

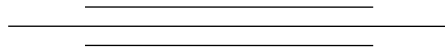
**אנבלה טק בע"מ**  
**דוח שנתי 2023**

אנבלה טק בע"מ  
דוח שנתי 2023

תוכן העניינים

עמוד

|      |  |
|------|--|
| 2    | <b>דוח רואה החשבון המבקר</b>                 |
|      | <b>הדוחות הכספיים המאוחדים</b>               |
| 3    | דוחות מאוחדים על המצב הכספי                  |
| 4    | דוחות מאוחדים על ההפסד הכולל                 |
| 5    | דוחות מאוחדים על השינויים בהון (גירעון בהון) |
| 6    | דוחות מאוחדים על תזרימי המזומנים             |
| 7-37 | ביאורים לדוחות הכספיים המאוחדים              |





## דוח רואה החשבון המבקר

לבעלי המניות של  
אנבלה טק בע"מ

ביקרנו את הדוחות המאוחדים על המצב הכספי המצורפים של אנבלה טק בע"מ (להלן - החברה) לימים 31 בדצמבר 2023 ו-2022 ואת הדוחות המאוחדים על רווח או הפסד, ההפסד הכולל, השינויים בהון (גירעון בהון) ותזרימי המזומנים לכל אחת משלוש השנים בתקופה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2023. דוחות כספיים אלה הינם באחריות הדירקטוריון וההנהלה של החברה. אחריותנו היא לחוות דעה 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 שיושמו 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 המאוחדים הנ"ל משקפים באופן נאות, מכל הבחינות המהותיות, את המצב הכספי של החברה והחברה המאוחדת שלה לימים 31 בדצמבר 2023 ו-2022 ואת תוצאות פעולותיה, השינויים בהון (גירעון בהון) ותזרימי המזומנים שלהן לכל אחת משלוש השנים בתקופה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2023 בהתאם לתקני דיווח כספי בינלאומיים (IFRS) והוראות תקנות ניירות ערך (דוחות כספיים שנתיים), התש"ע-2010.

מבלי לסייג את חוות דעתנו הנ"ל, אנו מפנים את תשומת הלב לביאור 1'ג' בדוחות הכספיים, החברה טרם הפיקה הכנסות משמעותיות ולה הפסדים שוטפים ותזרים שלילי מפעילות שוטפת. גורמים אלה, יחד עם גורמים נוספים המפורטים בביאור הנ"ל, מעוררים ספקות משמעותיים בדבר המשך קיומה של החברה כ"עסק חי". תוכניות ההנהלה בקשר לעניינים אלה מפורטות בביאור 1'ג'. בדוחות הכספיים לא נכללו כל התאמות לגבי ערכי הנכסים וההתחייבויות וסיווגם שייתכן ותהיינה דרושות אם החברה לא תוכל להמשיך ולפעול כ"עסק חי".

### ענייני מפתח בביקורת

ענייני מפתח בביקורת המפורטים להלן הם העניינים אשר תוקשרו, או שנדרש היה לתקשרם, לדירקטוריון החברה ואשר, לפי שיקול דעתנו המקצועי, היו משמעותיים ביותר בביקורת הדוחות הכספיים המאוחדים לתקופה השיטפת. עניינים אלה כוללים, בין היתר, כל עניין אשר: (1) מתייחס, או עשוי להתייחס, לסעיפים או לגילויים מהותיים בדוחות הכספיים וכן (2) שיקול דעתנו לגביהם היה מאתגר, סובייקטיבי או מורכב במיוחד. לעניינים אלה ניתן מענה במסגרת ביקורתנו וגיבוש חוות דעתנו על הדוחות הכספיים המאוחדים בכללותם. התקשרו של עניינים אלה להלן אינו משנה את חוות דעתנו על הדוחות הכספיים המאוחדים בכללותם ואין אנו נותנים באמצעות חוות דעת נפרדת על עניינים אלה או על הסעיפים או הגילויים שאליהם הם מתייחסים.

בנוסף לעניין שתואר בפסקת ספקות משמעותיים בדבר העסק החי לעיל, קבענו את העניין הבא המפורט להלן כעניין מפתח בביקורת שתוקשר בדוח שלנו.

### השווי ההוגן של התחייבות בגין מכשירי SAFE

כפי שמתואר בביאורים n.2 ו-11 לדוחות הכספיים המאוחדים, ליום 31 בדצמבר 2023 יתרת ההתחייבות בגין מכשירי SAFE שהונפקו על ידי החברה, הנמדדת בשווי הוגן, הינה 8,349 אלפי ש"ח. השווי ההוגן של ההתחייבות בגין מכשירי SAFE נקבע על ידי החברה, בסיוע מעריך שווי חיצוני בלתי תלוי, בהתאם לשיטות הערכה שונות, וביניהן מודל OPM ומודל מונטה קרלו. הערכות השווי כאמור מתבססות על אומדנים משמעותיים כגון: שווי נכס הבסיס למודל, תקופה עד להנזלה ותנודתיות הכרוכים באי ודאות ומבוססים על הערכות סובייקטיביות. לשינוי באומדנים או בהערכות אלו, עשויה להיות השפעה משמעותית על שווי ההתחייבות בגין מכשירי SAFE המוצגת בדוחות הכספיים של החברה.



זיהינו את האומדנים המשמשים בסיס לקביעת השווי ההוגן של ההתחייבות בגין מכשירי **SAFE** של החברה כעניין מפתח בביקורת.

ביקורת על קביעת שווי הוגן של ההתחייבות בגין מכשירי **SAFE** דורשת שיקול דעת של המבקר וכן ידע וניסיון על מנת לבחון את סבירות הנחות והנתונים ששימשו את ההנהלה בהערכת שווי ההתחייבות בגין מכשירי **SAFE**.

#### נהלי הביקורת שבוצעו כמענה לעניין המפתח בביקורת

- להלן הנהלים העיקריים שביצענו בקשר לעניין מפתח זה במסגרת ביקורתנו:
- הבנת סביבת הבקרה בנוגע לתהליך קביעת השווי ההוגן של ההתחייבות בגין מכשירי **SAFE**.
  - סקירת המתודולוגיה של החברה ששימשה לקביעת השווי ההוגן של ההתחייבות בגין מכשירי **SAFE** (להלן - המודל).
  - בדיקת שלמות ודיוק הנתונים הבסיסיים המשמשים במודל.
  - הערכת סבירותן של הנחות משמעותיות המשמשות את ההנהלה לקביעת השווי ההוגן של ההתחייבות בגין מכשירי **SAFE**.
  - הסתייעות במומחה כלכלי מטעמנו בהערכת המודל.
  - בדיקת נאותות הגילויים בדוחות הכספיים.

קסלמן וקסלמן  
רואי חשבון  
PricewaterhouseCoopers International - פירמה חברה ב-

תל אביב,  
28 במרס 2024

Limited

אנבלה טק בע"מ

דוחות מאוחדים על המצב הכספי

| 31 בדצמבר      |                | ביאור | נכסים  |
|----------------|----------------|-------|--|
| 2022           | 2023           |       |  |
| אלפי ש"ח       |                |       |  |
| 1,544          | 3,277          | 5     | <b>נכסים שוטפים:</b><br>מזומנים ושווי מזומנים לקוחות                                     |
| -              | 146            | 6     | חייבים ויתרות חובה פקדון מוגבל בשימוש מלאי   |
| 437            | 404            |       |  |
| 82             | 1,101          | 7     |  |
| <b>2,063</b>   | <b>4,983</b>   |       | <b>סך נכסים שוטפים</b>   |
| 57             | -              |       | <b>נכסים שאינם שוטפים:</b><br>פקדון מוגבל בשימוש פיקדון לזמן ארוך                        |
| -              | 100            | 8     | רכוש קבוע  |
| 714            | 788            |       |  |
| 169            | 56             | 9     | נכסים בגין זכות שימוש  |
| <b>940</b>     | <b>944</b>     |       | <b>סך נכסים שאינם שוטפים</b>   |
| <b>3,003</b>   | <b>5,927</b>   |       | <b>סך נכסים</b>  |
| 586            | 1,165          |       | <b>התחייבויות בניכוי גרעון בהון</b><br><b>התחייבויות שוטפות:</b><br>ספקים ונותני שירותים |
| 818            | 1,255          | 10    | זכאים ויתרות זכות  |
| 478            | 351            | א12   | מקדמות מלקוחות   |
| 126            | 61             | 9     | חלויות שוטפות של התחייבות בגין חכירה   |
| <b>2,008</b>   | <b>2,832</b>   |       | <b>סך התחייבויות שוטפות</b>  |
| 448            | 107            | א12   | <b>התחייבויות שאינן שוטפות:</b><br>מקדמות מלקוחות  |
| 2,570          | 8,349          | 11    | התחייבות בגין מכשירי SAFE  |
| 52             | -              | 9     | התחייבות בגין חכירה  |
| <b>3,070</b>   | <b>8,456</b>   |       | <b>סך התחייבויות שאינן שוטפות</b>  |
| <b>5,078</b>   | <b>11,288</b>  |       | <b>סך התחייבויות</b>   |
| 6              | 6              | 13    | <b>הון (גרעון בהון):</b><br>הון מניות רגילות   |
| 4              | 5              |       | הון מניות מועדפות א'   |
| 20,759         | 28,273         |       | פרמיה על מניות   |
| 1,009          | 1,118          |       | קרן הון בגין עסקאות תשלום מבוסס מניות  |
| (23,853)       | (34,763)       |       | יתרת הפסד  |
| <b>(2,075)</b> | <b>(5,361)</b> |       | <b>סך גרעון בהון</b>   |
| <b>3,003</b>   | <b>5,927</b>   |       | <b>סך התחייבויות בניכוי גרעון בהון</b>   |

תאריך אישור הדוחות הכספיים על ידי דירקטוריון החברה: 28 במרס 2024.

בועז בילואר  
סמנכ"ל כספים

סמיון ולדברג  
דירקטור

אורי יפה  
מנכ"ל ויו"ר הדירקטוריון

הביאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים המאוחדים.

## אנבלה טק בע"מ

דוחות מאוחדים על ההפסד הכולל

| לשנה שהסתיימה<br>ביום 31 בדצמבר |                |                 | ביאור |                            |
|---------------------------------|----------------|-----------------|-------|----------------------------|
| 2021                            | 2022           | 2023            |       |                            |
| אלפי ש"ח                        |                |                 |       |                            |
|                                 |                | 3,092           | א16   | הכנסות                     |
| -                               | -              | (1,648)         | ב16   | עלות ההכנסות<br>רווח גולמי |
| -                               | -              | <b>1,444</b>    |       |                            |
| (3,566)                         | (6,280)        | (5,837)         | ג16   | הוצאות מחקר ופיתוח         |
| (112)                           | (859)          | (2,633)         | ד16   | הוצאות מכירה ושיווק        |
| (1,190)                         | (1,782)        | (2,254)         | ה16   | הוצאות הנהלה וכלליות       |
| <b>(4,868)</b>                  | <b>(8,921)</b> | <b>(9,280)</b>  |       | הפסד מפעולות               |
| 6                               | 237            | 147             | ו16   | הכנסות מימון               |
| (994)                           | (673)          | (1,777)         | ז16   | הוצאות מימון               |
| (988)                           | (436)          | (1,630)         |       | הוצאות מימון, נטו          |
| <b>(5,856)</b>                  | <b>(9,357)</b> | <b>(10,910)</b> |       | הפסד כולל לשנה             |

הביאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים המאוחדים.

## אנבלה טק בע"מ

דוחות מאוחדים על השינויים בהון (גירעון בהון)

| סך הכל                  | יתרת הפסד       | קרן<br>הון בגין עסקאות<br>תשלום מבוסס<br>מניות | פרמיה על<br>מניות | הון מניות<br>מועדפות א' | הון מניות<br>רגילות |   |
|-------------------------|-----------------|--|-------------------|-------------------------|---------------------|---|
| אלפי ש"ח                |                 |  |                   |                         |                     |   |
| 592                     | (8,640)         | 459  | 8,765             | 2                       | 6                   | <b>יתרה ליום 1 בינואר 2021</b>                                |
| <b>תנועה בשנת 2021:</b> |                 |  |                   |                         |                     |   |
| (5,856)                 | (5,856)         |  |                   |                         |                     | הפסד כולל לשנה  |
| -                       |                 | (40)   | 40                | -                       | *                   | מימוש אופציות על ידי עובדים                                   |
| 6,077                   | -               | -  | 6,075             | 2                       | -                   | הנפקת מניות מועדפות א' באמצעות המרת מכשירי SAFE               |
| 3,918                   | -               | -  | 3,918             | *                       | -                   | הנפקת מניות מועדפות א' (בניכוי הוצאות הנפקה בסך 394 אלפי ש"ח) |
| 141                     | -               | 141  | -                 | -                       | -                   | תשלום מבוסס מניות   |
| <b>4,872</b>            | <b>(14,496)</b> | <b>560</b>                                     | <b>18,798</b>     | <b>4</b>                | <b>6</b>            | <b>יתרה ליום 31 בדצמבר 2021</b>                               |
| <b>תנועה בשנת 2022:</b> |                 |  |                   |                         |                     |   |
| (9,357)                 | (9,357)         | -  | -                 | -                       | -                   | הפסד כולל לשנה  |
| 1,961                   | -               | -  | 1,961             | *                       | -                   | הנפקת מניות מועדפות א' (בניכוי הוצאות הנפקה בסך 212 אלפי ש"ח) |
| 449                     | -               | 449  | -                 | -                       | -                   | תשלום מבוסס מניות   |
| <b>(2,075)</b>          | <b>(23,853)</b> | <b>1,009</b>                                   | <b>20,759</b>     | <b>4</b>                | <b>6</b>            | <b>יתרה ליום 31 בדצמבר 2022</b>                               |
| <b>תנועה בשנת 2023:</b> |                 |  |                   |                         |                     |   |
| (10,910)                | (10,910)        | -  | -                 | -                       | -                   | הפסד כולל לשנה  |
| 2,123                   | -               | -  | 2,123             | *                       | -                   | הנפקת מניות מועדפות א' באמצעות המרת מכשירי SAFE               |
| 4,951                   | -               | -  | 4,950             | 1                       | -                   | הנפקת מניות מועדפות א' (בניכוי הוצאות הנפקה בסך 454 אלפי ש"ח) |
| *                       | -               | (441)  | 441               | -                       | *                   | מימוש אופציות על ידי עובדים (ראה ביאור 13)                    |
| 550                     | -               | 550  | -                 | -                       | -                   | תשלום מבוסס מניות   |
| <b>(5,361)</b>          | <b>(34,763)</b> | <b>1,118</b>                                   | <b>28,273</b>     | <b>5</b>                | <b>6</b>            | <b>יתרה ליום 31 בדצמבר 2023</b>                               |

(\*) מייצג סכום נמוך מ-1 אלפי ש"ח.

**הביאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים המאוחדים.**

אנבלה טק בע"מ

דוחות מאוחדים על תזרימי המזומנים

שנה שהסתיימה  
ביום 31 בדצמבר

| 2021           | 2022           | 2023           |  |
|----------------|----------------|----------------|--|
|                |                |                | אלפי ש"ח   |
|                |                |                | <b>תזרימי מזומנים מפעילות שוטפת:</b>                         |
|                |                |                | הפסד לשנה  |
|                |                |                | התאמות בגין:   |
|                |                |                | פחת בגין רכוש קבוע   |
|                |                |                | פחת בגין נכס זכות שימוש                                      |
|                |                |                | הוצאות מימון, נטו  |
|                |                |                | תשלום מבוסס מניות  |
|                |                |                | <b>שינויים תפעוליים בהון החוזר:</b>                          |
|                |                |                | גידול בלקוחות  |
|                |                |                | קיטון (גידול) בחייבים ויתרות חובה                            |
|                |                |                | גידול במלאי  |
|                |                |                | גידול בספקים ונותני שירותים                                  |
|                |                |                | גידול בזכאים ויתרות זכות                                     |
|                |                |                | גידול (קיטון) במקדמות מלקוחות                                |
|                |                |                | <b>מזומנים נטו ששימשו לפעילות שוטפת</b>                      |
| (5,856)        | (9,357)        | (10,910)       |  |
| 35             | 97             | 167            |  |
| 73             | 113            | 113            |  |
| 976            | 443            | 1,586          |  |
| 141            | 449            | 550            |  |
| -              | -              | (146)          |  |
| 20             | (116)          | (158)          |  |
| -              | (82)           | (1,019)        |  |
| 43             | 336            | 559            |  |
| 104            | 187            | 438            |  |
| -              | 451            | (468)          |  |
| <b>(4,464)</b> | <b>(7,479)</b> | <b>(9,288)</b> |  |
|                |                |                | <b>תזרימי מזומנים מפעילות השקעה:</b>                         |
|                |                |                | רכישת רכוש קבוע  |
|                |                |                | הפקדה בפקדון לזמן ארוך                                       |
|                |                |                | שינוי בפיקדונות מוגבלים בשימוש                               |
|                |                |                | <b>מזומנים נטו ששימשו לפעילות השקעה</b>                      |
|                |                |                | <b>תזרימי מזומנים מפעילות מימון:</b>                         |
|                |                |                | הנפקת מכשירי SAFE  |
|                |                |                | תמורה מהנפקת מניות מועדפות א' (בניכוי הוצאות הנפקה)          |
|                |                |                | תשלומי קרן של התחייבויות בגין חכירה                          |
|                |                |                | תשלומי ריבית של התחייבויות בגין חכירה                        |
|                |                |                | <b>מזומנים נטו שנבעו מפעילות מימון</b>                       |
|                |                |                | <b>הפרשי שער בגין מזומנים ושווי מזומנים</b>                  |
|                |                |                | <b>גידול (קיטון) במזומנים ושווי מזומנים</b>                  |
|                |                |                | <b>יתרת מזומנים ושווי מזומנים לתחילת השנה</b>                |
|                |                |                | <b>יתרת מזומנים ושווי מזומנים לגמר השנה</b>                  |
|                |                |                | <b>א.נספח השקעה ומימון שלא במזומן:</b>                       |
|                |                |                | הכרה בנכסים בגין זכות שימוש כנגד התחייבויות בגין חכירה       |
|                |                |                | חייבים בגין מניות  |
|                |                |                | רכישת רכוש קבוע לא במזומן                                    |
|                |                |                | הנפקת מניות מועדפות א' כנגד המרת התחייבויות בגין מכשירי SAFE |
| 310            | -              | -              |  |
| 229            | -              | -              |  |
| -              | -              | 20             |  |
| 6,077          | -              | 2,123          |  |

הביאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים המאוחדים.



## אנבלה טק בע"מ

ביאורים לדוחות הכספיים המאוחדים (המשך)

### ביאור 1 - כללי:

#### א. התאגדות ופעילות

אנבלה טק בע"מ (להלן – החברה), הינה חברה תושבת ישראל, אשר התאגדה בחודש ספטמבר 2017, והחלה לפעול במהלך שנת 2018. משרדי החברה ממוקמים ברחוב התע"ש 3, כפר סבא.

החברה פועלת במגזר פעילות יחיד. החברה, יחד עם החברה הבת בבעלותה המלאה בארה"ב, אשר נכון ליום הדוח על המצב הכספי ללא פעילות, עוסקת בפיתוח, ייצור ושיווק של משאבות חלב ייחודיות המדמות את פעולת היניקה של תינוק ומוצרים נלווים נוספים לאימהות מניקות.

בחודש אוגוסט 2023, הקימה החברה חברה בת בארה"ב במדינת דלוור. הקמת החברה נועדה לשם תחילת פעילות השיווק והמכירה בארה"ב של מוצריה במהלך הרבעון הראשון לשנת 2024.

#### ב. השפעת העלייה בשיעורי הריבית והאינפלציה

עסקי החברה עשויים להיות מושפעים מהותית מהתנאים בשווקים הפיננסיים ומהתנאים הכלכליים בישראל ובעולם. שנת 2023 התאפיינה בירידות תלולות ובתנודתיות משמעותית בשווקים הפיננסיים העולמיים, מונעת מחששות המשקיעים מפני אינפלציה, עליית ריבית, האטה בצמיחה הכלכלית ואי ודאות גיאופוליטית.

הנהלת החברה מעריכה בשלב זה, כי לעליה בשיעורי הריבית והאינפלציה, לא צפויה להיות השפעה מהותית על פעילותה.

#### ג. המצב הכספי

החברה החלה לראשונה במכירת מוצריה במהלך שנת 2023 אך טרם הגיעה לאיזון תפעולי. ליום 31 בדצמבר יתרת הפסדים בסך כ-35 מיליוני ש"ח ובשנה שהסתיימה באותו תאריך בעלת הפסד כולל בסך כ-11 מיליוני ש"ח ותזרים שלילי מפעילות שוטפת בסך כ-9 מיליוני ש"ח.

לדעת הנהלת החברה, בהיעדר הכנסות משמעותיות וללא השגת מקורות מימון נוספים מגורמים חיצוניים, מקורות המימון העומדים לרשותה אינם מאפשרים לה להמשיך את פעילותה השוטפת במתכונתה הנוכחית לתקופה של לפחות 12 חודשים ממועד אישור הדוחות הכספיים. גורמים אלה מעלים ספקות משמעותיים באשר ליכולתה של החברה להמשיך ולפעול כעסק חי. תוכניות ההנהלה, אשר השלמתן אינה בשליטת החברה, כוללות, בין היתר, ביצוע השקעות בחברה באמצעות גיוס המונים וכן באמצעות התקשרות עם מפיצים למכירת מוצריה וחדירה לשווקים בינ"ל.

לאחר תאריך הדוח על המצב הכספי, גייסה החברה מימון נוסף באמצעות חתימה על הסכמי הלוואות המירות, באמצעות מענק שהתקבל מהרשות לחדשנות, ובאמצעות קו אשראי שהתקבל מבעלי עניין. למידע נוסף ראה ביאור 18 אירועים לאחר תאריך הדוח על המצב הכספי.

בדוחות הכספיים לא נכללו כל ההתאמות לגבי ערכי הנכסים וההתחייבויות וסיווגם שיתכן ותהיינה דרושות אם החברה לא תוכל להמשיך לפעול כעסק חי.

#### ד. מלחמת חרבות ברזל

ביום 7 באוקטובר 2023, פרצה מלחמת "חרבות ברזל" בין מדינת ישראל לארגון הטרור "חמאס" שבעזה ("המלחמה"). זאת לאחר מתקפה רצחנית של ארגון הטרור על יישובים בדרום ישראל. כתוצאה מהמלחמה, ישראלים רבים נרצחו ונפצעו בדרגות שונות ואף רבים מוגדרים כחטופים.

המלחמה הובילה לשורה של השלכות והגבלות, בין היתר, סגירה זמנית של עסקים רבים, הגבלות על התכנסות במקומות עבודה ובאירועים והפסקת לימודים במערכות החינוך. בנוסף, גויס מספר גדול של אזרחים לשרות מילואים. צעדים אלו, גרמו לצמצום הפעילות במשק הישראלי ולירידה בפעילות הכלכלית.

למועד אישור הדוחות הכספיים, אין למלחמה השפעה מהותית על פעילות החברה.

## אנבלה טק בע"מ

ביאורים לדוחות הכספיים המאוחדים (המשך)

### ביאור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית:

#### א. בסיס ההצגה של הדוחות הכספיים

הדוחות הכספיים של החברה לימים 31 בדצמבר 2023 ו-2022 ולכל אחת משלוש השנים בתקופה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2023, מצייתים לתקני הדיווח הכספי הבינלאומיים (International Financial Reporting Standards) שהם תקנים ופרשנויות אשר פורסמו על ידי המוסד הבינלאומי לתקינה בחשבונאות (International Accounting Standard Board) (להלן - תקני ה-IFRS) וכוללים את הגילוי הנוסף הנדרש לפי תקנות ניירות ערך (דוחות כספיים שנתיים), התש"ע-2010.

בקשר להצגת דוחות כספיים אלה יצוין כדלקמן:

- (1) עיקרי המדיניות החשבונאית, המתוארים להלן, יושמו באופן עקבי ביחס לכל השנים המוצגות, אלא אם צוין אחרת.
- (2) 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.
- (3) תקופת המחזור התפעולי של החברה הינה 12 חודשים.
- (4) החברה פועלת במגזר פעילות אחד וכל נכסי החברה ממוקמים בישראל.

#### ב. מטבע הפעילות ומטבע ההצגה

- (1) מטבע הפעילות ומטבע ההצגה פריטים הנכללים בדוחות הכספיים של החברה נמדדים במטבע של הסביבה הכלכלית העיקרית בה פועלת החברה (להלן - מטבע הפעילות). הדוחות הכספיים מוצגים בש"ח, שהוא מטבע הפעילות ומטבע ההצגה של החברה.
- (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.
- (3) פעילות החוץ בשנת 2023 לא הייתה מהותית.

## אנבלה טק בע"מ

ביאורים לדוחות הכספיים המאוחדים (המשך)

### ביאור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית (המשך):

#### ג. רכוש קבוע

הרכוש הקבוע מוכר לראשונה לפי עלות הרכישה.

בתקופות עוקבות, כל פריטי הרכוש הקבוע מוצגים בעלות היסטורית בניכוי פחת שנצבר והפסדים מירידת ערך.

שיעורי הפחת השנתי הינם כדלהלן:

| %    |                     |
|------|---------------------|
| 7-15 | ריהוט, ציוד ומכונות |
| 33   | מחשבים ותוכנות      |
| 15   | תבניות              |

הפחת על פריטי הרכוש הקבוע מחושב לפי שיטת הקו-הישר, כדי להפחית את עלותם לערך השייר שלהם על פני אורך החיים השימושיים הצפוי של הפריטים.

#### ד. חכירות

החברה קשורה בהסכם חכירה של המשרדים בהם מתקיימת פעילותה.

במועד ההכרה לראשונה, מכירה החברה בהתחייבות בגין חכירה בגובה הערך הנוכחי של תשלומי החכירה העתידיים. במקביל, מכירה החברה בנכס זכות שימוש בגובה ההתחייבות בגין חכירה, מותאם בגין תשלומי חכירה כלשהם שבוצעו במועד התחילה או לפניו בניכוי תמריצי חכירה כלשהם שהתקבלו, ובתוספת עלויות ישירות ראשוניות כלשהן שהתהוו לחברה.

תקופת החכירה הינה התקופה שבה החכירה אינה ניתנת לביטול, לרבות תקופות המכוסות על ידי אופציה להאריך את החכירה אם ודאי באופן סביר שהחברה תממש אופציה זו, וכן תקופות המכוסות על ידי אופציה לבטל את החכירה אם ודאי באופן סביר שהחברה לא תממש אופציה זו.

מכיוון ששיעור הריבית הגלום בחכירה אינו ניתן לקביעה בנקל, נעשה שימוש בשיעור הריבית התוספתי של החברה. שיעור ריבית זה הינו השיעור אותו החברה הייתה נדרשת לשלם על מנת ללוות לתקופה דומה ועם בטוחה דומה את הסכומים הדרושים על מנת להשיג נכס בערך דומה לנכס שימוש בסביבה כלכלית דומה.

לאחר מועד תחילת החכירה, מודדת החברה את נכס זכות השימוש בעלות, בניכוי פחת שנצבר והפסדים מירידת ערך שנצברו, מותאם בגין מדידה מחדש כלשהי של ההתחייבות בגין החכירה. הפחת על נכס זכות השימוש מחושב לפי שיטת הקו הישר, על פני תקופת החכירה.

#### ה. הוצאות מחקר ופיתוח

הוצאה בגין מחקר מוכרת כהוצאה בעת התהוותה.

עלויות המתהוות בגין פרויקטים של פיתוח מוכרות כנכסים בלתי מוחשיים כאשר מתקיימים התנאים המנויים בתקן חשבונאות בינלאומי 38 (IAS 38), ראו ביאור 3. הוצאות אחרות בגין פיתוח, שאינן עומדות בתנאים אלה מוכרות כהוצאה בעת התהוותן. עלויות פיתוח שהוכרו בעבר כהוצאה אינן מוכרות כנכס בתקופה מאוחרת יותר.

הוצאות המחקר והפיתוח שהוכרו על ידי החברה עד ליום 31 בדצמבר 2023 לא עמדו בעת ביצוען בתנאים כאמור, ועל כן נזקפו לרווח או הפסד הכולל בעת התהוותן.

## אנבלה טק בע"מ

ביאורים לדוחות הכספיים המאוחדים (המשך)

### ביאור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית (המשך):

#### ו. נכסים פיננסיים:

##### 1) סיווג

הנכסים הפיננסיים של החברה, הכלולים במסגרת הסעיפים "לקוחות" "חייבים ויתרות חובה", "פיקדונות מוגבלים בשימוש" ו- "מזומנים ושווי מזומנים" המופיעים בדוח על המצב הכספי, מסווגים לקטגוריית "נכסים פיננסיים בעלות מופחתת".

נכסים פיננסיים בעלות מופחתת הינם נכסים פיננסיים המוחזקים במסגרת מודל עסקי שמטרתו היא להחזיק נכסים פיננסיים על מנת לגבות תזרימי מזומנים חוזיים, וכן התנאים החוזיים שלהם מספקים זכאות במועדים מוגדרים לתזרימי מזומנים שהם רק תשלומי קרן וריבית בגין סכום הקרן שטרם נפרעה.

##### 2) הכרה ומדידה

למעט לקוחות, נכסים פיננסיים בעלות מופחתת מוכרים לראשונה בשווי הוגן בתוספת עלויות עסקה, ובתקופות עוקבות נמדדים בעלות מופחתת, על בסיס שיטת הריבית האפקטיבית".

