



יומן אקסטנזנס בע"מ

Human Xtensions Ltd.

("החברה")

דוח תקופתי לשנת 2024

17 במרס 2025

תוכן עניינים

חלק א':	תיאור עסקי החברה
חלק ב':	הסברי הדירקטוריון למצב ענייני החברה ליום 31 בדצמבר 2024
חלק ג':	דוחות כספיים ליום 31 בדצמבר 2024
חלק ד':	פרטים נוספים על החברה
חלק ה':	הצהרות מנהלים



חלק א'

תיאור עסקי החברה

תיאור עסקי התאגיד

<u>סעיף</u>	<u>תוכן עניינים</u>	<u>עמוד</u>
פרק א' תיאור ההתפתחות הכללית של עסקי החברה		
1.	תיאור פעילות החברה וההתפתחות עסקיה	3
2.	תחום הפעילות של החברה	6
3.	השקעות בהון החברה ועסקאות במניותיה	6
4.	חלוקת דיבידנדים	7
פרק ב' מידע אחר		
5.	מידע כספי לגבי תחום הפעילות של החברה	8
6.	סביבה כללית והשפעת גורמים חיצוניים על פעילות החברה בכללותה	8
פרק ג' תיאור תחום הפעילות של החברה		
7.	פיתוח, ייצור, שיווק ומכירה של מכשור רפואי המשמש בעיקר לביצוע ניתוחים זעיר פולשניים ..	12
7.1.	מידע כללי על תחום הפעילות	12
7.2.	מוצרים ושירותים	14
7.3.	פילוח הכנסות ורווחיות מוצרים ושירותים	16
7.4.	לקוחות	16
7.5.	שיווק והפצה	17
7.6.	צבר הזמנות	20
7.7.	תחרות	20
7.8.	עונתיות	21
7.9.	כושר ייצור	21
7.10.	מחקר ופיתוח	21
7.11.	ספקים	25
7.12.	מגבלות ופיקוח על פעילות החברה	26
7.13.	הסכמים מהותיים	32
7.14.	הסכמי שיתוף פעולה	34
7.15.	אזורים גאוגרפיים	37
פרק ד' עניינים הנוגעים לחברה בכללותה		
8.	רכוש קבוע, מקרקעין ומיתקנים	38
9.	נכסים לא מוחשיים	38
10.	הון אנושי	40
11.	הון חוזר	41
12.	מימון	41
13.	מיסוי	42
14.	הליכים משפטיים	42
15.	יעדים ואסטרטגיה עסקית	42
16.	צפי להתפתחות בשנה הקרובה	42
17.	דיון בגורמי סיכון	42

פרק א' – 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." כחברה פרטית מוגבלת במניות על-פי חוק החברות, התשנ"ט-1999 ("חוק החברות"). ביום 5 ביולי 2017, שונה שם החברה לשמה הנוכחי "Human Xtensions Ltd."

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.

1.3 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.

1.4 התקשרות החברה בהסכם למכירת כלל נכסיה

ביום 27 בנובמבר 2024, התקשרה החברה עם צד ג' ("הרוכשת") בהסכם למכירת נכסי החברה ("ההסכם מכירת הנכסים" או "עסקת מכירת הנכסים"). לפרטים אודות התקשרות זו, תקופת המשא ומתן שקדמה לה והשפעות הסכם מכירת הנכסים על פעילות החברה ראו להלן סעיף 7.13.1.

1.5 במקביל לחתימה על ההסכם מכירת הנכסים והעברת נכסי החברה לרוכשת על פי הוראות ההסכם האמור, נכון למועד הדוח, פועלת החברה על מנת למצוא הזדמנויות עסקיות לשילוב וכניסת פעילות חדשה לחברה, בתחומים שונים. נכון למועד הדוח, טרם אותרה הזדמנות עסקית מתאימה ובהתאם טרם התגבשה עסקה לכניסת פעילות כאמור.

1.6 עובר לחתימה על ההסכם מכירת הנכסים ובמהלך תקופת הדוח, החברה עסקה בפיתוח, ייצור, שווק ומכירת מכשור רפואי שהוא מערכת מודולרית לניתוחים כירורגיים זעיר פולשניים (לפרוסקופיים). 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 לפרוסקופיים ומאפשר למנתח לעבור בקלות יחסית מכלים לפרוסקופיים פשוטים ומוגבלים, למכשיר מודולרי מתוחכם המאפשר שליטה ודיוק במהלך פרוצדורות לפרוסקופיות מורכבות.

1.7 תהליך החדירה לשוק, של מוצרים חדשניים בתחום המכשור 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.

1.8 תהליך הכניסה של הדור הראשון של מערכת ה-HandX®, לכל אחת מהטריטוריות בהן פעלה 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 הדגמת המוצר, המכירות, יצירת תוכניות שיווק, לרבות איתור רופאים מובילים 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, לא היו לחברה הכנסות משמעותיות מהמפצים עמם היא קשורה, למעט הכנסות המתקבלות מרכישה ראשונית של מערכות וכלי קצה לצרכי הדרכות והדגמות. נכון למועד הדוח, החברה אינה מקיימת פעילות שיווק ו/או מכירות של מוצריה, בשל החתימה על הסכם מכירת הנכסים. במסגרת השלמת השלב הראשון של עסקת מכירת הנכסים תקח על עצמה הרוכשת את ההתקשרות עם המפצים האמורים.

1.9 נכון למועד הדוח, החברה מממנת את פעילותה בעיקר מתמורת ההנפקה (ראו לעיל) וכן מהכנסות ממכירות עבר של מוצרי החברה בהיקפים לא מהותיים. עם השלמת כל שלבי עסקת מכירת הנכסים, תתווסף לקופת החברה גם התמורה הקבועה בעסקת מכירת הנכסים בסך של 1 מליון דולר (בתוספת מע"מ).

1.10 במהלך תקופת הדוח, החליט דירקטוריון החברה על יישומן של מספר תכניות התייעלות משמעותיות שעיקרן הפחתה בהוצאות הכספיות של החברה, בדגש על צמצום מרבית כח האדם בחברה. בהתאם למדיניות התייעלות וצמצום ההוצאות בחברה, מרבית עובדי החברה סיימו במהלך תקופת הדוח את עבודתם בחברה, כאשר העובדים שעדיין מועסקים בחברה, צפויים לסיים את עבודתם בזמן הקרוב.

לפרטים נוספים בדבר תוכניות התייעלות בחברה, ראו סעיף 10 להלן.

1.11 במקביל למהלכי הצמצום וההתייעלות כאמור, בחנה החברה כל העת מתארים וחלופות שונים לגיוס הון ו/או חוב על מנת להמשיך ולממן את פעילות החברה. בחינת החלופות והמתארים נעשתה בשים לב למצב תזרים המזומנים 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. יצוין כי עד לתאריך המאזן, לא עלה בידי החברה למצוא מקור מימון נוסף לפעילות החברה ולפיכך התקשרה החברה בהסכם מכירת הנכסים אשר יסיים הלכה למעשה את פעילותה הנוכחית של החברה (בכפוף להשלמת העסקה). דוחותיה הכספיים של החברה כוללים הפניית תשומת לב מאת רואי החשבון בקשר עם חתימה על הסכם למכירת נכסי החברה אשר עם השלמת העסקה, תיוותר החברה ללא פעילות עסקית ממשית. נכון למועד זה טרם הושלמה העסקה למכירת נכסי החברה.

1.12 בהמשך לאמור לעיל, נכון למועד הדוח פועלת החברה על מנת לאתר פעילות עסקית חדשה, אותה ניתן לצקת אל תוך החברה ולהמשיך להפעיל את החברה כעסק חי בעל פעילות חדשה. החברה בוחנת הצעות שונות ותחומי פעילות שונים ומתווי עסקה שונים. נכון למועד הדוח טרם אותרה הזדמנות עסקית מתאימה ובהתאם טרם התגבשה עסקה לכניסת פעילות כאמור.

1.13 מוצרי החברה

עובר לחתימה על הסכם מכירת הנכסים, החברה פיתחה את המוצרים הבאים:

דור 1 HandX® - מערכת רובוטית, מבוססת תכנה ומוחזקת על ידי המנתח, המאושרת על-ידי ה-FDA, CE ואמ"ר, המשלבת את הפשטות והזמינות של המכשור הלפרוסקופי המסורתי ביחד עם היתרונות של מערכות רובוטיות לביצוע ניתוחים, כגון טווח תנועות רחב של מכשור רובוטי המאפשר

ביצוע הליכים כירורגיים מורכבים. המוצר הינו פלטפורמה אליה מתחברים כלי קצה (סטריליים) לשימוש חד פעמי.

כלי קצה חד פעמיים - החברה פיתחה את כלי הקצה הבאים בקוטר 5 מ"מ (הקוטר הסטנדרטי לכלים לפרוסקופיים) המתחברים לדור הראשון של מערכת ה-HandX® ובאמצעותם ניתן לבצע פרוצדורות כירורגיות שונות:

- 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);
- מספריים כירורגיות מונופולריות (Metzenbaum Monopolar Scissors).

אלו הם כלי קצה סטריליים המיועדים לשימוש חד פעמי במסגרת הליך כירורגי. על פיתוחם של כלי הקצה, ראו סעיף 7.10 לחלק זה לדוח.

דור 2 של מערכת ה-HandX® – החברה החלה בפיתוח (אשר טרם הושלם) של הדור השני של מערכת ה-HandX®, אשר אמור לכלול שיפורים ושידרוגים למכלולי ה-HandX® השונים, תכונות ויכולות חדשות לרבות בכל הקשור לאיסוף וניתוח מידע וכן כלי קצה ייעודיים. עם השלמת השלב הראשון של עסקת מכירת הנכסים, יעבור הידע והפיתוח כאמור לידי הרוכשת. לפרטים נוספים ראו סעיפים 7.10 ו-7.13 להלן.

1.14 מערכת ה-HandX® פותחה על-ידי החברה במטרה לאפשר ניתוחים מורכבים, בעיקר בחלל הבטן, בעזרת יכולות רובוטיות ומבלי לאבד את היתרונות הגלומים בשיטה הפרוסקופית. הפתרון המוצע משלב בין היתרונות הקליניים והכלכליים של פרוצדורות לפרוסקופיות (המתבטאים בין היתר בקיצור זמני האשפוז ומזעור הטרומה למנותח) לבין היתרונות הטכנולוגיים של ניתוחים רובוטיים המסייעים למנתח בביצוע פרוצדורות מורכבות בשיטה זעיר פולשנית.

1.15 המערכת שפותחה על-ידי החברה הינה פלטפורמה רובוטית מודולרית לשליטה בכלי ניתוח ייעודיים, אשר יכולה להוות בסיס למוצרים נוספים בתחומים שונים (לדוגמה כלי קצה בתחום האנדוסקופיה או פיתוח יכולות רובוטיות נשלטות מרחוק- הכל תלוי המשך מחקר ופיתוח) ובשווקים שונים מאלה בהם פעלה החברה.

1.16 בתקופת הדוח ועובר לחתימה על הסכם מכירת הנכסים, אסטרטגיית החברה התרכזת במיצובה של החברה כמובילת שוק בתחום פתרונות הניתוחים הרובוטיים, הזעיר פולשניים, תוך מיצוי היתרונות הגלומים בטכנולוגיית החברה וכן מיצוי הידע הקליני הנאסף במהלך השימוש במוצרי החברה. החברה שמה דגש על הגדלה משמעותית של השימושים הקליניים במערכת ה-HandX® ופעלה על מנת להגדיל את נפח השימוש במערכת ה-HandX® ואספה מידע על כמות וסוגי הניתוחים ברחבי העולם בהם נעשה שימוש במוצרי החברה.

1.17 מוצרי החברה מאושרים על-ידי ה-FDA ("U.S. Food and Drug Administration") וה-CE Mark (Conformité Européenne) ("CE"). כמו-כן, קיבלה החברה אישור אמ"ר (אישור משרד הבריאות הישראלי), המאפשר למוצרי החברה להיות משווקים בישראל. לפרטים אודות אישורי החברה כאמור ראה סעיף 7.12 לחלק זה לדוח. עם השלמת השלב השני של עסקת מכירת הנכסים יעברו האישורים לעיל אל הרוכשת.

1.18 עובר לחתימה על הסכם מכירת הנכסים, השיווק והמכירה של מוצרי החברה ברחבי העולם (למעט ארה"ב), התבצעו באמצעות מפיצים בלעדיים. נכון למועד הדוח, ועד להשלמת מועד ההשלמה הראשון של הסכם מכירת הנכסים, לחברה הסכמי הפצה עם מפיצים בלעדיים לשיווק ומכירת מוצריה בטריטוריות הבאות: גרמניה, יוון וקפריסין, ספרד ופורטוגל, איטליה, הודו, ישראל, טייוואן, הונג-קונג, אוסטרליה וניו-זילנד, מקסיקו ואיחוד האמירויות. נכון למועד הדוח, מרבית המפיצים הבלעדיים עימם קשורה החברה בהסכמי הפצה, לא סיימו את תהליך החדירה לטריטוריה 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 התקשרות החברה עם המפיצים הבלעדיים, ראו סעיף 7.5 לחלק זה לדוח. במסגרת השלמת החלק הראשון של עסקת מכירת הנכסים, צפויה הרוכשת להתקשר עם המפיצים האמורים, חלף החברה.

1.19 בארה"ב, פעלה החברה באופן ישיר באמצעות חברת הבת Human Xtensions, Inc., שהינה חברה פרטית בבעלות מלאה של החברה ומאוגדת בדלאוור ארה"ב ("חברת הבת"). במהלך תקופת הדוח ביצעה החברה בעיקר פעילות קלינית מצומצמת, באמצעות הגברת השימוש במוצרי החברה והתמקדות במספר מרכזים רפואיים מובילים. נכון למועד הדוח, החברה אינה מקיימת פעילות מהותית בארה"ב. לפרטים אודות פעילות החברה בארה"ב ראה סעיף 7.5 לחלק זה לדוח.

1.20 תרשים מבנה אחזקות של החברה



2. תחום הפעילות של החברה

נכון למועד הדוח, החברה פועלת בתחום פעילות אחד אשר מהווה מגזר כספי בדוחותיה הכספיים - פיתוח, ייצור, שיווק ומכירה של מכשור רפואי המשמש לביצוע ניתוחים זעיר פולשניים. לפרטים נוספים אודות תחום פעילות זה ראה סעיף 7 לחלק זה לדוח. עם השלמת עסקת מכירת הנכסים, ככל ולא תפותח בחברה או תמוזג לתוכה פעילות חדשה, לא תהיה לחברה פעילות עסקית כלשהי.

3. השקעות בהון החברה ועסקאות במניותיה

למיטב ידיעת החברה, בשנתיים טרם מועד הדוח לא בוצעו השקעות בהון החברה ולא בוצעו עסקאות במניות החברה על ידי בעלי עניין מחוץ לבורסה.

4. חלוקת דיבידנדים

- 4.1 מדיניות חלוקת דיבידנדים – נכון למועד הדוח החברה לא קבעה מדיניות לגבי חלוקת דיבידנדים.
- 4.2 רווחים ראויים לחלוקה – נכון ליום 31 בדצמבר 2024, לחברה אין יתרת עודפים ראויים לחלוקה.
- 4.3 מגבלות על חלוקת דיבידנד – נכון למועד הדוח לא קיימות לחברה מגבלות בקשר עם חלוקת דיבידנדים.
- 4.4 מאז היווסדה ועד למועד פרסום הדוח, לא חילקה החברה דיבידנדים לבעלי מניותיה.

פרק ב' – מידע אחר

5. מידע כספי לגבי תחום הפעילות של החברה

להלן מידע כספי אודות תחום הפעילות של החברה בשנים 2022, 2023 ו-2024 מתוך דוחותיה הכספיים של החברה:

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר	לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר	לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר	
2024	2023	2022	
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	
665	4,950	3,173	הכנסות
3,348	2,393	747	עלות ההכנסות
(2,683)	2,557	2,426	רווח (הפסד) גולמי
13,053	22,245	28,875	הוצאות מחקר ופיתוח
3,275	8,808	9,585	הוצאות מכירה ושיווק
6,775	9,281	8,613	הוצאות הנהלה וכלליות
(25,786)	(37,777)	(44,647)	הפסד מפעולות
57	(200)	(354)	הכנסות (הוצאות) מהפרשי שער, נטו
3,040	1,975	1,365	הכנסות מימון
(282)	(633)	(956)	הוצאות מימון
2,815	1,142	55	הכנסות מימון, נטו
(22,971)	(36,635)	(44,592)	הפסד כולל לשנה
6,570	35,025	72,332	סך נכסים
3,657	8,919	10,553	סך התחייבויות
2,913	26,106	61,779	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 בכללותה²

להלן פרטים עיקריים אודות אירועים והתפתחויות בסביבה המקרו כלכלית בישראל ובעולם שיש להם

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 הינו מידע אשר מפורסם לציבור ולמיטב ידיעת החברה הינו מידע פומבי. החברה אינה אחראית לתוכן הסקרים, המחקרים והאתרים כאמור. המידע מתבסס ברובו על דוח היציבות הפיננסית של בנק ישראל: <https://www.boi.org.il/publications/regularpublications/financial-stability/> דוח-היציבות-הפיננסית-למחצית-הראשונה-של-שנת-2024 וכן על התחזית המקרו כלכלית של בנק ישראל ל-2025: <https://www.boi.org.il/publications/regularpublications/staff-forecast/> התחזית-המקרו-כלכלית-של-חטיבת-המחקר-ינואר-2025

או צפויה להיות להם השפעה מהותית על התוצאות העסקיות או על התפתחות החברה והשלכות בגינם.³

6.1. הכלכלה הישראלית

ברבעון הראשון של 2024 ניכרה התאוששות של התוצר שצמח בחדות ב-3.4% (במונחים רבעוניים). עם זאת התוצר נותר נמוך ב-2.7% מרמתו ברבעון השלישי של 2023, שקדם למלחמה. ברבעון השני של 2024 הצביעו האינדיקטורים לפעילות הכלכלית על התמתנות קצב ההתאוששות. ענף הבנייה נפגע באופן משמעותי בעיקר בשל מחסור חמור בעובדים, וכן בשל המגבלות המתמשכות על היצע חומרי הגלם. ענף נוסף שנפגע באופן משמעותי הוא ענף התעופה והתיירות, וזאת בגלל מגבלות היצע לצד ירידה חדה בביקושים. בשוק העבודה – שיעור האבטלה הרחבה עלה חדות באוקטובר, עם פרוץ המלחמה, לאחר מכן ירד בקצב מהיר יחסית, והתייצב ברבעון השני; בסיום המחצית (מאי) הוא נותר גבוה לעומת רמתו ערב המלחמה. בשיעור התעסוקה, שירד עם פרוץ המלחמה, לאחר מכן ניכרה התאוששות תוך תנודתיות, ובסיום המחצית (מאי) הוא היה נמוך מאשר ערב המלחמה. בשנה האחרונה הואצה עליית השכר, אולם זו לוותה בגידול של הפריזון לעובד במגזר העסקי. במהלך המחצית השנייה של 2024 חלה עלייה מסוימת בפעילות תוך התאוששות הצריכה הפרטית. לאחר צמיחה במונחים שנתיים של 0.1% ברבעון השני, ברבעון השלישי של 2024 התרחב התוצר ב-3.8% (במונחים שנתיים), אולם רמתו נותרה נמוכה בכ-3.6% ממגמת הצמיחה ארוכת הטווח. חלק ניכר מהפער מוסבר על ידי מגבלות היצע הנובעות בעיקר ממחסור בעובדים – מחסור בעובדים לא-ישראלים, היעדרות עובדים בשל שירות מילואים, ובחלק מהמחצית, מגבלות על התעסוקה באזור הצפון. שוק העבודה נותר הדוק, עם שיעור אבטלה נמוך ושכר נומינלי שעלה במשך התקופה הנסקרת בקצב מתון.

6.2. הכלכלה העולמית

נתוני הצמיחה לרבעון הראשון של שנת 2024 הצביעו על המשך ההתרחבות של הכלכלה הגלובלית. נפח הסחר העולמי התאושש מעט במהלך המחצית הנסקרת (קרי, המחצית השניה של שנת 2024), מחיר הנפט עלה, וכן עלו מחירי ההובלה הימית. מגמות האינפלציה בתקופה הנסקרת (קרי שנת 2024) הצביעו על התכנסות לעבר יעדי הבנקים המרכזיים, אך בקצב איטי ביחס לתחזיות מתחילת השנה. על רקע אלו המשיכו הבנקים המרכזיים העיקריים לאותת לשוק כי לא יהססו להותיר את הריבית ברמה מרסנת לאורך זמן. ה-Fed (פדרל ריזרב) לא שינה את הריבית במהלך המחצית הנסקרת, בניגוד לציפיות בתחילתה, וה-ECB (הבנק המרכזי האירופי) הוריד את הריבית ביוני 2024, לראשונה מזה 5 שנים. במחצית השנייה של שנת 2024 הפעילות הכלכלית בארה"ב נותרה איתנה בהובלת הצריכה הפרטית. בגוש האירו הצמיחה ברבעון השלישי הפתיעה כלפי מעלה, אך במבט קדימה ההתאוששות בגוש צפויה להיות מתונה. בסין, הצמיחה ברבעון השלישי הפתיעה גם היא כלפי מעלה, אך נתוני הקצה עדיין חלשים יחסית. מגמות האינפלציה בעולם הצביעו בתקופה הנסקרת על התמתנות, אך בארה"ב האינפלציה נותרה דביקה יותר. בתקופה הנסקרת, ה-Fed החל בסבב הורדות ריבית שהסתכמו בנקודת אחוז, אך בסיום התקופה תוואי הריבית הצפוי עלה. ה-ECB המשיך בסבב הורדות הריבית.

6.3. סביבת האינפלציה

במהלך המחצית הראשונה של שנת 2024 ירד קצב האינפלציה, ולאורך כלל השנה עמדה האינפלציה השנתית ביעד המחירים (1%-3%), כאשר בסיומה הגיע הקצב השנתי ל-2.8%. הציפיות לאינפלציה לשנה הנוכחית מהמקורות השונים עלו במהלך המחצית הראשונה ונמצאו בסביבת הגבול העליון של היעד. בסיום המחצית השנייה של 2024, עמד קצב האינפלציה השנתי על 3.4%, לעומת 2.9% בסיום המחצית הקודמת. ברבעון השלישי של 2024 שיעור האינפלציה עלה, תוך עלייה רוחבית במחירי

³ התיאור הינו תאור כללי ומתייחס לחברה במצבה כפי שהוא במועד הדוח. כלומר, חדלה מלפתח ולשווק את מוצריה ופועלת להשלמת עסקת מכירת הנכסים מחד ומאידך לאיתור הזדמנויות עסקיות לפיתוח פעילות עסקית חדשה (מבלי שאותרה עד כה הזדמנות אשר הבשילה לכדי עסקה כלשהי).

הרכיבים הסחירים והבלתי-סחירים, ואילו ברבעון הרביעי של 2024 חלה התייצבות. הציפיות לאינפלציה לשנה מהמקורות השונים נותרו יציבות יחסית בסביבת הגבול העליון במהלך רוב המחצית, והתמתנו לקראת סיומה. יחד עם זאת, האינפלציה צפויה לעלות במהלך המחצית הראשונה של 2025 – על רקע שינויי מיסוי ובפרט עליית המע"מ, לצד המשך מגבלות ההיצע, בשילוב עודפי ביקוש – וצפויה להתמתן אל תוך היעד במחצית השנייה של השנה.

6.4. המדיניות המוניטרית

במהלך המחצית הראשונה של שנת 2024, התמקדה המדיניות המוניטרית בהפחתת אי-הוודאות, ובייצוב השווקים הפיננסיים, בפרט שוק המט"ח, לצד שמירה על יציבות המחירים ותמיכה בפעילות הכלכלית. בעת החלטת הריבית של ינואר 2024 נראה היה שעל אף סביבת אי-הוודאות הגבוהה, התנאים הגאופוליטיים והכלכליים במגמת שיפור לעומת החלטות אוקטובר ונובמבר 2023; כן ניכרו ירידה מתמשכת של סביבת האינפלציה והתאוששות משמעותית של הפעילות הכלכלית. נוסף על כך נראה היה שהמלחמה לא תתרחב לחזיתות נוספות, החשש מפיחות משמעותי התמתן, ומבחינה פיסקלית נראה היה שהממשלה תבצע התאמות תקציביות נדרשות. בהתאם לכך החליטה הוועדה המוניטרית להפחית את הריבית ב-0.25 נקודות אחוז, ל-4.5%. בהמשך המחצית – בהחלטות פברואר, אפריל, מאי ויולי 2024 – גברה אי-הוודאות הגאופוליטית ועלתה סביבת האינפלציה. על כן הוחלט להותיר את הריבית ללא שינוי ולהתמקד בייצוב השווקים והפחתת אי הוודאות, לצד יציבות מחירים ותמיכה בפעילות הכלכלית. במהלך המחצית השנייה של 2024 ועד להחלטת הריבית האחרונה בפברואר 2025, הוועדה המוניטרית הותירה את הריבית ללא שינוי ברמה של 4.5% בכל החלטותיה. על רקע המשך הלחימה (במתווים בעוצמות משתנות במיוחד לאחר ירידת המתח בחזית הצפונית במהלך הרבעון האחרון של שנת 2024), מדיניות הוועדה המוניטרית מתמקדת בייצוב השווקים והפחתת אי הוודאות, לצד יציבות מחירים ותמיכה בפעילות הכלכלית.

6.5. שוק האשראי והשווקים הפיננסיים

מאז פרוץ המלחמה עלתה פרמיית הסיכון של המשק עלייה ניכרת, כאשר חלק מחברות הדירוג הבין-לאומיות הורידו את דירוגה של ישראל, התשואות על איגרות החוב הממשלתיות עלו, ושוק המניות בישראל המשיך להתאפיין בביצועי חסר בהשוואה בין-לאומית. לצד זאת, המערכת הפיננסית בישראל המשיכה לגלות עמידות וחוסן. יתרת האשראי העסקי במגמת התרחבות מתחילת 2024. במהלך המחצית השנייה של 2024, המסחר בשווקים הפיננסיים המשיך להתאפיין בתנודתיות, שהושפעה בעיקר מההתפתחויות הגאופוליטיות. השקל נחלש בתחילת התקופה, אך בהמשך התחזק. באופן דומה, פרמיית הסיכון של המשק עלתה משמעותית בתחילת התקופה, אך לקראת סיומה ירדה באופן ניכר – זאת כפי שהיא נמדדת ע"י ה-CDS ומרווחי האג"ח הממשלתיים. יחד עם זאת פרמיית הסיכון עדיין גבוהה ביחס לתקופה שקדמה למלחמה. שוק ההון הישראלי מסכם שנה חיובית עם עליות במדדי המניות העיקריים, ובולט לטובה בהשוואה לשווקים המובילים בעולם. בתקופה הנסקרת סוכנויות הדירוג "מודיס" (בספטמבר) ו-S&P (באוקטובר) הורידו פעם נוספת את דירוג האשראי של ישראל והוסיפו אופק דירוג שלילי להמשך.

6.6. התפתחויות ביציבות המערכת הפיננסית

למרות האתגרים הביטחוניים והגאופוליטיים המתמשכים, המערכת הפיננסית בישראל הפגינה בשנת 2024 עמידות טובה עם יחסי הון, נזילות וכריות ספיגה נאותים במערכת הבנקאית ובחברות הביטוח. יחס חוב-תוצר נמוך ערב המלחמה ויתרות מט"ח גבוהות של בנק ישראל תומכים ביציבות המערכת.

6.7. בנק ישראל - תחזית חטיבת המחקר לשנים 2025-2026

חטיבת המחקר בבנק ישראל גיבשה בינואר 2025 תחזית בנוגע למשתני המקרו העיקריים – התוצר, האינפלציה והריבית. על פי התרחיש הבסיסי של התחזית, ההערכה היא כי התוצר צמח בשנת 2024 בשיעור של 0.6% והוא צפוי לצמוח בשנת 2025 ב-4.0% וב-2026 ב-4.5%. שיעור האינפלציה בארבעת הרבעונים הקרובים (המסתיימים ברבעון הרביעי של שנת 2025) צפוי לעמוד על 2.6% ושיעור האינפלציה במהלך שנת 2026 על 2.3%. רמת הריבית ברבעון הרביעי של 2025 צפויה לעמוד בממוצע על 4.25%/4.0%.

התחזית גובשה תחת ההנחה שההשפעה הכלכלית הישירה של המלחמה תימשך עד סוף הרבעון הראשון של 2025. הנחה זו מגלמת רמת עצימות מתונה של הלחימה גם בתחילת 2025. הסיכון כלפי מטה לתחזית הצמיחה הצטמצם לנוכח ההתפתחויות הגיאוגרפיות ברבעון האחרון ובפרט הרגיעה היחסית בחזית לבנון, כך שההסתברות שבנק ישראל מייחס לתרחישים ביטחוניים בעלי השלכות כלכליות חמורות יותר, פחתה. עם זאת, סיכון זה עדיין מצוי ברמה גבוהה מאוד ביחס לרגיל. לפיכך, רמת אי הודאות סביב תחזיות הצמיחה, האינפלציה, הריבית וגירעון הממשלה עדיין גבוהה.

על אף חוסנו של המשק הישראלי וההתייבבות היחסית שחלה בכלכלה העולמית, מצב הלחימה הממושך בישראל כרוך בחוסר וודאות אשר עלול לגרום בין היתר להאטה בפעילות העסקית במשק וכפועל יוצא גם לצמצום או להשפיע מהותית על מגוון ההזדמנויות העסקיות להכנסת פעילות חדשה אל תוך החברה (אגב השלמת של שלבי עסקת מכירת הנכסים) כאשר ישנה שונות מובנית בין תחומי פעילות שונים הנשקלים על ידי החברה, במועד הדוח. החברה ממשיכה לבחון מעת לעת את השפעות המצב הכלכלי והלחימה על מאמצי החברה לאיתור הזדמנויות עסקיות חדשה וכן על סיכויי החברה להשלים בהצלחה את כל שלבי עסקת מכירת הנכסים. יחד עם זאת, ולאור חוסר הודאות בקשר להמשך הלחימה, אין ביכולתה של החברה במועד זה להעריך את היקפן וטיבן של השפעות עתידיות נוספות של המלחמה על פעילותה 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.

6.8. מדיניות אישור מוצרי החברה על-ידי גופים רגולטוריים

עובר להשלמת עסקת מכירת הנכסים, פעילות החברה הושפעה ממדיניות הגופים הרגולטוריים בתחום הבריאות, בכל הנוגע לאישור מוצריה בשווקי היעד. בשווקי היעד הרלוונטיים, הרגולטורים הראשיים הינם ה-CE במדינות אירופה, וה-FDA בארצות הברית. לעיתים מסלולי רגולציה במדינות אחרות שאינן נכללות בשווקים כאמור, נסמכים באופן חלקי על אישורים שהתקבלו מהרגולטורים האמורים (כגון אמ"ר בישראל). 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 רגולטוריים ראה סעיף 7.12 לחלק זה לדוח. עם השלמת החלק השני של עסקת מכירת הנכסים יועברו האישורים הרגולטוריים של החברה אל הרוכשת.

פרק ג' – תיאור תחום הפעילות של החברה

7. תחום הפעילות

7.1. מידע כללי על תחום הפעילות

עובר למועד התקשרות החברה בעסקה למכירת נכסי החברה, תחום פעילות החברה עסק בפיתוח, ייצור, שיווק ומכירה של מכשור רפואי המשמש לביצוע ניתוחים זעיר פולשניים.

7.1.1. מבנה תחום הפעילות ושינויים אשר חלו בו

מיום היווסדה ועובר למועד עסקת מכירת הנכסים, החברה עסקה במחקר, פיתוח, ייצור, שיווק ומכירה של מכשור רפואי המשמש לביצוע ניתוחים זעיר פולשניים. התפתחות השוק בתחום עיסוקה של החברה נבע מהצורך ביעול אופן ביצועם של הניתוחים המסורתיים וכן מהתקדמות מדעית וטכנולוגית, אשר הניבה את פיתוחן של שיטות שונות לניתוחים, שביצועם באופן ידני הינו מורכב. החברה החלה לפעול בתחום העיסוק לאחר שזיהתה את הצורך במתן פתרונות מתקדמים ויעילים לניתוחים, אשר מקובל להניח שעשויים לשפר באופן משמעותי את סיכויי ההצלחה של הניתוחים תוך צמצום העלויות הכרוכות בהם.

באמצעות המוצרים והטכנולוגיות שפיתחה החברה, פנתה החברה למספר תחומים כירורגיים, תוך ניצול התשתית ההנדסית, התפעולית, הרגולטורית, הפיננסית והקלינית שהיתה ברשותה. יצוין, כי פיתוח, ייצור ושיווק מכשור רפואי חייבו קבלת אישורים רגולטוריים בכל מדינת יעד בה החברה התכוונה לשווק את מוצריה, והיו כרוכים בעלויות ניכרות.

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

אישורים רגולטורים - פעילות החברה, עובר להשלמת עסקת מכירת הנכסים, 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 פועלת החברה או עשויה לפעול בעתיד. לפרטים נוספים ראה סעיף 7.12.1 לחלק זה לדוח.

מדיניות שיפוי של חברות ביטוח - במרבית המדינות בהן פעלה החברה (ארה"ב ומדינות באירופה), נכללה מערכת ה-HandX® בקודים ביטוחים (Reimbursement codes) קיימים של חברות ביטוח עבור ההליך הרפואי, ללא צורך לשייך את המערכת לקוד חדש. החברה העריכה כי נושא השיוך לקודים ביטוחיים קיימים היווה יתרון עבור מוצריה מכיוון ששיוך מוצר לקוד ביטוחי חדש כרוך בתהליך ארוך ומורכב 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

במרבית העולם ניכרת מגמה כללית של צמצום עלויות הכרוכות בהליכים רפואיים, הניתנת לשיוך באופן כללי לגידול באוכלוסיית העולם ולמגמת הזדקנות האוכלוסייה. בין היתר, מנסות מערכות בריאות שונות לצמצם את העלויות (בין היתר עלויות האשפוז כתוצאה מזמני התאוששות ארוכים) הכרוכות בהליכים כירורגיים של ניתוחים פתוחים. מוצרי החברה נועדו לגשר על הפער שבין ניתוח כירורגי פתוח ואף ניתוחים לפרוסקופיים מסורתיים מצד אחד לבין ניתוח המבוסס על טכנולוגיה רובוטית מצד שני, כאשר ניתוחים באמצעות מערכות רובוטיות אף הם כרוכים בהשקעות כספיות ניכרות. חברות הפועלות

בתחום מאמצות מודלים עסקיים בהם חלק ניכר מההכנסות ומהרווחיות נובעות ממכירת מוצרי הקצה שפותחו על-ידם (Pay Per Use).

