



יומן אקסטנזנס בע"מ
Human Xtensions Ltd.
("החברה")

דוח תקופתי לשנת 2020

18 במרס 2021

תוכן עניינים

חלק א':	תיאור עסקי החברה
חלק ב':	הסברי הדירקטוריון למצב ענייני החברה ליום 31 בדצמבר 2020
חלק ג':	דוחות כספיים ליום 31 בדצמבר 2020
חלק ד':	פרטים נוספים על החברה
חלק ה':	הצהרות מנהלים

תיאור עסקי התאגיד

תוכן עניינים

סעיף	עמוד
פרק א' תיאור ההתפתחות הכללית של עסקי החברה	
1	תיאור פעילות החברה והתפתחות עסקיה
2	תחום הפעילות של החברה
3	השקעות בהון החברה ועסקאות במניותיה
4	חלוקת דיבידנדים
פרק ב' מידע אחר	
5	מידע כספי לגבי תחומי הפעילות של החברה
6	סביבה כללית והשפעת גורמים חיצוניים על פעילות החברה
פרק ג' תיאור תחום הפעילות של החברה	
7	פיתוח, ייצור, שיווק ומכירה של מכשור רפואי המשמש בעיקר לביצוע ניתוחים זעיר פולשניים
7.1	מידע כללי על תחום הפעילות
7.2	מוצרים ושירותים
7.3	פילוח הכנסות ורווחיות מוצרים ושירותים
7.4	לקוחות
7.5	שיווק והפצה
7.6	צבר הזמנות
7.7	תחרות
7.8	עונתיות
7.9	כושר ייצור
7.10	מחקר ופיתוח
7.11	ספקים
7.12	מגבלות ופיקוח על פעילות החברה
7.13	הסכמים מהותיים
7.14	הסכמי שיתוף פעולה
7.15	אזורים גאוגרפיים
פרק ד' עניינים הנוגעים לחברה בכללותה	
8	רכוש קבוע, מקרקעין ומתקנים
9	נכסים לא מוחשיים
10	הון אנושי
11	הון חוזר
12	מימון
13	מיסוי
14	הליכים משפטיים
15	יעדים ואסטרטגיה עסקית
16	צפי להתפתחות בשנה הקרובה
17	תחזיות אחרות והערות לגבי עסקי התאגיד
18	גורמי סיכון

חלק ראשון – תיאור ההתפתחות הכללית של עסקי החברה

1. פעילות החברה וההתפתחות הכללית של עסקיה

1.1 החברה התאגדה בישראל ביום 1 בינואר 2012 תחת השם "Human Extensions Ltd" על-ידי היזמים תמר פרנקל, זיו טמיר ומרדכי שולב כחברה פרטית מוגבלת במניות על-פי חוק החברות, התשנ"ט-1999 ("חוק החברות"). ביום 5 ביולי 2017, שונה שם החברה לשמה הנוכחי.

1.2 ביום 25 בנובמבר 2020 פרסמה החברה תשקיף הנפקה ותשקיף מדף הנושא את התאריך 26 בנובמבר 2020 ("התשקיף")¹, על-פיו הוצעו לציבור מניות של החברה אשר נרשמו למסחר בבורסה לניירות ערך בתל-אביב בע"מ ("הבורסה"), והחברה הפכה לחברה ציבורית כמשמעות מונח זה בחוק החברות.

ביום 29 בנובמבר 2020, השלימה החברה גיוס הון בדרך של הנפקה לציבור על-פי תשקיף הנפקה תמורת ההנפקה המיידית, ברוטו, הסתכמה בכ-158,721 אלפי ש"ח.

1.3 החברה מפתחת, מייצרת, משווקת ומוכרת מכשור רפואי והיא נמצאת בשלב הראשוני של מסחור המוצרים שפותחו על-ידיה. החברה פיתחה מערכת הפעלה מודולרית בחדר ניתוח, הנשלטת על-ידי המנתח, לניתוח זעיר פולשני (לפרוסקופי). למועד הדוח, החברה נמצאת בשלבים ההתחלתיים של מסחור המוצרים אותם היא פיתחה. יחד עם זאת, לדעת החברה התקשרות מסחרית של החברה עם מפיץ גדול באירופה (ראה סעיף 7.4) מהווה אינדיקציה לכך כי קיימת ולדציה טכנולוגית לפיתוח המוצרים אותה פיתחה החברה.

1.4 החברה מפתחת ומשווקת כלים חכמים לניתוחים כירורגיים זעיר פולשניים, זאת באמצעות מערכת ידנית לשליטה אופטימלית בניתוחים זעיר פולשניים הדורשים דיוק ומורכבות. בחודש מרס 2018 קיבלה החברה את אישור ה-FDA (U.S. Food and Drug Administration) ובחודש אוגוסט 2018 את אישור ה-CE Mark (Conformité Européenne). בחודש פברואר 2021 קיבלה החברה את אישור ה-FDA לשיווק מוצר קצה מתכלה נוסף שפותח על-ידיה, Monopolar Hook. כמו-כן, מוצרי החברה מאושרים לשיווק בישראל. לפרטים אודות אישורי החברה כאמור ראה סעיף 7.12 לחלק זה לדוח.

1.5 נכון למועד הדוח, הלקוח העיקרי של החברה הינו המפיץ Aesculap AG, תאגיד אשר למיטב ידיעת החברה הינו בבעלות קבוצת B.Braun. ביום 17 ביולי 2019 התקשרה החברה עם Aesculap AG ("המפיץ"), בהסכם הפצה בלעדי באירופה. על-פי ההסכם הקנתה החברה למפיץ זכות בלעדית לרכוש, למכור ולשווק את מוצרי החברה באירופה והכל בהתאם לתנאי ההסכם. לחברה אישור FDA ואישור CE לשווק את המוצרים שפותחו על-ידיה בשוק בארה"ב ובשוק האירופאי. החברה החלה למקד את מאמצי השיווק שלה באירופה לאור היתכנות מהירה יותר להתקשר בהסכמים עם מפיץ מוביל שחולש על מספר רב של מדינות. לפרטים אודות התקשרות החברה עם המפיץ, ראה סעיף 7.4.1 לחלק זה לדוח.

1.6 המערכת שפותחה על-ידי החברה מציעה פתרון של ניתוח כירורגי בשיטת לפרוסקופיה חכמה המשלב בין היתרונות הכלכליים של פרוצדורות לפרוסקופיות לבין היתרונות הטכנולוגיים של ניתוחים רובוטיים המאפשרים לבצע פרוצדורות מורכבות. מערכות אלה כאמור, הינן המשך ישיר למגמה הרווחת של מעבר לניתוחים זעיר פולשניים אשר מתאפיינים במזעור הסיבוכים והקטנת זמן ההחלמה לאחר הניתוח תוך חיסכון בעלויות.

¹ אסמכתא מספר 2020-01-119110.

1.7 מיום היווסדה ונכון למועד הדוח, החברה עוסקת במחקר, פיתוח, ייצור, שיווק ומכירה של מכשור רפואי המשמש בעיקר לביצוע ניתוחים זעיר פולשניים.

1.8 נכון למועד הדוח, החברה פיתחה את המוצרים הבאים :

דור 1 - מכשיר ידני אלקטרו מכני (HandX), המאושר על-ידי ה-FDA, CE ואמ"ר המשלב את היתרונות של המכשיר הפרוסקופי ביחד עם טווח תנועות רחב המאפשר ביצוע הליכים כירורגיים מורכבים. המוצר כאמור בעל חלק קבוע אליו מתחברים מכשירי קצה מתכלים (מחזיק מחט, תופסן והוק). החל מהמחצית השנייה של שנת 2019, החברה התקשרה בהסכם הפצה לגבי מוצר דור 1 באירופה, יחד עם מפיץ אסטרטגי והחלה במכירתו. לפרטים אודות הכנסותיה של החברה בשנים 2019 ו-2020, ראה בסעיף 5 לחלק זה לדוח. לפרטים נוספים אודות המפיץ האסטרטגי, ראה בסעיף 7.4 לחלק זה לדוח.

מכשיר דיגיטלי דור 2 (HandX-AI) - למועד הדוח, המכשיר האמור נמצא בשלבי מחקר ופיתוח. המכשיר יכולת יכולות של בינה מלאכותית (AI). במטרה לספק רמת בטיחות גבוהה יותר למטופל, יגדיל את היקף השימוש בהליכים זעיר פולשניים על-ידי הוספת מכשירי קצה נוספים ויכולות איסוף מידע וחיווי שיאפשרו לצוות הרפואי קבלת מידע קליני המאפשר קבלת החלטות טובה יותר על-ידי הצוות הרפואי בזמן אמת.

בנוסף, מפתחת החברה מוצרי קצה נוספים למכשיריה.

כמו-כן מידע שייאסף ויתועד במהלך ההליכים הרפואיים ישמש לאנליזה של מידע אודות הניתוח לצורך תיעוד, בקרה ותחקור לאחר ההליך הרפואי.

לפרטים נוספים אודות תהליכי מחקר ופיתוח של החברה, ראה סעיף 7.10 לחלק זה לדוח.

נכון למועד הדוח, לחברה תחום פעילות אחד: פיתוח, ייצור, שיווק ומכירה של מכשור רפואי המשמש בעיקר לביצוע ניתוחים זעיר פולשניים.

2. תחומי הפעילות של החברה

2.1 נכון למועד הדוח, החברה פועלת בתחום פעילות אחד אשר מהווה מגזר כספי בדוחותיה הכספיים - פיתוח, ייצור, שיווק ומכירה של מכשור רפואי המשמש בעיקר לביצוע ניתוחים זעיר פולשניים. לפרטים נוספים אודות תחום פעילות זה ראה סעיף 7 לחלק זה לדוח.

2.2 נכון למועד הדוח החברה אינה מחזיקה במניות של תאגיד אחר.

3. השקעות בהון החברה ועסקאות במניותיה

החל מיום 1 בינואר 2019 ועד למועד פרסום דוח זה, לא בוצעו כל השקעות בהון החברה ו/או עסקאות מהותיות במניות החברה על-ידי בעלי עניין בחברה, למעט כמפורט בסעיף 3.3 לתשקיף, המובא בדוח זה בדרך של הפניה.

4. חלוקת דיבידנדים

4.1 מדיניות חלוקת דיבידנדים – נכון למועד הדוח החברה לא קבעה מדיניות לגבי חלוקת דיבידנדים.

4.2 מאז היווסדה ועד למועד פרסום הדוח, החברה לא חילקה דיבידנדים לבעלי מניותיה.

4.3 רווחים ראויים לחלוקה – נכון ליום 31 בדצמבר 2020, לחברה אין יתרת עודפים ראויים

לחלוקה.

4.4 מגבלות על חלוקת דיבידנד – נכון למועד הדוח לחברה לא קיימות מגבלות בקשר עם חלוקת דיבידנדים.

חלק שני – מידע אחר

5. מידע כספי לגבי תחום הפעילות של החברה

להלן מידע כספי אודות תחום הפעילות של החברה בשנים 2018, 2019 ו-2020 מתוך דוחותיה הכספיים של החברה:

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר			
2020	2019	2018	
אלפי ש"ח			
20,686	12,186	-	הכנסות
10,605	7,270	-	עלות ההכנסות
10,081	4,916	-	רווח גולמי
26,639	43,106	21,962	הוצאות מחקר ופיתוח
4,716	5,929	5,123	הוצאות מכירה ושיווק
5,935	4,417	3,747	הוצאות הנהלה וכלליות
(27,209)	(48,536)	(30,832)	הפסד מפעולות רגילות
(801)	21	2,156	הכנסות מהפרשי שער, נטו
224	62	109	הכנסות מימון
(756)	(700)	(13)	הוצאות מימון
(1,333)	(617)	2,252	הכנסות (הוצאות) מימון, נטו
(28,542)	(49,153)	(28,580)	הפסד כולל לשנה
166,344	43,916	20,379	סך נכסים
17,520	23,487	4,874	סך התחייבויות
148,824	20,429	15,505	סך ההון

לפרטים נוספים אודות תוצאותיה הכספיות של החברה ואודות התפתחויות שחלו בנתונים לתקופות האמורות, ראה הדוחות הכספיים ודוח הדירקטוריון.

6. סביבה כללית והשפעת גורמים חיצוניים על פעילות החברה בכללותה:

להלן פרטים עיקריים אודות אירועים והתפתחויות בסביבה המקרו כלכלית בישראל ובעולם שיש להם או צפויה להיות להם השפעה מהותית על התוצאות העסקיות או על התפתחות החברה והשלכות בגינם

6.1 כללי

השוק המידי של החברה הינו שוק ניתוחי חלל הבטן הזעיר פולשניים, דוגמת ניתוחי בקע, פרוקטולוגיה וכריתת רחם. על-פי מחקר שביצעה חברת IMARC, השוק הגלובלי לניתוח זעיר פולשני, צפוי לגדול מכ-36.5 מיליארד דולר בשנת 2018 לכ-58.2 מיליארד דולר בשנת 2024.³ סך הפרוצדורות הלפרוסקופיות בעולם מוערך בכ-15 מיליון בשנה, מתוכן 4.8 מיליון בארה"ב, אשר מהוות כ-32%.⁴

6.2 מעבר לטיפולים זעיר - פולשניים חלף ניתוחים

ההשקעה ברפואה במדינות המערב נמצאת בשנים האחרונות במגמה של מעבר לטיפולים זעיר פולשניים המחליפים ניתוחים כירורגיים פתוחים מלאים, בעיקר לשם צמצום סיכונים (זיהומים והקטנת הטראומה הכרוכה בניתוח – קיצור הליכי התאוששות), וצמצום עלויות הטיפול. העברת פרוצדורות מחדרי ניתוח למרכזים אמבולטוריים ולמרפאות פרטיות מגבירה את רמת הזמינות של הטיפול מבחינת מורכבותו, נגישות גיאוגרפית וכן בזמני טיפול והמתנה ובכך מקטינה את עלויות הטיפול, לרבות זמן האשפוז הנדרש להתאוששות מהליך כירורגי. הניתוחים הזעיר פולשניים החלו לפני כ-30 שנים, יחד עם זאת, תחום זה עדיין מתמודד עם חסמים טכנולוגיים אשר לא מאפשרים מעבר מלא מניתוחים כירורגיים פתוחים לניתוחים זעיר פולשניים בעיקר בשל מגבלות טכנולוגיות הנובעות ממגבלות של המנתח בביצוע ניתוחים מורכבים וגישה לאזורים אנטומיים אשר קיים קושי בגישה אליהם.⁵

החברה מעריכה כי האלטרנטיבה הזעיר-פולשנית צפויה לעודד רופאים ומטופלים, לבחור בפרוצדורה שמציעה החברה, כדי להימנע מהאלטרנטיבה של ניתוח פתוח והקשיים הכרוכים בו. השימוש בטכנולוגיות רובוטיות לצורך ביצוע הליכים כירורגיים, החל לפני כ-20 שנה. הנגישות לניתוחים כאמור והעלויות הגבוהות הכרוכות בהם, עדיין לא מאפשרים אימוץ רחב של טכנולוגיות אלה, שכן הן עדיין כרוכות בעלויות גבוהות, קיומה של תשתית מתאימה, והם אינם מתאימים למתקנים המוגבלים בגודלם כמו מרכזים אמבולטוריים או מרפאות פרטיות.

המידע בדבר הערכת החברה אודות העדפת הרופאים והמטופלים בבחירה בניתוח זעיר פולשני (לרבות באמצעות מכשור שפיתחה החברה), חלף הימנעות מניתוח כירורגי פתוח, הינה מידע צופה פני עתיד, כהגדרתו בחוק ניירות ערך, התשכ"ח-1968 ("חוק ניירות ערך") ומבוסס על

² חלק זה לדוח בכלל וסעיף 6 זה בפרט, לעיתים כוללים נתונים על בסיס סקרים, מחקרים ואתרי אינטרנט שונים. יצוין כי אלא אם נאמר במפורש אחרת, החברה לא ביקשה, ובכל מקרה לא קיבלה את הסכמת עורכי הסקרים, המחקרים והאתרים הנ"ל, לצורך הכללת מידע כאמור בדוח זה, ומידע כאמור הנו מידע אשר מפורסם לציבור ולמיטב ידיעת החברה הינו מידע פומבי. החברה אינה אחראית לתוכן הסקרים, המחקרים והאתרים כאמור.

³ הנתונים האמורים מבוססים על מידע מתוך <https://www.imarcgroup.com/global-minimally-invasive-surgery-market>

⁴ ראה: <https://www.globenewswire.com/news-release/2018/09/19/1572863/0/en/Global-Laparoscopy-and-Endoscopy-Devices-Market-2025-Focus-on-Surgical-Procedures-Cholecystectomy-and-Hysterectomy-and-Product-Types-Arthroscopes-Neuroendoscopes-Cystoscopy-and-Bro.html>

⁵ הערכות האמורות הינן מתוך מחקר שוק של: Global Surgical Robotics Market, 2017 BIS Research

המידע הקיים בחברה נכון למועד הדו"ח ותלויה בגורמים שאינם בשליטת החברה לרבות איסוף המידע הקליני ביחס לפרוצדורות הזעיר פולשניות אל מול ניתוחים. לאור האמור, ייתכן כי הערכת החברה כאמור לא תתממש או תתממש באופן השונה מהותית מהאמור לעיל.

6.3 מדיניות אישור מוצרי החברה על-ידי גופים רגולטוריים

פעילות החברה מושפעת ממדיניות הגופים הרגולטוריים בתחום הבריאות, בנוגע לאישור מוצריה בשווקי היעד. בשווקי היעד של החברה הרגולטורים הראשיים הינם ה-CE במדינות אירופה, ה-FDA בארצות הברית ואמ"ר בישראל. לעיתים מסלולי רגולציה במדינות אחרות שאינן נכללות בשווקים כאמור, נסמכים באופן חלקי על אישורים שהתקבלו מהרגולטורים האמורים. הרגולטורים קובעים מסלולי רגולציה לכל מכשיר רפואי בהתאם לחדשנות הגלומה במכשיר ורמת הסיכון הכרוכה בשימוש במכשיר. מסלולים אלה נבדלים בתהליכים המקדמיים שנדרשים טרם קבלת האישור כגון בוולידציה שמתקבלת מניסויים הנדרשים לצורך אישור המוצר ובמגוון השימושים בו. לפרטים אודות אישור מוצרי החברה על-ידי גופים רגולטורים ראה סעיף 7.12 לחלק זה לדוח.

התפתחויות רגולטוריות

להערכת החברה, בעקבות צמיחת שוק הרובוטיקה לניתוחים המבוססת על טכנולוגיות מורכבות, מגמה שבעקבותיה צפוי כי יגדל גם פוטנציאל הסיכון בהטמעת טכנולוגיות מורכבות כאמור, קיים חשש להחמרה של דרישות במהלך תהליכי קבלת האישורים הרגולטוריים לגבי מוצרים רפואיים אלה, הן לגבי תהליכי האישור הנדרשים למכשיר עצמו והן לגבי תהליכים של חברות המפתחות, כגון: קביעת סטנדרטיזציה לאיכות ניהול וייצור של מכשור רפואי. לשינוי במדיניות זאת צפויות להיות השלכות על העלויות הכרוכות במחקר, פיתוח ויצור שוטף של מכשור רובוטי וכן על פרקי הזמן הנדרשים לצורך פיתוח מכשור רובוטי כאמור וקבלת אישורים נדרשים בגינו.

מדיניות החזר הוצאות (reimbursement) של מבטחים רפואיים

נכון למועד הדוח, במרבית המדינות המפותחות, ובכללן בשווקי היעד העיקריים של החברה, קיימת מדיניות של החזר הוצאות חלקי או מלא בעבור טיפולים רפואיים, על-ידי המבטחים הרפואיים השונים. זכאות המבטחים בפוליסות הביטוח הרפואיות השונות נקבעת מזמן לזמן על-ידי חברות ביטוח (Reimbursement) להחזר הוצאות רפואיות פרטיות וציבוריות (ביחס למבטחים בפוליסות ביטוחי בריאות פרטיות או ציבוריות) וכן על-ידי מדיניות ממשלתית (ביחס למבטחים בפוליסות בריאות ממשלתיות).

כחלק ממדיניות החברה לגבי המכשיר אותו היא פיתחה, למיטב ידיעתה, ונכון למועד הדוח, נכלל המכשיר האמור בקודים ביטוחיים (Reimbursement code) קיימים של ההליך הרפואי באמצעותו נעשה שימוש במכשירי החברה וללא הצורך לפתח קוד חדש הכרוך בתהליך מורכב מול חברות הביטוח.

6.4 מודעות הציבור

בשנים האחרונות ניכרת מגמה של גידול במודעות הציבורית במדינות המערביות בהן פועלת החברה, לחשיבות טיפולים זעיר פולשניים חלף ניתוחים כירורגיים פתוחים. הדבר מוצא ביטוי בעיקר בדרישה של מטופלים לעבור תהליכים רפואיים באמצעות טיפולים זעיר פולשניים על פני תהליכים כירורגיים מסורתיים. שכן הדבר מפחית את זמן ההתאוששות והסיבוכים של המטופל בהליך זעיר פולשני לעומת ניתוח כירורגי פתוח.

6.5 מודעות הקהילה הרפואית

מודעות הקהילה הרפואית לביצוע טיפול באמצעות טכנולוגיית החברה ואימוץ הקהילה הרפואית את טכנולוגיית החברה כחלופה לניתוח כירורגי פתוח, הינה משמעותית ומהותית מבחינת הצלחת החברה. לאור האמור, החברה פועלת על מנת להעלות את המודעות בקרב הקהילה הרפואית בטריטוריות השונות בהן היא פעילה, בין היתר באמצעות הופעה בכנסים רפואיים, תערוכות, חבירה לשותפים אסטרטגיים, השתתפות וביצוע מחקרים קליניים וכן באמצעים דיגיטליים שונים.

כחלק מאסטרטגיית העלאת מודעות הקהילה הרפואית, החברה פועלת מול גורמים רפואיים במגוון טריטוריות בין היתר, בארה"ב, באירופה ובאסיה.

התפתחות נוספת בשוק הפעילות של החברה אשר להערכת החברה עשויות להיות לה השפעה על פעילותה, היא השימוש הגובר ברשת האינטרנט, על-ידי רופאים ומטופלים, לשם קבלת מידע על טכנולוגיות חדשות ואלטרנטיבות טיפול. בכוונת החברה לנצל מגמה זו לשם העמקת המודעות הציבורית ביחס לשימוש בטכנולוגיית החברה כחלופה לניתוח.

6.6 שוק המכשור הלפרוסקופי העולמי

שוק המכשור הלפרוסקופי העולמי צפוי לגדול בשיעור צמיחה מורכב (CAGR⁶) של כ-5.8% במהלך שבע השנים הבאות, מסך של כ-12.06 מיליארד דולר בשנת 2019 לסך של כ-18.9 מיליארד דולר בשנת 2027. הצמיחה בשוק ניוונה בין היתר משיפורים טכנולוגיים והפחתה בעלויות המכשור הלפרוסקופי. ארצות הברית היא הדומיננטית ביותר בשוק ובעלת נתח השוק הגדול ביותר ב-2019, עם כשליש מהשוק כולו וצפויה לשמור על הדומיננטיות שלה עד 2027. עם זאת, אסיה פסיפיק צפויה לחוות את שיעור הצמיחה הגבוה ביותר כ-6.8% מ-2020-2027. מספר הניתוחים הלפרוסקופיים הגלובלי מוערך בכ-15 מיליון ניתוחים בשנה ושיעור הצמיחה השנתי של מספר הניתוחים עומד על כ-7.8.3%.

6.7 השוק הרבובטי לניתוחים זעיר פולשניים

שוק הניתוחים הזעיר פולשני הרבובטי, מוערך בסך של כ-5.7 מיליארד דולר בשנת 2018 וצפוי להגיע לסך של כ-40 מיליארד דולר בשנת 2025, על-פי תחזית חברת המחקר BIS (2018). השוק נחלק למערכות, לציד קצה מתכלה ולשירותים. ההכנסות מציד קצה מתכלים הינן הגבוהות ביותר ומהוות כ-50% בממוצע, מסך שוק הניתוחים הזעיר פולשני הרבובטי. הכנסות ממערכות מהוות כ-30% משוק זה. על-פי תחזית חברת המחקר BIS, היקף הכנסות שוק הניתוחים הזעיר פולשני בארצות הברית צפוי להיות הגבוה ביותר אשר יהווה כ-50% מסך הכנסות השוק הרבובטי הגלובלי. באירופה ואסיה פסיפיק היקף ההכנסות צפוי להיות דומה.⁸

⁶ Compound annual growth rate (CAGR) is the rate of return that would be required for an investment to grow from its beginning balance to its ending balance, assuming the profits were reinvested at the end of each year of the investment's lifespan.

⁷ נתונים מתוך מחקרי שוק:

<https://www.medgadget.com/2020/06/covid-19-is-impact-on-laparoscopy-devices-market-to-reach-18-90-billion-by-2027.html>

<https://www.globenewswire.com/news-release/2018/09/19/1572863/0/en/Global-Laparoscopy-and-Endoscopy-Devices-Market-2025-Focus-on-Surgical-Procedures-Cholecystectomy-and-Hysterectomy-and-Product-Types-Arthroscopes-Neuroendoscopes-Cystoscopy-and-Bro.html>
Global Surgical Robotics Market, 2017 BIS Research

שוק הניתוחים הזעיר פולשני הרובוטי המיוחס לניתוחי בטן הוערך בכ-2.94 מיליארד דולר בשנת 2017 וצפוי להגיע לכ-12.78 מיליארד דולר עד שנת 2025. הגידול בשוק מושפע מהעדפה גוברת לניתוחים זעיר פולשניים יחד עם דרישה גוברת לדיוק ואמינות מרבית מהליך ניתוחי. כמו-כן, היעילות הרבה למנתחים ביחס לניתוחים פתוחים גם כן תורמים לצמיחה של השוק. שוק הניתוחים הזעיר פולשני הרובוטי המיוחס לניתוחים גניקולוגיים הינו הסגמנט הגדול ביותר בשוק המהווה כ-42.8% משוק הרובוטיקה הכירורגית של ניתוחי הבטן ברחבי העולם.⁹

6.8 משבר הקורונה

התפשטות התחלואה האנושית עקב מגפת נגיף הקורונה (COVID 19) ("המגפה"), ברחבי העולם, והצעדים שנוקטות מדינות שונות, ובכלל זה, מדינת ישראל, להפחתת התפשטות המגפה, פוגעת פגיעה משמעותית במשק העולמי, ובמשק הישראלי בפרט.

החברה עוקבת ובוחרת את השפעת התפשטות המגפה, על פעילות הפיתוח של החברה. כמו כן, עקב העומס על מערכות הבריאות והחשש מהדבקה, מוסדות רפואיים בטרטוריות מסוימות הגבילו פרוצדורות אלקטיביות לתקופת זמן מוגבלת. בנוסף, ההגבלות אשר הטילו ממשלות רבות בעולם על תנועה חופשית בין מדינות, מקשות ואף מונעות נסיעות בינלאומיות ומקשות על החברה לבצע פעילות שיווקית בינלאומית כגון השתתפות בכנסים, תערוכות וקיום פגישות עם לקוחות ומפיצים.

כאמור בסעיף 7.4 לחלק זה לדוח, למועד הדוח החברה פועלת באמצעות מפיץ עיקרי, אשר מושפע וכפוף למגבלות הזמניות שנגרמו עקב נגיף הקורונה. נוכח המשבר, נדרשו הצדדים להסכם ההפצה ליישם מנגנון התאמות אשר השפיעה על הורדת כמות ההזמנות מטעם המפיץ ועדכן את מועדי הפיתוח והאספקה מצד החברה. לפרטים נוספים ראה בסעיף 7.4 לחלק זה לדוח.

לאור האמור, במהלך שנת 2020, הקדישה החברה תשומות ניהוליות לצמצום הוצאותיה וביצעה מספר פעולות לשם כך, לרבות צמצום מצבת העובדים, הוצאת עובדים לחופשה ללא תשלום והפחתת אחוזי משרה. למועד דוח זה, אין לחברה עובדים בחופשה ללא תשלום או עובדים שצומצמה היקף משרתם עקב משבר הקורונה.

לאור העובדה כי משבר הקורונה הינו אירוע מתפתח המאופיין באי ודאות רבה, בין היתר, בקשר עם קצב התפשטות הנגיף, משך ההתפשטות והצעדים שיינקטו על-ידי הרשויות השונות בנוגע לבלימת התפשטות הנגיף, החברה אינה יכולה להעריך במועד הדוח את מלוא ההשפעות העתידיות המלאות על פעילות החברה. לפרטים אודות הקורונה כגורם סיכון ראה בסעיף 18.1.4 לחלק זה לדוח.

<https://www.hexaresearch.com/research-report/abdominal-surgical-robots-market#:~:text=The%20global%20abdominal%20surgical%20robots,USD%2012.78%20billion%20by%202025.&text=The%20robotic%20surgery%20in%20the,machines%20through%20the%20artificial%20intelligence>

חלק שלישי – תיאור תחום הפעילות של החברה

7. תחום הפעילות

7.1 מידע כללי על תחום הפעילות

תחום פעילות החברה הינו פיתוח, ייצור, שיווק ומכירה של מכשור רפואי המשמש בעיקר לביצוע ניתוחים זעיר פולשניים

7.1.1 מבנה תחום הפעילות ושינויים החלים בו

מיום היווסדה ונכון למועד הדוח, החברה עוסקת במחקר, פיתוח, ייצור, שיווק ומכירה של מכשור רפואי המשמש בעיקר לביצוע ניתוחים זעיר פולשניים. התפתחות השוק בתחום עיסוקה של החברה נובע מהצורך בייעול אופן ביצוע של הניתוחים המסורתיים וכן מהתקדמות מדעית וטכנולוגית, אשר הניבה את פיתוחן של שיטות שונות לניתוחים, שביצען באופן ידני מורכב. החברה החלה לפעול בתחום העיסוק לאחר שזיהתה את הצורך במתן פתרונות מתקדמים ויעילים לניתוחים, אשר מקובל להניח שעשוי לשפר באופן משמעותי את סיכויי ההצלחה של הניתוחים תוך צמצום העלויות הכרוכות בהם.

באמצעות המוצרים הקיימים בחברה ואלו שבפיתוח, פונה החברה למספר תחומים כירורגיים, תוך שהיא מנצלת את התשתית ההנדסית, התפעולית, הרגולטורית, הפיננסית והקלינית הקיימת בחברה. יצוין, כי פיתוח, ייצור ושיווק מכשור רפואי מחייבים קבלת אישורים רגולטוריים בכל מדינת יעד אליה החברה מתכוונת לשווק את מוצריה וכרוכים בעלויות ניכרות.

7.1.2 מגבלות, חקיקה, תקינה ואילוצים מיוחדים החלים על תחום הפעילות

אישורים רגולטורים - פעילות החברה כפופה לעמידה בחוקים שונים של מדינת ישראל מתוקף רישוי אביזרים ומכשירים רפואיים ("אמ"ר") – רישום אמ"ר הינו הליך לקבלת אישור משרד הבריאות לייבא ו/או למכור ציוד רפואי בתחומי מדינת ישראל, וכן לעמידה בתקינה ובהנחיות הרשויות החלים על מוצרים אותם משווקת החברה בארה"ב מתוקף אישור ה-FDA, באירופה מתוקף אישור ה-CE ובשווקים נוספים בהם עשויה לפעול החברה בעתיד. לפרטים נוספים ראה סעיף 7.12.1 לחלק זה לדוח.

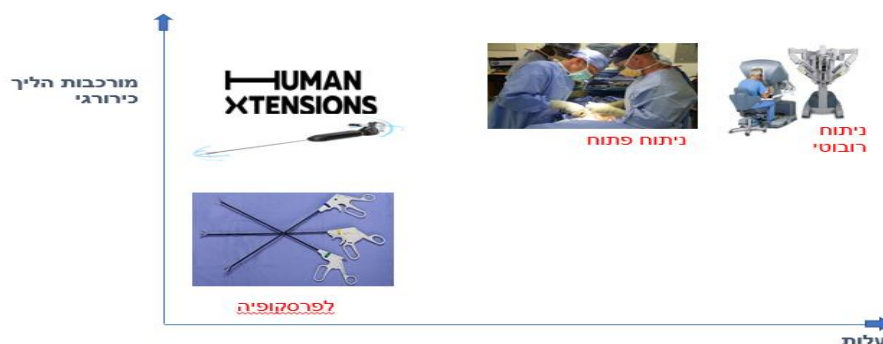
כחלק ממדיניות החברה לגבי המכשיר אותו היא פיתחה, נכלל המכשיר האמור בקודים ביטוחים (Reimbursement code) קיימים של ההליך הרפואי באמצעותו נעשה שימוש במכשירי החברה וללא הצורך לפתח קוד חדש הכרוך בתהליך מורכב מול חברות הביטוח. ראה לעניין זה סעיף 6.3 לחלק זה לדוח.

7.1.3 שינויים בהיקף הפעילות בתחום וברווחיותו והתפתחויות בשווקים של תחום הפעילות או שינויים במאפייני הלקוחות

ניכרת מגמה כללית לצמצום עלויות הכרוכות בהליכים רפואיים, בין היתר, מנסות מערכות בריאות שונות לצמצם את העלויות הכרוכות בהליכים כירורגיים של ניתוחים פתוחים. מוצרי החברה נועדו לשמש בטווח הביניים שבין ניתוח כירורגי פתוח מצד אחד לבין ניתוח המבוסס על טכנולוגיה רובוטית שאף הוא כרוך בהשקעות כספיות ניכרות.

כמו-כן, חברות הפועלות בתחום מאמצות מודלים עסקיים בהם חלק ניכר מההכנסות ומהרווחיות נובעות ממכירת מוצרי הקצה שפותחו על-ידם (Pay per Use). החברה צופה שבשנים הקרובות מרבית הכנסותיה ינבעו ממכירת מוצרי הקצה.

הערכת החברה ביחס לשינויים בהיקף הפעילות בתחום, ברווחיותו והתפתחויות בשווקים או שינויים במאפייני הלקוחות הינו מידע הצופה פני עתיד כמשמעותו בחוק ניירות ערך, התלוי בין היתר, במגמות כלל עולמיות בשוק הרפואה, בהתפתחויות טכנולוגיות בתחום המכשור הרפואי בתחום עיסוקה של החברה ובאימוץ מודלים כלכליים שונים בבתי החולים ואצל המבטחים בארץ ובעולם ולכן אין כל וודאות כי הערכה זו תתממש במלואה ו/או בחלקה.



7.1.4 שינויים טכנולוגיים שיש בהם כדי להשפיע מהותית על תחום הפעילות

בשנים האחרונות קיימת הרחבה של מגמת השימוש בטכנולוגיה רובוטית לביצוע הליכים כירורגיים מורכבים. השימוש בטכנולוגיה הרובוטית נעשה באמצעות תחנת עבודה המרוחקת מהמטופל, באמצעותה שולט המנתח על מערכת כלים ממוחשבת שחודרת לגוף המטופל ואשר נשלטת מתחנת העבודה. בנוסף, השימוש בכלים ממוחשבים מאפשר איסוף מידע בזמן אמת על מצבו של המטופל, שימוש במאגרי מידע לצורך טיוב ההליך, ושימוש בטכנולוגיות משלימות של וידאו והדמיה. מגמות אלה מאפשרות להרחיב את סוגי הניתוחים המבוצעים בטכנולוגיות רובוטיות. חיסרון עיקרי של המערכת הרובוטית הינו העלות הגבוהה הן בשלב ההיערכות התשתיתית והן בשלב רכישת המכשיר, וכן עלות שנגזרת מביצוע כל ניתוח. מערכות אלה דורשות היערכות של תשתית מתאימה (חדרי ניתוח גדולים) ולכן מערכות אלה מצויות בדרך כלל במרכזי בריאות גדולים. כמו-כן מפעילי המערכת נדרשים בהסמכה מיוחדת לצורך הפעלת המערכת הרובוטית. ברוב המקרים נדרש תהליך ארוך ויקר לצורך קבלת אישורים רגולטוריים הנדרשים לשיווק מסחרי.

הטכנולוגיות הרובוטיות כרוכות בזמני פיתוח ארוכים ועלויות גבוהות וכן להליכי אישור רגולטורי ארוכים ומורכבים. נגזרת של כך הינה כי הטיפול עצמו בחולה כרוך בעלויות גבוהות. למיטב ידיעת החברה, נכון למועד הדוח, מערכות כאמור משווקות במחיר מערכת של כ-1.5-2.5 מיליון דולר, וערכת מוצרים מתכלים המשמשים בדר"כ לכ-10 ניתוחים בעלות של כ-3,000 דולר (300 דולר עלות לניתוח) בכל ניתוח משתמשים בכ-4-5 כלים שונים (עלות כוללת של כ-1,600-1,200 דולר לניתוח).

