

פרק א' - תיאור עסקי התאגיד

החברה הינה "תאגיד קטן", כהגדרת מונח זה בתקנה 5ג לתקנות ניירות ערך (דוחות תקופתיים ומיידיים), תש"ל-1970. בהתאם להחלטת דירקטוריון החברה, בחרה החברה לאמץ את כל ההקלות המנויות בתקנה 5ד לתקנות הדוחות, לרבות בדבר דיווח במתכונת חצי - שנתית.

תוכן עניינים

<u>סעיף</u>	<u>עמוד</u>
חלק א' - תיאור ההתפתחות הכללית של עסקי החברה	
1.	פעילות הקבוצה ותיאור התפתחות עסקיה
2.	השקעות בהון החברה ועסקאות במניותיה
3.	חלוקת דיבידנדים
חלק ב' - מידע אחר	
4.	מידע כספי לגבי תחום הפעילות של הקבוצה
5.	סביבה כללית והשפעת גורמים חיצוניים
חלק ג' - תיאור עסקי החברה בתחום הפעילות	
6.	מידע כללי על תחום הפעילות
7.	מוצרים ושירותים
8.	פילוח הכנסות ורווחיות מוצרים ושירותים
9.	מוצרים חדשים
10.	לקוחות ומפיצים
11.	שיווק והפצה
12.	צבר הזמנות
13.	תחרות
14.	עונתיות
15.	כושר ייצור
16.	רכוש קבוע, מקרקעין ומיתקנים
17.	מחקר ופיתוח
18.	נכסים לא מוחשיים – קניין רוחני
19.	הון אנושי
20.	חומרי גלם וספקים

תוכן עניינים

52	הון חוזר	.21
52	השקעות	.22
53	מימון	.23
54	מיסוי	.24
54	סיכונים סביבתיים ודרכי ניהולם	.25
54	מגבלות ופיקוח על פעילות הקבוצה	.26
56	הסכמים מהותיים	.27
59	הסכמי שיתוף פעולה	.28
59	הליכים משפטיים	.29
60	יעדים ואסטרטגיה עסקית	.30
61	צפי להתפתחות בשנה הקרובה	.31
61	מידע כספי לגבי אזורים גאוגרפיים	.32
61	דיון בגורמי סיכון	.33

תיאור עסקי התאגיד

בפרק זה יובא להלן תיאור עסקי אורה סמארט אייר בע"מ והתאגידים המוחזקים על ידה בהתאם לתקנות ניירות ערך (דוחות תקופתיים ומידיים), התש"ל-1970 ("תקנות הדוחות").

הגדרות

בדוח תקופתי זה ישמשו ההגדרות הבאות למונחים המופיעים לצדן, אלא אם הקשר הדברים מחייב אחרת:

"האנליזה	-	אנליזה שערכה חברת הייעוץ והמחקר - פרוסט אנד סאליבן מיום 13 בדצמבר 2022 כמפורט בסעיף 28.2 להלן;
"העדכנית"		
"האנליזה	-	האנליזה המפורטת שערכה חברת הייעוץ והמחקר - פרוסט אנד סאליבן מיום 7 בדצמבר 2021 כמפורט בסעיף 28.2 להלן;
"המפורטת"		
"הבורסה"	-	הבורסה לניירות ערך בתל אביב בע"מ;
"דוח הסקירה"	-	דוח אודות השוק העולמי לתחום איכות האוויר התוך-מבני מחודש דצמבר 2020 שערכה חברת הייעוץ והמחקר - פרוסט אנד סאליבן;
"הדוח" או "הדוח	-	הדוח התקופתי של החברה לשנת 2023;
התקופתי"		
"הדוח הכספי"	-	הדוחות הכספיים המבוקרים והמאוחדים של החברה ליום 31 בדצמבר 2023, המצורפים כפרק ג' לדוח התקופתי;
"החברה"	-	אורה סמארט אייר בע"מ;
"חוק החברות"	-	חוק החברות, התשנ"ט-1999;
"חוק ניירות ערך"	-	חוק ניירות ערך, התשכ"ח-1968;
"המפעלים"	-	מפעלים של קבוצת בית אל אשר ממוקמים בקיסריה, בזכרון יעקב וב-Sunrise, Florida שבארה"ב (בשיתוף עם חברת בת אמריקאית של קבוצת תעשיות בית אל Beth- El America LLC);
"הקבוצה"	-	החברה וכן התאגידים המוחזקים על ידה, במישרין ובעקיפין;
"התשקיף"	-	תשקיף להשלמה של החברה אשר פורסם לציבור ביום 7 ביוני 2021, נושא תאריך 8 ביולי, 2021, (מס' אסמכתא: 2021-01-097437), הנכלל על דרך ההפניה;
"תעשיות בית אל"	-	תעשיות בית-אל זכרון יעקב בע"מ;
או "בית אל"		

חלק א' - תיאור ההתפתחות הכללית של עסקי החברה

1. פעילות התאגיד והתפתחות עסקיו

1.1. כללי

1.1.1. החברה התאגדה בישראל והחלה את פעילותה ביום 15 במרץ, 2018 כחברה פרטית מוגבלת במניות, בהתאם להוראות חוק החברות. ביום 10 ביוני, 2021, השלימה החברה הנפקה של מניותיה לציבור על פי התשקיף ("הנפקת המניות") והפכה לחברה ציבורית.

1.1.2. החברה עוסקת בתחום פעילות אחד שהינו תחום איכות האוויר ובכלל זה פיתוח, שיווק ותפעול פלטפורמות לטיהור אוויר בסביבה התוך-מבנית וניטור אוויר בישראל ובחו"ל ("תחום הפעילות" ו-"המוצרים", לפי העניין).

1.1.3. ביום 22 באוגוסט 2023 דיווחה החברה לציבור כי התקבלה אצלה הודעה מאת הספק המספק לחברה שירותי חיבוריות IOT ("ספק ה-IOT"), על שהיית מתן השירותים כאמור לחברה, באופן מיידי, בשל חוב של החברה לספק ה-IOT אשר עמד נכון ליום 22 באוגוסט 2023, על סך של כ-900 אלף דולר ארה"ב. כמו כן, הודיע ספק ה-IOT לחברה כי ככל שלא יושג הסדר עמו עד ליום 1 בספטמבר 2023, יפעל הספק לבצע ניתוק קבוע של כלל השירותים המסופקים על ידו לחברה. עקב האמור, כלל מוצרי החברה המשמשים את לקוחותיה, נותקו משירותי הענן של החברה, כך שנתוני הסנסורים המותקנים במוצרי החברה אינם מועברים לחברה וכתוצאה מכך לא ניתן להציגם בפלטפורמה ובאפליקציה של החברה המשמשות את לקוחות הקצה שלה, כחלק ממאפייני המוצר, וכן אין לחברה אפשרות לשלוט במאפייני המוצר השונים מרחוק (להלן בסעיף זה: "השירותים"). בהקשר זה יוער כי במסגרת ההתקשרויות עם לקוחותיה, התחייבה החברה לספק להם את השירותים כאמור באופן רציף.

1.1.4. ביום 24 באוגוסט 2023 דיווחה החברה כי התקבלה אצלה הודעה מאת ספק המספק לחברה שירותי ענן ("ספק הענן"), על הפסקת מתן השירותים כאמור לחברה, באופן מיידי, בשל חוב של החברה לספק הענן אשר עמד נכון ליום 24 באוגוסט 2023, על סך של כ-50 אלף דולר ארה"ב. בשים לב לאמור, לא היה באפשרותם של לקוחות החברה לגשת לפלטפורמה של החברה, לצפות בנתונים ולבצע פעולות (להלן בסעיף זה: "השירותים"). בהקשר זה יוער כי במסגרת ההתקשרויות עם לקוחותיה, התחייבה החברה לספק ללקוחות את השירותים כאמור באופן רציף. יצוין כי המוצר הפיזי עצמו המשיך לתפקד ברמה בסיסית, אך ללא המאפיינים החכמים שבו (ניטור, שליטה מרחוק, צפייה בנתונים, ביצוע התאמות וכיו"ב). יצוין, כי ביום 27 ביוני 2024 עדכנה החברה, כי לאחר משא ומתן ארוך שניהלה הנהלת החברה עם הספק (עוד טרם השלמת הסדר הנושים), הסכים הספק לשוב ולהעניק לחברה את השירותים. בשלב הראשון, לבקשתה של החברה, מסגרת השירותים תהא לאלפי מוצרים/מערכות, כאשר כמות זו תוכל לגדול בהתאם לרצונה של החברה. התשלום לספק יהא בהתאם לכך. זאת ועוד, הצדדים הסכימו, לצורך פשרה ומבלי להודות בעצם קיום החוב הנטען או בגובהו, שהחברה תשלם לספק סך של כ-100 אלף דולר בלבד (חלף מלוא החוב הנטען) שיתפרשו על פני 12 החודשים שתחילתם בחודש יולי 2024. לפרטים נוספים ראו דיווח מיידי מיום 27 ביוני 2024 (2024-01-065788), הנכלל על דרך ההפניה.

1.1.5. ביום 24 באוגוסט 2023 פנתה החברה לבית המשפט המחוזי בתל אביב (להלן: "בית המשפט") בבקשה למתן צו פתיחת הליכים לחברה, ובצידה סעדים זמניים (ראו דיווחים מיידיים מיום 24

באוגוסט 2023 מס' אסמכתא: 2023-01-098064 ו- 2023-01-097770 הנכללים על דרך ההפניה). ביום 25 באוגוסט 2023 הורה בית המשפט על מתן צו הקפאת הליכים לחברה, צו איסור דיספוזיציה בנכסי החברה, צו איסור על פירעון חובות עבר של החברה, והורה על מינויים של עו"ד יואל פרייליך ורו"ח עופר בלומנפלד, כנאמנים זמניים לחברה (להלן: "**הנאמנים הזמניים**"). לפרטים נוספים ראו דיווח מיידי מיום 26 באוגוסט 2023 (2023-01-079738), הנכלל על דרך ההפניה (להלן: "**הליך חדלות הפירעון**").

הנאמנים הזמניים פעלו לפרסום הזמנה להציע הצעות לרכישת פעילות ו/או שלד הבורסאי של החברה ובעקבות התמחרות שנערכה, נבחרה ההצעה הזוכה אשר בעניינה הגישו הנאמנים הזמניים הצעת הסדר נושים לאישור בית המשפט כאשר עם אישורה ניתן יהיה להעביר את השליטה בחברה לבעל שליטה חדש.

ביום 30 באוגוסט 2023 פרסמה החברה דוח עדכון ראשוני שביצעו הנאמנים הזמניים, לפרטים ראו דיווח מיידי מיום 31 באוגוסט 2023 (2023-01-101637), הנכלל על דרך ההפניה. ביום 11 בספטמבר 2023 נתן ביהמ"ש צו לפתיחת הליכים והאריך את כהונתם של הנאמנים הזמניים, ראו דיווח מיידי מאותו יום (2023-01-085993), הנכלל על דרך ההפניה. בדיווח מיידי מיום 10 באוקטובר 2023 (2023-01-093571) המובא כאן על דרך ההפניה, פרסמו הנאמנים הזמניים דוח עדכון נוסף ובקשה לאישור הצעת מכר השלד הבורסאי ופעילותה של החברה שהגישו מר אבי חזקייב ומר אל רואי לוי ("**הרוכש**")¹, אשר הייתה ההצעה המועדפת על הנאמנים הזמניים.

ביום 19 לאוקטובר 2023, החליט ביהמ"ש להאריך את כהונתם של הנאמנים הזמניים וזאת עד ליום 31.10.2023, ובנוסף בהתאם לעמדת הממונה על הליכי חדלות פירעון ושיקום כלכלי (להלן: "**הממונה**") לאשר לקבל את הצעת הרוכש כאמור. לפרטים נוספים ראו דיווחים מיידיים של החברה מיום 19 באוקטובר 2023 (2023-01-096172 ו- 2023-01-096184), המובאים על דרך ההפניה.

ביום 25 באוקטובר פרסמו הנאמנים הזמניים דוח עדכון נוסף ובו פרסמו את הסכם המכר של פעילות החברה והשלד הבורסאי שלה לרוכש (להלן: "**הסכם המכר**"). לפרטים נוספים ראו דיווח מיידי מיום 25 באוקטובר 2023 (2023-01-098233), הנכלל על דרך ההפניה. ביום 31 באוקטובר 2023 דיווחה החברה על החלטת ביהמ"ש בנוגע להארכת כהונת נאמנים, לכינוס אסיפות לאישור הסדר נושים ולפרסום מודעות להגשת תביעות חוב (מס' אסמכתא: 2023-01-099604, הנכלל על דרך ההפניה). ביום 17 בדצמבר 2023 פרסמה החברה את החלטתו של בית המשפט בדבר אישור תוכנית לשיקומה הכלכלי של החברה. לפרטים נוספים ראו דיווח מיידי של החברה מאותו היום (2023-01-136833), הנכלל על דרך ההפניה.

ביום 24 בדצמבר 2023 הגישו הנאמנים הזמניים בקשה "לאישור חתימה על דוחות כספיים לחציון הראשון של שנת 2023" וזאת מבלי שיהיה בחתימתם כדי להטיל עליהם אחריות אישית, בגין תקופה עובר למינויים של הנאמנים הזמניים (ינואר-יוני 23). בית המשפט נעתר לבקשה בהחלטתו מיום 24.12.2023. לפרטים נוספים ראו דיווח מיידי של החברה מיום 2 בינואר 2024 (2024-01-001018), הנכלל על דרך ההפניה.

¹ בסופו של יום, אלוועי לוי ו/או מי מטעמו לא היוו חלק מבעלי המניות החדשים בחברה במסגרת ההסדר.

ביום 22 בינואר 2024, אישר ביהמ"ש את הסדר הנושים של החברה. לפרטים נוספים ראו דיווח מיידי מאותו היום (2024-01-009390), הנכלל על דרך ההפניה. כמו כן, באותו יום חדל מר עופר בלומנפלד לשמש כנאמן זמני.

1.1.6. ביום 8 באפריל 2024 פרסמה החברה בקשה להקצאה חריגה ויישום הסדר עם הרוכש. לפרטים נוספים ראו דיווח מיידי מיום 8 באפריל 2024 (2024-01-034618), הנכלל על דרך ההפניה.

1.1.7. ביום 24 ביוני 2024 הוקצו המניות במסגרת הסכם המכר וביום 26 ביוני 2024 הושלם הסכם המכר, החברה יצאה מהליך הקפאת ההליכים ומונו דירקטורים ונושאי משרה לחברה. יצוין, כי במסגרת הסכם המכר נקבע כי 10% מהמכירות של המלאי הקיים של החברה ישולם לקופת הנושים.

1.1.8. ממועד כניסתה של החברה להסדר נושים ועד למועד השלמת הסכם המכר, החברה השקיעה משאבים מעטים יחסית להמשך התקשרותה עם מפיצים ולקוחות לצורך קידום פעילותה העסקית כמפורט בסעיפים 10 ו-11 להלן. במהלך תקופת הדוח, צומצמה משמעותית פעילותה של החברה, הופסקו התקשרויות עם ספקים ונותני שירותים לחברה (לרבות המפיץ אשר הוגשה נגדו תביעה משפטית בארה"ב והמפיץ בגרמניה, כמפורט בסעיף 29 להלן) ופוטרו עובדים.

1.1.9. עד למינוי הנאמנים הזמניים כאמור לעיל, ריכזה החברה את מאמציה בסגמנטי החינוך והתחבורה בדגש על ישראל וארה"ב, שהווה באותו מועד את שוק היעד העיקרי של החברה. לפרטים נוספים ראו סעיף 9.3 להלן; עם זאת, עוד לפני מינויים של הנאמנים הזמניים כאמור לעיל, במהלך תקופת הדוח החברה חוותה קשיים בחדירה לסגמנטי החינוך והתחבורה בישראל ובארה"ב וזאת לאור התמשכות התהליכים מול גופים מוסדיים בארה"ב, תחרות מול מוצרים (אשר להערכת החברה הינם באיכות נמוכה יותר ובהתאם מחירים נמוך יותר), תחרות עם מתחרים ותיקים בסגמנטים אלה לרבות כמפורט בסעיף 5.3 להלן וכן ביטול עסקת המיזוג בין החברה לבין חברת מולקול וחברת אווטאר מרג'ר סאב (אשר הוקמה לצורכי המיזוג ולמיטב ידיעת החברה מצויה בבעלות מלאה של מולקול) ("עסקת המיזוג") כמפורט בסעיף 1.3 להלן. בהמשך לאמור לעיל וטרם מינוי הנאמנים הזמניים כאמור לעיל, אימצה החברה תוכנית התייעלות כמפורט בסעיף 1.2 להלן ואשר כבר אינה רלוונטית.

1.2. תכנית התייעלות

ביום 20.11.2022 החברה גיבשה תוכנית התייעלות, שמטרתה להביא לחסכון בעלויות ולשיפור בתוצאותיה הכספיות של החברה, ובכלל זה: (א) צמצום כוח אדם בתחומי מחקר ופיתוח, שיווק, מכירות והתקשרויות עם נותני שירותים, (ב) צמצום עלויות שכר מנהלים (לא כולל דירקטורים) בשיעור של 5% (בנוסף לאמור בסעיף 2.1 לדוח החציוני), (ג) צמצום עלויות התקשרות עם נותני שירותים, וכן (ד) השהיית תהליכים רגולטוריים אשר אינם הכרחיים לטובת שיווק ומכירת מוצרי החברה² ("תוכנית ההתייעלות" ו-"הדיווח אודות תוכנית ההתייעלות", לפי העניין). אולם, תוכנית ההתייעלות לא צלחה (וכיום אינה רלוונטית) והחברה נכנסה להליך חדלות פירעון, כמפורט לעיל.

לפירוט נוסף אודות תוכנית ההתייעלות ראו סעיף 1.2 לפרק א' בדוח התקופתי של החברה לשנת 2022.

1.3. עסקת המיזוג

ביום 26 בפברואר 2023 התקשרה החברה בעסקת מיזוג לרכישתה על ידי חברת Molekule Group Inc ("מולקול" או "החברה הרוכשת"), במסגרת העסקה כאמור התקשרה החברה בהסכם טכנולוגיה במסגרתו החברה מספקת שירותים וכן מעניקה רישיון בתמורה לסך כולל של 1.07 מיליון דולר ארה"ב בפריסה על פני תקופה של 12 חודשים החל ממועד חתימת הסכם המיזוג. לאחר שהתקבל אישור דירקטוריון החברה, החברה חתמה על הסכם מיזוג עם חברת מולקול, הנסחרת בנאסד"ק (MKUL: NASDAQ), לרכישת כל ההון המונפק של החברה ("ההסכם" או "הסכם המיזוג") במסגרתו יתבצע מיזוג משולש הופכי כך שחברת בת ישראלית בבעלות מלאה של מולקול, אוטאר מרג'ר סאב בע"מ, (אשר הוקמה לצרכי המיזוג) ("חברת היעד") תתמוג עם ולתוך החברה. מיד עם השלמת העסקה כל בעלי המניות בחברה יחזיקו במניות של מולקול לפי יחס ההמרה. החברה תמשיך להתקיים בבעלות מלאה של מולקול, מנייתיה של החברה תימחקנה ממסחר בבורסה לניירות ערך בתל אביב בע"מ ("הבורסה") והחברה תהפוך לחברה פרטית כהגדרת המונח בחוק החברות.

במסגרת העסקה הוסדרו עניינים שונים לרבות טיפול באופציות של עובדים, יועצים ונותני שירותים, תיקון הסכם המימון של החברה עם בנק מזרחי (כמפורט בסעיף 23 להלן), הגבלות על העברות ותשלומים ממולקול לחברה בתקופת הביניים (למעט תשלומים מותרים) בהתאם לדרישת הגורמים המממנים של מולקול.

ביום 6 באוגוסט 2023 הודיעה החברה במסגרת דיווח מיידי (2023-01-090054), הנכלל על דרך ההפניה, על ביטול אסיפת בעלי המניות לאישור עסקת המיזוג³, וזאת לאור הודעתה של מולקול לחברה על כוונתה לעדכן את מסמך הרישום (S-4) על בסיסו נקבע כי תתבצע הצעת מניות התמורה⁴. לטענת מולקול, עדכון מסמך הרישום היה נדרש בשל הצורך לעדכן בדבר מצבה הפיננסי של החברה, ובכלל זה בעקבות העניינים שנכללו בדיווח החברה מיום 31 ביולי 2023 (ראו את הטעמים שעמדו בבסיס החלטת הדירקטוריון לאמץ את תוכנית ההתייעלות הנוספת, כמפורט בסעיף 1 לעיל).

בהמשך לאמור, ביום 13 באוגוסט 2023 פנתה מולקול לחברה וביקשה לסיים את הסכם המיזוג בהסכמה, וביום 14 באוגוסט 2023 הודיעה מולקול לחברה באופן חד צדדי על ביטול ההסכם ("הודעת הביטול"). יחד עם זאת מולקול הודיעה לחברה כי ברצונה להמשיך את שיתוף הפעולה השיווקי והטכנולוגי בין הצדדים. יצוין כי באותה עת החברה הודיעה למולקול כי היא דוחה את הודעת הביטול וכי תעמוד על זכותה לקיום ההסכם, אולם נכון למועד הדוח ובהמשך לתביעה שמנהלים הצדדים בארה"ב כמפורט להלן, אין בכוונת החברה לעמוד על קיום ההסכם.

עוד יצוין כי החל ממועד חתימת הסכם המיזוג החברה ומולקול פעלו במשותף ליצירת סינרגיה בפעילותן וזאת טרם השלמת המיזוג כאמור, ובכלל זה יישום הסכם הטכנולוגיה⁵, ריכוז פעילות השיווק והמכירות בארה"ב בהתאם להסכם ההפצה שנחתם עם מולקול וקליטתם של אנשי המכירות של החברה במולקול⁶.

בהקשר זה יצוין כי דירקטוריון החברה בחן את תזרים המזומנים החזוי של החברה בהינתן התפתחויות אלו והאפשרויות העומדות לרשות החברה בעניין זה ובעקבות כך פנתה החברה לבית המשפט ביום 24 באוגוסט 2023, כמפורט בסעיף 1.1.3 לעיל.

3 לפרטים נוספים ראו את דיווחיה המיידים של החברה מימים 17 ביולי 2023 (2023-01-081363), 25 ביולי 2023 (2023-01-084861), ו-27 ביולי 2023 (2023-01-086151), הנכללים על דרך ההפניה.

4 כהגדרתן בדוח זימון אסיפת בעלי המניות (מתוקן) של החברה מיום 17 ביולי 2023 (2023-01-081363), הנכלל על דרך ההפניה.

5 לעניין זה ראו את תיאור הסכם הטכנולוגיה בסעיף 27.6.

6 לעניין זה ראו את תיאור הסכם ההפצה בסעיף 27.7.

כמו כן בד בבד לחתימת הסכם המיזוג, הצדדים התקשרו גם בהסכם שיתוף פעולה ("**הסכם הטכנולוגיה**") להטמעת הטכנולוגיה של החברה אצל מולקול ("**הטמעת הטכנולוגיה**"). כמו כן במסגרת הסכם הטכנולוגיה החברה העניקה רישיון שימוש למולקול בטכנולוגיה של החברה (למעט טכנולוגיה אשר פותחה בקשר עם מענקי רשות החדשנות) לטובת שימוש בכל מוצר או שירות של מולקול ("**הרישיון למולקול**"). לפרטים אודות הסכם הטכנולוגיה לעיל ראו סעיף 27.5 להלן.

בנוסף, בד בבד לחתימת הסכם המיזוג, הצדדים התקשרו בהסכם הפצה, לפיו מולקול תשווק ותפיץ באופן בלעדי את מוצרי החברה באמריקה הצפונית והדרומית ("**הטריטוריה של מולקול**")⁷ והחברה תשווק ותפיץ באופן לא בלעדי את מוצרי מולקול בכל רחבי העולם למעט בטריטוריה של מולקול. לפרטים אודות הסכם ההפצה לעיל ראו סעיף 27.6 להלן. בהקשר זה יצוין כי ביום 26 במרץ 2023 מולקול מסרה הודעה לחברה כי היא תרכוש מהחברה, במסגרת הסכם ההפצה, מוצרי אורה אייר בהיקף של 1 מיליון דולר ארה"ב עד לתום שנת 2023. מובהר כי נכון למועד זה, מוליקול טרם העבירה הזמנות רכש בהיקף כאמור והחברה אינה סבורה שתעביר בעתיד. לפרטים נוספים ראו דיווח מידי של החברה מיום 27 בפברואר 2023 (2023-01-021096), הנכלל על דרך ההפניה.

בסמוך לאחר הודעתה של מולקול על ביטול הסכם המיזוג, נכנסה מולקול להליך חדלות פרעון (Chapter 11) ובמקביל הגישה תביעה כנגד החברה ודרשה כי החברה תעמוד בתנאי הסכם המיזוג ותעביר לידי נאמן את קוד המקור שלה (לפרטים נוספים אודות ההליכים המשפטיים ראו סעיף 29 להלן). לאור כל אלו, החברה מטילה ספק בסיכוי כי תצליח לקבל תקבולים מכוח הסכם הטכנולוגיה והסכם ההפצה שנחתמו בד בבד עם עסקת המיזוג.

1.4. תרשים מבנה החזקות של החברה

להלן מבנה ההחזקות של הקבוצה נכון למועד הדוח:



כאמור לעיל החברה פועלת במישרין ו/או באמצעות Aura Smart Air Inc. אשר התאגדה במדינת דלאוור שבארה"ב ("**חברה הבת האמריקאית**") ו-Auraair Private limited אשר התאגדה במדינת הודו ("**החברה הבת ההודית**"). החברה הבת ההודית והחברה הבת האמריקאית יקראו להלן יחד "**החברות הבנות**".⁸ באמצעות החברות הבנות, החברה מרכזת את מערך השיווק וההפצה של מוצרי החברה בארה"ב ובהודו, בהתאמה.

⁷ מובהר כי זכויות מולקול כפופות לזכויות Delos Living LLC ("**דלוס**") ביחס להפצת מוצרי החברה, לפיהן ניתנו לדלוס זכויות הפצה בלעדיות להפצת מוצרי החברה, לתחום התחבורה, בארה"ב.

⁸ ההון המונפק של החברה הבת ההודית מחולק ל-50,000 מניות רגילות, כאשר Bharadwaj PV, מנכ"ל החברה הבת ההודית, מחזיק במישרין במניה אחת של החברה הבת ההודית (בשל דרישות הרישום של חברה פרטית בהודו). Bharadwaj PV המחזיק באופן בלתי חוזר לחברה את כל זכויותיו בקשר עם החזקותו במניה כאמור, ובכלל זה זכותו להשתתף ולהצביע באסיפות הכלליות של החברה הבת ההודית וכן זכויותיו ההוןיות (לרבות הזכות לקבלת דיבידנד).

1.5. תחום הפעילות

כאמור לעיל, הקבוצה פועלת בתחום פעילות אחד, שהינו תחום איכות האוויר ובכלל זה פיתוח, שיווק ותפעול פלטפורמות לטיהור אוויר בסביבה התוך-מבנית וניטור אוויר בישראל ובחו"ל.

איכות האוויר התוך-מבנית (Indoor Air Quality – IAQ) מתייחסת לאיכות האוויר בסביבה סגורה, כגון: בתים פרטיים, משרדים, מבנים ציבוריים, מלונות, בתי אבות, בתי ספר ובתי חולים וכן בכלי תחבורה להסעת המונים ("אוויר הפנים" ו/או "אוויר תוך-מבנית"). איכות ירודה של אוויר הפנים עלולה לפגוע בבריאות אוכלוסיית המבנה, וזאת בשל הימצאותם של מזהמי אוויר הפנים, הכוללים פטריות, עובשים, וירוסים שונים וכן גזים רעילים כגון: פחמן חד-חמצני (Carbon Monoxide), תחמוצות חנקן (Nitrogen Oxides) ורדון (Radon).

מחקרים שונים הצביעו על קיומו של קשר בין איכות אוויר תוך-מבנית לקויה, הנובעת בין השאר מחשיפה לחומרים מזהמי אוויר, ובין תלונות על תסמינים רפואיים שליליים.⁹ כמו כן מחקרים רבים הראו כי בזיהום האוויר התוך-מבנית קיימת סכנה בריאותית ממשית לאנשים הנמצאים חלק ניכר משעות היום בתוך מבנה סגור.¹⁰

סוכנות הגנת הסביבה בארצות-הברית (Protection Agency Environmental – EPA) ציינה,¹¹ כי הסיכונים הבריאותיים והסביבתיים שבזיהום האוויר התוך-מבנית, אינם פחותים מהסיכונים שבזיהום אוויר "חיצוני" ועל-פי רוב אף חמורים ממנו. למעשה, על פי נתוני הסוכנות, הריכוז של חלק מן המזהמים עלול להיות גבוה פי חמישה בתוך המבנה בהשוואה לאוויר שמחוץ לו. לזיהום זה יש השפעה מיידית על בריאות השוהים במבנה כגון: תופעות מקומיות כדוגמת סחרחורות, בחילות, עייפות, כאבי גרון, יובש בעיניים וכאבי ראש וכן החמרת מחלות כרוניות כמו אסתמה.

זיהום אוויר חיצוני נובע בעיקר מפליטות ישירות של גזים וחומרים רעילים, ממקורות תעשייתיים ומכלי-רכב. לעומת זאת, זיהום אוויר תוך-מבנית נובע מהמקורות הנ"ל בתוספת מגוון רחב של מקורות זיהום כגון: רמת אוורור שאינה מספקת, מזהמים כימיים ממקורות פנימיים וחיצוניים, חומרי בנייה ובידוד הבניין וחיידקים ווירוסים שמקורם בגוף האדם.

בכדי לתת מענה לבעיות שתוארו לעיל, ולטפל בגורמי זיהום האוויר השונים, פיתחה החברה פלטפורמה לניהול איכות האוויר בחללים סגורים הפועלת לניטור איכות האוויר התוך מבנית, לסינונו וטיהורו תוך השמדת המזיקים והמזהמים השונים בחלל. המערכת מסוגלת לסנן ולטהר באופן יעיל את כלל המזהמים בחלל הסגור, תוך שהיא מנטרת את נתוני איכות האוויר בזמן אמת, וזאת בכדי לספק תובנות והמלצות חכמות למשתמשי המערכת, בין אם הם לקוחות פרטיים, עסקיים או מוסדיים כאשר נתוני המערכת מסונכרנים באופן אוטומטי למערכות חכמות לניהול בניינים. בנוסף המערכת יכולה לספק מידע ונתונים דרך תוכנת ניהול המערכת של החברה. החברה משתמשת בטכנולוגיה ייחודית המאפשרת לה להגיע לתוצאות טיהור אוויר מרשימות (כמפורט בסעיפים 7 ו-17 בפרק זה), וזאת על ידי שימוש בחומרים ורכיבים שנמצאו יעילים בנטרול חיידקים, נגיפים וטפילים, המשמידים בין היתר, את החלבונים שעל קרום התא.

2. השקעות בהון החברה ועסקאות במניותיה

⁹ <https://www.sciencedirect.com/science/article/abs/pii/S0013935121000487>; וכן ראו, עמוד 18 לאנליזה העדכנית. <https://www.sciencedirect.com/science/article/abs/pii/S0013935121000487>

¹⁰ לעניין זה ראו דוח של מרכז המחקר והמידע של הכנסת בנושא: "איכות אוויר תוך-מבנית ו"תסמונת הבניין החולה", בקישור שלהלן: http://fs.knesset.gov.il/globaldocs/MMM/c8eb6d8d-f1f7-e411-80c8-00155d01107c/2_c8eb6d8d-f1f7-e411-80c8-00155d01107c_11_9553.pdf

¹¹

- 2.1. ביום 10 ביוני, 2021, השלימה החברה הנפקה של מניותיה לציבור על פי התשקיף, במסגרתה החברה הקצתה 5,131,965 מניות רגילות של החברה כנגד התמורה הכוללת של כ- 35,000 אלפי ש"ח (ברוטו) ("ההנפקה"). לפרטים נוספים ראו דיווח מידי של החברה מיום 9 ביוני 2021 (2021-01-098715), הנכלל בזאת על דרך ההפניה.
- 2.2. למיטב ידיעת החברה, מאז מועד ההנפקה ועד למועד דוח זה, לא נעשו השקעות בהון החברה ולא בוצעה כל עסקה מהותית אחרת על ידי בעל עניין בחברה במניות החברה מחוץ לבורסה.
- 2.3. יצוין, כי ביום 24 ביוני 2024 הוקצו מניות במסגרת השלמת הסכם המכר כנגד תשלום כספים לקופת הסדר הנושים שבו הייתה החברה כמפורט לעיל.

3. חלוקת דיבידנדים

- 3.1. החל ממועד התאגדותה ועד למועד דוח זה, החברה לא חילקה ולא הכריזה על חלוקת דיבידנדים.
- 3.2. נכון למועד דוח זה, לחברה אין מדיניות חלוקת דיבידנדים.
- 3.3. נכון למועד הדוח, לא חלות על החברה מגבלות חיצוניות בנוגע לחלוקת דיבידנדים.
- 3.4. נכון ליום 31.12.2023 ולמועד פרסום דוח זה, לחברה אין יתרת רווחים ראויים לחלוקה.

חלק ב' - מידע אחר

4. מידע כספי לגבי תחום הפעילות של הקבוצה

לחברה תחום פעילות אחד.

לפירוט תוצאות הפעילות לתקופות המדווחות והסברי הדירקטוריון, ראו פרק ב'.

5. סביבה כללית והשפעת גורמים חיצוניים

להלן תיאור המגמות, האירועים וההתפתחויות העיקריות בסביבה המאקרו-כלכלית של הקבוצה, אשר למיטב ידיעת החברה והערכתה יש להם או צפויה להיות להם השפעה מהותית התוצאות העסקיות או ההתפתחויות העתידיות בחברה או בתחומי הפעילות שלה:

5.1 מצב המשק הישראלי והתפשטות נגיף הקורונה

בתחילת שנת 2020, החלה להתפשט ברחבי העולם "מגפת הקורונה" לה גורם נגיף ה-Covid 19, אשר הוכרזה על ידי ארגון הבריאות העולמי כמגיפה עולמית. התפרצות המגיפה ואי הוודאות שבאה בעקבות קצב התפשטותה המהיר, הביאו למשבר בריאותי וכלכלי עולמי שאת אותותיו חווה גם מדינת ישראל. מאז פרוץ המגפה חלק מהאוכלוסייה בעולם חוסנה נגד נגיף הקורונה, אולם במקביל, התפתחו ווריאנטים נוספים ומדינות בעולם חוות התפרצויות נוספות בעוצמות שונות. עם זאת, במהלך שנת 2022 ונכון למועד פרסום הדוח חלה דעיכה משמעותית בהתפשטות נגיף הקורונה ובהתאם חלה התאוששות במשק. להערכת החברה, מגפת הקורונה, השליכה וכן עשויה להשליך על עסקי החברה לאור תחום פעילותה – תחום איכות האוויר התוך מבני, באופנים שונים, כמפורט להלן:

במהלך שנת 2022 חלה דעיכה משמעותית בהתפשטות נגיף הקורונה, אשר נכונה גם למועד פרסום הדוח ובהתאם ניתן לומר שהמשק התאושש מהמגבלות שהוטלו עליו בגין המגפה. להערכת החברה, מגפת קורונה, השליכה על עסקי החברה לאור תחום פעילותה – תחום איכות האוויר התוך מבני, באופנים שונים, כמפורט להלן:

השפעה חיובית - מגפת הקורונה תרמה רבות להעלאת המודעות בקרב אזרחים וגופים מוסדיים לחשיבותה של איכות האוויר התוך מבני. מגפת הקורונה הגבירה את המיקוד בניטור וניהול איכות האוויר התוך מבני, ככלי להפחתת הדבקה בקרב האוכלוסייה בדומה למערך החיסונים. בתוך כך התחדדה ההבנה כי לפתרונות המספקים טיהור וניטור של האוויר התוך מבני, עשויה להיות השפעה על היכולת להתמודד עם התפרצות נגיפים, ובכלל זה לזרז את קצב החזרה לשגרה והחיים במקביל לוירוס של מדינות רבות בעולם וגופים עסקיים רבים. גופים מוסדיים ופרטיים הקצו משאבים ותקציבים רבים לטובת מערכות ניטור וטיהור האוויר וכפועל יוצא הגדילו את היקף השוק למערכות אלו.

השפעה שלילית - לצד זאת דעיכה בהתפשטות נגיף הקורונה עשויה להשפיע באופן שלילי על מכירות הקבוצה היות ומטרת מוצריה, בין היתר, למגר התפשטות וירוסים כדוגמת נגיף קורונה. בהתאם חלה ירידה במודעות להדבקה בנגיף בקרב הציבור. לכן, השפעות שליליות על הביקוש למוצרי החברה וכיוצא בזאת על מכירותיה.

כמו כן, התפרצות ו/או התעוררות נגיף קורונה הביאה להגברת ההשפעה של גורמי הסיכון להם חשופה הקבוצה, וזאת כתוצאה מהחמרה במצב הכלכלי, לרבות מיתון, האטה במשק וקישון בקצב הצריכה.

נכון למועד פרסום הדוח, הדעיכה של מגפת הקורונה המשיכה גם בשנת 2023 למרות שלמיטב ידיעת החברה התרחשו המון הידבקות של הנגיף בישראל ובעולם, אולם מכיוון שההשלכות וההשפעות של הנגיף הצטמצמו

משמעותית מכפי שהיה בשנת 2020, החברה לא צופה שיחזרו מגבלות כפי שהיו בשנת 2020, אלא יתרחש שינוי דרמטי בהשפעה של הנגיף.

האמור לעיל, בדבר השפעות אפשריות של נגיף הקורונה, ככל שיהיו, והערכות החברה בקשר לכך, מהוות מידע צופה פני עתיד כהגדרתו בחוק ניירות ערך, אשר מבוסס על הנתונים המצויים בידי הנהלת החברה נכון למועד הדוח, ואשר אין ודאות באשר להתממשותו. מידע כאמור עשוי להיות מושפע מגורמים שונים שאינם בשליטת החברה, ובכלל זה המשך התפשטות הנגיף והתרחבותו, החלטות של גורמים רגולטורים במדינות העולם והתנהלות האוכלוסייה במדינות כאמור וכן התממשותו של איזה מגורמי סיכון כמפורט בסעיף 33 לפרק א' לדוח התקופתי. לפיכך, שינויים בגורמים כאמור עשויים להשפיע על הערכות החברה ואף להביא לכך שהן לא יתממשו, כולן או חלקן, או יתממשו באופן שונה, לרבות מהותית, מהצפוי.

5.2 מגבלות רגולטוריות כלליות על תחום הפעילות

מוצרי החברה כפופים לדרישות רגולטוריות שונות במדינות בהן היא פועלת לרבות, דרישות תקינת גלי רדיו, בטיחות וקיימות כמפורט בסעיף 26.9 בפרק זה. החברה משקיעה משאבים רבים למיפוי הדרישות הרגולטוריות בתחום הפעילות, במדינות השונות, בעזרת יועצי רגולציה וכן בעזרת מפיציה במדינות היעד. כמו כן החברה ביצעה רישום של מוצריה בארה"ב, בסוכנות הגנת איכות הסביבה האמריקאית (EPA), כמוצר טיהור אוויר על מנת שיהיה ניתן לשווק את מוצריה בארה"ב כמטהרי אוויר באופן רשמי. לפרטים נוספים אודות עמידה בדרישות סוכנות הגנת איכות הסביבה האמריקאית (EPA), ראו סעיף 26.9 להלן.

כמו כן, נכון למועד הדוח ובהתאם להערכת החברה, ישנן מספר המלצות של ארגוני ממשל ואיכות סביבה, ברחבי העולם, ביניהם הבית הלבן¹², שמטרתן לעודד גורמים שונים להתקין מערכות לניטור וטיהור אוויר תוך מבני לרבות תקני בניה ירוקה כמפורט בסעיף 6.3 להלן. להערכת החברה יש ברגולציה כאמור בכדי לעודד צרכנים שונים לרכוש את מוצרי החברה, וזאת על מנת לעמוד בהמלצות הרגולטוריות כאמור.

למיטב ידיעת החברה, קיימת רגולציה המחייבת את רכישת מוצרי החברה או מוצרים דומים של חברות אחרות, בין היתר, במסגרת מכרזי תחבורה ציבורית חדשים בישראל¹³, עבור מרכזי IVF בהודו, מוסדות סיעוד, מבנים חברתיים-רפואיים ומוסדות לשיקום עבריינות נוער בצרפת, אך בעיקר ישנם תקציבים של גופי ממשל כגון תקציבי חינוך בארה"ב, ישראל ומדינות נוספות שלא במסגרת רגולציה מחייבת, במטרה לעודד רכישת מערכות לטיהור אוויר. להערכת החברה, יש ברגולציה ובהפניית התקציבים כאמור בכדי לעודד צרכנים שונים לרכוש את מוצרי החברה. ביום 18 בינואר 2024 פרסם משרד התחבורה והבטיחות בדרכים מכרז פומבי להליך תחרותי לקבלת רישיונות להפעלת קווי שירות בתחבורה הציבורית באוטובוסים באשכול דרום גוש דן. המועד האחרון להגשה למכרז נקבע ליום 15 באפריל 2024. מדובר במכרז משמעותי ואשר תנאיו קובעים, בין היתר, כי הזוכה בו מחויבת להתקין מערכת סינון אוויר מרשימה סגורה שאושרה על ידי משרד הבריאות. למיטב ידיעת החברה, טרם נבחר זוכה במכרז.

האמור לעיל, בדבר השפעות אפשריות של רגולציה מחייבת והפניית תקציבים לטובת רכישת מערכות לטיהור אוויר, והערכות החברה בקשר לכך, מהוות מידע צופה פני עתיד כהגדרתו בחוק ניירות ערך, אשר

12 ר' מתוך ההצהרות ופרסומים באתר הבית הלבן – FACT SHEET: How The American Rescue Plan Is Keeping America's Schools Open Safely, Combating Learning Loss, and Addressing Student Mental Health <https://www.whitehouse.gov/briefing-room/statements-releases/2022/03/11/fact-sheet-how-the-american-rescue-plan-is-keeping-americas-schools-open-safely-combating-learning-loss-and-addressing-student-mental-health>

13 להלן מכרז פומבי בקשר לקבלת רישיונות להפעלת קווי שירות בתחבורה ציבורית באוטובוסים באשכול עוטף ירושלים מערב: <https://mr.gov.il/igstorefront/he/p/4000560703>

מבוסס על הנתונים המצויים בידי הנהלת החברה נכון למועד הדוח, ואשר אין וודאות מלאה באשר להתממשותו. מידע כאמור עשוי להיות מושפע מגורמים שונים שאינם בשליטת החברה, ובכלל זה החלטות של גורמים רגולטורים במדינות העולם וכן התרחשותם של גורמי סיכון כמפורט בסעיף 33 להלן. לפיכך, שינויים בגורמים כאמור עשויים להשפיע על הערכות החברה ואף להביא לכך שהן לא יתממשו, כולן או חלקן, או יתממשו באופן שונה, לרבות מהותית, מהצפוי.

לפרטים נוספים אודות מגבלות, חקיקה, תקינה ואילוצים מיוחדים החלים על תחום הפעילות, ראו סעיף 26 לפרק זה.

5.3 תחרות

תחום איכות וטיהור האוויר התוך מבני נחשב כתחום חדשני, דינאמי ובעל פוטנציאל התפתחות משמעותי, לכן החברה צופה כי מבנה התחרות בשוק יעבור תמורות משמעותיות בשנים הקרובות, ובכלל זה הגברת הפעילות של מתחרים קיימים, כמפורט בסעיף 13.2 להלן, וכן כניסה של מתחרים חדשים לתחום הפעילות, וזאת במקביל לגידול בביקושים בתחום הפעילות בסגמנטים השונים. החברה מתמודדת עם התחרות, בין היתר, באמצעות הצעת מגוון מוצרים המותאמים ללקוחותיה, שמירה על איכות גבוהה בדגש על ייצור בישראל ובארה"ב, יעילות ביצוע, קישוריות של מוצריה לענף מידע (ובתוך כך התממשקות עם מוצרים של צדדים שלישיים) והפקת תובנות על בסיס המידע שנאסף מהסנסורים השונים, המהווים, להערכת החברה, יתרון משמעותי לעומת מתחריה בתחום הפעילות.

לפרטים נוספים אודות תנאי התחרות בתחום הפעילות, ראו סעיף 13 לפרק זה.

5.4 סיכוני מלחמה ואירועים ביטחוניים

המצב הביטחוני במדינת ישראל ובסביבתה עלול להשפיע על החברה, אשר הנהלתה, משרדיה, המרכזים הלוגיסטיים ומתקני הייצור שבהם היא עושה שימוש מצויים גם בישראל. התדרדרות במצב הביטחוני, לרבות מלחמה וסגירת נמלי האוויר והים בעקבותיה, עלולה לעכב את פעילות ההפצה של מוצרי החברה. כמו כן, ייתכן כי חלק מעובדי החברה ומנהליה ייקראו לשירות מילואים ועשויה להיות לכך השפעה על התנהלות החברה.

מיום 7 באוקטובר 2023 נמצאת ישראל בעיצומה של מלחמת חרבות ברזל ("המלחמה"). אירועי המלחמה הובילו, לשיבוש הפעילות הכלכלית בישראל בד בבד עם צמצום והאטה של הפעילות העסקית במשק. בהתאם, הימשכות המלחמה לאורך זמן ו/או הרחבתה, עלולים לגרור השלכות נרחבות נוספות על תחומים ענפיים במשק ובכלל זה להוביל להשבתה פוטנציאלית של מפעלים שונים, לקשיים בזמינות כח אדם וחומרי גלם, קשיים בשרשרת האספקה, וכיוב'. לפרטים נוספים אודות השפעת המלחמה ראו סעיף 11 לדוח הדירקטוריון.

המידע האמור לעיל בקשר עם הערכות וציפיות החברה בקשר עם המלחמה, הינו מידע צופה פני עתיד, כהגדרתו בחוק ניירות ערך, אשר מבוסס על הנתונים המצויים בידי הנהלת החברה נכון למועד דוח זה, ואשר אין וודאות באשר להתממשותם או אופן התממשותם. מידע כאמור עשוי להיות מושפע מגורמים שונים שאינם בשליטת החברה לאור העובדה שמדובר באירוע חריג ומשתנה וכן התרחשותם של גורמי סיכון כמפורט בסעיף 33 להלן. לפיכך, הימשכות המלחמה לאורך זמן, היקפה, הסלמתה והשפעתה על תפקוד המשק והעורף, כלכלת ישראל, בכלל ותחום פעילותה של החברה בפרט, עלולים להשפיע על החברה ועל תוצאות פעילותה.

5.5 פעילות במדינות מתפתחות

עד הכניסה של החברה להליך חדלות פירעון, שיווקה החברה את מוצריה, בין היתר, במדינות מתפתחות, החשופות למשברים ואשר חלקן מתאפיינות בשלטון או משטר שלעיתים אינו יציב, פוליטית וכלכלית. משברים כאמור, עשויים לעכב ואף להקטין את היקף המכירות של החברה במדינות אלה ובכך לפגום בהכנסותיה. בכוונת החברה לבחון את המשך פעילותה במדינות אלו.

5.6 סיכון תנודות בשיעור הריבית ואינפלציה

החל משנת 2021 חלה עליה בשיעור האינפלציה בישראל ובעולם. כמו כן ובהמשך להעלאות הריבית של הבנקים המרכזיים באירופה ובארצות הברית, החל מחדש אפריל 2022 החליט בנק ישראל להעלות את הריבית בישראל והיא עלתה במספר פעימות (ואף הורדה פעם אחת כמפורט להלן) ונכון להיום עומדת על 4.50%. נכון למועד פרסום הדוח, העלייה באינפלציה והעלאת הריבית לא השפיעה עד כה באופן מהותי על פעילות הקבוצה וזאת לאור הצטיידות מוקדמת של החברה בחומרי גלם.

ביום 1 בינואר 2024 החליט בנק ישראל להוריד את הריבית לרמתה הנוכחית. בהודעה על ההחלטה להורדת הריבית נכתב כי הסיבה להורדה קשורה להאטה בקצב האינפלציה.

להערכת החברה, ככל וקצב האינפלציה ישוב לעלות ובנק ישראל יפסיק את תהליך הורדת הריבית או אפילו יבחר להעלות את הריבית, עשויות להיות לכך השפעות שליליות מהותיות על פעילות הקבוצה ובכלל זה לייקר את עלויות חומרי הגלם המשמשים לייצור מוצרי החברה, עלויות השילוח ועלויות השכר וכן עלויות המימון.

כמו כן החברה צופה כי העלאת מחירי מוצריה, כצעד להתמודדות עם מגמת האינפלציה והעלאת הריבית הנוכחית, לא עתידה להשפיע באופן מהותי על ביקוש לקוחותיה ו/או לקוחותיה הפוטנציאליים למוצריה.

לפרטים נוספים ראו סעיף 1ז לדוח הדירקטוריון.

5.7 סיכון שערי מטבע

נכון למועד הדוח לחברה הוצאות והכנסות במט"ח ובשקלים. החברה רכשה את מערכותיה מספק הייצור תעשיות בית אל בע"מ, התקשרה עם מפיצים למכירת מוצריה, נטלה את עיקר האשראי שלה, שילמה לחלק מספקיה בישראל, שילמה לספקיה בחו"ל שילמה לעובדים בחו"ל במט"ח (בעיקר בדולר ארה"ב). לצד זאת, החברה שילמה שכר לעובדים בישראל, שילמה לחלק מספקיה בישראל ונטלה אשראי עבור מימון חשבוניות ללקוחותיה בישראל בשקלים. תנודות בשערי מטבע זר (ובדולר בפרט), עשויות ליצור לחברה חשיפה מטבעית ולהשפיע על רווחיותה.

חלק ג' – תיאור עסקי החברה בתחום הפעילות

6. מידע כללי על תחום הפעילות

6.1 מבנה תחום הפעילות ושינויים החלים בו

החברה פועלת בתחום איכות האוויר התוך מבני. בשווקים הרלוונטיים לתחום הפעילות, פועלות חברות רבות, ובכלל זה כמפורט בסעיף 13.2 בפרק זה להלן, אשר מציעות פתרונות שונים לניטור איכות האוויר וטיהור איכות האוויר. תחום איכות האוויר הינו תחום בצמיחה, אשר קיבל משנה חשיבות לאור התפרצות נגיף הקורונה (COVID-19) בתחילת שנת 2020.¹⁴ חללים סגורים אשר מטבעם מאכלסים באופן יומי בני אדם רבים, נחשבים ככאלה התורמים להתפשטות נגיפים ווירוסים.

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

לפרטים אודות מגבלות חקיקה, תקינה ואילוצים מיוחדים החלים על תחום הפעילות, ראו סעיף 26 לפרק זה.

6.3 תקני בניה ירוקה

בהמשך לאמור בסעיפים 1.5 ו-33.1 לפרק זה בדבר איכות האוויר התוך מבני אשר מושפעת, בין היתר, ממזהמים ותרבות לרבות חומרי בנייה כדוגמת צבעים וממיסים; החל מחודש מרץ, 2022 נכנס לתוקף תקן ת"י 5281 לבניה ירוקה של המועצה הארצית לתכנון ולבנייה, שמטרתו הינה לצמצם את ההשפעות השליליות של תהליך הבנייה ושל השימוש במבנים על הסביבה לרבות הדייר והמשתמשים במבנה והפך לתקן ישראלי מחייב. בדומה לתקנים מקבילים בעולם, התקן מבוסס על שיטה של צבירת נקודות זכות ועמידה בתנאי סף מתחומים שונים: אנרגיה, קרקע, מים, חומרים, בריאות ורווחה, פסולת, תחבורה, ניהול וחדשנות. תקן זה מתייחס לרוב סוגי המבנים בישראל בבנייה חדשה (מגורים, משרדים, מסחר, ציבור, חינוך, בריאות וכדומה) כמו גם למבנים העומדים בפני שיפוץ. בהקשר זה יוער כי התקנת מערכת החברה במבנה וחיבורה למערכת ניהול בניין חכם מאפשרת לקבלן לצבור נקודות על מנת להגיע לסף הניקוד המינימלי שמהווה עמידה בתנאי הבסיס. להמחשה בלבד, בניין משרדים חכם בו משולבת מערכת אורה ומחבורת למערכות ניהול הבניין, יכול לקבל 4-5 נקודות מתוך 55 נקודות המהוות סף מינימלי לבניין שיוגדר בניין ירוק בדירוג כוכב אחד. הנקודות ניתנות בגין יצור מקומי, בקרה על אוויר צח, חדשנות בגין טיהור וסינון אוויר ותצוגת איכות האוויר.

להערכת החברה חיבור מערכות החברה למערכות ניהול בניין חכם עשויות להעניק שיפור בדירוג האנרגטי לפי תקן 5282 ולחסוך בעלויות האנרגיה של המבנה באמצעות טיוב הפעלת מערכות הכנסת אוויר צח ומערכות המיזוג המהוות את צרכני האנרגיה המרכזיים בבניין משרדי מודרני ממוצע. כמו כן, החברה מעניקה נקודות גם בתקנים ירוקים הקיימים בארה"ב, כדוגמת תקן LEED ו-WELL במסגרת התקנת מערכת האורה אייר מעניקה עד כ-7 נקודות וכ-11 נקודות בהתאמה.

הערכות החברה בסעיף זה לעיל בדבר החיסכון בעלויות אנרגיה הינו בבחינת מידע צופה פני עתיד כהגדרתו בחוק ניירות ערך, אשר מבוסס על הערכתה של החברה בדבר ההיתכנות הטכנית של התקנת מערכות החברה, וחיבורן למערכות לניהול בניין חכם. הערכות החברה כאמור מבוססות, בין היתר, על בדיקות פנימיות שביצעה החברה אשר התממשותן אינה ודאית ועשויה להיות שונה באופן מהותי, בין היתר בשל תקלות טכניות, סביבת המבנה, מערכת הניהול אליה תחובר מערכת החברה וכן התרחשותם של גורמי סיכון

כמפורט בסעיף 33 להלן אשר אינם בשליטת החברה ואשר עשויה להיות להם השפעה מהותית על הערכות החברה האמורות לעיל.

6.4 שינויים בהיקף הפעילות בתחום וברווחיותו

לאור התפרצות נגיף הקורונה ועליית המודעות להשלכות איכות האוויר התוך מבני על בריאות הציבור לרבות לאור תקינה ירוקה, כמפורט בסעיף 5.1 לעיל, החלו מגזרים רבים להתעניין ברכישת מוצרים הפועלים לטיהור וניטור האוויר התוך מבני. טרם התפשטות נגיף הקורונה, שוק טיהור וניטור האוויר בחללים סגורים היווה חלק משוק מיזוג האוויר. כיום, להערכת החברה, פתרונות טיהור וניטור אוויר מהווים שוק נפרד, וזאת לאור התפתחות היצע המוצרים בתחום זה והגידול בביקוש למוצרים אלה, כמו גם קשיים טכניים בשילוב מוצרי טיהור אוויר אפקטיביים בתוך מערכות מיזוג אוויר (לדוגמא, הוספת פילטר HEPA למזגן ביתי, עשוי לחסום מעבר אוויר במערכת וכפועל יוצא תופחת היכולת לקרר או לחמם). בעבר הלא רחוק מוצרי טיהור אוויר היו נדרשים בעיקר לצורך אימוץ ועמידה בתקנים ירוקים, אולם כיום, בין היתר, לאור השפעת נגיף הקורונה, גופים רבים בוחנים את הצורך בשילוב מערכות אלה בחללים סגורים במרחב הציבורי והפרטי, כגון: משרדים בהם קיימת תנועה רבה בחלל התוך-מבני, בתי חולים ומוסדות רפואה, כלי תחבורה להסעת המונים כדוגמת אוטובוסים ורכבות, מרכזי מסחר ותרבות, בתי מגורים ומלונות. להערכת החברה, האצת שילובן של מערכות טיהור וניטור האוויר בחללים השונים, צפויה לגרום לשינויים מהותיים בנפח הפעילות בתחום ולעלייה מתמשכת בקצב המכירות ורווחיותו.

בחודש דצמבר 2020 ערכה חברת הייעוץ והמחקר - פרוסט אנד סאליבן את דוח הסקירה אודות השוק העולמי לתחום איכות האוויר התוך-מבני ("פרוסט אנד סאליבן" ו-"שוק היעד", לפי העניין). פרוסט אנד סאליבן הינה חברת ייעוץ ומחקר מובילה אשר עורכת מחקרים אסטרטגיים שונים ובין השאר עוסקת באנליזה לחברות טכנולוגיה וביו-מד. במסגרת דוח הסקירה סקרה פרוסט אנד סאליבן את השינויים והתמורות שחלו בשוק היעד וכן את התמורות הצפויות בשוק היעד עד לשנת 2026. כמו כן, דוח הסקירה התייחס לשינויים ולתמורות כאמור בפילוח לסגמנטים העיקריים ובחלוקה גאוגרפית, בשוק היעד.

על פי דוח הסקירה, בשנת 2019, היקף שוק היעד הוערך בשווי כולל של כ- 7 מיליארד דולר ארה"ב והוא צפוי לגדול ל- 12 מיליארד דולר ארה"ב עד שנת 2026. כמו כן, על פי האנליזה העדכנית של פרוסט אנד סאליבן, בשנת 2020 היקף שוק היעד הוערך בכ- 7.51 מיליארד דולר ארה"ב.

כמו כן, על פי דוח הסקירה, קצב הצמיחה של צריכת מוצרים בתחום הפעילות בשוק המוסדי-ממשלתי, צפוי להיות פי שלושה, לכל הפחות, מקצב הצמיחה של הצריכה בשוק הביתי; בנוסף קובע דוח הסקירה כי קצב הצמיחה של צריכת שירותי התוכנה והאנליזה צפוי להיות פי חמישה, לכל הפחות, מהצריכה של מערכות לטיהור אוויר וניטור איכות האוויר.

דוח הסקירה מונה את המפתחות העיקריים להצלחה בשוק היעד וביניהם: (א) יצירת ממשק וחיבור המוצרים למערכות ניהול בניין ו- (ב) אימוץ ויישום טכנולוגיות מתקדמות לטיהור האוויר וניטור איכות האוויר התוך מבני.

המידע הנכלל בסעיף זה לעיל, בדבר השינויים בהיקף הפעילות בתחום איכות האוויר התוך מבני, הינו בבחינת מידע צופה פני עתיד, כהגדרתו בחוק ניירות ערך, אשר מבוסס על הערכותיה של החברה בדבר השפעת נגיף הקורונה על תחום איכות האוויר התוך מבני וכן על תמורות צפויות בהתייחסות הציבור לתחום, וזאת על סמך ניתוחים פנימיים שביצעה החברה וכן נתונים שפרסמו גורמים חיצוניים, אשר התממשותם אינה ודאית ועשויה להיות שונה, בין היתר, בשל המשך התפשטות הנגיף והשפעתו על קצב הצריכה הגלובלי

וכן התרחשותם של גורמי סיכון כמפורט בסעיף 33 להלן, אשר אינם בשליטת החברה ואשר עשויה להיות להם השפעה מהותית על הערכות החברה האמורות לעיל.

6.5 התפתחויות בשווקים של תחום הפעילות, או שינויים במאפייני הלקוחות שלו

להערכת החברה, התפרצות נגיף הקורונה גרם לגופים פרטיים וממשלתיים לגלות עניין גובר ברכישת מערכות לטיהור וניטור אוויר. לעומת השנים האחרונות בהן הדיון בנושא איכות האוויר התוך מבני התקיים בעיקר במרחב האקדמי ובכלל זה בעריכת מחקרים בנושא, כיום המודעות לנושא, בציבור הרחב, גדלה באופן משמעותי. התקנת מערכות לניטור וטיהור אוויר תוך מבני, כחלק מהתמודדות עם זיהום אוויר עשויה לתרום במתן מענה למספר יעדים של פיתוח בר קיימא שהציב האו"ם (SDG) ולעודד תאגידים שונים להתקין מערכות לניטור וטיהור אוויר תוך מבני בנכסיהם.¹⁵ בנוסף, בהתאם לאנליזה העדכנית קיימות מגמות חיוביות נוספות התומכות בהמשך הצמיחה וההתפתחות של תחום הפעילות לרבות הטלת מס הפחמן באירופה והשלכות חיוביות של המלחמה באוקראינה על המודעות לאיכות האוויר ולתקינה ירוקה. עם זאת האנליזה העדכנית מציינת כי קיימת אי ודאות ביחס להתפתחות העסקית בתחום הפעילות לרבות לאור סביבת הריבית הנוכחית. להערכת החברה, המודעות הגוברת תגדיל את הביקוש למוצריה ואף תהווה שינוי במאפייני הלקוחות אשר יתעניינו ברכישת מוצרים אלה. כמו כן ובהמשך לאמור בסעיף 1.1 לעיל, כחלק ממאמצי התאוששות מנגיף הקורונה של מוסדות החינוך המנוהלים ע"י משרד החינוך האמריקאי, פורסמה תוכנית ממשלתית בארה"ב בשם "הקרן לייצוב מערכת החינוך" המציעה מענקים למוסדות חינוך החל מגני ילדים ועד לתיכונים, מכללות ואוניברסיטאות לטובת התמודדות עם נגיף הקורונה, בין היתר באמצעות רכישת מכשירי טיהור אוויר (בסעיף קטן זה - "התוכנית הממשלתית"). למיטב ידיעת החברה, היקף הקרן של התוכנית הממשלתית עומד על כ- 275 מיליארד דולר, מתוכם כ-10 מיליארד דולר מוקצים ישירות עבור שיפור איכות האוויר התוך מבני.

עד לביטולו של הסכם המיזוג עם מולקול, חברת הבת האמריקאית, בשיתוף עם חברת מולקול אשר קיבלה את זכויות ההפצה הבלעדיות בארה"ב, פעלו לניצול הזדמנות זו ואף התקבלו מספר הזמנות מכוח התוכנית הממשלתית בסכומים שאינם מהותיים. למיטב ידיעת החברה, למועד הדוח התוכנית הממשלתית אינה רלוונטית.

