

מטריסלף בע"מ
מידע כספי לתקופת ביניים
(בלתי מבוקר)
30 ביוני 2021

מטריסלף בע"מ
מידע כספי לתקופת ביניים
(בלתי מבוקר)
30 ביוני 2021

תוכן העניינים

ע מ ד

2	דוח סקירה של רואה החשבון המבקר
	דוחות כספיים תמציתיים - בשקלים חדשים (אלפי ש"ח):
3	דוח תמציתי על המצב הכספי
4	דוחות תמציתיים על ההפסד הכולל
5	דוחות תמציתיים על השינויים בהון
6-7	דוחות תמציתיים על תזרימי המזומנים
8-15	ביאורים לדוחות הכספיים התמציתיים

דוח סקירה של רואה החשבון המבקר לבעלי המניות של מטריסלף בע"מ

מבוא

סקרנו את המידע הכספי המצורף של מטריסלף בע"מ (להלן - החברה), הכולל את הדוח התמציתי על המצב הכספי ליום 30 ביוני 2021 ואת הדוחות התמציתיים 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 לתקופות ביניים", וכן הם אחראים לעריכת מידע כספי לתקופת ביניים זו לפי פרק ד' של תקנות ניירות ערך (דוחות תקופתיים ומידיים), 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 מבירורים, 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 שניודע לכל העניינים המשמעותיים שהיו יכולים להיות מזהים בביקורת. בהתאם לכך, אין אנו מחויבים 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 בפסיקה 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 ומידיים), התש"ל - 1970.

מבלי לסייג את מסקנתנו הנ"ל, אנו מפנים את תשומת הלב לביאור 1ב' לדוחות הכספיים, לפיו החברה הינה בשלבי מחקר ופיתוח, טרם הפיקה הכנסות מפעילותה ותלויה בהשגת אמצעי מימון נוספים הדרושים להמשך פעילות המחקר והפיתוח, אשר אין וודאות בדבר השגתם. גורמים אלה מעלים ספקות משמעותיים באשר ליכולתה של החברה להמשיך ולהתקיים כעסק חי. תכניות ההנהלה בקשר לעניינים אלה מפורטות בביאור 1ב'. בדוחות הכספיים לא נכללו כל התאמות לערכי הנכסים וההתחייבויות וסיווגם, ככל שיידרש, במידה והחברה לא תוכל עוד להמשיך בפעילותה כעסק חי.

קסלמן וקסלמן
רואי חשבון

תל אביב
16 באוגוסט 2021

פירמה חברה ב- PricewaterhouseCoopers International Limited

מטריסלף בע"מ

דוח תמציתי על המצב הכספי

ליום 30 ביוני 2021

31 בדצמבר 2020 (מבוקר)	30 ביוני	
	2020 (בלתי מבוקר)	2021 (בלתי מבוקר)
	אלפי ש"ח	

ביאור

1,759	1,828	25,297
87	124	633
30	30	14
1,876	1,982	25,944

123	-	135
94	31	2,305
1,404	-	1,282
2,438	2,438	2,438
4,059	2,469	6,160
5,935	4,451	32,104

נכסים

נכסים שוטפים:

מזומנים ושווי מזומנים
חייבים ויתרות חובה
הוצאות מראש

נכסים שאינם שוטפים:

פקדון מוגבל בשימוש
רכוש קבוע, נטו
נכסי זכות שימוש
נכס בלתי מוחשי

סך נכסים

התחייבויות והון

התחייבויות שוטפות:

ספקים ונותני שירותים
זכאים ויתרות זכות
חלות שוטפת של התחייבויות בגין חכירה
מכשירים פיננסיים נגזרים
התחייבויות פיננסיות המירות

סך התחייבויות שוטפות

התחייבויות שאינן שוטפות -

התחייבויות בגין חכירה
התקשרויות והתחייבויות תלויות
סך התחייבויות

184	224	1,050
906	587	871
203	-	184
146	-	-
394	867	-
1,833	1,678	2,105

5

5

1,305	-	1,209
-	-	-
3,138	1,678	3,314

5

הון:

הון מניות
פרמיה על מניות
קרנות הון
יתרת הפסד

סך הון

סך התחייבויות והון

1	1	117
4,607	2,710	31,146
3,623	2,733	12,358
(5,434)	(2,671)	(14,831)
2,797	2,773	28,790
5,935	4,451	32,104

תאריך אישור הדוחות הכספיים התמציתיים על ידי דירקטוריון החברה: 16 באוגוסט 2021.

DocuSigned by:

Sigal Russo

C366F4A3E5EB49B...

סיגל רוזו

סמנכ"ל כספים

DocuSigned by:

Asaf Toker

7C64D21DE97D40A...

אסף טוקר

מנכ"ל

DocuSigned by:

דורון בירגר

UCB8B44678084AA...

דורון בירגר

יו"ר הדירקטוריון

הביאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים התמציתיים.

מטריסלף בע"מ
דוח תמציתי על המצב הכספי
ליום 30 ביוני 2021

31 בדצמבר 2020 (מבוקר)	30 ביוני 2020 (בלתי מבוקר)	2021 (בלתי מבוקר)	ביאור
אלפי ש"ח			
1,759	1,828	25,297	
87	124	633	
30	30	14	
1,876	1,982	25,944	
123	-	135	
94	31	2,305	
1,404	-	1,282	
2,438	2,438	2,438	
4,059	2,469	6,160	
5,935	4,451	32,104	
184	224	1,050	
906	587	871	
203	-	184	
146	-	-	5
394	867	-	5
1,833	1,678	2,105	
1,305	-	1,209	
-	-	-	
3,138	1,678	3,314	
1	1	117	5
4,607	2,710	31,146	
3,623	2,733	12,358	
(5,434)	(2,671)	(14,831)	
2,797	2,773	28,790	
5,935	4,451	32,104	

נכסים

נכסים שוטפים:

