

גיידליין גרופ טכנולוגיות מידע בע"מ

תמצית דוחות כספיים (בלתי מבוקרים)

ליום 30 ביוני 2024

תוכן עניינים

חלק א': דוח הדירקטוריון על מצב ענייני התאגיד

חלק ב': דוחות כספיים ונתונים המתייחסים לחברה עצמה

חלק ג': הצהרות מנהלים

התאגיד הינו "תאגיד קטן" בהתאם להודעת רשות ניירות ערך מיום 27 בינואר 2014 בדבר הקלות לתאגידי קטנים במסגרת תיקון תקנות ניירות ערך (דוחות תקופתיים ומידיים), התש"ל-1970. בהתאם להחלטת הדירקטוריון מיום 10 במרץ 2014 אומצו ההקלות כדלקמן:

1. ביטול החובה לפרסם דוח על הבקרה הפנימית של החברה, כך שהחברה תחויב בצירוף הצהרות מנהלים מצומצמות בלבד.
2. העלאת סף המהותיות בקשר עם צירוף הערכת השווי ל- 20% (חלף שיעור של 10%).
3. העלאת סף הצירוף של דוחות חברות כלולות מהותיות לדוחות ביניים ל- 40% (תוך הותרת סף הצירוף לדוחות כספיים שנתיים על 20%).

כמו כן, בהתאם להחלטת דירקטוריון החברה מיום 26 ביוני 2016, דוחותיה הכספיים של החברה יובאו לדין ולאישור על ידי הדירקטוריון בלבד.

ביום 13 במאי 2019, החליט דירקטוריון החברה על דיווח לפי מתכונת רבעונית, וזאת החל מתקופת הדיווח המתחילה ביום 1 בינואר 2020.

גיידליין גרופ טכנולוגיות מידע בע"מ

דוח הדירקטוריון על מצב ענייני התאגיד - לתקופה שהסתיימה ביום 30 ביוני 2024

בהתאם לתקנות ניירות ערך (דוחות תקופתיים ומיידים) התש"ל-1970, דירקטוריון גיידליין גרופ טכנולוגיות מידע בע"מ ("החברה" או "גיידליין") מתכבד להגיש בזה את דוח הדירקטוריון של החברה והחברות המאוחדות שלה (יחד: "הקבוצה") לתקופה בת שלושה ושישה חודשים שהסתיימה ביום 30.6.2024 ("תקופת הדוח").

דוח דירקטוריון זה סוקר את השינויים העיקריים בפעילות הקבוצה לתקופת הדוח ועד למועד פרסומו. הדוח הינו משלים לדוח התקופתי של החברה לשנת 2023 שפרסמה החברה ביום 26.3.2024 (אסמכתא מס': 01-026590) ("הדוח התקופתי"), על כל חלקיו ויש לקרוא דוח זה כמקשה אחת עם הדוח התקופתי.

המידע שלהלן מתייחס לנתונים מאוחדים ערוכים לפי תקני ה-IFRS.

חלק א' – הסברי הדירקטוריון למצב עסקי הקבוצה

1. כללי

נכון למועד דוח זה, כמפורט בהרחבה בפרק א' לדוח התקופתי, הקבוצה עוסקת בארבעה תחומי פעילות: (1) תחום פתרונות תוכנה לשוק ההון; (2) Management Business (ניהול עסקי); (3) מידע ממשלתי; (4) תחומים אחרים. יצוין כי במהלך תקופת הדוח ונכון למועד דוח זה, לא חלו שינויים מהותיים בתחומי הפעילות של הקבוצה ביחס לאמור בדוח התקופתי. לפרטים נוספים ראו פרק א' לדוח התקופתי.

2. המצב הכספי

להלן עיקרי ההתפתחויות שחלו בסעיפי הדוח על המצב הכספי לתקופת הדוח, לעומת התקופה המקבילה אשתקד וליום 31.12.2023 (באלפי ש"ח):

| ליום 31 בדצמבר 2023 (אלפי ש"ח) (מבוקר) | הסבר לשינויים העיקריים לעומת התקופה אשתקד | שינוי (%) | שינוי באלפי ש"ח | ליום 30 ביוני 2023 (אלפי ש"ח) | ליום 30 ביוני 2024 (אלפי ש"ח) | |
|---|---|-----------|-----------------------|-------------------------------------|-------------------------------------|-------------------------------|
| 27,308 | | 1% | 273 | 29,433 | 29,706 | נכסים שוטפים |
| 111,446 | ירידה בסך של 5 מליון ש"ח ביתרת השקעות בחברות המטופלות לפי שיטת השווי המאזני עקב סיווג להלוואה ז"ק וירידה בסך של כ-2 מיליון ש"ח ביתרת נכסים בלתי מוחשיים נטו עקב הפחתות שוטפות | (7%) | (8,215) | 118,330 | 110,115 | נכסים שאינם שוטפים |
| 24,777 | | (3%) | (827) | 29,546 | 28,719 | התחייבויות שוטפות |
| 8,696 | ירידה ביתרות הכנסות מראש לזמן ארוך והתחייבות בגין תמורה מותנית | (16%) | (1,511) | 9,709 | 8,198 | התחייבויות שאינן שוטפות |

| ליום 31 בדצמבר 2023 (אלפי ש"ח) (מבוקר) | הסבר לשינויים העיקריים לעומת התקופה אשתקד | שינוי (%) | שינוי באלפי ש"ח | ליום 30 ביוני 2023 (אלפי ש"ח) | ליום 30 ביוני 2024 (אלפי ש"ח) | |
|---|--|-----------|-----------------------|-------------------------------------|-------------------------------------|------------------------|
| 105,281 | בגין הפסדים שנצברו בתקופה | (5%) | (5,604) | 108,508 | 102,904 | הון |
| 76% | | - | - | 73% | 74% | שיעור ההון מסך מאזן |
| 2,531 | | (973%) | 1,100 | (113) | 987 | הון חוזר |

3. תוצאות הפעילות

להלן עיקרי ההתפתחויות שחלו בסעיפי דוח על רווח או הפסד לתקופות הדוח, לעומת התקופות המקבילה אשתקד וליום 31.12.2023 (באלפי ש"ח):

| לתקופה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2023 (אלפי ש"ח) (מבוקר) | הסבר השינויים העיקריים לעומת התקופה אשתקד | שינוי רבעוני (%) | שינוי באלפי ש"ח | לתקופה של שלושה חודשים שהסתיימה ביום 30 ביוני 2023 | לתקופה של שלושה חודשים שהסתיימה ביום 30 ביוני 2024 | הסבר השינויים העיקריים לעומת התקופה אשתקד | שינוי חציוני (%) | שינוי באלפי ש"ח | לתקופה של שישה חודשים שהסתיימה ביום 30 ביוני 2023 | לתקופה של שישה חודשים שהסתיימה ביום 30 ביוני 2024 | |
|--|---|------------------|-----------------|--|--|---|------------------|-----------------|---|---|-------------------------|
| | | | | אלפי ש"ח | אלפי ש"ח | | | | אלפי ש"ח | אלפי ש"ח | |
| 75,266 | גידול בפעילות פינבוט ופעילות שוק ההון | 2% | 393 | 19,126 | 19,519 | גידול בפעילות פינבוט ופעילות שוק ההון | 3% | 1,131 | 37,871 | 39,002 | הכנסות ממכירות ושירותים |
| 46,710 | נובע בעיקר כתוצאה מגידול בעלויות שכר ויועצים ויועצנים | 18% | 2,040 | 11,225 | 13,265 | נובע בעיקר כתוצאה מגידול בעלויות שכר ויועצים ויועצנים | 21% | 4,671 | 21,999 | 26,670 | עלות המכירות והשירותים |
| 28,556 | | (21%) | (1,647) | 7,901 | 6,254 | | (22%) | (3,540) | 15,872 | 12,332 | רווח גולמי |
| 38% | | (22%) | - | 41% | 32% | | (25%) | - | 42% | 32% | שיעור הרווח הגולמי |
| 13,667 | | (5%) | (179) | 3,675 | 3,496 | | (1%) | (65) | 7,197 | 7,132 | הוצאות מכירה ושיווק |
| 18,528 | נובע בעיקר מגידול בעלויות שכר וקבלני משנה | 12% | 568 | 4,683 | 5,251 | נובע בעיקר מגידול בעלויות שכר וקבלני משנה | 10% | 858 | 8,962 | 9,820 | הוצאות הנהלה וכלליות |
| 827 | שנה קודמת הסכם פשרה עם אבולן | (99%) | (446) | 449 | 3 | שנה קודמת הסכם פשרה עם אבולן | (110%) | (612) | 557 | (55) | הוצאות (הכנסות) אחרות |

| לתקופה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2023 | הסבר לשינויים העיקריים לעומת התקופה אשתקד | שינוי רבעוני (%) | שינוי באלפי ש"ח | לתקופה של | לתקופה של | הסבר לשינויים העיקריים לעומת התקופה אשתקד | שינוי חציוני (%) | שינוי באלפי ש"ח | לתקופה של | לתקופה של | |
|--|--|------------------------|-----------------------|---|---|---|------------------------|-----------------------|--|--|---|
| | | | | שלושה חודשים שהסתיימה ביום 30 ביוני 2023 | שלושה חודשים שהסתיימה ביום 30 ביוני 2024 | | | | שישה חודשים שהסתיימה ביום 30 ביוני 2023 | שישה חודשים שהסתיימה ביום 30 ביוני 2024 | |
| (אלפי ש"ח) (מבוקר) | | | | אלפי ש"ח | אלפי ש"ח | | | | אלפי ש"ח | אלפי ש"ח | |
| (4,466) | | 175% | (1,590) | (906) | (2,496) | | 441% | (3,721) | (844) | (4,565) | רווח (הפסד) מפעולות |
| 500 | שנה קודמת התאמת תמורה מותנית | 115% | 108 | 94 | 202 | שנה קודמת תמורה מותנית | 112% | 193 | 173 | 366 | הכנסות מימון, נטו |
| 52 | גידול ברווחי קרן מפרש | (161%) | 620 | (385) | 235 | גידול ברווחי קרן מפרש | (224%) | 550 | (245) | 305 | חלק ברווחי חברות (בהפסד) המטופלות בשיטת השווי המאזני |
| (3,914) | | 72% | (862) | (1,197) | (2,059) | | 325% | (2,978) | (916) | (3,894) | רווח (הפסד) לפני מיסים על ההכנסה |
| (423) | | (250%) | (5) | 2 | (3) | | (80%) | 201 | (252) | (51) | מיסים על ההכנסה |
| (4,337) | | 73% | (867) | (1,195) | (2,062) | | 238% | (2,777) | (1,168) | (3,945) | רווח (הפסד) נקי לתקופה מפעולות שנמשכות |
| - | | (350%) | 7 | (2) | 5 | | (50%) | (11) | 22 | 11 | הפסד נקי מפעילות שהופסקה |
| (4,337) | | 72% | (860) | (1,197) | (2,057) | | 243% | (2,788) | (1,146) | (3,934) | רווח (הפסד) נקי לתקופה |
| (327) | | (1,258%) | (1,522) | 121 | (1,401) | | (300%) | (3,598) | 1,201 | (2,397) | EBITDA |

4. הכנסות

להלן נתונים כספיים ממגזרי הפעילות של הקבוצה, לעומת התקופה המקבילה אשתקד וליום 31.12.2023 (באלפי ש"ח):

| לתקופה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2023 (אלפי ש"ח) (מבוקר) | הסבר לשינויים העיקריים לעומת התקופה אשתקד | שינוי רבעוני (%) | שינוי באלפי ש"ח | לתקופה של חודשים שלוש חודשים שהסתיימה ביום 30 ביוני 2023 | לתקופה של חודשים שלוש חודשים שהסתיימה ביום 30 ביוני 2024 | הסבר לשינויים העיקריים לעומת התקופה אשתקד | שינוי חציוני (%) | שינוי באלפי ש"ח | לתקופה של חודשים שלוש חודשים שהסתיימה ביום 30 ביוני 2023 | לתקופה של חודשים שלוש חודשים שהסתיימה ביום 30 ביוני 2024 | |
|--|---|------------------|-----------------|--|--|---|------------------|-----------------|--|--|--------------------------------------|
| | | | | אלפי ש"ח | אלפי ש"ח | | | | אלפי ש"ח | אלפי ש"ח | |
| 22,144 | גידול בעמדות תוכנה ובפיתוח ממשקים ללקוחות | 7% | 396 | 5,554 | 5,950 | גידול בעמדות תוכנה ובפיתוח ממשקים ללקוחות | 6% | 664 | 11,003 | 11,667 | פתרונות תוכנה לשוק ההון |
| 37,559 | עלייה בפעילות חברת הבת פינבוט | 4% | 366 | 9,433 | 9,799 | עלייה בפעילות חברת הבת פינבוט | 5% | 882 | 18,478 | 19,360 | Management Business – ניהול עסקי |
| 15,563 | ירידה בצריכה | (4%) | (171) | 3,941 | 3,770 | ירידה בצריכה | (5%) | (415) | 8,390 | 7,975 | מידע מגופים ממשלתיים ושירותים נלווים |
| - | | (100%) | (198) | 198 | - | | - | - | - | - | אחרים והתאמות |

5. נזילות ומקורות מימון

| לתקופה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2023 (אלפי ש"ח) (מבוקר) | הסבר לשינויים העיקריים לעומת התקופה אשתקד | שינוי רבעוני (%) | שינוי באלפי ש"ח | לתקופה של שלושה חודשים שהסתיימה ביום 30 ביוני 2023 אלפי ש"ח | לתקופה של שלושה חודשים שהסתיימה ביום 30 ביוני 2024 אלפי ש"ח | הסבר לשינויים העיקריים לעומת התקופה אשתקד | שינוי חציוני (%) | שינוי באלפי ש"ח | לתקופה של שישה חודשים שהסתיימה ביום 30 ביוני 2023 אלפי ש"ח | לתקופה של שישה חודשים שהסתיימה ביום 30 ביוני 2024 אלפי ש"ח | |
|--|---|------------------|-----------------|--|--|---|------------------|-----------------|---|---|--|
| 4,314 | גידול בהפסד הנקי בתוספת השפעת שינויים בסעיפי רכוש והתחייבויות | (187%) | (4,354) | 2,326 | (2,028) | גידול בהפסד הנקי בתוספת השפעת שינויים בסעיפי רכוש והתחייבויות | (106%) | (4,592) | 4,322 | (270) | מזומנים נטו שנבעו (ששימשו) מפעילות שוטפת |
| (1,635) | השקעה במבנה שנה קודמת | (111%) | 1,699 | (1,527) | 172 | השקעה במבנה שנה קודמת בניכוי גביית פקדון בנאמנות | (24%) | 170 | (697) | (527) | מזומנים נטו שנבעו (ששימשו) לפעילות השקעה |
| (3,815) | קבלת אשראי לזמן קצר מבנקים | (1,140%) | 2,132 | (187) | 1,945 | קבלת אשראי לזמן קצר מבנקים בניכוי השפעת רכישת מניות מבעלי זכויות שאינן מקנות שליטה על ידי החברה | (890%) | 2,216 | (249) | 1,967 | מזומנים נטו ששימשו לפעילות מימון |

חלק ב' – פרטים בדבר חשיפה לסיכוני שוק ודרכי ניהולם

1. האחראים על ניהול סיכוני שוק בחברה הם יו"ר הדירקטוריון, המנכ"ל וסמנכ"ל הכספים של החברה.
2. תיאור סיכוני השוק:
 - המזומנים של החברה מופקדים בעיקר בפקדונות שקליים לזמן קצר, המושפעים משינוי הריבית כפי שמתפרסם על ידי בנק ישראל.
 - הקבוצה פעילה באמצעות חברה כלולה במתן אשראי חוץ בנקאי לגופים עסקיים בארץ. לצורך מימון פעילות החברה הכלולה העניקה החברה לחברה הכלולה הלוואה של 4.66 מיליון ש"ח, ובנוסף ערבה לחברה הכלולה בהיקף של כ-3.05 מיליון ש"ח. עקב עליית שיעורי הריבית במשק, והרעת הסביבה המאקרו כלכלית בחודשים האחרונים, ישנה עלייה ברמת הסיכון מפעילות זו. בכדי להקטין את החשיפה החברה הכלולה מעניקה אשראי קצר מועד, דורשת העמדת בטחונות וערבויות אישיות וכן פועלת לפזר את תיק האשראי באופן שיפחית את הסיכון עד כמה שניתן.
3. מדיניות החברה בניהול הסיכונים והפיקוח על המדיניות ומימושה – דירקטוריון החברה עודכן בנושא זה במהלך תקופת הדוח במסגרת ישיבותיו לצורך אישור הדוחות הכספיים. החלטות על אופי השקעות כספי החברה מתקבלות על ידי ועדת ההשקעות של החברה שהוסמכה בידי הדירקטוריון.
4. יתרות המזומנים של החברה מושקעות בפקדונות בנקאיים לזמן קצר ללא סיכון.

חלק ג' – היבטי ממשל תאגידי

1. **מדיניות החברה בנושא מתן תרומות**

החברה לא קבעה מדיניות לגבי תרומות.
במהלך תקופת הדוח לא חל שינוי מהותי ביחס לאמור בדוח התקופתי.
2. **דירקטורים בעלי מיומנות חשבונאית ופיננסית**

במהלך תקופת הדוח לא חל שינוי ביחס לאמור בדוח התקופתי. לפרטים נוספים ראו גם סעיף 5.1 להלן.
3. **גילוי בדבר שיעור הדירקטורים הבלתי תלויים בחברה**

במהלך תקופת הדוח לא חל שינוי ביחס לאמור בדוח התקופתי. לפרטים נוספים ראו גם סעיף 5.1 להלן.
4. **גילוי בדבר מבקר פנימי**

במהלך תקופת הדוח לא חל שינוי ביחס לאמור בדוח התקופתי.
5. **אירועים נוספים, כולל אירועים לאחר תאריך הדוח**

5.1. ביום 4.7.2024, אישרה אסיפה שנתית ומיוחדת, את ההחלטות הבאות: (א) מינוי מחדש של משרד רואי החשבון קנובל בלצר סוראיה ושות' כרואה החשבון המבקר של החברה, עד לתום האסיפה הכללית השנתית הבאה של החברה; (ב) מינוי מחדש של הדירקטורים אשר אינם דירקטורים חיצוניים; (ג) מינוי מחדש של הדירקטורים החיצוניים; (ד) עדכון תנאי כהונתו והעסקתו של מנכ"ל החברה.

לפרטים נוספים ראו דיווחים מידיים אודות זימון האסיפה השנתית והמיוחדת מיום 30.5.2024 (מס' אסמכתא: 2024-01-057411) וכן אודות תוצאות האסיפה כאמור מיום 4.7.2024 (מס' אסמכתא: 2024-01-068916).

5.2. לפרטים אודות החזקותיהם של בעלי עניין בחברה, ראו דוח מידיי על מצבת החזקות בעלי עניין ונושאי משרה בכירה שפרסמה החברה ביום 7.7.2024 (אסמכתא מס': 2024-01-069261), וכן דוחות מידיים בדבר שינוי החזקות בעלי עניין שפרסמה החברה בימים 21.7.2024, 19.6.2024 ו-18.6.2024 (אסמכתאות מס': 2024-01-074970, 2024-01-062328, ו-2024-01-061609, בהתאמה).

צח דרוקר
מנהל כללי

ויקטור אדריאן (אבי) בגס
יו"ר הדירקטוריון

הדוח נחתם ביום: 25 באוגוסט, 2024.

גיידליין גרופ טכנולוגיות מידע בע"מ
(לשעבר: קו מנחה שירותי מידע ותקשורת בע"מ)

דוחות כספיים ביניים מאוחדים ליום 30 ביוני, 2024

בלתי מבוקרים

גידליין גרופ טכנולוגיות מידע בע"מ
(לשעבר: קו מנחה שירותי מידע ותקשורת בע"מ)

דוחות כספיים ביניים מאוחדים ליום 30 ביוני, 2024

בלתי מבוקרים

תוכן העניינים

| | |
|-------|---|
| דף | |
| 2 | דוח סקירה של רואה החשבון המבקר |
| | דוחות כספיים תמציתיים מאוחדים: |
| 3-4 | דוחות תמציתיים מאוחדים על המצב הכספי |
| 5 | דוחות תמציתיים מאוחדים על רווח או הפסד ורווח כולל אחר |
| 6-10 | דוחות תמציתיים מאוחדים על השינויים בהון |
| 11-13 | דוחות תמציתיים מאוחדים על תזרימי מזומנים |
| 14-25 | ביאורים לדוחות הכספיים התמציתיים המאוחדים |

**דוח סקירה של רואה החשבון המבקר לבעלי המניות של
גיידליין גרופ טכנולוגיות מידע בע"מ (לשעבר: קו מנחה שירותי מידע ותקשורת בע"מ)**

מבוא

סקרנו את המידע הכספי המצורף של גיידליין גרופ טכנולוגיות מידע בע"מ (לשעבר: קו מנחה שירותי מידע ותקשורת בע"מ) והחברות הבנות שלה (להלן - "הקבוצה"), הכולל את הדוח התמציתי המאוחד על המצב הכספי ליום 30 ביוני, 2024 ואת הדוחות התמציתיים המאוחדים על רווח או הפסד ורווח כולל אחר, השינויים בהון ותזרימי המזומנים לתקופות של שישה חודשים שהסתיימו באותו תאריך. הדירקטוריון וההנהלה אחראים לעריכה ולהצגה של מידע כספי לתקופות ביניים אלה בהתאם לתקן חשבונאות בינלאומי IAS 34 - "דיווח כספי לתקופות ביניים", וכן הם אחראים לעריכת מידע כספי לתקופות ביניים אלה לפי פרק ד' של תקנות ניירות ערך (דוחות תקופתיים ומיידיים), התש"ל - 1970. אחריותנו היא להביע מסקנה על מידע כספי לתקופות ביניים אלה בהתבסס על סקירתנו.