בנוסף ובהמשך לאמור בסעיף 1.1 לעיל, החברה משקיעה משאבים על מנת לשלב את מערכותיה בתחבורה הציבורית על סוגיה השונים ובכלל זה כמפורט בסעיף 6.3 להלן. בהקשר זה יצוין כי החל מחודש מאי 2022, בו פרסם משרד התחבורה בישראל הליך תחרותי לקבלת רישיונות להפעלת קווי שירות בתחבורה הציבורית באוטובוסים באשכול השרון, במסגרתו לראשונה נקבעה תקינה וכן התווספו דרישות חובה להתקנה והפעלה של מערכות סינון אוויר מתוך רשימת מוצרים מאושרת של משרד הבריאות למערכות סינון אוויר לחללים סגורים כאשר מערכת החברה מופיעה ברשימה זו. החברה פועלת על מנת להשתתף כספק לחברות המתמודדות במכרזים מסוג זה. כמו כן, יצוין כי במכרז להפעלת קווי שירות בתחבורה הציבורית באשכול עוטף ירושלים מערב ואשכול דרום גוש דין נכללה דרישת החובה האמורה, והחברה פועלת במטרה לקדם את שילוב מערכותיה בתחבורה הציבורית שתופעל מכוח המכרזים האלו. למיטב ידיעת החברה, ישנן חברות תחבורה ציבורית המנסות לעקוף את דרישת החובה שנקבעה במכרז והחברה פנתה לרגולטור בנושא מבלי לקבל מענה נכון למועד זה.

נכון למועד הדוח, לחברה אישור רגולטורי אירופאי מסוג R-10 (הבוחר קרינה אלקטרומגנטית ברכבים חשמליים), הדרוש בהתאם למכרזים אלו.

המידע הנכלל בסעיף זה לעיל, בדבר התפתחויות בשווקים של תחום הפעילות, והשינויים במאפייני הלקוחות שלו, הינו בבחינת מידע צופה פני עתיד, כהגדרתו בחוק ניירות ערך, אשר מבוסס על הערכותיה של החברה בדבר השפעת נגיף הקורונה על השווקים הרלוונטיים לתחום איכות האוויר התוך מבני והשינויים המתרחשים בפועל ביחס למאפייני הלקוחות בתחום הפעילות. הערכות החברה כאמור, מבוססות, בין היתר, על סמך הערכות החברה לביקוש למוצרי החברה לאור יוזמות לשילוב מערכות לטיהור אוויר בסגמנט התחבורה הציבורית ובסגמנט החינוך, אשר התממשותן אינה ודאית ועשויה להיות שונה, בין היתר, בשל החלטות של גורמים רגולטוריים, כניסת מתחרים חדשים לתחום הפעילות כאמור וכן התרחשותם של גורמי סיכון כמפורט בסעיף 33 להלן, אשר אינם בשליטת החברה ואשר עשויה להיות להם השפעה מהותית על הערכות החברה האמורות לעיל.

6.6 שינויים טכנולוגיים שיש בהם כדי להשפיע מהותית על תחום הפעילות

תחום איכות האוויר הינו תחום רווי שינויים טכנולוגיים, לרבות טכנולוגיות הקשורות לקליטת פחמן. נכון למועד הדוח, רוב השיטות לטיהור פחמן דו חמצני מהאוויר מותאמות לריכוזים גבוהים של פחמן דו חמצני (אשר עשוי להיות רעיל בריכוזים גבוהים), כדוגמת הריכוזים שנמצאים בפליטות הקיימות בתחנות כוח מבוססות דלק מאובנים. שיטות אלו מצריכות התקנה של מערכות גדולות ויקרות המשמשות בעיקר מפעלים שונים הנדרשים לעמוד בתקני איכות הסביבה. כמו כן קיימות מספר טכנולוגיות, שהיו בשלבי פיתוח, אשר מותאמות להתמודד עם ריכוזים הנמוכים של פחמן דו חמצני באוויר. נכון למועד הדוח, טכנולוגיות אלו טרם הבשילו לכדי מוצר מסחרי, וזאת, בין היתר, בשל עלותן, מורכבותן וכן בשל הצריכה האנרגטית הגבוהה של אותן טכנולוגיות¹⁶. טכנולוגיות אלו, ככל שיבשילו למוצר מסחרי, הינן חלופיות, באופן חלקי, לטכנולוגיות עליהן מבוססים מוצרי החברה היות והן יעילות כנגד חלק מהמהמרים אשר מוצרי החברה מטפלים בהם.

לאור האמור, שינויים אלו עשויים להשפיע על פעילות החברה בתחום הפעילות. בהתאם לכך, החברה פעלה באופן שוטף לביצוע שיפורים במוצריה וזאת עד לכניסתה להליך חדלות פירעון כאמור לעיל.

6.7 שינויים מהותיים במערך הספקים וחומרי הגלם בתחום הפעילות

לפרטים אודות הסדר הביניים של החברה עם הספק העיקרי שלה – בית אל ראו סעיף 20 להלן.

6.8 גורמי ההצלחה הקריטיים בתחום הפעילות והשינויים החלים בהם

6.8.1 רגולציה – להערכת החברה, קבלת אסמכתאות מגורמים חיצוניים, הינו גורם הצלחה קריטי בתחום הפעילות. החברה משקיעה משאבים רבים לקבלת אסמכתאות חיצוניות עבור מוצריה. בין היתר, החברה קיבלה בינואר 2023 את אישור ה-CARB (המועצה למשאבי אוויר של מדינת קליפורניה) ביחס למערכת האורה אייר. אולם, יובהר כי, למיטב ידיעת החברה, אישורים כאמור אינם נדרשים לצורך שיווק מוצריה בארה"ב (למעט במדינת קליפורניה).

6.8.2 יעילות ואיכות הייצור – להערכת החברה, קיימת חשיבות רבה ליעילות ואיכות הייצור של המוצרים בתחום הפעילות. החברה ייצרה את חלק ממוצריה בקו ייצור אוטומטי למחצה, הכולל בדיקות בקרת איכות מתקדמות. להערכת החברה, קו זה איפשר לחברה להעלות את קצבי הייצור בישראל לעד

¹⁶ דוגמא לטכנולוגיה חדשה כאמור מופיעה במאמר של המכון הטכנולוגי של מסצ'וסטס (MIT) בו תוארה טכניקה, המבוססת על העברת אוויר דרך פלטות אלקטרוכימיות טעונות. לפרטים נוספים ראו את הקישור להלן: <https://news.mit.edu/2019/mit-engineers-develop-new-way-remove-carbon-dioxide-air-1025>

10,000 מכשירי אורה אייר בחודש במשמרת אחת ועד ל-30,000 מכשירי אורה אייר בחודש בשלוש משמרות. לייצור מוצריה, החברה משתמשת בחומרי גלם איכותיים שעוברים בקרת איכות לפני שילובם ברכיבי המוצרים השונים.

6.8.3 מודעות גוברת – להערכת החברה, העלייה במודעות לחשיבות איכות האוויר התוך מבני הינה גורם הצלחה קריטי בשוק בו היא פועלת. כמפורט לעיל, תחום איכות האוויר התוך מבני, עובר בעת הנוכחית תמורות משמעותיות בכל הקשור להבנת החשיבות של איכות האוויר התוך מבני.

6.8.4 מחיר – החברה סבורה כי לרמת המחירים של המוצרים בתחום הפעילות, תהא השפעה ניכרת על היקפי הביקושים, וכן על אופי קהל היעד והיקפו. החברה עושה מאמצים להקטין את עלויות הייצור וכך להקל על נגישות מוצריה בעיקר לקהל המוסדי.

6.8.5 נוחות השימוש – החברה סבורה כי על מנת שהמוצרים בתחום הפעילות יהיו אטרקטיביים, על המוצרים להיות נוחים ופשוטים לתפעול ולהתקנה. החברה שמה לעצמה דגש על הנדסת אנוש ידידותית למשתמש, ועל כן המוצרים המפותחים על ידה לא דורשים התקנות מקצועיות ותפעול מורכב, וככלל פועלות בשיטת חבר והפעל (Plug & Play).

6.8.6 כוח אדם – להצלחה בתחום הפעילות נדרש בסיס ידע רחב בתחומים שונים, כגון: ניתוח נתונים, זרימות אוויר, הנדסת חומרים מורכבים, ייצור מערכות דומות, אלקטרוניקה ומכניקה. טרם הכניסה להליך חדלות פירעון כאמור לעיל, בחברה הועסקו מוקדי ידע משמעותיים במרבית מהתחומים הנ"ל וחלקם המשיכו לעבוד בחברה גם לאחר השלמת הסכם המכר. להערכת החברה, ליכולת לשמר כוח אדם כאמור עשויה להיות השפעה על יכולת החברה להתמודד מול מתחריה.

6.8.7 טכנולוגיה וקניין רוחני – להערכת החברה קיימת חשיבות רבה לשמירה על קידמה טכנולוגית בתחום הפעילות. בכוונת החברה להמשיך לפתח מוצרי חומרה ותוכנה חדשניים בתחום ניטור וטיהור האוויר בעתיד. החברה פעלה (ותמשיך לפעול) בכל עת להגן על קניינה הרוחני, באמצעות הגשת בקשות לרישום פטנטים וסימני מסחר וכן על ידי רישום עיצובים, הן על תהליך הניטור והטיהור הייחודי והן על עיצוב הפלטפורמות אשר פיתחה (כדוגמת עיצוב הפילטר). לפרטים נוספים ראו סעיף 18 לדוח זה.

6.8.8 מערך הפצה ולוגיסטיקה – לגורמים בשוק בעלי מערך הפצה ולוגיסטיקה רחב, יתרון ביכולת החדרת המוצר לשוק הרלוונטי. כמו כן, ליעילות המערך חשיבות גדולה בכל הקשור לרווחיות הנגזרת מהמוצר. החברה פיתחה ותמשיך לפתח מערך הפצה ולוגיסטיקה, אשר להערכתה יסייע לה להפיץ את מוצריה במדיניות היעד המרכזיות.

6.8.9 מיתוג ומוניטין – להערכת החברה, למוניטין חיובי כיצרן אמין עשויה להיות השפעה משמעותית על היקפי המכירות של המוצרים. החברה שואפת למתג עצמה כחברה אמינה ואיכותית וזאת באמצעות יצור ושיווק מוצרים איכותיים בדגש על יצור בישראל ובארה"ב. כמו כן החברה ממתגת את מוצריה כמוצרים חכמים, עם יכולת חיבור לענן מידע ומדידה בזמן אמת של נתוני איכות האוויר.

6.8.10 זיהוי מגמות חדשות בתחום הפעילות – להערכת החברה השוק בו היא פועלת הינו שוק מתפתח ועל כן קיימת חשיבות לזיהוי מגמות חדשות. בהקשר הזה החברה מקפידה, ותמשיך כך גם בעתיד, לפעול לזיהוי מגמות חדשות בתחום הפעילות, וכן לשאוף להתאים את מוצריה למגמות כאמור.

6.8.11 שיתופי פעולה עם צדדים שלישיים – להערכת החברה, יצירת שיתופי פעולה עם חברות המפתחות ומספקות מערכות לניהול בניינים (Building Management Systems), מהווה יתרון משמעותי לחברה הפועלות בשוק, שכן יש בשיתופי פעולה כאמור בכדי לסייע להטמעת המוצרים אצל צרכנים שונים. החברה פועלת על מנת לקדם שיתופי פעולה כאמור. כמו כן, החברה פועלת על מנת ליצור שיתופי פעולה עם חברות המספקות מוצרים שעשויים להיות משלימים למוצרי החברה, כגון: חברות המוכרות ומתחזקות מערכות למיזוג אוויר וחברות ניהול בניינים, אשר להערכת החברה עשויים לסייע לחברה לחשוף את מוצריה בפני לקוחות חדשים בשווקים שטרם ביססה את מעמדה בהם. לפרטים נוספים אודות שיתופי הפעולה של החברה ראו סעיף 28 להלן.

6.8.12 שיתוף פעולה עם בית אל – להערכת החברה, ההתקשרות עם בית אל, שמעבר להיותה ספק של החברה, הינה גם גורם עסקי מוביל לו קשרים ענפיים עם גורמים שונים הפועלים בשווקים המשיקים לתחום הפעילות, עשויה לתרום לפעילות החברה לרבות בדרך של יצירת קשרים עם גורמים כאמור. לדוגמא הפצת מוצרי החברה למגזרים אשר מחייבים אישור מוקדם של הצד המתקשר כגון גורמים ממשלתיים וכן יצירת קשרים עסקיים עם גורמים מובילים בתעשייה. נכון למועד זה, ההתקשרות המתוארת עם בית אל לייצור מוצרי החברה ככל הנראה לא תמשך באותה המתכונת וכי ככל והחברה תהיה מעוניינת להמשיך לייצור בבית אל את מוצריה, הצדדים יפגשו לדון באפשרות לשיתופי פעולה עתידיים בעניין.

לפרטים נוספים אודות התקשרות החברה עם בית אל ראו סעיף 20.1 בפרק זה.

6.9 חסמי כניסה ויציאה עיקריים של תחום הפעילות ושינויים החלים בהם

חסמי כניסה:

6.9.1 פעילות מו"פ – להערכת החברה, כניסה לשוק מחייבת השקעות לא מבוטלות במחקר ופיתוח. ממועד הקמתה ועד למועד דוח זה, החברה השקיעה סך של כ- 6.8 מיליון דולר ארה"ב במו"פ, אשר מקנה לחברה יתרון על מתחריה. כמו כן, החברה מגנה על הטכנולוגיה שמפותחת על ידיה באמצעות הגשת רישום פטנטים ושמירה על סודות מסחריים.

6.9.2 תקינה בינ"ל ואישורים רגולטורים – פעילות המו"פ בתחום מחייבת בין היתר, לשיטת החברה, עריכת ניסויים בוויטוריס פעילים. ניסויים כאמור טעונים אישורים של מעבדות ובתי חולים. לפיכך גורמים חדשים אשר יבקשו להיכנס לשוק בו פעולת החברה עשויים להיתקל בקשיים בקבלת אישורים כאמור. לפרטים נוספים אודות הדרישות הרגולטוריות והאישורים שהחברה מחזיקה ראו סעיף 26.9 לפרק זה.

6.9.3 התקשרות עם מפיצים אסטרטגיים – חדירה אל שווקי היעד בתחום הפעילות מבוססת ברובה על התקשרויות עם מפיצים מובילים בטרטוריות השונות שיפעלו להפצת המוצרים לקהל היעד. החברה התקשרה עם מפיצים טרם כניסתה להליך חדלות הפירעון, וכן עתידה להתקשר עם מפיצים נוספים מיציאתה מהליך חדלות הפירעון, בכדי לחדור לשווקי היעד המרכזיים ולבסס את מעמדה כחברה מובילה בתחום בשווקי יעד אלו.

6.9.4 השקעות בקווי ייצור – להערכת החברה, כניסה לשוק מחייבת השקעות לא מבוטלות בקווי ייצור. ממועד הקמתה ועד למועד דוח זה החברה השקיעה סך של כ- 2.1 מיליון דולר ארה"ב בקווי ייצור. לפרטים נוספים אודות קווי הייצור של החברה ראו סעיף 15 להלן.

חסמי יציאה:

6.9.5 התקשרויות ארוכות טווח עם לקוחות – התקשרויות עם לקוחות מוסדיים, בדרי"כ נערכות ע"ב הסכמים ארוכי טווח. תקופת ההסכמים כאמור, במסגרתם הצדדים מחויבים זה לזה בהתחייבויות שונות הקשורות לפעילות בתחום הפעילות, עשויה להוות חסם יציאה מהתחום.

6.9.6 הליך הייצור – לחברות יצרניות בתחום הפעילות תיתכנה התחייבויות לכמויות הזמנה או ייצור מול קבלני משנה וכן התחייבות לאספקת מוצרים ללקוחות הקצה.

6.10 תחליפים למוצרי תחום הפעילות ושינויים החלים בהם

למוצרי החברה בתחום הפעילות יש מספר תחליפים, חלקם בטכנולוגיות דומות למוצרי החברה וחלקם בטכנולוגיות שונות כגון חיטוי בחומרים כימיים (כדוגמת – TMBIOPROTECT) ומערכות חיטוי באולטרה סגול.

6.11 מבנה התחרות בתחום הפעילות ושינויים החלים בו

ישנן מספר חברות מובילות, ישראליות ובינ"ל, אשר עוסקות בתחום טיהור האוויר התוך מבני המציעות פתרונות שונים לבעיית איכות האוויר בחללים סגורים, כאשר מרבית הפתרונות אינם כוללים שכבת תוכנה המאפשרת ניהול צי מוצרים כדוג' התוכנה לניהול צי מכשירים של החברה וכן חיבור למערכות ניהול בניינים כדוג' החיבור של מערכות האייר והכל כמפורט בסעיף 7.3 להלן. תכונות אלו מאפשרות ניהול של איכות האוויר התוך מבני תוך קביעת ספי התראות, השפעה אקטיבית והוראות פעולה למערכות אחרות. משבר האנרגיה העולמי שם דגש גם על חסכון אנרגטי, בין השאר בתחום מערכות המיזוג המהוות חלק נכבד מהוצאות האנרגיה של בנייני משרדים. היכולת להפחית למינימום את תהליך הזרמת האוויר הצח לבנייני משרדים תוך שמירה על רמות איכות אוויר מספקות ועל ידי כך להביא להקטנת הצורך בפעולת המזגנים על מנת להשפיע על הטמפר' של האוויר הצח שנכנס מבחוץ, הפכה למשמעותית ביותר.

להערכת החברה, התפרצות נגיף הקורונה, נתנה דחיפת עידוד לתחום, כאשר מחד נכנסו לתחום הפעילות מתחרים רבים ומאידך ארגונים רבים הרחיבו את תקציבי הרכש בקשר עם מוצרי איכות האוויר התוך מבני. לפירוט נוסף אודות התחרות בתחום הפעילות, ראה סעיף 13 לפרק זה.

7. מוצרים ושירותים

תחום הפעילות כולל בעיקר ייצור, שיווק והפצה של מערכות לטיהור וניטור אוויר תוך-מבני, כמפורט להלן. בנוסף מוצרי החברה כוללים פלטפורמה לניהול, שליטה ובקרה ללקוחות עסקיים על מוצרי החברה, המאפשרת וויסות חכם ויעיל של איכות האוויר התוך מבני, תוך איסוף וניתוח נתונים לכדי פעולות אוטומטיות עצמאיות; יישומן (אפליקציה) ללקוחות פרטיים, המאפשר ניהול חכם של מוצרי החברה, שיתוף מידע ואבחון של איכות האוויר בזמן אמת; וכן מוצרים משלימים למערכות החברה.

להלן יתוארו מוצרי הליבה של החברה בתחום הפעילות אותם היא משווקת ומוכרת ללקוחותיה השונים ברחבי העולם:

7.1 מערכת אורה אייר (Aura Air) – המערכת המרכזית של החברה

מערכת אורה אייר הינה מערכת לניהול איכות האוויר, המבוססת על סנסורים (חיישנים) חכמים הפועלים לניטור איכות האוויר התוך מבני בזמן אמת. בנוסף לפעולות הניטור, למערכת יכולות של טיהור אוויר

המבוססות על טכנולוגיות מתקדמות אשר ביכולתן לטפל בחלקיקים, גזים, וירוסים, בקטריות, עובשים ומזהמים נוספים.

המערכת המתקדמת מבוססת על שלושה שלבים :

1. זיהוי וניטור איכות האוויר הפנימית והחיצונית בזמן אמת באמצעות חיישני מדידה חכמים המספקים מידע לאלגוריתם שמותקן על המוצר ובהמשך מספקים תובנות והמלצות חכמות, בזמן אמת, למשתמשי המערכת, וזאת בין היתר בהתאם לצרכים הבריאותיים של הלקוח.
2. שליטה, הגדרה וויסות (באמצעות אלגוריתם מוטמע) של פעילות המוצר, בהתאם לצרכיו הייחודיים של הלקוח בשים לב לתוצאות ניטור איכות האוויר התוך מבני המתקבלות בשלב הראשון כאמור.
3. טיהור וסינון האוויר המזוהם וזאת באמצעות ארבע פעולות ייחודיות, כמפורט להלן :

א. Pre-Filter (סנן ראשוני)

המסנן המוקדם מסנן חלקיקים גדולים של אבק, אבקה, חרקים, שיער בעלי חיים וחלקיקים גדולים אחרים.

ב. The Ray-Filter™ (סנן)

המסנן מורכב משלושה חלקים: HEPA(1): מסנן חלקיקים בגודל של 0.3 מיקרון ביעילות של עד 99.98%; (2) שכבת פחמן – סופגת VOC וריחות רעים; ו-(3) בד נחושת "חכם" – בד המורכב ממספר שכבות נחושת המסנן וירוסים, חיידקים ועוד.

ג. The Sterionizer™ (רכיב החיטוי)

רכיב המבוסס על טכנולוגיית יינון דו קוטבית. ה-Sterionizer מייצר יונים חיוביים ושלייליים - בדיוק כמו אלה המצויים בטבע - המטהרים ומרעננים אוויר פנימי על ידי ביטול המזהמים המזיקים שהוזכרו לעיל.

ד. UVC LEDs (סנן אולטרא סגול)

יעיל בנטרול חיידקים, נגיפים וטפילים על ידי השמדת החלבונים על קרום התא.

המערכת פעילה במשך כל שעות היממה לטיהור אקטיבי של חלל סגור בשטח של עד 55 מ"ר ליחידה אחת, תוך סחרור האוויר לפי מפרט המוצר (וזאת בהתאם למאפייני החלל). מרגע הפעלת המערכת, כל האוויר בחלל החדר יסונן ויטוהר באמצעות המערכת בתוך כ-60 דקות מזמן ההפעלה. המערכת ממשיכה לסנן ולטהר את האוויר בחלל בקצב של עד פעמיים וחצי בשעה, באופן אוטומטי, תוך מתן חיווי על מדדי איכות האוויר השונים בחדר. בנוסף, וכמפורט לעיל, המערכת פולטת יונים חיוביים ושלייליים בכל רגע נתון, המהווים נדבך אקטיבי נוסף לטיהור חלל החדר מוירוסים ומזיקים הנשאים על אירוסולים¹⁷ באוויר ובמשטחים.

7.1.1. עוד יצוין כי עד למועד כניסתה של החברה להליך של חדלות פירעון כאמור לעיל, עמלה החברה על פיתוח גרסה משודרגת של מערכת האורה אייר אשר עתידה לכלול רכיבי תקשורת אלחוטיים (Wifi) משודרגים, כרטיסים אלקטרוניים בעריכה חסכונית, אפשרות לחיבור והעברת נתונים באופן קווי חלף תקשורת אלחוטית (Wifi) וזאת לטובת חלק מהלקוחות הפוטנציאליים של החברה כדוגמת חברות ביטחוניות. נכון למועד פרסום

הדוח, יוצרו מספר דגמים בודדים לגרסה זו על מנת לערוך עליהם בדיקות במחלקת הפיתוח של החברה וכן אצל לקוחות ראשוניים איתם החברה משתפת פעולה בנדון.

7.1.2. להלן יפורטו נתונים מרכזיים אודות המערכת, נכון למועד הדוח:

מערכת אורה אייר (Aura Air)	
סנסורים - ניטור ומדידה של איכות אוויר, פילטר (HEPA) משולב פחם ונחושת, UVC Led וטכנולוגיית בי-פולאר לחילול יונים חיוביים ושליילים.	שיטת הסינון ורכיבי המערכת
בהתאם לדוח שיבא (ראה להלן), יעילות המערכת ביחס לנגיף דמוי נגיף הקורונה מגיעה לכדי טיהור של כ- 99.99% מנגיפי הקורונה בחלל שנבדק, כמפורט בסעיף 17.2 להלן. בהתאם לדוחות מעבדת Innovative Bioanalysis, Inc בקליפורניה, ארה"ב, יעילות המערכת ביחס לנגיף: (א) הקורונה הינה 99.998%; (ב) ה-RSV הינה 99.997%; ו-(ג) INFLUENZA A הינה 99.998% והכל כמפורט בסעיף 17.3 להלן. בהתאם לבדיקות מעבדה פנימיות שערכה החברה, יעילות המערכת ביחס לבקטריות נעה בטווח שבין כ- 91% - 99% בחלל שנבדק, ביחס לפטריות נעה בטווח שבין 90%-97% (למעט קנדידה) בחלל שנבדק, ביחס לעובש - כ-97% בחלל שנבדק וביחס לוירוסים כדוגמת שפעת החזירים ושפעת העופות כ-99% בחלל שנבדק.	אפקטיביות הפעילות של המערכת
מדידה, ניטור וטיהור האוויר.	שימושים עיקריים
<u>דוח שיבא</u> – לבחינת יעילות המערכת ביחס לנגיף הקורונה. לפרטים נוספים ראו סעיף 17.2 לפרק זה. <u>משרד הביטחון הספרדי</u> – לבחינת יעילות המערכת ביחס לוורוס - MS2 המאופיין כעמיד פי חמישה מנגיף הקורונה. המערכת נמצאה יעילה ברמה של כ-99.99% בהשגת הווירוס בחלל שנבדק. <u>המכון הביולוגי באוניברסיטת קמפיאנס בברזיל</u> - לבחינת יעילות המערכת ביחס לנגיף הקורונה מסוג MHV3. המערכת נמצאה יעילה ברמה של כ-99.99% בהשגת הנגיף בחלל שנבדק. <u>מעבדת Innovative Bioanalysis, Inc בקליפורניה, ארה"ב</u> - לבחינת יעילות המערכת ביחס לנגיף הקורונה מסוג SARS-COV-2, RSV ו-INFLUENZA A. לפרטים נוספים ראו סעיף 17.3 לפרק זה.	ניסויים שבוצעו במערכת
38X38 ס"מ; 7.2 קילו.	גודל ומשקל
הסתיים.	סטאטוס הפיתוח
כ- 79 אלף יחידות אורה.	יחידות שיוצרו על ידי בית אל עבור החברה נכון למועד הדוח
עד להסדר הנושים כושר הייצור עמד על כ-10,000 יח' בחודש במשמרת אחת. לא ניתן להעריך נכון למועד הדוח את כושר הייצור.	כושר ייצור מוערך (מקסימאלי)
שנה אחריות בכל העולם, שנתיים באירופה.	אחריות
להערכת החברה, כל מערכת צפויה, בשימוש סביר, לפעול למשך כ- 3 שנים. יצוין כי פילטר ה-HEPA מחייב החלפה אחת לחצי שנה. יובהר כי החלפת הפילטר אינה חלק מהאחריות שנותנת החברה כמפורט בטבלה זו.	תוחלת החיים של המערכת
להערכת החברה, כל מערכת צפויה, בשימוש סביר, לפעול למשך כ- 3 שנים. יצוין כי פילטר ה-HEPA מחייב החלפה אחת לחצי שנה. יובהר כי החלפת הפילטר אינה חלק מהאחריות שנותנת החברה כמפורט בטבלה זו.	תוחלת החיים של המערכת
שטיפה במים של הסנן הראשוני אחת לחודש והחלפת פילטר ה-HEPA אחת לחצי שנה.	תחזוקה נדרשת

גרסאות המערכת הנמכרות	מערכת אורה אייר (Aura Air)
מערכת האורה אייר נמכרת עם התאמה לשפה, חיבורי חשמל והתאמה לתקני רגולציה של מדינות שונות. להלן הגרסאות הנמכרות: מערכת המיוצרת בארה"ב ומיועדת לשוק האמריקאי, מערכת המיועדת לברזיל (פורטוגזית), יפן (יפנית), טיוואן (סינית), ישראל (עברית), מערכת ללא רכיב הסטריוניזר.	

7.2 מערכת אורה אייר מיני (Aura Air Mini)

מכשיר האורה אייר מיני הינו מוצר נוסף של החברה אשר ממדיו קטנים משמעותית ביחס למערכת האורה אייר. המכשיר פשוט, ואינו פועל באמצעות שלושת השלבים שתוארו לעיל, אלא מייצר רק יונים חיוביים ושיליים באמצעות הסטריוניזר. גודלו, פשטותו ותפעולו הנוח, הינם יתרונותיו הבולטים ביותר. ניתן לנייד את האורה אייר מיני לנסיעות ברכבת, לעבודה במשרד ולטיסה במטוס, כך ניתן לשפר באופן דרמטי את איכות האוויר הסובבת את המשתמש בשגרה היומית שלו. המערכת משמשת כבועת הגנה ניידת סביב האדם הנושא אותה בטווח של עד 10 מ"ר.

עד לכניסתה של החברה להליך חדלות הפירעון, החברה עבדה על פיתוח גרסה משודרגת של מערכת האורה אייר מיני אשר עתידה לכלול סנסורים וקישוריות שיאפשרו ניטור ושליטה במערכת דרך אפליקציה בטלפון חכם. נכון למועד פרסום הדוח יוצרו מספר דגמים בודדים לגרסה זו על מנת לערוך עליהם בדיקות במחלקת הפיתוח של החברה. להלן יפורטו נתונים מרכזיים אודות המערכת:

מערכת אורה אייר מיני (Aura Air Mini)	
טכנולוגיית בי-פולאר לחילול יונים חיוביים ושיליים.	שיטת הסינון ורכיבי המערכת
בהתאם למחקר שיבא, יעילות המערכת ביחס לנגיף דמוי נגיף הקורונה היא טיהור של כ- 99.99% מנגיפים כאמור בחלל שנבדק.	אפקטיביות הפעילות של המערכת
טיהור האוויר בחללים סגורים לרבות בכלי תחבורה.	שימושים עיקריים
דוח שיבא – לבחינת יעילות המערכת ביחס לנגיף הקורונה. לפרטים נוספים ראו סעיף 17.2 לפרק זה.	ניסויים שבוצעו ממערכת
11X8X8 ס"מ; 350 גרם.	גודל ומשקל
הסתיים.	סטאטוס הפיתוח
כ- 15 אלף יחידות אורה מיני	יחידות שיוצרו על ידי בית אל עבור החברה נכון למועד הדוח
לא ניתן להעריך נכון למועד הדוח.	כושר ייצור מוערך (מקסימאלי)
שנה אחריות בכל העולם, שנתיים באירופה.	אחריות
להערכת החברה, כל מערכת צפויה, בשימוש סביר, לפעול למשך כ- 3 שנים.	תוחלת החיים של המערכת
אין.	תחזוקה נדרשת

7.3 תוכנה לניהול צי מכשירי Aura Air ללקוחות עסקיים

החברה מציעה ללקוחות עסקיים הרוכשים מספר מוצרים של החברה, תוכנה לניהול מערך מכשירי טיהור האוויר שברשותם, אשר פותחה על ידי החברה ("התוכנה לניהול").

ביום 28 ביולי 2024 עדכנה החברה כי היא חיברה כ- 1,000 מערכות אורה אייר לפלטפורמת הענן של החברה ללא תשלום (כאשר נכון למועד הדוח, מספר המערכות המחוברות לפלטפורמת הענן עומד כבר על כ-3,000). על אף שחיבור המערכות כאמור היה ללא תשלום בשלב זה, המודל העסקי של החברה הוא שחיבור מערכות אלו ומערכות נוספות יהיה בתשלום, כאשר בשבועות הקרובים, כ-1,000 מערכות צפויות להיות מחוברות בתשלום (מתוך ה-3,000 לעיל) בתמורה, שנכון למועד זה, לא צפויה להיות מהותית.

עד לכניסתה של החברה להליך של חדלות פירעון, ההתקשרות של החברה עם לקוחותיה בקשר לתוכנה הייתה מתבצעת על בסיס רישיון שימוש בתמורה לתשלום חודשי קבוע בגין כל מוצר אשר מחובר לתוכנה.

התוכנה מאפשרת ללקוח הקצה לצפות בנתוני איכות האוויר בכל המכשירים לפי חלוקה למיקומם. כמו כן, התוכנה מאפשרת ללקוח הקצה לשלוט בחלל הפנימי הייעודי על פי הנתונים המשוקפים בתוכנה, לקבל המלצות אישיות בהתאם לנתוני החלל הפנימי הייעודי וכן מאפשרת שליטה יעילה במצבי עבודה שונים בהתאם לצרכי הלקוח. התוכנה מתממשקת למערכות ניהול בניינים (BMS) דרך ממשק תכנות יישומים (API) בתשלום חודשי קבוע. התממשקות התוכנה עם מערכות ניהול הבניין משפרת את יכולתו של הלקוח לקבל החלטות מבוססות מידע וכך לבצע פעולות נקודתיות המותאמות באופן אפקטיבי לצרכיו תוך חסכון אנרגטי והתייעלות של ניהול התחזוקה בבניין. כמו כן, עד למועד שבו נכנסה החברה להליך חדלות פירעון כאמור לעיל, החברה עבדה על פיתוח תוכנה משודרגת לניהול המוצרים והמשימות באתר הלקוח, שהינה בעלת ממשקים ויכולות מתקדמות יותר ובכוונת החברה לפעול לכך שהחברה תשוב לפיתוח כאמור. התוכנה המשודרגת לניהול אמורה לכלול חיבור API עם נקודות קצה נוספות המאפשרות שליטה גמישה יותר במערכות ניהול בניין ומערכות אחרות, וכן אמורה לכלול תצוגת מנהלים המשקפת את מצב הנכס בזמן אמת בכל הקשור לציון איכות האוויר הכולל בארגון, השלמת משימות בנכס, חריגות משמעותיות בחדרים רגישים ועוד. בנוסף התוכנה המשודרגת לניהול אמורה להציג המלצות לשיפור הציון על ידי פעולות המשתמש כדוגמת טיוב הפעלת המערכות באתר הלקוח, החלפת פילטרים, טיפול בבעיות שורשיות עליהן מצביעה המערכת כדוגמת ריכוז זיהום אוויר חריג באחד מאזורי הארגון וחיזוי לאיכות האוויר באתר הלקוח למספר ימים עוקבים. נכון למועד הדוח, הפיתוח של התוכנה המשודרגת הושלם והיא מוצעת ללקוחות הרלוונטיים.

עד כה, החברה סיפקה, ללא עלות, למספר לקוחות קיימים, גרסה ראשונית של תוכנת הניהול המשודרגת וזאת על מנת לבחון את יעילותה מחד ואת חוויית המשתמש מאידך. עוד יצוין כי החברה הגישה בקשה ראשונית לרישום פטנט בגין הפיתוח כאמור כמפורט בסעיף 18.4 להלן.

בהקשר זה יצוין כי במסגרת מערך ההתקשרויות של החברה ביום 15 ביולי 2021, נחתם בין החברה הבת האמריקאית לבין חברת Molex LLC מזכר הבנות בדבר קידום תהליכי אינטגרציה של מערכות ומוצרי החברה עם מערכות לניהול בניין חכם של חברת Molex LLC. לפרטים נוספים ראו דיווח מיידי של החברה מיום 15 ביולי, 2021 (2021-01-117585), הנכלל בזאת על דרך ההפניה.

המידע הנכלל בסעיף זה בדבר הערכות החברה שכ-1,000 מערכות צפויות להיות מחוברות בתשלום (מתוך ה-3,000 לעיל) בתמורה, שנכון למועד זה, לא צפויה להיות מהותית ושהחברה תפעל לפיתוח המערכת המשודרגת כאמור, הינו בבחינת מידע צופה פני עתיד, כהגדרתו בחוק ניירות ערך. התממשות ההערכות אינה ודאית ועשויה להיות שונה, בין היתר, בשל עיכובים טכניים או התרחשויות של גורמי סיכון כמפורט בסעיף 33 להלן, אשר אינם בשליטת החברה ואשר עשויה להיות להם השפעה מהותית על הערכות החברה האמורות לעיל.

7.4 אפליקציה למשתמשים פרטיים

החברה מציעה ללקוחות הקצה הפרטיים אפליקציה (יישומון) חנימית המתאימה למכשירים המבוססים על מערכות הפעלה של אנדרואיד ואפל. האפליקציה מאפשרת התקנה פשוטה של המוצר תוך חיבור לרשת האינטרנט הביתית, שיתוף המערכת עם שאר חברי הבית והמשפחה וכן חיבור לאפליקציות בית "חכם". באמצעות האפליקציה ניתן יהיה לקבל נתוני איכות אוויר בחללים סגורים ופתוחים, בזמן אמת, וכן נתונים רלוונטיים על חלקיקים הקשורים לתופעות אלרגיות שונות. האפליקציה מציגה פרמטרים של חלקיקים, גזים, לחות וטמפרטורה. האפליקציה תאפשר שליטה ובקרה על המוצר תוך קביעת מצבי פעולה שונים וקבלת התראות בזמן אמת על כל שינוי במצב הקיים. נכון למועד זה, האפליקציה טרם שבה לשימוש, אולם החברה תפעל לכך כי אפשרות השימוש באפליקציה יחזור לשימוש בהקדם.

7.5 פילטרים למערכת אורה אייר

כמפורט לעיל, מערכת אורה אייר כוללת פילטר HEPA המחייב החלפה אחת לחצי שנה או אחת לשנה, כתלות בהיקפי השימוש. החברה משווקת ומוכרת את פילטר ה-HEPA כמוצר נפרד, כחלק משירות הלקוחות ותחזוקת המוצר. החברה משווקת ומוכרת את הפילטר כאמור באותם ערוצי הפצה ושיווק של מוצריה המפורטים בסעיפים 10 ו-11.2 להלן. כמו כן, במהלך תקופת הדוח החברה השלימה פיתוח של פילטר מסוג HEPA אשר עבר לשיווק מסחרי. הפילטר כאמור עשוי מחומרים בעלי התנגדות פיזיקלית חזקה למים לפעולה אידיאלית במקומות עם לחות גבוהה.

7.6 מוצרים משלימים למערכת אורה אייר ואורה אייר מיני

החברה מציעה ללקוחותיה מספר מוצרים משלימים למערכות כאמור ובכלל זה מעמדים בגדלים שונים למערכות האורה אייר, מערכות חיבור בטיחותיות לאוטובוסים, סנן ראשוני של מערכות האורה אייר וכן מתקן נשיאה למערכת האורה אייר מיני. יובהר כי נכון למועד הדוח, הכנסות החברה ממוצרים אלו אינן מהותיות.

8. פילוח הכנסות ורווחיות מוצרים ושירותים

להלן פרטים בדבר קבוצת מוצרים ששיעורם כאמור מהווה 10% או יותר מסך הכנסות הקבוצה:

שיעור מכלל הכנסות הקבוצה		הכנסות (במיליוני דולר ארה"ב) ורווחיות גולמית (באחוז)		
לשנה שהסתיימה ביום 31.12.2023	לשנה שהסתיימה ביום 31.12.2022	לשנה שהסתיימה ביום 31.12.2023	לשנה שהסתיימה ביום 31.12.2022	
80%	70%	1	3.8 23%	אורה אייר (AuraAir)

9. מוצרים חדשים

לאחר כניסתה של החברה להליך של חדלות פירעון, הפסיקה החברה את פעילות פיתוח המוצרים החדשים והקיימים. עתה, לאחר השלמת הסכם המכר, בכוונת החברה לשוב ולבחון את האפשרות לפתח מוצרים חדשים ואת המוצרים הקיימים.

החברה פיתחה מערכות לניתוח המידע הרב הנאסף ממוצריה, באמצעות מודלים של AI ו-MI (למידת מכונה ואינטליגנציה מלאכותית, בהתאמה), להפקת תובנות למשתמשים ("פיתוח מערכות לניתוח מידע"). אחד הכלים שהחברה פיתחה עד למועד כניסתה להליך של חדלות פירעון, מתאפיין ביכולת לספק מידע בזמן אמת ללקוחות

החברה, בתחומים שונים כגון: רפואה חכמה מבוססת דאטה, ביטוח ואקטואריה של נכסים ופירמות (הערכת נכסים מבוטחים), מידע לרשויות ממשלתיות ולחוקרי איכות אוויר בחללים סגורים.

כך למשל, להערכת החברה, בתחום הביטוח, חברות הביטוח עשויות להשתמש במידע, המופק באמצעות מערכות החברה, לצרכים שונים, כגון: לעריכה של פוליסות ביטוח בריאות (אשר עשויות לשקלל מדדי איכות האוויר כאחד מהמשתנים המשפיעים על בריאות המבוטח וכפועל יוצא על גובה פרמיית הביטוח) או לעריכה של פוליסות ביטוח נכסים ועסקים (אשר עשויות לשקלל את מדדי איכות האוויר כאחד המשתנים המשפיעים על אופי תחזוקת הנכס, לדוגמא הצטברות עובשים בקירות הנכס וניהול העסק). בנוסף, בתחום הרפואה, בתי חולים עשויים, להערכת החברה, להשתמש בתובנות המופקות באמצעות מערכות החברה, על מנת לטפל בזיהומים שונים בבתי החולים. כמו כן, ארגונים ממשלתיים וסביבתיים וכן חוקרים בתחומים שונים המבקשים לנתח את השפעת זיהום האוויר התוך מבני על בריאות הציבור עשויים להשתמש במידע המונפק, לצורך ביצוע ניתוחים כאמור. מובהר כי נכון למועד הדוח, לא נעשה שימוש במידע המונפק באמצעות מערכות החברה לצרכים כאמור.

ככל ותבחר החברה להשלים את פיתוח המערכת, תעסיק החברה כוח אדם ייעודי והחברה תקצה משאבים ניהוליים לטובת פיתוח המוצר כאמור.

כמו כן, החברה פיתחה תוכנה משודרגת לניהול, בעלת ממשקים ויכולות מתקדמות כמפורט בסעיף 7.3 לעיל, גרסה משודרגת של מוצר האורה אייר כמפורט בסעיף 7.1.1 לעיל, גרסאות משודרגות לפילטרים למערכת האורה אייר כמפורט בסעיף 7.5 וכן גרסה משודרגת של מערכת האורה אייר מיני כמפורט בסעיף 7.2 לעיל. בנוסף השיקה החברה מוצרים תומכים למערכות החברה כמפורט בסעיף 7.6 לעיל.

המידע הנכלל בסעיף זה לעיל, בדבר מוצרים חדשים בגין פיתוח מוצרים אלו, הינו בבחינת מידע צופה פני עתיד, כהגדרתו בחוק ניירות ערך, אשר מבוסס על הערכותיה של החברה בדבר ההיתכנות הטכנית של הפיתוחים האמורים. הערכות החברה כאמור, מבוססות, בין היתר, על תוכנית הפיתוח שערכה החברה אשר התממשותה אינה ודאית ועשויה להיות שונה, בין היתר, בשל עיכובים טכניים בהליכי הפיתוח, חוסר כדאיות כלכלית של הפיתוח וכן התרחשויות של גורמי סיכון כמפורט בסעיף 33 להלן, אשר אינם בשליטת החברה ואשר עשויה להיות להם השפעה מהותית על הערכות החברה האמורות לעיל.

10. לקוחות ומפיצים

ככלל, בהתאם לתנאי ההתקשרות של החברה עם המפיצים (להבדיל מהמתווכים כפי שיתוארו להלן) של מוצרי החברה, המפיצים רוכשים את המוצרים מהחברה ומוכרים אותם ללקוחות הקצה, כך שהחברה אינה חשופה ישירות לסיכון של אי מכירת המוצרים באמצעות מפיצים ללקוחות הקצה. עם זאת, נכון למועד פרסום הדוח וכתוצאה מכניסתה של החברה להליך חדלות פירעון כאמור לעיל, ההתקשרויות מול המפיצים של החברה אינן מקוימות.

החברה רואה במגזרים רבים כלקוחות פוטנציאליים של החברה ובכלל זה: לקוחות ממשלתיים (כגון: משרדי ממשלה, בתי ספר ובתי חולים), חברות המפעילות קווי תחבורה ציבורית ומפיצים.

10.1. מאפייני ההתקשרות עם הלקוחות

להלן יפורטו מאפייני ההתקשרות של החברה עם לקוחותיה השונים. ככלל החברה רואה לנגד עיניה התקשרויות עם שני סוגים של לקוחות, מפיצים ולקוחות קצה. טרם כניסתה של החברה להליך חדלות פירעון, פעלה החברה למכירת מוצריה ללקוחות קצה באמצעות מתווכים הפועלים גם למכירת המוצרים על ידי החברה ישירות ללקוחות, כפי שיפורט להלן.

10.1.1 מפיצים בלעדיים ושאינם בלעדיים

כאמור לעיל, החברה רואה במפיצי המוצרים כלקוחות החברה, שכן, מפיצים אלה רוכשים מהחברה כמות מוגדרת של מוצרים, אשר, ככלל ובהתאם לתנאי ההתקשרות עם המפיצים, התשלום בגינם אינו מושפע מיכולתו של המפיץ למכור את המוצרים ללקוחות הקצה. חלק ממפיצי החברה הינם גופים העוסקים, דרך קבע, במכירה ושיווק של מוצרים בתחומי מיזוג האוויר וטיהור האוויר התוך מבני, ומפיצים את מוצרי החברה כמוצר נוסף במגוון הפתרונות אשר הם מציעים ללקוחותיהם.

איתור המפיצים מתבצע ע"י פנייה ישירה של החברה למפיצים פוטנציאליים או על ידי מתווכים, אשר מאתרים עבור החברה גורמים העשויים להתאים לשמש כמפיצים של מוצריה בטרטוריות השונות, על פי קריטריונים שהחברה מגדירה מראש. תנאי ההתקשרות עם המתווכים כאמור, כוללים בדרך כלל את ההוראות הבאות: (א) המתווכים מתחייבים לפעול למציאת מפיצים פוטנציאליים עבור החברה, וזאת בתמורה לעמלה בשיעור מסוים מהיקף העסקה בפועל; (ב) החברה אינה מחויבת בבלעדיות כלפי המתווך, והיא יכולה להיעזר בשירותיהם של מתווכים נוספים. בהתאם, טרם פנייה למפיץ פוטנציאלי, על המתווך לספק מידע מקדים לחברה, אשר רשאית להחליט אם להתקשר איתו לפי שיקול דעתה הבלעדי. לאחר אישורו של המפיץ הפוטנציאלי ע"י החברה, רשאי המתווך לפנות למפיץ ולקדם את העסקה; (ג) תקופת ההתקשרות הבסיסית עם המתווך הינה 12 חודשים, ולכל צד ניתנת הזכות לבטלו בהתראה מראש.

מתוך סך המכירות של החברה בשנת 2022, כ-45% הינם למפיצים ומתוך סך המכירות בשנת 2023, כ-47% היו למפיצים.

10.1.2 מפיצים בלעדיים

החברה חתמה על מספר חוזי הפצה בלעדיים, במדינות שונות אולם חוזים אלו אינם מקוימים כתוצאה מכניסתה של החברה להליך חדלות פירעון.

הסכם הפצה בלעדי, כולל בד"כ את ההוראות הבאות: (א) המפיץ מקבל בלעדיות בטרטוריה שהצדדים הסכימו עליה; (ב) הבלעדיות מותנית בעמידת המפיץ ביעדי מכירות מוגדרים מראש, כאשר אי עמידת המפיץ ביעדים מקנה לחברה את הזכות לבטל את ההסכם עם המפיץ או לחלופין לבטל את הבלעדיות של המפיץ; (ג) למפיצים ניתנת הזכות לרכוש את מוצרי החברה במחיר קבוע ולמכור אותם בטרטוריה הבלעדית שנקבעה בהסכם במחיר בו הם רואים לנכון.

תקופת ההתקשרות במרבית הסכמי ההפצה הבלעדיים הינה בד"כ שלוש שנים והיא כוללת אפשרות הארכה לשנה אחת נוספת בכל פעם. החברה מתחייבת במסגרת ההסכם, לספק את מוצריה בתאריך ובתנאי שילוח בהם בחר המפיץ.

על פי תנאי ההסכם עם המפיצים, החברה נותרת אחראית כלפי לקוחות הקצה בכל הקשור לאחריות למוצרי החברה, וזאת למשך 12 חודשים ובאירופה 24 חודשים ("תקופת האחריות"). יצוין כי בהתאם לתנאי הסכם הייצור, תעשיות בית אל (הספקית המרכזית של החברה עד לכניסתה של החברה להליך חדלות פירעון) נתנה לחברה אחריות גב אל גב למשך תקופת האחריות. יצוין, כי בהתאם להסדר הביניים של החברה עם בית אל מיום 28 בדצמבר 2022 החברה ובית אל אישרו כי אין ולא יהיו להם תביעות המטילות על האחר אחריות לתקלות, פגמים או ליקויים כלשהם הנוגעים לתכנון או לייצור המוצרים שנמסרו או הנובעים מהם. בנוסף, חלק ממפיצי החברה, העמידו לטובת לקוחותיהם, באופן עצמאי, שירות לקוחות, הכולל גם סיוע בהתקנת, תחזוקת ותפעול המוצרים.

לפרטים אודות הסכם ההפצה שנחתם בין החברה לבין חברת מולקול ראו סעיף 1.3 לעיל ואשר אינו בתוקף נכון למועד הדוח.

10.1.3 מפיצים שאינם בלעדיים

תנאי ההתקשרות עם המפיצים שאינם בלעדיים זהים לתנאי ההתקשרות עם מפיצים בלעדיים, בשינויים המחייבים. מפיצים אלו אינם מקבלים בלעדיות ביחס לטריטוריה מוגדרת, לא נקבעו בתנאי ההתקשרות עמם יעדי מכירה ותקופת ההתקשרות עימם הינה לרוב לתקופה של שנים עשר חודשים אשר ניתן להביא לסיומה בהתראה של 30 יום מראש על ידי הצדדים.

10.1.4 לקוחות קצה

המכירות של מוצרי החברה בוצעו גם במישרין במסגרת התקשרות עם לקוחות קצה, עסקיים ומוסדיים כמפורט להלן, בטרטוריות בהן לא היו לחברה התקשרויות עם מפיצים בלעדיים כדוגמת ארה"ב והודו.

לקוחות עסקיים ומוסדיים - לחברה מספר לקוחות קצה עסקיים ומוסדיים בארץ ובחו"ל, כגון: חברת נדל"ן מסחרי ונדל"ן למגורים, גופי ממשל ומוסדות חינוך (ראו סעיף 7.3.2), חברות תחבורה, בתי חולים, בתי מלון, חברות לניהול בתי אבות וחברות היי-טק. ההתקשרות עם לקוחות אלו בוצעה באמצעות הצעת מחיר ספציפית ומותאמת לדרישת הלקוח. תנאי השירות ללקוחות עסקיים ומוסדיים זהה לתנאי השירות לשאר לקוחות הקצה.

לקוחות פרטיים - עד לכניסתה של החברה לחדלות פירעון, מכירות החברה ללקוחות פרטיים היו באמצעות אתר האינטרנט של החברה ובאמצעות מפיצים.

להלן יפורט אופן ההתקשרות עם לקוחות הקצה:

ככלל, החברה מתקשרת עם לקוחות הקצה באופן הבא: (א) החברה שולחת ללקוח הקצה הצעת מחיר ביחס למוצריה; (ב) הלקוח מאשר את הצעת המחיר או מבקש לשנות את תנאיה; (ג) בהינתן הסכמה של הלקוח והחברה על האמור בהצעת המחיר, החברה שולחת ללקוח את התנאים הכלליים להתקשרות עמה במסגרת הזמנת רכש ("**התנאים הכלליים**"). יוער, כי ייתכנו שינויים בתנאים הכלליים בין לקוח ללקוח באופן שאינו מהותי, וזאת לבקשת הלקוח ו/או בהתאם לצרכיה הספציפיים של ההתקשרות. התנאים הכלליים קובעים את תנאי ההתקשרות ובין היתר מסדירים את: (1) אספקת הפילטרים למוצרים; (2) אחריות החברה ביחס למוצריה (לתקופה של כ-12 חודשים או לתקופה בה נרכשה חבילת שירות); (3) התשלום עבור מוצרי החברה.

10.2 לקוחות ומפיצים מהותיים

נכון למועד הדוח, לקבוצה אין מפיצים או לקוחות אשר סך הכנסות הקבוצה מכ"א ממפיצים אלו הינו מעל 10%. כמו כן, למיטב ידיעת החברה, בשנת 2023 לחברה לא היה תלות בלקוח או מפיץ בודד. לחברה כן מספר לקוחות ומפיצים, אשר סך ההכנסות של החברה מלקוחות ומפיצים אלו עולה על 5% מסך הכנסות החברה.

10.3. התקשרויות נוספות עם לקוחות ומפצים נוספים

10.3.1 מכרז משרד החינוך

ביום 5 בדצמבר, 2021 הודיע משרד החינוך לחברה על זכייתה במכרז עבור אספקת מערכות לטיהור אוויר בכיתות לימוד ב- 100-50 בתי ספר ברחבי ירושלים בהיקף של כ-1.6 מיליון ש"ח כולל מע"מ. לפרטים נוספים ראו דיווח מיידי מיום 5 בדצמבר 2021 (106237-01-2021), הנכלל בזאת על דרך ההפניה. ביום 6 באפריל, 2022 הודיע משרד החינוך לחברה על צמצום היקף ביצוע מכרז עבור אספקת מערכות לטיהור אוויר בכיתות, כך שמערכות החברה הותקנו ב-22 בתי ספר (חלף 100-50 בתי ספר) בהיקף כספי כולל של כ-300 אלף ש"ח כולל מע"מ (חלף 1.6 מיליון ש"ח כולל מע"מ). לפרטים נוספים ראו דיווח מיידי מיום 7 באפריל, 2022 (044542-01-2022), הנכלל בזאת על דרך ההפניה.

10.3.2 הקול הקורא של משרד החינוך

ביום 3 בינואר 2022 פרסם משרד החינוך קול קורא לרשויות מקומיות ו/או לגופים האחראים על מספר מוסדות חינוך (כמפורט בקול הקורא, להלן יחד - "**הרשויות**"), בדבר תקצוב רכישה, התקנה ותחזוקה של מטהרי אוויר בגנים וכיתות (עד כיתה ו') הנמצאים בתחומם נוכח מגפת הקורונה בהיקף כולל של כ-100 מיליון ש"ח. על מנת לזכות בתקצוב משרד החינוך הרשויות נדרשות לרכוש מטהרי אוויר אך ורק מרשימה מומלצת של מטהרי אוויר שנקבעה על ידי ועדה מקצועית של משרד החינוך, כאשר מערכת אורה אייר נמנית ברשימה זו ("**הקול הקורא של משרד החינוך**"). לפרטים נוספים אודות הקול הקורא ראו דיווח מיידי מיום 29 במרץ 2022 (036904-01-2022), הנכלל על דרך ההפניה.

למיטב ידיעת החברה, החל ממועד פרסום הקול הקורא ועד למועד כניסתה של החברה להליך חדלות הפירעון, החברה קיבלה הזמנות רכש מחייבות בהיקף כולל של כ-11 מיליון ש"ח כולל מע"מ עבור רכישה של מערכות אורה אייר, כולל שירות ומוצרים מתכלים, מעיריות וישובים ברחבי הארץ לצורך אספקת מערכות כאמור למוסדות חינוך בעיריות וישובים אלו ("**כלל הזמנות הרכש מכוח הקול הקורא**"). יצוין כי אחת ההזמנות מכלל הזמנות הרכש מכוח הקול הקורא התקבלה ביום 28 במרץ, 2022 מעיריית תל אביב-יפו בהיקף של כ-1.8 מיליון ש"ח כולל מע"מ עבור רכישה של מערכות אורה אייר, כולל שירות ומוצרים מתכלים, לצורך אספקת מערכות כאמור למוסדות חינוך בת"א. יצוין כי נכון למועד זה, אין יותר תקציב ממשרד החינוך לקבלת הזמנות חדשות לרכישת מערכות, יחד עם זאת, המערכות דורשות החלפת פילטרים מעת לעת – אם זאת אין וודאות שאכן החברה תידרש לכך.

10.3.3 הסכם הפצה במרפאות במדינות ארה"ב ובקנדה

ביום 27 בינואר, 2022 חתמה חברת הבת האמריקאית על הסכם הפצה מחייב עם חברת Henry Schein, Inc. (בסעיף קטן זה "**המפיצה**") במסגרתו הוסכם כי המפיצה תשווק באופן לא בלעדי את מוצרי החברה למרפאות שונות במדינות ארה"ב ובקנדה. נכון למועד הדוח, הכנסות החברה מהמפיצה אינן מהותיות. לפרטים נוספים ראו דיווח מיידי מיום 30 בינואר 2022 (012589-01-2022), הנכלל בזאת על דרך ההפניה.

10.3.4 מפיצה בדרום קוריאה

ביום 23 בפברואר 2022, חתמה החברה על הסכם הפצה בלעדי עם חברה דרום קוריאנית (בסעיף קטן זה "**המפיצה**") להפצת מוצרי החברה בדרום קוריאה. הסכם ההפצה כלל, בין היתר, תנאי מכירה ויעדי מכירה משוערים. לפרטים נוספים ראו דיווח מיידי מיום 24 בפברואר, 2022 (018954-01-2022), הנכלל בזאת על דרך ההפניה.

10.3.5 הסכם הפצה בתחום התחבורה בצפון אמריקה, מרכז אמריקה ודרום אמריקה

ביום 2 במאי, 2022 התקשרה החברה הבת האמריקאית בהסכם הפצה בלעדי עם חברת Delos Living LLC ("דלוס") במסגרתו הוסכם כי דלוס תשווק ותמכור בבלעדיות את מוצרי החברה לתחום התחבורה, לרבות תחבורה ציבורית והסעות ילדים לבתי ספר, בצפון אמריקה, מרכז אמריקה ודרום אמריקה בהחרגת מדינת צ'ילה אולם נכון למועד הבלעדיות בטלה. לפרטים נוספים ראו דיווח מיום 3 במאי, 2022 (2022-01-054055). בשנת 2023 לא היו הכנסות מהותיות מכח הסכם הפצה זה.

10.3.6 הסכם הפצה בארה"ב, קנדה ואנגליה

ביום 29 במאי, 2022 התקשרה החברה הבת האמריקאית בהסכם הפצה לא בלעדי עם חברת ABM Industry Group LLC ("ABM") במסגרתו הוסכם כי ABM תשווק ותמכור את מוצרי החברה ללקוחותיה השונים בארה"ב, קנדה ואנגליה ("הטריטוריות"). במסגרת ההתקשרות, ABM תשווק ותמכור את מוצרי החברה, בין היתר, באמצעות צירופם לתוכנית שירות כללית שלה הנקראת Enhanced Facility Services™. תוכנית שירות זו עוסקת באספקת מגוון פתרונות חכמים למבנים שמטרתם שיפור איכות האוויר, שיפור בריאות המבנה וכן שיפור הבטיחות והיעילות האנרגטית של המבנה ושל הפוקדים אותו. לפרטים נוספים ראו דיווח מיום 30 במאי, 2022 (2022-01-066568), הנכלל על דרך ההפניה. בשנת 2023 לא היו הכנסות מכח התקשרות זו.

10.3.7 הסכם הפצה בלעדי בהודו

ביום 29 בנובמבר, 2022 התקשרה החברה הבת ההודית בהסכם הפצה בלעדי עם חברת Wipro Enterprises (P) Limited ("Wipro") במסגרתו הוסכם כי Wipro תשווק ותמכור בבלעדיות את מוצרי החברה ללקוחות עסקיים ומוסדיים בהודו. במסגרת ההתקשרות, Wipro תשווק ותמכור את מוצרי החברה, תחת מיתוג משותף של החברה ושל Wipro. לפרטים נוספים ראו דיווח מיום 30 בנובמבר, 2022 (2022-01-144751), הנכלל על דרך ההפניה. נכון למועד הדוח הכנסות החברה מ-Wipro אינן מהותיות.

10.4 התפלגות המכירות ללקוחות קבועים

סך ההכנסות ושיעור ההכנסות מכלל הכנסות החברה לפי סוג הלקוח				
2023		2022		סוג לקוח
%	אלפי דולר ארה"ב	%	אלפי דולר ארה"ב	
37%	469	39%	2,194	מוסדי
47%	590	45%	2,523	מפיץ
12%	150	10%	575	עסקי
4%	48	6%	278	אחרים

סך ההכנסות ושיעור ההכנסות מכלל הכנסות החברה לפי פילוח גיאוגרפי				טריטוריה
2023		2022		
%	אלפי דולר ארה"ב	%	אלפי דולר ארה"ב	
36%	453	43%	2,357	ישראל
8%	96	1%	78	אירופה
37%	469	27%	1,509	ארצות הברית
12%	154	12%	636	אסיה
2%	24	9%	518	אמריקה הלטינית
2%	28	8%	472	אוסטרליה
3%	33	0%	0	אחרים

11. שיווק והפצה

בהתאם לאמור לעיל, מערך השיווק של מוצרי החברה נחלק לשיווק ומכירה של המוצרים למפצים, בלעדיים ולא בלעדיים, אשר בתורם מוכרים את מוצרי החברה ללקוחות קצה וכן לשיווק ומכירה ישירה ללקוחות קצה. כמו כן, מערך ההפצה של החברה למפצים ולקוחות קצה בוצע באמצעות המחסנים הקיימים בארה"ב, הולנד והודו ובעזרת חברות שילוח בינ"ל.

להלן יתוארו מערכי השיווק וההפצה.

11.1. תיאור אסטרטגיית השיווק – מערך המכירות

במסגרת פעולות השיווק שלה, פעלה החברה בתקופת הדוח ועד לפתיחת הליך חדלות הפירעון במספר דרכים אשר העיקריות שבהן מפורטות להלן:

11.1.1 שיווק המוצרים ישירות ללקוחות

החברה שיווקה את מוצריה ללקוחות הקצה שלה בארה"ב ובהודו, באופן ישיר (בנוסף לאמור לעיל). לצורך שיווק המוצרים הפעילה החברה את מחלקת השיווק שלה בטריטוריות הנ"ל וכן התקשרה עם משרד יחסי ציבור אשר אחראי על פעילות השיווק בתקשורת. בנוסף החברה שיווקה את מוצריה באופן ישיר ללקוחותיה באמצעות אתרי האינטרנט שלה בישראל, בהודו ובארצות הברית וכן באמצעות פרסום בפלטפורמות אינטרנטיות מרכזיות, לרבות Facebook אמזון ו-Google, ובאתר סופר פארם בע"מ בישראל.

11.1.2 שיווק המוצרים דרך המפצים

בנוסף לשיווק ישיר של המוצרים ללקוחותיה, החברה שיווקה את מוצריה בעזרת מפצים בלעדיים ושאינם בלעדיים, כמתואר לעיל.

