המדווחות	37,185	18,123	17,306	הכנסות
הפעילות מציגה הליך מתמיד של שיפור ברווח (הפסד) לפני מס לאור הליכי ההתייעלות שננקטו	(2,591)	(1,459)	(745)	הפסד לפני מס
הוצאות מיסים על ההכנסה מיוחסות בעיקר לנגישות לכל ולתאגידים האוקראיניים	(275)	(232)	(29)	הוצאות מיסים על הכנסה
כאמור מעלה החברה נמצאת במגמה של איפוס ההפסד הנקי	(2,866)	(1,691)	(716)	הפסד נקי

נתון ה- EBITDA נחשב מדד חשוב ומקובל ונכלל בדו"ח בשל המידע שהוא מספק על תוצאות פעולות החברה, היות והוא מנטרל מהרווח התפעולי הוצאות פחת והפחתות שאינן כרוכות בתזרימי מזומנים. יודגש, כי הנתון המוצג אינו מבוסס על כללי חשבונאות מקובלים ואינו מהווה תחליף למידע הכלול בדוחות הכספיים.

1.7 נזילות ומקורות מימון

1.7.1 ניתוח תמצית דוחות על תזרימי המזומנים המאוחדים של החברה (באלפי בש"ח) ללא הנחת

פרופורמה:

הסברי הדירקטוריון	לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר	לתקופה של שישה חודשים שהסתיימה ביום 30 ביוני		הסעיף
		2023	2023	
	(מבוקר)	(לא מבוקר)		
מרבית השינוי בסעיף מוסבר בתכנית ההתייעלות כאמור מעלה	(1,710)	(1,474)	57	מזומנים נטו שנבעו מפעילות (ששימשו לפעילות) שוטפת
מרבית השינוי בסעיף מוסברת ברכישת נגישות לכל כאמור מעלה	53	(6)	879	מזומנים נטו שנבעו מפעילות (ששימשו לפעילות) לשקעה
מרבית השינוי בסעיף מוסברת בהקצאה הפרטית למשקיעים כאמור מעלה	939	430	1,161	מזומנים נטו שנבעו מפעילות מימון

1.7.2 פרטים אודות מקורות המימון

בתקופת הדוח ולאחריו מימנה החברה את פעילותה מכספי תמורת הנפקת הזכויות משנת 2023, הכנסות שוטפות מלקוחות ומימון הון חוזר מתאגידים בנקאיים וגיוסי ההון ממשקיעים פרטיים וחלק מבעלי השליטה בחברה. לפרטים נוספים, ראו סעיפים 10.4 ו- 10.5 לפרק א' לדוח התקופתי לשנת 2023 וכן סעיפים 1.1.4 (א) ו- 1.1.4 (ב) לעיל.

1.8 מִדְד ה־ ARR (Annual Recurring Revenue)

עד לתום שנת 2023 נהגה החברה למדוד את תוצאותיה הנובעים כתוצאה ממתן שירותים חוזרים אך ורק מהכנסות בתחום השירותים, אשר התבססו כולן על מודל שירותי ה- Outstaffing. החל מחודש ינואר 2024, הפסיקה החברה למדוד את תוצאותיה על פי מדד ה- ARR. זאת לנוכח העובדה שהחברה החלה להציע שירותים נוספים שאינם מבוססים על הכנסות חוזרות, ובהתאם החברה סבורה, כי שימוש במדד ה- ARR אינו מהווה עוד מדד רלוונטי לצורך מדידת תוצאותיה של החברה.

2. היבטי ממשל תאגידי

2.1 מדיניות מתן תרומות ואחריות חברתית

לחברה אין מדיניות מתן תרומות וכל בקשה לתרומה נבחנת לגופה. החברה, מנהליה ועובדיה מעורבים ותורמים למען טיפוח חיי הקהילה והסביבה במסגרת פעילות התנדבותית. במהלך תקופת הדוח העניקה החברה תמיכה כספית לקונטרקטורים, אשר גויסו בחירום לשירות מילואים בצבא אוקראינה, כמפורט בסעיף 1.3.1 לעיל.

2.2 דירקטורים בלתי תלויים

ביום 16 באפריל 2024, אושר מינויה של הגב' מאיה פינגר-קרן כדירקטורית חיצונית לתקופת כהונה נוספת (שניה) בת שלוש שנים, שתחילתה החל מיום 1 במאי 2024. לפרטים נוספים, ראו דוחות מיידיים של החברה מימים 11 במרץ 2024 ו- 17 באפריל 2024 (מס' אסמכתאות: 2024-01-024579 ו- 2024-01-038410, בהתאמה). האזכורים האמורים מהווים הכללה על דרך ההפניה.

לפרטים אודות חברי דירקטוריון החברה, ראו תקנה 26 לפרק ד' לדוח התקופתי לשנת 2023.

2.3 תכנית רכישה עצמית

נכון למועד פרסום הדוח, אין לחברה תכניות רכישה עצמית בתוקף.

2.4 פטור מצירוף דוח וחוות דעת רואה חשבון מבקר בדבר אפקטיביות הבקרה הפנימית

לאור העובדה, כי החברה עונה על ההגדרה של "תאגידי קטן", כהגדרת מונח זה בתקנה 5 לתקנות הדוחות ובהתאם לתיקון מס' 2, התשפ"ב-2022 לתקנות הדוחות, ביום 25 באוגוסט 2021, החליט דירקטוריון החברה לאמץ את ההקלה המנויה בתקנה 5 לתקנות הדוחות בעניין פטור מצירוף דוח לעניין אפקטיביות הבקרה (ISOX) (לרבות צירוף חוות דעת רואה חשבון מבקר).

3. הערכות שווי

לחברה נערכה הערכת שווי מהותית מאוד בקשר עם הקצאת עלות רכישת נגישות לכל, נכון ליום 27 ביוני 2024. על אף שעבודת ה-PPA נחשבת הערכת שווי מהותית מאוד החברה אינה מצרפת אותה לדוח ביניים זה היות והטיפול החשבונאי הראשוני בצירוף העסקים בגין עסקת רכישת נגישות לכל טרם הושלם עד סוף תקופת הדיווח, ובהתאם החברה מדווחת סכומים ארעיים בגין הפריטים שלגביהם לא הושלם הטיפול החשבונאי. בכוונת החברה לבחון את הצורך בצירופה יחד עם הדוחות הכספיים העתידיים של החברה אם וככל שהערכת השווי הסופית תיחשב הערכת שווי מהותית מאוד.

להלן הפרטים הנדרשים בהתאם לתקנה 8ב(ט) לתקנות הדוחות:

הקצאת עלות הרכישה (PPA) של נגישות לכל.	זיהוי נשוא ההערכה
27 ביוני 2024.	עיתוי ההערכה
נשוא ההערכה כ- 3,160 אלפי ש"ח.	שווי נשוא ההערכה
פולברניס ברקת בן-יהודה בע"מ.	מעריך השווי
בעל ניסיון עשיר של כ- 20 שנים בתחום הערכות שווי והייעוץ הכלכלי בהיקפים דומים או גדולים יותר.	ניסיון בביצוע הערכות שווי לצרכים חשבונאיים בתאגידים מדווחים ובהיקפים דומים לאלה של ההערכה המדווחת או העולים על היקפים אלה
אין תלות.	תלות בחברה
מוסכם בין מעריך השווי לחברה, כי למעט במקרים בהם ייקבע על ידי בית המשפט שמעריך השווי פעל ברשלנות רבתי או בזדון, לא יישא מעריך השווי בכל אחריות כלפי החברה או לחילופין כלפי צד שלישי. החברה מתחייבת לשפות את מעריך השווי בקשר עם כל פיצוי, אשר עולה על פי שלוש מגובה שכר הטרחה שישולם ע"י החברה למעריך השווי בגין חוות הדעת, בו יהיה חייב מעריך השווי כלפי צד שלישי בקשר עם חוות הדעת, לרבות, בכל ההוצאות שתידרשנה עבור ייצוג משפטי לרבות יעוץ וחוות דעת מומחים. הוצאות אלו תועברנה למעריך השווי תוך 30 ימים מהרגע שהודיע עליהן מעריך השווי לחברה.	מתן שיפוי למעריך השווי
מודל רכישה - היוון תזרימי מזומנים עתידיים.	מודל הערכה
קשרי לקוחות - היוון רווחים עודפים.	ההנחות שלפיהן ביצע מעריך השווי את ההערכה
שיעור היוון - 21.15%, שיעור צמיחה פרמננטי - 3%, שיעור נטישה - 5%.	השפעה על הרווח והפסד
אין.	

4. הוראות גילוי בקשר עם הדיווח הפיננסי של החברה

4.1 אי הכללת מידע כספי נפרד במסגרת הדוחות הכספיים

לאור תיקון מס' 2, התשפ"ב-2022 לתקנות הדוחות, החברה אינה מחויבת בצירוף דו"ח כספי נפרד לפי תקנה 9ג' ו-38ד' לתקנות הדוחות.

4.2 שימוש באומדנים חשבונאיים קריטיים

לפרטים נוספים, ראו ביאור ב'ב' לפרק ג' לדוח התקופתי לשנת 2023.

הדירקטוריון והנהלת החברה, מביעים בזה את הערכתם לעובדי החברה, לקונטרקטורים ומנהליה על תרומתם ומסירותם לקידומה של החברה.

