



FLYING
SPARK

פליינג ספארק בע"מ

Flying Spark Ltd.

(“החברה”)

דוח חצי שנתי

לתקופה שהסתיימה ביום 30 ביוני 2024

28 באוגוסט 2024

תוכן עניינים

חלק א': שינויים וחידושים מהותיים אשר אירעו בעסקי התאגיד

חלק ב': הסברי הדירקטוריון למצב ענייני החברה ליום 30 ביוני 2024

חלק ג': דוחות כספיים ליום 30 ביוני 2024

חלק ד': הצהרות מנהלים

למועד הדוח החברה הינה תאגיד קטן, כמשמעות מונח זה בתקנה 5 לתקנות ניירות ערך (דוחות תקופתיים ומיידיים), התש"ל-1970 ("תקנות הדוחות"). בהתאם להחלטת דירקטוריון החברה, בחרה החברה לאמץ את כל ההקלות המנויות בתקנה 5 לתקנות הדוחות, בכפוף להחלטות הדירקטוריון כפי שתהיינה מעת לעת, ובכלל זה: (א) ביטול החובה לפרסם דוח על הבקרה הפנימית ודוח רואה החשבון המבקר על הבקרה הפנימית; (ב) העלאת סף המהותיות בקשר עם צירוף הערכת שווי מהותית ל-20%; (ג) דיווח על בסיס מתכונת דיווח של תאגיד קטן פטור (חצי שנתית); (ד) העלאת סף הצירוף של דוחות חברות כלולות מהותיות לדוחות ביניים ל-40% ו-; (ה) אי צירוף דוח סולו.

שינויים וחידושים מהותיים אשר אירעו בעסקי החברה

בהתאם לתקנה 39א' לתקנות ניירות ערך (דוחות תקופתיים ומידיים), התש"ל-1970 ("תקנות הדוחות"), יובאו להלן פרטים בדבר שינויים או חידושים מהותיים בכל עניין שיש לתאר בדוח תקופתי, שאירעו במהלך תקופה של שישה (6) חודשים אשר נסתיימה במועד הדוח, קרי - ביום 30 ביוני 2024 ("תקופת הדוח" ו-"מועד הדוח", בהתאמה) וכן עד למועד פרסומו ביום 28 באוגוסט 2024 או במועד שקדם הסמוך לכך ("מועד פרסום הדוח").

העניינים המפורטים להלן הינם בנוסף לשינויים המהותיים אשר אירעו בעסקי החברה בתקופת הדוח, אשר תוארו, בין השאר, במסגרת אירועים לאחר תאריך המאזן, בדוח התקופתי של החברה לשנת 2023 ("הדוח התקופתי לשנת 2023"),¹ הכלול בדוח זה על דרך ההפניה. כמו כן, לדוח זה מצורפים הדוחות הכספיים של החברה ליום 30 ביוני 2024 ("הדוחות הכספיים").

1. עדכונים לחלק א' לדוח התקופתי לשנת 2023 – "תיאור עסקי החברה"

עיקר פעילותה העסקית מבוצעת באמצעות חברות בנות שלה המאוגדות בתאילנד ובישראל (כמפורט בתרשים שבסעיף 1.4 לדוח התקופתי לשנת 2023) (יחדיו: "הקבוצה"). נכון למועד הדוח פועלת הקבוצה בתחום תחליפי החלבון (Alternative Protein) מחרקים ("תחום הפעילות"). במסגרת זו, פיתחה הקבוצה שיטות ותהליכים המאפשרים גידול יעיל של זחלי זבובי הפירות ועיבודם לחלבון תחליפי ולשמן. נכון למועד הדוח ופרסומו, הפעילות מצויה בהליך הדרגתי של מעבר לשלב המסחרי (כהגדרת המונח בסעיף 7.1.5 לדוח התקופתי לשנת 2023), תוך הגדלה מדורגת של תפוקות הייצור במפעל בתאילנד ("המפעל"). במסגרת המפעל, מייצרת הקבוצה את מוצריה העיקריים, לרבות, מוצר השמן המיועד לשימוש כרכיב במוצרי קוסמטיקה (בחלק זה – "המוצרים העיקריים"). נכון למועד הדוח, הקבוצה טרם רשמה הכנסות מהותיות מהמוצרים והיא ממקדת את עיקר מאמצי השיווק במוצר השמן ובשוק האסייתי.

1.1 עדכון בקשר עם תנאי הסכם ההשקעה בחברה בתאילנדית² – בהמשך להתקשרות חברת הייצור

והשיווק עם Kliff Capital Company Ltd ("קליף") בהסכם השקעה לפיו המשקיעים ישקיעו בחברת הייצור והשיווק סך של 5 מיליון דולר ארה"ב כנגד הקצאת מניותיה בשיעור של כ-40%, נכון למועד הדוח ופרסומו השקיעה קליף בחברת הייצור והשיווק סך של כ-4.1 מיליון דולר ארה"ב. בהמשך לאמור, בהמשך חודש מרס 2024, נענתה החברה לבקשת קליף לקבל זמן נוסף הנדרש להם להשלמת תהליך גיוס המנה השלישית של ההשקעה בסך של כ-900 אלפי דולר ארה"ב וזאת עד לסוף חודש ספטמבר 2024. נכון למועד פרסום דוח זה, טרם התקבל סכום ההשקעה כאמור.³

1.2 קבלת אישור פטנט – במהלך חודש יוני 2024, משרד הפטנטים היפני אישר את בקשת הפטנט של

החברה בקשר עם הפטנט המרכזי שלה (תרכובת ליצירת אבקת החלבון המופקת מחרקים).⁴

2. כושר ייצור

2.1 בהמשך לאמור בסעיף 14 לחלק א' לדוח התקופתי לשנת 2023 – החברה ממקדת את כושר הייצור

שלה למוצרים מבוססי שמן. למועד הדוח, הקבוצה מצויה בתהליך ייצור ראשוני ומדורג במטרה לאפשר ייצור ומכירות ראשוניות של המוצרים העיקריים. בשלב זה, ממקדת הקבוצה את הייצור במפעל במוצריה העיקריים ובמסגרת זו, עורכת הקבוצה התאמות להליכי הגידול והייצור השונים, לרבות בהיבטים ביולוגיים הקשורים בזחלי הזבובים, וכן ביחס לבחינת תרכובות שונות לרכיבי תזונתם, וכיוצ"ב אשר עשויים להגביל את תפוקות קו הייצור במידה מסוימת ובאופן זמני, ובהתאם לכך עדכנה גם הקבוצה את תחזיותיה. כמו-כן, נכון למועד הדוח, הקבוצה פועלת להורדת עלויות ייצור.

לפרטים אודות סיכונים הכרוכים בפעילותה של הקבוצה, והקשורים, בין היתר, בכושר הייצור

התיאורטי שלה – ראה סעיף 33 לפרק א' לדוח התקופתי לשנת 2023.

1 כפי שפורסם ביום 31 במרס 2024 (מס' אסמכתא: 2024-01-030706).

2 Flying Spark (Thailand) Company Limited ("חברת הייצור והשיווק").

3 לפרטים נוספים ראה כמפורט בדיווח המידי של החברה מיום 31 במרס 2024 (מס' אסמכתא: 2024-01-030682).

4 לפרטים נוספים ראה כמפורט בדיווח המידי של החברה מיום 4 ביוני 2024 (מס' אסמכתא: 2024-01-058620).

מידע צופה פני עתיד - התחזיות, הערכות והנחות הקבוצה האמורות בסעיף 2 זה לעיל, בדבר כושר הייצור של הקבוצה ותחילת ייצור בכמויות מסחריות במפעל הקבוצה, הינן בבחינת מידע צופה פני עתיד כמשמעו בחוק ניירות ערך, המבוסס על הערכות הקבוצה בדבר התפתחויות ואירועים קיימים ועתידיים אשר מועד התרחשותם, אם בכלל, אינו ודאי ואינו בשליטתה של הקבוצה. הערכות אלו עשויות שלא להתממש, כולן או חלקן, או להתממש באופן שונה ואף שונה מהותית מכפי שהוערך, כתוצאה מגורמים שונים שאינם בשליטת הקבוצה, וביניהם התממשות אי אילו מגורמי הסיכון הנזכרים בסעיף 33 לפרק א' לדוח התקופתי לשנת 2023.

3. קידום הליכים רגולטוריים הנדרשים למוצרי החלבון התחליפי שבפיתוח

בהמשך לאמור בסעיף 17 לחלק א' לדוח התקופתי לשנת 2023 –

בכוונת החברה להמשיך ולפעול בשנים הקרובות לקידום ההליך הרגולטורי הכרוך באישור השימוש בחלק ממוצרי החלבון התחליפי של החברה, בעיקר בארה"ב (GRAS) ובאירופה (EFSA). להערכת הקבוצה, וכמפורט בסעיף 17 לדוח התקופתי לשנת 2023, נכון למועד פרסום דוח זה, אישור ה-GRAS צפוי להתקבל בטווח שבין 12 ל-18 חודשים ממועד פרסום הדוח.⁵ בסמוך לאחר מכן, על בסיס האישור האמור והבחינות שמתבצעות במסגרתו, צפויה הקבוצה לפנות לקבלת אישור EFSA. בהקשר זה, יצוין כי הקבוצה החלה לבצע ניסויים טוקסיקולוגיים בעכברים אשר מיועד הן למוצר השמן והן לחלבון. ניסויים אלו הם נדבך עיקרי בתהליך קבלת האישורים הרגולטוריים כאמור.

מידע צופה פני עתיד - הערכות החברה המפורטות בסעיף זה לעיל, לרבות בקשר עם קבלת האישורים הרגולטוריים הנדרשים למוצרי החברה ומשך התהליך אינן ודאיות או בשליטת החברה, והינן בגדר מידע צופה פני עתיד, כהגדרתו בחוק ניירות ערך. הערכות אלו מבוססות, בין היתר, על התפתחויות ואירועים קיימים ועתידיים אשר מועד התרחשותם, אם בכלל, אינו ודאי ואינו בשליטתה של החברה, וכן על הניסיון הנצבר והיכרות הנהלת החברה עם תחום הפעילות והתפתחותו והגורמים השונים אשר עשויים להשפיע על סביבת הפעילות. הערכות אלו עשויות שלא להתממש, כולן או חלקן, או להתממש באופן שונה, לרבות באופן מהותי, מכפי שנצפה או הוערך על-ידי החברה, כתוצאה ממספר גורמים, וביניהם התממשותם של איזה מגורמי הסיכון המפורטים בסעיף 33 לפרק א' לדוח התקופתי לשנת 2023.

4. בהמשך לאמור בסעיף 27 לחלק א' לדוח התקופתי לשנת 2023 – לפרטים אודות מקורות המימון העיקריים של החברה, ראה כמפורט בסעיף 6 לדוח הדירקטוריון המצורף כחלק ב' לדוח זה ("דוח הדירקטוריון").

