

דוח דירקטוריון על מצב ענייני החברה לתקופה של שישה חודשים שנסתיימה ביום

30.6.2024

דירקטוריון נוסטרומו אנרגיה לימיטד ("החברה") מתכבד בזאת, להגיש את דוח הדירקטוריון על מצב ענייני החברה לתקופה של שישה חודשים שהסתיימה ביום 30 ביוני 2024 ("תקופת הדוח").

דוח הדירקטוריון על מצב ענייני החברה סוקר את השינויים העיקריים בפעילות החברה לתקופת הדוח ועד למועד פרסומו. הדוח הינו משלים לדוח התקופתי של החברה לשנת 2023 שפרסמה החברה ביום 27.3.2024 (אסמכתא מס': 2024-01-027619) ("הדוח התקופתי לשנת 2023"), על כל חלקיו.

חלק ראשון - הסברי הדירקטוריון למצב עסקי החברה

1. תיאור תמציתי של החברה וסביבתה העסקית

החברה, באמצעות נוסטרומו בע"מ (חברה פרטית המוחזקת במלואה על ידי החברה) ("חברת הבת") ונוסטרומו אנרגי אינק (חברה פרטית שהתאגדה במדינת דלאוור, ארה"ב ומוחזקת במלואה על-ידי החברה-הבת) (ביחד: "הקבוצה"), עוסקת בפיתוח, ייצור, שיווק ומכירה של מערכות מתקדמות לאגירה ולניהול ביקושי אנרגיה תרמית לבנייני משרדים, קניונים, בתי חולים, חוות שרתים וגופים מסחריים נוספים הצורכים מיזוג אוויר מבוססי ציילרים.

ביום 31 ביולי 2024 התקיימו התנאים המתלים ובסמוך לאחר מכן הושלם הסדר בין החברה לבין בעלי מניותיה לפי סעיף 350 לחוק החברות, התשנ"ט-1999 ("ההסדר" ו- "חוק החברות", בהתאמה), אשר במרכזו מחיקת מניותיה של החברה מהמסחר בבורסה לניירות ערך בתל אביב בע"מ, כמפורט בזימון אסיפה כללית מיוחדת של בעלי מניות החברה אשר פורסם בנוסחו האחרון ביום 8 במאי 2024 (אסמכתא מס': 2024-01-048228). בעקבות השלמת ההסדר, הפכה החברה לחברה פרטית המוחזקת במלואה על ידי החברה הרוכשת בהסדר – נוסטרומו אנרגי הולדינגס קורפוריישן.

לפרטים אודות תיאור פעילות הקבוצה, הסביבה העסקית והשפעתה על פעילות הקבוצה, ראו חלק שלישי לפרק א' לדוח התקופתי לשנת 2023.

2. שינויים עיקריים בפעילות הקבוצה ובעסקיה במהלך תקופת הדוח וכן בתקופה שעד למועד פרסומו:

2.1 הערת עסק חי :

יצוין כי דוחותיה הכספיים של החברה כוללים הפניית תשומת לב בנוסח הבא: " מבלי לסייג את מסקנתנו הנ"ל, אנו מפנים את תשומת הלב לביאור ג', לפיו החברה הינה בשלבי מחקר ופיתוח, טרם הפיקה הכנסות מפעילותה והינה בעלת הפסדים מתמשכים. לדעת הנהלת החברה, מקורות המימון העומדים לרשותה אינם מאפשרים לה להמשיך את פעילותה השוטפת לתקופה של לפחות 12 חודשים ממועד אישור הדוחות הכספיים. תכניות הנהלה לעניין זה, ותהליך הפיכת החברה לחברה פרטית, מפורטים בביאור 1. הגורמים המתוארים לעיל מעוררים ספקות משמעותיים בדבר המשך קיומה של החברה כעסק חי. בדוחות הכספיים המצורפים לא נכללו כל התאמות לגבי ערכי הנכסים וההתחייבויות וסיווגם שיתכן ותהיינה דרושות אם החברה לא תוכל להמשיך לפעול כעסק חי...".

על רקע האמור לעיל, פועלת החברה במספר מישורים על מנת להתמודד עם חוסר הוודאות הפיננסי כפי שעולה מהפניית תשומת הלב הנ"ל.

ראשית, הנהלה החברה ביצעה ומוסיפה לבצע באופן שוטף התאמות של הוצאותיה הכספיות, כך שאלה יעלו בקנה אחד עם חוסר הוודאות הפיננסי של החברה. בכלל זה, הנהלת החברה הוציאה לפועל תכנית התייעלות רחבה אשר כללה, בין היתר, קיצוצי שכר רוחביים של כל עובדי החברה, התאמה של תקציב החברה, שינויים ארגוניים שמטרתם להקל על תזרים המזומנים של החברה, ועוד.

שנית, הנהלת החברה עושה מאמצים ופועלת באופן שוטף להשלמת גיוס מימון או גיוס הון נדרש לצורך המשך פעילותה וקידום תכניותיה העסקיות והאסטרטגיה העסקית שלה, ובכלל זה פונה ומעניינת משקיעים רבים, הן בישראל והן בחו"ל בהשקעה או העמדת מימון לחברה.

בנוסף וכפי שצוין בסעיף 2.23 לדוח התקופתי, ובנוסף, פועלת החברה לקבלת מסגרת הלוואה של הממשל הפדרלי בארה"ב בסך של כ-290 מיליון דולר בערבות של משרד האנרגיה האמריקאי (ה-DOE), לטובת פריסת מערכות אגירת אנרגיה של החברה בארה"ב (בעיקר בקליפורניה). המימון כאמור, ככל שיועמד לחברה, מיועד לפריסה עד כ-193 מערכות (בקיבלת כוללת של עד 450 כ-מגה-וואט שעה, בהתאמה) במודל שירות. המימון עתיד להינתן לחברת פרויקטים ייעודית שתוקם לצורך כך ותרכוש את המערכות מהחברה, וקבלתו כפופה עדין למספר תנאים, בנוסף ב-9 ביולי 2024 הודיעה החברה כי היא חתמה על מכתב כוונות בלתי מחייב עם חברת ניהול של קרן private equity אמריקאית שבמסגרתו הקרן תשקיעה הון עצמי בפרויקט (בכפוף לבדיקת נאותות ומו"מ סופי על תנאי ההשקעה) באמצעות חברת פרויקטים אשר תוקם ע"י החברה בארה"ב.

