

טאקארו טק בע"מ

דוחות כספיים ליום 31 בדצמבר, 2019

תוכן העניינים

עמוד

2	דוח רואה החשבון המבקר
3	דוחות על המצב הכספי
4	דוחות על ההפסד הכולל
5	דוח על השינויים בהון העצמי (גירעון בהון)
6-7	דוחות על תזרימי המזומנים
8-11	באורים לדוחות הכספיים

דוח רואה החשבון המבקר

לבעלי המניות של טאקארו טק בע"מ

ביקרנו את הדוחות על המצב הכספי המצורפים של טאקארו טק בע"מ (להלן - החברה) לימים 31 בדצמבר, 2019 ו- 2018, את הדוחות על ההפסד הכולל, הדוח על השינויים בהון העצמי (גירעון בהון) והדוחות על תזרימי מזומנים לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר, 2019 ולתקופה מיום 1 במרץ, 2018 (יום ההקמה), עד ליום 31 בדצמבר, 2018. דוחות כספיים אלה הינם באחריות הדירקטוריון והנהלה של החברה. אחריותנו היא לחוות דעה על דוחות כספיים אלה בהתבסס על ביקורתנו.

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

החברה לא טיפלה בעסקאות של הענקת אופציות לעובדים כתשלום מבוסס מניות, כנדרש לפי תקן חשבונאות מספר 24 של המוסד הישראלי לתקינה בחשבונאות.

לדעתנו, פרט לאמור לעיל, הדוחות הכספיים הנ"ל משקפים באופן נאות בהתאם לכללי חשבונאות מקובלים, מכל הבחינות המהותיות, את מצבה הכספי של החברה לימים 31 בדצמבר, 2019 ו- 2018 את תוצאות פעולותיה, הדוחות על השינויים בהון העצמי (גירעון בהון) ותזרימי המזומנים לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר, 2019 ולתקופה מיום 1 במרץ, 2018 (יום ההקמה), עד ליום 31 בדצמבר, 2018 בהתאם לכללי חשבונאות מקובלים בישראל (Israeli GAAP).

אנו מפנים את תשומת הלב לביאור ב' לדוחות הכספיים. מאז הקמתה ועד לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר, 2019 הצטברו לחברה הפסדים בסך של 1,660 אלפי ש"ח. גורמים אלו, יחד עם גורמים נוספים המפורטים בביאור הנ"ל, מעוררים ספקות משמעותיים בדבר המשך קיומה של החברה כעסק חי. בדוחות הכספיים לא נכללו כל התאמות לגבי ערכי הנכסים וההתחייבויות וסיווגם שיתכן שתהיינה דרושות אם החברה לא תוכל להמשיך ולפעול כעסק חי.

בכבוד רב,
קוסט פורר גבאי את קסירר
רואי חשבון

תל-אביב,
13 בספטמבר, 2020

ליום 31 בדצמבר		באור	
2018	2019		
אלפי ש"ח			
121	263		<u>נכסים שוטפים</u>
20	20		מזומנים ושווי מזומנים
18	81		פיקדון משועבד
			חייבים ויתרות חובה
159	364		
1	8	3	<u>נכסים לא שוטפים</u>
			רכוש קבוע, נטו
160	372		
9	96		<u>התחייבויות שוטפות</u>
29	236	4	התחייבויות לספקים ולנותני שירותים
-	255	5	זכאים ויתרות זכות
			הלוואת בעלים
38	587		
1	2	8	<u>הון עצמי (גירעון בהון)</u>
1,009	1,443		הון מניות רגילות
(888)	(1,660)		פרמיה על מניות
			יתרת הפסד
122	(215)		
160	372		

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.



עופר עתיר, מנכ"ל

13 בספטמבר, 2020

תאריך אישור הדוחות הכספיים

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר, 2019	לתקופה מיום 1 במרץ 2018 עד ליום 31 בדצמבר 2018	אלפי ש"ח	באור	
569	677		9	הוצאות מחקר ופיתוח, נטו
50	121			הוצאות שיווק
151	89			הוצאות הנהלה וכלליות
770	897			סה"כ הוצאות תפעוליות
2	(9)			הוצאות (הכנסות) מימון
772	888			הפסד נקי

(**) יום הקמת החברה.

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

הון מניות רגילות	פרמיה על מניות	יתרת הפסד	סה"כ
אלפי ש"ח			
-	-	-	-
יתרה ליום 1 במרץ, 2018 (**)			
1	1,009	-	1,010
תקבולים בגין הנפקת מניות, נטו			
-	-	(888)	(888)
הפסד			
1	1,009	(888)	122
יתרה ליום 31 בדצמבר, 2018			
1	434	-	435
תקבולים בגין הנפקת מניות, נטו			
-	-	(772)	(772)
הפסד			
2	1,443	(1,660)	(215)
יתרה ליום 31 בדצמבר, 2019			

(**) יום הקמת החברה.

