

3דיאם ייצור דיגטלי בע"מ

(“החברה”)

דוח חציוני ליום 30 ביוני 2024

פרק א' - דוח הדירקטוריון על מצב ענייני החברה ליום 30 ביוני 2024

פרק ב' - דוחות כספיים ליום 30 ביוני 2024

פרק ג' - הצהרות מנהלים

החברה הינה “תאגיד קטן”, כהגדרת מונח זה בתקנה 5 לתקנות ניירות ערך (דוחות תקופתיים ומיידיים), תש”ל-1970 (“תקנות הדוחות”). במסגרת ההקלות שניתנו לתאגידים קטנים, דירקטוריון החברה החליט לאמץ את מלוא ההקלות אשר אושרו לתאגידים קטנים במסגרת התקנות האמורות.

פרק א' - דוח הדירקטוריון על מצב ענייני החברה ליום 30 ביוני 2024

דירקטוריון החברה מתכבד להגיש את דוח הדירקטוריון על מצב ענייני החברה ליום 30 ביוני 2024 ("מועד הדוח") ולתקופה של שישה חודשים שהסתיימה במועד הדוח ("תקופת הדוח"), בהתאם לתקנות הדוחות.

הסקירה שתובא להלן הינה מצומצמת בהיקפה, ומתייחסת לאירועים ולשינויים מהותיים שחלו במצב ענייני החברה בתקופת הדוח, ויש לעיין בה יחד עם הדוח התקופתי של החברה לשנת 2023, כפי שפורסם על-ידי החברה ביום 27 במרץ 2024 (אסמכתא: 2024-01-033366), אשר האמור בו נכלל בדוח זה בדרך של הפנייה ("הדוח התקופתי"). למונחים שבדוח זה תינתן המשמעות שהוגדרה להם בפרק א' לדוח התקופתי, אלא אם צוין במפורש אחרת.

חלק א' - הסברי הדירקטוריון למצב עסקי התאגיד

1. אירועים ושינויים שחלו במצב ענייני החברה בתקופת הדוח ואחריה

- 1.1. ממועד היווסדה ונכון למועד הדוח, החברה עסקה במחקר ופיתוח של ראש אלומה מבוסס לייזר, המיועד לשימוש במדפסות תלת מימד. בנוסף, החברה עסקה בפיתוח מדפסות תלת מימד לצרכי ייצור תעשייתי בהתבסס על הידע והטכנולוגיה הקיימים של החברה.
- 1.2. ביום 20 בנובמבר 2023 החליט דירקטוריון החברה, בין היתר, לפעול לבחינת דרכי פעולה חלופיות, ובכלל זה, מיזוג עם צד שלישי.¹
- 1.3. על רקע ההחלטה האמורה, ביום 10 במרץ 2024 התקשרה החברה בזכר עקרונית לא מחייב עם סולרום אלקטרוניקה בע"מ ("סולרום") (חברה פרטית, העוסקת בפיתוח, תכנון, ייצור ושיווק מוצרים בתחום האלקטרוניקה, האלקטרוניקה והמכניקה) לרכישת סולרום כנגד הקצאת מניות החברה.
- 1.4. בהמשך לחתימת מזכר העקרונות האמור, טרהלאב ונצ'רס שותפות מוגבלת ומר דניאל מאיר, בעלי השליטה בחברה, התחייבו שלא לבצע כל דיספוזיציה במניות של החברה שבבעלותם עד למועד ההשלמה של העסקה או מועדים חלופיים שנקבעו בכתב ההתחייבות.²
- 1.5. בהמשך להחלטת הדירקטוריון, האמורה בסעיף 1.2 לעיל, ולחתימת מזכר העקרונות, האמור בסעיף 1.3, במסגרתו הוסכם, בין היתר, כי אחד התנאים המתלים להשלמת העסקה נשוא מזכר העקרונות האמור הינו שסך המזומן ונכסים זמינים למכירה של החברה במועד ההשלמה לא יפחת מ-6.65 מיליון ש"ח ("התנאי הרלוונטי"), החליט דירקטוריון החברה ביום 14 במרץ 2024 לאמץ תכנית התייעלות וצמצום פעילות, בין היתר, במטרה לאפשר את עמידת החברה בתנאי הרלוונטי. במסגרת ההחלטה האמורה הוחלט לפעול לצמצום מיידי בפעילות החברה, באופן שזו תתמקד בתחום המחקר ופיתוח של לייזרים מסוג QCL, המיועדים לשימוש במדפסות לשימוש בתעשיית ההדפסה התלת מימדית, התעשיות הביטחוניות ועוד, בעוד הפעילות העוסקת בפיתוח מדפסות תלת מימד לצרכי ייצור תעשייתי, תוקפא, וכח האדם של החברה יצומצם באופן מהותי.
- 1.6. על רקע ההתייעלות והקפאת הפעילות של פיתוח מדפסות תלת מימד לצרכי ייצור תעשייתי, בתקופת הדוח בחנה החברה את אופן המשך שיתופי הפעולה, בהם התקשרה, והודיעה על אי-קידום.³
- 1.7. ביום 30 באפריל 2024 התקשרה החברה עם סולרום ובעלי מניותיה בהסכם מחייב, לפיו, בכפוף להתקיימות התנאים המתלים שנקבעו בו, תרכוש החברה את כל מניות סולרום בתמורה להקצאת מניות של החברה לבעלי המניות של סולרום, שיהוו, לאחר הקצאתן, 74% מהונה המונפק של

¹ לפרטים נוספים, ראו דוח מיידי, שפרסמה החברה ביום 20 בנובמבר 2023 (אסמכתא: 2023-01-125733), אשר האמור בו מובא בדוח זה בדרך של הפניה.

² לפרטים נוספים, ראו דוח מיידי, שפרסמה החברה ביום 17 במרץ 2024 (אסמכתא: 2024-01-026685), אשר האמור בו מובא בדוח זה בדרך של הפניה.

³ לפרטים נוספים, ראו דוחות מיידיים, שפרסמה החברה ביום 14 באפריל 2024 ו-26 במאי 2024 (אסמכתאות: 2024-01-036982 ו-2024-01-051991), בהתאמה, אשר האמור בהם מובא בדוח זה בדרך של הפניה.

החברה, וכן, ייכנסו לתוקף החלטות נוספות, וביניהן הקצאת מניות נוספות של החברה ליזמי העסקה, שיהוו, לאחר הקצאתן, 0.99% מהונה המונפק של החברה; שינויים בהרכב הדירקטוריון ובהוות מנכ"ל החברה; שינוי שמה של החברה; ועוד ("ההסכם" ו"העסקה", לפי העניין). השלמת העסקה כפופה להתקיימות התנאים המתלים העיקריים הבאים ("התנאים המתלים") עד ולא יאוחר מ-120 ימים ממועד ההתקשרות בהסכם (קרי – עד ליום 28 באוגוסט 2024; "מועד הסיום"):

1.7.1. קבלת אישור אסיפת בעלי המניות של החברה לעסקה, לרבות להחלטות הנוספות הנובעות מההסכם. בהתאם, ביום 13 ביוני 2024 החברה פרסמה דוח זימון אסיפה, המהווה גם דוח הצעה פרטית חריגה, ובו פירוט מלא של פרטי העסקה ומסמכים נלווים אודות סולרום (אסמכתא: 2024-01-059854), אשר האמור בו מובא בדוח זה בדרך של הפניה ("דוח העסקה"). נכון למועד פרסום דוח זה, מועד האסיפה נקבע ליום 20 באוגוסט 2024, בשעה 9:00;

1.7.2. קבלת אישור הבורסה לניירות ערך בתל-אביב בע"מ ("הבורסה") לרישום למסחר של המניות המוקצות;

1.7.3. היתרה הנזילה של החברה¹ במועד ההשלמה לא תפחת מ-6.65 מיליון ש"ח;

1.7.4. קבלת רולינג מרשויות מס הכנסה, אשר תעניק דחיית תשלום מס לבעלי מניות סולרום בגין העברת מניות סולרום לחברה למועד מימוש המניות המוקצות לבעלי מניות סולרום, לפי סעיף 103כ' לפקודת מס הכנסה, או כל סעיף רלוונטי אחר בפקודה. נכון למועד פרסום הדוח, תנאי זה התקיים;

1.7.5. היעדר מניעה משפטית לקיום ההתחייבויות הנובעות מההסכם;

1.7.6. סך הלוואות הבעלים, שהעמידו בעלי מניות סולרום או חברות בשליטתם, לסולרום ("הלוואות הבעלים"), לא יעלה על 4 מיליון ש"ח במועד ההשלמה;

1.7.7. סך הלוואות הבעלים וההלוואות הפיננסיות לסולרום לא יעלה על 55 מיליון ש"ח במועד השלמת העסקה;

1.7.8. קבלת אישור הצדדים להסכם, כי בתקופה שתחילתה במועד ההתקשרות בהסכם ועד מועד השלמת העסקה לא חל שינוי מהותי לרעה במצגי או התחייבויות מי מהצדדים להסכם;

1.7.9. קבלת אישורים רגולטוריים, ככל שנדרשים על-פי דין, וכן, אישורי צדדים שלישיים הנדרשים לביצוע העסקה והשלמתה.