5. בהמשך לאמור בסעיף 12 לחלק ד' לדוח התקופתי לשנת 2023 – לפרטים אודות מצבת החזקות בעלי עניין ונושאי משרה העדכנית של החברה, ראה כמפורט בדיווח המידי של החברה מיום 7 ביולי 2024 (מס' אסמכתא: 2024-01-069519).

6. מצבת הון – לפירוט אודות מצבת ההון של החברה, ראה דיווח מידי מיום 3 ביוני 2024 (מס' אסמכתא: 2024-01-056494).⁶

7. מצבת נושאי משרה בכירה – לפירוט אודות מצבת של נושאי המשרה הבכירה, ראה כמפורט בדיווח המידי של החברה מיום 28 באוגוסט 2024 (מס' אסמכתא 2024-01-095197).

8. התפתחויות נוספות
דוחותיה הכספיים של החברה, כוללים הפניית תשומת הלב של רואי החשבון המבקרים בדבר הצורך במקורות מימון להמשך פעילותה של הקבוצה ובדבר קיומם של ספקות משמעותיים באשר ליכולתה של החברה להמשיך להתקיים כ"עסק חי". לפרטים נוספים, ראה כמפורט בביאור ג' לדוחות הכספיים.

⁵ לפרטים נוספים אודות הערכותיה הקודמות של החברה, ראה כמפורט בסעיף 17.2.3 (ג) לדוח התקופתי לשנת 2023.

פליינג ספארק בע"מ ("החברה")

דוח הדירקטוריון לתקופה שנתיימה ביום 30 ביוני 2024

למועד הדוח החברה הינה תאגיד קטן, כמשמעות מונח זה בתקנה 5 לתקנות ניירות ערך (דוחות תקופתיים ומיידיים), התש"ל-1970 ("תקנות הדוחות"). בהתאם להחלטת דירקטוריון החברה, בחרה החברה לאמץ את כל ההקלות המנויות בתקנה 5 לתקנות הדוחות, בכפוף להחלטות הדירקטוריון כפי שתהיינה מעת לעת, ובכלל זה: (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% לעניין המבחן המאזני והתוצאתי ו-10% לעניין מבחן ההון העצמי המינימלי; (3) העלאת סף הצירוף של דוחות חברות כלולות מהותיות לדוחות ביניים ל-40%; (4) דיווח על בסיס מתכונת דיווח של תאגיד קטן פטור (מתכונת דיווח חצי שנתי); ו- (5) אי צירוף דוח סולו שנתי.

דירקטוריון החברה מתכבד להגיש את דוח הדירקטוריון על מצב ענייני החברה לתקופת הדוח והכל בהתאם לתקנות הדוחות.

הסקירה שתובא להלן הינה מצומצמת בהיקפה ומתייחסת לאירועים ושינויים שחלו במצב ענייני החברה בתקופת הדוח ("תקופת הדוח") וככל שנדרש, אף לאחר יום 30 ביוני 2024 ועד למועד פרסום הדוח או במועד שקדם בסמוך לכך ("מועד פרסום הדוח"), ויש לעיין בה ביחד עם הדוחות הכספיים ודוח הדירקטוריון על מצב ענייני החברה לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2023 אשר צורפו לדוח התקופתי של החברה לשנת 2023 ("הדוח התקופתי לשנת 2023").¹

חלק א' – דין וחשבון הדירקטוריון למצב ענייני התאגיד

1. כללי

נכון למועד הדוח ולמועד פרסומו, הקבוצה פועלת בתחום תחליפי החלבון (Alternative Protein) מחרקים (זבוב הפירות) ("תחום הפעילות"). במסגרת זו, פיתחה החברה שיטות ותהליכים המאפשרים גידול יעיל והדיר של זחלי זבובי הפירות ועיבודם לחלבון תחליפי ולשמן. נכון למועד הדוח ופרסומו, הפעילות מצויה בהליך הדרגתי של מעבר משלב המחקר ופיתוח לשלב המסחרי, תוך הפעלה ראשונית ומדורגת של מפעל הייצור בתאילנד ("המפעל"). במסגרת המפעל, מייצרת החברה את מוצריה העיקריים נכון למועד דוח זה - מוצר השמן המיועד לשימוש כרכיב במוצרי קוסמטיקה בחלק זה - "המוצרים העיקריים".

נכון למועד הדוח ופרסומו, החברה פועלת בעיקר באמצעות חברות הקבוצה התאילנדיות המוחזקות על-ידי - חברת Flying Spark (Thailand) Co. Ltd ("חברת הייצור והשיווק") וחברת Flying Spark Agri-Tech Co. Ltd ("חברת הגידול"), וכן באמצעות חברת פליינג ספארק טי. איי. בע"מ ("חברת ה-IP"), בה מוחזק עיקר קניינה הרוחני של הקבוצה. החברה, והחברות המצוינות בסעיף זה יקראו יחד "הקבוצה".

2. אירועים מהותיים

לפרטים אודות אירועים מהותיים אשר התרחשו בתקופת הדוח, ראה כמפורט בסעיף 1 לחלק א' לדוח זה.

2.1 מלחמת 'חרבות ברזל'

ביום 7 באוקטובר 2023, בעקבות מתקפת פתע של ארגון הטרור חמאס מרצועת עזה, הכריזה ממשלת ישראל על מלחמת 'חרבות ברזל'.² נכון למועד הדוח ופרסומו, החברה פועלת באופן סדיר כאשר עיקר פעילות הקבוצה מבוצעת באמצעות חברות הקבוצה התאילנדיות הפועלות במדינת תאילנד. יחד עם זאת, בשלב זה, החברה אינה יכולה להעריך באופן מלא את השלכות המשך מלחמת 'חרבות ברזל' על פעילותה. השלכות אלו תלויות בין היתר במשך המלחמה והיקפה. ייתכן כי מגמות אנטישמיות ברחבי העולם עלולות להשפיע לרעה על יכולת הקבוצה לפעול בשווקים בינלאומיים, לרבות במדינת תאילנד. לפרטים אודות הסיכון הכרוך בזהות ישראלית – ראה סעיף 33.1.5 לחלק א' לדוח התקופתי לשנת 2023.

להערכת החברה, עסקיה ותוצאותיה הכספיות נכון ליום 30 ביוני 2024 לא הושפעו באופן מהותי לרעה מהמלחמה, אם בכלל, ובכלל זה, לא ניכרות התפתחויות או השפעות מהותיות על עסקי הקבוצה, לרבות בהיבט נזילות, מצב פיננסי ומקורות המימון שלה. יובהר, כי החברה ממשיכה לעקוב באופן שוטף אחר התפתחויות האירועים ובוחנת השלכות אפשרויות על פעילותה העסקית, תוך נקיטת צעדים בהתאם, ככל שתידרש לכך. כמו כן, נכון למועד פרסום הדוח, הנהלת החברה אינה יכולה לאמוד את ההיקף ההשפעה של

¹ כפי שפורסם ביום 31 במרס 2024 (מס' אסמכתא: 2024-01-030706).

² לפירוט אודות סיכונים הקשורים בשינויים במצב הביטחוני במדינת ישראל, לרבות בהיבט של השלכות על פעילות עסקית ושוק ההון הישראלי – ראה כמפורט בסעיף 33.1.2 לחלק א' לדוח התקופתי לשנת 2023.

המלחמה במידה וזו תמשך תקופה ארוכה ויתכנו חזיתות נוספות, שכן תתכן השפעה על יכולת החברה לגייס גיוסי הון בשוק הישראלי. לפרטים נוספים, ראה במפורט בביאור 1'ה' לדוחות הכספיים.

מידע צופה פני עתיד - הערכות והתחזיות הקבוצה המפורטות בסעיף זה לעיל, לרבות ביחס לאי הוודאות השוררת במשק הישראלי ביחס למלחמה בדרום ובצפון מדינת ישראל כאמור לעיל, וההשלכות הפוטנציאליות של כך על פעילותה ו/או עסקיה, הינן בבחינת מידע צופה פני עתיד, כמשמעו בחוק ניירות ערך, המבוסס על הערכות ואומדנים סובייקטיביים של הקבוצה, תחזיותיה והערכותיה ועל המידע המצוי בידיה נכון למועד פרסום הדוח. הערכות אלו המבוססות, בין היתר, על ניסיונה של הנהלת הקבוצה בתחום הפעילות, עשויות שלא להתממש, כולן או חלקן, או להתממש באופן שונה, לרבות באופן שונה מהותית, מכפי שנצפה או הוערך על-ידי החברה וכן מהתממשותם של איזה מגורמי הסיכון המפורטים בסעיף 33 לפרק א' לדוח התקופתי לשנת 2023.

2.2 דוחותיה הכספיים של החברה ליום 30 ביוני 2024 כוללים הפניית תשומת הלב של רואי החשבון המבקרים בדבר הצורך במקורות מימון להמשך פעילותה של הקבוצה ובדבר קיומם של ספקות משמעותיים באשר ליכולתה של החברה להמשיך להתקיים כ-"עסק חיי". נכון למועד הדוח, הקבוצה טרם רשמה הכנסות מהותיות מהמוצרים שיוצרו במפעל והיא ממקדת את עיקר מאמצי השיווק בשוק האסייתי. תזרים מזומנים חיובי בחברה מותנה בשלב זה, בין היתר, במעבר מייצור והשלמת פיתוח של המוצרים העיקריים של החברה, להפצה ומכירות. כמו-כן, מותנה בשילוב מוצר השמן במוצרים קוסמטיים ובשיתופי פעולה עם חברות מעולמות הקוסמטיקה, ובתחילת מכירות של מוצרים כאמור.

יתרת המזומנים ליום 30 ביוני 2024 מורכבת מסך של כ-9,773 אלפי ש"ח בחברות הבנות וכ-530 אלפי ש"ח בחברה, המזומנים בחברות הבנות משמשים את החברות הבנות בלבד, למעט דמי ניהול חודשיים והחזר הלוואה בסך כולל של עד כ-40 אלפי דולר. דמי הניהול והחזר הלוואה כאמור, מיועדים אף לכיסוי חלקי את העלויות השוטפות של החברה.

2.3 השפעת אינפלציה ועליית שיעור הריבית

במהלך תקופת הדוח, המשיכה מגמת העלייה בשיעור האינפלציה אשר החלה בשנת 2022, כתוצאה מאירועים כלכליים וגאו-פוליטיים, בעולם בכלל ובישראל בפרט. בניסיון לרסן את האינפלציה המשיכו הבנקים המרכזיים בעולם ובישראל להעלות את שיעורי הריבית.³ מבחינה מקרו-כלכלית, על-פי הודעת הריבית של הוועדה המוניטרית מחודש יולי 2024 ("הודעת הוועדה המוניטרית מחודש יולי 2024"). שוק העבודה מציג תמונה מעורבת ומגבלות היצע, כגון מחסור בצידוד וחומרי גלם וקושי בגיוס עובדים, אשר מקשות על התאוששות מלאה. כמו כן קיים מחסור בעובדים בענפים שנפגעו מהמלחמה, כגון, בינוי ושירותי אירוח ואוכל. יחד עם זאת שעות העבודה התייצבו ואף ירדו מעט.

