

קונסנטר ביופארמה בערבון מוגבל

**דוחות כספיים ליום
31 בדצמבר 2023**

קונסנטר ביופארמה בערבון מוגבל**דוחות כספיים ליום 31 בדצמבר 2023****תוכן העניינים****עמוד**

2

דוח רואה החשבון המבקר

3

דוחות על המצב הכספי

4

דוחות על הרווח והפסד

5

דוחות על השינויים בהון העצמי

6-11

באורים לדוחות הכספיים

ישראל רובין ושות'

רואי חשבון

קרית עתידים בנין מס' 4 ת.ד. 58056 ת"א 6158002

טל': 073-2011000 פקס: 073-2011011

דאר אלקטרוני: accounting@rdcpa.co.il

דוח רואה החשבון המבקר לבעלי המניות של קונסנטר ביופארמה בערבון מוגבל

ביקרנו את הדוחות על המצב הכספי המצורפים של קונסנטר ביופארמה בערבון מוגבל (להלן החברה) לימים 31 בדצמבר 2022 ו-2023 ואת דוחות רווח והפסד והדוח על השינויים בהון העצמי לכל אחת מהשנים שהסתיימו באותם תאריכים. דוחות כספיים אלה הינם באחריות הדירקטוריון וההנהלה של החברה. אחריותנו היא לחוות דיעה על דוחות כספיים אלה בהתבסס על ביקורתנו.

ערכנו את ביקורתנו בהתאם לתקני ביקורת מקובלים בישראל, לרבות תקנים שנקבעו בתקנות רואי חשבון (דרך פעולתו של רואה חשבון), התשל"ג - 1973. על פי תקנים אלה נדרש מאיתנו לתכנן את הביקורת ולבצעה במטרה להשיג מידה סבירה של ביטחון שאין בדוחות הכספיים הצגה מוטעית מהותית. ביקורת כוללת בדיקה מידגמית של ראיות התומכות בסכומים ובמידע שבדוחות הכספיים. ביקורת כוללת גם בחינה של כללי החשבונאות שישמשו ושל האומדנים המשמעותיים שנעשו על ידי הדירקטוריון וההנהלה של החברה וכן הערכת נאותות ההצגה בדוחות הכספיים בכללותה. אנו סבורים שביקורתנו מספקת בסיס נאות לחוות דעתנו.

לדעתנו, הדוחות הכספיים הנ"ל משקפים באופן נאות, מכל הבחינות המהותיות, את המצב הכספי של החברה לימים 31 בדצמבר 2022 ו-2023 ואת תוצאות פעולותיה והשינויים בהונה העצמי לכל אחת מהשנים שהסתיימו באותם תאריכים בהתאם לכללי חשבונאות מקובלים בישראל (Israeli GAAP).

ישראל רובין ושות'

רואי חשבון

2 במרץ 2025

קונסנטר ביופארמה בערבון מוגבל

דוחות על המצב הכספי

ליום 31 בדצמבר				
2022	2023			
שקלים חדשים	שקלים חדשים	באור		
1,831,677	149,800		נכסים שוטפים	
158,414	87,975	3	מזומנים ושווי מזומנים	
1,990,091	237,775		חייבים שונים	
3,558	3,558		נכסים בלתי שוטפים	
1,993,649	241,333		רכוש קבוע, נטו	
195,505	137,859	4	התחייבויות שוטפות	
1,798,144	103,474	5	זכאים שונים	
1,993,649	241,333		הון עצמי	
מנהל			2 במרץ 2025	
			תאריך אישור	
			הדוחות הכספיים	

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

קונסנטר ביופארמה בערבון מוגבל

דוחות על הרווח והפסד

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2022	2023	
שקלים חדשים	שקלים חדשים	באור
668,449	1,196,222	
930,389	498,448	6
(1,598,838)	(1,694,670)	

הכנסות

הוצאות מחקר ופיתוח

הוצאות הנהלה וכלליות

הפסד נקי לשנה

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

קונסנטר ביופארמה בערבון מוגבל

דוחות על השינויים בהון העצמי

סה"כ	יתרת הפסד	פרמיה על מניות	הון המניות
שקלים חדשים	שקלים חדשים	שקלים חדשים	שקלים חדשים
766,766	(3,062,484)	3,818,222	11,028
2,630,216	-	2,629,592	624
(1,598,838)	(1,598,838)	-	-
1,798,144	(4,661,322)	6,447,814	11,652
(1,694,670)	(1,694,670)	-	-
103,474	(6,355,992)	6,447,814	11,652

