



## אורה סמארט אייר בע"מ ("החברה")

דו"ח חצי שנתי לתקופה של שישה חודשים שהסתיימה ביום  
30 ביוני, 2021

- דוח הדירקטוריון על מצב ענייני התאגיד לתקופה שהסתיימה ביום 30 ביוני, 2021.
- שינויים וחידושים מהותיים אשר אירעו בעסקי התאגיד.
- דוחות כספיים ביניים מאוחדים (בלתי מבוקרים) ליום 30 ביוני, 2021.
- מידע כספי נפרד ביניים ליום 30 ביוני, 2021.
- הצהרות מנהלים לפי תקנות 38ג(ד)(1) ו-2 לתקנות ניירות ערך (דוחות תקופתיים ומיידיים), התש"ל-1970.

החברה הינה "תאגיד קטן", כהגדרת מונח זה בתקנה 5 לתקנות ניירות ערך (דוחות תקופתיים ומיידיים), התש"ל-1970 ("תקנות הדוחות") ובתקנה 6 לתקנות ניירות ערך (פרטי תשקיף וטיוטת תשקיף – מבנה וצורה), התשכ"ט-1969. בהתאם להחלטת דירקטוריון החברה, בחרה החברה לאמץ את כל ההקלות המנויות בתקנה 5 לתקנות הדוחות, לרבות בדבר דיווח במתכונת חצי-שנתית.

**דוח הדירקטוריון על מצב ענייני התאגיד**  
**לתקופה שהסתיימה ביום 30 ביוני 2021**

דירקטוריון החברה מתכבד בזאת להגיש את דוח הדירקטוריון על מצב ענייני התאגיד והחברות הבנות שלו (להלן יחד: **"הקבוצה"**) לתקופה של שישה חודשים שהסתיימה ביום 30 ביוני, 2021 (**"המחצית הראשונה של 2021"** או **"תקופת הדוח"**).

הסקירה שלהלן הינה מצומצמת בהיקפה ומתייחסת לאירועים ולשינויים שחלו במצב ענייני הקבוצה בתקופת הדוח, אשר השפעתם הינה מהותית. דוח זה נערך בהתאם לתקנות הדוחות, ובהנחה שבפני הקורא מצוי תשקיף ההנפקה הראשונה לציבור של החברה מיום 8 ביוני, 2021 (פורסם ביום 7 ביוני, 2021; מס' אסמכתא: 2021-01-097437) (**"התשקיף"**).

**1. תיאור תמציתי של החברה וסביבתה העסקית**

**1.1 כללי**

החברה התאגדה בישראל ביום 15 במרץ, 2018, כחברה פרטית. ביום 9 ביוני, 2021, הושלמה הנפקה ראשונה לציבור של מניות החברה על פי תשקיף החברה (**"ההנפקה"**), והחברה הפכה לחברה ציבורית. נכון למועד הדוח, מצויה החברה בשליטת אביעד ואלדר שניידרמן, המחזיקים ביחד בכ-36.8% מהון המניות המונפק והנפרע של החברה ומזכויות ההצבעה בה.

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"**).

לפרטים נוספים אודות פעילותה של הקבוצה ותיאור הסביבה העסקית והשפעותיה על פעילות הקבוצה, ראו פרק ו' לתשקיף.

**1.2 סקירת התפתחות הקבוצה**

במהלך תקופת הדוח, המשיכה מגמת הגידול בפעילות הקבוצה, אשר באה לידי ביטוי במספר היבטים, לרבות כמפורט להלן:

**מעמד הייצור**

ביום 26 במאי, 2021, התקשרה החברה עם בית-אל בהסכם למתן שירותי ייצור ואספקה לתקופה בת 10 שנים. לפירוט התנאים המרכזיים בהסכם ראו ביאור 9(6) לדוחות הכספיים.

**הפצה ושיווק**

לצד צינורות ההפצה ללקוחות עסקיים ומוסדיים גדולים, הקבוצה פועלת להרחבת ערוצי הפצה ישירים ללקוחות עסקיים בינוניים וקטנים במקביל להרחבת ערוצי הפניה ללקוחות פרטיים. כמו כן, הקבוצה משקיעה משאבים רבים לשיווק מוצריה בפלטפורמות אינטרנטיות בארה"ב ובאירופה. בנוסף, הקבוצה יוזמת שיתופי פעולה למיתוג מוצריה ללקוחות פרטיים כדוגמת שיתוף הפעולה עם מותג הילדים והתינוקות NUBY. לפרטים נוספים אודות שיתוף הפעולה כאמור ראו דיווח מיידי של החברה מיום 30 ביוני, 2021 (מס' אסמכתא: 2021-01-109425), הנכלל בדוח זה על דרך ההפניה.

# 1. תיאור תמציתי של החברה וסביבתה העסקית (המשך)

## 1.2 סקירת התפתחות הקבוצה (המשך)

### גיוס עובדים

הקבוצה פועלת להגדלת מערך העובדים בתחום המכירות והשיווק בארה"ב, הודו וישראל לצד הגדלת מערך העובדים בתחום המחקר והפיתוח בישראל. יצוין כי הקבוצה רואה בשוק היעד ההודי שוק אסטרטגי למוצרי הקבוצה, הן מפאת גודלו והן מפאת איכות האוויר הירודה הקיימת בחלק גדול מהערים המרכזיות במדינה.

### המערך הלוגיסטי

הקבוצה רואה במערך ההפצה והלוגיסטיקה אבן דרך משמעותית בפעילות הקבוצה. לאור האמור הקבוצה התקשרה עם חברות אחסון ולוגיסטיקה בארצות הברית וכן עם חברת אחסון ולוגיסטיקה בהולנד וכעת היא בתהליכי איתור חברת אחסון ולוגיסטיקה בהודו עבור לקוחות הקבוצה בהודו.

## 1.3 גילוי בדבר השפעת התפשטות 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 הקבוצה, התמשכות המגיפה כתוצאה מזן ה"דלתא" ותוצאותיה בהווה ובעתיד, עשויים להשליך על עסקי הקבוצה לאור תחום פעילותה – תחום איכות האוויר התוך מבני והמערכת שאותה היא מפתחת לטיהור האוויר התוך מבני בחללים סגורים, כמפורט להלן:

### א. 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.

### ב. השפעה חיובית

מגפת הקורונה תרמה רבות להעלאת המודעות בקרב אזרחים וגופים מוסדיים לחשיבות של איכות האוויר התוך-מבני. 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.

1. תיאור תמציתי של החברה וסביבתה העסקית (המשך)

1.3 גילוי בדבר השפעת התפשטות נגיף הקורונה (המשך)

בהמשך לאמור לעיל, הקבוצה מזהה עליה בכמות המכרזים ותהליכי המכירה למוצריה מצד לקוחות עסקיים וגופים מוניציפליים. עלייה כאמור מתרחשת במספר סגמנטים עסקיים לרבות בתי מלון, בתי אבות, בתי חולים, בתי ספר, תחבורה ציבורית, מתחמי משרדים ומתחמי מגורים וביתר שאת ביחס לאוכלוסיות אשר חשופות להשלכות נגיף הקורונה מכלל האוכלוסיה (לאור מגבלות גיל לחיסון כנגד הנגיף או מכיוון שהנגיף עלול לפגוע בהן בצורה יותר משאר האוכלוסיה, כדוגמת אוכלוסיית הקשישים).

יובהר, כי המידע האמור לעיל בקשר להמשך התפרצות מגפת הקורונה והווריאנטים השונים, כמו גם המשך השפעתה וההשלכות הנובעות מכך על פעילות הקבוצה ו/או תוצאות הפעילות שלה הינו מידע צופה פני עתיד, כהגדרתו בחוק ניירות ערך, אשר מבוסס על הנתונים המצויים בידי הנהלת החברה נכון למועד דוח זה, ואשר אין וודאות באשר להתממשותם. מידע כאמור עשוי להיות מושפע מגורמים שונים שאינם בשליטת החברה, ובכלל זה המשך התפשטות נגיף הקורונה והתרחבותו, המשך התחסנות אוכלוסיית העולם ופיתוח תרופות לנגיף, החלטות של גורמים רגולטורים במדינות העולם והתנהלות האוכלוסייה במדינות כאמור. לפיכך, שינויים בגורמים כאמור עשויים להשפיע על הערכות החברה ואף להביא לכך שהן לא יתממשו, כולן או חלקן, או יתממשו באופן שונה, לרבות מהותית, מהצפוי.

2. הסברי הדירקטוריון למצב עסקי הקבוצה ותוצאות פעילותה

2.1 תוצאות הפעילות

להלן ניתוח תמציתי תוצאות פעילות הקבוצה (באלפי דולר ארה"ב):

סעיף	לשישה חודשים שהסתיימו ביום:		לשנה הסתיימה ביום 31 בדצמבר, 2020	הסברי הדירקטוריון (ביחס לתקופה שנסתיימה ביום 30 ביוני, 2020)
	30 ביוני, 2021	30 ביוני, 2020		
הכנסות	6,377	0	3,780	הגידול נובע מהתחלת מכירות ברבעון הרביעי לשנת 2020
עלות הכנסות	(5,231)	(0)	(2,950)	הגידול נובע מהתחלת מכירות ברבעון הרביעי לשנת 2020
הוצאות מחקר ופיתוח, נטו	(458)	(269)	(928)	הגידול נובע מגיוס כ"א נוסף לתחום המו"פ
הוצאות מכירה ושיווק	(1,005)	(103)	(498)	הגידול נובע מבניית כוח מכירה עתידי
הוצאות הנהלה וכלליות	(962)	(348)	(748)	הגידול נובע בעיקרו מגידול בעלויות תמ"מ, גידול בכ"א וגידול בשירותים המקצועיים כתוצאה מגידול היקף הפעילות

2. הסברי הדירקטוריון למצב עסקי הקבוצה ותוצאות פעילותה (המשד)

2.1 תוצאות הפעילות (המשד)