האינפלציה נמצאת מעל היעד במגמת עלייה והציפיות לאינפלציה העתידית גבוהות. גורמים כמו התפתחויות גיאופוליטיות, פיחות בשקל ומגבלות היצע תורמים לעלייה זו. כמו כן, השקל נחלש מול מטבעות החוץ, מה שעלול להוביל לעלייה נוספת באינפלציה. הבנק המרכזי בישראל צופה כי המלחמה תימשך עוד מספר חודשים, והצמיחה הכלכלית תתאושש רק בהדרגה. בנוסף, צפויה עלייה באבטלה ועלייה בחוב הממשלתי. המלחמה יוצרת אי ודאות כלכלית גבוהה ומקשה על קבלת החלטות השקעה. הבנק המרכזי בישראל מנסה להעריך את השלכות המלחמה ולפתח מדיניות מוניטרית אשר תסייע בהתמודדות עם האתגרים. המשך המדיניות המוניטרית המצמצמת וההתמתנות בפעילות בעולם צפויים להביא להאטה בקצב האינפלציה לצד האטה מסוימת בפעילות הכלכלית בישראל.

שוק ההון הישראלי מציג תמונה מעורבת בתקופה הנסקרת. מדדי המניות המקומיים רשמו עלייה, אך עדיין נחותים משמעותית ביחס לשווקים העולמיים מאז תחילת 2023. פרמיית הסיכון של ישראל, כפי שהיא משתקפת במרווח בין איגרות החוב הממשלתיות הנקובות בדולרים לאג"ח הממשלתיות של ארה"ב, נותרה גבוהה ואף עלתה בתקופה הנסקרת. אי היציבות הפוליטית בישראל עלולה להרתיע משקיעים זרים ולהגביר את פרמיית הסיכון ובהיבט של גורמים גלובליים, תנודות בשווקים העולמיים, כגון עליית האינפלציה ומלחמות סחר, עשויות להשפיע על שוק ההון הישראלי.

למועד הדוח, ולמיטב ידיעת החברה, לציפיות האינפלציה בתאילנד ובישראל ישנה השפעה על יחס ההמרה בין מטבע הבאט לשקל (תרגום והמרה). מאחר והחברה ביצעה גיוס הון והחברה לייצור ושיווק הנפיקה מניות

לקליף, כל חברה בקבוצה צפויה לממן הוצאותיה במטבע המקומי בו היא פועלת, ועל כן, לא צפויה השפעה מהותית על הדוחות הכספיים של הקבוצה. לפרטים אודות גורמי הסיכון הקשורים בעליית האינפלציה ושיעורי הריבית, וכן אודות סיכונים פיננסיים, לרבות בהקשר שלשינוי מטבע- ראה סעיפים 33 לפרק א' לדוח זה, וכן ביאור 21 לדוחות הכספיים לשנת 2023).

מידע צופה פני עתיד - הערכות החברה בקשר עם השפעת האינפלציה ועליית הריבית, לרבות במדינת ישראל ובתאילנד, הינן בבחינת מידע צופה פני עתיד, כמשמעותו בחוק ניירות ערך, התפתחויות והשלכות אלו אינן בשליטתה של החברה, אינן וודאיות ומתבססות על המידע המצוי בידי החברה נכון למועד פרסום הדוח. הערכות אלו עשויות שלא להתממש, כולן או חלקן, או להתממש באופן שונה, ואף שונה מהותית, מכפי שהוערך, כתוצאה מגורמים שונים שאינם בשליטת החברה, וביניהם התממשות אי אלו מגורמי הסיכון הנזכרים בסעיף 33 לפרק א' לדוח התקופתי לשנת 2023.

2.4 עדכון להסכם שכירות משרדי החברה ברחובות – במהלך תקופת הדוח, החברה חתמה על עדכון הסכם שכירות של משרדיה ברחובות. לפרטים נוספים ראה כמפורט בביאור ג' לדוחות הכספיים.

3. המצב הכספי

להלן הנתונים העיקריים מתוך הדוחות הכספיים של החברה:

הסברי החברה ליתרות ולשינויים המהותיים	יתרה ליום		סעיף	
	יתרה ליום			
	31 בדצמבר 2023	30 ביוני 2023		
	30 ביוני 2024	30 ביוני 2023		
	מבוקר	לא מבוקר	לא מבוקר	
	ש"ח	ש"ח		
נכסים שוטפים ליום 30 ביוני 2024, מורכבים בעיקר ממזומנים ושווי מזומנים שנבעו ברובם מהנפקה של מניות מיעוט בחברת הבת (חברת הייצור והשיווק) לחברת קליף (35%), וכן הנפקת מניות והקצאת מניות פרטית בחברה.	10,309 ^(א)	4,695	12,041	נכסים שוטפים
יתרת המזומנים ליום 30 ביוני 2024 מורכבת מסך של כ- 9,773 אלפי ש"ח בחברות הבנות וכ- 530 אלפי ש"ח בחברה, המזומנים בחברות הבנות משמשים את החברות הבנות בלבד, למעט דמי ניהול חודשיים והחזר הלוואה בסך כולל של כ- 40 אלפי דולר. דמי הניהול והחזר הלוואה כאמור, מיועדים אף לכיסוי חלקי את העלויות השוטפות של החברה.	18,511 ^(א)	19,955	17,403	נכסים לא שוטפים
הגידול בסעיף ליום 30 ביוני 2024 לעומת 31 לדצמבר 2023 נובע בעיקר בגידול ביתרת המזומנים כתוצאה מהנפקת מניות מיעוט בחברת הייצור והשיווק לחברת קליף, הנפקת מניות והקצאת מניות פרטית בחברה וכן, גידול במלאי.	28,820	24,650	29,444	סה"כ נכסים
התחייבויות שוטפות ליום 30 ביוני 2024 מורכבות בעיקר מהוצאות לשלם, חלות שוטפת של התחייבות חכירת משרדי החברה ברחובות והמפעל בתאילנד, חלות שוטפת בגין התחייבות לרשות החדשנות וחלות שוטפת בגין הלוואה מבעל עניין. קיטון לעומת ההתחייבויות	4,390	2,516	2,308	התחייבויות שוטפות

שוטפות ליום 31 לדצמבר 2023 נובע בעיקר מתשלום לזכאים, המרת הלוואה מבעל עניין למניות והארכת מועדי הפירעון של הלוואות מבעלי עניין.				
התחייבויות לא שוטפות לא שוטפות 2024 ליוני 30 נובעות בעיקר מחכירת המפעל בתאילנד וכן התחייבות לרשות החדשנות. קיטון לעומת ההתחייבויות הלא שוטפות ליום 31 לדצמבר 2023 בעיקר עקב החזרת חלק משטח שכירות המשרד ברחובות למחכיר והקטנת ההתחייבות לרשות החדשנות עקב שינוי אומדן צפי המכירות העתידי.	6,651	8,150	5,937	התחייבויות לא שוטפות
זכויות מיעוט לחברת קליף עבור חלקה בחברת הבת (חברת הייצור והשיווק) (35%) וחלקה בשרשרת בחברת הגידול, וכן, זכויות מיעוט לחברת טאי יוניון עבור חלקה בחברת הגידול (49%).	2,167	525	3,513	הון – זכויות שאינן מקנות שליטה
בחציון ראשון 2024, בניכוי חלק המיעוט.	15,612	13,459	17,686	סה"כ הון המיוחס לבעלי מניות של החברה
הקיטון ב-30 ליוני 2024 לעומת 31 בדצמבר 2023 נובע בעיקרו מהפסדים צבורים מקוזזים על-ידי הנפקה לקליף בחברת הבת (חברת הייצור והשיווק), וכן, הנפקת מניות, המרה של הלוואה מבעל עניין למניות והקצאת מניות פרטית בחברה.	17,779	13,984	21,199	סה"כ הון עצמי (גרעון בהון)
הגידול בסעיף זה ליום 30 ביוני 2024 לעומת 31 בדצמבר 2023 נובע בעיקר מגיוסי הון מקוזזים חלקית על-ידי הפסדים צבורים לתקופה.	28,820	24,650	29,444	סה"כ התחייבויות והון עצמי (גירעון בהון)

(*) ראה תמצית דוחות ביניים מאוחדים על המצב הכספי בדוחות הכספיים של החברה ליום 30 ביוני 2024.

4. תוצאות הפעילות

להלן ניתוח תוצאות הפעילות בהתאם לדוחות הכספיים וההסברים לשינויים העיקריים שחלו בהם:

הסברי החברה ליתרות ולשינויים המהותיים	לשנה שהסתיימה ביום		סעיף	
	לשנה שהסתיימה ביום	לשנה שהסתיימה ביום		
	31 בדצמבר 2023	30 ביוני 2023		
	מבוקר	לא מבוקר		
	ש"ח			
מכירת דוגמיות של מוצרי הקבוצה.	16	-	1	הכנסות
עלויות אשר הושקעו במוצרים אותם מכרה הקבוצה.	51	-	3	עלות ההכנסות
ההפסד הגולמי נובע מעלות הכנסות הגבוהה מההכנסות שנרשמו עקב עלויות יצור גבוהות בשל היקף הייצור הנמוך.	35	-	2	הפסד
הוצאות המחקר ופיתוח לחציון ראשון 2024 גדלו בכ-610 אלפי ש"ח ביחס	5,289	2,294	2,904	הוצאות מחקר ופיתוח, נטו

הסברי החברה ליתרות ולשינויים המהותיים	לשנה שהסתיימה ביום		סעיף	
	לשנה שהסתיימה ביום	לשנה שהסתיימה ביום		
	31 בדצמבר 2023	30 ביוני 2023		30 ביוני 2024
	מבוקר	לא מבוקר		לא מבוקר
	ש"ח			
להוצאות המחקר ופיתוח של חציון ראשון לשנת 2023. גידול זה נובע בעיקר מפחת בגין הפחתת המפעל (המפעל הופעל לראשונה במאי 2023), שכר מנהל המפעל, עלות מחקר (לגבי קיבלה חברת הגידול מענק PMUC שמוצג בנפרד).				
הוצאות מכירה ושיווק לחציון ראשון 2024 נבעו בעיקרם משירותי שיווקי מעלויות שכר ונלוות בתאילנד.	389	108	243	הוצאות מכירה ושיווק
הוצאות הנהלה וכלליות לחציון ראשון 2024 קטנו בכ-793 אלפי ש"ח. הקיטון שחל אל מול החציון הראשון לשנת 2023 נבע בעיקרו מירידה בהוצאות שכר, בהוצאות שירותים מקצועיים וכן, קיטון בפחת שיפורים במושכר עקב הפחתה לירידת ערך בגין משרדי החברה ברחובות, שנרשמה בחציון השני לשנת 2023.	5,142	2,593	1,800	הוצאות הנהלה וכלליות
חברת הגידול קיבלה מענק בסך של כ-4,460 אלפי באט (כ-457 אלפי ש"ח), אשר חלקו ניתן כמקדמה, מגוף ממשלתי PMUC, יחידה למימון מחקר המנהלת קרן מחקר וחדשנות בתאילנד. כמו כן, נרשם עדכון להתחייבות לרשות החדשנות בסך של כ-875 אלפי ש"ח.	(428)	-	(1,120)	בניכוי מענקים
שערוך מחדש של נכס זכות שימוש במשרדי החברה ברחובות והתחייבות בגין חכירה כתוצאה מהחזרת חלק משטח השכירות למחכיר (203 אלפי ש"ח) מקוזה על ידי הוצאות אחרות בגין מכירת רכוש קבוע (36 אלפי ש"ח).	777	25	(167)	הוצאות (הכנסות) אחרות
קיטון בהפסד לחציון ראשון לשנת 2024 (ביחס לחציון ראשון לשנת 2023) נובע בעיקרו מקיטון בהוצאות הנהלה וכלליות אשר נבע בעיקרו מירידה בשכר, ובהוצאות שירותים מקצועיים וכן, קיטון בפחת שיפורים במושכר עקב הפחתה לירידת ערך בגין משרדי החברה ברחובות, שנרשמה בחציון השני לשנת 2023. וכן, גידול במענקים ביחס לתקופה הקודמת.	11,204	5,020	3,662	הפסד מפעולות רגילות