הצדדים להסכם הסכימו, כי סטייה של עד 10% בתנאים האמורים בסעיפים 1.7.3 ו-1.7.7 לעיל, לא תגרום לשינוי ביחס החלפת המניות בעסקה.

הצדדים להסכם יהיו רשאים (אך לא חייבים) להסכים ביניהם על ויתור על קיומו של איזה מהתנאים המתלים, ובלבד שקיומו אינו נדרש על-פי דין.

היה והתנאים המתלים לא יתקיימו עד מועד הסיום, יהיה כל אחד מהצדדים רשאי להודיע על הארכת התקופה להשגתם ב-30 ימים נוספים ("המועד הנדחה"). דחייה נוספת כפופה לאישור כל הצדדים. ככל שהתנאים המתלים לא יתקיימו עד למועד הסיום או עד למועד הנדחה או מועד נוסף, ככל שיוסכם, יפקע תוקפו של ההסכם.

1.8. בתקופת הדוח ועד למועד פרסום הדוח פקעו 140,503 אופציות לא רשומות למסחר של עובדים ו-171,000 אופציות לא רשומות למסחר ליועצים.²

1.9. בתקופת הדוח ועד למועד פרסום הדוח מומשו 68,504 אופציות לא רשומות למסחר של עובדים

¹ סך המזומן ונכסים זמינים למכירה של החברה במועד ההשלמה של העסקה, בתוספת אגרות לבורסה בגין הרישום למסחר של המניות המוקצות ולרשות ניירות ערך בגין דוח העסקה ובתוספת כל תשלום בגין פוליסת ה-Run Off האמורה בסעיף 7.6 לדוח העסקה, ככל ושולמו טרם מועד ההשלמה של העסקה.

² לפרטים נוספים, ראו דיווחים מיידיים של החברה מהימים 23 בינואר 2024, 25 בינואר 2024, 30 באפריל 2024 ו-25 ביולי 2024 (אסמכתאות: 2024-01-009705, 2024-01-010215, 2024-01-041302 ו-2024-01-078901, בהתאמה), אשר האמור בהם נכלל בדוח זה בדרך של הפניה.

(במנגנון מימוש נטו) ובהתאם הוקצו 32,114 מניות רגילות של החברה.¹

2. **המצב הכספי**

להלן יפורטו עיקרי ההתפתחויות שחלו בסעיפי הדוח על המצב הכספי ליום 30 ביוני 2024 לעומת יום 30 ביוני 2023 ולעומת יום 31 בדצמבר 2023, מתוך דוחותיה הכספיים של החברה ליום 30 ביוני 2024 ("הדוחות הכספיים") (באלפי ש"ח):

הסברי החברה להפרשים בין יום 30 ביוני 2024 לבין יום 31 בדצמבר 2023	ליום		
	31 בדצמבר	30 ביוני	
	2023	2023	2024
			נכסים שוטפים
הירידה במזומנים נבעה מפעילותה השוטפת של החברה.	11,219	15,768	7,649
הירידה נבעה מירידה בהוצאות מראש וכן, מיתרת מע"מ לקבל.	283	600	150
			נכסים לא שוטפים
הירידה נבעה מהודעת החברה למשכיר על אי-מימוש תקופת האופציה לתקופה נוספת.	1,557	1,715	331
	292	290	294
	1,053	1,194	914
			התחייבויות שוטפות
	267	271	249
הירידה נבעה מצמצום פעילותה של החברה בתחום מדפסות התלת מימד.	124	301	30
הירידה נבעה מצמצום פעילותה של החברה בתחום מדפסות התלת מימד שהשפיעה על מצבת העובדים והנלוות בגינם.	1,061	1,239	882
			התחייבויות לא שוטפות
הירידה נבעה מהודעת החברה למשכיר על אי-מימוש תקופת האופציה לתקופה נוספת.	1,464	1,581	266
הגידול נבע בעיקר מגידול יתרת כספי המדען	2,931	2,860	3,298

¹ לפרטים נוספים, ראו דיווחים מיידיים של החברה מימים 21 באפריל 2024, 2 במאי 2024 ו-25 ביולי 2024 (אסמכתאות: 2024-01-039916, 2024-01-042415 ו-2024-01-078901, בהתאמה), אשר האמור בהם נכלל בדוח זה בדרך של הפניה.

הסברי החברה להפרשים בין יום 30 ביוני 2024 לבין יום 31 בדצמבר 2023	ליום	ליום		
	31 בדצמבר	30 ביוני		
	2023	2023	2024	
				נכסים שוטפים
שהתקבלו בחציון הראשון של שנת 2024.				
	8,557	13,315	4,613	הון עצמי

3. תוצאות הפעילות

להלן יוסברו עיקרי ההתפתחויות שחלו בסעיפי הדוח על הרווח והפסד בתקופת הדוח לעומת התקופה המקבילה בשנת 2023 (באלפי ש"ח):

הסברי החברה להפרשים לתקופה של שישה חודשים שהסתיימה ביום 30 ביוני 2024 לעומת התקופה המקבילה אשתקד	לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר	לתקופה של שישה חודשים שהסתיימה ביום 30 ביוני		
	2023	2023	2024	
נבע מהשכרת המכונה ליצרן מוצרי הצריכה עימו התקשרה החברה.	-	-	150	הכנסות ממתן שירותים
הירידה נבעה מצמצום פעילותה של החברה בתחום מדפסות התלת מימד.	(9,656)	(5,238)	(2,209)	הוצאות מחקר ופיתוח, נטו
הירידה נבעה מצמצום פעילותה של החברה בתחום מדפסות התלת מימד.	(3,448)	(2,182)	(1,902)	הוצאות הנהלה וכלליות
	(13,104)	(7,420)	(3,961)	הפסד מפעולות רגילות
בשנת 2023 לחברה היו הכנסות מימון שנבעו מעידכון הערכותיה לגבי התחייבותה למדען הראשי וכן, הכנסות מהפרשי שער וריבית בגין פיקדונות.	1,430	1,300	(263)	(הוצאות) הכנסות מימון, נטו
	(11,674)	(6,120)	(4,224)	סה"כ הפסד כולל לתקופה

הסברי החברה להפרשים לתקופה של שישה חודשים שהסתיימה ביום 31 בדצמבר	לתקופה של שישה חודשים שהסתיימה ביום 30 ביוני		
	2023	2024	
הירידה נבעה מצמצום פעילותה השוטפת של החברה.	(9,968)	(3,383)	מזומנים נטו ששימשו לפעילות שוטפת
הירידה נבעה מממוש פיקדונות לזמן קצר.	8,913	9	מזומנים נטו שנבעו מפעילות השקעה
	(282)	(217)	מזומנים נטו (ששימשו) נבעו מפעילות מימון

5. מקורות מימון

מקורות המימון העיקריים של החברה בשנת 2024 היו מסך יתרת המזומנים שבקופתה שמקורה ההנפקה לציבור על-פי התשקיף משנת 2021 וכן, מענקים מרשות החדשנות. מקורות המימון משמשים את החברה למימון פעילות המחקר והפיתוח, האסטרטגיה העסקית והפעילות העסקית השוטפת.

6. נושאים שאליהם הפנה רואה החשבון את תשומת הלב והערות "עסק חי"

בדוח המבקרים לדוחות הכספיים כללו רואי החשבון המבקרים של החברה הפניית תשומת לב לאמור בבאור 1 בדבר תוצאות פעילות החברה, חשיפת פעילותה לסיכונים ואי-וודאות ביחס להמשך פיתוח ושיווק מוצריה ולגבי תלות החברה בגיוס כספים ממשקיעים קיימים ו/או חדשים להמשך מימון פעילותה. להערכת הנהלת ודירקטוריון החברה, גורמים אלה, יחד עם גורמים נוספים המפורטים בביאור הנ"ל, מעוררים ספקות משמעותיים בדבר המשך קיומה של החברה כ"עסק חי". בדוחות הכספיים לא נערכו כל התאמות לגבי ערכי הנכסים וההתחייבויות וסיווגם שיתכן והיו דרושות אם החברה לא תוכל להמשיך ולפעול כ"עסק חי".

חלק ב' - היבטי ממשל תאגידי

בתקופת הדוח לא חלו שינויים מהותיים בהיבטי הממשל התאגידי בחברה כפי שפורט בפרק ב' לדוח התקופתי, הנכלל בדוח זה על דרך ההפניה.

חלק ג' - הוראות גילוי בקשר עם הדיווח הפיננסי של התאגיד

7. השפעת מלחמת "חרבות ברזל"

ביום 7 באוקטובר 2023 החלה מתקפת פתע על מדינת ישראל, שהובילה לפתיחת מלחמת "חרבות ברזל" ("המלחמה"), אשר עדיין נמשכת בימים אלו. למלחמה השלכות רוחביות על הכלכלה בישראל, אשר היקפן והשלכותיהן טרם ניתנות לאמידה. החברה עוקבת אחר השפעות אלו ולהערכתה, נכון למועד אישור הדוחות הכספיים, לא ניכרת השפעה מהותית של המלחמה על פעילות החברה.