11.1.3 מתווכים

כמו כן, החברה שיווקה את מוצריה באמצעות מתווכים, איתם נהגה החברה להתקשר בהסכמי תיווך. המתווך, בניגוד למפיץ, אינו רוכש את המוצרים מהחברה, אלא מהווה גורם מתווך בין החברה לבין לקוח הקצה. במסגרת הסכמים אלו, החברה נותנת למתווך אישור לבצע פעולות שיווק אקטיביות ולפרסם את מוצריה בכפוף למגבלת הטריטוריה, המפורטת בהסכם, בה רשאי המתווך לפעול וביחס ללקוח פוטנציאלי שזהותו אושרה מראש על ידי החברה.

בדרך כלל, משך ההתקשרות בהסכם התיווך הינו לתקופה של 12 חודשים ("התקופה הבסיסית"), כאשר בסיום התקופה הבסיסית, ההסכם מוארך באופן אוטומטי לתקופה נוספת של 12 חודשים בכל פעם ("התקופה הנוספת"). הצדדים רשאים באופן הדדי להביא לסיום ההסכם על ידי מתן הודעה בכתב ומראש.

מחירי המוצרים שמשווקים על ידי המתווך נקבעים ע"י החברה והם מופיעים כנספח בהסכם התיווך. בתמורה לשירותיו המתווך זכאי לעמלה בשיעור שנקבע בין החברה לבין המתווך מסכום העסקה הסופית שנסגרת מול לקוח הקצה שנעה בדרך כלל סביב אחוזים ספורים ו/או לבונוס ביחס למוצרים שנמכרו מעל המחיר שנקבע על ידי החברה.

11.1.4 התקשרות במזכר הבנות לשיתוף פעולה

ביום 23 בפברואר 2022, נחתם מזכר הבנות לא מחייב בין חברת הבת האמריקאית לבין חברת TELUS COMMUNICATION INC. הקנדית ("טלוס") במטרה להתקשר בהסכם שיתוף פעולה מחייב במסגרתו ישווקו מוצרי החברה על ידי טלוס וכחלק ממערך המוצרים שלה. לפרטים נוספים ראו דיווח מידי מיום 24 בפברואר, 2022 (2022-01-018957) הנכלל בזאת על דרך ההפניה. יצוין כי לא היו הכנסות מחברת טלוס בשנת 2023.

11.2 תיאור מערך ההפצה

יעילותו של מערך ההפצה מהווה גורם משמעותי ביכולתה של החברה לפתח ולהעמיק את אחיזתה בשווקים הרלוונטיים בהם היא פועלת. כמפורט בסעיף 1.1 לעיל ונכון למועד הדוח, החברה ממקדת את מאמציה בסגמנטי החינוך, תחבורה, משרדים, בתי אבות ומרכזים רפואיים, בדגש על ארה"ב וישראל.

מערך ההפצה ללקוחות הקצה של החברה בישראל, בוצע עד לכניסתה של החברה להליך חדלות הפירעון ע"י הזמנות מהמחסן הלוגיסטי של מי שייצרה את מוצרי החברה בישראל, בית-אל תעשיות. שליחת המוצרים נעשית בפועל באמצעות חברות שילוח מקומיות. החברה אחראית כלפי הלקוח על עיכובים במשלוח כאשר עלות השילוח עצמה חלה על לקוח הקצה.

בנוסף, החברה התקשרה בהסכמי שירותים עם שלושה ספקים המספקים לחברה מערך אחסון, הפצה ולוגיסטיקה בארצות הברית, הודו ובאירופה ("חברות השילוח וההפצה" ו-"הסכמי השירותים", לפי העניין). ככלל החברה שולחת את מוצריה, למחסנים הלוגיסטיים של חברות ההפצה והשילוח ומשם מופצים המוצרים ללקוחות הקצה בארצות הברית, הודו ובאירופה, לפי העניין. כמו כן, חברות השילוח וההפצה אינן אחראיות על נזקים שיגרמו, ככל שיגרמו, למוצרים המאוחסנים במחסנים הלוגיסטיים (למעט אם פעלו בצורה רשלנית או מכוונת).

מלבד מערך ההפצה של החברה בישראל, בארה"ב, בהודו ובאירופה, החברה הפיצה את מוצריה ללקוחותיה ומפיצה השונים ברחבי העולם באמצעות חברות השילוח הגדולות בשוק (DHL ו-UPS). לאחר ביצוע ההזמנה של מוצרי החברה, לקוחות הקצה והמפיצים בוחרים בעצמם את שיטת השילוח, לפי כללי ה- International Commercial Terms 2020 ("INCOTERMS"). חלק מלקוחות החברה בוחרים בשיטת השילוח DDU (Delivery Duty Unpaid) וחלקם האחר ב- EXW (Ex Works). להערכת החברה, נכון למועד הדוח, אין לה תלות במי מחברות השילוח.

התקנת מערכת האורה אייר הינה פשוטה, ויכולה להתבצע על ידי לקוח הקצה (אולם כאמור לעיל, חלק ממפיצי החברה מציעים ללקוחותיהם, באופן עצמאי, גם שירות התקנה של מוצרי החברה). המערכת מיועדת להתקנה על קיר החדר באמצעות שלושה ברגים סטנדרטיים וחיבור לשקע חשמל. לאחר חיבור המערכת לחשמל היא

תפעל בצורה עצמאית. כמו כן, ניתן לחבר את המערכת לרשת אינטרנט אלחוטית וזאת על מנת לאפשר שליטה מרחוק על המערכת וקבלת נתונים שונים מהמערכת.

11.3. תלות באפיקי שיווק

להערכת החברה, נכון למועד הדוח אין לקבוצה תלות באפיקי השיווק המרכזיים שתוארו לעיל, קרי, שיווק מוצרי החברה באופן ישיר, באמצעות המתווכים ואתר האינטרנט¹⁸. מובהר כי בהקשר זה וכמפורט לעיל, החברה רואה במפצים כלקוחות החברה.

12. צבר הזמנות

נכון ליום 31 בדצמבר 2023 ובשים לב למתואר בסעיפים 10 ו-11 לעיל, לחברה אין צבר הזמנות.

13. תחרות

כמפורט לעיל, תחום איכות האוויר התוך מבני הינו תחום המאופיין בתחרותיות גבוהה כאשר, נכון למועד הדוח, מעריכה החברה כי פועלות בתחום מעל ל-100 חברות בארץ ובעולם.¹⁹ כמו כן ולהערכת החברה, בשל קצב הגידול הגבוה של תחום הפעילות, ולאור הגברת המודעות לחשיבות איכות האוויר התוך מבני, עשויים להיכנס מתחרים נוספים לתחום הפעילות לרבות באמצעות מיזוגים ורכישות (כדוגמת רכישת חברת מטהרי האוויר השוויצרית Aeris Cleanotec AG על ידי חברת iRobot Corp). כמו כן, להערכת החברה מתחרים קיימים עשויים להגדיל השקעתם בפיתוח ושיווק מוצרים שונים, דבר אשר יגביר את התחרויות בתחום הפעילות.

כחלק ממאמצי החברה בהתמודדות עם התחרות ההולכת וגוברת בתחום, החברה השקיעה משאבים לא מבוטלים במחקר ופיתוח, לשם שימור והשאת הערך הטכנולוגי של מוצריה, על פני מוצרים דומים אחרים הקיימים בשוק. בנוסף, עד לכניסתה של החברה להליך חדלות הפירעון, ייחסה החברה חשיבות רבה לפיתוח ושכלול מערך ההפצה שלה בכדי לחדור ולהעמיק אחיזתה בשווקים בהם היא פועלת וברצונה לשוב ולעשות זאת בעתיד. להלן יובא פירוט אודות השוק בו פועלת החברה והמתחרים הקיימים בשוק זה. עם זאת במהלך תקופת הדוח, החברה חוותה קשיים בחדירה לסגמנטי החינוך והתחבורה בארה"ב וזאת לאור התמשכות התהליכים מול גופים מוסדיים בארה"ב, תחרות מול מוצרים (אשר להערכת החברה הינם באיכות נמוכה יותר ובהתאם מחירם נמוך יותר) וכן תחרות עם מתחרים ותיקים בסגמנטים אלה.

13.1. תיאור השוק בו פועלת החברה

על פי האנליזה המפורטת שנערכה על ידי פרוסט אנד סאליבן, השוק העולמי של תחום איכות האוויר התוך מבני, הוערך בשנת 2020 בכשבעה וחצי מיליארד דולר ארה"ב. הסגמנטים העיקריים בשוק הינם: (א) מערכות לטיהור אוויר וניטור איכות האוויר (בדומה למוצרים שהחברה משווקת); (ב) מכשירי אידי לזיון אחוז הלחות באוויר; ו- (ג) שרותי תוכנה ואנליזה המתבססים על מידע שנצבר (באמצעות חיישנים) במערכות לניטור איכות האוויר התוך מבני (בדומה לשירותים שמסופקים כחלק ממוצרי החברה). עוד יצוין כי למיטב ידיעת החברה, נכון למועד הדוח, הסגמנט העיקרי בשוק הינו הסגמנט הראשון - מערכות לטיהור אוויר וניטור איכות האוויר; כאשר הסגמנט השלישי - שרותי תוכנה ואנליזה, הוא הסגמנט בעל צפי צמיחה גבוהה משמעותית משאר הסגמנטים. בנוסף, דוח הסקירה מסווג את לקוחות הקצה בשוק היעד לשלושה סוגי לקוחות עיקריים: (א) לקוחות ביתיים; (ב) לקוחות מוסדיים; ו- (ג) לקוחות מסחריים. נכון למועד הדוח, נתח השוק הביתי מהווה את עיקר השוק; כאשר נתח שוק הלקוחות המוסדיים צפוי לצמוח בקצב צמיחה גבוה באופן משמעותי ביחס לשאר סוגי הלקוחות.

¹⁸ יצוין כי מכניסתה של החברה להליך חדלות הפירעון, רכישה באמצעות אתר האינטרנט של החברה עדין אינה אפשרית והחברה פועלת לכך שבעתיד הקרוב ניתן יהיה לשוב ולרכוש את המערכות דרך אתר האינטרנט.

¹⁹ בהתאם לדוח הסקירה של פרוסט אנד סאליבן ולאנליזה העדכנית.

נכון למועד הדוח, קיימות בשוק ארבע טכנולוגיות טיהור מרכזיות: (א) פילטר HEPA (עם או בלי פחמן פעיל); (ב) נורות UVC led; ו- (ג) מחולל יונים חיוביים ושליילים (ד) חמצון קטליטי. בנוסף לארבעת הטכנולוגיות כאמור ישנן מספר טכנולוגיות נוספות בשוק וביניהן טכנולוגיות: Multilayer air filtration, Photoelectrochemical oxidation, Nanostructured catalysts for air filtration ו-Smart bio-filter.²⁰ כמו כן, בשוק קיימים מספר חישנים למדידה של סוגי מזהמים שונים.

להערכת החברה וכפי שיפורט להלן, המערכת המשולבת שפיתחה (מערכת האורה אייר) מבדלת אותה מיתר מתחריה בשוק העולמי. התפתחותה המהירה של החברה והשתלבותה בשווקים מגוונים בעולם תוך תקופה קצרה, אפשרה לה לחשוף את מוצריה לקהלי יעד רבים ומגוונים ברחבי העולם.

המידע והערכות הנכללות בסעיף זה לעיל, לרבות בדבר צפי הצמיחה בסגמנטים השונים, הינו בבחינת מידע צופה פני עתיד, כהגדרתו בחוק ניירות ערך, אשר מבוסס על הערכות חיצוניות ואשר התממשותו אינו ודאית ועשויה להיות שונה, בין היתר, בשל שינויים בהעדפות הלקוחות, פיתוחים טכנולוגיים, רגולציה במדינות היעד וכן התרחשותם של גורמי סיכון כמפורט בסעיף 33 להלן, אשר אינם בשליטת החברה ואשר עשויה להיות להם השפעה מהותית על ההערכות האמורות לעיל.

13.2. תיאור המתחרים בשוק בו פועלת החברה

כאמור לעיל למיטב ידיעת החברה, בשוק פועלים למעלה מ-100 מתחרים, בין היתר – Philips, Blue Air, Inc, Dyson Inc, Samsung, Molekule, IQAir, Winix, Aura Beat, Daikin ו-uHoo ותדיראן הולדינגס בע"מ (בישראל) ("תדיראן"). החברות המתחרות בתחום הפעילות שונות באופיין, הן מבחינת היקף פעילותן בתחום הפעילות והן מבחינת תחומי עיסוקם. כך לדוגמא, למיטב ידיעת החברה, חברת Dyson הינה חברה גלובאלית הפועלת בתחום מוצרי הצריכה הביתיים ככלל ובתחום איכות האוויר בפרט ומנגד חברת Molekule פועלת אך ורק בתחום איכות האוויר התוך מבנית והיא אינה עוסקת בתחומי פעילות נוספים.

בהתאם לאנליזה העדכנית של פרוסט אנד סאליבן ישנן 8 חברות מובילות בשוק (Blue Air, Dyson, IQAir, Philips, Winix, Coway, Daikin, Panasonic, Sharp ו-uHoo), המחזיקות בכ- 23.7% מהיקף השוק הכולל. בנוסף, האנליזה העדכנית ציינה חברות בולטות הפועלות בתחום הפעילות כאשר, החברה נמנית על החברות כאמור.²¹ נכון למועד הדוח, אין ביכולתה של החברה להעריך את חלקה בשוק בו היא פועלת.

למיטב ידיעת החברה, תמחור מוצר הדגל של החברה - מערכת האורה האייר, הינו תחרותי והתמחור כאמור מאפשר לחברה להתמודד עם התחרות בשוק.

13.3. מאפיינים עיקריים של המוצרים המתחרים לעומת מוצר החברה

חלק מהחברות המתחרות מציעות מערכות לטיהור אוויר בטכנולוגיות שונות בדגש על פתרונות לצרכנים הביתיים וכמוצרים בודדים שאינם כוללים מערכת שליטה ובקרה מרכזית לניהול צי מכשירים.

בנוסף לכך, חלק מהמתחרים משלבים את טכנולוגיות טיהור האוויר בתוך מכשירים שונים שאינם מיועדים רק לטיפול באיכות האוויר כדוגמת מאווררים, מכשירי חימום (כדוגמת המוצר של חברת Dayson Inc) ומזגנים (כדוגמת מזגן המשווק על ידי תדיראן). בהקשר הזה יצוין כי להערכת החברה, שילוב כל הטכנולוגיות לטיהור אוויר במערכות מיזוג מרכזיות, בדגש על בנייני משרדים, מחייב השקעה לא מבוטלת וכן שינוי טכני ואנרגטי משמעותי.

Frost & Sullivan, Technological Advancements Transforming Indoor Air Purification, December 2021.
ראו עמוד 35 לאנליזה העדכנית.

למיטב ידיעת החברה, מרבית המוצרים בשוק, שמשווקים על ידי מתחרי החברה, כוללים רק טכנולוגיה אחת מתוך שלוש הטכנולוגיות המרכזיות לטיהור אוויר, שצוינו לעיל; כאשר בחלק קטן מהמוצרים משולבות שתי טכנולוגיות; ורק קבוצה מצומצמת ביותר של מתחרים משלבת את שלוש הטכנולוגיות.

כמו כן, למיטב ידיעת החברה, מרבית המוצרים המתחרים אינם כוללים סנסורים כלל, כאשר למיעוט המוצרים יש סנסור אחד או שניים ולמיעוט קטן עוד יותר יש שלושה סנסורים ומעלה. לדוגמא, למיטב ידיעת החברה, תדיראן משתמשת בטכנולוגיה אחת של טיהור האוויר ואינה כוללת במוצריה חיישנים למדידת איכות האוויר. יודגש כי מערכת האורה אייר של החברה מיישמת את כל שלוש הטכנולוגיות לטיהור אוויר וכן כוללת שלושה חיישנים חכמים למדידה וניטור איכות האוויר ואף משתמשת באלגוריתם המספק נתונים נוספים (כתחליף לחישה רביעי).

עוד צוין כי איסוף הנתונים באמצעות מערכת האורה אייר אודות איכות האוויר, בזמן אמת, מאפשר לחברה לבצע ניתוחים והעברת תובנות והמלצות חכמות למשתמשי הקצה, בין היתר, בעזרת חיבור למערכת שליטה מרכזית המנהלת את צי המוצרים ויכולה להתממשק למערכות ניהול בניין. למיטב ידיעת החברה, המוצרים המתחרים אינם כוללים, במוצר אחד, את כל המאפיינים כאמור. על כן, להערכת החברה מוצר החברה בעל יתרון על פני מתחריה בהקשר זה.

מובהר כי התיאור האמור לעיל, מתייחס בעיקרו למערכת האורה אייר. מערכת האורה אייר מיני הינה מערכת פשוטה יותר, הכוללת מאפיינים הנגזרים מהאורה אייר. נכון למועד הדוח, אין בידי החברה מידע אודות חלוקת השוק ומאפייני המוצרים המתחרים במערכת האורה אייר מיני.

14. עונתיות

להערכת החברה העונתיות בפעילותה העסקית מושפעת מאירועים שונים שמאפיינים את עונות השנה, לדוגמה בעונת החורף מהתפשטות וירוסים שונים ובעונת הקיץ מהתפרצות של שרפות ואירועי טבע שונים. בהקשר זה יוער כי החברה משווקת את מוצריה במדינות שונות ולכן השפעת העונתיות, כלל שתהיה, צפויה להיות נמוכה ביחס לפעילות החברה.

15. כושר ייצור

עד למועד כניסתה של החברה להליך חדלות הפירעון כאמור לעיל, מוצרי החברה היו מיוצרים בשלושה מפעלים. הראשון והשני הינם מפעלים של קבוצת בית אל אשר ממוקמים בקיסריה ובזיכרון יעקב ("מפעלי הייצור בקיסריה ובזיכרון יעקב") והשלישי הינו מפעל של Beth- El America LLC (חברה בת בבעלות בית אל) ב-Sunrise, Florida שבארה"ב ("מפעל הייצור בארה"ב").

בשים לב להיעדר משאבים כלכליים מספקים וליציאתה של החברה לא מכבר מהליך חדלות הפירעון, נכון למועד הדוח, אין לחברה כושר ייצור מנוצל ואין ביכולתה להעריך את כושר הייצור הפוטנציאלי שלה בשלב זה.

להלן פירוט קווי הייצור במפעלים השונים:

15.1. קווי הייצור בקיסריה ובזיכרון יעקב

קו ייצור מוצר הדגל של החברה ה-Aura Air, הנמצא במפעלי בית אל בקיסריה, החל לפעול באופן שוטף בחודש ספטמבר 2020. קו הייצור הופעל עבור החברה ע"י בית אל. קו הייצור תוכנן ונבנה עבור החברה ע"י תעשיות בית אל במטרה לעמוד בקצב ייצור של עד 10,000 יחידות לחודש במשמרת אחת. קו הייצור תוכנן לעבוד בצורה אוטומטית למחצה על טהרת ה-Lean Manufacturing, אשר מאפשר מודולריות לגדילה ופיתוח, תוך גמישות בהתאם לדרישות השוק וללא הגבלה של יחידות ייצור. החברה הטמיעה, בשיתוף תעשיות בית

אל, בקו הייצור מסועים, רובוטי אריזה, כלים ועמדות בדיקה אוטומטיות המאפשרות ניהול סדרתי ואוטומציה בכל שלב ושלב בתהליך הייצור.

בחדש דצמבר 2020, הושק קו הייצור הנוסף של האורה מיני. קו ייצור זה נמצא במפעלי בית אל בזכרון יעקב והופעל על ידי תעשיות בית אל. קו הייצור תוכנן ונבנה עבור החברה ע"י תעשיות בית אל במטרה לעמוד בקצב ייצור של עד 5,000 יחידות לחודש.

15.2. קו הייצור בארה"ב

בחדש אוקטובר 2021 הושלמה הקמת קו הייצור בארה"ב לייצור מערכות אורה אייר עבור השוק האמריקאי. מפעל הייצור בארה"ב הינו בעל קצב ייצור של עד 180,000 יחידות בשנה. לפרטים נוספים אודות קו הייצור בארה"ב ראו דיווח מיידי מיום 5 באוקטובר, 2021 (2021-01-151212), הנכלל בזאת על דרך ההפניה.

16. רכוש קבוע, מקרקעין ומיתקנים

כאמור לעיל, עד למועד שבו החברה נכנסה להליך חדלות הפירעון, מוצרי החברה יוצרו בשלושה מפעלים: (א) במפעלי הייצור בקיסריה ובזכרון יעקב, פעלו שני קווי ייצור, עבור האורה אייר והאורה מיני והאורה מיני, בהתאמה ("קווי הייצור בקיסריה ובזכרון יעקב") כאשר בית אל הקימה את קווי הייצור בקיסריה ובזכרון יעקב עבור החברה ונשאה בעלות הקמתם. לפי ההסכם עם בית אל, החברה שילמה עמלה לבית אל בגין הקמת קווי הייצור, בסך של 13 דולר ארה"ב למוצר בגין קו הייצור של אורה אייר ו- 20 דולר ארה"ב למוצר בגין קו הייצור של אורה מיני ("העמלה בגין קווי הייצור בקיסריה ובזכרון יעקב");²² ו-(ב) במפעל ייצור בארה"ב פעל קו ייצור אחד עבור מוצרי האורה אייר לטובת שיווק המוצרים לשוק האמריקאי ("קו הייצור בארה"ב"). בית אל ארה"ב הקימה את קו הייצור בארה"ב עבור החברה ונשאה בעלות הקמתם. נכון למועד פרסום הדוח אין הסכם ייצור ואספקה בין החברה לבית אל בקשר עם קו הייצור בארה"ב. בעבר, בית אל ייצרה עבור החברה מוצרים בקו הייצור בארה"ב, ע"ב הסכמות שבעל פה. החברה שילמה עמלה לבית אל ארה"ב בגין הקמת קו הייצור בארה"ב, בסך של 13 דולר ארה"ב למוצר. בנוסף, בעבר החברה שילמה לבית אל ארה"ב עמלה מסוימת בגין שילוח הרכיבים למפעל הייצור בארה"ב ממפעלי בית אל שבקיסריה.

17. מחקר ופיתוח

החל ממועד שהחברה נכנסה לחדלות הפירעון היא השתתה את פעילות המחקר והפיתוח שלה ונכון למועד זה, פעילות המו"פ שלה עדין מושהה. עד לכניסתה של החברה להליך חדלות הפירעון, דגלה החברה בשיפור המומחיות, הידע וההבנה המקצועית בטכנולוגיה בתחום הפעילות ועל כן, החברה השקיעה משאבים לא מבוטלים בפעילות המחקר והפיתוח שלה.

17.1. פעילות המו"פ של החברה

פעילות המחקר והפיתוח של החברה התבצעה בעיקר בעזרת צוות הפיתוח המורכב ממהנדסי חשמל ואלקטרוניקה, מהנדסי מכניקה, מהנדסי תוכנה, מהנדסי דאטה (Data Science) ובעלי תפקידים בתחומי המדעים, כגון: מיקרוביולוגיה, כימיה והנדסת חומרים.

החברה השלימה את תהליכי המחקר והפיתוח בקשר עם קו המוצרים הקיים (אורה אייר ואורה מיני). החברה עמלה על פיתוח ושדרוג המוצרים הקיימים וכן פיתוח מוצרים אשר יתאימו לשווקי היעד של

הקבוצה. כמו כן פעילות המחקר והפיתוח של החברה התמקדה בשלושה תחומים שונים נוספים כמפורט להלן:

17.1.1. פיתוח מוצרים מבוססי חומרה נוספים לסל המוצרים הקיים של החברה בתחום איכות האוויר התוך מבני. פיתוח מוצרים משלימים אשר יתנו מעטפת שלמה לסביבה המערכתית, בדמות סנסורים חכמים נוספים אשר יכולים לזהות מזיקים נוספים, כדוגמת גז פורמלדהיד, הפרדה לגזים אורגניים ספציפיים, סנסורים לוירוסים על בסיס עיבוד תמונה ומדידת גודל חלקיק בעזרת לייזר לחללים תוך מבנים, סנסורים חכמים לחוץ הבניין, ופיתוח מוצרי טיהור אוויר לחללים שונים ביניהם חללים גדולים, מבני תעשייה ותעשיית הרכב. פיתוח מוצרים אלו מתבסס על טכנולוגיית הביו פולר (קרי באמצעות חילול יונים חיוביים ושיליים אשר נשלחים לחלל החדר וסוגרים מעגל חשמלי על אירוסולים). לפרטים נוספים אודות פיתוחים כאמור ראו סעיפים 7.1.1 ו-10.2 לעיל.

17.1.2. פיתוח שיטות לטיהור אוויר למזהמים השונים של הסביבה התוך מבנית, באמצעות הנדסת חומרים ועיצוב תעשייתי של פילטרים בשיטות שונות (מובהר כי הרכיבים אשר נכללים במערכת הינם רכיבים המפותחים ע"י צדדים שלישיים ולא ע"י החברה).

17.1.3. פיתוח ושכלול כלים דיגיטליים מבוססי דאטה (Data), בינה מלאכותית (AI) ולמידת מכונה (ML). פיתוח מערכת הוליסטית הנותנת מענה למערכת האקולוגית של איכות האוויר התוך מבני, המתממשת למערכות חכמות נוספות המאפשרות למידה והפקת תובנות ביצועיות. בהקשר זה, החברה עבדה על פיתוח תוכנה לניהול משודרגת, בעלת ממשקים ויכולות מתקדמות. לפרטים נוספים ראו סעיף 10.3 לעיל.

17.2. מחקר עם בית החולים שיבא, תל השומר

בחודש מאי 2020 החלה החברה, בשיתוף עם בית החולים שיבא תל השומר, בבדיקה על מנת לבחון את אפקטיביות הטיהור של מערכת האורה אייר ביחס לוירוס ממשפחת הקורונה. מטרת המחקר הייתה לאמוד את יכולות המערכת ביחס ליכולת לטהר אוויר המזוהם בנגיף ממשפחת הקורונה (IBV) הדומה במאפייניו לוירוס ה-SARS-CoV-2 שהוביל למגפת הקורונה (Covid-19). במסגרת הבדיקה, מוצר החברה (מערכת האורה אייר) על מרכיביו נבדקו בקשר ליכולת להשמיד את הנגיף האמור. לפרטים נוספים אודות ניסוי זה ראו סעיף 17.2 לדוח התקופתי של החברה ליום 31 בדצמבר 2021, אשר פורסם ביום 15 במרץ 2022 (2022-01-030457), הנכלל על דרך ההפניה.

נכון למועד פרסום הדוח, אין לחברה שיתוף פעולה עם בית החולים שיבא תל השומר.

17.3. ניסוי להשמדת נגיף SARS-COV-2 בחללים סגורים

בחודש ספטמבר 2021 החברה ערכה ניסוי בשיתוף עם מעבדת Innovative Bioanalysis, Inc בקליפורניה, ארה"ב אודות מניעת התפשטות נגיף הקורונה מסוג SARS-COV-2 בחללים סגורים, באמצעות מערכת האורה אייר (בסעיף קטן זה – "הנגיף" ו-"הניסוי", לפי העניין). תוצאות הניסוי הוכיחו את יכולות המערכת להפחית ב- 99.998% את הימצאות הנגיף באוויר בתוך שעה בחלל בגודל של כ- 25.5X3X2.3 מטר. עוד יצוין כי כבר לאחר 30 דקות מתחילת הניסוי כאמור המערכת נמצאה יעילה בהפחתה של כ- 87.37% מהנגיף באוויר. לפרטים נוספים אודות הניסוי כאמור ראו דיווח מיידי מיום 3 באוקטובר, 2021 (2021-01-150048) הנכלל בזאת על דרך ההפניה.

ביום 7 באוקטובר 2021, ובהמשך לתוצאות הניסוי, משרד הבריאות אישר כי מערכת האורה אייר עומדת בקריטריונים הנדרשים הן מבחינת יעילות והן מבחינת בטיחות לחיטוי וטיהור אוויר בחללים סגורים.

לפרטים נוספים אודות אישור משרד הבריאות ראו דיווח מיידי מיום 10 באוקטובר 2021 (2021-01-153780), הנכלל בזאת על דרך ההפניה.

ביום 15 במאי, 2022 עדכנה החברה בדבר תוצאות מוצלחות של הניסוי למניעת התפשטות נגיף שפעת מסוג INFLUENZA A, בחללים סגורים, באמצעות מערכת ה-Aura Air שנערך במתקני מעבדת Innovative Bioanalysis, Inc בקליפורניה, ארה"ב. לפרטים נוספים ראו דיווח מיידי מיום 15 במאי, 2022 (2022-01-047295), הנכלל בזאת על דרך ההפניה.

ביום 1 בינואר, 2023 עדכנה החברה בדבר תוצאות מוצלחות של הניסוי למניעת התפשטות בחללים סגורים של נגיף מסוג RSV באמצעות מערכת ה-Aura Air שנערך במתקני מעבדת Innovative Bioanalysis, Inc בקליפורניה, ארה"ב. לפרטים נוספים ראו דיווח מיידי מיום 1 בינואר, 2023 (2023-01-000363), הנכלל בזאת על דרך ההפניה.

17.4. השקעות במו"פ

2023		2022		
סכומים שהוכרו כנכס בלתי מוחשי (אלפי דולר ארה"ב)	סכומים שהוכרו כהוצאה (אלפי דולר ארה"ב)	סכומים שהוכרו כנכס בלתי מוחשי (אלפי דולר ארה"ב)	סכומים שהוכרו כהוצאה (אלפי דולר ארה"ב)	
651	81	1,845	656	השקעות החברה
0	0	0	0	מענקי פיתוח

17.4.1 תוכנית ראשונה בשיתוף רשות החדשנות

במהלך שנת 2018 אישרה רשות החדשנות את השתתפותה, בשיעור של 50%, מתוך תקציב של עד כ- 1.05 מיליון דולר ארה"ב (היינו, השתתפות בעד כ- 525 אלפי דולר ארה"ב), בפרויקט של מחקר ופיתוח של מערכת ניהול אוויר (בסעיף קטן זה - "המענק"). המענק ניתן בכפוף לעמידת החברה בתנאים הבאים: (א) תקופת ביצוע של שנה שתחילתה בספטמבר 2018 וסופה באוגוסט 2019; (ב) הצגת מימון משלים בתוך פרק זמן שלא יעלה על שישה חודשים מיום אישור התוכנית ו- (ג) אבן דרך לסוף תקופת הביצוע היא כי המוצר יהא מוכן לשיווק. בהתאם לתנאי התוכנית החברה התחייבה להעניק לרשות החדשנות תמלוגים, בסך השווה לשיעור של 3% מהכנסות החברה (על בסיס בחינה חצי שנתית), עד לתשלום מלוא המענק.

17.4.2 תוכנית שנייה בשיתוף עם רשות החדשנות

במהלך שנת 2019, אישרה רשות החדשנות את השתתפותה, בשיעור של כ- 60%, מתוך תקציב של עד כ- 790 אלף דולר ארה"ב (היינו, השתתפות בעד כ- 480 אלף דולר ארה"ב) בפיילוט מחקרי בבתי ספר, אשר מטרתו לבדוק את השפעת איכות האוויר על ביצועי התלמידים ועל מצבם הבריאותי (בסעיף קטן זה - "המענק"). המענק ניתן בכפוף לעמידת החברה בתנאים הבאים: (א) תקופת ביצוע של שנה שתחילתה בינואר 2020 וסופה בדצמבר 2020; (ב) חתימה על הסכם שיתוף פעולה עם הרשות המקומית בה בוצע הפיילוט (בתוך שלושה חודשים מתחילת התוכנית); (ג) הוכחת ביצועי פילטר ה-HEPA ומערכת ה-UV בתנאי מעבדה לשביעות רצון הרשות לחדשנות; ו- (ד) הצגת הצהרת ייצור קוהרנטית לשביעות רצון הרשות לחדשנות. בהתאם לתנאי התוכנית החברה התחייבה

להעניק לרשות החדשנות תמלוגים, בסך השווה לשיעור של 3% מהכנסות החברה (על בסיס בחינה חצי שנתי), עד לתשלום מלוא המענק.²³

יצוין כי ביום 14 במרץ 2022 החברה פנתה לרשות החדשנות על מנת לעדכנה כי היא מייצרת את מוצריה גם בחו"ל (ארה"ב) בהיקף שלא עולה על 10% מסך הייצור הכולל של החברה. בהתאם לחוק המו"פ היקף התמלוגים של החברה בגין ההכנסות ממכירת מוצריה צפוי לגדול ל-120% מהיקף התמלוגים הקיים כאשר 20% הנוספים ישולמו מהמוצרים המיוצרים בקו הייצור בארה"ב בלבד.

בהתאם לתנאי התקשרות החברה עם רשות החדשנות בעטיו של המיזוג ובהתאם לדרישות חוק המו"פ החברה נדרשת לקבל את אישור רשות החדשנות לביצוע המיזוג ובהקשר לזה, כחלק מהסכם המיזוג, מולקול התחייבה לחתום על כתב התחייבות לרשות החדשנות שבמסגרתו התחייבה לקיים את הוראות חוק המו"פ הרלוונטיות.

התוכנית הראשונה והשנייה הסתיימו בהצלחה והחברה העבירה לרשות לחדשנות תמלוגים בסך כולל של כ-515 אלפי דולר ארה"ב עד למועד הדוח, בגין המכירות שביצעה החברה.

17.4.3 חוק המו"פ

מכוח התוכניות הנ"ל, החברה כפופה להוראות החוק לעידוד מחקר ופיתוח בתעשייה, תשמ"ד-1984 ותקנותיו ("חוק המו"פ"), וכן לכללים, להוראות ולחוזרים שפורסמו על ידי הרשות לחדשנות ומשרד הכלכלה.

רשות החדשנות מעניקה לחברות שקיבלו אישור על-פי חוק המו"פ לביצוע תוכנית מו"פ תמיכה כספית בשיעור מסוים מהוצאות המחקר והפיתוח של תוכניות מו"פ המאושרות על-ידה. ככלל, חברות המקבלות את תמיכת רשות החדשנות חייבות בתשלום תמלוגים מהכנסותיהן בשיעורים הקבועים בחוק המו"פ ובתקנות על-פיו ובהתאם לאישור שניתן להן, וזאת עד לתשלום מלוא סך מענק התמיכה שקיבלו מרשות החדשנות בתוספת ריבית, או למעלה מזה במקרים מסוימים (כגון בשל העברת ייצור לחו"ל). על-פי חוק המו"פ, חברות נתמכות, אשר פעילותן ממומנת, בין היתר, על-ידי מענקי רשות החדשנות, נדרשות לעמוד בדרישות ותנאים שונים, וכן מתחייבות לקחת על עצמן התחייבויות שונות, לרבות, בין השאר, התחייבויות על ייצור, כך שיתבצע בישראל בלבד, ככל שמתבסס על ידע הקשור לתמיכת רשות החדשנות, אלא אם רשות החדשנות מאשרת אחרת מראש ובכתב. ככלל, העברת ייצור לחו"ל או מתן זכויות לייצור מחוץ לישראל מחייבים תשלום תמלוגים מוגדלים.

חוק המו"פ מסמיך את רשות החדשנות לאשר סוגים מסוימים בלבד של העברת ידע. כמו כן, העברת ידע כאמור לעיל או זכות בו עשויה להיות כפופה לתשלום סכומים מסוימים לרשות החדשנות בהתאם לנוסחאות ולכללים שנקבעו בחוק המו"פ. המפר את הוראות חוק המו"פ ביחס להעברת ידע מחוץ לישראל או המאפשר הפרה כאמור לעיל, חייב באחריות פלילית שדינה מאסר של שלוש שנים. כמו כן רשות החדשנות עשויה להטיל עיצומים כספיים ולתבוע תשלום כספים וקנסות, לרבות הסכומים שהיו משולמים אילו החברה הייתה מעבירה את הידע לחו"ל לאחר קבלת האישור של רשות החדשנות. לפרטים אודות ההליך המשפטי בארה"ב שמנהלת מולקול כנגד החברה, ראו סעיף 29.1 להלן.

²³ נכון למועד הדוח, יתרת ההתחייבות של החברה לרשות החדשנות מכוח שתי התוכניות הנ"ל עומדת על 235 אלפי דולר ארה"ב.

לעומת זאת, אישור רשות החדשנות לא נדרש, לשם ייצוא (שיווק ומכירה) של מוצרים שפותחו בהתבסס על ידע הקשור לתמיכת רשות החדשנות. במסגרת ההגבלות על השימוש בידע, קיימים הוראות ותנאים, בין השאר, גם לגבי שעבוד ידע הקשור לתמיכת רשות החדשנות ולגבי הפקדתו בנאמנות, ואישור רשות החדשנות נדרש גם לגבי אלה. אי-עמידה בדרישות ובתנאים כאמור עלולה להוביל להטלת סנקציות כלכליות וכן, בין היתר, לדרישה להחזר של מלוא התמיכה שניתנה על-ידי רשות החדשנות בתוספת ריבית, הצמדה וקנסות.

17.5. השקעות צפויות במו"פ

אין ביכולתה של החברה בשלב זה להעריך מה הסכומים שהיא צפויה להשקיע במחקר ופיתוח במהלך 12 החודשים העוקבים למועד פרסום הדוח.

המידע הנכלל בסעיף זה לעיל, בדבר סקירת פעילות המחקר והפיתוח של החברה בתחום הפעילות, הינו בבחינת מידע צופה פני עתיד, כהגדרתו בחוק ניירות ערך, אשר מבוסס על הערכותיה של החברה בדבר עלויות הפיתוח והמחקר הצפויות לחברה בשנים הקרובות, בין היתר על בסיס היכרותה של החברה עם תנאי השוק, מידע מקורות חיצוניים וניתוחים פנימיים שביצעה החברה, ואשר התממשותו אינה ודאית ועשויה להיות שונה, בין היתר, בשל גורמים חיצוניים, לרבות שינויים רגולטורים בתחום הפעילות, הימשכות הליכי המו"פ, שינויים בעלויות המו"פ, שינויים בתוכנית העסקית של החברה וכן התרחשותם של גורמי סיכון כמפורט בסעיף 33 להלן, שאינם בשליטת החברה ואשר עשויה להיות להם השפעה מהותית על הערכות החברה האמורות לעיל.

18. נכסים לא מוחשיים – קניין רוחני

18.1. הגשת הבקשות לרישום פטנט, סימן מסחר ועיצובים לוותה בייעוץ מקצועי ונעשתה במטרה להעניק לחברה הגנה קניינית נאותה ומרבית. להערכת החברה, בתחום הפעילות קיימת חשיבות רבה ברישום כאמור ביחס למוצרי החברה במדינות בהן נרשמו.

18.2. נכון למועד דוח זה, עלויות החברה בגין רישום הקניין הרוחני אינן מהותיות.

18.3. במהלך שנת 2023 הכירה החברה בירידת ערך בגין נכסים בלתי מוחשיים לאור אי עמידה בתנאים להיוון עלויות. ראו פירוט נוסף בביאור 10 לדוחות הכספיים.

18.4. בקשה לרישום פטנט מהותי:

סוג:	פטנט מהותי
תיאור:	מכשיר לניהול איכות האוויר, מערכת לשליטה באיכות האוויר ושיטה לשליטה באיכות האוויר
סטאטוס:	פטנט אמריקאי מס' 11,585,558 ופטנט בהודו מס' 499347
מועד הגשת הבקשות:	הודו – 21.1.2019 ארה"ב – 12.8.2020 אשר אושרה. בקשת PCT הוגשה ביום 21.1.2019 אשר פגה ובקשת הפרוביזיונל הוגשה ביום 29 במרץ 2018
מועד הקדימות:	29 במרץ 2018
זכויות החברה בקניין הרוחני:	בעלות
זכויות שלישיים בקניין הרוחני:	אין

מגבלות על הבעלות של החברה:	אין
מועד הפקיעה:	20 שנים ממועד הקדימות בכפוף לתשלום דמי חידוש. חלון החידוש הבא מתחיל ב-21.8.2026.

18.5. בקשות לרישום סימני מסחר:

סוג:	סימן מסחר
תיאור:	RAY ביחס למסננים ופילטרים לטיהור וחיטוי אוויר (בסוג 11)
סטטוס:	הוגש לרישום
רשום במדינות:	WIPO, ישראל, האיחוד האירופאי ובריטניה
הוגש לרישום במדיניות (וטרם נרשם):	ארה"ב, קנדה, יפן, וייטנאם, הודו וסין
מועד הגשת הבקשה:	ישראל - 7 באוקטובר 2020 שאר המדינות - 22 במרץ 2021
מועד הקדימות:	7 באוקטובר 2020
זכויות החברה בקניין הרוחני:	בעלות
זכויות צדדים שלישיים בקניין הרוחני:	אין ²⁴
מגבלות על הבעלות של החברה:	אין
מועד הפקיעה:	7 באוקטובר, 2030 (ככל שהסימן יירשם). ניתן לחדש כל 10 שנים
השפעת דחיית הבקשה לרישום על החברה:	להערכת החברה, דחיית הבקשה לא תשפיע באופן מהותי מאוד על החברה

סוג:	סימן מסחר
תיאור:	לוגו
סטטוס:	הוגש לרישום/נרשם
רשום במדינות:	WIPO, ישראל, ספרד, אוסטרליה, אנגליה, הונג קונג, האיחוד האירופי
הוגש לרישום במדיניות (וטרם נרשם):	הודו, יפן, קוריאה, קנדה, סינגפור
מועד הגשת הבקשה:	2021-2022
מועד הקדימות:	2021-2022
זכויות החברה בקניין הרוחני:	בעלות
זכויות צדדים שלישיים בקניין הרוחני:	אין
מגבלות על הבעלות של החברה:	אין
מועד הפקיעה:	2032-2033
השפעת דחיית הבקשה לרישום על החברה:	להערכת החברה, דחיית הבקשה לא תשפיע באופן מהותי מאוד על החברה

למען הזהירות, יצוין כי החברה אישרה למספר גורמים להציג את סימנה המסחרי בחומרים שיווקיים לטובת הפצה ושיווק של מוצריה.

18.6. בקשות לרישום עיצובים

סוג:	עיצוב	עיצוב
תיאור:	מכשיר לניהול איכות האוויר	פילטר עבור מכשיר לניהול איכות האוויר
רשום במדינות:	ישראל, יפן, האיחוד האירופי, סינגפור, דרום קוריאה, ארה"ב ובריטניה	ישראל, יפן, האיחוד האירופי, סינגפור, דרום קוריאה, ארה"ב ובריטניה
מועד הקדימות:	8 ביולי 2020	8 ביולי 2020
זכויות החברה בקניין הרוחני:	בעלות	בעלות
זכויות צדדים שלישיים בקניין הרוחני:	אין	אין
מגבלות על הבעלות של החברה:	אין	אין
מועד הפקיעה:	8 ביולי, 2045	8 ביולי, 2045

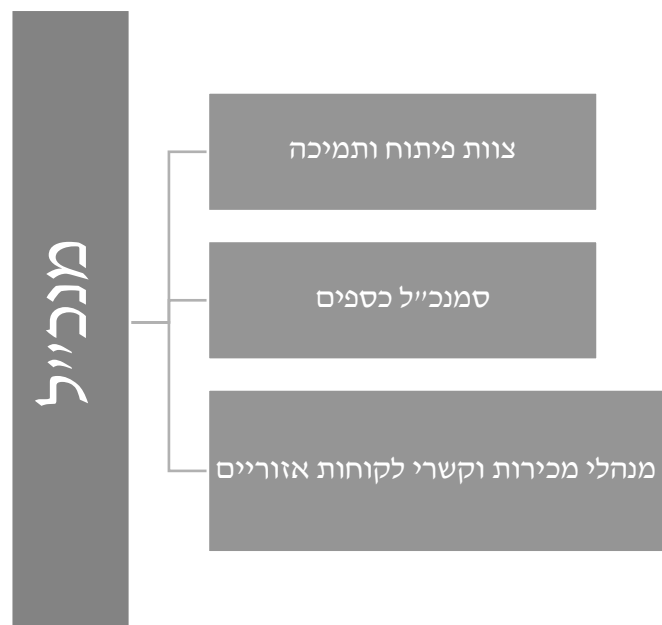
18.7. זכויות שימוש

לפרטים אודות זכויות השימוש של החברה בנכס בלתי מוחשי (סטריונייזר) של בית אל ראו סעיף 20.1.2 לפרק זה.

19. הון אנושי

19.1 מבנה ארגוני של הקבוצה

נכון ליום 31 בדצמבר 2023, לחברה לא היה מבנה ארגוני עקב היותה בהליך חדלות הפירעון. למועד הדוח, המבנה הארגוני של החברה הוא כדלקמן:



19.2 מספר עובדים וקבלני משנה:

סמוך למועד הדוח	31.12.2023	31.12.2022	
3	0	18	מכירות ושיווק
2	0	15	תפעול, מחקר ופיתוח
2	0	10	הנהלה ואדמיניסטרציה
7	0	43	סה"כ עובדים וקבלני משנה

19.3 שינויים מהותיים במצבת העובדים

ביום 14 למרץ 2023 צוות עובדי המכירות בחברת הבת האמריקאית (למעט מנכ"ל חברת הבת האמריקאית) סיים את עבודתו בחברת הבת וחלף זאת החל לעבוד תחת חברת מולקול, וזאת בהמשך להסכם ההפצה שנחתם עם מולקול, כמפורט בסעיף 27.6 להלן.

נכון ליום 31 בדצמבר 2023, החברה סיימה את העסקתם של כלל עובדיה וקיימות לחברה חבויות שכר כלפי עובדים שטרם שולמו. לפירוט בדבר חבויות השכר ראו ביאור 10 -זכאים ויתרות זכות לדו"ח הכספי לשנת 2023. נכון למועד פרסום הדוח, 5 עובדים וקבלני משנה אשר עבדו/סיפקו שירותים בחברה לפני כניסתה להליך של חדלות פירעון, ממשיכים לעבוד/להעניק שירותים בחברה עובדים גם נכון למועד הדוח.

19.4 תלות בעובדים

להערכת החברה, החברה אינה תלויה במי מבין עובדיה.

19.5 הדרכות ואימונים

נכון למועד הדוח, לא מתקיימים הדרכות ואימונים.

19.6 תכניות תגמול לעובדים

לפירוט אודות תוכנית האופציות של החברה לעובדיה וליועציה, ראו סעיף 3.5 לפרק ג' בתשקיף.

לפירוט אודות מדיניות התגמול של נושאי משרה בכירה בחברה לרבות דירקטורים בה, ראו סעיף 8.3 לפרק ח' בתשקיף.

19.7 התחייבות לתשלום לעובדים לשעבר

במסגרת הסדר הנושים, הסכימו הצדדים כי ככל שגמלה שתשולם על ידי המוסד לביטוח הלאומי לשישה עובדים של החברה תהיה נמוכה מסך של 127,408 ₪, החברה תשלם עבור ששת העובדים סך של 130,000 ₪ לכל היותר, שיחולקו באופן יחסי לכל עובד ועובד בגין ההפרשים שבין סכום הגמלה שישולם בפועל לעובדים אלו לבין גמר החשבון המגיע להם עד לסך של 127,478 ₪. תשלום ההפרשים של החברה, ככל ויהיה צורך לשלמו, יועבר לא לפני שחלפו 3 חודשים ממועד חזרת מניות החברה להסחר בבורסה לניירות ערך בתל אביב בע"מ.

19.8 יועצים

עד לכניסתה של החברה להליך חדלות הפירעון, בנוסף לעובדיה, הסתייעה החברה בשירותיהם של מספר יועצים על בסיס תמורה משתנה הכוללת, בין היתר, דמי תיווך, תמורה תלויה ביצועים ואופציות לרכישת מניות החברה, והכל בהתאם לאופי שירותי הייעוץ הניתנים לחברה. עד לכניסתה של החברה להליך חדלות

הפירעון, החברה קיבלה שירותי ייעוץ לצורך חדירה לשווקים הרלוונטיים לתחום פעילותה והעמקת האחיזה בהם.

20. חומרי גלם וספקים

על מנת להבטיח את זמינות מוצריה ושמירה על מחיריהם, עד לכניסתה של החברה להליך חדלות הפירעון, התקשרה החברה בהתקשרות ארוכת טווח עם קבוצת תעשיות בית אל, כיצרון הבלעדי של החברה וכספק חומרי הגלם העיקרי שלה. בנוסף לתעשיות בית אל, החברה התקשרה עם ספק מרכזי נוסף, אשר סיפק לחברה את מודול התקשורת שנמצא בחלק ממוצרי החברה לרבות תשתית ניהול, שליטה ובקרה על צי מוצרי החברה המקושרים לפלטפורמת הענן של החברה. לפרטים נוספים ראו סעיף 1.1.4 לעיל.

20.1. קבוצת תעשיות בית אל

למיטב ידיעת החברה, קבוצת תעשיות בית אל, עוסקת בתחום ייצור פילטרים לטיהור אוויר ומערכות סינון למרחבים מוגנים. קבוצת בית אל הינה בעלת המותג "תיבת נוח" – מערכת אוורור וסינון מרחבים מוגנים לה נתח משמעותי בתחום זה. למיטב ידיעת החברה קבוצת בית אל פועלת בהתאם לתקני ייצור מחמירים ואף זכתה ל- "תו הזהב" של מכון התקנים הישראלי לשנת 2020 המעידים על התאמת מוצריה ומערכות הניהול שלה לאמות מידה שנקבעו ע"י מכון התקנים. מבין לקוחות קבוצת תעשיות בית אל נמנים מוסדות ממשלה, צבאות, רשויות מקומיות, בתי חולים, מפעלים, חברות בניה וקבלני מיזוג אוויר.

למיטב ידיעת החברה, קבוצת תעשיות בית אל, מחזיקה במספר חברות בנות שעד לפתיחתו של הליך חדלות הפירעון של החברה נתנו מעטפת ותמיכה הנדסית לפיתוח מוצרי החברה וכן למעבר מפיתוח לייצור המוצרים הקיימים והעתידיים של החברה. בכוונת החברה לקיים הידברות עם בית אל על מנת לבחון אפשרות לשיתוף פעולה בקונסטלציה כזו או אחרת בין החברה ובית אל, אולם אין וודאות כי שיתוף פעולה כזה או אחר ייצא לפועל.

קבוצת תעשיות בית אל הייתה אחראית על ייצור והרכבת מוצרי החברה. תהליך הייצור כלל הרכבה של כל חלקי המוצר, בתחנות מוגדרות בקו היצור, בהתאם לתיק הייצור של החברה. בסוף תהליך היצור, המוצרים עברו בדיקת תקינות ואיכות מלאה במתקן בדיקות ייעודי (מתקן הבדיקות פותח על ידי החברה). כמו כן המוצר עבר ביקורת איכות וויזואלית. בסיום תהליך המוצרים נארזו לשילוח. לאחר אריזתם הועברו המוצרים למרלוג"ג בית אל, אשר ריכז עבור החברה את הפעילות הלוגיסטית וכן היה אחראי לשילוח המוצרים בהתאם לדרישות השילוח והמכס של מדינות היעד. המשלוחים יצאו ישירות מהמרלוג"ג אל הלקוחות והכל תחת פיקוח החברה.

בית אל רכשה עבור החברה מחברת א.י אלקטרוניקה בע"מ את המעגל האלקטרוני (PCBA) שמשולב במוצרי החברה ("א.י אלקטרוניקה" ו-"המעגל האלקטרוני", בהתאמה). המעגל האלקטרוני יוצר בהתאם לתיק הייצור של החברה. המעגל האלקטרוני נרכש לאחר שעבר בדיקה חשמלית ופונקציונאלית מלאה על ידי א.י אלקטרוניקה. שאר חלקי המוצר שנדרשים להליכי הייצור, נרכשים גם באמצעות מחלקת הרכש של תעשיות בית אל, באישור סמנכ"ל הטכנולוגיות של החברה. סמנכ"ל הטכנולוגיות של החברה לקח חלק פעיל במו"מ ובחתימת הסכמים מול ספקי הרכיבים. יובהר כי החברה שילמה לבית אל עבור מוצר מוגמר המגלם בתוכו את כלל הרכיבים שאוזכרו לעיל.

עוד יצוין כי החברה התקשרה בעבר עם תעשיות בית אל במזכר הבנות מחייב, במסגרתו סוכם כי בית אל תשמש גם כמפיצה לא בלעדית של מוצרי החברה בישראל.

20.1.1. שאר חברות קבוצת בית אל הרלוונטיות לפעילות החברה

שחק-טק בע"מ – ייצור תבניות ומכונות לפלסטיקה של המוצר. התבניות תוכננו ע"י החברה בשיתוף עם תעשיות בית אל.

פילט אייר בע"מ – ייצור הפילטרים הנמצאים במוצר ה-Aura Air תחת פיקוחו של מנהל המוצר בחברה. ייצור Ray-Filter כולל בדיקת יכולות הפילטר ועמידה בתקני סינון החלקיקים לפי ציון של MERV 13 (Minimum efficiency reporting value). הפילטר פותח ע"י החברה ונרשמו לגביו פטנטים. כל פיתוח עתידי בקשר עם הפילטר מבוצע ע"י מנהל המוצר של החברה ובאישורו של סמנכ"ל הטכנולוגיות.

בית אל מכונות בע"מ – מייצרת מכונות אוטומציה וכלים נוספים לקווי הייצור של החברה.

תעשיות בית אל ארה"ב (Beth-El America LLC) – החברה הקימה מפעל ייצור בארה"ב בשיתוף חברת הבת האמריקאית של קבוצת בית אל לייצור מוצרי החברה לשוק האמריקאי.

20.1.2. הסכם למתן שירותי ייצור ואספקה בקיסריה ובזכרון יעקב

ביום 26 במאי, 2021, התקשרה החברה עם בית-אל ("הצדדים") בהסכם למתן שירותי ייצור במפעלי הייצור שבקיסריה ובזכרון יעקב ואספקה לתקופה בת 10 שנים (בסעיף קטן זה: "**ההסכם**"). להלן פירוט התנאים המרכזיים בהסכם:

במסגרת ההסכם, בית אל התחייבה לספק לחברה שירותי ייצור, תיחזוק, לוגיסטיקה, תכנון והנדסה על גבי קווי הייצור ("**השירותים**"). שירותי הייצור המסופקים לחברה, כוללים שירותי ייצור עבור מוצר האורה אייר, האורה מיני וה-Ray-filter (בסעיף קטן זה: "**מוצרי החברה**" או "**המוצרים**"), לפי העניין. בתמורה לשירותים, החברה שילמה לבית אל סכום קבוע בגין כל מוצר שבית אל מייצרת עבור החברה, כאשר הסכום כאמור מתעדכן בהתאם לשינוי עלויות המוצר שחלות על בית אל לרבות עלות עבודה, חומרי גלם ורכיבים ("**התמורה בגין השירותים**").

מובהר כי בנוסף לתמורה בגין השירותים, החברה שילמה לבית אל עמלה בגין קווי הייצור בקיסריה ובזכרון יעקב של מוצרי האורה אייר והאורה מיני, כאמור בסעיף 15 לעיל.

בנוסף ובכפוף לאמור להלן, בית-אל התחייבה לייצר מוצרי טיהור אוויר חכמים (כהגדרת מושג זה בהסכם) כדוגמת מוצרי החברה עבור החברה בלבד, ולא עבור צדדים אחרים לרבות בית אל עצמה. על פי הוראות ההסכם, ובכפוף לחתימה על הסכם נוסף בין הצדדים, בית אל תהא רשאית לייצר ולמכור את מוצרי החברה תחת מותג נפרד של בית אל ו/או של החברה.²⁵ בית-אל רשאית לספק שירותי ייצור לצדדים שלישיים ביחס למוצרים (שאינם מוצרי טיהור אוויר חכמים) שייתכן ויתחרו במוצרי החברה, כל עוד לא תעשה שימוש או תסתמך על מידע סודי של החברה או על קניינה הרוחני.

במסגרת ההסכם, קניינו הרוחני של כל צד להסכם נשאר בבעלותו המלאה, ואינו מועבר או מומחה לצורך ביצוע השירותים. כמו כן, במסגרת ההסכם, בית אל אישרה לחברה להשתמש ברכיב הסטריונייזר כחלק מהמוצר הסופי בלבד. רכיב הסטריונייזר הוא קניינה הרוחני של בית אל וזכות השימוש של החברה ברכיב זה, מוגבלת להטמעתו במוצר הסופי וכפופה לתוקפו של האישור כאמור. בנוסף, הצדדים עשויים בעתיד להתקשר בהסדרים לפיתוח מוצרים ו/או טכנולוגיות חדשות. במקרה

כאמור, הצדדים יתקשרו בהסכם שירותים חדש, שיקבע בין היתר, הסדרים הקשורים לבעלות המשותפת בקניין הרוחני שפותח במשותף.

על פי ההסכם, החברה התחייבה להזמין מבית אל כמות מינימאלית שנתית של יחידות כמפורט להלן: (א) 50,000, 60,000 ו-70,000 יחידות אורה אייר לשנה הראשונה, השנייה והשלישית להסכם, בהתאמה; ו- (ב) 10,000, 12,000 ו-17,000 יחידות אורה אייר מיני לשנה הראשונה, השנייה והשלישית להסכם, בהתאמה ("**הכמות המינימאלית**"). בתום השנה השלישית, יסכמו הצדדים על כמות מינימאלית שנתית לשנים הבאות עד סיום תקופת ההסכם.

בנוסף ומבלי לגרוע מההתחייבות השנתית להזמנת הכמות המינימאלית, החברה התחייבה, במסגרת ההסכם, לספק לבית-אל, תחזית הזמנות שנתית לייצור המוצרים ("**הכמות החזויה**").

אחת לחודש החברה תמסור לבית אל את הכמות החודשית לייצור (ע"ב הכמות החזויה) ("**ההזמנה החודשית**"). ההזמנה החודשית לא תסטה ביותר מ- 15% מכמות המוצרים שהוזמנה בחודש הקודם; כאשר במקרה של סטייה מעבר לשיעור כאמור, הצדדים יסכמו ביניהם על התנאים העדכניים של ההזמנה כאמור. מועד המסירה עבור כל הזמנה חודשית הינו עד 7 חודשים מיום קבלת ההזמנה החודשית המחייבת על ידי בית אל ("**מועד המסירה**"). החברה רשאית לדחות את מועד המסירה של עד 15% מהכמות המוזמנת בהזמנה חודשית עד לשישה חודשים ממועד המסירה המקורי, ללא עלות. ככל והחברה תבקש לדחות שיעור גבוה מ-15% מהכמות המוזמנת בהזמנה חודשית ("**הכמות הנדחית**"), היא תישא בעלות נוספת של: (א) סכום נוסף עבור כל מוצר מהכמות הנדחית או (ב) תשלום חד פעמי בשיעור מסוים עבור כל הכמות הנדחית ככל והדחייה הינה מראש לתקופה של שישה חודשים.

היה ובית אל תתעכב במסירת הזמנה חודשית ("**הכמות המעוכבת**"), היא תודיע לחברה, בזמן סביר, על עיכוב כאמור. ככל והעיכוב עולה על 30 ימים ממועד המסירה המקורי או שהכמות המעוכבת עולה על 10% מהכמות שהוזמנה ב- 12 החודשים שקדמו למועד כאמור, בית אל תפחית את התמורה בגין המוצרים המעוכבים ב-5% וכן תפצה את החברה עבור נזקים שיגרמו לחברה עד לשיעור של 15% מהתמורה בגין הכמות המעוכבת. מבלי לגרוע מהאמור לעיל החברה רשאית לבטל כל כמות מעוכבת ככל ועוכבה לתקופה העולה על 4 חודשים. כמו כן, במסגרת ההסכם החברה התחייבה לייצר את מוצריה אצל בית אל בלבד ולא אצל גורמים שלישיים, וזאת עד לכמות מוצרים מוגדרת בכל שנה ("**הכמות הבלעדית**"). ביחס לייצור מוצרים מעבר לכמות הבלעדית, עומדת לבית אל זכות הצעה ראשונה לייצור כמות נוספת כאמור, בכפוף לעמידת בית אל בסד הזמנים ובמחירים כפי שיהיו באותה עת. מערך שילוח המוצרים במסגרת ההסכם בוצע על פי תנאי השילוח (INCOTERMS 2020) Ex Works. בהתאם לתנאי השילוח כאמור, בית אל תהא אחראית על אריזת המוצרים והעמדתם לרשות החברה במפעלי בית אל בקיסריה ובזכרון יעקב. בתום 30 יום ממועד מסירת המוצרים לחברה, על החברה לאשר לבית אל כי מסירת המוצרים הושלמה, לרבות ביחס לכמות, שלמות וזהות המוצרים ("**אישור קבלת המוצר**"). בתום 45 יום ממועד המסירה כאמור, ובמידה ולא הועלו טענות על ידי החברה במסגרת קבלת המוצר, לא תחול על בית אל כל אחריות בקשר עם הפרמטרים שאישור קבלת המוצר התייחס אליהם.

בית אל תהא אחראית על אבדן ונזק למוצרים שהוזמנו אך טרם נמסרו לרבות בגין כמות מסוימת של מוצרים שטרם נמסרו מפאת עיכוב הזמנה על ידי החברה. מעבר לכמות כאמור, החברה תהא אחראית על אבדן ונזק למוצרים ככל והעיכוב באחריותה.

עבור כל הזמנה שמתקבלת אצל בית אל לייצור המוצר, החברה תספק מקדמה בשיעור של כ-50% מהתמורה, כהגדרתה בהסכם, כאשר יתרת התמורה מועברת לבית אל לאחר 60 יום ממועד מסירת המוצר וכנגד חשבונית. יובהר כי התמורה כוללת את עלויות ההקמה, החומרים, היצור, ההרכבה, כוח האדם, עלויות עקיפות ועלויות ההכנה לשילוח.

