

גלאסבוקס בע"מ

דוחות כספיים מאוחדים ליום 31 בדצמבר, 2021

תוכן העניינים

עמוד

2	דוח רואה חשבון המבקר
3-4	דוחות כספיים מאוחדים על המצב הכספי
5	דוחות כספיים מאוחדים על רווח או הפסד ורווח כולל אחר
6	דוחות כספיים מאוחדים על השינויים בהון
7-8	דוחות כספיים מאוחדים על תזרימי המזומנים
9-47	באורים לדוחות הכספיים המאוחדים



דוח רואה חשבון המבקר

לבעלי המניות של

גלאסבוקס בע"מ

ביקרנו את הדוחות המאוחדים על המצב הכספי המצורפים של גלאסבוקס בע"מ (להלן - החברה) לימים 31 בדצמבר 2021 ו-2020 ואת הדוחות המאוחדים על רווח או הפסד ורווח כולל אחר, השינויים בהון ותזרימי המזומנים לכל אחת מהשנים שהסתיימו באותם תאריכים. דוחות כספיים אלה הינם באחריות הדירקטוריון והנהלה של החברה. אחריותנו היא לחוות דעה על דוחות כספיים אלה בהתבסס על ביקורתנו.

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

לדעתנו, הדוחות הכספיים המאוחדים הנ"ל משקפים באופן נאות, מכל הבחינות המהותיות, את המצב הכספי של החברה והחברות המאוחדות שלה לימים 31 בדצמבר 2021 ו-2020 ואת תוצאות פעולותיהן, השינויים בהון ותזרימי המזומנים שלהן לכל אחת מהשנים שהסתיימו באותם תאריכים בהתאם לתקני דיווח כספי בינלאומיים (IFRS) והוראות תקנות ניירות ערך (דוחות כספיים שנתיים), התש"ע-2010.

כמו כן, ביקרנו את הדוחות המאוחדים פרופורמה על הרווח או הפסד ורווח כולל אחר של החברה לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2020, הכלולים בביאור 28 לדוחות כספיים אלה (להלן - דוחות פרופורמה). דוחות פרופורמה אלה הינם באחריות הדירקטוריון והנהלה של החברה. אחריותנו היא לחוות דעה על דוחות פרופורמה אלה בהתבסס על ביקורתנו.

לא ביקרנו את הדוחות הכספיים של חברה שאוחדה אשר הכנסותיה הכלולות בדוחות פרופורמה מהוות כ-31% מתוך סך ההכנסות המאוחדות פרופורמה לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2020. הדוחות הכספיים של אותה חברה בוקרו על ידי רואי חשבון אחר שדוחותיו הומצאו לנו וחוות דעתנו ככל שהיא מתייחסת לסכומים שנכללו בגין אותה חברה, מבוססת על דוחות רואה חשבון אחר.

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

לדעתנו, בהתבסס על ביקורתנו ועל הדוח של רואה חשבון אחר, הדוחות פרופורמה הנ"ל משקפים באופן נאות, מכל הבחינות המהותיות, את תוצאות פעולותיהן פרופורמה של החברה והחברות המאוחדות לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2020, בהתאם להוראות תקנה 9'א' לתקנות ניירות ערך (דוחות תקופתיים ומידיים), התשל"ל-1970 וזאת על בסיס ההנחות המפורטות בביאור 28.

קסלמן וקסלמן

רואי חשבון

פירמה חברה ב- PricewaterhouseCoopers International Limited

תל-אביב,

15 במרץ, 2022

ליום 31 בדצמבר		באור	
2020	2021		
אלפי דולר			
<u>נכסים שוטפים</u>			
19,087	12,123	6	מזומנים ושווי מזומנים
2,000	43,690		פקדונות לזמן קצר
460	467		פקדונות מוגבלים לזמן קצר
1,854	2,922	7	לקוחות
2,897	3,693	8	חייבים ויתרות חובה
<u>26,298</u>	<u>62,895</u>		
<u>נכסים לא שוטפים</u>			
492	477		פקדונות מוגבלים לזמן ארוך
-	880		הוצאות מראש
1,143	1,188	9	רכוש קבוע, נטו
2,944	2,472	10	נכסי זכות שימוש, נטו
11,975	10,761	11	נכסים בלתי מוחשיים
15,638	15,471	11	מוניטין
-	765		מסים נדחים
463	774		עלויות הרכשת לקוח
<u>32,655</u>	<u>32,788</u>		
<u>58,953</u>	<u>95,683</u>		

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

ליום 31 בדצמבר		באור	
2020	2021		
אלפי דולר			
<u>התחייבויות שוטפות</u>			
1,019	2,663		התחייבויות לספקים ונותני שירותים
9,213	8,026	7	הכנסות נדחות
5,997	9,518	12	זכאים ויתרות זכות
-	5,799	5	תמורה מותנית בגין רכישת השקעה בחברה מאוחדת
-	3,915	5	תמורה נדחית בגין רכישת השקעה בחברה מאוחדת
605	592	13, 10	התחייבויות בגין חכירות
<u>16,834</u>	<u>30,513</u>		
<u>התחייבויות לא שוטפות</u>			
659	943	7	הכנסות נדחות
2,270	-	5	תמורה מותנית בגין רכישת השקעה בחברה מאוחדת
3,725	-	5	תמורה נדחית בגין רכישת השקעה בחברה מאוחדת
2,538	1,955	19	התחייבות בגין מסים נדחים
2,696	2,287	13, 10	התחייבויות בגין חכירות
<u>11,888</u>	<u>5,185</u>		
<u>28,722</u>	<u>35,698</u>		סך ההתחייבויות
		17	התקשרויות והתחייבויות תלויות
		16	<u>הון עצמי</u>
5	32		הון מניות רגילות
20	-		הון מניות בכורה
66,632	120,929		פרמיה על מניות
1,891	10,272		קרן הון בגין תשלום מבוסס מניות
828	931		התאמות הנובעות מתרגום דוחות כספיים של פעילויות חוץ
<u>(39,145)</u>	<u>(72,179)</u>		יתרת הפסד
30,231	59,985		סך ההון
<u>58,953</u>	<u>95,683</u>		

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים המאוחדים.

15 במרץ 2022			
קובי קרליבך	ירון מורגנשטרן	בריאן אברהמס	תאריך אישור הדוחות הכספיים
סמנכ"ל כספים	מנכ"ל	יו"ר דיריגטוריון	

דוחות מאוחדים על רווח או הפסד ורווח כולל אחר

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		באור	
2020	2021		
אלפי דולר			
22,122	36,990	20,28	הכנסות
6,790	12,465	21	עלות ההכנסות
15,332	24,525		רווח גולמי
9,313	18,395	22	הוצאות מחקר ופיתוח
15,324	25,460	23	הוצאות מכירה ושיווק
5,186	9,800	24	הוצאות הנהלה וכלליות
-	3,055	5	הוצאות אחרות
29,823	56,710		
14,491	32,185		הפסד תפעולי
308	1,314	'א25	הוצאות מימון
(849)	(196)	'ב25	הכנסות מימון
(541)	1,118		הוצאות (הכנסות) מימון, נטו
13,950	33,303		הפסד לפני מסים על הכנסה
(15)	(269)	19	הכנסות מיסים
13,935	33,034		הפסד
			רווח כולל אחר:
			סכומים שיסווגו או המסווגים מחדש לרווח או הפסד בהתקיים תנאים ספציפיים: התאמות הנובעות מתרגום דוחות כספיים של פעילות חוץ
828	103		
828	103		סה"כ רווח כולל אחר
13,107	32,931		סה"כ הפסד כולל לשנה
6.56	4.40	26	הפסד בסיסי ומדולל למניה בדולר

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים המאוחדים.

דוחות מאוחדים על השינויים בהון

סה"כ	יתרת הפסד	התאמות הנובעות מתרגום דוחות כספיים של פעילויות חוץ	קרן הון תשלום מבוסס מניות	פרמיה על מניות	הון מניות בכורה	הון מניות רגילות	
אלפי דולר							
8,890	(25,210)	-	884	33,198	13	5	יתרה ליום 1 בינואר, 2020
(13,935)	(13,935)						הפסד רווח כולל אחר הפסד כולל לשנה
828		828					
(13,107)	(13,935)	828	-	-	-	-	
33,278				33,271	7		הנפקת מניות בכורה, נטו מהוצאות הנפקה מימוש אופציות לעובדים
85			(78)	163		*	עלות תשלום מבוסס מניות
1,085			1,085				
30,231	(39,145)	828	1,891	66,632	20	5	יתרה ליום 31 בדצמבר, 2020
(33,034)	(33,034)						הפסד רווח כולל אחר הפסד כולל לשנה
103		103					
(32,931)	(33,034)	103	-	-	-	-	
53,394				53,388	(20)	26	הנפקת מניות וכתבי אופציה, נטו מעלויות הנפקה מימוש אופציות לעובדים
684			(226)	909		1	עלות תשלום מבוסס מניות
8,607			8,607				
59,985	(72,179)	931	10,272	120,929	-	32	יתרה ליום 31 בדצמבר, 2021

* סכום נמוך מ-1 אלפי דולר

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים המאוחדים.

דוחות מאוחדים על תזרימי המזומנים

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2020	2021	
אלפי דולר		
(13,935)	(33,034)	תזרימי מזומנים מפעילות שוטפת: הפסד
		התאמות הדרושות להצגת תזרימי מזומנים מפעילות שוטפת: התאמות לסעיפי רווח או הפסד:
552	1,927	פחת והפחתות
(243)	(566)	שינויים במסים נדחים
309	161	הוצאות מימון, נטו
540	577	הפחתת נכסי זכות-שימוש
-	733	קידום ריבית תמורה מותנית ונדחית
-	(7)	עלייה בפקדונות לזמן קצר
-	3,055	קידום אומדן תמורה מותנית
1,085	8,607	עלות תשלום מבוסס מניות
2,243	14,487	
		שינויים בסעיפי רכוש והתחייבויות:
803	(1,102)	ירידה (עלייה) בלקוחות, נטו
(600)	(1,576)	עלייה בחייבים ויתרות חובה
284	(311)	ירידה (עלייה) בעלויות הרכשת לקוח
(432)	1,660	עלייה (ירידה) בהתחייבויות לספקים ולנותני שירותים
1,400	4,212	עלייה בזכאים ויתרות זכות
-	(765)	עלייה בנכסי מס נדחה
3,246	(837)	עלייה (ירידה) בהכנסות נדחות
4,701	1,281	
(140)	(537)	מיסים ששולמו
(140)	(537)	
(7,131)	(17,803)	מזומנים נטו ששימשו לפעילות שוטפת

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים המאוחדים.

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2020	2021	
אלפי דולר		
<u>תזרימי מזומנים מפעילות השקעה</u>		
(15,275)	-	רכישת חברה מאוחדת שאוחדה לראשונה בניכוי מזומנים שנרכשו (א)
4,790	-	משיכה מפקדונות
-	(41,675)	הפקדה לפקדונות
(25)	(500)	רכישת רכוש אחר
(610)	(363)	רכישת רכוש קבוע
<u>(11,120)</u>	<u>(42,538)</u>	מזומנים נטו ששימשו לפעילות השקעה

<u>תזרימי מזומנים מפעילות מימון</u>		
33,278	-	תקבולים מהנפקת מניות בכורה, נטו מהוצאות הנפקה
-	53,394	תמורה מהנפקת מניות וכתבי אופציה, נטו מהוצאות הנפקה
(1,360)	-	פירעון הלוואה
85	684	תקבולים מממוש אופציות למניות
(89)	(74)	תשלומי ריבית בגין התחייבויות
(580)	-	פירעון התחייבות בגין מענקים ממשלתיים
(528)	(613)	פירעון התחייבויות בגין חכירה
<u>30,806</u>	<u>53,391</u>	מזומנים נטו שנבעו מפעילות מימון
12,555	(6,950)	<u>עליה (ירידה) במזומנים ושווי מזומנים</u>
25	(14)	<u>הפרשי שער בגין יתרות מזומנים ושווי מזומנים</u>
<u>6,507</u>	<u>19,087</u>	<u>יתרת מזומנים ושווי מזומנים לתחילת התקופה</u>
<u>19,087</u>	<u>12,123</u>	<u>יתרת מזומנים ושווי מזומנים לסוף התקופה</u>

(א) רכישת חברה מאוחדת שאוחדה לראשונה

נכסים והתחייבויות של החברה המאוחדת ליום הרכישה:

(1,533)	-	הון חוזר (למעט מזומנים ושווי מזומנים)
32	-	רכוש קבוע
11,634	-	נכסים בלתי מוחשיים
14,832	-	מוניטין
(1,360)	-	הלוואה
(2,644)	-	עתודה למס
(3,533)	-	תמורה מותנית בגין רכישת השקעה
(2,153)	-	תמורה נדחית בגין רכישת השקעה
<u>15,275</u>	<u>-</u>	

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

-	105	הכרה בנכס זכות שימוש בגין חכירת משרדים כנגד התחייבות בגין חכירה
(3,533)	-	תמורה נדחית בגין רכישת חברה בת
(2,153)	-	תמורה מותנית בגין רכישת חברה בת

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

באור 1: - כללי

- א. גלאסבוקס בע"מ (להלן - החברה) הוקמה והחלה את פעילותה העיסוקית בחודש נובמבר 2010. לחברה חברות בנות, בבעלות מלאה, Glassbox Digital UK Ltd באנגליה אשר החלה פעילותה בנובמבר 2015 ו-Glassbox US Inc בארה"ב אשר החלה פעילותה בינואר 2016. במהלך חודש אוקטובר 2020 השלימה החברה את רכישת חברת Sessioncam Ltd באנגליה, אשר הפכה להיות חברה בת בבעלות מלאה החל ממועד זה (להרחבה ראה באור 5) (להלן - הקבוצה).
- ב. 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.
- ג. החברה הינה חברת תל-טק וכלולה, לאחר ההנפקה הראשונית של מניותיה בבורסה לניירות ערך בתל אביב בע"מ, 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. החל משנת 2022, החברה לא זכאית יותר להקלות אלה והם הסתיימו.
- ד. הקבוצה מוכרת ללקוחות וארגונים גדולים ובינוניים, בעיקר בצפון אמריקה, אירופה ואסיה פסיפיק. עיקר תחומי הפעילות של לקוחות החברה הינם בנקאות, ביטוח, קמעונאות, טלקום ותיירות.
- ה. ביום 13 בספטמבר 2021, התקשרה החברה בהסכם לרכישת נכסים עם חברת Convertize Ltd, חברה אנגלית המתמחה בין היתר בפיתוח טכנולוגיה בתחום בדיקות A/B חכמות, וזאת בתמורה לסכום של 500 אלפי דולר.
- ה. משבר נגיף הקורונה

1. כללי

במהלך הרבעון הראשון של שנת 2020, התפרץ בעולם נגיף הקורונה (COVID-19) ("נגיף קורונה" או "הנגיף") אשר החל להתפשט במדינות רבות בעולם, לרבות בישראל. להתפשטות הנגיף השפעות מקרו ומיקרו כלכליות רחבות היקף, אשר מטבע הדברים בעלות השפעה מהותית על פעילות הקבוצה.