אדי כץ, מנכ"ל ודירקטור

דני כהן, יו"ר הדירקטוריון

תל אביב- יפו, 28 באוגוסט 2024



GROUP107

פרק ב'

תמצית דוחות כספיים בינניים
מאוחדים ליום 30 ביוני 2024

גרופ 107 בע"מ

**תמצית דוחות כספיים
ביניים מאוחדים
ליום 30 ביוני 2024**

(בלתי מבוקרים)

תוכן העניינים

עמוד

2	דוח סקירה של רואי החשבון המבקרים
3	תמצית דוחות על המצב הכספי ביניים מאוחדים
4	תמצית דוחות על רווח והפסד ורווח (הפסד) כולל אחר ביניים מאוחדים
5	תמצית דוחות על השינויים בהון (בגרעון בהון) ביניים מאוחדים
7	תמצית דוחות על תזרימי מזומנים ביניים מאוחדים
9	באורים לתמצית הדוחות הכספיים ביניים מאוחדים

סומך חייקין
מגדל המילניום KPMG
רחוב הארבעה 17, תא דואר 609
תל אביב 6100601
03 684 8000

דוח סקירה של רואי החשבון המבקרים לבעלי המניות של גרופ 107 בע"מ

מבוא

סקרנו את המידע הכספי המצורף של גרופ 107 בע"מ וחברות בנות שלה (להלן – הקבוצה), הכולל את הדוחות על המצב הכספי התמציתיים המאוחדים ליום 30 ביוני 2024 ואת הדוחות התמציתיים המאוחדים על רווח והפסד ורווח (הפסד) כולל אחר, שינויים בהון (בגרעון בהון) ותזרימי המזומנים לתקופה של שישה חודשים שהסתיימה באותו תאריך. הדירקטוריון וההנהלה 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 ומידיים), התש"ל-1970. אחריותנו היא להביע מסקנה על מידע כספי לתקופת ביניים זו בהתבסס על סקירתנו.

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 לתקופות ביניים מורכבת מבירורים, בעיקר עם אנשים האחראים לעניינים הכספיים והחשבונאיים, ומיישום נהלי סקירה אנליטיים ואחרים. סקירה הינה מצומצמת בהיקפה במידה ניכרת מאשר ביקורת הנערכת בהתאם לתקני ביקורת מקובלים בישראל ולפיכך אינה מאפשרת לנו להשיג ביטחון שניודע לכל העניינים המשמעותיים שהיו יכולים להיות מזוהים בביקורת. בהתאם לכך, אין אנו מחוויים חוות דעת של ביקורת.

מסקנה

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

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

סומך חייקין

רואי חשבון

28 באוגוסט 2024

תמצית דוחות על המצב הכספי ביניים מאוחדים ליום

31 בדצמבר 2023 (מבוקר) אלפי ש"ח	30 ביוני 2023 (בלתי מבוקר) אלפי ש"ח	30 ביוני 2024 (בלתי מבוקר) אלפי ש"ח	
755	513	2,919	נכסים
264	283	307	מזומנים ושווי מזומנים
1,671	2,140	3,253	פקדונות לזמן קצר
638	664	1,014	לקוחות
3,328	3,600	7,493	חייבים ויתרות חובה
			סך הכול נכסים שוטפים
-	-	149	נכס פיננסי הנמדד בשווי הוגן דרך רווח והפסד
738	965	756	רכוש קבוע, נטו
-	983	88	נכס זכות שימוש, נטו
-	-	3,882	נכסים בלתי מוחשיים
738	1,948	4,875	סך הכול נכסים שאינם שוטפים
4,066	5,548	12,368	סך הכול נכסים
833	874	586	התחייבויות
-	291	41	הלוואות ואשראי מגופים פיננסיים
532	867	714	חלות שוטפת של התחייבות בגין חכירה
481	504	399	ספקים ונותני שירותים
3,418	3,304	7,397	בעלי מניות וצדדים קשורים
5,264	5,840	9,137	זכאים ויתרות זכות
			סך הכול התחייבויות שוטפות
-	731	41	התחייבות לזמן ארוך בגין חכירה
-	-	263	התחייבות בגין תמורה מותנית
-	-	288	התחייבות בשל סיום יחסי עובד מעביד, נטו
-	-	473	התחייבויות מיסים נדחים
-	731	1,065	סך הכול התחייבויות שאינן שוטפות
5,264	6,571	10,202	סך הכול התחייבויות
			הון (גרעון בהון)
-	-	1,642	זכויות שאינן מקנות שליטה
22,358	19,193	24,484	הון המניות ופרמיה (*)
808	2,729	1,049	קרנות הון
(24,364)	(22,945)	(25,009)	הפסד נצבר
(1,198)	(1,023)	524	סך הכול הון (גרעון בהון) המיוחס לבעלים של החברה
(1,198)	(1,023)	2,166	סך הכול הון (גרעון בהון)
4,066	5,548	12,368	סך הכול התחייבויות והון (וגרעון בהון)

(*) הון המניית הוא ללא ערך נקוב.

רועי כץ
סמנכ"ל כספיםאדי כץ
מנכ"ל וחבר דירקטוריוןדני כהן
יו"ר דירקטוריון

תאריך אישור הדוחות הכספיים: 28 באוגוסט 2024

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מתמצית הדוחות הכספיים ביניים מאוחדים.

תמצית דוחות על הרווח והפסד ורווח (הפסד) כולל אחר ביניים מאוחדים

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2023	לתקופה של ששה חודשים שהסתיימה ביום		
	30 ביוני 2023	30 ביוני 2024	
(מבוקר) אלפי ש"ח	(בלתי מבוקר) אלפי ש"ח	(בלתי מבוקר) אלפי ש"ח	
30,359	14,677	14,616	הכנסות ממתן שירותים
(23,915)	(11,989)	(11,039)	עלות השירותים
6,444	2,688	3,577	רווח גולמי
(1,158)	(554)	(495)	הוצאות מחקר ופיתוח, נטו
(8,472)	(4,472)	(3,631)	הוצאות הנהלה וכלליות
(107)	55	13	הכנסות (הוצאות) אחרות, נטו
(3,293)	(2,283)	(536)	הפסד תפעולי
(576)	(164)	(107)	הוצאות מימון, נטו
(3,869)	(2,447)	(643)	הפסד לפני מיסים על הכנסה
(8)	(11)	(2)	מיסים על הכנסה
(3,877)	(2,458)	(645)	הפסד לתקופה
			פריטי רווח (הפסד) כולל אחר שלאחר שהוכרו לראשונה ברווח הכולל הועברו או יועברו לרווח והפסד
(66)	(29)	31	הפרשי תרגום מטבע חוץ בגין פעילות חוץ
(3,943)	(2,487)	(614)	סך הכול הפסד כולל לתקופה
(0.22)	(0.15)	(0.03)	הפסד למניה הפסד בסיסי ומדולל למניה (בש"ח)

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מתמצית הדוחות הכספיים ביניים מאוחדים.

תמצית דוחות על השינויים בהון (בגרעון בהון) ביניים מאוחדים

		הון (גרעון בהון) המיוחס לבעלים של החברה				
סך הכול הון (גרעון בהון) אלפי ש"ח	זכויות שאינן מקנות שליטה אלפי ש"ח	סך הכול אלפי ש"ח	הפסד נצבר אלפי ש"ח	קרנות הון אלפי ש"ח	הון המניית	
					ופרמיה (*) אלפי ש"ח	
לתקופה של שישה חודשים שהסתיימה						
ביום 30 ביוני 2024 (בלתי מבוקר)						
(1,198)	-	(1,198)	(24,364)	808	22,358	יתרה ליום 1 בינואר 2024
1,552	-	1,552	-	-	1,552	הנפקת מניות, נטו מהוצאות הנפקה
574	-	574	-	-	574	הנפקת מניות במסגרת צירוף עסקים
1,642	1,642	-	-	-	-	זכויות שאינן מקנות שליטה בגין צירוף עסקים
210	-	210	-	210	-	ויתור שכר של בעלי שליטה
(614)	-	(614)	(645)	31	-	הפסד כולל לתקופה
<u>2,166</u>	<u>1,642</u>	<u>524</u>	<u>(25,009)</u>	<u>1,049</u>	<u>24,484</u>	יתרה ליום 30 ביוני 2024
לתקופה של שישה חודשים שהסתיימה						
ביום 30 ביוני 2023 (בלתי מבוקר)						
1,179	-	1,179	(20,487)	3,122	18,544	יתרה ליום 1 בינואר 2023
75	-	75	-	(574)	649	מימוש אופציות למניות
210	-	210	-	210	-	ויתור שכר של בעלי שליטה
(2,487)	-	(2,487)	(2,458)	(29)	-	הפסד כולל לתקופה
<u>(1,023)</u>	<u>-</u>	<u>(1,023)</u>	<u>(22,945)</u>	<u>2,729</u>	<u>19,193</u>	יתרה ליום 30 ביוני 2023

(*) הון המניית הינו ללא ערך נקוב.

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מתמצית הדוחות הכספיים ביניים מאוחדים.

תמצית דוחות על השינויים בהון (בגרעון בהון) ביניים מאוחדים

		הון (גרעון בהון) המיוחס לבעלים של החברה				
סך הכול הון (גרעון בהון) אלפי ש"ח	זכויות שאינן מקנות שליטה אלפי ש"ח	סך הכול אלפי ש"ח	הפסד נצבר אלפי ש"ח	קרנות הון אלפי ש"ח	הון המניית	
					ופרמיה (*) אלפי ש"ח	
						לתקופה של שנה שהסתיימה
						ביום 31 בדצמבר 2023 (מבוקר)
1,179	-	1,179	(20,487)	3,122	18,544	יתרה ליום 1 בינואר 2023
43	-	43	-	-	43	תשלום מבוסס מניות
75	-	75	-	(574)	649	מימוש אופציות למניות
-	-	-	-	(2,094)	2,094	פקיעת אופציות
1,028	-	1,028	-	-	1,028	הנפקת מניות במסגרת הנפקת זכויות, נטו מהוצאות הנפקה
420	-	420	-	420	-	ויתור שכר של בעלי שליטה
(3,943)	-	(3,943)	(3,877)	(66)	-	הפסד כולל לשנה
<u>(1,198)</u>	<u>-</u>	<u>(1,198)</u>	<u>(24,364)</u>	<u>808</u>	<u>22,358</u>	יתרה ליום 31 בדצמבר 2023

(*) הון המניית הינו ללא ערך נקוב.

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מתמצית הדוחות הכספיים ביניים מאוחדים.