הסברי החברה ליתרות ולשינויים המהותיים	לשנה שהסתיימה ביום		סעיף	
	לשנה שהסתיימה ביום	לשנה שהסתיימה ביום		
	31 בדצמבר 2023	30 ביוני 2023		30 ביוני 2024
	מבוקר	לא מבוקר		לא מבוקר
	ש"ח			
הגידול שחל בהוצאות המימון לחציון ראשון לשנת 2024 ביחס לחציון ראשון לשנת 2023 נובע בעיקר עקב הוצאות הפרשי שער בגין הלוואה בין-חברתית שניתנה לחברת הייצור והשיווק.	273	293	952	הוצאות מימון, נטו
בדומה להפסד מפעולות רגילות.	11,477	5,313	4,614	הפסד לפני מסים על הכנסה
הכרה במס נדחה עד גובה העתודה למס הנובעת מהפרשים זמניים.	-	-	(147) ^(*)	מסים על הכנסה
קיטון בהפסד לחציון הראשון לשנת 2024 ביחס לחציון הראשון לשנת 2023, נובע מקיטון בהפסד מפעולות רגילות אשר קוזז חלקית בהוצאות מימון גבוהות יותר.	11,477	5,313	4,467	הפסד לתקופה
בדומה להפסד לתקופה.	11,469	5,319	3,281	הפסד המיוחס לבעלי מניות החברה
בגין זכויות מיעוט בחברת הייצור והשיווק (קליף), וכן זכויות מיעוט בחברת הגידול (טאי יוניון).	8	(6)	1,186	הפסד לזכויות שאינן מקנות שליטה

^(*) ראה תמצית דוחות ביניים מאוחדים על ההפסד הכולל בדוחות הכספיים של החברה ליום 30 ביוני 2024.

5. הון חוזר

ליום 30 ביוני 2024, הרכוש השוטף נטו (בניכוי התחייבויות שוטפות) של החברה עמד על סך של כ-9,733 אלפי ש"ח הכולל את סך הנכסים השוטפים (הכוללים מזומנים, חייבים ומלאי) בניכוי התחייבויות שוטפות (הכוללות בעיקר ספקים ונותני שירותים, זכאים ויתרות זכות אחרות, השקעה בחכירה, נטו לזמן קצר, עובדים והטבות לעובדים וחלויות שוטפות בגין הסכם חכירה), בהשוואה לסך של כ-5,919 אלפי ש"ח ליום 31 בדצמבר 2023.

הסכום שנכלל בדוחות הכספיים ליום 30 ביוני 2024	
ש"ח	
12,041	נכסים שוטפים
2,308	התחייבויות שוטפות
9,733	עודף נכסים שוטפים על התחייבויות שוטפות

6. נזילות

לחברה יתרת מזומנים, נכון ליום 30 ביוני 2024 בסך כולל של 10,303 אלפי ש"ח. להלן המרכיבים העיקריים של תזרים המזומנים ושימושם:

הסברי החברה ליתרות ולשינויים המהותיים	לשנה	לשנה שהסתיימה ביום		סעיף
	שהסתיימה ביום	30 ביוני 2023	30 ביוני 2024	
	31 בדצמבר 2023	לא מבוקר	לא מבוקר	
	מבוקר	ש"ח		
קצב שריפת המזומנים של החברה עלה בחציון הראשון לשנת 2024 לעומת חציון ראשון לשנת 2023 בעיקר עקב תשלום חובות שנצברו בשנת 2023 וכן הצטיידות מלאי ותפעול שוטף של פעילויות הקבוצה בתאילנד.	(7,835)	(4,559)	(5,477)	מזומנים נטו ששימשו לפעילות שוטפת
בחציון ראשון לשנת 2023 השלימה החברה את ההשקעות ההוניות במפעל והתחילה בהפעלתו ועל כן הירידה המהותית בהשקעות ביחס לתקופות הקודמות.	(1,398)	(1,074)	45	מזומנים נטו ששימשו לפעילות השקעה
הגידול במזומנים לעומת סוף שנת 2023 נבעו ברובם מהנפקת מניות מיעוט נוספת בחברת הבת (חברת הייצור והשיווק) לחברת קליף בסך של כ 1.6 מיליון דולר ארה"ב, וכן הנפקת מניות והקצאת מניות פרטית בחברה, בקיזוז תשלומי שכירות בגין חכירות ופירעון הלוואת בעל עניין.	9,806	1,104	6,783	מזומנים נטו שנבעו מפעילות מימון

7. מקורות מימון

7.1 בתקופת הדוח ולמועד פרסומו, החברה מממנת את פעילותה בעיקר באמצעות גיוסי הון ומענקים ששולמו לה, וכן, דמי ניהול המשולמים לחברה מחברת הייצור והשיווק, בגין שירותי ניהול אותם מעמידה החברה (לפרטים נוספים ראה כמפורט בסעיף 3.1.1.4 לדוח התקופתי לשנת 2023). לפרטים אודות גיוסי ההון האחרונים של החברה – ראה כמפורט בסעיף 6 לחלק א' לדוח התקופתי לשנת 2023.

7.2 להערכת החברה, נכון למועד דוח זה ופרסומו, קופת המזומנים בחברה צפויה להספיק להמשך מימון פעילותה השוטפת למשך תקופה של 8 עד כ-10 חודשים ממועד פרסום דוח זה.

מידע צופה פני עתיד - תחזיותיה והערכותיה של החברה כאמור לעיל, לרבות בקשר עם התקופה המוערכת אשר לה תספיק קופת המזומנים של החברה, הינן בבחינת מידע צופה פני עתיד כמשמעו בחוק ניירות ערך, ומבוססות על הערכות החברה בדבר התפתחויות ואירועים קיימים ועתידיים אשר מועד התרחשותם, אם בכלל, אינו ודאי ואינו בשליטתה של החברה. הערכות אלה עשויות שלא להתממש, כולן או חלקן, או להתממש באופן שונה ואף שונה מהותית מכפי שהוערך, כתוצאה מגורמים שונים שאינם בשליטת החברה, וביניהם התממשות אי אלו מגורמי הסיכון הנזכרים בסעיף 33 לחלק א' לדוח התקופתי לשנת 2023.

8. יעדי קבוצה עיקריים :

בהמשך לאמור בסעיפים 31 ו-32 לחלק א' לדוח התקופתי של החברה לשנת 2023 (האסטרטגיה העסקית) –

בכוונת חברת הייצור והשיווק, וכן חברת הגידול, לפעול ליישום יעדיהן העסקיים העיקריים כמפורט להלן :

- 8.1. יצוין, בוחנת חברת הייצור והשיווק, בין היתר, על בסיס שיקולים של כדאיות כלכלית והזדמנויות עסקיות פוטנציאליות, את מיקוד פעילות הייצור והשיווק שלה במוצר השמן, המיועד לשימוש כרכיב במוצרי הקוסמטיקה. זאת, בין היתר, תוך התבססות על המשך פיתוח יכולות המפעל בתאילנד אשר יתמקדו אף הם במוצר זה. בהתאם לכך, בוחנת החברה את תוכניותיה העסקיות ועדכון יעדיה העיקריים, בין היתר, על בסיס האמור בסעיף 8.2 להלן, תוך שלהערכתה, נכון למועד פרסום דוח זה, תפעלנה חברות הקבוצה להשלמת הפיתוח ולמכירות מוצרים מבוססי מוצר השמן באופן אשר יאפשר לייצר הכנסות ראשוניות החל משנת 2025, וזאת באופן מדורג ובשלבים שונים (תלוי קצב פיתוח, השקעות בשיווק ומכירה וביקושים.
- 8.2. נכון למועד דוח זה, הקבוצה בוחנת אפשרות הרחבת פעילותה העסקית בשוק הקוסמטיקה ובמסגרת זו, שוקלת מגוון אפשרויות לפיתוח מוצרי קוסמטיקה חדשים מבוססי מוצר השמן, תוך ניתוח הפוטנציאל השיווקי והתחרותי בשוק זה. בשלב זה, פועלת החברה לביצוע מחקר שוק מקיף, לרבות ניתוח מגמות צרכנים, זיהוי מתחרים פוטנציאליים והערכת הכדאיות הכלכלית של כניסה לשוק זה, וזאת במטרה לבסס נוכחות משמעותית בשוק ולהציע ללקוחות ו/או לחברות קוסמטיקה בעלות מוניטין, מוצרים אלו.

מידע צופה פני עתיד - התחזיות, הערכות והנחות החברה האמורות בסעיף 8 זה לעיל, לרבות בדבר יישום יעדיה העסקיים העיקריים של החברה ובכלל זה, המועדים ושילבי היישום, הינם בבחינת מידע צופה פני עתיד כמשמעו בחוק ניירות ערך, המבוסס נכון למועד דוח זה; תוצאות הפעולות המחקריות והיישומיות שממשיכה החברה לבצע במפעל; התפתחויות ואירועים קיימים ועתידיים אשר מועד התרחשותם, אם בכלל, אינו ודאי ואינו בשליטתה של החברה; וכן, על הניסיון הנצבר והיכרות הנהלת החברה עם תחום הפעילות והתפתחותו והגורמים השונים אשר עשויים להשפיע על סביבת הפעילות (לרבות, ביחס למגמות גלובליות רלוונטיות). הערכות אלו עשויות שלא להתממש, כולן או חלקן, או להתממש באופן שונה ואף שונה מהותית מכפי שהוערך, כתוצאה מהגורמים האמורים ו/או התממשות אי אילו מגורמי הסיכון הנזכרים בסעיף 33 לחלק א' לדוח התקופתי לשנת 2023.