היקף סקירה

ערכנו את סקירתנו בהתאם לתקן סקירה (ישראל) 2410 של לשכת רואי חשבון בישראל - "סקירה של מידע כספי לתקופות ביניים הנערכת על ידי רואה החשבון המבקר של היישות". סקירה של מידע כספי לתקופות ביניים מורכבת מבידור, בעיקר עם האנשים האחראים לעניינים הכספיים והחשבונאיים, ומיישום נהלי סקירה אנליטיים ואחרים. סקירה הינה מצומצמת בהיקפה במידה ניכרת מאשר ביקורת הנערכת בהתאם לתקני ביקורת מקובלים בישראל ולפיכך אינה מאפשרת לנו להשיג ביטחון שניוודע לכל העניינים המשמעותיים שהיו יכולים להיות מזהים בביקורת. בהתאם לכך, אין לנו מחווים חוות דעת של ביקורת.

מסקנה

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

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

קנובל בלצר סוראיה ושות'
רואי חשבון

תל-אביב, 25 באוגוסט, 2024

"Neither MGI nor Knobel Beltzer Soraya group, nor any MGI member firm accepts responsibility for the activities, work, opinions or service of any other members.
MGI is a worldwide association of independent auditing, accounting and consulting firms."

מחלקה כלכלית ושוק ההון

סניף ראשי

רחוב ז'בוטינסקי 7 רמת גן, מיקוד 5252007, מגדל משה אביב קומה 26

רח' המסגר 20, תל-אביב 6777673, ת.ד. 57624 תל אביב 6157601

טל: 03-6393020; פקס: 03-6393021

דואר אלקטרוני - mgi@mgi-israel.co.il

כתובת האתר של המשרד: www.mgi-israel.co.il

גיידליין גרופ טכנולוגיות מידע בע"מ
(לשעבר: קו מנחה שירותי מידע ותקשורת בע"מ)

דוחות תמציתיים מאוחדים על המצב הכספי

| ליום 31 בדצמבר 2023 | ליום 30 ביוני 2023 | ליום 30 ביוני 2024 | |
|------------------------|-----------------------|-----------------------|---|
| (מבוקר) | (בלתי מבוקר) | (בלתי מבוקר) | |
| אלפי ש"ח | אלפי ש"ח | אלפי ש"ח | |
| | | | נכסים |
| | | | נכסים שוטפים: |
| 10,178 | 14,690 | 11,348 | מזומנים ושווי מזומנים |
| 329 | 327 | 633 | מזומנים מוגבלים בשימוש |
| 1,279 | 2,313 | 1,218 | מסי הכנסה לקבל |
| 5,115 | - | 4,667 | הלוואה לחברה כלולה |
| - | 80 | - | הלוואות לזמן קצר |
| | | | חייבים ויתרות חובה: |
| 8,213 | 9,568 | 8,397 | לקוחות |
| 2,194 | 2,455 | 3,443 | אחרים |
| <u>27,308</u> | <u>29,433</u> | <u>29,706</u> | |
| | | | סך נכסים שוטפים |
| | | | נכסים שאינם שוטפים: |
| 1,594 | 1,634 | 1,609 | נכסי תכנית, לאחר ניכוי התחייבויות בשל סיום יחסי עובד - מעביד, נטו |
| 300 | 300 | 300 | השקעות לזמן ארוך |
| 175 | 175 | 175 | פיקדון לזמן ארוך |
| 2,845 | 2,865 | 2,845 | חייבים בגין מכירת פעילות |
| 49,595 | 49,612 | 48,922 | רכוש קבוע, נטו |
| 6,780 | 12,161 | 7,049 | השקעות בחברות המטופלות בשיטת השווי המאזני מוניטין |
| 43,455 | 43,455 | 43,455 | נכסים בלתי מוחשיים אחרים, נטו |
| 6,359 | 7,487 | 5,456 | מסים נדחים |
| 343 | 641 | 304 | |
| <u>111,446</u> | <u>118,330</u> | <u>110,115</u> | סך נכסים שאינם שוטפים |
| <u>138,754</u> | <u>147,763</u> | <u>139,821</u> | סך נכסים |

הביאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מדוחות כספיים תמציתיים מאוחדים אלה.

גידליין גרופ טכנולוגיות מידע בע"מ
(לשעבר: קו מנחה שירותי מידע ותקשורת בע"מ)

דוחות תמציתיים מאוחדים על המצב הכספי

| ליום 31 בדצמבר 2023 | ליום 30 ביוני 2023 | ליום 30 ביוני 2024 |
|------------------------|-----------------------|-----------------------|
| (מבוקר) | (בלתי מבוקר) | (בלתי מבוקר) |
| אלפי ש"ח | אלפי ש"ח | אלפי ש"ח |
| 205 | 214 | 4,192 |
| 64 | - | - |
| 3,251 | 2,916 | 4,854 |
| 9,097 | 11,236 | 10,328 |
| 12,160 | 15,180 | 9,345 |
| <u>24,777</u> | <u>29,546</u> | <u>28,719</u> |
| 95 | 192 | - |
| 153 | 131 | 142 |
| 1,371 | 1,845 | 1,193 |
| 198 | 297 | - |
| 1,660 | 1,925 | 1,697 |
| 5,219 | 5,319 | 5,166 |
| <u>8,696</u> | <u>9,709</u> | <u>8,198</u> |
| 2,023 | 2,023 | 2,023 |
| 26,331 | 26,331 | 26,345 |
| (3,760) | (3,760) | (2,030) |
| 764 | 560 | 968 |
| (11,456) | (11,456) | (11,456) |
| 90,093 | 93,320 | 86,519 |
| 103,995 | 107,018 | 102,369 |
| 1,286 | 1,490 | 535 |
| <u>105,281</u> | <u>108,508</u> | <u>102,904</u> |
| <u>138,754</u> | <u>147,763</u> | <u>139,821</u> |

התחייבויות והון

התחייבויות שוטפות:

אשראי מתאגידים בנקאיים
 מסי הכנסה לשלם
 זכאים ויתרות זכות:
 ספקים ונותני שירותים
 הכנסות מראש לזמן קצר
 אחרים

סך התחייבויות שוטפות

התחייבויות שאינן שוטפות:

הלוואות לזמן ארוך מתאגידים בנקאיים
 עודף הפסדים על השקעה בחברה כלולה
 הכנסות מראש לזמן ארוך
 התחייבות בגין תמורה מותנית
 התחייבויות בשל סיום יחסי עובד - מעביד, נטו
 מסים נדחים

סך התחייבויות שאינן שוטפות

הון המיוחס לבעלי המניות של החברה:

הון המניות
 פרמיה על המניות
 קרן בגין עסקאות עם בעלי זכויות שאינן מקנות שליטה
 קרן בגין עסקאות תשלום מבוסס מניות
 עלות מניות החברה המוחזקות בהחזקה עצמית
 יתרת רווח

סה"כ הון המיוחס לבעלי המניות של החברה

זכויות שאינן מקנות שליטה

סך ההון

סך התחייבויות והון

תאריך אישור המידע הכספי לתקופת ביניים: 25 באוגוסט, 2024

עודד רוטשילד
 סמנכ"ל כספים

צח דרוקר
 מנהל כללי

אבי בגס
 יו"ר הדירקטוריון

הביאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מדוחות כספיים תמציתיים מאוחדים אלה.

גיידליין גרופ טכנולוגיות מידע בע"מ
(לשעבר: קו מנחה שירותי מידע ותקשורת בע"מ)

דוחות תמציתיים מאוחדים על רווח או הפסד ורווח כולל אחר

| לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר | לתקופה של שלושה חודשים שהסתיימה ביום 30 ביוני | לתקופה של שלושה חודשים שהסתיימה ביום 30 ביוני | לתקופה של שישה חודשים שהסתיימה ביום 30 ביוני | לתקופה של שישה חודשים שהסתיימה ביום 30 ביוני |
|------------------------------------|--|--|---|---|
| 2023 | 2023 | 2024 | 2023 | 2024 |
| (מבוקר) | בלתי (מבוקר) | בלתי (מבוקר) | בלתי (מבוקר) | בלתי (מבוקר) |
| אלפי ש"ח | אלפי ש"ח | אלפי ש"ח | אלפי ש"ח | אלפי ש"ח |
| 75,266 | 19,126 | 19,519 | 37,871 | 39,002 |
| (46,710) | (11,225) | (13,265) | (21,999) | (26,670) |
| 28,556 | 7,901 | 6,254 | 15,872 | 12,332 |
| (13,667) | (3,675) | (3,496) | (7,197) | (7,132) |
| (18,528) | (4,683) | (5,251) | (8,962) | (9,820) |
| - | - | - | - | 58 |
| (827) | (449) | (3) | (557) | (3) |
| (4,466) | (906) | (2,496) | (844) | (4,565) |
| 987 | 276 | 258 | 472 | 443 |
| (487) | (182) | (56) | (299) | (77) |
| (3,966) | (812) | (2,294) | (671) | (4,199) |
| 52 | (385) | 235 | (245) | 305 |
| (3,914) | (1,197) | (2,059) | (916) | (3,894) |
| (423) | 2 | (3) | (252) | (51) |
| (4,337) | (1,195) | (2,062) | (1,168) | (3,945) |
| - | (2) | 5 | 22 | 11 |
| (4,337) | (1,197) | (2,057) | (1,146) | (3,934) |
| (110) | - | - | - | - |
| (4,447) | (1,197) | (2,057) | (1,146) | (3,934) |
| (4,051) | (1,078) | (1,889) | (934) | (3,574) |
| (286) | (119) | (168) | (212) | (360) |
| (4,337) | (1,197) | (2,057) | (1,146) | (3,934) |
| (4,161) | (1,078) | (1,889) | (934) | (3,574) |
| (286) | (119) | (168) | (212) | (360) |
| (4,447) | (1,197) | (2,057) | (1,146) | (3,934) |
| (0.47) | (0.13) | (0.22) | (0.11) | (0.42) |
| - | - | - | - | - |
| (0.47) | (0.13) | (0.22) | (0.11) | (0.42) |

הכנסות ממכירות ומתן שירותים
 עלות המכירות והשירותים

רווח גולמי

הוצאות מכירה ושיווק
 הוצאות הנהלה וכלליות
 הכנסות אחרות
 הוצאות אחרות

הפסד מפעולות רגילות

הכנסות מימון
 הוצאות מימון

הפסד מפעולות רגילות לאחר מימון

חלק ברווחי (הפסדי) חברות המטופלות
 בשיטת השווי המאזני

הפסד לפני מסים על ההכנסה

מסים על ההכנסה
 הפסד נקי לתקופה מפעילות נמשכות
 רווח (הפסד) נקי לתקופה מפעילות שהופסקה
הפסד נקי לתקופה

הפסד כולל אחר:

סעיף אשר לא יסווג מחדש לרווח או להפסד-
 מדידות מחדש של התחייבויות (נטו) בשל
 סיום יחסי עובד מעביד, נטו ממס

סך הכל הפסד כולל לתקופה

ייחוס ההפסד לתקופה:

לבעלי המניות של החברה האם
 לבעלי הזכויות שאינן מקנות שליטה
סך הכל

ייחוס ההפסד הכולל לתקופה:

לבעלי המניות של החברה האם
 לבעלי הזכויות שאינן מקנות שליטה
סך הכל

הפסד למניה המיוחס לבעלי המניות של החברה האם

בסיסי ובדילול מלא - מפעילות נמשכות
 בסיסי ובדילול מלא - מפעילות מופסקות
 בסיסי ובדילול מלא

הביאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מדוחות כספיים תמציתיים מאוחדים אלה.

גיידליין גרופ טכנולוגיות מידע בע"מ
(לשעבר: קו מנחה שירותי מידע ותקשורת בע"מ)
 דוחות תמציתיים מאוחדים על השינויים בהון

| | הון המיוחס לבעלי המניות של החברה | הון המיוחס לבעלי המניות של החברה | הון המיוחס לבעלי המניות של החברה | הון המיוחס לבעלי המניות של החברה | הון המיוחס לבעלי המניות של החברה | הון המיוחס לבעלי המניות של החברה | הון המיוחס לבעלי המניות של החברה | הון המיוחס לבעלי המניות של החברה | |
|---|----------------------------------|----------------------------------|----------------------------------|----------------------------------|----------------------------------|----------------------------------|----------------------------------|----------------------------------|--------------|
| | אלפי ש"ח | אלפי ש"ח | אלפי ש"ח | אלפי ש"ח | אלפי ש"ח | אלפי ש"ח | אלפי ש"ח | אלפי ש"ח | |
| סך ההון אלפי ש"ח | 105,281 | 1,286 | 103,995 | 90,093 | (11,456) | 764 | (3,760) | 26,331 | 2,023 |
| זכויות שאינן מקנות שליטה אלפי ש"ח | (3,934) | (360) | (3,574) | (3,574) | - | - | - | - | - |
| קצב בגין עסקאות עם בעלי זכויות שאינן מקנות שליטה אלפי ש"ח | (3,934) | (360) | (3,574) | (3,574) | - | - | - | - | - |
| פרמיה על המניות אלפי ש"ח | (126) | (126) | - | - | - | - | - | - | - |
| קרן בגין עסקאות עם זכויות שאינן מקנות שליטה אלפי ש"ח | 1,465 | (265) | 1,730 | - | - | - | 1,730 | - | - |
| פיקיעת אופציות לעובדים עלות תשלום מבוסס מניות אלפי ש"ח | - | - | - | - | - | (14) | - | 14 | - |
| סך הכל אלפי ש"ח | 218 | - | 218 | - | - | 218 | - | - | - |
| סך הכל | 102,904 | 535 | 102,369 | 86,519 | (11,456) | 968 | (2,030) | 26,345 | 2,023 |

יתרה ליום 1 בינואר 2024 (מבוקר)
 תנועה במהלך התקופה של שישה חודשים שהסתיימה ביום 30 ביוני 2024:
 רווח כולל -
 הפסד נקי לתקופה
 הפסד כולל אחר -
 סה"כ הפסד כולל
עסקאות עם בעלים -
 דיבידנד לבעלי זכויות שאינן מקנות שליטה
 קרן בגין עסקאות עם זכויות שאינן מקנות שליטה
 פקיעת אופציות לעובדים
 עלות תשלום מבוסס מניות
 יתרה ליום 30 ביוני 2024 (בלתי מבוקר)

הביאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מדוחות כספיים תמציתיים מאוחדים אלה.

גיידליין גרופ טכנולוגיות מידע בע"מ
(לשעבר: קו מנחה שירותי מידע ותקשורת בע"מ)

דוחות תמציתיים מאוחדים על השינויים בהון (המשך)

| | הון המיוחס לבעלי המניות של החברה | הון המיוחס לבעלי המניות של החברה | הון המיוחס לבעלי המניות של החברה | הון המיוחס לבעלי המניות של החברה | הון המיוחס לבעלי המניות של החברה | הון המיוחס לבעלי המניות של החברה | הון המיוחס לבעלי המניות של החברה | הון המיוחס לבעלי המניות של החברה | |
|--|----------------------------------|----------------------------------|----------------------------------|----------------------------------|----------------------------------|----------------------------------|----------------------------------|----------------------------------|-------|
| | אלפי ש"ח | אלפי ש"ח | אלפי ש"ח | אלפי ש"ח | אלפי ש"ח | אלפי ש"ח | אלפי ש"ח | אלפי ש"ח | |
| סך ההון אלפי ש"ח | 112,567 | 1,826 | 110,741 | 94,254 | (11,456) | 343 | (754) | 26,331 | 2,023 |
| זכויות שאינן מקנות שליטה אלפי ש"ח | | | | | | | | | |
| ק"ן בגין עסקאות עם בעלי זכויות שאינן מקנות שליטה אלפי ש"ח | | | | | | | | | |
| פרמיה על המניות אלפי ש"ח | | | | | | | | | |
| עלות מניות החברה המוחזקות בהחזקה עצמית אלפי ש"ח | | | | | | | | | |
| יתרת רווח אלפי ש"ח | | | | | | | | | |
| סה"כ אלפי ש"ח | | | | | | | | | |
| סך ההון אלפי ש"ח | 112,567 | 1,826 | 110,741 | 94,254 | (11,456) | 343 | (754) | 26,331 | 2,023 |
| דיבידנד לבעלי זכויות שאינן מקנות שליטה | | | | | | | | | |
| ק"ן בגין עסקאות עם זכויות שאינן מקנות שליטה | | | | | | | | | |
| עלות תשלום מבוסס מניות | | | | | | | | | |
| יתרה ליום 1 בינואר 2023 (מבוקר) | | | | | | | | | |
| תנועה במהלך התקופה של שישה חודשים שהסתיימה ביום 30 ביוני 2023: | | | | | | | | | |
| רווח כולל - הפסד נקי לתקופה הפסד כולל אחר - סה"כ הפסד כולל עסקאות עם בעלים - דיבידנד לבעלי זכויות שאינן מקנות שליטה ק"ן בגין עסקאות עם זכויות שאינן מקנות שליטה עלות תשלום מבוסס מניות | (1,146) | (212) | (934) | (934) | - | - | - | - | - |
| יתרה ליום 30 ביוני 2023 (בלתי מבוקר) | 108,508 | 1,490 | 107,018 | 93,320 | (11,456) | 560 | (3,760) | 26,331 | 2,023 |

הביאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מדוחות כספיים תמציתיים מאוחדים אלה.

גיידליין גרופ טכנולוגיות מידע בע"מ
(לשעבר: קו מנחה שירותי מידע ותקשורת בע"מ)
 דוחות תמציתיים מאוחדים על השינויים בהון (המשך)

| | | הון המיוחס לבעלי המניות של החברה | הון המיוחס לבעלי המניות של החברה | הון המיוחס לבעלי המניות של החברה | הון המיוחס לבעלי המניות של החברה | הון המיוחס לבעלי המניות של החברה | הון המיוחס לבעלי המניות של החברה | הון המיוחס לבעלי המניות של החברה |
|------------------|-----------------------------------|----------------------------------|----------------------------------|---|--|---|----------------------------------|----------------------------------|
| סך ההון אלפי ש"ח | זכויות שאינן מקנות שליטה אלפי ש"ח | סה"כ אלפי ש"ח | יתרת רווח אלפי ש"ח | עלות מניות החברה המוחזקות בהחזקה עצמית אלפי ש"ח | קרן בגין עסקאות תשלום מבוסס מניות אלפי ש"ח | קרן בגין עסקאות עם בעלי זכויות שאינן מקנות שליטה אלפי ש"ח | פרמיה על המניות אלפי ש"ח | הון המניות אלפי ש"ח |
| 104,855 | 703 | 104,152 | 88,408 | (11,456) | 876 | (2,030) | 26,331 | 2,023 |
| (2,057) | (168) | (1,889) | (1,889) | - | - | - | - | - |
| (2,057) | (168) | (1,889) | (1,889) | - | - | - | - | - |
| - | - | - | - | - | (14) | - | 14 | - |
| 106 | - | 106 | - | - | 106 | - | - | - |
| 102,904 | 535 | 102,369 | 86,519 | (11,456) | 968 | (2,030) | 26,345 | 2,023 |

יתרה ליום 1 באפריל 2024 (בלתי מבוקר)
תנועה במהלך התקופה של שלושה חודשים
שהסתיימה ביום 30 ביוני 2024:
הפסד כולל -

הפסד נקי לתקופה

הפסד כולל אחר-

סה"כ הפסד כולל

עסקאות עם בעלים-

פקיעת אופציות לעובדים

עלות תשלום מבוסס מניות

יתרה ליום 30 ביוני 2024 (בלתי מבוקר)

הביאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מדוחות כספיים תמציתיים מאוחדים אלה.