תמצית דוחות על תזרימי המזומנים ביניים מאוחדים

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2023 (מבוקר) אלפי ש"ח	לתקופה של ששה חודשים שהסתיימה ביום	
	30 ביוני 2023 (בלתי מבוקר) אלפי ש"ח	30 ביוני 2024 (בלתי מבוקר) אלפי ש"ח
(3,877)	(2,458)	(645)
תזרימי מזומנים מפעילות שוטפת הפסד לתקופה		
התאמות:		
574	339	146
8	-	-
398	164	25
179	-	-
420	210	210
43	-	-
1,622	713	381
122	(347)	87
151	125	(37)
81	416	88
191	77	183
545	271	321
(1,710)	(1,474)	57
מזומנים נטו שנבעו מפעילות (ששימשו לפעילות) שוטפת		
תזרימי מזומנים מפעילות השקעה		
(26)	(6)	(28)
60	-	-
-	-	907
19	-	-
53	(6)	879
מזומנים נטו שנבעו מפעילות (ששימשו לפעילות) השקעה		
תזרימי מזומנים מפעולות מימון		
(23)	-	(82)
75	75	-
1,028	-	1,552
640	681	(247)
(296)	(136)	-
(485)	(190)	(62)
939	430	1,161
מזומנים נטו שנבעו מפעילות מימון		
(718)	(1,050)	2,097
עלייה (ירידה) במזומנים ושווי מזומנים		
1,566	1,566	755
(93)	(3)	67
755	513	2,919
יתרת מזומנים ושווי מזומנים לסוף התקופה		
פעילות שאינה כרוכה במזומן		
(928)	-	-
ביטול חכירה		

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מתמצית הדוחות הכספיים ביניים מאוחדים.

תמצית דוחות על תזרימי המזומנים ביניים מאוחדים

נספח א' - מזומנים שהתקבלו מרכישת חברת בת

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2023 (מבוקר) אלפי ש"ח	לתקופה של ששה חודשים שהסתיימה ביום		
	30 ביוני 2023 (בלתי מבוקר) אלפי ש"ח	30 ביוני 2024 (בלתי מבוקר) אלפי ש"ח	
-	-	(200)	הוצאות מראש בגין שירותי עבודה עתידיים
-	-	(135)	רכוש קבוע, נטו
-	-	(88)	נכס זכות שימוש, נטו
-	-	(1,351)	מוניטין
-	-	(2,531)	נכסים בלתי מוחשיים
-	-	(149)	נכס פיננסי הנמדד בשווי הוגן דרך רווח והפסד
-	-	859	הון חוזר, נטו
-	-	1,221	זכאים בגין רכישת חברת בת
-	-	41	התחייבות בגין חכירה לזמן ארוך
-	-	288	התחייבות בשל סיום יחסי עובד מעביד, נטו
-	-	473	התחייבות מס נדחה
-	-	263	התחייבות בגין תמורה מותנת
-	-	574	מכשירים הוניים שהונפקו
-	-	1,642	זכויות שאינן מקנות שליטה
-	-	907	מזומנים שהתקבלו מרכישת חברת בת

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מתמצית הדוחות הכספיים ביניים מאוחדים.

באור 1 - כללי

א. הישות המדווחת

גרופ 107 בע"מ (להלן: "החברה") הינה חברה תושבת ישראל, אשר התאגדה בישראל ביום 31 במאי 2020. כתובתה הרשמית היא: רחוב הרכבת 58, תל-אביב. תמצית הדוחות הכספיים ביניים המאוחדים ליום 30 ביוני 2024 כוללים את אלה של החברה ושל החברות הבנות שלה, העיקריות שבהן: החברה המרכזית לחדשנות ועידוד הייטק בע"מ (להלן: "החברה המרכזית"), אר. די לבנט בע"מ (להלן: "לבנט") ונגישות לכל בע"מ (להלן: "נגישות לכל") (להלן יחד: "הקבוצה"). הקבוצה עוסקת בפיתוח ושיווק של מוצרים טכנולוגיים בתחום הפיננסים ושל כלים מתקדמים לניהול חברות ובמתן שירותי טכנולוגיים מידע (Information Technologies) ומדיה במיקור חוץ ופועלת בישראל ובאוקראינה. כמו כן, הנגשת אתרי אינטרנט ומסמכים ומתן פתרונות כלליים בתחום הנגישות. ניירות הערך של החברה רשומים למסחר בבורסה לניירות ערך בתל אביב.

ב. המצב הפיננסי של החברה

נכון ליום 30 ביוני 2024, הקבוצה צברה הפסדים בסך של 25,009 אלפי ש"ח, ובמהלך תקופה של שישה חודשים שהסתיימה באותו תאריך רשמה הקבוצה הפסדים בסך של 645 אלפי ש"ח. כמו כן, נכון ליום 30 ביוני 2024, לקבוצה גרעון בהון החוזר בסך של 1,644 אלפי ש"ח. הנהלת הקבוצה בוחנת את תוצאותיה בפועל לעומת התקציב המאושר וערוכה להגיב בהתאם על ידי צמצום הוצאותיה לרבות הוצאות המו"פ. ביום 28 בנובמבר 2023 קיבל דירקטוריון הקבוצה החלטה לאימוץ תוכנית מפורטת אשר מצמצמת באופן משמעותי את הוצאות הקבוצה, באמצעות הורדת שכר הנהלה (ראה בנוסף ביאור 5ב), צמצום הוצאות מחקר ופיתוח של לבנט למינימום וקיצוצים נוספים. תוכנית ההתייעלות של הדירקטוריון הוארכה עד ליום 30 בספטמבר 2024, וכתוצאה מיישומה בפועל, ירד קצב שריפת המזומנים של הקבוצה בצורה משמעותית, כך שלתקופה של שישה חודשים שהסתיימה ביום 30 ביוני 2024, מציגה הקבוצה לראשונה תזרים מזומנים חיובי מפעילות שוטפת. הקבוצה ממשיכה ליישם את התוכנית על מנת להגיע לאיזון תקציבי ובהמשך מעבר לרווחיות. כמו כן, הנהלת הקבוצה פועלת לביצוע גיוסי הון ממשקיעים קיימים וממשקיעים חדשים (ראה בנוסף ביאורים 5א' ו-6א'). להערכת הקבוצה, קיימת לקבוצה אפשרות לגיוס אשראי באופן מידי לפירעון בזמן הארוך. הנהלת הקבוצה והדירקטוריון מעריכים, כי בהתבסס על יתרות המזומנים נכון ליום 30 ביוני 2024 ובשים לב לקצב שריפת המזומנים הנוכחי של החברה קיימים לקבוצה מקורות מימון בהיקף מספק לצורך המשך פעילותה העסקית בעתיד הנראה לעין.

ג. משבר בשוק ההייטק ובשוקי ההון

המגמות המאקרו-כלכליות בעולם ובשוק ההייטק בפרט הובילו בתקופת הדוח להמשך האטה ביקוש לשירותי IT ובכלל זה גם לשירותי החברה, וזאת עקב הקושי בגיוס כספים בחברות צמיחה. יחד עם זאת נכון למועד הדוח, רמת ההכנסות של החברה נותרה יציבה ביחס לתקופה המקבילה אשתקד. להערכת החברה, למודל הגמיש של החברה המאפשר לקלוט אנשי מקצוע במהירות ובעלויות גיוס והשמה נמוכות יותר עשוי להוות יתרון נוכח המגמה בשוק ההייטק ולהוות הזדמנות עבור החברה להגדיל את היקף לקוחותיה ולתרום להמשך צמיחתה העסקית.

במהלך תקופת הדוח, למגמות בשוקי ההון ובשוק ההייטק, הייתה השפעה שלילית על פעילותה של החברה במסגרת מאמצי המכירה והשיווק של פלטפורמת לבנט בקרב הלקוחות הפוטנציאליים, וזאת עקב העובדה שמרבית לקוחותיה הפוטנציאליים צמצמו תקציבים לחדשנות והפנו את מרבית תשומת הלב לתהליכי התייעלות וצמצום הוצאות. יחד עם זאת, המשיכה החברה להעמיק את הממשק הקיים ולהעניק שירותים טכנולוגיים נוספים לקבוצת הבנק הבינלאומי וצמחה בהכנסות ביחס לתקופה המקבילה.

להערכת החברה, להתמשכות המגמות הנ"ל עשויה להיות השפעה שלילית מהותית על יכולתה של החברה לשווק את פלטפורמת לבנט ולהתקשר עם לקוחות פוטנציאליים. כמענה לכך, החברה בוחנת דרכי שיווק ומכירה חלופיות להפצת פלטפורמת לבנט בקרב לקוחותיה הפוטנציאליים. כמו כן, בעקבות עצירת ההשקעות וצעדי התייעלות בקרב לקוחות פוטנציאליים של החברה ולנוכח הידע, הניסיון והיכולות שנצברו אצלה, ומתוך רצון להתאים את האסטרטגיה של החברה למציאות המשתנה, החליטה החברה להרחיב את היצע השירותים המוצעים על ידה ולשווק שירותי יעוץ ופיתוח בתחום הפינטק.

ד. השפעות אינפלציה ועליית הריבית על פעילות הקבוצה

הרכיב העיקרי בהוצאות הקבוצה הינו שכר עבודה של העובדים והקבלני משנה, ככל שמגמת העלייה באינפלציה במקביל לעליית הריבית תמשיך להיות גבוהה וממושכת ותוביל בעקבות כך למיתון ולהאטה כלכלית בישראל ו/או באוקראינה ו/או ברחבי העולם, עלולים אלה להביא להקטנת ביקושים ואף לפגיעה בחלק מלקוחות הקבוצה ובעקבות כך לפגיעה בתוצאות פעילותה של הקבוצה.

לאור העובדה כי נכון למועד פרסום הדוח, הקבוצה פועלת ללא מינוף ואינה בעלת התחייבויות לתאגידים בנקאיים או חוץ בנקאיים, למעט מימון הון חוזר שקיבלו חברות הקבוצה מתאגיד בנקאי, להערכת החברה, נכון למועד פרסום הדוח לרמת האינפלציה ושיעורי הריבית, אין ולא צפויה להיות השפעה מהותית לרעה על תוצאות הקבוצה ופעילותה ובכלל זה הכנסותיה, מבנה עלויות הקבוצה, שיעור רווחיות הקבוצה, עלויות מימון ו/או ערעור איתנותה הפיננסית.