הגידול נובע כתוצאה מהוצאות בגין הרישום למסחר בבורסה לניירות ערך בתל אביב ("הבורסה")	(0)	(0)	(241)	הוצאות רישום למסחר בבורסה
הגידול נובע בעיקרו כתוצאה מגידול בהוצ' המכירה והשיווק, בהוצאות הנהלה וכלליות והוצאות הרישום למסחר בבורסה לניירות ערך בתל אביב ("הבורסה") כתוצאה מתהליך ההנפקה.	(1,344)	(720)	(1,520)	(הפסד)/רווח תפעולי
הגידול בהוצאות הינו חד פעמי ונובע משערוך השקעת הגישור. לפרטים ראו ביאור 3 לדוחות הכספיים.	62	36	(1,507)	(הוצאות)/הכנסות מימון, נטו
	363	268	205	מיסים על הכנסה
הגידול בהפסד נובע בעיקרו מהוצאות חד פעמיות שנרשמו בגין הוצאות מימון שערוך השקעת הגישור ובגין הוצאות הרישום למסחר בבורסה.	(919)	(416)	(2,821)	רווח (הפסד)

2.2 המצב הכספי

להלן סעיפים עיקריים מתוך הדוח על המצב הכספי (באלפי דולר ארה"ב):

הסברי הדירקטוריון (ביחס ליום 31 בדצמבר, 2020)	ליום 31 בדצמבר, 2020	ליום 30 ביוני, 2020	ליום 30 ביוני, 2021	סעיף
הגידול נובע בעיקרו מגידול במזומנים בעקבות סבב גיוס השקעת גישור, הנפקת מניות החברה וכן מגידול בלקוחות.	3,917	1,027	16,408	נכסים שוטפים
הגידול נובע בעיקרו מרישום קווי הייצור של הקבוצה כנכס.	503	293	2,079	נכסים שאינם שוטפים
הגידול נובע מגידול ביתרת המזומנים וברכוש הקבוע כמפורט לעיל.	4,420	1,320	18,487	סך הנכסים
הגידול נובע בעיקרו מרישום התחייבות בגין רכוש קבוע	2,837	651	3,579	התחייבויות שוטפות
הקטיון נובע מחלויית בלתי שוטפות של חכירה וקטיון בהתחייבות לעובדים	131	331	66	התחייבויות שאינן שוטפות

2. הסברי הדירקטוריון למצב עסקי הקבוצה ותוצאות פעילותה (המשד)

2.2 המצב הכספי (המשד)

הגידול נובע בעיקרו מרישום ההתחייבות בגין קווי הייצור של הקבוצה.	2,968	982	3,579	סך ההתחייבויות
הגידול נובע מהנפקת מניות החברה.	1,452	338	14,842	הון
ראו הסברים לעיל	4,420	1,320	18,487	סך ההון וההתחייבויות

2.3 נזילות

להלן פרטים בדבר תזרימי המזומנים של הקבוצה (באלפי דולר ארה"ב):

הסברי הדירקטוריון (ביחס לתקופה שנסתיימה ביום 30 ביוני, 2020)	לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר, 2020	לשישה חודשים שהסתיימו ביום:		סעיף
		30 ביוני, 2021	30 ביוני, 2021	
השינוי נובע מהוצאה חד פעמית בגין שערך השקעת הגישור, הוצאה חד פעמית בגין רישום למחסר בבורסה ומהתחלת מכירה באשראי לראשונה בהיקף של 2.3 מיליוני דולר ארה"ב.	(598)	(569)	(4,601)	תזרים מזומנים ששימש לפעילות שוטפת
השינוי נובע מהשקעת מזומנים בגין קווי הייצור של הקבוצה.	(61)	(9)	(85)	תזרים מזומנים ששימש לפעילות השקעה
השינוי נובע מהשקעת הגישור וכן מהנפקת המניות במסגרת ההנפקה כאמור.	3,103	1,373	14,500	תזרים מזומנים שנבע מפעילות מימון
כמפורט לעיל.	2,444	795	9,814	גידול (קיטון) במזומנים ובשווי מזומנים

2.4 מקורות מימון:

2.4.1 ביום 9 ביוני, 2021, השלימה החברה הנפקה של מניותיה לציבור, במסגרתה גייסה סך של כ-35,000 אלפי ש"ח (ברוטו), כ-10.8 מיליון דולר ארה"ב.

2.4.2 טרם ההנפקה, הקבוצה 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 הקבוצה עד למועד ההנפקה סך כולל של כ-4.4 מיליון דולר ארה"ב. לפרטים נוספים אודות השקעות בחברה ראו סעיף 3.2.3 לפרק ג' בתשקיף.

2. **הסברי הדירקטוריון למצב עסקי הקבוצה ותוצאות פעילותה (המשד)**

2.4 **מקורות מימון (המשד)**

2.4.3 בנוסף, הקבוצה מממנת את פעילותה, בין היתר, באמצעות מענקים שקיבלה מרשות החדשנות. נכון לסוף שנת 2020, הקבוצה החלה לשלם תמלוגים לרשות החדשנות בגין מכירות הקבוצה.  
לפרטים נוספים ראו סעיף 6.18.3 לתשקיף.

3. **צבר הזמנות**

3.1 נכון ליום 30 ביוני 2021, ההכנסות הצפויות מלקוחות, בהתאם להסכמים הקיימים מול לקוחות החברה, הינן כמפורט בטבלה שלהלן:

סה"כ	רבעון 4 2021	רבעון 3 2021		
4,174	1,163	3,011	הכנסות ממפיצים	צבר הזמנות באלפי דולר ארה"ב
-	-	-	הכנסות מלקוחות עיסקיים	
-	-	-	הכנסות מלקוחות פרטיים	

3.2 נכון ליום 31 בדצמבר 2020, ההכנסות הצפויות מלקוחות, בהתאם להסכמים הקיימים מול לקוחות החברה, הינן כמפורט בטבלה שלהלן:

סה"כ	רבעון 4 2021	רבעון 3 2021	רבעון 4 2021	רבעון 3 2021		
1,600	-	534	400	666	הכנסות ממפיצים	צבר הזמנות באלפי דולר בארה"ב
-	-	-	-	-	הכנסות מלקוחות עיסקיים	
-	-	-	-	-	הכנסות מלקוחות פרטיים	

4.1 דירקטורים שהם 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, התשנ"ט-1999 ("חוק החברות"), הינו שני (2) דירקטורים, וזאת בהתחשב בסוג החברה, גודלה וכן מורכבותה והיקף פעילותה. כיום מכהנים בדירקטוריון החברה ארבעה (4) דירקטורים בעלי מומחיות חשבונאית ופיננסית, כדלהלן: יו"ר הדירקטוריון מר יובל ברונשטיין, גב' דגנית פלטי, מר אמיר גיל ומר אלון גרנות. לפרטים נוספים באשר לדירקטורים אלו, ראו סעיף 7.1 בפרק ז' בתשקיף וכן זימון אסיפה כללית של בעלי המניות של החברה מיום 23 ביוני, 2021 (מסי' אסמכתא: 2021-01-105864), הנכללים בדוח זה על דרך ההפניה.

4.2 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, גב' דגנית פלטי ומר אמיר גיל, באופן העונה על הדרישה המצוינת בסעיף קטן (ב) לעיל.

4.3 גילוי בדבר המבקר הפנימי של החברה

לאחר קבלת המלצת ועדת הביקורת משיבתה ביום 12 באוגוסט, 2021, ביום 15 באוגוסט, 2021, אישר דירקטוריון החברה את מינויו של רו"ח גלי גנה ממשד רוזנבלום-הולצמן למבקר הפנימי של החברה.

להלן פרטים אודות המבקר הפנימי:

שם:	רו"ח גלי גנה
תאריך תחילת כהונה:	15 לאוגוסט 2021
עמידה בהוראות הדין:	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.



4.3 גילוי בדבר המבקר הפנימי של החברה (המשד)

<p>המבקר הפנימי, על פי הודעתו, אינו מחזיק בניירות ערך של החברה או של גוף קשור לחברה, כהגדרת מונח זה בתוספת הרביעית לתקנות הדוחות.</p>	<p><b>החזקה בניירות ערך של התאגיד:</b></p>
<p>המבקר הפנימי אינו עובד של החברה, אלא מעניק את שירותי הביקורת הפנימית לחברה כנותן שירותים חיצוני מטעם משרדו – רוזנבלום – הולצמן רו"ח. 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;.</p>	<p><b>קשרים עסקיים מהותיים/ קשרים מהותיים אחרים עם החברה או עם גוף קשור לחברה ואופן ההתקשרות עם המבקר הפנימי:</b></p>
<p>ביום 15 באוגוסט, 2021, אישר דירקטוריון החברה את מינויו של רו"ח גלי גנה לתפקיד המבקר הפנימי של החברה, לאחר שקיבל את המלצת ועדת הביקורת בנידון 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.</p>	<p><b>אופן מינוי המבקר הפנימי:</b></p>
<p>יו"ר דירקטוריון החברה.</p>	<p><b>הממונה הארגוני על המבקר הפנימי:</b></p>
<p>טרם נקבעה תכנית עבודה.</p>	<p><b>תכנית העבודה:</b></p>
<p>היקף העסקתו של המבקר הפנימי טרם נקבע.</p>	<p><b>היקף העסקה:</b></p>
<p>תכנית הביקורת עתידה להתייחס לכלל הקבוצה, לרבות חברות בנות מחוץ לישראל.</p>	<p><b>ביקורת חו"ל:</b></p>

4.3 גילוי בדבר המבקר הפנימי של החברה (המשד)

<p>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.</p>	<p><b>תקנים מקצועיים על פיהם יערוך המבקר הפנימי את הביקורת:</b></p>
<p>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 תאגידי מוחזקים, לרבות נתונים כספיים, מסמכים וכל אתרי הפעילות של החברה.</p>	<p><b>גישה למידע:</b></p>
<p>נכון למועד דוח זה, טרם הוגשו דוחות ביקורת על ידי מבקר הפנים.</p>	<p><b>דין וחשבון של המבקר הפנימי:</b></p>
<p>נכון למועד דוח זה, טרם הוגשו דוחות ביקורת על ידי מבקר הפנים וטרם בוצעה הערכה כאמור.</p>	<p><b>הערכת הדירקטוריון את פעילותו של המבקר הפנימי:</b></p>
<p>תגמול המבקר הפנימי מחושב על פי שעות הביקורת שהושקעו בפועל על ידו, בהתאם לתעריף שעתי שסוכם עמו מראש, אשר איננו משתנה בהתאם לתוצאות הביקורת. להערכת ועדת הביקורת ודירקטוריון החברה, תגמול המבקר הפנימי הינו סביר ואין בו כדי להשפיע על הפעלת שיקול דעתו המקצועי בעריכת הביקורת.</p>	<p><b>תגמול:</b></p>

4.4 מדיניות החברה בנושא מתן תרומות

ביום 15 לאוגוסט 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. נכון למועד זה החברה טרם תרמה סכומים כלשהם וכן לא התחייבה למתן תרומות בתקופות עתידיות מכוח מדיניות התרומות.