לקוחות מוכרים לראשונה לפי מחיר העסקה שלהם, כהגדרתו בתקן דיווח כספי בינלאומי IFRS 15 הכנסות מחוזים עם לקוחות, אם הלקוחות אינם כוללים רכיב מימון משמעותי בהתאם ל IFRS 15 - ונמדדים לאחר מכן בעלות מופחתת על בסיס שיטת הריבית האפקטיבית, בניכוי הפרשה להפסדי אשראי.

##### 3) ירידת ערך נכסים פיננסיים

החברה מכירה בהפרשה להפסד בגין הפסדי אשראי חוזיים על נכסים פיננסיים שהינם מכשירי חוב הנמדדים בעלות מופחתת.

#### ז. התחייבויות פיננסיות

ספקים, זכאים והתחייבויות כספיות הנכללים בסעיפים "ספקים ונותני שירותים" ו"זכאים ויתרות זכות", מוכרים לראשונה בשווי הוגן ולאחר מכן נמדדים לפי עלות מופחתת בשיטת הריבית האפקטיבית.

##### התחייבויות בגין מכשירי SAFE

מכשירי ה-SAFE שהונפקו על ידי החברה עומדים לפירעון בקרות מספר אירועים אשר חלקם אינו בשליטת החברה, כאשר במקרה של אירוע המחייב פירעון של מכשירי ה-SAFE יושבו למשקיעים סכומי השקעתם במכשירים הנקובים בדולרים (שאינו מטבע הפעילות של החברה).

כמו כן, מכשירי ה-SAFE עומדים להמרה למספר קבוע של מניות בנסיבות מסוימות, ולמספר משתנה של מניות בנסיבות אחרות.

מאחר שמכשירי ה-SAFE עשויים לעמוד לפירעון באירוע שאינו בשליטת החברה, מהווים מכשירים אלה התחייבויות פיננסיות של החברה. התחייבויות פיננסיות אלה נקובות במטבע שאינו מטבע הפעילות של החברה. רכיב ההמרה למניות מועדפות א' הטבוע בהתחייבויות אלה, שאינו מקיים את הגדרת fixed for fixed, מהווה אף הוא התחייבות פיננסית. בהתחשב באמור לעיל, בחרה החברה ליעד את ההתחייבויות הפיננסיות בגין מכשירי ה-SAFE בכללותן, במועד ההכרה בהן לראשונה, להצגה בשווי הוגן.

#### ח. מלאי

המלאי נמדד לפי העלות או שווי מימוש נטו, כנמוך שבהם.

העלות נקבעת על בסיס "נכנס ראשון - יוצא ראשון" (FIFO).

שווי מימוש נטו הינו אומדן מחיר המכירה במהלך העסקים הרגיל, בניכוי אומדן העלויות להשלמה ואומדן העלויות הדרושות לביצוע המכירה.

## אנבלה טק בע"מ

ביאורים לדוחות הכספיים המאוחדים (המשך)

### ביאור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית (המשך):

#### ט. מזומנים ושווי מזומנים

במסגרת הדוחות על תזרימי המזומנים, כוללים המזומנים ושווי מזומנים: בקופה וכן השקעות אחרות לזמן קצר שנזילותן גבוהה ותקופת ההפקדה שלהן לא עולה על 3 חודשים.

#### י. הכרה בהכנסות

##### (1) מדידת הכנסות

הכנסות החברה נמדדות לפי סכום התמורה לו החברה מצפה להיות זכאית בתמורה להעברת סחורות שהובטחה ללקוח, למעט סכומים שנגבו עבור צדדים שלישיים, כגון מיסי מכירה מסוימים. ההכנסות מוצגות נטו ממע"מ.

##### (2) מועד ההכרה בהכנסה

החברה מכירה בהכנסה כאשר הלקוח משיג שליטה על הסחורה שהובטחה במסגרת החוזה עם הלקוח. עבור כל מחויבות ביצוע, החברה קובעת, במועד ההתקשרות בחוזה, אם היא מקיימת את מחויבות הביצוע לאורך זמן או בנקודת זמן.

הכנסותיה של החברה, נובעות ממכירת מוצרים ומוכרות בנקודת זמן.

##### (3) סוגי ההכנסות של החברה

#### א. הכנסות ממכירת סחורות בסיטונאות

החברה מייצרת ומוכרת משאבות לחלב אם לשוק הסיטונאי. מכירת סחורות מוכרת כאשר החברה מסרה סחורות לסיטונאי, כאשר לסיטונאי שיקול דעת מלא בנוגע לערוץ המכירה וכן יכול להשפיע על מחיר המכירה של המוצר, ולא קיימת מחויבות שלא קוימה, שיכולה להשפיע על קבלת המוצרים על ידי הסיטונאי. מסירת הסחורות לא מתרחשת, עד אשר המוצרים נשלחו למיקום המוגדר, סיכוני התיישנות ואובדן הועברו לסיטונאי, וכן הסיטונאי קיבל את המוצרים בהתאם לחוזה המכירה, תנאי הקבלה פקעו או שלחברה ראיות אובייקטיביות שכל הקרטריונים לקבלה מולאו.

#### ב. הכנסות מפעילות באינטרנט

הכנסות בגין מכירות שבוצעו באמצעות האינטרנט מוכרות כאשר הלקוח משיג שליטה על המוצרים עם קבלתם. התשלום בגין העסקאות מתבצע באמצעות כרטיס אשראי.

##### (4) נכסים והתחייבויות בגין חוזים עם לקוחות

כאשר כל אחד מהצדדים לחוזה ביצע את מחויבויותיו, החברה מציגה את החוזה בדוח על המצב הכספי כנכס בגין חוזה עם לקוח או כהתחייבות בגין חוזה עם לקוח, בהתאם ליחסים בין הביצועים של החברה לבין התשלום של הלקוח. נכס בגין חוזה עם לקוח הוא זכות החברה לתמורה עבור סחורות שהחברה העבירה ללקוח. התחייבות בגין חוזה עם לקוח היא מחויבות של החברה להעביר סחורות ללקוח שבגינם החברה קיבלה תמורה (או סכום של תמורה שחל מועד פירעונה) מהלקוח.

סעיף מקדמות מלקוחות מייצג התחייבות של החברה בגין חוזים עם לקוחות.

החברה מציגה בנפרד את כל הזכויות הבלתי מותנות לקבלת תמורה במסגרת יתרת "לקוחות" בדוח על המצב הכספי.

#### יא. הון המניות

המניות הרגילות של החברה מסווגות כהון מניות.

מניות מועדפות א' של החברה מסווגות אף הן כהון, מאחר ולא קיימת לחברה מחויבות להוציא מזומנים או נכסים אחרים בעקבות אירועים שמחוץ לשליטתה וכן לא קיימת לחברה מחויבות להמרה של מניות מועדפות א' למספר משתנה של מניות בעקבות אירועים שמחוץ לשליטתה, למידע נוסף ראה ביאור 13.

## אנבלה טק בע"מ

ביאורים לדוחות הכספיים המאוחדים (המשך)

### ביאור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית (המשך):

#### י.ב. מסים נדחים

החברה מכירה במסים נדחים, על בסיס שיטת ההתחייבות, בגין הפרשים זמניים בין הסכומים של הנכסים וההתחייבויות, הכלולים בדוחות הכספיים, לבין הסכומים שיובאו בחשבון לצורכי מס. סכום המסים הנדחים נקבע בהתאם לשיעורי המס (וחוקי המס) שנחקקו או שחוקקו 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 ובגין הפסדים מועברים לצורכי מס וזיכויי מס מועברים שטרם נוצלו, בגבולות הסכומים אשר צפוי כי ניתן יהיה לנצלם בעתיד כנגד הכנסות חייבות במס.

בדוחות כספיים אלה לא הוכרו נכסי מסים נדחים, שכן להערכת הנהלת החברה קיומה של הכנסה חייבת אינו צפוי בעתיד הנראה לעין.

#### י.ג. הטבות עובד:

##### 1. פיצויי פרישה ו/או פנסיה

בהתאם לחוקי העבודה ולהסכמי העבודה בישראל, חייבת החברה בתשלום פיצויי פרישה ו/או פנסיה לעובדים שיפוטרו או שיפרשו מעבודתם בניסיונות מסוימות. בנוסף, בהתאם לחוקי העבודה והסכמי העבודה שבתוקף, חייבת החברה בביצוע הפקדות לקופות גמל, קרנות פנסיה וכדומה, לשם כיסוי מחויבויותיה האמורות.

הפקדות החברה לשם כיסוי המחויבויות האמורות לגבי כלל העובדים, המבוצעות בהתאם לסעיף 14 לחוק פיצויי פיטורים, מטופלות כתוכנית הפקדה מוגדרת. 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.

ההפקדות מוכרות כהוצאות בגין הטבות עובד במקביל לקבלת השירות מהעובדים שבגינם הם זכאים להפקדה. הפקדות מראש מוכרות ככס, במידה שהחברה זכאית להחזר במזומן או להפחתה בתשלומים העתידיים.

##### 2. דמי חופשה והבראה

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

#### י.ד. תשלום מבוסס מניות

החברה מפעילה תוכנית לתשלום מבוסס מניות לעובדים, המסולקת במכשירים הוניים של החברה, שבהן החברה מקבלת שירותים מעובדים בתמורה למכשירים הוניים (אופציות) של החברה. שווים ההוגן של השירותים המתקבלים מהעובדים הנמדד בהתייחס לשווי ההוגן של המכשירים הוניים המוענקים מוכר כהוצאה בדוח על ההפסד הכולל ובהתאמה מקבילה להון.

בכל תאריך דוח על המצב הכספי, מעדכנת החברה את אומדניה בנוגע למספר האופציות הצפויות להבשיל, ומכירה בהשפעת השינוי בהשוואה לאומדנים המקוריים, אם קיים, ברווח או הפסד, ובהתאמה מקבילה בהון.

בעת מימוש האופציות, החברה מנפיקה מניות חדשות. התקבולים, בניכוי עלויות עסקה שניתן לייחסן במישרין, נזקפים להון המניות (ערך נקוב) ולפרמיה על מניות.

## אנבלה טק בע"מ

ביאורים לדוחות הכספיים המאוחדים (המשך)

### ביאור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית (המשך):

#### טו. תקנים חדשים:

1. תיקונים לתקנים קיימים אשר נכנסו לתוקף ומיושמים על ידי החברה עבור תקופות דיווח המתחילות ביום 1 בינואר 2023:

(א) תיקון לתקן חשבונאות בינלאומי 1 הצגת דוחות כספיים, בנושא גילוי למדיניות חשבונאית (להלן בסעיף זה - התיקון ל-1 IAS)

התיקון ל-1 IAS דורש מחברות לגלות מידע מהותי לגבי המדיניות החשבונאית שלהן. בהתאם לתיקון, מידע על המדיניות החשבונאית הוא מהותי אם, כאשר הוא נלקח בחשבון ביחד עם מידע אחר הניתן בדוחות הכספיים, ניתן לצפות באופן סביר כי הוא ישפיע על החלטות שהמשתמשים העיקריים בדוחות הכספיים מקבלים על בסיס דוחות כספיים אלה.

התיקון ל-1 IAS אף מבהיר שמידע על המדיניות החשבונאית צפוי להיות מהותי אם, בלעדיו, תימנע ממשמשי הדוחות הכספיים האפשרות להבין מידע מהותי אחר בדוחות הכספיים.

בנוסף, התיקון ל-1 IAS מבהיר כי אין צורך בגילוי מידע לא מהותי על מדיניות חשבונאית.

עם זאת, ככל שמידע כאמור ניתן, יש לוודא כי אין הוא מסווה מידע מהותי על מדיניות חשבונאית.

בהתאם להוראות התיקון ל-1 IAS, התיקון יושם על ידי הקבוצה במסגרת דוחות כספיים אלה, החל מיום 1 בינואר 2023, והוא הוביל לצמצום ומיקוד המידע שניתן לגבי המדיניות החשבונאית שלה ביחס לדוחות קודמים.

2. תיקונים לתקנים קיימים אשר עדיין אינם בתוקף מחייב ואשר הקבוצה לא בחרה ביישומם המוקדם

תיקונים לתקן חשבונאות בינלאומי 1 הצגת דוחות כספיים, בנושא סיווג התחייבויות כשוטפות או כהתחייבויות לא שוטפות ובנושא התחייבויות לא שוטפות עם אמות מידה פיננסיות (להלן בסעיף זה - התיקונים ל-1 IAS)

התיקונים ל-1 IAS מבהירים את ההנחיות בנוגע לסיווג התחייבויות כשוטפות או לא שוטפות בדוח על המצב הכספי. התיקונים מבהירים, בין היתר כי:

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

(ב) הזכות לדחות סילוק של התחייבות בגין הסכם הלוואה למשך לפחות 12 חודשים לאחר תום תקופת הדיווח כפופה לעיתים לעמידת הישות בתנאים שנקבעו בהסכם הלוואה (להלן - אמות מידה פיננסיות). סיווג התחייבות בגין הסכם הלוואה כאמור כהתחייבות שוטפת או כהתחייבות לא שוטפת ייקבע רק על בסיס אמות המידה הפיננסיות אשר בהן נדרשת הישות לעמוד במועד תום תקופת הדיווח או לפניו. אמות מידה פיננסיות בהן נדרשת הישות לעמוד לאחר תום תקופת הדיווח לא יובאו בחשבון בקביעה זו.

(ג) ככל שהתחייבות בגין הסכם הלוואה לגביה נדרשת הישות לעמוד באמות מידה פיננסיות במהלך 12 החודשים לאחר תום תקופת הדיווח סווגה כהתחייבות לא שוטפת, יובא גילוי בביאורים המאפשר למשתמשים בדוחות הכספיים להבין את הסיכון שההתחייבות עשויה לעמוד לפירעון במהלך 12 החודשים לאחר תום תקופת הדיווח. בכלל זה, יובא גילוי לגבי מהות התנאים בהן נדרשת הישות לעמוד, מועד הבחינה שלהם, הערך בספרים של ההתחייבויות הקשורות וכן עובדות ונסיבות המצביעות על כך שהישות עשויה להתקשות לעמוד בתנאים אלה. גילוי זה עשוי להתייחס לפעולות מסוימות בהן נקטה הישות על מנת למנוע הפרה פוטנציאלית של התנאים וכן את העובדה שהישות לא מצייתת לתנאים בהתבסס על הנסיבות הקיימות בתום תקופת הדיווח.

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

## אנבלה טק בע"מ

ביאורים לדוחות הכספיים המאוחדים (המשך)

### ביאור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית (המשך):

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

התיקונים ל-1 IAS ייושמו על ידי הקבוצה באופן רטרוספקטיבי לגבי תקופות שנתיות המתחילות ביום 1 בינואר 2024 או לאחריו. ליישום לראשונה של התיקונים ל-1 IAS לא צפויה להיות השפעה מהותית על הדוחות הכספיים המאוחדים של הקבוצה.