באור 1 - כללי (המשך)**ה. מלחמת רוסיה-אוקראינה**

החל מחודש פברואר 2022, מתנהלת מלחמה בין רוסיה לאוקראינה כאשר העת הנוכחית מאופיינת באי ודאות משמעותית בקשר עם המשך הלחימה ולא ניתן להעריך את הצפי לסיומה. במסגרת המלחמה שמרה החברה על רציפות תפקודית הן כלפי הלקוחות והן כלפי קבלני המשנה. החברה ערוכה עם אספקה של ציוד, מזון וגנרטורים למשרדיה באוקראינה. החברה ערוכה עם תשתיות תקשורת מקומיות ולווייניות על כל מקרה שלא יתרחש. יצוין, כי לחברה ישנן הוצאות חודשיות קבועות שאינן מהותיות הכרוכות בשימור מוכנותה של החברה ורציפותה התפקודית השוטפת. לאור פעולת החברה כאמור, נכון למועד פרסום הדוח לא נגרמו נזקים למשרדי החברה באוקראינה ולא נגרמו שיבושים משמעותיים לרשת החשמל, האינטרנט ו/או התקשורת הסלולרית. כחלק מהתמודדות עם השלכות המלחמה, הגיעה החברה להסכמות עם המשכיר של המשרדים בלביב שבאוקראינה לפיהן החל מהרבעון השני לשנת 2022, משלמת החברה דמי שכירות חודשיים מופחתים. נכון למועד פרסום הדוח, כ- 13 קבלני משנה גויסו בחירום לשירות מילואים בצבא אוקראינה ולהם מעניקה החברה תמיכה כספית בהיקפים שהינם זניחים לחברה.

להערכת החברה, התמשכות ו/או התעצמות המלחמה באוקראינה עשויה להשפיע על יכולת החברה לאתר ולהעסיק אנשי מקצוע מתאימים ויחד עם זאת לגרום לירידה בביקוש מצד לקוחות. להערכת החברה, נכון למועד פרסום הדוח, למלחמת רוסיה-אוקראינה אין השלכות משמעותיות על החברה והן אינן עולות כדי השפעה מהותית על פעילותה העסקית של החברה, לרבות על הכנסותיה, הוצאותיה ורווחיותה. כמו כן, להערכת החברה, אין למלחמת רוסיה-אוקראינה השפעה מהותית על נזילות החברה ועל מקורות המימון שלה.

ו. מלחמת חרבות ברזל

להערכת החברה, נכון למועד פרסום הדוח, למלחמה אין השלכות משמעותיות על החברה והן אינן עולות כדי השפעה מהותית על פעילותה העסקית של החברה, לרבות על הכנסותיה, הוצאותיה ורווחיותה. כמו כן, להערכת החברה, למלחמה אין השפעה משמעותית על נזילות החברה ועל מקורות המימון שלה יחד. עם זאת, להערכת החברה אם וככל שהמלחמה תימשך ו/או תתרחב לחזיתות נוספות, עשויה החברה להיתקל בקושי בגיוס ואיתור מקורות מימון. אולם, לאור העובדה שהתעצמות המלחמה עלולה להביא לפגיעה נוספת במשק הישראלי, עשויה החברה להיפגע בעתיד מהמלחמה המתנהלת. החברה ממשיכה לעקוב באופן שוטף אחר ההתפתחויות ותמשיך ותעדכן ככל הנדרש בדבר השלכות מהותיות של התמשכות המלחמה על פעילות החברה, ככל שתהינה.

באור 2 - בסיס עריכת הדוחות הכספיים**א. הצהרה על עמידה בתקני דיווח בינלאומיים**

תמצית הדוחות הכספיים ביניים המאוחדים נערכו בהתאם ל- IAS 34, *דיווח כספי לתקופות ביניים* ואינה כוללת את כל המידע הנדרש בדוחות כספיים שנתיים מלאים. יש לקרוא אותה ביחד עם הדוחות הכספיים המאוחדים ליום 31 בדצמבר 2023 (להלן: "**הדוחות השנתיים**"). כמו כן, דוחות אלו נערכו בהתאם להוראות פרק ד' לתקנות ניירות ערך (דוחות תקופתיים ומידיים), התש"ל - 1970.

תמצית הדוחות הכספיים ביניים המאוחדים אושרו לפרסום על ידי דירקטוריון הקבוצה ביום 28 באוגוסט 2024.

ב. שימוש באומדנים בעריכת הדוחות הכספיים

בעריכת תמצית הדוחות הכספיים ביניים המאוחדים בהתאם ל- IFRS, נדרשת הנהלת הקבוצה להשתמש בשיקול דעת, לצורך ביצוע הערכות, אומדנים והנחת הנחות אשר משפיעים על יישום המדיניות ועל הסכומים של נכסים והתחייבויות, הכנסות והוצאות. יובהר שהתוצאות בפועל עלולות להיות שונות מאומדנים אלה.

שיקול הדעת של ההנהלה, בעת יישום המדיניות החשבונאית של הקבוצה וההנחות העיקריות ששימשו בהערכות הכרוכות באי ודאות, הינם עקביים עם אלו ששימשו בעריכת הדוחות הכספיים השנתיים.

באור 3 - מדיניות חשבונאית מהותית

א. המדיניות החשבונאית של הקבוצה בתמצית דוחות כספיים ביניים מאוחדים אלה, הינה המדיניות החשבונאית שיושמה בדוחות השנתיים.

ב. תקנים חדשים, תיקונים לתקנים ופרשנויות שטרם אומצו

השלכות	תחילה והראות מעבר	דרישות הפרסום	תקן/פרשנות/תיקון
הקבוצה בוחנת את השלכות התיקון על הדוחות הכספיים ללא כוונה ליישום מוקדם.	מועד היישום לראשונה של התקן הינו לתקופות שנתיות המתחילות ביום 1 בינואר 2027, עם אפשרות ליישום מוקדם החל מיום 1 בינואר 2025.	<p>תקן זה מחליף את תקן חשבונאות בינלאומי IAS 1 <i>הצגת דוחות כספיים</i>. מטרת התקן הינה לספק מבנה ותוכן משופרים לדוחות הכספיים, בפרט בדוח רווח והפסד. התקן כולל דרישות גילוי והצגה חדשות וכן דרישות אשר הובאו מתקן חשבונאות בינלאומי IAS 1 <i>הצגת דוחות כספיים</i> עם שינויי נוסח קלים.</p> <p>כחלק מדרישות הגילוי החדשות, חברות ידרשו להציג שני סיכומי ביניים בדוח על הרווח או ההפסד: רווח תפעולי ורווח לפני מימון ומס. בנוסף, עבור מרבית החברות, התוצאות בדוח על הרווח או ההפסד יסווגו לשלוש קטגוריות: רווח תפעולי, רווח מהשקעות, ורווח ממימון.</p> <p>בנוסף לשנויים במבנה הדוחות על הרווח והפסד, התקן כולל גם דרישה למתן גילוי נפרד בדוחות הכספיים בנוגע לשימוש במדדי ביצוע המוגדרים על ידי ההנהלה (מדדי "non-GAAP").</p> <p>כמו כן, במסגרת התיקון, נוספו הנחיות ספציפיות לקיבוץ ופיצול של פריטים בדוחות הכספיים ובביאורים. התקן יעודד חברות להימנע מסיווג פריטים כ'אחרים' (למשל, הוצאות אחרות), וסיווג כזה יגרור דרישות גילוי נוספות.</p>	<p>תקן דיווח כספי בינלאומי IFRS 18, הצגה וגילוי בדוחות הכספיים.</p>

באור 4 - מגזרי פעילות

בסיס הפיצול המגזרי ובסיס המדידה של הרווח וההפסד המגזרי זהה לזה שהוצג בביאור 4, בדבר מגזרי פעילות בדוחות הכספיים השנתיים.

המדיניות החשבונאית של מגזרי הפעילות זהה לזו המוצגת בביאור 3, בדבר עיקרי המדיניות החשבונאית בדוחות הכספיים השנתיים.

החל ממועד רכישת נגישות לכל בע"מ (ראה ביאור ג5), מגזר השירותים כולל גם את נגישות לכל בע"מ. לתקופה של שישה חודשים שהסתיימה ביום 30 ביוני 2024, מגזר "שירותים" אינו כולל את תוצאות הפעילות של נגישות לכל בע"מ אלא כולל רק את הנכסים וההתחייבויות שלה, וזאת מאחר ועסקת הרכישה הושלמה בסוף התקופה.

רווחי (הפסדי) המגזר נמדדים על בסיס רווח (הפסד) לפני מס כפי שנכלל בדיווחים אשר נסקרים באופן סדיר על ידי מקבל ההחלטות התפעולי הראשי. מדד זה משמש למדידת תוצאות המגזרים מאחר שההנהלה סבורה כי מדד זה הינו הרלוונטי ביותר להערכת תוצאות של מגזרים בהתייחס לחברות אחרות הפועלות באותם ענפים. תוצאות המגזר המדווחות למקבל ההחלטות התפעוליות הראשי כוללות פריטים המיוחסים למגזר על בסיס סביר.

