

אלקטריאון וירלס בע"מ

דוח חציוני לתקופה

שהסתיימה ביום 30.6.2018

מופנית בזאת תשומת לב הקוראים לכך שהחברה הינה "תאגיד קטן", כהגדרת המונח בתקנה 5ג'
לתקנות ניירות ערך (דוחות תקופתיים ומיידיים), תש"ל-1970. ביום 4 בינואר 2016 אימץ
דירקטוריון החברה את כל ההקלות שניתנו לתאגידים קטנים, ככל שהן (או תהיינה) רלוונטיות
לחברה, כדלקמן:

1. ביטול החובה לפרסם דוח על הבקרה הפנימית ודוח רואה החשבון המבקר על הבקרה הפנימית;
 2. העלאת סף המהותיות בקשר עם צירוף הערכות שווי ל-20% ;
 3. העלאת סף הצירוף של דוחות חברות כלולות מהותיות לדוחות ביניים ל-40% ;
 4. פטור מיישום התוספת השנייה בתקנות (פרטים בדבר חשיפה לסיכונים שוק ודרכי ניהולם, "דוח גלאי"), בהתאם לספי המהותיות שנקבעו בתיקון.
 5. דיווח דוחותיה העיתיים של החברה לפי מתכונת דיווח חצי שנתית.
- יצוין, כי החל ממועד השלמת עסקת המיזוג עם אלקטרואד ביום 6 במרץ 2018 מונה דירקטוריון החברה 7 דירקטורים. לאור האמור, החל ממועד זה, לא חל על החברה הפטור הקבוע בתקנה 33 לתקנות החברות (הוראות ותנאים לעניין הליך אישור הדוחות הכספיים), תש"ע-2010 (להלן: "התקנות"), ולפיכך, על אף שהחברה עונה להגדרת תאגיד קטן, הרי שהחל מהדוח התקופתי לשנת 2017, הדיון באישור הדוחות הכספיים של החברה מתקיים בוועדה לבחינת דוחות כספיים (להלן: "ועדת מאזן") קודם לדיון בדירקטוריון.

תאריך המאזן: 30 ביוני 2018

תאריך הדוח: 29 באוגוסט 2018

תוכן העניינים

**פרק א' – שינויים וחידושים מהותיים שאירעו
בעסקי התאגיד**

פרק ב' – דוח הדירקטוריון על מצב ענייני התאגיד

פרק ג' – דוחות כספיים ליום 30 ביוני 2018

פרק ד' – הצהרות מנהלים

החל ממועד השלמת המיזוג פועלת החברה במחקר ופיתוח באמצעות חברת הבת אלקטריק רואד בע"מ ("אלקטרוואד"), ועל רקע העדר הוודאות באשר להצלחת פיתוח מוצריה השונים ו/או בהחדרתם לשווקים הרלוונטיים, במקרה של כישלון בפיתוח הטכנולוגי של מוצריה של אלקטרוואד ו/או כישלון בהשגת האישורים הנדרשים מהרשויות הרגולטוריות ו/או בהחדרתם לשווקים הרלוונטיים, עלולה השקעת אלקטרוואד, בפיתוח מוצריה, לרדת לטמיון; כמו כן יובהר, כי כחברת מחקר ופיתוח נדרשת אלקטרוואד לגיוסי הון עד ליצירת תזרים מזומנים חיובי ממכירת מוצריה, לשם מימון הוצאותיה השוטפות;

פרק א'

עדכון לתיאור עסקי התאגיד בתקופת החציון החל מתום שנת הדיווח האחרונה ועד למועד הדו"ח החציוני.

להלן יפורטו אירועים שהתרחשו בתקופת הדיווח, אשר השפעתם על נתוני הדו"חות הכספיים ביניים ועל הנתונים בתיאור עסקי התאגיד הינה מהותית.

היקפו של דוח זה הינו מצומצם והוא נערך תחת ההנחה שבפני קוראיו מצוי פרק תיאור עסקי התאגיד ודוח הדירקטוריון על מצב ענייני החברה ליום 31 בדצמבר 2017, אשר צורפו לדוח התקופתי של החברה ליום 31 בדצמבר 2017, אשר דווח על ידי החברה ביום 26 במרס 2018 (להלן: "הדוח התקופתי").

1. עדכונים בקשר עם הקבוצה

1.1 ביום 4 בפברואר 2018 ניתן אישור האסיפה הכללית של בעלי מניות החברה להתקשרות החברה בהסכם מיזוג עם חברת אלטריק רואד בע"מ (להלן, בהתאמה: "עסקת המיזוג" ו-"אלקטרואד"), בכפוף להתקיימות התנאים המתלים שנקבעו בו. לפרטים נוספים אודות הסכם המיזוג ועסקת המיזוג ראו דיווח החברה מיום 29 בינואר 2018 (מס' אסמכתא 2018-01-010201), הנכלל בדוח זה על דרך ההפניה (להלן: "דוח העסקה"), וכן פרק א' לדוח התקופתי.

1.2 ביום 6 במרץ 2018 הושלמה עסקת המיזוג על-פי תנאיה, ובין היתר, התקיימו כל התנאים המתלים שנקבעו בהסכם המיזוג, ובכלל זה הושלם גיוס ההון המקדמי, כהגדרתו בהסכם המיזוג. גיוס ההון המקדמי הושלם באמצעות הקצאות פרטיות, כמפורט בסעיף 1.4 לפרק א' לדוח התקופתי.

1.3 במסגרת גיוס ההון המקדמי לעסקת המיזוג, בין היתר, פרסמה החברה ביום 13 בפברואר 2018 תשקיף להנפקת זכויות, במסגרתו הוצעו 230,898 כתבי אופציה (סדרה 2) רשומים על שם, הניתנים למימוש, כל אחד למניה רגילה אחת רשומה על שם ללא ערך נקוב של החברה. כתבי האופציה (סדרה 2) הנ"ל הוצעו לבעלי ניירות הערך המזכים של החברה, כהגדרתם בתשקיף, שהיו רשומים בפנקס בעלי המניות במועד הקובע (20 בפברואר 2018), באמצעות 115,449 יחידות זכות (להלן: "יחידות זכות"), באופן כזה שכל מחזיק ב-23 ניירות ערך מזכים של החברה, שהיו רשומים על שמו במועד הקובע, זכאי היה לקבל ללא תמורה יחידת זכות שהרכבה 2 כתבי אופציה (סדרה 2). במסגרת הנפקת הזכויות על-פי התשקיף הוקצו 230,896 כתבי אופציה לאור ניצול 115,448 יחידות זכות. לפרטים אודות התשקיף ותוצאות הנפקת הזכויות ראו דיווחי החברה מימים 12 ו-22 בפברואר 2018 (מס' אסמכתא: 2018-01-014401 ו-2018-01-017989).

1.4 עם השלמת עסקת המיזוג, הועברו לידי החברה כל מניות אלקטרואד (100%) כנגד הקצאת 4,610,550 מניות רגילות של החברה לבעלי המניות של אלקטרואד, בהתאם להחזקתם היחסית באלקטרואד ערב מועד השלמת עסקת המיזוג, כמפורט בדוח העסקה. וכן, הוקצו 1,059,389 כתבי אופציה (לא סחירים) של החברה למחזיקי כתבי אופציה של אלקטרואד, למתווך וליועץ, כהגדרתם בדוח העסקה.

1.5 כמו כן, עם השלמת עסקת המיזוג ובהתאם להסכם המיזוג, חלו שינויים בהנהלת החברה ובהרכב הדירקטוריון. לפרטים בדבר שינויים שחלו במצבת כח האדם של הקבוצה כתוצאה מעסקת המיזוג, ראו תקנות 26 ו-26א לפרק ד' לדוח התקופתי – פרטים נוספים על התאגיד.

1.6 במסגרת עסקת המיזוג וכחלק מתנאיה ניתנה החלטת מיסוי של רשויות מס הכנסה בקשר עם עמידת עסקת המיזוג בתנאי סעיף 103כ לפקודת מס הכנסה. לפרטים נוספים בדבר החלטת המיסוי הנ"ל ראו ביאור 10 לפרק ג' לדוח התקופתי.

1.7 ביום 8 במרץ 2018, לאור השלמת עסקת המיזוג, שונה סיווגה הענפי של החברה מענף 'ביומד – השקעות במדעי החיים' לענף 'טכנולוגיה – קלינטק'. לפרטים נוספים ראו הודעת הבורסה מיום 7 במרץ 2018.

1.8 ביום 8 באפריל 2018 אישרה האסיפה הכללית של בעלי מניות החברה הקצאת 280,899 כתבי אופציה לא סחירים של החברה, המירים ל-280,899 מניות רגילות של החברה לזן חברה לתחבורה ציבורית בע"מ (להלן: "דן"). כתבי אופציה סדרה ד' ניתנים למימוש עד ליום 31 בדצמבר 2020 בתמורה לתוספת מימוש של 17.8 ש"ח למניה. בנוסף, ככל שמניית החברה תיסחר במשך 14 ימי מסחר ברציפות במחיר העולה על תוספת המימוש, לחברה האופציה לדרוש מימוש כפוי. לפרטים נוספים ראו דיווחי החברה מיום 14 במרץ 2018 ומיום 8 באפריל 2018 (מס' אסמכתא: 2018-01-024424 ו-2018-01-035380).

1.9 ביום 12 באפריל 2018 קיבלה החברה מרשות החדשנות 1.55 מיליון ש"ח מתוך כספי מענק שאושר לאלקטרוואד בסכום של עד 4.05 מיליון ש"ח. המענק האמור התקבל כנגד השקעתה של דן בחברה, בסך של 3.1 מיליון ש"ח. לפרטים נוספים ראו דיווח החברה מיום 12 באפריל 2018 (מס' אסמכתא: 2018-01-037387).

1.10 ביום 25 באפריל 2018 הקצתה החברה לזן את 280,899 כתבי האופציה האמורים. לפרטים נוספים ראו דיווח החברה מיום 25 באפריל 2018 (מס' אסמכתא: 2018-01-040759).

1.11 ביום 25 באפריל 2018 הודיעה החברה כי ביום 23 באפריל 2018 העבירה דן לחברה את מלוא תמורת המימוש בגין 443,656 כתבי אופציה (סדרה ג') של החברה, בסך של כ-5 מיליון ש"ח, לפי מחיר מימוש של כ-11.27 ש"ח (1,127 אג') לכתב אופציה. עם העברת תמורת המימוש בגין כתבי אופציה (סדרה ג') כאמור, השלימה דן השקעה בחברה בסך כולל של כ-8.1 מיליון ש"ח. לאור השקעת דן בחברה באמצעות מימוש כתבי האופציה מסדרה ג', זכאית החברה (באמצעות החברה הבת אלקטרוואד) לקבל את יתרת המענק מרשות החדשנות בסך של 2.5 מיליון ש"ח, בכפוף לאישור רשות החדשנות. לפרטים נוספים ראו דיווח החברה מיום 25 באפריל 2018 (מס' אסמכתא: 2018-01-040750).