יצוין כי במסגרת מאמצי הגיוס של החברה כאמור לעיל, התקשרה החברה עם בנק ההשקעות האמריקאי Independence Point, אשר פועל גם הוא לאיתור משקיעים וגופים מממנים הן לחברה עצמה ומסייע בסגירת השקעת ההון העצמי על-ידי הקרן לחברת הפרויקטים אשר תקבל את הלוואה מה-DOE, ככל שיועמד.

יובהר כי המידע האמור לעיל כולל מידע צופה פני עתיד כהגדרת מונח זה בחוק ניירות ערך, המבוסס על הערכות, ציפיות ותכניות חברה, ולמועד זה אין וודאות כי הערכות ותחזיות החברה כאמור לעיל יתממשו, וככל שיתממשו, באיזה אופן והיקף.

2.2 מלחמת "חרבות ברזל"

ביום 7.10.2023, החלה מתקפת טרור רצחנית מרצועת עזה על מדינת ישראל אשר כללה ירי טילים וחדירת אלפי מחבלים לשטח ישראל, שביצעו טבח בתושבים וחיילים בבסיסי אזור מערב הנגב. בעקבות המתקפה האכזרית הכריזה ממשלת ישראל על מלחמת "חרבות ברזל" ("המלחמה").

כמו כן, מאז פרצה המלחמה עם רצועת עזה, מתנהלת לחימה גם בגבול הצפון עם ארגון הטרור חיזבאללה. המלחמה הובילה להאטה בפעילות העסקית במשק הישראלי, בין היתר, בעקבות גיוס נרחב של אנשי מילואים, שיבוש בפעילות הכלכלית ופגיעה בתשתיות. כמו כן, עשרות אלפי תושבים נאלצו לפנות את בתיהם ביישובי עוטף עזה וביישובי קו העימות בצפון.

החל מהמועד בו פרצה המלחמה ועד למועד דוח זה, המלחמה הביאה להמשך תנודות בשערי מטבע חוץ והשפיעה על התוצר, זמינות חומרים, זמינות כוח אדם, שירותים מקומיים וגישה למשאבים מקומיים. בנוסף, למלחמה השפעה על דעת הקהל העולמית ביחס לישראל. למלחמה השלכות רוחביות על הכלכלה בישראל, אשר היקפן והשלכותיהן טרם ניתנות לאמידה במלואן. ביום 24 באוקטובר, 2023 חברת דירוג האשראי הבינלאומית S&P הודיעה על אישור מחדש של דירוג האשראי של ישראל על רמה של AA - לצד שינוי תחזית הדירוג מ"יציבה" ל-"שלילית" וזאת לאור ההרעה המשמעותית בסיכונים הגיאופוליטיים והביטחוניים איתם מתמודדת ישראל בעקבות פרוץ המלחמה. גם סוכנות הדירוג Fitch העבירה את ישראל לרשימת מעקב שלילי. כמו כן, ביום 9 בפברואר, 2024 סוכנות הדירוג Moodys הורידה את דירוג האשראי למדינת ישראל לרמת A2 עם תחזית שלילית. על רקע המשך המלחמה והחרפת העימות עם איראן, במהלך הרבעון השני הורידה חברת דירוג האשראי הבינלאומית S&P את דירוג האשראי של ישראל מ-AA ל-A+.

להערכת הנהלת החברה, נכון למועד זה אין למתואר לעיל השפעה מהותית על פעילותה, אם כי ככל שההערכות המתוארות לעיל או חלקן תממשנה או שהמלחמה תמשיך זמן רב ו/או תסלים לחזיתות נוספות, עלול הדבר לפגוע באופן משמעותי בחברה ובפעילותה.

השפעת עליית האינפלציה והריבית

עוד טרם פרוץ המלחמה התמודד המשק הישראלי עם אינפלציה גואה, ריבית גבוהה ומשבר אשראי. מגמות אלו התמתנו מעט החל מהרבעון הראשון של שנת 2024 עם החלטת בנק ישראל להותיר את הריבית על כנה, חרף המלחמה ובהמשך למגמת ההתמתנות בשוק הריבית, וזאת בין היתר על מנת למנוע פיחות נוסף בערכו של השקל.

מדד המחירים לצרכן עלה במחצית הראשונה של השנה בשיעור של כ-2.1% ומדד חודש יוני 2024 עלה בשיעור של כ-0.1%. בהתאם, תיקן בנק ישראל את תחזית האינפלציה השנתית מ-2.7% ל-3.0%. להערכת הנהלת החברה נכון למועד זה אין למתואר השפעה מהותית על פעולותיה.

3. עדכון לגבי תנאי העסקה של מר ירון בן נון וגב' אופיר בן נון שטיינברג

3.1. הארכת תנאי העסקה

לפרטים אודות הארכת תנאי העסקה, ללא כל שינוי, של מר ירון בן נון, המכהן כדירקטור בחברה, נשיא ומנהל טכנולוגיה ראשית של חברת הבת, וכן של גב' אופיר בן נון שטיינברג, המכהנת כיו"ר דירקטוריון פעילה של החברה, ראו דיווח מיידי מיום 19 ביוני 2024 (אסמכתא מס': 2024-01-062478).