8. השפעת אינפלציה ועליית ריבית

במהלך תקופת הדוח, נשמרה מגמת האינפלציה הגבוהה במשק, בעיקר על רקע הימשכות המלחמה, וכתוצאה מאירועים כלכליים וגאו-פוליטיים, הן בעולם בכלל, ובישראל בפרט, המביאים לעליית מחירים וכן, להעלאות ריבית. נכון למועד הדוח, לעלייה בשיעורי האינפלציה ולעליית המחירים והריבית אין השפעה מהותית על פעילות החברה. יובהר, כי נכון למועד פרסום הדוח, אין ביכולתה של החברה להעריך את המשך עליית שיעורי האינפלציה ועליית המחירים ואת השפעתם על תוצאותיה הכספיות העתידיות של החברה.

9. הערכות שווי ואומדנים חשבונאיים

בתקופת הדוח לא בוצעו הערכות שווי מהותיות. לעניין שימוש באומדנים חשבונאיים מהותיים ביישום המדיניות החשבונאית של החברה, ראו ביאור 4 לדוחות הכספיים של החברה ליום 31 בדצמבר 2023, הכלולים בדוח התקופתי.

עידו אילון, מנכ"ל ודירקטור

אסטורה מדונה, יו"ר הדירקטוריון

תאריך החתימה : 8 באוגוסט 2024

3דיאם ייצור דיגטלי בע"מ

דוחות כספיים תמציתיים
ליום 30 ביוני, 2024

(בלתי מבוקרים)

3דיאם ייצור דיגטלי בע"מ

דוחות כספיים תמציתיים
ליום 30 ביוני, 2024

(בלתי מבוקרים)

תוכן העניינים

ע מ ד

2	דוח סקירה של רואי החשבון
	דוחות כספיים תמציתיים (בלתי מבוקרים):
3	דוחות תמציתיים על המצב הכספי
4	דוחות תמציתיים על ההפסד הכולל
5-6	דוחות תמציתיים על השינויים בגירעון בהון
7-8	דוחות תמציתיים על תזרימי המזומנים
9-16	ביאורים לדוחות הכספיים התמציתיים

דוח סקירה של רואה החשבון המבקר לבעלי המניות של 3דיאם ייצור דיגטלי בע"מ

מבוא

סקרנו את המידע הכספי המצורף של חברת **3דיאם ייצור דיגטלי בע"מ** (להלן - "החברה") הכולל את הדוח התמציתי על המצב הכספי ליום 30 ביוני, 2024 ואת הדוחות התמציתיים על ההפסד הכולל, השינויים בגירעון בהון ותזרימי המזומנים לתקופה של שישה חודשים שהסתיימה באותו תאריך. הדירקטוריון והנהלה אחראים לעריכה ולהצגה של מידע כספי לתקופות ביניים אלה בהתאם לתקן חשבונאי IAS 34 "דיווח כספי לתקופות ביניים", וכן הם אחראים לעריכת מידע כספי לתקופות ביניים אלה לפי פרק ד' של תקנות ניירות ערך (דוחות תקופתיים ומיידיים), התש"ל-1970. אחריותנו היא להביע מסקנה על מידע כספי לתקופת ביניים זו בהתבסס על סקירתנו.

היקף הסקירה

ערכנו את סקירתנו בהתאם לתקן סקירה (ישראל) 2410 של לשכת רואי חשבון בישראל "סקירה של מידע כספי לתקופות ביניים הנערכת על ידי רואה החשבון המבקר של הישות". סקירה של מידע כספי לתקופות ביניים מורכבת מבידורים, בעיקר עם אנשים האחראים לעניינים הכספיים והחשבונאיים, ומיישום נהלי סקירה אנליטיים ואחרים. סקירה הינה מצומצמת בהיקפה במידה ניכרת מאשר ביקורת הנערכת בהתאם לתקני ביקורת מקובלים בישראל ולפיכך אינה מאפשרת לנו להשיג ביטחון שניוודע לכל העניינים המשמעותיים שהיו יכולים להיות מזוהים בביקורת. בהתאם לכך, אין אנו מחויבים חוות דעת של ביקורת.

מסקנה

בהתבסס על סקירתנו לא בא לתשומת ליבנו דבר הגורם לנו לסבור שהמידע הכספי הנ"ל אינו ערוך, מכל הבחינות המהותיות, בהתאם לתקן חשבונאות בינלאומי IAS 34.

בנוסף לאמור בפסקה הקודמת, בהתבסס על סקירתנו, לא בא לתשומת ליבנו דבר הגורם לנו לסבור שהמידע הכספי הנ"ל אינו ממלא, מכל הבחינות המהותיות, אחר הוראות הגילוי לפי פרק ד' של תקנות ניירות ערך (דוחות כספיים תקופתיים ומיידיים) התש"ל-1970.

פסקת הדגש עניין

מבלי לסייג את מסקנתנו, אנו מפנים את תשומת הלב לאמור בביאור 1 ב. לדוחות הכספיים בדבר תוצאות פעילות החברה, חשיפת פעילותה לסיכונים ואי וודאות ביחס להמשך פיתוח ושיווק מוצריה ולגבי תלות החברה בגיוס כספים ממשקיעים קיימים ו/או חדשים למימון המשך פעילותה. להערכת הנהלת ודירקטוריון החברה, גורמים אלה, יחד עם גורמים נוספים המפורטים בביאור 1.ב, מעוררים ספקות משמעותיים בדבר המשך קיומה של החברה כ"עסק חי". בדוחות הכספיים לא נכללו כל התאמות לגבי ערכי הנכסים וההתחייבויות וסיווגם שיתכן ותהיינה דרושות אם החברה לא תוכל להמשיך ולפעול כ"עסק חי".

בריטמן אלמגור זהר ושות'

רואי חשבון

A Firm in the Deloitte Global Network

נצרת, 8 באוגוסט, 2024

תל אביב - משרד ראשי

מרכז עזריאלי 1 תל אביב, ת.ד. 16593 תל אביב 6116402 | טלפון: 03-6085555 | info@deloitte.co.il

בית שמש
יגאל אלון 1
בית שמש 9906201

משרד נצרת
מרג' אבן עאמר 9
נצרת, 16100

משרד אילת
המרכז העירוני
ת.ד. 583
אילת, 8810402

משרד חיפה
מעלה השחרור 5
ת.ד. 5648
חיפה, 3105502

משרד ירושלים
קרית המדע 3
מגדל הר חוצבים
ירושלים, 914510

טלפון: 073-3994455
פקס: 073-399445
info-nazareth@deloitte.co.il

טלפון: 08-6375676
פקס: 08-6371628
info-eilat@deloitte.co.il

טלפון: 04-8607333
פקס: 04-8672528
info-haifa@deloitte.co.il

טלפון: 02-5018888
פקס: 02-5374173
info-jer@deloitte.co.il

3דיאם ייצור דיגטלי בע"מ
דוחות תמציתיים על המצב הכספי

ליום 31 בדצמבר	ליום 30 ביוני	
	2023	2024
אלפי ש"ח (מבוקר)	אלפי ש"ח (בלתי מבוקר)	אלפי ש"ח (בלתי מבוקר)
11,219	15,768	7,649
283	600	150
<u>11,502</u>	<u>16,368</u>	<u>7,799</u>
1,557	1,715	331
292	290	294
1,053	1,194	914
<u>2,902</u>	<u>3,199</u>	<u>1,539</u>
<u>14,404</u>	<u>19,567</u>	<u>9,338</u>
267	271	249
124	301	30
1,061	1,239	882
<u>1,452</u>	<u>1,811</u>	<u>1,161</u>
1,464	1,581	266
2,931	2,860	3,298
<u>4,395</u>	<u>4,441</u>	<u>3,564</u>
44,633	43,024	44,873
6,221	7,034	6,261
1,268	1,268	1,268
(43,565)	(38,011)	(47,789)
<u>8,557</u>	<u>13,315</u>	<u>4,613</u>
<u>14,404</u>	<u>19,567</u>	<u>9,338</u>

נכסים

נכסים שוטפים

מזומנים ושווי מזומנים
 חייבים ויתרות חובה
סה"כ נכסים שוטפים

נכסים לא שוטפים

נכסי זכות שימוש, נטו
 מזומנים מוגבלים בשימוש
 רכוש קבוע, נטו
סה"כ נכסים לא שוטפים

סה"כ נכסים

התחייבויות והון

התחייבויות שוטפות

חלויות שוטפות של התחייבויות חכירה
 ספקים ונותני שירותים אחרים
 זכאים ויתרות זכות
סה"כ התחייבויות שוטפות

התחייבויות לא שוטפות

התחייבויות בגין חכירה
 התחייבויות בגין מענקים
סה"כ התחייבויות לא שוטפות

הון

הון מניות ופרמיה
 תשלום מבוסס מניות
 קרנות הון
 יתרת הפסד
סה"כ הון

סה"כ התחייבויות והון

8 באוגוסט, 2024

דוד בן נעים
 סמנכ"ל כספים

עידו אילון
 מנכ"ל

אסטורה מודנה
 יו"ר דירקטוריון

תאריך אישור הדוחות הכספיים

הביאורים לדוחות הכספיים התמציתיים מהווים חלק בלתי נפרד מהם.

