

אורה סמארט אייר בע"מ

דוח תקופתי לשנת 2021

אורה סמארט אייר בע"מ

תוכן עניינים

- חלק א' – תיאור עסקי התאגיד
- חלק ב' – דוח הדירטוריון על מצב ענייני התאגיד לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2021
- חלק ג' – דוחות כספיים מאוחדים ונפרדים ליום 31 בדצמבר 2021
- חלק ד' – פרטים נוספים על התאגיד
- חלק ה' – דוח ESGi

אורה סמארט אייר בע"מ

חלק א'

תיאור עסקי התאגיד

פרק א' - תיאור עסקי התאגיד

החברה הינה "תאגיד קטן", כהגדרת מונח זה בתקנה 5 לתקנות ניירות ערך (דוחות תקופתיים ומיידיים), תש"ל-1970. בהתאם להחלטת דירקטוריון החברה, בחרה החברה לאמץ את כל ההקלות המנויות בתקנה 45 לתקנות הדוחות, לרבות בדבר דיווח במתכונת חצי - שנתית.

תוכן עניינים

<u>סעיף</u>	<u>עמוד</u>
חלק א' - תיאור ההתפתחות הכללית של עסקי החברה	
1. פעילות הקבוצה ותיאור התפתחות עסקיה	א-4
2. השקעות בהון החברה ועסקאות במניותיה	א-6
3. חלוקת דיבידנדים	א-6
חלק ב' – מידע אחר	
4. מידע כספי לגבי תחום הפעילות של הקבוצה	א-7
5. סביבה כללית והשפעת גורמים חיצוניים	א-7
חלק ג' - תיאור עסקי החברה בתחום הפעילות	
6. מידע כללי על תחום הפעילות	א-10
7. מוצרים ושירותים	א-15
8. פילוח הכנסות ורווחיות מוצרים ושירותים	א-20
9. מוצרים חדשים	א-20
10. לקוחות ומפיצים	א-21
11. שיווק והפצה	א-26
12. צבר הזמנות	א-28
13. תחרות	א-29
14. עונתיות	א-31
15. כושר ייצור	א-32
16. רכוש קבוע, מקרקעין ומיתקנים	א-33
17. מחקר ופיתוח	א-34
18. נכסים לא מוחשיים – קניין רוחני	א-38
19. הון אנושי	א-40
20. חומרי גלם וספקים	א-42

46-א	הון חוזר	.21
46-א	מימון	.22
47-א	מיסוי	.23
47-א	סיכונים סביבתיים ודרכי ניהולם	.24
48-א	מגבלות ופיקוח על פעילות הקבוצה	.25
50-א	הסכמים מהותיים	.26
50-א	הסכמי שיתוף פעולה	.27
51-א	הליכים משפטיים	.28
51-א	יעדים ואסטרטגיה עסקית	.29
53-א	צפי להתפתחות בשנה הקרובה	.30
53-א	מידע כספי לגבי אזורים גאוגרפיים	.31
53-א	דיון בגורמי סיכון	.32

תיאור עסקי התאגיד

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

הגדרות

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

"האנליזה"	-	האנליזה העדכנית שערכה חברת הייעוץ והמחקר - פרוסט אנד סאליבן מיום 7
"העדכנית"	-	בדצמבר 2021 כמפורט בסעיף 27.2 להלן;
"הבורסה"	-	הבורסה לניירות ערך בתל אביב בע"מ;
"דוח הסקירה"	-	דוח אודות השוק העולמי לתחום איכות האוויר התוך-מבני מחודש דצמבר 2020
	-	שערכה חברת הייעוץ והמחקר - פרוסט אנד סאליבן;
"הדוח" או "הדוח	-	הדוח התקופתי של החברה לשנת 2021;
התקופתי"		
"הדוח הכספי"	-	הדוחות הכספיים המבוקרים והמאוחדים של החברה ליום 31 בדצמבר 2021,
	-	המצורפים כפרק ג' לדוח התקופתי;
"החברה"	-	אורה סמארט אייר בע"מ;
"חוק החברות"	-	חוק החברות, התשנ"ט-1999;
"חוק ניירות ערך"	-	חוק ניירות ערך, התשכ"ח-1968;
"המפעלים"	-	מפעלים של קבוצת בית אל אשר ממוקמים בקיסריה, בזכרון יעקב וב-
		Sunrise, Florida שבארה"ב (בשיתוף עם חברת בת אמריקאית של קבוצת
		תעשיות בית אל Beth- El America LLC);
"הקבוצה"	-	החברה וכן התאגידים המוחזקים על ידה, במישרין ובעקיפין;
"התשקיף"	-	תשקיף להשלמה של החברה אשר פורסם לציבור ביום 7 ביוני 2021, נושא תאריך
		8 ביולי, 2021, (מס' אסמכתא: 097437-01-2021);
"תעשיות בית אל"	-	תעשיות בית-אל זכרון יעקב בע"מ;
או "בית אל"		

חלק א' - תיאור ההתפתחות הכללית של עסקי החברה

1. פעילות התאגיד והתפתחות עסקיו

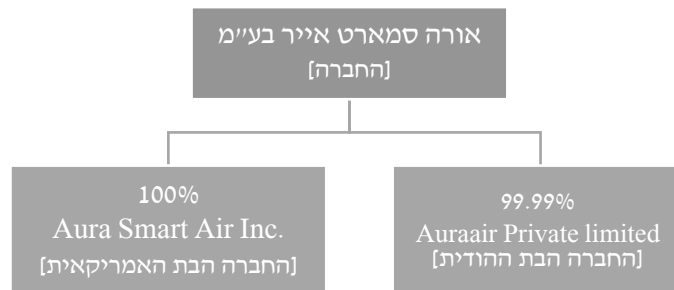
1.1 כללי

החברה התאגדה בישראל והחלה את פעילותה ביום 15.3.2018 כחברה פרטית מוגבלת במניות, בהתאם להוראות חוק החברות. ביום 9 ביוני, 2021, השלימה החברה הנפקה של מניותיה לציבור על פי התשקיף ("הנפקת המניות") והפכה לחברה ציבורית. ביום 14 ביוני, 2021, החלו מניות החברה להיסחר בבורסה והחברה עדכנה, כי בהתאם להודעת הבורסה, מניות החברה יצורפו למדד ת"א טק-עלית, וזאת בתום יום המסחר שיחול ביום 5 באוגוסט 2021¹.

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

1.2 תרשים מבנה החזקות של החברה

להלן מבנה האחזקות של הקבוצה נכון למועד הדוח:



כאמור לעיל החברה פועלת במישרין ו/או באמצעות Aura Smart Air Inc. אשר התאגדה במדינת דלאוור שבארה"ב ("חברה הבת האמריקאית") ו-Auraair Private limited אשר התאגדה במדינת הודו ("החברה הבת ההודית"), החברה הבת ההודית והחברה הבת האמריקאית יקראו להלן יחד "החברות הבנות".² כמו כן, באמצעות החברות הבנות, החברה מרכזת את מערך השיווק וההפצה של מוצרי החברה בארה"ב ובחודו, בהתאמה.

1.3 תחום הפעילות

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

איכות האוויר התוך-מבנית (Indoor Air Quality – IAQ) מתייחסת לאיכות האוויר בסביבה סגורה, כגון: בתים פרטיים, משרדים, מבנים ציבוריים, מלונות, בתי אבות, בתי ספר ובתי חולים וכן בכלי תחבורה להסעת

¹ לפרטים נוספים ראו דיווח מיידי של החברה מיום 21 ביוני, 2021 (מס' אסמכתא: 2021-01-041506).

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

המונים ("אוויר הפנים" ו/או "אוויר תוך-מבני"). איכות ירודה של אוויר הפנים עלולה לפגוע בבריאות אוכלוסיית המבנה, וזאת בשל הימצאותם של מזהמי אוויר הפנים, הכוללים פטריות, עובשים, וירוסים שונים וכן גזים רעילים כגון: פחמן חד-חמצני (Carbon Monoxide), תחמוצות חנקן (Nitrogen Oxides) ורדון (Radon).

מחקרים שונים הצביעו על קיומו של קשר בין איכות אוויר תוך-מבני לקויה, הנובעת בין השאר מחשיפה לחומרים מזהמי אוויר, ובין תלונות על תסמינים רפואיים שליליים.³ כמו כן מחקרים רבים הראו כי בזיהום האוויר התוך-מבני קיימת סכנה בריאותית ממשית לאנשים הנמצאים חלק ניכר משעות היום בתוך מבנה סגור.⁴

סוכנות הגנת הסביבה בארצות-הברית (Protection Agency Environmental – EPA) ציינה,⁵ כי הסיכונים הבריאותיים והסביבתיים שבזיהום האוויר התוך-מבני, אינם פחותים מהסיכונים שבזיהום אוויר "חיצוני" ועל-פי רוב אף חמורים ממנו. למעשה, על פי נתוני הסוכנות, הריכוז של חלק מן המזהמים עלול להיות גבוה פי חמישה בתוך המבנה בהשוואה לאוויר שמחוץ לו. לזיהום זה יש השפעה מידית על בריאות השוהים במבנה כגון: תופעות מקומיות כדוגמת סחרחורות, בחילות, עייפות, כאבי גרון, יובש בעיניים וכאבי ראש וכן החמרת מחלות כרוניות כמו אסתמה.

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

בכדי לתת מענה לבעיות שתוארו לעיל, ולטפל בגורמי זיהום האוויר השונים, פיתחה החברה פלטפורמה לניהול איכות האוויר בחללים סגורים הפועלת לניטור איכות האוויר התוך מבני, לסינון וטיהור תוך השמדת המזיקים והמזהמים השונים בחלל. המערכת מסוגלת לסנן ולטהר באופן יעיל את כלל המזהמים בחלל הסגור, תוך שהיא מנטרת את נתוני איכות האוויר בזמן אמת, וזאת בכדי לספק תובנות והמלצות חכמות למשתמשי המערכת, בין אם הם לקוחות פרטיים, עסקיים או מוסדיים כאשר נתוני המערכת מסונכרנים באופן אוטומטי למערכות חכמות לניהול בניינים. בנוסף המערכת יכולה לספק מידע ונתונים דרך תוכנת ניהול המערכת של החברה.

החברה משתמשת בטכנולוגיה ייחודית המאפשרת לה להגיע לתוצאות טיהור אוויר מרשימות (כמפורט בסעיפים 7 ו-17 בפרק זה), וזאת על ידי שימוש בחומרים ורכיבים שנמצאו יעילים בנטרול חיידקים, נגיפים וטפילים, המשמידים בין היתר, את החלבונים שעל קרום התא.

³ <https://www.sciencedirect.com/science/article/abs/pii/S0013935121000487>; וכן ראו, עמוד 18 לאנליזה העדכנית.

⁴ <https://www.sciencedirect.com/science/article/abs/pii/S0013935121000487>

⁵ לעניין זה ראו דוח של מרכז המחקר והמידע של הכנסת בנושא: "איכות אוויר תוך-מבני ו"תסמונת הבניין החולה", בקישור שלהלן:

http://fs.knesset.gov.il/globaldocs/MMM/c8eb6d8d-f1f7-e411-80c8-00155d01107c/2_c8eb6d8d-f1f7-e411-80c8-00155d01107c_11_9553.pdf

2. השקעות בהון החברה ועסקאות במניותיה

- 2.1. להשקעות בהון החברה ועסקאות מהותיות אחרות במניותיה אשר בוצעו בשנתיים שקדמו למועד התשקיף, ראו פרק ג' לתשקיף, אשר האמור בו נכלל בדוח זה על דרך ההפניה.
- 2.2. ביום 9 ביוני, 2021, השלימה החברה הנפקה של מניותיה לציבור על פי התשקיף, במסגרתה החברה הקצתה 5,131,965 מניות רגילות של החברה כנגד התמורה הכוללת של כ – 35,000 אלפי ש"ח (ברוטו) ("ההנפקה"). לפרטים נוספים ראו דיווח מידי של החברה מיום 9 ביוני 2021 (מס' אסמכתא: 2021-01-098715).
- 2.3. למיטב ידיעת החברה, מאז מועד ההנפקה ועד למועד דוח זה, לא נעשו השקעות בהון החברה ולא בוצעה כל עסקה מהותית אחרת על ידי בעל עניין בחברה במניות החברה מחוץ לבורסה.

3. חלוקת דיבידנדים

- 3.1. החל ממועד התאגדותה ועד למועד דוח זה, החברה לא חילקה ולא הכריזה על חלוקת דיבידנדים.
- 3.2. נכון למועד דוח זה, לחברה אין מדיניות חלוקת דיבידנדים.
- 3.3. נכון למועד הדוח, לא חלות על החברה מגבלות בנוגע לחלוקת דיבידנדים.
- 3.4. נכון ליום 31.12.2021 ולמועד פרסום דוח זה, לחברה אין יתרת רווחים ראויים לחלוקה.

חלק ב' - מידע אחר

4.

מידע כספי לגבי תחום הפעילות של הקבוצה

להלן מידע כספי של תחום פעילות החברה, באלפי דולר ארה"ב:

הסבר לשינויים בנתונים	לשנה שהסתיימה ביום		
	31.12.2020	31.12.2021	
בשנת 2020 המכירות החלו ברבעון הרביעי בלבד	3,800	11,517	הכנסות מלקוחות
גידול בהוצאות המו"פ והנהלה וכלליות	1,676	4,189	עלויות קבועות
גידול בהיקפי הייצור, גידול בהוצאות המכירה והשיווק	3,448	12,076	עלויות משתנות
הוצאות מימון בגין המרת סבב ה-Pre IPO למניות	62	(1,329)	הכנסות (הוצאות) אחרות נטו
גידול בהיקף הפעילות	1,344	4,748	הפסד מפעולות רגילות נטו
גידול בהיקף הפעילות	1,344	4,748	הפסד מפעולות רגילות נטו המיוחס לבעלים
הנפקה של מניות לציבור	4,420	17,219	סה"כ נכסים
קו אשראי מתאגיד בנקאי והתחייבויות בגין רכוש קבוע	2,968	5,009	סה"כ התחייבויות

לפירוט והסבר נוסף אודות ההתפתחויות והשינויים שחלו בנתונים הכספיים המוצגים בטבלאות שלעיל, ראו הסברי הדירקטוריון בדוח הדירקטוריון הנכלל בדוח זה.

5.

סביבה כללית והשפעת גורמים חיצוניים

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

5.1.

מצב המשק הישראלי והתפשטות נגיף הקורונה

בתחילת שנת 2020, החלה להתפשט ברחבי העולם "מגפת הקורונה" לה גורם נגיף ה-Covid 19, אשר הוכרזה על ידי ארגון הבריאות העולמי כמגיפה עולמית. התפרצות המגיפה ואי הוודאות שבאה בעקבות קצב התפשטותה המהיר, הביאו למשבר בריאותי וכלכלי עולמי שאת אותותיו חווה גם מדינת ישראל. מאז פרוץ המגפה חלק מהאוכלוסייה בעולם חוסנה נגד נגיף הקורונה, אולם במקביל, התפתחו ווריאנטים נוספים ומדינות בעולם חוות התפרצויות נוספות בעוצמות שונות.

להערכת החברה, התמשכות המגיפה כתוצאה מזן ה"אומיקרון" ו/או זנים נוספים וכן תוצאותיה בהווה ובעתיד, עשויים להשליך על עסקי החברה לאור תחום פעילותה – תחום איכות האוויר התוך מבני והמערכת שאותה היא מפתחת לטיהור האוויר התוך מבני בחללים סגורים באופנים שונים, כמפורט להלן:

השפעה חיובית - מגפת הקורונה תרמה רבות להעלאת המודעות בקרב אזרחים וגופים מוסדיים לחשיבות של איכות האוויר התוך - מבני. כך למשל במסגרת האנליזה העדכנית צוין כי מגפת הקורונה הגבירה את המיקוד בניטור וניהול איכות האוויר התוך מבני, כאשר ממשלות שונות בעולם קובעות תכניות להתמודדות עם נגיף הקורונה ווירוסים דומים אשר עלולים להופיע באופן תכוף יותר בשנים הקרובות. עוד צוין במסגרת האנליזה העדכנית כי שיפור איכות האוויר בחללים סגורים עשוי לשמש ככלי להפחתת הדבקה בקרב האוכלוסייה בדומה למערך החיסונים. בתוך כך התחדדה ההבנה כי לפתרונות המספקים טיהור וניטור של האוויר התוך מבני, עשויה להיות השפעה על היכולת להתמודד עם התפרצות נגיפים, ובכלל זה לזרז את קצב חזרתן לשגרה של מדינות רבות בעולם וגופים עסקיים רבים. כמו כן גופים מוסדיים ופרטיים מקצים משאבים ותקציבים רבים לטובת מערכות ניטור וטיהור האוויר וכפועל יוצא מגדילים את היקף השוק למערכות אלו.

השפעה שלילית - המשך התפרצות נגיף הקורונה עלול להביא להגברת ההשפעה של גורמי הסיכון להם חשופה הקבוצה, וזאת כתוצאה מהחמרה במצב הכלכלי, לרבות מיתון, האטה במשק וקיטון בקצב הצריכה. כמו כן, הטלת מגבלות, נוכח התפרצות הנגיף, על מעבר סחורות עלולה להשפיע על זמינות חומרי הגלם המשמשים את הקבוצה ושינויים במחיריהם, וכן על הפצת מוצריה במדינות שונות בעולם.

האמור לעיל- בדבר השפעות אפשריות של נגיף הקורונה- ככל שיהיו- והערכות החברה בקשר לכך- מהוות מידע צופה פני עתיד כהגדרתו בחוק ניירות ערך- אשר מבוסס על הנתונים המצויים בידי הנחלת החברה נכון למועד הדוח- ואשר אין וודאות מלאה באשר להתממשות/ מידע כאמור עשוי להיות מושפע מגורמים שונים שאינם בשליטת החברה- ובכלל זה המשך התפשטות הנגיף והתרחבותו- החלטות של גורמים רגולטורים במדיניות העולם והתנהלות האוכלוסייה במדינות כאמור וכן התרחשותם של גורמי סיכון כמפורט בסעיף 43 לחלק לפיכך- שינויים בגורמים כאמור עשויים להשפיע על הערכות החברה ואף להביא לכך שחן לא יתממש- כולן או חלקן- או יתממשו באופן שונה- לרבות מחותית- מהצפוי

מגבלות רגולטוריות כלליות על תחום הפעילות

5.2.

מוצרי החברה כפופים לדרישות רגולטוריות שונות במדינות בהן היא פועלת לרבות, דרישות תקינת גלי רדיו, בטיחות וקיימות כמפורט בסעיף 25.7 בפרק זה. החברה משקיעה משאבים רבים למיפוי הדרישות הרגולטוריות בתחום הפעילות, במדינות השונות, בעזרת יועצי רגולציה וכן בעזרת מפיציה במדינות היעד. כמו כן החברה נדרשת לבצע רישום של מוצריה בארה"ב, בסוכנות הגנת איכות הסביבה האמריקאית (EPA), כמוצר טיהור אוויר על מנת שיהיה ניתן לשווק את מוצריה בארה"ב כמטהרי אוויר באופן רשמי. לפרטים נוספים אודות עמידה בדרישות סוכנות הגנת איכות הסביבה האמריקאית (EPA), ראו סעיף 26.7 להלן.

כמו כן, נכון למועד הדוח ובהתאם להערכת החברה, ישנן מספר המלצות של ארגוני ממשל ואיכות סביבה, ברחבי העולם, שמטרתן לעודד גורמים שונים להתקין מערכות לניטור וטיהור אוויר תוך מבני. להערכת החברה יש ברגולציה כאמור בכדי לעודד צרכנים שונים לרכוש את מוצרי החברה, וזאת על מנת לעמוד בהמלצות הרגולטוריות כאמור אולם מודגש כי, למיטב ידיעת החברה, לא קיימת רגולציה המחייבת את רכישת מוצרי החברה או מוצרים דומים במדינות בהן היא פועלת.

לפרטים נוספים אודות מגבלות, חקיקה, תקינה ואילוצים מיוחדים החלים על תחום הפעילות, ראו סעיף 25 לפרק זה.

.5.3

תחרות

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

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

.5.4

סיכוני מלחמה ואירועים ביטחוניים

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

.5.5

פעילות במדינות מתפתחות

נכון למועד הדוח, החברה משווקת את מוצריה, בין היתר, במדינות מתפתחות, החשופות למשברים ואשר חלקן מתאפיינות בשלטון או משטר שלעיתים אינו יציב, פוליטית וכלכלית. משברים כאמור, עשויים לעקב ואף להקטין את היקף המכירות של החברה במדינות אלה ובכך לפגום בהכנסותיה.

חלק ג' – תיאור עסקי החברה בתחום הפעילות

מידע כללי על תחום הפעילות

.6

מבנה תחום הפעילות ושינויים החלים בו

.6.1

החברה פועלת בתחום איכות האוויר התוך מבני. בשווקים הרלוונטיים לתחום הפעילות, פועלות חברות רבות, ובכלל זה כמפורט בסעיף 13.2 בפרק זה להלן, אשר מציעות פתרונות שונים לניטור איכות האוויר וטיהור איכות האוויר. תחום איכות האוויר הינו תחום בצמיחה, אשר קיבל משנה חשיבות לאור התפרצות נגיף הקורונה (COVID-19) בתחילת שנת 2020⁶ חללים סגורים אשר מטבעם ומאופיים מאכלסים באופן יום יומי בני אדם רבים, נחשבים ככאלה התורמים להתפשטות נגיפים ווירוסים. להערכת החברה, לאור שינוי הרגלי הצריכה בעולם ובשים לב להתפרצות מגפת הקורונה, הביקוש למערכות לטיהור, וניטור אוויר עשוי לגדול.

המידע הנכלל בסעיף זה לעיל- בדבר מבנה תחום הפעילות ושינויים החלים בו- הינו בבחינת מידע צופה פני עתיד- כהגדרתו בחוק ניירות ערך- אשר מבוסס על הערכותיה של החברה בדבר השפעת נגיף הקורונה על תחום איכות האוויר התוך מבני- וזאת על סמך מידע ממקורות חיצוניים וניתוחים פנימיים שביצעה החברה- אשר התממשותו אינה ודאית ועשויה להיות שונה- בין היתר- בשל המשך התפשטות הנגיף וגורמים חיצוניים נוספים כאמור וכן התרחשותם של גורמי סיכון כמפורט בסעיף 43 להלן- אשר אינם בשליטת החברה ואשר עשויה להיות להם השפעה מהותית על הערכות החברה האמורות לעיל.

מגבלות, חקיקה, תקינה ואילוצים מיוחדים החלים על תחום הפעילות

.6.2

לפרטים אודות מגבלות חקיקה, תקינה ואילוצים מיוחדים החלים על תחום הפעילות, ראו סעיף 25 לפרק זה.

שינויים בהיקף הפעילות בתחום וברווחיותו

.6.3

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

בחודש דצמבר 2020 ערכה חברת הייעוץ והמחקר - פרוסט אנד סאליבן את דוח הסקירה אודות השוק העולמי לתחום איכות האוויר התוך-מבני ("פרוסט אנד סאליבן" ו-"שוק היעד", לפי העניין). פרוסט אנד סאליבן הינה חברת ייעוץ ומחקר מובילה אשר עורכת מחקרים אסטרטגיים שונים ובין השאר עוסקת באנליזה לחברות טכנולוגיה וביו-מד. במסגרת דוח הסקירה סקרה פרוסט אנד סאליבן את השינויים והתמורות שחלו

⁶ ראו בנידון גם את האנליזה העדכנית.

בשוק היעד וכן את התמורות הצפויות בשוק היעד עד לשנת 2026. כמו כן, דוח הסקירה התייחס לשינויים ולתמורות כאמור בפילוח לסגמנטים העיקריים ובחלוקה גאוגרפית, בשוק היעד.

על פי דוח הסקירה, בשנת 2019, היקף שוק היעד הוערך בשווי כולל של כ- 7 מיליארד דולר ארה"ב והוא צפוי לגדול ל- 12 מיליארד דולר ארה"ב עד שנת 2026. כמו כן, על פי האנליזה העדכנית של פרוסט אנד סאליבן, בשנת 2020 היקף שוק היעד הוערך בכ- 7.5 מיליארד דולר ארה"ב.

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

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

חמידע הנכלל בסעיף זה לעיל- בדבר השינויים בחיקף הפעילות בתחום איכות האוויר התוך מבני- הינו בבחינת מידע צופה פני עתיד- כהגדרתו בחוק ניירות ערך- אשר מבוסס על הערכותיה של החברה בדבר השפעת נגיף הקורונה על תחום איכות האוויר התוך מבני וכן על תמורות צפויות בהתייחסות הציבור לתחום- וזאת על סמך ניתוחים פנימיים שביצעה החברה וכן נתונים שפרסמו גורמים חיצוניים- אשר התממשותם אינה ודאית ועשויה להיות שונה- בין היתר- בשל המשך התפשטות הנגיף והשפעתו על קצב הצריכה הגלובלי וכן התרחשותם של גורמי סיכון כמפורט בסעיף 43 להלן- אשר אינם בשליטת החברה ואשר עשויה להיות להם השפעה מהותית על הערכות החברה האמורות לעיל.

6.4. התפתחויות בשווקים של תחום הפעילות, או שינויים במאפייני הלקוחות שלו

לאור התפרצות נגיף הקורונה ובהתאם להערכת החברה, גופים פרטיים וממשלתיים מגלים עניין גובר ברכישת מערכות לטיהור וניטור אוויר. לעומת השנים האחרונות בהן הדיון בנושא איכות האוויר התוך מבני התקיים בעיקר במרחב האקדמי ובכלל זה בעריכת מחקרים בנושא, כיום המודעות לנושא, בציבור הרחב, גדלה באופן משמעותי. בנוסף, התקנת מערכות לניטור וטיהור אוויר תוך מבני, כחלק מהתמודדות עם זיהום אוויר עשויה לתרום במתן מענה למספר יעדים של פיתוח בר קיימא שהציב האו"ם (SDG) ולעודד תאגידים שונים להתקין מערכות לניטור וטיהור אוויר תוך מבני בנכסיהם.⁷ להערכת החברה המודעות הגוברת תגדיל את הביקוש למוצריה ואף תהווה שינוי במאפייני הלקוחות אשר יתעניינו ברכישת מוצרים אלה.

החברה ממשיכה במאמצי חדירה לשווקים. החברה סבורה כי מערכות היחסים שאותה היא מפתחת עם המפיצים השונים (כאמור בסעיף 10 להלן), תאיץ את נגישות מוצריה ללקוחות פוטנציאליים.

חמידע הנכלל בסעיף זה לעיל- בדבר התפתחויות בשווקים של תחום הפעילות, והשינויים במאפייני הלקוחות שלו- הינו בבחינת מידע צופה פני עתיד- כהגדרתו בחוק ניירות ערך- אשר מבוסס על הערכותיה של החברה בדבר השפעת נגיף הקורונה על השווקים הרלוונטיים לתחום איכות האוויר התוך מבני- השינויים המתרחשים בפועל ביחס למאפייני הלקוחות בתחום הפעילות/ הערכות החברה כאמור- מבוססות- בין היתר- על סמך הערכות החברה לביקוש למוצרים החברה לאור שינויים בהרגלי הצריכה של הציבור- אשר התממשותם אינה ודאית ועשויה להיות שונה- בין היתר- בשל המשך התפשטות הנגיף וכניסת מתחרים

⁷ לעניין זה ראו עמוד 4 לאנליזה העדכנית.

חדשים לתחום הפעילות כאמור וכן התרחשותם של גורמי סיכון כמפורט בסעיף 43 לחלף- אשר אינם בשליטת החברה ואשר עשויה להיות להם השפעה מהותית על הערכות החברה האמורות לעיל.

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

תחום איכות האוויר הינו תחום רווי שינויים טכנולוגיים, לרבות טכנולוגיות הקשורות לקליטת פחמן. נכון למועד הדוח, רוב השיטות לטיהור פחמן דו חמצני מהאוויר מותאמות לריכוזים גבוהים של פחמן דו חמצני (אשר עשוי להיות רעיל בריכוזים גבוהים), כדוגמת הריכוזים שנמצאים בפליטות הקיימות בתחנות כוח מבוססות דלק מאובנים. שיטות אלו מצריכות התקנה של מערכות גדולות ויקרות המשמשות בעיקר מפעלים שונים הנדרשים לעמוד בתקני איכות הסביבה. כמו כן קיימות מספר טכנולוגיות, הנמצאות בשלבי פיתוח, אשר מותאמות להתמודד עם ריכוזים הנמוכים של פחמן דו חמצני באוויר. להערכת החברה, נכון למועד הדוח, טכנולוגיות אלו טרם הבשילו לכדי מוצר מסחרי, וזאת, בין היתר, בשל עלותן, מורכבותן וכן בשל הצריכה האנרגטית הגבוהה של אותן טכנולוגיות.⁸ טכנולוגיות אלו, ככל שיבשילו למוצר מסחרי, הינן חלופיות, באופן חלקי, לטכנולוגיות עליהן מבוססים מוצרי החברה היות והן יעילות כנגד חלק מהמזהמים אשר מוצרי החברה מטפלים בהם.

לאור האמור, שינויים אלו עשויים להשפיע על פעילות החברה בתחום הפעילות. בהתאם לכך, החברה פועלת באופן שוטף לביצוע שיפורים במוצריה. להערכת החברה הרגולציה העולמית בתחום איכות האוויר, משפיעה ותשפיע על פיתוח טכנולוגיות חדשות ושדרוג טכנולוגיות קיימות.

6.6. שינויים מהותיים במערך הספקים וחומרי הגלם בתחום הפעילות

נכון למועד הדוח, לא חלו שינויים במערך הספקים וחומרי הגלם של החברה שיש להם או צפויה להיות להם השפעה מהותית על התוצאות העסקיות של החברה.

6.7. גורמי ההצלחה הקריטיים בתחום הפעילות והשינויים החלים בהם

6.7.1. רגולציה – להערכת החברה, קבלת אסמכתאות מגורמים חיצוניים, הינו גורם הצלחה קריטי בתחום הפעילות. החברה משקיעה משאבים רבים לקבלת אסמכתאות חיצוניות עבור מוצריה ובין היתר החברה פועלת לקבלת אישור FDA (מנהל המזון והתרופות האמריקאי) ואישור CARB (המועצה למשאבי אוויר של מדינת קליפורניה), אולם, יובהר כי, למיטב ידיעת החברה, אישורים כאמור אינם נדרשים לצורך שיווק מוצריה בארה"ב (למעט במדינת קליפורניה).

6.7.2. יעילות ואיכות היצור – להערכת החברה, קיימת חשיבות רבה ליעילות ואיכות היצור של המוצרים בתחום הפעילות. החברה מייצרת חלק ממוצריה בקו ייצור אוטומטי למחצה, הכולל בדיקות בקרת איכות מתקדמות. להערכת החברה, קו זה מאפשר לחברה להעלות את קצבי הייצור בישראל לעד 10,000 מכשירי אורה אייר בחודש במשמרת אחת ועד ל-30,000 מכשירי אורה אייר בחודש בשלוש משמרות. בנוסף, לחברה קיימת שליטה בקצב ובאיכות המוצרים לאור היצור המקומי בישראל ובארה"ב. החברה משתמשת בחומרי גלם איכותיים שעוברים בקרת איכות לפני שילובם ברכיבי המוצרים השונים.

6.7.3. מודעות גוברת – להערכת החברה, העלייה במודעות לחשיבות איכות האוויר התוך מבני הינה גורם הצלחה קריטי בשוק בו היא פועלת. כמפורט לעיל, תחום איכות האוויר התוך מבני, עובר בעת הנוכחית תמורות

⁸ דוגמא לטכנולוגיה חדשה כאמור מופיעה במאמר של המכון הטכנולוגי של מסצ'וסטס (MIT) בו תוארה טכניקה, המבוססת על העברת אוויר דרך פלטות אלקטרוכימיות טעונות. לפרטים נוספים ראו את הקישור להלן: <https://news.mit.edu/2019/mit-engineers-develop-new-way-remove-carbon-dioxide-air-1025>

משמעויות בכל הקשור להבנת החשיבות של איכות האוויר התוך מבני. הגברת המודעות כאמור, צפויה, להערכת החברה, להגדיל באופן משמעותי את הביקוש למוצרים בתחום הפעילות.

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

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

6.7.6. כוח אדם – להצלחה בתחום הפעילות נדרש בסיס ידע רחב בתחומים שונים, כגון: ניתוח נתונים, זרימות אוויר, הנדסת חומרים מורכבים, ייצור מערכות דומות, אלקטרוניקה ומכניקה. בחברה מועסקים מוקדי ידע משמעותיים במרבית מהתחומים הנ"ל והחברה עושה מאמצים לשמירה על כוח אדם כאמור. להערכת החברה, ליכולת לשמר כוח אדם כאמור עשויה להיות השפעה על יכולת החברה להתמודד מול מתחריה.

6.7.7. טכנולוגיה וקניין רוחני – להערכת החברה קיימת חשיבות רבה לשמירה על קידמה טכנולוגית בתחום הפעילות. החברה ממשיכה לפתח מוצרי חומרה ותוכנה חדשניים בתחום ניטור וטיהור האוויר. החברה פועלת בכל עת להגן על קניינה הרוחני, באמצעות הגשת בקשות לרישום פטנטים וסימני מסחר וכן על ידי רישום עיצובים, הן על תהליך הניטור והטיהור הייחודי והן על עיצוב הפלטפורמות אשר פיתחה (כדוגמת עיצוב הפילטר).

6.7.8. מערך הפצה ולוגיסטיקה – לגורמים בשוק בעלי מערך הפצה ולוגיסטיקה רחב, יתרון ביכולת החדרת המוצר לשוק הרלוונטי. כמו כן, ליעילות המערך חשיבות גדולה בכל הקשור לרווחיות הנגזרת מהמוצר. החברה מפתחת מערך הפצה ולוגיסטיקה, אשר להערכתה יסייע לה להפיץ את מוצריה במדינות היעד המרכזיות. מערך ההפצה של החברה נסמך בעיקר על רשת המפיצים כמתואר להלן בסעיף 10.

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

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

6.7.11. שיתופי פעולה עם צדדים שלישיים – להערכת החברה, יצירת שיתופי פעולה עם חברות המפתחות ומספקות מערכות לניהול בניינים (Building Management Systems), מהווה יתרון משמעותי לחברה הפועלת בשוק, שכן יש בשיתופי פעולה כאמור בכדי לסייע להטמעת המוצרים אצל צרכנים שונים. החברה פועלת על מנת לקדם שיתופי פעולה כאמור. כמו כן החברה פועלת על מנת ליצור שיתופי פעולה עם חברות המספקות מוצרים שעשויים להיות משלימים למוצרי החברה, כגון: חברות המוכרות ומתחזקות מערכות למיזוג אוויר וחברות ניהול בניינים, אשר להערכת החברה עשויים לסייע לחברה לחשוף את מוצריה בפני לקוחות חדשים בשווקים שטרם ביססה את מעמדה בהם. לפרטים נוספים אודות שיתופי הפעולה של החברה ראו סעיף 27 להלן.

6.7.12. שיתוף פעולה עם בית אל – להערכת החברה ההתקשרות עם בית אל, שמעבר להיותה ספק של החברה, הינה גם גורם עסקי מוביל לו קשרים ענפים עם גורמים שונים הפועלים בשווקים המשיקים לתחום הפעילות, עשויה לתרום לפעילות החברה לרבות בדרך של יצירת קשרים עם גורמים כאמור. לדוגמא הפצת מוצרי החברה למגזרים אשר מחייבים אישור מוקדם של הצד המתקשר כגון גורמים ממשלתיים וכן יצירת קשרים עסקיים עם גורמים מובילים בתעשייה.

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

6.8. **חסמי כניסה ויציאה עיקריים של תחום הפעילות ושינויים החלים בהם**

חסמי כניסה:

6.8.1. פעילות מו"פ – להערכת החברה, כניסה לשוק מחייבת השקעות לא מבוטלות במחקר ופיתוח. ממועד הקמתה ועד למועד דוח זה החברה השקיעה סך של כ- 3 מיליון דולר ארה"ב במו"פ, אשר מקנה לחברה יתרון משמעותי על מתחריה. כמו כן, החברה מגנה על הטכנולוגיה שהמפותחת על ידיה באמצעות הגשת רישום פטנטים ושמירה על סודות מסחריים.

לפרטים נוספים אודות קניינה הרוחני של החברה, ראו סעיף 18 לפרק זה.

6.8.2. תקינה בינ"ל ואישורים רגולטורים – פעילות המו"פ בתחום מחייבת בין היתר, לשיטת החברה, עריכת ניסויים בוורוסים פעילים. ניסויים כאמור טעונים אישורים של מעבדות ובתי חולים. לפיכך גורמים חדשים אשר יבקשו להיכנס לשוק בו פעולת החברה עשויה להיתקל בקשיים בקבלת אישורים כאמור. לפרטים נוספים אודות הדרישות הרגולטוריות והאישורים שהחברה מחזיקה ראו סעיף 25.7 לפרק זה.

6.8.3. התקשרות עם מפיצים אסטרטגיים – חדירה אל שווקי היעד בתחום הפעילות מבוססת ברובה על התקשרויות עם מפיצים מובילים בטרטוריות השונות שיפעלו להפצת המוצרים לקהל היעד. החברה התקשרה עם מפיצים, וכן עתידה להתקשר עם מפיצים נוספים, בכדי לחזור לשווקי היעד ולבסס את מעמדה כחברה מובילה בתחום. לפרטים נוספים אודות התקשרויות החברה עם מפיצים ראו סעיף 10 לפרק זה.

חסמי יציאה:

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

6.8.5. הליך היצור – לחברות יצרניות בתחום הפעילות תיתכנה התחייבויות לכמויות ייצור מול קבלני משנה וכן התחייבות לאספקת מוצרים ללקוחות הקצה. כחלק מהתקשרות החברה עם בית אל, החברה מחויבת לכמויות ייצור מוגדרות בהתאם להסכם למתן שירותי ייצור ואספקה.

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

6.9. **תחליפים למוצרי תחום הפעילות ושינויים החלים בהם**

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

6.10. **מבנה התחרות בתחום הפעילות ושינויים החלים בו**

ישנן מספר חברות מובילות, ישראליות ובינ"ל, אשר עוסקות בתחום טיהור האוויר התוך מבני המציעות פתרונות שונים לבעיית איכות האוויר בחללים סגורים, כאשר מרבית הפתרונות אינם כוללים שכבת תוכנה המאפשרת ניהול צי מוצרים כדוג' התוכנה לניהול צי מכשירים של החברה וכן חיבור למערכות ניהול בניינים כדוג' החיבור של מערכות האייר והכל כמפורט בסעיף 7.3 להלן. תכונות אלו מאפשרות ניהול של איכות האוויר התוך מבני תוך קביעת יעדי התראות וחסכון אנרגטי.

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

מוצרים ושירותים

7.

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

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

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

7.1.

מערכת אורה אייר הינה מערכת לניהול איכות האוויר, המבוססת על סנסורים (חיישנים) חכמים הפועלים לניטור איכות האוויר התוך מבני בזמן אמת. בנוסף לפעולות הניטור, למערכת יכולות של טיהור אוויר המבוססות על טכנולוגיות מתקדמות אשר ביכולתן לטפל בחלקיקים, גזים, וירוסים, בקטריות, עובשים ומזהמים נוספים.

המערכת המתקדמת מבוססת על שלושה שלבים:

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

א. Pre-Filter (סנן ראשוני)

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

ב. The Ray-Filter™ (סנן)

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

ג. The Sterionizer™ (רכיב החיטוי)

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

ד. UVC LEDs (סנן אולטרא סגול)

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

לפרטים נוספים אודות קניינה הרוחני של החברה, ראו סעיף 18 לפרק זה.

המערכת פעילה במשך כל שעות היממה לטיהור אקטיבי של חלל סגור בשטח של עד 55 מ"ר ליחידה אחת, תוך סחרור האוויר לפי מפרט המוצר (וזאת בהתאם למאפייני החלל). מרגע הפעלת המערכת, כל האוויר בחלל החדר יסונן ויטוהר באמצעות המערכת בתוך כ-60 דקות מזמן ההפעלה. המערכת ממשיכה לסנן ולטהר את האוויר בחלל בקצב של עד פעמיים וחצי בשעה, באופן אוטומטי, תוך מתן חיווי על מדדי איכות האוויר השונים בחדר. בנוסף, וכמפורט לעיל, המערכת פולטת יונים חיוביים ושליילים בכל רגע נתון, המהווים נדבך אקטיבי נוסף לטיהור חלל החדר מוירוסים ומזיקים הנשאים על אירוסולים⁹ באוויר ובמשטחים.

7.1.1 עוד יצוין כי נכון למועד פרסום הדוח, החברה מפתחת גרסה משודרגת של מערכת האורה אייר אשר עתידה לכלול רכיבי תקשורת אלחוטיים (Wifi) משודרגים, כרטיסים אלקטרוניים בעריכה חסכונית, אפשרות לחיבור והעברת נתונים באופן קווי חלף תקשורת אלחוטית (Wifi) וזאת לטובת חלק מהלקוחות הפוטנציאליים של החברה כדוגמת חברות ביטחוניות.

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

מערכת אורה אייר (Aura Air)	
סנסורים - ניטור ומדידה של איכות אוויר, פילטר (HEPA) משולב פחם ונחושת, UVC Led וטכנולוגיית בי-פולאר לחילול יונים חיוביים ושליילים.	שיטת הסינון ורכיבי המערכת
בהתאם לדוח שיבא, יעילות המערכת ביחס לנגיף דמוי נגיף הקורונה מגיעה לכדי טיהור של כ- 99.99% מנגיפי הקורונה בחלל שנבדק, כמפורט בסעיף 17.2 להלן. בהתאם לדוח מעבדת Innovative Bioanalysis, Inc בקליפורניה, ארה"ב, יעילות המערכת ביחס לנגיף הקורונה הינה 99.998%, כמפורט בסעיף 17.3 להלן. בהתאם לבדיקות מעבדה פנימיות שערכה החברה, יעילות המערכת ביחס לבקטריות נעה בטווח שבין כ- 91% - 99% בחלל שנבדק, ביחס לפטריות נעה בטווח שבין 90%-97% (למעט קנדידה) בחלל שנבדק, ביחס לעובש – כ-97% בחלל שנבדק וביחס לוירוסים כדוגמת שפעת החזירים ושפעת העופות כ-99% בחלל שנבדק.	אפקטיביות הפעילות של המערכת
מדידה, ניטור וטיהור האוויר.	שימושים עיקריים

ניסויים שבוצעו במערכת	<u>דוח שיבא</u> – לבחינת יעילות המערכת ביחס לנגיף הקורונה. לפרטים נוספים ראו סעיף 17.2 לפרק זה. <u>משרד הביטחון הספרדי</u> – לבחינת יעילות המערכת ביחס לוורוס - MS2 המאופיין כעמיד פי חמישה מנגיף הקורונה. המערכת נמצאה יעילה ברמה של כ-99.99% בהשמדת הוורוס בחלל שנבדק. <u>המכון הביולוגי באוניברסיטת קמפיאנס בברזיל</u> - לבחינת יעילות המערכת ביחס לנגיף הקורונה מסוג MHV3. המערכת נמצאה יעילה ברמה של כ-99.99% בהשמדת הנגיף בחלל שנבדק. <u>מעבדת Innovative Bioanalysis, Inc בקליפורניה, ארה"ב</u> - לבחינת יעילות המערכת ביחס לנגיף הקורונה מסוג SARS-COV-2 לפרטים נוספים ראו סעיף 17.3 לפרק זה.
גודל ומשקל	38X38 ס"מ ; 7.2 קילו.
סטאטוס הפיתוח	הסתיים.
יחידות שיוצרו	כ- 65,000.
כושר ייצור מוערך (מקסימאלי)	כ- 10,000 יח' בחודש במשמרת אחת.
אחריות	שנה אחריות בכל העולם, שנתיים באירופה.
תוחלת החיים של המערכת	להערכת החברה, כל מערכת צפויה, בשימוש סביר, לפעול למשך כ- 3 שנים. יצוין כי פילטר ה- HEPA מחייב החלפה אחת לחצי שנה. יובהר כי החלפת הפילטר אינה חלק מהאחריות שנותנת החברה כמפורט בטבלה זו.
תחזוקה נדרשת	שטיפה במים של הסנן הראשוני אחת לחודש והחלפת פילטר ה- HEPA אחת לחצי שנה.
גרסאות המערכת הנמכרות	מערכת האורה אייר נמכרת עם התאמה לשפה, חיבורי חשמל והתאמה לתקני רגולציה של מדינות שונות. להלן הגרסאות הנמכרות: מערכת המיוצרת בארה"ב ומיועדת לשוק האמריקאי, מערכת המיועדת לברזיל (פורטוגזית), יפן (יפנית), טיוואן (סינית), ישראל (עברית), רוסיה (רוסית), מערכת ללא רכיב הסטריוניזר.

מערכת אורה אייר מיני (Aura Air Mini)

7.2.

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

עוד יצוין כי נכון למועד פרסום הדוח, החברה מפתחת גרסה משודרגת של מערכת האורה אייר מיני אשר עתידה לכלול סנסורים וקישוריות שיאפשרו ניטור ושליטה במערכת דרך אפליקציה בטלפון חכם. להלן יפורטו נתונים מרכזיים אודות המערכת:

מערכת אורה אייר מיני (Aura Air Mini)	
טכנולוגיית בי-פולאר לחילול יונים חיוביים ושליילים.	שיטת הסינון ורכיבי המערכת
בהתאם למחקר שיבא, יעילות המערכת ביחס לנגיף דמוי נגיף הקורונה היא טיהור של כ- 99.99% מנגיפים כאמור בחלל שנבדק.	אפקטיביות הפעילות של המערכת
טיהור האוויר בחללים סגורים לרבות בכלי תחבורה.	שימושים עיקריים
דוח שיבא – לבחינת יעילות המערכת ביחס לנגיף הקורונה. לפרטים נוספים ראו סעיף 17.2 לפרק זה.	ניסויים שבוצעו ממערכת
11X8X8 ס"מ; 350 גרם.	גודל ומשקל
הסתיים.	סטאטוס הפיתוח
כ- 15,000.	יחידות שיוצרו
כ- 5,000 יחידות בחודש.	כושר ייצור מוערך (מקסימאלי)
שנה אחריות בכל העולם, שנתיים באירופה.	אחריות
להערכת החברה, כל מערכת צפויה, בשימוש סביר, לפעול למשך כ- 3 שנים	תוחלת החיים של המערכת
אין.	תחזוקה נדרשת

7.3. תוכנה לניהול צי מכשירי Aura Air ללקוחות עסקיים

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

ההתקשרות של החברה עם לקוחותיה בקשר לתוכנה מתבצעת על בסיס רישיון שימוש בתמורה לתשלום חודשי קבוע בגין כל מוצר אשר מחובר לתוכנה.

התוכנה מאפשרת ללקוח הקצה לצפות בנתוני איכות האוויר בכל המכשירים, לצפות בסטטוס החיבור שלהם לאינטרנט, לאתר תקלות (אם ישנן) ומאפשרת שליטה יעילה במצבי עבודה שונים בהתאם לצרכי הלקוח. התוכנה מתממשקת למערכות ניהול בניינים (BMS) דרך ממשק תכנות יישומים (API) בתשלום חודשי קבוע לכל מכשיר. התממשקות התוכנה עם מערכות ניהול הבניין משפרת את יכולתו של הלקוח לקבל החלטות מבוססות מידע וכך לבצע פעולות נקודתיות המותאמות באופן אפקטיבי לצרכיו ותוך חסכון אנרגטי.

כמו כן, החברה מפתחת תוכנה משודרגת לניהול, בעלת ממשקים ויכולות מתקדמות יותר. התוכנה המשודרגת לניהול תכלול חיבור API משודרג למערכות ניהול בניין ומערכות אחרות, וכן תצוגת מנהלים של ציון איכות האוויר הכולל בארגון. בנוסף התוכנה המשודרגת לניהול תציג המלצות לשיפור הציון על ידי פעולות המשתמש כדוגמת הוספת מערכות נוספות, החלפת פילטרים, טיפול בבעיות שורשיות עליהן מצביעות המערכת כדוגמת ריכוז זיהום אוויר חריג באחד מאזורי הארגון.

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

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

7.4. **אפליקציה למשתמשים פרטיים**

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

7.5. **פילטרים למערכת אורה אייר**

כמפורט לעיל, מערכת אורה אייר כוללת פילטר HEPA המחייב החלפה אחת לחצי שנה. החברה משווקת ומוכרת את פילטר ה-HEPA כמוצר נפרד, כחלק משירות הלקוחות ותחזוקת המוצר. החברה משווקת ומוכרת את הפילטר כאמור באותם ערוצי הפצה ושיווק של מוצריה המפורטים בסעיפים 10 ו-11.2 להלן. נכון למועד פרסום הדוח החברה נמצאת בתהליכי פיתוח של פילטרים מחומרים בעלי תכונות המפחיתות את התנגדות זרימת האוויר תוך שמירה על ביצועי סינון זהים לפילטרים הקיימים ובכך יאפשרו את הגדלת ספיקת האוויר ללא שינוי מרכיבים נוספים במערכת. כמו כן, החברה פועלת לפיתוח פילטרים בעלי טכנולוגיות שונות המבוססים על חומרי ייסוד, כמו נחושת ואבץ, אשר עשויים לשרת לקוחות בעלי מאפיינים שונים, כגון חולים אסתמטיים ובעלי אלרגיות.