במהלך החציון הראשון של שנת 2021, לצד מבצע חיסונים רחב היקף שנערך בישראל ובעולם, הוסר הרוב המוחלט של המגבלות כאמור ונרשמה חזרה לפעילות של המשק. בתום הרבעון השני של שנת 2021 נרשמו סימנים של התפרצות הווריאנט ההודי "דלתא" של מחלת הקורונה, וממשלת ישראל הטילה מספר מגבלות מחדש, אם כי בהיקף מצומצם יותר מאשר בעבר. בחציון השני של שנת 2021, מדינת ישראל חוותה גל תחלואה נוסף בשל התפשטות הווריאנט "אומיקרון", לצד הגברת מבצע החיסונים בקרב האוכלוסייה. יצוין כי על אף ההשפעה החיובית של החיסון השלישי (חיסון "הבוסטר") על כמות החולים בארץ והירידה במספר החולים הקשים, בשלב זה לא ניתן להעריך את המשך התפשטות הנגיף, ובין היתר, את יעילות החיסונים נגד מוטציות נוספות לנגיף, אשר החלו או עשויים להתפשט בעולם ובישראל, וכן האם המשבר קרוב לסיומו בתקופה הקרובה או שהוא עשוי להימשך לטווח ארוך יותר.

2. השפעה על הקבוצה

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

באור 1: - כללי (המשך)

ו. הגדרות

בדוחות כספיים אלה:

החברה	- גלאסבוקס בע"מ
הקבוצה	- גלאסבוקס בע"מ והחברות הבנות שלה
החברות הבנות	- Glassbox US Inc. (ארה"ב), Glassbox Digital UK Ltd. (אנגליה) Sessioncam Ltd. (אנגליה)
בעלי עניין	- כהגדרתם בתקנות ניירות ערך (דוחות כספיים שנתיים), התש"ע-2010
צדדים קשורים	- כהגדרתם בתקן חשבונאות בינלאומי מספר 24
דולר	- דולר של ארה"ב

באור 2: - עיקרי המדיניות החשבונאית

א. בסיס המדידה והדיווח של הדוחות הכספיים

הדוחות הכספיים של החברה ערוכים על בסיס העלות, למעט: תמורה מותנית בצירוף עסקים, מכשירים נגזרים בשווי הוגן כנגד רווח והפסד ועסקאות תשלום מבוסס מניות.

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

ב. מתכונת העריכה של הדוחות הכספיים

דוחות כספיים אלו ערוכים בהתאם לתקני דיווח בינלאומיים (להלן: תקני IFRS) וכוללים את הגילוי הנוסף הנדרש לפי תקנות ניירות ערך (דוחות תקופתיים שנתיים), התש"ע-2010.

(1) המדיניות החשבונאית שיושמה בדוחות הכספיים יושמה באופן עקבי בכל התקופות המוצגות למעט אם נאמר אחרת.

(2) עריכת הדוחות הכספיים בהתאם לתקני IFRS, דורשת שימוש באומדנים חשבונאיים מסויימים מהותיים. כמו כן, היא מחייבת את הנהלת הקבוצה להפעיל שיקול דעת בתהליך יישום מדיניותיה החשבונאית של הקבוצה. בביאור 3 ניתן גילוי לתחומים בהם מעורבת שיקול דעת או מורכבות, או תחומים בהם יש להנחות ולאומדנים השפעה מהותית על הדוחות הכספיים. התוצאות בפועל עשויות להיות שונות מהותית מהאומדנים ושההנחות ששימשו את הנהלת הקבוצה.

(3) תקופת המחזור התפעולי של הקבוצה היא 12 חודשים.

(4) הקבוצה מנתחת את ההוצאות שהוכרו בדוח רווח או הפסד לפי שיטת מאפיין פעילות ההוצאה.

באור 2: - עיקרי המדיניות החשבונאית (המשך)

ג. דוחות כספיים מאוחדים

חברות בנות וצירופי עסקים

חברות בנות הן ישויות (לרבות ישויות מובנות) הנשלטות על ידי החברה. החברה שולטת בישות כאשר לחברה קיים כוח השפעה על הישות המושקעת, יש לה חשיפה או זכויות לתשואות משתנות ממעורבותה בישות וכן יש לה יכולת להשתמש בכוח ההשפעה שלה על הישות המושקעת כדי להשפיע על סכום התשואות שינבעו לה מאותה ישות. חברות בנות נכללות באיחוד באופן מלא החל מהמועד שבו מושגת השליטה בהן על ידי החברה. איחודן מופסק במועד שבו מפסיקה השליטה.

בעת הערכת שליטה, החברה מתחשבת בזכויות הצבעה פוטנציאליות שלה כמו גם בזכויות הצבעה פוטנציאליות שמוחזקות על ידי צדדים אחרים, כדי לקבוע אם יש לה כוח השפעה על ישות מושקעת. זכויות הצבעה פוטנציאליות הן זכויות להשגת זכויות הצבעה בישות מושקעות, כמו זכויות הנובעות ממכשירים שניתנים להמרה או אופציות, כולל הסכמי אקדמה. זכויות הצבעה פוטנציאליות אלה מובאות בחשבון רק אם הזכויות הן ממשיות.

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

מוניטין נמדד לראשונה לפי העלות, שהינה ההפרש בין תמורת הרכישה והזכויות שאינן מקנות שליטה לבין הסכום נטו של הנכסים המזוהים שנרכשו ושל ההתחייבויות לרבות התחייבויות תלויות שניטלו.

תמורה נדחית ותמורה מותנית מוכרות בשווי ההוגן במועד הרכישה. תמורה נדחית ותמורה מותנית מסווגות כנכס או כהתחייבות פיננסית בהתאם ל-IFRS 9. שינויים עוקבים בשווי ההוגן של התמורה המותנית מוכרים ברווח או הפסד. התמורה הנדחית נמדדת בתקופות עוקבות בעלות מופחתת, על בסיס שיטת הריבית האפקטיבית.

יתרות ועסקאות תוך קבוצתיות, כולל הכנסות, הוצאות ודיבידנדים בגין עסקאות בין חברות הקבוצה, בוטלו. רווחים והפסדים, הנובעים מעסקאות תוך קבוצתיות, ואשר הוכרו כנכסים (כגון מלאי ורכוש קבוע) בוטלו אף הם.

המדיניות החשבונאית המיושמת בחברות הבנות עודכנה לפי הצורך, על מנת להבטיח עקביות עם המדיניות החשבונאית שאומצה על ידי הקבוצה.

ד. מטבע פעילות, מטבע הצגה ומטבע חוץ

1. מטבע הפעילות ומטבע ההצגה

מטבע הפעילות של החברה ומטבע ההצגה של הדוחות הכספיים הינו דולר ארה"ב (להלן: "דולר").

הקבוצה קובעת עבור כל חברה בקבוצה מהו מטבע הפעילות של כל חברה. מטבע הפעילות של החברה ושל Glassbox US Inc הינו הדולר. מטבע הפעילות של Glassbox Digital UK Ltd ו- Sessioncam Ltd הינו פאונד. מטבע הפעילות של כל יישות הינו המטבע של הסביבה הכלכלית העיקרית בה פועלת היישות ובה היא צפויה להמשיך ולפעול בעתיד הנראה לעין.

באור 2: - עיקרי המדיניות החשבונאית (המשך)

ד. מטבע פעילות, מטבע הצגה ומטבע חוץ

נכסים והתחייבויות של חברות מאוחדות המהוות פעילויות חוץ (חברת Glassbox Digital UK Ltd. ו- Sessioncam Ltd. אשר מטבע הפעילות שלהן הינו הפאונד) מתורגמים לפי שער סגירה בכל תאריך דיווח. פריטי דוח רווח או הפסד מתורגמים לפי שערי חליפין ממוצעים בכל התקופות המוצגות. (אלא אם ממוצע זה אינו קרוב סביר של ההשפעה המצטברת של שערי החליפין במועדי העסקות. במקרה זה מתורגמות ההכנסות וההוצאות לפי שער החליפין במועדי העסקות). הפרשי התרגום שנוצרו נזקפים לרווח (הפסד) כולל אחר.

מוניטין ותיאומי השווי ההוגן, הנובעים מרכישת פעילויות חוץ, מטופלים כנכסים והתחייבויות של פעילויות החוץ ומתורגמים לפי שער הסגירה. הפרשי שער בגין התרגום כאמור נזקפים לרווח כולל אחר.

2. עסקאות, נכסים והתחייבויות במטבע חוץ

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

ה. שווי מזומנים

שווי מזומנים נחשבים השקעות שניזילותן גבוהה, הכוללות פקדונות בתאגידים בנקאיים לזמן קצר אשר אינם מוגבלים בשעבוד, שתקופתם המקורית אינה עולה על שלושה חודשים ממועד ההשקעה.

ו. פיקדונות לזמן קצר

פקדונות בתאגידים בנקאיים לזמן קצר שתקופתם המקורית עולה על שלושה חודשים ממועד ההשקעה ושאינם עונים להגדרת שווי מזומנים. הפקדונות מוצגים בהתאם לתנאי הפקדתם.

ז. לקוחות

יתרת הלקוחות מתייחסת לסכומים לקבל מלקוחותיה של הקבוצה עבור סחורות שנמכרו או שירותים שהוענקו במהלך העסקים הרגיל. כאשר גביית סכומים אלה צפויה להתרחש תוך שנה אחת או פחות, הם מסווגים כנכסים שוטפים, אחרת, הם מסווגים במסגרת הנכסים שאינם שוטפים.

הקבוצה מכירה בהפרשה להפסד בגין הפסדי אשראי חזויים על נכסים פיננסיים שהינם מכשירי חוב הנמדדים בעלות מופחתת נכסים בגין חוזים עם לקוחות הנובעים מעסקות בתחולת IFRS 15.

באור 2: - עיקרי המדיניות החשבונאית (המשך)

ז. לקוחות (המשך)

הקבוצה בוחנת בכל תאריך דוח על המצב הכספי האם חלה עליה משמעותית בסיכון האשראי של הנכס הפיננסי ממועד ההכרה בו לראשונה, על בסיס אינדיבידואלי או על בסיס קבוצתי. לשם כך, הקבוצה משווה את הסיכון להתרחשות כשל במכשיר הפיננסי במועד הדיווח עם הסיכון להתרחשות כשל במכשיר הפיננסי במועד ההכרה לראשונה, תוך הבאה בחשבון של כל מידע סביר וניתן לביסוס, כולל מידע צופה פני עתיד.

הקבוצה מודדת את ההפרשה להפסד בסכום השווה להפסדי אשראי חזויים לאורך כל חי המכשיר עבור לקוחות או נכסים בגין חוזים עם לקוחות שנובעים מעסקות בתחולת IFRS 15. לתאריך החתך ההפרשה להפסדי אשראי אינה מהותית.

ח. רכוש קבוע

פריטי הרכוש הקבוע מוצגים לפי העלות בתוספת עלויות רכישה ישירות, בניכוי פחת שנצבר, בניכוי הפסדים מירידת ערך שנצברו.

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

%	
33	מחשבים וציוד נלווה
6-15	ציוד וריהוט משרדי
ראו להלן	שיפורים במושכר

שיפורים במושכר מופחתים לפי שיטת הקו הישר על פני תקופת השכירות (לרבות תקופת האופציה להארכה שבידי החברה אשר החברה מתכוונת וצופה לממשה) או בהתאם לתקופת החיים המשוערת של השיפור, לפי הקצר שבהם.

אורך החיים השימושיים, שיטת הפחת וערך השייר של כל נכס נבחנים לפחות בכל סוף שנה והשינויים מטופלים כשינוי אומדן חשבונאי באופן של מכאן-ולהבא. לגבי בחינת ירידת ערך של רכוש קבוע, ראה סעיף 'ו' להלן.

ט. נכסים בלתי מוחשיים

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

נכסים בלתי מוחשיים בעלי אורך חיים שימושיים מוגדר, מופחתים על פני אורך החיים השימושיים שלהם על בסיס שיטת הקו הישר ונבחנת לגביהם ירידת ערך כאשר קיימים סימנים המצביעים על ירידת ערך. תקופת ההפחתה ושיטת ההפחתה של נכס בלתי מוחשי נבחנות לפחות בכל סוף שנה.

נכסים בלתי מוחשיים בעלי אורך חיים שימושיים בלתי מוגדר אינם מופחתים באופן שיטתי וכפופים לבחינת ירידת ערך מדי שנה וכן בכל עת שקיים סימן המצביע כי ייתכן שחלה ירידת ערך. אורך החיים השימושיים של נכסים אלה נבחן מדי שנה כדי לקבוע אם הערכת אורך החיים כבלתי מוגדר עדיין תקפה.