3דיאם ייצור דיגטלי בע"מ
דוחות תמציתיים על ההפסד הכולל

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר	לתקופה של שישה חודשים שנסתיימה ביום 30 ביוני		
	2023	2024	
אלפי ש"ח (מבוקר)	אלפי ש"ח (בלתי מבוקר)	אלפי ש"ח (בלתי מבוקר)	
-	-	150	הכנסות ממתן שירותים
(9,656)	(5,238)	(2,209)	הוצאות מחקר ופיתוח, נטו
(3,448)	(2,182)	(1,902)	הוצאות הנהלה וכלליות
(13,104)	(7,420)	(3,961)	הפסד מפעולות רגילות
1,659	1,429	189	הכנסות מימון
(229)	(129)	(452)	הוצאות מימון
1,430	1,300	(263)	(הוצאות) הכנסות מימון, נטו
(11,674)	(6,120)	(4,224)	סה"כ הפסד לפני מיסים על הכנסה
-	-	-	מיסים על הכנסה
(11,674)	(6,120)	(4,224)	סה"כ הפסד כולל לתקופה
(1.40)	(0.74)	(0.49)	הפסד למניה רגילה אחת (בש"ח) בת 0.01 ש"ח ע.ג. בסיסי ומדולל
8,363,959	8,257,504	8,559,130	ממוצע משוקלל של הון המניות ששימש בחישוב ההפסד למניה בסיסי ומדולל

הביאורים לדוחות הכספיים התמציתיים מהווים חלק בלתי נפרד מהם.

3דיאם ייצור דיגטלי בע"מ
דוחות תמציתיים על השינויים בהון

<u>סה"כ</u>	<u>יתרת הפסד</u>	<u>קרן הון בגין עסקאות משלום מבוסס מניות</u>	<u>תקבולים על חשבון אופציות</u>	<u>פרמיה</u>	<u>הון מניות רגילות</u>
<u>אלפי ש"ח</u>	<u>אלפי ש"ח</u>	<u>אלפי ש"ח</u>	<u>אלפי ש"ח</u>	<u>אלפי ש"ח</u>	<u>אלפי ש"ח</u>
8,557	(43,565)	6,221	1,268	44,632	1
280	-	280	-	-	-
-	-	-	-	-	(*)-
-	-	(240)	-	240	(*)-
(4,224)	(4,224)	-	-	-	-
<u>4,613</u>	<u>(47,789)</u>	<u>6,261</u>	<u>1,268</u>	<u>44,872</u>	<u>1</u>

לתקופה של שישה חודשים שנסתיימה ביום 30 ביוני 2024
(בלתי מבוקר)

יתרה ליום 1 בינואר 2024
 תשלום מבוסס מניות
 מימוש אופציות (*)
 פקיעת אופציות
 הפסד לתקופה
 סה"כ הון ליום 30 ביוני 2024

לתקופה של שישה חודשים שנסתיימה ביום 30 ביוני 2023
(בלתי מבוקר)

יתרה ליום 1 בינואר 2023
 תשלום מבוסס מניות
 מימוש אופציות
 הפסד לתקופה
 סה"כ הון ליום 30 ביוני 2023

(*) מייצג סכום הנמוך מ-1 אלפי ש"ח.

הביאורים לדוחות הכספיים התמציתיים מהווים חלק בלתי נפרד מהם.

3דיאם ייצור דיגטלי בע"מ
דוחות תמציתיים על השינויים בהון

סה"כ	יתרת הפסד	קרן הון בגין עסקאות תשלום מבוסס מניות	תקבולים על חשבון אופציות	פרמיה	הון מניות רגילות
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח
18,476	(31,891)	6,191	1,268	42,907	1
1,538	-	1,538	-	-	-
7	-	(533)	-	540	(*) -
-	-	(975)	-	975	-
210	-	-	-	210	-
(11,674)	(11,674)	-	-	-	-
<u>8,557</u>	<u>(43,565)</u>	<u>6,221</u>	<u>1,268</u>	<u>44,632</u>	<u>1</u>

לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2023 (מבוקר)

יתרה ליום 1 בינואר 2023

תשלום מבוסס מניות
מימוש אופציות
פקיעת אופציות
הפחתת שכר לבעל שליטה
הפסד לשנה

סה"כ הון ליום 31 בדצמבר 2023

(*) מייצג סכום הנמוך מ-1 אלפי ש"ח.

הביאורים לדוחות הכספיים התמציתיים מהווים חלק בלתי נפרד מהם.

3דיאם ייצור דיגטלי בע"מ
דוחות תמציתיים על תזרימי המזומנים

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2023	לתקופה של שישה חודשים שנסתיימה ביום 30 ביוני	
	2023	2024
	אלפי ש"ח (מבוקר)	אלפי ש"ח (בלתי מבוקר)

(11,674)	(6,120)	(4,224)
1,706	624	841
<u>(9,968)</u>	<u>(5,496)</u>	<u>(3,383)</u>

תזרימי מזומנים מפעילות שוטפת:
הפסד לתקופה
התאמות הדרושות להצגת תזרימי מזומנים לפעילות שוטפת (נספח א')
מזומנים נטו לפעילות שוטפת

9,125	9,125	-
(128)	(126)	-
-	-	9
(84)	(84)	-
<u>8,913</u>	<u>8,915</u>	<u>9</u>

תזרימי מזומנים מפעילות השקעה:
גידול בפיקדונות
שינויים במזומנים מוגבלים בשימוש
תמורה ממימוש רכוש קבוע
רכישת רכוש קבוע
מזומנים נטו לפעילות השקעה

7	7	-
(494)	(245)	(249)
205	31	32
<u>(282)</u>	<u>(207)</u>	<u>(217)</u>

תזרימי מזומנים מפעילות מימון:
תמורה ממימוש אופציות לא סחירות
תשלום דמי חכירה
קבלת מענקים
מזומנים נטו לפעילות מימון

330	330	21
(1,007)	3,542	(3,570)
12,226	12,226	11,219
<u>11,219</u>	<u>15,768</u>	<u>7,649</u>

הפרשי שער הנובעים מיתרות מזומנים במטבע חוץ

עלייה (ירידה) נטו במזומנים ושווי מזומנים

מזומנים ושווי מזומנים לתחילת התקופה

מזומנים ושווי מזומנים לסוף התקופה

מידע נוסף על תזרימי מזומנים מפעילות השקעה ומימון שלא במזומן

57	-	(1,112)
<u>123</u>	<u>-</u>	<u>99</u>

הכרה (ביטול) בנכס זכות שימוש כנגד התחייבות בגין חכירה
תשלומי ריבית

הביאורים לדוחות הכספיים התמציתיים מהווים חלק בלתי נפרד מהם.

3דיאם ייצור דיגטלי בע"מ
דוחות תמציתיים על תזרימי המזומנים

נספח א' - התאמות הדרושות להצגות תזרימי המזומנים לפעילות שוטפת:

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר	לתקופה של שישה חודשים שנסתיימה ביום 30 ביוני	
	2023	2024
	אלפי ש"ח (מבוקר)	אלפי ש"ח (בלתי מבוקר)

הכנסות והוצאות שאינן כרוכות בתזרימי מזומנים:

	2023	2024
הוצאות פחת והפחתות	282	130
הוצאות פחת בגין זכויות שימוש בנכס	338	114
הוצאות מימון בגין התחייבויות חכירה	238	145
הוצאות שכר בעל שליטה	210	-
הוצאות (הכנסות) מימון בגין רשות החדשנות	(820)	335
הפרשי שער	(330)	(22)
הוצאות בגין תשלום מבוסס מניות	1,538	280
	<u>1,456</u>	<u>982</u>

שינויים בסעיפי רכוש והתחייבויות:

	2023	2024
קיטון בחייבים ויתרות חובה	610	133
גידול (קיטון) בספקים ונותני שירות אחרים	(144)	(94)
גידול (קיטון) בזכאים ויתרות זכות	(218)	(180)
	<u>248</u>	<u>(141)</u>
	<u>1,706</u>	<u>841</u>

הביאורים לדוחות הכספיים התמציתיים מהווים חלק בלתי נפרד מהם.