7.1.5 החברה פיתחה מערכת הפעלה מודולרית אשר מאפשרת טווח שימוש ויישום רחב הן מבחינת ביצוע הליך זעיר פולשני ידני והן על-ידי אימוץ עתידי של טכנולוגיות רובוטיות (שליטה מרחוק) ומגוון רחב של הליכים כירורגיים. המערכת אינה דורשת היערכות

תשתית מיוחדת של חדר הניתוח ומאפשרת ביצוע הליכים כירורגיים גם בחדרי ניתוח המוגבלים בגודלם (מרפאות פרטיות או מרפאות אמבולטוריות) ומשמרת את הוורסטיליות של ההליך הכירורגי. כמו-כן, למיטב ידיעת החברה, המערכת האמורה זולה בצורה מהותית לעומת מערכות רובוטיות הקיימות בשוק (נכון למועד הדוח מספר עשרות אלפי דולרים למערכת ומאות דולרים בודדים לחלקים המתכלים. לפרטים אודות מוצרים מתחרים עיקריים של החברה, ראה סעיף 7.7 לפרק זה.

7.1.6 גורמי ההצלחה הקריטיים בתחום הפעילות והשינויים החלים בה

להערכת החברה, בתחום פעילותה של החברה ניתן להצביע על מספר גורמי הצלחה עיקריים, המשפיעים על פעילותה ומעמדה של החברה: [א] אישור לשיווק מסחרי - מוצר דור 1 המאושר לשימוש מסחרי על-ידי ה-FDA, ה-CE ואמ"ר; [ב] וולדציה מסחרית - הסכם הפצה בלעדי באירופה עם חברת Aesculap AG, חברה בת של B.Braun, כהגדרתן בסעיף 7.4 לחלק זה לדוח; [ג] הניסיון, המומחיות, הידע וחדשנות של צוות הפיתוח של החברה, עשוי לייצר לחברה יתרון תחרותי ארוך טווח; [ד] מכשיר בעל ניידות ויכולת הטמעה גבוהה; [ה] העובדה כי המכשיר מושתת על סביבת הניתוח הקיימת ואינו דורש היערכות מוקדמת של תשתית; [ו] המכשיר מהווה אלטרנטיבה כלכלית לשוק הרובוטי; [ז] מכשיר הנכלל בקודים ביטוחיים קיימים; [ח] טיב שירות ומחיר; [ט] מוצר בעל טכנולוגיה מתקדמת המצוי בשלבי מסחר; [י] קיומם של פרסומים מדעיים הממחישים את יעילות הפרוצדורה, יש בהם כדי להועיל להגדלת מודעות הרופאים לפרוצדורה וליתרונותיה ואף עשויים לגרום למנותחים פוטנציאליים לבקש טיפול באמצעות מוצר החברה; [יא] החדרה והטמעה של מוצרי החברה בטרטוריות שונות בעולם ו-[יב] נכון למועד הדוח זה, לחברה קיימים שלושה כלי קצה מאושרים לשימוש באזורים שונים, והחברה מפתחת כלים נוספים אשר נמצאים בשלבי פיתוח שונים. כמו כן החברה מפתחת דורות המשך עם יכולות AI, שיהוו מקור חדשני נוסף ליצירת ערך בתחום.

7.1.7 שינויים במערך הספקים וחומרי הגלם לתחום הפעילות

החברה קשורה עם ספקים שונים בקשר לייצור מרכיבים שונים במכשור אותו פיתחה. תהליכי ההרכבה, בקרת איכות והאריזה נעשים על-ידי החברה. מעת לעת החברה בוחנת את התקשרויותיה עם הספקים האמורים ומנסה לגוון את הספקים השונים כדי לא לפתח תלות במי מהם, להפחית עלויות ולהתאים את כמויות הייצור ליכולות ודרישות הלקוח. לפרטים נוספים אודות ספקי החברה ראה בסעיף 7.11 לחלק זה לדוח.

7.1.8 חסמי הכניסה והיציאה העיקריים של תחום הפעילות ושינויים החלים בו

חסמי הכניסה העיקריים בתחום הפעילות הינם:

[א] פיתוח טכנולוגי מוכח מדעית וקלינית;

[ב] קבלה והרחבת האישורים הרגולטוריים בטרטוריות השונות בהם בכוונת החברה לפעול וכן בטרטוריות בהן פועלת החברה.

[ג] השגת הכרה ותמיכה בקרב הקהילה הרפואית הבינלאומית לטכנולוגיה ולמוצר.

[ד] הצורך בפיתוח ידע ותשתית טכנולוגית בתחום הפעילות, בשוק טכנולוגי עתיר פיתוחים.

[ה] השקעת משאבים כלכליים רבים בשלבי הפיתוח, הייצור, השיווק והמכירות של המוצרים.

[ו] פרקי זמן ארוכים ממועד תחילת הפיתוח ועד למועד השיווק המסחרי של המוצרים. פרקי זמן המחייבים מימון חיצוני בהיקפים נרחבים.

[ז] הצורך בהגנה על פיתוחי החברה באמצעות רישום פטנטים. הליכי אישור פטנטים והאפשרות להתנגדות לרישום פטנט, הינם חסם לפיתוח מוצרי טכנולוגיה. כמו-כן, קיומם של פטנטים בתחום עשויים לחסום מתחרים מכניסה לתחומים אלו.

[ח] איתור ושימור כוח אדם מנוסה ובעל ידע והתמחות בתחום הפעילות.

[ט] הקמת מערך שיווק, הפצה ומכירות למוצרים ברחבי העולם, בין אם מערך עצמי או מערכים המבוססים על שיתופי פעולה עם ערוצי שיווק הפצה ומכירות קיימים, לרבות מימון מתאים לכך.

חסמי היציאה העיקריים בתחום הפעילות הינם מתבטאים במחויבות החברה לגופים שונים המסייעים למימון המחקר והפיתוח כגון: הרשות לחדשנות לאומית; מחויבותה של החברה לאחריות המוצרים אותם מייצרת.

7.1.9 תחליפים למוצרי תחום הפעילות ושינויים החלים בה

ניתוחים כירורגיים פתוחים, שימוש במיכשור לפרוסקופי "פשוט" ושימוש בטכנולוגיה רובוטית הינם תחליף למוצרי החברה. מוצרי החברה, בתחום כירורגיה זעיר פולשנית, משלבים את היתרונות של הטכנולוגיה הרובוטית עם היתרונות הכלכליים והגמישות של הניתוח הלפרוסקופי. בכך, מוצרי החברה מאתגרים ניתוחי כירורגיה מסורתיים עם שיטות רובוטיות ובכך עונים על הצורך לבצע ניתוחים עם יכולת החלמה מהירה יותר ופחות כואבת.

7.1.10 מבנה התחרות בתחום הפעילות ושינויים החלים בו

לפרטים אודות מבנה התחרות בתחום הפעילות ושינויים החלים בו ראה סעיפים 6 ו-7.7 לחלק זה לדוח.

7.2 מוצרים ושירותים

טכנולוגיית החברה

דור 1 - מכשיר ידני

אלקטרו מכני (HandX),

המאושר על-ידי ה-FDA,

CE ואמ"ר, המשלב את

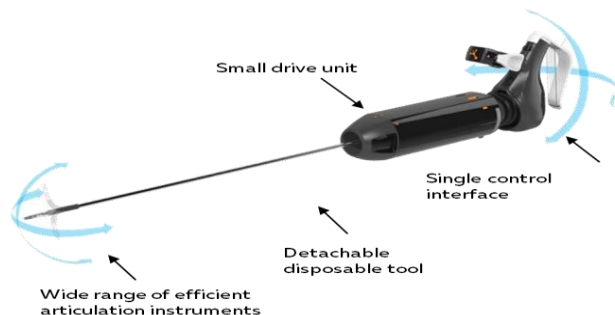
היתרונות של המכשיר

הלפרוסקופי ביחד עם

טווח תנועות רחב

המאפשר ביצוע הליכים

כירורגיים מורכבים.



המוצר בעל חלק קבוע אליו מתחברים מכשירי קצה מתכלים (מחזיק מחט ותופסן).

טכנולוגיית החברה הינה מערכת אלקטרומכנית מודולרית הפועלת על-ידי שילוב של אלקטרוניקה, תוכנה (בקרה) ומכניקה שמתרגמת את תנועות ידו של המנתח. המערכת מספקת מענה מיטבי לתופעת מורכבות התנועה בעזרת שילוב של שלושת המרכיבים הטכנולוגיים הללו ומאפשרת תנועה בין דרגות החופש השונות במספר מימדים.

הטכנולוגיה מושתת על שלושה מודולים עיקריים:

- **מערכת הפעלה ושליטה** – מערכת המוחזקת על-ידי המנתח אשר באמצעותה הוא שולט בכלי הקצה.
- **מערכת ההנעה** - מתרגמת את האותות שהתקבלו כתוצאה מתנועות הידיים של הכירורג לפקודות מכניות. היחידה מאפשרת חיבור וניתוק מהיר של יחידת הבקרה ליחידת הקצה המתכלה (Disposable), לצד שמירה על דרגות חופש התנועה של היחידות; המערכת מאפשרת התאמה אישית מרחב הביצועים ודרגות החופש לצרכי המנתח.
- **מערכת כלי קצה** – מערכת מתכלה המתחברת בצידה האחד ליחידת ההנעה ובצידה השני כוללת יחידות קצה (כגון מחזיק מחט ותופסן (Grasper), בעלות מפרק עם דרגות חופש תנועה, המוחדרות לגוף המטופל. כלי הקצה הינם מתכלים ומוחלפים לאחר כל פרוצדורה. בחודש פברואר 2020 קיבלה חברה אישור מאת ה-FDA לשיווק מוצר קצה מתכלה שפותח על ידי Monopolar Hook, שהינו מערכת מתכלה המתחברת בצידה האחד למכשיר ידני אלקטרו מכני (HandX). החברה פנתה גם לרשויות ה-CE באירופה ותפנה לרישום המוצר גם בפנקס אמ"ר בישראל כדי לאשר את המוצר האמור. אישורים אלו טרם התקבלו נכון למועד דוח זה. החברה תמשיך לפתח מגוון כלי קצה נוספים שתפקידם להרחיב את השימוש המוצר.



מכשיר דיגיטלי דור 2 (HandX-AI) - המכשיר האמור נמצא בשלבי מחקר ופיתוח. המכשיר יכולת יכולות בינה מלאכותית (AI). המכשיר אמור לספק רמת בטיחות גבוהה יותר למטופל, יגדיל את היקף השימוש בהליכים זעיר פולשניים על-ידי הוספת מכשירי קצה נוספים ויכולות איסוף מידע וחיווי שיאפשרו לצוות הרפואי קבלת מידע קליני המאפשר קבלת החלטות מבוססת יותר על-ידי הצוות הרפואי בזמן אמת. כמו-כן מידע שייאסף ויתועד במהלך ההליכים

הרפואיים ישמש לאנליזה של מידע אודות הניתוח לצורך תיעוד, בקרה ותחקור לאחר ההליך הרפואי.

מגוון מוצרים המושתתים על המרכיבים הטכנולוגיים - בהתבסס על המודולים הקיימים שפותחו ע"י החברה (מערכת הפעלה ושליטה, מערכת הנעה, מערכת קלי קצה) לחברה כוונות להמשיך לפתח פתרונות המאפשרים מגוון רחב של מוצרים בתחום הרבובטי.

אופן הטיפול באמצעות המוצר

שיטות הכירורגיה המסורתיות מאותגרות על-ידי שיטות כירורגיה זעיר פולשנית שבאו לענות על הצורך לביצוע ניתוחים עם יכולת החלמה מהירה יותר ופחות טראומתית. מגמה זו הובילה לפיתוח כלי ניתוח זעיר פולשניים כדי לשפר את יכולות הדיוק והמיומנות של המנתחים ובכך להקל עליהם את מעמסת העבודה הפיזית, תוך כדי שימור הסביבה הניתוחית הזעיר פולשנית הקיימת וללא צורך בעקומת למידה. בהתאם לכך, מחדיר המנתח את הכלים לחלל הבטן בדיוק באותו האופן בו הוא נוהג בניתוח כירורגי זעיר פולשני אך בידיו יש יכולת האדרת שחזור דרגות החופש שאיבד כשאימץ את הניתוחים הלפרוסקופיים ואשר מאפשרת לו לבצע פעולות מורכבות, אשר מרבית הכירורגים מתקשים לבצע כיום, וגישה לאיברים אשר קיים קושי בגישה אליהם. בצורה זו מתאפשר למנתח להנות מיתרונות הניתוח הרבובטי לביצוע ניתוחים מורכבים מאד ללא החסרונות של העלויות הכרוכות בו, היערכות תשתית של חדר ניתוח (SET UP) ועם הגמישות והשליטה של ניתוח לפרוסקופי זעיר פולשני.

7.3 פילוח הכנסות ורווחיות מוצרים ושירותים

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2020	2019	
אלפי ש"ח		
16,709	10,923	הכנסות ממערכות
80.77%	89.63%	שיעור מסך הכנסות החברה
3,977	1,229	הכנסות ממוצרי קצה (מוצרים מתכלים)
19.23%	10.08%	שיעור מסך הכנסות החברה

יצוין כי ליום 31 בדצמבר 2019 הייתה לחברה הכנסה זניחה ממתן שירותים בקשר עם מוצרי החברה בסך 35 אלפי ש"ח.

7.4.1 החברה החלה בשיווק מסחרי של מוצריה החל משנת 2019, ללקוח עיקרי כאמור בסעיף 7.4.1 לחלק זה לדוח. הכנסות החברה בתחום הפעילות לשנים 2020 ו- 2019, הסתכמו לסך 20,686 אלפי ש"ח ו- 12,186 אלפי ש"ח, בהתאמה.

7.4 לקוחות

7.4.1 נכון למועד הדוח, הלקוח העיקרי של החברה הינו המפיץ Aesculap AG, תאגיד אשר למיטב ידיעת החברה הינו בבעלות קבוצת B.Braun.¹⁰ קבוצת B.Braun הינה תאגיד גרמני בתחום המכשור הרפואי, המעסיקה מעל 63,000 עובדים עם נוכחות במעל 60 מדינות ברחבי העולם (Aesculap וקבוצת B.Braun יכוננו לעיל ולהלן "B.Braun").

ביום 17 ביולי 2019 התקשרה החברה עם Aesculap AG ("המפיץ"), בהסכם הפצה

¹⁰ <https://www.bbraun.com/en/company.html>

בלעדי באירופה.¹¹ על-פי ההסכם הקנתה החברה למפיץ זכות בלעדית לרכוש, למכור ולשווק את מוצרי החברה באירופה והכל בהתאם לתנאי ההסכם. עוד התחייבו הצדדים לקיים משא ומתן לגבי החלת הוראות ההסכם על טריטוריות נוספות, היה והחברה תבקש לשווק את מוצריה בשווקים נוספים.

בהתאם להסכם, המפיץ התחייב לרכוש ולהפיץ את מוצרי החברה, על-פי אבני דרך שנקבעו בהסכם ועל-פי רשימת מחירים מוסכמת. עבור השנים 2021-2022 נקבע מנגנון כמויות אותו התחייב המפיץ לרכוש והוא מסתמך על תוצאות המכירות של שנת 2020. במסגרת ההסכם נקבע כי התחייבות המפיץ לרכוש מהחברה כמויות מינימליות בכל תקופה, תהיה כפופה: (א) להמשך פיתוח של מערכות כלי קצה; (ב) שיעור תקלות מינימלי; (ג) עמידה במועדי אספקה. מובהר כי החברה מכירה בהתחייבות לצורך צבר הזמנות רק עם קבלת הזמנת רכישה בפועל מהמפיץ.

בעקבות פרוץ משבר הקורונה בחודש פברואר 2020 הושפעה כלל תעשיית הבריאות והליכי רכש עוכבו או נעצרו באופן כמעט מוחלט. בשל משבר הקורונה, המפיץ עיכב את תהליכי השיווק להם התחייב וכן את הזמנותיו (בשל מגבלות התנועה ברחבי אירופה ובשל תיעדוף תקציבים של מוסדות רפואיים לצורך המאבק בנגיף הקורונה) והחברה התעכבה בהמשך הליכי הפיתוח אליהם התחייבה. בעקבות כך, נדרשו הצדדים להפעלת מנגנון התאמות שנקבע בהסכם מבעוד מועד, על מנת להתאים את כמות ההזמנות ואת מועדי הפיתוח והאספקה. כמו כן, מתקיימות שיחות בין הצדדים, לגיבוש התאמות למציאות כתוצאה מהקורונה החברה מעריכה, כי ככל שיתארך משבר הקורונה, יתכן וידרשו התאמות נוספות גם ביחס לשנים הבאות.

לפרטים נוספים אודות המשך פיתוח של מכשירי הקצה אותם התחייבה החברה לפתח על-פי ההסכם (צפי ללוחות זמנים וצפי עליות שיהיו כרוכות בהשלמת הפיתוח), ראה סעיף 7.10 לחלק זה לדוח.

על-פי ההסכם היה המפיץ האמור לבצע הזמנות בהיקף של כ- 6.4 מיליון דולר בשנת 2019 וכ- 17.6 מיליון דולר בשנת 2020. בשנת 2019 המפיץ עמד בהתחייבותו וביצע את ההזמנות לפי ההסכם אך בשל האמור לעיל, בשנת 2020 ההכנסות בפועל של החברה מהמפיץ האמור, היו נמוכות באופן מהותי מההכנסות אשר היו צפויות לחברה בהתאם לאמור בהסכם בשל משבר הקורונה, ויסתכמו בפועל בכ- 5.8 מיליון דולר.

הערכת החברה ביחס להתאמות שיידרשו ביחס לכמות ההזמנות ומועדי הפיתוח האספקה הינם מידע הצופה פני עתיד כמשמעותו בחוק ניירות ערך, התלויות בין היתר, במגמות כלל עולמיות בשוק הרפואה, בהתפתחות משבר הקורונה, בזמינות מקורות הון שיאפשרו לחברה להשלים פיתוחים אותם היא התחייבה לסיים, בשינוי בלוחות זמנים של פיתוח מוצרים ובאפשרויות השיווק של המפיץ כפועל יוצא בין היתר ממגפת הקורונה, ולכן אין כל וודאות כי הערכה זו של החברה תתממש כולה או חלקה באופן בו החברה צופה אותה.

ההסכם הינו בתוקף עד ליום 20 ביוני 2024 וניתן יהיה להארכה אוטומטית לשנה נוספת בכל פעם, אלא אם אחד הצדדים סיים את ההסכם בהודעה מוקדמת של שישה (6) חודשים מראש. יצוין, כי לכל צד הוקנתה הזכות לסיים את ההסכם בכל מועד, במקרה

¹¹ בהתאם למדינות המצוינות בהסכם בין הצדדים.

של הפרה מהותית של הצד השני, והכל בהתאם לתנאים שנקבעו בהסכם. עוד נקבע כי במקרה של סיום ההסכם על-ידי מי מהצדדים, תהא החברה מחויבת להמשיך לספק את המוצרים שהוזמנו מהמפיץ על-ידי לקוחות קצה טרם סיום ההתקשרות ולתקופה של 3 שנים לאחר סיום ההסכם. לפרטים נוספים ראה סעיף 18.3 (גורמי סיכון) לחלק זה לדוח.

7.4.2 מכירות החברה ל-B.Braun מהוות למועד הדוח את עיקר המכירות ללקוחות החברה. סך מכירות החברה ל-B.Braun הסתכמו בשנים 2020 ו-2019 לכ-20,265 אלפי ש"ח וכ-12,186 אלפי ש"ח, בהתאמה.

7.5 שיווק והפצה

מדיניות החברה בקשר לשיווק מוצריה הינה בדרך של התקשרות עם מפיצים בעלי נתח שוק גדול בתחום פעילותה של החברה, במטרה להקנות למפיץ בלעדיות בטרטוריה מסוימת בתמורה להתחייבות מצדו לרכוש כמות מוצרים מינימלית במהלך תקופת ההתקשרות. ככלל, בהתקשרויות אלו, במידה שהמפיץ אינו עומד ביעד המכירות שיקבע עימו, לחברה תהיה אפשרות לסיים את התקשרות או לשלול מהמפיץ את בלעדיות שהוקנתה לו, על-ידי מתן הודעה מראש בהתאם ללוחות הזמנים שיקבעו בהסכם עם אותו מפיץ. בנוסף להתקשרויות עם מפיצים כאמור, פועלת החברה בערוצי שיווק ישיר בארה"ב בה היא החלה למכור את מוצריה וזאת כדי לשמר קשר בלתי אמצעי עם הלקוחות הסופיים.

בתחום המכשור הרפואי בעולם קיימים "יצרני על" של מכשור רפואי בעלי מערך שיווק ומכירות במרבית המרכזים הרפואיים הגדולים בעולם ובדרך כלל המדיניות של המפיצים האמורים, היא לבצע שיווק והפצה של מוצרים המיוצרים על-ידם או על-ידי חברות שבהן קיים להם גם אינטרס הוני.

לפרטים אודות הסכם ההפצה עם B.Braun ראה סעיף 7.4 לחלק זה לדוח. כמו-כן, יצוין כי לחברה הסכמי הפצה עם ישראל, מצרים ואוסטרליה. למועד הדוח לחברה קיימת תלות ב-B.Braun. ראה לעניין זה גם גורמי סיכון בקשר לפעילותה של החברה בסעיף 18.3.1 לחלק זה לדוח.

הסכם הפצה בישראל

בחודש אוקטובר 2020 התקשרה החברה בהסכם הפצה עם Tzamal Medical corporation בקשר להפצת מוצרי החברה בשטחי ישראל והרשות פלשתינית ("המפיצה בישראל"). על-פי ההסכם הוקנתה למפיצה בישראל, זכות בלעדית להפצה בטרטוריה האמורה לתקופה ראשונית של כ-3 שנים שלאחריה יתחדש ההסכם בכל פעם בשנה, אם לא יקבע אחרת על-ידי הצדדים.

כתנאי לבלעדיות שהוקנתה למפיצה בישראל, התחייבה המפיצה האמורה לרכוש מהחברה בכל שנה כמות מינימלית של מוצרים, אשר תגדל בכל שנה ועל-פי רשימת מחירים מוסכמת. בין הצדדים נקבעו הסדרים בקשר לאחריות למוצרים, תיקונים וחבות מוגבלת של החברה בקשר למוצרים המשווקים. נכון למועד הדוח, בשנת 2020 נמכרו למפיצה בישראל מוצרים בסכום כולל של כ-442 אלפי ש"ח.

הסכם הפצה במצרים

בחודש אוגוסט 2020 התקשרה החברה בהסכם הפצה עם Surgical Lab Corporation¹² בקשר להפצת מוצרי החברה במצרים ("המפיצה במצרים"). על-פי ההסכם הוקנתה למפיצה במצרים זכות בלעדית להפצה בטרטוריה האמורה לתקופה ראשונית של כ-5 שנים שלאחריה יתחדש ההסכם בכל פעם לתקופה של שנה, אם לא יקבע אחרת על-ידי הצדדים.

כתנאי לבלעדיות שהוקנתה למפיצה, התחייבה המפיצה לרכוש מהחברה בכל שנה כמות מינימלית של מוצר אשר תגדל בכל שנה ועל-פי רשימת מחירים מוסכמת ומנגנון של עדכון רשימת המחירים האמורה לאורך תקופת ההסכם. בין הצדדים נקבעו הסדרים בקשר לאחריות למוצרים, תיקונים וחבות המוגבלת של החברה בקשר למוצרים המשווקים. נכון למועד הדוח, טרם התקבלה הזמנה על-פי ההסכם האמור.

כמו-כן נקבע בהסכם, כי כל צד יהיה רשאי להביא את ההסכם לסיומו בהתראה מראש של 90 יום, במקרה של "שינוי שליטה" במי מהצדדים. לעניין זה נקבע כי שינוי בהחזקות של 25% או יותר מהזכויות ההוניות של מי מהצדדים או מהזכות למנות 25% מחברי הדירקטוריון או מהזכות לקבל 25% מרווחי אותו צד.

מובהר כי הן ביחס להתקשרות עם המפיצה בישראל והן ביחס להתקשרות עם המפיצה במצרים, החברה מכירה בהתחייבות לצורך צבר הזמנות רק עם קבלת הזמנת רכישה בפועל מהמפיץ.

הסכם הפצה באוסטרליה

בחודש מרץ 2021 התקשרה החברה בהסכם הפצה עם Endotherapeutics בקשר להפצת מוצרי החברה בשטחי אוסטרליה ("המפיצה באוסטרליה"). על-פי ההסכם הוקנתה למפיצה באוסטרליה, זכות בלעדית להפצה בטרטוריה האמורה לתקופה ראשונית של כ-3 שנים שלאחריה יתחדש ההסכם בכל פעם בשנתיים, אם לא יקבע אחרת על-ידי הצדדים.

כתנאי לבלעדיות שהוקנתה למפיצה באוסטרליה, התחייבה המפיצה האמורה לרכוש מהחברה בכל שנה כמות מינימלית של מוצרים, אשר תגדל בכל שנה ועל-פי רשימת מחירים מוסכמת. בין הצדדים נקבעו הסדרים בקשר לאחריות למוצרים, תיקונים וחבות המוגבלת של החברה בקשר למוצרים המשווקים.

מדיניות החזרת מוצרים

ככלל, התקשרויות החברה עם מפיצים ולקוחות מתאפיינים במדיניות החזרת מוצרים על-פיה החברה מעניקה אחריות מלאה למוצר למשך שנה ובמקרה של מוצר פגום בתוך תקופת האחריות, המפיץ/לקוח רשאי להחזיר את המוצר לחברה לצורך תיקונו או החלפתו. כאמור בסעיף 7.4 לחלק זה לדוח, נכון למועד הדוח החברה מוכרת בעיקר למפיץ יחיד באירופה. שיעור החזרת המוצרים של המפיץ הינו נמוך מ-10% מסך המוצרים אשר סופקו עד למועד זה.

7.6 צבר הזמנות

לענין סעיף 7.6 זה, "צבר הזמנות" – הזמנות מחייבות, אשר טרם הוכרו כהכנסות בדוחות הכספיים. סך צבר הזמנות החברה ליום 31 בדצמבר 2020 הסתכם בכ-358 אלפי ש"ח, לעומת סך ההזמנות ליום 31 בדצמבר 2019 אשר הסתכם בכ-21,463 אלפי ש"ח.

¹² למיטב ידיעת החברה, חברה המשתייכת לקבוצת ATG המצרית.

7.7 תחרות

בנוסף ליצרני ציוד ניתוח רובוטי וניתוחים כירורגים פתוחים, נכון למועד הדוח מתחריה של החברה הינן מספר מצומצם של חברות המייצרות כלי ניתוח, ממונעים ולא ממונעים, המוחזקים ביד הרופא. להערכת החברה ולמיטב ידיעתה, לא קיים מוצר בשוק זה המאפשר את דרגות חופש הפעולה, ללא צורך בתשתית מורכבת בחדר ניתוח, בעלות של מחיר המוצר המספק את הגמישות והשליטה של ניתוח לפרוסקופי זעיר פולשני באמצעות כמוצר החברה. למועד הדוח החברה אינה יכולה להעריך את חלקה בשוק בו היא פועלת.

להלן פרטים אודות מוצרים מתחרים עיקריים של החברה, למיטב ידיעתה למועד הדוח :

Deam Laproflex	LIVSMED	FlexDex	CANADY ROBOTICS SR-70 (Jaimy)	DEXTM robot	המוצר הרפואי של החברה HandX™	
כל דרגות החופש הן ידניות. 4 סוגים של יחידות קצה	מוצר מכני כל דרגות החופש הן ידניות	כל דרגות החופש הן ידניות. מכשיר שמורכב על אמת היד של המנתח	מדמה תנועה מוטורית וסיבוב מלתעות ממונעים. פתיחה/סגירה של המלתעות ידנית. ממשיך מבוסס לחצנים ולא מאפשר תנועה מורכבת וחלקה	כל דרגות החופש ממונעות. ממשיך מבוסס מפסקים. שתי יחידות קצה המדמות תנועה מוטורית והניתנות להחלפה.	מכשיר אלקטרומכני מבוסס תכנה. כל דרגות החופש ממונעות. ממשיך אינטואיטיבי המתרגם את תנועות היד, יחידת המנועים רב פעמית. יחידת הקצה היא חד פעמית	מאפייני המוצר
יחידת הקצה בקוטר 5 מ"מ	תומך מגוון יחידות קצה	מאפשר תנועה מורכבת חלקה	לא ידוע	ניתן להחליף יחידות קצה	מאפשר להפעיל את כל דרגות החופש בו זמנית. מגוון יחידות קצה המדמות תנועה מוטורית, בקוטר 5 מ"מ. מאפשר התאמה לצרכי המנתח	יתרונות המוצר הרפואי ביחס למוצרים מתחרים (קיימים או כאלה הנמצאים בפיתוח)
ממשק מסורבל	יחידת הקצה בקוטר 8 מ"מ. לא ניתן לסובב את המלתעות ביחס לקנה, תפירה מצריכה סיבוב של כל המכשיר ושימוש בו זמני של מספר דרגות חופש. הממשק לא אינטואיטיבי ומצריך שימוש בכוח. טווח התנועה של הממשק מוגבל.	ממשק לא אינטואיטיבי. השימוש בממשק מחייב מאמץ ועשוי לגרום לעייפות של המנתח. למכשיר נוכחות פיזית גדולה שמגבילה את תנועת המנתח.	ממשק לא אינטואיטיבי. יחידת הקצה לא ניתנת להחלפה במהלך הניתוח. רק מחזיק מחט. תנועה איטית של דרגות החופש הממונעות. מחובר לקופסת בקרה (חיצונית גדולה, עם כבל עבה (הגבלות תנועה)	ממשק לא אינטואיטיבי. קוטר כלים גדול, מעל 10 מ"מ. מספר השימושים במכשיר מוגבל. מחובר לקופסת בקרה חיצונית גדולה, עם כבל עבה (הגבלות תנועה)	-	חסרונות ביחס למוצר החברה
פולשני, ידני מופעל על ידי הרופא, לא עצמאי. מופעל רק על ידי הרופא	פולשני, ידני מופעל על ידי הרופא, לא עצמאי. מופעל רק על ידי הרופא	פולשני, ידני מופעל על ידי הרופא, לא עצמאי. מופעל רק על ידי הרופא	פולשני, בחלקו ממונע, לא עצמאי (מבוקר על ידי המנתח). מופעל רק על ידי הרופא	פולשני, ממונע, לא עצמאי (מבוקר על ידי המנתח). מופעל רק על ידי הרופא	פולשני, ממונע, לא עצמאי (מבוקר על ידי הרופא). מופעל רק על ידי הרופא	אופן השימוש במכשיר, כגון – פולשני, לא פולשני, עצמאי, עם סיוע של אדם נוסף, רק על-ידי רופא וכדומה
כ-500 דולר	כ-500-750 דולר	כ-750 עד 1,100 דולר לשימוש חד פעמי	כ-60 אלפי דולר למערכת	כ-70 אלפי דולר למערכת כ-250 דולר למכשיר חד פעמי	100-150 אלפי דולר למערכת. כ-250 דולר למכשיר חד פעמי. כ-50 דולר אביזרים לפרוצדורה	עלות השימוש במכשיר הרפואי ¹³
ללא תחזוקה	ללא תחזוקה	ללא תחזוקה	נדרשת סטריליזציה	נדרשת סטריליזציה	ללא תחזוקה	מאפייני השימוש במכשיר הרפואי - זמן הטיפול, כמות הטיפולים שיש לבצע וכדומה
החזר לפי ניתוח לפרוסקופי	החזר לפי ניתוח לפרוסקופי	החזר לפי ניתוח לפרוסקופי	החזר לפי ניתוח לפרוסקופי	החזר לפי ניתוח לפרוסקופי	החזר לפי ניתוח לפרוסקופי	אישור מבטחי בריאות לקבלת החזר (Reimbursement) הוצאות בגין שימוש במכשיר הרפואי הטיפולי
לא ידוע	לא ידוע	לא ידוע	לא ידוע	לא ידוע	לא ידוע	נתח שוק

¹³ המידע המובא להלן הינו מידע שנאסף ממקורות גלויים והינו למיטב ידיעת החברה.

7.8 עונתיות

נכון למועד הדוח ולמיטב ידיעת החברה תחום פעילותה של החברה אינו מאופיין בעונתיות. בתי חולים ומרכזים רפואיים שהם צרכנים פוטנציאלים של מוצרי החברה נוטים בדרך כלל לרכז את רכישות של ציוד רפואי, ברבעון האחרון של השנה (סוף שנת התקציב).

7.9 כושר ייצור

במהלך שנת 2020 ובעקבות משבר הקורונה, חלו עיכובים באספקת חומרי גלם ורכיבים אשר השפיעו על מועדי אספקה שאליהם התחייבה החברה. נכון למועד הדוח, חדלו העיכובים באספקת חומרי הגלם לחברה, והחברה מספקת את המוצרים במועד. החברה ערוכה להגדלת כושר הייצור ואינה צופה מגבלות כלשהן לאור התקשרויותיה עם הגורמים המשווקים.

7.10 מחקר ופיתוח

7.10.1 נכון למועד הדוח מעסיקה החברה 36 עובדים במחקר ופיתוח לרבות חברי הנהלה. פעילות המחקר והפיתוח של הקבוצה מתמקדת בהמשך פיתוח של מכשירים דיגיטליים דור 2 (HandX-AI) והרחבת מוצרי הקצה Disposables אשר מתחברים למוצריה (מכשירים דור 1 ודור 2).

נכון למועד הדוח, וכפוף למצבה הכספי, צופה החברה כי היא תידרש לכ-35-30 מיליוני דולר (לשם השלמת הפיתוחים האמורים, לרבות בקשר עם קבלת האישורים הרגולטורים הנדרשים לשם שיווקם המסחרי של מוצרים אלו). החברה צופה כי פיתוח מכשיר דור-2 יארך כ-30 חודשים. החברה השלימה את הפיתוח של Monopolar Hook וממשיכה את פיתוחם של 2 מוצרי קצה נוספים שהשלמת פיתוחם צפויה להיות במהלך שנת 2021.

להלן פרטים אודות מוצרי חברה הנמצאים בשלבים שונים של מחקר ופיתוח נכון למועד הדוח וצפי החברה לגבי עלויות הפיתוח ולוחות הזמנים שיהיו כרוכים בכך:

שם המוצר	יעוד המוצר	שלב פיתוח נכון למועד הדוח	אבני דרך הצפויות ב-12 החודשים הקרובים	אבן הדרך הקרובה והמועד הצפוי להגעה אליה	אומדן עלות השלמת הפיתוח	הערכת החברה בדבר מועד תחילת שיווק המוצר
מכשיר קצה Hook-	מערכת מתכלה המתחברת בצידה האחד ליחידת ההנעה ובצידה השני כוללת יחידות קצה	הסתיים הפיתוח. התקבל אישור FDA. בתהליך קבלת אישור CE ואמ"ר	קבלת אישורים רגולטורים של ה-CE ואמ"ר	קבלת אישורים רגולטורים של ה-CE ואמ"ר	הסתיים	בשנת 2021
מכשיר קצה Scissors-	מערכת מתכלה המתחברת בצידה האחד ליחידת ההנעה ובצידה השני כוללת יחידות קצה	באמצע הפיתוח מוצע מעבדת חיות מוצלחת.	סיום פיתוח ותחילת אישורים רגולטורים	מעבדת חיות במהלך שנת 2021	כ-1,100 עד 1,500 אלפי דולר	תחילת שנת 2022
מכשיר קצה Dissector-	מערכת מתכלה המתחברת בצידה האחד ליחידת ההנעה ובצידה השני כוללת יחידות קצה	אמצע הפיתוח. מוצע מעבדת חיות מוצלחת.	סיום פיתוח ותחילת אישורים רגולטורים	מעבדת חיות במהלך שנת 2021	כ-1,100 עד 1,500 אלפי דולר	תחילת שנת 2022
מכשיר דיגיטלי דור 2 (HandX-AI)	ראה סעיף 7.2 לחלק זה לדוח	בשלבי ראשונים פיתוח	המשך פיתוח	מעבדת חיות במהלך 2022	כ-15 עד 20 מיליון דולר	סוף 2023 / תחילת 2024

הערכת החברה ביחס לפיתוחים עתידיים של מוצריה, העלויות הכרוכות בכך ולוחות הזמנים שידרשו עד להשלמת פיתוחים כאמור הינו מידע הצופה פני עתיד כמשמעותו בחוק ניירות ערך, התלוי בין היתר, בזמינות מקורות הון הדרושים לפיתוח ולקבלת אישורים רגולטורים, לסיכון טכנולוגי שיקשה על השלמת הפיתוח או יעכב את הפיתוח בצורה ניכרת, במדיניות של רגולטורים שונים בעולם בקשר לאישור מוצרים אשר יפתחו על-ידי החברה לרבות בקשר לביצוע ניסויים קליניים, ככל שידרשו, אישור ובקרה של תהליכי יצור וקביעת סטנדרטים שונים לטיב המוצר, להמשך העסקתו של כוח אדם איכותי העוסק במחקר ופיתוח, להשלמת פיתוחים שיאפשרו מסחור מוצרים בתנאים מסחריים שיאפשרו לחברה להתחרות בצדדים שלישיים הפועלים בתחום עיסוקה של החברה ולכן אין כל וודאות כי הערכות אלו תתממשנה כולן או חלקן או כי העלויות הצפויות להשלמת הפיתוחים לא תהינה גבוהות יותר באופן מהותי או כי פרק הזמן שידרש לחברה להשלים את הפיתוח ולקבל את האישורים הרגולטורים הנדרשים לשם שימוש ושיווק מסחרי של מוצריה לא יארך פרקי זמן ארוכים יותר באופן מהותי לעומת תחזיות החברה.