7.1.4. שינויים טכנולוגיים שיש בהם כדי להשפיע מהותית על תחום הפעילות

לאחר מכירת נכסיה, כמפורט בסעיף 1.4 לעיל, מתמקדת החברה במאמצים להכנסת פעילות חדשה, כמפורט בסעיף 1.5 לעיל, ומשום כך, נכון למועד הדוח, אין בידי החברה פרטים רלוונטיים בכל הנוגע לשינויים טכנולוגיים בתחום פעילות כזה או אחר.

לגבי תחום הפעילות של החברה עד להשלמת עסקת מכירת הנכסים, הרי שבשנים האחרונות קיימת הרחבה של מגמת השימוש בטכנולוגיה רובוטית לביצוע הליכים כירורגיים מורכבים אולם ברוב המקרים נדרש תהליך ארוך ויקר לצורך קבלת אישורים רגולטוריים הנדרשים לשיווק מסחרי. השימוש בטכנולוגיה הרובוטית נעשה באמצעות תחנת עבודה המרוחקת מהמטופל, באמצעותה שולט המנתח על מערכת כלים ממוחשבת (זרועות אלקטרו מכוניות עם כלי ניתוח שונים) שחודרת לגוף המטופל ואשר נשלטת מתחנת העבודה באמצעות תכנה ייעודית. בנוסף, השימוש בתוכנה ובכלים ממוחשבים מאפשר איסוף מידע בזמן אמת על אופן פעולת המערכת לרבות 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 בשלב רכישת המערכת ובשלב ההיערכות התשתיתית לקליטת המערכת וכן עלות שנגזרת מביצוע כל ניתוח. מערכות אלה אף דורשות היערכות פיזית של תשתית מתאימה (חדרי ניתוח גדולים ו/או חדרי ניתוח ייעודיים הניתנים להפעלה רק עם מערכת רובוטית אחת) ולכן מערכות אלה מצויות בדרך כלל במרכזי בריאות גדולים. כמו כן, מפעילי המערכת נדרשים להסמכה מיוחדת לצורך הפעלת המערכת הרובוטית.

הטכנולוגיות הרובוטיות כרוכות בזמני פיתוח ארוכים ועלויות גבוהות וכן להליכי אישור רגולטורי ארוכים ומורכבים. נגזרת של כך הינה, כי הטיפול בחולה, באמצעות מערכות רובוטיות כאמור, כרוך בעלויות גבוהות. בשל כך, בין היתר, הוצגו לשוק רק מספר מצומצם של מערכות רובוטיות חדשות לביצוע ניתוחים.

כמענה לפער בין הפשטות והמוגבלות של הכלים הלפרוסקופים לעלויות והסרבול של מערכות רובוטיות קיימות, החברה פיתחה מערכת הפעלה רובוטית מודולרית, המוחזקת על ידי המנתח ומאפשרת טווח שימוש ויישום רחב הן מבחינת ביצוע הליך זעיר פולשני ידני והן על-ידי אימוץ עתידי של טכנולוגיות רובוטיות נוספות על בסיס הפלטפורמה שפיתחה החברה (כרוך בהמשך מחקר ופיתוח) ומגוון רחב של הליכים כירורגיים. כאמור לעיל, עם השלמת השלב הראשון בעסקת מכירת הנכסים יועברו מוצרי החברה והטכנולוגיה בסיס המוצרים אל הרוכשת.

7.1.5. גורמי ההצלחה הקריטיים בתחום הפעילות והשינויים החלים בהם

לאחר מכירת נכסיה, כמפורט בסעיף 1.4 לעיל, מתמקדת החברה במאמצים להכנסת פעילות חדשה, כמפורט בסעיף 1.5 לעיל, ומשום כך, נכון למועד הדוח, אין בידי החברה פרטים רלוונטיים בכל הנוגע לגורמי הצלחה בתחום פעילות כזה או אחר.

7.1.6. שינויים במערך הספקים וחומרי הגלם לתחום הפעילות

החברה היתה קשורה עם ספקים שונים בקשר לייצור מרכיבים שונים במכשור אותו פיתחה. תהליכי ההרכבה, בקרת איכות והאריזה נעשו על-ידי החברה. לפרטים נוספים אודות ספקי החברה, עובר למועד החתימה על עסקת מכירת הנכסים, ראו בסעיף 7.11 לחלק זה לדוח.

7.1.7. חסמי הכניסה והיציאה העיקריים של תחום הפעילות כפי שהוא עובר לחתימה על הסכם מכירת הנכסים

חסמי הכניסה העיקריים בתחום הפעילות הינם :

- (א) פיתוח טכנולוגי מוכח מדעית וקלינית ;
- (ב) קבלה והרחבת האישורים הרגולטוריים בטרטוריות השונות בהם פעלה 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 ;
- (י) תהליכי מכירת מוצרים לבתי חולים, בדגש על בתי חולים בשוק האמריקאי ובדגש על התקופה שלאחר דעיכת מגיפת הקורונה, הינו תהליך רב-שלבי ובירוקרטי אשר עשוי לקחת חודשים ארוכים.

חסמי היציאה העיקריים בתחום הפעילות :

- (א) במחויבות החברה לגופים שונים המסייעים למימון המחקר והפיתוח כגון : הרשות לחדשנות ;
- (ב) מחויבותה החוזית של החברה לאחריות המוצרים אותם היא מייצרת.

7.1.8. תחליפים למוצרי תחום הפעילות ושינויים החלים בהם

ניתוחים כירורגיים פתוחים, שימוש במיכשור לפרוסקופי "פשוט" ושימוש בטכנולוגיה רובוטית (כלומר מערכות רובוטיות מלאות לביצוע ניתוחים בחלל הבטן) הינם תחליף למוצרים אשר פותחו על ידי החברה עובר לחתימה על הסכם מכירת הנכסים.

7.1.9. 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

עובר למועד עסקת מכירת הנכסים, היו ברשות החברה מספר מוצרים וטכנולוגיות (ואשר מועברים במסגרת עסקת מכירת הנכסים אל הרוכשת), כמפורט להלן :

טכנולוגיית החברה

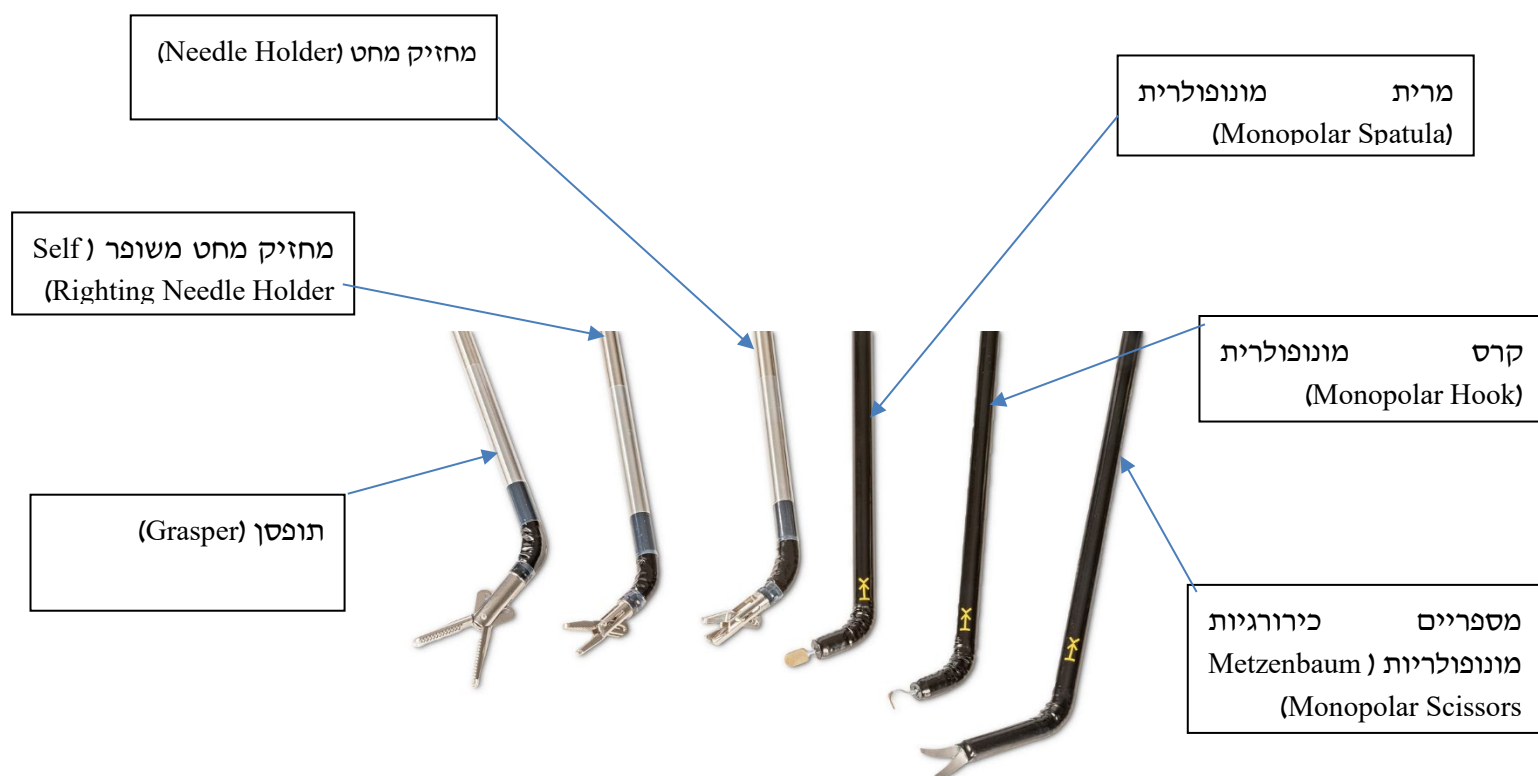
דור 1 HandX® - מערכת רובוטית, מבוססת תכנה ומוחזקת על ידי המנתח, המאפשרת על-ידי ה-CE, FDA ואמ"ר, המשלבת את יתרונות המכשור הפרוסקופי, הזעיר פולשני, ביחד עם טווח תנועות רחב של מכשור רובוטי, המאפשר ביצוע הליכים כירורגיים מורכבים. המוצר הינו פלטפורמה אליה מתחברים כלי קצה (סטריליים) לשימוש חד פעמי.

טכנולוגיית זו הינה מערכת רובוטית מודולרית המשלבת אלקטרוניקה, תוכנה (בקרה) ומכניקה שמתרגמת את תנועות ידו של המנתח לתמרונים של כלי קצה בחלל הבטן. המערכת מאפשרת תנועה בין דרגות החופש השונות במספר מימדי תנועה ובכך מתאימה עצמה לסוגי ניתוחים שונים ולרמות מקצועיות שונות של מנתחים.

הטכנולוגיה מושתתת על שלושה מודולים עיקריים:



- **מערכת ההפעלה והשליטה** – מערכת המוחזקת על-ידי המנתח (האוחז במערכת ההפעלה כמו במוט היגוי "ג'ויסטיק") אשר באמצעותה הוא שולט בכלי הקצה. המערכת הינה דיגיטלית ומבוססת תוכנה המתרגמת את תנועות היד האוחזת לתנועות כלי הקצה, באמצעות העברת פקודות מתאימות למערכת ההנעה וכן מאפשרת שחרור גרסאות תוכנה מעודכנות הכוללות תכונות מתקדמות.
- **מערכת ההנעה** – מכלול זה הינו ה"מוח" של המערכת. מערכת ההנעה מתרגמת את האותות הדיגיטליים שהתקבלו כתוצאה מתנועות היד של המנתח לפקודות מכניות (עבודת המנועים ותנועות כלי הקצה). היחידה מאפשרת חיבור וניתוק מהיר של כלי הקצה המתכלה ליחידת הבקרה, לצד שמירה על דרגות חופש התנועה של כלי הקצה; המערכת מאפשרת התאמה אישית של מרחב הביצועים ודרגות החופש לצרכי המנתח. טכנולוגיה זו מאפשרת איסוף מידע וניתוחו.
- **כלי קצה** – כלים, סטריליים, לשימוש חד פעמי, בקוטר של 5 מ"מ (הקוטר הסטנדרטי של כלים לפרוסקופיים), המתחברים ליחידת ההנעה של הדור הראשון של מערכת ה-HandX®, באמצעות ממשק ייעודי וכוללים כלי ניתוח, כגון מחזיק מחט (Needle Holder) לביצוע תפירה לפרוסקופית של רקמות, תופסן (Grasper) לתפיסה והזזה של רקמות, קרס מונופולרית (Monopolar Hook) לצריבה והסרת רקמות באמצעות אנרגיה (זרם חשמלי), מרית מונופולרית (Monopolar Spatula) להפרדת רקמות באמצעות אנרגיה (זרם חשמלי), מחזיק מחט משופר עם יכולות תיקון עצמי (Self Righting Needle Holder) לביצוע תפירה לפרוסקופית של רקמות ומספריים מונופולריות (Metzenbaum Monopolar Scissors) לחיתוך רקמות בשילוב אנרגיה (זרם חשמלי). לכל כלי הקצה מפרק גמיש עם דרגות חופש תנועה (ארטיקולציה). כלים אלו מוחדרים לגוף המטופל ומסייעים למנתח לבצע משימות מורכבות ומגוונות בהליך לפרוסקופי כמפורט לעיל עבור כל כלי קצה.
- החברה פיתחה 6 כלי קצה אותם היא היתה רשאית לשווק בכל הטריטוריות בהן היא פועלת (בחלק מהטריטוריות-בכפוף לרישום מקומי): מחזיק מחט (Needle Holder), תופסן (Grasper) קרס מונופולרית (Monopolar Hook) מרית מונופולרית (Monopolar Spatula), מחזיק מחט המשופר עם יכולות התיקון העצמי (Self Righting Needle Holder) ומספריים הכירורגיות המונופולריות (Metzenbaum Monopolar Scissors).



דור 2 של מערכת ה- HandX® - במהלך תקופת הדוחועד לחתימה על הסכם מכירת הנכסים, המשיכה החברה בפיתוחו של הדור השני של מערכת ה-HandX®, אשר צפוי היה לכלול שיפורים ושידרוגים למכלולי המערכת, תמיכה בתכונות ויכולות חדשות, ביחס לדור הראשון, לרבות איסוף וניתוח מידע וכן כלי קצה חדשים (גרסת דור 2 לכלי קצה שפותחו בעבר עבור הדור הראשון וכן כלי קצה שמפותחים לראשונה במיוחד עבור הדור השני). עם השלמת השלב הראשון של עסקת מכירת הנכסים, תעביר החברה את הידע ואת המשך הפיתוח של הדור השני לידי הרוכשת (אין לחברה כל ידיעה האם בכוונת הרוכשת להמשיך ולפתח את הדור השני במתכונתו הנוכחית, תחת שינויים כלשהם או להפסיק את פיתוחו). לפרטים נוספים ראו סעיפים 7.10.7 ו- 7.10.8 להלן.

7.3. פילוח הכנסות ורווחיות מוצרים ושירותים

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2024 אלפי ש"ח	לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2023 אלפי ש"ח	לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2022 אלפי ש"ח	סעיף
406	3,822	2,478	הכנסות ממערכות
61.05%	77.21%	78.10%	שיעור מסך הכנסות החברה
259	1,128	695	הכנסות ממוצרי קצה (מוצרים לשימוש חד פעמי)
38.95%	22.79%	21.90%	שיעור מסך הכנסות החברה

הכנסות החברה בתחום הפעילות לשנים 2022, 2023 ו-2024 הסתכמו לסך של כ- 3,173 אלפי ש"ח, כ- 4,950 אלפי ש"ח וכ- 665 אלפי ש"ח, בהתאמה.

7.4. לקוחות

7.4.1. עד למועד עסקת מכירת הנכסים, לקוחותיה של החברה היו המפיצים עימם קשורה החברה בהסכמי הפצה בלעדיים בטרטוריות השונות, כמפורט בסעיף 7.5 להלן. במסגרת השלמת העסקה, אמורה הרוכשת להתקשר עם המפיצים הללו.

7.5.1. הסכמי ההפצה שנחתמו עם כל אחד ממפיצי החברה מקנים לכל מפיץ בלעדיות בטריטוריה 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 ההתקשרות או לשלול מהמפיץ את בלעדיות שהוקנתה לו, על-ידי מתן הודעה מראש בהתאם ללוחות הזמנים שיקבעו בהסכם עם אותו מפיץ. כמו כן במסגרת הסכם ההפצה נקבעים בדרך כלל הסדרים, בין היתר, בקשר לתקופת האחריות למוצרים (הנעה בין 12 ל-24 חודשים ללא עלות ולאחר מכן המפיץ יכול לרכוש מהחברה אחריות מורחבת), תנאי השירות והתיקונים, סעדים המוקנים לחברה במקרה של אי עמידת המפיץ בהתחייבויותיו (כאמור לעיל), חבות מוגבלת של החברה בקשר למוצרים המשווקים והתחייבויות שיפוי מצד המפיץ. כמו כן כוללים הסכמי ההפצה התחייבות לסודיות מצד המפיץ וכן התחייבות לשמירת קניינה הרוחני של החברה. הסכמי ההפצה כוללים תקופות התקשרות ראשוניות וכן מנגנוני הארכה מעת לעת. חלק מהסכמי ההפצה של החברה כוללים התקשרות לתקופת ניסיון (פיילוט) של כשישה חודשים כאשר רק לאחריה מציג המפיץ לחברה את תכנית השיווק ותחזיות המכירה של מוצרי החברה בטריטוריה האמורה. כל הסכמי ההפצה כוללים התחייבות מצד המפיץ לרכישה ראשונית של מוצרי החברה בהיקף הדרוש למפיץ על מנת לבצע הדגמות הדרכות ושיווק ראשוני בטריטוריה.

7.5.2. עובר לעסקה למכירת הנכסים, לחברה הסכמי הפצה עם מפיצים בלעדיים בגרמניה, יוון וקפריסין (מפיץ אחד), ספרד ופורטוגל (מפיץ אחד), איטליה, הודו, ישראל, טאיוואן, הונג קונג, אוסטרליה וניו-זילנד, מקסיקו ואיחוד האמירויות.

7.5.3. נכון למועד הדוח, אין בכוונת החברה להמשיך ולהתקשר עם מפיצים נוספים. כמו כן וכאמור לעיל, עם השלמת עסקת מכירת הנכסים, צפויה הרוכשת להיכנס בנעלי החברה בהסכמי ההפצה בהם קשורה החברה במועד הדוח.

7.5.4. הסכמי הפצה עם מפיצים פעילים (ראו בעמוד הבא):

טריטוריה	שם מפיק	מועד התקשרות	תקופה	אחריות (בחודשים)	מכירות למפיק (באלפי ש"ח)		
					2024	2023	2022
ישראל	Tzamal Medical Group	10/2020	3 שנים ולאחר מכן הארכה אוטומטית לתקופות נוספות בנות שנה כל אחת	12	4	27	433
אוסטרליה	Endotherapeutics	02/2021	3 שנים (החל מאפריל 21) ולאחר מכן הארכה אוטומטית לתקופות בנות שנתיים כל אחת	12	32	345	209
הונג קונג ומקאו	Medical Distributor Alliance Ltd.	08/2021	עד דצמבר 2022 ולאחר מכן הארכה אוטומטית לתקופות בנות שנה אחת כל אחת	12	--	9	--
הודו	Meril Endo Surgery Private Limited ("Meril")	10/2022	שנתיים (כולל תקופת פילוט בת חצי שנה) ולאחר מכן הארכה אוטומטית לתקופות נוספות בנות שנה כל אחת	24	--	1,651	1,559
יוון וקפריסין	Costas A. Papaellinas (Hellas) SA	12/2022	3 שנים ולאחר מכן הארכה אוטומטית לתקופות נוספות בנות שנה כל אחת	12	21	551	--
גרמניה	PrismaPlus GmbH	01/2023	5 שנים ולאחר מכן הארכה אוטומטית לתקופות נוספות בנות שנה כל אחת	12	455	883	--
ספרד ופורטוגל	PRIM S.A	02/2023	5 שנים ולאחר מכן הארכה אוטומטית לתקופות נוספות בנות שלוש שנים כל אחת	24	90	680	--
איטליה	FIMAS SRL	03/2023	שנה אחת ולאחר מכן הארכה אוטומטית לתקופות נוספות בנות שנה כל אחת	12	58	432	--

מכירות למפיץ (באלפי ש"ח)				אחריות (בחודשים)	תקופה	מועד התקשרות	שם מפיץ	טריטוריה
	2024	2023	2022					
	--	--	--	12	3 שנים ממועד השלמת הליכי הרישום המקומי ולאחר מכן הארכה אוטומטית לתקופות נוספות בנות שנה כל אחת	06/2023	SMS Smart Medical Solutions S. de R.L. de C.V.	מקסיקו
	--	387	--	12	3 שנים (כולל תקופת פיילוט בת 6 חודשים) ולאחר מכן הארכה אוטומטית לתקופות נוספות בנות שנה כל אחת. לצדדים שמורה הזכות לסיום ההסכם עם תום תקופת הפיילוט אם יתברר כי אין התכנות להפצת מוצרי החברה בטריטוריה.	10/2023	Atlas Medical L.L.C	איחוד האמירויות הערביות-UAE

מובהר כי ביחס להתקשרות עם המפיצים הנ"ל, החברה מכירה בהתחייבות לצורך צבר הזמנות רק עם קבלת הזמנת רכישה בפועל מהמפיצים.

7.5.5. שיווק והפצה בארה"ב

במהלך תקופת הדוח ועובר לחתימה על הסכם מכירת הנכסים, פעלה החברה בארה"ב באופן ישיר ולא באמצעות מפיץ, באמצעות חברת הבת Human Xtensions Inc. (מוחזקת במלואה על ידי החברה, "חברת הבת"), אשר שימשה כזרוע השיווק וההפצה של החברה בארה"ב.

ביום 23 באפריל, 2023 החליט דירקטוריון החברה על שינוי מיקוד פעילות החברה בטרטוריה זו, ומעבר מפעילות מוכוונת מכירות, לפעילות מוכוונת פעילות קלינית באמצעות הגברת שימוש במוצרי החברה והתמקדות במספר מרכזים רפואיים מובילים.

לפרטים אודות שינוי המיקוד בארה"ב, ראו דיווח מיידי של החברה מיום 24 באפריל 2023 (מס' אסמכתא 2023-01-038293).

במהלך תקופת הדוח צמצמה החברה משמעותית את פעילותה בארה"ב וכיום למעשה אינה מקיימת בה פעילות מסחרית כלשהי.

7.5.6. מדיניות החזרת מוצרים

ככלל, התקשרויות החברה עם מפיצים ולקוחות התאפיינו במדיניות החזרת מוצרים על-פיה החברה מעניקה אחריות מלאה למוצר למשך שנה לכל הפחות ובמקרה של מוצר פגום בתוך תקופת האחריות, המפיץ/לקוח רשאי להחזיר את המוצר לחברה לצורך תיקונו או החלפתו. נכון למועד הדוח לא הוחזרו לחברה מוצרים מהמפיצים עימם היא קשורה בהסכם הפצה.

7.6. צבר הזמנות

לעניין סעיף 7.6 זה, "צבר הזמנות" – הזמנות מחייבות, אשר טרם הוכרו כהכנסות בדוחות הכספיים. סך צבר הזמנות החברה ליום 31 בדצמבר 2024 הסתכם בכ-1,000 אלפי ש"ח, לעומת סך ההזמנות ליום 31 בדצמבר 2023 אשר הסתכם בכ-857 אלפי ש"ח. צבר ההזמנות ב 2023 וב 2024 מורכב ברובו מהזמנה מהמפיץ במקסימום, אשר טרם השלים את תהליך הרישום הרגולטורי במקסימום כאשר השלמת ההזמנה כפופה להשלמת הרישום הרגולטורי. צבר ההזמנות יועבר לרוכשת במסגרת השלמת עסקת מכירת הנכסים המפורטת לעיל ולהלן.

החברה מכירה בהתחייבות לצורך צבר הזמנות רק עם קבלת הזמנת רכישה בפועל מלקוחותיה.

7.7. תחרות

כאמור לעיל, נכון למועד הדוח מיועדים המוצרים אשר פיתחה החברה לשוק הניתוחים הפרוסקופיים. בשוק זה פועלים כיום יצרני ציוד ניתוח לפרוסקופי מסורתי פשוט, יצרני כלים ממונעים ולא ממונעים המאפשרים ארטיקולציה (טווח תנועה של כלי הקצה בתוך גוף המנותח) וכן מערכות ניתוח רובוטיות גדולות (RAS). עובר לעסקת מכירת הנכסים, מתחרה של החברה כללו מספר מצומצם של חברות המייצרות כלי ניתוח, ממונעים ולא ממונעים, המוחזקים ביד הרופא ומאפשרים ארטיקולציה של כלי הקצה. להערכת החברה ולמיטב ידיעתה, לא קיים מוצר בשוק זה, אשר בדומה ל-HandX®, בתצורה הקיימת, מאפשר את כל דרגות חופש הפעולה שמאפשר ה-HandX®, ללא צורך בתשתית מורכבת בחדר ניתוח, בעלות של מחיר המוצר המספק את הגמישות והשליטה של ניתוח לפרוסקופי.

7.8. עונתיות

נכון למועד הדוח ולמיטב ידיעת החברה תחום פעילותה של החברה, כפי שהיה עד לחתימה על הסכם מכירת הנכסים, אינו מאופיין בעונתיות. בתי חולים ומרכזים רפואיים שהם צרכנים פוטנציאליים של מוצרי החברה נוטים בדרך כלל לרכוש את רכישות של ציוד רפואי, ברבעון האחרון של השנה (סוף שנת התקציב).

7.9. כושר ייצור

עובר לחתימה על הסכם מכירת הנכסים, החברה ייצרה בעצמה את מערכת ה-HandX® ואת כלי הקצה הנלווים למערכת (תוך הסתמכות על תתי מכלולים וחומרי גלם הנרכשים בנפרד מספקים שונים).

בעקבות סיום ההסכם עם המפיצה הראשית באירופה במהלך אוגוסט 2022, קיבלה החברה לידיה, במחיר זניח, מלאי משמעותי של מוצרי החברה (הכולל סטים של מערכות וכלי קצה מסוגים שונים, אשר נמכרו למפיצה באירופה בתקופת ההסכם ולהלן: "המלאי החוזר"). במהלך תקופת הדוח, במסגרת השמשת המלאי החוזר, פעלה החברה לעדכון ושדרוג מערכות ה-HandX® והתאמתן לרמת המערכות הנמכרות ללקוחות החברה כיום (לרבות עדכוני תכנה ושיפורים נוספים שנוספו למערכת ה-HandX® מאז נמכרה לראשונה למפיצה באירופה). עובר לעסקת מכירת הנכסים, המלאי החוזר של החברה שימש למכירה חוזרת (תלוי שדרוג) וכמאגר חלקי חילוף וחומרי גלם לחברה, לפי העניין. לפרטים אודות סיום ההתקשרות עם המפיצה באירופה, ראו סעיף 7.4 לדוח השנתי של החברה לשנת 2023 (מספר אסמכתא 2024-01-028207). עם השלמת השלב הראשון בעסקת מכירת הנכסים תמכור החברה את כל המלאי שברשותה כולל המלאי החוזר, לרוכשת.

7.10. מחקר ופיתוח

7.10.1. נכון למועד הדוח מעסיקה החברה 9 עובדים במחקר ופיתוח, כאשר עובדים אלו קיבלו הודעת פיטורים מהחברה וצפויים לסיים את העסקתם במהלך השבועות הקרובים ועוסקים (ראו תאור מבנה כח האדם והעסקתו אגב עסקת מכירת הנכסים, בסעיף 10 להלן), נכון למועד הדוח, בהעברת הנכסים אל הרוכשת, במסגרת עסקת מכירת הנכסים. מיטב ידיעת החברה, עובדים אלו צפויים להקלט כעובדים בחברה הישראלית אותה הקימה הרוכשת לצורך השלמת עסקת הנכסים והרוכשת מממנת את מלוא עלות העסקת עובדים אלו במסגרת הסדר תשלום ההוצאות, כמפורט בסעיף 7.13 להלן.

7.10.2. נכון למועד הדוח, סיימה החברה את פיתוחם של כלי הקצה הבאים: (1) מחזיק מחט (Needle Holder); (2) תופס רקמות (Grasper); (3) קרס מונופולרית (Monopolar); (4) מרית מונופולרית (Monopolar Spatula); (5) מספריים מונופולריות (Hook); (6) מרית מונופולרית (Metzenbaum Monopolar Scissors); ו- (6) מחזיק מחט משופר עם יכולות תיקון אוטומטי (Self Righting Needle Holder). למועד הדוח, כל ששת כלי הקצה המפורטים לעיל, מאושרים לשיווק (FDA+CE) בכל הטריטוריות בהן פועלת החברה (בחלק מהטריטוריות-בכפוף להליך רישום מקומי).

7.10.3. בנוסף, במהלך שנת 2023 השלימה החברה פיתוח אפליקצייה (מיועדת לטאבלט) המהווה כלי עזר לתרגול מנתחים ("סימולטור למנתח"). הסימולטור למנתח משתמש בראיית מחשב וכן בטכנולוגיית AI כדי לפענח בזמן אמת את פעולות המנתח ולתת לו ולמאמן חייוי לאיכות ההפעלה ולנקודות לשיפור.

7.10.4. עם השלמת פיתוחם של ששת כלי קצה לשימוש חד פעמי, המתממשקים לדור הראשון של מערכת ה-HandX®, ושל הסימולטור למנתח, המשיכה החברה, לרבות במהלך

תקופת הדוח, עובר לחתימה על הסכם מכירת הנכסים, לפתח את הדור השני של מערכת ה-HandX®, תוך כדי בחינה מתמשכת של נתונים אודות צרכי השוק והנתונים הקליניים שבידי החברה והתאמת תכנית הפיתוח לנתונים אלו.

7.10.5. הדור השני של מערכת ה-HandX®

לאחר איסוף מידע קליני רב ממשתמשי הדור הראשון של מערכת ה-HandX®, יישמה החברה את הידע שצברה ואת המשוב שקיבלה מהשוק בפיתוחו של הדור השני של המערכת. לפרטים על תכניות הפיתוח של החברה לדור השני ראו סעיף 7.10.7 לפרק א' לדוח השנתי של החברה לשנת 2023.

החברה אינה עוסקת עוד בפיתוח הדור השני ונערכת למסירת הידע והקניין הרוחני הקשור במוצריה לרבות בדור השני אל הרוכשת, עם השלמת השלב הראשון של עסקת מכירת הנכסים.

7.10.6. להלן פרטים אודות השקעות התאגיד במחקר ופיתוח

שנת 2024	שנת 2023	שנת 2022	תקופה
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	
13,053	22,245	28,875	השקעה במחקר ופיתוח, נטו

7.10.7. 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 20%-50% 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 ממועדת 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 מיידיית 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 מוועדת המחקר ברשות לחדשנות או בניגוד לתנאי האישור.

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

ביום 31 באוקטובר 2023, הגישה החברה בקשה לרשות החדשנות לקבלת מענק בגין תכניות המו"פ של החברה בקשר עם הדור השני של מערכת ה-HandX[®] אולם בקשה זו לא אושרה על ידי רשות החדשנות. מטעמי שמרנות, מלכתחילה לא כללה החברה את המענק האמור במסגרת בניית תכניות העבודה של החברה ותקציב החברה לשנת 2024, ולפיכך לדחיית בקשת המענק, אין השפעה בפועל על פעילות החברה.

עם השלמת השלב הראשון בעסקת מכירת הנכסים, צפויה הרוכשת לקחת על עצמה את מלוא הזכויות והתחייבויות מול רשות החדשנות כך שלחברה, לאחר תשלום תמלוגים בגין מכירת מלאי המוצרים (במסגרת עסקת מכירת הנכסים) לא תיוותר עוד חבות כלפי רשות החדשנות.

יתרת ההתחייבות לתשלום תמלוגים כולל ריבית אשר תעבור לרוכשת במסגרת עסקת מכירת הנכסים הינה על סך של 3,472 אלפי ש"ח, נכון ליום 31 לדצמבר 2024 (ההתחייבות הינה בסך כ- 952 אלפי דולר).

נכון למועד הדוח, החברה עדכנה את ההתחייבות למדען בהתבסס על אומדן אותו מעריכה החברה שתצטרך לשלם למדען, לסך השווה ל-3% מסך התמורה בעסקה בגין המלאי. בגין הקטנת התחייבות זו הכירה החברה בהכנסות מימון על סך 2,595 אלפי ש"ח.

בהתאם לאמור לעיל, ליום 31 לדצמבר 2024 לחברה התחייבות לתשלום תמלוגים בסך של 109 אלפי ש"ח (ההתחייבות הינה בסך כ- 30 אלפי דולר). סכום זה זהה לערכה הנוכחי בספרי החברה ומוצג בסעיף זכאים ויתרות זכות בדוח המאוחד על המצב הכספי.

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.

7.10.8. ניסויים קליניים

הניסויים הקליניים שביצעה החברה, לצורך פיתוח המוצרים המשווקים על-ידה נכון למועד הדוח, לא נדרשים לשם קבלת האישורים הרגולטורים עבור שימוש מסחרי במוצריה. הניסויים האמורים נערכים 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, בישראל ובטריטוריות נוספות, ניסויים רפואיים בבני אדם. מטרת הניסויים הינה חקר בטיחות וביצועים של מערכת ה-[®]HandX. במהלך הרבעון הראשון של 2024 השלימה החברה שני ניסויים קליניים שערכה במרכזים רפואיים בישראל. נכון למועד הדוח החברה אינה מבצעת ניסויים קליניים נוספים ואין בכוונתה לבצע ניסויים כאמור.

