

**אקסלוט בע"מ**

**דוחות כספיים**

**ליום 31 בדצמבר 2017**

## אקסלוט בע"מ

### דוחות כספיים ליום 31 בדצמבר 2017

#### תוכן העניינים

#### עמוד

3	דוח רואה החשבון המבקר
4	דוח על המצב הכספי
5	דוחות רווח והפסד
6	דוחות על השינויים בגרעון בהון העצמי
7-11	באורים לדוחות הכספיים

## דוח רואה החשבון המבקר לבעלי המניות של

### אקסלוט בע"מ

ביקרנו את הדוחות על המצב הכספי המצורפים של אקסלוט בע"מ (להלן - "החברה"), ליום 31 בדצמבר 2017 ואת דוח רווח והפסד ודוח על השינויים בגרעון בהון העצמי לשנה שנסתיימה באותו תאריך. דוחות כספיים אלה הינם באחריות הדירקטוריון וההנהלה של החברה. אחריותנו היא לחוות דעה על דוחות כספיים אלה בהתבסס על ביקורתנו.

הדוחות הכספיים של החברה ליום 31 בדצמבר 2016 ולשנה שנסתיימה באותו תאריך בוקרו על ידי רואי חשבון מבקרים אחרים אשר חוות דעתם עליהם, מיום 17 ביוני 2018, היתה בלתי מסוייגת.

ערכנו את ביקורתנו בהתאם לתקני ביקורת מקובלים בישראל, לרבות התקנים 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 שישמו ושל האומדנים המשמעותיים שנעשו על ידי הדירקטוריון וההנהלה של החברה וכן הערכת נאותות ההצגה בדוחות הכספיים בכללותה. אנו סבורים שביקורתנו מספקת בסיס נאות לחוות דעתנו.

לדעתנו, הדוחות הכספיים הנ"ל משקפים באופן נאות מכל הבחינות המהותיות, את מצבה הכספי של החברה ליום 31 בדצמבר 2017, את תוצאות פעולותיה והשינויים בגרעון בהונה העצמי שלה לשנה שנסתיימה באותו תאריך, בהתאם לכללי חשבונאות מקובלים בישראל (Israeli GAAP).

מבלי לסייג את חוות דעתנו, הרינו להפנות את תשומת הלב לביאור 1 ב' בדוחות הכספיים.

גוזלן לוריא ושות'  
רואי חשבון

תל אביב,  
12 במרץ 2019

ליום 31 בדצמבר		באור	
*2016	2017		
<b>שקלים חדשים</b>			
45,000	607,293	3	<b>רכוש שוטף</b>
-	566,154	4	מזומנים ושווי מזומנים
38,884	454,208	5	לקוחות, נטו
<b>83,884</b>	<b>1,627,655</b>		חייבים ויתרות חובה
<b>95,152</b>	<b>108,138</b>	6	<b>רכוש קבוע, נטו</b>
<b>179,036</b>	<b>1,735,793</b>		
			<b>התחייבויות שוטפות</b>
47,271	300,778	7	אשראי מתאגיד בנקאי
57,783	1,317,392	8	ספקים ונותני שרותים
72,547	104,771	9	זכאים ויתרות זכות
<b>177,601</b>	<b>1,722,941</b>		
			<b>התחייבויות לזמן ארוך</b>
50,000	50,000		צדדים קשורים
280,750	158,806	10	הלוואות לזמן ארוך מתאגיד בנקאי
<b>330,750</b>	<b>208,806</b>		
			<b>גרעון בהון</b>
173,660	173,660		פרמיה על מניות
-	2,490,921		מקדמה על חשבון מניות
(502,975)	(2,860,535)		יתרת הפסד
<b>(329,315)</b>	<b>(195,954)</b>		
<b>179,036</b>	<b>1,735,793</b>		

