



**א"י. מערכות שיחה בע"מ**

**דו"ח תקופתי לשנת 2023**

**מוגש על פי תקנות ניירות ערך (דוחות תקופתיים ומיידיים), תש"ל - 1970**

החברה הינה "תאגיד קטן", כהגדרת מונח זה בתקנות ניירות ערך (דוחות תקופתיים ומיידיים), התשע"ד - 2014 ("התקנות"). כמפורט בדוח מידי שפרסמה החברה ביום 5.2.2014 (מס' אסמכתא: 2014-01-031732), אשר המידע הכלול בו מובא כאן על דרך ההפניה, החליט דירקטוריון החברה לאמץ את מלוא ההקלות שנקבעו בתיקון וזאת החל מהדוח התקופתי לשנת 2013. בנוסף, ביום 29.3.2017 אישר דירקטוריון החברה את אימוץ ההקלה לתאגידים קטנים בהתאם לסעיף 33 לתקנות החברות (הוראות ותנאים לעניין הליך אישור הדוחות הכספיים, תש"ע-2010, לפיה החברה רשאית שלא למנות ועדה לבחינת הדוחות הכספיים, כך שהדוחות הכספיים יובאו לדיון ואישור הדירקטוריון בלבד, וזאת לאחר שדירקטוריון החברה בחן ואשר את עמידת החברה בקריטריונים הקבועים בתקנה האמורה. ביום 4.3.2020 החליט הדירקטוריון לאמץ את ההקלה שניתנה במסגרת התיקון לתקנות מיום 30.3.2017, בדבר העדר החובה לפרסם דוחות לרבעון הראשון והשלישי לתאגידים קטנים שהציבור אינו מחזיק בתעודות התחייבות שלהם, כמפורט בדוח מידי שפרסמה החברה ביום 4.3.2020 (מס' אסמכתא: 2020-01-021378).

#### **מידע צופה פני עתיד**

דוח זה כולל מידע צופה פני עתיד, כהגדרתו בחוק ניירות ערך, התשכ"ח-1968. מידע זה כולל, בין היתר, תחזיות, מטרות הערכות ואומדנים המתייחסים לאירועים או לעניינים עתידיים, ובכללם התייחסות לגורמי סיכון והתפתחויות שונות המתוארות בדוח, אשר התממשותם אינם ודאית ומושפעת מגורמים שונים, אשר אינם בשליטת החברה. מידע צופה פני עתיד אינו מהווה עובדה מוכחת והינו מבוסס, בין היתר, על הערכות החברה, אשר מתבססות על נתונים וגורמים מגוונים ושונים, אשר נכונותם או אמיתותם לא נבדקה על ידי החברה. מובהר בזאת, כי התוצאות העתידיות כפי שתתרחשנה בפועל עלולות להיות שונות מהמתואר בדוח זה. מידע צופה פני עתיד בדוח זה מתייחס אך ורק למועד בו הוא נכתב, והחברה אינה מתחייבת לעדכן ו/או לשנות כל מידע, הנוגע למידע צופה פני עתיד כפי שמופיע בדוח, ככל שמידע נוסף בקשר למידע האמור יגיע לידיעתה. התייחסות למידע צופה פני עתיד בדוח זה תכלול בדרך כלל הטיות של הביטויים "הערכה", "ציפייה", "כוונה" וכד'.

**תוכן העניינים - כללי**

פרק א': תיאור עסקי התאגיד
פרק ב': דוח הדירקטוריון על מצב ענייני התאגיד
פרק ג': דוחות כספיים ליום 31 בדצמבר 2023
פרק ד': פרטים נוספים על התאגיד
פרק ה': הצהרות מנהלים

## פרק 1 - תיאור עסקי התאגיד

איי. אי מערכות שיחה בע"מ (להלן: "החברה") מתכבדת להגיש את הדוח התקופתי לשנת 2023 (להלן: "תקופת הדוח"). הסוקר את תיאור התאגיד והתפתחות עסקיו, כפי שחלו במהלך שנת הדוח נערך בהתאם לתקנות ניירות ערך (דוחות תקופתיים ומידיים), התש"ל – 1970 (להלן: "תקנות הדוחות").

### חלק א' - פעילות התאגיד ותיאור התפתחות עסקיו

#### 1. כללי

1.1. החברה התאגדה ביום 05 במאי 1978 כחברה פרטית מוגבלת במניות. במהלך שנת 1983 הפכה החברה לחברה ציבורית ומניותיה נרשמו למסחר בבורסה לניירות ערך בת"א בע"מ.

1.2. עד לחודש מאי 2022, עסקה החברה, באמצעות חברה הבת, קוקוהאב בע"מ (להלן: "חברת הבת" או "קוקוהאב"), בפיתוח פלטפורמה ליצירת Virtual Humans (אנשים וירטואליים), הפלטפורמה משלבת מנוע שיחה (Conversation Engine) מבוסס בינה מלאכותית וטכנולוגיית אנימציה מתקדמת ליצירת אוטורים אנושיים.

בחודש מאי 2022, כאמור לעיל, החליט דירקטוריון החברה לבחון דרכים למימוש חברת הבת. ביום 9 באוגוסט 2022, חתמה החברה, יחד עם חברת הבת, על מזכר הבנות למכירת נכסי הטכנולוגיה (IP) של חברת הבת לצד שלישי בלתי קשור. לפרטים נוספים אודות הסכם המכירה ראה סעיף 3.1 לפרק א' לדוח תקופתי זה.

1.3. ביום 8 בינואר 2023, התקשרה החברה בהסכם לביצוע מיזוג על דרך של החלפת מניות עם איוונטר טכנולוגיות בע"מ, לפיו, בין היתר, תרכוש החברה 100% מהון המניות המונפק והנפרע של איוונטר בתמורה להקצאת מניות רגילות של החברה. ביום 8 בפברואר 2023, הודיעה החברה על ביטול ההתקשרות בהסכם המיזוג, וזאת, בין היתר, עקב התמשכות ההליכים להוצאת הסכם המיזוג אל הפועל מעבר לסד הזמנים שנקבע בהסכם המיזוג, אי התקיימות התנאים המתלים הקבועים בהסכם המיזוג והיעדר שיתוף פעולה מצד איוונטר. לפרטים נוספים ראו דיווחי החברה מיום 16 בנובמבר 2022 (מס' אסמכתא: 2022-01-137872), מיום 8 בינואר 2023 (מס' אסמכתא: 2023-01-004560) ומיום 08 בפברואר 2023 (מספר אסמכתא: 2023-01-015303), אשר האמור בהם מובא על דרך ההפניה.

#### 1.4. התקשרות בהסכם מיזוג עם סולטרה אנרגיות מתחדשות בע"מ

ביום 21 במאי 2023 התקשרה החברה בהסכם הלוואה ומיזוג, הכפוף לתנאים מתלים שנכון לתאריך הדוח טרם התקיימו, עם חברת סולטרה אנרגיות מתחדשות בע"מ, חברה פרטית שהתאגדה ונרשמה בישראל העוסקת בייזום של פרויקטים פוטו-וולטאים, פרויקטי חוות רוח, ופרויקטי אגירה בטכנולוגיות שונות, לרבות בשיתוף עם צדדים שלישיים ועם בעלי מניותיה, לביצוע מיזוג על דרך של החלפת מניות בין בעלי המניות של סולטרה לבין החברה במסגרתו תרכוש החברה את מלוא (100%) הון המניות המונפק והנפרע של סולטרה, בדילול מלא, וזאת כנגד הקצאת מניות רגילות של החברה לבעלי מניות סולטרה, כתבי אופציות (לא סחירים) למחזיקי כתבי האופציות בסולטרה ומתן זכות לקבלת מניות רגילות נוספות של החברה בהתקיים אבני דרך לבעלי מניות סולטרה, והכל בהתאם לתנאים ולהוראות שנקבעו בהסכם המיזוג (להלן: "עסקת המיזוג").

ככל ותושלם עסקת המיזוג, סך כמות מניות החברה אשר תוקצה לבעלי המניות של סולטרה יחד עם סך כמות המניות אשר ינבעו מכתבי האופציה המוקצים ויחד עם סך כמות המניות אשר תנבענה מממוש הזכויות למניה לבעלי מניות סולטרה יהווה ביחד 83.33% מהונה המונפק והנפרע של החברה (בדילול מלא).

עוד נקבע במסגרת ההסכם כי החברה תעמיד לסולטרה הלוואת גישור בסכום של 100 אלפי אירו, לפרטים נוספים ראה סעיף 1.5 להלן.

ביום 31 בינואר 2024, פרסמה החברה דוח זימון אסיפה כללית ליום 7 במרץ 2024, לאישור עסקת המיזוג עם סולטרה ולאישור החלטות נוספות אגב עסקת המיזוג כאמור. בימים 6, 16 ו- 28 במרץ 2024, דיווחה החברה על דחיית האסיפה הכללית כאמור לעיל ליום 9 באפריל 2024 לצורך השלמת הדיונים עם סגל רשות ניירות ערך.

**יובהר, כי למועד הדוח טרם מוצו הדיונים עם סגל רשות ניירות ערך לצורך כינוס האסיפה הכללית לאישור עסקת המיזוג, אין כל ודאות שעסקת המיזוג תושלם, ובכלל זה אין ודאות כי יתקיימו כל התנאים המתלים להשלמת עסקת המיזוג. ככל ולא תושלם עסקת המיזוג עשויה החברה, בסבירות גבוהה, להיחשב כחברה מעטפת כהגדרתה בהנחיות על פי החלק הרביעי לתקנון הבורסה.**

#### תנאים מתלים להשלמת עסקת המיזוג:

כניסת הסכם המיזוג לתוקף וביצועו כפופים לקיום המלא והמצטבר של כל אחד מהתנאים המתלים בסעיף זה כדלקמן (אלא אם כל הצדדים ויתרו בכתב על התקיימות אותו תנאי, כולו או חלקו, ככל שניתן לוותר עליו על פי דין) וזאת לא יאוחר מהמועד האחרון להתקיימות התנאים המתלים:

א. קבלת אישור האסיפה הכללית של החברה לעסקת המיזוג וכל ההחלטות הנלוות לה, בהתאם וכנדרש על פי כל דין. נכון למועד דוח זה תנאי זה טרם התקיים.

ב. קבלת אישור הבורסה לרישומן למסחר של כלל המניות המוקצות על פי דוח זימון זה (לרבות המניות אשר ינבעו מממוש הזכויות למניות וכתבי האופציה); נכון למועד דוח זה תנאי זה טרם התקיים.

ג. קבלת אישור איש הכספים הבכיר בחברה שיחתם במועד ההשלמה, על פיו קופת המזומנים (נטו) של החברה לא תפחת מסך המזומן נטו, בתוספת סך של 100,000 אירו אשר העמידה החברה כהלוואה לסולטרה כמפורט בסעיף 1.5 להלן לעיל ובתוספת כספים אשר צפויים להתקבל בקופת החברה בגין מע"מ תשומות) (קרי, 5,500 אלפי ש"ח).

להערכת החברה היא תידרש לגיוס הון בסך של כ- 7.5 מיליון ש"ח לשם עמידה בסכום הדרוש בקופה (להלן: "גיוס ההון"). גיוס ההון יתבצע לאחר אישור האסיפה הכללית את המיזוג ועד (ובטרם) מועד השלמתו. בכפוף לקבלת כל האישורים הנדרשים על פי דין, נכון למועד פרסום דוח זימון אסיפה זה בכוונת החברה ליזום פרסום תשקיף הצעה לציבור, במסגרתו תוקצה כמות כוללת של כ- 2,500,000 מניות במחיר של כ- 3 ₪ למניה.

**מבנה גיוס ההון, ובתוך כך מבנה ההצעה בתשקיף הגיוס המקדמי (לרבות המחיר למניה וכמות המניות שיוצעו במסגרתו) ועיתוי פרסומו (ככל ויתפרסם) טרם נקבע באופן סופי והחברה**

שומרת לעצמה את הזכות להתאים את תנאי ואופן הגיוס בהתאם לצרכיה, אילוץ השוק ועמידה בהוראות תקנון הבורסה. כמו כן, יובהר כי אין כל וודאות כי יתקבל היתר רשות ניירות ערך ואישור הבורסה לפרסום התשקיף כאמור ו/או כי יגויס במסגרתו הסכום הנדרש לצורך השלמת עסקת המיזוג. כמו כן יובהר כי כל כמויות ומחירי המניות המובאים לעיל מובאים תחת הנחת איחוד הון ביחס של 10 ל – 1 והשלמת גיוס הון באמצעות תשקיף.

ד. קבלת אישור איש הכספים הבכיר בחברה שיחתם במועד ההשלמה, על פיו החברה הסדירה את כל חובותיה כלפי רשות המיסים. נכון למועד דוח זה תנאי זה טרם התקיים.

ה. קבלת הערכת שווי של סולטרה ופעילותה העסקית, כפי שהוזמנה ע"י החברה ממעריך שווי חיצוני, אשר תשקף לסולטרה שווי שלא יפחת מ – 40,000,000 ש"ח. נכון למועד דוח זה תנאי זה התקיים.

ו. קבלת אישור החברה וסולטרה, כי ממועד חתימת הסכם זה ועד למועד ההשלמה, לא חל שינוי מהותי לרעה במצגי או התחייבויות מי מהצדדים כפי שנקבעו בהסכם המיזוג. נכון למועד דוח זה תנאי זה טרם התקיים.

ז. קבלת אישור החברה וסולטרה, כי במהלך תקופת הביניים, החברה ו/או סולטרה, לפי העניין, לא ביצעה פעולות שאינן מותרות לה במסגרת תקופת הביניים ועמדה בכל התחייבויותיה בתקופה זו. נכון למועד דוח זה תנאי זה טרם התקיים.

ח. קבלת אישור עקרוני של רשויות המס בדבר הסדר המיסוי שיחול על העסקה לשביעות רצון סולטרה מחד והחברה – מאידך (ככל שיש בפרה רולינג כאמור השלכות על החברה), לרבות בדרך של פרה-רולינג. נכון למועד דוח זה תנאי זה טרם התקיים.

ט. במועד השלמת העסקה לא יהיה תלוי ועומד צו שיפוטי האוסר את ביצוע העסקה ו/או כל תביעה או הליך משפטי או מעין משפטי או התנגדות של רשות כלשהי לעסקה. נכון למועד דוח זה תנאי זה טרם התקיים.

י. ערב השלמת עסקת המיזוג, ובכפוף להשלמתה, תעמוד החברה בכללי הבורסה לצורך העברת המסחר במניות החברה מרשימת השימור לרשימה הראשית (יובהר, כי העברת המסחר בפועל לרשימה הראשית תהיה לאחר השלמת עסקת המיזוג). נכון למועד דוח זה תנאי זה טרם התקיים.

לפרטים נוספים אודות הסכם מיזוג עם סולטרה ראה דיווח מידי מיום 21 במאי 2023 (מספר אסמכתא: 2023-01-053961) וכן דוח זימון האסיפה הכללית שפרסמה החברה ביום 31 בינואר 2024 (מספר אסמכתא: 2024-01-012129) אשר האמור בהם מובא על דרך ההפניה.

יובהר כי בשלב זה, אין כל וודאות כי ההתקשרות בהסכם המיזוג משמעותה וודאות להתממשות התנאים המתלים לעסקה, ולפיכך אין כל וודאות להשלמת העסקה. כמו כן, השלמת העסקה כפופה לקבלת כל האישורים הנדרשים על פי דין לרבות אישור הבורסה לרישום ניירות הערך המפורטים לעיל למסחר ואישור אסיפת בעלי המניות של החברה. כמו כן, יובהר, כי כל המידע האמור בדיווח זה הנוגע לעסקת המיזוג, הינו בבחינת מידע צופה פני עתיד כהגדרת מונח זה בחוק ניירות ערך, התשכ"ח – 1968, אשר התממשותו אינה ודאית ואינה מצויה בשליטת החברה בלבד. אין כל וודאות כי ההערכות יתממשו, כולן או חלקן, והן עלולות להיות שונות מאלה המפורטות לעיל, וזאת, בין היתר, בשל תלות בגורמים חיצוניים שאינם בשליטת החברה, כגון: שינויים בסביבה העסקית והתממשותם של איזה מגורמי הסיכון המשפיעים על החברה ו/או על סולטרה.

#### 1.5. התקשרות עם סולטרה בהסכם הלוואה

בהמשך לאמור בסעיף 1.4 לעיל בדבר התקשרות בהסכם הלוואה ומיזוג, הכפוף להתקיימות תנאים מתלים, עם חברת סולטרה אשר במסגרתו נקבע כי החברה תעמיד לסולטרה הלוואת גישור בסכום של 100 אלפי אירו, ביום 8 באוגוסט 2023 החברה התקשרה עם סולטרה בהסכם להעמדת אשראי לסולטרה בהתאם לתנאים שעיקריהם מפורטים להלן:

- א. מסגרת האשראי: החברה תעמיד לסולטרה הלוואה בסך של עד 100,000 אירו (ובמילים: מאה אלפי אירו) (להלן: "**מסגרת הלוואה**"). נכון למועד דוח זה, הועמדה מלא מסגרת ההלוואה.
- ב. פירעון: היה ועסקת המיזוג לא תושלם עד ליום 31.01.2024 ו/או היה ויפקע הסכם המיזוג בטרם הושלמה עסקת המיזוג (וזאת מכל סיבה שהיא), ההלוואה (דהיינו – קרן ההלוואה והריבית) תפרע בתשלום אחד במזומן, בחלוף 12 חודשים ממועד העמדת ההלוואה. לתשלומי הריבית יתווסף מע"מ כחוק כנגד מסירת חשבונית מס כדין בגין הריבית. היה ועסקת המיזוג תושלם עד ליום 31.01.2024, ההלוואה תיפרע באמצעות הפחתת סכום קרן ההלוואה מסכום המזומן נטו במועד ההשלמה (כהגדרת מונחים אלה בהסכם המיזוג), ובכך תיפרע ההלוואה<sup>1</sup>. בימים 30 בינואר 2024 ו- 28 במרץ 2024, נחתמו תיקונים להסכם כאמור כך שמועד השלמת עסקת המיזוג הוארך ליום 31 במאי 2024.
- ג. ריבית: קרן ההלוואה תישא ריבית שנתית משתנה בשיעור ריבית הפריים (ריבית בנק ישראל בתוספת 1.5%) ממועד העמדת ההלוואה ועד מועד פירעונה בפועל ("הריבית"). הריבית לא תפרע במהלך תקופת ההלוואה. למען הסר ספק, יובהר כי ככל ועסקת המיזוג תושלם עד ליום 31.01.2024 ההלוואה לא תישא ריבית. בימים 30 בינואר 2024 ו- 28 במרץ 2024, נחתמו תיקונים להסכם כאמור כך שמועד השלמת עסקת המיזוג הוארך ליום 31 במאי 2024.
- ד. התחייבויות הלווה: הלווה לא ייטול הלוואות מצדדים שלישיים ולא ישעבד איזה מנכסי הלווה לטובת צדדים שלישיים ללא הסכמת מראש ובכתב של החברה. על אף האמור לעיל, מוסכם כי הלווה יהיה רשאי לקבל הלוואות מתאגידים בנקאיים ללא הסכמת החברה ובלבד שהמלווה לא יעמיד לטובת התאגידים הבנקאיים בטוחות כלשהן. עוד מוסכם כי הלווה יהיה רשאי לקבל הלוואות מצדדים שלישיים ובלבד שבהסכמי ההלוואה יצוין במפורש שההלוואות האמורות נחותות להלוואה שהועמדה על ידי החברה ובנוסף שפירעון ההלוואות האמורות יעשה רק לאחר השלמת פירעון ההלוואה על פי הסכם זה (קרן וריבית).

לפרטים נוספים ראו דיווח החברה מיום 09 באוגוסט 2023 (מספר אסמכתא: 2023-01-091647) אשר האמור בו מובא על דרך ההפניה.

#### 1.6. כללי השימור של הבורסה

- 1.6.1. ביום 28 בדצמבר 2022 התקבלה פניה מרשות ניירות ערך בדבר עמידת החברה בהגדרת חברת מעטפת וזאת בהתבסס על הנחיות הבורסה לניירות ערך בתל אביב בע"מ וההנחיות על פיו (להלן: "**הבורסה**") ועל האמור בעמדת סגל משפטית מספר 104-17. בפרט צויין בפניית סגל רשות ניירות ערך כי מעיון בדיווחי החברה התקופתיים והמידיים ובפרט דוחות חציון ראשון לשנת 2022, עולה לכאורה, כי לחברה אין פעילות עסקית ריאלית אשר מניבה או צפויה להניב הכנסות במהלך העסקים הרגיל אשר אינן רק הכנסות מימון. בתשובה לפניה זו טענה החברה

<sup>1</sup> לפרטים אודות עסקת המיזוג עם סולטרה ראה דיווח החברה מיום 21 במאי 2023 (מספר אסמכתא: 2023-01-053961).

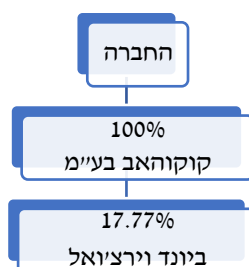
כי אינה עומדת בהגדרות שנקבעו ל – "חברת מעטפת" בתקנון הבורסה. קרי, לחברה פעילות עסקית ראלית, הצפויה להניב לה הכנסות במהלך העסקים הרגיל אשר אינן רק הכנסות מימון והחברה לא עונה לאף אחת מהחלופות הקבועות בסעיף 2 להגדרת "חברת מעטפת" כפי שזו פורטה בתקנון הבורסה.

1.6.2. ביום 17 ביולי 2023, לאור אי עמידת החברה בדרישה לשווי מזערי של החזקות ציבור כנדרש בתקנון הבורסה, הועברו מניות החברה (מס' ני"ע 169011) לרשימת השימור כאשר על פי תקנון הבורסה, ניירות ערך אשר הועברו לרשימת השימור ואשר לא יתקיימו לגביהם התנאים לחידוש מסחר ברשימה הראשית תוך 48 חודשים מהמועד בו חדלו להיסחר ברשימה הראשית, ימחקו מהרישום למסחר בבורסה. לפרטים נוספים ראו דיווח החברה מיום 17 ביולי 2023 (מספר אסמכתא: 2023-01-081117) אשר האמור בו מובא על דרך ההפניה.

**בהמשך לאמור לעיל ובהמשך לאמור בסעיף 1.4 להלן בדבר התקשרות החברה בהסכם מיזוג עם סולטרה, החברה מעריכה כי ככל ולא תושלם עסקת המיזוג עם סולטרה עשויה החברה, בסבירות גבוהה, להיחשב כחברת מעטפת כהגדרתה בהנחיות על פי החלק הרביעי לתקנון הבורסה. לפרטים נוספים ראה סעיף 1.4 לדוח תקופתי זה.**

## 2. תרשים מבנה האחזקות של החברה

נכון למועד הדוח החברה מחזיקה ב-17.77% מהונה המונפק והנפרע של ביונד (אשר קלטה לתוכה את פעילותה ונכסיה הטכנולוגיים של קוקוהאב כמתואר בסעיף 1.6 ו- 3.1 לדוח זה). להלן תרשים מבנה ההחזקות של החברה נכון למועד דוח זה:



## 3. רכישה, מכירה או העברה של נכסים בהיקף מהותי שלא במהלך עסקים הרגיל

3.1. במהלך שנת 2019 השלימה החברה את רכישתן של כל (100%) מניות קוקוהאב (לשעבר "אימפרסון" או "איי.אם.פרסון בע"מ"). ביום 9 באוגוסט 2022 וביום 19 בינואר 2023, התקשרו החברה וקוקוהאב עם צד ג' (להלן: "הרוכש המייסד") במזכר הבנות ו- הסכם מחייב (בהתאמה) למכירת נכסיה הטכנולוגיים של קוקוהאב (להלן: "הסכם המכירה" או "המכירה", לפי העניין) לחברה חדשה שתיוסד במיוחד לצורך העסקה ע"י הרוכש המייסד, תמורת המכירה יוקצו לחברה 25% מהון המניות של החברה החדשה (להלן: "ביונד וירצ'ואל בע"מ" או "ביונד")<sup>2</sup>. לפרטים נוספים אודות הסכם המכירה ראו דיווחי החברה מיום 10 באוגוסט 2022 (מספר אסמכתא: 2022-01-101002) ומיום 22 בינואר 2023 (מספר אסמכתא: 2023-01-010335) ובדוח התקופתי לשנת

<sup>2</sup> יובהר כי ביונד הינה חברה חדשה שנוסדה במיוחד לצורך קליטת פעילותה של קוקוהאב ע"י הרוכש המיסד.

2022 של החברה אשר האמור בהם מובא על דרך ההפניה.

ביום 31 בדצמבר 2023 התקשרה קוקוהאב בע"מ בהסכם מחייב למכירת 4,410 מניות רגילות ו – 20,000 כתבי אופציה המירים למניות רגילות של ביונד (להלן: **"המניות הנמכרות"**, **"כתבי האופציה הנמכרים"** ו- **"ההסכם"**, בהתאמה). ההתקשרות נעשתה עם בעל השליטה בביונד שהינו, למיטב ידיעת החברה, צד ג' בלתי קשור לחברה ו/או למי מבעלי העניין בה (להלן: **"הרוכש"**). על פי תנאי ההסכם, בתמורה למניות הנמכרות ישלם הרוכש סך בשיעור של 25% מהתמורה השיורית שתקבל ע"י הרוכש בגין מכירת כל אחת מהמניות הנמכרות לצד ג' מעל מחיר בסך 40.33 דולר ארה"ב למניה. כמו כן, בתמורה לכתבי האופציה הנמכרים ישלם הרוכש סך השווה לשיעור של 50% מהרווח שיתקבל ע"י הרוכש (לאחר ניכוי תוספת המימוש בגין כתבי האופציה הנמכרים). בהתאם לאמור לעיל ולמען הסר ספק, יובהר כי בשלב זה החברה ו/או קוקוהאב אינן זכאיות לתמורה במזומן בגין מכירת המניות.

עם השלמת העסקה, ונכון למועד דוח זה, מחזיקה החברה ב – 20,590 מניות בביונד, אשר מהווים כ- 17.77% (לא בדילול) ו – 14.01% (בדילול מלא) מהונה המונפק והנפרע של ביונד.

3.2. במהלך חודש ינואר 2023 הושלמה עסקה למכירת 100% מהונה המונפק והנפרע של קלאודיפי כאשר בתוך כך ימכרו אחזקות החברה במניותיה של קלאודיפי אשר עמדו, טרם המכירה, על כ- 1.4% מהונה של קלאודיפי. במהלך חודש פברואר 2023 קיבלה החברה את מלוא התמורה המיוחסת לה בסך של כ- 2,719 אלפי ש"ח (כ- 761 אלפי דולר) (ברוטו). לפרטים נוספים ראו דיווח החברה מיום 18 בינואר 2023 (מספר אסמכתא: 2023-01-009078) אשר האמור בו מובא על דרך ההפניה.

#### 4. השקעות בהון החברה ועסקאות במניותיה

למיטב ידיעת החברה, במהלך השנתיים שקדמו למועד הדוח ועד למועד הדוח לא בוצעו השקעות בהון החברה, ולמיטב ידיעת החברה לא בוצעה כל עסקה מהותית אחרת על ידי בעל עניין בחברה במניות התאגיד מחוץ לבורסה, למעט כמפורט להלן:

4.1. ביום 22 במאי 2022 מומשו על ידי חברת לופבק איי בע"מ (בעלת עניין לשעבר בחברה) 1,196 כתבי אופציה לופבק 05/21 (מס' ני"ע 1690098) למניות החברה. בנוסף לכך פקעו 10,000 כתבי אופציה 06/19 (מס' ני"ע 1690049), 40,000 כתבי אופציה 03/20 (מס' ני"ע 1690080), ו- 69,000 כתבי אופציה 06/21 עקב סיום עבודה עובדים. לפרטים נוספים ראה דיווח החברה מיום 22 במאי 2022 (מס' אסמכתא: 2022-01-062014).