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

רואי החשבון המבקרים של החברה הינם משרד זיו האפט BDO. מתחילת שנת 2020 ועד למועד הדוח לא חלו שינויים ביחס לרואי החשבון המבקרים של החברה. לפרטים נוספים בדבר רואי החשבון המבקרים של החברה, ראה סעיף 7 לדוח הדירקטוריון בתשקיף, אשר המידע האמור בו מובא בדוח זה על דרך ההפניה.

**6. התקשרויות ואירועים מהותיים במהלך תקופת הדיווח**

להתקשרויות ואירועים מהותיים במהלך תקופת הדיווח ראו ביאור 9 לדוחות הכספיים.

**7. אירועים לאחר תאריך הדוח על המצב הכספי**

לאירועים לאחר תאריך הדוח על המצב הכספי ראו ביאור 10 לדוחות הכספיים.

**8. 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.

**בשם הדירקטוריון,**

---

אביעד שניידרמן, מנכ"ל

---

יובל ברונשטיין, יו"ר  
הדירקטוריון

תאריך חתימה: 15 לאוגוסט 2021

בתשקיף החברה

להלן השינויים והחידושים המהותיים ביחס לעניינים המתוארים בפרק תיאור עסקי התאגיד שנכלל בתשקיף החברה:

1. השלמת הנפקה לציבור והפיכת החברה לחברה ציבורית

ביום 9 ביוני, 2021, השלימה החברה הנפקה של מניותיה לציבור והפכה לחברה ציבורית. התמורה הכוללת בהנפקה עמדה על סך של כ-35,000 אלפי ש"ח (ברוטו). לפרטים נוספים ראו דיווח מיידי של החברה מיום 9 ביוני, 2021 (מס' אסמכתא: 2021-01-098742). ביום 14 ביוני, 2021, החלו מניות החברה להיסחר בבורסה לניירות ערך בתל-אביב בע"מ.

2. מינוי דירקטורים חיצוניים ודירקטור בלתי תלוי לדירקטוריון החברה

בהמשך לאמור בסעיף 7.1 בפרק ז' לתשקיף, ביום 28 ביולי, 2021, אישרה האסיפה הכללית של בעלי המניות של החברה את: (1) מינויה של גב' דגנית פלטי כדירקטורית חיצונית של החברה לתקופת כהונה בת שלוש שנים שתחל ממועד אישור האסיפה הכללית; (2) מינויו של מר אמיר גיל כדירקטור חיצוני של החברה לתקופת כהונה בת שלוש שנים שתחל ממועד אישור האסיפה הכללית; (3) את מינויו של מר אלון גרנות כדירקטור בלתי תלוי של החברה, לתקופת כהונה שתחל ממועד אישור האסיפה הכללית ועד למועד האסיפה הכללית השנתית הבאה של החברה. לפרטים נוספים ראו דיווח מיידי של החברה בדבר זימון האסיפה הכללית מיום 23 ביוני, 2021 (מס' אסמכתא: 2021-01-105864) ודיווח מיידי של החברה בדבר תוצאות האסיפה הכללית מיום 28 ביולי, 2021 (מס' אסמכתא: 2021-01-124176), הנכללים בדוח זה על דרך ההפניה.

3. קבלת 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. לפרטים נוספים ראו דיווח מיידי של החברה מיום 30 ביוני, 2021 (מס' אסמכתא: 2021-01-045394), הנכלל בדוח זה על דרך ההפניה.

4. התקשרות החברה בהסכם הפצה

בהמשך לאמור בסעיף 6.11 בפרק ו' לתשקיף בדבר הסכמי הפצה של החברה, ביום 30 ביוני 2021, נחתם בין החברה לבין חברת Talbot's Pharmaceuticals Asia Pacific Limited ("חברת הפצה") הסכם הפצה לא בלעדי במסגרתו תשווק ותמכור החברה את מוצריה באמצעות חברת הפצה באתר האינטרנט של החברה המפיצה בארה"ב, באנגליה ובישראל תחת מותגים המוחזקים על ידי חברת הפצה, ולא תחת מותג החברה ("המיתוג המשותף"). בנוסף תפעל החברה המפיצה לשיווק ומכירת מוצרי החברה, תחת המיתוג המשותף, לרשתות קמעונאות שונות. לפרטים נוספים ראו דיווח מיידי של החברה מיום 30 ביוני, 2021 (מס' אסמכתא: 2021-01-109425), הנכלל בדוח זה על דרך ההפניה.

5. פיילוט באוטובוסים

בהמשך לאמור בסעיף 6.18 בפרק ו' לתשקיף בדבר פעילות המחקר ופיתוח של החברה, ביום 30 ביוני, 2021, החברה החלה בביצוע פיילוט בשיתוף חברת Delos welltek Australia Pty Ltd ("Delos"), המתמחה בפתרונות בריאות לחברות וארגונים. הפיילוט ייערך על פני מספר שבועות כאשר בסופו הצדדים ידונו בהמשך ההתקשרות והזמנת מוצרי החברה בהיקף רחב יותר. מובהר כי נכון למועד דוח זה אין כל ודאות כי חברת Delos תבצע הזמנה כאמור, וככל שכן מה יהיו תנאיה. לפרטים נוספים ראו דיווח מיידי של החברה מיום 1 ביולי, 2021 (מס' אסמכתא: 2021-01-110166), הנכלל בדוח זה על דרך ההפניה.

6. מזכר הבנות עם חברת Molex LLC בדבר קידום תהליכי אינטגרציה

בהמשך לאמור בסעיף 6.8.4 בפרק ו' לתשקיף בדבר מאפייני מוצרי החברה, ביום 15 ביולי 2021, נחתם בין החברה הבת Inc Air Smart Aura - לבין חברת LLC Molex 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), הנכלל בדוח זה על דרך ההפניה.

7. משרדי החברה

בהמשך לאמור בסעיף 6.17.2 בפרק ו' לתשקיף בדבר משרדי החברה, החל מיום ה-1 לאוגוסט 2021 החברה פועלת במשרדיה החדשים ברחוב יגאל אלון 86, ת"א, אשר אותם היא שוכרת, בהתאם להסכם שכירות שנחתם ביום 12 ביולי 2021. להלן יובאו פרטים מרכזיים בקשר עם הסכם השכירות ולמשרדי החברה:

<b>מיקום:</b>	יגאל אלון 86, תל אביב.
<b>שטח:</b>	כ-400 מ"ר פרוסים על קומה אחת.
<b>ייעוד:</b>	הנכס משמש כמטה החברה וכולל את מעבדות הפיתוח של החברה.
<b>ניצול השטח/ אפשרות לגידול:</b>	ניצול חלקי (300 מ"ר)
<b>עלות שכירות חודשית:</b>	כ-30 א' ש"ח לחודש.
<b>תקופת השכירות:</b>	החברה שכרה את הנכס לתקופה קצובה של 24 חודשים, שתחילתם ביום ה-1 לאוגוסט, 2021 וסיומה ביום 31 ליולי, 2023.

8. הקמת חברה בהודו

בהמשך לאמור בסעיף 6.2 בפרק ו' לתשקיף, בדבר הקמת חברה בת בהודו, החברה מתכבדת לעדכן על השלמת התאגדותה של חברה (שהתאגדה תחת הדין ההודי) בשם בת בהודו, הושלמה התאגדותה של חברה (שהתאגדה תחת הדין ההודי) בשם Auraair PrivatL limited ("החברה הבת ההודית"). החברה הבת ההודית מוחזקת במלואה על ידי החברה והיא תרכז את מערך השיווק וההפצה של החברה בהודו. כמו כן, כמפורט בסעיף 7.2 לתשקיף, החברה מינתה את מר Bharadwaj PV לכהן כמנכ"ל החברה הבת ההודית והיא החלה בתהליך של גיוס כוח אדם נוסף שיפעל בהודו.

9. קבלת אישור מסוכנות הגנת הסביבה האמריקאית (EPA) למוצר הדגל של החברה

בהמשך לאמור בסעיף 6.6.2 בפרק ו' לתשקיף, החל מיום 26 ביולי, 2021, מוצרי החברה עומדים בדרישות הסוכנות להגנת הסביבה האמריקאית (EPA) הנוגעות, בין השאר, לתהליכי הייצור וטענות המופיעות על תווית המוצרים. לפרטים נוספים ראו דיווח מיידי של החברה מיום 27 ביולי, 2021 (מס' אסמכתא: 2021-01-122952), הנכלל בזאת על דרך ההפניה.

10. סיום כהונת דירקטור – אייל הופמן

ביום 10 באוגוסט 2021, סיים מר אייל הופמן את כהונתו כדירקטור בחברה. לפרטים נוספים ראו דיווח מיידי של החברה מיום 10 באוגוסט, 2021 (מס' אסמכתא: 2021-01-130026), הנכלל בזאת על דרך ההפניה.

11. עדכון תנאי העסקתם של בעלי השליטה בחברה

בימים 12 ו-15 באוגוסט 2021 אישרו ועדת התגמול ודירקטוריון החברה, בהתאמה, העמדת רכב בהסדר ליסינג למנכ"ל וסמנכ"ל הטכנולוגיות בחברה, ה"ה אביעד ואלדר שניידרמן שהינם בעלי השליטה בחברה, זאת בכפוף לאישורה של האסיפה הכללית. לפרטים נוספים ראו דוח עסקה וזימון אסיפה כללית מיום 15 באוגוסט 2021, 2021 (מס' אסמכתא: 2021-01-132204), הנכלל בזאת על דרך ההפניה.

12. מינוי מבקר פנים

בימים 12 ו-15 באוגוסט 2021 אישרו ועדת הביקורת ודירקטוריון החברה, בהתאמה, את מינויו של רו"ח גלי גנה כמבקר הפנים של החברה. לפרטים נוספים אודות מבקר הפנים ראו סעיף 3.3 בדוח דירקטוריון החברה על מצב ענייני התאגיד לעיל.

13. אישור מדיניות התרומות של החברה

ביום 15 באוגוסט 2021 אישר דירקטוריון החברה את מדיניות התרומות של החברה. לפרטים נוספים ראו סעיף 3.4 בדוח דירקטוריון החברה על מצב ענייני התאגיד לעיל.

