



תוכן העניינים:

פרק א' – דוח הדירקטוריון על מצב ענייני החברה לתקופה של שישה חודשים
שהסתיימה ביום 30 ביוני 2024

פרק ב' – דוחות כספיים מאוחדים ליום 30 ביוני 2024

פרק ג' – הצהרות מנהלים

נקסטפרם טכנולוגיות בע"מ

(“החברה”)

פרק ב' – דוח הדירקטוריון על מצב ענייני הקבוצה

לתקופה של שישה חודשים שנסתיימה ביום 30 ביוני 2024

דירקטוריון החברה מתכבד להגיש את דוח הדירקטוריון על מצב ענייני החברה לתקופה של שישה חודשים שהסתיימה ביום 30 ביוני 2024 (“תקופת הדוח”), בהתאם לתקנות ניירות ערך (דוחות תקופתיים ומידיים), התש”ל - 1970 (“תקנות הדיווח”). הדוח כולל הסברים לגבי האירועים והשינויים המהותיים שחלו במצב ענייני החברה בתקופה כאמור והוא נערך בהנחה שבפני הקורא מצוי גם דוח הדירקטוריון לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2023, כפי שפורסם על ידי החברה במסגרת הדוח השנתי לשנת 2023 ביום 31 במרץ 2024 (אסמכתא: 01-2024-029440) (“הדוח התקופתי”).

מופנית בזאת תשומת לב הקורא לכך שהחברה הינה “תאגיד קטן”, כמשמעות מונח זה בתקנה 5 לתקנות ניירות ערך (דוחות תקופתיים ומידיים), תש”ל-1970 (“התקנות”), ודירקטוריון החברה החליט לאמץ, את חלק מההקלות שאושרו לתאגידים קטנים כמפורט בתקנות, ככל שהן (או שתהיינה) רלבנטיות לחברה, ובכלל זה:

- ביטול החובה לפרסם דוח על הבקרה הפנימית ודוח רואה החשבון המבקר על הבקרה הפנימית;
- העלאת סף המהותיות בקשר עם צירוף הערכות שווי ל- 20% לעניין המבחן המאזני והתוצאתי ו- 10% לעניין מבחן ההון העצמי המינימלי;
- העלאת סף המהותיות לצירוף של דוחות חברות כלולות מהותיות לדוחות ביניים ל-40%.
- דירקטוריון החברה החליט לאמץ את תקנה 5ד(ב) לתקנות; דיווח על בסיס מתכונת דיווח של תאגיד קטן פטור, דיווח חצי שנתי, החל מתקופת הדיווח שהחלה ביום 1.1.2023.

חלק א' - הסברי הדירקטוריון למצב עסקי החברה, תוצאות פעולותיו, הונו העצמי ותזרימי המזומנים שלו

1. כללי

1.1. החברה התאגדה ונרשמה בישראל כחברה פרטית מוגבלת במניות ביום 9 בדצמבר 2013. נכון למועד הדוח, החברה עוסקת בתחום פעילות אחד, שהינו, מחקר, פיתוח, ייצור ושיווק של טכנולוגיות ומוצרים חדשניים, המבוססים על שמרים, למגוון שימושים בתעשיית המזון ותוספי התזונה, לרבות חלבון טבעוני מבוסס שמרים.

1.2. בחודש ינואר 2021, השלימה החברה הנפקה ראשונה של מניותיה והפכה לחברה ציבורית, כמשמעות מונח זה בחוק החברות. לפרטים אודות תיאור הסביבה העסקית והשפעתה על פעילות החברה, ר' פרק א' לדוח התקופתי לשנת 2023.

1.3. **ProteVin™** - מוצר הדגל של החברה, חלבון טבעוני בעל ערך תזונתי הדומה לחלבון מן החי וטעם ניטרלי, ללא טעמי לוואי המאפיינים חלבון מהצומח. ProteVin™ מתאים לשילוב כמקור חלבון איכותי במגוון שווקים: שוק תזונת הספורטאים, שוק תחליפי הבשר, תחליפי חלב, פורמולות לתינוקות ולמבוגרים ועוד.

בחודש יולי 2023, התקשרה החברה עם קבלן משנה בהודו Kothari Fermentation & Biochem Ltd ("Kothari"), בהסכם להקמת מערך ייצור וכן ייצור מסחרי של ProteVin™ וכן ייצור של מוצרי הנהלת החברה שקדה על מציאת פתרון להקמת מערך ייצור שיתאים לאמצעים הכספיים שברשותה, כך שההסכם האמור מחליף את הקמת מערך הייצור עם יצרן המשנה בצפון מקדוניה¹ ויאפשר לתת מענה לביקושים מהשוק בהשקעה נמוכה מהמתוכנן, ביעילות כלכלית משופרת ועם יכולת הגדלת תפוקות עתידית מהירה יותר. מערך הייצור הותקן בתוך המפעל לייצור תמציות שמרים (Yeast Extract) אותו Kothati הקימה לאחרונה. מרבית הציוד הדרוש להפעלת מתקן הייצור כבר נרכש על ידי החברה ו/או קיים ברשות היצרן במפעל תמציות השמרים ופנוי לשימוש החברה לרבות המבנה והתשתיות הנדרשות לשלב הראשון (המפורט להלן).

הקמת השלב הראשון של מערך הייצור, הסתיימה בחודש מרץ 2024, והחברה ממשיכה להרחיב את מערך הייצור ל ProteVin™, בכפוף להשגת המימון הדרוש.

בשנת 2022, קבלה החברה אישור ממשד הבריאות למכירת ProteVin™ כתוסף תזונה לספורטאים בישראל.

במהלך שנת 2023 החליטה החברה, בהמשך לתהליך בחינה פנימי בחברה וחילופי דברים עם משרד הבריאות בקשר לאישור שיווק ProteVin™ כמוצר מזון (בנוסף לתוסף תזונה), כי ProteVin™ מותר לשיווק בישראל גם כמוצר מזון, הואיל ואינו נופל תחת ההגדרה של 'רכיב מזון חדש'.

¹לפרטים נוספים ר' סעיף 27.8 לפרק א' לדוח התקופתי.

פרטים אודות מוצר המשנה Yeast Extract:

במסגרת תהליך ייצור החלבון, מתקבלים רכיבים מגבירי טעם וריח טבעוניים למזון (מוצרי Yeast Extract). מדובר באחת הקטגוריות החשובות והגדולות בעולם הטעמים המיוצרת היום בעיקר ע"י יצרני שמרים גלובליים.

החברה פיתחה דור ראשון של Yeast Extract מבוסס על זן שמר ותהליכים ייחודיים. זן השמר והתהליכים הייחודיים אותם פיתחה החברה תורמים לאיכות תוצרי ה- Yeast Extract וליעילות הכלכלית של מוצרים אלה.

שוק ה- Yeast Extract נאמד בכ- 1.9 מיליארד דולר מכירות עולמיות לשנה ובקצב צמיחה של כ- 8.7% ומושפע גם מצמיחת שוק המזון האלטרנטיבי².

יעדים מרכזיים לשנת 2024

(א) הרחבת מערך הייצור ל ProteVin™ בהודו שיאפשר מכירות בהיקף של כ- 4 מיליון דולר בשנה וצפוי להסתיים במהלך הרבעון השני של שנת 2024. הקמת השלב הראשון של מערך הייצור, הסתיימה בחודש מרץ 2024. הגעה ליעדי הייצור שנקבעו כפופה להשגת המימון הדרוש.

(ב) המשך יצירת ביקושים וקבלת הזמנות נוספות למוצר ProteVin™, מארה"ב, מאירופה ומטריטוריות נוספות לרבות השקה בתחום המזון עם יצרן מזון גדול. נכון למועד הדוח, נתקבלו הזמנות להשקה מלקוחות בספרד, בצרפת ובסינגפור. וכן התקבלה הזמנה ראשונה מייצרן מזון מהגדולים בעולם להשקת גבינה מבוססת חלבון ProteVin™ באירופה. מדובר במכירות ראשונות וההיקף הכספי של כל אחת מהזמנות אלה איננו מהותי. כמו כן, התקבלו הזמנות להמשך אספקות ל- SpaceMilk בארה"ב.

(ג) התקשרות בהסכם שיתוף פעולה עם יצרן בתחום ה- Yeast Extract שיאפשר להרחיב את סל מוצריה של החברה, להגדיל את הרווחיות והמכירות ולהיכנס אסטרטגית לשוק זה. ביום 19 במאי 2024, דיווחה החברה כי התקשרה בהסכם עם Kothari, להקמת מערך ייצור, שיווק ופיתוח של מוצרי תמצית שמרים (Yeast Extract) ומוצרים נוספים. במסגרת הסכם זה, יקימו הצדדים חברה משותפת אשר תאוגד בהודו ואשר כל צד יחזיק 50% מהונה המונפק ומזכויות ההצבעה בה. חלוקת הרווחים של החברה המשותפת תיעשה באופן שווה בין הצדדים.