7.6. **מוצרים משלימים למערכת אורה אייר ואורה אייר מיני**

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

פילוח הכנסות ורווחיות מוצרים ושירותים

.8

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

שיעור מכלל הכנסות הקבוצה		הכנסות (באלפי דולר ארה"ב) ורווחיות גולמית (באחוז)		
לשנה שהסתיימה ביום 31.12.2020	לשנה שהסתיימה ביום 31.12.2021	לשנה שהסתיימה ביום 31.12.2020	לשנה שהסתיימה ביום 31.12.2021	
100%	91%	3,780 22%	10,374 23%	אורה אייר (AuraAir)

מוצרים חדשים

.9

החברה מפתחת מערכות לניתוח המידע הרב הנאסף ממוצריה, באמצעות מודלים של MI ו-AI (למידת מכונה ואינטליגנציה מלאכותית, בהתאמה), להפקת תובנות למשתמשים ("פיתוח מערכות לניתוח מידע"). אחד הכלים שהחברה מפתחת כיום, מתאפיין ביכולת לספק מידע בזמן אמת ללקוחות החברה, בתחומים שונים כגון: רפואה חכמה מבוססת דאטה, ביטוח ואקטואריה של נכסים ופירמות (הערכת נכסים מבוטחים), מידע לרשויות ממשלתיות ולחוקרי איכות אוויר בחללים סגורים.

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

לטובת השלמת פיתוח המערכת החברה גייסה ומגייסת כוח אדם ייעודי. כמו כן החברה מקצה משאבים ניהוליים לטובת פיתוח המוצר כאמור.

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

עוד יצוין כי החברה נמצאת בשלבי מחקר ופיתוח ראשוניים של דגמי סנסורים נוספים לחללים סגורים ופתוחים למדידת מגוון מזהמים ווירוסים בחלל, אשר יאפשרו את העמקת ניתוח המידע הנאסף על ידי מוצרי החברה הקיימים כיום ("פיתוח סנסורים").

חמידע הנכלל בסעיף זה לעיל- בדבר מוצרים חדשים בגין פיתוח מוצרים אלו- הינו בבחינת מידע צופה פני עתיד- כהגדרתו בחוק ניירות ערך- אשר מבוסס על הערכותיה של החברה בדבר ההיתכנות הטכנית של הפיתוחים האמורים/ הערכות החברה כאמור- מבוססות- בין היתר- על תוכנית הפיתוח שערכה החברה אשר התממשותה אינה ודאית ועשויה להיות שונה- בין היתר- בשל עיכובים טכניים בחליכי הפיתוח- חוסר כדאיות כלכלית של הפיתוח וכן התרחשותם של גורמי סיכון כמפורט בסעיף 43 להלן- אשר אינם בשליטת החברה ואשר עשויה להיות להם השפעה מהותית על הערכות החברה האמורות לעיל/

לקוחות ומפיצים

10.

ככלל המפיצים (להבדיל מהמתווכים כפי שיתוארו להלן) של מוצרי החברה רוכשים את המוצרים מהחברה ומוכרים אותם ללקוחות הקצה, כך שהחברה אינה חשופה לסיכון של אי מכירת המוצרים באמצעות מפיצים ללקוחות הקצה. יחד עם זאת, מספקת החברה אחריות ללקוחות הקצה עבור המוצרים הנמכרים על ידי מפיצה. לפיכך, החברה רואה במפיצים כלקוחות החברה.

החברה רואה במגזרים רבים כלקוחות פוטנציאליים של החברה, ובכלל זה בלקוחות פרטיים, לקוחות מוסדיים (כגון: משרדים, קניונים, בתי מלון, תאטראות), לקוחות ממשלתיים (כגון: משרדי ממשלה ובתי חולים) ומפיצים.

מאפייני ההתקשרות עם הלקוחות

10.1.

להלן יפורטו מאפייני ההתקשרות של החברה עם לקוחותיה השונים. ככלל החברה רואה לנגד עיניה התקשרויות עם שני סוגים של לקוחות, מפיצים ולקוחות קצה, כאשר עיקר פעילות המכירות של החברה מבוצעת ומוכוונת להתקשרות עם מפיצים. כמו כן, פועלת החברה למכירת מוצריה ללקוחות קצה באמצעות מתווכים הפועלים גם למכירת המוצרים על ידי החברה ישירות ללקוחות, כפי שיפורט להלן.

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

10.1.1.

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

כמו כן, המתווכים כאמור פועלים על מנת לאתר לחברה הזדמנויות להתקשר עם לקוחות קצה פוטנציאליים באופן ישיר, בטרטוריות בהן לא קיים לחברה מפיץ בלעדי.

מתוך סך המכירות של החברה בשנת 2021, כ-93% הינם למפיצים.

10.1.2. מפיצים בלעדיים

נכון למועד הדוח, החברה חתמה על מספר חוזי הפצה בלעדיים, במדינות שונות.

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

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

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

10.1.3. מפיצים שאינם בלעדיים

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

10.1.4. לקוחות קצה

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

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

לקוחות פרטיים - מכירות החברה ללקוחות פרטיים הינן בעיקר באמצעות אתר האינטרנט של החברה.

מתוך סך המכירות של החברה בשנת 2021, 7% הינן במישרין ללקוחות קצה.

10.2. לקוחות ומפיצים מהותיים

נכון למועד הדוח, לחברה 2 מפיצים אשר סך הכנסות הקבוצה מכ"א ממפיצים אלו הינו בין 5% ל-10% מסך ההכנסות של הקבוצה וכן 3 מפיצים נוספים אשר סך הכנסות הקבוצה מכ"א ממפיצים אלו הינו בין 10% ל-

20% מסך ההכנסות של הקבוצה. להלן יפורטו מאפייני ההתקשרות וההכנסות בתקופת הדוח מ-3 המפצים אשר הכנסות הקבוצה מהם עולות על 10%.

10.2.1. מפ"ץ א' - טאיוואן ווייטנאם

ביום 2 בספטמבר, 2020, התקשרה החברה עם מפ"ץ בטאיוואן במסגרת הסכם הפצה בלעדי במדינות טאיוואן ווייטנאם (בסעיף קטן זה: "**ההסכם**"). תקופת ההסכם הינה לחמש שנים (בסעיף קטן זה: "**התקופה הבסיסית**"), המוארכת באופן אוטומטי למשך חמש שנים נוספות (בסעיף קטן זה: "**התקופה הנוספת**"), ככל שהמפ"ץ יעמוד ביעדיו הקבועים בהסכם. בחלוף תקופה של 12 חודשים ממועד חתימת ההסכם, החברה רשאית לסיים את ההסכם, ללא עילה, אך היא תידרש לפצות את המפ"ץ בהתאם למנגנון הקבוע בהסכם. במקרה של הפרה מהותית, כהגדרתה בהסכם, כל צד להסכם רשאי להודיע על כוונותיו לסיים את ההסכם וזאת בהודעה בכתב של שלושים ימים מראש ובתנאי שההפרה לא תוקנה בסמוך למתן ההודעה. בניגוד להסכמים עם מפצים אחרים, בהסכם הנ"ל נקבע כי בסיום ההסכם (מחמת ביטולו או סיומו על ידי החברה מכל סיבה שהיא או מחמת ביטולו על ידי המפ"ץ בגין הפרה של החברה את ההסכם) החברה תרכוש מהמפ"ץ את כל המוצרים הנמצאים ברשותו וזאת בתנאים שנקבעו בהסכם. כמו כן, המפ"ץ רשאי להמשיך ולמכור את מוצרי החברה למשך תקופה נוספת של 90 יום לאחר סיומו (מחמת ביטולו או פקיעתו). על פי תנאי ההסכם החברה תמכור למפ"ץ את המוצרים במחיר מוגדר מראש והמפ"ץ ימכור את המוצרים ללקוחות קצה במחיר אותו הוא רואה לנכון. במסגרת ההסכם התחייב המפ"ץ כי במהלך תקופת ההסכם ובמשך שלושה חודשים לאחר סיומו, הוא לא יבצע פעולות מכירה, ייצור או שיווק של מוצרים תחליפיים לאלו של החברה. בנוסף, התחייב המפ"ץ לעמוד במכסת מכירות שנתית, כאשר לחברה קמה הזכות לבטל את ההסכם ככל והמפ"ץ לא עומד ביעדים אלו. נכון למועד הדוח המפ"ץ לא עומד במכסת המכירות כאמור. בין החברה למפ"ץ קיים הסדר שיפוי הדדי, אשר במסגרתו ובכפוף להתקיימות אירוע בר שיפוי על פי ההסכם, מתחייבים הצדדים לשפות את הצד השני. על פי תנאי ההסכם, החברה נותרת אחראית כלפי לקוחות הקצה בכל הקשור לאחריות למוצרי החברה אף לאחר סיום ההסכם. החברה רשאית להפסיק את הייצור/המכירה של המוצרים בכל עת, ובלבד שתודיע למפ"ץ בכתב לפחות שישים ימים מראש. כמו כן החברה צריכה להודיע למפ"ץ לפחות שלושים ימים מראש על מוצרים חדשים או חליפיים ולאפשר למפ"ץ למכור אותם. החברה אישרה למפ"ץ לעשות שימוש בסימני המסחר של החברה לצורך ביצוע פעולות שיווק בלבד. כמו כן במסגרת ההסכם קיימת חובה לסודיות הדדית.

10.2.2. מפ"ץ ב' – גרמניה

ביום 19.4.2021 החברה התקשרה עם מפ"ץ בגרמניה במזכר הבנות מחייב לטובת התקשרות בהסכם הפצה בלעדי של מוצרי החברה בגרמניה (בסעיף קטן זה: "**מזכר ההבנות**" ו-"**המפ"ץ**"). תוקף מזכר ההבנות הינו עד ליום 31.10.2021 או עד לחתימת הסכם מחייב, כאשר תקופה זו מהווה תקופת ניסיון בעבור המפ"ץ והיא ניתנת להארכה על ידי הסכמה של שני הצדדים. יודגש כי במהלך תקופת מזכר ההבנות המפ"ץ קיבל בלעדיות להפצת מוצרי החברה בגרמניה. כמו כן במסגרת מזכר ההבנות: (א) נקבע כי החברה תמכור למפ"ץ את המוצרים במחיר מוגדר מראש והמפ"ץ ימכור את המוצרים במחיר אותו הוא רואה לנכון; ו-(ב) נקבעה כמות הזמנות מינימאלית שעל המפ"ץ לעמוד בה. נכון למועד פרסום הדוח המפ"ץ לא עמד בכמות המינימאלית כאמור והצדדים מנהלים משא ומתן לחתימת הסכם הפצה לא בלעדי. יובהר כי נכון למועד פרסום הדוח אין כל ודאות כי משא ומתן כאמור יבשיל להסכם מחייב וככל שיבשיל מה יהיו תנאיו.

10.2.3. מפ"ץ ג' – ארה"ב

נכון למועד פרסום הדוח לא נחתם בין החברה למפ"ץ בארה"ב הסכם או מזכר הבנות בקשר עם הפצת מוצרי החברה בארה"ב. המפ"ץ פועל בארה"ב ובמסגרת פעילותו הוא מבצע באופן עצמאי פעולות שיווק ומכירה. כמו

כן במסגרת ההתקשרות החברה מוכרת למפיץ את המוצרים במחיר שסוכם מראש בהזמנות הרכש שהתקבלו מהמפיץ והמפיץ מוכר את המוצרים במחיר אותו הוא רואה לנכון. נכון למועד פרסום הדוח, למפיץ חוב של כ- 1.2 מיליון דולר ארה"ב כלפי החברה והחברה פועלת לגביית החוב. להערכת החברה, לחוב כאמור אין השפעה מהותית על החברה לאור סבירות הגבייה.

10.2.4. סך ושיעור ההכנסות ממפיצים מהותיים

שיעור מסך ההכנסות השנתיות של החברה לשנת 2021	סך ההכנסות באלפי דולר ארה"ב	
13%	1,471	מפיץ א'
15%	1,757	מפיץ ב'
11%	1,291	מפיץ ג'

10.3. התקשרויות נוספות בתקופת הדוח

במהלך תקופת הדוח ועד למועד פרסום הדוח הקבוצה התקשרה עם מספר לקוחות ומפיצים, כמפורט להלן:

10.3.1. הזמנה מחברה אוסטרלית

ביום 25 באוקטובר, 2021 החברה קיבלה הזמנה מחברת Delos weltek Australia pty על סך של כ-350 אלף דולר ארה"ב של מערכת האורה אייר. נכון למועד הדוח הכנסות החברה כאמור אינן מהותיות. לפרטים נוספים ראו דיווח מיידי מיום 25 באוקטובר 2021 (מס' אסמכתא: 2021-01-159540).

10.3.2. משרד החינוך

ביום 5 בדצמבר, 2021 הודיע משרד החינוך לחברה על זכייתה במכרז עבור אספקת מערכות לטיהור אוויר בכיתות לימוד ב- 100-50 בתי ספר ברחבי ירושלים בהיקף של כ-1.6 מיליון ש"ח כולל מע"מ. נכון למועד פרסום הדוח החברה סיפקה מערכות בהיקף של כ-0.3 מיליון ש"ח כולל מע"מ. נכון למועד הדוח הכנסות החברה כאמור אינן מהותיות. לפרטים נוספים ראו דיווח מיידי מיום 5 בדצמבר 2021 (מס' אסמכתא: 2021-01-106237). בהקשר זה יצוין כי ביום 4 בינואר 2022 פרסם משרד החינוך קול קורא לרשויות מקומיות ו/או לגופים האחראים על מספר מוסדות חינוך (כמפורט בקול הקורא, להלן יחד - "הרשויות"), בדבר תקצוב רכישה, התקנה ותחזוקה של מטהרי אוויר בגנים וכיתות (עד כיתה ו') הנמצאים בתחומם נוכח מגפת הקורונה בהיקף כולל של כ-100 מיליון ₪. על מנת לזכות בתקצוב משרד החינוך הרשויות נדרשות לרכוש מטהרי אוויר אך ורק מרשימה מומלצת של מטהרי אוויר שנקבעה על ידי ועדה מקצועית של משרד החינוך, כאשר נכון למועד פרסום הדוח מערכת האורה אייר נמנית ברשימה זו ("הקול הקורא של משרד החינוך").

10.3.3. מפיץ בסינגפור

ביום ה-12 בנובמבר, 2021 נחתם מזכר הבנות לא מחייב עם חברה סינגפורית במסגרתו הוסכם כי הצדדים יפעלו לטובת התקשרות בהסכם הפצה בלעדי של מוצרי החברה במדינת סינגפור. במקביל לחתימת המזכר וכתנאי לכניסתו לתוקף, המפיצה העבירה הזמנה ראשונית ומחייבת ע"ס כ-200 אלף דולר ארה"ב עבור רכישת מערכת האורה אייר. נכון למועד הדוח הכנסות החברה ממפיץ זה אינן מהותיות. לפרטים נוספים ראו דיווח מיידי מיום 14 בנובמבר 2021 (מס' אסמכתא: 2021-01-166200).

10.3.4.

מפיץ בניגריה

ביום 6 באוקטובר, 2021 נחתם מזכר הבנות עם חברה ניגרית בגין הפצה בלעדית של מוצרי החברה בניגריה. במקביל לחתימת המזכר וכתנאי לכניסתו לתוקף, המפיצה העבירה הזמנה ראשונית ומחייבת ע"ס של כ-1.1 מיליון דולר ארה"ב עבור רכישת מערכת האורה אייר. נכון למועד הדוח הכנסות החברה ממפיץ זה אינן מהותיות. לפרטים נוספים ראו דיווח מיידי מיום 6 באוקטובר 2021 (מס' אסמכתא: 2021-01-152043).

10.3.5.

הזמנה מחייבת מחברת TwinMed LLC

ביום 29 ביוני, 2021 התקבלה הזמנה מחייבת ע"ס של 1 מיליון דולר ארה"ב לרכישת מוצרי החברה מחברת TwinMed LLC מקליפורניה, ארה"ב (בסעיף זה – "הרוכשת" ו – "ההזמנה", לפי העניין). הרוכשת הינה חברה העוסקת בהפצת מגוון רחב של ציוד רפואי לגופים מוסדיים ברחבי ארה"ב. ההזמנה הינה לאספקה מיידי, ומיועדת בעיקרה עבור לקוחותיה של הרוכשת בתחום הדיור המוגן בארה"ב. נכון למועד הדוח הכנסות החברה מהרוכשת אינן מהותיות. לפרטים נוספים ראו דיווח מיידי של החברה מיום 30 ביוני, 2021 (מס' אסמכתא: 2021-01-045394).

10.3.6.

פיילוט באוטובוסים

ביום 25 באוקטובר, 2021, החברה סיימה בהצלחה ביצוע פיילוט בשיתוף חברת Delos weltek Australia Pty ("Delos") האוסטרלית במסגרתו הותקנו מוצרי אורה אייר באוטובוסים של חברת CDC NSW שהינה חברת תחבורה ציבורית בין המובילות באוסטרליה. לאור השלמת הפיילוט בהצלחה החברה קיבלה הזמנה ראשונית מחברת Delos על סך של כ-350 אלף דולר ארה"ב. נכון למועד הדוח הכנסות החברה מ-Delos אינן מהותיות. לפרטים נוספים ראו דיווחים מיידיים של החברה מיום 1 ביולי, 2021 (מס' אסמכתא: 2021-01-110166) ומיום 25 באוקטובר 2021 (מס' אסמכתא: 2021-01-159540).

10.3.7.

הסכם הפצה במרפאות במדינות ארה"ב ובקנדה

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

10.3.8.

מפיצה בדרום קוריאה

ביום 23 בפברואר 2022, חתמה החברה על הסכם הפצה בלעדי עם חברה דרום קוריאנית להפצת מוצרי החברה בדרום קוריאה. הסכם ההפצה כולל, בין היתר, תנאי מכירה ויעדי מכירה משוערים. לפרטים נוספים ראו דיווח מיידי מיום 24 בפברואר, 2022 (מס' אסמכתא: 2022-01-018954).

10.4. התפלגות המכירות ללקוחות קבועים

סך ההכנסות ושיעור ההכנסות מכלל הכנסות החברה לפי סוג הלקוח				
2020		2021		סוג לקוח
%	דולר ארה"ב	%	דולר ארה"ב	
10%	398	2%	290	מוסדי
85%	3,201	93%	10,698	מפיץ
5%	181	5%	529	אחרים

סך ההכנסות ושיעור ההכנסות מכלל הכנסות החברה לפי פילוח ג"ג				טריטוריה
2020		2021		
%	דולר ארה"ב	%	דולר ארה"ב	
26%	985	31%	3,593	אירופה
38%	1,403	26%	3,026	צפון אמריקה
15%	578	26%	2,980	אסיה
10%	393	6%	673	אמריקה הלטינית
5%	189	6%	638	ישראל
6%	232	5%	607	אזורים אחרים (אוסטרליה, אפריקה)

11. שיווק והפצה

בהתאם לאמור לעיל, מערך השיווק של מוצרי החברה נחלק לשיווק ומכירה של המוצרים למפיצים, בלעדיים ולא בלעדיים, אשר בתורם מוכרים את מוצרי החברה ללקוחות קצה וכן לשיווק ומכירה ישירה ללקוחות קצה. כמו כן, מערך ההפצה של החברה ללקוחות כאמור (מפיצים ולקוחות קצה) מבוצע באמצעות חברות שילוח בינ"ל.

להלן יתוארו מערכי השיווק וההפצה.

11.1. תיאור אסטרטגיית השיווק – מערך המכירות

במסגרת פעולות השיווק שלה, פועלת החברה במספר דרכים אשר העיקריות שבהן מפורטות להלן:

11.1.1. שיווק המוצרים ישירות ללקוחות

החברה משווקת את מוצריה ללקוחות הקצה שלה בארה"ב ובהודו, באופן ישיר (בנוסף לאמור לעיל). לצורך שיווק המוצרים מפעילה החברה את מחלקת השיווק שלה בטריטוריות הנ"ל וכן התקשרה עם משרד יחסי ציבור אשר אחראי על פעילות השיווק בתקשורת. בנוסף החברה משווקת את מוצריה באופן ישיר ללקוחותיה

באמצעות אתרי האינטרנט שלה בישראל ובארצות הברית וכן באמצעות פרסום בפלטפורמות אינטרנטיות מרכזיות, לרבות Facebook אמזון ו-Google, ובאתר סופר פארם בע"מ בישראל.

11.1.2. שיווק המוצרים דרך המפיצים

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

11.1.3. מתווכים

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

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

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

יצוין כי מתווכי החברה פועלים גם למציאת מפיצים בלעדיים ושאינם בלעדיים. לפרטים נוספים ראו סעיף 10.1 לפרק זה.

11.1.4. מועדון לקוחות

במהלך תקופת הדוח החברה התקשרה בהסכם עם הבנק JP Morgan Chase לשיווק מוצריה לקבוצת לקוחות נבחרים של הבנק כאמור. לפירוט נוסף אודות ההסכם, דרך השיווק ומועדון הלקוחות ראו דיווח מיידי מיום 20 לדצמבר 2021 (מס' אסמכתא: 2021-01-182067).

11.1.5. התקשרות במזכר הבנות לשיתוף פעולה

ביום 23 בפברואר 2022, נחתם מזכר הבנות לא מחייב בין חברת הבת באמריקאית לבין חברת TELUS COMMUNICATION INC. הקנדית ("טלוס") במטרה להתקשר בהסכם שיתוף פעולה מחייב במסגרתו ישווקו מוצרי החברה על ידי טלוס וכחלק ממערך המוצרים שלה. לפרטים נוספים ראו דיווח מיידי מיום 24 בפברואר, 2022 (מס' אסמכתא: 2022-01-018957).

11.1.6. התקשרות עם חברת הפצה

ביום 30 ביוני 2021, נחתם בין החברה לבין חברת Talbot's Pharmaceuticals Asia Pacific Limited (בסעיף קטן זה "חברת ההפצה") הסכם הפצה לא בלעדי במסגרתו תשווק ותמכור החברה את מוצריה באמצעות אתר האינטרנט של חברת ההפצה בארה"ב, באנגליה ובישראל תחת מותגים המוחזקים על ידי חברת ההפצה, ולא תחת מותג החברה ("המיתוג הנוסף"). בנוסף תפעל חברת ההפצה לשיווק ומכירת מוצרי החברה,

תחת המיתוג הנוסף, לרשתות קמעונאות שונות ביעדים הנ"ל. לפרטים נוספים ראו דיווח מיידי של החברה מיום 30 ביוני, 2021 (מס' אסמכתא: 2021-01-109425).

11.2.

תיאור מערך ההפצה

יעילותו של מערך ההפצה מהווה גורם משמעותי ביכולתה של החברה לפתח ולהעמיק את אחיזתה בשווקים הרלוונטיים בהם היא פועלת.

מערך ההפצה ללקוחות הקצה של החברה בישראל, מבוצע ע"י הזמנות מהמחסן הלוגיסטי של יצרנית החברה, בית-אל תעשיות. שליחת המוצרים נעשית בפועל באמצעות חברות שילוח מקומיות. החברה אחראית כלפי הלקוח על עיכובים במשלוח כאשר עלות השילוח עצמה חלה על לקוח הקצה.

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

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

התקנת מערכת האורה אייר הינה פשוטה, ויכולה להתבצע על ידי לקוח הקצה (אולם כאמור לעיל, חלק ממפיצי החברה מציעים ללקוחותיהם, באופן עצמאי, גם שירות התקנה של מוצרי החברה). המערכת מיועדת להתקנה על קיר החדר באמצעות שלושה ברגים סטנדרטיים וחיבור לשקע חשמל. לאחר חיבור המערכת לחשמל היא תפעל בצורה עצמאית. כמו כן, ניתן לחבר את המערכת לרשת אינטרנט אלחוטית וזאת על מנת לאפשר שליטה מרחוק על המערכת וקבלת נתונים שונים מהמערכת.

11.3.

תלות באפיקי שיווק

להערכת החברה, נכון למועד הדוח אין לקבוצה תלות באפיקי השיווק המרכזיים שתוארו לעיל, קרי, שיווק מוצרי החברה באמצעות המתווכים ואתר האינטרנט. מובהר כי בהקשר זה וכמפורט לעיל, החברה רואה במפיצים ללקוחות החברה.

12. צבר הזמנות

12.1. נכון ליום 31 בדצמבר 2021, לחברה צבר הזמנות מחייב עד לשנת 2022 בלבד. ההכנסות הצפויות מלקוחות, בהתאם להסכמים הקיימים מול לקוחות החברה, הינן כמפורט בטבלה שלהלן:

סה"כ	רבעון 4 2022	רבעון 3 2022	רבעון 2 2022	רבעון 1 2022		
3,200	1,100	1,000	1,000	100	הכנסות ממפיצים	צבר הזמנות באלפי דולר ארה"ב
400	-	-	200	200	הכנסות מלקוחות עסקיים	
-	-	-	-	-	הכנסות מלקוחות פרטיים	

נכון למועד פרסום הדוח לא חל שינוי מהותי בצבר ההזמנות ביחס לצבר ההזמנות ליום 31.12.2021 והוא הסתכם לסך כולל של כ-3.6 מיליוני דולר ארה"ב.

12.2. נכון ליום 31 בדצמבר 2020, ההכנסות הצפויות מלקוחות, בהתאם להסכמים הקיימים מול לקוחות החברה, היו כמפורט בטבלה שלהלן:

סה"כ	2022	רבעון 4 2021	רבעון 3 2021	רבעון 2 2021	רבעון 1 2021		
1,600	116	-	382	324	778	הכנסות ממפיצים	צבר הזמנות באלפי דולר ארה"ב
-	-	-	-	-	-	הכנסות מלקוחות עסקיים	
-	-	-	-	-	-	הכנסות מלקוחות פרטיים	

12.3. תמהיל צבר ההזמנות

כמפורט לעיל, צבר ההזמנות של החברה כולל בעיקר הזמנות ממפיצים המורכב מתמהיל של מוצרי אורה אייר, אורה מיני וחלפים למוצרים אלו.

13. תחרות

כמפורט לעיל, תחום איכות האוויר התוך מבני הינו תחום המאופיין בתחרותיות גבוהה כאשר, נכון למועד הדוח, פועלות בתחום מעל ל-100 חברות בארץ ובעולם.¹⁰ כמו כן ולהערכת החברה, בשל קצב הגידול הגבוה של תחום הפעילות, לאור התפשטות נגיף הקורונה והגברת המודעות לחשיבות איכות האוויר התוך מבני, עשויים להיכנס מתחרים נוספים לתחום הפעילות לרבות באמצעות מיזוגים ורכישות (כדוגמת רכישת חברת מטהרי האוויר השוויצרית Aeris Cleantec AG על ידי חברת iRobot Corp.). כמו כן, להערכת החברה

מתחרים קיימים עשויים להגדיל השקעתם בפיתוח ושיווק מוצרים שונים, דבר אשר יגביר את התחרויות בתחום הפעילות.

כחלק ממאמצי החברה בהתמודדות עם התחרות ההולכת וגוברת בתחום, החברה משקיעה משאבים לא מבוטלים במחקר ופיתוח, לשם שימור והשאת הערך הטכנולוגי של מוצריה, על פני מוצרים דומים אחרים הקיימים בשוק. בנוסף, החברה מייחסת חשיבות רבה לפיתוח ושכלול מערך ההפצה שלה בכדי לחדור ולהעמיק אחיזתה בשווקים בהם היא פועלת. להלן יובא פירוט אודות השוק בו פועלת החברה והמתחרים הקיימים בשוק זה.

13.1. תיאור השוק בו פועלת החברה

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

נכון למועד הדוח, קיימות בשוק ארבע טכנולוגיות טיהור מרכזיות: (א) פילטר HEPA (עם או בלי פחמן פעיל); (ב) נורות UVC led; ו- (ג) מחולל יונים חיוביים ושליליים (ד) חמצון קטליטי. בנוסף לארבעת הטכנולוגיות כאמור ישנן מספר טכנולוגיות נוספות בשוק וביניהן טכנולוגיות: Multilayer air filtration, Photoelectrochemical oxidation, Nanostructured catalysts for air filtration ו-Smart bio-filter.¹¹ כמו כן, בשוק קיימים מספר חיישנים למדידה של סוגי מזהמים שונים.

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

חמידע הנכלל בסעיף זה לעיל - בדבר צפי הצמיחה בסגמנטים השונים - הינו בבחינת מידע צופה פני עתיד - כהגדרתו בחוק ניירות ערך - אשר מבוסס על הערכות חיצוניות ואשר התממשותו אינו ודאית ועשויה להיות שונה - בין היתר - בשל שינויים בהעדפות הלקוחות - פיתוחים טכנולוגיים - רגולציה במדינות היעד וכן התרחשותם של גורמי סיכון כמפורט בסעיף 43 להלן - אשר אינם בשליטת החברה ואשר עשויה להיות להם השפעה מהותית על הערכות האמורות לעיל.

¹¹ Frost & Sullivan, Technological Advancements Transforming Indoor Air Purification, December 2021.

13.2. תיאור המתחרים בשוק בו פועלת החברה

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

בהתאם לאנליזה העדכנית של פרוסט אנד סאליבן ישנן 8 חברות מובילות בשוק (Blue Air, Dyson, IQAir, Philips, Winix, Coway, Daikin, Panasonic, Sharp), המחזיקות בכ- 23.7% מהיקף השוק הכולל. בנוסף, האנליזה העדכנית ציינה חברות בולטות הפועלות בתחום הפעילות כאשר, החברה נמנית על החברות כאמור.¹²

כמו כן, נכון למועד פרסום הדוח מערכת האורה אייר נמנית ברשימת הקול הקורא של משרד החינוך וזאת לצד 7 חברות נוספות בעלות מוצרים מאושרים¹³ ובניהן מוצר מתחרה של תעשיות בית אל. למיטב ידיעת החברה, רוב החברות הנ"ל אינן מייצרות את מוצריהן בישראל לפרטים נוספים אודות הקול הקורא של משרד החינוך ראו סעיף 10.3.2 לעיל.

יצוין כי נכון למועד הדוח, ולאור הגידול החד בהיקף השוק אין ביכולתה של החברה להעריך את חלקה בשוק בו היא פועלת.

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

13.3. מאפיינים עיקריים של המוצרים המתחרים לעומת מוצר החברה

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

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

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

כמו כן, למיטב ידיעת החברה, מרבית המוצרים המתחרים אינם כוללים סנסורים כלל, כאשר למיעוט המוצרים יש סנסור אחד או שניים ולמיעוט קטן עוד יותר יש שלושה סנסורים ומעלה. לדוגמא, למיטב ידיעת החברה, תדיראן משתמשת בטכנולוגיה אחת של טיהור האוויר ואינה כוללת במוצריה חיישנים למדידת איכות האוויר. יודגש כי מערכת האורה אייר של החברה מיישמת את כל שלושת הטכנולוגיות לטיהור אוויר וכן

¹² ראו עמוד 35 לאנליזה העדכנית.

¹³ לינק לקול הקורא: <https://pob.education.gov.il/KolotKorim/Pages/air-purifiers-corona.aspx>

כוללת שלושה חיישנים חכמים למדידה וניטור איכות האוויר ואף משתמשת באלגוריתם המספק נתונים נוספים (כתחליף לחיישן רביעי).

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

מובהר כי התיאור האמור לעיל, מתייחס בעיקרו למערכת האורה אייר. מערכת האורה אייר מיני הינה מערכת פשוטה יותר, הכוללת מאפיינים הנגזרים מהאורה אייר. נכון למועד הדוח, אין בידי החברה מידע אודות חלוקת השוק ומאפייני המוצרים המתחרים במערכת האורה אייר מיני. למיטב ידיעת והערכת החברה, חלק מהמתחרים המרכזיים בשוק, כמפורט לעיל, משווקים או עתידים לשווק מערכות דומות לאורה אייר מיני, להם מאפיינים דומים לאורה אייר מיני.

14.

עונתיות

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

15.

נוצר ייצור

נכון למועד הדוח, מוצרי החברה מיוצרים בשלושה מפעלים. הראשון והשני הינם מפעלים של קבוצת בית אל אשר ממוקמים בקיסריה ובזכרון יעקב ("מפעלי הייצור בקיסריה ובזכרון יעקב") והשלישי הינו מפעל של Beth- El America LLC (חברה בת בבעלות בית אל) ב-Sunrise, Florida שבארה"ב ("מפעל הייצור בארה"ב"). להלן פירוט קווי הייצור במפעלים השונים:

15.1.

קווי הייצור בקיסריה ובזכרון יעקב

קו ייצור מוצר הדגל של החברה ה-Aura Air, הנמצא במפעלי בית אל בקיסריה, החל לפעול באופן שוטף בחודש ספטמבר 2020. קו הייצור מופעל עבור החברה ע"י בית אל. קו הייצור תוכנן ונבנה עבור החברה ע"י תעשיות בית אל במטרה לעמוד בקצב ייצור של עד 10,000 יחידות לחודש במשמרת אחת. קו הייצור תוכנן לעבוד בצורה אוטומטית למחצה על טהרת ה-Lean Manufacturing, אשר מאפשר מודולריות לגדילה ופיתוח, תוך גמישות בהתאם לדרישות השוק וללא הגבלה של יחידות ייצור. החברה הטמיעה, בשיתוף תעשיות בית אל, בקו הייצור מסועים, רובוטי אריזה, כלים ועמדות בדיקה אוטומטיות המאפשרות ניהול סדרתי ואוטומציה בכל שלב ושלב בתהליך הייצור.

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

15.2. קו הייצור בארה"ב

בחודש אוקטובר 2021 הושלמה הקמת קו הייצור בארה"ב לייצור מערכות אורה אייר עבור השוק האמריקאי. מפעל הייצור בארה"ב הינו בעל קצב ייצור חודשי של עד 180,000 יחידות בשנה. לפרטים נוספים אודות קו הייצור בארה"ב ראו דיווח מידי מיום 5 באוקטובר, 2021 (מס' אסכמתא: 2021-01-151212).

15.3. כושר ייצור פוטנציאלי ומנוצל בפועל

להלן פירוט כושר הייצור הפוטנציאלי והמנוצל בפועל של הקבוצה בתחום הפעילות ביחס לכלל מוצריה בחלוקה למפעלים:

15.3.1. מפעלי הייצור בקיסריה ובזכרון יעקב

	2021		2022
	פוטנציאלי	ניצול בפועל	פוטנציאלי
Aura Air	10,000 לחודש במשמרת אחת	38,000 לשנה	10,000 לחודש במשמרת אחת
Aura Mini	5,000 לחודש	11,000 לשנה	5,000 לחודש

15.3.2. מפעל ייצור בארה"ב

	2021		2022
	פוטנציאלי	ניצול בפועל	פוטנציאלי
Aura Air	15,000 לחודש במשמרת אחת	1,200	15,000 לחודש במשמרת אחת

המידע הנכלל בסעיף זה לעיל- בדבר כושר הייצור הפוטנציאלי והמנוצל בפועל של החברה והגדלת כושר הייצור- הינו בבחינת מידע צופה פני עתיד- כהגדרתו בחוק ניירות ערך- אשר מבוסס על הערכותיה של החברה בדבר עלויות הייצור הצפויות לחברה בשנים הקרובות- בין היתר על בסיס היכרותה של החברה עם יכולות הייצור של ספקי החברה- ואשר התממשותו אינה ודאית ועשויה להיות שונה- בין היתר- בשל גורמים חיצוניים- לרבות שינויים רגולטורים בתחום הפעילות- החלטות ופעולות של צדדים שלישיים וכן התרחשויות של גורמי סיכון כמפורט בסעיף 43 לחלק- אשר עשויה להיות להם השפעה מהותית על הערכות החברה האמורות לעיל/

16. רכוש קבוע, מקרקעין ומיתקנים

16.1. קווי הייצור של החברה

כמפורט לעיל, נכון למועד הדוח, מוצרי החברה מיוצרים בשלושה מפעלים: (א) במפעלי הייצור בקיסריה ובזכרון יעקב, פועלים שני קווי ייצור, עבור האורה אייר והאורה מיני והאורה מיני, בהתאמה ("קווי הייצור בקיסריה ובזכרון יעקב") כאשר בית אל הקימה את קווי הייצור בקיסריה ובזכרון יעקב עבור החברה ונשאה בעלות הקמתם. לפי ההסכם עם בית אל, החברה משלמת עמלה לבית אל בגין הקמת קווי הייצור, בסך של 13 דולר ארה"ב למוצר בגין קו הייצור של אורה אייר ו- 20 דולר ארה"ב למוצר בגין קו הייצור של אורה מיני

("העמלה בגין קווי הייצור בקיסריה ובזכרון יעקב"); ו-(ב) במפעל ייצור בארה"ב פועל קו ייצור אחד עבור ייצור מוצרי האורה אייר לטובת שיווק המוצרים לשוק האמריקאי ("קו הייצור בארה"ב"). בית אל ארה"ב הקימה את קו הייצור בארה"ב עבור החברה ונשאה בעלות הקמתם. נכון למועד פרסום הדוח טרם נחתם הסכם ייצור ואספקה בין החברה לבית אל בקשר עם קו הייצור בארה"ב והצדדים במשא ומתן לחתימתו, ובית אל מייצרת עבור החברה מוצרים בקו הייצור, ע"ב הסכמות שבעל פה. עוד יובהר כי אין כל וודאות שמשא ומתן כאמור יבשיל להסכם מחייב וככל שיבשיל מה יהיו תנאי ההסכם. החברה משלמת עמלה לבית אל ארה"ב בגין הקמת קו הייצור בארה"ב, בסך של 13 דולר ארה"ב למוצר ("העמלה בגין קו הייצור בארה"ב"). בנוסף החברה משלמת לבית אל ארה"ב עמלה מסוימת בגין שילוח הרכיבים למפעל הייצור בארה"ב ממפעלי בית אל שבקיסריה.

לפרטים נוספים אודות קווי הייצור של החברה, לרבות קצב הייצור הפוטנציאלי בקווי הייצור, ראו סעיף 15 לפרק זה.

16.2 משרדי החברה

החברה פועלת ממשרדה ("משרדי החברה"), אשר אותם היא שוכרת. להלן יובאו נתונים מרכזיים בקשר להסכם השכירות ולמשרדי החברה.

מיקום:	משרדי החברה מצויים ברחוב יגאל אלון 86, תל אביב.
שטח:	כ-400 מ"ר פרוסים על קומה אחת
ייעוד:	הנכס משמש כמטה החברה וכולל את מעבדות הפיתוח של החברה
ניצול השטח / אפשרות לגידול:	ניצול חלקי (300 מ"ר)
עלות שכירת חודשית:	כ-30 א' ש"ח לחודש.
תקופת השכירות:	החברה שכרה את הנכס לתקופה קצובה של 24 חודשים, שתחילתם ביום ה-1 לאוגוסט, 2021 וסיומה ביום 31 ליוני, 2023.
תנאים מרכזיים מהסכם השכירות:	1. בנוסף לדמי השכירות החברה התחייבה לשאת בהוצאות השוטפות כגון: תשלומי ארנונה, חשמל ומים. 2. במקרה של הפרת תנאי יסודי מתנאי ההסכם על ידי החברה, תהא המשכירה רשאית לבטל את הסכם השכירות. 3. החברה התחייבה להפקיד פיקדון כספי ע"ס של 102,600 ש"ח לתקופת השכירות וכן לרכוש פוליסת ביטוח צד ג' עבור הנכס.

17 מחקר ופיתוח

החברה דוגלת בשיפור המומחיות, הידע וההבנה המקצועית בטכנולוגיה בתחום הפעילות. על כן, החברה משקיעה משאבים לא מבוטלים בפעילות המחקר והפיתוח שלה.

17.1 פעילות המו"פ של החברה

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

נכון למועד הדוח, החברה השלימה את תהליכי המחקר והפיתוח בקשר עם קו המוצרים הקיים (אורה אייר ואורה מיני). החברה עומלת על פיתוח ושדרוג המוצרים הקיימים וכן פיתוח מוצרים אשר יתאמו לשווקי היעד של הקבוצה. כמו כן פעילות המחקר והפיתוח של החברה מתמקדת בשלושה תחומים שונים נוספים כמפורט להלן:

17.1.1. פיתוח מוצרים מבוססי חומרה נוספים לסל המוצרים הקיים של החברה בתחום איכות האוויר התוך מבני. פיתוח מוצרים משלימים אשר יתנו מעטפת שלמה לסביבה המערכתית, בדמות סנסורים חכמים נוספים אשר יכולים לזהות מזיקים נוספים, כדוגמת גז פורמלדהיד, הפרדה לגזים אורגניים ספציפיים, סנסורים לוירוסים על בסיס עיבוד תמונה ומדידת גודל חלקיק בעזרת לייזר לחללים תוך מבנים, סנסורים חכמים לחוץ הבניין, ופיתוח מוצרי טיהור אוויר לחללים שונים ביניהם חללים גדולים, מבני תעשייה ותעשיית הרכב. פיתוח מוצרים אלו מתבסס על טכנולוגיית הביו פולר (קרי באמצעות חילול יונים חיוביים ושלייליים אשר נשלחים לחלל החדר וסוגרים מעגל חשמלי על אירוסולים). לפרטים נוספים אודות פיתוחים כאמור ראו סעיפים 7.1.1 ו-7.2 לעיל.

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

17.1.3. פיתוח ושכלול כלים דיגיטליים מבוססי דאטה (Data), בינה מלאכותית (AI) ולמידת מכונה (ML). פיתוח מערכת הוליסטית הנותנת מענה למערכת האקולוגית של איכות האוויר התוך מבני, המתממשת למערכות חכמות נוספות המאפשרות למידה והפקת תובנות ביצועיות. בהקשר זה, החברה מפתחת תוכנה לניהול משודרגת, בעלת ממשקים ויכולות מתקדמות. לפרטים נוספים ראו סעיף 7.3 לעיל.

17.2. מחקר עם בית החולים שיבא, תל השומר

בחודש מאי 2020 החלה החברה, בשיתוף עם בית החולים שיבא תל השומר, בבדיקה על מנת לבחון את אפקטיביות הטיהור של מערכת האורה אייר ביחס לוירוס ממשפחת הקורונה. מטרת המחקר הייתה לאמוד את יכולות המערכת ביחס ליכולת לטהר אוויר המזוהם בנגיף ממשפחת הקורונה (IBV) הדומה במאפייניו לוירוס ה-SARS-CoV-2 שהוביל למגפת הקורונה (Covid-19). במסגרת הבדיקה, מוצר החברה (מערכת האורה אייר) על מרכיביו נבדקו בקשר ליכולת להשמיד את הנגיף האמור. הניסוי בוצע בשני שלבים: (א) השלב הראשון בחן את הביצועים האנטי-ויראליים של כל אלמנט טיהור במערכת; ו-(ב) השלב השני בדק את יכולתה של המערכת כולה לטהר סביבת אוויר מזוהמת בוורוסים בתצורת אירוסול ("דוח שיבא").¹⁴

מערך הניסוי כלל תחילה, את הפקת הנגיף מביצי עופות אשר הודגרו בנגיף האמור (IBV) לטובת הפקת RNA (ה-RNA הינו מולקולה לה תפקיד מרכזי במגוון תהליכים ביולוגיים). ה-RNA הופק בעזרת שימוש בשיטות שונות וכן בוצע תהליך גנטי לטובת השוואת הימצאות הנגיף לפני ואחרי השימוש במערכת.

בשלב הראשון בוצעה חשיפה ישירה של הנגיף על כל אחד מרכיבי המערכת: (א) פילטר-HEPA הודבק בנגיף ונדגם לאחר כ-10 דקות; (ב) הסטריוניזר הוצב כ-30 סנטימטר מבד סטרילי שהודבק בנגיף ונדגם לאחר כ-10 דקות; ו-(ג) UVC LEDs הוצב כסנטימטר אחד מבד סטרילי שהודבק בנגיף ונדגם לאחר כ-10 דקות. תוצאות השלב הראשון הראו הפחתה משמעותית בשיעור שאריות הנגיף, של למעלה מ-99%, ביחס לכל אלמנט בטכנולוגית המוצר.

בשלב השני הוצבה המערכת בתוך מנדף ביולוגי (Biological Safety Cabinet Class II A2) בממדים של 500*900*450 מילימטר.¹⁵ לתוך המנדף הוזרם, בעזרת נבולייזר (מכשיר אינהלציה), בקצב זרימה של כ-0.2 מ"ל לדקה, נגיף בתצורת אירוסול. המערכת פעלה בתצורה מלאה במשך כ-30 דק' מרגע הזרמת הנגיף. לטובת

¹⁴ דוח שיבא התפרסם בכתב העת - World Journal of Surgery and Surgical Research. לעיון בדוח המלא ראו את הפרסום בקישור

להלן: https://www.surgeryresearchjournal.com/pdfs_folder/wjssr-v4-id1300.pdf.

¹⁵ מתקן המאפשר עבודה בטוחה והגנה ביולוגית לחוקר במעבדה.

בחינת יכולת המערכת להפחית את הימצאות הנגיף, נבדקו פדים סטריילים ספוגים במי מלח בגובה של 40 ס"מ מרצפת המנדף. הדגימות בוצעו בטווחי זמן של 10, 20 ו-30 דקות. תוצאות השלב השני הראו הפחתה משמעותית בשיעור שאריות הנגיף במנדף, של למעלה מ-99.9%.

יובהר כי היות והניסוי לא נערך ביחס לגורם אנושי, אלא בתנאי מעבדה כאמור לעיל, אין לחברה יכולת לקבוע באופן אובייקטיבי את יעילות המערכת ביחס למקדם וסיכויי ההדבקה של נגיף הקורונה ביחס לגורם אנושי.

נכון למועד פרסום הדוח החברה ממשיכה את שיתוף הפעולה עם בית החולים שיבא תל השומר לבחינת השפעת מוצרי החברה על איכות האוויר לרבות בדיקת ההשלכות כתוצאה מאיכות אוויר ירודה הנגרמת על ידי זיהומים ווירוסים שונים.

כמו כן נכון למועד פרסום הדוח, החברה פועלת, בשיתוף עם בית החולים שיבא תל השומר, לקבלת אישור ועדת הלסינקי העליונה לניסויים רפואיים בבני-אדם ("ועדת הלסינקי") לביצוע מחקר בבית החולים שיבא תל השומר, במסגרתו יותקנו מערכות אורה אייר של החברה במחלקות בית החולים במטרה לבחון את השפעת המערכות על הפחתת ההתפשטות של נגיף הקורונה אצל מטופלים וצוותים רפואיים. יודגש כי טרם התקבל אישור כאמור ואין כל וודאות כי יתקבל אישור כאמור. עוד יובהר כי בית החולים ולא החברה הוא הגורם העורך את המחקר.

17.3 ניסוי להשמדת נגיף SARS-COV-2 בחללים סגורים

בחודש ספטמבר 2021 החברה ערכה ניסוי בשיתוף עם מעבדת Innovative Bioanalysis, Inc בקליפורניה, ארה"ב אודות מניעת התפשטות נגיף הקורונה מסוג SARS-COV-2, בחללים סגורים, באמצעות מערכת האורה אייר (בסעיף קטן זה – "הנגיף" ו-"הניסוי", לפי העניין). תוצאות הניסוי הוכיחו את יכולות המערכת להפחית ב-99.998% את הימצאות הנגיף באוויר בתוך שעה בחלל בגודל של כ-25.5X2.3 מטר. עוד יצוין כי כבר לאחר 30 דקות מתחילת הניסוי כאמור המערכת נמצאה יעילה בהפחתה של כ-87.37% מהנגיף באוויר. לפרטים נוספים אודות הניסוי כאמור ראו דיווח מיידי מיום 3 באוקטובר, 2021 (מס' אסמכתא: 2021-01-150048).

ביום 7 באוקטובר 2021, ובהמשך לתוצאות הניסוי, משרד הבריאות אישר כי מערכת האורה אייר עומדת בקריטריונים הנדרשים הן מבחינת יעילות והן מבחינת בטיחות לחיטוי וטיהור אוויר בחללים סגורים. לפרטים נוספים אודות אישור משרד הבריאות ראו דיווח מיידי מיום 10 באוקטובר 2021 (מס' אסמכתא: 2021-01-153780).

17.4 השקעות במו"פ

2020		2021		השקעות החברה
סכומים שהוכרו כנכס לא מוחשי (אלפי דולר ארה"ב)	סכומים שהוכרו כהוצאה (אלפי דולר ארה"ב)	סכומים שהוכרו כנכס לא מוחשי (אלפי דולר ארה"ב)	סכומים שהוכרו כהוצאה (אלפי דולר ארה"ב)	
0	928	362	1,355	
0	423	0	0	מענקי פיתוח

17.4.1. תוכנית ראשונה בשיתוף רשות החדשנות

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

התוכנית הסתיימה בהצלחה והחברה העבירה לרשות לחדשנות תמלוגים בסך כולל של כ-300 אלפי דולר ארה"ב עד למועד הדוח, בגין המכירות שביצעה החברה.