3דיאם ייצור דיגטלי בע"מ

ביאורים לדוחות הכספיים התמציתיים

ביאור 1 - כללי

א. 3דיאם ייצור דיגטלי בע"מ (להלן - "החברה") התאגדה ביום 24 באוגוסט, 2016 והחלה את פעילותה העסקית ביום 1 בספטמבר, 2016. ממועד היווסדה, החברה עסקה במחקר ופיתוח של ראש אלומה מבוסס לייזר, המיועד לשימוש במדפסות תלת מימד. בנוסף, החברה עסקה בפיתוח מדפסות תלת מימד לצרכי ייצור תעשייתי בהתבסס על הידע והטכנולוגיה הקיימים של החברה. במהלך תקופת הדוח הוחלט לפעול לצמצום מידי בפעילות החברה, באופן שזו תתמקד בתחום המחקר ופיתוח של לייזרים מסוג QCL, המיועדים לשימוש במדפסות לייזר לשימוש בתעשיית ההדפסה התלת מימדית, התעשיות הביטחוניות ועוד, בעוד הפעילות העוסקת בפיתוח מדפסות תלת מימד לצרכי ייצור תעשייתי, תוקפא, וכח האדם של החברה יצומצם באופן מהותי.

תוכנית המחקר והפיתוח של החברה אושרה על ידי הרשות הלאומית לחדשנות טכנולוגית במסלול החממות הטכנולוגיות בהתאם להוראת מנכ"ל 8.3 של משרד הכלכלה. בעקבות זאת החלה החברה בשנת 2016 לפעול במסגרת החממה הטכנולוגית טרהלאב ונצ'רס שותפות מוגבלת (להלן: "החממה") במסגרת הוראת מנכ"ל 8.3 של משרד הכלכלה (להלן - "הוראה 8.3"). החל מיוני 2018 החלה החברה לפעול תחת תכנית מדען במסגרת חברות מתחילות.

יש לעיין בדוחות תמציתיים אלו בהקשר לדוחות הכספיים השנתיים של החברה ליום 31 בדצמבר, 2023 ולשנה שהסתיימה באותו תאריך, ולביאורים אשר נלוו אליהם.

ב. מצב עסקי החברה:

מאז הקמתה נגרמו לחברה הפסדים מתמשכים מפעילותה העסקית, והתהוו לה תזרימי מזומנים שליליים מפעילות שוטפת. החברה מימנה את פעילותה עד כה בעיקר באמצעות הנפקות פרטיות והנפקה לציבור של מניות רגילות ומענקים שהתקבלו מרשות החדשנות בישראל. נכון לימים 30 ביוני 2024 ו-31 בדצמבר 2023 היו לחברה יתרת מזומנים ופקדונות לזמן קצר של 7,649 אלפי ש"ח ו-11,219 אלפי ש"ח, בהתאמה, ויתרת הפסד של 47,789 אלפי ש"ח ו-43,565 אלפי ש"ח, בהתאמה.

למועד אישור דוחות כספיים אלה, החברה הכירה בהכנסות מהשכרת מכונה ללקוח בסכומים שאינם מהותיים. החברה עומדת בפני מספר גורמי סיכון כמו חוסר ודאות ביחס להמשך פיתוח ושיווק מוצריה, השפעת שינויים טכנולוגיים, תחרות ופיתוח מוצרים מתחרים אחרים, וכן, לגורמי סיכון הנוגעים ליכולת הצמיחה ולתלות החברה בגיוס כספים ממשקיעים קיימים ו/או חדשים למימון המשך פעילותה.

להערכת דירקטוריון והנהלת החברה הגורמים הנ"ל, מעוררים ספקות משמעותיים בדבר המשך קיומה של החברה כ"עסק חי".

בדוחות הכספיים לא נכללו כל התאמות לגבי ערכי הנכסים וההתחייבויות וסיווגם שייתכן ותהיינה דרושות אם החברה לא תוכל להמשיך ולפעול כ"עסק חי".

ג. ביום 30 באפריל 2024 התקשרה החברה עם חברת סולרום אלקטרוניקה בע"מ (להלן: "סולרום") ובעלי מניותיה בהסכם מחייב (ראה ביאור 5).

ד. ביום 7 באוקטובר 2023, החלה מתקפת פתע על מדינת ישראל שהובילה לפתיחת מלחמת "חרבות ברזל" אשר עדיין נמשכת בימים אלו. למלחמה השלכות רוחביות על הכלכלה בישראל אשר היקפן והשלכותיהן טרם ניתנות לאמידה. החברה עוקבת אחר השפעות אלו ולהערכתה, נכון למועד אישור הדוח הכספי, לא ניכרת השפעה מהותית של המלחמה על פעילות החברה.

ביאור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית

א. בסיס לעריכת הדוחות הכספיים:

הדוחות הכספיים התמציתיים (להלן - "דוחות כספיים ביניים") של החברה שנערכו בהתאם לתקן חשבונאות בינלאומי IAS 34, "דיווח כספי לתקופות ביניים" (להלן - "IAS 34").

בעריכת דוחות כספיים ביניים אלה, יישמה החברה מדיניות חשבונאית, כללי הצגה ושיטת חישוב הזיהים לאלו שיושמו בעריכת הדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2023, ולשנה שהסתיימה באותו תאריך.

3דיאם ייצור דיגטלי בע"מ

ביאורים לדוחות הכספיים התמציתיים

הדוחות הכספיים התמציתיים נערכו בהתאם להוראות הגילוי בפרק ד' לתקנות ניירות ערך (דוחות תקופתיים ומיידיים), התש"ל-1970.

ביאור 3 - תיקונים לתקני חשבונאות ודיווח כספי

תיקונים לתקנים המשפיעים על התקופה הנוכחית ו/או על תקופות דיווח קודמות:

תיקוני IAS 1 "הצגת דוחות כספיים" (בדבר סיווג התחייבויות כשוטפות או כלא שוטפות)

בשנת 2020 פורסם תיקון ל-1 IAS בדבר סיווג התחייבויות כשוטפות או כלא שוטפות (להלן: תיקון 2020). התיקון הבהיר כי סיווג ההתחייבויות כשוטפות או כלא שוטפות מבוסס על הזכויות שקיימות לישות לתום תקופת הדיווח ואינו מושפע מהצפי של הישות למימוש זכויות אלו.

התיקון הסיר את ההתייחסות לקיומה של זכות "בלתי מותנית" לדחיית סילוק של התחייבות למשך לפחות 12 חודש לאחר תקופת הדיווח והבהיר כי אם הזכות לדחיית הסילוק כאמור מותנית בעמידה באמות מידה פיננסיות, הזכות קיימת אם הישות עומדת באמות המידה שנקבעו לתום תקופת הדיווח, גם אם בחינת העמידה באמות המידה נעשית על ידי המלווה למועד מאוחר יותר.

כמו כן, במסגרת התיקון נוספה הגדרה למונח "סילוק" על מנת להבהיר כי סילוק יכול להיות העברת מזומן, סחורות ושירותים או מכשירים הוניים של הישות עצמה לצד שכנגד. בהקשר זה, הובהר כי אם לפי תנאי ההתחייבות, לצד שכנגד יש אופציה לדרוש סילוק במכשירים הוניים של הישות, תנאי זה אינו משפיע על סיווג ההתחייבות כשוטפת או כלא שוטפת אם האופציה מסווגת כרכיב הוני נפרד בהתאם ל-32 IAS "מכשירים פיננסיים: הצגה". התיקון משפיע רק על סיווג התחייבויות כשוטפות או כלא שוטפות בדוח על המצב הכספי ולא על הסכום או על עיתוי ההכרה באותן התחייבויות או בהכנסות ובהוצאות הקשורות להן.

באוקטובר 2022 פורסם תיקון נוסף בדבר סיווג התחייבויות עם אמות מידה פיננסיות (להלן: תיקון 2022) אשר הבהיר כי רק אמות מידה פיננסיות אשר הישות נדרשת לעמוד בהן בסוף תקופת הדיווח או לפניה, משפיעות על זכותה של הישות לדחות סילוק התחייבות למשך לפחות 12 חודש לאחר תקופת הדיווח, גם אם העמידה בהן נבחנת בפועל לאחר תקופת הדיווח. לעומת זאת, אמות מידה פיננסיות שישות נדרשת לעמוד בהן למועד מאוחר מסוף תקופת הדיווח אינן משפיעות על קיומה של הזכות כאמור לסוף תקופת הדיווח.

בנוסף, תיקון 2022 קובע כי אם זכותה של הישות לדחות את סילוק ההתחייבות למשך לפחות 12 חודש לאחר תקופת הדיווח כפופה לכך שהישות תעמוד באמות מידה פיננסיות בתוך 12 חודש לאחר תקופת הדיווח, הישות נדרשת לתת גילוי אשר יאפשר למשתמשי הדוחות הכספיים להבין את הסיכון הגלום בכך.

יתר התיקונים שפורסמו במסגרת תיקון 2020 נותרו על כנם. תיקון 2020 ותיקון 2022 נכנסו לתוקף מחייב לתקופות דיווח שנתיות המתחילות ביום 1 בינואר 2024 או לאחריו.

להערכת החברה, ליישום התיקון לא הייתה השפעה מהותית על דוחותיה הכספיים.