## אנבלה טק בע"מ

ביאורים לדוחות הכספיים המאוחדים (המשך)

### 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. האומדנים העיקריים שנערכו על ידי החברה ושיקולי הדעת המהותיים שהופעלו על ידה, מפורטים להלן:

#### א. היוון עלויות פיתוח כנכסים בלתי מוחשיים

עלויות פיתוח נרשמות בהתאם למדיניות חשבונאית המפורטת בביאור 2 לעיל. הנהלת החברה בוחנת האם פעילות הפיתוח המבוצעת על ידה עומדת, בעת ביצועה, בתנאים הנדרשים להיוון עלויות הפיתוח כנכסים בלתי מוחשיים, כפי שפורטו בביאור האמור.

להערכת הנהלת החברה, במהלך התקופה מאז הקמתה ועד ליום 31 בדצמבר 2023, לא התקיימו במלואם כל התנאים האמורים, שכן במהלך תקופת הפיתוח לא הייתה ברורה ההיתכנות הטכנית להשלמת הנכסים הבלתי מוחשיים וכן לא היו בידי החברה אמצעים כספיים מתאימים להשלמת פעילות הפיתוח המתוכננת. בהתאם, עד ליום 31 בדצמבר 2023 לא הוכרו בדוחות הכספיים נכסי פיתוח כלשהם ועלויות הפיתוח נזקפו לרווח או הפסד.

#### ב. שווי הוגן של ההתחייבויות בגין מכשירי SAFE

שוויה הוגן של ההתחייבות בגין מכשירי SAFE כמתואר בביאור 11, נקבע באמצעות מעריך שווי חיצוני בלתי תלוי בחברה. הערכת השווי כוללת התבססות על הנחות שנקבעו על ידי החברה. השווי הוגן חושב לפי שיטות הערכה, הלוקחות בחשבון את שווי נכס הבסיס למודל, תקופה עד להנזלה, ריבית חסרת סיכון ותנודתיות. באשר להנחות העיקריות אשר שימשו את החברה במדידת השווי הוגן - ראה ביאור 11.

## אנבלה טק בע"מ

ביאורים לדוחות הכספיים המאוחדים (המשך)

### ביאור 4 - מכשירים פיננסיים וניהול סיכונים פיננסיים:

#### א. גורמי סיכון פיננסיים

פעילות החברה חושפת אותה למגוון סיכונים פיננסיים: סיכוני שוק (סיכון מטבע) וסיכוני נזילות.

ניהול הסיכונים מתבצע על ידי הנהלת החברה בהתאם למדיניות המאושרת על-ידי הדירקטוריון. הנהלת החברה מזהה, מעריכה ומגדרת את הסיכונים הפיננסיים תוך שיתוף פעולה צמוד עם יחידותיה התפעוליות של החברה. הדירקטוריון מספק עקרונות לניהולם הכולל של הסיכונים, כמו גם מדיניות המטפלת בתחומים ספציפיים, כגון סיכונים בגין שערי חליפין, שימוש במכשירים פיננסיים והשקעת עודפי כספים.

#### (1) סיכוני שוק

##### סיכוני שער חליפין

לחברה חשבונות בנק דולריים ובאירו לצורך פעילותה השוטפת, אשר בגינם לחברה חשיפה לתנודות בשער החליפין של השקל ביחס לדולר ולאירו.

להערכת הנהלת החברה, לשינויים בשערי החליפין אין השפעה מהותית על הדוחות הכספיים של החברה.

#### (2) סיכון נזילות

מאחר ולחברה אין עדיין תזרים מזומנים חיובי מפעילות שוטפת, מקורות המימון של החברה מתבססים על הנפקת מכשירים פיננסיים לבעלי מניותיה ולמשקיעים. ראה ביאור 1 ג'.

הטבלה שלהלן מציגה ניתוח של התחייבויותיה הפיננסיות של החברה, כשהן מסווגות לקבוצות חלות רלוונטיות, על פי התקופה הנותרת למועד פירעון החוזה נכון לתאריך הדוח על המצב הכספי. הסכומים המוצגים בטבלה הנם תזרימי מזומנים חוזיים בלתי מהוונים.

| פחות משנה    | בין שנה ל-2 שנים |
|--------------|------------------|
| אלפי ש"ח     | אלפי ש"ח         |
| 1,165        | -                |
| 1,194        | -                |
| 61           | -                |
| <b>2,420</b> | <b>-</b>         |

#### יתרה ליום 31 בדצמבר 2023

ספקים, נותני שירותים  
זכאים ויתרות זכות  
התחייבות בגין חכירה

| פחות משנה    | בין שנה ל-2 שנים |
|--------------|------------------|
| אלפי ש"ח     | אלפי ש"ח         |
| 586          | -                |
| 776          | -                |
| 126          | 52               |
| <b>1,488</b> | <b>52</b>        |

#### יתרה ליום 31 בדצמבר 2022:

ספקים, נותני שירותים  
זכאים ויתרות זכות  
התחייבות בגין חכירה

#### ב. ניהול סיכוני הון

עד ניהול סיכוני ההון של החברה הוא לשמר את יכולת של החברה להמשיך ולפעול כעסק חי ולקיים מבנה הון מיטבי במטרה להפחית את עלויות ההון. החברה עשויה לנקוט בצעדים שונים במטרה לשמר או להתאים את מבנה ההון שלה, לרבות הנפקת מניות חדשות.

## אנבלה טק בע"מ

ביאורים לדוחות הכספיים המאוחדים (המשך)

### ביאור 4 - מכשירים פיננסיים וניהול סיכונים פיננסיים (המשך):

#### ג. אומדני שווי הוגן

הרמות השונות של שווי הוגן הוגדרו כדלקמן:

\* מחירים מצוטטים (בלתי מותאמים) בשוקים פעילים בהם נסחרים נכסים או התחייבויות זהים (רמה 1).

\* נתונים שאינם מחירים מצוטטים שנכללו ברמה 1, אשר ניתנים לצפייה לגבי הנכס או ההתחייבות, בין אם במישרין (כלומר כמחירים) ובין אם בעקיפין (כלומר נגזרים מהמחירים) (רמה 2).

\* נתונים לגבי הנכס או ההתחייבות שאינם מבוססים על מידע שוק ניתן לצפייה (נתונים שאינם ניתנים לצפייה) (unobservable inputs) (רמה 3).

החברה מודדת בשווי הוגן את ההתחייבויות בגין מכשירי-SAFE. המדידה כאמור מסווגת לרמה 3, כמפורט לעיל. לפרטים נוספים, ראה ביאור 11.

אנבלה טק בע"מ

ביאורים לדוחות הכספיים המאוחדים (המשך)

ביאור 5 - מזומנים ושווי מזומנים:

| 31 בדצמבר    |              |
|--------------|--------------|
| 2022         | 2023         |
| אלפי ש"ח     |              |
| 1,047        | 2,817        |
| 497          | 355          |
| -            | 105          |
| <b>1,544</b> | <b>3,277</b> |

במטבע ש"ח  
במטבע דולר  
במטבע אירו

ביאור 6 - חייבים ויתרות חובה:

| 31 בדצמבר  |            |
|------------|------------|
| 2022       | 2023       |
| אלפי ש"ח   |            |
| 182        | 116        |
| 24         | 270        |
| 229        | -          |
| 2          | 18         |
| <b>437</b> | <b>404</b> |

מוסדות  
מקדמות לספקים  
חייבים בגין מניות (\*)  
חייבים אחרים

(\*) במהלך שנת 2021, הנפיקה החברה מניות מועדפות א' לשני משקיעים תמורת כ-229 אלפי ש"ח. במהלך 2023, שילמו המשקיעים את מלוא יתרת החוב.

ערכם בספרים של החייבים ויתרות החובה מהווה קירוב סביר לשווים ההוגן מאחר שהשפעת ההיוון אינה מהותית.

ביאור 7 - מלאי:

א. הרכב

| 31 בדצמבר |              |
|-----------|--------------|
| 2022      | 2023         |
| אלפי ש"ח  |              |
| 82        | 952          |
| -         | 66           |
| -         | 83           |
| <b>82</b> | <b>1,101</b> |

משאבות  
חלקי חילוף  
מוצרים נלווים

## אנבלה טק בע"מ

ביאורים לדוחות הכספיים המאוחדים (המשך)

ביאור 8 - רכוש קבוע:

א. הרכב הרכוש והפחת שנצבר בגינו, לפי קבוצות עיקריות, והתנועה בהם, הינם:

| יתרה מופחתת |             | פחת            |                   |                 | העלות          |                   |                 |
|-------------|-------------|----------------|-------------------|-----------------|----------------|-------------------|-----------------|
| לגמר השנה   | לתחילת השנה | יתרה לגמר השנה | תוספות במהלך השנה | יתרה לתחילת שנה | יתרה לגמר השנה | תוספות במהלך השנה | יתרה לתחילת שנה |
| אלפי ש"ח    |             |                |                   |                 |                |                   |                 |
| 16          | 15          | (32)           | (9)               | (23)            | 48             | 10                | 38              |
| 88          | 73          | (88)           | (40)              | (48)            | 176            | 55                | 121             |
| 684         | 626         | (200)          | (118)             | (82)            | 884            | 176               | 708             |
| <u>788</u>  | <u>714</u>  | <u>(320)</u>   | <u>(167)</u>      | <u>(153)</u>    | <u>1,108</u>   | <u>241</u>        | <u>867</u>      |
| 15          | 18          | (23)           | (5)               | (18)            | 38             | 2                 | 36              |
| 73          | 23          | (48)           | (19)              | (29)            | 121            | 69                | 52              |
| 626         | 256         | (82)           | (73)              | (9)             | 708            | 443               | 265             |
| <u>714</u>  | <u>297</u>  | <u>(793)</u>   | <u>(431)</u>      | <u>(362)</u>    | <u>867</u>     | <u>514</u>        | <u>353</u>      |

### שנת 2023:

ריהוט, מכונות וציוד  
מחשבים ותוכנה  
תבניות  
סה"כ

### שנת 2022:

ריהוט, מכונות וציוד  
מחשבים ותוכנה  
תבניות  
סה"כ

## אנבלה טק בע"מ

ביאורים לדוחות הכספיים המאוחדים (המשך)

### ביאור 9 - נכסים והתחייבויות בגין חכירות:

א. בחודש יוני 2020, החלה החברה לשכור משרדים בכפר סבא. חוזה השכירות הינו לתקופה של 24 חודשים תמורת תשלום חודשי של כ-5 אלפי ש"ח עבור 12 החודשים הראשונים, ו- 5.8 אלפי ש"ח עבור 12 החודשים האחרונים. שיעור הריבית ששימש לצורך חישוב ההתחייבות בגין חוזה החכירה הינו 8.11%.

בחודש אוקטובר 2021, חתמה החברה על תוספת להסכם השכירות. בהתאם לתוספת, העבירה החברה את משרדיה לקומה אחרת באותו הבניין, ועדכנה את ההתקשרות מול המשכיר. בהתאם לתנאים החדשים, תקופת השכירות תסתיים ביום 30 ביוני 2024, ודמי השכירות עודכנו לתשלום חודשי של כ-10 אלפי ש"ח. כמו כן, דמי השכירות יוצמדו למדד המחירים לצרכן החל מהתשלום בגין חודש יולי 2023. שיעור הריבית ששימש לצורך חישוב ההתחייבות בגין חוזה החכירה הינו 9.08%.

בשנת 2023, הוצאות השכירות בגין חוזים שתוקפם אינו עולה על 12 חודשים הינן 27 אלפי ש"ח.

ב. נכסים בגין זכות שימוש:

| אלפי ש"ח  | עלות             |                     |                | פחת שנצבר           |                | יתרה מופחתת |
|-----------|------------------|---------------------|----------------|---------------------|----------------|-------------|
|           | יתרה לתחילת השנה | גריעות במהלך התקופה | יתרה לגמר השנה | גריעות במהלך התקופה | יתרה לגמר השנה |             |
| שנת 2023: | 310              | -                   | 310            | -                   | (113)          | 169         |
| שנת 2022: | 310              | -                   | 310            | -                   | (113)          | 282         |

ג. התחייבויות בגין חכירה:

| אלפי ש"ח  | יתרה לתחילת השנה | תוספות במשך השנה | גריעות במשך השנה | תשלומים בגין חכירה |              | יתרה לגמר השנה | חליות שוטפות של התחייבויות בגין חכירות | התחייבויות בגין חכירות לזמן ארוך |
|-----------|------------------|------------------|------------------|--------------------|--------------|----------------|--|----------------------------------|
|           |                  |                  |                  | תשלומים בגין חכירה | הוצאות ריבית |                |  |                                  |
| שנת 2023: | (178)            | -                | -                | 126                | (9)          | (61)           | -                                      | -                                |
| שנת 2022: | (287)            | -                | -                | 126                | (17)         | (178)          | (52)                                   | (126)                            |

## אנבלה טק בע"מ

ביאורים לדוחות הכספיים המאוחדים (המשך)

ביאור 10 - זכאים ויתרות זכות:

| 31 בדצמבר  |              |                             |
|------------|--------------|-----------------------------|
| 2022       | 2023         |                             |
| אלפי ש"ח   |              |                             |
| 268        | 343          | עובדים ומוסדות בגין שכר (*) |
| 294        | 294          | בעלי מניות (ראה ביאור 17)   |
| 214        | 241          | דמי חופשה והבראה            |
| 42         | 316          | הוצאות לשלם                 |
| -          | 61           | הפרשה לאחריות והחזרות       |
| <b>818</b> | <b>1,255</b> |                             |

(\*) כולל יתרות בגין שכר עבור אנשי מפתח ליום 31 בדצמבר 2023 ו-2022, בסך של כ- 103 אלפי ש"ח וכ- 91 אלפי ש"ח, בהתאמה.

ערכם בספרים של הזכאים ויתרות הזכות מהווה קירוב סביר לשווים ההוגן מאחר שהשפעת ההיוון אינה מהותית.

## אנבלה טק בע"מ

ביאורים לדוחות הכספיים המאוחדים (המשך)

### ביאור 11 - התחייבויות בגין מכשירי SAFE:

א. במהלך השנים 2020 עד 2023, גייסה החברה באמצעות הסכם מסוג Simple Agreement for Future Equity (להלן: "Safe").

#### שנת 2021

החברה חתמה על הסכמי SAFE עם 5 משקיעים, בתמורה לסך של כ-4,025 אלפי ש"ח. מכשירי ה-SAFE האמורים הומרו למניות מועדפות א' במהלך שנת 2021.

#### שנת 2022

החברה חתמה על הסכמי SAFE עם 10 משקיעים, בתמורה לסך של כ-1,932 אלפי ש"ח. מכשירי ה-SAFE האמורים הומרו למניות מועדפות א' במהלך שנת 2023. במועד ההמרה ה-SAFE שוערך בהתאם לשווי החברה שנקבע ביום 30 ביוני 2023, ראה שיטות והנחות מטה.