1.12 ביום 25 באפריל 2018 הודיעה החברה כי השלימה בהצלחה ניסוי שנועד לבדוק, בתנאי אמת, העברת אנרגיה אלחוטית באמצעות טכנולוגיית הכביש החכם המפותחת על ידי החברה. הניסוי נערך בשיתוף עיריית ת"א והטכניון, החל מחודש מרץ 2016 באמצעות החברה הבת אלקטרוואד. מטרת הניסוי הייתה בדיקת עמידות תשתית הסלילים בתנאי אמת בהם נעים על הכביש בו טמונה התשתית אוטובוסים ומכוניות פרטיות בכל שעות היום, ובכלל זה לבדוק שהסלילים המוטמנים בקרקע אכן מעבירים אנרגיה באופן

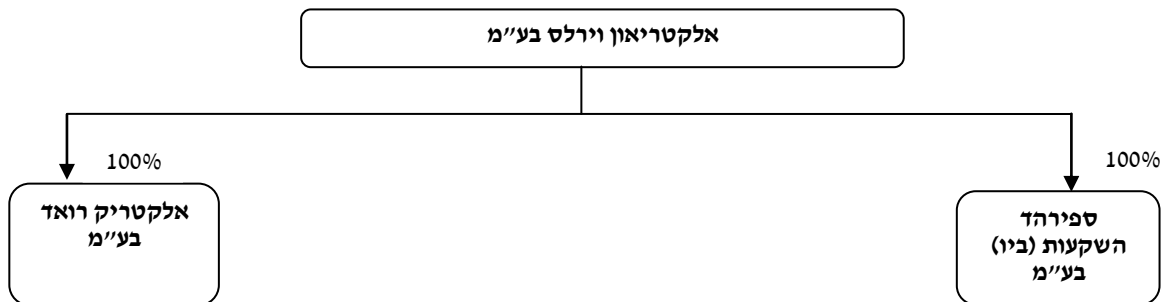
אלחוטי למקלט חיצוני הממוקם מעל הכביש (ושבהמשך הפיתוח ימוקם בגחון רכב חשמלי) ושיכולת זו של הסלילים להעביר אנרגיה נשאר יציבה גם לאחר תקופה ארוכה (כשנתיים) במהלכה הם היו טמונים באספלט. לפרטים נוספים ראו דיווח החברה מיום 25 באפריל 2018 (מס' אסמכתא: 2018-01-040771).

1.13 ביום 12 ביוני 2018 נחתם בין דן לבין החברה הסכם שיתוף פעולה להקמת קווי אוטובוסים המונעים באמצעות אנרגיה חשמלית אלחוטית בלבד, תוך שילוב בין הטכנולוגיה פרי פיתוחה של החברה לבין פלטפורמת קווי אוטובוסים חשמליים המופעלת על-ידי דן. לפרטים נוספים ראו דיווח החברה מיום 12 ביוני 2018 (מס' אסמכתא: 2018-01-050313).

1.14 ביום 24 ביוני 2018 הסתיימה כהונת מיכל בריקמן מרום כדירקטורית חיצונית בחברה. לפרטים נוספים ראו דיווח החברה מיום 24 ביוני 2018 (מס' אסמכתא: 2018-01-055005).

1.15 ביום 24 ביוני 2018 אישר דירקטוריון החברה, בכפוף לאישור האסיפה הכללית, את מינוי גב' רונית נועם כדירקטורית חיצונית בחברה לתקופת כהונה של שלוש שנים, את התקשרות החברה בהסכמים לקבלת שירותי יעוץ מה"ה זאב ברונפלד ומני מור המכהנים כדירקטורים בחברה, תשלום החזר הוצאות למר אורן עזר, מנכ"ל ויו"ר דירקטוריון ואחד מבעלי השליטה בחברה, והקדמת פירעון תשלום חובות המגיעים לזכאים בהתאם להסדר חובות שנחתם באלקטרוואד, ביניהם בעלי השליטה בחברה. לפרטים נוספים ראו דיווח החברה מיום 25 ביוני 2018 (מס' אסמכתא: 2018-01-055383).

2. להלן תרשים מבנה ההחזקות של הקבוצה, נכון ליום 30 ביוני 2018 ולמועד הדוח:



פרק ב'

הסברי הדירקטוריון למצב ענייני החברה

הננו מתכבדים להגיש בזאת את דוח הדירקטוריון של אלקטריאון וירלס בע"מ (להלן: "החברה") על מצב ענייני החברה ליום 30 ביוני 2018 ולתקופה של שישה החודשים אשר הסתיימה במועד הדוח בהתאם לתקנות ניירות ערך (דוחות תקופתיים ומיידיים), תש"ל-1970 (להלן, בהתאמה: "מועד הדוח" ו-"תקופת הדוח").

דוח הדירקטוריון מצורף לדוחות הכספיים של החברה לתקופת הדוח ונערך מתוך הנחה כי בפני קוראיו מצוי דוח הדירקטוריון לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2017 אשר צורף לדוח התקופתי.

1. תיאור תמציתי של התאגיד וסביבתו

1.1 אלקטריאון וירלס בע"מ (להלן: "החברה") התאגדה ביום 16 בנובמבר 1992 כחברה פרטית מוגבלת במניות תחת השם, ת.ק.א. השקעות בע"מ. ביום 19 בנובמבר 1992 שינתה החברה את שמה לדסטיני בע"מ, ביום 13 באפריל 2000 שינתה החברה את שמה לטיס די.סי.אל בע"מ, ביום 1 במאי 2005 שינתה החברה את שמה לביומדיקס אינקובטור בע"מ וביום 7 במרץ 2018 שינתה החברה את שמה לשמה הנוכחי אלקטריאון וירלס בע"מ. ביום 27 בינואר 1998, עם רישום מניותיה למסחר בבורסה לניירות ערך בתל-אביב בע"מ (להלן: "הבורסה"), הפכה החברה לחברה ציבורית.

1.2 נכון למועד פרסום הדוח, החזקות החברה מסתכמות להחזקות בסך של 100% מהונה המונפק והנפרע של אלקטריק רואד בע"מ (להלן: "אלקטרואד"), להחזקות בסך של 100% מהונה המונפק והנפרע של ספירהד השקעות (ביו) בע"מ (להלן: "ספירהד").

1.3 ביום 6 במרץ 2018 הושלמה עיסקת מיזוג בין החברה לבין אלקטריק רואד בע"מ (להלן: "אלקטרואד"), במסגרתה רכשה החברה את מלוא הונה המונפק והנפרע של אלקטרואד בתמורה להקצאת מניות וכתבי אופציה של החברה. על אף שמבחינה משפטית החברה היא הרוכשת החשבונאית של המניות, היות שבעלי השליטה של אלקטרואד קיבלו לידם את השליטה בחברה, נקבע כי אלקטרואד הינה הרוכשת החשבונאית של הפעילות, ולפיכך טופלה העסקה בשיטת הרכישה במהופך. מספרי ההשוואה בדוחות אלו הוצגו מחדש על מנת לשקף את המצב הכספי ותוצאות הפעילות של הקבוצה בהתאם לשיטת הרכישה במהופך.

2. אירועים מהותיים בתקופת הדוח

ראו פרק א' לעיל ואירועים לאחר תאריך המאזן בפרק זה להלן.

3. נתונים כספיים של החברה

	31 בדצמבר	30 ביוני		
	2017	2017	2018	
הסברי החברה	אלפי ש"ח			
נ כ ס י ם				
נכסים שוטפים:				
מזומנים ושווי מזומנים	168	46	13,538	הגידול נובע בעיקר ממזומנים שנבעו מעסקת המיזוג והשקעת דן, בניכוי מזומנים ששימשו לרכוש קבוע.
חייבים אחרים	232	335	995	הגידול נובע בעיקר מצבירת הכנסות לקבל מרשות החדשנות לתקופה וכן מיתרות מע"מ והוצאות מראש.
סך נכסים שוטפים	400	381	14,533	
פקדון משועבד	123	123	158	הגידול נובע מפקדון משועבד לטובת כרטיס אשראי.
יתרות חובה לזמן ארוך	-	-	91	נובע מהוצאות מראש בגין ביטוח ראן אוף.
רכוש קבוע	131	128	2,330	הגידול נובע בעיקר מהשקעות שבוצעו במבנה החדש של החברה.
נכסים שאינם שוטפים	254	251	2,579	
סך נכסים	654	632	17,112	
זכאים ויתרות זכות (כולל ספקים)	1,166	1,350	1,139	אין שינוי משמעותי. היתרה כוללת התחייבות בסך של כ-0.7 מיליון ש"ח, אשר כלולה בהסדר חובות של אלקטרואד מחודש אוקטובר 2017.
הלוואת גישור	600	-	-	היתרה ליום 31/12/17 נובעת מהלוואה שקיבלה אלקטרואד מאלקטריאון, אשר בוטלה במסגרת הדוח המאוחד לאחר המיזוג.
סך התחייבויות	1,766	1,350	1,139	
סך ההון	(1,112)	(718)	15,973	הגידול נובע בעיקר מעסקת המיזוג ומכספים שגויסו לאחר מכן.

4. תוצאות הפעילות

הסברי החברה	שנת	תקופה של שישה חודשים שהסתיימה ביום 30 ביוני		
		2017	2018	
		אלפי ש"ח		
הגידול נובע בעיקר מהוצאות בסך של כ-10 מיליון ש"ח בגין אופציות שהוענקו לנושאי משרה טרום המיזוג וכן מאופציות שהוענקו כחלק מתנאי העסקתם לאחר המיזוג. האופציות שהוענקו לנושאי המשרה טרום המיזוג הוכרו כהוצאה מיידית ברווח והפסד לאור העובדה שכתבי האופציה הובשלו מיידית עם הענקתם. ראו גם ביאורים 4 ב' ו-4ה' לדוחות הכספיים המצורפים.	(1,145)	(602)	(11,343)	הוצאות מחקר ופיתוח
הגידול נובע ממענק בסך של כ-4 מיליון ש"ח שהתקבל בגין השקעת דן בחברה.	409	236	4,318	בניכוי השתתפות בהוצאות מחקר ופיתוח
הגידול נובע בעיקר מאופציות שהוענקו למנכ"ל החברה טרום המיזוג וכן מאופציות שהוענקו לו כחלק מתנאי העסקתו לאחר המיזוג. כמפורט לעיל, האופציות שהוענקו טרום המיזוג הוכרו כהוצאה מיידית ברווח והפסד לאור העובדה שכתבי האופציה הובשלו מיידית עם הענקתם. ראו גם ביאורים 4 ב' ו-4ה' לדוחות הכספיים המצורפים.	(874)	(207)	(1,707)	הוצאות הנהלה וכלליות
היתרה נובעת מהשפעת הרישום החשבונאי של הרכישה במהופך. ראו מידע נוסף בביאור 1ג' לדוחות הכספיים המצורפים.	-,-	-,-	(51,770)	הוצאות רישום למסחר
	(1,610)	(573)	(60,502)	הפסד מפעולות
בשנת 2017 היתרה נובעת מסכום שהתקבל כפיצוי עבור הסכם השקעה שבוטל.	99	-,-	-,-	הכנסות אחרות
אין שינוי מהותי.	(5)	(1)	(6)	הוצאות מימון, נטו
	(1,516)	(574)	(60,508)	הפסד לתקופה

5. תזרים מזומנים

הסברי החברה	שנת	תקופה של שישה חודשים שהסתיימה ביום 30 ביוני	
		2017	2018
	2017	2017	2018
	אלפי ש"ח		
לתברה תזרים מזומנים חיובי מפעילות שוטפת, הנובע ממענק שהתקבל בגין השקעת דן בחברה.	(548)	11	811
התזרים לפעילות השקעה נובע מהשקעות שבוצעו במבנה החדש של החברה, בניכוי מזומנים שנבעו ממכירת ניירות ערך שהיו באלקטריאון במועד המיזוג.	3	22	(1,096)
היתרה נובעת בעיקר ממזומנים שנבעו מעסקת המיזוג וכן מגיוסים שבוצעו לאחר מכן.	700	-,	13,655

6. מימון

פעילות הקבוצה ממומנת באמצעות גיוסי הון ומענקים ממשלתיים.

7. אירועים חריגים או חד פעמיים

כמפורט בפרק א' לעיל ובסעיף 19 להלן.

8. הסבר לנושאים שאליהם הפנה ר"ח של התאגיד תשומת לב בחוות דעתו על הדוחות הכספיים

ראו דוחות כספיים מצורפים.

9. אירועים העשויים להצביע על קשיים כספיים

לא רלוונטי.

10. מדיניות תרומות

לחברה אין מדיניות בנושא תרומות.