תקן דיווח כספי בינלאומי IFRS 18 "הצגה וגילוי בדוחות כספיים" (IFRS 18)

ביום 9 באפריל 2024 פורסם IFRS 18 אשר מחליף את תקן חשבונאות בינלאומי 1 "הצגת דוחות כספיים" (IAS 1). מטרת התקן הינה לשפר את אופן העברת המידע על ידי ישויות למשתמשים בדוחות הכספיים שלהן.

התקן מתמקד בתחומים הבאים:

1. מבנה דוח רווח או הפסד- הצגת סיכומי משנה מוגדרים וחלוקה לקטגוריות בדוח רווח או הפסד.
2. דרישות בנוגע לשיפור הקיבוץ והפיצול של מידע בדוחות הכספיים וביאורים.
3. הצגת מידע בנוגע למדדי ביצוע המוגדרים על ידי ההנהלה ("MPM") שאינם מבוססים על תקני חשבונאות (NON-GAAP) בביאורים לדוחות הכספיים.

בנוסף, בעת יישום IFRS 18 יכנסו לתוקף תיקונים לתקני IFRS נוספים, בין היתר לתקן חשבונאות בינלאומי 7 "דוח על תזרימי מזומנים" שנועדו לשפר את ההשוואה בין ישויות. השינויים כוללים בעיקר: שימוש בסיכום משנה של רווח תפעולי כנקודת מוצא יחידה ביישום השיטה העקיפה לדיווח על תזרימי מזומנים מפעילות שוטפת וכן ביטול החלופות לבחירת מדיניות חשבונאית בנוגע להצגת ריבית ודיבידנדים. לאור זאת, למעט מקרים מסוימים, ריבית ודיבידנדים שהתקבלו יכללו במסגרת תזרימי מזומנים מפעילות השקעה ומנגד ריבית ששולמה ודיבידנדים ששולמו יכללו במסגרת פעילות מימון.

3דיאם ייצור דיגטלי בע"מ

ביאורים לדוחות הכספיים התמציתיים

התקן יכנס לתוקף לתקופות דיווח שנתיות המתחילות ביום 1 בינואר 2027 או לאחריו. התקן מיושם למפרע, עם הוראות מעבר ספציפיות. אימוץ מוקדם אפשרי, אולם בהתאם להחלטת רשות ניירות ערך אימוץ מוקדם יתאפשר רק החל מהתקופה המתחילה ביום 1 בינואר 2025 (דוחות כספיים לרבעון הראשון של שנת 2025).

החברה בוחנת את השפעת IFRS 18, לרבות השפעת התיקונים לתקני IFRS נוספים כתוצאה מיישומן, על הדוחות הכספיים.

ביאור 4 - התקשרויות

א. התקשרות לשיתוף פעולה טכנולוגי:

בחודש דצמבר 2021, התקשרה החברה בהסכם שיתוף פעולה טכנולוגי עם חברת VoxelSint הסינית, העוסקת בייצור ושיווק של מדפסות תלת מימד תרמופלסטיות מתקדמות לשימוש מסחרי ותעשייתי בטכנולוגיית SLS (המסה סלקטיבית באמצעות לייזר) (להלן - "יצרנית המדפסות") שהיצרנית מפיצה באמצעות אינטגרטורים ומפיצים מקומיים בארה"ב ובאירופה, אשר מוכרים אותן כמותג פרטי (private label). על פי הסכם שיתוף הפעולה, יצרנית המדפסות תבצע את ההתאמות הנדרשות במדפסת תלת מימד מתקדמת מתוצרתה (דגם PLS400X) בהתאם להנחיות צוות הפיתוח של החברה, במטרה לאפשר הטמעה של ראש ההדפסה החדשני פרי פיתוחה של החברה במדפסת כאמור (להלן - "המדפסת הניסיונית").

על רקע צמצום הפעילות והקפאה של פיתוח מדפסות תלת מימד לצרכי ייצור תעשייתי, בתקופת הדוח בחנה החברה את אופן המשך שיתופי הפעולה, בהם התקשרה, והודיעה על אי-קידומם.

ב. הסכם עם חברת EOS הגרמנית:

ביום 1 בפברואר, 2022, נחתם הסכם שיתוף פעולה טכנולוגי בין החברה לבין חברת EOS הגרמנית, הנחשבת למובילת שוק מדפסות התלת מימד בשיטת SLS והיצרנית הגדולה בעולם של מדפסות תלת מימד תעשייתיות לפולימרים פלסטיים, שעד כה ביצעה אלפי התקנות של מדפסות מתוצרתה ("EOS").

בהסכם נקבע, כי הצדדים ישתפו ביניהם פעולה במטרה לבצע אינטגרציה (הטמעה) של ראש ההדפסה החדשני של החברה במדפסת תלת מימד של EOS על מנת לבחון את ביצועי המדפסת המשולבת בסביבה של הדפסה תעשייתית.

על רקע צמצום הפעילות והקפאה של פיתוח מדפסות תלת מימד לצרכי ייצור תעשייתי, בתקופת הדוח בחנה החברה את אופן המשך שיתופי הפעולה, בהם התקשרה, והודיעה על אי-קידומם.

ג. הסכם עם חברת 3D systems Inc:

ביום 23 במרץ, 2022, נחתם הסכם שיתוף פעולה טכנולוגי בין החברה לבין חברת 3D Systems Inc, חברה ציבורית אמריקאית הנחשבת לאחת היצרניות המובילות בעולם של מדפסות תלת מימד בכלל, ושל מדפסות תלת מימד תעשייתיות בפרט (להלן: "ההסכם" ו-"3D Systems").

בהסכם נקבע, כי הצדדים ישתפו ביניהם פעולה במטרה לבצע פרויקט פיילוט הכולל אינטגרציה (הטמעה) של ראש ההדפסה החדשני של החברה במדפסת תלת מימד של 3D Systems D על מנת לבחון את ביצועי המדפסת המשולבת בסביבה של הדפסה תעשייתית.

על רקע ההתייעלות צמצום הפעילות והקפאה של פיתוח מדפסות תלת מימד לצרכי ייצור תעשייתי, בתקופת הדוח בחנה החברה את אופן המשך שיתופי הפעולה, בהם התקשרה, והודיעה על אי-קידומם.

ד. הסכם עם חברת Materialise:

ביום 5 באפריל, 2022, הודיעה החברה על חתימת הסכם שיתוף פעולה טכנולוגי בינה לבין חברת Materialise (להלן - "Materialise") ספקית שירותי הדפסת תלת מימד הגדולה בעולם.

בהסכם נקבע, כי הצדדים ישתפו פעולה ביניהם לביצוע פיילוט הכולל אינטגרציה (הטמעה) של ראש ההדפסה החדשני של החברה במדפסת מסחרית של חברת Materialise ובכפוף להשלמת האינטגרציה, יבחנו את ביצועי המדפסת המשולבת בסביבת הדפסה תעשייתית. תחילת הפיילוט כפופה לאישור של Materialise כי תוצרי ההדפסה במדפסת המעבדתית של החברה עומדים בקריטריונים שנקבעו בהסכם.

על רקע צמצום הפעילות והקפאה של פיתוח מדפסות תלת מימד לצרכי ייצור תעשייתי, נכון למועד אישור הדוח הכספי, הצדדים בוחנים את אפשרויות שיתוף הפעולה העתידי ביניהם.

3דיאם ייצור דיגטלי בע"מ **ביאורים לדוחות הכספיים התמציתיים**

ביאור 4 - התקשרויות (המשך)

ה. הסכם מסחרי עם יצרן בינלאומי

ביום 1 בנובמבר, 2023 נחתם הסכם בין החברה לבין יצרן ("היצרן"), שהינו יצרן מוביל של מותג בעל שם עולמי מתחום מוצרי הצריכה במסגרתו תשכיר החברה ליצרן אב טיפוס של מדפסת SLS מסחרית ייעודית פרי פיתוחה של החברה, בעלת ארבעה ראשי אלומה. המדפסת תשמש את היצרן לביצוע הדפסות ניסיוניות והערכת ביצועים במפעל היצרן באירופה. תקופת ההסכם הראשונית הינה 12 חודשים, הניתנים להארכה בהסכמת הצדדים ודמי השכירות הינם 10 אלפי יורו בחודש אשר שולמו מראש לתקופה של 7 חודשים. במהלך חודש ינואר 2024 הותקנה המדפסת במפעלי היצרן בחו"ל וכן עברה בדיקת תקינות ראשונית.

על רקע ההתייעלות והקפאת הפעילות של פיתוח מדפסות תלת מימד לצרכי ייצור תעשייתי, בתקופת הדוח בחנה החברה את אופן המשך שיתופי הפעולה, בהם התקשרה, והודיעה על אי-קידום, שבעקבותיו תחזיר החברה ליצרן סך של 30 אלפי יורו והמכונה תוחזר לרשות החברה.