גיידליין גרופ טכנולוגיות מידע בע"מ
(לשעבר: קו מנחה שירותי מידע ותקשורת בע"מ)
 דוחות תמציתיים מאוחדים על השינויים בהון (המשך)

| | הון המיוחס לבעלי המניות של החברה | הון המיוחס לבעלי המניות של החברה | הון המיוחס לבעלי המניות של החברה | הון המיוחס לבעלי המניות של החברה | הון המיוחס לבעלי המניות של החברה | הון המיוחס לבעלי המניות של החברה | הון המיוחס לבעלי המניות של החברה | הון המיוחס לבעלי המניות של החברה | |
|--------------------------|----------------------------------|----------------------------------|----------------------------------|----------------------------------|----------------------------------|----------------------------------|----------------------------------|----------------------------------|--------------|
| | אלפי ש"ח | אלפי ש"ח | אלפי ש"ח | אלפי ש"ח | אלפי ש"ח | אלפי ש"ח | אלפי ש"ח | אלפי ש"ח | |
| זכויות שאינן מקנות שליטה | 112,746 | 1,733 | 111,013 | 94,398 | (11,456) | 471 | (754) | 26,331 | 2,023 |
| אלפי ש"ח | (1,197) | (119) | (1,078) | (1,078) | - | - | - | - | - |
| אלפי ש"ח | (1,197) | (119) | (1,078) | (1,078) | - | - | - | - | - |
| זכויות שאינן מקנות שליטה | (124) | (124) | - | - | - | - | - | - | - |
| אלפי ש"ח | (3,006) | - | (3,006) | - | - | - | (3,006) | - | - |
| אלפי ש"ח | 89 | - | 89 | - | - | 89 | - | - | - |
| סך ההון אלפי ש"ח | 108,508 | 1,490 | 107,018 | 93,320 | (11,456) | 560 | (3,760) | 26,331 | 2,023 |

יתרה ליום 1 באפריל 2023 (בלתי מבוקר)
 תנועה במהלך התקופה של שלושה חודשים
 שהסתיימה ביום 30 ביוני 2023:
הפסד כולל -
 הפסד נקי לתקופה
 סה"כ הפסד כולל
עסקאות עם בעלים-
 דיבידנד לבעלי זכויות שאינן מקנות שליטה
 קרן בגין עסקאות עם זכויות שאינן מקנות שליטה
 עלות תשלום מבוסס מניות
 יתרה ליום 30 ביוני 2023 (בלתי מבוקר)

הביאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מדוחות כספיים תמציתיים מאוחדים אלה.

גיידליין גרופ טכנולוגיות מידע בע"מ
(לשעבר: קו מנחה שירותי מידע ותקשורת בע"מ)

דוחות תמציתיים מאוחדים על השינויים בהון (המשך)

| סך ההון אלפי ש"ח | זכויות שאינן מקנות שליטה אלפי ש"ח | סה"כ אלפי ש"ח | יתרת רווח אלפי ש"ח | הון המיוחס לבעלי המניות של החברה אלפי ש"ח | הון המיוחס לבעלי המניות של החברה אלפי ש"ח | הון המיוחס לבעלי המניות של החברה אלפי ש"ח | הון המיוחס לבעלי המניות של החברה אלפי ש"ח | הון המיוחס לבעלי המניות של החברה אלפי ש"ח | הון |
|---------------------|---|------------------|-----------------------|--|--|--|--|--|--|
| | | | | | | | | | הון המיוחס לבעלי המניות של החברה אלפי ש"ח |
| 112,567 | 1,826 | 110,741 | 94,254 | (11,456) | 343 | (754) | 26,331 | 2,023 | קרן בגין עסקאות עם בעלי זכויות שאינן מקנות שליטה |
| (4,337) | (286) | (4,051) | (4,051) | - | - | - | - | - | פרמיה על המניות |
| (110) | - | (110) | (110) | - | - | - | - | - | עלות מניות החברה המוחזקות בהחזקה עצמית |
| (4,447) | (286) | (4,161) | (4,161) | - | - | - | - | - | קרן בגין עסקאות משולמות מבוטסות |
| (254) | (254) | - | - | - | - | - | - | - | קרן בגין עסקאות עם זכויות שאינן מקנות שליטה |
| (3,006) | - | (3,006) | - | - | - | (3,006) | - | - | קרן בגין עסקאות עם זכויות שאינן מקנות שליטה |
| 421 | - | 421 | - | - | 421 | - | - | - | עלות תשלום מבוטסות מניות |
| <u>105,281</u> | <u>1,286</u> | <u>103,995</u> | <u>90,093</u> | <u>(11,456)</u> | <u>764</u> | <u>(3,760)</u> | <u>26,331</u> | <u>2,023</u> | |

יתרה ליום 1 בינואר 2023 (מבוקר)
 תנועה במהלך השנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר, 2023:
 הפסד כולל -

הפסד נקי לשנה
 הפסד כולל אחר -
 שינויים במדידה מחדש של התחייבויות (נטו) בשל סיום יחסי עובד - מעביד

סה"כ הפסד כולל עסקאות עם בעלים:

רכישת מניות בהחזקה עצמית
 דיבידנד לבעלי זכויות שאינן מקנות שליטה
 קרן בגין עסקאות עם זכויות שאינן מקנות שליטה
 עלות תשלום מבוטסות מניות

יתרה ליום 31 בדצמבר, 2023 (מבוקר)

הביאורים המוצגים מהווים חלק בלתי נפרד מדוחות כספיים תמציתיים מאוחדים אלה.

גיידליין גרופ טכנולוגיות מידע בע"מ
(לשעבר: קו מנחה שירותי מידע ותקשורת בע"מ)

דוחות תמציתיים מאוחדים על תזרימי מזומנים

| לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2023 | לתקופה של שלושה חודשים שהסתיימה ביום 30 ביוני 2023 | לתקופה של שלושה חודשים שהסתיימה ביום 30 ביוני 2024 | לתקופה של שישה חודשים שהסתיימה ביום 30 ביוני 2023 | לתקופה של שישה חודשים שהסתיימה ביום 30 ביוני 2024 | |
|---|--|--|---|---|---|
| (מבוקר) אלפי ש"ח | (בלתי מבוקר) אלפי ש"ח | (בלתי מבוקר) אלפי ש"ח | (בלתי מבוקר) אלפי ש"ח | (בלתי מבוקר) אלפי ש"ח | |
| (4,337) | (1,197) | (2,057) | (1,146) | (3,934) | תזרימי מזומנים לפעילות שוטפת: |
| | | | | | הפסד נקי לתקופה |
| | | | | | התאמות הדרושות להצגת תזרימי |
| 8,651 | 3,523 | 29 | 5,468 | 3,664 | המזומנים מפעילות שוטפת, ראה נספח א' |
| 4,314 | 2,326 | (2,028) | 4,322 | (270) | מזומנים נטו שנבעו מפעילות (ששימשו לפעילות) שוטפת |
| | | | | | תזרימי מזומנים לפעילות השקעה: |
| (100) | - | - | - | - | השקעה בחברה המטופלת לפי שיטת השווי המאזני |
| (3,783) | (1,255) | (184) | (2,206) | (592) | רכישת רכוש קבוע ונכסים בלתי מוחשיים |
| 1,689 | 17 | (3) | 1,691 | (304) | גביית (הפקדת) פיקדון בנאמנות |
| - | (80) | - | (80) | - | מתן הלוואות לאחרים |
| 508 | (260) | 323 | (153) | 333 | גביית (מתן) הלוואות לחברה כלולה |
| 51 | 51 | 36 | 51 | 36 | קבלת דיבידנד מחברה המטופלת בשיטת השווי המאזני |
| (1,635) | (1,527) | 172 | (697) | (527) | מזומנים נטו שנבעו מפעילות (ששימשו לפעילות) השקעה |
| | | | | | תזרימי מזומנים מפעילות מימון: |
| (254) | (124) | - | (124) | (126) | דיבידנד לבעלי זכויות שאינן מקנות שליטה |
| - | - | 2,000 | - | 4,000 | קבלת אשראי לזמן קצר מתאגידים בנקאים |
| (231) | (63) | (55) | (125) | (108) | פירעון הלוואות לזמן ארוך |
| (3,330) | - | - | - | (99) | תשלום תמורה מותנית בגין רכישת חברות מוחזקות |
| - | - | - | - | (1,700) | רכישת מניות מבעלי זכויות שאינן מקנות שליטה על ידי החברה |
| (3,815) | (187) | 1,945 | (249) | 1,967 | מזומנים נטו שנבעו מפעילות (ששימשו לפעילות) מימון |
| (1,136) | 612 | 89 | 3,376 | 1,170 | עליה (ירידה) במזומנים ושווי מזומנים |
| 11,314 | 14,078 | 11,259 | 11,314 | 10,178 | יתרת מזומנים ושווי מזומנים לתחילת התקופה |
| 10,178 | 14,690 | 11,348 | 14,690 | 11,348 | יתרת מזומנים ושווי מזומנים לסוף התקופה |

הביאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מדוחות כספיים תמציתיים מאוחדים אלה.

גיידליין גרופ טכנולוגיות מידע בע"מ
(לשעבר: קו מנחה שירותי מידע ותקשורת בע"מ)
 דוחות תמציתיים מאוחדים על תזרימי מזומנים (המשך)

א. התאמות הדרושות להצגת תזרימי המזומנים מפעילות שוטפת:

| לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר | לתקופה של | לתקופה של | לתקופה של | לתקופה של |
|---------------------------------|--|--|---|---|
| | שלושה חודשים שהסתיימה ביום 30 ביוני 2023 | שלושה חודשים שהסתיימה ביום 30 ביוני 2024 | שישה חודשים שהסתיימה ביום 30 ביוני 2023 | שישה חודשים שהסתיימה ביום 30 ביוני 2024 |
| 2023 | (בלתי מבוקר) | (בלתי מבוקר) | (בלתי מבוקר) | (בלתי מבוקר) |
| אלפי ש"ח | אלפי ש"ח | אלפי ש"ח | אלפי ש"ח | אלפי ש"ח |
| 4,139 | 1,027 | 1,095 | 2,045 | 2,168 |
| (415) | (57) | (2) | (80) | 22 |
| (49) | (140) | - | 408 | - |
| 247 | 78 | (30) | 49 | (14) |
| - | 2 | (5) | (22) | (11) |
| 421 | 89 | 106 | 217 | 218 |
| (52) | 385 | (235) | 245 | (305) |
| <u>4,291</u> | <u>1,384</u> | <u>929</u> | <u>2,862</u> | <u>2,078</u> |
| 2,846 | 3,556 | 1,005 | 2,311 | (184) |
| 1,933 | 724 | 155 | 618 | (1,073) |
| (1,683) | (1,369) | 669 | (2,646) | 1,603 |
| 1,264 | (772) | (2,729) | 2,323 | 1,240 |
| 4,360 | 2,139 | (900) | 2,606 | 1,586 |
| <u>8,651</u> | <u>3,523</u> | <u>29</u> | <u>5,468</u> | <u>3,664</u> |

התאמות לסעיפי רווח והפסד:

פחת והפחתות
 התחייבויות בשל סיום יחסי עובד-מעביד, נטו
 התאמת תמורה מותנית
 מסים נדחים, נטו
 חלק בהפסדי (רווחי) חברה כלולה שהפסיקה פעילות
 עלות תשלום מבוסס מניות
 חלק בהפסדי (רווחי) חברות המטופלות בשיטת
 השווי המאזני

שינויים בסעיפי רכוש והתחייבויות:

קיטון (גידול) בלקוחות
 קיטון (גידול) בחייבים ויתרות חובה אחרים ומסי
 הכנסה לקבל
 גידול (קיטון) בספקים ונותני שירותים
 גידול (קיטון) בזכאים ויתרות זכות אחרים ומסי
 הכנסה לשלם

הביאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מדוחות כספיים תמציתיים מאוחדים אלה.

גיידליין גרופ טכנולוגיות מידע בע"מ
(לשעבר: קו מנחה שירותי מידע ותקשורת בע"מ)
 דוחות תמציתיים מאוחדים על תזרימי מזומנים (המשך)

ב. מידע נוסף על תזרימי מזומנים:

| לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר | לתקופה של שלושה חודשים שהסתיימה ביום 30 ביוני | לתקופה של שלושה חודשים שהסתיימה ביום 30 ביוני | לתקופה של שישה חודשים שהסתיימה ביום 30 ביוני | לתקופה של שישה חודשים שהסתיימה ביום 30 ביוני |
|---------------------------------|--|--|---|---|
| 2023 | 2023 | 2024 | 2023 | 2024 |
| (מבוקר) | (בלתי מבוקר) | (בלתי מבוקר) | (בלתי מבוקר) | (בלתי מבוקר) |
| אלפי ש"ח | אלפי ש"ח | אלפי ש"ח | אלפי ש"ח | אלפי ש"ח |

**מזומנים שהתקבלו בתקופה
עבור:**

| | | | | |
|-------|----|-----|-----|-----|
| 492 | 50 | 322 | 287 | 479 |
| 1,325 | 72 | - | 784 | 117 |

ריבית

מס' הכנסה

מזומנים ששולמו בתקופה עבור:

| | | | | |
|---------|-------|------|---------|-------|
| (36) | (28) | (31) | (62) | (43) |
| (1,047) | (368) | (43) | (1,069) | (221) |

ריבית

מס' הכנסה

ג. פעילויות מהותיות שלא במזומן

| | | | | |
|---|-----|---|-----|---|
| - | 500 | - | 628 | - |
|---|-----|---|-----|---|

רכישת רכוש קבוע באשראי

הביאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מדוחות כספיים תמציתיים מאוחדים אלה.

גיידליין גרופ טכנולוגיות מידע בע"מ
(לשעבר: קו מנחה שירותי מידע ותקשורת בע"מ)

ביאורים לדוחות הכספיים התמציתיים המאוחדים ביניים ליום 30 ביוני 2024

ביאור 1 - כללי

א. גיידליין גרופ טכנולוגיות מידע בע"מ (לשעבר: קו מנחה שירותי מידע ותקשורת בע"מ) (להלן - "גיידליין גרופ" או "החברה") והחברות שבשליטתה (להלן, יחד - "הקבוצה") עוסקות באספקת מוצרי מידע שונים בנושאים מגוונים, ובהם שוק ההון, משפטים, מיסוי וכספים וכן בפיתוח ומכירה של מערכות ושירותים טכנולוגיים בתחומי ה-SaaS, בין היתר לניהול קשרי לקוחות (CRM) ודיגיטציה של משרדי רואי חשבון ומייצגים.

החברה התאגדה בשנת 1981 כחברה פרטית. בשנת 1991 הפכה החברה לחברה ציבורית, שמנייתיה רשומות למסחר בבורסה לניירות ערך בתל אביב.

פעילויותיה העיקריות של גיידליין גרופ כיום הן בתחום שוק ההון והפיננסים לצד מידע עסקי ומקצועי. בין היתר, עוסקת החברה בפיתוח ובאספקת תוכנות להפצת מידע בורסאי שוטף והיסטורי, ניתוח טכני ופתרונות מסחר מתקדמים לגופים מקצועיים הפעילים בשוק ההון, לחברות ולציבור הרחב המתעניין והפעיל בשוק ההון, בארץ ובעולם.

פעילות עיקרית נוספת של הקבוצה היא מתן שירותי מידע לתחום המשפטי ולתחומי הכספים, המיסוי ודיני העבודה. המידע מועבר ללקוחות כל תחום באמצעים שונים ומגוונים, ובהם תוכנות ופלטפורמות ייעודיות, מרכז מידע, דואר אלקטרוני, אתרי אינטרנט, ספרי לימוד, פיתוח מוצרים משפטיים, הוצאה לאור והדרכות.

לקבוצה פעילויות וחברות בתחומי מידע ותוכן נוספים לקהלים עסקיים ופרטיים. הקבוצה מספקת מגוון שירותי מידע לתחום הנדל"ן באמצעות רשם המקרקעין - הטאבו, רשות מקרקעי ישראל. בנוסף, מספקת הקבוצה מידע ממערכות רשם החברות.

לצד האמור, גיידליין גרופ מספקת מערכת מתקדמת לניהול קשרי לקוחות (CRM) תחת המותג MyBusiness, הפונה למגוון רחב של עסקים בגדלים שונים, וכן מערכת להפקת, משלוח וניהול חשבוניות תחת המותג MyBooks; לצד זה, הקבוצה מפעילה גם את Finbot - מערכת להנהלת חשבונות חכמה ללא ניירת, בעזרתה מייצגים יכולים להעניק ללקוח שירות יעיל ומתקדם ולחסוך בזמן ובכוח אדם. בנוסף בשנת 2021 השלימה גיידליין גרופ השקעות בחברת עושים סדר שירותים חשבונאיים בע"מ העוסקת במתן שירותי הנהלת חשבונות וכן בחברת קרן מפרש פתרונות מימון בע"מ העוסקת במתן בתחום מתן אשראי ופתרונות מימון לחברות ופרטיים - ראה גם ביאור 5 להלן.

ב. השלכות מלחמת "חרבות ברזל"

בחודש אוקטובר 2023 פרצה מלחמת "חרבות ברזל" (להלן: "המלחמה") במדינת ישראל. הימשכות המלחמה הובילה להאטה בפעילות העסקית במשק הישראלי בין היתר בעקבות סגירת מפעלים בדרום ובצפון הארץ, פגיעה בתשתיות, גיוס אנשי מילואים לתקופה שאינה ידועה מראש וכן, לשיבוש הפעילות הכלכלית בישראל. הימשכות המלחמה עשויה לגרום השלכות נרחבות על תחומים ענפיים רבים ואזורים גאוגרפיים שונים במדינה.

חברות הדירוג מודי'ס, S&P ופיץ' הורידו את דירוג האשראי של מדינת ישראל עם אופק שלילי.

התנודות הפוטנציאליות במחירי הסחורות, שערי מטבע חוץ, זמינות חומרים, זמינות כח אדם, שירותים מקומיים וגישה למשאבים מקומיים עשויות להשפיע על ישויות אשר פעילותן העיקרית היא עם או בישראל.

בשלב זה, לנוכח העובדה כי מדובר ב"אירוע מתגלגל" ודינמי, המאופיין כאמור באי ודאות גדולה, אין לחברה יכולת לצפות את כלל ההשפעות האפשריות כמו גם לאמוד את היקף ההשפעות השונות של האירוע על תוצאותיה העסקיות בטווח המידי, הבינוני והארוך. להערכת החברה, נכון למועד זה, התנהלות החברה והפעולות שנקטו על ידה יאפשרו לה לפעול באופן מיטבי בנסיבות, המתוארות לעיל, ולהפחית את השפעת האירוע על תוצאותיה הכספיות.

ג. השפעות האינפלציה ועליית שיעור הריבית

בעקבות התפתחויות מאקרו כלכליות ברחבי העולם, שהתרחשו במהלך שנת 2022, חלה עלייה בשיעורי האינפלציה בארץ ובעולם. כחלק מהצעדים, שנקטו על מנת לבלום את עליית המחירים, החלו הבנקים המרכזיים בעולם, ובכללם בנק ישראל, להעלות את שיעור הריבית. לאירועים אלה לא הייתה השפעה מהותית בתקופת הדיווח על תוצאות הקבוצה. החברה נוקטת, באמצעות החברה הכלולה שלה, במדיניות חיתום מחמירה ובנוסף מבצעת התאמות ריבית בעת חידוש הלוואות/מסגרות ללקוחותיה בהתאם לעלויות ריבית הפריים ע"י בנק ישראל מעת לעת, וזאת כדי להקטין עד כמה שניתן את השפעת עליית הריבית. מח"מ רוב הלוואות שמספקת החברה ללקוחותיה הינו קצר, לפיכך להערכת הנהלת החברה השפעת עליית הריבית קיימת לגבי הלוואות אלה אך אינה משמעותית.

הערכות החברה בנוגע להשפעת עליית הריבית והאינפלציה על פעילותה הנין בגדר מידע צופה פני עתיד, כהגדרתו בחוק ניירות ערך, התשכ"ח - 1968, אשר מבוססת על הערכות החברה נכון למועד דיווח זה אך התממשותן אינה וודאית ואינה בשליטת החברה בלבד. הערכות אלה עשויות להיות מושפעת בין היתר

גיידליין גרופ טכנולוגיות מידע בע"מ
(לשעבר: קו מנחה שירותי מידע ותקשורת בע"מ)

ביאורים לדוחות הכספיים התמציתיים המאוחדים ביניים ליום 30 ביוני 2024

ביאור 1 - כללי (המשך)

משינויים בסביבה העסקית, מגורמי הסיכון של החברה, מהחלטות רגולטוריות, מנתונים מאקרו כלכליים וכן מגורמים חיצוניים נוספים שאינם בשליטת החברה.