#### שנת 2023

במהלך המחצית הראשונה של שנת 2023, החברה חתמה על הסכמי SAFE עם 28 משקיעים, בתמורה לסך של כ-6,176 אלפי ש"ח. נכון למועד אישור הדוחות הכספיים, מכשירי ה-SAFE האמורים, טרם הומרו למניות.

למידע נוסף בדבר המרות מכשירי ה-SAFE ראו ביאור 13(ג).

ב. בתמורה להשקעה במכשירי ה-SAFE, יהיו זכאים המשקיעים למניות של החברה או לתשלום תמורה לפי המוקדם מארבעת האירועים שלהלן:

1) באירוע של גיוס הון (בסכום של 1 מיליוני דולר) בטווח של 18 חודשים ממועד חתימת ההסכם הרלוונטי, אזי המרת סך ההשקעה של כל משקיע תתבצע בסמוך לפני מועד השלמת עסקה כאמור, כך שהחברה תקצה למשקיע רלבנטי מספר מניות מאותו הסוג שמוקצה למשקיעים בסיבוב הגיוס של החברה השוות לסכום ההשקעה בחלוקת סך ההשקעה במחיר המניה הנמוך מבין: מחיר המהווה הנחה של 20% על מחיר המניה בסבב גיוס ההון, או בהתאם לשווי חברה של 23 מיליוני דולר על בסיס ההון המונפק באותו המועד; או

2) אירוע "נזילות" - באירוע של שינוי שליטה ו/או אירוע הנפקה של מניות החברה לציבור, המשקיע יהיה זכאי לקבל כספים ו/או נכסים שווים כסף המשקפים את שווי סכום השקעתו או בהתאם לחלקו פרו-ראטה לפי שווי חברה של 23 מיליוני דולר;

3) באירוע של פירוק או מעין פירוק החברה - כהגדרתו בהסכם, החברה תשלם למשקיע סכום השווה לסכום ההשקעה, אשר יחולקו בעדיפות על פני חלוקת נכסי החברה למחזיקי ניירות ערך שלה; במידה וסך הנכסים לא יספיק כדי לשלם לכלל המשקיעים את סכום השקעתם, יחולקו סך הנכסים פרו-ראטה בין כלל המשקיעים.

4) במקרה ולא הושלמו תוך 18 חודשים כאמור אירועים של גיוס הון, אירוע נזילות או פירוק, החברה תנפיק למשקיע כמות מניות מהסוג הבכיר שהונפק על ידי החברה השוות לסכום ההשקעה בחלוקה למחיר ה-SAFE כהגדרתו בהסכם.

החברה פנתה למעריך שווי חיצוני לצורך קביעת השווי ההוגן של ההתחייבויות בגין מכשירי ה-SAFE. מכשירים אלו מסווגים בדוח על המצב הכספי כהתחייבויות בשווי הוגן דרך רווח או הפסד.



**אנבלה טק בע"מ**

ביאורים לדוחות הכספיים המאוחדים (המשך)

**ביאור 11 - התחייבויות בגין מכשירי SAFE (המשך):**

**ג. מתודולוגיית הערכת השווי**

החברה נעזרה במערך שווי חיצוני לצורך קביעת השווי ההוגן של מכשירי ה-SAFE. מכשירי ה-SAFE נמדדו במועדים הרלוונטיים, בהתאם למודל OPM או מודל מונטה קרלו, ראה מטה. להלן הנחות ששימשו לצורך החישובים לשני המודלים לפי מועדי חישוב השווי ההוגן:

**פרמטרים ששימשו להערכת השווי**

| תנודתיות | ריבית חסרת סיכון | תקופה עד להנזלה | שווי נכס הבסיס (אלפי ש"ח) | סוג מודל   | מועד הערכה      |
|----------|------------------|-----------------|---------------------------|------------|-----------------|
| 62.80%   | 0.99%            | 3 שנים          | 12,860                    | OPM        | 28 בנובמבר 2021 |
| 56.50%   | 4.22%            | 3 שנים          | 18,491                    | מונטה קרלו | 31 בדצמבר 2022  |
| 50.80%   | 4.32%            | 3 שנים          | 22,011                    | מונטה קרלו | 30 ביוני 2023   |
| 50.00%   | 4.01%            | 3 שנים          | 24,100                    | מונטה קרלו | 31 בדצמבר 2023  |

**ד. תנועה בהתחייבויות בגין מכשירי SAFE:**

| 2022            | 2023         |                     |
|-----------------|--------------|---------------------|
| <b>אלפי ש"ח</b> |              |                     |
| -               | 2,570        | יתרה ליום 1 בינואר  |
| 1,932           | 6,176        | הנפקת מכשירי SAFE   |
| 638             | 1,726        | שערוך לשווי הוגן    |
| -               | (2,123)      | המרה למניות         |
| <b>2,570</b>    | <b>8,349</b> | יתרה ליום 31 בדצמבר |

## אנבלה טק בע"מ

ביאורים לדוחות הכספיים המאוחדים (המשך)

### ביאור 12 – שעבודים והתקשרויות מהותיות:

#### א. התקשרויות מהותיות

1. הסכם עם מאסטרס תעשיות בע"מ ("מאסטרס")

ביום 7 ביולי 2022 התקשרה החברה בהסכם לייצור והרכבה של משאבות אנבלה עם יצרן סיני בשם מאסטרס, שהינו ספק המשאבות העיקרי. במסגרת ההסכם, נקבע כי ייצור חלק מהמוצר והרכבת המוצר תעשה על ידי ספק זה במפעל שברשותו, זאת בהתאם לתבניות שייצר בהתאם לתוכניות אשר יסופקו לו על ידי החברה.

על פי ההסכם, הספק ישמש כיצרן של יחידת היניקה, כספק ההרכבה כאחראי על הבדיקות הנדרשות, ואריזת המשאבה, כאשר במפעלו מורכבים סך כל חלקי המוצר המגיעים מספקי משנה נוספים. במסגרת אספקת השירותים, אחראי הספק העיקרי על ניהול ההזמנות מספקי המשנה על כל היבטיו.

אספקת המשאבות תבוצע על בסיס צפי רבעוני לכמויות מוסכמות, על פי הזמנות שישלחו על ידי החברה ובאישור הספק העיקרי. החברה לא מחויבת להזמנת כמויות מינימאליות מהספק.

על פי ההסכם, תשלם החברה שיעור של 30% מסכום ההזמנה כ-10 ימים לאחר אישור ההזמנה מצד הספק, והיתרה (בשיעור של 70%) תשולם בתוך 30 ימים לאחר מועד שליחת משאבות אנבלה.

הספק יעניק אחריות על פגמי ייצור או הרכבה על כלל חלקי המוצר, לתקופה של 18 חודשים.

ההסכם הינו לתקופה בלתי קצובה ואולם הן החברה והן הספק העיקרי רשאים להביא לסימום של ההסכם במתן הודעה מראש של 180 ימים.
2. הסכם עם שילב שיווק ישיר לבית היולדות בע"מ

ביום 1 בספטמבר 2022, חתמה החברה עם חברת שילב שיווק ישיר לבית היולדות בע"מ (להלן - שילב) על הסכם שיווק ומכירה.

לחברה עומדת הזכות לבטל את ההתקשרות בין הצדדים במידה ושילב לא תבצע את ההזמנות הנדרשות כמפורט בהסכם שנחתם בין הצדדים.

שילב הינה הלקוח העיקרי של החברה, והמפיץ הבלעדי של מוצר החברה. מכירות ואספקת המוצר לשילב החלו בשנת 2023.
3. מכירה מוקדמת באמצעות אתר אינדיגו

במהלך שנת 2018, קיימה החברה מכירה מוקדמת של המוצר שהיה בשלבי הפיתוח המוקדמים, באמצעות חברת גיוס המונים אינדיגו. החברה התחייבה בפני לקוחותיה, כי בתמורה לתשלום במועד המכירה המוקדמת, יהיו זכאים עם קיום אירוע השקת המוצר במדינה של אותם לקוחות, לקבל את משאבת החלב של החברה. בעת אירוע המכירה המוקדמת, גייסה החברה כ-475 אלפי ש"ח. הסכום שהתקבל הוצג כמקדמות מלקוחות.

במהלך שנת 2023, קיימה החברה אירוע השקה בישראל. כמו כן, החברה הכירה בהכנסות ממכירת משאבות בסכום של 17 אלפי ש"ח. לאחר תאריך הדוח על המצב הכספי, החלה החברה בהליכי השקה בארצות הברית.

דוח על המצב הכספי ליום 31 בדצמבר 2023, סיווגה החברה את כל המקדמות שהתקבלו מלקוחות בישראל ובארה"ב להתחייבויות שוטפות.
4. קבלת אישור ה-FDA

בחודש יולי 2023, קיבלה החברה את אישור ה-510 (K) של ה-FDA, הנדרש לצורך שיווק משאבת אנבלה בארה"ב. לצורך פעילותה בארה"ב, הקימה החברה חברה בת בבעלותה המלאה.

## אנבלה טק בע"מ

ביאורים לדוחות הכספיים המאוחדים (המשך)

### ביאור 12 – שיעבודים והתקשרויות מהותיות (המשך):

#### 5. הסכם עם ספק Moxy method LTD

ביום 31 ביולי 2023, התקשרה החברה בהסכם לקבלת שירותי שיווק ואסטרטגיה עם חברת "מוקסי מת'וד" (להלן: "מוקסי"). במסגרת ההסכם, נקבע כי מוקסי תהיה אחראית על יזמות השיווק והמכירה של החברה בארצות הברית.

בהתאם להסכם, תשלם החברה למוקסי תשלום חודשי בסך של 15 אלפי דולר (כ- 55 אלפי ש"ח) או 10 אלפי דולר (כ- 37 אלפי ש"ח) בתוספת אופציות בשווי 7.5 אלפי דולר (כ- 28 אלפי ש"ח) על פי שווי החברה נכון למועד חתימת ההסכם. ההסכם הינו לתקופה של 12 חודשים החל ממועד חתימת ההסכם ואולם הן החברה והן מוקסי רשאים להביא לסימו של ההסכם במתן הודעה מראש של 30 ימים.

למידע נוסף בדבר הענקת אופציות ראה ביאור 14.א.10.

#### 6. הסכם עם סנתום בע"מ

ביום 31 בדצמבר 2023 התקשרה החברה בהסכם שירותים עם סנתום בע"מ (להלן: "סנתום"), חברה המתמחה בליווי חברות הזנק בהליך גיוס הון ואשר אחד מבעלי השליטה בחברה הוא בעל מניות מהותי בה (להלן בס"ק זה: "הסכם השירותים"). במסגרת ההסכם תספק סנתום לחברה שירותי הפקת תכני שיווק לצורכי קמפיין גיוס הון באמצעי שיווק שונים וגיבוש אסטרטגיה. על פי ההסכם, סנתום תהיה אחראית, בין היתר, לבניית דף קמפיין, כתיבת תכנים ואסטרטגיה שיווקית. ההסכם יהא בתוקף החל ממועד חתימתו ועד לסיום קמפיין הגיוס. במהלך תקופת ההתקשרות, רשאית החברה לבטל ההסכם בתנאים הקבועים בו.

בתמורה למתן השירותים, תשלם החברה לסנתום תשלום חודשי בסך של 10 אלפי ש"ח, 3% מסך תמורת ההנפקה, ו-2% מסך ההשקעות שתבוצענה בחברה החל מכניסתה של סנתום.

#### ב. הליך משפטי כנגד בעל מניות מהותי

ביום 13 במרס 2023, קיבל אחד ממייסדי החברה (להלן המייסד) משותף עסקי לשעבר (להלן השותף לשעבר) מכתב התראה לפני נקיטה בהליכים משפטיים בנושא הפרת הסכם שותפות בין השניים להקמת חברה משותפת אשר הייתה מתוכננת לקדם את מיזם 'משאבה טבעית' של מאשה וסמיון ולדברג (להלן: בני הזוג ולדברג). השותף לשעבר דורש מחצית מאחזקותיו של המייסד בחברה.

ביום 10 בספטמבר 2023, חתמו המייסד ובני הזוג ולדברג על כתב התחייבות לטובת החברה, למרות שלא חלה עליהם כל חובה לעשות זאת, ומבלי שהדבר יהווה הודאה כלשהי באילו מטענותיו של השותף לשעבר, לפיו, ככל שייפסק, בהחלטה חלוטה, כי השותף לשעבר זכאי למניות החברה, יעביר המייסד, לא יאוחר מהמועדים שייקבעו בהחלטה החלוטה, מתוך אחזקותיו בלבד, את סך המניות שייפסקו לטובתו/או כל החלטה אחרת, בין ממונית ובין שאינה ממונית שתתקבל בפסק הדין החלוט ובהתאם ללוחות הזמנים שיקבעו באותה החלטה.

בהתאם לנייר עמדה מטעם יועציה המשפטיים של החברה מיום 18 בדצמבר 2023, בחינת העובדות מבהירה, כי החברה אינה צד להסכם כלשהו עם בירון וכמו כן, למרות הוספת החברה כצד לתביעה, הרי שהסעדים המתבקשים, ככל שיתקבלו, למרות קלישות התביעה, יהיו ללא כל השפעה על אחזקות יתר בעלי המניות בחברה.

#### ג. שעבודים וערבויות

החברה העמידה ערבות בנקאית בבנק לאומי בסך 50 אלפי ש"ח לחברה ממנה שוכרת החברה את משרדה.

## אנבלה טק בע"מ

ביאורים לדוחות הכספיים המאוחדים (המשך)

ביאור 13 – הון:

א. הרכב :

| 31 בדצמבר 2023 |           |
|----------------|-----------|
| מונפק ונפרע    | רשום      |
| מספר מניות     |           |
| 641,256        | 2,500,000 |
| 497,541        | 500,000   |

מניות רגילות בנות 0.01 ע.נ.  
מניות מועדפות א' - מועדפות א' בנות 0.01 ע.נ.

| 31 בדצמבר 2022 |           |
|----------------|-----------|
| מונפק ונפרע    | רשום      |
| מספר מניות     |           |
| 618,835        | 2,500,000 |
| 404,230        | 500,000   |

מניות רגילות בנות 0.01 ע.נ.  
מניות מועדפות א' - מועדפות א' בנות 0.01 ע.נ.

ב. מידע נוסף :

### 1. מניות רגילות

בכפוף לזכויות המניות המועדפות א', המניות הרגילות יהיו בעלות דירוג שווה ביניהן (פארי פאסו), ויהיו מורכבות מכל הזכויות הנלוות למניות בחברה וכל הזכויות, העדפות, הרשאות והגבלות אחרות שניתנו לאותן מניות רגילות בהתאם לתקנון זה ו/או החוק, לרבות אך מבלי להגביל:

זכות לקבלת זימון, והשתתפות באסיפות בעלי המניות (כאשר לכל מניה בת 0.01 ש"ח ע.נ. קול אחד).