11. דיווח בדבר חשיפה לסיכוני שוק ודרכי ניהולם

במהלך תקופת הדוח לא חלו שינויים מהותיים כלשהם בסיכוני השוק של החברה, בדרכי ניהולם, במדיניות הסיכונים ובאחראים לניהול הסיכונים, בתקופת הביניים ממועד פרסום הדוח השנתי של החברה לשנת 2017 ועד למועד דוח זה.

הערכותיה של החברה על פעילותה, הכנסותיה, רווחיה ומצבה הכספי הינם בגדר מידע צופה פני עתיד. הערכות אלו מבוססות על המידע הקיים בידי החברה במועד פרסום הדוח.

12. פוזיציות בנגזרים

נכון למועד הדוח לא היו לחברה פוזיציות בנגזרים.

13. גילוי בדבר המבקר הפנימי בתאגיד

המבקר הפנימי של חברה הינו רו"ח דניאל שפירא. לא חלו שינויים מהותיים בפרטי מבקר הפנים ממועד פרסום הדוח השנתי של החברה לשנת 2017 ועד למועד דוח זה.

14. דיווח על דירקטור בעל מיומנות חשבונאית פיננסית

לא חל כל שינוי בקביעת החברה בנוגע למספר המזערי הנדרש של דירקטורים בעלי מומחיות חשבונאית פיננסית. כמו כן, לא חל כל שינוי בזהות דירקטורים אלו בתקופת הביניים ממועד פרסום הדוח השנתי של החברה לשנת 2017 ועד לתאריך הדוח.

15. גילוי בדבר מורשי חתימה בלעדיים

לחברה אין מורשי חתימה בלעדיים כהגדרתם בהנחיות רשות ניירות ערך מיום 3 בינואר 2008.

16. פערים משמעותיים בין ההנחות האמדנים והתחזיות שהונחו בבסיס הערכת שווי לרבות חוות דעת

מקצועית, ובין התממשותם של אלה בפועל

נכון למועד הדוח לא קיימים פערים. באשר לאומדנים המשמעותיים של החברה ראו ביאור 3 לדוחות הכספיים.

17. תגמולים לנושאי משרה בכירה

לא חלו שינויים בתגמולי נושאי משרה בכירה בתקופת הביניים ממועד פרסום הדוח השנתי ועד לתאריך דוח, למעט אישור התקשרות בהסכמי יעוץ עם ה"ה זאב ברונפלד ומני מור המכהנים כדירקטורים בחברה, כמפורט בסעיף 19 להלן.

18. הליך אישור הדוחות

החל ממועד השלמת עסקת המיזוג עם אלקטרואד ביום 6 במרץ 2018 מונה דירקטוריון החברה 7 דירקטורים. לאור האמור, החל ממועד זה, לא חל על החברה הפטור הקבוע בתקנה 3ב לתקנות החברות (הוראות ותנאים לעניין הליך אישור הדוחות הכספיים), תש"ע-2010 (להלן, בסעיף זה: "התקנות"), ולפיכך, על אף שהחברה עונה להגדרת תאגיד קטן, הרי שהחל מהדוח התקופתי לשנת 2017, הדיון באישור הדוחות הכספיים של החברה מתקיים בוועדה לבחינת דוחות כספיים (להלן: "ועדת מאזן") קודם לדיון בדירקטוריון. ועדת המאזן של החברה מונתה על-ידי הדירקטוריון בישיבתו מיום 25 במרץ 2018. בהתאם לתקנה 3(ב) לתקנות קבע הדירקטוריון כי ועדת הביקורת של החברה תשמש גם כוועדת מאזן. לפיכך, חברי הוועדה הינם הדירקטורים החיצוניים המכהנים בחברה (ה"ה אסף אליס ורונית נועם) וכן הדירקטור הבלתי תלוי מר אוהד שמש. כמו כן, ליו"ר הוועדה מונתה רונית נועם. לפרטים נוספים אודות חברי הוועדה ה"ה אליס ושמש ראו תקנה 26 לפרק ד' לדוח התקופתי לשנת 2017 וכן לפרטים אודות גבי נועם ראו דיווח החברה מיום 2 באוגוסט 2018 (מס' אסמכתא: 2018-01-072984).

הליך אישור הדוחות הכספיים

18.1 ביום 27 באוגוסט 2018 התקיימה ישיבת ועדת מאזן, במסגרתה דנו חברי הוועדה בדוחותיה הכספיים של החברה ליום 30 ביוני 2018. חברי הוועדה בחנו את ההערכות והאמדנים שנעשו בקשר עם הדוחות הכספיים, את הבקורות הפנימיות הקשורות בדיווח הכספי ואת שלמות ונאותות הגילוי אשר ניתן במסגרת הדוחות הכספיים. רואה החשבון המבקר סקר בפני חברי הוועדה את המדיניות החשבונאית שאומצה והטיפול החשבונאי שיושם בעניינים מהותיים של

החברה. כמו כן, דנה הוועדה בהערכות ובאמדנים ששימשו להכנת הדוחות הכספיים ועליהם נסמכים הנתונים בדוחות הכספיים.

18.2 בישיבת הוועדה השתתפו כל חברי הוועדה, ה"ה רונית נועם, אסף אליס ואוהד שמש. פרט לחברי הוועדה נכחו בישיבה ה"ה אורן עזר, יו"ר הדירקטוריון ומנכ"ל, רו"ח טוני קליין, מנהל הכספים של החברה, וכן נציגי רואה החשבון המבקר ויועציה המשפטיים של החברה.

18.3 ביום 27 באוגוסט 2018 העבירה הוועדה לדירקטוריון את המלצותיה לעניין אישור הדוחות הכספיים. הוועדה החליטה להמליץ לדירקטוריון החברה לאשר את דוחותיה הכספיים של החברה ליום 30 ביוני 2018.

18.4 בישיבת הדירקטוריון מיום 29 באוגוסט 2018 דנו חברי הדירקטוריון בדוחותיה הכספיים של החברה לאור המלצות ועדת המאזן. במסגרת הישיבה בחנו חברי הדירקטוריון את ההערכות והאמדנים שנעשו בקשר עם הדוחות הכספיים, הבקורות הפנימיות הקשורות בדיווח הכספי, שלמות ונאותות הגילוי אשר ניתן במסגרת הדוחות הכספיים, מנהל כספים של החברה ורו"ח המבקר של החברה סקרו בפני חברי הדירקטוריון את המדיניות החשבונאית שאומצה והטיפול החשבונאי שיושם בעניינים מהותיים של התאגיד. כמו כן נדונו הערכות שווי שניתנו בדוחות הכספיים (במידה שניתנו) ועליהן נסמכים הנתונים בדוחות הכספיים.

18.5 בישיבת הדירקטוריון השתתפו ה"ה אורן עזר, יו"ר הדירקטוריון ומנכ"ל, זאב ברונפלד, מני מור, רונית נועם, אוהד שמש, אסף אליס, אברהם פלדמן – חברי הדירקטוריון, וכן נציגי רו"ח קסלמן וקסלמן – רו"ח המבקר של החברה, יועציה המשפטיים, מר טוני קליין – מנהל הכספים של החברה. מבקר הפנים של החברה קיבל הודעה על קיום הישיבה והיה רשאי להשתתף בה. בעקבות הדיון, ועל סמך הנתונים שהוצגו, אימץ דירקטוריון החברה את המלצות הוועדה ואישר את הדוח החציוני של החברה לשנת 2018, הכולל את הדוחות הכספיים של החברה ליום 30 ביוני 2018.

18.6 במסגרת הליך אישור הדוחות הכספיים של החברה על ידי ועדת המאזן והדירקטוריון, מועברת טיוטת הדוחות הכספיים והדוחות הנלווים להם (להלן: "טיוטת הדוח החציוני"), לעיונם של חברי ועדת המאזן והדירקטוריון, מספר ימים לפני מועד ישיבת ועדת המאזן לאישור הדוחות הכספיים. חברי ועדת המאזן והדירקטוריון פונים, במידת הצורך, להנהלת החברה ולרואי החשבון החיצוניים של החברה לקבלת הבהרות ותיקונים לדוחות הכספיים. בכפוף ובהתאם להמלצות ועדת המאזן לדירקטוריון בקשר עם הדוחות הכספיים, דירקטוריון החברה מתכנס לאישור הדוחות הכספיים. במהלך ישיבת הדירקטוריון נסקרות התוצאות הכספיות, המצב הכספי ותזרים המזומנים של החברה ומוצגים נתונים על פעילות החברה תוך השוואה לתקופות קודמות. מתקיים דיון במהלכו משיבים הנהלת החברה ורואי החשבון החיצוניים של החברה לשאלות הדירקטורים לגבי סוגיות העולות בקשר לדוחות הכספיים. לאחר הדיון כאמור, מתקיימת הצבעה לאישור הדוחות הכספיים.

19. אירועים לאחר תאריך המאזן

19.1 ביום 11 ביולי 2018 הודיעה החברה כי החברה הבת אלקטרוואד החלה להוציא אל הפועל את ההתקשרות עם חברת Hutchinson S.A. (להלן: "האטצ'נסון"), על בסיס מזכר הבנות לא מחייב בין הצדדים מיום 30 באפריל 2018 שפקע מבלי שיצא אל הפועל ואשר תוקפו הוארך ביום 11 ביולי 2018 עד ליום 30 בספטמבר 2018 או עד מועד חתימה על הסכם מפורט ומחייב בין הצדדים, לפי המוקדם מביניהם (להלן: "מזכר הבנות").

על פי מזכר ההבנות, האטצ'נסון ואלקטרוואד תפעלנה במשותף להגעה להסכם מפורט ומחייב (להלן: "ההסכם המפורט") שמטרתו העיקרית הינה תכנונו והקמתו של קו לייצור תשתית הסלילים המהווה חלק ממערכת הכביש החכם פרי פיתוחה של אלקטרוואד. תשתית הסלילים מיועדת להיטמן מתחת לפני השטח של נתיב הנסיעה ולהעביר באופן אלחוטי לכלי הרכב שעל פני הכביש את האנרגיה הדרושה להנעתו.

על פי מזכר ההבנות, האטצ'נסון אמורה לתכנן את קו הייצור כאמור וכן מכוונת מתאימות שתאפשרנה ייצור המוני והתקנה המונית של הסלילים מתחת לשכבת האספלט של הכביש. התכנון יעשה על פי מפרט שיוסכם בין האטצ'נסון לבין אלקטרוואד ושיצורף להסכם המפורט.

לאחר השלמת שלב התכנון והפיתוח, האטצ'נסון תעניק לאלקטרוואד שירותי ייצור של הסלילים בתנאים שיקבעו בהסכם המפורט. על פי מזכר ההבנות, תינתן להאטצ'נסון בלעדיות לייצור הסלילים ללקוחות אשר יבקשו להתקין את מערכת הכביש החכם של החברה באירופה.

האטצ'נסון התחייבה לספק בלעדיות בפיתוח לאלקטרוואד לתקופה שתחילתה במועד חתימת מזכר ההבנות וסיומה במועד פקיעת ההסכם המפורט (אם וככל שיחתם) כאשר ההתחייבות האמורה לא חלה ביחס לשירותים אותם מעניקה האטצ'נסון ללקוחותיה נכון למועד חתימת מזכר ההבנות.

כפי שפורט לעיל, החברה (באמצעות אלקטרוואד) החלה להוציא את ההתקשרות עם האטצ'נסון אל הפועל, ובין היתר, החלה האטצ'נסון לתכנן ולפתח את הסלילים לצורך התאמתם לייצור המוני. כמו כן, בשלב ראשון, הזמינה החברה מהאטצ'נסון ייצור של סלילים מהגרסה הקיימת שפותחה על ידי אלקטרוואד באורך של 300 מטר בתמורה לסך של כ-80 אלף יורו. לפרטים נוספים ראו דיווח החברה מיום 11 ביולי 2018 (מס' אסמכתא: 2018-01-062784).