מאז היווסדה ועד לשנת 2014, החברה קיבלה מרשות החדשנות מענקי השתתפות במחקר ופיתוח, ובתמורה לכך התחייבה החברה לשלם תמלוגים בשיעור של 3% מכל הכנסות החברה.

ליום 31 לדצמבר 2020 לחברה התחייבות לתשלום תמלוגים כולל ריבית בסך של 3,326 אלפי ש"ח (ההתחייבות הינה דולרית בסך של 1,034 אלפי דולר). החברה הכירה בהתחייבות בסך של 2,849 אלפי ש"ח (כ- 886 אלפי דולר. 2,638 אלפי ש"ח מוצגים בהתחייבויות לזמן ארוך בדוח על המצב הכספי ו-211 אלפי ש"ח בזמן קצר). במהלך שנת 2020 שילמה החברה סך של 928 אלפי ש"ח (כ- 275 אלפי דולר) תמלוגים לרשות לחדשנות.

להלן פרטים אודות השקעות

שנת 2020	שנת 2019	שנת 2018	תקופה
אלפי ש"ח			
26,639	43,106	21,962	השקעה במחקר ופיתוח, נטו

7.10.2 החוק לעידוד מחקר ופיתוח בתעשייה, התשמ"ד-1984 (להלן: "חוק המו"פ").

הרשות לחדשנות מעניקה לחברות העוסקות בפעילות של מו"פ שקיבלו אישור בהתאם לחוק המו"פ (להלן בסעיף זה: "חברות מו"פ"), מענק בשיעור של 50%-20% מהוצאות המחקר והפיתוח של תכניות מחקר ופיתוח המאושרות על-ידה. קבלת מענקים מהרשות לחדשנות מטילה על חברת המו"פ מגבלות שונות בהתאם לחוק המו"פ, ובכללם בין היתר, (א) קיימת דרישה כי פעילות המחקר והפיתוח של חברת המו"פ תעשה בישראל על-ידי תושב ישראל וכי המוצרים שיפותחו באמצעות מימון הרשות לחדשנות ייוצרו בישראל בלבד; (ב) חברת המו"פ מחויבת בתשלום תמלוגים ממכירת מוצרים ו/או ממתן שירותים הקשורים למוצרים, המבוססים (במלואם או בחלקם) על טכנולוגיה וידע שפותחו על בסיס מענקים שהתקבלו מהרשות לחדשנות, בשיעורים הקבועים בחוק המו"פ ובתקנות שהותקנו מכוחו ועד לתשלום בהיקף כולל השווה למלוא סכום המענקים שהתקבלו על-ידי חברת מו"פ בתוספת ריבית שנתית (כהגדרת מונח זה בתקנות שהותקנו מכוח חוק המו"פ), בהתאם למדרג הקבוע

בתקנות שהותקנו מכוח חוק המו"פ; (ג) חוק המו"פ מאפשר בתנאים מסוימים הקבועים בו הוצאת ידע שפותח באמצעות מימון הרשות לחדשנות אל מחוץ לישראל, וזאת בכפוף, בין היתר, לקבלת אישור מועדת המחקר של הרשות לחדשנות להעברה כאמור ולתשלום סכום פדיון למדינה המחושב על-פי נוסחאות הקבועות בחוק, או בהכנסת ידע חלופי לישראל בתמורה, ובכפוף לתנאים נוספים המפורטים בחוק המו"פ; (ד) חוק המו"פ מאפשר את העברת זכויות הייצור של המוצרים שיפותחו באמצעות מימון הרשות לחדשנות אל מחוץ לישראל בתנאים מסוימים כקבוע בחוק המו"פ, הכוללים, בין היתר, קבלת אישור מועדת המחקר של הרשות לחדשנות להעברה כאמור (למעט, העברת ייצור בשיעור של פחות מ-10% משיעור הייצור המקורי בישראל אשר אינה מחייבת קבלת אישור כאמור) ותשלום תמלוגים מוגדלים לרשות לחדשנות בשיעורים הקבועים בחוק (הנעים בין 120% ל-300% מסכום המענק, בהתאם לגובה האחוזים של פעילות הייצור אשר עתידה להתבצע מחוץ לישראל, בניכוי תמלוגים שכבר שולמו לרשות לחדשנות);

המגבלות המופיעות בחוק המו"פ (לרבות, בעניין העברת ידע נתמך רשות לחדשנות מחוץ לישראל) ימשיכו לחול על החברה אף לאחר שתסיים לשלם לרשות לחדשנות את כל סכום התמלוגים המגיע לה על-פי חוק המו"פ.

כפועל יוצא מהוראות חוק המו"פ, במקרה שהחברה תבקש לבצע ייצור של המוצרים אשר יפותחו באמצעות כספי הרשות לחדשנות מחוץ לישראל או למכור או להעביר את הידע (או חלקו) שפותח באמצעות כספי הרשות לחדשנות לגורם מחוץ לישראל, לרבות במסגרת של מכירת החברה או נכסיה, יחייב הדבר אישור של ועדת המחקר בלשכת הרשות לחדשנות ועשוי להיות כרוך בתשלומים נוספים למדינה (תשלום תמלוגים מוגדלים במקרה של העברת ייצור לחו"ל או תשלום סכום פדיון למדינה המחושב על-פי נוסחאות הקבועות בחוק המו"פ וזאת במקרה של העברת ידע לחו"ל). בנוסף, ממשלת ישראל עשויה לבחון בעתיד מכירות של מוצרים נוספים של החברה ולטעון כי מוצרים אלה כוללים טכנולוגיות שפותחו על-ידי כספי הרשות לחדשנות, דבר שעשוי לגרור תשלומי תמלוגים עבור מוצרים נוספים;

יצוין, כי קבלת מענקים מהרשות לחדשנות מחייבת את החברה בהגשת דיווחים שוטפים ותקופתיים לרשות לחדשנות, לרבות דיווח על שינויים בזהותם של בעלי שליטה ועל בעלי עניין זרים בה. אם החברה לא תקיים את דרישות חוק המו"פ, היא עשויה להידרש להחזיר לרשות לחדשנות מיידית את המענק שניתן לה (בניגוד לדרך של תשלום תמלוגים). חוק המו"פ אף מטיל סנקציות כספיות ופליליות במקרים של העברה אל מחוץ לישראל של ידע או זכויות קניין רוחני שפותחו במימון מענקי הרשות לחדשנות, ללא קבלת אישור מועדת המחקר ברשות לחדשנות או בניגוד לתנאי האישור.

להלן פרטים אודות מענקים שקיבלה החברה מהרשות לחדשנות :

מספר תיק ברשות החדשנות	המוצר בגינו התקבל המענק	התחלת ביצוע	סיום	תקציב מאושר (בש"ח)	מענק מאושר (בש"ח)	שולם (בש"ח)	סטטוס
50122	מערכת רובוטית ידנית לשליטה אופטימלית בניתוחים זעיר פולשניים	1.2.2013	31.1.2014	4,000,000	1,767,183	1,767,183	שולם
53469 (*)	מערכת רובוטית ידנית לשליטה אופטימלית בניתוחים זעיר פולשניים	1.7.2014	30.11.2015 (**)	5,990,420	2,995,210	2,995,210	שולם

(*) בקשה זו הינה בקשת המשך לבקשה בתיק 50122.
 (**) לבקשה זו אושרו שתי הארכות תקופה וזאת עד לנובמבר 2015 ולהעברת הסעיפים במסגרת התקציב המאושר.

7.10.3 ניסויים קליניים

הניסויים הקליניים שביצעה החברה, לצורך פיתוח המוצרים המשווקים על-ידה נכון למועד הדוח, לא נדרשו לשם קבלת האישורים הרגולטורים עבור שימוש מסחרי במוצריה. הניסויים האמורים נערכו לצרכים שיווקיים שכן, לעמדת החברה מוצר שבו נערך ניסוי קליני על-פי אמות מידה מקובלות (פיקוח ועדת הלסינקי) מאפשר שיווק קל יותר בקרב הקהילה הרפואית.

במסגרת פיתוח מוצריה, החל משנת 2017 החברה ביצעה ומבצעת, בישראל, ניסויים רפואיים בבני אדם. נכון למועד הדוח, החברה הינה צד להסכמים הבאים :

- הסכם ניסוי קליני מחודש יולי 2017 בקשר עם מכשיר החברה (HandX), בין החברה (כנותנת חסות) לבין קרן המחקר והפיתוח הרפואי לשירותי בריאות – בית חולים אסף הרופא בפיקוחו של פרופ' עודד זמורה ("אסף הרופא"). תוקף ההסכם הינו עד להשלמת או סיום הערכת הבטיחות והביצועים של המכשיר כאשר כל צד רשאי לסיים את ההסכם בהתראה מוקדמת של 30 ימים. על-פי ההסכם החברה שילמה לאסף הרופא סכום חד פעמי בסך 5,000 דולר וכן 1,000 דולר בגין כל הליך רפואי שבוצע במושא ניסוי.
- הסכם ניסוי קליני מחודש פברואר 2018 בין החברה, המרכז הרפואי באסותא ("אסותא") בפיקוחו של ד"ר עמיר סולד (המכהן גם כנושא משרה בחברה). כל צד רשאי לסיים את ההסכם בהתראה מוקדמת בכתב של 30 ימים או בשל נסיבות מסוימות הקבועות בהסכם. החברה שילמה סכום חד פעמי בסך 5,000 דולר ארה"ב וכן 1,000 דולר ארה"ב נוספים בגין כל הליך רפואי שבוצע במושא ניסוי.

למועד הדוח בכוונתה של החברה לפעול להרחבת הניסויים האמורים, ולהוסיף במסגרתם כלי קצה נוספים אשר פותחו על-ידי החברה. נכון למועד הדוח, ביצוע ניסויים קליניים במוצרי החברה אינו תנאי רגולטורי לקבלת אישור לשיווק מסחרי של המוצרים אותם פיתחה החברה. אם וככל יחולו שינויי רגולציה בישראל, מדינות ה-EU או בארצות הברית, עשויה החברה להידרש לבצע ניסויים קליניים לגבי מוצרים שפותחו על-ידיה וששיווקם כבר החל, או לגבי מוצרים המפותחים על-ידה במועד פרסום הדוח או שיפותחו על-ידיה בעתיד.

7.11 ספקים

להלן פרטים אודות עלות התקשרויות החברה עם ספקיה העיקריים וצורת ההתקשרות עמם:

צורת ההתקשרות	שנת 2018		שנת 2019		שנת 2020		מהות השירות	ספק
	באחוזים (1)	באלפי ש"ח	באחוזים (1)	באלפי ש"ח	באחוזים (1)	באלפי ש"ח		
7.11.2 ראה בסעיף להלן	4%	572	13%	4,541	6%	1,612	ייצור	תעשיות בית-אל זכרון יעקב בע"מ
7.11.1 ראה בסעיף	-	29	2%	794	3%	730	ייצור	ספק ב'
7.11.1 ראה בסעיף	2%	242	3%	1,058	7%	1,861	ייצור	ספק ג'
7.11.1 ראה בסעיף	1%	150	2%	788	4%	1,059	ייצור	ספק ד'
7.11.1 ראה בסעיף	0%	38	2%	618	3%	976	פיתוח	ספק ה'
7.11.1 ראה בסעיף	2%	260	7%	2,418	2%	668	פיתוח	ספק ו'

(1) מחושב מתוך סך כל ספקים חיצוניים בדוחותיה הכספיים של החברה לתקופה הרלוונטית.

7.11.1 אופן ההתקשרות של החברה עם ספקיה העיקריים

ככלל, החברה מתקשרת עם ספקים חיצוניים לצרכי פיתוח פרטני, ייצור ו/או רכישה של רכיבי מוצרי החברה. התקשרויות אלו הינן לרוב במסגרת ביצוע הזמנות על-פי צרכי החברה בהתאם להצעות מחיר מספקיה כחלק מהסכם מסגרת. כלל התקשרויות החברה עם ספקיה היצרנים מלוות בהתחייבות הספק לאיכות הרכיב המסופק בהתאם להסכם איכות. בהתאם הסכמי האיכות, על הספק לקיים מערכת בקרת איכות, כאמצעי להבטחת איכות המוצרים המסופקים לחברה והינו אחראי לכלל המרכיבים המשמשים לייצור מוצרי החברה, הכל בהתאם לדרישות החברה; על-פי דרישת החברה, הספק ימסור לחברה את התיעוד והאישורים הנדרשים לה לשם עמידה בדרישות רגולטוריות החלות עליה. במקרה של פגם בייצור או בעיצוב, הספק יערוך תחקור, ימסור לחברה דוח מפורט בגין וינקוט בנהלים מתקנים, בכפוף ללוחות זמנים שיימסרו לחברה. כלל ההסכמים הנ"ל של החברה ניתנים לביטול בהודעה 30 יום מראש.

7.11.2 להלן פרטים אודות הסכם ההתקשרות של החברה עם תעשיות בית-אל זכרון יעקב בע"מ (להלן: "בית אל") – ספק מהותי של החברה:

בית אל מייצרת ומספקת לחברה רכיבים בקשר עם מוצרי החברה (להלן: "הרכיבים").

בינואר 2020 התקשרה החברה עם בית אל בהסכם ייצור ואספקה של הרכיבים על-פיו בית אל מופקדת על מלאכת השגת חומרי הגלם, ייצור, בדיקה, אריזה, אחסון ומשלוח של הרכיבים לחברה (בסעיף זה "ההסכם").

על-פי ההסכם, מעניקה בית אל אחריות לכל הרכיבים המסופקים לחברה, לתקופה של 12 חודשים. תקופת ההסכם הינה למשך חמש שנים ממועד חתימתו, וההסכם מתחדש מאליו בתום חמש השנים לשנה נוספת, בכל שנה, עד אשר יחליט אחד הצדדים לסיימו. כל אחד מהצדדים רשאי לסיים את ההסכם בכל עת, בכפוף למתן הודעה של 180 יום מראש.

ההתקשרות בין החברה לבית אל מתבצעת על בסיס הזמנות, במסגרתן החברה כוללת מספר רכיבים רצוי, תאריך אספקה מבוקש וברצותה גם הוראות משלוח מיוחדות והכל בהתאם למחירון מוסכם בין הצדדים.

בנובמבר 2018 העבירה החברה לבית אל תשלום ראשוני אשר היה נדרש לבית אל לצורך

כיסוי עלויות התקנה והוצאות אחרות הקשורות בהליך הייצור של הרכיבים ("התשלום הראשוני"). על-פי תנאי ההסכם, יתרת התשלום הראשוני תופחת כנגד כל תשלום שתידרש לו החברה במסגרת הזמנותיה על-פי תנאי ההסכם באופן של 30% מהתשלום הראשוני ייזקף כאשראי כנגד כל תשלום שהחברה נדרשת לשלם בעבור הזמנה שביצעה. למועד הדוח התשלום הראשוני הוחזר במלואו לחברה.

מלבד התשלום הראשוני ועל-פי תנאי ההסכם במהלך השנים 2019 ו-2020, שילמה החברה לבית אל 3,892 אלפי ש"ח ו-1,612 אלפי ש"ח, בהתאמה.

7.12 מגבלות ופיקוח על פעילות החברה

7.12.1 כללי

[א] **כפיפות הפעילות לחוקים ספציפיים**

פעילות החברה נדרשת לעמוד בחוקים שונים של מדינת ישראל מתוקף חוק ציוד רפואי, התשע"ב-2012 ומכוח התקנות על-פיו לגבי שיווק ושימוש של מוצרי החברה בישראל, וכן לעמידה בתקינה ובהנחיות הרשויות החלות על מוצרים אותם משווקת החברה בארה"ב מתוקף אישור ה-FDA, באירופה מתוקף אישור ה-CE ובשווקים נוספים בהם עשויה לפעול החברה בעתיד. הדרישות לצורך קבלת האישור למכירת מוצרי החברה שונות ממדינה למדינה, וכך גם משך הזמן לביצוע בדיקותיהן של הרשויות והעלויות הכרוכות בכך. העדר רישוי במדינה מסוימת למוצרי החברה או לשירותיה ימנע את מכירתם בה, ובהתאם עלול לפגוע בהכנסות החברה.

פנקס אמ"ר – פנקס האישורים של אביזרים ומכשירים רפואיים המתנהל במשרד הבריאות ("אמ"ר"). לחברה אישורי אמ"ר עבור המוצרים אשר היא פיתחה והיא משווקת בתוקף עד ליום 31 ליולי 2021.

[ב] **רגולציה בחו"ל**

שיווק ברחבי העולם של המוצרים המיוצרים על-ידי החברה מותנה בהשגת אישורים של רשויות רגולטוריות רלוונטיות במדינות היעד. הדרישות הרגולטוריות שונות ממדינה למדינה ואישור על-ידי מדינה אחת אינו מבטיח בהכרח אישור על-ידי מדינה אחרת. עם זאת, למיטב ידיעת החברה, אישור שניתן על-ידי רגולטור הנחשב מחמיר יותר (לדוגמה ארה"ב או אירופה) יכול להקל, במקרים מסוימים, על קבלת אישורים במקומות אחרים בעולם. הערכה זו מבוססת על רמת דרישות דומה הקיימת בין חלק מרשויות אלה, המייתרות את הצורך בתוספות מהותיות לאחר קבלת אישור מרשות אחת לצורך עמידה בדרישות רשות אחרת.

להלן יפורטו המגבלות והרגולציה הרלוונטית לטריטוריות הגיאוגרפיות בהן פעילות החברה הינה מהותית:

FDA – Food and Drug Administration - ארגון פדראלי השייך למנהל המזון והתרופות האמריקאי, שתפקידו להגן על בריאות הציבור האמריקאי באמצעות ייסוד ואכיפה של סטנדרט מוצרים גבוה באמצעות דרישות רגולטוריות שונות ובהתאם ל-Federal Food, Drug and Cosmetic Act. בין תפקידיו של ה-FDA, הוא

אחראי לבקר ולהסדיר פיקוח ורישום מוצרים רפואיים בארצות הברית. אישור ה-FDA נדרש לשם שיווק מכשירים רפואיים בארה"ב, והשיווק כאמור ודורש עמידה בדרישות הרגולטוריות ה-FDA. הדבר נכון ליצרנים אמריקאים כמו גם ליצרנים זרים, מכיוון שה-FDA אינו מכיר באישורים רגולטורים הניתנים על-ידי רשויות של מדינות אחרות. לפיכך, חברות זרות, המייצרות מכשירים רפואיים ועתידות לייצאם לשימוש בארה"ב מחויבות עוד קודם ליבוא המכשירים הרפואיים לעמוד בדרישות הרגולטוריות של ה-FDA. דרישות ה-FDA כוללות בין היתר, ייצור המכשירים הרפואיים בהתאם לרגולציה של אבטחת איכות, קבלת דוחות מדעיים על המכשירים הרפואיים, מינוי סוכן אמריקאי ומתן אפשרות לנציגי ה-FDA לפקח על הליכי הייצור במפעל.

CE Mark - תקן איכות האיחוד האירופי למוצרים, המהווה הצהרה של יצרן לפיה המוצר עומד בקריטריונים ההכרחיים ובמפרטים הטכניים של הרשויות הרלוונטיות כגון בריאות, בטיחות ואיכות הסביבה. התקן מבטיח סחר חופשי בין מדינות האיחוד האירופי ומדינות EFTA (איסלנד, ליכטנשטיין, שווייץ ונורבגיה) ומתיר לרשויות האכיפה והמכס במדינות אירופה שלא לאשר שיווק מוצרים שונים שאינם נושאים את תו התקן. את תקן ה-CE בהתאם להנחיית Conformity European בעניין מכשור רפואי. השיווק של מכשור רפואי במדינות חברות באיחוד האירופי מוסדר באמצעות דירקטיבות אשר אומצו על-ידי האיחוד האירופי הדורש כי כל מכשיר רפואי יישא תו הסמכת CE (CE Mark), סמל בינלאומי אשר מעיד על עמידתו של המכשיר בתקני מערכת, סמל בינלאומי המעיד על עמידתו של המכשיר בתקני מערכת לניהול איכות ועל בטיחות ואפקטיביות קלינית מוכחת. לפי תקן ה-EC באירופה, יצרני מכשור רפואי מחויבים לפעול תוך עמידה בביקורת מטעם Notified Bodies אחת לשנה. היקף ההוכחות שעל היצרן לספק על מנת להיות רשאי לסמן את המוצר שלו בתו הסמכת CE תלוי בסיווג המכשיר. קיימים ארבעה סוגים, בהתאם לדרגת הסיכון הכרוך בשימוש המכשיר. קביעת דרגת הסיכון נעשית בהתאם לקריטריונים, אשר כוללים בין השאר: משך השימוש הרציף במכשיר, אופן המגע של המכשיר בגוף, האם המכשיר משפיע על ההרכב הביולוגי או הכימי של נוזלי גוף, האם המכשיר כולל מרכיב תרופתי, ועוד. בסימון מוצרים בעלי דרגת סיכון נמוכה בתו הסמכת CE ניתן להסתפק בהצהרה עצמית של היצרן בדבר העמידה בדרישות של הדירקטיבה הרלוונטית.

תקן ISO13485:2016 – בנוסף לאישורי ה-FDA וה-CE כאמור לעיל, לשם שיווק מוצרי החברה בארה"ב, אירופה וטריטוריות נוספות, מחויבת החברה לעמידה בתקן האיכות הבינלאומי לייצור מוצרים רפואיים: ISO13485:2016.

MDSAP - במסגרת צפי החברה להתרחב לשווקים נוספים, הצטרפה החברה לתוכנית MDSAP – תכנית המאפשרת לבצע ביקורת רגולטורית אחת במערכת ניהול האיכות של יצרן המכשור רפואי. במסגרת התוכנית, תבוצע ביקורת אחת המתבססת על ה-ISO 13485: 2016 כסטנדרט העיקרי ובנוסף תכלול דרישות של חמש מדינות נוספות: אוסטרליה, ברזיל, קנדה, יפן וארצות הברית. האישור שיתקבל יאפשר לחברה להיכנס למדינות הנ"ל. ביקורת ה-MDSAP תתבצע בשני שלבים במהלך השנה והאישור צפוי להתקבל לקראת הרבעון השלישי של שנת 2021.

אישורים לעריכת ניסויים קליניים בבני אדם [ג]

במסגרת פיתוח מוצריה, החברה מבצעת, במדינות שונות, ניסויים רפואיים בבני אדם. לשם כך נדרשים אישורי ועדות אתיקה ולעיתים אף אישורים ממשרד הבריאות של המדינה בה מתבצעים הניסויים. לשם קבלת האישור יש לערוך פרוטוקול ניסוי ולהגישו לאישור ועדת האתיקה במוסד בו ייערכו הניסויים, ובחלק מהמקרים לאישור ועדת אתיקה עליונה.

הניסויים הקליניים שביצעה החברה לצורך פיתוח המוצרים המשווקים על-ידה במועד פרסום הדוח, לא נדרשו לשם קבלת האישורים הרגולטורים עבור שימוש מסחרי במוצריה. הניסויים האמורים נערכו לצרכים שיווקיים שכן, לעמדת החברה מוצר שבו נערך ניסוי קליני על-פי אמות מידה מקובלות (פיקוח ועדת הלסינקי) מאפשר שיווק קל יותר בקרב הקהילה הרפואית.

לפרטים נוספים ראה 7.10 לחלק זה לדוח.

חוק המו"פ - לפרטים אודות חוק המו"פ ראה בסעיף 7.10.2 לחלק זה [ד]
לדוח.

להלן פרטים אודות האישורים הרגולטוריים הקיימים לחברה לצורך שיווק ומכירת מוצריה בטרטוריות שונות בעולם:

הגוף המאשר	טריטוריה	מהות האישור	מועד קבלת האישור	הליך קבלת האישור	תוקף האישור	מועד אחרון בו בוצע ביקורת של הגוף המוסמך	פרטים נוספים
FDA	ארצות הברית	אישור לשיווק ומכירה של מוצר HandX של החברה בארה"ב ואביזרים נלווים.	מרץ 2018	510K – הליך טרום שיווק במסגרתו מאשר ה-FDA כי המוצר זהה במהותו למוצר קיים בשוק	האישור בתוקף בכפוף לעמידה בתנאיו	פברואר 2019	האישור הינו בכפוף לרישום שנת, רישום מכשירים, תיוג נוהלי ייצור ואיסור על מיתוג שגוי.
אמ"ר	ישראל	אישור לשימוש מכשיר HandX של החברה (ראה בסעיף 7.2 לחלק זה לדוח) לצורך ביצוע הליכים מסויימים בניתוחים לפרסקופיים.	יוני 2020	מסלול מכשור רפואי	31.07.2021	-	לאחר קבלת אישור האמ"ר הנפיקה החברה אישור מכירה חופשית בישראל בתוקף עד ליום 19.7.2021. יצוין כי מוצר החברה על רכיביו נבדק ואושר על-ידי מכון התקנים הישראלי.
CE	אירופה	אישור לשיווק ומכירה של מוצר HandX של החברה באירופה ואביזרים נלווים.	אוגוסט 2018	Annex II + Annex V	17.7.2023	ינואר 2021 - ביקורת שנתית	Notified Body ¹⁴ – TUV SUD Product Service GmbH (גרמניה)
אישור ISO13485:201612	ארצות הברית ואירופה	תקן איכות בינלאומי לייצור מוצרים רפואיים	אוגוסט 2018	Audit	17.7.2021	ינואר 2021 - ביקורת שנתית	-

¹⁴ Notified Body – ארגון שהוגדר על-ידי מדינה חברה באיחוד האירופי לבצע בחינה האם המוצר הרפואי והליך הייצור עומדים בתנאים שהוגדרו בחקיקת האיחוד האירופי.

- 7.13 הסכמים מהותיים
לפרטים אודות הסכם הפצה מהותי של החברה ראה סעיף 7.4 לחלק זה לדוח.
- 7.14 הסכמי שיתוף פעולה
נכון למועד הדוח אין לחברה הסכמי שיתוף פעולה.
- 7.15 מידע כספי לגבי אזורים גאוגרפיים
נכון למועד הדוח תחום פעילותה של החברה אינו מאופיין לפי אזורים גאוגרפיים.

חלק רביעי – עניינים הנוגעים לחברה בכללותה

8. רכוש קבוע, מקרקעין ומיתקנים

למועד הדוח אין לחברה רכוש קבוע בהיקף מהותי. החברה שוכרת את משרדיה וכן שטח ייצור בקומת קרקע וכ-50 חניות בפרויקט גרנד נטר בנתניה בתמורה לדמי שכירות חודשיים בסך של כ- 66 אלפי ש"ח.

ביום 1 בספטמבר 2020 החברה התקשרה בהסכם חכירה בגין שטח ייצור וחדר נקי ב-אור עקיבא. במסגרת ההסכם, נכללה אופציית הארכה ההתקשרות עד ליום 30 לספטמבר 2030. דמי השכירות החודשיים צמודים למדד החל מהשנה השניה ומגיעים לכדי 88 אלפי ש"ח בתוספת מע"מ.

9. נכסים לא מוחשיים

9.1 פטנטים – החברה מגנה על זכויות הקניין הרוחני שלה באמצעות הגשת בקשות לרישום פטנטים בשווקי היעד העיקריים שלה. נכון למועד הדוח בבעלות החברה 13 פטנטים רשומים מתוכם 11 פורסמו. בנוסף החברה מצויה בהליכי רישום ופרסום של 2 פטנטים נוספים. אורך החיים של פטנטים אלו, ככלל, ממועד רישומם (PCT) הינו כ-20 שנים. לחברה זכות בעלות בכל הפטנטים שלה. החברה השקיעה בנושאים הקשורים לפטנטים בשנים 2019 ו-2020 סך של כ- 920 אלפי ש"ח וכ-630 אלפי ש"ח, בהתאמה.

להלן פרטים אודות הפטנטים המהותיים הרשומים והבקשות לרישום פטנטים שבבעלות החברה :

שם ומספר הפטנט (ארה"ב)	תיאור הפטנט	מדינות בהן אושר הפטנט	מועד רישום הפטנט	מועד פקיעה של הפטנט שנרשם	מדינות בהן הפטנט ממתין לאישור – (Pending)
US9,649,096 Motorized Surgical Instruments	כלי ניתוח מוטורי להחזקה על-ידי מנתח או חיבור לזרוע המנתח באמצעות מתאם מיוחד הכולל ממשק בין המנתח וכלי הניתוח. ייחודיות הכלי היא הפעלתו באמצעות תנועות אנושיות טבעיות על-ידי המנתח.	ארה"ב	21 במרס 2012	27 ביוני 2033	-
US10,383,648 Steerable Medical Device	מכשיר מוארך אשר חלקו ניתן לסיבוב בגוף המנותח באמצעות מערכת כבלים.	ארה"ב, ישראל, יפן, מקסיקו, סין, הונג קונג, אירופה	17 בפברואר 2014	ארה"ב: 1 בינואר 2035 ישראל, יפן, מקסיקו, סין, הונג קונג ואירופה: 17 בפברואר 2034	ארה"ב (בקשת המשך, פורסם) קנדה, הודו
US10,149,730 Control Unit for a Medical Device	אמצעי שליטה במכשיר רפואי באמצעות תנועות כף יד	ארה"ב, ארה"ב (בקשת המשך-מורשה), אירופה, מקסיקו, יפן, אוסטרליה, סין, הונג קונג, ישראל	1 בספטמבר 2014	ארה"ב: 21 בנובמבר 2034 מקסיקו, יפן, אוסטרליה, סין, הונג קונג, ישראל: 1 בספטמבר 2034	קנדה, הודו, אירופה (בקשת המשך)
US2020/0113557-A1 Steerable Medical Device	מכשיר מוארך אשר חלקו שניתן לסיבוב מכיל מספר חוליות	אוסטרליה, סין, הונג קונג, יפן	31 במרס 2015	אוסטרליה, סין, הונג קונג, יפן (מורשה): 31 במרץ 2035	ארה"ב (פורסם), קנדה, הודו, מקסיקו, אירופה (פורסם)
US10,492,813 Adaptor or Adaptor System for Rendering Medical Devices Functionally Sterile	מתאם בין המכשיר הרפואי ליחידת השליטה בו	סין, ארה"ב, יפן (מורשה)	14 ביוני 2016	ארה"ב: 8 ביולי 2036 סין: 14 ביוני 2036	קנדה, הודו, מקסיקו, ארה"ב (בקשת המשך, פורסם) אירופה (פורסם), הונג קונג (פורסם)
US2018/0098687US 10,835,108 Control Unit for a Flexible Endoscope	אמצעי שליטה באנדוסקופ גמיש באמצעות תנועות כף יד	אירופה, ארה"ב, סין, הונג קונג (מורשה), יפן (מורשה)	11 באוגוסט 2016	ארה"ב: 19 ביוני 2037, אירופה וסין: 11 באוגוסט 2036	קנדה, הודו, מקסיקו, יפן, דרום קוריאה
US2019/0069917 Control Unit for a Medical Device	אמצעי שליטה במכשיר רפואי באמצעות תנועות כף יד	ארה"ב (מורשה), סין (מורשה)	9 במרס 2017	-	ארה"ב (בקשת המשך), קנדה, ישראל, יפן, מקסיקו, דרום קוריאה, הודו, אירופה (פורסם), הונג קונג (פורסם)
US2019/0365402 Minimally Invasive Device and System	גוף מוארך להחדרת מכשיר רפואי, הדוף טלסקופי וניתן להכוונה	-	23 בינואר 2018	-	ארה"ב (פורסם), קנדה, יפן, מקסיקו, הודו, אוסטרליה, אירופה (פורסם), הונג קונג (פורסם), סין (פורסם)
US2020-0000539 Controller For Surgical Tools	אמצעי שליטה הכולל שלושה חלקים נעים ביחס אחד לשני וכן ממשק לשליטה באמצעות היד או האצבעות	-	5 בפברואר 2018	-	קנדה, מקסיקו, יפן, סין (פורסם), ארה"ב (פורסם), אירופה (פורסם), הונג קונג (פורסם), אוסטרליה, הודו
US2021-0045764-A1 Control unit for a Medical Device	אמצעי שליטה במכשיר רפואי באמצעות תנועות כף יד	-	28 במרס 2019	-	קנדה, ארה"ב (פורסם), יפן, אירופה (פורסם), הודו, סין (פורסם)
Sterile Barriers and Sensor sets for a Medical Device	מגן/מחסום סטרילי	-	30 ביוני 2020	-	-
Control unit for a Medical Device	פטנט עיצוב	ישראל	10 במרס 2016	10 במרץ 2031	-

9.2 סימני מסחר – נכון למועד הדוח החברה רשמה את (Human Xtensions) ואת שם המוצר HandX כסימני מסחר רשומים במדינות מרכזיות, האיחוד האירופי וארה"ב.

9.3 רישיונות

לחברה יש את כל הרישיונות הנדרשים לשם פעילותה העסקית או שהיא מצויה בתהליכים שונים לשם קבלתם.

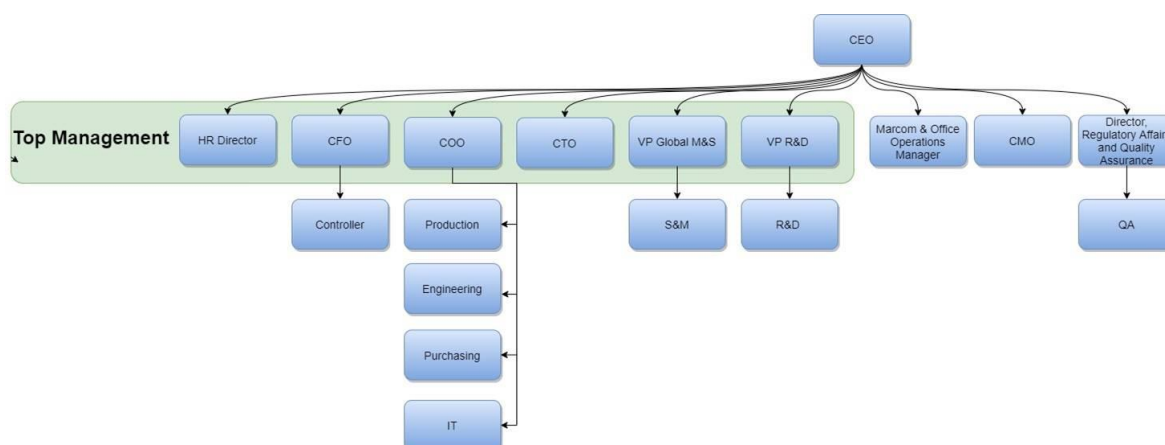
10. הון אנושי

10.1 מבנה ארגוני ומצבת עובדים

החברה שמה דגש מיוחד על איכות ההון האנושי, באמצעות העסקת כוח אדם מקצועי, בעל ידע ובעל ניסיון רב במגוון התחומים הנדרשים במסגרת תחומי פעילותה. מרבית עובדי החברה, בעיקר בשדרת הניהול שלה, הינם בעלי ותק משמעותי, הישגים אקדמאיים וניסיון רב בתחומי פעילותה.

למועד הדוח, לחברה אין תלות במי מעובדיה ובמי מנושאי המשרה שלה.

10.2 להלן תרשים המתאר את המבנה הארגוני של החברה למועד הדוח :



נכון ליום 31 בדצמבר 2020 מועסקים בחברה כ-58 עובדים ויועצים. התפלגות העובדים והיועצים בתחומים העיקריים הינה כמפורט להלן :

חטיבה	כמות עובדים ליום 31.12.2020	כמות עובדים ליום 31.12.2019	כמות עובדים ליום 31.12.2018
מחקר ופיתוח	36	55	30
שיווק	6	6	5
ייצור	10	14	7
מנהלה	6	5	5
סה"כ	58	80	47

הירידה בכמות העובדים בהשוואה בין התקופה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2020 לעומת 31 בדצמבר 2019 נבעה מצמצום בכוח האדם למען התמודדות עם משבר הקורונה.

למועד הדוח מועסקים בחברה 64 עובדים ויועצים.

10.3 השקעות בהכשרה, הדרכה ופיתוח ההון האנושי

החברה מקיימת הכשרות מקצועיות והדרכות לעובדיה בהתאם לתפקיד העובד ולצרכיה. עובדי החברה, משתתפים, בין היתר, בתערוכות, ימי עיון והשתלמויות בנושאים שונים הנוגעים לפעילות החברה.