4.2. ביום 22 במאי 2022 בוצעה עסקה מכירה בבורסה על ידי חברת לופבק איי בע"מ (בעלת עניין לשעבר בחברה) של 1,196 מניות רגילות של החברה בשער עסקה של 163.7 אגורות. לפרטים נוספים ראה דיווח מיידי של החברה מיום 22 במאי 2022 (מס' אסמכתא: 2022-01-062035) והתיקון לו מיום 23 במאי 2022 (מס' אסמכתא: 2022-01-062611).

4.3. ביום 25 במאי 2022 מומשו על ידי חברת לופבק איי בע"מ (בעלת עניין לשעבר בחברה) 1,250 אופציות לופבק 05/21 (מס' ני"ע 1690098) למניות רגילות של החברה. בנוסף לכך, בוצעה על ידי אותו בעל עניין עסקת מכירה בבורסה של 1,250 מניות רגילות של החברה בשער עסקה של 157.05 ש"ח. לפרטים נוספים ראה דיווחים מיידיים של החברה מיום 23 במאי 2022 (מס' אסמכתאות:



#### 4.4. הלוואה המירה מחברה בשליטתו של מר יעקב דוניץ

ביום 1 באוגוסט 2021, אישר דירקטוריון החברה, לאחר קבלת אישור ועדת הביקורת את התקשרות החברה בהסכם הלוואה המירה בהיקף כולל בסך של 6,000,000 ש"ח (קרן בלבד) עם איי מחקר ופיתוח בע"מ, חברה בשליטתו של מר יעקב דוניץ, בעל מניות מהותי ודירקטור בחברה (להלן: "ההלוואה" או "ההלוואה המירה"). ההסכם אושר באסיפה הכללית של החברה מיום 12 בספטמבר 2021 (להלן: "הסכם ההלוואה").

על פי תנאי הסכם ההלוואה, ההלוואה תועמד לחברה ב-3 תשלומים שווים בימים - 1 בספטמבר 2021, 1 בדצמבר 2021 וב-1 במרץ 2022. תקופת ההלוואה נקבעה ל-18 חודשים ממועד העמדת המנה הראשונה בחודש ספטמבר 2021 כאמור לעיל. שיעור הריבית הינו 1% לחודש וההלוואה ניתנת להעברה לצדדים שלישיים.

עוד נקבע כי לחברה עומדת הזכות (אך לא החובה) להמיר את ההלוואה למניות החברה בסכום הכולל החזר קרן ההלוואה (ללא ריבית) בסך של 6 מיליון ש"ח בתוספת סכום נוסף של 3.5 מיליון ש"ח, כך שבסך הכול החזר יעמוד על 9.5 מיליון ש"ח שישולם במניות החברה כאמור.

פירעון ההלוואה כאמור במניות החברה יעשה בדרך של הקצאת מניות רגילות של החברה שמספרן יקבע לפי מחיר המניה בשוק לפי שער המניה הממוצע ב-30 ימי המסחר שקדמו למועד הודעת המימוש/יום הפירעון. יצוין כי עד לחודש מרץ 2022 התקבל מלוא סכום ההלוואה בידי החברה.

לפרטים נוספים אודות תנאי ההלוואה ההמירה ראה דיווחי החברה מהימים 05 באוגוסט 2021 ו-12 בספטמבר 2021 (מספרי אסמכתאות: 2021-01-062167, 2021-01-145680, בהתאמה).

ביום 12 במרץ 2023 התקשרה בתיקון להסכם ההלוואה ההמירה במסגרתו הוסכם כי המועד האחרון לפירעון ההלוואה ההמירה ידחה ב-3 חודשים, קרי, ידחה מיום 13 במרץ 2023 ליום 13 ביוני 2023, וכל זאת כאשר ייתר תנאי ההלוואה (ואופן הפירעון/המרה) יוותרו ללא שינוי.

#### 4.5. התקשרות למכירת מניות והמחאת הלוואה המירה

ביום 8 באוגוסט 2022 התקבלה בידי החברה הודעתו של מר יעקב דוניץ, לפיה, התקשר מר דוניץ במזכר הבנות למכירת מניות החברה המוחזקות בידי איי מחקר ופיתוח (חברה בשליטתו של מר יעקב דוניץ) וכן המוחזקות בידי בעלי מניות נוספים אשר יצטרפו אליו (להלן: "המוכרים"), לחברת אל.איי.פיור קפיטל בע"מ (בעבורה ובעבור קבוצת משקיעים מטעמה) (להלן: "הרוכשים").

בהתאם למזכר הבנות כאמור, תוך 13 ימים ממועד החתימה על מזכר הבנות ובכפוף להשלמת בדיקת נאותות על ידי הרוכשים לשביעות רצונם, ימכרו המוכרים והרוכשים ירכשו 4,500,000 מניות רגילות של החברה בנות 10 ש"ח ע.נ. כ"א (להלן: "המניות הנמכרות"), תמורת סך כולל של 2,250 אלפי ש"ח, תמורה המשקפת מחיר של 0.5 ש"ח למניית החברה. במקביל למכירת המניות הנמכרות, תמחה איי מחקר ופיתוח 75% או 100% מזכותיה על פי הסכם הלוואה ההמירה כאמור לעיל.

ביום 23 באוגוסט 2022, לבקשת איי מחקר ופיתוח בע"מ, נתנה החברה את הסכמתה להמחאת 75% מסך ההלוואה ההמירה כאמור, כלומר סך קרן של 4,500,000 ש"ח.

ביום 24 באוגוסט 2022, הודיע מר יעקב דוניץ לחברה על מכירת חלק מאחזקותיו בחברה כמתואר לעיל וכן על המחאת 75% מההלוואה למספר נמחים שהעיקרית בהם היא חברת מדיגוס בע"מ, חברה ציבורית הנסחרת בנאסד"ק והיתר למספר משקיעים נוספים.

#### 4.6. המרת ההלוואה המירה למניות

בהמשך לאמור בסעיפים 4.4 ו- 4.5 לעיל, ביום 11 במאי 2023 החליט דירקטוריון החברה בדבר פירעון מלוא ההלוואה ההמירה על דרך של המרת ההלוואה למניות רגילות של החברה, אשר תוקצינה למלווים על ידי החברה בכמות השווה לסכום קרן ההלוואה בתוספת 3,500 אלפי ש"ח (סה"כ 9,500 אלפי ש"ח). לצורך ההמרה, ובהתאם להוראות הסכם ההלוואה והחלטת האסיפה הכללית מיום 12 בספטמבר, 2021 מחיר המניה לצורך ההמרה יעמוד על סך של כ- 36 אגורות (למניה) כאשר סך זה הינו נגזרת של שער המניה הממוצע במהלך 30 ימי המסחר אשר קדמו למועד הודעת המימוש. ביום 5 בספטמבר 2023 אישרה אסיפת בעלי מניות החברה את המרת ההלוואה וההמרה התרחשה בפועל ביום 11 בספטמבר 2023. במסגרת המרת ההלוואה, ובגין חוב בסך של 9,500 אלפי ש"ח הוקצו 5,300,845 מניות רגילות של החברה אשר היוו מיד עם הקצאתן כ-69.07% מהון המניות המונפק והנפרע של החברה (ללא דילול) (ולכ-69.07% בדילול מלא). ההקצאה בוצעה לחברה בשליטתו של מר יעקב דוניץ ו-4 מלווים נוספים להם הומחתה מרבית ההלוואה (75%). מועד פירעון ההלוואה הינו יוני 2023. לפרטים נוספים ראה דיווחי החברה מיום 13 בספטמבר 2023 (מספרי אסמכתא: 2023-01-106347, 2023-01-106350, 2023-01-106353, 2023-01-106356 ו- 2023-01-106749, אשר האמור בהם מובא על דרך ההפניה)

4.7. ביום 15 באוגוסט 2022 פקעו 509,731 כתבי אופציה לופבק 05/21 (מס' ני"ע 1690098) אשר הוחזקו על ידי חברת לופבק איי בע"מ בעלת עניין לשעבר בחברה, וזאת, עקב סיום הסכם מתן שירותים.

4.8. ביום 19 באוגוסט 2022 פקעו 55,000 כתבי אופציה סדרה 06/21 (מס' ני"ע 1188473), וכן פקעו 58,749 כתבי אופציה סדרה 10/21 (מס' ני"ע 1188481), עקב סיום העסקה עובדים.

4.9. ביום 25 באוגוסט 2022 מומשו 2,001,259 כתבי אופציה לופבק 05/21 (מס' ני"ע 1690098) אשר הוחזקו על ידי חברת לופבק איי בע"מ בעלת עניין לשעבר בחברה, למניות רגילות של החברה.

4.10. ביום 25 באוגוסט 2022 מומשו 15,000 כתבי אופציה 10/21 (מס' ני"ע 1188481) למניות רגילות של החברה. לפרטים נוספים ראו דיווחים מיידיים של החברה מיום 28 באוגוסט 2022 (מס' אסמכתאות: 2022-01-108955, 2022-01-108934, 2022-01-109009).

4.11. ביום 08 בספטמבר 2022 בוצעה עסקת מכירה מחוץ לבורסה על ידי חברת לופבק איי בע"מ בעלת עניין לשעבר בחברה של 1,000,000 מניות רגילות של החברה בשער עסקה של 60 אגורות למר אלירן גרופמן בעל עניין בחברה. לפרטים נוספים ראה דיווח מיידי של החברה מיום 08 בספטמבר 2022 (מס' אסמכתאות: 2022-01-093666, 2022-01-093669).

4.12. ביום 11 בספטמבר 2022 בוצעה עסקת מכירה מחוץ לבורסה על ידי חברת לופבק איי בע"מ בעלת עניין לשעבר בחברה של 375,000 מניות רגילות של החברה בשער עסקה של 50 אגורות. לפרטים נוספים ראו דיווח מיידי של החברה מיום 11 בספטמבר 2022 (מס' אסמכתא: 2022-01-094197).

4.13. ביום 19 בספטמבר 2022 בוצעה עסקת מכירה מחוץ לבורסה על ידי חברת לופבק איי בע"מ בעלת עניין לשעבר בחברה של 100,000 מניות רגילות של החברה בשער עסקה של 60 אגורות. לפרטים נוספים ראו דיווח מיידי של החברה מיום 19 בספטמבר 2022 (מס' אסמכתא: 2022-01-094197).

- 096453). יצוין כי בעקבות עסקה זו חדלה חברת לופבק איי בע"מ להיות בעלת עניין בחברה.
- 4.14. ביום 05 בינואר 2023 דיווחה החברה על מימוש 29,684 כתבי אופציות בסדרות שונות למניות רגילות של החברה שחלו מיום 29 באוגוסט 2022 ועד 01 בנובמבר 2022. כמו כן, דיווחה החברה על פקיעת 163,664 כתבי אופציה סדרה 06/19 (מס' ני"ע 1690049), פקיעת 42,186 כתבי אופציה סדרה 09/19 (מס' ני"ע 1690072), פקיעת 40,000 כתבי אופציה סדרה 03/20 (מס' ני"ע 1690080), פקיעת 25,000 כתבי אופציה סדרה 06/21 (מס' ני"ע 1188473), ופקיעת של 6,251 כתבי אופציה מסדרה 10/21 (מס' ני"ע 1188481) של החברה. לפרטים נוספים ראו דיווח מיידי של החברה מיום 05 בינואר 2023 (מס' אסמכתא: 2023-01-003435).
- 4.15. ביום 1 בפברואר 2023 פקעו 50,000 אופציות 09/19 (מס' ני"ע 1690072). לפרטים נוספים ראו דיווח מיידי של החברה מיום 24 במאי 2023 (מס' אסמכתא: 2023-01-056025) אשר האמור בו מובא על דרך ההפניה.
- 4.16. ביום 19 בפברואר 2023 בוצעה עסקת מכירה מחוץ לבורסה על ידי עזבון המנוח דן גולדשטיין ז"ל של 2,600,000 מניות רגילות של החברה בשער עסקה של 50 אגורות, בעקבות המכירה האמורה עזבון המנוח דן גולדשטיין ז"ל חדל להיות בעל שליטה בחברה. לפרטים נוספים ראה דיווח מיידי מיום 19 בפברואר 2023 (מס' אסמכתא: 2023-01-018798).
- 4.17. ביום 19 בפברואר 2023 בוצעה עסקת רכישה מחוץ לבורסה על ידי מר כפיר זילברמן בעל עניין בחברה של 874,000 מניות רגילות של החברה בשער עסקה של 50 אגורות. לפרטים נוספים ראה דיווח מיידי של החברה מיום 19 בפברואר 2023 (מס' אסמכתא: 2023-01-018801).
- 4.18. ביום 19 בפברואר 2023 בוצעה עסקת רכישה מחוץ לבורסה על ידי מר אמתי ויס דירקטור בחברה של 250,000 מניות רגילות של החברה בשער עסקה של 50 אגורות. לפרטים נוספים ראה דיווח מיידי של החברה מיום 19 בפברואר 2023 (מס' אסמכתא: 2023-01-018804).
- 4.19. ביום 21 בפברואר 2023 בוצעה עסקת רכישה מחוץ לבורסה על ידי מר כפיר זילברמן בעל עניין בחברה של 80,000 מניות רגילות של החברה בשעה עסקה של 50 אגורות. לפרטים נוספים ראה דיווח מיידי של החברה מיום 22 בפברואר 2023 (מס' אסמכתא: 2023-01-019668).
- 4.20. ביום 17 ביולי 2023 בוצעה עסקת רכישה מחוץ לבורסה על ידי מר כפיר זילברמן בעל עניין בחברה של 16,000 מניות רגילות של החברה בשער עסקה של 250 אגורות. לפרטים נוספים ראה דיווח מיידי של החברה מיום 20 ביולי 2023 (מס' אסמכתא: 2023-01-082902).
- 4.21. ביום 12 בספטמבר 2023 בוצעה עסקת מכירה בבורסה על ידי מר לביא קרסני בעל עניין בחברה של 13,258 מניות רגילות של החברה בשער עסקה של 96.50 אגורות. לפרטים נוספים ראה דיווח מיידי של החברה מיום 13 בספטמבר 2023 (מס' אסמכתא: 2023-01-106755).
- 4.22. ביום 17 באוקטובר 2023 בוצעה עסקת מכירה בבורסה על ידי יעקב דוניץ בעל עניין בחברה של 158,951 מניות רגילות של החברה בשער עסקה של 78.80 אגורות. לפרטים נוספים ראה דיווח מיידי של החברה מיום 18 באוקטובר 2023 (מס' אסמכתא: 2023-01-117147).
- 4.23. ביום 27 בדצמבר 2023 בוצעה עסקת מכירה בבורסה על ידי מר לביא קרסני בעל עניין בחברה של 7,131 מניות רגילות של החברה בשער עסקה של 115 אגורות. לפרטים נוספים ראה דיווח מיידי של החברה מיום 29 בינואר 2024 (מס' אסמכתא: 2024-01-011334).
- 4.24. בין הימים 12 ל- 17 במרץ 2024 בוצעו מספר עסקאות מכירה בבורסה על ידי מר דוד מסאסא בעל עניין בחברה של סה"כ 36,995 מניות רגילות של החברה בשער עסקה ממוצע של 47.67 אגורות. לפרטים נוספים ראה דיווח מיידי של החברה מיום 31 במרץ 2024 (מס' אסמכתא: 2024-01-030742).

## **5. חלוקת דיבידנדים**

### **5.1. מדיניות חלוקת דיבידנדים**

נכון למועד דוח זה אין לחברה מדיניות חלוקת דיבידנד. יובהר כי חלוקת דיבידנדים על ידי החברה כפופה למבחני החלוקה הקבועים בחוק החברות.

### **5.2. חלוקת דיבידנדים במהלך השנתיים שקדמו למועד הדוח**

לא הוחלט על חלוקת דיבידנד במהלך השנים 2022-2023 ואף לא חולקו דיבידנדים בתקופה זו. נכון ליום 31 בדצמבר 2023, לחברה אין עודפים ראויים לחלוקה.

### **5.3. רווחים הניתנים לחלוקה לתאריך הדוח על המצב הכספי**

לחברה אין רווחים הניתנים לחלוקה.

## חלק ב' - מידע אחר

### 6. מידע כספי לגבי תחום הפעילות של החברה

להלן יובא מידע כספי על תחום הפעילות של החברה מתוך דוחותיה הכספיים ליום 31 בדצמבר 2022 וליום 31 בדצמבר 2023 באלפי ש"ח:

באלפי שקלים	לשנה שהסתיימה ביום 31.12.2023	לשנה שהסתיימה ביום 31.12.2022
נכסים שוטפים	734	829
נכסים שאינם שוטפים	1,506	2,787
סך נכסים	2,240	3,616
התחייבויות שוטפות	2,056	9,838
סה"כ התחייבויות	2,056	9,838
סך הון	184	(6,222)
סך התחייבויות והון	2,240	3,616

### 6.1 סביבה כללית והשפעת גורמים חיצוניים על פעילות התאגיד

#### המצב המקרו – כלכלי בישראל ובעולם

במהלך השנים האחרונות ונכון למועד הדוח, ישנה מגמה מאקרו כלכלית, בעולם ובישראל, אשר מתאפיינת בעלייה חדה ברמות המחירים. על-פי תחזית של חטיבת המחקר של בנק ישראל מחודש אוקטובר 2023, שיעור האינפלציה בארבעת הרבעונים המסתיימים ברבעון השלישי של שנת 2024 צפוי להיות 2.9%. על רקע מגמת עליית הריבית בארה"ב והאינפלציה העולמית ובניסיון לרסנה, החל בנק ישראל להעלות את שיעורי הריבית, כאשר במהלך שנת 2022 ובשנת 2023 ועד למועד הדוח, החליט בנק ישראל על העלאות ריבית ב- 10 פעימות. ביום 1.1.2024, הודיע בנק ישראל, לראשונה מאז חודש מרץ 2020, על הורדת הריבית בשיעור של 0.25%, לרמה של 4.5%, שהינו שיעור הריבית למועד הדוח. נכון למועד הדוח, לחברה אין חובות לתאגידים פיננסיים.

הנהלת החברה עוקבת באופן שוטף אחר ההתפתחויות הריבית והאינפלציה בארץ ובעולם, בוחנת את ההשלכות על פעילותה ואת דרכי ההתמודדות במידה וידרשו. נכון למועד הדוח, החברה מעריכה כי הגידול בשיעורי האינפלציה והריבית עשוי להקשות עליה בייזום עסקה למיזוג עם פעילות עסקית חדשה הכלל ובהשלמת גיוס ההון הנדרש לצורך השלמת עסקת המיזוג עם סולטרה (כמפורט בסעיף להלן) בפרט, אך אין ביכולת הנהלת החברה להעריך את מידת השפעה זו.

יצוין כי האמור לעיל, בין היתר, בעניין ההשפעות הפוטנציאליות של האינפלציה והריבית, מהווה מידע צופה פני עתיד כמשמעו בחוק ניירות ערך, המבוסס, בין היתר, על מידע הקיים בחברה בתאריך הדוח ואשר מתבסס על פרסומים בישראל ובעולם ועל הנחיות הרשויות הרלוונטיות בנושא זה. תחזיות והנחות החברה בעניינים אלה אינן ודאיות ואינן בשליטתה של החברה, והן עשויות שלא להתממש, כולן או חלקן, או להתממש באופן שונה מכפי שהוערך על ידי החברה, כתוצאה מגורמים שונים אשר אינם בשליטת החברה ו/או התממשות איזה מגורמי הסיכון הנזכרים בסעיף 23 להלן.

### השפעת מלחמת "חרבות ברזל" על פעילותה של החברה

ביום 7 לאוקטובר, 2023, בעקבות מתקפת פתע של ארגון הטרור חמאס כנגד מדינת ישראל ואזרחיה, הכריזה ממשלת ישראל על מלחמת "חרבות ברזל" (בסעיף זה: "**המלחמה**"), הנמשכת גם נכון למועד פרסום הדוח, ואשר התרחבה גם לעימות בטחוני באזור הצפון ומשפיעה גם על מרכז הארץ ועל העורף הישראלי ברחבי המדינה.

ישראל, כמו גם מדינות רבות בעולם, נוקטות בצעדים משמעותיים במטרה להגן על ביטחון ושלום אזרחיה. צעדים אלו כוללים, בין היתר, גיוס כוחות מילואים, היערכות והתחמשות הצבא, מיגון ציבור האזרחים, הגבלת תנועות אזרחים וסגירת גבולות.

למלחמה השלכות רוחביות על הכלכלה בישראל וכן על הכלכלה העולמית אשר היקפן והשלכותיהן טרם ניתנות לאמדן. הנהלת החברה בוחנת בכל עת את ההתפתחויות בשווקים כמפורט לעיל ואת השפעתן על מצבה הכספי ועל פעילותה השוטפת, בין היתר, עוקבת החברה באופן שוטף אחר שוק ההון בישראל על מנת להעריך את יכולתה לגייס מזומנים לצורך המשך פעילותה. נכון למועד פרסום הדוח, החברה מעריכה כי למלחמה, במצבה הנוכחי, אין השפעה מהותית על החברה. ככל ותימשך מלחמת חרבות ברזל ייתכן כי השלכות אלו יקשו עליה ליזום עסקה להכנסת פעילות חדשה.

**יובהר, כי הערכות החברה בדבר ההשלכות האפשריות של המלחמה על פעילות החברה, אינן ודאיות ואינן בשליטת החברה והינן בגדר מידע צופה פני עתיד, כהגדרתו בחוק ניירות ערך, התשכ"ח-1968, ומהווה הערכה בלבד המתבססת על המידע הקיים בידי החברה במועד הדיווח ועל הערכות ההנהלה הנוכחיות. הערכות אלה אינן ודאיות ואינן בשליטתה של החברה, והן עשויות שלא להתממש, כולן או חלקן, או להתממש באופן שונה מכפי שהוערך על ידי החברה, כתוצאה מגורמים שונים אשר אינם בשליטת החברה ו/או התממשות איזה מגורמי הסיכון הנזכרים בסעיף 23 להלן.**

## חלק ג' - תיאור עסקי החברה

### 7. מידע כללי על תחום הפעילות

נכון למועד דוח זה, מעבר לאחזקות החברה בבינד וירצ'ואל כמתואר לעיל, לחברה אין פעילות כלשהי. החברה מנהלת ומפקחת על תחזיות תזרימי המזומנים שלה, וממשיכה לבחון כל העת הזדמנויות עסקיות ואפשרויות למימון המשך פעילותה. כמו כן, החברה פועלת להוצאת הסכם המיזוג עם סולטרה אל הפועל.

### 8. מוצרים ושירותים

נכון למועד הדוח החברה אינה מציעה שירותים כלשהם.

### 9. לקוחות

לחברה אין לקוחות.

### 10. תחרות

הואיל ובמועד דוח זה הואיל החברה מכרה את פעילותה ונכסיה הטכנולוגיים של קוקוהאב, כמתואר לעיל, הרי שהתחרות – כפי שהייתה טרם מכירת פעילותה ונכסיה, אינה רלבנטית עוד ביחס לחברה.

### 11. משרדי החברה

רח' השקמה 1, סביון 56530.

### 12. מחקר ופיתוח

נכון למועד דוח זה, אין לחברה פעילות מחקר ופיתוח כלשהי.

### 13. רכוש קבוע, מקרקעין ומתקנים

לחברה אין רכוש קבוע.

### 14. נכסים לא מוחשיים

נכון למועד דוח אין לחברה נכסים בלתי מוחשיים כלשהם

### 15. הון אנושי

החברה מנוהלת על-ידי מטה מצומצם הכולל יו"ר דירקטוריון, מנכ"ל וסמנכ"ל כספים המועסקים על-פי הסכמי נותני שירותים.

#### 15.1. המבנה הארגוני

נכון למועד הדוח, המבנה הארגוני של החברה כולל את מנכ"ל החברה מר יצחק שרם וסמנכ"ל הכספים שלה מר ניסים דניאל. נכון ליום פרסום הדו"ח חברי דירקטוריון החברה הינם: ה"ה יצחק שרם (מנכ"ל החברה), אילן פן (יו"ר דירקטוריון), מר דב פאר (דירקטור חיצוני), לבנה שיפמן (דירקטורית חיצונית), אמתי ויס (דירקטור), יעקב דוניץ (דירקטור), אליהו זמיר (דירקטור בלתי תלוי) ומר ניסים דניאל (סמנכ"ל כספים).

#### 15.2. שינויים מהותיים שחלו במצבת נושאי המשרה של החברה בתקופת הדוח

לא חלו שינויים מהותיים במצבת נושאי המשרה של החברה בתקופת הדוח.

#### 15.3. תלות מהותית בנושא משרה

למועד הדוח, אין לחברה תלות בנושאי המשרה המכהנים בחברה.

#### 15.4. טיבם של הסכמי העסקה

נכון למועד דוח זה, למעט מנכ"ל החברה, סמנכ"ל הכספים ו-יתר חברי הדירקטוריון אין לחברה עובדים כלשהם. לפרטים נוספים אודות תנאי הגמול להם היו זכאים נושאי המשרה שכיהנו בחברה במהלך שנת 2023 ראו תקנה 21 לחלק ד' לדוח התקופתי.

#### 15.5. מדיניות תגמול

בהתאם לתיקון 20 לחוק החברות, תשנ"ט-1999 ("חוק החברות"), מינה דירקטוריון החברה ועדת תגמול. חברי ועדת התגמול, העומדים בתנאי הכשירות הקבועים בחוק החברות, הינם מר דב פאר (דח"צ), מר אלי זמיר (דירקטור בלתי תלוי), הגב' איריס יהל (דח"צית) ומר אילן פן (דירקטור בלתי תלוי).

מדיניות התגמול הראשונה של החברה אושרה על-ידי האסיפה הכללית המיוחדת של בעלי המניות של החברה ביום 19.2.2014 (ראה דיווח מיידי מיום 14.1.2014, מס' אסמכתא: 2014-01-014962). מדיניות התגמול עודכנה ואושרה באסיפה הכללית המיוחדת של בעלי המניות של החברה מיום 22.2.2017 (מס' אסמכתא: 2017-01-018465) ובאסיפה הכללית המיוחדת של בעלי המניות של החברה מיום 12.5.2019 (מס' אסמכתא: 2019-01-045082). נכון למועד דוח זה אין לחברה מדיניות תגמול בתוקף. ככל ותאושר עסקת המיזוג עם סולטרה תיכנס לתוקף מדיניות התגמול אשר פורסמה יחד עם דוח זימון האסיפה לאישור עסקת המיזוג ביום 31 בינואר 2024 (מספר אסמכתא: 2024-01-012129).

#### 16. הון חוזר

ההון החוזר של החברה ליום 31.12.2023 מורכב מנכסים שוטפים בסך של כ- 734 אלפי ש"ח בניכוי התחייבויות שוטפות בסך כ- 2,056 אלפי ש"ח (לפירוט אודות הרכב הנכסים השוטפים והתחייבויות השוטפות בדוח על המצב הכספי ראו בדוחות הכספיים של החברה ליום 31.12.2023). כפועל יוצא מהאמור, לחברה גרעון בהון החוזר בסך של 1,322 אלפי ש"ח. לפרטים אודות מצבה הכספי של החברה והערכת החברה בדבר ספקות משמעותיים בדבר המשך קיומה כ"עסק חיי" - ראה ביאור 1.ג. לדוחות הכספיים.

