

**גלאסבוקס בע"מ**  
**מידע כספי לתקופת ביניים**  
**(בלתי מבוקר)**  
**30 ביוני 2021**

**גלאסבוקס בע"מ**  
**מידע כספי לתקופת ביניים**  
**(בלתי מבוקר)**  
**30 ביוני 2021**

**תוכן העניינים**

**עמוד**

2	<b>דוח סקירה של רואה החשבון המבקר</b>
	<b>דוחות כספיים תמציתיים מאוחדים - באלפי דולר של ארה"ב:</b>
3	דוחות תמציתיים מאוחדים על המצב הכספי
4	דוחות תמציתיים מאוחדים על ההפסד הכולל
5-6	דוחות תמציתיים מאוחדים על השינויים בהון
7-8	דוחות תמציתיים מאוחדים על תזרימי המזומנים
9-14	ביאורי הסבר נבחרים לדוחות הכספיים התמציתיים המאוחדים

---

---

---



## דוח סקירה של רואה החשבון המבקר לבעלי המניות של גלאסבוקס בע"מ

### מבוא

סקרנו את המידע הכספי המצורף של גלאסבוקס בע"מ וחברות מאוחדות (להלן - החברה), הכולל את הדוח התמציתי המאוחד על המצב הכספי ליום 30 ביוני 2021 ואת הדוחות התמציתיים המאוחדים על ההפסד הכולל, 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.

### היקף הסקירה

ערכנו את סקירתנו בהתאם לתקן סקירה (ישראל) 2410 של לשכת רואי חשבון בישראל בדבר "סקירה של מידע כספי לתקופות ביניים הנערכת על ידי רואה החשבון המבקר של הישות". סקירה של מידע כספי לתקופות ביניים מורכבת מברורים, בעיקר עם אנשים האחראים לעניינים הכספיים והחשבונאיים, ומיישום נוהלי סקירה אנליטיים אחרים. 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 מזהים בביקורת. בהתאם לכך, אין אנו מחוים 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 ומיידיים), התש"ל - 1970.

כמו כן, סקרנו את המידע הכספי פרופורמה המצורף של גלאסבוקס בע"מ וחברות מאוחדות, הכלולים בביאור 7 לדוחות התמציתיים המאוחדים (להלן - דוחות פרופורמה).

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 מברורים, 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 מזהים בביקורת. בהתאם לכך, אין אנו מחוים חוות דעת של ביקורת.

בהתבסס על סקירתנו, לא בא לתשומת ליבנו דבר הגורם לנו לסבור שהמידע הכספי פרופורמה הנ"ל אינו ממלא, מכל הבחינות המהותיות, אחר הוראות תקנה 38' לתקנות ניירות ערך (דוחות תקופתיים ומיידיים), התש"ל-1970 וזאת על בסיס הנחות המפורטות בביאור 7.

קסלמן וקסלמן  
רואי חשבון

תל-אביב,  
12 באוגוסט 2021

פירמה חברה ב- PricewaterhouseCoopers International Limited

## גלאסבוקס בע"מ

דוחות תמציתיים מאוחדים על המצב הכספי ליום 30 ביוני 2021

31 בדצמבר 2020 (מבוקר)	30 ביוני	
	2020	2021
אלפי דולר		
19,087	14,697	8,179
2,000	26,250	58,904
460	445	457
1,854	1,219	2,126
2,897	1,865	3,304
<u>26,298</u>	<u>44,476</u>	<u>72,970</u>
492	492	476
1,143	1,185	1,132
2,944	3,172	2,657
11,975	-	11,370
15,638	24	15,865
463	553	419
<u>32,655</u>	<u>5,426</u>	<u>31,919</u>
<u>58,953</u>	<u>49,902</u>	<u>104,889</u>
1,019	615	852
9,213	4,788	11,179
5,997	2,274	6,012
-	314	-
605	523	609
<u>16,834</u>	<u>8,514</u>	<u>18,652</u>
659	614	872
3,725	-	3,886
2,270	-	2,590
2,538	-	2,203
2,696	2,775	2,350
<u>11,888</u>	<u>3,389</u>	<u>11,901</u>
<u>28,722</u>	<u>11,903</u>	<u>30,553</u>
5	5	44
20	20	-
66,632	66,564	120,427
1,891	1,324	4,949
828	-	773
(39,145)	(29,914)	(51,857)
<u>30,231</u>	<u>37,999</u>	<u>74,336</u>
<u>58,953</u>	<u>49,902</u>	<u>104,889</u>

## נכסים

## נכסים שוטפים:

מזומנים ושווי מזומנים  
פקדונות לזמן קצר  
פקדונות מוגבלים לזמן קצר  
לקוחות  
חייבים ויתרות חובה