ביאור 5 - עסקאות ואירועים מהותיים בתקופת דיווח

א. ביום 30 באפריל, 2024 התקשרה החברה עם סולרום (חברה פרטית, העוסקת בפיתוח, תכנון, ייצור ושיווק מוצרים בתחום האלקטרוניקה, האלקטרוניקה והמכניקה) ובעלי מניותיה בהסכם מחייב, לפיו, בכפוף להתקיימות התנאים המתלים שנקבעו בו, תרכוש החברה את כל מניות סולרום בתמורה להקצאת מניות של החברה לבעלי המניות של סולרום, שיהוו, לאחר הקצאתן, 74% מהונה המונפק של החברה, וכן, ייכנסו לתוקף החלטות נוספות, וביניהן הקצאת מניות נוספות של החברה ליזמי העסקה, שיהוו, לאחר הקצאתן, 0.99% מהונה המונפק של החברה; שינויים בהרכב הדיקטוריון ובזהות מנכ"ל החברה; שינוי שמה של החברה; ועוד. השלמת העסקה כפופה להתקיימות התנאים המתלים העיקריים הבאים עד ולא יאוחר מ-120 ימים ממועד ההתקשרות בהסכם (קרי – עד ליום 28 באוגוסט 2024; "מועד הסיום"):

1. קבלת אישור אסיפת בעלי המניות של החברה לעסקה, לרבות להחלטות הנוספות הנובעות מההסכם. בהתאם, ביום 13 ביוני 2024 החברה פרסמה דוח זימון אסיפה, המהווה גם דוח הצעה פרטית חריגה, ובו פירוט מלא של פרטי העסקה ומסמכים נלווים אודות סולרום. נכון למועד אישור דוח כספי זה, מועד האסיפה נקבע ליום 20 באוגוסט 2024.

2. קבלת אישור הבורסה לניירות ערך בתל-אביב בע"מ לרישום למסחר של המניות המוקצות;

3. היתרה הנזילה של החברה במועד ההשלמה לא תפחת מ-6.65 מיליון ש"ח;

4. קבלת רולינג מרשויות מס הכנסה, אשר תעניק דחיית תשלום מס לבעלי מניות סולרום בגין העברת מניות סולרום לחברה למועד מימוש המניות המוקצות לבעלי מניות סולרום, לפי סעיף 103'כ לפקודת מס הכנסה, או כל סעיף רלוונטי אחר בפקודה. נכון למועד אישור דוח כספי זה, תנאי זה התקיים;

5. היעדר מניעה משפטית לקיום ההתחייבויות הנובעות מההסכם;

6. סך הלוואות הבעלים, שהעמידו בעלי מניות סולרום או חברות בשליטתם, לסולרום, לא יעלה על 4 מיליון ש"ח במועד ההשלמה;

7. סך הלוואות הבעלים והלוואות הפיננסיות לסולרום לא יעלה על 55 מיליון ש"ח במועד השלמת העסקה;

8. קבלת אישור הצדדים להסכם, כי בתקופה שתחילתה במועד ההתקשרות בהסכם ועד מועד השלמת העסקה לא חל שינוי מהותי לרעה במצגי או התחייבויות מי המצדדים להסכם;

9. קבלת אישורים רגולטוריים, ככל שנדרשים על-פי דין, וכן, אישורי צדדים שלישיים הנדרשים לביצוע העסקה והשלמתה.

הצדדים להסכם הסכימו, כי סטייה של עד 10% בתנאים האמורים בסעיפים 3 ו-7 לעיל, לא תגרום לשינוי ביחס החלפת המניות בעסקה.

הצדדים להסכם יהיו רשאים (אך לא חייבים) להסכים ביניהם על ויתור על קיומו של איזה מהתנאים המתלים, ובלבד שקיומו אינו נדרש על-פי דין.

היה והתנאים המתלים לא יתקיימו עד מועד הסיום, יהיה כל אחד מהצדדים רשאי להודיע על הארכת התקופה להשגתם ב-30 ימים נוספים. דחייה נוספת כפופה לאישור כל הצדדים. ככל שהתנאים המתלים לא יתקיימו עד למועד הסיום או עד למועד הנדחה או מועד נוסף, ככל שיוסכם, יפקע תוקפו של ההסכם.

3דיאם ייצור דיגטלי בע"מ
ביאורים לדוחות הכספיים התמציתיים

ביאור 6 - מכשירים פיננסיים

שווי הוגן של מכשירים פיננסיים:

החברה סבורה כי ערכם בספרים של הנכסים וההתחייבויות הפיננסיים המוצגים בעלות מופחתת בדוחות הכספיים זהה בקירוב לשוים ההוגן.

ביאור 7 - תשלום מבוסס מניות

א. פירוט התוכניות של הקצאת כתבי אופציה לבעלי תפקידים ויועצים בחברה:

(1) ביום 2 ביוני, 2021, אישר דירקטוריון החברה הקצאה למר דוד בן נעים סך של 49,000 כתבי אופציה לא סחירים של החברה, המירים ל-49,000 מניות רגילות של החברה. מתוך סך כתבי האופציה, סך של 24,500 כתבי אופציה יבשילו על פני 36 חודשים ממועד ההענקה ב-12 מנות שוות מידי רבעון ומחיר המימוש שלהם יהיה 1.16 ש"ח לכתב אופציה ("המנה הראשונה"). 24,500 כתבי אופציה נוספים יבשילו על פני 36 חודשים ב-12 מנות שוות מידי רבעון ("המניה שנייה"), כאשר תחילת תקופת ההבשלה של כתבי האופציה במנה השנייה הינה המועד בו החברה תחל להגיש דוחות כספיים על בסיס רבעוני. מחיר המימוש של כתבי האופציה במנה השנייה הינו 2.32 ש"ח לכתב אופציה. האופציות שהוענקו לנושאי המשרה כאמור חושבו בהתאם לנוסחת בלק אנד שולדס על פי הפרמטרים הבאים:

מחיר מניה ליום הענקה ש"ח	תוספת מימוש ש"ח	ריבית חסרת סיכון %	סטיית תקן %	אורך חיי האופציה	דיבידנד צפוי %
11.63	1.16-2.32	1.31	36.99	10	0.00

בתקופה של שישה חודשים שהסתיימה ביום 30 ביוני, 2023 ו-2024 רשמה החברה הוצאות של תשלום מבוסס מניות בסך של כ-36 אלפי ש"ח ו-15 אלפי ש"ח בהתאמה.

(2) ביום 25 באוגוסט 2021 ו ב-30 בנובמבר, 2021 אישר דירקטוריון החברה הקצאת 49,000 כתבי אופציה לא רשומים ל-4 עובדים של במחיר מימוש של 21.74 - 28.3 ש"ח (לא צמוד) לכתב אופציה. על פי תנאיהם, כתבי אופציה יבשילו על פני 36 חודשים מיום 25 באוגוסט 2021 והחל מיום 30 בנובמבר בהתאמה, כאשר שליש (1/3) מכתבי האופציה יבשילו לאחר 12 חודשים ממועדים אלו והיתרה תבשיל ב-8 מנות שוות מידי רבעון במשך 24 חודשים נוספים. האופציות שהוענקו לנושאי המשרה כאמור חושבו בהתאם לנוסחת בלק אנד שולדס על פי הפרמטרים הבאים:

מחיר מניה ליום הענקה ש"ח	תוספת מימוש ש"ח	ריבית חסרת סיכון %	סטיית תקן %	אורך חיי האופציה	דיבידנד צפוי %
21.74-28.3	21.74-28.3	1.26-1.31	36.99-51.76	10	0.00

בתקופה של שישה חודשים שהסתיימה ביום 30 ביוני, 2023 ו-2024 רשמה החברה הוצאות של תשלום מבוסס מניות בסך של כ-84 אלפי ש"ח ו-21 אלפי ש"ח בהתאמה.

3דיאם ייצור דיגטלי בע"מ
ביאורים לדוחות הכספיים התמציתיים

ביאור 7 - תשלום מבוסס מניות (המשך)

א. פירוט התוכניות של הקצאת כתבי אופציה לבעלי תפקידים ויועצים בחברה: (המשך)

(3) ביום 13 בינואר, 2022, אישרו ועדת התגמול של החברה ודירקטוריון החברה, וביום 27 בפברואר 2022 אישרה האסיפה הכללית של החברה, הקצאה פרטית שאינה מהותית ואינה חריגה של 116,000 כתבי אופציה לא רשומים למסחר, המירים ל- 116,000 מניות רגילות של החברה למר ירון קופל, שהיה דירקטור פעיל בחברה באותו מועד, אשר מתוכם 50,000 כתבי אופציות כפופים לעמידה ביעדים כפי שהוגדרו.

מחיר מניה ליום הענקה ש"ח	תוספת מימוש ש"ח	ריבית חסרת סיכון %	סטיית תקן %	אורך חיי האופציה	דיבידנד צפוי %
16.64	16.64	1.26	51.76	10	0.00

בתקופה של שישה חודשים שהסתיימה ביום 30 ביוני, 2023 ו- 2024 רשמה החברה הוצאות של תשלום מבוסס מניות בסך של כ- 183 אלפי ש"ח ו- 77 אלפי ש"ח בהתאמה.