19.2 ביום 23 ביולי 2018 הודיעה החברה כי ביום 20 ביולי 2018 חתמו החברה הבת אלקטרוואד וחברה פרטית ישראלית, שהינה נציגה רשמית של מעבדות החדשנות של קבוצת רנו-ניסאן-מיצובישי (להלן: "הקבוצה"), על הסכם שיתוף פעולה, אשר כל המסמכים הדרושים לביצועו נחתמו עד ליום 22 ביולי 2018, במסגרתו תעמיד הקבוצה לרשות אלקטרוואד רכב חשמלי פרטי מתוצרת Renault (להלן: "הרכב") לצורך בחינה, הטמעה והדגמה של הטכנולוגיה פרי פיתוחה של החברה. על פי ההסכם, הטכנולוגיה תוטמע ברכב על ידי אלקטרוואד, שתבצע בדיקות והתאמות טכניות נדרשות במטרה להניע את הרכב על הכביש החכם שמפתחת החברה (להלן: "הטכנולוגיה"). תהליך הטמעת הטכנולוגיה יתבצע בשיתוף עם הקבוצה תוך שמירה על זכויותיה של אלקטרוואד בטכנולוגיה. כן נקבע, כי שיתוף הפעולה בין הצדדים במסגרת ההסכם ישמש כפיילוט, וזאת כחלק מבדיקות ההיתכנות שמקיימת מעבדת החדשנות של הקבוצה בישראל עם חברות הזנק מקומיות. לפרטים נוספים ראו דיווח החברה מיום 23 ביולי 2018 (מס' אסמכתא: 2018-01-066798).

19.3 ביום 8 באוגוסט 2018 אישרה האסיפה הכללית של בעלי מניות החברה את ההחלטות להלן:

19.3.1 הוחלט לאשר את מינויה של גב' רונית נועם כדירקטורית חיצונית בחברה לתקופת כהונה ראשונה של שלוש שנים, החל ממועד אישור האסיפה ואילך.

19.3.2 הוחלט לאשר החזר כספי בסך של כ-20,000 דולר ארה"ב בתוספת מע"מ למר אורן עזר, מנכ"ל ויו"ר דירקטוריון החברה, בגין תשלום הוצאות משפטיות ליועציה

המשפטיים של גבי ג'ני כהן דרפּלר, במסגרת הסדר רכישת מניותיה בחברת הבת אלקטריק רואד בע"מ, ערב השלמת עסקת המיזוג בין אלקטרוואד לחברה.

19.3.3 הוחלט לאשר את הקדמת פירעון תשלום חובות הכלולים במסגרת הסדר חובות שנחתם ביום 24 באוקטובר 2017 בין אלקטרוואד לבעלי מניותיה, כך שכספים שהזכאות בגינם נצברה עד למועד החתימה על הסדר החובות, ישולמו על-ידי החברה לזכאים כבר עתה ולא בתום תקופת ההתיישנות על בדיקת דוח המדען הראשי במסגרת תכנית "חלוץ", כמפורט בסעיף 28.2 למתאר אלקטרוואד אשר צורף כנספח א' לדיווח החברה מיום 29 בינואר 2018 (אסמכתא מס': 2018-01-010201). וזאת, בכפוף להתחייבות כל זכאי להשיב את הכספים לחברה ככל שתקום דרישה מטעם המדען הראשי להשבת הכספים ובכפוף לכך שחלק מהמניות המוחזקות על ידי אותם נושים ישמשו כבטוחה לפירעון החוב.

19.3.4 הוחלט לאשר את התקשרות החברה בהסכם לקבלת שירותי יעוץ ממר זאב ברונפלד המכהן כדירקטור בחברה, לאשר הקצאת 106,036 כתבי אופציה למר ברונפלד, וכן לאשר את תנאי הגמול להם יהיה זכאי מר ברונפלד בגין כהונתו כדירקטור בחברה וזאת החל ממועד אישור האסיפה.

19.3.5 הוחלט לאשר את התקשרות החברה בהסכם לקבלת שירותי יעוץ ממר מני מור המכהן כדירקטור בחברה, לאשר למר מור גמול חודשי, לאשר הקצאת 81,937 כתבי אופציה למר מור וכן לאשר את תנאי הגמול להם יהיה זכאי בגין כהונתו כדירקטור בחברה וזאת החל ממועד אישור האסיפה.

לפרטים נוספים ראו דיווחי החברה מימים 2 ו-9 באוגוסט 2018 (מס' אסמכתא: 2018-01-072984 ו-2018-01-075126).

19.4 ביום 8 באוגוסט 2018 גבי רונית נועם החלה לכהן כדירקטורית חיצונית בחברה. לפרטים נוספים ראו דיווח החברה מיום 8 באוגוסט 2018 (מס' אסמכתא: 2018-01-074835).

תאריך: 29 באוגוסט 2018

אלקטריאון וירלס בע"מ

חתימה

תפקיד

שמות החותמים

יו"ר הדירקטוריון ומנכ"ל

אורן עזר

מנהל כספים

טוני קליין

פרק ג'

דוחות כספיים

ראו קובץ מצורף.

חלק ד'

הצהרות מנהלים

הצהרת מנהל כללי לפי תקנה 38ג(ד)(1)

אני, אורן עזר, יו"ר דירקטוריון ומנכ"ל החברה, מצהיר כי:

- (1) בחנתי את הדוח חציוני של חברת אלקטריאון וירלס בע"מ (להלן: "התאגיד") לחציון 1 של שנת 2018 (להלן: "הדוחות");
- (2) לפי ידיעתי, הדוחות אינם כוללים כל מצג לא נכון של עובדה מהותית ולא חסר בהם מצג של עובדה מהותית הנחוץ כדי שהמצגים שנכללו בהם, לאור הנסיבות שבהן נכללו אותם מצגים, לא יהיו מטעים בהתייחס לתקופת הדוחות;
- (3) לפי ידיעתי, הדוחות הכספיים ומידע כספי אחר הכלול בדוחות משקפים באופן נאות, מכל הבחינות המהותיות, את המצב הכספי, תוצאות הפעולות ותזרימי המזומנים של התאגיד לתאריכים ולתקופות שאליהם מתייחסים הדוחות;
- (4) גיליתי לרואה החשבון המבקר של התאגיד, לדירקטוריון ולוועדת הביקורת של דירקטוריון התאגיד, כל תרמית, בין מהותית ובין שאינה מהותית, שבה מעורב המנהל הכללי או מי שכפוף לו במישרין או מעורבים עובדים אחרים שיש להם תפקיד משמעותי בדיווח הכספי הגילוי ובבקרה עליהם.

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

29 באוגוסט 2018

תאריך

אורן עזר, יו"ר דירקטוריון
ומנכ"ל

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

אני, טוני קליין, מנהל כספים של החברה, מצהיר כי:

- (1) בחנתי את הדוחות הכספיים ביניים ואת המידע הכספי האחר הכלול בדוחות לתקופת הביניים של חברת אלקטריאון וירלס בע"מ (להלן: "התאגיד") לחציון 1 של שנת 2018 (להלן: "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 שבהן 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 התאגיד לתאריכים ולתקופות שאליהם מתייחסים הדוחות;
- (4) גיליתי לרואה החשבון המבקר של התאגיד, לדירקטוריון ולוועדת הביקורת של דירקטוריון התאגיד, כל תרמית, בין מהותית ובין שאינה מהותית, שבה מעורב המנהל הכללי או מי שכפוף לו במישרין או מעורבים עובדים אחרים שיש להם תפקיד משמעותי בדיווח הכספי ובגילוי ובבקרה עליהם.

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

29 באוגוסט 2018

טוני קליין, מנהל כספים

תאריך

אלקטריאון וירלס בע"מ
(לשעבר - ביומדיקס אינקובטור בע"מ)
מידע כספי לתקופת ביניים
(בלתי מבוקר)
ליום 30 ביוני 2018

אלקטריאון וירלס בע"מ
(לשעבר - ביומדיקס אינקובטור בע"מ)
מידע כספי לתקופת ביניים
(בלתי מבוקר)
ליום 30 ביוני 2018

תוכן העניינים

דף	
2	דוח סקירה של רואי החשבון
	דוחות כספיים תמציתיים מאוחדים- בשקלים חדשים (ש"ח) :
3	דוח תמציתי מאוחד על המצב הכספי
4	דוח תמציתי מאוחד על ההפסד הכולל
5	דוח תמציתי מאוחד על השינויים בהון (בגרעון בהון)
6-7	דוח תמציתי מאוחד על תזרימי המזומנים
8-17	ביאורים לדוחות הכספיים התמציתיים המאוחדים



**דוח סקירה של רואה החשבון המבקר לבעלי המניות של אלקטריאון וירלס בע"מ
(לשעבר - ביומדיקס אינקובטור בע"מ)**

מבוא

סקרנו את המידע הכספי המאוחד המצורף של חברת אלקטריאון וירלס בע"מ (לשעבר - ביומדיקס אינקובטור בע"מ) (להלן - החברה), הכולל את הדוח התמציתי המאוחד על המצב הכספי ליום 30 ביוני 2018 ואת הדוחות התמציתיים המאוחדים על ההפסד הכולל, השינויים בהון (בגרעון בהון) ותזרימי המזומנים לתקופה של 6 החודשים שהסתיימו 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 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 1 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 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 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 ומידיים), התש"ל - 1970.

מבלי לסייג את מסקנתנו הנ"ל אנו מפנים את תשומת הלב לביאור ג' לדוחות התמציתיים המאוחדים, לפיו המידע ההשוואתי המוצג בדוחות אלו מבוסס על נתונים הכספיים של הרוכשת החשבונאית על מנת לשקף את הטיפול החשבונאי ברכישה במהופך.

קסלמן וקסלמן
רואי חשבון

פירמה חברה ב- PricewaterhouseCoopers International Limited

תל-אביב,
29 באוגוסט 2018

אלקטריאון וירלס בע"מ
(לשעבר - ביומדיקס אינקובטור בע"מ)
דוחות תמציתיים מאוחדים על המצב הכספי
ליום 30 ביוני 2018

31 בדצמבר **2017 (מבוקר)	30 ביוני		נכסים
	**2017	2018	
	(בלתי מבוקר)		
	אלפי ש"ח		
168	46	13,538	נכסים שוטפים:
232	335	995	מזומנים ושווי מזומנים
400	381	14,533	חייבים ויתרות חובה
123	123	158	נכסים שאינם שוטפים:
-	-	91	פקדון משועבד
131	128	2,330	יתרות חובה לזמן ארוך
254	251	2,579	רכוש קבוע
654	632	17,112	סך נכסים
19	-	31	התחייבויות והון (בניכוי גרעון בהון)
1,147	1,350	1,108	התחייבויות שוטפות:
600	-	-	ספקים ונותני שירותים
1,766	1,350	1,139	זכאים ויתרות זכות
			הלוואת גישור
			סך התחייבויות
4	4	-	הון (גרעון בהון):
*	*	-	מניות רגילות
1,562	1,014	79,159	מניות בכורה סדרה א'
(2,678)	(1,736)	(63,186)	פרמיה וקרנות אחרות
(1,112)	(718)	15,973	יתרת הפסד
654	632	17,112	סך ההון (גרעון בהון)
			סך התחייבויות והון (בניכוי גרעון בהון)

* מייצג סכום הנמוך מאלף ש"ח.
** לאחר יישום למפרע של שיטת הרכישה במהופך, ראה ביאור ג'.

טוני קליין
מנהל כספים

אורן עזר
יו"ר דירקטוריון ומנכ"ל

תאריך אישור המידע הכספי לתקופת הביניים על ידי דירקטוריון החברה: 29 באוגוסט 2018.

הביאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מתמצית דוחות כספיים אלה.