(ד) התחלת מכירה של מוצרי המשנה המתקבלים בתהליך ייצור החלבון (Yeast Extract & Cell-walls)

כל ההנחות והנתונים המפורטים בסעיף 1.3 זה לעיל בדבר היקף הייצור המתוכנן, לוחות הזמנים וכן צפי להתפתחות של החברה בשנה הקרובה הינם תחזיות, הערכות ואומדנים הצופים פני עתיד, כהגדרתם בחוק ניירות ערך, המבוססים על הערכות החברה, בדבר התפתחויות ואירועים קיימים ועתידיים אשר מועד התרחשותם, אם בכלל, אינו ודאי ואינו בשליטתה של

² <https://www.fortunebusinessinsights.com/yeast-extract-market-106656>

החברה. הערכות אלו עשויות שלא להתממש, כולן או חלקן, או להתממש באופן שונה מכפי שהעריכה החברה, וזאת בין היתר בשל שינויים טכנולוגיים בתחום הפעילות של החברה ושינויים במגמות השוק בו פועלת החברה והעדפות לקוחותיה.

1.4. Astaferm® - תוסף תזונה המבוסס על אסטקסנטין, נוגד חמצון חזק, היחיד מסוגו המופק משמרים טבעיים ללא הנדסה גנטית וללא טעם וריח לוואי, אשר פותח על ידי החברה. Astaferm® מאושר לשיווק בארה"ב (Self GRAS) ובקנדה (NPN - Natural Product Number) ונמצא בשלבי השקה ומכירות בשווקים אלה בצורת הצריכה המבוקשת של סוכריות גומי (Gummies) על ידי מותגי תוספי תזונה, כדוגמת Carlson Labs, Grand Health ו-Purity Products, וכן הושק בחודש דצמבר שנת 2022, בתצורה של שמן המשמש לקפליות רכות (Soft gels). מוצרים אלו ימשיכו להיות משווקים על ידי החברה שתמשיך לתת תמיכה ואספקות ללקוחותיה, אולם החל משנת 2023 מיקדה החברה את מרבית מאמצי השיווק והפיתוח במוצר ProteVin™.

1.5. בדוח רואה החשבון המבקר שצורף לדוח הכספי של החברה ליום 30 ביוני 2024 נכללה הערה בדבר ספקות משמעותיים באשר ליכולתה של החברה להמשיך להתקיים כ"עסק חי". לפרטים נוספים ראו ביאור ב' לדוחות הכספים.

החברה התאימה את הוצאותיה השוטפות ואת ההשקעות הצפויות במערכי הייצור באופן שיאפשר לחברה להגיע ליעדים שהציבה לעצמה לשנת 2024, לרבות התחלת הקמת השלב הראשון של המערך לייצור התעשייתי למוצר ה-ProteVin™. להערכת החברה, תידרש החברה לגייס הון נוסף בטווח הקצר לצורך המשך פעילותה (כמפורט בביאור ב' לדוחות הכספיים), הרחבת מערך הייצור, מילוי יעדיה ולכיסוי תפעול עסקיה השוטפים.

כמפורט בביאור ב' לדוחות הכספיים במידה והחברה לא תצליח לגייס הון, יתרת המזומנים בחברה ליום אישור הדוחות והמחויבויות לתשלומים שוטפים וציוד הוני יאפשרו לחברה המשך פעילות לתקופה של מספר חודשים ובהתאם, גורמים אלו מעלים ספקות משמעותיים באשר ליכולתה של החברה להמשיך לפעול כ"עסק חי". בדוחות הכספיים לא נכללו כל התאמות לערכי הנכסים וההתחייבויות וסיווגם, ככל שיידרש, במידה והחברה לא תוכל עוד להמשיך בפעילותה כ"עסק חי".

1.6. לפרטים אודות תיאור הסביבה העסקית והשפעתה על פעילות החברה, ר' פרק א' לדוח השנתי של שנת 2023.

2. השלכות האינפלציה ועליית הריבית על פעילות החברה

לאור העובדה שלחברה מלאי מספיק של אסטקסנטין לטווח הנראה לעין ולאור העובדה שהשלב הראשון בהקמת מערך הייצור ל-ProteVin™ בהודו הסתיים ונכון למועד פרסום הדוח, הרחבת מערך הייצור נמצא בשלבי תכנון והקמה, להערכת החברה לעליית האינפלציה השפעה מינורית על עלויות החברה ורווחיותה.

כ – 40% מעלויות הייצור של ProteVin™ נובעות באופן ישיר או עקיף מעלויות האנרגיה. לפיכך, שינויים דרמטיים בעלויות האנרגיה בהודו עלולים להשפיע על תמחיר ה-ProteVin™, ובהתאם גם על הרווחיות הנובעת ממנו. על אף האמור, החברה מעריכה כי השפעה זו, במידה ותתממש, תצומצם במידה מסוימת על ידי העלאת מחירי המוצרים.

לאור העובדה שהחברה מממנת את פעילותה בעיקר באמצעות הנפקות הון, לעליית הריבית לא צפויה להיות השפעה מהותית על הוצאות המימון של החברה.

לפרטים נוספים ר' סעיף 6.7 לפרק א' לדוחות השנתיים לשנת 2023.

3. השפעת מלחמת 'חרבות ברזל' בישראל על פעילות החברה

בהמשך לאמור בסעיף 1.9 לפרק ב' לדוח התקופתי לשנת 2023 (דוח הדירקטוריון), בקשר עם השפעות מלחמת חרבות ברזל על המשק הישראלי, במהלך החציון הראשון של שנת 2024 ונכון למועד הדוח, חל צמצום בהיקף הלחימה בעזה, אשר הוביל לשחרור חלק מכוחות המילואים שגויסו לצד חזרה חלקית לשגרה ביישובי הדרום המרוחקים מעוטף עזה. במקביל, בשל התחממות הגזרה בגבול הצפוני, גויסו אנשי מילואים רבים מאוד לגזרות הצפונית והדרומית ותושבי קווי העימות הדרומי והצפוני פונו מיישוביהם.

לאחר תאריך הדוח, אושרו לחברה פיצויים בגין נזק עקיף כחלק מתכנית הסיוע של ממשלת ישראל להתמודדות עם מלחמת "חרבות ברזל", בסך כולל של כ-262 אלפי דולר ארה"ב.

נכון למועד זה, הכרזת המלחמה עדיין בתוקף וקיימת אי וודאות באשר למשכה, אופיה והיקפה של המלחמה. לאור האמור לעיל, מכיוון ואין ביכולתה של החברה להעריך את משכה של המלחמה והיקפיה, אין ביכולתה של החברה, במועד זה, להעריך את היקף השפעת המלחמה על עסקיה ועל תוצאותיה הכספיות של החברה ברבעונים העוקבים. החברה עוקבת אחר השפעות אלו, ולהערכתה, נכון למועד הדוח, לא ניכרת השפעה מהותית של המלחמה על פעילות החברה.

ההתייחסות המופיעה בסעיף זה בקשר להערכות החברה על התפתחויות עתידיות בסביבה הכלכלית הגלובלית והמקומית וכן בקשר להשלכות אפשריות של התפתחויות אלה על פעילות הקבוצה, הינן בבחינת מידע צופה פני עתיד כמשמעותו בחוק ניירות ערך. התפתחויות והשלכות אלו אינן בשליטתה של החברה, הן אינן וודאיות, מתבססות על המידע המצוי בידי החברה נכון למועד פרסום דוח זה.

4. הסברים לדוחות הכספיים

4.1. המצב הכספי

להלן תמצית נתונים עיקריים מהדוחות הכספיים של החברה (באלפי דולר):

הסברי החברה	ליום 30 ביוני			
	ליום 31 בדצמבר	2023		2024
הקיטון ביחס לתקופה המקבילה אשתקד נבע בעיקר מקיטון במזומנים ושווי מזומנים אשר שימשו לצורך פעילותה השוטפת של החברה. בנוסף, הסכום שגויס מההנפקה	4,192	6,295	2,104	נכסים שוטפים

הסברי החברה	ליום 31 בדצמבר	ליום 30 ביוני		
	2023	2023	2024	
לציבור של מניות החברה מחודש מרץ 2023 היה גבוה יותר מהסכום שגויס במסגרת הנפקה של מניות החברה בחודשים אפריל ומאי 2024. מנגד, חל גידול ביתרת חייבים אחרים הנובע בעיקר מגידול בחייבים ממשלתיים בהודו				
הגידול ביחס לתקופה המקבילה אשתקד נבע בעיקר מהשקעות שבוצעו בציוד ייצור ומקדמות ששולמו על חשבון רכוש קבוע שנועד להרחבת מערך הייצור של Protevin™ וכן מהשקעה במיזם משותף עם Kothari לצורך ייצור, שיווק ופיתוח של מוצרי תמצית שמרים (Yeast Extract) ומוצרים נוספים.	4,550	4,162	5,969	נכסים לא שוטפים
	8,742	10,457	8,073	סה"כ נכסים
הגידול ביחס לתקופה המקבילה אשתקד נבע בעיקרו מגידול ביתרת הכנסות מראש הנובעת מדחיית מקדמות שהתקבלו עבור פיצויים בגין נזק עקיף כחלק מתכנית הסיוע של ממשלת ישראל להתמודדות עם מלחמת "חרבות ברזל" אשר אושרו לחברה לאחר תאריך הדוח וכן גידול בספקים וזכאים אחרים.	3,345	3,048	3,412	התחייבויות שוטפות
הקיטון בהתחייבויות שאינן שוטפות ביחס לתקופה מקבילה אשתקד נבע בעיקרו מקיטון בהתחייבות בגין חכירה כתוצאה מתשלומי שכירות שוטפים וקיטון בהתחייבות בגין מענקים ממשלתיים.	394	524	335	התחייבויות לא שוטפות
הקיטון ביחס לתקופה המקבילה אשתקד נבע בעיקרו מההפסד לתקופה בגין פעילותה השוטפת של החברה. מנגד, חל גידול בהון מניות ופרמיה אשר נבע מהנפקה של מניות החברה בחודשים אפריל ומאי 2024	5,003	6,885	4,326	סה"כ הון
	8,742	10,457	8,073	סה"כ התחייבויות והון

