



יומן אקסטנזנס בע"מ

Human Xtensions Ltd.

דוח הדירקטוריון על מצב ענייני החברה לחציון הראשון של

שנת 2024

תוכן עניינים

- חלק א': הסברי הדירקטוריון למצב ענייני התאגיד ליום 30 ביוני 2024
- חלק ב': דוחות כספיים ביניים ליום 30 ביוני 2024
- חלק ג': הצהרות מנהלים לפי תקנה 38 לתקנות ניירות ערך (דוחות תקופתיים ומיידיים), התש"ל-1970

למועד הדוח החברה הינה תאגיד קטן, כמשמעות מונח זה בתקנה 5 לתקנות ניירות ערך (דוחות תקופתיים ומיידיים), התש"ל-1970 ("תקנות הדוחות"). בהתאם להחלטת דירקטוריון החברה, בחרה החברה לאמץ את ההקלות הבאות המנויות בתקנה 5 לתקנות הדוחות: (א) ביטול החובה לפרסם דוח על הבקרה הפנימית ודוח רואה החשבון המבקר על הבקרה הפנימית; (ב) דיווח על בסיס מתכונת דיווח של תאגיד קטן פטור (חצי שנתית);



חלק א'

**הסברי הדירקטוריון למצב ענייני התאגיד
ליום 30 ביוני 2024**

יומן אקסטנשנס בע"מ

דוח הדירקטוריון על מצב עסקי החברה לתקופה של ששת החודשים

שהסתיימו ביום 30 ביוני 2024

בהתאם לתקנות ניירות ערך (דוחות תקופתיים ומידיים), התש"ל-1970 ("תקנות הדוחות"), הננו מתכבדים להגיש בזאת את דוח הדירקטוריון על מצב עסקיה של יומן אקסטנשנס בע"מ ("החברה") לתקופה של שישה חודשים, שהסתיימו ביום 30 ביוני 2024 ("תקופת הדוח").

הסקירה שתובא להלן הינה מצומצמת בהיקפה ומתייחסת לאירועים ושינויים שחלו במצב ענייני החברה בתקופת הדוח ומניחה כי בפני הקורא מצויים הדוח התקופתי של החברה לשנת 2023 שפורסם ביום 28 במרס 2024, לרבות הדוחות הכספיים ודוח הדירקטוריון על מצב ענייני החברה לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2023, אשר צורפו אליו (מס' אסמכתא 2024-01-028207) ("הדוח התקופתי של החברה לשנת 2023"), המובא בדוח זה בדרך של הפניה.

1. הסברי הדירקטוריון ביחס למצב עסקי החברה

1.1. תיאור עסקי החברה

1.1.1. החברה התאגדה בישראל והחלה בפעילותה בחודש ינואר 2012. החל מחודש נובמבר 2020 החברה הינה "חברה ציבורית", כהגדרתה בחוק החברות, התשנ"ט-1999 אשר מנייתה רשומות למסחר בבורסה לניירות ערך בתל-אביב בע"מ ("הבורסה"). החברה עוסקת בפיתוח, ייצור, שיווק ומכירה של מכשור רפואי, והיא נמצאת בשלב הראשוני של מסחר המוצרים שפותחו על-ידה, כאשר החל מהרבעון השלישי של שנת 2022, לאחר סיום הסכם ההפצה עם המפיצה באירופה (ראו ס' 7.1.4 לפרק א' לדוח התקופתי של החברה לשנת 2023), מפעילה החברה מערך מפיצים בלעדיים במדינות אחדות באירופה, בהודו, באוסטרליה ובמדינות נוספות (ראו ס' 7.1.5 לפרק א' לדוח התקופתי של החברה לשנת 2023).

1.1.2. המכשיר הרפואי של החברה מכוון להתמודד עם האתגרים הטכנולוגיים שמציב תחום הניתוחים הזעיר-פולשניים (לפרוסקופיים). הפתרון של החברה הינו מערכת רובוטית, מבוססת תוכנה, קטנת-מימדים הקרויה HandX[®], המוחזקת ביד ומאפשרת שליטה בכלי קצה סטריליים לשימוש חד פעמי, מסוגים שונים אשר מתחברים אל גוף המכשיר, לביצוע של מגוון ניתוחים לפרוסקופיים. המערכת מגשרת על הפער הטכנולוגי הקיים בתחום הניתוחים הלפרוסקופיים ומאפשר למנתח לעבור בקלות יחסית מכלים לפרוסקופיים פשוטים ומוגבלים, למכשיר מודולרי מתוחכם המאפשר שליטה ודיוק במהלך פרוצדורות לפרוסקופיות מורכבות.

1.1.3. תהליך החדירה לשוק, של מוצרים חדשניים בתחום המיכשור הרפואי, דוגמת מערכת ה-HandX[®], אורך זמן רב וכרוך במאמצים והשקעה ברמות שונות הכוללות, בין היתר, קבלת אישורים רגולטוריים, חינוך שוק, בקבלת היתרים מוועדות בבתי חולים, הליכים בירוקרטיים רבים, ומושפע גם מתדירות כינוס וועדות רכש של בתי חולים.

1.1.4. תהליך הכניסה של הדור הראשון של מערכת ה-HandX[®] לכל אחת מהטריטוריות בהן פועלת החברה, דורש פרק זמן משמעותי של כ-12-18 חודשים ולעיתים אף 24 חודשים (לאחר החתימה על הסכם ההפצה או הקמת כוח שיווק ומכירה ייעודי) וכרוך במספר שלבים. שלבים אלה כוללים, בדרך כלל, פעולות רישום ברשויות הרגולטוריות הרלוונטיות, הכשרת צוותי

המכירות, יצירת תוכניות שיווק, לרבות איתור רופאים מובילים ('KOL'), הדגמת המוצר בבתי חולים, וכן חתימה על הסכמים עם בתי חולים, מרכזים רפואיים או קליניקות וכן גיבוש וטיוב מודל המכירות של המערכת וכלי הקצה הנלווים לה, בכל טריטוריה וטריטוריה. במהלך פרק הזמן האמור, אין לחברה הכנסות משמעותיות מאותו מפיץ למעט הכנסות המתקבלות מרכישה ראשונית של מערכות וכלי קצה לצרכי הדרכות והדגמות. נכון למועד הדוח, מרבית המפיצים הבלעדיים עימם קשורה החברה בהסכמי הפצה, לא סיימו את תהליך הכניסה לטריטוריות בהן הם פועלים ולא הגיעו לרמת פעילות של מכירות משמעותיות של מערכות HandX[®] ומכירות חוזרות משמעותיות של כלי קצה בגין שימוש במערכות האמורות. לפרטים אודות כל אחד מהמפיצים הבלעדיים עימם קשורה החברה בהסכם לרבות היקף הכנסות מאותו מפיץ בשנת הדוח ובשנים קודמות, ראו סעיף 7.5.1 לפרק א' לדוח התקופתי של החברה לשנת 2023.

1.1.5. החברה פועלת כל העת על מנת להגדיל את נפח השימוש במערכת ה-HandX[®] ואוספת מידע על כמות וסוגי הניתוחים ברחבי העולם בהם נעשה שימוש במוצרי החברה, מתוך הנחה כי אינדקסיה בדבר כמות הניתוחים המבוצעים באמצעות מוצרי החברה הינה נתון העשוי לסייע הן במכירות מוצרי החברה והן במאמצי החברה לגיוס מימון נוסף, כמפורט להלן. נכון למועד הדוח, בוצעו ברחבי העולם, על פי הערכת החברה, כ-1,430 ניתוחים תוך שימוש במוצרי החברה השונים, מתוכם כ-224 ניתוחים בוצעו במהלך החציון הראשון של שנת 2024, גידול של כ-30% ביחס לכמות הניתוחים שבוצעה בתקופה המקבילה אשתקד. לפרטים אודות סוגי הניתוחים בהם נעשה שימוש במוצרי החברה ובתי החולים בהם נעשה שימוש ב-HandX[®], ראו סעיף 1.11 לפרק א' לדוח התקופתי של החברה לשנת 2023.

1.1.6. במקביל, ממשיכה החברה להשקיע משאבים בפיתוח מערכת ה-HandX[®] והטכנולוגיה שבבסיסה. החברה השלימה את פיתוחו של הדור הראשון של מערכת ה-HandX[®] ונכון למועד הדוח, פיתחה החברה גם שישה כלי קצה: מחזיק מחט (Needle Holder), תופס רקמות (Grasper), קרס מונופולרית (Monopolar Hook), מרית מונופולרית (Monopolar) (Spatula), מחזיק מחט משופר עם יכולות תיקון עצמי (Self Righting Needle Holder) ומספריים מונופולריות כירורגיות (Monopolar Metzenbaum Scissors). לפרטים נוספים אודות כלי הקצה ראו סעיף 7.2 לפרק א' לדוח התקופתי של החברה לשנת 2023.

1.1.7. כמו כן מפתחת החברה את הדור השני של מערכת ה-HandX[®] אשר צפוי לכלול שיפורים ועדכוניים למכלולי המערכת: מערכת ההפעלה והשליטה, לרבות התכנה שבבסיסה, מערכת ההנעה, ממשק החיבור לכלי הקצה החדשים של הדור השני של המערכת וכן כלי קצה חדשים. לפרטים נוספים בדבר הדור השני, ראו סעיף 7.2 וסעיף 7.10.7 לפרק א' לדוח התקופתי של החברה לשנת 2023. כמו כן, במהלך הרבעון השני של 2024, הקצתה החברה חלק ממשאבי המחקר והפיתוח שלה לבחינת התכנות ראשונית לפיתוח מוצרים חדשים על בסיס הטכנולוגיה הקיימת של החברה, לרבות בתחומי האנדוסקופיה ומפתחת נכון למועד הדוח אבטיפוס ראשוני למוצר אפשרי. נכון למועד הדוח, בכפוף לכך שהחברה תצליח בגיוס מימון מספק להמשך פעילותה (בכפוף לכך שלא יחולו שינויים מהותיים בתכניות הפיתוח אגב גיוס מימון כאמור), ולאור הסטת חלק ממשאבי הפיתוח שלה כאמור לעיל, תחילת השיווק של הדור השני של מערכת ה-HandX[®] בליווי כלי קצה מתאימים צפויה לא לפני הרבעון השלישי של 2026. לפרטים נוספים ראו סעיף 7.10.7 לפרק א' לדוח התקופתי של החברה לשנת 2023.