אלקטריאון וירלס בע"מ

(לשעבר - ביומדיקס אינקובטור בע"מ)

דוחות תמציתיים מאוחדים על ההפסד הכולל

לתקופה של 6 החודשים שהסתיימו ביום 30 ביוני 2018

שנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר *2017 (מבוקר)	6 חודשים שהסתיימו ביום 30 ביוני		
	*2017 (בלתי מבוקר)	2018 (בלתי מבוקר)	
אלפי ש"ח			
1,145	602	11,343	הוצאות מחקר ופיתוח:
(409)	(236)	(4,318)	הוצאות מחקר ופיתוח**
736	366	7,025	בניכוי השתתפות בהוצאות מחקר ופיתוח (ראה ביאור ב'5)
874	207	1,707	הוצאות מחקר ופיתוח, נטו
-	-	51,770	הוצאות הנהלה וכלליות**
1,610	573	60,502	הוצאות רישום למסחר (ראה ביאור ג'1)
(99)	-	-	הפסד מפעולות
5	1	6	הכנסות אחרות
1,516	574	60,508	הוצאות מימון, נטו
0.36	0.14	9.32	הפסד כולל לתקופה
4,270,754	4,265,349	6,489,482	הפסד בסיסי ומדולל למניה (בש"ח)
			ממוצע משוקלל של מספר המניות הרגילות המונפקות - בסיסי ומדולל

* לאחר יישום למפרע של שיטת הרכישה במהופך, ראה ביאור ג'1.
** כולל הוצאות בגין תשלום מבוסס מניות כמפורט בביאורים ב'4 ו-ה'.

הביאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מתמצית דוחות כספיים אלה.

אלקטריאון וירלס בע"מ

(לשעבר - ביומדיקס אינקובטור בע"מ)

דוחות תמציתיים מאוחדים על השינויים בהון (בגרעון בהון)

לתקופה של 6 החודשים שהסתיימו ביום 30 ביוני 2018

סך ההון (גרעון בהון)	יתרת הפסד	פרמיה, אופציות וקרנות אחרות	מנית בכורה סדרה א'	מניות רגילות
אלפי ש"ח				
(1,112)	(2,678)	1,562	*	4
(60,508)	(60,508)			
58,945		58,949	(*)	(4)
6,500		6,500		
7		7		
12,141		12,141		
<u>15,973</u>	<u>(63,186)</u>	<u>79,159</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
(149)	(1,162)	1,009	*	4
(574)	(574)			
5		5		
<u>(718)</u>	<u>(1,736)</u>	<u>1,014</u>	<u>*</u>	<u>4</u>
(149)	(1,162)	1,009	*	4
(1,516)	(1,516)			
10		10		
443		443		
100		100		
<u>(1,112)</u>	<u>(2,678)</u>	<u>1,562</u>	<u>*</u>	<u>4</u>

יתרה ליום 1 בינואר 2018 (מבוקר)**
תנועה במהלך התקופה של 6 החודשים אשר
הסתיימה ביום 30 ביוני 2018 (בלתי מבוקר):
הפסד כולל לתקופה
רכישה במהופך (ראה ביאור ג'1)
הנפקת מניות (ראה ביאור א'5)
מימוש כתבי אופציה
מרכיב ההטבה בהענקת אופציות
יתרה ליום 30 ביוני 2018 (בלתי מבוקר)

יתרה ליום 1 בינואר 2017 (מבוקר)**
תנועה במהלך התקופה של 6 החודשים אשר
הסתיימה ביום 30 ביוני 2017 (בלתי מבוקר):
הפסד כולל לתקופה
מרכיב ההטבה בהענקת אופציות
יתרה ליום 30 ביוני 2017 (בלתי מבוקר)**

יתרה ליום 1 בינואר 2017 (מבוקר)**
תנועה במהלך שנת 2017:
הפסד כולל לשנה
מרכיב ההטבה בהענקת אופציות
קרן הון בגין הטבה מבעל שליטה
הנפקת מניות
יתרה ליום 31 בדצמבר 2017 (מבוקר)**

* מייצג סכום הנמוך מאלף ש"ח.
** לאחר יישום למפרע של שיטת הרכישה במהופך, ראה ביאור ג'1.

הביאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מתמצית דוחות כספיים אלה.

אלקטריאון וירלס בע"מ

(לשעבר - ביומדיקס אינקובטור בע"מ)

דוחות תמציתיים מאוחדים על תזרימי המזומנים

לתקופה של 6 החודשים שהסתיימו ביום 30 ביוני 2018

שנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר *2017 (מבוקר)	6 החודשים שהסתיימו ביום 30 ביוני		
	*2017 (בלתי מבוקר)	2018 (בלתי מבוקר)	
א ל פ י ש " ח			
(548)	11	811	תזרימי מזומנים מפעילות שוטפת- מזומנים נטו שנבעו מפעילות (ששימשו לפעילות) שוטפת (ראה נספח א')
(24)	(5)	(2,217)	תזרימי מזומנים מפעילות השקעה: רכישת רכוש קבוע תמורה ממימוש נכסים פיננסיים בשווי הוגן דרך רווח או הפסד פיקדון משועבד
-	-	1,156	
27	27	(35)	מזומנים נטו שנבעו מפעילות (ששימשו לפעילות) השקעה
3	22	(1,096)	
600	-	550	תזרימי מזומנים מפעילות מימון: קבלת הלוואת גישור
-	-	7	תמורה ממימוש כתבי אופציה
100	-	6,500	תמורה מהנפקת מניות
-	-	6,598	מזומנים שנבעו מרכישה במהופך (ראה נספח ב')
700	-	13,655	מזומנים נטו שנבעו מפעילות מימון
155	33	13,370	גידול במזומנים ושווי מזומנים
13	13	168	יתרת מזומנים ושווי מזומנים לתחילת התקופה
168	46	13,538	יתרת מזומנים ושווי מזומנים לגמר תקופה

* לאחר יישום למפרע של שיטת הרכישה במהופך, ראה ביאור ג'1.

הביאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מתמצית דוחות כספיים אלה.

אלקטריאון וירלס בע"מ

(לשעבר - ביומדיקס אינקובטור בע"מ)

דוחות תמציתיים מאוחדים על תזרימי המזומנים

לתקופה של 6 החודשים שהסתיימו ביום 30 ביוני 2018

שנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר *2017 (מבוקר)	6 החודשים שהסתיימו ביום 30 ביוני	
	*2017	2018
	(בלתי מבוקר)	
	אל פ י ש"ח	
(1,516)	(574)	(60,508)
31	15	18
-	-	65
-	-	50,193
10	5	12,141
<u>(1,475)</u>	<u>(554)</u>	<u>1,909</u>
127	24	(846)
800	541	(252)
<u>927</u>	<u>565</u>	<u>(1,098)</u>
<u>(548)</u>	<u>11</u>	<u>811</u>

א. נספח לדוח התמציתי על תזרימי מזומנים

לפעילויות שוטפות:

הפסד לתקופה
התאמות בגין:
פחת והפחתות
שינוי בשווי נכסים פיננסיים בשווי הוגן
דרך רווח או הפסד
הוצאות רישום למסחר
מרכיב ההטבה בגין אופציות
שינויים בסעיפי רכוש והתחייבויות
תפעוליים:
קיטון (גידול) בחייבים ויתרות
חובה
גידול (קיטון) בספקים זכאים
אחרים

מזומנים נטו שנבעו מפעילות (ששימשו
לפעילות) שוטפת

ב. מזומנים שנבעו מרכישה במהופך:

217	הון חוזר (ללא מזומנים)
(1,221)	נכסים פיננסיים בשווי הוגן דרך רווח או
(1,150)	הפסד
58,945	הלוואת גישור
(50,193)	רישום השפעת הרכישה במהופך
<u>6,598</u>	הוצאות רישום למסחר
	סך הכל מזומנים נטו שנבעו מרכישה במהופך

* לאחר יישום למפרע של שיטת הרכישה במהופך, ראה ביאור ג'.

הביאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מתמצית דוחות כספיים אלה.

אלקטריאון וירלס בע"מ
(לשעבר - ביומדיקס אינקובטור בע"מ)
ביאורים לתמצית הדוחות הכספיים
ליום 30 ביוני 2018
(בלתי מבוקרים)

ביאור 1 - כללי:

- א.** אלקטריאון וירלס בע"מ (לשעבר- ביומדיקס אינקובטור בע"מ) (להלן - החברה) עסקה עד ליום 6 במרס 2018, במישרין ובעקיפין באמצעות ספירה השקעות (ביו) בע"מ (להלן - ספירהד), חברה בבעלותה המלאה, בהשקעות פיננסיות והחזקת השקעות בעיקר בתחום מדעי החיים.
- ביום 6 במרס 2018 הושלמה עסקת מיזוג בין החברה לבין אלקטריק רואד בע"מ (להלן- אלקטרוואד), במסגרתה רכשה החברה את מלוא הונה המונפק והנפרע של אלקטרוואד בתמורה להקצאת מניות וכתבי אופציה של החברה, אשר היוו במועד השלמת העסקה 66.7% מהונה המונפק והנפרע של החברה בדילול מלא.
- ביום 7 במרס 2018 שונה שמה של החברה מביומדיקס אינקובטור בע"מ לאלקטריאון וירלס בע"מ.
- ב.** החל ממועד השלמת המיזוג החברה פועלת, באמצעות אלקטרוואד, במחקר ופיתוח של טכנולוגיה להנעה אלחוטית של רכבים בעלי הנעה חשמלית באמצעות תשתית סלילים המוטמנת מתחת לנתיב הנסיעה.
- ג.** הדוחות הכספיים המאוחדים כוללים את הדוחות הכספיים של החברה, של ספירהד, ושל אלקטרוואד (להלן יחד- הקבוצה). על אף שמבחינה משפטית החברה היא הרוכשת החשבונאית של המניות, היות ובעלי השליטה של אלקטרוואד קיבלו לידם את השליטה בחברה, נקבע כי אלקטרוואד הינה הרוכשת החשבונאית של הפעילות, ולפיכך טופלה העסקה בשיטת הרכישה במהופך. בהתאם לכך, הנכסים וההתחייבויות של אלקטרוואד (הרוכשת החשבונאית) נרשמו בדוחות המאוחדים בהתאם לערכם המאזני ערב העסקה. תמורת הרכישה, בסך של 59.4 מיליון ש"ח, נקבעה בהתאם לשווי מכשיריה ההוננים של החברה (הנרכשת החשבונאית) ביום השלמת העסקה. עודף התמורה על ערכם המאזני של הנכסים וההתחייבויות של החברה ערב העסקה בסך של 50.2 מיליון ש"ח נרשם כ"הוצאות רישום למסחר" במסגרת הדוח על ההפסד הכולל. בנוסף לעודף התמורה, נזקפו לסעיף "הוצאות רישום למסחר" עלויות נוספות בגין העסקה המסתכמות בכ-1.6 מיליון ש"ח.
- מספרי השוואה בדוחות אלו הוצגו מחדש על מנת לשקף את המצב הכספי ותוצאות הפעילות של הקבוצה בהתאם לשיטת הרכישה במהופך.
- למידע נוסף בדבר עסקת המיזוג והפעולות שבוצעו במסגרתה, ראה ביאור 4.

ביאור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית:

א. בסיס ההצגה של הדוחות הכספיים

(1) המידע הכספי התמציתי של הקבוצה ליום 30 ביוני 2018 ולתקופה של 6 החודשים שהסתיימו 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 (דוחות תקופתיים ומידיים), התש"ל-1970. המידע הכספי לתקופת הביניים אינו כולל את כל המידע והגילויים הנדרשים במסגרת דוחות כספיים שנתיים.

המידע הכספי לתקופת הביניים הינו סקור ולא מבוקר.

עריכת דוחות כספיים בהתאם לתקני ה-IFRS, דורשת שימוש באומדנים חשבונאיים מסוימים מהותיים. כמו כן, היא מחייבת את הנהלת החברה להפעיל שיקול דעת בתהליך יישום מדיניות החשבונאית של החברה. בביאור 3 ניתן גילוי לתחומים בהם מעורבת מידה רבה של שיקול דעת או מורכבות, או תחומים בהם יש להנחות ולאומדנים השפעה מהותית על הדוחות הכספיים. התוצאות בפועל עשויות להיות שונות מהותית מהאומדנים וההנחות ששימשו את הנהלת החברה.