להשתתף ולקבל (פארי פאסו), מניות בונוס, בונוסים, רווחים או חלוקות כפי שיוכרזו על ידי הדירקטוריון ויאושרו על ידי בעלי המניות (במידת הצורך), מתוך כספים הזמינים לפי חוק.

עם פירוק החברה – להשתתף בחלוקת נכסי וכספי החברה הזמינים כדין לחלוקה לבעלי המניות לאחר תשלום כל החובות וההתחייבויות האחרות של החברה (בכל מקרה, באופן יחסי לסך המניות המונפק של החברה וסך התמורה אשר ששילמו בעלי המניות על חשבון מניותיהם, במידה ולא שולמו במלואם, לפני שנעשו קריאות לתשלום)

### 2. מניות מועדפות א'

המניות מועדפות א' מקנות למחזיקים בהם את הזכויות הבאות:

- א. כלל הזכויות אשר מקנות מניות רגילות של החברה.
- ב. במקרה של אירוע מימוש ו/או חלוקה, זכות לתמורת החלוקה, לפני ובעדיפות על בעלי מניות האחרים, בסכום השווה למחיר הנפקה המקורי של המנייה המועדפת.
- ג. כל מנית מועדפות א' תהיה ניתנת להמרה, לפי שיקול דעתו של בעל מניות המחזיק בה, בכל עת לאחר מועד הנפקת המניה, למספר המניות הרגילות ששולמו במלואן, כפי שנקבע על ידי חלוקת מחיר הנפקה מקורי של מנית מועדפות א' במחיר ההמרה (כהגדרתו להלן) במועד הקיים למניה זו. טרם הנפקת החברה בבורסה, במקרה שהחברה תנפיק ניירות ערך חדשים במחיר רכישה נמוך ממחיר ההמרה הרלוונטי של כל מנית מועדפות א' שבתוקף בצמוד להנפקה, אז מחיר ההמרה הרלוונטי בעבור מניות מועדפות א' יופחת ללא תמורה נוספת, בהתאם לנוסחה כפי שנקבע בתקנון.
- ד. על אף האמור לעיל, לא תיעשה כל התאמה של מחיר ההמרה כאמור לעיל, אם תהיה לכך השפעה של הגדלת מחיר ההמרה מעל למחיר ההמרה שהיה בתוקף מיד לפני התאמה כזו. לא יבוצעו התאמות של מחיר ההמרה עבור מניות מועדפות בסכום הנמוך ממאית הסנט (0.0001 דולר) למניה.

## אנבלה טק בע"מ

ביאורים לדוחות הכספיים המאוחדים (המשך)

### ביאור 13 – הון (המשך):

ה. בגין כל אחת ממניות המועדפות א' תהיה למחזיק בהן זכות הצבעה ביחד עם שאר המניות של החברה, ולא כסוג נפרד, בכל האסיפות הכלליות, למעט כמפורט בתקנון או בהתאם להוראות החוק החל, כאשר לכל מניה מועדפות א' בת 0.01 ש"ח ע.נ. קול אחד.

#### ג. הנפקת הון

##### שנת 2021

1. במהלך חודש יולי 2021, מומשו 4,144 אופציות למניות רגילות בעלות 0.01 ש"ח ע.נ. בתמורה לערך הנקוב.
2. הונפקו 20,717 מניות מועדפות א' בעלות 0.01 ש"ח ע.נ. כנגד המרת התחייבויות בגין SAFE שהונפקו בשנים קודמות, בשווי 1,821 אלפי ש"ח.
3. הונפקו 98,415 מניות מועדפות א' בעלות 0.01 ש"ח ע.נ. באמצעות המרת מכשירי SAFE שהונפקו במהלך שנת 2021, בתמורה לסך של 4,255 אלפי ש"ח.
4. הונפקו 62,719 מניות מועדפות א' בעלות 0.01 ש"ח ע.נ. באמצעות גיוס המונים, בתמורה לסך של 4,312 אלפי ש"ח (לפני הוצאות הנפקה בסך 394 אלפי ש"ח).

##### שנת 2022

הונפקו 34,428 מניות מועדפות א' בעלות 0.01 ש"ח ע.נ. באמצעות גיוס המונים, בתמורה לסך של 2,173 אלפי ש"ח (לפני הוצאות הנפקה בסך 212 אלפי ש"ח).

##### שנת 2023

1. במהלך החציון הראשון לשנת 2023, הונפקו 31,453 מניות מועדפות א' בעלות 0.01 ש"ח ע.נ. כנגד המרת התחייבויות בגין SAFE שהונפקו בשנים קודמות, בסך 2,123 אלפי ש"ח.
2. במהלך החציון הראשון לשנת 2023, הונפקו 61,858 מניות מועדפות א' בעלות 0.01 ש"ח ע.נ. באמצעות גיוס המונים, בתמורה לסך של 5,405 אלפי ש"ח (לפני הוצאות הנפקה בסך 454 אלפי ש"ח).
3. במהלך חודש אוגוסט 2023, מומשו 20,994 אופציות למניות רגילות בעלות 0.01 ש"ח ע.נ. בתמורה לערך הנקוב.
4. במהלך חודש אוקטובר 2023, מומשו 1,427 אופציות למניות רגילות בעלות 0.01 ש"ח ע.נ. בתמורה לערך הנקוב.

## אנבלה טק בע"מ

ביאורים לדוחות הכספיים המאוחדים (המשך)

### ביאור 14 – תשלום מבוסס מניות:

בחודש אוגוסט 2020, אימצה החברה תכנית אופציות (להלן: "התכנית"), על פיה יוקצו מעת לעת, לעובדים, לדירקטורים, לנושאי משרה, ליועצים ולנותני שירותים של החברה (להלן: "ניצעים"), ללא תמורה, כפי שיקבע על ידי דירקטוריון החברה, אופציות לא רשומות לרכישה של מניות רגילות בנות 0.01 ש"ח ערך נקוב כל אחת של החברה (להלן: "האופציות").

#### א. פירוט ההענקות

1. באפריל 2020, הנפיקה החברה 16,576 אופציות לעובד, הניתנות למימוש למניה רגילה בת 0.01 ש"ח כנגד תשלום תוספת מימוש קבועה במזומן של 0.01 ש"ח. 25% מהאופציות תבשלנה לאחר שנה אחת, ויתרת האופציות תבשלנה בחלקים שווים מדי רבעון על פני 36 חודשים. שוויה ההוגן של האופציה במועד ההענקה הינו 16.00 ש"ח. באפריל 2021, סיים העובד את העסקתו, מימש 4,144 אופציות ל 4,144 מניות רגילות, ויתרת האופציות חולטה.
  2. באפריל 2021, הנפיקה החברה 5,995 אופציות לשני עובדים, הניתנות למימוש למניה רגילה בת 0.01 ש"ח כנגד תשלום תוספת מימוש קבועה במזומן של 0.01 ש"ח. 25% מהאופציות תבשלנה לאחר שנה אחת, ויתרת האופציות תבשלנה בחלקים שווים מדי רבעון על פני 36 חודשים. שוויה ההוגן של האופציה במועד ההענקה הינו 15.47 ש"ח.
  3. באפריל 2021, הנפיקה החברה 1,713 אופציות לעובדת, הניתנות למימוש למניה רגילה בת 0.01 ש"ח כנגד תשלום תוספת מימוש קבועה במזומן של 0.01 ש"ח. 33% מהאופציות תבשלנה במועד הנפקתן, ויתרת האופציות תבשלנה בחלקים שווים מדי רבעון על פני 36 חודשים. שוויה ההוגן של האופציה במועד ההענקה הינו 15.47 ש"ח.
  4. ביולי 2021, הנפיקה החברה 21,408 אופציות לעובד, הניתנות למימוש למניה רגילה בת 0.01 ש"ח כנגד תשלום תוספת מימוש קבועה במזומן של 0.01 ש"ח. 25% מהאופציות תבשלנה לאחר שנה אחת, ויתרת האופציות תבשלנה בחלקים שווים מדי רבעון על פני 36 חודשים. שוויה ההוגן של האופציה במועד ההענקה הינו 15.15 ש"ח.
  5. באפריל 2022, הנפיקה החברה 13,507 אופציות לשלושה עובדים ושתי יועצות, הניתנות למימוש למניה רגילה בת 0.01 ש"ח כנגד תשלום תוספת מימוש קבועה במזומן של 0.01 ש"ח. 25% מהאופציות תבשלנה לאחר שנה אחת, ויתרת האופציות תבשלנה בחלקים שווים מדי רבעון על פני 36 חודשים. שוויה ההוגן של האופציה במועד ההענקה הינו 34.00 ש"ח.
  6. ביולי 2022, הנפיקה החברה 5,460 אופציות לעובד, הניתנות למימוש למניה רגילה בת 0.01 ש"ח כנגד תשלום תוספת מימוש קבועה במזומן של 0.01 ש"ח. 25% מהאופציות תבשלנה לאחר שנה אחת, ויתרת האופציות תבשלנה בחלקים שווים מדי רבעון על פני 36 חודשים. שוויה ההוגן של האופציה במועד ההענקה הינו 36.77 ש"ח.
  7. בדצמבר 2022, הנפיקה החברה 5,100 אופציות לעובד, הניתנות למימוש למניה רגילה בת 0.01 ש"ח כנגד תשלום תוספת מימוש קבועה במזומן של 0.01 ש"ח. 25% מהאופציות תבשלנה לאחר שנה אחת, ויתרת האופציות תבשלנה בחלקים שווים מדי רבעון על פני 36 חודשים. שוויה ההוגן של האופציה במועד ההענקה הינו 51.14 ש"ח.
  8. במאי 2023, הנפיקה החברה 5,644 אופציות ליועץ, הניתנות למימוש למניה רגילה בת 0.01 ש"ח כנגד תשלום ערך הנקוב. האופציות תבשלנה בחלקים שווים מדי רבעון על פני 24 חודשים. שוויה ההוגן של האופציה במועד ההענקה הינו 53.98 ש"ח.
  9. ביום 30 ביוני 2023, הסתיימה העסקתו של עובד בחברה. במסגרת סיום העסקתו, הוסכם על האצה חלקית של מספר אופציות שהוענקו לו כך שזכונ ליום 30 ביוני 2023, יתרת האופציות שהבשילו הינה 20,994 אופציות.
- בחודש אוגוסט 2023, מימש העובד את מלוא האופציות למניות רגילות בעלות ע.נ 0.01 ש"ח כנגד תשלום ערך הנקוב.

## אנבלה טק בע"מ

ביאורים לדוחות הכספיים המאוחדים (המשך)

### ביאור 14 – תשלום מבוסס מניות (המשך):

10. ביולי 2023, חתמה החברה על הסכם מתן שירותים עם נותן שירותים חיצוני לתקופה של 12 חודשים. בהתאם להסכם, יהיה זכאי נותן השירותים לתגמול חודשי קבוע בסך 15 אלפי דולר (54 אלפי ש"ח) במזומן או ל 10 אלפי דולר (36 אלפי ש"ח) ו-313.416 אופציות הניתנות למימוש למניה רגילה אחת תמורת ערכן הנקוב. (סך האופציות המקסימליות שניתן להנפיק לנותן השירותים הינו 3,761 אופציות), בהתאם להחלטת החברה.

במהלך שנת 2023 בחרה החברה אפשרות של תשלום מזומן והנפקת אופציות בגין חודשים יולי עד דצמבר.

11. בחודש אוקטובר 2023, הסתיימה העסקתה של עובדת בחברה. במסגרת סיום העסקתה מימשה העובדת את 1,427 האופציות ברשותה שהבשילו למניות רגילות בעלות ע.ג. 0.01 ש"ח כנגד תשלום ערכן הנקוב.

ב. שווי ההטבה נמדד במועד ההענקה בהתייחס לשווי ההוגן של המכשירים ההוניים המוענקים בהתאם למודלים המתוארים לעיל בביאור 11. הערך הכלכלי של כל אופציה מחושב על פי מחיר המניה ביום הענקת האופציה.

ג. להלן מידע בדבר אופציות שהוענקו:

| 2021                              |              | 2022                              |              | 2023                              |              |                               |
|-----------------------------------|--------------|-----------------------------------|--------------|-----------------------------------|--------------|-------------------------------|
| ממוצע משוקלל אורך חיים חוזי בשנים | מספר אופציות | ממוצע משוקלל אורך חיים חוזי בשנים | מספר אופציות | ממוצע משוקלל אורך חיים חוזי בשנים | מספר אופציות |                               |
| 8.82                              | 37,907       | 8.57                              | 50,447       | 8.18                              | 69,414       | קיימות במחזור בתחילת שנה      |
| 8.93                              | (4,144)      | -                                 | -            | -                                 | (22,421)     | מומשו                         |
| 8.93                              | (12,432)     | -                                 | -            | -                                 | (8,601)      | חולטו                         |
| 10.00                             | 29,116       | 10.00                             | 18,967       | 10.00                             | 7,211        | הוענקו קיימות במחזור בתום שנה |
| 8.57                              | 50,447       | 8.18                              | 69,414       | 8.08                              | 45,603       | ניתנות למימוש בתום שנה        |
|                                   | 22,188       |                                   | 31,881       |                                   | 31,358       |                               |

ממוצע משוקלל של תוספות המימוש של האופציות בכל אחת מהשנים, הינו 0.01 ש"ח

למידע בדבר אופציות שהוענקו לאחר תאריך הדוח על המצב הכספי, ראה ביאור 18 ג.

### ביאור 15 - מיסים על ההכנסה:

#### א. שיעורי מס

החברה חייבת במס חברות בשיעור רגיל. שיעור מס החברות שחל בשנים 2021, 2022 ו 2023 הינו 23%. רווחי הון בידי החברה בישראל חייבים במס לפי שיעור מס החברות הרגיל החל בשנת המס.

#### ב. הפסדים להעברה לצורכי מס

הפסדים לצורכי מס המועברים לשנים הבאות מגיעים לכדי 32.9 מיליוני ש"ח ו- 22.9 מיליוני ש"ח לימים 31 בדצמבר 2023 ו- 2022, בהתאמה. החברה לא הכירה במיסים נדחים בגין הפסדים להעברה כיוון שהיא אינה צופה הכנסה חייבת בעתיד הנראה לעין.

#### ג. שומות מס

לחברה טרם הוצאות שומות מס סופיות.

## אנבלה טק בע"מ

ביאורים לדוחות הכספיים המאוחדים (המשך)

ביאור 16 - פירוטים נוספים לדוחות הכספיים:

### א. הכנסות

הכנסות לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2023, בסך של 1.7 מיליוני ש"ח, נובעות מלקוח אחד - שילב שיווק ישיר לבית היולדות בע"מ, המהוות כ-57% מסך ההכנסות של החברה לתקופה. יתר ההכנסות נובעות ממכירה ישירה באמצעות אתר האינטרנט של החברה.