## נכסים לא שוטפים:

פקדונות מוגבלים לזמן ארוך  
רכוש קבוע, נטו  
נכסי זכות שימוש, נטו  
נכסים בלתי מוחשיים  
מוניטין  
עלויות הרכשת לקוח

## סך נכסים

## התחייבויות והון

## התחייבויות שוטפות:

התחייבויות לספקים ונותני שירותים  
הכנסות נדחות  
זכאים ויתרות זכות  
התחייבויות בגין מענקים ממשלתיים  
התחייבויות בגין חכירות

## התחייבויות לא שוטפות:

הכנסות נדחות  
תמורה מותנית בגין רכישת השקעה בחברה מאוחדת  
תמורה נדחית בגין רכישת השקעה בחברה מאוחדת  
התחייבות בגין מסים נדחים  
התחייבות בגין חכירות

## סך התחייבויות

## הון עצמי:

הון מניות רגילות  
הון מניות בכורה  
פרמיה על מניות  
קרן הון בגין תשלום מבוסס מניות  
התאמות הנובעות מתרגום דוחות כספיים של פעילות חוץ  
יתרת הפסד

## סך ההון

\* מייצג סכום הנמוך מאלף דולר של ארה"ב

הביאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים התמציתיים המאוחדים.

DocuSigned by:  
Kobi Carlbach  
419115B3A7CD4E1...

קובי קרליבך

סמנכ"ל כספים

DocuSigned by:  
Yaron Morgenstern  
9891c2800c0e9f...

ירון מורגנשטרן

מנכ"ל

DocuSigned by:  
S. A. G.  
06468F8248B04CF...

בריאן אברהמס

יו"ר דירקטוריון

12 באוגוסט 2021

תאריך אישור הדוחות  
הכספיים

## גלאסבוקס בע"מ

דוח תמציתי מאוחד על הרווח או הפסד ורווח כולל אחר  
לתקופות של שישה חודשים שהסתיימו בימים 30 ביוני 2021

שנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2020 (מבוקר)	ששת החודשים שהסתיימו ביום 30 ביוני		
	2020	2021	
	אלפי דולר		
22,122	9,856	16,543	הכנסות
6,790	2,627	6,078	עלות ההכנסות
15,332	7,229	10,465	<b>רווח גולמי</b>
9,313	3,779	7,424	הוצאות מחקר ופיתוח
15,324	6,815	10,946	הוצאות מכירה ושיווק
5,186	1,902	4,786	הוצאות הנהלה וכלליות
29,823	12,496	23,156	
14,491	5,267	12,691	<b>הפסד תפעולי</b>
308	37	459	הוצאות מימון
(849)	(617)	(335)	הכנסות מימון
(541)	(580)	124	הוצאות (הכנסות) מימון נטו
13,950	4,687	12,815	הפסד לפני מסים על הכנסה
(15)	17	(103)	הוצאות (הכנסות) מסים על הכנסה
13,935	4,704	12,712	הפסד
			הפסד (רווח) כולל אחר
			סכומים שישווגו או המסווגים מחדש לרווח או הפסד בהתקיים תנאים ספציפיים:
			התאמות הנובעות מתרגום דוחות כספיים של פעילות חוץ
(828)	*	55	סה"כ הפסד (רווח) כולל אחר
(828)	*	55	סה"כ הפסד כולל לשנה
13,107	4,704	12,767	הפסד בסיסי ומדולל למניה בדולר
6.56	2.38	3.80	

\* מייצג סכום הנמוך מאלף דולר של ארה"ב

הביאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים התמציתיים המאוחדים.

## גלאסבוקס בע"מ

דוחות תמציתיים מאוחדים על השינויים בהון

סה"כ	יתרת הפסד	התאמות הנובעות מתרגום דוחות כספיים של פעילות חוץ	קרן הון תשלום מבוסס מניות אלפי דולר	פרמיה על מניות	הון מניות בכורה	הון מניות רגילות
30,231	(39,145)	828	1,891	66,632	20	5
(12,712)	(12,712)	(55)				
(55)		(55)				
(12,767)	(12,712)	(55)	(136)	428		
292				53,367	(20)	39
53,386			3,194			
3,194			4,949	120,427	-	44
<u>74,336</u>	<u>(51,857)</u>	<u>773</u>	<u>4,949</u>	<u>120,427</u>	<u>-</u>	<u>44</u>
8,890	(25,210)	-	884	33,198	13	5
(4,704)	(4,704)					
-	-					
(4,704)	(4,704)			33,271	7	
33,278			(56)	95		
39			496			
496			1,324	66,564	20	5
<u>37,999</u>	<u>(29,914)</u>	<u>-</u>	<u>1,324</u>	<u>66,564</u>	<u>20</u>	<u>5</u>