10.4 הסכמי העסקה

כל עובדי החברה חתומים על הסכמים אישיים. לפרטים אודות עיקרי פרטי ההתקשרויות עם נושאי משרה בכירה ובעלי ענין בחברה ראה סעיף 4 לחלק ד' לדוח.

10.5 תכניות תגמול לעובדים: לפרטים אודות תכנית תגמול לעובדים ראה סעיף 3.5 לתשקיף, המובא בדוח זה בדרך של הפניה.

11. הון חוזר

ליום 31 בדצמבר 2020, לחברה הון חוזר (נטו) בסך של כ-147,304 אלפי ש"ח. לפרטים נוספים ראה סעיף 2.3 לדוח הדירקטוריון.

מדיניות מתן אחריות למוצרים – מוצרי החברה נמכרים ללקוחות סופיים עם אחריות לתקופה של 12 חודשים וללקוחות שהינם מפיצים, עם אחריות לתקופה של 26 חודשים ממועד משלוח המוצר למפיץ או 12 חודשים ללקוח הסופי, המוקדם מביניהם. האחריות על-פי ההסכם עם המפיץ היא כלפי המפיץ בלבד, ולא כלפי לקוחותיו. במקרה של תקלה אצל הלקוחות הסופים, המפיץ מנסה לטפל בתקלה בעצמו בשלב הראשון, בהתאם להוראות אשר סופקו על-ידי החברה. היה והדבר לא עולה בידו, פונה המפיץ לחברה אשר התחייבה לפעול לתיקון או החלפה של המוצר, במידה שקיימת תקלה כאמור, בהתאם לשיקול דעתה הבלעדי ככל שהאחריות על המוצר בתוקף כאמור לעיל.

12. מימון

החברה מממנת את פעילותה בעיקר מהונה העצמי ומתזרימי מזומנים הנובעים מפעילותה העסקית.

בחודש נובמבר 2020 פרסמה החברה תשקיף הנפקה ותשקיף מדף על-פיו הנפיקה 26,663,910 מניות רגילות בנות 0.01 ש"ח ערך נקוב כל אחת של החברה בתמורה לסכום כולל של כ-158,721 אלפי ש"ח (ברוטו). לפרטים נוספים אודות ההנפקה והתמורה שהתקבלה בגין המניות שהונפקו על-פי התשקיף ראה דוח מיידי של החברה בדבר תוצאות ההנפקה מיום 26 בנובמבר 2020 (אסמכתא מספר 2020-128004-01), המובא בדוח זה בדרך של הפניה.

החברה בוחנת מעת לעת את האפשרויות והצורך לגייס מקורות מימון נוספים.

13. מיסוי

לפרטים בדבר המיסוי על החברה ראה ביאור 13 לדוחות הכספיים.

14. הליכים משפטיים

נכון למועד הדוח, החברה אינה צד להליכים משפטיים.

15. יעדים ואסטרטגיה עסקית

15.1 החברה הציבה לעצמה כיעד להיות דומיננטית בשוק פיתוח, שיווק ומכירה של מכשור רפואי המשמש בעיקר לביצוע ניתוחים זעיר פולשניים. יעדיה העיקריים של החברה, הינם כדלקמן:

[א] המשך פיתוח טכנולוגיית הליבה של החברה ופיתוח מוצרים ;

[ב] המשך השתתפות בניסויים קליניים ;

[ג] חדירה לשווקים עיקריים באסיה ובארצות הברית על-ידי שימוש במפיצים ומפיצי משנה ;

[ד] שיתופי פעולה והסכמים עם גופים אסטרטגיים הפועלים בשווקים הקשורים לפעילות החברה ;

[ה] העברת קווי יצור לחו"ל (חלקם בבעלות החברה וחלקם על-ידי הקניית רישיון יצור לצדדים שלישיים) ובכפוף להוראות כל דין.

15.2 אסטרטגיה עיקרית של החברה

החברה נוהגת לבחון את האסטרטגיה העסקית לפיה מנוהלים עסקיה בהתאם לשינויים בשווקים הרלבנטיים בפורום ההנהלה הבכיר ובדירקטוריון. בחינת האסטרטגיה נעשית על בסיס שיקולים של טובת החברה, מגמת השוק, ושיקולים נוספים אחרים במטרה להפוך לשחקן מוביל בתחומינו.

להלן תיאור אסטרטגיית החברה בתחום מוצריה, בתחום השיווק והמכירות ובתחום הפיתוח העסקי :

15.2.1 אסטרטגיית המוצר

אסטרטגיית המוצר של החברה כוללת את הדברים הבאים :

[א] הרחבת השימוש במערכות החברה באמצעות מכירות מסחריות וניסויים קליניים ברחבי העולם ;

[ב] חדירה לשווקים חדשים בארצות הברית, אסיה וגיאוגרפיות נוספות ;

[ג] יצירת שיתופי פעולה אסטרטגיים עם חברות הפעילות בתחום ;

[ד] המשך פיתוח טכנולוגיות החברה לצורך פיתוח, שדרוג ושיפור המערכות הקיימות.

אסטרטגיה זו נועדה לאפשר לחברה להרחיב את היקף מכירותיה באמצעות המוצר הקיים, תוך שימוש באישורים רגולטוריים קיימים ובו זמנית לקדם פיתוח אפליקציות נוספות וקבלת אישורים נוספים כולל ביצוע ניסויים קליניים שיאפשרו מכירה לשווקים ומשתמשים חדשים.

15.2.2 אסטרטגיית השיווק והמכירות

החברה פועלת, בין היתר, לאיסוף מידע קליני שיתמוך בהרחבת השימוש במוצר החברה בשלבים מוקדמים ובאינדיקציות נוספות בטרטוריות שונות ובד בבד ממשיכה ולהעמיק את החדירה לשווקים בעלי חשיבות אסטרטגית בארה"ב, באירופה ובמדינות נוספות על-ידי הרחבת מערך ההפצה באמצעות מפיצים ישירים ומפיצי משנה וכן לחבור לשותפים אסטרטגיים פוטנציאליים הפועלים בשוקי היעד של החברה. החברה פונה, בין היתר, למרכזים בהם הצורך בפתרונות זעיר פולשניים נגיש כלכלית ומאפשרים ביצוע יעיל של מספר רב של ניתוחים, כגון מרכזי ניתוחים אמבולטוריים. החברה צופה כי יעשה שימוש במוצריה על-ידי מספר מנתחים בכל מרכז רפואי כאמור.

הערכת החברה ביחס להרחבת השימוש במוצר הינו מידע הצופה פני עתיד כמשמעותו

בחוק ניירות ערך, התלוי בין היתר, בהחלטת המטופלים לביצוע הפרוצדורות באמצעות מוצרי החברה ולכן אין כל וודאות כי הערכה זו תתממש.

15.2.3 אסטרטגיית פיתוח עסקי

החברת פועלת להתקשר בהסכמי שיתוף פעולה עם חברות מובילות בתחום המכשור הרפואי לצורך יצירת: א. פיתוחים משותפים (מגוון מכשירי קצה רחב יותר שיאפשרו שימוש נרחב יותר בהליכים כירורגיים ופיתוח יישומים שונים לטכנולוגיה המודולרית שפיתחה החברה); ב. מציאת ערוצי שיווק משותפים תוך הגדלת השווקים הפוטנציאליים; ג. שמירה על יתרונות איכותיים.

15.2.4 העמקת המודעות למוצר

אחד הגורמים שיכולים להאיץ את קצב חדירת המוצר לשוק הינו העמקת המודעות הן של הרופאים והן של המטופלים לאפשרות הטיפול החדשה העומדת בפניהם, ויצירת ביקוש מצידם שיגדיל את הביקוש בקרב הרופאים. החברה מתכוונת להמשיך ולעודד פרסומים מדעיים הקשורים בניסיון של רופאים מובילי דעה בשימוש במוצר במסגרת ניסויים קליניים בהם תשתתף. כמו-כן, מתכננת החברה להמשיך ולהשתתף בכנסים מקצועיים ובתערוכות רלוונטיות וכן לפרסם בעיתונים מקצועיים, על מנת להגביר את מודעות הרופאים לפיתוחיה.

15.2.5 פיתוח יישומים חדשים

החברה ממשיכה לפתח ולשפר את טכנולוגיית הליבה שלה על מנת לשמר את מעמדה התחרותי בשוק, ולאפשר להשתמש בטכנולוגיה שלה ליישומים חדשים.

16. צפי להתפתחות בשנה

בשנה הקרובה בכוונת החברה להתמקד בנושאים הבאים:

- [א] המשך פיתוח טכנולוגיית הליבה של החברה ופיתוח מוצר דור 2 וכלי קצה;
- [ב] חדירה לשווקים עיקריים באסיה ובארצות הברית על-ידי שילוב של הפצה במישרין ושימוש במפיצים ומפיצי משנה;
- [ג] שיתופי פעולה והסכמים עם גופים אסטרטגיים הפועלים בשווקים הקשורים לפעילות החברה;
- [ד] המשך השתתפות בניסויים קליניים;
- [ה] המשך שיתופי פעולה עם מפיצים וכן העמקת חדירת החברה לשווקים וללקוחות נוספים;
- [ו] שיתוף פעולה עם רופאים ומרכזים מובילים בארץ ובעולם;
- [ז] שיתוף פעולה, ליווי ועידוד רופאים מובילי דעה בארץ ובעולם לדווח על השימוש במוצרי החברה בכנסים ובפרסומים מדעיים, לשם הרחבת ההכרה והמודעות בקרב הקהילה הרפואית אודות המוצר והפרוצדורה.

17. תחזיות אחרות והערות לגבי עסקי התאגיד.

בכפוף להתממשות תכנית מכירות מוצרי החברה, בהתאם להסכמים חתומים, החברה מעריכה שתגיע לאיזון תפעולי בשנת 2023.

המידע בדבר הערכת החברה אודות הגעתה לאיזון תפעולי, הינו בבחינת מידע צופה פני עתיד, כהגדרתו בחוק ניירות ערך, המבוסס על הערכות החברה את פוטנציאל הפיתוח והפוטנציאל העסקי שלה, תוכניות העבודה של החברה, ההסכמים בהם התקשרה החברה והמידע הקיים בחברה נכון למועד הדוח. הערכות אלו עשויות שלא להתממש, כולן או חלקן, או להתממש באופן שונה מהותית מכפי שנצפה, זאת בין היתר כתוצאה משינויים בשווקים בהם פועלת החברה, אי עמידה ביעדים, שינויים רגולטורים, היעדר יכולת לממש טכנולוגיות, שינויים בטכנולוגיות, שינויים בתוכניות העבודה (כתוצאה מגורמים חיצוניים) ו/או התממשות גורמי הסיכון המפורטים בסעיף 18 לחלק זה לדוח.

18. דיון בגורמי סיכון

18.1 גורמי סיכון מקרו כלכליים

18.1.1 תלות בשערי חליפין

תוצאותיה הכספיות של החברה עשויות להיות מושפעות משינויים בשערי החליפין של המדינות בהן פועלת ותפעל החברה, באופן, שנכון למועד דוח זה, אין ביכולת החברה להעריך.

18.1.2 התפתחות מקרו כלכלית

שינויים ואי יציבות בשווקים הפיננסיים בארה"ב ואירופה, עלולים להשפיע לרעה על סיכויי חדירה בשווקים בהן פועלת ותפעל החברה, וכן להביא לשינויים אפשריים במערכות הבריאות בשווקי היעד בהן פועלת החברה, אשר עשויים להשפיע על הביקוש למוצרי החברה, או המימון הציבורי או הפרטי המוענק לשם טיפול במוצריה. חוסר יציבות כלכלי ופוליטי כתוצאה מגורמים שונים (משבר בריאותי (כדוגמת המשבר שנגרם מהתפרצות מגפת נגיף הקורונה), מיתון, אבטלה בשיעור גבוה) וכן חוסר ודאות כלכלית, עלולים להשפיע בין היתר, על זמינות ומחירי חומרי הגלם של החברה, על איתנותם הפיננסית של ספקי החברה ושל מפיצי ולקוחותיה.

18.1.3 זהות ישראלית

מכירת מוצרי החברה יכולה להיות מושפעת ממעמדה הבינלאומי של מדינת ישראל. זהות ישראלית משמשת במקרים מסוימים כמקדם מכירות (לאור ההכרה ביתרונות הטכנולוגיים הקיימים בישראל) ואילו במקרים אחרים מהווה חיסרון ואף עלולה להביא לביטול עסקאות (כגון במסגרת "חרם ערבי" וכדומה).

18.1.4 מגפות, לרבות נגיף הקורונה ואסונות עולמיים ומקומיים

מגיפות עלולות לגרום לממשלות לנקוט בצעדים המגבילים את המגזרים העסקיים בכל רבדי הפעילות, וכן לפגוע בגישת מטופלים ולקוחות למוצרים ובכך לשבש ואף לשתק פעילות עסקית של חברות. כמו-כן, מגיפות עלולות לשבש את הפעילות הרפואית ולשנות את סדרי העדיפויות של מערכות הבריאות הציבוריות ובכך להקטין את הדרישה למוצרי החברה.

כתוצאה מהתפרצות נגיף הקורונה (COVID-19) במדינות רבות בעולם וביניהן ישראל ננקטים מכלול צעדים על מנת להכיל ולצמצם את התפשטות נגיף

הקורונה, הכוללים, בין היתר, הטלת מגבלות שונות על פעילות המסחר, סגירת גבולות, הגבלות על התקהלויות, הגבלת תנועת אזרחים, סגירת מקומות תעסוקה וכד'. עקב העומס על מערכות הבריאות והחשש מהדבקה, מוסדות רפואיים בטריטוריות מסוימות הגבילו פרוצדורות אלקטיביות. בנוסף, ההגבלות אשר הטילו ממשלות רבות בעולם על תנועת נוסעים בין מדינות, מקשות ואף מונעות נסיעות בינלאומיות ומקשות על החברה לבצע פעילות שיווקית בינלאומית כגון השתתפות בכנסים, תערוכות וקיום פגישות עם לקוחות ומפיצים.

כאמור, החברה פועלת באמצעות מפיץ, אשר חשוף וכפוף למגבלות בשל נגיף הקורונה, אשר מקשה על חדירה לשווקי פעילות קיימים והפצת המוצרים. החברה משקיעה משאבים ניהוליים להתמודדות עם ההשלכות של התפשטות הנגיף על החברה ופעילותה העסקית. בתוך כך, החברה בחנה וממשיכה לבחון כל העת, את השלכות המשבר ומבצעת הערכת סיכונים וחשיפות הנובעות מההגבלות כאמור ומיישמת פתרונות אופרטיביים להתמודדות עם המשבר.

יחד עם זאת, לאור העובדה כי מדובר באירוע "מתגלגל" המאופיין באי ודאות רבה, בין היתר, בקשר עם קצב התפשטות הנגיף וההדבקה בו, משך ההתפשטות, היקף התחלואה וחומרתה, התפתחויות של וריאנטים של נגיף הקורונה המציבות אתגרים וסיכונים חדשים והצעדים שיינקטו על-ידי הרשויות השונות בנוגע לבלימת התפשטות הנגיף וריסון היקף התחלואה וחומרתה כמו גם ביחס להשלכות של נזקי מגפת הקורונה על המצב הכלכלי, החברתי והפוליטי בתקופה פוסט-קורונה הן בישראל והן בעולם, החברה אינה יכולה להעריך במועד דוח זה את מלוא ההשפעות העתידיות המלאות על פעילות החברה.

18.1.5 סיכוני סייבר

סיכוני סייבר ואבטחת מידע המאיימים על תשתיות מחשוב ותקשורת פנים ארגוניות מתעצמים בשנים האחרונות, ומשפיעים על פעילות חברות המתאפיינות בידע טכנולוגי. תחום הפעילות של החברה, בהיותו מושתת על שימוש בטכנולוגיות אינטרנט ומחשוב, נתמך, בין היתר, על-ידי מערכות מידע ממוחשבות. מערכות אלו חשופות לסיכוני סייבר שונים, לרבות תקיפות סייבר אשר עלולות לגרום לפגיעה במידע המצוי במערכות אלה ולהשבתת מערכות החברה, ובכך להקשות עליה בפעילותה השוטפת, בין היתר על-ידי פגיעה בשרתי החברה ועל פעילות המחקר והפיתוח של החברה.

החברה נערכת אל מול סיכונים אלו, לרבות נגד תקיפות סייבר, באמצעים שונים, אשר נכון למועד התשקיף, כוללים את האמצעים הבאים: שימוש ביישומי אנטי-וירוס בתחנות העבודה והשרתים של החברה, שימוש ביישומי חומת אש (Firewall), גיבוי מערכות עתי, יישום אמצעי הגנה פיזיים לאבטחת הנתונים (כגון הגבלת גישה למורשים בלבד), שימוש במדיניות סיסמאות למערכות המידע, החתמת עובדים וספקים על הסכמי סודיות, ועוד. בנוסף, לצורך התמודדות במקרה של תקיפת סייבר אשר עשויה לגרום להשבתת מערכות החברה, לחברה מערך להתאוששות מהירה, בין היתר, על-ידי יכולת

הפעלה מקומית של המערכות המותקנות ולכן במקרה כאמור משך ההשבתה של מערכותיה לא צפוי להימשך יותר ממספר ימים.

יובהר כי החברה נוקטת באמצעים האמורים לעיל על מנת למזער חשיפה לסיכונים סייבר שונים, אולם חרף ניסיונותיה של החברה להקטנת החשיפה כאמור, מתקפות סייבר אינן צפויות ואין זה ודאי כי האמצעים שנוקטת החברה למיגור הנזקים האפשריים ממתקפות סייבר יסייעו לה במידה ואכן תתרחשנה. פגיעת החברה ממתקפת סייבר עשויה להשפיע לרעה על מוניטין החברה, פעילותה ותוצאותיה.

18.2 סיכונים ענפיים

18.2.1 אישורים רגולטורים וכיסוי ביטוחי

שיווק ומכירת מוצרי החברה הקיימים והעתידיים, כרוכים בקבלת אישורים רגולטורים במדינות בהם תפעל החברה. השגת אישורים רגולטוריים למוצרים עתידיים של החברה וליישומים עתידיים של מוצריה, וכן השגת כיסוי ביטוחי בשווקי היעד שלה עשויים להיות כרוכים בביצוע ניסויים קליניים. ייתכן והחברה לא תקבל את האישורים הדרושים או שקבלתם תארך זמן ותהא כרוכה בהוצאות נוספות. כל אלה עלולים לגרום לדחייה או מניעה של מכירות.

נכון למועד הדוח, ביצוע ניסויים קליניים במוצרי החברה אינו תנאי רגולטורי לקבלת אישור לשיווק מסחרי של המוצרים אותם פיתחה החברה. אין כל ודאות כי בעקבות שינויי רגולציה בישראל, במדינות ה-EU או בארצות הברית, עשויה החברה להידרש לבצע ניסויים קליניים לגבי מוצרים שפותחו על-ידיה ושיווקם כבר החל או לגבי מוצרים המפותחים על-ידיה נכון למועד הדוח או שיפותחו על-ידיה בעתיד.

18.2.2 מענקים ממשלתיים

אין וודאות כי החברה תעמוד בהתחייבויות הנובעות מתוכניות הרשות לחדשנות ומכוח חוק המו"פ. אם החברה לא תקיים את דרישות חוק המו"פ לרבות תנאי תוכניותיה המאושרות, היא עשויה להידרש להחזיר לרשות לחדשנות מיידית את המענקים שניתנו לה. חוק המו"פ מטיל מגבלות ואף מטיל סנקציות פליליות במקרים של העברה אל מחוץ לישראל של ידע או זכויות קניין רוחני שפותחו במימון מענקי הרשות לחדשנות ללא קבלת אישור או בניגוד לתנאיה. מגבלות כאמור עלולות להרתיע משקיעים זרים מלבצע השקעות בחברה או מיזוגים ורכישות שמטרתם רכישת ידע ויצור של מוצרים שפותחו על-ידי החברה.

18.2.3 שינויים רגולטוריים

שינויים בחוק או בתקינה הקשורים לפעילות החברה ולהשגת האישורים הרגולטוריים הנדרשים בכל מדינה בהן היא פועלת או מתכוונת לפעול, עלול לגרום להוצאות כבדות לחברה או להפסקת פיתוח מוצר או מוצרים ממוצריה.

18.2.4 אימוץ מוצרי החברה וקבלתם בקהילה הרפואית הבינלאומית

אין כל וודאות כי החברה תמשיך להצליח להביא להכרה בצורך במוצריה בשוק ובקהילה הרפואית, הכרה הנדרשת להצלחת פעילות החברה.

18.2.5 ביקוש למוצרי החברה

אין וודאות בדבר רמת הביקוש למוצר החברה, אשר תלוי בקבלת המוצר והטכנולוגיה עליו הוא מתבסס כמוצר בעל ערך מוסף לעומת מתודולוגיות מסורתיות הקיימות בשוק.

18.2.6 חשיפה לתביעות אפשריות בגין נזקים שנגרמו עקב השימוש במוצר

תקלה או שימוש לא זהיר או שימוש לא נכון במוצר או כתוצאה מפגמים בייצור המוצר, עלולים לגרום נזק ובכך לחשוף את החברה לתביעות מצד המטופלים.

18.3 גורמי סיכון ייחודיים לחברה

18.3.1 העדר שליטה על פעילות מול לקוחות הקצה

נכון למועד הדוח, פעילות המכירה העיקרית של החברה מתבצעת מחוץ לישראל, באמצעות מפיץ באירופה (ראה סעיף 7.4 לחלק זה לדוח). החברה אינה צד להתקשרות בין המפיץ לבין המשתמש הסופי. האמור עלול לחשוף את החברה אל מול לקוחות הקצה, הרשויות במדינות הרלוונטיות וגורמים נוספים, בגין מעשים או מחדלים שלא בוצעו על-ידי החברה או שלא היו בשליטתה.

18.3.2 אשראי לקוחות נמוך

מכירות החברה למפיץ שהינו לקוח מהותי ויחיד של החברה מתבצעות ברובן באשראי לקוחות כמקובל בשוק. החברה אינה פועלת במועד זה באמצעות ביטוח אשראי ולפיכך אי כיסוי חוב מצד הלקוח האמור עשוי לסכן באופן מהותי את הכנסות החברה.

18.3.3 העדר מקורות מימון

העדר מקורות מימון נוספים להשלמת המו"פ, להשגת האישורים הרגולטוריים, לייצור ולשיווק - מקורות המימון העומדים לרשות החברה, עלולים שלא להספיק לצורך החדרת מוצריה לשוק ומימון השלמת המחקר והפיתוח של מוצריה החדשים של החברה והעלויות הכרוכות בקבלת ההיתרים והאישורים הנדרשים לשיווק מוצרי החברה. צרכי המימון של החברה עשויים להשתנות וזאת בשל תוצאות המחקר והפיתוח, הניסויים הקליניים, תחרותיות, התפתחויות טכנולוגיות בתחום ועלויות כתוצאה מדרישות נוספות של הרשויות הרגולטוריות השונות. לא ניתן להבטיח כי החברה תצליח לגייס מקורות מימון נוספים, אם וכאשר אלה יידרשו. העדר אמצעי מימון מתאימים עלול לגרום להפסקת פעילותה העסקית של החברה.

18.3.4 שינויים טכנולוגיים ותחרות בשוק

פיתוח טכנולוגיות רפואיות ומכשירים רפואיים המתחרים במוצרי החברה עלול לפגוע בביקוש למוצריה. בהתאם, החברה נדרשת לפיתוח מוצרים חדשים לשימור המעמד התחרותי ודרישות השוק. אין וודאות כי המחקר והפיתוח של החברה יהיו מספקים לשם קיום תחרות מוצלחת עם מוצרים מתחרים.

18.3.5 תוצאות לא מספקות בניסויים

החברה אוספת מידע קליני בנוגע ליעילות ובטיחות מוצריה והטיפוליים אותם היא מציעה באמצעות ניסויים קליניים. תוצאות לא מספקות עשויות לפגוע באימוץ הטכנולוגיה על-ידי הקהילה הרפואית, וכן לפגוע בקבלת אישורים רגולטוריים ובקבלת אישורים לשיפוי.

18.3.6 זכויות קניין רוחני של צדדים שלישיים

אין כל וודאות שקניין רוחני של צד שלישי לא יאלץ את החברה לשלם תמלוגים בגין רישיונות, להשקיע משאבים במחקר ופיתוח של מוצרים או אופני שימוש אלטרנטיביים אשר יעקפו פטנטים של צדדים שלישיים, או להפסיק פיתוח כזה או אחר ו/או שיווק של מוצרים בהווה ובעתיד. החברה עלולה להיתבע בגין הפרת זכויות בעלות בקניין רוחני של צד שלישי. הדבר עלול לפגוע ביכולתה של החברה למכור, לייצר ולפתח את מוצריה בטריטוריות בהן קיימות זכויות הקניין הרוחני כאמור ולגרום לחברה להוצאות משמעותיות לצורך הגנה כנגד תביעות אלה.

18.3.7 דרישות מצד עובדי החברה לתמורה עבור המצאות שפיתחו במסגרת עבודתם בחברה

קיים סיכון כי עובדים ו/או עובדי העבר של החברה יעלו טענות כלפי החברה לקבלת תמורה עבור המצאות.

18.3.8 היקף הכיסוי הביטוחי של החברה

היקף הכיסוי הביטוחי של החברה עלול להיות לא מספק והכיסוי הביטוחי עלול שלא לכסות תביעות מסוימות. נכון למועד הדוח לחברה פוליסות ביטוח בקשר עם פעילותה לכיסוי צד ג', זיהום, חבות מוצר וכן פוליסה נפרדת לביטוח הניסויים הקליניים שהחברה עורכת בישראל כאמור בסעיף 7.10.3 לחלק זה לדוח. כמו כן, החברה מחזיקה בפוליסות ביטוח מקובלות לבית עסק בגין משרדיה (כגון ביטוח מעבידים, מבנה, אש מורחב וכיו"ב).

18.3.9 חוסר וודאות בנוגע לאישור פטנטים

אין ודאות כי בקשות לרישום פטנט, אשר הוגשו ויוגשו בעתיד על-ידי החברה יסתיימו ברישום פטנט. היה ולא יושלם רישום פטנט בקשר עם בקשות לרישום, כאמור, אזי לא יזכו פיתוחי החברה שעבורם טרם אושר הפטנט להגנה קניינית. בהיעדר הגנה כאמור לא תעמודנה לחברה זכויות בלעדיות בפיתוח, שימוש, ייצור ומכירה של מוצריה ולפיכך, עלולה הטכנולוגיה להפוך לנחלת הכלל, דבר אשר עשוי לאפשר לגורמים נוספים להתחרות בה. במקרה זה יכולתה של החברה למסחר את מוצריה תפגע באופן מהותי.

18.3.10 שינויים טכנולוגיים אשר יאפשרו לעקוף את הזכויות המוגנות בפטנט

יתכן שלאחר השלמת רישום פטנט על מוצרי החברה יעלה בידי צדדים שלישיים לפתח מוצרים חלופיים בהם יוכנס שינוי טכנולוגי אשר יאפשר עקיפה של זכויות החברה המוגנות בפטנט. במקרה כזה יתכן ויעלה בידי צדדים שלישיים לפתח מוצרים מתחרים לחברה תוך שהם אינם מפרים את הזכויות המוגנות בפטנט, דבר אשר עשוי להגביר את התחרות במוצרי החברה ולהקטין את הרווח הצפוי שלה.

18.3.11 הפרת זכויות מוגנות או העתידות להיות מוגנות בפטנטים רשומים

יצור של מוצרי החברה, תוך הפרת זכויותיה המוגנות בפטנט, או אי הצלחתה להפסיק הפרות של זכויותיה המוגנות בפטנטים או להגן על תוקפם של הפטנטים הרשומים על-שמה עשוי להסב לה נזק ולהביא לירידה במחירי מוצריה, כך שהדבר יקטין את רווחיה הצפויים.

18.3.12 אי קבלת אישור רגולטורי למכירות באזורים חדשים

אי קבלת אישור רגולטורי בטריטוריות חדשות, תקשה על החברה לחדור באופן משמעותי לשוק. ובכך יקשה על החברה להגדיל משמעותית את היקף המכירות.

18.3.13 סיכוני פיתוח

פיתוח מוצרים טכנולוגיים על-ידי החברה עשוי לדרוש מקורות הון, משאבי כוח אדם ותהליכים ארוכים יותר מבחינת לוחות זמנים מאלה שהחברה צופה או תכננה. קשיים בהשגת תוצאות טכנולוגיות מספקות בפרקי הזמן שהחברה צפתה עשויים להסתיים מבלי שהושגה התוצאה הטכנולוגית אותה קיוותה החברה להשיג, או שהשגתה אינה בעלת כדאיות כלכלית.

18.3.14 תלות בפיתוחים עתידיים

להערכת החברה היא תידרש לפיתוח מוצרים נוספים, לרבות כלי קצה נוספים למוצרים קיימים, כדי להמשיך לפעול בתחום פעילותה. המשך פיתוח מוצרים נוספים נדרש לחברה לצורך שימור המעמד התחרותי ודרישות השוק. אין וודאות כי המחקר והפיתוח של החברה ומקורות ההון שלה, יהיו מספקים לשם פיתוח מוצרים חדשים בעלי היתכנות טכנולוגית וכדאיות כלכלית.

18.3.15 גיוס הון כתנאי להשלמת פיתוח

להערכת החברה היא תידרש לגיוסי הון נוספים לשם המשך פיתוח מוצריה וערוצי שיווק של החברה. תלות החברה בגיוסי הון חיצוניים עלול במקרים בהם לא תצליח החברה לגייס הון כאמור להרע את מצבה הכלכלי של החברה באופן מהותי.

18.3.16 תלות בלקוח

למועד הדוח, לחברה קיים לקוח יחיד אשר הינו מפץ בלעדי של מוצריה באירופה (לפרטים ראה סעיף 7.4 לחלק זה לדוח). ירידה משמעותית בהכנסות מהמפץ האמור, הפרה או ביטול או אי חידוש של הסכם ההפצה, או כל שינוי אחר במצבו הכלכלי של המפץ, תחשוף את החברה לירידה מהותית בהכנסותיה.

18.3.17 סיכונים פיננסיים

פעילויות החברה חושפות אותה למגוון סיכונים פיננסיים: סיכוני שוק (לרבות סיכוני מטבע וסיכון תזרים מזומנים בגין שער ריבית) סיכוני אשראי וסיכוני נזילות. לפרטים נוספים ראה ביאור 4 לדוחות הכספיים.

להלן הערכת החברה לגבי מידת ההשפעה של גורמי הסיכון האמורים על החברה :

גורמי סיכון			מידת ההשפעה של גורם הסיכון על פעילות החברה בכללותה
קטנה	בינונית	גדולה	
			סיכונים מקרו כלכליים
	X		תלות בשערי חליפין
	X		התפתחות מקרו כלכלית
X			זהות ישראלית
		X	מגפות, לרבות נגיף הקורונה ואסונות עולמיים ומקומיים
	X		סיכוני סייבר
			סיכונים ענפיים
	X		איושים רגולטוריים וכיסוי ביטוחי
X			מענקים ממשלתיים
X			שינויים רגולטוריים
	X		אימוץ מוצרי החברה וקבלתם בקהילה הרפואית הבינלאומית
	X		ביקוש למוצרי החברה
X			חשיפה לתביעות אפשריות בגין נזקים שנגרמו עקב השימוש במוצר
			סיכונים ייחודיים
	X		העדר שליטה על פעילות מול לקוחות הקצה
X			אשראי לקוחות
		X	היעדר מקורות מימון
	X		שינויים טכנולוגיים ותחרות בשוק
	X		תוצאות לא מספקות בניסויים
X			זכויות קניין רוחני של צדדים שלישיים
X			דרישות מצד עובדי החברה לתמורה עבור המצאות שפיתחו במסגרת עבודתם בחברה
X			היקף הכיסוי הביטוחי של החברה
X			חוסר וודאות בנוגע לאישור פטנטים
	X		שינויים טכנולוגיים אשר יאפשרו לעקוף את הזכויות המוגנות בפטנט
	X		הפרת זכויות מוגנות או העתידות להיות מוגנות בפטנטים רשומים
X			אי קבלת אישור רגולטורי למכירות באיזורים חדשים
	X		סיכוני פיתוח
	X		תלות בפיתוחים עתידיים
		X	גיוס הון כתנאי להשלמת פיתוח
		X	תלות בלקוח



יומן אקסטנשנס בע"מ

Human Xtensions Ltd.

דוח הדירקטוריון על מצב ענייני החברה לתקופה שהסתיימה

ביום 31 בדצמבר 2020

למועד תשקיף החברה מיום 26 בנובמבר 2020 ("התשקיף") היתה החברה "תאגיד קטן", כמשמעות מונח זה בתקנה 5 לתקנות ניירות ערך (דוחות תקופתיים ומידיים), התש"ל-1970 ("תקנות הדוחות"). במסגרת ההקלות שניתנו לתאגידים קטנים בתקנות הדוחות, אימץ דירקטוריון החברה את ההקלות המנויות בתקנות 5(ב)(1)-(5) לתקנות הדוחות ככל שהן (או שתהיינה) רלוונטיות לחברה, ובכלל זה: (1) העלאת סך המהותיות בקשר עם צירוף הערכות שווי ל-20%; (2) העלאת סף הצירוף של דוחות חברות כלולות מהותיות לדוחות ביניים ל-40%; (3) ביטול החובה לפרסם דוח על הבקרה הפנימית ודוח רואה חשבון המבקר על הבקרה הפנימית; (4) דיווח על בסיס מתכונת דיווח של תאגיד קטן פטור, החל מתקופת הדיווח שהתחילה ביום 1 בינואר 2020. בחודש ינואר 2021 החליט דירקטוריון החברה לחדול מהגדרת החברה כ"תאגיד קטן" ולהמשיך ליישם את כל ההקלות המנויות בתקנות 5(ב)(1)-(5) לתקנות הדוחות ככל שהן רלוונטיות לחברה, ובכלל זה תחל לדווח על פי מתכונת דיווח רבעונית החל מהדוח הרבעוני של החברה לרבעון שיסתיים ביום 30 בספטמבר 2021, ועד המועד האמור, תמשיך החברה לדווח על בסיס חצי שנתי.

1. הסברי הדירקטוריון ביחס למצב עסקי החברה

תיאור תמציתי של החברה וסביבתה העסקית

- 1.1 החברה הוקמה והתאגדה בשנת 2012 לפי חוק החברות, התשנ"ט-1999 ("חוק החברות"), כחברה פרטית מוגבלת במניות, וביום 29 בנובמבר 2020 הפכה לחברה ציבורית כהגדרת מונח זה בחוק החברות, וניירות הערך שלה החלו להירשם למסחר בבורסה לניירות ערך בתל-אביב בע"מ.
- 1.2 החברה מפתחת, מייצרת, משווקת ומוכרת מכשור רפואי והיא נמצאת בשלב הראשוני של מסחור המוצרים שפותחו על-ידה. החברה פיתחה מערכת הפעלה מודולרית בחדר ניתוח, הנשלטת על-ידי המנתח, לניתוח זעיר פולשני (לפרוסקופי).
- 1.3 החברה מחזיקה באישורים הרגולטוריים הנדרשים לשיווק ומכירה של מוצרי בארה"ב (FDA), באירופה (CE), ואמ"ר (ישראל), ובטריטוריות נוספות, המאפשרות את מכירת מוצרי החברה ליישומים הנזכרים לעיל וליישומים נוספים.