חלק ב' – הוראות גילוי בקשר עם הדיווח הפיננסי של התאגיד

9. אירועים מהותיים בפעילות החברה שאירעו לאחר תאריך הדיווח

- 9.1. ביום 26 באוגוסט 2024, התקיימה אסיפה כללית שנתית ומיוחדת של בעלי מניות של החברה, אשר במסגרתה אושרו הצעות ההחלטה כמפורט להלן: (א) מינוי מחדש של משרד רואי החשבון סומך חייקין, רו"ח כמשרד רואי החשבון המבקר של החברה עד האסיפה השנתית הבאה; (ב) מינוי מחדש של הדירקטורים (שאינם דח"צים) המכהנים בחברה - ערן גרוניך, אמיר זיידמן ויריב לרנר, לתקופת כהונה נוספת עד תום האסיפה הכללית השנתית הבאה; ו-(ג) אישור תנאי הסכם ניהול בין החברה לבין חברה בשליטת מר יריב לרנר, בעל השליטה בחברה (כהגדרת המונח בחוק החברות), בגין כהונתו כיו"ר דירקטוריון החברה.⁵
- 9.2. בהתאם לאישור האמור בסעיף 9.1(ג), על-פי הסכם שירותי היו"ר שאושר, מר יריב לרנר יעניק שירותי יו"ר דירקטוריון לחברה בהיקף השווה להיקף משרה של 25%. בתמורה לשירותי היו"ר כאמור, תשלם החברה לחברת הניהול תמורה חודשית קבועה בסך של 20 אלפי ש"ח. לפרטים נוספים ראה כמפורט בסעיף 1.6 לדוח זימון אסיפה כללית שנתית ומיוחדת.
- 9.3. במהלך תקופת הדוח, ובעיקר נוכח מצבה הפיננסי של החברה ובהתחשב בצורך המיידית להקל על תזרים המזומנים שלה, ויתר מר גרוניך (מנכ"ל החברה), באופן חד צדדי, על חלק משכרו, וזאת החל מהמשכורת בגין חודש ספטמבר 2024, 9.6 אלפי ש"ח ברוטו (12.5 אלפי ש"ח עלות) מעלות שכרו וזאת בנוסף ל-5 אלפי ש"ח ברוטו (6 אלפי ש"ח עלות) אשר עליהם הוא ויתר החל מתחילת שנת 2024).⁶
- 9.4. לפרטים נוספים אודות אירועים מהותיים לאחר תקופת הדוח - ראה כמפורט בביאור 9 לדוחות הכספיים.

10. הערכות שווי ואומדנים

- למועד הדוח, לא ביצעה החברה הערכת שווי מהותית מאוד. באשר לאומדנים ושיקולי דעת חשבונאיים מהותיים, ראה ביאור 2 בד' לדוחות הכספיים של החברה.

11. מצבת התחייבויות פיננסיות לפי מועדי פירעון

- נתונים בדבר מצבת ההתחייבויות של החברה ליום 30 ביוני 2024 כלולים בדוח זה על דרך ההפניה לנתונים הכלולים בדוח המיידית של החברה בדבר 'מצבת התחייבויות של החברה לפי מועדי פירעון', אשר החברה פרסמה בד בבד עם דוח זה.

⁵ לפרטים נוספים ראה כמפורט בדוח זימון אסיפה כללית מיום 22 ביולי 2024 (מס' אסמכתא: 2024-01-077260) ("דוח זימון אסיפה כללית שנתית ומיוחדת").

⁶ לפרטים נוספים ראה כמפורט בסעיף 9.2.1(ה) לדוח התקופתי לשנת 2023.

חלק ג' – היבטי ממשל תאגידי דירקטורים בעלי מומחיות חשבונאית ופיננסית**12. דירקטורים בעלי מומחיות חשבונאית ופיננסית**

האורגנים המוסמכים בחברה קבעו כי המספר המזערי הנדרש בדירקטוריון החברה של דירקטורים בעלי מומחיות חשבונאית ופיננסית בהתאם להוראות סעיף 92(א)(12) לחוק החברות ("מומחיות") הינו שניים (2) (לרבות, דירקטורים חיצוניים), וזאת בהתחשב, בין היתר, בסוג החברה, גודלה, היקף ומורכבות פעילותה. למועד פרסום הדוח, דירקטוריון החברה קבע כי יריב לרנר (יו"ר הדירקטוריון), טל מיש (דח"צית), רחל הירש כדורי (דח"צ) ומר אמיר זיידמן (דירקטור) הינם בעלי מומחיות כאמור.

מר ערן גרוניץ
מנכ"ל ודירקטור

מר יריב לרנר
יו"ר דירקטוריון

תאריך אישור הדוח: 28 באוגוסט 2024

פלינג ספארק בע"מ
תמצית דוחות כספיים מאוחדים
ביניים
(בלתי מבוקרים)
ליום 30 ביוני 2024

תוכן העניינים

עמוד

תמצית דוחות כספיים ביניים מאוחדים

2	דוח סקירה של רואי החשבון המבקרים
3	תמצית דוחות על המצב הכספי ביניים מאוחדים
4	תמצית דוחות על ההפסד הכולל ביניים מאוחדים
5	תמצית דוחות ביניים מאוחדים על השינויים בהון
8	תמצית דוחות ביניים מאוחדים על תזרימי המזומנים
9	ביאורים לתמצית הדוחות הכספיים ביניים מאוחדים



סומך חייקין
מגדל המילניום KPMG
רחוב הארבעה 17, תא דואר 609
תל אביב 6100601
03 684 8000

דוח סקירה של רואי החשבון המבקרים לבעלי המניות של פליינג ספארק בע"מ

מבוא

סקרנו את המידע הכספי המצורף של פליינג ספארק בע"מ וחברות בנות שלה (להלן – "הקבוצה"), הכולל את הדוח על המצב הכספי התמציתי המאוחד ליום 30 ביוני 2024 ואת תמצית דוחות ביניים מאוחדים על ההפסד הכולל, שינויים בהון ותזרימי המזומנים לתקופה של שישה חודשים שהסתיימה באותו תאריך. הדירקטוריון והנהלה אחראים לעריכה ולהצגה נאותה של מידע כספי לתקופת ביניים זו בהתאם לתקן חשבונאות בינלאומי IAS 34 "דיווח כספי לתקופות ביניים", וכן הם אחראים לעריכת מידע כספי לתקופת ביניים זו לפי פרק ד' של תקנות ניירות ערך (דוחות תקופתיים ומיידיים), התש"ל-1970. אחריותנו היא להביע מסקנה על מידע כספי לתקופת ביניים זו בהתבסס על סקירתנו.

היקף הסקירה

ערכנו את סקירתנו בהתאם לתקן סקירה (ישראל) 2410 של לשכת רואי חשבון בישראל "סקירה של מידע כספי לתקופות ביניים הנערכת על ידי רואה החשבון המבקר של היישות". 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 שניוודע לכל העניינים המשמעותיים שהיו יכולים להיות מזוהים בביקורת. בהתאם לכך, אין אנו מחוויים חוות דעת של ביקורת.

מסקנה

בהתבסס על סקירתנו, לא בא לתשומת לבנו 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 לבנו דבר הגורם לנו לסבור שהמידע הכספי הנ"ל אינו ממלא, מכל הבחינות המהותיות, אחר הוראות הגילוי לפי פרק ד' לתקנות ניירות ערך (דוחות תקופתיים ומיידיים), התש"ל – 1970.

פסקת הדגש עניין (הפניית תשומת לב)

מבלי לסייג את מסקנתנו הנ"ל, אנו מפנים את תשומת הלב לאמור בביאור ג' בדבר הצורך במקורות מימון להמשך פעילותה של הקבוצה. בתקופה של שישה חודשים שהסתיימה ביום 30 ביוני 2024, לקבוצה הפסדים בסך של כ- 4,467 אלפי ש"ח ותזרים מזומנים שלילי מפעילות שוטפת בסך של כ- 5,477 אלפי ש"ח. נכון ליום 30 ביוני 2024 לקבוצה יתרת הפסדים צבורים בסך של 39,953 אלפי ש"ח. גורמים אלה, יחד עם גורמים נוספים המפורטים בביאור הנ"ל, מעוררים ספקות משמעותיים בדבר המשך קיומה של הקבוצה כ"עסק חי". במידע הכספי המצורף לא נכללו כל התאמות לגבי ערכי הנכסים וההתחייבויות וסיווגם שיתכן ותהיינה דרושות אם הקבוצה לא תוכל להמשיך ולפעול כ"עסק חי".

סומך חייקין
רואי חשבון

28 באוגוסט 2024

תמצית דוחות ביניים מאוחדים על המצב הכספי

31 בדצמבר 2023	30 ביוני 2023	30 ביוני 2024
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח
(מבוקר)	(בלתי מבוקר)	(בלתי מבוקר)
9,160	4,061	10,303
496	275	793
299	139	570
*354	*220	375
10,309	4,695	12,041
14,010	14,989	13,286
35	5	120
*778	*959	573
3,533	3,853	3,212
155	149	212
18,511	19,955	17,403
28,820	24,650	29,444
51	41	226
475	543	286
1,751	836	766
851	795	758
22	99	173
1,240	202	99
4,390	2,516	2,308
2,708	2,956	2,055
3,848	4,125	3,366
95	49	24
-	1,020	492
6,651	8,150	5,937
2,167	525	3,513
99	99	120
43,304	42,482	45,297
(68)	(359)	(94)
921	1,305	1,086
459	459	494
7,569	(5)	10,736
(36,672)	(30,522)	(39,953)
15,612	13,459	17,686
17,779	13,984	21,199
28,820	24,650	29,444

נכסים

נכסים שוטפים

מזומנים ושווי מזומנים
חייבים ויתרות חובה
מלאי

השקעה נטו בחכירה לזמן קצר
סה"כ נכסים שוטפים

נכסים שאינם שוטפים

רכוש קבוע, נטו
מקדמות בגין רכישת רכוש קבוע
השקעה נטו בחכירה לזמן ארוך
נכס זכות שימוש, נטו
יתרות חובה לזמן ארוך

סה"כ נכסים שאינם שוטפים

סה"כ נכסים

התחייבויות שוטפות

ספקים
עובדים והטבות לעובדים
זכאים אחרים ויתרות זכות
חלויות שוטפות של התחייבות בגין חכירה
חלות שוטפת בגין מענקים ממשלתיים
חלויות שוטפות בגין הלוואות מבעלי עניין

סה"כ התחייבויות שוטפות

התחייבויות לא שוטפות

התחייבות בגין מענקים ממשלתיים
התחייבות לזמן ארוך בגין חכירה
עובדים והטבות לעובדים לזמן ארוך
הלוואה לזמן ארוך מבעלי עניין

סה"כ התחייבויות לא שוטפות

הון

זכויות שאינן מקנות שליטה

הון מניות
פרמיה
קרן הון הפרשי תרגום בגין פעילויות חוץ
קרן הון בגין תשלום מבוסס מניות
קרן הון בגין עסקאות עם בעלי שליטה
קרן הון מעסקאות עם בעלי זכויות שאינן מקנות שליטה
יתרת הפסדים צבורים

סה"כ הון המיוחס לבעלים של החברה

סה"כ הון

סה"כ התחייבויות והון

מנהלת כספים, רותם שילה

מנכ"ל, ערן גרוניך

יו"ר הדירקטוריון, יריב לרנר

* סווג מחדש.