1.1.8. נכון למועד הדוח, החברה מממנת את פעילותה בעיקר מתמורת ההנפקה (ראו ס' 2 לפרק ד' לדוח התקופתי של החברה לשנת 2023) וכן מהכנסות ממכירות מוצרי החברה בהיקפים קטנים יחסית.

1.1.9. נכון למועד הדוח יתרת המזומנים בקופת החברה, עתידה להספיק לפעילותה השוטפת של החברה, עד לחודש דצמבר 2024 (בכפוף להשלמת תכנית התייעלות כמפורט להלן בסעיף 1.3 וכן בכפוף לעמידה בצפי ההכנסות).

1.1.10. לפיכך, על מנת להמשיך את פעילות החברה כעסק חי מעבר לחודש דצמבר 2024 ועל מנת לתמוך בתכניות העבודה של החברה לטווח הארוך, החברה תצטרך לגייס מימון נוסף משמעותי במהלך החודשים הבאים.

1.1.11. החברה בוחנת כל העת את המתארים השונים והחלופות השונות העומדות בפניה לגיוס הון ו/או חוב לרבות התקשרות עם בנקאי השקעות המייעצים לה בבחינה זו. בחינת החלופות והמתארים נעשית בשים לב למצב תזרים המזומנים שלה ולתכניות העבודה של החברה וכן בשים לב למצב שוק חברות המכשור הרפואי בישראל ובעולם ומגמות גיוס ההון בענף, בין היתר לאור השלכות מלחמת "חרבות ברזל" והמצב המאקרו כלכלי במשק הישראלי. לפרטים בדבר מצב שוק המכשור הרפואי בארץ ובעולם ואודות מגמות גיוס ההון בענף מדעי החיים (כולל המכשור הרפואי) בארץ ראו סעיפים 6.2 ו-6.3 לחלק א' לדוח התקופתי של החברה לשנת 2023. לפרטים בדבר מגעים שמנהלת החברה עם חברה סינית, ראו ס' 1.4 להלן.

הערכות החברה באשר ליכולת המימון של פעילותה בעתיד הנראה לעין הינן מידע צופה פני עתיד, כהגדרתו בחוק ניירות ערך אשר מבוססות על מידע המצוי בידי הנהלת החברה, תוכניותיה והפעולות הננקטות על-ידיה כמפורט לעיל. הערכות אלו עלולות שלא להתממש כולן או חלקן או להתממש באופן שונה מהותית מהאמור לעיל כתוצאה מגורמים שאינם בשליטת החברה, ובכלל זה התפתחויות עתידיות בקשר למלחמת חרבות ברזל ו/או שינויים בשוק גיוסי ההון בארץ ובעולם לחברות מסוגה של החברה ו/או שינויים בביקושים למוצרי החברה ו/או הרעה במצב הכלכלי ו/או במערכות הבריאות בעולם ובפרט באישורי הפצה שיובילו להגבלות ו/או שינויים רגולטוריים ו/או התממשות איזה מגורמי הסיכון של החברה כמפורט בסעיף 17 לפרק א' של הדוח התקופתי של החברה לשנת 2023.

1.2. לקוחות

ביום 19 במרס 2024 דיווחה החברה כי משיחת עדכון שקיימה החברה עם המפיצה בהודו ("Meril") עולה באופן וודאי, כי נכון למועד הדוח Meril, אינה עומדת וגם לא תעמוד בהתחייבויות לרכישת כמויות מינימום אשר הוגדרו בהסכם ההפצה שנחתם בין הצדדים. להערכת החברה, בהתבסס על המידע שמסרה לה Meril, בין היתר בשיחה האמורה (לרבות בקשר עם היקף בתי החולים אליהם פונה Meril והיקף כח האדם הייעודי אותו מקצה Meril לטובת שיווק המוצר אותו היא רואה כאסטרטגי. Meril רואה במערכת ה-HandX® פוטנציאל משמעותי ומעוניינת להמשיך במכירת מוצרי החברה ובהגדלת היקף המכירות של מוצרי החברה בהודו. על פי המידע שנמסר לחברה מ-Meril, עולה כי פרק הזמן הדרוש על מנת לבצע מכירה לבית חולים בהודו נמשך מעבר לצפי הראשוני של Meril כמו גם פרק הזמן הדרוש לביצוע מיטוב של מודל המכירה בו משתמשת Meril בבתי החולים השונים. החברה פועלת מול Meril לגיבוש תחזית מכירות עדכנית וכן להמשך התמיכה והליווי של נציגי החברה בתהליכי השיווק והמכירה בהודו. לפרטים נוספים ראו דיווח החברה מיום 19 במרס 2024 (מס' אסמכתא 01-023542-2024). נכון למועד הדוח ממשיכה Meril במאמצי השיווק והמכירה של מוצרי החברה בהודו.

1.3. כח אדם

1.3.1. ביום 21 בינואר 2024, במקביל לאישור תכניות העבודה של החברה לשנת 2024, ולאור יתרת המזומנים שבקופת החברה, לאור התארכות תהליכי המכירה של מוצרי החברה והתנאים השוררים כיום בשווקים הפיננסיים בארץ ובעולם, החליט דירקטוריון החברה, לאמץ תכנית התייעלות נוספת לצמצום הוצאות החברה. עיקר תכנית התייעלות הינו צמצום של כ- 30% בהיקף כח האדם של החברה הכולל קיצוץ משמעותי גם בהנהלת החברה. לפרטים נוספים, ראו דיווח החברה מיום 21 בינואר 2024, מס' אסמכתא 2024-01-007207).

1.3.2. ביום 12 במאי 2024 החליט דירקטוריון החברה, בין היתר על רקע השלכות עדכון פעילות המפיץ הודי על תחזית המכירות שבבסיס תכניות העבודה של החברה לשנת 2024 (ראו ס' 1.2 לעיל), לאמץ תכנית התייעלות נוספת, שעיקרה צמצום נוסף בהיקף של כ-27% מצבת כוח האדם של החברה (להלן: "תכנית התייעלות"). במקביל ממשיכה החברה לפעול לאיתור מקור למימון המשך פעילות החברה כעסק חי, לרבות בדרך של איתור משקיעים פוטנציאליים, איתור שיתופי פעולה אסטרטגיים לרבות לצורך בחינת פיתוח מוצרים חדשים על בסיס הטכנולוגיה הקיימת בחברה וכן מתווים למכירת חלק מנכסי החברה (להלן: "איתור העסקאות"). תכנית התייעלות תאפשר לחברה להמשיך ולצמצם בהוצאותיה השוטפות מחד, תוך שימור ליבת הפעילות והידע של החברה מאידך, בהיקף שלא יפגע במאמצי החברה לאיתור העסקאות. נכון למועד דוח זה להערכת החברה, יישום תכנית התייעלות יביא לכך שיתרת המזומנים בקופת החברה, בכפוף להתקיימות הנחות העבודה, שבבסיס תכנית התייעלות האמורה, עשויה להספיק לפעילותה השוטפת של החברה, עד לחודש דצמבר 2024. לפרטים נוספים, ראו דיווח החברה מיום 15 במאי 2024 (מס' אסמכתא 2024-01-049836).

1.4. מימון

1.4.1. כאמור בסעיף 1.3.2 לעיל החברה ממשיכה כל העת לפעול לאיתור מקור למימון המשך פעילותה כעסק חי, לרבות בדרך של איתור משקיעים פוטנציאליים, איתור שיתופי פעולה אסטרטגיים לרבות לצורך בחינת פיתוח מוצרים חדשים על בסיס הטכנולוגיה הקיימת בחברה וכן מתווים למכירת חלק מנכסי החברה.

1.4.2. ביום 10 ביוני 2024 חתמה החברה על מכתב הצעה לא מחייב (Non Binding) שקבלה החברה מחברה סינית שמניותיה נסחרות בבורסת שנגחאי ("החברה הסינית"), כאשר לפי מכתב ההצעה, מעוניינת החברה הסינית לרכוש מהחברה נכסים (לרבות מלאי, לקוחות, קו ייצור ורכוש קבוע) וכן לקבל מהחברה רשיון לטכנולוגיה של החברה לייצור ומכירה של הדור הראשון של מערכת ה-HandX® וכן לפיתוח ומסחור מוצרים נוספים (אך ורק בתחום הניתוחים הלפרוסקופיים בחלל הבטן), לרבות הדור השני של מערכת ה-HandX® והכל בתמורה ל 4.2 מליון דולר ארה"ב וכן תמלוגים ממכירות עתידיות.

עם חתימת החברה על מכתב ההצעה, החלה תקופה בת 50 ימים, לגביה סוכם על ידי הצדדים כי במהלכה תבצע החברה הסינית בדיקת נאותות, הצדדים ינסחו הסכמים מפורטים בדבר רכישת נכסי החברה וקבלת רשיון לטכנולוגיה, כמפורט במכתב ההצעה, ובמהלכה לא תוכל החברה לקבל ולדון בהצעות נוספות לרכישה נכסי החברה (הכלולים במכתב ההצעה) על ידי צד ג' (להלן: "תקופת הבלעדיות").

לאחר תאריך המאזן, ביום 30 ביולי 2024, תמה תקופת הבלעדיות. נכון למועד הדוח ממשיכים הצדדים, במקביל להמשך ביצוע בדיקות נאותות מקיפות על ידי החברה הסינית, לנהל משא ומתן אודות מבנה ופרטי העסקה. מתווה העסקה הנדון בשלב זה בין הצדדים הינו מתווה של השקעה של החברה הסינית במניות החברה (חלף מתווה של רכישת נכסים וקבלת רשיון לטכנולוגיה), בהיקף של כ- 7 מיליון דולר ארה"ב תמורת הקצאת מניות של החברה כך שכפוף ומיד לאחר השלמת העסקה תחזיק החברה הסינית בכ-74.9% מהון המניות ומזכויות ההצבעה בחברה.

יובהר, כי נכון למועד זה אין כל ודאות כי החברה תתקשר עם החברה הסינית בהסכמים מפורטים על פי העקרונות המפורטים לעיל ובמכתב ההצעה, באשר לתנאי הסכמים כאמור, ככל שייחתמו ו/או באשר לסיכויי השלמתם של הסכמים כאמור, באם ייחתמו. יובהר כי השלמת הסכמים כאמור, ככל שייחתמו, תותנה בין היתר בקבלת אישורה של האסיפה הכללית של בעלי המניות של החברה, כנדרש על פי דין ודין ובקבלת אישורים נוספים, לרבות כאלו הנדרשים לחברה הסינית. בהתאם אין כל ודאות או יכולת להעריך בשלב זה את השפעתה של התקשרות כאמור על החברה ועתידה.