**אורה סמארט אייר בע"מ**

**דוחות כספיים תמציתיים מאוחדים ביניים ליום 30 ביוני, 2021**

**(בלתי מבוקרים)**

## אורה סמארט אייר בע"מ

### דוחות כספיים תמציתיים מאוחדים ביניים ליום 30 ביוני, 2021

#### תוכן העניינים

#### עמוד

2	דוח סקירה של רואה החשבון המבקר על דוחות כספיים תמציתיים ביניים
3	מכתב הסכמה להכללת דוחות רואה החשבון המבקר של החברה הניתן בד בבד עם פרסום דוח עיתי
	<b>הדוחות הכספיים:</b>
4	דוחות תמציתיים מאוחדים על המצב הכספי
5	דוחות תמציתיים מאוחדים על הרווח הכולל
6	דוחות תמציתיים מאוחדים על השינויים בהון
7-8	דוחות תמציתיים מאוחדים על תזרימי המזומנים
9-20	ביאורים לדוחות הכספיים התמציתיים המאוחדים ביניים



## דוח סקירה של רואה החשבון המבקר לבעלי המניות של אורה סמארט אייר בע"מ

### מבוא

סקרנו את המידע הכספי המצורף של אורה סמארט אייר בע"מ, הכולל את הדוח התמציתי המאוחד על המצב הכספי ליום 30 ביוני, 2021 ואת הדוחות התמציתיים המאוחדים על הרווח הכולל, השינויים בהון ותזרימי המזומנים לתקופה של שישה חודשים שהסתיימה באותו תאריך. הדירקטוריון וההנהלה אחראים לעריכה ולהצגה של מידע כספי לתקופת ביניים זו בהתאם לתקן חשבונאות בינלאומי IAS 34 - "דיווח כספי לתקופות ביניים", וכן הם אחראים לעריכת מידע כספי לתקופת ביניים זו לפי פרק ד' של תקנות ניירות ערך (דוחות תקופתיים ומיידיים), התש"ל-1970. אחריותנו היא להביע מסקנה על מידע כספי לתקופת ביניים זו בהתבסס על סקירתנו.

### היקף הסקירה

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

### מסקנה

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

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

15 באוגוסט 2021

**מכתב הסכמה של רואה החשבון המבקר בקשר לתשקיף מדף של החברה**

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 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.
2. 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 38ד' לתקנות ניירות ערך (דוחות תקופתיים ומיידיים), התש"ל-1970.

זיו האפט  
רואי חשבון

**אורה סמארט אייר בע"מ**  
**דוחות תמציתיים מאוחדים על המצב הכספי**

ליום 31 בדצמבר 2020 מבוקר	ליום 30 ביוני		ביאור
	2020	2021	
	בלתי מבוקר		
	אלפי דולר ארה"ב		
			<b>נכסים שוטפים</b>
2,634	979	12,388	מזומנים ושווי מזומנים
-	-	5	צדדים קשורים
104	-	2,297	לקוחות
357	48	509	חייבים ויתרות חובה
822	-	1,209	מלאי
<u>3,917</u>	<u>1,027</u>	<u>16,408</u>	<b>סה"כ נכסים שוטפים</b>
			<b>נכסים בלתי שוטפים</b>
70	-	51	נכס זכות שימוש
70	25	1,460	רכוש קבוע, נטו
363	268	568	מיסים נדחים
<u>503</u>	<u>293</u>	<u>2,079</u>	<b>סה"כ נכסים בלתי שוטפים</b>
<u>4,420</u>	<u>1,320</u>	<u>18,487</u>	<b>סה"כ נכסים</b>
			<b>התחייבויות שוטפות</b>
1,423	10	304	ספקים ונותני שירותים
36	-	40	חלויות שוטפות של התחייבויות בגין חכירה
588	501	1,095	זכאים ויתרות זכות
754	102	723	התחייבות בגין מענקים
-	-	1,381	התחייבות בגין רכוש קבוע
36	38	36	צדדים קשורים
<u>2,837</u>	<u>651</u>	<u>3,579</u>	<b>סה"כ התחייבויות שוטפות</b>
			<b>התחייבויות בלתי שוטפות</b>
36	-	15	התחייבות בגין חכירה
-	303	-	התחייבות בגין מענקים
95	28	51	התחייבות בגין הטבות לעובדים
<u>131</u>	<u>331</u>	<u>66</u>	<b>סה"כ התחייבויות בלתי שוטפות</b>
			<b>הון עצמי</b>
1	-	-	הון מניות
3,572	580	19,467	פרמיה על מניות
325	210	642	קרנות הון
-	1,491	-	תקבולים על חשבון מניות
(2,446)	(1,943)	(5,267)	יתרת הפסד
<u>1,452</u>	<u>338</u>	<u>14,842</u>	<b>סה"כ הון עצמי</b>
<u>4,420</u>	<u>1,320</u>	<u>18,487</u>	<b>סה"כ התחייבויות והון עצמי</b>

15 באוגוסט, 2021

עופר בלומנפלד  
סמנכ"ל הכספים

אביעד שניידרמן  
מנהל כללי

יובל ברונשטיין  
יו"ר הדירקטוריון

תאריך אישור הדוחות  
הכספיים

הביאורים המצורפים לדוחות הכספיים מהווים חלק בלתי נפרד מהם.

**אורה סמארט אייר בע"מ**  
**דוחות תמציתיים מאוחדים על הרווח הכולל**

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר	לתקופה של שישה חודשים שהסתיימה ביום 30 ביוני		ביאור
	2020	2021	
מבוקר	בלתי מבוקר		
	אלפי דולר ארה"ב		
3,780	-	6,377	הכנסות
(2,950)	-	(5,231)	עלות המכר
830	-	1,146	רווח גולמי
(928)	(269)	(458)	הוצאות מחקר ופיתוח
(498)	(103)	(1,005)	הוצאות מכירה ושיווק
(748)	(348)	(962)	הוצאות הנהלה וכלליות
-	-	(241)	הוצאות רישום למסחר בבורסה
(1,344)	(720)	(1,520)	הפסד תפעולי
(65)	(64)	(1,507)	הוצאות מימון
127	100	1	הכנסות מימון
(1,282)	(684)	(3,026)	הפסד לפני מיסים על הכנסה
363	268	205	הכנסות מיסים על ההכנסה
(919)	(416)	(2,821)	הפסד לתקופה
(919)	(416)	(2,821)	הפסד כולל
(0.07)	(0.04)	(0.17)	הפסד למניה רגילה אחת בת 0.00 דולר ע.ג. בסיסי ומדולל
12,642,840	11,780,280	16,312,487	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 תמציתיים מאוחדים על השינויים בהון**

סה"כ	יתרת הפסד	קרן הון עסקאות תשלום מבוסס מניות	קרן הון עסקאות עם בעלי מניות	תקבולים על חשבון מניות	פרמיה על מניות וקרנות אחרות	הון מניות	
<b>אלפי דולר ארה"ב</b>							
							<b>לתקופה של שישה חודשים שהסתיימה ביום 30 ביוני 2021 (בלתי מבוקר)</b>
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(ב))
5,745	-	-	-	-	5,745	-	הנפקת מניות בעקבות מימוש השקעת גישור (ביאור 3)
317	-	317	-	-	-	-	תשלום מבוסס מניות
(2,821)	(2,821)	-	-	-	-	-	הפסד לתקופה
14,842	(5,267)	589	53	-	19,467	-	סה"כ הון ליום 30 ביוני 2021

סה"כ	יתרת הפסד	קרן הון עסקאות תשלום מבוסס מניות	קרן הון עסקאות עם בעלי מניות	תקבולים על חשבון מניות	פרמיה על מניות וקרנות אחרות	הון מניות	
<b>אלפי דולר ארה"ב</b>							
							<b>לתקופה של שישה חודשים שהסתיימה ביום 30 ביוני 2020 (בלתי מבוקר)</b>
(472)	(1,527)	134	35	306	580	-	יתרה ליום 1 בינואר 2020
1,185	-	-	-	1,185	-	-	תקבולים על חשבון מניות
31	-	31	-	-	-	-	תשלום מבוסס מניות
10	-	-	10	-	-	-	עסקאות עם בעל המניות
(416)	(416)	-	-	-	-	-	הפסד לתקופה
338	(1,943)	165	45	1,491	580	-	סה"כ הון ליום 30 ביוני 2020

סה"כ	יתרת הפסד	קרן הון עסקאות תשלום מבוסס מניות	קרן הון עסקאות עם בעלי מניות	תקבולים על חשבון מניות	פרמיה על מניות וקרנות אחרות	הון מניות	
<b>אלפי דולר ארה"ב</b>							
							<b>לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2020 (מבוקר)</b>
(472)	(1,527)	134	35	306	580	-	יתרה ליום 1 בינואר 2020 (מבוקר)
2,687	-	-	-	(306)	2,992	1	הנפקת מניות
138	-	138	-	-	-	-	תשלום מבוסס מניות
18	-	-	18	-	-	-	עסקאות עם בעל המניות
(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	לתקופה של שישה חודשים שהסתיימה ביום 30 ביוני		ביאור
	2020	2021	
מבוקר	בלתי מבוקר		
	אלפי דולר ארה"ב		
			<b>תזרימי מזומנים לפעילות שוטפת</b>
(919)	(416)	(2,821)	הפסד לתקופה
321	(153)	(1,780)	ההתאמות הדרושות להצגת תזרימי המזומנים מפעילות שוטפת - נספח א'
(598)	(569)	(4,601)	<b>מזומנים נטו, ששימשו לפעילות שוטפת</b>
			<b>תזרימי מזומנים לפעילות השקעה</b>
(61)	(9)	(85)	רכישת נכסים קבועים
(61)	(9)	(85)	<b>מזומנים נטו, ששימשו לפעילות השקעה</b>
			<b>תזרימי מזומנים מפעילות מימון</b>
2,687	-	10,150	1(ב) תמורה מהנפקת מניות, נטו
-	-	4,387	3 הנפקת השקעת גישור
420	188	93	קבלת מענקים לפיתוח
-	-	(113)	פירעון מענקים לפיתוח
(4)	-	(17)	פירעון התחייבות בגין חכירה
-	1,185	-	קבלת תקבולים על חשבון מניות
3,103	1,373	14,500	<b>מזומנים נטו, שנבעו מפעילות מימון</b>
2,444	795	9,814	<b>עליה במזומנים ושווי מזומנים</b>
178	178	2,634	<b>יתרת מזומנים ושווי מזומנים לתחילת השנה</b>
12	6	(60)	השפעת השינויים בשערי חליפין על יתרות מזומנים המוחזקות במטבע חוץ
2,634	979	12,388	<b>יתרת מזומנים ושווי מזומנים לסוף השנה</b>

