

**אקסלוט בע"מ**

**דוחות כספיים**

**ליום 31 בדצמבר 2019**

**אקסלוט בע"מ****דוחות כספיים ליום 31 בדצמבר 2019****תוכן העניינים**

<u>עמוד</u>	
3	דוח רואה החשבון המבקר
4	דוחות על המצב הכספי
5	דוחות רווח והפסד
6-7	דוחות על תזרימי המזומנים
8	דוחות על השינויים בגרעון בהון העצמי
9-13	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") לימים 31 בדצמבר 2019 ו-2018, את דוחות רווח והפסד, הדוחות על השינויים בהון העצמי והדוח על תזרים המזומנים שלה 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 שישמו 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 הנ"ל משקפים באופן נאות, מכל הבחינות המהותיות, את מצבה הכספי של החברה לימים 31 בדצמבר 2019 ו-2018 ואת תוצאות פעולותיה, השינויים בהונה העצמי ותזרים המזומנים שלה לכל אחת מהשנים שהסתיימו באותם תאריכים בהתאם לכללי חשבונאות מקובלים בישראל (Israeli GAAP).

גוזלן לוריא ושות'  
רואי חשבון

תל אביב,  
14 ביולי 2020

## אקסלוט בע"מ

## דוחות על המצב הכספי

ליום 31 בדצמבר		באור	
2018	2019		
שקלים חדשים			
			<b>רכוש שוטף</b>
720,641	1,723,841	3	מזומנים ושווי מזומנים
1,792,946	3,640,787	4	לקוחות, נטו
288,296	802,893	5	חייבים ויתרות חובה
<b>2,801,883</b>	<b>6,167,521</b>		
<b>30,707</b>	<b>43,451</b>	6	<b>רכוש קבוע, נטו</b>
<b>2,832,590</b>	<b>6,210,972</b>		
			<b>התחייבויות שוטפות</b>
443,652	208,815	7	אשראי מתאגיד בנקאי
3,051,152	5,408,556	8	ספקים ונותני שרותים
306,492	357,174	9	זכאים ויתרות זכות
<b>3,801,296</b>	<b>5,974,545</b>		
			<b>התחייבויות לזמן ארוך</b>
715,000	2,199,958	10	הלוואה המירה למניות
176,399	109,872	11	הלוואות לזמן ארוך מתאגיד בנקאי
<b>891,399</b>	<b>2,309,830</b>		
			<b>גרעון בהון</b>
3,801,085	3,801,085		פרמיה על מניות
(5,661,190)	(5,874,488)		יתרת הפסד
<b>(1,860,105)</b>	<b>(2,073,403)</b>		
<b>2,832,590</b>	<b>6,210,972</b>		

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

מנהל

14 ביולי 2020  
תאריך אישור  
הדוחות הכספיים

## אקסלוט בע"מ

## דוחות רווח והפסד

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		באור	
2018	2019		
שקלים חדשים			
4,949,736	23,320,290		הכנסות
4,907,682	20,448,750		עלות המכר
(42,054)	2,871,540		רווח (הפסד) גולמי
252,397	294,882		הוצאות מחקר ופיתוח
2,345,012	2,538,793	13	הוצאות הנהלה וכלליות
(2,555,355)	37,865		רווח (הפסד) תפעולי
162,800	251,163		הוצאות מימון, נטו
(82,500)	-		הפסד הון ממימוש רכוש קבוע
(2,800,655)	(213,298)		הפסד השנה

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

## אקסלוט בע"מ

## דוחות על תזרימי המזומנים

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר	
2018	2019
<b>שקלים חדשים</b>	
(2,800,655)	(213,298)
920,721	62,260
<b>(1,879,934)</b>	<b>(151,038)</b>
(18,689)	(29,356)
<b>(18,689)</b>	<b>(29,356)</b>
1,136,504	-
(180,901)	22,461
1,056,368	1,161,133
<b>2,011,971</b>	<b>1,183,594</b>
<b>113,348</b>	<b>1,003,200</b>
607,293	720,641
<b>720,641</b>	<b>1,723,841</b>

**תזרימי מזומנים מפעילות שוטפת**

הפסד לפי דוח רווח והפסד  
ההתאמות הדרושות להצגת תזרים המזומנים מפעילות שוטפת (נספח א')  
מזומנים נטו ששימשו לפעילות שוטפת

**תזרימי מזומנים מפעילות השקעה**

רכישת נכסים קבועים  
מזומנים נטו ששימשו לפעילות השקעה

**תזרימי מזומנים מפעולות מימון**

הנפקת הון  
עליה (ירידה) באשראי מתאגידים בנקאיים  
עליה בהלוואות שנתקבלו  
מזומנים נטו שנבעו מפעילות מימון