2. המצב הכספי של החברה

2.1 ניתוח עיקרי השינויים שחלו במצבה הכספי של החברה:

סעיף	יתרה ליום	
	31.12.2019	31.12.2020
	אלפי ש"ח	
נכסים שוטפים	37,019	156,606
נכסים לא שוטפים	6,897	9,738
סה"כ נכסים	43,916	166,344
התחייבויות שוטפות	(18,015)	(9,302)
התחייבויות לא שוטפות	(5,472)	(8,218)
סה"כ הון	(20,429)	(148,824)
סה"כ התחייבויות והון	(43,916)	(166,344)

2.2 ניתוח עיקרי תוצאות הפעילות על-פי הדוחות הכספיים :

סעיף	לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		הסברי החברה ליתרות ולשינויים המהותיים
	2020	2019	
	אלפי ש"ח		
הכנסות	20,686	12,186	הגידול בהכנסות נובע בעיקר מגידול המכירות למפיץ האירופאי Aesculap.
עלות ההכנסות	10,605	7,270	הגידול בעלות ההכנסות בהלימה לגידול במכירות.
רווח גולמי	10,081	4,916	הגידול ברווח הגולמי נובע מהגידול במכירות ומשיפור ברווחיות.
הוצאות מחקר ופיתוח	26,639	43,106	קיטון של 4 מיליון ש"ח בהוצאות המחקר והפיתוח ביחס לשנת 2019 מיוחס להכרה בהתחייבות לרשות לחדשנות שבוצעה בתקופה קודמת, קיטון נוסף של כ 2.1 מיליון ש"ח בהוצאות השכר וקיטון של 3.6 מיליון ש"ח בחומרים וקבלני משנה מיוחס להקטנת הפעילות בעקבות משבר הקורונה. קיטון של כ-4.6 מיליון ש"ח בהוצאה בגין תשלום מבוסס מניות בעקבות הענקות שבוצעו שנים קודמות.
הוצאות מכירה ושיווק	4,716	5,929	קיטון של 0.8 מיליון ש"ח ביחס לשנה קודמת מיוחס לתערוכות, פרסום וקידום מכירות אשר בוטלו בעקבות הקורונה.
הוצאות הנהלה וכלליות	5,935	4,417	גידול של כ-0.8 מיליון ש"ח מיוחס לתשלום מבוסס מניות בגין הענקת נובמבר 2020.
הפסד מפעולות רגילות	(27,209)	(48,536)	
(הוצאות) הכנסות מהפרשי שער, נטו	(801)	21	הקיטון נובע בעיקר מירידת שער הדולר.
הכנסות מימון	224	62	נובעות בעיקר מעסקאות הגנה שביצעה החברה על שער הדולר.
הוצאות מימון	(756)	(700)	
הוצאות מימון, נטו	(1,333)	(617)	
הפסד כולל לשנה	(28,542)	(49,153)	

2.3 הון חוזר :

ליום 31 בדצמבר 2020, לחברה עודף נכסים שוטפים על התחייבויות שוטפות (הון חוזר (נטו)) בסך של כ-147 מיליון ש"ח הכולל את סך הנכסים השוטפים (הכוללים בעיקר מזומנים ופיקדונות לזמן קצר, חייבים, לקוחות ומלאי) בניכוי התחייבויות שוטפות (הכוללות בעיקר ספקים ונותני שירותים, זכאים ויתרות זכות אחרות והפרשה לאחריות).

הסכום שנכלל בדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2020	
אלפי ש"ח	
רכוש שוטף	156,606
התחייבויות שוטפות	9,302
עודף הרכוש השוטף על התחייבויות השוטפות	147,304

2.4 ניתוח נזילות ומקורות מימון של החברה :

סעיף	לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		הסברי החברה ליתרות ולשינויים המהותיים
	2020	2019	
	אלפי ש"ח		
מזומנים נטו ששימשו לפעילות שוטפת	(27,257)	(27,240)	
מזומנים נטו שנבעו (שימשו) לפעילות השקעה	2,107	(3,743)	פרעון פקדונות מוגבלים בשימוש בניכוי רכישות רכוש קבוע.
מזומנים נטו שנבעו מפעילות מימון	150,032	43,039	נובע בעיקר מהנפקת מניות וגיוס הון.

3. היבטי ממשל תאגידי

3.1 תרומות

לחברה אין מדיניות קבועה למתן תרומות או התחייבויות עתידיות לתרומות בשנים הבאות.

בשנת 2020 תרמה החברה 100,000 ש"ח לעמותת "ימין אורד כפר ילדים דתי ע"ש צ'רלס אורד וינגייט". עמותה זו מסייעת לנוער בסיכון ומוכרת לצרכי מס. אין לחברה או לנושא משרה בה קשר לעמותה.

3.2 פטור מצירוף דוח וחוות דעת רואה חשבון מבקר בדבר אפקטיביות הבקרה הפנימית

בהתאם להוראות המעבר שנקבעו בתקנות ניירות ערך (דוחות תקופתיים ומיידיים) (תיקון), התש"ע-2009, החברה תהא פטורה מצירוף דוח בדבר הערכת הדירקטוריון והנהלה את אפקטיביות הבקרה הפנימית על הדיווח הכספי ועל הגילוי (כקבוע בתקנות 9ב ו-38 לתקנות ניירות ערך (דוחות תקופתיים ומיידיים), תש"ל-1970) ("תקנות הדוחות"), וזאת עד למועד פרסום הדוח התקופתי של החברה לשנת 2021.

כמו-כן, בהתאם להוראות תקנה 9ב(1) לתקנות הדוחות, הוראותיה של תקנה 9ב(ג) לתקנות הדוחות (על-פיה יש לצרף לדוחותיה השנתיים של חברה את חוות דעתו של רואה החשבון המבקר שלה בדבר אפקטיביות הבקרה הפנימית על הדיווח הכספי ובדבר חולשות מהותיות שהוא זיהה בבקרה זו) לא יחולו על החברה שטרם חלפו חמש (5) שנים מעת שנעשתה תאגיד מדווח (למעט בקרות מקרים מסוימים שנקבעו באותה תקנה) – קרי, עד ליום 29 בנובמבר 2025.

3.3 דיווח בדבר דירקטורים בעלי מומחיות חשבונאית ופיננסית

לאחר שדירקטוריון החברה בחן את החובות, הסמכויות והתפקידים המוטלים על דירקטוריון החברה בהתאם לדין, בהתחשב בין היתר, בגודל החברה, היקף פעילותה ומורכבותה קבע כי המספר המזערי הנדרש של דירקטורים בעלי מומחיות חשבונאית ופיננסית הינו אחד. למועד הדוח מכהנים בחברה שלושה חברי דירקטוריון בעלי מומחיות חשבונאית ופיננסית, שהינם גב' סוזנה נחום זילברברג, גב' תמר כפיר וגב' שרית סוכרי בן יוחנן. לפרטים אודות חברי הדירקטוריון שהינם בעלי מומחיות חשבונאית ופיננסית ראה תקנה 26 בפרק ד' לדוח התקופתי.

3.4 דיווח בדבר דירקטורים בלתי תלויים

תקנון החברה חברי הדירקטוריון הבלתי תלויים (כהגדרת מונח זה בחוק החברות) יהיו לא פחות משליש מכלל חברי הדירקטוריון. נכון למועד הדוח, נוסף על הדירקטורים החיצוניים בחברה (שהינן גם דירקטורים בלתי תלויים), מכהנת דירקטורית בלתי תלוייה נוספת (שאיננה דירקטורית חיצונית) - גב' שרית סוכרי בן יוחנן, היינו שלושה דירקטורים מתוך תשעה דירקטורים.

4. גילוי בדבר המבקר הפנימי בחברה

- 4.1 שם – מר דורון כהן ("המבקר הפנימי").
- 4.2 תאריך תחילת כהונה: 22 בפברואר 2021.
- 4.3 למיטב ידיעת החברה, המבקר הפנימי עומד בכל התנאים הקבועים בסעיף 3(א) לחוק הביקורת הפנימית, התשנ"ב-1992 ("חוק הביקורת הפנימית") וכן בהוראות סעיף 146(ב) לחוק החברות וסעיף 8 לחוק הביקורת הפנימית.
- 4.4 למיטב ידיעת החברה, המבקר הפנימי אינו מחזיק בניירות ערך של החברה או של גוף קשור אליה, כהגדרת מונח זה בתוספת הרביעית לתקנות הדוחות, והוא אינו בעל עניין בחברה.
- 4.5 נכון למועד הדוח אין למבקר הפנימי קשרים עסקיים מהותיים או קשרים מהותיים אחרים עם החברה או עם גוף קשור אליה.
- 4.6 נכון למועד הדוח המבקר הפנימי אינו עובד החברה או נותן שירותים חיצוני לחברה וכן הוא אינו ממלא תפקידים אחרים בחברה ומחוצה לה.
- 4.7 דרך מינוי המבקר הפנימי:

ביום 22 בפברואר 2021 מינה דירקטוריון החברה את המבקר הפנימי, לאחר קבלת הצעת ועדת הביקורת למינויו. מינויו של המבקר הפנימי על-ידי דירקטוריון החברה הינו על-סמך השכלתו, כישוריו וניסיונו הרב בביקורת פנימית וכן בשים לב לסוג החברה, גודלה והיקף ומורכבות פעילותה. לפרטים אודות השכלתו וניסיונו של המבקר הפנימית ראה תקנה 26א לחלק ד' לדוח.

- 4.8 הממונה הארגוני על המבקר הפנימי – יו"ר דירקטוריון החברה.
- 4.9 תכנית הביקורת והיקפה – נכון למועד הדוח, טרם אומצה תוכנית ביקורת, והמבקר הפנימי טרם החל בעבודת ביקורת בחברה.

5. גילוי בדבר שכר רו"ח מבקר

רואה החשבון המבקר של החברה הינו משרד רואי חשבון קסלמן וקסלמן, מדרך מנחם בגין 146, תל-אביב, 6492103. שכר הטרחה נקבע במשא ומתן בין הנהלת החברה לרואה החשבון המבקר, בהתאם להיקף העבודה, לאופי העבודה, ניסיון העבר ותנאי השוק. הגורם המאשר את השכר הינו דירקטוריון החברה, אשר מסמיך את הנהלת החברה לקבוע את שכר הטרחה עם רואי החשבון.

2019				2020			
שירותי מס ושירותים אחרים		שירותי ביקורת וסקירה		שירותי מס ושירותים אחרים		שירותי ביקורת וסקירה	
מספר שעות	אלפי ש"ח	מספר שעות	אלפי ש"ח	מספר שעות	אלפי ש"ח	מספר שעות	אלפי ש"ח
-	-	1,050	225	47	20	1,150	223

שכר רואה החשבון המבקר נקבע בהתאם לשווי השירות הניתן כמקובל בשוק בו פועלת החברה ובהתאם להיקף השרות הניתן. שכר רואה החשבון המבקר אושר על ידי דירקטוריון החברה.

6. אירועים לאחר תאריך הדוח על המצב הכספי ועד למועד פרסום הדוח התקופתי

לפרטים ראה ביאור 17 לדוחות הכספיים.

תמר פרנקל
מנכ"לית ודירקטורית

אלון יצחק שלנק
יו"ר הדירקטוריון

תאריך: 18 במרס 2021

יומן אקסטנזשנס בע"מ
דוח שנתי 2020

יומן אקסטנשנס בע"מ

דוח שנתי 2020

תוכן העניינים

עמוד

2

דוח רואה החשבון המבקר

הדוחות הכספיים בשקלים חדשים (ש"ח):

3

דוחות על המצב הכספי

4

דוחות על הרווח או הפסד

5

דוחות על השינויים בהון

6-7

דוחות על תזרימי המזומנים

8-34

ביאורים לדוחות הכספיים



דוח רואה החשבון המבקר

לבעלי המניות של

יומן אקסטנשנס בע"מ

ביקרנו את הדוחות על המצב הכספי המצורפים של יומן אקסטנשנס בע"מ (להלן - החברה) לימים 31 בדצמבר 2020 ו-2019 ואת דוחות על הרווח או הפסד, דוחות על השינויים בהון ודוחות על תזרימי המזומנים לכל אחת מהשנים שהסתיימו באותם תאריכים. דוחות כספיים אלה הינם באחריות הדירקטוריון וההנהלה של החברה. אחריותנו היא לחוות דיעה על דוחות כספיים אלה בהתבסס על ביקורתנו.

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

לדעתנו, הדוחות הכספיים הנ"ל משקפים באופן נאות, מכל הבחינות המהותיות, את המצב הכספי של החברה לימים 31 בדצמבר 2020 ו-2019 ואת תוצאות פעולותיה, השינויים בהונה ותזרימי המזומנים שלה לכל אחת מהשנים שהסתיימו באותם תאריכים בהתאם לתקני דיווח כספי בינלאומיים (IFRS) והוראות תקנות ניירות ערך (דוחות כספיים שנתיים), התש"ע-2010.

קסלמן וקסלמן
רואי חשבון

פירמה חברה ב- PricewaterhouseCoopers International Limited

תל-אביב,
18 במרס 2021

יומן אקסטנשנס בע"מ

דוחות על המצב הכספי

31 בדצמבר		ביאור	
2019	2020		
אלפי ש"ח			
נכסים			
נכסים שוטפים:			
23,186	147,314	5	מזומנים ושווי מזומנים
-	997		פקדונות לזמן קצר
3,490	-	יט2	פקדונות מוגבלים בשימוש
3,995	3,387	6	חייבים ויתרות חובה
6,348	4,908	7	מלאי
37,019	156,606		
נכסים שאינם שוטפים:			
408	408	11א(3)	פקדונות מוגבלים בשימוש
3,904	7,132	8	נכסים בגין זכות שימוש
2,454	2,124	9	רכוש קבוע
131	74	ד2	נכסים בלתי מוחשיים
6,897	9,738		
43,916	166,344		
סך נכסים			
התחייבויות והון			
התחייבויות שוטפות:			
2,248	924		ספקים ונותני שירותים
4,943	5,149	10א	זכאים ויתרות זכות
8,800	131	10ג	הכנסות מראש
1,142	2,291	8	חלויות שוטפות של התחייבויות בגין חכירות
882	807	10ב	הפרשה לאחריות
18,015	9,302		
התחייבויות שאינן שוטפות:			
2,538	2,638	11א(2)	תמלוגים לרשות לחדשנות
2,934	5,260	8	התחייבויות בגין חכירות
-	320	10ב	הפרשה לאחריות
5,472	8,218		
התקשרויות והתחייבויות תלויות			
23,487	17,520	11	סך התחייבויות
הון המיוחס לבעלים של החברה:			
80	266	12	הון מניות רגילות
110	-		מניות בכורה
158,628	315,489		פרמיה על מניות
(138,389)	(166,931)		יתרת הפסד
20,429	148,824		
43,916	166,344		

אסוף סטולובי
סמנכ"ל כספים

תמר פרנקל
סמנכ"ל

אלון שלנק
יו"ר הדירקטוריון

תאריך אישור הדוחות הכספיים על ידי דירקטוריון החברה: 18 במרס 2021.

הביאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

יומן אקסטנשנס בע"מ
דוחות על הרווח או הפסד

שנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		ביאור	
2019	2020		
אלפי ש"ח			
12,186	20,686	14א	הכנסות
7,270	10,605	14ב	עלות ההכנסות
4,916	10,081		רווח גולמי
43,106	26,639	14ג	הוצאות מחקר ופיתוח
5,929	4,716	14ד	הוצאות מכירה ושיווק
4,417	5,935	14ה	הוצאות הנהלה וכלליות
(48,536)	(27,209)		הפסד מפעולות רגילות
21	(801)		(הוצאות) הכנסות מהפרשי שער, נטו
62	224	14ו	הכנסות מימון
(700)	(756)	14ז	הוצאות מימון
(617)	(1,333)		הוצאות מימון, נטו
(49,153)	(28,542)		הפסד כולל לשנה
ש"ח			
		15	הפסד למניה:
6.23	2.96		הפסד בסיסי ומדולל למניה

הביאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

יומן אקסטנשנס בע"מ

דוחות על השינויים בהון

מניות רגילות	מניות בכורה	פרמיה על מניות וקרנות הון אחרות אלפי ש"ח	יתרת הפסד	סך הכל
80	90	104,571	(89,236)	15,505
-	-	-	(49,153)	(49,153)
-	-	9,413	-	9,413
*	-	26	-	26
-	20	44,618	-	44,638
80	110	158,628	(138,389)	20,429
-	-	-	(28,542)	(28,542)
-	-	5,482	-	5,482
2	-	-	-	2
110	(110)	-	-	-
74	-	151,379	-	151,453
266	-	315,489	(166,931)	148,824

יתרה ליום 1 בינואר 2019

תנועה במהלך שנת 2019:

הפסד כולל לשנה

תשלום מבוסס מניות

מימוש אופציות למניות על ידי

עובדים

הנפקת מניות בכורה, נטו

מהוצאות הנפקה

יתרה ליום 31 בדצמבר 2019

תנועה במהלך שנת 2020:

הפסד כולל לשנה

תשלום מבוסס מניות

מימוש אופציות למניות על ידי

עובדים

המרת מניות בכורה למניות

רגילות

הנפקת מניות, נטו מהוצאות

הנפקה

יתרה ליום 31 בדצמבר 2020

* נמוך מאלף ש"ח.

הביאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

יומן אקסטנשנס בע"מ
דוחות על תזרימי המזומנים

שנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר	
2019	2020
אלפי ש"ח	

(27,240)	(27,257)	תזרימי מזומנים מפעילות שוטפת- מזומנים נטו ששימשו לפעילות שוטפת (ראה נספח א')
(1,386)	(245)	תזרימי מזומנים מפעילות השקעה: רכישת רכוש קבוע ונכסים בלתי מוחשיים
(2,357)	-	השקעה בפיקדונות מוגבלים בשימוש
-	2,332	פרעון פקדונות מוגבלים בשימוש
-	20	ריבית שהתקבלה
(3,743)	2,107	מזומנים נטו שנבעו מפעילות השקעה (ששימשו לפעילות השקעה)
(946)	(852)	תזרימי מזומנים מפעילות מימון: פירעון התחייבויות בגין חכירות
-	151,453	הנפקת מניות נטו מהוצאות הנפקה
44,638	-	הנפקת מניות בכורה נטו מהוצאות הנפקה
26	2	תמורה מממוש אופציות על ידי עובדים
3,739	-	קבלת הלוואות
(3,845)	-	פרעון הלוואות
(573)	(571)	ריבית ששולמה
43,039	150,032	מזומנים נטו שנבעו מפעילות מימון
12,056	124,882	גידול במזומנים ושווי מזומנים
11,262	23,186	יתרת מזומנים ושווי מזומנים לתחילת השנה
(132)	(754)	הפסדים מהפרשי שער בגין מזומנים ושווי מזומנים
23,186	147,314	יתרת מזומנים ושווי מזומנים לגמר השנה

הביאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

יומן אקסטנשנס בע"מ
דוחות על תזרימי המזומנים (המשך)

נספחים לדוח תזרים מזומנים:

שנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2019	2020	
אלפי ש"ח		
(49,153)	(28,542)	(א) תזרימי המזומנים ששימשו לפעילות שוטפת:
		הפסד לשנה
		התאמות בגין הכנסות והוצאות שאינן כרוכות בזרימת מזומנים:
1,734	1,936	פחת והפחתות
9,413	5,482	סכומים שנזקפו בגין תשלום מבוסס מניות
-	(151)	הוצאות מימון
573	571	ריבית ששולמה
-	(20)	ריבית שהתקבלה
235	915	הפסדים מהפרשי שער
(37,198)	(19,809)	
		שינויים בסעיפי רכוש והתחייבויות תפעוליים:
97	554	קיטון בחייבים ויתרות חובה
(4,677)	1,440	קיטון (גידול) במלאי
54	(1,324)	(קיטון) גידול בספקים ונותני שירותים
863	1,395	גידול בזכאים ויתרות זכות
8,800	(8,669)	(קיטון) גידול בהכנסות מראש
882	245	גידול בהפרשה לאחריות
		(קיטון) גידול בהתחייבות לתמלוגים לרשות לחדשנות (כולל
3,939	(1,089)	זמן קצר)
9,958	(7,448)	
(27,240)	(27,257)	מזומנים נטו ששימשו לפעילות שוטפת
		(ב) מידע בדבר פעילויות השקעה ומימון שאינן כרוכות בתזרימי
		מזומנים:
726	4,568	הכרה בנכס כנגד התחייבות בגין תחילת חכירה

הביאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

יומן אקסטנשנס בע"מ

ביאורים לדוחות הכספיים

ביאור 1 - כללי

א. יומן אקסטנשנס בע"מ (להלן - "החברה") התאגדה בישראל והחלה בפעילותה ביום 1 בינואר 2012. כתובת משרדה הרשום של החברה הינה ברחוב מאיר אריאל 4, נתניה. החל מיום 29 בנובמבר 2020, החברה הינה חברה ציבורית, אשר מניותיה נסחרות בבורסה לניירות ערך בתל אביב בע"מ.

לחברה תחום פעילות אחד והוא פיתוח, ייצור, שיווק ומכירה של מכשור רפואי והיא נמצאת בשלב הראשוני של מסחר המוצרים שפותחו על-ידיה. החברה פיתחה מערכת הפעלה מודולרית בחדר ניתוח, הנשלטת על-ידי המנתח, לניתוח זעיר פולשני (לפרוסקופי). כלל נכסי החברה נמצאים בישראל.

ביום 29 בנובמבר 2020, השלימה החברה גיוס הון בדרך של הנפקה לציבור על-פי תשקיף הנפקה ותשקיף מדף מיום 26 בנובמבר 2020 ("התשקיף"). תמורת ההנפקה המיידית, ברוטו, הסתכמה בכ-158,721 אלפי ש"ח.

ב. התפשטות התחלואה האנושית עקב מגפת נגיף הקורונה COVID19 (להלן: "המגפה"), ברחבי העולם, והצעדים שנוקטות מדינות שונות, ובכלל זה, מדינת ישראל, להפחתת התפשטות המגפה, פוגעת פגיעה משמעותית במשק העולמי, ובכלל זה, במשק הישראלי, ואף התבטאה בירידה מהותית בשוקי ההון בארץ ובחו"ל.

החברה עוקבת ובוחנת את השפעת התפשטות המגפה על פעילות החברה. כמו כן, עקב העומס על מערכות הבריאות והחשש מהדבקה, מוסדות רפואיים בטריטוריות מסוימות הגבילו פרוצדורות אלקטביות לתקופות זמן מוגבלות. החברה פועלת באמצעות מפיץ, אשר מושפע וכפוף למגבלות הזמניות שנגרמו עקב נגיף הקורונה. מגבלות אלה מקשות על המשך הפצת מוצרים ולפיכך משפיעות לרעה על הכנסות החברה.

בשלב זה, אין ביכולתה של החברה להעריך את משך התפשטות המגיפה והיקפה ואת השפעת המגפה על יכולתה של החברה לממש את יעדיה העתידיים ו/או כוונותיה, ובכלל זה, בין השאר, קצב הפיתוח של מוצרים נוספים, היקף ההכנסות החברה, גיוס מקורות מימון נוספים לצורך מימון המשך פעילותה השוטפת, שיתופי פעולה עם צדדים שלישיים נוספים וכו'.

ביאור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית:

א. בסיס ההצגה של הדוחות הכספיים:

(1) הדוחות הכספיים של החברה לימים 31 בדצמבר 2020 ו-2019 ולכל אחת מהשנים שהסתיימו באותם תאריכים, מצייתים לתקני הדיווח הכספי הבינלאומיים (International Financial Reporting Standards) שהם תקנים ופרשנויות אשר פורסמו על ידי המוסד הבינלאומי לתקינה בחשבונאות (International Accounting Standard Board) (להלן - תקני ה-IFRS) וכוללים את הגילוי הנוסף הנדרש לפי תקנות ניירות ערך (דוחות כספיים שנתיים), התש"ע - 2010.

עיקרי המדיניות החשבונאית, המתוארים להלן, יושמו באופן עקבי ביחס לכל השנים המוצגות, אלא אם צוין אחרת.

הדוחות הכספיים נערכו בהתאם למוסכמת העלות ההסטורית.

עריכת דוחות כספיים בהתאם לתקני ה-IFRS, דורשת שימוש באומדנים חשבונאיים מסוימים מהותיים. כמו כן, היא מחייבת את הנהלת החברה להפעיל שיקול דעת בתהליך יישום מדיניות החשבונאית של החברה. בביאור 3 ניתן גילוי לתחומים בהם מעורבת מידה רבה של שיקול דעת או מורכבות, או תחומים בהם יש להנחות ולאומדנים השפעה מהותית על הדוחות הכספיים. התוצאות בפועל עשויות להיות שונות מהותית מהאומדנים וההנחות ששימשו את הנהלת החברה.

(2) תקופת המחזור התפעולי של החברה הינה 12 חודשים.

יומן אקסטנשנס בע"מ
ביאורים לדוחות הכספיים (המשך)

ביאור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית (המשך):

ב. תרגום יתרות ועסקות במטבע חוץ:

(1) מטבע הפעילות ומטבע ההצגה

פריטים הנכללים בדוחות הכספיים של החברה נמדדים במטבע של הסביבה הכלכלית העיקרית בה פועלת אותה ישות (להלן - מטבע הפעילות). הדוחות הכספיים מוצגים בש"ח, שהוא מטבע הפעילות ומטבע ההצגה של החברה.

(2) עסקות ויתרות

עסקות במטבע השונה ממטבע הפעילות (להלן - מטבע חוץ) מתורגמות למטבע הפעילות באמצעות שימוש בשערי החליפין שבתוקף למועדי העסקות. הפרשי שער, הנובעים מיישוב עסקות כאמור ומתרגום נכסים והתחייבויות כספיים הנקובים במטבע חוץ לפי שערי החליפין לתום התקופה, נזקפים לדוח על הרווח או הפסד.

ג. רכוש קבוע

הרכוש הקבוע נכלל לראשונה לפי עלות הרכישה. עלויות עוקבות נכללות בעת התהוותן בערכו של הנכס בספרים או מוכרות כנכס נפרד, בהתאם למקרה, רק כאשר צפוי שהטבות כלכליות עתידיות המיוחסות לפריט הרכוש הקבוע יזרמו אל החברה, וכן העלות של הפריט ניתנת למדידה באופן מהימן. עלויות התיקונים ועבודות האחזקה נזקפות לדוח רווח או הפסד במהלך תקופת הדיווח בה נבעו.

הרכוש הקבוע מוצג בעלות ההיסטורית בניכוי פחת שנצבר והפסדים מירידת ערך שנצברו. העלות ההיסטורית כוללת עלויות המיוחסות ישירות לרכישת הפריטים. הפחתות וירידות ערך בגין הרכוש הקבוע שמוצג בעלות נזקפות לדוח על הרווח או הפסד.

הפחת על הנכסים מחושב לפי שיטת הקו הישר, כדי להפחית את עלותם לערך השייר שלהם על-פני אומדן אורך החיים השימושיים שלהם, כדלהלן:

רהיטים וציוד משרדי	6-14 שנים
מחשבים	3 שנים
ציוד מעבדה ומכונות	6-10 שנים

שיפורים במושכר מופחתים לפי שיטת הקו הישר, על פני תקופת חוזה השכירות או אורך החיים המשווער של השיפורים, לפי הקצר מביניהם.

ערכי השייר של הנכסים, אורך החיים השימושיים שלהם ושיטת הפחת נסקרים, ומעודכנים בהתאם לצורך, לפחות אחת לשנה, בכל תאריך דוח על המצב הכספי.

ירידת ערך בספרים של נכס לסכום בר השבה שלו מוכרת מיידית, במידה שערכו בספרים של הנכס גדול מאומדן הסכום בר ההשבה (ראה ביאור 2 ה' להלן).

ד. נכסים בלתי מוחשיים:

(1) מחקר ופיתוח

הוצאה בגין מחקר מוכרת כהוצאה בעת התהוותה. עלויות המתהוות בגין פרויקטים של פיתוח (מתייחסות לעיצוב ובחינה של מוצרים חדשים או משופרים) מוכרות כנכסים בלתי-מוחשיים כאשר מתקיימים התנאים הבאים:

- קיימת היתכנות טכנית להשלמת הנכס הבלתי מוחשי, כך שהוא יהיה זמין לשימוש;
- בכוונת ההנהלה להשלים את הנכס הבלתי מוחשי ולהשתמש בו או למוכרו;
- ניתן להשתמש בנכס הבלתי מוחשי או למכור אותו;
- ניתן להמחיש את האופן בו הנכס הבלתי מוחשי יפיק הטבות כלכליות עתידיות צפויות;
- משאבים מתאימים- טכניים, כספיים ואחרים- זמינים להשלמת הפיתוח ולשימוש בנכס הבלתי מוחשי או למכירתו;
- ניתן למדוד באופן מהימן את היציאה שניתן לייחס לנכס הבלתי מוחשי במהלך פיתוחו.

יומן אקסטנשנס בע"מ

ביאורים לדוחות הכספיים (המשך)

ביאור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית (המשך):

הוצאות אחרות בגין פיתוח, שאינן עומדות בתנאים אלה מוכרות כהוצאה בעת התהוותן. עלויות פיתוח שהוכרו בעבר כהוצאה אינן מוכרות כנכס בתקופה מאוחרת יותר. הוצאות פיתוח עד לתאריך הדוח על המצב הכספי לא עמדו בתנאים כאמור, ועל כן נזקפו לדוחות על הרווח או הפסד בעת התהוותן.

(2) תוכנת מחשב

רישיונות לשימוש בתוכנות מחשב שנרכשו מהוונים על בסיס העלויות שנוצרו בגין רכישתה והכנתה לשימוש של התוכנה הספציפית. עלויות אלה מופחתות על בסיס שיטת הקו הישר על פני אומדן אורך החיים השימושיים של הרישיונות (שנה אחת עד 3 שנים).

יתרת הנכסים הבלתי מוחשיים בדוח על המצב הכספי ליום 31 בדצמבר 2020 ו-2019 מורכבת כולה מתוכנות מחשב. הוצאות ההפחתה לשנים 2020 ו-2019 הסתכמו בסך 57 אלפי ש"ח ו-56 אלפי ש"ח, בהתאמה.

עלויות הקשורות באחזקת תוכנות מחשב מוכרות כהוצאה עם התהוותן.

ה. ירידת ערך של נכסים לא-כספיים

ירידה בערכם של נכסים לא כספיים נבחנת, במידה שחלו אירועים או שינויים בנסיבות, המצביעים על כך שערכם בספרים לא יהיה בר השבה.

סכום ההפסד המוכר בגין ירידת ערך שווה לסכום בו עולה ערכו בספרים של נכס על הסכום בר השבה שלו. סכום בר השבה של נכס הוא הגבוה מבין שווי ההוגן של הנכס, בניכוי עלויות מכירה, לבין שווי השימוש שלו. לצורך בחינת ירידת ערך, מחולקים הנכסים לרמות הנמוכות ביותר, בגין קיימים תזרימי מזומנים מזוהים נפרדים (יחידות מניבות מזומנים). נכסים לא-כספיים, למעט מוניטין, אשר חלה ירידה בערכם, נבחנים לצורך זיהוי ביטול אפשרי של ירידת הערך שהוכרה בגינם בכל תאריך דוח על המצב הכספי.

ו. התחייבות בגין מענקים ממשלתיים

מענקים המתקבלים מרשות לחדשנות במשרד התעשייה והכלכלה (לשעבר לשכת המדען הראשי) (להלן – הרשות לחדשנות) כהשתתפות במחקר ופיתוח שמבוצע על ידי החברה (להלן – מענקי מדען) נכנסים לגדר "הלוואות הניתנות למחילה" כאמור בתקן חשבונאות בינלאומי 20 "הטיפול החשבונאי במענקים ממשלתיים וגילוי לגבי סיוע ממשלתי" (להלן – IAS 20).

התחייבויות בגין מענקי מדען מוכרות ונמדדות בהתאם ל-IFRS 9. אם במועד התגבשות הזכאות לקבלת מענק מדען (להלן – מועד הזכאות) מגיעה הנהלת החברה למסקנה שלא קיים ביטחון סביר (reasonable assurance) שמענק המדען שהתגבשה הזכאות לקבלתו (להלן – המענק שהתקבל) לא יוחזר, מכירה החברה באותו מועד בהתחייבות פיננסית המטופלת בהתאם להוראות המפורטות ב-IFRS 9 לגבי התחייבויות פיננסיות הנמדדות בעלות מופחתת. הפער בין מענק המדען שהתקבל לבין שוויה ההוגן של ההתחייבות הפיננסית האמורה במועד ההכרה בה לראשונה מטופל כמענק ממשלתי, אשר נזקף לרווח או הפסד כהקטנה של הוצאות מחקר ופיתוח.

במקרה בו במועד הזכאות מגיעה הנהלת החברה למסקנה שקיים ביטחון סביר שמענק המדען שהתקבל לא יוחזר, נזקף המענק, באותו מועד, לרווח או הפסד כהקטנה של הוצאות מחקר ופיתוח. ככל שבתקופה עוקבת מגיעה הנהלת החברה לראשונה למסקנה שלא קיים ביטחון סביר שמענק המדען שהתקבל לא יוחזר, מכירה החברה באותו מועד בהתחייבות פיננסית כנגד רווח או הפסד. ההתחייבות הפיננסית האמורה מטופלת בהתאם להוראות המפורטות ב-IFRS 9 לגבי התחייבויות פיננסיות הנמדדות בעלות מופחתת.

בעקבות החתימה על הסכם ההפצה עם Aesculap AG במהלך שנת 2019 (ראה באור 11א(1) הכירה החברה בהתחייבות לתשלום התמלוגים בסך של כ-3,938 אלפי ש"ח שנזקפו לרווח או הפסד כגידול של הוצאות מחקר ופיתוח.

יומן אקסטנשנס בע"מ
ביאורים לדוחות הכספיים (המשך)

ביאור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית (המשך):

2. נכסים פיננסיים:

(1) מדיניות החברה ביחס לנכסים פיננסיים, לפי IFRS 9:

(א) סיווג

החברה מסווגת את נכסיה הפיננסיים לקטגוריות הבאות: נכסים פיננסיים בשווי הוגן דרך רווח או הפסד ונכסים פיננסיים בעלות מופחתת. הסיווג תלוי במודל העסקי שבו מוחזקים הנכסים הפיננסיים ובתנאים החוזיים של תזרימי המזומנים בגינם.

נכסים פיננסיים בעלות מופחתת, הינם נכסים פיננסיים המוחזקים במסגרת מודל עסקי שמטרתו היא להחזיק נכסים פיננסיים על מנת לגבות תזרימי מזומנים חוזיים, וכן התנאים החוזיים שלהם מספקים זכאות במועדים מוגדרים לתזרימי מזומנים שהם רק תשלומי קרן וריבית בגין סכום הקרן שטרם נפרעה. נכסים אלה מסווגים כנכסים שוטפים, פרט לחלויות לתקופה של יותר מ-12 חודשים לאחר תאריך הדוח על המצב הכספי, המסווגות כנכסים שאינם שוטפים. הנכסים הפיננסיים בעלות מופחתת של החברה כלולים בסעיפים: "מזומנים ושווי מזומנים", "חייבים ויתרות חובה", "פקדונות מוגבלים בשימוש" המופיעים בדוח על המצב הכספי.

לגבי מכשירים פיננסיים בשווי הוגן דרך רווח או הפסד - ראה סעיף יט' להלן - מכשירים פיננסיים נגזרים.

(ב) הכרה ומדידה

ההשקעות מוכרות לראשונה בשווי הוגן בתוספת עלויות עסקה, עבור כל הנכסים הפיננסיים שאינם נמדדים בשווי הוגן דרך רווח או הפסד, למעט לקוחות. נכסים פיננסיים נגרעים כאשר הזכויות לקבלת תזרימי מזומנים מהם פקעו או הועברו, והחברה העבירה באופן מהותי את כל הסיכונים וההטבות בגין הבעלות על נכסים אלה. נכסים פיננסיים בעלות מופחתת נמדדים בתקופות עוקבות בעלות מופחתת, על בסיס שיטת הריבית האפקטיבית.

(ג) ירידת ערך נכסים פיננסיים

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

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

עבור נכסים פיננסיים שבהם חלה עליה משמעותית בסיכון האשראי ממועד ההכרה בהם לראשונה, החברה מודדת את ההפרשה להפסד בסכום השווה להפסדי האשראי החזויים לאורך כל חיי המכשיר. אחרת, ההפרשה להפסד תימדד בסכום השווה להפסדי אשראי חזויים בתקופה של 12 חודשים. על אף האמור לעיל, החברה מודדת תמיד את ההפרשה להפסד בסכום השווה להפסדי אשראי חזויים לאורך כל חיי המכשיר עבור לקוחות.

עבור מכשירים פיננסיים בעלי סיכון אשראי נמוך, החברה מניחה כי סיכון האשראי לא עלה באופן משמעותי ממועד ההכרה בהם לראשונה. החברה לא ביצעה את הבדיקה הקבוצתית היות שלדעתה אין לה כל השפעה על הדוחות הכספיים והיא אינה מהותית.

יומן אקסטנשנס בע"מ
ביאורים לדוחות הכספיים (המשך)

ביאור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית (המשך):

ח. מלאי

המלאי מוערך לפי העלות או שווי מימוש נטו, כנמוך שבהם. העלות נקבעת על בסיס "נכנס ראשון - יוצא ראשון". עלות המלאי של תוצרת בעיבוד ותוצרת גמורה נקבעת על בסיס הוצאות הייצור כדלקמן - מרכיב חומרי גלם וחלקי חילוף - עלות מזוהה. עלויות תקורה קבועות בייצור (בהתבסס על קיבולת נורמלית של מתקני הייצור). שווי מימוש נטו הינו אומדן מחיר המכירה במהלך העסקים הרגיל, בניכוי הוצאות מכירה משתנות מתייחסות.