לפרטים נוספים ראו דיווחי החברה מיום 3 ביוני 2024 (מס' אסמכתא 058386-01-2024) מיום 11 ביוני 2024 (מס' אסמכתא 060294-01-2024) ומיום 31 ביולי 2024 (2024-01-081193).

1.5. איתנות פיננסית

1.5.1. יצוין, כי נכון ליום 30 ביוני 2024, לחברה יתרת מזומנים ושווה מזומנים וכן פקדונות לזמן קצר בסך של 6,207 אלפי ש"ח ו-6,131 אלפי ש"ח, בהתאמה, הון חוזר חיובי בסך של 13,553 אלפי ש"ח (כמפורט בסעיף 2.4 להלן) והון עצמי בסך של 12,907 אלפי ש"ח ללא חוב פיננסי ושומרת על על רמת נזילות גבוהה ללא מינוף.

1.5.2. כחלק מצמצום כח האדם בחברה ותכנית ההתייעלות, כמפורט בסעיף 1.3.1 ו-1.3.2 לעיל, חלה ירידה משמעותית במהלך תקופת הדוח בקצב שריפת המזומנים בחברה. נכון ליום 31 בדצמבר 2023, קצב שריפת המזומנים בחברה עמד על סך של כ-600 אלפי דולר, כאשר בעקבות הצמצום ותכנית ההתייעלות בחברה כאמור, ונכון ליום 30 ביוני 2024, קצב שריפת המזומנים פחת עד לסך של כ-500 אלפי דולר.

1.6. הפניית רואה החשבון המבקר בחוות הדעת

בחוות דעתו של רואה החשבון המבקר של החברה בדוחותיה הכספיים לחציון הראשון של 2024 נכללה הפניית תשומת לב בנוסח הבא: "מבלי לסייג את מסקנתנו הנ"ל, אנו מפנים את תשומת הלב לביאור ג' לדוחות הכספיים התמציתיים המאוחדים, המפרט גורמים אשר מעוררים ספקות משמעותיים בדבר המשך קיומה של החברה כ"עסק חי". בדוחות הכספיים לא נכללו כל התאמות לגבי ערכי הנכסים וההתחייבויות וסיווגם שיתכן ותהיינה דרושות אם החברה לא תוכל להמשיך ולפעול כ"עסק חי".

1.7. מצב כלכלי בטחוני

הכלכלה העולמית בשנים האחרונות חוותה טלטלה משמעותית, החל ממשבר הקורונה, מלחמת רוסיה-אוקראינה שהובילה להתייקרות במחירי האנרגיה הבינלאומיים, התפתחות של משבר כלכלי המתבטא בשיבושים מתמשכים בשרשראות האספקה העולמיות, תנודות במחירי סחורות וחומרי גלם ואינפלציה גבוהה. תקופה זו התאפיינה בגל עליות מחירים ושיעורי אינפלציה גבוהים בישראל (ובארה"ב), אשר הובילו את בנק ישראל להעלות את ריבית בנק ישראל מספר פעמים במהלך שנת 2022 ושנת 2023.

ביום 7 באוקטובר 2023, פרצה מלחמת "חרבות ברזל" בעקבות מתקפת טרור מרצועת עזה על מדינת ישראל. למלחמה השפעות על כלל המשק הישראלי הכוללות, בין היתר, גיוס מילואים נרחב והאטה בפעילות העסקית, לרבות סגירה זמנית של עסקים. המלחמה פרצה כאשר המשק הישראלי היה שרוי באי וודאות בתקופה שהתאפיינה בעליית שיעור הריבית ועלייה בשיעור האינפלציה, כמפורט לעיל. ההאטה בפעילות העסקית בישראל הובילה לירידה מסוימת בשיעור האינפלציה. במהלך שנת 2024 חלה תנודתיות בשיעור העלייה של מדד המחירים לצרכן כאשר, בשנים עשר החודשים יוני 2024 לעומת יוני 2023, מדד המחירים לצרכן עלה בשיעור מתון של -2.9%.

לאור ההאטה בפעילות העסקית כאמור, בחודש ינואר 2024 החליט בנק ישראל על הורדת שיעור הריבית ל-4.5% ומאז ועד מועד הדוח השאיר בנק ישראל את שיעור הריבית ללא שינוי. זאת, לאחר שבחודש ינואר 2024, הודיעה חברת הדירוג הבינלאומית Moody's על הורדת דירוג האשראי של מדינת ישראל מ-A1 ל-A2 עם תחזית שלילית ובחודש אפריל 2024 הודיעה חברת הדירוג הבינלאומית S&P על הורדת דירוג האשראי של מדינת ישראל מ-AA-/A-1+ ל-A+/A-1, עם תחזית שלילית, כאשר דירוגים אלו עלולים לגרום לעליה בשיעורי הריבית ולהקשות על יכולת תאגידים לגייס כספים, לרבות על תנאי הגיוסים כאמור.

בנוסף, על פי התחזית המקרו-כלכלית של חטיבת המחקר מחודש יולי 2024¹, על פי התחזית, התוצר צפוי לצמוח בשיעור של 1.5% בשנת 2024 ושל 4.2% בשנת 2025. שיעור האינפלציה בארבעת הרבעונים המסתיימים ברבעון הראשון של שנת 2025, צפוי להיות 3.2%. שיעור האינפלציה במהלך שנת 2024 צפוי להיות 3.0% ואילו במהלך שנת 2025 הוא צפוי לעמוד על 2.8%. ברבעון הראשון של 2025 הריבית צפויה לעמוד על 4.25%.

כמו כן- לפי בנק ישראל התחזית האמורה גובשה תחת ההנחה שההשפעה הכלכלית הישירה של הלחימה בחזיתות הדרומית והצפונית תימשך עד תחילת שנת 2025. על פי בנק ישראל, הנחה זו משקפת לחימה ממושכת ועצימה יותר בהשוואה להנחות שעמדו בתחזיות קודמות. על פי בנק ישראל התחזית מאופיינת ברמה גבוהה במיוחד של אי ודאות, ובפרט, עלתה ההסתברות לתרחישים ביטחוניים חמורים יותר מאלו שמגולמים בתחזית כגון התארכות נוספת של המלחמה והתעצמותה בזירות השונות.

לעליית האינפלציה ולעליית הריבית (הגם שעלייה זו נבלמה כאמור לעיל) עלולות להיות השלכות על פעילות העסקית של חברות רבות. החברה בוחנת באופן שוטף את השלכות גורמים אלו על פעילותה. העלייה באינפלציה משפיעה על התחייבויות החברה הצמודות לעלייה במדד המחירים לצרכן, כגון תשלומי שכר דירה בגין נכסי הנדל"ן אשר שוכרת החברה, אולם בתקופת הדוח השפעה זו היתה לא מהותית לתוצאות החברה. כמו כן ומשום שלחברה אין הלוואות תלויות ועומדות, נכון למועד הדוח גם לעלויות הריבית אין השפעה מהותית על תוצאות החברה לרבות על הוצאות המימון של החברה.

¹ / <https://www.boi.org.il/publications/pressreleases/07-7-24/>

כמו כן, עליית האינפלציה והיצע של מגוון אפיקי ההשקעה בתשואות גבוהות יחסית וסיכון נמוך מקשה על גיוס ההון לרבות לחברות בשלב דומה לשלב בו נמצא החברה. עם זאת הנהלת החברה מעריכה כי במידה ותמשכנה העלויות בשיעור האינפלציה, עלול לחול גידול בעלויות חומרי הגלם והייצור, אשר עלול להביא לירידה ברווחיות. כמו כן מעריכה החברה כי ככל שתמשך עליית הריבית במשק יביא הדבר לעלייה בעלויות המימון של החברה, ככל שהחברה תדרש למקורות מימון חיצוניים.

למלחמה השלכות גם על שער החליפין של השקל. בתחילת הלחימה, חל פיחות בשער השקל, ושער הדולר חצה את רף ה-4.08 ש"ח לדולר. במהלך החודשים האחרונים שער השקל חווה תנודיות רבה, ונכון למועד פרסום דוח זה, שער הדולר ירד לעומת שער הדולר ערב תחילת המלחמה, ועומד על כ-3.78 ש"ח.

לאורך רובה של תקופת הלחימה האמורה ונכון למועד הדוח, העבודה בחברה התנהלה ועודנה מתנהלת כסדרה והחברה ממשיכה בפעילותה השוטפת, כאשר הנהלת החברה מקיימת דיוני בקרה ותדירים ומנהלת מעקב צמוד אחר התפתחות ההשלכות של המלחמה. נכון למועד דוח זה, כ-10% מעובדי החברה (בעיקר מתחומי המו"פ והתפעול), נקראים מעת לעת לשירות מילואים בתדירות גבוהה בשל התארכות מצב הלחימה. החברה נערכה וביצעה התאמות לצורך התמודדות עם המחסור בכח אדם כאמור והשלכותיו על פעילות החברה. נכון למועד פרסום הדוח, להיעדרויות אלה אין השפעה מהותית על פעילותה השוטפת של החברה.

הימשכות מצב המלחמה, אשר בעת פרסום דוח זה עדיין לא ברורים מלוא היקפה, משכה והשפעותיה, עשויה להיות בעלת השלכות נרחבות על ענפי פעילות ואזורים גאוגרפיים שונים במדינה, ועל מצב המשק כולו, בין היתר בהיבטי זמינות כח אדם, תנודות נוספות בשערי מטבע חוץ, ירידה נוספת בדירוג האשראי של ישראל, זמינות חומרים, מוצרים ושירותים, השפעה על שוק ההון והחוב ועוד. החברה תמשיך לבחון מעת לעת את השלכות המלחמה לרבות השפעות המצב הכלכלי בגינה, על פעילותה העסקית. החברה עוקבת אחר השפעות אלו, ולהערכתה, נכון למועד אישור הדוח הכספי, לא ניכרת השפעה מהותית של המלחמה על פעילותה השוטפת החברה בהיבטי, הייצור, התפעול, השיווק והפיתוח. עם זאת ועל אף האמור לעיל, מעריכה החברה כי מצב הלחימה המתמשך יקשה על החברה לגייס מימון נוסף.