#### 17. מימון

##### 17.1. התקשרות עם בעל עניין בהסכם הלוואה בתנאים מזכים

ביום 27 ביולי 2023, אישרו ועדת הביקורת ודירקטוריון החברה, בהתאמה, קבלת הלוואה בתנאים מזכים מחברת אל.איי.אי פיור קפיטל בע"מ (להלן: "המלווה"), חברה בבעלותו של מר כפיר זילברמן, בעל עניין בחברה בזמן העמדת הלוואה, באמצעות העמדת קו אשראי, לניצול באמצעות הלוואה, בסך של עד 100 אלפי אירו. בהתאם לאישור זה, התקשרה החברה בהסכם הלוואה עם המלווה (להלן: "הסכם הלוואה"), בהתאם לתנאים המפורטים להלן: (א) המלווה יעמיד לחברה, מעת לעת, במועדים שייקבעו על ידי החברה בהתאם לצרכיה השוטפים, הלוואה על סך כולל של עד 100,000 אירו (ובמילים: מאה אלפי אירו) (להלן: "מסגרת הלוואה"), אשר לא תישא ריבית ולא תוצמד למדד כלשהו, וכן לא תועמדה בתמורה לה בטוחות כלשהן לטובת המלווה. (ב) מועד הפירעון של סכום הלוואה שיועמד לחברה בפועל על ידי המלווה לפי הסכם הלוואה, כפי שיהיה מעת לעת, עד לגובה מסגרת הלוואה, יהיה המוקדם מבין: (1) חלוף 12 חודשים ממועד חתימת הסכם הלוואה או במועד ההשלמה של עסקת המיזוג של החברה עם חברת סולטרה אנרגיות



מתחדשות בע"מ, לפי המוקדם מבניהם<sup>3</sup>; (2) המועד בו התקיים תנאי כלשהו לפירעון מוקדם של ההלוואה כמפורט בסעיף 1.7 להלן; (ג) יובהר, כי על אף האמור לעיל, החברה תשיב למלווה את ההלוואה בתנאי ובכפוף לכך שיהיו מספיק מזומנים בקופתה שיאפשרו לה להשיב את ההלוואה, לאחר ניכוי התחייבויות שוטפות של החברה לצדדים שלישיים, ובכל מקרה מבלי שיהיה בהשבת ההלוואה להביא את החברה למצב של חדלות פירעון. פירעון ההלוואה יתבצע בכפוף לאישור חשב החברה, שיבדוק את התקיימות התנאים להחזר ההלוואה לפי סעיף זה. נכון למועד אישור הדוחות נוצרה מלא מסגרת ההלוואה.

לפרטים נוספים ראו דיווח החברה מיום 30 ביולי 2023 (מספר אסמכתא: 2023-01-086493) אשר האמור בו מובא על דרך ההפניה.

#### **18. ערבויות ושיעבודים**

נכון למועד הדוח לחברה אין שיעבודים וערבויות.

#### **19. מיסוי**

החברה לא רשמה מסים נדחים בגין הפסדים מעסק לצורכי מס בסך של כ- 109 מליוני ש"ח, הפסדי הון בסך של כ- 230 מליוני ש"ח. לפרטים ראה ביאור 15 לדוחות הכספיים המאוחדים ליום 31 בדצמבר 2023.

#### **20. הליכים משפטיים**

למועד הדוח, החברה אינה צד להליכים משפטיים כלשהם.

20.1. ביום 16 במאי 2023 קבלה החברה מרשות המיסים (אגף המכס ומע"מ – משרד אזורי מע"מ גוש דן) שומות לפי מיטב השפיטה בהתאם לסעיף 77 לחוק מס ערך מוסף התשל"ו - 1975, בגין שנות המס 2018-2022, לפיהן החברה חייבת ביתרת מס תשומות בסך של כ-2.3 מיליון ש"ח (כולל ריבית והצמדה) בגין שנות המס האמורות. הסוגיה העיקרית שבגינה חויבה החברה במס עוסקת בסך התשומות שדרשה החברה בגין שנות המס האמורות כאשר לטענת רשויות המס במהלך שנות המס האמורות החברה דרשה תשומות שאינן מותרות בניכוי כלל מאחר ולא שימשו לעסקאות החייבות במס ו/או דרשה במלואן תשומות מעורבות אשר אינן מותרות בניכוי במלואן מאחר ולא שימשו במלואן לעסקאות החייבות במס. יצוין כי החברה חולקת על עמדת רשות המיסים ובכוונתה לבחון את השומה יחד עם יועציה ולהגיש השגה בגין שומות אלה בהתאם למועדים הקבועים לכך בדיון. במהלך תקופת הדוח, ולאחר קבלת השומה כאמור, הגישה החברה השגה לרשויות המס. להערכת החברה והגורמים המקצועיים המלווים אותה בדיון מול רשות המיסים, סיכויי השומה להתקבל בחלקה הינם יותר סבירים מאשר לא וכפועל יוצא רשמה החברה הפרשה בהתאם. לפרטים נוספים ראו דיווח החברה מיום 17 במאי 2023 (מספר אסמכתא: 2023-01-052908) וכן ביאור 18 א לדוחות הכספיים המאוחדים ליום 31 בדצמבר 2023 אשר האמור בהם מובא על דרך ההפניה.

**הערכת החברה כאמור מהווה מידע צופה פני עתיד (כהגדרת המונח בחוק ניירות ערך, התשכ"ח-1968), המתבסס, בין היתר, על חוות דעת יועציה המקצועיים, והערכה זו עשויה שלא להתממש או להתממש באופן שונה, בין היתר, במקרה של קבלת החלטה אחרת על ידי רשות המיסים או על ידי רשות שיפוטית.**

<sup>3</sup> לפרטים אודות עסקת המיזוג עם סולטרה ראה דיווח החברה מיום 21 במאי 2023 (מספר אסמכתא: 2023-01-053961).

## **21. יעדים ואסטרטגיה עסקית**

החברה בוחנת כל העת הזדמנויות עסקיות ואפשרויות למימון יזמויותיה, לרבות איתור הזדמנויות השקעה בחברה, ו/או יציקת פעילות נוספת לחברה (בנוסף על אחזקתה בבינוד), וכן פועלת באופן אקטיבי להשגת יעדים אלה. נכון למועד דוח זה, ובמסגרת יעדים אלו, פועלת החברה לשם הוצאתה אל הפועל של עסקת המיזוג עם סולטרה כמפורט בסעיף 1.4 לעיל.

## **22. צפי להתפתחות בשנה הקרובה**

נכון למועד דוח זה, מעריכה כי עסקת המיזוג עם סולטרה תושלם במהלך הרבעון השלישי לשנת 2024.

**יובהר כי בשלב זה, אין כל וודאות כי ההתקשרות בהסכם המיזוג משמעותה וודאות להתממשות התנאים המתלים לעסקה, ולפיכך אין כל וודאות להשלמת העסקה. כמו כן, השלמת העסקה כפופה לקבלת כל האישורים הנדרשים על פי דין לרבות אישור הבורסה לרישום ניירות הערך המפורטים לעיל למסחר ואישור אסיפת בעלי המניות של החברה. כמו כן, יובהר, כי כל המידע האמור בדיווח זה הנוגע לעסקת המיזוג, הינו בבחינת מידע צופה פני עתיד כהגדרת מונח זה בחוק ניירות ערך, התשכ"ח – 1968, אשר התממשותו אינה ודאית ואינה מצויה בשליטת החברה בלבד. אין כל וודאות כי ההערכות יתממשו, כולן או חלקן, והן עלולות להיות שונות מאלה המפורטות לעיל, וזאת, בין היתר, בשל תלות בגורמים חיצוניים שאינם בשליטת החברה, כגון: שינויים בסביבה העסקית והתממשותם של איזה מגורמי הסיכון המשפיעים על החברה ו/או על סולטרה.**

## **23. דיון בגורמי סיכון**

החשיפה של החברה לסיכונים שוק נמוכה, וזאת למעט סיכונים מאקרו כלכליים (עולמיים או מקומיים) וסיכונים נזילות, שכן לחברה אין הכנסות כלשהן ומנגד היא נושאת בהוצאות.

סיכונים נזילות נובעים מניהול ההון החוזר של החברה. סיכון הנזילות הינו הסיכון שהחברה תתקשה לקיים מחויבויות הקשורות להתחייבויות פיננסיות והתחייבויותיה לספקים ונותני שירותים.

### **23.1. גורמי סיכון מאקרו כלכליים**

#### **23.1.1. מיתון במשק, האטה כלכלית, וחוסר ודאות בשוק העולמי**

מיתון ואי וודאות כלכלית בשוק הישראלי ו/או העולמי עלולים להשפיע לרעה על היכולת של החברה להיכנס לתחום פעילות חדש, ובכלל זה על תנאי המימון שתוכל החברה להשיג, לרבות גיוס הון הדרוש לפעילותה; נכון למועד דוח זה, מצוי השוק הישראלי והעולמי בהאטה כלכלית ואי וודאות כלכלית המקבלים משנה תוקף על רקע אירועי מלחמת חרבות ברזל כמתואר בסעיף 6.1 לדו"ח זה לעיל. החברה חשופה להשפעות ולסיכונים מאקרו כלכליים מקומיים וגלובאליים, העלולים להשפיע על יכולת החברה להשלים גיוס ההון הנדרש לצורך הוצאת עסקת המיזוג עם סולטרה אל הפועל ו/או ליזום עסקה להכנסת פעילות חדשה.

#### **23.1.2. מלחמת חרבות ברזל ושינויים לרעה במצב הביטחוני בישראל**

כאמור בסעיף 6.1 לדוח זה לעיל, התמשכות מלחמת חרבות ברזל, כמו גם החרפה במצב הביטחוני והמדיני בישראל העלולים להשפיע על יכולת החברה להשלים גיוס ההון הנדרש לצורך הוצאת עסקת המיזוג עם סולטרה אל הפועל.

#### **23.1.3. מגיפות (לרבות נגיף הקורונה)**

מגיפות עלולות לגרום לממשלות לנקוט בצעדים המגבילים את המגזרים העסקיים בכל רחבי העולם. התפרצות מגיפה עולמית, כדוגמת וירוס הקורונה (COVID-19), גורמת

למגבלות סחר ותנועה (פנים ארצית ובינלאומית), גוררת אי ודאות, ועשויה להשפיע באופן ישיר על היכולת של החברה להעמיד מקורות מימון וביצוע גיוסי הון.

## 23.2. סיכוני סייבר

במסגרת פעילותה, עושה החברה שימוש בהיקף מצומצם במערכות מחשוב ובמאגרי מידע ממוחשבים (הכנסת מידע, ספקים, תשלומים וכו'). תקיפת סייבר שמטרתה לחדור או לפגוע במערכות המחשוב, בשימוש התקין בהן או במידע השמור בהן, עלולה לגרום לנזקים ישירים ועקיפים לחברה, לרבות הפרעה לפעילות השוטפת, מתקפות כופרה, אובדן מידע או דליפתו, פגיעה במוניטין והוצאות לשיקום המערכות. החברה בוחנת את המיגון הקיים במערכות המחשב שלה, שיפור המיגון הקיים במקומות הדרושים ועריכת נהלים מתאימים ותוכניות בקרה פנימית בסיוע מומחים בתחום.

## 23.3. גורמי סיכון ענפיים

אין כיום גורמי סיכון ענפיים.

## 23.4. גורמים מיוחדים

לאור האמור בסעיף 1.6 לעיל, ככל וסגל רשות ניירות ערך יסבור כי החברה עומדת בקריטריונים של חברת מעטפת ו/או ככל ועסקת המיזוג עם סולטרה לא תושלם, יועברו מניות החברה להסחר ברשימת השימור, דבר אשר צפוי לפגוע באופן משמעותי בשווי השוק של מניות החברה ולהקשות עליה בעתיד לגייס הון ו/או לאתר פעילות עסקית חדשה.

## 23.5. מידת השפעת גורמי הסיכון

להלן הערכות החברה לגבי סוגם ומידת השפעתם של גורמי הסיכון האמורים על החברה:

מידת ההשפעה של גורם הסיכון על החברה			גורמי סיכון
השפעה קטנה	השפעה בינונית	השפעה גדולה	
		X	מיתון במשק, האטה כלכלית וחוסר ודאות בשוק העולמי
		X	מלחמת חרבות ברזל ושינויים לרעה במצב הביטחוני בישראל
X			מגיפות
X			סיכוני סייבר

המידע האמור בסעיף זה לעיל, לרבות הערות החברה ככל שניתנו, כולל מידע צופה פני עתיד כהגדרתו בחוק ניירות ערך, תשכ"ח – 1968 (להלן: "מידע צופה פני עתיד"), מבוסס על מידע הידוע לחברה, נכון למועד פרסום דוח זה, ועשוי להשתנות, לרבות באופן מהותי, או שלא להתקיים כפי שצפתה החברה, בשל גורמים שאינם בשליטת החברה, ואשר לכולם עשויה להיות השפעה מהותית על פעילות החברה, לרבות תוצאותיה העסקיות.

## פרק ב'

### דוח הדירקטוריון על מצב ענייני החברה

### לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2023

דירקטוריון איי. אי. מערכות שיחה בע"מ (להלן: "החברה" או "איי. אי.") מתכבד להגיש את סקירת הדירקטוריון לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2023 (להלן: "תקופת הדוח"), כשהיא ערוכה בהתאם לתקנות ניירות ערך (דוחות תקופתיים ומידיים), התש"ל-1970 (להלן: "תקנות הדוחות").

הנתונים הכספיים בסקירה זו הינם באלפי ש"ח ומתייחסים לדוחות הכספיים של החברה (להלן: "הדוחות הכספיים"). תוצאות החברה המוצגות בדוח הדירקטוריון מתייחסות לחלק של בעלי המניות של החברה בתוצאות, אלא אם נאמר אחרת.

החברה הינה "תאגיד קטן", כהגדרת מונח זה בתקנות ניירות ערך (דוחות תקופתיים ומידיים), התשע"ד - 2014 ("התקנות"). כמפורט בדוח מידי שפרסמה החברה ביום 5.2.2014 (מס' אסמכתא: 2014-01-031732), אשר המידע הכלול בו מובא כאן על דרך ההפניה, החליט דירקטוריון החברה לאמץ את מלוא ההקלות שנקבעו בתיקון וזאת החל מהדוח התקופתי לשנת 2013. בנוסף, ביום 29.3.2017 אישר דירקטוריון החברה את אימוץ ההקלה לתאגידים קטנים בהתאם לסעיף 33 לתקנות החברות (הוראות ותנאים לעניין הליך אישור הדוחות הכספיים, תש"ע-2010, לפיה החברה רשאית שלא למנות ועדה לבחינת הדוחות הכספיים, כך שהדוחות הכספיים יובאו לדיון ואישור הדירקטוריון בלבד, וזאת לאחר שדירקטוריון החברה בחן ואשר את עמידת החברה בקריטריונים הקבועים בתקנה האמורה. ביום 4.3.2020 החליט הדירקטוריון לאמץ את ההקלה שניתנה במסגרת התיקון לתקנות מיום 30.3.2017, בדבר העדר החובה לפרסם דוחות לרבעון הראשון והשלישי לתאגידים קטנים שהציבור אינו מחזיק בתעודות התחייבות שלהם, כמפורט בדוח מידי שפרסמה החברה ביום 4.3.2020 (מס' אסמכתא: 2020-01-021378).

### חלק א' – הסברי הדירקטוריון למצב עסקי התאגיד

#### 1. תיאור תמציתי של התאגיד וסביבתו העסקית

##### 1.1 כללי:

החברה התאגדה ביום 05 במאי 1978 כחברה פרטית מוגבלת במניות. במהלך שנת 1983 הפכה החברה לחברה ציבורית ומניותיה נרשמו למסחר בבורסה לניירות ערך בת"א בע"מ.

עד לחודש מאי 2022, עסקה החברה, באמצעות חברה הבת, קוקוהאב בע"מ (להלן: "חברת הבת" או "קוקוהאב"), בפיתוח פלטפורמה ליצירת Virtual Humans (אנשים וירטואליים), הפלטפורמה משלבת מנוע שיחה (Conversation Engine) מבוסס בינה מלאכותית וטכנולוגיית אנימציה מתקדמת ליצירת אוטורים אנושיים.

בחודש מאי 2022, כאמור לעיל, החליט דירקטוריון החברה לבחון דרכים למימוש חברת הבת. ביום 9 באוגוסט 2022, חתמה החברה, יחד עם חברת הבת, על מזכר הבנות למכירת נכס הטכנולוגיה (IP) של חברת הבת לצד שלישי בלתי קשור. לפרטים נוספים אודות הסכם המכירה ראה סעיף 3.1 לפרק א' לדוח תקופתי זה.

ביום 28 בדצמבר 2022 התקבלה פניה מרשות ניירות ערך בדבר עמידת החברה בהגדרת חברת מעטפת וזאת בהתבסס על הנחיות הבורסה לניירות ערך בתל אביב בע"מ וההנחיות על פיו (להלן: "**הבורסה**") ועל האמור בעמדת סגל משפטית מספר 104-17. בפרט צויין בפניית סגל רשות ניירות ערך כי מעיון בדיווחי החברה התוקפתיים והמידיים ובפרט דוחות חציון ראשון לשנת 2022, עולה לכאורה, כי לחברה אין פעילות עסקית ריאלית אשר מניבה או צפויה להניב הכנסות במהלך העסקים הרגיל אשר אינן רק הכנסות מימון.

בתשובה לפניה זו טענה החברה כי אינה עומדת בהגדרות שנקבעו ל – "חברת מעטפת" בתקנון הבורסה. קרי, לחברה פעילות עסקית ריאלית, הצפויה להניב לה הכנסות במהלך העסקים הרגיל אשר אינן רק הכנסות מימון והחברה לא עונה לאף אחת מהחלופות הקבועות בסעיף 2 להגדרת "חברת מעטפת" כפי שזו פורטה בתקנון הבורסה.

ביום 17 ביולי 2023, לאור אי עמידת החברה בדרישה לשווי מזערי של החזקות ציבור כנדרש בתקנון הבורסה, הועברו מניות החברה (מס' ני"ע 169011) לרשימת השימור כאשר על פי תקנון הבורסה, ניירות ערך אשר הועברו לרשימת השימור ואשר לא יתקיימו לגביהם התנאים לחידוש מסחר ברשימה הראשית תוך 48 חודשים מהמועד בו חדלו להיסחר ברשימה הראשית, ימחקו מהרישום למסחר בבורסה. לפרטים נוספים ראו דיווח החברה מיום 17 ביולי 2023 (מספר אסמכתא: 2023-01-081117) אשר האמור בו מובא על דרך ההפניה.

**בהמשך לאמור לעיל ובסעיף 1.3 להלן, ובהמשך לאמור בסעיף 1.4 לפרק א' לדוח תקופתי זה בדבר התקשרות החברה בהסכם מיזוג עם סולטרה, החברה מעריכה כי ככל ולא תושלם עסקת המיזוג עם סולטרה עשויה החברה, בסבירות גבוהה, להיחשב כחברת מעטפת כהגדרתה בהנחיות על פי החלק הרביעי לתקנון הבורסה. לפרטים נוספים ראה סעיף 1.4 לפרק א' דוח תקופתי זה.**

### התקשרות בהסכם מיזוג עם סולטרה אנרגיות מתחדשות בע"מ

ביום 21 במאי 2023 התקשרה החברה בהסכם הלוואה ומיזוג, הכפוף לתנאים מתלים שנכון לתאריך הדוח טרם התקיימו, עם חברת סולטרה אנרגיות מתחדשות בע"מ, חברה פרטית שהתאגדה ונרשמה בישראל העוסקת בייזום של פרויקטים פוטו-וולטאים, פרויקטי חוות רוח, ופרויקטי אגירה בטכנולוגיות שונות, לרבות בשיתוף עם צדדים שלישיים ועם בעלי מניותיה, לביצוע מיזוג על דרך של החלפת מניות בין בעלי המניות של סולטרה לבין החברה במסגרתו תרכוש החברה את מלוא (100%) הון המניות המונפק והנפרע של סולטרה, בדילול מלא, וזאת כנגד הקצאת מניות רגילות של החברה לבעלי מניות סולטרה, כתבי אופציות (לא סחירים) למחזיקי כתבי האופציות בסולטרה ומתן זכות לקבלת מניות רגילות נוספות של החברה בהתקיים אבני דרך לבעלי מניות סולטרה, והכל בהתאם לתנאים ולהוראות שנקבעו בהסכם המיזוג (להלן: "**עסקת המיזוג**"). ככל ותושלם עסקת המיזוג, סך כמות מניות החברה אשר תוקצה לבעלי המניות של סולטרה יחד עם סך כמות המניות אשר ינבעו מכתבי האופציה המוקצים ויחד עם סך כמות המניות אשר תנבענה ממימוש הזכויות למניה לבעלי מניות סולטרה יהווה ביחד 83.33% מהונה המונפק והנפרע של החברה (בדילול מלא). עוד נקבע במסגרת ההסכם כי החברה תעמיד לסולטרה הלוואת גישור בסכום של 100 אלפי אירו,

לפרטים נוספים ראה סעיף 1.5 לפרק א' לדוח תקופתי זה.

יובהר, כי למועד הדוח, טרם מוצו הדיונים עם סגל רשות ניירות ערך לצורך כינוס האסיפה הכללית לאישור עסקת המיזוג, אין כל ודאות שעסקת המיזוג תושלם, ובכלל זה אין ודאות כי יתקיימו כל התנאים המתלים להשלמת עסקת המיזוג. ככל ולא תושלם עסקת המיזוג עשויה החברה, בסבירות גבוהה, להיחשב כחברת מעטפת כהגדרתה בהנחיות על פי החלק הרביעי לתקנון הבורסה.

כניסת הסכם המיזוג לתוקף וביצועו כפופים לקיום המלא והמצטבר של כל אחד מהתנאים המתלים המפורטים בדוח זימון האסיפה לאישור המיזוג אשר פרסמה החברה ביום 31 בינואר 2023 ואשר עיקריהם מובאים בסעיף 1.4 לפרק א' לדוח תקופתי זה.

בהמשך לאמור לעיל, יצויין כי להערכת החברה, לצורך עמידה בתנאי המתלה בדבר סך המזומן נטו בקופת החברה, על פיו במועד השלמת המיזוג קופת המזומנים (נטו) של החברה לא תפחת מסך של 5,500 אלפי ש"ח, החברה תידרש לגייס הון בסך של כ- 7.5 מיליון (להלן: "גיוס ההון"). גיוס ההון יתבצע לאחר אישור האסיפה הכללית את המיזוג ועד (ובטרם) מועד השלמתו. בכפוף לקבלת כל האישורים הנדרשים על פי דין, נכון למועד פרסום דוח זימון אסיפה זה בכוונת החברה ליזום פרסום תשקיף הצעה לציבור, במסגרתו תוקצה כמות כוללת של כ- 2,500,000 מניות במחיר של כ- 3 ₪ למניה. (להלן: "תשקיף הגיוס המקדמי").

מבנה גיוס ההון, ובתוך כך מבנה ההצעה בתשקיף הגיוס המקדמי (לרבות המחיר למניה וכמות המניות שיוצעו במסגרתו) ועיתוי פרסומו (ככל ויתפרסם) טרם נקבע באופן סופי והחברה שומרת לעצמה את הזכות להתאים את תנאי ואופן הגיוס בהתאם לצרכיה, אילוצי השוק ועמידה בהוראות תקנון הבורסה. כמו כן, יובהר כי אין כל ודאות כי יתקבל היתר רשות ניירות ערך ואישור הבורסה לפרסום התשקיף כאמור ו/או כי יגויס במסגרתו הסכום הנדרש לצורך השלמת עסקת המיזוג. כמו כן יובהר כי כל כמויות ומחירי המניות המובאים לעיל מובאים תחת הנחת איחוד הון ביחס של 10 ל- 1 והשלמת גיוס הון באמצעות תשקיף.

יובהר כי בשלב זה, אין כל ודאות כי ההתקשרות בהסכם המיזוג משמעותה וודאות להתממשות התנאים המתלים לעסקה, ולפיכך אין כל ודאות להשלמת העסקה. כמו כן, השלמת העסקה כפופה לקבלת כל האישורים הנדרשים על פי דין לרבות אישור הבורסה לרישום ניירות הערך המפורטים לעיל למסחר ואישור אסיפת בעלי המניות של החברה. כמו כן, יובהר, כי כל המידע האמור בדיווח זה הנוגע לעסקת המיזוג, הינו בבחינת מידע צופה פני עתיד כהגדרת מונח זה בחוק ניירות ערך, התשכ"ח – 1968, אשר התממשותו אינה ודאית ואינה מצויה בשליטת החברה בלבד. אין כל ודאות כי ההערכות יתממשו, כולן או חלקן, והן עלולות להיות שונות מאלה המפורטות לעיל, וזאת, בין היתר, בשל תלות בגורמים חיצוניים שאינם בשליטת החברה, כגון: שינויים בסביבה העסקית והתממשותם של איזה מגורמי הסיכון המשפיעים על החברה ו/או על סולטרה.

לפרטים נוספים אודות האירועים המהותיים שאירעו בתקופת הדוח, תיאור עסקי החברה ותחום פעילותה, ראו פרק א' לדוח תקופתי זה.

## 2. התוצאות הכספיות

הדוחות הכספיים של החברה לשנת 2023 ערוכים לפי תקני הדיווח הכספי הבינלאומיים (International Financial Reporting Standards) שהם תקנים ופרשנויות אשר פורסמו על ידי המוסד הבינלאומי לתקינה בחשבונאות (International Accounting Standard Board) (להלן: "תקני ה-IFRS") וכוללים את הגילוי הנוסף הנדרש לפי תקנות ניירות ערך (דוחות כספיים שנתיים), התש"ע-2010.

### 2.1 תמצית דוחות על המצב הכספי

סעיף	יתרה ליום 31 בדצמבר		גידול (קיטון)	הסברי החברה ליתרות ולשינויים המהותיים
	2023	2022		
	אלפי ש"ח			
נכסים שוטפים :				
מזומנים ושווי מזומנים	162	147	15	השינוי במזומנים נובע מקיטון במזומנים מפעילות שוטפת של החברה בסכום של כ-2,677 אלפי ש"ח, גידול במזומנים מפעילות השקעה בסכום של כ-2,269 אלפי ש"ח (המורכבים מתמורה ממכירת מניות קלאודיפי בסכום של כ-2,679 אלפי ש"ח והעמדת הלוואה לחברה קשורה בסכום של כ-410 אלפי ש"ח), וכן גידול במזומנים מפעילות מימון של 385 אלפי ש"ח (המורכבים מפרעון הלוואה בסכום של כ-25 אלפי ש"ח ומנטילת הלוואה מצד קשור בסכום של כ-410 אלפי ש"ח).
חייבים ויתרות חובה	152	46	106	השינוי משקף גידול של כ-87 אלפי ש"ח בחייבים אחרים (ביונד וירציואל בע"מ), וכן מגידול בסעיף מוסדות והוצאות מראש.
הלוואה לקבל	420	-	420	יתרת הסעיף ליום 31 בדצמבר 2023 משקפת את יתרת הקרן והריבית של הלוואה שהועמדה לסולטרה. ראה ביאור 18.ד. לדוחות הכספיים.
נכסים המסווגים כמוחזקים למכירה	-	636	(636)	השינוי נובע ממכירת הפעילות המופסקת. לפירוט מרכיבי הסעיף ליום 31 בדצמבר 2022, יחד עם הסבר אודות מכירת הפעילות כאמור - ראה ביאור 17 לדוחות הכספיים.
סך הכל נכסים שוטפים	734	829	(95)	
נכסים בלתי שוטפים :				
נכסים פיננסיים בשווי הוגן דרך רווח או הפסד	1,506	2,719	(1,213)	השינוי משקף את שערך ההשקעת החברה במניות קולאודיפי בסכום של כ-40 אלפי ש"ח ואת התמורה ממכירת מניות קולאודיפי בסכום של כ-2,679 אלפי ש"ח, ומנגד את ההכרה בשווי ההוגן של יתרת ההשקעה בחברת ביונד בסכום של כ-1,506 אלפי ש"ח. ראה גם ביאור 5.ג. לדוחות הכספיים.
רכוש קבוע, נטו	-	68	(68)	השינוי משקף הוצאות פחת לתקופה, וכן מגריעת יתרת רכוש הקבוע, נטו.
סה"כ נכסים לא שוטפים	1,506	2,787	(1,281)	
סה"כ נכסים	2,240	3,616	(1,376)	
התחייבויות שוטפות :				
התחייבויות לספקים	410	1,265	(855)	הקיטון בסעיף נובע בעיקר מהפסקת פעילות החברה וומכירת חברת הבת.