(4) ביום 4 באפריל, 2022, אישרו ועדת התגמול של החברה ודירקטוריון החברה, וביום 22 במאי 2022 אישרה האסיפה הכללית של החברה, הקצאה פרטית שאינה מהותית ואינה חריגה של 275,411 כתבי אופציה לא רשומים למסחר, המירים ל- 275,411 מניות רגילות של החברה למנכ"ל החברה מר עידו איילון, אשר מתוכם 24,471 כתבי אופציות כפופים לעמידה ביעדים כפי שהוגדרו. נכון למועד הדוח היעדים לא הושגו וכתוצאה מכך ביום 1 בינואר, 2023 סך של 24,471 כתבי אופציות פקעו.

מחיר מניה ליום הענקה ש"ח	תוספת מימוש ש"ח	ריבית חסרת סיכון %	סטיית תקן %	אורך חיי האופציה	דיבידנד צפוי %
9.08	9.08	2.18	53.58	10	0.00

בתקופה של שישה חודשים שהסתיימה ביום 30 ביוני, 2023 ו- 2024 רשמה החברה הוצאות של תשלום מבוסס מניות בסך של כ- 314 אלפי ש"ח ו- 131 אלפי ש"ח בהתאמה.

(5) ביום 4 באפריל 2022 וביום 28 באוגוסט 2022 אישרו ועדת התגמול של החברה ודירקטוריון החברה הקצאה פרטית שאינה מהותית ואינה חריגה של 78,000 כתבי אופציה לא רשומים למסחר, המירים ל- 78,000 מניות רגילות של החברה ל 5 עובדים של החברה.

מחיר מניה ליום הענקה ש"ח	תוספת מימוש ש"ח	ריבית חסרת סיכון %	סטיית תקן %	אורך חיי האופציה	דיבידנד צפוי %
7.18-9.08	7.18-9.08	2.18-2.99	53.58-77.6	10	0.00

בתקופה של שישה חודשים שהסתיימה ביום 30 ביוני, 2023 ו- 2024 רשמה החברה הוצאות של תשלום מבוסס מניות בסך של כ- 90 אלפי ש"ח ו- 11 אלפי ש"ח בהתאמה.

3דיאם ייצור דיגטלי בע"מ
ביאורים לדוחות הכספיים התמציתיים

ביאור 7 - תשלום מבוסס מניות (המשך)

א. פירוט התוכניות של הקצאת כתבי אופציה לבעלי תפקידים ויועצים בחברה: (המשך)

(6) ביום 15 בינואר 2023 אישרו ועדת התגמול של החברה ודירקטוריון החברה הקצאה פרטית שאינה מהותית ואינה חריגה של 152,500 כתבי אופציה לא רשומים למסחר, המיירים ל- 152,500 מניות רגילות של החברה ל- 9 עובדים ול- 2 נושאי משרה של החברה.

מחיר מניה ליום הענקה ש"ח	תוספת מימוש ש"ח	ריבית חסרת סיכון %	סטיית תקן %	אורך חיי האופציה	דיבידנד צפוי %
3.15	3.15	3.69%	76.84%	10	0.00

בתקופה של שישה חודשים שהסתיימה ביום 30 ביוני, 2023 ו- 2024 רשמה החברה הוצאות של תשלום מבוסס מניות בסך של כ- 121 אלפי ש"ח ו- 26 אלפי ש"ח בהתאמה.

תנאי הבשלה	מועד הענקה	עלות הטבה גלומה בהענקה (1) אלפי ש"ח	שווי הוגן אופציה במועד ההענקה(לאחר חלוקת ההטבה) ש"ח	מועד פקיעה	מספר כתבי אופציה (לאחר חלוקת ההטבה)	תוספת מימוש(לאחר חלוקת ההטבה)
3 שנים	יוני 2021	290	6.32	יוני- יולי 2031	49,000	1.16-2.32 ש"ח
3 שנים	ינואר 2023	199	2.56	ינואר 2033	77,507	3.147
3 שנים	אפריל-אוגוסט 2022	1,841	5.86	אפריל-אוגוסט 2032	314,274	9.075 ש"ח
1-3 שנים	ינואר -אפריל 2022	1,123	9.4-10.2	דצמבר 2022, אפריל 2032	116,000	16.64 ש"ח
3 שנים	אוגוסט-נובמבר 2021	622	13.53	אוגוסט- נובמבר 2031	46,336	21.74-28.3 ש"ח

(1) עלות ההטבה הגלומה בכתבי האופציה שהוענקו, בהתבסס על השווי ההוגן ביום הענקתם, נזקפת לרווח והפסד על פני תקופת ההבשלה.

ב. פרטים לגבי ההשפעה של עסקאות תשלום מבוסס מניות על הרווח או ההפסד של החברה:

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר	לתקופה של שישה חודשים שנסתיימה ביום 30 ביוני	
2023	2023	2024
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח
977	598	117
561	354	163
1,538	952	280

הוצאות מחקר ופיתוח, נטו
הוצאות הנהלה וכלליות

3דיאם ייצור דיגטלי בע"מ
ביאורים לדוחות הכספיים התמציתיים

ביאור 7 - תשלום מבוסס מניות (המשך)

ג. פרטים נוספים באשר לכתבי אופציה שהוענקו:

ליום 31 בדצמבר		ליום 30 ביוני				
2023		2023		2024		
ממוצע משוקלל של מחיר המימוש ש"ח	מספר האופציות	ממוצע משוקלל של מחיר המימוש ש"ח	מספר האופציות	ממוצע משוקלל של מחיר המימוש ש"ח	מספר האופציות	
8.05	1,136,211	8.05	1,136,211	9.38	725,108	כתבי אופציה שהוענקו אשר:
2.96	152,500		152,500		-	קיימים במחזור לתחילת התקופה
	(271,143)		(170,111)		(85,990)	הוענקו
	(292,460)		(13,360)		(36,000)	פקעו
9.38	<u>725,108</u>		<u>1,105,240</u>	10.13	<u>603,118</u>	מומשו
	<u>404,588</u>		<u>686,953</u>		<u>464,841</u>	קיימות במחזור לתום התקופה
						כתבי אופציה שהובשלו

פרק ג' - הצהרות מנהלים

הצהרת מנהלים

הצהרת מנהל כללי

אני, עידו אילון, מצהיר כי:

1. בחנתי את הדוח החציוני של 3 ד"אם ייצור דיגטלי בע"מ ("התאגיד") לחציון הראשון של שנת 2024 ("הדוחות");
2. לפי ידיעתי, הדוחות אינם כוללים כל מצב לא נכון של עובדה מהותית ולא חסר בהם מצג של עובדה מהותית הנחוץ כדי שהמצגים שנכללו בהם, לאור הנסיבות שבהן נכללו אותם מצגים, לא יהיו מטעים בהתייחס לתקופת הדוחות;
3. לפי ידיעתי, הדוחות הכספיים ומידע כספי אחר הכלול בדוחות משקפים באופן נאות, מכל הבחינות המהותיות, את המצב הכספי, תוצאות הפעולות ותזרימי המזומנים של התאגיד לתאריכים ולתקופות שאליהם מתייחסים הדוחות;
4. גיליתי לרואה החשבון המבקר של התאגיד, לדירקטוריון, ולוועדות הביקורת והדוחות הכספיים של התאגיד, כל תרמית, בין מהותית ובין שאינה מהותית, שבה מעורב המנהל הכללי או מי שכפוף לו במישרין או מעורבים עובדים אחרים שיש להם תפקיד משמעותי בדיווח הכספי ובגילוי ובבקרה עליהם.

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

8 באוגוסט 2024

עידו אילון, מנכ"ל החברה
ודירקטור

הצהרת מנהלים

הצהרת נושא המשרה הבכיר ביותר בתחום הכספים

אני, דוד בן נעים, מצהיר כי:

1. בחנתי את הדוחות הכספיים ביניים ואת המידע הכספי האחר הכלול בדוחות לתקופת הביניים של 3 דיאם ייצור דיגטלי בע"מ ("התאגיד") לחציון הראשון של שנת 2024 ("הדוחות");
2. לפי ידיעתי, הדוחות אינם כוללים כל מצב לא נכון של עובדה מהותית, ולא חסר בהם מצג של עובדה מהותית הנחוץ כדי שהמצגים שנכללו בהם, לאור הנסיבות שבהן נכללו אותם מצגים, לא יהיו מטעים בהתייחס לתקופת הדוחות;
3. לפי ידיעתי, הדוחות משקפים באופן נאות, מכל הבחינות המהותיות, את המצב הכספי, תוצאות הפעולות ותזרימי המזומנים של התאגיד לתאריכים ולתקופות שאליהם מתייחסים הדוחות;
4. גיליתי לרואה החשבון המבקר של התאגיד, לדירקטוריון, ולוועדות הביקורת והדוחות הכספיים של התאגיד, כל תרמית, בין מהותית ובין שאינה מהותית, שבה מעורב המנהל הכללי או מי שכפוף לו במישרין או מעורבים עובדים אחרים שיש להם תפקיד משמעותי בדיווח הכספי ובגילוי ובבקרה עליהם.

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

8 באוגוסט 2024

דוד בן נעים, סמנכ"ל הכספים