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

לתקופה מיום 1 במרץ, 2018 (**) עד ליום 31 בדצמבר 2018	לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2019
אלפי ש"ח	

תזרימי מזומנים מפעילות שוטפת

(888)	(772)	הפסד נקי
20	232	התאמות הדרושות כדי להציג את תזרימי המזומנים מפעילות שוטפת (א)
(868)	(540)	מזומנים נטו ששימשו מפעילות שוטפת

תזרימי מזומנים מפעילות השקעה

(20)	-	פיקדון משועבד
(1)	(8)	רכישת רכוש קבוע
(21)	(8)	מזומנים נטו ששימשו לפעילות השקעה

תזרימי מזומנים מפעילות מימון

1,010	435	תקבולים בגין הנפקת מניות, נטו
-	255	קבלת הלוואה מבעלי מניות
1,010	690	מזומנים נטו שנבעו מפעילות מימון
121	142	עלייה במזומנים ושווי מזומנים
-	121	יתרת מזומנים ושווי מזומנים לתחילת התקופה
121	263	יתרת מזומנים ושווי מזומנים לסוף התקופה

(א) התאמות הדרושות כדי להציג את תזרימי המזומנים מפעילות שוטפת

שינויים בסעיפי רכוש והתחייבויות:

(*)	1	פחת
(18)	(63)	גידול בחייבים ויתרות חובה
9	87	גידול בספקים
29	207	גידול בזכאים ויתרות זכות
20	232	

(*) מצוין סכום הנמוך מ-1 אלפי ש"ח.

(**) יום הקמת החברה.

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים

באור 1: - כללי

א. תיאור החברה

חברת טאקרו טק בע"מ (להלן - החברה) הוקמה בחודש ינואר 2018 והחלה את פעילותה העסקית בחודש מרץ 2018. החברה עוסקת בייצור פלטפורמת משחק ייחודית לילדים שמנוהלת ומופעל באמצעות הטלפון החכם.

ב. מאז הקמתה ועד ליום 31 בדצמבר, 2019 הצטברו לחברה הפסדים בסך של 1,660 אלפי ש"ח. פעילות החברה מותנית בהמשך תמיכת בעלי המניות או בגיוס הון זר. גורם זה, יחד עם גורמים נוספים, מעוררים ספקות משמעותיים בדבר המשך קיומה של החברה כעסק חי. בדוחות הכספיים לא נכללו כל התאמות לגבי ערכי הנכסים וההתחייבויות וסיווגן שייתכן ותהיינה דרושות אם החברה לא תוכל להמשיך לפעול כעסק חי.

באור 2: - עיקרי המדיניות החשבונאית

עיקרי המדיניות החשבונאית, אשר יושמו בעריכת הדוחות הכספיים, הינם כדלקמן:

א. בסיס הדיווח של הדוחות הכספיים

בשנת 2001 פרסם המוסד הישראלי לתקינה בחשבונאות את תקן חשבונאות מספר 12, בדבר הפסקת ההתאמה לאינפלציה של דוחות כספיים (להלן - תקן 12). בהתאם לתקן 12 יש להפסיק את ההתאמה של דוחות כספיים לאינפלציה ולעורכם בסכומים מדווחים וזאת החל מיום 1 בינואר, 2004. סכום מדווח הינו סכום נומינלי שהותאם לשינויים במדד המחירים לצרכן עד למדד בגין חודש דצמבר 2003, בתוספת סכומים נומינליים שנוספו לאחר מועד זה ובניכוי סכומים שנגרעו לאחר מועד זה. מאחר שהחברה הוקמה והחלה את פעילותה בשנת 2018, הדוחות הכספיים ערוכים, בהתאם לתקן 12, בסכומים מדווחים הזהים לסכומים נומינליים.

ב. שווי מזומנים

שווי מזומנים נחשבים על ידי החברה השקעות שנזילותן גבוהה, הכוללות פיקדונות בתאגידים בנקאיים לזמן קצר, שתקופתם המקורית אינה עולה על שלושה חודשים ממועד ההשקעה ואשר אינם מוגבלים בשעבוד.