להלן פרטים אודות עלות התקשרויות החברה עם ספקיה העיקריים במהלך תקופת הדוח, וצורת ההתקשרות עמם:

ספק	מהות השירות	שנת 2024 באלפי ש"ח	שנת 2024 באחוזים (1)	שנת 2023 באלפי ש"ח	שנת 2023 באחוזים (1)	שנת 2022 באלפי ש"ח	שנת 2022 באחוזים (1)	ההתקשרות צורת
ספק א'	עיצוב מוצר	187	3%	52	0%	110	1%	התקשרות עם הספק נעשית באמצעות הזמנות רכש על פי הצעות מחיר. כמו כן ראה בסעיף 7.11.1 להלן
ספק ב'	שירותי ייעוץ-QA	177	3%	119	1%	-	-	התקשרות עם הספק נעשית באמצעות הזמנות רכש על פי הצעות מחיר. כמו כן ראה בסעיף 7.11.1 להלן
ספק ג'	שירותי שילוח ולוגיסטיקה	74	1%	114	1%	40	0%	התקשרות עם הספק נעשית באמצעות הסכם מסגרת והזמנות רכש מכח הסכם המסגרת. כמו כן ראה בסעיף 7.11.1 להלן

(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 התקשרה עם ספקים חיצוניים לצרכי פיתוח פרטני, ייצור ו/או רכישה של רכיבי מוצרי החברה. התקשרויות אלו נעשתה לרוב במסגרת ביצוע הזמנות על-פי צרכי החברה בהתאם להצעות מחיר מספקיה כחלק מהסכם מסגרת או במסגרת התקשרות מתחדשת על בסיס הצעות מחיר והזמנות רכש לפי הצורך. כלל התקשרויות החברה עם ספקיה היצרנים מלוות בהתחייבות הספק לאיכות הרכיב המסופק בהתאם להסכם איכות עליו חותמים הצדדים, כחלק מדרישות מערך האיכות של החברה. בהתאם להסכמי 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. כל ההסכמים של החברה ו/או הזמנות הרכש מלוות בהתחייבות לסודיות מאת הספק, בין אם במסגרת ההסכם ובין אם במסגרת הסכם סודיות נפרד שנחתם בין הצדדים.

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 אישור אמ"ר עבור המוצרים אשר היא פיתחה ומשווקת בתוקף עד ליום 31 בדצמבר 2028.

(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 שיינתן על-ידי רגולטור הנחשב מחמיר יותר (לדוגמא 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:

Food and Drug Administration– FDA – 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 את 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.

החברה השלימה תהליך הסמכה לפי תקנות ה-MDR החדשות שהתקין האיחוד האירופאי, כתחליף לדירקטיבות ה-MDD, המהוות את הבסיס לאישור ה-CE. אישור ה-CE של החברה שהיה מבוסס על דירקטיבות ה-MDD והינו בתוקף עד יולי 2023, מבוסס כעת על תקנות ה-MDR ותוקפו בהתאם הינו עד יולי 2027. בנוסף, בהמשך להצטרפות החברה לתכנית MDSAP, השלימה החברה את קבלת האישור, המתבסס על ה-ISO 13485:2016 של החברה.

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. במהלך שנת 2022, השלימה החברה את קבלת האישור המתבסס על ה-ISO 13485:2016 המאפשר פעילות במדינות נוספות כגון יפן וקנדה. במהלך פברואר 2024, במסגרת תהליכי ההתייעלות בחברה ולאור העדר פעילות בתחומי קנדה (ביפן ניתן לפעול באמצעות רישום מקומי בלבד), החליטה החברה לוותר, בשלב זה, על אישור ה-MDSAP.

במסגרת השלמת השלב השני בעסקת מכירת הנכסים, צפויים כלל האישורים הרגולטוריים של החברה לעבור אל הרוכשת.

(ג) אישורים לעריכת ניסויים קליניים בבני אדם

נכון למועד הדוח החברה אינה עורכת ניסויים קליניים

לפרטים נוספים ראה 7.10.7 לחלק זה לדוח.

(ד) חוק המו"פ – לפרטים אודות חוק המו"פ ראה בסעיף 7.10.6 לחלק זה לדוח.

להלן פרטים אודות האישורים הרגולטוריים הקיימים לחברה לצורך שיווק ומכירת מוצריה בטרטוריות שונות בעולם. כלל האישורים הרגולטוריים של החברה לרבות אישורי ה-FDA וה-CE נמצאים בשלבים שונים של העברתם מהחברה אל הרוכשת כאשר עם השלמת השלב השני של הסכם מכירת הנכסים- צפויים כלל האישורים הרגולטוריים הכלולים בטבלה זו להלן, לעבור במלואם אל הרוכשת:

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 ראשוני לשיווק ומכירה של מוצר HandX® של החברה ואביזרים נלווים בארה"ב ניתן במרץ 2018. עידכון למוצר אושר בספטמבר 2021.	מרץ 2018 ספטמבר 2021	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 לחידוש הרישום מדי שנה
		אישור לשיווק ומכירה של מוצר Monopolar Hook של החברה בארה"ב	פברואר 2021				
		אישור לשיווק ומכירה של מוצר Monopolar Spatula של החברה בארה"ב	ינואר 2023				
		אישור לשיווק ומכירה של מוצר Metzenbaum Monopolar Scissors של החברה בארה"ב	מאי 2023				
		אישור לשיווק ומכירה של מוצר Self Righting Needle Holder Instrument של החברה בארה"ב	יוני 2023				
אמ"ר	ישראל	אישור לשימוש מערכת HandX® של החברה (ראה בסעיף 7.2 לחלק זה לדוח) לצורך ביצוע הליכים מסויימים בניתוחים לפרסקופיים. ה-HandX® מאושר לשימוש עם האביזרים הבאים: Disposable set (Cable, Arc & Pads) Needle Holder Instrument Fenestrated Grasper Instrument Monopolar Hook Instrument Monopolar Spatula Instrument Self Righting Needle Holder Instrument Metzenbaum Monopolar Scissors	האישור חודש בחודש דצמבר 2023. (אישור מקורי ניתן ב-2020)	מסלול מכשור רפואי	31.12.2028	-	
CE	אירופה	אישור לשיווק ומכירה של מוצר HandX® של החברה באירופה ואביזרים נלווים.	אוגוסט 2018	Annex II + Annex (MDD) V	17.7.2023	פברואר 2024- ביקורת שנתית	

הגוף המאשר	טריטוריה	מהות האישור	מועד קבלת האישור	הליך קבלת האישור	תוקף האישור	מועד אחרון בו בוצע ביקורת של הגוף המוסמך	פרטים נוספים
		HandX®- ה- מאושר לשימוש עם האביזרים הבאים : Disposable set (Cable, Arc & Pads) Needle Holder Instrument Fenestrated Grasper Instrument Monopolar Hook Instrument Monopolar Spatula Instrument Self Righting Needle Holder Instrument Metzenbaum Monopolar Scissors	יולי 2022	Annex IX (MDR)	06.07.2027		Notified Body ^[1] – TUV SUD Product Service GmbH (גרמניה)
תעודת ISO 13485:2016	אירופה	תקן איכות בינלאומי לייצור מוצרים רפואיים	אוגוסט 2018	Audit	17.7.2025	פברואר 2024 – ביקורת שנתית	-
MDSAP	קנדה, ארה"ב, אוסטרליה, יפן	הסמכה בתוכנית של medical device single QMS ל audit plan עבור הארצות קנדה, ארהב, אוסטרליה, יפן.	מאי 2022	מבדק MDSAP	מרס 2025	פברואר 2023	במהלך הרבעון הראשון של 2024, החליטה החברה לוותר בשלב זה על אישור ה-MDSAP. להעדר האישור אין השפעה על פעילותה הנוכחית של החברה.
TGA	אוסטרליה	אישור ראשוני לשיווק ומכירה של מוצר HandX® של החברה ואביזרים נלווים באוסטרליה אישור לשיווק ומכירה של מוצר Monopolar Hook אישור לשיווק ומכירה של מוצר Monopolar Spatula ו- Self Righting Needle Holder Instrument אישור לשיווק ומכירה של מוצר Metzenbaum Monopolar Scissors	מרץ 2021 אוגוסט 2021 נובמבר 2022 אפריל 2023	רישום על בסיס אישור CE	האישור בתוקף בכפוף לתעודת CE תקפה	-	הרישום באוסטרליה בוצע ע"י והינו על שם המפיץ המקומי
MedSafe	ניו זילנד	אישור לשיווק ומכירה של מוצר HandX® של החברה ואביזרים נלווים, לרבות Monopolar Hook בניו זילנד	נובמבר 2021	רישום על בסיס אישור CE	האישור בתוקף בכפוף לתעודת CE תקפה	-	הרישום בניו זילנד בוצע ע"י והינו על שם המפיץ המקומי

^[1] Notified Body – ארגון שהוגדר על-ידי מדינה חברה באיחוד האירופי לבצע בחינה האם המוצר הרפואי והליך הייצור עומדים בתנאים שהוגדרו בחקיקת האיחוד האירופי.

הגוף המאשר	טריטוריה	מהות האישור	מועד קבלת האישור	הליך קבלת האישור	תוקף האישור	מועד אחרון בו בוצע ביקורת של הגוף המוסמך	פרטים נוספים
		אישור לשיווק ומכירה של מוצר Monopolar Self Righting Needle Holder ו- Instrument של החברה בניו זילנד	ינואר 2023				

לפרטים אודות הסכמי הפצה מהותיים של החברה ראה סעיף 7.5 לעיל.

7.13.1. הליך והסכם למכירת נכסי החברה

7.13.1.1. ביום 3 ביוני 2024, קיבלה החברה מכתב מחברה המאוגדת תחת דיני הרפובליקה העממית של סין, אשר ניירות הערך שלה נסחרים בבורסה לניירות ערך בשאנגחאי ועוסקת בפיתוח והפצה של מכשירים רפואיים לניתוחים זעיר פולשניים ("החברה הסינית"). על פי המכתב האמור מציעה החברה הסינית לרכוש מהחברה נכסים (לרבות מלאי, לקוחות, קו ייצור ורכוש קבוע) וכן לרכוש מהחברה רשיון לטכנולוגיה של החברה לייצור ומכירה של הדור הראשון של מערכת ה-HandX® ("מוצרי הדור הראשון") וכן לפיתוח ומסחר מוצרים נוספים (אך ורק בתחום הניתוחים הلفרוסקופיים בחלל הבטן), לרבות הדור השני של מערכת ה-HandX® ("מוצרי הדור השני").

7.13.1.2. בתמורה לרכישת הנכסים ולרכישת הרשיון כמפורט לעיל, הציעה החברה הסינית תמורה במזומן בסך של כ-4.2 מיליון דולר וכן תמלוגים בהיקף של 5% ממכירות מוצרי הדור הראשון במהלך חמש השנים הראשונות ובהיקף של 2.5% ממכירות מוצרי הדור הראשון במהלך חמש השנים העוקבות וכן תמלוגים בהיקף של 5% ממכירות מוצרי הדור השני במהלך חמש השנים הראשונות למסחר המוצרים האמורים ובהיקף של 2.5% ממכירות מוצרי הדור השני בחמש השנים העוקבות. ביום 11 ביוני 2024, אישרה החברה את המכתב וחתמה עליו. לפרטים ראו דיווחי החברה מיום 3 ביוני 2024 ומיום 11 ביוני 2024 (מס' אסמכתא 2024-01-058386 ו-2024-01-060294, בהתאמה), הכלולים בדוח זה על דרך ההפנייה.

7.13.1.3. ביום 30 ביולי 2024 תמה תקופת הבלעדיות בת 50 הימים אשר לגביה הסכימו הצדדים כי במהלכה תבצע החברה הסינית בדיקת נאותות, ינוסחו מסמכי העסקה ובמהלכה לא תוכל החברה לקבל ולדון בהצעות מתחרות.

כמו כן, במקביל להמשך ביצוע בדיקות נאותות מקיפות על ידי החברה הסינית, המשיכו הצדדים לנהל משא ומתן אודות מבנה ופרטי העסקה, כאשר במועד אותו דיווח נידון מתווה עסקה של השקעה מצד 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. ביום 9 בספטמבר 2024 התקשרו הצדדים בהסכם להארכת תקופת הבלעדיות לתקופה שעד ליום 31 באוקטובר 2024. לפרטים ראו דיווחי החברה מיום 31 ביולי 2024 ומיום 10 בספטמבר 2024 (מס' אסמכתא 2024-01-081193 ו-2024-01-602196, בהתאמה), הכלולים בדוח זה על דרך ההפנייה.

7.13.1.4. לאחר מספר שבועות של משא ומתן, הצדדים לא הצליחו לא הצליחו להגיע להבנות בנוגע לעסקת ההשקעה ההונית כמפורט לעיל. הצדדים המשיכו לבחון מתווי עסקה אפשריים אחרים לרבות עסקת מיזוג או עסקת מכירת נכסים. לפרטים נוספים ראו דיווח החברה מיום 20 באוקטובר 2024 (מס' אסמכתא 2024-01-611498) הכלול בדוח זה על דרך ההפנייה.

7.13.1.5. ביום 4 בנובמבר 2024 התקשרה החברה עם החברה הסינית במזכר הבנות לא מחייב,

לפיו תרכוש החברה הסינית או מי מטעמה את כלל נכסי החברה, לרבות המלאי, הרכוש קבוע והקניין רוחני של החברה בתמורה לתשלום בסך כולל של 1 מיליון דולר ארה"ב (שישולם עם התקיימות מספר אבני דרך הקשורות בהשלמת העסקה וכן עד לתום 12 חודשים ממועד השלמת העסקה).

הצדדים הסכימו על תקופה בת 30 ימים (הניתנת להארכה בכפוף להתמשכות המשא ומתן), במהלכה הצדדים ינסחו הסכם מפורט בדבר רכישת נכסי החברה, ובמהלכה לא תוכל החברה לקבל ולדון בהצעות נוספות לרכישת נכסי החברה (הכלולים במזכר ההבנות) על ידי צד ג'. לפרטים ראו דיווח החברה מיום 5 בנובמבר 2024 (מס' אסמכתא 2024-01-613905) הכלול בדוח זה על דרך ההפנייה.

7.13.1.6. ביום 27 בנובמבר 2024 התקשרה החברה עם חברה פרטית, המאוגדת תחת חוקי הונג קונג ואשר פועלת מטעם החברה הסינית (להלן: "**הרוכשת**") בהסכם מחייב למכירת כלל נכסי החברה לרבות המלאי, הרכוש הקבוע והקניין הרוחני של החברה בתמורה לתשלום בסך כולל של 1 מיליון דולר ארה"ב (שישולם עם התקיימות מספר אבני דרך הקשורים בהשלמת העסקה עד לתום 12 חודשים ממועד ההשלמה הראשון, כהגדרתו להלן) (להלן: "**ההסכם**"), והכל כפי שיפורט להלן:

1. פרטים אודות הרוכשת

כאמור לעיל, הרוכשת הינה חברה פרטית, אשר התאגדה בהונג קונג, הפועלת, כפי שנמסר לחברה, מטעם החברה הסינית (בהתאם למזכר ההבנות). נכון למועד הדוח הקימה הרוכשת חברה פרטית ישראלית (והתקשרות הרוכשת בהסכם הינה בבחינת פעולת יזם בשם חברה בהקמה) אליה יועברו נכסי החברה בפועל ("**החברה הישראלית של הרוכשת**").

2. רקע כללי והנכסים המועברים במסגרת ההסכם

2.1. ביום 5 בנובמבר 2024, לאחר משא ומתן ממושך, אשר כלל מספר מתווים אפשריים להתקשרות בעסקה, התקשרה החברה במזכר ההבנות. ביום 27 בנובמבר 2024, בהתאם לאישור דירקטוריון החברה, התקשרה החברה עם הרוכשת, בהסכם סופי ומחייב לרכישת כלל נכסי החברה, אשר במסגרתו תעביר החברה לידי הרוכשת את כלל נכסיה הקיימים (וחלק מהתחייבויותיה), הכוללים, בעיקרם, את הנכסים הבאים:

2.1.1. כל המלאי שברשות החברה, לרבות מוצריה המוגמרים, חומרי הגלם, מוצרים שטרם הושלמו, מכונות, ציוד, מתקני ייצור, תבניות ושאר הנכסים הקשורים בכך, כולל האחריות הנלווית להם;

2.1.2. זכויות החברה בכלל הסכמיה, ובתוך כך הסכמי ההפצה אשר התקשרה בהם החברה ברחבי העולם, הזמנות מכירה, נתוני וחומרי לקוחות ושיווק, רשימות תפוצה וחומרי שיווק, תכנות, קבצי מחשב וקוד תכנה, לרבות כל זכויות היוצרים בחומרים האמורים;

2.1.3. כלל הרישיונות (כולל רישיונות ייצוא), האישורים וההיתרים הרגולטוריים שבידי החברה, לרבות אישוריה-FDA וה-CE שבידיה ;

2.1.4. כלל זכויות הקניין הרוחני והטכנולוגי (פטנטים, סימני מסחר וכד'), קבצי המחשב וכלל המידע הטכני ודוחות המו"פ המצויים בידי החברה, וכיוצ"ב ;

(להלן ביחד : "הנכסים").

2.1.5. התחייבויות שונות של החברה הקשורות בנכסים כאמור, כגון תשלומי תמלוגים לרשות החדשנות וכד'.

2.1.6. כמו כן סוכם בין הצדדים כי הנכסים המועברים במסגרת ההסכם אינם כוללים את הון המניות של החברה, את חשבונות הבנק של החברה והכספים המצויים בחשבונות אלו ואת המידע התאגידי של החברה (כגון פרוטוקולים של האורגנים בחברה, אישורים רגולטוריים שאינם קשורים למוצרי החברה והמידע הפיננסי של החברה).

3. התמורה ותנאים מתלים למועדי ההשלמה

סך התמורה שתשולם לחברה בגין הנכסים עומדת על 1 מיליון דולר ארה"ב בתוספת מע"מ כדין (להלן : "התמורה"), אשר תשולם על ידי הרוכשת במספר מועדי השלמה, כמפורט להלן :

3.1. מועד ההשלמה הראשון : עם התקיימות התנאים המתלים למועד ההשלמה הראשון כמפורט להלן, יועבר לחברה סך כולל של 400 אלפי דולר (40% מהתמורה) (להלן : "מועד ההשלמה הראשון"). תנאים מתלים אלו כוללים בעיקר - חתימה על מספר הסכמים נלווים, גיבוש סופי של רשימות פרטי הנכסים שיועברו, אישור הרשות לחדשנות, התקשרות בהסכמים חדשים בין הרוכשת לבין מפיצי החברה, קבלת התחייבויות חד-צדדיות לאי תחרות מצד יו"ר הדירקטוריון, הדירקטור עמיר סולד ומנכ"ל החברה וכן העדר שינוי מהותי לרעה ביחס לנכסים.

3.2. מועד ההשלמה השני : עם השלמת התנאים המתלים למועד ההשלמה השני, יועבר לחברה סך כולל של 400 אלפי דולר נוספים (40% מהתמורה) (להלן : "מועד ההשלמה השני"). תנאים מתלים אלו כוללים בעיקר - רישום הקניין הרוחני, הרישיונות והאישורים הרגולטוריים על שמה של הרוכשת, (ובתוכם אישורי ה-FDA וה-CE).

3.3. מועד ההשלמה השלישי : עם מועד ההשלמה השני, תעביר הרוכשת סך של 200 אלפי דולר (20% מהתמורה) להפקדה אצל נאמן ישראלי אשר הוסכם ע"י הצדדים (להלן : "הנאמן"). סכום זה יועבר מהנאמן אל החברה במועד ההשלמה השלישי, כאמור, 12 חודשים ממועד ההשלמה הראשון. מועד ההשלמה השלישי כפוף גם הוא להתקיימות תנאים מתלים אשר בעיקרם מתייחסים לעמידתה של החברה בכל ההסכמים והקובננטים שניתנו במסגרת ההסכם, כמו גם נכונותם של המצגים שניתנו על ידי

החברה בהסכם וקיום ההתחייבויות במשך כל התקופה שבין מועד ההשלמה הראשון למועד ההשלמה השלישי.

4. מצגים והתחייבויות

4.1. מצגי החברה במסגרת ההסכם הינם מצגים נרחבים המקובלים בהסכמים מסוג זה, וכוללים, בין השאר, מצגים בקשר עם הסכמי החברה הקיימים, קניין רוחני ופטנטים, רישיונות החברה, זכויות יוצרים, היעדר הפרות חוק ו/או הליכים משפטיים מהותיים קיימים, עמידה בדרישות הדין ודרישות רגולטוריות שונות, תקינות הנכסים והיותם נקיים וחופשיים באופן שיספק לרוכשת אפשרות להמשיך הפעילות גם לאחר השלמת ההסכם, וכיוצ"ב.

4.2. ההסכם כולל התחייבויות מקובלות של החברה ובין השאר, את התחייבות החברה, עד למועד ההשלמה השני, לתמיכתה המלאה לצורך השלמת הפעולות הקשורות בהעברת ההסכמים, הרישיונות, הקניין הרוחני וכד' לטובתה של הרוכשת, המשך התנהלות החברה במהלך העסקים הרגיל, הימנעות מהליכים משפטיים העשויים לגרום להפחתה משמעותית משווי הנכסים, התחייבויות לאי שידול ואי תחרות לתקופה של עד שנה לאחר מועד ההשלמה השני, תקופת בלעדיות עד למועד ההשלמה השני או סיום ההסכם, וכיוצ"ב.

5. שיפוי

עד חלוף 12 חודשים לאחר מועד ההשלמה השני (להלן: "תקופת השיפוי"), החברה התחייבה לשפות את הרוכשת בגין נזקים או הפסדים שנגרמו לה במהלך תקופת השיפוי, ובכלל זה בגין (1) כל אי דיוק או הפרה של כל מצג או התחייבות, או כל הפרה של קובננט או הסכמה של החברה במסגרת ההסכם, אשר עלולים להוביל לירידה של יותר מ- 20 אלפי דולר בסך ערך הנכסים; (2) כל תביעה מצד ג' הקשורה לעסק, לפעילויות, לנכסים או להתחייבויות של החברה שעילתה בתקופה שטרם מועד ההשלמה השני וכן תביעות של צדדים קשורים ובעלי מניות בעניין הקשור לרוכשת ובמישרין או בעקיפין להסכם ולהתקשרויות הכרוכות בו; (3) כל נכס או התחייבות שאינם מעוברים במסגרת ההסכם; תקרת השיפוי בגין ההפסדים ברי השיפוי במסגרת ההסכם, כמפורט לעיל, עומדת על הסכום שיופקד בידי הנאמן, קרי עד לסך מקסימלי של 200 אלפי דולר, כאשר מנגנון השיפוי הקבוע בהסכם מאפשר לרוכשת להפרע אך ורק מחלק התמורה המופקד אצל הנאמן (ראו סעיף 3.3 לעיל).

6. הדין החל ופתרון סכסוכים

הדין החל על ההסכם, לרבו תוקפו, פרשנותו ואכיפתו הוא הדין הישראלי. ההסכם כולל מנגנון מחייב לבירור מחלוקות במסגרת בוררות סופית ומחייבת אשר תנוהל על ידי מרכז הבוררות הבינלאומי בסינגפור ("SIAC"). הבוררות תתקיים בסינגפור ושפת הבוררות תהיה אנגלית, כאשר פסק הבוררות יהיה סופי ומחייב לשני הצדדים.

ביטול ההסכם .7

- 7.1. לחברה או לרוכשת תהיה הזכות לביטול ההסכם במלואו, במצב בו מועד ההשלמה הראשון לא יתרחש בתוך 30 ימים ממועד החתימה על ההסכם (להלן: "מועד הסיום") כפוף להודעה מוקדמת והיעדר אחריותה לאי קיום התנאים המתלים.
- 7.2. הרוכשת רשאית לסיים את ההסכם בכל עת עד לפני מועדי ההשלמה הראשון והשני, במקרים שונים בהם התרחשה הפרה, אי דיוק מהותי, אי קיום מצג, התחייבות או הסכמה מצד החברה (ובמידה והנ"ל לא תוקנו על ידי החברה), או במידה והרוכשת התוודעה למידע מהותי חדש לגבי הפעילות, המוצרים, הקניין הרוחני והטכנולוגיות של החברה, השונה באופן מהותי מהמידע שהוצג לרוכשת לפני מועד החתימה על ההסכם, או שהתרחש אירוע בעל השפעה שלילית מהותית, כהגדרתו בהסכם, לאחר מועד החתימה ועד למועד ההשלמה השני.
- 7.3. נוסף על כך, ההסכם כולל תנאים שונים לביטולו ע"י הצדדים במקרים של כח עליון, כהגדרתו בהסכם, הכולל בין השאר, גם החמרה משמעותית ובלתי צפויה במצב הביטחוני במדינת ישראל או אי השגת אישורים רגולטוריים שונים שמקורה בגורם ממשלתי-רגולטורי.

הסדר תשלום הוצאות (Paying Agent) .8

עד סמוך למועד הדוח, לא עלה בידי הרוכשת לפתוח חשבון בנק ישראלי עבור החברה הישראלית של הרוכשת (ובהתאם לפתוח תיקים ברשויות המס בישראל). על מנת לקדם את השלמת עסקת מכירת הנכסים המתוארת לעיל מהר ככל הניתן, הגיעו החברה והרוכשת להסדר לפיו, במהלך התקופה שעד להשלמת פתיחת חשבון הבנק האמור (ותיקים ברשויות המס) על ידי החברה הישראלית של הרוכשת, תסייע החברה לרוכשת כסוכן משלם (Paying Agent). במסגרת הסדר זה, תשלם החברה, בשם הרוכשת הוצאות שונות (לרבות שירותים הדרושים לרוכשת לביסוס תשתית הפעולה של הרוכשת בישראל ועלות העסקת עובדי החברה אשר קיבלו הודעת פיטורים וצפויים להקלט על ידי החברה הישראלית של הרוכשת). תשלום ההוצאות כאמור יהיה בהתאם לדרישת הרוכשת ובכפוף להעברת הסכום המתאים לאותה דרישה, אל חשבונה של החברה, טרם ביצוע התשלום בפועל על ידי החברה (להלן: "הסדר תשלום ההוצאות"). נכון למועד הדוח, למיטב ידיעת החברה, נמצאת הרוכשת לקראת השלמת תהליך פתיחת חשבון הבנק בהצלחה ולמיטב ידיעת החברה פועלת הרוכשת על מנת לפתוח תיקים ברשויות המס כנדרש. עם השלמת פתיחת התיקים ברשויות המס כאמור יסתיים הסדר תשלום הוצאות.

יצוין כי השלמת העסקה לרכישת הנכסים לרבות כל המשתמע מכך לרבות אודות העברת הנכסים, הסכמי ההפצה, הסכם השכירות, התחייבויות כלפי רשות החדשות, כפי שמתואר לעיל ולכל אורכו של דוח זה, תלויה בהתקיימותם של תנאים מתלים שונים, בהתאם להסכם וכמפורט בסעיף קטן 3 לעיל, הכוללים בין היתר גם גורמים שונים אשר אינם בשליטת החברה, לרבות גורמים רגולטוריים וממשלתיים שונים, ולפיכך אין כל ודאות כאמור שהעסקה, חלקה או כולה, תושלם.

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.

פרק ד' – עניינים הנוגעים לחברה בכללותה

8. רכוש קבוע, מקרקעין ומתקנים

למועד הדוח אין לחברה רכוש קבוע בהיקף מהותי. החברה שוכרת את משרדיה וכן שטחי משרדים ייצור, ומתקן חדר נקי בקומת קרקע וכ-25 חניות בפרויקט גרנד נטר בנתניה בתמורה לדמי שכירות חודשיים בסך של כ-75 אלפי ש"ח. עם השלמת השלב הראשון של עסקת מכירת הנכסים, תקח על עצמה הרוכשת את הסכם השכירות ותשא במלוא ההתחייבויות בגין השטח המושכר.

9. נכסים לא מוחשיים

לחברה מספר נכסים לא מוחשיים כמפורט להלן. עם השלמת השלב הראשון בעסקת מכירת הנכסים, תמחה החברה את הבעלות בנכסים הלא מוחשיים המפורטים להלן לידי הרוכשת:

9.1 פטנטים

החברה הגנה על זכויות הקניין הרוחני שלה באמצעות הגשת בקשות לרישום פטנטים בשווקי היעד העיקריים שלה. נכון למועד הדוח, בבעלות החברה 14 משפחות פטנטים המפורטים בטבלה להלן. אורך החיים של פטנטים רשומים, ככלל, הינו כ-20 שנים מיום הגשתם לרישום. לחברה זכות בעלות בכל הפטנטים שלה. **החברה** השקיעה בנושאים הקשורים לפטנטים בשנים 2023 ו-2024 סך של כ-523 אלפי ש"ח וכ-540 אלפי ש"ח, בהתאמה.

להלן יובאו פרטים אודות הפטנטים המהותיים הרשומים והבקשות לרישום פטנטים שבבעלות החברה נכון למועד הדוח (ויועברו לרוכשת במסגרת השלמת עסקת מכירת הנכסים):

שם ומספר הפטנט (ארה"ב)	תיאור הפטנט	מדינות בהן הפטנט אושר (Granted)	מועד הגשת הפטנט	מדינות בהן הפטנט בתהליך בחינה (Pending)	מועד פקיעה של פטנט שאושר
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, קנדה ארה"ב (בקשת המשך), יפן, מקסיקו, סין, הונג קונג, אירופה, הודו	17 בפברואר 2014		ארה"ב: 1 בינואר 2035 ; ארה"ב (המשך): 20 במאי 2035 ישראל, קנדה, יפן, מקסיקו, סין, הונג קונג, הודו ואירופה: 17 בפברואר 2034
US10,149,730 Control Unit for a Medical Device	אמצעי שליטה במכשיר רפואי באמצעות תנועות כף יד.	ארה"ב, ארה"ב (בקשת המשך), קנדה, אירופה, מקסיקו, יפן, אוסטרליה, סין, הונג קונג, ישראל, הודו	1 בספטמבר 2014		ארה"ב, ארה"ב (בקשת המשך): 21 בנובמבר 2034 ; אירופה, מקסיקו, יפן, אוסטרליה, סין, הונג קונג, ישראל, הודו וקנדה: 1 בספטמבר 2034
11,730,461US2020/ Steerable Medical Device	מכשיר מוארך אשר חלקו שניתן לסיבוב מכיל מספר חוליות.	אוסטרליה, סין, הונג קונג, יפן, קנדה (מורשה), ארה"ב (בקשת המשך), אירופה (בקשת המשך)	31 במרס 2015	ארה"ב (בקשת המשך 2), הודו (בקשת המשך)	ארה"ב (בקשת המשך 1): 19 בנובמבר 2036 אוסטרליה, סין, הונג קונג, יפן, קנדה, אירופה (בקשת המשך): 31 במרץ 2035
US10,492,813 Adaptor or Adaptor System for Rendering Medical Devices Functionally Sterile	מתאם בין המכשיר הרפואי ליחידת השליטה בו.	סין, ארה"ב, יפן, ארה"ב (בקשת המשך 1), אירופה, הונג קונג, קנדה, הודו	14 ביוני 2016	ארה"ב (המשך 2)	ארה"ב: 8 ביולי 2036, ארה"ב (בקשת המשך): 28 באוגוסט 2036 ; יפן, סין, אירופה, הונג קונג, קנדה, הודו: 14 ביוני 2036
US2018/0098687US 10,835,108 Control Unit for a Flexible Endoscope	אמצעי שליטה באנדוסקופ גמיש באמצעות תנועות כף יד.	הודו, אירופה, ארה"ב, סין, הונג קונג, יפן, קנדה (מורשה), דרום קוריאה	11 באוגוסט 2016		ארה"ב: 19 ביוני 2037 ; הודו, יפן, הונג קונג, אירופה, סין, קנדה ודרום קוריאה: 11 באוגוסט 2036
US2019/0069917 10,993,734 Control Unit for a Medical Device	אמצעי שליטה במכשיר רפואי באמצעות תנועות כף יד.	ארה"ב יפן סין, אירופה, הונג קונג (מורשה), הודו	9 במרס 2017	ארה"ב (בקשת המשך), קנדה	ארה"ב: 1 באוקטובר 2037 ; יפן, סין, אירופה, הונג קונג והודו: 9 במרץ 2037
WO2018134830A1Minimally Invasive Device and System	גוף מוארך להחדרת מכשיר רפואי, הדוף טלסקופי וניתן להכוונה.	יפן (מורשה), הודו	23 בינואר 2018		יפן, הודו: 23 בינואר 2038
2020-0000539US Controller For Surgical Tools	אמצעי שליטה הכולל שלושה חלקים נעים ביחס אחד לשני וכן ממשק לשליטה באמצעות היד או האצבעות.	-	5 בפברואר 2018	ארה"ב אירופה, הודו	-
US2021-0045764-A1 Control unit for a Medical Device	אמצעי שליטה במכשיר רפואי באמצעות תנועות כף יד.	יפן	28 במרס 2019	ארה"ב, אירופה, הונג קונג, הודו, סין	יפן: 28 במרץ 2039
WO/2021/001822 Sterile Barriers and Sensor sets for a Medical Device	מגן/מחסום סטרילי.	-	30 ביוני 2020	קנדה, יפן, ארה"ב, הודו, אירופה, הונג קונג, סין	-
WO/2021/171292 Control System for a Colonoscope	מערכת רובוטית לניווט ושליטה בקולונוסקופ.	-	24 בפברואר 2021	יפן, ארה"ב, הודו, סין אירופה	-
WO2022195588A1 Robotic Surgery System	ממשק משתמש למערכת כירורגית ידנית או רובוטית	-	15 במרץ 2021	סין, יפן, ארה"ב, הודו, אירופה	-
Control unit for a Medical Device	פטנט עיצוב	ישראל	10 במרס 2016	-	10 במרץ 2031

9.2 סימני מסחר

החברה רשמה את Human Xtensions ואת שם המוצר HandX כסימני מסחר רשומים במדינות מרכזיות, האיחוד האירופי וארה"ב. בנוסף רשמה החברה את הסימן 窥奇 כסימן מסחר בסין.