4. עדכונים נוספים ביחס לתקופת הדוח וכן בתקופה שעד למועד פרסומו

4.1. הסדר בין החברה לבין בעלי מניותיה בהתאם לסעיף 350 לחוק החברות

לפרטים אודות ההסדר והשלמתו, ראו דיווחים מיידיים מימים 8.5.2024, 9.5.2024, 13.5.2024, 26.5.2024, 2.6.2024, 20.6.2024, 25.6.2024, 18.7.2024, 24.7.2024 ו-25.7.2024 (אסמכתאות מס': 2024-01-048228, 2024-01-048966, 2024-01-049680, 2024-01-054180, 2024-01-053877, 2024-01-057894, 2024-01-062797, 2024-01-064204, 2024-01-074205, 2024-01-076018, 2024-01-076216, 2024-01-078067 ו-2024-01-078763, 2024-01-017743 ו-2024-01-082489 בהתאמה).

4.2. התקשרות החברה בפוליסת ביטוח דירקטורים ונושאי משרה ובביטוח Run-Off

לפרטים אודות הארכת פוליסה לביטוח אחריות דירקטורים ונושאי משרה אחרים בחברה, עד ליום 31.7.2024 וכן התקשרות בביטוח Run-Off, ראו דיווח מיידי מיום 19 ביוני 2024 (אסמכתא מס': 2024-01-062478).

5. מצב כספי

להלן יוצגו סעיפי הדוח על המצב הכספי, בהתאם לדוחות הכספיים וההסברים לשינויים העיקריים שחלו בהם (באלפי ש"ח):

הסברי הדירקטוריון	31 בדצמבר 2023	ליום 30 ביוני		סעיף
		2023	2024	
בעיקר ירידה ביתרות המזומנים בסך של כ-16 מיליון ש"ח, שקוזה בעיקר בגין עלייה ביתרות החייבים בסך של כ-590 אלף ש"ח.	7,972	20,171	4,731	נכסים שוטפים
ירידה בעיקר בסך הרכוש הקבוע בסך 7.9 מיליון ש"ח, שנבעה בעיקר מירידת ערך במערך האגירה שבוצעה בדוח השנתי בסך של כ-9 מיליון ש"ח.	13,053	20,167	12,011	נכסים שאינם שוטפים
-	21,025	40,338	16,742	סך נכסים
בעיקר ירידה בהתחייבויות השוטפות לספקים בפרויקט הילטון (שהסתיים) בסך של כ-1.67 מיליון ש"ח, שקוזה בעיקר עקב קבלת ה-SAFE ("התחייבות פיננסית בשווי הוגן") בסכום של כ-6.3 מיליון ש"ח.	4,089	4,437	9,249	התחייבויות שוטפות
	6,492	5,638	7,749	התחייבויות

שאינן שוטפות				בעיקר גידול בהתחייבויות הקשורות בתמלוגים לרשות החדשנות ואחרים בסכום של כ 2.4 מיליוני ש"ח
סך התחייבויות	16,998	10,075	10,581	-
סך הון	(256)	30,263	10,444	גרעון בהון בסך 256 אלף ש"ח
סך התחייבויות והון	16,742	40,338	21,025	-

קבלת SAFE והמרתו למניות :

(א) ביום 28 בפברואר 2024, נחתם הסכם מסוג SAFE (Simple Agreement for Future Equity) בין נוסטרומו בע"מ לבין Cresson Nostromo LLC ו J-JRF LTD-במסגרתו התחייבו המשקיעים להעביר לחברה סכום כולל של 1.68 מיליון דולר ארה"ב. הסכם זה מאפשר המרה אוטומטית של ההשקעה למניות מועדפות או מניות רגילות של אחת מחברות הקבוצה, בהתאם לתנאים שנקבעו. במקרה של מימון הון בחברה, ההשקעה תומר למניות מועדפות במחיר המרה נמוך שנקבע מראש, ובמידה ולא יתקיים מימון הון עד לתאריך 31 בינואר 2025, ההשקעה תומר למניות רגילות במחיר המרה שנקבע כ-90% ממחיר השוק באותו מועד. נכון ל 1 באוגוסט 2024, ה SAFE-הומר למניות מועדפות במחיר המרה של 1.141 דולר ארה"ב, בהתאם לתנאי ההסכם.

(ב) קבלת מענק מרשות התחרות – מענק חרבות ברזל :

ב-20 במרץ 2024, קיבלה החברה-הבת של נוסטרומו, נוסטרומו בע"מ, אישור מהמינהל למחקר ופיתוח תעשייתי ברשות החדשנות למענק בסך 2.4 מיליון ש"ח. מענק זה נועד לתמוך במשימות פיתוח ושכלול מערכת האגירה של החברה. נכון ל-2 במאי 2024, קיבלה החברה סכום של 1.19 מיליון ש"ח מתוך המענק המאושר, והיא צופה לקבל את יתרת הסכום עד לסוף שנת 2024.

(ג) מכירת הטבת מס בארה"ב (ITC)

ביום 2 באוגוסט 2024, חתמה חברת נוסטרומו אינק על מזכר הבנות בלתי מחייב למכירת זיכוי מס שנצבר בגין הפרויקט במלון הילטון. במסגרת העסקה, החברה תמכור זיכוי מס בהיקף של עד כ-885 אלף דולר ארה"ב, כאשר הרוכשת תשלם 0.9 דולר ארה"ב לכל דולר של זיכוי מס. בסך הכל, התמורה הצפויה מהעסקה היא כ-797 אלף דולר ארה"ב, כאשר לאחר קיזוז עלויות שונות, החברה צופה לקבל כ-610 אלף דולר ארה"ב נטו. העסקה צפויה להיסגר עד סוף ספטמבר 2024, בכפוף להתקיימות כל התנאים הנדרשים.