יתרה ליום 1 בינואר 2021 (מבוקר)  
תנועה במהלך ששת החודשים שהסתיימו ביום 30 ביוני  
2021 (בלתי מבוקר):

הפסד  
הפסד כולל אחר  
סך ההפסד הכולל לתקופה  
מימוש אופציות  
הנפקת מניות וכתבי אופציה, נטו מעלויות הנפקה  
תשלום מבוסס מניות  
יתרה ליום 30 ביוני 2021 (בלתי מבוקר)

יתרה ליום 1 בינואר 2020 (מבוקר)  
תנועה במהלך ששת החודשים שהסתיימו ביום 30 ביוני  
2020 (בלתי מבוקר):

הפסד  
הפסד כולל אחר  
סך ההפסד הכולל לתקופה  
הנפקת מניות בכורה נטו מעלויות הנפקה  
מימוש אופציות לעובדים  
תשלום מבוסס מניות  
יתרה ליום 31 ביוני 2020 (בלתי מבוקר)

\* מייצג סכום הנמוך מאלף דולר של ארה"ב

**גלאסבוקס בע"מ**  
דוחות מאוחדים על השינויים בהון

סה"כ	יתרת הפסד	התאמות הנובעות מתרגום דוחות כספיים של פעילות חוץ	קרן הון תשלום מבוסס מניות אלפי דולר	פרמיה על מניות	הון מניות בכורה	הון מניות רגילות
8,890	(25,210)	-	884	33,198	13	5
(13,935)	(13,935)					
828		828				
(13,107)	(13,935)	828				
33,278				33,271	7	
85			(78)	163		*
1,085			1,085			
<u>30,231</u>	<u>(39,145)</u>	<u>828</u>	<u>1,891</u>	<u>66,632</u>	<u>20</u>	<u>5</u>

יתרה ליום 1 בינואר 2020 (מבוקר)  
תנועה במהלך שנת 2020 (מבוקר):  
הפסד  
רווח כולל אחר  
הפסד כולל לשנה  
הנפקת מניות בכורה, נטו מעלויות הנפקה  
מימוש אופציות לעובדים  
עלות תשלום מבוסס מניות  
יתרה ליום 31 בדצמבר 2020 (מבוקר)

\* מייצג סכום הנמוך מאלף דולר של ארה"ב

הביאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים התמציתיים המאוחדים.

(המשך) - 1

**גלאסבוקס בע"מ**

דוחות תמציתיים מאוחדים על תזרימי המזומנים

לתקופות של שישה חודשים שהסתיימו בימים 30 ביוני 2021

שנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר	שישה החודשים שהסתיימו ביום 30 ביוני	
	2020	2021
(מבוקר)	(בלתי מבוקר)	
אלפי דולר		
(13,935)	(4,704)	(12,712)
552	114	914
(243)	-	(373)
309	35	(3)
-	-	395
540	265	287
1,085	496	3,194
2,243	910	4,414
803	477	(267)
(600)	(280)	(375)
284	194	44
(432)	(114)	(176)
1,400	(1,402)	(76)
3,246	403	2,150
4,701	(722)	1,300
(140)	(17)	(283)
(140)	(17)	(283)
(7,131)	(4,533)	(7,281)
(15,275)	-	-
4,790	(19,445)	(56,885)
(25)	(24)	-
(610)	(559)	(124)
(11,120)	(20,028)	(57,009)

**תזרימי מזומנים מפעילויות שוטפות:**

הפסד

התאמות הדרושות להצגת תזרימי מזומנים מפעילות שוטפות:

התאמות לסעיפי רווח או הפסד:

פחת והפחתות

שינויים במיסים נדחים

הוצאות (הכנסות) מימון, נטו

קידום ריבית התחייבות מותנית

הפחתת נכסי זכות שימוש

עלות תשלום מבוסס מניות

שינויים בסעיפי רכוש והתחייבויות:

ירידה (עלייה) בלקוחות, נטו

עלייה בחייבים ויתרות חובה

ירידה בעלויות הרכשת לקוח

ירידה בהתחייבויות לספקים ולנותני שירותים

עלייה (ירידה) בזכאים ויתרות זכות

עלייה בהכנסות נדחות

מיסים ששולמו

מזומנים נטו ששימשו לפעילות שוטפת

**תזרימי מזומנים לפעילויות השקעה:**

רכישת חברה מאוחדת שאוחדה לראשונה בניכוי מזומנים

שברכשו (א)

משיכת (הפקדת) פיקדונות

רכישת רכוש אחר

רכישת רכוש קבוע

מזומנים נטו ששימשו לפעילות השקעה



(סיום) - 2

**גלאסבוקס בע"מ**

דוחות תמציתיים מאוחדים על תזרימי המזומנים

לתקופות של שישה חודשים שהסתיימו בימים 30 ביוני 2021

שנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר	שישה החודשים שהסתיימו ביום 30 ביוני	
	2020	2021
(מבוקר)	(בלתי מבוקר)	
אלפי דולר		