יתרה ליום 1 בינואר 2022

הנפקת מניות ופרמיה (נטו) *

הפסד

יתרה ליום 31 בדצמבר 2022

הפסד

יתרה ליום 31 בדצמבר 2023

* בניכוי הוצאות גיוס הון בסך 598,923 שח

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

קונסנטר ביופארמה בערבון מוגבל

באורים לדוחות הכספיים

באור 1 - כללי

הגדרות

- קונסנטר - קונסנטר ביופארמה בע"מ. חברה שהתאגדה במאי 2019 והחלה בפעילות באמצע 2020. החברה עוסקת בפיתוח ובמסחר תרופות למחלת הסוכרת מסוג 2.
- יישום - החברה לפיתוח המחקר של האוניברסיטה העברית בירושלים.
- סילקים - סילקים פארמה בע"מ. חברת האם של החברה. החברה התאגדה בשנת 2013 והחלה בפעילות בשנת 2015. החברה פועלת במטרה להבשיל מבחינה מדעית ורגולטורית שימושים בידע (IP) לגביו קיבלה זכויות מממציאים כמפורט בהמשך. המודל העסקי העכשווי של החברה הוא להבשיל את הידע כך שניתן יהיה, במסגרת חברות בת, לפתח את הידע ולמסחר אותו.

תיאור הרקע לפעילות החברה

- ככלל, פעילות החברה מבוססת על ידע שפותח באוניברסיטה העברית בירושלים על ידי פרופסור מרדכי חביון ואחרים (להלן: "הממציאים") ואשר הועבר לידיהם בשנת 2015 ע"י יישום לצורך המשך המחקר, הפיתוח והמסחר לפי שיקול דעתם הבלעדי של הממציאים, לרבות אפשרות העברת הבעלות ו/או מתן רישיון על שתי משפחות פטנטים רלוונטיות (וה IP שיפותח בהמשך) לצדדים שלישיים. הממציאים חתמו עם החברה על הסכם רישיון לגבי ה IP הרלוונטי לתחום הסוכרת מסוג 2 (כמפורט מטה).
- להלן פרטים על התקשרויות מהותיות של החברה עם בעלי שליטה ונושאי משרה המתארות את הרקע לפעילות החברה (מתוך מסמך ההצעה למשקיעי פיפלביז):

מהות ההתקשרות (שמות הצדדים, סוג ההתקשרות)	תנאים עיקריים של ההתקשרות	הערות נוספות
הסכמי הסבת הזכויות בפטנטים רלוונטיים מיישום לממציאים וביניהם פרופ' מרדכי חביון, אחד מבעלי השליטה בסילקים.	נחתם במאי, 2015 לתקופה בלתי מוגבלת	ההסכמים הני"ל ממחים את כל זכויות הקניין הרוחני מיישום לממציאים. בנוסף, התחייבו הממציאים כי אחוז מסוים מחלקם של הממציאים מכל הכנסה מסחרית שתיעשה מאותם פטנטים ע"י הממציאים, יועבר ליישום.
הסכם הרישיון בין הממציאים לבין סילקים וחברות בנות שלה	בלתי מוגבלת	במסגרת הסכם הרישיון עם הממציאים, הממציאים זכאים לקבל תמלוגים מהחברה אם וכאשר החברה תמסחר את הקניין הרוחני נשוא הרישיון. התמלוגים הם בשיעור של 2% מהמכירות נטו (או 7.5% ממסחר שאינו מכירות, כגון תקבולים עבור רישיון משנה) ובאופן יחסי ומשתנה בין הממציאים ביחס לכל משפחת פטנטים בנפרד.
הסכם בין קונסנטר לבין סילקים בקשר לשימוש בזכויות הקניין הרוחני	בלתי מוגבלת	הגדרת העיסוק של החברה בתחום סוכרת מסוג 2 וייחודה של החברה כבעלת זכויות השימוש בקניין הרוחני והזכויות על פי הסכם הרישיון עם הממציאים לתחום סוכרת מסוג 2.