**עליה במזומנים ושווי מזומנים**

יתרת מזומנים ושווי מזומנים לתחילת השנה  
יתרת מזומנים ושווי מזומנים לסוף השנה

## אקסלוט בע"מ

## דוחות על תזרימי המזומנים

ההתאמות הדרושות להצגת תזרים המזומנים מפעילות שוטפת (נספח א')

הכנסות והוצאות שאינן כרוכות בתזרימי מזומנים

13,620	16,612	פחת
82,500	-	הפסד הון מממוש רכוש קבוע
<u>96,120</u>	<u>16,612</u>	

שינויים בסעיפי רכוש והתחייבויות

1,733,760	2,357,404	עליה בספקים ובהמחאות לפרעון
151,721	50,682	עליה בזכאים ויתרות זכות
(20,722)	(484,809)	(עליה) בחייבים ויתרות חובה
186,634	(29,788)	(עליה) ירידה ביתרת בעלי מניות וצדדים קשורים
(1,226,792)	(1,847,841)	(עליה) בלקוחות
<u>824,601</u>	<u>45,648</u>	

סה"כ ההתאמות הדרושות להצגת תזרים המזומנים מפעילות שוטפת- נספח א'

<u><u>920,721</u></u>	<u><u>62,260</u></u>
-----------------------	----------------------

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

## אקסלוט בע"מ

## דוחות על השינויים בגרעון בהון העצמי

סה"כ	יתרת הפסד	פרמיה על מניות	מקדמה על חשבון מניות	הון המניות	
<b>שקלים חדשים</b>					
(195,954)	(2,860,535)	173,660	2,490,921	-	יתרה ליום 1 בינואר 2018
1,136,504	-	3,627,425	(2,490,921)	-	הנפקת מניות
(2,800,655)	(2,800,655)	-	-	-	הפסד השנה
<b>(1,860,105)</b>	<b>(5,661,190)</b>	<b>3,801,085</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	יתרה ליום 31 בדצמבר 2018
(213,298)	(213,298)	-	-	-	הפסד השנה
<b>(2,073,403)</b>	<b>(5,874,488)</b>	<b>3,801,085</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	יתרה ליום 31 בדצמבר 2019



## אקסלוט בע"מ

## באורים לדוחות הכספיים

**באור 1 - כללי**

א. החברה הוקמה והחלה את פעילותה באוקטובר 2016, החברה עוסקת בפיתוח פלטפורמה המאפשרת ייעול והוזלה של תהליך הפצת משלוחים.

ב. החל משנת 2017 החלה החברה להניב הכנסות מהפלטפורמה שפותחה על ידה.

**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 מילווה 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	
2018	2019	2018	2019	
0.8	(0.4)	101.2	100.8	מדד המחירים לצרכן בנקודות
8.1	(7.79)	3.748	3.456	שער החליפין של הדולר של ארה"ב

## אקסלוט בע"מ

## באורים לדוחות הכספיים

באור 3 - מזומנים ושווי מזומנים

ליום 31 בדצמבר	
2018	2019
<b>שקלים חדשים</b>	
10,716	877,611
641,774	750,472
68,151	95,758
<b>720,641</b>	<b>1,723,841</b>

מטבע חוץ  
מטבע ישראלי  
פקדונות שקליים

באור 4 - לקוחות, נטו

ליום 31 בדצמבר	
2018	2019
<b>שקלים חדשים</b>	
1,536,099	3,634,409
278	6,378
256,569	-
<b>1,792,946</b>	<b>3,640,787</b>

הכנסות לקבל  
לקוחות  
כרטיסי אשראי

באור 5 - חייבים ויתרות חובה

ליום 31 בדצמבר	
2018	2019
<b>שקלים חדשים</b>	
253,028	737,837
35,268	65,056
<b>288,296</b>	<b>802,893</b>

מוסדות  
בעלי מניות

באור 6 - רכוש קבוע, נטו

ליום 31 בדצמבר			
2018	2019		
עלות מופחתת	עלות מופחתת	פחת שנצבר	עלות
<b>שקלים חדשים</b>			
20,972	32,485	35,124	67,609
9,735	10,966	4,250	15,216
<b>30,707</b>	<b>43,451</b>	<b>39,374</b>	<b>82,825</b>

מחשבים וציוד היקפי  
ריהוט וציוד

## אקסלוט בע"מ

## באורים לדוחות הכספיים

באור 7 - אשראי מתאגיד בנקאי

ליום 31 בדצמבר	
2018	2019
<b>שקלים חדשים</b>	
142,505	133,824
49,953	72,414
251,194	2,577
<b>443,652</b>	<b>208,815</b>

חלויות שוטפות של הלוואות לזמן ארוך  
משיכת יתר  
הלוואות לזמן קצר

באור 8 - ספקים ונותני שרותים

ליום 31 בדצמבר	
2018	2019
<b>שקלים חדשים</b>	
1,507,396	3,353,322
1,543,756	2,055,234
<b>3,051,152</b>	<b>5,408,556</b>