-	-	53,714
33,278	33,278	-
(1,360)	-	-
85	39	292
(89)	(43)	(38)
(580)	(269)	-
(528)	(254)	(301)
30,806	32,751	53,667
12,555	8,190	(10,623)
25	-	(285)
6,507	6,507	19,087
19,087	14,697	8,179

**תזרימי מזומנים לפעילויות מימון:**

תמורה מהנפקת מניות וכתבי אופציה  
תמורה מהנפקת מניות בכורה, נטו מהוצאות  
הנפקה  
פירעון הלוואה  
תמורה ממימוש אופציות למניות  
תשלומי ריבית בגין התחייבות  
קבלת מענקים ממשלתיים  
פירעון התחייבויות בגין חכירה  
מזומנים נטו שנבעו מפעילות מימון

**גידול (קיטון) במזומנים ושווי מזומנים**

הפרשי שער בגין יתרות מזומנים ושווי מזומנים  
יתרת מזומנים ושווי מזומנים לתחילת התקופה  
יתרת מזומנים ושווי מזומנים לסוף התקופה

**(א) רכישת חברה מאוחדת שאוחדה לראשונה**

הון חוזר (למעט מזומנים ושווי מזומנים)  
רכוש קבוע  
נכסים בלתי מוחשיים  
מוניטין  
הלוואה  
עתודה למס  
תמורה מותנית בגין רכישת השקעה  
תמורה נדחית בגין רכישת השקעה

**(ב) מידע בדבר פעילות השקעה ומימון שאינן כרוכות בתזרימי מזומנים:**

תמורה נדחית בגין רכישת חברה בת  
תמורה מותנית בגין רכישת חברה בת  
עלויות הנפקה שטרם שולמו נכון לתאריך המאזן

(1,533)	-	-
32	-	-
11,634	-	-
14,832	-	-
(1,360)	-	-
(2,644)	-	-
(3,533)	-	-
(2,153)	-	-
15,275	-	-
(3,533)	-	-
(2,153)	-	-
-	-	(328)

הביאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים התמציתיים המאוחדים.

## גלאסבוקס בע"מ

ביאורי הסבר נבחרים לדוחות הכספיים התמציתיים המאוחדים

ליום 30 ביוני 2021

(בלתי מבוקרים)

ביאור 1 - כללי:

### א. התאגדות ופעילות

גלאסבוקס בע"מ (להלן - "החברה") הינה חברה ציבורית שמנייתיה רשומות למסחר בבורסה לניירות ערך בתל-אביב (להלן - "הבורסה") החל מחודש יוני 2021 (לפרטים בדבר הנפקה ראשונה לציבור, ראה ביאור 4' להלן).

החברה הוקמה והחלה את פעילותה העסקית בחודש נובמבר 2010. לחברה חברות בנות בבעלות מלאה, Glassbox Digital UK Ltd באנגליה אשר החלה את פעילותה בנובמבר 2015 ו-Glassbox US Inc. בארה"ב אשר החלה את פעילותה בינואר 2016. במהלך חודש אוקטובר 2020 השלימה החברה את רכישת חברת SessionCam Ltd באנגליה אשר הפכה להיות חברה בבעלות מלאה החל ממועד זה (להלן - "הקבוצה").

הקבוצה מפתחת ומשווקת מוצרי תוכנה בתחום של חווית לקוחות. החברה מוכרת את מוצריה בעיקר ללקוחות גדולים ובינוניים על מנת לעזור להם לשפר את חווית הלקוחות שלהם באתרי האינטרנט ובאפליקציות בטלפונים חכמים.

החברה הינה חברת תל-טק ונכללת במדד תל אביב טק-עילית, דבר המקנה לחברה הקלות לדיווח והצגה של דוחות כספיים, ובפרט מתן נתונים השוואתיים לתקופה של שנה חלף תקופה של שנתיים.

החברה מוכרת ללקוחות וארגונים גדולים ובינוניים, בעיקר בצפון אמריקה, אירופה ואסיה פסיפיק. עיקר תחומי הפעילות של לקוחות החברה הינם בנקאות, ביטוח, קמעונאות, טלקום ותיירות.

כתובת משרדה הרשום של החברה הינה בזל 25, פתח תקווה, ישראל.

המידע הכספי לתקופת הביניים הינו סקור ואינו מבוקר.