(2) החברה מנתחת את ההוצאות שהוכרו ברווח או הפסד לפי שיטת סיווג המבוססת על מאפייני הפעילות של ההוצאות.

אלקטריאון וירלס בע"מ

(לשעבר - ביומדיקס אינקובטור בע"מ)

ביאורים לתמצית הדוחות הכספיים (המשך)

ליום 30 ביוני 2018

(בלתי מבוקרים)

ביאור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית (המשך):

א. בסיס ההצגה של הדוחות הכספיים (המשך):

3) החברה לא צירפה לדוחות כספיים אלה מידע כספי נפרד בשל זניחות תוספת המידע. החברה מחזיקה בבעלות מלאה באלקטרוואד ובספירהד ונכון למועד הדוח על המצב הכספי כל פעילותה העסקית של הקבוצה מבוצעת באלקטרוואד, אשר משתקפת באופן מלא בדוח המאוחד של הקבוצה. נכון למועד הדוח על המצב הכספי לחברה ולספירהד אין פעילות עסקית, מלבד החזקה במזומנים ושווי מזומנים (היקף המזומנים בחברה ובספירהד הינו 6.8 מיליון ש"ח ו-4.2 מיליון ש"ח, בהתאמה), לפיכך, פרסום דוחות כספיים נפרדים לא יהווה תוספת מידע מהותי למשקיע הסביר.

ב. תרגום יתרות ועסקות במטבע חוץ:

1) מטבע הפעילות ומטבע ההצגה

פריטים הנכללים בדוחות הכספיים של הקבוצה נמדדים במטבע של הסביבה הכלכלית העיקרית בה פועלות חברות הקבוצה (להלן - מטבע הפעילות). הדוחות הכספיים מוצגים בשקל חדש, שהוא מטבע הפעילות ומטבע ההצגה של חברות הקבוצה.

2) עסקאות ויתרות

עסקאות במטבע השונה ממטבע הפעילות (להלן - "מטבע חוץ") מתורגמות למטבע הפעילות באמצעות שימוש בשערי החליפין שבתוקף למועדי העסקאות. הפרשי שער, הנובעים מיישוב עסקאות כאמור ומתרגום נכסים והתחייבויות כספיים הנקובים במטבע חוץ לפי שערי החליפין לתום התקופה, נזקפים לרווח או הפסד.

רווחים והפסדים הנובעים משינוי בשערי חליפין מוצגים בדוח על ההפסד הכולל במסגרת "הוצאות (הכנסות) מימון".

ג. מזומנים ושווי מזומנים

במסגרת הדוחות על המצב הכספי, כוללים המזומנים ושווי מזומנים: מזומנים בקופה ופיקדונות בתאגידים בנקאיים לזמן קצר שתקופת ההפקדה שלהן לא עולה על 3 חודשים.

ד. רכוש קבוע

הרכוש הקבוע נכלל לראשונה לפי עלות הרכישה. הרכוש הקבוע מוצג בעלות בניכוי פחת שנצבר והפסדים מירידת ערך שנצברו. הפחתות וירידות ערך בגין הרכוש הקבוע שמוצג בעלות נזקפות לרווח או הפסד. הפחת מחושב לפי שיטת הקו הישר, כדי להפחית את עלות פריטי הרכוש הקבוע לערך השייר שלהם על-פני אומדן אורך החיים השימושיים שלהם, כדלהלן:

שנים	
6-7	ריהוט וציוד משרדי
5-7	מכונות וציוד
3	מחשבים וציוד הקפי
10	שיפורים במושכר

שיפורים במושכר מופחתים לפי שיטת הקו הישר, על פני תקופת חוזה השכירות או אורך החיים המשוער של השיפורים, לפי הקצר מביניהם.

ערכי השייר של הנכסים, אורך החיים השימושיים שלהם ושיטת הפחת נסקרים ומעודכנים בהתאם לצורך, לפחות אחת לשנה.

אלקטריאון וירלס בע"מ

(לשעבר - ביומדיקס אינקובטור בע"מ)

ביאורים לתמצית הדוחות הכספיים (המשך)

ליום 30 ביוני 2018

(בלתי מבוקרים)

ביאור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית (המשך):

ה. הוצאות מחקר ופיתוח

הוצאה בגין מחקר מוכרת כהוצאה בעת התהוותה. עלויות המתהוות בגין פרויקטים של פיתוח מוכרות כנכסים בלתי-מוחשיים כאשר מתקיימים התנאים הבאים:

- קיימת היתכנות טכנית להשלמת הנכס הבלתי מוחשי, כך שהוא יהיה זמין לשימוש;
- בכוונת ההנהלה להשלים את הנכס הבלתי מוחשי ולהשתמש בו או למכרו;
- ניתן להשתמש בנכס הבלתי מוחשי או למכור אותו;
- ניתן להמחיש את האופן בו הנכס הבלתי מוחשי יפיק הטבות כלכליות עתידיות צפויות;
- משאבים מתאימים- טכניים, כספיים ואחרים- זמינים להשלמת הפיתוח ולשימוש בנכס הבלתי מוחשי או למכירתו; ו-
- ניתן למדוד באופן מהימן את היציאה שניתן לייחס לנכס הבלתי מוחשי במהלך פיתוחו.

הוצאות אחרות בגין פיתוח, שאינן עומדות בתנאים אלה מוכרות כהוצאה בעת התהוותן. עלויות פיתוח שהוכרו בעבר כהוצאה אינן מוכרות כנכס בתקופה מאוחרת יותר.

עד ליום 30 ביוני 2018, לא עמדה החברה בכללים להיוון עלויות פיתוח כנכס בלתי מוחשי ובהתאם לא הוכר בדוחות הכספיים עד כה נכס כלשהו בגין עלויות כאמור.

ו. ירידת ערך של נכסים לא-כספיים

ירידה בערכם של נכסים בני-פחת נבחנת, במידה שחלו אירועים או שינויים בנסיבות, המצביעים על כך שערכם בספרים לא יהיה בר השבה. סכום הפסד המוכר בגין ירידת ערך שווה לסכום בו עולה ערכו של נכס בספרים על הסכום בר השבה שלו. סכום בר השבה של נכס הוא הגבוה מבין שווי ההוגן של הנכס, בניכוי עלויות מכירה, לבין שווי השימוש שלו. לצורך בחינת ירידת ערך, מחולקים הנכסים לרמות הנמוכות ביותר, בגין קיימים תזרימי מזומנים מזוהים נפרדים (יחידות מניבות מזומנים). נכסים לא-כספיים, למעט מוניטין, אשר חלה ירידה בערכם, נבחנים לצורך זיהוי ביטול אפשרי של ירידת הערך שהוכרה בגינם בכל תאריך דוח על המצב הכספי.

ז. מענקים ממשלתיים

מענקים ממשלתיים המתייחסים לעלויות, מוכרים ברווח או הפסד על בסיס שיטתי על פני התקופות שבהן החברה מכירה בעלויות המתייחסות (שבגין המענקים מיועדים לתת פיצוי) כהוצאות. מענקים ממשלתיים שאינם מתייחסים לעלויות מוכרים ברווח או הפסד בעת התגבשות הזכאות לקבלתם.

מענקים המתקבלים מהרשות לחדשנות כהשתתפות במחקר ופיתוח שמבוצע על ידי החברה (להלן - "מענקי מדען") נכנסים לגדר "הלוואות הניתנות למחילה" כאמור בתקן חשבונאות בינלאומי 20 "הטיפול החשבונאי במענקים ממשלתיים וגילוי לגבי סיוע ממשלתי" (להלן - "IAS 20").

מענקי מדען מוכרים ונמדדים בהתאם ל- IFRS 9 אם במועד התגבשות הזכאות לקבלת מענק מדען (להלן - "מועד הזכאות") מגיעה הנהלת החברה למסקנה שלא קיים ביטחון סביר (reasonable assurance) שמענק המדען שהתגבשה הזכאות לקבלתו (להלן - "המענק שהתקבל") לא יוחזר, מכירה החברה באותו מועד בהתחייבות פיננסית המטופלת בהתאם להוראות המפורטות ב- IFRS 9 לגבי התחייבויות פיננסיות הנמדדות בעלות מופחתת. הפער בין מענק המדען שהתקבל לבין שוויה ההוגן של ההתחייבות הפיננסית האמורה במועד ההכרה בה לראשונה מטופל כמענק ממשלתי, אשר נזקף לרווח או הפסד כהקטנה של הוצאות מחקר ופיתוח.

אלקטריאון וירלס בע"מ

(לשעבר - ביומדיקס אינקובטור בע"מ)

ביאורים לתמצית הדוחות הכספיים (המשך)

ליום 30 ביוני 2018

(בלתי מבוקרים)

ביאור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית (המשך):

במקרה בו במועד הזכאות מגיעה הנהלת החברה למסקנה שקיים ביטחון סביר שמענק המדען שהתקבל לא יוחזר, נזקף המענק, באותו מועד, לרווח או הפסד כהקטנה של הוצאות מחקר ופיתוח. ככל שבתקופה עוקבת מגיעה הנהלת החברה לראשונה למסקנה שלא קיים ביטחון סביר שמענק המדען שהתקבל לא יוחזר, מכירה החברה באותו מועד בהתחייבות פיננסית כנגד רווח או הפסד. ההתחייבות הפיננסית האמורה מטופלת בהתאם להוראות המפורטות ב-IFRS 9 לגבי התחייבויות פיננסיות הנמדדות בעלות מופחתת.

ח. הון מניות

מניות רגילות ומניות בכורה סדרה א' של החברה מסווגות כהון מניות במסגרת ההון העצמי של החברה. עלויות תוספתיות המיוחסות במישרין להנפקת מניות או אופציות חדשות, מוצגות בהון בניכוי מתקבולי ההנפקה.

ט. ספקים

יתרות הספקים כוללות התחייבויות של החברה לשלם עבור טובין או שירותים שנרכשו מספקים במהלך העסקים הרגיל. יתרות הספקים מסווגות כהתחייבויות שוטפות כאשר התשלום אמור להתבצע תוך שנה אחת, אחרת הן מוצגות כהתחייבויות שאינן שוטפות.

יתרות ספקים מוכרות לראשונה בשווי הוגן, ולאחר מכן נמדדות בעלות מופחתת, על בסיס שיטת הריבית האפקטיבית.

י. מסים נדחים

החברה מכירה במסים נדחים, על בסיס שיטת ההתחייבות, בגין הפרשים זמניים בין הסכומים של הנכסים וההתחייבויות, הכלולים בדוחות הכספיים המאוחדים, לבין הסכומים שיובאו בחשבון לצורכי מס. עם זאת, התחייבויות מסים נדחים אינן מוכרות אם הן נובעות מהכרה לראשונה של מוניטין. כמו כן, מסים נדחים אינם מוכרים, אם הפרשים הזמניים נוצרים בעת ההכרה הראשונית בנכס או בהתחייבות, שלא במסגרת צירוף עסקים, אשר במועד העסקה אין להם כל השפעה על הרווח או ההפסד - בין אם החשבונאי או זה המדווח לצורכי מס. סכום המסים הנדחים נקבע בהתאם לשיעורי המס (וחוקי המס) שנחקקו או שחיקתם הושלמה למעשה נכון לתאריך הדוח על המצב הכספי וצפויים לחול כאשר נכסי המסים הנדחים ימומשו או כשהתחייבויות המסים הנדחים ייושבו.

ההכרה בנכסי מסים נדחים נעשית בגין הפרשים זמניים הניתנים לניכוי לצורכי מס, בגבולות סכום הפרשים, שצפוי כי ניתן יהיה לנצלם בעתיד כנגד הכנסות חייבות במס.