4.2. תוצאות הפעילות העסקית

להלן ניתוח תוצאות הפעילות בהתאם לדוחות הכספיים וההסברים לשינויים העיקריים שחלו בהם (באלפי דולר):

הסברי החברה	ליום 31 בדצמבר	ליום 30 ביוני		
	2023	2023	2024	
הקיטון ביחס לתקופה המקבילה אשתקד נבע בעיקרו מקיטון בהכנסות ממכירת ProteVin™ אשר בתקופה המקבילה אשתקד יוצר במתקן ייצור ראשוני ב-GFR קנדה, אשר הפעילות בו הסתיימה במהלך חודש פברואר 2023. בחודש יולי 2023 הודיעה החברה	283	247	74	הכנסות

על התקשרות בהסכם אסטרטגי להקמת מערך לייצור ProteVin™ עם יצרן משנה בהודו. נכון למועד פרסום הדוח, הושלמה בהצלחה התקנת השלב הראשון במערך הייצור בהודו המאפשר חידוש אספקות של המוצר ללקוחות.				
ראה הסבר בסעיף ההפסד הגולמי להלן.	979	709	355	עלות המכר
ההפסד הגולמי נבע בעיקרו מהפחתת ערך מלאי Astaferm® בקשר עם אורך חיי המדף וצפי המכירות של המלאי וזאת בנוסף להוצאות קבועות המתחלקות על היקף ייצור מצומצם.	(696)	(462)	(281)	הפסד גולמי
הגידול ביחס לתקופה המקבילה אשתקד נבע בעיקרו מהוצאות פיתוח החלבון במערך הייצור החדש בהודו.	1,901	1,012	1,141	הוצאות מחקר ופיתוח
הקיטון ביחס לתקופה המקבילה אשתקד נובע בעיקר מצימצום פעילות השיווק.	514	230	186	הוצאות מכירה ושיווק
	1,249	603	663	הוצאות הנהלה וכלליות
ההוצאות האחרות נובעות מהפסד הון בקשר עם מכירת חלק קטן מהציוד שנוטר במתקן הייצור הראשוני ב- GFR קנדה, אשר הפעילות בו הופסקה בחודש פברואר 2023.	-	-	15	הוצאות אחרות
	4,360	2,307	2,286	הפסד מפעולות
הקיטון בהכנסות מימון ביחס לתקופה המקבילה נבע בעיקר מקיטון בהכנסות ריבית בגין פיקדונות, לאור ירידה בהיקף הפיקדונות.	201	114	18	הכנסות מימון
הגידול בהוצאות המימון ביחס לתקופה המקבילה נבע בעיקר מגידול בעמלות בנקים והפרשי שער הכרוכים בהעברות מזומנים לחו"ל לטובת הקמת מערך הייצור בהודו.	94	95	138	הוצאות מימון
	4,253	2,288	2,406	הפסד לפני מיסים על הכנסה
	1	1	1	מיסים על הכנסה
	4,254	2,289	2,407	הפסד לתקופה
רווח כולל אחר נבע מהפרשים מתרגום דוחות כספיים של חברת הבת בהודו שהוקמה בסוף 2023 ואשר דוחותיה מופקים במטבע מקומי (רופי הודי).	-	-	(1)	הפסד (רווח) כולל אחר
	4,254	2,289	2,406	הפסד כולל לתקופה

.5

נזילות

לחברה יתרת מזומנים, נכון ליום 30 ביוני 2024 ונכון ליום 30 ביוני 2023 בסך כולל של 1,282 אלפי דולר ו- 5,588 אלפי דולר, בהתאמה. להלן המרכיבים העיקריים של תזרים המזומנים ושימושם (באלפי דולר):

הסברי החברה	ליום 31 בדצמבר	לתקופה של שישה חודשים שנסתיימה ביום 30 ביוני	
	2023	2023	2024
יתרת פתיחה - מזומנים ושווי מזומנים	3,281	5,588	1,282
הירידה בתזרים מזומנים ששימש לפעילות שוטפת הינה בעיקר בגין ירידה בהפסד השוטף לתקופה וסיום ייצורו של ה-ProteVin™ במתקן הייצור הראשוני ב-GFR קנדה בהיקף של עשרות טונות לשנה.	(3,800)	(2,274)	(2,044)
הגידול בתזרים המזומנים ששימש לפעילות השקעה הינו בעיקר בגין שימוש במזומנים לרכישת רכוש קבוע במסגרת הרחבת מערך הייצור המסחרי של ProteVin™ והקמתו של השלב הראשון במערך הייצור החדש של החברה אצל יצרן משנה בהודו.	(716)	(134)	(1,324)
תזרים מזומנים מפעילות מימון נבע בעיקר מההנפקה של מניות החברה מחודשים אפריל ומאי 2024. תזרים מזומנים לפעילות מימון בתקופה המקבילה אשתקד נבע בעיקר מההנפקה לציבור של מניות החברה מחודש מרץ 2023.	4,813	4,903	1,379

6. מקורות מימון

למועד פרסום הדוח, מימון החברה הינו באמצעות הנפקות הון ומכשירים המירים להון החברה. בחודש ינואר 2021, השלימה החברה הנפקה ראשונה של מניותיה, בתמורה כוללת, ברוטו, של כ- 11 מיליון דולר, בחודש דצמבר 2021 השלימה החברה הצעה פרטית, בתמורה כוללת של כ- 8.1 מיליון דולר, בחודש מרץ 2023 השלימה החברה הנפקה לציבור של מניותיה לציבור, בתמורה כוללת, ברוטו, של כ- 5.2 מיליון דולר. בחודשים אפריל ומאי 2024 השלימה החברה הנפקה פרטית וציבורית של מניותיה למשקיעים שונים, בתמורה כוללת ברוטו של כ- 1.5 מיליון דולר.

בדוח רואה החשבון המבקר שצורף לדוח הכספי של החברה ליום 30 ביוני 2024 נכללה הערה בדבר ספקות משמעותיים באשר ליכולתה של החברה להמשיך להתקיים כ"עסק חי". לפרטים נוספים, לרבות תוכניות החברה, ראו ביאור ב' לדוחות הכספים וסעיף 1.5 לעיל.

לפרטים אודות מקורות המימון העיקריים של החברה ר' סעיף 24.1 לפרק א' לדוח התקופתי לשנת 2023 ותקנה 10ג' לפרק ד' לדוח התקופתי לשנת 2023, אשר האמור בהם מובא על דרך ההפניה.

חלק ב' - הוראות גילוי בהיבטים שונים של ממשל תאגידי

7. גילוי בדבר המבקר הפנימי של החברה

תכנית ביקורת הפנים לשנת 2024 נידונה ואושרה על ידי ועדת הביקורת ודירקטוריון החברה בחודש מרץ 2024.

לפרטים נוספים אודות המבקר הפנימי של החברה, ר' פרק ב' לדוח התקופתי לשנת 2023.

חלק ג' - הוראות גילוי בקשר עם הדיווח הפיננסי של התאגיד

8. אירועים מהותיים בתקופת הדוח ולאחר תאריך המאזן

8.1. ProteVin™

8.1.1. ביום 12 במרץ 2024, דיווחה החברה על השלמת התקנה של השלב הראשון במערך הייצור המסחרי לייצור ProteVin™ בהודו וכי החברה תחל בהרצת מערך הייצור לאישור תקינותו ותקינות המוצר המופק בו והגעה לייצור סדרתי. לפרטים נוספים ר' דיווח מיידי מהמועד כאמור (מס' אסמכתא: 2024-01-021373), המובא על דרך ההפניה. ביום 25 במרץ הודיעה החברה על הצלחת ההרצה של השלב הראשון במפעל הייצור בהודו וכי בקרוב תחל לספק את החלבון ProteVin™ ללקוחותיה.