מזומנים ושווי מזומנים
חייבים ויתרות חובה
הוצאות מראש

נכסים שאינם שוטפים:

פקדון מוגבל בשימוש
רכוש קבוע, נטו
נכסי זכות שימוש
נכס בלתי מוחשי

סך נכסים

התחייבויות והון

התחייבויות שוטפות:

ספקים ונותני שירותים
זכאים ויתרות זכות
חלות שוטפת של התחייבות בגין חכירה
מכשירים פיננסיים נגזרים
התחייבויות פיננסיות המירות

סך התחייבויות שוטפות

התחייבויות שאינן שוטפות -

התחייבויות בגין חכירה
התקשרויות והתחייבויות תלויות
סך התחייבויות

הון:

הון מניות
פרמיה על מניות
קרנות הון
יתרת הפסד

סך הון

סך התחייבויות והון

תאריך אישור הדוחות הכספיים התמציתיים על ידי דירקטוריון החברה: 16 באוגוסט 2021.

סיגל רוזו
סמנכ"ל כספים

אסף טוקר
סמנכ"ל

דורון בירגר
יו"ר הדירקטוריון

הביאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים התמציתיים.

מטריסלף בע"מ

דוחות תמציתיים על ההפסד הכולל

לתקופה של 6 חודשים שהסתיימה ביום 30 ביוני 2021

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2020	6 החודשים שהסתיימו ב-30 ביוני		ביאור	
	2020	2021		
(מבוקר)	(בלתי מבוקר)			
	אלפי ש"ח			
(2,877)	(1,301)	(2,669)	7	הוצאות מחקר פיתוח
(1,363)	(233)	(6,590)	8	הוצאות הנהלה וכלליות
(4,240)	(1,534)	(9,259)		
-	-	42		הכנסות אחרות
(4,240)	(1,534)	(9,217)		הפסד מפעולות
71	-	225		הכנסות מימון
(134)	(5)	(405)		הוצאות מימון
(62)	(5)	(180)		הוצאות מימון, נטו
(4,302)	(1,539)	(9,397)		הפסד לפני מיסים על ההכנסה
-	-	-		הוצאות מס
(4,302)	(1,539)	(9,397)		סך הפסד כולל לתקופה
				הפסד למניה (בש"ח) -
*(0.91)	*(0.33)	(1.73)		הפסד בסיסי ובדילול מלא

* הוצג מחדש כתוצאה מיישום למפרע של חלוקת מניות הטבה, ראה ביאור 16'

הביאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים התמציתיים.

מטריסלף בע"מ

דוחות תמציתיים על השינויים בהון

לתקופה של 6 חודשים שהסתיימה ביום 30 ביוני 2021

הון המיוחס לבעלי מניות החברה					
הון מניות	פרמיה	קרנות הון אלפי ש"ח	יתרת הפסד	סך הון	
1	4607	3,623	(5,434)	2,797	יתרה ליום 1 בינואר 2021 (מבוקר) לתקופה של 6 חודשים שהסתיימה ביום 30 ביוני 2021 (בלתי מבוקר): הנפקת מניות הטבה הנפקת מניות ואופציות לציבור, נטו מהוצאות הנפקה המרת מכשירים פיננסיים למניות ואופציות, נטו הנפקת מניות ואופציות לרמות הנפקת מניות ואופציות בגין מימוש מנגנון אנטי דילול תשלום מבוסס מניות הפסד כולל לתקופה
47	(47)	-	-	-	
50	18,189	4,651	-	22,890	יתרה ליום 30 ביוני 2021 (בלתי מבוקר) יתרה ליום 1 בינואר 2020 (מבוקר) לתקופה של 6 חודשים שהסתיימה ביום 30 ביוני 2020 (בלתי מבוקר): הפסד כולל לתקופה הנפקת מניות
15	6,195	(127)	-	6,083	
2	1,636	(1,638)	-	-	יתרה ליום 30 ביוני 2020 (בלתי מבוקר) יתרה ליום 1 בינואר 2020 (מבוקר) לתקופה של 6 חודשים שהסתיימה ביום 30 ביוני 2020 (בלתי מבוקר): הפסד כולל לתקופה הנפקת מניות
2	566	(568)	-	-	
-	-	6,417	-	6,417	יתרה ליום 30 ביוני 2020 (בלתי מבוקר) יתרה ליום 1 בינואר 2020 (מבוקר) לתקופה של 6 חודשים שהסתיימה ביום 30 ביוני 2020 (בלתי מבוקר): הפסד כולל לתקופה הנפקת מניות
-	-	-	(9,397)	(9,397)	
117	31,146	12,358	(14,831)	28,790	יתרה ליום 30 ביוני 2020 (בלתי מבוקר) יתרה ליום 1 בינואר 2020 (מבוקר) לתקופה של 6 חודשים שהסתיימה ביום 30 ביוני 2020 (בלתי מבוקר): הפסד כולל לתקופה הנפקת מניות
1	2,020	2,733	(1,131)	3,623	יתרה ליום 30 ביוני 2020 (בלתי מבוקר) יתרה ליום 1 בינואר 2020 (מבוקר) לתקופה של 6 חודשים שהסתיימה ביום 30 ביוני 2020 (בלתי מבוקר): הפסד כולל לתקופה הנפקת מניות
-	-	-	(1,539)	(1,539)	
-	690	-	-	690	יתרה ליום 30 ביוני 2020 (בלתי מבוקר) יתרה ליום 1 בינואר 2020 (מבוקר) לתקופה של 6 חודשים שהסתיימה ביום 30 ביוני 2020 (בלתי מבוקר): הפסד כולל לתקופה הנפקת מניות
1	2,710	2,733	(2,670)	2,774	
1	2,020	2,733	(1,131)	3,623	יתרה ליום 30 ביוני 2020 (בלתי מבוקר) יתרה ליום 1 בינואר 2020 (מבוקר) לתקופה של 6 חודשים שהסתיימה ביום 30 ביוני 2020 (בלתי מבוקר): הפסד כולל לתקופה הנפקת מניות
-	-	-	(4,302)	(4,302)	
-	1,776	-	-	1,776	יתרה ליום 30 ביוני 2020 (בלתי מבוקר) יתרה ליום 1 בינואר 2020 (מבוקר) לתקופה של 6 חודשים שהסתיימה ביום 30 ביוני 2020 (בלתי מבוקר): הפסד כולל לתקופה הנפקת מניות
-	810	-	-	810	
-	-	890	-	890	יתרה ליום 30 ביוני 2020 (בלתי מבוקר) יתרה ליום 1 בינואר 2020 (מבוקר) לתקופה של 6 חודשים שהסתיימה ביום 30 ביוני 2020 (בלתי מבוקר): הפסד כולל לתקופה הנפקת מניות
1	4,606	3,623	(5,433)	2,797	