הביאורים המצורפים לדוחות הכספיים ביניים מאוחדים מהווים חלק בלתי נפרד מהם.

תמצית דוחות ביניים מאוחדים על ההפסד הכולל

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2023	לתקופה של שישה חודשים שהסתיימה ביום		הכנסות
	30 ביוני 2023	30 ביוני 2024	
אלפי ש"ח (מבוקר)	אלפי ש"ח (בלתי מבוקר)	אלפי ש"ח (בלתי מבוקר)	
16	-	1	עלות המכר
51	-	3	
35	-	2	הפסד גולמי
5,289	2,294	2,904	הוצאות מחקר ופיתוח
389	108	243	הוצאות מכירה ושיווק
5,142	2,593	1,800	הוצאות הנהלה וכלליות
777	25	36	הוצאות אחרות
-	-	(203)	הכנסות אחרות
(428)	-	(1,120)	בניכוי מענקים ושינוי בהתחייבות בגין מענקים ממשלתיים
11,204	5,020	3,662	הפסד תפעולי
(444)	(110)	(80)	הכנסות מימון
717	403	1,032	הוצאות מימון
273	293	952	הוצאות מימון, נטו
11,477	5,313	4,614	הפסד לפני מסים על הכנסה
-	-	(147)	מסים על הכנסה
11,477	5,313	4,467	הפסד לתקופה
11,469	5,319	3,281	הפסד מיוחס ל:
8	(6)	1,186	בעלים של החברה
11,477	5,313	4,467	זכויות שאינן מקנות שליטה
			הפסד לתקופה
(127)	159	94	פריטי רווח כולל אחר שלאחר שהוכרו לראשונה ברווח הכולל הועברו או יועברו לרווח והפסד הפסד (רווח) הפרשי תרגום מטבע חוץ בגין פעילויות חוץ
11,350	5,472	4,561	סה"כ הפסד כולל לתקופה
11,350	5,491	3,335	סה"כ הפסד כולל מיוחס ל:
(*)	(19)	1,226	בעלים של החברה
11,350	5,472	4,561	זכויות שאינן מקנות שליטה
			סה"כ הפסד כולל לתקופה
1.15	1.22	0.28	הפסד בסיסי ומדולל למניה (בש"ח)

(* מייצג סכום נמוך מ-1 אלפי ש"ח. הביאורים המוצגים לדוחות הכספיים ביניים מאוחדים מהווים חלק בלתי נפרד מהם.)

תמצית דוחות ביניים מאוחדים על השינויים בהון

לתקופה של שישה חודשים שהסתיימה ביום 30 ביוני 2024									
הון מניות אלפי ש"ח	פרמיה אלפי ש"ח	קרן הון הפרשי תרגום בגין פעילות חוץ אלפי ש"ח	קרן הון תשלום מבוסס מניות אלפי ש"ח	קרן הון בגין עסקאות עם בעלי שליטה אלפי ש"ח	קרבן הון מעסקאות עם בעלי זכויות שאינן מקנות שליטה אלפי ש"ח	יתרת הפסדים צבורים אלפי ש"ח	סך הכל אלפי ש"ח	זכויות שאינן מקנות שליטה אלפי ש"ח	סך הכל אלפי ש"ח
יתרה ליום 1 בינואר 2024 (מבוקר)									
תנועה במהלך התקופה של שישה חודשים שהסתיימה ביום 30 ביוני 2024 (בלתי מבוקר):									
סה"כ הפסד כולל לתקופה									
-	-	-	-	-	-	(3,281)	(4,467)	(1,186)	(4,467)
-	-	(54)	-	-	-	-	(94)	(40)	(94)
-	-	(54)	-	-	-	(3,281)	(4,561)	(1,226)	(4,561)
13	1,169	-	-	-	-	-	1,182	1,182	1,182
5	484	-	-	-	-	-	489	-	489
3	297	-	-	-	-	-	300	-	300
-	43	-	(43)	-	-	-	-	-	-
-	-	-	-	35	-	-	35	-	35
-	-	28	-	-	3,167	-	5,781	2,586	5,781
-	-	-	208	-	-	-	194	(14)	194
120	45,297	(94)	1,086	494	10,736	(39,953)	21,199	3,513	21,199
יתרה ליום 30 ביוני 2024 (בלתי מבוקר)									

הביאורים המצורפים לדוחות הכספיים ביניים מאוחדים מהווים חלק בלתי נפרד מהם.

לתקופה של שישה חודשים שהסתיימה ביום 30 ביוני 2023

סך הכל	זכויות שאינן מקנות שליטה	סך הכל	יתרת הפסדים צבורים	קרן הון מעסקאות עם בעלי זכויות שאינן מקנות שליטה		קרן הון תשלום מבוסס מניות	קרן הון הפרשי תרגום בגין פעילות חוץ		הון מניות	
				אלפי ש"ח	אלפי ש"ח		אלפי ש"ח	אלפי ש"ח		
17,729	-	17,729	(25,203)	-	459	1,893	(187)	40,674	93	יתרה ליום 1 בינואר 2023 (מבוקר)
תנועה במהלך התקופה של שישה חודשים שהסתיימה ביום 30 ביוני 2023 (בלתי מבוקר):										
(5,313)	6	(5,319)	(5,319)	-	-	-	-	-	-	סה"כ הפסד כולל לתקופה הפסד לתקופה
(159)	13	(172)	-	-	-	-	(172)	-	-	קרן הון הפרשי תרגום
(5,472)	19	(5,491)	(5,319)	-	-	-	(172)	-	-	סה"כ הפסד כולל לתקופה הנפקת מניות
918	-	918	-	-	-	-	-	912	6	הנפקת מניות שאינן מקנות שליטה בחברה בת, נטו
501	506	(5)	-	(5)	-	-	-	-	-	מימוש אופציות למניות כתבי אופציה למניות שפקעו
85	-	85	-	-	-	(793)	-	878	(*)	תשלום מבוסס מניות
-	-	-	-	-	-	(18)	-	18	-	
223	-	223	-	-	-	223	-	-	-	
13,984	525	13,459	(30,522)	(5)	459	1,305	(359)	42,482	99	יתרה ליום 30 ביוני 2023 (בלתי מבוקר)

(*) מייצג סכום נמוך מ-1 אלפי ש"ח.

הביאורים המצורפים לדוחות הכספיים ביניים מאוחדים מהווים חלק בלתי נפרד מהם.

תמצית דוחות ביניים מאוחדים על השינויים בהון

הון מניות	פרמיה	קרן הון בגין מכשיר SAFE	קרן הפרשי תרגום בגין פעילויות חוץ	קרן תשלום מבוסס מניות	קרן הון בגין עסקאות עם בעלי שליטה	קרן הון בגין עסקאות עם זכויות שאינן מקנות שליטה	יתרת הפסדים צבורים	סך הכל	זכויות שאינן מקנות שליטה	סה"כ הון אלפי ש"ח
93	40,674	-	(187)	1,893	459	-	(25,203)	17,729	-	17,729
-	-	-	-	-	-	-	(11,469)	(11,477)	(8)	(11,469)
-	-	-	119	-	-	-	-	127	8	119
-	-	-	119	-	-	-	(11,469)	(11,350)	*	(11,350)
6	905	-	-	-	-	-	-	911	-	911
-	-	-	-	668	-	-	-	668	-	668
-	847	-	-	(847)	-	-	-	-	-	-
-	-	-	-	-	-	7,569	-	9,736	2,167	7,569
-	-	-	-	(793)	-	-	-	85	-	85
99	43,304	-	(68)	921	459	7,569	(36,672)	17,779	2,167	15,612

(* מייצג סכום נמוך מ-1 אלפי ש"ח.)

הביאורים המצורפים לדוחות הכספיים ביניים מאוחדים מהווים חלק בלתי נפרד מהם.

תמצית דוחות ביניים מאוחדים על תזרימי המזומנים

לשנה שהסתיימה ביום	לתקופה של שישה חודשים שהסתיימה ביום		
	31 בדצמבר 2023	30 ביוני 2023	
אלפי ש"ח (מבוקר)	אלפי ש"ח (בלתי מבוקר)	אלפי ש"ח (בלתי מבוקר)	
(11,477)	(5,313)	(4,467)	הפסד לתקופה
			התאמות:
2,243	555	712	פחת והפחתות
598	337	952	הוצאות מימון, נטו
668	223	194	הוצאות בגין תשלום מבוסס מניות
-	-	(203)	רווח הון בגין עדכון חכירה
11	11	-	הפסד אחר בגין החזרת נכס זכות שימוש
-	-	36	הפסד הון ממכירת רכוש קבוע
-	-	(147)	מיסים על הכנסה
-	-	(875)	שינוי במענקים ממשלתיים
(7,957)	(4,187)	(3,798)	
(301)	(139)	(277)	שינוי במלאי
-	(111)	(18)	שינוי בהכנסות מראש בגין שכירות
(130)	100	(364)	שינוי בחייבים ויתרות חובה
(41)	(50)	175	שינוי בספקים
(227)	(159)	(185)	שינוי בעובדים והטבות לעובדים
752	(36)	(941)	שינוי בזכאים אחרים ויתרות זכות
69	23	(69)	שינוי בהתחייבות לזמן ארוך להטבות עובדים
(7,835)	(4,559)	(5,477)	מזומנים נטו ששימשו לפעילות שוטפת
(1,520)	(1,074)	(200)	תזרימי מזומנים מפעילות השקעה
4	-	10	רכישת רכוש קבוע ומקדמות בגין רכוש קבוע
83	-	172	מכירת רכוש קבוע
35	-	63	תקבולים בגין חכירת משנה
			ריבית שהתקבלה
(1,398)	(1,074)	45	מזומנים נטו שנבעו (ששימשו) לפעילות השקעה
(243)	(120)	(55)	תזרימי מזומנים מפעילות מימון
911	918	1,482	פירעון הלוואות מצדדים קשורים
85	85	-	תקבולים בגין הנפקת מניות, נטו מעלויות הנפקה
9,736	501	5,781	תקבולים מממוש אופציות
(320)	(266)	(232)	הנפקת מניות לבעלי זכויות שאינן מקנות שליטה בחברה בת
(363)	(14)	(193)	פירעון קרן התחייבויות בגין חכירה
			ריבית ששולמה בגין חכירה והלוואה מבעל עניין
9,806	1,104	6,783	מזומנים נטו שנבעו מפעילות מימון
11	14	(208)	השפעת הפרשי תרגום על מזומנים ושווי מזומנים
584	(4,515)	1,143	קישון נטו במזומנים ושווי מזומנים
8,576	8,576	9,160	מזומנים ושווי מזומנים לתחילת התקופה
9,160	4,061	10,303	מזומנים ושווי מזומנים לסוף התקופה
1,958	1,958	-	פעילות שלא במזומן
-	-	(57)	הכרה בנכס זכות שימוש והתחייבות בגין חכירה
-	-	(260)	גידול (קישון) בנכס זכות שימוש כתוצאה מתיקון חכירה
-	-	489	גידול (קישון) בהתחייבות בחכירה כתוצאה מתיקון חכירה
-	-	-	המרת חוב להון

הביאורים המצורפים לדוחות הכספיים ביניים מאוחדים מהווים חלק בלתי נפרד מהם.