\* מוין מחדש

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

מנהל

12 במרץ 2019  
תאריך אישור  
הדוחות הכספיים

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר			
*2016	2017		
שקלים חדשים		באור	
-	1,583,014		הכנסות
-	1,770,482		עלות המכר
-	(187,468)		<b>הפסד גולמי</b>
254,066	311,727		הוצאות מחקר ופיתוח, נטו
226,533	1,790,359	12	הוצאות הנהלה וכלליות
(480,599)	(2,289,554)		<b>הפסד תפעולי</b>
22,376	68,006		הוצאות מימון, נטו
(502,975)	(2,357,560)		<b>הפסד השנה</b>

\* מוין מחדש

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

סה"כ	יתרת הפסד	פרמיה על מניות	מקדמה על חשבון מניות	הון המניות	
<b>שקלים חדשים</b>					
-	-	-	-	-	<b>יתרה ליום 1 בינואר 2016</b>
173,660	-	173,660	-	-	הנפקת מניות
(502,975)	(502,975)	-	-	-	הפסד השנה
<b>(329,315)</b>	<b>(502,975)</b>	<b>173,660</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>יתרה ליום 31 בדצמבר 2016</b>
2,490,921	-	-	2,490,921	-	מקדמה על חשבון מניות
(2,357,560)	(2,357,560)	-	-	-	הפסד השנה
<b>(195,954)</b>	<b>(2,860,535)</b>	<b>173,660</b>	<b>2,490,921</b>	<b>-</b>	<b>יתרה ליום 31 בדצמבר 2017</b>

**באור 1 - כללי**

- א. החברה הוקמה והחלה את פעילותה באוקטובר 2016, החברה עוסקת בפיתוח פלטפורמה המאפשרת ייעול והוזלה של תהליך הפצת משלוחים.
- ב. בשנה זו החברה החלה להניב הכנסות מהפלטפורמה שפותחה על ידה. הכנסות השנה אינן מכסות את ההוצאות ומביאות להפסד אשר מומן על ידי בעלי המניות והמשקיעים החיצוניים.

**באור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית**

- א. **בסיס הדיווח של הדוחות הכספיים**  
 הדוחות הכספיים של החברה מוצגים בסכומים מדווחים בהתאם לתקני חשבונאות של המוסד לתקינה בחשבונאות.
- ב. **מזומנים ושווי מזומנים**  
 מזומנים ושווי מזומנים כוללים פיקדונות לזמן קצר בבנקים ו/או מילווות ממשלתיים סחירים, שהתקופה עד למועד פדיונם, בעת ההשקעה בהם, לא עלתה על שלושה חודשים.
- ג. **רכוש קבוע**  
 1. הרכוש הקבוע מוצג על בסיס העלות בניכוי פחת שנצבר ובניכוי הפסדים מירידת ערך, אם קיימים.  
 2. הפחת מחושב לפי שיטת הפחת השווה בשיעורים שנתיים על-פני תקופת השימוש המשוערת בהם כדלקמן:

%	
7-33	ציוד וריהוט משרדי
33	מחשבים וציוד היקפי

**ד. הכרה בהכנסה**

הכנסות מוכרות בדוח רווח והפסד כאשר הן ניתנות למדידה באופן מהימן, צפוי שההטבות הכלכליות הקשורות לעסקה יזרמו לחברה וכן העלויות שהתהוו או שיתהוו בגין העסקה ניתנות למדידה באופן מהימן. ההכנסות נמדדות על פי שוויה ההוגן של התמורה בעסקה בניכוי הנחות מסחריות, הנחות כמות והחזרות. הכנסות ממתן שירותים מוכרות בהתאם לשלב ההשלמה של העסקה בתאריך המאזן. על-פי שיטה זו, ההכנסות מוכרות בתקופות הדיווח שבהן סופקו השירותים. במקרה שתוצאת החוזה אינה ניתנת למדידה באופן מהימן, ההכנסה מוכרת עד לגובה ההוצאות שהתהוו הניתנות להשבה.