8.1.2. ביום 14 במרץ 2024, דיווחה החברה על קבלת הזמנה מסחרית של ProteVin™ עבור לקוח בספרד, בהיקף כספי שאיננו מהותי, אשר תהווה השקה ראשונה באירופה בתחום תזונת הספורטאים. לפרטים נוספים ר' דיווח מיידי מהמועד כאמור (מס' אסמכתא: 2024-01-022114), המובא על דרך ההפניה.

8.1.3. ביום 1 באפריל 2024, דיווחה החברה על קבלת תקן בטיחות במזון (FSSC 22000) ("התקן") עבור מערך הייצור המסחרי במפעל Kothari בהודו. קבלת התקן תאפשר לחברה למכור לחברות המזון הגדול בעולם ProteVin™ מהמפעל בהודו. לפרטים נוספים ר' דיווח מיידי מהמועד כאמור (מס' אסמכתא: 2024-01-030982), המובא על דרך ההפניה.

8.1.4. ביום 26 במאי 2024 דיווחה החברה אודות קבלת הזמנה מסחרית של ProteVin™, בהיקף כספי שאיננו מהותי, על ידי חברת מזון מהגדולות בעולם. ProteVin™ ישמש כמקור חלבון עבור גבינה טבעונית שתושק באירופה. לפרטים נוספים ר' דיווח מיידי מהמועד כאמור (מס' אסמכתא: 2024-01-054435), המובא על דרך ההפניה.

8.1.5. ביום 4 ביולי 2024 דיווחה החברה כי פיילוט שבוצע על ידי לקוח של החברה בסינגפור לשילוב ProteVin™ כחלק מפורמולת ספורטאים המיוצרת על ידי הלקוח. ביום 30

ביוולי 2024 דיווחה החברה כי התקבלה הזמנה מסחרית ראשונה, בהיקף כספי שאיננו מהותי, של ProteVin™ להשקה בסינגפור אשר צפויה במחצית השנייה של שנת 2024. לפרטים נוספים ר' דיווחים מיידי מהמועדים כאמור (מס' אסמכתא: 2024-01-068283 ו- 2024-01-077574), המובאים על דרך ההפניה.

8.2 ביום 16 באפריל 2024, השלימה החברה הנפקה לציבור בבורסה לניירות ערך בת"א, במסגרתה הנפיקה החברה 1,213 יחידות שכללו 6,065,000 מניות רגילות, על פי דוח הצעת מדף, בתמורה לסך כולל של כ-2 מיליון ש"ח (כ-0.5 מיליון דולר ארה"ב). לפרטים נוספים ר' דיווחים מיידיים מהימים 16 באפריל 2024 ו- 18 באפריל 2024 (מס' אסמכתאות: 2024-01-038296 ו- 2024-01-039139, בהתאמה).

8.3 ביום 19 באפריל 2024 אישרה אסיפה מיוחדת של בעלי המניות של החברה הענקת כתבי אופציה לדירקטורים. לפרטים נוספים ר' דוח זימון אסיפה מיום 15 במרץ 2023 (מס' אסמכתא: 2024-01-022600), אשר האמור בו נכלל בדוח זה על דרך ההפניה.

8.4 ביום 16 במאי 2024 אישרה אסיפה מיוחדת של בעלי המניות של החברה הצעה פרטית חריגה למשקיעים שונים, שמטרתה, בין היתר, להקנות ל- Arancia International Inc ול- Inmobiliaria Tierra de Occidente דבוקת שליטה (כהגדרת המונח בחוק החברות) בחברה בהתאם להוראות סעיף 328(ב)(1) לחוק החברות. במסגרת ההצעה הפרטית החריגה הקצתה החברה 9,891,751 מניות רגילות של החברה וכן 3,830,421 אופציות, לא סחירות, הניתנות למימוש לעד 3,830,421 מניות רגילות של החברה. התמורה בהנפקה הפרטית עמדה על סך של כ-3.5 מיליון ש"ח (כ-1 מיליון דולר ארה"ב). לפרטים נוספים ר' דיווחים מיידיים מהימים 15 במאי 2024 ו- 16 במאי 2024 (מס' אסמכתאות: 2024-01-047578 ו- 2024-01-050757, בהתאמה), אשר האמור בו נכלל בדוח זה על דרך ההפניה.

8.5 ביום 10 ביוני 2024, פרסמה החברה מתאר דוח הצעה פרטית מהותית להנפקת 9,913,240 כתבי אופציה לעובדים ונושאי משרה בחברה ובחברת הבת, ביניהם מנכ"ל החברה ונושא משרה בחברת הבת Nextferm Technologies USA Inc. לפרטים ר' דוח מיידי מיום 11 ביולי 2024 (מס' אסמכתא: 2024-01-072012), אשר האמור בו נכלל בדוח זה על דרך ההפניה. ביום 15 ביולי 2024 אישרה האסיפה המיוחדת של בעלי מניות החברה את ההצעה הפרטית של 2,980,000 כתבי אופציה למנכ"ל החברה. לפרטים ר' דוח מיידי מיום 15 ביולי 2024 (מס' אסמכתא: 2024-01-072774), אשר האמור בו נכלל בדוח זה על דרך ההפניה.

8.6 ביום 19 במאי 2024 דיווחה החברה אודות חתימת הסכם סופי לשיתוף פעולה אסטרטגי בין החברה לבין Kothari על פיו יקימו הצדדים חברה משותפת שתפעל לשיווק והפצה של מוצרי תמצית שמרים בהודו ובעולם ("המיזם המשותף"), אשר תאוגד בהודו ואשר כל צד יחזיק 50% מהונה המונפק ומזכויות ההצבעה בה. מוצרי המיזם המשותף, ייוצרו במפעל תמצית השמרים של Kothari בבלעדיות עבור המיזם המשותף וימכרו לו בעלות הייצור ללא פחת. חלוקת הרווחים של המיזם המשותף תיעשה באופן שווה בין הצדדים. לצורך רכישת הזכויות במיזם המשותף, שיהנה ממפעל תמציות השמרים אותו הקימה חברת Kothari, ומפיתוח דור ראשון של מוצרים, שילמה החברה ל-Kothari סך של 400 אלפי דולר. לפרטים נוספים ר' דיווח מיידי

מהמועד כאמור (מס' אסמכתא: 2024-01-051066), המובא על דרך ההפניה.

8.7. ביום 4 ביולי 2024, הודיעה החברה ל-Lallemand, כי הואיל ו-Lallemand טרם החלה בשיווק מסחרי של ה-NextFreeze, אזי הסכם הרשיון בנוגע ל-NextFreeze (לפרטים נוספים ר' סעיף 27.1.1 לדוח התקופתי של החברה, אשר האמור בו מובא כאן על דרך ההפניה) מבוטל החל מיום 22 ביולי 2024. מבלי לגרוע מביטול הסכם הרשיון, הצדדים בוחנים אפשרויות מסחריות שונות ביחס ל-NextFreeze. בנוסף, החברה עדכנה את Lallemand כי הסכם הפיתוח ביחס ל-Biofuel (לפרטים נוספים ר' סעיף 10.3 לדוח התקופתי של החברה, אשר האמור בו מובא כאן על דרך ההפניה) פקע ואיננו עוד בתוקף (מבלי לגרוע מהסכמות שנקבעו בו ביחס לזני שמרים שפותחו במשותף על ידי שני הצדדים).

8.8. הון אנושי

8.8.1. ביום 18 באפריל 2024 אישרה האסיפה הכללית של בעלי מניות החברה את מינויים של גב' סוזנה נחום זילברברג וגב' ליאורה אטינגר לתקופת כהונה שניה כדירקטורית חיצונית בחברה, החל ממועד אישורה של האסיפה, לתקופה בת שלוש שנים.

9. הערכות שווי ואומדנים

בתקופת הדוח לא בוצעו הערכות שווי מהותיות מאוד. באשר לאומדנים ושיקולי דעת חשבונאיים מהותיים, ר' ביאור 3 לדוחות הכספיים של החברה לשנת 2023.

10. פרטים בדבר חשיפה לסיכונים שוק ודרכי ניהולם

סמנכ"ל הכספים של החברה הינו אחראי על ניהול הסיכונים בחברה. לסקירה אודות גורמי הסיכון אשר עשויה להיות להם השפעה מהותית על פעילות החברה ר' סעיף 31 בפרק א' לדוח התקופתי לשנת 2023. למידע נוסף בדבר חשיפה לסיכונים וניהולם, ר' ביאור 4 לדוחות הכספיים של החברה לשנת 2023.

11. מצבת התחייבויות לפי מועדי פירעון

מצבת ההתחייבויות של החברה נכון ליום 30 ביוני 2024 תפורסם בד בבד עם דוח זה ותהווה חלק בלתי נפרד הימנו.