סעיף	יתרה ליום 31 בדצמבר		גידול (קיטון)	הסברי החברה ליתרות ולשינויים המהותיים
	2023	2022		
	אלפי ש"ח			
ולנותני שירותים				
זכאים ויתרות זכות	1,236	276	960	השינוי משקף פרעון התחייבויות כלפי עובדים שהיו קיימות נכון ליום 31 בדצמבר 2022. יתרת הסעיף ליום 31 בדצמבר 2023 משקפת במלואה יתרת חוב כלפי מוסדות, ראה גם ביאור 18.א. לדוחות הכספיים.
הלוואה מצד קשור	410	-	410	יתרת הסעיף משקפת הלוואה נושאת ריבית שהתקבלה בתנאים מזכים מצד קשור. ראה גם ביאור 18.ג. לדוחות הכספיים.
הלוואה המירה מבעל עניין	-	8,297	(8,297)	השינוי משקף את פרעון ההלוואה במלואה באופן של המרת ההלוואה למניות רגילות של החברה בהתאם להוראות הסכם ההלוואה. במסגרת המרת ההלוואה הוקצו 5,300,846 מניות רגילות של החברה המהוות כ- 69.07% מהון המניות המונפק והנפרע של החברה. ראה גם ביאור 9 לדוחות הכספיים.
סה"כ התחייבויות שוטפות	2,056	9,838	(7,782)	
סה"כ התחייבויות	2,056	9,838	(7,782)	
הון:				
הון מניות נפרע וקרנות הון	260,654	251,121	9,533	הקיטון ביתרת הסעיף מיוחסת לגידול בפרמיה בסך של 9,500 אלפי ש"ח הנובעים מהמרת הלוואה המירה למניות החברה (ראה גם ביאור 9 לדוחות הכספיים). יתרת השינוי נובעת מגידול בקרן הון עסקאות עם בעלי עניין.
הפסדים צבורים	(260,470)	(257,343)	(3,127)	השינוי משקף את ההפסד לשנת 2023.
סך ההון	184	(6,222)	6,406	
סה"כ התחייבויות והון	2,240	3,616	(1,376)	

## 2.2 ניתוח התוצאות השנתיות

סעיף	לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר			גידול (קיטון) מול 2022		הסברי החברה ליתרות ולשינויים המהותיים
	2021	2022	2023			
	אלפי ש"ח			אלפי ש"ח	%	
מחזור המכירות	-	-	-	-	-	סיווג מחדש עקב החלטת מכירת פעילות חברת הבת וסיווגה כפעילות מופסקת. לפירוט מרכיבי הסעיף, יחד עם הסבר אודות מכירת הפעילות כאמור - ראה ביאור 17 לדוחות הכספיים.
עלות המכר	-	-	-	-	-	
רווח גולמי	-	-	-	-	-	ראה הסבר אודות סיווג פעילות מופסקת לעיל.
הוצאות מחקר	-	-	-	-	-	



סעיף	לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר			גידול (קיטון) 2023 מול 2022		הסברי החברה ליתרות ולשינויים המהותיים
	2023	2022	2021			
	אלפי ש"ח			אלפי ש"ח	%	
ופיתוח, נטו						
הוצאות מכירה ושיווק	-	-	-	-	-	
הוצאות הנחלה וכלליות	2,808	2,381	5,935	427	18%	עיקר השינוי מיוחס לקיטון בהוצאות שכר (לרבות תשלום מבוסס מניות) בסך של כ- 505 אלפי ש"ח וכן קיטון בהוצאות שכר דירה ואחזקה בסך של כ-322 אלפי ש"ח, יתרת השינוי נובעת בעיקר מגידול במיסים ואגרות בסך של כ- 1,352 אלפי ש"ח, ראה גם ביאור 18.א. לדוחות הכספיים.
הכנסות (הוצאות) אחרות תפעוליות, נטו	69	(1,872)	(36)			הוצאות אחרות לשנת 2023 משקפות שערך ההשקעה בקולאודיפי בסך של 40 אלפי ש"ח, וכן הפסד הון בסך של 29 אלפי ש"ח שהוכר כתוצאה מגריעת רכוש קבוע
הפסד מפעולות רגילות	(2,877)	(509)	(5,899)	(2,368)		
הוצאות מימון	1,347	2,067	222	(720)	35%	עיקר השינוי משקף קיטון בהוצאות מימון בגין הלוואה המירה בסך של 856 אלפי ש"ח ביחס לשנה קודמת. לפרטים אודות ההלוואה ההמירה כאמור - ראה ביאור 9 לדוחות הכספיים.
הכנסות מימון	213	2	12	211	950%	השינוי נובע בעיקר מרווח כתוצאה מאיבוד השפעה מהותית בחברה הנמדדת בשווי מאזני וכן ממכירת האופציות של אותה חברה.
הפסדי אקוויטי	530	-	-	-	100%	הפסדי האקוויטי נובעים מהשקעה בחברת ביונד אשר נמדדה בתקופת הדוח לפי שיטת השווי המאזני. ראה פרטים בדבר איבוד השפעה מהותית בביאור בביאור 5.ב. לדוחות הכספיים.
הפסד מפעילויות נמשכות	(4,541)	(2,574)	(6,113)	(1,967)	76%	
רווח (הפסד)	1,414	(2,103)	(5,384)	3,517		נובע מהשלמת מכירת הנכסים הטכנולוגיים של

סעיף	לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר			גידול (קטון) 2023 מול 2022		הסברי החברה ליתרות ולשינויים המהותיים
	2023	2022	2021			
	אלפי ש"ח			אלפי ש"ח	%	
מפעילות שהופסקה, נטו						חברת הבת לביונד. לפרטים נוספים - ראה ביאור 17 לדוחות הכספיים.
הפסד כולל לשנה	(3,127)	(4,677)	(11,497)	(1,550)	33%	

### 2.3 נזילות ומקורות מימון

בשנים שהסתיימו בימים 31 בדצמבר 2023 ו-2022 נבע לחברה הפסד בסך של כ-3,127 ש"ח וכ-4,677 ש"ח ותזרימי מזומנים שליליים מפעילות שוטפת בסך של כ-2,677 ש"ח וכ-3,719 ש"ח, בהתאמה. נכון למועד דוח זה, לחברה יתרת מזומנים ופיקדונות בנקאיים של כ-162 אלפי ש"ח והתחייבויותה השוטפות כוללות בעיקרן עלויות שוטפות לנותני שירותים שוטפים.

על מנת להמשיך ולממן את פעילותה, החברה צפויה להזדקק, בעתיד הנראה לעין, למקורות מימון נוספים, דוגמת גיוס הון מבעלי עניין ו/או חוב. לאור האמור ובהתחשב בחוסר הוודאות הקיים בקשר עם יכולתה של החברה לבצע גיוסי הון ו/או חוב, קיימים ספקות משמעותיים בדבר המשך קיומה של החברה כ"עסק חיי".

### 2.4 הסבר לגבי הנושאים שאליהם הפנה רואה החשבון של התאגיד תשומת לב בחוות דעתו.

רואי החשבון הפנו את תשומת הלב בחוות הדעת על הדוחות הכספיים לעניינים הבאים ובנוסח הבא:

"מבלי לסייג את חוות דעתנו הנ"ל, אנו מפנים את תשומת הלב לאמור בביאור ג' לדוחות הכספיים. לחברה נגרמו הפסדים בסך 3,127 אלפי ש"ח וכ-4,677 אלפי ש"ח בשנים 2023 ו-2022 בהתאמה, ולה תזרים מזומנים שלילי מפעילות שוטפת בסך 2,677 אלפי ש"ח ו-3,719 אלפי ש"ח בשנים 2023 ו-2022, בהתאמה. גורמים אלה מעוררים ספקות משמעותיים בדבר המשך קיומה של החברה של החברה כ"עסק חיי". בדוחות הכספיים לא נכללו כל התאמות לגבי ערכי הנכסים וההתחייבויות וסיווגם שייתכן ותהיינה דרושות אם החברה לא תוכל להמשיך ולפעול כ"עסק חיי".

## חלק ב' – היבטי ממשל תאגידי

3. מדיניות התאגיד למתן תרומות  
לחברה אין מדיניות בנושא תרומות. נכון למועד הדוח ובמהלך שנת 2023 החברה לא תרמה כספים כלשהם.

4. דירקטורים בעלי מומחיות חשבונאית ופיננסית  
דירקטוריון החברה קבע כי המספר המזערי הנדרש של דירקטורים בדירקטוריון, שעליהם להיות בעלי מומחיות חשבונאית ופיננסית הינו אחד (לפחות), וזאת בהתחשב באופי הסוגיות החשבונאיות וסוגיות הבקרה החשבונאית המתעוררות בהכנת דוחותיה הכספיים של החברה, לאור תחומי פעילותה של החברה וסדר הגודל והמורכבות של פעילותה, וכן בהתחשב בהרכב דירקטוריון החברה בכללותו, הכולל אנשים בעלי ניסיון עסקי, ניהולי ומקצועי, המאפשר להם להתמודד עם מטלות ניהול החברה לרבות מטלות הדיווח. נכון למועד זה, ישנם ארבעה (4) דירקטורים בחברה שהינם בעלי מומחיות חשבונאית ופיננסית: מר אילן פן, גב' לבנה שיפמן, מר יעקב דוניץ, ומר אלי זמיר. לפרטים אודות הדירקטורים ראו תקנה 26 לחלק ד', פרטים נוספים אודות התאגיד, המצורף לדוח זה.

5. גילוי בדבר שיעור הדירקטורים הבלתי תלויים  
החברה לא אימצה בתקנונה את ההוראה בדבר שיעור הדירקטורים הבלתי תלויים (כהגדרת המונח בחוק החברות); במועד פרסום דו"ח זה, שלושה מבין ששת חברי הדירקטוריון עונים להגדרת דירקטור בלתי תלוי.

6. חשיפה לסיכוני שוק ודרכי ניהולם  
נכון למועד דוח זה החברה אינה מקיימת פעילות כלשהי והיות שאין לה נכסים כלשהם הרי שאין לה מדיניות כלשהי לניהול סיכוני שוק, ולהערכת הנהלת החברה היא אינה חשופה לסיכון שוק מהותי כלשהו. במהלך תקופת הדוח, ככל שהיו לחברה פעילויות אשר חשפו אותה לסיכונים פיננסיים שונים, כגון סיכוני שוק (סיכון מטבע חוץ וסיכון ריבית), ניהול הסיכונים בוצע על ידי הנהלת החברה באותה תקופה בפיקוח הדירקטוריון כאשר תוכנית ניהול הסיכונים כללה התמקדות בפעולות שיביאו לצמצום למינימום השפעות שליליות אפשריות על הביצועים הפיננסיים של החברה. כמו כן, החברה אימצה את ההקלה לתאגיד קטן בדבר פטור מיישום הוראות התוספת השנייה בתקנות (פרטים) בדבר חשיפה לסיכוני שוק ודרכי ניהולם, "דוח גלאי", לתאגיד קטן אשר החשיפה שלו לסיכוני שוק הנובעים ממכשירים פיננסיים אינה מהותית.

7. פרטים בדבר הביקורת הפנימית בחברה  
7.1 פרטי המבקר הפנימי: המבקר הפנימי הינו משרד פאהן קנה ושות', באמצעות מר ישראל גבירץ.  
7.2 תאריך תחילת כהונתו: יולי, 2016.  
7.3 המבקר הפנימי עומד בכל התנאים הקבועים בסעיף 3(א) לחוק הביקורת הפנימית, תשנ"ב-1992 (להלן: "חוק הביקורת הפנימית")  
7.4 המבקר הפנימי עומד בהוראות סעיף 146(ב) לחוק החברות, ובהוראות סעיף 8 לחוק הביקורת הפנימית. המבקר הפנימי אינו מחזיק בניירות ערך של התאגיד המבוקר או של גוף קשור אליו. למבקר הפנימי אין קשרים עסקיים מהותיים מכל סוג שהוא עם התאגיד המבוקר או עם גוף קשור אליו. המבקר הפנימי שותף במשרד פאהן קנה ניהול בקרה בע"מ. המבקר הפנימי אינו עובד

של החברה והוא מעניק שירותי ביקורת פנימית כנותן שירותים חיצוני. בביקורתו, נעזר מבקר הפנים בעובדי משרדו וביועצים, כדוגמת אנשי ביקורת ומחשב.

7.5 דרך המינוי: מינויו של פאהן קנה ושות' כמבקר פנימי אושר על ידי דירקטוריון החברה בשנת 2016. מינויו של המבקר הפנימי אושר לאחר בחינה של השכלתו (רו"ח) וניסיונו רב השנים.

7.6 זהות הממונה על המבקר הפנימי: הממונה הארגוני על המבקר הפנימי הינו יו"ר הדירקטוריון.

7.7 תוכנית העבודה: תוכנית העבודה הינה תוכנית שנתית. התוכנית מוצעת על ידי המבקר הפנימי לאחר התייעצות עם הנהלת החברה, בהתבסס על סיכונים הרלוונטים לפעילות החברה, ולאחר מכן מאושרת על ידי ועדת הביקורת. תוכנית העבודה מאפשרת למבקר הפנימי לסטות ממנה ככל שנידרש באישור ועדת ביקורת. על רקע היקף פעילות החברה ובשימת לב למקורותיה התקציביים המצומצמים במהלך שנת 2023 לא נערכה ביקורת פנים.

7.8 גישה למידע: למבקר הפנימי ניתנת גישה חופשית למסמכים ולמערכות המידע של החברה, לרבות נתונים כספיים והכל לצורך ביצוע תפקידו, ובהתאם לאמור בסעיף 9 בחוק הביקורת הפנימית.

7.9 דין וחשבון המבקר הפנימי: כל דוחות המבקר הפנימי הוגשו בכתב, ליו"ר ועדת הביקורת וליו"ר דירקטוריון החברה. קודם להגשתם, נמסרו דוחות הביקורת להערות המבוקרים ואלו נכללו בדוח הסופי. בגין כל דוח התקיימה ישיבה של ועדת הביקורת בנוכחות המבוקרים באשר לממצאים. להלן הדוחות אשר הוגשו במסגרת תוכנית הביקורת לשנת 2022:

נושא הדוח	מועד הגשת הדוח	מועד הדיון
אבטחת מידע וסייבר	אוגוסט 2022	נובמבר 2022

7.10 הערכת הדירקטוריון את פעילות המבקר הפנימי: דירקטוריון החברה סבור כי היקף, אופי ורציפות פעילות המבקר הפנימי והעדר ביקורת פנים בשנת 2023 הינם סבירים בנסיבות העניין.

7.11 תגמול: לא שולם תגמול למבקר הפנים במהלך שנת 2023

## 8. גילוי בדבר רואי החשבון המבקרים של החברה

8.1 זהות משרד רואה החשבון המבקר: רואי החשבון המבקרים של החברה הינו משרד זיו האפט (BDO).

8.2 שכר עבודת המבקר:

שירות	שנת 2023	שנת 2022
באלפי ש"ח		
שירותי ביקורת, שירותים הקשורים לביקורת ושירותי מיסוי הקשורים לביקורת	כ- 170	כ- 155
שירותים אחרים	-	-

שכר טרחתו של רואה החשבון המבקר של החברה בגין שירותי הביקורת, שירותים הקשורים לביקורת ושירותי הגשת דוחות ההתאמה למס נקבעים בהתאם להיקף העבודה שהוערך על ידי החברה ומשרד רואה החשבון המבקר לפני קבלת שירותים אלו. בגין שירותים נוספים הכוללים בין השאר גם פעילויות הקשורות בביקורת, שירותי מס ושירותים אחרים משולם שכ"ט בהתאם לשעות העבודה בפועל בגין פעילויות אלה. שכר הטרחה מאושר על ידי דירקטוריון החברה וועדת הביקורת.

9. אומדנים ושיקולי דעת חשבונאיים מהותיים

לעניין שימוש באומדנים חשבונאיים מהותיים והמדיניות החשבונאית בכללה ראה באור 2 לדוחות הכספיים של החברה.

10. הערכות שווי

10.1 הערכת שווי בגין השקעה במניות

החברה ביצעה הערכת שווי בקשר עם השקעה במניות שקיבלה החברה במסגרת עסקת ביונד וירצ'ואל בע"מ (לפרטים נוספים - ראה ביאור 5 לדוחות הכספיים המאוחדים ליום 31 בדצמבר 2023).

נושא ההערכה	השקעה במניות
מועד ההערכה	31 בדצמבר 2023
שווי נושא ההערכה שנקבע בהתאם להערכה	1,506 אלפי ש"ח
פרטי מעריך השווי	<p>חברת IFS, שהינה חברה המתמחה בביצוע הערכות שווי ובעלת ניסיון רב שנים בביצוע הערכות שווי עבור חברות ציבוריות ופרטיות.</p> <p>העבודה נערכה על-ידי שגיא בן שלוש, שהינו בעל תואר ראשון (BA) בחשבונאות וכלכלה (מדרשת רופין), תואר שני (M.B.A) במנהל עסקים עם התמחות במימון, בנקאות ומערכות מידע (האוניברסיטה העברית) ותואר שני (M.A) בלימודי משפט (אוניברסיטת בר אילן) וכן בעל רישיון ראיית חשבון וחבר בלשכת רואי חשבון בישראל.</p> <p>מעריך השווי הינו בעל ניסיון של מעל ל-20 שנים בתחום הערכות השווי והייעוץ הכלכלי והמימוני, הכולל ביצוע של מאות הערכות שווי ועבודות כלכליות במגוון תחומי לחברות פרטיות, ציבוריות ומשרדי ממשלה. לשעבר מנהל המחלקה הכלכלית בחברת חיסונים פיננסים, מנהל כספים במספר חברות ורו"ח בכיר במחלקה הכלכלית בפירמת BDO זיו האפט.</p> <p>אחריותו הכספית של המעריך לצורך הערכה זו הוגבלה, למעט במקרה של זדון, לסכום בשקלים השווה לפי שלושה משכר הטרחה בגין ביצוע הערכת השווי. המעריך קיבל התחייבות לשיפוי מהחברה בגין הוצאותיו בנושא, וכן בגין סכום חיוב בהליך משפטי לצד ג' מעבר לסכום הגבלת האחריות, שעלולים להיגרם למעריך כתוצאה מעבודה כלכלית זו. לא קיימת תלות בין המעריך לחברה.</p>
עיקרי ההנחות שלפיהן בוצעה הערכת השווי	<p>אומדן שווי המניות הרגילות של ביונד מבוסס על הסכמי השקעה של חיצוניים אשר בוצעו בסמוך למועד החישוב.</p>

10.2 הערכת שווי בגין השקעה בכתבי אופציה

החברה ביצעה הערכת שווי בקשר עם השקעה בכתבי אופציה שקיבלה החברה במסגרת עסקת ביונד וירצ'ואל בע"מ (לפרטים נוספים - ראה ביאור 6 לדוחות הכספיים המאוחדים ליום 31 בדצמבר 2023).

נושא ההערכה	השקעה בכתבי אופציה
מועד ההערכה	31 בדצמבר 2023
שווי נושא ההערכה שנקבע בהתאם להערכה	551 אלפי ש"ח
פרטי מעריך השווי	<p>חברת IFS, שהינה חברה המתמחה בביצוע הערכות שווי ובעלת ניסיון רב שנים בביצוע הערכות שווי עבור חברות ציבוריות ופרטיות.</p> <p>העבודה נערכה על-ידי שגיא בן שלוש, שהינו בעל תואר ראשון (BA) בחשבונאות וכלכלה (מדרשת רופין), תואר שני (M.B.A) במנהל עסקים עם התמחות במימון, בנקאות ומערכות מידע (האוניברסיטה העברית) ותואר שני (M.A) בלימודי משפט (אוניברסיטת בר אילן) וכן בעל רישיון ראיית חשבון וחבר בלשכת רואי חשבון בישראל.</p> <p>מעריך השווי הינו בעל ניסיון של מעל ל-20 שנים בתחום הערכות השווי והייעוץ הכלכלי והמימוני, הכולל ביצוע של מאות הערכות שווי ועבודות כלכליות במגוון תחומי לחברות פרטיות, ציבוריות ומשרדי ממשלה. לשעבר מנהל המחלקה הכלכלית בחברת חיסונים פיננסים, מנהל כספים במספר חברות ורו"ח בכיר במחלקה הכלכלית בפירמת BDO זיו האפט.</p> <p>אחריותו הכספית של המעריך לצורך הערכה זו הוגבלה, למעט במקרה של זדון, לסכום בשקלים השווה לפי שלושה משכר הטרחה בגין ביצוע הערכת השווי. המעריך קיבל התחייבות לשיפוי מהחברה בגין הוצאותיו בנושא, וכן בגין סכום חיוב בהליך משפטי לצד ג' מעבר לסכום הגבלת האחריות, שעלולים להיגרם למעריך כתוצאה מעבודה כלכלית זו. לא קיימת תלות בין המעריך לחברה.</p>
מודל ההערכה	מודל B&S
עיקרי ההנחות שלפיהן בוצעה הערכת השווי	סטיית תקן 69%, ריבית חסרת סיכון דולרית 4%, נכס הבסיס 20.17 דולר.

נחתם בתאריך: 31 במרץ 2024.

ניסים דניאל מנהל כספים	יצחק שרם מנכ"ל	אילן פן יו"ר דירקטוריון
---------------------------	-------------------	----------------------------

## **פרק ג' - דוחות כספיים ליום 31 בדצמבר 2023**

חלק ג'

איי.אי.מערכות שיחה בע"מ

דוחות כספיים ליום 31 בדצמבר 2023



**א.י.מ.ערכות שיחה בע"מ**  
**דוחות כספיים ליום 31 בדצמבר 2023**

**תוכן העניינים**

**ע מ ד**

1	דוח רואה החשבון המבקר על הדוחות הכספיים
2	דוחות מאוחדים על המצב הכספי
3	דוחות מאוחדים על רווח או הפסד ורווח כולל אחר
4	דוחות מאוחדים על השינויים בהון
5	דוחות מאוחדים על תזרימי המזומנים
6-33	ביאורים לדוחות הכספיים המאוחדים

---

---

---

## דוח רואה החשבון המבקר לבעלי המניות של אי.אי.מערכות שיחה בע"מ

ביקרנו את הדוחות המאוחדים על המצב הכספי המצורפים של אי.אי.מערכות שיחה בע"מ (להלן: "החברה") לימים 31 בדצמבר 2023 ו-2022 ואת הדוחות המאוחדים על רווח או הפסד ורווח כולל אחר, 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 דיעה על דוחות כספיים אלה בהתבסס על ביקורתנו.

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

לדעתנו, הדוחות הכספיים המאוחדים הנ"ל משקפים באופן נאות, מכל הבחינות המהותיות, את המצב הכספי של החברה והחברות המאוחדות שלה לימים 31 בדצמבר 2023 ו-2022 ואת תוצאות פעולותיהן, השינויים בהון ותזרימי המזומנים שלהן 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 בביאור ג' לדוחות הכספיים. לחברה נגרמו הפסדים בסך 3,127 אלפי ש"ח וכ- 4,677 אלפי ש"ח בשנים 2023 ו-2022 בהתאמה, ולה תזרים מזומנים שלילי מפעילות שוטפת בסך 2,677 אלפי ש"ח ו-3,719 אלפי ש"ח בשנים 2023 ו-2022, בהתאמה. גורמים אלה מעוררים ספקות משמעותיים בדבר המשך קיומה של החברה של החברה כ"עסק חי".

בדוחות הכספיים לא נכללו כל התאמות לגבי ערכי הנכסים וההתחייבויות של החברה וסיווגם שייתכן שתהיינה 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 המאוחדים לתקופה השוטפת. עניינים אלה כוללים, בין היתר, כל עניין אשר: (1) מתייחס, או עשוי להתייחס, לסעיפים או לגילויים מהותיים בדוחות הכספיים וכן, (2) שיקול דעתנו לגביו היה מאתגר, סובייקטיבי או מורכב במיוחד. קבענו כי אין ענייני מפתח בביקורת לתקשר, פרט למתואר בפסקה בקשר לספקות משמעותיים בדבר יכולת הישות להמשיך להתקיים כעסק חי.

תל אביב, 31 במרץ 2024

זיו האפט  
רואי חשבון

## דוחות מאוחדים על המצב הכספי (באלפי ש"ח)

31.12.2022	31.12.2023	ביאור	
<b>נכסים</b>			
<b>נכסים שוטפים:</b>			
147	162	3	מזומנים ושווי מזומנים
46	152	4	חייבים ויתרות חובה
-	420	.ד.18	הלוואה לקבל
636	-	17	נכסים המסווגים כמוחזקים למכירה
829	734		סה"כ נכסים שוטפים
<b>נכסים לא שוטפים:</b>			
2,719	1,506	.ג.5	נכסים פיננסיים בשווי הוגן דרך רווח או הפסד
68	-		רכוש קבוע, נטו
2,787	1,506		סה"כ נכסים לא שוטפים
3,616	2,240		
<b>התחייבויות והון</b>			
<b>התחייבויות שוטפות:</b>			
1,265	410		התחייבויות לספקים ולנותני שירותים
276	1,236	8	זכאים ויתרות זכות
-	410	.ג.18	הלוואה מצד קשור
8,297	-	9	הלוואה המירה מבעל עניין
9,838	2,056		סה"כ התחייבויות שוטפות
<b>הון:</b>			
251,121	260,654	10	הון מניות נפרע וקרנות הון
(257,343)	(260,470)		הפסדים צבורים
(6,222)	184		סה"כ הון
3,616	2,240		
<b>ניסים דניאל מנהל כספים</b>			
<b>יצחק שרם מנכ"ל</b>			
<b>אילן פן יו"ר דירקטוריון</b>			
<b>31 במרץ, 2024 תאריך אישור הדוחות הכספיים</b>			

הביאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

## דוחות מאוחדים על רווח או הפסד ורווח כולל אחר (באלפי ש"ח)

לשנה שהסתיימה ביום			ביאור	
31.12.2021	31.12.2022	31.12.2023		
-	-	-	מחזור המכירות	
-	-	-	עלות המכר	
-	-	-	רווח (הפסד) גולמי	
-	-	-	הוצאות מחקר ופיתוח	
-	-	-	הוצאות מכירה ושיווק	
5,935	2,381	2,808	הוצאות הנהלה וכלליות	12
(36)	(1,872)	69	הוצאות (הכנסות) אחרות תפעוליות, נטו	13
5,899	509	2,877	הפסד מפעולות רגילות	
222	2,067	1,347	הוצאות מימון	14.ב.
12	2	213	הכנסות מימון	14.א.
210	2,065	1,134	הוצאות מימון, נטו	
-	-	530	חלק החברה בהפסדי חברה המטופלת לפי שיטת השווי המאזני	
6,109	2,574	4,541	הפסד לפני ניכוי מסים על הכנסה	
4	-	-	מסים על ההכנסה	15
6,113	2,574	4,541	הפסד מפעילויות נמשכות	
(5,384)	(2,103)	1,414	רווח (הפסד) מפעילות שהופסקה, נטו	17
11,497	4,677	3,127	הפסד לתקופה	
-	-	-	רווח (הפסד) כולל אחר	
11,497	4,677	3,127	סך הכל הפסד כולל לתקופה	
(3.11)	(1.12)	(1.11)	הפסד בסיסי ומדולל למניה (בש"ח) -	16
(2.74)	(0.92)	0.35	הפסד בסיסי ומדולל מפעילות נמשכת	
(5.85)	(2.04)	(0.76)	רווח (הפסד) בסיסי ומדולל מפעילות מופסקת	
			סה"כ הפסד למניה (*)	

(\*) הותאם למפרע בכדי לשקף איחוד הון שבוצע במהלך שנת הדוח. ראה גם ביאור 10.ב. להלן.

הביאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

**איי.אי.מערכות שיחה בע"מ**  
**דוחות מאוחדים על השינויים בהון (באלפי ש"ח)**

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר	הון המניות הנפרע	פרמיה על מניות	קרן הון בגין פעולות בין תאגיד לצד קשור בו	קרן הון בגין עסקאות מול זכויות שאינן מקנות שליטה	קרן תשלום מבוסס מניות	קרן הון בגין עסקה משותפת	הפסדים צבורים	סך - הכל
<b>לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2023</b>								
<b>יתרה ליום 1 בינואר 2023</b>	132,208	119,745	1,130	(3,866)	835	1,069	(257,343)	(6,222)
איחוד הון	(132,208)	132,208	-	-	-	-	-	-
הוצאות מימון מול צד קשור	-	-	33	-	-	-	-	33
המרת הלוואה המירה מבעל עניין	-	9,500	-	-	-	-	-	9,500
הפסד	-	-	-	-	-	-	(3,127)	(3,127)
<b>יתרה ליום 31 בדצמבר 2023</b>	-	261,453	1,163	(3,866)	835	1,069	(260,470)	184
<b>לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2022</b>								
<b>יתרה ליום 1 בינואר 2022</b>	111,372	134,951	1,130	(3,866)	6,640	1,069	(252,666)	(1,370)
מימוש אופציות	20,836	(15,328)	-	-	(5,508)	-	-	-
תשלום מבוסס מניות	122	122	-	-	(297)	-	-	(175)
הפסד	-	-	-	-	-	-	(4,677)	(4,677)
<b>יתרה ליום 31 בדצמבר 2022</b>	132,208	119,745	1,130	(3,866)	835	1,069	(257,343)	(6,222)
<b>לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2021</b>								
<b>יתרה ליום 1 בינואר 2021</b>	102,322	141,965	1,130	(3,866)	901	1,069	(241,169)	2,352
הקצאת מניות	9,050	(7,014)	-	-	-	-	-	2,036
תשלום מבוסס מניות	-	-	-	-	5,739	-	-	5,739
הפסד	-	-	-	-	-	-	(11,497)	(11,497)
<b>יתרה ליום 31 בדצמבר 2021</b>	111,372	134,951	1,130	(3,866)	6,640	1,069	(252,666)	(1,370)

הביאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

## דוחות מאוחדים על תזרימי המזומנים (באלפי ש"ח)

לשנה שהסתיימה ביום			
31.12.2021	31.12.2022	31.12.2023	
(6,113)	(2,574)	(4,541)	<b>תזרימי מזומנים מפעילות שוטפת:</b> הפסד לתקופה מפעילות נמשכת
484	343	40	התאמות בגין:
5,739	(175)	-	פחת והפחתות
(68)	(1,872)	40	תשלום מבוסס מניות
225	2,057	1,226	שערוך השקעות הנמדדות לפי שווי הוגן דרך רווח והפסד
-	-	29	הוצאות מימון שלא במזומן, נטו
-	-	530	הפסד הון מגרירת רכוש קבוע
-	-	648	חלק החברה בהפסדי חברה הנמדדת לפי שווי מאזני
-	-	(724)	שערוך השקעה בכתבי אופציה
4	-	-	רווח הון כתוצאה מאיבוד השפעה מהותית בחברה הנמדדת בשווי מאזני
6,384	353	1,789	הוצאות מיסים
(222)	294	(57)	<b>שינויים בסעיפי רכוש והתחייבויות:</b>
379	336	(855)	ירידה (עליה) בחייבים ויתרות חובה
(23)	204	987	עליה (ירידה) בהתחייבויות לספקים ולנותני שירותים
134	834	75	עליה (ירידה) בזכאים ויתרות זכות
(4)	-	-	<b>מזומנים מפעילות שוטפת:</b>
(4)	-	-	מיסים על ההכנסה ששולמו
401	(1,387)	(2,677)	<b>מזומנים, נטו, שנבעו (ששימשו) לפעילות שוטפת נמשכת</b>
(5,438)	(2,332)	-	<b>מזומנים, נטו, שנבעו (ששימשו) לפעילות שוטפת מופסקת</b>
(5,037)	(3,719)	(2,677)	<b>מזומנים, נטו, ששימשו לפעילות שוטפת</b>
(50)	-	-	<b>תזרימי מזומנים מפעילות השקעה:</b>
-	50	-	הפקדת פיקדון
-	-	(410)	פרעון פקדון
-	-	2,679	העמדת הלוואה לקבל
(126)	(3)	-	תמורה ממכירת מניות קלאודיפי
(176)	47	2,269	רכישת רכוש קבוע
-	41	-	<b>מזומנים, נטו, שנבעו (ששימשו) מפעילות השקעה נמשכת</b>
(176)	88	2,269	<b>מזומנים, נטו, שנבעו מפעילות השקעה מופסקת</b>
(176)	-	-	<b>מזומנים, נטו, שנבעו (ששימשו) מפעילות השקעה</b>
2,036	-	-	<b>תזרימי מזומנים מפעילות מימון:</b>
-	25	(25)	הקצאת מניות
-	-	410	נטילת (פרעון) הלוואות
4,000	2,025	-	הלוואה מצד קשור
(98)	(132)	-	הלוואה המירה
5,938	1,918	385	תשלומי התחייבות בגין חכירה
725	(1,713)	(23)	<b>מזומנים, נטו, שנבעו (ששימשו) לפעילות מימון</b>
-	(38)	38	עליה (ירידה) במזומנים ושווי מזומנים
1,173	1,898	147	מזומנים ושווי מזומנים שסווגו כקבוצת מימוש מוחזקת למכירה
1,898	147	162	יתרת מזומנים ושווי מזומנים לתחילת השנה
-	-	-	<b>יתרת מזומנים ושווי מזומנים לתום השנה</b>
-	-	2,371	<b>נספח א' - פעולות מהותיות שאינן במזומן:</b>
-	-	9,500	מכירת נכס טכנולוגי בתמורה להשקעה במוחזקת ואופציות
-	-	-	המרת הלוואה המירה מבעל עניין למניות

הביאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

## ביאור 1 - כללי:

א. א.י. מערכות שיחה בע"מ (להלן: "החברה") התאגדה והחלה לפעול בישראל במאי 1978 כחברה פרטית מוגבלת במניות. בשנת 1983 הפכה לחברה ציבורית ומניותיה נרשמו למסחר בבורסה לניירות ערך בת"א. כתובת החברה הינה החשמונאים 100, תל אביב (ת.ד. 11, סביון).

עד לחודש מאי 2022, עסקה החברה, באמצעות חברה הבת, קוקוהאב בע"מ (להלן: "חברת הבת" או "קוקוהאב"), בפיתוח פלטפורמה ליצירת Virtual Humans (אנשים וירטואליים), הפלטפורמה משלבת מנוע שיחה (Conversation Engine) מבוסס בינה מלאכותית וטכנולוגיית אנימציה מתקדמת ליצירת אוטורים אנושיים.

בחודש מאי 2022, כאמור לעיל, החליט דירקטוריון החברה לבחון דרכים למימוש חברת הבת. ביום 9 באוגוסט 2022, חתמה החברה, יחד עם חברת הבת, על מזכר הבנות למכירת נכס הטכנולוגיה (IP) של חברת הבת לצד שלישי בלתי קשור, בתמורה לקבלת 22.54% ממניותיה של חברה חדשה בשם ביונד וירצ'ואל בע"מ, אשר הוקמה לצורך קליטת הטכנולוגיה של חברת הבת כאמור (להלן: "ביונד") יחד עם כתב אופציה רכש (Call) לרכישת מניות נוספות של ביונד במחיר הכולל הנחה של 20% מהמחיר שיקבע בסיבוב גיוס אותו תבצע ביונד. יצוין כי להערכת החברה, החזקתה בביונד מקנה לה השפעה מהותית בביונד, גם לאור העובדה כי לחברה נציג בדירקטוריון ביונד. ביום 19 בינואר 2023, הודיעה החברה על השלמת מכירת הטכנולוגיה של חברת הבת כאמור.

ביום 31 בדצמבר 2023, התקשרה חברת הבת עם בעל השליטה של ביונד למכירת 4,410 מניות רגילות של ביונד המוחזקות על ידה וכן למכירת 20,000 כתבי אופציה המירים למניות של ביונד המוחזקות על ידה. החל מאותו מועד איבדה חברת הבת השפעה מהותית בביונד. לפרטים נוספים ראה ביאורים ב.5. ו-ג.5 (2) להלן.

בנוסף לאמור לעיל, לחברה השקעה בחברה הפועלת בתחום של פיתוח, ייצור ושיווק פתרונות תוכנה משולבים, המוצגת לפי שווי הוגן דרך רווח או הפסד. ההשקעה כאמור נמכרה במהלך חודש ינואר 2023. ראה גם ביאור ג.5 (1) להלן.

## ב. השלכות מלחמת "חרבות ברזל" ואירועי מאקרו

הכלכלה העולמית חווה בשנים האחרונות טלטלה משמעותית, החל ממשבר הקורונה, מלחמת רוסיה-אוקראינה, שהובילה להתייקרות במחירי האנרגיה, והתפתחותו של משבר כלכלי הבא לידי ביטוי בעת האחרונה, בין היתר, בעליית האינפלציה המעידה על עלייה ביוקר המחיה.

על מנת לרסן את האינפלציה, נקטו בנקים מרכזיים בעולם, לרבות בנק ישראל, במדיניות מוניטרית במסגרתה הועלתה הריבית מספר פעמים במהלך השנים 2022 ו-2023. העליה בשיעורי האינפלציה והעלאות הריבית כאמור הובילו ומובילות, ככלל, להאטה בכלכלה, כאשר הן למשק בית ממוצע והן לחברות שהינן צרכניות אשראי פחות הון פנוי והנטייה הינה לחסכונות. כפועל יוצא, נרשמה מגמת האטה בשוקי ההון, הן בישראל והן בעולם, אשר הובילה לירידה בשוויין של חברות נסחרות רבות ואף יצרה קושי בביצוע גיוסי הון ו/או חוב.

ביום 7 באוקטובר 2023 פרצה בישראל מלחמת "חרבות ברזל" (להלן - המלחמה). התמשכות המלחמה הובילה ומובילה להאטה בפעילות העסקית במשק הישראלי בין היתר בעקבות סגירת מפעלים בדרום ובצפון הארץ, פגיעה בתשתיות, גיוס אנשי מילואים לתקופה שאינה ידועה מראש וכן, לשיבוש הפעילות הכלכלית בישראל. הימשכות המלחמה עשויה לגרור השלכות נרחבות על תחומים ענפיים רבים ואזורים גאוגרפיים שונים במדינה, כפי שכבר באה לידי ביטוי בהורדת דירוג האשראי של מדינת ישראל על ידי חברת דירוג האשראי הבינלאומית מודי'ס (Moody's) במהלך חודש פברואר 2024.





**ביאור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית (המשך):**

**ב. יישום לראשונה של תקנים חדשים:**

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 לו- IAS שפורסמו בפברואר 2021 דורשים מישויות לתת גילוי מהותי למידע לגבי מדיניות חשבונאית, במקום מדיניות חשבונאית משמעותית, כפי שנכלל בעבר.

התיקון כאמור הוביל לצמצום ומיקוד המידע שניתן לגבי המדיניות החשבונאית של החברה ביחס לדוחות קודמים, אולם לא היתה לו השפעה על המדידה, ההכרה או ההצגה של פריטים כלשהם בדוחות הכספיים.

ג. עיקרי השיקולים, האומדנים וההנחות בערכית הדוחות הכספיים:

בעת עריכת הדוחות הכספיים, נדרשת ההנהלה להסתייע באומדנים, הערכות והנחות המשפיעים על יישום המדיניות החשבונאית ועל הסכומים המדווחים של נכסים, התחייבויות, הכנסות והוצאות. האומדנים וההנחות שבבסיסם נסקרים באופן שוטף. השינויים באומדנים החשבונאיים נזקפים בתקופה בה נעשה שינוי האומדן.

להלן ההנחות העיקריות שנעשו והאומדנים הקריטיים שחושבו בעריכת הדוחות הכספיים:

- **שווי הוגן של מכשירים פיננסיים** - השווי ההוגן של מכשירים פיננסיים שאינם מצוטטים בשוק פעיל נמדד בהתאם לטכניקות הערכה מבוססות מודלים. טכניקות אלו מושפעות משמעותית על ידי ההנחות המשמשות בסיס לחישוב, כגון שיעורי ריבית להיוון ואומדנים בדבר תזרימי מזומנים עתידיים.

- **אומדנים לגבי תקבולים או תשלומים של מכשירים פיננסיים** - אם החברה מעדכנת את האומדנים לגבי תקבולים או תשלומים של מכשירים פיננסיים, היא מתאימה את הערך בספרים של המכשיר הפיננסי על מנת לשקף את תזרימי המזומנים בפועל ואת האומדן המעודכן של תזרימי המזומנים.

ביאור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית (המשך):

ד. שווי הוגן:

1. מדידת שווי הוגן:

החברה מודדת שווי הוגן כמחיר שהיה מתקבל במכירת נכס או המחיר שהיה משולם להעברת התחייבות בעסקה רגילה בין משתתפים בשוק במועד המדידה.

כאשר מחיר לנכס זהה או להתחייבות זהה אינו ניתן לצפייה (כלומר, אין מחיר מצוטט בשוק פעיל), החברה מודדת שווי הוגן תוך שימוש בטכניקת הערכה אחרת שמתאימה לנסיבות ושקיים עבורן מספיק נתונים שניתנים להשגה כדי למדוד שווי הוגן, תוך שימוש מקסימלי בנתונים רלוונטיים שניתנים לצפייה ומזעור השימוש בנתונים שאינם ניתנים לצפייה.

החברה מודדת שווי הוגן תחת ההנחה שהעסקה למכירת הנכס או להעברת ההתחייבות מתרחשת בשוק העיקרי של הנכס או של ההתחייבות שלחברה יש גישה אליו, או בהיעדר שוק עיקרי, בשוק הכדאי ביותר עבור הנכס או ההתחייבות שלחברה יש גישה אליו.

במדידת שווי הוגן של נכס לא פיננסי, החברה מביאה בחשבון את היכולת של משתתף בשוק להפיק הטבות כלכליות באמצעות הנכס בשימוש המיטבי שלו או על ידי מכירתו למשתתף אחר בשוק שישתמש בנכס בשימוש המיטבי שלו. שווייה ההוגן של התחייבות פיננסית עם מאפיין דרישה (לדוגמה, פיקדון לפי דרישה) אינו נמוך מהסכום שישולם בעת הדרישה, מהוון מהמועד הראשון בו ניתן לדרוש לשלם את הסכום.

2. מידרג השווי ההוגן:

לצורכי גילוי, החברה מסווגת מדידות שווי הוגן לאחת מהרמות במידרג השווי ההוגן המשקף את משמעותיות הנתונים ששימשו בעת ביצוע המדידות. מידרג השווי ההוגן הינו:

רמה 1 - מחירים מצוטטים (לא מתואמים) בשווקים פעילים עבור נכסים זהים או התחייבויות זהות.

רמה 2 - נתונים שאינם מחירים מצוטטים הכלולים ברמה 1, אשר ניתנים לצפייה לגבי הנכס או ההתחייבות, במישרין או בעקיפין.

רמה 3 - נתונים שאינם ניתנים לצפייה עבור הנכס או ההתחייבות.

כאשר הנתונים ששימשו למדידת שווי הוגן מסווגים לרמות שונות במדרג השווי ההוגן, החברה מסווגת את מדידת השווי ההוגן בכללותה לרמה הנמוכה ביותר של הנתון שהוא משמעותי למדידה בכללותה. החברה מפעילה שיקול דעת בהערכת המשמעותיות של נתון מסוים למדידה בכללותה תוך הבאה בחשבון של גורמים ספציפיים לנכס או להתחייבות.

ביאור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית (המשך):

ה. דוחות כספיים מאוחדים:

הדוחות הכספיים המאוחדים כוללים את הדוחות של חברה שלחברה יש שליטה בה. שליטה מתקיימת כאשר לחברה יש כוח השפעה על הישות המושקעת, חשיפה או זכויות לתשואות משתנות כתוצאה ממעורבותה בישות המושקעת וכן היכולת להשתמש בכוח שלה כדי להשפיע על סכום התשואות שינבע מהישות המושקעת. בבחינת שליטה מובאת בחשבון השפעת זכויות הצבעה פוטנציאליות רק אם הן ממשיות. איחוד הדוחות הכספיים מתבצע החל ממועד השגת השליטה ועד למועד בו הופסקה השליטה.

יתרות ועסקאות הדדיות מהותיות בין החברה והחברה המאוחדת בוטלו במלואן בדוחות הכספיים המאוחדים.

ו. השקעות בחברות כלולות ובעסקאות משותפות:

כאשר לחברה יש את הכוח לקחת חלק בהחלטות בדבר המדיניות הפיננסית והתפעולית של ישות אחרת, אך כוח זה אינו מהווה שליטה או שליטה משותפת באותה המדיניות, לחברה יש השפעה מהותית באותה ישות, אשר תסווג כחברה כלולה. זכויות הצבעה פוטנציאליות, הניתנות למימוש או המרה באופן מיידי, והשפעתן, כולל זכויות הצבעה פוטנציאליות המוחזקות על-ידי ישות אחרת, הובאו בחשבון בהערכת הכוח לקביעת המדיניות כאמור. השקעה בחברה כלולה או בעסקה משותפת תטופל תוך שימוש בשיטת השווי המאזני. הדוחות הכספיים של החברה הכלולה הוכנו תוך שימוש במדיניות חשבונאית אחידה עם החברה לגבי עסקאות ואירועים דומים בנסיבות דומות. רווחים והפסדים הנובעים מעסקאות בין הקבוצה לבין החברה הכלולה או העסקה המשותפת מוכרים בדוחותיה הכספיים של החברה רק בגובה חלקם של המשקיעים הלא-קשורים בחברה הכלולה או בעסקה משותפת. היה וחלקה של החברה בהפסדי החברה הכלולה או העסקה המשותפת שווה או עולה על זכויותיה בחברה הכלולה או בעסקה המשותפת, מפסיקה החברה להכיר בחלקה בהפסדים נוספים. לאחר שזכויות החברה הוקטנו עד לאפס, הפסדים נוספים יוכרו רק במידה שלחברה התהוו מחויבויות משפטיות או מחויבויות משתמעות או במידה שבוצעו תשלומים בעבור החברה הכלולה או העסקה המשותפת. רווחים המתהווים לאחר מכן יוכרו רק כאשר חלקה של החברה ברווחים משתווה לחלק בהפסדים שלא הוכר.

החברה מבצעת בחינה של ירידת ערך להשקעה בחברה הכלולה או בעסקה משותפת בכללותה כאשר קיימת ראייה אובייקטיבית לירידת ערך של ההשקעה.

החברה מפסיקה להשתמש בשיטת השווי המאזני החל מהמועד שבו השקעה מפסיקה להיות חברה כלולה או עסקה משותפת. השקעה כלשהי שנותרה בחברה הכלולה לשעבר או בעסקה המשותפת לשעבר נמדדת בשווי הוגן. ההפרש בין השווי הוגן של ההשקעה שנותרה ותמורה כלשהי ממימוש של חלק מההשקעה לבין הערך בספרים של ההשקעה במועד שבו הופסק השימוש בשיטת השווי המאזני מוכר ברווח או הפסד. סכומים שהוכרו בעבר ברווח כולל אחר בהתייחס לאותה השקעה מטופלים באותו אופן שהיה נדרש אילו הישות המושקעת הייתה מממשת בעצמה את הנכסים הקשורים או ההתחייבויות הקשורות.

**ביאור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית (המשך):**

ז. מטבע הפעילות ומטבע חוץ:

(1) מטבע הפעילות ומטבע ההצגה

הדוחות הכספיים מוצגים בשקל חדש (להלן - ש"ח), מטבע הפעילות של החברה.

מטבע הפעילות, שהוא המטבע המשקף באופן הטוב ביותר את הסביבה הכלכלית שבה פועלת החברה ואת עסקאותיה, נקבע בנפרד עבור כל חברה בקבוצה, ולפי מטבע זה נמדדים מצבה הכספי ותוצאות פעולותיה.

עסקאות במטבע חוץ (2)

עסקאות הנקובות במטבע חוץ (מטבע השונה ממטבע הפעילות) נרשמות עם ההכרה הראשונית בהן לפי שער החליפין במועד העסקה.

בסוף כל תקופת דיווח:

- פריטים כספיים במטבע חוץ תורגמו תוך שימוש בשער החליפין המיידי בסוף תקופת הדיווח;
- פריטים לא כספיים שנמדדים במונחי עלות היסטורית במטבע חוץ תורגמו תוך שימוש בשער החליפין במועד העסקה;
- פריטים לא כספיים שנמדדים בשווי הוגן במטבע חוץ תורגמו תוך שימוש בשער החליפין במועד מדידת השווי ההוגן.

הפרשי שער שנבעו מסילוק של פריטים כספיים או שנבעו מתרגום של פריטים כספיים לפי שערי חליפין שונים מאלה ששימשו לתרגום בעת ההכרה לראשונה במהלך התקופה או מאלה ששימשו לתרגום בדוחות כספיים קודמים הוכרו ברווח או הפסד בתקופה שבה נבעו.

## ח. שווי מזומנים:

כשווי מזומנים נחשבות השקעות לזמן קצר ברמת נזילות גבוהה, אשר ניתנות להמרה בנקל לסכומים ידועים של מזומנים ואשר חשופות לסיכון בלתי משמעותי של שינויים בשווי, כאשר נותרה תקופה קצרה לפרעון, עד שלושה חודשים ממועד הרכישה.

ט. מכשירים פיננסיים:

## 1. נכסים פיננסיים:

נכס פיננסי הוכר כאשר החברה הפכה לצד להוראות החוזיות של המכשיר תוך שימוש בחשבונאות מועד סליקת העסקה. נכסים פיננסיים סווגו לאחת מקבוצות המדידה להלן על בסיס המודל העסקי של החברה לניהול הנכסים הפיננסיים ועל בסיס מאפייני תזרים המזומנים החוזי של הנכס הפיננסי. הסיווג הוא לנכס הפיננסי בשלמותו, ללא הפרדה של נגזרים משובצים. סיווג מחדש בין קבוצות המדידה לאחר ההכרה לראשונה אינו אפשרי, אלא אם החברה משנה את המודל העסקי שלה לניהול נכסים פיננסיים. במקרה של שינוי המודל העסקי נכסים פיננסיים מסווגים מחדש בתחילת תקופת הדיווח הראשונה שלאחר השינוי במודל העסקי.

**ביאור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית (המשך):****ט. מכשירים פיננסיים (המשך)****1. נכסים פיננסיים (המשך)****נכסים פיננסיים הנמדדים בעלות מופחתת:**

נכסים פיננסיים הנמדדים בעלות מופחתת כוללים הלוואות וחייבים אשר מקיימים את שני התנאים המצטברים הבאים:

- הנכס מוחזק במסגרת מודל עסקי שמטרתו היא להחזיק בנכסים על מנת לגבות את תזרימי המזומנים החוזיים הנובעים מהם.

- על פי התנאים החוזיים של הנכס הפיננסי, החברה זכאית, במועדים מוגדרים, לקבל תזרימי מזומנים המהווים אך ורק תשלומי קרן ותשלומי ריבית על יתרת הקרן.

הלוואות וחייבים מוכרים לראשונה לפי שווי הוגן בתוספת עלויות עסקה המיוחסות ישירות. לאחר ההכרה הראשונית, הלוואות וחייבים נמדדים לפי העלות המופחתת, תוך שימוש בשיטת הריבית האפקטיבית.

החברה בוחנת בכל מועד דיווח את ההפרשה להפסד בגין מכשירים פיננסיים הנמדדים בעלות מופחתת. ירידת הערך בגין מכשירי חוב הנמדדים לפי עלות מופחתת נזקפת לרווח או הפסד כנגד הפרשה. לחברה נכסים פיננסיים בעלי תקופות אשראי קצרות (כגון חייבים ויתרות חובה) בגינם היא מיישמת את ההקלה שנקבעה בתקן, קרי החברה מודדת את ההפרשה להפסד בסכום השווה להפסדי אשראי חוזיים לאורך כל חיי המכשיר.

**נכסים פיננסיים בשווי הוגן דרך רווח או הפסד:**

כל הנכסים הפיננסיים האחרים, נמדדו לראשונה בשווי הוגן, ושינויים בשווי ההוגן לאחר ההכרה לראשונה הוכרו ברווח או הפסד. עלויות עסקה שיוחסו במישרין לנכסים אלה הוכרו ברווח או הפסד בעת התהוותן.

**2. התחייבויות פיננסיות:**

התחייבויות פיננסיות הוכרה כאשר החברה הפכה לצד להוראות החוזיות של המכשיר. התחייבות פיננסית מסווגת לאחת מהקבוצות הבאות:

**התחייבויות פיננסיות הנמדדות בעלות מופחתת:**

התחייבויות פיננסיות הנמדדות בעלות מופחתת, נמדדו לראשונה בשווי הוגן בניכוי עלויות עסקה שניתן לייחסן במישרין. לאחר ההכרה לראשונה, התחייבויות אלו נמדדו בעלותן המופחתת בהתאם לשיטת הריבית האפקטיבית.

**התחייבויות פיננסיות הנמדדות בשווי הוגן:**

התחייבויות פיננסיות הנמדדות בשווי הוגן כוללות התחייבויות פיננסיות המוחזקות למסחר (כגון נגזרים פיננסיים) וכן התחייבויות פיננסיות שיועדו על ידי הקבוצה לשווי הוגן דרך רווח או הפסד בעת ההכרה הראשונית בהן. עלויות עסקה המיוחסות להתחייבויות אלו הוכרו ברווח או הפסד בעת התהוותן.

ט. מכשירים פיננסיים (המשך)

## נכספים פיננסיים

## התחייבויות פיננסיות

ההתחייבות פיננסית נגרעת מהדוח על המצב הכספי רק כאשר ההתחייבות נפרעת, מבוטלת או פוקעת.

כאשר תנאי התחייבות פיננסית נדונים מחדש וכתוצאה מכך החברה מנפיקה מכשירים הוניים למלווה לסילוק כל או חלק מההתחייבות הפיננסית, מכשירים הוניים שהונפקו מוכרים לראשונה ונמדדים בתאריך הסילוק של ההתחייבות הפיננסית בהתאם לשוויים ההוגן, אלא אם כן השווי ההוגן אינו ניתן למדידה מהימנה, אז מודדת החברה את המכשירים ההוניים שהונפקו בהתאם לשווי ההוגן של ההתחייבות הפיננסית.

י. נכסים בלתי מוחשיים:

## הכרה ומדידה:

נכס בלתי מוחשי מוכר 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.

### תקופת ההפחתה ושיטת ההפחתה:

החברה מעריכה לגבי כל נכס בלתי מוחשי אם אורך החיים השימושיים שלו הוא מוגדר או בלתי מוגדר (כלומר, בהתבסס על ניתוח של כל הגורמים הרלוונטיים, אין הגבלה נראית לעין של התקופה שבה הנכס חזוי להפיק תזרימי מזומנים חיוביים נטו לחברה). החברה בוחנת מידי תקופה אם ניתן לתמוך בהערכה כי אורך החיים השימושיים של הנכס הוא בלתי מוגדר. שינויים בהערכת החברה טופלו כשינוי אומדן חשבונאי. סכום בר-פחת של נכס בלתי מוחשי בעל אורך חיים שימושיים מוגדר מוקצה באופן שיטתי על פני אורך חייו השימושיים. החברה משתמשת בשיטת הקו הישר. הוצאות ההפחתה לכל תקופה מוכרות ברווח או הפסד. החברה סוקרת את אורך החיים השימושיים ואת שיטת ההפחתה בה נעשה שימוש לפחות כל סוף שנת כספים. שינויים מטופלים כשינוי באומדן חשבונאי. לענין ירידת ערך של נכסים בלתי מוחשים ראה ביאור סעיף משנה יב' להלן.