ביאור 1 - כללי

א. פליינג ספארק בע"מ (להלן - "החברה") הינה חברה תושבת ישראל, החברה התאגדה כתברה פרטית והחלה בפעילות ביוני 2015. החל ממרץ 2021 ניירות הערך של החברה נסחרים בבורסה לניירות ערך בתל אביב בע"מ. החברה מצויה בהליך הדרגתי של מעבר משלב המו"פ לשלב המסחרי, במסגרתו השיקה החברה את מפעל הייצור הראשון בתאילנד, וכן התקשרה בהסכם מסחרי ומוזכרי הבנות מסחריים לאספקת מוצריה.

החברה פועלת בעיקר בתחום תחליפי החלבון (Alternative Protein) מחרקים ("תחום תחליפי החלבון") והחל משנת 2024 החברה שינתה את המיקוד העסקי למוצר השמן, לרבות האפשרות לשילובו במוצרי קוסמטיקה (להלן, "תחום השמן", ראה ביאור 6).

ב. במהלך הרבעון השני לשנת 2021 החברה השלימה את הליך הקמת חברת הבת המאוגדת בתאילנד (להלן: "חברת הייצור והשיווק"). במהלך הרבעון הראשון לשנת 2022 השלימה החברה את הליך הקמת חברה שנייה בתאילנד ("חברת הגידול"). במהלך הרבעון האחרון לשנת 2023 השלימה החברה את הליך הקמת חברה נוספת ישראלית ("חברת ה-IP"). הדוחות הכספיים המאוחדים של הקבוצה ליום 30 ביוני 2024, כוללים את אלה של החברה ושל החברה הבת והחברות הנכדות שלה (להלן יחד - "הקבוצה"). נכון למועד פרסום דוח זה, יש בחברת ה-IP פעילות מינימלית. ראו פרטים נוספים בביאור 6.

ג. בתקופה של שישה חודשים שהסתיימה ביום 30 ביוני 2024 צברה הקבוצה הפסדים בסך 4,467 אלפי ש"ח ותזרים שלילי מפעילות שוטפת בסך של כ- 5,477 אלפי ש"ח. נכון ליום 30 ביוני 2024 לקבוצה יתרת הפסדים צבורים בסך של 39,953 אלפי ש"ח. נכון למועד הדוח, הפעילות מצויה בהליך הדרגתי של מעבר משלב המחקר ופיתוח לשלב המסחרי, תוך הפעלה ראשונית ומדורגת של מפעל הייצור בתאילנד. במסגרת המפעל, מייצרת החברה את מוצריה העיקריים נכון למועד דוח זה - מוצר השמן המיועד לשימוש כרכיב במוצרי קוסמטיקה. תזרים מזומנים חיובי בקבוצה מותנה, בין היתר, בהשלמת כלל הפעולות וההחליטים המפורטים לעיל. כמו כן, למועד הדוח, הקבוצה מממנת את פעילותה והתחייבויותיה מגיוסי ההון שבוצעו. להערכת הקבוצה, עד ליצירת תזרים מזומנים חיובי לקבוצה קיים צורך במקורות מימון נוספים אשר ידרשו להמשך פעילותה, ואשר הקבוצה עשויה לפעול לגיוסם לרבות, בדרך של גיוס הון בדרך של הצעת מדף והנפקה לציבור ו/או בדרך של השקעות מצד גורמים פרטיים. נכון למועד הדוח, אין בידיעת הקבוצה מועד השלמתם של הגיוסים כאמור, אם בכלל (וככל שיושלם הגיוס כאמור). כלל הגורמים המפורטים לעיל, מעוררים ספקות משמעותיים בדבר המשך קיומה של הקבוצה כ"עסק חי". בדוחות הכספיים לא נכללו כל התאמות לגבי ערכי הנכסים וההתחייבויות וסיווגם שיתכן ותהינה דרושות אם הקבוצה לא תוכל להמשיך ולפעול כ"עסק חי".

ד. ביום 6 בפברואר 2024, החברה השלימה הנפקה לציבור של 1,259,000 מניות רגילות בתמורה כוללת בסך 1,259 אלפי ש"ח. בנוסף, בחודש מאי 2024, יצאה לפועל הקצאה פרטית (מהותית ושאינה חריגה) של 300,000 מניות רגילות של החברה למר יריב לרנר, בעל השליטה בחברה (המכהן כדירקטור), וזאת כנגד השקעתו (במזומן) בסך של 300 אלפי ש"ח. סכום הגיוס בשנת 2024 במצטבר עומד על סך של כ- 1,559 אלפי ש"ח ("סכום הגיוס הכולל"), וכ- 1,482 אלפי ש"ח, נטו לאחר עלויות הנפקה.

ה. השפעות מלחמת "חברות ברזל"

מלחמת "חברות ברזל" החלה ביום ה-7 לאוקטובר 2023. המצב הבטחוני, המשך הלחימה, המתקפות על מדינת ישראל, והשלכות הלחימה על עסקים ועל האוכלוסייה והצעדים שננקטו על ידי ממשלת ישראל כתוצאה מכניסה למערכה זו, השפיעו על הפעילות הכלכלית במדינה, דבר אשר עשוי להשפיע על הפעילות העסקית של חברות שונות וכפועל יוצא גם על הדיווח הכספי של חברות שונות. על כן, על ההנהלה לשקול את ההשפעה של מלחמת "חברות ברזל" על הדוחות הכספיים.

החברה מעריכה בשלב זה, בהתבסס על המידע המצוי בידיה נכון למועד אישור הדוחות הכספיים, כי לאירועים הנוכחיים ולהסלמה הביטחונית בישראל, אין השפעה מהותית על תוצאותיהן העסקיות של חברות הקבוצה.

ביאור 2 - בסיס עריכת הדוחות הכספיים

א. הצהרה על עמידה בתקני דיווח כספי בינלאומיים

הדוחות הכספיים התמציתיים ביניים המאוחדים ("דיווח כספי לתקופות ביניים") נערכו בהתאם לתקן חשבונאות בינלאומי IAS 34 ואינם כוללת את כל המידע הנדרש בדוחות כספיים שנתיים מלאים. יש לקרוא אותם ביחד עם הדוחות הכספיים ליום ולשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2023 (להלן: "הדוחות השנתיים"). כמו כן, דוחות אלו נערכו בהתאם להוראות פרק ד' לתקנות ניירות ערך (דוחות תקופתיים ומידיים), התש"ל-1970.

דוחות הביניים נערכו על בסיס אותם כללי המדיניות החשבונאית המתוארים בביאורים לדוחות השנתיים. תמצית הדוחות הכספיים ביניים אושרה לפרסום על ידי דירקטוריון החברה ביום 28 באוגוסט 2024.

ביאור 2 - בסיס עריכת הדוחות הכספיים (המשך)**ב. שימוש באומדנים ושיקול דעת**

בעריכת הדוחות הכספיים ביניים המאוחדים בהתאם ל-IFRS, נדרשת הנהלת הקבוצה להשתמש בשיקול דעת בהערכות, אומדנים והנחות אשר משפיעים על יישום המדיניות ועל הסכומים של נכסים והתחייבויות, הכנסות והוצאות. יובהר שהתוצאות בפועל עלולות להיות שונות מאומדנים אלה.

שיקול הדעת של ההנהלה בעת יישום המדיניות החשבונאית של הקבוצה וההנחות העיקריות ששימשו בהערכות הכרוכות באי וודאות, השתנה ביחס להערכות ששימשו בעריכת הדוחות השנתיים עקב מיקוד החברה במוצר השמן.

במהלך התקופה של שישה חודשים שהסתיימה ביום 30 ביוני 2024 ערכה ההנהלה עדכון עבור אומדן ההכנסות העתידיות ופריסתן לאורך שנים בנוגע להתחייבות בגין הלוואות הניתנות למחילה לרשות לחדשנות. בשלב זה החברה בוחנת את היקף הייצור בישראל ואת התייחסות הרשות לחדשנות לכך. משכך, הניחה החברה שגובה התמלוגים שיוחזרו יהיו בשיעור המקסימלי עבור המענקים שהתקבלו (ראה ביאור 9 א' בדוחות השנתיים).

ביאור 3 - מדיניות חשבונאית מהותית**תקנים חדשים, תיקונים לתקנים ופרשנויות שטרם אומצו****תקן דיווח כספי בינלאומי IFRS18, הצגה וגילוי בדוחות הכספיים**

תקן דיווח כספי בינלאומי IFRS 18, הצגה וגילוי בדוחות הכספיים. תקן זה מחליף את תקן חשבונאות בינלאומי IAS 1 הצגת דוחות כספיים. מטרת התקן הינה לספק מבנה ותוכן משופרים לדוחות הכספיים, בפרט בדוח רווח והפסד. התקן כולל דרישות גילוי והצגה חדשות וכן דרישות אשר הובאו מתקן חשבונאות בינלאומי IAS 1 הצגת דוחות כספיים עם שינויי נוסח קלים.

כחלק מדרישות הגילוי החדשות, חברות ידרשו להציג שני סיכומי ביניים בדוח על הרווח או ההפסד: רווח תפעולי ורווח לפני מימון ומס. בנוסף, עבור מרבית החברות, התוצאות בדוח על הרווח או ההפסד יסווגו לשלוש קטגוריות: רווח תפעולי, רווח מהשקעות, ורווח ממימון.

בנוסף לשנויים במבנה הדוחות על הרווח והפסד, התקן כולל גם דרישה למתן גילוי נפרד בדוחות הכספיים בנוגע לשימוש במדדי ביצוע המוגדרים על ידי ההנהלה ("non-GAAP").

כמו כן, במסגרת התיקון, נוספו הנחיות ספציפיות לקיבוץ ופיצול של פריטים בדוחות הכספיים ובביאורים. מועד היישום הראשונה של התקן הינו לתקופות שנתיות המתחילות ביום 1 בינואר 2027, עם אפשרות ליישום מוקדם בהתאם להחלטת מליאת רשות ניירות ערך, תאגידים מדווחים רשאים לאמץ מוקדם את התקן החל מתקופות דיווח המתחילות ביום 1 בינואר 2025.

הקבוצה בוחנת את השלכות התיקון על הדוחות הכספיים ללא כוונה ליישום מוקדם.

ביאור 4 - רכוש קבוע, נטו ונכס זכות שימוש**א. רכישות ומכירות**

נכון ליום 30 ביוני 2024, יתרת ההשקעה ברכוש קבוע הינה 13,286 אלפי ש"ח ומתוכם, ההשקעה במפעל עומדת על סך של 11,272 אלפי ש"ח (14,989 אלפי ש"ח נכון ליום 30 ביוני 2023 ומתוכם, ההשקעה במפעל עומדת על סך של 12,882 אלפי ש"ח).