בועז נוי, מנכ"ל ודירקטור

יוסי פלד, יו"ר הדירקטוריון

תאריך: 15 באוגוסט, 2024

נקסטפרם טכנולוגיות בע"מ

מידע כספי לתקופת ביניים

(בלתי מבוקר)

30 ביוני 2024

נקסטפרם טכנולוגיות בע"מ
מידע כספי לתקופת ביניים
(בלתי מבוקר)
30 ביוני 2024

תוכן העניינים

עמוד

2	דוח רואה החשבון המבקר
	הדוחות הכספיים המאוחדים – באלפי דולר של ארה"ב:
3	דוחות תמציתיים מאוחדים על המצב הכספי
4	דוחות תמציתיים מאוחדים על ההפסד וההפסד הכולל
5	דוחות תמציתיים מאוחדים על השינויים בהון (בגירעון בהון)
6-7	דוחות תמציתיים מאוחדים על תזרימי המזומנים
8-11	ביאורים לדוחות הכספיים התמציתיים המאוחדים



דוח סקירה של רואה החשבון המבקר לבעלי המניות של נקסטפרם טכנולוגיות בע"מ

מבוא

סקרנו את המידע הכספי המצורף של נקסטפרם טכנולוגיות בע"מ (להלן – החברה), הכולל את הדוח התמציתי המאוחד על המצב הכספי ליום 30 ביוני 2024 ואת הדוחות התמציתיים המאוחדים על ההפסד הכולל, השינויים בהון ותזרימי המזומנים לתקופה של שישה חודשים שהסתיימה באותו תאריך. הדירקטוריון והנהלה אחראים לעריכה ולהצגה של מידע כספי לתקופת ביניים זו בהתאם לתקן חשבונאות בינלאומי IAS 34 "דיווח כספי לתקופת 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 בדבר "סקירה של מידע כספי לתקופות ביניים הנערכת על ידי רואה החשבון המבקר של הישות". סקירה של מידע כספי לתקופות ביניים מורכבת מברורים, בעיקר עם אנשים האחראים לעניינים הכספיים והחשבונאיים, ומיישום נוהלי סקירה אנליטיים אחרים. סקירה הינה מצומצמת בהיקפה במידה ניכרת מאשר ביקורת הנערכת בהתאם לתקני ביקורת מקובלים בישראל ולפיכך אינה מאפשרת לנו להשיג ביטחון שניוודע לכל העניינים המשמעותיים שהיו יכולים להיות מזהים בביקורת. בהתאם לכך, אין לנו מחווים 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 בפיסקה 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.

מבלי לסייג את מסקנתנו, אנו מפנים את תשומת הלב לביאור 1 ב' לדוחות הכספיים. לחברה הפסדים ותזרימי מזומנים שליליים מפעילות שוטפת. גורמים אלו ונוספים המתוארים באותו ביאור מעלים ספקות משמעותיים באשר ליכולתה של החברה להמשיך להתקיים כ"עסק חי". תוכניות החברה בקשר לעניינים אלו מתוארות בביאור 1 ב'. בדוחות הכספיים לא נכללו כל התאמות לערכי הנכסים וההתחייבויות וסיווגם, ככל שיידרש, במידה והחברה לא תוכל עוד להמשיך בפעילותה כ"עסק חי".

קסלמן וקסלמן
רואי חשבון

פירמה חברה ב- PricewaterhouseCoopers International Limited

תל-אביב,
15 באוגוסט 2024

נקסטפרם טכנולוגיות בע"מ

דוח תמציתי על המצב הכספי

ליום 30 ביוני 2024

31 בדצמבר 2023 (מבוקר)	30 ביוני	
	2023	2024
אלפי דולר של ארה"ב		
3,281	5,588	1,282
-	43	-
473	115	587
438	549	235
<u>4,192</u>	<u>6,295</u>	<u>2,104</u>
4,191	3,725	5,354
44	44	378
315	393	237
<u>4,550</u>	<u>4,162</u>	<u>5,969</u>
<u>8,742</u>	<u>10,457</u>	<u>8,073</u>
438	168	301
375	338	368
174	182	157
8	10	189
2,350	2,350	2,350
-	-	47
<u>3,345</u>	<u>3,048</u>	<u>3,412</u>
154	210	93
240	314	242
394	524	335
<u>3,739</u>	<u>3,572</u>	<u>3,747</u>
218	218	261
36,437	36,437	37,820
-	-	1
<u>(31,652)</u>	<u>(29,770)</u>	<u>(33,756)</u>
<u>5,003</u>	<u>6,885</u>	<u>4,326</u>
<u>8,742</u>	<u>10,457</u>	<u>8,073</u>

נכסים

נכסים שוטפים:

מזומנים ושווי מזומנים
לקוחות
חייבים אחרים
מלאי

נכסים שאינם שוטפים:

רכוש קבוע ומקדמות בגין רכוש קבוע, נטו
חייבים אחרים לזמן ארוך
נכסי זכות שימוש

סך נכסים

התחייבויות והון

התחייבויות שוטפות:

ספקים ונותני שירותים
זכאים אחרים
חלויות שוטפות של התחייבויות בגין חכירה
התחייבות בגין מענקים ממשלתיים
הכנסות מראש
התחייבות בגין כתבי אופציה

התחייבויות שאינן שוטפות:

התחייבויות בגין חכירה
התחייבות בגין מענקים ממשלתיים

סך התחייבויות

הון:

מניות רגילות
פרמיה על מניות
קרן הון
יתרת הפסד

סך ההון

סך התחייבויות והון

סמנכ"ל כספים יוסי אוחנה	סמנכ"ל ודירקטור בועז נוי	יו"ר דירקטוריון יוסי פלד
----------------------------	-----------------------------	-----------------------------

תאריך אישור הדוחות הכספיים ע"י דירקטוריון החברה: 15 באוגוסט 2024.

הביאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים לתקופת ביניים.

נקסטפרם טכנולוגיות בע"מ

דוח תמתיצי על ההפסד וההפסד הכולל

לתקופה של 6 החודשים שהסתיימה ביום 30 ביוני 2024

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2023 (מבוקר)	6 החודשים שהסתיימו ביום 30 ביוני		
	2023	2024	
אלפי דולר של ארה"ב			
283	247	74	מכירות
979	709	355	עלות המכר
(696)	(462)	(281)	רווח (הפסד) גולמי
1,901	1,012	1,141	הוצאות מחקר ופיתוח, נטו
514	230	186	הוצאות מכירה ושיווק
1,249	603	663	הוצאות הנהלה וכלליות
-	-	15	הוצאות אחרות
4,360	2,307	2,286	הפסד מפעולות
94	95	138	הוצאות מימון
201	114	18	הכנסות מימון
(107)	(19)	120	הוצאות (הכנסות) מימון, נטו
4,253	2,288	2,406	הפסד לפני מסים על ההכנסה
1	1	1	מסים על ההכנסה
4,254	2,289	2,407	סך הפסד לתקופה
-	-	(1)	הפסד (רווח) כולל אחר:
4,254	2,289	2,406	הפרשים מתרגום דוחות כספיים של חברה בת
			סך הפסד והפסד כולל לתקופה
0.06	0.04	0.03	הפסד למניה רגילה (בדולר):
			בסיסי ומדולל

הביאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים לתקופת ביניים.

נקסטפרם טכנולוגיות בע"מ

דוח תמציתי על השינויים בהון

לתקופה של 6 החודשים שהסתיימה ביום 30 ביוני 2024

סך ההון	יתרת הפסד	קרן הון בגין הפרשי תרגום אלפי דולר של ארה"ב	פרמיה על מניות	הון מניות רגילות
5,003	(31,652)	-	36,437	218
(2,406)	(2,407)	1		
1,426			1,383	43
303	303			
<u>4,326</u>	<u>(33,756)</u>	<u>1</u>	<u>37,820</u>	<u>261</u>
4,047	(27,610)	-	31,614	43
(2,289)	(2,289)			
4,998			4,823	175
129	129			
<u>6,885</u>	<u>(29,770)</u>	<u>-</u>	<u>36,437</u>	<u>218</u>
4,047	(27,610)	-	31,614	43
(4,254)	(4,254)			
4,998			4,823	175
212	212			
<u>5,003</u>	<u>(31,652)</u>	<u>-</u>	<u>36,437</u>	<u>218</u>

יתרה ליום 1 בינואר 2024 (מבוקר)
תנועה ב-6 החודשים שהסתיימו ביום 30 ביוני 2024 (בלתי מבוקר):

הפסד כולל לתקופה
הנפקת מניות רגילות לציבור, נטו
תשלום מבוסס מניות

יתרה ליום 30 ביוני 2024 (בלתי מבוקר)

יתרה ליום 1 בינואר 2023 (מבוקר)
תנועה ב-6 החודשים שהסתיימו ביום 30 ביוני 2023 (בלתי מבוקר):

הפסד כולל לתקופה
הנפקת מניות רגילות לציבור, נטו
תשלום מבוסס מניות

יתרה ליום 30 ביוני 2023 (בלתי מבוקר)

יתרה ליום 1 בינואר 2023 (מבוקר)
תנועה במהלך שנת 2023 (מבוקר):

הפסד כולל לתקופה
הנפקת מניות רגילות לציבור, נטו
תשלום מבוסס מניות

יתרה ליום 31 בדצמבר 2023 (מבוקר)

* מייצג סכום הנמוך מאלף דולר

הביאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים לתקופת ביניים.