ביאור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית (המשך):

יא. **תשלום מבוסס מניות:**

החברה הכירה בעסקאות תשלום מבוסס מניות. עסקאות אלו כוללות עסקאות עם עובדים ועם צדדים שאינם עובדים שתסולקנה במכשירים הוניים של החברה, כגון מניות או אופציות למניות. לגבי עסקאות תשלום מבוסס מניות לעובדים המסולקות במכשירים הוניים, שווי ההטבה נמדד במועד ההענקה בהתייחס לשווי ההוגן של המכשירים ההוניים המוענקים. לגבי עסקאות תשלום מבוסס מניות לצדדים שאינם עובדים המסולקות במכשירים הוניים, שווי העסקה נמדד בהתייחס לשווי ההוגן של הסחורות ו/או של השירותים שהתקבלו. אם החברה אינה מסוגלת למדוד באופן מהימן את השווי ההוגן של הסחורות או של השירותים שהתקבלו, השווי ההוגן שלהם נמדד בהתייחס לשווי ההוגן של המכשירים ההוניים המוענקים. שווי ההטבה של עסקאות תשלום מבוסס מניות מוכר ברווח או הפסד על פני תקופת ההבשלה בהתבסס על האומדן הטוב ביותר הניתן להשגה של מספר המכשירים ההוניים החזויים להבשיל.

יב. **ירידת ערך:**

החברה בוחנת בסוף כל תקופת דיווח אם קיימים סימנים המצביעים על ירידת ערך לגבי נכסיה השונים שהינם בתחולת תקן חשבונאות בינלאומי 36. במידה וסימנים לירידת ערך קיימים, אומדת החברה את סכום בר ההשבה של הנכס. סכום בר ההשבה הוא כגובה מבין השווי ההוגן בניכוי עלויות מכירה של הנכס או היחידה מניבת המזומנים לבין שווי השימוש בו. שווי השימוש הינו הערך הנוכחי של תזרימי המזומנים העתידיים, החזויים לנבוע מנכס או מיחידה מניבת מזומנים. היה וסכום בר ההשבה נמוך מהערך בספרים של הנכס, מכירה החברה בהפסד מירידת ערך ומפחיתה את ערך הנכס בספרים לסכום בר ההשבה שלו. החברה מכירה בהפסדים מירידת ערך מיידית בדוח רווח והפסד. אם לא ניתן היה לאמוד את הסכום בר ההשבה של נכס בודד, החברה מחשבת את הסכום בר ההשבה של היחידה המניבה מזומנים אליה שייך הנכס.

יג. **נכסים לא שוטפים המסווגים כמוחזקים למכירה ופעילויות שהופסקו:**

נכסים לא שוטפים וקבוצות מימוש מסווגים כמוחזקים למכירה כאשר הנהלת החברה מחליטה על מכירתם ובתנאי שהמכירה צפויה ברמה גבוהה (בין היתר, חזוי כי השלמת המכירה תבוצע תוך שנה) וכן הם זמינים למכירה מיידית במצבם הנוכחי בתנאים מקובלים למכירתם. נכסים לא שוטפים וקבוצות מימוש המסווגים כמוחזקים למכירה נמדדים לפי הנמוך מבין ערכם בספרים לבין שוויים ההוגן בניכוי עלויות למכירה (למעט נכסים פיננסיים, נדל"ן להשקעה שנמדד בשווי הוגן, נכסים שנובעים מהטבות לעובדים ו נכסי מסים נדחים) ואינם מופחתים. ריבית והוצאות אחרות הנובעות מהתחייבויות של קבוצת מימוש המסווגת כמוחזקת למכירה ממשיכות להיות מוכרות.

פעילות שהופסקה היא רכיב של ישות ומוצגת בנפרד החל ממועד הסיווג כמוחזק למכירה בדוח על רווח או הפסד ורווח כולל אחר לרבות מספרי השוואה ובדוח על המצב הכספי, ובלבד שרכיב זה (א) מייצג תחום פעילות עסקית או אזור גיאוגרפי של פעילויות, שהוא עיקרי או נפרד (ב) מהווה חלק מתוכנית יחידה ומתואמת למימוש של תחום פעילות עסקית, או אזור גיאוגרפי של פעילויות, שהוא עיקרי ונפרד, או (ג) מהווה חברת בת שנרכשה בלעדית למטרת מכירה מחדש.

## ביאור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית (המשך):

### יד. רווח למניה:

החברה מחשבת את סכומי הרווח הבסיסי למניה לגבי רווח או הפסד, המיוחס לבעלי המניות הרגילות של החברה וכן מחשבת את סכומי הרווח הבסיסי למניה לגבי רווח או הפסד מפעילויות נמשכות ומפעילויות נפסקות, המיוחס לבעלי מניות אלה, במידה שמוצג רווח או הפסד כזה. הרווח הבסיסי למניה מחושב על ידי חלוקת רווח או הפסד, המיוחס לבעלי זכויות הונות במניות רגילות של החברה, בממוצע משוקלל של מספר המניות הרגילות הקיימות במחזור במהלך התקופה.

### טו. עסקאות עם בעלי שליטה:

הלוואה שהתקבלה מבעל השליטה מוצגת במועד ההכרה לראשונה בדוחות הכספיים של החברה כהתחייבות על פי שוויה ההוגן, כאשר ההפרש בין סכום ההלוואה שהתקבלה לבין שוויה ההוגן במועד ההכרה לראשונה מוכר בהון. לאחר ההכרה לראשונה, מוצגת ההלוואה בדוחות הכספיים של החברה בעלותה המופחתת תוך יישום שיטת הריבית האפקטיבית.

### טז. 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 שצוין להלן ניתן ליישום מוקדם, תוך מתן גילוי לכך, והחברה מתכננת לאמצו לראשונה במועד התחילה המחייב שלו.

סיווג התחייבויות כשוטפות או כלא 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:

- ישפיעו על השאלה האם זכות זו קיימת בסוף תקופת הדיווח, אם החברה נדרשת לעמוד באמות המידה הפיננסיות בתום תקופת הדיווח או לפני, גם אם העמידה נבחנת לאחר תקופת הדיווח.
- לא ישפיעו על השאלה האם זכות זו קיימת בסוף תקופת הדיווח, אם החברה נדרשת לעמוד באמות המידה הפיננסיות רק לאחר תקופת הדיווח.



**ביאור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית (המשך):**

**טז. תקנים חדשים בתקופה שלפני יישומם:**

- 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.

- 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- IAS1 ייושמו לתקופות דיווח שנתיות המתחילות ביום 1 בינואר 2024 או לאחריו. יישום מוקדם אפשרי ובתנאי שיבוצע לשני התיקונים בו זמנית. התיקונים ייושמו בדרך של יישום למפרע.

**ביאור 3 - מזומנים ושווי מזומנים:**

31.12.2022	31.12.2023
אלפי ש"ח	
147	162
<u>147</u>	<u>162</u>

בשקלים:

בקופה ובבנקים

**סך הכל מזומנים ושווי מזומנים בהתאם לדוח על תזרימי המזומנים**

**ביאור 4 - חייבים ויתרות חובה:**

31.12.2022	31.12.2023
אלפי ש"ח	
44	48
2	17
-	87
<u>46</u>	<u>152</u>

מוסדות

הוצאות מראש

אחרים

**סך-הכל**

**ביאור 5 - זכויות בישויות אחרות:**

**א. חברות בנות:**

חברה מחזיקה	שיעור זכויות בהון המניות ובזכויות ההצבעה ליום		מדינת התאגדות	שם החברה
	31.12.2022	31.12.2023		
איי.אי.מ. מערכות שיחה בע"מ	100	100	ישראל	קוקוהאב בע"מ (1)
קוקוהאב בע"מ	100	-	ארה"ב	CoCohub INC (2)

(1) קוקוהאב בע"מ (להלן: "קוקוהאב" או "חברת הבת") מוחזקת מיום הקמתה. החל משנת 2019 הפכה מחברה כלולה לחברה בת. במהלך חודש פברואר 2021, שינתה את שמה לקוקוהאב בע"מ חלף שמה הקודם איי. אמ. פרסון בע"מ. חברת הבת הוקמה בשנת 2014 ועוסקת בפיתוח פלטפורמה ליצירת Virtual Humans (אנשים וירטואליים), הפלטפורמה משלבת מנוע שיחה (Conversation Engine) מבוסס בינה מלאכותית וטכנולוגיית אנימציה מתקדמת ליצירת אוטורים אנושיים. בחודש מאי 2022, החליט דירקטוריון החברה לבחון דרכים למימוש פעילות חברת הבת. ביום 9 באוגוסט 2022, חתמה החברה, יחד עם חברת הבת, על מזכר הבנות למכירת נכסיה הטכנולוגיים של חברת הבת לצד שלישי בלתי קשור. יום 19 בינואר 2023, הודיעה החברה על השלמת מכירת נכסיה הטכנולוגיים של חברת הבת כאמור, ראה ביאור 1.א. לעיל. נכון ליום 31 בדצמבר 2023 חברת הבת מהווה פעילות שהופסקה ראה ביאור 17 להלן.

(2) לחברת קוקוהאב בע"מ החזקה מלאה בחברת CoCohub INC (להלן: "קוקוהאב אינק"), אשר התאגדה במדינת דאלור בחודש מרץ 2021. קוקוהאב אינק הוקמה על מנת לפשט את שירותי הסליקה לתשלומים של לקוחות חו"ל באמצעות Stripe, עבור חברת האם. במהלך שנת הדוח פורקה קוקוהאב אינק.

**ב. השקעה בחברה כלולה:**

**1. מידע על חברה כלולה מהותית:**

חברה	שיעור זכויות בהון המניות ובזכויות ההצבעה ליום		מדינת התאגדות	שם החברה
	31.12.2022	31.12.2023		
ביונד וירצ'ואל בע"מ (1)	-	17.77%	ישראל	מיקום עיקרי של העסק

(1) ביום 19 בינואר, 2023 כחלק מעסקת מכירת הטכנולוגיה של חברת הבת כמתואר במסגרת ביאור 1.א. לעיל, הוקצו לחברת הבת 25,000 מניות רגילות של ביונד, אשר היוו נכון לאותו מועד כ- 22% מהונה המונפק והנפרע של ביונד. יחד עם הקצאת מניות ביונד לחברת הבת כמתואר, הוקצו לחברת הבת 20,000 כתבי אופציה לרכישת מניות נוספות של ביונד לפי מחיר מימוש השווה ל-80% ממחיר המניה שייקבע בסיבוב גיוס של ביונד. החל מיום 19 בינואר 2023 לחברה קיימת השפעה מהותית בביונד.

## ביאור 5 - זכויות בישויות אחרות (המשך):

## ב. השקעה בחברה כלולה (המשך)

## 1. מידע על חברה כלולה מהותית (המשך)

ביום 31 בדצמבר 2023, התקשרה חברת הבת עם בעל השליטה של ביונד למכירת 4,410 מניות רגילות של ביונד המוחזקות על ידה וכן למכירת 20,000 כתבי אופציה המימים למניות של ביונד המוחזקות על ידה. תמורת המכירה הינה עתידית ותלויה בין היתר בפעולות התלויות ברוכש כאמור, לאור האמור לעיל, שווי התמורה בספרים הינו אפס. כפועל יוצא, ולאחר בחינת מכלול העובדות והנסיבות, ובעיקר בשל העובדה כי שיעור החזקה של חברת הבת בביונד לאחר מכירה כאמור הינו כ- 17% לאחר המכירה (ובדילול מלא כ- 14%), איבדה חברת הבת השפעה מהותית בביונד. בכוונת החברה לממש בעתיד את שארית החזקתה בזמן ובמחיר המתאים.

## 2. מידע פיננסי מתומצת לגבי חברה כלולה מהותית:

להלן מידע מתומצת לגבי חברת ביונד בהיותה חברה כלולה של החברה עד ליום 31 בדצמבר 2023. המידע הפיננסי מתומצת המובא להלן משקף את הסכומים הכלולים בדוחותיה הכספיים של ביונד (ולא את חלק החברה/הקבוצה בסכומים אלה).

## מידע מתומצת על המצב הכספי:

31 בדצמבר 2023	
אלפי ש"ח	
155	נכסים שוטפים
1,899	נכסים שאינם שוטפים
(131)	התחייבויות שוטפות
(551)	התחייבויות שאינן שוטפות
1,372	נכסים נטו

## מידע מתומצת על הרווח הכולל:

לשנה שהתסיימה ביום	
31.12.2023	
אלפי ש"ח	
-	הכנסות
(1,665)	סך הפסד כולל לתקופה

## תנועה בחשבון השקעה בחברה כלולה:

לשנה שהתסיימה ביום	
31 בדצמבר 2023	
1,312	עלות ההשקעה בניכוי עסקה בין חברתית
(530)	הפסדי אקוויטי (לרבות הפחתת עודפי עלות
(782)	ובניכוי מימוש יחסי של עסקה בין חברתית)
-	גריעת השקעה (*)
-	ערך בספרים של ההשקעה בחברה כלולה

(\*) כמפורט לעיל, ביום 31 בדצמבר 2023, מכרה חברת הבת 4,410 מניות רגילות של ביונד לרבות האופציות שהוחזקו על ידה, כך שלאחר המכירה כאמור מחזיקה חברת הבת בשיעור של 17.77% מהונה המונפק והנפרע של ביונד ובשיעור של כ- 14% בדילול מלא. כמו כן, אין לחברת הבת זכות למינוי דירקטורים בביונד ואין כל דירקטור מטעמה, וכן לא היו עסקאות מהותיות עם ביונד. כפועל יוצא מהאמור, איבדה חברת הבת השפעה מהותית בביונד. באותו מועד, הכירה החברה ברווח בסך של כ- 724 אלפי ש"ח בגין איבוד השפעה מהותית ורישום השקעה בשווי הוגן. כמו כן, הכירה החברה בהפסד בסך של כ- 551 אלפי ש"ח בגין גריעת אופציות ביונד. הרווח וההפסד כאמור, הוכרו בסכום נטו תחת המימון. לעניין מדידת ההשקעה הנותרת בביונד החל מיום 31 בדצמבר 2023, ראה סעיף משנה ג.2. וביאור 11.א. להלן.

ביאור 5 - זכויות בישויות אחרות (המשך):

ג. נכסים פיננסיים בשווי הוגן:

1. במהלך חודש ינואר 2023, הושלמה עסקה למכירת מניות חברת קלאודיפי פלטפורמה בע"מ (להלן: "קלאודיפי") לצד שלישי שאינו קשור לחברה. קלאודיפי הוחזקה על ידי החברה עד לאותו מועד בשיעור של כ-1.4%. תמורת המכירה הסתכמה לסך של כ-2,679 אלפי ש"ח.
2. כמתואר במסגרת סעיף משנה ב' לעיל, ביום 31 בדצמבר 2023, איבדה חברת הבת השפעה מהותית בביונד. החזקת המניות שנותרו בידי חברת הבת סווגה לקבוצת נכסים פיננסיים בשווי הוגן דרך רווח או הפסד כאשר, נכון למועד הדוח, השווי ההוגן של ההשקעה כאמור הסתכם לסך של כ-1,506 אלפי ש"ח. לפרטים נוספים ראה סעיף משנה ב' לעיל וכן ביאור 11.א. להלן.

ביאור 6 – השקעה בכתבי אופציה:

ביום 19 בינואר 2023 כחלק מעסקת מכירת הטכנולוגיה של חברת הבת כמתואר במסגרת ביאור 1.א. לעיל, הוקצו לחברת הבת 20,000 כתבי אופציה הניתנים למימוש בקרות אירוע כשיר (Qualified Investment). כתבי האופציה ניתנים למימוש ל-20,000 מניות רגילות של ביונד. לפי מחיר מימוש השווה ל-80% ממחיר המניה שייקבע באירוע כשיר כאמור לעיל. תוקף האופציה הינו הנמוך מבין שנתיים לאירוע מיזוג/רכישה/הנפקה לציבור של ביונד.

כתבי האופציה נמדדים לפי שווי הוגן דרך רווח או הפסד. השווי ההוגן של כתבי האופציה ליום 19 בינואר 2023 (מועד השלמת העסקה) הינו 648 אלפי ש"ח. השווי ההוגן למועד השלמת העסקה נאמד על ידי שימוש במודל בלק ושולס ובהתבסס, בין היתר, על מחיר מניה בסך 20.17 דולר, תנודתיות צפויה בשיעור של כ-67%, תקופת מימוש של שנתיים וריבית חסרת סיכון בשיעור של כ-5.2%.

השווי ההוגן של כתבי האופציה ליום 31 בדצמבר 2023 הינו 551 אלפי ש"ח. השווי ההוגן נאמד על ידי שימוש במודל בלק ושולס ובהתבסס, בין היתר, על מחיר מניה בסך 20.17 דולר, תנודתיות צפויה בשיעור של כ-69%, תקופת מימוש של כשנה וריבית חסרת סיכון דולרית בשיעור של כ-4%.

ביום 31 בדצמבר 2023, כחלק מעסקת מכירת המניות הרגילות של ביונד כמתואר בביאור 5.ב. לעיל, חברת הבת מכרה את 20,000 כתבי אופציה המיורים למניות של ביונד המוחזקות על ידה. תמורת המכירה הינה עתידית ותלויה בין היתר בפעולות התלויות ברוכש, לאור האמור לעיל, שווי התמורה בספרים הינו אפס. עקב המכירה כאמור יתרת ההשקעה בהתאם לשווי ההוגן נגרעה לרווח והפסד, והחברה הכירה בהפסד בסך של כ-551 אלפי ש"ח.

**ביאור 7 - נכסים בלתי מוחשיים, נטו:**

<b>א. הרכב:</b>		<b>טכנולוגיה (1)</b>	
2022	2023		
באלפי ש"ח	באלפי ש"ח		
2,392	2,392		<b>עלות:</b>
1,697	1,871		<b>ליום 1 בינואר וליום 31 בדצמבר</b>
-	521		<b>פחת שנצבר:</b>
174	-		<b>ליום 1 בינואר</b>
1,871	-		<b>גריעה</b>
521	-		<b>הפחתה שוטפת</b>
			<b>ליום 31 בדצמבר</b>
			<b>יתרה מופחתת ליום 31 בדצמבר</b>

(1) הטכנולוגיה כאמור הוכרה במסגרת השגת השליטה לראשונה בחברת הבת ומיוחסת לה. נכון ליום 31 בדצמבר 2019, ביצעה החברה בחינת ירידת ערך לנכס הבלתי מוחשי המיוחס לטכנולוגיה ובהתאם רשמה ירידת ערך בסך 523 אלפי ש"ח. עם חתימת החברה על מזכר הבנות למכירת נכסיה הטכנולוגיים של חברת הבת לצד שלישי בלתי קשור, כמתואר במסגרת ביאור 1.א. לעיל, נכון ליום 31 בדצמבר 2022, סיווגה החברה את יתרת הטכנולוגיה תחת נכסים המסווגים כמוחזקים למכירה. ביום 19 בינואר 2023, נמכרה היתרה כאמור. ראה גם ביאור 1.א. לעיל וביאור 17 להלן.

**ב. פרטים נוספים:**

1. שיטת ההפחתה שיישמה החברה בקשר עם ההפחתה של נכסים בלתי מוחשיים בעלי אורך חיים שימושיים מוגדר הינה שיטת הקו הישר.
2. הוצאות הפחתה של נכסים בלתי מוחשיים בעלי אורך חיים שימושיים מוגדר נזקפו בעיקר לסעיף עלות המכר ולסעיף הוצאות מחקר ופיתוח בדוח רווח והפסד. ההוצאות כאמור וכן רווח ההון שנוצר בגין מכירת הנכסים כאמור, סווגו מחדש תחת הפסד מפעילות מופסקת, נטו. ראה גם ביאור 17 להלן.

**ביאור 8 - זכאים ויתרות זכות:**

31.12.2022	31.12.2023	
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	
-	1,236	<b>מוסדות (*)</b>
251	-	<b>התחייבויות לעובדים והתחייבויות אחרות בשל שכר ומשכורת</b>
25	-	<b>הלוואה לזמן-קצר מבעל עניין (ראה גם ביאור 19.א. להלן)</b>
276	1,236	<b>סך-הכל</b>

(\*) ראה גם ביאור 18.א. להלן.

#### ביאור 9 - הלוואה המירה:

ביום 1 באוגוסט 2021, אישר דירקטוריון החברה, לאחר קבלת אישור ועדת הביקורת את התקשרות החברה בהסכם הלוואה המירה עם איי איי מחקר ופיתוח בע"מ, חברה בשליטתו של מר יעקב דוניץ, בעל מניות מהותי ודירקטור בחברה. ההסכם אושר באסיפה הכללית של החברה מיום 12 בספטמבר 2021. על פי תנאי ההסכם, סכום הקרן הכולל של ההלוואה לחברה הינו 6 מיליון ש"ח ("ההלוואה"). ההלוואה תועמד לחברה ב-3 תשלומים שווים במועדים הבאים: 1 בספטמבר 2021, 1 בדצמבר 2021 ו-1 במרץ 2022. תקופת ההלוואה היא 18 חודשים ממועד העמדת המנה הראשונה בחודש ספטמבר 2021 כאמור לעיל. שיעור הריבית הינו 1% לחודש וההלוואה ניתנת להעברה לצדדים שלישיים. במועד פירעון ההלוואה קיימת לחברה אופציה להמיר את ההלוואה למניות החברה בסכום הכולל החזר קרן ההלוואה (ללא ריבית) בסך של 6 מיליון ש"ח בתוספת סכום נוסף של 3.5 מיליון ש"ח, כך שבסך הכול החזר יעמוד על 9.5 מיליון ש"ח שישולם במניות החברה כאמור. פירעון ההלוואה כאמור במניות החברה יעשה בדרך של הקצאת מניות רגילות של החברה שמספרן יקבע לפי מחיר המניה בשוק לפי שער המניה הממוצע ב- 30 ימי המסחר שקדמו למועד הודעת המימוש/יום הפירעון. עד לחודש מרץ 2022 התקבל מלוא סכום ההלוואה בידי החברה.

ביום 8 באוגוסט 2022 התקבלה בידי החברה הודעתו של מר יעקב דוניץ, לפיה, התקשר מר דוניץ במזכר הבנות למכירת מניות החברה המוחזקות בידי איי איי מחקר ופיתוח (חברה בשליטתו של מר יעקב דוניץ) וכן המוחזקות בידי בעלי מניות נוספים אשר יצטרפו אליו (להלן: "המוכרים"), לחברת אל.א.י. פיור קפיטל בע"מ וקבוצת משקיעים מטעמה (להלן: "הרוכשים").

בהתאם למזכר ההבנות כאמור, תוך 13 ימים ממועד החתימה על מזכר ההבנות ובכפוף להשלמת בדיקת נאותות על ידי הורכשים לשביעות רצונם, ימכרו המוכרים והרוכשים ירכשו 4,500,000 מניות רגילות של החברה בנות 10 ש"ח ע.נ. כ"א (להלן: "המניות הנמכרות"), תמורת סך כולל של 2,250 אלפי ש"ח, תמורה המשקפת מחיר של 0.5 ש"ח למניית החברה.

במקביל למכירת המניות הנמכרות, תמחה איי איי מחקר ופיתוח 75% או 100% מזכותיה על פי הסכם הלוואה ההמירה כאמור לעיל. ביום 23 באוגוסט 2022, לבקשת איי איי מחקר ופיתוח בע"מ, נתנה החברה את הסכמתה להמחאת 75% מסך ההלוואה ההמירה כאמור, כלומר סך קרן של 4,500,000 ש"ח. מרבית ההלוואה הומחאת לחברת מדיגוס בע"מ, חברה ציבורית הנסחרת בנאסד"ק והיתר למספר משקיעים נוספים.

ביום 11 במאי 2023 החליט דירקטוריון החברה בדבר פירעון מלוא ההלוואה על דרך של המרת ההלוואה למניות רגילות של החברה, אשר תוקצינה למלווים על ידי החברה בכמות השווה לסכום קרן ההלוואה בתוספת 3,500 אלפי ש"ח (סה"כ 9,500 אלפי ש"ח). לצורך ההמרה, ובהתאם להוראות הסכם ההלוואה והחלטת האסיפה הכללית מיום 12 בספטמבר, 2021 מחיר המניה לצורך ההמרה יעמוד על סך של 36 אגורות (למניה) כאשר סך זה הינו נגזרת של שער המניה הממוצע במהלך 30 ימי המסחר אשר קדמו למועד הודעת המימוש.

במסגרת המרת ההלוואה, ובגין חוב בסך של 9,500 אלפי ש"ח יוקצו 5,300,846 מניות רגילות של החברה אשר תהווה מיד עם הקצאתן כ-69.07% מהון המניות המונפק והנפרע של החברה (ללא דילול) (ולכ-69.07% בדילול מלא). ההקצאה תבוצע לחברה בשליטתו של מר יעקב דוניץ ו-4 מלווים נוספים להם הומחאת מרבית ההלוואה (75%). המרת החוב כפופה לאישור אסיפה כללית של בעלי מניות החברה. מועד פירעון ההלוואה הינו יוני 2023. ביום 5 בספטמבר 2023 אישרה אסיפת בעלי מניות החברה את המרת ההלוואה וההמרה התרחשה בפועל.

ביאור 10 - הון עצמי:

א. הרכב הון המניות:

31 בדצמבר 2022		31 בדצמבר 2023		מניות רגילות ללא ערך נקוב
מונפק ונפרע	רשום	מונפק ונפרע	רשום	
מספר המניות		מספר המניות		
2,373,717	20,000,000	7,674,562	100,000,000	

ב. איחוד הון:

ביום 5 ביוני 2023 הודיעה החברה, לאחר אישור האסיפה הכללית של החברה, כי יבוצע איחוד הון המניות המונפק של החברה, באופן שכל חמש (5) מניות רגילות ללא ערך נקוב כל אחת של החברה, הקיימות בהון המניות המונפק והנפרע של החברה תאוחדנה למניה רגילה אחת (1) של החברה ללא ערך נקוב של החברה. כמו כן, באותו מועד ובהתאם לאישור האסיפה כאמור, הוגדל הונה הרשום של החברה לסך של 100,000,000 (מאה מיליון) מניות רגילות ללא ערך נקוב.

ג. הקצאה פרטית:

1. בחודש פברואר 2021, החברה הקצתה בהצעה פרטית למנכ"ל החברה לשעבר, באמצעות חברה בשליטתו, 905,000 מניות רגילות של החברה, כך שלאחר ההקצאה ההון המונפק והנפרע של החברה הינו 9,784,976 מניות רגילות. הקצאת המניות המוצעות בוצעה בהתאם למחיר המניה במועד אישור ההקצאה, מתחת לערך הנקוב לכן ההפרש בין מחיר המניה של החברה המוצעת בעסקה (מחיר של 2.25 ש"ח למניה) לבין הערך הנקוב של מניית החברה כפי שהיה באותו מועד (10 ש"ח ע.ג.) קוזז מתוך פרמיה הקיימת למניותיה. לעניין התאמת כמות המניות כאמור עקב איחוד ההון, באופן שכל חמש (5) מניות רגילות ללא ערך נקוב כל אחת של החברה, הקיימות בהון המניות המונפק והנפרע של החברה תאוחדנה למניה רגילה אחת (1) של החברה ללא ערך נקוב של החברה, ראה ביאור משנה ב' לעיל.

2. ביום 7 במרץ 2021, אישר דירקטוריון החברה את מינויו של מר יקיר בוסקילה לתפקיד מנכ"ל החברה ואת מינויו של מר חן בוסקילה לתפקיד מנהל הפיתוח הטכנולוגי של החברה, החל מיום 3 במאי 2021, כמו כן, דירקטוריון החברה אישר את תנאי כהונתם של מר יקיר בוסקילה ומר חן בוסקילה, בכפוף לאישורים הנדרשים על פי דין, בחריגה ממדיניות התגמול של החברה, לרבות הקצאה פרטית חריגה, לאישור האסיפה הכללית של החברה. שירותי הניהול האמורים ינתנו באמצעות חברת לופבק איי בע"מ, חברה פרטית בבעלותם ובשליטתם המלאה של יקיר בוסקילה, מנכ"ל החברה הנכנס וחן בוסקילה, מנהל טכנולוגיות (CTO) של החברה (בחלקים שווים). עיקרי תנאי ההתקשרות של כל אחד מהם הינם כדלקמן: כהונה במשרה מלאה, תשלום חודשי בסך 50,000 ש"ח בתוספת מע"מ, התקשרות לתקופה בלתי קצובה אשר ניתנת לסיום על ידי כל אחד מהצדדים בהודעה מראש של 90 יום, כתבי שיפוי ופטור בתנאים אחרים לנושאי המשרה בחברה. בנוסף לאמור לעיל, כחלק מתנאי כהונתם של מנכ"ל החברה הנכנס, מר יקיר בוסקילה והמנהל הטכנולוגי (CTO), מר חן בוסקילה, יוענקו לכל אחד מהם סך של 1,247,327 אופציות של החברה הניתנות למימוש לאותו מספר של מניות רגילות של החברה ולשניהם ביחד, באמצעות החברה בשליטתם, לופבק איי בע"מ, סך של 2,548,654 אופציות (שאינן סחירות) (להלן: "אופציות לופבק").