ב. התחייבות ונכס זכות שימוש בגין חכירה

במהלך התקופה של שישה חודשים שהסתיימה ביום 30 ביוני 2024, החברה חתמה על עדכון הסכם השכירות של המשרדים ברחובות, לפיו השטח המוכר יקטן ב- 68 מ"ר משטח המשרדים וב- 48 מ"ר משטח החניות. כתוצאה מכך נרשם קיטון בנכס זכות שימוש בסך 57 אלפי ש"ח, וכן קיטון בהתחייבות בגין חכירה בסך של 260 אלפי ש"ח. ההפרש בין הקיטון בנכס זכות שימוש לבין הקיטון בהתחייבות בגין חכירה הוכר כהכנסות אחרות בסך של 203 אלפי ש"ח.

ביאור 5 - שווי הוגן מכשירים פיננסיים

נכון לתאריכי הדוחות על המצב הכספי, שווים ההוגן של הנכסים הפיננסיים וההתחייבויות הפיננסיות המוצגים בדוח על המצב הכספי תואם או קרוב לשווי ההוגן שלהם.

ביאור 6 - חברות בנות**עסקאות עם זכויות שאינן מקנות שליטה**

במהלך חודש נובמבר 2023, התקשרה חברת הייצור והשיווק עם Kliff Capital Company Ltd ("קליף" או "המשקיע") בהסכם השקעה אשר במסגרתו צפוי המשקיע לבצע השקעה בסך כולל של כ-5 מיליון דולר בחברת הייצור והשיווק וזאת כנגד הקצאה בשיעור של כ-40% מהונה המונפק והנפרע. נכון ל 31 בדצמבר 2023, הועברה תמורה בסך של כ-2.5 מיליון דולר ארה"ב אשר מקנה אחזקה יחסית של כ-25%. ("הסכם ההשקעה"). בחודש פברואר 2024 העביר המשקיע סכום נוסף של כ-1.6 מיליון דולר, אשר מקנה לו אחזקה של כ-10% נוספים. נכון ליום 30 ביוני 2024, אחזקת החברה הינה של כ-65% תוך שימור השליטה בחברת הייצור והשיווק, זאת מאחר ולחברה קיימת הזכות למנות מנכ"ל לחברה הבת ולמנות את רוב חברי הדירקטוריון.

במסגרת הסכם ההשקעה כאמור, אשר נחתם בשנת 2023, בוצע שינוי מבני בקבוצה, כדלקמן: הוקמה חברה חדשה, חברת ה-IP, באופן בו היא מוחזקת במלואה (100%) בידי חברת הייצור והשיווק. חברת הגידול עברה מאחזקתה של החברה בשיעור של 49%, לאחזקה של חברת הייצור והשיווק, בשיעור של 49% (קרי, אחזקתה של החברה בה בשרשור עומדת על כ-31.85%).

הערך בספרים של הנכסים נטו של חברת הייצור והשיווק בדוחות הכספיים המאוחדים ליום העברת התמורה הנוספת מהמשקיע בגין 10% מהון מניות החברה, הינו בסך של 5,567 אלפי ש"ח. הקבוצה הכירה בתוספת לזכויות שאינן מקנות שליטה בסך 2,586 אלפי ש"ח, בגידול במזומן בסך 5,781 אלפי ש"ח, בגידול בקרן הפרשי תרגום בסך 28 אלפי ש"ח וברישום של קרן הון בגין עסקאות עם זכויות שאינן מקנות שליטה בזכות בסך של כ-3,167 אלפי ש"ח.

בנוסף במהלך החציון הראשון של שנת 2024, הנהלת החברה החליטה לשנות את המיקוד העסקי למוצר השמן, בשל כך הוכנה ואושרה במהלך החציון תוכנית עבודה מעודכנת במסגרתה עיקר הכנסות יגיעו מתחום זה.

ביאור 7 - אירועים מהותיים בתקופת הדוח

א. בהמשך לביאור 19 ד' ו-ביאור 23 א' לדוחות השנתיים, תנאי ההלוואה ממנכ"ל החברה שונו כך שתשלומי החזר ההלוואה החל מינואר 2024 נפרסו לעשרים ושניים (22) תשלומים. בנוסף, הופחת סכום החזר החודשי הקבוע, לסך של כ-11,500 ש"ח (וזאת חלף החזר החודשי הקודם העומד על סך של כ-22,300 ש"ח). מאחר ומדובר על שינוי תנאים מהותי של מכשיר חוב, סולקה ההלוואה המקורית במלואה והחברה הכירה בהלוואה חדשה בשוויה ההוגן. ההפרש בין גריעת ההלוואה המקורית לבין שוויה ההוגן של ההלוואה החדשה, נזקף לקרן הון בגין עסקאות עם בעלי שליטה, נטו מהשפעת המס בסך של 8 אלפי ש"ח.

ב. בהמשך לביאור 19 ו' ו-ביאור 23 ב' לדוחות השנתיים, בינואר 2024 מועד הפירעון של ההלוואה שהועמדה על-ידי טאי יוניון המיועדת להיפרע במנה אחת (קרן וריבית) בתום חודש יוני 2024, נדחה לתקופה נוספת בת כ-18 חודשים (עד לא יאחר מיום 31 בדצמבר 2025). מאחר ומדובר על שינוי תנאים מהותי של מכשיר חוב, סולקה ההלוואה המקורית במלואה והחברה הכירה בהלוואה חדשה בשוויה ההוגן. ההפרש בין גריעת ההלוואה המקורית לבין שוויה ההוגן של ההלוואה החדשה, נזקף לקרן הון בגין עסקאות עם בעלי שליטה, נטו מהשפעת המס בסך של 27 אלפי ש"ח.

ג. בהמשך לביאור 19 ה' ו-ביאור 23 ד' לדוחות השנתיים, הומרה ההלוואה משטראוס גרופ בסך של 489 אלפי ש"ח להון מניות ופרמיה של החברה. במסגרת ההקצאה האמורה, הקצתה החברה לקבוצת שטראוס 5,208 מניות רגילות של החברה בנות 0.01 ש"ח ערך נקוב (המהוות שיעור כ-4.6% מהונה המונפק והנפרע של החברה), במחיר שנסגר במסגרת המכרז לציבור בהנפקה, קרי - 1 ש"ח למניה.

ד. ביום 6 בפברואר 2024 השלימה החברה גיוס הון מהציבור בדרך של פרסום דוח הצעת מדף וזאת בסכום של 1,259 אלפי ש"ח (ברוטו). בנוסף, ביום 20 במאי 2024, השלימה החברה הקצאה פרטית (מהותית ושאינה חריגה) של 300,000 מניות רגילות של החברה למר יריב לרנר, בעל השליטה בחברה (המכהן כדירקטור), וזאת כנגד השקעתו (במזומן) בסך של 300 אלפי ש"ח. סך סכום הגיוס בשנת 2024 במצטבר, נטו מעלויות הנפקה, עומד על סך של כ-1,482 אלפי ש"ח.

ביאור 7 - אירועים מהותיים בתקופת הדוח (המשך)

ה. ביום 16 בפברואר 2024, חברת הגידול קיבלה אישור למענק ממשלתי בתאילנד למימון הוצאות מחקר ופיתוח, אשר סכומו המקסימלי יעמוד על סך של עד כ-10 מיליון באט (כ-1 מיליון ש"ח). במחצית הראשונה לשנת 2024, התקבל מענק בסך של כ-408 אלפי ש"ח. 245 אלפי ש"ח נרשמו בתוצאות הפעילות של הקבוצה בסעיף ניכוי מענקים ושינוי בהתחייבויות בגין מענקים ממשלתיים.

ו. ביום 31 במרץ 2024, הודיע מר כהן לחברה על סיום כהונתו כיו"ר הדירקטוריון וזאת החל מיום 30 במאי 2024. מר כהן ימשיך לכהן כדירקטור בחברות הקבוצה בתאילנד (ללא תגמול נוסף).

ז. בחודש מרץ 2024, המשקיעים בעסקת קליף פנו לחברת הייצור והישווק בבקשה לקבל זמן נוסף הנדרש להם להשלמת תהליך גיוס המנה השלישית של ההשקעה בסך של כ-900 אלפי דולר וזאת עד לסוף חודש ספטמבר 2024. בהתאם לאישורי האורגנים המוסמכים בה כפי שהתקבלו ביום 31 במרץ 2024, החליטה החברה להיענות, ולהורות לחברה הבת להיענות, לבקשת המשקיעים כאמור.

ביאור 8 - אירועים לאחר מועד הדיווח

א. ביום 26 באוגוסט 2024, התקיימה אסיפה כללית שנתית ומיוחדת של בעלי מניות של החברה, אשר במסגרתה אושרה הצעת החלטה לאישור תנאי הסכם ניהול בין החברה לבין חברה בשליטת מר יריב לרנר, בעל השליטה בחברה (כהגדרת המונח בחוק החברות), בגין כהונתו כיו"ר דירקטוריון החברה. על-פי הסכם שירותי היו"ר שאושר, מר יריב לרנר יעניק שירותי יו"ר דירקטוריון לחברה בהיקף השווה להיקף משרה של 25%. בתמורה לשירותי היו"ר כאמור, תשלם החברה לחברת הניהול תמורה חודשית קבועה בסך של 20 אלפי ש"ח. כמו כן, נוכח מצבה הפיננסי של החברה ובהתחשב בצורך המיידי להקל על תזרים המזומנים שלה, ויתר מר גרוניך (מנכ"ל החברה), באופן חד צדדי, על חלק משכרו, וזאת החל מהמשכורת בגין חודש ספטמבר 2024, 9.6 אלפי ש"ח ברוטו (12.5 אלפי ש"ח עלות) וזאת בנוסף ל-5 אלפי ש"ח ברוטו (6 אלפי ש"ח עלות) אשר עליהם הוא ויתר החל מתחילת שנת 2024.

חלק ד'

הצהרות מנהלים

הצהרת מנהלים

הצהרת מנהל כללי

לפי תקנה 38ג(ד)(1) לתקנות ניירות ערך (דוחות תקופתיים ומיידיים), התש"ל-1970:

אני, מר ערן גרוניך, מצהיר כי:

- (1) בחנתי את הדוח החצי שנתי של פליינג ספארק 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 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.

28 באוגוסט 2024

ערן גרוניך

הצהרת נושא המשרה הבכיר ביותר בתחום הכספים

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

אני, רותם שילה, מצהירה כי:

- (1) בחנתי את הדוחות הכספיים ביניים ואת המידע הכספי האחר הכלול בדוחות לתקופת הביניים של פליינג ספארק בע"מ (להלן – "התאגיד") לחציון הראשון של שנת 2024 (להלן – "הדוחות" או "הדוחות לתקופת הביניים");
- (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 ובגילויי ובבקרה עליהם.

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

28 באוגוסט 2024

רותם שילה