17.4.2. תוכנית שנייה בשיתוף עם רשות החדשנות

במהלך שנת 2019, אישרה רשות החדשנות את השתתפותה, בשיעור של כ- 60%, מתוך תקציב של עד כ- 790 אלף דולר ארה"ב (היינו, השתתפות בעד כ- 480 אלף דולר ארה"ב) בפיילוט מחקרי בבתי ספר, אשר מטרתו לבדוק את השפעת איכות האוויר על ביצועי התלמידים ועל מצבם הבריאותי (בסעיף קטן זה - "המענק"). המענק ניתן בכפוף לעמידת החברה בתנאים הבאים: (א) תקופת ביצוע של שנה שתחילתה בינואר 2020 וסופה בדצמבר 2020; (ב) חתימה על הסכם שיתוף פעולה עם הרשות המקומית בה בוצע הפיילוט (בתוך שלושה חודשים מתחילת התוכנית); (ג) הוכחת ביצועי פילטר ה-HEPA ומערכת ה-UV בתנאי מעבדה לשביעות רצון הרשות לחדשנות; ו- (ד) הצגת הצהרת ייצור קוהרנטית לשביעות רצון הרשות לחדשנות. בהתאם לתנאי התוכנית החברה התחייבה להעניק לרשות החדשנות תמלוגים, בסך השווה לשיעור של 3% מהכנסות החברה (על בסיס בחינה חצי שנתית), עד לתשלום מלוא המענק.¹⁶

החברה בתהליכי סגירת התיק מול הרשות לחדשנות. נכון למועד הדוח, לא שולמו תמלוגים מכוח תוכנית זו.

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

17.4.3. חוק המו"פ

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

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

¹⁶ נכון למועד הדוח, יתרת ההתחייבות של החברה לרשות החדשנות מכוח שתי התוכניות הנ"ל עומדת על 600 אלפי דולר ארה"ב.

בלבד, ככל שמתבסס על ידע הקשור לתמיכת רשות החדשנות, אלא אם רשות החדשנות מאשרת אחרת מראש ובכתב. ככלל, העברת ייצור לחו"ל או מתן זכויות לייצור מחוץ לישראל מחייבים תשלום תמלוגים מוגדלים.

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

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

17.5. השקעות צפויות במו"פ

נכון למועד הדוח, החברה מעריכה כי היא צפויה להשקיע כ-1.6 מיליון דולר ארה"ב במחקר ופיתוח במהלך 12 החודשים העוקבים למועד פרסום הדוח, על מנת לעמוד בתוכניותיה העסקיות לתקופה הנ"ל, כאשר החברה צפויה להשקיע: (א) כ-0.5 מיליון דולר ארה"ב בפיתוחי חומרה של הדור הבא של מוצריה; (ב) כ-0.7 מיליון דולר ארה"ב בפיתוחי מוצרי תוכנה למוצריה; ו-(ג) כ-0.3 מיליון דולר ארה"ב על מוצרי דאטה עבור סגמנט לקוחות חדש.

לפרטים נוספים אודות פיתוחים כאמור ראו סעיף 17.10 לפרק זה.

המידע הנכלל בסעיף זה לעיל- בדבר סקירת פעילות המחקר והפיתוח של החברה בתחום הפעילות וההשקעות הצפויות בו- הינו בבחינת מידע צופה פני עתיד- כהגדרתו בחוק ניירות ערך- אשר מבוסס על הערכותיה של החברה בדבר עלויות הפיתוח והמחקר הצפויות לחברה בשנים הקרובות- בין היתר על בסיס היכרותה של החברה עם תנאי השוק- מידע מקורות חיצוניים וניתוחים פנימיים שביצעה החברה- ואשר התממשותו אינה ודאית ועשויה להיות שונה- בין היתר- בשל גורמים חיצוניים- לרבות שינויים רגולטורים בתחום הפעילות- הימשכות הליכים המו"פ- שינויים בעלויות המו"פ- שינויים בתוכנית העסקית של החברה וכן התרחשויות של גורמי סיכון כמפורט בסעיף 43 להלן- שאינם בשליטת החברה ואשר עשויה להיות להם השפעה מהותית על הערכות החברה האמורות לעיל/

18. נכסים לא מוחשיים – קניין רוחני

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

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

18.3. לפירוט הסכומים שהוכרו בגין הקניין הרוחני כנכס בדוחות הכספיים ראו ביאור 10 לדוחות הכספיים.

18.4. בקשות לרישום פטנטים

סוג:	פטנט מהותי	פטנט מהותי
תיאור:	מכשיר לניהול איכות האוויר, מערכת לשליטה באיכות האוויר ושליטה באיכות האוויר	מערכת ושליטה לניהול התקני מרשתת הדברים (IoT) הפרוסים בבניין
סטאטוס:	הוגש לרישום	הוגשה בקשה ארעית (provisional)
הוגש לרישום במדיניות (וטרם נרשם):	הודו, ארה"ב, אירופה	ארה"ב
מועד הגשת הבקשה:	הודו – 17.9.2020 ארה"ב – 12.8.2020 אירופה – 12.8.2020 (בקשת PCT הוגשה ביום 21.1.2019 ובקשת הפרוביזיונל הוגשה ביום 29.3.2018)	8 בדצמבר 2021
מועד הקדימות:	29 במרץ 2018	8 בדצמבר 2021
זכויות החברה בקניין הרוחני:	בעלות	בעלות
זכויות צדדים שלישיים בקניין הרוחני:	אין	אין
מגבלות על הבעלות של החברה:	אין	אין
מועד הפקיעה:	20 שנים ממועד הקדימות	20 שנים ממועד הקדימות
השפעת דחיית הבקשה לרישום על החברה:	במקרה של דחיית הבקשה, החברה תידרש לבצע תכנון מחדש לשיטת סינון וטיהור האוויר הייחודית של החברה אשר עלול להשית עלויות מהותיות על החברה	במקרה של דחיית הבקשה, החברה תידרש לבצע תכנון מחדש לשיטת סינון וטיהור האוויר הייחודית של החברה אשר עלול להשית עלויות מהותיות על החברה

18.5. בקשות לרישום סימני מסחר

סוג:	סימן מסחר
תיאור:	RAY ביחס למסננים ופילטרים לטיהור וחיטוי אוויר (בסוג 11)
סטאטוס:	הוגש לרישום
רשום במדינות:	ישראל, האיחוד האירופאי ובריטניה
הוגש לרישום במדיניות (וטרם נרשם):	ארה"ב, קנדה, יפן, וייטנאם, הודו וסין
מועד הגשת הבקשה:	ישראל - 7 באוקטובר 2020 שאר המדינות - 22 במרץ 2021
מועד הקדימות:	7 באוקטובר 2020
זכויות החברה בקניין הרוחני:	בעלות
זכויות צדדים שלישיים בקניין הרוחני:	אין ¹⁷

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

מגבלות על הבעלות של החברה:	אין
מועד הפקיעה:	7 באוקטובר, 2030 (ככל שהסימן יירשם). ניתן לחדש כל 10 שנים
השפעת דחיית הבקשה לרישום על החברה:	להערכת החברה, דחיית הבקשה לא תשפיע באופן מהותי מאוד על החברה

18.6. בקשות לרישום עיצובים

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

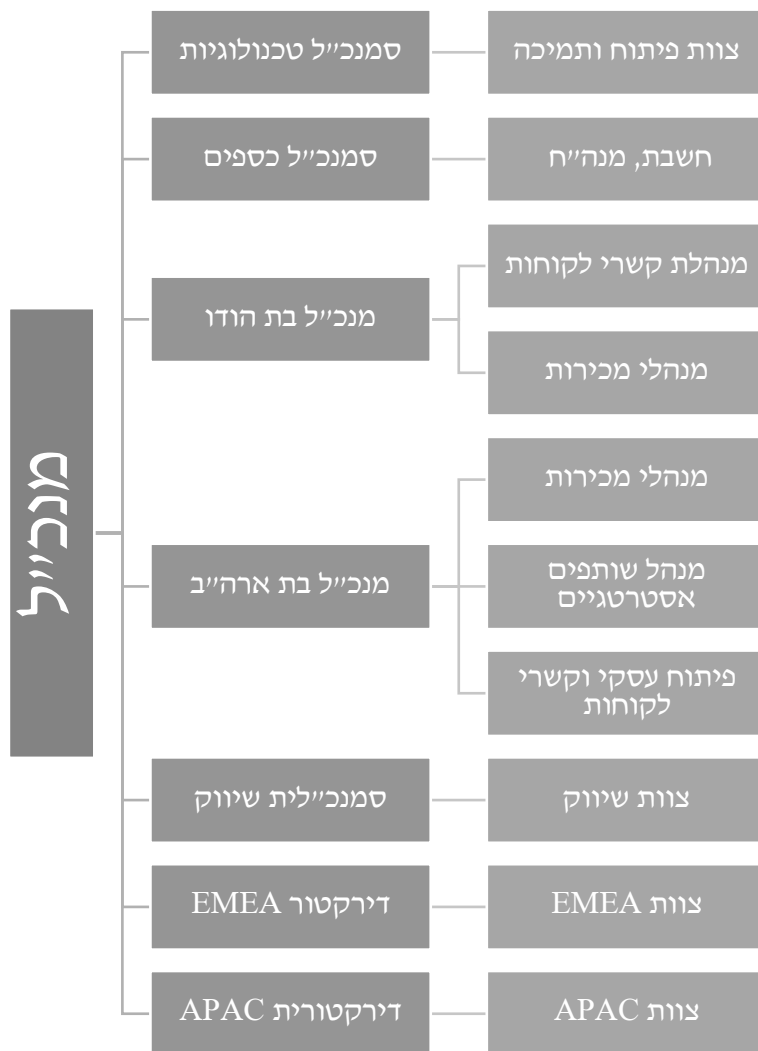
18.7. זכויות שימוש

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

19. הון אנושי

19.1. מבנה ארגוני מתוכנן של הקבוצה

להלן יובא פירוט המבנה הארגוני של הקבוצה נכון למועד דוח זה:



19.2. מספר עובדים וקבלני משנה

סמוך למועד פרסום הדוח	2021	
21	20	מכירות ושיווק
12	13	תפעול, מחקר ופיתוח
9	9	הנהלה ואדמיניסטרציה
42	42	סה"כ עובדים וקבלני משנה

19.3. תלות בעובדים

להערכת החברה, החברה אינה תלויה במי מבין עובדיה, באופן אשר עזיבתו תהווה נזק מהותי לחברה או תחבל בהתפתחותה העסקית ורווחיותה בעתיד.

19.4. הדרכות ואימונים

החברה מבצעת הדרכות על ידי גורמים מקצועיים, באופן שוטף ורציף, בתחומים הבאים: הכשרת אנשי המכירות של החברה לרבות בניהול משא ומתן, הכשרות בכל הקשור למערכות מידע וכן הדרכות מקצועיות בקשר לאופן פעילות המוצר (חומרה ותוכנה), תהליכים מחקריים, רגולציה, תנאי סחר ופעילויות שיווק.

19.5. תכניות תגמול לעובדים

לפירוט אודות תוכנית האופציות של החברה לעובדיה וליועציה, ראו סעיף 3.5 לפרק ג' בתשקיף. לפירוט אודות מדיניות התגמול של נושאי משרה בכירה בחברה לרבות דירקטורים בה, ראו סעיף 8.3 לפרק ח' בתשקיף.

ביום 26 בינואר 2022, אישר דירקטוריון החברה מתאר לעובדים במסגרתו יכול ויוצעו עד 1,382,572 אופציות לא רשומות למסחר. בד בבד אישר הדירקטוריון הקצאה פרטית מכוח המתאר כאמור של 1,103,259 אופציות הניתנות למימוש עד 1,103,259 מניות רגילות ל-26 עובדים, מתוכם 6 תושבים זרים אשר מקום מושבם בארה"ב ו-2 נושאי משרה זרים ("הקצאת האופציות הפרטית"). מובהר כי לא הוכרה עלות בגין הקצאת אופציות אלו בשנת הדיווח 2021. לפרטים נוספות אודות ההצעה ראו דיווח מיידי מיום 13 בפברואר, 2022 (מספר אסמכתא: 017854-01-2022). ביום 7 במרץ 2022 הושלמה הקצאת האופציות הפרטית.

19.6. תיאור תנאי העסקה של העובדים בחברה

לתאריך הדוח, רוב עובדי החברה מועסקים באמצעות הסכמי עבודה אישיים. הסכמי ההעסקה כוללים, בין היתר, התחייבות בנוגע לשמירה על סודיות, התחייבות לאי תחרות במקרה והעובד מסיים את תפקידו בחברה ושמירה על זכויות הקניין הרוחני של החברה מפני צד שלישי, וכרכושה הבלעדי של החברה. תנאי ההעסקה כוללים, בין היתר, זכאות לחופשה, דמי הבראה ותנאים סוציאליים בהתאם להוראות הדין. הסכמי ההעסקה הינם, על פי רוב, לתקופה בלתי קצובה כאשר כל צד רשאי להפסיק את ההסכם בהודעה מוקדמת מראש ובהתאם להוראות הדין, למעט במקרים חריגים המאפשרים הפסקה מידית כמתואר בהסכם ההעסקה. כמו כן, במסגרת הסכמי העסקה של עובדי החברה שאינם עובדי החברות הבנות, קיימות הוראות לפי סעיף 14 לחוק פיצויי פיטורים, התשכ"ג – 1963.

19.7. מידע נוסף אודות נושאי המשרה בחברה

לפרטים אודות נושאי המשרה הבכירה חברה, ראו תקנה 26 ותקנה 26א' לפרק ד' להלן. לפרטים אודות התגמולים ששולמו לבעלי עניין ונושאי משרה בכירה בחברה ראו תקנה 21 לפרק ד' להלן.

19.8. יועצים

בנוסף לעובדיה מסתייעת החברה בשירותיהם של מספר יועצים על בסיס תמורה משתנה הכוללת, בין היתר, דמי תיווך, תמורה תלויה ביצועים ואופציות לרכישת מניות החברה, והכל בהתאם לאופי שירותי הייעוץ הניתנים לחברה. החברה קיבלה ומקבלת לתאריך הדוח, שירותי ייעוץ לצורך חדירה לשווקים הרלוונטיים לתחום פעילותה והעמקת האחיזה בהם.

20.

חומרי גלם וספקים

על מנת להבטיח את זמינות מוצריה ושמירה על מחיריהם, מתקשרת החברה בהתקשרות ארוכת טווח עם קבוצת תעשיות בית אל, כיצרן הבלעדי של החברה וכספק חומרי הגלם העיקרי שלה. בנוסף לתעשיות בית אל, החברה מתקשרת עם ספק מרכזי נוסף, אשר מספק לחברה את מודול התקשורת שנמצא בחלק ממוצרי החברה לרבות תשתית ניהול, שליטה ובקרה על צי מוצרי החברה המקושרים לפלטפורמת הענן של החברה.

20.1.

קבוצת תעשיות בית אל

למיטב ידיעת החברה, קבוצת תעשיות בית אל, עוסקת בתחום ייצור פילטרים לטיהור אוויר ומערכות סינון למרחבים מוגנים. קבוצת בית אל הינה בעלת המותג "תיבת נוח" – מערכת אוורור וסינון מרחבים מוגנים לה נתח משמעותי בתחום זה. למיטב ידיעת החברה קבוצת בית אל פועלת בהתאם לתקני ייצור מחמירים ואף זכתה ל- "תו הזהב" של מכון התקנים הישראלי לשנת 2020 המעידים על התאמת מוצריה ומערכות הניהול שלה לאמות מידה שנקבעו ע"י מכון התקנים. מבין לקוחות קבוצת תעשיות בית אל נמנים מוסדות ממשלה, צבאות, רשויות מקומיות, בתי חולים, מפעלים, חברות בניה וקבלני מיזוג אוויר. כפי שנמסר לחברה נכון לסוף שנת 2021 הועסקו בקבוצת בית אל כ-700 עובדים.

קבוצת תעשיות בית אל, מחזיקה במספר חברות בנות הנותנות מעטפת ותמיכה הנדסית לפיתוח מוצרי החברה וכן למעבר מפיתוח לייצור המוצרים הקיימים והעתידיים של החברה.

קבוצת תעשיות בית אל אחראית על ייצור והרכבת מוצרי החברה. תהליך הייצור כולל הרכבה של כל חלקי המוצר, בתחנות מוגדרות בקו הייצור, בהתאם לתיק הייצור של החברה. בסוף תהליך הייצור, המוצרים עוברים בדיקת תקינות ואיכות מלאה במתקן בדיקות ייעודי (מתקן הבדיקות פותח על ידי החברה). כמו כן המוצר עובר ביקורת איכות וויזואלית. בסיום התהליך המוצרים נארזים לשילוח. לאחר אריזתם מועברים המוצרים למרלוג"ג בית אל, המרכז עבור החברה את הפעילות הלוגיסטית וכן אחראי לשילוח המוצרים בהתאם לדרישות השילוח והמכס של מדינות היעד. המשלוחים יוצאים ישירות מהמרלוג"ג אל לקוחות הקצה והכל תחת פיקוח החברה.

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

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

20.1.1.

שאר חברות קבוצת בית אל הרלוונטיות לפעילות החברה

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

פילט אייר בע"מ - ייצור הפילטרים הנמצאים במוצר ה-Aura Air תחת פיקוחו של מנהל המוצר בחברה. ייצור Ray-Filter כולל בדיקת יכולות הפילטר ועמידה בתקני סינון החלקיקים לפי ציון של Minimum) MERV 13

efficiency reporting value). הפילטר פותח ע"י החברה ונרשמו לגביו פטנטים. כל פיתוח עתידי בקשר עם הפילטר מבוצע ע"י מנהל המוצר של החברה ובאישורו של סמנכ"ל הטכנולוגיות.

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

תעשיות בית אל ארה"ב (Beth- El America LLC) – החברה הקימה מפעל ייצור בארה"ב בשיתוף חברת הבת האמריקאית של קבוצת בת אל לייצור מוצרי החברה לשוק האמריקאי. לפרטים נוספים ראו סעיף 15.2.

20.1.2. הסכם למתן שירותי ייצור ואספקה בקיסריה ובזכרון יעקב

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

במסגרת ההסכם, בית אל מתחייבת לספק לחברה שירותי ייצור, תיחזוק, לוגיסטיקה, תכנון והנדסה על גבי קווי הייצור ("השירותים"). שירותי הייצור המסופקים לחברה, כוללים שירותי ייצור עבור מוצר האורה אייר, האורה מיני וה-Ray-filter (בסעיף קטן זה: "מוצרי החברה" או "המוצרים", לפי העניין). בתמורה לשירותים, החברה משלמת לבית אל סכום קבוע בגין כל מוצר שבית אל מייצרת עבור החברה, כאשר הסכום כאמור יתעדכן בהתאם לשינוי עלויות המוצר לרבות עלות עבודה, חומרי גלם ורכיבים ("התמורה בגין השירותים"). מובהר כי בנוסף לתמורה בגין השירותים, החברה משלמת לבית אל עמלה בגין קווי הייצור בקיסריה ובזכרון יעקב של מוצרי האורה אייר והאורה מיני, כאמור בסעיף 16.1 לעיל.

בנוסף ובכפוף לאמור להלן, בית-אל התחייבה לייצר מוצרי טיהור אוויר חכמים (כהגדרת מושג זה בהסכם) כדוגמת מוצרי החברה עבור החברה בלבד, ולא עבור צדדים אחרים לרבות בית אל עצמה. על פי הוראות ההסכם, ובכפוף לחתימה על הסכם נוסף בין הצדדים, בית אל תהא רשאית לייצר ולמכור את מוצרי החברה תחת מותג נפרד של בית אל ו/או של החברה.¹⁸ בית-אל רשאית לספק שירותי ייצור לצדדים שלישיים ביחס למוצרים (שאינם מוצרי טיהור אוויר חכמים) שייתכן ויתחרו במוצרי החברה, כל עוד לא תעשה שימוש או תסתמך על מידע סודי של החברה או על קניינה הרוחני.

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

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

¹⁸ יובהר כי נכון למועד פרוסום הדוח טרם נחתם הסכם נוסף כאמור ואין כל וודאות כי הסכם נוסף כאמור ייחתם ו/או מה יהיו תנאיו.

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

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

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

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

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

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

בהתאם להוראות ההסכם, בית אל התחייבה כלפי החברה, כי בתקופה של 15 חודשים ממועד מסירת המוצרים, בית אל תהא אחראית כלפי החברה בלבד למוצרים שסופקו על ידה והכל בכפוף להתאמת המוצר למפרט שהתקבל מהחברה ("**תקופת האחריות**"). במקרה של תקלה במוצר בתוך תקופת האחריות, בית אל אחראית כלפי החברה להחליף את המוצר או לתקן אותו על חשבונה. למשך תקופה של 12 חודשים נוספים לאחר פקיעת תקופת האחריות של מוצר ספציפי ("**תקופת השירות**"), בית אל מתחייבת לתקן או להחליף

מוצרים שתקופת האחריות ביחס אליהם פגה, כאשר עלות התיקון או ההחלפה חלה על החברה. בהסכם נקבע כי האחריות של בית אל על פי ההסכם הינה אך ורק כלפי החברה, כאשר החברה (ולא בית אל) אחראית כלפי הצדדים השלישיים עמה החברה מתקשרת.

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

20.2 היקף רכישות החברה מספקיה

להלן יפורט שיעור הרכישות מהספקים העיקריים של החברה:

קיימת תלות	שיעור הרכישות של החברה מבית אל באלפי דולר ארה"ב	
	2020	2021
כן	2,950	8,843

לחברה תלות בקבוצת בית אל מכיוון שבית אל הינה הספק היחיד המייצר את מוצרי החברה בשלושה מפעלים שונים. כאמור לעיל, בית אל אחראית לכל שרשרת הייצור של מוצרי החברה, החל מרכישת חומרי הגלם, דרך הרכבת המוצרים ובדיקתם ועד אריזתם לשילוח.

להערכת החברה, ככל והחברה תאלץ להפסיק את ההתקשרות עם בית אל, אזי ייצור מוצריה עשוי להיפסק למשך כ-3 חודשים עד למציאת יצרן חלופי ותחילת הייצור עם יצרן כאמור ("תקופת המעבר"). על מנת לצמצם את הפגיעה בתקופת המעבר, בכוונת החברה לשמור מלאי מוצרים בהיקפים המתאימים לפעילותה החזויה (כפי שתהיה מעת לעת) לתקופת המעבר. כמו כן, החברה רשאית לעשות שימוש ברכיב הסטריוניזר, כל עוד הסכם ההתקשרות עם בית אל בתוקף. להערכת החברה היא תוכל להחליף את רכיב הסטריוניזר, ככל שתדרש, ברכיב חלופי מספקים אחרים.

המידע הנכלל בסעיף זה לעיל- בדבר השפעות הפסקת ההתקשרות עם בית אל- הינו בבחינת מידע צופה פני עתיד- כהגדרתו בחוק ניירות ערך- אשר מבוסס על הערכותיה של החברה בדבר היקפי פעילותה- יכולתה לאתר ספק חלופי ועלויות הייצור הצפויות אצל ספק כאמור- בין היתר- בהתאם להיכרותה של החברה עם תנאי השוק בו החברה הפועלת- ואשר התממשותו אינה ודאית ועשויה להיות שונה- בין היתר- בשל גורמים חיצוניים- לרבות שינויים רגולטורים בתחום הפעילות- החלטות ופעולות של צדדים שלישיים וכן התרחשויות של גורמי סיכון כמפורט בסעיף 43 לחלן- אשר עשויה להיות לחם השפעה מהותית על הערכות החברה האמורות לעיל/

חומרי גלם

20.3

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

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

יובהר כי כלל חומרי הגלם והרכיבים השונים נרכשים על ידי בית אל תעשיות עבור החברה ובאישורה. התמורה בגין כלל חומרי הגלם משולמת לבית אל כחלק מהתמורה שהחברה משלמת עבור יחידות המוצר הסופיות.

21. הון חוזר

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

21.2. בשנת 2021 ההון החוזר של החברה עמד על 9,934 אלפי דולר ארה"ב (14,863 אלפי דולר ארה"ב נכסים שוטפים לעומת 4,929 אלפי דולר ארה"ב התחייבויות שוטפות).

21.3. בשנת 2020 ההון החוזר של החברה עמד על 1,080 אלפי דולר ארה"ב (3,917 אלפי דולר ארה"ב נכסים שוטפים לעומת 2,837 אלפי דולר ארה"ב התחייבויות שוטפות).

21.4. צורת התקשרות עם ספקים: החברה מנהלת קשרים עם למעלה מ-30 ספקים וקבלני משנה, כאשר עם רובם ההתחשבות מתבצעת באופן שוטף. החברה מתקשרת עם ספקים מהותיים בהסכמים מפורטים, דוגמת הספק המרכזי של החברה (תעשיות בית אל) המהווה קבלן משנה לרכישת חומרי הגלם, ייצור רכיבי המוצר והרכבתו. עם הספקים האחרים מתקשרת החברה באמצעות הזמנות רכש מפורטות, כאשר ימי האשראי מספקים נעים בטווח של 30-60 ימים.

22. מימון

22.1. ביום 9 ביוני, 2021, השלימה החברה הנפקה של מניותיה לציבור, במסגרתה גייסה סך של כ-35,000 אלפי ₪ (ברוטו).

22.2. טרם ההנפקה, החברה מימנה את פעילותה השוטפת, בין היתר, ע"י גיוס הון באמצעות שני סבבי גיוס. כמו כן, בחודש מרץ 2021, נחתם עם מספר משקיעים, הסכם השקעת גישור, במסגרתו גייסה החברה עד למועד ההנפקה סך כולל של כ-4.4 מיליון דולר ארה"ב. לפרטים נוספים אודות השקעות בחברה טרם ההנפקה ראו סעיף 3.2.3 לפרק ג' בתשקיף.

22.3. בנוסף, החברה מממנת את פעילותה, בין היתר, באמצעות מענקים שקיבלה מרשות החדשנות. נכון ליום 31.12.2021, החברה טרם השלימה את תשלום מלוא התמלוגים לרשות החדשנות בגין מכירות החברה. לפרטים נוספים ראו סעיף 17.4 לפרק זה.

22.4. כמו כן, ביום 23 בנובמבר, 2021, התקשרה החברה בהסכם מסגרת אשראי עם תאגיד בנקאי (בסעיף זה "הבנק") במסגרתו העמיד הבנק לחברה מסגרת אשראי מתחדשת בסך של עד 4.5 מיליון דולר ארה"ב (בסעיף זה "מסגרת האשראי"). לפרטים נוספים אודות מסגרת האשראי ראו סעיף 22.6 להלן.

22.5. שיעור ריבית ממוצעת ואפקטיבית

שיעור הריבית הממוצעת והאפקטיבית על הלוואות של הקבוצה לטווח קצר שהינן בתוקף, או שהיו בתוקף במהלך שנת 2021 ממקורות אשראי בנקאיים עומדת על 2.1%. למען הסר ספק, נכון למועד פרסום הדוח אין לחברה מקורות אשראי חוץ בנקאיים וכן אין לחברה הלוואות או אשראי לזמן ארוך (ממקורות בנקאיים וחץ בנקאיים).

22.6. מסגרת האשראי

בהמשך לאמור בסעיף 22.4 לעיל, מסגרת האשראי שנטלה החברה מהבנק נועדה לאפשר לחברה להרחיב את יכולותיה להעניק ללקוחותיה אשראי לדחית תשלומים (אשראי לקוחות). מסגרת האשראי ניתנה לתקופה של 12 חודשים והיא תחודש לתקופות נוספות בהסכמת הצדדים. לפרטים נוספים אודות מסגרת האשראי לרבות מנגנון המשיכה, ריבית, בטוחות וכן התחייבויות נוספות של החברה ראו דיווח מיידי של החברה מיום 23 בנובמבר 2021 (מס' אסמכתא: 2021-01-170016). להלן יובאו פרטים נוספים אודות מסגרת האשראי נכון למועד הדוח:

מסגרת אשראי מהבנק			
עמידה בהתחייבויות	ניצול קו האשראי בפועל נכון למועד הסמוך לפרסום הדוח (בדולר ארה"ב)	ניצול קו האשראי בפועל נכון ליום 31.12.2021 (בדולר ארה"ב)	סכום מסגרת האשראי (באלפי דולר ארה"ב)
נכון למועד הדוח החברה עומדת בכלל התחייבויותיה על פי הסכם מסגרת האשראי	1,056	1,529	4,500

23. מיסוי

23.1. לפירוט תמציתי של דיני המס הרלוונטיים החלים על הקבוצה והייחודיים לפעילותה ועיקרי ההטבות על פיהם, ראו באור 16 בדוחות הכספיים.

23.2. נכון למועד הדוח לחברה אין שומות מס סופיות.

23.3. יתרת ההפסדים הצבורים לצרכי מס של החברה וסכומי המיסים הנדחים שהוכרו בגינם בדוחות הכספיים, נכון ליום 31.12.2021 הינם כ- 8,318 אלפי דולר ארה"ב ו-568 אלפי דולר ארה"ב, בהתאמה.

24. סיכונים סביבתיים ודרכי ניהולם

24.1. למיטב ידיעת החברה ונכון למועד הדוח, לא ידוע לחברה על סיכונים סביבתיים הנוגעים לפעילותה העסקית, למעט פעילות הייצור שמבוצעת במפעלי תעשיות בית אל – ספקית החברה. לפיכך, החברה מעריכה כי להוראות הנוגעות להגנת הסביבה לא תהיינה השפעות מהותיות בגינה תידרש להשקיע או לשאת בהשקעה או בעלות כלשהי, וכן אינה מעריכה כי להוראות כאמור תהיה השפעה על רווחיותה ומעמדה התחרותי בעתיד הקרוב לעין.

24.2. החברה התקשרה עם תעשיות בית אל בהסכם למתן שירותי ייצור ואספקה. במסגרת פעילותה בית אל כפופה לרגולציה סביבתית ונדרשת לעמוד בתקני איכות סביבה שונים, לרבות ISO 14001 – ניהול איכות סביבתי,

ISO – 45001: 2018 – בטיחות ובריאות בתעסוקה, ו- ISO 9001: 2015 - מערכת ניהול איכות. בהתאם לבירור שערכה החברה עם בית אל וכן למיטב ידיעתה, נכון למועד הדוח, בית אל עומדת בדרישות התקינה כאמור.

25. מגבלות ופיקוח על פעילות הקבוצה

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

25.1. חוק המו"פ

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

25.2. חוק הגנת הצרכן, התשמ"א-1981

חוק הגנת הצרכן וחקיקת המשנה מכוחו חלים על פעילות החברה ביחס ללקוחות הקצה שלה בישראל. דיני הגנת הצרכן מסדירים אספקטים שונים במערכת היחסים בין עוסקים לצרכנים, ומטילים על העוסקים חבויות שונות כלפי הצרכנים, לרבות, בין היתר, איסור הטעיה, איסור ניצול מצוקת הצרכן, חובת גילוי נאות לצרכן, אחריות להטעיה בפרסומות, ביטולי עסקאות ומכירות, אחריות ושירות לאחר המכירה, מכירות באשראי, סימון טובין, הצגת מחירים, מחויבויות שונות בקשר עם מתן שירותים לצרכן, חובת צירוף תעודות אחריות למוצרים ועוד. למיטב ידיעתה החברה פועלת בהתאם לדינים אלו, בין בעצמה ובין באמצעות נותני השירות מטעמה.

25.3. חוק האחריות למוצרים פגומים, התש"ס-1980

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

25.4. הגנת הפרטיות

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

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

25.5.

בטיחות בעבודה

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

25.6.

רישיונות והיתרים

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

25.7.

סטנדרטיזציה ותקינה

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

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

25.8.

בקרת איכות

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

- 26. הסכמים מהותיים**
- 26.1 **הסכם ייצור ואספקה עם קבוצת בית אל תעשיות**
לפירוט בדבר הסכם האספקה והיצור עם קבוצת תעשיות בית אל ראו סעיף 16.1 לעיל.
- 26.2 **הסכם הפצה בלעדי גנרי**
לפירוט בדבר התנאים העיקריים של הסכם ההפצה הבלעדי בו מתקשרת החברה (כדרך כלל) עם מפיצה הבלעדיים ראו סעיף 10.1.2 לעיל.
- 26.3 **הסכם הפצה לא בלעדי גנרי**
לפירוט בדבר התנאים העיקריים של הסכם ההפצה הלא בלעדי בו מתקשרת החברה (כדרך כלל) עם מפיצה הלא בלעדיים ראו סעיף 10.1.3 לעיל.
- 26.4 **הסכם הפצה בלעדי עם המפיץ בטאיוואן ווייטנאם**
לפירוט בדבר הסכם ההפצה הבלעדי בטאיוואן ווייטנאם, ראו סעיף 10.2.1 לעיל.
- 26.5 **הסכמי העסקה של מייסדי החברה**
לפירוט אודות הסכמי ההעסקה של מר אביעד שניידרמן (מנכ"ל ומייסד משותף) ושל מר אלדר שניידרמן (סמנכ"ל טכנולוגיות ומייסד משותף), ראו תקנה 21 לפרק ד' להלן.
- 27. הסכמי שיתוף פעולה**
- 27.1 **Molex LLC**
לפירוט בדבר הסכם שיתוף הפעולה עם Molex LLC ראו סעיף 7.3 לעיל.
- 27.2 **אנליזה של חברת המחקר - פרוסט אנד סאליבן**
ביום 15 ביולי 2021 החלה החברה להשתתף בתוכנית אנליזה ייחודית של הבורסה במסגרתה חברת המחקר פרוסט אנד סאליבן מפרסמת דוחות מחקר על חברות טכנולוגיה אנרגיה וביומד הנסחרות בבורסה ומפיצה אותן באמצעות מערכת ההודעות של הבורסה ובאמצעות ערוצי מדיה עסקיים מובילים כגון בלומברג, רויטרס וכיוצא בזה. המטרות העיקריות של התוכנית הן להגביר את המודעות הגלובלית של חברות אלו ולאפשר קבלת החלטות השקעה מושכלות יותר על ידי המשקיעים המעוניינים להשקיע בתחומי ההיטק המגוונים. לעיון בדוחות האנליזה שביצעה פרוסט אנד סאליבן אודות החברה ראו דיווחים מיידיים מימים 12 באוקטובר 2021 ו-7 בדצמבר 2021 (מס' אסמכתא; 2021-05-155223 ; 2021-05-177351, בהתאמה).
- 27.3 **מיתוג נוסף**
לפירוט אודות הסכם שיתוף הפעולה עם חברת Talbot's Pharmaceuticals Asia Pacific Limited בדבר שיווק מוצרי החברה תחת מיתוג נוסף ראו סעיף 11.1.5 לעיל.
- 27.4 **מועדון לקוחות**
לפירוט אודות הסכם שיתוף הפעולה עם הבנק JP Morgan Chase בדבר שיווק מוצרי החברה ראו סעיף 11.1.4 לעיל.

הליכים משפטיים

.28

החברה אינה צד להליכים משפטיים תלויים ועומדים, וכן לא נפתחו כנגדה הליכים משפטיים.

יעדים ואסטרטגיה עסקית

.29

להלן יובא פירוט ביחס לאסטרטגיה העסקית של החברה ותהליכי ההתייעלות בהן היא נוקטת:

אסטרטגיה עסקית בתחום הפעילות

.29.1

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

החברה שמה לעצמה למטרה להיות מובילה טכנולוגית ועיצובית בפיתוח יכולות שיאפשרו שיפור באיכות החיים והסביבה. בנוסף החברה תפעל לפיתוח פתרונות לטובת שיפור איכות האוויר במקומות בהם יש צפיפות או חשיפה למהמים. החברה תפעל להצגת מידע בזמן אמת אודות איכות האוויר בחללים סגורים וכן לספק כלים

לשיפור איכות החיים והסביבה, ובכלל זה תסייע בתהליכים להפחתת מזהמים ולחסכון אנרגטי.

לצד זאת החברה מרכזת את מאמציה בארה"ב, המהווה את שוק היעד העיקרי של החברה, לצד מדינות נוספות כגון יפן, גרמניה, בריטניה, הודו, צרפת, קנדה, ספרד, אוסטרליה והולנד. תוך העמקת האחיזה בשווקים הקיימים בהם היא פועלת בדגש על שווקים מפותחים, כגון אירופה ודרום מזרח אסיה. החברה פועלת להרחבת מגוון המוצרים המפותחים והמשווקים על ידה, וזאת תוך מענה לצרכי הלקוחות השונים הקיימים והפוטנציאלים.

כמו כן, החברה פועלת לקידום מוצרי החברה באמצעות עמידה בתקנים רפואיים וכן תקנים ירוקים כדוגמת LEED ו-WELL, כמו גם שיווק מוצרי החברה כאמצעי לשיפור דירוג חברה בהתאם לכללי ה-ESG.

המידע הנכלל בסעיף זה לעיל- בדבר האסטרטגיה העסקית של החברה בתחום הפעילות לרבות בעניין הרחבת פעילותה- הינו בבחינת מידע צופה פני עתיד- כהגדרתו בחוק ניירות ערך- אשר מבוסס על הערכותיה של החברה וניתוחים פנימיים שביצעה- בין היתר על בסיס היכרותה של החברה עם תנאי השוק ומידע ממקורות חיצוניים- ואשר התממשותו אינה ודאית ועשויה להיות שונה- בין היתר- בשל גורמים חיצוניים- לרבות שינויים רגולטורים בתחום הפעילות- התרחשותם של גורמי סיכון כמפורט בסעיף 44 להלן ושינויים בביקושים למוצרי החברה- בהרגלי הצריכה של הציבור- במצב הסוציו אקונומי של חלקויות הפוטנציאלים של החברה- שאינם בשליטת החברה ואשר עשויה להיות להם השפעה מחותית על הערכות החברה האמורות לעיל/

תהליכי התייעלות בחברה

.29.2

במקביל לגידול משמעותי בהיקף הייצור, החברה פועלת, בשיתוף תעשיות בית אל, לשיפור וייעול תהליכי הייצור בקווי הייצור, לרבות באמצעות עיבוי ציר הרובוטיקה בקו הייצור. כמו כן, החברה צופה כי תכנון

משופר של המעגל האלקטרוני המהווה מעל 25% מהעלות של כלל רכיבי המוצר (BOM), תאפשר חיכוך משמעותי בעלויות הייצור. מהלך זה, מעבר לחיכוך העלויות, יאפשר וויסות ושליטה בעלויות כאמור בהתאם לקצב המכירות בפועל של מוצרי החברה, וכן יאפשר עלייה חדה בקצבי הייצור בתקופות של בקושי שיא נקודתיים. תהליך נוסף שהחברה מבצעת הינו עבודה על תכנון ארכיטקטורת ענן משופרת, אשר תאפשר צמצום משמעותי בעלויות אחסון המידע (DATA) הנאגר על המכשירים (בהתאם לתקנות ה-GDPR).

חמידע הנכלל בסעיף זה לעיל- בדבר תחליכי הייעול בחברה ובמערך הייצור שלה- הינו בבחינת מידע צופה פני עתיד- כהגדרתו בחוק ניירות ערך- אשר מבוסס על הערכותיה של החברה וייעוץ מגורמים חיצוניים- ואשר התממשותו אינה ודאית ועשויה להיות שונה- בין היתר- בשל גורמים חיצוניים וכן התרחשותם של גורמי סיכון כמפורט בסעיף 44 להלן- שאינם בשליטת החברה ואשר עשויה להיות להם השפעה מהותית על הערכות החברה האמורות לעיל.

29.3 מוצרי החברה העתידיים

כמפורט בסעיף 7 החברה תמשיך ותפתח מוצרי קצה (Internet Of Things) IOT להרחבת הניהול החכם של איכות האוויר התוך מבני, תוך ניטור וטיהור באופן רציף. בין היתר החברה עתידה לרכז את מאמציה בפיתוחים שלהלן:

29.3.1 שילוב במערכות לניהול בניינים

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

29.3.2 מערכות ניתוח מידע

החברה פועלת לפיתוח מערכות לניתוח מידע בנושא איכות האוויר התוך מבנית בהתאם. לפירוש נוסף ראו סעיף 9 לעיל.

29.3.3 סגמנטציה

בכוונת החברה לפעול להתאמת מוצריה לשווקים שונים בהתאם לדרישתם, לרבות התאמת מחיר, עיצוב ותכונות מוצריה.

29.3.4 תחבורה

החברה רואה בשוק התחבורה כשוק המאמץ טכנולוגיות חדשות. מערכת האורה אייר הינה בעלת יכולת חיבור לאוטובוסים ורכבות בהתאמות מינימליות (וזאת בניגוד למרבית המוצרים המתחרים). החברה פועלת אל מול חברות תחבורה ציבורית (לרבות כמפורט בסעיף 10.3.6 לעיל), חברות המחזיקות ציי רכב וחברות טכנולוגיות הנותנות פתרונות חכמים לשוק התחבורה וזאת במטרה להוציא לפועל שיתופי פעולה, תוך יצירת ערך תחרותי.

חמידע הנכלל בסעיף זה לעיל- בדבר מוצריה העתידיים- הינו בבחינת מידע צופה פני עתיד- כהגדרתו בחוק ניירות ערך- אשר מבוסס על הערכותיה של החברה ותכנון עתידי באשר למוצריה העתידיים- ואשר התממשותו אינה ודאית ועשויה להיות שונה- בין היתר- בשל עיכובים וסאו חסמים שונים בתהליך הפיתוח-

שינויים בתחומי פעילות נפרדים משל החברה- חוסן החברות המובילות בתחומי הפעילות הללו וכן התרחשותם של גורמי סיכון כמפורט בסעיף 44 לחלף- אשר אינם בשליטת החברה ואשר עשויה להיות להם השפעה מהותית על הערכות החברה האמורות לעיל.

צפי להתפתחות בשנה הקרובה

30.

בכוונת החברה להגביר את קצב ייצור המוצרים במהלך השנה הקרובה וכן היא שואפת להביא לייצור מוצרים נוספים המצויים בפיתוח. כמו כן, בכוונת החברה להגביר את מאמצי השיווק שלה ביחס לקהלי היעד המרכזיים של מוצריה וכן להפנות מאמצי שיווק לשווקים אשר הגדירה כאסטרטגיים עבורה.

המידע הנכלל בסעיף זה לעיל- בדבר צפי ההתפתחות הינו בבחינת מידע צופה פני עתיד- כהגדרתו בחוק ניירות ערך- אשר מבוסס על הערכותיה של החברה בדבר התפתחות השווקים הרלוונטיים לתחום איכות האוויר התוך מבני והשינויים המתרחשים בפועל ביחס למאפייני הלקוחות בתחום הפעילות/ הערכות החברה כאמור- מבוססות על סמך התעניינות גוברת לרכישת מוצרי החברה מצד לקוחות פוטנציאליים- מידע ממקורות חיצוניים וניתוחים פנימיים שביצעה החברה- אשר התממשותם אינה ודאית ועשויה להיות שונה- בין היתר- בשל המשך התפשטות הנגיף- כניסת מתחרים חדשים לתחום הפעילות וכן התרחשותם של גורמי סיכון כמפורט בסעיף 44 לחלף- אשר אינם בשליטת החברה ואשר עשויה להיות להם השפעה מהותית על הערכות החברה האמורות לעיל.

מידע כספי לגבי אזורים גאוגרפיים

31.

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

דיון בגורמי סיכון

32.

סיכוני מאקרו

32.1.

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

סיכונים ענפיים

32.2.

השקעה מסוכנת והפסדים צבורים - השקעה בחברות הזנק, כגון החברה, היא השקעה מסוכנת. השקעה בחברות הזנק, כגון החברה, עשויה שלא להניב למשקיעים בחברות כאלה את התשואה המיוחלת, ואף לגרום לאיבוד כל או רוב כספי ההשקעה. בנוסף, לחברות הפועלות בתחום זה הפסדים צבורים משמעותיים, הן ממשיות לצבור הפסדים לאורך תקופות ארוכות גם לאחר תום המחקר והפיתוח, וחברות רבות הפועלות בתחום זה מציגות רווחיות ממכירת מוצרים ו/או שיתופי פעולה עסקיים רק בחלוף שנים (ואף עשרות שנים), אם בכלל. לחברה היסטוריה של הפסדים וייתכן שלא תוכל להשיג רווחיות בטווח זמן קרוב, בינוני או ארוך (אם בכלל). [דגנית - האם בגלל גיוס נוסף? תשובה - רלוונטי גם ביחס למשקיעים קיימים + שוק משני]

תחרות - החברה חשופה לתחרות (כאמור בסעיף 13 לעיל), הן מצד גורמים הפועלים כיום בתחום הפעילות והן מצד גורמים אשר עשויים להתחרות בה בעתיד בשל קצב הגדילה המוגבר שחוות תחום הפעילות, לאור התפשטות נגיף הקורונה. החברה פועלת לקדם ולרז את כניסתה לשווקים נוספים במטרה לבסס עצמה כחברה מובילה בתחום. בנוסף החברה פועלת להעמיק את אחיזתה בשווקים בה היא פועלת ולהגדלת נתח השוק של החברה, לפרטים נוספים בקשר עם התמודדות החברה ראו סעיף 13.1 לפרק זה.

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

סיכוני מוצר - החברה רכשה פוליסות ביטוח לצורך כיסוי ביטוחי הנדרש לפעילותה לרבות ביטוח אחריות מקצועית, חבות מוצר וביטוח מטענים. עם זאת, לא כל הסיכונים האפשריים מכוסים או ניתנים לכיסוי מלא בפוליסות השונות שנערכו ולפיכך במקרה של נזק או אובדן, תקבולי הביטוח, ככל שיתקבלו, לא בהכרח יכסו את מלוא היקף הנזקים ו/או את כל ההפסדים האפשריים (הן לעניין נזקים לצדדים שלישיים לרבות לקוחות החברה, והן לעניין טיב המוצר ו/או התאמת המוצר לייעודו התפעולי). בנוסף, קיימים ביטוחים מסוימים שהחברה עשויה להחליט שלא לעורכם כלל מטעמים שונים כגון היעדר כדאיות כלכלית. יצוין, כי ההחלטה על סוג והיקף הביטוח מתקבלת תוך התחשבות, בין היתר, בעלות הביטוח, טיבו והיקפו של הכיסוי המוצע, דרישות החוק הרלוונטיות, והיכולת להשיג כיסוי מתאים בשוק הביטוח. החברה עשויה להיות חשופה לתביעות בגין אחריות למוצריה ותביעות אחרות נוספות אשר יכולות להשפיע על עסקיה, על המוניטין שלה ועל יכולתה להתקשר עם לקוחות ולשמור על לקוחות קיימים. כפועל יוצא, אי הצלחה להשיג כיסוי ביטוחי מספק, עלולה לפגוע בפעילות החברה, בקצב הצמיחה ויכולת החדירה שלה לשווקים הרלבנטיים.

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

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

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

סיכונים ייחודיים לחברה

32.3.

התקשרות עם בית אל כיצורן יחיד - החברה התקשרה עם יצרן יחיד אשר מייצר בשני מפעלים שונים. לירידה בהיקף פעילותו של היצרן או בכושר הייצור שלו, לרבות בשל קשיים פיננסיים אליהם עשוי להיקלע, עשויה להיות השפעה מהותית על פעילות החברה, לרבות פגיעה במוניטין במקרה של איחורים במסירת המוצרים ללקוחות. יצוין כי הסכם השירותים עם בית אל תעשיות אינו בלעדי (למעט ביחס לכמות הבלעדית כהגדרתה בסעיף 20.1.2), ולחברה קיימת אפשרות לקבל שירותי ייצור מיצרנים נוספים ובכך למזער את הסיכון כאמור. החברה צופה כי מעבר ליצרן חלופי עשוי להימשך משך זמן מהותי.

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

סייבר ואבטחת מידע – סיכוני סייבר ואבטחת מידע מאיימות על פעילות חברות המתאפיינות בידע טכנולוגי מכוון. מערכת האורה אייר בהיותה מושתתת, בין היתר, על שימוש בטכנולוגיות אינטרנט, חשופה לסיכוני

סייבר שונים, לרבות תקיפות סייבר אשר עלולות לגרום לפגיעה במידע המצוי במערכת ולהשבתתה. החברה נערכת אל מול סיכונים אלו, לרבות תקיפות סייבר, באמצעים שונים, אשר כוללים, בין היתר, הצפנת מידע עם תקן הצפנה מתקדם, שימוש במערכת אוטומטית לסריקת פריצות בשירותי הענן של החברה, הגדרת זהויות נפרדות למשתמשי המערכת, שימוש בטכניקת אימות והרשאה קריפטוגרפית, עיצוב המכשיר באופן מאובטח ללא יציאות נכנסות (ports), מעקב של החברה על שרתיה ושימוש באמצעי אחסון בעל תקני ISO 27001, 27017 ו-27018.

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

נכון למועד הדוח, לא אירע אירוע סייבר בחברה.

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

רגולציה - נכון למועד הדוח ולמיטב ידיעת החברה, לא חלות מגבלות ופיקוח מהותיות במדינות בהן פועלת החברה מכוח הדין הרלוונטי שהינן ייחודיות לפעילותה. עם זאת, שיווק מוצרי החברה וכן פעילותה בתחום הפעילות במדינות יעד פוטנציאליות עשויים להיות כפופים בעתיד לפיקוח ולרגולציה במדינות שונות. שינויים והתפתחויות בדרישות הרגולטוריות, או אי-עמידה של החברה בדרישות כאמור, עשויים לגרום למגבלות מכירת המוצרים באותן מדינות, ובכך לגרום לחברה אובדן רווחים והוצאות מהותיות. לפרטים נוספים אודות מגבלות ופיקוח על פעילות החברה, ראו סעיף 25 לעיל.