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 שהסתיימה ביום 31 בדצמבר	לתקופה של שישה חודשים שהסתיימה ביום 30 ביוני		ביאור
	2020	2021	
מבוקר	בלתי מבוקר		
	אלפי דולר ארה"ב		

**הכנסות והוצאות שאינן כרוכות בתזרימי מזומנים:**

19	5	96	פחת והפחתות
(12)	(6)	60	הפרשי שער על יתרות מזומנים
25	(92)	17	הוצאות מימון, נטו
138	30	317	הוצאות בגין תשלום מבוסס מניות
18	10	-	הוצאות בגין עסקה עם בעל השליטה
-	-	1,358	הוצאות בגין שיערוך השקעת גישור
(363)	(268)	(205)	מיסים על ההכנסה
(175)	(321)	1,643	3

**שינויים בסעיפי רכוש והתחייבויות:**

(104)	-	(2,193)	גידול בלקוחות
(316)	(6)	(180)	גידול בחייבים ויתרות חובה
(822)	-	(387)	גידול במלאי
2	4	(5)	גידול קיטון בצדדים קשורים
1,407	(5)	(1,119)	גידול (קיטון) בספקים ונותני שירות אחרים
329	175	461	גידול בזכאים אחרים ויתרות זכות
496	168	(3,423)	

**סה"כ ההתאמות הדרושות להצגת תזרימי המזומנים מפעילות שוטפת**

321	(153)	(1,780)
-----	-------	---------

**נספח ב' - עסקאות שאינן כרוכות בתזרימי מזומנים:**

-	-	5,745	מימוש השקעת גישור
---	---	-------	-------------------

הביאורים המצורפים לדוחות הכספיים מהווים חלק בלתי נפרד מהם.

**אורה סמארט אייר בע"מ**  
**ביאורים לדוחות הכספיים התמציתיים המאוחדים ביניים**

ביאור 1 - כללי

**א. 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 במשרדה 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 חברה בת אחת בבעלות מלאה (100%) 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 בצפון אמריקה (ראה ביאור 10(2)).

**הרכב הקבוצה**

חברה מחזיקה	שיעור זכויות בהון המניות ובזכויות ההצבעה ליום		מדינת התאגדות	מידע נוסף	שם החברה
	31 בדצמבר 2019	31 בדצמבר 2020			
החברה	100%	100%	דלוואר - ארה"ב	(1)	Aura Smart Air Inc.

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

**ב. 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.



**אורה סמארט אייר בע"מ**  
**ביאורים לדוחות הכספיים התמציתיים המאוחדים ביניים**

**ביאור 1 - כללי (המשך)**

**ג. נגיף הקורונה (COVID 19)**

מאז תחילת שנת 2020 פוקד את העולם אירוע בעל השלכות מאקרו כלכליות שמקורו בהתפשטות נגיף הקורונה (COVID19). התפרצות נגיף הקורונה גרמה לזעזועים בשווקים הפיננסיים הגלובליים והעולם נכנס לתקופה של חוסר וודאות כלכלית. ממשלת ישראל, בדומה לממשלות אחרות בעולם, נקטה בצעדים שונים למניעת התפרצות הנגיף, לרבות מניעת תנועה בתקופות מסוימות, הגבלות על פתיחת עסקים ומגבלות נוספות.

בשבועות האחרונים יש התפרצות של זן דלתא בישראל ובעולם ואפקטיביות החיסונים לגבי זן זה אינו ברור. החברה מעריכה שהתפרצות זן הדלתא לא צפויה 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.

נכון למועד דוח זה, מעריכה החברה כי פעילותה בטווח הקצר ובטווח הארוך לא צפויה להיפגע באופן מהותי, נוכח פתרון המסייע לטיהור וניטור אוויר בסביבה התוך-מבנית, ובכך מסייעת במלחמה בנגיף הקורונה.

**ביאור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית**

**א. מתכונת העריכה של הדוחות הכספיים ביניים**

הדוחות הכספיים ביניים ערוכים בהתאם לכללים חשבונאיים מקובלים לעריכת דוחות כספיים לתקופות ביניים כפי שנקבעו בתקן חשבונאות בינלאומי 34 דיווח כספי לתקופות ביניים, וכן בהתאם להוראות הגילוי לפי פרק ד' של תקנות ניירות ערך (דוחות תקופתיים ומידיים), התש"ל-1970. עיקרי המדיניות החשבונאית ושיטות החישוב אשר יושמו בעריכת הדוחות הכספיים ביניים עקביים לאלה אשר יושמו בעריכת הדוחות הכספיים השנתיים.

דוחות כספיים אלה נערכו במתכונת מתומצתת ליום 30 ביוני, 2021 ולתקופה של שישה חודשים שהסתיימו באותו תאריך (להלן - דוחות כספיים ביניים). יש לעיין בדוחות אלה יחד עם הדוחות הכספיים השנתיים של החברה ליום 31 בדצמבר, 2020 ולשנה שהסתיימה באותו תאריך ולבאורים אשר נלוו אליהם (להלן - הדוחות הכספיים השנתיים). לכן, לא הובאו במסגרת דוחות כספיים תמציתיים ביניים אלה ביאורים בדבר עדכונים בלתי משמעותיים יחסית למידע שכבר דווח בביאורים לדוחות הכספיים השנתיים האחרונים של החברה.

**ב. יישום מדיניות חשבונאית חדשה לתקופה**

**1. טיפול חשבונאי בהוצאות רישום למסחר בבורסה**

עלויות עסקה הקשורות להנפקה הונו בחלקם למכשיר ההוני והופחתו מהפרמיה, ונקפו בחלקם לרווח והפסד כהוצאות רישום למסחר, בהתאם ליחס שבין כמות המניות שהונפקו לציבור לבין כמות המניות הכוללת לאחר ההנפקה, מלבד עלויות ספציפיות אשר יוחסו במלואן לרווח והפסד ולהון, כדוגמת עלויות החיתום אשר מהוונות במלואן להון.

**2. השקעת גישור**

השקעת הגישור מהווה התחייבות אשר כוללת נגזר משובץ ואשר יועדה במועד ההכרה לראשונה בשווי הוגן דרך רווח והפסד בהתאם לתקן בינלאומי IFRS9.

## אורה סמארט אייר בע"מ

### ביאורים לדוחות הכספיים התמציתיים המאוחדים ביניים

#### ביאור 3 - התחייבות פיננסית

##### מימוש השקעת גישור למניות החברה

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 הנפקה 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 רישום החברה לבורסה בתל אביב ביוני 2021, הומר סכום השקעת הגישור ל- 2,742,210 מניות רגילות במחיר למניה המשקף שווי חברה של 30 מיליון דולר ארה"ב.

בשל אופיה של ההתחייבות הפיננסית בגין ההשקעת הגישור, סבורה החברה כי ערכה הפינקסני זהה בקירוב לשוויה ההוגן. ההתחייבות מוצגת לפי שוויה ההוגן ונמדדה מחדש למועד המימוש, כאשר שינויים בשווי ההוגן מוכרים בהוצאות מימון. ההתחייבות נוצרה במהלך חודש מרץ 2021 ונכון ליום 30 ביוני, 2021, עקב המימוש לא נותרה התחייבות פיננסית בספרים. הסכום נרשם על פי שווין ההוגן של המניות למועד ההנפקה.

תנועה בהתחייבות בגין הנגזר הפיננסי:

<u>שווי הוגן התחייבות פיננסית</u>	
<u>בלתי מבוקר</u>	
<u>אלפי דולר</u>	
שינויים במהלך 2021:	
4,387	הכרה בהתחייבות בגין השקעת גישור
<u>שינוי בשווי הוגן:</u>	
1,358	שערור התחייבות בגין השקעת גישור
<u>מימוש:</u>	
(5,745)	המרת השקעת הגישור למניות החברה
-	יתרה נכון ליום 30 ביוני, 2021

**אורה סמארט אייר בע"מ**  
**ביאורים לדוחות הכספיים התמציתיים המאוחדים ביניים**

**ביאור 4 - רכוש קבוע**

הרכב ותנועה במהלך התקופה של רכוש קבוע:

ליום 30 ביוני 2021			
סה"כ	קו ייצור	ריהוט וציוד	
בלתי מבוקר			
אלפי דולר			
97	-	97	<b>עלות:</b>
1,466	1,454	12	יתרה ליום 1 בינואר 2021
1,563	1,454	109	תוספות במהלך השנה (*)
			יתרה ליום 30 ביוני 2021
			<b>פחת נצבר:</b>
(27)	-	(27)	יתרה ליום 1 בינואר 2021
(76)	(59)	(17)	פחת והפחתות במהלך השנה
(103)	(59)	(44)	יתרה ליום 30 ביוני 2021
1,460	1,395	65	יתרה לסוף התקופה

(\*) לחברה שני קווי ייצור פעילים, עבור מוצרי האורה אייר והאורה מיני, הממוקמים במפעלי בית אל שבקיסריה והמופעלים על ידה (להלן: "קווי הייצור"). 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 איר ו- 20 דולר ארה"ב למוצר בגין קו הייצור של אורה מיני ("העמלה בגין קו הייצור").

החברה פרעה חלקית את התחייבותה בגין הקמת קווי הייצור, שנכון למועד הדוחות הכספיים עומדת על סך של כ- 1.4 מיליון דולר ארה"ב (בגין קו הייצור של מוצרי אורה איר ובגין קו הייצור של מוצרי אורה מיני).

בעקבות חתימה על הסכם התקשרות מול תעשיות בית אל (ראה ביאור 9(6)) 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 5 - מיסים על הכנסה**

מיסים נדחים

ליום 30 ביוני, 2021 לחברה הפסדים עסקיים צבורים לצורכי מס בסך של כ- 3,569 אלפי דולר. הגידול בהפסדי החברה במחצית הראשונה של שנת 2021 נובע בעיקרו מהוצאות שאינן קבועות ומאירוע ההנפקה. לאור האמור לעיל, ולאור צפי ניצול ההפסדים הצבורים בעתיד הנראה לעין, בהתבסס על תחזית הרווחים של החברה, חוזים חתומים וצפי מכירות לשנים הבאות, יצרה החברה נכס מיסים נדחים בגין ההפסדים המועברים.