* יתרה המציגה סכום נמוך מ-1 אלפי ש"ח.

הביאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים התמציתיים.

מטריסלף בע"מ

דוחות תמציתיים על תזרימי המזומנים

לתקופה של 6 חודשים שהסתיימה ביום 30 ביוני 2021

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2020	6 החודשים שהסתיימו ב-30 ביוני	
	2020	2021
(מבוקר)	(בלתי מבוקר)	
אלפי ש"ח		
(3,456)	(1,259)	(2,328)
(123)	-	(12)
(245)	(109)	-
(93)	(25)	(2,268)
-	-	5
(461)	(134)	(2,275)
2,311	867	5,735
-	-	(327)
1,776	690	22,890
-	-	(169)
4,087	1,557	28,129
170	164	23,526
1,667	1,667	1,759
(78)	(3)	12
1,759	1,828	25,297

תזרימי מזומנים מפעילויות שוטפות -

מזומנים נטו ששימשו לפעולות (ראה נספח א')

תזרימי מזומנים מפעילות השקעה:

הפקדה לפקדון מוגבל בשימוש
תשלום בגין רכישת נכס בלתי מוחשי
רכישת רכוש קבוע
תמורה ממכירת רכוש קבוע
מזומנים נטו ששימשו לפעילות השקעה

תזרימי מזומנים מפעילות מימון:

תקבולים מהנפקת התחייבויות פיננסיות המירות,
מכשירים הוניים ונגזרים
תשלומים בגין פדיון של מכשירים פיננסיים
תקבולים מהנפקת מניות ואופציות, נטו
תשלומי קרן וריבית של התחייבות בגין חכירה
מזומנים נטו שנבעו מפעילות מימון

גידול במזומנים ושווי מזומנים

יתרת מזומנים ושווי מזומנים לתחילת התקופה

הפרשי שער בגין מזומנים ושווי מזומנים

יתרת מזומנים ושווי מזומנים לגמר התקופה

הביאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים התמציתיים.

מטריסלף בע"מ

דוחות תמציתיים על תזרימי המזומנים (המשך)
לתקופה של 6 חודשים שהסתיימה ביום 30 ביוני 2021

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2020	6 החודשים שהסתיימו ב-30 ביוני	
	2020	2021
(מבוקר)	(בלתי מבוקר)	
	אלפי ש"ח	

* סכום נמוך מ-1 אלפי ש"ח.

הביאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים התמציתיים.

מטריסלף בע"מ

ביאורים לדוחות הכספיים התמציתיים

ליום 30 ביוני 2021

ביאור 1 - כללי:

א. תיאור כללי של החברה ופעילותה

מטריסלף בע"מ ("החברה") הוקמה והתאגדה בישראל ביום 18 באפריל 2019 תחת השם מ"י סיל טרפיוטיק בע"מ ושנתה את שמה למטריסלף בע"מ ביום 15 ביולי 2019.

החברה הינה חברת מחקר ופיתוח ביוטכנולוגיה אשר עוסקת בתחום של רפואה רגנרטיבית והנדסת רקמות. החברה מפתחת טכנולוגיה אשר באמצעותה יהיה ניתן לייצר למעשה כל סוג של רקמה אנושית אשר נלקחת מהמטופל עצמו ומקורה בביופסיה. החברה מתמקדת בפיתוח שתל אוטולוגי המכיל תאי עצב מוטוריים אשר מיועד לנפגעים בחוט השדרה. יחד עם זאת, הטכנולוגיה שמפתחת החברה היא פלטפורמה אשר יכולה לשמש ליישומים רפואיים נוספים רבים בתחום הנדסת הרקמות.

החברה נשלטת על ידי מר אלון סיני (להלן - "בעל השליטה"), אשר מכהן כסמנכ"ל התפעול של החברה ודירקטור בחברה.

מטריסלף הינה חברה ציבורית שמנייתיה רשומות למסחר בבורסה לניירות ערך בתל אביב (להלן "הבורסה"), ביום 14 ביוני 2021, הושלם רישומם של ניירות הערך שלה למסחר בבורסה.

משרדי החברה ממוקמים ברחוב גולדה מאיר 3, נס ציונה.

ב.

החברה הינה בשלבי מחקר ופיתוח, טרם הפיקה הכנסות מפעילותה ותלויה בהשגת אמצעי מימון נוספים הדרושים להמשך פעילות המחקר והפיתוח אשר אין וודאות בדבר השגתם. ליום 30 ביוני 2021 לחברה יתרת הפסד מצטברת של 14,831 אלפי ש"ח ותזרים מזומנים שלילי מפעילות שוטפת ב-6 חודשים שהסתיימו באותו היום בסך 2,328 אלפי ש"ח. הנהלת החברה צופה כי החברה תמשיך לצבור הפסדים כתוצאה מפעילותה בעתיד אשר יגרמו לתזרים מזומנים שלילי מפעילות שוטפת. גורמים אלה מעלים ספקות משמעותיים באשר ליכולתה של החברה להמשיך ולהתקיים כעסק חי. תכניות ההנהלה, אשר השלמתן אינן בשליטת החברה, כוללות גיוס חוב או גיוס הון נוספים וקבלת מענקים, בין היתר באמצעות שימוש בתשקיף מדף אותו פרסמה החברה בבורסה לניירות ערך בתל אביב. בדוחות הכספיים לא נכללו כל התאמות לערכי הנכסים וההתחייבויות וסיווגם, ככל שיידרש, במידה והחברה לא תוכל עוד להמשיך בפעילותה כעסק חי.