(ד) ביטוח נושאי משרה וביטוח מסוג RUNOFF

בתאריך ה 1 לאוגוסט 2024 רכשה החברה פוליסת ביטוח מסוג Run-Off המספקת כיסוי ביטוחי לנושאי המשרה של החברה לתקופה של שבע שנים לאחר השלמת העסקה להפיכתה לחברה פרטית. בנוסף, החברה רכשה פוליסת ביטוח נושאי משרה (D&O) שוטפת, שתיכנס לתוקף מייד לאחר סיום העסקה ותספק הגנה נוספת לנושאי המשרה במהלכה של פעילות החברה במתכונתה החדשה כחברה פרטית.

בהתאם לתנאי הפוליסה עלות פוליסת ה Run-Off-שנרכשה על ידי החברה עומדת על סך של 173,587 דולר ארה"ב עבור כיסוי ביטוחי לתקופה של שבע שנים, עם מגבלת אחריות (Limit of Liability) של 15 מיליון דולר ארה"ב. בנוסף החברה רכשה ביטוח נושאי משרה (D&O) שוטף, המכסה את נושאי המשרה בתקופה שלאחר השלמת העסקה והפיכתה לחברה פרטית. החברה שכוללת מגבלת אחריות של 15 מיליון דולר ארה"ב, בעלות שנתיית של 30,000 דולר ארה"ב

6. תוצאות הפעילות

להלן יוצגו נתוני רווח והפסד בהתאם לדוחות הכספיים וההסברים לשינויים העיקריים שחלו בהם (באלפי ש"ח):

הסברי הדירקטוריון	לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2023	לתקופה של שישה חודשים שהסתיימה ביום 30 ביוני		סעיף
		2023	2024	
ירידה בעיקר בהוצאות שכר עקב צמצום בכוח אדם והורדת שכר בסך של כ-960 אלף ש"ח.	9,946	5,388	4,309	מחקר הוצאות ופיתוח, נטו
צמצום בכוח אדם בארה"ב ובישראל והורדת שכר בסך של כ-880 אלף ש"ח, זאת בנוסף לצמצום בהוצאות השיווק וייעוץ (בעיקר בארה"ב) בסך של כ-300 אלף ש"ח	6,797	3,697	2,367	הוצאות שיווק
צמצום בכ"א והורדת שכר בישראל וארה"ב בסך של כ-750 אלף ש"ח שקוזז כנגד גידול בהוצאות משפטיות ויועצים בסך של כ-160 אלף ש"ח.	7,236	3,840	3,281	הוצאות וכלליות הנהלה
	8,765	-	-	ירידת ערך מערכת אגירה
פחת שוטף	176	-	430	הוצאות הפחתת מערכות המותקנות אצל לקוחות
-	32,920	12,925	10,387	הפסד תפעולי
נובע בעיקר מירידה בהכנסות מריבית ופקדונות בעקבות הירידה בהיקף הפקדונות ב-2024 בהשוואה ל-2023	(2,028)	(1,612)	(845)	הכנסות מימון
	857	520	721	הוצאות מימון
-	31,749	11,833	10,263	הפסד נקי
בעיקר הפרשי תרגום	108	57	(659)	התאמות הנובעות מתרגום דוחות כספיים של פעילות חוץ
-	31,857	11,890	10,922	סה"כ הפסד כולל

7. נזילות

הסברי הדירקטוריון	לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2023	ליום 30 ביוני		הסעיף
		2023	2024	
		אלפי דולר		
גידול בתזרים בעיקר כתוצאה מגידול צרכי ההון החוזר בסכום של כ 3.5 מיליוני ש"ח	(19,741)	(9,458)	(10,633)	תזרים המזומנים ששימשו לפעילות שוטפת
הירידה נובעת בעיקר מרכישה של רכוש קבוע והשקעה בפרויקט בהילטון	(10,611)	(8,437)	(1,145)	תזרים המזומנים ששימשו לפעילות השקעה
גידול שנובע בעיקר מקבלת השקעת ה SAFE וקבלת מענק ממשלתי	971	(187)	7,116	תזרים המזומנים שנבעו מפעילות מימון
-	(29,381)	(18,082)	(4,663)	גידול (קטיון) במזומנים בתקופה

8. מקורות מימון

יצוין כי החברה סיימה את שלב המחקר והפיתוח של מערכת ה-IceBrick ונמצאת בתחילת שלב המסחור, במקביל להמשך מחקר ופיתוח של הדור הבא של מוצריה. השקעות החברה בנכסיה ובמחקר ופיתוח טרם החלו להניב הכנסות. ליום 30 ביוני 2024 לחברה יתרת הפסדים בסך 186 מיליון ש"ח (מזה הוצאה חד-פעמית סך של 61 מיליון ש"ח בגין הוצאות רישום למסחר, ראה ביאור 1'בי לדוחות הכספיים ליום 30.6.2024), וכן הפסד כולל ליום 30 ביוני 2024 בסך של 10.9 מיליון ש"ח ותזרים שלילי מפעילות שוטפת בסך של 10.6 מיליון ש"ח.

לפרטים אודות הערת עסק חי שנכללה בדוחותיה הכספיים של החברה ליום 30.6.2024 וכן בדבר השלמת ההסדר והסכומים שהוזרמו לה מכוחו, ראו סעיפים 2.1 ו- 4.1 לעיל וכן באור [ג] בדוחות הכספיים.

חלק שלישי - היבטי ממשל תאגידי9. דירקטורים בעלי מיומנות חשבונאית פיננסית; דירקטורים בלתי תלויים; מבקר פנימי; רואה חשבון מבקר; תרומות

לא חל שינוי מהותי.

10. דוח מצבת התחייבויות לפי מועדי פרעון

דוח בדבר מצבת התחייבויות של החברה מתפרסם בטופס דיווח נפרד במקביל לפרסום דוח זה, והאמור בו מובא על דרך ההפניה.