**ה. מדדים ושערים**

נכסים והתחייבויות במטבע חוץ או צמודים לו, הוצגו לפי שערי החליפין היציגים שפורסמו על ידי בנק ישראל בתאריך המאזן. נכסים והתחייבויות הצמודים למדד, נכללו לפי תנאי ההצמדה שנקבעה לכל יתרה.  
 נתונים לגבי מדד המחירים לצרכן ושערי החליפין:

% השינוי	% השינוי	31 בדצמבר	31 בדצמבר	
2016	2017	2016	2017	
(0.01)	0.4	100	100.4	מדד המחירים לצרכן בנקודות
(1.48)	(9.83)	3.845	3.467	שער החליפין של הדולר של ארה"ב

**ו. דוח על תזרימי מזומנים**

דוח על תזרימי המזומנים, כנדרש בהתאם לכללי החשבונאות המקובלים לא הוצג, מאחר ולדעת מנהלי החברה אין בדוח זה כדי להוסיף מידע כספי משמעותי על המידע המצוי בדוחות הכספיים.

באור 3 - מזומנים ושווי מזומנים

ליום 31 בדצמבר	
2016	2017
<b>שקלים חדשים</b>	
-	542,258
45,000	65,035
<b>45,000</b>	<b>607,293</b>

מטבע חוץ  
פקדונות שקליים

באור 4 - לקוחות, נטו

ליום 31 בדצמבר	
2016	2017
<b>שקלים חדשים</b>	
-	515,838
-	50,316
-	<b>566,154</b>

כרטיסי אשראי  
לקוחות

באור 5 - חייבים ויתרות חובה

ליום 31 בדצמבר	
2016	2017
<b>שקלים חדשים</b>	
38,884	232,306
-	221,902
<b>38,884</b>	<b>454,208</b>

מוסדות  
צדדים קשורים

באור 6 - רכוש קבוע, נטו

ליום 31 בדצמבר			
2016	2017		
עלות מופחתת	עלות מופחתת	פחת שנצבר	עלות
<b>שקלים חדשים</b>			
82,500	82,500	-	82,500
6,890	19,473	1,735	21,208
5,762	6,165	7,407	13,572
<b>95,152</b>	<b>108,138</b>	<b>9,142</b>	<b>117,280</b>

כלי רכב  
ריהוט וציוד  
מחשבים וציוד היקפי

**באור 7 - אשראי מתאגיד בנקאי**

ליום 31 בדצמבר	
2016	2017
<b>שקלים חדשים</b>	
47,271	230,854
-	69,924
<b>47,271</b>	<b>300,778</b>

משיכת יתר  
חלויות שוטפות של הלוואות לזמן ארוך

**באור 8 - ספקים ונותני שרותים**

ליום 31 בדצמבר	
2016	2017
<b>שקלים חדשים</b>	
-	1,266,457
57,783	50,935
<b>57,783</b>	<b>1,317,392</b>

חובות פתוחים  
המחאות לפרעון

**באור 9 - זכאים ויתרות זכות**

ליום 31 בדצמבר	
2016	2017
<b>שקלים חדשים</b>	
5,012	80,168
-	18,000
-	6,603
67,535	-
<b>72,547</b>	<b>104,771</b>

עובדים ומוסדות בגין שכר  
הוצאות לשלם  
זכאים שונים  
צדדים קשורים

**באור 10 - הלוואות לזמן ארוך מתאגיד בנקאי**

ליום 31 בדצמבר	
2016	2017
<b>שקלים חדשים</b>	
280,750	228,730
-	(69,924)
<b>280,750</b>	<b>158,806</b>