ג.

ביום 14 ביוני 2021 השלימה החברה הנפקה ראשונה לציבור אשר במסגרתה גייסה החברה מהציבור סך של כ-24,150 אלפי ש"ח ובתמורה הנפיקה החברה לציבור 4,979,380 מניות רגילות ו-4,979,380 כתבי אופציה סחירים (סדרה 1) הניתנים למימוש, כל אחד למניה רגילה אחת של החברה בת 0.01 ש"ח ערך נקוב, החל ממועד רישומם למסחר ועד ליום 10 בדצמבר 2023, במחיר מימוש של 8.66 ש"ח כמתואר בביאור 6.

ד. השפעת התפשטות נגיף ה"קורונה"

מתחילת שנת 2020 פוקד את העולם אירוע בעל השלכות מאקרו כלכליות שמקורו בהתפשטות נגיף הקורונה (COVID-19). החברה חשופה להשפעות ולסיכונים מאקרו כלכליים מקומיים וגלובאליים הקשורים להתפרצות הנגיף, העלולים להשפיע על תוצאות פעילותה. התפשטות המגפה פוגעת פגיעה משמעותית במשק העולמי, ובכלל זה במשק הישראלי. במהלך התקופה המשיכה החברה לפעול באופן רציף בהתאם להנחיות הגופים הרלוונטיים. המשך התפשטות הנגיף בארץ ובעולם, אי הוודאות הכלכלית במשק וצעדים שונים שנקטו ועוד עשויים להינקט בעתיד על ידי רשויות ומדינות (הן בישראל והן בחו"ל), במטרה למנוע או לצמצם את התפשטות הנגיף, (כגון בידוד והגבלות מעברים בין מדינות), עלולים להשפיע לרעה על התפתחות פעילות החברה. נכון למועד חתימת הדוחות הכספיים, אין באפשרות החברה להעריך את ההשפעה המלאה והסופית של הנגיף על פעילותה של החברה כחברת מחקר ופיתוח ו/או על פעילותה.

ה.

ביום 12 באפריל 2021, ביצעה החברה חלוקת מניות הטבה ביחס של 1:43, כך שכל בעל מניה רגילה אחת של החברה קיבל 43 מניות רגילות בנות 0.01 ש"ח ע.נ. כ"א של החברה. כמו כן בוצעה התאמה לאופציות (לא רשומות) של החברה ביחס זהה. הנתונים בביאורים למידע הכספי לתקופת הביניים משקפים את הערכים לאחר חלוקת מניות ההטבה.

מטריסלף בע"מ

ביאורים לדוחות הכספיים התמציתיים (המשך)

ליום 30 ביוני 2021

ביאור 2 - בסיס העריכה של הדוחות הכספיים התמציתיים

המידע הכספי התמציתי של החברה ליום 30 ביוני 2021 ולתקופת הביניים של שישה חודשים שהסתיימה באותו תאריך (להלן - "המידע הכספי לתקופת הביניים") נערך בהתאם לתקן חשבונאות בינלאומי מספר 34 – "דיווח כספי לתקופות ביניים (להלן - "IAS 34")", וכולל את הגילוי הנוסף הנדרש בהתאם לפרק ד' של תקנות ניירות ערך (דו"חות 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 2020 והביאורים אשר נלוו אליהם, אשר מצייתים לתקני הדיווח הכספי הבינלאומיים (להלן - "תקני IFRS") וכוללים את הגילוי הנוסף הנדרש בהתאם לתקנות ניירות ערך (דו"חות כספיים שנתיים), התש"ע-2010.

ביום 30 במרס 2017, פורסמו תקנות ניירות ערך (דו"חות תקופתיים ומיידים) (תיקון), התשע"ז-2017 (להלן - התקנות), הכוללות, בין היתר, הקלה לפיה תאגיד מדווח העומד בהגדרת "תאגיד קטן" כקבוע בתקנות, רשאי לפרסם, החל משנת 2017, דוחות כספיים על בסיס חצי שנתי חלקי הדיווח הרבעוני. החברה, המהווה "תאגיד קטן" כאמור בתקנות, בחרה ליישם את ההקלה האמורה.

תוצאות פעילותה לתקופה של 6 החודשים שהסתיימו ביום 30 ביוני 2021, אינן מצביעות בהכרח על ההכנסות והתוצאות שניתן לצפות להן בשנה שתסתיים ביום 31 בדצמבר 2021.

ביאור 3 - עיקרי המדיניות החשבונאית

עיקרי המדיניות החשבונאית ושיטות החישוב אשר יושמו בעריכת המידע הכספי לתקופת הביניים, הינם עקביים עם אלו ששימשו בעריכת הדוחות השנתיים של החברה לשנת 2020.

ביאור 4 - אומדנים ושיקולי דעת חשבונאיים מהותיים

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

בעריכת הדוחות הכספיים ביניים תמציתיים אלה, שיקולי הדעת המשמעותיים אשר הופעלו על ידי ההנהלה ביישום המדיניות החשבונאית של החברה ואי הודאות הכרוכה במקורות המפתח של האומדנים היו זהים לאלה שבדוחות הכספיים השנתיים של החברה לתקופה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2020.