באור 2: - עיקרי המדיניות החשבונאית (המשך)

ט. נכסים בלתי מוחשיים (המשך)

(1) עלויות מחקר ופיתוח

עלויות מחקר נזקפות לרווח או הפסד עם התהוותן. עלויות המתהוות בגין פרויקט פיתוח עצמי מוכרות כנכס בלתי מוחשי רק אם ניתן להוכיח: את ההיתכנות הטכנולוגית של השלמת הנכס הבלתי מוחשי כך שהוא יהיה זמין לשימוש או למכירה; את כוונת החברה להשלים את הנכס הבלתי מוחשי ולהשתמש בו או למוכרו; את היכולת להשתמש בנכס הבלתי מוחשי או למוכרו; את האופן בו הנכס הבלתי מוחשי ייצור הטבות כלכליות עתידיות; את קיומם של המשאבים הנדרשים: טכניים, פיננסיים ואחרים, הזמינים להשלמת הנכס הבלתי מוחשי ואת היכולת למדוד באופן מהימן את העלויות בגינו במהלך פיתוחו.

הוצאות אחרות בגין פיתוח, שאינן עומדות בתנאים אלה מוכרות כהוצאה בעת התהוותן. עלויות פיתוח שהוכרו בעבר כהוצאה אינן מוכרות כנכס בתקופה מאוחרת יותר. הוצאות הפיתוח עד לתאריך הדיווח לא עמדו בתנאים כאמור, ועל כן נזקפו לדוח על ההפסד הכולל בעת התהוותן.

(2) קשרי לקוחות

קשרי לקוחות שנרכשו במסגרת צירוף עסקים מוכרים בשווי הוגן במועד הרכישה, קשרי לקוחות שנרכשו בנפרד נמדדות עם ההכרה לפי העלות בתוספת עלויות רכישה ישירות. לקשרי הלקוחות אורך חיים שימושיים מוגדר (10 שנים) והן מוצגות בניכוי ההפחתה שנצברה על בסיס שיטת הקו הישר.

(3) טכנולוגיה

טכנולוגיה שנרכשה במסגרת צירוף עסקים מוכרות בשווי הוגן במועד הרכישה, לטכנולוגיה אורך חיים שימושיים מוגדר (2-4 שנים) והיא מוצגת בניכוי ההפחתה שנצברה על בסיס שיטת הקו הישר.

(4) דומיין

דומיין שנרכש בנפרד נמדד בעלות היסטורית. דומיין אשר נרכש במסגרת צירוף עסקים מוכר בשווי הוגן למועד הרכישה. הינם בעלי אורך חיים שימושיים מוגדר, ומוצגים בעלות בניכוי פחת שנצבר. ההפחתה מחושבת על בסיס שיטת הקו הישר על פני אורך החיים השימושיים הצפוי.

(5) מוניטין

מוניטין שנוצר ברכישת חברה בת מייצג את עודף הסכום הכולל של התמורה שהועברה, סכום זכויות כלשהן שאינן מקנות שליטה בנרכשת ובצירוף עסקים שהושג בשלבים - גם השווי הוגן למועד הרכישה של הזכות ההוגנת בנרכשת שהוחזקה קודם לכן על ידי החברה, על הסכום נטו למועד הרכישה של הנכסים הניתנים לזיהוי שנרכשו, ושל ההתחייבויות וההתחייבויות התלויות של הנרכשת שניטלו.

באור 2: - עיקרי המדיניות החשבונאית (המשך)

ט. נכסים בלתי מוחשיים (המשך)

בחינה לירידת ערך של יחידה מניבת מזומנים, אליה הוקצה מוניטין, מבוצעת אחת לשנה, ובכל עת שישנו סימן כלשהו לירידת ערך של היחידה, על ידי השוואת ערכה בספרים של היחידה, כולל המוניטין, לסכום בר השבה שלה, שהינו הגבוה מבין שווי שימוש לבין שווי הוגן בניכוי עלויות למכירה. הפסד מירידת ערך, ככל שקיים, מוקצה תחילה להקטנת הערך בספרים של מוניטין כלשהו שהוקצה ליחידה ולאחר מכן לשאר נכסי היחידה, באופן יחסי על בסיס הערך בספרים של כל נכס ביחידה.

כל הפסד מירידת ערך מוכר מיידית ברווח או הפסד. הפסד כאמור שהוכר לגבי מוניטין לא יבוטל בתקופה מאוחרת יותר.

י. ירידת ערך נכסים לא פיננסיים

החברה בוחנת את הצורך בירידת ערך נכסים לא פיננסיים כאשר ישנם סימנים כתוצאה מאירועים או שינויים בנסיבות המצביעים על כך שהיתרה בדוחות הכספיים אינה בת-השבה.

במקרים בהם היתרה בדוחות הכספיים של הנכסים הלא פיננסיים עולה על הסכום בר-ההשבה שלהם, מופחתים הנכסים לסכום בר-ההשבה שלהם. הסכום בר-ההשבה הוא הגבוה מבין מחיר המכירה, נטו ושווי שימוש שוויו הוגן של הנכס, בניכוי עלויות מכירה, לבין שווי השימוש שלו. בהערכת שווי השימוש מהוונים תזרימי המזומנים הצפויים לפי שיעור ניכיון לפני מס המשקף את הסיכונים הספציפיים לכל נכס. בגין נכס שאינו מייצר תזרימי מזומנים עצמאיים נקבע סכום בר-השבה עבור היחידה מניבת המזומנים שאליה שייך הנכס. הפסדים מירידת ערך נזקפים לדוח רווח והפסד.

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

יא. ירידת ערך נכסים פיננסיים

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

יב. חכירות

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

1. הקבוצה כחוכר

עבור העסקאות בהן החברה מהווה חוכר היא מכירה במועד התחילה בחכירה בנכס זכות שימוש כנגד התחייבות בגין חכירה וזאת למעט עסקאות חכירה לתקופה של עד 12 חודשים ועסקאות חכירה בהן נכס הבסיס בעל ערך נמוך, בהן בחרה החברה להכיר בתשלומי החכירה כהוצאה ברווח או הפסד בקו ישר על פני תקופת החכירה. במסגרת מדידת ההתחייבות בגין חכירה בחרה החברה ליישם את ההקלה הניתנת בתקן ולא ביצעה הפרדה בין רכיבי חכירה לרכיבים שאינם חכירה כגון: שירותי ניהול, שירותי אחזקה ועוד, הכלולים באותה עסקה.

באור 2: - עיקרי המדיניות החשבונאית (המשך)

י.ב. חכירות (המשך)

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

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

תקופת ההפחתה של נכס שימוש של משרדים היא בין 2.5 ל-8 שנים.

2. אופציות להארכה וביטול של תקופת חכירה

תקופת החכירה שאינה ניתנת לביטול כוללת גם תקופות המכוסות על ידי אופציה להאריך את החכירה כאשר ודאי באופן סביר שהאופציה להארכה תמומש וגם תקופות המכוסות על ידי אופציה לבטל את החכירה כאשר ודאי באופן סביר שהאופציה לביטול לא תמומש.

במקרה בו חל שינוי בצפי למימוש אופציית הארכה או לאי מימוש אופציית ביטול, מודדת החברה מחדש את יתרת ההתחייבות בגין החכירה בהתאם לתקופת החכירה המעודכנת, לפי שיעור ההיוון המעודכן ביום השינוי בצפי, כאשר סך השינוי נזקף ליתרת נכס זכות השימוש עד לאיפוסו ומעבר לכך לרווח או הפסד.

י.ג. מענקים ממשלתיים

מענקים ממשלתיים מוכרים כאשר קיים בטחון סביר שהמענקים יתקבלו והחברה תעמוד בכל התנאים לקבלת המענק.

מענקים ממשלתיים שהתקבלו מרשות לחדשנות במשרד התעשייה והכלכלה (לשעבר – לשכת המדען הראשי), מוכרים במועד קבלתם כהתחייבות אם קיים בטחון סביר כתוצאה מפעילות המחקר שיביאו למכירות המזכות את המדינה בתמלוגים.

י.ד. מכשירים פיננסיים

ההתחייבות בגין מענקים שהתקבלו מוכרת לראשונה לפי שווי הוגן תוך היוון לפי ריבית השוק. ההפרש בין סכום המענק שהתקבל לבין השווי ההוגן של ההתחייבות מטופל כמענק ממשלתי, ומקוזז מהוצאות המחקר והפיתוח. לאחר הכרה לראשונה, ההתחייבות נמדדת בעלותה המופחתת תוך שימוש בשיטת הריבית האפקטיבית. סכומים המשולמים כתמלוגים מוכרים כסילוק ההתחייבות.

בכל תאריך דיווח בוחנת החברה האם קיים בטחון סביר שההתחייבות שהוכרה, כולה או חלקה, לא תסולק (מאחר שהחברה לא תידרש לשלם תמלוגים) בהתבסס על האומדן הטוב ביותר של מכירות עתידיות תוך שימוש בשיעור הריבית האפקטיבית המקורית, ואם קיים, נגרעת ההתחייבות המתאימה כנגד קיטון הוצאות מחקר ופיתוח. סכומים המשולמים כתמלוגים מוכרים כסילוק ההתחייבות.

באור 2: - עיקרי המדיניות החשבונאית (המשך)

י.ד. מכשירים פיננסיים (המשך)

1. נכסים פיננסיים

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

החברה מסווגת ומודדת את מכשירי החוב בדוחותיה הכספיים על בסיס הקריטריונים להלן:

- המודל העסקי של החברה לניהול הנכסים הפיננסיים; וכן,

- מאפייני תזרים המזומנים החוזי של הנכס הפיננסי.

2. החברה מודדת מכשירי חוב בעלות מופחתת כאשר:

המודל העסקי של החברה הינו החזקת הנכסים הפיננסיים על מנת לגבות תזרימי מזומנים חוזיים; וכן התנאים החוזיים של הנכסים הפיננסיים מספקים זכאות במועדים מוגדרים לתזרימי מזומנים שהם רק תשלומי קרן וריבית בגין סכום הקרן שטרם נפרעה. לאחר ההכרה הראשונית, מכשירים בקבוצה זו נמדדים על פי תנאיהם לפי עלות מופחתת תוך שימוש בשיטת הריבית האפקטיבית ובניכוי הפרשה לירידת ערך.

נכסים אלה מסווגים כנכסים שוטפים, פרט לחלויות לתקופה של יותר מ-12 חודשים לאחר תאריך הדוח על המצב הכספי, המסווגות כנכסים שאינם שוטפים. הנכסים הפיננסיים בעלות מופחתת של החברה כלולים בסעיפים: "מזומנים ושווה מזומנים", "לקוחות", "חייבים ויתרות חובה", "פקדונות לזמן קצר", וכן "פקדונות מוגבלים" המופעילים בדוח על המצב הכספי.

3. הכרה ומדידה:

ההשקעות מוכרות לראשונה בשווי הוגן בתוספת עלויות עסקה, עבור כל הנכסים הפיננסיים שאינם נמדדים בשווי הוגן דרך רווח או הפסד, למעט לקוחות. נכסים פיננסיים בעלות מופחתת נמדדים בתקופות עוקבות בעלות מופחתת, על בסיס שיטת הריבית האפקטיבית.

רכישות ומכירות בדרך רגילה של נכסים פיננסיים נרשמות בספרי החברה במועד קשירת העסקה, שהינו המועד בו החברה מתחייבת לרכוש או למכור את הנכס.

4. גריעת נכסים פיננסיים

החברה גורעת נכס פיננסי כאשר ורק כאשר:

- פקעו הזכויות החוזיות לתזרימי המזומנים מהנכס הפיננסי, או
- החברה מעבירה באופן מהותי את כל הסיכונים וההטבות הנובעים מהזכויות החוזיות לקבלת תזרימי המזומנים מהנכס הפיננסי או כאשר חלק מהסיכונים וההטבות בעת העברת הנכס הפיננסי נותרים בידי החברה אך ניתן לומר כי העבירה את השליטה על הנכס; או
- החברה מותירה בידיה את הזכויות החוזיות לקבלת תזרימי המזומנים הנובעים מהנכס הפיננסי, אך נוטלת על עצמה מחויבות חוזית לשלם תזרימי המזומנים אלה במלואם לצד שלישי ללא עיכוב מהותי.

באור 2: - עיקרי המדיניות החשבונאית (המשך)

י.ד. מכשירים פיננסיים (המשך)

4. התחייבויות פיננסיות

א. התחייבויות פיננסיות הנמדדות בעלות מופחתת

במועד ההכרה לראשונה, החברה מודדת את ההתחייבויות הפיננסיות בשווי הוגן בניכוי עלויות עסקה שניתן לייחס במישרין להנפקה של ההתחייבות הפיננסית.

לאחר ההכרה הראשונית, החברה מודדת את כל התחייבויות פיננסיות לפי העלות המופחתת תוך שימוש בשיטת הריבית האפקטיבית.

ב. התחייבויות פיננסיות הנמדדות בשווי הוגן דרך רווח או הפסד

במועד ההכרה לראשונה, החברה מודדת התחייבויות פיננסיות שאינן נמדדות בעלות מופחתת בשווי הוגן כאשר עלויות עסקה נזקפות לרווח או הפסד. התחייבות פיננסיות כאמור כוללות התחייבות תלויה בצירוף עסקים.

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

ג. מכשירים פיננסיים נגזרים שאינם משמשים למטרות גידור

החברה מבצעת לעתים התקשרויות במכשירים פיננסיים נגזרים כגון חוזי אקדמה (Forward) בגין מטבע חוץ כדי להגן על עצמה מפני הסיכונים הכרוכים בתנודות בשערי החליפין של מטבע חוץ.