3. גיוס כספים לפעילות החברה

החברה ביצעה שני גיוסי כספים:

בסוף חודש ספטמבר 2020 סיימה החברה קמפיין גיוס באופן של "מימון המונים", בדרך של הצעת ניירות ערך באמצעות רכז ההצעה פיפלביז עסקים חברתיים בע"מ, בהתאם לקבוע בסעיף 15ב(4) לחוק ניירות ערך, תשכ"ח-1968 ("חוק ניירות ערך") ותקנות ניירות ערך (הצעת ניירות ערך באמצעות רכז הצעה), תשע"ז-2017 ("תקנות ההצעה") שהותקנו מכוחו. החברה גייסה סך (ברוטו) של כ-4 מיליון ₪. לאחר סיום הקמפיין גייסה החברה עוד כ-220,000 ₪, כך שסך המניות שהונפקו באמצעות פיפלביז וניירות לאחרים הוא 102,879 מניות.

הגיוס באמצעות פיפלביז בוצע על בסיס מסמך הצעה מיום 4.8.2020.

בחודש אוקטובר 2022 סיימה החברה קמפיין גיוס (שני) באופן של "מימון המונים", בדרך של הצעת ניירות ערך באמצעות רכז ההצעה פיפלביז עסקים חברתיים בע"מ, בהתאם לקבוע בסעיף 15ב(4) לחוק ניירות ערך, תשכ"ח-1968 ("חוק ניירות ערך") ותקנות ניירות ערך (הצעת ניירות ערך באמצעות רכז הצעה), תשע"ז-2017 ("תקנות ההצעה") שהותקנו מכוחו. החברה גייסה סך (ברוטו) של כ-3.2 מיליון ₪. סך המניות שהונפקו בגיוס זה באמצעות פיפלביז הוא 62,434 מניות.

הגיוס הזה, באמצעות פיפלביז, בוצע בשני שלבים – גיוס ממשקיעים "אנג'לים" ולאחר מכן גיוס ציבורי. הגיוסים בוצעו על בסיס מסמכי הצעה מיום 25.05.2022 ומסמך הצעה מיום 20.07.2022, בהתאמה.

על פי הקבוע בחוק ניירות ערך, הצעת ניירות ערך באמצעות רכז ההצעה כנ"ל, מהווה חריג לחובת פרסום תשקיף בעת ביצוע הצעה לציבור. החברה המנפיקה אינה הופכת, לפיכך, לחברה ציבורית, ואינה כפופה לחובות הדיווח מכוח חוק ניירות ערך.

כאמור, ההנפקה התבצעה באמצעות רכז ההצעה – "פיפלביז" (כמשמעות מונח זה בסעיף 15ב(4) לחוק ניירות ערך ותקנות ההצעה), שהינו גוף פרטי הפועל מכוח רישיון של רשות ניירות ערך, אשר מפעיל פלטפורמה אינטרנטית, במסגרתה נערך הגיוס.

עם סיום הנפקת ההון במסגרת מימון ההמונים, נדרשת החברה לפרסם למשקיעים דיווחים עיתיים והיא אכן עושה כך, כדלהלן:

- כל מידע שבו חבה חברה פרטית שאינה תאגיד מדווח כהגדרתו בחוק החברות, בדיווח לרשם החברות;
- כל מידע ודיווח שהחברה המציעה התחייבה למסור למשקיעים שלה במסגרת ההצעה;
- כל שינוי בהחזקות בניירות ערך של בעלי השליטה ונושאי המשרה של החברה (יועך כי מאז גיוס ההון הנ"ל לא היה שינוי כנ"ל);
- כל שינוי מהותי בעסקיה (יועך, כי מאז גיוס ההון הנ"ל לא התבצע שינוי מהותי בעסקיה של החברה, וההתפתחויות השוטפות בחברה דווחו למשקיעים במסגרת העדכונים השוטפים שהחברה מוציאה).

באור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית

עיקרי המדיניות החשבונאית אשר יושמו בעריכת הדוחות הכספיים הינם כדלקמן:

א. השפעת השינויים בכוח הקניה הכללי של המטבע הישראלי

הדוחות הכספיים נערכו בהתאם לכללי החשבונאות המקובלים על בסיס המוסכמה של העלות ההיסטורית ללא התחשבות בירידה בכוח הקניה הכללי של המטבע הישראלי.