מפעל מועדף – החברה פועלת, בהתאם לאישורים שהתקבלו, כ"מפעל מועדף". הטבות המס שהחברה מקבלת במסגרת תכנית "מפעל מועדף" מחייבות את החברה לעמוד בתנאים שונים. אי עמידה חלקית או מלאה בהם עלולה להביא לדרישת תשלום של מיסים נוספים באופן רטרואקטיבי, ואף לפגיעה במעמד החברה כ"מפעל מועדף" בעתיד.

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

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

32.4. מידת השפעת הסיכונים על עסקי החברה

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

מידת ההשפעה			גורם הסיכון	
גדולה	בינונית	קטנה		
		X	מצב המשק הישראלי והתפשטות נגיף הקורונה	סיכונים מאקרו
	X		פעילות במדינות מתפתחות	
	X		סיכונים מלחמה ואירועים ביטחוניים	
	X		השקעה מסוכנת והפסדים צבורים	סיכונים ענפיים
X			תחרות	
	X		הגנה על הקניין הרוחני	
		X	סיכונים מוצר	
	X		תלות בכוח אדם מיומן ומקצועי	
	X		איכות הייצור והאחסון	
	X		קשיי תפעול	
	X		התקשרות עם יצרן יחיד	סיכונים חברה
	X		חדירה לשווקים במדינות נוספות	
	X		סייבר ואבטחת מידע	
		X	רגולציה	
		X	מפעל מועדף	

	X		הפרת זכויות צדדי ג'	
	X		העדר רווחיות משמעותית בשנים הקרובות	

אורה סמארט אייר בע"מ

חלק ב'

**דוח הדירטוריון על מצב ענייני התאגיד לשנה שהסתיימה
ביום 31 בדצמבר 2021**

אורה סמארט אייר בע"מ

דוח הדירקטוריון על מצב ענייני התאגיד

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2021

דירקטוריון החברה מתכבד בזאת להגיש את דוח הדירקטוריון על מצב ענייני החברה והחברות הבנות שלה (להלן יחד: **הקבוצה**) לתקופה של שנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר, 2021 (**"תקופת הדוח"**). דוח זה נערך בהתאם לתקנות הדוחות, והינו חלק בלתי נפרד מהדוח התקופתי על כל חלקיו, ויש לקרוא את הדוח התקופתי כולו כמקשה אחת.

1. תיאור תמציתי של החברה וסביבתה העסקית

החברה התאגדה כחברה פרטית מוגבלת במניות והחלה את פעילותה ביום 15 במרץ 2018. ביום 9 ביוני, 2021, הושלמה הנפקה ראשונה לציבור של מניות החברה על פי תשקיף החברה (**"ההנפקה"**). נכון למועד הדוח, מצויה החברה בשליטת אביעד ואלדר שניידרמן, המחזיקים ביחד בכ-36.8% מהון המניות המונפק והנפרע של החברה ומזכויות ההצבעה בה. למועד פרסום הדוח, החברה עוסקת בתחום פעילות אחד שהינו תחום איכות האוויר ובכלל זה פיתוח, שיווק ותפעול פלטפורמות לטיהור אוויר בסביבה התוך-מבנית וניטור אוויר בישראל ובחו"ל. לפרטים נוספים אודות פעילותה של הקבוצה ותיאור הסביבה העסקית והשפעותיה על פעילות הקבוצה, ראו פרק א' לדוח התקופתי.

2. הסברי הדירקטוריון לגבי מצב עסקי התאגיד

2.1 תמצית נתוני הדוח על המצב הכספי

2.1.1 להלן תמצית הדוח על המצב הכספי:

סעיף	לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר (באלפי דולר ארה"ב)		הסברי החברה לשינויים
	2021	2020	
נכסים שוטפים	14,863	3,917	עיקר הגידול בנכסים השוטפים לעומת התקופה המקבילה אשתקד נובע מגידול במזומנים, לקוחות, חייבים ומלאי בעקבות ההנפקה שבוצעה ביוני 2021
נכסים שאינם שוטפים	2,356	503	עיקר הגידול בנכסים שאינם שוטפים לעומת התקופה המקבילה אשתקד נובע מהקמת קו הייצור של החברה, מהיוון לנכסים בלתי מוחשיים ומיצירת נכס מס נדחה בעקבות צפי לניצול יתרות ההפסדים המועברים
סך הנכסים	17,219	4,420	
התחייבויות שוטפות	4,929	2,837	עיקר הגידול בהתחייבויות השוטפות לעומת התקופה המקבילה אשתקד נובע מגידול בהלוואות זמן קצר ובהתחייבויות בגין הרכוש הקבוע בקיזוז קיטון בספקים
התחייבויות שאינן שוטפות	80	131	לא חל שינוי מהותי
סך ההתחייבויות	5,009	2,968	

2. הסברי הדירקטוריון לגבי מצב עסקי התאגיד (המשך)

2.1 תמצית נתוני הדוח על המצב הכספי (המשך)

סעיף	לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר (באלפי דולר ארה"ב)		הסברי החברה לשינויים
	2020	2021	
הון	12,210	1,452	עיקר הגידול בהון לעומת התקופה המקבילה אשתקד נובע מגידול בפרמיה על מניות כתוצאה מהנפקת מניות החברה בבורסה בקיזוז יתרת ההפסדים לתקופה
סך ההון וההתחייבויות	17,219	4,420	

2.2 תוצאות הפעילות העסקית

2.2.1 להלן תוצאות הפעילות :

סעיף	לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר (באלפי דולר ארה"ב)		הסברי החברה לשינויים
	2020	2021	
הכנסות	11,517	3,780	הגידול לעומת התקופה המקבילה אשתקד נובע מכך שהמכירות בשנת 2020 החלו ברבעון האחרון אל מול מכירות של שנה שלמה בשנת 2021
עלות ההכנסות	8,843	2,950	ראה הסבר לעיל
רווח גולמי	2,674	830	
שיעור הרווח הגולמי	23%	22%	הגידול בשיעור הרווח הגולמי נובע מעליה במחיר הממוצע בו החברה מכרה את מערכות הדגל שלה, כמו גם עליה בנתח המכירות של המוצרים הנוספים
הוצאות מחקר ופיתוח, נטו	(1,355)	(928)	הגידול בהוצאות מו"פ לעומת התקופה המקבילה אשתקד נבע בעיקרו מגידול בהוצאות השכר כתוצאה מהרחבת צוות הפיתוח וכתוצאה מרכישה של חומרי גלם ששימשו בשלבי הפיתוח וההכנה לייצור
הוצאות הנהלה וכלליות	(2,834)	(748)	הגידול בהוצאות הנהלה וכלליות לעומת התקופה המקבילה אשתקד נבע בעיקרו מהפיכתה של החברה לחברה ציבורית וכחלק מכך גידול בהוצאות השכר, בהוצאות התגמול מבוסס מניות, הדירקטוריון וההוצאות המקצועיות בגין רו"ח מבקר וליווי משפטי
הוצאות מכירה ושיווק	(2,946)	(498)	הגידול בהוצאות מכירה ושיווק לעומת התקופה המקבילה אשתקד נבע בעיקרו מגידול במכירות שהביא לגידול בעמלות המכירה, הייעוץ והשיווק.

2. הסברי הדירקטוריון לגבי מצב עסקי התאגיד (המשך)

2.2 תוצאות הפעילות העסקית (המשך)

סעיף	לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר (באלפי דולר ארה"ב)		הסברי החברה לשינויים
	2021	2020	
רווח (הפסד)/תפעולי	(4,748)	(1,344)	הגידול בהפסד התפעולי לעומת התקופה המקבילה אשתקד נבע ברובו כתוצאה מגידול בהיקפי הפיתוח, גידול בתשתיות הייצור, גידול במכירות שהביא לעלייה בהוצ' המכירה וכתוצאה מהפיכתה של החברה לחברה ציבורית
(הוצאות)/הכנסות מימון, נטו	(1,329)	62	הגידול בהוצאות לעומת התקופה המקבילה אשתקד נבע בעיקרו מהוצאות בגין ההנפקה.
מסים על ההכנסה	205	363	לאור צפי ניצול ההפסדים הצבורים בעתיד הנראה לעין, יצרה החברה נכס מס נדחה בגין ההפסדים המועברים.
רווח (הפסד) לשנה	(5,872)	(919)	ראה הסבר לעיל

2.3 נזילות ומקורות מימון

2.3.1 נזילות

להלן תמצית תזרימי המזומנים של הקבוצה:

סעיף	לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר (באלפי דולר ארה"ב)		הסברי החברה לשינויים
	2021	2020	
תזרים מזומנים ששימש לפעילות שוטפת	(8,893)	(598)	השינויים לעומת התקופה המקבילה אשתקד נבעו כתוצאה מגידול בהפסד, כמו גם גידול בלקוחות, מלאי, חייבים וקיטון בספקים.
תזרים מזומנים ששימש לפעילות השקעה	(1,053)	(61)	השינויים לעומת התקופה המקבילה אשתקד נבעו כתוצאה מגידול ברכישת נכסים קבועים כדוגמת קו ייצור, ציוד מחשוב ומעבדה.
תזרים מזומנים שנבע מפעילות מימון	15,643	3,103	השינויים לעומת התקופה המקבילה אשתקד נבעו בעיקר מהנפקת מניות החברה, גידול באשראי לז"ק מתאגיד בנקאי בקיזוז פירעון התחייבות (מענקים) למדען הראשי.
גידול במזומנים ובשווי מזומנים	5,697	2,444	ראה לעיל

2.3.2 מקורות מימון:

לפרטים בדבר מקורות המימון של הקבוצה, ובכלל זאת פרטים ביחס ליתרות האשראי של הקבוצה ממקורות אשראי בנקאיים ליום 31.12.2021, ונכון למועד הסמוך לפרסום דוח זה, ראו סעיף 22 בפרק א' לדוח תקופתי זה.

2. הסברי הדירקטוריון לגבי מצב עסקי התאגיד (המשך)

2.3 נזילות ומקורות מימון (המשך)

2.3.3 היקף אשראי ממוצע

להלן יובא פירוט בדבר היקף האשראי הממוצע לזמן קצר לתקופות הרלוונטיות:

סמוך למועד פרסום הדוח (באלפי דולר ארה"ב)	נכון ליום 31.12.2021 (באלפי דולר ארה"ב)	
1,056	1,529	הלוואת לזמן קצר

2.3.4 היקפים ממוצעים של אשראי מספקים וללקוחות

להלן יובא פירוט בדבר היקף האשראי הממוצע מספקים וללקוחות לתקופות הרלוונטיות:

הסבר לפערים	אשראי לקוחות	אשראי מספקים	נכון ליום 31.12.2021 (באלפי דולר ארה"ב)
החברה מגשרת על חלק מפערי האשראי באמצעות מסגרת אשראי שהועמדה לה על ידי תאגיד בנקאי	3,481	807	

2.4 גילוי בדבר השפעת התפשטות נגיף הקורונה

לפרטים בדבר השפעת התפשטות נגיף הקורונה על פעילות הקבוצה ראו סעיף 5.1 לפרק א' בדוח זה.

3. הוראות גילוי בהיבטים שונים של ממשל תאגידי

3.1 מדיניות החברה בנושא מתן תרומות

ביום 15 באוגוסט 2021 אישר דירקטוריון החברה את מדיניות החברה בנושא מתן תרומות לקהילה ("מדיניות התרומות") וזאת מתוך החשיבות שרואה החברה במעורבותה בקהילה ובמחויבות לפעילות חברתית וקהילתית. מדיניות התרומות כוללת התייחסות למספר נושאים, המגבילים את שיקול דעתה של החברה בקשר עם מתן התרומות כאמור.

תקציב התרומות השנתי ייקבע מידי שנה ע"י דירקטוריון החברה, עם אישור הדוחות הכספיים לשנה החולפת. היקף התרומות המומלץ יעמוד עד לסך של 24,000 דולר ארה"ב ובנוסף היקף התרומות לגוף בודד (או צבר של גופים קשורים) לא יעלה על 12,000 דולר ארה"ב. במידה ובשנה מסוימת לא נוצל תקציב התרומות במלואו לא ניתן יהא להעביר את היתרה לשנה העוקבת.

3.2 גילוי בדבר הליך אישור הדוחות הכספיים בחברה

ביום 28 ביולי 2021, אישרה האסיפה הכללית את: (1) מינויה של גבי' דגנית פלטי כדירקטורית חיצונית של החברה; (2) מינויו של מר אמיר גיל כדירקטור חיצוני של החברה; ו-(3) מינויו של מר אלון גרנות כדירקטור בלתי תלוי של החברה.

דירקטוריון החברה מינה את הדירקטורים המנויים לעיל לכהן כחברי ועדת הביקורת המכהנת גם כועדת התגמול וכועדה לבחינת הדוחות הכספיים של החברה ("הוועדה" או "ועדת המאזן"), אשר

3.2 גילוי בדבר הליך אישור הדוחות הכספיים בחברה (המשד)

תפקידה כועדת מאזן לדון ולבחון סוגיות הקשורות לדוחות הכספיים של החברה ולהעביר את המלצתה בקשר אליהם, טרם העברתם לאישור דירקטוריון החברה.

ביום 9 במרץ 2022 התקיים דיון עקרוני ומקיף בועדת המאזן בטיטות הדוחות הכספיים. במסגרת הדיון הוצגו הסוגיות המהותיות בדיווח הכספי, ההערכות המהותיות והאומדנים הקריטיים שיושמו בדוחות הכספיים, סבירות הנתונים, המדיניות החשבונאית שיושמה, השינויים שחלו בה ויישום עקרון הגילוי הנאות בדוחות הכספיים ובמידע הנלווה.

בישיבות הוועדה הנ"ל נכחו כל חברי הוועדה. עוד נכחו בדיוני ועדת המאזן רואה החשבון המבקר, מנכ"ל החברה ומנכ"ל הכספים של החברה.

ועדת המאזן המליצה לדירקטוריון החברה לאשר את הדוחות הכספיים.

בישיבת הדירקטוריון שנתקיימה ביום 15 במרץ 2022 בה נכחו כל חברי הדירקטוריון, נדונו הדוחות הכספיים והוצגו נתונים על פעילות החברה תוך השוואה לתקופות קודמות. בישיבת הדירקטוריון נכח גם רואה החשבון המבקר של החברה אשר הוסיף את הערותיו והסבריו ביחס לדוחות הכספיים.

הדירקטוריון אישר את הדוחות הכספיים של החברה ליום 31 בדצמבר 2021.

3.3 דירקטורים בעלי מומחיות חשבונאית ופיננסית

המספר המזערי של דירקטורים בעלי מומחיות חשבונאית ופיננסית הראוי לחברה, כפי שנקבע על ידי דירקטוריון החברה לפי סעיף 92(א)12 לחוק החברות הינו שני (2) דירקטורים, וזאת בהתחשב בסוג החברה, גודלה וכן היקף מורכבותה ופעילותה. כיום מכהנים בדירקטוריון החברה ארבעה (4) דירקטורים בעלי מומחיות חשבונאית ופיננסית, כדלהלן: יו"ר הדירקטוריון מר יובל ברונשטיין, גבי דגנית פלטי, מר אמיר גיל ומר אלון גרנות. לפרטים נוספים באשר לדירקטורים אלו, ראו תקנה 26 לפרק ד' בדוח התקופתי.

3.4 דירקטורים בלתי תלויים

החברה קבעה בתקנונה כי שיעור הדירקטורים בלתי תלויים, יהיה כמפורט להלן, לפי העניין:

(א) ככל שאין בחברה בעל שליטה או מי שמחזיק בדבוקת שליטה (בסעיף זה – **"בעל שליטה"**) – יהיו רוב חברי הדירקטוריון דירקטורים בלתי תלויים;

(ב) ככל שיש בחברה בעל שליטה – יהיו שליש מבין חברי הדירקטוריון, לפחות, דירקטורים בלתי תלויים.

נכון למועד פרסום הדוח בדירקטוריון החברה מכהן מר אלון גרנות כדירקטור בלתי תלוי, וכן מכהנים שני דירקטורים חיצוניים, גבי דגנית פלטי ומר אמיר גיל, באופן העונה על הדרישה המצוינת בסעיף קטן (ב) לעיל.

3.5 גילוי בדבר המבקר הפנימי של החברה

להלן פרטים אודות המבקר הפנימי:

שם:	רו"ח גלי גנה
תאריך תחילת כהונה:	15 באוגוסט 2021

למיטב ידיעת החברה, המבקר הפנימי, בהתאם להצהרת המבקר הפנימי, עומד בהוראות סעיפים 3(א) ו-8 לחוק הביקורת הפנימית, התשנ"ב-1992 ("חוק הביקורת הפנימית"), וכן בהוראות סעיף 146(ב) לחוק.	עמידה בהוראות הדין:
המבקר הפנימי, על פי הודעתו, אינו מחזיק בניירות ערך של החברה או של גוף קשור לחברה, כהגדרת מונח זה בתוספת הרביעית לתקנות הדוחות.	החזקה בניירות ערך של התאגיד:
המבקר הפנימי אינו עובד של החברה, אלא מעניק את שירותי הביקורת הפנימית לחברה כנותן שירותים חיצוני מטעם משרד רו"ח רוזנבלום – הולצמן ושות'. על פי הצהרתו, המבקר הפנימי: (1) אינו בעל קשרים עסקיים מהותיים או קשרים מהותיים אחרים עם החברה או עם גוף קשור לחברה, כהגדרת מונח זה בתוספת הרביעית לתקנות הדוחות; (2) אינו בעל עניין בחברה; (3) אינו נושא משרה בחברה; (4) אינו קרוב של כל אחד מאלה המפורטים בסעיפים (1) עד (3); (5) אינו ממלא תפקיד מחוץ לחברה היוצר או העלול ליצור ניגוד עניינים עם תפקידו כמבקר הפנימי של החברה; (6) תפקידו היחיד בחברה הינו המבקר הפנימי.	קשרים עסקיים מהותיים/ קשרים מהותיים אחרים עם החברה או עם גוף קשור לחברה ואופן ההתקשרות עם המבקר הפנימי:
ביום 15 באוגוסט, 2021, אישר דירקטוריון החברה את מינויו של מר גנה לתפקיד המבקר הפנימי של החברה, לאחר שקיבל את המלצת ועדת הביקורת בניהול שניתנה ביום 12 באוגוסט 2021. בהמשך לבחינה של השכלתו וניסיונו של מר גנה ועדת הביקורת ודירקטוריון החברה מצאו כי מר גנה הינו מתאים לכהן בתפקיד המבקר הפנימי של החברה, בהתחשב, בין היתר, בסוג החברה, גודלה, היקף פעילותה ומורכבותה.	אופן מינוי המבקר הפנימי:
יו"ר דירקטוריון החברה	הממונה הארגוני על המבקר הפנימי:

תוכנית העבודה של מבקר הפנים הינה שנתית. בשנת 2021, החל ממועד מינוי של מבקר הפנים, בוצע סקר סיכונים לקביעת תוכנית הביקורת הרב שנתית. תוכנית הביקורת נקבעת ומאושרת על ידי ועדת הביקורת ובהצעת המבקר הפנימי. תוכנית הביקורת כוללת נושאים שוטפים ונושאים בעלי סיכון מוגבר, בהתאם למיפוי סקר הסיכונים, התפתחויות עסקיות ושיקול דעת החברה וועדת הביקורת. כמו כן, החברות הבנות נכללו בסקר הסיכונים שערך מבקר הפנים והן יבוקרו בהתאם לתוכניות העבודה העתידיות. יצוין כי למבקר הפנימי יש שיקול דעת לסטות מתוכנית העבודה בהתייעצות עם חברי ועדת הביקורת ובאישורם.	תכנית העבודה:
ועדת הביקורת בשיתוף עם הנהלת החברה והמבקר הפנימי בוחנים מידי תקופה את ההיקף הנאות של שעות עבודת הביקורת הפנימית בחברה. היקף העסקת המבקר הפנימי בשים לב להיקף העבודה: כ-85 שעות עבודה, וזאת החל ממועד מינויו. לדעת דירקטוריון החברה היקף העסקה שנקבע למבקר הפנים הינו סביר.	היקף העסקה:
תכנית הביקורת הרב שנתית מתייחסת לכלל הקבוצה לרבות חברות בנות מחוץ לישראל.	ביקורת חול:
כפי שנמסר לחברה על ידי המבקר הפנימי, המבקר הפנימי יערוך את הביקורת בהתאם לתקנים המקצועיים של לשכת המבקרים הפנימיים - IIA, בהתאם להוראות סעיף 4(ב) לחוק הביקורת הפנימית. הדירקטוריון הסתמך על דיווחיו של המבקר הפנימי בדבר עמידתו בדרישות התקנים המקצועיים לפיהם הוא יערוך את הביקורת.	תקנים מקצועיים על פיהם יערוך המבקר הפנימי את הביקורת:

3. **הוראות גילוי בהיבטים שונים של ממשל תאגידי (המשד)**

3.5 גילוי בדבר המבקר הפנימי של החברה (המשד)

לצורך ביצוע תפקידו, למבקר הפנימי תינתן גישה חופשית, מתמדת ובלתי אמצעית כאמור בסעיף 9 לחוק הביקורת הפנימית, התשנ"ב-1992, למערכות המידע של החברה ושל תאגידים מוחזקים, לרבות נתונים כספיים, מסמכים וכל אתרי הפעילות של החברה.	גישה למידע:
נכון למועד זה, טרם הוגשו דוחות ביקורת על ידי מבקר הפנים. יצוין כי מבקר הפנים הגיש סקר סיכונים כמפורט לעיל.	דין וחשבון של המבקר הפנימי:
לדעת הדירקטוריון היקף, אופי ורציפות פעילות המבקר הפנימי נמצאו סבירים בנסיבות העניין ויש בהם כדי להגשים את מטרות הביקורת הפנימית בחברה.	הערכת הדירקטוריון את פעילותו של המבקר הפנימי:
תגמול המבקר הפנימי הינו בהתאם לשעות העבודה שבוצעו על ידו בפועל, בהתאם לתעריף המוסכם. שכר הטרחה בגין הפעילות כאמור הסתכם לסך של כ-19,550 ש"ח לשנת 2021. לדעת דירקטוריון החברה עלות העסקה שנקבע למבקר הפנים הינו סביר. ואין בו בכדי להשפיע על שיקול דעתו המקצועי של המבקר הפנימי	תגמול:

4. **אירועים לאחר תאריך הדוח**

לפרטים אודות אירועים מהותיים שאירעו לאחר תאריך הדיווח, ראו ביאור 29 לדוחות הכספיים של החברה ליום 31 בדצמבר 2021.

5. **רואה החשבון המבקר בחברה ובחברות בנות מהותיות**

שם: זיו האפט – BDO

שכר

להלן פירוט השכר הכולל לשנים 2020-2021:

באלפי דולר ארה"ב

<u>2020</u>	<u>2021</u>	
84	171	שכר בגין שירותי ביקורת, שירותים הקשורים לביקורת
10	20	ייעוץ ושירותי מס
94	191	סה"כ

5. **רואה החשבון המבקר בחברה ובחברות בנות מהותיות (המשך)**

העקרונות לקביעת שכ"ט רואה החשבון המבקר נקבעו על סמך הערכה של היקף העבודה הנדרש וכן ניהול משא ומתן באשר לתנאים המסחריים של ההתקשרות. הגורם אשר אישר את שכר טרחת הרו"ח המבקר הינו דירקטוריון החברה.

6. **אפקטיביות הבקרה הפנימית על הדיווח הכספי והגילוי**

בהתאם להוראות תקנה 7 לתקנות ניירות ערך (דוחות תקופתיים ומיידיים) (תיקון), התש"ע-2009 ובשים לב למועד הפיכתה של החברה לתאגיד מדווח כאמור לעיל, למועד דוח זה, לא חלה על החברה החובה לצרף דוח בדבר הערכת הדירקטוריון והנהלה את אפקטיביות הבקרה הפנימית על הדיווח הכספי ועל הגילוי, הצהרות מנהלים של מנכ"ל החברה ושל נושא המשרה הבכיר ביותר בתחום הכספים בחברה לגבי אפקטיביות הבקרה הפנימית על הדיווח הכספי ועל הגילוי וכן דוח רואה החשבון המבקר של החברה בדבר אפקטיביות הבקרה הפנימית. חובה כאמור, למעט דוח רואה החשבון המבקר של החברה בדבר אפקטיביות הבקרה הפנימית, תחול על החברה במועד פרסום הדוח התקופתי הכולל דוחות כספיים שנתיים הערוכים ליום 31 בדצמבר, 2022. לעניין דוח רואה החשבון המבקר של החברה בדבר אפקטיביות הבקרה הפנימית, חובת צירופו הינה בהתאם להוראות תקנה 9ב(ג1) לתקנות הדוחות.

7. **מצבת התחייבויות החברה לפי מועדי פירעון**

לפרטים בדבר מצבת התחייבויות החברה לפי מועדי פירעון, ראו דוח מצבת התחייבויות שמפרסמת החברה במקביל לפרסום דוח דירקטוריון זה, אשר המידע האמור בו מובא בדוח זה על דרך ההפניה.

8. **הערכות שווי**

8.1 לפרטים בדבר הערכות שווי מהותיות בקשר עם כתבי אופציה שהוקצו לעובדים ויועצים וההוצאה בגין תשלום מבוסס מניות ליום 31 בדצמבר 2020 וליום 31 בדצמבר 2019, וכן פרטים ביחס למעריך השווי (כהגדרתו להלן) ראו סעיף 8 לדוח הדירקטוריון בתשקיף, הנכלל בדוח זה על דרך ההפניה. הערכות השווי כאמור נערכו על ידי מעריך שווי חיצוני - ד"ר גיל פינקלשטיין המכהן כשותף מייסד בחברת מעריך השווי קליר סטרקצ'ר בע"מ ("מעריך השווי").

8.2 לצורך ביצוע הערכת שווי מהותית לכתבי אופציה שהוקצו לעובדים ויועצים בתקופת הדוח וההוצאה בגין תשלום מבוסס מניות, בהתאם לדוחותיה הכספיים המאוחדים ליום 31 בדצמבר 2021, החברה התקשרה עם מעריך השווי¹ להלן פרטים בקשר עם הערכת השווי:

זיהוי נושא ההערכה	הערכת שווי של כתבי אופציה לבעלי עניין ויועצים
עיתוי ותוקף ההערכה	25 במאי 2021 ²
שווי נושא ההערכה	כ-1.2 מיליון דולר ארה"ב, כאשר בשנת 2021 הוכרו 695 אלפי דולר ארה"ב כהוצאה בדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2021.

¹ על פי הסדר השיפוי עם מעריך השווי נקבע כי, בכל מקרה לא תעלה חשיפת מעריך השווי לנזקים בקשר עם הערכת השווי על סך השווה לשלוש פעמים שכר הטרחה שניתן למעריך השווי בגין הערכת השווי.

² יצוין כי תאריך התוקף של הערכת השווי כאמור קדם למועד פרסום דוח זה ביותר מ-90 ימים (כ-300 ימים בפועל). נכון למועד פרסום הדוח לא התרחשו שינויים אשר עשויים לשנות את מסקנות הערכת השווי וזאת מכיוון שבהתאם להנחיות בתקן בין לאומי IFRS2 החברה אינה נדרשת לעדכון השווי ההוגן של התשלום מבוסס מניות.

גיל פינקלשטיין Ph.D שותף מייסד, קליר סטרקצ'ר בע"מ גיל הינו מעריך שווי ואנליסט כמותי המתמחה בהערכת שווי של עסקים וחברות, כמו גם, בהערכת שווי וניתוח סיכונים של מגוון רחב של נגזרים פיננסיים וניירות ערך מורכבים. במהלך 15 השנים האחרונות גיל ביצע מנעד רחב של הערכות שווי, לרבות פעילויות עסקית ומניות של חברות, אופציות לעובדים, ניירות ערך קונצרניים מורכבים, נגזרי אשראי, נגזרי ריבית ועוד, עבור חברות פרטיות וציבוריות, בנקי השקעות ובנקים מסחריים מישראל, ארה"ב, קנדה, אוסטרליה, ניו זילנד וגרמניה. לגיל תואר ראשון בהנדסת תעשייה מאוניברסיטת תל אביב, תואר שני במנהל עסקים מהאוניברסיטה העברית בירושלים ותואר דוקטור במימון חברות, גם הוא מהאוניברסיטה העברית בירושלים.	זיהוי המעריך ואפיונו
מודל בלאק אנד שולץ.	מודל ההערכה
שיעור ריבית חסרת סיכון של 0.64%, תקופה צפויה למימוש של 4 שנים ותנודתיות צפויה של כ-65%.	ההנחות שלפיהן בוצעה הערכה

בשם הדירקטוריון,

אביעד שניידרמן, מנכ"ל

יובל ברונשטיין, יו"ר
הדירקטוריון

תאריך חתימה: 15 במרץ 2022

אורה סמארט אייר בע"מ

חלק ג'

דוחות כספיים מאוחדים ונפרדים ליום 31 בדצמבר 2021

אורה סמארט אייר בע"מ

דוחות כספיים מאוחדים ליום 31 בדצמבר 2021

אורה סמארט אייר בע"מ

דוחות כספיים מאוחדים ליום 31 בדצמבר 2021

תוכן העניינים

עמוד

2	דוח רואה החשבון המבקר לבעלי המניות של אורה סמארט אייר בע"מ
3	מכתב הסכמה להכללת דוחות רואה החשבון המבקר של החברה הניתן בד בבד עם פירסום דוח עיתי
	הדוחות הכספיים:
4	דוחות מאוחדים על המצב הכספי
5	דוחות מאוחדים על הרווח והפסד
6	דוחות מאוחדים על השינויים בהון
7-8	דוחות מאוחדים על תזרימי המזומנים
9-52	ביאורים לדוחות הכספיים המאוחדים ליום 31 בדצמבר 2021

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

ביקרנו את הדוחות על המצב הכספי המצורפים של אורה סמארט אייר בע"מ (להלן - "החברה") לימים 31 בדצמבר, 2021 ו-2020 ואת הדוחות המאוחדים על הרווח הכולל, השינויים בהון ותזרימי המזומנים לכל אחת מהשנים שהסתיימו באותם תאריכים. דוחות כספיים אלה הינם באחריות הדירקטוריון וההנהלה של החברה. אחריותנו היא לחוות דעה על דוחות כספיים אלה בהתבסס על ביקורתנו.

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

לדעתנו, בהתבסס על ביקורתנו, הדוחות הכספיים הנ"ל משקפים באופן נאות, מכל הבחינות המהותיות, את המצב הכספי של החברה לימים 31 בדצמבר, 2021 ו-2020 ואת תוצאות פעולותיה, השינויים בהון ותזרימי המזומנים שלה לכל אחת מהשנים שהסתיימו באותם תאריכים בהתאם לתקני דיווח כספי בינלאומיים (IFRS) והוראות תקנות ניירות ערך (דוחות כספיים שנתיים), התש"ע-2010.

זיו האפט
רואי חשבון

15 במרץ, 2022

מכתב הסכמה להכללת דוחות רואה חשבון המבקר של החברה הניתן בד בבד עם פרסום דוח עיתי

לכבוד
הדירקטוריון של אורה סמארט אייר בע"מ

א.ג.נ,

הנדון : **מכתב הסכמה בקשר לתשקיף מדף של אורה סמארט אייר בע"מ מיום 9 ביוני 2021**

הננו להודיעכם כי אנו מסכימים להכללה (לרבות בדרך של הפנייה) של הדוחות שלנו המפורטים להלן בהצעות מדף אשר יפורסמו על ידכם על פי תשקיף מדף מחודש יוני 2021 :

1. דוח רואה החשבון המבקר מיום 15 במרץ 2022 על הדוחות הכספיים המאוחדים של החברה לימים 31 בדצמבר 2021 ו-2020 ולכל אחת משתי השנים בתקופה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2021.
2. דוח רואה החשבון המבקר מיום 15 במרץ 2022 על מידע כספי תמציתי נפרד של החברה לימים 31 בדצמבר 2021 ו-2020 ולכל אחת משתי השנים בתקופה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2021
3. דוח סקירה של רואה החשבון המבקר מיום 15 באוגוסט 2021 על מידע כספי תמציתי מאוחד של החברה ליום 30 ביוני 2021 ולתקופה של שישה חודשים שהסתיימה באותו תאריך.
4. דוח סקירה של רואה החשבון המבקר מיום 15 באוגוסט 2021 על מידע כספי תמציתי נפרד של החברה ליום 30 ביוני 2021 ולתקופות של שישה שהסתיימו באותו תאריך בהתאם לתקנה 38' לתקנות ניירות ערך (דוחות תקופתיים ומיידיים), התש"ל-1970.

תל אביב, 15 במרץ 2022

זיו האפט
רואי חשבון

אורה סמארט אייר בע"מ
דוחות מאוחדים על המצב הכספי

ליום 31 בדצמבר			
2020	2021		
אלפי דולר	אלפי דולר	ביאור	
			נכסים שוטפים
2,634	8,387	4	מזומנים ושווי מזומנים
-	62	(1)14	פקדונות לזמן קצר
104	3,325	5	לקוחות
357	959	6	חייבים ויתרות חובה
822	2,130	7	מלאי
3,917	14,863		סה"כ נכסים שוטפים
			נכסים בלתי שוטפים
70	196	8	נכסי זכות שימוש
70	1,230	9	רכוש קבוע, נטו
-	362	10	נכסים בלתי מוחשיים
363	568	16	מסים נדחים
503	2,356		סה"כ נכסים בלתי שוטפים
4,420	17,219		סה"כ נכסים
			התחייבויות שוטפות
-	1,532	12	הלוואות לזמן קצר
1,423	807		ספקים ונותני שירותים
36	111	8	חלויות שוטפות של התחייבויות בגין חכירה
588	881	11	זכאים ויתרות זכות
754	600	13	התחייבויות בגין מענקים
-	927	9	התחייבות בגין רכוש קבוע
-	33		התחייבות בגין הטבות לעובדים, נטו
36	38		צדדים קשורים
2,837	4,929		סה"כ התחייבויות שוטפות
			התחייבויות בלתי שוטפות
36	80	8	התחייבות בגין חכירה
95	-		התחייבות בגין הטבות לעובדים, נטו
131	80		סה"כ התחייבויות בלתי שוטפות
			הון עצמי
1	-	17,18	הון מניות
3,572	19,569		פרמיה על מניות
325	959		קרנות הון
(2,446)	(8,318)		יתרת הפסד
1,452	12,210		סה"כ הון עצמי
4,420	17,219		סה"כ התחייבויות והון עצמי
עופר בלומנפלד	אביעד שניידרמן	יובל ברונשטיין	תאריך אישור הדוחות
סמנכ"ל הכספים	מנהל כללי	יו"ר הדירקטוריון	הכספיים

הביאורים המצורפים לדוחות הכספיים מהווים חלק בלתי נפרד מהם.

אורה סמארט אייר בע"מ
דוחות מאוחדים על הרווח והפסד

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		ביאור	
2020	2021		
אלפי דולר			
3,780	11,517		הכנסות
(2,950)	(8,843)	20	עלות ההכנסות
830	2,674		רווח גולמי
(928)	(1,355)	21	הוצאות מחקר ופיתוח
(498)	(2,946)	22	הוצאות מכירה ושיווק
(748)	(2,834)	23	הוצאות הנהלה וכלליות
-	(287)		הוצאות רישום למסחר בבורסה
(1,344)	(4,748)		הפסד תפעולי
127	78	(1)24	הכנסות מימון
(65)	(1,407)	(2)24	הוצאות מימון
(1,282)	(6,077)		הפסד לפני מיסים על ההכנסה
363	205	16	הכנסות מיסים על ההכנסה
(919)	(5,872)		הפסד לשנה
(919)	(5,872)		הפסד כולל
(0.07)	(0.29)	26	הפסד למניה רגילה אחת בת 0.00 דולר ע.ג. בסיסי ומדולל
12,642,840	20,425,959		ממוצע משוקלל של הון המניות ששימש בחישוב ההפסד למניה בסיסי (*)

(*) תואם למפרע בשל הנפקת מניות הטבה

הביאורים המצורפים לדוחות הכספיים מהווים חלק בלתי נפרד מהם.

אורה סמארט אייר בע"מ
דוחות מאוחדים על השינויים בגרעון בהון

סה"כ	יתרת הפסד	קרן הון בגין עסקאות תשלום מבוסס מניות	קרן הון בגין עסקאות עם בעלי מניות אלפי דולר	תקבולים על חשבון מניות	פרמיה על מניות וקרנות אחרות	הון המניות	
לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2021							
1,452	(2,446)	272	53	-	3,572	1	יתרה ליום 1 בינואר 2021
10,149	-	-	-	-	10,150	(1)	הנפקת מניות לציבור, נטו (ביאור 1(2))
5,745	-	-	-	-	5,745	-	הנפקת מניות בעקבות מימוש השקעת גישור (ביאור 15)
736	-	736	-	-	-	-	תשלום מבוסס מניות
-	-	(102)	-	-	102	-	הבשלת מניות חסומות
(5,872)	(5,872)	-	-	-	-	-	הפסד לשנה
12,210	(8,318)	906	53	-	19,569	-	סה"כ הון ליום 31 בדצמבר 2021
לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2020							
(472)	(1,527)	134	35	306	580	-	יתרה ליום 1 בינואר 2020
2,687	-	-	-	(306)	2,992	1	הנפקת מניות
138	-	138	-	-	-	-	תשלום מבוסס מניות
18	-	-	18	-	-	-	עסקאות עם בעלי מניות
(919)	(919)	-	-	-	-	-	הפסד לשנה
1,452	(2,446)	272	53	-	3,572	1	סה"כ הון ליום 31 בדצמבר 2020

הביאורים המצורפים לדוחות הכספיים מהווים חלק בלתי נפרד מהם.

אורה סמארט אייר בע"מ
דוחות מאוחדים על תזרימי המזומנים

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		ביאור
2020	2021	
אלפי דולר		

(919)	(5,872)	
321	(3,021)	
(598)	(8,893)	

תזרימי מזומנים לפעילות שוטפת

הפסד לשנה
ההתאמות הדרושות להצגת תזרימי המזומנים מפעילות שוטפת - נספח א'

מזומנים נטו, ששימשו לפעילות שוטפת

-	(62)	
-	(362)	
(61)	(629)	
(61)	(1,053)	

תזרימי מזומנים לפעילות השקעה

השקעה בפקדונות לזמן קצר
היוון עלויות פיתוח
רכישת נכסים קבועים

מזומנים נטו, ששימשו לפעילות השקעה

-	1,529	
2,687	10,149	(2)1
-	4,387	15
420	93	
-	(436)	
-	(7)	
(4)	(72)	
3,103	15,643	

תזרימי מזומנים מפעילות מימון

קבלת אשראי לזמן קצר
תמורה מהנפקת מניות, נטו
הנפקת השקעת גישור
קבלת מענקים לפיתוח
פירעון מענקים לפיתוח
תשלום פקדון בגין נכס זכות שימוש
פירעון התחייבות בגין חכירה

מזומנים נטו, שנבעו מפעילות מימון

2,444	5,697	
178	2,634	
12	56	
2,634	8,387	

עליה במזומנים ושווי מזומנים

יתרת מזומנים ושווי מזומנים לתחילת השנה

השפעת השינויים בשערי חליפין על יתרות מזומנים המוחזקות במטבע חוץ

יתרת מזומנים ושווי מזומנים לסוף השנה

הביאורים המצורפים לדוחות הכספיים מהווים חלק בלתי נפרד מהם.

אורה סמארט אייר בע"מ
דוחות מאוחדים על תזרימי המזומנים

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

לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר		ביאור
2020	2021	
אלפי דולר		

הכנסות והוצאות שאינן כרוכות בתזרימי מזומנים:

19	467	15	פחת והפחתות
(12)	(56)		הפרשי שער על יתרות מזומנים
25	3		הוצאות מימון, נטו
-	217		הוצאות שיערוך התחייבות למדען
138	736		הוצאות בגין תשלום מבוסס מניות
18	-		הוצאות בגין עסקה עם בעל שליטה
-	1,358		הוצאות בגין שיערוך השקעת גישור
(363)	(205)		תנועה במיסים נידחים
(175)	2,520		
(175)	2,520		

שינויים בסעיפי רכוש והתחייבויות:

(104)	(3,221)		גידול בלקוחות
(316)	(629)		גידול בחייבים ויתרות חובה
(822)	(1,308)		גידול במלאי
2	2		גידול בצדדים קשורים
1,407	(616)		גידול (קיטון) בספקים ונותני שירות אחרים
329	231		גידול בזכאים אחרים ויתרות זכות
496	(5,541)		
496	(5,541)		
321	(3,021)		
321	(3,021)		

סה"כ ההתאמות הדרושות להצגת תזרימי המזומנים מפעילות שוטפת

נספח ב' – עסקאות שאינן כרוכות בתזרימי מזומנים:

-	5,745	המרת השקעת גישור למניות
-	102	הבשלת מניות חסומות
-	242	גידול בהתחייבות בגין נכס זכות שימוש

הביאורים המצורפים לדוחות הכספיים מהווים חלק בלתי נפרד מהם.

אורה סמארט אייר בע"מ
ביאורים לדוחות הכספיים המאוחדים

ביאור 1 - כללי

1. תיאור החברה

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

נכון למועד אישור הדוחות הכספיים, החברה עוסקת בתחום פעילות אחד שהינו תחום איכות האוויר ובכלל זה פיתוח, שיווק ותפעול פלטפורמות לטיהור אוויר בסביבה התוך-מבנית וניטור אוויר בישראל ובחו"ל. פעילות החברה מרוכזת במשרדיה הממוקמים ברחוב יגאל אלון 86, בתל אביב.

החברה משווקת את מוצריה במדינות שונות ברחבי העולם באמצעות מפיצים בלעדיים, מפיצים, מתווכים וכן שיווק ישיר ללקוחות סופיים.

החברה פועלת בעיקר בשווקים הבאים: אמריקה, אסיה ואירופה.

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

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

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

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

הרכב הקבוצה

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

(1) החברה מאחדת את דוחותיה הכספיים של חברת הבת בדוחותיה הכספיים של החברה.

2. הנפקה לציבור

ביום 10 ביוני, 2021 השלימה החברה הנפקה ראשונה לציבור בדרך של הצעה לא אחידה על פי תשקיף שפורסם ביום 8 ביוני, 2021. החל ממועד זה החלו ניירות הערך של החברה להיסחר בבורסה לניירות ערך בתל אביב. על פי התשקיף הוצעו והונפקו לציבור סך של 5,131,965 מניות ללא ערך נקוב, במחיר של 6.82 ש"ח למניה (2.67 דולר ארה"ב). התמורה הכוללת (ברוטו) בגין המניות שהונפקו הסתכמה בכ-10.8 מיליון דולר ארה"ב וסך עלויות ההנפקה שנבעו לחברה בגין הגיוס הינו כ-0.9 מיליון דולר ארה"ב, מתוכם סך של 0.3 מיליון דולר ארה"ב הוכר ברווח והפסד וסך של 0.6 מיליון דולר ארה"ב נוכה מהפרמיה.

בתום המסחר ביום 8 ביוני 2021 מניות החברה צורפו למדד טק-עילית. צירוף למדד זה מקנה לחברה הקלות לדיווח והצגה של דוחות כספיים, בין היתר, דיווח על בסיס מתכונת דיווח של תאגיד קטן פטור (מתכונת דיווח חצי שנתית), מתן נתונים השוואתיים לתקופה של שנה חלף תקופה של שנתיים ופטור מפרסום דוח בדבר אפקטיביות הבקרה הפנימית ודוח רואה החשבון המבקר על הבקרה הפנימית.

3. נגיף הקורונה (COVID 19)

בתחילת שנת 2020, החלה להתפשט ברחבי העולם "מגפת הקורונה" לה גורם נגיף ה-Covid 19, אשר הוכרזה על ידי ארגון הבריאות העולמי כמגיפה עולמית. התפרצות המגיפה ואי הוודאות שבאה בעקבות קצב התפשטותה המהיר, הביאו למשבר בריאותי וכלכלי עולמי שאת אותותיו חווה גם מדינת ישראל. מאז פרוץ המגפה חלק מהאוכלוסייה בעולם חוסנה נגד נגיף הקורונה, אולם במקביל, התפתחו ווריאנטים נוספים ומדינות בעולם חוות התפרצויות נוספות בעוצמות שונות.

בשבועות האחרונים קיימת מגמת ירידה ניכרת במספר המאומתים ובתחלואה הקשה בזן האומיקרון בישראל ובעולם. החברה מעריכה כי ההגבלות שהוטלו ואשר נכון למועד פירסום הדוחות הכספיים הוסרו ברובם, לא צפויות לפגוע בשגרת הפעילות שלה. החברה בוחנת באופן שוטף את התנהלותה, הן בהתאם להנחיות ממשלת ישראל והן בהתאם להנחיות במדינות אחרות בעולם שבהן יש לחברה פעילות עסקית.

להערכת החברה, התמשכות המגיפה כתוצאה מזן ה"אומיקרון" ו/או זנים נוספים וכן תוצאותיה בהווה ובעתיד, עשויים להשליך על עסקי החברה לאור תחום פעילותה – תחום איכות האוויר התוך מבני והמערכת שאותה היא מפתחת לטיהור האוויר התוך מבני בחללים סגורים באופנים שונים, כמפורט להלן:

השפעה חיובית - מגפת הקורונה תרמה רבות להעלאת המודעות בקרב אזרחים וגופים מוסדיים לחשיבות של איכות האוויר התוך – מבני. ממשלות שונות בעולם קובעות תכניות להתמודדות עם נגיף הקורונה ווירוסים דומים אשר עלולים להופיע באופן תכוף יותר בשנים הקרובות, שיפור איכות האוויר בחללים סגורים עשוי לשמש ככלי להפחתת הדבקה בקרב האוכלוסייה בדומה למערך החיסונים. בתוך כך התחדדה ההבנה כי לפתרונות המספקים טיהור וניטור של האוויר התוך מבני, עשויה להיות השפעה על היכולת להתמודד עם התפרצות נגיפים, ובכלל זה לזרז את קצב חזרתן לשגרה של מדינות רבות בעולם וגופים עסקיים רבים. כמו כן גופים מוסדיים ופרטיים מקצים משאבים ותקציבים רבים לטובת מערכות ניטור וטיהור האוויר וכפועל יוצא מגדילים את היקף השוק למערכות אלו.

השפעה שלילית - המשך התפרצות נגיף הקורונה עלול להביא להגברת ההשפעה של גורמי הסיכון להם חשופה הקבוצה, וזאת כתוצאה מהחמרה במצב הכלכלי, לרבות מיתון, האטה במשק וקיצון בקצב הצריכה. כמו כן, הטלת מגבלות, נוכח התפרצות הנגיף, על מעבר סחורות עלולה להשפיע על זמינות חומרי הגלם המשמשים את הקבוצה ושינויים במחיריהם, וכן על הפצת מוצריה במדינות שונות בעולם.

ביאור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית

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

הדוחות הכספיים של החברה נערכו בהתאם לתקני דיווח כספי בינלאומיים (להלן - "תקני IFRS") ופרשנויות להם שפורסמו על ידי הוועדה לתקני חשבונאות בינלאומיים (IASB).

2. הדוחות הכספיים השנתיים כוללים את הגילוי הנוסף הנדרש לפי תקנות ניירות ערך (דוחות כספיים שנתיים), התש"ע-2010 (להלן - "תקנות דוחות כספיים").

3. בסיס הצגת הדוחות הכספיים

1. בסיס המדידה

הדוחות הכספיים נערכו תוך יישום עקרון העלות למעט כמפורט בהמשך בביאור 2.

ביאור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית (המשך)

2. מדיניות חשבונאית עקבית

המדיניות החשבונאית המפורטת להלן יושמה בדוחות הכספיים בעקביות, בכל התקופות המוצגות. למעט האמור בביאור 2(א)3 בדבר תקנים חדשים שיושמו לראשונה.

3. תקנים חדשים בתקופה שלפני יישומם

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

תיקונים לתקן חשבונאות בינלאומי 1 "הצגת דוחות כספיים" - סיווג התחייבויות כשוטפות או לא שוטפות (להלן: "התיקונים ל-1 IAS"):

להלן סקירה של עיקרי התיקונים:

1. הזכות לדחות את הסילוק צריכה להיות קיימת בסוף תקופת הדיווח. אם זכות זו כפופה לעמידה בתנאים מסוימים, הזכות קיימת רק אם החברה עומדת בתנאים אלה בסוף תקופת הדיווח, גם אם המלווה בוחן את העמידה בתנאים רק במועד מאוחר יותר.

2. קריטריון הסיווג הנובע מקיומה של זכות לדחות סילוק למשך לפחות 12 חודש לאחר תקופת הדיווח אינו מושפע מכוונות ההנהלה או ציפויותיה למימוש הזכות או מהסילוק של ההתחייבות בפועל במהלך 12 חודש שלאחר תאריך הדיווח.