ביאור 2 - בסיס העריכה של הדוחות הכספיים:

א. המידע הכספי התמציתי המאוחד של הקבוצה ליום 30 ביוני 2024 ולתקופות הביניים של שישה ושלושה חודשים שהסתיימו באותו תאריך (להלן - "המידע הכספי לתקופת הביניים") נערך בהתאם לתקן חשבונאות בינלאומי מספר 34 - "דיווח כספי לתקופות ביניים" (להלן - "IAS 34"), וכולל את הגילוי הנוסף הנדרש בהתאם לפרק ד' של תקנות ניירות ערך (דוחות תקופתיים ומיידים), התש"ל - 1970. יש לעיין במידע הכספי לתקופת הביניים ביחד עם הדוחות הכספיים השנתיים לשנת 2023 והביאורים אשר נלוו אליהם, אשר נערכו לפי תקני דיווח כספי בינלאומיים (להלן - "תקני ה-IFRS") וכללו את הגילוי הנוסף הנדרש בהתאם לתקנות ניירות ערך (דוחות כספיים שנתיים), התש"ע - 2010.

המידע הכספי לתקופת הביניים הינו סקור ואינו מבוקר.

ב. אומדנים

עריכת דוחות כספיים ביניים דורשת מהנהלת הקבוצה להפעיל שיקול דעת וכן דורשת שימוש באומדנים חשבונאיים והנחות, אשר משפיעים על יישום מדיניות החשבונאית של הקבוצה ועל סכומי הנכסים, ההתחייבויות, ההכנסות וההוצאות המדווחים. התוצאות בפועל עשויות להיות שונות מאומדנים אלו. בעריכת הדוחות הכספיים ביניים מאוחדים אלה, שיקולי הדעת המשמעותיים, אשר הופעלו על ידי ההנהלה ביישום המדיניות החשבונאית של הקבוצה, ואי הודאות, הכרוכה במקורות המפתח של האומדנים, היו זהים לאלו בדוחות הכספיים השנתיים המאוחדים לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר, 2023.

ביאור 3 - עיקרי המדיניות החשבונאית

עיקרי המדיניות החשבונאית ושיטות החישוב, אשר יושמו בעריכת המידע הכספי לתקופת הביניים, הינם עקביים עם אלו, ששימשו בעריכת הדוחות הכספיים השנתיים לשנת 2023, למעט אם נאמר אחרת.

א. יישום לראשונה של תיקונים לתקני חשבונאות קיימים

1. תיקון ל- IAS 1, הצגת דוחות כספיים

בחודש ינואר 2020 פרסם ה- IASB תיקון ל- IAS 1 בדבר הדרישות לסיווג התחייבויות כשוטפות או כלא שוטפות (להלן: "התיקון המקורי"). בחודש אוקטובר 2022 פרסם ה- IASB תיקון עוקב לתיקון האמור לעיל (להלן: "התיקון העוקב").

התיקון העוקב קבע כי:

- רק אמות מידה פיננסיות אשר ישות חייבת לעמוד בהן בסוף תקופת הדיווח או לפני כן, משפיעות על סיווגה של אותה ההתחייבות כהתחייבות שוטפת או התחייבות לא שוטפת.
- עבור התחייבויות אשר הבדיקה של עמידה באמות המידה הפיננסיות נבחנת בתוך 12 חודשים העוקבים של תאריך הדיווח יש לתת גילוי באופן שיאפשר למשתמשים בדוחות הכספיים להעריך את הסיכונים בגין אותה ההתחייבות. קרי, התיקון העוקב קובע כי יש לתת גילוי לערך בספרים של ההתחייבות, מידע על אמות המידה הפיננסיות וכן, עובדות ונסיבות לסוף תקופת הדיווח אשר עשויות להביא למסקנה כי לישות יהיה קושי בעמידה באמות המידה הפיננסיות.

התיקון המקורי קבע כי זכות המרה של התחייבות תשפיע על סיווג ההתחייבות כולה כהתחייבות שוטפת או לא שוטפת, למעט במקרים בהם רכיב ההמרה הינו הוני.

גיידליין גרופ טכנולוגיות מידע בע"מ

(לשעבר: קו מנחה שירותי מידע ותקשורת בע"מ)

ביאורים לדוחות הכספיים התמציתיים המאוחדים ביניים ליום 30 ביוני 2024

ביאור 3 - עיקרי המדיניות החשבונאית (המשך)

א. יישום לראשונה של תיקונים לתקני חשבונאות קיימים (המשך)

1. תיקון ל- IAS 1, הצגת דוחות כספיים (המשך)

התיקון המקורי והתיקון העוקב יושמו למפרע החל מתקופות שנתיות המתחילות ביום 1 בינואר 2024.

לתיקון לעיל לא הייתה השפעה מהותית על הדוחות הכספיים ביניים מאוחדים של החברה.

2. תיקון ל- IFRS 16, חכירות

בספטמבר 2022 פרסם ה- IASB תיקון לתקן דיווח כספי בינלאומי 16, חכירות (להלן: "התיקון") שמטרתו לספק טיפול חשבונאי בדוחות הכספיים של המוכר-חוכר בעסקאות מכירה וחכירה בחזרה כאשר תשלומי החכירה הינם תשלומי חכירה משתנים שאינם תלויים במדד או בשער. במסגרת התיקון המוכר-חוכר נדרש לאמץ אחת משתי גישות למדידת התחייבות בגין החכירה במועד ההכרה לראשונה בעסקאות כאמור. הגישה שנבחרה מהווה מדיניות חשבונאית אשר יש ליישמה באופן עקבי.

התיקון יושם לתקופות שנתיות המתחילות ביום 1 בינואר 2024. התיקון יושם בדרך של יישום למפרע.

לתיקון לעיל לא הייתה השפעה מהותית על הדוחות הכספיים ביניים מאוחדים של החברה.

3. תיקונים לתקן חשבונאות בינלאומי 7, דוח על תזרימי מזומנים, ולתקן דיווח כספי בינלאומי 7, מכשירים פיננסיים: גילויים

בחודש מאי 2023 פרסם ה- IASB תיקונים לתקן חשבונאות בינלאומי 7, דוח על תזרימי מזומנים, ולתקן דיווח כספי בינלאומי 7, מכשירים פיננסיים: גילויים (להלן: "התיקונים"), בכדי להבהיר את המאפיינים של הסדרי מימון ספקים ולדרוש גילוי נוסף להסדרים אלו.

דרישות הגילוי בתיקונים נועדו לסייע ולאפשר למשתמשים בדוחות הכספיים להעריך את ההשפעות של הסדרי מימון ספקים על התחייבויותיה של הישות וכן על תזרימי המזומנים והחשיפה של הישות לסיכון בזילות.

התיקונים יושמו לתקופות דיווח שנתיות המתחילות ביום 1 בינואר 2024.

בהתאם להוראות המעבר לתיקונים לעיל, החברה אינה נדרשת למתן גילויים בתקופות ביניים בשנת היישום הראשונה, ולפיכך לתיקונים לעיל לא הייתה השפעה על תמצית דוחות כספיים ביניים מאוחדים של החברה. כמו כן, התיקונים לעיל לא צפויים להשפיע באופן מהותי על הגילויים בדוחות הכספיים השנתיים המאוחדים של החברה בהקשר להסדרי מימון ספקים.

ב. גילוי לתקני IFRS חדשים בתקופה שלפני יישומם

תקן דיווח כספי בינלאומי 18, הצגה וגילוי בדוחות כספיים

בחודש אפריל 2024 פרסם המוסד הבינלאומי לתקינה בחשבונאות (IASB) את תקן דיווח כספי בינלאומי 18 (IFRS 18), הצגה וגילוי בדוחות כספיים (להלן: "התקן החדש") אשר מחליף את תקן חשבונאות בינלאומי 1 (IAS 1), הצגת דוחות כספיים (להלן: "IAS 1").

מטרת התקן החדש הינה לשפר את יכולת ההשוואה והשקיפות בדוחות הכספיים.

התקן החדש יכלול דרישות קיימות של IAS 1 ודרישות חדשות להצגה בדוח רווח או הפסד לרבות הצגת סכומים וסיכומי משנה אשר נדרשים בהתאם לתקן החדש, מתן גילוי על מדדי ביצוע המוגדרים על ידי ההנהלה (management-defined performance measures) ודרישות חדשות להקבצה ופיצול של מידע פיננסי.

התקן החדש אינו משנה את הוראות ההכרה והמדידה של פריטים בדוחות הכספיים. עם זאת, מאחר ופריטים בדוח רווח או הפסד יצטרכו להיות מסווגים לאחת מחמש קטגוריות (פעילות תפעולית, פעילות השקעה, פעילות

גיידליין גרופ טכנולוגיות מידע בע"מ
(לשעבר: קו מנחה שירותי מידע ותקשורת בע"מ)

ביאורים לדוחות הכספיים התמציתיים המאוחדים ביניים ליום 30 ביוני 2024

ביאור 3 - עיקרי המדיניות החשבונאית (המשך)

ב. גילוי לתקני IFRS חדשים בתקופה שלפני יישומם (המשך)

מימון, מסים על הכנסה ופעילות שהופסקה) הוא עשוי לשנות את הרווח התפעולי של הישות. כמו כן, פרסום התקן החדש גרם לתיקונים בהיקף מצומצם לתקני חשבונאות נוספים אשר ביניהם IAS 7, דוח על תזרימי מזומנים ו-IAS 34, דיווח כספי לתקופות ביניים.

התקן החדש ייושם למפרע החל מתקופות שנתיות המתחילות ביום 1 בינואר 2027 או לאחריו. יישום מוקדם אפשרי החל מ 1 בינואר, 2025 תוך מתן גילוי. החברה בוחנת את השפעת התקן החדש, לרבות השפעת התיקונים לתקני חשבונאות נוספים כתוצאה מהתקן החדש, על הדוחות הכספיים המאוחדים.

ג. שערי חליפין ובסיס ההצמדה:

להלן נתונים על שערי החליפין של הדולר והמדד:

| המדד הידוע בישראל (לפי בסיס ממוצע 2008) (נקודות) | שער החליפין היציג של הדולר (ש"ח ל-1 דולר) | |
|--|---|---|
| 129.49 | 3.759 | תאריך הדוחות הכספיים: |
| 125.87 | 3.700 | ליום 30 ביוני 2024 |
| 126.83 | 3.627 | ליום 30 ביוני 2023 |
| % | % | ליום 31 בדצמבר 2023 |
| 2.10 | 3.64 | שיעורי השינוי: |
| 2.17 | 5.11 | לתקופה של שישה חודשים שהסתיימה: |
| | | ליום 30 ביוני 2024 |
| | | ליום 30 ביוני 2023 |
| | | שיעורי השינוי: |
| 1.13 | 2.12 | לתקופה של שלושה חודשים שהסתיימה: |
| 0.97 | 2.21 | ליום 30 ביוני 2024 |
| | | ליום 30 ביוני 2023 |
| 2.96 | 3.04 | לשנה שהסתיימה: |
| | | ליום 31 בדצמבר 2023 |

גידולין גרופ טכנולוגיות מידע בע"מ

(לשעבר: קו מנחה שירותי מידע ותקשורת בע"מ)

ביאורים לדוחות הכספיים התמציתיים המאוחדים ביניים ליום 30 ביוני 2024

ביאור 4 - מכשירים פיננסיים

א. סיווג מכשירים פיננסיים לפי מדרג שווי הוגן וטכניקות הערכה:

המכשירים הפיננסיים שמחזיקה הקבוצה, אשר נמדדים בשווי הוגן, נכללים ברמה 1, והם מורכבים בעיקר מניירות ערך הנסחרים ברשימות המדדים המובילים בבורסה, המשמשים אותה כהשקעות בשווי הוגן דרך רווח או הפסד.

מחיר השוק של נכסים פיננסיים המוחזקים על ידי הקבוצה הוא שער הנעילה. שוק נחשב פעיל אם המחירים המצוטטים זמינים בנקל ומתעדכנים באופן סדיר על-ידי בורסה, סוחרים, ברוקרים, גופים ענפיים, גופים המספקים שירותי תמחר או רשויות פיקוח ממשלתיות, ואם המחירים בשוק זה נקבעים על בסיס עסקאות בשוק, המתבצעות בפועל ובאופן סדיר בין צדדים בלתי-קשורים.

במהלך התקופה של שישה חודשים שהסתיימה ביום 30 ביוני, 2024 לא היו שינויים בסיווג של מכשירים פיננסיים, כתוצאה משינוי בשימוש או במטרה לשמם מוחזקים הנכסים.

ב. איכות האשראי של נכסים פיננסיים:

מרבית יתרת המזומנים ושווי מזומנים של הקבוצה ליום 30 ביוני, 2024 הופקדו בבנק הפועלים ובבנק לאומי, אשר דרוגי האשראי שלהם על ידי חברת מידרוג בע"מ הינם Aaa.

להערכת החברה סיכון האשראי ביחס ליתרות בבנקים אלו הינו נמוך.

ג. שווי הוגן:

להלן היתרות בספרים והשווי ההוגן של המכשירים הפיננסיים אשר נמדדים לפי עלות מופחתת.

למעט האמור אין הבדל מהותי בין שווי הוגן של נכסים והתחייבויות לבין ערכם בספרים.

| שווי הוגן ליום 31 בדצמבר 2023 (מבוקר) אלפי ש"ח | שווי הוגן ליום 30 ביוני 2023 (בלתי מבוקר) אלפי ש"ח | שווי הוגן ליום 30 ביוני 2024 (בלתי מבוקר) אלפי ש"ח | ערך בספרים | | |
|---|--|--|--|---|---|
| | | | ליום 31 בדצמבר 2023 (מבוקר) אלפי ש"ח | ערך בספרים ליום 30 ביוני 2023 (בלתי מבוקר) אלפי ש"ח | ערך בספרים ליום 30 ביוני 2024 (בלתי מבוקר) אלפי ש"ח |
| 268 | 374 | 4,168 | 300 | 406 | 4,192 |

התחייבויות פיננסיות:

הלואות לזמן קצר וארוך מתאגדים בנקאיים

גיידליין גרופ טכנולוגיות מידע בע"מ

(לשעבר: קו מנחה שירותי מידע ותקשורת בע"מ)

ביאורים לדוחות הכספיים התמציתיים המאוחדים ביניים ליום 30 ביוני 2024

ביאור 5 - מידע תמציתי של עסקאות משותפות המטופלות לפי שיטת השווי המאזני

1. זכויות בישויות אחרות

סכומים שהוכרו בדוחות הכספיים בגין השקעות המוצגות לפי שיטת השווי המאזני:

הסכומים שהוכרו בדוח על המצב הכספי:

| ליום 31 בדצמבר 2023 | ליום 30 ביוני 2023 | ליום 30 ביוני 2024 | |
|------------------------|--------------------------|--------------------------|-------------------------|
| (מבוקר) אלפי ש"ח | (בלתי מבוקר) אלפי ש"ח | (בלתי מבוקר) אלפי ש"ח | |
| - | - | 245 | נכסים שוטפים: |
| 5,115 | - | 4,782 | מיי טקס בק (1) |
| 5,115 | - | 5,027 | קרן מפרש (2) |
| | | | נכסים לא שוטפים: |
| 1,567 | 1,558 | 1,522 | עושים סדר |
| 5,213 | 10,603 | 5,527 | קרן מפרש |
| 6,780 | 12,161 | 7,049 | |

התחייבויות לא שוטפות

| ליום 31 בדצמבר 2023 | ליום 30 ביוני 2023 | ליום 30 ביוני 2024 | |
|------------------------|-----------------------|-----------------------|---------------------------|
| 153 | 131 | 142 | חברה כלולה שהפסיקה פעילות |

(1) מוצג במסגרת חייבים ויתרות חובה.
 (2) סך של 115 אלפי ש"ח מוצג במסגרת חייבים ויתרות חובה וסך של 4,667 אלפי ש"ח מוצג במסגרת הלוואה לחברה כלולה.

ב. הסכומים שהוכרו בדוח רווח או הפסד:

| לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2023 | לתקופה של שלושה חודשים שהסתיימה ביום 30 ביוני 2023 | לתקופה של שלושה חודשים שהסתיימה ביום 30 ביוני 2024 | לתקופה של שישה חודשים שהסתיימה ביום 30 ביוני 2023 | לתקופה של שישה חודשים שהסתיימה ביום 30 ביוני 2024 | |
|---|--|--|---|---|------------------------------|
| (מבוקר) אלפי ש"ח | (בלתי מבוקר) אלפי ש"ח | (בלתי מבוקר) אלפי ש"ח | (בלתי מבוקר) אלפי ש"ח | (בלתי מבוקר) אלפי ש"ח | |
| 33 | 18 | 13 | 24 | (10) | עושים סדר קרן מפרש |
| 19 | (403) | 222 | (269) | 315 | |
| 52 | (385) | 235 | (245) | 305 | |
| - | (2) | 5 | 22 | 11 | חברה כלולה שהפסיקה פעילות |

גיידליין גרופ טכנולוגיות מידע בע"מ

(לשעבר: קו מנחה שירותי מידע ותקשורת בע"מ)

ביאורים לדוחות הכספיים התמציתיים המאוחדים ביניים ליום 30 ביוני 2024

ביאור 5 - מידע תמציתי של עסקאות משותפות המטופלות לפי שיטת השווי המאזני (המשך):

2. מידע נוסף בדבר חברות כלולות:

א. עושים סדר שירותים חשבונאיים בע"מ

| ליום 31 בדצמבר 2023 | ליום 30 ביוני 2023 | ליום 30 ביוני 2024 |
|------------------------|--------------------------|--------------------------|
| (מבוקר) אלפי ש"ח | (בלתי מבוקר) אלפי ש"ח | (בלתי מבוקר) אלפי ש"ח |
| 721 | 824 | 751 |
| 96 | 97 | 88 |
| (562) | (711) | (640) |
| 255 | 210 | 199 |
| 40% | 40% | 40% |
| 102 | 84 | 80 |
| 1,465 | 1,474 | 1,442 |
| 1,567 | 1,558 | 1,522 |

בדוח על המצב הכספי של החברה הכלולה:

נכסים שוטפים
נכסים לא שוטפים
התחייבויות שוטפות
סה"כ הון
שיעור ההחזקה בחברה הכלולה

עודף עלות שיוחס להשקעה בחברה המוחזקת

| לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2023 | לתקופה של שלושה חודשים שהסתיימה ביום 30 ביוני 2023 | לתקופה של שלושה חודשים שהסתיימה ביום 30 ביוני 2024 | לתקופה של | |
|---|---|---|--|--|
| | | | שישה חודשים שהסתיימה ביום 30 ביוני 2023 | שישה חודשים שהסתיימה ביום 30 ביוני 2024 |
| (מבוקר) אלפי ש"ח | (בלתי מבוקר) אלפי ש"ח | (בלתי מבוקר) אלפי ש"ח | (בלתי מבוקר) אלפי ש"ח | (בלתי מבוקר) אלפי ש"ח |
| 5,224 | 1,282 | 1,652 | 2,486 | 3,190 |
| 127 | 56 | 61 | 83 | 33 |
| 40% | 40% | 40% | 40% | 40% |
| 51 | 22 | 24 | 33 | 13 |
| (18) | (4) | (11) | (9) | (23) |
| 33 | 18 | 13 | 24 | (10) |
| 51 | 51 | 36 | 51 | 36 |

**תוצאות הפעילות של החברה
הכלולה בתקופה:**

הכנסות
רווח נקי
שיעור ההחזקה בחברה הכלולה
התאמות
חלק החברה ברווח (הפסד) החברה
הכלולה
דיבידנד שחולק מחברה כלולה

גיידליין גרופ טכנולוגיות מידע בע"מ

(לשעבר: קו מנחה שירותי מידע ותקשורת בע"מ)

ביאורים לדוחות הכספיים התמציתיים המאוחדים ביניים ליום 30 ביוני 2024

ביאור 5 - מידע תמציתי של עסקאות משותפות המטופלות לפי שיטת השווי המאזני (המשך):

2. מידע נוסף בדבר חברות כלולות (המשך):

ב. קרן מפרש פתרונות מימון בע"מ

| ליום 31 בדצמבר | ליום 30 ביוני | ליום 30 ביוני |
|---------------------|--------------------------|--------------------------|
| 2023 | 2023 | 2024 |
| (מבוקר) אלפי ש"ח | (בלתי מבוקר) אלפי ש"ח | (בלתי מבוקר) אלפי ש"ח |
| 35,185 | 50,964 | 35,832 |
| 1,347 | 1,223 | 1,018 |
| (31,538) | (42,443) | (30,990) |
| (50) | (5,549) | - |
| 4,944 | 4,195 | 5,860 |
| 44.56% | 43.56% | 44.56% |
| 2,203 | 1,827 | 2,611 |
| 3,010 | 2,999 | 2,916 |
| - | 220 | - |
| - | 5,557 | - |
| 5,213 | 10,603 | 5,527 |
| 5,115 | - | 4,782 |

דוח על המצב הכספי של החברה הכלולה:

נכסים שוטפים
נכסים לא שוטפים
התחייבויות שוטפות (*)
התחייבויות לא שוטפות
סה"כ הון
שיעור ההחזקה בחברה הכלולה
עודף עלות שיוחס להשקעה בחברה המוחזקת
שטר הון
הלוואות שניתנה לזמן ארוך
סה"כ

הלוואות לזמן קצר כולל ריבית שנצברה

(*) החברה חתומה על ערבויות להבטחת התחייבויות של נותני אשראי בשיעור של 45% מהסכום בגינו ניתנה ערבות על ידי קרן מפרש, ואשר לתאריך הדיווח מסתכמים בכ- 3.05 מיליון ש"ח.

| ליום 31 בדצמבר | לתקופה של שלושה חודשים שהסתיימה ביום 30 ביוני | | לתקופה של שלושה חודשים שהסתיימה ביום 30 ביוני | |
|---------------------|---|--------------------------|---|--------------------------|
| | 2023 | 2023 | 2024 | 2023 |
| (מבוקר) אלפי ש"ח | (בלתי מבוקר) אלפי ש"ח | (בלתי מבוקר) אלפי ש"ח | (בלתי מבוקר) אלפי ש"ח | (בלתי מבוקר) אלפי ש"ח |
| 8,770 | 2,508 | 1,597 | 5,443 | 3,223 |
| 276 | (876) | 603 | (474) | 916 |
| 44.56% | 43.56% | 44.56% | 43.56% | 44.56% |
| 123 | (382) | 269 | (206) | 408 |
| (104) | (21) | (47) | (63) | (93) |
| 19 | (403) | 222 | (269) | 315 |

תוצאות הפעילות של החברה

הכלולה בתקופה:
הכנסות
רווח (הפסד) נקי
שיעור ההחזקה בחברה הכלולה
התאמות
חלק החברה ברווח (הפסד)
החברה הכלולה

קרן מפרש מתפעלת ערבויות, אשר מונפקות ללקוחות קרן מפרש על ידי תאגיד פיננסי. נכון למועד הדיווח סך מסגרת הערבויות נאמד בכ- 3.5 מיליון ש"ח.