בהיעדר צפי באשר לקיום הכנסה חייבת במס בעתיד, לא הוכר נכס מיסים נדחים בספרי החברה.

אלקטריאון וירלס בע"מ

(לשעבר - ביומדיקס אינקובטור בע"מ)

ביאורים לתמצית הדוחות הכספיים (המשך)

ליום 30 ביוני 2018

(בלתי מבוקרים)

ביאור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית (המשך):

יא. הטבות עובד:

1) התחייבות לפיצויי פרישה ופנסיה

תוכנית הפקדה מוגדרת היא תוכנית להטבות עובד לאחר סיום העסקה במסגרתה החברה מבצעת הפקדות קבועות לישות נפרדת ובלתי תלויה כך שלחברה אין כל מחויבות, משפטית או משתמעת, לבצע הפקדות נוספות, במצב שבו לא יהיה די בנכסי הקרן כדי לשלם לכל העובדים את ההטבות בגין שירותי העבודה בתקופה השוטפת ובתקופות קודמות.

תוכנית הטבה מוגדרת היא תוכנית להטבות עובד לאחר סיום העסקה שאינה תוכנית להפקדה מוגדרת.

החברה מפעילה מספר תוכניות פיצויים ופנסיה. התוכניות ממומנות באמצעות תשלומים, המועברים לחברות ביטוח או לקרנות פנסיה המנוהלות בנאמנות. בהתאם לתנאיהן, תוכניות הפיצויים והפנסיה האמורות עונות להגדרת תוכנית הפקדה מוגדרת כדלעיל.

ההפקדות בתוכניות האמורות מוכרות כהוצאות בגין הטבות עובד במקביל לקבלת השירות מהעובדים שבגינו הם זכאים להפקדה.

2) דמי חופשה והבראה

במסגרת החוק, זכאי כל עובד לימי חופשה ודמי הבראה, כאשר שניהם מחושבים על בסיס חודשי. הזכאות מתבססת על משך תקופת ההעסקה. החברה זוקפת התחייבות הוצאה בגין דמי חופשה והבראה, בהתבסס על ההטבה שנצברה עבור כל עובד.

יב. תשלום מבוסס מניות

החברה מעניקה מעת לעת מכשירים הוניים של החברה בתמורה לקבלת שירותים מעובדים ומנותני שירותים. שוויים ההוגן של השירותים המתקבלים בתמורה להענקת האופציות מוכר כהוצאה בדוח רווח והפסד. סך הסכום הנזקף כהוצאה בדוח רווח והפסד נקבע תוך התייחסות לשווי ההוגן של האופציות המוענקות.

סך ההוצאה מוכרת במהלך תקופת ההבשלה, שהיא התקופה שבה נדרש לקיים את כל התנאים המוגדרים להבשלה של הסדר התשלום מבוסס מניות. בכל תאריך דוח על המצב הכספי, מעדכנת הקבוצה את אומדניה בנוגע למספר האופציות הצפויות להבשיל, ומכירה בהשפעת השינוי בהשוואה לאומדנים המקוריים, אם קיים, בדוח רווח והפסד, ובהתאמה מקבילה בהון.

יג. הפסד למניה

חישוב הפסד למניה מבוסס ככלל על הפסד המיוחס למניות הרגילות של החברה מחולק בממוצע המשוקלל של מספר המניות הרגילות הקיימות במחזור במהלך התקופה.

בחישוב הפסד המדולל למניה מתווסף לממוצע המניות הרגילות, ששימש לחישוב הבסיסי, גם הממוצע המשוקלל של מספר המניות שיונפקו, בהנחה שכל המניות הפוטנציאליות המדוללות יומרו למניות. המניות הפוטנציאליות מובאות בחשבון כאמור רק כאשר השפעתן הינה מדללת (מגדילה את הפסד למניה).

מספר המניות ששימש לחישוב הפסד למניה בתקופות שלפני מועד הרכישה במהופך הותאם למפרע בהתאם ליחס ההחלפה שנקבע בהסכם המיזוג.

אלקטריאון וירלס בע"מ

(לשעבר - ביומדיקס אינקובטור בע"מ)

ביאורים לתמצית הדוחות הכספיים (המשך)

ליום 30 ביוני 2018

(בלתי מבוקרים)

ביאור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית (המשך):

י.ד. תקני דיווח כספי בינלאומיים חדשים, תיקונים לתקנים ופרשנויות חדשות

תקן דיווח כספי בינלאומי 16 "חכירות" (להלן – IFRS 16)

IFRS 16 יחליף עם יישומו לראשונה את ההנחיות הקיימות כיום בתקן חשבונאות בינלאומי 17 "חכירות" ("IAS 17"). התקן עוסק בהכרה, מדידה, הצגה וגילוי של חכירות, וצפוי להיות בעל השפעה משמעותית בעיקר על הטיפול החשבונאי המיושם על ידי הצד החוכר בעסקת חכירה.

IFRS 16 משנה את ההנחיות הקיימות ב-IAS 17, ודורש מחוכרים להכיר בהתחייבות בגין חכירה, המשקפת את הערך המהוון של תשלומי החכירה העתידיים, ומנגד ב"נכס בגין זכות שימוש", וזאת בהתייחס לכלל חוזי החכירה (למעט האמור להלן), ללא הבחנה בין חכירה מימונית לבין חכירה תפעולית. עם זאת, IFRS 16 מאפשר לחוכרים שלא ליישם את הוראות אלה עבור חכירות לטווח קצר, לפי קבוצות של נכסי בסיס, ועבור חכירות בהן נכס הבסיס נשוא החכירה הינו בעל ערך נמוך.

IFRS 16 משנה גם את הגדרת "חכירה" ואת אופן הבחינה האם חוזה מכיל חכירה.

IFRS 16 דורש לטפל בכל רכיב חכירה בחוזה כחכירה בנפרד מרכיבים שאינם חכירה בחוזה. עם זאת, כהקלה מעשית, IFRS 16 מאפשר לחוכר לבחור, לפי קבוצות של נכס בסיס, שלא להפריד רכיבים שאינם חכירה מרכיבי חכירה, ובמקום זאת לטפל בכל רכיב חכירה וברכיבים כלשהם שאינם חכירה הקשורים אליו כרכיב חכירה יחיד.

בהקשר זה, מציין IFRS 16 כי חכירות משנה מסוגות בהתייחס לנכס זכות השימוש הנובע מהחכירה הראשית ולא בהתייחס לנכס הבסיס. חכירות משנה שסוגו כחכירות תפעוליות בעת יישום IAS 17 וכחכירות מימוניות בעת יישום IFRS 16, יטופלו כחכירה מימונית חדשה שההתקשרות בה הייתה במועד היישום לראשונה של IFRS 16.

הקבוצה מתכוונת ליישם את IFRS 16 החל מיום 1 בינואר 2019.

ביחס לעסקאות שבהן הקבוצה היא החוכרת, בחרה הקבוצה ליישם את התקן לראשונה בדרך לפיה תכיר בהתחייבויות בגין חכירה, עבור חכירות שסוגו קודם לכן כחכירות תפעוליות, בהתאם לערך הנוכחי של תשלומי החכירה שיוותרו, המהווים על ידי שימוש בשיעור הריבית התוספתי של החוכר במועד היישום לראשונה. במקביל, תכיר הקבוצה בנכסים בגין זכויות השימוש בנכסים החכורים בסכום השווה לסכום ההתחייבויות בגין חכירה, כשהוא מותאם בגין הסכום של תשלומי חכירה כלשהם ששולמו מראש או שנצברו המתייחסים לחכירות אלה. כתוצאה מכך, לאימוץ התקן לא צפויה להיות השפעה על יתרת העודפים.

להערכת הנהלת הקבוצה, המבוססת על הבחינה שערכה עד כה, עם יישומו של IFRS 16 ביום 1 בינואר 2019 יוכרו בדוח המאוחד על המצב הכספי נכסים בגין זכויות שימוש בנכסים והתחייבויות בגין חכירה בסכום כולל של כ-0.8 מיליון ש"ח. נכסי זכות השימוש יוצגו בדוח על המצב הכספי בנפרד מנכסים אחרים.

להערכת הנהלת הקבוצה, ההשפעה הצפויה של התקן על הרווח או הפסד והדוח על תזרימי המזומנים של הקבוצה לשנת 2019 אינה מהותית.

המידע המובא לעיל, מהווה הערכה של הקבוצה, וייתכן שיהיה שונה מהנתונים אשר ייכללו בסופו של דבר בדוחות הכספיים לתקופת היישום לראשונה. עם חלוף הזמן, לקראת מועד התחילה המנדטורי של התקן, הקבוצה תשפר את הבנתה בקשר עם הוראותיו, תגבש את מדיניותה באשר לסוגיות היישומיות העולות מהן, וכן תשפר את יכולתה לאמוד את ההשפעה הכמותית של יישומו באופן מדויק יותר. על כן, ככל שיעלה הצורך, תעדכן הקבוצה את הגילוי האמור בדוחותיה הכספיים לשנת 2018 בכללותה.

אלקטריאון וירלס בע"מ

(לשעבר - ביומדיקס אינקובטור בע"מ)

ביאורים לתמצית הדוחות הכספיים (המשך)

ליום 30 ביוני 2018

(בלתי מבוקרים)

ביאור 3 - אומדנים ושיקולי דעת חשבונאיים מהותיים

אומדנים ושיקולי דעת, נבחנים באופן מתמיד, ומבוססים על ניסיון העבר ועל גורמים נוספים, לרבות ציפיות ביחס לאירועים עתידיים, שנחשבות לסבירות, לאור הנסיבות הקיימות. החברה מגבשת אומדנים והנחות בנוגע לעתיד. מעצם טבעם, נדיר שהאומדנים החשבונאיים המתקבלים יהיו זהים לתוצאות המתייחסות בפועל. האומדנים, ההנחות, בגינם קיים סיכון משמעותי לביצוע התאמות מהותיות בערכם בספרים של נכסים והתחייבויות במהלך שנת הכספים הבאה, ושיקולי הדעת בעלי השפעה מהותית על יישום מדיניותה החשבונאית של החברה, מפורטים להלן:

א. מענקים מהרשות לחדשנות

כאמור בביאור 2, על הנהלת החברה לבחון האם קיים ביטחון סביר שהמענק שהתקבל לא יוחזר. כמו כן, במצב בו במועד הכרה הראשוני נזקף המענק לדוח רווח והפסד, על הנהלת החברה לבחון האם נוצרה הסתברות ברמה של ביטחון סביר להצלחת הפרויקט ולתשלום תמלוגים בגינה לרשות לחדשנות. לדעת הנהלת החברה נכון למועד הדוח על המצב הכספי, לא קיים ביטחון סביר כי ישולמו תמלוגים לרשות לחדשנות ולכן לא הכירה החברה בהתחייבות פיננסית בדוחות הכספיים.

ב. הוצאות פיתוח

כאמור בביאור 2, עלויות פיתוח יהוונו רק באם התקיימו התנאים המפורטים בביאור האמור. היוון העלויות יהיה מבוסס על שיקול דעתה של ההנהלה כי אכן החברה עומדת בתנאים להיוון. להערכת הנהלת החברה נכון למועד הדוח על המצב הכספי לא התקיימו התנאים האמורים לעיל, ולכן לא הונו עלויות פיתוח.

ג. שווי הוגן של מכשירים הוניים של החברה

שוויים הוגן של מכשירים הוניים של החברה אשר הוקצו לעובדים, נקבע באמצעות שימוש בשיטות להערכת שווי. הקבוצה מפעילה שיקול דעת, לצורך בחירת שיטות הערכה שונות ולצורך הנחת הנחות, המבוססות בעיקרן על תנאי השוק הקיימים בכל תאריך דוח על המצב הכספי. באשר לפרמטרים ששימשו את החברה למדידת שווי הוגן ראה ביאור 4.