ג. רכוש קבוע, נטו

הרכוש הקבוע מוצג לפי העלות בניכוי פחת שנצבר. הפחת מחושב לפי שיטת הפחת השווה בשיעורים שנתיים הנחשבים כמספיקים להפחתת הנכסים על-פני תקופת השימוש המשווערת בהם כדלקמן:

%

33	מחשבים ותוכנות
15	ציוד אלקטרוני
7	ריהוט וציוד משרדי

ד. הוצאות מחקר ופיתוח, נטו

הוצאות מחקר ופיתוח בניכוי מענקים שהתקבלו מטעם הרשות לחדשנות (לשעבר ידוע כמדען הראשי) במשרד התעשייה והמסחר, נזקפות לדוח רווח והפסד עם התהוותן.

ה. שימוש באומדנים בעריכת הדוחות הכספיים

בעריכת הדוחות הכספיים בהתאם לכללי חשבונאות מקובלים נדרשת ההנהלה להשתמש באומדנים והערכות המשפיעים על הנתונים המדווחים של נכסים והתחייבויות, על הנתונים בדבר נכסים מותנים והתחייבויות תלויות שניתן להם גילוי בדוחות הכספיים וכן על נתוני הכנסות והוצאות בתקופות הדיווח. התוצאות בפועל עשויות להיות שונות מאומדנים אלה.

באור 3: - רכוש קבוע, נטו

31 בדצמבר	
2018	2019
אלפי ש"ח	
1	5
-	2
-	2
1	9
(*)	1
-	(*)
-	(*)
(*)	1
1	8

עלות

מחשבים ותוכנות
ציוד אלקטרוני
ריהוט וציוד משרדי

פחת שנצבר

מחשבים ותוכנות
ציוד אלקטרוני
ריהוט וציוד משרדי

רכוש קבוע נטו

(*) מציין סכום הנמוך מ-1 אלפי ש"ח.

באור 4: - זכאים ויתרות זכות

31 בדצמבר	
2018	2019
אלפי ש"ח	
-	89
19	118
10	20
-	9
29	236

מקדמה מהרשות לחדשנות
עובדים ומוסדות בגין שכר
הוצאות לשלם
אחרות

באור 5: - הלוואות בעלים

הלוואת גישור לזמן קצר שהתקבלה מחממת דה טיים עד לקבלת כספי הרשות לחדשנות (ראה ביאור 10). ההלוואה אינה צוברת ריביות.

באור 6: -

התחייבויות בשל סיום יחסי עובד-מעביד

כל עובדי החברה חתומים על סעיף 14 לחוק פיצויי פיטורין, התשכ"ג-1963, ולפיכך המחויבות בגינם מכוסה במלואה על ידי תשלומים שוטפים לקופת גמל לפיצויים ולחברות ביטוח, במסגרת פוליסות ביטוח מנהלים בהתאם לבסיס שכרם האחרון של העובדים ליום המאזן ובהתאם לחוק פיצויי פיטורין. ההפקדות לעיל תהיינה זמינות עבור העובדים במועד סיום יחסי עובד-מעביד, מבלי להתחשב בסיבה לסיום יחסי עובד-מעביד. בהתאם לכך, הפקדות לפי סעיף 14 אינן מופיעות בדוחות הכספיים של החברה כנכס.

באור 7: -

עסקאות עם צדדים קשורים

א. עפ"י הסכם בין פורמולה ונצ'רס לחברה, החברה תשלם עבור שירותי ניהול, פיתוח מוצר, ייעוץ, תלושי שכר, מס וכיוצא בזאת. בתמורה תשלם החברה לפורמולה ונצ'רס עבור ההוצאות שהתהוו בגין קבלת השירותים תוספת של 10%. ההוצאות בגין ההסכם עם פורמולה ונצ'רס בשנים 2018 ו-2019 הסתכמו לסך של 269 אלפי ש"ח ו-5 אלפי ש"ח בהתאמה.

ב. במרץ 2019 נחתם הסכם בין דה טיים לחברה, לפיו החברה תשלם בכל חודש סכום של כ-12 אלפי ש"ח. תמורת זאת תקבל החברה את הזכות להשתמש במשרד אחד, שירותי ניהול כספים, שירותי ייעוץ, שירותי ניקיון, שירותי משרד וכיוצא בזאת. ההוצאות בגין ההסכם עם דה טיים בשנת 2019, הסתכמו לסך של 69 אלפי ש"ח.

באור 8: -

הון המניותא. ההרכב

31 בדצמבר			
2018		2019	
מונפק	רשום	מונפק	רשום
ונפרע	ונפרע	ונפרע	ונפרע
מספרי מניות		מספרי מניות	

מניות רגילות 0.01 ש"ח
ע.נ כ"א

128,224	1,000,000	187,835	1,000,000
---------	-----------	---------	-----------

המניות הרגילות של החברה תענקנה לבעליהן את הזכות להשתתף באספות כלליות של החברה ולהצביע בהן וכן הזכות למנות ולפטור דירקטורים, וכן הזכות לקבל רווחים (אם וכאשר יחולקו) ובמקרה של פירוק תענקנה לבעליהן את הזכות לקבל את עודפי הרכוש שיהיו בחברה.