9.3 רישיונות

נכון למועד הדוח, 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

לאור מצבה התזרימי כמפורט לעיל, במהלך תקופת הדוח הוציאה החברה לפועל מספר תכניות התייעלות אשר עיקרן הפחתה משמעותית בהוצאות כח האדם בחברה וסיום העסקה בפועל של מרבית עובדי החברה. נכון למועד הדוח בחברה ישנם שלושה עובדים בלבד העוסקים בענייני החברה ועלות העסקתם משולמת על ידי החברה ("עובדי החברה הנוותרים") וכן 18 עובדים אשר קיבלו הודעת פיטורים, צפויים להקלט (למיטב ידיעת החברה) אצל הרוכשת (באמצעות החברה הישראלית של הרוכשת) ומועסקים במסגרת תקופת הודעה מוקדמת כאשר עלות העסקתם בתקופה זו ממומנת במלואה על ידי הרוכשת במסגרת הסדר תשלום ההוצאות המתואר לעיל בסעיף 7.13. ("העובדים העוברים לרוכשת")

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

המבנה הארגוני של החברה (עובדי החברה הנוותרים) למועד הדוח כולל את מנכ"ל החברה, את מנהלת הכספים ואת היועץ המשפטי של החברה.

10.2 הסכמי העסקה

כל עובדי החברה חתומים על הסכמים אישיים הכוללים גם התחייבות לשמירה על סודיות, אי תחרות ושמירה על זכויות קניין רוחני. לפרטים אודות עיקרי פרטי ההתקשרויות עם נושאי משרה בכירה ובעלי ענין בחברה ראה סעיף 4 לחלק ד' לדוח.

10.3 תכניות התייעלות

10.3.1 ביום 23 באפריל, 2023 החליט דירקטוריון החברה לאמץ תכנית התייעלות לצמצום של הוצאות החברה בהיקף מוערך של כ- 31% במונחים שנתיים, הכוללת בעיקר את הרכיבים הבאים: (1) הפחתת הוצאות תפעול ושיווק; (2) צמצום פעילות החברה בארה"ב ושינוי מיקוד הפעילות בטרטוריה זו; (3) צמצום בהיקף כוח האדם של החברה ו- (4) גיבוש תכנית הענקת אופציות, לתמרוץ עובדי החברה (אשר אושרה על ידי דירקטוריון החברה ביום 20 בספטמבר 2023). לפרטים ראו דיווח מיידי של החברה מיום 24 באפריל 2023 (מס' אסמכתא 2023-01-038293).

10.3.2 ביום 21 בינואר 2024 אימץ דירקטוריון החברה תכנית התייעלות נוספת הכוללת קיצוץ של כ- 30% ממצבת כח האדם בחברה לרבות חלק משמעותי מהנהלת החברה (לפרטים ראו דיווח מיידי של החברה מיום 21 בינואר 2024 (מס' אסמכתא 2024-01-007207)) הכלול בדוח זה על דרך ההפנייה.

10.3.3 ביום 12 במאי 2024 החליט דירקטוריון החברה, לאמץ תכנית התייעלות נוספת, שעיקרה צמצום נוסף בהיקף של כ- 27% מצבת כוח האדם של החברה. לפרטים ראו דיווח מיידי

של החברה מיום 15 במאי 2024 (מס' אסמכתא 2024-01-049836), הכלול בדוח זה על דרך ההפנייה.

10.3.4 בנוסף דיווחה החברה ביום 20 באוקטובר 2024 על המשך צמצום נוסף בכח האדם בשעור של כ- 70%. לפרטים ראו דיווח מיידי מיום 20 באוקטובר 2024 (מס' אסמכתא 2024-01-611498) הכלול בדוח זה על דרך ההפנייה.

10.3.5 נכון למועד הדוח וכאמור לעיל, מועסקים בחברה 21 עובדים, מתוכם 3 הם עובדי החברה הנותרים ו- 18 הם עובדים המועברים לרוכשת.

11. הון חוזר

ליום 31 בדצמבר 2024, לחברה הון חוזר (נטו) בסך של 2,913 אלפי ש"ח. לפרטים נוספים, לרבות אודות הרכבו של ההון החוזר, ראה סעיף 2.4 לדוח הדירקטוריון.

מדיניות מתן אחריות למוצרים – מוצרי החברה נמכרים עם אחריות לתקופה של 12 חודשים ובמקרים מסויימים 24 חודשים. 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.

עם השלמת השלב הראשון בעסקת מכירת הנכסים, תכנס הרוכשת בנעלי החברה בהסכמי ההפצה הקיימים ותקח על עצמה את התחייבויות החברה בקשר אחריות שהעניקה החברה לכל אחד מהמפיצים בגין מוצריה.

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 2020-01-128004), המובא בדוח זה בדרך של הפניה.

ביום 31 בדצמבר 2023, פרסמה החברה תשקיף מדף חדש (חלף תשקיף המדף לעיל, אשר תוקפו פקע לאחר שלוש שנים. ראו דיווח של החברה מיום 31 בדצמבר 2023 מס' אסמכתא 2023-01-118429).

עם השלמת כל שלבי העסקה למכירת הנכסים, תועבר לחברה (בהתאם לשלבי העסקה כמתואר בסעיף 7.13 לעיל) 1 מליון דולר ארה"ב בתוספת מע"מ כדין. מועד קבלת התמורה מותנה במועד ההשלמה של כל אחד משלבי עסקת מכירת הנכסים.

ככל שלא תושלם העסקה ולא תתקבל התמורה כאמור, יתרת מזומנים שבקופת החברה תספיק להמשך פעילותה החברה עד לחודש מאי 2025.

לפרטים אודות איתנותה הפיננסית של החברה ראו סעיף 1.2 לדוח הדירקטוריון. לפרטים אודות הפניית תשומת לב של רואי החשבון ראו ס' 1.3 לדוח הדירקטוריון. נכון למועד הדוח, במקביל להעברת כלל נכסיה ופעילותה העסקית של החברה לידי הרוכשת במסגרת השלמת עסקת מכירת הנכסים, פועלת החברה לאיתור הזדמנויות עסקיות חדשות להכנסת פעילות חדשה לחברה.

הערכת החברה ביחס למימון פעילותה השוטפת ועמידה בהתחייבויותיה כאמור לעיל ובקשר עם יתרת המזומנים שלה, הנה מידע הצופה פני עתיד כמשמעותו בחוק ניירות ערך, המבוסס על מידע המצוי בידי הנהלת החברה. הערכה זו עלולה שלא להתממש כולה ו/או חלקה או להתממש באופן שונה מהותית מהאמור לעיל כתוצאה מגורמים שחלקם אינם בשליטת החברה ובכלל זה, תלות בהשלמת עסקת הנכסים, על שלל מרכיביה, כמפורט בסעיף 7.13.1 לעיל, כמו גם שינויים בתוכניות העבודה של החברה, קשיים בהכנסת פעילות חדשה לחברה ו/או גיוס הון, השפעות מלחמת "חרבות ברזל", השפעות מאקרו כלכליות או איזה מגורמי הסיכון של החברה כמפורט בסעיף 17 להלן.

13. מיסוי

לפרטים בדבר המיסוי על החברה ראה ביאור 14 לדוחות הכספיים.

14. הליכים משפטיים

נכון למועד הדוח, החברה אינה צד להליכים משפטיים.

15. יעדים ואסטרטגיית עסקית

15.1. האסטרטגיית העיקרית של החברה

לפרטים אודות אסטרטגיית החברה בנוגע לפעילות אותה מוכרת החברה לידי הרוכשת בהתאם להוראות הסכם מכירת הנכסים (ראו סעיף 7.13 לעיל), ראו סעיף 15 לדוח השנתי של החברה לשנת 2023 (מס' אסמכתא 2024-01-028207).

אסטרטגיית החברה נכון למועד הדוח הינה איתור פעילות עסקית חדשה אשר תרכש ו/או תמוזג אל תוך החברה, במקביל להשלמת עסקת מכירת הנכסים.

16. צפי להתפתחות בשנה הקרובה

בשנה הקרובה, בכוונת החברה להתמקד בנושאים הבאים:

(א) השלמת העברת כלל נכסיה אל הרוכשת בהתאם להסכם למכירת הנכסים (ראו סעיף 7.13 לעיל).

(ב) איתור פעילות חדשה אשר תרכש ו/או תמוזג אל תוך החברה.

17. דיון בגורמי סיכון

17.1. גורמי סיכון מקרו כלכליים

17.1.1. התפתחות מקרו כלכלית

שינויים ואי יציבות בשווקים הפיננסיים בטריטוריות בהן פועלת ותפעל החברה, עלולים להשפיע לרעה על פעילות החברה באופן כללי, על סיכויי החדירה לטריטוריות אלו, לרבות בשל שינויים אפשריים במערכות הבריאות בשוקי היעד בהן פועלת החברה, אשר עשויים להשפיע על הביקוש למוצרי החברה, או המימון הציבורי או הפרטי המוענק לשם טיפול במוצריה, וכן על יכולתה של החברה לגייס הון נוסף להמשך פעילותה העסקית. חוסר יציבות כלכלי ופוליטי כתוצאה מגורמים שונים (כגון: משבר בריאותי, מיתון, אבטלה בשיעור גבוה, משבר פוליטי) וכן חוסר ודאות כלכלית, עלולים להשפיע בין היתר, על זמינות ומחירי חומרי הגלם של החברה, על איתנותם הפיננסית של ספקי החברה ושל מפיצייה ולקוחותיה ועל נכונותם של משקיעים ו/או גופי מימון נוספים להעמיד מימון נוסף.

17.1.2. 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 או חסימת עסקאות (כגון בשווקים המצויים במדינות מוסלמיות עימן אין למדינת ישראל קשרים דיפלומטיים או בהשפעת תנועות הקוראות לחרם על ישראל ו/או מוצרים ישראלים דוגמת ה-BDS).

17.1.3. מצב ביטחוני, מדיני ופוליטי

אירועי יום ה-7 באוקטובר 2023 ומלחמת "חרבות ברזל" הובילו לצמצום הפעילות העסקית במשק ולהאטה בפעילות הכלכלית. אירועים אלה השפיעו, ועודם משפיעים, על המשק הישראלי אשר נמצא, נכון למועד הדוח, במצב המאופיין באי וודאות גבוהה. כמו כן, אירועי המלחמה מייצרים אתגרים רבים להמשך הפעילות העסקית והרציפות התפקודית והתפעולית של תאגידים מדווחים בשוק ההון. ככל שתחול הידרדרות במצב הביטחוני והמדיני בישראל, אשר עלולה להביא להשבתה או להאטה של הפעילות המשקית, היא עלולה להביא לפגיעה ישירה בהכנסות החברה ובתוצאותיה העסקיות, כמו גם לקשיי ייצור, אספקה, ביכולת גיוס מימון ובמצבת כח האדם של החברה. לפרטים נוספים ראו ס' 6.1 לעיל.

17.1.4. 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 הדוח, 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.

החברה נערכת לסיכוני סייבר אפשריים גם במהלך פיתוח מוצריה העתידיים של החברה ומעריכה כי ככל שמוצרי החברה בעתיד לרבות הדור השני של מערכת ה-HandX[®], יכללו יכולות תקשורת מרחוק ואיסוף נתונים, כך יעלה משקלו של סיכון הסייבר בנוגע למוצרים אלו. בהתאם, תהליכי הפיתוח של החברה כוללים גם היבטים של הגנה על יכולות אלו על מנת לצמצם ככל הניתן את סיכוני הסייבר האפשריים.

בהתאם להנחיית ועדת הביקורת ודירקטוריון החברה, במהלך שנת הדוח, ערך מבקר הפנים של החברה דוח בדיקה בנושאי אבטחת מידע וסיכוני סייבר. הדוח ומסקנותיו הובאו לדיון בפני ועדת הביקורת ודירקטוריון החברה.

יובהר כי החברה נוקטת באמצעים האמורים לעיל על מנת למזער חשיפה לסיכוני 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.

17.2. סיכונים ענפיים

17.2.1. **לפרטים אודות הסיכונים הענפיים בתחום הפעילות בו פעלה החברה עובר לחתימה על הסכם מכירת הנכסים ראו סעיף 17.2 לפרק א' לדוח השנתי של החברה לשנת 2023 (מספר אסמכתא 028207-01-2024).**

17.3. גורמי סיכון ייחודיים לחברה

17.3.1. **אי השלמת עסקת מכירת הנכסים**

נכון למועד הדוח, החברה עוסקת בהשלמת עסקת מכירת הנכסים לרוכשת (לפרטים ראו סעיף 7.13 לעיל). על אף שהחברה פועלת בשקידה ראויה כמיטב יכולתה להביא להשלמת העסקה, ישנם רכיבים הדרושים להשלמת העסקה אשר אינם בשליטתה של החברה, כגון אישורים של צדדי ג' (לדוגמא- רשות החדשנות או הרגולטור האירופאי האחראי על סימון ה-CE) וכן פעולות שעל הרוכשת לבצע ואינם בשליטת החברה. לפיכך קיים סיכון כי עסקת מכירת הנכסים לא תושלם בכלל או לא תושלם במלואה (כלומר לא יושלמו התנאים במועד ההשלמה השני ו/או מועד ההשלמה השלישי, כמפורט לעיל בסעיף 7.13). ככל ולא תושלם עסקת מכירת הנכסים בכלל, החברה לא תקבל את התמורה הקבועה בעסקה וכן יהיה על החברה להמשיך ולממן את פעילותה או להביא לחיסול פעילות זאת בדרך אחרת. ככל ולא תושלם העסקה במלואה ורק יושלמו השלבים הכלולים במועד ההשלמה הראשון, החברה לא תקבל את התמורה היחסית האמורה להתקבל בהשלמת השלבים הכלולים במועד הסגירה השני ובמועד הסגירה השלישי.

17.3.2. **תביעות בגין הנכסים ו/או הפעילות הנמכרת במסגרת עסקת מכירת הנכסים**

על אף שמכירת הנכסים והעברת הפעילות מהחברה אל הרוכשת מתבצעת בהתאם לדין להתחייבויותיה החוזיות והחוקיות של החברה כלפי צדדי ג', החברה עלולה להתבע על ידי צדדי ג' אשר יושפעו לרעה (לכאורה) מהשלמת עסקת מכירת הנכסים והעברת הפעילות אל הרוכשת, כגון המפיצים של החברה, לקוחות הקצה של המפיצים המשתמשים במוצרי החברה, בעלי הנכס אותו שכרה החברה להפעלת משרדה, ספקים ויועצים.

17.3.3. **אי הכנסת פעילות חדשה לחברה**

נכון למועד הדוח פועלת החברה על מנת לאתר פעילות עסקית חדשה אותה ניתן לצקת אל תוך החברה ולהמשיך להפעיל את החברה כעסק חי בתקופה שלאחר השלמת עסקת מכירת הנכסים המפורטת לעיל. נכון למועד הדוח ייתכן כי החברה לא תצליח לאתר פעילות חדשה כאמור ולא תצליח להמשיך לפעול כעסק חי.

17.3.4. **גיוס מימון נוסף**

המשך פעילותה של החברה תלוי ביכולתה לגייס מימון נוסף וביכולתה להגדיל באופן משמעותי את היקף הכנסותיה ממכירת מוצרי החברה. אין כל וודאות שהחברה תצליח

בגיוס מימון נוסף כאמור ו/או בייצור הכנסות מספקות (בטווח הזמן הקרוב) ממכירת מוצרי החברה. לפרטים אודות איתנותה הפיננסית של החברה ראו סעיף 1.2 לדוח הדירקטוריון. תלות החברה בגיוסי הון ו/או חוב חיצוניים עלול, במקרים בהם לא תצליח החברה לגייס הון ו/או חוב כאמור, לרבות בשל המצב הביטחוני, הפוליטי והחברתי השורר נכון למועד הדוח בישראל או בשל חוסר יציבות וסנטימנט שלילי בשוקי ההון בארה"ב ובישראל, להרע את מצבה הכלכלי של החברה באופן מהותי ולסכן את המשך פעילותה העסקית.

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

גורמי סיכון			
מידת ההשפעה של גורם הסיכון על פעילות החברה בכללותה בקטנה	מידת ההשפעה של גורם הסיכון על פעילות החברה בכללותה בינונית	מידת ההשפעה של גורם הסיכון על פעילות החברה בכללותה גדולה	
			סיכונים מקרו כלכליים
X			תלות בשערי חליפין
	X		התפתחות מקרו כלכלית
	X		זהות ישראלית
		X	מצב ביטחוני, מדיני ופוליטי
	X		סיכוני סייבר
			סיכונים ייחודיים
		X	אי השלמת עסקת מכירת הנכסים
X			תביעות בגין הנכסים ו/או הפעילות הנמכרת במסגרת עסקת מכירת הנכסים
		X	אי הכנסת פעילות חדשה לחברה
		X	גיוס מימון נוסף



חלק ב'

**הסברי הדירקטוריון למצב ענייני התאגיד
ליום 31 בדצמבר 2024**



יומן אקסטנשנס בע"מ

Human Xtensions Ltd.

דוח הדירקטוריון על מצב ענייני החברה לשנת 2024

בהתאם לתקנות ניירות ערך (דוחות תקופתיים ומידיים), התש"ל-1970 ("תקנות הדוחות"), הנו מתכבדים להגיש בזאת את דוח הדירקטוריון על מצב עסקיה של יומן אקסטנשנס בע"מ ("החברה") לשנת 2024.

החברה הינה "תאגיד קטן" כהגדרת מונח זה בתקנה 5 לתקנות ניירות ערך (דוחות תקופתיים ומידיים), התש"ל-1970 (להלן: "התקנות"). בהתאם, דירקטוריון החברה החליט לאמץ וליישם את ההקלות הנכללות בתקנות דוחות תקופתיים ומידיים, ככל שהן רלוונטיות לחברה, או תהיינה רלוונטיות בעתיד, לחברה, כדלקמן: (א) ביטול החובה לפרסם דוח על הבקרה הפנימית ודוח רואה החשבון המבקר על הבקרה הפנימית; ו-(ב) דיווח לפי מתכונת דיווח חצי שנתית.

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"). עובר למועד החתימה על הסכם מכירת הנכסים (כמוגדר להלן), עסקה החברה בפיתוח, ייצור, שיווק ומכירה של מכשור רפואי, והיתה בשלב הראשוני של מסחור המוצרים שפותחו על-ידה, באמצעות מערך מפיצים בלעדיים במדינות אחדות באירופה, בהודו, באוסטרליה ובמדינות נוספות (ראו סי' 7.5 לפרק א' לדוח זה).

1.1.2. ביום 27 בנובמבר 2024, התקשרה החברה עם צד ג' בהסכם למכירת נכסי החברה ("הסכם מכירת הנכסים" או "עסקת מכירת הנכסים") בתמורה ל-1 מליון דולר ארה"ב בתוספת מע"מ. לפרטים אודות התקשרות זו, תקופת המשא ומתן שקדמה לה והשפעות הסכם מכירת הנכסים על פעילות החברה ראו סעיף 7.13.1 לחלק א' לדוח זה.

1.1.3. עם השלמת השלב הראשון של עסקת מכירת הנכסים, תיוותר החברה ללא פעילות ממשיה. נכון למועד הדוח-טרם הושלמה העסקה או איזה משלביה והצדדים פועלים על מנת לקדם את השלמת העסקה בהקדם. במקביל לחתימה על הסכם מכירת הנכסים והעברת נכסי החברה לרוכשת על פי הוראות ההסכם האמור ונכון למועד הדוח, פועלת החברה על מנת למצוא הזדמנויות עסקיות לשילוב וכניסת פעילות חדשה לחברה, בתחומים שונים. נכון למועד הדוח, טרם אותרה הזדמנות עסקית מתאימה ובהתאם טרם התגבשה עסקה לכניסת פעילות כאמור לחברה.

1.1.4. במהלך תקופת הדוח, הוציאה החברה לפועל מספר תכניות התייעלות משמעותיות שעיקרן הפחתה בהוצאות (בעיקר כח אדם. לפרטים ראו להלן) ובהתאם, מרבית עובדי החברה סיימו את העסקתם בחברה.

1.1.5. נכון למועד הדוח, בהנחה שלא תושלם עסקת מכירת הנכסים, יתרת המזומנים בקופת החברה, עתידה להספיק לפעילותה השוטפת של החברה, עד לחודש מאי 2025. ככל שתושלם עסקת מכירת הנכסים צפויה יתרת המזומנים של החברה להספיק לתקופה ארוכה יותר, אשר משכה תלוי במועד השלמת העסקה האמורה וקבלת התמורה בפועל.

1.1.6. במקביל בחנה החברה כל העת מתארים שונים וחלופות שונות לגיוס הון ו/או חוב על מנת להמשיך ולממן את פעילות החברה. בחינת החלופות והמתארים נעשתה 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.

1.1.7. עד לתאריך המאזן ולמועד הדוח, לא עלה בידי החברה למצוא מקור מימון נוסף לפעילות החברה או להתקשר בעסקה כלשהי לגיוס הון ו/או חוב והחברה התקשרה בהסכם מכירת הנכסים.

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 הרעה במצב הכלכלי ו/או התממשות איזה מגורמי הסיכון של החברה כמפורט בסעיף 17 לפרק א' של דוח זה.

1.1.8. פרטים בדבר פעילות החברה עובר למועד החתימה על הסכם מכירת הנכסים

המכשיר הרפואי של החברה כוון להתמודד עם האתגרים הטכנולוגיים שמציב תחום הניתוחים הזעיר-פולשניים (לפרוסקופיים). הפתרון של החברה התמקד במערכת 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.

1.1.9. תהליך החדירה לשוק, של מוצרים חדשניים בתחום המכשור 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 מכינוס ווידועות רכש של בתי חולים.

1.1.10. תהליך הכניסה של הדור הראשון של מערכת ה-HandX® לכל אחת מהטריטוריות בהן פעלה החברה, דורש פרק זמן משמעותי של כ-24-12 חודשים ולעיתים אף יותר (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 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 זה. אין בכוונת החברה להמשיך ולפעול מול מפיצים ו/או לשווק ו/או למכור את מוצריה. במסגרת השלמת השלב הראשון של עסקת מכירת הנכסים תקח על עצמה הרוכשת את ההתקשרות המפיצים האמורים.

1.1.11. החברה פעלה על מנת להגדיל את נפח השימוש במערכת ה-HandX® ואספה מידע על כמות וסוגי הניתוחים ברחבי העולם בהם נעשה שימוש במוצרי החברה.

1.1.12. במקביל, במהלך תקופת הדוח ועד לחתימה על הסכם מכירת הנכסים, המשיכה החברה להשקיע משאבים בפיתוח מערכת ה- HandX® והטכנולוגיה שבבסיסה. החברה השלימה את פיתוחו של הדור הראשון של מערכת ה- HandX® ושל 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 ראו סעיף 7.2 לחלק א' לדוח זה.

1.1.13. כמו כן במהלך תקופת הדוח ועד למועד החתימה על הסכם מכירת הנכסים, המשיכה החברה בפיתוח הדור השני של מערכת ה- HandX®. 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. עם השלמת עסקת מכירת הנכסים, יעבור הידע והפיתוח בטכנולוגיה ובמוצרי החברה כאמור, לידי הרוכשת.

1.2. איתנות פיננסית

1.2.1. יצוין, כי נכון ליום 31 בדצמבר 2024, לחברה יתרת מזומנים ושווה מזומנים בסך של 4,025 אלפי ש"ח, הון חוזר חיובי בסך של 2,913 אלפי ש"ח (כמפורט בסעיף 2.4 להלן) והון עצמי בסך של 2,913 אלפי ש"ח ללא חוב פיננסי.

1.2.2. ביום 21 בינואר 2024, במקביל לאישור תכניות העבודה של החברה לשנת 2024, ולאור יתרת המזומנים שבקופת החברה, התארכות תהליכי המכירה של מוצרי החברה והתנאים השוררים 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 בהנהלת החברה. לפרטים נוספים, ראו דיווח מיידי של החברה מיום 21 בינואר 2024 (מס' אסמכתא 2024-01-007207) הנכלל בדוח זה על דרך ההפניה.

1.2.3. ביום 12 במאי 2024 החליט דירקטוריון החברה, לאמץ תכנית התייעלות נוספת, שעיקרה צמצום נוסף בהיקף של כ-27% מצבת כוח האדם של החברה. לפרטים נוספים, ראו דיווח מיידי של החברה מיום 15 במאי 2024 (מס' אסמכתא 2024-01-049836), הכלול בדוח זה על דרך ההפניה.

1.2.4. נוסף על כך דיווחה החברה ביום 20 באוקטובר 2024 על המשך צמצום נוסף בכח האדם בשיעור של כ-70% ממצבת העובדים בחברה. לפרטים נוספים, ראו דיווח מיידי מיום 20 באוקטובר 2024 (מס' אסמכתא 2024-01-611498) הכלול בדוח זה על דרך ההפניה.

1.2.5. במקביל ליישום תכניות התייעלות לעיל המפורטות לעיל, פעלה החברה על מנת לגייס הון נוסף להמשך מימון פעילותה.

1.2.6. עד לתאריך המאזן לא עלה בידי החברה למצוא מקור מימון נוסף להמשך פעילות החברה במתכונתה הנוכחית. לפיכך וכאמור בסעיף 1.1.2 לעיל, ביום 27 בנובמבר 2024, התקשרה החברה עם צד ג' בהסכם מכירת הנכסים בתמורה לסך של 1 מיליון דולר בתוספת מע"מ כדין, שישולמו לחברה בשלושה מועדי השלמה (Closing) נפרדים. לפרטים אודות התקשרות זו, תקופת המשא ומתן שקדמה לה, השפעות הסכם מכירת הנכסים על פעילות החברה והסדר תשלום הוצאות אליו הגיעו הצדדים לרבות ביחס לעובדי החברה שעדיין מועסקים במסגרת תקופת הודעה מוקדמת, ראו סעיף 7.13.1 לחלק א' לדוח זה.

1.2.7. נכון למועד הדוח, בהנחה שלא תושלם עסקת מכירת הנכסים, עתידה יתרת המזומנים של החברה להספיק לפעילותה השוטפת, עד לחודש מאי 2025. ככל שתושלם עסקת מכירת הנכסים צפויה יתרת מהזומנים של החברה להספיק לתקופה ארוכה יותר, אשר משכה תלוי במועד השלמת העסקה האמורה וקבלת התמורה בפועל.

1.3. הפניית רואה החשבון המבקר בחוות הדעת

בחוות דעתו של רואה החשבון המבקר של החברה בדוחותיה הכספיים לשנת 2024 נכללה הפניית תשומת לב בנוסח הבא :

"מבלי לסייג את חוות דעתנו, אנו מפנים את תשומת הלב לאמור בביאור 1ב' לדוחות הכספיים המאוחדים בקשר עם חתימה על הסכם למכירת נכסי החברה אשר מיד לאחר השלמת העסקה נשוא ההסכם, תיוותר החברה ללא פעילות עסקית ממשית. נכון למועד זה טרם הושלמה העסקה למכירת נכסי החברה."

2. המצב הכספי של החברה

2.1. ניתוח עיקרי השינויים שחלו במצבה הכספי של החברה :

סעיף	יתרה ליום 31.12.2024 (אלפי ש"ח)	יתרה ליום 31.12.2023 (אלפי ש"ח)	הסברי החברה ליתרות ולשינויים המהותיים
נכסים שוטפים	6,570	31,671	קיטון בנכסים השוטפים ביחס לשנה הקודמת נובע בעיקר מירידה ביתרות המזומנים בעקבות הפעילות השוטפת של החברה.
נכסים לא שוטפים	-	3,354	הקיטון בנכסים הלא שוטפים ביחס לשנה הקודמת נובע בעיקר ממיון הנכסים הלא שוטפים לנכסים מוחזקים למכירה ומירידת ערך נכסי החברה בגין חכירות.
סה"כ נכסים	6,570	35,025	
התחייבויות שוטפות	3,657	5,729	הקיטון בהתחייבויות השוטפות ביחס לשנה הקודמת נובע בעיקר מקיטון בהתחייבות בגין שכר ונלוות עקב קיטון בכמות העובדים.
התחייבויות לא שוטפות	-	3,190	הקיטון בהתחייבויות השוטפות ביחס לשנה הקודמת נובע בעיקר מהקטנת ההתחייבות בגין מענקים מהרשות לחדשנות וממיון ההתחייבויות הלא שוטפות להתחייבויות מוחזקות למכירה לאור עסקת מכירת הנכסים.
סה"כ הון	2,913	26,106	
סה"כ התחייבויות והון	6,570	35,025	

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

סעיף	לשנה שהסתיימה ביום 31.12.2024 (אלפי ש"ח)	לשנה שהסתיימה ביום 31.12.2023 (אלפי ש"ח)	לשנה שהסתיימה ביום 31.12.2022 (אלפי ש"ח)	הסברי החברה ליתרות ולשינויים המהותיים בהשוואה לשנת 2023
הכנסות	665	4,950	3,173	הקיטון בהכנסות ביחס לשנה הקודמת, נובע מקיטון בפעילות החברה לרבות במכירות מוצריה ללקוחותיה.
עלות ההכנסות	3,348	2,393	747	הגידול בעלות ההכנסות ביחס לשנה הקודמת נובע מירידת ערך של מלאי החברה.
רווח (הפסד) גולמי	(2,683)	2,557	2,426	
הוצאות מחקר ופיתוח	13,053	22,245	28,875	הקיטון בהוצאות המחקר והפיתוח ביחס לשנה הקודמת נובע, בעיקר, מקיטון בהוצאות השכר והנלוות לשכר ובהוצאות חומרים, קבלני משנה והוצאות פיתוח אחרות בעקבות קיטון בפעילות החברה.
הוצאות מכירה ושיווק	3,275	8,808	9,585	הקיטון בעלויות המכירה והשיווק, ביחס לשנה הקודמת, נובע, בעיקר, מקיטון באנשי המכירות בארה"ב ובישראל וקיטון בהשתתפות בתערוכות בעקבות קיטון בפעילות החברה.
הוצאות הנהלה וכלליות	6,775	9,281	8,613	הקיטון בהוצאות הנהלה וכלליות לעומת השנה הקודמת נובע, בעיקר, מקיטון בהוצאות השכר והנלוות לשכר ומהוצאות השירותים המקצועיים.
הפסד מפעולות	(25,786)	(37,777)	(44,647)	
(הוצאות) הכנסות מהפרשי שער, נטו	57	(200)	(354)	הקיטון בהוצאות הפרשי השער לעומת שנה קודמת נובע בעיקר מעיתוי הפקדות ופרעונות של פקדונות דולריים ומשינויי ש"ח דולר ארה"ב.
הכנסות מימון	3,040	1,975	1,365	
הוצאות מימון	(282)	(633)	(956)	
הכנסות מימון, נטו	2,815	1,142	55	הגידול בהכנסות המימון לעומת שנה קודמת נובע בעיקר מהקטנת ההתחייבות החברה לרשות לחדשנות ומנגד קיטון בהכנסות ריבית מפקדונות.
הפסד כולל לשנה	(22,971)	(36,635)	(44,592)	

2.3. ניתוח נזילות ומקורות מימון של החברה:

סעיף	לשנה שהסתיימה ביום 31.12.2024 (אלפי ש"ח)	לשנה שהסתיימה ביום 31.12.2023 (אלפי ש"ח)	לשנה שהסתיימה ביום 31.12.2022 (אלפי ש"ח)	הסברי החברה ליתרות ולשינויים המהותיים בהשוואה לשנת 2023
מזומנים נטו שימשו לפעילות שוטפת	(20,844)	(34,306)	(41,731)	הקיטון במזומנים נטו ששימשו לפעילות שוטפת ביחס לשנה הקודמת נובע בעיקר מקיטון בכמות העובדים ועלויות השכר והנלוות בגינם ומקיטון בפעילות החברה.
מזומנים נטו שנבעו מפעילות השקעה	13,194	19,289	15,161	הקיטון במזומנים נטו שנבעו מפעילות השקעה לעומת השנה הקודמת נובע מפרעון, נטו של פקדונות לזמן קצר של החברה ומשימוש ביתרות המזומנים של החברה.
מזומנים נטו שימשו לפעילות מימון	(957)	(1,918)	(2,600)	הקיטון במזומנים נטו ששימשו לפעילות מימון ביחס לשנה הקודמת נובע בעיקר מקיטון בתשלומים עבור התחייבויות החברה בגין חכירות עקב הפסקת הסכם השכירות של מתקן החדר הנקי באור עקיבא וסיום האופציה של הסכם שכר הדירה של קומת המשרדים של החברה.

2.4. הון חוזר:

סעיף	הסכום שנכלל בדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2024 (אלפי ש"ח)
רכוש שוטף	6,570
התחייבויות שוטפות	3,657
עודף הרכוש השוטף על ההתחייבויות השוטפות	2,913

נכון ליום 31 בדצמבר 2024 לחברה עודף נכסים שוטפים על התחייבויות שוטפות (הון חוזר) בסך של כ- 2,913 אלפי ש"ח הכולל את סך הנכסים השוטפים (הכוללים בעיקר מזומנים ושווי מזומנים, פקדונות מוגבלים לשימוש, חייבים ויתרות חובה, ונכסים מוחזקים למכירה) בניכוי התחייבויות שוטפות (הכוללות ספקים ונותני שירותים, זכאים ויתרות זכותהתחייבויות מוחזקות למכירה).

3. היבטי ממשל תאגידי

3.1. הנהלת החברה והדירקטוריון

3.1.1. במהלך שנת 2024 ועד מועד הדוח נערכו מספר שינויים בהרכב דירקטוריון החברה, כמפורט להלן:

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

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

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

3.1.1.4. ביום 26 בדצמבר 2024, אישרה האסיפה הכללית של בעלי המניות של החברה את מינויים של ה"ה תמי פרנקל, עמיר סולד ויובל שני לכהונה נוספת כדירקטורים וכן את מינויה של גב' שרית סוכרי לכהונה נוספת כדירקטורית בלתי תלויה. לפרטים נוספים, ראו דוח זימון אסיפה של החברה מיום 21 בנובמבר 2024 ודוח תוצאות האסיפה מיום 26 בדצמבר 2024 (מס' אסמכתא: 2024-01-617705 ו-2024-01-627642 בהתאמה).