בהתאם להוראות ההסכם, בית אל התחייבה כלפי החברה, כי בתקופה של 15 חודשים ממועד מסירת המוצרים, בית אל תהא אחראית כלפי החברה בלבד למוצרים שסופקו על ידה והכל בכפוף להתאמת המוצר למפרט שהתקבל מהחברה ("**תקופת האחריות**"). במקרה של תקלה במוצר בתוך תקופת האחריות, בית אל תהא אחראית כלפי החברה להחליף את המוצר או לתקן אותו על חשבונה. למשך תקופה של 12 חודשים נוספים לאחר פקיעת תקופת האחריות של מוצר ספציפי ("**תקופת השירות**"), בית אל מתחייבת לתקן או להחליף מוצרים שתקופת האחריות ביחס אליהם פגה, כאשר עלות התיקון או ההחלפה חלה על החברה. בהסכם נקבע כי האחריות של בית אל על פי ההסכם הינה אך ורק כלפי החברה, כאשר החברה (ולא בית אל) אחראית כלפי הצדדים השלישיים עמה החברה מתקשרת.²⁶

מכוח ההסכם חלה על הצדדים חובת שיפוי הדדית בקרות אירוע שיפוי, בתנאים שנקבעו בהסכם, לרבות במקרה של הפרת התחייבות מהותית של אחד הצדדים. בנוסף חלה על הצדדים חובת סודיות הדדית. כל צד להסכם התחייב לרכוש פוליסת ביטוח ייעודית לביטוח אחריותו לפי ההסכם. בית אל התחייבה לבטח, בין היתר, את קו היצור ועובדיה והחברה התחייבה לבטח, בין היתר, את אחריותה למוצר, עובדיה וקניינה הרוחני. על פי הוראות ההסכם, כל צד רשאי לבטל את ההסכם במקרה והצד השני הפר אחד או יותר מבין חיוביו המהותיים, כהגדרתם בהסכם, וההפרה לא תוקנה בתוך 30 ימים ממועד הודעת הצד המפר על הפרה כאמור. בנוסף הצדדים רשאים לסיים את ההתקשרות בניהם וזאת על ידי הודעה מראש ובכתב של 180 ימים. במקרה כאמור, הצדדים ישתפו פעולה בכדי להבטיח את המשך אספקת המוצרים ללקוחות החברה.

20.1.3. מחלוקת ומגעים עם תעשיות בית אל

ביום 14 באוגוסט, 2022 הודיעה החברה כי היא מצויה בדין ודברים עם בית אל על רקע טענות הדדיות של הצדדים – טענות של החברה כלפי בית אל בקשר לאי-עמידתה בהתחייבויות מסוימות וטענות של בית אל כלפי החברה, שהובעו גם במכתב מטעמה שהתקבל אצל החברה ביום 4.8.2022. במסגרת המכתב נטען ע"י בית אל כי לחברה חוב בסכום מהותי מאוד שהגיע מועד תשלומו וכי החברה מפרה הפרה יסודית התחייבויות נוספות כלפי בית אל. לפרטים נוספים ראו דיווח מיידי מיום 14 באוגוסט, 2022 (מס' אסמכתא: 102652-01-2022), הנכלל על דרך ההפניה.

בהמשך לאמור, ביום 21 באוגוסט, 2022 עדכנה החברה כי הצדדים הגיעו להסכמה בדבר הסכום שהחברה תשלם לבית אל כתנאי להשעיית מכתבה של בית אל, אשר יעמוד על 750 אלף דולר ארה"ב, ומועדי תשלומו. כמו כן במסגרת ההסכמה בין הצדדים הוחלט כי החברה תשלם במזומן על המוצרים שייצרו על ידי בית אל במועד האספקה וכי הצדדים ימשיכו בדין ודברים המתקיים ביניהם על מנת להסדיר את הנושאים הנוספים אשר הועלו על ידם במסגרת המגעים.

לעניין זה ראו גם סעיף 20.1.4 להלן בקשר עם הסדר הביניים בין החברה לבית אל.

20.1.4. הסדר הביניים עם תעשיות בית אל

ביום 28 בדצמבר 2022 חתמו החברה ובית אל על הסדר ביניים מחייב ("ההסדר") אשר מתקן חלק מהוראות הסכם הייצור והאספקה עם בית אל מיום 26 במאי 2021 כמפורט בסעיף 20.1.2 לעיל. במסגרת ההסדר נקבעו ההסדרים הבאים:

א. החברה תשלם לבית אל סך של 750 אלף דולר נוספים על חשבון החוב של החברה כלפי בית אל בשלושה תשלומים שווים ("תשלומים"). החברה תהא רשאית למשוך, במסגרת פרק זמן שנקבע בהסדר, כמות מסוימת של מוצרי אורה אייר וזאת כנגד כ"א מהתשלומים ללא תשלום נוסף. יצוין כי ביום 1 ביולי 2023 חל מועד התשלום השלישי והאחרון של הסדר הביניים, על סך של 250 אלף דולר ארה"ב ("התשלום האחרון") מתוך סך תשלומים כולל של 750 אלף דולר ארה"ב בהתאם להסדר הביניים. החברה שילמה לבית אל את שני התשלומים הראשונים במלואם ובמועד, אך לא שילמה את התשלום השלישי, אשר מועד פרעונו חלף.

ב. החל מחודש דצמבר 2022 ועד לגמר המלאי הקיים, החברה התחייבה לרכוש מבית אל לפחות 500 מערכות אורה אייר בכל חודש (כאשר החישוב יתבצע ע"ב ממוצע של 3 חודשים) וזאת חלף כמויות המינימום שפורטו בתנאי הסכם הייצור כמפורט בסעיף 20.1.2 לעיל (יצוין כי בפועל החברה לא עמדה בכמות הרכישות המינימאלית כאמור).

ג. החברה תשלם את התמורה בגין כלל המוצרים לבית אל מראש. יצוין כי תשלומים ששולמו לבית אל עד ליום 15 בינואר 2023 לא היוו חלק מחישוב התמורה בגין המוצרים כאמור.

ד. עודכנו לוחות הזמנים לאספקת מוצרי החברה ע"י בית אל, כאשר לוחות הזמנים כאמור תלויים בסטאטוס יצור המוצרים ורכישת מלאי חומרי הגלם והם נעים בין שבוע לבין 180 יום.

ה. בית אל תמשיך לייצר מוצרים ופילטרים עבור החברה, בהתאם לתנאי הסכם הייצור כמפורט בסעיף 20.1.2 לעיל ובכפוף לקבוע בהסדר. כמו כן בית אל לא תהיה מחויבת לרכוש חומרי גלם נוספים לטובת ייצור מוצרי החברה. ככל ובית אל לא תהא מעוניינת להמשיך לייצר מוצרים כאמור, החברה תוכל לרכוש את קווי הייצור, לרבות מלאי, רכיבים, תבניות, תוכניות וכיוב' בתמורה שתוסכם בין הצדדים ובכפוף לתשלומה בפועל.

ו. עוד הוסכם, בכפוף לכך שאין בהסדר בכדי לפגוע בעצם קיום החוב הכספי של החברה כלפי בית אל, כי אין ולא יהיו לצדדים תביעות אחד כלפי השני בכל עניין. כמו כן החברה ובית אל מאשרים כי אין ולא יהיו להם תביעות המטילות על האחר אחריות לתקלות, פגמים או ליקויים כלשהם הנוגעים לתכנון או לייצור המוצרים שנמסרו או הנובעים מהם, והצדדים מוותרים במפורש על כל תביעה האחד כלפי השני.

20.1.5. מכתב אישור מתעשיות בית אל

בסמוך למועד חתימת הסכם המיזוג התקבל אישור בכתב של בית אל ביחס למצב בו החברה תחליט להפסיק לייצר את מוצריה במפעלי בית אל. במקרה זה, החברה תהיה מחויבת לרכוש את קווי הייצור לרבות המלאי, הרכיבים, התבניות והתוכניות, בהתאם לתמורה שתוסכם בין הצדדים עד להיקף מקסימלי העומד על 8.3 מיליון דולר ארה"ב והוא כולל גם כמויות המינימום שעל החברה להזמין מבית אל. במצב בו החברה תחליט להפסיק לייצר את מוצריה במפעלי בית אל ובכפוף לתשלום מלא, החברה ובית אל מוותרים על כל דרישה או טענה אחד כלפי השני. האמור אינו מחייב את הנאמן

שמונה במסגרת הליך חדלות הפירעון של החברה ואשר יכריע בתביעת החוב של בית אל כפי שהוגשה במסגרת הליך חדלות פירעון וכי החבות המדויקת, ככל שתהיה, תקבע בהליכים המתאימים בעתיד.

20.1.6. הסדר הנושים של החברה

במסגרת הסדר הנושים של החברה, הגיעו בית אל ומר אבי חזקייב (בשם החברה) לפשרה בנוגע למלאי של החברה שמוחזק על ידי בית אל. הפשרה נכנסה לתוקפו בהשלמת הסדר הנושים והוא מחייב את החברה לכל דבר ועניין ואף קיבל תוקף של החלטה על ידי בית המשפט של חדל"ת:

1. בית אל תהיה רשאית למכור מוצרי AURA AIR MINI ו-AURA AIR ("מוצרי אורה") מתוך המלאי שבבעלותה ועד 40 אלף יחידות לכל גורם וללא כל מגבלה, למעט:

- א. משרד החינוך בישראל.
- ב. מוסדות חינוך בישראל.
- ג. חברות תחבורה ציבורית בישראל וספקי ציוד שלהן בקשר עם ציוד המסופק לאותן חברות תחבורה ציבורית.
- ד. לקוחות וספקים קיימים ובעבר של אורה סמארט (בתנאי שאורה סמארט תספק מסמכים המוכיחים זאת).

והכל, בכפוף להתחייבות החברה כי היה ויתקבלו אצלה הזמנות למוצרי אורה מן הגופים הנזכרים לעיל בכמות העולה על המלאי המצוי אצלה, תרכוש מן המלאי שבבעלות בית אל את המוצרים הנדרשים לצורך הזמנות אלה בהתאם למחירים הקבועים להלן ותוך שהיא נושאת בעלויות השינוע.

2. לחברה תהיה זכות לקנות את מוצרי אורה מבית אל, באותו מחיר שבית אל תמכור לצדדים שלישיים, עבור אותה כמות או כמות מופחתת שלא תפחת מ-30% מהכמות שנמכרה לצדדים שלישיים כאמור (לשיקול דעתה הבלעדי של החברה) מוצרי אורה ובהתאם להזמנות שיוצגו לה והכל, בכפוף להימצאות מלאי מספיק בידי בית אל לשם כך. זכות זו תעמוד לחברה למשך 30 ימי עסקים ממועד הצגת הזמנה כאמור. מובהר כי אין בזכות זו למנוע ו/או לפגוע ו/או לעכב בשום דרך מכירת מוצרי אורה לצדדים שלישיים.

3. ככל ובית אל תמכור את מוצרי אורה לצדדים שלישיים בהתאם למנגנון המפורט לעיל, ובכפוף לכך שאפליקציית השימוש במוצרים הקיימת לחברה פועלת בצורה תקינה, תמליץ בית אל לצדדים שלישיים אלה להתחבר לאפליקציה זו.

4. לאחר שבית אל תמכור את כל המלאי של מוצרי אורה, בית אל מתחייבת שלא להמשיך למכור את מוצרי אורה, אלא אם תקבל על כך אישור מראש ובכתב מהחברה.

5. יובהר בזאת שבית אל לא תוכל למכור מעל 40 אלף יחידות מוצרי אורה.

6. לחברה תהיה אופציה לרכוש מבית אל מוצרי אורה בתמורה לסך של 243 דולר ליחידה בתוספת מע"מ וסך של 203 ש"ח בתוספת מע"מ ליחידת AURA AIR MINI.

7. לחברה תהיה אופציה לרכוש מבית אל פילטרים סטנדרטיים (כחולים) שברשותה בתמורה לסך של 32 דולר ארה"ב לפילטר סטנדרטי (כחול) בתוספת מע"מ.

20.1.7. היקף רכישות החברה מספקיה

להלן יפורט שיעור הרכישות מהספקים העיקריים של החברה (בית אל):

שיעור הרכישות של החברה מבית אל באלפי דולר ארה"ב	קיימת תלות ליום 31.12.2023
2022	בית אל
3,062	כן
2023	
691	

עד לכניסתה של החברה לחדלות פירעון, לחברה הייתה תלות בקבוצת בית אל מכיוון שבית אל היוותה הספק היחידי המייצר את מוצרי החברה בשלושה מפעלים שונים. כאמור לעיל, בית אל הייתה אחראית לכל שרשרת הייצור של מוצרי החברה, החל מרכישת חומרי הגלם, דרך הרכבת המוצרים ובדיקתם ועד אריזתם לשילוח.

20.2. חומרי גלם

להערכת החברה, רוב חומרי הגלם העיקריים המשמשים אותה לייצור מוצריה, קלים להשגה ובעלי תנודתיות מחירים נמוכה והם נמכרים כמוצרים נפרדים בשווקים שונים.

להלן חומרי הגלם העיקריים המשמשים את החברה לייצור מוצריה: (א) רכיב ה-PCB (היינו, כרטיס אלקטרוני) - גלאס אפוקסי; (ב) רכיבי אלקטרוניקה - מוליכי נחושת, סיליקון ופלסטיק; (ג) פילטר המוצר - סיבי זגוגית, נייר, נחושת, אבץ ונחושת; (ד) נורות - UVC LED; (ה) גוף המנוע - סיבי נחושת, ברזל ואלומיניום; (ו) סוללות (במוצר Mini Aura) - ליתיום; ו-ז) בדים - כותנה ופוליאסטר.

יובהר כי כלל חומרי הגלם והרכיבים השונים נרכשים על ידי היצרנים/ספקים עבור החברה ובאישורה. התמורה בגין כלל חומרי הגלם משולמת ליצרן/ספק כחלק מהתמורה שהחברה משלמת עבור יחידות המוצר הסופיות.

21. הון חוזר

21.1. ההון החוזר של החברה מורכב מנכסים שוטפים הכוללים מזומנים, חייבים שונים, בעיקר בגין מס ערך מוסף, ומלאי. ההון החוזר כולל התחייבויות שוטפות בעיקר בגין ספקים ונותני שירות הרלוונטיים לפעילות, בעיקר בגין פעילות הייצור, זכאים ויתרות זכות אחרות, בעיקר בגין מקדמות מלקוחות והתחייבויות בגין מענקים של הרשות לחדשנות. מובהר כי תקופת הפעילות השוטפת של החברה הינה 12 חודשים.

21.2. בשנת 2023, ההון החוזר השלילי של החברה עמד על 14,020 אלפי דולר ארה"ב (2,567 אלפי דולר ארה"ב נכסים שוטפים לעומת 16,587 אלפי דולר ארה"ב התחייבויות שוטפות).

21.3. בשנת 2022, ההון החוזר של החברה עמד על 5,197 אלפי דולר ארה"ב (9,843 אלפי דולר ארה"ב נכסים שוטפים לעומת 4,646 אלפי דולר ארה"ב התחייבויות שוטפות).

21.4. צורת התקשרות עם ספקים:

בשנת 2023 החברה ניהלה קשרים עם למעלה מ-30 ספקים וקבלני משנה, כאשר עם רובם ההתחשבות התבצעה באופן שוטף. החברה התקשרה עם ספקים בהסכמים מפורטים, דוגמת הספק המרכזי של החברה (תעשיות בית אל) שהיווה קבלן משנה לרכישת חומרי הגלם, ייצור רכיבי המוצר והרכבתו. עם הספקים האחרים התקשרה החברה באמצעות הזמנות רכש מפורטות, כאשר ימי האשראי מספקים נעו בטווח של 30-60 ימים.

22. השקעות

אין לחברה פעילויות השקעה כמפורט בתקנה 25 לתקנות ניירות ערך (פרטי התשקיף וטיוטת תשקיף – מבנה וצורה), תשכ"ט-1969.

23. מימון

- 23.1 עד לכניסתה של החברה להליך חדלות הפירעון, החברה מימנה את פעילותה, בין היתר, באמצעות מענקים שקיבלה מרשות החדשנות. נכון ליום 31.12.2023, החברה טרם השלימה את תשלום מלוא התמלוגים לרשות החדשנות בגין מכירות החברה. לפרטים נוספים ראו סעיף 17.4 לפרק זה.
- 23.2 ביום 23 בנובמבר, 2021, התקשרה החברה בהסכם מסגרת אשראי עם בנק לאומי לישראל בע"מ במסגרתו העמיד הבנק לחברה מסגרת אשראי מתחדשת בסך של עד 4.5 מיליון דולר ארה"ב. מסגרת האשראי מבנק לאומי לישראל בע"מ ניתנה לתקופה של 12 חודשים. ביום 16 ביולי, 2022 החברה פרעה את כל התחייבויותיה מכוח הסכם מסגרת האשראי עם בנק לאומי לישראל בע"מ והחליפה את מסגרת האשראי במסגרת אשראי מבנק מזרחי טפחות בע"מ, כמפורט להלן. לפרטים נוספים אודות מסגרת האשראי מבנק לאומי לרבות מנגנון המשיכה, ריבית, בטוחות וכן התחייבויות נוספות של החברה ראו דיווח מיידי של החברה מיום 23 בנובמבר 2021 (170016-01-2021), הנכלל על דרך ההפניה. נכון למועד הדוח, מסגרת האשראי עם לאומי אינה בתוקף.
- 23.3 ביום 17 ביולי, 2022 התקשרה החברה בהסכם מסגרת אשראי עם בנק מזרחי טפחות בע"מ במסגרתו העמיד בנק מזרחי טפחות בע"מ לחברה מסגרת אשראי לזמן קצר למימון חשבוניות מתחדשת בסך של 2,000,000 דולר ארה"ב וכן התחייב להעמיד הלוואה לזמן ארוך בסך של 4,000,000 דולר ארה"ב. מסגרת האשראי לזמן קצר ניתנת לניצול עד ולא יאוחר מיום 20 במאי 2023. כחלק מההתקשרות בהסכם החברה הקצתה לבנק 671,072 אופציות בלתי סחירות של החברה הניתנות להמרה למניות רגילות של החברה. לפרטים נוספים אודות מסגרת האשראי לרבות מנגנון המשיכה, ריבית, בטוחות, התחייבויות נוספות של החברה וכן ביחס לאופציות ראו דיווחים מיום 17 ביולי, 2022 (090220-01-2022 ו- 090280-01-2022).²⁷
- 23.4 ביום 23 בפברואר 2023 נחתם תיקון להסכם במסגרתו: (א) מסגרת האשראי לז"ק שהעמיד בנק מזרחי טפחות בע"מ לחברה קטנה לסך של 1 מיליון דולר ארה"ב ו-(ב) סך של 1.3 מיליון דולר ארה"ב מתוך ההלוואה לזמן ארוך נפרע ושולם באמצעות כספי הפיקדון שיועדו להבטחת הלוואת בנק מזרחי טפחות בע"מ.
- 23.5 כמו כן במסגרת התיקון להסכם, עד ליום 31 ביולי 2023 החברה תמציא לבנק ערבות של מולקול לטובת בנק מזרחי טפחות בע"מ בסכום מוגבל של כ-3.4 מיליון דולר ארה"ב אשר תהא נחותה להתחייבויות מולקול לגורמים המממנים את פעילותה (ככל והגורם המממן דרש פירעון החוב קודם למועד תשלום הערבות) ("כתב הערבות"). ככל שלא ארע אירוע הפרה (כהגדרתו בהסכם המימון המקורי ולמעט ביחס לעילה שעניינה הערת עסק חי), במועד מסירת כתב הערבות לבנק מזרחי טפחות בע"מ יתרת ההלוואה לזמן ארוך, כפי שתהיה באותה עת, תועמד כהלוואה חדשה לזמן ארוך אשר תישא ריבית המבוססת על ריבית Term SOFR חודשי בתוספת מרווח שבין 7%-8%, כאשר קרן ההלוואה לזמן ארוך תפרע ב-24 תשלומים חודשיים החל מתום 36 חודשים ממועד העמדת ההלוואה החדשה (אשר ב-36 חודשים אלו תשולם ריבית בלבד).
- 23.6 עוד במסגרת התיקון להסכם, לאחר ובכפוף להתקיימות כל התנאים המתלים של הסכם המיזוג וטרם מועד ההשלמה כתב האופציה יבוטל. חלף כתב האופציה וכחלק מהתיקון להסכם המימון החברה תקצה לבנק מזרחי טפחות בע"מ במועד הביטול (ובכפוף להשלמת כל התנאים המתלים של הסכם המיזוג, אישור דירקטוריון החברה ואישור הבורסה) מניות רגילות של החברה בהיקף של 500 אלף דולר ארה"ב בהתאם למנגנון המתואר בדיווח המיידי של החברה בקשר עם ההסכם כמפורט בסעיף 23.3 לעיל.
- 23.7 ביום 27 ביוני 2023 נחתם תיקון נוסף להסכם, במסגרתו: (א) הוארכה התקופה לניצול מסגרת האשראי לז"ק עד ליום 20 במאי 2024 ו-(ב) בוטלה האפשרות לממן חשבוניות של החברה הבת האמריקאית (קרי ימומנו

ההלוואות מכוח מסגרות האשראי לזמן קצר וארוך נושאות ריבית משתנה המבוססת על ריבית הפריים או ריבית Term SOFR. נכון למועד פרסום הדוח ריבית הפריים עומדת על 5.75% וריבית ה-Term SOFR עומדת על 4.74%.

רק חשבונות של לקוחות החברה). לפרטים נוספים ראו דיווח מיידי מיום 28 ביוני 2023 (2023-01-060202), הנכלל על דרך ההפניה.

23.8 נכון למועד פרסום דוח זה, החברה טרם פרעה לבנק מזרחי סכומים של כ-2.6 מיליון דולר אשר הגיע מועד פרעונם. עוד יצוין כי כתב ערבות ע"ס 3.4 מיליון דולר לטובת בנק מזרחי שהיה אמור להיחתם על ידי מולקול, בקשר עם עסקת המיזוג שבוטלה, לא נחתם על ידי מולקול.

23.9 למיטב ידיעת החברה, בנק מזרחי הגיש תביעת חוב במסגרת הליך חדלות הפירעון של החברה ולכן הסכם מסגרת האשראי כבר אינם רלוונטיים נכון למועד פרסום הדוח. נכון למועד הדוח, מסגרת האשראי מבנק מזרחי אינה בתוקף.

24. מיסוי

- 24.1. לפירוט תמציתי של דיני המס הרלוונטיים החלים על הקבוצה והייחודיים לפעילותה ועיקרי ההטבות על פיהם, ראו ביאור 14 בדוחות הכספיים.
- 24.2. נכון למועד הדוח לחברה אין שומות מס סופיות.
- 24.3. יתרת ההפסדים הצבורים לצרכי מס של החברה נכון ליום 31.12.2023 הינם כ-16 מיליון דולר ארה"ב. לחברה אין יתרת מיסים נדחים נכון ליום ה-31.12.2023.

25. סיכונים סביבתיים ודרכי ניהולם

- 25.1. למיטב ידיעת החברה ונכון למועד הדוח, לא ידוע לחברה על סיכונים סביבתיים הנוגעים לפעילותה העסקית, למעט פעילות הייצור שבוצעה במפעלי תעשיות בית אל. לפיכך, החברה מעריכה כי להוראות הנוגעות להגנת הסביבה לא תהיינה השפעות מהותיות בגינן תידרש להשקיע או לשאת בהשקעה או בעלות כלשהי, וכן אינה מעריכה כי להוראות כאמור תהיה השפעה על רווחיותה ומעמדה התחרותי בעתיד הקרוב לעין.
- 25.2. החברה תקיים בירור מקיף ומעמיק מול כל ספק עימו תתקשר בהסכם שירותי ייצור ואספקה, ותוודא כי הוא עומד ברגולציה הסביבתית הנדרשת לעמוד בתקני איכות סביבה שונים, לרבות ISO 14001 – ניהול איכות סביבתי, ISO – 45001: 2018 – בטיחות ובריאות בתעסוקה, ו- ISO 9001: 2015 – מערכת ניהול איכות.

המידע והערכות החברה לעיל, לרבות הערכות החברה כי להוראות הנוגעות להגנת הסביבה לא תהיינה השפעות מהותיות בגינן תידרש להשקיע או לשאת בהשקעה או בעלות כלשהי וכי להוראות כאמור תהיה השפעה על רווחיותה ומעמדה התחרותי בעתיד הקרוב לעין, הינן בבחינת מידע צופה פני עתיד, כהגדרתו בחוק ניירות ערך, אשר מבוסס על הערכותיה של החברה, ואשר התממשותו אינה ודאית ועשויה להיות שונה, בין היתר, בשל התרחשותם של גורמי סיכון כמפורט בסעיף 33 להלן, אשר אינם בשליטת החברה ואשר עשויה להיות להם השפעה מהותית על הערכות החברה האמורות לעיל.

26. מגבלות ופיקוח על פעילות הקבוצה

להלן פירוט הוראות החוק העיקריות והמהותיות החלות על תחום פעילותה של החברה:

26.1. חוק המו"פ

לפרטים אודות חוק המו"פ ראו סעיף 17.4.3 לפרק זה בדוח.

26.2. חוק הגנת הצרכן, התשמ"א-1981

חוק הגנת הצרכן וחקיקת המשנה מכוחו חלים על פעילות החברה ביחס ללקוחות הקצה שלה בישראל. דיני הגנת הצרכן מסדירים אספקטים שונים במערכת היחסים בין עוסקים לצרכנים, ומטילים על העוסקים חבויות שונות כלפי הצרכנים, לרבות, בין היתר, איסור הטעיה, איסור ניצול מצוקת הצרכן, חובת גילוי נאות לצרכן, אחריות להטעיה בפרסומות, ביטולי עסקאות ומכירות, אחריות ושירות לאחר המכירה, מכירות באשראי,

סימון טובין, הצגת מחירים, מחויבויות שונות בקשר עם מתן שירותים לצרכן, חובת צירוף תעודות אחריות למוצרים ועוד. למיטב ידיעתה החברה פועלת בהתאם לדינים אלו, בין בעצמה ובין באמצעות נותני השירות מטעמה.

26.3. **חוק האחריות למוצרים פגומים, התש"ס-1980**

בהתאם להוראות חוק האחריות למוצרים פגומים, לחברה קיימת אחריות בגין נזקי גוף העלולים להיגרם כתוצאה מפגם במוצריה. נכון למועד דוח זה, החברה ביטחה את עצמה בקשר עם הסיכונים הנובעים משיווק מוצרים פגומים.

26.4. **חוק להסדרת הטיפול באריזות התשע"א-2011**

בהתאם להוראות חוק להסדרת הטיפול באריזות, מוטלת על החברה אחריות מורחבת בתור יצרנית מוצרים ארוזים²⁸ בכל הנוגע לסימון האריזות ולביצוע מיחזור של פסולת האריזות הנובעת מהן, לרבות קביעת יעדים מחייבים למיחזור כאמור, ומתן דיווחים על נתונים הרלוונטיים לפעילות בנושא למנהל מטעם המשרד להגנת הסביבה. נכון למועד דוח זה, החברה עומדת בהוראות החוק.

26.5. **חוק לטיפול סביבתי בציוד אלקטרוני חשמלי ובסוללות התשע"ב-2012**

בהתאם להוראות חוק לטיפול סביבתי בציוד אלקטרוני חשמלי ובסוללות, מוטלת על החברה אחריות מורחבת בתור יצרנית של ציוד חשמלי ואלקטרוני²⁹ לביצוע מיחזור של פסולת ציוד וסוללות, לרבות קביעת יעדים מחייבים למיחזור כאמור, ומתן דיווחים על נתונים הרלוונטיים לפעילות בנושא למנהל מטעם המשרד להגנת הסביבה. נכון למועד דוח זה, החברה עומדת בהוראות החוק.

26.6. **הגנת הפרטיות**

דיני הגנת הפרטיות ואבטחת המידע בארץ ובעולם מטילים דרישות וחובות שונות בקשר לאיסוף, עיבוד ושימוש במידע אישי, גילוי, העברתו וכן כל שימוש אחר. חוק הגנת הפרטיות התשמ"א-1981, התקנות שהותקנו מכוחו וכן הנחיות הרשות (יחד: "**חוק הגנת הפרטיות**"), קובעים הסדרים נרחבים שמטרתם, בין היתר, להגן על נושאי המידע וכן על מידע אישי המוחזק במאגר מידע, קרי נתונים על אישיותו של אדם, מעמדו האישי, צנעת אישיותו, מצבו הבריאותי, מצבו הכלכלי, הכשרתו המקצועית, דעותיו וכן נתונים על אמונתו. יובהר כי הגישה הישראלית לסוגיות של פרטיות מאפשרת מרחב פרשנות שיפוטי רחב לפיו מידע שאינו מזוהה עם אדם מסוים, עשוי להיחשב כמידע אישי ככל שניתן באמצעים סבירים לזהות באמצעותו את היחיד (לדוגמה באמצעות הצלבתו עם מידע אחר). במסגרת חוק הגנת הפרטיות, מוטלות חובות שונות על בעלי מאגר מידע, על המחזיקים במאגר מידע וכן על מנהלי מאגר המידע. הסנקציות הקבועות בחוק לאי עמידה בחובות המוטלות בחוק הן סנקציות אזרחיות, מנהליות ופליליות. בשנת 2018 נכנסו לתוקף תקנות הגנת הפרטיות (אבטחת מידע), התשע"ז-2017 הקובעות הוראות לעניין יישומה של חובת אבטחת המידע במאגרי מידע הכפופים לחוק הגנת הפרטיות. התקנות קובעות מנגנונים ארגוניים ודרישות מהותיות שמטרתן הפיכת אבטחת מידע לחלק משגרת ניהול של כל ארגון המחזיק מאגרי מידע. התקנות הן מודולריות ומחילות חובות ברמה הולכת וגדלה התלויה ככל שפעילות עיבוד המידע בארגון משמעותית יותר, ככל שמדובר במידע רגיש יותר, ככל שמאגר המידע כולל מידע אודות מספר רב יותר של נושאי מידע וככל שיותר אנשים בארגון הינם בעלי הרשאת גישה למידע המצוי במאגרי המידע. בין היתר, התקנות הנ"ל קובעות שורה של הוראות בקשר עם הגדרת סיכונים ועדכונם התקופתי, קביעת נהלי אבטחת מידע בהתאם לרגישות המאגר וכן מתייחסות

²⁸ יצרן מוגדר בס' 2 לחוק זה בין השאר גם בתור מי שמייצר באמצעות אחר מוצרים ארוזים; החברה עונה על הגדרה זו שכן היא מייצרת באמצעות אחר את מוצריה.

²⁹ יצרן מוגדר בס' 2 לחוק זה בין השאר גם בתור מי שמייצר באמצעות אחר, ציוד חשמלי ואלקטרוני המיועד למכירה או לשיווק בישראל; החברה עונה על הגדרה זו שכן היא מייצרת באמצעות אחר את מוצריה.

להיבטים הפיזיים של שמירת המאגר והצורך באבטחתו. כמו כן, במדינות שונות ברחבי העולם אימצו רגולציה שמטרתה להגן על מידע אישי ו/או רגיש. החברה עשויה להיות כפופה לרגולציה זרה בקשר לאיסוף ועיבוד מידע אישי, בין אם כתוצאה מתחולה ישירה של החקיקה ובין אם כתוצאה מהתחייבויות חוזיות, לרבות ביחס לרגולציה בארה"ב והתקנות האירופאיות להגנה על מידע אישי (GDPR). למיטב ידיעתה, החברה עומדת בדיני הגנת הפרטיות החלים עליה מכוח פעילותה.

26.7. **בטיחות בעבודה**

במסגרת תהליכי הפיתוח בחברה, החברה כפופה לחוקי הבטיחות בעבודה, החלים על ביצוע עבודות רלוונטיות, וכן הצווים והתקנות שהותקנו מכוחן. כגון: פקודת הבטיחות בעבודה [נוסח חדש], התש"ל-1970 והתקנות והצווים שפורסמו על פיו ותקנות ארגון הפיקוח על העבודה.

26.8. **רישיונות והיתרים**

פעילות החברה במדינות השונות בהן היא פועלת כפופה לדרישות, רישיונות ו/או היתרים בהתאם לחקיקה הרלוונטית בכל מדינה ומדינה. נכון למועד הדוח הרישיונות ו/או ההיתרים להם נדרשת החברה בתוקף מלא או בהליכי חידוש.

26.9. **סטנדרטיזציה ותקינה**

החברה ייצרה ומשווקת את מוצריה, תוך הקפדה על איכותם ובהתאמה לתקנים מקומיים ובינלאומיים שונים. בהתאם לדרישות המקומיות והבינלאומיות במדינות בהן החברה פועלת, מחזיקה החברה בתעודות הסטנדרטיזציה והתקינה הנדרשות לפעילותה, ובין היתר: (א) תעודות תקן RF - תשדורת גלי רדיו (לרבות תקן FCC בארה"ב); (ב) תעודות תקן עביר EMC - הפרעות אלקטרומגנטיות (לרבות תקן FCC בארה"ב); (ג) תעודות תקן SAFETY - בטיחות לשימוש ביתי; ו-(ד) תעודת תקן SUSTAINABILITY - קיימות המוצר. נכון למועד הדוח, כלל תעודות התקינה שמחזיקה החברה בתוקף.

בהקשר זה יצוין כי החל מיום 26 ביולי, 2021, מוצר האורה אייר עומד בדרישות הסוכנות להגנת הסביבה האמריקאית (EPA) הנוגעות, בין השאר, לתהליכי הייצור ולטענות המופיעות על תווית המוצרים. יודגש כי עמידה בדרישות הסוכנות להגנת הסביבה האמריקאית אינה מהווה תנאי סף לשיווק ומכירה של מוצרי החברה בארה"ב אלא היא מאפשרת לחברה להתקשר עם מפיצים מסוימים אשר דורשים עמידה בדרישות כאמור. לפרטים נוספים ראו דיווח מידי של החברה מיום 27 ביולי 2021 (2021-01-122952), הנכלל בזאת על דרך ההפניה.

26.10. **בקרת איכות**

עד לכניסתה של החברה להליך חדלות פירעון, ביצעה החברה בדיקות בקרה ואיכות במפעליה היצרניים תוך שימוש במתקני בדיקה מתקדמים ובטכניקות חדשניות, תוך התמקדות בשיפור הציוד ונוהלי הבדיקה. כל זאת, על מנת לשמור על רמתם הגבוהה של מוצריה.

27. **הסכמים מהותיים**

בשים לב לדיווחי החברה, בין היתר, בדבר קבלת הודעות על הפסקת התקשרות מיידית מצד ספקים של החברה, נכון למועד הדוח הסכמה של החברה המפורטים בסעיפים 27 ו-28 להלן אינם מקוימים או שאינם בתוקף.

27.1. **הסכם ייצור ואספקה עם קבוצת בית אל תעשיות**

לפירוט בדבר הסכם האספקה והייצור עם קבוצת תעשיות בית אל ראו סעיף 23.1 לעיל.

27.2. הסכם הפצה בלעדי גנרי

לפירוט בדבר התנאים העיקריים של הסכם ההפצה הבלעדי בו התקשרה החברה (כדרך כלל) עם מפיצה הבלעדיים ראו סעיף 10.1.2 לעיל.

27.3. הסכם הפצה לא בלעדי גנרי

לפירוט בדבר התנאים העיקריים של הסכם ההפצה הלא בלעדי בו התקשרה החברה (כדרך כלל) עם מפיצה הלא בלעדיים ראו סעיף 10.1.3 לעיל.

27.4. הסכם המיזוג

לפרטים אודות הסכם המיזוג ראו סעיף 1.3 לעיל.

27.5. הסכם נלווה להסכם המיזוג – הסכם להטמעת הטכנולוגיה של החברה אצל מולקול

בד בבד לחתימת הסכם המיזוג, ביום 26 בפברואר 2023 התקשרה החברה בהסכם שיתוף פעולה עם מולקול ("**הסכם הטכנולוגיה**") במסגרתו החברה תפעל להטמעת הטכנולוגיה של החברה אצל מולקול ("**הטמעת הטכנולוגיה**"). בתמורה להטמעת הטכנולוגיה ובהתאם לאבני הדרך שנקבעו בהסכם הטכנולוגיה, מולקול תשלם לחברה סכום חודשי של כ-68 אלף דולר ארה"ב, במשך 12 חודשים, החל מיום ה-26 בפברואר 2023 (סה"כ כ-816 אלף דולר).

מולקול תהא רשאית, מכוח הסכם הטכנולוגיה, להוציא לחברה הזמנות עבודה נוספות בקשר לאמור לעיל, אשר התמורה בגין תקבע על ידי מולקול והחברה. בהתאם לתנאי ההסכם, החברה נדרשה להפקיד את קוד המקור שלה, בנאמנות של צד ג', כאשר הנאמן יעביר לרשות מולקול את קוד המקור (אולם במקרה ומדובר ב-Know-How שפותח במסגרת אחת התוכניות של רשות החדשנות, העברתו תהיה אפשרית אך ורק במידה המותרת בהתאם לחוק לעידוד מחקר, פיתוח וחדשנות טכנולוגיה בתעשייה, תשמ"ד-1984) במקרים מסוימים כדוגמת התקיימות עילות לחדלות פירעון בחברה. החברה לא הפקידה את קוד המקור שלה אצל נאמן כאמור. לפרטים אודות תביעה שהגישה מולקול כנגד החברה בארה"ב לקבלת קוד המקור, ראו סעיף 29 להלן.

כמו כן, במסגרת הסכם הטכנולוגיה החברה העניקה רישיון שימוש למולקול בטכנולוגיה של החברה (למעט טכנולוגיה אשר פותחה בקשר עם מענקי רשות החדשנות) לטובת שימוש בכל מוצר או שירות של מולקול ("**הרישיון למולקול**"), וזאת בתמורה לסכום נוסף של 250 אלף דולר ארה"ב.

הסכם הטכנולוגיה יעמוד בתוקף החל מ-26 בפברואר 2023 ויפקע במועד השלמת המיזוג או במועד בו הושלמה הטמעת הטכנולוגיה ("**מועד הסיום**") (ככל והסכם הטכנולוגיה לא בוטל קודם לכן).

מולקול תהא רשאית לבטל ולסיים את הסכם הטכנולוגיה באופן מיידי וטרם מועד הסיום, באירועים מסוימים המפורטים בהסכם, לרבות אם נפתחו הליכי חדלות פירעון בחברה, החברה הפסיקה, חדלה או לא הצליחה לבצע פעולות בקשר להטמעת הטכנולוגיה או ככל וחל שינוי שליטה בחברה (כהגדרתו בהסכם המיזוג). מבלי לגרוע מהאמור לעיל, כל צד להסכם הטכנולוגיה רשאי לבטלו טרם מועד הסיום אם הצד השני הפר באופן מהותי את הוראות הסכם הטכנולוגיה וההפרה לא תוקנה בתוך 45 ימי עסקים. באם הסכם הטכנולוגיה בוטל על ידי מי מהצדדים (טרם מועד הסיום) הרישיון למולקול יישאר בתוקף ולא יפקע עם ביטול הסכם הטכנולוגיה.

בהתאם לתנאי הסכם הטכנולוגיה כל צד להסכם הטכנולוגיה יישאר הבעלים הבלעדי של הקניין הרוחני שהיה בבעלותו טרם חתימת ההסכם, כאשר מולקול תהא הבעלים של כל הקניין הרוחני שיווצר כתוצאה מהטמעת הטכנולוגיה.

בנוסף, בהסכם הטכנולוגיה נקבע הסדר שיפוי שלפיו החברה תשפה את מולקול בהתקיימות אירוע בר שיפוי המוגדר בהסכם, כגון: הפרת מצג או התחייבות על פי ההסכם וכן הפרת זכויות הקניין הרוחני של צד שלישי על ידי החברה. הסכם הטכנולוגיה כולל הסדרים נוספים לרבות הסדרים ביחס לשמירה על סודיות, גישה למידע ותיעוד. יצוין, כי הסכם הטכנולוגיה לא דורש השקעות מהותיות נוספות מעבר לכוח האדם הקיים מצד החברה, לרבות בקשר לכוח האדם הנדרש לצורך יישום ההסכם.

27.6. הסכם נלווה להסכם המיזוג – הסכם הפצה

בד בבד לחתימת הסכם המיזוג, ביום 26 בפברואר 2023 החברה ומולקול התקשרו בהסכם הפצה, לפיו מולקול תשווק ותפיץ באופן בלעדי את מוצרי החברה באמריקה הצפונית והדרומית ("הטריטוריה של מולקול") והחברה תשווק ותפיץ באופן לא בלעדי את מוצרי מולקול ברחבי העולם למעט בטריטוריה של מולקול, וזאת למשך שנה מיום ה-26 בפברואר 2023. ההסכם יתחדש אוטומטית למשך תקופות של חצי שנה בכל פעם, ככל שאחד מהצדדים לא יודיע על ביטול ההסכם.

כל צד רשאי לבטל את ההסכם, במקרה של הפרה מהותית של ההסכם שלא ניתנת לתיקון על ידי הצד המפר. באם ההפרה ניתנת לתיקון, הצד שאינו מפר רשאי לבטל את ההסכם בתוך 30 יום מקבלת הצד המפר את ההודעה על כך שהינו בהפרה (הודעה שתישלח על ידי הצד שאינו מפר). כמו כן, כל צד רשאי לבטל את ההסכם אם הצד השני הופך להיות חדל פירעון, וכן בכל עילה שהיא בהתראה של 90 יום מראש. לאחר סיום ההסכם (מחמת ביטולו או פקיעתו), המפיץ רשאי להמשיך ולמכור את מוצרי החברה למשך תקופה נוספת של 6 חודשים.

זכויות ההפצה במסגרת ההסכם לא כוללות זכויות הפצה באתרי אינטרנט ומדיות חברתיות (למעט אם ניתנה הסכמת הצד השני להסכם). זכויות ההפצה כאמור כוללות אפשרות לשימוש בסימני המסחר והשמות המסחריים האחד של השני, וזאת לטובת שיווק וקידום המוצרים של הצד השני.

כל אחד מהצדדים ישלם לצד השני, בגין המוצרים שסופקו לו ובמועד אספקתם, מחיר קבוע מראש שנקבע בהסכם; כאשר כל צד רשאי למכור את המוצרים ללקוחות הקצה במחירים על פי שיקול דעתו וזאת בכפוף לפרסום מחירי המוצרים במחירים שלא יפחתו ממחירי המינימום שנקבעו.

כל צד להסכם יספק שירותי תמיכה ללקוחות הקצה שרכשו את מוצריו לתקופה של שבע שנים ממועד הרכישה של לקוח הקצה.

כל צד רשאי לבטל את ההסכם בהודעה מראש בת 90 יום, במקרה של הפרה מהותית שלא תוקנה תוך 30 יום (או באופן מיידי ככל ולא ניתן לתקן הפרה מהותית כאמור) או במקרה שבו הצד השני נמצא בחדלות פירעון. לאחר סיום ההסכם (מחמת ביטולו או פקיעתו), כל צד רשאי להמשיך ולמכור את מוצרי הצד השני למשך תקופה נוספת של 6 חודשים. ההסכם כולל הסדרי שיפוי והגבלת אחריות הדדיים. כמו כן ההסכם כולל הסדרים נוספים לרבות בקשר עם לוחות הזמנים לאספקת המוצרים וחובות ביטוח.

בנוסף, בהסכם נקבע הסדר שיפוי הדדי, אשר במסגרתו ובכפוף לאירוע בר שיפוי על פי ההסכם, מתחייבים הצדדים לשפות את הצד השני.

לאור התביעה של מולקול נגד החברה, החברה בעמדה שהסיכוי שההסכם הזה יבוצע כלשונו הוא קלוש.

28. הסכמי שיתוף פעולה**28.1. Molex LLC**

לפירוט בדבר הסכם שיתוף הפעולה עם Molex LLC ראו סעיף 10.3 לעיל.

28.2. אנליזה של חברת המחקר – פרוסט אנד סאליבן

ביום 15 ביולי 2021 החלה החברה להשתתף בתוכנית אנליזה ייחודית של הבורסה במסגרתה חברת המחקר פרוסט אנד סאליבן מפרסמת דוחות מחקר על חברות טכנולוגיה אנרגיה וביומד הנסחרות בבורסה ומפיצה אותן באמצעות מערכת ההודעות של הבורסה ובאמצעות ערוצי מדיה עסקיים מובילים כגון בלומברג, רויטרס וכיוצא בזה. המטרות העיקריות של התוכנית הן להגביר את המודעות הגלובלית של חברות אלו ולאפשר קבלת החלטות השקעה מושכלות יותר על ידי המשקיעים המעוניינים להשקיע בתחומי ההיטק המגוונים. לעיון בדוחות האנליזה שביצעה פרוסט אנד סאליבן אודות החברה ראו דיווחים מיידיים מימים 13 בדצמבר 2022, 28 בספטמבר 2022, 12 באוקטובר 2021 ו-7 בדצמבר 2021; (121855; 2021-05-155223; 2021-05-177354, בהתאמה).

ביום 9 באוגוסט 2023 הפסיקה פרוסט אנד סאליבן את הכיסוי האנליטי על החברה.

29. הליכים משפטיים**29.1. תביעה של מוליקול בארה"ב**

ביום 19 בספטמבר 2023 הגישה מוליקול תביעה נגד החברה בבית המשפט הפדרלי במחוז פלורידה בארה"ב על מנת, בין היתר (1) לחייב את החברה לבצע את כל התחייבויותיה לפי הסכם הטכנולוגיה מיום 16 בפברואר 2023 וכן (2) למנוע מחברה למחוק/לשנות ו/או לפגוע בקניין הרוחני של החברה השמור בענן וכן שלא למנוע ממוליקול את הזכות להעתיק ולהעביר את כל קוד המקור והמסמכים הנלווים מכל חשבון על שמה של החברה ו/או חברת בת של החברה השמורים בענן, או בכל מקום אחר, לחשבון נאמנות לטובת מוליקול (3) להורות לחברה להמנע מסירובה להתקשר בהסכם נאמנות ולהפקיד בנאמנות את קוד המקור המקור של החברה (4) שלא למנוע ממוליקול גישה לקניין הרוחני של החברה, לרבות לקוד התוכנה המאוחסן בענן. כמו כן, מוליקול ביקשה הוצאות שכ"ט, הוצאות ועלויות כתוצאה מהתביעה.

ביום 11 באוקטובר 2023, בית המשפט נתן צו מניעה זמני המונע מהחברה לעשות למחוק/לשנות/לפגוע את הקניין הרוחני השמור בענן.

ביום 19 במרס 2024 ניתן צו מניעה זמני נוסף לחברה, נושאי המשרה שלה, דירקטורים, עובדים, סוכנים, חברות בנות, ונאמנים וכל מי שפועל בשמה או לטובתה, לרבות חברת פיתוח קוד המקור שבאמצעותה עובדת החברה על קוד המקור, חברות הבנות שלה והחברה שבה מאחסנת אורה את קוד המקור בענן (לרבות תאגידים קשורים אליה), לפיו עד להוראה אחרת מלמחוק, לשנות, לערוך או להסיר בכל דרך שהיא, או לאפשר מחיקה, שינוי, עריכה, או הסרה של כל הקניין הרוחני, קוד המקור, מסמכים, מאגרי נתונים ו/או נתונים אחרים (כולל נתוני גיבוי) המאוחסנים, מנוהלים, או נמצאים אצל חברת הענן (ותאגידים קשורים אליה). הצו אינו מונע מהחברה גישה לקניין הרוחני שלה אך אוסר על מחיקה, שינוי, עריכה, או הסרה שלו כאמור לעיל.

מוליקול טוענת כי מטרת ההליך שפתחה בו נגד החברה היא שהחברה תעמוד בהסכם הטכנולוגיה ובפרט לספק למוליקול ללא עלות נוספת את התוכנה שתאפשר למוצרים של מוליקול להיות נשלטים מרחוק על ידי התוכנה של החברה, אספקת קוד המקור של החברה והעסקתו.

קדם משפט נקבע ליום 11 בספטמבר 2024 לדון בהגנת אי חוקיות לפי הדין הישראלי (שטענה החברה) כנגד דרישותיה בתביעה של מוליקול.

29.2. מפיץ בארה"ב

במהלך 2021 החברה מכרה את מוצריה למפיץ בארה"ב לטובת מכירת המוצרים כאמור ללקוחות קצה בארה"ב. בין החברה למפיץ בארה"ב לא נחתם הסכם או מזכר הבנות בקשר עם הפצת מוצרי החברה בארה"ב. במסגרת פעילותו המפיץ בארה"ב ביצע באופן עצמאי פעולות שיווק ומכירה. כמו כן במסגרת ההתקשרות החברה למפיץ את המוצרים במחיר שסוכם מראש בהתאם להזמנות רכש שהתקבלו מהמפיץ והמפיץ היה זכאי למכור את המוצרים במחיר אותו הוא ראה לנכון. בהמשך להתקשרות כאמור המפיץ צבר חוב של כ-1.2 מיליון דולר ארה"ב כלפי החברה והחברה פעלה בחוסר הצלחה לגביית החוב כאשר חברת הבת האמריקאית הגישה ביום 6 במאי 2022 תובענה ל-Middle District of Florida, United States District Court לטובת גביית החוב מהמפיץ. לפרטים נוספים ראו דיווח מידי מיום 6 באפריל 2022 (2022-01-044275), הנכלל על דרך ההפניה.

30. יעדים ואסטרטגיה עסקית

להלן יובא פירוט ביחס לאסטרטגיה העסקית של החברה:

30.1 אסטרטגיה עסקית בתחום הפעילות

תהליכים גלובליים כמו גידול האוכלוסין, ההתחממות הגלובאלית והתפרצות מגפת הקורונה משפיעים להערכת החברה על תפיסות ומהלכים של גופי שלטון, ארגוני מגזר שלישי, חברות פרטיות ואינדיבידואלים. מוצרי החברה נועדו לשפר את איכות החיים ולאפשר שמירה על קרבה אנושית על ידי שיפור איכות האוויר. בתוך כך, מוצרי החברה מבקשים לסייע בשיפור הבריאות הפיזית והנפשית, תוך תרומה לשיפור כללי באיכות הסביבה.

החברה שמה לעצמה למטרה להיות מובילה טכנולוגית ועיצובית בפיתוח יכולות שיאפשרו שיפור באיכות החיים והסביבה. בנוסף החברה תפעל לפיתוח פתרונות לטובת שיפור איכות האוויר במקומות בהם יש צפיפות או חשיפה למזהמים. החברה תפעל להצגת מידע בזמן אמת אודות איכות האוויר בחללים סגורים וכן לספק כלים לשיפור איכות החיים והסביבה, ובכלל זה תסייע בתהליכים להפחתת מזהמים ולחסכון אנרגטי.

עד לכניסתה של החברה להליך חדלות פירעון, פעלה החברה לקידום מוצריה באמצעות עמידה בתקנים רפואיים וכן תקנים ירוקים כדוגמת LEED ו-WELL, כמו גם שיווק מוצרי החברה כאמצעי לשיפור דירוג חברה בהתאם לכללי ה-ESG.

30.2 מוצרי החברה העתידיים

בכוונת החברה לפעול להמשיך לפתח מוצרי קצה (Internet Of Things) IOT להרחבת הניהול החכם של איכות האוויר התוך מבני, תוך ניטור וטיהור באופן רציף. בין היתר, בכוונת החברה לרכז את מאמציה בפיתוחים שלהלן:

30.2.1 שילוב במערכות לניהול בניינים

מוצרים או תכונות נוספות שיאפרו התממשקות ישירה של מערכת האורה אייר עם מערכות אחרות של הבניין החכם, כדוגמת מערכות מיזוג אוויר, תאורה, שליטה בדלתות, Air Security תוך דגש על פשטות התקנה ושימוש. החברה התכוונה לפעול לעבוד יחד עם יצרני מערכות מובילים בתחום הבניינים החכמים על מנת לשלב את מערכותיה, בין היתר, כחלופה למערכות הזנת אוויר אשר קיימות בשוק. לפירוט נוסף אודות האמור ראו סעיף 7.3 לעיל.

30.2.2. מערכות ניתוח מידע

מערכות לניתוח מידע בנושא איכות האוויר התוך מבנית בהתאם. לפירוט נוסף ראו סעיף 9 לעיל.

30.2.3. סגמנטציה

התאמת מוצריה לשווקים שונים בהתאם לדרישתם, לרבות התאמת מחיר, עיצוב ותכונות מוצריה.

30.2.4. תחבורה

החברה ראתה בשוק התחבורה כשוק המאמץ טכנולוגיות חדשות. מערכת האורה אייר הינה בעלת יכולת חיבור לאוטובוסים ורכבות בהתאמות מינימליות (וזאת בניגוד למרבית המוצרים המתחרים). בכוונת החברה לשוב ולפעול אל מול חברות תחבורה ציבורית (לרבות כמפורט בסעיף 10.3.5 לעיל), חברות המחזיקות ציי רכב וחברות טכנולוגיות הנותנות פתרונות חכמים לשוק התחבורה וזאת במטרה להוציא לפועל שיתופי פעולה, תוך יצירת ערך תחרותי.

המידע הנכלל בסעיף זה לעיל, בדבר כוונות החברה ומוצריה העתידיים, הינו בבחינת מידע צופה פני עתיד, כהגדרתו בחוק ניירות ערך, אשר מבוסס על הערכותיה של החברה ותכנון עתידי באשר למוצריה העתידיים, ואשר התממשותו אינה ודאית ועשויה להיות שונה, בין היתר, בשל עיכובים ו/או חסמים שונים בתהליך הפיתוח, שינויים בתחומי פעילות נפרדים משל החברה, חוסן החברות המובילות בתחומי הפעילות הללו וכן התרחשותם של גורמי סיכון כמפורט בסעיף 33 להלן, אשר אינם בשליטת החברה ואשר עשויה להיות להם השפעה מהותית על הערכות החברה האמורות לעיל.

31. צפי להתפתחות בשנה הקרובה

לאחר יציאתה של החברה מהליך חדלות הפירעון, החברה פועלת לחבר לפלטפורמת הענן מוצרים של החברה שנמכרו בעבר על מנת להשיב את קהל הלקוחות שלה ועל מנת לבנות מחדש את האמינות של החברה ואת מערכת היחסים שלה עם לקוחותיה. כמו כן, פועלת החברה יחד עם מפיציה ושותפיה בעולם לשוב ולמכור את מוצריה בארץ ובחו"ל.

הערכות לעיל, הינן בבחינת מידע צופה פני עתיד, כהגדרתו בחוק ניירות ערך, אשר מבוססות על הערכותיה של החברה, ואשר התממשותן אינה ודאית ועשויה להיות שונה, בין היתר, בשל עיכובים ו/או חסמים שונים וכן התרחשותם של גורמי סיכון כמפורט בסעיף 33 להלן, אשר אינם בשליטת החברה ואשר עשויה להיות להם השפעה מהותית על הערכות החברה האמורות לעיל.

32. מידע כספי לגבי אזורים גאוגרפיים

לפירוט אודות מידע כספי לגבי אזורים גאוגרפיים ראו ביאור 25 לדוחות הכספים.

33. דיון בגורמי סיכון

33.1. סיכוני מאקרו

לפירוט אודות סיכוני המאקרו של החברה ואופן השפעתם על פעילותה, ראו סעיף 5 בפרק זה לדוח.

33.2. סיכונים ענפיים

השקעה מסוכנת והפסדים צבורים - השקעה בחברות הזנק, כגון החברה, היא השקעה מסוכנת. השקעה בחברות הזנק, כגון החברה, עשויה שלא להניב למשקיעים בחברות כאלה את התשואה המיוחלת, ואף לגרום לאיבוד כל או רוב כספי ההשקעה. בנוסף, לחברות הפועלות בתחום זה הפסדים צבורים משמעותיים, הן ממשכיות לצבור הפסדים לאורך תקופות ארוכות גם לאחר תום המחקר והפיתוח, וחברות רבות הפועלות בתחום זה מציגות רווחיות ממכירת מוצרים ו/או שיתופי פעולה עסקיים רק בחלוף שנים (ואף עשרות שנים),

אם בכלל. לחברה היסטוריה של הפסדים וייתכן שלא תוכל להשיג רווחיות בטווח זמן קרוב, בינוני או ארוך (אם בכלל).

תחרות – החברה חשופה לתחרות (כאמור בסעיף 13 לעיל), הן מצד גורמים הפועלים כיום בתחום הפעילות והן מצד גורמים אשר עשויים להתחרות בה בעתיד בשל קצב הגדילה המוגבר שחוות תחום הפעילות, לאור התפשטות נגיף הקורונה. כמפורט בסעיף 1.1, במהלך תקופת הדוח החברה חוותה קשיים כלכליים, בנוסף לקשיים בחדירה לסגמנטי החינוך והתחבורה בארה"ב וזאת לאור התמשכות התהליכים מול גופים מוסדיים בארה"ב, תחרות מול מוצרים (אשר להערכת החברה הינם באיכות נמוכה יותר ובהתאם מחירם נמוך יותר) וכן תחרות עם מתחרים ותיקים בסגמנטים אלה.

הגנה על הקניין הרוחני – עסקי החברה תלויים במידה רבה בזכויות הקניין הרוחני המשויכים לה. החברה הגישה מספר בקשות לרישום פטנט וסימני מסחר (כאמור בסעיף 18 לעיל). יצירת טכנולוגיה חלופית או ביצוע "הנדסה מחדש" (Reverse Engineering) למוצרי החברה, עלולים לפגוע בהיקף פעילות החברה.

סיכוני מוצר – החברה חשופה לנזקים וסיכונים הן לצדדים שלישיים לרבות לקוחות החברה, והן לעניין טיב המוצר ו/או התאמת המוצר לייעודו התפעולי. החברה עשויה להיות חשופה לתביעות בגין אחריות למוצריה ותביעות אחרות נוספות אשר יכולות להשפיע על עסקיה, על המוניטין שלה ועל יכולתה להתקשר עם לקוחות ולשמור על לקוחות קיימים. אי הצלחה להשיג כיסוי ביטוחי מספק לאותם סיכונים, עלולה לפגוע בפעילות החברה, בקצב הצמיחה ויכולת החדירה שלה לשווקים הרלבנטיים.

תלות בכוח אדם מיומן ומקצועי – פעילות החברה מאופיינת ברמת ידע, מקצועיות ומומחיות בתחום ברמה הגבוהה ביותר, וכן דורשת כוח אדם בעל ניסיון ובקיאיות בתחומי הפעילות, לרבות בתחומי המחקר, ההנדסה, השיווק והמכירות. יכולתה של החברה להמשיך בפיתוח מוצריה ובעמידה ביעדי המכירות והפיתוח העסקי תלויה, בין השאר, ביכולתה להעסיק כוח אדם מיומן כאמור.

איכות הייצור והאחסון – מוצרי החברה מיוצרים על פי דרישות איכות מחמירות. תקלה באחד מתהליכי הייצור ו/או האחסון עלולה להוביל לפגיעה במוצרי החברה וכפועל יוצא בתוצאות החברה. החברה התמודדה עם גורם סיכון זה, בין היתר, באמצעות בקרה על תהליכי הייצור והאחסון, הגדרת הרשאות לגורמים שהוכשרו לעבוד בסביבת המוצר וכן התקנת אמצעי אבטחה פיזיים באתרי הייצור והאחסון.

קשיי תפעול – החברה סיפקה מערכות חדשות, חדשניות ומורכבות לייצור. על החברה לספק את המערכות במועדים התואמים את צורכי הלקוחות. כמו כן החברה בוחנת כל העת דרכים להוזלת עלויות הייצור שלה. כתוצאה מהאמור התמודדה החברה עם הצורך להתגבר על קשיים תפעוליים, על מנת להבטיח את איכות המערכות ועמידה בהתחייבויותיה כלפי לקוחותיה לעניין זמני האספקה. קיום קשיים תפעוליים לאורך זמן עשוי לפגוע במוניטין של החברה ולגרום להסתת הזמנות ופרויקטים למתחרים של החברה.

3.3. סיכונים ייחודיים לחברה

התקשרות עם בית אל כיצרון יחיד – טרם כניסתה של החברה להליך חדלות הפירעון, החברה התקשרה עם יצרן יחיד (בית אל) אשר מייצר בשני מפעלים שונים. לירידה בהיקף פעילותו של היצרן או בכוש הייצור שלו, לרבות בשל קשיים פיננסיים אליהם עשוי להיקלע, עשויה להיות השפעה מהותית על פעילות החברה, לרבות פגיעה במוניטין במקרה של איחורים במסירת המוצרים ללקוחות. לחברה קיימת אפשרות לקבל שירותי ייצור מיצרנים נוספים ובכך למזער את הסיכון כאמור. החברה צופה כי מעבר ליצרן חלופי עשוי להימשך משך זמן מהותי. על כן להערכת החברה, אי הסכמות בין הצדדים לשוב ולייצר את מוצרי החברה במפעל של בית אל עשוי לפגוע בפעילות היצרנית של החברה באופן מהותי.

לפרטים נוספים אודות התקשרות החברה עם תעשיות בית אל ראו סעיף 23.1 בפרק זה.

סייבר ואבטחת מידע – סיכוני סייבר ואבטחת מידע מאיימות על פעילות חברות המתאפיינות בידע טכנולוגי מכוון. מערכת האורה אייר בהיותה מושתתת, בין היתר, על שימוש בטכנולוגיות אינטרנט, חשופה לסיכוני סייבר שונים, לרבות תקיפות סייבר אשר עלולות לגרום לפגיעה במידע המצוי במערכת ולהשבתתה. החברה נערכה אל מול סיכונים אלו, לרבות תקיפות סייבר, באמצעים שונים, אשר כוללים, בין היתר, הצפנת מידע עם תקן הצפנה מתקדם, שימוש במערכת אוטומטית לסריקת פריצות בשירותי הענן של החברה, הגדרת זהויות נפרדות למשתמשי המערכת, שימוש בטכניקת אימות והרשאה קריפטוגרפית, עיצוב המכשיר באופן מאובטח ללא יציאות נכנסות (ports), מעקב של החברה על שרתיה ושימוש באמצעי אחסון בעל תקני ISO 27001, 27017 ו-27018. טרם הליך חדלות הפירעון, החברה ביצעה באופן שוטף מבחני חדירה ובדיקות למערכות החברה בהתאם לנהליה הפנימיים וכן ביצעה גיבויים של המידע בענן ובאופן מקומי. במסגרת ההתמודדות עם סיכון זה החברה אימצה נהלים פנימיים בקשר עם המשכיות עסקית לאחר קרות אירועים שונים לרבות אירועי סייבר ופועלת על פיהם.

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.

נכון למועד הדוח, לא אירע אירוע סייבר בחברה.

חדירה לשווקים במדינות נוספות – כחלק מאסטרטגיית החברה, בכוונתה להתפתח ולחדור לשווקים נוספים במדינות יעד פוטנציאליות. חדירה לשוק חדש דורשת גם ניסיון, טכנולוגיה מוכחת, עמידה בסטנדרטים של איכות המקובלים באותה מדינה, שימוש בפרוטוקולי תקשורת מסוימים ומגבלות סייבר ככל שישנן, אשר יש באפשרותם להשפיע על קצב חדירת מוצרי החברה לשוק, דבר אשר עלול להשפיע לרעה על צמיחת החברה ותוצאותיה העסקיות.