ט. לקוחות

יתרת הלקוחות מתייחסת לסכומים המתקבלים מלקוחותיה של החברה עבור סחורות שנמכרו או שירותים שהוענקו במהלך העסקים הרגיל. כאשר גביית סכומים אלו צפויה להתרחש תוך שנה אחת או פחות, הם מסווגים במסגרת הנכסים השוטפים, אחרת, הם מוצגים במסגרת הנכסים שאינם שוטפים. לקוחות מוכרים לראשונה לפי מחיר העסקה שלהם, כהגדרתו בתקן דיווח כספי בינלאומי 15 (להלן – IFRS 15), אם הלקוחות אינם כוללים מרכיב מימון משמעותי בהתאם ל- IFRS 15, ונמדדים לאחר מכן בעלות מופחתת, על בסיס שיטת הריבית האפקטיבית, בניכוי הפרשה לירידת ערך לקוחות באשר לאופן קביעת ההפרשה לירידת ערך והטיפול העוקב בה ראה ביאור 2(ג) לעיל.

י. מזומנים ושווי מזומנים

במסגרת הדוחות הכספיים על תזרימי המזומנים, כוללים המזומנים ושווי מזומנים: מזומנים בקופה, פיקדונות בתאגידים בנקאיים לזמן קצר, השקעות אחרות לזמן קצר שנזילותן גבוהה ותקופת ההפקדה שלהן לא עולה על 3 חודשים.

יא. הון המניות

מניות רגילות של החברה מסווגות כהון מניות. מניות בכורה מסווגות אף הן כהון, מאחר ולא קיימת לחברה מחויבות להוציא מזומנים או נכסים אחרים בעקבות אירועים שמחוץ לשליטתה. עלויות תוספתיות המיוחסות במישרין להנפקת מניות מוצגות בהון כניכוי, נטו ממס, מתקבולי ההנפקה.

יב. ספקים

יתרות הספקים כוללות התחייבויות של החברה לשלם עבור טובין או שירותים שנרכשו מספקים במהלך העסקים הרגיל. יתרות הספקים מסווגות כהתחייבויות שוטפות כאשר התשלום אמור להתבצע תוך שנה אחת או פחות, אחרת הן מוצגות כהתחייבויות שאינן שוטפות. יתרות ספקים מוכרות לראשונה בשווי הוגן, ולאחר מכן נמדדות בעלות מופחתת, על בסיס שיטת הריבית האפקטיבית.

יג. מסים שוטפים ונדחים

החברה מכירה במסים נדחים, על בסיס שיטת ההתחייבות, בגין הפרשים זמניים בין הסכומים של הנכסים וההתחייבויות, הכלולים בדוחות הכספיים, לבין הסכומים שיובאו בחשבון לצורכי מס. סכום המסים הנדחים נקבע בהתאם לשיעורי המס (וחוקי המס) שנחקקו או שחקיקתם הושלמה למעשה נכון לתאריך הדוח על המצב הכספי וצפויים לחול כאשר נכסי המסים הנדחים יוממשו או כשהתחייבויות המסים הנדחים ייושבו.

ההכרה בנכסי מסים נדחים נעשית בגין הפרשים זמניים הניתנים לניכוי לצורכי מס, בגבולות סכום הפרשים, שצפוי כי ניתן יהיה לנצלם בעתיד כנגד הכנסות חייבות במס. נכסי מסים נדחים והתחייבויות מסים נדחים מקוזזים אם ורק אם:

קיימת זכות משפטית ניתנת לאכיפה לקיזוז נכסי מסים שוטפים כנגד התחייבויות מסים שוטפים; וכן נכסי המסים הנדחים והתחייבויות המסים הנדחים מתייחסים למסים על הכנסה המוטלים על ידי אותה רשות מס על אותה ישות חייבת או על ישויות שונות החייבות במס אשר מתכוונות לסלק את היתרות על בסיס נטו.

בהיעדר צפי באשר לקיום הכנסה חייבת במס בעתיד הנראה לעין, לא הוכר נכס מיסים נדחים בספרי החברה.

יומן אקסטנשנס בע"מ
ביאורים לדוחות הכספיים (המשך)

ביאור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית (המשך):

יד. הטבות עובד:

(1) הטבות לאחר סיום העסקה

תוכנית הפקדה מוגדרת (Defined Contribution Plan) היא תוכנית הטבות לעובד לאחר סיום העסקתו, במסגרתה החברה מבצעת הפקדות קבועות לישות נפרדת ובלתי תלויה כך שלחברה אין כל מחויבות, משפטית או משתמעת, לבצע הפקדות נוספות, במצב שבו לא יהיה די בנכסי הקרן כדי לשלם את ההטבות בגין שירותי העבודה בתקופה השוטפת ובתקופות קודמות לכל עובד ועובד.

התחייבות החברה לתשלומי פנסיה בגין עובדים בישראל שלגביהם המחויבות האמורה הינה לפי סעיף 14 לחוק פיצויי פיטורין מכוסה על ידי הפקדות שוטפות בתוכניות הפקדה מוגדרות. הסכומים שהופקדו כאמור כלולים בדוחות על ההפסד הכולל.

הסכום שנזקף כהוצאה בגין תוכניות הפקדה מוגדרות בשנים 2020 ו-2019 הינו 1,140 אלפי ש"ח, ו- 2,200 אלפי ש"ח, בהתאמה.

(2) דמי חופשה והבראה

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

(3) תשלום מבוסס מניות

החברה מפעילה תוכנית לתשלום מבוסס מניות לעובדים, המסולק במכשירים הוניים של החברה, שבהן החברה מקבלת שירותים מעובדים בתמורה למכשירים הוניים (אופציות) של החברה. שוויים ההוגן של השירותים המתקבלים מהעובדים בתמורה להענקת האופציות מוכר כהוצאה בדוח על הרווח או הפסד. סך הסכום הנזקף כהוצאה בדוח על הרווח או הפסד נקבע תוך התייחסות לשווי ההוגן של האופציות המוענקות.

החברה מפעילה תוכניות לתשלום מבוסס מניות לנותני שירותים, המסולק במכשירים הוניים של החברה, שבהן החברה מקבלת שירותים מספקים בתמורה למכשירים הוניים (אופציות) של החברה. שוויים ההוגן של השירותים המתקבלים נמדד לפי שוויים ההוגן של השירותים לאורך תקופת השירות ובתמורה להענקת האופציות מוכר כהוצאה בדוח על הרווח או הפסד.

תנאי הבשלה שאינם תנאי שוק נכללים בין ההנחות המשמשות לאמידת מספר האופציות הצפויות להבשיל. סך ההוצאה מוכרת במהלך תקופת ההבשלה, שהיא התקופה שבה נדרש לקיים את כל התנאים המוגדרים להבשלה של הסדר התשלום מבוסס מניות.

בכל תאריך דוח על המצב הכספי, מעדכנת החברה את אומדניה בנוגע למספר האופציות הצפויות להבשיל, בהתבסס על תנאי ההבשלה שאינם תנאי שוק, ומכירה בהשפעת השינוי בהשוואה לאומדנים המקוריים, אם קיים, בדוח על הרווח או הפסד, ובהתאמה מקבילה בהון.

בעת מימוש האופציות, החברה מנפיקה מניות חדשות. התקבולים, בניכוי עלויות עסקה שניתן לייחסן במישרין, נזקפים להון המניות (בערכם הנקוב) ולפרמיה על מניות בעת מימוש האופציות.

יומן אקסטנשנס בע"מ
ביאורים לדוחות הכספיים (המשך)

ביאור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית (המשך):

טו. הכרה בהכנסות:

(1) מדידת ההכנסות

הכנסות החברה נמדדות לפי סכום התמורה לו החברה מצפה להיות זכאית בתמורה להעברת סחורות או שירותים שהובטחו ללקוח, למעט סכומים שנגבו עבור צדדים שלישיים, כגון מיסי מכירה מסוימים. ההכנסות מוצגות נטו ממע"מ.

החברה אומדת את סכום התמורה לו היא תהיה זכאית בתמורה להעברת הסחורות או השירותים שהובטחו ללקוח במסגרת העסקה, וכוללת במחיר העסקה את כל הסכום של התמורה המשתנה, או את חלקו, רק במידה שצפוי ברמה גבוהה שביטול משמעותי בסכום ההכנסות המצטברות שהוכרו לא יתרחש כאשר אי הודאות הקשורה לתמורה המשתנה תתברר לאחר מכן. בסוף כל תקופת דיווח, החברה מעדכנת את מחיר העסקה שנאמד על מנת לייצג באופן נאות את הנסיבות הקיימות בסוף תקופת הדיווח והשינויים בנסיבות במהלך תקופת הדיווח.

החברה אינה מתאימה את סכום התמורה שהובטחה בגין השפעות של רכיב מימון משמעותי אם החברה מצפה, במועד ההתקשרות בחוזה, שהתקופה בין המועד שבו הלקוח משלם עבור סחורה או שירות אלה תהיה תקופה קצרה משנה אחת.

(2) מועד ההכרה בהכנסה

החברה מכירה בהכנסה כאשר הלקוח משיג שליטה על הסחורה או השירות שהובטחו במסגרת החוזה עם הלקוח. עבור כל מחויבות ביצוע, החברה קובעת, במועד ההתקשרות בחוזה, אם היא מקיימת את מחויבות הביצוע לאורך זמן או בנקודת זמן.

מחויבות ביצוע מקוימת לאורך זמן, אם אחד מהקריטריונים הבאים מתקיים: (א) הלקוח מקבל וצורך בו זמנית את ההטבות המסופקות על ידי ביצועי החברה; (ב) ביצועי החברה יוצרים או משפרים נכס אשר נשלט על ידי הלקוח תוך כדי יצירתו או שיפורו; או (ג) ביצועי החברה אינם יוצרים נכס עם שימוש אלטרנטיבי לחברה, ולחברה יש זכות לתשלום הניתנת לאכיפה עבור ביצועים שהושלמו עד לאותו מועד.

ככל שמחויבות ביצוע אינה מקוימת לאורך זמן, היא מקוימת בנקודת זמן.

(3) סוגי ההכנסות של החברה:

(א) הכנסות ממכירת סחורות

החברה מייצרת ומוכרת מכשור רפואי וציוד נלווה. החברה מכירה בהכנסה כאשר הלקוח משיג שליטה על המוצר, בדרך כלל עם המשלוח. נכון ליום 31 לדצמבר 2020 לחברה הסכם הפצה מהותי מול Aesculap AG וכן הסכמי הפצה עם ישראל ומצרים (ראה באור 11 א (1)).

(ב) הכנסות ממתן שירותים

החברה תכיר בהכנסות בגין שירותי תיקון רק לאחר תום תקופת האחריות הבסיסית. נכון ליום 31 בדצמבר 2020 החברה טרם הכירה הכנסות ממתן שירותים.

טז. חכירות:

ביום 1 בינואר 2019, נכנס לתוקף תקן דיווח כספי בינלאומי 16 "חכירות" (IFRS 16). בהתאם להוראות המעבר של התקן, החברה בחרה ביישום למפרע כאשר ההשפעה המצטברת של היישום לראשונה של התקן נזקפת לעודפים ליום 1 בינואר 2019, ללא הצגה מחדש של מידע השוואתי. באשר להשפעה המצטברת שהוכרה במועד היישום לראשונה של IFRS 16, ראה ביאור כ(1)(ב) לדוחות הכספיים השנתיים של החברה לשנת 2019.

יומן אקסטנשנס בע"מ
ביאורים לדוחות הכספיים (המשך)

ביאור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית (המשך):

(1) מדיניות החברה ביחס לחכירות שבהן החברה היא החוכרת המיושמת החל מיום 1 בינואר 2019, לפי IFRS 16:

החברה מעריכה, בעת ההתקשרות בחוזה, האם החוזה הוא חכירה או אם הוא כולל חכירה. חוזה הוא חכירה או כולל חכירה אם החוזה מעביר את הזכות לשלוט בשימוש בנכס מזוהה לתקופת זמן עבור תמורה. החברה מעריכה מחדש אם חוזה הוא חכירה או אם הוא כולל חכירה רק אם התנאים של החוזה השתנו.

במועד ההכרה לראשונה, מכירה החברה בהתחייבות בגין חכירה בגובה הערך הנוכחי של תשלומי החכירה העתידיים, אשר כוללים, בין היתר, את מחיר המימוש של אופציות הארכה אשר וודאי באופן סביר שתמומשנה.

במקביל, מכירה החברה בנכס זכות שימוש בגובה ההתחייבות בגין חכירה, מותאם בגין תשלומי חכירה כלשהם שבוצעו במועד התחילה או לפניו בניכוי תמריצי חכירה כלשהם שהתקבלו, ובתוספת עלויות ישירות ראשוניות כלשהן שהתהוו לחברה.

תשלומי חכירה משתנים הצמודים למדד המחירים לצרכן נמדדים לראשונה על ידי שימוש במדד הקיים במועד תחילת החכירה, ונכללים בחישוב ההתחייבות בגין חכירה. כאשר חל שינוי בתזרימי המזומנים של החכירה כתוצאה משינוי במדד, מודדת החברה מחדש את ההתחייבות בגין חכירה בהתבסס על התזרימים החוזיים המעודכנים, כתיאום לנכס זכות השימוש.

תקופת החכירה הינה התקופה שבה החכירה אינה ניתנת לביטול, לרבות תקופות המכוסות על ידי אופציה להאריך את החכירה אם וודאי באופן סביר שהחברה תממש אופציה זו, וכן תקופות המכוסות על ידי אופציה לבטל את החכירה אם וודאי באופן סביר שהחברה לא תממש אופציה זו.

לאחר מועד תחילת החכירה, מודדת החברה את נכס זכות השימוש בעלות, בניכוי פחת שנצבר והפסדים מירידת ערך שנצברו, מותאם בגין מדידה מחדש כלשהי של ההתחייבות בגין החכירה. הפחת על נכס זכות השימוש מחושב לפי שיטת הקו הישר, על פני אומדן אורך החיים השימושיים של הנכס המוחכר או תקופת החכירה, לפי הקצר מביניהם.

בנינים	4-7 שנים
כלי רכב	3 שנים

ריבית על ההתחייבות בחכירה מוכרת ברווח או הפסד בכל תקופה במהלך תקופת החכירה, בסכום שמייצר שיעור ריבית תקופתי קבוע על היתרה הנוותרת של ההתחייבות בגין החכירה.

מכיוון ששיעור הריבית הגלום בחכירה אינו ניתן לקביעה בנקל, נעשה שימוש בשיעור הריבית התוספתי של החברה. שיעור ריבית זה הינו השיעור אותו החברה הייתה נדרשת לשלם על מנת ללוות לתקופה דומה ועם בטוחה דומה את הסכומים הדרושים על מנת להשיג נכס בערך דומה לנכס זכות שימוש בסביבה כלכלית דומה.

תשלומים בגין חכירות לטווח קצר של ציוד וכלי רכב וכן תשלומים בגין חכירות שבהן נכס הבסיס הינו בעל ערך נמוך מוכרים בשיטת הקו הישר על פני תקופת החכירה, כהוצאה ברווח או הפסד. חכירות לטווח קצר הן חכירות שבהן תקופת החכירה היא 12 חודשים או פחות.

יז. הפסד למניה

חישוב הפסד הבסיסי למניה מבוסס ככלל על הפסד המיוחס לחלוקה לבעלי המניות הרגילות, המחולק בממוצע המשוקלל של מספר המניות הרגילות הקיימות במחזור במהלך התקופה.

בחישוב הפסד המדולל למניה, מתווסף לממוצע המניות הרגילות, ששימש לחישוב הבסיסי, גם הממוצע המשוקלל של מספר המניות שיופקו, בהנחה שכל המניות הפוטנציאליות המדוללות יומרו למניות. המניות הפוטנציאליות מובאות בחשבון כאמור רק כאשר השפעתן הינה מדללת (מגדילה את ההפסד למניה) והן כוללות מניות בכורה ואופציות לעובדים.

יומן אקסטנשנס בע"מ
ביאורים לדוחות הכספיים (המשך)

ביאור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית (המשך):

יח. הפרשות

הפרשה לאחריות מוכרת כאשר לחברה מחויבות קיימת משפטית או משתמעת, צפוי כי יידרש תזרים שלילי של משאבים לצורך סילוק המחויבות; וכן ניתן לערוך אומדן מהימן של סכום המחויבות.

הפרשות נמדדות בהתאם לערך הנוכחי של תזרימי המזומנים החזויים שידרשו ליישוב המחויבות, המחושב באמצעות שימוש בשיעור היוון לפני מס, המשקף הערכות שוק שוטפות לגבי ערך הזמן של הכסף והסיכונים הספציפיים למחויבות. הגידול בהפרשה עקב חלוף הזמן מוכר כהוצאת ריבית.

יט. מכשירים פיננסיים נגזרים

מכשירים פיננסיים נגזרים מוכרים לראשונה בשווי הוגן במועד ההתקשרות בחוזה הנגזר, ונמדדים מחדש בתקופות עוקבות בשוויים ההוגן. שינויים בשווי ההוגן נזקפים בדוח רווח או הפסד לסעיף המימון.

החברה מתקשרת בעסקאות אקדמה או אופציות מטבע, במטרה להגן כלכלית על השינויים בשווי הנאות של נכסים והתחייבויות קיימים הנקובים במטבע שאינו הדולר. יחד עם זאת, החברה אינה מיישמת חשבונאות גידור.

לימים 31 בדצמבר 2020 ו-2019, החברה קשורה בעסקאות פורוורד למכירת 8,000 אלפי דולר ו-4,500 אלפי דולר, בהתאמה.

לימים 31 בדצמבר 2020 ו-2019 שוויים ההוגן של הנגזרים היה זניח. לצורך התקשרות החברה בעסקאות אלו בשנת 2019 הפקידה החברה בבנק פקדון משועבד בגובה 3,995 אלפי ש"ח. ליום 31 בדצמבר 2020 לא נדרשה החברה להפקיד פיקדונות לצורך התקשרות החברה בעסקאות אלו.

להלן ניתוח של המכשירים הפיננסיים הנמדדים בשווי הוגן, לפי שיטות הערכה. הרמות השונות הוגדרו כדלקמן:

* מחירים מצוטטים (בלתי מותאמים) בשווקים פעילים בהם נסחרים נכסים או התחייבויות זהים (רמה 1).

* נתונים שאינם מחירים מצוטטים שנכללו ברמה 1, אשר ניתנים לצפייה לגבי הנכס או ההתחייבות, בין אם במישרין (כלומר כמחירים) ובין אם בעקיפין (כלומר נגזרים מהמחירים) (רמה 2).

* נתונים לגבי הנכס או ההתחייבות שאינם מבוססים על מידע שוק ניתן לצפייה (נתונים שאינם ניתנים לצפייה) (unobservable inputs) (רמה 3).

הנגזרים של החברה מסווגים לרמה 2.

כ. תקני דיווח כספי בינלאומיים חדשים, תיקונים לתקנים ופרשנויות חדשות:

(1) תקנים ותיקונים לתקנים קיימים אשר נכנסו לתוקף ומחייבים עבור תקופות דיווח המתחילות ביום 1 בינואר 2020, כמפורט להלן:

תקן חשבונאות בינלאומי 8 "מדיניות חשבונאית, שינויים באומדנים חשבונאיים וטעויות" (להלן - התיקון ל-8 IAS) ולתקן חשבונאות בינלאומי 1 "הצגת דוחות כספיים" (להלן - התיקון ל-1 IAS)

התיקון ל-8 IAS, התיקון ל-1 IAS והתיקונים שבאו בעקבותיהם לתקני דיווח כספי בינלאומיים אחרים:

(א) משתמשים בהגדרה עקבית של מהותיות על פני התקנים השונים והמסגרת המושגית;

(ב) מבהירים את ההסבר של הגדרת המהותיות; וכן

(ג) משלבים חלק מההנחיות ב-1 IAS הנוגעות למידע שאינו מהותי.

יומן אקסטנשנס בע"מ

ביאורים לדוחות הכספיים (המשך)

ביאור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית (המשך):

ההגדרה המתוקנת הינה כדלקמן:
"מידע הוא מהותי אם ניתן לצפות באופן סביר כי השמטתו, הצגתו המוטעית או הסתרתו ישפיעו על החלטות שהמשתמשים העיקריים של דיווח כספי למטרות כלליות מקבלים על סמך הדיווח הכספי האמור, אשר מספק מידע על ישות מדווחת ספציפית".

התיקונים האמורים ייושמו באופן פרוספקטיבי לגבי תקופות שנתיות המתחילות ביום 1 בינואר 2020 או לאחריו. בהתאם להוראות התיקונים.

ליישום לראשונה של התיקונים לא הייתה השפעה מהותית על הדוחות הכספיים של החברה.

(2) תיקונים, תיקונים ופרשנויות לתקנים קיימים אשר עדיין אינם בתוקף ואשר החברה לא בחרה ביישומם המוקדם:

תיקון לתקן חשבונאות בינלאומי 1 "הצגת דוחות כספיים" (להלן - התיקון ל-1 IAS)

התיקון ל-1 IAS מבהיר את ההנחיות בנוגע לסיווג התחייבויות כשוטפות או לא שוטפות בדוח על המצב הכספי. התיקון מבהיר, בין היתר כי:

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

התיקון ל-1 IAS ייושם באופן רטרוספקטיבי לגבי תקופות שנתיות המתחילות ביום 1 בינואר 2023 או לאחריו. בהתאם להוראות התיקון, יישומו המוקדם אפשרי. ליישום לראשונה של התיקון ל-1 IAS לא צפויה להיות השפעה מהותית על הדוחות הכספיים של החברה.

ביאור 3 - אומדנים ושיקולי דעת חשבונאיים מהותיים:

אומדנים ושיקולי דעת, נבחנים באופן מתמיד, ומבוססים על ניסיון העבר ועל גורמים נוספים, לרבות ציפיות ביחס לאירועים עתידיים, שנחשבות לסבירות, לאור הנסיבות הקיימות.

החברה מגבשת אומדנים והנחות בנוגע לעתיד. מעצם טבעם, נדיר שהאומדנים החשבונאיים המתקבלים יהיו זהים לתוצאות המתייחסות בפועל. האומדנים בגינם ישנם סיכונים משמעותיים לביצוע התאמות מהותיות בערכם בספרים של התחייבויות במהלך שנת הכספים הבאה הינם:

א. היוון הוצאות מחקר ופיתוח

בהתאם לטיפול החשבונאי כאמור בביאור 2ד', על הנהלת החברה לבחון האם מתקיימים התנאים להכרה בעלויות בגין פרויקטים של פיתוח כנסכים בלתי מוחשיים. להערכת החברה, נכון ליום 31 בדצמבר, 2020 לא מתקיימים התנאים להכרה בעלויות בגין פרויקטים של פיתוח כנסכים בלתי מוחשיים.

ב. קביעת שיעור ההיוון להתחייבות בגין חכירה

במועד ההכרה לראשונה, מחושב הערך הנוכחי של התחייבות בגין חכירה תוך שימוש בשיעור הריבית התוספתי של החברה למועד זה. שיעור ריבית זה הינו השיעור אותו החברה הייתה נדרשת לשלם על מנת ללוות לתקופה דומה ועם בטוחה דומה את הסכומים הדרושים על מנת להשיג נכס בערך דומה לנכס זכות שימוש בסביבה כלכלית דומה.

יומן אקסטנשנס בע"מ
ביאורים לדוחות הכספיים (המשך)

ביאור 3 - אומדנים ושיקולי דעת חשבונאיים מהותיים (המשך):

ג. תשלום מבוסס מניות

הוצאות תשלום מבוסס מניות הקשורות לאופציות שהוענקו לדירקטורים ולעובדים מוערכות בהתבסס על השווי ההוגן של האופציה שנקבע על פי מודל תמחור Black-Scholes. מודל התמחור מחייב הנחת הנחות שונות, הכוללות את התנודתיות הצפויה, אורך החיים הצפוי של אופציות והשווי ההוגן של המניות במועד הענקת האופציות. התנודתיות הצפויה נאמדת על בסיס התנודתיות ההיסטורית של חברות הייחוס, שהן חברות ציבוריות בנות השוואה. אורך החיים הצפוי של כתבי האופציה נאמד בהתבסס על הציפיות לתנודות מחיר עתידיות ודפוסי מימוש צפויים של בעלי האופציה.

ד. מסים נדחים

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

ביאור 4 - מכשירים פיננסיים וניהול סיכונים פיננסיים:

א. ניהול סיכונים פיננסיים:

(1) גורמי סיכון פיננסיים

פעילויות החברה חושפות אותה למגוון סיכונים פיננסיים: סיכוני שוק (לרבות סיכוני מטבע וסיכון תזרים מזומנים בגין שעור ריבית) סיכוני אשראי וסיכוני נזילות.

ניהול הסיכונים מתבצע על-ידי מחלקת הכספים של החברה בהתאם למדיניות המאושרת על-ידי מועצת המנהלים. מחלקת הכספים של החברה מזהה, מעריכה ומגדרת את הסיכונים הכספיים. מועצת המנהלים של החברה מספקת עקרונות לניהולם הכולל של הסיכונים.

(א) סיכוני שוק:

סיכוני שער חליפין

פעילות החברה היא בינלאומית והיא חשופה לסיכוני שער חליפין הנובעים מחשיפות למטבעות שונים, בעיקר לדולר ארה"ב. סיכון שער חליפין נובע מעסקאות מסחריות עתידיות ונכסים או התחייבויות הנקובים במטבע חוץ.

הנהלת החברה קבעה מדיניות לניהול סיכון שער החליפין כנגד מטבע הפעילות שלה. סיכון שער חליפין קיים כאשר עסקאות מסחריות עתידיות או נכסים והתחייבויות המוכרים בדוחות הכספיים נמדדים ונקובים במטבע שאינו מטבע הפעילות של הישות.

לשם כך, החברה עורכת מעקב אחר מאזן ההצמדה ואחר יחס התחייבויות-נכסים במט"ח ומצמצמת חשיפה אפשרית באמצעות הגנות מטבעיות. החברה מבצעת, במידת האפשר, הצמדה של המחירים בהם היא מוכרת את מוצריה ללקוחות ורוכשת חומרי גלם לשערי החליפין של המטבע בו היא משלמת את הוצאותיה האחרות.

סיכוני תזרים מזומנים בגין שעור הריבית

החברה קיבלה מענקים מהרשות לחדשנות בגין השתתפות במחקר ופיתוח שמבוצע על ידי החברה. בהתאם לתנאי המענק, ישולמו לרשות החדשנות תמלוגים מההכנסות ממכירת מוצרים שבפיתוחם השתתף המדען כשהוא צמוד לדולר ארה"ב בתוספת ריבית שנתית בשיעור הליבור.

יומן אקסטנשנס בע"מ
ביאורים לדוחות הכספיים (המשך)

ביאור 4 - מכשירים פיננסיים וניהול סיכונים פיננסיים (המשך):

(ב) סיכוני אשראי
סיכוני האשראי מטופלים ברמת החברה. סיכוני אשראי נובעים ממזומנים ושווי מזומנים ופיקדונות בבנקים וכן חשיפות אשראי ביחס ללקוחות, לרבות יתרות חובה שטרם נפרעו ועסקות שהחברה מחויבת בהן. ליום 31 בדצמבר 2020 החברה טרם הכירה בהפרשה להפסדי אשראי.

(ג) סיכון נזילות
מאחר ולחברה אין עדיין תזרים מזומנים משמעותי מפעילות שוטפת, מקורות המימון של החברה מתבססים על הנפקת מכשירים הוניים לבעלי מניותיה וקבלת הלוואות מבעל השליטה.

הטבלאות הבאות מפרטות את מועדי הפירעון החוזיים הנוותרים של החברה בגין התחייבויות פיננסיות. הטבלאות נערכו בהתבסס על תזרימי המזומנים הבלתי מהווים של ההתחייבויות הפיננסיות בהתבסס על המועד המוקדם ביותר בו החברה עשויה להידרש לפרוע אותן. הטבלה כוללת תזרימים הן בגין ריבית והן בגין קרן.

עד שנה	2-3 שנים	מעל 3 שנים	סה"כ
אלפי ש"ח			
ליום 31 בדצמבר 2020			
התחייבויות בגין חכירות	2,423	3,885	2,401
התחייבות בגין תמלוגים לרשות לחדשנות	223	3,103	-
הפרשה לאחריות ספקים	807	320	-
זכאים	924	-	-
	4,938	-	4,938
	<u>9,315</u>	<u>7,308</u>	<u>2,401</u>
ליום 31 בדצמבר 2019			
התחייבויות בגין חכירות	1,474	1,299	2,133
התחייבות בגין תמלוגים לרשות לחדשנות	1,402	2,944	-
הפרשה לאחריות ספקים	882	-	-
זכאים	2,248	-	-
	3,542	-	3,542
	<u>9,548</u>	<u>4,243</u>	<u>2,133</u>
	<u>15,924</u>		

(2) ניהול סיכוני הון

יעדי ניהול סיכוני ההון של החברה הוא לשמר את יכולתה של החברה להמשיך ולפעול כעסק חי ולקיים מבנה הון מיטבי במטרה להפחית את עלויות ההון. החברה עשויה לנקוט בצעדים שונים במטרה לשמר או להתאים את מבנה ההון שלה, לרבות הנפקת מניות חדשות.

יומן אקסטנשנס בע"מ
ביאורים לדוחות הכספיים (המשך)

ביאור 4 - מכשירים פיננסיים וניהול סיכונים פיננסיים (המשך):

ב. מכשירים פיננסיים:

(1) מכשירים פיננסיים המוצגים בעלות מופחתת:

ליום 31 בדצמבר		
2019	2020	
אלפי ש"ח		
		נכסים פיננסיים:
23,186	147,314	מזומנים ושויי מזומנים
1,562	3,387	חייבים ויתרות חובה
-	997	פקדונות לזמן קצר
3,898	408	מזומנים מוגבלים בשימוש
<u>28,646</u>	<u>152,106</u>	
		התחייבויות פיננסיות:
2,248	924	ספקים ונותני שירותים
3,542	4,938	זכאים ויתרות זכות אחרים
4,076	7,551	התחייבויות בגין חכירות
3,938	2,849	התחייבות בגין תמלוגים לרשות לחדשנות
<u>13,804</u>	<u>16,262</u>	

ערכם בספרים של הנכסים וההתחייבויות הפיננסיים זהה בקירוב לשווי ההוגן.

(2) שינויים בהתחייבויות פיננסיות אשר תזרימי המזומנים בגין מסווגים כתזרימי מזומנים מפעילות מימון:

התחייבויות בגין חכירות
אלפי ש"ח

4,296	יתרה ליום 1 בינואר 2019
(1,405)	השפעת יישום לראשונה של IFRS 16
726	שינויים במהלך שנת 2019:
459	תזרימי מזומנים ששולמו
<u>4,076</u>	התחייבויות שנוספו בגין חכירה
	סכומים שנזקפו לרווח או הפסד
	יתרה ליום 31 בדצמבר 2019
(1,389)	שינויים במהלך שנת 2020:
4,568	תזרימי מזומנים ששולמו
(140)	התחייבויות שנוספו בגין חכירה
436	גרועה של חכירה
<u>7,551</u>	סכומים שנזקפו לרווח או הפסד
	יתרה ליום 31 בדצמבר 2020

יומן אקסטנשנס בע"מ
 ביאורים לדוחות הכספיים (המשך)

ביאור 5 - מזומנים ושווי מזומנים:

המטבעות בהם נקובים או אליהם צמודים המזומנים ושווי המזומנים הינם:

31 בדצמבר	
2019	2020
אלפי ש"ח	
3,424	146,191
19,629	1,083
131	38
2	2
<u>23,186</u>	<u>147,314</u>

ש"ח
 דולר ארה"ב
 אירו
 ליש"ט

ביאור 6 - חייבים ויתרות חובה:

31 בדצמבר	
2019	2020
אלפי ש"ח	
1,562	1,912
1,454	468
979	1,007
<u>3,995</u>	<u>3,387</u>

מוסדות
 מקדמות לספקים
 הוצאות מראש

ביאור 7 - מלאי:

הרכב המלאי:

31 בדצמבר	
2019	2020
אלפי ש"ח	
4,029	2,908
2,300	193
19	1,807
<u>6,348</u>	<u>4,908</u>

חומרי גלם
 מלאי בתהליך
 תוצרת גמורה

יומן אקסטנשנס בע"מ
ביאורים לדוחות הכספיים (המשך)

ביאור 8 - נכסים והתחייבויות בגין חכירות:

כאמור בביאור 2טז, החל מיום 1 בינואר 2019, החברה מיישמת את תקן IFRS 16. ביאור זה מתייחס לחכירות שבהן החברה הינה החוכרת.

א. נכסים בגין זכות שימוש:

סך הכל	כלי רכב אלפי ש"ח	בניינים
5,022	1,676	3,346
4,656	460	4,196
(363)	(363)	-
9,315	1,773	7,542
1,118	502	616
1,304	676	628
(239)	(239)	-
2,183	939	1,244
3,904	1,174	2,730
7,132	834	6,298

העלות:
יתרה ליום 1 בינואר 2020
שינויים במהלך השנה:
תוספות
גריעות
יתרה ליום 31 בדצמבר 2020

פחת וירידת ערך שנצברו:
יתרה ליום 1 בינואר 2020
שינויים במהלך השנה:
פחת
גריעות
יתרה ליום 31 בדצמבר 2020
יתרת העלות המופחתת ליום 1 בינואר 2020
יתרת העלות המופחתת ליום 31 בדצמבר 2020

סה"כ	כלי רכב אלפי ש"ח	בניינים
4,296	950	3,346
726	726	-
5,022	1,676	3,346
-	-	-
1,118	502	616
1,118	502	616
4,296	950	3,346
3,904	1,174	2,730

העלות:
יתרה ליום 1 בינואר 2019 (כתוצאה מאימוץ לראשונה של IFRS 16)
שינויים במהלך השנה:
תוספות
יתרה ליום 31 בדצמבר 2019
פחת וירידת ערך שנצברו:
יתרה ליום 1 בינואר 2019
שינויים במהלך השנה:
פחת
יתרה ליום 31 בדצמבר 2019
יתרת העלות המופחתת ליום 1 בינואר 2019
יתרת העלות המופחתת ליום 31 בדצמבר 2019

יומן אקסטנשנס בע"מ
ביאורים לדוחות הכספיים (המשך)

ביאור 8 - נכסים והתחייבויות בגין חכירות (המשך):

ב. התחייבויות בגין חכירות:

סך הכל	כלי רכב אלפי ש"ח	בניינים
4,076	1,213	2,863
4,568	372	4,196
(140)	(140)	-
571	192	379
(1,389)	(862)	(527)
(135)	16	(151)
7,551	791	6,760
2,291	502	1,789
5,260	289	4,971
7,551	791	6,760

סה"כ	כלי רכב אלפי ש"ח	בניינים
4,296	950	3,346
726	726	-
460	163	297
(1,406)	(626)	(780)
4,076	1,213	2,863
1,142	591	550
2,934	622	2,313
4,076	1,213	2,863

יתרה ליום 1 בינואר 2020
שינויים במהלך השנה:
תוספות
גרועות
הוצאות ריבית
תשלומים בגין חכירה
שינויים אחרים

יתרה ליום 31 בדצמבר 2020
חלויות שוטפות של התחייבויות בגין חכירות
התחייבויות בגין חכירות לזמן ארוך
יתרה ליום 31 בדצמבר 2020

יתרה ליום 1 בינואר 2019 (כתוצאה מאימוץ
לראשונה של IFRS 16)
שינויים במהלך השנה:
תוספות
הוצאות ריבית
תשלומים בגין חכירה

יתרה ליום 31 בדצמבר 2019
חלויות שוטפות של התחייבויות בגין חכירות
התחייבויות בגין חכירות לזמן ארוך
יתרה ליום 31 בדצמבר 2019

יומן אקסטנשנס בע"מ
ביאורים לדוחות הכספיים (המשך)

ביאור 9 - רכוש קבוע:

סה"כ	רהיטים וציוד משרדי	שיפורים במושכר אלפי ש"ח	מחשבים וציוד הקפי	ציוד מעבדה ומכונות	
עלות:					
3,718	596	1,014	840	1,268	יתרה ליום 1 בינואר 2020
245	9	30	96	110	תוספות במשך השנה
(10)	-	-	(10)	-	גריעות במהלך השנה
3,953	605	1,044	926	1,378	יתרה ליום 31 בדצמבר 2020
פחת שנצבר:					
1,264	83	337	425	419	יתרה ליום 1 בינואר 2020
575	50	150	230	145	תוספות במשך השנה
(10)	-	-	(10)	-	גריעות במהלך השנה
1,829	133	487	645	564	יתרה ליום 31 בדצמבר 2020
2,124	472	557	281	814	עלות מופחתת ליום 31 בדצמבר 2020
סה"כ	ריהוט	שיפורים במושכר אלפי ש"ח	מחשבים וציוד הקפי	ציוד מעבדה ומכונות	
עלות:					
2,430	294	585	501	1,050	יתרה ליום 1 בינואר 2019
1,288	302	429	339	218	תוספות במשך השנה
3,718	596	1,014	840	1,268	יתרה ליום 31 בדצמבר 2019
פחת שנצבר:					
717	41	159	226	291	יתרה ליום 1 בינואר 2019
547	42	178	199	128	תוספות במשך השנה
1,264	83	337	425	419	יתרה ליום 31 בדצמבר 2019
2,454	513	677	415	849	עלות מופחתת ליום 31 בדצמבר 2019

יומן אקסטנשנס בע"מ
ביאורים לדוחות הכספיים (המשך)

ביאור 10 - זכאים ויתרות זכות:

א. זכאים אחרים:

31 בדצמבר	
2019	2020
אלפי ש"ח	
2,036	1,879
1,045	1,469
1,400	211
462	1,590
<u>4,943</u>	<u>5,149</u>

שכר ונלוות
הפרשה לחופשה והבראה
תמלוגים של הרשות לחדשנות
הוצאות לשלם

ב. הפרשה לאחריות:

2019	2020
אלפי ש"ח	
-	882
882	245
<u>882</u>	<u>1,127</u>

יתרה לתחילת שנה
שינויים במהלך השנה:
הפרשות נוספות
יתרה לסוף שנה

ג. הכנסות מראש

בהמשך לאמור בבאור 11א(1) בדבר ההסכם ההפצה עם Aesculap AG קיבלה החברה הכנסות מראש בגין ההסכם כאמור. נכון ליום 31 בדצמבר 2020, סכום ההכנסות מראש שטרם נוצל הינו בסך של 131 אלפי ש"ח, סכום הכנסות אלו יוכר במהלך שנת 2021.