### ב. משבר נגיף הקורונה

משבר הקורונה אשר החל בתחילת שנת 2020 נמשך גם לחציון הראשון של שנת 2021. פוטנציאל הנזק של התפשטות נגיף ה"קורונה" לכלכלה, תלוי במידת המהירות והיכולת למגר את התפשטות הנגיף בעולם כולו, כך שנכון למועד הדוח, נראה כי מדינות רבות בעולם פועלות ליישום הקלות מסוימות במטרה להניע בהדרגה את הפעילות הכלכלית. אולם, בשלב זה, לא ניתן להעריך את משך המשבר ועוצמתו ואת מלוא השלכותיו על פעילות החברה ותוצאותיה, כמו גם את קצב יישום ההקלות במדינות שונות בעולם ואת מידת השפעתן על ההתאוששות מהמשבר הכלכלי בנסיבות הנוכחיות.

ההשפעה של משבר הקורונה על פעילות הקבוצה הייתה בכך שעד הרבעון השלישי של שנת 2020 צמיחת החברה הואטה והייתה פחות מהמצופה טרם המשבר אולם מגמה זו השתנתה מהותית ברבעון הרביעי של 2020. יצוין, כי לשינויים העולמיים בתקופת הקורונה היו ועדיין השפעות חיוביות על פעילות החברה, בין היתר לאור העובדה שגדלה ההסתמכות של עסקים רבים על הערוצים הדיגיטליים, והדבר הוביל לצמיחה בפעילות החברה, אשר להערכת החברה המגמה תמשך גם במחצית השנייה של שנת 2021.

להערכת החברה לא צפויה פגיעה משמעותית בתחום פעילותה בטווח הארוך בשל התפשטות נגיף הקורונה, כמעט כל לקוחות החברה אשר הגיעו לשלב חידוש הרישיון במהלך שנת 2020 ובמחצית הראשונה של 2021 חידשו את הרישיון ורכשו רישיון לקבלת שירותי החברה לשנה/ מספר שנים נוספות.

**גלאסבוקס בע"מ**

ביאורי הסבר נבחרים לדוחות הכספיים התמציתיים המאוחדים

ליום 30 ביוני 2021

(בלתי מבוקרים)

**ביאור 2 - בסיס העריכה של הדוחות הכספיים התמציתיים:**

**א.** המידע הכספי התמציתי המאוחד של הקבוצה לימים 30 ביוני 2021 ו-2020 ולתקופות הביניים של ששת החודשים שהסתיימו באותם תאריכים (להלן - המידע הכספי לתקופת הביניים) נערך בהתאם לתקן חשבונאות בינלאומי מספר 34 "דיווח כספי לתקופות ביניים" (להלן - IAS 34), וכולל את הגילוי הנוסף הנדרש בהתאם לפרק ד' של תקנות ניירות ערך (דו"חות תקופתיים ומידיים), התש"ל-1970. המידע הכספי לתקופת הביניים אינו כולל את כל המידע והגילויים הנדרשים במסגרת דוחות כספיים שנתיים. יש לעיין במידע הכספי לתקופת הביניים ביחד עם הדוחות הכספיים השנתיים לשנת 2020 והביאורים אשר נלוו אליהם, אשר מציינים לתקני הדיווח הכספי הבינלאומיים (International Financial Reporting Standards) שהם תקנים ופרשנויות אשר פורסמו על ידי המוסד הבינלאומי לתקינה בחשבונאות (International Accounting Standards Board) (להלן - תקני ה-IFRS) וכוללים את הגילוי הנוסף הנדרש בהתאם לתקנות ניירות ערך (דוחות כספיים שנתיים), התש"ע-2010.

הכנסות הקבוצה ותוצאות פעילותה לתקופה של ששת החודשים שהסתיימה ביום 30 ביוני 2021 אינן מצביעות בהכרח על ההכנסות והתוצאות שניתן לצפות להן בשנה שתסתיים ביום 31 בדצמבר 2021.

**ב. אומדנים**

עריכת דוחות כספיים ביניים, דורשת מהנהלת הקבוצה להפעיל שיקול דעת וכן דורשת שימוש באומדנים חשבונאיים והנחות, אשר משפיעים על יישום מדיניותה החשבונאית של הקבוצה ועל סכומי הנכסים, ההתחייבויות, ההכנסות וההוצאות המדווחים. התוצאות בפועל עשויות להיות שונות מאומדנים אלה. בעריכת הדוחות הכספיים ביניים מאוחדים אלה, שיקולי הדעת המשמעותיים (significant) אשר הופעלו על ידי ההנהלה ביישום המדיניות החשבונאית של הקבוצה ואי הודאות הכרוכה במקורות המפתח של האומדנים היו זהים לאלה שבדוחות הכספיים השנתיים המאוחדים של הקבוצה לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2020.