גיידליין גרופ טכנולוגיות מידע בע"מ
(לשעבר: קו מנחה שירותי מידע ותקשורת בע"מ)

ביאורים לדוחות הכספיים התמציתיים המאוחדים ביניים ליום 30 ביוני 2024

ביאור 6 - מגזרים עסקיים

א. כאמור בדוחות הכספיים השנתיים המאוחדים, תחומי הפעילות של הקבוצה הינם, כדלקמן:

1. תחום פתרונות תוכנה לשוק ההון – במסגרת תחום פעילות זה מספקת הקבוצה, בעצמה וכן באמצעות חברות הבת - קו מנחה - בורסה גרף בע"מ ("בורסה גרף"), וי.ת.ב. שווקי הון גלובאליים בע"מ ("י.ת.ב."), שירותים ופתרונות שונים בתחום שוק ההון, ובכלל זה אספקת מידע בורסאי שוטף והיסטורי, בעיכוב ובזמן אמת, מידע מעובד ומנותח, דוחות כספיים, חדשות כלכליות, כלי ניתוח טכניים ופתרונות מסחר מתקדמים לגופים מקצועיים הפעילים בשוק ההון, לחברות ולציבור הרחב המתעניין והפעיל בשוק ההון, בארץ ובעולם.
2. Management Business (ניהול עסקי) – במסגרת תחום פעילות זה פועלת הקבוצה באמצעות חברות הבת – חשבים ה.פ.ס. מידע עסקי בע"מ ("חשבים"), פינבוט בע"מ ("פינבוט") וסיירינקס טכנולוגיות בע"מ ("סיירינקס"), ומספקת מגוון שירותים וכלים לניהול עסקי של לקוחותיה, המהווים בתי עסק שונים, ובניהם משרדי עורכי דין, משרדי רואי חשבון, משרדי הנהלת חשבונות ובתי עסק נוספים.
3. מידע ממשלתי - במסגרת תחום פעילות זה מספקת הקבוצה שירותי מידע ממוחשבים ממאגרי המידע של משרד המשפטים, דהיינו: מידע ממאגר רשם החברות ומידע מלשכות רישום המקרקעין. הנגישות למידע אפשרית מכל מחשב המחובר לאינטרנט וללא תלות בתוכנות ייעודיות. יצוין כי עד ליום 31.12.2021, פעלה הקבוצה בתחום פעילות זה גם בתחום דירוג האשראי באמצעות חברת הבת קו מנחה – דירוג אשראי בע"מ ("קו מנחה דירוג אשראי" או "לשכת האשראי"), לשכת אשראי בעלת רישיון שירות נתוני אשראי על פי חוק נתוני אשראי, התשע"ו-2016 ("חוק נתוני אשראי").
4. אחרים - החברה מפעילה, בנוסף לתחומי פעילות המוזכרים לעיל, פעילויות נוספות אשר כל אחת מהן כשלעצמה אינה מהותית עבור החברה. נכון למועד הדיווח, תחומים אלה כוללים שני סוגי שירותים הניתנים על ידי שתי חברות שהחזקה בהן נרכשה על ידי החברה במהלך שנת הדוח - עושים סדר שירותים חשבונאיים בע"מ ("עושים סדר"), אשר מספקת לבתי עסק שירותי הנהלת חשבונות וחשבות שגר (לרבות דיווחים לרשויות המס, טיפול באישורים שוטפים מול הרשויות, פרויקטים חשבונאיים מיוחדים ועוד); וקרן מפרש פתרונות מימון בע"מ ("קרן מפרש"), המספקת לבתי עסק שירותי אשראי חוץ בנקאי.

גיידליין גרופ טכנולוגיות מידע בע"מ
(לשעבר: קו מנחה שירותי מידע ותקשורת בע"מ)

ביאורים לדוחות הכספיים התמציתיים המאוחדים ביניים ליום 30 ביוני 2024

ביאור 6 - מגזרים עסקיים (המשך):
 ב. דיווח בדבר מגזרי פעילות

| סך הכל מאוחד | התאמות | אחרים | מידע מגופים ממשלתיים ושירותים נלווים | Business Management ניהול עסקי | פתרונות תוכנה לשוק ההון |
|-----------------|---------|-------|--|--------------------------------------|----------------------------|
| 39,002 | (2,712) | 2,712 | 7,975 | 19,360 | 11,667 |
| (3,382) | (908) | 560 | 1,378 | (4,049) | (363) |
| (1,183) | | | | | |
| <u>(4,565)</u> | | | | | |
| 37,871 | (3,365) | 3,365 | 8,390 | 18,478 | 11,003 |
| 181 | (178) | (219) | 1,471 | 277 | (1,170) |
| (1,025) | | | | | |
| <u>(844)</u> | | | | | |

שישה חודשים שהסתיימו ביום 30 ביוני 2024 (בלתי מבוקר):
 סך הכל הכנסות
 תוצאות המגזר
 הוצאות כלליות משותפות שלא יוחסו בין
 המגזרים
 הפסד מפעולות רגילות

שישה חודשים שהסתיימו ביום 30 ביוני 2023 (בלתי מבוקר):
 סך הכל הכנסות
 תוצאות המגזר
 הוצאות כלליות משותפות שלא יוחסו בין
 המגזרים
 הפסד מפעולות רגילות

גיידליין גרופ טכנולוגיות מידע בע"מ
(לשעבר: קו מנחה שירותי מידע ותקשורת בע"מ)

ביאורים לדוחות הכספיים התמציתיים המאוחדים ביניים ליום 30 ביוני 2024

ביאור 6 - מגזרים עסקיים (המשך):
 ב. דיווח בדבר מגזרי פעילות (המשך)

| סך הכל מאוחד | התאמות | אחרים | מידע מגופים ממשלתיים ושירותים נלווים | Business Management ניהול עסקי | פתרונות תוכנה לשוק ההון |
|-----------------|---------|-------|--|--------------------------------------|----------------------------|
| 19,519 | (1,373) | 1,373 | 3,770 | 9,799 | 5,950 |
| (1,876) | (588) | 413 | 647 | (1,965) | (383) |
| (620) | | | | | |
| <u>(2,496)</u> | | | | | |
| 19,126 | (1,607) | 1,805 | 3,941 | 9,433 | 5,554 |
| (310) | 306 | (505) | 672 | (21) | (762) |
| (596) | | | | | |
| <u>(906)</u> | | | | | |
| 75,266 | (5,997) | 5,997 | 15,563 | 37,559 | 22,144 |
| (2,507) | (773) | 226 | 3,214 | (1,597) | (3,577) |
| (1,959) | | | | | |
| <u>(4,466)</u> | | | | | |

שלושה חודשים שהסתיימו ביום 30 ביוני 2024 (בלתי מבוקר):
 סך הכל הכנסות
 תוצאות המגזר
 הוצאות כלליות משותפות שלא יוחסו בין
 המגזרים
 הפסד מפעולות רגילות

שלושה חודשים שהסתיימו ביום 30 ביוני 2023 (בלתי מבוקר):
 סך הכל הכנסות
 תוצאות המגזר
 הוצאות כלליות משותפות שלא יוחסו בין
 המגזרים
 הפסד מפעולות רגילות

שנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2023 (מבוקר):
 סך הכל הכנסות
 תוצאות המגזר
 הוצאות כלליות משותפות שלא יוחסו בין
 המגזרים
 הפסד מפעולות רגילות

גיידליין גרופ טכנולוגיות מידע בע"מ

(לשעבר: קו מנחה שירותי מידע ותקשורת בע"מ)

ביאורים לדוחות הכספיים התמציתיים המאוחדים ביניים ליום 30 ביוני 2024

ביאור 7 - אירועים מהותיים בתקופת הדיווח

1. בהמשך להודעת החברה מיום 26.6.2023, לפיה משרד המשפטים האריך את תקופת ההרשאה להנפקת נסחי רישום מפנקסי המקרקעין לכלל המורשים ובהם חברת הבת של החברה – טאבו ישיר – קו מנחה בע"מ, וזאת עד ליום 31.12.2023, קיבלה חברת הבת של החברה ביום 12.3.2024 הודעה על הארכת תקופת ההרשאה כאמור עד ליום 31.3.2024. נכון למועד דוח זה פקעה ההרשאה כאמור. עם זאת, ולאחר התייעצות עם יועציה המשפטיים, חברת הבת ממשיכה להעניק ללקוחותיה את שירותיה להנפקת נסחי רישום מפנקסי המקרקעין תוך ביצוע התאמות נדרשות במתכונת שונה מזו הניתנה במסגרת ההרשאה ואינה צופה פגיעה מהותית בהכנסותיה.
 2. ביום 1 באוגוסט, 2021 הודיעה החברה, כי בהמשך לרכישת מניות בשיעור של 50.2% מהונה המונפק והנפרע של סיירינקס טכנולוגיות בע"מ (להלן, בהתאמה - "סיירינקס" ו-"העסקה"), חתמו החברה ויתר בעלי מניות סיירינקס (להלן - "המוכרים") על תוספת להסכם נשוא העסקה, על פיה, בין היתר, רכשה החברה מהמוכרים מניות נוספות של סיירינקס בשיעור של 29.8% מהונה המונפק והנפרע של סיירינקס בתמורה לסך של כ-4.7 מיליון ש"ח, והגדילה את שיעור החזקותיה בסיירינקס ל-80% מהונה המונפק והנפרע של סיירינקס. הסכום האמור הופחת מההון העצמי של החברה. בהמשך לאמור לעיל החברה רשמה התחייבות בדוחות הכספיים בסך של כ-3 מיליון ש"ח בגין אופציית המימוש של ה-20% הנוספים וזאת בהמשך להסכם שנחתם בין הצדדים, כי החל ממועד אישור דוחותיה הכספיים של החברה ליום 31 בדצמבר, 2023 ולמשך תקופה של 60 ימים תינתן לכל אחד מבין בעלי המניות של החברה הבת בנפרד או ביחד אופציה לחייב את החברה לרכוש את כל מניותיהם כפי שתהיינה באותה העת בהתאם לתנאים המפורטים בהסכם.
 - ביום 10.3.2024, השלימה החברה עסקה במסגרתה רכשה 20% מהונה המונפק והנפרע של חברת הבת סיירינקס טכנולוגיות בע"מ ("סיירינקס") מבעלי מניות המיעוט בסיירינקס ("המוכרים") בתמורה לסך של 1.7 מיליון ש"ח, כך שהחל מאותו מועד, מחזיקה החברה במלוא הונה המונפק של סיירינקס. הפרש בסך של כ-1.4 מיליון ש"ח בין התשלום בפועל לבין סכום ההתחייבות בגין מימוש האופציה במועד התשלום נזקף כגידול בהון הבעלים בסעיף קרן הון בגין עסקאות עם זכויות שאינן מקנות שליטה.
 - בנוסף ומקביל לחתימת החברה והמוכרים על העסקה כאמור, חתמה סיירינקס על הסכם רישיון עם חברה פרטית בבעלות מלאה של המוכרים ("בעלת הרישיון"), במסגרתו קיבלה סיירינקס רישיון שימוש בלעדי בישראל בלבד, תמידי, ללא חובת תשלום תמלוגים, בפלטפורמה הטכנולוגית אשר תומכת במוצר של החברה המשווק תחת השם "My Business" ("הפלטפורמה" ו-"הסכם הרישיון", לפי העניין), וזאת בתמורה לתשלום חד פעמי ששילמה סיירינקס לבעלת הרישיון בסך של 300,000 ש"ח (בתוספת מע"מ כדיון) וכן תשלום נוסף בסך של 200,000 ש"ח (בתוספת מע"מ כדיון) אשר שולם על ידי סיירינקס למוכרים כדמי ניהול. במסגרת הסכם הרישיון, נקבע, בין היתר, כי סיירינקס רשאית לעשות שימוש בלעדי בפלטפורמה, בתחום ה-CRM בישראל (במישרין או בעקיפין) בלבד.
3. ביום 4.7.2024 אישרה, בין היתר, אסיפת בעלי המניות של החברה את ההחלטות הבאות: (א) מינוי מחדש של הדירקטורים אשר אינם דירקטורים חיצוניים; (ב) מינוי מחדש של הדירקטורים החיצוניים; (ג) עדכון תנאי כהונתו והעסקתו של מנכ"ל החברה.

גידולין גרופ טכנולוגיות מידע בע"מ
(לשעבר: קו מנחה שירותי מידע ותקשורת בע"מ)

נתונים כספיים מתוך הדוחות הכספיים המאוחדים המיוחסים לחברה עצמה

ליום 30 ביוני 2024
(בלתי מבוקר)

גיידליין גרופ טכנולוגיות מידע בע"מ

(לשעבר: קו מנחה שירותי מידע ותקשורת בע"מ)

מידע כספי נפרד המובא לפי תקנה 38ד' לתקנות ניירות ערך

(דוחות תקופתיים ומידיים), התש"ל - 1970

ליום 30 ביוני 2024

תוכן העניינים

דף

2

דוח סקירה של רואה החשבון המבקר

נתונים כספיים:

3-4

נתונים כספיים מתוך הדוחות התמציתיים המאוחדים על המצב הכספי המיוחסים לחברה

5

נתונים כספיים מתוך הדוחות התמציתיים המאוחדים על רווח או הפסד ורווח כולל אחר המיוחסים לחברה

6-7

נתונים כספיים מתוך הדוחות התמציתיים המאוחדים על תזרימי המזומנים המיוחסים לחברה

8-11

ביאורים נבחרים ומידע נוסף למידע הכספי ביניים הנפרד

**לכבוד
בעלי המניות של
גיידליין גרופ טכנולוגיות מידע בע"מ**

א.ג.ג.,

הנדון: דוח מיוחד של רואה החשבון המבקר לסקירת המידע הכספי הביניים הנפרד לפי תקנה 38ד' לתקנות ניירות ערך (דוחות תקופתיים ומיידיים), התש"ל-1970

מבוא

סקרנו את המידע הכספי הביניים הנפרד המובא לפי תקנה 38ד' לתקנות ניירות ערך (דוחות תקופתיים מיידיים), התש"ל-1970 של גיידליין גרופ טכנולוגיות מידע בע"מ (לשעבר: קו מנחה שירותי מידע ותקשורת בע"מ) (להלן - "החברה") ליום 30 ביוני, 2024 ולתקופות של שישה ושלושה חודשים שהסתיימו באותו תאריך. המידע הכספי ביניים הנפרד הינו באחריות הדירקטוריון וההנהלה של החברה. אחריותנו היא להביע מסקנה על המידע הכספי ביניים הנפרד לתקופות ביניים אלה בהתבסס על סקירתנו.

היקף הסקירה

ערכנו את סקירתנו בהתאם לתקן סקירה (ישראל) 2410 של לשכת רואי חשבון בישראל - "סקירה של מידע כספי לתקופות ביניים הנערכת על ידי רואה החשבון המבקר של הישות". סקירה של מידע כספי לתקופות ביניים מורכבת מברורים, בעיקר עם אנשים האחראים לעניינים הכספיים והחשבונאיים, ומיישום נהלי סקירה אנליטיים ואחרים. סקירה הינה מצומצמת בהיקפה במידה ניכרת מאשר ביקורת הנערכת בהתאם לתקני ביקורת מקובלים בישראל ולפיכך אינה מאפשרת לנו להשיג ביטחון שניודע לכל העניינים המשמעותיים שהיו יכולים להיות מזוהים בביקורת. בהתאם לכך, אין אנו מחוויים חוות דעת של ביקורת.

מסקנה

בהתבסס על סקירתנו, לא בא לתשומת ליבנו דבר הגורם לנו לסבור שהמידע הכספי הביניים הנפרד הנ"ל אינו ערוך, מכל הבחינות המהותיות, בהתאם להוראות תקנה 38ד' לתקנות ניירות ערך (דוחות תקופתיים מיידיים), התש"ל-1970.

קנובל בלצר סוראיה ושות'
רואי חשבון

תל-אביב, 25 באוגוסט, 2024

"Neither MGI nor Knobelt Beltzer Soraya group, nor any MGI member firm accepts responsibility for the activities, work, opinions or service of any other members.

MGI is a worldwide association of independent auditing, accounting and consulting firms."

מחלקה כלכלית ושוק ההון

רחוב זיבוטניסקי 7 רמת גן, מיקוד 5252007, מגדל משה אביב קומה 26

סניף ראשי

רח' המסגר 20, תל-אביב 6777673, ת.ד. 57624 תל אביב 6157601

טל': 03-6393020; פקס: 03-6393021

דואר אלקטרוני - mgi@mgi-israel.co.il

כתובת האתר של המשרד: www.mgi-israel.co.il

גיידליין גרופ טכנולוגיות מידע בע"מ

(לשעבר: קו מנחה שירותי מידע ותקשורת בע"מ)

נתונים כספיים מתוך הדוחות התמציתיים המאוחדים על המצב הכספי המיוחסים לחברה

| <u>ליום 31 בדצמבר</u> <u>2023</u> <u>(מבוקר)</u> <u>אלפי ש"ח</u> | <u>ליום 30 ביוני</u> <u>2023</u> <u>(בלתי מבוקר)</u> <u>אלפי ש"ח</u> | <u>ליום 30 ביוני</u> <u>2024</u> <u>(בלתי מבוקר)</u> <u>אלפי ש"ח</u> |
|---|---|---|
| 4,778 | 7,644 | 6,847 |
| 329 | 327 | 330 |
| 495 | 1,241 | 500 |
| 5,115 | - | 4,667 |
| - | 80 | - |
| 5,027 | 5,190 | 8,700 |
| <u>15,744</u> | <u>14,482</u> | <u>21,044</u> |
| 1,594 | 1,634 | 1,609 |
| 175 | 175 | 175 |
| 300 | 300 | 300 |
| 2,845 | 2,864 | 2,845 |
| 49,083 | 49,064 | 48,413 |
| 356 | 232 | 432 |
| 146 | 208 | 90 |
| <u>54,499</u> | <u>54,477</u> | <u>53,864</u> |
| <u>43,717</u> | <u>51,086</u> | <u>40,045</u> |
| <u>113,960</u> | <u>120,045</u> | <u>114,953</u> |

נכסים שוטפים:

מזומנים ושווי מזומנים
מזומנים מוגבלים בשימוש
מסי הכנסה לקבל
הלוואה לחברה כלולה
הלוואות לזמן קצר
חייבים ויתרות חובה

נכסים שאינם שוטפים:

נכסי תכנית לאחר ניכוי התחייבויות בשל סיום יחסי
עובד-מעביד, נטו
פיקדון לזמן ארוך
השקעות לזמן ארוך
חייבים בגין מכירת פעילות
רכוש קבוע, נטו
נכסים בלתי מוחשיים, נטו
מסי הכנסה נדחים

סכום נטו המיוחס לבעלים של החברה של סך הנכסים, בניכוי סך
ההתחייבויות, המציגים בדוחות הכספיים המאוחדים מידע כספי
בגין חברות מוחזקות, לרבות מוניטין

המידע המצורף מהווה חלק בלתי נפרד לתמצית המידע הכספי הנפרד ביניים.