סיכוני נזילות וחדלות פירעון – סיכון נזילות הינו סיכון לרווחי החברה וליציבותה, הנובע מאי יכולתה לספק את צרכי נזילותה, היכולת לממן גידול בנכסים ולעמוד בפירעון התחייבויותיה במועד פירעון, מבלי להיקלע להפסדים חריגים.

רגולציה – נכון למועד הדוח ולמיטב ידיעת החברה, לא חלות מגבלות ופיקוח מהותיות במדינות בהן פועלת החברה מכוח הדין הרלוונטי שהינן ייחודיות לפעילותה. עם זאת, שיווק מוצרי החברה וכן פעילותה בתחום הפעילות במדינות יעד פוטנציאליות עשויים להיות כפופים בעתיד לפיקוח ולרגולציה במדינות שונות. שינויים והתפתחויות בדרישות הרגולטוריות, או אי-עמידה של החברה בדרישות כאמור, עשויים לגרום למגבלות מכירת המוצרים באותן מדינות, ובכך לגרום לחברה אובדן רווחים והוצאות מהותיות. לפרטים נוספים אודות מגבלות ופיקוח על פעילות החברה, ראו סעיף 26 לעיל.

הפרת זכויות צדדים שלישיים – החברה עלולה להיתבע בגין הפרת זכויות בעלות בקניין רוחני של צדדים שלישיים, בין היתר, לאור הפרה של הגנות של צדדים שלישיים גם אם לא באופן מודע. הדבר עלול לפגוע ביכולת החברה למכור ולפתח מוצרים מסוימים, וכן לגרום להוצאות נוספות, בין היתר, עבור רכישת רישיונות שימוש והגנות משפטיות. הפסד בתביעה או אי היכולת למכור ולפתח טכנולוגיות מסוימות עלולים להשפיע לרעה על תוצאותיה התפעוליות של החברה ומצבה הכספי. נכון למועד הדוח, לא ידוע לחברה על הפרות ו/או תביעות כלשהן בגין הפרות כאמור בקשר עם מוצרי החברה.

העדר רווחיות משמעותית בשנים הקרובות – החברה מצויה בשלבים ראשוניים של שיווק מסחרי של מוצריה. לפיכך, אין כל וודאות כי פעילות החברה תהפוך לרווחית בטווח הקצר. על מנת להתמודד עם הסיכון האמור, החברה פעולת על מנת להרחיב את היקף לקוחותיה ולייעל ולצמצם את עלויות הייצור של מוצריה.

סיכוני איכות סביבה – ככלל, החברה אינה חשופה לסיכוני איכות סביבה ולא חלות עליה הוראות הדין בתחום איכות הסביבה. עם זאת, המשך פעילותה התקין של החברה מושפע מכושר ויכולת הייצור של ספק הייצור בית אל את מערכותיה. יצוין כי ככל ובית אל לא תעמוד בדרישות ובתקנים הסביבתיים החלים עליה, כך שייפגע כושר הייצור שלה כאמור, החברה עלולה להיות חשופה לנזקים כלכליים.

33.4. מידת השפעת הסיכונים על עסקי החברה

להלן טבלה המציגה את סוג גורמי הסיכון שתוארו לעיל על פי טיבם – סיכוני מקרו, סיכונים ענפיים וסיכונים מיוחדים לחברה, אשר דורגו בהתאם להערכת הנהלת החברה, על פי השפעתם על עסקי החברה:

מידת ההשפעה			גורם הסיכון	
גדולה	בינונית	קטנה		
	X		מצב המשק הישראלי	סיכוני מאקרו
		X	התפשטות נגיף הקורונה	
		X	מגבלות רגולטוריות כלליות על תחום הפעילות	
		X	פעילות במדינות מתפתחות	
	X		סיכוני מלחמה ואירועים ביטחוניים	
	X		סיכון תנודות בשיעור הריבית ואינפלציה	סיכונים ענפיים
	X		סיכוני שערי מטבע	
	X		השקעה מסוכנת והפסדים צבורים	
X			תחרות	
	X		הגנה על הקניין הרוחני	
	X		סיכוני מוצר	סיכונים ייחודיים
	X		תלות בכוח אדם מיומן ומקצועי	
	X		איכות הייצור והאחסון	
	X		קשיי תפעול	
	X		התקשרות עם יצרן יחיד	
	X		חדירה לשווקים במדינות נוספות	סיכונים ייחודיים
X			סיכוני נזילות וחדלות פירעון	
		X	סייבר ואבטחת מידע	
		X	רגולציה	
	X		הפרת זכויות צדדי ג'	
	X		העדר רווחיות משמעותית בשנים הקרובות	סיכונים ייחודיים
		X	סיכוני איכות הסביבה	

פרק ב'

דוח דירקטוריון על מצב ענייני החברה ליום

31 בדצמבר 2023

אורה סמארט אייר בע"מ

דוח הדירקטוריון על מצב ענייני התאגיד

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2023

דירקטוריון החברה מתכבד בזאת להגיש את דוח הדירקטוריון על מצב ענייני החברה והחברות הבנות שלה (להלן יחד: **"הקבוצה"**) לתקופה של שנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר, 2023 (**"תקופת הדוח"**).

דוח זה נערך בהתאם לתקנות ניירות ערך (דוחות תקופתיים ומידיים), תש"ל-1970 (להלן: **"תקנות הדוחות"**), והינו חלק בלתי נפרד מהדוח התקופתי על כל חלקיו, ויש לקרוא את הדוח התקופתי כולו כמקשה אחת.

יודגש, כי דוח תקופתי זה מפורסם לציבור ומאושר על ידי דירקטוריון החברה בנוסח זה בהתאם למיטב ידיעת דירקטוריון החברה והנהלת החברה הנוכחיים, כפי שעולה מספרי החברה וכפי שנמסר מנושאי משרה בחברה בתקופות הרלוונטיות.

1. תיאור תמציתי של החברה וסביבתה העסקית

א. החברה התאגדה כחברה פרטית מוגבלת במניות והחלה את פעילותה ביום 15 במרץ 2018. ביום 9 ביוני, 2021, הושלמה הנפקה ראשונה לציבור של מניות החברה על פי תשקיף להשלמה של החברה ולמן אותו מועד מניות החברה רשומות למסחר בבורסה לניירות ערך בתל אביב בע"מ (**"הבורסה"**). עם זאת, החל מיום 24 באוגוסט 2023 ונכון למועד פרסום הדוח, המסחר בניירות הערך של החברה מושעה.

ב. תחום פעילות החברה

למן הקמתה ולמועד פרסום הדוח, החברה עוסקת בתחום פעילות אחד שהינו תחום איכות האוויר ובכלל זה פיתוח, שיווק ותפעול פלטפורמות לטיהור אוויר בסביבה התוך-מבנית וניטור אוויר בישראל ובחו"ל. עם זאת יצוין, כי נוכח הקשיים אליהם נקלעה החברה והליכי חדלות פירעון ושיקום כלכלי בהם נקטה, במהלך תקופת הדו"ח צומצמה משמעותית פעילותה של החברה, הופסקו התקשרויות עם ספקים ונותני שירותים ופוטרו עובדים.

ג. ביטול עסקת המיזוג

(1) ביום 26 בפברואר 2023, לאחר שהתקבל אישור דירקטוריון החברה, החברה התקשרה בהסכם מיזוג עם חברת Molekule Group Inc (להלן: **"מולקול"**), הנסחרת בנאסד"ק, לרכישת כל ההון המונפק של החברה. במסגרת ההסכם, בכפוף לתנאיו ובהתאם להוראות חוק החברות, התשנ"ט-1999 (**"חוק החברות"**), היה אמור להתבצע מיזוג משולש הופכי, במסגרתו חברת בת ישראלית בבעלות מלאה של מולקול, אווטאר מרג'ר סאב בע"מ (אשר הוקמה לצרכי המיזוג), תתמזג עם ולתוך החברה, כך שהחברה תהפוך לחברת בת בבעלות מלאה של מולקול וחברת היעד תחדל מלהתקיים. מיד עם השלמת העסקה כל בעלי המניות בחברה היו אמורים להחזיק במניות של מולקול לפי יחס ההמרה, לפי ההסכם החברה הייתה אמורה להמשיך להתקיים בבעלות מלאה של מולקול, ומניותיה היו צריכות להימחק ממסחר בבורסה לניירות ערך בתל אביב בע"מ ולהפוך לחברה פרטית כהגדרת המונח בחוק החברות (**"הסכם המיזוג"**). לצורך אישור המיזוג, ביום 15 ביוני 2023 פרסמה החברה אסיפה מיוחדת של בעלי המניות בחברה שמועדה היה קבוע ליום 20 ביולי 2023

ואשר על סדר יומה אישור הסכם המיזוג. לאחר מספר דחיות של מועד האסיפה, ביום 3 באוגוסט 2023 דירקטוריון החברה הודיע על ביטול האסיפה¹.

(2) ביום 13 באוגוסט 2023 ביקשה מולקול לסיים את הסכם המיזוג בהסכמה, וביום 14 באוגוסט 2023 הודיעה לחברה באופן חד צדדי על ביטול ההסכם אולם, במקביל הודיעה מולקול כי ברצונה להמשיך את שיתוף הפעולה השיווקי והטכנולוגי עם החברה מכוח הסכם הטכנולוגיה והסכם ההפצה שנחתמו בין הצדדים. החברה הודיעה למולקול כי הודעת הביטול אינה כדין והיא שומרת על זכויותיה². יצוין, כי החברה מעריכה שההיתכנות לקבלת תקבולים כלשהם ממולקול מכוח הסכם הטכנולוגיה והסכם ההפצה היא קלושה.

(3) יצוין, כי נכון להיום, מנהלת החברה הליך משפטי בארה"ב שבמסגרתו מוליקול תבעה את החברה וטענה כי היא זכאית לקבלת קוד המקור שפיתחה החברה וכל זאת בהתאם למערכת ההסכמים שנחתמו בין הצדדים בשנת 2023. החברה מתנגדת לטענתה של מוליקול. לפרטים נוספים ראו סעיף 29 לפרק א'.

ד. בקשה למתן צו לפתיחת הליכים, הסדר נושים והקצאת מניות לבעלי המניות החדשים בחברה

(1) בעקבות הודעת הביטול ולאחר שדירקטוריון החברה בחן את תזרים המזומנים החזוי של החברה ואת האפשרויות השונות בעקבות ההתפתחויות כאמור, פנתה החברה בתאריך ה-24 באוגוסט 2023 לבית המשפט המחוזי בת"א ("בית המשפט") בבקשה דחופה למתן צו לפתיחת הליכים ולמתן הוראות להפעלת החברה לזמן קצר לשם הבראתה בהתאם לחוק חדלות פירעון ושיקום כלכלי, תשע"ח-2018 ותקנות חדלות פירעון ושיקום כלכלי, התשע"ט-2019 ("הבקשה" ו-"הליך חדלות הפירעון", לפי העניין)³.

(2) ביום 25 באוגוסט 2023, הורה בית המשפט על מתן צו הקפאת הליכים לחברה, צו איסור דיספוזיציה בנכסי החברה, צו איסור על פירעון חובות עבר של החברה, והורה על מינויים של עו"ד יואל פרייליך ורו"ח עופר בלומנפלד, לשמש כנאמנים זמניים לחברה (להלן: "הנאמנים הזמניים")⁴.

(3) לאחר קבלת אישור בית המשפט מיום 31 באוגוסט 2023, הנאמנים הזמניים פעלו לפרסום הזמנה להציע הצעות לרכישת פעילות ו/או שלד בורסאי ובעקבות התמחרות שנערכה, ביום 25 באוקטובר 2023, הודיעו הנאמנים לבית המשפט כי החליטו לבחור בהצעתו של מר אבי חזקייב כהצעה זוכה, והגישו הצעת הסדר נושים לאישור בית המשפט כאשר עם אישורה ניתן יהיה להעביר את השליטה בחברה לבעל שליטה חדש, בהתאם לתנאי ההסדר שדוח זה אינו ממצה את פירוט תנאיו⁵.

¹ למידע נוסף, ראו על דרך ההפניה, דיווח מידי מיום 6 באוגוסט 2023 (אסמכתא מס': 2023-01-090054).

² למידע נוסף, ראו על דרך ההפניה, דיווחים מידיים מיום 14.8.2023 (אסמכתא מס': 2023-01-075397 ו-2023-01-075515).

³ למידע נוסף, ראו על דרך ההפניה, דיווח מידי מיום 24.8.2023 (אסמכתא מס': 2023-01-098064).

⁴ למידע נוסף, ראו על דרך ההפניה, דיווחים מידיים מהימים 26.8.2023 ו-27.8.2023 (אסמכתא מס': 2023-01-079738, 2023-01-098550 ו-2023-01-098556).

⁵ למידע נוסף, ראו על דרך הפניה, דיווחים מידיים מיום 4.9.2023 ו-25.10.2023 (אסמכתא מס': 2023-01-102591 ו-2023-01-098233, בהתאמה).

(4) ביום 17 בדצמבר 2023, אישר בית המשפט את הבקשה, ובכלל זה (1) הסדר החוב לפי סעיף 86 לחוק חדלות פירעון ולחילופין לפי סעיף 87 לחוק חדלות פירעון; (2) את הצעתם של הרוכשים אבי חזקייב ומר אל רואי לוי לרכישת השלד והפעילות של החברה, במצבם AS IS, כנגד הקצאה של מניות החברה אשר תהווה לאחר כ- 74.99% מהונה המונפק והנפרע של החברה בתמורה לסך מזומן של 4.35 מיליון ש"ח (בתוספת תקבולים עתידיים ומותנים כפי שפורטו בהצעת ההסדר) שישולמו לקופת הסדר הנושים ולאחר מכן תמכר להם יתרת המניות הנוכחיות שיוחזקו בידי הנאמנים הזמניים, כשהן חופשיות ונקיות מכל חוב ושעבוד והכל בהתאם לתנאי הסכם המכר; (3) להורות מחיקתם של כל ניירות הערך ההמירים שהיו בהונה של החברה באותו מועד; (4) להורות על מחיקה, או הסרה של כל השעבודים, המשכונות, המשכנתאות, העיקולים והערות האזהרה המוטלים על נכסי וזכויות החברה, לרבות זכויות צדדי ג' ככל שקיימים, בכפוף להתקיימותם של מספר תנאים, בהם, בין היתר, : (1) החלפת תקנון ההתאגדות של החברה; (2) איחוד הון; (3) הגדלת הון; (4) פרסום דוחות כספיים של החברה ליום 30.6.2023 ועוד⁶.

(5) ביום 22 בינואר 2024, לאחר כינוס אסיפות נושים שהתקיימו ביום 30 בנובמבר 2023, אישר בית המשפט את הסדר הנושים ובד בבד הורה על שחרור רו"ח עופר בלומפלד מתפקידו⁷.

(6) בהמשך לאמור לעיל, ביום 2 באפריל 2024, פרסמה החברה דיווח מיידי (כפי שתוקן בימים 8 באפריל 2024 ו- 26 ביוני 2024) בדבר בקשה להקצאה פרטית חריגה ויישום הסדר הנושים, שנערכה והועברה לנאמן על ידי מר אבי חזקייב (הזוכה בהסדר הנושים) הכוללת את פירוט הניצעים כפי שיהיו במועד השלמת הסדר הנושים וכמות מניות החברה שיוקצו להם, ובסך הכל 7,574,115 מניות רגילות ללא ע.ג., המהוות 74.99% מההון המונפק והנפרע של החברה (ללא דילול ובדילול מלא) ("המניות המוקצות")⁸.

(7) ביום 8 באפריל 2024, אישר בית המשפט, פסיקתא, המאשרת את ביצוע הפעולות להלן:

(א) מחיקת כל ניירות הערך ההמירים (אופציות לא רשומות) שהיו קיימים בהונה של החברה;

(ב) החלפת תקנון ההתאגדות של החברה, בנוסח המצורף כנספח א' לפסיקתא;

(ג) איחוד הון המניות של החברה ביחס של 1:10, באופן שהון המניות המונפק והנפרע של החברה יעמוד (נכון לאותו מועד ולפני ההקצאה נשוא ס"ק (ה) להלן) על 2,522,716 מניות ללא ע.ג.;

(ד) הגדלת ההון הרשום של החברה ל- 100,000,000 מניות ללא ע.ג.;

(ה) 2,522,716 מניות שהיו קיימות בהונה של החברה (לאחר איחוד ההון) יועברו אל הנאמן, כאשר אבי חזקייב (הזוכה בהסדר הנושים) ו/או מטעמו ישלם לנאמן סך של 150 אלפי ש"ח בתמורה לרכישתן וזאת בתוך 6 חודשים מהתקיימות המוקדם מבין – (1) השלמת הלך הכרעות החוב; (2) אישור הסדר החוב.

(ו) הקצאה של המניות המוקצות ובהתאם לרשימת הניצעים כאמור בסעיף 6 לעיל.

⁶ למידע נוסף, ראו על דרך ההפניה, דיווח מיידי מיום 17.12.2023 (אסמכתא מס': 2023-01-136833).

⁷ למידע נוסף, לרבות תכנית ההסדר, ראו על דרך ההפניה, דיווחים מיידי מיום 22.1.2024 (אסמכתא מס': 2024-01-009390).

⁸ ראו, על דרך ההפניה, דיווחים מיידיים מהימים 2.4.2024, 8.4.2024 ו- 26.6.2024 (אסמכתא מס': 2024-01-032152, 2024-01-034618 ו- 2024-01-065170, בהתאמה).

למידע נוסף, ראו על דרך ההפניה, דיווח מיידי מיום 10 באפריל 2024 (2024-01-035983).

8) ביום 16 במאי 2024 התקבל אישור הבורסה לרישומן למסחר של המניות המוקצות וביום 26 ביוני 2024 הוקצו המניות המוקצות לניצעים, בהם מר אבי חזקייב, המחזיק למועד פרסום הדוח בכ- 5.66% מהונה המונפק והנפרע של החברה, ומונתה הנהלה חדשה לחברה, כמפורט בסעיף ה להלן.

9) בכוונת החברה לפנות לבורסה בבקשה לחדש את המסחר בניירות הערך של החברה לאחר שהחברה תפרסם לציבור את הדוח התקופתי לשנת 2023 ואת הדוח לחציון הראשון של שנת 2024.

ה. שינויים במצבת נושאי משרה

1) סמוך לאחר הגשת הבקשה למתן צו לפתיחת הליכים ולמתן הוראות להפעלת החברה לזמן קצר, כמפורט בדוח זה לעיל, כל הדירקטורים שכיחנו באותו מועד כדירקטורים בחברה (לרבות דירקטורים חיצוניים) חדלו לכהן בחברה וזאת בשל מינויים של הנאמנים בהליך חדלות הפרעון.

2) בחודש אוקטובר 2023, נושאי משרה (שאינם דירקטורים) בחברה ובחברות בנות התפטרו מתפקידיהם וזאת בשל הליך חדלות הפרעון.

3) ביום 26 ביוני 2024 מונו דירקטורים ונושאי משרה לחברה.

4) ביום 8 באוגוסט 2024 ה"ה יגאל פטרן ורונית שטיינר מונו כדירקטורים חיצוניים בחברה.

5) למצבת נושאי המשרה, נכון למועד פרסום הדוח, ראו תקנה 26 ו- 26א' בפרק ד' לדוח תקופתי זה.

ו. אירועים מהותיים בתחום פעילות החברה לאחר השלמת הסדר הנושים

1) כמפורט לעיל, נוכח הקשיים והליכי חדלות פירעון איליהם נקלעה החברה, במהלך שנת 2023 והמחצית הראשונה של שנת 2024 פעילותה של החברה צומצמה משמעותית, הופסקו התקשרויות עם ספקים ונותני שירותים לחברה ופוטרו עובדים ממועד השלמת הסדר הנושים כאמור ביום 26 ביוני 2024, פועלת החברה להשיב את קהל הלקוחות שלה ובנייה מחדש של אמינות ושיקום מערכת היחסים שלה עם לקוחותיה ובכוונתה לפעול על מנת לחבר מערכות נוספות לפלטפורמת הענן.

2) בהמשך לסעיף 20 לפרק א' לדוח התקופתי לשנת 2022, בדבר התקשרותה של החברה עם ספק אשר מספק לחברה מודול תקשורת שנמצא בחלק ממוצרי החברה (וכן מערכת ניהול, שליטה ובקרה על צי מוצרי החברה המקושרים לפלטפורמת הענן של החברה) ("הספק" ו- "השירותים", בהתאמה); ובהמשך לדיווח המיידי של החברה מיום 22 באוגוסט 2023 (2023-01-078604), הנכלל על דרך ההפניה ("הדיווח הקודם"), בדבר העובדה שהתקבלה אצל החברה הודעה מאת הספק על השהיית מתן השירותים לחברה בשל חוב של החברה לספק אשר עמד, לטענת הספק, נכון למועד הדיווח הקודם, על סך של כ-900 אלף דולר ארה"ב ("החוב הנטען"), ביום 27 ביוני 2024 עדכנה החברה, כי לאחר משא ומתן ארוך שניהלה הנהלת החברה עם הספק (עוד טרם השלמת הסדר הנושים), הסכים הספק לשוב

ולמעניק לחברה את השירותים. בשלב הראשון, לבקשתה של החברה, מסגרת השירותים תהא לאלפי מוצרים/מערכות, כאשר כמות זו תוכל לגדול בהתאם לרצונה של החברה. התשלום לספק יהא בהתאם לכך). זאת ועוד, הצדדים הסכימו, לצורך פשרה ומבלי להודות בעצם קיום החוב הנטען או בגובהו, שהחברה תשלם לספק סך של כ-100 אלף דולר בלבד (חלף מלוא החוב הנטען) שיתפרשו על פני 12 החודשים שתחילתם בחודש יולי 2024.

בזכות ההתקשרות הנזכרת לעיל עם הספק, בכוונת החברה לחזור להפעיל את פלטפורמת הענן שלה מערכות טיהור אוויר שמכרה בעבר ללקוחותיה. הנהלת החברה סבורה, כי ההתקשרות עם הספק היא אבן דרך משמעותית של החברה ביציאתה לדרך חדשה לאחר השלמת הליך הסדר הנושים. כך, בין היתר לאור העובדה, שמימוש ההתקשרות יאפשר למוצרי החברה, שיחברו לפלטפורמת הענן באמצעות הספק, לשוב לנטר ולהציג נתוני איכות אוויר בזמן אמת, לספק תובנות והמלצות חכמות למשתמשי המערכת וכן לספק מידע ונתונים דרך תוכנת ניהול המערכת של החברה.

3) בהמשך לאמור לעיל, ביום 28 ביולי 2024 עדכנה החברה כי היא חיברה כ-1,000 מערכות אורה אייר לפלטפורמת הענן של החברה. מערכות אורה אייר שחיברה החברה לפלטפורמת הענן שפיתחה החברה הן מערכות שנמכרו ללקוחות טרם כניסתה של החברה להסדר הנושים והם ממוקמים במספר מדינות בעולם. יודגש, כי על אף שחיבור המערכות כאמור לעיל הינו ללא תשלום בשלב זה, המודל העסקי של החברה הוא שחיבור מערכות אלו ומערכות נוספות בעתיד יהיה בתשלום.

לפרטים נוספים אודות פעילות החברה, ראו סעיף 1 לפרק א' לדוח התקופתי.

תחזיות והערכות החברה לעיל, לרבות בדבר כוונותיה של החברה לפעול על מנת לחבר מערכות נוספות לפלטפורמת הענן וגביית תשלום בגין חיבור המערכות לפלטפורמת הענן, הינם מידע צופה פני עתיד, כהגדרתו בחוק ניירות ערך, התשכ"ח-1968, המבוסס, בין היתר, על המידע הידוע להנהלת החברה במועד פרסום דוח תקופתי זה. אין כל ודאות כי הערכות ותחזיות החברה המתוארים לעיל יתממשו, בין השאר כתוצאה מהתממשות איזה מגורמי הסיכון החלים על פעילותה כאמור בסעיף 33 לפרק א' לדוח התקופתי, או כתוצאה מגורמים אחרים אשר אינם ניתנים להערכה ואשר אינם מצויים בשליטתה, ולפיכך אין כל ודאות כי האמור לעיל יתממש ואף אם יתממש אין כל ודאות כי לא יחול שינוי מהותי באמור לעיל.

מלחמת חרבות ברזל .2

ביום שבת 7 לאוקטובר, 2023, פרצה במדינת ישראל מלחמת "חרבות ברזל" ("המלחמה"), הנמשכת גם בימים אלה בעקבות מתקפה של ארגון הטרור חמאס על יישובי עוטף עזה ויישובים נוספים בדרום הארץ. עם פרוץ המלחמה, צה"ל תקף את מעוזי החמאס בעזה ובמקביל, החלו מתקפות טילים הן מהדרום והן מהצפון כנגד ריכוזי אוכלוסיה אזרחית בכל רחבי ישראל, לצד מתקפות המורדים החות'ים בתימן המכוונות לאוניות משא בעלות זיקה לישראל ועושות שימוש בנתיבי שיט בינלאומיים (בעיקר סמוך לים האדום). ביום 14 באפריל, 2024, תקפה איראן את מדינת ישראל באמצעות שיגור עשרות טילים בליסטיים, מאות כטב"מים ועשרות טילי שיוט למדינת ישראל. נכון למועד הדוח ולמועד פרסומו המלחמה ומתקפות טרור החות'ים נמשכות והאיומים מגבול הלבנון גבוהים, כך שהסלמה במצב הבטחוני היא תרחיש אפשרי.

המלחמה הובילה לצמצום הפעילות העסקית במשק הישראלי ולהאטה בפעילות הכלכלית במדינה, לצד גידול בסיכון לירידת דירוג החוב של מדינת ישראל על ידי סוכנויות הדירוג הבינלאומיות השונות, כפי שבאה לידי ביטוי בהודעות חברות הדירוג הבינלאומיות: במהלך הרבעון הראשון של שנת 2024 הורידה חברת דירוג האשראי הבינלאומית Moody's את דירוג האשראי של ישראל מ-A1 תחזית יציבה, ל-A2 עם אופק שלילי; על רקע החרפת העימות עם איראן, במהלך הרבעון השני הורידה חברת דירוג האשראי הבינלאומית S&P את דירוג האשראי של ישראל מ-AA- ל-A+; על רקע התמשכות המלחמה וההסלמה הבטחונית באזור, ביום 12 באוגוסט 2024, חברת דירוג האשראי פיץ' הודיעה על הורדת דירוג מ-A פלוס ל-A עם תחזית שלילית שצורפה להורדת הדירוג, פירושה שתיתכן הורדת דירוג נוספת בעתיד הנראה לעין. על פי פיץ', הורדת הדירוג "משקפת את ההשפעה על התמשכות המלחמה בעזה, המתחים הגיאו-פוליטיים המוגברים והפעולות הצבאיות בחזיתות מרובות".

ביום 7 ביולי 2024⁹ פרסמה חטיבת המחקר של בנק ישראל תחזית מקרו כלכלית מעודכנת לזו שפורסמה בחודש אפריל 2024 וממנה עולה כי תחזית הצמיחה לשנים 2024 ו-2025 הורדה בחדות, לצד עלייה בקצב האינפלציה וירידה בקצב הפחתת הריבית ובשיעור גידול בחוב הממשלתי.

השפעת המלחמה על הפעילות השוטפת של החברה

בשים לב כי במהלך המחצית השנייה של שנת 2023 והמחצית הראשונה של שנת 2024 החברה הייתה בהליכי חדלות פרעון, למלחמה ולמצב הגיאו-פוליטי לא הייתה השפעה מהותית, אם בכלל, על החברה והחברות הבנות.

עם זאת, להערכת החברה, היה והמלחמה תמשיך זמן רב ו/או תסלים לחזיתות נוספות, הרי שלהשלכותיה עלולות להיות השפעות שליליות משמעותיות על הכלכלה הישראלית, וכתוצאה מכך, השפעה שלילית גם על החברה, ובכלל זה על לקוחות החברה אשר עלולה לגרום להקטנת פעילותם מול החברה ולהקטנת הביקושים למוצרי החברה כמו גם, על עלויות חומרי הגלם, לרבות עלויות שילוח סחורות, היבוא והייצוא של הקבוצה, תנודות בשערי חליפין ושיעורי הריבית.

ח. הערת עסק חי

חוות הדעת של רואי החשבון כוללת הערת עסק חי בנוסח הבא:

⁹ ראו בכתובת: <https://www.boi.org.il/publications/pressreleases/07-7-24>

מבלי לסייג את חוות דעתנו הנ"ל, אנו מפנים את תשומת הלב לאמור בביאורים 1(3) וביאור 1(4). לחברה תזרים מזומנים שלילי מפעילות שוטפת בסך של 62 אלפי דולר והפסד כולל בסך של 19,552 אלפי דולר לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2023 וכן יתרת הפסד מצטבר בסך של 35,568 אלפי דולר ליום 31 בדצמבר 2023.

גורמים אלה יחד עם גורמים נוספים המפורטים בביאורים הנ"ל, מעוררים ספקות משמעותיים בדבר המשך קיומה של החברה כ"עסק חי". בדוחות הכספיים לא נכללו כל התאמות לגבי ערכי הנכסים וההתחייבויות וסיווגם שייתכן ותהיינה דרושות אם החברה לא תוכל להמשיך ולפעול כ"עסק חי".

2. הסברי הדירקטוריון לגבי מצב עסקי התאגיד

א. תמצית נתוני הדוח על המצב הכספי

סעיף	לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר (באלפי דולר ארה"ב)		הסברי החברה לשינויים
	2022	2023	
נכסים שוטפים	2,567	9,843	במהלך שנת 2023 ניתן צו לפתיחת הליכים בעניינה של החברה בהתאם להוראות סעיף 24 לחוק חדלות פירעון ושיקום כלכלי, וחל קיטון ביתרות לקוחות, מזומנים ונכסים שוטפים אחרים.
נכסים שאינם שוטפים	-	3,300	במהלך השנה הוכרה ירידת ערך של נכסים בלתי מוחשיים ורכוש קבוע.
סך הנכסים	2,567	13,143	
התחייבויות שוטפות	16,587	4,646	במהלך שנת 2023 ניתן צו לפתיחת הליכים בעניינה של החברה בהתאם להוראות סעיף 24 לחוק חדלות פירעון ושיקום כלכלי, וכתוצאה מכך החברה העמידה את כל החובות לזמן קצר בהתאם לדרישות חוב שהוגשו לנאמן.
התחייבויות שאינן שוטפות	222	2,974	ראו לעיל.
סך ההתחייבויות	17,079	7,620	
הון (גירעון בהון)	(14,242)	5,523	המעבר לגירעון בהון נובע בעיקר מההפסד לתקופה.
סך ההון (גירעון וההתחייבויות)	2,567	13,143	

ב. תוצאות הפעילות העסקית

סעיף	לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר (באלפי דולר ארה"ב)		הסברי החברה לשינויים
	2022	2023	
הכנסות	1,257	5,570	במהלך שנת 2023 ניתן צו לפתיחת הליכים בעניינה של החברה בהתאם להוראות סעיף 24 לחוק חדלות פירעון ושיקום כלכלי וכתוצאה מכך הוקפאה הפעילות שלה בחציון השני של 2023.
עלות ההכנסות	(13,070)	4,288	במהלך שנת 2023 הוכרו ירידות ערך מלאים אשר נרשמו בעלות המכר.
רווח גולמי	(11,813)	1,282	

סעיף	לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר (באלפי דולר ארה"ב)		הסברי החברה לשינויים
	2023	2022	
שיעור הרווח הגולמי	הפסד	23%	ראו לעיל.
הוצאות מחקר ופיתוח, נטו	(81)	(656)	במהלך שנת 2023 ניתן צו לפתיחת הליכים בעניינה של החברה בהתאם להוראות סעיף 24 לחוק חדלות פירעון ושיקום כלכלי 350 וכתוצאה מכך הוקפאה הפעילות שלה בחציון השני של 2023.
הוצאות ושיווק מכירה	(624)	(3,664)	במהלך שנת 2023 ניתן צו לפתיחת הליכים בעניינה של החברה בהתאם להוראות סעיף 24 לחוק חדלות פירעון ושיקום כלכלי וכתוצאה מכך הוקפאה הפעילות שלה בחציון השני של 2023.
הוצאות וכלליות (כולל חובות מסופקים)	(3,600)	(3,734)	אין שינוי מהותי
הכנסות אחרות	727	-	במהלך שנת 2023 הוכרו הכנסות מהסכם טכנולוגיות כמפורט בביאור 25 לדוחות הכספיים.
הוצאות אחרות	(3,692)	-	מורכב בעיקר מירידות ערך נכסים בלתי מוחשיים ורכוש קבוע.
(הפסד) תפעולי	(19,083)	(6,772)	
(הוצאות) מימון, נטו	(516)	(302)	הוצאות ריבית בגין הלוואות.
מסים על ההכנסה	47	(615)	בשנת 2023 לא הייתה הכנסה חייבת.
רווח (הפסד) לשנה	(19,552)	(7,689)	

יצוין כי נכון למועד פרסום הדוח, אין לחברה הזמנות מחייבות מלקוחות ומפיצים בהיקף מהותי לתקופה העולה על 30 ימים ממועד פרסום הדוח.

3. תזרים מזומנים, נזילות, מקורות מימון והון חוזר

א. תזרימי מזומנים

להלן תמצית תזרימי המזומנים של הקבוצה:

סעיף	לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר (באלפי ארה"ב) דולר		הסברי החברה לשינויים
	2023	2022	
תזרים מזומנים ששימש לפעילות שוטפת	(9)	(6,430)	במהלך שנת 2023 הייתה פעילות מצומצמת לאור הכניסה להליך הסדר.
תזרים מזומנים ששימש לפעילות השקעה	(620)	(2,148)	במהלך תקופת הדוח היוונה החברה עלויות פיתוח לנכס.
תזרים מזומנים שנובע מפעילות מימון (שימש לפעילות מימון)	(1,858)	2,780	תזרים מזומנים בתקופת הדוח נבעה בעיקר מפירעון הלוואה.
גידול/(קיטון) במזומנים ובשווי מזומנים	(2,487)	(5,798)	

ב. מקורות מימון:

נכון למועד למועד פרסום הדוח לחברה אין מזומנים ושווי מזומנים בקופתה.

עובר לכניסתה של החברה להליכי חדלות פירעון, הקבוצה מימנה את פעילותה בהתאם למפורט להלן:

(א) אשראי בנקאי, על-פי הסכם כפי שתוקן מעת לעת, ("הסכם אשראי") עם בנק מזרחי, במסגרתו העמיד הבנק לחברה: (א) מסגרת אשראי לזמן קצר למימון חשבוניות מתחדשות של לקוחות החברה בסך של 1 מיליון דולר ארה"ב הניתנת לניצול עד ליום 20 במאי 2024; (ב) הלוואה לזמן ארוך של 2.5 מיליון דולר ארה"ב.

(ב) כמו כן, הקבוצה מימנה את פעילותה באמצעות תקבולים בסך של כ-0.7 מיליון דולר ארה"ב בגין הסכם הטכנולוגיות מחברת מולקול.

(ג) בנוסף, הקבוצה מימנה את פעילותה, בין היתר, באמצעות מענקים שקיבלה מרשות החדשנות. נכון ליום 31 בדצמבר 2023, החברה העבירה לרשות החדשנות תמלוגים בסך כולל של כ-515 אלפי דולר ארה"ב, בגין המכירות שביצעה החברה, כאשר יתרת ההתחייבות המהוונת עומדת על סך של כ-457 אלפי דולר ארה"ב. לפרטים נוספים ראו סעיפים 17.4.1 ו-17.4.2 לפרק א' לדוח התקופתי.

(ד) נכון למועד פרסום דוח זה, החברה ממנת את עצמה באמצעות הלוואות שהעמיד יו"ר דירקטוריון החברה, מר אבי חזקייב לחברה, בסך כולל של כ-1.5 מיליון \$ נכון למועד פרסום הדוח (לפרטים אודות תנאי ההלוואות ראו תקנה 29א לפרק ד' לדוח התקופתי).

(ה) בכוונת החברה להגיש לרשות ניירות ערך טיוטת תשקיף מדף כך שבעתיד תוכל לבחון אפשרות לגייס לחברה הון/חוב באמצעות דוחות הצעת מדף. כמו כן, בכוונת דירקטוריון החברה לבחון אפשרות לגייס הון פרטי בימים הקרובים.

האמור לעיל, בדבר כוונת החברה לבחון אפשרות לגייס הון פרטי בשבועות הקרובים מהווה מידע צופה פני עתיד כהגדרתו בחוק ניירות ערך, אשר מבוסס על הנתונים המצויים בידי הנהלת החברה נכון למועד הדוח, ואשר אין ודאות באשר להתממשותו. מידע כאמור עשוי להיות מושפע מגורמים שונים שאינם בשליטת החברה וכן התממשותו של איזה מגורמי סיכון כמפורט בסעיף 33 לפרק א' לדוח התקופתי. לפיכך, שינויים בגורמים כאמור עשויים להשפיע על הערכות החברה ואף להביא לכך שהן לא יתממשו, כולן או חלקן, או יתממשו באופן שונה, לרבות מהותית, מהצפוי.

ג. טווח האשראי מספקים וללקוחות

נכון ליום 31 בדצמבר 2023 החברה נמצאת בהליך בהתאם להוראות סעיף 24 לחוק חדלות פירעון ושיקום כלכלי, וכל התחייבויותיה כלולות במסגרת ההסדר ונגרעו לאחר תאריך הדוח על המצב הכספי.

4. הוראות גילוי בהיבטים שונים של ממשל תאגידי

א. מדיניות החברה בנושא מתן תרומות

לחברה אין מדיניות בנוגע למתן תרומות. למיטב ידיעת דירקטוריון החברה, בשנת 2023 לא תרמה החברה.

ב. דירקטורים בעלי מומחיות חשבונאית ופיננסית

המספר המזערי של דירקטורים בעלי מומחיות חשבונאית ופיננסית הראוי לחברה, כפי שנקבע על ידי דירקטוריון החברה ביום 1 באוגוסט 2024, לפי סעיף 92(א)12 לחוק החברות, התשנ"ט-1999, הינו דירקטור אחד, וזאת בהתחשב בסוג החברה, גודלה וכן היקף מורכבותה ופעילותה. בדירקטוריון החברה דירקטור אחד בעל מומחיות חשבונאית ופיננסית – מר יגאל פטרן.

ג. דירקטורים בלתי תלויים

החברה לא קבעה בתקנונה הוראה בדבר שיעור הדירקטורים הבלתי תלויים. נכון למועד דוח זה, שיעור הדירקטורים הבלתי תלויים הוא כ-29%.

ד. גילוי בדבר המבקר הפנימי של החברה

לא ידוע להנהלת החברה אם בוצעו דוחות ביקורת במהלך שנת 2023. עד למועד כניסתה של החברה להסדר נושים, המבקרת הפנימית של החברה הייתה גב' גלי גנה. ביום 25 באוגוסט 2024 החליטו ועדת הביקורת ודירקטוריון החברה למנות את אופיר שפירא כמבקר פנימי.

שם:	רו"ח אופיר שפירא
תאריך תחילת כהונה:	25 באוגוסט 2024

<p>למיטב ידיעת החברה, המבקר הפנימי, בהתאם להצהרת המבקר הפנימי, עומד בהוראות סעיפים 3(א) ו-8 לחוק הביקורת הפנימית, התשנ"ב-1992 ("חוק הביקורת הפנימית"), וכן בהוראות סעיף 146(ב) לחוק.</p>	<p>עמידה בהוראות הדין:</p>
<p>המבקר הפנימי, על פי הודעתו, אינו מחזיק בניירות ערך של החברה או של גוף קשור לחברה, כהגדרת מונח זה בתוספת הרביעית לתקנות הדוחות.</p>	<p>החזקה בניירות ערך של התאגיד:</p>
<p>המבקר הפנימי אינו עובד של החברה, אלא מעניק את שירותי הביקורת הפנימית לחברה מטעם משרד רו"ח דניאל שפירא רואי חשבון. על פי הצהרתו, המבקר הפנימי: (1) אינו בעל קשרים עסקיים מהותיים או קשרים מהותיים אחרים עם החברה או עם גוף קשור לחברה, כהגדרת מונח זה בתוספת הרביעית לתקנות הדוחות; (2) אינו בעל עניין בחברה; (3) אינו נושא משרה בחברה; (4) אינו קרוב של כל אחד מאלה המפורטים בסעיפים (1) עד (3); (5) אינו ממלא תפקיד מחוץ לחברה היוצר או העלול ליצור ניגוד עניינים עם תפקידו כמבקר הפנימי של החברה; (6) תפקידו היחיד בחברה הינו המבקר הפנימי.</p>	<p>קשרים עסקיים מהותיים/ קשרים מהותיים אחרים עם החברה או עם גוף קשור לחברה ואופן ההתקשרות עם המבקר הפנימי:</p>
<p>ביום 25 באוגוסט, 2024, אישר דירקטוריון החברה את מינויו של מר שפירא לתפקיד המבקר הפנימי של החברה, לאחר שקיבל את המלצת ועדת הביקורת בניהול שניתנה ביום 25 באוגוסט 2024. בהמשך לבחינה של השכלתו וניסיונו של מר שפירא ועדת הביקורת ודירקטוריון החברה מצאו כי מר שפירא הינו מתאים לכהן בתפקיד המבקר הפנימי של החברה, בהתחשב, בין היתר, בסוג החברה, גודלה, היקף פעילותה ומורכבותה.</p>	<p>אופן מינוי המבקר הפנימי:</p>
<p>יו"ר דירקטוריון החברה</p>	<p>הממונה הארגוני על המבקר הפנימי:</p>
<p>המבקר הפנימי יגיש הצעה לתכנית עבודה רב שנתית מבוססת סיכונים, בתיאום עם יו"ר הדירקטוריון, יו"ר ועדת הביקורת והמנכ"ל. מידי שנה תידון תכנית העבודה השנתית ותאושר בוועדת הביקורת ותדווח לדירקטוריון ("תוכנית העבודה").</p> <p>תכנית העבודה הרב שנתית מתייחסת לתעדוף ולהיקף הביקורת הפנימית בכל תחום פעילות של החברה ומתבססת על מיפוי התהליכים וסקר הסיכונים שבוצע בחברה.</p> <p>תוכנית הביקורת הרב שנתית מתייחסת לחברה ולחברות הבנות של החברה מחוץ לישראל.</p> <p>כל שינוי בתכנית העבודה מצריך את אישורם המקדים של חברי ועדת הביקורת. תוכנית הביקורת אינה מתירה בידי המבקר הפנימי שיקול דעת לסטות ממנה.</p>	<p>תכנית העבודה:</p>

היקף העסקה בשנת 2023	ל.ר.
תקנים מקצועיים על פיהם יערוך המבקר הפנימי את הביקורת:	כפי שנמסר לחברה על ידי המבקר הפנימי, המבקר הפנימי יערוך את הביקורת בהתאם לתקנים המקצועיים של לשכת המבקרים הפנימיים - IIA, בהתאם להוראות סעיף 4(ב) לחוק הביקורת הפנימית. הדירקטוריון הסתמך על דיווחיו של המבקר הפנימי בדבר עמידתו בדרישות התקנים המקצועיים לפיהם הוא יערוך את הביקורת.
גישה למידע:	לצורך ביצוע תפקידו, למבקר הפנימי תינתן גישה חופשית, מתמדת ובלתי אמצעית כאמור בסעיף 9 לחוק הביקורת הפנימית, התשנ"ב-1992, למערכות המידע של החברה ושל תאגידים מוחזקים, לרבות נתונים כספיים, מסמכים וכל אתרי הפעילות של החברה.
דין וחשבון של המבקר הפנימי:	טיוטת דוחות הביקורת הפנימית תועבר בכתב להתייחסות המבוקר הישיר (בהתאם לעניין), סמנכ"ל הכספים ומנכ"ל החברה. לאחר קבלת התייחסות הגורמים כאמור לטיוטת דוח הביקורת, יועבר דוח הביקורת הסופי לעיון ועדת הביקורת. כשלושה ימים לפני ישיבת הוועדה, יועברו דוחות הביקורת לעיון ועדת הביקורת.
תגמול:	שכר טרחתו של המבקר הפנימי בגין ביקורת פנים לשנת 2024 נקבע לסך של 5,000 ₪ זאת עקב פעילות מצומצמת מאד של החברה בשנת 2024. שכרו ותנאי העסקתו של המבקר הפנימי מאושרים על-ידי הדירקטוריון בהמלצת ועדת הביקורת. בשים לב לשכרו של מבקר הפנים, לדעת דירקטוריון החברה עלות העסקה שנקבעה למבקר הפנים הינה סבירה ואין בו בכדי להשפיע על שיקול דעתו המקצועי של המבקר הפנימי.

5. אירועים לאחר תאריך הדוח

לפרטים אודות אירועים מהותיים שאירעו לאחר תאריך הדיווח, ראו ביאור 30 לדוחות הכספיים של החברה ליום 31 בדצמבר 2023.

6. רואה החשבון המבקר בחברה ובחברות בנות מהותיות

שם: זיו האפט – BDO

שכר

להלן פירוט השכר הכולל לשנים 2022-2023 :

באלפי דולר ארה"ב

<u>2022</u>	<u>2023</u>	
97	53	שכר בגין שירותי ביקורת, שירותים הקשורים לביקורת לרבות שירותי מס הקשורים לביקורת
12	21	השכר הכולל בעבור שירותים נוספים
<u>109</u>	<u>74</u>	

סה"כ

העקרונות לקביעת שכ"ט רואה החשבון המבקר נקבעו על סמך הערכה של היקף העבודה הנדרש וכן ניהול משא ומתן באשר לתנאים המסחריים של ההתקשרות. למיטב ידיעת דירקטוריון החברה, הגורם אשר אישר את שכר טרחת הרו"ח המבקר לשנת 2023 הינו דירקטוריון החברה הקודם של החברה טרם הליך חדלות הפירעון.

אורה סמארט אייר בע"מ

דני צדוק, מנכ"ל

אבי חזקייב, יו"ר הדירקטוריון

תאריך חתימה: 25 באוגוסט 2024

אורה סמארט אייר בע"מ

דוחות כספיים מאוחדים ליום 31 בדצמבר 2023



אורה סמארט אייר בע"מ

דוחות כספיים מאוחדים ליום 31 בדצמבר 2023

תוכן העניינים

עמוד

2	דוח רואה החשבון המבקר לבעלי המניות של אורה סמארט אייר בע"מ
	הדוחות הכספיים:
3	דוחות מאוחדים על המצב הכספי
4	דוחות מאוחדים על הרווח והפסד
5	דוחות מאוחדים על השינויים בהון
6-7	דוחות מאוחדים על תזרימי המזומנים
8-55	ביאורים לדוחות הכספיים המאוחדים ליום 31 בדצמבר 2023

דוח רואי החשבון המבקרים לבעלי המניות של אורה סמארט אייר בע"מ

ביקרנו את הדוחות על המצב הכספי המצורפים של אורה סמארט אייר בע"מ (להלן – "החברה") לימים 31 בדצמבר, 2023 ו-2022 ואת הדוחות המאוחדים על הרווח הכולל, השינויים בהון ותזרימי המזומנים לכל אחת משלוש השנים בתקופה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2023. דוחות כספיים אלה הינם באחריות הדירקטוריון והנהלה של החברה. אחריותנו היא לחוות דעה על דוחות כספיים אלה בהתבסס על ביקורתנו.

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

לדעתנו, הדוחות הכספיים הנ"ל משקפים באופן נאות, מכל הבחינות המהותיות, את המצב הכספי של החברה לימים 31 בדצמבר, 2023 ו-2022 ואת תוצאות פעולותיה, השינויים בהון ותזרימי המזומנים שלה לכל אחת משלוש השנים בתקופה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2023 בהתאם לתקני דיווח כספי בינלאומיים (IFRS) והוראות תקנות ניירות ערך (דוחות כספיים שנתיים), התש"ע-2010.

מבלי לסייג את חוות דעתנו הנ"ל, אנו מפנים את תשומת הלב לאמור בביאורים 1(3) וביאור 1(4). לחברה תזרים מזומנים שלילי מפעילות שוטפת בסך של 62 אלפי דולר והפסד כולל בסך של 19,552 אלפי דולר לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2023 וכן יתרת הפסד מצטבר בסך של 35,568 אלפי דולר ליום 31 בדצמבר 2023. גורמים אלה יחד עם גורמים נוספים המפורטים בביאורים הנ"ל, מעוררים ספקות משמעותיים בדבר המשך קיומה של החברה כ"עסק חי". בדוחות הכספיים לא נכללו כל התאמות לגבי ערכי הנכסים וההתחייבויות וסיווגם שייתכן ותהיינה דרושות אם החברה לא תוכל להמשיך ולפעול כ"עסק חי".

ענייני מפתח בביקורת

ענייני מפתח בביקורת הם עניינים אשר תוקשרו, או שנדרש היה לתקשרם, לדירקטוריון החברה ואשר, לפי שיקול דעתנו המקצועי, היו משמעותיים ביותר בביקורת הדוחות הכספיים 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 לגביהם היה מאתגר, סובייקטיבי או מורכב במיוחד. קבענו כי אין ענייני מפתח בביקורת לתקשר, פרט למתואר בפסקה בקשר לספקות משמעותיים בדבר יכולת הישות להמשיך להתקיים כעסק חי.

זיו האפט

רואי חשבון

25 באוגוסט, 2024

אורה סמארט אייר בע"מ
דוחות מאוחדים על המצב הכספי

ליום 31 בדצמבר

2022	2023	ביאור	
אלפי דולר	אלפי דולר		
2,589	124	4	נכסים שוטפים
66	-	(1)14	מזומנים ושווי מזומנים
2,648	-	5	פקדונות לזמן קצר
1,338	90	6	לקוחות
3,202	2,353	7	חייבים ויתרות חובה
9,843	2,567		מלאי
			סה"כ נכסים שוטפים
74	-	8	נכסים בלתי שוטפים
1,019	-	9	נכסי זכות שימוש
2,207	-	10	רכוש קבוע, נטו
3,300	-		נכסים בלתי מוחשיים
			סה"כ נכסים בלתי שוטפים
13,143	2,567		סה"כ נכסים
-	1,103		התחייבויות שוטפות
1,933	1,622	12	משיכת יתר
787	12,419		הלוואות לזמן קצר
56	-	8	ספקים ונותני שירותים
(*) 1,204	1,430	11	חלויות שוטפות של התחייבויות בגין חכירה
(*) 348	13	13	זכאים ויתרות זכות
260	-	9	התחייבויות בגין מענקים
25	-		התחייבות בגין רכוש קבוע
33	-		התחייבות בגין הטבות לעובדים, נטו
4,646	16,587		צדדים קשורים
			סה"כ התחייבויות שוטפות
47	-	15	התחייבויות בלתי שוטפות
2,447	-	12	התחייבויות מיסים נדחים
305	-	9	הלוואות לזמן ארוך
5	-	8	התחייבות בגין רכוש קבוע
170	222	13	התחייבות בגין חכירה
2,974	222		התחייבויות בגין מענקים
			סה"כ התחייבויות בלתי שוטפות
-	-	16,17	הון עצמי
20,138	21,264		הון מניות
1,392	53		פרמיה על מניות
(16,007)	(35,559)		קרנות הון
5,523	(14,242)		יתרת הפסד
			סה"כ הון עצמי
13,143	2,567		סה"כ התחייבויות והון עצמי
			(*) סיווג מחדש

25 באוגוסט 2024

טוני קליין סמנכ"ל הכספים	דני צדוק מנהל כללי	אבי חזקייב יו"ר הדירקטוריון	תאריך אישור הדוחות הכספיים
-----------------------------	-----------------------	--------------------------------	-------------------------------

הביאורים המצורפים לדוחות הכספיים מהווים חלק בלתי נפרד מהם.

אורה סמארט אייר בע"מ
דוחות מאוחדים על הרווח והפסד

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר				
2021	2022	2023	ביאור	
אלפי דולר				
11,517 (8,843)	5,570 (4,288)	1,257 (13,070)	20	הכנסות עלות ההכנסות
2,674	1,282	(11,813)		רווח גולמי
-	-	727	(1)25	הכנסות אחרות
(1,355)	(656)	(81)	21	הוצאות מחקר ופיתוח
(2,946)	(3,664)	(624)	22	הוצאות מכירה ושיווק
(*) (2,678)	(*) (3,593)	(1,720)	23	הוצאות הנהלה וכלליות
(*) (156)	(*) (141)	(1,880)		הוצאות הפרשה לחובות מסופקים
-	-	(3,692)	(2)25	הוצאות אחרות
(287)	-	-		הוצאות רישום למסחר בבורסה
(4,748)	(6,772)	(19,083)		הפסד תפעולי
78	16	7	(1)24	הכנסות מימון
(1,407)	(318)	(523)	(2)24	הוצאות מימון
(6,077)	(7,074)	(19,599)		הפסד לפני מיסים על ההכנסה
205	(615)	47	15	הכנסות (הוצאות) מיסים על ההכנסה
(5,872)	(7,689)	(19,552)		הפסד לשנה
(5,872)	(7,689)	(19,552)		הפסד כולל
(2.9)	(3.2)	(7.85)	27	הפסד למניה רגילה אחת בת 0.00 דולר ע.ג. בסיסי ומדולל (בדולר)
(*) 2,042,596	(*) 2,408,537	2,489,538		ממוצע משוקלל של כמות המניות ששימשו בחישוב ההפסד למניה בסיסי (ביחידות)

(*) סיווג מחדש

(**) לאחר יישום למפרע של איחוד הון ביחס של 10 ל-1 אשר בוצע ביום 18 באפריל, 2024.

הביאורים המצורפים לדוחות הכספיים מהווים חלק בלתי נפרד מהם.

אורה סמארט אייר בע"מ
דוחות מאוחדים על השינויים בהון

הון המניות	פרמיה על מניות וקרנות אחרות	קרן הון בגין עסקאות עם בעלי מניות	קרן הון בגין עסקאות תשלום מבוסס מניות	יתרת הפסד	סה"כ
אלפי דולר					

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2023

2023	-	20,138	53	1,339	(16,007)	5,523	יתרה ליום 1 בינואר 2023
-	257	-	(257)	-	-	-	מימוש אופציות למניות
-	767	-	(980)	-	-	(213)	תשלום מבוסס מניות
-	102	-	(102)	-	-	-	הבשלת מניות חסומות
-	-	-	-	-	(19,552)	(19,552)	הפסד לשנה
-	21,264	53	-	(35,559)	(14,242)	-	סה"כ הון ליום 31 בדצמבר 2023

הון המניות	פרמיה על מניות וקרנות אחרות	קרן הון בגין עסקאות עם בעלי מניות	קרן הון בגין עסקאות תשלום מבוסס מניות	יתרת הפסד	סה"כ
אלפי דולר					

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2022

2022	-	19,569	53	906	(8,318)	12,210	יתרה ליום 1 בינואר 2022
-	73	-	(73)	-	-	-	מימוש אופציות למניות
-	291	-	711	-	-	1,002	תשלום מבוסס מניות
-	205	-	(205)	-	-	-	הבשלת מניות חסומות
-	-	-	-	(7,689)	(7,689)	(7,689)	הפסד לשנה
-	20,138	53	1,339	(16,007)	5,523	-	סה"כ הון ליום 31 בדצמבר 2022

הון המניות	פרמיה על מניות וקרנות אחרות	קרן הון בגין עסקאות עם בעלי מניות	קרן הון בגין עסקאות תשלום מבוסס מניות	יתרת הפסד	סה"כ
אלפי דולר					

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2021

2021	1	3,572	53	272	(2,446)	1,452	יתרה ליום 1 בינואר 2021
(1)	10,150	-	-	-	-	10,149	הנפקת מניות לציבור, נטו
-	5,745	-	-	-	-	5,745	הנפקת מניות בעקבות מימוש השקעת גישור
-	-	-	736	-	-	736	תשלום מבוסס מניות
-	102	-	(102)	-	-	-	הבשלת מניות חסומות
-	-	-	-	(5,872)	(5,872)	(5,872)	הפסד לשנה
-	19,569	53	906	(8,318)	12,210	-	סה"כ הון ליום 31 בדצמבר 2021

הביאורים המצורפים לדוחות הכספיים מהווים חלק בלתי נפרד מהם.

אורה סמארט אייר בע"מ
דוחות מאוחדים על תזרימי המזומנים

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2021	2022	2023
אלפי דולר		

<u>תזרימי מזומנים לפעילות שוטפת</u>		
הפסד לשנה		
ההתאמות הדרושות להצגת תזרימי המזומנים מפעילות שוטפת -		
נספח א'		
(5,872)	(7,689)	(19,552)
(3,021)	1,173	19,543
(8,893)	(6,516)	(9)

מזומנים נטו, ששימשו לפעילות שוטפת

<u>תזרימי מזומנים לפעילות השקעה</u>		
שינויבפקדונות לזמן קצר		
היוון עלויות פיתוח		
רכישת נכסים קבועים		
66	(4)	(62)
(651)	(1,845)	(362)
(35)	(299)	(629)
(620)	(2,148)	(1,053)

מזומנים נטו, ששימשו לפעילות השקעה

<u>תזרימי מזומנים מפעילות מימון</u>		
קבלת הלוואה לזמן ארוך מתאגידים בנקאיים ואחרים		
(פירעון) הלוואה לזמן ארוך מתאגידים בנקאיים ואחרים		
שינוי במשיכת יתר בבנק		
קבלת (פירעון) אשראי לזמן קצר, נטו		
תמורה מהנפקת מניות, נטו		
הנפקת השקעת גישור		
קבלת מענקים לפיתוח		
פירעון מענקים לפיתוח		
תשלום פקדון בגין נכס זכות שימוש		
פירעון התחייבות בגין חכירה		
176	4,000	-
(2,465)	-	-
1,103	-	-
(575)	(957)	1,529
-	-	10,149
-	-	4,387
-	-	93
(39)	(79) (*)	(436)
-	-	(7)
(58)	(98)	(72)

מזומנים נטו, שנבעו מפעילות מימון

(2,487)	(5,798)	5,697
2,589	8,387	2,634
22	-	56
124	2,589	8,387

עליה (ירידה) במזומנים ושווי מזומנים

יתרת מזומנים ושווי מזומנים לתחילת השנה

השפעת השינויים בשערי חליפין על יתרות מזומנים המוחזקות במטבע חוץ

יתרת מזומנים ושווי מזומנים לסוף השנה

(*) סיווג מחדש

הביאורים המצורפים לדוחות הכספיים מהווים חלק בלתי נפרד מהם.

אורה סמארט אייר בע"מ
דוחות מאוחדים על תזרימי המזומנים

נספח א' - ההתאמות הדרושות להצגת תזרימי המזומנים מפעילות שוטפת:

לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2021	2022	2023
אלפי דולר		

הכנסות והוצאות שאינן כרוכות בתזרימי מזומנים:

467	347	284	פחת והפחתות
(56)	-	(22)	הפרשי שער על יתרות מזומנים
3	(13)	138	הוצאות (הכנסות) מימון, נטו
217	(3)	(181)	הוצאות (הכנסות) שיערוך התחייבות לרשות לחדשנות
736	711	(213)	תשלום מבוסס מניות
1,358	-	-	הוצאות בגין שיערוך השקעת גישור
-	-	(86)	ביטול יתרות התחייבות על פי תביעות חוב
-	-	3,649	הוצאות ירידת ערך רכוש קבוע ונכסים בלתי מוחשיים
-	-	1	הפסד הון ממכירת רכוש קבוע
(205)	615	(47)	(עליה) ירידה במיסים נידחים
2,520	1,657	3,523	

(3,221)	677	2,648	שינויים בסעיפי נכסים והתחייבויות:
(629)	(379)	1,250	(גידול) קיטון בלקוחות
(1,308)	(1,072)	849	(גידול) קיטון בחייבים ויתרות חובה
2	-	(33)	(גידול) קיטון במלאי
(616)	(20)	11,105	גידול (קיטון) בצדדים קשורים
231	310 (*)	201	גידול (קיטון) בספקים ונותני שירות אחרים
(5,541)	(484)	16,020	גידול בזכאים אחרים ויתרות זכות

(3,021)	1,173	19,543	סה"כ ההתאמות הדרושות להצגת תזרימי המזומנים מפעילות שוטפת
---------	-------	--------	--

נספח ב' – עסקאות שאינן כרוכות בתזרימי מזומנים:

5,745	-	-	המרת השקעת גישור למניות
1,514	-	-	רכישת רכוש קבוע כנגד התחייבות
242	-	-	גידול בהתחייבות בגין נכס זכות שימוש

-	192	346	נספח ג' – תשלומי ריבית
-	11	-	ריבית ששולמה על הלוואות מתאגידים בנקאיים ואשראי לזמן קצר
-	-	-	ריבית שהתקבלה על פקדונות

(*) סיווג מחדש

הביאורים המצורפים לדוחות הכספיים מהווים חלק בלתי נפרד מהם.

אורה סמארט אייר בע"מ
ביאורים לדוחות הכספיים המאוחדים

ביאור 1 - כללי

1. תיאור החברה

חברת אורה סמארט אייר בע"מ (להלן - "החברה") התאגדה ונרשמה בישראל ביום 15 במרץ 2018, בהתאם להוראות חוק החברות, כחברה פרטית מוגבלת במניות.

ביום 10 ביוני, 2021 השלימה החברה הנפקה ראשונה לציבור בדרך של הצעה לא אחידה על פי תשקיף שפורסם ביום 8 ביוני, 2021. החל ממועד זה החלו ניירות הערך של החברה להיסחר בבורסה לניירות ערך בתל אביב.

נכון למועד אישור הדוחות הכספיים, החברה עוסקת בתחום פעילות אחד שהינו תחום איכות האוויר ובכלל זה פיתוח, שיווק ותפעול פלטפורמות לטיהור אוויר בסביבה התוך-מבנית וניטור אוויר בישראל ובח"ל.

החברה משווקת את מוצריה במדינות שונות ברחבי העולם באמצעות מפיצים בלעדיים, מפיצים, מתווכים וכן שיווק ישיר ללקוחות סופיים. החברה פועלת בעיקר בשווקים הבאים: ישראל, אמריקה, אסיה ואירופה.