3.1.2. במהלך שנת 2024 ועד מועד הדוח נערכו מספר שינויים בהרכב הנהלת החברה, כמפורט להלן:

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 והגב' 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 כיהן עד ליום 26.6.2024 כמשנה למנכ"ל וכסמנכ"ל הכספים בחברה, ימונה לתפקיד מנכ"ל החברה החל מיום 26.6.2024.
3. מר רונן קסטרו יישאר בחברה עד ליום 31.8.2024 בכדי להבטיח העברה מסודרת של התפקיד אל מר סטולובי וכן על מנת לסייע להנהלת החברה במהלך המשא ומתן המתנהל עם החברה הסינית (ראו סעיף 1.1.2 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).

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

3.1.2.4. ביום 24 בנובמבר 2024, דיווחה החברה על סיום העסקתו של מר אסף סטולובי כמנכ"ל החברה החל מיום 21 במרס 2025. לפרטים ראו דיווח מיום 24 בנובמבר 2024 (מס' אסמכתא: 2024-01-617935).

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 9ב(1ג) לתקנות ניירות ערך (דוחות תקופתיים ומידיים), התש"ל-1970 ("תקנות 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.

3.4. 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 גב' סוזנה נחום זילברברג, גב' תמר כפיר וגב' שרית סוכרי בן יוחנן. לפרטים אודות חברות הדירקטוריון שהינן בעלות מומחיות חשבונאית ופיננסית ראה תקנה 26 בפרק ד' לדוח זה.

3.5. דיווח בדבר דירקטורים בלתי תלויים

בהתאם לתקנון 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 דירקטוריות בלתי תלויות), מכהנת דירקטורית בלתי תלויה נוספת (שאיננה דירקטורית חיצונית) - הגב' שרית סוכרי בן יוחנן, היינו שלוש דירקטוריות מתוך שמונה דירקטורים.

3.6. גילוי בדבר המבקר הפנימי בחברה

3.6.1. שם – מר דורון כהן ("המבקר הפנימי").

3.6.2. תאריך תחילת כהונה: 22 בפברואר 2021.

3.6.3. 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.

3.6.4. 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.

3.6.5. נכון למועד הדוח אין למבקר הפנימי קשרים עסקיים מהותיים או קשרים מהותיים אחרים עם החברה או עם גוף קשור אליה.

3.6.6. נכון למועד הדוח המבקר הפנימי אינו עובד החברה או נותן שירותים חיצוני לחברה וכן הוא אינו ממלא תפקידים אחרים בחברה ומחוצה לה.

3.6.7. דרך מינוי המבקר הפנימי:

ביום 22 בפברואר 2021 מינה דירקטוריון החברה את המבקר הפנימי, לאחר קבלת את 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 הפנימי ראה תקנה 26א לחלק ד' לדוח.

3.6.8. הממונה הארגוני על המבקר הפנימי – יו"ר דירקטוריון החברה.

3.6.9. תכנית עבודת הביקורת הפנימית

במהלך שנת 2021 ערך מבקר הפנים סקר סיכונים בחברה. במהלך שנת 2022 ערך מבקר הפנים מספר ביקורות בהתאם לתכנית העבודה השנתית לשנת 2022, אשר אושרה על-ידי דירקטוריון החברה ביום 10 במארס, לאחר שנבחנה על-ידי ועדת הביקורת של החברה ביום 27 בפברואר, 2022. ביום 31 בינואר 2023 אישר דירקטוריון החברה את תכנית העבודה של מבקר הפנים לשנת 2023 לאחר שנבחנה על ידי ועדת הביקורת של החברה ביום 29 בינואר 2023. הגורמים המעורבים בקביעת תכנית העבודה הם מבקר הפנים, הנהלת החברה, ועדת הביקורת והדירקטוריון. למבקר הפנים יש שיקול דעת לסטות מתוכנית הביקורת, באישור ועדת הביקורת והדירקטוריון.

במהלך תקופת הדוח, מבקר הפנים של החברה לא בחן עסקאות מהותיות (כהגדרתן בסעיף 5(ו) לתוספת הרביעית לתקנות הדוחות).

3.6.10. היקף העסקה ותגמול

בשנת 2024 הקדיש המבקר הפנימי כ- 160 שעות עבודה לביצוע תכנית העבודה אשר אושרה כאמור לעיל. לדעת הדירקטוריון, היקף ההעסקה של המבקר הפנימי תואם את צרכי החברה. כמו-כן, לדעת הדירקטוריון, היקף, אופי ורציפות פעילות המבקר הפנימי ותכנית עבודתו סבירים בנסיבות העניין ויש בהם כדי להגשים את מטרות הביקורת הפנימית בחברה.

תגמול המבקר הפנימי נעשה על בסיס שעות עבודה שבוצעו בפועל. בגין שנת 2024 זכאי המבקר הפנימי לסך כולל של כ-35 אלפי ש"ח תמורת שירותיו.

להערכת דירקטוריון החברה, אין בתגמול האמור כדי להשפיע על הפעלת שיקול דעתו המקצועי של המבקר הפנימי.

3.6.11. עריכת הביקורת הפנימית וגישה למידע

בהתאם למידע שנמסר להנהלת החברה ולדירקטוריון על-ידי המבקר הפנימי, עבודת הביקורת הפנימית מבוצעת על-פי תקני ביקורת מקובלים, הנחיות מקצועיות ותדריכים, כפי שאושרו ופורסמו על-ידי לשכת המבקרים הפנימיים העולמית (IIA) ואיגוד המבקרים הפנימיים בישראל (IIA ישראל) ועל-פי חוק הביקורת הפנימית. הדירקטוריון מסתמך על דיווחיו של המבקר הפנימי בדבר עמידתו בדרישות התקנים המקצועיים האמורים. למבקר הפנימי ולעובדיו נתונה גישה למידע כאמור בסעיף 9 לחוק הביקורת הפנימית, ובכלל זה גישה מתמדת ובלתי אמצעית למערכות המידע של החברה

והתאגידים המוחזקים שלה, לרבות נתונים כספיים, בהתאם לדרישתו.

3.6.12. בסיכום כל תהליך ביקורת מוגש דוח על הממצאים, מסקנות והמלצות של הביקורת לועדת הביקורת של החברה. כל הדוחות מוגשים בכתב ונידונים בועדת הביקורת. ביום 21 בינואר 2024 התקיימו ישיבות ועדת הביקורת והדירקטוריון, בהן נדונו ממצאי מבקר הפנים בקשר עם עבודת הביקורת שנערכה במהלך שנת 2024.

3.7. גילוי בדבר שכר רואה חשבון 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. להלן פרטים אודות השכר הכולל ששולם לרואה החשבון המבקר של החברה בשנים 2023 ו-2024 (באלפי ש"ח):

מהות השירותים	שנת 2024	שנת 2023
שירותים הקשורים לביקורת (לרבות שירותי מס הקשורים לביקורת)	170,000	220,000
שירותים אחרים	-	20,000
סה"כ	170,000	240,000

שכר רואה החשבון המבקר נקבע בהתאם לשווי השירות הניתן כמקובל בשוק בו פועלת החברה ובהתאם להיקף השרות הניתן וטיבו. שכר רואה החשבון המבקר אושר על ידי דירקטוריון החברה, בהתחשב בהמלצת ועדת הביקורת לדירקטוריון באשר למינוי מחדש של רואה החשבון ולקביעת שכרו, לאחר שבחנה את היקף עבודתו של רואה החשבון המבקר וטיבה.

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

לפרטים אודות אירועים לאחר תאריך הדוחות הכספיים ראו ביאור 19 לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2024 של החברה, ולהלן:

4.1 ביום 14 בינואר 2025, קבלה החברה מכתב התראה מאת הבורסה לניירות ערך בתל אביב בע"מ ("הבורסה") לפיו, נכון ליום 31 בדצמבר 2024, החברה אינה עומדת בכללי השימור, הקבועים בחלק הרביעי לתקנון הבורסה וזאת בשל שווי החזקות ציבור בסך של כ-3.65 מליון ש"ח, הנמוך משווי החזקות ציבור המזעיר בו צריכה לעמוד החברה (אשר במועד הבדיקה קיים היה לה עושה שוק), כקבוע בתקנון הבורסה, העומד על 4 מיליון ש"ח. בהתאם למכתב מהבורסה וכן בהתאם להנחיות על פי החלק הרביעי לתקנון הבורסה, בהתאם למכתב מאת הבורסה וכן בהתאם להנחיות על פי החלק הרביעי לתקנון הבורסה, ניתנה לחברה ארכה עד ליום 30 ביוני 2025 לשם נקיטת צעדים על מנת שהחברה תעמוד בכללי השימור כאמור.

4.2 בהתאם לאמור במכתב ולתקנון הבורסה, אם בבדיקת הנתונים ליום 30 ביוני 2025, לא תעמוד החברה בדרישת שווי החזקות ציבור המזעיר, יועברו מניות החברה להסחר ברשימת השימור, אלא אם כן שווי החזקות הציבור בחברה יהיה מעל 4 מליון ש"ח ולחברה יהיה קיים עושה שוק.

4.3 החברה בוחנת את האמצעים הנתונים בידה והצעדים בהם ביכולתה לנקוט, בין היתר לאור הסכם מכירת הנכסים.

5. מצבת ההתחייבויות של החברה

נתונים בדבר מצבת ההתחייבויות של החברה כאמור בתקנה 9ד לתקנות הדוחות נכללים בדוח זה בדרך של הפניה לדוח מיידי של החברה, המתפרסם בד בבד לפרסום דוח זה.

אסף סטולובי

מנכ"ל

תמי פרנקל

יו"ר הדירקטוריון

תאריך: 17 במרס 2025.



חלק ג'

דוחות כספיים ליום 31 בדצמבר 2024

יומן אקסטנזשנס בע"מ
דוח שנתי 2024

יומן אקסטנשנס בע"מ
דוח שנתי 2024

תוכן העניינים

עמוד

2	דוח רואה החשבון המבקר
	הדוחות הכספיים המאוחדים בשקלים חדשים (ש"ח):
3	דוחות מאוחדים על המצב הכספי
4	דוחות מאוחדים על ההפסד הכולל
5	דוחות מאוחדים על השינויים בהון
6-7	דוחות מאוחדים על תזרימי המזומנים
8-38	ביאורים לדוחות הכספיים המאוחדים

דוח רואה החשבון המבקר

לבעלי המניות של

יומן אקסטנשנס בע"מ

ביקרנו את הדוחות המאוחדים על המצב הכספי המצורפים של יומן אקסטנשנס בע"מ (להלן - החברה) לימים 31 בדצמבר 2024 ו-2023 ואת הדוחות המאוחדים על רווח או הפסד, ההפסד הכולל, השינויים בהון ותזרימי המזומנים לכל אחת משלוש השנים בתקופה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2024. דוחות כספיים אלה הינם באחריות הדירקטוריון והנהלה 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 ולבצע במטרה להשיג מידה סבירה של ביטחון שאין בדוחות הכספיים הצגה מוטעית מהותית. ביקורת כוללת בדיקה מיידגמית של ראיות התומכות בסכומים ובמידע שבדוחות הכספיים. ביקורת כוללת גם בחינה של כללי החשבונאות שיושמו ושל האומדנים המשמעותיים שנעשו על ידי הדירקטוריון והנהלה של החברה וכן הערכת נאותות ההצגה בדוחות הכספיים בכללותה. אנו סבורים שביקורתנו מספקת בסיס נאות לחוות דעתנו.

לדעתנו, הדוחות הכספיים המאוחדים הנ"ל משקפים באופן נאות, מכל הבחינות המהותיות, את המצב הכספי של החברה והחברה המאוחדת שלה לימים 31 בדצמבר 2024 ו-2023 ואת תוצאות פעולותיהן, השינויים בהון ותזרימי המזומנים שלהן לכל אחת משלוש השנים בתקופה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2024 בהתאם לתקני דיווח כספי בינלאומיים חשבונאיים (IFRS Accounting Standards) והוראות תקנות ניירות ערך (דוחות כספיים שנתיים), התש"ע-2010.

מבלי לסייג את חוות דעתנו, אנו מפנים את תשומת הלב לאמור בביאור 1' לדוחות הכספיים המאוחדים בקשר עם חתימה על הסכם למכירת נכסי החברה אשר עם השלמת העסקה, תיוותר החברה ללא פעילות עסקית ממשית. נכון למועד זה טרם הושלמה העסקה למכירת נכסי החברה.

ענייני מפתח בביקורת

עניין מפתח בביקורת המפורט להלן הינו עניין אשר תוקשר, או שנדרש היה לתקשרו, לדירקטוריון החברה ואשר, לפי שיקול דעתנו המקצועי, הינו משמעותי ביותר בביקורת הדוחות הכספיים המאוחדים לתקופה השוטפת. עניינים אלה כוללים, בין היתר, כל עניין אשר: (1) מתייחס, או עשוי להתייחס, לסעיפים או לגילויים מהותיים בדוחות הכספיים וכן (2) שיקול דעתנו לגביו היה מאתגר, סובייקטיבי או מורכב במיוחד. לעניין זה ניתן מענה במסגרת ביקורתנו וגיבוש חוות דעתנו על הדוחות הכספיים המאוחדים בכללותם ואין אנו נותנים באמצעותנו חוות דעת נפרדת על עניין זה או על הסעיפים או הגילויים שאליהם הוא מתייחס.

הסכם מכירת נכסים

כמפורט בביאור 1' לדוחות הכספיים, ביום 27 בנובמבר 2024 התקשרה החברה עם צד ג' בהסכם למכירת נכסי החברה ("עסקת מכירת הנכסים") בתמורה לסכום מקסימלי של 1 מיליון דולר ובכפוף לתנאים כמפורט בביאור 13א' (3). השלמת עסקת מכירת הנכסים תלויה בהשלמת השלב הראשון (כפי שהוגדר בביאור 13א' (3)), כאשר התמורה הכוללת של עסקת מכירת הנכסים תלויה בהתקיימותם של תנאים מתלים שונים שאינם בשליטת החברה. בנוסף, כמפורט בביאור 12 לדוחות הכספיים, סיווגה החברה את הנכסים וההתחייבויות אשר עתידים להיות מועברים (להלן - "הנכסים המועברים") לחברה הרוכשת במסגרת עסקת מכירת הנכסים כמוחזקים למכירה בהתאם להוראות תקן דיווח כספי בינלאומי 5 (IFRS 5).

הטיפול החשבונאי בעסקה, לרבות זיהוי מועד השלמתה, אומדן תמורת המכירה וסיווג הנכסים כנגזרת ממנה, כרוכה בשיקול דעת ואומדנים משמעותיים של החברה.

זיהינו את הטיפול החשבונאי בעסקת מכירת הנכסים כעניין מפתח בביקורת.

נהלי הביקורת שבוצעו כמענה לעניין המפתח בביקורת

להלן הנהלים העיקריים שבוצעו בקשר עם עניין מפתח זה במסגרת ביקורתנו:

- עריכת שיחות ובידורים עם הנהלת החברה וקבלת מסמכים תומכים בקשר לעסקת מכירת הנכסים, התמורה הצפויה בעסקה ועיתוי השלמתה.
- ניתוח הסכם מכירת הנכסים ובחינת ההשלכותיו על הדוחות הכספיים.
- בחינת נאותות הטיפול החשבונאי ושלמות הבידורים והגילויים בדוחות הכספיים של עסקת מכירת הנכסים.

קסלמן וקסלמן

רואי חשבון

פירמה חברה ב- PricewaterhouseCoopers International Limited

תל-אביב,

17 במרס, 2025

יומן אקסטנשנס בע"מ
דוחות מאוחדים על המצב הכספי

31 בדצמבר 2023	31 בדצמבר 2024	ביאור	
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח		
			נכסים
			נכסים שוטפים:
12,612	4,025	6	מזומנים ושווי מזומנים
-	235		פקדונות מוגבלים בשימוש
12,446	-		פקדונות לזמן קצר
858	-		לקוחות
1,303	247	7	חייבים ויתרות חובה
4,452	-	8	מלאי
31,671	4,507		
-	2,063	12	נכסים מוחזקים למכירה
31,671	6,570		
			נכסים שאינם שוטפים:
284	-		פקדונות מוגבלים בשימוש
1,593	-	9	נכסים בגין זכות שימוש
1,476	-	10	רכוש קבוע
1	-		נכסים בלתי מוחשיים
3,354	-		
35,025	6,570		
			סך נכסים
			התחייבויות והון
			התחייבויות שוטפות:
424	163		ספקים ונותני שירותים
4,150	2,890	11	זכאים ויתרות זכות
966	-	9	חלויות שוטפות של התחייבויות בגין חכירות
189	-	11ב'	הפרשה לאחריות
5,729	3,053		
-	604	12	התחייבויות מוחזקות למכירה
5,729	3,657		
			התחייבויות שאינן שוטפות:
2,394	-	13א'(2)	התחייבות בגין מענקים מהרשות לחדשנות
724	-	9	התחייבויות בגין חכירות
72	-	11ב'	הפרשה לאחריות
3,190	-		
		13	התקשרויות והתחייבויות תלויות
8,919	3,657		סך התחייבויות
		14	הון המיוחס לבעלים של החברה:
267	267		הון מניות רגילות
327,620	327,398		פרמיה על מניות
(301,781)	(324,752)		יתרת הפסד
26,106	2,913		
35,025	6,570		
			סך הון
			סך התחייבויות והון

לידיה גוליק
מנהלת כספים

אסף סטולובי
מנכ"ל

תמר פרנקל
יו"ר דירקטוריון

תאריך אישור הדוחות הכספיים על ידי דירקטוריון החברה: 17 במרס, 2025.

הביאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

יומן אקסטנשנס בע"מ

דוחות מאוחדים על ההפסד הכולל

שנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר			ביאור	
2022	2023	2024		
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח		
3,173	4,950	665	16	הכנסות
747	2,393	(*)3,348	17א'	עלות ההכנסות
2,426	2,557	(2,683)		רווח (הפסד) גולמי
28,875	22,245	13,053	17ב'	הוצאות מחקר ופיתוח
9,585	8,808	3,275	17ג'	הוצאות מכירה ושיווק
8,613	9,281	6,775	17ד'	הוצאות הנהלה וכלליות
(44,647)	(37,777)	(25,786)		הפסד מפעולות
(354)	(200)	57		הכנסות (הוצאות) מהפרשי שער, נטו
1,365	1,975	3,040	17ה'	הכנסות מימון
(956)	(633)	(282)	17ה'	הוצאות מימון
55	1,142	2,815		הכנסות מימון, נטו
(44,592)	(36,635)	(22,971)		הפסד כולל לשנה
ש"ח	ש"ח	ש"ח	18	הפסד למניה -
1.67	1.37	0.86		הפסד בסיסי ומדולל למניה

(*) עלות ההכנסות כוללת הוצאות ירידת ערך של המלאי בסך של 2,908 אלפי ש"ח. לפרטים נוספים בדבר ירידת ערך המלאי ראה ביאורים 8 ו-12.

הביאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

יומן אקסטנשנס בע"מ
דוחות מאוחדים על השינויים בהון

סך הכל	יתרת הפסד	פרמיה על מניות וקרנות הון אחרות		מניות רגילות	
		אלפי ש"ח	אלפי ש"ח		
104,532	(220,554)	324,819		267	יתרה ליום 1 בינואר 2022
(44,592)	(44,592)				תנועה במהלך שנת 2022:
1,839		1,839			הפסד כולל לשנה
61,779	(265,146)	326,658		267	תשלום מבוסס מניות
(36,635)	(36,635)				יתרה ליום 1 בינואר 2023
962		962			תנועה במהלך שנת 2023:
26,106	(301,781)	327,620		267	הפסד כולל לשנה
(22,971)	(22,971)				תשלום מבוסס מניות
(222)		(222)			יתרה ליום 31 בדצמבר 2023
2,913	(324,752)	327,398		267	תנועה במהלך שנת 2024:
					הפסד כולל לשנה
					תשלום מבוסס מניות
					יתרה ליום 31 בדצמבר 2024

הביאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

יומן אקסטנשנס בע"מ

דוחות מאוחדים על תזרימי המזומנים

שנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2022	2023	2024
אלפי ש"ח		
(41,731)	(34,306)	(20,844)
(440)	(190)	(8)
15,000	18,079	12,675
-	-	60
601	1,400	467
15,161	19,289	13,194
(2,070)	(1,586)	(790)
(92)	(149)	(56)
(438)	(183)	(111)
(2,600)	(1,918)	(957)
(29,170)	(16,935)	(8,607)
58,778	29,636	12,612
28	(89)	20
29,636	12,612	4,025

תזרימי מזומנים מפעילות שוטפת:

מזומנים נטו ששימשו לפעילות שוטפת (ראה נספח א')

תזרימי מזומנים מפעילות השקעה:

רכישת רכוש קבוע ונכסים בלתי מוחשיים

פרעון פקדונות לזמן קצר

פרעון פקדונות מוגבלים בשימוש

ריבית שהתקבלה

מזומנים נטו שנבעו מפעילות השקעה

תזרימי מזומנים מפעילות מימון:

פירעון קרן התחייבויות בגין חכירות

פירעון קרן של התחייבות בגין מענקים מהרשות לחדשנות

ריבית ששולמה בגין חכירות

מזומנים נטו ששימשו לפעילות מימון

קיטון במזומנים ושווי מזומנים

יתרת מזומנים ושווי מזומנים לתחילת השנה

רווחים (הפסדים) מהפרשי שער בגין מזומנים ושווי מזומנים

יתרת מזומנים ושווי מזומנים לגמר השנה

הביאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

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

נספחים לדוח תזרימי המזומנים:

שנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2022	2023	2024
אלפי ש"ח		

(א) תזרימי המזומנים ששימשו לפעילות שוטפת:

(44,592)	(36,635)	(22,971)
2,763	1,909	1,272
1,839	962	(222)
268	(532)	(2,661)
(251)	-	-
-	-	3,825
438	183	111
(607)	(1,400)	(467)
(27)	78	(20)
<u>(40,169)</u>	<u>(35,435)</u>	<u>(21,133)</u>
(92)	938	976
993	(746)	829
(276)	1,425	85
105	(296)	(261)
(2,072)	(353)	(1,173)
(24)	-	-
(196)	161	(167)
(1,562)	1,129	289
<u>(41,731)</u>	<u>(34,306)</u>	<u>(20,844)</u>

הפסד לשנה
התאמות בגין הכנסות והוצאות שאינן כרוכות בתזרימי
מזומנים:

פחת והפחתות
סכומים שנזקפו בגין תשלום מבוסס מניות
הוצאות (הכנסות) מימון
הכנסות אחרות מעדכון תקופת חכירה
הפסד מירידת ערך
ריבית ששולמה
ריבית שהתקבלה
הפסדים (רווחים) מהפרשי שער

שינויים בסעיפי רכוש והתחייבויות תפעוליים:

קיטון (גידול) בחייבים ויתרות חובה
קיטון (גידול) בלקוחות
קיטון (גידול) במלאי
גידול (קיטון) בספקים ונותני שירותים
קיטון בזכאים ויתרות זכות
קיטון בהכנסות מראש
גידול (קיטון) בהפרשה לאחריות

מזומנים נטו ששימשו לפעילות שוטפת

(ב) מידע בדבר פעילויות השקעה ומימון שאינן כרוכות בתזרימי המזומנים:

1,383	716	-
2,414	-	-
2,668	-	-

הכרה בנכס זכות שימוש כנגד התחייבות בגין חכירות
חדשות
שינוי בנכס זכות שימוש עקב עדכון תקופת חכירה
שינוי בהתחייבות בגין חכירה עקב עדכון תקופת חכירה

הביאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

יומן אקסטנשנס בע"מ

ביאורים לדוחות הכספיים 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. בחודש אוגוסט 2021 הקימה החברה חברת בת בארה"ב בבעלות מלאה - Human Xtensions, Inc., אשר עסקה בשיווק והפצת מוצרי החברה (יחד עם חברת האם ייקראו "החברה"). עד לחתימה על הסכם מכירת הנכסים (כהגדרתו להלן) החברה פעלה במגזר פעילות יחיד שהוא פיתוח, ייצור, שיווק ומכירה של מכשור רפואי שהוא מערכת מודולרית לניתוחים כירורגיים זעיר פולשניים (לפרוסקופיים).

ב. ביום 27 בנובמבר 2024, התקשרה החברה עם צד ג' בהסכם למכירת נכסי החברה ("עסקת מכירת הנכסים" או "הסכם מכירת הנכסים") בתמורה לסכום מקסימלי של 1 מיליון דולר, בתוספת מע"מ כדן, בכפוף לתנאים כמפורט בביאור 13א(3). השלמת עסקת המכירה תלויה בהשלמת השלב הראשון (כפי שהוגדר בביאור 13א(3)), כאשר התמורה הכוללת של עסקת המכירה תלויה בהתקיימותם של תנאים מתלים שונים שאינם בשליטת החברה. נכון למועד הדוח, הנכסים וההתחייבויות אשר עתידים להיות מועברים (להלן - "הנכסים המועברים") לחברה הרוכשת במסגרת עסקת המכירה מוצגים לפי שווי הוגן בהתאם להוראות תקן דיווח כספי בינלאומי 5 (IFRS 5).

עם השלמת הסכם מכירת הנכסים לידי הרוכשת כאמור לעיל, תיוותר החברה ללא פעילות עסקית ממשית. לפיכך, במקביל לחתימה על הסכם מכירת הנכסים והעברת נכסי החברה לרוכשת על פי הוראות ההסכם האמור, נכון למועד הדוח פועלת החברה על מנת למצוא הזדמנויות עסקיות לשילוב וכניסת פעילות חדשה לחברה, בתחומים שונים. נכון למועד הדוח, טרם אותרה פעילות כזו. נכון למועד זה טרם הושלמה העסקה למכירת נכסי החברה.

ג. השפעת מלחמת "חרבות ברזל" שהחלה בחודש אוקטובר 2023

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, במהלך תקופת הדוח היתה השפעה משתנה ולא מהותית על זמינות ותפקוד כח האדם בחברה ועל פעילותה בחודשים שחלפו מאז פרוץ הלחימה ועובר לחתימה על הסכם מכירת הנכסים.

על אף חוסנו של המשק הישראלי וההתייצבות היחסית שחלה בכלכלה העולמית, מצב הלחימה הממושך בישראל כרוך בחוסר וודאות אשר עלול לגרום בין היתר להאטה בפעילות העסקית במשק וכפועל יוצא גם לצמצום או להשפיע מהותית על מגוון ההזדמנויות העסקיות להכנסת פעילות חדשה אל תוך החברה (אגב השלמת של שלבי עסקת מכירת הנכסים) כאשר ישנה שונות מובנית בין תחומי פעילות שונים הנשקלים על ידי החברה, במועד הדוח. החברה ממשיכה לבחון מעת לעת את השפעות המצב הכלכלי והלחימה על מאמצי החברה לאיתור הזדמנויות עסקיות חדשה וכן על סיכויי החברה להשלים בהצלחה את כל שלבי עסקת מכירת הנכסים. יחד עם זאת, ולאור חוסר הוודאות בקשר להמשך הלחימה, אין ביכולתה של החברה במועד זה להעריך את היקפן וטיבן של השפעות עתידיות נוספות של המלחמה על פעילותה ותוצאותיה.

ד. 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

יומן אקסטנשנס בע"מ

ביאורים לדוחות הכספיים המאוחדים

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.

יומן אקסטנשנס בע"מ

ביאורים לדוחות הכספיים המאוחדים (המשך)

ביאור 2 – בסיס העריכה של הדוחות הכספיים:

א. הדוחות הכספיים של החברה לימים 31 בדצמבר 2024 ו- 2023 ולכל אחת משלוש השנים בתקופה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2024, מצייתים לתקני הדיווח הכספי הבינלאומיים חשבונאיים (IFRS Accounting Standards) שהם תקנים ופרשנויות אשר פורסמו על ידי המוסד הבינלאומי לתקינה בחשבונאות (International Accounting Standard Board (IASB)) וכוללים את הגילוי הנוסף הנדרש לפי תקנות ניירות ערך (דוחות כספיים שנתיים), התש"ע-2010.

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 4 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.

ב. תקופת המחזור התפעולי של החברה הינה 12 חודשים.

ביאור 3 - תקני דיווח כספי בינלאומיים חדשים, תיקונים לתקנים ופרשנויות חדשות:

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. 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 לתקנים אחרים ביניהם תקן 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 לסיווג הפריטים בין קטגוריות אלה. בנוסף, לפי IFRS 18 חברות תדרשנה להציג בדוח רווח או הפסד סיכומי משנה מסוימים, וביניהם רווח תפעולי.

ב) גילוי בדוחות הכספיים על "מדדי ביצוע המוגדרים על ידי ההנהלה" (MPMs) - ככלל, 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 הכספיים הראשיים או בביאורים.

במסגרת הוראות המעבר, IFRS 18 דורש כי בדוח השנתי לשנת היישום הראשונה של התקן, ישות תציג התאמה לכל סעיף בדוח רווח או הפסד עבור שנת ההשוואה שקודמת לשנת אימוץ התקן, בין הסכומים שיוצגו מחדש בהתאם ל-IFRS 18 לבין הסכומים שהוצגו במקור תוך יישום IAS 1. התאמה דומה נדרשת גם בדוחות כספיים ביניים בשנת היישום הראשונה עבור תקופת ההשוואה השוטפת והמצטברת בשנה שקודמת לשנת אימוץ התקן.

בהתאם להוראות IFRS 18, התקן ייושם על ידי החברה/הקבוצה, לגבי תקופות דיווח שנתיים המתחילות ביום 1 בינואר 2027, באופן רטרואקטיבי.

יומן אקסטנשנס בע"מ

ביאורים לדוחות הכספיים המאוחדים (המשך)

ביאור 4 - 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 ונכסים במהלך שנת הכספים הבאה הינם:

א. נכסים והתחייבויות המוחזקים למכירה

החברה סיווגה את הנכסים וההתחייבויות אשר עתידיים להיות מועברים במסגרת עסקת המכירה (להלן – "הנכסים המועברים") לחברה הרוכשת כקבוצת מימוש מוחזקת למכירה בהתאם להוראות תקן דיווח כספי בינלאומי 5 (IFRS 5), זאת בהתבסס על הערכת החברה לאינדיקציות המעידות כי צפוי ברמה גבוהה שהמכירה תושלם תוך שנה אחת ממועד הסיווג כקבוצת מימוש מוחזקת למכירה כאשר השווי ההוגן נטו של הנכסים המועברים הוערך בהתאם לתמורה שצפויה להתקבל בגין עסקת המכירה.

ב. התחייבויות בגין מענקים מרשות החדשנות

על הנהלת החברה לבחון האם קיים ביטחון סביר שמענק שהתקבל מרשות החדשנות לא יוחזר. כאשר הנהלת החברה מגיעה למסקנה שלא קיים ביטחון סביר שמענק מרשות החדשנות שהתגבשה הזכאות לקבלתו לא יוחזר, החברה מכירה בהתחייבות פיננסית. הערך הנוכחי של התחייבויות בגין המענקים (ראו ביאור 13 א') תלוי בתחזיות ובהנחות של הנהלת החברה לגבי סכומי התמלוגים שישולמו בהתבסס על הכנסותיה העתידיות של החברה.

בדוחות על המצב הכספי של החברה נכללה התחייבות בגין המענקים שיוחזרו בהתבסס על סך ההכנסה הצפויה לחברה מהסכם המכירה, ראו ביאור 13 (3).

ג. מסים נדחים

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 5 - 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 לניהול הכולל של הסיכונים.

יומן אקסטנשנס בע"מ

ביאורים לדוחות הכספיים המאוחדים (המשך)

ביאור 5 - מכשירים פיננסיים וניהול סיכונים פיננסיים (המשך):

(א) סיכוני שוק:

סיכוני אינפלציה

עקב שינויים במדד המחירים לצרכן בישראל החברה חשופה לשינויים במדד המחירים לצרכן בישראל, בעיקר בקשר להתחייבות בגין חכירות.

סיכוני שער חליפין

פעילות החברה היא בינלאומית והיא חשופה לסיכוני שער חליפין הנובעים מחשיפות למטבעות שונים, בעיקר לדולר ארה"ב. סיכון שער חליפין נובע מעסקות 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 עסקות 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 ובמידת הצורך, מצמצמת חשיפה אפשרית באמצעות הגנות מטבעיות.

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.

(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 2024 החברה טרם הכירה בהפרשה להפסדי אשראי.

יומן אקסטנשנס בע"מ

ביאורים לדוחות הכספיים המאוחדים (המשך)

ביאור 5 - מכשירים פיננסיים וניהול סיכונים פיננסיים (המשך):

(ג) סיכון נזילות

מאחר ולחברה אין עדיין תזרים מזומנים משמעותי מפעילות שוטפת, מקורות המימון של החברה מתבססים על הנפקת מכשירים הוניים לבעלי מניותיה.

הטבלאות הבאות מפרטות את מועדי הפירעון החוזיים הנותרים של החברה בגין התחייבויות פיננסיות. הטבלאות נערכו בהתבסס על תזרימי המזומנים הבלתי מהוונים 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	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	
ליום 31 בדצמבר 2024				
532	-	-	532	התחייבויות בגין חכירות
109	-	-	109	התחייבות בגין מענקים מהרשות לחדשנות
163	-	-	163	ספקים ונותני שירותים
2,890	-	-	2,890	זכאים ויתרות זכות
<u>3,694</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>3,694</u>	
ליום 31 בדצמבר 2023				
955	743	1,698	3,506	התחייבויות בגין חכירות
208	976	2,322	3,506	התחייבות בגין מענקים מהרשות לחדשנות
424			424	ספקים ונותני שירותים
4,150			4,150	זכאים ויתרות זכות
<u>5,737</u>	<u>1,719</u>	<u>2,322</u>	<u>9,778</u>	

(2) ניהול סיכונים הון

יעדי ניהול סיכונים ההון של החברה הוא לשמר את יכולתה של החברה להמשיך ולפעול כ"עסק 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 המאוחדים (המשך)

ביאור 5 - מכשירים פיננסיים וניהול סיכונים פיננסיים (המשך):

ב. מכשירים פיננסיים:

- (1) ערכם בספרים של הנכסים וההתחייבויות הפיננסיים זהה בקירוב לשווים ההוגן מאחר והשפעת ההיוון אינה מהותית.
- (2) שינויים בהתחייבויות פיננסיות אשר תזרימי המזומנים בגין מסווגים כתזרימי מזומנים מפעילות מימון:

התחייבויות בגין מענקים מהרשות לחדשנות	התחייבויות בגין חכירות	
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	
2,585	6,073	יתרה ליום 1 בינואר 2022
		שינויים במהלך שנת 2022:
(92)	(2,508)	תזרימי מזומנים ששולמו
-	1,383	התחייבויות שנוספו בגין חכירה
-	(46)	גריעה של חכירה
-	(2,668)	שינוי בהתחייבויות בגין חכירה
259	437	עקב עדכון תקופת חכירה
2,752	2,671	סכומים שנזקפו לרווח או הפסד
		יתרה ליום 31 בדצמבר 2022
		שינויים במהלך שנת 2023:
(149)	(1,769)	תזרימי מזומנים ששולמו
-	713	התחייבויות שנוספו בגין חכירה
-	(108)	גריעה של חכירה
(13)	183	סכומים שנזקפו לרווח או הפסד
2,590	1,690	יתרה ליום 31 בדצמבר 2023
		שינויים במהלך שנת 2024:
(56)	(901)	תזרימי מזומנים ששולמו
-	(390)	גריעה של חכירה
(2,425)	111	סכומים שנזקפו לרווח או הפסד
109	510	יתרה ליום 31 בדצמבר 2024

יומן אקסטנשנס בע"מ

ביאורים לדוחות הכספיים המאוחדים (המשך)

ביאור 6 - מזומנים ושווי מזומנים:

א. מידע לגבי מדיניות חשבונאית:

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.