יורם אשרי

אופיר בן נון שטיינברג

מנכ"ל

יו"ר הדירקטוריון

תאריך: 26 באוגוסט 2024

נוסטרומו אנרגיה לימיטד
מידע כספי מאוחד לתקופת ביניים
(בלתי מבוקר)
30 ביוני 2024

נוסטרומו אנרגיה לימיטד

מידע כספי לתקופת ביניים

(בלתי מבוקר)

30 ביוני 2024

תוכן העניינים

דף	
2	דוח סקירה של רואה החשבון המבקר
	הדוחות כספיים תמציתיים מאוחדים- באלפי ש"ח:
3	דוח תמציתי מאוחד על המצב הכספי
4	דוח תמציתי מאוחד על ההפסד הכולל
5-6	דוח תמציתי מאוחד על השינויים בהון (בגרעון בהון)
7-8	דוח תמציתי מאוחד על תזרימי המזומנים
9-12	ביאורים לדוחות הכספיים התמציתיים המאוחדים



דוח סקירה של רואה החשבון המבקר לבעלי המניות של נוסטרומו אנרגיה לימיטד

מבוא

סקרנו את המידע הכספי המצורף של נוסטרומו אנרגיה לימיטד וחברות מאוחדות (להלן - החברה), הכולל את הדוח התמציתי המאוחד על המצב הכספי ליום 30 ביוני 2024 ואת הדוחות התמציתיים המאוחדים על ההפסד הכולל, השינויים בהון (בגרעון בהון) ותזרימי המזומנים לתקופה של שישה חודשים שהסתיימה באותו תאריך. הדירקטוריון והנהלה אחראים לעריכה ולהצגה של מידע כספי לתקופת ביניים זו בהתאם לתקן חשבונאות בינלאומי IAS 34 "דיווח כספי לתקופות ביניים", וכן הם אחראים לעריכת מידע כספי לתקופת ביניים אלו 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 בדבר "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 ניהולי סקירה אנליטיים אחרים. סקירה הינה מצומצמת בהיקפה במידה ניכרת מאשר ביקורת הנערכת בהתאם לתקני ביקורת מקובלים בישראל ולפיכך אינה מאפשרת לנו להשיג ביטחון שניודע לכל העניינים המשמעותיים שהיו יכולים להיות מזוהים בביקורת. בהתאם לכך, אין לנו 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 בפיסקה הקודמת, בהתבסס על סקירתנו, לא בא לתשומת ליבנו דבר הגורם לנו לסבור שהמידע הכספי הנ"ל אינו ממלא, מכל הבחינות המהותיות, אחר הוראות הגילוי לפי פרק ד' של תקנות ניירות ערך (דוחות תקופתיים ומיידיים), התש"ל - 1970.

מבלי לסייג את מסקנתנו הנ"ל, אנו מפנים את תשומת הלב לביאור ג', לפיו החברה הינה בשלבי מחקר ופיתוח, טרם הפיקה הכנסות מפעילותה והינה בעלת הפסדים מתמשכים. לדעת הנהלת החברה, מקורות המימון העומדים לרשותה אינם מאפשרים לה להמשיך את פעילותה השוטפת לתקופה של לפחות 12 חודשים ממועד אישור הדוחות הכספיים. תכניות הנהלה לעניין זה והשלמת תהליך הפיכת החברה לחברה פרטית, מפורטים בביאור 1. הגורמים המתוארים לעיל מעוררים ספקות משמעותיים בדבר המשך קיומה של החברה כעסק חי. בדוחות הכספיים המצורפים לא נכללו כל התאמות לגבי ערכי הנכסים וההתחייבויות וסיווגם שיתכן ותהיינה דרושות אם החברה לא תוכל להמשיך לפעול כעסק חי.

קסלמן וקסלמן
רואי חשבון

תל-אביב,
26 באוגוסט 2024

פירמה חברה ב- PricewaterhouseCoopers International Limited

נוסטרומו אנרגיה לימיטד
דוח תמציתי מאוחד על המצב הכספי

31 בדצמבר 2023 (מבוקר)	30 ביוני		ביאור
	2023	2024	
	(בלתי מבוקר)		
	אלפי ש"ח		
			נכסים
			נכסים שוטפים:
7,354	19,241	3,132	מזומנים ושווי מזומנים
13	69	148	פקדונות מוגבלים בשימוש
605	861	1,451	חייבים ויתרות חובה
<u>7,972</u>	<u>20,171</u>	<u>4,731</u>	
			נכסים שאינם שוטפים:
1,261	1,339	1,078	נכסים בגין זכות שימוש
11,792	18,828	10,933	רכוש קבוע
<u>13,053</u>	<u>20,167</u>	<u>12,011</u>	
<u>21,025</u>	<u>40,338</u>	<u>16,742</u>	
			סך נכסים
			התחייבויות והון (בניכוי גרעון בהון)
			התחייבויות שוטפות:
1,648	2,103	424	ספקים ונותני שירותים
2,093	2,051	2,141	זכאים ויתרות זכות
-	-	6,315	התחייבות פיננסית בשווי הוגן
348	283	369	חלויות שוטפות של התחייבויות בגין חכירה
<u>4,089</u>	<u>4,437</u>	<u>9,249</u>	
			התחייבויות שאינן שוטפות:
1,048	1,169	859	התחייבויות בגין חכירה בניכוי חלויות שוטפות
3,835	2,833	5,146	התחייבות בגין מענקים ממשלתיים
1,602	1,630	1,737	התחייבות בגין תמלוגים לשלם
7	6	7	התחייבויות בשל הטבות לעובדים, נטו
<u>6,492</u>	<u>5,638</u>	<u>7,749</u>	
<u>10,581</u>	<u>10,075</u>	<u>16,998</u>	
			סך התחייבויות
			הון המיוחס לבעלים של החברה:
-	-	-	הון מניות *
176,736	176,736	176,897	פרמיה על מניות וכתבי אופציה
8,957	8,809	9,018	קרן הון תשלום מבוסס מניות
(421)	(370)	(1,080)	קרן הון הפרשי תרגום
<u>(174,828)</u>	<u>(154,912)</u>	<u>(185,091)</u>	יתרת הפסד
<u>10,444</u>	<u>30,263</u>	<u>(256)</u>	
<u>21,025</u>	<u>40,338</u>	<u>16,742</u>	

* ללא ערך נקוב.