א. מידע אודות מגזרים בני דיווח

מידע אודות פעילות המגזרים בני הדיווח מוצג בטבלה להלן:

לתקופה של שישה חודשים שהסתיימה ביום 30 ביוני 2024 (בלתי מבוקר)						
סך הכול מאוחד אלפי ש"ח	התאמות אלפי ש"ח	פעילויות אחרות אלפי ש"ח	סך הכול מגזרים בני דיווח אלפי ש"ח	תחום "שירותים" אלפי ש"ח	תחום "פינטק" אלפי ש"ח	
14,616	-	-	14,616	13,507	1,109	סך הכנסות מחיצוניים
-	(1,414)	1,072	342	342	-	הכנסות ממכירות בין המגזרים
14,616	(1,414)	1,072	14,958	13,849	1,109	הכנסות באיחוד
15,051	(1,414)	1,605	14,860	13,842	1,018	הוצאות המגזר
146	-	1	145	121	24	פחת והפחתות
106	-	18	88	72	16	הוצאות ריבית
(44)	-	(44)	-	-	-	הכנסות ריבית
(643)	-	(508)	(135)	(186)	51	רווח (הפסד) מגזרי לפני מס
(2)	-	-	(2)	(2)	-	הוצאות מיסים על הכנסה
(645)	-	(508)	(137)	(188)	51	הפסד מאוחד לאחר מיסים על הכנסה
12,368	(15,030)	17,165	10,233	9,064	1,169	סך נכסים במאוחד
10,202	(15,030)	2,743	22,489	17,706	4,783	סך התחייבויות במאוחד

באור 4 - מגזרי פעילות (המשך)

א. מידע אודות מגזרים בני דיווח (המשך)

לתקופה של שישה חודשים שהסתיימה ביום 30 ביוני 2023 (בלתי מבוקר)						
סך הכול מאוחד	התאמות	פעילויות אחרות	סך הכול מגזרים בני דיווח	תחום "שירותים"	תחום "פינטק"	
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	
14,677	-	-	14,677	14,165	512	סך הכנסות מחיצוניים
-	(1,474)	1,072	402	402	-	הכנסות ממכירות בין המגזרים
14,677	(1,474)	1,072	15,079	14,567	512	הכנסות באיחוד
16,646	(1,474)	1,851	16,269	15,162	1,107	הוצאות המגזר
339	-	168	171	149	22	פחת והפחתות
139	-	55	84	82	2	הוצאות ריבית
(2,447)	-	(1,002)	(1,445)	(826)	(619)	הפסד מגזרי לפני מס
(11)	-	-	(11)	(11)	-	הוצאות מיסים על הכנסה
(2,458)	-	(1,002)	(1,456)	(837)	(619)	הפסד מאוחד לאחר מיסים על הכנסה
5,548	(14,533)	15,556	4,525	3,236	1,289	סך נכסים במאוחד
6,571	(14,533)	1,647	19,457	14,918	4,539	סך התחייבויות במאוחד

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2023 (מבוקר)						
סך הכול מאוחד	התאמות	פעילויות אחרות	סך הכול מגזרים בני דיווח	תחום "שירותים"	תחום "פינטק"	
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	
30,359	-	-	30,359	28,630	1,729	סך הכנסות מחיצוניים
-	(2,933)	2,144	789	789	-	הכנסות ממכירות בין המגזרים
30,359	(2,933)	2,144	31,148	29,419	1,729	הכנסות באיחוד
33,171	(2,933)	3,993	32,111	29,598	2,513	הוצאות המגזר
574	-	225	349	305	44	פחת והפחתות
485	(324)	139	670	463	207	הוצאות ריבית
2	(324)	324	2	2	-	הכנסות ריבית
(3,869)	-	(1,889)	(1,980)	(945)	(1,035)	הפסד מגזרי לפני מס
(8)	-	-	(8)	(8)	-	הוצאות מיסים על הכנסה
(3,877)	-	(1,889)	(1,988)	(953)	(1,035)	הפסד מאוחד לאחר מיסים על הכנסה
4,066	(15,114)	15,299	3,881	2,521	1,360	סך נכסים במאוחד
5,264	(15,114)	996	19,382	14,356	5,026	סך התחייבויות במאוחד

באור 4 - מגזרי פעילות (המשך)

ב. גילויים ברמת הישות

מידע על בסיס אזורים גיאוגרפיים, ארץ מושבה של החברה הינה ישראל ופעילות הקבוצה מתרכזת בעיקר בישראל ואוקראינה.

בהצגת המידע על בסיס מגזרים גיאוגרפיים, הכנסות המגזר מבוססות על המיקום הגיאוגרפי של הלקוחות. הנכסים מבוססים על המיקום הגיאוגרפי שלהם.

לשנה שהסתיימה ביום	לתקופה של ששה חודשים שהסתיימה ביום		הכנסות מחיצוניים הכנסות מישראל הכנסות מארצות הברית אחרים
	30 ביוני 2023	30 ביוני 2024	
31 בדצמבר 2023	(בלתי מבוקר)	(בלתי מבוקר)	
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	
18,614	8,877	8,520	
6,925	3,287	3,560	
4,820	2,513	2,536	
30,359	14,677	14,616	

ההכנסות ממגזר "לבנט" כולן מישראל. הנכסים שאינם שוטפים ממוקמים בישראל, למעט רכוש קבוע, המשויך למגזר "שירותים", בסכום של 576 אלפי ש"ח ליום 30 ביוני 2024 אשר ממוקם באוקראינה. (820 אלפי ש"ח ליום 30 ביוני 2023, ו-678 אלפי ש"ח ליום 31 בדצמבר 2023).

ג. לקוחות עיקריים

הכנסות החברה מלקוחות עיקריים המשויכים למגזר "שירותים" מוצגת בטבלה שלהלן.

לשנה שהסתיימה ביום	לתקופה של ששה חודשים שהסתיימה ביום		לקוח א' לקוח ב
	30 ביוני 2023	30 ביוני 2024	
31 בדצמבר 2023	(בלתי מבוקר)	(בלתי מבוקר)	
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	
4,349	2,130	2,532	
3,224	1,542	1,719	

באור 5 - אירועים מהותיים בתקופת הדוח

א. גיוס הון

ביום 26 ביוני 2024, השלימה החברה גיוס הון של כ- 1,702 אלפי ש"ח בדרך של הקצאה פרטית חריגה (כהגדרת מונח זה בתקנות הצעה פרטית) של 4,052,382 מניות רגילות של החברה ("המניות המוקצות") לפי מחיר למניה של 0.42 ש"ח, וזאת בהמשך לקבלת התחייבויות בלתי חוזרות להשקעה כאמור, ממספר משקיעים שחלקם כשירים. הוצאות ההנפקה בהם נשאה החברה הסתכמו לסך של 150 אלפי ש"ח. יצוין, כי במסגרת ההקצאה הפרטית למשקיעים נקבע מנגנון אנטי דילול כלפי המשקיעים לתקופה של 12 חודשים ממועד הקצאת המניות המוקצות.

ב. ויתורי שכר של נושאי משרה ובעלי השליטה

בהתאם לתכנית ההתייעלות שאושרה על ידי דירקטוריון החברה ביום 24 בנובמבר 2022, הסכימו בעלי שליטה המועסקים בחברה, דירקטורים ונושאי משרה נוספים, לוותר על חלק משכרם. אדי כץ, מנכ"ל החברה, וגיא עמר, סמנכ"ל הטכנולוגיות, אשר הינם מבעלי השליטה בחברה, הסכימו לוותר כל אחד על סך של 17,500 ש"ח בחודש, החל מחודש דצמבר 2022 ועד לחודש ספטמבר 2024. בנוסף, דירקטורים ונושאי משרה נוספים ויתרו על שכר בהיקף של 20%-30% מהיקף שכרם המקורי.

ג. צירוף עסקים שאירע במהלך התקופה השוטפת

ביום 27 ביוני 2024 (להלן: "מועד הרכישה" או "מועד צירוף העסקים"), רכשה החברה 51% ממניות ומזכויות ההצבעה בחברת נגישות לכל בע"מ ("להלן: "החברה הנרכשת"). החברה הנרכשת עוסקת בהנגשת אתרי אינטרנט ומסמכים ומתן פתרונות כלליים בתחום הנגישות.

השגת השליטה בחברה הנרכשת מאפשרת לקבוצה להגדיל את היצע השירותים הניתנים ללקוחותיה במסגרת מגזר "השירותים".

הנהלת הקבוצה מעריכה כי אילו נעשתה הרכישה כבר ביום 1 בינואר 2024, סכום ההכנסות בדוח רווח והפסד המאוחד לתקופה של שישה חודשים שהסתיימו ביום 30 ביוני 2024 היה בסך 17,306 אלפי ש"ח וההפסד הכולל המאוחד לאותה תקופה היה בסך 685 אלפי ש"ח. בקביעת הסכומים, הניחה ההנהלה שהתאמות השווי ההוגן למועד הרכישה, שנקבעו באופן ארעי, זהות להתאמות שהיו מתקבלות אילו התרחשה הרכישה ביום 1 בינואר 2024.

להלן נתונים בדבר התמורה שהועברה לפי מרכיביה השונים, הנכסים וההתחייבויות שהוכרו במועד הרכישה:

תמורה שהועברה

<u>אלפי ש"ח</u>	
1,221	זכאים בגין רכישת חברת בת (1)
574	מכשירים הוניים שהונפקו (999,181 מניות רגילות) (2)
263	תמורה מותנית (3)
(200)	בנטרול – הוצאות מראש בגין שירותי עבודה עתידיים (4)
(149)	בנטרול – נכס פיננסי הנמדד בשווי הוגן דרך רווח והפסד (5)
<u>1,709</u>	

(1) זכאים בגין רכישת חברת בת

בהתאם להסכם הרכישה אשר נחתם בין החברה לבין המוכר, התמורה במזומן תסתכם לסך של 1,250 אלפי ש"ח אשר ישולמו למוכר בתקופה שתחילתה 30 ימים ממועד הרכישה ועד 240 ימים ממועד הרכישה. הסכום הני"ל, מהוון ליום הרכישה לפי שיעור היוון של 9.5% (המשקף את מחיר החוב לזמן קצר של החברה), הסתכם בסך של 1,221 אלפי ש"ח. ראה בנוסף ביאור 6ד'.

(2) מכשירים הוניים שהונפקו

השווי ההוגן של המניות הרגילות שהונפקו מתבסס על המחיר המצוטט של מניות הקבוצה ליום 27 ביוני 2024 והינו 0.574 ש"ח למניה.