## אורה סמארט אייר בע"מ

### ביאורים לדוחות הכספיים התמציתיים המאוחדים ביניים

ביאור 6 - הון

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

2020		2021		ביאור	
בלתי מבוקר מונפק ונפרע	מספר המניות	אלפי דולר	מספר המניות		
					<u>מניות רגילות בנות 0.01 ש"ח כל אחת</u>
0.3	100,000	0.3	100,000		יתרה ליום 1 בינואר
-	-	0.0	4,005		הקצאת מניות חסומות
-	-	(0.3)	-	(4)9	ביטול ערכן הנקוב של מניות רגילות המרת מניות בכורה סיד ומניות בכורה א' למניות רגילות
-	-	-	77,978	(4)9	הענקת מניות הטבה ביחס 89:1
-	-	-	16,196,487	(4)9	הקצאת מניות חסומות
-	-	-	190,080		המרת השקעת גישור למניות רגילות
-	-	-	2,742,210	(3)	הנפקה לציבור
-	-	-	5,131,965	(ב)1	
0.3	100,000	-	24,442,725		יתרה ליום 30 ביוני
					<u>מניות בכורה סיד בנות 0.01 ש"ח כל אחת</u>
0.1	30,892	0.1	30,892		יתרה ליום 1 בינואר
-	-	-	2,806	(1)9	מימוש אופציות שהוענקו למשקיע
-	-	(0.1)	-	(4)9	ביטול ערכן הנקוב של מניות בכורה סיד
-	-	-	(33,698)	(4)9	המרה למניות רגילות
0.1	30,892	-	-		יתרה ליום 30 ביוני
					<u>מניות בכורה א' בנות 0.01 ש"ח כל אחת</u>
-	-	0.1	44,280		יתרה ליום 1 בינואר
-	-	(0.1)	-	(4)9	ביטול ערכן הנקוב של מניות בכורה סיד
-	-	-	(44,280)	(4)9	המרה למניות רגילות
-	-	-	-		יתרה ליום 30 ביוני
0.4	130,892	-	24,442,725		סה"כ

**אורה סמארט אייר בע"מ**  
**ביאורים לדוחות הכספיים התמציתיים המאוחדים ביניים**

ביאור 6 - הון (המשך)

2020		
מבוקר		
מונפק ונפרע		
אלפי דולר	מספר המניות	
<u>מניות רגילות בנות 0.01 ש"ח כל אחת</u>		
0.3	100,000	יתרה ליום 1 בינואר
0.3	100,000	יתרה ליום 31 בדצמבר
<u>מניות בכורה סיד בנות 0.01 ש"ח כל אחת</u>		
0.1	30,892	יתרה ליום 1 בינואר
0.1	30,892	יתרה ליום 31 בדצמבר
<u>מניות בכורה א' בנות 0.01 ש"ח כל אחת</u>		
-	-	יתרה ליום 1 בינואר
0.1	44,280	הקצאת מניות בכורה א'
0.1	44,280	יתרה ליום 31 בדצמבר
0.5	175,172	סה"כ

**ביאור 7 - עסקאות תשלום מבוטס מניות**

- במהלך השנים 2018-2020 החברה נתנה הבטחות להענקת 11,708 אופציות. ביום 21 בפברואר 2021 הוענקו האופציות שהובטחו כאמור לעיל. שווי האופציות במועד ההענקה 321 אלפי דולר.
- 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 ההענקה 74 אלפי דולר ארה"ב.
- 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 ההענקה 27 אלפי דולר ארה"ב לכל אחד.
- 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 הענקה 25 אלפי דולר ארה"ב.
- 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 ההעסקה, אחת לרבעון, ב-12 מנות שוות, למשך 3 שנים. שווי האופציות במועד הענקה 25 אלפי דולר ארה"ב.

**אורה סמארט אייר בע"מ**  
**ביאורים לדוחות הכספיים התמציתיים המאוחדים ביניים**

**ביאור 7 - עסקאות תשלום מבוסס מניות (המשך)**

6. במאי 2021, במסגרת הסכם העסקה כיו"ר הדירקטוריון, הוענקו למר יובל ברונשטיין 550,530 מניות חסומות. המניות החסומות יבשילו, אחת לרבעון, ב-12 מנות שוות, למשך 3 שנים. שווי המניות במועד הענקה 167 אלפי דולר ארה"ב.

7. לצורך מדידת השווי הוגן של כתבי האופציות (המפורטות בסעיפים 2-6 לביאור) למועד הענקה, בוצע שימוש בסימולצית מונטה קרלו תוך שימוש במדדים הממוצעים הבאים: ריבית חסרת סיכון בשיעור 0.64%, סטיית תקן 65% ותקופה צפויה למימוש של 4 שנים.

**ביאור 8 - הכנסות**

**נתוני מכירות לפי מאפיין לקוחות:**

נכון למועד הדיווח, 93% ממכירות החברה הינם למפיצים, 7% ממכירות החברה הינם ללקוחות קצה.

**התפלגות מכירות ללקוחות קבועים:**

א. סיווג הכנסות החברה לפי סוגי לקוחות:

שיעור	לתקופה שנתיימה ביום 30 ביוני		
	2021		
	אלפי דולר		
1%	74		מוסדי
93%	5,941		מפיץ
6%	362		אחרים
	<b>6,377</b>		

ב. סיווג הכנסות החברה לפי שווקים גאוגרפיים בהתבסס על מיקום הלקוחות:

לתקופה שנתיימה ביום 30 ביוני		
2021		
אלפי דולר	אחוז מהמכירות	
317	5%	ישראל
1,789	28%	אירופה
2,413	38%	צפון אמריקה
1,489	23%	אסיה
258	4%	אמריקה הלטינית
111	2%	אחר
<b>6,377</b>		

**אורה סמארט אייר בע"מ**  
**ביאורים לדוחות הכספיים התמציתיים המאוחדים ביניים**

**ביאור 9 - התקשרויות ואירועים מהותיים במהלך תקופת הדיווח**

**1. מימוש אופציות**

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

**2. גיוס הון**

בחודש מרץ 2021, נחתם עם מספר משקיעים חדשים וקיימים הסכם השקעת גישור, במסגרתו גייסה החברה עד למועד פרסום התשקיף סך כולל של כ-4.4 מיליון דולר ארה"ב ("השקעת הגישור") (ראה ביאור 3).

**3. עדכון הסכמי העסקה לבעלי השליטה**

בחודש מאי 2021 אושר בדירקטוריון והאסיפה הכללית של החברה תיקון להסכם העסקה של מר אביעד שניידרמן, מנכ"ל החברה ומר אלדר שניידרמן, סמנכ"ל טכנולוגיות של החברה. בהתאם לתיקון החל מיום השלמת ההנפקה ("מועד התיקון"), 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 7(3)). לאחר תקופת הדיווח אושר בדירקטוריון, בכפוף לאישור האסיפה הכללית עדכון תנאי העסקתם של מר אביעד שניידרמן ומר אלדר שניידרמן, בדרך של העמדת רכב בהסדר ליסינג.

**4. פיצול מניות, השטחת הון וחלוקת מניות הטבה**

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. אישור הענקת אופציות ומניות חסומות**

א. בימים 13 במאי, 2021 ו-24 במאי, 2021 אישרו הדירקטוריון והאסיפה הכללית של החברה, בהתאמה, את הסכם העסקתו של מר יובל ברונשטיין לפיו החל מיום 21 במרץ 2021 יועסק מר בורשטיין בתפקיד יו"ר דירקטוריון בהיקף משרה של 20% ("מועד תחילת העסקה"). מר ברונשטיין יהא זכאי לשכר חודשי קבוע בסך של 20,000 ש"ח. כמו כן, ביום 13 במאי, 2021 אישר דירקטוריון החברה להקצות למר ברונשטיין יחידות מניה חסומות (RSUS) המהוות 2.25% מההון המונפק של החברה, בהתאם לתנאי תכנית האופציות של החברה (ראה ביאור 7(6)).

ב. בימים 13 במאי, 2021 ו-24 במאי, 2021 אישרו הדירקטוריון והאסיפה הכללית של החברה, בהתאמה, את הסכם העסקתו של פרופסור אבירם ניסן, לפיו החל מיום 1 במאי 2021 יכהן פרופסור ניסן כדירקטור ("מועד תחילת העסקה"). פרופסור ניסן יהא זכאי, ממועד 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 ("אופציות"). מחיר כל מניה שתנבע ממימוש האופציה יהא מחיר המניה של החברה כפי שהיה בתום יום המסחר הראשון של מניות החברה בבורסה (שער הנעילה) (ראה ביאור 7(5)).

## אורה סמארט אייר בע"מ

### ביאורים לדוחות הכספיים התמציתיים המאוחדים ביניים

#### ביאור 9 - התקשרויות ואירועים מהותיים במהלך תקופת הדיווח (המשך)

##### 5. אישור הענקת אופציות ומניות חסומות (המשך)

ג. בימים 13 במאי, 2021 ו-24 במאי, 2021 אישרו הדירקטוריון והאסיפה הכללית של החברה, בהתאמה, להקצות לחברת פרו אינווסט שוקי הון בע"מ 2,068 אופציות (לא רשומות) הניתנות למימוש ל-186,120 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) (ראה ביאור 7(4)).

##### 6. הסכם למתן שירותי ייצור ואספקה

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 הסטריונייזר כחלק מהמוצר הסופי בלבד. רכיב הסטריונייזר הוא קניינה הרוחני של בית אל וזכות השימוש של החברה ברכיב זה, מוגבלת להטמעתו במוצר הסופי וכפופה לתוקפו של האישור כאמור. בנוסף, הצדדים עשויים בעתיד להתקשר בהסדרים לפיתוח מוצרים ו/או טכנולוגיות חדשות. במקרה כאמור, הצדדים יתקשרו בהסכם שירותים חדש, שיקבע בין היתר, הסדרים הקשורים לבעלות המשותפת בקניין הרוחני שפותח במשותף.

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

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

אחת לחודש החברה תמסור לבית אל את הכמות החודשית לייצור (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.



## אורה סמארט אייר בע"מ

### ביאורים לדוחות הכספיים התמציתיים המאוחדים ביניים

#### ביאור 9 - התקשרויות ואירועים מהותיים במהלך תקופת הדיווח (המשך)

##### 6. הסכם למתן שירותי ייצור ואספקה (המשך)

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 (INCOTERMS) EX WORKS (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, הייצור, 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 אחרית 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 הייצור 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.