3. התיקונים מבהירים כי "סילוק" לצורכי הסיווג של התחייבויות כשוטפות או לא שוטפות מתייחס להעברה לצד שכנגד שתוצאתה ביטול (extinguishment) של ההתחייבות שכולל העברה של מזומן או של משאבים כלכליים אחרים כגון סחורות או שירותים, או של מכשירים הונניים, אלא אם מדובר בהתחייבות להעביר מכשירים הונניים הנובעת מאופציה להמרת חוב בהון, אשר מסווגת כמכשיר הוני ומוכרת בנפרד מההתחייבות כרכיב הון של מכשיר פיננסי מורכב.

התיקונים ל-1 IAS ייושמו למפרע, לאחר דחייה בשנה של מועד התחילה המקורי של התיקונים ל-1 IAS, החל מתקופות שנתיות המתחילות ביום 1 בינואר 2023 או לאחר מכן.

החברה בוחנת את ההשפעה האפשרית של התיקונים ל-1 IAS על הדוחות הכספיים, אולם בשלב זה אין ביכולתה להעריך השפעה כאמור.

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

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

ביאור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית (המשך)

3. בסיס הצגת הדוחות הכספיים (המשך)

3. תקנים חדשים בתקופה שלפני יישומם (המשך)

להלן סקירה של עיקרי התיקונים:

1. הישות נדרשת לתת גילוי למידע אודות מדיניות חשבונאית מהותית במקום מדיניות חשבונאית משמעותית.
 2. הובהר כי מידע אודות מדיניות חשבונאית הוא מהותי אם, יחד עם מידע אחר הכלול בדוחות הכספיים ניתן לצפות באופן סביר שישפיע על החלטות אותן המשתמשים העיקריים בדוחות הכספיים מקבלים על בסיס אותם דוחות.
 3. הובהר כי מידע אודות מדיניות חשבונאית הקשורה לעסקאות, אירועים או מצבים אחרים שאינם מהותיים, אינו מהותי ואין צורך לתת לו גילוי. מידע אודות מדיניות חשבונאית עשוי בכל זאת להיות מהותי בשל מהות העסקאות, האירועים או המצבים האחרים הקשורים, גם אם הסכומים אינם מהותיים. למרות זאת, לא כל מידע אודות מדיניות חשבונאית הקשורה לעסקאות, אירועים או מצבים אחרים מהותיים, הוא מהותי בפני עצמו.
 4. הובהר כי מידע אודות מדיניות חשבונאית הוא מהותי אם משתמשים בדוחות הכספיים של ישות יזדקקו לו בכדי להבין מידע מהותי אחר בדוחות הכספיים ונוספו דוגמאות למצבים כאלה.
 5. הובהר כי מידע אודות מדיניות חשבונאית המתמקדת באופן יישום תקני הדיווח הכספי הבינלאומיים לנסיבות הספציפיות של הישות, הוא יותר רלוונטי למשתמשי הדוחות הכספיים מאשר מידע סטנדרטי, או מידע המועתק או מתמצת את דרישות התקנים.
 6. הובהר כי אם ישות נותנת גילוי אודות מדיניות חשבונאית לא מהותית, יש לוודא כי מידע זה לא יעיב על מידע אודות מדיניות חשבונאית מהותית.
 7. כאשר ישות מסיקה כי מידע אודות מדיניות חשבונאית אינו מהותי, אין זה משפיע על גילויים קשורים המפורטים בתקנים אחרים.
- התיקונים ל-1 IAS ייושמו בדרך של מכאן ולהבא החל מהתקופה השנתית המתחילה ביום 1 בינואר 2023.
- לתיקונים ל-1 IAS צפויה השפעה, אם בכלל, על ביאורי המדיניות החשבונאית.

4. דוחות כספיים מאוחדים:

חברות בנות

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

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

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

ביאור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית (המשך)

5. מטבע הפעילות, מטבע ההצגה ומטבע חוץ

מטבע הפעילות

מטבע הפעילות הוא המטבע המשקף באופן הטוב ביותר את הסביבה הכלכלית בה פועלת החברה ואת עסקאותיה ולפי מטבע זה נמדדים מצבה הכספי ותוצאות פעולותיה. מרבית ההוצאות וההכנסות של החברה הינם במטבע הדולר ובהתאם לכך נקבע מטבע הפעילות של החברה.

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

עסקאות, נכסים והתחייבויות במטבע חוץ

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

6. מזומנים ושווי מזומנים

מזומנים ושווי מזומנים כוללים מזומנים הניתנים למימוש מיד, פיקדונות הניתנים למשיכה מידית וכן פיקדונות לזמן קצוב אשר אין מגבלה בשימוש בהם ואשר מועד פירעונם, במועד ההשקעה בהם, אינו עולה על שלושה חודשים.

7. מלאי

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

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

עלות המלאי נקבעת כדלקמן:

מוצרים - בשיטת נכנס ראשון יוצא ראשון, לפי עלות מזוהה

החברה בוחנת מדי תקופה את מצב המלאי וגילו ומבצעת הפרשות למלאי איטי בהתאמה.

8. תקופת המחזור התפעולי

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

אורה סמארט אייר בע"מ
ביאורים לדוחות הכספיים המאוחדים

ביאור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית (המשך)

9. רכוש קבוע

1. כללי

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

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

2. הפחתה של רכוש קבוע

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

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

שיעור פחת	
%	
15	מכונות וציוד - קווי ייצור
33-50	תבניות – קווי ייצור
33	מחשבים
15-33	ציוד אלקטרוני וציוד ממוחשב
7-12	ריהוט

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

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

10. נכסים בלתי מוחשיים

הכרה ומדידה

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

ביאור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית (המשך)

10. נכסים בלתי מוחשיים (המשך)

נכס בלתי מוחשי הנובע ממחקר לא הוכר - ראה ביאור 2(15) להלן. נכס בלתי מוחשי הנובע מפיתוח הוכר רק אם התקיימו התנאים הבאים:

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

החברה בוחנת מעת לעת את התקיימותם של התנאים להכרה בנכסים בלתי מוחשיים הנובעים מפעילויות פיתוח. ליום 31 בדצמבר 2021 הכירה החברה בנכס בלתי מוחשי על סך 362 אלפי דולר וזאת לאחר התקיימותם של התנאים להכרה הנובעים מפעילות פיתוח.

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

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

11. ירידת ערך נכסים מוחשיים

בתום כל תקופת דיווח, בוחנת החברה האם קיימים סימנים כלשהם המצביעים על ירידת ערך של נכסיה המוחשיים, למעט מלאי ונכסי מיסים נדחים, המחייבים בחינה לירידת ערך. במידה וקיימים סימנים כאמור, נאמד סכום בר-השבה של הנכס במטרה לקבוע את סכום ההפסד מירידת ערך שנוצר, אם בכלל. כאשר לא ניתן לאמוד את הסכום בר-ההשבה של נכס בודד, אומדת החברה את הסכום בר-ההשבה של היחידה מניבת-המזומנים אליה שייך הנכס. הפסדים מירידת ערך מוכרים מיידית ברווח או הפסד.

החברה מעריכה בסוף כל תקופת דיווח אם קיימים סימנים המצביעים על כך שהפסד מירידת ערך של נכס, שהוכר בתקופות דיווח קודמות, אינו קיים עוד או הוקטן. כאשר קיימים סימנים כאמור, החברה מחשבת את סכום בר ההשבה של הנכס. החברה ביטלה הפסד מירידת ערך של נכס, רק אם חלו שינויים באומדנים ששימשו בחישוב הסכום בר ההשבה של הנכס מהמועד שבו הוכר לאחרונה ההפסד מירידת ערך. ביטול ההפסד מירידת ערך הגדיל את הערך בספרים של הנכס לסכום הנמוך מבין הסכום בר ההשבה שלו לבין הערך בספרים שהיה נקבע (בניכוי פחת או הפחתה) אילו לא הוכר הפסד מירידת ערך בתקופות דיווח קודמות. ביטול הפסד מירידת ערך מוכר מיידית ברווח או הפסד.

סכום בר-ההשבה הינו הגבוה מבין שווי ההוגן של הנכס בניכוי עלויות מכירה לבין שווי השימוש בו. בהערכת שווי השימוש, אומדני תזרימי המזומנים העתידיים מנוכים לערכם הנוכחי תוך שימוש בשיעור ניכיון לפני מס המשקף את הערכות השוק הנוכחיות לגבי ערך הזמן של הכסף ואת הסיכונים הספציפיים לנכס בגינם לא הותאם אומדן תזרימי המזומנים העתידיים.

ביאור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית (המשך)

12. הכרה בהכנסה

כללי

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

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

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

מכירת מוצרים

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

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

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

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

13. אחריות

לצורך ההערכה האם אחריות מספקת ללקוח שירות נפרד החברה בוחנת, בין היתר, את המאפיינים הבאים: האם ללקוח יש את האפשרות לרכוש אחריות בנפרד, האם האחריות נדרשת על פי חוק, אורכה של תקופת כיסוי האחריות והמהות של הפעולות שהחברה מבטיחה לבצע. שירותי האחריות ניתנים על מנת להבטיח את טיב המוצר בלבד, הם אינם מהווים שירות נוסף שניתן ללקוח. לפיכך, החברה לא מזהה את האחריות בהפרשה לאחריות לפי בסיס אומדן עלות IAS 37 כמחויבות ביצוע נפרדת.

החברה בוחנת את הצורך ביצירת הפרשה לאחריות בדוחותיה הכספיים בהתאם לצפי עלויות. נכון למועד הדוחות הכספיים אין לחברה נתונים מספקים לצורך חישוב ומדידה של ההפרשה וזאת משום שהחלה למכור את מוצריה מהרבועון הרביעי של שנת 2020.

14. מסים על הכנסה

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

מסים נדחים

החברה מכירה במסים נדחים בגין הפרשים זמניים בין הדיווח הכספי לבין הדיווח לצורכי מס הכנסה ובגין העברה קדימה של הפסדים לצורכי מס כיוון שצופה כי ניתן יהיה לנצל את ההפסדים שנצברו בחברה בתקופה הנראית לעין. הפרשים אלה נובעים בעיקר מהפרשים בין היתרה המופחתת של פריטים בדוחות הכספיים לבין הסכומים שיותרו בעתיד כפחת לצורכי מס הכנסה.

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

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

15. עלויות מחקר ופיתוח

עלויות בגין פעילויות מחקר, בניכוי מענקים והשתתפויות, והוצאות בגין פעילויות פיתוח שאינן מקיימות את התנאים להכרה כנכס (ראה ביאור 2(10)) הוכרו כהוצאה ברווח או הפסד בעת התהוותן.

עלויות פיתוח בגין הנכסים שהוכרו (ראה ביאור 10), הונו לנכס בתקופה שהחלה בין יולי לאוקטובר 2021, כיוון שלפי שיקול דעתה של החברה החברה עומדת בקריטריונים להיוון.

16. תשלומים מבוססי מניות

תשלומים מבוססי מניות לעובדים ולאחרים המספקים שירותים דומים, המסולקים במכשירים הוניים של החברה נמדדים בשווים ההוגן במועד ההענקה. החברה מודדת במועד ההענקה את השווי ההוגן של המכשירים ההוניים המוענקים על ידי שימוש במודל בלק-שולס (לעניין אופן מדידת השווי ההוגן של תשלומים מבוססי מניות, (ראה ביאור 18)). כאשר המכשירים ההוניים המוענקים אינם מבשילים עד אשר אותם עובדים משלימים תקופת שירות מוגדרת, החברה מכירה בהסדרי התשלום מבוססי המניות בדוחות הכספיים על פני תקופת ההבשלה כנגד גידול בהון העצמי, תחת סעיף "קרנות הון". בכל תאריך מאזן, אומדת החברה את מספר המכשירים ההוניים הצפוי להבשיל.

ביאור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית (המשך)

16. תשלומים מבוססי מניות (המשך)

במהלך השנים 2018 עד 2021 ניתנה לעובדים ונותני שירותים הבטחה להענקת אופציות הוניות, וביום 21 בפברואר 2021 האופציות כאמור הוענקו, עד למועד זה החברה עידכנה בכל תקופת דיווח את שווי האופציות בסעיף הוני, תשלום מבוסס מניות, כנגד הוצאות שכר.

17. נכסים פיננסיים

1. כללי

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

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

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

2. סיווג נכסים פיננסיים

מכשירי חוב נמדדים בעלות מופחתת כאשר מתקיימים שני התנאים הבאים:

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

3. נכסים פיננסיים הנמדדים בעלות מופחתת ושיטת הריבית האפקטיבית

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

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

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

4. ירידת ערך נכסים פיננסיים

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

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

ביאור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית (המשך)

17. נכסים פיננסיים (המשך)

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

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

לחברה מעולם לא היה כשל אשראי, מרבית לקוחות החברה משלמים מראש, חוזקם הכלכלי של לקוחות החברה איתן, כמו כן, החל מחודש אוקטובר 2021 החברה התקשרה עם חברת "בססח" לצורך ביטוח אשראי שניתן ללקוחות. לאור האמור לעיל, להפרשה להפסד האשראי החזוי לא הייתה השפעה מהותית על הדוחות הכספיים של החברה.

18. התחייבויות פיננסיות ומכשירים הונניים שהונפקו על-ידי החברה

1. סיווג כהתחייבות פיננסית או כמכשיר הוני

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

2. מכשירים הונניים

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

3. תקבולים על חשבון מניות

תקבולים על חשבון מניות, אשר מספר המניות שתונפקנה תמורתם קבוע וידוע, סווגו במסגרת ההון.

4. כתבי אופציה לרכישת מניות החברה

תקבולים בגין הנפקת כתבי אופציה לרכישת מניות החברה, המקנים למחזיק בהן זכות לרכוש מספר קבוע של מניות רגילות בתמורה לסכום קבוע של מזומן, מוצגים במסגרת ההון בסעיף "תקבולים על חשבון כתבי אופציה". לעניין זה, סכום מימוש המשתנה בהתאם למועד המימוש, אך כבר במועד ההנפקה ניתן לקבוע את מחיר המימוש בכל מועד מימוש אפשרי נחשב לסכום קבוע.

ביאור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית (המשך)

18. התחייבויות פיננסיות ומכשירים הוניים שהונפקו על-ידי החברה (המשך)

5. התחייבויות פיננסיות הנמדדות בעלות מופחתת

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

6. התחייבויות פיננסיות הנמדדות בשווי הוגן דרך רווח והפסד

התחייבויות פיננסיות מוחזקות למסחר, התחייבויות פיננסיות מהסדרי תמורה מותנית של רוכש בצירוף עסקים והתחייבויות פיננסיות שיועדו נמדדו בשווי הוגן כאשר השינויים בשווי ההוגן הוכרו ברווח או הפסד. עלויות עסקה המיוחסות להתחייבויות אלו הוכרו ברווח או הפסד בעת התהוותן. הסכום של שינוי ההוגן של התחייבויות פיננסיות שיועדו למדידה בשווי הוגן דרך רווח או הפסד (למעט מחויבויות למתן הלוואות וחוזי ערבות פיננסית), המתייחס לשינוי בסיכון האשראי של ההתחייבות, הוצג ברווח כולל אחר, אלא אם הדבר ייצר או הגדיל חוסר הקבלה חשבונאית ברווח או הפסד. סכומים כאמור שהוכרו ברווח כולל אחר ונצברו בקרן הון לא יסווגו מחדש לרווח או הפסד לאחר מכן. בעת גריעה של התחייבות כאמור, החברה מעבירה את הרווח או ההפסד הכולל האחר המצטבר בגינה מקרן ההון לעודפים.

7. גריעה של התחייבויות פיננסיות

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

19. מענקי המדען הראשי

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

למידע נוסף ראה ביאור 13.

20. חכירות

החברה מעריכה האם חוזה הינו חכירה (או כולל חכירה) במועד ההתקשרות בחוזה. הקבוצה מכירה בנכס זכות שימוש מחד ובהתחייבות חכירה מאידך בגין כל חוזי החכירה בהם היא החוכר, למעט חכירות לטווח קצר (לתקופה של עד 12 חודשים) וחכירות של נכסים בעלי ערך נמוך. בחכירות אלה מכירה הקבוצה בתשלומי החכירה כהוצאה תפעולית על בסיס קו ישר על פני תקופת החכירה, אלא אם כן בסיס שיטתי אחר מייצג בצורה טובה יותר את תבנית צריכת ההטבות הכלכליות על ידי החברה מהנכסים החכורים.

20. חכירות (המשך)

תקופת החכירה הינה התקופה שאינה ניתנת לביטול שלגביה לחוכר יש את הזכות להשתמש בנכס החכור יחד עם:

- תקופות המכוסות על ידי אופציה להארכת החכירה אם ודאי באופן סביר שהחוכר יממש אופציה זו, וכן
- תקופות המכוסות על ידי אופציה לבטל את החכירה אם ודאי באופן סביר שהחוכר לא יממש אופציה זו.

התחייבות החכירה נמדדת לראשונה לפי הערך הנוכחי של תשלומי החכירה שאינם משולמים במועד התחילה מהוונים בשיעור הריבית הגלום בחכירה. לצורך החישוב, החברה משתמשת בשיעור הריבית התוספתי שלה כפי שהתקבלה ממעריך שווי חיצוני.

תשלומי החכירה הנכללים במדידת התחייבות החכירה מורכבים מהתשלומים הבאים:

- תשלומים קבועים (כולל תשלומים קבועים במהותם), בניכוי תמריצי חכירה כלשהם.
- תשלומי חכירה משתנים שתלויים במדד, שנמדדים לראשונה על ידי שימוש במדד הקיים במועד התחילה.

התחייבות החכירה מוצגת בסעיף נפרד בהתחייבויות השוטפות והלא שוטפות בדוח על המצב הכספי. התחייבות חכירה נמדדת לאחר מכן על ידי הגדלת הערך בספרים על מנת לשקף ריבית על התחייבות החכירה בשיטת הריבית האפקטיבית ועל ידי הקטנת הערך בספרים על מנת לשקף את תשלומי החכירה שבוצעו.

העלות של הנכס זכות שימוש מורכבת מסכום המדידה לראשונה של התחייבות החכירה ותשלומי חכירה כלשהם שבוצעו במועד התחילה או לפניו. לאחר מכן, נכס זכות שימוש נמדד לפי העלות בניכוי פחת נצבר והפסדים מירידת ערך.

נכס זכות השימוש מוצג בסעיף נפרד בדוח על המצב הכספי. נכס זכות השימוש נמדד לפי מודל העלות ומופחת בקו ישר על פני התקופה הקצרה מבין תקופת החכירה לבין אורך החיים השימושיים של נכס זכות השימוש. הפחת מתחיל ממועד תחילת החכירה.

החברה הכירה ברווח או הפסד בריבית שנצברה על התחייבות החכירה

החברה מיישמת הוראות IAS 36 ירידת ערך נכסים, על מנת לקבוע אם נפגם הנכס זכות שימוש ולטפל בהפסד מירידת ערך כלשהו שזוהה.

21. הפרשות

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

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

21. הפרשות (המשך)

להלן סוגי הפרשות שנכללו בדוחות הכספיים:

אחריות

החברה מכירה בהפרשה לתיקונים בתקופת הבדק והאחריות בהתבסס על הערכותיה. הקטנת הפרשה נזקפת לרווח או הפסד כהקטנת הוצאות תיקונים בהם נושאת החברה בפועל או במועד סיום תקופת האחריות, כמאוחר מביניהם.

החברה בוחנת את ההפרשה הנדרשת לאחריות בגין מכירת מוצריה. האחריות מוגבלת לתקלות טכניות המוגדרות על ידה ואינה כוללת אחריות כתוצאה מנזקי הלקוח.

הטבות לאחר סיום העסקה

בהתאם לחוקי העבודה ולהסכמי העבודה בישראל, חייבת החברה בתשלום פיצויי פרישה לעובדים שיפוטרו או שיפרשו מעבודתם בנסיבות מסוימות. התחייבות החברה לתשלום פיצויי פרישה מכוסה בעיקרה על ידי הפקדות שוטפות על שם העובדים בקופות פנסיה ופיצויים מוכרות, ועל ידי רכישת פוליסות בחברת ביטוח. החברה מחתימה את עובדיה על סעיף 14. בהתאם לסעיף 14 לחוק התעסוקה, החברה מפקידה לעובדי החברה 8.33% ממשכורתם החודשית לקופות הפיצויים ובהתאם היא פטורה מכל תשלום נוסף לעובד בעת עזיבתו. במקביל, אין החברה יכולה להשתמש בכספים המופקדים בקופות מעבר לחלוקתם לעובדים עם עזיבתם.

לאור טעות בהפרשות לקופות הפיצויים של עובדי החברה ועד לתיקון הטעות והשלמת ההפרשים לקופות הפיצויים של העובדים, רושמת החברה, התחייבות בגין הטבות לעובדים, סכום ההפרשה ליום 31 בדצמבר 2021 וליום 31 בדצמבר 2020 סך של 33 אלפי דולר ו- 95 אלפי דולר בהתאמה.

הטבות עובדים לטווח קצר

הטבות עובדים לטווח קצר, הן הטבות אשר צפויות להיות מסולקות במלואן לפני 12 חודשים מתום השנה בה ניתן השירות המזכה על ידי העובד.

הטבות עובדים לטווח קצר בחברה כוללות את התחייבות הישות בגין שכר, חופשה והבראה, הטבות אלו נזקפות לרווח והפסד, במועד היווצרותן. ההטבות נמדדות על בסיס לא מהוון אותו חזויה הישות לשלם. הפרש בין גובה ההטבות לזמן קצר להן זכאי העובד, לבין הסכום ששולם בגין מוכר כהתחייבות.

22. הפסד למניה

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

הרווח (הפסד) למניה מחושב על ידי חלוקה של הרווח הנקי (הפסד) המיוחס לבעלי מניות החברה (לאחר תיאום בגין סכומים לאחר מס של דיבידנדים, הפרשים הנובעים מסילוק והשפעות דומות אחרות של מניות בכורה שסווגו כמכשיר הוני) במספר המניות הרגילות הממוצע המשוקלל שקיים במהלך השנה.

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

ביאור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית (המשך)

23. סיווג ריבית ששולמה / שהתקבלה בדוח על תזרימי המזומנים

החברה מסווגת תזרימי מזומנים בגין ריבית אשר התקבלה בידיה וכן תזרימי מזומנים בגין ריבית ששולמה כתזרימי מזומנים אם שימשו או נבעו מפעילות שוטפת.

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

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

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

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

1. התחייבויות בגין מענקים מהמדען הראשי בישראל

בהתאם לטיפול החשבונאי בביאור 2(19), על הנהלת החברה לבחון האם קיים ביטחון סביר שהמענק שהתקבל יוחזר.

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

לצורך אמידת הערך הנוכחי של תזרימי המזומנים העתידיים הצפויים להדרש לכיסוי ההתחייבות למדען הראשי בישראל, החברה מעריכה כי מענקי המדען יוחזרו עד תום שנת 2022, בהתבסס על תחזית המכירות המצרפיות של החברה.

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

שיעור ההיוון בגין מענקים שנתקבלו מהמדען הראשי הינו 5%.

2. היוון הוצאות מחקר ופיתוח

ראה ביאור 2(15) לעיל.

3. מלאי

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

אורה סמארט אייר בע"מ
ביאורים לדוחות הכספיים המאוחדים

ביאור 3 - שיקולי דעת חשבונאיים קריטיים ומקורות מפתח לאומדני אי וודאות (המשך)

4. מטבע הפעילות

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

5. מסים נדחים

ראה ביאור 16 להלן.

ביאור 4 - מזומנים ושווי מזומנים

ההרכב:

ליום 31 בדצמבר	
2020	2021
אלפי דולר	אלפי דולר
2,359	6,756
275	1,631
2,634	8,387

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

ביאור 5 - לקוחות

ההרכב:

ליום 31 בדצמבר	
2020	2021
אלפי דולר	אלפי דולר
104	3,481
-	(156)
104	3,325

לקוחות
הפרשה לחובות מסופקים

ביאור 6 - חייבים ויתרות חובה

ההרכב:

ליום 31 בדצמבר	
2020	2021
אלפי דולר	אלפי דולר
-	633
312	180
-	116
29	-
16	30
357	959

מקדמות לספקים
מס ערך מוסף
הוצאות מראש
הכנסות לקבל
חייבים אחרים

אורה סמארט אייר בע"מ
ביאורים לדוחות הכספיים המאוחדים

ביאור 7 - מלאי

ההרכב:

ליום 31 בדצמבר	
2020	2021
אלפי דולר	אלפי דולר
822	2,130

מוצרים מוגמרים

ביאור 8 - חכירות

לחברה הסכם חכירה של מבנה משרדים המשמש לקיום הפעילות השוטפת של החברה. הסכם החכירה נחתם בנובמבר 2020 למשך תקופת שכירות של שנתיים, שתחילתם ביום 11 בנובמבר 2020 וסיומה ביום 31 באוקטובר 2022, דמי השכירות החודשיים בשנה הראשונה 10,500 ש"ח, בשנה השנייה 12,500 ש"ח. הסכם זה בוטל החל מיום 1 באוגוסט 2021, בעקבות גידול משמעותי בכח האדם בחברה ושינוי בצרכיה שהוביל לכך שבמהלך חודש יולי 2021 התקשרה החברה בהסכם חכירה מול מחיר חדש לחכירת מבנה גדול יותר הממוקם ברחוב יגאל אלון 86, בתל אביב, למשך תקופת שכירות של שנתיים, שתחילתם ביום 1 באוגוסט 2021 וסיומה ביום 30 ביולי 2023, דמי השכירות החודשיים 25,650 ש"ח, צמודים למדד המחירים לצרכן.

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

1. נכסי זכות שימוש:

סה"כ		רכבים		מבנים	
2020	2021	2020	2021	2020	2021
אלפי דולר	אלפי דולר	אלפי דולר	אלפי דולר	אלפי דולר	אלפי דולר
-	70	-	-	-	70
76	247	-	67	76	180
-	(50)	-	-	-	(50)
(6)	(71)	-	(10)	(6)	(61)
70	196	-	57	70	139

תנועה:
יתרה ליום 1 בינואר
חוזים חדשים
ביטול חוזים
פחת והפחתות
יתרת עלות מופחתת ליום 31 בדצמבר

2. התחייבויות בגין חכירה:

סה"כ		רכבים		מבנים	
2020	2021	2020	2021	2020	2021
אלפי דולר	אלפי דולר	אלפי דולר	אלפי דולר	אלפי דולר	אלפי דולר
-	72	-	-	-	72
76	242	-	60	76	182
-	(59)	-	-	-	(59)
*-	8	-	2	*-	6
(4)	(72)	-	(9)	(4)	(63)
72	191	-	53	72	138

תנועה:
יתרה ליום 1 בינואר
חוזים חדשים
ביטול חוזים
הוצאות ריבית
פרעון
יתרת עלות מופחתת ליום 31 בדצמבר

* פחות מ-1 אלפי דולר

אורה סמארט אייר בע"מ
ביאורים לדוחות הכספיים המאוחדים

ביאור 9 - רכוש קבוע

1. הרכב ותנועה במהלך התקופה של רכוש קבוע:

תנועה:			ליום 31 בדצמבר 2021		
			ריהוט וציוד	קווי ייצור	סה"כ
			אלפי דולר	אלפי דולר	אלפי דולר
עלות:					
יתרה ליום 1 בינואר 2021			97	-	97
תוספות במהלך השנה			44	1,514	1,558
גריעות במהלך השנה			(2)	-	(2)
יתרה ליום 31 בדצמבר 2021			139	1,514	1,653
פחת נצבר:					
יתרה ליום 1 בינואר 2021			(27)	-	(27)
תוספות במהלך השנה			(31)	(365)	(396)
גריעות במהלך השנה			*-	-	-
יתרה ליום 31 בדצמבר 2021			(58)	(365)	(423)
עלות מופחתת ליום 31 בדצמבר 2021			81	1,149	1,230

* פחות מ-1 אלפי דולר

תנועה:			ליום 31 בדצמבר 2020		
			ריהוט וציוד	קו ייצור	סה"כ
			אלפי דולר	אלפי דולר	אלפי דולר
עלות:					
יתרה ליום 1 בינואר 2020			36	-	36
תוספות במהלך השנה			61	-	61
יתרה ליום 31 בדצמבר 2020			97	-	97
פחת נצבר:					
יתרה ליום 1 בינואר 2020			(14)	-	(14)
תוספות במהלך השנה			(13)	-	(13)
יתרה ליום 31 בדצמבר 2020			(27)	-	(27)
עלות מופחתת ליום 31 בדצמבר 2020			70	-	70

2. פרטים נוספים:

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

אורה סמארט אייר בע"מ
ביאורים לדוחות הכספיים המאוחדים

ביאור 9 - רכוש קבוע (המשך)

החברה פרעה חלקית את התחייבותה בגין הקמת קווי הייצור, שנכון למועד הדוחות הכספיים עומדת על סך של כ- 927 אלפי דולר ארה"ב (בגין קווי הייצור של מוצרי אורה איר ובגין קו הייצור של מוצרי אורה מיני).

בעקבות חתימה על הסכם התקשרות מול תעשיות בית אל (ראה ביאור 19(1)) נרשמה לראשונה בספרים התחייבות בגין הקמת קווי הייצור כנגד הרכוש קבוע. במועד ההכרה הראשוני, ההתחייבות והרכוש קבוע נרשמו בגובה עלות הקמת קווי הייצור, בניכוי תשלומים שביצעה החברה עבור הקמת קווי ייצור אלו עד למועד ההכרה הראשוני. לאור הזמן הקצר שבו ההתחייבות צפויה להיפרע ההכרה לא כללה היוון של תשלומים עתידיים. החל ממועד ההכרה הראשוני ההתחייבות מופחתת בהתאם לתשלומים שהחברה מבצעת בפועל בגין קווי הייצור, ואילו הרכוש הקבוע מופחת בשיטת קו ישר, על פני אורך החיים השימושי שלו.

ביאור 10 - נכסים בלתי מוחשיים

הרכב ותנועה במהלך התקופה:

תנועה:

ליום 31 בדצמבר 2021

סה"כ	מוצר למסחור דאטה	אורה אייר מיני גרסה 2 אלפי דולר	אורה אייר גרסה 2	פלטפורמת תוכנה לניהול צי מוצרים
------	------------------	---------------------------------	------------------	---------------------------------

עלות:

-	-	-	-	-
362	122	35	47	158
362	122	35	47	158

יתרה ליום 1 בינואר 2021

תוספות במהלך השנה

יתרה ליום 31 בדצמבר 2021

פחת נצבר: (*)

-	-	-	-	-
-	-	-	-	-
-	-	-	-	-

יתרה ליום 1 בינואר 2021

פחת והפחתות במהלך השנה

יתרה ליום 31 בדצמבר 2021

עלות מופחתת ליום 31 בדצמבר 2021

362	122	35	47	158
-----	-----	----	----	-----

(*) נכון ליום 31 בדצמבר 2021 טרם הוכר פחת בגין הנכסים הבלתי מוחשיים אשר בבעלות החברה וזאת משום ששלב הפיתוח של נכסים אלו טרם הסתיים.

ביאור 11 - זכאים ויתרות זכות

ההרכב:

ליום 31 בדצמבר

2020	2021
אלפי דולר	אלפי דולר
144	489
10	347
434	40
-	5
588	881

עובדים ומוסדות בגין שכר

הוצאות לשלם

מקדמות מלקוחות

חייבים אחרים

אורה סמארט אייר בע"מ
ביאורים לדוחות הכספיים המאוחדים

ביאור 12 - הלוואות מתאגידים בנקאיים

ההרכב:

ליום 31 בדצמבר		שיעור ריבית נקובה 31 בדצמבר 2021	ביאור
2020	2021		
אלפי דולר	אלפי דולר		
-	1,532	(3)	

הלוואה מתאגידים בנקאיים:

לא צמודה

ביום 23 בנובמבר, 2021, התקשרה החברה בהסכם מסגרת אשראי עם תאגיד בנקאי במסגרתו העמיד הבנק לחברה מסגרת אשראי מתחדשת בסך של עד 4.5 מיליון דולר ארה"ב (להלן: "תקרת מסגרת אשראי"). מסגרת האשראי נועדה לאפשר לחברה להרחיב את יכולותיה להעניק ללקוחותיה אשראי לדחיית תשלומים (אשראי לקוחות). להלן תמצית תנאי מסגרת האשראי:

1. מסגרת האשראי תהא ניתנת לניצול לתקופה של 12 חודשים שתחילתה במועד החתימה על הסכם והיא תחודש לתקופות נוספות בהסכמת הצדדים. כמו כן, כל משיכה של הלוואה מתוך מסגרת האשראי תהא לתקופה של עד חודש.
2. החברה תהא רשאית למשוך הלוואות, על בסיס חודשי, בסך השווה ל-80% מהתקבולים המאושרים (חשבוניות שהחברה הפיקה ללקוחותיה בעקבות מכירה ולא בחברות הבנות שלה) ממפיצה השונים אשר עומדים במספר תנאים, לרבות מועד פרעון של עד 120 יום ממועד הנפקת החשבונית וכן אישור הבנק והכל כמפורט בהסכם מסגרת האשראי של החברה. בכל מקרה סך כל ההלוואות (מתוך מסגרת האשראי) לא יעלו, בכל עת, על תקרת מסגרת האשראי.
3. ההלוואות תשאנה ריבית שנתית (על בסיס חישוב יומי) בשיעור ריבית הליבור החודשית בתוספת 2% והיתרה הבלתי מנוצלת של מסגרת האשראי תישא ריבית שנתית (על בסיס חישוב יומי) בגובה של 0.3%.
4. לצורך הבטחת כלל התשלומים אשר יגיעו לבנק בגין העמדת מסגרת האשראי וההלוואות, החברה שיעבדה בשעבוד קבוע ושוטף, ללא הגבלה בסכום, את כל התקבולים שמגיעים ו/או יגיעו לחברה (ולא בחברות הבנות שלה) מאת לקוחותיה ו/או מאת חייבים אחרים שלה (ראה ביאור 14(2)).

ביאור 13 - התחייבויות בגין מענקים

ההרכב:

ליום 31 בדצמבר	
2020	2021
אלפי דולר	אלפי דולר
754	600

הרשות לחדשנות

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

סך המענקים שהתקבלו עד ליום 31 בדצמבר 2021 עומדים על כ- 923 אלפי דולר, בניכוי תמלוגים ששולמו או שנצברו בסך של 436 אלפי דולר כולל ריבית שנצברה (כ-1,356 אלפי ש"ח על פי ש"ח 3.11). היות והחברה העבירה חלק מפעילות הייצור שלה לארה"ב בשנת 2021 (ראה ביאור 9(2)), עליה לשלם תמלוגים מוגדלים בשיעור של 120% מסך המענקים שהתקבלו, החברה הגדילה את ההתחייבות בספרים בהתאם.

ביאור 13 - התחייבויות בגין מענקים (המשך)

בהתאם להערכת החברה, ההתחייבויות תוחזר עד ליום 31 בדצמבר 2022. בהתאם לכך החברה העריכה את ההתחייבויות בספריה ליום 31.12.2021 בסך של כ- 600 אלפי דולר.

סך המענקים שהתקבלו עד ליום 31 בדצמבר 2020 עומדים על כ- 830 אלפי דולר, כולל ריבית שנצברה (כ- 2,668 אלפי ש"ח על פי ש"ח 3.215). בהתאם להערכת החברה, ההתחייבויות תוחזר עד ליום 31 בדצמבר 2021. בהתאם לכך החברה העריכה את ההתחייבויות בספריה ליום 31.12.2020 בסך של כ- 754 אלפי דולר.

ביאור 14 - ערבויות ושעבודים

1. ליום 31 בדצמבר 2021 החברה נתנה ערבויות כמפורט להלן:

- פקדון בסכום של 102,600 ש"ח אלפי דולר לטובת שכירות המשרדים.
 - פקדון בסכום של 79,350 ש"ח במסגרת מכרז למערכות טיהור שפרסם משרד החינוך.
2. ליום 31 בדצמבר 2021 לחברה שיעבוד קבוע ושוטף ראשון בדרגה על הכנסות וחייבים מכל סוג שהוא לרבות ומבלי לגרוע מכלליות האמור לעיל, חייבים בקשר עם שיקים ושטרות עבור בנק לאומי לישראל בע"מ (ראה ביאור 12).

ביאור 15 - התחייבויות פיננסיות

בחודש מרץ 2021, נחתם עם מספר משקיעים חדשים וקיימים הסכם השקעת גישור, במסגרתו גייסה החברה סך כולל של כ-4.4 מיליון דולר ארה"ב ("השקעת הגישור"). בהתאם לתנאי השקעת הגישור, בקרות אחד מהבאים, לפי המוקדם מבניהם, יומר סכום השקעת הגישור באופן המפורט להלן ובלבד שאירוע כאמור יתרחש תוך 12 חודשים מיום 12 לאפריל 2021 ("המועד הקובע"):

1. הנפקת מניות לציבור על בסיס תשקיף (להלן: "הנפקה לציבור"). במועד ההנפקה לציבור, יומר, כל סכום השקעת הגישור, באופן אוטומטי למניות רגילות, במחיר למניה הנמוך מבין: (1) מחיר למניה המשקף 20% הנחה על המחיר למניה שנקבע בהנפקה לציבור; (2) מחיר למניה המשקף שווי חברה של 30 מיליון דולר ארה"ב, עובר להמרת השקעת הגישור, על בסיס דילול מלא ("מנגנון ההמרה").
 2. השקעה מזכה - סבב גיוס שלא יפחת מסך כולל של 3 מיליון דולר ארה"ב (לא כולל השקעת הגישור) ("השקעה מזכה"). במועד ההשקעה המזכה יומר כל סכום השקעת הגישור, באופן אוטומטי, למניות החברה. המניות אשר יוקצו במועד ביצוע ההשקעה המזכה, יוקצו במחיר למניה שיקבע בהשקעה המזכה, בהנחה של 20% על מחירה.
 3. פירוק – במקרה של פירוק, יומר סכום השקעת הגישור ויוקצו לכל משקיע כמות מניות מן הסוג הבכיר ביותר של החברה באותו מועד, השווה לסכום ההשקעה של כל משקיע בהשקעת הגישור.
 4. מכירה – מכירת רוב מוחלט ו/או כל מניות החברה או מכירת רוב מוחלט ו/או כל נכסי החברה ("אירוע מכירה"), עובר לאירוע מכירה, תפרע החברה את סכום השקעת הגישור ותשלם לכל משקיע סכום כולל השווה ל-125% מסכום ההשקעה שהושקע על ידי המשקיע הרלוונטי, לפי העניין.
- ככל ולא יתרחש אחד מהאירועים המפורטים בסעיפים 1-4 לעיל בתוך 12 חודשים מהמועד הקובע, יוקצו למשקיעים מניות של החברה, מהסוג הבכיר ביותר באותו מועד, וביחס המרה לפי מחיר למניה כפי שיקבע בין החברה לבין רוב מיוחס מבין המשקיעים.
- במסגרת הנפקת מניותיה של החברה לציבור ביוני 2021, הומר סכום השקעת הגישור ל-2,742,210 מניות רגילות במחיר למניה המשקף שווי חברה של 30 מיליון דולר ארה"ב.

אורה סמארט אייר בע"מ
ביאורים לדוחות הכספיים המאוחדים

ביאור 15 - התחייבות פיננסית (המשך)

ההתחייבות בגין השקעת הגישור נמדדה בשווי הוגן דרך רווח והפסד. השווי ההוגן של ההתחייבות נקבע לפי רמה 2. שינויים בשווי ההוגן מוכרים בהוצאות מימון.

ההתחייבות נוצרה במהלך חודש מרץ 2021 ונכון ליום 31 בדצמבר, 2021, עקב המימוש לא נותרה התחייבות פיננסית בספרים. הסכום נרשם על פי שווין ההוגן של המניות למועד ההנפקה.

תנועה בהתחייבות בגין השקעת גישור:

שווי הוגן התחייבות פיננסית	
אלפי דולר	
שינויים במהלך 2021:	
4,387	הכרה בהתחייבות בגין השקעת גישור
<u>1,358</u>	<u>שינוי בשווי הוגן:</u> שערוך התחייבות בגין השקעת גישור
<u>(5,745)</u>	<u>מימוש:</u> המרת השקעת הגישור למניות החברה
<u>-</u>	יתרה נכון ליום 31 בדצמבר, 2021

ביאור 16 - מסים על הכנסה

1. שיעורי המס החלים על הכנסות החברה:

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

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

3. מסים נדחים

הרכב המסים הנדחים:

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2021			
31 בדצמבר 2020	תנועה שהוכרה ברווח או הפסד		31 בדצמבר 2021
	תנועה אחרת	אלפי דולר	
-	(17)	-	(17)
363	222	-	585
<u>363</u>	<u>205</u>	<u>-</u>	<u>568</u>

מסים נדחים בגין:
רכוש קבוע
הפסדים לצורכי מס

אורה סמארט אייר בע"מ
ביאורים לדוחות הכספיים המאוחדים

ביאור 16 - מסים על הכנסה (המשך)

ליום 31 בדצמבר, 2021 להחברה הפסדים עסקיים צבורים לצורכי מס בסך של כ-7,039 אלפי דולר (2,268 אלפי דולר נכון ליום 31 בדצמבר, 2020). לאור צפי ניצול חלק מההפסדים הצבורים כבר בעתיד הנראה לעין, בהתבסס על תחזית הרווחים של החברה, חוזים חתומים וצפי מכירות לשנים הבאות, יצרה החברה נכס מסים נדחים בסך 585 אלפי דולר בגין ההפסדים המועברים בגובה של כ-3,657 אלפי דולר.

המסים הנדחים בשנת 2021 מחושבים לפי שיעור מס של 16%, בהתבסס על שיעורי המס הצפויים לחול בעת המימוש.

4. מס תיאורטי

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

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2021	2020 (*)	
אלפי דולר		
(6,077)	(1,282)	הפסד לפני ניכוי מסים על ההכנסה
23%	23%	שיעור מס חברות
(1,398)	(295)	חיסכון המס התיאורטי
		תוספת (חיסכון) במס בגין:
426	90	קיטון בחסכון במס בגין מפעלים מאושרים/מוטבים
432	-	הפסדים לצרכי מס שבגינם לא הוכרו מסים נדחים בתקופה הפרשים קבועים הוצאות לא מוכרות אשר בגינם לא הוכרו מסים נדחים
335	22	הטבה מתקופה קודמת שלא הוכרה בעבר ששימשה להקטנת הוצאות מסים נדחים
-	(245)	אחר
-	65	סה"כ הכנסות מסים על ההכנסה
(205)	(363)	

(*) התאמה לא מהותית על מספרי 2020.

5. הכנסות המיסים בדוח רווח והפסד משקפים את השינוי בנכס מס הנדחה, נטו שנרשם בתקופה המדווחת בסך של 205 אלפי דולר.

6. חברות תעשייתיות

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

7. פחת מואץ בתקופת ההתמודדות עם נגיף הקורונה

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

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

אורה סמארט אייר בע"מ
ביאורים לדוחות הכספיים המאוחדים

ביאור 16 - מסים על הכנסה (המשך)

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

לגבי הנכסים שבגינם נתבע פחת מואץ, להערכת החברה לתאריך אישור הדוחות הכספיים היא מקיימת את התנאים המזכים בפחת מואץ כאמור.

ביאור 17 - הון מניות

1. הרכב הון מניות:

ליום 31 בדצמבר 2020		ליום 31 בדצמבר 2021		
מונפק ונפרע	רשום	מונפק ונפרע	רשום	
100,000	897,720	23,983,950	90,000,000	מניות רגילות בנות 0.00 ש"ח ע.ג. כ"א (0.01 ש"ח נכון ליום 31 בדצמבר 2020)
30,892	58,000	-	-	מניות בכורה סיד 0.01 ש"ח ע.ג. כ"א
44,280	44,280	-	-	מניות בכורה א' בנות 0.01 ש"ח ע.ג. כ"א

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

2020		2021		
מונפק ונפרע	מספר המניות	מונפק ונפרע	מספר המניות	ביאור
ערך נקוב אלפי דולר		ערך נקוב אלפי דולר		
0.3	100,000	0.3	100,000	<u>מניות רגילות בנות 0.00 ש"ח כל אחת</u>
-	-	(0.3)	-	יתרה ליום 1 בינואר
-	-	-	77,978	(4)17 ביטול ערכן הנקוב של מניות רגילות
-	-	-	15,840,042	(4)17 המרת מניות בכורה סיד ומניות בכורה א' למניות רגילות
-	-	-	91,755	(6)(5)18 הענקת מניות הטבה ביחס 89:1
-	-	-	2,742,210	(15) הבשלת מניות חסומות
-	-	-	5,131,965	(2)1 המרת השקעת גישור למניות רגילות
0.3	100,000	-	23,983,950	הנפקה לציבור
0.1	30,892	0.1	30,892	יתרה ליום 31 בדצמבר
-	-	-	2,806	(2)(6)17 <u>מניות בכורה סיד בנות 0.01 ש"ח כל אחת</u>
-	-	(0.1)	-	יתרה ליום 1 בינואר
-	-	-	(33,698)	(4)17 מימוש אופציות שהוענקו למשקיע
0.1	30,892	-	-	(4)17 ביטול ערכן הנקוב של מניות בכורה סיד
0.1	30,892	-	-	המרה למניות רגילות
0.1	30,892	-	-	יתרה ליום 31 בדצמבר

אורה סמארט אייר בע"מ
ביאורים לדוחות הכספיים המאוחדים

ביאור 17 - הון מניות (המשך)

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

2020		2021		ביאור
מונפק ונפרע		מונפק ונפרע		
מספר המניות	ערך נקוב אלפי דולר	מספר המניות	ערך נקוב אלפי דולר	
-	-	0.1	44,280	
0.1	44,280	-	-	
-	-	(0.1)	-	(4)17
-	-	-	(44,280)	(4)17
0.1	44,280	-	-	
0.5	175,172	-	23,983,950	

מניות בכורה א' בנות 0.01 ש"ח כל אחת

יתרה ליום 1 בינואר

הקצאת מניות בכורה א'

ביטול ערכן הנקוב של מניות בכורה סיד

המרה למניות רגילות

יתרה ליום 31 בדצמבר

3. ביום 22 בדצמבר 2019, במסגרת סבב השקעה בכורה א', החליטה אסיפת בעלי המניות של החברה על המרה וסיווג מחדש של 44,280 מניות רגילות ל-44,280 מניות בכורה א', כך שההון הרשום של החברה יעמוד על סך של 10,000 ש"ח, המורכב מ-897,720 מניות רגילות, 58,000 מניות בכורה סיד ו-44,280 מניות בכורה א'.

4. ביום 24 במאי 2021, החליטה אסיפת בעלי המניות של החברה, על ביטול הערך הנקוב של מניות החברה, המרת כלל סוגי המניות למניות רגילות של החברה, הגדלת ההון הרשום, כך שההון הרשום של החברה יהא מורכב מ-90,000,000 מניות רגילות וחלוקת מניות הטבה כך שכל בעל מניה בחברה קיבל להחזקתו עוד 89 מניות (ללא תמורה) על כל מניה בהחזקתו.

5. מניות רגילות

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

מניות בכורה סיד

הזכויות העודפות, הצמודות למניות בכורה סיד כוללת זכות המרה למניות רגילות (המרה מרצון או המרה אוטו' בהחלטה של מעל ל- 50% ממחזיקי מניות הבכורה סיד), זכות קדימה בחלוקת נכסים בפירוק (ביחס למניות רגילות אך לא ביחס למניות בכורה א') והגנת אנטי-דילול. יצוין כי כל עוד בעלי מניות בכורה סיד החזיקו כקבוצה יותר מ-8% מהון המניות, על בסיס דילול מלא, הם זכאים למנות דירקטור מטעמם. כמו כן, כל עוד לא יתמנה דירקטור כאמור, ובעלי מניות בכורה סיד החזיקו (ביחד כקבוצה) יותר מ-5% מהון המניות, על בסיס דילול מלא, קיימת להם הזכות למנות משקיף מטעמם לשיבות הדירקטוריון.

לאור העובדה שמנגנון התאמת המחיר וכן אירועים בעקבותיהם יהיו זכאים מניות הבכורה לתשלום במזומן הינם בשליטת החברה, סווגו מניות הבכורה להון.

מניות בכורה א'

הזכויות העודפות, הצמודות למניות בכורה א' כוללות זכות המרה למניות רגילות (המרה מרצון או המרה אוטו' בהחלטה של מעל ל- 50% ממחזיקי מניות הבכורה סיד+א'), זכות קדימה בחלוקת נכסים בפירוק, הגנת אנטי-דילול וכן זכויות וטו שונות. יצוין כי כל עוד בעלי מניות בכורה א' החזיקו כקבוצה יותר מ-15% מהון המניות, על בסיס דילול מלא, המשקיע המוביל מטעמם זכאי למנות דירקטור. כמו כן, כל עוד לא יתמנה דירקטור כאמור, ובעלי מניות בכורה א' החזיקו (ביחד כקבוצה) יותר מ-5% מהון המניות, על בסיס דילול מלא, קיימת להם הזכות למנות משקיע מטעמם לשיבות הדירקטוריון.