ביאור 11 - התקשרויות והתחייבויות תלויות:

א. הסכמים מהותיים :

(1) הסכם הפצה:

א. Aesculap AG

ביום 17 ביולי 2019 התקשרה החברה עם Aesculap AG חברת בת של B.Braun (להלן - "הלקוח"), בהסכם הפצה בלעדי באירופה. על-פי ההסכם הקנתה החברה ללקוח זכות בלעדית לרכוש, למכור ולשווק את מוצרי החברה באירופה והכל בהתאם לתנאי ההסכם.

בהתאם להסכם, הלקוח התחייב לרכוש ולהפיץ את מוצרי החברה, על-פי אבני דרך שנקבעו בהסכם ועל-פי רשימת מחירים מוסכמת.

עוד נקבע כי ההסכם בתוקף עד ליום 20 ביוני 2024 וניתן יהיה להארכה אוטומטית לשנה נוספת בכל פעם, אלא אם אחד הצדדים סיים את ההסכם בהודעה מוקדמת של שישה חודשים מראש. יצוין, כי לכל צד הוקנתה הזכות לסיים את ההסכם בכל מועד, במקרה של הפרה מהותית של הצד השני, והכל בהתאם לתנאים שנקבעו בהסכם. עוד נקבע כי במקרה של סיום ההסכם על-ידי מי מהצדדים, תהא החברה מחויבת להמשיך לספק את מוצרים שנרכשו על-ידי הלקוח טרם סיום ההתקשרות ולתקופה של 3 שנים לאחר סיום ההסכם.

יומן אקסטנשנס בע"מ
ביאורים לדוחות הכספיים (המשך)

ביאור 11 - התקשרויות והתחייבויות תלויות (המשך):

ב. הסכם הפצה בישראל

בחודש אוקטובר 2020 התקשרה החברה בהסכם הפצה עם Tzamal Medical Corporation בקשר להפצת מוצרי החברה בשטחי ישראל והרשות פלשתינית ("המפיצה בישראל"). על-פי ההסכם הוקנתה למפיצה בישראל, זכות בלעדית להפצה בטרטוריה האמורה לתקופה ראשונית של כ-3 שנים שלאחריה יתחדש ההסכם בכל פעם בשנה, אם לא יקבע אחרת על-ידי הצדדים.

כתנאי לבלעדיות שהוקנתה למפיצה בישראל, התחייבה המפיצה האמורה לרכוש מהחברה בכל שנה כמות מינימלית של מוצרים, אשר תגדל בכל שנה ועל-פי רשימת מחירים מוסכמת. בין הצדדים נקבעו הסדרים בקשר לאחריות למוצרים, תיקונים וחבות מוגבלת של החברה בקשר למוצרים המשווקים.

ג. הסכם הפצה במצרים

בחודש אוגוסט 2020 התקשרה החברה בהסכם הפצה עם Surgical Lab Corporation בקשר להפצת מוצרי החברה במצרים ("המפיצה במצרים"). על-פי ההסכם הוקנתה למפיצה במצרים זכות בלעדית להפצה בטרטוריה האמורה לתקופה ראשונית של כ-5 שנים שלאחריה יתחדש ההסכם בכל פעם לתקופה של שנה, אם לא יקבע אחרת על-ידי הצדדים.

כתנאי לבלעדיות שהוקנתה למפיצה, התחייבה המפיצה לרכוש מהחברה בכל שנה כמות מינימלית של מוצר אשר תגדל בכל שנה ועל-פי רשימת מחירים מוסכמת ומנגנון של עדכון רשימת המחירים האמורה לאורך תקופת ההסכם. בין הצדדים נקבעו הסדרים בקשר לאחריות למוצרים, תיקונים וחבות המוגבלת של החברה בקשר למוצרים המשווקים.

(2) התחייבות לתשלום תמלוגים לרשות לחדשנות

מאז היווסדה ועד לשנת 2014, החברה קיבלה מרשות החדשנות מענקי השתתפות במחקר ופיתוח. בעת קבלת המענקים טרם הגיעה הנהלת החברה למסקנה על היתכנות הפרוייקט. במקרה של סיום הפרוייקט ו/או אי-הצלחתו טרם הבשלתו למוצר ותחילת המכירות, אין לחברה התחייבות לתשלום תמלוגים כאמור. בתמורה לקבלת המענקים התחייבה החברה לשלם תמלוגים בשיעור של 3% מכל הכנסות החברה בגין מכירת מוצרים שיוצרו מתהליך המחקר ופיתוח שבו השתתפה הרשות לחדשנות.

ליום 31 בדצמבר 2020 לחברה התחייבות לתשלום תמלוגים כולל ריבית בסך של 3,326 אלפי ש"ח (ההתחייבות הינה דולרית בסך של 1,034 אלפי דולר). החברה הכירה בהתחייבות בסך של 2,849 אלפי ש"ח (כ- 886 אלפי דולר. 2,638 אלפי ש"ח מוצגים בהתחייבויות לזמן ארוך בדוח על המצב הכספי ו-211 אלפי ש"ח בזמן קצר). במהלך שנת 2020 שילמה החברה סך של 928 אלפי ש"ח (כ- 275 אלפי דולר) תמלוגים לרשות לחדשנות.

(3) התקשרויות בחכירה תפעולית של החברה כחוכרת ליום 31 בדצמבר 2020

החברה התקשרה בהסכם חכירה בגין המשרדים שבשימושה. תקופות ההסכם, כולל אופציות הארכה, בגין הקומה הראשונה הינה עד ליום 31 בדצמבר 2023, לקומה השניה עד ליום 31 בדצמבר 2025. דמי השכירות החודשיים צמודים למדד ומגיעים לכדי 66 אלפי ש"ח בתוספת מע"מ.

לשם הבטחת התחייבויותיה על פי הסכם שכירות המבנה מסרה החברה למשכירה ערבויות בנקאיות בסכום כולל של כ-398 אלפי ש"ח. לשם הוצאת הערבויות הבנקאיות שעבדה החברה פקדון על סך של כ-408 אלפי ש"ח.

ביום 1 בספטמבר 2020 החברה התקשרה בהסכם חכירה בגין שטח ייצור וחדר נקי. תקופות ההסכם, כולל אופציות הארכה עד ליום 30 לספטמבר 2030. דמי השכירות החודשיים צמודים למדד החל מהשנה השניה ומגיעים לכדי 88 אלפי ש"ח בתוספת מע"מ.

החברה קשורה בהסכמי חכירה תפעולים בגין כלי רכב שבשימושה לתקופות של עד כ-3 שנים. תשלומי החכירה צמודים למדד.

יומן אקסטנשנס בע"מ
ביאורים לדוחות הכספיים (המשך)

ביאור 11 - התקשרויות והתחייבויות תלויות (המשך):

החל מיום 1 בינואר 2019 מכירה החברה בנכסים בגין זכות שימוש ובהתחייבויות בגין חכירות עבור החכירות האמורות, למעט בגין חכירות לטווח קצר וחכירות שבהן נכס הבסיס הינו בעל ערך נמוך. לפרטים נוספים ראו ביאור 2טז' (1) וביאור 8.

דמי השכירות החזויים בגין הסכמי חכירה שאינם ניתנים לביטול (כולל אופציות הארכה שסביר שימומשו), אשר מחושבים לפי הסכמי השכירות שבתוקף ליום 31 בדצמבר 2020, הינם כדלקמן:

שנה	אלפי ש"ח
2021	2,423
2022	2,119
2023	1,766
2024	1,289
2025	1,112

ב. הליכים משפטיים

נכון למועד אישור הדוחות הכספיים, לא קיימות תביעות משפטיות נגד החברה.

ביאור 12 - הון:

א. הון המניות:

(1) ההרכב

הון המניות מורכב ממניות בנות 0.01 ש"ח, כדלקמן:

מספר מניות		
31 בדצמבר		
2019	2020	
33,779,800	60,000,000	הון מניות רשום -
4,585,635	-	מניות רגילות
1,757,720	-	מניות בכורה א'
2,712,875	-	מניות בכורה ב'
7,163,970	-	מניות בכורה ג'
50,000,000	60,000,000	מניות בכורה ד' ו-ד1
7,905,515	26,663,910	הון מניות מונפק ונפרע -
4,585,635	-	מניות רגילות
1,757,720	-	מניות בכורה א'
2,712,875	-	מניות בכורה ב'
2,297,365	-	מניות בכורה ג'
19,259,110	26,663,910	מניות בכורה ד' ו-ד1

יומן אקסטנשנס בע"מ
ביאורים לדוחות הכספיים (המשך)

ביאור 12 - הון (המשך):

בש"ח		
31 בדצמבר		
2019	2020	
337,800	600,000	הון מניות רשום:
45,855	-	מניות רגילות
17,575	-	מניות בכורה א'
27,130	-	מניות בכורה ב'
71,640	-	מניות בכורה ג'
500,000	600,000	מניות בכורה ד' ו-ד1
79,055	266,639	הון מניות מונפק ונפרע:
45,855	-	מניות רגילות
17,575	-	מניות בכורה א'
27,130	-	מניות בכורה ב'
22,975	-	מניות בכורה ג'
192,590	266,639	מניות בכורה ד' ו-ד1

(2) המניות הרגילות מקנות לבעליהן זכות הצבעה והשתתפות באסיפות בעלי המניות (כאשר לבעל מניה בת 0.01 ש"ח ע.ג. קול אחד), זכות לקבלת רווחים וזכות להשתתף בעודפי הרכוש בעת פירוק החברה.

(3) מניות הבכורה א, ב, ג, ד ו-ד1 הקנו לבעליהן זכויות עודפות על המניות הרגילות. ביום 26 לנובמבר 2020, כל מניות הבכורה הומרו ל-11,353,595 מניות רגילות בנות 0.01 ש"ח. ראה גם ביאור 12א7.

(4) ביום 6 בנובמבר 2019 הנפיקה החברה למשקיעים סך של 2,297,365 מניות בכורה ד' ומניות בכורה ד1 בתמורה ברוטו לסך של כ-13.3 מיליון דולר (46.4 מיליון ש"ח). סך עלויות ההנפקה הסתכמו לכ-548 אלפי דולר (1.8 מיליון ש"ח).

(5) ביום 15 לדצמבר 2019 הנפיקה החברה 10,000 מניות רגילות במסגרת מימוש אופציות לעובד החברה בתמורה לסך של 26 אלפי ש"ח.

(6) בחודש נובמבר 2020, מומשו 163,900 אופציות ל-163,900 מניות רגילות של החברה במחיר מימוש של 0.002 ש"ח לכל אופציה.

(7) ביום 26 לנובמבר 2020 נרשמה החברה למסחר בבורסת תל אביב עם השלמת ההנפקה ולפני הרישום למסחר של מניות החברה, נכנסה לתוקף החלטת האסיפה הכללית של החברה בדבר שינוי הון המניות של החברה, הוחלט שכל מניות בכורה א', מניות בכורה ב', מניות בכורה ג', מניות בכורה ד' ומניות בכורה ד1 יומרו למניות רגילות בנות 0.01 ש"ח בנוסף הוחלט על הקצאת מניות הטבה ביחס של 1:4 באופן שכל מחזיק במניה אחת בת 0.01 ש"ח ערך נקוב יקבל 4 מניות נוספות בנות 0.01 ש"ח ערך נקוב.

בעקבות מניות ההטבה, הציגה החברה מחדש את נתוני ההפסד הבסיסי והמדולל למניה לשנים שהסתיימו ביום 31 בדצמבר 2020 ו-2019, על מנת לשקף את השינוי הנדרש בהון החברה, באופן רטרואקטיבי. בנוסף, כל כמויות המניות המוצגות בדוחות כספיים אלו הינן לאחר יישום למפרע של מניות ההטבה כאמור.

(8) ביום 29 בנובמבר 2020, השלימה החברה גיוס הון בדרך של הנפקה לציבור על-פי תשקיף הנפקה ותשקיף מדף מיום 26 בנובמבר 2020 ("התשקיף"). החברה הנפיקה למשקיעים סך של 7,240,900 מניות רגילות בתמורה לסך של כ-158,721 אלפי ש"ח. סך עלויות ההנפקה הסתכמו לכ-7,266 אלפי ש"ח.

יומן אקסטנשנס בע"מ
ביאורים לדוחות הכספיים (המשך)

ביאור 12 - הון (המשך):

ב. תשלום מבוסס מניות

ביום 9 בדצמבר 2013 אישר דירקטוריון החברה תכנית אופציות, התוכנית כפופה לתנאים שנקבעו בסעיף 102 של פקודת מס הכנסה בישראל. בהתאם למסלול שנבחר על ידי החברה ועל פי כללים אלה, החברה אינה זכאית לתבוע כהוצאה לצורכי מס סכומים הנזקפים לעובדים כהטבה, לרבות סכומים הנרשמים כהטבת שכר בחשבונות החברה, בגין האופציות שהעובדים קיבלו במסגרת התכנית, למעט מרכיב הטבה פירתי, אם קיים, שנקבע במועד ההקצאה.

ביום 22 באוקטובר 2015 אישר דירקטוריון החברה תוכנית אופציות חדשה אשר תחליף את התוכנית הקיימת. האופציות שיוענקו יהיו עם תקופת הבשלה של 3 שנים, כאשר 33% יובשלו 12 חודשים לאחר הענקתם ולאחר מכן 16.67% מדי 6 חודשים במשך שנתיים. האופציות יפקעו 10 שנים לאחר הקצאתן.

ביום 28 לנובמבר 2019 אישר דירקטוריון החברה להגדיל את הקצאת האופציות האפשרית ב- 2,529,880 אופציות.

ביום 28 לנובמבר 2019 הוענקו 707,215 אופציות לעובדי החברה בתנאי התכנית לעיל, מחיר המימוש של אופציות אלו הינו 2.2 דולר (כ-7.6 ש"ח) למניה.

הערך הכלכלי התיאורטי של האופציות שהוענקו לעובדי החברה בשנת 2019, במועד ההענקה, מחושב על פי נוסחת בלאק ושולס ומגיע לסך 12,092 אלפי ש"ח. שווי זה מבוסס על ההנחות הבאות: סטיית תקן צפויה בשיעור של 72%, ריבית חסרת סיכון בשיעור של 2.5% ואורך חיים צפוי 10 שנים.

ביום 26 לנובמבר 2020 הוענקו 948,389 אופציות למנכ"ל החברה. תנאי האופציות שהוענקו הינם עם תקופת הבשלה של 5 שנים, כאשר 33% יובשלו 12 חודשים לאחר הענקתם ולאחר מכן 16.67% מדי 12 חודשים במשך ארבע שנים. האופציות יפקעו 3 שנים לאחר הבשלתן. מחיר המימוש של אופציות אלו הינו 21.92 ש"ח למניה.

ביום 26 לנובמבר 2020 הוענקו 252,904 אופציות ליו"ר הדירקטוריון החברה תנאי האופציות שהוענקו הינם עם תקופת הבשלה של שנתיים, כאשר 50% יובשלו לאחר שנה ו-50% הנוספים לאחר שנתיים. האופציות יפקעו 3 שנים לאחר הבשלתן. מחיר המימוש של אופציות אלו הינו 21.92 ש"ח למניה.

הערך הכלכלי התיאורטי של האופציות שהוענקו למנכ"ל החברה ויושב ראש הדירקטוריון בשנת 2020, במועד ההענקה, מחושב על פי נוסחת בלאק ושולס ומגיע לסך של כ-14,711 אלפי ש"ח. שווי זה מבוסס על ההנחות הבאות: סטיית תקן צפויה בשיעור של 63.57%-68.08% ריבית חסרת סיכון בשיעור של 0.3%-0.65% ואורך חיים צפוי 4-8 שנים.

יומן אקסטנשנס בע"מ
ביאורים לדוחות הכספיים (המשך)

ביאור 12 - הון (המשך):

הטבלה הבאה מסכמת את האופציות לעובדים ונותני שירותים בשנים 2019-2020:

שנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר				
2019		2020		
ממוצע משוקלל של תוספת המימוש בש"ח	מספר האופציות	ממוצע משוקלל של תוספת המימוש בש"ח	מספר האופציות	
5.75	2,450,690	6.19	3,081,770	קיימות במחזור לתחילת השנה
7.61	707,215	21.92	1,201,293	הוענקו
5.60	(66,135)	7.01	(502,862)	פקעו
2.63	(10,000)	0.002	(163,900)	מומשו
6.19	3,081,770	11.28	3,616,301	קיימות במחזור - לתום השנה
4.92	1,828,875	5.39	1,876,578	ניתנות למימוש - בתום השנה

להלן נתונים באשר למחיר המימוש ויתרת אורך החיים החוזי של האופציות הקיימות במחזור לתום השנה:

שנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר					
2019			2020		
ממוצע משוקלל של יתרת אורך החיים החוזי בשנים	מחיר המימוש	מספר אופציות הקיימות במחזור לתום התקופה	ממוצע משוקלל של יתרת אורך החיים החוזי בשנים	מחיר המימוש	מספר אופציות הקיימות במחזור לתום התקופה
4.5	0.002	163,900	-	-	-
5.63	2.44	667,660	4.55	2.44	667,660
8.02	6.19	1,371,965	6.82	6.19	1,081,288
9.9	7.08	707,215	8.89	7.08	495,030
9	15.36	171,030	7.96	15.36	171,030
-	-	-	5.42	21.92	1,201,293
		3,081,770			3,616,301

ביאור 13 - מסים על ההכנסה:

א. מיסוי החברה בישראל

הכנסות החברה חייבות במס חברות בשיעור רגיל של 23%.

ב. שומות מס

על פי הוראות הדין, תקופת ההתיישנות של שומות עצמיות המוגשות על ידי נישומים נקבעה ל-4 שנים מתום שנת המס בה הוגשה השומה. בהתאם, שומות עצמיות שהוגשו על ידי החברה עד שנת 2015 נחשבות כסופיות.

ג. הפסדים לצורכי מס להעברה לשנים הבאות

הפסדים לצורכי מס המועברים לשנים הבאות מגיעים לכדי 110 מיליון ש"ח ו-77 מיליון ש"ח לימים 31 בדצמבר 2020 ו-2019, בהתאמה. כאמור בביאור 2, החברה לא זקקה מסים נדחים בגין יתרות הפסדים אלה.

יומן אקסטנשנס בע"מ
ביאורים לדוחות הכספיים (המשך)

ביאור 14 - פירוטים נוספים לדוחות הכספיים:

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר	
2019	2020
אלפי ש"ח	

10,923	16,709
1,263	3,977
<u>12,186</u>	<u>20,686</u>

12,186	20,265
<u>-</u>	<u>421</u>

5,543	7,167
831	1,700
882	245
33	1,174
(19)	319
<u>7,270</u>	<u>10,605</u>

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר	
2019	2020
אלפי ש"ח	

15,286	13,090
7,683	2,927
9,872	6,245
2,225	630
1,351	1,509
463	420
362	54
3,938	-
1,926	1,764
<u>43,106</u>	<u>26,639</u>

2,752	2,909
738	232
1,612	792
446	415
118	63
45	74
218	231
<u>5,929</u>	<u>4,716</u>

1,937	2,072
992	2,323
600	316
290	586
291	321
130	35
46	54
131	228
<u>4,417</u>	<u>5,935</u>

א. הכנסות :

הכנסות ממכירת מערכות
הכנסות ממכירת מוצרים נלווים

הכנסות לפי חלוקה גיאוגרפית:

אירופה
שאר העולם

ב. עלות ההכנסות:

קניות חומרים
שכר עבודה
הפרשה לאחריות
הוצאות אחרות
קיטון (גידול) במלאי תוצרת בעיבוד ותוצרת גמורה

ג. הוצאות מחקר ופיתוח:

שכר ונלוות
תשלום מבוסס מניות
חומרים, קבלני משנה והוצאות פיתוח אחרות
פטנט
פחת
שכר דירה ואחזקה
נסיעות לחו"ל
הכרה בהתחייבות לרשות לחדשנות
אחרות

ד. הוצאות מכירה ושיווק:

שכר ונלוות
תשלום מבוסס מניות
תערוכות, פרסום וקידום מכירות
נסיעות לחו"ל
שירותים מקצועיים
שכר דירה ואחזקה
אחרות

ה. הוצאות הנהלה וכלליות:

שכר ונלוות
תשלום מבוסס מניות
שירותי ייעוץ
שירותים מקצועיים
פחת
שכר דירה ואחזקה
משרדיות ותקשורת
אחרות

יומן אקסטנשנס בע"מ
ביאורים לדוחות הכספיים (המשך)

ביאור 14 - פירוטים נוספים לדוחות הכספיים (המשך):

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר	
2019	2020
אלפי ש"ח	
84	64
113	-
460	590
43	102
<u>700</u>	<u>756</u>
62	197
-	27
<u>62</u>	<u>224</u>

ו. הוצאות (הכנסות) מימון, נטו:

הוצאות מימון:

עמלות בנקים
ריבית על הלוואות מבעלי ענין
התחייבות בגין חכירה
אחרות

סך הוצאות מימון

הכנסות מימון:

רווח ממכשירים פיננסיים נגזרים
ריבית מפקדונות בנקאיים

סך הכנסות מימון

ביאור 15 - רווח (הפסד) למניה:

א. בסיסי

ההפסד הבסיסי למניה מחושב על-ידי חלוקת ההפסד המיוחס לבעלי מניות החברה בממוצע המשוקלל של מספר המניות הרגילות המונפקות.

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר	
2019	2020
49,153	28,542
7,895,930	9,644,751
<u>6.23</u>	<u>2.96</u>

ההפסד המיוחס לבעלים של החברה - באלפי ש"ח
ממוצע משוקלל של מספר המניות ששימשו בחישוב הפסד
למניה
הפסד בסיסי למניה בש"ח

ב. מדולל

בחישוב ההפסד המדולל למניה לא הובאו בחשבון מניות בכורה א, ב, ג, ד, ד1 ואופציות לעובדים ונותני שירותים מאחר שהשפעתן, בהנחה של דילול מלא, הינה אנטי מדללת.

ביאור 16 - עסקות ויתרות עם "בעלי עניין" וצדדים קשורים:

"בעלי עניין" - כהגדרת "בעלי עניין" בתקנות ניירות ערך (דוחות כספיים שנתיים), התש"ע - 2010.
"צד קשור" - כהגדרת מונח זה בתקן IAS 24 - "גילויים בהקשר לצד קשור".

אנשי המפתח הניהוליים של החברה (Key management personnel - הנכללים, יחד עם גורמים אחרים, בהגדרת "צדדים קשורים" בהתאם ל- IAS 24) כוללים את חברי הדירקטוריון, מנכ"לית החברה ו-4 סמנכ"לים.

א. יתרות בעלי עניין וצדדים קשורים:

31 בדצמבר	
2019	2020
אלפי ש"ח	
153	175
56	-
<u>209</u>	<u>175</u>

שכר ונלוות לבעלי עניין המועסקים בחברה
זכאים צדדים קשורים

יומן אקסטנשנס בע"מ
ביאורים לדוחות הכספיים (המשך)

ביאור 16 - עסקות ויתרות עם "בעלי עניין" וצדדים קשורים:

ב. עסקות עם בעלי עניין וצדדים קשורים:

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר	
2019	2020
אלפי ש"ח	
1,835	2,168
2	2
248	-
2	-
214	179
1	1
836	862
76	86
175	136
113	-

תגמול לבעלי עניין
שכר עבודה ונלוות לבעלי עניין המועסקים בחברה
מספר האנשים אליהם מתייחסת ההטבה
דמי ניהול לבעלי עניין המועסקים בחברה
מספר האנשים אליהם מתייחסת ההטבה
תגמול לדירקטור שאינו מועסק בחברה
מספר האנשים אליהם מתייחסת ההטבה

עסקאות אחרות עם בעלי עניין
ליסינג רכבים - ראה ד' להלן
אריזות
הובלות ודמי ייעוץ
הוצאות ריבית - ראה ה' להלן

ג. תגמול לאנשי מפתח ניהוליים

אנשי המפתח הניהוליים של החברה, אשר אינם נמנים על טבלה ב' לעיל, הינם סמנכ"ל הכספים, סמנכ"ל מו"פ וסמנכ"ל מכירה ושיווק.

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר	
2019	2020
אלפי ש"ח	
2,157	1,883
300	1,453

שכר והטבות לזמן קצר

תשלום מבוסס מניות

ד. הסכם חכירה ותחזוקת רכבים

ביום 13 במאי 2013 החברה התקשרה עם ש. שלמה רכב בע"מ (להלן "המשכירה"), חברה בבעלות מלאה של ש. שלמה החזקות בע"מ ("שלמה החזקות"), בעלת עניין בחברה, בהסכם חכירה ומתן שירותי תחזוקה לרכבים ('ליסינג תפעולי'). ההסכם הינו לתקופה של 36 חודשים כאשר על-פי ההסכם, החברה רשאית להשכיר מהמשכירה רכבים, על-פי טופס הזמנה בגינם יועמדו לחברה שירותי תחזוקה בגין בלאי סביר ו/או פגם ביצור. למועד אישור הדוחות הכספיים החברה חוברה 20 רכבים בדרגות שונות. במהלך השנים 2019 ו-2020, שילמה החברה למשכירה כ-862 אלפי ש"ח וכ-836 אלפי ש"ח בגין החכרת הרכבים, בהתאמה.

ה. הסכם קו-אשראי

ביום 1 ביולי 2019 התקשרה החברה עם שלמה החזקות ופליינג קרגו, בעלי עניין בחברה, (להלן בסעיף זה "המלווים") בהסכם לפיו העמידו המלווים לחברה קו אשראי בסכום של עד 2,000 אלפי דולר ("קו האשראי"). קו האשראי הועמד לחברה לתקופה של חודשיים או עד למועד השלמת גיוס הון על-ידי החברה, המוקדם מבניהם. הסכומים אשר נמשכו בגין קו האשראי נשאו ריבית שנתית בשיעור של 8%. נכון ליום 31 בדצמבר 2019 החברה פרעה את כלל הסכומים אשר נמשכו מקו האשראי.

יומן אקסטנשנס בע"מ

ביאורים לדוחות הכספיים (המשך)

ביאור 17 - אירועים לאחר תום תקופת הדיווח

א. ביום 28 בינואר 2021 הנפיקה החברה 16,290 מניות רגילות במסגרת מימוש אופציות לעובד החברה בתמורה לסך של 102 אלפי ש"ח.

ב. ביום 8 במרץ 2021 התקשרה החברה בהסכם הפצה עם Endotherapeutics בקשר להפצת מוצרי החברה בשטחי אוסטרליה. על-פי ההסכם הוקנתה למפיצה, זכות בלעדית להפצה בטרטוריה האמורה לתקופה ראשונית של כ-3 שנים שלאחריה יתחדש ההסכם בכל פעם בשנתיים, אם לא יקבע אחרת על-ידי הצדדים.



יומן אקסטנשנס בע"מ

Human Xtensions Ltd.

חלק ד' – פרטים נוספים על התאגיד

יומן אקסטנשנס בע"מ

שם החברה :

514707736

מס' חברה ברשם :

מאיר אריאל 4, נתניה

כתובת :

077-3630300

טלפון :

03-7661156

פקסימיליה :

hagit@human-x.com

דואר אלקטרוני :

www.human-x.com

כתובת אתר אינטרנט :

31 בדצמבר 2020

תאריך הדוח על המצב הכספי :

18 במרס 2021

מועד אישור הדוח :

1 בינואר 2020 עד 31 בדצמבר 2020

תקופת הדוח :

1. תקנה 10א: תמצית דו"חות רווח והפסד חציוניים

סעיף	לתקופה של שישה חודשים שהסתיימה ביום 30 ביוני 2020	לתקופה של שישה חודשים שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2020	לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2020
הכנסות	18,862	1,824	20,686
עלות ההכנסות	9,551	1,054	10,605
רווח גולמי	9,311	770	10,081
הוצאות מחקר ופיתוח	16,264	10,375	26,639
הוצאות מכירה ושיווק	2,331	2,385	4,716
הוצאות הנהלה וכלליות	2,267	3,668	5,935
הפסד מפעולות רגילות	(11,551)	(15,658)	(27,209)
(הוצאות) הכנסות מהפרשי שער, נטו	305	(1,106)	(801)
הכנסות מימון	619	(395)	224
הוצאות מימון	(215)	(541)	(756)
הכנסות (הוצאות) מימון, נטו	709	(2,042)	(1,333)
הפסד כולל	(10,842)	(17,700)	(28,542)

2. תקנה 10ג: שימוש בתמורת ניירות ערך שהוצעו בתשקיף¹ שפורסם לאחרונה לפני תאריך הדו"ח

הנפקה לציבור מיום 29 בנובמבר 2020

ביום 29 בנובמבר 2020, השלימה החברה גיוס הון בדרך של הנפקה לציבור על-פי תשקיף הנפקה ותשקיף מדף מיום 26 בנובמבר 2020 ("התשקיף"). תמורת ההנפקה המיידית, ברוטו, הסתכמה בכ-158,721 אלפי ש"ח.

בהתאם לאמור בתשקיף, בכוונת החברה לעשות שימוש בתמורת ההנפקה לשם מימון פעילות העסקית, השוטפת, ולשם חיזוק מבנה ההון של החברה ו/או תשמש את החברה על-פי החלטות דירקטוריון החברה כפי שיהיו מעת לעת. דירקטוריון החברה יהיה רשאי מעת לעת, על-פי שיקול דעתו הבלעדי, לשנות את יעוד תמורת ההנפקה. ובשימת דגש על פעילות המחקר והפיתוח, השיווק והמכירות של החברה. ממועד פרסום התשקיף עד ליום פרסום דוח זה, לא נעשה שימוש מהותי בתמורת ההנפקה. לפרטים נוספים אודות ייעוד תמורת ההנפקה על-פי התשקיף, ראה פרק 5 לתשקיף.

3. תקנה 20 – מסחר בבורסה

ביום 29 בנובמבר 2020 נרשמו למסחר בבורסה לניירות ערך בתל-אביב בע"מ ("הבורסה") 26,663,910 מניות רגילות של החברה, וכן נתקבל אישור רישום למסחר ביחס למניות שתנבענה ממימוש 3,666,008 אופציות לא רשומות. במהלך תקופת הדוח מומשו ופקעו אופציות לעובדים כך שלמועד זה רשומות למסחר 26,680,200 מניות רגילות של החברה ו-3,587,350 אופציות לא רשומות. בתקופת הדוח לא הופסק המסחר בניירות הערך

¹ תשקיף המדף שפרסמה החברה ביום 25 לנובמבר 2020 (אסמכתא מספר: 119110-01-2020) ("תשקיף המדף של החברה").

של החברה, למעט הפסקת מסחר קצובה ביום 2 בפברואר 2021 בעקבות פרסום דוח מידי שפורסם באותו יום (אסמכתא מספר 014037-01-2021).

4. תקנה 21: תשלומים לנושאי משרה בכירה ובעלי עניין בשנת 2020:

4.1. להלן פרטים אודות התגמולים שניתנו בשנת 2020, כפי שהוכרו בדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2020, המצורפים לחלק ג' לדוח, לכל אחד מחמשת בעלי התגמולים הגבוהים ביותר מבין נושאי המשרה הבכירה בחברה, שניתנו להם בקשר עם כהונתם בחברה (באלפי ש"ח):

סה"כ	תגמולים אחרים			תגמולים בעבור שירותים							פרטי מקבל התגמולים			
	אחר	דמי שכירות	ריבית	אחר	עמלה	דמי ייעוץ	דמי ניהול	תשלום מבוסס מניות (**)	מענק	שכר	שיעור החזקה בהון התאגיד (%)	היקף משרה (%)	תפקיד	שם(**)
חמשת בעלי התגמולים הגבוהים ביותר מבין נושאי המשרה הבכירה בחברה או בחברה בשליטתה														
1,354	-	-	-	-	-	-	-	602	-	752	7.74%	100%	מנכ"לית	תמר פרנקל
2,138	-	-	-	88	-	-	-	1,453	-	597	-	100%	סמנכ"ל כספים	אסף סטולובי
814 (***)	-	139	-	24	-	-	-	-	-	651	4.15%	100%	סמנכ"ל טכנולוגיה	מוטי שולב (***)
653	-	-	-	59	-	-	-	-	-	594	-	100%	סמנכ"ל מכירה ושיווק	הליכונדה כרון
545	-	-	-	38	-	-	-	-	-	507	-	100%	סמנכ"ל מחקר ופיתוח	יובל בלייכמן
"שכר", "תגמול" ו-"תשלום מבוסס מניות" – כהגדרתם בתקנה 21 לתקנות ניירות ערך (דוחות תקופתיים ומידיים), התש"ל-1970. סכומי התגמולים מוצגים במונחי עלות לחברה. לא קיימים תגמולים נוספים על התגמולים המפורטים בטבלה למי מהמפורטים בה ביחס לתקופה האמורה.														(*)
לפרטים אודות עיקר תנאי העסקתם של נושאי המשרה האמורים ראה בסעיף 4.2 להלן.														(**)
החל מיום 15.3.2021 מר מוטי שולב אינו מועסק על-ידי החברה.														(***)

4.2. עיקרי תנאי העסקתה של תמר פרנקל

ביום 1 ביוני 2017 התקשרה החברה בהסכם העסקה עם תמר פרנקל בקשר עם כהונתה כמנכ"לית החברה.

על-פי תנאי ההסכם גב' פרנקל מועסקת כמנכ"לית החברה במשרה מלאה בתוספת שעות נוספות בתמורה לשכר חודשי בסך 60 אלפי ש"ח. על-פי ההסכם גב' פרנקל הייתה זכאית לחסכון פנסיוני, דמי הבראה, קרן השתלמות, ימי חופשה, ימי מחלה וכן לבונוס בשיעור 20% משכרה השנתי, בכפוף להשגת יעדים ומטרות שנקבעו מראש בתחילת השנה על-ידי הדירקטוריון.

בחודש נובמבר 2020 התקשרה החברה עם גב' פרנקל בהסכם העסקה חדש, לפיו בגין שירותיה תהיה גב' פרנקל זכאית לתשלום שכר חודשי של 80 אלפי ש"ח וכן למענק שנתי אשר יקבע בהתאם ליעדים שיקבעו על-ידי הדירקטוריון בכל שנה. עוד נקבע בהסכם כי גב' פרנקל תהיה זכאית למענק מיוחד בסך השווה ל-12 חודשי שכר במקרים של מיזוג של החברה, מכירה של מרבית נכסי החברה, או רכישה של מרבית מניות החברה על-ידי צד שלישי. בנוסף, על-פי ההסכם, תהיה גב' פרנקל זכאית למענק שנתי בסך של עד 10 משכורות בכפוף לעמידה ביעדים כפי שייקבעו על-ידי דירקטוריון החברה. גב' פרנקל תהא זכאית לתנאים סוציאליים מקובלים כגון חופשה שנתית, דמי הבראה, קרן השתלמות, הפרשות סוציאליות ולהחזר הוצאות שהוצאו במסגרת תפקידה בחברה. עוד נקבע בהסכם כי מיד לאחר הנפקת מניות החברה גב' פרנקל תהיה זכאית להקצאת אופציות אשר יהיו ניתנות למימוש למניות רגילות של החברה תמורת מחיר מימוש שישקף את שווי החברה בהנפקה ואשר יהיו כ-3% מהונה המונפק והנפרע של החברה בדילול מלא לאחר ההנפקה ("האופציות") באופן שהאופציות אשר יהיו 1% מהונה המונפק והנפרע של החברה בדילול מלא יהיו ניתנות למימוש 12 חודשים מיום הענקתם, ולאחר מכן, מדי שנה גב' פרנקל תוכל לממש אופציות אשר יהיו 0.5% מהונה המונפק והנפרע של החברה בדילול מלא ("מועד ההבשלה"). האופציות יהיו ניתנות למימוש בתוך 3 שנים ממועד הבשלת כל כמות. ההסכם קובע כי במקרים של מיזוג של החברה, מכירה של מרבית נכסי החברה, או רכישה של מרבית מניות החברה על-ידי צד שלישי, האופציות יבשילו באופן מידי. ביום 26.11.2020 הוקצו לגב' פרנקל 948,389 אופציות כאמור. שווי האופציות נכון למועד ההענקה לפי מודל בלק אנד שולס הינו כ-11,816 אלפי ש"ח. הסכם ההעסקה אינו קצוב בזמן ובהתאם להוראות ההסכם כל צד להסכם יהיה רשאי לסיים את ההסכם על-ידי מתן הודעה מוקדמת של 6 חודשים מראש. בתקופת ההודעה המוקדמת תהיה גב' פרנקל זכאית לקבל את רכיב השכר בלבד. על-פי

ההסכם התחייבה גבי פרנקל לא להתחרות בפעילות החברה בתקופה של 12 חודשים מהמועד בו חדלה להיות מועסקת על-ידי החברה.