החברה החלה דרכה כחברת מחקר ופיתוח, פעילותה המסחרית, הכוללת מכירה של מוצרי החברה למפיצים וללקוחות קצה, החלה ברבעון הרביעי של שנת 2020.

לחברה 2 חברות בנות בבעלות מלאה (100%) כמפורט להלן:

1. חברה שהתאגדה ביום 10 בדצמבר, 2018 בשם Aura Smart Air Inc, המאוגדת לפי חוקי מדינת דלאוור, ארה"ב ("חברת הבת האמריקאית"), חברת הבת האמריקאית הוקמה למטרת הפצה של מוצרי חברה האם באמריקה.

2. חברה שהתאגדה ביום 19 ביולי, 2021 בשם: AURAAIR PRIVATE LIMITED, המאוגדת לפי חוקי מדינת הודו ("חברת הבת ההודית"), חברת הבת ההודית הוקמה למטרת הפצה של מוצרי חברה האם בהודו.

הרכב הקבוצה

שם החברה	מידע נוסף	מדינת התאגדות	שיעור זכויות בהון המניות ובזכויות ההצבעה ליום		חברה מחזיקה
			31 בדצמבר 2020	31 בדצמבר 2021	
Aura Smart Air Inc.	(1)	דלוואר - ארה"ב	100%	100%	החברה
AURAAIR PRIVATE LIMITED	(1)	הודו	100%	99.99%(2)	החברה

(1) החברה מאחדת את דוחותיהן הכספיים של חברות הבת בדוחותיה הכספיים של החברה.

(2) ההון המונפק של החברה הבת ההודית מחולק ל-50,000 מניות רגילות, כאשר, Bharadwaj PV מנכ"ל החברה הבת ההודית, מחזיק במישרין במניה אחת של החברה הבת ההודית (בשל דרישות הרישום של חברה פרטית בהודו). Bharadwaj PV המחזיקה באופן בלתי חוזר לחברה את כל זכויותיו בקשר עם החזקתו במניה כאמור, ובכלל זה זכותו להשתתף ולהצביע באסיפות הכלליות של החברה הבת ההודית וכן זכויותיו ההוניות (לרבות הזכות לקבלת דיבידנד).

2. עסקת המיזוג

ביום 26 בפברואר, 2023 התקשרה החברה בהסכם מיזוג עם חברת Molekule Group Inc, הנסחרת בנאסד"ק, העוסקת בתחום איכות האוויר בסביבה התוך-מבנית. במסגרת ההסכם, בכפוף לתנאיו ובהתאם להוראות החוק, יתבצע מיזוג משולש הופכי, במסגרתו חברת בת ישראלית בבעלות מלאה של מולקול, אווטאר מרג'ר סאב בע"מ (אשר הוקמה לצרכי המיזוג), תתמזג עם ולתוך החברה, כך שהחברה תהפוך לחברת בת בבעלות מלאה של מולקול.

במסגרת ההסכם המיזוג עם חברת מוליקול החברה חתמה גם על הסכם טכנולוגיה והסכם הפצה. הסכם הטכנולוגיה כאמור מסתכם לסך של 1 מיליון דולר ארה"ב, כמו כן, עובדי חברת הבת האמריקאית (למעט המנכ"ל) סיימו העסקתם בחברת הבת ונקלטו כאנשי מכירות במולקול עבור מוצרי החברה ומוצרי חברת מולקול.

ביום 14 באוגוסט, 2023 הודיעה מולקול לחברה באופן חד צדדי על ביטול ההסכם.

3. הסדר בהתאם להוראות סעיף 24 לחוק חדלות פירעון ושיקום כלכלי

בעקבות הודעת ביטול ההסכם המיזוג כאמור לעיל, ולאחר שדירקטוריון החברה בחן את תזרים המזומנים החזוי של החברה ואת האפשרויות השונות בעקבות ההתפתחויות כאמור, פנתה החברה בתאריך ה-24 באוגוסט, 2023 לבית המשפט המחוזי בתל אביב בבקשה דחופה למתן צו לפתיחת הליכים ולמתן הוראות להפעלת החברה לזמן קצר לשם הבראתה בהתאם לחוק חדלות פירעון ושיקום כלכלי, תשע"ח-2018 ותקנות חדלות פירעון ושיקום כלכלי, התשע"ט-2019 ("הליך חדלות הפירעון").

ביום 25 באוגוסט, 2023 הורה בית המשפט על מתן צו הקפאת הליכים לחברה, צו איסור דיספוזיציה בנכסי החברה, צו איסור על פירעון חובות עבר של החברה, והורה על מינויים של עו"ד יואל פרייליך ור"ח עופר בלומנפלד, לשמש כנאמנים זמניים לחברה (להלן: "הנאמנים הזמניים"). הנאמנים הזמניים פעלו לפרסום הזמנה להציע הצעות לרכישת פעילות ו/או שלד בורסאי ובעקבות התמחרות שנערכה, נבחרה ההצעה הזוכה אשר בעניינה הגישו הנאמנים הזמניים הצעת הסדר נושים לאישור בית המשפט כאשר עם אישורה ניתן יהיה להעביר את השליטה בחברה לבעל שליטה חדש, בהתאם לתנאי ההסדר. החל ממועד מינויים של הנאמנים הזמניים, פעלה החברה במתכונת מצומצמת בניהולם של הנאמנים הזמניים.

ביום 26 ביוני 2024 הושלמה מכירת השליטה בחברה כאשר היא ריקה מהתחייבויות. לפירוט נוסף בדבר ההסדר ראו ביאור 19(1).

4. לחברה נגרמו הפסדים משמעותיים מיום הקמתה ועד כה היא מימנה את פעילותה בעיקר באמצעות הלוואות ממוסדות בנקאיים, ממענקים מרשות החדשנות, וכן, מהנפקת מניות החברה בבורסה. לחברה הפסד כולל בסך של 19,552 אלפי דולר לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר, 2023 וכן יתרת הפסד מצטבר בסך של 35,559 אלפי דולר ליום 31 בדצמבר 2023. יכולת החברה להמשיך בפעילותה תלויה ביכולתה לקבל הזמנות משמעותיות למוצריה ובתמורות אשר מצויות במחלוקת מחברת מולקול בגין הסכמי שיתוף הפעולה הטכנולוגי והשיווקי עליהם חתמה החברה, כאמור לעיל. לאור הודעתה החד צדדית של מוליקול על ביטול המיזוג ומאחר ותוכניות אלה אינן בשליטתה הבלעדית של החברה, למועד הדוח קיימים ספקות משמעותיים בדבר המשך קיומה של החברה כעסק חי. בדוחות הכספיים לא נכללו כל התאמות לגבי ערכי הנכסים וסיווגם שייתכן ותהיינה דרושות אם החברה לא תוכל להמשיך ולפעול כעסק חי.

5. ביום 7 באוקטובר 2023, בעקבות מתקפת פתע של ארגון הטרור חמאס מרצועת עזה, הכריזה ממשלת ישראל על מלחמת "חרבות ברזל". בהמשך למתקפה מרצועת עזה, החלה מתקפה גם לעבר צפון ישראל על ידי ארגון הטרור חיזבאללה מלבנון והמתרחבות בגזרות נוספות עלתה.

כחלק מהתמודדות עם איומי מלחמת חרבות ברזל, הורתה ממשלת ישראל על פינויים של יישובים רבים הממוקמים בדרום הארץ, סביב רצועת עזה, ובצפון הארץ, לאורך הגבול עם לבנון, וכן הטילה הגבלות על התכנסויות שונות, קיום פעילויות במקומות עבודה וקיום פעילויות חינוך בהתאם להנחיות פיקוד העורף. בנוסף, אזרחים רבים נקראו לשירות מילואים לפרקי זמן ממושכים.

גורמים אלה הביאו לצמצום והאטה של הפעילות העסקית בישראל, כתוצאה בין היתר מסגירת עסקים, מחסור בכוח אדם ושיבושים בשרשרת האספקה.

לאור העובדה שהחל מחודש אוגוסט 2023 פעלה החברה במתכונת מצומצמת על ידי נאמן זמני, למלחמת חרבות ברזל לא הייתה השפעה מהותית על פעילות החברה.

1. הצהרה לגבי יישום תקני דיווח כספי בינלאומיים (IFRS):

1. הדוחות הכספיים של החברה נערכו בהתאם לתקני דיווח כספי בינלאומיים (להלן - "תקני IFRS") ופרשנויות שאומצו על ידי הוועדה לתקני חשבונאות בינלאומיים (IASB).
2. הדוחות הכספיים השנתיים כוללים את הגילוי הנוסף הנדרש לפי תקנות ניירות ערך (דוחות כספיים שנתיים), התש"ע-2010 (להלן - "תקנות דוחות כספיים").
3. בסיס הצגת הדוחות הכספיים

1. מדיניות חשבונאית עקבית

המדיניות החשבונאית המפורטת להלן יושמה בדוחות הכספיים בעקביות, בכל התקופות המוצגות.

2. יישום לראשונה של תקנים

להלן מידע לגבי תיקונים ל תקני דיווח כספי בינלאומיים שהחברה יישמה לראשונה החל מיום 1 בינואר 2023.

תיקונים לתקן חשבונאות בינלאומי 1 הצגת דוחות כספיים - גילוי מדיניות חשבונאית (להלן: "התיקונים ל-1 IAS"):

התיקונים ל-1 IAS שפורסמו בפברואר 2021 דורשים מישויות לתת גילוי למידע אודות מדיניות חשבונאית מהותית במקום מדיניות חשבונאית משמעותית. בנוסף, נוספו הנחיות ודוגמאות שנועדו להסביר ולהדגים את תהליך קביעת המהותיות על ידי תיקון המדריך הפרקטי (IFRS Practice Statement 2), שיקולי דעת בקביעת מהותיות.

להלן סקירה של עיקרי התיקונים:

1. הישות נדרשת לתת גילוי למידע אודות מדיניות חשבונאית מהותית במקום מדיניות חשבונאית משמעותית.
2. הובהר כי מידע אודות מדיניות חשבונאית הוא מהותי אם, יחד עם מידע אחר הכלול בדוחות הכספיים ניתן לצפות באופן סביר שישפיע על החלטות אותן המשתמשים העיקריים בדוחות הכספיים מקבלים על בסיס אותם דוחות.
3. הובהר כי מידע אודות מדיניות חשבונאית הקשורה לעסקאות, אירועים או מצבים אחרים שאינם מהותיים, אינו מהותי ואין צורך לתת לו גילוי. מידע אודות מדיניות חשבונאית עשוי בכל זאת להיות מהותי בשל מהות העסקאות, האירועים או המצבים האחרים הקשורים, גם אם הסכומים אינם מהותיים. למרות זאת, לא כל מידע אודות מדיניות חשבונאית הקשורה לעסקאות, אירועים או מצבים אחרים מהותיים, הוא מהותי בפני עצמו.
4. הובהר כי מידע אודות מדיניות חשבונאית הוא מהותי אם משתמשים בדוחות הכספיים של ישות יזדקקו לו בכדי להבין מידע מהותי אחר בדוחות הכספיים ונוספו דוגמאות למצבים כאלה.
5. הובהר כי מידע אודות מדיניות חשבונאית המתמקדת באופן יישום תקני הדיווח הכספי הבינלאומיים לנסיבות הספציפיות של הישות, הוא יותר רלוונטי למשתמשי הדוחות הכספיים מאשר מידע סטנדרטי, או מידע המועתק או מתמצת את דרישות התקנים.

2. יישום לראשונה של תקנים (המשך)

6. הובהר כי אם ישות נותנת גילוי אודות מדיניות חשבונאית לא מהותית, יש לוודא כי מידע זה לא יעיב על מידע אודות מדיניות חשבונאית מהותית.
7. כאשר ישות מסיקה כי מידע אודות מדיניות חשבונאית אינו מהותי, אין זה משפיע על גילויים קשורים המפורטים בתקנים אחרים.
- התיקונים ל-**IAS 1** יושמו בדרך של מכאן ולהבא החל מהתקופה השנתית המתחילה ביום 1 בינואר 2023.
- החברה התאימה את ביאור המדיניות החשבונאית שלה בהתאם לדרישות התיקונים ל-**IAS 1**.

תיקונים לתקן חשבונאות בינלאומי 8 מדיניות חשבונאית, שינויים באומדנים חשבונאיים וטעויות - הגדרה של אומדנים חשבונאיים (להלן: "התיקונים ל-**IAS 8**"):

תיקונים ל-**IAS 8** שפורסמו בפברואר 2021 נועדו לסייע לישויות להבחין בין שינוי במדיניות חשבונאית לבין שינוי באומדן חשבונאי.

להלן סקירה של עיקרי התיקונים ל-**IAS 8**:

- בוטלה הגדרת "שינוי באומדן חשבונאי" וחלף זה הוגדר "אומדנים חשבונאיים" כסכומים כספיים בדוחות הכספיים שכפופים לחוסר וודאות במדידה.
- הובהר כי ישות משתמשת בטכניקות מדידה ובנתונים על מנת לפתח אומדן חשבונאי. טכניקות מדידה כוללות טכניקות אמידה (לדוגמה, טכניקות המשמשות למדידת הפרשה להפסדי אשראי חזויים) וטכניקות הערכה (לדוגמה, טכניקות המשמשות למדידת השווי ההוגן של נכס או התחייבות).
- הובהר כי המונח "אומדן" בתקני דיווח כספי בינלאומיים לא מתייחס רק להגדרה של אומדנים חשבונאיים, הוא עשוי להתייחס גם לנתונים המשמשים בפיתוח אומדנים חשבונאיים.
- הובהר כי שינוי בנתונים או בטכניקות מדידה הם שינויים באומדנים חשבונאיים אלא אם הם תוצאה מתיקון טעויות בתקופות דיווח קודמות.

החברה יישמה את התיקונים ל-**IAS 8** לשינויים באומדנים חשבונאיים ולשינויים במדיניות חשבונאית שהתרחשו החל מהתקופה השנתית המתחילה ביום 1 בינואר 2023.

תיקונים לתקן חשבונאות בינלאומי 12 מסים על ההכנסה - מסים נדחים הקשורים לנכסים ולהתחייבויות הנובעים מעסקה יחידה (להלן: "התיקונים ל-**IAS 12**"):

התיקונים ל-**IAS 12** שפורסמו במאי 2021 נועדו לצמצם את היקף החריגים להכרה במסים נדחים בעת ההכרה לראשונה בנכס או התחייבות.

להלן סקירה של עיקרי התיקונים ל-**IAS 12**:

לחריגים להכרה במסים נדחים הנובעים מההכרה לראשונה בנכס או בהתחייבות בעסקה אשר אינה צירוף עסקים וכן במועד העסקה, אינה משפיעה על הרווח החשבונאי וגם אינה משפיעה על ההכנסה החייבת (ההפסד לצורך מס), נוסף תנאי מצטבר לפיו נדרש, שבמועד העסקה, העסקה אינה יוצרת הפרשים זמניים החייבים במס והפרשים זמניים הניתנים לניכוי בסכומים שווים. בכפוף לחוקי המס, בהכרה לראשונה בנכס ובהתחייבות עשויים להיווצר הפרשים זמניים חייבים במס והפרשים זמניים ניתנים לניכוי בסכום זהה.

לאור התיקון שבוצע, ההחרגות בסעיפים 15 ו-24 ל-**IAS 12** אינן חלות על הפרשים זמניים אלו והישות מכירה בהתחייבות ונכס מסים נדחים הנובעים מהעסקה בהיתן חוקי המס בכל מדינה.

ביאור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית (המשך)

2. יישום לראשונה של תקנים (המשך)

החברה יישמה את התיקונים ל-12 IAS החל מהתקופה השנתית המתחילה ביום 1 בינואר 2023. עבור עסקאות חכירה והתחייבויות פירוק ושיקום והתחייבויות דומות, החל מתחילת התקופה ההשוואתית המוקדמת ביותר שהוצגה, החברה הכירה בנכס מסים נדחים - עד המידה שצפוי שתהיה הכנסה חייבת שכנגדה ניתן יהיה לנצל את ההפרש הזמני הניתן לניכוי - ובהתחייבות מסים נדחים, כאשר ההשפעה המצטברת הוכרה בעודפים למועד זה (או ברכיב אחר של ההון, לפי העניין). עבור כל יתר העסקאות, התיקונים יושמו בדרך של מכאן ולהבא לעסקאות אשר התרחשו בתקופה ההשוואתית המוקדמת ביותר שהוצגה או לאחריה.

3. תקנים חדשים בתקופה שלפני יישומם

להלן מידע לגבי תיקונים לתקנים שפורסמו אך טרם נכנסו לתוקף, שעשויים להשפיע על הדוחות הכספיים של החברה בעת יישומם לראשונה. למעט אם נאמר אחרת, כל תיקון שצויין להלן ניתן ליישום מוקדם, תוך מתן גילוי לכך, והחברה מתכננת לאמצו לראשונה במועד התחילה המחייב שלו.

סיווג התחייבויות כשוטפות או כ לא שוטפות והתחייבויות לא שוטפות עם אמות מידה פיננסיות - תיקונים לתקן חשבונאות בינלאומי 1 "הצגת דוחות כספיים" (להלן ביחד: "התיקונים ל-1 IAS")

התיקונים בדבר סיווג התחייבויות כשוטפות או כלא שוטפות פורסמו בינואר 2020 (להלן: "התיקונים מינואר 2020") במטרה להבהיר את הסיווג של התחייבויות בדוח על המצב הכספי, כשוטפות או כלא שוטפות. בנוסף, התיקונים בדבר התחייבויות לא שוטפות עם אמות מידה פיננסיות פורסמו באוקטובר 2022 (להלן: "התיקונים מאוקטובר 2022") הן במטרה לשפר את המידע שחברה מספקת לגבי התחייבויות הנובעות מהסדרי הלוואות שבגינם זכותה של חברה לדחות סילוקן של התחייבויות לפחות 12 חודשים לאחר תקופת הדיווח כפוף לכך שהחברה תעמוד בתנאים ספציפיים הכלולים בהסדרים אלה (להלן: "אמות מידה פיננסיות") והן כתגובה לחששות מצד משתמשים לגבי התוצאות של יישום התיקונים מינואר 2020.

להלן סקירה של עיקרי התיקונים ל-1 IAS:

- הזכות לדחות את סילוק ההתחייבות למשך לפחות 12 חודש לאחר תקופת הדיווח צריכה להיות קיימת בסוף תקופת הדיווח. זכותה של החברה לדחות את סילוק ההתחייבות הנובעת מהסדר הלוואה, למשך לפחות 12 חודש לאחר תקופת הדיווח, עשויה להיות כפופה לכך שהחברה תעמוד באמות מידה פיננסיות. אמות מידה פיננסיות כאלה:
 1. ישפיעו על השאלה האם זכות זו קיימת בסוף תקופת הדיווח, אם החברה נדרשת לעמוד באמות המידה הפיננסיות בתום תקופת הדיווח או לפנייה, גם אם העמידה נבחנת לאחר תקופת הדיווח.
 2. לא ישפיעו על השאלה האם זכות זו קיימת בסוף תקופת הדיווח, אם החברה נדרשת לעמוד באמות המידה הפיננסיות רק לאחר תקופת הדיווח.
- קריטריון הסיווג הנובע מקיומה של זכות לדחות סילוק למשך לפחות 12 חודש לאחר תקופת הדיווח אינו מושפע מכוונות ההנהלה או ציפיותיה למימוש הזכות או מהסילוק של ההתחייבות בפועל במהלך 12 חודש שלאחר תאריך הדיווח.
- "סילוק" לצורכי הסיווג של התחייבויות כשוטפות או לא שוטפות מתייחס להעברה לצד שכנגד שתוצאתה ביטול של ההתחייבות שכולל העברה של מזומן או של משאבים כלכליים אחרים כגון סחורות או שירותים, או של מכשירים הוניים, אלא אם מדובר בהתחייבות להעביר מכשירים הוניים הנובעת מאופציה להמרת חוב בהון, אשר מסווגת כמכשיר הוני ומוכרת בנפרד מההתחייבות כרכיב הון של מכשיר פיננסי מורכב.

3. תקנים חדשים בתקופה שלפני יישומם (המשך)

- נוספו הוראות גילוי המתייחסות לסילוק לאחר תקופת הדיווח של התחייבויות המסווגות כלא שוטפות, וכן למידע שיאפשר למשתמשים בדוחות הכספיים להבין את הסיכון שהתחייבויות - הנובעות מהסדרי הלוואות המסווגות כלא שוטפות, כאשר זכות החברה לדחות סילוק של התחייבויות אלה כפופה לעמידה באמות מידה פיננסיות במהלך 12 חודשים לאחר תקופת הדיווח - תהינה ניתנות לפירעון במהלך אותה תקופה.

התיקונים ל-1 IAS ייושמו למפרע, החל מתקופות שנתיות המתחילות ביום 1 בינואר 2024 או לאחר מכן.

תקן דיווח כספי בינלאומי 18, הצגה וגילוי בדוחות כספיים (להלן: "IFRS 18" או "התקן החדש")

IFRS 18 שפורסם באפריל 2024 נועד לשפר את יכולת ההשוואה והשקיפות של הדיווח על ביצועי החברות. התקן החדש מחליף את תקן חשבונאות בינלאומי 1, הצגת דוחות כספיים ואינו עוסק בנושאי הכרה ומדידה של פריטים בדוחות הכספיים.

להלן סקירה של עיקרי השינויים שיחולו בדוחות הכספיים עם יישום התקן החדש, ביחס להוראות ההצגה והגילוי החלות כיום:

1. התקן החדש ישנה את מבנה הדוח על הרווח או הפסד ויכלול שלוש קטגוריות מוגדרות חדשות: הפעלה, השקעה ומימון וכן יוסיף שני סיכומי ביניים חדשים: רווח תפעולי ורווח לפני מימון ומסים על ההכנסה.
 2. התקן החדש כולל הנחיות למתן גילוי על מדדי ביצוע המוגדרים על-ידי ההנהלה (MPMs) (Management-defined Performance Measures).
 3. התקן החדש מספק הנחיות לגבי קיבוץ ופיצול של המידע בדוחות הכספיים, לגבי השאלה האם מידע צריך להיכלל בדוחות הראשיים או בביאורים וכן על גילויים לגבי פריטים שהוגדרו כ"אחרים".
 4. התקן החדש כולל תיקונים לתקנים אחרים, לרבות תיקונים מוגבלים לתקן חשבונאות בינלאומי 7, דוח על תזרימי מזומנים.
- IFRS 18 ייושם למפרע החל מהתקופות השנתיות המתחילות ביום 1 בינואר 2027 או לאחר מכן תוך מתן גילוי ספציפי כפי שנקבע במסגרת הוראות המעבר של התקן החדש.
- בהתאם להוראות IFRS 18 יישום מוקדם אפשרי תוך מתן גילוי לכך, יחד עם זאת, בהתאם להחלטה בתחום תאגידים מספר 1-2024, בדבר דחיית יישום מוקדם של תקן דיווח כספי בין-לאומי 18, שפורסמה על ידי סגל רשות ניירות ערך ב-4 באוגוסט 2024, יישום מוקדם ידחה ויתאפשר רק החל מיום 1 בינואר 2025.

החברה בוחנת את ההשפעה האפשרית של IFRS 18 על הדוחות הכספיים, אולם בשלב זה אין ביכולתה להעריך השפעה כאמור. השפעת התקן החדש, ככל שתהיה, תשפיע רק על ענייני הצגה וגילוי.

4. דוחות כספיים מאוחדים:

חברות בנות

כאשר החברה חשופה, או בעלת זכויות, לתשואות משתנות ממעורבותה בישות מושקעת ויש לה את היכולת להשפיע על תשואות אלו באמצעות כוח ההשפעה שלה, החברה שולטת באותה ישות אשר מסווגת כחברה בת. החברה מעריכה מחדש את שליטתה בחברה בת כאשר העובדות והנסיבות משתנות.

הדוחות הכספיים המאוחדים מציגים את הדוחות הכספיים של החברה וחברת הבת שלה כדוחות כספיים של ישות כלכלית אחת החל מהמועד שבו מושגת שליטה ועד למועד שבו החברה מאבדת שליטה. לפיכך, יתרות הדדיות, הכנסות והוצאות, רווחים והפסדים אשר הוכרו בנכסים ותזרימי מזומנים, הנובעים מעסקאות תוך קבוצתיות בין הישויות של הקבוצה, בוטלו במלואם.

ביאור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית (המשך)

כמו כן, הדוחות הכספיים של חברת הבת הוכנו תוך שימוש במדיניות חשבונאית אחידה עם החברה לגבי עסקאות ואירועים דומים בנסיבות דומות.

5. מטבע הפעילות, מטבע ההצגה ומטבע חוץ

מטבע הפעילות

מטבע הפעילות הוא המטבע המשקף באופן הטוב ביותר את הסביבה הכלכלית בה פועלת החברה ואת עסקאותיה ולפי מטבע זה נמדדים מצבה הכספי ותוצאות פעולותיה. מרבית ההוצאות, ההכנסות והמימון שלקחה החברה הינם במטבע הדולר, כמו כן מרבית המזומנים שבידי החברה מוחזקים במטבע דולר ובהתאם לכך נקבע מטבע הפעילות של החברה.

כל הסכומים בדוחות הכספיים מוצגים באלפי בדולרים ארה"ב (מטבע הפעילות), אלא אם כן צוין אחרת.

עסקאות, נכסים והתחייבויות במטבע חוץ

עסקאות הנקובות במטבע חוץ (מטבע השונה ממטבע הפעילות) נרשמות בעת ההכרה לראשונה תוך שימוש בשער החליפין המידי בין מטבע הפעילות לבין מטבע החוץ במועד העסקה. לאחר ההכרה הראשונית, נכסים והתחייבויות כספיים הנקובים במטבע חוץ מתורגמים בכל תאריך דיווח למטבע הפעילות לפי שער החליפין במועד זה. נכסים והתחייבויות לא כספיים הנמדדים לפי עלות מתורגמים לפי שער החליפין במועד העסקה. נכסים והתחייבויות לא כספיים הנקובים במטבע חוץ הנמדדים לפי שווי הוגן מתורגמים למטבע הפעילות בהתאם לשער החליפין במועד שבו נקבע השווי ההוגן. הפרשי שער שנבעו מסילוק של פריטים כספיים או שנבעו מתרגום של פריטים כספיים לפי שער חליפין שונים מאלה ששימשו לתרגום בעת ההכרה לראשונה במהלך התקופה או מאלה ששימשו לתרגום בדוחות כספיים קודמים הוכרו ברווח או הפסד בתקופה שבה נבעו.

6. מלאי

מלאי הוא נכס המוחזק לצרכי מכירה במהלך העסקים הרגיל, בתהליך ייצור לצרכי מכירה או חומרים שייצרכו בתהליך הייצור או במהלך הספקת השירותים.

מלאי נמדד לפי הנמוך מבין עלות או שווי מימוש נטו. עלות המלאי כוללת את ההוצאות לרכישת המלאי ולהבאתו למקומו ולמצבו הנוכחיים. שווי מימוש נטו הינו אומדן מחיר המכירה במהלך העסקים הרגיל בניכוי אומדן עלויות להשלמה ועלויות הדרושות לביצוע המכירה.

עלות המלאי נקבעת כדלקמן:

מוצרים - בשיטת נכנס ראשון יוצא ראשון, לפי עלות מזוהה

החברה בוחנת מדי תקופה את מצב המלאי וגילו ומבצעת הפרשות למלאי איטי בהתאמה, נכון למועד הדוחות הכספיים החברה לא יצרה הפרשה למלאי איטי.

7. תקופת המחזור התפעולי

תקופת המחזור התפעולי הרגיל של החברה הינה שנה. עקב כך כוללים הרכוש השוטף וההתחייבויות השוטפות פריטים המיועדים והצפויים להתממש בתוך שנה. פריטים המיועדים והצפויים להתממש בתקופה ארוכה משנה מסווגים במאזן במסגרת הנכסים וההתחייבויות הלא שוטפים.

אורה סמארט אייר בע"מ
ביאורים לדוחות הכספיים המאוחדים

ביאור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית (המשך)

8. רכוש קבוע

1. כללי

רכוש קבוע הוא פריט מוחשי, אשר מוחזק לצורך שימוש בייצור או בהספקת סחורות אשר חזוי שישתמשו בו במשך יותר מתקופה אחת. החברה מציגה את פריטי הרכוש הקבוע שלה על פי מודל העלות, לרבות עלויות שניתן לייחסן במישרין לרכישת רכוש קבוע ולהבאתו למיקום ולמצב הדרושים לצורך פעולתו. העלות של פריט רכוש קבוע היא הסכום שווה הערך למחיר במזומן במועד ההכרה.

במודל העלות, פריטי רכוש קבוע מוצגים בדוח על המצב הכספי לפי עלותם, בניכוי פחת שנצבר, ובניכוי הפסדים מירידת ערך שנצבר במידה והיו כאלה.

2. הפחתה של רכוש קבוע

הפחתת הרכוש הקבוע מבוצעת לפי שיטת הקו הישר על פני אורך החיים השימושיים הצפוי של מרכיבי הפריט מהמועד בו הנכס מוכן לשימושו המיועד תוך הבאה בחשבון של ערך שייר צפוי בתום החיים השימושיים.

אורך החיים השימושיים ושיעורי הפחת בהם נעשה שימוש בחישוב הפחת הינו כדלקמן:

שיעור פחת	
%	
15	מכונות וציוד - קווי ייצור
15	תבניות – קווי ייצור (*)
33	מחשבים
15-33	ציוד אלקטרוני וציוד ממוחשב
7-12	ריהוט

(*) בשנת 2022, שונה שיעור הפחת השנתי של תבניות המשמשות כחלק מקווי הייצור של מכשירי אורה ומכשירי אורה מיני מ-50% ל-15% פחת על תבניות המשמשות לייצור מכשירי אורה ומ-30% ל-15% על תבניות המשמשות לייצור מכשירי אורה מיני, וזאת עקב האטה בקצב הייצור.

נכון ליום 1 בינואר 2022 בידי החברה הצטברו נתונים כמותיים מדויקים לאחר כשנה ורבעון של פעילות בהשוואה לנתונים שהיו בידיה בעת קביעת שיעור הפחת לראשונה לפני כשנה, לאור זאת החברה בחנה בשנית את אחוז ההפחתה בגין תבניות אלו ובחנה להקטינו. החברה ביססה את החלטתה על ידי בחינה מחודשת של הכמויות שיוצרו וקצב השחיקה המשוער של התבניות. בשל כך, תקטנה הוצאות הפחת לתקופת הדוח בגין תבניות אלו ב-415 אלפי דולר.

ערכי השייר, שיטת הפחת ואורך החיים השימושיים של הנכס נסקרים בידי הנהלת החברה בתום כל שנת כספים. שינויים מטופלים כשינוי אומדן בדרך של "מכאן ולהבא".

רווח או הפסד הנוצר כתוצאה ממכירה או הוצאה משימוש של פריט רכוש קבוע נקבע לפי ההפרש שבין התקבולים ממכירתו לבין ערכו הפנקסני במועד המכירה או ההוצאה משימוש, ונזקף לרווח והפסד.

9. נכסים בלתי מוחשיים

הכרה ומדידה

נכס בלתי מוחשי הוכר לראשונה לפי עלות לרבות עלויות שניתן לייחסן במישרין לרכישת הנכס הבלתי מוחשי. העלות של נכס בלתי מוחשי היא סכום שווה הערך למחיר במזומן במועד ההכרה. יציאה בגין פריט בלתי מוחשי, שהוכרה לראשונה כהוצאה, לא תוכר כחלק מהעלות של נכס בלתי מוחשי במועד מאוחר יותר.

ביאור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית (המשך)

נכס בלתי מוחשי הנובע ממחקר לא הוכר - ראה ביאור 2(14) להלן. נכס בלתי מוחשי הנובע מפיתוח הוכר רק אם התקיימו התנאים הבאים:

- ניתן להוכיח היתכנות טכנית של השלמת הנכס הבלתי מוחשי כך שהוא יהיה זמין לשימוש או למכירה.
- בכוונת החברה להשלים את הנכס הבלתי מוחשי ולהשתמש בו או למוכרו.
- ביכולת החברה להשתמש בנכס הבלתי מוחשי או למוכרו.
- ביכולת החברה להוכיח את האופן שבו הנכס הבלתי מוחשי יפיק הטבות כלכליות עתידיות צפויות.
- קיימים משאבים טכניים, פיננסיים ואחרים זמינים להשלמת הפיתוח ולשימוש בנכס הבלתי מוחשי או למכירתו, וכן
- ניתן למדוד באופן מהימן את היציאה שניתן לייחס לנכס הבלתי מוחשי במהלך פיתוחו.

החברה בוחנת מעת לעת את התקיימותם של התנאים להכרה בנכסים בלתי מוחשיים הנובעים מפעילויות פיתוח. לימים 31 בדצמבר 2022 ו-31 בדצמבר 2021 הכירה החברה בנכס בלתי מוחשי על סך 2,207 אלפי דולר ו-362 אלפי דולר בהתאמה, וזאת לאחר התקיימותם של התנאים להכרה הנובעים מפעילות פיתוח.

הכרה לראשונה כאמור היא בהתאם לעלויות שניתן לייחס במישרין אשר הכרחיות ליצור, לייצר ולהכין את הנכס על מנת שיוכל לפעול באופן שהתכוונה החברה.

בתקופות שלאחר ההכרה לראשונה: נכס בלתי מוחשי, למעט נכס בלתי מוחשי בעל אורך חיים שימושיים בלתי מוגדר ולמעט מוניטין, מוצג לפי עלות בניכוי הפחתה שנצברה ובניכוי הפסדים מירידת ערך שנצברו.

ירידת ערך 10.

בתום כל תקופת דיווח, בוחנת החברה האם קיימים סימנים כלשהם המצביעים על ירידת ערך של נכסים לא כספיים, למעט מלאי ונכסי מיסים נדחים, המחייבים בחינה לירידת ערך. ללא קשר אם קיימים סימנים לירידת ערך, החברה בוחנת אחת לשנה ירידת ערך של נכסים בלתי מוחשיים שאורך החיים השימושיים שלהם הוא בלתי מוגדר ושל נכסים בלתי מוחשיים שאינם זמינים עדיין לשימוש. לצורך בחינה לירידת ערך, נאמד סכום בר-השבה של הנכס במטרה לקבוע את סכום ההפסד מירידת ערך שנוצר, אם בכלל. כאשר לא ניתן לאמוד את הסכום בר-ההשבה של נכס בודד, אומדת החברה את הסכום בר-ההשבה של היחידה מניבת-המזומנים אליה שייך הנכס. הפסדים מירידת ערך מוכרים מיידית ברווח או הפסד.

החברה מעריכה בסוף כל תקופת דיווח אם קיימים סימנים המצביעים על כך שהפסד מירידת ערך של נכס, שהוכר בתקופות דיווח קודמות, אינו קיים עוד או הוקטן. כאשר קיימים סימנים כאמור, החברה מחשבת את סכום בר ההשבה של הנכס. החברה ביטלה הפסד מירידת ערך של נכס, רק אם חלו שינויים באומדנים ששימשו בחישוב הסכום בר ההשבה של הנכס מהמועד שבו הוכר לאחרונה ההפסד מירידת ערך. ביטול ההפסד מירידת ערך הגדיל את הערך בספרים של הנכס לסכום הנמוך מבין הסכום בר ההשבה שלו לבין הערך בספרים שהיה נקבע (בניכוי פחת או הפחתה) אילו לא הוכר הפסד מירידת ערך בתקופות דיווח קודמות. ביטול הפסד מירידת ערך מוכר מיידית ברווח או הפסד. סכום בר-השבה הינו הגבוה מבין שווי ההוגן של הנכס בניכוי עלויות מכירה לבין שווי השימוש בו. בהערכת שווי השימוש, אומדני תזרימי המזומנים העתידיים מנוכים לערכם הנוכחי תוך שימוש בשיעור ניכיון לפני מס המשקף את הערכות השוק הנוכחיות לגבי ערך הזמן של הכסף ואת הסיכונים הספציפיים לנכס בגינם לא הותאם אומדן תזרימי המזומנים העתידיים.

11. הכרה בהכנסה

כללי

החברה מכירה בהכנסה מחוזים עם לקוחות, במועד העברת השליטה על סחורה או על שירות ללקוח ומודדת את ההכנסה בסכום המייצג את התמורה שהחברה מצפה להיות זכאית לה עבור אותה סחורה או אותו שירות.

בהתאם להוראות IFRS 15, הכנסה תוכר תוך יישום מודל בן חמישה שלבים, הכוללים:

- שלב 1 - זיהוי החוזה עם הלקוח
- שלב 2 - במועד ההתקשרות בחוזה, זיהוי כמחויבויות ביצוע נפרדות הבטחות להעביר ללקוח סחורות או שירותים מובחנים
- שלב 3 - קביעת מחיר העסקה לפי סכום התמורה לו החברה מצפה להיות זכאית בתמורה להעברת הסחורות או השירותים שהובטחו ללקוח, מלבד סכומים שנגבו לטובת צדדים שלישיים
- שלב 4 - הקצאת מחיר העסקה למחויבויות ביצוע נפרדות שזוהו בחוזה
- שלב 5 - הכרה בהכנסה כאשר (או ככל ש) החברה מקיימת את מחויבויות הביצוע בנקודת זמן (או לאורך זמן) על ידי העברת השליטה על הסחורות או השירותים שהובטחו ללקוח.

מכירת מוצרים

החברה מוכרת מוצרים שהיא מייצרת ללקוחות בישראל ובחו"ל. מחויבות הביצוע של החברה היא מכירת מוצרים. החברה מכירה בהכנסה ממכירת המוצרים בנקודת הזמן שבה מועברת השליטה במוצר ללקוח: עבור לקוחות בישראל ובחו"ל, באופן רגיל זהו המועד של משלוח או מסירת המוצר. התשלומים הטיפוסיים של הלקוחות הם בהתאם לתנאי אשראי מקובלים בענף. החברה אינה מתאימה את התמורה בגין השפעות של רכיב מימון משמעותי, מכיוון שהתקופה ממועד קבלת התמורה ועד המועד שבו החברה מספקת את השירות קצרה משנה.

החברה מספקת ללקוחות אחריות על המוצרים מכוח חוק או בהתאם למקובל בענף. אחריות זו אינה מעניקה ללקוח שירות נוסף, ולכן היא אינה מטופלת כמחויבות ביצוע נפרדת, אלא כהפרשה.

מוצרי החברה הנמכרים באמצעות הסכמים עם מפיצים אינם ניתנים להחלפה, אינם ניתנים להחזרה, לא ניתן לקבל עבורם החזר כספי וללא כל זכויות של הגנת מחירים. לפיכך, החברה רואה בכל המפיצים צרכני קצה.

בעת החלת חוזה, החברה גם מעריכה וקובעת אם יש להפריד חוזה ליותר ממחויבות ביצוע אחת. לחברה שתי מחויבות ביצוע: מכירת מערכות לטיהור אוויר ומתן רישיון לאפליקציה ייעודית לשליטה והפקת נתוני ביצוע מהמערכת. המוצר והאפליקציה הינם מובחנים מכיוון שהלקוח יכול להפיק תועלת מהמערכת או מהאפליקציה בעצמם או ביחד עם משאבים אחרים הניתנים להשגה בנקל ללקוח וכן, ההבטחה של הישות להעביר את המערכת או האפליקציה ללקוח ניתנת לזיהוי בנפרד. ההכנסה מהאפליקציה מוכרת בנקודת זמן בה הוכרו ההכנסות ממכירת המערכת, מכיוון שהרישיון מעניק זכות שימוש בקניין הרוחני של הישות כפי שהוא קיים בנקודת הזמן שבה הרישיון מוענק.

12. אחריות

לצורך ההערכה האם אחריות מספקת ללקוח שירות נפרד החברה בוחנת, בין היתר, את המאפיינים הבאים: האם ללקוח יש את האפשרות לרכוש אחריות בנפרד, האם האחריות נדרשת על פי חוק, אורכה של תקופת כיסוי האחריות והמהות של הפעולות שהחברה מבטיחה לבצע. שירותי האחריות ניתנים על מנת להבטיח את טיב המוצר בלבד, הם אינם מהווים שירות נוסף שניתן ללקוח. לפיכך, אינה מטופלת כמחויבות ביצוע נפרדת, אלא כהפרשה.

החברה בוחנת את הצורך ביצירת הפרשה לאחריות בדוחותיה הכספיים בהתאם לצפי עלויות. נכון למועד הדוחות הכספיים החברה לא ביצעה הפרשה לאחריות בספריה וזאת על סמך נתוני העבר.

13. מסים על הכנסה

מסים על הכנסה ברווח או הפסד כוללים מסים שוטפים ומסים נדחים. תוצאות המס בגין מסים שוטפים או נדחים נזקפות לרווח או הפסד, למעט אם הן מתייחסות לפריטים הנזקפים לרווח כולל אחר או להון. במקרים אלה השפעת המס אף היא נזקפת לסעיף המתייחס לרווח כולל אחר או בהון.

החברה הכירה במסים נדחים בגין הפרשים זמניים בין הדיווח הכספי לבין הדיווח לצורכי מס הכנסה. הפרשים אלה נובעים בעיקר מהפרשים בין היתרה המופחתת של פריטים בדוחות הכספיים לבין הסכומים שיוותרו בעתיד כפחת לצורכי מס הכנסה, מפריטי מסוימים אשר נמדדים בשווי הוגן בדוחות הכספיים ללא תיאום מקביל לצורכי מס ומפער בעיתוי בהכרה בהוצאות ובהכנסות מסוימות. החברה לא צופה ניצול הפסדים לצורכי מס בעתיד הנראה לעין, בשל כך לא הכירה בנכסי מסים נדחים על ההפסדים.

החברה מדדה נכסי מסים נדחים והתחייבויות מסים נדחים לפי שיעורי המס החזויים לחול על התקופה שבה ימומש הנכס או תסולק ההתחייבות, בהתבסס על שיעורי המס ועל חוקי המס אשר נחקקו או אשר חקיקתם הושלמה למעשה עד לסוף תקופת הדיווח. כמו כן, המדידה שיקפה את השלכות המס שתנבענה מהאופן שבו החברה מצפה להשיב או לסלק את הערך בספרים של נכסיה ושל התחייבויותיה.

החברה הכירה בנכס מסים נדחים בגין כל ההפרשים הזמניים הניתנים לניכוי, במידה שצפוי שתהיה הכנסה חייבת מהסוג המתאים שכנגדה ניתן יהיה לנצל את ההפרשים הזמניים הניתנים לניכוי, אלא אם נכס המסים הנדחים נובע מההכרה לראשונה בנכס או בהתחייבות בעסקה שאינה צירוף עסקים ושאינה רכישת זכות בפעילות משותפת שפעילותה מהווה עסק ואשר במועד העסקה אינה משפיעה על הרווח החשבונאי או על ההכנסה החייבת (ההפסד לצורך מס).

14. עלויות מחקר ופיתוח

עלויות בגין פעילויות מחקר, בניכוי מענקים והשתתפויות, והוצאות בגין פעילויות פיתוח שאינן מקיימות את התנאים להכרה כנכס (ראה ביאור 2(9)) הוכרו כהוצאה ברווח או הפסד בעת התהוותן.

עלויות פיתוח בגין הנכסים שהוכרו (ראה ביאור 2(9)), הונו לנכס בתקופה שהחלה באמצע שנת 2021, כיוון שלפי שיקול דעתה של החברה עומדת בקריטריונים להיוון.

15. תשלומים מבוססי מניות

תשלומים מבוססי מניות לעובדים ולאחרים המספקים שירותים דומים, המסולקים במכשירים הוניים של החברה נמדדים בשווים ההוגן במועד ההענקה. החברה מודדת במועד ההענקה את השווי ההוגן של המכשירים הוניים המוענקים על ידי שימוש במודל בלק-שולס (לעניין אופן מדידת השווי ההוגן של תשלומים מבוססי מניות, (ראה ביאור 17)). כאשר המכשירים הוניים המוענקים אינם מבשילים עד אשר אותם עובדים משלימים תקופת שירות מוגדרת, החברה מכירה בהסדרי התשלום מבוססי המניות בדוחות הכספיים על פני תקופת ההבשלה כנגד גידול בהון העצמי, תחת סעיף "קרנות הון". בכל תאריך מאזן, אומדת החברה את מספר המכשירים הוניים הצפוי להבשיל.

16. נכסים פיננסיים

1. כללי

נכסים פיננסיים מוכרים בדוח על המצב הכספי כאשר החברה הופכת להיות צד לתנאים החוזיים של המכשיר.

השקעות בנכסים פיננסיים מוכרות לראשונה לפי שוויין ההוגן, בתוספת עלויות עסקה.

לאחר ההכרה הראשונה, נכסים פיננסיים יימדדו בעלות מופחתת או בשווי הוגן בהתאם לסיווגם.

2. סיווג נכסים פיננסיים

מכשירי חוב נמדדים בעלות מופחתת כאשר מתקיימים שני התנאים הבאים:

- המודל העסקי של החברה הינו להחזיק את הנכסים במטרה לגבות תזרימי מזומנים חוזיים, וכן
 - התנאים החוזיים של הנכס קובעים תאריכים מדויקים בהם יתקבלו תזרימי המזומנים החוזיים אשר מהווים תשלומי קרן וריבית בלבד.
- בהתאם לכך, מציגה החברה יתרות לקוחות, חייבים, מזומנים ופקדונות בבנקים בעלות מופחתת.

3. נכסים פיננסיים הנמדדים בעלות מופחתת ושיטת הריבית האפקטיבית

עלות מופחתת של נכס פיננסי הינה הסכום שבו נמדד הנכס הפיננסי בעת הכרה לראשונה בניכוי תשלומי קרן, בתוספת או בניכוי ההפחתה המצטברת, תוך שימוש בשיטת הריבית האפקטיבית, של הפרש כלשהו בין הסכום הראשוני לבין סכום הפירעון, מותאם בגין הפרשה להפסד כלשהי.

שיטת הריבית האפקטיבית הינה שיטה המשמשת לחישוב העלות המופחתת של מכשיר חוב ולהקצאה ולהכרה בהכנסת הריבית ברווח או הפסד על פני התקופה הרלוונטית.

הכנסות ריבית מחושבות תוך שימוש בשיטת הריבית האפקטיבית. החישוב מבוצע על ידי יישום שיעור הריבית האפקטיבי לערך בספרים ברוטו של נכס פיננסי.

4. ירידת ערך נכסים פיננסיים

החברה מכירה בהפרשה לירידת ערך בגין הפסדי אשראי חזויים על מכשירי חוב בעלות מופחתת. ההפרשה לירידת ערך מפחיתה את הערך בספרים של הנכס. החברה מדדה הפסדי אשראי בסכום הפסדי האשראי החזויים לאורך כל חיי המכשיר בגין לקוחות. הפסדי אשראי חזויים לאורך כל חיי המכשיר הם הפסדי האשראי החזויים הנובעים מכל אירועי הכשל האפשריים במהלך אורך החיים החזוי של המכשיר.

לחברה נכסים פיננסיים בעלי תקופות אשראי קצרות כגון לקוחות, בגינם היא מיישמת את ההקלה שנקבעה במודל, קרי החברה מודדת את ההפרשה להפסד בסכום השווה להפסדי אשראי חזויים לאורך כל חיי המכשיר.

בסוף כל תקופת דיווח החברה מעריכה אם נכס נפגם עקב סיכון אשראי, כלומר אם התרחש אירוע שיש לו השפעה מזיקה על תזרימי המזומנים העתידיים של הנכס שנאמדו. ראיות לכך שנכס הוא פגום כוללות נתונים ניתנים לצפייה לגבי האירועים הבאים:

- קושי פיננסי משמעותי של החייב.
- הפרה של חוזה, כגון אירוע כשל או פיגור בתשלומים.
- הענקת ויתור שהחברה לא הייתה שוקלת, אלמלא הנסיבות הכלכליות המתייחסות לקשיים פיננסיים של החייב.
- צפוי שהחייב ייכנס לפשיטת רגל או לשינוי מבני פיננסי אחר, או
- היעלמות שוק פעיל לנכס הפיננסי עקב קשיים פיננסיים.

עד לשנת 2023 מרבית לקוחות החברה שילמו מראש וחוזקם הכלכלי של הלקוחות היה איתן (למעט לקוחות אשר בגינם יצרה החברה הפרשה לחובות מסופקים, ראה ביאור 5), כמו כן, החברה התקשרה עם גורם מבטח לצורך ביטוח אשראי לקוחות. בשנת 2023, בעקבות מצבה הפיננסי של החברה (ראה ביאור 4), החברה יצרה הפרשה לחובות מסופקים על סך כל יתרת הלקוחות בספרים.

17. התחייבויות פיננסיות ומכשירים הונניים שהונפקו על-ידי החברה

1. סיווג כהתחייבות פיננסית או כמכשיר הוני

התחייבויות ומכשירים הונניים שהונפקו על ידי החברה מסווגים כהתחייבויות פיננסיות או כמכשיר הוני בהתאם למהות ההסדרים החוזיים ולהגדרת התחייבות פיננסית ומכשיר הוני.

2. מכשירים הונניים

מכשיר הוני הוא כל חוזה המעיד על זכות שייר בנכסי החברה לאחר הפחתת כל התחייבויותיה. מכשירים הונניים שהונפקו על ידי החברה נרשמים לפי תמורת הנפקתם בניכוי הוצאות המתייחסות במישרין להנפקת מכשירים אלו.

3. התחייבויות פיננסיות הנמדדות בעלות מופחתת

במועד ההכרה לראשונה, החברה מודדת את ההתחייבויות הפיננסיות בשווי הוגן בניכוי עלויות עסקה שניתן לייחס במישרין להנפקה של ההתחייבות הפיננסית. לאחר ההכרה הראשונית, החברה מודדת את כל התחייבויות פיננסיות לפי העלות המופחתת תוך שימוש בשיטת הריבית האפקטיבית, פרט להתחייבויות פיננסיות בשווי הוגן דרך רווח או הפסד.

4. גריעת מכשירים פיננסיים

● נכסים פיננסיים:

נכס פיננסי נגרע מהדוח על המצב הכספי במועד סליקת העסקה כאשר הזכויות החוזיות לתזרימי מזומנים מהנכס הפיננסי פקעו או כאשר החברה העבירה את הנכס הפיננסי. העברה יכולה להתבצע רק באמצעות העברת הזכויות החוזיות לקבל את תזרימי המזומנים מהנכס הפיננסי או באמצעות נטילת מחויבות חוזית לשלם את תזרימי המזומנים מהנכס הפיננסי לצד אחר בהתקיים תנאים מסוימים.

● התחייבויות פיננסיות:

החברה גורעת התחייבות פיננסית רק כאשר ההתחייבות הפיננסית נפרעת, מבוטלת או פוקעת. אם התחייבות פיננסית קיימת מוחלפת, כלפי אותו מלווה, בהתחייבות פיננסית אחרת בעלת תנאים שונים באופן מהותי, או שנעשה שינוי משמעותי בתנאי ההתחייבות הקיימת, ההתחייבות הקודמת נגרעת מהדוח על המצב הכספי והחברה מכירה בהתחייבות חדשה בשווייה ההוגן. ההפרש בין הערך בספרים של ההתחייבות הפיננסית שסולקה בין התמורה ששולמה מוכר ברווח או הפסד.

18. מענקי הרשות לחדשנות

מענק הרשות לחדשנות שהתקבל לפעילות מחקר ופיתוח, שבגינו התחייבה החברה לתשלומי תמלוגים למדינה המותנים בביצוע מכירות עתידיות הנובעות ממימון זה, טופל כהלוואה הניתנת למחילה. המענק הוכר כהתחייבות בדוחות הכספיים, אלא אם קיים ביטחון סביר שהחברה תקיים את התנאים למחילה של ההלוואה, אז יוכר כמענק ממשלתי. כאשר ההתחייבות למדינה אינה נושאת ריבית שוק, ההתחייבות הוכרה לפי שוויה ההוגן בהתאם לריבית השוק במועד קבלת המענק. ההפרש בין התמורה שהתקבלה לבין ההתחייבות שהוכרה בדוח על המצב הכספי בעת קבלת המענק טופל כמענק ממשלתי והוכר כהחזר של הוצאות המחקר. החזר ההתחייבות למדינה נסקר מדי תקופת דיווח, כאשר שינויים בהתחייבות הנובעים משינוי בצפי התמלוגים מוכרים ברווח או הפסד. מענקים ממשלתיים מוכרים כאשר קיים בטחון סביר שהמענקים יתקבלו והחברה תעמוד בכל התנאים לקבלת המענק.

למידע נוסף ראה ביאור 13.

19. הפרשות

הפרשה בהתאם ל- IAS 37 מוכרת כאשר לקבוצה קיימת מחויבות בהווה (משפטית או מחויבות משתמעת) כתוצאה מאירוע שהתרחש בעבר, בגינה צפוי שימוש במשאבים כלכליים הניתנים לאומדן באופן מהימן על מנת לסלק את המחויבות.

הסכום המוכר כהפרשה משקף את האומדן הטוב ביותר של ההנהלה לגבי הסכום שיידרש ליישוב המחויבות בהווה במועד הדוח על המצב הכספי תוך הבאה בחשבון של הסיכונים ואי הוודאויות הכרוכים במחויבות. כאשר ההפרשה נמדדת תוך שימוש בתזרימי מזומנים חזויים לצורך יישוב המחויבות, הערך הפנקסני של ההפרשה הוא הערך הנוכחי של תזרימי המזומנים החזויים. שינויים בגין ערך הזמן יזקפו לרווח והפסד.

20. הפסד למניה

החברה חישבה את סכומי ההפסד הבסיסי למניה וההפסד המדולל למניה לגבי ההפסד לשנה המיוחס לבעלי המניות הרגילות של החברה.

הפסד למניה מחושב על ידי חלוקה של ההפסד הנקי המיוחס לבעלי מניות החברה (במספר המניות הרגילות הממוצע המשוקלל שקיים במהלך השנה).

בהפסד הבסיסי למניה נכללות רק מניות אשר קיימות בפועל במהלך התקופה. מניות רגילות פוטנציאליות (ניירות ערך המירים כדוגמת כתבי אופציה ואופציות לעובדים) נכללות רק בחישוב הרווח המדולל למניה במידה שהשפעתן מדללת את ההפסד למניה על ידי כך שהמרתן מגדילה את ההפסד למניה. בנוסף, מניות רגילות פוטנציאליות שהומרו במהלך התקופה נכללות בהפסד המדולל למניה רק עד למועד ההמרה, ומאותו מועד נכללות בהפסד הבסיסי למניה.

אורה סמארט אייר בע"מ
ביאורים לדוחות הכספיים המאוחדים

ביאור 3 - שיקולי דעת חשבונאיים קריטיים ומקורות מפתח לאומדני אי ודאות

ביישום המדיניות החשבונאית של החברה, המתוארת בביאור 2 לעיל, נדרשת הנהלת החברה, במקרים מסוימים, להפעיל שיקול דעת חשבונאי נרחב בנוגע לאומדנים והנחות בקשר לערכם הפנקסני של נכסים והתחייבויות שאינם בהכרח נמצא ממקורות אחרים. האומדנים וההנחות הקשורות, מבוססים על ניסיון העבר וגורמים אחרים הנחשבים כרלוונטיים. התוצאות בפועל עשויות להיות שונות מאומדנים אלה.

האומדנים וההנחות שבבסיסם, נבחנים בידי ההנהלה באופן שוטף. שינויים באומדנים החשבונאיים מוכרים רק בתקופה בה בוצע שינוי באומדן במידה והשינוי משפיע רק על אותה תקופה או מוכרים בתקופה האמורה ובתקופות עתידיות במקרים בהם השינוי משפיע הן על התקופה הנוכחית והן על התקופות העתידיות.

להלן תיאור של הנחות לגבי העתיד ושל גורמים אחרים לחוסר ודאות באומדנים בסוף תקופת הדיווח, שקיים סיכון משמעותי שתוצאתם תהיה תיאום מהותי לערכים בספרים של נכסים ושל התחייבויות במהלך תקופת הדיווח הבאה

1. התחייבויות בגין מענקים מהרשות לחדשנות בישראל

בהתאם לטיפול החשבונאי בביאור 2(18), על הנהלת החברה לבחון האם קיים ביטחון סביר שהמענק שהתקבל לא יוחזר.

הערך הנוכחי של התחייבויות לתשלום תמלוגים לרשות לחדשנות בישראל (ראה ביאור 13) תלוי בתחזיות ובהנחות של הנהלת החברה לגבי הכנסותיה העתידיות של החברה ושיעור הריבית להיוון.

לצורך אמידת הערך הנוכחי של תזרימי המזומנים העתידיים הצפויים להדרש לכיסוי ההתחייבות לרשות לחדשנות בישראל, החברה מעריכה כי מענקי הרשות לחדשנות יוחזרו עד תום שנת 2024, בהתבסס על תחזית המכירות המצרפיות של החברה.

תחזיות ההנהלה לגבי המכירות המצרפיות עד לתום החזר המענקים לעיל מבוססות על תוכניות החברה למכירת מוצרי החברה בשנה הקרובה.

שיעור ההיוון בגין מענקים שנתקבלו מהרשות לחדשנות הינו 20%.

2. היוון הוצאות מחקר ופיתוח

ראה ביאור 2(14) לעיל.

3. מלאי

שווי מימוש נטו של המלאי נסקר בסוף כל תקופת דיווח. גורמים העשויים להשפיע על מחירי מכירה כוללים את הדרישה הקיימת בשוק למוצרי החברה, פעילות של המתחרים בשוק, טכנולוגיה עדיפה בשוק, מחירי חומרי גלם ופשיטת רגל של לקוחות וספקים.

4. מטבע הפעילות

כאמור בביאור 2(5), מטבע הפעילות הוא המטבע המשקף באופן הטוב ביותר את הסביבה הכלכלית בה פועלת החברה ואת עסקאותיה ולפי מטבע זה נמדדים מצבה הכספי ותוצאות פעולותיה. מרבית הכנסות החברה ממכירותיה הינן דולריות וצפויות להיות דולריות בהמשך, עלות המכר הינו דולרי, לפיכך קבעה החברה כי מטבע הפעילות של החברה הינו דולר ארה"ב.

5. מסים נדחים

ראה ביאור 15 להלן.

אורה סמארט אייר בע"מ
ביאורים לדוחות הכספיים המאוחדים

ביאור 4 - מזומנים ושווי מזומנים

ההרכב:

ליום 31 בדצמבר	
2022	2023
אלפי דולר	אלפי דולר
1,553	1
1,036	123
2,589	124

במטבע דולר ארה"ב
 במטבע זר (ש"ח, אירו ורופי הודי)

ביאור 5 - לקוחות

ההרכב:

ליום 31 בדצמבר	
2022	2023
אלפי דולר	אלפי דולר
2,945	2,178
(297)	(2,178)
2,648	-

לקוחות
 הפרשה לחובות מסופקים

ביאור 6 - חייבים ויתרות חובה

ההרכב:

ליום 31 בדצמבר	
2022	2023
אלפי דולר	אלפי דולר
989	10
101	42
193	-
55	38
1,338	90

מקדמות לספקים
 מוסדות
 הוצאות מראש
 חייבים אחרים

ביאור 7 - מלאי

ההרכב:

ליום 31 בדצמבר	
2022	2023
אלפי דולר	אלפי דולר
2,898	2,353
304	-
3,202	2,353

מוצרים מוגמרים
 חומרי גלם
 סה"כ מלאי

אורה סמארט אייר בע"מ
ביאורים לדוחות הכספיים המאוחדים

ביאור 8 - חכירות

לחברה הסכם חכירה של מבנה משרדים המשמש לקיום הפעילות השוטפת של החברה. הסכם החכירה נחתם בחודש יולי 2021 לחכירת מבנה הממוקם ברחוב יגאל אלון 86, בתל אביב, למשך תקופת שכירות של שנתיים, שתחילתם ביום 1 באוגוסט 2021 וסיומה ביום 30 ביולי 2023, דמי השכירות החודשיים 25,650 ש"ח, צמודים למדד המחירים לצרכן.

כמו כן, לחברה הסכמי חכירה בגין 2 רכבים הצמודים למר אביעד שניידרמן – מנכ"ל ומר אלדר שניידרמן סמנכ"ל טכנולוגיות, תקופת החכירה הינה למשך שלוש שנים אשר תחילתה בחודש יוני 2021 עבור רכב אחד, וחודש ספטמבר 2021 עבור רכב שני. ודמי השכירות החודשיים 3,250 ש"ח ו-3,520 ש"ח בהתאמה. במרץ 2022 החברה ביטלה את הסכם החכירה בגין הרכב למר אלדר שניידרמן – סמנכ"ל הטכנולוגיות. ביולי 2023 החברה ביטלה את הסכם החכירה בגין הרכב למר אביעד שניידרמן – מנכ"ל החברה.