נקסטפרם טכנולוגיות בע"מ

דוח תמציתי על תזרימי המזומנים

לתקופה של 6 החודשים שהסתיימה ביום 30 ביוני 2024

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2023 (מבוקר)	6 החודשים שהסתיימו ביום 30 ביוני	
	2023	2024
אלפי דולר של ארה"ב		
(3,799)	(2,273)	(2,043)
(1)	(1)	(1)
(3,800)	(2,274)	(2,044)
179	86	8
-	-	1
(895)	(220)	(1,333)
(716)	(134)	(1,324)
(52)	(32)	(16)
(133)	(63)	(75)
-	-	44
4,998	4,998	1,426
4,813	4,903	1,379
297	2,495	(1,989)
3,024	3,024	3,281
(40)	69	(10)
3,281	5,588	1,282

תזרימי מזומנים לפעילויות שוטפות:
מזומנים נטו ששימשו לפעילות (ראה נספח א')
מסי הכנסה ששולמו
מזומנים נטו ששימשו לפעילות שוטפת

תזרימי מזומנים לפעילויות השקעה:
ריביות שנתקבלו בגין מזומנים ושווי מזומנים
קרן הון מהפרשי תרגום
רכישת רכוש קבוע
מזומנים נטו ששימשו לפעילות השקעה

תזרימי מזומנים מפעילות מימון:
ריבית ששולמה בגין חכירה
פרעון התחייבויות בגין חכירות
תמורה שיוחסה לכתבי אופציה, נטו
תמורה שיוחסה להנפקת מניות רגילות לציבור, נטו
מזומנים נטו שנבעו (ששימשו) מפעילות מימון

גידול (קיטון) במזומנים ושווי מזומנים
יתרת מזומנים ושווי מזומנים לתחילת התקופה
רווחים (הפסדים) מהפרשי שער בגין מזומנים ושווי מזומנים
יתרת מזומנים ושווי מזומנים לגמר התקופה

הביאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים לתקופת ביניים.

נקסטפרם טכנולוגיות בע"מ

דוח תמציתי על תזרימי המזומנים

לתקופה של 6 החודשים שהסתיימה ביום 30 ביוני 2024

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2023 (מבוקר)	6 החודשים שהסתיימו ביום 30 ביוני	
	2023	2024
אלפי דולר של ארה"ב		
(4,254)	(2,289)	(2,407)
478	191	279
212	129	303
1	1	1
(5)	(5)	3
(77)	(1)	183
36	10	6
(179)	(86)	(8)
40	(69)	10
506	170	777
357	246	203
57	14	-
(400)	(42)	(441)
(51)	(321)	(168)
(14)	(51)	(7)
(51)	(154)	(413)
(3,799)	(2,273)	(2,043)
(11)	(11)	-
-	-	31

(א) מזומנים נטו ששימשו לפעולות:

הפסד כולל לתקופה
התאמות בגין:
פחת והפחתות
תשלום מבוסס מניות
מסי הכנסה ששולמו
שינוי בשווי הוגן של התחייבות בגין רכיב אופציה
שינוי בהתחייבות בגין מענקים ממשלתיים
הוצאות (הכנסות) ריבית והפרשי שער בגין חכירה
ריביות שנתקבלו בגין מזומנים ושווי מזומנים
הפסדים (רווחים) מהפרשי שער בגין מזומנים ושווי
מזומנים

שינויים בסעיפי רכוש והתחייבויות תפעוליים:

קיטון במלאי
קיטון בלקוחות
גידול בחייבים אחרים
קיטון בספקים ונותני שירותים
קיטון בזכאים אחרים

מזומנים נטו ששימשו לפעילות שוטפת

(ב) פעילויות מימון והשקעה שאינן במזומן:

נכס חכירה כנגד התחייבות בגין חכירה
השקעה ברכוש קבוע

הביאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים לתקופת ביניים.

נקסטפרם טכנולוגיות בע"מ

ביאורים לדוחות הכספיים התמציתיים

ביאור 1 - כללי:

א. נקסטפרם טכנולוגיות בע"מ ("החברה") והחברות הבנות שלה ("החברות הבנות") (להלן ביחד: "הקבוצה") עוסקות במחקר, פיתוח, ייצור ושיווק של מוצרים חדשניים, המבוססים על שמרים, למגוון שימושים בתעשיית המזון, לרבות תוספי מזון, תחליפים לחלבון מן החי ומוצרים נוספים.

החברה התאגדה ונרשמה בישראל כחברה פרטית מוגבלת במניות ביום 9 בדצמבר 2013 תחת השם סי.אר.ביו – לאבס בע"מ (C.R. BIO-LABS Ltd.). ביום 11 בדצמבר, 2014 שינתה החברה את שמה לשם הנוכחי.

מטה החברה ומרכז המחקר והפיתוח נמצאים בישראל. בנוסף, מחזיקה החברה בחברה בת פרטית בבעלות מלאה הרשומה בארה"ב, המהווה זרוע לשיווק ומכירות בארה"ב ובצפון אמריקה, וכן בחברה בת פרטית בבעלות מלאה הרשומה בצפון מקדוניה, אשר לתאריך הדוחות טרם התחילה בפעילות עסקית. בנוסף, מחזיקה החברה בחברה בת פרטית בבעלות מלאה הרשומה בהודו, המהווה זרוע לייצור החלבון האלטרנטיבי אותו פיתחה החברה.

החל ממועד הקמתה פועלת החברה במגזר פעילות אחד שהינו מחקר, פיתוח, ייצור ושיווק של מוצרים חדשניים, המבוססים על שמרים.

בחודש ינואר 2021, השלימה החברה הנפקה ראשונה לציבור בבורסה לניירות ערך בת"א, במסגרתה גייסה החברה סך של כ-27 מיליון ש"ח, נטו (כ-8.4 מיליון דולר ארה"ב). בנוסף השלימה החברה גיוס פרטי בסמוך להנפקה על סך של כ-4.7 מיליון ש"ח (כ-1.5 מיליון דולר ארה"ב). במסגרת תהליך ההנפקה הומרה להון יתרת הלוואה המירה שקיבלה החברה וכן כל מניות הבכורה הומרו למניות רגילות.

בחודש נובמבר 2021, הנפיקה החברה 3,848,039 מניות רגילות ל-16 משקיעים במסגרת הקצאה פרטית בתמורה לסך של כ-24 מיליון ש"ח, נטו (כ-7.9 מיליון דולר ארה"ב).

בחודש פברואר 2023, הוחלט באסיפת בעלי מניות של החברה להגדיל את ההון הרשום של החברה מ-30,000,000 ל-900,000,000 מניות.

בחודש מרץ 2023, הנפיקה החברה 63,570,000 מניות רגילות במסגרת הקצאה ציבורית בתמורה לסך כולל של כ-19 מיליון ש"ח (כ-5.2 מיליון דולר ארה"ב).

בחודש יולי 2023, התקשרה החברה בהסכם עם קבלן משנה בהודו Kothari Fermentation & Biochem Ltd ("Kothari"), בהסכם להקמת מערך ייצור וכן ייצור מסחרי של ProteVin™, וכן ייצור של מוצרי משנה המתקבלים בתהליך ייצור החלבון.

בחודש אפריל 2024, הנפיקה החברה 6,065,000 מניות רגילות במסגרת הקצאה ציבורית בתמורה לסך כולל של כ-2 מיליון ש"ח (כ-0.5 מיליון דולר ארה"ב).

בחודש מאי 2024, הנפיקה החברה 9,891,751 מניות רגילות ובנוסף 3,830,421 אופציות (לא סחירות) במסגרת הקצאה פרטית בתמורה לסך כולל של 3.5 מיליון ש"ח (כ-1 מיליון דולר ארה"ב). האופציות שהונפקו במסגרת ההקצאה הפרטית נמדדות לפי שווי ההוגן ומוצגות תחת סעיף "התחייבות בגין כתבי אופציה" בדוח על המצב הכספי.

בחודש מאי 2024, התקשרה החברה בהסכם עם Kothari, להקמת מערך ייצור, שיווק ופיתוח של מוצרי תמצית שמרים (Yeast Extract) ומוצרים נוספים ("המיזם המשותף"). במסגרת הסכם זה, יקימו הצדדים חברה משותפת אשר תאוגד בהודו ואשר כל צד יחזיק 50% מהונה המונפק ומזכויות ההצבעה בה. חלוקת הרווחים של החברה המשותפת תיעשה באופן שווה בין הצדדים. לצורך רכישת הזכויות במיזם המשותף וכיסוי חלק מהוצאות המחקר והפיתוח והוצאות נוספות שהושקעו על ידי Kothari, שילמה החברה ל-Kothari סך של 400 אלפי דולר. מתוך סך הסכום ששולם ל-Kothari, סך של כ-337 אלפי דולר מוצגים כחלק מסעיף חייבים אחרים לזמן ארוך בדוח על המצב הכספי.