4.3. עיקרי תנאי כהונתו של מרדכי שולב

ביום 1 בנובמבר 2017 התקשרה החברה בהסכם העסקה עם מרדכי שולב בקשר עם כהונתו כסמנכ"ל טכנולוגיות (CTO) בחברה. על-פי תנאי ההסכם מרדכי הועסק כסמנכ"ל טכנולוגיות של החברה במשרה מלאה בתוספת שעות נוספות בתמורה לשכר חודשי בסך 50,650 ש"ח. על-פי ההסכם היה מרדכי זכאי לחסכון פנסיוני, דמי הבראה, ימי חופשה, ימי מחלה וקרן השתלמות. ביום 15.3.2021 סיים מרדכי שולב את תפקידו כנושא משרה בחברה. יצוין כי החברה התקשרה עם חברה פרטית בבעלות מרדכי ("ספקית השירות") בהסכם שירותים על-פיו ספקית השירות העמידה למרדכי מתחם עבודה, שירותי משרד ושירותי תקשורת לצורך ביצוע עבודתו מחוץ למשרד, בתמורה לסך של 10 אלפי ש"ח בחודש.

4.4. עיקרי תנאי העסקתו של אסף סטולובי

ביום 6 ביולי 2016 התקשרה החברה בהסכם העסקה עם אסף סטולובי בקשר עם כהונתו כסמנכ"ל כספים בחברה. על-פי תנאי ההסכם אסף מועסק כסמנכ"ל הכספים של החברה במשרה מלאה בתמורה לשכר חודשי בסך של 45 אלפי ש"ח. על-פי ההסכם אסף זכאי לחסכון פנסיוני, דמי הבראה ימי חופשה, ימי מחלה, רכב, טלפון נייד וקרן השתלמות וכן לבנוס שנתי, על-פי שיקול דעתו הבלעדי של דירקטוריון החברה ובהתאם לביצועיו. הסכם ההעסקה אינו קצוב בזמן.

4.5. עיקרי תנאי העסקתו של הליכונדה כרון

ביום 1 בינואר 2017 התקשרה החברה בהסכם העסקה עם הליכונדה כרון בקשר עם כהונתה כסמנכ"ל שיווק ומכירות בחברה. על-פי תנאי ההסכם הליכונדה מועסקת כסמנכ"ל שיווק ומכירות של החברה במשרה מלאה בתוספת שעות נוספות בתמורה לשכר חודשי בסך של 45 אלפי ש"ח. על-פי ההסכם הליכונדה זכאית לחסכון פנסיוני, דמי הבראה ימי חופשה, ימי מחלה, רכב, החזר הוצאות וקרן השתלמות. הסכם ההעסקה אינו קצוב בזמן.

4.6. עיקרי תנאי העסקתו של יובל בלייכמן

ביום 9 באפריל 2013 התקשרה החברה בהסכם העסקה עם יובל בלייכמן בקשר עם כהונתו כסמנכ"ל פיתוח בחברה. על-פי תנאי ההסכם (ותוספת להסכם מיולי 2018) יובל מועסק כסמנכ"ל פיתוח של החברה במשרה מלאה בתוספת שעות נוספות בתמורה לשכר חודשי בסך של 40 אלפי ש"ח. על-פי ההסכם יובל זכאי לחסכון פנסיוני, ימי חופשה, ימי מחלה, רכב, החזר הוצאות וקרן השתלמות. הסכם ההעסקה אינו קצוב בזמן.

5. להלן פירוט התגמולים שניתנו לכל אחד מבעלי העניין בחברה בשנת 2020, שאינו נמנה בסעיף 4 לעיל, אם התגמולים ניתנו על-ידי החברה או על-ידי חברה בשליטתה בקשר עם שירותים שנתן כבעל תפקיד בחברה או בחברה בשליטתה, בין אם מתקיימים יחסי עובד-מעביד ובין אם לאו (באלפי ש"ח):

פרטי מקבל התגמולים	תגמולים בעבור שירותים						תגמולים אחרים			סה"כ				
	שם	תפקיד	היקף משרה (%)	שיעור החזקה בהון התאגיד (%)	שכר	מענק	תשלום מבוסס מניות	דמי ניהול	דמי ייעוץ		עמלה	אחר	ריבית	דמי שכירות
אלון יצחק שלנק	יו"ר החברה	100%	0.59	-	-	212	-	-	-	-	-	-	-	212
איתן נחום	דירקטור ויועץ	100%	-	-	-	-	-	179	-	-	-	-	-	179

"שכר", "תגמול" ו-"תשלום מבוסס מניות" – כהגדרתם בתקנה 21 לתקנות ניירות ערך (דוחות תקופתיים ומיידיים), התש"ל-1970. סכומי התגמולים מוצגים במונחי עלות לחברה. לא קיימים תגמולים נוספים על התגמולים המפורטים בטבלה למי מהמפורטים בה ביחס לתקופה האמורה.

5.1. עיקר תנאי כהונתו של אלון יצחק שלנק

בחודש נובמבר 2020 התקשרה החברה עם מר שלנק בהסכם בקשר עם כהונתו כיו"ר דירקטוריון פעיל בחברה, למשך שנתיים. על-פי ההסכם, מר שלנק יועסק ב-20% משרה (כ-40 שעות חודשיות בממוצע). בתמורה לשירותיו

כיו"ר דירקטוריון פעיל בחברה, מר שלנק יהא זכאי לתגמול בסכום השווה לתגמול הדירקטורים שאינם בלתי תלויים ו/או חיצוניים, כפי שייקבע על-ידי החברה מעת לעת. עוד נקבע בהסכם כי מר שלנק יהיה זכאי להקצאת אופציות אשר יהיו ניתנות למימוש למניות רגילות של החברה תמורת מחיר מימוש שישקף את שווי החברה בהנפקה ואשר יהיו כ-0.8% מהונה המונפק והנפרע של החברה בדילול מלא לאחר ההנפקה ("האופציות") באופן שהאופציות המהוות 0.4% מהונה המונפק והנפרע של החברה בדילול מלא יהיו ניתנות למימוש בסוף כל שנה, למשך שנתיים ("מועד ההבשלה"). האופציות יהיו ניתנות למימוש בתוך 3 שנים ממועד הבשלת כל כמות. ההסכם קובע כי במקרים של מיזוג של החברה, מכירה של מרבית נכסי החברה, או רכישה של מרבית מניות החברה על-ידי צד שלישי, האופציות יבשילו באופן מיידי. ביום 26.11.2020 הוקצו למר שלנק 252,904 אופציות. שווי האופציות נכון למועד ההענקה לפי מודל בלק אנד שולס הינו כ-2,895 אלפי ש"ח.

5.2. הסכם שירותים עם איתן נחום

ביום 1 במרס 2015 התקשרה החברה עם איתן נחום בהסכם למתן שירותים לפיו איתן נחום יכהן בחברה כדירקטור ויספק לחברה שירותי ייעוץ בתחום פעילותה ("שירותי ייעוץ ודירקטור"). יצוין כי הצדדים התקשרו בתיקון להסכם ביום 1 ביולי 2016 (ההסכם המקורי והתיקון לו ייקראו להלן: "הסכם הייעוץ"). בתמורה לשירותי הייעוץ ודירקטור, זכאי איתן לסך חודשי של 5,000 דולר. ההסכם אינו קצוב בזמן והצדדים רשאים להביא לסיום ההסכם בהודעה מוקדמת של 30 ימים.

5.3. תגמול לדירקטורים

בשנת 2020 לא שילמה החברה גמול והוצאות נלוות לדירקטורים המכהנים בדירקטוריון החברה, למעט למר איתן נחום בהתאם להסכם הייעוץ כמפורט בסעיף 5.2 לעיל.

החל ממועד ההנפקה והרישום למסחר של מניות החברה על-פי התשקיף (כהגדרתו בסעיף 2 לחלק זה לעיל), הגמול לו יהיו זכאים חברי הדירקטוריון אשר אינם מקרב בעלי העניין בחברה ואשר אינם מועסקים על-ידי החברה (בין כעובדים ובין כנתוני שירותים עצמאיים), כפי שיהיו מעת לעת, יהיה הגמול השנתי וגמול ההשתתפות בהתאם לסכום הקבוע בתוספת השניה ובתוספת השלישית לתקנות החברות (כללים בדבר גמול והוצאות לדירקטור חיצוני), התש"ס-2000 ("תקנות הגמול"), כפי שיעודכנו מעת לעת, על-פי דרגתה של החברה על-פי אותן תקנות, כפי שהינה במועד המינוי של הדירקטורים. נכון למועד הדוח, גב' סוזנה נחום גרינברג, גב' תמר כפיר וגב' שרית סוכרי בן יוחנן זכאיות לגמול כאמור בגין כהונתן כדירקטוריות חיצוניות וכדירקטורית בלתי תלויה, בהתאמה, בחברה.

6. השליטה בחברה

נכון למועד הדוח, לחברה אין גרעין שליטה.

7. עסקאות עם בעל שליטה

נכון למועד הדוח, לחברה אין גרעין שליטה.

8. תקנה 24 - מניות וניירות ערך על ידי בעלי עניין בתאגיד

לפירוט החזקות בעלי עניין ונושאי משרה בכירה במניות וניירות ערך של החברה, לפי מיטב ידיעת החברה, נכון למועד פרסום הדוח התקופתי ראה דוח מיידי של החברה מיום 4 בפברואר 2021 (אסמכתא מספר: 01-2021-015033), המובא בדוח זה בדרך של הפניה.

9. תקנה 26 – דירקטוריון החברה

שם	תמר פרנקל	איתן נחום	אלון יצחק שלנק	אסי שמלצר	Zi Zhenjun	David Wei Fang	סוזנה נחום זילברברג	תמר כפיר	שרית סוכרי בן יוחנן
מספר זיהוי	0-5736399-6	05554373	055963102	024838146	EA4339103	488925369	028498525	023579352	029347333
תאריך לידה	04.02.1962	14.09.1949	16.08.1959	05.01.70	01.08.1970	18.01.1970	26.5.1971	26.12.1967	5.2.1972
מען להמצאת כתבי-בי-דין	הגיא 13, סביון	חנה רובינא 11/15, תל אביב	בדנהיימר 19, תל אביב	בת יפתח 26, צהלה	No. 126 Bldg. Phase 3 Huangjin Shuian, Huayuan Yu Rd, Suikou Zhen, Wuzhong District, Suzhou City, China	278 Cranston Hill Drive, Las Vegas, NV 89148	נצח ישראל 13, הרצליה	שמחה הולברג 30, גבעת שמואל	עליה 12, רמת השרון
נתינות	ישראלית	ישראלית ואמריקאית	ישראלית	ישראלית	סינית	ארה"ב	ישראלית ופורטוגלית	ישראלית	ישראלית ובלגית
תפקיד בחברה (דח"צ/דב"ת)	דירקטורית ומנכ"ל	דירקטור	יו"ר דירקטוריון	דירקטור	דירקטור	דירקטור	דירקטורית חיצונית	דירקטורית חיצונית	דירקטורית בלתי תלויה
חברות בוועדות דירקטוריות	-	-	-	-	-	-	ועדת ביקורת ועדת מאזן ועדת תגמול	ועדת ביקורת ועדת מאזן ועדת תגמול	ועדת ביקורת ועדת מאזן ועדת תגמול
בעל מומחיות חשבונאית ופיננסית או כשירות מקצועית או דח"צ מומחה	-	-	-	-	-	-	בעלת מומחיות חשבונאית ופיננסית	בעלת מומחיות חשבונאית ופיננסית	בעלת מומחיות חשבונאית ופיננסית
עובד של החברה, חברה בת, חברה קשורה או של בעל עניין – והתפקיד שממלא	מנכ"לית החברה	לפרטים אודות הסכם ייעוץ בין מר נחום לחברה ראה סעיף 5.2 לעיל	לא	לא	לא	לא	לא	לא	לא
תאריך תחילת כהונה כדירקטור בחברה	01.01.2012	01.03.2015	28.02.2016	01.07.2014	11.12.2015	01.07.2019	15.2.2021	15.2.2021	15.2.2021
השכלה	Ph.D. Stanford University - Research in Bio-Medical Engineering B.Sc. Industrial Design - Technical College Holon under the patronage of the Tel Aviv University M.Sc. Bio-Medical Engineering - Weizmann Institute (Cum Laud) B.Eng. Engineering and B.Sc. Biology - Tel Aviv University (Cum Laud)	M.S.c Management and Industrial Engineering (Business Entrepreneurship). Technion – Israel Institute of Technology – (1982) B.S.c Industrial Engineering. Technion – Israel Institute of Technology – (1974)	תואר ראשון במשפטים מאוניברסיטת תל אביב (L.L.B)	בוגר מנהל עסקים מאוניברסיטת רצימונד מוסמך (מנהל עסקים) בורנמות	Master of Science in Applied Chemistry, Hefei University of Technology	MS, MBA, University of Louisville, Kentucky, USA	בוגרת חשבונאות וכלכלה מאוניברסיטת תל-אביב מוסמכת מנהל עסקים מאוניברסיטת תל-אביב	בוגרת כלכלה ומנהל עסקים מאוניברסיטת בר-אילן מוסמכת כלכלת עסקים מאוניברסיטת בר-אילן	בוגרת כלכלה מאוניברסיטת תל-אביב מוסמכת כלכלה מאוניברסיטת תל-אביב
עיסוק בחמש השנים האחרונות	יו"ר ומנכ"לית החברה	EGM Technologies Inc. - מייסד ומנכ"ל (עד 2001) Medical Compression Systems (DBN) Ltd. - יו"ר ומנכ"ל (2009-2018)	2015 – יו"ר הדירקטוריון של קרדן ווטר ציינה בע"מ 2015 – יו"ר הדירקטוריון של קרדן לנד ציינה בע"מ (פברואר) 2015 – 2018 (פברואר) – מנכ"ל נובקטרה ישראל בע"מ עד היום – איש עסקים פרטי	מנכ"ל דירקטור – שלמה תחבורה	מאז נובמבר 2012 – Senior Management in Venus Medtech (Hangzhou) מאז יולי 2015 – Senior Management in Dinova Venture Capital Limited	Partner, Biotree Healthcare venture	סגנית יו"ר דירקטוריון ביולייט 2011-2020 מנכ"לית ביולייט מדעי החיים	מאז 2017 סמנכ"ל ומנהלת הפעילות בישראל של BP&C: ייזום וייעוץ פרויקטים טכנולוגיים בשיתוף פעולה בין ישראל לסין 2014-2016 מנכ"לית הדסית ביו החזקות	דירקטורית ושותפה מנהלת בדי קיי אינוביישן (ישראל) בע"מ (2013-2018) סמנכ"לית פתחו עסקי ומנהל אתר Syneron ב- ישראל Cnadela LTD

שם	תמור פרנקל	איתן נחום	אלון יצחק שלנק	אסי שמלצר	Zi Zhenjun	David Wei Fang	סוזנה נחום זילברברג	תמור כפיר	שרית סוכרי בן יוחנן
תאגידיים נוספים בהם מכהן כדירקטור	מיונטל בע"מ	-	נובקטרה ישראל בע"מ Global Healthcare Direct Limited	קבוצת גולד בונד בע"מ, סי. די. אל קונטרוס בע"מ, מספנות ישראל בע"מ, נמל מספנות ישראל בע"מ, סימנט אי.אס בע"מ, שלמה מוטורס בע"מ, ש.י.ר. שלמה יבוא רכב בע"מ, יומן אקסטנשנס בע"מ, השכרות רכב שלמה (1987) בע"מ, קרן ע"ש שלמה שמלצר ז"ל בע"מ (חל"צ) וחברות פרטיות נוספות בבעלות גבי עתליה שמלצר או מר אסי שמלצר, לרבות חברות בנות של קבוצת שלמה החזקות כהגדרתה בסעיף 3.3 לתשקיף.	דירקטור במספר תאגידיים קשורים ל-Dinova כהגדרתה בסעיף 3.3 לתשקיף.	לא	דירקטוריות בחברות נוספות בקבוצה מדעי החיים בע"מ: דיאגנוסטי רבע"מ, לפיק רבע"מ, וייסי בע"מ (וי"ר), איאופטימה בע"מ וסנקוליס בע"מ. דירקטוריות בחברות פרטיות נוספות: פריק בע"מ (2014-היום), ואס אן זי קונסולטינג בע"מ	דירקטורים בתאגידיים הבאים: צמח המרמן; גן שמואל מזון; קנבוטק (ציבורית לא נסחרת) טן חברה לדלק ופסגות בית השקעות	דירקטוריות במוביידאו טכנולוגיות בע"מ ובנינג-ארק בע"מ.
בן משפחה של בעל עניין אחר בחברה	לא	לא	לא	לא	לא	לא	לא	לא	לא
דירקטור שהחברה רואה אותו כבעל מומחיות חשבונאית ופיננסית לצורך עמידה במספר המזערי שקבע הדירקטוריון לפי סעיף 92(א)(12) לחוק החברות	-	-	-	-	-	-	כן	כן	כן

10. נושאי משרה בכירה נוספים (שאינם דירקטורים)

שם נושא המשרה הבכירה	מספר תעודת זהות	תאריך לידה	תאריך תחילת כהונה	התפקיד שממלא בחברה, בחברה בת של החברה, בחברה קשורה או בבעל עניין בחברה	האם בעל עניין או בן משפחה של נושא משרה בכירה אחר או של בעל עניין בחברה	השכלה	ניסיון עסקי בחמש השנים האחרונות
אסף סטולובי	038555108	12/2/1976	ספטמבר 2016	סמנכ"ל כספים	לא	תואר ראשון בכלכלה וחשבונאות מאוניברסיטת חיפה. תואר שני MBA- בהתמחות במימון מאוניברסיטת ת"א.	סמנכ"ל כספים בחברה
הליכונדה כרון	314033671	27.07.1969	15.08.2016	סמנכ"ל שיווק ומכירות	לא	Hogeschool van Amsterdam, Bachelor of Business Administration (B.B.A.) commercial economics, professional diploma; Technical nurse, medical secretary	Vice President Marketing & Sales Europe, Medinol : ספטמבר 2016 – היום : Vice President Global Marketing & Sales, Human Xtensions
יובל בלייכמן	304350101	07.08.1984	יוני 2018	סמנכ"ל פיתוח	לא	תואר ראשון BSc- בהנדסת מכונות מאוניברסיטת בן גוריון. תואר שני MA- בהנדסה ביו-רפואית מהטכניון.	2015 – יוני 2018 : מנהל פיתוח, Human Xtensions : יוני 2018 – היום : סמנכ"ל מחקר ופיתוח, Human Xtensions
ברק קליין	031823727	16.11.1974	מרץ 2020	סמנכ"ל תפעול	לא	תואר ראשון במשפטים (LL.B) מהקריה האקדמית אונו	2015 – 2020 : סמנכ"ל תפעול פליינג קרגו חטיבת לוגיסטיקה מרס 2020 – היום : סמנכ"ל תפעול, Human Xtensions
הגר ליסר	031666662	22.03.1978	06.09.2020	סמנכ"ל משאבי אנוש	לא	MA ביעוץ חינוכי מאוניברסיטת תל אביב BA סוציולוגיה, אנתרופולוגיה וחינוך מאוניברסיטת תל אביב	מנהלת פיתוח ארגוני ב-yes מנהלת משאבי אנוש ב-yes
אלונה שפורר	024205700	16.01.1970	17.01.2021	חשבת	לא	בוגרת אוניברסיטת ת"א החוג לחשבונאות, רואת חשבון מוסמכת.	וסקולר ביוגניקס בע"מ - חשבת מנועי בית שמש אחזקות-חשבת
עמיר סולד	054231493	4.10.1956	יולי 2012	מנהל רפואי	לא	M.D.	רופא מטח
דורון כהן	028015592	10.10.1970	22.2.2021	מבקר פנימי	לא	תואר ראשון במנהל עסקים וחשבונאות במכללה למנהל תואר שני בראיית חשבון במכללה למנהל	שותף בפאקן קנה ניהול בקרה בע"מ ומבקר פנימי במספר חברות

11. תקנה 26ב – מורשי חתימה עצמאיים

נכון למועד הדוח, אין לחברה מורשי חתימה עצמאיים. יצוין כי בהתאם להחלטת דירקטוריון החברה בקשר עם מורשי החתימה בחברה, תמר פרנקל, מנכ"לית החברה או אסף סטולובי, סמנכ"ל הכספים של החברה מורשים לחתום בשם החברה ביחס לחיובים בסך של עד 10 אלפי דולר וכן בקשר עם עניינים הקשורים במהלך העסקים הרגיל של החברה כגון תשלומים לעובדים, יועצים, רשויות, שכירות, חתימה על הסכמי העסקה שאושרו כדון, העברות בין חשבונות החברה, הגשת דוחות לרשויות, הזמנת דוחות ממוסדות פיננסיים וכיו"ב. לפרטים נוספים אודות תמר פרנקל ואסף סטולובי ראה בסעיפים 4.2 ו-4.4 לחלק זה לדוח, בהתאמה.

12. תקנה 27 – רואי החשבון של החברה

קסלמן וקסלמן – PWC ישראל.

דרך מנחם בגין 146, תל-אביב, 6492103.

13. תקנה 28 – שינוי בתזכיר ו/או בתקנון בשנת הדיווח

באסיפה הכללית שהתקיימה ביום 25 בנובמבר 2020 הוחלט על שינוי תקנון החברה, וזאת בעקבות פרסום תשקיף הנפקה לציבור על-ידי החברה בחודש נובמבר 2020 והפיכתה לחברה ציבורית שניירות הערך שלה רשומים למסחר בבורסה. תקנון החברה האמור צורף לדוח מיידי של החברה מיום 29 בנובמבר 2020 (אסמכתא מספר 2020-01-128727), המובא בדוח זה בדרך של הפניה.

14. תקנה 29(א) – החלטות דירקטוריון החברה כמפורט בתקנה 29(א)

14.1. תשלום דיבידנד או ביצוע חלוקה, כהגדרתה בחוק החברות, בדרך אחרת, או חלוקת מניות הטבה

ביום 25 בנובמבר 2020 אישרה האסיפה הכללית (לאחר קבלת אישור הדירקטוריון), כי בכפוף להשלמת ההנפקה על-פי התשקיף (כהגדרתו בסעיף 2 לעיל) ולפני הרישום למסחר של מניות החברה, תיכנס לתוקף החלטת האסיפה הכללית של החברה בדבר שינוי הון המניות של החברה, באופן שמניות בכורה א', מניות בכורה ב', מניות בכורה ג', מניות בכורה ד' ומניות בכורה 11 של החברה יומרו למניות רגילות בנות 0.01 ש"ח ערך נקוב כל אחת של החברה ובדבר הקצאת מניות הטבה ביחס של 1:4.

14.2. שינויים בהון המונפק והרשום של החברה

א. לפרטים אודות שינויים בהון המונפק והרשום של החברה עד לפרסום התשקיף (כהגדרתו בסעיף 2 לחלק זה), ובכלל זה ראה סעיף 3 לתשקיף.

ב. ביום 29 בנובמבר 2020 הונפקו 26,663,910 מניות רגילות בנות 0.01 ש"ח ערך נקוב כל אחת של החברה על-פי התשקיף.

ג. ממועד התשקיף ועד למועד דוח זה הונפקו 16,290 מניות רגילות בנות 0.01 ש"ח ערך נקוב כל אחת של החברה בעקבות מימוש אופציות לא רשומות.

14.3. שינוי תזכיר או תקנון של התאגיד

ראה פרטים בסעיף 13 לחלק זה לדוח.

14.4. פדיון ניירות ערך בני פדיון, כמשמעותם בסעיף 312 לחוק החברות

אין.

14.5. פדיון מוקדם של איגרות חוב

לא רלוונטי (החברה לא הנפיקה איגרות חוב).

14.6. עיסקה שאינה בהתאם לתנאי השוק, בין התאגיד ובעל ענין בו, למעט עסקה של התאגיד עם חברה-בת שלו
אין.

15. תקנה 29 (ב) – החלטות האסיפה הכללית שנתקבלו שלא בהתאם להמלצות הדירקטורים בענינים המפורטים
בסעיף 16 לחלק זה לדוח
אין.

16. תקנה 29 (ג) – החלטות אסיפה כללית מיוחדת

להלן החלטות של האסיפה הכללית המיוחדת של החברה שהתקבלו בתקופת הדיווח

א. ביום 25 בנובמבר אישרה האסיפה הכללית של החברה את ההחלטות הבאות בכפוף להשלמת הנפקה ראשונה לציבור של מניות החברה על-פי התשקיף (כהגדרתו בסעיף 2 לחלק זה לדוח):

(1) המרת 917,127 מניות בכורה א', 351,544 מניות בכורה ב', 542,575 מניות בכורה ג' ו-459,473 מניות בכורה ד' ומניות בכורה ד1, ל-2,270,719 מניות רגילות של החברה בנות 0.01 ש"ח ערך נקוב כל אחת.

(2) הגדלת הון המניות הרשום של החברה מ-10,000,000 מניות בנות 0.01 ש"ח ערך נקוב כל אחת ל-60,000,000 מניות בנות 0.01 ש"ח ערך נקוב כל אחת.

(3) הקצאת מניות הטבה לבעלי מניות קיימים בחברה במועד ההחלטה כאמור, באופן שכל מחזיק במניה אחת רגילה בת 0.01 ש"ח ערך נקוב יקבל 4 מניות רגילות בנות 0.01 ש"ח ערך נקוב.

(4) הסכם העסקה חדש עם תמר פרנקל, מנכ"לית החברה ודירקטורית, כולל הקצאת אופציות לגב' תמר פרנקל, כמפורט בסעיף 4.2 לחלק זה לדוח.

(5) הסכם תנאי העסקה למר אלון שלנק כיו"ר פעיל של דירקטוריון החברה, כולל הקצאת אופציות למר אלון שלנק, כמפורט בסעיף 5.1 לחלק זה לדוח.

(6) החלפת תקנון החברה לתקנון הקיים בחברה (לפרטים אודות התקנון הקיים ראה 13 לחלק זה לדוח).

(7) עדכון לפוליסת ביטוח אחריות דירקטורים ונושאי משרה, כמפורט בסעיף 20 לחלק זה לדוח.

(8) הענקת כתבי פטור ושיפוי לדירקטורים ולנושאי משרה, כמפורט בסעיף 20 לחלק זה לדוח.

ב. ביום 15 בפברואר 2021 אישרה האסיפה הכללית של החברה את ההחלטות המפורטות בדוח המידי של החברה מיום 17 בפברואר 2021, אסמכתא מספר 20170-01-2021, המובא בדוח זה דרך של הפניה.

17. תקנה 29א(1) - אישור פעולות לפי סעיף 255 לחוק החברות

אין

18. תקנה 29א(2) - פעולה לפי סעיף 254א(א) לחוק החברות אשר לא אושרה

אין

19. תקנה 29א(3) - עסקאות הטעונות אישורים מיוחדים לפי סעיף 270(1) לחוק החברות

אין

20. תקנה 29א(4) - פטור, ביטוח או התחייבות לשיפוי, לנושא משרה כהגדרתו בחוק החברות

ביטוח אחריות דירקטורים ונושאי משרה

בסמוך למועד פרסום התשקיף (כהגדרתו בחלק 3 לחלק זה), אישרו דירקטוריון החברה ובעלי המניות של החברה עדכון לפוליסת ביטוח אחריות דירקטורים ונושאי משרה בחברה, והכל כפי שיהיו ויכחנו בהן מעת לעת, אשר נכנסה לתוקפה במועד השלמת הנפקת ניירות הערך של החברה על-פי התשקיף. הפוליסה האמורה תעמוד בתוקפה למשך 12 חודשים מיום רכישתה. תנאי פוליסת הביטוח כאמור הינם בגבולות אחריות של עד 7,500 אלפי דולר למקרה ובמצטבר ולתקופה וגובה ההשתתפות העצמית עומדת על סך של 20 אלפי דולר (35 אלפי דולר בגין תביעות בארה"ב ותביעות בנושא ניירות ערך). הפרמיה השנתית בגין הפוליסה עומדת על סך של כ-27 אלפי דולר.

כמו-כן, אישרו דירקטוריון החברה ובעלי המניות של החברה (כפוף להשלמת הנפקת ניירות הערך של החברה על-פי התשקיף) את התקשרויות החברה בשכבת ביטוח נוספת של ביטוח הדירקטורים ונושאי המשרה האמור לעיל, כאשר גבולות האחריות במסגרת פוליסת הביטוח כאמור לא יעלו על 5,000 אלפי דולר, למקרה ולתקופת הביטוח והפרמיה השנתית בה תישא החברה בעד כל תקופת ביטוח לא תעלה על 35 אלפי דולר לשנה.

מובהר, כי התקשרויות החברה בפוליסות הביטוח הנוספת כאמור לעיל לא יובאו לאישור נוסף של ועדת התגמול ודירקטוריון החברה, אולם סמוך לפני ההתקשרות בהן, יינתן דיווח של הנהלת החברה לדירקטוריון החברה לפיו הפוליסות החדשות עומדות בתנאי ההחלטות לעיל.

כתבי התחייבויות לפטור ולשיפוי לדירקטורים ונושאי משרה

בסמוך למועד פרסום התשקיף (כהגדרתו בסעיף 2 לחלק זה לדוח), אישרו דירקטוריון החברה ובעלי המניות של החברה להעניק לדירקטורים ולנושאי משרה (להלן יחד בסעיף זה – "נושאי המשרה"), המכהנים ו/או שיכחנו מעת לעת כנושא משרה בחברה ו/או בחברה בת של החברה ו/או בחברה קשורה של החברה ו/או כנושא משרה לפי בקשת החברה בחברה אחרת כלשהי ("תאגיד אחר"), כתבי פטור ושיפוי כמפורט להלן:

כתבי שיפוי

החברה נתנה לדירקטורים ולנושאי המשרה כתבי שיפוי, על פיהם התחייבה החברה בכפוף להוראות הדין, לשפות את נושאי המשרה בשל כל חבות או הוצאה, שתוטל עליהם או שתוציא עקב אחת או יותר מאלה: פעולות ו/או נגזרת שלהן בתוקף היותם נושאי משרה בחברה ו/או בחברה בת ו/או בחברה קשורה של החברה ו/או בתאגיד אחר, כפי שיהיו מעת לעת.

ההתחייבות לשיפוי תחול בשל כל חבות או הוצאה, שהינה בת שיפוי על פי דין ועל פי תקנון החברה, כמפורט להלן:

חבות כספית שתוטל על נושאי המשרה לטובת אדם אחר על פי פסק דין, לרבות פסק דין שניתן בפשרה או פסק בורר שאושר בידי בית משפט, הקשורה במישרין או בעקיפין לאחד או יותר מהאירועים המפורטים בכתב השיפוי;

הוצאות התדיינות סבירות, לרבות שכר טרחת עורך דין, אשר הוצא עקב חקירה או הליך שהתנהל נגדו בידי רשות המוסמכת לנהל חקירה או הליך, ואשר הסתיים בלא הגשת כתב אישום נגד נושא המשרה ובלי שהוטלה עליו חבות כספית כחלופה להליך פלילי, או שהסתיים בלא הגשת כתב אישום נגד נושא המשרה אך בהטלת חבות כספית כחלופה להליך פלילי בעבירה שאינה דורשת הוכחת מחשבה פלילית או בקשר לעיצום כספי;

הוצאות התדיינות סבירות, לרבות שכר טרחת עורך דין, שהוציא או שחויב בהן נושא המשרה בידי בית משפט, בהליך שהוגש נגדו בידי החברה או תאגיד אחר, לפי המקרה, או בשם מי מהם או בידי אדם אחר, או באישום פלילי שממנו זוכה, או באישום פלילי שבו הורשע בעבירה שאינה דורשת הוכחת מחשבה פלילית.

הוצאות שהוצאו בקשר עם הליך שהתנהל בעניינו, לרבות הוצאות התדיינות סבירות, ובכלל זה שכר טרחת עורך דין. לעניין זה "ההליך" – הליך לפי פרק ח'3 לחוק ניירות ערך (הטלת עיצום כספי בידי רשות ניירות ערך), הליך לפי פרק ח'4 לחוק ניירות ערך (הטלת אמצעי אכיפה מנהליים בידי ועדת האכיפה המנהלית), הליך לפי פרק ט'1 לחוק ניירות ערך (הסדר להימנעות מנקיטת הליכים או הפסקת הליכים, המותנים בתנאים) והליך לפי סימן ד' (הטלת עיצום כספי בידי רשות ניירות ערך) לפרק הרביעי (סעדים, עיצום כספי ורישום חברה כחברה מפרה) בחלק התשיעי לחוק החברות.

תשלום לנפגע ההפרה כאמור בסעיף 52 נד(א)(1) (א) לחוק ניירות ערך לפי פרק ח' לחוק ניירות ערך (הטלת אמצעי אכיפה מנהליים בידי ועדת האכיפה המנהלית).

חבות או הוצאה אחרת המותרת בשיפוי על פי כל דין.

סכום השיפוי שתשלם החברה לכל נושאי המשרה ו/או חברי הועדות (לפי העניין), במצטבר, על-פי כל כתבי השיפוי שיוצאו להם על-ידי החברה על-פי החלטות השיפוי, לא יעלה על 25% (עשרים וחמישה אחוזים) מההון העצמי של החברה המיוחס לבעלי המניות של החברה בנטרול זכויות המיעוט לפי דוחותיה הכספיים האחרונים של החברה כפי שיהיו נכון למועד תשלום השיפוי, וזאת בנוסף לסכומים שיתקבלו, אם יתקבלו, מחברת ביטוח במסגרת ביטוח דירקטורים ונושאי משרה בו התקשרה החברה.

מתן פטור

כפוף להוראות הדין, אישרה החברה ערב מועד פרסום התשקיף (כהגדרתו בסעיף 2 לחלק זה לדוח), הענקת כתבי פטור לנושאי המשרה בשל כל נזק שנגרם ו/או שייגרם לה אם נגרם ו/או ייגרם עקב הפרת חובת הזהירות כלפיה בפעולה שנעשתה על-ידם בתום לב בתוקף היותם נושאי משרה בחברה ו/או בחברה בת ו/או בחברה קשורה של החברה ו/או כנושא משרה של החברה לפי בקשת החברה בתאגיד אחר כלשהו.

18 במרס 2021

אלון יצחק שלנק
יו"ר הדירקטוריון

תמר פרנקל
מנכ"לית החברה
ודירקטורית

חלק ה'

**הצהרות מנהלים לפי תקנה 9ב(ד) לתקנות ניירות ערך
(דוחות תקופתיים ומיידים), התש"ל-1970**

הצהרת מנהלים

הצהרת מנהל כללי בחברה

אני, תמר פנקל, מצהירה כי :

1. בחנתי את הדוח התקופתי של יומן אקסטנשנס בע"מ ("החברה") לשנת 2020 ("הדוחות").
 2. לפי ידעתי, 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 ידעתי, הדוחות הכספיים ומידע כספי אחר הכלול בדוחות משקפים באופן נאות, מכל הבחינות המהותיות, את המצב הכספי, תוצאות הפעולות ותזרימי המזומנים של החברה 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 בדיוח הכספי ובגילוי ובבקרה עליהם.
- אין באמור לעיל כדי לגרוע מאחריותי או מאחריות כל אדם אחר, על-פי כל דין.

18 במרס 2020

תמר פנקל
מנכ"לית החברה

הצהרת מנהלים

הצהרת נושא המשרה הבכיר ביותר בתחום הכספים

אני, אסף סטולובי, מצהיר כי:

1. בחנתי את הדוח התקופתי של יומן אקסטנשנס בע"מ ("החברה") לשנת 2020 ("הדוחות").
 2. לפי ידעתי, 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 ידעתי, 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.

18 במרס 2020

אסף סטולובי
סמנכ"ל כספים של החברה