הלוואות לזמן ארוך מתאגיד בנקאי  
בניכוי חלויות שוטפות

באור 11 - הון מניות

31 בדצמבר 2017	
מונפק ונפרע	רשום
מספר המניות	
10,500	1,000,000

מניות רגילות בנות 0 ש"ח ע.נ. כ"א

באור 12 - הוצאות הנהלה וכלליות

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר	
2016	2017
שקלים חדשים	
18,000	1,033,377
5,050	163,713
18,403	136,990
79,989	131,706
2,023	83,638
41,929	68,856
26,550	53,850
756	33,349
3,054	27,665
951	21,829
14,406	14,302
3,145	5,690
-	5,670
-	4,440
1,418	3,905
3,703	1,379
7,156	-
<b>226,533</b>	<b>1,790,359</b>

שכר עבודה ונילוות  
דמי ניהול  
אחזקת עסק ומחשבים  
נסיעות לחו"ל  
אחזקת רכב, נסיעות והובלות  
שירותים מקצועיים  
דמי שכירות  
דואר ותקשורת  
פרסום ושיווק  
כיבודים, מתנות, תרומות וקנסות  
נסיעות ושליחויות  
מיסים ואגרות  
פחת  
חשמל  
ביטוחים  
השתלמויות וספרות מקצועית  
מכירה ושיווק

**באור 13 - מיסים על הכנסה****א. שיעורי המס החלים על החברה**

בחודש ינואר 2016, פורסם החוק לתיקון פקודת מס הכנסה (מס' 216), התשע"ו - 2016, אשר קבע הפחתה של מס החברות, החל משנת המס 2016 ואילך, משיעור של 26.5% ל-25%. בדצמבר 2016, פורסם חוק ההתייעלות הכלכלית (תיקוני חקיקה להשגת יעדי התקציב 2017 ו- 2018), התשע"ז – 2016, אשר קבע הפחתה נוספת של מס החברות משיעור 25% לשיעור של 23%. יחד עם זאת, נקבעה במסגרת החוק האמור הוראת שעה לפיה שיעור מס החברות בשנת 2017 יהיה 24%. כפועל יוצא, שיעור מס החברות שיחול בשנת 2017 יהיה 24% ושיעור מס החברות שיחול משנת 2018 ואילך יהיה 23%.

**ב. שומות מס סופיות**

לחברה טרם הוצאו שומות מס סופיות מיום היווסדה.

**חוות דעת רואי החשבון**

**לדוח התאמה לצרכי מס הכנסה**

**של אקסלוט בע"מ**

בדקנו את דוח ההתאמה של אקסלוט בע"מ לשנת המס 2017 (אליו צורפו הטפסים המסומנים בחותמתנו לשם זיהוי), המתאם את ההפסד של החברה לפי דוח רווח והפסד שלה לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2017, להפסד שהוצהר על ידה לצרכי מס הכנסה, לשנת המס האמורה.

בדיקת ההוצאות המפורטות בתקנות בדבר "תנאים לניכוי הוצאות מסוימות", החישובים הדרושים לפי סעיף 3(י) לפקודת מס הכנסה והתקיימות התנאים המפורטים בסעיף 32 א' לפקודה, נעשו בהיקף שסוכם בין נציבות מס הכנסה לבין לשכת רואי חשבון בישראל, על כל המשתמע מכך.

לדעתנו, ובכפופות לאמור בפסקה הקודמת, ההתאמה הנ"ל נערכה בהתאם להוראות פקודת מס הכנסה וחוק מס הכנסה (תיאומים בשל אינפלציה) התשמ"ה - 1985.

גוזלן לוריא ושות'  
רואי חשבון

תל אביב,  
12 במרץ 2019

לשנת המס 2017

שקלים חדשים

(2,357,560)

הפסד לפי דוח רווח והפסד

התאמות לפי פקודת מס הכנסה

הוסף:

אירוח וכיבודים

קנסות

תאום הוצאות בשנת 2017 לפי סעיף 20 א'

4,325

205

311,726

316,256

הפחת:

הכרה בהוצאות לפי סעיף 20 א' - חלק יחסי

(188,598)

127,658

(2,229,902)

**הפסד לצרכי מס הכנסה מועבר לשנת המס 2018**

תל אביב, 12 במרץ 2019

מנהל