לאור חוסר הוודאות בקשר להמשך הלחימה, היקפה לרבות התפתחויות בגזרות לחימה נוספות וכן בקשר להשפעת הגורמים האמורים ואחרים על פעילותה השוטפת של החברה, אין ביכולתה של החברה במועד זה להעריך באופן מדויק (מעבר להערכות הכלליות לעיל) את היקפן וטיבן של השפעות עתידיות נוספות של המלחמה על פעילותה העסקית ותוצאותיה.

יצוין כי האמור בסעיף זה, בעניין השפעותיה האפשריות של העלייה בשיעור האינפלציה והריבית וכן של מלחמת "חרבות ברזל" על החברה, מהווה מידע צופה פני עתיד כמשמעו בחוק ניירות ערך, התשכ"ח-1968 ("חוק ניירות ערך"), המבוסס, בין היתר, על המידע הקיים בחברה בתאריך דוח זה. לפיכך, אין כל ודאות כי האמור לעיל אכן יתממש, או שיתממש באופן דומה לזה המתואר לעיל, והתוצאות בפועל עשויות להיות שונות באופן מהותי מן התוצאות המוערכות או המשתמעות ממידע זה.

2. המצב הכספי של החברה

2.1. ניתוח עיקרי השינויים שחלו במצבה הכספי של החברה :

הסברי החברה ליתרות ולשינויים המהותיים	יתרה ליום 31.12.2023 (אלפי ש"ח)	יתרה ליום 30.6.2023 (אלפי ש"ח)	יתרה ליום 30.6.2024 (אלפי ש"ח)	סעיף
קיטון בנכסים השוטפים ביחס לשנה הקודמת נובע בעיקר מירידה ביתרות המזומנים בעקבות הפעילות השוטפת של החברה.	31,671	48,087	18,252	נכסים שוטפים
הקיטון בנכסים הלא שוטפים ביחס לשנה הקודמת נובע בעיקר מהפחתת נכסי החברה בגין חכירות וכן מירידה ברכוש הקבוע עקב פחת שוטר והפחתת תבניות שאינן בשימוש.	3,354	4,155	2,300	נכסים לא שוטפים
	35,025	52,242	20,552	סה"כ נכסים
הקיטון בהתחייבויות השוטפות ביחס לשנה הקודמת נובע מפירעון התחייבות החברה בגין חכירות ומקיטון בהתחייבות בגין שכר ונלוות עקב קיטון בכמות העובדים, לאור יישום תכניות התייעלות וכן מקיטון ביתרות ספקים עקב צמצום פעילות החברה.	5,729	6,640	4,699	התחייבויות שוטפות
הקיטון בהתחייבויות השוטפות ביחס לשנה הקודמת נובע בעיקר מפירעון התחייבות החברה בגין חכירות.	3,190	3,719	2,946	התחייבויות לא שוטפות
	26,106	41,883	12,907	סה"כ הון
	35,025	52,242	20,552	סה"כ התחייבויות והון

2.2. ניתוח עיקרי תוצאות הפעילות על-פי הדוחות הכספיים:

סעיף	לתקופה בת 6 חודשים שהסתיימה ביום 30.6.2024 (אלפי ש"ח)	לתקופה בת 6 חודשים שהסתיימה ביום 30.6.2023 (אלפי ש"ח)	לשנה שהסתיימה ביום 31.12.2023 (אלפי ש"ח)	הסברי החברה ליתרות ולשינויים המהותיים בהשוואה לתקופה המקבילה אשתקד ולשנה שהסתיימה ביום 31.12.2023
הכנסות	560	2,985	4,950	הקיטון בהכנסות בהשוואה לתקופה המקבילה אשתקד ולשנה שהסתיימה נובע בעיקר מירידה בפעילות המפיץ ההודי ומירידה בהשקעה בפעילות שיווק ומכירה.
עלות ההכנסות	381	1,704	2,393	הקיטון נובע מקיטון בהכנסות
רווח גולמי	179	1,281	2,557	
הוצאות מחקר ופיתוח	7,876	11,878	22,245	הקיטון בהשוואה לתקופה המקבילה אשתקד ולשנה שהסתיימה נובע בעיקר מקיטון בהוצאות השכר והנלוות לשכר עקב תכנית התייעלות שמיישמת החברה וכן מצמצום בחומרים וקבלני משנה.
הוצאות מכירה ושיווק	2,316	5,601	8,808	הקיטון בהשוואה לתקופה המקבילה אשתקד ולשנה שהסתיימה נובע מקיטון בהוצאות השכר והנלוות לשכר וקיטון בהשתתפות בתערוכות עקב תכנית התייעלות שמיישמת החברה.
הוצאות הנהלה וכלליות	3,270	4,809	9,281	הקיטון ביחס לתקופה המקבילה אשתקד ולשנה שהסתיימה נובע מקיטון בהוצאות השכר והנלוות לשכר וחילוט אופציות של עובדים ונושאי משרה שעזבו וכן ירידה בהוצאות בגין שירותים מקצועיים.
הפסד מפעולות	(13,283)	(21,007)	(37,777)	
הכנסות (הוצאות) מהפרשי שער, נטו	82	(34)	(200)	
הכנסות מימון	370	986	1,975	הקיטון נובע מקיטון בפקדונות.
הוצאות מימון	(243)	(342)	(633)	
הכנסות מימון, נטו	209	610	1,142	
הפסד כולל לשנה	(13,074)	(20,397)	(36,635)	

2.3. ניתוח נזילות ומקורות מימון של החברה:

סעיף	לתקופה בת 6 חודשים שהסתיימה ביום 30.6.2024 (אלפי ש"ח)	לתקופה בת 6 חודשים שהסתיימה ביום 30.6.2023 (אלפי ש"ח)	לשנה שהסתיימה ביום 31.12.2023 (אלפי ש"ח)	הסברי החברה ליתרות ולשינויים המהותיים בהשוואה לתקופה המקבילה אשתקד ולשנה שהסתיימה ביום 31.12.2023
מזומנים נטו ששימשו לפעילות שוטפת	(12,738)	(19,756)	(34,306)	הקיטון במזומנים נטו ששימשו לפעילות שוטפת נובע בעיקר מיישום תכניות ההתייעלות בחברה.
מזומנים נטו שנבעו מפעילות השקעה	6,806	5,581	19,289	השינויים בפעילות השקעה נובעים מעיתוי השקעת יתרות המזומנים בחברה.
מזומנים נטו ששימשו לפעילות מימון	(562)	(942)	(1,918)	הקיטון במזומנים נטו ששימשו לפעילות מימון נובע מירידה בחכירות, בין היתר עקב תכניות ההתייעלות בחברה.

2.4. הון חוזר:

סעיף	הסכום שנכלל בדוחות הכספיים ליום 30 ביוני 2024 (אלפי ש"ח)
רכוש שוטף	18,252
התחייבויות שוטפות	4,699
עודף הרכוש השוטף על התחייבויות השוטפות	13,553

נכון ליום 30 ביוני 2024 לחברה עודף נכסים שוטפים על התחייבויות שוטפות (הון חוזר) בסך של כ-13,553 אלפי 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, חלויות שוטפות של התחייבויות בגין חכירות והפרשה לאחריות).

3. היבטי ממשל תאגידי

3.1. הנהלת החברה

במהלך החציון הראשון של שנת 2024 ועד מועד הדוח נערכו מספר שינויים בהרכב דירקטוריון החברה ובהנהלת החברה.

דירקטוריון 3.1.1

3.1.1.1 ביום 6 בפברואר 2024, אישר האסיפה הכללית של בעלי המניות של החברה את מינויין לכהונה שניה של גב' תמר כפיר וגב' סוזנה זילברברג כדירקטוריות חיצוניות בחברה. לפרטים ראו דיווח החברה בדבר זימון אסיפה כללית מיום 2 בינואר 2024 (מס' אסמכתא 2024-01-000895) וכן דיווח החברה בדבר תוצאות האסיפה האמורה מיום 6 בפברואר 2024 (מס' אסמכתא 2024-01-011452).

3.1.1.2 ביום 6 במאי 2024 הודיע מר צבי סלובין על סיום כהונתו כיו"ר דירקטוריון החברה והתפטרותו מדירקטוריון החברה. לפרטים ראו דיווח החברה מיום 7 במאי 2024 (מס' אסמכתא 2024-01-047748).

3.1.1.3 ביום 23 במאי 2024, החליט דירקטוריון החברה על מינויה של הגב' תמי פרנקל לתפקיד יו"ר דירקטוריון החברה. לפרטים ראו דיווח החברה מיום 23 במאי 2024 (מס' אסמכתא 2024-01-053622).

הנהלת החברה 3.1.2

3.1.2.1 במהלך החודשים מרס אפריל ומאי 2024, בעקבות תכנית התייעלות שאימצה החברה, סיימו את העסקתם בחברה הגב' הגר ליסר, סמנכ"לית משאבי אנוש, מר ברק קליין, סמנכ"ל התפעול וגב' אורית יניב, סמנכ"לית רגולציה ואיכות.

3.1.2.2 ביום 25 ביוני 2024 לאחר שקיבלה החברה הודעה ממר רונן קסטרו, מנכ"ל החברה, בדבר רצונו לפרוש מתפקידו עקב סיבות אישיות ומשפחתיות, התקבלו ההחלטות הבאות:

1. מר רונן קסטרו יסיים לאלתר את תפקידו כמנכ"ל החברה ;
2. מר אסף סטולובי, אשר יכהן עד ליום 26.6.24 כמשנה למנכ"ל וכסמנכ"ל הכספים בחברה, ימונה לתפקיד מנכ"ל החברה החל מיום 26.6.2024.
3. מר רונן קסטרו ישאר בחברה עד ליום 31.8.2024 להבטיח העברה מסודרת של התפקיד אל מר סטולובי וכן על מנת לסייע להנהלת החברה במהלך המשא ומתן המתנהל עם החברה הסינית (ראו סעיף 1.4 לעיל).

לפרטים נוספים ראו דיווחי החברה מיום 26 ביוני 2024 (מס' אסמכתא -2024-01-064620, 2024-01-064623, 2024-01-064626, 2024-01-064632 ו-2024-01-064614).

3.2. תרומות

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

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

בהתאם להוראות תקנה 9(ב1) לתקנות ניירות ערך (דוחות תקופתיים ומיידיים), התש"ל-1970 ("תקנות הדוחות"), הוראותיה של תקנה 9(ב) 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 שכן טרם חלפו חמש (5) שנים מעת שנעשתה תאגיד מדווח (למעט בקרות מקרים מסוימים שנקבעו באותה תקנה) – קרי, עד ליום 29 בנובמבר 2025.