רווחים או הפסדים הנובעים משינויים בשווי ההוגן של נגזרים שאינם משמשים למטרות גידור נזקפים מידית לרווח או הפסד.

טו. חישובי שווי הוגן

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

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

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

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

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

באור 2: - עיקרי המדיניות החשבונאית (המשך)

טז. תביעות משפטיות

הפרשה בגין תביעות מוכרת כאשר לחברה קיימת מחוייבות משפטית בהווה או מחוייבות משתמעת כתוצאה מאירוע שהתרחש בעבר, כאשר יותר סביר מאשר לא כי החברה תידרש למשאביה הכלכליים לסילוק המחוייבות וניתן לאמוד אותה באופן מהימן.

יז. התחייבויות בשל הטבות לעובדים

1. הטבות עובד לזמן קצר

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

במסגרת החוק הישראלי, זכאי כל עובד לימי חופשה ודמי הבראה, כאשר שניהם מחושבים על בסיס שנתי. הזכאות מתבססת על משך תקופת העסקה. החברה זוקפת התחייבות והוצאה בגין דמי חופשה והבראה, בהתבסס על ההטבה שנצברה עבור כל עובד.

ככל שהקבוצה צופה שההטבה בגין דמי החופשה תסולק במלואה במהלך 12 החודשים לאחר תום תקופת הדיווח השנתית שבה העובדים מספקים את השירותים המתייחסים, ההתחייבות בגין הטבה זו נמדדת לפי הסכום הנוסף שהקבוצה חוזה לשלם בגין הזכאות הלא מנוצלת שנצברה בסוף תקופת הדיווח. אם הקבוצה אינה צופה שההטבה בגין דמי החופשה תסולק במלואה במהלך התקופה האמורה, ההתחייבות בגין הטבה זו נמדדת באותו אופן שבו נמדדת ההתחייבות בגין תוכניות הטבה מוגדרת.

2. הטבות לאחר סיום העסקה

התוכניות ממומנות בדרך כלל על ידי הפקדות לחברות ביטוח והן מסווגות כתוכניות להפקדה מוגדרת.

לחברה תוכניות להפקדה מוגדרת, בהתאם לסעיף 14 לחוק פיצויי פיטורין שלפיהן הקבוצה משלמת באופן קבוע תשלומים מבלי שתהיה לה מחוייבות משפטית או משתמעת לשלם תשלומים נוספים גם אם בקרן לא הצטברו סכומים מספיקים כדי לשלם את כל ההטבות לעובד המתייחסות לשירות העובד בתקופה השוטפת ובתקופות קודמות.

הפקדות לתוכנית להפקדה מוגדרת בגין פיצויים או בגין תגמולים, מוכרות כהוצאה בעת ההפקדה לתוכנית במקביל לקבלת שירותי העבודה מהעובד.

החברה הפקידה לעובדיה תחת סעיף 14, 928 ו-635 אלפי דולרים לשנים 2021 ו-2020 בהתאמה.

באור 2:- עיקרי המדיניות החשבונאית (המשך)

יח. עסקאות תשלום מבוסס מניות

עובדים ונותני שירותים אחרים של החברה זכאים להטבות בדרך של תוכניות תשלום מבוסס מניות המסולקות במכשירים הוניים.

עלות העסקאות עם עובדים המסולקות במכשירים הוניים נמדדת לפי השווי ההוגן של המכשירים הוניים במועד ההענקה. השווי ההוגן נקבע באמצעות שימוש במודל תמחור B&S.

לגבי נותני שירותים אחרים, עלות העסקאות נמדדת לפי השווי ההוגן של הסחורות או השירותים המתקבלים בתמורה למכשירים הוניים שהוענקו.

עלות העסקאות המסולקות במכשירים הוניים מוכרת ברווח או הפסד יחד עם גידול מקביל בהון על פני התקופה שבה תנאי הביצוע ו/או השירות מתקיימים ומסתיימת במועד שבו העובדים הרלוונטיים זכאים לגמול (להלן - תקופת ההבשלה). תנאי הבשלה שאינם תנאי שוק נכללים בין ההנחות המשמשות לאמידת מספר האופציות הצפויות להבשיל.

הוצאה בגין הענקות שאינן מבשילות בסופו של דבר אינה מוכרת. בעת מימוש האופציות, החברה מנפיקה מניות חדשות. התקבולים, בניכוי עלויות עסקה שניתן לייחסן במישור, נזקפים להון המניות (ערך נקוב) ולפרמיה על מניות.

יט. מסים על הכנסה

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

1. מסים שוטפים

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

2. מסים נדחים

מסים נדחים מחושבים בגין הפרשים זמניים בין הסכומים הנכללים בדוחות הכספיים לבין הסכומים המובאים בחשבון לצורכי מס, למעט מספר מצומצם של חריגים.

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

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

מסים נדחים מקוזזים אם קיימת זכות חוקית לקיזוז נכס מס שוטף כנגד התחייבות מס שוטפת והמסים הנדחים מתייחסים לאותה חברה החייבת במס ולאותה רשות מס. בהיעדר צפי באשר לקיום הכנסה חייבת במס בעתיד הנראה לעין, לא הוכר נכס מסים נדחים בספרי החברה.

כ. הכרה בהכנסה

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

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

הכנסות מעסקאות למתן רישיון תוכנה ומתן שירותים דומים

החברה מכירה בהכנסה ממתן רישיון תוכנה בנקודת הזמן אם החברה מספקת ללקוח זכות שימוש בקניין הרוחני של החברה כפי שהוא קיים באותה נקודת הזמן בה הרישיון מוענק. הכנסות ממתן שירותים דומים מוכרות לאורך זמן, על פני התקופה בה הלקוח מקבל וצורך את ההטבות המופקות על ידי ביצועי החברה.

זכות גישה לתוכנה בענן

החברה מכירה בהכנסה ממתן זכות גישה לתוכנה בענן לאורך זמן, על פני תקופת השירות המתייחסת.

הכנסות ממתן שירותים

החברה מספקת שירותי אימפלמנטציה של שירותי תמיכה, ייעוץ עסקי וכמו כן הדרכה. הכנסות ממתן שירותים מוכרות לאורך זמן, על פני התקופה בה הלקוח מקבל וצורך את ההטבות המופקות על ידי ביצועי החברה. החברה גובה תשלום מלקוחותיה בהתאם לתנאי התשלום שסוכמו בהסכמים ספציפיים, כאשר התשלומים יכולים להיות טרום תקופת מתן השירות או לאחר תקופת מתן השירות, ובהתאם מכירה החברה בנכס או בהתחייבות בגין החוזה עם הלקוח. רוב עסקאות השירותים מנוצלות על ידי הלקוחות במסגרת השנה הראשונה לרכישתן.

הקצאת מחיר העסקה

עבור חוזים הכוללים יותר ממחויבות ביצוע אחת, מקצה החברה את מחיר העסקה הכולל בחוזה לפי בסיס יחסי של מחיר המכירה הנפרד במועד ההתקשרות בחוזה עבור כל מחויבות ביצוע שזוהתה. מחיר המכירה הנפרד הינו המחיר שבו הייתה מוכרת החברה בנפרד את הסחורה או השירות שהובטחו בחוזה. כאשר לא ניתן לזהות את מחיר המכירה הנפרד לפי נתונים הניתנים להשגה במישרין מעסקאות בנסיבות דומות ללקוחות דומים, מיישמת החברה שיטות מתאימות לאמידת מחיר המכירה הנפרד וכוללות: גישת הערכת שוק מתואמת, גישת עלות חזויה בתוספת מרווח וגישת השארית. לעיתים משתמשת החברה בשילוב של שיטות לצורך הקצאת מחיר העסקה בחוזה.

עלויות השגת חוזה

עבור השגת חלק מהחוזים של החברה עם לקוחותיה היא נושאת בעלויות תוספתיות להשגת החוזה (למשל עמלות עובדי מכירות המותנות בביצוע עסקת מכירה מחייבת). עלויות אשר התהוו על מנת להשיג את החוזה עם הלקוח ושלא היו מתהוות לה אם החוזה לא היה מושג ושהחברה מצפה להשיבן, מוכרות כנכס ומופחתות על בסיס שיטתי שהוא עקבי עם מתן השירותים שסופקו במסגרת החוזה הספציפי.

באור 2:- עיקרי המדיניות החשבונאית (המשך)כא. הפסד למניה

הפסד למניה מחושב על ידי חלוקה של ההפסד המיוחס לבעלי מניות החברה במספר המניות הרגילות המשוקלל הקיים בפועל במהלך התקופה. חישוב ההפסד הבסיסי למניה מבוסס ככלל, על ההפסד הניתן לחלוקה לבעלי המניות הרגילות, המחולק בממוצע המשוקלל של מספר המניות הרגילות הקיימות במחזור במהלך התקופה. מניות רגילות פוטנציאליות נכללות בחישוב ההפסד המדולל למניה אם השפעתן מדללת את ההפסד למניה. מניות רגילות פוטנציאליות שהומרו במהלך התקופה נכללות בהפסד המדולל למניה רק עד למועד ההמרה, ומאותו מועד נכללות בהפסד הבסיסי למניה.

כב. דיווח מגזרי

מגזרי פעילות מדווחים לפי אותו בסיס המשמש לצורכי דיווח פנימיים המוגש למקבל ההחלטות התפעוליות הראשי בקבוצה, אשר אחראי על הקצאת משאבים למגזרי הפעילות של הקבוצה והערכת הביצועים שלהם.

החל ממועד הקמתה פועלת החברה במגזר פעילות אחד שהינו פיתוח ושיווק של מוצרי תוכנה בתחום של חווית לקוחות.

באור 3 - עיקרי השיקולים, האומדנים וההנחות בעריכת הדוחות הכספיים

כחלק מתהליך הדיווח הכספי, נדרשת הנהלת החברה לבצע הנחות ואומדנים מסויימים היכולים להשפיע על שווי הנכסים, ההתחייבויות, ההכנסות, ההוצאות ועל חלק מהגילויים הניתנים בדוחות המאוחדים של הקבוצה. מעצם טבעם אומדנים אלו עשויים להיות סובייקטיביים ומורכבים וכתוצאה מכך, גם לא להתאים לתוצאות בפועל.

האומדנים וההנחות החשבונאיים המשמשים בעריכת הדוחות הכספיים נבחנים באופן שוטף ומתבססים על ניסיון העבר וגורמים אחרים, לרבות אירועים עתידיים אשר התרחשותם צפויה במידה סבירה לאור הנסיבות הקיימות.

להלן תיאור האומדנים החשבונאיים המהותיים המשמשים בהכנת הדוחות הכספיים אשר בעת גיבושם נדרשה החברה להניח הנחות באשר לנסיבות ולאירועים הכרוכים באי וודאות משמעותית. בהפעלת שיקול דעתה לצורך קביעת האומדנים החשבונאיים, לוקחת החברה בחשבון, לפי העניין, את העובדות הרלוונטיות, ניסיון העבר, השפעת גורמים חיצוניים והנחות סבירות בהתאם לנסיבות:

א. השיקולים

- העיתוי של קיום מחויבויות ביצוע

החברה בוחנת את מועד העברת השליטה בנכס או בשירות לצורך זיהוי עיתוי ההכרה בהכנסות מחוזים עם לקוחות בנקודת זמן או לאורך זמן. בין היתר, בוחנת החברה האם הלקוח משיג שליטה על נכס בנקודת זמן ספציפית או צורך את ההטבות הכלכליות באופן מקביל לביצועי החברה. בנוסף, החברה לוקחת בחשבון לצורך קביעת עיתוי ההכרה בהכנסה גם הוראות חוק ורגולציה רלוונטיות.

- ירידת ערך מוניטין

החברה בוחנת ירידת ערך של מוניטין לפחות אחת לשנה. הבחינה מחייבת את ההנהלה לבצע אומדן של תזרימי המזומנים העתידיים הצפויים לנבוע משימוש מתמשך ביחידה מניבת המזומנים שאליה הוקצה המוניטין.

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

- שיעור היוון של התחייבות בגין חכירה

החברה אינה יכולה לקבוע בנקל את שיעור הריבית הגלומה בחכירה ולכן לצורך חישוב ההתחייבות בגין חכירה היא משתמשת בשיעור הריבית התוספתי של החברה. שיעור הריבית התוספתי שקובעת החברה מהווה את שיעור הריבית שהחברה הייתה צריכה לשלם על הלוואה לתקופה הדומה לתקופת החכירה ועם בטוחה דומה וזאת לשם השגת נכס בערך דומה לנכס זכות השימוש הנובע מהחכירה והכל בסביבה כלכלית דומה.

- קביעת תקופת החכירה

כאמור בביאור 10, מעריכה החברה כי וודאי באופן סביר שכלל אופציית ההארכה הקיימת בהסכם החכירה בה התקשרה החברה תמומשנה. הנהלת החברה מעריכה מחדש האם וודאי באופן סביר שאופציית הארכה תמומש, בעת התרחשות אירוע משמעותי או שינוי משמעותי בנסיבות, אשר הינו בשליטת החברה, וכן משפיע על ההחלטה אם וודאי באופן סביר שהחברה לא תממש אופציה, שנכללה קודם לכן בקביעת תקופת החכירה.

- מיסים נדחים

בהתבסס על שיקול הדעת של ההנהלה, החברה לא יצרה נכסי מיסים נדחים בגין הפסדים נצברים לצרכי מס, מכיוון שלא צפוי שהחברה תוכל לנצל את ההפסדים האלה בעתיד הנראה לעין כנגד הכנסה החייבת במס.

- עלויות פיתוח

על הנהלת החברה לבחון האם מתקיימים התנאים להכרה בעלויות בגין פרויקטים של פיתוח כנכסים בלתי מוחשיים.