ביאור 5 - התחייבויות פיננסיות המירות, מכשירים פיננסיים נגזרים והון:

א. ביום 15 באוקטובר 2020 חתמה החברה הסכם ייעוץ עם קבוצת יועצים על מנת לסייע לחברה לגייס כסף להנפקת מו"פ בבורסה לניירות ערך בתל אביב. במסגרת ההסכם התחייבו היועצים לסייע לחברה לגייס הון במסגרת הנפקה בבורסה לגיוס של לפחות 16 מיליון ש"ח בערך חברה של לפחות 46 מיליון ש"ח לפני הכסף (להלן - הנפקת מו"פ) וזאת עד ליום 1 ביוני 2021 (ביום 26 במאי 2021 חתמו הצדדים על תוספת להסכם הייעוץ בו הוסכם להאריך את המועד לביצוע ההנפקה עד ליום 1 באוגוסט 2021). ביום 2 ביוני 2021 אישרו דירקטוריון החברה והיועצים את עדכון מחיר המימוש של האופציות (לא רשומות) שיוקצו ליועצים מכוח הסכם הייעוץ מיד לאחר ההנפקה כך שמחיר המימוש של כל אופציה (לא רשומה) יהיה 1 ש"ח. ביום 14 ביוני 2021 בעקבות הנפקת החברה לציבור והעמידה בתנאי הנפקת מו"פ, הונפקו ליועצים 1,998,781 אופציות (לא רשומות) הניתנות למימוש למניות רגילות של החברה ביחס של 1:1.

ב. ביום 15 באוקטובר 2020 חתמה החברה על הסכם הלוואה המירה עם קרן פרטית בבעלות היועצים המוזכרים לעיל בביאור 5א' לעיל בסך של 120 אלפי דולר, אשר הועברו לחברה עם החתימה על ההסכם (בכ-407 אלפי ש"ח). ההלוואה נושאת ריבית שנתית מינימלית הנדרשת על פי תקנות מס הכנסה. סוכם בין הצדדים כי ההלוואה תפרע על ידי החברה או תומר למניות בהתאם לתנאים שנקבעו. חלק סוג לקרן הון וחלק כהתחייבות פיננסית.

מטריסלף בע"מ

ביאורים לדוחות הכספיים התמציתיים (המשך)

ליום 30 ביוני 2021

ביאור 5 - התחייבויות פיננסיות המירות ומכשירים פיננסיים נגזרים והון (המשך):

ביום 14 ביוני 2021 השלימה החברה הנפקה ראשונה לציבור והמלווה בחר לפרוע במזומן כ- 327 אלפי ש"ח מקרן ההלוואה ואת היתרה להמיר ל-16,874 מניות רגילות של החברה.

ג. ביום 23 בנובמבר 2020, החברה חתמה על 2 הסכמי הלוואות המירות נוספות עם צדדים שלישיים בלתי תלויים (להלן -"הסכמי הלוואות המירות") בסך כולל של 5.1 מיליון ש"ח, כאשר חמישית מסכום ההלוואות הועברו לחברה והיתרות הועברו לנאמן שמונה על ידי החברה עד להשלמת הנפקת מו"פ על ידי החברה או עד ה-1 ביוני 2021, כמוקדם (כאשר ביום 26 במאי 2021 חתמו הצדדים על תוספת להסכמי ההלוואה במסגרתה הוסכם להאריך את תאריך היעד עד ליום 01 באוגוסט 2021). סוכם בין הצדדים כי ההלוואה תפרע על ידי החברה או תומר למניות בהתאם לתנאים שנקבעו. חלק סווג לקרן הון וחלק כהתחייבות פיננסית.

ביום 3 בינואר 2021, חתמה החברה על הסכם הלוואה נוסף עם אחד משני המלווים המתוארים בביאור זה. במסגרת ההסכם העמיד המלווה לחברה הלוואה נוספת בסך 325,000 ש"ח בתנאים זהים לתנאי הסכמי ההלוואות המירות.

ביום 14 ביוני 2021 השלימה החברה הנפקה ראשונה לציבור ובגין מכשירים אלו בחרו המשקיעים להמיר חלק מיתרת ההלוואה ל-574,400 מניות רגילות ו-255 אלפי ש"ח מהיתרה לפרוע במזומן, אשר שולמו ביוני 2021.

ד. בחודש פברואר 2021 החברה חתמה על 12 הסכמי הלוואה נוספים. במסגרת הסכמי ההלוואה אלה, העמידו המלווים לחברה סך כולל של 3,967,500 ש"ח. ההלוואות ניתנות להמרה למניות רגילות של החברה בהתאם לתנאים הבאים:

1) אם החברה לא תשלים הנפקת מו"פ כך שמניות החברה יירשמו למסחר וייסחרו בבורסה עד ליום 1 באוגוסט 2021, המלווה יוכל להמיר את כל קרן ההלוואה למניות החברה במחיר למניה המשקף שווי חברה לפני הכסף של 33,000,000 ש"ח בדילול מלא. במידה ובחר המלווה בפירעון ההלוואה, תפרע החברה את ההלוואה בתוך שנה ובתנאי שהחברה גייסה לפחות 9 מיליון ש"ח בפרק הזמן כאמור.

2) אם וככל שתושלם הנפקת המו"פ עד ל-1 באוגוסט 2021, והחברה תהפוך לחברה ציבורית הנסחרת בבורסה לניירות ערך בתל-אביב, אזי מיד לאחר השלמת הנפקת המו"פ, כל קרן ההלוואה תומר אוטומטית על ידי החברה וללא צורך בפעולה נוספת, למניות החברה, במחיר למניה המשקף שווי חברה לפני הכסף של 46,000,000 ש"ח בדילול מלא. בנוסף, ביום ההמרה תעניק החברה למלווה כתב אופציה לרכישת מניה אחת של החברה, על כל מניה שקיבל המלווה במסגרת ההמרה דלעיל במחיר מימוש שמשקף שווי חברה של 120 מיליון ש"ח על בסיס דילול מלא. כתבי האופציה יהיו ניתנים למימוש במשך תקופה של 30 חודשים ממועד חתימת ההסכם עם המלווים הנוספים.