באור 5 - אירועים מהותיים בתקופת הדוח (המשך)**ג. צירוף עסקים שאירע במהלך התקופה השוטפת (המשך)****(3) תמורה מותנית**

במקרה בו המוכר ימכור לצד שלישי שאינו צד קשור, בעסקה אחת, את המניות של החברה אשר הונפקו לו במסגרת עסקת הרכישה (להלן - "המניות המוקצות"), בתקופה שתחילתה בחלוף 18 חודשים ממועד הרכישה וסיומה בתום 30 חודשים ממועד הרכישה, והתמורה בגין מכירת כל המניות המוקצות במועד המכירה תהיה נמוכה מסך השווה ל - 1,250 אלפי ש"ח (להלן - "הסכום הקובע"), אזי החברה תשלם למוכר את ההפרש בין הסכום הקובע לסכום התמורה שנתקבלה בגין מכירות המניות המוקצות. עם זאת יובהר, כי האמור יחול, אך ורק במקרה בו המוכר ימכור את כל המניות המוקצות לצד שלישי שאינו צד קשור בעסקה אחת בבורסה במחיר למניה שלא יפחת מ - 30 אגורות. השווי ההוגן של התמורה המותנית למועד הרכישה הסתכם לסך של 263 אלפי ש"ח. אופן קביעת השווי ההוגן מפורט בהמשך ביאור זה.

(4) הוצאות מראש בגין שירותי עבודה עתידיים

המוכר התחייב להמשיך להיות מועסק במשרה מלאה כמנכ"ל החברה הנרכשת לתקופה של 36 חודשים ממועד הרכישה. במקרה בו יתקיים אירוע הפרה (כהגדרתו בהסכם הרכישה), ישלם המוכר לחברה פיצוי מוסכם ומוערך מראש בלא צורך הוכחת נזק בסך של 200 אלפי ש"ח. בהתאם לכך, החברה יחסה 200 אלפי ש"ח מסך התמורה שהועברה למוכר, כהוצאות מראש בגין שירותי עבודה עתידיים, אשר יוכר בדוח רווח והפסד כהוצאה על פני תקופת קבלת השירותים העתידיים.

(5) נכס פיננסי הנמדד בשווי הוגן דרך רווח והפסד

במסגרת הסכם הרכישה, העניק המוכר לחברה אופציה לרכוש את כל יתרת מניות החברה שתוחזקנה בידיו, המהוות 49% מהון המניות של החברה הנרכשת (להלן - "אופציית הרכש"). החברה תהיה רשאית לממש את אופציית הרכש בתקופה שתחילתה בחלוף 24 חודשים ממועד הרכישה וסיומה בתום 36 חודשים ממועד הרכישה (להלן - "תקופת המימוש"). התמורה בגין מימוש אופציית הרכש תחושב לפי מכפיל 6 על ה- EBITDA של החברה הנרכשת כפי שיוצג בדוחות הכספיים האחרונים שלה במועד המימוש.

כמו כן, המוכר התחייב להמשיך להיות מועסק במשרה מלאה כמנכ"ל החברה הנרכשת לתקופה של 36 חודשים ממועד הרכישה. במקרה של סיום העסקתו של המוכר כתוצאה מאירוע הפרה (כהגדרתו בהסכם הרכישה), בטרם מומשה אופציית הרכש, תהיה זכאית החברה לממש את אופציית הרכש, והתמורה בגין מימוש תחושב לפי מכפיל 5 על ה- EBITDA של החברה הנרכשת כפי שיוצג בדוחות הכספיים האחרונים שלה במועד המימוש.

ההפרש בין השווי ההוגן של אופציית הרכש לפי מכפיל 6 על ה- EBITDA של החברה הנרכשת לבין השווי ההוגן של אופציית הרכש לפי מכפיל 5 על ה- EBITDA של החברה הנרכשת, מהווה תמורה למוכר בגין שירותי עבודה עתידיים, אשר יוכר בדוח רווח והפסד כהוצאה על פני תקופת קבלת השירותים העתידיים.

השווי ההוגן של אופציית הרכש למועד הרכישה הסתכם לסך של 149 אלפי ש"ח. אופן קביעת השווי ההוגן מפורט בהמשך ביאור זה.

נכסים והתחייבויות מזוהים שנרכשו (בהתאם לערכים ארעיים):

אלפי ש"ח	
907	מזומנים ושווי מזומנים
2,530	נכסים בלתי מוחשיים
88	נכס זכות שימוש, נטו
135	רכוש קבוע, נטו
(859)	הון חוזר, נטו
(41)	התחייבות בגין חכירה לזמן ארוך
(288)	התחייבות בשל סיום יחסי עובד מעביד, נטו
(473)	התחייבויות מיסים נדחים
<u>1,999</u>	נכסים מזוהים, נטו

באור 5 - אירועים מהותיים בתקופת הדוח (המשך)**ג. צירוף עסקים שאירע במהלך התקופה השוטפת (המשך)****קביעת השווי ההוגן**

השווי ההוגן של נכסים והתחייבויות של החברה הנרכשת שהוכרו במסגרת צירוף עסקים נקבע באופן ארעי עד לסיום הערכת השווי הבלתי תלויה, שצפויה להסתיים עד חלוף שנה ממועד הרכישה, בהתאם להוראות תקן חשבונאות בינלאומי IFRS 3.

להלן מידע בדבר האופן בו קבעה הקבוצה את השווי ההוגן של נכסים והתחייבויות שהוכרו במסגרת צירוף עסקים:

1. נכסים בלתי מוחשיים

השווי ההוגן של קשרי לקוחות שנרכשו במסגרת צירוף עסקים נקבע תוך שימוש בשיטת הרווחים העודפים העתידיים המיוחסים לנכס (the excess earnings method), לפיה שוויו ההוגן של הנכס מוערך לאחר הפחתת התשואה ההוגנת על יתר הנכסים המשתתפים ביצירת תזרים המזומנים המתייחס.

2. תמורה מותנית בגין צירוף עסקים

השווי ההוגן של התמורה המותנית בגין צירוף עסקים חושב באמצעות מודל מונטה קרלו בהתבסס על הפרמטרים הבאים:

מועד החישוב - מועד החישוב הינו מועד הרכישה, 27 ביוני 2024.

נכס הבסיס - נכס הבסיס הינו מחיר מניית החברה למועד הרכישה, 0.574 ש"ח למניה.

אורך חיים - כאמור לעיל, התמורה המותנית הינה בתוקף בתקופה שתחילתה בחלוף 18 חודשים ממועד הרכישה וסיומה בתום 30 חודשים ממועד הרכישה.

ריבית חסרת סיכון - שיעור הריבית חסרת סיכון נלקח מהתשואה לפדיון של אגרת חוב ממשלתית מסוג "שחר" השווה בקירוב לאורך החיים של התמורה המותנית והינו בשיעור של כ- 4.41%.

סטיית תקן - סטיית התקן חושבה בהתבסס על סטיית התקן של מניית החברה לתקופה השווה בקירוב לאורך החיים של התמורה המותנית והינה בשיעור של כ- 95.35%.

3. נכס פיננסי הנמדד בשווי הוגן דרך רווח והפסד

השווי ההוגן של אופציית הרכש חושב באמצעות מודל מונטה קרלו בהתבסס על הפרמטרים הבאים:

מועד החישוב - מועד החישוב הינו מועד הרכישה, 27 ביוני 2024.

נכס הבסיס - נכס הבסיס הינו השווי ההוגן של 49% מהחברה הנרכשת.

מחיר מימוש - התמורה בגין מימוש אופציית הרכש, תשולם לפי מכפלת ה- EBITDA של החברה הנרכשת בארבעת הרבעונים שקדמו למימוש אופציית הרכש ב- 5.

מחיר המימוש נאמד בהתבסס על תחזית ה- EBITDA למועד הפקיעה של אופציית הרכש, מהונת למועד החישוב במחיר ההון של החברה הנרכשת (תחת התאמות מח"מ), ואשר משמשת כנקודת המוצא של מחיר המימוש במודל מונטה קרלו.

מחיר המימוש המהווה למועד החישוב נאמד בסך של כ- 751 אלפי ש"ח, בהתבסס על תחזית ה- EBITDA למועד הפקיעה של אופציית הרכש, ובהלימה למודל הרכישה.

מועד הפקיעה - כאמור לעיל, אופציית הרכש ניתנת למימוש לתקופה שתחילתה 24 חודשים ממועד הרכישה ועד לתקופה של 36 חודשים ממועד הרכישה. מועד הפקיעה של אופציית הרכש הינו 27 ביוני 2027.

ריבית חסרת סיכון - שיעור הריבית חסרת סיכון נלקח מהתשואה לפדיון של אגרת חוב ממשלתית מסוג "שחר" השווה בקירוב לאורך החיים החוזי של אופציית הרכש והינו בשיעור של כ- 4.5%.

סטיית תקן - מכיוון שהחברה הנרכשת היא חברה פרטית, סטיית התקן חושבה בהתבסס על ממוצע סטיות התקן של התפעוליות (נכסיות) של מספר חברות הפועלות בתחום פעילותה של החברה הנרכשת והינה בשיעור של כ- 27.76%.

באור 5 - אירועים מהותיים בתקופת הדוח (המשך)

ג. צירוף עסקים שאירע במהלך התקופה השוטפת (המשך)

תזרימי המזומנים המצרפיים אשר נבעו לקבוצה כתוצאה מעסקת הרכישה:

יתרת המזומנים ושווי מזומנים של החברה הנרכשת למועד צירוף העסקים הינה 907 אלפי ש"ח. כאמור לעיל, נכון ליום 30 ביוני 2024, החברה טרם שילמה את תמורת הרכישה במזומן למוכר. בהתאם לכך, נכון ליום 30 ביוני 2024, תזרימי המזומנים המצרפיים אשר נבעו לקבוצה כתוצאה מעסקת הרכישה הינם 907 אלפי ש"ח.