להערכת החברה, בכל השנים המדווחות לא התקיימו התנאים להכרה בעלויות בגין פרויקטים של פיתוח כנכסים בלתי מוחשיים לאור העובדה כי באופן שבו מבצעת החברה את הפיתוח החברה לא יכולה להוכיח במועד הפיתוח היתכנות טכנית להשלמת הנכס הבלתי מוחשי וכן כי בכוונתה להשלים את הנכס הבלתי מוחשי ולהשתמש בו. לפיכך כל עלויות הפיתוח נזקפות לרווח או הפסד.

- קשרי לקוחות וטכנולוגיה

יתרת הנכסים הבלתי מוחשיים אשר הוכרו כתוצאה מצירופי עסקים שביצעה הקבוצה מופחתים באופן שוטף בשיטת הקו הישר בהתאם לאורך החיים השימושיים הצפוי במועד ההכרה. החברה בוחנת את הצורך בשינוי אורך החיים השימושיים של הנכסים הבלתי מוחשיים מידי שנה (ראה גם ביאור 202 ו-302).

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

ב. אומדנים והנחות

בעת הכנת הדוחות הכספיים, נדרשת ההנהלה להסתייע באומדנים, והנחות המשפיעים על יישום המדיניות החשבונאית ועל הסכומים המדווחים של נכסים, התחייבויות, הכנסות והוצאות. שינויים באומדנים החשבונאיים נזקפים בתקופה בה נעשה שינוי האומדן. להלן ההנחות העיקריות שנעשו בדוחות הכספיים בקשר לאי הודאות לתאריך הדיווח ואומדנים קריטיים שחושבו על ידי החברה ואשר שינוי מהותי באומדנים ובהנחות עשוי לשנות את ערכם של נכסים והתחייבויות בדוחות הכספיים בשנה העוקבת:

- תביעות משפטיות

בהערכות סיכויי תוצאות התביעות המשפטיות שהוגשו נגד החברה וחברות מוחזקות שלה, הסתמכו החברות על חוות דעת יועציהן המשפטיים. הערכות אלה של היועצים המשפטיים מתבססות על מיטב שיפוטם המקצועי, בהתחשב בשלב בו מצויים ההליכים, וכן על הניסיון המשפטי שנצבר בנושאים השונים. מאחר שתוצאות התביעות תקבענה בבתי המשפט, עלולות תוצאות אלה להיות שונות מהערכות אלה.

- קביעת מחיר המכירה הנפרד של מחויבויות הביצוע בחוזים עם לקוחות

החברה אומדת מחיר המכירה הנפרד של מחויבויות הביצוע השונות בחוזים עם לקוחות כאשר לא ניתן לזהות את מחיר המכירה הנפרד לפי נתונים הניתנים להשגה במישרין מעסקאות בנסיבות דומות ללקוחות דומים, מיישמת החברה שיטות מתאימות לאמידת מחיר המכירה הנפרד וכוללות: גישת הערכת שוק מתואמת, גישת עלות חזויה בתוספת מרווח וגישת השארית. לעיתים משתמשת החברה בשילוב של שיטות לצורך הקצאת מחיר העסקה בחוזה.

- הערכת נכסים בלתי מוחשיים ומוניטין

החברה נדרשת להקצות את עלות הרכישה של חברות מוחזקות לנכסים שנרכשו והתחייבויות שניטלו בהתבסס על אומדן השווי ההוגן שלהם. החברה התקשרה עם מעריך שווי חיצוני בלתי תלוי על מנת שיסייע לה בקביעת השווי ההוגן של נכסים והתחייבויות אלה. הערכות שווי אלה מצריכות שימוש באומדנים והנחות משמעותיים מצד ההנהלה. הנכסים הבלתי מוחשיים שהוכרו ב-2020 (ראה ביאור 5) כוללים קשרי לקוחות וטכנולוגיה. אומדנים קריטיים ששימשו בהערכת אורך החיים השימושי של נכסים בלתי מוחשיים כאלה, כוללים בין היתר, את תקופת קשרי הלקוחות, תקופת השימוש בטכנולוגיה והתפתחויות צפויות בשוק. אומדנים קריטיים ששימשו בהערכת נכסים בלתי מוחשיים מסויימים כוללים, בין היתר, תזרימי מזומנים צפויים מחוזי לקוחות. אומדני ההנהלה בקשר לשווי ההוגן ולאורך החיים השימושיים מתבססים על הנחות, שנמצאו סבירות בעיני ההנהלה, אך טבועה בהן אי וודאות וכתוצאה מכך התוצאות בפועל יכולות להיות שונות.

באור 4: - גילוי לתקני IFRS חדשים בתקופה שלפני יישומם

א. תיקונים ל- IAS 1 הצגת דוחות כספיים

בחודש ינואר 2020, פרסם ה- IASB מספר תיקונים לתקן חשבונאות בינלאומי 1 הצגת דוחות כספיים (להלן – התיקונים), במטרה להבהיר את הקריטריון לקביעת סיווג התחייבות כשוטפת או בלתי שוטפת בדוח על המצב הכספי. התקן מבהיר, בין היתר כי:

- התחייבות תסווג כהתחייבות לא שוטפת אם לישות יש זכות מהותית (substantive right) לדחות את סילוק ההתחייבות למשך לפחות 12 חודשים לאחר תום תקופת הדיווח. כמו כן, התיקון מבהיר כי כוונת הישות בנוגע למימוש הזכות אינה רלוונטית לצורך סיווג התחייבות, ומבטל את ההתייחסות לקיומה של זכות בלתי מותנית.
- זכות מהותית כאמור קיימת רק במידה והישות עומדת בתנאים הרלוונטיים בתאריך המאזן.
- "סילוק" ההתחייבות כולל סילוק בדרך של תשלום מזומן, משאבים כלכליים אחרים או מכשירים הוניים של הישות. עם זאת, זכות המרה בגין מכשיר המיר אשר סווגה להון אינה משפיעה על סיווגה של ההתחייבות בגין המכשיר.

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

התיקון ל- IAS 8 מבהיר כיצד להבחין בין שינויים במדיניות חשבונאית לבין שינויים באומדנים חשבונאיים. הבחנה זאת מהותית, מאחר ששינויים באומדנים חשבונאיים מיושמים באופן פרוספקטיבי, עבור עסקות ואירועים אחרים בעתיד, בעוד ששינויים במדיניות חשבונאית, ככלל, מיושמים באופן רטרוספקטיבי לעסקות ואירועים אחרים בעבר, כמו גם לאירועים ועסקות בתקופה הנוכחית.

התיקונים יישמו באופן רטרוספקטיבי החל מתקופה השנתית המתחילה ביום 1 בינואר, 2023 או לאחר מכן. יישום מוקדם אפשרי.

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

באור 5: - צירופי עסקים

במהלך חודש אוקטובר 2020 השלימה החברה את רכישת חברת Sessioncam Ltd. באנגליה, אשר הפכה להיות חברה בת בבעלות מלאה החל ממועד זה. הרכישה בוצעה באמצעות חברת הבת באנגליה, Glassbox Digital UK Ltd. על פי הסכם הרכישה התמורה התחלקה ל- 12.2 מליון פאונד (כ-15.8 מיליון דולר) במזומן בעת סגירת העסקה, 3 מליון פאונד (כ-3.9 מיליון דולר) במזומן לאחר שנתיים מסגירת העסקה, וסכום נוסף התלוי בחוזי לקוחות שיהיו בתוקף שנתיים ממועד העסקה, כפי שמצויין בהסכם.

באור 5: - צירופי עסקים (המשך)

החברה התקשרה עם מעריך שווי חיצוני לשם ביצוע הקצאת עלות הרכישה. במסגרת הקצאת עלות הרכישה, נמדדו והוצגו הנכסים וההתחייבויות לפני שווים ההוגן, לרבות טכנולוגיה, קשרי לקוחות ומוניטין אשר נכללו במסגרת הנכסים הבלתי מוחשיים. הטבלה להלן מציגה את התמורה בגין רכישת Sessioncam Ltd. ואת הסכומים שהוכרו בגין הנכסים שנרכשו וההתחייבויות שניטלו במועד הרכישה, בשווים ההוגן:

<u>אלפי דולר</u>		<u>עלות הרכישה</u>
15,751		מזומן ששולם
3,533		תמורה נדחית
2,153		תמורה מותנית
<u>21,437</u>		סך התמורה
	סכומים שהוכרו בגין נכסים הניתנים לזיהוי שנרכשו והתחייבויות שניטלו:	
476		מזומנים ושווה מזומנים
931		לקוחות
631		חייבים
32		רכוש קבוע
45		נכסי זכות שימוש
10,883		קשרי לקוחות
751		טכנולוגיה
(2,644)		עתודה למס נדחה
(694)		התחייבויות לספקים ולנותני שירותים
(1,540)		הכנסות נדחות
(45)		התחייבויות בגין חכירות
(1,360)		הלוואה
(861)		זכאים ויתרות זכות
6,605		סך הכל נכסים מזהים
14,832		מוניטין
<u>21,437</u>		סך התמורה

תזרימי המזומנים בגין הרכישה שנכללו בתזרימי המזומנים מפעילות השקעה

15,751	מזומנים ששולמו
(476)	מזומנים ושווה מזומנים של חברת הבת
<u>15,275</u>	רכישת חברה בת, בניכוי מזומנים שנרכשו, כפי שמוצג במסגרת תזרימי המזומנים מפעילות השקעה

עלויות רכישה ישירות המיוחסות לעסקה בסך של כ- 1,114 אלפי דולר נזקפו כהוצאה ונכללו בסעיף הוצאות הנהלה וכלליות.

ראה גם ביאור 28 – נתוני פרופורמה.

באור 5: - צירופי עסקים (המשך)

תמורה מותנית

בהסכם הרכישה מהבעלים הקודמים של חברת Sessioncam Ltd, הוסכם כי הבעלים הקודמים יהיו זכאים לתמורה נוספת בהתקיים תנאים מסוימים (להלן - תמורה מותנית). התמורה המותנית שהקבוצה תשלם לבעלים הקודמים של החברה בתום שנתיים ממועד המכירה הינה כדלקמן:

- א. תשלום של 2.1 מליון פאונד (כ-2.7 מיליון דולר), אם חוזי לקוחות שיהיו בתוקף שנתיים ממועד העיסקה יעלו על 7.2 מליון פאונד (כ-9.3 מיליון דולר).
- ב. תשלום של לפחות 7.0 מליון פאונד (כ-9 מיליון דולר), אם חוזי לקוחות שיהיו בתוקף שנתיים ממועד העיסקה יעלו על 9.6 מליון פאונד (כ-12.4 מיליון דולר).

נכון למועד הרכישה, השווי ההוגן של התמורה המותנית נאמד ב- 1.7 מליון פאונד (כ-2.2 מיליון דולר). השווי ההוגן נקבע לפי שימוש במודל תמחור אופציות (OPM – Option pricing model)

להלן הנתונים המשמעותיים שאינם ניתנים לצפייה ששימשו במדידת השווי ההוגן של ההתחייבות בגין תמורה מותנית:

שיעור היוון: 4.03%

שיעור תנודתיות: 11.95%

עליה משמעותית בסכום המוערך של חוזי לקוחות שיהיו בתוקף שנתיים ממועד העיסקה תביא לעליה משמעותית בשווי ההוגן של ההתחייבות בגין התמורה המותנית, בעוד שעליה משמעותית בשיעור ההיוון ובשיעור התנודתיות תביא לירידה בשווי ההוגן של ההתחייבות.

ערך הזמן מיום הרכישה ועד לתאריך 31 בדצמבר, 2021 נרשם כהוצאת ריבית של 685 אלפי דולר.

בתאריך 31 בדצמבר, 2021 החברה ביצעה אומדן נוסף של השווי ההוגן של התמורה המותנית. השווי ההוגן נקבע לפי שימוש במודלים אשר שומשו להערכת השווי למועד הרכישה. לאותו יום, שווי התמורה המותנית נאמד ב- 4.29 מיליון פאונד (כ-5.799 מיליון דולר) כאשר עדכון השווי הוביל להוצאות של 3.055 מיליון דולר אשר נרשמו תחת סעיף הוצאות אחרות בדוחות המאוחדים על הרווח או הפסד ורווח כולל אחר.