כל כתב אופציה שלא מומש עד למועד פקיעתו, יפקע אוטומטית ולא יהיה ניתן למימוש ולא יקנה למחזיק בו זכות כלשהי. המלווה מוחל על כל הריבית הנצברת או שעשויה להצטבר ביחס להלוואה, בקשר עם כל חלק של ההלוואה אשר יומר למניות החברה.

ביום 14 ביוני 2021 השלימה החברה הנפקה ראשונה לציבור, קרן ההלוואה הומרה ל-818,041 מניות רגילות והוענקו למלווים 818,041 כתבי אופציה בהתאם להסכם בתוספת מימוש 8.66 ש"ח.

ה. ביום 18 לאוגוסט 2020, חתמה החברה על הסכם השקעה עם משקיע זר על פי ההסכם, החברה הנפיקה 92,576 מניות רגילות בנות ערך נקוב של 0.01 ש"ח בתמורה ל-1,005,900 ש"ח. בנוסף התחייבה החברה כי שיעור ההחזקה של המשקיע בדילול מלא לא יפחת מ-1% בעת אירוע הנפקת מניות לראשונה לציבור או באירוע מיזוג לחברה ציבורית.

ביום 14 ביוני 2021, הושלמה הנפקה ראשונה לציבור, בעקבותיה הונפקו למשקיע 89,236 מניות רגילות של החברה.

מטריסלף בע"מ

ביאורים לדוחות הכספיים התמציתיים (המשך)

ליום 30 ביוני 2021

ביאור 5 - התחייבויות פיננסיות המירות, מכשירים פיננסיים נגזרים והון (המשך):

ו. ביום 27 בינואר 2021, באסיפת בעלי המניות של החברה, החברה אישרה מספר תיקונים לתקנון החברה וביניהן הגדלת הון המניות הרשום של החברה מ-1,000,000 מניות רשומות ל-100,000,000 מניות רשומות.

ז. ביום 27 בינואר 2021, בעלי המניות של החברה אישרו באסיפת בעלי המניות תיקון לתקנון החברה בקשר עם זכויות האנטי דילול של המייסד והמדען הראשי של החברה (להלן - המדען הראשי) כך שכל עוד החברה פרטית והחזקותיו של המדען הראשי יקטנו כתוצאה מגיוס הון פרטי המדען הראשי יקבל אופציות לרכישת מניות החברה במקום מניות על פי זכויות האנטי דילול שניתנו לו כך שלאחר הענקת האופציות שיעור החזקותיו של המדען הראשי יסתכמו ב-9.99%. האופציות ניתנות למימוש במועד הענקתן ותוספת המימוש שלהן שווה למחיר הנקוב של המניה

ביום 30 בנובמבר 2020 חתמה החברה עם המדען הראשי על תיקון הסכם הייעוץ, ובמסגרתו הוסכם כי במידה והחברה תהפוך לחברה ציבורית בדרך של הנפקה לציבור, על פי ההסכם, בכפוף להשלמת הנפקת מניותיה של החברה לציבור, ולקבלת כל האישורים הנדרשים על פי דין, החברה תמליץ לדיירקטוריון להעניק למדען הראשי אופציות (לא רשומות) למניות רגילות בנות 0.01 ש"ח בכמות שתביא את החזקותיו של המדען הראשי לשיעור של 9.99% מהון המניות המונפק והנפרע של החברה בהנחת דילול מלא לאחר ההנפקה, בנוסף ובכפוף לתרחישי דילול נוספים, תמליץ החברה לדיירקטוריון להעניק למדען הראשי אופציות (לא רשומות) נוספות לרכישת מניות רגילות של החברה, בנות 0.01 ש"ח ע.נ. כ"א בשיעור של עד 2.5% כל שנה במשך השנתיים הבאות לאחר השלמת ההנפקה, כאשר בשום שלב לא יעלה שיעור אחזקותיו המצרפיות של המדען הראשי על שיעור של 9.99% בדילול מלא.

ביום 11 בפברואר 2021, העניקה החברה למדען הראשי 185,592 אופציות כחלק מזכויות האנטי דילול שלו. תוספת המימוש של האופציות הינה 0.01 ש"ח. האופציות שהוענקו למדען הראשי מומשו מיידית למניות במועד הענקתן.

ביום 14 ביוני 2021, הושלמה הנפקה ראשונה לציבור, ובהתאם להסכם הייעוץ הונפקו למדען הראשי 754,681 אופציות, בתוספת מימוש של 1 ש"ח למניה, שניתנות למימוש מיידית למניות החברה ובכך הושב מנגנון האנטי דילול הקודם (ראה גם יב'1) (א) להלן). בהמשך לתיקון ההסכם המתייחס למנגנון האנטי דילול החדש שנובע מההנפקה לציבור, כיוון שתנאי ההענקה נקבעו אך ההענקה כפופה לתהליך אישור סופי, החברה מודדת את השווי ההוגן של מנגנון זה מתחילת תקופת ההבשלה על בסיס אומדן שווי הוגן זמני של ההענקה, שיתעדכן בסוף כל תקופת חתך, עד למועד ההענקה, בו השווי ההוגן יתקבע. סך ההוצאה שנקבעה לדוחות הכספיים, הנגזרת משווי ההענקה הזמני ליום 30 ביוני 2021 הינה 48 אלפי ש"ח. השווי ההוגן חושב על פי מודל בלאק אנד שולס על בסיס ההנחות הבאות: דיבידנד צפוי בשיעור 0.1%, סטיית תקן בשיעור של 118%, ריבית חסרת סיכון בשיעור של 0.5%.

ח. ביום 12 באפריל 2021, אישרה האסיפה הכללית של בעלי מניות החברה את הגדלת ההון הרשום של החברה ל-500,000,000 מניות בנות 0.01 ש"ח ע.נ. כ"א.