נקסטפרם טכנולוגיות בע"מ

ביאורים לדוחות הכספיים התמציתיים (המשך)

ביאור 1 – כללי (המשך):

ב. מאז הקמתה, השקיעה החברה את מרבית כספיה בפיתוח מוצרים חדשניים מבוססי שמרים, דבר שהביא להפסדים וכן תזרימי מזומנים שליליים מפעילות שוטפת וגירעון בהון. נכון למועד אישור הדוחות החברה אינה מפיקה די הכנסות למימון פעילותה ולכן תלויה במקורות חיצוניים. לחברה תוכניות למימון פעילותה על ידי גיוסי הון וחוב שאין וודאות להתממשותם. במידה והחברה לא תצליח לגייס הון, יתרת המזומנים בחברה ליום אישור הדוחות והמחויבויות לתשלומים שוטפים וציוד הוני יאפשרו לחברה המשך פעילות לתקופה של מספר חודשים ובהתאם, גורמים אלו מעלים ספקות משמעותיים באשר ליכולתה של החברה להמשיך לפעול כ"עסק חי". בדוחות הכספיים לא נכללו כל התאמות לערכי הנכסים וההתחייבויות וסיווגם, ככל שיידרש, במידה והחברה לא תוכל עוד להמשיך בפעילותה כ"עסק חי".

ג. החברה לא כללה במסגרת הדוחות הכספיים מידע כספי נפרד של החברה ("דוחות נפרדים"), בהתאם לתקנה 5ד(ב)(6) לתקנות ניירות ערך (דוחות תקופתיים ומיידיים), התש"ל-1970, הקובעת פטור לתאגיד קטן מצירוף דוח כספי נפרד.

ד. מלחמת חרבות ברזל:

ביום 7 באוקטובר 2023 החלה מתקפת פתע על מדינת ישראל שהובילה לפתיחת מלחמת "חרבות ברזל" אשר עדיין נמשכת בימים אלו. למלחמה השלכות רוחביות על הכלכלה בישראל אשר היקפן והשלכותיהן טרם ניתנות לאמידה. להערכת הנהלת החברה, נכון למועד אישור הדוח הכספי, לא ניכרת השפעה מהותית של המלחמה על פעילות החברה. יחד עם זאת, המצב יכול להשתנות בעתיד והחברה ממשכה לעקוב אחר השפעות המלחמה על החברה. לאחר תאריך הדוח, כחלק מתכנית הסייע של ממשלת ישראל להתמודדות עם מלחמת "חרבות ברזל" אשר אושרו לחברה, קיבלה החברה פיצוי בגין נזק עקיף שנגרם לחברה מהמלחמה, ראה ביאור 4ב'.

ה. השפעת האינפלציה ועליית הריבית:

החל מחודש אפריל 2022, שיעור הריבית הנקוב על ידי בנק ישראל החל לעלות בהדרגה, כאשר נכון לחודש אוגוסט 2024 שיעור הריבית עומד על 4.50% ושיעור הריבית הנקוב על ידי הבנקים (ריבית הפריים) עומד על 6%. העלאת הריבית באה בעקבות האצה באינפלציה בישראל, אשר חורגת מטווח יעד האינפלציה של בנק ישראל, ובאה לידי ביטוי, בין היתר, על רקע עליית מחירי האנרגיה והסחורות בעולם בעקבות המלחמה באוקראינה.

לאור העובדה שלחברה מלאי מספיק של אסטקסנטין לטווח הנראה לעין והיות העובדה שהשלב הראשון בהקמת מערך הייצור ל ProteVin™ בהודו הסתיים ונכון למועד פרסום הדוח, הרחבת מערך הייצור נמצא בשלבי תכנון והקמה, להערכת החברה לעליית האינפלציה השפעה מינורית על עלויות החברה ורווחיותה. חלק משמעותי מעלויות הייצור של ProteVin™ נובעות באופן ישיר או עקיף מעלויות האנרגיה. לפיכך, שינויים דרמטיים בעלויות האנרגיה בהודו עלולים להשפיע על תמחיר ה-ProteVin™, ובהתאם גם על הרווחיות הנובעת ממנו. על אף האמור, החברה מעריכה כי השפעה זו תצומצם במידה מסוימת על ידי העלאת מחירי המוצרים.

בנוסף, לאור העובדה שהחברה מממנת את פעילותה בעיקר באמצעות הנפקות הון, לעליית הריבית לא צפויה להיות השפעה מהותית על הוצאות המימון של החברה.

נקסטפרם טכנולוגיות בע"מ

ביאורים לדוחות הכספיים התמציתיים (המשך)

ביאור 2 - בסיס העריכה של הדוחות הכספיים התמציתיים:

א. המידע הכספי התמציתי המאוחד של הקבוצה לימים 30 ביוני 2024 ו-2023 ולתקופות הביניים של 6 החודשים שהסתיימו באותם תאריכים (להלן - המידע הכספי לתקופת הביניים) נערך בהתאם לתקן חשבונאות בינלאומי מספר 34 "דיווח כספי לתקופת ביניים" (להלן - IAS 34), וכולל את הגילוי הנוסף הנדרש בהתאם לפרק ד' של תקנות ניירות ערך (דוחות תקופתיים ומיידים), התש"ל-1970. המידע הכספי לתקופת הביניים אינו כולל את כל המידע והגילויים הנדרשים במסגרת דוחות כספיים שנתיים. יש לעיין במידע הכספי לתקופת הביניים ביחד עם הדוחות הכספיים השנתיים לשנת 2023 והביאורים אשר נלוו אליהם, אשר מציינים לתקני הדיווח הכספי הבינלאומיים (International Financial Reporting Standards) שהם תקנים ופרשנויות אשר פורסמו על ידי המוסד הבינלאומי לתקינה בחשבונאות (International Accounting Standards Board) (להלן - תקני ה-IFRS) וכוללים את הגילוי הנוסף הנדרש בהתאם לתקנות ניירות ערך (דוחות כספיים שנתיים), התש"ע-2010.

הכנסות הקבוצה ותוצאות פעילותה לתקופה של 6 חודשים שהסתיימו ביום 30 ביוני 2024, אינן מצביעות בהכרח על ההכנסות והתוצאות שניתן לצפות להן בשנה שתסתיים ביום 31 בדצמבר 2024.

ב. אומדנים

עריכת דוחות כספיים תמציתיים מאוחדים, דורשת מהנהלת הקבוצה להפעיל שיקול דעת וכן דורשת שימוש באומדנים חשבונאיים והנחות, אשר משפיעים על יישום מדיניות החשבונאית של הקבוצה ועל סכומי הנכסים, ההתחייבויות, ההכנסות וההוצאות המדווחים. התוצאות בפועל עשויות להיות שונות מאומדנים אלה.

בעריכת דוחות כספיים תמציתיים מאוחדים אלה, שיקולי הדעת המשמעותיים (significant) אשר הופעלו על ידי ההנהלה ביישום המדיניות החשבונאית של הקבוצה ואי הוודאות הכרוכה במקורות המפתח של האומדנים, היו זהים לאלה שבדוחות הכספיים השנתיים המאוחדים של הקבוצה לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2023.

ביאור 3 - עיקרי המדיניות החשבונאית

א. עיקרי המדיניות החשבונאית ושיטות החישוב, אשר יושמו בעריכת המידע הכספי התמציתי המאוחד, הינם עקביים עם אלו ששימשו בעריכת הדוחות הכספיים השנתיים לשנת 2023. הוצאת מסים על ההכנסה מוכרת בכל תקופת ביניים על בסיס האומדן הטוב ביותר של הממוצע המשוקלל של שיעור מס ההכנסה השנתי החזוי לשנת הכספים המלאה.

ב. תקני דיווח כספי בינלאומיים חדשים, תיקונים לתקנים ופרשנויות חדשות:

1) תיקונים לתקנים קיימים אשר נכנסו לתוקף ומחייבים החל משנת 2024: תיקונים לתקן חשבונאות בינלאומי 1 "הצגת דוחות כספיים", בנושא סיווג התחייבויות כשוטפות או כהתחייבויות לא שוטפות ובנושא התחייבויות לא שוטפות עם אמות מידה פיננסיות ("התיקונים ל-1 IAS") - התיקונים ל-1 IAS מבהירים את ההנחיות בנוגע לסיווג התחייבויות כשוטפות או לא שוטפות בדוח על המצב הכספי, ובין היתר כי:

א. התחייבות תסווג כהתחייבות לא שוטפת אם לישות קיימת זכות מהותית, בתום תקופת הדיווח, לדחות את סילוק ההתחייבות למשך לפחות 12 חודשים לאחר תום תקופת הדיווח.

ב. כוונת הישות בנוגע למימוש זכות קיימת לדחות את סילוק ההתחייבות למשך לפחות 12 חודשים לאחר תום תקופת הדיווח אינה רלוונטית לצורך סיווג ההתחייבות.

ג. סילוק של התחייבות יכול שיעשה בדרך של העברת מזומן, משאבים כלכליים אחרים או מכשירים הוניים של הישות. סיווג התחייבות כהתחייבות שוטפת או כהתחייבות לא שוטפת לא יושפע מזכות הקיימת לצד האחר לדרוש את סילוק ההתחייבות על ידי העברת מכשירים הוניים של הישות, אם זכות זו סווגה על ידי הישות במסגרת ההון.