חובות פתוחים  
המחאות לפרעון

באור 9 - זכאים ויתרות זכות

ליום 31 בדצמבר	
2018	2019
<b>שקלים חדשים</b>	
103,119	174,533
13,873	109,974
168,500	63,500
21,000	9,167
<b>306,492</b>	<b>357,174</b>

עובדים ומוסדות בגין שכר  
כרטיסי אשראי  
זכאים שונים  
הוצאות לשלם

באור 10 - הלוואה המירה למניות

ביום 31 למאי 2018 חתמה החברה הסכם עם חברת אוברסיזי קומרס בע"מ לקבלת הלוואה המירה למניות בסך כולל של 600,000 דולר בשלושה שלבים כפי שפורט בהסכם. עד ליום 31.12.19 החברה קיבלה הלוואה בסך של 600,000 דולר. ההלוואה נושאת ריבית בשיעור של 3.48% בשנה ותיצבר רק לאחר העמדת מלוא הסכום כאמור לעיל וככל שההלוואה לא תומר למניות. לאחר תאריך המאזן, ביום 24 במרץ 2020 הומרה ההלוואה ל- 2,381 מניות.

## אקסלוט בע"מ

## באורים לדוחות הכספיים

באור 11 - הלוואות לזמן ארוך מתאגיד בנקאי

ליום 31 בדצמבר	
2018	2019
<b>שקלים חדשים</b>	
318,904	243,696
(142,505)	(133,824)
<b>176,399</b>	<b>109,872</b>

הלוואות לזמן ארוך מתאגיד בנקאי  
בניכוי חלויות שוטפות

באור 12 - הון מניות

31 בדצמבר 2019 ו- 2018	
מונפק ונפרע	רשום
<b>מספר המניות</b>	
<b>15,089</b>	<b>1,000,000</b>

מניות רגילות בנות 0 ש"ח ע.ג. כ"א

באור 13 - הוצאות הנהלה וכלליות

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר	
2018	2019
<b>שקלים חדשים</b>	
1,336,253	1,570,650
170,157	210,635
222,339	150,434
88,064	146,232
177,219	133,618
134,421	106,852
124,841	105,697
23,772	30,659
7,088	24,322
24,182	24,247
13,620	16,612
12,539	16,598
4,020	1,536
184	701
6,313	-
<b>2,345,012</b>	<b>2,538,793</b>

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

## אקסלוט בע"מ

## באורים לדוחות הכספיים

**באור 14 - מיסים על הכנסה****א. שיעורי המס החלים על החברה**

בדצמבר 2016 אושר חוק ההתייעלות הכלכלית (תיקוני חקיקה ליישום המדיניות הכלכלית לשנות התקציב 2017 ו-2018), התשע"ז – 2017, אשר כולל הפחתת שיעור מס החברות החל מיום 1 בינואר, 2017 לשיעור של 24% (במקום 25%) והחל מיום 1 בינואר, 2018 לשיעור של 23%.

**ב. שומות מס סופיות**

לחברה טרם הוצאו שומות מס סופיות מיום היווסדה.

ט  
י  
ר  
ט  
ה

**חוות דעת רואי החשבון**

**לדוח התאמה לצרכי מס הכנסה**

**של אקסלוט בע"מ**

בדקנו את דוח ההתאמה של אקסלוט בע"מ לשנת המס 2019 (אליו צורפו הטפסים המסומנים בחותמתנו לשם זיהוי), המתאם את ההפסד של החברה לפי דוח רווח והפסד שלה לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2019, להפסד שהוצהר על ידה לצרכי מס הכנסה, לשנת המס האמורה.

בדיקת ההוצאות המפורטות בתקנות בדבר "תנאים לניכוי הוצאות מסוימות", החישובים הדרושים לפי סעיף 3(ג) 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, ובכפיפות 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,  
14 ביולי 2020

אקסלוט בע"מ

דוח התאמה לצרכי מס הכנסה

<u>לשנת המס 2019</u>
<u>שקלים חדשים</u>
<u>(213,298)</u>
<u>196,588</u>
<u>(5,277,429)</u>
<u>(5,294,139)</u>
<u>82,500</u>

הפסד לפי דוח רווח והפסדהתאמות לפי פקודת מס הכנסה

תאום הוצאות לפי סעיף 20 א'

השפעות חוק מס הכנסה תיאומים בשל אינפלציה

הפסד מועבר משנת המס הקודמת

הפסד לצרכי מס הכנסה מועבר לשנת המס 2020הפסד הון

הפסד הון מועבר לשנת המס 2020

תל אביב, 14 ביולי 2020

מנהל