לאור העובדה שמנגנון התאמת המחיר וכן אירועים בעקבותיהם יהיו זכאים מניות הבכורה לתשלום במזומן הינם בשליטת החברה, סווגו מניות הבכורה להון.

6. השקעות במניות רגילות ומניות בכורה של החברה

1. ביום 13 באוקטובר 2020 ביצעה החברה סבב השקעה נוסף למניות בכורה א', במסגרתו התקשרה החברה בהסכם הקצאה עם חלק מבעלי המניות הקיימים ומשקיעים חדשים, לפיו בתמורה לסך של כ- 3,000 אלפי דולר הוקצו 44,280 מניות בכורה א' במחיר למניה של 67.75 דולר.

2. ביום 14 בינואר 2021, מומשו 2,806 אופציות Warrants ל 2,806 מניות בכורה א'.

3. בחודש מרץ 2021, נחתם עם מספר משקיעים חדשים וקיימים הסכם השקעת גישור, במסגרתו גייסה החברה עד למועד הנפקתה לציבור סך כולל של כ-4.4 מיליון דולר ארה"ב ("השקעת הגישור") אשר במסגרת רישום החברה לבורסה בתל אביב ביוני 2021, הומר סכום השקעת הגישור ל- 2,742,210 מניות רגילות (ראה ביאור 15).

4. ביום 10 ביוני 2021 גייסה החברה הון בבורסה לניירות ערך בתל אביב. במסגרת גיוס ההון הונפקו לציבור 5,131,965 מניות רגילות בנות 0.00 ש"ח ערך נקוב במחיר 6.82 ש"ח למניה. התמורה מגיוס ההון הסתכמה לסך 10.8 מיליון דולר ארה"ב ברוטו, 9.9 מיליון דולר ארה"ב נטו (ראה ביאור 21).

1. פירוט התוכניות של הקצאת כתבי אופציה לבעלי תפקידים ויועצים בחברה בשנים 2018-2021

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

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

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

הבטחות להענקת אופציות בשנת 2020 – 1,916 אופציות ובשנת 2021 12,504 אופציות.

אורה סמארט אייר בע"מ
ביאורים לדוחות הכספיים המאוחדים

ביאור 18 - תשלום מבוסס מניות (המשך)

2. מהות והיקף תוכניות של תשלום מבוסס מניות במהלך התקופה

במהלך התקופה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2021 לחברה תוכניות של תשלום מבוסס מניות, כמתואר להלן:

הענקת מניות חסומות 11	הענקת אופציות 10	הענקת אופציות 9	הענקת אופציות 8	הענקת אופציות 7	הענקת אופציות 6	הענקת אופציות 5	הענקת אופציות 4	הענקת אופציות 3	הענקת אופציות 1+2	
-	-	-	-	-	25/11/20	26/09/19	01/03/19	01/11/18	10/08/18	מועד הבטחה
12/05/21	12/05/21	12/05/21	12/05/21	21/2/21	21/02/21	21/02/21	21/02/21	21/02/21	21/02/21	מועד הענקת מספר מקבלי האופציות/מניות חסומות
1	1	1	2	1	1	1	1	1	2	
550,530	2,068	2,068	6,174	2,194	1,916	1,476	1,794	2,174	4,348	כמות אופציות/מניות חסומות שהוענקו אורך החיים החוזי המקורי
10	10	10	10	10	10	10	10	10	10	יחס המרה
1:1	1:90	1:90	1:90	1:90	1:90	1:90	1:90	1:90	1:90	תוספת מימוש ממוצעת (בדולר)
0.00	2.49	2.49	4.39	0.00	67.75	67.75	0.00	0.00	0.00	
-	-	-	-	-	24	18	60	73	146	שווי ליום 31.12.2020 (אלפי דולר)
613	126	122	312	111	24	18	60	73	146	שווי למועד הענקת
458,775	2,068	2,068	6,174	2,194	1,916	1,476	1,794	2,174	4,348	נותר במחזור לסוף 2021

אורה סמארט אייר בע"מ
ביאורים לדוחות הכספיים המאוחדים

ביאור 18 - תשלום מבוסס מניות (המשך)

3. פרטים נוספים באשר לתוכניות האופציות למניות

ליום 31 בדצמבר 2020		ליום 31 בדצמבר 2021		
ממוצע משוקלל של מחיר המימוש (דולר)	מספר האופציות	ממוצע משוקלל של מחיר המימוש (דולר)	מספר האופציות	
10.22	9,792	19.64	11,708	כתבי אופציה שהובטחו:
67.75	1,916	-	-	קיימות במחזור לתחילת השנה
-	-	(19.6)	(11,708)	הובטחו במהלך התקופה
19.64	11,708	-	-	הוענקו במהלך התקופה
				הבטחה לאופציות לתום השנה
-	-	-	-	כתבי אופציה שהוענקו:
-	-	-	-	קיימות במחזור לתחילת השנה
-	-	11.04	24,212	הוענקו במהלך השנה
-	-	-	-	הובטחו במהלך השנה
-	-	11.04	24,212	כתבי אופציות קיימות במחזור לתום השנה
	-		10,476	ניתנות למימוש בתום השנה

4. פרטים נוספים באשר לתוכנית למניות חסומות

ליום 31 בדצמבר 2020		ליום 31 בדצמבר 2021		
ממוצע משוקלל של מחיר המימוש	מספר האופציות	ממוצע משוקלל של מחיר המימוש	מספר האופציות	
-	-	-	-	מניות חסומות שהוענקו:
-	-	-	550,530	קיימות במחזור לתחילת השנה
-	-	-	(91,755)	הוענקו במהלך התקופה
				הובטחו במהלך התקופה
-	-	-	458,775	מניות חסומות קיימות במחזור לתום השנה

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

לשנה שהסתיימה		
2020	2021	
אלפי דולר	אלפי דולר	
138	736	הוצאה כוללת בגין תשלום מבוסס מניות
		בגין שירותים אשר הוכרו כהוצאה בתקופה

ביאור 18 - תשלום מבוסס מניות (המשך)

6. אופציות למניות שהוענקו במהלך התקופה

1. במהלך השנים 2018-2020 החברה נתנה הבטחות להענקת 11,708 אופציות הניתנות להמרה ל-1,053,720 מניות. ביום 21 בפברואר 2021 הוענקו האופציות שהובטחו כאמור לעיל. שווי האופציות במועד ההענקת 321 אלפי דולר (ראה סעיף 1 לביאור).
2. בפברואר 2021, במסגרת הסכם העסקה, הוענקו למר עופר בלומנפלד 2,194 אופציות הניתנות להמרה ל-197,460 מניות רגילות של החברה. האופציות יבשילו ב-8 מנות שוות, אחת לרבעון למשך שנתיים. שווי האופציות במועד ההענקת 111 אלפי דולר ארה"ב.
3. במאי 2021, במסגרת הסכמי העסקה הוענקו למר אביעד שניידרמן ומר אלדר שניידרמן 3,087 אופציות לכל אחד. האופציות לכל אחד מהנ"ל ניתנות להמרה ל-277,087 מניות רגילות של החברה. 25% מהאופציות יבשילו בחלוף שנה מיום השלמת ההנפקה ויתר האופציות יבשילו ב-8 מנות שוות, בכל רבעון, החל מחלוף שנה ממועד ההנפקה. שווי האופציות במועד ההענקת 156 אלפי דולר ארה"ב לכל אחד.
4. במאי 2021, במסגרת הסכם למתן שירותים, הוענקו למר אלי זמיר באמצעות אינווסט פרו שוקי הון בע"מ 2,068 אופציות הניתנות להמרה ל-186,120 מניות רגילות של החברה. האופציות יבשילו, החל ממועד תחילת העסקה, אחת לרבעון, ב-20 מנות שוות, למשך 5 שנים. שווי האופציות במועד הענקת 122 אלפי דולר ארה"ב.
5. במאי 2021, במסגרת הסכם העסקה כדירקטור, הוענקו לפרופסור אבירם ניסן 2,068 אופציות הניתנות להמרה ל-186,120 מניות רגילות של החברה. האופציות יבשילו, החל ממועד תחילת העסקה, אחת לרבעון, ב-12 מנות שוות, למשך 3 שנים. שווי האופציות במועד הענקת 126 אלפי דולר ארה"ב.
6. במאי 2021, במסגרת הסכם העסקה כיו"ר הדירקטוריון, הוענקו למר יובל ברונשטיין 550,530 מניות חסומות לשימוש. המניות החסומות יבשילו, אחת לרבעון, ב-12 מנות שוות, למשך 3 שנים. שווי המניות במועד הענקת 613 אלפי דולר ארה"ב. נכון ליום 31 בדצמבר 2021 הבשילו 91,755 מניות.
7. לצורך מדידת השווי הוגן של כתבי האופציות (המפורטות בסעיפים 2-6 לביאור) למועד הענקת, בוצע שימוש בסימולצית בלק-שולס תוך שימוש במדדים הממוצעים הבאים: ריבית חסרת סיכון בשיעור 0.64%, סטיית תקן 65% ותקופה צפויה למימוש של 4 שנים.

ביאור 19 - התקשרויות מהותיות

1. הסכם תעשיות בית אל-

- ביום 26 במאי, 2021, התקשרה החברה עם בית-אל בהסכם למתן שירותי ייצור ואספקה לתקופה בת 10 שנים. להלן פירוט התנאים המרכזיים בהסכם:
- במסגרת ההסכם, בית אל מתחייבת לספק לחברה שירותי ייצור, תיחזוק, לוגיסטיקה, תכנון והנדסה של קו הייצור. שירותי הייצור המסופקים לחברה, כוללים שירותי ייצור עבור מוצר האורה אייר, האורה מיני וה- RAY-FILTER בתמורה לשירותים, החברה משלמת לבית אל סכום קבוע בגין כל מוצר שבית אל מייצרת עבור החברה, כאשר הסכום כאמור יתעדכן בהתאם לשינוי עלויות המוצר לרבות עלות עבודה, חומרי גלם ורכיבים. מובהר כי בנוסף לתמורה בגין השירותים, החברה משלמת לבית אל עמלה בגין קווי הייצור עבור ייצור מוצרי האורה אייר והאורה מיני, כאמור לעיל.

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

מפיצים בלעדיים

נכון למועד הדוח, החברה חתמה על מספר חוזי הפצה בלעדיים, במדינות שונות.

הסכם הפצה בלעדי, כולל בד"כ את ההוראות הבאות:

(א) המפיץ מקבל בלעדיות בטריטוריה שהצדדים הסכימו עליה.

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

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

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

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

להלן יפורטו מאפייני ההתקשרות עם מפיצים מהותיים:

1. מפיץ א' - טאיוואן ווייטנאם

ביום 2 בספטמבר, 2020, התקשרה החברה עם מפיץ בטאיוואן במסגרת הסכם הפצה בלעדי במדינות טאיוואן ווייטנאם (בסעיף קטן זה: "ההסכם"). תקופת ההסכם הינה לחמש שנים (בסעיף קטן זה: "התקופה הבסיסית"), המוארכת באופן אוטומטי למשך חמש שנים נוספות (בסעיף קטן זה: "התקופה הנוספת"), ככל שהמפיץ יעמוד ביעדיו הקבועים בהסכם. בחלוף תקופה של 12 חודשים ממועד חתימת ההסכם, החברה רשאית לסיים את ההסכם, ללא עילה, אך היא תידרש לפצות את המפיץ בהתאם למנגנון הקבוע בהסכם. במקרה של הפרה מהותית, כהגדרתה בהסכם, כל צד להסכם רשאי להודיע על כוונותיו לסיים את ההסכם וזאת בהודעה בכתב של שלושים ימים מראש ובתנאי שההפרה לא תוקנה בסמוך למתן ההודעה. בניגוד להסכמים עם מפיצים אחרים, בהסכם הנ"ל נקבע כי בסיום ההסכם (מחמת ביטולו או סיומו על ידי החברה מכל סיבה שהיא או מחמת ביטולו על ידי המפיץ בגין הפרה של החברה את ההסכם) החברה תרכוש מהמפיץ את כל המוצרים הנמצאים ברשותו וזאת בתנאים שנקבעו בהסכם. כמו כן, המפיץ רשאי להמשיך ולמכור את מוצרי החברה למשך תקופה נוספת של 90 יום לאחר סיומו (מחמת ביטולו או פקיעתו). על פי תנאי ההסכם החברה תמכור למפיץ את המוצרים במחיר מוגדר מראש והמפיץ ימכור את המוצרים במחיר אותו הוא רואה לנכון. במסגרת ההסכם התחייב המפיץ כי במהלך תקופת ההסכם ובמשך שלושה חודשים לאחר סיומו, הוא לא יבצע פעולות מכירה, ייצור או שיווק של מוצרים תחליפיים לאלו של החברה. בנוסף, התחייב המפיץ לעמוד במכסת מכירות שנתית, כאשר לחברה קמה הזכות לבטל את ההסכם ככל והמפיץ לא עומד ביעדים אלו. נכון למועד הדוח המפיץ לא עומד במכסת המכירות כאמור. בין החברה למפיץ קיים הסדר שיפוי הדדי, אשר במסגרתו ובכפוף להתקיימות אירוע בר שיפוי על פי ההסכם, מתחייבים הצדדים לשפות את הצד השני. על פי תנאי ההסכם, החברה נותרת אחראית כלפי לקוחות הקצה בכל הקשור לאחריות למוצרי החברה אף לאחר סיום ההסכם. החברה רשאית להפסיק את הייצור/המכירה של המוצרים בכל עת, ובלבד שתודיע למפיץ בכתב לפחות שישים ימים מראש. כמו כן החברה צריכה להודיע למפיץ לפחות שלושים ימים מראש על מוצרים חדשים או חליפיים ולאפשר למפיץ למכור אותם. החברה אישרה למפיץ לעשות שימוש בסימני המסחר של החברה לצורך ביצוע פעולות שיווק בלבד. כמו כן במסגרת ההסכם קיימת חובה לסודיות הדדית.

2. מפיץ ב' – גרמניה

ביום 19 באפריל, 2021 החברה התקשרה עם מפיץ בגרמניה במזכר הבנות מחייב לטובת התקשרות בהסכם הפצה בלעדי של מוצרי החברה בגרמניה (בסעיף קטן זה: "מזכר ההבנות" ו-"המפיץ"). תוקף מזכר ההבנות הינו עד ליום 31 באוקטובר, 2022 או עד לחתימת הסכם מחייב, כאשר תקופה זו מהווה תקופת ניסיון בעבור המפיץ והיא ניתנת להארכה על ידי הסכמה של שני הצדדים. יודגש כי במהלך תקופת מזכר ההבנות המפיץ קיבל בלעדיות להפצת מוצרי החברה בגרמניה. כמו כן במסגרת מזכר ההבנות: (א) נקבע כי החברה תמכור למפיץ את המוצרים במחיר מוגדר מראש והמפיץ ימכור את המוצרים במחיר אותו הוא רואה לנכון; ו-(ב) נקבעה כמות הזמנות מינימאלית שעל המפיץ לעמוד בה. נכון למועד פרסום הדוח המפיץ לא עמד בכמות המינימאלית כאמור והצדדים מנהלים משא ומתן לחתימת הסכם הפצה לא בלעדי. יובהר כי נכון למועד פרסום הדוח אין כל ודאות כי משא ומתן כאמור יבשיל להסכם מחייב וככל שיבשיל מה יהיו תנאיו.

3. מפיץ ג' – ארה"ב

המפיץ פועל בארה"ב ובמסגרת פעילותו הוא מבצע באופן עצמאי פעולות שיווק ומכירה. כמו כן במסגרת ההתקשרות החברה מוכרת למפיץ את המוצרים במחיר שסוכם מראש בהזמנות הרכש שהתקבלו מהמפיץ והמפיץ מוכר את המוצרים במחיר אותו הוא רואה לנכון. נכון למועד פרסום הדוח לא נחתם בין החברה למפיץ בארה"ב הסכם או מזכר הבנות בקשר עם הפצת מוצרי החברה בארה"ב.

מפיצים שאינם בלעדיים

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

לקוחות קצה

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

לקוחות עסקיים ומוסדיים

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

לקוחות פרטיים

מכירות החברה ללקוחות פרטיים הינן בעיקר באמצעות אתר האינטרנט של החברה.
תנוגי מכירות לפי מאפיין לקוחות

נכון למועד הדוחות הכספיים, 92% ממכירות החברה הינם למפיצים, 8% ממכירות החברה הינם ללקוחות קצה.

לקוחות ומפיצים מהותיים

לחברה מספר לקוחות ומפיצים מהותיים, אשר סך ההכנסות של החברה מלקוחות ומפיצים אלו עולה על 5% מסך הכנסות החברה.

לחברה 2 מפיצים אשר סך הכנסות הקבוצה מכל אחד ממפיצים אלו הינו בין 5% ל-10% מסך ההכנסות של הקבוצה וכן 3 מפיצים אשר סך הכנסות הקבוצה מכל אחד ממפיצים אלו הינו בין 10% ל-20% מסך ההכנסות של הקבוצה.

סה"כ הכנסות ממפיצים מהותיים (שסך ההכנסות בקבוצה ממפיצים אלו גבוה מ-10%) ושיעור מסך המכירות של החברה בשנים 2020-2021:

לשנה שהסתיימה				
ביום 31 בדצמבר 2020		ביום 31 בדצמבר 2021		
שיעור	אלפי דולר	שיעור	אלפי דולר	
10%	391	-	-	מפיץ א'
15%	551	-	-	מפיץ ב'
-	-	15%	1,757	מפיץ ג'
-	-	13%	1,471	מפיץ ד'
-	-	11%	1,291	מפיץ ה'

אורה סמארט אייר בע"מ
ביאורים לדוחות הכספיים המאוחדים

ביאור 19 - התקשרויות מהותיות (המשך)

התפלגות מכירות ללקוחות קבועים

1. סיווג הכנסות החברה לפי סוגי לקוחות:

לשנה שהסתיימה				
ביום 31 בדצמבר 2020		ביום 31 בדצמבר 2021		
שיעור	אלפי דולר	שיעור	אלפי דולר	
10%	398	3%	290	מוסדי
85%	3,201	92%	10,626	מפיץ
5%	181	5%	601	אחרים
	<u>3,780</u>		<u>11,517</u>	סה"כ

2. סיווג הכנסות החברה לפי שווקים גאוגרפיים בהתבסס על מיקום הלקוחות, ראה ביאור מגזרי פעילות.

ביאור 20 - עלות ההכנסות

ההרכב:

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2020	2021	
אלפי דולר		
3,772	9,395	עלות המוצרים
-	365	פחת והפחתות
-	391	שונות
<u>3,772</u>	<u>10,151</u>	
(822)	(1,308)	עליה במלאי
<u>2,950</u>	<u>8,843</u>	

ביאור 21 - הוצאות מחקר ופיתוח

ההרכב:

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2020	2021	
אלפי דולר		
604	675	משכורות ונלוות
-	217	שערוך התחייבות למדען
177	133	עבודות חוץ
175	-	חומרים
(28)	-	מענקים מהרשות לחדשנות
-	330	שונות
<u>928</u>	<u>1,355</u>	

אורה סמארט אייר בע"מ
ביאורים לדוחות הכספיים המאוחדים

ביאור 22 - הוצאות מכירה ושיווק

ההרכב:

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר	
2020	2021
אלפי דולר	
155	1,218
79	1,245
162	373
102	32
-	78
<u>498</u>	<u>2,946</u>

משכורות ונלוות
פרסום שיווקי
עמלות מכירה
ייעוץ ושיווק
שונות

ביאור 23 - הוצאות הנהלה וכלליות

ההרכב:

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר	
2020	2021
אלפי דולר	
293	936
239	840
-	156
19	100
16	92
145	21
36	689
<u>748</u>	<u>2,834</u>

שירותים מקצועיים
משכורות ונלוות
חובות מסופקים
פחת והפחתות
נסיעות לחו"ל
שכירות ואחזקת משרד
אחרות

ביאור 24 - הוצאות והכנסות מימון

1. הכנסות מימון:

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר	
2020	2021
אלפי דולר	
127	78
<u>127</u>	<u>78</u>

הפרשי שער

אורה סמארט אייר בע"מ
ביאורים לדוחות הכספיים המאוחדים

ביאור 24 - הוצאות והכנסות מימון (המשך)

2. הוצאות מימון:

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2020	2021	
אלפי דולר		
-	1,358	הוצאות בגין התאמה לשווי הוגן השקעת גישור
14	37	ריבית ועמלות בנקים
51	9	הוצאות מימון בגין כללי חשבונאות בינלאומיים
-	3	אחרות
<u>65</u>	<u>1,407</u>	

ביאור 25 - מגזרי פעילות

כללי

מגזרי הפעילות נקבעו בהתבסס על המידע הנבחן על ידי מקבל ההחלטות התפעוליות הראשי (CODM) לצורכי קבלת החלטות לגבי הקצאת משאבים והערכת ביצועים. החברה עוסקת בפעילות שיווק ותפעול פלטפורמות לטיהור וניטור אוויר בסביבה התוך-מבנית בלבד ועל כן לחברה מגזר פעילות יחיד. נכון למועד זה לחברה זרם הכנסות אחד, מכירת מכשיר טיהור וניטור אוויר. הכנסות החברה החלו בשנת 2020.

מידע על הכנסות

ראה ביאור 19(2).

מידע גיאוגרפי

להלן סיווג הכנסות החברה לפי שווקים גאוגרפיים בהתבסס על מיקום הלקוחות:

לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר				
2020		2021		
אחוז		אחוז		
אלפי דולר	מהמכירות	אלפי דולר	מהמכירות	
189	5%	638	6%	ישראל
985	26%	3,594	31%	אירופה
1,403	38%	3,025	26%	צפון אמריקה
578	15%	2,981	26%	אסיה
393	10%	673	6%	אמריקה הלטינית
232	6%	606	5%	אחר
<u>3,780</u>		<u>11,517</u>		

אורה סמארט אייר בע"מ
ביאורים לדוחות הכספיים המאוחדים

ביאור 26 - הפסד למניה

מכשירים שיכולים פוטנציאלית לדלל בעתיד את הרווח הבסיסי למניה, אך לא נכללו בחישוב הרווח המדולל למניה מאחר והשפעתם הייתה אנטי מדללת.

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2020	2021	
-	458,775	מניות חסומות שהוענקו במסגרת הסדרי תשלום מבוסס מניות
11,708	24,212	כתבי אופציה שהוענקו במסגרת הסדרי תשלום מבוסס מניות (*)
2,806	-	אופציות שהוענקו במסגרת סבבי גיוס מניות רגילות (*)
14,514	482,987	

(*) ניתנות להמרה ביחס של 1:90

ביאור 27 - מכשירים פיננסיים

1. מדיניות ניהול הון

הקבוצה כוללת כהון את הון מניות רגילות, פרמיה ועודפים המסווגות בדוח על המצב הכספי כהתחייבות פיננסית.

החברה מנהלת את הונה על מנת להבטיח כי תוכל להמשיך ולהתקיים כ"עסק חי" וזאת באמצעות גיוסי הון ומכירת מוצרים לצורך המשך פעילותה העסקית, לרבות מחקר ופיתוח.

חברה עשויה לנקוט בצעדים שונים, במטרה לשמר או להתאים את מבנה ההון שלה. מאז הקמתה מימנה הקבוצה את פעילותה באמצעות הנפקות הון, קבלת מענקים מותנים מהמדען הראשי וקבלת אשראי מבנקים.

2. עיקרי המדיניות החשבונאית

פרטים לגבי עיקרי המדיניות החשבונאית והשיטות שאומצו, כולל התנאים להכרה, בסיס המדידה והבסיס לפיו הוכרו ההכנסות וההוצאות ביחס לכל קבוצה של נכסים פיננסיים, התחייבויות פיננסיות ומכשירי הון, מובאים בביאור 2.

אורה סמארט אייר בע"מ
ביאורים לדוחות הכספיים המאוחדים

ביאור 27 - מכשירים פיננסיים (המשך)

3. קבוצות מכשירים פיננסיים

1. מכשירים פיננסיים המוצגים בעלות מופחתת:

ליום 31 בדצמבר		
2020	2021	
אלפי דולר	אלפי דולר	
2,634	8,387	
-	62	
104	3,325	
16	6	
<u>2,754</u>	<u>11,780</u>	
-	1,532	
1,423	807	
72	191	
82	836	
36	38	
-	927	
754	600	
<u>2,367</u>	<u>4,931</u>	

נכסים פיננסיים:
 מזומנים ושווי מזומנים
 פקדונות לזמן קצר
 לקוחות
 חייבים ויתרות חובה

התחייבויות פיננסיות:
 אשראי לזמן קצר
 ספקים ונותני שירותים
 התחייבות בגין חכירה
 זכאים ויתרות זכות
 צדדים קשורים
 התחייבות בגין רכוש קבוע
 התחייבויות בגין מענקים

4. מטרות ניהול סיכונים פיננסיים

פעילויות החברה חושפות אותה לסיכונים פיננסיים שונים, הכוללים סיכוני שוק (לרבות סיכון מטבע וסיכון ריבית), סיכון אשראי וסיכון נזילות.

תוכנית ניהול הסיכונים הכוללת של החברה פועלת בין היתר, לצמצום סיכוני המטבע על ידי התאמה בין תקציבי ההוצאות במטבעות השונים והפיקדונות הבנקאיים בהם מופקדות יתרות המזומנים בבנק. החברה אינה נוהגת להשתמש במכשירים פיננסיים נגזרים לגידור החשיפות. ניהול הסיכונים מבוצע בהתאם להחלטה שאושרה על ידי הדירקטוריון.

5. סיכון שוק

חשיפות לסיכוני שוק נמדדות על ידי ניתוח רגישות.

במהלך תקופת הדיווח, לא חל שינוי בחשיפה לסיכוני שוק או בדרך בה החברה מנהלת או מודדת את הסיכון.

1. סיכון מטבע

מטבע הפעילות של החברה הוא דולר. מלבד דולר לחברה ישנן יתרות במטבע זר, בעיקר ש"ח, כתוצאה מכך נוצרת חשיפה לתנודות בשערי חליפין.

במהלך תקופת הדוח לא חל שינוי מהותי בחשיפה לסיכון מטבע או בדרך בה החברה מנהלת או מודדת את הסיכון.

אורה סמארט אייר בע"מ
ביאורים לדוחות הכספיים המאוחדים

ביאור 27 - מכשירים פיננסיים (המשך)

5. סיכון שוק (המשך)

1. סיכון מטבע (המשך)

הערכים הפנקסניים של הנכסים וההתחייבויות הכספיים של החברה הנקובים במטבע חוץ הינם כדלקמן:

ליום 31 בדצמבר		
2020	2021	
אלפי דולר	אלפי דולר	
536	2,095	
37	324	
30	16	
603	2,435	
		נכסים:
		ש"ח
		אירו
		אחר
		התחייבויות:
		ש"ח
		אירו
		אחר
250	888	
-	2	
-	6	
250	896	

ניתוח רגישות של מטבע חוץ:

החברה חשופה בעיקר למטבע הש"ח. החשיפה לתשלומים ותקבולים במטבע השקל מכוסה ברובה על ידי החזרים ממע"מ ותקבולים מלקוחות ישראליים, אל מול תשלומים לספקים והוצאות שכר. כמו כן, החברה נוהגת להתקשר עם ספקים משמעותיים לפי תעריפים דולריים.

2. סיכון ריבית

לחברה אין התחייבויות פיננסיות המושפעות משינויי ריבית מלבד מענקי הרשות לחדשנות הצמודים לריבית הליבור השנתית והסכם אשראי (הלוואות לזמן קצר) מול בנק לאומי הנושא ריבית בשיעור ריבית הליבור החודשית בתוספת 2%.

6. ניהול סיכון אשראי

סיכון אשראי מתייחס לסיכון שהצד שכנגד לא יעמוד בהתחייבויותיו החוזיות ויגרום להפסד פיננסי לחברה. לחברה לקוחות אשר להם התחייבויות כלפי החברה בסכום של כ-3,460 אלפי דולר, אשר אי פירוענן תהווה סיכון מהותי לחברה, החברה יצרה בגינם הפרשה לחובות מסופקים (ראה ביאור 5).

לפני התקשרות עם לקוחות חדשים, מבצעת החברה בדיקת אשראי על ידי מקור חיצוני מהימן (בס"ח). בהתבסס על מידע זה, נקבעים תנאי התשלום והגבלת האשראי ומאשרים על ידי סמנכ"ל הכספים ומנכ"ל החברה. נכון ליום 31 בדצמבר 2021 החברה לא ביצעה התאמה בגין הפסדי אשראי חזויים – הפסדים הנובעים מעלויות הריבית שיווצרו לחברה כתוצאה מדחיית מועד הפירעון ללקוח, בשל חוסר מהותיות.

אורה סמארט אייר בע"מ
ביאורים לדוחות הכספיים המאוחדים

ביאור 27 - מכשירים פיננסיים (המשך)

7. ניהול סיכון נזילות

סיכוני נזילות נובעים מניהול ההון החוזר של הקבוצה וכן מהוצאות המימון ומהחזרי הקרן של מכשירי החוב של הקבוצה. מדיניות הקבוצה היא להבטיח כי המזומן המוחזק יספיק תמיד לכיסוי ההתחייבויות במועד פירעון. על מנת להשיג מטרה זו הקבוצה שואפת להחזיק יתרות מזומנים (או קווי אשראי מתאימים), על מנת לענות על הדרישות החזיות, לתקופה של לפחות 180 ימים.

הטבלאות הבאות מפרטות את מועדי הפירעון החוזיים הנותרים של החברה בגין התחייבויות פיננסיות. הטבלאות נערכו בהתבסס על תזרימי המזומנים הבלתי מהוונים של ההתחייבויות הפיננסיות בהתבסס על המועד המוקדם ביותר בו החברה עשויה להידרש לפרוע אותן, למעט התחייבויות בגין מענקים, המבוססות על תחזיות החברה להחזר. הטבלה כוללת תזרימים הן בגין ריבית והן בגין קרן.

שיעור ריבית אפקטיבית ממוצעת	עד שנה	2-5 שנים	מל 5 שנים	סה"כ	ערך בספרים
%			אלפי דולר		
ליום 31 בדצמבר 2021					
	1,532	-	-	1,532	1,532
הלוואות לזמן קצר					
התחייבויות בגין רכוש	927	-	-	927	927
קבוע					
ספקים ונותני	807	-	-	807	807
שירותים					
זכאים ויתרות זכות	836	-	-	836	836
צדדים קשורים	38	-	-	38	38
התחייבויות בגין					
חכירה	123	89	-	212	191
התחייבויות בגין					
מענקים	600	-	-	600	600
	4,863	89	-	4,952	4,931

שיעור ריבית אפקטיבית ממוצעת	עד שנה	2-5 שנים	מל 5 שנים	סה"כ	ערך בספרים
%			אלפי דולר		
ליום 31 בדצמבר 2020					
	1,423	-	-	1,423	1,423
ספקים ונותני					
שירותים	82	-	-	82	82
זכאים ויתרות זכות	36	-	-	36	36
צדדים קשורים					
התחייבויות בגין	38	37	-	75	72
חכירה					
התחייבויות בגין	844	-	-	844	754
מענקים	2,423	37	-	2,460	2,367

אורה סמארט אייר בע"מ
ביאורים לדוחות הכספיים המאוחדים

ביאור 27 - מכשירים פיננסיים (המשך)

8. שווי הוגן

בשל אופיים של הנכסים וההתחייבויות הפיננסיים, סבורה החברה כי ערכם הפנקסני זהה בקירוב לשוויים ההוגן, למעט התחייבות בגין מענקים אשר נמדדה בטכניקת היוון תזרימי מזומנים מבוססי תמלוגים שהחברה צפויה לשלם. שוויה ההוגן של ההתחייבות נקבע ברמה 2.

ביאור 28 - בעלי עניין וצדדים קשורים

1. יתרות בעלי עניין וצדדים קשורים

ליום 31 בדצמבר		
2020	2021	
אלפי דולר		
11	16	שכר ונלוות לבעלי מניות המועסקים בחברה (1)
58	73	
69	89	הטבות עובד נוספות (2)

1. סכומים אלה מייצגים יתרת שכר שטרם שולמה.

2. סכומים אלו מייצגים יתרות נוספות של בעלי המניות כדוגמת ימי חופשה צבורים וכו'.

2. תגמול עבור שירותים של אנשי מפתח בהנהלה

ליום 31 בדצמבר		הטבות לטווח קצר הטבה לאחר העסקה תשלום מבוסס מניות
2020	2021	
אלפי דולר		
340	326	
-	60	
-	147	
340	533	

בעלי העניין המקבלים שכר בחברה, הינם אנשי מפתח ניהוליים.

3. תגמול לבעלי עניין

להלן פירוט התגמול שהעניקה החברה לבעלי עניין ולמי שלבעל שליטה יש עניין אישי בהתקשרות עמו:

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר				בעלי עניין המועסקים בחברה או מטעמה בעלי עניין אחרים שאינם מועסקים
2020		2021		
מספר בעלי עניין	אלפי דולר	מספר בעלי עניין	אלפי דולר	
340	2	533	2	
-	-	-	-	

* בעלי עניין המועסקים בחברה הינם אנשי מפתח בהנהלה

4. הסכמי העסקה עם בעלי עניין ואנשי מפתח ניהוליים:

אביעד שניידרמן – מנכ"ל

בהתאם להסכם העסקה שנחתם ביום 1 ביולי 2018, מכהן מר אביעד שניידרמן כמנכ"ל החברה במשרה מלאה, החל מיום 1 ביוני 2018. בתמורה להעסקתו זכאי מר אביעד שניידרמן לשכר חודשי בסך של 25,000 ש"ח (לרבות בגין שעות נוספות). בהתאם להסכם העסקה ובנוסף לשכר החודשי, זכאי מר אביעד שניידרמן לתנאים המפורטים להלן: החזרי הוצאות ונסיעות, טלפון, הפרשות לפנסיה, וקרן השתלמות, דמי הבראה, דמי מחלה וחופשה שנתית בת 25 ימים. הסכם זה ניתן לביטול על ידי כל אחד מהצדדים בהודעה מוקדמת בת 30 יום לסיום העסקה. הסכם ההעסקה כולל הסדרים מקובלים לענין התחייבות לאי-תחרות במשך 12 חודשים לאחר סיום העסקה, התחייבות לסודיות ושמירה על הקנין הרוחני של החברה.

בחודש מאי, 2021 אושר בדריקטוריון והאסיפה הכללית של החברה תיקון להסכם העסקה של מר אביעד שניידרמן, בהתאם לתיקון החל מיום השלמת ההנפקה (10 ביוני, 2021), כל אחד מהם יהא זכאי לשכר חודשי בסך 50,000 ש"ח וכן ל- 3,087 כתבי אופציה הניתנים למימוש ל- 277,087 רגילות של החברה ("כתבי האופציה"). מחיר המימוש של כל כתב אופציה יהא המחיר הגבוה ב- 50% ממחיר המניה של החברה כפי שנקבע בהנפקה (ראה ביאור 18(5)(3)).

בחודש ספטמבר, 2021 אושר בדריקטוריון ובאסיפה הכללית של החברה תיקון להסכם העסקה של מר אביעד שניידרמן, בדרך של העמדת רכב חכור בנוסף לתנאי העסקה הנוכחיים, וזאת החל ממועד אישור האסיפה הכללית ועד לתום 5 שנים מהמועד שהחברה הפכה לציבורית.

אלדר שניידרמן – סמנכ"ל טכנולוגיות

בהתאם להסכם העסקה שנחתם ביום 1 ביולי 2018, מכהן מר אלדר שניידרמן כסמנכ"ל טכנולוגיות של החברה (CTO) במשרה מלאה, החל מיום 1 ביוני 2018. בתמורה להעסקתו זכאי מר אלדר שניידרמן לשכר חודשי בסך של 25,000 ש"ח (לרבות בגין שעות נוספות). בהתאם להסכם העסקה ובנוסף לשכר החודשי, זכאי מר אלדר שניידרמן לתנאים המפורטים להלן: החזרי הוצאות ונסיעות, טלפון, הפרשות לפנסיה, וקרן השתלמות, דמי הבראה, דמי מחלה וחופשה שנתית בת 25 ימים. הסכם זה ניתן לביטול על ידי כל אחד מהצדדים בהודעה מוקדמת בת 30 יום לסיום העסקה. הסכם ההעסקה כולל הסדרים מקובלים לענין התחייבות לאי-תחרות במשך 12 חודשים לאחר סיום העסקה, התחייבות לסודיות ושמירה על הקנין הרוחני של החברה.

בחודש מאי, 2021 אושר בדריקטוריון והאסיפה הכללית של החברה תיקון להסכם העסקה של מר אלדר שניידרמן, בהתאם לתיקון החל מיום השלמת ההנפקה (10 ביוני, 2021), כל אחד מהם יהא זכאי לשכר חודשי בסך 50,000 ש"ח וכן ל- 3,087 כתבי אופציה הניתנים למימוש ל- 277,087 רגילות של החברה ("כתבי האופציה"). מחיר המימוש של כל כתב אופציה יהא המחיר הגבוה ב- 50% ממחיר המניה של החברה כפי שנקבע בהנפקה (ראה ביאור 18(5)(3)).

בחודש ספטמבר, 2021 אושר בדריקטוריון ובאסיפה הכללית של החברה תיקון להסכם העסקה של מר אלדר שניידרמן, בדרך של העמדת רכב חכור בנוסף לתנאי העסקה הנוכחיים, וזאת החל ממועד אישור האסיפה הכללית ועד לתום 5 שנים מהמועד שהחברה הפכה לציבורית.

פרופסור אבירם ניסן – דירקטור

בחודש מאי, 2021 אישרו הדירקטוריון והאסיפה הכללית של החברה את הסכם העסקתו של פרופ' אבירם ניסן, לפיו החל מיום 1 במאי 2021 יכהן פרופ' ניסן כדירקטור ("מועד תחילת העסקה"). פרופ' ניסן יהא זכאי, החל ממועד רישום מניות החברה בבורסה, לגמול השנתי הקבוע בהתאם לתקנות הגמול. כמו כן, הוקצו לפרופ' ניסן 2,068 אופציות (לא רשומות) הניתנות למימוש ל- 120,186 מניות רגילות של החברה ("אופציות"). מחיר כל מניה שתנבע ממימוש האופציה יהא מחיר המניה של החברה כפי שהיה בתום יום המסחר הראשון של מניות החברה בבורסה (שער הנעילה). האופציות יבשילו, החל ממועד תחילת ההעסקה, אחת לרבעון, ב-12 מנות שוות, למשך שלוש שנים.

1. ביום ה-26 בינואר 2022 החברה פרסמה הצעה פרטית בדבר הקצאת האופציות לניצעים שהינם עובדים ונושאי משרה בחברה, בחברות בנות (קיימות או עתידיות) או בחברות נכדות (ככל שיהיו), ההקצאה תבוצע בהתאם להוראות סעיף 15ב(1)(א) לחוק ניירות ערך. וזאת, לאחר אישור דירקטוריון החברה (לאחר שנתקבל אישור ועדת התגמול של החברה, כמפורט להלן) את הגשת הצעה הנ"ל המאפשרת הענקה של עד 1,382,572 אופציות, לא סחירות וללא תמורה ("האופציות"), הניתנות למימוש, כל אחת, למניה רגילה של החברה ללא ערך נקוב ("המאגר"), מכוח תכנית האופציות שאומצה על ידי החברה וכפי שתהיה בתוקף מעת לעת ("התכנית" או "תכנית האופציות"). במקרה בו תפקע זכאות ניצע לאופציות שהוענקו לו ולא מומשו, כולן או חלקן, אזי יוחזרו האופציות למאגר המשמש את החברה, ואשר ממנו תהיה רשאית החברה להעניק אופציות בהתאם להוראות התוכנית והמתאר, לפי שיקול דעתה הבלעדי. מטרת התכנית הנה לקדם את טובת החברה ויעדיה באמצעות מתן תמריצים ותגמול מנהלים ועובדים, על מנת לעודדם להמשיך ולעבוד בחברה או בחברות בשליטתה ובכדי שיהיה להם עניין בהצלחה ארוכת הטווח של החברה, בפיתוח עסקיה ובהשאת תוצאותיה.
2. ביום ה-27 בינואר 2022, חתמה Aura Smart Air Inc - חברת הבת האמריקאית על הסכם הפצה מחייב ("ההסכם") עם חברת (NASDAQ: HSIC) Henry Schein, Inc. ("המפיצה"), חברה הנמנית ברשימת כתב העת Fortune 500 לשנת 2021, במסגרתו הוסכם כי המפיצה תשווק באופן לא בלעדי את מוצרי החברה למרפאות שונות ובין השאר מרפאות פרטיות, מרפאות רפואה דחופה, מרכזים אמבולטוריים, מרכזי דיאליזה, שירותי חירום רפואיים, רפואה ביתית, מרפאות חוץ בבתי חולים ומרפאות השיניים במדינות ארה"ב ובקנדה. ההסכם יעמוד בתוקף ל-3 שנים עם הארכה אוטומטית (אלא אם צד מסוים יבחר להפסיק) לשנה נוספת. ההסכם מתייחס להפצת כלל מוצרי החברה, לרבות, Aura Air ו-Aura Air Mini והמערכת לניהול המוצרים ללקוחות עסקיים גדולים. בתמורה למכירת מוצרי החברה המפיצה תשלם עבור כל מוצר סכום קבוע ותהיה רשאית למכור את המוצרים במחיר שיקבע ע"פ שיקול דעתה. למיטב ידיעת החברה, המפיצה הינה חברת הפצת מוצרי ושירותי המדיקל הגדולה בעולם עם מעל מיליון לקוחות בארה"ב וב-30 מדינות מחוץ לארה"ב עם היקף מכירות שנתיות של כ-10 מיליארד דולר בשנת 2020, בהתאם למידע שנמסר ע"י המפיצה. כמו כן, למיטב ידיעת החברה, למפיצה כ-3,400 יועצי מכירות שטח וכ-2,200 יועצי מכירה טלפוניים, וכן, המפיצה מחזיקה בבעלותה 27 מרכזי הפצה ברחבי העולם המאפשרים לה לספק את המוצרים ללקוחותיה והכל בהתאם למידע שנמסר ע"י המפיצה.
3. ביום ה-23 בפברואר 2022, נחתם הסכם הפצה בלעדי מחייב ("ההסכם") עם חברה דרום קוריאנית בשם Specs Corporation ("המפיצה") במסגרתו הוסכם כי המפיצה תפיץ את מוצרי החברה בקוריאה הדרומית ("הטריטוריה") ו-"ההסכם", לפי העניין. המפיצה הינה חברה העוסקת בפתרונות למגזר הנדל"ן, בתחומי מיזוג אוויר ופתרונות ירוקים לבניינים חכמים, ברחבי קוריאה ובמדינות שכנות. במסגרת ההסכם נקבע כי המפיצה עתידה לקבל בלעדיות למשך ארבע שנים עבור מכירת מוצרי החברה השונים בטריטוריה ללקוחות קצה ישירים, לרשתות שיווק ולמפיצי משנה, כמו גם בלעדיות למכירת מוצרי החברה אונליין בתחומי הטריטוריה. כמו כן ההתקשרות בהסכם עם המפיצה עתיד להתייחס לכלל מוצרי החברה, לרבות, Ray Filter, Aura Air, Aura Air Mini והמערכת לניהול צי המוצרים ללקוחות עסקיים גדולים. במסגרת ההסכם, נקבעו יעדי מכירה משוערים ולא מחייבים לתקופת ההתקשרות (שנתיים) בחלוקה המשקפת מגמת גידול משנה לשנה, בסך כולל של כ-3.3 מיליון דולר ארה"ב. ככל שהמפיצה תעמוד ביעדים כאמור, ההסכם יוארך לתקופה נוספת בהסכמה הדדית.

ביאור 29 - אירועים לאחר תקופת הדיווח (המשך)

4. ביום 23 בפברואר 2022 נחתם בין החברה הבת Aura Smart Air Inc ("החברה הבת") לבין החברה הקנדית - TELUS COMMUNICATION INC ("טלוס") מזכר הבנות לא מחייב במטרה להתקשר בהסכם שיתוף פעולה מחייב במסגרתו ישווקו מוצרי החברה על ידי טלוס וכחלק ממערך המוצרים שלה ("מזכר ההבנות"). מזכר ההבנות הינו לתקופה של 36 חודשים, החל מיום 15 בפברואר 2022, כאשר כל צד רשאי להודיע על סיום ההתקשרות במסגרת מזכר ההבנות, באמצעות הודעה מוקדמת של 30 יום. מזכר ההבנות כולל תניות מקובלות לעניין שמירה על מידע סודי וקניין רוחני.
- טלוס הינה קבוצת בת של קונגלומרט טלוס הקנדי הנסחר בבורסת טורונטו (תחת הסימול TSE: T). הקונגלומרט עוסק בין השאר בשירותי טלקום, בית חכם, בריאות, טלויזיה ובידור בקנדה ובמדינות נוספות.

אורה סמארט אייר בע"מ

מידע כספי נפרד לשנת 2021

**ערוך בהתאם להוראות תקנה 9' לתקנות ניירות ערך
(דוחות תקופתיים ומידיים), התש"ל-1970**

אורה סמארט אייר בע"מ

**דוחות כספיים נפרדים
ליום 31 בדצמבר, 2021**

תוכן העניינים

עמוד

2	דוח רואי החשבון המבקרים
3	נתונים על המצב הכספי ליום 31 בדצמבר 2021
4	נתונים על רווח והפסד לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2021
5-6	נתונים על תזרימי המזומנים לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2021
7-9	נתונים נוספים בדבר מידע כספי נפרד ליום 31 בדצמבר 2021

**דוח מיוחד של רואה החשבון המבקר לבעלי המניות של אורה סמארט אייר בע"מ על מידע כספי נפרד
לפי תקנה 9 לתקנות ניירות ערך (דוחות תקופתיים ומיידים), התש"ל-1970**

ביקרנו את המידע הכספי הנפרד המובא לפי תקנה 9 לתקנות ניירות ערך (דוחות תקופתיים ומיידים), התש"ל-1970 של אורה סמארט אייר בע"מ (להלן: "החברה") לימים 31 בדצמבר 2021 ו-2020 ולכל אחת משתי השנים שהאחרונה שבהן הסתיימה ביום 31 בדצמבר 2021 ולתקופה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2020. המידע הכספי הנפרד הינו באחריות הדירקטוריון והנהלה של החברה. אחריותנו היא לחוות דעה על המידע הכספי הנפרד בהתבסס על ביקורתנו.

ערכנו את ביקורתנו בהתאם לתקני ביקורת מקובלים בישראל. על-פי תקנים אלה נדרש מאיתנו לתכנן את הביקורת ולבצע במטרה להשיג מידה סבירה של ביטחון שאין במידע הכספי הנפרד הצגה מוטעית מהותית. ביקורת כוללת בדיקה מדגמית של ראיות התומכות בסכומים ובפרטים הכלולים במידע הכספי הנפרד. ביקורת כוללת גם בחינה של הכללים החשבונאיים שישמשו בעריכת המידע הכספי הנפרד ושל האומדנים המשמעותיים שנעשו על ידי הדירקטוריון והנהלה של החברה וכן הערכת נאותות ההצגה של המידע הכספי הנפרד. אנו סבורים שביקורתנו מספקת בסיס נאות לחוות דעתנו.

לדעתנו, המידע הכספי הנפרד ערוך, מכל הבחינות המהותיות, בהתאם להוראות תקנה 9 לתקנות ניירות ערך (דוחות תקופתיים ומיידים), התש"ל-1970.