ב. שערי החליפין וההצמדה

1. נכסים והתחייבויות במטבע חוץ, או הצמודים לו, נכללו לפי שערי החליפין היציגים

קונסנטר ביופארמה בערבון מוגבל

באורים לדוחות הכספיים

באור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית (המשך)

שפורסמו על ידי בנק ישראל והיו תקפים ליום המאזן.
להלן שערי החליפין של המטבעות העיקריים:

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר	
2021	2022
ש"ח	ש"ח
3.11	3.51
3.51	3.75

דולר
אירו

2. נכסים והתחייבויות הצמודים למדד המחירים לצרכן נכללו לפי המדד המתאים לגבי כל נכס או התחייבות.

ג. שווי מזומנים

שווי מזומנים נחשבים על ידי החברה כהשקעות שנוזלותן גבוהה, הכוללות פיקדונות בתאגידים בנקאיים לזמן קצר שתקופתם המקורית אינה עולה על שלושה חודשים ממועד ההשקעה ואשר אינם מוגבלים בשעבוד.

ד. רכוש קבוע

הרכוש הקבוע מוצג על בסיס העלות. הפחת מחושב לפי שיטת הפחת השווה בשיעורים שנתיים הנחשבים כמספיקים להפחתת הנכסים על פני תקופת השימוש המשווערת בהם.

%
33

מחשבים

ה. שימוש באומדנים בעריכת הדוחות הכספיים

בעריכת הדוחות הכספיים בהתאם לכללי חשבונאות מקובלים נדרשת ההנהלה להשתמש באומדנים והערכות המשפיעים על הנתונים המדווחים של נכסים והתחייבויות תלויות שניתן להם גילוי בדוחות הכספיים וכן על נתוני הכנסות והוצאות בתקופת הדיווח. התוצאות בפועל עשויות להיות שונות מאומדנים אלה.

ו. שווי נאות של מכשירים פיננסיים

הסכום הפנקסני של מזומנים ושווי מזומנים, לקוחות, חייבים ויתרות חובה, אשראי מתאגידים בנקאיים, התחייבויות לספקים ולנותני שירותים וזכאים ויתרות זכות תואם או קרוב לשווי הנאות שלהם.

ז. דוח על תזרימי המזומנים

בהעדר משמעות כלכלית לא נערך דוח על תזרימי המזומנים.

ח. עלויות מחקר ופיתוח

עלויות מחקר ופיתוח נזקפות לדוח רווח והפסד עם התהוותן.

ט. מיסים נדחים

לאור חוסר הוודאות לגבי ניצולו של ההפסד לצרכי מס של החברה, החברה אינה מכירה בנכס המס לקבל בגין הפסד זה.

קונסנטר ביופארמה בערבון מוגבל

באורים לדוחות הכספיים

באור 3 - חייבים שונים

ליום 31 בדצמבר	
2022	2023
שקלים חדשים	שקלים חדשים
87,358	-
71,056	71,056
-	16,919
158,414	87,975

מוסדות
חברות קשורות
שונים

באור 4 - זכאים שונים

ליום 31 בדצמבר	
2022	2023
שקלים חדשים	שקלים חדשים
183,605	132,628
11,900	5,231
195,505	137,859

עובדים ומוסדות בגין שכר
נותני שירותים

באור 5 - הון מניות

מונפק ונפרע	רשום
2022	
מספר המניות	
1,102,879	10,000,000
מונפק ונפרע	רשום
31 בדצמבר 2023	
מספר המניות	
1,165,186	10,000,000

מניות רגילות בנות 0.01 ש"ח ע.ג. כ"א

מניות רגילות בנות 0.01 ש"ח ע.ג. כ"א

קונסנטר ביופארמה בערבון מוגבל

באורים לדוחות הכספיים

באור 6 - הוצאות הנהלה וכלליות

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2022	2023	
שקלים חדשים	שקלים חדשים	
641,674	324,137	שכר עבודה ונלוות
132,215	90,502	משרדיות ואחזקה
154,732	83,809	ייעוץ מקצועי
1,768	-	פחת ושונות
930,389	498,448	

באור 7 - מיסים על הכנסה

טרם נערכו לחברה שומות סופיות מיום היווסדה.
 כאמור בביאור 2(ט), החברה אינה מכירה בשלב זה בנכס המס הנובע מיתרת ההפסדים להעברה שגובהם נכון ליום 31 בדצמבר 23 כ- 5.96 מיליון ₪. סכום חסכון המס הגלום ביתרת ההפסד הנ"ל הוא כ- 1,373 אלפי ₪.