באור 6: - מזומנים ושווי מזומנים

31 בדצמבר		
2020	2021	
אלפי דולר		
17,475	10,617	מזומנים משווי מזומנים בדולר
594	584	מזומנים ושווי מזומנים בש"ח
1,018	922	מזומנים ושווה מזומנים במטבעות אחרים
<u>19,087</u>	<u>12,123</u>	

באור 7: - לקוחות ונכסים והתחייבויות בגין חוזים עם לקוחות

31 בדצמבר		
2020	2021	
אלפי דולר		
1,854	2,922	לקוחות
5,154	10,416	נכסי חוזה
15,026	19,385	הכנסות נדחות (זמן קצר וזמן ארוך)
9,872	8,969	הכנסות נדחות בניכוי נכסי חוזה

באור 8: - חייבים ויתרות חובה

31 בדצמבר	
2020	2021
אלפי דולר	
237	487
1,726	2,157
631	785
303	264
<u>2,897</u>	<u>3,693</u>

מוסדות
הוצאות מראש
עלויות הרכשת לקוח
אחרים

באור 9: - רכוש קבוע

שנת 2021:

סה"כ	שיפורים במושכר	ציוד ורהוט משרדי	מחשבים וציוד נלווה
אלפי דולר			
1,574	786	199	589
363	-	26	337
(12)	-	-	(12)
<u>(2)</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>(2)</u>
<u>1,923</u>	<u>786</u>	<u>225</u>	<u>912</u>
431	124	14	293
316	117	11	188
(12)	-	-	(12)
<u>735</u>	<u>241</u>	<u>25</u>	<u>469</u>
<u>1,188</u>	<u>545</u>	<u>200</u>	<u>443</u>
<u>1,143</u>	<u>662</u>	<u>185</u>	<u>296</u>

עלות

יתרה ליום 1 בינואר, 2021
תוספות במשך השנה
גריעות במשך השנה
התאמות הנובעות מתרגום דוחות כספיים של
פעילויות חוץ

יתרה ליום 31 בדצמבר, 2021

פחת שנצבר

יתרה ליום 1 בינואר, 2021
תוספות במשך השנה
גריעות במשך השנה

יתרה ליום 31 בדצמבר, 2021

עלות מופחתת ליום 31 בדצמבר, 2021

עלות מופחתת ליום 31 בדצמבר, 2020

באור 9: - רכוש קבוע (המשך)

שנת 2020:

מחשבים וציוד נלווה	ציוד ורהוט משרדי	שיפורים במושכר	סה"כ	
אלפי דולר				עלות
404	131	390	925	יתרה ליום 1 בינואר, 2020
146	68	396	610	תוספות במשך השנה
37	-	-	37	חברה שאוחדה לראשונה
2	-	-	2	התאמות הנובעות מתרגום דוחות כספיים של פעילויות חוץ
589	199	786	1,574	יתרה ליום 31 בדצמבר, 2020
פחת שנצבר				
173	4	11	188	יתרה ליום 1 בינואר, 2020
120	10	113	243	תוספות במשך השנה
293	14	124	431	יתרה ליום 31 בדצמבר, 2020
296	185	662	1,143	עלות מופחתת ליום 31 בדצמבר, 2020
231	128	380	739	עלות מופחתת ליום 31 בדצמבר, 2019

באור 10: - חכירות

לחברה הסכמי חכירה הכוללים חכירות של משרדים אשר משמשים הן לצורך קיום הפעילות השוטפת של החברה.
הסכמי החכירות של המבנים הינם לתקופה הנעה בין 2.5 ל- 8 שנים.
הסכם חכירה אחד כולל אופציית הארכה.

1. פירוטים בדבר עסקאות חכירה

שנת 2021:

מבנים	סה"כ	
אלפי דולר		עלות
3,301	3,301	יתרה ליום 1 בינואר, 2021
-	-	חברה שאוחדה לראשונה
105	105	תוספות במהלך השנה
160	160	הוצאות מימון בגין התחייבויות חכירה
(687)	(687)	סך תזרים מזומנים שלילי עבור חכירות
2,879	2,879	יתרה ליום 31 בדצמבר, 2021

באור 10: - חכירות (המשך)שנת 2020:

<u>מבנים</u>	<u>סה"כ</u>	<u>עלות</u>
<u>אלפי דולר</u>	<u>אלפי דולר</u>	
3,562	3,562	יתרה ליום 1 בינואר, 2020
45	45	חברה שאוחדה לראשונה
305	305	הוצאות מימון בגין התחייבויות חכירה
(611)	(611)	סך תזרים מזומנים שלילי עבור חכירות
<u>3,301</u>	<u>3,301</u>	יתרה ליום 31 בדצמבר, 2020

בדבר סך הוצאות המימון של החברה בגין התחייבויות חכירה ראה באור 25.

2. אופציות הארכה וביטול

לחברה הסכם חכירה אחד הכולל אופציית הארכה. אופציה זו מקנה לחברה גמישות בניהול עסקאות החכירה והתאמה לצרכים העסקיים של החברה. החברה מפעילה שיקול דעת משמעותי בבחינה האם ודאי באופן סביר כי אופציית הארכה תמומש. בהסכם חכירה זה החברה למעריכה כי תממש את אופציות הארכה.

3. גילויים בדבר נכסי זכות שימוששנת 2021:

<u>מבנים</u>	<u>סה"כ</u>	<u>עלות</u>
<u>אלפי דולר</u>	<u>אלפי דולר</u>	
3,717	3,717	יתרה ליום 1 בינואר, 2021
105	105	תוספתות במהלך השנה
<u>3,822</u>	<u>3,822</u>	יתרה ליום 31 בדצמבר, 2021
<u>פחת שנצבר</u>		
773	773	יתרה ליום 1 בינואר, 2021
577	577	תוספות במשך השנה
<u>1,350</u>	<u>1,350</u>	יתרה ליום 31 בדצמבר, 2021
<u>2,472</u>	<u>2,472</u>	<u>עלות מופחתת ליום 31 בדצמבר, 2021</u>
<u>2,944</u>	<u>2,944</u>	<u>עלות מופחתת ליום 31 בדצמבר, 2020</u>

באור 10: - חכירות (המשך)

שנת 2020:

מבנים	סה"כ	אלפי דולר	עלות
3,670	3,670		יתרה ליום 1 בינואר, 2020
2	2		התאמות הנובעות מתרגום דוחות כספיים של פעילויות חברות בנות
45	45		חברה שאוחדה לראשונה
<u>3,717</u>	<u>3,717</u>		יתרה ליום 31 בדצמבר, 2020
<u>פחת שנצבר</u>			
233	233		יתרה ליום 1 בינואר, 2020
540	540		תוספות במשך השנה
-	-		התאמות הנובעות מתרגום דוחות כספיים של פעילויות חוץ
<u>773</u>	<u>773</u>		יתרה ליום 31 בדצמבר, 2020
<u>2,944</u>	<u>2,944</u>		<u>עלות מופחתת ליום 31 בדצמבר, 2020</u>
<u>3,437</u>	<u>3,437</u>		<u>עלות מופחתת ליום 1 בינואר, 2020</u>

4. ניתוח מועדי פירעון של התחייבויות חכירה ראה באור 118.

5. הוצאות חכירה לזמן קצר בגין השנים 2021 ו-2020 הסתכמו לסך 84 ו-164 אלפי דולר, בהתאמה.

באור 11: - מוניטין ונכסים בלתי מוחשיים אחרים

טכנולוגיה	קשרי לקוחות	דומיין אלפי דולר	מוניטין	סה"כ	עלות
797	11,468	25	15,638	27,928	יתרה ליום 1 בינואר, 2021
400	100	-	-	500	רכישה של נכס בלתי מוחשי
-	(103)	-	(167)	(270)	התאמות הנובעות מתרגום דוחות כספיים של פעילויות חוץ
<u>1,197</u>	<u>11,465</u>	<u>25</u>	<u>15,471</u>	<u>28,158</u>	יתרה ליום 31 בדצמבר, 2021
<u>הפחתה שנצברה והפסדים מירידת ערך שנצברו</u>					
80	232	3	-	315	יתרה ליום 1 בינואר, 2021
428	1,178	5	-	1,611	הפחתה שהוכרה במהלך השנה
<u>508</u>	<u>1,410</u>	<u>8</u>	<u>-</u>	<u>1,926</u>	יתרה ליום 31 בדצמבר, 2021
<u>יתרה, נטו</u>					
<u>689</u>	<u>10,055</u>	<u>17</u>	<u>15,471</u>	<u>26,232</u>	יתרה ליום 31 בדצמבר, 2021

באור 11: - מוניטין ונכסים בלתי מוחשיים אחרים (המשך)

טכנולוגיה	קשרי לקוחות	דומיין אלפי דולר	מוניטין	סה"כ	עלות
-	-	-	-	-	יתרה ליום 1 בינואר, 2020
751	10,883	25	-	25	רכישה של נכס בלתי מוחשי
-	-	-	14,832	26,466	חברה שאוחדה לראשונה
46	585	-	806	1,437	התאמות הנובעות מתרגום דוחות כספיים של פעילויות חוץ
797	11,468	25	15,638	27,928	יתרה ליום 31 בדצמבר, 2020
-	-	-	-	-	הפחתה שנצברה והפסדים מירידת ערך שנצברו
80	232	3	-	315	יתרה ליום 1 בינואר, 2020
-	-	-	-	-	הפחתה שהוכרה במהלך השנה
80	232	3	-	315	יתרה ליום 31 בדצמבר, 2020
-	-	-	-	-	יתרה, נטו
717	11,236	22	15,638	27,613	ליום 31 בדצמבר, 2020

ב. רכישה במהלך השנה

טכנולוגיה וקשרי לקוחות נרכשו במסגרת צירופי עסקים, ראה ביאור 5. החברה מפחיתה את הטכנולוגיה על פני שנתיים. החברה מפחיתה את קשרי הלקוחות על פני עשר שנים. בינואר 2020 החברה רכשה את דומיין Glassbox.com, הדומיין מופחת על פני חמש שנים.

ביום 13 בספטמבר 2021, התקשרה החברה בהסכם לרכישת נכסים עם חברת Convertize Ltd, במסגרת רכישה זו, החברה רכשה טכנולוגיה המפוחתת על פני 4 שנים וקשרי לקוחות המפוחתת על פני שנה.

ג. הוצאות הפחתה

הוצאות הפחתה של הנכסים הבלתי מוחשיים מסווגות ברווח או הפסד באופן הבא:

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		הוצאות מחקר ופיתוח
2020	2021	
אלפי דולר		הוצאות מכירה ושיווק
80	428	הוצאות הנהלה וכלליות
232	1,178	
3	5	

באור 12: - זכאים ויתרות זכות

31 בדצמבר		שכר לשלם
2020	2021	
אלפי דולר		הוצאות לשלם
4,766	7,286	מוסדות
844	1,140	אחרים
65	868	
322	224	
5,997	9,518	

באור 13: - התחייבויות בגין חכירות

31 בדצמבר		שיעור ריבית משוקלל	
2020	2021	31 בדצמבר 2021 %	
3,301	2,879	2.49	התחייבויות בגין חכירות בניכוי - חלויות שוטפות
605	592		
<u>2,696</u>	<u>2,287</u>		

באור 14: - התחייבויות בשל סיום יחסי עובד-מעביד, נטו

חוקי העבודה בישראל מחייבים בדרך כלל תשלום פיצויי פיטורין כאשר עובד מפוטר או עם סיום העסקה בנסיבות מסוימות. התחייבות החברה לתשלום פנסיה ופיצויי פיטורין לעובדים מסויימים מכוסה בעיקר על-ידי רכישת פוליסות ביטוח. בהתאם לסעיף 14 לחוק פיצויי פיטורין, 1963 (להלן – סעיף 14), כל עובדי החברה זכאים להפקדות חודשיות בשיעור של 8.33% משכרם החודשי, המופקד בשמם לפוליסות ביטוח. התשלום בהתאם לסעיף 14 משחרר את החברה מכל מחוייבות עתידית לתשלום פיצויי פיטורין בגין עובדים אלו, ולפיכך, החברה יכולה להשתמש בפוליסות סיטוח הללו רק לצורך תשלום פיצויי פיטורין.

באור 15: - התחייבויות בגין מענקים ממשלתיים

31 בדצמבר		
2020	2021	
אלפי דולר		
580	-	יתרה ליום 1 בינואר
-	-	תקבולים מהמדען
6	-	ריבית שנצברה
(586)	-	תמלוגים ששולמו במהלך השנה
<u>-</u>	<u>-</u>	יתרה ליום 31 בדצמבר

בהתאם לחוק עידוד מחקר ופיתוח בתעשייה, התשמ"ד-1984, מחויבת החברה לשלם תמלוגים למדינת ישראל, בגין מענקים שהתקבלו, המחושבים על בסיס התמורה ממכירות מוצרים בפיתוחם השתתפה המדינה. התמלוגים האמורים יהיו בשיעור של 3% מסכום המכירות של המוצרים האמורים עד 100% מסכום המענקים שהתקבלו על ידי החברה כשהם צמודים לדולר ובתוספת ריבית ליבור. ליום 31 בדצמבר 2020 החברה פרעה את המחוייבות האמורה במלואה.

החברה קיבלה במהלך 2017 מענק בסכום כולל של 97 אלפי דולר בגין תוכנית "כסף חכם" לצורך הגדלת היקף המכירות באנגליה. כחלק מהתנאים לקבלת הסיוע, על החברה לשלם לתוכנית תמלוגים בגובה 3% מגידול היקף היצוא בשוק היעד עבורו קיבלה החברה מענקים. החברה יצרה התחייבות בגובה הסכום אותו היא מעריכה לשלם נכון לתאריך המאזן.

באור 16: - הון עצמי

א. הרכב הון המניות

מונפק ונפרע		רשום		
31 בדצמבר		31 בדצמבר		
2020	2021	2021		
מספר המניות				
884,882	11,652,966	50,000,000	מניות רגילות בנות 0.01 ש"ח ע.ג. כ"א	
1,139,965	-	-	מניות רגילות A בנות 0.01 ש"ח ע.ג. כ"א	
1,692,273	-	-	מניות בכורה A בנות 0.01 ש"ח ע.ג. כ"א	
886,682	-	-	מניות בכורה B-1 בנות 0.01 ש"ח ע.ג. כ"א	
2,124,967	-	-	מניות בכורה B-2 בנות 0.01 ש"ח ע.ג. כ"א	
360,812	-	-	מניות בכורה B-3 בנות 0.01 ש"ח ע.ג. כ"א	
2,391,157	-	-	מניות בכורה C בנות 0.01 ש"ח ע.ג. כ"א	
<u>9,480,738</u>	<u>11,652,966</u>	<u>50,000,000</u>		

ב. מניות רגילות

מניות רגילות מקנות לבעליהן זכות לקבל הודעה על השתתפות באסיפות של בעלי המניות בחברה ולהצביע בהן, זכות למנות את חברי הדירקטוריון, זכות להשתתף בחלוקת דיבידנדים ובחלוקת עודפי נכסים וכספים בעת פירוק החברה.

ג. מניות בכורה

מניות בכורה מקנות לבעליהן את כל הזכויות המוקנות לבעלי מניות רגילות של החברה וכן זכויות נוספות המצוינות בתקנון החברה.

1. בחודש מרץ 2020 התקשרה החברה בהסכם הקצאת מניות בכורה C עם משקיעים חדשים וקיימים עד לסכום של 33,400 אלפי דולר, אשר התקבלו בשני תשלומים, בתמורה להקצאה של 2,391,157 מניות בכורה C לפי מחיר של 13.968 דולר למניה. הוצאות ההנפקה הסתכמו לסך של 122 אלפי דולר.