תל אביב, 15 במרץ 2022

זיו האפט
רואי חשבון

אורה סמארט אייר בע"מ
נתונים על המצב הכספי

ליום 31 בדצמבר			
2020	2021		
אלפי דולר			
2,138	8,035	נכסים שוטפים	
-	59	מזומנים ושווי מזומנים	
610	2,853	פקדונות לזמן קצר	
39	1,498	צדדים קשורים	
356	917	לקוחות	
540	197	חייבים ויתרות חובה	
3,683	13,559	מלאי	
		סה"כ נכסים שוטפים	
-	772	נכסים לא שוטפים	
70	196	השקעה בחברות בנות	
70	1,174	נכסי זכות שימוש	
-	362	רכוש קבוע, נטו	
363	568	נכסים בלתי מוחשיים	
503	3,072	מסים נדחים	
		סה"כ נכסים לא שוטפים	
4,186	16,631	סה"כ נכסים	
-	1,532	התחייבויות שוטפות	
1,418	549	הלוואות לזמן קצר	
36	111	ספקים ונותני שירותים	
395	910	חלויות שוטפות של התחייבויות בגין חכירה	
754	600	זכאים ויתרות זכות	
-	883	התחייבויות בגין מענקים	
-	33	התחייבות בגין רכוש קבוע	
2,603	4,618	התחייבות בגין הטבות לעובדים, נטו	
		סה"כ התחייבויות שוטפות	
36	80	התחייבויות לא שוטפות	
95	-	התחייבויות בגין חכירה	
131	80	התחייבות בגין הטבות לעובדים, נטו	
		סה"כ התחייבויות לא שוטפות	
1	-	הון עצמי	
3,572	19,569	הון מניות	
325	959	פרמיה על מניות	
(2,446)	(8,595)	קרנות הון	
1,452	11,933	יתרת הפסד	
		סה"כ הון עצמי	
4,186	16,631	סה"כ התחייבויות והון עצמי	
עופר בלומנפלד סמנכ"ל הכספים		אביעד שניידרמן מנהל כללי	
		יובל ברונשטיין י"ר הדירקטוריון	

אורה סמארט אייר בע"מ
נתונים על רווח והפסד

לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר	
2020	2021
אלפי דולר	
3,956	10,752
(3,220)	(10,096)
736	656
(928)	(1,355)
(424)	(1,503)
(721)	(2,654)
-	(287)
(1,337)	(5,143)
127	78
(62)	(1,388)
65	(1,310)
(1,272)	(6,453)
(10)	96
(1,282)	(6,357)
363	205
(919)	(6,152)

הכנסות ממכירות
עלות המכירות

רווח גולמי

הוצאות מחקר ופיתוח
הוצאות מכירה ושיווק
הוצאות הנהלה וכלליות
הוצאות רישום למסחר בבורסה

הפסד תפעולי

הכנסות מימון
הוצאות מימון

הכנסות (הוצאות) מימון, נטו

הפסד לפני חלק החברה ברווחי חברה בת

חלק החברה ברווחי (הפסדי) חברת הבת

הפסד לפני מס

הכנסות מיסים על הכנסה

הפסד כולל

אורה סמארט אייר בע"מ
נתונים על תזרימי המזומנים

לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר	
2020	2021
אלפי דולר	

תזרימי מזומנים לפעילות שוטפת	
(919)	(6,152)
498	209
(651)	(2,119)
(1,072)	(8,062)

הפסד לשנה
מזומנים נטו בגין עסקאות עם חברות מאוחדות
התאמות הדרושות להצגת תזרימי המזומנים מפעילות שוטפת (נספח א')

מזומנים נטו, ששימשו לפעילות שוטפת

תזרימי מזומנים לפעילות השקעה	
(61)	(613)
-	(700)
-	(59)
-	(362)
-	(6)
(61)	(1,740)

רכישת נכסים קבועים
מתן הלוואה לחברת בת
השקעה בפקדונות לזמן קצר
היוון עלויות פיתוח
השקעה בחברות בנות

מזומנים נטו, ששימשו לפעילות השקעה

תזרימי מזומנים מפעילות מימון	
2,687	10,149
-	4,387
420	93
-	(436)
(4)	(72)
-	(7)
-	1,529
3,103	15,643

תמורה מהנפקת מניות, נטו
הנפקת השקעת גישור
קבלת מענקים לפיתוח
פירעון מענקים לפיתוח
פירעון התחייבות בגין חכירה
תשלום פקדון בגין נכס שימוש
קבלת הלוואה לזמן קצר

מזומנים נטו, שנבעו מפעילות מימון

עליה במזומנים ושווי מזומנים	
1,970	5,841
156	2,138
12	56
2,138	8,035

מזומנים ושווי מזומנים לתחילת השנה
השפעת השינויים בשערי חליפין על יתרות מזומנים המוחזקות במטבע חוץ

מזומנים ושווי מזומנים לסוף השנה

אורה סמארט אייר בע"מ
נתונים על תזרימי המזומנים

לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר	
2020	2021
אלפי דולר	

נספח א' - התאמות הדרושות להצגת תזרימי המזומנים לפעילות שוטפת

הכנסות והוצאות שאינן כרוכות בתזרימי מזומנים:

10	(96)	חלק החברה (רווחי) הפסדי חברת הבת
19	465	פחת והפחתות
(12)	(56)	הפרשי שער יתרות מזומנים
25	4	הוצאות מימון, נטו
138	736	הוצאות בגין תשלום מבוסס מניות
-	217	הוצאות בגין שיערוך התחייבות למדען
-	1,358	הוצאות בגין שיערוך נגזר
18	-	הוצאות בגין עסקה עם בעל שליטה
(363)	(205)	תנועה במיסים נידחים
(165)	2,423	

שינויים בסעיפי רכוש והתחייבויות:

(39)	(1,459)	גידול בלקוחות
(321)	(588)	גידול בחייבים ויתרות חובה
(540)	343	(גידול) קיטון במלאי
(1,287)	(2,422)	גידול בצדדים קשורים
1,402	(869)	גידול (קיטון) בספקים ונותני שירות אחרים
299	453	גידול בזכאים אחרים ויתרות זכות
(486)	(4,542)	
(651)	(2,119)	

נספח ב' – עסקאות שאינן כרוכות בתזרימי מזומנים:

-	5,745	המרת השקעת גישור למניות
-	102	הבשלת מניות חסומות
-	242	גידול בהתחייבות בגין נכס זכות שימוש

אורה סמארט אייר בע"מ
נתונים נוספים בדבר מידע כספי נפרד

1. פרטים על המידע הכספי הנפרד:

(1) עקרונות ערכית המידע הכספי הנפרד :

המידע הכספי הנפרד של חברה אורה סמארט אייר בע"מ. (להלן: "החברה") כולל נתונים כספיים מתוך הדוחות הכספיים המאוחדים של החברה, המיוחסים לחברה עצמה כחברה אם, וערוך בהתאם לנדרש בתקנה 99 ולתוספת העשירית לתקנות ניירות ערך (דוחות תקופתיים ומיידיים), התש"ל-1970. המדיניות החשבונאית שיושמה במידע הכספי הנפרד זהה למדיניות החשבונאית המפורטת בביאור 2 לדוחות הכספיים המאוחדים של החברה ליום 31 בדצמבר 2021 בכפוף לאמור לעיל בסעיף זה ולמפורט בביאור 1.2 להלן.

(2) הגדרות:

החברה - אורה סמארט אייר בע"מ.

החברות בנות - Aura Smart Air Inc ו-AURAAIR PRIVATE LIMITED.

(3) הטיפול בעסקאות בין-חברתיות:

במידע הכספי הנפרד הוכרו ונמדדו עסקאות בין החברה לבין חברות מאוחדות, אשר בוטלו בדוחות הכספיים המאוחדים. ההכרה והמדידה נעשתה בהתאם לעקרונות ההכרה והמדידה שנקבעו בתקני דיווח כספי בינלאומיים כך שעסקאות אלו טופלו כעסקאות שבוצעו מול צדדים שלישיים.

בדוחות הכלולים במידע הכספי הנפרד הוצגו יתרות בין-חברתיות והכנסות והוצאות בגין עסקאות בין-חברתיות, שבוטלו במסגרת הדוחות הכספיים המאוחדים, בנפרד מהיתרה בגין חברות מוחזקות, נטו, מהרווח (הפסד) בגין חברות מוחזקות, נטו, ומהרווח (הפסד) כולל אחר בגין חברות מוחזקות, נטו" כך שההון המיוחס לבעלים של החברה האם, שהרווח (ההפסד) לתקופה המיוחס לבעלים של החברה האם וסה"כ רווח (הפסד) כולל לתקופה המיוחס לבעלים של החברה האם על בסיס הדוחות המאוחדים של החברה, הם זהים להון המיוחס לחברה עצמה כחברה אם, לרווח (ההפסד) לתקופה המיוחס לחברה עצמה כחברה אם ולסה"כ רווח (הפסד) כולל לתקופה המיוחס לחברה עצמה כחברה אם, בהתאמה, על בסיס המידע הכספי הנפרד של החברה.

במסגרת סכומי תזרימי המזומנים המיוחסים לחברה עצמה כחברה אם מוצגים תזרימי המזומנים, נטו, בגין עסקאות עם חברות מאוחדות במסגרת פעילות שוטפת, פעילות השקעה או פעילות מימון, בהתאם לרלוונטיות.

האמור לעיל לא חל על עסקאות שביצעה החברה עם צדדים שלישיים בהקשר עם חברות מאוחדות.

2. מזומנים ושווי מזומנים:

ההרכב:

ליום 31 בדצמבר	
2020	2021
אלפי דולר	אלפי דולר
1,864	1,615
274	6,420
2,138	8,035

מזומנים ושווי מזומנים נקובים בדולר ארה"ב
מזומנים ושווי מזומנים נקובים במטבעות אחרים
סה"כ מזומנים ושווי מזומנים

אורה סמארט אייר בע"מ
נתונים נוספים בדבר מידע כספי נפרד

3. נכסים והתחייבויות פיננסיים:

סיכון נזילות:

סיכוני נזילות נובעים מניהול ההון החוזר של הקבוצה וכן מהוצאות המימון ומהחזרי הקרן של מכשירי החוב של הקבוצה. מדיניות הקבוצה היא להבטיח כי המזומן המוחזק יספיק תמיד לכיסוי ההתחייבויות במועד פירעונן. על מנת להשיג מטרה זו הקבוצה שואפת להחזיק יתרות מזומנים (או קווי אשראי מתאימים), על מנת לענות על הדרישות החזויות, לתקופה של לפחות 180 ימים.

הטבלאות הבאות מפרטות את מועדי הפירעון החוזיים הנותנים של החברה בגין התחייבויות פיננסיות. הטבלאות נערכו בהתבסס על תזרימי המזומנים הבלתי מהוונים של ההתחייבויות הפיננסיות בהתבסס על המועד המוקדם ביותר בו החברה עשויה להידרש לפרוע אותן, למעט התחייבויות בגין מענקים, המבוססות על תחזיות החברה להחזר. הטבלה כוללת תזרימים הן בגין ריבית והן בגין קרן.

ערך בספרים	סה"כ	מל 5 שנים אלפי דולר	2-5 שנים	עד שנה	שיעור ריבית אפקטיבית ממוצעת %	
1,532	1,532	-	-	1,532		ליום 31 בדצמבר 2021
						הלוואה לזמן קצר
883	883	-	-	883		התחייבות בגין רכוש
549	549	-	-	549		קבוע
832	832	-	-	832		ספקים ונותני שירותים
38	38	-	-	38		זכאים ויתרות זכות
191	212	-	89	123	11.02	צדדים קשורים
600	600	-	-	600	20	התחייבויות בגין חכירה
4,625	4,646	-	89	4,557		התחייבויות בגין מענקים
1,418	1,418	-	-	1,418		ליום 31 בדצמבר 2020
82	82	-	-	82		ספקים ונותני שירותים
36	36	-	-	36		זכאים ויתרות זכות
72	75	-	37	38	4.89	צדדים קשורים
754	844	-	-	844	20	התחייבויות בגין חכירה
2,362	2,455	-	37	2,418		התחייבויות בגין מענקים

4. מיסים על הכנסה:

ראה ביאור 16 לדוחות הכספיים המאוחדים.

אורה סמארט אייר בע"מ
נתונים נוספים בדבר מידע כספי נפרד

5. עסקאות עם בעלי עניין וצדדים קשורים:

עסקאות עם חברות בנות

חברות בנות רוכשות מחברת האם מלאי לצורך הפצתו במדינות פעילותן, להלן פרטים בדבר עסקאות שבוצעו מול חברות בנות:

ליום 31 בדצמבר	
2020	2021
אלפי דולר	
1,389	2,432
-	(24)
1,389	2,408

Aura Smart Air Inc.
AURAAIR PRIVATE LIMITED

להלן יתרות חברות בנות:

ליום 31 בדצמבר	
2020	2021
אלפי דולר	
421	2,853
-	700
421	3,553

Aura Smart Air Inc
הלוואה לחברת Aura Smart Air Inc

6. אירועים לאחר תקופת הדיווח:

ראה ביאור 29 לדוח המאוחד.

אורה סמארט אייר בע"מ

חלק ד'

פרטים נוספים על התאגיד

פרק ד' - פרטים נוספים על התאגיד

תקנה 10א: תמצית דו"חות על הרווח הכולל החצי שנתיים

סה"כ 2021	יולי - דצמבר 2021	ינואר – יוני 2021	
11,517	5,140	6,377	הכנסות
(8,843)	(3,612)	(5,231)	עלות הכנסות
2,674	1,528	1,146	רווח גולמי
(1,355)	(897)	(458)	הוצאות מחקר ופיתוח, נטו
(2,946)	(1,941)	(1,005)	הוצאות מכירה ושיווק
(2,834)	(1,872)	(962)	הוצאות הנהלה וכלליות
(287)	(46)	(241)	הוצאות רישום למסחר בבורסה
(4,748)	(3,228)	(1,520)	(הפסד)/רווח תפעולי
(1,329)	177	(1,506)	(הוצאות)/הכנסות מימון, נטו
205	0	205	מיסים על הכנסה
(5,872)	(3,051)	(2,821)	רווח (הפסד)

תקנה 10ג: שימוש בתמורת ניירות הערך

ביום 7 ביוני 2021, פרסמה החברה תשקיף להשלמה, תשקיף הנפקה ראשונה לציבור (נושא תאריך 8 ביוני 2021 מס' אסמכתא: 2021-01-097437) ("התשקיף"). במסגרתו גייסה החברה סך של כ-35 מיליון ₪ (ברוטו) ("תמורת הנפקת המניות").

נכון למועד הדוח, החברה עשתה שימוש בסך של כ-14.5 מיליון ש"ח מתוך תמורת הנפקת המניות, בעיקר לצורך הוצאות מכירה ושיווק להעמקת החדירה של החברה לשווקים מרכזיים לרבות לשוק בארה"ב, הוצאות מחקר ופיתוח והוצאות הנהלה וכלליות כתוצאה מהפיכתה של החברה לחברה ציבורית.

תקנה 11: רשימת השקעות בחברות בנות ובחברות כלולות:

להלן טבלה המציגה את השקעות החברה בחברות בנות ובחברות כלולות, נכון למועד הדוח:

שם החברה	מדינה	סוג מניות	מספר מניות	סה"כ ע.ג. בדולר ארה"ב המוחזק ע"י החברה	ערך הכספי הנפרד של החברה (באלפי דולר ארה"ב)	שיעור ההחזקה ע"י החברה בהון, בזכויות ההצבעה ובסמכות למנות דירקטורים	הלוואות		
							יתרה באלפי דולר ארה"ב	מועד פירעון	ריבית
Aura Smart Air Inc.	ארה"ב	מניות רגילות	100	1 דולר ארה"ב	65	100%	700	31 בדצמבר 2026	–
Aura air Privat Limited	הודו	מניות רגילות	49,999	490,990 רופי הודי	7	כ-199.9%	–	–	–

תקנה 12: שינויים בהשקעות בחברות בת ובחברות כלולות

נכון למועד הדוח לא חלו שינויים בהשקעות החברה בחברות בנות ו/או בחברות כלולות.

תקנה 13: הכנסות של חברות בת וחברות כלולות והכנסות מהן

שם החברה	רווח (הפסד) כולל באלפי דולר ארה"ב	רווח (הפסד) כולל אחר	דמי ניהול		ריבית והפרשי הצמדה		דיבידנד	
			עבור שנת 2021	עבור התקופה שלאחר תאריך המאזן	עבור שנת 2021	עבור התקופה שלאחר תאריך המאזן	עבור שנת 2021	עבור התקופה שלאחר תאריך המאזן
Aura Smart Air Inc.	95	–	–	–	–	–	–	–
Aura air Privat Limited	1	–	–	–	–	–	–	–

¹ ההון המונפק הכולל של Aura air Privat Limited ("החברה הבת ההודית") מחולק ל-50,000 מניות רגילות, כאשר מר Bharadwaj PV מנכ"ל החברה הבת, מחזיק במישרין מניה אחת של החברה הבת ההודית (בשל דרישות הרישום של חברה פרטית בהודו). מר Bharadwaj PV המחזיק באופן בלתי חוזר לחברה את כל זכויותיו בקשר עם החזקתו במניה כאמור, ובכלל זה זכותו להשתתף ולהצביע באסיפות הכלליות של החברה הבת ההודית וכן זכויותיו ההוניות (לרבות הזכות לקבלת דיבידנד).

תקנה 20: מסחר בבורסה

בשנת 2021 ועד למועד פרסום הדוח נרשמו למסחר בבורסה ניירות ערך של החברה כדלקמן:

מועד רישום למסחר	כמות וסוג ניירות הערך
14 ביוני 2021	24,442,725 מניות רגילות ללא ערך נקוב

למיטב ידיעת החברה, במהלך שנת 2021 לא היו הפסקות מסחר בניירות הערך של החברה.

תקנה 21: תגמולים לבעלי עניין ולנושאי משרה בכירה

נושאי משרה בכירה

להלן פירוט התגמולים שהוענקו בשנת 2021 לכל אחד מחמשת בעלי התגמולים הגבוהים ביותר מבין נושאי המשרה הבכירה בחברה או בתאגידים בשליטתה, בקשר עם כהונתם בחברה או בתאגידים בשליטתה, כפי שהוכרו בדוחותיה הכספיים של החברה באלפי ש"ח (במונחי עלות חברה):

סה"כ	תגמולים אחרים			תגמולים בעבור שירותים						פרטי מקבל התגמולים				
	אחר	דמי שכירות	ריבית	רכב	עמלה	דמי ייעוץ	דמי ניהול	תשלום מבוסס מניות	מענק	שכר	שיעור החזקה בהון	משרה היקף	תפקיד	שם (מגדר)
854				18				236		600	18.41%	100%	מנכ"ל	אביעד שניידרמן (ז)
866				30				236		600	18.41%	100%	סמנכ"ל טכנולוגיות	אלדר שניידרמן (ז)
493									30	463		100%	מנכ"ל חברה בת	רועי פרידברג (ז)
434								23	30	381		100%	סמנכ"לית שיווק	מיה פלד (נ)
638								258	30	350		100%	סמנכ"ל כספים	עופר בלומנפלד (ז)
תגמולים לבעלי עניין שאינם מאוזכרים לעיל														
1,314								1,127		187	2.25%	20%	יו"ר דירקטוריון	יובל ברונשטיין (ז)
248								220		28			דירקטור	אבירם ניסן (ז)
80										80			שאר הדירקטורים במצטבר : (א) דגנית פלטי (נ) ; (ב) אמיר גיל (ז) ; ו- (ג) אלון גרנות (ז)	

להלן פרטים נוספים אודות תנאי כהונתם והעסקתם של נושאי המשרה הבכירה המנויים בטבלה לעיל:

(1) אביעד שניידרמן – מנכ"ל

בהתאם להסכם העסקה הקודם מיום 1 ביוני 2018, מכהן מר אביעד שניידרמן כמנכ"ל החברה במשרה מלאה החל מיום 1 ביוני 2018. מר שניידרמן היה זכאי לתשלום גלובאלי בגין 40 שעות נוספות בכל חודש ("השעות הנוספות") כאשר חריגה ממסגרת השעות הנוספות דרשה קבלת אישור החברה מראש ובכתב. בתמורה להעסקתו היה זכאי מר שניידרמן לשכר חודשי בסך של 25,000 ₪ (לרבות בגין שעות נוספות). בהתאם להסכם העסקה הקודם ובנוסף לשכר החודשי היה זכאי מר שניידרמן לתנאים המפורטים להלן: החזרי הוצאות ונסיעות (עד לתקרה של 1,000 ש"ח בכל חודש, למעט מקרים חריגים, בהתאם לנוהל פנימי של החברה), טלפון, הפרשות לפנסיה וקרן השתלמות, דמי הבראה, דמי מחלה וחופשה שנתית בת 25 ימים (אשר ניתנים לצבירה ללא הגבלה). ההסכם היה ניתן לסיום ע"י כ"א מהצדדים בהודעה מוקדמת בת 30 יום לסיום העסקה. ההסכם העסקה הקודם כלל הסדרים מקובלים לעניין התחייבות לאי-תחרות במשך 12 חודשים לאחר סיום העסקה, התחייבות לסודיות ושמירה על הקניין הרוחני של החברה.

תקנה 21: תגמולים לבעלי עניין ולנושאי משרה בכירה (המשד)

(1) אביעד שניידרמן – מנכ"ל (המשד)

בימים 13 ו-24 במאי, 2021 אישרו, הדירקטוריון והאסיפה הכללית של החברה, בהתאמה, את תיקון הסכם העסקתו של מר אביעד שניידרמן כמנכ"ל החברה ("התיקון" ו-"הסכם ההעסקה הנוכחי", לפי העניין). אישור הסכם ההעסקה הנוכחי הינו לתקופה של 5 שנים לפי ההקלה המופיעה בתקנה 21ב1(ג) לתקנות החברות (הקלות בעסקאות עם בעלי עניין), תש"ס-2000. בהתאם להסכם ההעסקה הנוכחי החל ממועד ההנפקה על פי התשקיף – יוני 2021 ("מועד התיקון") מר אביעד שניידרמן זכאי לשכר חודשי בסך 50,000 ₪ וכן ל-3,087 אופציות (לא רשומות) הניתנות למימוש 277,830 מניות רגילות של החברה, בשווי הוגן של 27,328 דולר ארה"ב (נכון למועד ההענקה) ("האופציות"). מחיר כל מניה שתנבע ממימוש האופציות יהא מחיר הגבוה ב- 50% ממחיר המניה של החברה כפי שנקבע בהנפקה – 6.82 ש"ח. 25% מהאופציות יבשילו בחלוף שנה ממועד התיקון ויתר האופציות יבשילו ב-8 מנות שוות, בכל רבעון, החל מחלוף שנה ממועד התיקון. בהתאם להסכם ההעסקה הנוכחי ובנוסף לשכר החודשי זכאי מר שניידרמן לתנאים המפורטים להלן: החזרי הוצאות (עד לתקרה של 1,000 ש"ח בכל חודש, למעט מקרים חריגים, בהתאם לנוהל פנימי של החברה), טלפון, הפרשות לפנסיה, ביטוח פנסיוני וקרן השתלמות, דמי הבראה, דמי מחלה וחופשה שנתית בת 25 ימים. בנוסף זכאי מר שניידרמן לבונוס שנתי, בכפוף לעמידה ביעד הכנסות שנתי מינימאלי של 120% מסך ההכנסות של החברה בשנה שחלפה ("תנאי הסף"). ככל שיושג תנאי הסף, מר שניידרמן יהיה זכאי למענק שנתי בגובה משכורת אחת. בכפוף לעמידה ביעד הכנסות שנתי של 130% ויותר מסך ההכנסות של החברה בשנה שחלפה ("התנאי המקסימאלי"), מר שניידרמן יהיה זכאי למענק שנתי בגובה 6 משכורות. ככל שסך ההכנסות בשנה הרלוונטית יהיה בין תנאי הסף לבין התנאי המקסימאלי, אזי המענק השנתי של מר שניידרמן יחושב באופן יחסי (לינארי). מובהר כי בכל מקרה מר שניידרמן לא יהיה זכאי למענק שנתי תלוי ביצועים שמעל ל- 6 משכורות.² בשנת הפעילות 2021 החברה לא עמדה בתנאי הסף וכפועל יוצא מר שניידרמן לא היה זכאי לבונוס שנתי בגין שנת פעילות זו. ההסכם כולל הסדרים מקובלים לעניין התחייבות לאי-תחרות במשך 6 חודשים לאחר סיום ההסכם, התחייבות לסודיות ושמירה על הקניין הרוחני של החברה.

ביום 29 בספטמבר, 2021 אישרה האסיפה הכללית של החברה עדכון נוסף לתנאי העסקה של מר אביעד שניידרמן כך שיהא זכאי, החל ממועד אישור האסיפה הכללית, להסדר רכב עד לתקרה/שווי של 5,000 ש"ח בכל חודש וזאת בנוסף לתנאי העסקה המפורטים לעיל. לפרטים נוספים אודות עדכון תנאי העסקה לעיל ראו דוח עסקה ודוח זימון אסיפה כללית ומיוחדת של החברה מיום 15 באוגוסט 2021 (מס' אסמכתא: 2021-01-132204).

(2) אלדר שניידרמן – סמנכ"ל טכנולוגיות

בהתאם להסכם העסקה שנחתם ביום 1 ביוני 2018, מכהן מר אלדר שניידרמן כסמנכ"ל טכנולוגיות של החברה (CTO) במשרה מלאה החל מיום 1 ביוני 2018. מר שניידרמן היה זכאי לתשלום גלובאלי בגין 40 שעות נוספות בכל חודש ("השעות הנוספות") כאשר חריגה ממסגרת השעות הנוספות דרשה קבלת אישור החברה מראש ובכתב. בתמורה להעסקתו היה זכאי מר שניידרמן לשכר חודשי בסך של 25,000 ₪ (לרבות בגין שעות נוספות). בהתאם להסכם העסקה הקודם ובנוסף לשכר החודשי היה זכאי מר שניידרמן לתנאים המפורטים להלן: החזרי הוצאות ונסיעות (עד לתקרה של 1,000 ש"ח בכל חודש, למעט מקרים חריגים, בהתאם לנוהל פנימי של החברה), טלפון, הפרשות לפנסיה וקרן השתלמות, דמי הבראה, דמי מחלה וחופשה שנתית בת 25 ימים (אשר ניתנים לצבירה ללא הגבלה). ההסכם היה ניתן לסיום ע"י כ"א מהצדדים בהודעה מוקדמת בת 30 יום לסיום

² לאור כך שהחברה החלה למכור את מוצריה ברבעון הרביעי לשנת 2020, המכירות לשנת 2020 הוכפלו ב-4 לצורך ההשוואה לשנת 2021 ובהתאמה חושב אחוז הצמיחה במכירות.

תקנה 21: תגמולים לבעלי עניין ולנושאי משרה בכירה (המשד)

(2) אלדר שניידרמן – סמנכ"ל טכנולוגיות (המשד)

העסקה. הסכם ההעסקה הקודם כלל הסדרים מקובלים לעניין התחייבות לאי-תחרות במשך 12 חודשים לאחר סיום העסקה, התחייבות לסודיות ושמירה על הקניין הרוחני של החברה. בימים 13 ו-24 במאי, 2021 אישרו, הדירקטוריון והאסיפה הכללית של החברה, בהתאמה, את תיקון הסכם העסקתו של מר אלדר שניידרמן כסמנכ"ל הטכנולוגיות של החברה ("התיקון" ו-"הסכם ההעסקה הנוכחי", לפי העניין). אישור הסכם ההעסקה הנוכחי הינו לתקופה של 5 שנים לפי ההקלה המופיעה בתקנה 21ב(ג) לתקנות החברות (הקלות בעסקאות עם בעלי עניין), תש"ס-2000. בהתאם להסכם ההעסקה הנוכחי החל ממועד ההנפקה על פי התשקיף – יוני 2021 ("מועד התיקון") מר אלדר שניידרמן זכאי לשכר חודשי בסך 50,000 ₪ וכן ל-3,087 אופציות (לא רשומות) הניתנות למימוש ל-277,830 מניות רגילות של החברה, בשווי הוגן של 27,328 דולר ארה"ב (נכון למועד ההענקה) ("האופציות"). מחיר כל מניה שתנבע ממימוש האופציות יהא מחיר הגבוה ב-50% ממחיר המניה של החברה כפי שנקבע בהנפקה – 6.82 ש"ח. 25% מהאופציות יבשילו בחלוף שנה ממועד התיקון ויתר האופציות יבשילו ב-8 מנות שוות, בכל רבעון, החל מחלוף שנה ממועד התיקון. בהתאם להסכם ההעסקה הנוכחי ובנוסף לשכר החודשי זכאי מר שניידרמן לתנאים המפורטים להלן: החזרי הוצאות (עד לתקרה של 1,000 ש"ח בכל חודש, למעט מקרים חריגים, בהתאם לנוהל פנימי של החברה), טלפון, הפרשות לפנסיה, ביטוח פנסיוני וקרן השתלמות, דמי הבראה, דמי מחלה וחופשה שנתית בת 25 ימים. בנוסף זכאי מר שניידרמן לבונוס שנתי, בכפוף לעמידה ביעד הכנסות שנתי מינימאלי של 120% מסך ההכנסות של החברה בשנה שחלפה ("תנאי הסף"). ככל שיושג תנאי הסף, מר שניידרמן יהיה זכאי למענק שנתי בגובה משכורת אחת. בכפוף לעמידה ביעד הכנסות שנתי של 130% ויותר מסך ההכנסות של החברה בשנה שחלפה ("התנאי המקסימאלי"), מר שניידרמן יהיה זכאי למענק שנתי בגובה 6 משכורות. ככל שסך ההכנסות בשנה הרלוונטית יהיה בין תנאי הסף לבין התנאי המקסימאלי, אזי המענק השנתי של מר שניידרמן יחושב באופן יחסי (לינארי). מובהר כי בכל מקרה מר שניידרמן לא יהיה זכאי למענק שנתי תלוי ביצועים שמעל ל-6 משכורות.³ בשנת הפעילות 2021 החברה לא עמדה בתנאי הסף וכפועל יוצא מר שניידרמן לא היה זכאי לבונוס שנתי בגין שנת פעילות זו. ההסכם כולל הסדרים מקובלים לעניין התחייבות לאי-תחרות במשך 6 חודשים לאחר סיום הסכם, התחייבות לסודיות ושמירה על הקניין הרוחני של החברה.

ביום 29 בספטמבר, 2021 אישרה האסיפה הכללית של החברה עדכון נוסף לתנאי העסקה של מר אלדר שניידרמן כך שיהא זכאי, החל ממועד אישור האסיפה הכללית, להסדר רכב עד לתקרה/שווי של 5,000 ש"ח בכל חודש וזאת בנוסף לתנאי העסקה המפורטים לעיל. לפרטים נוספים אודות עדכון תנאי העסקה לעיל ראו דוח עסקה ודוח זימון אסיפה כללית ומיוחדת של החברה מיום 15 באוגוסט 2021 (מס' אסמכתא: 2021-01-132204).

(3) רועי פרידברג – סמנכ"ל החברה הבת האמריקאית

בהתאם להסכם העסקה שנחתם ביום 1 במרץ 2019 (כפי שתוקן מעת לעת), מכהן מר רועי פרידברג כסמנכ"ל חברת הבת - Aura Smart Air, Inc ("החברה הבת האמריקאית" ו-"מועד תחילת העסקה", לפי העניין).⁴ מר פרידברג היה זכאי לתשלום גלובאלי בגין 40 שעות נוספות בכל חודש ("השעות הנוספות") כאשר חריגה ממסגרת השעות הנוספות טעונה קבלת אישור החברה מראש ובכתב. בתמורה להעסקתו היה זכאי מר פרידברג, החל מיום 1 בינואר 2021, לשכר חודשי של 20,840 ₪ ברוטו (לרבות בגין השעות הנוספות). בהתאם

³ לאור כך שהחברה החלה למכור את מוצריה ברבעון הרביעי לשנת 2020, המכירות לשנת 2020 הוכפלו ב-4 לצורך ההשוואה לשנת 2021 ובהתאמה חושב אחוז הצמיחה במכירות.

⁴ יצוין כי עד ליום 1.1.2021 כיהן מר רועי פרידברג כסמנכ"ל מכירות ופיתוח עסקי במשרה מלאה וזאת החל מיום 1 במרץ 2019.

תקנה 21: תגמולים לבעלי עניין ולנושאי משרה בכירה (המשד)

(3) רועי פרידברג – מנכ"ל החברה הבת האמריקאית (המשד)

להסכם העסקה ובנוסף לשכר החודשי היה זכאי מר פרידברג לתנאים המפורטים להלן: החזרי הוצאות ונסיעות (עד לתקרה של 1,000 ש"ח בכל חודש, למעט מקרים חריגים, בהתאם לנוהל פנימי של החברה), טלפון, הפרשות לפנסיה, קרן השתלמות, דמי הבראה, דמי מחלה וחופשה שנתית בת 18 ימים (כאשר ניתן לצבור 18 ימים, משנה לשנה). ההסכם היה ניתן לסיום ע"י כ"א מהצדדים בהודעה מוקדמת בת 30 יום. הסכם ההעסקה כלל הסדרים מקובלים לעניין התחייבות לאי-תחרות במשך 12 חודשים לאחר סיום העסקה, התחייבות לסודיות ושמירה על הקניין הרוחני של החברה. בנוסף, ביום 27.2.2021 הוקצו למר פרידברג 1,794 אופציות (לא רשומות), הניתנות להמרה ל- 161,460 מניות רגילות של החברה, בשווי הוגן של 60,314 דולר ארה"ב (נכון למועד ההענקת). האופציות הוקצו במסגרת תוכנית האופציות של החברה ("האופציות"). מחיר כל מניה שתנבע ממימוש האופציות הינו כ-0.0001 דולר ארה"ב. 50% מהאופציות הבשילו בחלוף שנה מיום 1 במרץ 2019 ("מועד תחילת תקופת ההבשלה"). יתר האופציות הבשילו בשתי (2) מנות שוות אחת לחצי שנה החל מחלוף שנה ממועד תחילת תקופת ההבשלה. מובהר כי נכון למועד הדוח כל האופציות הבשילו. האופציות ניתנות למימוש למשך 10 שנים ממועד ההקצאה וכל עוד מר פרידברג מועסק בחברה.⁵

בימים 27 באוקטובר, 2021 ו-15 במרץ, 2022 אישרו, ועדת התגמול ודירקטוריון החברה, בהתאמה, את עדכון תנאי העסקתו של מר פרידברג המכהן כמנכ"ל החברה הבת האמריקאית במשרה מלאה ("העדכון") ו-"הסכם ההעסקה הנוכחי", לפי העניין). בהתאם להסכם ההעסקה הנוכחי החל מיום 1 בינואר, 2022 ("מועד העדכון") מר פרידברג זכאי לשכר חודשי בסך של 21,875 דולר ארה"ב. בנוסף לשכר החודשי זכאי מר פרידברג לתנאים המפורטים להלן: ביטוח רפואי וחופשה שנתית בת 20 ימים. בנוסף זכאי מר פרידברג להחזר הוצאות חד פעמיות בגין הצבתו מחדש (רילוקיישן) בארה"ב, עד לסך של 57,000 דולר ארה"ב. כמו כן, זכאי מר פרידברג לבונוס שנתי מדורג של עד 3 משכורות, ככל והחברה הבת האמריקאית תעמוד ביעדי מכירת שנתיים כמפורט בהסכם.⁶ ההסכם ניתן לסיום ע"י כ"א מהצדדים בהוצאה מוקדמת בת 14 יום לסיום העסקה. ההסכם כולל הסדרים מקובלים לעניין התחייבות לאי-תחרות במשך 12 חודשים לאחר סיום העסקה, התחייבות לסודיות ושמירה על הקניין הרוחני של החברה.⁷

(4) עופר בלומנפלד – סמנכ"ל כספים

בהתאם להסכם השירותים שנחתם ביום 13 בספטמבר 2020 בין החברה לבין מר עופר בלומנפלד, העמיד מר בלומנפלד לחברה שירותי סמנכ"ל כספים במשרה מלאה. בתמורה לשירותיו היה זכאי מר בלומנפלד לתשלום חודשי קבוע בסך 13,000 ₪ בתוספת מע"מ כדין כנגד הצגת חשבונית. בהתאם להסכם העסקה אשר נחתם ביום 1 בפברואר 2021 ואשר החליף את הסכם השירותים כמפורט לעיל, החל מיום 1 בפברואר 2021, מכהן מר בלומנפלד כסמנכ"ל כספים של החברה במשרה מלאה. על פי ההסכם כאמור מר בלומנפלד זכאי לתשלום גלובאלי בגין 40 שעות נוספות בכל חודש ("השעות הנוספות"). בתמורה להעסקתו זכאי מר בלומנפלד לשכר

⁵ יובהר כי הקצאת אופציות זו למר פרידברג נעשתה בהתאם לתוכנית האופציות הקודמת של החברה והיא אינה כפופה לתוכנית האופציות העדכנית של החברה. כמו כן, האופציות שהבשילו ניתנות למימוש, לתקופה מסוימת, לאחר סיום העסקה בהתאם לתנאיו של כתב ההקצאה.

⁶ יוער כי בנוסף לבונוס השנתי כאמור ייתכן ומר פרידברג יהיה זכאי לבונוס נוסף בגובה של עד שלוש משכורות (וסה"כ 6 משכורות), על בסיס שיקול דעת, בהתאם להחלטת האורגנים המוסמכים בחברה.

⁷ יצוין כי ביום 7 במרץ 2022 ("מועד ההקצאה") הוקצו למר פרידברג עוד 85,550 אופציות (לא רשומות), הניתנות להמרה ל-85,550 מניות רגילות של החברה, בשווי הוגן של כ-50 אלף דולר ארה"ב (נכון למועד ההענקת). האופציות הוקצו במסגרת תוכנית האופציות של החברה ("האופציות הנוספות"). תקופת ההבשלה של האופציות נוספות תהיה על פני 3 שנים, החל ממועד ההקצאה כאשר 33% מהאופציות הנוספות יבשילו לאחר 12 חודשים ממועד ההקצאה, והיתרה תבשיל ב-4 מנות שוות בכל חצי שנה לאחר מכן. האופציות הנוספות ניתנות למימוש למשך 10 שנים ממועד ההקצאה וכל עוד מר פרידברג מועסק בחברה. האופציות הנוספות הוענקו לאחר תאריך המאזן ולכן לא הוכרה הוצאה בגין בדוחותיה הכספיים של החברה ליום 31 בדצמבר 2021.

תקנה 21: תגמולים לבעלי עניין ולנושאי משרה בכירה (המשד)

(4) עופר בלומנפלד – סמנכ"ל כספים (המשד)

חודשי בסך של 20,000 ₪ ברוטו (לרבות בגין השעות הנוספות). בהתאם להסכם העסקה ובנוסף לשכר החודשי זכאי מר בלומנפלד לתנאים המפורטים להלן: החזרי הוצאות ונסיעות (עד לתקרה של 1,000 ש"ח בכל חודש, למעט מקרים חריגים, בהתאם לנוהל פנימי של החברה), הפרשות לפנסיה, קרן השתלמות, דמי הבראה, דמי מחלה וחופשה שנתית בת 16 ימים (כאשר ניתן לצבור 12 ימים, משנה לשנה). ההסכם ניתן לביטול ע"י כ"א מהצדדים בהודעה מוקדמת בת 30 יום. הסכם ההעסקה כולל הסדרים מקובלים לעניין התחייבות לאי-תחרות במשך 12 חודשים לאחר סיום העסקה, התחייבות לסודיות ושמירה על הקניין הרוחני של החברה. בנוסף, ביום 27.2.2021 הוקצו למר בלומנפלד 2,194 אופציות (לא רשומות) הניתנות להמרה ל-197,460 מניות רגילות של החברה, בשווי הוגן של 73,762 דולר ארה"ב (נכון למועד ההענקת). האופציות הוקצו במסגרת תוכנית האופציות של החברה ("האופציות"). מחיר כל מניה שתנבע ממימוש האופציות הינו כ-0.0001 דולר ארה"ב. האופציות יבשילו בשמונה מנות שוות החל מיום 1.2.2021, אחת לרבעון למשך שנתיים. נכון למועד הדוח הבשילו 823 מן האופציות שהוענקו למר בלומנפלד. האופציות שהבשילו ניתנות למימוש למשך 10 שנים ממועד ההקצאה וכל עוד מר בלומנפלד מועסק בחברה.⁸

בימים 23 ו-26 בינואר, 2022 אישרו ועדת התגמול ודירקטוריון החברה, בהתאמה, בונוס שנתי על בסיס שק"ד למר עופר בלומנפלד, בגובה משכורת אחת, בגין שנת הפעילות לשנת 2021.

(5) מיה פלד – סמנכ"לית שיווק

בהתאם להסכם העסקה שנחתם ביום 10 באוגוסט 2018 (כפי שתוקן מעת לעת), מכחנת גב' מיה פלד כמנהלת שיווק הראשית של החברה במשרה מלאה החל מיום 1 בדצמבר 2018 ("מועד תחילת העסקה"). גב' פלד זכאית לתשלום גלובאלי בגין סכום שעות נוספות בכל חודש השווה לשיעור של 35% משעות העבודה על בסיס משרה מלאה ("השעות הנוספות"). בתמורה להעסקתה זכאית גב' פלד לשכר חודשי בסך של 20,455 ₪ ברוטו (לרבות בגין השעות הנוספות). בהתאם להסכם העסקה ובנוסף לשכר החודשי זכאית גב' פלד לתנאים המפורטים להלן: החזרי הוצאות ונסיעות (עד לתקרה של 1,000 ש"ח בכל חודש, למעט מקרים חריגים, בהתאם לנוהל פנימי של החברה), טלפון, הפרשות לפנסיה, קרן השתלמות, דמי הבראה, דמי מחלה וחופשה שנתית בת 15 ימים (כאשר ניתן לצבור 20 ימים, משנה לשנה). כ"א מהצדדים רשאי לסיים את ההסכם בהודעה מוקדמת בת 30 יום. הסכם ההעסקה כולל הסדרים מקובלים לעניין התחייבות לאי-תחרות במשך 12 חודשים לאחר סיום העסקה, התחייבות לסודיות ושמירה על הקניין הרוחני של החברה. בנוסף, ביום 27.2.2021 הוקצו לגב' פלד 2,174 אופציות (לא רשומות) הניתנות להמרה ל-195,660 מניות רגילות של החברה, בשווי הוגן של 73,090 דולר ארה"ב (נכון למועד ההענקת). האופציות הוקצו במסגרת תוכנית האופציות של החברה ("האופציות"). מחיר כל מניה שתנבע ממימוש האופציות הינו כ-0.0001 דולר ארה"ב. 25% מהאופציות הבשילו ביום 10.8.2019 ("מועד תחילת תקופת ההבשלה"). יתר האופציות יבשילו ב-12 מנות שוות, בכל רבעון, החל מחלוף שנה ממועד תחילת תקופת ההבשלה. נכון למועד הדוח 1,766 אופציות הבשילו. האופציות ניתנות למימוש למשך 10 שנים ממועד ההקצאה וכל עוד גב' פלד מועסקת בחברה.⁹ בימים 23 ו-26 בינואר, 2022 אישרו ועדת התגמול

⁸ יובהר כי הקצאת האופציות למר בלומנפלד נעשתה בהתאם לתוכנית האופציות הקודמת של החברה והיא אינה כפופה לתוכנית האופציות העדכנית של החברה. כמו כן, האופציות שהבשילו ניתנות למימוש, לתקופה מסוימת, לאחר סיום ההעסקה בהתאם לתנאיו של כתב ההקצאה.

⁹ יובהר כי הקצאת האופציות לגב' פלד נעשתה בהתאם לתוכנית האופציות הקודמת של החברה והיא אינה כפופה לתוכנית האופציות העדכנית של החברה. כמו כן, האופציות שהבשילו ניתנות למימוש, לתקופה מסוימת, לאחר סיום ההעסקה בהתאם לתנאיו של כתב ההקצאה.

תקנה 21: תגמולים לבעלי עניין ולנושאי משרה בכירה (המשד)

(5) מיה פלד – סמנכ"לית שיווק (המשד)

ודירקטוריון החברה, בהתאמה, בונוס שנתי על בסיס שק"ד לגב' מיה פלד, בגובה משכורת אחת, בגין שנת הפעילות לשנת 2021.¹⁰

(6) הסכם העסקת יו"ר דירקטוריון – מר יובל ברונשטיין

בימים 13 ו-24 במאי, 2021 אישרו הדירקטוריון והאסיפה הכללית של החברה, בהתאמה, את הסכם העסקתו של מר יובל ברונשטיין לפיו החל מיום 21.3.2021 יועסק מר ברונשטיין בתפקיד יו"ר דירקטוריון בהיקף משרה של 20% ("מועד תחילת העסקה").¹¹ מר ברונשטיין יהא זכאי לשכר חודשי קבוע בסך של 20,000 ₪. כמו כן, ביום 13 במאי, 2021 אישר דירקטוריון החברה להקצות למר ברונשטיין 2.25% יחידות מניה חסומות (RSUs) מההון המונפק של החברה כפי שהיה לאחר ההנפקה נשוא התשקיף 550,530 מניות ("המניות החסומות"), בהתאם לתנאי תכנית האופציות של החברה. שווין ההגון של המניות החסומות הינו 167,000 דולר ארה"ב (נכון למועד הקצאתן).¹² המניות החסומות יבשילו, אחת לרבעון, ב-12 מנות שוות, למשך שלוש שנים. נכון למועד הדוח 91,775 מניות חסומות הבשילו. תקופת הסכם הינה ל-12 חודשים כאשר כ"א מהצדדים, ראשי להביא את ההסכם לסיומו, בהודעה מוקדמת בת 30 יום. הסכם כולל הסדרים מקובלים לעניין התחייבות לאי-תחרות במשך 12 חודשים לאחר סיום ההסכם, התחייבות לסודיות ושמירה על הקניין הרוחני של החברה. כמו כן זכאי מר ברונשטיין, מכוח ההסכם, לפטור ביטוח ושיפוי.

(7) הסכם העסקת דירקטור

בימים 13 ו-24 במאי, 2021 אישרו הדירקטוריון והאסיפה הכללית של החברה, בהתאמה, את הסכם העסקתו של פרופ' אבירם ניסן, לפיו החל מיום 1.5.2021 יכהן פרופ' ניסן כדירקטור ("מועד תחילת העסקה").¹³ פרופ' ניסן היה זכאי, לאחר מועד רישום מניות החברה בבורסה, לגמול השנתי הקבוע בהתאם לתקנות הגמול. כמו כן, ביום 13 במאי 2021 הוקצו לפרופ' ניסן 2,068 אופציות (לא רשומות) הניתנות למימוש ל-186,120 מניות רגילות של החברה, בשווי הוגן של 24,832 דולר ארה"ב (נכון למועד ההענקה) ("אופציות"). מחיר כל מניה שתנבע ממימוש האופציה יהא מחיר המניה של החברה כפי שהיה בתום יום המסחר הראשון של מניות החברה בבורסה (שער הנעילה) – 7.739 ש"ח. האופציות יבשילו, החל ממועד תחילת העסקה, אחת לרבעון, ב-12 מנות שוות, למשך שלוש שנים. נכון למועד הדוח 345 אופציות הבשילו. תקופת הסכם הינה ל-12 חודשים כאשר כ"א מהצדדים ראשי להביא את ההסכם לסיומו בהודעה מוקדמת בת 30 יום. הסכם כולל הסדרים מקובלים לעניין התחייבות לאי-תחרות במשך 12 חודשים לאחר סיום ההסכם, התחייבות לסודיות ושמירה על הקניין הרוחני של החברה. כמו כן זכאי מר ניסן, מכוח ההסכם, לפטור ביטוח ושיפוי.

(8) גמול לדירקטורים בחברה שאינם מופיעים לעיל

החל ממועד רישום מניות החברה למסחר בבורסה, הדירקטורים בחברה (למעט הדירקטורים המפורטים לעיל וכן דירקטורים המשמשים בתפקיד נוסף בחברה) זכאים לגמול שנתי וגמול השתתפות בהתאם לסכום הקבוע בתקנות החברות (כללים בדבר גמול והוצאות לדירקטור חיצוני), התש"ס-2000 ("תקנות הגמול") או בהתאם להוראת דין אחרת אשר תוסיף ו/או תחליף תקנות אלו, ובהתאם לדרגת ההון של החברה (כהגדרתה בתקנות

¹⁰ יצוין כי הבונוס כאמור שעומד על סך של 30,000 ₪ (ברוטו) לא הוכר בדוחות הכספיים ליום 31.12.2021 ולכן לא נכלל בסכומים המפורטים בטבלה לעיל.

¹¹ יובהר כי לא מתקיימים יחסי עובד-מעביד בין החברה לבין מר ברונשטיין.

¹² ההקצאה כאמור נעשה באמצעות שתי הקצאות מצטברות. לפרטים נוספים ראו טבלת השינויים בהון המופיעה בסעיף 3.2.2 בפרק ג' לתשקיף.

¹³ יובהר כי לא מתקיימים יחסי עובד-מעביד בין החברה לבין פרופ' ניסן.

תקנה 21א: השליטה בחברה

(8) גמול לדירקטורים בחברה שאינם מופיעים לעיל (המשך)

הגמול, כפי שתהיה מעת לעת. דירקטורים כאמור יהיו זכאים להחזר מלא של הוצאות סבירות שהוציאו בגין השתתפות בישיבות הדירקטוריון וועדותיו או במסגרת תפקידם כדירקטורים. ביום 28 ביולי, 2021 אישרה האסיפה הכללית של החברה את מנויים של הגב' דגנית פלטי ומר אמיר גיל לדירקטורים חיצוניים בחברה, ואת מינויו של מר אלון גרנות כדירקטור בלתי תלוי. סך התשלומים שקיבלו בפועל שלושת הדירקטורים יחד כאמור בגין שנת 2021, הינו כ-80 אלפי ש"ח. למיטב ידיעת החברה, נכון למועד פרסום הדוח, בעלי השליטה בחברה הם מר אלדר ואביעד שניידרמן המחזיקים כ"א כ-18.4% מהון המניות המונפק והנפרע בחברה ונחשבים כמחזיקים יחד לאור הסכם בעלי מניות מיום 2 במאי, 2021. לפרטים נוספים אודות הסכם בעלי המניות ראו סעיף 3.7 לתשקיף.

תקנה 22: עסקאות עם בעלי שליטה

להלן פירוט, לפי מיטב ידיעת החברה, בדבר כל עסקה עם בעלי השליטה או שלבעלי השליטה יש עניין אישי באישורה, אשר החברה התקשרה בה בשנת הדיווח או במועד מאוחר לסוף שנת הדיווח ועד למועד הגשת הדוח או שהיא עדיין בתוקף במועד הדוח:

1. הסכם העסקת מנכ"ל

לפרטים אודות הסכם העסקה בו התקשרה החברה עם מר אביעד שניידרמן, מנכ"ל החברה, דירקטור בחברה ובעל השליטה בחברה וכן פרטים בדבר עדכון תנאי העסקתו, ראו תקנה 21(1) לעיל.