1. נכסי זכות שימוש:

סה"כ		רכבים		מבנים		תנועה: יתרה ליום 1 בינואר ביטול חוזים פחת והפחתות התאמות יתרת עלות מופחתת ליום 31 בדצמבר
2022	2023	2022	2023	2022	2023	
אלפי דולר		אלפי דולר		אלפי דולר		
196	74	57	20	139	54	
(24)	(14)	(24)	(14)	-	-	
(104)	(60)	(14)	(6)	(90)	(54)	
6	-	1	-	5	-	
74	-	20	-	54	-	

2. התחייבויות בגין חכירה:

סה"כ		רכבים		מבנים		תנועה: יתרה ליום 1 בינואר ביטול חוזים התאמות פרעון יתרת עלות מופחתת ליום 31 בדצמבר
2022	2023	2022	2023	2022	2023	
אלפי דולר		אלפי דולר		אלפי דולר		
191	62	53	17	138	45	
(23)	(11)	(23)	(11)	-	-	
(8)	7	(1)	-	(7)	7	
(98)	(58)	(12)	(6)	(86)	(52)	
62	-	17	-	45	-	

3. ניתוח מועדי הפירעון החוזיים של התחייבות חכירה

לעניין ניתוח מועדי הפירעון החוזיים של התחייבויות חכירה ראו ביאור 28(7)

אורה סמארט אייר בע"מ
ביאורים לדוחות הכספיים המאוחדים

ביאור 9 - רכוש קבוע

1. הרכב ותנועה במהלך התקופה של רכוש קבוע:

ליום 31 בדצמבר 2023			<u>תנועה:</u>
ס"כ	קווי ייצור אלפי דולר	ריהוט וציוד	
1,685	1,523	162	עלות:
-	-	-	יתרה ליום 1 בינואר 2023
(4)	-	(4)	תוספות במהלך השנה
1,681	1,523	158	גריעות במהלך השנה
			יתרה ליום 31 בדצמבר 2023
(666)	(567)	(99)	פחת נצבר וירידות ערך:
(224)	(195)	(29)	יתרה ליום 1 בינואר 2023
-	-	-	תוספות במהלך השנה
(791)	(761)	(30)	גריעות במהלך השנה
(1,681)	(1,523)	(158)	הפרשה לירידת ערך
			יתרה ליום 31 בדצמבר 2023
-	-	-	עלות מופחתת ליום 31 בדצמבר 2023

ליום 31 בדצמבר 2022			<u>תנועה:</u>
ס"כ	קווי ייצור אלפי דולר	ריהוט וציוד	
1,653	1,514	139	עלות:
32	9	23	יתרה ליום 1 בינואר 2022
-	-	-	תוספות במהלך השנה
1,685	1,523	162	גריעות במהלך השנה
			יתרה ליום 31 בדצמבר 2022
(423)	(365)	(58)	פחת נצבר:
(243)	(202)	(41)	יתרה ליום 1 בינואר 2022
-	-	-	תוספות במהלך השנה
(666)	(567)	(99)	גריעות במהלך השנה
			יתרה ליום 31 בדצמבר 2022
1,019	956	63	עלות מופחתת ליום 31 בדצמבר 2022

אורה סמארט אייר בע"מ
ביאורים לדוחות הכספיים המאוחדים

ביאור 9 - רכוש קבוע (המשך)

2. פרטים נוספים:

לחברה שלושה קווי יצור פעילים. שני קווים עבור מוצרי האורה אייר וקו אחד עבור מוצרי האורה מיני. קו ייצור אחד עבור מוצרי האורה אייר וקו הייצור עבור מוצרי האורה מיני ממוקמים במפעלי בית אל שבקיסריה וזכרון יעקב ומופעלים על ידה, וקו הייצור הנוסף עבור מוצרי האורה אייר ממוקם בארה"ב בשיתוף עם חברת בת אמריקאית של קבוצת תעשיות בית אל ומופעל על ידה (להלן: "קווי הייצור"). קבוצת בית אל הקימה את קווי הייצור עבור החברה ונשאה בעלות הקמתם. החברה משלמת עמלה לבית אל בגין הקמת קווי הייצור, בסך של 13 דולר ארה"ב למוצר בגין קו הייצור של אורה אייר ו-20 דולר ארה"ב למוצר בגין קו הייצור של אורה מיני ("העמלה בגין קו הייצור").

בעקבות חתימה על הסכם התקשרות מול תעשיות בית אל בתאריך 26 במאי, 2021 (ראה ביאור 19(3)) נרשמה לראשונה בספרים התחייבות בגין הקמת קווי הייצור כנגד הרכוש קבוע. במועד ההכרה הראשוני, ההתחייבות והרכוש קבוע נרשמו בגובה עלות הקמת קווי הייצור, בניכוי תשלומים שביצעה החברה עבור הקמת קווי ייצור אלו עד למועד ההכרה הראשוני. החל ממועד ההכרה הראשוני ההתחייבות מופחתת בהתאם לתשלומים שהחברה מבצעת בפועל בגין קווי הייצור, ואילו הרכוש קבוע מופחת בשיטת קו ישר, על פני אורך החיים השימושי שלו.

בעקבות כניסה להליך של הסדר כמפורט בביאור 19(1), העמידה החברה את ההתחייבות לבית אל בהתאם לדרישת חוב שהוגשה על ידה ואשר כוללת את ההתחייבות בגין קו הייצור. סך ההתחייבות כלפי בית אל מסתכמת לכ- 527 אלפי דולרים ומוצגת במסגרת הדוח על המצב הכספי בסעיף ספקים. יובהר כי החברה הכירה בהתחייבות במלואה בהתאם לדרישת החוב.

במהלך תקופת הדוח הכירה החברה בירידת ערך בסך של 761 אלפי דולרים בגין קו הייצור לאור העדר צפי להטבות כלכליות בגין נכס זה.

ביאור 10 - נכסים בלתי מוחשיים

הרכב ותנועה במהלך התקופה:

תנועה:

עלויות פיתוח	
2022	2023

362	2,207	עלות:
1,845	651	יתרה ליום 1 בינואר
2,207	2,858	תוספות במהלך השנה
		יתרה ליום 31 בדצמבר
-	-	פחת נצבר וירידות ערך: (*)
-	-	יתרה ליום 1 בינואר
-	(2,858)	פחת והפחתות במהלך השנה
-	(2,858)	הפרשה לירידת ערך
-	(2,858)	יתרה ליום 31 בדצמבר
2,207	-	עלות מופחתת ליום 31 בדצמבר

(*) נכון לימים 31 בדצמבר 2023 ו-31 בדצמבר 2022 טרם הוכר פחת בגין הנכסים הבלתי מוחשיים אשר בבעלות החברה וזאת משום ששלב הפיתוח של נכסים אלו טרם הסתיים.

החברה בחנה ירידת ערך של נכסים בלתי מוחשיים שאינם זמינים עדין לשימוש ומצאה כי בהתאם להתפתחויות בתקופת הדוח ולאחריו היא אינה עומדת בתנאי הבא: "קיום משאבים טכניים, פיננסיים ואחרים זמינים להשלמת הפיתוח ולשימוש בנכס הבלתי מוחשי או למכירתו". בהתאם לאמור לעיל, החברה הכירה בתקופת הדוח בהפסדים מירידת ערך בסך 2,858 אלפי דולר אשר סווגו ברווח או הפסד בסעיף הוצאות אחרות.

אורה סמארט אייר בע"מ
ביאורים לדוחות הכספיים המאוחדים

ביאור 11 - זכאים ויתרות זכות

ההרכב:

ליום 31 בדצמבר		
2022	2023	
אלפי דולר	אלפי דולר	
419	927	עובדים ומוסדות בגין שכר
625 (*)	33	הוצאות לשלם
160	233	מקדמות מלקוחות
-	237	זכאים אחרים
<u>1,204</u>	<u>1,430</u>	

(*) תיקון לא מהותי של מספרי השוואה

ביאור 12 - הלוואות מתאגידים בנקאיים

ההרכב:

התחייבויות לא שוטפות		התחייבויות שוטפות		שיעור ריבית נקובה 31 בדצמבר 2023	ביאור
ליום 31 בדצמבר	2022	ליום 31 בדצמבר	2023		
אלפי דולר	2022	אלפי דולר	2023		
-	-	575	-	(1.1.3)(*)	הלוואה מתאגידים בנקאיים: אשראי לא צמוד - בנק מזרחי טפחות בע"מ
2,447	-	1,358	1,573	(1.2.2)(*)	17 הלוואה לא צמודה - בנק מזרחי טפחות בע"מ
-	-	-	49		הלוואות מאחרים:
<u>2,447</u>	<u>-</u>	<u>1,933</u>	<u>1,622</u>		קפיטל פוינט בע"מ

(*) ביום 17 ביולי 2022, התקשרה החברה בהסכם מסגרת אשראי עם בנק מזרחי טפחות בע"מ במסגרתו העמיד הבנק לחברה מסגרת אשראי לזמן קצר למימון חשבוניות מתחדשת בסך של 2,000,000 דולר ארה"ב וכן התחייב להעמיד הלוואה לזמן ארוך בסך של 4,000,000 דולר ארה"ב. להלן תמצית תנאי ההסכם:

1.1 מסגרת האשראי

1.1.1 תקופה

מסגרת האשראי לזמן קצר תהא ניתנת לניצול עד ולא יאוחר מיום 20 במאי 2023. כמו כן, כל משיכה של הלוואה מתוך מסגרת האשראי לז"ק תהא לתקופה של עד 90 ימים ממועד הצגת החשבונית החתומה לבנק ובהתאם למועד קבלת ה"תקבול המאושר" (כהגדרתו בסעיף 1.1.2).

1.1.2 משיכות מתוך מסגרת האשראי

החברה תהא רשאית למשוך אשראי, בסך השווה ל-70%-90% מסכום התקבול המאושר של החברה או חברת הבת Aura Smart Air Inc. "תקבול מאושר" – חשבונית שהחברה או החברה הבת האמריקאית הפיקה ללקוחותיה בעקבות מכירה אשר משלימה מספר תנאים לרבות אישור הבנק.

1.1.3 ריבית

- ההלוואות שהחברה תיטול מתוך מסגרת האשראי לזמן קצר, תשאנה:
- ביחס להלוואות שהחברה תיטול בדולר ארה"ב – ריבית שנתית משתנה בשיעור ריבית SOFR TERM חודשית בתוספת מרווח שבין 3.5% ל-4.5%.
- ביחס להלוואות שהחברה תיטול בשקל חדש - ריבית פריים בתוספת מרווח שבין 2% ל-3%.

ביאור 12 - הלוואות מתאגידים בנקאיים (המשך)

1.2 הלוואה לזמן ארוך

1.2.1 תקופה

ההלוואה לזמן ארוך הועמדה במלואה ביולי 2022, קרן ההלוואה לזמן ארוך תפרע ב-30 תשלומים חודשיים, רצופים החל מחודש ינואר 2023. ההלוואה הינה חלק מהסדר הנושים המוגדרת כחוב מובטח (ראה ביאור 19(1)).

1.2.2 ריבית

ההלוואה לזמן ארוך נושאת ריבית שנתית משתנה בשיעור ריבית SOFR TERM חודשית בתוספת מרווח שבין 6% ל-7%. הריבית השנתית תיפרע מדי חודש החל מתום חודש ממועד העמדת ההלוואה לזמן ארוך.

1.3 בטוחות

לצורך הבטחת כלל התשלומים אשר יגיעו לבנק מהחברה, החברה העמידה לטובת הבנק את הביטחונות הבאים:

1. שעבוד שוטף ראשון בדרגה, ללא הגבלה בסכום, על כלל נכסי החברה.
2. שעבוד קבוע ראשון בדרגה על מוניטין החברה, הרכוש הקבוע של החברה, קניינה הרוחני, זכויותיה לקבלת כספים מלקוחותיה וזכויותיה לקבלת כספים מהחברות הבנות, החזקותיה בחברות הבנות, מסמכים סחירים וחשבון הבנק המתנהל על שמה בבנק.

1.4 אופציות

כחלק מההתקשרות בהסכם החברה הקצתה לבנק, 671,072 אופציות בלתי סחירות של החברה הניתנות להמרה למניות רגילות של החברה.

הנפקת כתבי האופציה בנק מזרחי טפחות בע"מ מהווה תשלום עבור שירותי מימון לספק, הטיפול החשבונאי בהענקת מכשירים הוניים אלו בעד שירות זה עסקה בתחולת תקן IFRS2, (ראה גם ביאור 2(16)). השווי ההוגן של כתבי האופציה נקבע במועד ההכרה הראשוני, ביולי 2022 בשווי של 291 אלפי דולר אשר הוכרו בהון. שווי הוגן זה במועד ההכרה הראשוני הופחת מתמורת ההלוואה, כך שההלוואה נרשמה בסכום השווה לתמורת ההלוואה בניכוי שווי ההוגן של כתבי האופציה, בנוסף חושבה ריבית אפקטיבית למדידת ההלוואה בעלות מופחתת בכל תאריך דיווח.

נכון למועד הדוח על המצב הכספי, החברה נמצאת בהליך הסדר לפי סעיף 24 לחוק חדלות פירעון ושיקום כלכלי אשר הושלם בחודש יוני 2024. לאור האמור כל ההלוואות מסווגות להתחייבויות שוטפות הניתנות לפירעון מיידי.

(**) בחודש ספטמבר 2023 התקשרה החברה עם חברת קפיטל פוינט בע"מ (להלן "המלווה") בהסכם הלוואה לצורך מימון תקופת ההפעלה של החברה על ידי הנאמן. להלן תנאי ההסכם:

1. המלווה יעמיד לחברה הלוואה בסך 678,300 ש"ח.
2. ההלוואה תישא ריבית לא צמודה בשיעור של 18% לשנה בתוספת מע"מ.
3. קרן ההלוואה תהא צמודה למדד המחירים לצרכן, כאשר מדד הבסיס יהא מדד ידוע לחודש יולי 2023 ואשר פורסם ביום 15 באוגוסט 2023.
4. החברה תשלם למלווה עמלת הקצאה בשיעור 5% מסכום קרן ההלוואה בסך השווה ל-33,915 ש"ח בתוספת מע"מ, אשר תקוזז על ידי המלווה מקרן ההלוואה במועד העמדת ההלוואה.
5. ההלוואה תיפרע עד ולא יאוחר מתום 12 חודשים ממועד העמדת ההלוואה או עד למועד בו יתקבלו תקבולים מממוש נכסי ו/או זכויות החברה באופן שיאפשר פירעון ההלוואה, המאוחר מביניהם.
6. יירשם לטובת המלווה שיעבוד ספציפי על נכסי החברה הלא משועבדים ו/או שאינם כפופים לשעבודים הרשומים על נכסי החברה כון למועד חתימת ההסכם, בכפוף לאישור בית משפט, אשר יוגבל לסכום ההלוואה בתוספת ריבית שתיצבר לאותו מועד.
7. החברה תהא רשאית לפרוע את ההלוואה בכל עת, ללא עמלת פירעון מוקדם ותישא בחלק היחסי של הריבית אשר נצברה עד מועד הפירעון המוקדם.

אורה סמארט אייר בע"מ
ביאורים לדוחות הכספיים המאוחדים

ביאור 13 - התחייבויות בגין מענקים

ההרכב:

ליום 31 בדצמבר	
2022	2023
אלפי דולר	אלפי דולר
518	235

הרשות לחדשנות

החברה קיבלה מממשלת ישראל מענקי השתתפות במחקר ופיתוח. החברה התחייבה לשלם תמלוגים לממשלת ישראל (המדען הראשי, כיום רשות החדשנות), בשיעור של 3% מהתמורה שתקבל ממכירת מוצרים שבפיתוחם השתתפה הממשלה בדרך של מענקים, עד לסכום מענקים אלה, כשהם צמודים לדולר בתוספת ריבית ליבור.

סך המענקים שהתקבלו עד ליום 31 בדצמבר 2023 עומדים על כ- 917 אלפי דולר, בניכוי תמלוגים ששולמו או שנצברו בסך של 600 אלפי דולר לימים 31 בדצמבר 2022 ו-2023. היות והחברה העבירה חלק מפעילות הייצור שלה לארה"ב בשנת 2021 (ראה ביאור 9(2)), עליה לשלם תמלוגים מוגדלים בשיעור של 120% מסך המענקים שהתקבלו, אחוז התמלוגים המוגדלים (20% הנוספים) יהיו משולמים בשיעור 3% מהתמורה שתקבל ממכירת המוצרים שהחברה ייצרה בארה"ב.

בהתאם להערכת ההנהלה ובהתאם למצבה המשפטי של החברה (ראה ביאור 4(1)), ההתחייבות תוחזר על פני מספר שנים. בהתאם לכך החברה העריכה את ההתחייבות בספריה ליום 31 בדצמבר 2023 בסך של כ- 235 אלפי דולר.

ביאור 14 - ערבויות ושעבודים

1. ליום 31 בדצמבר 2023 החברה נתנה ערבויות בסכום של 91,720 ש"ח במסגרת מכרזים במסגרת ה"קול הקורא" שפרסם משרד החינוך להספקת מערכות טיהור אויר למספר רשויות.

3. ליום 31 בדצמבר 2023 לחברה שעבוד שוטף ראשון בדרגה, ללא הגבלה בסכום, על כלל נכסי החברה לטובת בנק מזרחי טפחות בע"מ ושעבוד קבוע ראשון בדרגה על מוניטין החברה, הרכוש הקבוע של החברה, קניינה הרוחני, זכויותיה לקבלת כספים מלקוחותיה וזכויותיה לקבלת כספים מהחברות הבנות, החזקותיה בחברות הבנות, מסמכים סחירים וחשבון הבנק המתנהל על שמה בבנק (ראה ביאור 12(*) (1.3)).

אורה סמארט אייר בע"מ
ביאורים לדוחות הכספיים המאוחדים

ביאור 15 - מסים על הכנסה

1. שיעורי המס החלים על הכנסות החברה:

בהתאם לחוק עידוד השקעות הון, התשי"ט-1959, הכנסותיה של החברה חייבות במס בשיעור מופחת של 16% וזאת מתוקף מעמדה כ"מפעל מועדף", כמשמעות המונח בסעיף 51 לחוק, שעוגן ברולינג עם רשות המיסים.

2. לחברה טרם הוצאו שומות הנחשבות כסופיות מיום היווסדה, קרי משנת המס 2018.

3. מסים נדחים

הרכב המסים הנדחים:

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2023			
31 בדצמבר 2022	תנועה שהוכרה ברווח או הפסד אלפי דולר	31 בדצמבר 2023	
(47)	47	-	מסים נדחים בגין: רכוש קבוע
(47)	47	-	סה"כ מיסים על ההכנסה

ליום 31 בדצמבר, 2023 לחברה הפסדים עסקיים צבורים לצורכי מס בסך של כ-16 מיליון דולר (10 מיליון דולר נכון ליום 31 בדצמבר 2022 ו-7 מיליון דולר נכון ליום 31 בדצמבר 2021). לאור שינוי בצפי החברה לניצול ההפסדים הצבורים בעתיד הנראה לעין, ביטלה החברה בשנת 2022 נכס מס נדחה בסך אלפי דולר בגין הפסדים מועברים בגובה של כ-3,656 אלפי דולר.

המסים הנדחים מחושבים לפי שיעור מס של 16%, בהתבסס על שיעורי המס הצפויים לחול בעת המימוש.

4. מס תיאורטי

להלן התאמה בין סכום המס התיאורטי לבין סכום המסים על ההכנסה שהוכר ברווח או הפסד:

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר			
2021	2022	2023	
אלפי דולר			
(6,077)	(7,074)	(19,599)	הפסד לפני ניכוי מסים על ההכנסה
23%	23%	23%	שיעור מס חברות
(1,398)	(1,627)	(4,508)	חיסכון המס התיאורטי
426	495	1,372	תוספת (חיסכון) במס בגין:
432	1,206	715	קיטון בחסכון במס בגין מפעלים מאושרים/מוטבים
			הפסדים לצרכי מס שבגינם לא הוכרו מסים נדחים בתקופה
			הפרשים קבועים - הוצאות לא מוכרות אשר בגינם לא הוכרו
335	63	2,219	מסים נדחים
-	(107)	-	הפרשים זמניים שבגינם לא הוכרו מיסים נדחים
-	585	155	אחר
(205)	615	(47)	סה"כ הוצאות (הכנסות) מסים על ההכנסה

5. הכנסות (הוצאות) המיסים בדוח רווח והפסד משקפים את השינוי בנכס מס הנדחה, נטו שנרשם בתקופה המדווחת בסך של 47 אלפי דולר, (615) אלפי דולר ו-205 אלפי דולר לשנים 2023, 2022 ו-2021 בהתאמה.

6. חברות תעשייתיות

החברה היא חברה תעשייתית כמשמעותה בחוק עידוד התעשייה (מסים), התשכ"ט 1969. חברות אלו זכאיות, מתוקף החוק האמור, להטבות מסוימות אשר העיקריות שבהן הן פחת בשיעורים מוגדלים, הפחתת ידע ופטנט (רק הפחתת עלויות שהושקעו ברכישת ידע או פטנט) והתרת הוצאות רישום מניות החברה למסחר בבורסה.

7. פחת מואץ בתקופת ההתמודדות עם נגיף הקורונה

בחודש נובמבר 2020 פורסמו ברשומות תקנות מס הכנסה (פחת מואץ בתקופת ההתמודדות עם נגיף הקורונה) (הוראת שעה), התשפ"א – 2020 (להלן בביאור זה: "התקנות"). בהתאם לכך, בגין ציוד, שהחברה רכשה, בתקופה שמיום 1 בספטמבר 2020 עד יום 30 ביוני 2021 (להלן בביאור זה: "התקופה הקובעת"), המשמש במישרין בפעילותה, והיא זכאית בשלו לניכוי בעד פחת, תהיה החברה רשאית לבקש פחת בשיעור כפול משיעור הפחת שלו היא הייתה זכאית לפי כל דין ובלבד שסך כל הפחת שיינתן לציוד, לפי הוראות כל דין, לא יעלה על מחירו המקורי (להלן בביאור זה: "פחת מואץ").

הפחת המואץ יחול רק אם הציוד שימש בייצור הכנסה בידי החברה בפעילותה בישראל, תוך שלושה חודשים ממועד רכישתו או עד לתום התקופה הקובעת, לפי המאוחר מבניהם, ובכל התקופה שתחילתה במועד שבו החל השימוש בציוד וסיומה לפחות בתום שנת המס שבשלה נתבע הפחת המואץ, לפחות.

בחירת החברה ליישם את ניכוי הפחת המואץ לפי התקנות, מחייבת כי הוראות התקנות יחולו על כל הציוד שנרכש בתקופה הקובעת, שבעדו החברה רשאית לתבוע פחת מואץ כאמור.

לגבי הנכסים שבגינם נתבע פחת מואץ, להערכת החברה למועד הדוח היא מקיימת את התנאים המזכים בפחת מואץ כאמור.

אורה סמארט אייר בע"מ
ביאורים לדוחות הכספיים המאוחדים

ביאור 16 - הון מניות

1. הרכב הון מניות:

ליום 31 בדצמבר 2022		ליום 31 בדצמבר 2023		
מונפק ונפרע	רשום	מונפק ונפרע	רשום	
24,363,122	90,000,000	25,043,658	90,000,000	מניות רגילות ללא ע.ג. כ"א (0.01 ש"ח נכון ליום 31 בדצמבר 2020)

2. התאמה בין מספר המניות הקיימות במחזור בתחילת התקופה לבין מספר המניות הקיימות במחזור בסוף התקופה:

2022		2023		
מונפק ונפרע		מונפק ונפרע		
ערך נקוב אלפי דולר	מספר המניות	ערך נקוב אלפי דולר	מספר המניות	ביאור
-	23,983,950	-	24,363,122	יתרה ליום 1 בינואר
-	183,512	-	91,756	הבשלת מניות חסומות (6)(6)17
-	195,660	-	588,780	מימוש אופציות שהוענקו לעובד (4)16
-	24,363,122	-	25,043,658	יתרה ליום 31 בדצמבר

3. מניות רגילות

מניות רגילות מקנות לבעליהן זכות לקבלת הודעות ולהשתתף באסיפת בעלי מניות בחברה, כאשר כל מניה רגילה מקנה קול אחד באסיפת בעלי המניות, להשתתף בחלוקת מניות הטבה וחלוקת רווחים ככול שתאושרנה וחלוקת עודפים אגב אירוע פירוק או אירוע מכירה.

4. השקעות במניות רגילות של החברה

- ביום 1 בנובמבר, 2022 ממושו 2,174 אופציות שניתנו לעובד ל-195,660 מניות רגילות.
- בימים 21 ו-27 בפברואר, 2023 מומשו 6,542 אופציות שניתנו למספר עובדים ל-588,780 מניות רגילות.

1. פירוט התוכניות של הקצאת כתבי אופציה לבעלי תפקידים ונותני שירותים בחברה בשנים 2018-2022

- בינואר 2021, אישר דירקטוריון החברה תכנית אופציות על פיה יוקצו מעת לעת, לעובדים, לדירקטורים, לנושאי משרה, ליועצים, לנותני שירותים ולבעלי שליטה של החברה, ללא תמורה, כפי שיקבע על-ידי דירקטוריון החברה, כתבי אופציות לא רשומות לרכישה של מניות רגילות של החברה. ההענקה תבוצע בהתאם להוראות סעיף 102 לפקודת מס הכנסה [נוסח חדש], התשכ"א-1961 ("פקודת מס הכנסה") במסלול עם נאמן או מסלול ללא נאמן. ליועצים, נותני שירותים, בעלי שליטה או כל גוף אחר שאינו עובד של החברה יוקצו אופציות על פי סעיף 3(ט) לפקודת מס הכנסה בלבד. תוקפה של התוכנית הינו 10 שנים ממועד אימוצה על ידי החלטת הדירקטוריון.

אין ביכולת החברה למדוד באופן מהימן את השווי ההוגן של השירותים שהתקבלו, על כן, נמדד השווי ההוגן בהתייחס לשווי ההוגן של המכשירים ההוניים המוענקים.

במהלך השנים 2018-2021 ניתנו לעובדים ונותני שירותים הבטחה להענקת אופציות הוניות, ביום 21 בפברואר 2021 העניקה החברה את האופציות שהובטחו כאמור לעיל. עד למועד זה החברה שיערכה בכל תקופת דיווח את שווי האופציות והעמידה את שווי האופציות בסעיף תשלום מבוסס מניות כנגד הוצאות שכר.

- ביום ה-26 בינואר 2022 החברה פרסמה הצעה פרטית בדבר הקצאת האופציות לניצעים שהינם עובדים ונושאי משרה בחברה, בחברות בנות או בחברות נכדות (ככל שיהיו). ההצעה הנ"ל מאפשרת הענקה של עד 1,103,259 אופציות, לא סחירות וללא תמורה, הניתנות למימוש, כל אחת, למניה רגילה של החברה ללא ערך נקוב. ההקצאה תבוצע בהתאם להוראות סעיף 15ב(1)(א) לחוק ניירות ערך. ביום ה-3 במרץ 2022 ההצעה אושרה על ידי המנהל הכללי של הבורסה.

במקרה בו תפקע זכאות ניצע לאופציות שהוענקו לו ולא מומשו, כולן או חלקן, אזי יוחזרו האופציות למאגר המשמש את החברה, ואשר ממנו תהיה רשאית החברה להעניק אופציות בהתאם להוראות התוכנית והמתאר, לפי שיקול דעתה הבלעדי.

- ביום 17 ביולי 2022 החברה פרסמה הצעה פרטית לא מהותית לבנק של 671,072 אופציות לא רשומות למסחר של החברה הניתנות למימוש לעד 671,072 מניות רגילות ללא ערך נקוב של החברה וזאת במסגרת ההתקשרות של החברה עם הבנק בהסכם אשראי (ראה גם ביאור 12). ביום 28 ביולי 2022 המנהל הכללי של הבורסה אישר את הרישום למסחר של ניירות ערך אלו.

אורה סמארט אייר בע"מ
ביאורים לדוחות הכספיים המאוחדים

ביאור 17 - תשלום מבוסס מניות (המשך)

2. מהות והיקף תוכניות של תשלום מבוסס מניות במהלך התקופה

במהלך התקופה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2023 לחברה תוכניות של תשלום מבוסס מניות, כמתואר להלן:

הענקת אופציות 13	הענקת אופציות 12	הענקת מניות חסומות 11	הענקת אופציות 10	הענקת אופציות 9	הענקת אופציות 8	הענקת אופציות 7	הענקת אופציות 6	הענקת אופציות 5	הענקת אופציות 4	הענקת אופציות 3	הענקת אופציות 1+2	
-	-	-	-	-	-	-	25/11/20	26/09/19	01/03/19	01/11/18	10/08/18	מועד הבטחה
17/07/22	03/03/22	12/05/21	12/05/21	12/05/21	12/05/21	21/2/21	21/02/21	21/02/21	21/02/21	21/02/21	21/02/21	מועד הענקת מספר מקבלי האופציות/מניות חסומות
1	26	1	1	1	2	1	1	1	1	1	2	כמות אופציות/מניות חסומות שהוענקו אורך החיים החוזי המקורי
671,072	1,103,259	550,530	2,068	2,068	6,174	2,194	1,916	1,476	1,794	2,174	4,348	יחס המרה
5	10	10	10	10	10	10	10	10	10	10	10	תוספת מימוש ממוצעת (בדולר)
1:1	1:1	1:1	1:90	1:90	1:90	1:90	1:90	1:90	1:90	1:90	1:90	שווי למועד הענקת
0.73	2.07	0.00	2.20	2.20	3.88	0.01	67.75	67.75	0.01	0.01	0.01	נותר במחזור לסוף 2023
291	924	613	126	122	312	111	24	18	60	73	146	
-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	

אורה סמארט אייר בע"מ
ביאורים לדוחות הכספיים המאוחדים

ביאור 17 - תשלום מבוסס מניות (המשך)

3. פרטים נוספים באשר לתוכניות האופציות למניות

ליום 31 בדצמבר 2022		ליום 31 בדצמבר 2023		
ממוצע משוקלל של מחיר המימוש (דולר)	מספר האופציות	ממוצע משוקלל של מחיר המימוש (דולר)	מספר האופציות	
11.04	24,212	1,405,286		כתבי אופציה שהוענקו:
1.57	1,774,331	-	-	קיימות במחזור לתחילת השנה
(2.07)	(391,083)	(1.55)	(1,398,744)	הוענקו במהלך השנה
(0.00)	(2,174)	(0.01)	(6,542)	חולטו ופקעו במהלך השנה
10.54	1,405,286	-	-	מומשו במהלך השנה (1)
				כתבי אופציות קיימות במחזור לתום השנה
	15,809	-	-	ניתנות למימוש בתום השנה

(1) הממוצע המשוקלל של מחיר המניה במועד המימוש לגבי אופציות למניות שמומשו במהלך השנה היה 0.58 ש"ח.

4. פרטים נוספים באשר לתוכנית למניות חסומות

ליום 31 בדצמבר 2022		ליום 31 בדצמבר 2023		
ממוצע משוקלל של מחיר המימוש	מספר האופציות	ממוצע משוקלל של מחיר המימוש	מספר האופציות	
-	458,775	-	275,265	מניות חסומות שהוענקו:
-	-	-	(183,510)	קיימות במחזור לתחילת השנה
-	(183,510)	-	(91,755)	חולטו במהלך התקופה
-	275,265	-	-	הובשלו במהלך התקופה
				מניות חסומות קיימות במחזור לתום השנה

5. פרטים לגבי ההשפעה של עסקאות תשלום מבוסס מניות על הרווח או ההפסד של החברה לתקופה:

לשנה שהסתיימה			
2021	2022	2023	
אלפי דולר			
736	711	(213)	הוצאה (הכנסה) כוללת בגין תשלום מבוסס מניות בגין שירותים אשר הוכרו כהוצאה בתקופה

6. אופציות למניות ומניות חסומות שהוענקו במהלך התקופה

1. במהלך השנים 2018-2020 החברה נתנה הבטחות להענקת 11,708 אופציות הניתנות להמרה ל-1,053,720 מניות. ביום 21 בפברואר 2021 הוענקו האופציות שהובטחו כאמור לעיל (ראה סעיף 1 לביאור). שווי האופציות במועד ההענקת 321 אלפי דולר. השווי ההוגן של כתבי האופציה נמדד באמצעות מודל בלק-שולס, תוך שימוש במדדים הממוצעים הבאים: ריבית חסרת סיכון ממוצעת בשיעור של 1.3%, סטיית תקן ממוצעת של 60% ותקופה צפויה למימוש ממוצעת של 3 שנים.
2. בפברואר 2021, במסגרת הסכם העסקה, הוענקו למר עופר בלומנפלד 2,194 אופציות הניתנות להמרה ל-197,460 מניות רגילות של החברה. האופציות יבשילו ב-8 מנות שוות, אחת לרבעון למשך שנתיים. שווי האופציות במועד ההענקת 111 אלפי דולר ארה"ב.
3. במאי 2021, במסגרת הסכמי העסקה הוענקו למר אביעד שניידרמן ומר אלדד שניידרמן 3,087 אופציות לכל אחד. האופציות לכל אחד מהנ"ל ניתנות להמרה ל-277,087 מניות רגילות של החברה. כך ש-25% מהאופציות יבשילו בחלוף שנה מיום השלמת ההנפקה ויתר האופציות יבשילו ב-8 מנות שוות, בכל רבעון, החל מחלוף שנה ממועד ההנפקה. שווי האופציות במועד ההענקת 156 אלפי דולר ארה"ב לכל אחד.
4. במאי 2021, במסגרת הסכם למתן שירותים, הוענקו למר אלי זמיר באמצעות אינווסט פרו שוקי הון בע"מ 2,068 אופציות הניתנות להמרה ל-186,120 מניות רגילות של החברה. האופציות יבשילו, החל ממועד תחילת העסקה, אחת לרבעון, ב-20 מנות שוות, למשך 5 שנים. שווי האופציות במועד הענקת 122 אלפי דולר ארה"ב.
5. במאי 2021, במסגרת הסכם העסקה כדירקטור, הוענקו לפרופסור אבירם ניסן 2,068 אופציות הניתנות להמרה ל-186,120 מניות רגילות של החברה. האופציות יבשילו, החל ממועד תחילת העסקה, אחת לרבעון, ב-12 מנות שוות, למשך 3 שנים. שווי האופציות במועד הענקת 126 אלפי דולר ארה"ב.
6. במאי 2021, במסגרת הסכם העסקה כיו"ר הדירקטוריון, הוענקו למר יובל ברונשטיין 550,530 מניות חסומות לשימוש. המניות החסומות יבשילו, אחת לרבעון, ב-12 מנות שוות, למשך 3 שנים. שווי המניות במועד הענקת 613 אלפי דולר ארה"ב. נכון ליום 31 בדצמבר לשנים 2021 ו-2022 הבשילו 183,510 ו-91,755 מניות בהתאמה.
7. לצורך מדידת השווי ההוגן של כתבי האופציות (המפורטות בסעיפים 2-6 לביאור) למועד הענקת, בוצע שימוש בסימולצית בלק-שולס תוך שימוש במדדים הממוצעים הבאים: ריבית חסרת סיכון בשיעור 0.64%, סטיית תקן 65% ותקופה צפויה למימוש של 4 שנים.
8. בחודש מרץ 2022 הקצתה החברה לעובדיה ולעובדי חברות הבנות 1,103,259 כתבי אופציה ללא תמורה. כל כתב אופציה יאפשר עם מימושו לרכוש מניה רגילה אחת ללא ע.ג. במחיר מימוש של 7.3 ש"ח, ובכפוף להתאמות שתידרשנה אם יונפקו זכויות או מניות הטבה. הממוצע המשוקלל של מחיר המניה במהלך התקופה היה 3.98 ש"ח.
- השווי ההוגן הממוצע של כל כתב אופציה במועד ההענקת היה 2.714 ש"ח. השווי ההוגן של כתבי האופציה נמדד באמצעות מודל בלק-שולס, תוך שימוש במדדים הממוצעים הבאים: ריבית חסרת סיכון בשיעור 1.44%, סטיית תקן 60% ואורך חיי האופציה 10 שנים. סטיית התקן חושבה לפי מדגם של חברות דומות.
- כתבי האופציה יהיו ניתנים למימוש כך ששליש מהכמות תבשיל בתום שנה ממועד ההקצאה והיתר יובשלו ב-4 מנות חציוניות החל מספטמבר 2023. כתבי אופציה שלא ימומשו עד לאותו מועד, יפקעו. במקרה של סיום יחסי עובד-מעביד, העובד יהיה זכאי לממש את כתבי האופציה שמועד מימושן הגיע עד מועד סיום היחסים. לאחר מכן, כתבי אופציה שלא מומשו, יפקעו.
9. בחודש יולי, 2022 במסגרת הסכם אשראי מול תאגיד בנקאי (ראה ביאור 12), הוענקו לתאגיד בנקאי זה 671,072 כתבי אופציה למניות, האופציות מובטחות באופן מיידי וניתנות למימוש, שווי האופציות במועד הענקת 291 אלפי דולר ארה"ב, השווי ההוגן של כתבי האופציה נמדד באמצעות מודל בלק-שולס, תוך שימוש במדדים הממוצעים הבאים: ריבית חסרת סיכון בשיעור 2.45%, סטיית תקן 75% ותקופה צפויה למימוש של 5 שנים.

אורה סמארט אייר בע"מ
ביאורים לדוחות הכספיים המאוחדים

ביאור 18 - הטבות לעובדים

תוכניות להפקדה מוגדרת:

לשנה שהסתיימה		
2021	2022	2023
אלפי דולר		
202 (*)	284 (*)	130

הסכום שהוכר כהוצאה בגין תוכניות להפקדה מוגדרת

(*) תיקון לא מהותי של מספרי השוואה.

ביאור 19 - התקשרויות מהותיות

1. הסדר לפי סעיף 24 לחוק חדלות פירעון ושיקום כלכלי:

ביום 25 באוגוסט, 2023 הורה בית המשפט הנכבד על מינויים של עו"ד יואל פרייליך ור"ח עופר בלומנפלד כנאמנים זמניים לחברה לצורך הפעלת החברה לתקופה קצרה כדי למצות אפשרויות מכירה מיטביות, ככל שניתן.

ביום 27 באוגוסט, 2023 החליט דירקטוריון הבורסה על השעיית מסחר עקב מינוי נאמנים זמניים לחברה. ביום 31 באוגוסט, 2023 אישר בית המשפט הנכבד לנאמנים לפרסם הזמנה להציע הצעות לרכישת פעילות ו/או שלד בורסאי או את החברה בכללותה. בהתאם להחלטה הנ"ל, ביום 7 בספטמבר, 2023 פרסמו הנאמנים הזמניים הזמנות להגיש הצעות לרכישת הפעילות ו/או שלד בורסאי של החברה או את החברה בכללותה. בתום הליך ההתמחרות קפדני, הוחלט לבחור בהצעתו של מר אבי חזקייב ומר אל רואי לוי כהצעה זוכה.

ביום 11 בספטמבר, 2023 ביהמ"ש נתן צו לפתיחת הליכים בהתאם להוראות סעיף 24 לחוק חדלות פירעון, עו"ד יואל פרייליך ור"ח בלומנפלד ישמשו כנאמנים זמניים.

ביום 11 באוקטובר, 2023 הודיעו הנאמנים הזמניים לכל העובדים הנותרים בחברה אשר הורכבו בעיקר מהנהלת החברה על סיום העסקתם באופן מיידי ובכך לא נותרו עובדים כלל בחברה. החל מיום ה-25 באוגוסט, 2023 ועד ה-11 באוקטובר, 2023 שולם שכר העובדים מקופת הנאמנים.

בתום הליך ההתמחרות קפדני, הוחלט לבחור בהצעתו של מר אבי חזקייב ומר אל רואי לוי כהצעה זוכה. ביום 25 באוקטובר, 2023 נחתם הסכם המכר עם מר חזקייב ומר אל רואי לוי, בכפוף להליך של הסדר נושים ואישור של בית המשפט המחוזי ת"א. על פי תנאי ההסכם.

הסכם לרכישת החברה שנחתם עם מר אבי חזקייב ומר אל רואי לוי (להלן: "הסכם הרכישה", ו-"הרוכשים"), מכוחו רכשו הרוכשים את החברה בכללותה, במצבם AS-IS בתמורה לסך מזומן של 4.35 מיליון ש"ח (בתוספת תקבולים עתידיים ומותנים, כמפורט להלן), ובתנאים כדלקמן:

תשלום במזומן בסך של 4,200,000 ש"ח בתוספת מע"מ (ככל שיידרש על פי דין) בעד הקצאה של 74.99% ממניות החברה. יתר המניות יועברו לנאמנים. התשלום ישולם במועדים הבאים:

- תוך 7 ימי עסקים ממועד חתימה על ההסכם, סך של 840,000 ש"ח.
- תוך 14 ימי עסקים ממועד פרסום הדוחות הכספיים של החברה, סך של 420,000 ש"ח.
- תוך 14 ימי עסקים ממועד אישור ביהמ"ש להתקשרות בהסכם, סך של 840,000 ש"ח.
- תוך 7 ימי עסקים ממועד התקיימות כל התנאים המתלים, תשלום יתרת התמורה בסך 2,100,000 ש"ח.
- תשלום עתידי בסך 150,000 ש"ח, כנגד יתרת המניות, שישולמו בתוך 6 חודשים מהתקיימות המוקדם מבין - (א) השלמת הליך הכרעות בתביעות חוב, או (ב) אישור הסדר חוב.
- תשלום עתידי נוסף, בשיעור 10% ממחזור מכירות המלאי הקיים נכון למועד חתימת הסכם הרכישה.

הממכר לא יכלול זכויות תביעה נגד נושאי משרה ו/או זכויות תביעה כלפי חברת מוליקיול Molekule Group Inc (להלן: "מוליקיול"). הללו יוותרו בידי הנאמנים וישרתו את קופת הנושים.

- התנאים המתלים אשר נקבעו בהסכם הרכישה:
- מחיקת כל האופציות הקיימות של החברה.
 - איחוד הון ליחס שיבחר הרוכש.
 - הגדלת הון ל-100,000,000 מניות לאחר איחוד ההון.
 - החלפת תקנון החברה לנוסח שיאושר ע"י הרוכש.
 - לא יראו את הקצאת המניות ההצעה או כמכירה לציבור, ובהתאם לא יחולו מגבלות מכירה לפי סעי' 15 לחוק ניירות ערך ולתקנות ניירות ערך (פרטים לעניין סעיפים 15א עד 15ג לחוק).
 - החברה והפעילות יהיו ממורקות מכל חובות עבר עד למועד ההשלמה.
 - מחיקה, או הסרה של כל השעבודים, המשכונות, המשכנתאות, העיקולים והערות האזהרה המוטלים על החברה, לרבות זכויות צדדי ג' ככל שקיימים.
 - קבלת אישור כי לנאמנים אין ולא תהא אחריות על תוכן הדוחות הכספיים, דוח הדירקטוריון, העדכון לדוח התקופתי, והצהרות ההנהלה שיפורסמו על ידם, וכי טענות בנוגע למידע המפורט במסמכים אלו, יוכרעו במסגרת תביעת חוב מול קופת ההסדר.
 - כמות המלאי במועד ההשלמה תהיה זהה לכמות בסמוך למועד הסכם, אלא אם יוסכם אחרת עם הרוכש.
 - קבלת אישור הממונה על ההגבלים העסקיים ככל שיידרש.
 - יתקבל אישור אסיפות הנושים.
 - יתקבל אישור הבורסה לניירות ערך להקצאת המניות המוקצות.
 - פרסום באתר המגן"א של דוחות כספיים סקורים וחתומים, דוח דירקטוריון, והצהרת הנהלה, לחציון ראשון 2023 וזאת ללא מגבלת זמן.

ביום 30 בנובמבר, 2023 כונסה אסיפת נושי החברה ונאספו הצבעות.

ביום 24 ביוני, 2024 הוקצו מניות לבעלי מניות חדשים בראשות מר אבי חזקייב (ואשר זכה בהתמחרות כאמור לעיל) וביום 26 ביוני, 2024 הושלם הסכם המכר, החברה יצאה מהליך הקפאת ההליכים ומונו דירקטורים ונושאי משרה לחברה.

במסגרת הדוחות הכספיים לשנת 2023, הכירה החברה בהתחייבויות בסכום המלא, בהתאם לדרישות החוב שהוגשו לנאמן הזמני בהתאם לדרישת חוב שהוגשו לנאמן הזמני התגלו חובות לספקים לא מובטחים.

נכון ליום 31 בדצמבר, 2023 טרם הושלמו כל התנאים המתלים להשלמת העסקה.

2. ביום 19 בספטמבר, 2023 הגישה מוליקול תביעה נגד החברה בבית המשפט הפדרלי במחוז פלורידה בארה"ב על מנת, בין היתר:

- לחייב את החברה לבצע את כל התחייבויותיה לפי הסכם הטכנולוגיה מיום 16 בפברואר, 2023.
- למנוע מחברה למחוק/לשנות ו/או לפגוע בקניין הרוחני של החברה השמור בענן וכן שלא למנוע ממוליקול את הזכות להעתיק ולהעביר את כל קוד המקור והמסמכים הנלווים מכל חשבון על שמה של החברה ו/או חבר בת של החברה השמורים בענן, או בכל מקום אחר, לחשבון נאמנות לטובת מוליקול.
- להורות לחברה להמנע מסירובה להתקשר בהסכם נאמנות ולהפקיד בנאמנות את קוד המקור המקור של החברה.
- שלא למנוע ממוליקול גישה לקניין הרוחני של החברה, לרבות לקוד התוכנה המאוחסן בענן.
- כמו כן, מוליקול ביקשה הוצאות שכר טרחה, הוצאות ועלויות כתוצאה מהתביעה.

ביום 11 באוקטובר, 2023 בית המשפט נתן צו מניעה זמני המונע מהחברה לעשות למחוק/לשנות/לפגוע את הקניין הרוחני השמור בענן.

ביאור 19 - התקשרויות מהותיות (המשך)

ביום 19 במרס, 2024 ניתן צו מניעה זמני נוסף לחברה, נושאי המשרה שלה, דירקטורים, עובדים, סוכנים, חברות בנות, ונאמנים וכל מי שפועל בשמה או לטובתה, לרבות חברת פיתוח קוד המקור שבאמצעותה עובדת החברה על קוד המקור, חברות הבנות שלה והחברה שבה מאחסנת אורה את קוד המקור בענן (לרבות תאגידים קשורים אליה), לפיו עד להוראה אחרת מלמחוק, לשנות, לערוך או להסיר בכל דרך שהיא, או לאפשר מחיקה, שינוי, עריכה, או הסרה של כל הקניין הרוחני, קוד המקור, מסמכים, מאגרי נתונים ו/או נתונים אחרים (כולל נתוני גיבוי) המאוחסנים, מנוהלים, או נמצאים אצל חברת הענן (ותאגידים קשורים אליה). הצו אינו מונע מהחברה גישה לקניין הרוחני שלה אך אוסר על מחיקה, שינוי, עריכה, או הסרה שלו כאמור לעיל.

מוליקול טוענות כי מטרת ההליך שפתחה בו נגד החברה היא שהחברה תעמוד בהסכם הטכנולוגיה ובפרט לספק למוליקול ללא עלות נוספת את התוכנה שתאפשר למוצרים של מוליקול להיות נשלטים מרחוק על ידי התוכנה של החברה, אספקת קוד המקור של החברה והעסקתו.

שני הצדדים הגישו בקשות למתן פסק דין מקוצר. מטרת בקשה לפסק דין מקוצר היא לגרום לבית המשפט להעניק סעד לטובת הצד המגיש את הבקשה בצורה של פסק דין שמסיים א התיק ללא צורך במשפט. קדם משפט מתוכנן ליום 24 ביולי 2024. טרם ידוע אם יתנה משפט וככל וכן, נכון למועד זה, מועד תחילת המשפט נקבע לחודש ספטמבר 2024.

3. הסכם תעשיות בית אל-

ביום 26 במאי, 2021, התקשרה החברה עם בית-אל בהסכם למתן שירותי ייצור ואספקה לתקופה בת 10 שנים. להלן פירוט התנאים המרכזיים בהסכם:

במסגרת ההסכם, בית אל מתחייבת לספק לחברה שירותי ייצור, תיחזוק, לוגיסטיקה, תכנון והנדסה של קו הייצור. שירותי הייצור המסופקים לחברה, כוללים שירותי ייצור עבור מוצר האורה אייר, האורה מיני והפילטר בתמורה לשירותים, החברה משלמת לבית אל סכום קבוע בגין כל מוצר שבית אל מייצרת עבור החברה, כאשר הסכום כאמור יתעדכן בהתאם לשינוי עלויות המוצר לרבות עלות עבודה, חומרי גלם ורכיבים. מובהר כי בנוסף לתמורה בגין השירותים, החברה משלמת לבית אל עמלה בגין קווי הייצור עבור ייצור מוצרי האורה אייר והאורה מיני, כאמור לעיל.

בנוסף ובכפוף לאמור להלן, בית-אל התחייבה לייצר את מוצרי החברה עבור החברה בלבד, ולא עבור צדדים אחרים לרבות בית אל עצמה. על פי הוראות ההסכם, ובכפוף לחתימה על הסכם נוסף בין הצדדים, בית אל תהא רשאית לייצר ולמכור את מוצרי החברה תחת מותג נפרד של בית אל ו/או של החברה. בית-אל רשאית לספק שירותי ייצור לצדדים שלישיים ביחס למוצרים שייתכן ויתחרו במוצרי החברה, כל עוד לא תעשה שימוש או תסתמך על מידע סודי של החברה או על קניינה הרוחני.

במסגרת ההסכם, קניינו הרוחני של כל צד להסכם נשאר בבעלותו המלאה, ואינו מועבר או מומחה לצורך ביצוע השירותים. כמו כן, במסגרת ההסכם, בית אל אישרה לחברה להשתמש ברכיב הסטריוניזר כחלק מהמוצר הסופי בלבד. רכיב הסטריוניזר הוא קניינה הרוחני של בית אל וזכות השימוש של החברה ברכיב זה, מוגבלת להטמעתו במוצר הסופי וכפופה לתוקפו של האישור כאמור. בנוסף, הצדדים עשויים בעתיד להתקשר בהסדרים לפיתוח מוצרים ואו טכנולוגיות חדשות. במקרה כאמור, הצדדים יתקשרו בהסכם שירותים חדש, שיקבע בין היתר, הסדרים הקשורים לבעלות המשותפת בקניין הרוחני שפותח במשותף.

על פי ההסכם, החברה התחייבה להזמין מבית אל כמות מינימאלית שנתית של יחידות כמפורט להלן: (א) 50,000, 60,000 ו-70,000 יחידות אורה אייר לשנה הראשונה, השנייה והשלישית להסכם, בהתאמה, ו- (ב) 10,000, 12,000 ו-17,000 יחידות אורה אייר מיני לשנה הראשונה, השנייה והשלישית להסכם, בהתאמה ("הכמות המינימאלית"). בתום השנה השלישית, יסכמו הצדדים על כמות מינימאלית שנתית לשנים הבאות עד סיום תקופת ההסכם.

בנוסף ומבלי לגרוע מההתחייבות השנתית להזמנת הכמות המינימאלית, החברה התחייבה, במסגרת ההסכם, לספק לבית-אל, תחזית הזמנות שנתית לייצור המוצרים ("הכמות החזויה").

אחת לחודש החברה תמסור לבית אל את הכמות החודשית לייצור (על בסיס הכמות החזויה) ("ההזמנה החודשית"). ההזמנה החודשית לא תסטה ביותר מ- 15% מכמות המוצרים שהוזמנה בחודש הקודם, כאשר במקרה של סטייה מעבר לשיעור כאמור, הצדדים יסכמו ביניהם על התנאים העדכניים של ההזמנה כאמור. מועד המסירה עבור כל הזמנה חודשית הינו 7 חודשים מיום קבלת ההזמנה החודשית המחייבת על ידי בית אל ("מועד המסירה"). החברה רשאית לדחות את מועד המסירה של עד 15% מהכמות המוזמנת בהזמנה חודשית עד לשישה חודשים ממועד המסירה המקורי, ללא עלות. ככל והחברה תבקש לדחות שיעור גבוה מ-15% מהכמות המוזמנת בהזמנה חודשית ("הכמות הנדחית"), היא תישא בעלות נוספת של: (א) סכום נוסף עבור כל מוצר מהכמות הנדחית או (ב) תשלום חד פעמי בשיעור מסוים עבור כל הכמות הנדחית ככל והדחייה הינה מראש לתקופה של שישה חודשים.

היה ובית אל תתעכב במסירת הזמנה חודשית ("הכמות המעוכבת"), היא תודיע לחברה, בזמן סביר, על עיכוב כאמור. ככל והעיכוב עולה על 30 ימים ממועד המסירה המקורי או שהכמות המעוכבת עולה על 10% מהכמות שהוזמנה ב-12 החודשים שקדמו למועד כאמור, בית אל תפחית את התמורה בגין המוצרים המעוכבים ב-5% וכן תפצה את החברה עבור נזקים שיגרמו לחברה עד לשיעור של 15% מהתמורה בגין הכמות המעוכבת. מבלי לגרוע מהאמור לעיל החברה רשאית לבטל כל כמות מעוכבת ככל ועוכבה לתקופה העולה על 4 חודשים. כמו כן, במסגרת ההסכם החברה התחייבה לייצר את מוצריה אצל בית אל בלבד ולא אצל גורמים שלישיים, וזאת עד לכמות מוצרים מוגדרת בכל שנה ("הכמות הבלעדית").

ביחס לייצור מוצרים מעבר לכמות הבלעדית, עומדת לבית אל זכות הצעה ראשונה לייצור כמות נוספת כאמור, בכפוף לעמידת בית אל בסדר הזמנים ובמחירים כפי שיהיו באותה עת.

מערך שילוח המוצרים במסגרת ההסכם מתבצע על פי תנאי השילוח (EX WORKS INCOTERMS) 2020. בהתאם לתנאי השילוח כאמור, בית אל אחראית על אריזת המוצרים והעמדתם לרשות החברה במפעלי בית אל בקיסריה. בתום 30 יום ממועד מסירת המוצרים לחברה, על החברה לאשר לבית אל כי מסירת המוצרים הושלמה, לרבות ביחס לכמות, שלמות וזהות המוצרים ("אישור קבלת המוצר"). בתום 45 יום ממועד המסירה כאמור, ובמידה ולא הועלו טענות על ידי החברה במסגרת קבלת המוצר, לא תחול על בית אל כל אחריות בקשר עם הפרמטרים שאישור קבלת המוצר התייחס אליהם.

בית אל תהא אחראית על אבדן ונזק למוצרים שהוזמנו אך טרם נמסרו לרבות בגין כמות מסוימת של מוצרים שטרם נמסרו מפאת עיכוב הזמנה על ידי החברה. מעבר לכמות כאמור, החברה תהא אחראית על אבדן ונזק למוצרים ככל והעיכוב באחריותה.

עבור כל הזמנה שמתקבלת אצל בית אל לייצור המוצר, החברה מספקת מקדמה בשיעור של כ-50% מהתמורה, כהגדרתה בהסכם, כאשר יתרת התמורה מועברת לבית אל לאחר 60 יום ממועד מסירת המוצר וכנגד חשבונית. יובהר כי התמורה כוללת את עלויות ההקמה, החומרים, היצור, ההרכבה, כוח האדם, עלויות עקיפות ועלויות ההכנה לשילוח.

בהתאם להוראות ההסכם, בית אל התחייבה כלפי החברה, כי בתקופה של 15 חודשים ממועד מסירת המוצרים, בית אל תהא אחראית כלפי החברה בלבד למוצרים שסופקו על ידה והכל בכפוף להתאמת המוצר למפרט שהתקבל מהחברה ("תקופת האחריות"). במקרה של תקלה במוצר בתוך תקופת האחריות, בית אל אחראית כלפי החברה להחליף את המוצר או לתקן אותו על חשבונה. למשך תקופה של 12 חודשים נוספים לאחר פקיעת תקופת האחריות של מוצר ספציפי ("תקופת השירות"), בית אל מתחייבת לתקן או להחליף מוצרים שתקופת האחריות ביחס אליהם פגה, כאשר עלות התיקון או ההחלפה חלה על החברה. בהסכם נקבע כי האחריות של בית אל על פי ההסכם הינה אך ורק כלפי החברה, כאשר החברה (ולא בית אל) אחראית כלפי הצדדים השלישיים עמה החברה מתקשרת.

מכוח ההסכם חלה על הצדדים חובת שיפוי הדדית בקרות אירוע שיפוי, בתנאים שנקבעו בהסכם, לרבות במקרה של הפרת התחייבות מהותית של אחד הצדדים. בנוסף חלה על הצדדים חובת סודיות הדדית.

כל צד להסכם התחייב לרכוש פוליסת ביטוח ייעודית לביטוח אחריותו לפי ההסכם. בית אל התחייבה לבטח, בין היתר, את קו היצור ועובדיה והחברה התחייבה לבטח, בין היתר, את אחריותה למוצר, עובדיה וקניינה הרוחני. על פי הוראות ההסכם, כל צד רשאי לבטל את ההסכם במקרה והצד השני הפר אחד או יותר מבין חיוביו המהותיים, כהגדרתם בהסכם, וההפרה לא תוקנה בתוך 30 ימים ממועד הודעת הצד המפר על הפרה כאמור. בנוסף הצדדים רשאים לסיים את ההתקשרות בניהם וזאת על ידי הודעה מראש ובכתב של 180 ימים. במקרה כאמור, הצדדים ישתפו פעולה בכדי להבטיח את המשך אספקת המוצרים ללקוחות החברה.

ביום 14 באוגוסט, 2022 הודיעה החברה כי היא מצויה בדין ודברים עם הספק שלה, בית אל על רקע טענות הדדיות של הצדדים - טענות של החברה כלפי בית אל בקשר לאי עמידתה בהתחייבויות מסוימות וטענות של בית אל כלפי החברה, שהובעו גם במכתב מטעמה שהתקבל אצל החברה ביום 4 באוגוסט, 2022. במסגרת המכתב נטען על ידי בית אל כי לחברה חוב בסכום מהותי מאוד שהגיע מועד תשלומה וכי החברה מפרה הפרה יסודית התחייבויות נוספות כלפי בית אל.

בהמשך לאמור, ביום 21 באוגוסט עדכנה החברה כי הצדדים הגיעו להסכמה בדבר הסכום שהחברה תשלם לבית אל כתנאי להשעיית מכתבה של בית אל, אשר יעמוד על 750 אלף דולר ארה"ב, ומועדי תשלומה. כמו כן במסגרת ההסכמה בין הצדדים הוחלט כי החברה תשלם במזומן על המוצרים שייצרו על ידי בית אל במועד האספקה וכי הצדדים ימשיכו בדין ודברים המתקיים ביניהם על מנת להסדיר את הנושאים הנוספים אשר הועלו על ידם במסגרת המגעים, לרבות יתרת החוב הנטען על סך של 3.3 מיליון דולר ארה"ב כלפי בית אל. בחודש אוקטובר 2022 החברה השלימה את התשלום על סך 750 אלף דולר על חשבון החוב של החברה כלפי בית אל.

ביום 28 בדצמבר 2022 חתמו החברה ובית אל על הסדר ביניים מחייב אשר מתקן חלק מהוראות הסכם הייצור והאספקה עם בית אל מיום 26 במאי 2021 אשר פורט לעיל. במסגרת ההסדר נקבעו ההסדרים הבאים:

1. החברה תשלם לבית אל סך של 750 אלף דולר נוספים על חשבון החוב של החברה כלפי בית אל בשלושה תשלומים שווים. החברה תהא רשאית למשוך, במסגרת פרק זמן שנקבע בהסדר, כמות מסוימת של מוצרי אורה אייר וזאת כנגד כל אחד מהתשלומים ללא תשלום נוסף.
 2. החל מחודש דצמבר 2022 ועד לגמר המלאי הקיים, החברה התחייבה לרכוש מבית אל לפחות 500 מערכות אורה אייר בכל חודש (כאשר החישוב יתבצע על בסיס ממוצע של 3 חודשים) וזאת חלק כמיות המינימום שפורטו בתנאי הסכם הייצור כמפורט לעיל.
 3. החברה תשלם את התמורה בגין כלל המוצרים לבית אל מראש. יצוין כי תשלומים ששולמו לבית אל עד ליום 15 בינואר 2023 לא היוו חלק מחישוב התמורה בגין המוצרים כאמור.
 4. עודכנו לוחות הזמנים לאספקת מוצרי החברה על ידי בית אל, כאשר לוחות הזמנים כאמור תלויים בסטאטוס יצור המוצרים ורכישת מלאי חומרי הגלם והם נעים בין שבוע לבין 180 יום.
 5. בית אל תמשיך לייצר מוצרים ופילטרים עבור החברה, בהתאם לתנאי הסכם הייצור המפורט לעיל ובכפוף לקבוע בהסדר. כמו כן בית אל לא תהיה מחויבת לרכוש חומרי גלם נוספים לטובת ייצור מוצרי החברה. ככל ובית אל לא תהא מעוניינת להמשיך לייצר מוצרים כאמור, החברה תוכל לרכוש את קווי הייצור, לרבות מלאי, רכיבים, תבניות, תוכניות וכדומה... בתמורה שתוסכם בין הצדדים ובכפוף לתשלומה בפועל.
 6. עוד הוסכם, בכפוף לכך שאין בהסדר בכדי לפגוע בעצם קיום החוב הכספי של החברה כלפי בית אל, כי אין ולא יהיו לצדדים תביעות אחד כלפי השני בכל עניין. כמו כן החברה ובית אל מאשרים כי אין ולא יהיו להם תביעות המטילות על האחר אחריות לתקלות, פגמים או ליקויים כלשהם הנוגעים לתכנון או לייצור המוצרים שנמסרו או הנובעים מהם, והצדדים מוותרים במפורש על כל תביעה האחד כלפי השני.
- החברה לא עמדה בהתחייבויותיה בהתאם להסכם כאמור לעיל, בין היתר, בהעברת תשלום בסך 250 אלפי דולר ביום 1 ביולי, 2023 כפי שהתחייבה.

בסמוך למועד חתימת הסכם המיזוג (ראה ביאור 1 ו-2), התקבל אישור בכתב של בית אל ביחס למצב בו החברה תחליט להפסיק לייצר את מוצריה במפעלי בית אל. במקרה זה, החברה תהיה מחויבת לרכוש את קווי הייצור לרבות המלאי, הרכיבים, התבניות והתוכניות, בהתאם לתמורה שתסוכם בין הצדדים עד להיקף מקסימלי העומד על 8.3 מיליון דולר ארה"ב והוא כולל גם כמויות המינימום שעל החברה להזמין מבית אל. במצב בו החברה תחליט להפסיק לייצר את מוצריה במפעלי בית אל ובכפוף לתשלום מלא, החברה ובית אל מוותרים על כל דרישה או טענה אחד כלפי השני. האמור אינו מחייב את הנאמן שמונה במסגרת הליך חדלות הפירעון של החברה ואשר יכריע בתביעת החוב של בית אל כפי שהוגשה במסגרת הליך חדלות פירעון וכי החבות המדויקת, ככל שתהיה, תקבע בהליכים המתאימים בעתיד.

במסגרת הסדר הנושים של החברה, הגיעה בית אל ומר אבי חזקייב לפשרה בנוגע למלאי של החברה שמוחזק על ידי בית אל. הפשרה תכנס לתוקפו עם השלמת הסדר הנושים והוא יחייב את החברה לכל דבר ועניין ואף יקבל תוקף של החלטה על ידי בית המשפט של חדל"ת:

1. בית אל תהיה רשאית למכור מוצרי AURA AIR ו-AURA AIR MINI ("מוצרי אורה") מתוך המלאי שבבעלותה ועד 40 אלף יחידות לכל גורם וללא כל מגבלה, למעט:

- משרד החינוך בישראל.
- מוסדות חינוך בישראל.
- חברות תחבורה ציבורית בישראל וספקי ציוד שלהן בקשר עם ציוד המסופק לאותן חברות תחבורה ציבורית.
- לקוחות וספקים קיימים ובעבר של אורה סמארט (בתנאי שאורה סמארט תספק מסמכים המוכיחים זאת).