3.4. 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 מכהנות בחברה שלוש חברות דירקטוריון בעלות מומחיות חשבונאית ופיננסית, שהינן גבי סוזנה נחום זילברברג, גבי תמר כפיר וגבי שרית סוכרי בן יוחנן. לפרטים אודות חברות הדירקטוריון שהינן בעלות מומחיות חשבונאית ופיננסית ראו תקנה 26 בפרק ד' לדוח התקופתי.

3.5. דיווח בדבר דירקטורים בלתי תלויים

לפי תקנון החברה חברי הדירקטוריון הבלתי תלויים (כהגדרת מונח זה בחוק החברות) יהיו לא פחות משליש מכלל חברי הדירקטוריון. נכון למועד הדוח, נוסף על הדירקטוריון החיצוניות בחברה (שהינן גם דירקטוריות בלתי תלויות), מכהנת דירקטורית בלתי תלויה נוספת (שאיננה דירקטורית חיצונית) - גבי שרית סוכרי בן יוחנן, היינו שלוש דירקטוריות מתוך שישה דירקטורים.

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

4.1. ביום 31 ביולי 2024 דיווחה החברה על תום תקופת הבלעדיות והמשך המשא ומתן עם החברה הסינית. ראו פרטים בסעיף 1.4 לעיל וכן בדיווח מיום 31 ביולי 2024 (מס' אסמכתא 2024-01-081193).

4.2. ביום 1 באוגוסט מונתה גבי לידיה גוליק למנהלת הכספים (VP Finance) בחברה. לפרטים ראו דיווח מיום 1 באוגוסט 2024 (מס' אסמכתא 2024-01-078744).

אסף סטולובי

מנכ"ל

תמי פרנקל

יו"ר הדירקטוריון

תאריך: 1 באוגוסט 2024



חלק ב'

דוחות כספיים ביניים ליום 30 ביוני 2024

יומן אקסטנשנס בע"מ
מידע כספי לתקופת ביניים
(בלתי מבוקר)
ליום 30 ביוני 2024

יומן אקסטנשנס בע"מ
דוחות כספיים ביניים
ליום 30 ביוני 2024
(בלתי מבוקרים)

תוכן העניינים

2	דוח סקירה של רואה החשבון המבקר
	דוחות כספיים תמציתיים מאוחדים (בלתי מבוקרים) בשקלים חדשים (ש"ח):
4	דוחות תמציתיים מאוחדים על המצב הכספי
5	דוחות תמציתיים מאוחדים על הרווח או הפסד
6	דוחות תמציתיים מאוחדים על השינויים בהון
7-7	דוחות תמציתיים מאוחדים על תזרימי המזומנים
9-14	ביאורים לדוחות הכספיים התמציתיים המאוחדים



דוח סקירה של רואה החשבון המבקר לבעלי המניות של יומן אקסטנשנס בע"מ

מבוא

סקרנו את המידע הכספי המצורף של יומן אקסטנשנס בע"מ (להלן - החברה) הכולל את הדוח התמציתי המאוחד על המצב הכספי ליום 30 ביוני 2024 ואת הדוחות התמציתיים המאוחדים על הרווח או הפסד, השינויים בהון ותזרימי המזומנים לתקופה של 6 חודשים שהסתיימה באותו תאריך. הדירקטוריון והנהלה אחראים לעריכה ולהצגה של מידע כספי לתקופות ביניים אלה בהתאם לתקן חשבונאות בינלאומי IAS 34 "דיווח כספי לתקופות ביניים", וכן הם אחראים לעריכת מידע כספי לתקופות ביניים אלה לפי פרק ד' של תקנות ניירות ערך (דוחות תקופתיים ומיידיים), התש"ל - 1970. אחריותנו היא להביע מסקנה על מידע כספי לתקופות ביניים אלה בהתבסס על סקירתנו.

היקף הסקירה

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

מסקנה

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

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

מבלי לסייג את מסקנתנו הנ"ל, אנו מפנים את תשומת הלב לביאור ג' לדוחות הכספיים התמציתיים המאוחדים, המפרט גורמים אשר מעוררים ספקות משמעותיים בדבר המשך קיומה של החברה כ"עסק חי". בדוחות הכספיים לא נכללו כל התאמות לגבי ערכי הנכסים וההתחייבויות וסיווגם שיתכן ותהיינה דרושות אם החברה לא תוכל להמשיך ולפעול כ"עסק חי".

קסלמן וקסלמן

רואי חשבון

פירמה חברה ב-PricewaterhouseCoopers International Limited

תל-אביב,

1 באוגוסט 2024

יומן אקסטנשנס בע"מ

דוחות תמציתיים מאוחדים על המצב הכספי

31 בדצמבר 2023 (מבוקר) אלפי ש"ח	30 ביוני 2023 (בלתי מבוקר) אלפי ש"ח	30 ביוני 2024 (בלתי מבוקר) אלפי ש"ח
12,612	14,523	6,207
12,446	25,068	6,131
858	1,867	803
1,303	2,016	998
4,452	4,613	4,113
<u>31,671</u>	<u>48,087</u>	<u>18,252</u>
284	282	261
1,593	2,178	973
1,476	1,694	1,066
1	1	*
<u>3,354</u>	<u>4,155</u>	<u>2,300</u>
<u>35,025</u>	<u>52,242</u>	<u>20,552</u>
424	1,010	286
4,150	4,141	3,537
966	1,343	710
189	146	166
<u>5,729</u>	<u>6,640</u>	<u>4,699</u>
2,394	2,614	2,609
724	1,011	307
72	94	30
<u>3,190</u>	<u>3,719</u>	<u>2,946</u>
<u>8,919</u>	<u>10,359</u>	<u>7,645</u>
267	267	267
327,620	327,159	327,495
(301,781)	(285,543)	(314,855)
<u>26,106</u>	<u>41,883</u>	<u>12,907</u>
<u>35,025</u>	<u>52,242</u>	<u>20,552</u>

נכסים

נכסים שוטפים:

מזומנים ושווי מזומנים
פיקדונות לזמן קצר
לקוחות
חייבים ויתרות חובה
מלאי

נכסים שאינם שוטפים:

פיקדונות מוגבלים בשימוש
נכסים בגין זכות שימוש
רכוש קבוע
נכסים בלתי מוחשיים

סך נכסים

התחייבויות והון

התחייבויות שוטפות:

ספקים ונותני שירותים
זכאים ויתרות זכות
חלויות שוטפות של התחייבויות בגין חכירות
הפרשה לאחריות

התחייבויות שאינן שוטפות:

התחייבות בגין מענקים מהרשות לחדשנות
התחייבויות בגין חכירות
הפרשה לאחריות

סך התחייבויות

הון המיוחס לבעלים של החברה:

הון מניות רגילות
פרמיה על מניות
יתרת הפסד

סך הון

סך התחייבויות והון

*סכום הנמוך מ-1 אלפי ש"ח.

תאריך אישור הדוחות הכספיים על ידי דירקטוריון החברה: 1 באוגוסט 2024.

לידיה גוליק
מנהלת כספים

אסף סטולובי
מנכ"ל

תמר פרנקל
יו"ר הדירקטוריון

הביאורים לדוחות הכספיים התמציתיים מהווים חלק בלתי נפרד מהם.

יומן אקסטנשנס בע"מ

דוחות תמציתיים מאוחדים על הרווח או הפסד
לתקופה של 6 חודשים שהסתיימה ביום 30 ביוני 2024

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר	6 חודשים שהסתיימו ביום 30 ביוני	6 חודשים שהסתיימו ביום 30 ביוני	
2023	2023	2024	
(מבוקר)	(בלתי מבוקר)	(בלתי מבוקר)	
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	
4,950	2,985	560	הכנסות
2,393	1,704	381	עלות ההכנסות
2,557	1,281	179	רווח גולמי
22,245	11,878	7,876	הוצאות מחקר ופיתוח
8,808	5,601	2,316	הוצאות מכירה ושיווק
9,281	4,809	3,270	הוצאות הנהלה וכלליות
(37,777)	(21,007)	(13,283)	הפסד מפעולות רגילות
(200)	(34)	82	הכנסות (הוצאות) מהפרשי שער, נטו
1,975	986	370	הכנסות מימון
(633)	(342)	(243)	הוצאות מימון
1,142	610	209	הכנסות מימון, נטו
(36,635)	(20,397)	(13,074)	הפסד כולל לתקופה
			הפסד למניה -
1.37	0.76	0.49	הפסד בסיסי ומדולל למניה

הביאורים לדוחות הכספיים התמציתיים מהווים חלק בלתי נפרד מהם.

יומן אקסטנשנס בע"מ

דוחות תמציתיים מאוחדים על השינויים בהון
לתקופה של 6 חודשים שהסתיימה ביום 30 ביוני 2024

<u>סה"כ</u>	<u>יתרת הפסד</u>	<u>פרמיה על</u> <u>מניות וקרנות</u> <u>הון אחרות</u>	<u>מניות רגילות</u>	
<u>אלפי ש"ח</u>	<u>אלפי ש"ח</u>	<u>אלפי ש"ח</u>	<u>אלפי ש"ח</u>	
26,106	(301,781)	327,620	267	יתרה ליום 1 בינואר 2024 (מבוקר) תנועה במהלך התקופה של 6 החודשים שהסתיימה ביום 30 ביוני 2024 (בלתי מבוקר): הפסד כולל לתקופה תשלום מבוסס מניות יתרה ליום 30 ביוני 2024 (בלתי מבוקר)
(13,074)	(13,074)			
(125)		(125)		
12,907	(314,855)	327,495	267	
61,779	(265,146)	326,658	267	יתרה ליום 1 בינואר 2023 (מבוקר) תנועה במהלך התקופה של 6 החודשים שהסתיימה ביום 30 ביוני 2023 (בלתי מבוקר): הפסד כולל לתקופה תשלום מבוסס מניות יתרה ליום 30 ביוני 2023 (בלתי מבוקר)
(20,397)	(20,397)			
501		501		
41,883	(285,543)	327,159	267	
61,779	(265,146)	326,658	267	יתרה ליום 1 בינואר 2023 (מבוקר) תנועה במהלך השנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2023 (מבוקר): הפסד כולל לשנה תשלום מבוסס מניות יתרה ליום 31 בדצמבר 2023 (מבוקר)
(36,635)	(36,635)			
962		962		
26,106	(301,781)	327,620	267	

הביאורים לדוחות הכספיים התמציתיים מהווים חלק בלתי נפרד מהם.