**ביאור 3 - עיקרי המדיניות החשבונאית:**

**א.** עיקרי המדיניות החשבונאית ושיטות החישוב, אשר יושמו בעריכת המידע הכספי לתקופת הביניים, הינם עקביים עם אלו ששימשו בעריכת הדוחות הכספיים השנתיים לשנת 2020. מיסים על ההכנסה לתקופות הביניים מוכרים על בסיס האומדן הטוב ביותר של ההנהלה בנוגע לשיעור המס הממוצע שיחול על סך הרווחים השנתיים החזויים.

**ב. תקנים חדשים ותיקונים לתקנים קיימים אשר עדיין אינם בתוקף ואשר הקבוצה לא בחרה ביישומם המוקדם:**

במסגרת הדוחות הכספיים השנתיים של הקבוצה לשנת 2020 הובא מידע לגבי תקני IFRS חדשים ותיקונים לתקני IFRS קיימים אשר עדיין אינם בתוקף ואשר הקבוצה לא בחרה ביישומם המוקדם. ביאור זה מתייחס לתיקונים לתקנים קיימים אשר פורסמו לאחר פרסום הדוחות הכספיים השנתיים של הקבוצה לשנת 2020.

תיקון לתקן חשבונאות בינלאומי 1 הצגת דוחות כספיים (להלן - התיקון ל-1 IAS)

התיקון ל-1 IAS דורש מחברות לגלות את המדיניות החשבונאית המהותית שלהן, חלק המדיניות החשבונאית המשמעותית שלהן. בהתאם לתיקון, מידע על המדיניות החשבונאית הוא מהותי אם, כאשר הוא נלקח בחשבון ביחד עם מידע אחר הניתן בדוחות הכספיים, ניתן לצפות באופן סביר כי הוא ישפיע על החלטות שהמשתמשים העיקריים בדוחות הכספיים מקבלים על בסיס דוחות כספיים אלה.

**גלאסבוקס בע"מ**

ביאורי הסבר נבחרים לדוחות הכספיים התמציתיים המאוחדים (המשך)

ליום 30 ביוני 2021

(בלתי מבוקרים)

**ביאור 3 - עיקרי המדיניות החשבונאית (המשך):**

התיקון אף מבהיר שמידע על המדיניות החשבונאית צפוי להיות מהותי אם, בלעדיו, תימנע ממשתמשי הדוחות הכספיים האפשרות להבין מידע מהותי אחר בדוחות הכספיים. בנוסף, התיקון מבהיר כי אין צורך בגילוי מידע על מדיניות חשבונאית לא מהותית. עם זאת, ככל שמידע כאמור ניתן, ראוי כי אין הוא יסיח את הדעת ממידע מהותי על מדיניות חשבונאית.

התיקון ל-1 IAS ייושם באופן רטרואספקטיבי לגבי תקופות שנתיות המתחילות ביום 1 בינואר 2023 או לאחריו. בהתאם להוראות התיקון, יישומו המוקדם אפשרי. ליישום לראשונה של התיקון ל-1 IAS לא צפויה להיות השפעה מהותית על הדוחות הכספיים המאוחדים של הקבוצה.

החברה בוחנת את ההשפעה האפשרית של התיקונים אך אין ביכולתה, בשלב זה לאמוד את השפעת התיקונים, אם בכלל, על הדוחות הכספיים.

**ביאור 4 - הון:****א. הנפקת מניות החברה לציבור:**

ביום 4 ביוני, 2021, הנפיקה החברה בבורסה לני"ע בתל אביב. החברה הנפיקה 1,883,042 מניות רגילות, בנות 0.01 ש"ח ערך נקוב כל אחת של החברה ("מניות רגילות"). כמו כן, נמכרו בהצעת מכר 1,403,722 מניות רגילות. תמורת ההנפקה ברוטו הסתכמה לסך של כ- 55,143 אלפי דולר. היקף הוצאות ההנפקה בסך של 1,757 אלפי דולר נזקפו לקיזוז מההון. כמו כן, במסגרת ההנפקה, הוענקו 364,549 אופציות לחתמים.

כמו-כן, החברה רשמה למסחר 9,601,442 מניות רגילות, רשומות על שם בעלי מניות (שהיו טרם ההנפקה), בנות 0.01 ש"ח ערך נקוב כל אחת של החברה, המצויות בהונה המונפק והנפרע של החברה ועד 2,924,748 מניות רגילות, בנות 0.01 ש"ח ערך נקוב כל אחת של החברה, שתנבענה ממימוש (ככל שיקרה) של 2,924,748 אופציות לא רשומות שהוקצו לעובדים ולגורמים נוספים.