גיידליין גרופ טכנולוגיות מידע בע"מ

(לשעבר: קו מנחה שירותי מידע ותקשורת בע"מ)

נתונים כספיים מתוך הדוחות התמציתיים המאוחדים על המצב הכספי המיוחסים לחברה

| ליום 31 בדצמבר 2023 (מבוקר) אלפי ש"ח | ליום 30 ביוני 2023 (בלתי מבוקר) אלפי ש"ח | ליום 30 ביוני 2024 (בלתי מבוקר) אלפי ש"ח | |
|---|---|---|--|
| - | - | 4,000 | התחייבויות שוטפות: |
| 1,702 | 1,814 | 2,440 | אשראי מתאימים בנקאיים |
| 7,912 | 10,785 | 6,002 | זכאים ויתרות זכות : ספקים ונותני שירותים |
| 9,614 | 12,599 | 12,442 | אחרים |
| 198 | 297 | - | התחייבויות שאינן שוטפות: |
| 153 | 131 | 142 | התחייבות בגין תמורה מותנית |
| 351 | 428 | 142 | עודף הפסדים על השקעה בחברה כלולה שהפסיקה פעילות |
| 2,023 | 2,023 | 2,023 | הון עצמי המיוחס לבעלי המניות של החברה: |
| 26,331 | 26,331 | 26,345 | הון המניות |
| (3,760) | (3,760) | (2,030) | פרמיה על המניות |
| 764 | 560 | 968 | קרן בגין עסקאות עם בעלי זכויות שאינן מקנות שליטה |
| (11,456) | (11,456) | (11,456) | קרן בגין עסקאות תשלום מבוסס מניות |
| 90,093 | 93,320 | 86,519 | עלות מניות החברה המוחזקות בהחזקה עצמית |
| 103,995 | 107,018 | 102,369 | יתרת רווח |
| 113,960 | 120,045 | 114,953 | |

תאריך אישור הדוחות הכספיים בדירקטוריון החברה: 25 באוגוסט, 2024

עודד רוטשילד
סמנכ"ל כספים

צח דרוקר
מנהל כללי

אבי בגס
יו"ר הדירקטוריון

המידע המצורף מהווה חלק בלתי נפרד לתמצית המידע הכספי הנפרד

גיידליין גרופ טכנולוגיות מידע בע"מ

(לשעבר: קו מנחה שירותי מידע ותקשורת בע"מ)

נתונים כספיים מתוך הדוחות התמציתיים המאוחדים על רווח או הפסד ורווח כולל אחר המיזחוסים לחברה

| לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2023 (מבוקר) באלפי ש"ח | לתקופה של שלושה חודשים שהסתיימה ביום 30 ביוני 2023 (בלתי מבוקר) באלפי ש"ח | לתקופה של שלושה חודשים שהסתיימה ביום 30 ביוני 2024 (בלתי מבוקר) באלפי ש"ח | לתקופה של שישה חודשים שהסתיימה ביום 30 ביוני 2023 (בלתי מבוקר) באלפי ש"ח | לתקופה של שישה חודשים שהסתיימה ביום 30 ביוני 2024 (בלתי מבוקר) באלפי ש"ח | |
|---|---|---|--|--|---|
| 27,504 | 7,015 | 7,428 | 14,036 | 14,897 | הכנסות ממכירות ומתן שירותים |
| (15,532) | (3,760) | (4,120) | (7,331) | (8,578) | עלות המכירות והשירותים |
| 11,972 | 3,255 | 3,308 | 6,705 | 6,319 | רווח גולמי |
| (2,071) | (607) | (458) | (1,215) | (932) | הוצאות מכירה ושיווק |
| (11,444) | (2,842) | (2,969) | (5,639) | (5,274) | הוצאות הנהלה וכלליות |
| - | - | - | - | 57 | הכנסות אחרות |
| (1,045) | (449) | - | (557) | - | הוצאות אחרות |
| (2,588) | (643) | (119) | (706) | 170 | רווח (הפסד) מפעולות רגילות |
| 800 | 251 | 229 | 423 | 370 | הכנסות מימון |
| (371) | (181) | (100) | (279) | (127) | הוצאות מימון |
| (2,159) | (573) | 10 | (562) | 413 | רווח (הפסד) לפני מסים על ההכנסה |
| (219) | 55 | (2) | (72) | (57) | מסים על ההכנסה |
| (2,378) | (518) | 8 | (634) | 356 | רווח (הפסד) לאחר מסים על ההכנסה |
| (1,673) | (558) | (1,902) | (322) | (3,941) | חלק החברה בהפסדי חברות מוחזקות, נטו |
| (4,051) | (1,076) | (1,894) | (956) | (3,585) | הפסד נקי מפעילויות נמשכות |
| - | (2) | 5 | 22 | 11 | רווח (הפסד) נקי מפעילות של חברה מוחזקת שהופסקה |
| (4,051) | (1,078) | (1,889) | (934) | (3,574) | הפסד נקי לתקופה |
| | | | | | הפסד כולל אחר: |
| (82) | - | - | - | - | מדידות מחדש של התחייבויות (נטו) בשל סיום יחסי עובד - מעביד, נטו ממס |
| (28) | - | - | - | - | סכום נטו, המיזחוס לחברה, של פריטי רווח כולל אחר, המוצגים בדוחות הכספיים המאוחדים בגין חברות מוחזקות |
| (4,161) | (1,078) | (1,889) | (934) | (3,574) | סך הכל הפסד כולל לתקופה המיזחוס לבעלי המניות של החברה |

המידע המצורף מהווה חלק בלתי נפרד לתמצית המידע הכספי הנפרד

גיידליין גרופ טכנולוגיות מידע בע"מ

(לשעבר: קו מנחה שירותי מידע ותקשורת בע"מ)

נתונים כספיים מתוך הדוחות התמציתיים המאוחדים על תזרימי המזומנים המיוחסים לחברה

| לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2023 (מבוקר) באלפי ש"ח | לתקופה של שלושה חודשים שהסתיימה ביום 30 ביוני 2023 (בלתי מבוקר) באלפי ש"ח | לתקופה של שלושה חודשים שהסתיימה ביום 30 ביוני 2024 (בלתי מבוקר) באלפי ש"ח | לתקופה של שישה חודשים שהסתיימה ביום 30 ביוני 2023 (בלתי מבוקר) באלפי ש"ח | לתקופה של שישה חודשים שהסתיימה ביום 30 ביוני 2024 (בלתי מבוקר) באלפי ש"ח | |
|---|---|---|--|--|--|
| (4,051) | (1,078) | (1,889) | (934) | (3,574) | תזרימי מזומנים לפעילות שוטפת: |
| 6,454 | 3,164 | 1,133 | 2,353 | 3,262 | הפסד נקי לתקופה התאמות הדורשות להצגת תזרימי המזומנים מפעילות שוטפת, ראה נספח א' מזומנים נטו שנבעו מפעילות (ששימשו לפעילות) שוטפת |
| 2,403 | 2,086 | (756) | 1,419 | (312) | |
| (100) | - | - | - | - | תזרימי מזומנים מפעילות השקעה: |
| (3,601) | (1,187) | (97) | (2,116) | (173) | רכישת חברה המטופלת בשיטת השווי המאזני רכישת רכוש קבוע ונכסים בלתי מוחשיים קבלת דיבידנד מחברות מוחזקות גביית פקדון בנאמנות מתן הלוואה לאחרים גביית הלוואות מחברות מוחזקות מתן הלוואות לחברות מוחזקות מזומנים נטו שנבעו מפעילות (ששימשו לפעילות) השקעה |
| 1,045 | 525 | 36 | 525 | 510 | |
| 1,689 | 17 | - | 1,691 | - | |
| - | (80) | - | (80) | - | |
| 508 | - | 333 | - | 333 | |
| (200) | (266) | - | (159) | (490) | |
| (659) | (991) | 272 | (139) | 180 | |
| (3,330) | - | - | - | (99) | תזרימי מזומנים מפעילות מימון: |
| - | - | - | - | (1,700) | תשלום תמורה מותנית בגין רכישת חברות מוחזקות רכישת מניות מבעלי זכויות שאינן מקנות שליטה על ידי החברה קבלת אשראי לזמן קצר מתאגידים בנקאיים מזומנים נטו שנבעו מפעילות (ששימשו לפעילות) מימון |
| - | - | 2,000 | - | 4,000 | |
| (3,330) | - | 2,000 | - | 2,201 | |
| (1,586) | 1,095 | 1,516 | 1,280 | 2,069 | עליה (ירידה) במזומנים ושווי מזומנים יתרת מזומנים ושווי מזומנים לתחילת התקופה |
| 6,364 | 6,549 | 5,331 | 6,364 | 4,778 | |
| 4,778 | 7,644 | 6,847 | 7,644 | 6,847 | יתרת מזומנים ושווי מזומנים לסוף התקופה |

המידע המצורף מהווה חלק בלתי נפרד לתמצית המידע הכספי הנפרד

גידליין גרופ טכנולוגיות מידע בע"מ

(לשעבר: קו מנחה שירותי מידע ותקשורת בע"מ)

נתונים כספיים מתוך הדוחות התמציתיים המאוחדים על תזרימי המזומנים המיוחסים לחברה

א. התאמות הדרושות להצגת תזרימי המזומנים מפעילות שוטפת:

| לתקופה של שלושה חודשים לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2023 (מבוקר) באלפי ש"ח | לתקופה של שלושה חודשים שהסתיימה ביום 30 ביוני 2023 (בלתי מבוקר) באלפי ש"ח | לתקופה של שלושה חודשים שהסתיימה ביום 30 ביוני 2024 (בלתי מבוקר) באלפי ש"ח | לתקופה של שישה חודשים שהסתיימה ביום 30 ביוני 2023 (בלתי מבוקר) באלפי ש"ח | לתקופה של שישה חודשים שהסתיימה ביום 30 ביוני 2024 (בלתי מבוקר) באלפי ש"ח | |
|---|---|---|--|--|---|
| 1,396 | 347 | 386 | 681 | 767 | פחת והפחתות חלק החברה בהפסדי חברות מוחזקות, נטו |
| 1,673 | 558 | 1,902 | 322 | 3,941 | עלות תשלום מבוסס מניות התחייבויות בשל סיום יחסי עובד - מעביד, נטו |
| 421 | 89 | 106 | 217 | 218 | שערוך פיקדון בנאמנות התאמת תמורה מותנית חלק ברווחי (הפסדי) חברה כלולה שהפסיקה פעילות |
| (170) | (81) | (21) | (100) | (15) | שינוי במסים נדחים, נטו הפרשי הצמדה וריבית בגין הלוואות לזמן ארוך, נטו |
| - | - | - | - | (1) | |
| (49) | (3,124) | - | (2,576) | - | |
| - | 2 | (5) | (22) | (11) | |
| 134 | 65 | 2 | 72 | 56 | |
| 14 | 4 | (25) | - | (24) | |
| 3,419 | (2,140) | 2,345 | (1,406) | 4,931 | |
| 1,035 | 2,740 | 487 | 698 | (803) | שינויים בסעיפי רכוש והתחייבויות: |
| 1,773 | 1,009 | (1,429) | 1,183 | (2,760) | קיטון (גידול) בלקוחות |
| (1,669) | (1,286) | 583 | (2,185) | 738 | קיטון (גידול) בחייבים ויתרות חובה אחרים |
| 1,896 | 2,841 | (853) | 4,063 | 1,156 | גידול (קיטון) בספקים ונותני שירותים |
| 3,035 | 5,304 | (1,212) | 3,759 | (1,669) | גידול (קיטון) בזכאים ויתרות זכות אחרים |
| 6,454 | 3,164 | 1,133 | 2,353 | 3,262 | |

ב. מידע נוסף על תזרימי מזומנים:

| | | | | | |
|-------|-------|------|-------|------|------------------------------|
| 305 | 74 | 307 | 222 | 378 | מזומנים שהתקבלו בתקופה עבור: |
| 691 | - | - | - | - | ריבית |
| | | | | | מסי הכנסה |
| (2) | (8) | (26) | (18) | (32) | מזומנים ששולמו בתקופה עבור: |
| (537) | (196) | (1) | (530) | (4) | ריבית |
| | | | | | מסי הכנסה |

המידע המצורף מהווה חלק בלתי נפרד לתמצית המידע הכספי הנפרד

גיידליין גרופ טכנולוגיות מידע בע"מ

(לשעבר: קו מנחה שירותי מידע ותקשורת בע"מ)

נתונים כספיים מתוך הדוחות התמציתיים המאוחדים על תזרימי המזומנים המיוחסים לחברה

ג. פעילות מהותית שלא במזומן

| לתקופה של שישה חודשים שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2023 (מבוקר) באלפי ש"ח | לתקופה של שלושה חודשים שהסתיימה ביום 30 ביוני 2023 (בלתי מבוקר) באלפי ש"ח | לתקופה של שישה חודשים שהסתיימה ביום 30 ביוני 2024 (בלתי מבוקר) באלפי ש"ח | לתקופה של שישה חודשים שהסתיימה ביום 30 ביוני 2023 (בלתי מבוקר) באלפי ש"ח | לתקופה של שישה חודשים שהסתיימה ביום 30 ביוני 2024 (בלתי מבוקר) באלפי ש"ח |
|---|--|---|---|---|
| - | 500 | - | 628 | - |

רכישת רכוש קבוע באשראי

המידע המצורף מהווה חלק בלתי נפרד לתמצית המידע הכספי הנפרד

גיידליין גרופ טכנולוגיות מידע בע"מ

(לשעבר: קו מנחה שירותי מידע ותקשורת בע"מ)

ביאורים נבחרים ומידע נוסף למידע הכספי ביניים הנפרד המובא לפי תקנה 38ד' לתקנות ניירות
ערך (דוחות תקופתיים ומידיים), התש"ל-1970

ביאור 1 - אופן עריכת המידע הכספי הנפרד המובא לפי תקנה 38ד' לתקנות ניירות ערך (דוחות
תקופתיים ומידיים), התש"ל - 1970:

א. הגדרות

"החברה" - גיידליין גרופ טכנולוגיות מידע בע"מ

"המידע הכספי הנפרד" - מידע כספי נפרד המובא לפי תקנה 38ד' לתקנות ניירות ערך
(דוחות תקופתיים ומידיים), התש"ל - 1970.

למעט אם נאמר אחרת, כל המונחים המובאים במסגרת המידע הכספי הביניים הנפרד
הינם כהגדרתם של מונחים אלה במסגרת הדוחות הכספיים התמציתיים המאוחדים
של החברה ליום 30 ביוני 2024 ולתקופות של שישה ושלושה חודשים שהסתיימו
באותו תאריך (להלן - "דוחות ביניים תמציתיים מאוחדים").

"חברה מוחזקת" - חברה בת או חברה כלולה או עסקה משותפת.

"עסקאות בינחברתיות" - עסקאות של החברה עם חברות בנות.

"יתרות בינחברתיות", "הכנסות והוצאות בינחברתיות", "תזרימי מזומנים
בינחברתיים" - יתרות, הכנסות או הוצאות ותזרימי מזומנים, בהתאם לעניין, הנובעים
מעסקאות בינחברתיות, אשר בוטלו במסגרת הדוחות הכספיים המאוחדים.

ב. עיקרי אופן עריכת המידע הכספי הנפרד

המידע הכספי ביניים הנפרד נערך בהתאם לתקנה 38ד' לתקנות ניירות ערך (דוחות
תקופתיים ומידיים) התש"ל - 1970.

בהתאם לתקנה האמורה, מובאים בדוחות הביניים, בצירוף סקירת רואה החשבון
המבקר נתונים כספיים מתוך הדוחות המאוחדים של החברה לתקופת הביניים, כאמור
בתקנה 9ג לתקנות דוחות תקופתיים, בשינויים המחויבים.

בהתאם, המידע הכספי ביניים הנפרד כולל נתונים כספיים מתוך הדוחות הכספיים
התמציתיים המאוחדים של החברה ליום 30 ביוני 2024 ולתקופות של שישה ושלושה
חודשים שהסתיימו באותו תאריך (להלן - "הדוחות הכספיים התמציתיים המאוחדים
ביניים"), המיוחסים לחברה עצמה כחברה אם.

יש לעיין במידע הכספי ביניים הנפרד ביחד עם הדוחות הכספיים התמציתיים
המאוחדים ביניים וביחד עם המידע הכספי הנפרד של החברה ליום 31 בדצמבר 2023
ולכל אחת משלוש השנים בתקופה שהסתיימה באותו תאריך (להלן - "המידע הכספי
הנפרד של החברה לשנת 2023"), והביאורים אשר נלוו אליהם, אשר נערכו בהתאם
לתקנה 9ג' לתקנות דוחות תקופתיים, לרבות הפרטים האמורים בתוספת העשירית
לתקנות האמורות ב"הבהרה בקשר עם דוח כספי נפרד של התאגיד", שפורסמה
באתר רשות ניירות ערך ביום 24 בינואר 2010, המתייחסת לאופן יישום התקנה
והתוספת האמורות.

עיקרי המדיניות החשבונאית ושיטות החישוב, אשר יושמו בעריכת המידע הכספי
ביניים הנפרד, הינם עקביים עם אלו ששימשו בעריכת המידע הכספי הנפרד של
החברה לשנת 2023 ואשר פורטו במסגרתו, אלא אם נאמר אחרת.

גיידליין גרופ טכנולוגיות מידע בע"מ

(לשעבר: קו מנחה שירותי מידע ותקשורת בע"מ)

ביאורים נבחרים ומידע נוסף למידע הכספי ביניים הנפרד המובא לפי תקנה 38ד' לתקנות ניירות ערך (דוחות תקופתיים ומידיים), התש"ל-1970 (המשך)

ביאור 1 - אופן עריכת המידע הכספי הנפרד המובא לפי תקנה 38ד' לתקנות ניירות ערך (דוחות תקופתיים ומידיים), התש"ל - 1970 (המשך):

ב. עיקרי אופן עריכת המידע הכספי הנפרד (המשך)

המידע הכספי ביניים הנפרד הינו סקור ואינו מבוקר.

המידע הכספי ביניים הנפרד אינו מהווה דוחות כספיים, לרבות דוחות כספיים נפרדים, הערוכים והמוצגים בהתאם לתקני דיווח כספי בינלאומיים (להלן - "תקני ה-IFRS") בכלל, והוראות תקן חשבונאות בינלאומי 27 - "דוחות כספיים מאוחדים ונפרדים" בפרט, ואף אינו מהווה מידע כספי לתקופת ביניים, שנערך לפי תקן חשבונאות בינלאומי מספר 34 - "דיווח כספי לתקופות ביניים".

עם זאת, המדיניות החשבונאית שפורטה בביאור 3 לדוחות הכספיים התמציתיים המאוחדים ביניים בדבר עיקרי המדיניות החשבונאית, והאופן, בו סווגו הנתונים הכספיים במסגרת הדוחות הכספיים התמציתיים המאוחדים ביניים, יישמו לצורך הצגת המידע הכספי ביניים הנפרד, וזאת בשינויים המתחייבים מהאמור לעיל בדבר עיקרי המדיניות החשבונאית ושיטות החישוב, שיושמו בעריכת המידע הכספי ביניים הנפרד.