## אורה סמארט אייר בע"מ

### ביאורים לדוחות הכספיים התמציתיים המאוחדים ביניים

#### ביאור 9 - התקשרויות ואירועים מהותיים במהלך תקופת הדיווח (המשך)

##### 7. התקשרויות בהסכם הפצה

ביום 30 ביוני 2021 נחתם בין החברה לבין ASIA PHARMACEUTICALS TALBOT'S LIMITED ("חברת ההפצה") הסכם הפצה לא בלעדי במסגרתו תשווק ותמכור החברה את מוצריה באמצעות חברת ההפצה ("ההסכם"). תקופת ההסכם הינה לשלוש שנים וניתן לבטלו בהודעה מראש של הצדדים, בהתאם לפרק הזמן שנקבע בהסכם. חברת ההפצה הינה חברה מהונג קונג הפועלת בשוק העולמי ולה מותגים הנמכרים בלמעלה מ-150 מדינות. במסגרת ההסכם, הצדדים ישווקו את מוצרי החברה, באתר האינטרנט של החברה המפיצה בארה"ב, באנגליה ובישראל, תחת המותגים DR. TALBOT'S ו-NUBY (מותגים בינלאומיים בתחום מוצרי תינוקות וילדים וכן בתחום המוצרים הסמי-רפואיים, בהתאמה) ולא תחת מותג החברה ("המיתוג המשותף"). בנוסף תפעל החברה המפיצה לשיווק ומכירת מוצרי החברה, תחת המיתוג משותף, לרשתות קמעונאות שונות. החברה המפיצה לא התחייבה לעמוד במכסת מכירות שנתית.

##### 8. עסקה מול חברת TWINMED LLC

ביום 29 ביוני 2021 התקבלה הזמנה מחייבת ע"ס של 1 מיליון דולר ארה"ב לרכישת מוצריה מחברת TWINMED LLC מקליפורניה, ארה"ב ("הרוכשת" ו-"ההזמנה", לפי העניין) הרוכשת הינה חברה העוסקת בהפצת מגוון רחב של ציוד רפואי לגופים מוסדיים ברחבי ארה"ב. ההזמנה הינה לאספקה מיידית, ומיועדת בעיקרה עבור לקוחותיה של הרוכשת בתחום הדיור המוגן בארה"ב.

##### 9. פיילוט למוצרי החברה באוטובוסים באוסטרליה

ביום 30 ביוני, 2021, החלה החברה בביצוע פיילוט בשיתוף חברת WELLTEK DELOS LTD PTY AUSTRALIA ("DELOS") חברה אוסטרלית המתמחה בפתרונות בריאות לחברות וארגונים. הפיילוט ייערך על פני מספר שבועות כאשר בסופו הצדדים ידנו בהמשך התקשרות והזמנת מוצרי החברה בהיקף רחב יותר. הפיילוט למוצרי החברה מתבצע באוטובוסים של חברת CDC NSW ("CDC") שהינה חברת תחבורה ציבורית בין המובילות באוסטרליה המחזיקה צי של כ-2,800 אוטובוסים ברחבי אוסטרליה. במסגרת הפיילוט יותקנו מוצרי אורה אייר באוטובוסים של חברת CDC כמהלך מקדים לרכישת מוצר לניטור וטיהור אוויר לצי האוטובוסים של CDC. הפיילוט ייערך על פני מספר שבועות כאשר בסופו הצדדים ידנו בהמשך התקשרות והזמנת מוצרי החברה בהיקף רחב יותר, נכון למועד תקופת הדיווח אין וודאות לרכישה.

#### ביאור 10 - אירועים לאחר תקופת הדיווח

##### 1. חברת הבת במזכר הבנות עם חברת LLC MOLEX

ביום 15 ביולי 2021 נחתם בין החברה הבת AURA SMART AIR INC ("החברה הבת") לבין חברת LLC MOLEX מזכר הבנות בדבר קידום תהליכי אינטגרציה של מערכות ומוצרי החברה עם מערכות לניהול בניין חכם של חברת LLC MOLEX ("מזכר הבנות"). חברת LLC MOLEX הינה חברה אמריקאית (חברה בת של KOCH INDUSTRIES INC) הפועלת, בין היתר בתחומים עתירי מערכות וטכנולוגיות וכן בתחומי התשתיות, מערכות אלקטרומכניות, בקרה, אוטומציה ותקשורת. מטרת מזכר הבנות הינה לייצר מסגרת להסכם שיתוף פעולה אסטרטגי בין החברה הבת לבין LLC MOLEX. מובהר כי נכון למועד תקופת הדיווח אין כל ודאות כי הצדדים יתקשרו בהסכם לשיתוף פעולה אסטרטגי, וככל שכן מה יהיו תנאיו.

**אורה סמארט אייר בע"מ**  
**ביאורים לדוחות הכספיים התמציתיים המאוחדים ביניים**

ביאור 10 - אירועים לאחר תקופת הדיווח (המשך)

2. הקמת חברת בת בהודו

ביום 19 ביולי 2021 הוקמה חברת AURAAIR PRIVATE LIMITED בהודו (להלן: "חברת הבת ההודית"), חברת הבת ההודית הינה בבעלות מלאה (100%) של החברה. מטרת הקמת חברת הבת ההודית הינה הפצת מוצרי חברת האם בהודו.

3. קבלת אישור מסוכנות הגנת הסביבה האמריקאית למוצר הדגל של החברה

החל מיום ה- 26 ביולי, 2021, מוצרי החברה עומדים בדרישות הסוכנות להגנת הסביבה האמריקאית ("EPA") הנוגעות, בין השאר, לתהליכי הייצור ולטענות המופיעות על תוויות המוצרים. סוכנות הגנת הסביבה האמריקאית הינה סוכנות ביצוע עצמאית של הממשלה הפדרלית של ארצות הברית המופקדת על ענייני הגנת הסביבה ופועלת, בין השאר להסדרת תחום המוצרים לחיטוי וטיהור ווירוסים. עמידה בדרישות אלו תאפשר לחברה להרחיב את היקף קשריה העסקיים גם למפצים גדולים בתחום הציוד הרפואי לבתי חולים בארה"ב, אשר דורשים זאת על מנת להפיץ את המוצר דרכם, וכן לאתרי סחר מקוונים בארה"ב כדוגמת אמזון (AMAZON COM INC.) אשר מתנים מכירה דרכם ללקוחות הקצה בעמידה בדרישות אלה.

**אורה סמארט אייר בע"מ**

**מידע כספי נפרד ליום 30 ביוני 2021**

**(בלתי מבוקר)**

**ערוך בהתאם להוראות תקנה 38ד לתקנות ניירות ערך  
(דוחות תקופתיים ומידיים), התש"ל-1970**

## אורה סמארט אייר בע"מ

מידע כספי ביניים נפרד  
ליום 30 ביוני, 2021

### תוכן העניינים

#### עמוד

2		דוח סקירה של רואה החשבון המבקר
3	ליום 30 ביוני 2021	תמצית נתונים על המצב הכספי ביניים
4	לתקופה שנסתיימה ביום 30 ביוני 2021	תמצית נתונים על רווח והפסד ביניים
5-6	לתקופה שנסתיימה ביום 30 ביוני 2021	תמצית נתונים על תזרימי המזומנים ביניים
7	ליום 30 ביוני 2021	נתונים נוספים בדבר מידע כספי נפרד ביניים

**הנדון: דוח מיוחד לסקירת המידע הכספי הביניים הנפרד לפי תקנה 38ד'  
לתקנות ניירות ערך (דוחות תקופתיים ומידיים), התש"ל-1970**

**מבוא**

סקרנו את המידע הכספי הביניים הנפרד המובא לפי תקנה 38ד' לתקנות ניירות ערך (דוחות תקופתיים ומידיים), התש"ל-1970 של אורה סמארט אייר בע"מ (להלן - "החברה") ליום 30 ביוני 2021 ולתקופות של שישה חודשים שהסתיימו באותו תאריך. הדירקטוריון והנהלה אחראים לעריכה ולהצגה של מידע כספי ביניים נפרד זה בהתאם לתקנה 38ד' לתקנות ניירות ערך (דוחות תקופתיים ומידיים), התש"ל-1970. אחריותנו היא להביע מסקנה על המידע הכספי הביניים הנפרד לתקופות ביניים אלה בהתבסס על סקירתנו.

**היקף הסקירה**

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

**מסקנה**

בהתבסס על סקירתנו, לא בא לתשומת ליבנו דבר הגורם לנו לסבור שהמידע הכספי הביניים הנפרד הנ"ל ערוך, מכל הבחינות המהותיות, בהתאם להוראות תקנה 38ד' לתקנות ניירות ערך (דוחות תקופתיים ומידיים), התש"ל-1970.

זיו האפט  
רואי חשבון

תל-אביב, 15 באוגוסט, 2021

**אורה סמארט אייר בע"מ**  
**נתונים על המצב הכספי ביניים**

ליום 31 בדצמבר 2020 מבוקר	ליום 30 ביוני		
	2020	2021	
אלפי דולר ארה"ב			
			<b>נכסים שוטפים</b>
2,138	961	11,928	מזומנים ושווי מזומנים
610	-	2,797	צדדים קשורים
39	-	699	לקוחות
356	42	509	חייבים ויתרות חובה
540	-	388	מלאי
<u>3,683</u>	<u>1,003</u>	<u>16,321</u>	<b>סה"כ נכסים שוטפים</b>
			<b>נכסים בלתי שוטפים</b>
70	-	51	נכס זכות שימוש
70	25	1,460	רכוש קבוע, נטו
363	268	568	מיסים נדחים
<u>503</u>	<u>293</u>	<u>2,079</u>	<b>סה"כ נכסים בלתי שוטפים</b>
<u>4,186</u>	<u>1,296</u>	<u>18,400</u>	<b>סה"כ נכסים</b>
			<b>התחייבויות שוטפות</b>
1,418	9	223	ספקים ונותני שירותים
36	-	40	חלויות שוטפות של התחייבויות בגין חכירה
395	350	1,088	זכאים ויתרות זכות
754	102	723	התחייבות בגין מענקים
-	-	1,381	התחייבות בגין רכוש קבוע
-	166	36	צדדים קשורים
<u>2,603</u>	<u>627</u>	<u>3,491</u>	<b>סה"כ התחייבויות שוטפות</b>
			<b>התחייבויות בלתי שוטפות</b>
36	-	15	התחייבות בגין חכירה
-	303	-	התחייבות בגין מענקים
95	28	51	התחייבות בגין הטבות לעובדים
<u>131</u>	<u>331</u>	<u>66</u>	<b>סה"כ התחייבויות בלתי שוטפות</b>
			<b>הון עצמי</b>
1	-	-	הון מניות
3,572	580	19,467	פרמיה על מניות
325	210	642	קרנות הון
-	1,491	-	תקבולים על חשבון מניות
(2,446)	(1,943)	(5,266)	יתרת הפסד
<u>1,452</u>	<u>338</u>	<u>14,843</u>	<b>סה"כ הון עצמי</b>
<u>4,186</u>	<u>1,296</u>	<u>18,400</u>	<b>סה"כ התחייבויות והון עצמי</b>