והכל, בכפוף להתחייבות החברה כי היא ויתקבלו אצלה הזמנות למוצרי אורה מן הגופים הנזכרים לעיל בכמות העולה על המלאי המצוי אצלה, תרכוש מן המלאי שבבעלות בית אל את המוצרים הנדרשים לצורך הזמנות אלה בהתאם למחירים הקבועים להלן ותוך שהיא נושאת בעלויות השינוע.

2. לחברה תהיה זכות לקנות את מוצרי אורה מבית אל, באותו מחיר שבית אל תמכור לצדדים שלישיים, עבור אותה כמות או כמות מופחתת שלא תפחת מ-30% מהכמות שנמכרה לצדדים שלישיים כאמור (לשיקול דעתה הבלעדי של החברה) מוצרי אורה ובהתאם להזמנות שיוצגו לה והכל, בכפוף להימצאות מלאי מספיק בידי בית אל לשם כך. זכות זו תעמוד לחברה למשך 30 ימי עסקים ממועד הצגת הזמנה כאמור. מובהר כי אין בזכות זו למנוע ו/או לפגוע ו/או לעכב בשום דרך מכירת מוצרי אורה לצדדים שלישיים.

3. ככל ובית אל תמכור את מוצרי אורה לצדדים שלישיים בהתאם למנגנון המפורט לעיל, ובכפוף לכך שאפליקציית השימוש במוצרים הקיימת לחברה פועלת בצורה תקינה, תמליץ בית אל לצדדים שלישיים אלה להתחבר לאפליקציה זו.

4. לאחר שבית אל תמכור את כל המלאי של מוצרי אורה, בית אל מתחייבת שלא להמשיך למכור את מוצרי אורה, אלא אם תקבל על כך אישור מראש ובכתב מהחברה.

5. יובהר בזאת שבית אל לא תוכל למכור מעל 40 אלף יחידות מוצרי אורה.

6. לחברה תהיה אופציה לרכוש מבית אל מוצרי אורה בתמורה לסך של 243 דולר ליחידה בתוספת מע"מ וסך של 203 ש"ח בתוספת מע"מ ליחידת AURA AIR MINI.

7. לחברה תהיה אופציה לרכוש מבית אל פילטרים סטנדרטים (כחולים) שברשותה בתמורה לסך של 32 דולר ארה"ב לפילטר סטנדרטי (כחול) בתוספת מע"מ.

נכון ליום 31 בדצמבר, 2023 יתרת החוב שתבעה בית אל עומדת על סך של כ-41.5 מיליון ש"ח כלולה ביתרת ספקים. במועד השלמת ההסדר כמפורט בביאור 19(1) יתרה זו נגרעה מספרי החברה.

4. הסכמי הפצה – לחברה מספר לקוחות ומפיצים מהותיים, אשר סך ההכנסות של החברה מלקוחות ומפיצים אלו עולה על 5% מסך ההכנסות של החברה.

מפיצים רוכשים מהחברה כמות מוגדרת של מוצרים, אשר התשלום בגינם אינו מושפע מיכולתו של המפיץ למכור את המוצרים ללקוחות הקצה.

מפיצים בלעדיים

נכון למועד הדוח, החברה חתמה על מספר חוזי הפצה בלעדיים, במדינות שונות. חוזים אלו אינם מקויימים כתוצאה מכניסתה של החברה להליך חדלות פירעון (ראה ביאור 19(1)).

הסכם הפצה בלעדי, כולל בדרך כלל את ההוראות הבאות:

(א) המפיץ מקבל בלעדיות בטריטוריה שהצדדים הסכימו עליה.

(ב) הבלעדיות מותנית בעמידת המפיץ ביעדי מכירות מוגדרים מראש, כאשר אי עמידת המפיץ ביעדים מקנה לחברה את הזכות לבטל את ההסכם עם המפיץ או לחלופין לבטל את בלעדיותו של המפיץ.

(ג) למפיצים ניתנת הזכות לרכוש את מוצרי החברה במחיר קבוע ולמכור אותו בטריטוריה הבלעדית שנקבעה בהסכם במחיר בו הם רואים לנכון.

תקופת ההתקשרות במרבית הסכמי ההפצה הבלעדיים הינה בד"כ שלוש שנים והיא כוללת אפשרות הארכה לשנה אחת נוספת בכל פעם. החברה מתחייבת במסגרת ההסכם, לספק את מוצריה בתאריך ובתנאי שילוח בהם בחר המפיץ.

על פי תנאי ההסכם עם המפיצים, החברה נותרת אחראית כלפי לקוחות הקצה בכל הקשור לאחריות למוצרי החברה, וזאת למשך 12 חודשים ובאירופה 24 חודשים ("תקופת האחריות"). יצוין כי תעשיות בית אל (הספקית המרכזית של החברה) נותנת לחברה אחריות גב אל גב למשך תקופת האחריות. המפיצים באירופה יכולים לרכוש אחריות לשנה נוספת בתוספת תשלום, בשל העובדה כי באירופה יש חובת אחריות של שנתיים במכירת מוצרי צריכה. בנוסף, חלק ממפיצי החברה, מעמידים לטובת לקוחותיהם, באופן עצמאי, שירות לקוחות, הכולל גם סיוע בהתקנת, תחזוקת ותפעול המוצרים.

לפרטים אודות הסכם ההפצה שנחתם בין החברה לבין חברת מולקול ראו ביאור 1(2) לעיל ואשר אינו בתוקף נכון למועד הדוח.

מפיצים שאינם בלעדיים

תנאי ההתקשרות עם המפיצים שאינם בלעדיים זהים לתנאי ההתקשרות עם מפיצים בלעדיים, בשינויים המחייבים. מפיצים אלו אינם מקבלים בלעדיות ביחס לטריטוריה מוגדרת, לא נקבעו בתנאי ההתקשרות עמם יעדי מכירה ותקופת ההתקשרות עימם הינה לרוב לתקופה של שנים עשר חודשים אשר ניתן להביא לסיומה בהתראה של 30 יום מראש על ידי הצדדים.

במהלך שנת 2022, החברה התקשרה עם שני מפיצים שאינם בלעדיים אשר כל אחד מהם מהווה מעל ל-5% מסך מכירות החברה. ככלל ההתקשרות עם המפיצים כאמור תואמת את תנאי ההתקשרות לעיל למעט ביחס לכך שאין תקופת ההתקשרות מוסכמת עמם. מובהר כי החברה לא חתמה עם מפיצים כאמור על הסכם מחייב וההתקשרות עמם בוצעה על בסיס הזמנות רכש מחייבות.

לקוחות קצה

מרבית המכירות של מוצרי החברה מבוצעת באמצעות מפיצים. יחד עם זאת, החברה מתקשרת לעיתים במישרין גם עם לקוחות קצה, עסקיים ופרטיים כמפורט להלן, בטריטוריות בהן אין לחברה התקשרויות עם מפיצים בלעדיים. כדוגמת ארה"ב והודו.

לקוחות עסקיים ומוסדיים

לחברה מספר לקוחות קצה עסקיים ומוסדיים בארץ ובחו"ל, כגון: חברת נדל"ן מסחרי ונדל"ן למגורים, גופי ממשל ומוסדות חינוך, חברות תחבורה, בתי חולים, בתי מלון, חברות לניהול בתי אבות וחברות היי-טק. ההתקשרות עם לקוחות אלו מבוצעת באמצעות הצעת מחיר ספציפית ומותאמת לדרישת הלקוח. תנאי השירות ללקוחות עסקיים ומוסדיים זהה לתנאי השירות לשאר לקוחות הקצה.

אורה סמארט אייר בע"מ
ביאורים לדוחות הכספיים המאוחדים

ביאור 19 - התקשרויות מהותיות (המשך)

לקוחות פרטיים

עד לכניסתה של החברה לתהליך חדלות פירעון, מכירות החברה ללקוחות פרטיים הינן בעיקר באמצעות אתר האינטרנט של החברה.

ככלל, החברה מתקשרת עם לקוחות הקצה באופן הבא:

- החברה שולחת ללקוח הקצה הצעת מחיר ביחס למוצריה.
- הלקוח מאשר את הצעת המחיר או מבקש לשנות את תנאיה.
- בהינתן הסכמה של הלקוח והחברה על האמור בהצעת המחיר, החברה שולחת ללקוח את התנאים הכלליים להתקשרות עמה במסגרת הזמנת רכש ("התנאים הכלליים"). יוער, כי ייתכנו שינויים בתנאים הכלליים בין לקוח ללקוח באופן שאינו מהותי, וזאת לבקשת הלקוח ו/או בהתאם לצרכיה הספציפיים של ההתקשרות.

התנאים הכלליים קובעים את תנאי ההתקשרות ובין היתר מסדירים את:

- (1) אספקת הפילטרים למוצרים.
- (2) אחריות החברה ביחס למוצריה (לתקופה של כ-12 חודשים או לתקופה בה נרכשה חבילת שירות). (3) התשלום עבור מוצרי החברה.

נתוני מכירות לפי מאפיין לקוחות

נכון למועד הדוחות הכספיים, 47% ממכירות החברה הינם למפצים, 53% ממכירות החברה הינם ללקוחות קצה.

בשנת 2022 45% ממכירות החברה הינם למפצים, 55% ממכירות החברה הינם ללקוחות קצה.

לקוחות ומפצים מהותיים

בשנת 2023 לחברה מספר לקוחות ומפצים מהותיים, אשר סך ההכנסות של החברה מלקוחות ומפצים אלו עולה על 5% מסך הכנסות החברה.

בשנת 2022 לחברה 2 מפצים ו-2 לקוחות אשר סך הכנסות הקבוצה מכל אחד ממפצים אלו הינו מעל 5% מסך ההכנסות של הקבוצה, בשנת 2021 לחברה 2 מפצים אשר סך הכנסות הקבוצה מכל אחד ממפצים אלו הינו 5% מסך ההכנסות של הקבוצה ו-3 מפצים אשר סך הכנסות הקבוצה מכל אחד ממפצים אלו הינו בין 10% ל-20% מסך ההכנסות של הקבוצה.

סה"כ הכנסות ממפצים מהותיים (שסך ההכנסות בקבוצה ממפצים אלו גבוה מ-10%) ושיעור מסך המכירות של החברה בשנים 2021-2023:

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר

2021		2022		2023		
שיעור	אלפי דולר	שיעור	אלפי דולר	שיעור	אלפי דולר	
15%	1,757	-	-	-	-	מפיץ א'
13%	1,471	-	-	-	-	מפיץ ב'
11%	1,291	-	-	-	-	מפיץ ג'

אורה סמארט אייר בע"מ
ביאורים לדוחות הכספיים המאוחדים

ביאור 19 - התקשרויות מהותיות (המשך)

התפלגות מכירות ללקוחות קבועים

1. סיווג הכנסות החברה לפי סוגי לקוחות:

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר						
2021		2022		2023		
שיעור	אלפי דולר	שיעור	אלפי דולר	שיעור	אלפי דולר	
2%	157 (*)	39%	2,194	37%	469	מוסדי
92%	10,626	45%	2,523	47%	590	מפיץ
1%	133 (*)	10%	575	12%	150	עסקיים
5%	601	6%	278	4%	48	אחרים
	11,517		5,570		1,257	סה"כ

(*) סיווג מחדש של מספרי השוואה

2. סיווג הכנסות החברה לפי שווקים גאוגרפיים בהתבסס על מיקום הלקוחות, ראה ביאור 26 מגזרי פעילות.

ביאור 20 - עלות ההכנסות

ההרכב:

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר			
2021	2022	2023	
אלפי דולר			
9,395	4,381	499	עלות המוצרים
365	200	196	פחת והפחתות
70 (*)	395	670	עלויות לוגיסטיות
321 (*)	377	68	עלויות שילוח
-	-	10,523	הפרשה לירידת ערך מלאי לקבל
-	-	265	מחיקת מלאי ואובדנים
- (*)	7	-	שונות
10,151	5,360	12,221	
(1,308)	(1,072)	849 (**)	(עליה) ירידה במלאי
8,843	4,288	13,070	סה"כ

(*) סיווג מחדש של מספרי השוואה

(**) כולל ירידת ערך מלאי בתהליך בשנת 2023 בסך של 304 אלפי דולר.

אורה סמארט אייר בע"מ
ביאורים לדוחות הכספיים המאוחדים

ביאור 21 - הוצאות מחקר ופיתוח

ההרכב:

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר			
2021	2022	2023	
אלפי דולר			
675	268	78	משכורות ונלוות
217	-	(178)	שינוי בתנאי התחייבות לרשות לחדשנות
133	26	10	עבודות חוץ
(*) 213	254	150	דאטה
(*) 117	108	21	שונות
1,355	656	81	

(*) סיווג מחדש של מספרי השוואה

ביאור 22 - הוצאות מכירה ושיווק

ההרכב:

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר			
2021	2022	2023	
אלפי דולר			
1,218	1,596	346	משכורות ונלוות
1,245	1,092	132	פרסום ושיווק
373	791	143	עמלות מכירה
32	31	-	ייעוץ ושיווק
78	154	3	שונות
2,946	3,664	624	סה"כ

ביאור 23 - הוצאות הנהלה וכלליות

ההרכב:

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר			
2021	2022	2023	
אלפי דולר			
936	942	537	שירותים מקצועיים
840	1,548	387	משכורות ונלוות
100	145	86	פחת והפחתות
92	195	33	נסיעות לחו"ל
21	101	75	שכירות ואחזקת משרד
(*) 84	194	123	ביטוחים
(*) 192	184	51	מערכות ותוכנות
(*) 68	102	23	אירועים, כיבודים ומתנות
(*) 345	182	405	אחרות
2,678	3,593	1,720	סה"כ

(*) סיווג מחדש של מספרי השוואה

אורה סמארט אייר בע"מ
ביאורים לדוחות הכספיים המאוחדים

ביאור 24 - הוצאות והכנסות מימון

1. הכנסות מימון:

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר			
2021	2022	2023	
אלפי דולר			
-	12	1	הכנסות ריבית
-	4	-	אחרות
78	-	6	הפרשי שער
78	16	7	סה"כ

2. הוצאות מימון:

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר			
2021	2022	2023	
אלפי דולר			
1,358	-	-	הוצאות בגין התאמה לשווי הוגן השקעת גישור
37	45	34	ריבית ועמלות בנקים
-	81	-	הפרשי שער
-	192	234	ריבית על הלוואות
9	-	-	ריבית בגין התחייבויות פיננסיות
3	-	255	אחרות
1,407	318	523	סה"כ

ביאור 25 - הוצאות והכנסות אחרות

1. הכנסות אחרות:

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר			
2021	2022	2023	
אלפי דולר			
-	-	727	הכנסות מהסכם טכנולוגיות (ביאור 1(2))

2. הוצאות אחרות:

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר			
2021	2022	2023	
אלפי דולר			
-	-	2,858	הפרשה לירידת ערך נכסים בלתי מוחשיים
-	-	791	הפרשה לירידת ערך רכוש קבוע
-	-	43	הוצאות שנבעו מהתאמת יתרות זכות לחובות שבהסדר
-	-	3,692	(ראה ביאור 19(1))
-	-	3,692	סה"כ

אורה סמארט אייר בע"מ
ביאורים לדוחות הכספיים המאוחדים

ביאור 26 - מגזרי פעילות

כללי

מגזרי הפעילות נקבעו בהתבסס על המידע הנבחן על ידי מקבל ההחלטות התפעוליות הראשי (CODM) לצורכי קבלת החלטות לגבי הקצאת משאבים והערכת ביצועים. החברה עוסקת בפעילות שיווק ותפעול פלטפורמות לטיהור וניטור אוויר בסביבה התוך-מבנית בלבד ועל כן לחברה מגזר פעילות יחיד. נכון למועד זה לחברה זרם הכנסות אחד, מכירת מכשיר טיהור וניטור אוויר. הכנסות החברה החלו בשנת 2020.

מידע על הכנסות

ראה ביאור 19(4).

מידע גיאוגרפי

להלן סיווג הכנסות החברה לפי שווקים גאוגרפיים בהתבסס על מיקום הלקוחות:

לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר						
2021		2022		2023		
אחוז		אחוז		אחוז		
מהמכירות אלפי דולר		מהמכירות אלפי דולר		מהמכירות אלפי דולר		
638	6%	2,357	43%	453	36%	ישראל
3,594	31%	78	1%	96	8%	אירופה
(*) 2,317	20%	1,509	27%	469	37%	ארצות הברית
2,981	26%	636	12%	154	12%	אסיה
673	6%	518	9%	24	2%	אמריקה הלטינית
(*) 515	4%	472	8%	28	2%	אוסטרליה
(*) 799	7%	-	0%	33	3%	אחר
11,517		5,570		1,257		סה"כ

(*) סיווג מחדש של מספרי השוואה

ביאור 27 - הפסד למניה

מכשירים שיכולים פוטנציאלית לדלל בעתיד את הרווח/ההפסד הבסיסי למניה, אך לא נכללו בחישוב הרווח/ההפסד המדולל למניה מאחר והשפעתם הייתה אנטי מדללת.

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר			
2021	2022	2023	
458,775	275,265	-	מניות חסומות שהוענקו במסגרת הסדרי תשלום מבוסס מניות
24,212	22,038	-	כתבי אופציה שהוענקו במסגרת הסדרי תשלום מבוסס מניות
-	671,072	-	כתבי אופציה Warrant שהוענקו במסגרת הסכם אשראי מול תאגיד בנקאי
-	712,176	-	כתבי אופציה שהוענקו במסגרת הסדרי תשלום מבוסס מניות לעובדים
482,987	1,680,551	-	

אורה סמארט אייר בע"מ
ביאורים לדוחות הכספיים המאוחדים

ביאור 28 - מכשירים פיננסיים

1. מדיניות ניהול הון

הקבוצה כוללת כהון את הון מניות רגילות, פרמיה ועודפים.

חברה עשויה לנקוט בצעדים שונים, במטרה לשמר או להתאים את מבנה ההון שלה. מאז הקמתה מימנה הקבוצה את פעילותה באמצעות הנפקות הון, קבלת מענקים מותנים מהרשות לחדשנות וקבלת אשראי מבנקים.

2. עיקרי המדיניות החשבונאית

פרטים לגבי עיקרי המדיניות החשבונאית והשיטות שאומצו, כולל התנאים להכרה, בסיס המדידה והבסיס לפיו הוכרו ההכנסות וההוצאות ביחס לכל קבוצה של נכסים פיננסיים, התחייבויות פיננסיות ומכשירי הון, מובאים בביאור 2.

3. קבוצות מכשירים פיננסיים

1. מכשירים פיננסיים המוצגים בעלות מופחתת:

ליום 31 בדצמבר		
2022	2023	
אלפי דולר	אלפי דולר	
		נכסים פיננסיים:
2,589	124	מזומנים ושווי מזומנים
66	-	פקדונות לזמן קצר
2,648	-	לקוחות
6	38	חייבים ויתרות חובה
<u>5,309</u>	<u>162</u>	
		התחייבויות פיננסיות:
574	1,622	אשראי לזמן קצר
787	12,419	ספקים ונותני שירותים
61	-	התחייבות בגין חכירה
1,131	1,197	זכאים ויתרות זכות
33	-	צדדים קשורים
-	1,103	משיכת יתר
<u>2,586</u>	<u>16,341</u>	

4. מטרות ניהול סיכונים פיננסיים

פעילויות החברה חושפות אותה לסיכונים פיננסיים שונים, הכוללים סיכוני שוק (לרבות סיכון מטבע וסיכון ריבית), סיכון אשראי וסיכון נזילות.

תוכנית ניהול הסיכונים הכוללת של החברה פועלת בין היתר, לצמצום סיכוני המטבע על ידי התאמה בין תקציבי ההוצאות במטבעות השונים והפיקדונות הבנקאיים בהם מופקדות יתרות המזומנים בבנק. החברה אינה נוהגת להשתמש במכשירים פיננסיים נגזרים לגידור החשיפות. ניהול הסיכונים מבוצע בהתאם להחלטה שאושרה על ידי הדירקטוריון.

5. סיכון שוק

חשיפות לסיכוני שוק נמדדות על ידי ניתוח רגישות.

במהלך תקופת הדיווח, לא חל שינוי בחשיפה לסיכוני שוק או בדרך בה החברה מנהלת או מודדת את הסיכון.

אורה סמארט אייר בע"מ
ביאורים לדוחות הכספיים המאוחדים

ביאור 28 - מכשירים פיננסיים (המשך)

1. סיכון מטבע

מטבע הפעילות של החברה הוא דולר. מלבד דולר לחברה ישנן יתרות במטבע זר, בעיקר ש"ח, כתוצאה מכך נוצרת חשיפה לתנודות בשערי חליפין.

במהלך תקופת הדוח לא חל שינוי מהותי בחשיפה לסיכון מטבע או בדרך בה החברה מנהלת או מודדת את הסיכון. כמפורט בביאור 19(1), לאחר תאריך הדוח על המצב הכספי הושלם הסדר במסגרתו נגרעו כל ההתחייבויות אשר נבעו מפעילות החברה שקדמה להסדר.

הערכים הפנקסניים של הנכסים וההתחייבויות הכספיים של החברה הנקובים במטבע חוץ הינם כדלקמן:

ליום 31 בדצמבר		
2022	2023	
אלפי דולר	אלפי דולר	
		נכסים:
1,021	132	ש"ח
681	7	אירו
295	9	אחר
<u>1,997</u>	<u>148</u>	
		התחייבויות:
827	13,377	ש"ח
1	-	אירו
324	55	אחר
<u>1,152</u>	<u>13,432</u>	

ניתוח רגישות של מטבע חוץ:

החברה חשופה בעיקר למטבע הש"ח. החשיפה לתשלומים לספקים ולהוצאות שכר במטבע השקל מכוסה ברובה על ידי החזרים ממע"מ ותקבולים מלקוחות ישראליים. כמו כן, החברה נוהגת להתקשר עם ספקים משמעותיים לפי תעריפים דולריים.

2. סיכון ריבית

לחברה אין התחייבויות פיננסיות המושפעות משינויי ריבית מלבד:

1. מענקי הרשות לחדשנות הצמודים לריבית ה-SOFR TERM.
2. בשנים 2022 ו-2023 לחברה הלוואה מתאגיד בנקאי לזמן ארוך הנושאת ריבית בשיעור SOFR TERM חודשית בתוספת מרווח שבין 6% ל-7% והלוואה מאחר הנושאת ריבית בשיעור 18% שנתית.

אורה סמארט אייר בע"מ
ביאורים לדוחות הכספיים המאוחדים

ביאור 28 - מכשירים פיננסיים (המשך)

6. ניהול סיכון אשראי

סיכון אשראי מתייחס לסיכון שהצד שכנגד לא יעמוד בהתחייבויותיו החוזיות ויגרום להפסד פיננסי לחברה. נכון ליום 31 בדצמבר 2023 לחברה לקוחות אשר להם התחייבויות כלפי החברה בסכום של כ-2,178 אלפי דולר, אשר אי פירעונן תהווה סיכון מהותי לחברה, החברה יצרה בגינם הפרשה לחובות מסופקים.

לפני התקשרות עם לקוחות חדשים, מבצעת החברה בדיקת אשראי על ידי מקור חיצוני מהימן (בס"ח). בהתבסס על מידע זה, נקבעים תנאי התשלום והגבלת האשראי ומאושרים על ידי סמנכ"ל הכספים ומנכ"ל החברה.

7. ניהול סיכון נזילות

סיכוני נזילות נובעים מניהול ההון החוזר של הקבוצה וכן מהוצאות המימון ומהחזרי הקרן של מכשירי החוב של הקבוצה. מדיניות הקבוצה היא להבטיח כי המזומן המוחזק יספיק תמיד לכיסוי ההתחייבויות במועד פירעונן. על מנת להשיג מטרה זו הקבוצה שואפת להחזיק יתרות מזומנים (או קווי אשראי מתאימים), על מנת לענות על הדרישות החוזיות, לתקופה של לפחות 180 ימים.

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, למעט התחייבויות בגין מענקים, המבוססות על תחזיות החברה להחזר. הטבלה כוללת תזרימים הן בגין ריבית והן בגין קרן.

שיעור ריבית אפקטיבית ממוצעת					ליום 31 בדצמבר 2023	
עד שנה	2-5 שנים	מל 5 שנים	סה"כ	ערך בספרים		
%						
1,714	-	-	1,714	הלוואות לזמן קצר		
12,419	-	-	12,419	ספקים ונותני שירותים		
1,197	-	-	1,197	זכאים ויתרות זכות		
1,103	-	-	1,103	משיכת יתר		
38	340	466	844	235	התחייבויות בגין מענקים	5.01%
16,471	340	466	17,277	16,576		

אורה סמארט אייר בע"מ
ביאורים לדוחות הכספיים המאוחדים

ביאור 28 - מכשירים פיננסיים (המשך)

7. ניהול סיכון נזילות (המשך)

שיעור ריבית אפקטיבית ממוצעת %	עד שנה	2-5 שנים	מל 5 שנים אלפי דולר	סה"כ	ערך בספרים
<u>ליום 31 בדצמבר 2022</u>					
	574	-	-	574	574
	260	400	-	660	565
	787	-	-	787	787
	1,290	-	-	1,290	1,290
	33	-	-	33	33
	56	5	-	61	61
11.06	1,830	2,741	-	4,571	3,805
4.06	312	215	-	527	432
	5,142	3,361	-	8,503	7,547

הלוואות לזמן קצר
התחייבות בגין רכוש קבוע
ספקים ונותני שירותים
זכאים ויתרות זכות
צדדים קשורים
התחייבויות בגין חכירה
הלוואות לזמן ארוך (*)
התחייבויות בגין מענקים

(*) ראה ביאור 12

8. שווי הוגן

בשל אופיים של הנכסים וההתחייבויות הפיננסיים, סבורה החברה כי ערכם הפנקסני זהה בקירוב לשווים ההוגן

ביאור 29 - בעלי עניין וצדדים קשורים

1. יתרות בעלי עניין וצדדים קשורים

<u>ליום 31 בדצמבר</u>		
2021	2022	2023
<u>אלפי דולר</u>		
16	14	55
73	168	218
89	182	273

שכר ונלוות לבעלי מניות המועסקים בחברה (1)
הטבות עובד נוספות (2)

1. סכומים אלה מייצגים יתרת שכר שטרם שולמה.
2. סכומים אלו מייצגים יתרות נוספות של בעלי המניות כדוגמת ימי חופשה צבורים וכו'.

אורה סמארט אייר בע"מ
ביאורים לדוחות הכספיים המאוחדים

ביאור 29 - בעלי עניין וצדדים קשורים (המשך)

2. תגמול עבור שירותים של אנשי מפתח בהנהלה

ליום 31 בדצמבר		
2021	2022	2023
אלפי דולר		
364	488	274
(*) 38	53 (*)	32
560	276	(111)
962	817	195

הטבות לטווח קצר
הטבה לאחר העסקה
תשלום מבוסס מניות

(*) תיקון לא מהותי של מספרי השוואה

בעלי העניין המקבלים שכר בחברה, הינם אנשי מפתח ניהוליים.

3. תגמול לבעלי עניין

להלן פירוט התגמול שהעניקה החברה לבעלי עניין ולמי שלבעל שליטה יש עניין אישי בהתקשרות עמו:

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר					
2021		2022		2023	
מספר בעלי עניין	אלפי דולר	מספר בעלי עניין	אלפי דולר	מספר בעלי עניין	אלפי דולר
1,074	4	890	4	176	4
24	3	55	3	-	3

בעלי עניין המועסקים בחברה או מטעמה (*)
דירקטורים שאינם מועסקים בחברה או מטעמה

(*) בעלי עניין המועסקים בחברה הינם אנשי מפתח בהנהלה

4. הסכמי העסקה עם בעלי עניין ואנשי מפתח ניהוליים:

אביעד שניידרמן – מנכ"ל

בהתאם להסכם העסקה שנחתם ביום 1 ביולי 2018, מכהן מר אביעד שניידרמן כמנכ"ל החברה במשרה מלאה, החל מיום 1 ביוני, 2018. בתמורה להעסקתו זכאי מר אביעד שניידרמן לשכר חודשי בסך של 25,000 ש"ח (לרבות בגין שעות נוספות). בהתאם להסכם העסקה ובנוסף לשכר החודשי, זכאי מר אביעד שניידרמן לתנאים המפורטים להלן: החזרי הוצאות ונסיעות, טלפון, הפרשות לפנסיה, וקרן השתלמות, דמי הבראה, דמי מחלה וחופשה שנתית בת 25 ימים. הסכם זה ניתן לביטול על ידי כל אחד מהצדדים בהודעה מוקדמת בת 30 יום לסיום העסקה. הסכם ההעסקה כולל הסדרים מקובלים לעניין התחייבות לאי-תחרות במשך 12 חודשים לאחר סיום העסקה, התחייבו (ת) לסודיות ושמירה על הקנין הרוחני של החברה.

בחודש מאי, 2021 אושר בדירקטוריון והאסיפה הכללית של החברה תיקון להסכם העסקה של מר אביעד שניידרמן, בהתאם לתיקון החל מיום השלמת ההנפקה (10 ביוני, 2021), כל אחד מהם יהא זכאי לשכר חודשי בסך 50,000 ש"ח וכן ל- 3,087 כתבי אופציה הניתנים למימוש ל- 277,087 רגילות של החברה ("כתבי האופציה"). מחיר המימוש של כל כתב אופציה יהא המחיר הגבוה ב- 50% ממחיר המניה של החברה כפי שנקבע בהנפקה (ראה ביאור 17(5)(3)).

בחודש ספטמבר, 2021 אושר בדירקטוריון ובאסיפה הכללית של החברה תיקון להסכם העסקה של מר אביעד שניידרמן, בדרך של העמדת רכב חכור בנוסף לתנאי העסקה הנוכחיים, וזאת החל ממועד אישור האסיפה הכללית ועד לתום 5 שנים מהמועד שהחברה הפכה לציבורית.

4. הסכמי העסקה עם בעלי עניין ואנשי מפתח ניהוליים (המשך):

ביום 12 ביוני, 2022 אישרה האסיפה הכללית של החברה הענקת מענק בשיקול דעת לאביעד שניידרמן, מנכ"ל החברה וכן מבעלי השליטה בה, בגין שנת 2021, בסך כולל ברוטו של 50,000 ש"ח השווה למשכורת חודשית אחת של מר אביעד שניידרמן.

ביום 21 בנובמבר 2022, פירסמה החברה תוכנית התייעלות שמטרתה להביא לחסכון בעלויות ולשיפור בתוצאותיה הכספיות של החברה, כחלק מהתוכנית הוחלט על צימצום שכר מנהלים בשיעור של 5%, וכפועל יוצא מכך שכרו של מר אביעד שניידרמן החל מחודש דצמבר 2022 יעמוד על סך של 47,500 ש"ח בחודש.

ביום 11 באוקטובר, 2023 סיים אביעד שניידרמן את העסקתו.

אלדר שניידרמן – סמנכ"ל טכנולוגיות

בהתאם להסכם העסקה שנחתם ביום 1 ביולי 2018, מכהן מר אלדר שניידרמן כסמנכ"ל טכנולוגיות של החברה (CTO) במשרה מלאה, החל מיום 1 ביוני 2018. בתמורה להעסקתו זכאי מר אלדר שניידרמן לשכר חודשי בסך של 25,000 ש"ח (לרבות בגין שעות נוספות). בהתאם להסכם העסקה ובנוסף לשכר החודשי, זכאי מר אלדר שניידרמן לתנאים המפורטים להלן: החזרי הוצאות ונסיעות, טלפון, הפרשות לפנסיה, וקרן השתלמות, דמי הבראה, דמי מחלה וחופשה שנתית בת 25 ימים. הסכם זה ניתן לביטול על ידי כל אחד מהצדדים בהודעה מוקדמת בת 30 יום לסיום העסקה. הסכם העסקה כולל הסדרים מקובלים לענין התחייבות לאי-תחרות במשך 12 חודשים לאחר סיום העסקה, התחייבות לסודיות ושמירה על הקנין הרוחני של החברה.

בחודש מאי, 2021 אושר בדירקטוריון והאסיפה הכללית של החברה תיקון להסכם העסקה של מר אלדר שניידרמן, בהתאם לתיקון החל מיום השלמת ההנפקה (10 ביוני, 2021), כל אחד מהם יהא זכאי לשכר חודשי בסך של 50,000 ש"ח וכן ל- 3,087 כתבי אופציה הניתנים למימוש ל- 277,087 רגילות של החברה ("כתבי האופציה"). מחיר המימוש של כל כתב אופציה יהא המחיר הגבוה ב- 50% ממחיר המניה של החברה כפי שנקבע בהנפקה (ראה ביאור 17(5)(3)).

בחודש ספטמבר, 2021 אושר בדירקטוריון ובאסיפה הכללית של החברה תיקון להסכם העסקה של מר אלדר שניידרמן, בדרך של העמדת רכב חכור בנוסף לתנאי העסקה הנוכחיים, וזאת החל ממועד אישור האסיפה הכללית ועד לתום 5 שנים מהמועד שהחברה הפכה לציבורית.

ביום 12 ביוני, 2022 אישרה האסיפה הכללית של החברה הענקת מענק בשיקול דעת לאלדר שניידרמן, סמנכ"ל הטכנולוגיות בחברה וכן מבעלי השליטה בה, בגין שנת 2021, בסך כולל ברוטו של 50,000 ש"ח השווה למשכורת חודשית אחת של מר אלדר שניידרמן.

ביום 21 בנובמבר 2022, פירסמה החברה תוכנית התייעלות שמטרתה להביא לחסכון בעלויות ולשיפור בתוצאותיה הכספיות של החברה, כחלק מהתוכנית הוחלט על צימצום שכר מנהלים בשיעור של 5%, וכפועל יוצא מכך שכרו של מר אלדר שניידרמן החל מחודש דצמבר 2022 יעמוד על סך של 47,500 ש"ח בחודש.

ביום 11 באוקטובר, 2023 סיים אלדר שניידרמן את העסקתו.

פרופסור אבירם ניסן – דירקטור

בחודש מאי, 2021 אישרו הדירקטוריון והאסיפה הכללית של החברה את הסכם העסקתו של פרופ' אבירם ניסן, לפיו החל מיום 1 במאי 2021 יכהן פרופ' ניסן כדירקטור ("מועד תחילת העסקה"). פרופ' ניסן יהא זכאי, החל ממועד רישום מניות החברה בבורסה, לגמול השנתי הקבוע בהתאם לתקנות הגמול. כמו כן, הוקצו לפרופ' ניסן 2,068 אופציות (לא רשומות) הניתנות למימוש ל- 120,186 מניות רגילות של החברה ("אופציות"). מחיר כל מניה שתנבע ממימוש האופציה יהא מחיר המניה של החברה כפי שהיה בתום יום המסחר הראשון של מניות החברה בבורסה (שער הנעילה). האופציות יבשילו, החל ממועד תחילת העסקה, אחת לרבעון, ב-12 מנות שוות, למשך שלוש שנים.

ביאור 29 - בעלי עניין וצדדים קשורים (המשך)

4. הסכמי העסקה עם בעלי עניין ואנשי מפתח ניהוליים (המשך):

יובל ברונשטיין – יו"ר דירקטוריון

בחודש מאי, 2021 אישרו הדירקטוריון והאסיפה הכללית של החברה את הסכם העסקתו של מר יובל ברונשטיין לפיו החל מיום 21 במרץ 2021 יועסק מר ברונשטיין בתפקיד יו"ר דירקטוריון בהיקף משרה של 20%. מר ברונשטיין יהא זכאי לשכר חודשי קבוע בסך 20,000 ש"ח. כמו כן, ביום 13 במאי 2021 אישר דירקטוריון החברה להקצות למר ברונשטיין 2.25% יחידות מניה חסומות (RSUS) מההון המונפק של החברה המסתכמות לסך של 550,530 מניות חסומות. במניות החסומות יבשילו אחת לרבעון ב-12 מנות שוות, למשך שלוש שנים. הערכת השווי ההוגן של המניות עמד על סך 613 אלפי דולר במועד ההקצאה.

בחודש אוגוסט 2022 פורסם בדוח דירקטוריון כי כחלק מגיבוש תוכנית התייעלות לצימצום הוצאות החברה יו"ר הדירקטוריון, מר יובל ברונשטיין, החליט לוותר באופן חד צדדי על 30% משכרו החודשי, החל מחודש ספטמבר 2022 לתקופה של 12 חודשים.

ביאור 30 - אירועים לאחר תקופת הדיווח

1. ביום 27 ביוני, 2024 לאחר משא ומתן ארוך שניהלה הנהלת החברה עם ספק שסיפק לחברה מודול תקשורת שנמצא בחלק ממוצרי החברה, וזאת בהמשך להודעת הספק ביום 22 באוגוסט, 2023 לחברה כי הוא משהה את מתן השירותים לחברה וכי יפעל לבצע ניתוק קבוע של כלל השירותים המסופקים על ידו לחברה, בגין חוב אשר עמד נכון לתאריך ההודעה על סך של כ-900 אלפי דולר ארה"ב. בעקבות כך כלל מוצרי החברה נותקו משירותי הענן של החברה, כך שנתוני הסנסורים המותקנים במוצרי החברה אינם מועברים לחברה וכתוצאה מכך לא ניתן היה להציגם בפלטפורמה ובאפליקציה של החברה המשמשות את לקוחות הקצה שלה, כחלק ממאפייני המוצר, וכן אין לחברה אפשרות לשלוט במאפייני המוצר השונים מרחוק ("השירותים"). בהקשר זה יוער כי במסגרת ההתקשרויות עם לקוחותיה, התחייבה החברה לספק להם את השירותים כאמור באופן רציף. הוסכם כי הספק ישוב להעניק לחברה את השירותים.

בשלב הראשון, מסגרת השירותים תהא לאלפי מוצרים/מערכות, כאשר כמות זו תוכל לגדול בהתאם לרצונה של החברה. זאת ועוד, הצדדים הסכימו, לצורך פשרה ומבלי להודות בעצם קיום החוב שהספק טוען לגביו או בגובהו, שהחברה תשלם לספק סך של כ-100 אלף דולר בלבד שיתפרשו על פני 12 החודשים שתחילתם בחודש יולי 2024.

בזכות ההתקשרות הנזכרת לעיל עם הספק, בכוונת החברה לחזור להפעיל את פלטפורמת הענן שלה מערכות טיהור אוויר שמכרה בעבר ללקוחותיה וזאת בשבועות הקרובים.

2. השלמת רכישת החברה

כמפורט בביאור 19(1), ביום 26 ביוני, 2024 הוקצו מניות לבעלי מניות חדשים בראשות מר אבי חזקייב ומונתה הנהלה חדשה לחברה. החל ממועד השלמת הרכישה החברה נקייה מחובות בגין הפעילות שקדמה למועד השלמת ההסדר.

3. איחוד הון

ביום 18 באפריל, 2024 החברה ביצעה איחוד הון ביחס של 10 ל-1. נתוני הפסד למניה לתקופות המדווחות תואמו למפרע על מנת לשקף את איחוד ההון.

פרק ד' - פרטים נוספים על התאגיד

אורה סמארט אייר בע"מ

שם החברה:

515816114

מס' החברה ברשם:

31 בדצמבר 2023.

תאריך המאזן:

25 באוגוסט 2024.

תאריך הדוח:

תקנה 8ב': לפרטים בדבר הערכת שווי מהותית מאוד אשר על בסיסה נקבעו ערכם של נתונים בדוח הכספי, ראו נספח א' המצורף לדוחות הכספיים המאוחדים של החברה הנכללים במסגרת פרק ג' לדוח התקופתי.

תקנה 9: הדוחות הכספיים המאוחדים והמבוקרים לתאריך 31 בדצמבר 2023, בצירוף חוות דעת רואה החשבון המבקר מהווים חלק בלתי נפרד מדוח זה, ראו פרק ג' לדוח תקופתי זה.

תקנה 9ג': דוחות כספיים ובהם נתונים כספיים מתוך הדוחות הכספיים המאוחדים של החברה, המיוחסים לחברה, בצירוף חוות דעת רואה החשבון מהווים חלק בלתי נפרד מדו"ח זה, ראו פרק ג' לדוח תקופתי זה.

תקנה 10א: תמצית דו"חות על הרווח הפולל החצי שנתיים

סה"כ 2023	יולי - דצמבר 2023	ינואר – יוני 2023	
1,257	68	1,189	הכנסות
(13,070)	(11,330)	(1,740)	עלות הכנסות
(11,813)	(11,262)	(551)	רווח גולמי
הפסד	הפסד	3%	שיעור הרווח הגולמי
727	-	727	הכנסות אחרות
(81)	154	(235)	הוצאות מחקר ופיתוח, נטו
(624)	6	(630)	הוצאות מכירה ושיווק
(3,600)	(221)	(3,379)	הוצאות הנהלה וכלליות (כולל הפרשה לחובות מסופקים)
(3,692)	(834)	(2,858)	הוצאות זאחרות
(19,083)	(12,157)	(6,926)	הפסד תפעולי
(516)	(135)	(381)	הוצאות מימון, נטו
47	47	0	מיסים על הכנסה
(19,552)	(12,245)	(7,307)	הפסד

תקנה 10ג: שימוש בתמורות ניירות הערך

אין.

תקנה 11: רשימת השקעות בחברות בנות ובחברות כלולות:

להלן טבלה המציגה את השקעות החברה בחברות בנות ובחברות כלולות, נכון למועד הדוח:

שם החברה	מדינה	סוג מניות	מספר מניות	סה"כ ע"ג בדולר ארה"ב המוחזק ע"י החברה	ערך הכספי הנפרד של החברה (באלפי דולר ארה"ב)	שיעור ההחזקה ע"י החברה בהון, בזכויות ההצבעה ובסמכות למנות דירקטורים	הלוואות		
							יתרה באלפי דולר ארה"ב	מועד פירעון	ריבית
Aura Smart Air Inc.	ארה"ב	מניות רגילות	100	1	134	100%	2,770	31 בדצמבר 2026	–
Aura air Private Limited	הודו	מניות רגילות	49,999	6,849	(91)	כ-99.9% ¹	325	5 בפברואר 2027	–

(א) מניותיהן של החברות הבנות והחברות הכלולות אינן רשומות למסחר בבורסה לניירות ערך.

(ב) ההלוואות צמודות לדולר ואינן נושאות ריבית.

תקנה 12: שינויים בהשקעות בחברות בת ובחברות כלולות

בתקופת הדוח לא חלו שינויים בהשקעות החברה בחברות בנות ו/או בחברות כלולות.

תקנה 13: הכנסות של חברות בת וחברות כלולות והכנסות מהן

שם החברה	רווח (הפסד) כולל באלפי דולר ארה"ב	רווח (הפסד) כולל אחר	דמי ניהול		ריבית והפרשי הצמדה		דיבידנד	
			עבור שנת 2023	עבור התקופה שלאחר תאריך המאזן	עבור שנת 2023	עבור התקופה שלאחר תאריך המאזן	עבור שנת 2023	עבור התקופה שלאחר תאריך המאזן
Aura Smart Air Inc.	11	-	-	-	-	-	-	-
Aura air Privat Limited	3	-	-	-	-	-	-	-

תקנה 20: מסחר בבורסה

(א) בשנת 2023 ועד למועד פרסום הדוח נרשמו למסחר בבורסה ניירות ערך הבאים:

מועד רישום למסחר	כמות וסוג ניירות הערך	פרטים נוספים
9 במרץ 2023	588,780 מניות רגילות ללא ע"ג, עקב מימוש אופציות (לפני איחוד הון ביחס 1:10 כמפורט בתקנה 29 להלן)	לפרטים נוספים ראו דוח מצבת הון של החברה מיום 9.3.2023 (-) 01-025305

¹ ההון המונפק הכולל של Aura air Privat Limited ("החברה הבת ההודית") מחולק ל-50,000 מניות רגילות, כאשר מר Bharadwaj PV (שהיה לפני כניסת החברה להליך חדלות הפירעון, שימש כמנכ"ל החברה הבת), מחזיק במישרין מניה אחת של החברה הבת ההודית (בשל דרישות הרישום של חברה פרטית בהודו). מר Bharadwaj PV המחזיק באופן בלתי חוזר לחברה את כל זכויותיו בקשר עם החזקתו במניה כאמור, ובכלל זה זכותו להשתתף ולהצביע באסיפות הכלליות של החברה הבת ההודית וכן זכויותיו ההוניות (לרבות הזכות לקבלת דיבידנד).

מועד רישום למסחר	כמות וסוג ניירות הערך	פרטים נוספים
24.6.2024	7,564,115 מניות רגילות ללא ע.נ. במסגרת הסדר נושים	לפרטים נוספים ראו דוח מצבת הון של החברה מיום 25.6.2024 (2024-01-064345)

(ב)

בהתאם להודעות הבורסה מהימים 27 באוגוסט 2023 ו- 7 בספטמבר 2023, החל מיום 24 באוגוסט 2023 המסחר בניירות הערך של החברה מושעה וזאת בשל מינוי נאמנים זמניים לחברה בהתאם לחוק חדלות פרעון.

תקנה 21: תגמולים לבעלי עניין ולנושאי משרה בכירה

להלן פירוט התגמולים שהוענקו בשנת 2023 לכל אחד מבעלי התגמולים הגבוהים ביותר מבין נושאי המשרה הבכירה בחברה או בתאגידים בשליטתה ולבעלי העניין בחברה, בקשר עם כהונתם בחברה או בתאגידים בשליטתה, כפי שהוכרו בדוחותיה הכספיים של החברה באלפי ש"ח (במונחי עלות חברה):

שם (מגדר)	תפקיד	היקף משרה	שיעור החזקה בהון לשוף שנת 2023 ²	שכר	מענק	תשלום מבוסס מניות	ניהול דמי ייעוץ דמי	עמלה	רכב	תגמולים אחרים			סה"כ
										ריבית	דמי שכירות	אחר	
אביעד שניידרמן (ז)	מנכ"ל	100%	-	506	-	(118)	-	-	38	-	-	-	426
אלדר שניידרמן (ז)	סמנכ"ל טכנולוגיות	100%	-	507	-	(118)	-	-	36	-	-	-	425
רועי פרידברג (ז)	מנכ"ל חברה בת	100%	-	576	-	(11)	-	-	-	-	-	-	
מיה פלד (ג)	סמנכ"לית שיווק	100%	-	137	-	-	-	-	-	-	-	-	137
עופר בלומפלד (ז)	סמנכ"ל כספים	100%	-	308	-	-	-	-	-	-	-	-	308
תגמולים לבעלי עניין שאינם מאוזכרים לעיל													
יובל ברונשטיין (ז)	יו"ר דירקטוריון	20%	-	129	-	(329)	-	-	-	-	-	-	(210)
אבירם ניסן (ז)	דירקטור		-	-	-	(70)	-	-	-	-	-	-	(70)
שאר הדירקטורים במצטבר:			-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
(א) דגנית פלטי (ז) ; (ב) אמיר גיל (ז) ; (ג) אלון גרנות (ז)													

ביום 24 באוגוסט 2023 מונו עו"ד יואל פרייליך ורו"ח עופר בלומפלד לנאמנים זמניים לחברה. סמוך לאחר מינויים של הנאמנים הזמניים, כל נושאי המשרה והדירקטורים בחברה חדלו לכהן בתפקידם. ביום 26 ביוני 2024 מונו נושאי משרה חדשים לחברה. נכון למועד זה, טרם אושרו תנאי תגמול לנושאי המשרה בחברה, למעט לדירקטורים החיצוניים ואשר יהיו זכאים לגמול המזערי בהתאם לתקנות החברות (כללים בדבר גמול והוצאות לדירקטור חיצוני), תש"ס-2000.

תקנה 21א: השליטה בחברה

למיטב ידיעת החברה, נכון למועד פרסום הדוח, אין לחברה בעל שליטה.

תקנה 22: עסקאות עם בעלי שליטה

² נכון ליום 31 בדצמבר 2023 ה"ה אינם נושאי משרה בכירה ולכן אין בידי החברה את אישור החזקתם נכון ליום 31 בדצמבר 2023.

לא רלוונטי.

תקנה 24: החזקות בעלי עניין ונושאי משרה בכירה

להחזקות בעלי עניין ונושאי משרה בחברה לתאריך הדוח, למיטב ידיעת החברה, ראו דיווח מיידי מיום 25 באוגוסט 2024 (2024-01-093495), הנכלל על דרך ההפניה.

תקנה 24א: הון רשום, הון מונפק וניירות ערך המינים

לפרטים בדבר ההון הרשום וההון המונפק והנפרע של החברה, ראו דיווח מיידי מיום 25 ביוני 2024 (2024-01-064345), הנכלל על דרך ההפניה.

תקנה 24ב: מרשם בעלי המניות

לפרטים בדבר מרשם המחזיקים במניות החברה, לפי מיטב ידיעת החברה, ראה דוח מיידי בדבר מצבת הון ומרשמי ניירות הערך של החברה מיום 25 ביוני 2024 (2024-01-064345), הנכלל על דרך ההפניה.

תקנה 25א: מען רשום

המען הרשום: הארבעה 28 ת"א

כתובת דואר אלקטרוני: avi@auraair.io

מספר טלפון: 03-5670100

מספר פקס: 03-5670101

תקנה 26: הדירקטורים של התאגיד נכון למועד פרסום הדוח

שם הדירקטור	אבי חזקייב	איתי הכט	אנה וייס	אלעד פלפל	פרי אמסלם	יגאל פטרן	רונית שטיינר
מס' זיהוי	318798105	037263480	328802988	040885527	040895310	050205035	53069514
תאריך לידה	07/03/1998	30/06/1980	09/05/1995	30/01/1981	22/03/1981	22/07/1950	23/01/1982
מען להמצאת כתבי בית דין	הרב אוריה לוי 11, רמלה	ז'בוטינסקי 30 חולון	חיים לסקוב 4/49 רמלה	תובל 40, קומה 9, רמת גן	אריה דולצין 18 באר שבע	שקד 9 רשפון	הדס 4 נס ציונה
נתינות	ישראלית	ישראלית	ישראלית	ישראלית	ישראלית	ישראלית	ישראלית
חברות בוועדה / ועדות של הדירקטוריון	-	ועדת ביקורת; ועדת תגמול; ועדת מאזן	-	-	-	ועדת ביקורת; ועדת תגמול; ועדת מאזן	ועדת ביקורת; ועדת תגמול; ועדת מאזן
האם מכהן כדירקטור חיצוני / סווג כדירקטור בלתי תלוי	לא	לא	לא	לא	לא	דירקטור חיצוני	דירקטורית חיצונית
האם בעל מומחיות חשבונאית ופיננסית	לא	לא	לא	לא	לא	כן	לא
האם בעל כשירות מקצועית	לא	לא	לא	לא	לא	כן	כן
תפקיד בחברה, חברה בת, חברה קשורה או בבעל עניין בחברה	לא	לא	לא	לא	לא	לא	לא
תאריך תחילת כהונה כדירקטור	26/06/2024	26/06/2024	26/06/2024	26/06/2024	26/06/2024	01/08/2024	01/08/2024
השכלה	-	הנדסאי מים וקרקע ממכללת רופין; בוגר גאוגרפיה וסביבה מאוניברסיטת חיפה.	-	תואר ראשון במשפטים ותואר ראשון במנהל עסקים (התמחות במימון) מהמרכז הבין תחומי הרצליה.	-	תואר ראשון במדעי המחשב מאוניברסיטת בר אילן; תואר ראשון בכלכלה מאוניברסיטת בר אילן.	תואר ראשון במדעי החיים מאוניברסיטת בר אילן; תואר שני במנהל עסקים עם התמחות בניהול הייטק מהמכללה למנהל.
תעסוקה בחמש השנים האחרונות	יועץ עצמאי	מנכ"ל וסמנכ"ל תפעול בפסיירקס בע"מ.	מוקד בקרה וביטחון בטבע, דיסקונט, הבורסה ליהלומים, נתב"ג, מזרחי טפחות.	בעלים ועורך דין במשרד עורכי דין אלעד פלפל	מנכ"ל ובעלים בפלטפורמת בורסה שלד; יועץ בתחום שוק ההון בחברות ציבוריות ופרטיות; כתב שוק ההון ב-YNET.	דירקטור בחברות ציבוריות ופרטיות; גיוס השקעות עבור חברות סטראטאפ; יועץ עסקי למפעלי תעשייה.	סמנכ"לית פיתוח עסקי ושיווק באלביט קינטיקס; סמנכ"לית מכירות ושיווק ומנהלת מחלקת מכירות אירופה, רוסיה והבלקן באפלא ביו.
פירוט תאגידים נוספים בהם מכהן כדירקטור	-	ווינד באז טכנולוגיות בע"מ פסיירקס בע"מ	-	-	-	דירקטור חיצוני בחברת אינפימר בע"מ; דירקטור בחברות נד"ל, השקעות ונאמנות.	-
קרבת משפחה עם בעל עניין אחר בחברה	-	-	-	-	-	-	-
האם החברה רואה אותו כבעל מומחיות חשבונאית ופיננסית לצורך עמידה במספר המזערי שקבע הדירקטוריון	לא	לא	לא	לא	לא	כן	לא
האם הינו מורשה חתימה עצמאי	לא	לא	לא	לא	לא	לא	לא

תקנה 26א: נושאי משרה בכירה

נכון למועד הדיווח, מכהנים בחברה נושאי משרה בכירה שאינם דירקטורים, כמפורט להלן:

שם נושא המשרה	דני צדוק	טוני קליין	אופיר שפירא
תפקיד בחברה, חברה בת, חברה קשורה או בבעל עניין בחברה	מנכ"ל	סמנכ"ל הכספים	מבקר פנים
מס' זיהוי	028939221	037333267	032588923
תאריך לידה	26/07/1972	13/05/1980	11/4/1986
מועד תחילת כהונה	26/06/2024	26/06/2024	25 באוגוסט 2024
השכלה	אין	בוגר כלכלה וחשבונאות – המרכז האקדמי רופין	בוגר משפטים מהמכללה למנהל. בוגר במנהל עסקים (חשבונאות) מהמכללה למנהל. מוסמך במנהל עסקים מאוניברסיטת רייכמן.
השכלה אחרת ותעודות מקצועיות	אין	אין	אין
ניסיונו העסקי בחמש השנים האחרונות	מנכ"ל ודירקטור בפנטזי נטוורק.	בעלים חברת איי 2 זד פיננסיים בע"מ; סמנכ"ל כספים בקבוצת די.אן.איי (ט.ר) בע"מ; סמנכ"ל כספים בקנדה גלובל (ט.ר) בע"מ; סמנכ"ל כספים בסייברוואן 2014 בע"מ; סמנכ"ל כספים ביוניקורן טכנולוגיות; סמנכ"ל כספים באלקטריאון ווירלס.	רו"ח ומבקר פנימי, משרד רו"ח דניאל שפירא
האם הוא בעל עניין בחברה או בן משפחה של נושא משרה בכירה אחר או של בעל עניין בחברה	לא	לא	לא
האם הינו מורשה חתימה עצמאי	לא	לא	לא

תקנה 26ב: מורשה חתימה עצמאי של התאגיד

נכון למועד הדוח, אין מורשה חתימה עצמאי בחברה.

תקנה 27: רואה החשבון המבקר של התאגיד

רואה החשבון של החברה: זיו האפט - BDO

כתובת: מנחם בגין 48, תל אביב

תקנה 28: שינוי בתקנון

ביום 8 באפריל 2024, אישר בית המשפט במסגרת אישור הסדר הנושים את החלפת תקנון ההתאגדות. לנוסח התקנון המעודכן, ראו דיווח מיידי מיום 26 ביוני 2024 (2024-01-065092), הנכלל על דרך ההפניה.

תקנה 29: המלצות והחלטות הדירקטורים

(א) בשנת הדיווח לא הובאו בפני האסיפה הכללית של בעלי המניות בחברה המלצות דירקטורים ולא התקבלו החלטות בדירקטוריון החברה שאינן טעונות אישור אסיפה כללית בהתאם לתקנה 29. מבלי לגרוע מהאמור לעיל, יצוין, כי במסגרת הסדר הנושים, בוצעו בין היתר, הפעולות להלן:

- (1) איחוד הון המניות של החברה ביחס של 1:10, באופן שהון המניות המונפק והנפרע של החברה יעמוד (נכון לאותו מועד ולפני ההקצאה נשוא ס"ק (3) להלן) על 2,522,716 מניות ללא ע.ג. ;
- (2) הגדלת ההון הרשום של החברה ל- 100,000,000 מניות ללא ע.ג. ;
- (3) הקצאה של 7,564,115 מניות של החברה, המהוות 74.99% מההון המונפק והנפרע של החברה, לציבור, לבעלי עניין ולבעלי מניות שאינם בעלי עניין.
- (ב) בתקופת הדוח לא התקבלו החלטות באסיפות כלליות בניגוד להמלצות הדירקטורים.
- (ג) החלטות אסיפה כללית מיוחדת
- (1) ביום 15 ביוני 2023 זימנה החברה אסיפה מיוחדת של בעלי המניות בחברה, אשר על סדר יומה אישור מיזוג מהותי על פי הסכם מיזוג מיום 26 בפברואר 2023, בין החברה מצד אחד, לבין חברת Molekule Group Inc וחברת אוטאר מרג'ר סאב בע"מ (אשר הוקמה לצרכי המיזוג והינה בבעלות מלאה של מולקול) מצד שני ("המיזוג") וכן להסמך את הנהלת החברה לבצע את כל הפעולות הנלוות למיזוג והכל כמפורט בדוח זימון האסיפה. מועד האסיפה היה קבוע ליום 20 ביולי 2023. לאחר מספר דחיות של מועד האסיפה, ביום 3 באוגוסט 2023 דירקטוריון החברה על ביטול האסיפה. למידע נוסף, ראו על דרך ההפניה, דיווח מיידי מיום 6 באוגוסט 2023 (אסמכתא מס': 2023-01-090054).
- (2) ביום 8 באוגוסט 2024 אישרה האסיפה הכללית של בעלי המניות בחברה את מינויים של ה"ה רונית שטיינר ויגאל פטרן לדירקטורים חיצוניים בחברה. לתוצאות האסיפה, ראו על דרך ההפניה, דיווח מיידי מיום 8 באוגוסט 2024 (אסמכתא מס': 2024-01-085321).

תקנה 29א: החלטות החברה

1. ביטוח אחריות דירקטורים ונושאי משרה
ביום 26 ביוני 2024 התקשרה החברה בפוליסת לביטוח אחריות של דירקטורים ונושאי משרה. הפוליסה תהיה בתוקף עד ליום 30.6.2025. גבול האחריות יעמוד על 3 מיליון דולר והפרמיה הינה על סך של כ-10 אלפי דולר. השתתפות עצמית בתביעות בארה"ב ובקנדה ובתביעות בתחום ניירות ערך 35 אלפי דולר. השתתפות עצמית על סך 10 אלפי דולר לתביעות אחרות.
2. התחייבות לשיפוי ופטור דירקטורים ונושאי משרה
ביום 25 באוגוסט 2024 אישרו ועדת התגמול ודירקטוריון החברה הענקת כתבי שיפוי ופטור לכלל נושאי המשרה בחברה, בהתאם למדיניות התגמול של החברה. לנוסח כתבי השיפוי והפטור, ראו דוח זימון אסיפה כללית של בעלי המניות בחברה שפורסם ביום 26 ביוני 2024 (2024-01-065188), הנכלל על דרך ההפניה.
3. הלוואות שהעמיד מר אבי חזקייב וכן עסקת מסגרת
ביום 25 באוגוסט 2024 אישרו ועדת הביקורת ודירקטוריון החברה רטרואקטיבית העמדת הלוואות ממר אבי חזקייב לחברה, החל מחודש נובמבר 2023, בהיקף של כ- 1.5 מיליון ש"ח וכן עסקת מסגרת למתן הלוואות נוספות בהיקף של עד 1.5 מיליון ש"ח נוספים (סה"כ 3 מיליון ש"ח). ההלוואות כאמור יפרעו עד ליום 31 בדצמבר 2024 והן לא יישאו ריבית והצמדה.

הצהרת מנהלים:

הצהרת מנהל כללי לפי תקנה 9ב(ד)(1)

הצהרת מנהלים הצהרת מנהל כללי

אני, דני צדוק, מצהיר כי:

- (1) בחנתי את הדוח התקופתי של אורה סמארט אייר בע"מ (להלן: "התאגיד") לשנת 2023 (להלן: "הדוחות").
- (2) לפי ידיעתי, הדוחות אינם כוללים מצג לא נכון של עובדה מהותית ולא חסר בהם מצג של עובדה מהותית, הנחוץ כדי שהמצגים שנכללו בהם, לאור הנסיבות בהן 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 ש אליהם מתייחסים הדוחות.
- (4) גיליתי לרואה החשבון המבקר של התאגיד, לדירקטוריון ולוועדות הביקורת והדוחות הכספיים של דירקטוריון התאגיד, כל תרמית, בין מהותית ובין שאינה מהותית, שבה מעורב המנהל הכללי או מי שכפוף לו במישרין או מעורבים עובדים אחרים שיש להם תפקיד משמעותי בדיווח הכספי ובגילוי ובבקרה עליהם.

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

25 באוגוסט, 2024

תאריך

דני צדוק, מנכ"ל החברה

הצהרת מנהלים

הצהרת נושא המשרה הבכיר ביותר בתחום הכספים

אני, טוני קליין, מצהירה כי :

- (1) בחנתי את הדוחות הכספיים ומידע כספי אחר הכלול בדוחות של אורה סמארט אייר בע"מ (להלן: "התאגיד") לשנת 2023 (להלן: "הדוחות").
- (2) לפי ידיעתי, הדוחות הכספיים והמידע הכספי האחר הכלול בדוחות אינם כוללים מצג לא נכון של עובדה מהותית ולא חסר בהם מצג של עובדה מהותית, הנחוץ כדי שהמצגים שנכללו בהם, לאור הנסיבות בהן 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, כל תרמית, בין מהותית ובין שאינה מהותית, שבה מעורב המנהל הכללי או מי שכפוף לו במישרין או מעורבים עובדים אחרים שיש להם תפקיד משמעותי בדיווח הכספי ובגילוי ובבקרה עליהם.

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

25 באוגוסט, 2024

תאריך

טוני קליין, סמנכ"ל הכספים