ביאור 2 - עסקאות מהותיות בין החברה לחברות המוחזקות שלה

בתקופת הדיווח ביצעה החברה עסקאות שונות עם החברות המוחזקות שלה. להלן סכומי העסקאות עם החברות המוחזקות בתקופות האמורות:

| לתקופה של שישה חודשים שהסתיימה ביום 30 ביוני 2024 אלפי ש"ח | לתקופה של שישה חודשים שהסתיימה ביום 30 ביוני 2023 אלפי ש"ח | לתקופה של שלושה חודשים שהסתיימה ביום 30 ביוני 2024 אלפי ש"ח | לתקופה של שלושה חודשים שהסתיימה ביום 30 ביוני 2023 אלפי ש"ח | לתקופה של שלושה חודשים שהסתיימה ביום 30 ביוני 2023 אלפי ש"ח | לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2023 אלפי ש"ח |
|---|---|--|--|--|--|
| 1,793 | 2,305 | 907 | 1,163 | 4,313 | 310 |
| 214 | 132 | 113 | 69 | | |

הכנסות
הכנסות מימון

גיידליין גרופ טכנולוגיות מידע בע"מ

(לשעבר: קו מנחה שירותי מידע ותקשורת בע"מ)

ביאורים נבחרים ומידע נוסף למידע הכספי ביניים הנפרד המובא לפי תקנה 38ד' לתקנות ניירות ערך
(דוחות תקופתיים ומיידיים), התש"ל-1970 (המשך)

ביאור 3 - אירועים מהותיים בתקופת הדיווח

1. בהמשך להודעת החברה מיום 26.6.2023, לפיה משרד המשפטים האריך את תקופת ההרשאה להנפקת נסחי רישום מפנקסי המקרקעין לכלל המורשים ובהם חברת הבת של החברה – טאבו ישיר – קו מנחה בע"מ, וזאת עד ליום 31.12.2023, קיבלה חברת הבת של החברה ביום 12.3.2024 הודעה על הארכת תקופת ההרשאה כאמור עד ליום 31.3.2024. נכון למועד דוח זה פקעה ההרשאה כאמור. עם זאת, ולאחר התייעצות עם יועציה המשפטיים, חברת הבת ממשיכה להעניק ללקוחותיה את שירותיה להנפקת נסחי רישום מפנקסי המקרקעין תוך ביצוע התאמות נדרשות במתכונת שונה מזו הניתנה במסגרת ההרשאה ואינה צופה פגיעה מהותית בהכנסותיה.
 2. ביום 1 באוגוסט, 2021 הודיעה החברה, כי בהמשך לרכישת מניות בשיעור של 50.2% מהונה המונפק והנפרע של סיירינקס טכנולוגיות בע"מ (להלן, בהתאמה - "סיירינקס" ו-"העסקה"), חתמו החברה ויתר בעלי מניות סיירינקס (להלן - "המוכרים") על תוספת להסכם נשוא העסקה, על פיה, בין היתר, רכשה החברה מהמוכרים מניות נוספות של סיירינקס בשיעור של 29.8% מהונה המונפק והנפרע של סיירינקס בתמורה לסך של כ-4.7 מיליון ש"ח, והגדילה את שיעור החזקותיה בסיירינקס ל-80% מהונה המונפק והנפרע של סיירינקס. הסכום האמור הופחת מההון העצמי של החברה. בהמשך לאמור לעיל החברה רשמה התחייבות בדוחות הכספיים בסך של כ-3 מיליון ש"ח בגין אופציית המימוש של ה-20% הנוספים וזאת בהמשך להסכם שנחתם בין הצדדים, כי החל ממועד אישור דוחותיה הכספיים של החברה ליום 31 בדצמבר, 2023 ולמשך תקופה של 60 ימים תינתן לכל אחד מבין בעלי המניות של החברה הבת בנפרד או ביחד אופציה לחייב את החברה לרכוש את כל מניותיהם כפי שתהיינה באותה העת בהתאם לתנאים המפורטים בהסכם.
 - ביום 10.3.2024, השלימה החברה עסקה במסגרתה רכשה 20% מהונה המונפק והנפרע של חברת הבת סיירינקס טכנולוגיות בע"מ ("סיירינקס") מבעלי מניות המיעוט בסיירינקס ("המוכרים") בתמורה לסך של 1.7 מיליון ש"ח, כך שהחל מאותו מועד, מחזיקה החברה במלוא הונה המונפק של סיירינקס. הפרש בסך של כ-1.4 מיליון ש"ח בין התשלום בפועל לבין סכום ההתחייבות בגין מימוש האופציה במועד התשלום נזקף כגידול בהון הבעלים בסעיף קרן הון בגין עסקאות עם זכויות שאינן מקנות שליטה.
 - בנוסף ומקביל לחתימת החברה והמוכרים על העסקה כאמור, חתמה סיירינקס על הסכם רישיון עם חברה פרטית בבעלות מלאה של המוכרים ("בעלת הרישיון"), במסגרתו קיבלה סיירינקס רישיון שימוש בלעדי בישראל בלבד, תמידי, ללא חובת תשלום תמלוגים, בפלטפורמה הטכנולוגית אשר תומכת במוצר של החברה המשווק תחת השם "My Business" ("הפלטפורמה" ו-"הסכם הרישיון", לפי העניין), וזאת בתמורה לתשלום חד פעמי ששילמה סיירינקס לבעלת הרישיון בסך של 300,000 ש"ח (בתוספת מע"מ כדון) וכן תשלום נוסף בסך של 200,000 ש"ח (בתוספת מע"מ כדון) אשר שולם על ידי סיירינקס למוכרים כדמי ניהול. במסגרת הסכם הרישיון, נקבע, בין היתר, כי סיירינקס רשאית לעשות שימוש בלעדי בפלטפורמה, בתחום ה-CRM בישראל (במישרין או בעקיפין) בלבד.
3. ביום 4.7.2024 אישרה, בין היתר, אסיפת בעלי המניות של החברה את ההחלטות הבאות: (א) מינוי מחדש של הדירקטורים אשר אינם דירקטורים חיצוניים; (ב) מינוי מחדש של הדירקטורים החיצוניים; (ג) עדכון תנאי כהונתו והעסקתו של מנכ"ל החברה.

קרן מפרש פתרונות מימון בע"מ

דוחות כספיים תמציתיים ליום 30 ביוני 2024

(בלתי מבוקר)

קרו מפרש פתרונו ממון בע"מ
דוחות כספיים תמציתיים ליום 30 ביוני 2024

(בלתי מבוקר)

תוכן העניינים

עמוד

| | |
|------|---|
| 2 | דוח סקירה של רואה החשבון המבקר |
| 3 | דוחות תמציתיים על המצב הכספי |
| 4 | דוחות תמציתיים על על הרווח או הפסד ורווח כולל אחר |
| 5 | דוחות תמציתיים על השינויים בהון |
| 6-7 | דוחות תמציתיים על תזרימי המזומנים |
| 8-13 | ביאורים לדוחות הכספיים התמציתיים |

דוח סקירה של רואה החשבון המבקר לבעלי המניות של קרן מפרש פתרונות מימון בע"מ

מבוא

סקרנו את המידע הכספי המצורף של קרן מפרש פתרונות מימון בע"מ (להלן: "החברה"), הכולל את הדוח התמציתי על המצב הכספי ליום 30 ביוני, 2024 ואת הדוחות התמציתיים על רווח או הפסד ורווח כולל אחר, השינויים בהון לתקופות של שישה ושלשה חודשים שהסתיימו באותו תאריך. הדירקטוריון וההנהלה אחראים לעריכה ולהצגה של מידע כספי לתקופת ביניים זו בהתאם לתקן חשבונאות בינלאומי IAS 34 "דיווח כספי לתקופות ביניים", וכן הם אחראים לעריכת מידע כספי לתקופת ביניים זו לפי פרק ד' של תקנות ניירות ערך (דוחות תקופתיים ומיידיים), התש"ל-1970. אחריותנו היא להביע מסקנה על מידע כספי לתקופת ביניים זו בהתבסס על סקירתנו.

היקף הסקירה

ערכנו את סקירתנו בהתאם לתקן סקירה (ישראל) 2410 של לשכת רואי חשבון בישראל - "סקירה של מידע כספי לתקופות ביניים הנערכת על ידי רואה החשבון המבקר של הישות". סקירה של מידע כספי לתקופות ביניים מורכבת מבירורים, בעיקר עם אנשים האחראים לעניינים הכספיים והחשבונאיים, ומיישום נהלי סקירה אנליטיים ואחרים. סקירה הינה מצומצמת בהיקפה במידה ניכרת מאשר ביקורת הנערכת בהתאם לתקני ביקורת מקובלים בישראל ולפיכך אינה מאפשרת לנו להשיג ביטחון שניודע לכל העניינים המשמעותיים שהיו יכולים להיות מזהים בביקורת. בהתאם לכך, אין אנו מחוויים חוות דעת של ביקורת.

מסקנה

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

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

קנובל בלצר סוראיה ושות'
רואי חשבון

תל אביב, 25 באוגוסט, 2024

"Neither MGI nor Knobel Beltzer Soraya group, nor any MGI member firm accepts responsibility for the activities, work, opinions or service of any other members.

MGI is a worldwide association of independent auditing, accounting and consulting firms."

מחלקה כלכלית ושוק ההון

רח' ז'בוטינסקי 7, רמת גן 5252007, מגדל משה אביב קומה 26

סניף ראשי

רח' המסגר 20, תל-אביב 6777673, ת.ד. 57624 תל אביב

טל': 03-6393020; פקס: 03-6393021

דואר אלקטרוני - mgi@mgi-israel.co.il

כתובת האתר של המשרד: www.mgi-israel.co.il

קֶרֶן מִפְרֵשׁ פְּתֻרוֹת מִיִּמּוֹן בַּע"מ

דוחות תמציתיים על המצב הכספי

| ליום 31 בדצמבר 2023 | ליום 30 ביוני 2023 | ליום 30 ביוני 2024 |
|------------------------|--------------------------|--------------------------|
| (מבוקר) אלפי ש"ח | (בלתי מבוקר) אלפי ש"ח | (בלתי מבוקר) אלפי ש"ח |
| 3,912 | 3,029 | 4,275 |
| 1,050 | 1,950 | 1,050 |
| 30,050 | 45,886 | 30,444 |
| 173 | (**) 99 | 63 |
| 35,185 | 50,964 | 35,832 |
| 305 | 246 | - |
| 33 | 25 | 28 |
| 1,009 | (**) 952 | 990 |
| 1,347 | 1,223 | 1,018 |
| 36,532 | 52,187 | 36,850 |
| 13 | 128 | 45 |
| 4,967 | 4,968 | 3,191 |
| 5,000 | 5,466 | 5,000 |
| 5,304 | 6,672 | 4,172 |
| 15,750 | 13,412 | 17,446 |
| 504 | 11,797 | 1,136 |
| 31,538 | 42,443 | 30,990 |
| - | 5,000 | - |
| - | 500 | - |
| 50 | 49 | - |
| 50 | 5,549 | - |
| -* | -* | -* |
| 4,944 | 4,195 | 5,860 |
| 4,944 | 4,195 | 5,860 |
| 36,532 | 52,187 | 36,850 |

נכסים שוטפים :

מזומנים ושווי מזומנים
פקדונות משועבדים
אשראי ללקוחות
חייבים ויתרות חובה

נכסים שאינם שוטפים :

אשראי ללקוחות נטו
רכוש קבוע, בניכוי פחת שנצבר
מסים נדחים

סך נכסים

התחייבויות שוטפות :

ספקים ונותני שירותים
אשראי מתאגידים בנקאיים ואחרים
איגרות חוב זמן קצר
זכאים ויתרות זכות
התחייבויות לבעלי עניין
התחייבויות לספק אשראי

התחייבויות שאינן שוטפות :

התחייבויות לבעלי עניין
שטרי הון
הכנסות מראש

הון עצמי :

הון המניות
עודפים

סך התחייבויות והון

* מייצג סכום הנמוך מאלף ש"ח.
** מויין מחדש.

תאריך אישור הדוחות הכספיים בדירקטוריון החברה : 25 באוגוסט, 2024

מנהל

מנהל

המידע המצורף מהווה חלק בלתי נפרד לתמצית המידע הכספי הנפרד ביניים.

קרן מפרש פתרונות מימון בע"מ

דוחות תמציתיים על על הרווח או הפסד ורווח כולל אחר

| לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2023 (מבוקר) באלפי ש"ח | לתקופה של שלושה חודשים שהסתיימה ביום 30 ביוני 2023 (בלתי מבוקר) באלפי ש"ח | לתקופה של שלושה חודשים שהסתיימה ביום 30 ביוני 2024 (בלתי מבוקר) באלפי ש"ח | לתקופה של שישה חודשים שהסתיימה ביום 30 ביוני 2023 (בלתי מבוקר) באלפי ש"ח | לתקופה של שישה חודשים שהסתיימה ביום 30 ביוני 2024 (בלתי מבוקר) באלפי ש"ח |
|---|--|--|--|--|
| 8,770 | 2,508 | 1,597 | 5,443 | 3,223 |
| (3,747) | (1,285) | (605) | (2,465) | (1,186) |
| 5,023 | 1,223 | 992 | 2,978 | 2,037 |
| (2,733) | (1,954) | 315 | (2,491) | 93 |
| 2,290 | (731) | 1,307 | 487 | 2,130 |
| (1,948) | (522) | (521) | (1,067) | (926) |
| 342 | (1,253) | 786 | (580) | 1,204 |
| (66) | 377 | (183) | 107 | (288) |
| 276 | (876) | 603 | (473) | 916 |
| 276 | (876) | 603 | (473) | 916 |
| אלפי ש"ח | | | | |
| 0.03 | (0.09) | (0.06) | (0.05) | (0.09) |

הכנסות מימון
הוצאות מימון
הכנסות מימון, נטו
הכנסות (הוצאות) בגין הפסדי אשראי
חזויים
הכנסות (הוצאות) מימון, נטו, לאחר
הוצאות בגין הפסדי אשראי חזויים
הוצאות הנהלה וכלליות
רווח (הפסד) לפני מסים על ההכנסה
הכנסות (הוצאות) מסים על ההכנסה
רווח (הפסד) נקי לתקופה
רווח (הפסד) כולל לתקופה
רווח (הפסד) למניה המיוחס לבעלים
של החברה
בסיסי ודילול מלא - מפעילות נמשכת

המידע המצורף מהווה חלק בלתי נפרד לתמצית המידע הכספי הנפרד

קָרָן מִפְרֵשׁ פְּתֻרֹנוֹת מִימּוֹן בַּע"מ

דוֹחוֹת תְּמַצִּיתִים עַל הַשִּׁנוּיִם בַּהוֹן

| הוֹן | | | |
|-------------|-------------|-------------|---|
| סַה"כ | עוֹדָפִים | הַמְנִיֹּת | |
| אַלְפֵי ש"ח | אַלְפֵי ש"ח | אַלְפֵי ש"ח | |
| | | | לְתַקּוּפָה שֶׁל שִׁשָּׁה חֳדָשִׁים שֶׁהִסְתַּיְמָה בְּיוֹם 30 בְּיוֹנִי 2024 (בְּלִתֵּי מִבּוֹקֵר): |
| 4,944 | 4,944 | *- | יְתֵרָה לְיוֹם 1 בִּינוּאָר 2024 |
| 916 | 916 | - | סָךְ הַכֵּל רוּוּחַ כּוֹלָל |
| 5,860 | 5,860 | *- | יְתֵרָה לְיוֹם 30 בְּיוֹנִי 2024 |
| | | | לְתַקּוּפָה שֶׁל שִׁשָּׁה חֳדָשִׁים שֶׁהִסְתַּיְמָה בְּיוֹם 30 בְּיוֹנִי 2023 (בְּלִתֵּי מִבּוֹקֵר): |
| 4,668 | 4,668 | *- | יְתֵרָה לְיוֹם 1 בִּינוּאָר 2023 |
| (473) | (473) | - | סָךְ הַכֵּל הַפְסָד כּוֹלָל |
| 4,195 | 4,195 | | יְתֵרָה לְיוֹם 30 בְּיוֹנִי 2023 |
| | | | לְתַקּוּפָה שֶׁל שְׁלוֹשָׁה חֳדָשִׁים שֶׁהִסְתַּיְמָה בְּיוֹם 30 בְּיוֹנִי 2024 (בְּלִתֵּי מִבּוֹקֵר): |
| 5,257 | 5,257 | *- | יְתֵרָה לְיוֹם 1 בְּאַפְרִיל 2024 |
| 603 | 603 | - | סָךְ הַכֵּל רוּוּחַ כּוֹלָל |
| 5,860 | 5,860 | *- | יְתֵרָה לְיוֹם 30 בְּיוֹנִי 2024 |
| | | | לְתַקּוּפָה שֶׁל שְׁלוֹשָׁה חֳדָשִׁים שֶׁהִסְתַּיְמָה בְּיוֹם 30 בְּיוֹנִי 2023 (בְּלִתֵּי מִבּוֹקֵר): |
| 5,071 | 5,071 | *- | יְתֵרָה לְיוֹם 1 בְּאַפְרִיל 2023 |
| (876) | (876) | - | סָךְ הַכֵּל הַפְסָד כּוֹלָל |
| 4,195 | 4,195 | *- | יְתֵרָה לְיוֹם 30 בְּיוֹנִי 2023 |
| | | | לְשָׁנָה שֶׁהִסְתַּיְמָה בְּיוֹם 31 בְּדִצְמֵבֵר 2023 (מִבּוֹקֵר): |
| 4,668 | 4,668 | *- | יְתֵרָה לְיוֹם 1 בִּינוּאָר 2023 |
| 276 | 276 | - | סָךְ הַכֵּל רוּוּחַ כּוֹלָל |
| 4,944 | 4,944 | *- | יְתֵרָה לְיוֹם 31 בְּדִצְמֵבֵר 2023 |

* מֵיִיצָג סְכוּם הַנִּמּוֹךְ מֵאַלְף ש"ח.

הַמִּידָע הַמְצוּרָף מֵהוּוּהַ חֵלֶק בְּלִתֵּי נִפְרָד לְתַמְצִיַּת הַמִּידָע הַכְּסָפִי הַנִּפְרָד

קרן מפרש פתרונות מימון בע"מ
דוחות תמציתיים על תזרימי המזומנים

| לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2023 | לתקופה של שלושה חודשים שהסתיימה ביום 30 ביוני 2023 | לתקופה של שלושה חודשים שהסתיימה ביום 30 ביוני 2024 | לתקופה של שישה חודשים שהסתיימה ביום 30 ביוני 2023 | לתקופה של שישה חודשים שהסתיימה ביום 30 ביוני 2024 |
|--|---|---|--|--|
| (מבוקר) אלפי ש"ח | (בלתי מבוקר) אלפי ש"ח | (בלתי מבוקר) אלפי ש"ח | (בלתי מבוקר) אלפי ש"ח | (בלתי מבוקר) אלפי ש"ח |
| 276 | (876) | 603 | (473) | 916 |
| 1,204 | 1,179 | 1,727 | 1,455 | (550) |
| 1,480 | 303 | 2,330 | 982 | 366 |
| (22) | (5) | - | (7) | (3) |
| 900 | - | - | - | - |
| 878 | (5) | - | (7) | (3) |
| (500) | - | - | - | - |
| (500) | - | - | - | - |
| 1,858 | 298 | 2,330 | 975 | 363 |
| 2,054 | 2,731 | 1,945 | 2,054 | 3,912 |
| 3,912 | 3,029 | 4,275 | 3,029 | 4,275 |

תזרימי מזומנים מפעילות שוטפת:
רווח (הפסד) נקי לתקופה
התאמות הדרושות להצגת תזרימי
המזומנים מפעילות שוטפת, ראה
נספח א'
מזומנים נטו שנבעו מפעילות שוטפת

תזרימי מזומנים לפעילות השקעה:
רכישת רכוש קבוע
גביית מזומנים מוגבלים בשימוש
**מזומנים נטו שנבעו מפעילות (ששימשו
לפעילות) השקעה**

תזרימי מזומנים לפעילות מימון:
פרעון שטר הון
מזומנים נטו ששימשו לפעילות מימון

עליה במזומנים ושווי מזומנים
יתרת מזומנים ושווי מזומנים לתחילת
התקופה
יתרת מזומנים ושווי מזומנים לסוף
התקופה

המידע המצורף מהווה חלק בלתי נפרד לתמצית המידע הכספי הנפרד

קרן מפרש פתרונות מימון בע"מ
 ביאורים לדוחות הכספיים התמציתיים
 דוחות תמציתיים על תזרימי המזומנים (המשך)

א. התאמות הדרושות להצגת תזרימי המזומנים מפעילות שוטפת:

| לשנה שהסתיימה ביום 31 דצמבר | לתקופה של שלושה חודשים שהסתיימה ביום 30 ביוני | לתקופה של שלושה חודשים שהסתיימה ביום 30 ביוני | לתקופה של שישה חודשים שהסתיימה ביום 30 ביוני | לתקופה של שישה חודשים שהסתיימה ביום 30 ביוני |
|-----------------------------------|---|---|--|--|
| 2023 | 2023 | 2024 | 2023 | 2024 |
| (מבוקר) | (בלתי מבוקר) | (בלתי מבוקר) | (בלתי מבוקר) | (בלתי מבוקר) |
| אלפי ש"ח | אלפי ש"ח | אלפי ש"ח | אלפי ש"ח | אלפי ש"ח |
| 12 | 3 | 4 | 5 | 8 |
| 12 | 3 | 4 | 5 | 8 |
| 36,827 | 19,146 | 1,640 | 21,050 | (89) |
| (1,000) | (534) | - | (534) | - |
| (23) | 62 | (1,068) | (22) | (1,776) |
| 220 | (270) | (6) | (278) | 110 |
| (629) | - | 69 | - | 19 |
| (1,662) | 210 | 1,696 | 1,000 | 1,696 |
| (31,593) | (17,523) | (569) | (20,185) | 664 |
| (948) | 85 | (39) | 419 | (1,182) |
| 1,192 | 1,176 | 1,723 | 1,450 | (558) |
| 1,204 | 1,179 | 1,727 | 1,455 | (550) |

התאמות לסעיפי רווח והפסד:

פחת והפחתות

שינויים בסעיפי רכוש והתחייבויות:

פירעון (מתן) הלוואות ללקוחות
 פרעון אגרות חוב
 אשראי לזמן קצר מתאגידים בנקאיים
 ואחרים, נטו
 ירידה (עלייה) בחייבים ויתרות חובה
 שינוי במסים נדחים
 שינוי ביתרות עם צדדים קשורים, נטו
 עלייה (ירידה) בהתחייבויות לספקים
 ולנותני שירותים
 עלייה (ירידה) בזכאים ויתרות זכות

ב. מידע נוסף על תזרימי מזומנים:

| | | | | |
|---------|---------|-------|---------|---------|
| 7,901 | 1,790 | 1,551 | 4,885 | 3,151 |
| - | - | - | - | - |
| (3,510) | (1,157) | (523) | (2,240) | (1,029) |
| (758) | 81 | - | 162 | - |

מזומנים שהתקבלו במהלך התקופה עבור:
 ריבית
 מסי הכנסה

מזומנים ששולמו במהלך התקופה עבור:
 ריבית
 מסי הכנסה

המידע המצורף מהווה חלק בלתי נפרד לתמצית המידע הכספי הנפרד

קרן מפרש פתרונות מימון בע"מ
ביאורים לדוחות הכספיים התמציתיים

ביאור 1 - כללי:

א. תיאור כללי של החברה ופעילותה

קרן מפרש פתרונות מימון בע"מ (להלן: "החברה") הוקמה בישראל ביום 4 באוגוסט 2014 והחלה את פעילותה השוטפת בשנת 2016. החברה עוסקת במתן שירותים פיננסיים לעסקים. חברת האם של החברה היא אסט טים בע"מ אשר משמשת כחברה המספקת שירותי ניהול לחברה. על החברה מעצם היותה נותנת אשראי חל חוק הפיקוח על שירותים פיננסיים (שירותים פיננסיים מוסדרים), התשע"ו-2016 (להלן "החוק"). מטרתו המרכזית של החוק היא החלת רגולציה פיננסית המסדירה, שני ענפים מרכזיים: ענף האשראי החוץ מוסדי וענף נותני שירותי המטבע. מכוח החוק הוסמך רגולטור החדש ("המפקח על השירותים הפיננסיים" או "המפקח"), המחזיק בסמכויות משמעותיות לפיקוח על הגופים העוסקים בענפים אלה. לחברה רשיון נותן אשראי מורחב מאת רשות שוק ההון, ביטוח וחיסכון, כנדרש בחוק.