ביאור 10 - הון עצמי (המשך):

השווי ההוגן של כל כתבי האופציה במועד ההענקה היה 6,754 אלפי ש"ח. כתבי האופציה המוצעים הינם ללא תמורה. האופציות יבשילו בשמונה (8) מנות על פני תקופה של שנתיים, ובהתאם לעקרונות המפורטים להלן: המנה הראשונה בכמות של 20% מהאופציות (סך של 509,731 אופציות) תהייה ניתנת למימוש החל מתום שלושה חודשים ממועד החתימה על הסכם ההתקשרות (קרי, יום 7 במאי 2021), המנה השנייה בכמות של 20% מהאופציות (סך של 509,731 אופציות) תהייה ניתנת למימוש החל מתום שישה חודשים ממועד החתימה על הסכם ההתקשרות (קרי, יום 7 באוגוסט 2021) ולאחר מכן כמות של 10% מהאופציות (סך של 254,865 אופציות כל מנה) תבשיל בתום כל שלושה חודשים ממועד החתימה על ההסכם (קרי, בימים 7 בנובמבר 2021, 7 בפברואר 2022, 7 במאי 2022, 7 באוגוסט 2022, 7 בנובמבר 2022 ו- 7 בפברואר 2023). בתום עשר (10) שנים ממועד ההקצאה, תפקענה האופציות. יצוין כי במקרה של סיום הסכם השירותים ביחס לשירותי המנכ"ל או שירותי מנהל הטכנולוגיות (CTO), תואץ תקופת ההבשלה של האופציות שהוקצו לחברה ביחס לכמות של 1,274,327 אופציות ותהייה ניתנת למימוש באופן מיידי החל מאותו מועד.

ביום 15 במאי 2022, קיבל הדירקטוריון את הודעתם של מר יקיר בוסקילה מנכ"ל החברה ומר חן בוסקילה המנהל הטכנולוגי של החברה, בדבר סיום הסכם השירותים עמם (מיום 7 בפברואר 2021). עפ"י ההסכם ותקופת 90 ימי ההודעה המוקדמת הקבועים בו, הסכם השירותים הסתיים ביום 15 באוגוסט 2022. עד לתום הסכם השירותים, יקיר וחן בוסקילה המשיכו בכהונתם כנושאי משרה וסיפקו את כל השירותים האמורים בהסכם. לאור סיום העסקתם המוקדמת של הנ"ל, חל שינוי במספר האופציות לו הם זכאים כחלק מתוכנית האופציות, על פי הסכם השירותים האמור. החברה ביצעה אומדן מחודש של האופציות שהובשלו עד לסיום כהונתם ועדכנה את ההוצאה של תשלום מבוסס מניות בגין הוצאות הייעוץ, בהתאם. בגין שינוי האומדן זוכו הוצאות היעוץ בשנת 2022 בסך 165 אלפי ש"ח.

בשנים 2021 ו-2022, הכירה החברה בהוצאות תשלום מבוסס מניות בגין הענקה זו בסך 5,522 אלפי ש"ח ובסך של 889 אלפי ש"ח, בהתאמה.

3. כמפורט במסגרת ביאור 9 לעיל, ביום ביום 5 בספטמבר 2023 אישרה אסיפת בעלי מניות החברה את המרת ההלוואה ההמירה שהתקבל בידי החברה. במסגרת המרת ההלוואה, ובגין חוב בסך של 9,500 אלפי ש"ח יוקצו 5,300,846 מניות רגילות של החברה אשר תהווה מיד עם הקצאתן כ-69.07% מהון המניות המונפק והנפרע של החברה (ללא דילול) (ולכ-69.07% בדילול מלא). ההקצאה תבוצע לחברה בשליטתו של מר יעקב דוניץ ו-4 מלואים נוספים להם הומחתה מרבית ההלוואה (75%).

ד. תוכנית אופציות לעובדים:

1. ביום 8 ליוני 2021, הוענקו לעובדים של חברת הבת 149,000 אופציות (לא סחירות) הניתנות למימוש ל-149,000 מניות רגילות של החברה בנות 10 ש"ח ע"נ כ"א של החברה. תוספת המימוש של האופציות הינה 0 ש"ח, השווי ההוגן של כל כתבי האופציה במועד ההענקה היה 390 אלפי ש"ח. האופציות תבשלנה ותהפוכנה לניתנות למימוש בשלוש עשרה (13) מנות, כך שבתום השנה הראשונה, החל מיום 1 באפריל 2021 ("מועד ההתחלה"), תבשלנה 25% מכמות האופציות, ולאחר מכן ב-12 מנות בתום כל רבעון, תבשלנה 6.25% מכמות האופציות, כך שבתוך תקופה של 4 שנים ממועד ההתחלה כל האופציות תהיינה בשלות. לעניין התאמת כמות המניות כאמור עקב איחוד ההון, באופן שכל חמש (5) מניות רגילות ללא ערך נקוב כל אחת של החברה, הקיימות בהון המניות המונפק והנפרע של החברה תאוחדנה למניה רגילה אחת (1) של החברה ללא ערך נקוב של החברה, ראה ביאור משנה ב' לעיל.



**ביאור 10 - הון עצמי (המשך):**

**ד. תוכנית אופציות לעובדים (המשך)**

2. ביום 14 לאוקטובר 2021, הוענקו לעובדים של חברת הבת 80,000 אופציות (לא סחירות) הניתנות למימוש ל- 80,000 מניות רגילות של החברה בנות 10 ש"ח ע"נ כ"א של החברה. תוספת המימוש של האופציות הינה 0 ש"ח, השווי ההוגן של כל כתבי האופציה במועד ההענקה היה 162 אלפי ש"ח. האופציות תבשלנה ותהפוכנה לניתנות למימוש בשלוש עשרה (13) מנות, כך שבתום השנה הראשונה, החל מיום 1 ביולי 2021 ("מועד ההתחלה"), תבשלנה 25% מכמות האופציות, ולאחר מכן ב- 12 מנות בתום כל רבעון, תבשלנה 6.25% מכמות האופציות, כך שבתוך תקופה של 4 שנים ממועד ההתחלה כל האופציות תהיינה בשלות. לעניין התאמת כמות המניות כאמור עקב איחוד ההון, באופן שכל חמש (5) מניות רגילות ללא ערך נקוב כל אחת של החברה, הקיימות בהון המניות המונפק והנפרע של החברה תאוחדנה למניה רגילה אחת (1) של החברה ללא ערך נקוב של החברה, ראה ביאור משנה ב' לעיל.

3. במהלך שנת 2022 מומשו על ידי עובדי החברה וחברת הבת 2,083,607 כתבי אופציה שאינם סחירים למניות החברה. כתבי האופציה אשר מומשו כאמור אינם נשאו תוספת מימוש. הנפקת המניות כאמור נרשמה אל מול הפרמיה.

4. נכון למועד פרסום הדוח, ולאחר איחוד ההון כמתואר בסעיף משנה ב' לעיל, קיימים בחברה 20,000 כתבי אופציה לעובדים, הניתנים למימוש ל- 20,000 מניות רגילות ללא ערך נקוב. כתבי האופציה אינם רשומים למסחר.

בשנת 2021 החברה הכירה בהוצאות תשלום מבוסס מניות בסך 5,739 אלפי ש"ח. בשנת 2022 החברה הכירה בהכנסות תשלום מבוסס מניות בסך 175 אלפי ש"ח. הוצאות תשלום מבוסס מניות בשנים 2021 ו- 2022, כללו 5,522 אלפי ש"ח ו- 889 אלפי ש"ח, בהתאמה, בגין אופציות לופבק כמתואר בסעיף ג. לעיל, יתרת ההוצאה משקפת אופציות בגין עובדי החברה וחברת הבת כאשר יצוין כי עקב העמדת פעילות חברת הבת כמוחזקת למכירה (ראה ביאור 17 להלן) ועזיבה של עובדים, לרבות מנכ"ל החברה ומנהל טכנולוגיות (CTO) (ראה סעיף משנה ג. (2) לעיל) שיקפה החברה בדוחותיה הכספיים פקיעות וחילוטים בגין כתבי אופציות המיוחסות לעובדי החברה ונותני השירותים שעזבו כאמור.

**ביאור 11 - מכשירים פיננסיים:**

בשל אופיים, השווי ההוגן של מכשירים פיננסיים כגון מזומנים ושווי מזומנים, לקוחות וחייבים לזמן קצר וספקים וזכאים לזמן קצר מהווה קירוב נאות לערכם בספרים.

**א. שווי הוגן של מכשירים פיננסיים:**

**1. היררכיית השווי ההוגן:**

החברה סיווגה את מדידת מכשיריה הפיננסיים תוך שימוש בהיררכיית שווי הוגן המשקפת את מהות הנתונים ששימשו בעת ביצוע המדידות. נכון ליום 31 בדצמבר 2022 לחברה קיימים מכשירים בהיררכיית שווי הוגן רמה 1 בלבד. נכון למועד הדוח, לחברה קיימים מכשירים בהיררכיית שווי הוגן רמות 2 ו-3.



ג. סיכון אשראי:

**ד. סיווג מכשירים פיננסיים:**

## ה. סיכון נזילות:

ו. ניהול ההון:

מטרת החברה בניהול ההון העצמי שלה היא לשמר את יכולתה להבטיח את המשכיות העסק ובכך ליצור תשואה לבעלי המניות, משקיעים ובעלי עניין אחרים. החברה אינה נתונה לדרישות כלשהן להון מינימלי נדרש או להשגת רמה מסויימת של תשואה על ההון.

## ביאור 12 - הוצאות הנהלה וכלליות:

לשנה שהסתיימה ביום			
31.12.2021	31.12.2022	31.12.2023	
אלפי ש"ח			
-	-	1,352	מיסים ואגרות (ראה גם ביאור 18.א. להלן)
318	958	978	שירותים מקצועיים
228	323	232	גמול דירקטורים
-	-	120	שכר מנכ"ל
751	362	40	שכר דירה ואחזקה, הוצאות פחת נכס זכות שימוש
4,282	505	-	שכר ומשכורת (כולל הוצאות תשלום מבוסס מניות)
200	-	-	דמי נהול
156	233	86	הוצאות אחרות
5,935	2,381	2,808	<b>סך-הכל</b>

## ביאור 13 - הוצאות (הכנסות) אחרות תפעוליות:

הרכב:

לשנה שהסתיימה ביום			
31.12.2021	31.12.2022	31.12.2023	
אלפי ש"ח			
(65)	(1,872)	40	ירידת (עליית) ערך נכס פיננסי בשווי הוגן (1)
29	-	29	הפסד ממימוש רכוש קבוע והוצאות אחרות
(36)	(1,872)	69	<b>סך-הכל</b>

(1) כמתואר בביאור 5 לעיל, נכון ליום 31 בדצמבר 2022, מוצגת ההשקעה בחברה בקלאודיפיי, בהתאם להערכות שווי והשינויים בשווי ההוגן נזקפים לרווח או הפסד. במהלך שנת הדוח, נמכרה ההשקעה כאמור.

**ביאור 14 - הוצאות והכנסות מימון, נטו:**  
**הרכב:**

לשנה שהסתיימה ביום		
31.12.2021	31.12.2022	31.12.2023
אלפי ש"ח		
-	-	173
-	-	10
12	2	30
12	2	213

**א. הכנסות:**

רווח כתוצאה מאיבוד השפעה מהותית בחברה הנמדדת לפי שווי  
מאזני ומכירת האופציות (ראה ביאור ב.5. וביאור 6 לעיל)  
הלוואה לקבל (ראה ביאור 18.ד. להלן)  
הפרשי שער ואחרות

**ב. הוצאות:**

213	2,059	1,203
-	-	97
-	-	33
9	8	14
<u>222</u>	<u>2,067</u>	<u>1,347</u>
(210)	(2,065)	(1,134)

## הוצאות מימון הלוואה המירה

שערוך כתבי אופציה

ריבית בגין הלוואה מצד קשור

## הפרשי שער ואחרות

## סד-הכל הוצאות

## הוצאות מימון, נטו

**ביאור 15 - מסים על ההכנסה:**

א. החברה וחברת הבת לא רשמו מסים נדחים בגין הפסדים עסקיים לצורכי מס בסך של כ- 109 מיליוני ש"ח, הפסדי הון בסך של כ- 230 מיליוני ש"ח.

ב. שיעורי המס החלים על החברה:

הכנסות החברה וחברת הבת בשיעור מס חברות בישראל שהינו 23% בתקופות המדווחות.

ג. שומות מס סופיות:

לחברה שומות סופיות או נחשבות כסופיות עד וכולל שנת המס 2018.

ד. מס תאורטי:

להלן התאמה בין סכום המס התאורטי שהיה חל אילו כל ההכנסות היו מחייבות במס לפי השיעורים הרגילים לבין ההפרשה למסים על הרווח מפעולות רגילות כפי שנזקפה בדוחות על הרווח הכולל:

<div> <div>לשנה שהסתיימה ביום</div> <div> <div>31.12.2021</div> <div>31.12.2022</div> <div>31.12.2023</div> </div> </div>		
אלפי ש"ח		
(11,497)	(4,677)	(3,127)
23%	23%	23%
(2,644)	(1,076)	(719)
4	-	-
2,644	1,076	719
4	-	-

## הפסד לתקופה לפני מסים על ההכנסה

## שיעורי המס הרגילים

## המס התיאורטי

**תוספת במס בגין:**

## הוצאות מסים שנים קודמות

**הפסדים לצורכי מס שבגינם לא נוצרו מסים נדחים**

## סך הכל

## ביאור 16 - רווח למניה:

לשנה שהסתיימה ביום			
31.12.2021	31.12.2022	31.12.2023	
			ממוצע משוקלל של מספר המניות הרגילות ששימש
(*) 1,965	(*) 2,295	4,073	בחישוב ההפסד הבסיסי והמדולל למניה (באלפים)
(6,113)	(2,574)	(4,541)	ההפסד מפעילות נמשכת ששימש בחישוב (באלפי ש"ח)

(\*) ראה ביאור 10.ב. לעיל לעניין איחוד הון שבוצע במהלך שנת הדוח.

## ביאור 17 - פעילות שהופסקה:

בהמשך לאמור במסגרת ביאור 1א' לעיל, ביום 9 באוגוסט, 2022, חתמה החברה, ביחד עם חברת הבת שלה, על מזכר הבנות למכירת נכסיה הטכנולוגיים של חברת הבת לצד שלישי בלתי קשור. תמורת המכירה תקבל החברה או חברת הבת 25% מהון המניות של ביונד וירצ'ואל בע"מ (להלן: "ביונד") וכן כתב אופציה שמכוחו תהיה החברה ו/או חברת הבת זכאית לרכוש 20 אלף מניות רגילות של ביונד במחיר הכולל הנחה של 20% מהמחיר שיקבע בסיבוב גיוס אותו תבצע ביונד, ככל שתבצע. ביונד הינה חברה חדשה שנוסדה במיוחד לצורך העסקה ע"י הצד השלישי – הרוכש (להלן: "הרוכש המיסד"), אשר יחזיק לאחר העסקה ב 75% מהון המניות של ביונד. הרוכש המייסד, התחייב כי יעמיד לטובת ביונד, הון חוזר, על דרך העמדת משאבים הכוללים מזומן או שווה ערך למזומן, בסכום כולל של 200 אלף דולר ארה"ב. משאבים אלה שימשו בין היתר לשם הקמת ביונד ולמימון פעילותה בתקופה הראשונה. ביום 19 בינואר 2023, הודיעה החברה על השלמת מכירת נכסיה הטכנולוגיים של חברת הבת כאמור. כפועל יוצא מהאמור לעיל, החל ממועד חתימת החברה על מזכר ההבנות למכירת נכסיה הטכנולוגיים של חברת הבת, סיווגה החברה את נכסי והתחייבויות חברת הבת כנכסים והתחייבויות המסווגים כמוחזקים למכירה. תוצאות הפעילות של חברת הבת בשנות הדיווח סווגו בדוח רווח והפסד לפעילות מופסקת.

א. ניתוח דוח על המצב הכספי מפעילות שהופסקה ליום 31 בדצמבר 2022:

31.12.2022	
אלפי ש"ח	
38	מזומנים ושווי מזומנים
521	נכס בלתי מוחשי (טכנולוגיה)
53	חייבים ויתרות חובה
24	רכוש קבוע, נטו
636	סך הכל נכסים המסווגים כמוחזקים למכירה

ב. ניתוח הרווח או הפסד מפעילות שהופסקה:

מחזור המכירות  
עלות המכר  
רווח (הפסד) גולמי  
הוצאות מחקר ופיתוח  
הוצאות מכירה ושיווק  
הוצאות הנהלה וכלליות  
הכנסות אחרות  
רווח (הפסד) מפעילות שהופסקה, נטו  
הוצאות מימון  
הכנסות מימון  
**הפסד לפני ניכוי מסים על ההכנסה**  
מסים על ההכנסה  
**סה"כ רווח (הפסד) מפעילויות שהופסקו**

לשנה שהסתיימה ביום		
31.12.2021	31.12.2022	31.12.2023
אלפי ש"ח		
(6,113)	(2,574)	(4,541)
(5,384)	(2,103)	1,414
(11,497)	(4,677)	(3,127)

לשנה שהסתיימה ביום		
31.12.2021	31.12.2022	31.12.2023
אלפי ש"ח		
(5,438)	(2,332)	-
-	41	-
(5,438)	(2,291)	-

- 30 -

## ביאור 18 - שעבודים, התחייבויות תלויות, ערבויות והתקשרויות

א. ביום 16 במאי 2023 קבלה החברה מרשות המיסים (אגף המכס ומע"מ – משרד אזורי מע"מ גוש דן) שומות לפי מיטב השפיטה בהתאם לסעיף 77 לחוק מס ערך מוסף התשל"ו - 1975, בגין שנות המס 2018-2022, לפיהן החברה חייבת ביתרת מס תשומות בסך של כ-2.3 מיליון ש"ח (כולל ריבית והצמדה) בגין שנות המס האמורות. הסוגיה העיקרית שבגינה חויבה החברה במס עוסקת בסך התשומות שדרשה החברה בגין שנות המס האמורות כאשר לטענת רשויות המס במהלך שנות המס האמורות החברה דרשה תשומות שאינן מותרות בניכוי כלל מאחר ולא שימשו לעסקאות החייבות במס ו/או דרשה במלואן תשומות מעורבות אשר אינן מותרות בניכוי במלואן מאחר ולא שימשו במלואן לעסקאות החייבות במס. לאחר קבלת השומה הגישה החברה השגה לרשויות המס. להערכת החברה והגורמים המקצועיים המלווים אותה בדיון מול רשות המיסים, סיכויי השומה להתקבל בחלקה הינם יותר סבירים מאשר לא וכפועל יוצא רשמה החברה הפרשה בהתאם.

ב. ביום 21 במאי 2023 התקשרה החברה בהסכם מיזוג, הכפוף לתנאים מתלים שנכון לתאריך הדוח טרם התקיימו, עם חברת סולטרה אנרגיות מתחדשות בע"מ (להלן: "סולטרה"), חברה פרטית שהתאגדה ונרשמה בישראל העוסקת בייזום של פרויקטים פוטו-וולטאים, פרויקטי חוות רוח, ופרויקטי אגירה בטכנולוגיות שונות, לרבות בשיתוף עם צדדים שלישיים ועם בעלי מניותיה, לביצוע מיזוג על דרך של החלפת מניות בין בעלי המניות של סולטרה לבין החברה במסגרתו תרכוש החברה את מלוא (100%) הון המניות המונפק והנפרע של סולטרה, בדילול מלא, וזאת כנגד הקצאת מניות רגילות של החברה לבעלי מניות סולטרה, כתבי אופציות (לא סחירים) למחזיקי כתבי האופציות בסולטרה ומתן זכות לקבלת מניות רגילות נוספות של החברה בהתקיים אבני דרך לבעלי מניות סולטרה, והכל בהתאם לתנאים ולהוראות שנקבעו בהסכם המיזוג כאמור. ביום 31 בינואר 2024, פרסמה החברה דוח זימון אסיפה כללית ליום 7 במרץ 2024, לאישור עסקת המיזוג עם סולטרה ולאישור החלטות נוספות אגב עסקת המיזוג כאמור. בימים 6 במרץ, 16 במרץ ו- 27 במרץ, 2024, דיווחה החברה על דחיית האסיפה הכללית כאמור לעיל ליום 8 באפריל 2024. נכון למועד פרסום הדוח, טרם התקבל אישור האסיפה לאישור עסקת המיזוג.

ג. ביום 27 ביולי 2023, אישרו ועדת הביקורת ודירקטוריון החברה, בהתאמה, קבלת הלוואה בתנאים מזכים מחברת אל.איי.אי פיור קפיטל בע"מ (להלן: "המלווה"), חברה בבעלותו של מר כפיר זילברמן, בעל עניין בחברה, באמצעות העמדת קו אשראי, לניצול באמצעות הלוואה, בסך של עד 100 אלפי אירו. ההלוואה תישא ריבית בשיעור הקבוע בתקנות מס הכנסה. ההפרש בין הריבית הנקובה בהסכם לבין ריבית השוק של הלוואות דומות, כפי שהוערכה על ידי החברה, בהתבסס על אורך חייה הצפוי של ההלוואה כאמור, בסך של כ- 33 אלפי ש"ח נזקף ישירות להון. ההלוואה כאמור הועמדה לחברה בשתי פעימות בימים 30 ביולי ו- 14 באוגוסט, 2023.

ד. בהמשך לאמור בסעיף משנה ג' לעיל, בדבר התקשרות החברה עם סולטרה בהסכם מיזוג הכפוף לקיומם של מספר תנאים מתלים, ביום 08 באוגוסט, 2023, התקשרו החברה וסולטרה בהסכם להעמדת אשראי לסולטרה (להלן: "ההסכם" או "ההלוואה"). החברה תעמיד לסולטרה הלוואה נושאת ריבית משתנה המבוססת על ריבית הפריים, בסך של עד 100,000 אירו (כ- 410 אלפי ש"ח). ההלוואה הועמדה לסולטרה בשתי פעימות בימים 2 באוגוסט ו- 15 באוגוסט, 2023. במהלך שנת הדוח רשמה החברה הכנסות מימון בסך של כ- 10 אלפי ש"ח בגין ההלוואה כאמור. היה ועסקת המיזוג לא תושלם עד ליום 31 במאי 2024, ו/או היה ויפקע ההסכם המיזוג בטרם הושלמה עסקת המיזוג (וזאת מכל סיבה שהיא), ההלוואה לרבות הריבית הצבורה, תפרע בתשלום אחד במזומן, בחלוף 12 חודשים ממועד העמדת ההלוואה. היה ועסקת המיזוג תושלם עד ליום 31 במאי 2024, ההלוואה תיפרע באמצעות הפחתת סכום קרן ההלוואה מסכום המזומן נטו במועד השלמת המיזוג כהגדרתו בהסכם המיזוג המפורט.



## ביאור 19 - בעלי עניין וצדדים קשורים:

## א. יתרות בעלי עניין וצדדים קשורים בחברה ובחברת הבת:

ליום 31 בדצמבר		
2022	2023	
אלפי ש"ח		
556	221	הוצאות לשלם ספקים ונותני שירותים
61	-	זכאים ויתרות זכות (*)
-	410	הלוואה מצד קשור (ראה גם ביאור ג.18. לעיל)

(\*) כולל הלוואה לזמן קצר בסך של 25 אלפי ש"ח אשר התקבלה מבעל עניין במהלך חודש נובמבר 2022 ונפרעה במהלך חודש פברואר 2023.

## ב. תגמול אנשי מפתח ניהוליים:

לשנה שהסתיימה ביום			
31.12.2021	31.12.2022	31.12.2023	
אלפי ש"ח			
100	150	-	דמי נהול יו"ר דירקטוריון לשעבר
500	363	120	דמי נהול ותשלום מבוסס מניות מנכ"ל נוכחי ומנכ"ל לשעבר (*)
560	316	-	דמי נהול ותשלום מבוסס מניות מנהל טכנולוגיות (CTO) לשעבר
276	239	180	דמי ניהול ושכר לסמנכ"ל כספים נוכחי ולסמנכ"לית כספים לשעבר
4	6	2	מספר מקבלים

(\*) סך של 315 אלפי ש"ח בשנת 2022 מיוחס לדמי ניהול ותשלום מבוסס מניות לטובת למנכ"ל החברה לשעבר, כאשר מסכום זה סך של 375 אלפי ש"ח מיוחס לדמי ניהול והכנסה בסך של 60 אלפי ש"ח בגין חילוט הוצאות תשלום מבוסס מניות.

## ג. שכר דירקטורים של החברה:

לשנה שהסתיימה ביום				דירקטורים שאינם מועסקים בחברה או מטעמה
31.12.2022		31.12.2023		
אלפי ש"ח	מספר מקבלים	אלפי ש"ח	מספר מקבלים	
323	5	232	6	

## ביאור 19 - בעלי ענין וצדדים קשורים (המשך):

## ד. שינויים במצבת נושאי משרה בחברה:

(1) ביום 7 למרץ, 2021, אישר דירקטוריון החברה את מינויו של מר יקיר בוסקילה לתפקיד מנכ"ל החברה ואת מינוי של מר חן בוסקילה לתפקיד מנהל הפיתוח הטכנולוגי של החברה, החל מיום 3 במאי 2021. כמו כן, דירקטוריון החברה אישר את תנאי כהונתם של מר יקיר בוסקילה ומר חן בוסקילה, ראה גם ביאור ביאור 10.ג.2) בדבר הקצאה פרטית שאושרה למר יקיר בוסקילה וכן למר חן בוסקילה.

לעניין הודעתם של מר יקיר בוסקילה מנכ"ל החברה ומר חן בוסקילה המנהל הטכנולוגי של החברה, בדבר סיום הסכם השירותים עמם, ראה ביאור 10.ג.3 לעיל.

(2) ביום 13 ביוני 2022 הודיעה החברה כי בעקבות פטירתו של מר דן גולדשטיין ז"ל, מר אילן פן נבחר להחליפו בתפקיד יו"ר הדירקטוריון.

(3) ביום 5 בספטמבר 2022, אישר דירקטוריון החברה את מינויו של מר יצחק שרם כמנכ"ל החברה. בהתאם לאישור הדירקטוריון כאמור, יהיה זכאי מר שרם לשכר חודשי של 10,000 ש"ח בתוספת מע"מ כדין. יובהר כי ההסכם כאמור אושר במסגרת אסיפה כללית של בעלי מניות החברה.

(4) ביום 31 באוקטובר 2022, סיימה הגב' ענת טרייבטש, את כהונתה כמנכ"ל כספים בחברה. ביום 1 בנובמבר 2022, הודיעה החברה על מינויו של מר ניסים דניאל כמנכ"ל הכספים של החברה. בהתאם להסכם העסקתו, יהיה זכאי מר דניאל, לשכר חודשי של 15,000 ש"ח בתוספת מע"מ כדין בעבור היקף משרה של 20%.

## ביאור 20 - אירועים לאחר תאריך המאזן:

א. בהמשך לאמור במסגרת ביאור 18.ב. לעיל, ביום 31 בינואר 2024, פרסמה החברה דוח זימון אסיפה כללית ליום 7 במרץ 2024, לאישור עסקת המיזוג עם סולטרה ולאישור החלטות נוספות אגב עסקת המיזוג כאמור. בימים 6 במרץ, 16 במרץ ו- 27 במרץ, 2024, דיווחה החברה על דחיית האסיפה הכללית כאמור לעיל ליום 8 באפריל 2024. נכון למועד פרסום הדוח, טרם התקבל אישור האסיפה לאישור עסקת המיזוג.