כל ההכנסות מקורן בישראל.

| לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר |      |              |
|------------------------------|------|--------------|
| 2021                         | 2022 | 2023         |
| אלפי ש"ח                     |      |              |
| -                            | -    | 2,319        |
| -                            | -    | 287          |
| -                            | -    | 61           |
| -                            | -    | (1,019)      |
| -                            | -    | <b>1,648</b> |

### ב. עלות המכר:

קניות  
הובלה וקבלני משנה  
אחרות  
שינויים במלאי

|              |              |              |
|--------------|--------------|--------------|
| 1,335        | 2,432        | 2,375        |
| 140          | 372          | 315          |
| 35           | 97           | 167          |
| 2,009        | 3,018        | 2,217        |
| 47           | 361          | 763          |
| <b>3,566</b> | <b>6,280</b> | <b>5,837</b> |

### ג. הוצאות מחקר ופיתוח:

שכר והוצאות נלוות  
עלות תשלום מבוסס מניות  
פחת  
יעוץ הנדסי וחומרים  
אחרות

|            |            |              |
|------------|------------|--------------|
| 38         | 366        | 888          |
| -          | 61         | 224          |
| -          | -          | 133          |
| 74         | 432        | 1,388        |
| <b>112</b> | <b>859</b> | <b>2,633</b> |

### ד. הוצאות מכירה ושיווק:

שכר והוצאות נלוות  
עלות תשלום מבוסס מניות  
קבלי משנה ומפרסמים  
פרסום ושיווק

|              |              |              |
|--------------|--------------|--------------|
| 816          | 922          | 842          |
| 73           | 113          | 113          |
| 89           | 190          | 292          |
| 127          | 428          | 863          |
| 85           | 129          | 144          |
| <b>1,190</b> | <b>1,782</b> | <b>2,254</b> |

### ה. הוצאות הנהלה וכלליות:

שכר והוצאות נלוות  
הפחתת נכס זכות שימוש  
אחזקת משרד  
שירותים מקצועיים  
אחרות

|          |            |            |
|----------|------------|------------|
| -        | 237        | 145        |
| 6        | -          | 2          |
| <b>6</b> | <b>237</b> | <b>147</b> |

### ו. הכנסות והוצאות מימון, נטו:

#### הכנסות מימון:

הפרשי שער  
אחרות

|            |            |              |
|------------|------------|--------------|
| 6          | 18         | 42           |
| 90         | -          | -            |
| 11         | 17         | 9            |
| 887        | 638        | 1,726        |
| <b>994</b> | <b>673</b> | <b>1,777</b> |

#### הוצאות מימון:

עמלות בנק  
הפרשי שער  
ריבית בגין חכירות  
הוצאות מימון בגין מכשירי  
SAFE



## אנבלה טק בע"מ

ביאורים לדוחות הכספיים המאוחדים (המשך)

### ביאור 17 - עסקאות ויתרות עם צדדים קשורים ובעלי עניין:

"בעל עניין" - כהגדרת מונח זה בתקנות ניירות ערך (דוחות כספיים שנתיים), התש"ע-2010.

"צד קשור" - כהגדרת מונח זה בתקן חשבונאות בינלאומי-IAS24.

אנשי המפתח הניהוליים של החברה הנכללים יחד עם גורמים אחרים בהגדרת צדדים קשורים האמורה בתקן חשבונאות בינלאומי IAS24 כוללים את חברי הדירקטוריון וחברי ההנהלה הבכירה.

#### א. יתרות עם צדדים קשורים:

| ליום 31 בדצמבר |            |                       |
|----------------|------------|-----------------------|
| 2022           | 2023       |                       |
| אלפי ש"ח       |            |                       |
| 346            | 359        | זכאים ויתרות זכות (1) |
| 39             | 39         | הלוואה (2)            |
| <b>385</b>     | <b>398</b> |                       |

- (1) יתרה עם בעלי מניות הינה יתרה שוטפת בגין שכר שוטף ושכר משנים קודמות ואחרות.
- (2) בשנת 2017, חתמה בעלת מניות על הסכם מתן הלוואה בסך של 100 אלפי ש"ח לחברה. ההלוואה נושאת ריבית שנתית בשיעור נמוך המותר על פי חוק וצמודה למדד המחירים לצרכן. בפועל, לא הועבר סכום ההלוואה כאמור, אך בעלת המניות ביצעה מספר רכישות ציוד שונות עבור החברה על חשבון ההלוואה בסך של 101 אלפי ש"ח. מעת לעת, החברה השיבה חלק מהסכום הנ"ל, כך שנכון ליום הדוח על המצב הכספי, יתרת ההתחייבות הינה 39 אלפי ש"ח.
- לאחר תאריך הדוח על המצב הכספי, חתמה החברה עם בעלת המניות על ביטול הסכם ההלוואה והעמדת יתרת ההלוואה לפירעון מיידי, עם השלמת גיוס בסכום של 2 מיליוני דולר.

#### ב. שכר אנשי המפתח הניהוליים:

| לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר |             |          |             |          |             |                   |
|------------------------------|-------------|----------|-------------|----------|-------------|-------------------|
| 2021                         |             | 2022     |             | 2023     |             |                   |
| אלפי ש"ח                     | מספר מקבלים | אלפי ש"ח | מספר מקבלים | אלפי ש"ח | מספר מקבלים |                   |
| 1,275                        | 4 (*)       | 2,002    | 5 (*)       | 2,160    | 5 (*)       | שכר והוצאות נלוות |
| 81                           | 1           | 329      | 2           | 134      | 2           | תשלום מבוסס מניות |

(\*) מתוכם, שלושה מכהנים כדירקטורים בחברה.

#### ג. הסכמי העסקה עם נושאי משרה ובעלי עניין:

##### 1. אורי יפה - מייסד, מנכ"ל, דירקטור

מר יפה, אחד ממייסדי החברה, מכהן כמנכ"ל החברה החל מאוגוסט 2018, בהתאם להסכם העסקה שנחתם בין הצדדים ביום 1 באוגוסט 2018, וכפי שעודכן בהחלטות הדירקטוריון מעת לעת (להלן "הסכם העסקה"). מר יפה הינו בעל מניות בחברה ומכהן בה כדירקטור החל מתחילת כהונתו. בהתאם להוראות הסכם העסקה, מר יפה מכהן כמנכ"ל במשרה מלאה בתמורה לתשלום חודשי גלובאלי בסך של 45 אלפי ש"ח (להלן: "השכר החודשי הקבוע"), המשקף גם רכיב פיצוי אי תחרות. על פי הסכם העסקה, עם הגעת החברה ליעד מכירות של לפחות 5,000 משאבות אנבלה בחודש במשך שלושה חודשים רצופים, יועלה שכרו של מר יפה לסך כולל של 55 אלפי ש"ח (כולל תשלום עבור שעות נוספות ופיצוי אי תחרות). בנוסף זכאי מר יפה לתנאים סוציאליים והפרשות כלהלן: הפרשות לקרן פנסיה; הפרשות לקרן השתלמות; חופשה שנתית בת 24 ימי עבודה (בתוספת יום בכל שנת וותק, זאת עד 30 יום), הניתנים לצבירה על פי דין. ימי החופשה שנצברו לטובת העובד, יהיו ניתנים לפדיון במועד סיום העסקה בהתאם לקבוע בדין; תשלום ימי מחלה ודמי הבראה כחוק; החזר הוצאות לטלפון.

הסכם העסקה יעמוד בתוקפו לתקופה שאינה מוגבלת בזמן ויהיה ניתן לביטול על ידי כל אחד מהצדדים בהודעה מוקדמת בת 150 ימים.

## אנבלה טק בע"מ

ביאורים לדוחות הכספיים המאוחדים (המשך)

### ביאור 17 - עסקאות ויתרות עם צדדים קשורים ובעלי עניין (המשך):

למר יפה כיסוי ביטוחי במסגרת פוליסת אחריות מקצועית לדירקטורים ונושאי משרה והוא זכאי לכתבי פטור ושיפוי בנוסח המקובל בחברה.

כמו כן, מר יפה המחזק זכויותיו לחברה בקשר עם פיתוחיו בחברה, כמקובל בחברה. מר יפה גם מחויב לשמירת סודיות בתקופת עבודתו בחברה ולאחר סיום עבודתו, מכל סיבה שהיא, ולהימנעות מתחרות לתקופה של 12 חודשים לאחר סיום ההעסקה.

עם השלמת גיוס של לפחות 2 מיליוני דולר, תשלם החברה למר יפה סך של 95 אלפי ש"ח עבור שכר שטרם שולם לו, אשר נכון ליום 31 בדצמבר 2023 קיימת התחייבות שוטפת המוצגת כיתרת זכאים ויתרות זכות.

למידע נוסף בדבר הענקת אופציות ועדכון שכרו, ראה ביאור 18 ג' 1 אירועים לאחר הדוח על המצב הכספי.

#### 2. שרון דובר - סמנכ"לית שיווק

גברת דובר, מכהנת כסמנכ"לית שיווק (VP Marketing) בחברה החל משנת 2022 כאשר תנאי הכהונה הינם בהתאם להסכם עבודה מיום 4 באפריל 2022 ולהחלטות הדירקטוריון כפי שהתקבלו מעת לעת (להלן בס"ק זה: "הסכם העסקה").

בהתאם להוראות הסכם העסקה והחלטות הדירקטוריון, עבור משרה מלאה, בתפקידה בכפיפות לסמנכ"ל החברה, זכאית גברת דובר לתשלום חודשי בסך של 38 אלפי ש"ח (ברוטו) (להלן: "השכר החודשי").

בספטמבר 2023 חתמו הצדדים על תיקון להסכם העסקה במסגרתו אבן הדרך להעלאת שכרה החודשי לסך כולל של 42 אלפי ש"ח (ברוטו), המשקף גם רכיב פיצוי אי תחרות, תחול עם השקת מוצרי החברה בארה"ב.

בנוסף זכאי גב' דובר לתנאים סוציאליים והפרשות כלהלן: הפרשות לקרן פנסיה; הפרשות לקרן השתלמות; חופשה שנתית בת 24 ימי עבודה, הניתנים לצבירה לכל היותר עד 50 ימים. ימי החופשה שנצברו לטובת העובדת, יהיו ניתנים לפדיון במועד סיום ההעסקה בהתאם לקבוע בד"ן; תשלום ימי מחלה ודמי הבראה כחוק; החזר הוצאות טלפון כמקובל בחברה.

הסכם העסקה יעמוד בתוקפו לתקופה שאינה מוגבלת בזמן ויהיה ניתן לביטול על ידי כל אחד מהצדדים בהודעה מוקדמת בת 60 ימים.

בנוסף לשכרה, גב' דובר זכאית לבונוס שנתי, בהתאם לעמידה ביעדים שיוגדרו על ידי מנכ"ל החברה בכל שנה. סכום הבונוס השנתי יעמוד על סך של עד שווי משכורתה החודשית, כאשר חלוקתו תקבע בהתאם לשיקול דעתו של מנכ"ל החברה בלבד, זאת בכפוף להחלטת דירקטוריון החברה לפיה הדבר אינו פוגע בקווי אשראי של החברה. בונוס כאמור ישולם לה במהלך שנה מסוימת בגין שנה קלנדרית קודמת. במקרה של שנת עבודה חלקית, בהינתן קביעת חלוקת בונוס, זה יחולק פרו-ראטה על התקופה הרלבנטית. בחודש ינואר 2024, שולם לגב' דובר בונוס שנתי כאמור. נכון ליום 31 בדצמבר 2023 קיימת התחייבות שוטפת המוצגת כיתרת זכאים ויתרות זכות.

בנוסף לכך, זכאית גב' דובר גם להטבת אופציות במסלול 102 על פי פקודת מס הכנסה, כפי שנקבע בהסכם אופציה אשר נחתם בין הצדדים ביום 13 באוקטובר 2022, במסגרתו הוענקו לה 5,460 אופציות לרכוש 5,460 מניות רגילות של החברה, בעלות ע.ג. 0.01 כל אחת, בהתאם לתכנית האופציות הקיימת כפי שאומצה ואושרה בחברה באוגוסט, 2020 (להלן בסעיף זה: "האופציות"). האופציות תבשלנה על פני תקופה של 48 חודשים, כאשר 25% מכמות האופציות תבשלנה בחלוף 12 חודשים מתחילת העסקתה ויתרת 75% מכמות האופציות תבשיל על פני תקופה של 36 חודשים נוספים ב-12 מנות רבעוניות שוות. במקרה של סיום העסקה, תהא גב' דובר זכאית למימוש האופציות אשר הבשילו עד למועד סיום ההעסקה לתקופה של 90 יום נוספים לאחר סיום העסקתה בהתאם לתכנית האופציות של החברה.

גב' דובר מחויבת לשמירת סודיות בתקופת עבודתו בחברה ולאחר סיום עבודתה, מכל סיבה שהיא, ולהימנעות מתחרות לתקופה של 12 חודשים לאחר סיום ההעסקה בקשר עם תחום עיסוקה של החברה.

## אנבלה טק בע"מ

ביאורים לדוחות הכספיים המאוחדים (המשך)

### ביאור 17 - עסקאות ויתרות עם צדדים קשורים ובעלי עניין (המשך):

#### 3. מריה ולדברג - מייסדת, סמנכ"לית מוצר, דירקטורית

גברת ולדברג, מכהנת כסמנכ"לית מוצר (VP Product) בחברה החל משנת 2018, כאשר תנאי הכהונה הינם בהתאם להסכם עבודה מיום 31 ביולי 2018, אשר תוקן בספטמבר 2020, ולהחלטות הדירקטוריון כפי שהתקבלו מעת לעת (להלן: "הסכם העסקה").

בהתאם להוראות הסכם ההעסקה והחלטות הדירקטוריון, עבור שלושת ריבעי משרה (75%), בתפקידה בכפיפות למנכ"ל החברה, זכאית גברת ולדברג לתשלום חודשי בסך של 15 אלפי ש"ח (ברוטו), זאת כאשר שכרה כאמור משקף גם רכיב פיצוי אי תחרות (להלן: "השכר החודשי").

בנוסף זכאית גב' ולדברג לתנאים סוציאליים והפרשות כלהלן: הפרשות לקרן פנסיה; חופשה שנתית לרבות צבירה על פי דין. ימי החופשה שנצברו לטובתה יהיו ניתנים לפדיון במועד סיום ההעסקה בהתאם לקבוע בדין; תשלום ימי מחלה ודמי הבראה כחוק; החזר הוצאות על טלפון כמקובל בחברה.

הסכם ההעסקה יעמוד בתוקפו לתקופה שאינה מוגבלת בזמן ויהיה ניתן לביטול על ידי כל אחד מהצדדים בהודעה מוקדמת בת 30 ימים.

גב' ולדברג המחיתה זכויותיה לחברה בקשר עם פיתוחיה בחברה, כמקובל בחברה. כמו כן, היא גם מחויבת לשמירת סודיות בתקופת עבודתה בחברה ולאחר סיום עבודתה, מכל סיבה שהיא, ולהימנעות מתחרות לתקופה של 12 חודשים לאחר סיום ההעסקה.