ב. מידע נוסף

המטבעות בהם נקובים או אליהם צמודים המזומנים ושווי המזומנים הינם:

31 בדצמבר 2023	31 בדצמבר 2024	
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	
10,129	2,275	ש"ח
2,327	1,678	דולר ארה"ב
141	60	אירו
15	12	ליש"ט
<u>12,612</u>	<u>4,025</u>	

הרכב:

31 בדצמבר 2023	31 בדצמבר 2024	
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	
5,106	4,025	מזומנים בבנק ובקופה (on hand)
7,506	-	פקדונות בנקאיים לזמן קצר
<u>12,612</u>	<u>4,025</u>	מזומנים ושווי מזומנים

ביאור 7 - לקוחות וחייבים אחרים:

א. מידע לגבי מדיניות חשבונאית

יתרת "חייבים ויתרות חובה" בדוח על המצב הכספי משקפת נכסים פיננסיים ששוויו לקטגוריית עלות מופחתת בהתאם לתקן דיווח כספי בינלאומי 9 מכשירים פיננסיים (IFRS 9). יתרות הלקוחות החייבים מתייחסות לסכומים לקבל מלקוחותיה של הקבוצה 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). באשר לאופן קביעת ההפרשה לירידת ערך והטיפול העוקב בה – ראו סעיף ח' לעיל.

יומן אקסטנשנס בע"מ

ביאורים לדוחות הכספיים המאוחדים (המשך)

ביאור 7 - לקוחות וחייבים אחרים (המשך):

ב. מידע נוסף בנוגע להרכב החייבים האחרים

31 בדצמבר 2023	31 בדצמבר 2024	
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	
399	168	מוסדות
255	-	מקדמות לספקים
649	79	הוצאות מראש
1,303	247	

ביאור 8 - מלאי:

א. מידע לגבי מדיניות חשבונאית:

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 אומדן העלויות להשלמה ואומדן העלויות הדרושות לביצוע המכירה.

נכון למועד הדוח, החברה רשמה הוצאות מירידת ערך המלאי בסך של 2,908 אלפי ש"ח אשר נרשמו בסעיף עלות ההכנסות. ערך המלאי שנותר על סך של 1,459 אלפי ש"ח מוין לסעיף נכסים מוחזקים למכירה, ראה ביאור 12.

ב. מידע נוסף

31 בדצמבר 2023	31 בדצמבר 2024	
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	
2,845	-	חומרי גלם
1,607	-	תוצרת גמורה
4,452	-	

יומן אקסטנשנס בע"מ

ביאורים לדוחות הכספיים המאוחדים (המשך)

ביאור 9 - נכסים והתחייבויות בגין חכירות:

א. מידע לגבי מדיניות חשבונאית:

במועד ההכרה לראשונה, מכירה החברה בהתחייבות בגין חכירה בגובה הערך הנוכחי של תשלומי החכירה העתידיים ובמקביל, מכירה החברה בנכס זכות שימוש.

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 המוכר או תקופת החכירה, לפי הקצר מביניהם.

בניינים	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 הנותרת 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.

ב. מידע נוסף

התקשרויות בחכירה תפעולית של החברה כחוכרת ליום 31 בדצמבר 2024:

1) החברה שוכרת שטחי משרד וייצור בהתאם להסכם חכירה משנת 2016 (אשר תוקן ועודכן בשנים 2018, 2022 ו-2024).

דמי השכירות החודשיים צמודים למדד ומגיעים לכ- 75 אלפי ש"ח בתוספת מע"מ.

לשם הבטחת התחייבויותיה על פי הסכם שכירות המבנה מסרה החברה למשכירה ערבויות בנקאיות, העומדות נכון ליום 31 בדצמבר 2024 על סכום כולל של כ-157 אלפי ש"ח. לשם הוצאת הערבויות הבנקאיות שעבדה החברה פקדון על סכום בגובה הערבות.

יומן אקסטנשנס בע"מ

ביאורים לדוחות הכספיים המאוחדים (המשך)

ביאור 9 - נכסים והתחייבויות בגין חכירות (המשך):

(2) במהלך חודש ספטמבר 2022 הודיעה החברה, על הפסקת הסכם שכירות באתר אור עקיבא (אתר פעילות חדר נקי) וסיום ההתקשרות החל מיום 21 בדצמבר 2022. במקביל, הסבה החברה חלק מהשטחים אותם היא שוכרת בנתניה לחדר נקי אשר משמש את החברה בפעילותה השוטפת.

בעקבות כך, התאימה החברה את תקופת החכירה והקטינה את נכס זכות השימוש בסך של כ- 2,414 אלפי ש"ח ואת ההתחייבות בגין חכירה בסך של כ- 2,668 אלפי ש"ח, ההפרש נזקף לדוח רווח או הפסד.

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

כתוצאה מהסכם המכירה סיווגה החברה את נכסי הזכות שימוש לנכסים מוחזקים למכירה בהתאם להוראות IFRS 5. כתוצאה מכך, רשמה החברה ירידת ערך נכסי הזכות השימוש בסך של 306 אלפי ש"ח אשר נרשמו בסעיפים הוצאות מחקר ופיתוח והוצאות הנהלה וכלליות על סך של 168 אלפי ש"ח ו-138 אלפי ש"ח, ראה ביאורים 12 ו-13(3).

למידע בדבר המדיניות החשבונאית בגין ירידת ערך נכסי זכויות שימוש, ראה ביאור 10.

נכסים בגין זכויות שימוש:

סך הכל אלפי ש"ח	כלי רכב אלפי ש"ח	בניינים אלפי ש"ח	
6,082	2,205	3,877	העלות:
			יתרה ליום 1 בינואר 2024
(863)	(863)	-	שינויים במהלך השנה:
(5,219)	(1,342)	(3,877)	גריעות
-	-	-	מיון לנכסים מוחזקים למכירה
			יתרה ליום 31 בדצמבר 2024
4,489	1,029	3,460	פחת וירידת ערך שנצברו:
			יתרה ליום 1 בינואר 2024
729	520	209	שינויים במהלך השנה:
(459)	(459)	-	פחת
306	168	138	גריעות
(5,065)	(1,258)	(3,807)	הפסד מירידת ערך שהוכרה ברווח או הפסד
-	-	-	מיון לנכסים מוחזקים למכירה
1,593	1,176	417	יתרה ליום 31 בדצמבר 2024
-	-	-	יתרת העלות המופחתת ליום 1 בינואר 2024
			יתרת העלות המופחתת ליום 31 בדצמבר 2024

יומן אקסטנשנס בע"מ

ביאורים לדוחות הכספיים המאוחדים (המשך)

ביאור 9 - נכסים והתחייבויות בגין חכירות (המשך):

סך הכל	כלי רכב	בניינים
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח
5,896	2,019	3,877
716	716	-
(530)	(530)	-
<u>6,082</u>	<u>2,205</u>	<u>3,877</u>
3,494	627	2,867
1,387	794	593
(392)	(392)	-
<u>4,489</u>	<u>1,029</u>	<u>3,460</u>
<u>2,402</u>	<u>1,392</u>	<u>1,010</u>
<u>1,593</u>	<u>1,176</u>	<u>417</u>

העלות:

יתרה ליום 1 בינואר 2023
שינויים במהלך השנה:
תוספות
גרועות
יתרה ליום 31 בדצמבר 2023

פחת וירידת ערך שנצברו:

יתרה ליום 1 בינואר 2023
שינויים במהלך השנה:
פחת
גרועות
יתרה ליום 31 בדצמבר 2023

יתרת העלות המופחתת ליום 1 בינואר 2023
יתרת העלות המופחתת ליום 31 בדצמבר 2023

סך הכל	כלי רכב	בניינים
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח
9,332	1,790	7,542
1,396	1,274	122
(1,045)	(1,045)	-
(3,787)	-	(3,787)
<u>5,896</u>	<u>2,019</u>	<u>3,877</u>
3,645	924	2,721
2,160	641	1,519
(938)	(938)	-
(1,373)	-	(1,373)
<u>3,494</u>	<u>627</u>	<u>2,867</u>
<u>5,687</u>	<u>866</u>	<u>4,821</u>
<u>2,402</u>	<u>1,392</u>	<u>1,010</u>

העלות:

יתרה ליום 1 בינואר 2022
שינויים במהלך השנה:
תוספות
גרועות
שינוי בנכס זכות שימוש עקב עדכון תקופת חכירה
יתרה ליום 31 בדצמבר 2022

פחת וירידת ערך שנצברו:

יתרה ליום 1 בינואר 2022
שינויים במהלך השנה:
פחת
גרועות
שינוי בנכס זכות שימוש עקב עדכון תקופת חכירה
יתרה ליום 31 בדצמבר 2022
יתרת העלות המופחתת ליום 1 בינואר 2022
יתרת העלות המופחתת ליום 31 בדצמבר 2022

יומן אקסטנשנס בע"מ

ביאורים לדוחות הכספיים המאוחדים (המשך)

ביאור 9 - נכסים והתחייבויות בגין חכירות (המשך):

התחייבויות בגין חכירות:

סך הכל	כלי רכב	בניינים
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח
1,690	1,172	518
(390)	(390)	106
111	5	(369)
(901)	(532)	(255)
(510)	(255)	(255)
-	-	-
-	-	-
-	-	-
-	-	-

יתרה ליום 1 בינואר 2024

שינויים במהלך השנה:

תוספות

גרועות

הוצאות ריבית

תשלומים בגין חכירה

מיון להתחייבויות מוחזקות למכירה

יתרה ליום 31 בדצמבר 2024

חלויות שוטפות של התחייבויות בגין חכירות

התחייבויות בגין חכירות לזמן ארוך

יתרה ליום 31 בדצמבר 2024

סך הכל	כלי רכב	בניינים
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח
2,671	1,327	1,344
716	716	-
(108)	(108)	-
180	49	131
(1,769)	(812)	(957)
1,690	1,172	518
966	672	294
724	500	224
1,690	1,172	518

יתרה ליום 1 בינואר 2023

שינויים במהלך השנה:

תוספות

גרועות

הוצאות ריבית

תשלומים בגין חכירה

יתרה ליום 31 בדצמבר 2023

חלויות שוטפות של התחייבויות בגין חכירות

התחייבויות בגין חכירות לזמן ארוך

יתרה ליום 31 בדצמבר 2023

סך הכל	כלי רכב	בניינים
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח
6,073	745	5,328
1,383	1,260	123
(46)	(46)	-
(2,668)	-	(2,668)
437	56	381
(2,508)	(688)	(1,820)
2,671	1,327	1,344
1,527	649	878
1,144	678	466
2,671	1,327	1,344

יתרה ליום 1 בינואר 2022

שינויים במהלך השנה:

תוספות

גרועות

שינוי בהתחייבות בגין חכירה עקב עדכון

תקופת חכירה

הוצאות ריבית

תשלומים בגין חכירה

יתרה ליום 31 בדצמבר 2022

חלויות שוטפות של התחייבויות בגין חכירות

התחייבויות בגין חכירות לזמן ארוך

יתרה ליום 31 בדצמבר 2022

יומן אקסטנשנס בע"מ

ביאורים לדוחות הכספיים המאוחדים (המשך)

ביאור 10 - רכוש קבוע:

א. מידע לגבי מדיניות חשבונאית

הרכוש הקבוע נמדד בעלות בניכוי פחת שנצבר והפסדים מירידת ערך שנצברו. העלות כוללת עלויות המיוחסות ישירות לרכישת הפריטים. פחת וירידות ערך בגין הרכוש הקבוע נזקפות לרווח 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 14-6 שנים
מחשבים וציוד היקפי 3 שנים
ציוד מעבדה ומכונות 10-6 שנים

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

ירידת ערך נכסים

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.

כתוצאה מהסכם המכירה סיווגה החברה את הרכוש קבוע לנכסים מוחזקים למכירה בהתאם להוראות IFRS 5. כתוצאה מכך, רשמה החברה הוצאות מירידת ערך רכוש קבוע בסך של 611 אלפי ש"ח אשר נרשמו בסעיפי הוצאות מחקר ופיתוח והוצאות הנהלה וכלליות בסך של 336 אלפי ש"ח ו-275 אלפי ש"ח, בהתאמה. ראה ביאורים 12 ו-13(3).

יומן אקסטנשנס בע"מ

ביאורים לדוחות הכספיים המאוחדים (המשך)

ביאור 10 - רכוש קבוע (המשך):

ב. מידע נוסף:

סה"כ אלפי ש"ח	רהיטים וציוד משרדי אלפי ש"ח	שיפורים במושכר אלפי ש"ח	מחשבים וציוד הקפי אלפי ש"ח	ציוד מעבדה ומכונות אלפי ש"ח
4,918	748	1,565	1,191	1,414
8	5	-	-	3
(542)	(66)	-	(381)	(95)
(611)	(234)	(294)	(15)	(68)
(3,773)	(453)	(1,271)	(795)	(1,254)
-	-	-	-	-
3,442	321	985	1,106	1,030
542	62	138	59	283
(521)	(51)	-	(375)	(95)
(3,463)	(332)	(1,123)	(790)	(1,218)
-	-	-	-	-
-	-	-	-	-

עלות:

יתרה ליום 1 בינואר 2024
תוספות במשך השנה
גריעות במשך השנה
ירידת ערך
מיון לנכסים מוחזקים למכירה
יתרה ליום 31 בדצמבר 2024

פחת שנצבר:

יתרה ליום 1 בינואר 2024
תוספות במשך השנה
גריעות במשך השנה
מיון לנכסים מוחזקים למכירה
יתרה ליום 31 בדצמבר 2024

עלות מופחתת ליום 31 בדצמבר 2024

סה"כ אלפי ש"ח	רהיטים וציוד משרדי אלפי ש"ח	שיפורים במושכר אלפי ש"ח	מחשבים וציוד הקפי אלפי ש"ח	ציוד מעבדה ומכונות אלפי ש"ח
4,795	729	1,467	1,207	1,392
199	27	106	44	22
(76)	(8)	(8)	(60)	-
4,918	748	1,565	1,191	1,414
2,988	252	813	1,045	878
519	71	177	119	152
(65)	(2)	(5)	(58)	-
3,442	321	985	1,106	1,030
1,476	427	580	85	384

עלות:

יתרה ליום 1 בינואר 2023
תוספות במשך השנה
גריעות במשך השנה
יתרה ליום 31 בדצמבר 2023

פחת שנצבר:

יתרה ליום 1 בינואר 2023
תוספות במשך השנה
גריעות במשך השנה
יתרה ליום 31 בדצמבר 2023

עלות מופחתת ליום 31 בדצמבר 2023

יומן אקסטנשנס בע"מ

ביאורים לדוחות הכספיים המאוחדים (המשך)

ביאור 10 - רכוש קבוע (המשך):

סה"כ	רהיטים וציוד משרדי	שיפורים במושכר	מחשבים וציוד הקפי	ציוד מעבדה ומכונות	
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	
4,394	667	1,110	1,225	1,392	עלות:
440	65	357	18	-	יתרה ליום 1 בינואר 2022
(39)	(3)	-	(36)	-	תוספות במשך השנה
4,795	729	1,467	1,207	1,392	גרועות במשך השנה
					יתרה ליום 31 בדצמבר 2022
2,447	189	642	894	722	פחת שנצבר:
577	63	171	187	156	יתרה ליום 1 בינואר 2022
(36)	-	-	(36)	-	תוספות במשך השנה
2,988	252	813	1,045	878	גרועות במשך השנה
1,807	477	654	162	514	יתרה ליום 31 בדצמבר 2022
					עלות מופחתת ליום 31 בדצמבר 2022

ביאור 11 - זכאים ויתרות זכות:

א. מידע לגבי מדיניות חשבונאית

הטבות עובד – 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.

הסכומים שנזקפו כהוצאה בגין תוכניות הפקדה מוגדרות בשנים 2023, 2022 ו-2021 מסתכמים לסך של 973 אלפי ש"ח, 1,386 אלפי ש"ח ו-1,569 אלפי ש"ח, בהתאמה.

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.

יומן אקסטנשנס בע"מ

ביאורים לדוחות הכספיים המאוחדים (המשך)

ביאור 11 - זכאים ויתרות זכות (המשך):

ב. מידע נוסף

זכאים אחרים:

31 בדצמבר 2023	31 בדצמבר 2024	
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	
1,677	996	שכר ונלוות
1,345	842	הפרשה לחופשה והבראה
196	109	התחייבות בגין מענקים מהרשות לחדשנות
932	699	הוצאות לשלם
-	244	אחרים
4,150	2,890	

הפרשה לאחריות:

31 בדצמבר 2022	31 בדצמבר 2023	31 בדצמבר 2024	
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	
295	100	261	יתרה לתחילת שנה
			שינויים במהלך השנה -
(195)	161	(167)	זקיפה לדוח על הרווח או הפסד
-	-	(94)	מיון להתחייבויות מוחזקות למכירה
100	261	-	יתרה לסוף שנה

ביאור 12 - נכסים והתחייבויות מוחזקים למכירה:

א. מידע לגבי המדיניות החשבונאית

נכסים לא שוטפים (או קבוצות נכסים המורכבות מנכסים והתחייבויות) מסווגים כנכסים המוחזקים למכירה, אם צפוי ברמה גבוהה שהשבתם תהיה בעיקר באמצעות עסקת מכירה ולא באמצעות שימוש מתמשך.

מיד לפני סיווג הנכסים כמוחזקים למכירה, נמדדים הנכסים (או הרכבים של קבוצת המימוש) על פי המדיניות החשבונאית של החברה. לאחר מכן נמדדים הנכסים (או הרכבים של קבוצת המימוש) לפי הנמוך מבין הערך הספרים והשווי ההוגן, בניכוי עלויות מכירה.

כל הפסד מירידת ערך של קבוצה המיועדת למימוש, מיוחס באופן יחסי, לנכסים ולהתחייבויות הנותנים, פרט לכך שלא מיוחס הפסד לנכסים שאינם בתוחלת הוראות המדידה של IFRS 5 כגון: מלאי ונכסים פיננסיים הממשיכים להימדד לפי המדיניות החשבונאית של החברה. הפסדים מירידת ערך המוכרים בעת הסיווג הראשוני של נכס כמוחזקים למכירה, וכן רווחים או הפסדים עוקבים כתוצאה מהמדידה מחדש, נזקפים לרווח והפסד.

יומן אקסטנשנס בע"מ

ביאורים לדוחות הכספיים המאוחדים (המשך)

ביאור 12- נכסים והתחייבויות מוחזקים למכירה (המשך):

ב. מידע נוסף

לחברה נכסים והתחייבויות המוצגים כמוחזקים למכירה בעקבות עסקת מכירת הנכסים (ראה ביאור 13א(3)).

נכסים המסווגים כמוחזקים למכירה, מורכבים כדלקמן:

31 בדצמבר		
2023	2024	
אלפי ש"ח		
-	1,459	מלאי
-	309	רכוש קבוע
-	154	נכסי זכות שימוש
-	141	אחרים
-	2,063	

התחייבויות המסווגות כמוחזקות למכירה מורכבים כדלקמן:

31 בדצמבר		
2023	2024	
אלפי ש"ח		
	(510)	התחייבות בגין חכירה
	(94)	אחרות
-	(604)	

בהתאם להוראות IFRS 5, בגין נכסים והתחייבויות המוחזקות למכירה הוכרה ירידת ערך בסך של 3,825 אלפי ש"ח. השווי ההוגן נמדד לפי אומדן ההנהלה לגבי התמורה הצפויה להתקבל בעסקת מכירת הנכסים בהשלמת שלב א' של העסקה על סך של 1,459 אלפי ש"ח (400 אלפי דולר). לפרטים נוספים לגבי עסקת מכירת הנכסים ראה ביאור 13(3).

ביאור 13 - התקשרויות והתחייבויות תלויות:

א. התקשרויות :

(1) הסכמי הפצה

במהלך שנת 2022 פעלה החברה להקמה של מערך הפצה חדש בטריטוריות שונות לרבות ביסוס אחיזתה באירופה והחל מהרבעון הרביעי של שנת 2022 ובמהלך כל שנת 2023, התקשרה החברה מפיצים בטריטוריות שונות לרבות ברחבי אירופה, בהודו, במזרח התיכון ובאמריקה הלטינית, אשר הצטרפו למפיצים הבודדים עמם התקשרה החברה בשנים קודמות.

החברה התקשרה עם מפיצים במטרה להקנות לכל מפיץ בלעדיות בטריטוריה מסוימת, בתמורה להתחייבות מצדו לרכוש כמות מוצרים מינימלית במהלך תקופת ההתקשרות. ככלל, בהתקשרויות אלו, במידה שהמפיץ אינו עומד ביעד המכירות שיקבע עימו, לחברה יש אפשרות לסיים את התקשרות או לשלול מהמפיץ את הבלעדיות שהוקנתה לו, על-ידי מתן הודעה מראש בהתאם ללוחות הזמנים שיקבעו בהסכם עם אותו מפיץ. כמו כן במסגרת הסכמי הפצה נקבעו בדרך כלל הסדרים, בין היתר, בקשר לתקופת אחריות סטנדרטית למוצרים (הנעה בין 12 ל-24 חודשים בחינם ולאחר מכן המפיץ יכול לרכוש מהחברה אחריות מורחבת), תנאי השירות והתיקונים, סעדים המוקנים לחברה במקרה של אי עמידת המפיץ בהתחייבויותיו (כאמור לעיל) וחבות מוגבלת של החברה בקשר למוצרים המשווקים והתחייבויות

יומן אקסטנשנס בע"מ

ביאורים לדוחות הכספיים המאוחדים (המשך)

ביאור 13 - התקשרויות והתחייבויות תלויות (המשך):

שיפוי מצד המפיץ. כמו כן, כללו הסכמי ההפצה התחייבות לשמירת סודיות מצד המפיץ וכן התחייבות לשמירת קניינה הרוחני של החברה.

הסכמי ההפצה כללו תקופות התקשרות ראשוניות וכן מנגנוני הארכה מעת לעת. חלק מהסכמי ההפצה של החברה כוללים התקשרות לתקופת נסיון ("פיילוט") של כשישה חודשים כאשר רק לאחר מציג המפיץ לחברה את תכנית השיווק ותחזיות המכירה של מוצרי החברה בטריטוריה האמורה. כל הסכמי ההפצה כוללים התחייבות מצד המפיץ לרכישה ראשונית של מוצרי החברה בהיקף הדרוש למפיץ על מנת לבצע הדגמות הדרכות ושיווק ראשוני בטריטוריה.

נכון למועד הדוח, לחברה הסכמי הפצה עם מפצים בלעדיים בהודו, גרמניה, יוון וקפריסין (מפיץ אחד), ספרד ופורטוגל (מפיץ אחד), איטליה, ישראל, טאיוואן, הונג קונג, אוסטרליה וניו-זילנד, מקסיקו ואיחוד האמירויות.

עם השלמת העסקה למכירת נכסי החברה, המפורטת בביאור 13 (3) להלן, תמחה החברה את הסכמי ההפצה הקיימים שלה לרוכשת ולחברה לא יוותרו עוד הסכמי הפצה.

(2) התחייבות לתשלום תמלוגים לרשות לחדשנות

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 מטופלת 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.

מאז היווסדה ועד לשנת 2014, החברה קיבלה מהרשות החדשנות מענקי השתתפות במחקר ופיתוח. בעת קבלת המענקים טרם הגיעה הנהלת החברה למסקנה על היתכנות הפרוייקט. בשנת 2019 החלה החברה למכור את מוצריה ורשמה 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.

במהלך שנת 2024 שילמה החברה סך של כ- 56 אלפי ש"ח (כ- 15 אלפי דולר) תמלוגים לרשות לחדשנות.

במסגרת העסקה למכירת הנכסים המתוארת בביאור 13 (3) להלן, תקח על עצמה הרוכשת את יתרת ההתחייבות לרשות החדשנות. יתרת ההתחייבות לתשלום תמלוגים כולל ריבית אשר תעבור לרוכשת במסגרת עסקת מכירת הנכסים הינה על סך של 3,472 נכון ליום 31 לדצמבר 2024 (ההתחייבות הינה בסך כ- 952 אלפי דולר).

יומן אקסטנשנס בע"מ

ביאורים לדוחות הכספיים המאוחדים (המשך)

ביאור 13 - התקשרויות והתחייבויות תלויות (המשך):

נכון למועד הדוח, בהתאם למתואר בביאור 1 לגבי תכניות החברה ולגבי התקדמות עסקת מכירת הנכסים, ראה ביאור 13(3), החברה עדכנה את ההתחייבות למדען בהתבסס על אומדן אותו מעריכה החברה שתצטרך לשלם למדען, לסך השווה ל-3% מסך התמורה של העסקה. בגין הקטנת התחייבות זו הכירה החברה בהכנסות מימון על סך 2,595 אלפי ש"ח.

בהתאם לאמור לעיל, ליום 31 לדצמבר 2024 לחברה התחייבות לתשלום תמלוגים בסך של 109 אלפי ש"ח (ההתחייבות הינה בסך כ- 30 אלפי דולר). סכום זה זהה לערכה הנוכחי בספרי החברה ומוצג בסעיף זכאים ויתרות זכות בדוח המאוחד על המצב הכספי.

3) הסכם מכירת נכסי החברה

ביום 4 בנובמבר 2024 התקשרה החברה עם חברה המאוגדת תחת דיני הרפובליקה העממית של סין, אשר ניירות הערך שלה נסחרים בבורסה לניירות ערך בשאנגחאי ועוסקת בפיתוח והפצה של מכשירים רפואיים לניתוחים זעיר פולשניים ("החברה הסינית") במזכר הבנות לא מחייב, לפיו תרכוש החברה הסינית או מי מטעמה את כלל נכסי החברה, לרבות המלאי, הרכוש קבוע והקניין רוחני של החברה בתמורה לתשלום בסך כולל של 1 מיליון דולר ארה"ב (שישולם עם התקיימות מספר אבני דרך הקשורות בהשלמת העסקה וכן עד לתום 12 חודשים ממועד השלמת העסקה).

הצדדים הסכימו על תקופה בת 30 ימים (הניתנת להארכה בכפוף להתמשכות המשא ומתן), במהלכה הצדדים ינסחו הסכם מפורט בדבר רכישת נכסי החברה, ובמהלכה לא תוכל החברה לקבל ולדון בהצעות נוספות לרכישת נכסי החברה (הכלולים במזכר ההבנות) על ידי צד ג'.

ביום 27 בנובמבר 2024 התקשרה החברה עם חברה פרטית, המאוגדת תחת חוקי הונג קונג, ואשר פועלת מטעם החברה הסינית (להלן: "הרוכשת") בהסכם מחייב למכירת כלל נכסי החברה לרבות המלאי, הרכוש הקבוע והקניין הרוחני של החברה בתמורה לתשלום בסך כולל של 1 מיליון דולר ארה"ב (שישולם עם התקיימות מספר אבני דרך הקשורים בהשלמת העסקה עד לתום 12 חודשים ממועד ההשלמה הראשון, כהגדרתו להלן) (להלן: "ההסכם"), והכל כפי שיפורט להלן:

פרטים אודות הרוכשת

כאמור לעיל, הרוכשת הינה חברה פרטית, אשר התאגדה בהונג קונג, הפועלת, כפי שנמסר לחברה, מטעם החברה הסינית (בהתאם למזכר ההבנות). נכון למועד הדוח הקימה הרוכשת חברה פרטית ישראלית (והתקשרות הרוכשת בהסכם הינה בבחינת פעולת יזם בשם חברה בהקמה) אליה יועברו נכסי החברה בפועל ("החברה הישראלית של הרוכשת").

רקע כללי והנכסים המועברים במסגרת ההסכם

ביום 4 בנובמבר 2024, לאחר משא ומתן ממושך, אשר כלל מספר מתווים אפשריים להתקשרות בעסקה, התקשרה החברה במזכר ההבנות. ביום 27 בנובמבר 2024, בהתאם לאישור דירקטוריון החברה, התקשרה החברה עם הרוכשת, בהסכם סופי ומחייב לרכישת כלל נכסי החברה, אשר במסגרתו תעביר החברה לידי הרוכשת את כלל נכסי הקיימים (וחלק מהתחייבויותיה), הכוללים, בעיקרם, את הנכסים הבאים:

כל המלאי שברשות החברה, לרבות מוצריה המוגמרים, חומרי הגלם, מוצרים שטרם הושלמו, מכונות, ציוד, מתקני ייצור, תבניות ושאר הנכסים הקשורים בכך, כולל האחריות הנלווית להם; זכויות החברה בכלל הסכמיה, ובתוך כך הסכמי ההפצה אשר התקשרה בהם החברה ברחבי העולם, הזמנות מכירה, נתוני וחומרי לקוחות ושיווק, רשימות תפוצה וחומרי שיווק, תכנות, קבצי מחשב וקוד תכנה, לרבות כל זכויות היוצרים בחומרים האמורים; כלל הרישיונות (כולל רישיונות ייצוא), האישורים וההיתרים הרגולטוריים שבידי החברה, לרבות אישוריה-FDA וה-CE שבידיה; כלל זכויות הקניין הרוחני והטכנולוגי (פטנטים, סימני מסחר וכד'), קבצי המחשב וכלל המידע הטכני ודוחות המו"פ המצויים בידי החברה, וכיוצ"ב; (להלן ביחד: "הנכסים").

יומן אקסטנשנס בע"מ

ביאורים לדוחות הכספיים המאוחדים (המשך)

ביאור 13 - התקשרויות והתחייבויות תלויות (המשך):

3) הסכם מכירת נכסי החברה (המשך)

התחייבויות שונות של החברה הקשורות בנכסים כאמור, כגון תשלומי תמלוגים לרשות החדשנות וכד'.

כמו כן סוכם בין הצדדים כי הנכסים המועברים במסגרת ההסכם אינם כוללים את הון המניות של החברה, את חשבונות הבנק של החברה והכספים המצויים בחשבונות אלו ואת המידע התאגידי של החברה (כגון פרוטוקולים של האורגנים בחברה, אישורים רגולטוריים שאינם קשורים למוצרי החברה והמידע הפיננסי של החברה).

התמורה ותנאים מתלים למועדי ההשלמה

סך התמורה שתשולם לחברה בגין הנכסים עומדת על 1 מיליון דולר ארה"ב בתוספת מע"מ כדין (להלן: "התמורה"), אשר תשולם על ידי הרוכשת במספר מועדי השלמה, כמפורט להלן:

מועד ההשלמה הראשון: עם התקיימות התנאים המתלים למועד ההשלמה הראשון כמפורט להלן, יועבר לחברה סך כולל של 400 אלפי דולר (40% מהתמורה) (להלן: "מועד ההשלמה הראשון"). תנאים מתלים אלו כוללים בעיקר - חתימה על מספר הסכמים נלווים, גיבוש סופי של רשימות פרטי הנכסים שיועברו, אישור הרשות לחדשנות, התקשרות בהסכמים חדשים בין הרוכשת לבין מפיצי החברה, קבלת התחייבויות חד-צדדיות לאי תחרות מצד יו"ר הדירקטוריון, הדירקטור עמיר סולד ומנכ"ל החברה וכן העדר שינוי מהותי לרעה ביחס לנכסים.

מועד ההשלמה השני: עם השלמת התנאים המתלים למועד ההשלמה השני, יועבר לחברה סך כולל של 400 אלפי דולר נוספים (40% מהתמורה) (להלן: "מועד ההשלמה השני"). תנאים מתלים אלו כוללים בעיקר - רישום הקניין הרוחני, הרישיונות והאישורים הרגולטוריים על שמה של הרוכשת, (ובתוכם אישורי ה-FDA וה-CE).

מועד ההשלמה השלישי: עם מועד ההשלמה השני, תעביר הרוכשת סך של 200 אלפי דולר (20% מהתמורה) להפקדה אצל נאמן ישראלי אשר הוסכם ע"י הצדדים (להלן: "הנאמן"). סכום זה יועבר מהנאמן אל החברה במועד ההשלמה השלישי, כאמור, 12 חודשים ממועד ההשלמה הראשון. מועד ההשלמה השלישי כפוף גם הוא להתקיימות תנאים מתלים אשר בעיקרם מתייחסים לעמידתה של החברה בכל ההסכמים והקובננטים שניתנו במסגרת ההסכם, כמו גם נכונותם של המצגים שניתנו על ידי החברה בהסכם וקיום ההתחייבויות במשך כל התקופה שבין מועד ההשלמה הראשון למועד ההשלמה השלישי.

מצגים והתחייבויות

מצגי החברה במסגרת ההסכם הינם מצגים נרחבים המקובלים בהסכמים מסוג זה, וכוללים, בין השאר, מצגים בקשר עם הסכמי החברה הקיימים, קניין רוחני ופטנטים, רישיונות החברה, זכויות יוצרים, היעדר הפרות חוק ולא הליכים משפטיים מהותיים קיימים, עמידה בדרישות הדין ודרישות רגולטוריות שונות, תקינות הנכסים והיותם נקיים וחופשיים באופן שיספק לרוכשת אפשרות להמשך הפעילות גם לאחר השלמת ההסכם, וכיוצ"ב.