ב. במהלך שנת 2018 נחתמו הסכמי השקעה בין החברה לבין מספר משקיעים. בהתאם להסכמים בוצעה השקעה של 285 אלפי דולר תמורת 28,224 מניות בנות 0.01 ע.נ. במחיר של 10.2 דולר למניה.

ג. ביום 1 ליולי, 2019, נחתם הסכם השקעה מול חממת דה טיים עבור מימון של 2,000 אלפי ש"ח, בהתאם לתנאי הרשות לחדשנות. במסגרת ההסכם, בוצעה השקעה נוספת על ידי משקיעים אחרים בסך של 360 אלפי ש"ח כך שסך ההשקעה לאותו הסכם הינה 2,360 אלפי ש"ח (כ-655 אלפי דולר) בתמורה לרכישת 59,611 מניות בנות 0.01 ע.נ. במחיר של 10.89 דולר למניה.

ביאור 8: - הון המניות (המשך)

ד. ביום 21 במרץ, 2019, אושרה תוכנית אופציות ומניות לעובדים ויועצים במסגרת המסלול ההוני שבסעיף 102 לפקודת מס הכנסה. נכון ליום 31, בדצמבר 2019, במסגרת התוכנית הוענקו 19,640 מניות נוספות לעובד החברה. לא בוצעה הקצאה של אופציות.

באור 9: - הוצאות

לתקופה מיום 1 במרץ, 2018 (**) עד ליום 31 בדצמבר 2018	לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2019
אלפי ש"ח	
320	579
-	76
244	366
113	102
-	(554)
<u>677</u>	<u>569</u>

הוצאות מחקר ופיתוח, נטו

עובדים ומוסדות בגין שכר
שכ"ד ואחזקת משרד
שירותים מקצועיים
אחרות
בניכוי מענקים מהרשות לחדשנות

(**) יום הקמת החברה.

באור 10: - הרשות לחדשנות

החברה משתתפת בתוכנית הממומנת ע"י ממשלת ישראל לתמיכה בפעילות מחקר ופיתוח במסגרת החממה הטכנולוגית דה טיים שותפות מוגבלת, על פי הוראות מנכ"ל משרד התעשייה והמסחר מס' 8.3 בדבר הפעלת חממות. המטרה העיקרית של התוכנית היא לעודד יזמות טכנולוגית, על ידי יצירת מערך סיוע שיאפשר הפיכת רעיונות טכנולוגיים חדשניים, הנמצאים בשלביהם הראשונים לחברות הזנק כדי לממשם על ידי פיתוחם והבאתם למצב המאפשר גיוס הון פרטי. נכון ליום 31 בדצמבר, 2019 קיבלה החברה 643 אלפי ש"ח כחלק מהסכם כולל לפיו זכאית החברה למענק בסך 1,700 אלפי ש"ח (ראה באור 12').

באור 11 : - מסים על ההכנסה

א. שיעור מס החברות בישראל בשנים 2019 ו- 2018 היה 23%.

ב. הפסד לצורכי מס

לחברה הפסד מועבר לצורכי מס בסך של כ - 1,103 אלפי ש"ח. לא הוכרו נכסי מיסים נדחים בגין הפסדים עסקיים להעברה ובגין הפרשים זמניים אחרים, בהיעדר צפי לניצולם בעתיד הנראה לעין.

ג. שומות מס הכנסה

ליום 31 בדצמבר, 2019 לחברה אין שומות מס סופיות.

ביאור 12 : - אירועים לאחר תאריך מאזן

א. לקראת סוף דצמבר 2019, התפרצה מגפה גלובלית של נגיף קורונה (COVID-19). הרשויות הפדרליות, המקומיות וממלכתיות חייבו סגירה כפויה של עסקים לא חיוניים. החלטה אשר השפיעה לרעה על עסקי החברה. למרות שלא ניתן להעריך באופן אמין את אורכה או חומרתה של התפרצות זו ואת ההשפעה הפיננסית שלה, כל צמצום משמעותי בהזמנות מלקוחות והוצאות החברה שנגרם בעקבות COVID-19 יביא לאובדן מכירות ורווחים והשפעות לוואי מהותיות אחרות.

ב. במהלך שנת 2020 קיבלה החברה מענקים נוספים מהרשות לחדשנות בסך 1,057 אלפי ש"ח כחלק מההסכם הכולל (ראה ביאור 10).

ג. במהלך חודש ספטמבר, 2020, פוטרו כל עובדי החברה וצומצמה פעילות החברה.