תאריך אישור המידע הכספי לתקופות ביניים על ידי דירקטוריון החברה : ה 26 באוגוסט 2024.

ניר ויימן סמנכ"ל כספים	יורם אשרי מנכ"ל	אופיר בן נון יו"ר הדירקטוריון
---------------------------	--------------------	----------------------------------

הביאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים התמציתיים המאוחדים

נוסטרומו אנרגיה לימיטד

דוח תמציתי מאוחד על ההפסד הכולל

לתקופה של שניים עשר חודשים שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2023	לתקופה של שישה חודשים שהסתיימה ביום 30 ביוני		ביאור
	2023	2024	
(מבוקר)	(בלתי מבוקר)		
אלפי ש"ח			
9,946	5,388	4,309	הוצאות מחקר ופיתוח, נטו
6,797	3,697	2,367	הוצאות שיווק ומכירה
7,236	3,840	3,281	הוצאות הנהלה וכלליות
8,765	-	-	ירידת ערך מערכת אגירה
176	-	430	הוצאות הפחתת מערכות המותקנות אצל לקוחות
<u>32,920</u>	<u>12,925</u>	<u>10,387</u>	הפסד מפעולות
(2,028)	(1,612)	(845)	הכנסות מימון
857	520	721	הוצאות מימון
<u>(1,171)</u>	<u>(1,092)</u>	<u>(124)</u>	הכנסות מימון, נטו
<u>31,749</u>	<u>11,833</u>	<u>10,263</u>	הפסד לתקופה
108	57	659	הפסד כולל אחר - התאמות הנובעות מתרגום דוחות כספיים של פעילות חוץ
<u>31,857</u>	<u>11,890</u>	<u>10,922</u>	הפסד כולל לתקופה
4.19	1.94	1.35	הפסד למניה (בש"ח) - הפסד בסיסי ומדולל

הביאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים התמציתיים המאוחדים

נוסטרומו אנרגיה לימיטד

דוח תמציתי מאוחד על השינויים בהון (בגרעון בהון)

סך הון (גרעון בהון)	יתרת הפסד	קרן הון תשלום מבוסס מניות	קרן הון הפרשי תרגום	פרמיה על מניות וכתבי אופציה	הון מניות*
אלפי ש"ח					
10,444	(174,828)	8,957	(421)	176,736	-
(10,263)	(10,263)	-	-	-	-
(659)	-	-	(659)	-	-
222	-	61	-	161	-
<u>(256)</u>	<u>(185,091)</u>	<u>9,018</u>	<u>(1,080)</u>	<u>176,897</u>	<u>-</u>
40,878	(143,079)	7,534	(313)	176,736	-
(11,833)	(11,833)	-	-	-	-
(57)	-	-	(57)	-	-
1,275	-	1,275	-	-	-
<u>30,263</u>	<u>(154,912)</u>	<u>8,809</u>	<u>(370)</u>	<u>176,736</u>	<u>-</u>

יתרה ליום 1 בינואר 2024 (מבוקר)
 תנועה במהלך התקופה של 6 החודשים שהסתיימה ביום 30 ביוני 2024 (בלתי מבוקר):
 הפסד לתקופה
 הפסד כולל אחר
עסקאות עם בעלים:
 תשלום מבוסס מניות
 יתרה ליום 30 ביוני 2024 (בלתי מבוקר)

יתרה ליום 1 בינואר 2023 (מבוקר)
 תנועה במהלך התקופה של 6 החודשים שהסתיימה ביום 30 ביוני 2023 (בלתי מבוקר):
 הפסד לתקופה
 הפסד כולל אחר
עסקאות עם בעלים:
 תשלום מבוסס מניות
 יתרה ליום 30 ביוני 2023 (בלתי מבוקר)

* ללא ערך נקוב.

נוסטרומו אנרגיה לימיטד

דוח תמציתי מאוחד על השינויים בהון (בגרעון בהון) - המשך

סך הון (גרעון בהון)	יתרת הפסד	קרן הון תשלום מבוסס מניות	קרן הון הפרשי תרגום	פרמיה על מניות וכתבי אופציה	הון מניות*
אלפי ש"ח					
40,878	(143,079)	7,534	(313)	176,736	-
(31,749)	(31,749)	-	-	-	-
(108)	-	-	(108)	-	-
1,423	-	1,423	-	-	-
<u>10,444</u>	<u>(174,828)</u>	<u>8,957</u>	<u>(421)</u>	<u>176,736</u>	<u>-</u>

יתרה ליום 1 בינואר 2023 (מבוקר)
 תנועה במהלך השנה שהסתיימה ביום
 31 בדצמבר 2023 (מבוקר):
 הפסד לשנה
 הפסד כולל אחר
עסקאות עם בעלים:
 תשלום מבוסס מניות
 יתרה ליום 31 בדצמבר 2023 (מבוקר)

* ללא ערך נקוב.

הביאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים התמציתיים המאוחדים

נוסטרומו אנרגיה לימיטד

דוח תמציתי מאוחד על תזרימי מזומנים

לתקופה של שניים עשר חודשים שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2023	לתקופה של שישה חודשים שהסתיימה ביום 30 ביוני	
	2023	2024
(מבוקר)	(בלתי מבוקר)	
	אלפי ש"ח	
(19,741)	(9,458)	(10,633)
(10,720)	(8,487)	(1,010)
109	50	-
-	-	(135)
(10,611)	(8,437)	(1,145)
(395)	(187)	(167)
-	-	6,315
1,366	-	968
971	(187)	7,116
(29,381)	(18,082)	(4,663)
36,848	36,848	7,354
(113)	475	441
7,354	19,241	3,132

תזרימי מזומנים לפעילויות שוטפות -

מזומנים נטו ששימשו לפעולות, ראה נספח א'

תזרימי מזומנים לפעילות השקעה -

רכישת רכוש קבוע והשקעה במערכות אגירה
פרעון פקדונות מוגבלים בשימוש
הפקדה לפקדונות מוגבלים בשימוש
מזומנים נטו ששימשו לפעילות השקעה

תזרימי מזומנים מפעילות מימון:

תשלומי קרן בגין חכירה
קבלת הלואה המירה
קבלת מענק ממשלתי
מזומנים נטו שנבעו מפעילות (ששימשו לפעילות) מימון

קיטון במזומנים ושווי מזומנים

יתרת מזומנים ושווי מזומנים לתחילת השנה
השפעת השינויים בשערי חליפין על המזומנים ושווי
מזומנים

יתרת מזומנים ושווי מזומנים לסוף התקופה

הביאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים התמציתיים המאוחדים

נוסטרומו אנרגיה לימיטד

דוח תמציתי מאוחד על תזרימי מזומנים (המשך)

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

(31,749)	(11,833)	(10,263)
658	240	669
-	(477)	(400)
261	54	-
30	393	343
115	143	135
337	158	183
8,765	-	-
1,423	1,275	222
11,589	1,786	1,152
815	584	(1,719)
(410)	99	162
14	(94)	33
419	589	(1,524)
(19,741)	(9,458)	(10,633)
1,422	2,087	-
		161
102	-	-
-	-	46
840	538	57

א. נספח לדוח על תזרימי המזומנים - מזומנים נטו ששימשו לפעולות:

הפסד לתקופה התאמות בגין: הוצאות פחת הכנסות מימון בגין שינויים בשערי חליפין בגין המזומנים ושווי מזומנים הוצאות מימון, נטו שינוי בהתחייבות בגין מענקים ממשלתיים שינוי בהתחייבות בגין תמלוגים לשלם הפחתת נכס זכות שימוש הוצאות בגין ירידת ערך מערכת אגירה תשלום מבוסס מניות

שינויים תפעוליים בהון החוזר:

קיטון (גידול) בחייבים ויתרות חובה גידול (קיטון) בספקים ונתני שירות גידול (קיטון) בזכאים ויתרות זכות

מזומנים נטו ששימשו לפעולות

ב. נספח פעילויות השקעה ומימון שלא במזומן:

רכוש קבוע בהקמה שלא במזומן אופציות מובשלות שחולטו הכרה בנכס כנגד התחייבות בגין חכירות חדשות

ג. מידע בדבר ריבית ששולמה והתקבלה הכלולות במסגרת פעילות שוטפת:

ריבית ששולמה ריבית שהתקבלה

הביאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים התמציתיים המאוחדים

נוסטרומו אנרגיה לימיטד

ביאורים לדוחות הכספיים התמציתיים המאוחדים (המשך)

ביאור 1 - כללי:

א. תיאור החברה ופעילותה:

נוסטרומו בע"מ (להלן "החברה הבת") הינה חברה שהתאגדה בישראל בשנת 2017 ועוסקת בפיתוח, ייצור, שיווק ומכירה של מערכות לאגירה אנרגיה מאחורי המונה וניהול ביקושים כמפורט להלן.

חברת נוסטרומו אנרגיה לימיטד בע"מ (להלן: "החברה" או "נוסטרומו לימיטד") התאגדה בחודש פברואר 2009 בא"י הבתולה הבריטיים ובחודש יוני 2021, הפכה החברה לחברה ציבורית במסגרת עסקת רכישה במהופך.

החברה עוסקת בתחום פעילות אחד של פיתוח טכנולוגיות מתקדמות לאגירת אנרגיה המבוססת על מים ולניהול ביקושי אנרגיה תרמית לבנייני משרדים, קניונים, בתי חולים, חוות שרתים וגופים מסחריים נוספים הצורכים מיזוג אוויר מבוססי צ'ילרים. במסגרת פעילותה, פיתחה החברה מערכת אגירת אנרגיה המבוססת על תא אנרגיה ייחודי הנקרא IceBrick™ (להלן - "המערכת" או "מערכת האגירה"), אשר מכיל מאות קפסולות של מים. המערכת מאפשרת המרה ואגירה של אנרגיה חשמלית לאנרגית קור. בנוסף למערכת האגירה, החברה מפתחת מערכת תוכנה מבוססת ענן של שליטה ובקרה אשר עתידה לאפשר התקנה מהירה, ניהול ואופטימיזציה של מערכת האגירה במתקן הלקוח.

במהלך חודש יולי 2021, הקימה נוסטרומו את חברת Nostromo Energy Inc חברה בת בבעלות מלאה שהתאגדה בדלוואר, ארה"ב (להלן יחד: "הקבוצה"). Nostromo Energy Inc החלה את פעילותה בחודש נובמבר 2021 ומשמשת כזרוע המבצעת של נוסטרומו בפרויקטים בארה"ב.

משרדה הרשום של החברה הינו בכתובת רחוב ריזה, אזור תעשייה קלה, עשרת, ישראל.

ב. הפסקת המסחר במניית החברה והפיכתה לחברה פרטית

ביום 11 בדצמבר 2023, הקימה נוסטרומו לימיטד את חברת Nostromo Energy Holdings Corporation חברה בת בבעלות מלאה שהתאגדה בא"י הבתולה הבריטיים (להלן - "נוסטרומו הולדינגס"), ואת חברת Nostromo MergerSub limited חברה נכדה בבעלות מלאה שהתאגדה בא"י הבתולה הבריטיים (להלן: "החברה הנכדה").