ב. השלכות מלחמת "חרבות ברזל"

בחודש אוקטובר 2023 פרצה מלחמת "חרבות ברזל" (להלן: "המלחמה") במדינת ישראל. הימשכות המלחמה הובילה להאטה בפעילות העסקית במשק הישראלי בין היתר בעקבות סגירת מפעלים בדרום ובצפון הארץ, פגיעה בתשתיות, גיוס אנשי מילואים לתקופה שאינה ידועה מראש וכן, לשיבוש הפעילות הכלכלית בישראל. הימשכות המלחמה עשויה לגרור השלכות נרחבות על תחומים ענפיים רבים ואזורים גאוגרפיים שונים במדינה.

התנודות הפוטנציאליות במחירי הסחורות, שערי מטבע חוץ, זמינות חומרים, זמינות כח אדם, שירותים מקומיים וגישה למשאבים מקומיים עשויות להשפיע על ישויות אשר פעילותן העיקרית היא עם או בישראל.

בשלב זה, לנוכח העובדה כי מדובר ב"אירוע מתגלגל" ודינמי, המאופיין כאמור באי ודאות גדולה, אין לחברה יכולת לצפות את כלל ההשפעות האפשריות כמו גם לאמוד את היקף ההשפעות השונות של האירוע על תוצאותיה העסקיות בטווח הבינוני והארוך. להערכת החברה, נכון למועד זה, התנהלות החברה והפעולות שנקטו על ידה יאפשרו לה לפעול באופן מיטבי בנסיבות, המתוארות לעיל, ולהפחית את השפעת האירוע על תוצאותיה הכספיות.

ג. השפעות האינפלציה ועליית שיעור הריבית

בעקבות התפתחויות מאקרו כלכליות ברחבי העולם, שהתרחשו במהלך שנת 2022, חלה עלייה בשיעורי האינפלציה בארץ ובעולם. כחלק מהצעדים, שנקטו על מנת לבלום את עליית המחירים, החלו הבנקים המרכזיים בעולם, ובכללם בנק ישראל, להעלות את שיעור הריבית.

החברה נוקטת במדיניות חיתום מחמירה ובנוסף מבצעת התאמות ריבית בעת חידוש הלוואות/מסגרות ללקוחותיה בהתאם לעלויות ריבית הפריים ע"י בנק ישראל מעת לעת.

מח"מ רוב הלוואות שמספקת החברה ללקוחותיה הינו קצר, לפיכך להערכת הנהלת החברה השפעת עליית הריבית קיימת לגבי הלוואות אלה אך אינה משמעותית.

הערכות החברה בנוגע להשפעת עליית הריבית והאינפלציה על פעילותה הינן בגדר מידע צופה פני עתיד, כהגדרתו בחוק ניירות ערך, התשכ"ח - 1968, אשר מבוססת על הערכות החברה נכון למועד דיווח זה אך התממשותן אינה וודאית ואינה בשליטת החברה בלבד. הערכות אלה עשויות להיות מושפעת בין היתר משינויים בסביבה העסקית, מגורמי הסיכון של החברה, מהחלטות רגולטוריות, מנתונים מאקרו כלכליים וכן מגורמים חיצוניים נוספים שאינם בשליטת החברה.

קרן מפרש פתרונות מימון בע"מ
ביאורים לדוחות הכספיים התמציתיים

ביאור 1 - כללי (המשך)

| | | |
|-----------|---------------|-------------------------------------|
| ד. | הגדרות | |
| | | בדוחות כספיים אלה: |
| | החברה | קרן מפרש פתרונות מימון בע"מ. |
| | צד קשור | כמשמעותו בתקן חשבונאות בינלאומי 24. |

ביאור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית

א. בסיס ההצגה של הדוחות הכספיים התמציתיים

המידע הכספי התמציתי של החברה ליום 30 ביוני 2024 ולתקופת הביניים של שישה ושלשה חודשים שהסתיימו באותו תאריך (להלן – המידע הכספי לתקופת ביניים) נערך בהתאם לתקן חשבונאות בינלאומי מספר 34 – "דיווח כספי לתקופת ביניים" (להלן – IAS 34), וכולל את הגילוי הנוסף הנדרש בהתאם לפרק ד' של תקנות ניירות ערך (דוחות תקופתיים ומידיים), התש"ל-1970. המידע הכספי לתקופת הביניים אינו כולל את כל המידע והגילויים הנדרשים במסגרת דוחות כספיים שנתיים. יש לעיין המידע הכספי לתקופת הביניים ביחד על הדוחות הכספיים השנתיים לשנת 2023 והביאורים אשר נלוו אליהם, אשר מצייתים לתקני הדיווח הכספי הבינלאומיים (International Financial Reporting Standards) שהם תקנים ופרשנויות אשר פורסמו על ידי המוסד הבינלאומי לתקינה בחשבונאות (International Accounting Standards Board) (להלן – תקני ה-IFRS) וכוללים את הגילוי הנוסף הנדרש בהתאם לתקנות ניירות ערך (דוחות כספיים שנתיים), התש"ע – 2010.

הכנסות החברה ותוצאות פעילותה לתקופה של שישה חודשים שהסתיימו ביום 30 ביוני 2024, אינן מצביעות בהכרח על ההכנסות והתוצאות שניתן לצפות להן בשנה שתסתיים ביום 31 בדצמבר 2024.

ב. אומדנים

עריכת דוחות כספיים ביניים, דורשת מהנהלת החברה להפעיל שיקול דעת וכן דורשת שימוש באומדנים חשבונאיים והנחות, אשר משפיעים על יישום מדיניות החשבונאית של החברה ועל סכומי הנכסים, ההתחייבויות, ההכנסות וההוצאות המדווחים. התוצאות בפועל עשויות להיות שונות מאומדנים אלו. בעריכת הדוחות הכספיים ביניים אלה, שיקולי הדעת המשמעותיים (significant) אשר הופעלו על ידי ההנהלה ביישום המדיניות החשבונאית של החברה ואי הודאות הכרוכה במקורות המפתח של האומדנים ביו זהים לאלו שבדוחות הכספיים השנתיים של החברה לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2023. במסגרת הבחינה של גובה הפרשה להפסדי אשראי בחנה החברה את יתרת הלקוחות בגינם לא נעשתה הפרשה ספציפית, בהתאם לטיב הביטחונות הקיימים (כמתואר בביאור 4 בדוחות הכספיים השנתיים) ובהתאם עידכנה את שיעור ההפסד הצפוי בחברה.

קרבן מפרש פתרונות מימון בע"מ
ביאורים לדוחות הכספיים התמציתיים

ביאור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית (המשך)

יישום לראשונה של תיקונים לתקני חשבונאות קיימים

1. תיקון ל- IAS 1, הצגת דוחות כספיים

בחודש ינואר 2020 פרסם ה- IASB תיקון ל- IAS 1 בדבר הדרישות לסיווג התחייבויות כשוטפות או כלא שוטפות (להלן: "התיקון המקורי"). בחודש אוקטובר 2022 פרסם ה- IASB תיקון עוקב לתיקון האמור לעיל (להלן: "התיקון העוקב").

התיקון העוקב קבע כי:

- רק אמות מידה פיננסיות אשר ישות חייבת לעמוד בהן בסוף תקופת הדיווח או לפני כן, משפיעות על סיווגה של אותה ההתחייבות כהתחייבות שוטפת או התחייבות לא שוטפת.
 - עבור התחייבויות אשר הבדיקה של עמידה באמות המידה הפיננסיות נבחנת בתוך 12 חודשים העוקבים של תאריך הדיווח יש לתת גילוי באופן שיאפשר למשתמשים בדוחות הכספיים להעריך את הסיכונים בגין אותה ההתחייבות. קרי, התיקון העוקב קובע כי יש לתת גילוי לערך בספרים של ההתחייבות, מידע על אמות המידה הפיננסיות וכן, עובדות ונסיבות לסוף תקופת הדיווח אשר עשויות להביא למסקנה כי לישות יהיה קושי בעמידה באמות המידה פיננסיות.
- התיקון המקורי קבע כי זכות המרה של התחייבות תשפיע על סיווג ההתחייבות כולה כהתחייבות שוטפת או לא שוטפת, למעט במקרים בהם רכיב ההמרה הינו הוני.
- התיקון המקורי והתיקון העוקב יושמו למפרע החל מתקופות שנתיות המתחילות ביום 1 בינואר 2024.

לתיקון לעיל לא הייתה השפעה מהותית על הדוחות הכספיים ביניים של החברה.

2. תיקונים לתקן חשבונאות בינלאומי 7, דוח על תזרימי מזומנים, ולתקן דיווח כספי בינלאומי 7, מכשירים פיננסיים: גילויים

בחודש מאי 2023 פרסם ה- IASB תיקונים לתקן חשבונאות בינלאומי 7, דוח על תזרימי מזומנים, ולתקן דיווח כספי בינלאומי 7, מכשירים פיננסיים: גילויים (להלן: "התיקונים"), בכדי להבהיר את המאפיינים של הסדרי מימון ספקים ולדרוש גילוי נוסף להסדרים אלו. דרישות הגילוי בתיקונים נועדו לסייע ולאפשר למשתמשים בדוחות הכספיים להעריך את ההשפעות של הסדרי מימון ספקים על התחייבויותיה של הישות וכן על תזרימי המזומנים והחשיפה של הישות לסיכון נזילות.

התיקונים יושמו לתקופות דיווח שנתיות המתחילות ביום 1 בינואר 2024.

בהתאם להוראות המעבר לתיקונים לעיל, החברה אינה נדרשת למתן גילויים בתקופות ביניים בשנת היישום הראשונה, ולפיכך לתיקונים לעיל לא הייתה השפעה על תמצית דוחות כספיים ביניים של החברה. כמו כן, התיקונים לעיל לא צפויים להשפיע באופן מהותי על הגילויים בדוחות הכספיים השנתיים של החברה בהקשר להסדרי מימון ספקים.

קרבן מפרש פתרונות מימון בע"מ
ביאורים לדוחות הכספיים התמציתיים

ביאור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית (המשך)

עיקרי המדיניות החשבונאית ושיטות החישוב, אשר יושמו בעריכת המידע הכספי לתקופת הביניים, הינם עקביים עם אלה ששימשו בעריכת הדוחות הכספיים השנתיים של הקבוצה לשנת 2023, למעט בעניינים הבאים:

א. מסים על ההכנסה

מסים על ההכנסה לתקופות הביניים מוכרים על בסיס האומדן הטוב ביותר של ההנהלה בנוגע לשיעור המס הממוצע שיחול על סך הרווחים השנתיים החזויים.

ב. גילוי לתקני IFRS חדשים בתקופה שלפני יישוםם

תקן דיווח כספי בינלאומי 18, הצגה וגילוי בדוחות כספיים

בחודש אפריל 2024 פרסם המוסד הבינלאומי לתקינה בחשבונאות (IASB) את תקן דיווח כספי בינלאומי 18 (IFRS 18), הצגה וגילוי בדוחות כספיים (להלן: "התקן החדש") אשר מחליף את תקן חשבונאות בינלאומי 1 (IAS 1), הצגת דוחות כספיים (להלן: "IAS 1").

מטרת התקן החדש הינה לשפר את יכולת ההשוואה והשקיפות בדוחות הכספיים.

התקן החדש יכלול דרישות קיימות של IAS 1 ודרישות חדשות להצגה בדוח רווח או הפסד לרבות הצגת סכומים וסיכומי משנה אשר נדרשים בהתאם לתקן החדש, מתן גילוי על מדדי ביצוע המוגדרים על ידי ההנהלה (management-defined performance measures) ודרישות חדשות להקבצה ופיצול של מידע פיננסי.

התקן החדש אינו משנה את הוראות ההכרה והמדידה של פריטים בדוחות הכספיים. עם זאת, מאחר ופריטים בדוח רווח או הפסד יצטרכו להיות מסווגים לאחת מחמש קטגוריות (פעילות תפעולית, פעילות השקעה, פעילות מימון, מסים על הכנסה ופעילות שהופסקה) הוא עשוי לשנות את הרווח התפעולי של הישות. כמו כן, פרסום התקן החדש גרם לתיקונים בהיקף מצומצם לתקני חשבונאות נוספים אשר ביניהם IAS 7, דוח על תזרימי מזומנים ו-IAS 34, דיווח כספי לתקופות ביניים.

התקן החדש ייושם למפרע החל מתקופות שנתיות המתחילות ביום 1 בינואר 2027 או לאחריו. יישום מוקדם אפשרי תוך מתן גילוי.

החברה בוחנת את השפעת התקן החדש, לרבות השפעת התיקונים לתקני חשבונאות נוספים כתוצאה מהתקן החדש, על הדוחות הכספיים.

קרן מפרש פתרונות מימון בע"מ
ביאורים לדוחות הכספיים התמציתיים

ביאור 3 - אשראי ללקוחות
א. הפסדי אשראי חזויים
30 ביוני 2024

| אשראי מגובה בשיקים מוסבים של סה"כ | אשראי לקוחות מגובה נדל"ן ו/או ציוד | אשראי מגובה בשיקים מוסבים של צד ג' | אשראי מגובה בשיקים מוסבים של צד ג' | אשראי באמצעות העמדת הלוואות | |
|---|--|--|--|--------------------------------------|-----------------------------|
| % | % | % | % | % | |
| -- | -- | 2.36 | 15.67 | | שיעור הפסד צפוי |
| אלפי ש"ח | | | | | |
| 32,369 | 1,115 | 605 | 10,560 | 20,089 | ערך בספרים ברוטו (*) |
| (3,397) | -- | -- | (250) | (3,147) | סך הפרשה ספציפית להפסד (**) |
| 28,972 | 1,115 | 605 | 10,310 | 16,942 | ערך בספרים נטו (*) |

(*) לא כולל ערבויות בסך 2,324 אלפי ש"ח.

(**) לא כולל הפרשה כללית (לפי ענף פעילות) בסך 852 אלפי ש"ח.

לתאריך הדיווח קיימים חובות של לקוחות בסך של 241 אלפי ש"ח שבוצעה בגינם פריסה מחדש.

| אשראי | | | | | 30 ביוני 2023 |
|--|--|--|--|--------------------------------------|-----------------------------|
| אשראי מגובה בשיקים מוסבים של צד ג' | אשראי לקוחות מגובה נדל"ן ו/או ציוד | אשראי מגובה בשיקים מוסבים של צד ג' | אשראי מגובה בשיקים מוסבים של צד ג' | אשראי באמצעות העמדת הלוואות | |
| % | % | % | % | % | |
| -- | -- | 7.2 | 10.9 | | שיעור הפסד צפוי |
| אלפי ש"ח | | | | | |
| 45,609 | 4,279 | 2,287 | 14,612 | 24,431 | ערך בספרים ברוטו (*) |
| (3,712) | -- | -- | (1,050) | (2,662) | סך הפרשה ספציפית להפסד (**) |
| 41,897 | 4,279 | 2,287 | 13,562 | 21,769 | ערך בספרים נטו (*) |

קרן מפרש פתרונות מימון בע"מ
ביאורים לדוחות הכספיים התמציתיים

ביאור 3 - אשראי ללקוחות (המשך)

(*) לא כולל ערבויות בסך 4,584 אלפי ש"ח.

(**) לא כולל הפרשה כללית (לפי ענף פעילות) בסך 349 אלפי ש"ח.

לתאריך הדיווח קיימים חובות של לקוחות בסך של 769 אלפי ש"ח שבוצעה בגינם פריסה מחדש.

ב. שווי הוגן

הנכסים וההתחייבויות הפיננסיים מוצגים בסכום הקרוב לשוויים ההוגן. מח"מ רוב ההלוואות שמספקת החברה ללקוחותיה הינו קצר, לפיכך להערכת הנהלת החברה השפעת עליית הריבית קיימת לגבי הלוואות אלה אך אינה משמעותית.

חלק ג': הצהרות מנהלים

דוח בדבר אפקטיביות הבקרה הפנימית על הדיווח הכספי ועל הגילוי

(א) הצהרת המנהל הכללי לפי תקנה 38ג(ד)1 לתקנות הדוחות

הח"מ, צח דרוקר, מצהיר בזה כי:

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

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

הח"מ, עודד רוטשילד, מצהיר בזה כי :

1. בחנתי את הדוחות הכספיים ביניים ואת המידע הכספי האחר הכלול בדוחות של גיידליין גרופ טכנולוגיות מידע בע"מ (להלן- "התאגיד") לרבעון השני של שנת 2024 (להלן- "הדוחות" או "הדוחות לתקופת הביניים");
2. לפי ידיעתי, הדוחות הכספיים ביניים והמידע הכספי האחר הכלול בדוחות לתקופת הביניים אינם כוללים כל מצג לא נכון של עובדה מהותית ולא חסר בהם מצג של עובדה מהותית הנחוץ כדי שהמצגים שנכללו בהם, לאור הנסיבות שבהן נכללו אותם מצגים, לא יהיו מטעים בהתייחס לתקופת הדוחות;
3. לפי ידיעתי, הדוחות הכספיים ביניים והמידע הכספי האחר הכלול בדוחות לתקופת הביניים משקפים באופן נאות, מכל הבחינות המהותיות, את המצב הכספי, תוצאות הפעולות ותזרימי המזומנים של התאגיד לתאריכים ולתקופות שאליהם מתייחסים הדוחות;
4. גיליתי לרואה החשבון המבקר של התאגיד, לדירקטוריון ולוועדת הביקורת של דירקטוריון התאגיד, כל תרמית, בין מהותית ובין שאינה מהותית, שבה מעורב המנהל הכללי או מי שכפוף לו במישרין או מעורבים עובדים אחרים שיש להם תפקיד משמעותי בדיווח הכספי ובגילוי ובבקרה עליהם.

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