התיקונים ל-1 IAS ייושמו על ידי החברה באופן רטרואספקטיבי לגבי תקופות שנתיות המתחילות ביום 1 בינואר 2024 או לאחריו, ועל כן, ההתחייבות בגין כתבי אופציה סווגה כהתחייבות שוטפת בדוח על המצב הכספי.

נקסטפרם טכנולוגיות בע"מ

ביאורים לדוחות הכספיים התמציתיים (המשך)

ביאור 3 - עיקרי המדיניות החשבונאית (המשך):

- (2) תקנים חדשים ותיקונים לתקנים קיימים אשר עדיין אינם בתוקף מחייב ואשר החברה לא בחרה ביישומם המוקדם:
- ביום 9 באפריל 2024 פרסם המוסד הבינלאומי לתקינה בחשבונאות את תקן דיווח כספי בינלאומי 18 ("IFRS 18") - "הצגה וגילוי בדוחות כספיים". התקן נועד לשפר את אופן העברת המידע על ידי חברות למשקיעים באמצעות דוחותיהן הכספיים, תוך התמקדות במידע על ביצועים כספיים בדוח רווח או הפסד.
- העקרונות העיקריים החדשים לפי IFRS 18 מתייחסים לתחומים הבאים:
- מבנה דוח רווח או הפסד
 - גילוי בדוחות הכספיים על מדדי ביצוע המוגדרים על ידי ההנהלה
 - עקרונות לקיבוץ ולפיצול מידע בדוחות או בביאורים

לעניין מבנה דוח רווח או הפסד, התקן כולל הוראות פרטניות ביחס למבנה דוח רווח או הפסד של ישויות עם "פעילות עסקית עיקרית מוגדרת" (ישויות המשקיעות בנכסים או מעניקות מימון ללקוחות כפעילות עסקית עיקרית), לצד הוראות כלליות למבנה דוח רווח או הפסד של ישויות ללא פעילות עסקית עיקרית מוגדרת. תקן IFRS 18 יחול על דוחות כספיים לתקופות שנתיות המתחילות ביום 1 בינואר 2027 או לאחריו (לרבות תקופות ביניים בתוך אותן תקופות שנתיות), באופן רטרואספקטיבי.

ביאור 4 – ארועים מהותיים בתקופת הדוח ולאחריה

- א. ביום 4 ביוני 2024, אישר דירקטוריון החברה (לאחר אישורה של ועדת התגמול) להעניק לעובדים ונושאי משרה בחברה ובחברת הבת Nextferm Technologies USA 6,993,240 כתבי אופציה הניתנים למימוש ל-6,993,240 מניות רגילות בנות 0.01 ש"ח ע.ג. של החברה במחיר מימוש של 0.3428 ש"ח למניה; והכל, בכפוף לפרסום מתאר ולאישור הבורסה לניירות ערך בתל אביב לרישום של המניות שינבעו ממימוש כתבי האופציה למסחר. אישור הבורסה התקבל ביום 17 ביולי 2024.
- ב. ביום 4 ביוני 2024, אישר דירקטוריון החברה (לאחר אישורה של ועדת התגמול) להעניק למנכ"ל החברה 2,980,000 כתבי אופציה הניתנים למימוש ל-2,980,000 מניות רגילות בנות 0.01 ש"ח ע.ג. של החברה במחיר מימוש של 0.3428 ש"ח למניה; והכל, בכפוף לפרסום מתאר, אישור הבורסה לניירות ערך בתל אביב לרישום של המניות שינבעו ממימוש כתבי האופציה למסחר ואישור אסיפת בעלי המניות של החברה, כנדרש על פי דין. ביום 15 ביולי 2024 אישרה האסיפה המיוחדת של בעלי מניות את הקצאת כתבי האופציה למנכ"ל החברה וביום 17 ביולי 2024 התקבל אישור הבורסה כאמור.
- ג. ביום 4 ביולי 2024, הודיעה החברה ל-Lallemand, כי הואיל ו-Lallemand טרם החלה בשיווק מסחרי של ה-NextFreeze, אזי הסכם הרשיון בנוגע ל-NextFreeze מבוטל החל מיום 22 ביולי 2024. מבלי לגרוע מביטול הסכם הרשיון, הצדדים בוחנים אפשרויות מסחריות שונות ביחס ל-NextFreeze. בנוסף, החברה עדכנה את Lallemand כי הסכם הפיתוח ביחס ל-Biofuel פקע ואיננו עוד בתוקף (מבלי לגרוע מהסכמות שנקבעו בו ביחס לזני שמרים שפותחו במשותף על ידי שני הצדדים).
- ד. במהלך חודש יולי 2024, אושרו לחברה פיצויים בגין נזק עקיף כחלק מתכנית הסיוע של ממשלת ישראל להתמודדות עם מלחמת "חרבות ברזל", בסך כולל של כ-262 אלפי דולר ארה"ב. סכום המקדמות ששולמו לחברה בגין המענק עד ליום 30 ביוני 2024 (כ-157 אלף דולר) נרשמו תחת סעיף "התחייבות בגין מענקים ממשלתיים" בדוח על המצב הכספי. סכום המענק הכולל (262 אלפי דולר ארה"ב) יוכר בדוח רווח או הפסד במסגרת סעיף "הכנסות אחרות" בחציון השני של 2024.

הצהרת מנהלים

הצהרת מנהל כללי

לפי תקנה 38ג(ד1) לתקנות ניירות ערך (דוחות תקופתיים ומיידיים), התש"ל-1970

אני, בועז נוי, מנכ"ל החברה, מצהיר כי:

1. בחנתי את הדוחות הכספיים ביניים והמידע הכספי האחר הכלול בדוחות לתקופת הביניים של נקסטפרם טכנולוגיות בע"מ (להלן – **התאגיד**) לחציון הראשון של שנת 2024 (להלן – **הדוחות**);
2. לפי ידיעתי, הדוחות אינם כוללים כל מצג לא נכון של עובדה מהותית ולא חסר בהם מצג של עובדה מהותית הנחוץ כדי שהמצגים שנכללו בהם, לאור הנסיבות שבהן נכללו אותם מצגים, לא יהיו מטעים בהתייחס לתקופת הדוחות;
3. לפי ידיעתי, הדוחות הכספיים ומידע כספי אחר הכלול בדוחות משקפים באופן נאות, מכל הבחינות המהותיות, את המצב הכספי, תוצאות הפעולות ותזרימי המזומנים של התאגיד לתאריכים ולתקופות שאליהם מתייחסים הדוחות;
4. גיליתי לרואה החשבון המבקר של התאגיד, לדירקטוריון ולוועדות הביקורת של דירקטוריון התאגיד, כל תרמית, בין מהותית ובין שאינה מהותית, שבה מעורב המנהל הכללי או מי שכפוף לו במישרין או מעורבים עובדים אחרים שיש להם תפקיד משמעותי בדיווח הכספי ובגילוי ובבקרה עליהם.

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

15 באוגוסט 2024

תאריך

בועז נוי, מנכ"ל

הצהרת מנהלים

הצהרת נושא המשרה הבכיר ביותר בתחום הכספים

לפי תקנה 38ג(ד)(2) לתקנות ניירות ערך (דוחות תקופתיים ומיידיים), התש"ל-1970

אני, יוסי אוחנה, סמנכ"ל הכספים של החברה ונושא המשרה הבכיר ביותר מתחום הכספים, מצהיר כי:

1. בחנתי את הדוחות הכספיים ביניים והמידע הכספי האחר הכלול בדוחות לתקופת הביניים של נקסטרם טכנולוגיות בע"מ (להלן – **התאגיד**) לחציון הראשון של שנת 2024 (להלן – **הדוחות**);
2. לפי ידיעתי, הדוחות הכספיים והמידע הכספי האחר הכלול בדוחות אינם כוללים כל מצג לא נכון של עובדה מהותית ולא חסר בהם מצג של עובדה מהותית הנחוץ כדי שהמצגים שנכללו בהם, לאור הנסיבות שבהן נכללו אותם מצגים, לא יהיו מטעים בהתייחס לתקופת הדוחות;
3. לפי ידיעתי, הדוחות הכספיים ביניים והמידע הכספי האחר הכלול בדוחות משקפים באופן נאות, מכל הבחינות המהותיות, את המצב הכספי, תוצאות הפעולות ותזרימי המזומנים של התאגיד לתאריכים ולתקופות שאליהם מתייחסים הדוחות;
4. גיליתי לרואה החשבון המבקר של התאגיד, לדירקטוריון ולוועדות הביקורת של דירקטוריון התאגיד, כל תרמית, בין מהותית ובין שאינה מהותית, שבה מעורב המנהל הכללי או מי שכפוף לו במישרין או מעורבים עובדים אחרים שיש להם תפקיד משמעותי בדיווח הכספי ובגילוי ובבקרה עליהם;

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

15 באוגוסט 2024

תאריך

יוסי אוחנה, סמנכ"ל כספים