מוניטין

בעקבות הרכישה הוכר מוניטין כמפורט להלן:

<u>אלפי ש"ח</u>	
1,709	תמורה שהועברה
1,642	זכויות שאינן מקנות שליטה
<u>(1,999)</u>	בניכוי שווי הוגן של הנכסים המזוהים, נטו
<u>1,352</u>	מוניטין

הקבוצה צופה כי המוניטין שהוכר לא יותר בניכוי לצרכי מס.

זכויות שאינן מקנות שליטה

הקבוצה בחרה למדוד את הזכויות שאינן מקנות שליטה הנובעות מרכישת חברת נגישות לכל בע"מ לפי שוויין ההוגן. השווי ההוגן של הזכויות שאינן מקנות שליטה (49%), נגזר מהתמורה ששילמה החברה עבור רכישת 51% מהון המניות של חברת נגישות לכל בע"מ.

עלויות הקשורות לצירוף עסקים

הקבוצה נשאה בעלויות משפטיות ועלויות בדיקת נאותות המיוחסות לרכישה בסך 120 אלפי ש"ח. עלויות אלה נכללו במסגרת הוצאות הנהלה וכלליות בדוח רווח והפסד.

באור 6 - אירועים מהותיים לאחר תאריך הדוח**א. הקצאה פרטית לבעלי שליטה**

ביום 3 ביולי 2024, אישר דירקטוריון החברה, הקצאה פרטית חריגה (כהגדרת מונח זה בתקנות הצעה פרטית) של 1,136,363 מניות רגילות של החברה לפי מחיר למניה של 0.44 ש"ח, לניצעים הנמנים על בעלי השליטה מר אדי כץ ומר גיא עמר, בתמורה לסך כולל של 500 אלפי ש"ח, בהתאם לחלוקה הבאה: בתמורה להשקעה של 450 אלפי ש"ח על ידי מר אדי כץ יוקצו לו 1,022,727 מניות רגילות ובתמורה להשקעה של 50 אלפי ש"ח על ידי מר גיא עמר יוקצו לו 113,636 מניות רגילות.

ב. רכישת פעילות "מגדל אור"

ביום 11 ביולי 2024, התקשרה נגישות לכל בהסכם עם צד שלישי לא קשור (להלן - "המוכרת"), לרכישת פעילות יחידת ההנגשה של המוכרת אשר עוסקת בביצוע בדיקות נגישות וייעוץ להנגשת אתרי אינטרנט ומסמכים למשתמשי מחשב וטלפונים סלולריים עבור אנשים עם מוגבלויות. בהתאם להסכם, רכשה נגישות לכל את כלל הנכסים והזכויות, מכל מין וסוג, של המוכרת בפעילות, ובכלל זה את רשימת הלקוחות וההתקשרויות עימם. בתמורה לרכישת הפעילות התחייבה נגישות לכל לשלם למוכרת סך כולל של 450 אלפי ש"ח בתוספת מע"מ, כאשר סך של 100 אלפי ש"ח מתוך התמורה שולם במועד חתימת ההסכם והיתרה תשולם ב- 10 תשלומים חודשיים שווים החל מיום הרכישה.

ג. נטילת הלוואה על ידי חברת הבת נגישות לכל בע"מ

ביום 31 ביולי 2024, התקשרה נגישות לכל עם תאגיד בנקאי בהסכם הלוואה לצורך מימון פעילותה השוטפת בסך של 550 אלפי ש"ח, נושאת ריבית שנתית בשיעור של פריים בתוספת מרווח של בין 0.1% ל- 1.1% והיא אינה צמודה למדד או מטבע כלשהו. להבטחת התחייבות נגישות לכל לעמידתה בהוראות הסכם הלוואה, העמיד מר אלי רונקין, המחזיק ב- 49% מהון המניות של נגישות לכל, ערבות אישית.

ד. דחיית תשלום התמורה במזומן בגין רכישת חברת הבת נגישות לכל בע"מ

נכון למועד פרסום הדוח, שולמו למר אלי רונקין סך של 450 אלפי ש"ח במזומן בגין הרכישה. ביום 28 באוגוסט 2024, הגיעה החברה להסכמה עם מר אלי רונקין בדבר דחייה של ששה חודשים של יתרת התמורה במזומן באופן שבו התשלום הבא ישולם ביום 1 במרץ 2025.



GROUP107

פרק ג'

תמצית דוחות כספיים
מאוחדים פרופורמה ליום
30 ביוני 2024

גרופ 107 בע"מ

**תמצית דוחות כספיים
ביניים מאוחדים פרפורמה
ליום 30 ביוני 2024**

(בלתי מבוקרים)

תוכן העניינים

עמוד

2	דוח סקירה של רואי החשבון המבקרים
3-5	תמצית דוחות על רווח והפסד ורווח (הפסד) כולל אחר ביניים מאוחדים פרופורמה
6	באורים לתמצית הדוחות הכספיים ביניים מאוחדים פרופורמה

סומך חייקין
מגדל המילניום KPMG
רחוב הארבעה 17, תא דואר 609
תל אביב 6100601
03 684 8000

דוח סקירה של רואי החשבון המבקרים לבעלי המניות של גרופ 107 בע"מ

מבוא

סקרנו את המידע הכספי פרופורמה המצורף של גרופ 107 בע"מ וחברות בנות שלה (להלן – הקבוצה), הכולל את הדוחות התמציתיים המאוחדים על רווח והפסד ורווח (הפסד) כולל אחר פרופורמה לתקופה של שישה חודשים שהסתיימה ביום 30 ביוני 2024. הדירקטוריון והנהלה אחראים לעריכה ולהצגה של מידע כספי פרופורמה לתקופת ביניים זו בהתאם להוראות תקנה 338 לתקנות ניירות ערך (דוחות תקופתיים ומידיים), התש"ל-1970, וזאת על בסיס ההנחות המפורטות בביאור 2. אחריותנו היא להביע מסקנה על מידע כספי פרופורמה לתקופת ביניים זו בהתבסס על סקירתנו.

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 לתקופות ביניים מורכבת מבירורים, בעיקר עם אנשים האחראים לעניינים הכספיים והחשבונאיים, ומיישום נהלי סקירה אנליטיים ואחרים. סקירה הינה מצומצמת בהיקפה במידה ניכרת מאשר ביקורת הנערכת בהתאם לתקני ביקורת מקובלים בישראל ולפיכך אינה מאפשרת לנו להשיג ביטחון שניודע לכל העניינים המשמעותיים שהיו יכולים להיות מזוהים בביקורת. בהתאם לכך, אין אנו מחוויים חוות דעת של ביקורת.

מסקנה

בהתבסס על סקירתנו, לא בא לתשומת ליבנו דבר הגורם לנו לסבור שהמידע הכספי הנ"ל אינו ערוך, מכל הבחינות המהותיות, בהתאם להוראות תקנה 338 לתקנות ניירות ערך (דוחות תקופתיים ומידיים), התש"ל-1970, וזאת על בסיס ההנחות המפורטות בביאור 2.

סומך חייקין

רואי חשבון

28 באוגוסט 2024

תמצית דוחות על הרווח והפסד ורווח (הפסד) כולל אחר ביניים מאוחדים פרופורמה

לתקופה של ששה חודשים שהסתיימה ביום 30 ביוני 2024			
(בלתי מבוקר)			
אחרי אירוע הפרופורמה	התאמות בגין נתוני הפרופורמה	לפני אירוע הפרופורמה	
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	
17,306	2,690	14,616	הכנסות ממתן שירותים
(12,439)	(1,400)	(11,039)	עלות השירותים
4,867	1,290	3,577	רווח גולמי
(495)	-	(495)	הוצאות מחקר ופיתוח
(5,021)	(1,390)	(3,631)	הוצאות שיווק, הנהלה וכלליות
11	(2)	13	הכנסות (הוצאות) אחרות, נטו
(638)	(102)	(536)	הפסד תפעולי
(107)	-	(107)	הוצאות מימון, נטו
(745)	(102)	(643)	הפסד לפני מיסים על הכנסה
29	31	(2)	מיסים על הכנסה
(716)	(71)	(645)	הפסד לתקופה
			פריטי רווח כולל אחר שלאחר שהוכרו לראשונה ברווח הכולל הועברו או יועברו לרווח והפסד
31	-	31	הפרשי תרגום מטבע חוץ בגין פעילות חוץ
(685)	(71)	(614)	סך הכול הפסד כולל לתקופה
(681)	(36)	(645)	סך הכול הפסד לתקופה המיוחס ל: בעלים של החברה
(35)	(35)	-	זכויות שאינן מקנות שליטה
(716)	(71)	(645)	סך הכול הפסד לתקופה
(650)	(36)	(614)	סך הכול הפסד כולל לתקופה המיוחס ל: בעלים של החברה
(35)	(35)	-	זכויות שאינן מקנות שליטה
(685)	(71)	(614)	סך הכול הפסד כולל לתקופה
(0.03)	-	(0.03)	הפסד למניה
			הפסד בסיסי ומדולל למניה (בש"ח)

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מתמצית הדוחות הכספיים ביניים מאוחדים פרופורמה.