עופר בלומנפלד  
סמנכ"ל הכספים

אביעד שניידרמן  
מנהל כללי

יובל ברונשטיין  
י"ר הדירקטוריון

הדוחות הכספיים אושרו ביום 15 באוגוסט, 2021

**אורה סמארט אייר בע"מ**  
**נתונים על רווח והפסד ביניים**

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר	לתקופה של שישה חודשים שהסתיימה ביום 30 ביוני		
	2020	2021	
מבוקר	בלתי מבוקר		
	אלפי דולר ארה"ב		
3,956	-	6,204	הכנסות
(3,220)	-	(5,717)	עלות המכר
736	-	487	רווח גולמי
(928)	(269)	(458)	הוצאות מחקר ופיתוח
(424)	(103)	(478)	הוצאות מכירה ושיווק
(721)	(331)	(901)	הוצאות הנהלה וכלליות
-	-	(241)	הוצאות רישום למסחר בבורסה
(1,337)	(703)	(1,591)	הפסד תפעולי
(62)	(64)	(1,503)	הוצאות מימון
127	100	1	הכנסות מימון
(1,272)	(667)	(3,093)	הפסד לפני חלק החברה ברווחי הבת
(10)	(17)	67	חלק החברה ברווחי (הפסדי) חברת הבת
(1,282)	(684)	(3,026)	הפסד לפני מס
363	268	205	הכנסות מיסים על הכנסה
(919)	(416)	(2,821)	הפסד כולל



**אורה סמארט אייר בע"מ**  
**נתונים על תזרימי המזומנים ביניים**

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר	לתקופה של שישה חודשים שהסתיימה ביום 30 ביוני		
	2020	2021	
מבוקר	בלתי מבוקר		
	אלפי דולר ארה"ב		
			<b>תזרימי מזומנים לפעילות שוטפת</b>
(919)	(416)	(2,821)	הפסד לתקופה
498	-	250	מזומנים נטו בגין עסקאות עם חברה מאוחדת
(651)	(149)	(1,994)	ההתאמות הדרושות להצגת תזרימי המזומנים מפעילות שוטפת - נספח א'
(1,072)	(565)	(4,565)	<b>מזומנים נטו, ששימשו לפעילות שוטפת</b>
			<b>תזרימי מזומנים לפעילות השקעה</b>
(61)	(9)	(85)	רכישת נכסים קבועים
(61)	(9)	(85)	<b>מזומנים נטו, ששימשו לפעילות השקעה</b>
			<b>תזרימי מזומנים לפעילות מימון</b>
2,687	-	10,150	תמורה מהנפקת מניות, נטו
-	-	4,387	הנפקת השקעת גישור
420	188	93	קבלת מענקים לפיתוח
-	-	(113)	פירעון מענקים לפיתוח
(4)	-	(17)	פירעון התחייבות בגין חכירה
-	1,185	-	קבלת תקבולים על חשבון מניות
3,103	1,373	14,500	<b>מזומנים נטו, שנבעו מפעילות מימון</b>
1,970	799	9,850	עליה במזומנים ושווי מזומנים
156	156	2,138	מזומנים ושווי מזומנים לתחילת שנה
12	6	(60)	השפעת השינויים בשערי חליפין על יתרות מזומנים המוחזקות במטבע חוץ
2,138	961	11,928	<b>מזומנים ושווי מזומנים לסוף שנה</b>

**אורה סמארט אייר בע"מ**  
**נתונים על תזרימי המזומנים ביניים**

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר	לתקופה של שישה חודשים שהסתיימה ביום 30 ביוני	
2020	2020	2021
מבוקר	בלתי מבוקר	
	אלפי דולר ארה"ב	

**נספח א' - התאמות הדרושות להצגת תזרימי המזומנים  
לפעילות שוטפת**

**הכנסות והוצאות שאינן כרוכות בתזרימי מזומנים:**

	2020	2021	
10	17	(67)	חלק החברה (ברווחי) הפסדי חברת הבת
19	5	96	פחת והפחתות
(12)	(6)	60	הפרשי שער על יתרות מזומנים
25	(92)	17	הוצאות מימון, נטו
138	30	317	הוצאות בגין תשלום מבוסס מניות
18	10	-	הוצאות בגין עסקה עם בעל השליטה
-	-	1,358	הוצאות בגין שיערוך השקעת גישור
(363)	(268)	(205)	מיסים על ההכנסה
(165)	(304)	1,576	

**שינויים בסעיפי רכוש והתחייבויות:**

	2020	2021	
(39)	-	(660)	(גידול) בלקוחות
(321)	(7)	(180)	(גידול) בחייבים ויתרות חובה
(540)	-	152	(גידול) קיטון במלאי
(1,287)	129	(2,335)	(גידול) קיטון בצדדים קשורים
1,402	(7)	(1,195)	גידול (קיטון) בספקים ונותני שירות אחרים
299	40	648	גידול בזכאים אחרים ויתרות זכות
(486)	155	(3,570)	

**סה"כ ההתאמות הדרושות להצגת תזרימי המזומנים  
מפעילות שוטפת**

(651)	(149)	(1,994)
-------	-------	---------

**נספח ב' - עסקאות שאינן כרוכות בתזרימי מזומנים**

-	-	5,745	מימוש השקעת גישור
---	---	-------	-------------------

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

א. 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 938 לתקנות ניירות ערך (דוחות תקופתיים ומידיים), התש"ל-1970. יש לעיין במידע הכספי ביניים הנפרד יחד עם המידע הכספי הנפרד של החברה ליום 31 בדצמבר 2020 והמידע המהותי הנוסף המצורף אליו וכן עם הדוחות הכספיים התמציתיים ביניים של החברה ליום 30 ביוני 2021.

המדיניות החשבונאית שיושמה במידע הכספי ביניים הנפרד זהה למדיניות החשבונאית המפורטת בביאור 2 לדוחות הכספיים התמציתיים ביניים המאוחדים של החברה ליום 30 ביוני 2021 בכפוף לאמור לעיל ולמפורט במידע הכספי הנפרד של החברה ליום 31 בדצמבר 2020 בדבר הטיפול בעסקאות בין חברתיות.

(2) הגדרות:

החברה - אורה סמארט אייר בע"מ.

החברה הבת - Aura Smart Air Inc.

(3) מדיניות חשבונאית:

המידע הכספי הנפרד נערך בהתאם למדיניות החשבונאית המפורטת בביאור א(3) למידע הכספי הנפרד של החברה ליום 31 בדצמבר 2020.

## הצהרות מנהלים

### הצהרת מנהל כללי לפי תקנה 38ג(ד)(1)

אני, מר אביעד שניידרמן, מצהיר כי:

1. בחנתי את הדוח העתי של אורה סמארט אייר בע"מ ("החברה") למחצית הראשונה של שנת 2021 ("הדוחות");
2. לפי ידיעתי, הדוחות אינם כוללים כל מצג לא נכון של עובדה מהותית ולא חסר בהם מצג של עובדה מהותית הנחוץ כדי שהמצגים שנכללו בהם, לאור הנסיבות שבהן נכללו אותם מצגים, לא יהיו מטעים בהתייחס לתקופת הדוחות;
3. לפי ידיעתי, הדוחות הכספיים וכל מידע כספי אחר הכלול בדוחות משקפים באופן נאות, מכל הבחינות המהותיות, את המצב הכספי, תוצאות הפעולות ותזרימי המזומנים של החברה לתאריכים ולתקופות שאליהם מתייחסים הדוחות;
4. גיליתי לרואה החשבון המבקר של החברה, לדירקטוריון ולוועדות הביקורת והדוחות הכספיים של החברה, כל תרמית, בין מהותית ובין שאינה מהותית, שבה מעורב המנהל הכללי או מי שכפוף לו במישרין או מעורבים עובדים אחרים שיש להם תפקיד משמעותי בדיווח הכספי ובגילוי ובבקרה עליהם.

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

15 באוגוסט, 2021

תאריך

אביעד שניידרמן, מנכ"ל

**הצהרת נושא המשרה הבכיר ביותר בתחום הכספים לפי תקנה 38ג(ד)2**

אני, מר עופר בלומנפלד, מצהיר כי:

1. בחנתי את הדוחות הכספיים ביניים ואת המידע הכספי האחר הכלול בדוחות לתקופת הביניים של אורה סמארט אייר בע"מ ("החברה") למחצית הראשונה של שנת 2021 ("הדוחות");
2. לפי ידיעתי, הדוחות הכספיים ביניים והמידע הכספי האחר הכלול בדוחות לתקופת הביניים אינם כוללים כל מצג לא נכון של עובדה מהותית, ולא חסר בהם מצג של עובדה מהותית הנחוץ כדי שהמצגים שנכללו בהם, לאור הנסיבות שהם נכללו אותם מצגים, לא יהיו מטעים בהתייחס לתקופת הדוחות;
3. לפי ידיעתי, הדוחות הכספיים ביניים והמידע הכספי האחר הכלול בדוחות לתקופת הביניים משקפים באופן נאות, מכל הבחינות המהותיות, את המצב הכספי, תוצאות הפעולות ותזרימי המזומנים של החברה לתאריכים ולתקופות שאליהם מתייחסים הדוחות;
4. גיליתי לרואה החשבון המבקר של החברה, לדירקטוריון ולוועדות הביקורת והדוחות הכספיים של החברה, כל תרמית, בין מהותית ובין שאינה מהותית, שבה מעורב המנהל הכללי או מי שכפוף לו במישרין או מעורבים עובדים אחרים שיש להם תפקיד משמעותי בדיווח הכספי ובגילוי ובבקרה עליהם.

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

15 באוגוסט, 2021

תאריך

עופר בלומנפלד, סמנכ"ל כספים