נכון ליום 31 בדצמבר 2023, קיימת התחייבות שוטפת כלפי סמנכ"לית המוצר בסך כ- 76 אלפי ש"ח ו- 39 אלפי ש"ח בגין ציוד שרכשה עבור החברה המוצגים כיתרת זכאים ויתרות זכות אשר ישולמו לה עם השלמת גיוס בסכום של 2 מיליוני דולר.

למידע נוסף בדבר עדכון הסכם ההעסקה עם גב' ולדברג, ראה ביאור 18 ג' 2 אירועים לאחר הדוח על המצב הכספי.

#### 4. מיכאל סמדג'ה - סמנכ"ל פיתוח

מר סמדג'ה כיהן כסמנכ"ל פיתוח בחברה החל משנת 2021, כאשר תנאי כהונתו היו בהתאם להסכם העסקה מיום 24 במאי 2021 (להלן: "הסכם העסקה").

בהתאם להוראות הסכם ההעסקה, עבור משרה מלאה, בתפקידו בכפיפות למנכ"ל החברה, זכאי היה מר סמדג'ה לתשלום חודשי בסך של 39 אלפי ש"ח (ברוטו), כאשר שכרו שיקף גם רכיב פיצוי אי תחרות (להלן: "השכר החודשי").

בנוסף זכאי היה מר סמדג'ה לתנאים סוציאליים והפרשות כלהלן: הפרשות לקרן פנסיה; הפרשות לקרן השתלמות; חופשה שנתית בת 18 ימי עבודה. תשלום ימי מחלה ודמי הבראה כחוק; החזר הוצאות כמקובל בחברה.

למר סמדג'ה היה כיסוי ביטוחי במסגרת פוליסת אחריות מקצועית לדירקטורים ונושאי משרה.

מר סמדג'ה המחיה זכויותיו לחברה בקשר עם פיתוחיו בחברה, כמקובל בחברה. כמו כן, הוא היה מחויב לשמירת סודיות בתקופת עבודתו בחברה ובעת, לאחר סיום עבודתו, בנוסף להימנעות מתחרות לתקופה של 12 חודשים לאחר סיום העסקתו.

בנוסף לכך, על פי הסכם ההעסקה זכאי היה מר סמדג'ה לאופציות במסלול 102 על פי פקודת מס הכנסה, כאשר הוענקו לו 34,409 אופציות לרכוש 34,409 מניות רגילות של החברה, בעלות ע.ג. 0.01 כל אחת, בהתאם לתוכנית האופציות הקיימת כפי שאומצה ואושרה בחברה ביום 26 באוגוסט, 2020.

מר סמדג'ה סיים את העסקתו בחברה ביום 30 ביוני 2023, והחל ממועד זה משמש מר סמדג'ה כיועץ לחברה בקשר עם פיתוח מוצריה בהיקף משרה של כ-50%.

לאחר סיום העסקתו בחברה, ביום 30 באוגוסט 2023, הודיע מר סמדג'ה על מימוש של 20,994 אופציות שברשותו, כך שנכון למועד התשיב, מחזיק סמדג'ה ב- 20,994 מניות רגילות של החברה, בעלות ע.ג. 0.01 ש"ח כל אחת.

## אנבלה טק בע"מ

ביאורים לדוחות הכספיים המאוחדים (המשך)

### ביאור 17 - עסקאות ויתרות עם צדדים קשורים ובעלי עניין (המשך):

#### 5. סמיון ולדברג – יועץ שיווק, דירקטור

מר ולדברג, מכהן בחברה החל משנת 2018, כאשר תנאי ההעסקה הינם בהתאם להסכם עבודה מיום 31 ביולי 2018 ולהחלטות הדירקטוריון כפי שהתקבלו מעת לעת (להלן: "הסכם העסקה").

בשנת 2019 הסכימו הצדדים על עדכון תנאי ההתקשרות באופן שמשכר חודשי גלובלי יעבור מר ולדברג לשכר שעתי בסך של 181 ש"ח לשעת עבודה בתוספת תנאים סוציאליים, בהתאם לחישוב שבוצע בין הצדדים.

בעקבות גיוסה של סמנו"לית שיווק, שרון דובר, במשרה מלאה בחברה, החל מיוני 2022 עובד מר ולדברג כמומחה במחלקת השיווק של החברה.

בנוסף זכאי מר ולדברג לתנאים סוציאליים והפרשות כלהלן: הפרשות לקרן פנסיה ו/או ביטוח מנהלים; חופשה שנתית לרבות צבירה על פי דין. ימי החופשה שנצברו לטובתה יהיו ניתנים לפדיון במועד סיום ההעסקה בהתאם לקבוע בדין; תשלום ימי מחלה ודמי הבראה כחוק; החזר הוצאות על טלפון כמקובל בחברה.

הסכם ההעסקה יעמוד בתוקפו לתקופה שאינה מוגבלת בזמן ויהיה ניתן לביטול על ידי כל אחד מהצדדים בהודעה מוקדמת בת 30 ימים.

למר ולדברג כיסוי ביטוחי במסגרת פוליסת אחריות מקצועית לדירקטורים ונושאי משרה והוא זכאי לכתבי שיפוי ופטור בנוסח המקובל בחברה.

מר ולדברג המחיה זכויותיו לחברה בקשר עם פיתוחיו בחברה, כמקובל בחברה. כמו כן, הוא גם מחויב לשמירת סודיות בתקופת עבודתו בחברה ולאחר סיום עבודתו, מכל סיבה שהיא, ולהימנעות מתחרות לתקופה של 12 חודשים לאחר סיום ההעסקה.

נכון ליום 31 בדצמבר 2023, קיימת התחייבות שוטפת כלפי מר ולדברג בסך כ- 85 אלפי ש"ח, המוצגת כיתרת זכאים ויתרות זכות (ראה סעיף א' לעיל), אשר תשולם לו עם השלמת גיוס בסכום של 2 מיליוני דולר.

למידע נוסף בדבר עדכון הסכם ההעסקה עם מר ולדברג, ראה ביאור 18 ג' 3 אירועים לאחר הדוח על המצב הכספי.

#### 6. רון אדלמן

בחודש ינואר 2020 מר רון אדלמן, אשר מכהן כדירקטור בחברה, התקשר עם החברה בהסכם למתן שירותים על בסיס שעתי בהתאם להיקף שייקבע ביו הצדדים ובהתאם לדרישת החברה. ממועד חתימת הסכם זה ועד ליום אישור הדוחות הכספיים לא נדרשו מצד החברה השירותים כאמור.

#### ד. התקשרות נמשכת בתמורה משתנה:

בפברואר 2024, נחתם הסכם עם בעלי השליטה לעדכון תנאי העסקתם. נתוני הפרופורמה נערכו לשקף את תוצאות הפעולות לכל אחת מהתקופות בדוחות הכספיים, אילו ההסכם שנחתם היה בתוקף בכל אותן השנים. למידע נוסף ראה ביאור 18.

#### לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר

| 2021     |         | 2022     |         | 2023     |          |
|----------|---------|----------|---------|----------|----------|
| פרופורמה | בפועל   | פרופורמה | בפועל   | פרופורמה | בפועל    |
| אלפי ש"ח |         |          |         |          |          |
| (1,720)  | (1,190) | (2,313)  | (1,783) | (2,784)  | (2,254)  |
| (5,398)  | (4,868) | (9,451)  | (8,921) | (9,810)  | (9,280)  |
| (6,386)  | (5,856) | (9,887)  | (9,357) | (11,440) | (10,910) |
| 4,342    | 4,872   | (2,605)  | (2,075) | (5,891)  | (5,361)  |

הוצאות הנהלה  
וכלליות  
הפסד מפעולות  
הפסד נקי  
הון (גרעון בהון)

## אנבלה טק בע"מ

ביאורים לדוחות הכספיים המאוחדים (המשך)

ביאור 18 - אירועים מהותיים לאחר תאריך הדוח על המצב הכספי:

### א. הסכמי הלוואה המירה - Convertible Loan Agreement ("הסכמי CLA")

בחודשים ינואר עד מרס 2024, גייסה החברה כספים באמצעות הסכמי CLA בסך כולל של 350 אלפי דולר (כ- 1.3 מיליוני ש"ח) (להלן: "CLA 2024").

על פי CLA 2024, בתמורה לסכום ההשקעה, יהיה זכאי כל משקיע למניות החברה או לתמורה, לפי המוקדם משלושת האירועים שלהלן:

(א) במקרה שבוצע גיוס הון של 1 מיליוני דולר (כ- 3.7 מיליוני ש"ח) בטווח של 24 חודשים ממועד חתימת ההסכם הרלוונטי עם אותו משקיע, אזי כל משקיע יהיה זכאי, לפי שיקול דעתו הבלעדי, להמרת סך השקעתו אשר תתבצע בסמוך למועד השלמת עסקה כאמור, כך שהחברה תקצה למשקיע הרלבנטי מספר מניות, מאותו הסוג המוקצה למשקיעים בסיבוב של החברה, השוות לסכום ההשקעה בחלוקת מחיר ההמרה במחיר הנמוך מבין: מחיר המהווה הנחה של 20% על מחיר המניה בסבב גיוס ההון, או בהתאם לשווי חברה של 32 מיליוני דולר על בסיס ההון המונפק באותו המועד; או

(ב) בכל שלב בטווח של 24 חודשים ממועד חתימת ההסכם הרלוונטי עם אותו משקיע ובמידה והמשקיע טרם ניצל את זכותו להמרת סכום השקעתו למניות החברה, לחברה תעמוד הזכות (והחובה בתום 24 חודשים ממועד חתימת ההסכם הרלוונטי עם אותו משקיע) להשיב למשקיע את סכום השקעתו בתוספת ריבית יחסית ומע"מ; או

(ג) בשינוי שליטה ו/או אירוע הנפקה לציבור ו/או פירוק החברה - במידה והמשקיע טרם ניצל את זכותו להמרת סכום השקעתו למניות החברה, החברה תשלם למשקיע סכום השווה לסכום ההשקעה בתוספת ריבית שנתית בגובה 12% ובתוספת מע"מ.

### ב. מענק הרשות הלאומית לחדשנות טכנולוגית

ביום 29 בפברואר 2024 אישרה האסיפה הכללית של בעלי המניות של החברה את מסמכי תכנית המענק של רשות החדשנות (להלן "הרשות").

התקציב שאושר על ידי הרשות במסגרת התכנית מסתכם ב- 2.5 מיליוני ש"ח, בתנאים הבאים:

(1) ריבית 1% SOFR ("הריבית");

(2) החזר תמלוגים בשיעור של 4% עד לסכום המענק בתוספת הריבית;

(3) באירוע מיזוג, תהא רשות החדשנות זכאית לקבל סך השווה למכפלת סכום המענק (כולל הריבית) ב- 3-6, על פי תנאי התכנית.

### ג. עדכון שכר והענקת אופציות

1. עדכון שכר והענקת אופציות לאורי יפה – מייסד, מנכ"ל, דירקטור

ביום 29 בפברואר 2024 אישרה האסיפה הכללית של בעלי מניות החברה כי עם השלמת מימון בסך מצטבר של 2 מיליוני דולר (לרבות הלוואות ומענקים):

א. יהא מר יפה זכאי לעדכון שכרו החודשי הקבוע לסך של 60 אלפי ש"ח.

ב. יוענקו 14,141 אופציות למר יפה, הניתנות למימוש ל-14,141 מניות רגילות במחיר מימוש של 0.01 ש"ח למניה, אשר תבשלנה בהבשלה רבעונית על פני תקופה של 3 שנים. במקרה של מכירה של החברה, העברת שליטה או מכירת נכסים תהא הבשלה מלאה של כל האופציות שטרם הבשילו עד לאותו מועד. אורך חיי האופציות 10 שנים. האופציות תוענקה תחת תוכנית האופציות לעובדים ע"פ סעיף 102 לפקודת מס הכנסה.

2. עדכון שכר מריה ולדברג - מייסדת, סמנכ"לית מוצר, דירקטורית

ביום 29 בפברואר 2024 אישרה האסיפה הכללית של בעלי מניות החברה כי עם השלמת מימון בסך מצטבר של 2 מיליוני דולר (לרבות הלוואות ומענקים), תהא גב' ולדברג זכאית ל: (1) עדכון שכרה החודשי הקבוע לסך של 22.8 אלפי ש"ח עבור 75% משרה, בתוספת 1.5 אלפי ש"ח הוצאות רכב. בתום 12 חודשים מעדכון השכר כאמור, יעודכן שכרה החודשי לסך של 25 אלפי ש"ח; ו- (2) קרן השתלמות וביטוח מנהלים/קרן פנסיה לפי בחירתה.

## אנבלה טק בע"מ

ביאורים לדוחות הכספיים המאוחדים (המשך)

ביאור 18 - אירועים מהותיים לאחר תאריך הדוח על המצב הכספי (המשך):

3. עדכון שכר לסמיון ולדברג – יועץ שיווק, דירקטור

ביום 29 בפברואר 2024 אישרה האסיפה הכללית של בעלי מניות החברה כי עם השלמת מימון בסך מצטבר של 2 מיליוני דולר (לרבות הלוואות ומענקים), תוחלף ההתקשרות בין הצדדים כך שמר ולדברג יעניק לחברה שירותי ייעוץ בתמורה לסך של 300 ש"ח לשעת ייעוץ כנגד חשבונית מס כדין.

למידע נוסף בסבר התקשרות נמשכת בתמורה משתנה ראה ביאור 17 ד'.

### ד. העמדת אשראי מבעלי עניין

ביום 25 בפברואר 2024 חתמה החברה, לאחר אישור האסיפה הכללית מיום 29 בפברואר 2024, עם בעלי עניין בחברה, YLGT Holdings LLC ואורן דוברובסקי (להלן יחד: "המלווים"), על הסכם העמדת אשראי בסכום של עד 1 מיליוני דולר (כ- 3.7 מיליוני ש"ח), הנושאת ריבית שנתית בשיעור של 12%.

החברה זכאית למשוך את סכום האשראי בחלקים ובלבד שסכום כל חלק לא יפחת מ- 200 אלפי דולר (כ- 725 אלפי ש"ח). האשראי יעמוד בתוקף לתקופה של 24 חודשים ממועד חתימת ההסכם, או עד לאירוע הנפקה ו/או מיזוג של החברה, לפי המוקדם.

ככל שהחברה תממש זכותה למשיכת האשראי או חלקו, תינתן קדימות לפרעון סכום זה על פני כל הלוואה אחרת של החברה.

למלווים תעמוד הזכות לרכוש מניות מועדפות א' של החברה במחיר מניה של 23.93 דולר למניה כפוף להתאמות בקרות אירוע הזרמת הון לחברה, עד לגובה יתרת האשראי שהעניקו.

במקרה של איחור בפרעון האשראי שנמשך על ידי החברה, יעודכן מחיר המניה בהתאם למנגנון שנקבע בהסכם. נכון למועד אישור הדוחות הכספיים, החברה טרם מימשה את הזכות למשיכת סכום האשראי.