ט. ביום 12 באפריל 2021, ביצעה החברה חלוקת מניות הטבה ביחס של 1:43, כך שכל בעל מניה רגילה אחת של החברה קיבל 43 מניות רגילות בנות 0.01 ש"ח ע.נ. כ"א של החברה. כמו כן בוצעה התאמה לאופציות (לא רשומות) של החברה ביחס זהה. הנתונים בביאורים על המידע הכספי לתקופת הביניים משקפים את הערכים לאחר חלוקת מניות ההטבה.

י. ביום 3 ביוני 2021 חתמו החברה ורמות על תוספת להסכם הרישיון בין החברה לרמות אשר במסגרתו נקבע כי עקב אירוע אקזיט באמצעות הנפקת מניות ראשונה של החברה בבורסה כאמור לעיל תקבל רמות 233,497 מניות רגילות בנות 0.01 ש"ח ע.נ. כ"א של החברה ו-180,720 אופציות (לא רשומות) הניתנות למימוש ל-180,720 מניות רגילות של החברה. כל אופציה (לא רשומה) תהיה ניתנת למימוש למניה אחת בתמורה לתשלום תוספת מימוש של 1 ש"ח כאשר האופציות יהיו ניתנות למימוש ממועד הקצאתן ולמשך תקופה של 10 שנים. מובהר כי רמות לא תהיה זכאית להקצאת ניירות ערך נוספים כתוצאה מהנפקה ראשונה של

מטריסלף בע"מ

ביאורים לדוחות הכספיים התמציתיים (המשך)

ליום 30 ביוני 2021

ביאור 5 - התחייבויות פיננסיות המירות, מכשירים פיננסיים נגזרים והון (המשך):

החברה וכי הקצאת המניות והאופציות (הלא רשומות) כפי שפורט לעיל, ממצה את זכויות רמות במקרה של אירוע אקזיט שהוא הנפקה ראשונה לציבור.

ביום 14 ליוני 2021, בעקבות הנפקת החברה לראשונה לציבור ובהתאם להסכם היעוץ, הונפקו לרמות המניות והאופציות בתנאים שצוינו לעיל.

יא. ביום 14 ביוני 2021 השלימה החברה הנפקה ראשונה לציבור אשר במסגרתה גייסה סך של כ-24,150 אלפי ש"ח ובתמורה הנפיקה החברה 4,979,380 מניות רגילות ו-4,979,380 כתבי אופציה סחירים (סדרה 1) המירים ל-עד 4,979,380 מניות רגילות של החברה הניתנים למימוש החל מיום רישומם למסחר ועד ליום 10 לדצמבר 2023, באופן שבו כל כתב אופציה מוצע ניתן למימוש למניה רגילה של החברה בת 0.01 ש"ח ערך נקוב, תמורת תשלום במזומן לחברה של מחיר מימוש בסך 8.66 ש"ח לא צמוד.

יב. תשלום מבוסס מניות

1) בחודש נובמבר 2020 אימצה החברה תוכנית אופציות באמצעות נאמן. במסגרתה יוענקו לעובדים מעת לעת אופציות הניתנות למימוש למניות רגילות של החברה בנות 0.01 ש"ח ערך נקוב. המניות הרגילות שתוקצנה בעקבות מימוש האופציות תהיינה זהות בכל זכויותיהן למניות הרגילות של החברה, מיד עם הקצאתן. בכוונת החברה להעניק אופציות (לא רשומות) ו/או מניות מכוח סעיף 102 לפקודת מס הכנסה (נוסח חדש) ולכללי מס הכנסה (הקלות מס בהקצאת מניות לעובדים), תשס"ג – 2003.

במסגרת התכנית העניקה החברה מספר הענקות, כדלקמן:

א) ב-11 בפברואר 2021, העניקה החברה לעובדיה ודירקטורים בחברה 582,296 אופציות לרכישת מניות החברה, תוספת המימוש של האופציות הינה 0.01 ש"ח. האופציות יובשלו על פני תקופה של 3 שנים בחישוב חודשי. סך שווי ההענקה על פי מודל בלאק אנד שולס הינו 2,272 אלפי ש"ח, על בסיס ההנחות הבאות: דיבידנד צפוי בשיעור 0%, סטיית תקן בשיעור של 74.35%, ריבית חסרת סיכון בשיעור של 0.1%.

בנוסף באותו מועד הוענקו 185,592 אופציות למייסד והמדען הראשי של החברה כחלק מזכויות האנטי דילול שלו, הן מומשו מיידית למניות במועד הענקתן. ביום 14 ביוני 2021, הושלמה הנפקה ראשונה לציבור, ובהתאם להסכם היעוץ הונפקו למדען הראשי 754,681 אופציות, בתוספת מימוש 1 ש"ח למניה, בנוסף האופציות ניתנות למימוש מיידית למניות החברה לאחר ההענקה. האופציות לא כפופות לתקופת הבשלה כלשהי וניתנות למימוש מיד עם הקצאתן. תקופת המימוש - 10 שנים ממועד ההקצאה.

ב) ביום 15 ביוני 2021 העניקה החברה לעובדיה ודירקטורים בחברה 373,329 אופציות לרכישת מניות החברה וכן הוענקו 468,692 מניות חסומות כאשר מתוכן 13,289 הבשילו מיידית והשאר על פני 3 שנים בחישוב חודשי. האופציות בתוספת מימוש 0.01 ש"ח למניה והמניות החסומות בתוספת מימוש 0. סך שווי ההענקה על פי מודל בלאק אנד שולס הינו 3,158 אלפי ש"ח אשר חושב על בסיס ההנחות הבאות: דיבידנד צפוי בשיעור 0.1%, סטיית תקן בשיעור של 74.35%, ריבית חסרת סיכון בשיעור של 0%.