יומן אקסטנשנס בע"מ

דוחות תמציתיים מאוחדים על תזרימי המזומנים
לתקופה של 6 חודשים שהסתיימה ביום 30 ביוני 2024

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר	6 חודשים שהסתיימו ביום 30 ביוני	6 חודשים שהסתיימו ביום 30 ביוני
2023	2023	2024
(מבוקר)	(בלתי מבוקר)	(בלתי מבוקר)
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח
(34,306)	(19,756)	(12,738)
(190)	(164)	12
18,079	5,000	6,518
-	-	19
1,400	745	257
19,289	5,581	6,806
(1,586)	(787)	(472)
(149)	(50)	(56)
(183)	(105)	(34)
(1,918)	(942)	(562)
(16,935)	(15,117)	(6,494)
29,636	29,636	12,612
(89)	4	89
12,612	14,523	6,207

תזרימי מזומנים מפעילות שוטפת -
מזומנים נטו ששימשו לפעילות שוטפת
(ראה נספח א')

תזרימי מזומנים מפעילות השקעה:
תמורה ממימוש רכוש קבוע (רכישת רכוש קבוע)
פירעון פיקדונות לזמן קצר
פירעון פקדונות מוגבלים לשימוש
ריבית שהתקבלה
מזומנים נטו שנבעו מפעילות השקעה

תזרימי מזומנים מפעילות מימון:
פירעון התחייבויות בגין חכירות
פירעון התחייבות בגין תמלוגים לרשות לחדשנות
ריבית ששולמה
מזומנים נטו ששימשו לפעילות מימון

קיטון במזומנים ושווי מזומנים
מזומנים ושווי מזומנים לתחילת התקופה
רווחים (הפסדים) מהפרשי שער בגין מזומנים ושווי מזומנים
יתרת מזומנים ושווי מזומנים לגמר התקופה

הביאורים לדוחות הכספיים התמציתיים מהווים חלק בלתי נפרד מהם.

יומן אקסטנשנס בע"מ

דוחות תמציתיים מאוחדים על תזרימי המזומנים
לתקופה של 6 חודשים שהסתיימה ביום 30 ביוני 2024 (המשך)

נספחים לדוח תזרים מזומנים:

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר	6 חודשים שהסתיימו ביום 30 ביוני	6 חודשים שהסתיימו ביום 30 ביוני
2023	2023	2024
(מבוקר)	(בלתי מבוקר)	(בלתי מבוקר)
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח
(36,635)	(20,397)	(13,074)
1,909	962	817
962	501	(125)
(532)	113	47
183	105	34
(1,400)	(745)	(257)
78	(4)	(89)
<u>(35,435)</u>	<u>(19,465)</u>	<u>(12,647)</u>
938	200	313
(746)	(1,755)	55
1,425	1,264	338
(296)	290	(137)
(353)	(430)	(595)
161	140	(65)
<u>1,129</u>	<u>(291)</u>	<u>(91)</u>
<u>(34,306)</u>	<u>(19,756)</u>	<u>(12,738)</u>

א. תזרימי המזומנים ששימשו לפעילות שוטפת:
 הפסד לתקופה
התאמות בגין הכנסות והוצאות שאינן כרוכות בזרימת מזומנים:
 פחת והפחתות
 סכומים שנזקפו בגין תשלום מבוסס מניות
 הוצאות (הכנסות) מימון
 ריבית ששולמה
 ריבית שהתקבלה
 הפסדים (רווחים) מהפרשי שער

שינויים בסעיפי רכוש והתחייבויות תפעוליים:
 קיטון בחייבים ויתרות חובה
 קיטון (גידול) בלקוחות
 קיטון במלאי
 גידול (קיטון) בספקים ונותני שירותים
 קיטון בזכאים ויתרות זכות
 גידול (קיטון) בהפרשה לאחריות

מזומנים נטו ששימשו לפעילות שוטפת

הביאורים לדוחות הכספיים התמציתיים מהווים חלק בלתי נפרד מהם.

יומן אקסטנשנס בע"מ
ביאורים לדוחות הכספיים התמציתיים המאוחדים

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.

החברה פועלת במגזר פעילות יחיד שהוא פיתוח, ייצור, שיווק ומכירה של מכשור רפואי שהוא מערכת מודולרית לניתוחים כירורגיים זעיר פולשניים (לפרוסקופיים) והיא נמצאת בשלב הראשוני של מסחור המוצרים שפותחו על-ידה.

ב. בחודש אוגוסט 2021 הקימה החברה חברת בת בארה"ב בבעלות מלאה - Human Xtensions, Inc, אשר תעסוק בשיווק והפצת מוצרי החברה (יחד עם חברת האם ייקרא "החברה").

ג. ליום 30 ביוני 2024 לחברה יתרת מזומנים ושווי מזומנים ופיקדונות בנקאיים לזמן קצר בסך של כ- 12,338 אלפי ש"ח. כמו כן, לחברה הפסדים בסך של כ- 13,074 אלפי ש"ח ותזרים שלילי מפעילות שוטפת בסך של כ- 12,738 אלפי ש"ח ל-6 חודשים שהסתיימו ביום 30 ביוני 2024. עד ליום 30 ביוני 2024 החברה טרם הפיקה הכנסות משמעותיות ממכירת המוצרים המפותחים על ידה והחל מתחילת פעילותה ועד מועד זה נצברו לחברה הפסדים בסך של כ- 314,855 אלפי ש"ח.

במהלך שנת 2023 אימצה החברה מספר תכניות התייעלות שעיקרן קיצוץ בהוצאות וצמצום היקף כח האדם בחברה. לפרטים ראו ביאור ד' לדוחות הכספיים המאוחדים של החברה ליום 31 בדצמבר 2023.

כמו כן, במהלך תקופה של 6 חודשים שהסתיימה ביום 30 ביוני 2024 אימצה החברה תכניות התייעלות נוספות (ראה ביאור א'5 ו-ב'5). להערכת החברה, יישום תכנית התייעלות האחרונה שאושרה (ראה באור ב'5 להלן) תביא לכך שיתרת המזומנים בקופת החברה, נכון למועד הדוח, בכפוף להתקיימות הנחות העבודה שבבסיסה, עשויה להספיק לפעילותה השוטפת של החברה, עד לחודש דצמבר 2024.

באשר לתקופה שלאחר מכן ועל מנת לתמוך בתוכניות העבודה של החברה, החברה פועלת לגייס מימון נוסף, דבר אשר אינו תלוי בשליטת החברה ובפרט לאור השלכות המלחמה שהחלה ביום 7 באוקטובר 2023 (ראה ביאור ה'1 לדוחות הכספיים המאוחדים של החברה ליום 31 בדצמבר 2023) שעלולות להקשות על יכולת הגיוס של החברה. החברה בוחנת כל העת את החלופות השונות העומדות בפניה לגיוס הון, בשים לב למצב תזרים המזומנים שלה ולתוכניות העבודה של החברה. גורמים אלה מעוררים ספקות משמעותיים בדבר המשך קיומה של החברה כ"עסק חי". בדוחות כספיים אלו לא נכללו כל התאמות לגבי ערכי הנכסים וההתחייבויות וסיווגם שיתכן ותהיינה דרושות אם החברה לא תוכל להמשיך ולפעול כ"עסק חי".

כמו כן, במהלך החודשים מרס אפריל ומאי 2024, בעקבות תכנית התייעלות שאימצה החברה, סיימו את העסקתם בחברה סמנכ"לית משאבי אנוש, סמנכ"ל התפעול וסמנכ"לית רגולציה ואיכות.

יומן אקסטנשנס בע"מ

ביאורים לדוחות הכספיים התמציתיים המאוחדים (המשך)

ביאור 1 - כללי: (המשך)

ד. ביום 7 באוקטובר 2023, פרצה מלחמת "חרבות ברזל" ("המלחמה"). פרוץ המלחמה והשלכותיה המיידיות, לרבות גיוס כוחות מילואים, היערכות הצבא, פינוי ומיגון ציבור האזרחים, הגבלת תנועות אזרחים וכד', לצד אירועים נוספים, גרמו לצמצום הפעילות במשק הישראלי ולירידה בפעילות הכלכלית ובין היתר לירידות בשווקים הפיננסיים בישראל. בנוסף ישנה השפעה משתנה על זמינות ותפקוד כח האדם בחברה בחודשים שחלפו מאז פרוץ הלחימה.

לאורך רובה של תקופת הלחימה האמורה ונכון למועד הדוח, העבודה בחברה התנהלה ועודנה מתנהלת כסדרה והחברה ממשיכה בפעילותה השוטפת, כאשר הנהלת החברה מקיימת דיוני בקרה תדירים ומנהלת מעקב צמוד אחר התפתחות השלכות המלחמה. נכון למועד דוח זה, בין 5% ל-10% מעובדי החברה (בעיקר מתחומי המו"פ והתפעול), נקראים מעת לעת באופן תדיר לשירות מילואים עקב התמשכות מצב הלחימה. החברה נערכה וביצעה התאמות לצורך התמודדות עם המחסור בכח אדם כאמור והשלכותיו על פעילות החברה. נכון למועד פרסום הדוח, להיעדרויות אלה אין השפעה מהותית על פעילותה השוטפת של החברה.

הימשכות מצב המלחמה, אשר בעת פרסום דוח זה עדיין לא ברורים מלוא היקפה, משכה והשפעותיה, עשויה להיות בעלת השלכות נרחבות על ענפי פעילות ואזורים גאוגרפיים שונים במדינה, ועל מצב המשק כולו, בין היתר בהיבטי זמינות כח אדם, תנודות נוספות בשערי מטבע חוץ, ירידה נוספת בדירוג האשראי של ישראל, זמינות חומרים, מוצרים ושירותים, השפעה על שוק ההון והחוב ועוד.

החברה תמשיך לבחון מעת לעת את השלכות המלחמה לרבות השפעות המצב הכלכלי בגינה, על פעילותה העסקית. החברה עוקבת אחר השפעות אלו, ולהערכתה, נכון למועד אישור הדוח הכספי, לא ניכרת השפעה מהותית של המלחמה על פעילותה השוטפת החברה בהיבטי הייצור, התפעול, השיווק והפיתוח.