2. מניות הבכורה מקנות לבעליהן זכות הצבעה והשתתפות באסיפות בעלי המניות (כאשר לבעל מניה בת 0.01 ש"ח ערך נקוב קול אחד). בנוסף, מניות הבכורה מקנות את הזכויות הבאות:

א. מניות הבכורה יכולות להיות מומרות למניות רגילות בהתאם ליחס ההמרה של אותו סוג מניות לפי החלטתו של בעל מניות הבכורה. המרה אוטומטית - כל מניות הבכורה יומרו למניות רגילות בהתאם ליחס ההמרה של אותו סוג מניות, בהתקיים המוקדם מבין: (1) סגירה של הנפקה ראשונית לציבור (IPO) במסגרתה החברה תגייס לפחות 75 מיליון דולר ובמחיר מניה של לפחות פי 1.5 מהמחיר המקורי של מניות בכורה C, או (2) ע"י החלטה של המרת המניות שתתקבל ע"י (א) רוב מניות בכורה A, (ב) רוב מניות בכורה B, (ג) רוב מניות בכורה C.

ב. Deemed Liquidation Event הינו אירוע רכישה של החברה (M&A) אלא אם רוב מניות בכורה A, רוב מניות בכורה B, ורוב מניות בכורה C מחליטים בכתב (כל אחד בנפרד) שאירוע הרכישה לא יחשב ל-Deemed Liquidation. אירוע רכישה מוגדר בתקנון כסגירת עסקה הכוללת (1) רכישת החברה באמצעות מיזוג, ארגון מחדש, שינוי ההון, מכירה, הקצאה או איחוד של החברה של כל המניות המונפקות של החברה עם גוף אחד (למעט חברה בת בבעלות מלאה של החברה) וכתוצאה מאירוע זה בעלי המניות של החברה לא מחזיקים רוב של הישות השורדת, (2) מכירה, חכירה, דיספוזיציה או העברה של כל הנכסים או כל כמעט כל הנכסים או המניות של החברה חוץ מהעברה לחברה בת בבעלות מלאה של החברה או שינוי שנעשה לצורך שינוי תושבות, (3) העברה, מכירה, דיספוזיציה של רישיון אקסלוסיבי של כל או כמעט של (א) הקניין הרוחני של החברה, (ב) נכסי החברה (על בסיס מצטבר). למען הסר ספק, הענקת רישיון אקסלוסיבי למכור או להפיץ את מוצרי החברה בשטח מסויים במהלך העסקים הרגיל של החברה לא יחשב לאירוע רכישה.

לאור העובדה שמנגנון התאמת המחיר וכן הארועים בעקבותיהם יהיו זכאים מניות הבכורה לתשלום במזומן (למעט פירוק החברה), הינם בשליטת החברה, סווגו מניות הבכורה להון.

ד. 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 נקפו 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.

ה. תשלום מבוסס מניות

1. תוכנית אופציות למניות

במסגרת התוכנית לתמריץ במניות של החברה (משנת 2013), ניתן להעניק אופציות לנושאי משרה, דירקטורים, עובדים ויועצים של החברה.

בדרך כלל, אופציה שתוענק במסגרת התוכנית תפקע לא יאוחר משבע שנים לאחר מועד ההענקה, אלא אם כן הדירקטוריון יאשר הארכה במועד מאוחר יותר. בדרך כלל, אופציות מבשילות על פני תקופה של בין שנה לארבע שנות עבודה. אופציות שחולטו או לא מומשו לפני פקיעתן זמינות להענקות עתידיות.

באור 16: - הון עצמי (המשד)

2. התנועה במספר האופציות למניות והממוצעים המשוקללים של מחירי המימוש שלהן, הינם כדלקמן:

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2021		
ממוצע משוקלל של מחיר המימוש	מספר האופציות	
3.48	1,849,417	יתרה לתחילת השנה
5.49	(89,250)	בוטלו
14.12	1,031,299	הוענקו
2.33	(294,061)	מומשו
<u>7.94</u>	<u>2,497,405</u>	יתרה לסוף השנה
<u>3.64</u>	<u>1,419,681</u>	ניתנות למימוש לסוף השנה

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2020		
ממוצע משוקלל של מחיר המימוש	מספר האופציות	
3.13	1,699,027	יתרה לתחילת השנה
5.20	(128,756)	בוטלו
5.28	353,748	הוענקו
1.15	(74,602)	מומשו
<u>3.48</u>	<u>1,849,417</u>	יתרה לסוף השנה
<u>2.51</u>	<u>1,152,862</u>	ניתנות למימוש לסוף השנה

3 סיווג הוצאות לפי מחלקה:

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2020	2021	
אלפי דולר		
91	130	עלות ההכנסות
317	2,581	מחקר ופיתוח
367	3,625	מכירה ושיווק
310	2,271	הנהלה וכלליות
<u>1,085</u>	<u>8,607</u>	

באור 16: - הון עצמי (המשך)

ה. תשלום מבוסס מניות (המשך)4. מדידת השווי ההוגן של אופציות למניות המסולקות במכשירים הוניים

השווי ההוגן של הענקה של אופציות למניות המסולקות במכשירים הוניים נאמד במועד ההענקה בהתאם למודל בלאק-שולס-מרטון. הטבלה שלהלן מפרטת את הנתונים ששימשו במודל בלאק-שולס-מרטון ואת מדידת השווי ההוגן של אופציות למניות המסולקות במכשירים הוניים לגבי התוכנית הנ"ל.

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2020	2021	
0	0	תשואת הדיבידנד (%)
4.1-9.1	19.2-31.1	שווי נכס הבסיס (דולר)
76.5-81.7	59.0-66.5	תנודתיות צפויה במחירי המניה (%)*
0.3-1.2	0.5-1.1	שיעור ריבית חסרת סיכון (%)
5.5	3.3-5.5	משך החיים החזוי של האופציות למניות (שנים)

* מידת התנודתיות מבוססת על התנודתיות ההיסטורית של מניות חברות דומות, לתקופות המקבילות לאורך החיים הצפוי של האופציה עד למועד המימוש.

באור 17: - התקשרויות והתחייבויות תלויותא) התקשרויות

החברה וחברת הבת Sessioncam Ltd. התקשרו עם אמזון בהסכם לאספקת שירותי ענן (Amazon Web Services) בתעריפים מוזלים במסגרת Enterprise Discount Program (EDP). החברה התקשרה לתקופה של שלוש שנים המסתיימות באוגוסט 2023, וחברת הבת התקשרה לתקופה של שנתיים המסתיימת בדצמבר 2021. במסגרת ההסכם שנחתם מחוייבות החברה וחברת הבת על הוצאה שנתית מינימלית. סכום ההוצאה המינימלית לשתי החברות לשנים 2022 ו-2023 עומד עד כ-2,535 ו-1,690 אלפי דולר בהתאמה.

במהלך חודש מרץ 2021 החברה חתמה עם SILICON VALLEY BANK (להלן – SVB) על הסכם להעמדת קו אשראי על סך 8 מיליוני דולרים בתוקף לשנתיים. קו האשראי מבוסס על יתרת ההכנסות החוזרות של החברה וכולל בתוכו עמידה באמות מידה פיננסיות. נכון למועד החתימה על הדוחות הכספיים החברה לא משכה סכומים מקו האשראי. נכון לדצמבר 2021, החברה עומדת בכל האמות מידה הפיננסיות.

ב) התחייבויות תלויות

מעת לעת החברה מהווה צד לתביעות משפטיות שהינן חלק ממהלך העסקים הרגיל שלה בגינן מבצעת הפרשות נאותות בהתאם להערכות יועציה המשפטיים של החברה (במידה ונדרש).

במהלך ינואר 2021 הוגשה כנגד חברת הבת SESSIONCAM LTD. וגורם נוסף תביעה בארה"ב. על פי התביעה, חברת הבת והגורם הנוסף הפרו, לכאורה, את חוקי הפרטיות של מדינת קליפורניה. באפריל 2021 התביעה נמחקה לאחר שהתובע הגיש בקשה למחיקת התביעה ללא ויתור על זכויות.

באור 17: - התקשרויות והתחייבויות תלויות

(ב) התחייבויות תלויות (המשך)

ביום 24 בנואר 2022 הוגשה לבית המשפט המחוזי בתל-אביב יפו (המחלקה הכלכלית) תביעה כנגד החברה ("התביעה") אשר הוגשה על-ידי יועץ לשעבר של החברה ("התובע"). במסגרת התביעה טוען התובע כי הסכם הייעוץ שנכרת בין הצדדים לא הגיע אל קיצו בחודש אפריל 2015, אלא כביכול הוארך לתקופה בלתי קצובה וכי מכוחו הוא זכאי לסעדים בשווי כולל של כ-2.8 מיליון ש"ח, ובכלל זה: להצהיר כי התובע זכאי להירשם כבעליהן של סך כולל של 25,000 מניות רגילות של החברה ולחלופין להורות על תשלום לתובע סך כולל של כ-2.5 מיליון ש"ח; להצהיר כי התובע זכאי לקבלת עמלה המוערכת על ידי התובע בסך של 280 אלפי ש"ח בגין עסקה בה התקשרה החברה עם לקוח; ולחלופין, להורות לחברה לשלם לתובע שכר ראוי בסכומים שפורטו לעיל בגין שירותיו לחברה. להערכת יועציה המשפטיים של החברה, בשלב מקדמי זה של ההליך המשפטי, בו טרם הוגשו כתבי הטענות במלואם ולא נערך דיון קדם משפט, לא ניתן להעריך את סיכויי התביעה.

באור 18: - מכשירים פיננסיים

א. יעדי ומדיניות ההנהלה בדבר ניהול סיכונים פיננסיים

הנכסים העיקריים של החברה כוללים לקוחות, חייבים ויתרות חובה פקדונות ומזומנים אשר נובעים ישירות מפעילותה של החברה.

ניהול סיכון האשראי בגין לקוחות מנוהל על ידי הקבוצה בהתאם למדיניות, הנהלים והבקורות שלה בהתייחס לניהול סיכון האשראי בגין לקוחות. הערכת איכות האשראי של לקוח מתבססת על ביצוע ניתוח ודירוג אשראי של כל לקוח, שלפיו נקבעים תנאי אשראי עבור כל לקוח ספציפי.

הקבוצה אינה מחזיקה בביטחונות להבטחת חובות אלה מלקוחות. הקבוצה מעריכה את הסיכון שברכיזיות לקוחותיה כנמוכה, מאחר ולקוחותיה ממוקמים במדינות שונות ובענפים שונים ופועלים בשווקים גדולים בלתי תלויים אחד בשני. כמו כן, עיקר הלקוחות משלם מראש לשנה.

סיכון האשראי הנובע מיתרות בבנקים ומוסדות פיננסיים, מנוהל על ידי הנהלת הקבוצה בהתאם למדיניותה. השקעות של עודפי נזילות מבוצעות רק מול גופים שאושרו מראש ורק במסגרת תקרה עבור כל גוף שכנגד. התקרות כאמור נסקרות על ידי הדירקטוריון על בסיס שנתי, ועשויות להתעדכן במהלך השנה בכפוף לאישור ועדת המאזן של הקבוצה. מטרת קביעת התקרות הינה למזער את ריכוזיות סיכון האשראי וכך לצמצם את ההפסד במקרה של חדלות פירעון של הצד שכנגד.

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

ב. שעבודים

לקבוצה פקדונות מוגבלים בעיקר לטובת שימוש בכרטיסי אשראי, להבטחת השכירות וכן לטובת עסקאות הגנה. השווי ההוגן של הפיקדונות המוגבלים לימים 31 בדצמבר 2021 ו-2020 הוא 944 אלפי דולר ו-952 אלפי דולר, בהתאמה. אין תנאים או הגבלות נוספות לעניין השימוש בפיקדונות המוגבלים.

ג. סיכוני שוק

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

באור 18: - מכשירים פיננסיים (המשד)

ד. סיכון מטבע חוץ

החברה חשופה לסיכון שער חליפין הנובע מחשיפה למטבעות שונים, בעיקר לשקל ולפאונד. סיכון שער חליפין נובע מהתחייבויות הנקובות שהוכרו במטבע חוץ שאינו מטבע הפעילות וכן מהשקעות נטו מפעילויות חוץ.

ה. ניתוח רגישות למטבע חוץ:

הטבלה שלהלן מדגימה את מבחן הרגישות לשינוי אפשרי באופן סביר לשערי החליפין של הדולר, כאשר כל שאר המשתנים ללא שינוי. ההשפעה על ההפסד של החברה הוא בגין השינויים של השווי ההוגן של נכסים והתחייבויות כספיים.

31 בדצמבר	
2020	2021
אלפי דולר	

מבחן רגישות לשינויים בשער החליפין של הדולר

הפסד לפני מס מהשינוי:

184	215	עליית שע"ח של 5%
(203)	(262)	ירידת שע"ח של 5%

ו. שווי הוגן

היתרה בדוחות הכספיים של מזומנים ושווי מזומנים, חייבים ויתרות חובה, מזומן משועבד, אשראי לזמן קצר מבנקים, התחייבויות לספקים ולנותני שירותים, זכאים ויתרות זכות תואמת או קרובה לשווי ההוגן שלהם.

ז. סיכון נזילות

הקבוצה בוחנת את הסיכון לקשיי נזילות באמצעות כלים לתכנון נזילות.