עם הנפקת מניות החברה לציבור בבורסה לני"ע בתל אביב, הומרו מיידית כל סוגי המניות בהון החברה (מניות רגילות א', מניות בכורה א', מניות בכורה ב', מניות בכורה ב', מניות בכורה ב'3 ומניות בכורה ג') למניות רגילות, כך שלאחר השלמת ההנפקה, כל המניות בהונה הרשום והמונפק של החברה הן מניות רגילות, וכן כתבי אופציה שהוקצו לעובדים, נושאי משרה ויועצים של החברה, יהיו ניתנים למימוש למניות רגילות בלבד.

בעקבות השלמת ההנפקה כאמור, מניותיה הרגילות של החברה החלו להיסחר בבורסה לניירות ערך בתל אביב. ההנפקה בוצעה בדרך של הצעה לא אחידה, כהגדרת מונח זה בתקנות ניירות ערך (אופן הצעת ניירות ערך לציבור), תשס"ז-2007.

**ב. תשלום מבוסס מניות:**

במהלך התקופה של ששת החודשים שהסתיימו ביום 30 ביוני 2021 מומשו על ידי עובדי החברה 186,367 כתבי אופציה למניות. התמורה בגין המימוש הסתכמה לכ-292 אלפי דולר. בעקבות ההנפקה 209,828 כתבי אופציות למניות עברו אקסלרציה. במהלך התקופה של ששת החודשים שהסתיימו ביום 30 ביוני 2021 הוענקו 1,043,951 כתבי אופציה למניות. מהם 168,000 אופציות הוענקו לצדדים קשורים, 364,549 הוענקו לחתמים ו- 511,402 הוענקו לעובדים.

**גלאסבוקס בע"מ**

ביאורי הסבר נבחרים לדוחות הכספיים התמציתיים המאוחדים (המשך)

ליום 30 ביוני 2021

(בלתי מבוקרים)

**ביאור 5 - הכנסות:**

להלן הרכב הכנסות לתקופות המדווחות:

שנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר (מבוקר)	ששת החודשים שהסתיימו ביום 30 ביוני (בלתי מבוקר)		
	2020	2020	
<b>אלפי דולר</b>			
10,842	5,001	6,038	רישיונות On premise ושירותים קשורים
9,263	3,857	9,382	רישיונות Cloud
2,017	998	1,123	שירותים ואחרים
<u>22,122</u>	<u>9,856</u>	<u>16,543</u>	

**ביאור 6 - צדדים קשורים:****תגמול לבעלי עניין****א. יתרות עם צדדים קשורים**

שנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר (מבוקר)	ששת החודשים שהסתיימו ביום 30 ביוני (בלתי מבוקר)		
	2020	2020	
<b>אלפי דולר</b>			
408	241	438	הטבות עובד לזמן קצר
<u>408</u>	<u>241</u>	<u>438</u>	

**ב. עסקאות עם צדדים קשורים**

שנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר (מבוקר)	30 ביוני (בלתי מבוקר)		
	2020	2020	
<b>אלפי דולר</b>			
747	315	605	שכר והטבות אחרות לבעלי עניין המועסקים בקבוצה
174	48	1,161	תשלום מבוסס מניות לבעלי עניין בקבוצה
921	363	1,766	סך הכל עלויות העסקה לבעלי עניין המועסקים בקבוצה
<u>2</u>	<u>2</u>	<u>2</u>	מספר האנשים אליהם מתייחסת ההטבה

## גלאסבוקס בע"מ

ביאורי הסבר נבחרים לדוחות הכספיים התמציתיים המאוחדים (המשך)

ליום 30 ביוני 2021

(בלתי מבוקרים)

### ביאור 7 - פרפורמה:

להלן מובאת תמצית דוחות רווח או הפסד ורווח כולל אחר פרפורמה, אשר נערכו על מנת לשקף למפרע את תוצאות הפעילות של החברה והחברות המאוחדות שלה, תחת ההנחה שעסקת הרכישה של החברה הבת האנגלית שנרכשה במהלך 2020 נעשתה כבר ביום 1 בינואר 2019 (להלן - מועד תחילת הפרפורמה).

הדוחות על הרווח או הפסד ורווח כולל אחר פרפורמה נערכו בהתאם לכללים וההנחות המפורטים להלן וכוללים את ההתאמות הבאות:

- א. הדוחות על הרווח או הפסד ורווח כולל אחר פרפורמה מבוססים על צירוף של הדוחות הכספיים של החברה עם הדוחות הכספיים של החברות, לתקופות שקדמו למועד הרכישה בפועל.
- ב. נתוני הפחת וההפחתות של נכסים בדוחות, הותאמו וחושבו מחדש כדי להביא בחשבון את הפחתת עלות הנכסים הלא מוחשיים המזוהים בעסקה, ועודף העלות המיוחס לנכסים קיימים, על בסיס אורך החיים המשוער שנקבע ברכישה, בהנחה שאלה, בתיאומים המתחייבים, הוכרו כבר במועד תחילת הפרפורמה.
- ג. הוצאות המסים על ההכנסה הכלולות בדוח הרווח או הפסד פרפורמה, לתקופות שקדמו למועד הרכישה בפועל, חושבו מחדש על בסיס נתוני הפרפורמה, ובהתחשב בהתאמות שנערכו להם.
- ד. הוצאות עסקה בחברה שנרשמו ב-2020 בסך 1.1 מיליון דולר, הותאמו מחדש, בהנחה שאלה, בתיאומים המתחייבים, הוכרו טרם מועד תחילת הפרפורמה.
- ה. הוצאות המימון של הקבוצה, הותאמו כדי להביא בחשבון למפרע הוצאות מימון בגין תמורה נדחית ותמורה מותנית וזאת על פי הסכם הרכישה.
- ו. נכון למועד אישור הדוחות הכספיים טרם התקבלה הערכת שווי סופית על ידי מעריך שווי חיצוני ביחס לשווי ההוגן של הנכסים המזוהים שנרכשו וההתחייבויות שניטלו. תמורת הרכישה וכן השווי ההוגן של הנכסים וההתחייבויות שנרכשו ניתנים להתאמה סופית עד 12 חודשים ממועד הרכישה. בהתאם, באם תתעדכן השווי ההוגן של הנכסים המזוהים, עשוי ביאור בפרפורמה להשתנות.

## גלאסבוקס בע"מ

ביאורי הסבר נבחרים לדוחות הכספיים התמציתיים המאוחדים (המשך)

ליום 30 ביוני 2021

(בלתי מבוקרים)

## ביאור 7 - פרופורמה (המשך):

## 6 החודשים שהסתיימו ב-30 ביוני 2020

נתוני הפרופורמה	התאמות בגין נתוני הפרופורמה (מבוקר) אלפי דולר	נתונים בפועל
14,728	4,872	9,856
4,996	2,369	2,627
9,732	2,503	7,229
4,763	984	3,779
8,968	2,153	6,815
2,282	380	1,902
6,281	1,014	5,267
265	228	37
(617)	-	(617)
(352)	228	(580)
5,929	1,242	4,687
(120)	(137)	17
5,809	1,105	4,704
813	813	*
813	813	*
6,622	1,918	4,704
3.35	0.97	2.38

הכנסות  
עלות ההכנסות  
רווח גולמי  
הוצאות מחקר ופיתוח  
הוצאות מכירה ושיווק  
הוצאות הנהלה וכלליות  
**הפסד תפעולי**  
הוצאות מימון  
הכנסות מימון  
הוצאות (הכנסות) מימון, נטו  
**הפסד לפני מסים על ההכנסה**  
הכנסות מסים על ההכנסה  
הפסד

**הפסד (רווח) כולל אחר (לאחר השפעת המס):**  
**סעיפים אשר לא יסווגו מחדש לרווח או הפסד -**

ההתאמות הנובעות מתרגום דוחות כספיים של פעילות חוץ  
**הפסד (רווח) כולל אחר לתקופה, נטו ממס**

**סך הפסד כולל לתקופה**  
**הפסד בסיסי ומדולל למניה בדולר**

## שנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2020

נתוני הפרופורמה	התאמות בגין נתוני הפרופורמה (מבוקר) אלפי דולר	נתונים בפועל
30,877	8,755	22,122
10,478	3,688	6,790
20,399	5,067	15,332
10,871	1,558	9,313
19,143	3,819	15,324
4,563	(623)	5,186
14,178	(313)	14,491
930	622	308
(849)	-	(849)
81	622	(541)
14,259	309	13,950
48	33	15
14,211	276	13,935
(335)	493	(828)
(335)	493	(828)
13,876	769	13,107
6.95	0.39	6.56

הכנסות  
עלות ההכנסות  
רווח גולמי  
הוצאות מחקר ופיתוח  
הוצאות מכירה ושיווק  
הוצאות (הכנסות) הנהלה וכלליות  
**הפסד (רווח) תפעולי**  
הוצאות מימון  
הכנסות מימון  
הוצאות (הכנסות) מימון, נטו  
**הפסד לפני מסים על ההכנסה**  
הכנסות מסים על ההכנסה  
הפסד

**הפסד (רווח) כולל אחר (לאחר השפעת המס):**  
**סעיפים אשר לא יסווגו מחדש לרווח או הפסד -**

ההתאמות הנובעות מתרגום דוחות כספיים של פעילות חוץ  
**הפסד (רווח) כולל אחר לתקופה, נטו ממס**

**סך הפסד כולל לתקופה**  
**הפסד בסיסי ומדולל למניה בדולר**

\* מייצג סכום הנמוך מאלף דולר של ארה"ב