לאור חוסר הוודאות בקשר להמשך הלחימה, היקפה לרבות התפתחויות בגזרות לחימה נוספות וכן בקשר להשפעת הגורמים האמורים ואחרים על פעילותה השוטפת של החברה, אין ביכולתה של החברה במועד זה להעריך באופן מדויק (מעבר להערכות הכלליות לעיל) את היקפן וטיבן של השפעות עתידיות נוספות של המלחמה על פעילותה העסקית ותוצאותיה. עם זאת ועל אף האמור לעיל, מעריכה החברה כי מצב הלחימה המתמשך יקשה על החברה לגייס מימון נוסף.

ביאור 2 - בסיס העריכה של הדוחות הכספיים:

א. המידע הכספי התמציתי המאוחד של החברה ליום 30 ביוני 2024 ולתקופת הביניים של 6 חודשים שהסתיימה באותו תאריך (להלן - "המידע הכספי לתקופת הביניים") נערך בהתאם לתקן חשבונאות בינלאומי מספר 34 - "דיווח כספי לתקופות ביניים" (להלן - "IAS 34"), וכולל את הגילוי הנוסף הנדרש בהתאם לפרק ד' של תקנות ניירות ערך (דוחות תקופתיים ומיידיים), התש"ל-1970. המידע הכספי לתקופות הביניים אינו כולל את כל המידע והגילויים הנדרשים במסגרת דוחות כספיים שנתיים. יש לעיין במידע הכספי לתקופות הביניים ביחד עם הדוחות הכספיים השנתיים לשנת 2023 והביאורים אשר נלוו אליהם, אשר מצייתים לתקני הדיווח הכספי הבינלאומיים (International Financial Reporting Standards) שהם תקנים ופרשנויות אשר פורסמו על ידי המוסד הבינלאומי לתקינה בחשבונאות (International Accounting Standards Board) (להלן - תקני ה-IFRS) וכוללים את הגילוי הנוסף הנדרש בהתאם לתקנות ניירות ערך (דוחות כספיים שנתיים), התש"ע-2010.

הכנסות החברה ותוצאות פעילותה לתקופה 6 חודשים שהסתיימה ביום 30 ביוני 2024, אין מצביעות בהכרח על ההכנסות והתוצאות שניתן לצפות להן בשנה שתסתיים ביום 31 בדצמבר 2024.

המידע הכספי לתקופת הביניים הינו סקור ולא מבוקר.

יומן אקסטנשנס בע"מ

ביאורים לדוחות הכספיים התמציתיים המאוחדים (המשך)

ביאור 2 - בסיס העריכה של הדוחות הכספיים (המשך):

ב. אומדנים

עריכת דוחות כספיים ביניים, דורשת מהנהלת החברה להפעיל שיקול דעת וכן דורשת שימוש באומדנים חשבונאיים והנחות, אשר משפיעים על יישום מדיניות החשבונאית של החברה ועל סכומי הנכסים, ההתחייבויות, ההכנסות וההוצאות המדווחים. התוצאות בפועל עשויות להיות שונות מאומדנים אלו.

בעריכת הדוחות הכספיים ביניים תמציתיים מאוחדים אלה, שיקולי הדעת המשמעותיים (significant) אשר הופעלו על ידי ההנהלה ביישום המדיניות החשבונאית של החברה ואי הודאות הכרוכה במקורות המפתח של האומדנים היו זהים לאלו בדוחות הכספיים השנתיים המאוחדים לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2023.

ביאור 3 - עיקרי המדיניות החשבונאית:

עיקרי המדיניות החשבונאית ושיטות החישוב, אשר יושמו בעריכת המידע הכספי לתקופות הביניים, הינם עקביים עם אלו ששימשו בעריכת הדוחות הכספיים השנתיים המאוחדים של החברה לשנת 2023 למעט האמור להלן.

מסים על ההכנסה

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

תקני דיווח כספי בינלאומיים חדשים, תיקונים לתקנים ופרשנויות חדשות:

תקנים חדשים ותיקונים לתקנים קיימים אשר עדיין אינם בתוקף מחייב ואשר החברה לא בחרה ביישומם המוקדם:

במסגרת הדוחות הכספיים השנתיים של החברה לשנת 2023 הובא מידע לגבי תיקונים לתקני IFRS קיימים אשר עדיין אינם בתוקף מחייב ואשר החברה לא בחרה ביישומם המוקדם.

נכון למועד אישור דוחות כספיים אלה לא קיימים תקנים חדשים או תיקונים לתקנים קיימים, אשר לא הובאו במסגרת הדוחות הכספיים השנתיים של החברה לשנת 2023, למעט תקן דיווח כספי בינלאומי 18 *הצגה וגילוי בדוחות כספיים* (להלן - IFRS 18).

IFRS 18 מחליף את תקן חשבונאות בינלאומי 1 הצגת דוחות כספיים (להלן - IAS 1), כאשר דרישות רבות של IAS 1 הועברו ל-IFRS 18, כמו גם למספר תקנים נוספים (ללא שינוי או בשינויים מסוימים). IFRS 18 נועד לשפר את אופן העברת המידע על ידי חברות למשקיעים באמצעות דוחותיהן הכספיים, ובפרט להגביר את השקיפות וההשוואתיות בין חברות, תוך התמקדות במידע על ביצועים כספיים בדוח רווח או הפסד. כמו כן, IFRS 18 מלווה בתיקונים לתקן חשבונאות בינלאומי 7 דוח על תזרימי מזומנים (IAS 7) (המשמעותי ביניהם בנוגע לסיווג תזרימי מזומנים מריבית ודיבידנדים), תקן חשבונאות בינלאומי 33 רווח למניה (IAS 33), ותקן חשבונאות בינלאומי 34 דיווח כספי לתקופות ביניים (IAS 34).

העקרונות העיקריים החדשים לפי IFRS 18 מתייחסים לתחומים הבאים:

(א) מבנה דוח רווח או הפסד

בהתאם ל-IFRS 18, פריטים בדוח רווח או הפסד יסווגו לאחת מ-5 קטגוריות: תפעולית, השקעה, מימון, מיסים על הכנסה ופעילויות מופסקות. IFRS 18 מספק הנחיות כלליות לסיווג הפריטים בין קטגוריות אלה.

יומן אקסטנשנס בע"מ

ביאורים לדוחות הכספיים התמציתיים המאוחדים (המשך)

ביאור 3 - עיקרי המדיניות החשבונאית: (המשך)

להלן מידע נוסף לגבי שלוש הקטגוריות העיקריות:

1. תפעולית - קטגוריה זו לא הוגדרה על ידי IFRS 18, ומהווה קטגוריה "שירית" להכנסות והוצאות שלא סווגו לאחת משתי הקטגוריות האחרות. בדרך כלל, הקטגוריה תכלול את תוצאות החברה מפעילותה העסקית העיקרית.
2. השקעה - קטגוריה זו תכלול: חלק בתוצאות חברות כלולות ועסקות משותפות; הכנסות והוצאות ממזומנים ושווי מזומנים; הכנסות והוצאות מנכסים המניבים תשואה בעצמם ובמידה רבה ללא תלות במשאבים אחרים.
3. מימון - קטגוריה זו תכלול: הכנסות והוצאות מהתחייבויות הכרוכות בגיוס מימון בלבד (כמו הלוואות מבנקים); הוצאות ריבית והשפעות שינויים בשיעורי הריבית מהתחייבויות אחרות (למשל בגין התחייבות אקטוארית לעובדים).

בנוסף, לפי IFRS 18 חברות תדרשנה להציג בדוח רווח או הפסד שני סיכומי משנה חדשים:

1. רווח תפעולי.
2. רווח לפני מימון ומסים על הכנסה.

(ב) גילוי בדוחות הכספיים על "מדדי ביצוע המוגדרים על ידי ההנהלה" (MPMs, management-defined performance measures)

חברות רבות מדווחות על מדדי ביצוע חלופיים או על מדדים שאינם מבוססים על תקני חשבונאות (non-GAAP) במסגרת דיווחיהן השונים לציבור. כאשר מדדים אלה עומדים בהגדרה של "מדדי ביצוע המוגדרים על ידי ההנהלה", IFRS 18 מחייב חברות לגלות את אותם מדדים בביאור לדוחות הכספיים, לצד דרישה להצגת התאמה בין המדד לבין נתונים אחרים בדוחות הכספיים.

MPMs הם סיכומי משנה של הכנסות והוצאות המפורסמים לציבור במטרה להעביר את תפיסת ההנהלה על הביצועים הכספיים של החברה בכללותה.

(ג) עקרונות לקיבוץ ופיצול מידע בדוחות או בביאורים

IFRS 18 קובע דרישות שיסייעו לחברות לקבוע אם מידע על פריטים צריך להינתן בדוחות הכספיים הראשיים (דוח על המצב הכספי, דוח רווח או הפסד, דוח על הרווח הכולל, דוח על השינויים בהון ודוח על תזרימי המזומנים) או בביאורים, ומספק עקרונות לקביעת רמת הפירוט הנדרשת. בנוסף, IFRS 18 כולל דרישות להצגת הוצאות תפעוליות בדוח רווח או הפסד, גילוי של הוצאות מסוימות לפי מהות, ומידע נוסף על פריטים המקובצים יחד בסעיף "אחרים".

בשנת היישום לראשונה, IFRS 18 דורש הצגת התאמה בין אופן הצגת מספרי ההשוואה אילו היה מיושם IAS 1, לבין אופן הצגתם באותה שנה לפי IFRS 18.

בהתאם להוראות IFRS 18, התקן ייושם על ידי החברה, לגבי תקופות דיווח שנתיות המתחילות ביום 1 בינואר 2027, וזאת באופן רטרופקטיבי (בהתאם להוראות IFRS 18, יישומו המוקדם אפשרי). החברה החלה לבחון את ההשפעה של יישום IFRS 18 על הדוחות הכספיים המאוחדים אך בשלב זה השפעת האימוץ לראשונה עדיין אינה ניתנת לאמידה באופן סביר.

יומן אקסטנשנס בע"מ

ביאורים לדוחות הכספיים התמציתיים המאוחדים (המשך)

ביאור 4 – הכנסות:

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר	6 חודשים שהסתיימו ביום 30 ביוני	6 חודשים שהסתיימו ביום 30 ביוני
2023	2023	2024
(מבוקר)	(בלתי מבוקר)	(בלתי מבוקר)
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח
3,822	2,349	406
1,128	636	154
<u>4,950</u>	<u>2,985</u>	<u>560</u>
2,476	1,197	513
1,651	1,490	-
27	9	4
<u>796</u>	<u>289</u>	<u>43</u>

הכנסות:

הכנסות ממכירת מערכות
הכנסות ממכירת מוצרים נלווים

הכנסות לפי חלוקה גיאוגרפית:

אירופה
הודו
ישראל
שאר העולם

מאחר והחברה פועלת מול מפיצים בטרטוריות השונות, גילוי הכנסות לפי חלוקה גיאוגרפית משקף גם גילוי בדבר לקוחותיה העיקריים של החברה.