הטבלה להלן מציגה את זמני הפרעון של ההתחייבויות הפיננסיות של החברה על פי התנאים החוזיים בסכומים לא מהוונים (כולל תשלומים בגין ריבית):

ליום 31 בדצמבר, 2021

סה"כ	מעל 5 שנים	מ-4 שנים עד 5 שנים	מ-3 שנים עד 4 שנים	משנתיים עד 3 שנים	משנה עד שנתיים	עד שנה	
אלפי דולר							
3,077	286	571	558	419	588	655	התחייבויות בגין חכירות
2,663	-	-	-	-	-	2,663	התחייבויות לספקים ונותני שירותים
	-	-	-	-	-	-	התחייבויות בגין מענקים ממשלתיים
3,987	-	-	-	-	-	3,987	תמורה נדחית
9,460	-	-	-	-	-	9,460	תמורה מותנית
9,455	-	-	-	-	-	9,455	זכאים ויתרות זכות
<u>28,642</u>	<u>286</u>	<u>571</u>	<u>558</u>	<u>419</u>	<u>588</u>	<u>26,220</u>	

באור 18: - מכשירים פיננסיים (המשך)

ליום 31 בדצמבר, 2020

סה"כ	מעל 5 שנים	מ-4 שנים עד 5 שנים	מ-3 שנים עד 4 שנים	משנתיים עד 3 שנים	משנה עד שנתיים	עד שנה	
אלפי דולר							
3,554	819	540	395	527	594	679	התחייבויות בגין חכירות
1,019	-	-	-	-	-	1,019	התחייבויות לספקים ונותני שירותים
							התחייבויות בגין מענקים ממשלתיים
4,030	-	-	-	-	4,030	-	תמורה מותנית
9,562	-	-	-	-	9,562	-	תמורה נדחית
5,853	-	-	-	-	-	5,853	זכאים ויתרות זכות
<u>24,018</u>	<u>819</u>	<u>540</u>	<u>395</u>	<u>527</u>	<u>14,186</u>	<u>7,551</u>	

ח. ניהול ההון בחברה

מטרות החברה בניהול ההון העצמי שלה הינן לשמר את יכולת החברה להבטיח את המשכיות העסק ובכך ליצור תשואה לבעלי המניות, משקיעים ובעלי עניין אחרים.

ט. פעילות גידור ונגזריםנגזרים שלא יועדו כמכשירים מגדרים

החברה התקשרה בחוזה אקדמה במטבע חוץ שמטרתם להגן עליה מפני חלק מהחשיפה שלה לתנודות בשערי חליפין בגין עסקאותיה. חוזה האקדמה במטבע חוץ לא יועדו כגידור תזרימי מזומנים, והם לתקופות הזרות לתקופות בהן לחברה יש חשיפות למטבע חוץ בגין עסקאות הבסיס, שאורכן בדרך כלל הוא חודש עד 12 חודשים. עסקאות ההגנה מסווגות במסגרת סעיף זכאים ויתרות זכות.

באור 19: - מסים על ההכנסה

א. החברה והחברות הבנות שלה נישומות בנפרד בהתאם לחוקי המס המקומיים במדינת ההתאגדות של כל ישות.

ב. חוקי המס החלים על החברהחוק עידוד התעשייה (מסים), התשכ"ט-1969

לחברה מעמד של "חברה תעשייתית" כמשמעותו בחוק זה. בהתאם למעמד זה ומכוח תקנות שפורסמו זכאית החברה לתבוע ניכוי פחת בשיעורים מוגדלים לגבי ציוד המשמש בפעילות תעשייה, כפי שנקבע בתקנות מכוח חוק התיאומים. כמו כן, החברה זכאית להפחתה בגין פטנט או זכות לניצול פטנט או ידע, המשמשים לפיתוחו או לקידומו של המפעל, לניכוי של הוצאות להנפקת מניות הנרשמות למסחר בבורסה וכן להגשת דוח מאוחד בתנאים מסויימים.

באור 19: - מסים על ההכנסה (המשך)

ג. שיעורי המס החלים על החברה

שיעור מס החברות בישראל הינו 23%.

חבר בני אדם חייב במס על רווח הון ריאלי בשיעור מס החברות החל בשנת המכירה.

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

ד. שיעורי המס החלים על חברות הקבוצה

שיעורי המס העיקריים החלים על החברות המאוחדות שמקום התאגדותן מחוץ לישראל הינם:

חברה המאוגדת בארה"ב - שיעור מס משוקלל של כ 25% (מס פדרלי, מס של המדינה והעיר בה פועלת החברה).
חברות המאוגדות באנגליה - שיעור מס של 19%.

ה. הפסדים מועברים לצורכי מס

הפסדים לצורכי מס המועברים לשנים הבאות מסתכמים ליום 31 בדצמבר 2021 לסך של כ- 45,786 מיליון דולר.

ו. שומות מס סופיות

שומות החברה בישראל, ארה"ב ואנגליה לשנות המס עד וכולל שנת המס 2015, 2016 ו- 2019, בהתאמה, נחשבות כסופיות.

ז. התחייבות בגין מסים נדחים

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר	
2020	2021
אלפי דולר	
1,976	1,681
562	274
2,538	1,955

התחייבויות מסים נדחים שסילוקן צפוי לאחר יותר מ-12 חודשים מתאריך הדוח על המצב הכספי
התחייבויות מסים נדחים שסילוקן צפוי בתוך 12 חודשים מתאריך הדוח על המצב הכספי

באור 20: - הכנסות

1. סוגי הכנסות:

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר	
2020	2021
אלפי דולר	
10,842	13,709
9,263	20,695
2,017	2,586
22,122	36,990

רשיונות On premise ושירותים קשורים
רשיונות Cloud
שירותים ואחרים

2. איזורים גיאוגרפיים:

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר	
2020	2021
אלפי דולר	
18,630	28,259
2,804	7,831
688	900
22,122	36,990

אמריקה וקנדה
אירופה
שאר העולם

לחברה שני לקוחות עיקריים. לקוח א' מהווה כ-12% ו-18% מהכנסות החברה לשנים 2021 ו-2020 בהתאמה. לקוח ב' מהווה 8% ו-14% מהכנסות החברה לשנים 2021 ו-2020 בהתאמה.

באור 21: - עלות המכירות

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר	
2020	2021
אלפי דולר	
3,419	5,093
91	130
91	99
2,751	6,710
438	433
6,790	12,465

שכר והוצאות נלוות
תשלום מבוסס מניות
פחת והפחתות
שרתים ושירותי ענן
הוצאות אחרות

באור 22: - הוצאות מחקר ופיתוח

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר	
2020	2021
אלפי דולר	
7,457	13,147
317	2,581
444	857
167	232
381	602
175	205
372	771
9,313	18,395

שכר והוצאות נלוות
תשלום מבוסס מניות
פחת והפחתות
שכירות ואחזקה
שרתים ושירותי ענן
תקשורת
הוצאות אחרות

באור 23: - הוצאות מכירה ושיווק

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2020	2021	
אלפי דולר		
10,881	15,364	שכר והוצאות נלוות
367	3,625	תשלום מבוסס מניות
2,263	2,288	פרסום ושיווק
76	591	שירותים מקצועיים
219	650	שרתים ושירותי ענן
454	1,432	פחת והפחתות
192	98	שכירות ואחזקה
171	670	תקשורת
162	110	נסיעות
539	632	הוצאות אחרות
<u>15,324</u>	<u>25,460</u>	

באור 24: - הוצאות הנהלה וכלליות

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2020	2021	
אלפי דולר		
2,578	4,139	שכר והוצאות נלוות
310	2,271	תשלום מבוסס מניות
553	2,361	שירותים מקצועיים
103	116	פחת והפחתות
56	58	שכירות ואחזקה
226	372	תקשורת
20	62	נסיעות
*1,340	421	הוצאות אחרות
<u>5,186</u>	<u>9,800</u>	

* כולל הוצאות הקשורות בצירוף עסקים (ראה ביאור 5) בסך 1,114 אלפי דולר.

באור 25: - הוצאות (הכנסות) מימון, נטו

א. הוצאות מימון

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2020	2021	
אלפי דולר		
83	74	ריבית בגין חכירות
222	86	הפרשי שער בגין חכירות
-	341	הפרשי שער
-	685	קידום ריבית התחייבות מותנית
-	64	הוצאות על עסקאות גידור
3	64	עמלות בנקים והוצאות מימון אחרות
<u>308</u>	<u>1,314</u>	

באור 25: - הוצאות (הכנסות) מימון, נטו

ב. הכנסות מימון

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2020	2021	
אלפי דולר		
273	-	הפרשי שער
176	-	הכנסות מעסקאות גידור
400	196	הכנסות ריבית אחרות
<u>849</u>	<u>196</u>	

באור 26: - הפסד למניה

פרוט כמות המניות וההפסד ששימשו בחישוב ההפסד הבסיסי והמדולל למניה

2020		2021		
הפסד המיוחס לבעלי מניות החברה אלפי דולר	כמות מניות משוקללת אלפים	הפסד המיוחס לבעלי מניות החברה אלפי דולר	כמות מניות משוקללת אלפים	
<u>13,935</u>	<u>1,997</u>	<u>33,034</u>	<u>7,513</u>	כמות המניות וההפסד

בחישוב ההפסד למניה המדולל לשנים המדווחות לא הובאו בחשבון ההשפעה של מניות הנובעות מאופציות אשר הונפקו לעובדים ונותני שירותים מאחר שהשפעתן, בהנחה של דילול מלא, הינה אנטי מדללת.

באור 27: - יתרות ועסקאות עם צדדים קשורים

"בעל עניין" - כהגדרת מונח זה בתקנות ניירות ערך (דוחות כספיים שנתיים), התש"ע-2010.
"צד קשור" - כהגדרת מונח זה ב-24 IAS.

אנשי המפתח בהנהלה של החברה Key management personal הנכללים, יחד עם גורמים אחרים, בהגדרת "צדדים קשורים" האמורה ב-24 IAS (כוללים את חברי הדירקטוריון, את חברי הנהלה הבכירה המדווחים למנכ"ל).

(1) תגמול לבעלי עניין

א. יתרות עם צדדים קשורים

1 בינואר 2020	31 בדצמבר		הטבות עובד לזמן קצר
	2020	2021	
אלפי דולר			
<u>343</u>	<u>408</u>	<u>466</u>	
<u>343</u>	<u>408</u>	<u>466</u>	

באור 27: - יתרות ועסקאות עם צדדים קשורים (המשך)

ג. עסקאות עם צדדים קשורים

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2020	2021	
אלפי דולר		
		שכר והטבות אחרות לבעלי עניין המועסקים בקבוצה
747	1,323	
174	2,361	תשלום מבוסס מניות לבעלי עניין בקבוצה
		סך הכל עלויות העסקה לבעלי עניין המועסקים בקבוצה
921	3,684	
2	2	מספר האנשים אליהם מתייחסת ההטבה

(2) תגמול לאנשי מפתח בהנהלה (KEY MANAGEMENT PERSONAL)

התגמול לאנשי המפתח בהנהלה עבור שירותי עבודה שהם מספקים לקבוצה הינו כדלקמן:

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2020	2021	
אלפי דולר		
3,190	4,601	שכר והטבות אחרות
469	6,259	תשלום מבוסס מניות
3,659	10,860	סך הכל עלויות העסקה

ביאור 28 - פרופורמה

להלן מובאת תמצית דוחות רווח או הפסד ורווח כולל אחר פרופורמה, אשר נערכו על מנת לשקף למפרע את תוצאות הפעילות של החברה והחברות המאוחדות שלה, תחת ההנחה שעסקת הרכישה של החברה הנרכשת (ראה ביאור 5) נעשתה כבר ביום 1 בינואר 2019 (להלן - מועד תחילת הפרופורמה).

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

- (1) הדוחות על הרווח או הפסד ורווח כולל אחר פרופורמה מבוססים על צירוף של הדוחות הכספיים של החברה עם הדוחות הכספיים של החברות, לתקופות שקדמו למועד הרכישה בפועל.
- (2) 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 הפרופורמה.
- (3) הוצאות המסים על ההכנסה הכלולות בדוח הרווח או הפסד פרופורמה, לתקופות שקדמו למועד הרכישה בפועל, חושבו מחדש על בסיס נתוני הפרופורמה, ובהתחשב בהתאמות שנערכו להם.
- (4) הוצאות עסקה בחברה שנרשמו ב-2020 בסך 1.1 מיליון דולר, הותאמו מחדש, בהנחה שאלה, בתיאומים המתחייבים, הוכרו טרם מועד תחילת הפרופורמה.
- (5) הוצאות המימון של הקבוצה, הותאמו כדי להביא בחשבון למפרע הוצאות מימון בגין תמורה נדחית ותמורה מותנית וזאת על פי הסכם הרכישה.

נתוני פרופורמה:

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2020			
נתוני הפרופורמה	התאמות הפרופורמה	נתונים בפועל	
30,877	8,755	22,122	הכנסות ממכירות
10,478	3,688	6,790	עלות המכירות
20,399	5,067	15,332	רווח גולמי
10,871	1,558	9,313	הוצאות מחקר ופיתוח
19,143	3,819	15,324	הוצאות מכירה ושיווק
4,563	(623)	5,186	הוצאות הנהלה וכלליות
14,178	(313)	14,491	הפסד (רווח) תפעולי
930	622	308	הוצאות מימון
(849)	-	(849)	הכנסות מימון
14,259	309	13,950	הפסד לפני מסים על הכנסה
(48)	(33)	(15)	מסים על הכנסה
14,211	276	13,935	הפסד (רווח) רווח (הפסד) כולל אחר
			סכומים שישווגו או המסווגים מחדש לרווח או הפסד בהתקיים תנאים ספציפיים
335	(493)	828	התאמות הנובעות מתרגום דוחות כספיים של פעילות חוץ
335	(493)	828	סה"כ הפסד (רווח) כולל אחר
13,876	769	13,107	סה"כ הפסד כולל לשנה
6.95	0.39	6.56	הפסד בסיסי ומדולל למניה בדולר

באור 29: - אירועים לאחר תאריך הדיווח

א. ראה ביאור 17' לגבי תביעה משפטית שהתקבלה לאחר תאריך המאזן.