ההסכם כולל התחייבויות מקובלות של החברה ובין השאר, את התחייבות החברה, עד למועד ההשלמה השני, לתמיכתה המלאה לצורך השלמת הפעולות הקשורות בהעברת ההסכמים, הרישיונות, הקניין הרוחני וכד' לטובתה של הרוכשת, המשך התנהלות החברה במהלך העסקים הרגיל, הימנעות מהליכים משפטיים העשויים לגרום להפחתה משמעותית משווי הנכסים, התחייבויות לאי שידול ואי תחרות לתקופה של עד שנה לאחר מועד ההשלמה השני, תקופת בלעדיות עד למועד ההשלמה השני או סיום ההסכם, וכיוצ"ב.

שיפוי

עד חלוף 12 חודשים לאחר מועד ההשלמה השני (להלן: "תקופת השיפוי"), החברה התחייבה לשפות את הרוכשת בגין נזקים או הפסדים שנגרמו לה במהלך תקופת השיפוי, ובכלל זה בגין (1) כל אי דיוק או הפרה של כל מצג או התחייבות, או כל הפרה של קובננט או הסכמה של החברה במסגרת ההסכם, אשר עלולים להוביל לירידה של יותר מ-20 אלפי דולר בסך ערך הנכסים; (2) כל תביעה מצד ג' הקשורה לעסק, לפעילויות, לנכסים או להתחייבויות של החברה שעילתה בתקופה שטרם מועד ההשלמה השני וכן תביעות של צדדים קשורים ובעלי מניות בעניין הקשור לרוכשת ובמישרין או בעקיפין להסכם ולהתקשרויות הכרוכות בו; (3) כל נכס או

יומן אקסטנשנס בע"מ

ביאורים לדוחות הכספיים המאוחדים (המשך)

ביאור 13 - התקשרויות והתחייבויות תלויות (המשך):

(3) הסכם מכירת נכסי החברה (המשך)

התחייבות שאינם מעוברים במסגרת ההסכם; תקרת השיפוי בגין ההפסדים ברי השיפוי במסגרת ההסכם, כמפורט לעיל, עומדת על הסכום שיופקד בידי הנאמן, קרי עד לסך מקסימלי של 200 אלפי דולר, כאשר מנגנון השיפוי הקבוע בהסכם מאפשר לרוכשת להפרע אך ורק מחלק התמורה המופקד אצל הנאמן (ראו סעיף 3.3 לעיל).

הדין החל ופתרון סכסוכים

הדין החל על ההסכם, לרבו תוקפו, פרשנותו ואכיפתו הוא הדין הישראלי. ההסכם כולל מנגנון מחייב לבירור מחלוקות במסגרת בוררות סופית ומחייבת אשר תנוהל על ידי מרכז הבוררות הבינלאומי בסינגפור ("SIAC"). הבוררות תתקיים בסינגפור ושפת הבוררות תהיה אנגלית, כאשר פסק הבוררות יהיה סופי ומחייב לשני הצדדים.

ביטול ההסכם

לחברה או לרוכשת תהיה הזכות לביטול ההסכם במלואו, במצב בו מועד ההשלמה הראשון לא יתרחש בתוך 30 ימים ממועד החתימה על ההסכם (להלן: "מועד הסיום") כפוף להודעה מוקדמת והיעדר אחריותה לאי קיום התנאים המתלים.

הרוכשת רשאית לסיים את ההסכם בכל עת עד לפני מועדי ההשלמה הראשון והשני, במקרים שונים בהם התרחשה הפרה, אי דיוק מהותי, אי קיום מצג, התחייבות או הסכמה מצד החברה (ובמידה והנ"ל לא תוקנו על ידי החברה), או במידה והרוכשת התוודעה למידע מהותי חדש לגבי הפעילות, המוצרים, הקניין הרוחני והטכנולוגיות של החברה, השונה באופן מהותי מהמידע שהוצג לרוכשת לפני מועד החתימה על ההסכם, או שהתרחש אירוע בעל השפעה שלילית מהותית, כהגדרתו בהסכם, לאחר מועד החתימה ועד למועד ההשלמה השני. נוסף על כך, ההסכם כולל תנאים שונים לביטולו ע"י הצדדים במקרים של כח עליון, כהגדרתו בהסכם, הכולל בין השאר, גם החמרה משמעותית ובלתי צפויה במצב הביטחוני במדינת ישראל או אי השגת אישורים רגולטוריים שונים שמקורה בגורם ממשלתי-רגולטורי.

הסדר תשלום הוצאות (Paying Agent)

עד סמוך למועד הדוח, לא עלה בידי הרוכשת לפתוח חשבון בנק ישראלי עבור החברה הישראלית של הרוכשת (ובהתאם לפתוח תיקים ברשויות המס בישראל). על מנת לקדם את השלמת עסקת מכירת הנכסים המתוארת לעיל מהר ככל הניתן, הגיעו החברה והרוכשת להסדר לפיו, במהלך התקופה שעד להשלמת פתיחת חשבון הבנק האמור (ותיקים ברשויות המס) על ידי החברה הישראלית של הרוכשת, תסייע החברה לרוכשת כסוכן משלם (Paying Agent). במסגרת הסדר זה, תשלם החברה, בשם הרוכשת הוצאות שונות (לרבות שירותים הדרושים לרוכשת לביסוס תשתית הפעולה של הרוכשת בישראל ועלות העסקת עובדי החברה אשר קיבלו הודעת פיטורים וצפויים להקלט על ידי החברה הישראלית של הרוכשת). תשלום ההוצאות כאמור יהיה בהתאם לדרישת הרוכשת ובכפוף להעברת הסכום המתאים לאותה דרישה, אל חשבונה של החברה, טרם ביצוע התשלום בפועל על ידי החברה (להלן: "הסדר תשלום ההוצאות"). נכון למועד הדוח, למיטב ידיעת החברה, נמצאת הרוכשת לקראת השלמת תהליך פתיחת חשבון הבנק בהצלחה ולמיטב ידיעת החברה פועלת הרוכשת על מנת לפתוח תיקים ברשויות המס כנדרש. עם השלמת פתיחת התיקים ברשויות המס כאמור יסתיים הסדר תשלום הוצאות.

יצוין כי השלמת העסקה לרכישת הנכסים, תלויה בהתקיימותם של תנאים מתלים שונים, בהתאם למפורט לעיל, הכוללים בין היתר גם גורמים שונים אשר אינם בשליטת החברה, לרבות גורמים רגולטוריים וממשלתיים שונים, ולפיכך אין כל ודאות כאמור שהעסקת המכירה תושלם.

(2) הליכים משפטיים

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

יומן אקסטנשנס בע"מ
 ביאורים לדוחות הכספיים המאוחדים (המשך)

ביאור 14 - הון:

א. הון המניות:

מניות רגילות של החברה מסווגות כהון מניות. עלויות תוספתיות המיוחסות במישרין להנפקת מניות מוצגות בהון כניכוי, נטו ממס, מתקבולי ההנפקה.

המניות הנסחרות בבורסה לניירות ערך בתל אביב לפי 28.5. אג' למניה ליום 31 בדצמבר 2024.

(1) ההרכב – כמות המניות

<u>מספר מניות</u> <u>31 בדצמבר</u> <u>2023</u>	<u>מספר מניות</u> <u>31 בדצמבר</u> <u>2024</u>	
120,000,000	120,000,000	הון מניות רשום -
<u>120,000,000</u>	<u>120,000,000</u>	מניות רגילות
26,756,049	26,756,049	הון מניות מונפק ונפרע -
<u>26,756,049</u>	<u>26,756,049</u>	מניות רגילות
<u>31 בדצמבר</u> <u>2023</u> <u>בש"ח</u>	<u>31 בדצמבר</u> <u>2024</u> <u>בש"ח</u>	
1,200,000	1,200,000	הון מניות רשום -
<u>1,200,000</u>	<u>1,200,000</u>	מניות רגילות
267,560	267,560	הון מניות מונפק ונפרע -
<u>267,560</u>	<u>267,560</u>	מניות רגילות

(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.

יומן אקסטנשנס בע"מ

ביאורים לדוחות הכספיים המאוחדים (המשך)

ביאור 14 – הון (המשך):

ב. תשלום מבוסס מניות :

(1) מידע לגבי מדינות חשבונאית

החברה מפעילה מספר תוכניות לתשלום מבוסס מניות, המסולק במכשירים הוניים של החברה.

בנוגע לעסקות תשלום מבוסס מניות עם עובדים ואחרים המספקים שירותים דומים, החברה מודדת את השווי ההוגן של השירותים שהתקבלו בהתייחס לשווי ההוגן של המכשירים הוניים שהוענקו במועד ההענקה. השווי ההוגן מוכר כהוצאה בדוח על הרווח או הפסד במקביל לגידול בקרן הון במהלך תקופת ההבשלה.

בנוגע לעסקות תשלום מבוסס מניות עם נותני שירותים שאינם עובדים, החברה מודדת את השווי ההוגן של השירותים שהתקבלו לאורך קבלת השירות. כאשר לא ניתן לאמוד באופן מהימן את השווי ההוגן של השירותים שהתקבלו במישרין, החברה מודדת את השירותים שהתקבלו בעקיפין, בהתייחס לשווי ההוגן של המכשירים הוניים שהוענקו, אשר נמדד לאורך קבלת השירות. השווי ההוגן מוכר כהוצאה בדוח רווח או הפסד במקביל לגידול בקרן הון " לאורך תקופת השירות.

(2) מידע נוסף

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 פירותי, אם קיים, שנקבע במועד ההקצאה.

ביום 22 באוקטובר 2015 אישר דירקטוריון החברה את תוכנית האופציות הקיימת כיום בחברה אשר החליפה את התוכנית משנת 2013. בהתאם להחלטת דירקטוריון החברה, תקופת ההבשלה של האופציות שיוענקו, אלא אם כן ייוחלט אחרת על ידי הדירקטוריון, יהיו עם תקופת הבשלה של 3 שנים, כאשר 33% יובשלו 12 חודשים לאחר הענקתם ולאחר מכן 16.67% מידי 6 חודשים במשך שנתיים. האופציות יפקעו 10 שנים לאחר הקצאתן.

יומן אקסטנשנס בע"מ

ביאורים לדוחות הכספיים המאוחדים (המשך)

ביאור 14 – הון (המשך):

(3) להלן פרטי הענקות אופציות שבוצעו ע"י החברה בשנים 2022-2024:

שנת הענקה	מועד הענקה	מקבלי האופציות	כמות האופציות	תנאי הבשלה	מחיר מימוש למניה (ש"ח)	ערך כלכלי תיאורטי (אלפי ש"ח)	סטיית תקן (%)	ריבית חסרת סיכון (%)
2022	24.3.2022	עובדי החברה	409,000	1/3 לאחר שנה ו-1/6 נוספת מדי חצי שנה במשך שנתיים נוספות	3.35	858	58.43	1.98
	24.3.2022	מנכ"ל	636,207	1/4 לאחר שנה ו-1/8 נוספת מדי חצי שנה במשך שלוש שנים נוספות	3.35	327	57.98	2.43
	26.5.2022	נושא משרה	100,000	1/3 לאחר שנה ו-1/6 נוספת מדי חצי שנה במשך שנתיים נוספות	2.57	60	57.98	2.43
	29.6.2022	יו"ר דירקטוריון	636,207	1/4 לאחר שנה ו-1/8 נוספת מדי חצי שנה במשך שלוש שנים נוספות	1.88	588	57.94	2.29
	24.11.2022	עובדי החברה	255,500	1/3 לאחר שנה ו-1/6 נוספת מדי חצי שנה במשך שנתיים נוספות	1.318	128	58.5	3.13
	24.11.2022	עובדי החברה (ארה"ב)	152,500	1/3 לאחר שנה ו-1/6 נוספת מדי חצי שנה במשך שנתיים נוספות	0.995	87	58.5	3.13
	29.12.2022	נושא משרה	120,000	1/3 לאחר שנה ו-1/6 נוספת מדי חצי שנה במשך שנתיים נוספות	0.85	44	63.12	3.42
	2.3.2023	נושא משרה	80,000	1/3 לאחר שנה ו-1/6 נוספת מדי חצי שנה במשך שנתיים נוספות	1.08	52	35.95	3.79
	29.5.2023	עובדי החברה	61,500	1/3 לאחר שנה ו-1/6 נוספת מדי חצי שנה במשך שנתיים נוספות	1.84	67	36.38	3.78
	20.9.2023	עובדי החברה	1,052,500	1/3 לאחר שנה ו-1/6 נוספת מדי חצי שנה במשך שנתיים נוספות	1.35	690	39.87	3.96
2023	20.9.2023	עובדי החברה (ארה"ב)	20,000	1/3 לאחר שנה ו-1/6 נוספת מדי חצי שנה במשך שנתיים נוספות	1.14	14	39.87	3.96

א. פרטים נוספים:

- הערך הכלכלי התיאורטי של האופציות בכל ההענקות בטבלה מחושב על פי נוסחת בלאק ושולס.
- הערך הכלכלי התיאורטי של האופציות בכל ההענקות בטבלה מבוסס על ההנחה של אורך חיים צפוי של 6 שנים.
- מועד הפקיעה של האופציות בכל ההענקות בטבלה החל ממועד ההבשלה של האופציות הינו 10 שנים.
- בכל ההענקות בטבלה הונח דיבידנד צפוי 10%.

יומן אקסטנשנס בע"מ

ביאורים לדוחות הכספיים המאוחדים (המשך)

ביאור 14 – הון (המשך):

במידע נוסף (המשך):

הטבלה הבאה מסכמת את האופציות לעובדים ונותני שירותים בשנים 2022, 2023 ו-2024:

שנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר						
2022		2023		2024		
ממוצע משוקלל של תוספת המימוש בש"ח	מספר האופציות	ממוצע משוקלל של תוספת המימוש בש"ח	מספר האופציות	ממוצע משוקלל של תוספת המימוש בש"ח	מספר האופציות	
11.87	3,721,744	7.27	4,987,577	6.22	5,614,419	- קיימות במחזור לתחילת השנה
2.27	2,309,414	1.36	1,214,000	-	-	הוענקו
14.18	(1,043,581)	5.74	(587,158)	5.24	(2,935,961)	פקעו וחולטו
7.27	4,987,577	6.22	5,614,419	7.31	2,678,458	- קיימות במחזור לתום השנה
10.33	2,378,267	9.55	3,031,829	8.57	2,204,551	- ניתנות למימוש לתום השנה

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

שנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר								
2022			2023			2024		
ממוצע משוקלל של יתרת אורך החיים החוזי בשנים	מחיר המימוש	מספר אופציות הקיימות במחזור לתום השנה	ממוצע משוקלל של יתרת אורך החיים החוזי בשנים	מחיר המימוש	מספר אופציות הקיימות במחזור לתום השנה	ממוצע משוקלל של יתרת אורך החיים החוזי בשנים	מחיר המימוש	מספר אופציות הקיימות במחזור לתום השנה
10.0	0.85	120,000	9.0	0.85	120,000	8.0	0.85	120,000
9.91	1.00	152,500	9.18	1.08	80,000	7.22	1.32	170,992
9.91	1.32	255,500	9.73	1.14	20,000	8.24	1.35	533,470
9.61	1.88	636,207	8.40	1.32	228,820	8.41	1.84	45,000
9.51	2.57	100,000	9.73	1.35	1,040,500	0.70	2.77	277,630
2.78	2.67	403,826	9.42	1.84	61,500	6.62	3.35	154,330
9.42	3.35	957,207	8.61	1.88	636,207	2.35	7.02	502,020
4.79	6.77	812,065	8.51	2.57	100,000	4.28	8.03	274,525
6.39	7.75	392,320	1.78	2.76	403,826	0.25	10.86	75,000
8.64	10.86	246,865	8.43	3.35	912,207	3.99	17.42	146,595
5.99	16.81	146,595	3.55	6.98	591,525	6.42	17.96	62,750
8.29	17.96	132,248	5.92	7.99	305,380	1.40	21.92	316,146
2.65	21.92	632,244	7.64	10.86	246,865			<u>2,678,458</u>
		<u>4,987,577</u>	4.99	17.32	146,595			
			7.42	17.96	88,750			
			1.65	21.92	632,244			
					<u>5,614,419</u>			

יומן אקסטנשנס בע"מ

ביאורים לדוחות הכספיים המאוחדים (המשך)

ביאור 15 - מסים על ההכנסה:

א. מידע לגבי מדיניות חשבונאית:

המסים מוכרים בדוח על הרווח או הפסד, למעט מסים הנובעים מצירוף עסקים, וכן מסים הקשורים בפריטים שמקפד לרווח כולל אחר או ישירות להון, אשר מוכרים גם הם ברווח כולל אחר או בהון, בהתאמה.

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. עם זאת, התחייבויות מסים נדחים אינן מוכרות אם הן נובעות מהכרה לראשונה של מוניתין. כמו כן, מסים נדחים אינם מוכרים, אם ההפרשים הזמניים נוצרים בעת ההכרה הראשונית בנכס או בהתחייבות במסגרת עסקה שאינה צירוף עסקים, שאינה משפיעה על הרווח או הפסד - בין אם החשבונאי או זה המדווח לצורכי מס, ושאין יוצרת הפרשים זמניים החייבים במס והפרשים זמניים הניתנים לניכוי בסכומים שווים. 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 ימומשו או כשהתחייבויות המסים הנדחים ייושבו. ההכרה בנכסי מסים נדחים נעשית בגין הפרשים זמניים הניתנים לניכוי לצורכי מס ובגין הפסדים מועברים לצורכי מס וזיכויי מס מועברים שטרם נוצלו, בגבולות הסכומים אשר צפוי כי ניתן יהיה לנצלם בעתיד כנגד הכנסות חייבות במס.

כאמור בביאור 4ד', 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.

ב. מידע נוסף

מיסוי החברה בישראל

הכנסות החברה חייבות במס חברות בשיעור רגיל של 23%.

מיסוי החברה הבת מחוץ לישראל

החברה הבת שמקום איגודה הינו מחוץ לישראל, נישומה לפי חוקי המס בארץ מושבה, למעט חברה המוגדרת כ"חברה נשלטת זרה" על פי פקודת מס הכנסה. שיעור המס החל על חברה בת המאוגדת בארה"ב הינו כ- 25%.

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 וכולל שנת 2019 נחשבות כסופיות.

הפסדים לצורכי מס להעברה לשנים הבאות

הפסדים לצורכי מס המועברים לשנים הבאות מגיעים לסך של כ- 264 מיליון ש"ח ו-237 מיליון ש"ח לימים 31 בדצמבר 2024 ו-2023, בהתאמה. כאמור בביאור 4ד', החברה לא זקקה מסים נדחים בגין יתרות הפסדים אלה.

יומן אקסטנשנס בע"מ
ביאורים לדוחות הכספיים המאוחדים (המשך)

ביאור 16 - הכנסות:

א. מידע לגבי מדיניות חשבונאית:

(1) כללי

החברה מפיקה את הכנסותיה ממכירת מכשור רפואי שהינו מערכת מודולרית לניתוחים כירורגיים זעיר פולשניים (לפרוסקופיים) וכלי קצה שונים המיועדים לשימוש חד פעמי במסרת הליך כירורגי (מחזיק מחט, תופס רקמות, קרס מונופולרית, מרית מונופולרית ומספריים כירורגיות).

לקוחותיה של החברה הינם מפיצים עימם מתקשרת החברה בהסכמי הפצה בלעדיים בטרטוריות השונות (לפירוט ראה ביאור 13א').

(2) מדידת ההכנסות

הכנסות החברה נמדדות לפי סכום התמורה לו החברה מצפה להיות זכאית בתמורה להעברת הסחורות 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 שהובטחו ללקוח במסגרת העסקה. תמורת העסקה היא קבועה ואינה כוללת רכיבי תמורה משתנה.

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.

(3) מועד ההכרה בהכנסה

החברה מכירה בהכנסה כאשר הלקוח משיג שליטה על הסחורה, בדרך כלל במועד המשלוח.

ב. מידע נוסף:

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2022	לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2023	לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2024
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח
2,478	3,822	406
695	1,128	259
<u>3,173</u>	<u>4,950</u>	<u>665</u>
1,045	2,476	629
1,559	1,651	
433	27	4
136	796	32
<u>3,173</u>	<u>4,950</u>	<u>665</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.**

יומן אקסטנשנס בע"מ

ביאורים לדוחות הכספיים המאוחדים (המשך)

ביאור 17 – פירוטים נוספים לדוחות הכספיים:

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2022	לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2023	לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2024	
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	
432	766	14	א. עלות ההכנסות:
130	203	20	קניות חומרים
(196)	161	(167)	שכר עבודה
10	487	173	שינוי בהפרשה לאחריות
371	776	400	הוצאות אחרות
-	-	2,908	קיטון במלאי תוצרת בעיבוד
747	2,393	3,348	ותוצרת גמורה
			הוצאות מירידת ערך מלאי
18,068	14,128	8,715	ב. הוצאות מחקר ופיתוח:
1,331	355	48	שכר ונלוות
4,546	3,716	744	תשלום מבוסס מניות
652	523	540	חומרים, קבלני משנה והוצאות
2,139	1,136	764	פיתוח אחרות
1,317	1,244	1,297	פטנט
-	-	504	פחת
822	1,143	441	אחזקת משרד
28,875	22,245	13,053	ירידת ערך רכוש קבוע ונכסי זכות
			שימוש
			אחרות
6,003	5,790	2,408	ג. הוצאות מכירה ושיווק:
112	69	(43)	שכר ונלוות
2,270	1,682	303	תשלום מבוסס מניות
309	527	142	תערוכות, פרסום וקידום מכירות
336	110	15	נסיעות לחו"ל
555	630	450	שירותים מקצועיים
9,585	8,808	3,275	אחרות
4,856	4,907	3,976	ד. הוצאות הנהלה וכלליות:
396	538	(227)	שכר ונלוות
2,201	2,541	1,514	תשלום מבוסס מניות
452	526	409	שירותים מקצועיים
289	275	389	פחת
-	-	413	אחזקת משרד
419	494	301	ירידת ערך רכוש קבוע ונכסי זכות
8,613	9,281	6,775	שימוש
			אחרות

יומן אקסטנשנס בע"מ

ביאורים לדוחות הכספיים המאוחדים (המשך)

ביאור 17 – פירוטים נוספים לדוחות הכספיים (המשך):

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2022	לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2023	לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2024	
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	
			ה. הוצאות (הכנסות) מימון:
			הוצאות מימון:
47	30	18	עמלות בנקים
444	183	73	התחייבות בגין חכירה
465	420	191	אחרות
<u>956</u>	<u>633</u>	<u>282</u>	סך הוצאות מימון
			הכנסות מימון:
616	1,463	403	ריבית מפיקדונות בנקאיים*
749	512	2,637	הכנסות מעדכון הפרשה למדען
<u>1,365</u>	<u>1,975</u>	<u>3,040</u>	סך הכנסות מימון

* שיעור הריבית הממוצע בשנים 2024, 2023 ו-2022 הינו 4.75%, 4.12% ו-1.71% בהתאמה.

ביאור 18 - הפסד למניה:

א. מידע לגבי מדיניות חשבונאית:

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 אופציות לעובדים ונותני שירותים.

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

בחישוב ההפסד המדולל למניה לא הובאו בחשבון אופציות לעובדים ונותני שירותים מאחר שהשפעתן, בהנחה של דילול מלא, הינה אנטי מדללת.

ב. מידע נוסף:

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2022	לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2023	לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2024	
44,592	36,635	22,971	ההפסד המיוחס לבעלים של החברה (אלפי ש"ח)
26,756,049	26,756,049	26,756,049	ממוצע משוקלל של מספר המניות ששימשו בחישוב הפסד למניה
<u>1.67</u>	<u>1.37</u>	<u>0.86</u>	הפסד בסיסי ומדולל למניה בש"ח

יומן אקסטנשנס בע"מ

ביאורים לדוחות הכספיים המאוחדים (המשך)

ביאור 19 - עסקאות 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"ל החברה 5 סמנכ"לים ומנהלת כספים.

א. יתרות בעלי עניין וצדדים קשורים:

ליום 31 בדצמבר 2023	ליום 31 בדצמבר 2024
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח
166	97
264	161
1,058	244

שכר ונלוות לבעלי עניין המועסקים בחברה (זכאים - שכר ונלוות) תגמול לבעלי עניין שאינם מועסקים בחברה (בעיקר ספקים ונותני שירותים) התחייבויות לצדדים קשורים (התחייבות בגין חכירה)

ב. עסקאות עם בעלי עניין וצדדים קשורים:

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2022	לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2023	לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2024
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח
1,307	1,261	1,439
2	1	2
(194)	143	(74)
2	1	2
951	1,070	244
7	7	4
746	814	601
-	76	-

תגמול לבעלי עניין:
שכר עבודה ונלוות לבעלי עניין המועסקים בחברה מספר האנשים אליהם מתייחסת ההטבה תגמול לבעלי עניין המועסקים בחברה מספר האנשים אליהם מתייחסת ההטבה תגמול לבעלי עניין שאינם מועסק בחברה מספר האנשים אליהם מתייחסת ההטבה

עסקאות אחרות עם בעלי עניין:
ליסינג רכבים - ראה סעיף ד' להלן הובלות ודמי ייעוץ

ג. תגמול לאנשי מפתח ניהוליים

אנשי המפתח הניהוליים של החברה, אשר אינם נמנים על טבלה ב' לעיל, הינם סמנכ"ל מחקר ופיתוח, סמנכ"ל התפעול, סמנכ"ל מכירה ושיווק, סמנכ"לית רגולציה סמנכ"לית משאבי אנוש ומנהלת הכספים.

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2022	לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2023	לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2024
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח
3,559	4,689	2,585
808	162	17

שכר והטבות לזמן קצר
תשלום מבוסס מניות

יומן אקסטנשנס בע"מ

ביאורים לדוחות הכספיים המאוחדים (המשך)

ביאור 19 - עסקאות ויתרות עם "בעלי עניין" וצדדים קשורים (המשך):

ד. הסכם חכירה ותחזוקת רכבים

ביום 13 במאי 2013 החברה התקשרה עם חברת 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") (תוקן ביום 26 בדצמבר 2021). ההסכם הינו לתקופה של 36 חודשים ולאחר מכן מתחדש מאליו לתקופות נוספות בנות 12 חודשים כל אחת, אלא אם כן מי מהצדדים בוחר לסיים את ההסכם. 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 חוכרת 6 רכבים בדרגות שונות. במהלך השנים 2023, 2024 ו-2022, שילמה החברה למשכירה סך של כ- 599 אלפי ש"ח, כ-814 אלפי ש"ח וכ-746 אלפי ש"ח בגין החכרת הרכבים, בהתאמה.

ביאור 20 - אירוע לאחר תום תקופת הדיווח

ביום 14 בינואר 2025, קבלה החברה מכתב התראה מאת הבורסה לניירות ערך בתל אביב בע"מ ("הבורסה") לפיו, נכון ליום 31 בדצמבר 2024, החברה אינה עומדת בכללי השימור, הקבועים בחלק הרביעי לתקנון הבורסה וזאת בשל שווי החזקות ציבור בסך של כ-3.65 מליון ש"ח, הנמוך משווי החזקות ציבור המזעיר בו צריכה לעמוד החברה (אשר במועד הבדיקה קיים היה לה עושה שוק), כקבוע בתקנון הבורסה, העומד על 4 מיליון ש"ח. בהתאם למכתב מאת הבורסה וכן בהתאם להנחיות על פי החלק הרביעי לתקנון הבורסה, ניתנה לחברה ארכה עד ליום 30 ביוני 2025 לשם נקיטת צעדים על מנת שהחברה תעמוד בכללי השימור כאמור. בהתאם לאמור במכתב ולתקנון הבורסה, אם בבדיקת הנתונים ליום 30 ביוני 2025, לא תעמוד החברה בדרישת שווי החזקות ציבור המזעיר, יועברו מניות החברה להסחר ברשימת השימור, אלא אם כן שווי החזקות הציבור בחברה יהיה מעל 4 מליון ש"ח ולחברה יהיה קיים עושה שוק.

החברה בוחנת את האמצעים הנתונים בידה והצעדים בהם ביכולתה לנקוט, בין היתר לאור הסכם מכירת הנכסים.



חלק ד'

פרטים נוספים על החברה



יומן אקסטנשנס בע"מ

Human Xtensions Ltd.

חלק ד' – פרטים נוספים על התאגיד

יומן אקסטנשנס בע"מ	<u>שם החברה :</u>
514707736	<u>מס' חברה ברשם :</u>
מאיר אריאל 4, נתניה	<u>כתובת :</u>
077-3630300	<u>טלפון :</u>
03-7601156	<u>פקסימיליה :</u>
hagit@human-x.com	<u>דואר אלקטרוני :</u>
www.human-x.com	<u>כתובת אתר אינטרנט :</u>
31 בדצמבר 2024	<u>תאריך הדוח על המצב הכספי :</u>
17 במרס 2025	<u>מועד אישור הדוח :</u>
1 בינואר 2024 עד 31 בדצמבר 2024	<u>תקופת הדוח :</u>

1. תקנה 10א: תמצית דוחות רווח או הפסד

סעיף	לתקופה של שישה חודשים שהסתיימה ביום 30 ביוני 2024	לתקופה של שישה חודשים שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2024	לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2024
הכנסות	560	105	665
עלות ההכנסות	381	2,967	3,348
רווח (הפסד) גולמי	179	(2,862)	(2,683)
הוצאות מחקר ופיתוח	7,876	5,177	13,053
הוצאות מכירה ושיווק	2,316	959	3,275
הוצאות הנהלה וכלליות	3,270	3,505	6,775
הפסד מפעולות רגילות	(13,283)	(12,503)	(25,786)
(הוצאות) הכנסות מהפרשי שער, נטו	82	(25)	57
הכנסות מימון	370	2,670	3,040
הוצאות מימון	(243)	(39)	(282)
הכנסות מימון, נטו	209	2,606	2,815
הפסד כולל	(13,074)	(9,897)	(22,971)

2. תקנה 10ג: שימוש בתמורת ניירות ערך שהוצעו בתשקיף שפורסם לאחרונה לפני תאריך הדוח

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").¹ פרטים אודות ייעוד תמורת ההנפקה על-פי התשקיף נכללים בדוח זה בדרך של הפניה לסעיף 5.2 לתשקיף. תמורת ההנפקה המיידית, ברוטו, הסתכמה בכ-158,721 אלפי ש"ח.

תמורת ההנפקה שימשה למימון פעילותה העסקית, השוטפת, ובכלל זה לפעילות מחקר ופיתוח, השיווק והמכירות עד ליום 31 בדצמבר 2024, כמפורט להלן:

מטרה	הסכום שיועד לפי התשקיף (מיליון ש"ח)	סכום (מיליון ש"ח)
המשך פיתוח מוצרי קצה מתכלים (ראה סעיף 6.7.2 לתשקיף)	כ-8.5-12	כ-33
פיתוח מכשיר דיגיטלי דור 2- (ראה סעיף 6.7.2 לתשקיף)	כ-50-70	כ-27
שדרוג מכשיר דיגיטלי דור 1		כ-31

3. תקנה 11 - רשימת השקעות בחברות בת ובחברות קשורות מהותיות של החברה לתאריך הדוח על המצב הכספי

נכון למועד הדוח, לחברה חברה בת אחת, המאוגדת תחת דיני דלאוור בארה"ב ("החברה הבת"). זולת החברה הבת, אין לחברה חברות קשורות או חברות בנות. ניירות הערך של החברה הבת אינם רשומים למסחר בבורסה. כמו כן, הונה המונפק של החברה הבת של החברה אינו כולל ניירות ערך המיירים לסוגיהם, לפיכך הטבלה שלהלן מתייחסת למניות בלבד.

שם החברה	סוג מניה	מספר מניות מוחזקות ע"י החברה	ערך מאזני ליום 31.12.2024 (אלפי ש"ח)	שיעור החזקה בהון, בהצבעה ובסמכות למנות דירקטורים	יתרת חו"ז בדוח הכספי ליום 31.12.2024 (באלפי ש"ח)	יתרת שטרי הון בדוח הכספי ליום 31.12.2024 (באלפי ש"ח)
Human Xtensions, Inc	רגילה בת 0.01\$ ערך נקוב	1,000	(20)	100%	206	-

4. תקנה 12 - שינויים בהשקעות בחברות בת וחברות קשורות של החברה

בשנת הדוח לא בוצעו שינויים בהשקעות בחברה הבת.

5. תקנה 13 - הכנסות של חברות בת וחברות קשורות מהותיות של החברה והכנסות מהן

נכון לתאריך הדוח על המצב הכספי אין לחברה חברות קשורות וחברות קשורות מהותיות.

¹ התשקיף פורסם ביום 25 בנובמבר 2020, אסמכתא מספר 119110-01-2020.

שם החברה	רווח כולל של החברה הבת	רווח (הפסד) נקי של החברה הבת	דיבידנד בשנת הדוח שקיבלה החברה הבת	דיבידנד לאחר תאריך הדוח שקיבלה החברה הבת	דמי ניהול שקיבלה החברה הבת והשתתפות בהוצאותיה בשנת הדוח	דמי ניהול שקיבלה החברה הבת לאחר תאריך הדוח	הכנסות (הוצאות) ריבית שקיבלה החברה לאחר תאריך הדוח מכל חברה בת	הכנסות (הוצאות) ריבית שקיבלה החברה לאחר תאריך הדוח מכל חברה בת
Human Xtensions, Inc	(4)	(5)	-	-	-	-	-	-

החברה השתתפה ב-100% מההוצאות התפעוליות של החברה הבת בארה"ב אשר פעלה כזרוע שיווק ומכירות של החברה (נכון למועד הדוח החברה אינה מקיימת כל פעילות מהותית באמצעות החברה הבת). בשנת 2024 השתתפה החברה בהוצאות החברה הבת בסך של 747 אלפי ש"ח.

6. תקנה 20 – מסחר בבורסה

בשנת הדוח לא נרשמו למסחר ניירות ערך של החברה.