ביאור 5 - אירועים בתקופת הדוח:

א. ביום 21 בינואר 2024 אישר דירקטוריון החברה לאמץ תכנית התייעלות נוספת לצמצום הוצאות החברה הכוללת בעיקר צמצום של כ- 30% בהיקף כח האדם של החברה הכולל קיצוץ בהנהלת החברה וזאת לאור יתרת המזומנים ושווי המזומנים והפקדונות הבנקאיים לזמן קצר שבקופת החברה, התארכות תהליכי המכירה של מוצרי החברה והתנאים השוררים כיום בשווקים הפיננסיים בארץ ובעולם.

ב. ביום 12 במאי 2024 החליט דירקטוריון החברה (בין היתר על רקע השלכות עדכון פעילות המפיץ הודי על תחזית המכירות שבבסיס תכניות העבודה של החברה לשנת 2024 (ראה ביאור 5ג)), לאמץ תכנית התייעלות נוספת, שעיקרה צמצום נוסף בהיקף של כ-27% ממצבת כוח האדם של החברה (להלן: "תכנית ההתייעלות"). במקביל ממשיכה החברה לפעול לאיתור מקור למימון המשך פעילות החברה כ"עסק חי", לרבות בדרך של איתור משקיעים פוטנציאליים, איתור שיתופי פעולה אסטרטגיים לרבות לצורך בחינת פיתוח מוצרים חדשים על בסיס הטכנולוגיה הקיימת בחברה וכן מתווים למכירת חלק מנכסי החברה (להלן: "איתור העסקאות"). תכנית ההתייעלות תאפשר לחברה להמשיך ולצמצם בהוצאותיה השוטפות מחד, תוך שימור ליבת הפעילות והידע של החברה מאידך, בהיקף שלא יפגע במאמצי החברה לאיתור העסקאות. להערכת החברה, יישום תכנית ההתייעלות יביא לכך שיתרת המזומנים בקופת החברה, נכון למועד דוח זה, בכפוף להתקיימות הנחות העבודה, שבבסיס תכנית ההתייעלות האמורה, עשויה להספיק לפעילותה השוטפת של החברה, עד לחודש דצמבר 2024.

יומן אקסטנשנס בע"מ

ביאורים לדוחות הכספיים התמציתיים המאוחדים (המשך)

ביאור 5 - אירועים בתקופת הדוח (המשך):

- ג. ביום 19 במרס 2024 דיווחה החברה כי משיחת עדכון שביצעה החברה עם המפיצה בהודו ("Meril") עולה באופן וודאי, כי נכון למועד הדוח Meril, לא עומדת ולא תעמוד בהתחייבויות לרכישת כמויות מינימום אשר הוגדרו בהסכם ההפצה שנחתם בין הצדדים. להערכת החברה, בהתבסס על המידע שמסרה לה Meril, בין היתר בשיחה האמורה (לרבות בקשר עם היקף בתי החולים אליהם פונה Meril והיקף כח האדם הייעודי אותו מקצה Meril לטובת שיווק מוצר אסטרטגי מבחינתה, במכירת מוצרי החברה, Meril רואה במערכת ה-HandX® פוטנציאל משמעותי ומעוניינת להמשיך מוצרי החברה ובהגדלת היקף המכירות של מוצרי החברה בהודו. על פי המידע שנמסר לחברה מ-Meril, עולה כי פרק הזמן הדרוש על מנת לבצע מכירה לבית חולים בהודו נמשך מעבר לצפי הראשוני של Meril כמו גם פרק הזמן הדרוש לביצוע מיטוב של מודל המכירה בו משתמשת Meril בבתי החולים השונים. החברה פועלת מול Meril לגיבוש תחזית מכירות עדכנית וכן להמשך התמיכה והליווי של נציגי החברה בתהליכי שיווק ומכירה בהודו. נכון למועד הדוח ממשיכה Meril במאמצי המכירה של מוצרי החברה בהודו. לאחר בחינת השלכות אי עמידת Meril בהתחייבויותיה, כאמור לעיל, על פעילות החברה ועל הערכות החברה בדבר המועד אשר עד אליו תספיק יתרת המזומנים שבקופת החברה, בכפוף להשלמת תכנית ההתייעלות שאימצה החברה וכן בכפוף לצפי הכנסות החברה ממפיצים נוספים, אישרה החברה תכנית התייעלות כמפורט בסעיף 5ב' לעיל.
- ד. ביום 6 במאי 2024 הודיע מר צבי סלובין על סיום כהונתו כיו"ר דירקטוריון החברה והתפטרותו מדירקטוריון החברה. ביום 23 במאי 2024, החליט דירקטוריון החברה על מינויה של הגב' תמי פרנקל לתפקיד יו"ר דירקטוריון החברה.
- ה. ביום 25 ביוני 2024 הודיע מר רונן קסטרו, מנכ"ל החברה, בדבר רצונו לפרוש מתפקידו עקב סיבות אישיות ומשפחתיות. במועד זה התקבלו ההחלטות הבאות:
- מר רונן קסטרו יסיים לאלתר את תפקידו כמנכ"ל החברה;
 - מר אסף סטולובי, אשר כיהן עד ליום 26 יוני 2024 כמשנה למנכ"ל וכסמנכ"ל הכספים בחברה, ימונה לתפקיד מנכ"ל החברה החל מיום 26 ביוני 2024.
 - מר רונן קסטרו ישאר בחברה עד ליום 31 באוגוסט 2024 להבטיח העברה מסודרת של התפקיד אל מר סטולובי וכן על מנת לסייע להנהלת החברה במהלך המשא ומתן המתנהל עם החברה הסינית (כמפורט בסעיף 5'א' להלן).
- ו. ביום 10 ביוני 2024 חתמה החברה על מכתב הצעה לא מחייב (Non Binding) שקבלה החברה מחברה סינית שמניותיה נסחרות בבורסת שנגחאי ("החברה הסינית"), לפיה מעוניינת החברה הסינית לרכוש מהחברה נכסים (לרבות מלאי, לקוחות, קו ייצור ורכוש קבוע) וכן לקבל מהחברה רשיון לטכנולוגיה של החברה לייצור ומכירה של הדור הראשון של מערכת ה-HandX וכן לפיתוח ומסחר מוצרים נוספים (אך ורק בתחום הניתוחים הלפרוסקופיים בחלל הבטן), לרבות הדור השני של מערכת ה-HandX והכל בתמורה לסך של 4.2 מיליון דולר ארה"ב וכן תמלוגים ממכירות עתידיות. עם חתימת החברה על מכתב ההצעה, החלה תקופה בת 50 ימים, במהלכה תבצע החברה הסינית בדיקת נאותות, הצדדים ינסחו הסכמים מפורטים בדבר רכישת נכסי החברה וקבלת רשיון לטכנולוגיה, כמפורט במכתב ההצעה, ובמהלכה לא תוכל החברה לקבל ולדון בהצעות נוספות לרכישה נכסי החברה (הכלולים במכתב ההצעה) על ידי צד ג'. באשר לשינוי מתווה העסקה ראה ביאור 6.

יומן אקסטנשנס בע"מ

ביאורים לדוחות הכספיים התמציתיים המאוחדים (המשך)

ביאור 6 - אירועים לאחר תקופת הדוח :

ביום 30 ביולי 2024, תמה תקופת הבלעדיות בת 50 הימים (ראו באור 5 ו. לעיל). נכון למועד הדוח ממשיכים הצדדים, במקביל להמשך ביצוע בדיקות נאותות מקיפות על ידי החברה הסינית, לנהל משא ומתן אודות מבנה ופרטי העסקה. מתווה העסקה הנדון בשלב זה בין הצדדים הינו מתווה של השקעה של החברה הסינית במניות החברה (חלף מתווה של רכישת נכסים וקבלת רשיון לטכנולוגיה), בהיקף של כ- 7 מיליון דולר ארה"ב תמורת הקצאת מניות של החברה כך שכפוף ומיד לאחר השלמת העסקה תחזיק החברה הסינית בכ- 74.9% מהון המניות ומזכויות ההצבעה בחברה.



1 באוגוסט 2024

לכבוד:
הדירקטוריון של יומן אקסטנשנס בע"מ (להלן - "החברה")
מאיר אריאל 4, נתניה.

א.ג.נ.

הנדון: מכתב הסכמה בקשר לתשקיף מדף של החברה מחודש ינואר 2024

הננו להודיעכם כי אנו מסכימים להכללה (לרבות בדרך של הפנייה) בתשקיף המדף שבנדון את הדוחות שלנו - דוח סקירה של רואה החשבון המבקר מיום 1 באוגוסט 2024 על מידע כספי תמציתי מאוחד של החברה ליום 30 ביוני 2024 ולתקופה של 6 חודשים שהסתיימה באותו תאריך.

בברכה,

קסלמן וקסלמן
רואי חשבון
PwC Israel

קסלמן וקסלמן, דרך מנחם בגין 146, תל-אביב 6492103, ישראל, ת.ד. 7187 תל-אביב 6107120
טלפון: +972-3-7954555, פקס: +972-3-7954556, www.pwc.com/il



חלק ג'

**הצהרות מנהלים לפי תקנה 38ג לתקנות
ניירות ערך (דוחות תקופתיים ומיידיים),
התש"ל-1970**

הצהרת מנהלים

הצהרת מנהל כללי

לפי תקנה 38ג(ד)(1) לתקנות ניירות ערך (דוחות תקופתיים ומידיים), התש"ל-1970:

אני, אסף סטולובי, מצהיר כי:

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

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

1 באוגוסט 2024

אסף סטולובי- מנכ"ל

הצהרת מנהלים
הצהרת נושא המשרה הבכיר ביותר בתחום הכספים
לפי תקנה 38ג(ד)(2) לתקנות ניירות ערך(דוחות תקופתיים ומיידיים), התש"ל 1970

אני, לידיה גוליק, מצהירה כי :

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

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

1 באוגוסט 2024

לידיה גוליק, מנהלת כספים