תמצית דוחות על הרווח והפסד ורווח (הפסד) כולל אחר ביניים מאוחדים פרופורמה

לתקופה של ששה חודשים שהסתיימה ביום 30 ביוני 2023			
(בלתי מבוקר)			
אחרי אירוע הפרופורמה	התאמות בגין נתוני הפרופורמה	לפני אירוע הפרופורמה	
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	
18,123	3,446	14,677	הכנסות ממתן שירותים
(13,483)	(1,494)	(11,989)	עלות השירותים
4,640	1,952	2,688	רווח גולמי
(554)	-	(554)	הוצאות מחקר ופיתוח
(5,469)	(997)	(4,472)	הוצאות שיווק, הנהלה וכלליות
55	-	55	הכנסות אחרות, נטו
(1,328)	955	(2,283)	רווח (הפסד) תפעולי
(131)	33	(164)	הכנסות (הוצאות) מימון, נטו
(1,459)	988	(2,447)	רווח (הפסד) לפני מיסים על הכנסה
(232)	(221)	(11)	מיסים על הכנסה
(1,691)	767	(2,458)	רווח (הפסד) לתקופה
			פריטי הפסד כולל אחר שלאחר שהוכרו לראשונה ברווח הכולל הועברו או יועברו לרווח והפסד
(29)	-	(29)	הפרשי תרגום מטבע חוץ בגין פעילות חוץ
(1,720)	767	(2,487)	סך הכול רווח (הפסד) כולל לתקופה
(2,067)	391	(2,458)	סך הכול רווח (הפסד) לתקופה המיוחס ל:
376	376	-	בעלים של החברה
(1,691)	767	(2,458)	זכויות שאינן מקנות שליטה
			סך הכול רווח (הפסד) לתקופה
(2,096)	391	(2,487)	סך הכול רווח (הפסד) כולל לתקופה המיוחס ל:
376	376	-	בעלים של החברה
(1,720)	767	(2,487)	זכויות שאינן מקנות שליטה
			סך הכול רווח (הפסד) כולל לתקופה
(0.10)	0.05	(0.15)	רווח (הפסד) למניה
			רווח (הפסד) בסיסי ומדולל למניה (בש"ח)

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מתמצית הדוחות הכספיים ביניים מאוחדים פרופורמה.

תמצית דוחות על הרווח והפסד ורווח (הפסד) כולל אחר ביניים מאוחדים פרופורמה

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2023			
(מבוקר)			
אחרי אירוע הפרופורמה	התאמות בגין נתוני הפרופורמה	לפני אירוע הפרופורמה	
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	
37,185	6,826	30,359	הכנסות ממתן שירותים
(27,147)	(3,232)	(23,915)	עלות השירותים
10,038	3,594	6,444	רווח גולמי
(1,158)	-	(1,158)	הוצאות מחקר ופיתוח
(10,823)	(2,351)	(8,472)	הוצאות שיווק, הנהלה וכלליות
(107)	-	(107)	הוצאות אחרות, נטו
(2,050)	1,243	(3,293)	רווח (הפסד) תפעולי
(541)	35	(576)	הכנסות (הוצאות) מימון, נטו
(2,591)	1,278	(3,869)	רווח (הפסד) לפני מיסים על הכנסה
(275)	(267)	(8)	מיסים על הכנסה
(2,866)	1,011	(3,877)	רווח (הפסד) לשנה
			פריטי הפסד כולל אחר שלאחר שהוכרו לראשונה ברווח הכולל הועברו או יועברו לרווח והפסד
(66)	-	(66)	הפרשי תרגום מטבע חוץ בגין פעילות חוץ
(2,932)	1,011	(3,943)	סך הכול רווח (הפסד) כולל לשנה
			סך הכול רווח (הפסד) לשנה המיוחס ל:
(3,361)	516	(3,877)	בעלים של החברה
495	495	-	זכויות שאינן מקנות שליטה
(2,866)	1,011	(3,877)	סך הכול רווח (הפסד) לשנה
			סך הכול רווח (הפסד) כולל לשנה המיוחס ל:
(3,427)	516	(3,943)	בעלים של החברה
495	495	-	זכויות שאינן מקנות שליטה
(2,932)	1,011	(3,943)	סך הכול רווח (הפסד) כולל לשנה
			רווח (הפסד) למניה
(0.16)	0.06	(0.22)	רווח (הפסד) בסיסי ומדולל למניה (בש"ח)

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מתמצית הדוחות הכספיים ביניים מאוחדים פרופורמה.

באור 1 - כללי

דוחות כספיים ביניים מאוחדים פרופורמה אלו נערכו בהתאם להוראות תקנה 38 לתקנות ניירות ערך (דוחות תקופתיים ומיידיים), התש"ל – 1970, ומתייחסים לרכישת השליטה בחברת נגישות לכל בע"מ ("החברה הנרכשת") ביום 27 ביוני 2024.

באור 2 - הנחות ששימשו לעריכת הדוחות הכספיים ביניים מאוחדים פרופורמה

הדוחות הכספיים ביניים המאוחדים פרופורמה נערכו על מנת לשקף את תוצאות הפעולות של החברה לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2023, ולתקופות של ששה חודשים שהסתיימו ביום 30 ביוני 2024 וביום 30 ביוני 2023.

הדוחות הכספיים ביניים המאוחדים פרופורמה נערכו תחת ההנחות הבאות:

(1) הדוחות הכספיים ביניים המאוחדים פרופורמה מבוססים על תמצית הדוחות הכספיים ביניים המאוחדים של החברה ועל תמצית הדוחות הכספיים ביניים של החברה הנרכשת ליום 30 ביוני 2024, אשר נערכו בהתאם להוראות IAS 34 *דיווח כספי לתקופות ביניים*.

המדיניות החשבונאית של החברה הנרכשת שונתה במידת הצורך על מנת להתאימה למדיניות החשבונאית שאומצה על ידי הקבוצה.

(2) דוחות רווח או הפסד ורווח (הפסד) כולל אחר ביניים מאוחדים פרופורמה לתקופות של שישה חודשים שהסתיימו ביום 30 ביוני 2024 ו-2023 ולשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2023, נערכו תחת ההנחה כי עסקת הרכישה בוצעה ביום 1 בינואר 2023.

התאמות הפרופורמה:

(1) עודפי עלות:

- א. עודף עלות הרכישה על הנכסים המזוהים נטו בספרי החברה הנרכשת, חושב על הנתונים ליום 30 ביוני 2024. עודף העלות הסתכם לסך של כ-3,300 אלפי ש"ח. נכון למועד אישור הדוחות הכספיים, טרם סיימה החברה את יחוס עודפי העלות לנכסים ולהתחייבויות המזוהים. לצורך הדוחות הכספיים ביניים מאוחדים פרופורמה, יוחס עודף העלות שנקבע באופן ארעי, לנכס בלתי מוחשי, למוניטין ולמיסים נדחים. עודף העלות המיוחס לנכס הבלתי מוחשי מופחת בשיטת הקו הישר על פני 8.5 שנים.
- ב. הפחתת עודף העלות לתקופה מיום 1 בינואר 2023 ועד ליום 30 ביוני 2024, חושבה על פי אומדן אורך החיים הצפוי של עודפי העלות ליום הרכישה.
- ג. ייחוס המיסים הנדחים על עודף העלות המיוחס לנכס הבלתי מוחשי, חושב לפי שיעור מס של 23%.

(2) רווח (הפסד) למניה:

חישוב הרווח (הפסד) הבסיסי והמדולל למניה התבסס על הרווחים (הפסדים) המיוחסים לבעלי המניות של הקבוצה לתקופה, מחולק במספר ממוצע משוקלל של מניות הכולל את המניות שהנפיקה החברה כחלק מתמורת הרכישה.



GROUP107

פרק ד'

הצהרות הנהלה

GROUP 107

הצהרת מנהל כללי לפי תקנה תקנה 38ג(ד) (1) לתקנות הדוחות:

אני, אדי כץ, מצהיר כי:

1. בחנתי את הדוח התקופתי של גרופ 107 בע"מ (להלן: "החברה") לחציון הראשון לשנת 2024 (להלן: "הדוחות");
2. לפי ידיעתי, הדוחות אינם כוללים כל מצג לא נכון של עובדה מהותית ולא חסר בהם מצג של עובדה מהותית הנחוץ כדי שהמצגים שנכללו בהם, לאור הנסיבות שבהן נכללו אותם מצגים, לא יהיו מטעים בהתייחס לתקופת הדוחות;
3. לפי ידיעתי, הדוחות הכספיים ומידע כספי אחר הכלול בדוחות משקפים באופן נאות, מכל הבחינות המהותיות, את המצב הכספי, תוצאות הפעולות ותזרימי המזומנים של החברה לתאריכים ולתקופות שאליהם מתייחסים הדוחות;
4. גיליתי לרואה החשבון המבקר של החברה, לדירקטוריון ולוועדות הביקורת והדוחות הכספיים של החברה כל תרמית, בין מהותית ובין שאינה מהותית, שבה מעורב המנהל הכללי או מי שכפוף לו במישרין או מעורבים עובדים אחרים שיש להם תפקיד משמעותי בדיווח הכספי ובגילויי ובבקרה עליהם;

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

תאריך: 28 באוגוסט 2024

אדי כץ, מנכ"ל

GROUP107

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

אני, רועי כץ, מצהיר כי:

1. בחנתי את הדוחות הכספיים ומידע כספי אחר הכלול בדוחות של גרופ 107 בע"מ (להלן: "החברה") לחציון הראשון לשנת 2024 (להלן: "הדוחות" או "הדוחות לתקופת הביניים");
 2. לפי ידיעתי, הדוחות הכספיים והמידע הכספי האחר הכלול בדוחות לתקופת הביניים אינם כוללים כל מצג לא נכון של עובדה מהותית ולא חסר בהם מצג של עובדה מהותית הנחוץ כדי שהמצגים שנכללו בהם, לאור הנסיבות שבהן נכללו אותם מצגים, לא יהיו מטעים בהתייחס לתקופת הדוחות;
 3. לפי ידיעתי, הדוחות הכספיים ומידע כספי אחר הכלול בדוחות לתקופת הביניים משקפים באופן נאות, מכל הבחינות המהותיות, את המצב הכספי, תוצאות הפעולות ותזרימי המזומנים של החברה לתאריכים ולתקופות שאליהם מתייחסים הדוחות;
 5. גיליתי לרואה החשבון המבקר של החברה, לדירקטוריון ולוועדות הביקורת והדוחות הכספיים של החברה, כל תרמית, בין מהותית ובין שאינה מהותית, שבה מעורב המנהל הכללי או מי שכפוף לו במישרין או מעורבים עובדים אחרים שיש להם תפקיד משמעותי בדיווח הכספי ובגילויי ובבקרה עליהם;
- אין באמור לעיל כדי לגרוע מאחריותי או מאחריות כל אדם אחר, על פי כל דין.

תאריך: 28 באוגוסט 2024

רועי כץ, סמנכ"ל כספים