7. תקנה 21: תשלומים לנושאי משרה בכירה ובעלי עניין בשנת 2024:

7.1. להלן פרטים אודות התגמולים שניתנו בשנת 2024, כפי שהוכרו בדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2024, 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):

שם(**)	תפקיד	היקף משרה (%)	שיעור החזקה בהון התאגיד (%)	שכר	מענק	תשלום מבוסס מניות (**)	דמי ניהול	דמי ייעוץ	עמלה	אחר	ריבית	שכירות דמי	סה"כ
רון קסטרו	מנכ"ל ³	100%	0.02%	719		(71)	-	-	-	74	-	-	722
אסף סטולובי	מנכ"ל	100%	4-	988		23				126			1,137
לידיה גוליק	מנהלת כספים	100%	5-	281		(3)	-	-	-	-	-	-	278
עמית כספי	סמנכ"ל מו"פ	100%	6-	731	-	2	-	-	-	91	-	-	824
צבי סלובין	יו"ר דירקטוריון החברה ⁷		-			(187)		72					(115)

(*) "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 8.2 להלן.

7.2. עיקרי תנאי העסקתו של מר רון קסטרו

מר קסטרו החל לכהן כמנכ"ל החברה ביום 4 ביולי 2022. במאי 2022 התקשרה החברה בהסכם העסקה עם מר רון קסטרו בקשר עם כהונתו כמנכ"ל החברה. לפי ההסכם יועסק מר קסטרו במשרה מלאה כמנכ"ל החברה בתמורה לשכר חודשי בגובה 68,000 ש"ח. כמו כן הוקצו למר קסטרו 636,207 אופציות לא רשומות הניתנות למימוש ל- 636,207 מניות של החברה. ההסכם הינו

2 תשלומי הריבית מבוצעים על בסיס רבעוני.

3 סיים העסקתו בחברה במהלך תקופת הדוח.

4 נכון למועד הדוח מחזיק מר אסף סטולובי 363,725 אופציות לא רשומות הניתנות למימוש למניות רגילות של החברה.

5 נכון למועד הדוח מחזיקה גברת לידיה גוליק 36,000 אופציות לא רשומות הניתנות למימוש למניות רגילות של החברה.

6 נכון למועד הדוח מחזיק מר עמית כספי 150,000 אופציות לא רשומות הניתנות למימוש למניות רגילות של החברה.

7 סיים את התקשרותו עם החברה במהלך תקופת הדוח

לתקופה בלתי קצובה, כאשר כל צד ראשי להביא את ההסכם לסיומו בהודעה מוקדמת בת 90 יום. הצדדים הסכימו כי מר קסטרו יהיה זכאי למענק שנתי של עד 6 משכורות חודשיות בהתאם לעמידה ביעדים שיוגדרו על ידי דירקטוריון החברה ובכפוף למדיניות התגמול של החברה.

כמו כן, פרטים אודות תנאי העסקתו כאמור, לרבות אודות אופציות שהקצתה לו החברה, נכללים בדרך של הפניה בסעיף 1.1 לדוח זימון אסיפה כללית שפרסמה החברה ביום 24 במרס 2022 (מס' אסמכתא 01-029667-2022).

ביום 26 ביוני 2024 סיים מר קסטרו את תפקידו כמנכ"ל החברה וביום 31 באוגוסט הסתיימה העסקתו בחברה. לפרטים ראו דיווח מידי של החברה מיום 26 ביוני 2024 (מס' אסמכתא 01-064614-2024).

7.3. עיקרי תנאי העסקתו של אסף סטולובי

ביום 6 ביולי 2016 התקשרה החברה בהסכם העסקה עם מר אסף סטולובי (כפי שתוקן במרס 2022) בקשר עם כהונתו כסמנכ"ל כספים בחברה. על-פי תנאי ההסכם מר אסף סטולובי מועסק כסמנכ"ל זכאי מר אסף סטולובי לחסכון פנסיוני, דמי הבראה ימי חופשה, ימי מחלה, רכב, טלפון נייד וקרן השתלמות וכן לבונוס שנתי, על-פי שיקול דעתו הבלעדי של דירקטוריון החברה ובהתאם לביצועיו. הסכם ההעסקה אינו קצוב בזמן. ביום 20 בספטמבר 2023, הסכימו הצדדים (לאחר אישור ועדת התגמול ודירקטוריון החברה) על תיקון להסכם ההעסקה של מר סטולובי, לפיו מונה מר אסף סטולובי כמשנה למנכ"ל בנוסף לתפקידו כסמנכ"ל כספים. כמו כן סוכם כי מר סטולובי יהיה זכאי לגילום של הוצאות הרכב בגובה 4,500 ש"ח, מיידית וכן לעדכון שכר ל-65 אלפי ש"ח אשר יבוצע בכפוף למוקדם מבין (1) עם השלמת גיוס של מעל 5 מיליון דולר לחברה (הון ו/או חוב); או (2) במקרה של שינוי שליטה בחברה (הפיכתה לפרטית או עסקת M&A בה רוכשים את מרבית המניות או את עיקר הפעילות) ומכניסים לפחות 5 מיליון דולר לפעילות השוטפת. בנוסף, סוכם כי מר סטולובי יהיה זכאי להקצאת אופציות נוספת בכפוף לגיוס של לפחות 5 מיליון דולר ארה"ב (הון ו/או חוב). בנוסף, הקצתה החברה למר אסף סטולובי עד מועד הדוח 363,725 אופציות לא רשומות הניתנות למימוש למניות רגילות של החברה.

ביום 26 ביוני 2024 חדל מר סטולובי לכהן כסמנכ"ל הכספים ומשנה למנכ"ל החברה ומונה לתפקיד מנכ"ל החברה. עם מינויו לתפקיד מנכ"ל החברה עודכן שכרו של מר סטולובי ל-68 אלפי ש"ח. בנוסף יהיה מר סטולובי זכאי לתקופת הודעה מוקדמת בת 120 יום. יתר תנאי העסקתו נשארו כשהיו נכון למועד המינוי. תנאי העסקתו של מר סטולובי כמנכ"ל אושרו על ידי ועדת התגמול ודירקטוריון החברה בהתאם לתקנות החברות (הקלות בעסקאות עם בעלי עניין), תש"ס 2000, כתנאים שאינם עולים על התנאים של מנכ"ל החברה במועד הצעת ניירות הערך שלה לראשונה, כפי שתוארו בתשקיף החברה. לפרטים ראו דיווח מידי של החברה מיום 26 ביוני 2024 (מס' אסמכתא 01-064614-2024).

ביום 24 בנובמבר 2024, דיווח החברה כי מר סטולובי יסיים את תפקידו בחברה עד ליום 21 במרס 2025 (מס' אסמכתא : 01-617935-2024).

7.4. עיקרי תנאי העסקתו של מר עמית כספי

ביום 26 בדצמבר 2022 התקשרה החברה בהסכם ההעסקה עם מר עמית כספי בקשר עם כהונתו כסמנכ"ל מו"פ בחברה. על-פי תנאי ההסכם מר עמית כספי מועסק במשרה מלאה בתוספת שעות נוספות בתמורה לשכר חודשי בסך של 55 אלפי ש"ח. על-פי ההסכם זכאי מר עמית כספי לחסכון פנסיוני, דמי הבראה ימי חופשה, ימי מחלה, רכב, החזר הוצאות וקרן השתלמות. הסכם ההעסקה

אינו קצוב בזמן. בנוסף, נכון למועד הדוח הקצתה החברה למר עמית כספי 150,000 אופציות לא רשומות הניתנות למימוש למניות רגילות של החברה. עם השלמת עסקת מכירת הנכסים צפוי מר כספי לעבור לעבוד עבור הרוכשת.

7.5. עיקרי תנאי העסקתה של גב' לידיה גוליק

ביום 5 ביולי 2022 התקשרה החברה עם גב' גוליק (תחילת העסקה באוגוסט 2022) בהסכם העסקה (כפי שעודכן מעת לעת) בקשר עם כהונתה כחשבת והחל מיום 1 באוגוסט 2024 כמנהלת כספים. על-פי תנאי ההסכם גב' גוליק מועסקת במשרה מלאה בתוספת שעות נוספות בתמורה לשכר חודשי בסך של 40 אלפי ש"ח. על-פי ההסכם זכאית גב' גוליק לחסכון פנסיוני, דמי הבראה ימי חופשה, ימי מחלה וקרן השתלמות. הסכם ההעסקה אינו קצוב בזמן. בנוסף, נכון למועד הדוח הקצתה החברה לגב' גוליק 36,000 אופציות לא רשומות הניתנות למימוש למניות רגילות של החברה.

7.6. עיקר תנאי כהונתו של מר צבי סלובין

בחודש אוגוסט 2022, התקשרה החברה עם מר צבי סלובין בהסכם שירותים בקשר עם כהונתו כיו"ר דירקטוריון החברה. מר סלובין יעניק לחברה שירותי יו"ר דירקטוריון פעיל בהיקף משרה של כ-20 שעות חודשיות.

החל מיום מינויו כיו"ר דירקטוריון החברה ("מועד התחילה") מר סלובין זכאי לדמי ניהול חודשיים בסך של 20,000 ש"ח בתוספת מע"מ ("דמי הניהול"). בנוסף מר סלובין נכלל בפוליסת ביטוח אחריות דירקטורים ונושאי משרה של החברה וכן זכאי לקבלת כתב שיפוי, כמקובל בחברה וכפי שיהיה מעת לעת. מר סלובין התחייב בהתחייבויות לשמירת סודיות, אי תחרות וקניין רוחני כמקובל.

בנוסף, על פי הסכם הניהול הוקצו למר סלובין 636,207 אופציות הניתנות למימוש למניות החברה. פרטים אודות תנאי העסקתו כאמור, לרבות אודות אופציות שהקצתה לו החברה, נכללים בדרך של הפניה בסעיפים 10-13 לדוח זימון אסיפה כללית שפרסמה החברה ביום 30 ביוני 2022 (מס' אסמכתא 2022-01-068784).

ביום 6 במאי 2024, הסתיימה כהונתו של מר סלובין כיו"ר דירקטוריון וכדירקטור בחברה. לפרטים נוספים, ראו דיווח מיום 7 במאי 2024 (מס' אסמכתא 2024-01-047742).

8. פירוט תגמולים לבעלי עניין נוספים

להלן פירוט התגמולים שניתנו לכל אחד מבעלי העניין בחברה בשנת 2024, 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):

למעט גמול לדירקטורים שהוענק לדירקטוריות החיצוניות בחברה ולדירקטורית הבלתי תלויה בחברה כמפורט להלן- לא ניתנו תגמולים לבעלי עניין נוספים לרבות לגב' תמר פרנקל ומר עמיר סולד אשר פרוט התקשרות החברה עימם הינו כמפורט להלן:

8.1. הסכם שירותים עם גב' תמר פרנקל

הגב' תמר פרנקל כיהנה כמנכ"לית החברה עד ליום 4 ביולי 2022 וממועד זה משמשת כיועצת (במקביל לכהונתה כדירקטורית בחברה). ביום 1 ביוני 2017 התקשרה החברה בהסכם העסקה עם תמר פרנקל בקשר עם כהונתה כמנכ"לית החברה. פרטים אודות תנאי העסקתה כאמור נכללים בדרך של הפניה לסעיף 8.2 לחלק ד' לדוח התקופתי של החברה לשנת 2021, אשר פורסם ביום 24 במרס 2022 (אסמכתא מספר 2022-01-029658).

ביום 29 ביוני 2022 אישר דירקטוריון החברה את תנאי פרישתה של גב' פרנקל מתפקידה

כמנכ"לית החברה וכן את ההתקשרות עמה בהסכם ייעוץ תנאי הפרישה ותנאי הסכם הייעוץ אושרו ביום 9 באוגוסט 2022 גם על ידי בעלי המניות של החברה. פרטי תנאי הפרישה וכן תנאי הסכם הייעוץ מובאים כאן על דרך ההפניה לדוח זימון אסיפה כללית שפרסמה החברה ביום 30 ביוני 2022 (מס' אסמכתא 068784-01-2022).

ביום 2 ביולי 2023 וביום 16 ביולי, 2023, אישרו, בהתאמה, ועדת התגמול ודירקטוריון החברה, את הארכת הסכם הייעוץ בין החברה לבין גב' תמי פרנקל ב- 12 חודשים נוספים, בתנאים המיטיבים עם החברה ביחס לתנאי ההסכם המקורי (הסכם הייעוץ, לרבות מנגנון ההארכה, אושר ביום 9 באוגוסט 2022 במסגרת אסיפת בעלי המניות של החברה). הצדדים הסכימו כי בתקופת ההארכה גב' פרנקל לא תהיה זכאית לדמי ייעוץ בגין שירותיה וזאת עד להשלמת סיבוב גיוס על ידי החברה בהיקף של לפחות 5 מיליון דולר ארה"ב. בתום 12 החודשים האמורים לא האריכו הצדדים את הסכם השירותים המתואר לעיל והוא פקע. גב' פרנקל עדיין משמשת כדירקטורית בחברה וביום 23 במאי 2024 אף מונתה ליו"ר דירקטוריון החברה.

בגין כהונתה כדירקטורית (לרבות כיו"ר דירקטוריון), ובהתאם למדיניות התגמול של החברה, גב' תמי פרנקל אינה זכאית לתגמול.

8.2. הסכם שירותים עם ד"ר עמיר סולד

ביום 5 ביוני 2014 התקשרה החברה עם ד"ר עמיר סולד בהסכם ייעוץ (תוקן באוגוסט 2018) לפיו ד"ר סולד יספק לחברה שירותי ייעוץ רפואי. שירותי הייעוץ של ד"ר סולד כוללים, בין היתר, השתתפות בכנסים מקצועיים מטעם החברה בארץ ובחו"ל, מתן חוות דעת מקצועית על פיתוחי החברה, ידע קליני בקשר עם מוצרי החברה וסיוע בגיוסי ההון של החברה ("שירותי הייעוץ"). בתמורה לשירותי הייעוץ, זכאי ד"ר סולד ל- 1,500 דולר בגין יום עבודה מלא, 3,000 דולר בגין כל נסיעה עסקית לארה"ב ו- 1,500 דולר בגין כל נסיעה עסקית לאירופה. הצדדים רשאים להביא לסיום ההסכם בהודעה מוקדמת של 90 ימים. ההסכם אינו קצוב בזמן. עד לחודש אוגוסט 2022 כיהן ד"ר סולד כמנהל הרפואי של החברה (CMO) והחל מחודש אוגוסט 2022 מכהן ד"ר סולד כדירקטור בחברה. בגין כהונתו כדירקטור, ובהתאם למדיניות התגמול של החברה, ד"ר סולד אינו זכאי לתגמול.

8.3. תגמול לדירקטורים

בשנת 2024 שילמה החברה לדירקטוריות סוזנה נחום זילברברג, תמר כפיר ושרית סוכרי בן יוחנן, גמול שנתי וגמול ההשתתפות בהתאם לסכום הקבוע בתוספת השניה ובתוספת השלישית לתקנות החברות (כללים בדבר גמול והוצאות לדירקטור חיצוני), התש"ס-2000 ("תקנות הגמול") בסכום כולל של כ-200 אלפי ש"ח.

בהתאם למדיניות התגמול של החברה, הדירקטורים יובל שני, תמר פרנקל ועמיר סולד (לפרטים אודות תגמול בגין שירותים כיועץ, ראו ס' 8.2) אינם מקבלים גמול בגין כהונתם כדירקטורים בחברה.

9. השליטה בחברה

נכון למועד הדוח, החברה הינה חברה ללא בעל שליטה.

10. עסקאות עם בעל שליטה

נכון למועד הדוח, החברה הינה חברה ללא בעל שליטה.

11. 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 ראו דוח מיידי של החברה מיום 7 בינואר 2025 (מס' אסמכתא: 001999-01-2025), הנכלל בדוח זה בדרך של הפניה.

12. תקנה 24א' - הון רשום, הון מונפק וניירות ערך המירים למועד פרסום הדוח

לפירוט הון רשום, הון מונפק וניירות ערך המירים של החברה, לפי מיטב ידיעת החברה, נכון למועד פרסום הדוח ראו דוח מידי של החברה מיום 7 באוגוסט 2024 (מס' אסמכתא: 2024-01-080262), הנכלל בדוח זה בדרך של הפניה.

13. תקנה 24ב' - מרשם בעלי מניות

לפירוט הון רשום, הון מונפק וניירות ערך המירים של החברה, לפי מיטב ידיעת החברה, נכון למועד פרסום הדוח ראו דוח מידי של החברה מיום 7 באוגוסט 2024 (מס' אסמכתא: 2024-01-080262), הנכלל בדוח זה בדרך של הפניה.

14. תקנה 26 - דירקטוריון החברה

שם	תמור פרנקל	יובל שני	עמיר סולד	סוזנה נחום זילברברג	תמור כפיר	שרית סוכרי בן יוחנן
מספר זיהוי	0-5736399-6	038314050	054231493	028498525	023579352	029347333
תאריך לידה	04.02.1962	23.11.1976	4.10.1956	26.5.1971	26.12.1967	5.2.1972
מען להמצאת כתבי בי-דין	הגיא 13, סביון	שיינפיין 4, כפר סבא,	ת.ד 58048 תל אביב, 61580	נצח ישראל 13, הרצליה	שמחה הולצברג 30, גבעת שמואל	עליה 12, רמות השרון
נתינות	ישראלית	ישראלית	ישראלית	ישראלית ופורטוגלית	ישראלית	ישראלית
תפקיד בחברה	יו"ר דירקטוריון	דירקטור	דירקטור	דירקטורית חיצונית	דירקטורית חיצונית	דירקטורית בלתי תלויה
חברות בוועדות דירקטוריון	-	-	-	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	יועצת (במהלך תקופת הדוח). לפרטים אודות הסכם הייעוץ בין גבי פרנקל לבין החברה, ראו סעיף 8.3 לעיל.	מנכ"ל חטיבת החדשנות ש. שלמה החזקות בע"מ ("שלמה החזקות")	יועץ רפואי לחברה מעת לעת, לפי דרישה וכנגד החזר הוצאות בהיקפים שאינם מהותיים.	לא	לא	לא
תאריך תחילת כהונה כדירקטור בחברה	01.01.2012	23.3.2023	9.8.2022	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)	בוגר הנדסת תכנה ומנהל עסקים מאפקה-מכללה להנדסה	האוניברסיטה העברית MD -	בוגרת חשבונאות וכלכלה מאוניברסיטת תל-אביב מוסמכת מנהל עסקים מאוניברסיטת תל-אביב רוי"ח מוסמכת, לשכת רו"ח, תואר שני בלימודי שואה מאוניברסיטת חיפה	בוגרת כלכלה ומנהל עסקים מאוניברסיטת בר-אילן מוסמכת כלכלת עסקים מאוניברסיטת בר-אילן	בוגרת כלכלה מאוניברסיטת תל-אביב מוסמכת כלכלה ובתוכנית הביתחומית באומנויות מאוניברסיטת תל-אביב
עיסוק בחמש השנים האחרונות	יו"ר ומנכ"לית החברה 2012-2022	מנכ"ל חטיבת החדשנות שלמה החזקות בע"מ	רופא מנתח, מרצה, יועץ לחברה ולחברות הזנק נוספות, יו"ר	מנכ"ל ביולייט מדעי החיים 2011-2021	סמנכ"ל חממת צ'נגדו ישראל מ 02/25 עד 10/17	Managing partner DK Innovation, EVP strategy and

שם	תמור פרנקל	יובל שני	עמיר סולד	סוזנה נחום זילברברג	תמור כפיר	שרית סוכרי בן יוחנן
			ומנהל רפואי- אסיא מדיקל שירותי רפואה	סגן יו"ר דירקטוריון ביולייט 2021-2022 סגן יו"ר דירקטוריון מיקרומדיק -2011 2021, יו"ר עמותת אקטיביטי ביס טראפי דירקטורית בחברות שונות	מייסדת ומנכ"לית C&BP מ-2017	Innovation DelekUS
תאגידים נוספים בהם מכהן כדירקטור	מיונטל בע"מ	חברות פרטיות נוספות בבעלות גבי עתליה שמלצר או מר אסי שמלצר, לרבות חברות בנות של חברת ש.שלמה החזקות בע"מ.	המרכז לכירורגיה אנדוסקופית, המרכז הישראלי לטאי צי, אסיא מדיקל שירותי רפואה	: פרפל – בלתי תלוי נקסטפרם – דח"צ ביולייט מטריסלף- דח"צ וייסי - פרטית ליפיקייר – פרטית אס. אג. זי קונסולטינג – פרטית מטריסלף NeoVac פרטית Occutrack פרטית סנאוקוליס - פרטית	דירקטורים בתאגידים הבאים: צמח המרמן; גן שמואל מזון; רציו מימון בלתי תלוי; רציו תמור כפיר בי פי אנד סי גרופ	דירקטורית בחברות פרטיות (די קי אינובישן, מובידאו, נט זירו), דירקטורית בסופוויב מדיקל, דירקטורית ב value base חיתום דירקטורית ב NexGen Water Solutions, LLC
בן משפחה של בעל עניין אחר בחברה	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 החברות²	-	-	-	כן	כן	כן

בחדש מאי 2024 הסתיימה כהונתו של צביקה סלובין כיו"ר דירקטוריון וכדירקטור בחברה.

15. 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	מנכ"ל	לא	תואר ראשון בכלכלה וחשבונאות מאוניברסיטת חיפה. MBA- תואר שני בהתמחות במימון מאוניברסיטת ת"א.	סמנכ"ל כספים בחברה
עמית כספי	027426048	1.6.1974	ינואר 2023	סמנכ"ל פיתוח	לא	תואר ראשון Bsc בהנדסת תוכנה מהטכניון	פברואר 2020 עד 2023 - סמנכ"ל טכנולוגיות בחברת מייטרוניקס. אפריל 2014 עד ינואר 2020 - מנהל פיתוח מוצר- פיליפס
לידיה גוליק	308924471	30.7.1986	7.8.2022	מנהלת כספים- VP Finance	לא	לימודי תעודה בחשבונאות- אוני' בר אילן BA בכלכלה ומנהל עסקים-אוניברסיטת בן גוריון	2021-2022 - חשבת - קאנונד 2020-2021 - חשבת - פמי פרימיום 2018-2020 - חשבת - קל אוטו
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 בפאהן קנה ניהול בקרה בע"מ ומבקר פנימי במספר חברות

16. תקנה 226 – מורשי חתימה עצמאיים

נכון למועד הדוח, אין לחברה מורשי חתימה עצמאיים. יצוין כי בהתאם להחלטת דירקטוריון החברה בקשר עם מורשי החתימה בחברה, אסף סטולובי, מנכ"ל החברה מורשה 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, שכירויות, חתימה על הסכמי העסקה שאושרו כדין, העברות בין חשבונות החברה, הגשת דוחות לרשויות, הזמנת דוחות ממוסדות פיננסיים וכיו"ב וזאת ללא הגבלת סכום. לפרטים נוספים אודות אסף סטולובי ראה בסעיף 15 לחלק זה לדוח.

17. תקנה 27 – רואי החשבון של החברה

קסלמן וקסלמן – PWC ישראל.

דרך מנחם בגין 146, תל-אביב, 6492103.

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

אין.

19. תקנה 29(א) - החלטות דירקטוריון החברה כמפורט בתקנה 29(א)

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

אין.

19.2. שינויים בהון המונפק והרשום של החברה

בשנת 2024 פקעו 1,836,435 כתבי אופציה לא רשומים. לפרטים ראו דוח מיידי של החברה מיום 7 באוגוסט 2024 (מס' אסמכתא: 2024-01-080262).

19.3. שינוי תזכיר או תקנון של התאגיד

ראה פרטים בסעיף 18 לחלק זה לדוח.

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

אין.

19.5. פדיון מוקדם של איגרות חוב

לא רלוונטי (החברה לא הנפיקה אגרות חוב).

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

אין.

20. תקנה 29 (ב) – החלטות האסיפה הכללית שנתקבלו שלא בהתאם להמלצות הדירקטורים בעניינים המפורטים בסעיף 14 לחלק זה לדוח

אין.

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

ביום 6 בפברואר 2024 אישרה האסיפה הכללית של בעלי המניות של החברה להאריך את מינויו של גבי סוזנה נחום זילברברג וגבי תמר כפיר כדירקטוריות חיצוניות לתקופת כהונה נוספת (שנייה) בת שלוש שנים לרבות תנאי תגמול מעודכנים. לפרטים ראו דוח זימון אסיפה מיום 2 בינואר 2024 (מס אסמכתא 000895-01-2024).

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

אין.

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

אין.

24. תקנה 29א(3) - עסקאות חריגות (כהגדרתן בחוק החברות) הטעונות אישורים מיוחדים לפי סעיף 270(1) לחוק החברות

אין.

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

25.1. ביטוח אחריות דירקטורים ונושאי משרה

בסמוך למועד פרסום התשקיף, אישרו דירקטוריון החברה ובעלי המניות של החברה עדכון לפוליסת ביטוח אחריות דירקטורים ונושאי משרה בחברה, והכל כפי שיהיו ויכהנו בה מעת לעת, אשר תנאיה יהיו כדלקמן: גבולות אחריות של עד 7,500 אלפי דולר למקרה ובמצטבר ולתקופה, גובה ההשתתפות העצמית בסך של 20 אלפי דולר (35 אלפי דולר בגין תביעות בארה"ב ותביעות בנושא ניירות ערך) והפרמיה השנתית בגין הפוליסה בסך 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. פוליסת הביטוח עמדה בתוקף למשך 12 חודשים מיום רכישתה.

בחודש נובמבר 2023 אישרה ועדת התגמול חידוש של פוליסת ביטוח אחריות נושאי משרה בהתאם לתנאי מדיניות התגמול של החברה שאושרה על-ידי האסיפה הכללית ביום 22 ביולי, 2021⁸ שתנאיה הינם כדלקמן: גבול כיסוי

⁸ לפרטים אודות מדיניות התגמול של החברה, ראה דוח מיידי של החברה מיום 17 ביוני 2021 (אסמכתא מספר 01-2021-040612), הנכלל בדוח זה בדרך של הפניה.

בסך של 12.5 מיליון דולר למקרה ולתקופת ביטוח; הפרמיה השנתית הכוללת הינה בסך של כ- 52 אלפי דולר, וההשתתפות העצמית (כללי) הינה בסך של 25 אלפי דולר, לתביעות ניירות ערך – 40 אלפי דולר ולתביעות בצפון אמריקה – 40 אלפי דולר.

בחודש נובמבר 2024 לאחר החתימה על הסכם מכירת הנכסים (לפרטים ראו סעיף 7.13 לחלק א' לדוח זה), בשל חוסר הוודאות באותו מועד בנוגע לפעילות החברה מיד לאחר שיושלם השלב הראשון בהעברת הנכסים, האריכה המבטחת את הפוליסה אוטומטית לתקופה קצובה, באותם תנאים ובאותו הכיסוי. ביום 7 בינואר 2025 אישרה ועדת התגמול את ההארכה האמורה וכן הארכות קצובות נוספות של הפוליסה אשר אושרה בנובמבר 2023 וזאת עד להשלמת השלב הראשון של הסכם מכירת הנכסים או עד ליום 28 בפברואר 2025, לפי המוקדם וביום 9 במרס 2024 אישרה ועדת התגמול ארכה נוספת עד להשלמת השלב הראשון של עסקת הנכסים או עד ליום 31 באפריל 2025 לפי המוקדם.

25.2. כתבי התחייבויות לפטור ושיפוי לדירקטורים ונושאי משרה

בסמוך למועד פרסום התשקיף, אישרו דירקטוריון החברה ובעלי המניות של החברה להעניק לדירקטורים ולנושאי משרה (להלן יחד בסעיף זה – **"נושאי המשרה"**), המכהנים ו/או שיכיהנו 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:

25.3. כתבי שיפוי

בהתאם לאישור דירקטוריון ואסיפת בעלי המניות סמוך למועד פרסום התשקיף, נושאי המשרה זכאים לקבל כתבי שיפוי, על פיהם תתחייב 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 בחברה מפרה) בחלק התשיעי לחוק החברות.

תשלום לנפגע ההפרה כאמור בסעיף 52 נד(א)(1)(א) לחוק ניירות ערך לפי פרק ח'4 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.

25.4. 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.

תאריך : 17 במרס 2025

אסף סטולובי
מנכ"ל החברה

תמר פרנקל
יו"ר הדירקטוריון



חלק ה'

**דוח שנתי בדבר אפקטיביות הבקרה
הפנימית על הדיווח הכספי ועל הגילוי**

הצהרת מנהלים
הצהרת מנהל כללי

לפי תקנה 9(ד)(1) לתקנות ניירות ערך (דוחות תקופתיים ומיידיים), התש"ל-1970:

אני, אסף סטולובי, מצהיר כי :

- (1) בחנתי את הדוח התקופתי של יומן אקסטנשנס בע"מ (להלן- התאגיד) לשנת 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 ולוועדות הביקורת והדוחות הכספיים של דירקטוריון התאגיד, בהתבסס על הערכתי העדכנית ביותר לגבי הבקרה הפנימית על הדיווח הכספי ועל הגילוי :
- (א) את כל הליקויים המשמעותיים והחולשות המהותיות בקביעתה או בהפעלתה של הבקרה הפנימית על הדיווח הכספי ועל הגילוי העלולים באופן סביר להשפיע לרעה על יכולתו של התאגיד לאסוף, לעבד, לסכם או לדווח על מידע כספי באופן שיש בו להטיל ספק במהימנות הדיווח הכספי והכנת הדוחות הכספיים בהתאם להוראות הדין ; וכן-

(ב) כל תרמית, בין מהותית ובין שאינה מהותית, שבה מעורב המנהל הכללי או מי שכפוף לו במישרין או מעורבים עובדים אחרים שיש להם תפקיד משמעותי בבקרה הפנימית על הדיווח הכספי ועל הגילוי ;

(5) אני, לבד או יחד עם אחרים בתאגיד :

- (א) קבעתי בקורות ונהלים, או וידאתי קביעתם וקיומם של בקורות ונהלים תחת פיקוחי, המיועדים להבטיח שמידע מהותי המתייחס לתאגיד, לרבות חברות מאוחדות שלו כהגדרתן בתקנות ניירות ערך (דוחות כספיים שנתיים), התש"ע-2010, מובא לידיעתי על ידי אחרים בתאגיד ובחברות המאוחדות, בפרט במהלך תקופת ההכנה של הדוחות ; וכן-
- (ב) קבעתי בקורות ונהלים, או וידאתי קביעתם וקיומם של בקורות ונהלים תחת פיקוחי, המיועדים להבטיח באופן סביר את מהימנות הדיווח הכספי והכנת הדוחות הכספיים בהתאם להוראות הדין, לרבות בהתאם לכללי חשבונאות מקובלים ;
- (ג) הערכתי את האפקטיביות של הבקרה הפנימית על הדיווח הכספי ועל הגילוי, והצגתי בדוח זה את מסקנות הדירקטוריון וההנהלה לגבי האפקטיביות של הבקרה הפנימית כאמור למועד הדוחות.

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

17 במרס 2025

אסף סטולובי- מנכ"ל

הצהרת מנהלים
הצהרת נושא המשרה הבכיר ביותר בתחום הכספים
לפי תקנה 9ב(ד)(2) לתקנות ניירות ערך(דוחות תקופתיים ומידיים), התש"ל 1970

אני, לידיה גוליק, מצהירה כי :

(1) בחנתי את הדוחות הכספיים ומידע כספי אחר הכלול בדוחות של יומן אקסטנשנס בע"מ (להלן - התאגיד) לשנת 2024 (להלן - הדוחות) ;

(2) לפי ידיעתי, הדוחות הכספיים והמידע הכספי האחר הכלול בדוחות 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 ולוועדות הביקורת והדוחות הכספיים של דירקטוריון התאגיד, בהתבסס על הערכתי העדכנית ביותר לגבי הבקרה הפנימית על הדיווח הכספי ועל הגילוי :

(א) את כל הליקויים המשמעותיים והחולשות המהותיות בקביעתה או בהפעלתה של הבקרה הפנימית על הדיווח הכספי ועל הגילוי ככל שהיא מתייחסת לדוחות הכספיים ולמידע הכספי האחר הכלול בדוחות, העלולים באופן סביר להשפיע לרעה על יכולתו של התאגיד לאסוף, לעבד, לסכם או לדווח על מידע כספי באופן שיש בו להטיל ספק במהימנות הדיווח הכספי והכנת הדוחות הכספיים בהתאם להוראות הדין ; וכן –

(ב) כל תרמית, בין מהותית ובין שאינה מהותית, שבה מעורב המנהל הכללי או מי שכפוף לו במישרין או מעורבים עובדים אחרים שיש להם תפקיד משמעותי בבקרה הפנימית על הדיווח הכספי ועל הגילוי ;

(5) אני, לבד או יחד עם אחרים בתאגיד :

(א) קבעתי בקרות ונהלים, או וידאתי קביעתם וקיומם של בקרות ונהלים תחת פיקוחי, המיועדים להבטיח שמידע מהותי המתייחס לתאגיד, לרבות חברות מאוחדות שלו כהגדרתן בתקנות ניירות ערך(דוחות כספיים שנתיים), התש"ע-2010, ככל שהוא רלוונטי לדוחות הכספיים ולמידע כספי אחר הכלול בדוחות, מובא לידיעתי על ידי אחרים בתאגיד ובחברות המאוחדות, בפרט במהלך תקופת ההכנה של הדוחות ; וכן –

(ב) קבעתי בקרות ונהלים, או וידאתי קביעתם וקיומם של בקרות ונהלים תחת פיקוחנו, המיועדים להבטיח באופן סביר את מהימנות הדיווח הכספי והכנת הדוחות הכספיים בהתאם להוראות הדין, לרבות בהתאם לכללי חשבונאות מקובלים ;

(ג) הערכתי את האפקטיביות של הבקרה הפנימית על הדיווח הכספי ועל הגילוי, ככל שהיא מתייחסת לדוחות הכספיים ולמידע הכספי האחר הכלול בדוחות למועד הדוחות ; מסקנותיי לגבי הערכתי כאמור הובאו לפני הדירקטוריון והנהלה ומשולבות בדוח זה.

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

17 במרס 2025

לידיה גוליק, מנהלת כספים