מטריסלף בע"מ

ביאורים לדוחות הכספיים התמציתיים (המשך)

ליום 30 ביוני 2021

ביאור 5 - התחייבויות פיננסיות המירות, מכשירים פיננסיים נגזרים והון (המשך):

(2) ביום 26 במאי 2021 אישר דירקטוריון החברה את הגדלת הפול של האופציות ממנו ניתן להקצות בהתאם לתוכנית האופציות של החברה ב-3,295,259 אופציות (לא רשומות) נוספות, כך שרגע לפני ההנפקה היו בפול 3,767,203 אופציות (לא רשומות) וכמות זו נוצלה במלואה להקצאות של אופציות (לא רשומות) ויחידות מניה חסומות (RSU) לניצעים שונים.

בנוסף, אישר הדירקטוריון את כמות יחידות המניה החסומות (RSU) שיוקצו למר יוסי דגן, סמנכ"ל הכספים של החברה, כך שלאחר ההנפקה יהיה זכאי מר יוסי דגן להקצאת 13,289 יחידות מניה חסומות (RSU) אשר לא יהיו כפופות לתקופה הבשלה כלשהי ויהיו ניתנות להמרה למניות רגילות של החברה עד ליום 15 ביולי 2021.

יחידות המניה החסומות (RSU) הוענקו למר אלון סיני ביום 15 ליוני 2021. סך שווי ההענקה על פי מודל בלאק אנד שולס הינו 52 אלפי ש"ח אשר חושב על בסיס ההנחות הבאות: דיבידנד צפוי בשיעור 0.1%, סטיית תקן בשיעור של 75.93%, ריבית חסרת סיכון בשיעור של 0%.

(3) ביום 3 ביוני 2021, אישר דירקטוריון החברה את כמות האופציות (לא רשומות) שיוקצו למר אלון סיני כך שלאחר ההנפקה יהיה זכאי מר אלון סיני ל-234,817 אופציות (לא רשומות) אשר ניתנות למימוש ל-234,817 מניות רגילות של החברה.

האופציות הוענקו למר אלון סיני ביום 15 ליוני 2021, ניתנות להבשלה חודשית על פני 4 שנים בתוספת מימוש 4.85 ש"ח.

סך שווי ההענקה על פי מודל בלאק אנד שולס הינו 781 אלפי ש"ח אשר חושב על בסיס ההנחות הבאות: דיבידנד צפוי בשיעור 0.1%, סטיית תקן בשיעור של 75.93%, ריבית חסרת סיכון בשיעור של 0%.

ביאור 6 - הוצאות מחקר ופיתוח:

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר	6 החודשים שהסתיימו ב-30 ביוני		
	2020	2021	
	(מבוקר)	(בלתי מבוקר)	
אלפי ש"ח			
1,572	566	1,387	משכורת והוצאות נלוות בקשר לעובדים
-	-	540	תשלום מבוסס מניות
469	235	-	הוצאות מעבדה
348	278	191	יועצים וקבלני משנה
166	66	82	חכירה לזמן קצר
61	-	122	הפחתת נכס זכות שימוש
95	54	-	רישום פטנטים
60	39	18	נסיעות לחו"ל
*7	*3	51	פחת
*-	*-	114	חומרים
-	-	49	תשלום מבוסס מניות
*99	*60	116	אחרים
2,877	1,301	2,669	

* מויין מחדש.

מטריסלף בע"מ

ביאורים לדוחות הכספיים התמציתיים (המשך)

ליום 30 ביוני 2021

ביאור 7 - הוצאות הנהלה וכלליות:

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2020	6 החודשים שהסתיימו ב-30 ביוני		משכורת והוצאות נלוות בקשר לעובדים יועצים וקבלני משנה הוצאות אופציות יועצים אחרים
(מבוקר)	2020	2021	
	(בלתי מבוקר)		
	אלפי ש"ח		
349	78	630	
950	139	78	
-	-	5,751	
64	16	131	
1,383	233	6,590	

ביאור 8 - עסקאות עם בעלי עניין וצדדים קשורים:

"בעל עניין" - כהגדרת מונח זה בתקנות ניירות ערך (דוחות כספיים שנתיים), התש"ע-2010.
"צד קשור" - כהגדרת מונח זה ב-IAS 24R.

אנשי המפתח הניהוליים של החברה (Key management personnel) הנכללים, יחד עם גורמים אחרים, בהגדרת "צדדים קשורים" האמורה ב-IAS 24R (כוללים את חברי הדירקטוריון, ואת חברי ההנהלה הבכירה).

א. עסקאות עם בעלי עניין וצדדים קשורים:

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2020	6 החודשים שהסתיימו ב-30 ביוני		משכורת והוצאות נלוות לבעלי עניין וצדדים קשורים המועסקים בקבוצה שיחותי ייעוץ לבעלי עניין וצדדים קשורים
(מבוקר)	2020	2021	
	(בלתי מבוקר)		
	אלפי ש"ח		
895	373	838	
203	110	90	

ב. יתרות עם בעלי עניין וצדדים קשורים:

31 בדצמבר 2020	30 ביוני		זכאים ויתרות זכות - עובדים ומוסדות זכאים ויתרות זכות - הוצאות לשלם בגין דמי ייעוץ
(מבוקר)	2020	2021	
	(בלתי מבוקר)		
	אלפי ש"ח		
20	85	126	
62	105	25	

מטריסלף בע"מ

ביאורים לדוחות הכספיים התמציתיים (המשך)

ליום 30 ביוני 2021

ביאור 8 - עסקאות עם בעלי עניין וצדדים קשורים (המשך):

ג. הסכמי העסקה עם בעלי עניין וצדדים קשורים:

בנוגע להסכם ההעסקה של המייסד והמדען הרשאי של החברה אנא ראה ביאור 5ז'.

ביאור 9 - ארוע לאחר יום 30 ביוני 2021

ביום 9 באוגוסט 2021 אישרה האסיפה הכללית את הקצאת 23,546 אופציות (לא רשומות) לכל אחד מבין ארבעת הדירקטורים בחברה, שהינם 2 הדירקטורים החיצוניים ו-2 הדירקטורים הבלתי תלויים.