2023

החברה ביצעה, במהלך 2023 ניסויים בפורמולציה החדשה של התרופה, הפורמולציה הפומית (אוראלית). הניסוי המרכזי היה בדיקת יעילות התרופה האוראלית לעומת צורות מתן אחרות ופורמולציות שונות במודל של דגי זברה. המחקר הראה שהפיתוח של המתן האוראלי של התרופה הוא היעיל ביותר בהשוואה לכל שאר הפורמולציות וצורות המתן, במודל זה. לאחר קבלת תוצאה זו החברה החלה וסיימה הכנת מסמכי הגשה לועדות מוסדיות ולמשרדי בריאות, של ה"תיק" השלם של מחקר קליני בחולים, בפורמולציה החדשה. התיקים הוגשו ואושרו בועדת הלסינקי מוסדית במרכז רפואי בישראל והוגשו ואושרו סופית על ידי משרד הבריאות בישראל בחודש ינואר 2024.

בנוסף, החברה הגישה מסמכים לועדת הלסינקי מוסדית והכינה את כל התיק להגשה בשתי מדינות נוספות - מדינה ערבית וכן בהודו. הכוונה היא לבצע ניסוי קליני בשתי מדינות (מתוך 3 שצוינו) על מנת לקבל תוצאות ממספר חולים גדול יותר ומגוון יותר.

החל מתחילת שנת 2023 פעלה החברה להגשת תוכנית למחקר משותף עם מוסד רפואי ולקבלת מימון מגופים בבחריין, לביצוע מחקר קליני בתרופה במתן האוראלי בחולי סוכרת מסוג 2. החברה התקדמה עם משקיע בינ"ל והגיעה לטיוטא מוסכמת של הסכם השקעה בחברה של 2.6 מיליון דולר ארה"ב. ההסכם היה אמור להתחיל סופית בתחילת חודש אוקטובר 2023 אך עם פרוץ המלחמה ההתקדמות הוקפאה והמשקיע "נדס". נכון להיום המשקיע הוא לא רלוונטי.

2024

החברה החליטה להוציא את העובדים לחל"ת החל מאמצע חודש ינואר 2024, על מנת לצמצם עד למינימום את העלויות השוטפות.

בחודש פברואר 2024 הגישה החברה בקשה נוספת לרשות החדשנות במסגרת תוכנית הרשות לתמיכה בחברות אשר הושפעו לרעה מהמלחמה. בקשת החברה נדונה בתחילת חודש מרץ 2024 והבקשה לא התקבלה.

בחודש פברואר 2024 החברה הגישה תקציר בקשה מעודכנת לקרן BIRD אך בחודש מרץ 2024 לא התקבל אישור להגיש בקשה מלאה.

בסוף חודש מאי התנהל דיון בשיבת הדירקטוריון של החברה בנושא גיוס כספים. האופציה שנדונה היתה לנהל מו"מ עם "קבוצה קנדית" לביצוע תהליך הכולל שלושה חלקים, שבסיומם החברה תהיה חברה שנשחרת בבורסה בקנדה.

בהמשך להחלטה זו פעלו המנכ"ל ויו"ר החברה לקידום העסקה ולאחר מו"מ נחתם מכתב כוונת בין החברה לבין ה"קבוצה הקנדית". הקבוצה הקנדית ביצעה בדיקת נאותות לחברה ולאחר זמן מה הביאה חברה קנדית שאיתה אפשר לבצע את התהליך. לאחר בדיקות הוצע לחתום עם החברה הקנדית מזכר הבנות להמשך ההתקדמות.

2025

ביום 30/01/2025 נחתם מזכר ההבנות הנדון והחלה העבודה המשותפת בין החברות כאשר השלב הבא הוא חתימה על ההסכם המחייב DEFINITIVE AGREEMENT.

בימים אלה מתקדמים בתהליך ומחכים לאישור בעלי המניות של החברה למהלך.