## פרק ד'

### פרטים נוספים על התאגיד לשנת 2023

שם החברה:	איי.אי. מערכות שיחה בע"מ
מס' החברה ברשם החברות:	520034919
מען רשום: (תקנה 25א)	השקמה 1, סביון.
טלפון: (תקנה 25א)	03-7343100
פקסימיליה: (תקנה 25א)	03-7367770
כתובת דוא"ל: (תקנה 25א)	<a href="mailto:nissim@t-finance.com">nissim@t-finance.com</a>
תאריך המאזן: (תקנה 9)	31 בדצמבר 2023
תאריך פרסום הדוח:	31 במרץ 2024

אלא אם נאמר במפורש אחרת, למונחים בהם נעשה שימוש במסגרת דוח זה תהא המשמעות הנתונים להם בפרק תיאור עסקי התאגיד שהינו חלק א' בדוח התקופתי לשנת 2023 (להלן: "פרק תיאור עסקי התאגיד").

#### תקנה 8ב' – הערכות שווי

ראה סעיף 10 לפרק ב' לדוח התקופתי לשנת 2023.

#### תקנה 9ב' - דוח בדבר אפקטיביות הבקר הפנימית על הדיווח הכספי ועל הגילוי

החברה אינה מצרפת לדוח התקופתי דוח שנתי בדבר הערכת הדירקטוריון וההנהלה את אפקטיביות הבקרה הפנימית, בהתאם להקלה ל"תאגיד קטן" לפי תקנה 5ד(4) לתקנות ההקלות.

#### תקנה 9ד' - דוח מצבת התחייבויות לפי מועדי פירעון

נתונים בדבר מצבת התחייבויות של החברה ליום 31 בדצמבר 2023 כלולים בדוח זה על דרך ההפניה לנתונים הכלולים בדיווח מיידי של החברה בדבר "מצבת התחייבויות לפי מועדי פירעון", אשר החברה פרסמה בד בבד עם דוח זה.

#### תקנה 10א' – תמצית דוחות על הרווח הכולל בחדש חצי שנתי לשנה שנתסיימה ביום 31 בדצמבר 2023

(באלפי ש"ח)

סעיף	לשישה חודשים שהסתיימו ביום 30 ביוני 2023	לשישה חודשים שהסתיימו ביום 30 ביוני 2022	ליום 31 בדצמבר 2023	ליום 31 בדצמבר 2022	הסברי החברה
	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	
נכסים שוטפים	564	2,457	734	829	השינוי ביחס לשנה קודמת משקף בעיקר קיטון ביתרת נכס מוחזק למכירה בסך של 636 אלפי ש"ח לצד גידול בהלוואה לקבל בסך של 420 אלפי ש"ח - לפרטים נוספים אודות האמור, ראה ביאור 17 לדוחות הכספיים.

נכסים שאינם שוטפים	1,775	1,031	1,506	2,787	השינוי ביחס לשנה קודמת נובע בעיקר עקב מכירת ההשקעה במניות חברת בקלאודיפיי בתמורה ל 2,677 אלפי ש"ח. נכון ליום 31 בדצמבר 2023 נגרעה ההשקעה בכתבי האופציה וההשקעה בשווי מאזני בגין חברת ביונד כתוצאה מאיבוד השפעה מהותית ויתרת ההשקעה נמדדה בשווי הוגן, לפרטים נוספים- ראה ביאור 5.ג. לדוחות הכספיים.
סך נכסים	2,339	3,488	2,240	3,616	ראה הסברים לעיל.
התחייבויות שוטפות	10,302	1,293	2,056	9,838	השינוי נובע מקיטון בסך של 855 אלפי ש"ח ביתרת הספקים לצד גידול של 960 אלפי ש"ח ביתרת הזכאים המורכבת בעיקר מהתחייבויות כלפי מוסדות יחד עם נטילת הלוואה מצד קשור בסך של 410 אלפי ש"ח. מנגד הומרה מלוא ההלוואה ההמירה בסך של 9,500 אלפי ש"ח למניות החברה (ראה גם ביאור 8 לדוחות הכספיים).
התחייבויות לא שוטפות	-	7,220	-	-	השינוי ביחס לשנה קודמת נובע מהמרת ההלוואה ההמירה (כאמור ביאור 8 לדוחות הכספיים) וכן מפרעון התחייבויות כלפי עובדים בסך של 123 אלפי ש"ח.
הון (גירעון בהון)	(7,963)	(5,025)	184	(6,222)	עיקר השינוי בסעיפי ההון הינו כתוצאה מהמרת ההלוואה ההמירה למניות החברה בחציון השני לשנת 2023, וכן מעלות תשלום מובסס מניות שוטפות. ומנגד גידול ביתרת ההפסדים הצבורים בגין הפסד בסך של כ- 1,386 אלפי ש"ח לתקופה של שישה חודשים שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2023.
סך התחייבויות והון	2,399	3,488	2,240	3,616	

#### תקנה 11 - רשימת השקעות החברה בחברות בת ובחברות כלולות לתאריך המאזן

שם החברה	סוג מניה	מספר מניות המוחזקות על-ידי החברה	מדינת ההתאגדות	שיעור האחזקה			ערך הדוח הכספי הנפרד של החברה (באלפי ש"ח)	יתרת הלוואות (באלפי ש"ח)
				זכויות בהון	זכויות הצבעה	בזכות למנות דירקטורים		
קוקהאב בע"מ (לשעבר - "איי.אמ.פרסון בע"מ")	(א) רגילה (ב) בכורה א (ג) בכורה ב	(א) 1,674,642 (ב) 1,000,000 (ג) 548,672	ישראל	100%	100%	100%	(17,412)	19,541

#### תקנה 12 - שינויים בהשקעות החברה בחברות בנות ובחברות כלולות בתקופת הדוח (שחזלו להיות חברות

בנות/כלולות בתקופת הדוח)

ראה ביאור 5 לדוחות הכספיים של החברה ליום 31 בדצמבר 2023.

**תקנה 13 – הכנסות של חברות בנות וכלולות, והכנסות החברה מהן לתאריך המאזן (באלפי ש"ח)**

שם החברה	רווח (הפסד) לפני מס	רווח (הפסד) אחרי מס	דמי ניהול	דיבידנד	הכנסות (הוצאות) ריבית
קוקוהאב בע"מ (לשעבר - "איי.אמ.פרסון בע"מ")	(4,956)	(4,956)	--	--	--

**תקנה 14 – רשימת הלוואות**

ראה סעיף 1.5 לפרק א לדוח תקופתי זה.

**תקנה 20 - מסחר בבורסה - ניירות ערך שנרשמו למסחר או שהופסק המסחר בהם**

ניירות ערך חדשים שנרשמו למסחר במהלך תקופת הדוח: בתקופת הדוח נרשמו למסחר 5,300,846 מניות רגילות של החברה במסגרת פרעון הלוואה המירה. לפרטים נוספים ראה סעיף 4.6 לפרק א' לדוח תקופתי זה.

הפסקות מסחר:

- ביום 18 בינואר 2023 בוצעה הפסקת מסחר בניירות הערך של החברה עקב דיווח מידי שפרסמה החברה בדבר מכירת אחזקות החברה בחברת קלאודיפיי. לפרטים נוספים ראה דיווח החברה מיום 18 בינואר 2023 (מספר אסמכתא: 2023-01-009078).
- ביום 08 בפברואר 2023 בוצעה הפסקת מסחר בניירות הערך של החברה עקב דיווח מידי שפרסמה החברה בדבר ביטול הסכם התקשרות למיזוג עם איוונטר. לפרטים נוספים ראה דיווח החברה מיום 08 בפברואר 2023 (מספר אסמכתא: 2023-01-015303).
- ביום 14 במאי 2023 בוצעה הפסקת מסחר בניירות הערך של החברה עקב דיווח מידי שפרסמה החברה בדבר החלטת דירקטוריון החברה לפירעון הלוואה בדרך של המרתה למניות רגילות בשיעור של כ – 69% מהון החברה. לפרטים נוספים ראה דיווח החברה מיום 14 במאי 2023 (מספר אסמכתא: 2023-01-051144).
- ביום 17 במאי 2023 בוצעה הפסקת מסחר בניירות הערך של החברה עקב דיווח מידי שפרסמה החברה בדבר קבלת שומת מס בסך של כ – 2.3 מ' ש"ח. לפרטים נוספים ראה דיווח החברה מיום 17 במאי 2023 (מספר אסמכתא: 2023-01-052908).
- ביום 21 במאי 2023 בוצעה הפסקת מסחר בניירות הערך של החברה עקב דיווח מידי שפרסמה החברה בדבר התקשרות בהסכם מיזוג והלוואה עם סולטרה אנרגיות מתחדשות בע"מ. לפרטים נוספים ראה דיווח החברה מיום 21 במאי 2023 (מספר אסמכתא: 2023-01-053961).

**תקנה 21- תגמולים לבעלי עניין ולנושאי משרה בכירה**

להלן פירוט כל התגמולים ששילמה החברה במהלך שנת 2023 (כולל התחייבויות למתן תגמול אשר הוכרו בדוחות הכספיים לשנת 2023) לכל אחד מבעלי התגמולים הגבוהים ביותר מבין נושאי המשרה הבכירה בחברה או בתאגיד בשליטתה, ואשר ניתנו להם בקשר עם כהונתם בחברה או בתאגיד בשליטתה, בין אם על ידי החברה ובין אם על ידי אחר (הנתונים להלן במונחי עלות מעביד ועל בסיס שנתי).

**עיקרי פרטי ההתקשרויות עם נושאי משרה בכירה בחברה ובעלי עניין בחברה :**

פרטי מקבל התגמולים				תגמולים בעבור שירותים (באלפי ש"ח)				תגמולים אחרים (באלפי ש"ח)			
שם	תפקיד	משרה היקף	שיעור החזקה בהון החברה	שכר	מענק	תשלום מבוסס מניות	דמי ניהול	דמי ייעוץ	עמלה	ריבית	דמי שכירות
יצחק שרם	מנכ"ל	15%	-	120	-	-	-	-	-	-	-
ניסים דניאל	סמנכ"ל כספים	20%	-	180	-	-	-	-	-	-	-

**יצחק שרם**

מר יצחק שרם מכהן כמנכ"ל החברה החל מיום 5 בספטמבר 2022. בשנת 2023 עבד מר שרם בהיקף משרה של 15% והיה זכאי בתמורה לשכר חודשי בעלות כוללת בסך של 10 אלפי ש"ח, בתוספת מע"מ כדין וכנגד הצגת חשבונית. לחברה ו/או למר שרם הזכות בכל עת ומכל סיבה שהיא להיא את ההתקשרות לסיום בהודעה מוקדמת של 60 ימים. בנוסף לכך מר שרם זכאי להיכלל בהסדרי הביטוח, הפטור והשיפוי כפי שיהיו בחברה בנוגע לכלל נושאי המשרה הבכירה בחברה.

**ניסים דניאל**

מר ניסים דניאל מכהן כסמנכ"ל הכספים החברה החל מיום 1 בנובמבר 2022. בשנת 2023 עבד מר דניאל בהיקף משרה של 20% והיה זכאי בתמורה לשכר חודשי בעלות כוללת בסך של 15 אלפי ש"ח, בתוספת מע"מ כדין וכנגד הצגת חשבונית. בנוסף לכך מר דניאל זכאי להיכלל בהסדרי הביטוח, הפטור והשיפוי כפי שיהיו בחברה בנוגע לכלל נושאי המשרה הבכירה בחברה.

**גמול דירקטורים :**

נכון למועד דוח זה, הדירקטורים המכהנים בחברה (כולל הדירקטורים החיצוניים) זכאים לגמול שנתי בגובה הסכום הקבוע כפי שנקבע בתוספת השנייה לתקנות החברות (כללים בדבר גמול והוצאות לדירקטור חיצוני), התש"ס-2000 (להלן: "**תקנות הגמול**") וגמול השתתפות עבור כל ישיבה בהתאם לסכום המזערי הקבוע בתוספת השלישית לתקנות הגמול, ובהתאם לסיווג החברה שיהיה מעת לעת; בנוסף לכך הדירקטורים כאמור יהיו זכאים להיכלל בהסדרי הביטוח, הפטור והשיפוי כפי שיהיו בחברה בנוגע לכלל הדירקטורים ו/או נושאי המשרה הבכירה בחברה. במהלך שנת 2023 הסתכם הגמול לדירקטורים שכהנו בחברה באותו מועד בכ- 232 אלפי ש"ח, לא כולל מע"מ.

**תקנה 21א - השליטה בתאגיד**

נכון למועד פרסום הדוח, בעלת השליטה בחברה הינה חברת מדיגוס בע"מ (להלן: "מדיגוס") שהינה, למיטב ידיעת החברה, תאגיד שמניותיו נסחרות בבורסה בארה"ב.

**תקנה 22 - עסקאות עם בעלי שליטה**

- א. עסקאות שאינן מניות בסעיף 270(4) לחוק החברות: אין.
- ב. עסקאות המניות בסעיף 270(4) לחוק החברות: אין. לפירוט אודות ביטוח נושאי משרה ודירקטורים ראה תקנה 29א(ד) להלן.

**תקנה 24 - החזקות בעלי עניין**

לפירוט בדבר החזקות בעלי עניין ונושאי משרה בכירה בחברה ראו דיווח מיידי של החברה מיום 31 במרץ 2024 (מספר אסמכתא: 2024-01-030742), המובא כאן על דרך ההפניה.

**תקנה 24א – הון רשום, הון מונפק וניירות ערך המירים למניות**

הון רשום: 100,000,000 מניות רגילות בנות ללא ערך נקוב כל אחת.  
הון מונפק ונפרע: 7,674,562 מניות רגילות בנות ללא ערך נקוב כל אחת.  
ניירות ערך המירים: 100,000 אופציות (לא רשומות) סדרה 9/19 (מספר ני"ע 1690072) המירות לעד 20,000 מניות רגילות ללא ערך נקוב.

**תקנה 24ב - מרשם בעלי מניות<sup>1</sup>**

לפירוט בדבר מרשם בעלי מניות של החברה ראו דיווח מיידי של החברה מיום 31 בדצמבר 2023 (מס' אסמכתא: 2023-01-143550).

**תקנה 26 - הדירקטורים של התאגיד (למועד פרסום הדוח)**

מספר זהות	דב פאר	אלי זמיר	לבנה שיפמן	אילן פן (יו"ר דירקטוריון)	יעקב דוניץ	אמיתי ויס
026120253	024570582	023631997	050729730	53400883	057504821	
1955	1970	1968	1951	1955	1962	
יחזקאל תל אביב 25	א.ד. גורדון 5 תל אביב	חטיבת הראל 4, מודיעין	יהודה הלוי 1, תל אביב	מבואות 41, סביון	רח' העצמאות 41, פתח תקוה 49272	
ישראלית	ישראלית	ישראלית	ישראלית	ישראלית	ישראלית	
ועדת תגמול, ועדת ביקורת מאזן	ועדת תגמול, ועדת ביקורת מאזן	ועדת תגמול, ועדת ביקורת מאזן	לא	לא	לא	
דירקטור חיצוני	דירקטור בלתי תלוי	דירקטור חיצוני	לא	לא	לא	
כשירות מקצועית	מומחיות חשבונאית ופיננסית	מומחיות חשבונאית ופיננסית	מומחיות חשבונאית ופיננסית	כשירות מקצועית	לא	
האם עובד של התאגיד, חברה בת, חברה קשורה או של בעל עניין	לא	לא	לא	לא	לא	
3/7/2018	17/11/2019	5/6/23	2/4/2020	7/3/2021	05/09/2022	
תיכונת	BA מנהל עסקים – המכללה למנהל חשבונאות ומימון; MBA אוניברסיטת בן גוריון התמחות במימון	BA במדעי החברה, אונ' בר אילן במינהל עסקים, המכללה למינהל, התמחות	בוגר כלכלה, אוניברסיטה עברית בירושלים, דוקטור הניהול Imperial College, London	בוגר מדעי המחשב, הטכניון ומוסמך בפילוסופיה, אוניברסיטת תל אביב	בוגר (BA) – כלכלה – New England College; בוגר (LLB) – משפטים – הקריה האקדמית אונו;	

<sup>1</sup> יצוין כי מרשם בעלי המניות של החברה מנוהל על ידי חברת American Stock Transfer & Trust Company, למעט בקשר עם מניות המוחזקות על ידי החברה לרישומים.

אמיתי ויס	יעקב דוניץ	אילן פן (יו"ר דירקטוריון)	לבנה שיפמן	אלי זמיר	דב פאר	
מוסמך (MBA) – מנהל עסקים – אוניברסיטת מנצ'סטר, הקריה האקדמית אונו.			במימון ושיווק LLB במשפטים אוני בר אילן			
מנכ"ל ובעלים – חברת יעוץ כלכלי – החל משנת 2016; דירקטור בחברות ציבוריות.	מנכ"ל החברה מאז אוגוסט 2019, יו"ר האחים דוניץ בע"מ	יו"ר דירקטוריון ומנכ"ל חברת פן הוצאה לאור בע"מ, דירקטור בחברת קולפלנט אחזקות בע"מ, דח"צ בחברת האחים דוניץ בע"מ	מנכ"לית העמותה לחקלאות מודרנית מאז 2021 (משרה חלקית) דירקטורית בבנק מרכנתיל מאז 2022 יו"רית בנק דקסיה ישראל (מוניציפל) עד דצמבר 2019.	מנכ"ל/דירקטור שוקי הון בע"מ	מנהל חברת השקעות פרטית	נסיון עסקי ב- 5 שנים אחרונות
לא	לא	לא	לא	לא	לא	בן משפחה של בעל עניין אחר בחברה
לא	לא	כן	כן	כן	לא	האם הוא דירקטור שהחברה רואה אותו כבעל מומחיות חשבונאית ופיננסית לצורך עמידה במספר המזערי שקבע הדירקטוריון לפי סעיף 92(א)(12) לחוק החברות

#### דירקטורים שתקופת כהונתם הסתיימה במהלך תקופת הדוח או לאחריה :

איריס יהל (דירקטורית עד ליום 7 במאי 2023)	
057103707	מספר זהות
1961	שנת לידה
חגי'11, רמת גן	מען
ישראלית	נתינות
כן	חברות בועדת דירקטוריון
כן	דח"צ/דב"ת
כן	בעל מומחיות חשבונאית ופיננסית או כשירות מקצועית
לא	האם עובד של התאגיד, חברה בת, חברה קשורה או של בעל עניין
7/5/2020 חידוש כהונה 22/2/2017	תאריך תחילת כהונה
רואת חשבון ובעלת תואר שני במנהל עסקים, אוניברסיטת תל אביב	השכלה
מנכ"לית איריס יהל בע"מ, חברה לייעוץ אסטרטגיה עסקית ופיננסית.	נסיון עסקי ב- 5 שנים אחרונות
לא	בן משפחה של בעל עניין אחר בחברה
כן	האם הוא דירקטור שהחברה רואה אותו כבעל מומחיות חשבונאית ופיננסית לצורך עמידה במספר המזערי שקבע הדירקטוריון לפי סעיף 92(א)(12) לחוק החברות



**תקנה 26א - נושאי משרה בכירה למועד הדוח (שאינם דירקטורים)**

ניסים דניאל	יצחק שרם	ישראל גבירץ	
305049413	007823685	33762139	מספר זהות
1990	1947	1977	שנת לידה
נובמבר 2022	ספטמבר 2022	יולי 2016	תחילת כהונה
סמנכ"ל כספים	מנכ"ל	מבקר פנים	תפקיד בחברה, בחברה בת שלה, בחברה קשורה או בבעל עניין
לא	לא	לא	בעל עניין או בן משפחה של נושא משרה בכירה אחר או של בעל עניין
תואר ראשון - חשבונאות, המרכז האקדמי שערי מדע ומשפט; תואר שני - מנהל עסקים וניהול פיננסי, האוניברסיטה העברית; רו"ח מוסמך	בוגר כלכלה ומנהל עסקים (אנ בר אילן), מוסמך מנהל עסקים (אוני-תל-אביב)	כלכלה וחשבונאות - אוניברסיטת בר אילן, רו"ח	השכלה
רו"ח במשרד שטראוס לזר ושות' (2015-2019); רו"ח, מנהל אשכול הייטק במשרד רו"ח קסלמן וקסלמן, PwC (2019-2021); רו"ח שותף בטוטאל פינאנס בע"מ (2021-היום); סמנכ"ל כספים באי. אי. מערכות שיחה בע"מ (2021-היום); סמנכ"ל כספים בגיקס אינטרנט בע"מ (היום)	1995 - היום : יעד שירותי נעוץ וניהול (1995) - מנכ"ל ויו"ר דירקטוריון. 2021 - היום : סייספארק בע"מ - יו"ר דירקטוריון. 2021 - היום : רייל ויוון בע"מ - דירקטור.	שותף בפאהן קנה ניהול בקרה בע"מ	ניסיון עסקי בחמש שנים האחרונות
לא	לא	לא	האם מורשה חתימה עצמאי בחברה

**תקנה 26ב - מורשי חתימה עצמאיים של התאגיד**

לחברה אין מורשי חתימה עצמאיים.

**תקנה 27 - רואי החשבון של התאגיד**

שם רואה החשבון: BDO זיו האפט, רו"ח, דרך מנחם בגין 48, תל אביב.

למיטב ידיעת החברה, רואה החשבון או שותפו אינו בעל עניין או בן משפחה של בעל עניין או של נושא משרה בכירה בתאגיד.

**תקנה 28: שינוי בתזכיר או בתקנון**

בחודש יולי 2023, ביטלה החברה את הערך הנקוב למניותיה וביצעה איחוד הון למניותיה ביחס של 5:1 באופן שכל חמש מניות רגילות של החברה, בנות 1 ש"ח ערך נקוב כל אחת, מתוך הונה הרשום והונה המונפק והנפרע של החברה, אוחדו למניה רגילה אחת של החברה ללא ערך נקוב.

**תקנה 29 - המלצות והחלטות הדירקטורים**

(א) **המלצות הדירקטוריון בפני האסיפה הכללית, והחלטותיהם שאינן טעונות אישור האסיפה הכללית בדבר:**

- 1) **תשלום דיבידנד או ביצוע חלוקה, כהגדרתה בחוק החברות, בדרך אחרת, או חלוקת מניות הטבה:** אין.
- 2) **שינוי ההון הרשום או המונפק של התאגיד:** אין.
- 3) **שינוי תזכיר או תקנון של התאגיד:** אין.

- (4) פדיון מניות : אין.
- (5) פדיון מוקדם של איגרות חוב : אין.
- (ב) החלטות האסיפה הכללית שנתקבלו שלא בהתאם להמלצות הדירקטורים : אין.
- (ג) החלטות אסיפה כללית מיוחדת : אין.

#### תקנה 29א - החלטות החברה

- (א) אישור פעולה לפי סעיף 255 לחוק החברות : אין.
- (ב) פעולה לפי סעיף 254(א) לחוק החברות : אין.
- (ג) עסקאות הטעונות אישורים מיוחדים לפי סעיף 270(1) לחוק החברות : אין
- (ד) פטור, ביטוח ושיפוי לנושאי משרה :

#### ביטוח אחריות דירקטורים ונושאי משרה

ועדת התגמול ודירקטוריון החברה אישרו ואשררו ביום 19 במאי 2022 את רכישת פוליסת הביטוח לכיסוי אחריות דירקטורים ונושאי משרה המכהנים ו/או שיכהנו בחברה מעת לעת, כולל דירקטורים העשויים להיחשב כבעלי שליטה בחברה, קרוביהם או מטעמם, כשעיקרי התנאים הינם כדלקמן: פוליסה עד ליום 18 במאי 2024, גובה הכיסוי 1 מיליון דולר והפרמיה השנתית הינה כ- 12 אלפי דולר. כמו כן אישרו הנ"ל כי פוליסת הביטוח הינה בהתאם למדיניות התגמול של החברה.

#### פטור ושיפוי :

ביום 25 באפריל 2021, אשרה האסיפה הכללית המיוחדת של החברה (בהמשך לדוח זימון אסיפה כללית מיוחדת שפרסמה החברה במרץ 2021) אימוץ תיקון לתקנון החברה בדבר אימוץ הוראות לעניין פטור מאחריות דירקטורים ונושאי משרה כלפי החברה וכן אימוצו של כתב פטור לדירקטורים ונושאי משרה בחברה בהתאם לתיקון כאמור, לרבות לדירקטורים ונושאי משרה שהינם בעלי שליטה בחברה לפרטים נוספים ראה דיווח מיידי של החברה מיום 21 במרץ 2021 (מס אסמכתא: 040047-01-2021), המובא בזאת על דרך של הפניה.

---

אי. איי מערכות שיחה בע"מ

תאריך : 31 במרץ 2024

שמות החותמים :

---

ניסים דניאל, סמנכ"ל כספים

---

אילן פן, יו"ר דירקטוריון

## הצהרת מנהלים

### הצהרת יו"ר הדירקטוריון

אני, אילן פן, יו"ר דירקטוריון החברה מצהיר כי :

1. בחנתי את הדוח התקופתי של איי. אי מערכות שיחה בע"מ (להלן – "התאגיד") לשנת 2023 (להלן – "הדוחות");
2. לפי ידיעתי, הדוחות אינם כוללים כל מצג לא נכון של עובדה מהותית ולא חסר בהם מצג של עובדה מהותית הנחוץ כדי שהמצגים שנכללו בהם, לאור הנסיבות שבהן נכללו אותם מצגים, לא יהיו מטעים בהתייחס לתקופת הדוחות;
3. לפי ידיעתי, הדוחות הכספיים ומידע כספי אחר הכלול בדוחות משקפים באופן נאות, מכל הבחינות המהותיות, את המצב הכספי, תוצאות הפעולות ותזרימי המזומנים של התאגיד לתאריכים ולתקופות שאליהם מתייחסים הדוחות;
4. גיליתי לרואה החשבון המבקר של התאגיד, לדירקטוריון ולוועדת הביקורת של דירקטוריון התאגיד, כל תרמית, בין מהותית ובין שאינה מהותית, שבה מעורב יו"ר הדירקטוריון 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.

תאריך : 31.03.2024

---

אילן פן, יו"ר דירקטוריון

## הצהרת מנהלים

### הצהרת נושא המשרה הבכיר ביותר בתחום הכספים

אני, ניסים דניאל, נושא המשרה הבכיר ביותר בתחום הכספים של החברה מצהיר כי :

1. בחנתי את הדוחות הכספיים ומידע כספי אחר הכלול בדוחות של איי. אי מערכות שיחה בע"מ (להלן – "התאגיד") לשנת 2023 (להלן – "הדוחות") ;
2. לפי ידיעתי, הדוחות הכספיים והמידע הכספי האחר הכלול בדוחות אינם כוללים כל מצג לא נכון של עובדה מהותית ולא חסר בהם מצג של עובדה מהותית הנחוץ כדי שהמצגים שנכללו בהם, לאור הנסיבות שבהן נכללו אותם מצגים, לא יהיו מטעים בהתייחס לתקופת הדוחות ;
3. לפי ידיעתי, הדוחות הכספיים ומידע כספי אחר הכלול בדוחות משקפים באופן נאות, מכל הבחינות המהותיות, את המצב הכספי, תוצאות הפעולות ותזרימי המזומנים של התאגיד לתאריכים ולתקופות שאליהם מתייחסים הדוחות ;
4. גיליתי לרואה החשבון המבקר של התאגיד, לדירקטוריון ולוועדת הביקורת של דירקטוריון התאגיד כל תרמית, בין מהותית ובין שאינה מהותית, שבה מעורב המנהל הכללי או מי שכפוף לו במישרין או מעורבים עובדים אחרים שיש להם תפקיד משמעותי בדיווח הכספי ובגילוי ובבקרה עליהם.

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

תאריך : 31.03.2024

ניסים דניאל, סמנכ"ל כספים