אלקטריאון וירלס בע"מ

(לשעבר - ביומדיקס אינקובטור בע"מ)

ביאורים לתמצית הדוחות הכספיים (המשך)

ליום 30 ביוני 2018

(בלתי מבוקרים)

ביאור 4 – עיסקת המיזוג

כמפורט בביאור ג', ביום 6 במרס 2018 הושלמה עיסקת המיזוג בין החברה לבין אלקטרואד. במסגרת העיסקה בוצעו בין היתר הפעולות הבאות:

- א. החברה הקצתה לבעלי המניות של אלקטרואד 4,610,550 מניות רגילות של החברה ללא ערך נקוב, בתמורה להעברת מלוא מניותיה של אלקטרואד לחברה.
- ב. בסמוך לפני השלמת המיזוג הקצתה אלקטרואד כתבי אופציה ל-2 נושאי משרה באלקטרואד (שהינם בעלי שליטה בחברה), אשר הוחלפו במועד השלמת המיזוג ב-518,338 כתבי של החברה הניתנים למימוש החל ממועד המיזוג, ולמשך 10 שנים מאותו מועד, בתמורה לתוספת מימוש של 0.3 ש"ח למניה, בכפוף להתאמות מקובלות. שוויים ההוגן של כתבי האופציה לפי מודל בלאק אנד שולס הינו 9.7 מיליון ש"ח, אשר הוכרו כהוצאה מיידית בדוח על ההפסד הכולל (סך של כ-8.7 מיליון ש"ח הוכרו במסגרת הוצאות מחקר ופיתוח, וסך של כמיליון ש"ח הוכרו במסגרת הוצאות הנהלה וכלליות). השווי ההוגן חושב על בסיס הפרמטרים הבאים: מועד מימוש חזוי של 10 שנים, סטיית תקן בשיעור 65%, ריבית חסרת סיכון בשיעור 1.75%, מחיר מניה של 18.97 ש"ח.
- ג. החברה הקצתה לנותן שירותים של אלקטרואד 18,049 כתבי אופציה של החברה, כנגד ביטול כתבי אופציה של אלקטרואד אשר הוקצו לנותן השירותים על ידי אלקטרואד בשנת 2014. כתבי האופציה ניתנים למימוש החל ממועד המיזוג, ולמשך 10 שנים מאותו מועד, בתמורה לתוספת מימוש של 0.3 ש"ח למניה, בכפוף להתאמות מקובלות.
- ד. החברה הקצתה למתווך בעיסקת המיזוג 60,018 כתבי אופציה של החברה הניתנים למימוש במשך שנתיים ממועד השלמת המיזוג, בתמורה לתוספת מימוש של 4.19 ש"ח למניה. שוויים ההוגן של כתבי האופציה לפי מודל בלאק אנד שולס הינו 907 אלפי ש"ח אשר הוכרו כהוצאה מיידית בדוח על ההפסד הכולל במסגרת סעיף הוצאות רישום למסחר. השווי ההוגן חושב על בסיס הפרמטרים הבאים: מועד מימוש חזוי של שנתיים, סטיית תקן בשיעור 77%, ריבית חסרת סיכון בשיעור 0.23%, מחיר מניה של 18.97 ש"ח. בנוסף לכתבי האופציה, שולמו למתווך 251 אלפי ש"ח בתוספת מע"מ.
- ה. בסמוך לאחר השלמת המיזוג הקצתה החברה ל-2 נושאי משרה בחברה (שהינם בעלי שליטה בחברה) 462,984 כתבי אופציה של החברה הניתנים למימוש למניות החברה בתמורה ל-5.832 ש"ח למניה. כתבי האופציה יובשלו על פני תקופה של 3 שנים - 25% יובשלו לאחר שנה, והיתרה תובשל במנות רבעוניות בשנתיים שלאחר מכן. כתבי האופציה ניתנים למימוש החל ממועד ההבשלה ועד לתום 10 שנים ממועד השלמת המיזוג. שוויים ההוגן של כתבי האופציה לפי מודל בלאק אנד שולס הינו 7.6 מיליון ש"ח אשר יוכרו כהוצאה על פני תקופת ההבשלה (בתקופת הדוח הוכרו הוצאות בסך של כ-1.4 מיליון ש"ח במסגרת הוצאות מחקר ופיתוח, וסך של כ-0.2 מיליון ש"ח במסגרת הוצאות הנהלה וכלליות). השווי ההוגן חושב על על בסיס הפרמטרים הבאים: מועד מימוש חזוי של 10 שנים, סטיית תקן בשיעור 65%, ריבית חסרת סיכון בשיעור 1.75%, מחיר מניה של 18.97 ש"ח.

אלקטריאון וירלס בע"מ
(לשעבר - ביומדיקס אינקובטור בע"מ)
ביאורים לתמצית הדוחות הכספיים (המשך)
ליום 30 ביוני 2018
(בלתי מבוקרים)

ביאור 5 – ארועים בתקופת הדוח

א. הסכם דן

ביום 7 בנובמבר 2017 חתמה החברה על הסכם השקעה עם דן חברה לתחבורה ציבורית בע"מ (להלן: "דן"), במסגרתו הקצתה החברה לדן כתבי אופציה ללא תמורה, אשר סך תוספת המימוש שלהם הינה 8.1 מיליון ש"ח.

להלן תנאי כתבי האופציה שהוקצו לדן:

1. 381,861 כתבי אופציה סדרה א', עם תוספת מימוש בסך של 4.19 ש"ח לכתב אופציה. כתבי האופציה ניתנים למימוש עד ליום 31 במרס 2018. תנאי כתבי האופציה כוללים מנגנון של מימוש מוקדם, לפיו ככל שעיסקת המיזוג עם אלקטרואד תושלם, יופעל מנגנון מימוש כפוי. ביום 6 במרס 2018, בסמוך לפני השלמת עסקת המיזוג, מומשו כתבי אופציה סדרה א' בתמורה ל-1.6 מיליון ש"ח, אשר כוללים בנכסים שנבעו מעסקת המיזוג.
2. 267,857 כתבי אופציה סדרה ב', עם תוספת מימוש בסך של 5.6 ש"ח לכתב אופציה. כתבי האופציה ניתנים למימוש עד ליום 31 במרס 2018. תנאי כתבי האופציה כוללים מנגנון של מימוש מוקדם, לפיו ככל שעיסקת המיזוג עם אלקטרואד תושלם, יופעל מנגנון מימוש כפוי. ביום 6 במרס 2018, בסמוך לאחר השלמת עסקת המיזוג, מומשו כתבי אופציה סדרה ב' בתמורה ל-1.5 מיליון ש"ח.
3. כתבי אופציה סדרה ג', עם תוספת מימוש כוללת של 5 מיליון ש"ח. תוספת המימוש של כל כתב אופציה תיקבע במועד השלמת המיזוג, ותחושב לפי שווי חברה של 90 מיליון ש"ח, בסמוך לאחר השלמת המיזוג, ובהתאם תיקבע גם כמות כתבי האופציה. כתבי האופציה ניתנים למימוש עד ליום 31 בדצמבר 2019. תנאי כתבי האופציה כוללים מנגנון של מימוש מוקדם, לפיו ככל שמניית החברה בבורסה תיסחר במשך 14 ימי מסחר ברציפות במחיר העולה על תוספת המימוש, החברה תוכל להפעיל מנגנון מימוש כפוי.

ביום 3 בינואר 2018 חתמה החברה על תיקון להסכם ההשקעה, במסגרתו הוסכם כי כתבי האופציה סדרה ג' ימומשו על ידי דן בסמוך לאחר השלמת עסקת המיזוג בכפוף לכך שהחברה תקצה לדן כתבי אופציה נוספים (סדרה ד'), עם תוספת מימוש כוללת של 5 מיליון ש"ח, וזאת בכפוף לאישורה של אסיפת בעלי המניות של החברה. תוספת המימוש של כל כתב אופציה תיקבע במועד השלמת המיזוג, ותחושב לפי שווי חברה של 150 מיליון ש"ח, בסמוך לאחר השלמת המיזוג, ובהתאם תיקבע גם כמות כתבי האופציה. כתבי האופציה ניתנים למימוש עד ליום 31 בדצמבר 2020. תנאי כתבי האופציה כוללים מנגנון של מימוש מוקדם, לפיו ככל שמניית החברה בבורסה תיסחר במשך 14 ימי מסחר ברציפות במחיר העולה על תוספת המימוש, החברה תוכל להפעיל מנגנון מימוש כפוי. הקצאת כתבי אופציה סדרה ד' הייתה כפופה לאישורה של אסיפת בעלי המניות של החברה, אשר התקבל בחודש אפריל 2018, ולאחריו הוקצו לדן 280,899 כתבי אופציה סדרה ד' לרכישת מניות החברה בתמורה לתוספת מימוש של 17.8 ש"ח למניה. בסמוך להקצאת כתבי אופציה סדרה ד', מומשו על ידי דן מלוא כתבי אופציה סדרה ג' בתמורה ל-5 מיליון ש"ח.

אלקטריאון וירלס בע"מ

(לשעבר - ביומדיקס אינקובטור בע"מ)

ביאורים לתמצית הדוחות הכספיים (המשך)

ליום 30 ביוני 2018

(בלתי מבוקרים)

ביאור 5 – ארועים בתקופת הדוח (המשך):

ב. מענק מרשות החדשנות

ביום 21 בדצמבר 2017 קיבלה אלקטרואד מועדת המחקר ברשות החדשנות במשרד הכלכלה אישור למענק בשיעור של 50% מהשקעתה של דן בחברה במסגרת מימוש כתבי אופציה א', ב, ו-ג'. סכום המענק הינו 4.05 מיליוני ש"ח, אשר מותנים בהשקעה של דן בסכום של 8.1 מיליון ש"ח.

המענק אושר במסגרת התוכנית הלאומית לתחבורה חכמה של משרד ראש הממשלה, שמטרתה הפחתת התלות העולמית בנפט על ידי הפיכת ישראל למוקד של תעשייה וידע בתחום תחליפי הנפט והתחבורה החכמה. על פי תנאי המענק, החברה תשלם לרשות החדשנות תמלוגים בשיעור של 3% 5% מההכנסות, וזאת עד לגובה המענק.

במהלך ה-6 חודשים שהסתיימו ב-30 ביוני 2018, בסמוך לאחר השקעתה של דן בחברה, קיבלה החברה מענקים בסכום כולל של 4.05 מיליון ש"ח, אשר הוכרו כקיזוז מהוצאות מחקר ופיתוח בדוח על ההפסד הכולל.

ג. הסכם שכירות

בחודש ינואר 2018 התקשרה הקבוצה עם צד ג' בהסכם שכירות לשטח עליו מקימה הקבוצה מתקנים אשר ישמשו אותה להמשך פעילות מחקר ופיתוח, ובין היתר להקמת כביש ניסוי. על פי ההסכם, תקופת השכירות הינה מיום 1 במרס 2018 ועד ליום 28 בפברואר 2021, כאשר לחברה ניתנה האופציה להאריך את ההסכם ב-3 שנים נוספות.

דמי השכירות החודשיים הינו כ-20 אלפי ש"ח, כאשר במסגרת ההסכם נקבע כי ככל שהחברה תשקיע בהקמת המתקנים סכום של לפחות 1.5 מיליון ש"ח, החברה תהיה פטורה מדמי שכירות במהלך השנה הראשונה, ובמהלך השנה השנייה תשלם דמי שכירות מופחתים בסך של כ-15 אלפי ש"ח.

ביאור 6 - אירועים לאחר תאריך הדוח על המצב הכספי

ביום 8 באוגוסט 2018 אישרה אסיפה בעלי המניות של החברה הענקת 187,973 כתבי אופציה ל-2 דירקטורים בחברה, בתמורה לשירותי ייעוץ. כתבי האופציה יובשלו במנות רבעוניות על פני 3 שנים ממועד השלמת עיסקת המיזוג, והם יהיו ניתנים למימוש במשך 3 שנים ממועד ההענקת.