2. הסכם העסקת סמנכ"ל טכנולוגיות

לפרטים אודות הסכם העסקה בו התקשרה החברה עם מר אלדר שניידרמן, מנהל טכנולוגיות ראשי של החברה, דירקטור בחברה ובעל השליטה בחברה וכן פרטים בדבר עדכון תנאי העסקתו, ראו תקנה 21(2) לעיל.

3. ביטוח, שיפוי ופטור

לפרטים בדבר הענקת כתבי התחייבות לפטור ושיפוי וכן ביטוח אחריותם של בעלי השליטה בחברה, מר אלדר שניידרמן ומר אביעד שניידרמן, (מתוקף היותם נושאי משרה ודירקטורים בחברה) ראו תקנה 29א להלן.

תקנה 24: החזקות בעלי עניין ונושאי משרה בכירה

לפירוט החזקות בעלי עניין ונושאי משרה בכירה בחברה ראו דיווחים מיידיים שפרסמה החברה ביום 10, ביוני 2021 (מס' אסמכתא: 2021-01-099399) וביום 7 במרץ 2022 (מס' אסמכתא: 2022-01-022773).

תקנה 24א: הון רשום, הון מונפק וניירות ערך המירים

לפרטים בדבר ההון הרשום וההון המונפק והנפרע של החברה, ראו ביאור 17 לדוחות הכספיים.

תקנה 24ב: מרשם בעלי המניות

לפרטים בדבר מרשם המחזיקים במניות החברה, לפי מיטב ידיעת החברה, ראה דוח מיידי בדבר מצבת הון ומרשמי ניירות הערך של החברה מיום 7 במרץ 2022 (מס' אסמכתא: 2022-01-022770).

תקנה 25: מען רשום

המען הרשום: יגאל אלון 86, תל אביב, מיקוד 6789126

כתובת דואר אלקטרוני: Support@Auraair.io

מספר טלפון: 052-5831126

מספר פקס: אין

תקנה 26: הדירקטורים של התאגיד

שם הדירקטור	יובל ברושטיין – יו"ר הדירקטוריון	אביעד שניידרמן	אלדר שניידרמן	פרופ' אבירם ניסן	דגנית פלטי	אמיר גיל	אלון גרנות
מס' זיהוי	024297996	032530842	043389170	026755819	57696551	22826812	57210247
תאריך לידה	24.03.1969	01.05.1986	22.06.1981	27.02.1958	11.06.1962	06.08.1967	14.06.1961
מען להמצאת כתבי בית דין	יוסף 88, מודיעין	דרך הראשונים 40, בני עטרות	החשמונאים 96 ב', ת"א	הכלנית 3, גני יהודה	הפרדס 12, ירקונה	שוהם 23, רעות	פינלנד 8, חיפה
נתינות	ישראלית	ישראלית	ישראלית	ישראל וארה"ב	ישראלית	ישראלית	ישראלית
חברות בוועדה / ועדות של הדירקטוריון	לא	לא	לא	לא	יו"ר ועדת ביקורת המכחנת גם כועדת תגמול וכוועדת מאזן	חבר ועדת ביקורת המכחנת גם כועדת תגמול וכוועדת מאזן	חבר ועדת ביקורת המכחנת גם כועדת תגמול וכוועדת מאזן
האם כדירקטור חיצוני / סווג כדירקטור בלתי תלוי	לא	לא	לא	לא	כן - דירקטורית חיצונית	כן - דירקטור חיצוני	כן - דירקטור בלתי תלוי
האם בעל מומחיות חשבונאית ופיננסית	כן	לא	לא	לא	כן	כן	כן
האם בעל כשירות מקצועית	כן	כן	כן	כן	כן	כן	כן
תפקיד בחברה, בת, חברה קשורה או בבעל עניין בחברה	אין	מנכ"ל החברה	סמנכ"ל טכנולוגיות בחברה	אין	אין	אין	אין
תאריך תחילת כהונה כדירקטור	21.3.2021	15.3.2018	15.3.2018	1.5.2021	28.7.2021	28.7.2021	28.7.2021

תקנה 26: הדירקטורים של התאגיד (המשך)

שם הדירקטור	יובל ברונשטיין – יו"ר הדירקטוריון	אביעד שניידרמן	אלדר שניידרמן	פרופ' אבירם ניסן	דגנית פלטי	אמיר גיל	אלון גרנות
השכלה	תואר ראשון בכלכלה וחשבונאות ותואר שני במנהל עסקים, האוניברסיטה העברית בירושלים.	תואר ראשון ושני במנהל עסקים, הקריה האקדמית אונו	תואר ראשון במנהל עסקים, הקריה האקדמית אונו	MD-האוניברסיטה העברית בירושלים 1991 ופרופסור מן המניין, חוג לכירורגיה, הפקולטה לרפואה, אוניברסיטת תל אביב.	תואר ראשון בחשבונאות וכלכלה ותואר שני במנהל עסקים, אוניברסיטת ת"א	תואר ראשון בכלכלה, אוניברסיטת ת"א	תואר ראשון בכלכלה, אוניברסיטת חיפה
תעסוקה בחמש השנים האחרונות	מנכ"ל קבוצת עזריאלי בע"מ וכן יו"ר דירקטוריון סונו, סופרגז ו-GES עד לשנת 2017, יזם נדל"ן, שותף, יו"ר ודירקטור בחברות ציבוריות	קצין בשירות קבע ומנכ"ל החברה.	סמנכ"ל תפעול בחברת פי.אם פרטנר מנופקטרינג בע"מ וסמנכ"ל טכנולוגיות בחברה	מנהל מחלקה לכירורגיה כללית ואונקולוגי ת-כירורגית במרכז רפואי שיבא, תל השומר.	סמנכ"ל כספים בחברת אל-על נתיבי אוויר לישראל בע"מ	מנהל השקעות ראשי בחברת הלמן אלדובי, מנכ"ל אקסלנס קרנות נאמנות	סמנכ"ל כספים בחברת פרוטרום תעשיות, מנכ"ל אינטרקור
פירוט תאגידים נוספים בהם כדירקטור	גב ים לקרקעות בע"מ ; פוקס-ויזל בע"מ ; גנרישן קפיטל בע"מ, יו"ר דירקטוריון ושותף בקרן פוינט פארו השקעות בע"מ, יו"ר דירקטוריון חברת אתגר לניהול תיקי השקעות של בנק המזרחי, יו"ר דירקטוריון ושותף בפעילות משותפת עם קבוצת מלונות פתאל בנושא חללי עבודה ומשרדים להייטק, קבוצת דוידוף.	אין	אין	אין	ב. גאון אחזקות בע"מ	ברקת קפיטל	אינטרקור בע"מ

תקנה 26: הדירקטורים של התאגיד (המשך)

שם הדירקטור	יובל ברונשטיין – יו"ר הדירקטוריון	שניידרמן אביעד	אלדר שניידרמן	פרופ' אבירם ניסן	דגנית פלטי	אמיר גיל	אלון גרנות
קרבת משפחה עם בעל עניין אחר בחברה	לא	אחיו של אלדר שניידרמן	אחיו של אביעד שניידרמן	לא	לא	לא	לא
האם החברה רואה אותו כבעל מומחיות חשבונאית ופיננסית לצורך עמידה במספר המזערי שקבע הדירקטוריון	כן	לא	לא	לא	כן	כן	כן
האם הינו מורשה חתימה עצמאי	לא	כן ¹⁴	כן ¹⁵	לא	לא	לא	לא

תקנה 26א: נושאי משרה בכירה

נכון למועד הדיווח, מכהנים בחברה נושאי משרה בכירה שאינם דירקטורים, כמפורט להלן:

שם נושא המשרה	עופר בלומנפלד	רועי פרידברג	Bharadwaj PV	מיה פלד	שירה דויטש	גלי גנה
תפקיד בחברה, חברה קשורה או בבעל עניין בחברה	סמנכ"ל הכספים	מנכ"ל החברה הבת האמריקאית	מנכ"ל החברה הבת ההודית	סמנכ"לית שיווק	חשבת	מבקר פנים
מס' זיהוי	066103789	203799150	A 8847200 ¹⁶	203119839	204576805	059674770
תאריך לידה	11.10.1982	31.10.1991	11.03.1980	22.02.1992	31.01.1993	02.06.1965
מועד תחילת כהונה	13.09.2020	01.01.2021 ¹⁷	01.05.2021	10.08.2018	07.07.2021	15.02.2021
השכלה	כלכלן ורו"ח, אוני' בן גוריון ואוני' בר אילן, בהתאמה	תואר ראשון במנהיגות ודיפלומטיה, הבינתחומי הרצליה	MSc International Business, London South Bank University, UK and BA Economics, Loyola College, Chennai, India	תואר ראשון במדעי ההתנהגות, למינהל	תואר ראשון בחשבונאות ומנהל עסקים מהקריה אונו	תואר ראשון בחשבונאות ומנהל עסקים, המסלול האקדמי המכללה למנהל, תואר שני בביקורת פנימית, אוניברסיטת בר-אילן.

¹⁴ לרבות לאור קרבת המשפחה למר אלדר שניידרמן בהתאם להגדרת מורשה חתימה עצמאי בסעיף 37(ד) לחוק ניירות ערך.

¹⁵ לרבות לאור קרבת המשפחה למר אביעד שניידרמן בהתאם להגדרת מורשה חתימה עצמאי בסעיף 37(ד) לחוק ניירות ערך.

¹⁶ מס' דרכון זר.

¹⁷ מר פרידברג החל את כהונתו בחברה ביום 1.3.2019 כסמנכ"ל מכירות. ביום 1.1.2021 מונה מר פרידברג למנכ"ל החברה הבת האמריקאית חלף כהונתו כסמנכ"ל מכירות בחברה.

תקנה 26א: נושאי משרה בכירה (המשך)

שם נושא המשרה	עופר בלומנפלד	רועי פרידברג	Bharadwaj PV	מיה פלד	שירה דויטש	גלי גנה
השכלה אחרת ותעודות מקצועיות	תעודת רואה חשבון				תעודת רואה חשבון	תעודת רואה חשבון, מבקר מערכות מידע ממוחשבות מוסמך (CISA), מבקר פנימי מוסמך ע"י לשכת המבקרים הפנימיים האמריקאית (CIA), מוסמך בסיכונים ובקורות מערכות מידע (CRISC) ומנהל סיכונים מוסמך (CRMA).
ניסיונו העסקי בחמש השנים האחרונות	רו"ח בארגון החשבונאי הראשי של תע"א ועצמאי בתחום הכספים	סמנכ"ל מכירות בחברה ותפקיד אבטחה במשרד רוה"מ	יזם עצמאי	מנהלת שיווק באי.סי.וי-אייץ' אר בע"מ ושותפה בסוכנות פרסום דיגטלית – קלאוד בע"מ	רו"ח במשרד רוזנבלום-הולצמן	שותף במשרד רוזנבלום הולצמן ושות', רו"ח
האם הוא בעל עניין בחברה או נושא משרה בכירה אחר או של בעל עניין בחברה	לא	לא	לא	לא	לא	לא
האם מורשה חתימה עצמאי	כן	כן, ביחס לחברה הבת האמריקאית ¹⁸	כן, ביחס לחברה הבת ההודית ¹⁹	לא	לא	לא

תקנה 26ב: מורשה חתימה של התאגיד

לפרטים בדבר מורשי חתימה עצמאיים של הקבוצה, ראו תקנה 26 ו-26א.

תקנה 27: רואה החשבון המבקר של התאגיד

רואה החשבון של החברה: זיו האפט - BDO

כתובת: מנחם בגין 48, תל אביב

תקנה 28: שינוי בתזכיר או בתקנון

ביום 24.5.2021, אישרה האסיפה הכללית של החברה את החלפת תקנון החברה שהיה קיים באותה העת, בתקנון חדש המותאם לחברה ציבורית. התקנון החדש נכנס לתוקפו עם השלמת ההנפקה על פי התשקיף. לפרטים נוספים ראו פרק ד' לתשקיף.

¹⁸ זכות החתימה כאמור מוגבלת לסכום של עד 10,000 דולר ארה"ב ולהתקשרויות חוזיות שאין לצידן התחייבות כספית כלשהיא.

¹⁹ זכות החתימה כאמור מוגבלת לסכום של עד 5,000 דולר ארה"ב.

תקנה 29: המלצות והחלטות הדירקטורים

להלן יובאו פרטים בדבר המלצות הדירקטוריון בפני האסיפה הכללית והחלטותיהם שאינן טעונות אישור האסיפה הכללית בדבר העניינים שלהלן:

1. תיקון תקנון החברה – ראו פירוט בתקנה 28 לעיל.
2. שינוי בהון הרשום של החברה – לפרטים אודות שינויים בהון הרשום של החברה ראו סעיף 3.2.1 לתשקיף.
3. שינוי בהון המונפק של החברה – לפרטים אודות שינויים בהון הרשום עד למועד רישום מניות החברה למסחר על פי התשקיף ראו סעיף 3.2.2 לתשקיף. ביום 9 ביוני, 2021 השלימה החברה הנפקה ראשונה לציבור של מניותיה בבורסה, במסגרתה נרשמו למסחר 5,131,965 מניות רגילות, ללא ערך נקוב של החברה. הון המניות המונפק לאחר ההנפקה כאמור עומד על 24,442,725 מניות רגילות ללא ע.נ. של החברה.

החלטות אסיפה כללית מיוחדת (תקנה 29(ג))

4. ביום 28 ביולי, 2021 אישרה האסיפה הכללית של החברה את מנויים של הגב' דגנית פלטי ומר אמיר גיל לדירקטורים חיצוניים בחברה, ואת מינויו של מר אלון גרנות כדירקטור בלתי תלוי. לפרטים נוספים בדבר המינויים כאמור ראו דוח זימון אסיפה כללית מיום 23 ביוני, 2021 (מס' אסמכתא: 105864-01-2021).
5. לפרטים בדבר החלטות האסיפה הכללית בדבר עדכון תנאי העסקתם של אביעד ואלדר שניידרמן ראו תקנה 22 לעיל.

תקנה 29א: החלטות החברה

1. ביטוח אחריות דירקטורים ונושאי משרה

בימים 13 במאי, 2021 ו-24 במאי, 2021, אישרו דירקטוריון החברה והאסיפה הכללית של בעלי המניות של החברה (בהתאמה) את התקשרות החברה עם חברת הביטוח איילון, בפוליסה לביטוח אחריות דירקטורים ונושאי משרה, אשר תחול ביחס לדירקטורים ונושאי משרה אשר מכהנים ו/או יכהנו בחברה ו/או בתאגידים שבשליטתה, מעת לעת, וזאת לתקופה של 12 חודשים החל מיום ההנפקה על פי התשקיף ("פוליסת ביטוח נושאי המשרה"). תנאי פוליסת ביטוח נושאי המשרה הינם זהים לכל הדירקטורים ונושאי המשרה בחברה, לרבות דירקטורים ונושאי משרה הנמנים על בעלי השליטה בחברה או קרוביהם.

גבולות האחריות של פוליסת ביטוח נושאי המשרה הינם עד ל-7.5 מיליון דולר ארה"ב למקרה ולתקופת הביטוח. הפרמיה השנתית הינה בסך של 54,000 דולר ארה"ב. ההשתתפות העצמית לחברה בגין תביעות כנגד נושאי משרה הינה עד לסך של 30,000 דולר ארה"ב וההשתתפות העצמית לחברה ביחס לתביעות בארה"ב הינה עד לסך של 40,000 דולר ארה"ב.

2. התחייבות לשיפוי ופטור דירקטורים ונושאי משרה

בימים 13 במאי, 2021 ו-24 במאי, 2021, אישרו דירקטוריון החברה והאסיפה הכללית של בעלי המניות של החברה (בהתאמה), בכפוף להשלמת ההנפקה על פי התשקיף, הענקת כתבי פטור ושיפוי לדירקטורים ונושאי משרה המכהנים ושיכהנו בחברה מעת לעת, לרבות אלו הנמנים עם בעלי השליטה בחברה או קרוביהם, כפי שיהיו מעת לעת.

2. התחייבות לשיפוי ופטור דירקטורים ונושאי משרה (המשך)

במסגרת כתבי השיפוי והפטור התחייבה החברה לשפות את האמורים בגין כל חבות או הוצאה ו/או הוצאות התדיינות סבירות, כמפורט בכתב השיפוי והפטור, שתוטלנה עליהם עקב פעולותיהם בתוקף היותם נושאי משרה בחברה ו/או נושאי משרה, עובדים או נותני שירותים מטעם החברה בחברה בת של החברה, ובלבד שהסכום המרבי של השיפוי הכולל, לא יעלה (במצטבר לכל נושאי המשרה, למקרה בודד ובמצטבר לכל המקרים) על סכום השווה ל-25% מההון העצמי של החברה כפי שיהיה על פי הדוחות הכספיים של החברה, שהיו קיימים נכון למועד התשלום בפועל בגין השיפוי (סקורים או מבוקרים). מובהר, כי השיפוי יחול מעבר לסכום שישולם (אם וככל שישולם) במסגרת ביטוח אחריות דירקטורים ונושאי משרה שרכשה או שתרכוש החברה, מעת לעת.

כמו כן, במסגרת כתבי השיפוי והפטור פטרה החברה כל אחד מהאמורים מכל אחריות כלפיה (בכפוף למגבלות הדין) ביחס לכל נזק שנגרם או שייגרם לה על ידי האמורים בפעולותיהם מתוקף היותם נושאי משרה בחברה ו/או נושאי משרה, מועסקים או נותני שירותים מטעם החברה בחברה בת שלה, עקב הפרת חובת הזהירות למעט נזק עקב הפרת חובת הזהירות בחלוקה, כהגדרתה בחוק החברות, ולמעט נזקים נוספים שהוחרגו במפורש בהסכמי השיפוי והפטור ובכללם הפרת חובת זהירות בקשר עם עסקה עם בעל שליטה או נושא משרה או עסקה שלבעל שליטה או לנושא משרה בחברה יש בה עניין אישי, והכל בכפוף ובהתאם לדין.

אורה סמארט אייר בע"מ

חלק ה'

דו"ח ESGi



דוח ESGi

ESGi – Environment, Social, Governance & Impact

אורה סמארט אייר בע"מ (פעילות גלובאלית)

דוח ESGi שנתי נכון ליום 31 בדצמבר 2021

תוכן העניינים

עמוד	
2	דוח יועץ ESG לבעלי המניות ומחזיקי העניין של החברה
2	מכתב יו"ר ומנכ"ל החברה
3	על אודות הדוח הראשון של אורה סמארט אייר בע"מ (מהותיות, גבולות הדוח)
	על אודות החברה ומוצריה ביצועים:
6	סביבתיים - E
6	חברתיים - S
6	מנהל תקין - G
7	impact
8	אינדקס הדיווח



דוח יועצי ESG לחברת אורה סמארט אייר בע"מ

בחודשים נובמבר 2021 – ינואר 2022, חברת שבלת שירותי יעוץ בע"מ (Shibolet ESG) ליוותה את חברת אורה סמארט אייר בע"מ בתהליך הגיבוש והכתיבה של דוח ה ESG הראשון מטעמה. הדוח נכתב ברוח הנחיות הדיווח המקובלות העולמיות (GRI, SASB). במסגרת העבודה זוהו הסוגיות המהותיות לדיווח (הן לבעלי העניין והן למחזיקי העניין) באמצעות ייעוץ מקצועי שלנו ובהתאם להנחיות המצוינות לעיל. בנוסף לדיווח בעולמות ה ESG, החלטנו להוסיף מדדי אימפקט סדורים וזאת בהתאם ליעדי הקיימות של האו"ם ה SDGs והתאמת מדדי הביצוע לפעילות התאגידית של אורה סמארט אייר בע"מ. בנוסף לאיסוף הנתונים בהתאם להנחיות הדיווח, קיימנו סיור ביקורת באתר הייצור של החברה בישראל.

דוח זה הינו ייחודי בזירת ה ESG הישראלית מכיוון שהוא מפורסם בצמידות לפרסום הדוחות הכספיים ע"י חברה שהיא אמנם ציבורית אך למעשה היא עדיין חברת הזנק לכל דבר. מאמץ הדיווח עבור חברה בסדר גודל של אורה סמארט אייר בע"מ אינה דבר של מה בכך וראוי לציון. עד כה, טרם התקבעו מדדים וסטנדרטים לביצוע דוח ESG ישראלי, משולב או נפרד. בהתאם למקובל ברמה העולמית, מדדי הביצוע המפורטים בדוח זה מבוססים על שלושה נדבכים מתודולוגיים :

1. הנחיות ה-GRI.
 2. ההנחיות הסקטוראליות של SASB.
 3. מדדי אימפקט אשר נבנו באופן מותאם לפעילות החברה.
- אי לכך, דוח זה מכונה ESGi (i – impact).

הדוח מתבסס על שיחות בעל פה וביקור באתר החברה "תעשיות בית אל" בפארק תעשייה קיסריה (להלן: "אתר החברה"), וכן על גליונות נתונים, מצגות חברה ומסמכים נוספים שהועברו ע"י החברה. לצורך הכנת הדוח הנחנו, כי כל המסמכים אשר הועברו לידינו והמידע שנמסר לנו בעל פה הינם נכונים, מעודכנים, מדויקים והופקו בכפוף להוראות כל דין, לא בדקנו את נכונות ואמינות המסמכים שהועברו לידינו. כמו כן לא ערכנו כל בדיקה עצמאית באשר לקיומן או העדרן של עובדות כלשהן. הנחנו כי הוצגו לנו כל המסמכים הרלוונטיים לסוגיות שנבחנו, הקשורות בחברה. הדוח להלן מורכב מסקירה של הנתונים שנמסרו ואשר צוינו בו במפורש. לא ערכנו בדיקה יזומה של כלל פעילות החברה והעמידה בתקינה, בחקיקה וברגולציה החלה עליה. בכל הקשור לסביבה, הנתונים שהועברו והביקור שבוצע מתייחסים לאתר החברה בישראל בלבד.

פברואר 2022

ד"ר ליעד אורת

מנהל Shibolet ESG
שבלת שירותי יעוץ בע"מ

דבר היו"ר והמנכ"ל

אנו מתרגשים ומתכבדים לפרסם בזאת את דוחות ה-ESGi הראשונים של חברת אורה סמארט אייר בע"מ. כאשר יצאנו לדרך עם הרעיון לפני מספר שנים, היינו מלאי חששות אך חדורי אמונה. ידענו אז, ואנו יודעים היטב זאת היום, כי לטכנולוגיה שפיתחנו יש ערך בריאותי אמיתי עבור מיליוני אנשים בכל רחבי העולם. מגפת הקורונה אשר שטפה את העולם במהלך השנתיים האחרונות רק המחישת לנו עד כמה המציאות הבריאותית בה אנו חיים היא נפוצה ויכולה להשתנות בין לילה.

מאז הנפקת החברה במחצית השנה הקודמת אנו חווים התעניינות עצומה והיקף הפעילות של החברה גדל באופן משמעותי. אנו סבורים כי זוהי רק ההתחלה. הפנייה שלנו לציבור להיות שותפים בחברה לא הייתה רק מהלך בעל תועלות פיננסיות ברורות, אלא נטועה בתפישת עולם עמוקה המאמינה, כי חברה כמו אורה סמארט אייר בע"מ היא חברה אימפקט אמיתית אשר עומדת לשנות ולשפר את חייהם של אנשים רבים בכל רחבי העולם ומן הראוי שאלו יהיו שותפים לדרך ולעשייה.

בהמשך לאסטרטגיה עסקית זו, היה זה ברור לנו, כי הדוחות שאנו מפרסמים היום צריכים להציג לא רק את הביצועים הכספיים אלא גם את ההישגים וההשפעות החברתיות והסביבתיות של החברה. לאור המלצת רשות ניירות ערך, החלטנו לפרסם דוח ESGi זה בצמידות לדוחות הכספיים ולהנגישו באופן מלא לבעלי המניות. בהתאם לגישה זו, בעלי העניין מבקשים לקבל לא רק דיווח פיננסי כנהוג בתקני החשבונאות המקובלים אלא גם דיווח סדור בעולמות של ESG.

שנת הפעילות הציבורית הראשונה של אורה סמארט אייר בע"מ הייתה עמוסת פעילות תוך שימת דגש משמעותית על הקמת התשתיות היצרניות, השיווקיות והמכירתיות של החברה. הקמנו מפעל יצור נוסף בארה"ב, נחתמו הסכמי שיתופי פעולה עם ענקיות טכנולוגיה, כמו חברת Molex נחתם הסכם שיווק משותף עם JP Morgan Chase Bank אשר יציע את מערכות החברה לחמישה מיליון מלקוחותיו. נחתמו הסכמי שיתוף פעולה עם ענקיות הפצה כמו D&H ו-Nuby. זכינו להיות החברה שמובילה את תכנית ההרצה (פיילוט) של משרד החינוך הישראלי להתקנת המערכת בעשרות בתי ספר בירושלים ובמודיעין, חתמנו על הסכם הפצה בסינגפור ובקוריאה ועוד. זוהי רק ההתחלה!

לסיום, ברצוננו להודות לכל עובדי החברה אשר בזכותם אנו מצליחים להפוך לשחקן עולמי מוביל בתחום של ניהול איכות אוויר, לבעלי עניין של החברה והמשקיעים על האמון והתמיכה ולכל שותפינו מכל רחבי העולם על ההירתמות להצלחה של כולנו.

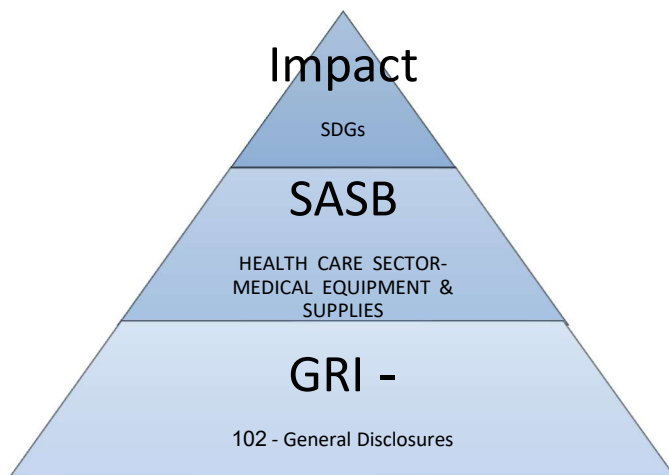
אביעד שניידרמן
מנכ"ל

יובל ברונשטיין
יו"ר

על אודות דוח ה-ESGi הראשון של אורה סמארט אייר בע"מ

באפריל 2021 קראה רשות ניירות ערך לכלל התאגידים המדווחים אשר ניירות ערך שלהם נסחרים בבורסה, לפרסם לציבור המשקיעים ושאר מחזיקי העניין בהן דוח אחריות תאגידית שנתי, אנו בחברת אורה סמארט אייר בע"מ החלטנו לאמץ קריאה זו כבר מהדוח הנוכחי שאנו מפרסמים ולשלב בו, לצד הגילויים הפיננסיים, שורה של מדדי ביצוע מהותיים מעולמות ה-ESG. עוד המליצה רשות ניירות ערך, לכל תאגיד מדווח שיבחר לפרסם דוח אחריות תאגידית, לערוך ולהכין דוח כאמור על בסיס קריטריונים בינלאומיים מקובלים, דוגמת GRI או SASB. עם זאת, יודגש, כי כל תאגיד מדווח שיבחר לפרסם דוח אחריות תאגידית, יהיה רשאי לערוך ולהכין אותו על בסיס קריטריונים אחרים.

לאור הנחייה זו ובהתאם למקובל ברמה העולמית, מדדי הביצוע המפורטים בדוח זה מבוססים על שלושה נדבכים מתודולוגיים: (1) הנחיות ה-GRI, (2) ההנחיות הסקטוראליות של SASB, ו- (3) מדדי אימפקט אשר נבנו באופן מותאם לפעילות החברה. אי לכך, דוח זה מכונה ESGi (i – impact). להלן ההסבר על אודות יישום הנחיות הדיווח. דוח זה הינו כאמור, דוח המצמיד את מדדי הביצוע הפיננסיים לאלו החברתיים והסביבתיים. תכולת הדיווח היא ממוקדת יותר ומציגה את ביצועי החברה לאור דרישות הדיווח הנדרשות.



הנחיות ה-GRI מיועדות בעיקרן לדוח נפרד רחב יותר בהיקפו. הואיל ומדובר בחברה צעירה, בכמות עובדים קטנה יחסית (40 עובדים סה"כ, 30 מהם בישראל) ובפעילות ייצור מצומצמת, ביצענו תהליך פילוח וברירה. בנושאים מסוימים סברנו שיש להעמיק בדוחות הבאים ולפיכך הם נכנסו לתוכנית עבודה. בהתאם, מצאנו כי בשלב זה, היקף הפעילות של אורה סמארט אייר כחברה צעירה

אינו מצדיק התייחסות מלאה לכל הנחיות הדיווח הנפרדות של ה-GRI (סדרת ה-200 העוסקת בהיבטי דיווח חברתיים, סדרת ה-300 העוסקת בהיבטי דיווח סביבתיים וסדרת ה-400 העוסקת בהיבטי דיווח כלכליים). אנו מדווחים באופן מלא על סדרת ה-102 (general disclosures) המציגה את ההיבטים הארגוניים והניהוליים של החברה. ניתן לראות את פירוט ההנחיות באינדקס הנושאי המצוי בסופו של הדוח.

על גבי רובד דיווח ארגוני זה, אנו מאמצים בדוח זה את הנחיות הדיווח הסקטוראליות של ארגון ה-SASB. ארגון זה מנתח את הסוגיות המהותיות לדיווח עבור 71 סקטורים עסקיים שונים. ההנחיות אותן אימצנו בדוח זה מצויות תחת ההגדרה של HEALTH CARE SECTOR- MEDICAL EQUIPMENT & SUPPLIES. ניתן לראות את פירוט ההנחיות באינדקס הנושאי המצוי בסופו של הדוח. הרובד הדיווחי השלישי המוצג בדוח זה הינו דיווח על ההשפעות הסביבתיות והבריאותיות של החברה, רובד זה מכונה דוח אימפקט וכמעט ואין בנמצא מתודולוגיות דיווח סדורות לגביו. על מנת להתמודד עם

אתגר דיווחי זה באופן סדור, בנינו לטובת כך סדרה של מדדי אימפקט (Impact Performance Indicators) אשר נשענים על יעדי הקיימות של האו"ם (ה-SDGs) ואנו מפתחים אותם באופן סדור למתודולוגיית אימפקט המתאימה לפעילות של תאגיד עסקי. סדרת מדדים זו מוספרה והיא נראית כך Aura IPI1 (מדד האימפקט מס' 1 של אורה וכך הלאה). ראו פירוט להלן בפרק האימפקט.

מהותיות מדדי הדיווח

מהותיות הינו מרכיב ליבה בדוחות אחריות תאגידית. עפ"י ה-GRI, מהותיות היא פועל יוצא של שיח עם מחזיקי עניין (stakeholders), ושימוש בשיח על מנת לזהות את הסוגיות המהותיות לדיווח. דיווח משולב הינו תוצר דיווחי הפונה בעיקר אל בעלי העניין והמשקיעים הפיננסיים ועל כן ארגון ה-SASB יצר את מפת המהותיות אשר מותאמת כבר לסקטורים השונים. מכיוון שזהו דוח ראשון של חברת אורה סמארט אייר בע"מ, המהלך של ניהול תהליכי שיח עם מחזיקי עניין יתבצע בדוחות הבאים לאור ההחלטות שיתקבלו לכך והדרישות הרגולטוריות.

גבולות הדוח

פעילות חברת אורה סמארט אייר בע"מ היא גלובאלית; בנושאי ממשל תאגידי וחברה, הדוח מתייחס לנתונים שנמסרו ע"י החברה ביחס לכל זרועות הפעילות של החברה ברחבי העולם; בנושאי סביבה הדוח מתייחס לאתר החברה בישראל בלבד.

דוח זה נכתב בעזרת היעוץ המקצועי של חברת Shibolet ESG ומנהלה ד"ר ליעד אורתר l.ortar@shibolet-esg.com. הממונה על הדיווח הוא סמנכ"ל הכספים, מר עופר בלומנפלד וניתן לפנות אליו לכל דבר ועניין הקשור לדוח ofer@auraair.io.

על אודות החברה ומוצריה – אורה סמארט אייר בע"מ

חברת אורה סמארט אייר נוסדה בשנת 2018 והיא חברה ישראלית המפתחת ומשווקת מערכות מתקדמות לטיהור וניטור איכות אוויר. טכנולוגיית החברה היא רשומת פטנט ובליבה מערכת מרובדת רשומת פטנט (The Sterionizer™), לסינון וטיהור אוויר בחללים סגורים. בנוסף למערכת הטיפול באוויר, משולבים במתקן חיישנים מתקדמים לניטור רמת המזהמים באוויר ואלו מאפשרים שליטה ובקרה ממערכות ניהול מרכזיות והתממשקות למערכות ניהול בניין, כמו מיזוג והזרמת אוויר צח.

באוגוסט 2019 ערכה אורה סמארט אייר ניסוי במחלקה לכירורגיה כללית ואונקולוגית במרכז הרפואי ע"ש חיים שיבא תל השומר, שבישראל. מטרת המחקר הייתה לבחון את יכולות מערכות אורה סמארט אייר לחטא ולטהר את האוויר ממזהמים, כמו וירוסים וחידקים שונים. התוצאות הראשוניות היו פורצות דרך: 99.9% מהמזהמים טוהרו והושמדו. עם פרוץ וירוס הקורונה, המיקוד של המחקר עבר לטיפול במזהמים ממשפחת ה-Sars ומערכות אורה סמארט אייר הצליחו לסנן ולטהר נגיפים שונים ממשפחה זו, לרבות נגיף ה-Sars-Cov-2 שאחראי למגפה הנוכחית.

המערכות מיוצרות ומורכבות בישראל. המערכות מיוצרות במפעל ייצור של 'תעשיות בית אל' באזור התעשייה קיסריה. המעטפת החיצונית והפילטרים הכלולים במערכות מיוצרים בישראל גם כן במפעל של תעשיות בית אל. מרכיבי האלקטרוניקה והחשמל מיובאים ברובם מחו"ל. קו הרכבה נוסף של מוצרי אורה סמארט אייר מצוי בארה"ב. פריסת מערכות ניהול איכות האוויר היא גלובלית בכ- 90 מדינות. למרות היקף פעילות גלובלית זו, אורה אינה משווקת כלל את מערכותיה שלא בשליטתה הישירה ואחריותה המלאה.

בקרת האיכות על תהליך הייצור היא ברמה הגבוהה ביותר ותהליך זה מיישם את 'עקרון הזהירות המונעת', וזאת על מנת למנוע כל אפשרות של תקלה או יעילות מופחתת באיכות הטיפול באוויר. כאמור, לחברה ספק מרכזי אחד המייצר את המערכות. התהליך מבוצע תחת פיקוח הדוק של החברה ולכל מערכת יש מספר סידורי אשר באמצעותו ניתן לעקוב אחרי התקנתו והפעלתו באתר הלקוח.

למרות שהמערכת אינה נזקקת לאישור FDA לטובת שיווקה ומכירתה, הוחלט בחברה על התחלת תהליך לטובת קבלת אישור שכזה, והדבר מצוי בעיצומו של תהליך בימים אלו. בכל האמור למדיניות התמחור, אזי זו גלויה ומצויה באתר האינטרנט של החברה. מסגרת תמחורית זו מיועדת בעקרון לשימוש פרטי ועסקי עם שינויים שחלים בהתאם למדינות והלקוחות השונים.

סביבה

נושא איכות הסביבה מנוהל בחברה ברמה הקפדנית ביותר. תהליך הייצור עצמו מבוצע אצל קבלן משנה 'תעשיות בית אל' ללא כל תוצרי לוואי מפס הייצור עצמו. בתהליך כתיבת דוח זה, ביצעה חברת היעוץ שכתבה את הדוח, Shibolet ESG בחינה פיזית במקום העבודה, סקרה את סביבת העבודה של העובדים, את תהליך ההרכבה ואת מוצרי האריזה. נמצא כי אין כל שימוש בכימיקלים או חומרים מסוכנים אחרים בתהליך הייצור עצמו למעט שימוש מוגבל ונקודתי ביותר תהליך הדבקה מסוים. עובדי פס הייצור מצוידים בכל ההגנות הנדרשות לכך.

לא נערכה בדיקה כימית או מבדק ציות רגולטורי בשלב זה. בסיוור שערכה Shibolet ESG עלה כי תהליך הייצור אכן מבוצע ברמה הגבוהה ביותר ולא נמצאו כל הערות לשיפור. לקראת המשך שיפור הביצועים בשנים הקרובות בכוונת החברה לבצע מבדק ציות ואכיפה סביבתי, וכן להרחיב את המחויבות הסביבתית ולכלול בה את חישוב המדרך הפחמני של כל מוצר ומוצר ולבחון שימוש בחומרים ממקורות ממוחזרים, אם כי ההיתכנות לכך היא נמוכה, מכיוון שמדובר בתקנים בריאותיים המחמירים מאוד בתקינת החומרים, שבהם ניתן לעשות שימוש.

ממשל תאגידי

נושא ה-ESG מנוהל בחברה ברמה הגבוהה ביותר. הנושא הוצג לדירקטוריון אשר קבל החלטה לאמץ את גישת הדיווח המוצג בזאת. במהלך השנה הבאה (וכמובן גם לאחר מכן) מתוכננים דיונים סדורים בדירקטוריון בנושאים אלו. במהלכם יקבלו בעלי העניין עדכונים אודות התקדמות יישום התחום, אתגרים מרכזיים ותוכניות פעולה עתידיות. הממונה על יישום ה-ESG בחברה הוא מר אלדד שניידרמן, סמנכ"ל טכנולוגיות. בדירקטוריון החברה, הממונה על התחום היא גבי דגנית פלטי, יו"ר ועדת הביקורת.

מכיוון שעיקר פעילות החברה הוא בעולמות התוכן הסביבתיים, מקבלים חברי הדירקטוריון הכשרות מקצועיות שוטפות על אודות עולמות ניטור וטיפול בזיהום אוויר, שינויי תקינה אחרונים והנחיות ארגון הבריאות העולמי. פרופ' אבירם ניסן, מנהל מחלקה כירורגית בשיבא תל-השומר הוא חבר דירקטוריון בחברה. מעבר לכך, מפעל היצור שבתעשיות בית אל הוא בעל ניסיון רב בייצור מערכות מורכבות לטיפול בזיהומי אוויר שונים ובכלל זה חומרי לחימה כימיים.

בכל האמור לקוד אתי בהתנהלות החברה, הנושא נמצא על סדר יומה ליישום ב- 2022.

חברה

אורה סמארט אייר בע"מ היא חברה צעירה המעסיקה כמות נמוכה יחסית של עובדים, כ- 40 במספר. רוב עובדיה (30 איש) מצויים בישראל, 6 ארה"ב ו- 4 בהודו. היחס אל העובדים הוא ברמה הגבוהה ביותר האפשרית והוא כולל שיחות הערכה שנתיות ומשובים שוטפים. מכיוון שהחברה צעירה ומצויה בשלבי התרחבות מואצים, עיקר הנושאים שעולים משיחות המשוב מקצועיים במהותם ועוסקים, לדוגמה בתהליך ההתקנה והתממשקות של הלקוח או התאמה לתקינה מקומית של מכשירי חשמל. החברה תפעל על מנת לקדם אוכלוסיות גיוון בתהליך ההתרחבות שלה.

אימפקט

על מנת להשלים את תמונת הביצועים וההשפעות של מערכת האורה אייר, הוספנו תת פרק ייעודי בנושא השפעה (אימפקט). מכיוון שתחום זה עדיין לא מגובש מבחינת הנחיות דיווח גלובאליות מוכרות, בנינו מתודולוגיות אימפקט סדורות המובאות בזו. בכוונת החברה לעקוב ולהמשיך ולדווח על אודות מדדי האימפקט המהותיים גם בדוחות הבאים באופן סדור. באינדקס הנושאי המצוי בסוף דוח זה מסומנים מדדי הדיווח כ- Aura IPIs (IPI – impact performance indicators).

גישת מדידת האימפקט מבוססת בעיקרה על 17 יעדי הקיימות של האו"ם. מתוך 17 יעדים אלו, היעד המרכזי בו פועלת החברה הוא יעד 3 העוסק בבריאות טובה. בתוך יעד זה, המטרה המקבלת מענה באמצעות הטכנולוגיה של החברה היא מטרה מספר 3.9 הקובעת כי "עד שנת 2030, להפחית באופן משמעותי את מספר מקרי המוות והמחלות בשל כימיקליים מסוכנים וכן זיהומי אוויר, מים, ואדמה".



מדד הביצוע המשוך ליעד ומטרה זו הינו מדד מספר 3.9.1 הקובע שעל המדינות לדווח על שיעור התמותה בשל זיהום האוויר הביתי והסביבתי. מדד הביצוע של החברה הותאם לדיווח תאגידי הפועל בזירה הגלובאלית במספר רב של מדינות. המתודולוגיה שבחרנו על מנת לשקף עמידה במדד היא – כמות אוויר שטופלה, כמות אנשים שנשמו אוויר מטופל. כך אנחנו משקפים למעשה את החיסכון בשיעורי תמותה בשל זיהום אוויר. במהלך שנת 2021 החברה טיפלה בסה"כ כמות אוויר של 765.3 מיליארד מ"ק של אוויר באמצעות הפעלתן של מערכות הטיהור של החברה. כמות האנשים אשר נושמים אוויר מטופל של מערכות החברה עמד ב 2021 על כ- 62.2 אלף איש.

בנוסף לטיפול במזהמים וטיהור האוויר, המערכת של החברה מנטרת את איכות האוויר בזמן אמת והיא בעלת יכולת התממשקות למערכת ניהול האוויר המבנית ובשל זאת, המכשיר יכול להמליץ על סט פעולות למערכת זו.

מחקרים הוכיחו כי כאשר אדם ו/או עובד נושם אוויר מטופל, קטנים סיכוייו לחלות במחלות נשימתיות ובמחלות בכלל, חל שיפור בפעילות הקוגניטיבית ולכן גם עולה תפוקתו בעבודה.¹

ברגע שאיכות האוויר משתנה וחוצה את ערכי הסף שהוגדרו על ידי הלקוח או הרגולטור. מכיוון שאיכות האוויר נמדדת בזמן אמת, ניתן להראות מתמטית שמספר הפעמים שבהם נעשה שימוש במערכת האוויר הצח הוא מינימלי מה שמאפשר צריכת אנרגיה מיטבית. ברוב המקרים האוויר הצח המגיע מבחוץ הוא בעל שונות מהטמפרטורה הרצויה בחדר הנקבעת ומווסתת באמצעות מערכת בקרת האקלים. לפיכך, הכנסת אוויר צח דורשת אנרגיה לא רק של המפוח לשם פעולה זאת, אלא גם בעבור וויסות טמפרטורת החדר בשל השוני בטמפרטורת האוויר המגיע מבחוץ. לפיכך, שימוש במערכת מאפשרת לצרכנים לקבל מידע לגבי מהי מידת ה"אוורור" המינימלית הנדרשת בחללים בהם מותקן המכשיר ובכך לאפשר צריכת אנרגיה מינימלית שמשמעותה חסכון אנרגטי וכלכלי.

¹ Neidell, M. Air pollution and worker productivity. IZA World of Labor 2017: 363 doi: 10.15185/izawol.363

האינדקס הנושאי המובא כאן הינו פירוט של מדדי הביצוע אשר מוצגים בדוח עצמו. על מנת להקל על ההתמצאות בדוח, מובאים להלן מדדי הדיווח כפי שאלו מפורטים בהנחיות ה GRI, SASB והאימפקט כאשר לצד כל אחד מהם מופיע עמוד הגילוי. באם הגילוי אינו נמצא בדוח, הדבר מצוין בטבלה זו.

GRI Index

GRI			עמוד
General – Organizational Profile	102-1	Name of the organization	5
	102-2	Activities, brands, products, and services	5
	102-3	Location of headquarters	5
	102-4	Location of operations	5
	102-5	Ownership and legal form	5
	102-6	Markets served	6
	102-7	Scale of the organization	6
	102-8	Information on employees and other workers	6
	102-9	Supply chain	5
	102-10	Significant changes to the organisation and supply chain	-
	102-11	Precautionary principle approach	6
	102-12	External initiatives	-
	102-13	Membership of associations	-
General – strategy	102-14	Statement from senior decision maker	3
	102-15	Key impacts, risks, and opportunities	3
General – ethics and integrity	102-16	Values, principles, standards, and norms of behavior	3
	102-17	Mechanisms for advice and concerns about ethics	6
General – governance	102-18	Governance structure	6
	102-20	Executive-level responsibility for economic, environmental, and social topics	6
	102-21	Consulting stakeholders on economic, environmental, and social topics	5
	102-22	Composition of the highest governance body and its committees	-
	102-23	Chair of the highest governance body	"
	102-24	Nominating and selecting the highest governance body	"
	102-25	Conflicts of interest	-
	102-26	Role of highest governance body in setting purpose, values, and strategy	6

	102-27	Collective knowledge of highest governance body	
	102-28	Evaluating the highest governance body's performance	-
	102-29	Identifying and managing economic, environmental, and social impacts	7
	102-30	Effectiveness of risk management processes	-
	102-31	Review of economic, environmental, and social topics	6
	102-32	Highest governance body's role in sustainability reporting	6
	102-33	Communicating critical concerns	3
	102-34	Nature and total number of critical concerns	-
	102-35	Remuneration policies	-
	102-36	Process for determining remuneration	-
	102-37	Stakeholders' involvement in remuneration	-
	102-38	Annual total compensation ratio	-
	102-39	Percentage increase in annual total compensation ratio	-
General - Stakeholder engagement	102-40	List of stakeholder group	5
	102-41	Collective bargaining agreements	אין
	102-42	Identifying and selecting stakeholders	יושלים בדוחות הבאים
	102-43	Approach to stakeholder engagement	"
	102-44	Key topics and concerns raised	"
Reporting Practice	102-45	Entities included in the consolidated financial statements	5
	102-46	Defining report content and topic Boundaries	5
	102-47	List of material topics	5
	102-48	Restatements of information	-
	102-49	Changes in reporting	זהו דוח ראשון
	102-50	Reporting period	2021
	102-51	Date of most recent report	דוח ראשון
	102-52	Reporting cycle	כל שנה
	102-53	Contact point for questions regarding the report	5
	102-54	Claims of reporting in accordance with the GRI Standards	הדוח נכתב ברוח ה GRI

	102-55	GRI content index	8
	102-56	External assurance	לא בוצע
SASB -HEALTH CARE SECTOR- MEDICAL EQUIPMENT & SUPPLIES			
Sustainability Accounting Standard			
	SASB Code		עמוד והתייחסות
Sustainability Disclosure Topics & Accounting Metrics			
Affordability & Pricing	HC-MS-240a.1	Ratio of weighted average rate of net price increases (for all products) to the annual increase in the U.S. Consumer Price Index	לא בוצע החישוב
	HC-MS-240a.2	Description of how price information for each product is disclosed to customers or to their agents	6
Product Safety	HC-MS-250a.1	Number of recalls issued; total units recalled	אין
	HC-MS-250a.2	List of products listed in the FDA's MedWatch Safety Alerts for Human Medical Products database	6
	HC-MS-250a.3	Number of fatalities related to products as reported in the FDA Manufacturer and User Facility Device Experience	אין
	HC-MS-250a.4	Number of FDA enforcement actions taken in response to violations of current Good Manufacturing Practices (cGMP), by type2	אין
Ethical Marketing	HC-MS-270a.1	Total amount of monetary losses as a result of legal proceedings associated with false marketing claims	אין
	HC-MS-270a.2	Description of code of ethics governing promotion of off-label use of products	6
Product Design & Lifecycle Management	HC-MS-410a.1	Discussion of process to assess and manage environmental and human health considerations associated with chemicals in products, and meet demand for sustainable products	6
	HC-MS-410a.2	Total amount of products accepted for take-back and reused, recycled, or donated, broken down by: (1) devices and equipment and (2) supplies	אין
Supply Chain Management	HC-MS-430a.1	Percentage of (1) entity's facilities and (2) Tier I suppliers' facilities participating in third-party audit programs for manufacturing and product quality	6
	HC-MS-430a.2	Description of efforts to maintain traceability within the distribution chain	6
	HC-MS-430a.3	Description of the management of risks associated with the use of critical materials	6
Business Ethics	HC-MS-510a.1	Total amount of monetary losses as a result of legal proceedings associated with bribery or corruption	אין
	HC-MS-510a.2	Description of code of ethics governing interactions with health care professionals	7
Activity Metrics	HC-MS-000.A	Number of units sold by product category	לא לפרסום

אורה סמארט אייר בע"מ – דוח ESGi

Impact			עמוד
SDG3	Aura IPI1	The total volume of air treated (m ³ /year)	7
	Aura IPI2	Total number of people breath Aura air	7
	Aura IPI3	Energy efficiency (descriptive)	8