ביום ה-28 בפברואר 2024 הגישה החברה לבית המשפט בקשה להורות על כינוס אסיפת בעלי מניות לאישור הסדר לפי סעיפים 350 ו-351 לחוק החברות. לאחר השלמת ההסדר המוצע, ימחקו מניות החברה מהמסחר בבורסה והחברה תהפוך לחברה פרטית. מהלך ההסדר כולל הצעה של שני שלבים לבעלי המניות: שלב ראשון מיזוג "משולש הופכי" של החברה עם החברה הנכדה שבסופו החברה תהיה השורדת ש 100% ממניותיה יוחזקו בידי חברה פרטית, נוסטרומו הולדינגס, כאשר בעלי המניות טרום המיזוג שיוותרו לאחר המיזוג יחזיקו בנוסטרומו הולדינגס.

ביום ה-9 במאי 2024 אישרה אסיפה מיוחדת את ההסדר המוצע לפי סעיף 350 לחוק החברות ובכלל זה את כול ההחלטות הנלוות הנדרשות להוצעתו לפועל של ההסדר.

ביום ה-23 ביולי 2024 אישר בית המשפט את ההסדר המוצא בכפוף למספר תנאים מתלים.

ביום ה-1 באוגוסט 2024 התקיימו כל התנאים המתלים לעסקה והחברה קיבלה את כל האישורים והמימון הנדרש להוצאת העסקה לפועל בהתאם לתנאי ההסכם, באמצעות משקיעים קיימים ו/או חדשים:

- בעלי המניות הקיימים (בנוסף ל 3 המשקיעים בסעיף הבא) - במסגרת זאת נכון למועד אישור הדוחות הכספיים מימשו בעלי מניות שבחרו להישאר את האופציה לרכישת מניות נוספות בסך של כ-458 אלפי דולר ארה"ב.
- 4 משקיעים (3 קיימים ואחד חדש) -השקיעו נכון למועד אישור הדוחות הכספיים סך כולל של 4,170 אלפי דולר ארה"ב.
- שני משקיעים קיימים שהסכימו להעמיד לחברה מימון גישור בפברואר 2024 בסך של כ- 1,680 אלפי דולר ארה"ב כמקדמה על חשבון רכישת מניות (הסכם SAFE, ראה ביאור 4).

מניות החברה נמחקו מן הרישום למסחר בבורסה בתל אביב ב-6 באוגוסט 2024.

נוסטרומו אנרגיה לימיטד

ביאורים לדוחות הכספיים התמציתיים המאוחדים (המשך)

ביאור 1 - כללי (המשך):

במסגרת העסקה, מתוך סכומי ההשקעה האמורים בסך 4,628 אלפי דולר ארה"ב (כ-17.43 מיליון ש"ח) שהושקעו בהסדר האמור, שולמו ב-1 באוגוסט 2024: 2,738 אלפי דולר ארה"ב לבעלי מניות שלא בחרו להישאר בתמורה למניותיהם, ויתרת הסכום 1,890 אלפי דולר ארה"ב הושקע בנוסטרומו הולדינגס בתמורה להקצאת מניות בכורה, לפי מחיר למניה של \$1.141.

ג. מקורות מימון לפעילות החברה

החברה סיימה את שלב המחקר והפיתוח של מערכת ה-IceBrick ונמצאת בתחילת שלב המסחר, במקביל להמשך מחקר ופיתוח של הדור הבא של מוצריה. השקעות החברה בנכסיה ובמחקר ופיתוח טרם החלו להניב הכנסות. ליום 30 ביוני 2024 לחברה יתרת הפסדים בסך כ-185 מיליון ש"ח (מזה סך של כ-61 מיליון ש"ח בגין הוצאות רישום למסחר בשנת 2021), וכן הפסד כולל ליום 30 ביוני 2024 בסך כ-10.9 מיליון ש"ח ותזרים שלילי מפעילות שוטפת בסך כ-10.6 מיליון ש"ח.

לדעת הנהלת החברה, בהיעדר הכנסות משמעותיות וללא השגת מקורות מימון נוספים מגורמים חיצוניים, לרבות מענקים והמשך תמיכה של בעלי מניותיה, 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. למענקים שהתקבלו בתקופה, גיוס הון והשלמת תהליך הפיכת החברה לפרטית ראו ביאורים 5 ו-11 לעיל. תכניות ההנהלה, אשר השלמתן אינה בשליטת החברה, כוללות, בין היתר, ביצוע השקעות בחברה לאחר הפיכתה לפרטית (כאמור בסעיף 11 לעיל), בדרך של גיוס חוב או גיוס הון (ראה גם ביאור 11').

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

ד. משרד האנרגיה האמריקאי

בהמשך לאמור בדוח החתום לשנת 2023, בביאור 1ג', פועלת החברה לקבלת מסגרת הלוואה של הממשל הפדרלי בארה"ב בסך של כ-290 מיליון דולר בערבות של משרד האנרגיה האמריקאי (ה-DOE), לטובת פריסת מערכות אגירת אנרגיה של החברה בארה"ב (בעיקר בקליפורניה), במודל שירות. המימון עתיד להינתן לחברת פרויקטים ייעודית שתוקם לצורך כך ותרכוש את המערכות מהחברה, וקבלתו כפופה עדין למספר תנאים. בנוסף ב-9 ביולי 2024 החברה חתמה על מכתב כוונות בלתי מחייב עם חברת ניהול של קרן private equity אמריקאית שבמסגרתו הקרן תשקיע הון עצמי בפרויקט (בכפוף לבדיקת נאותות ומו"מ סופי על תנאי ההשקעה) באמצעות חברת הפרויקטים שתוקם

ה. השפעת מלחמת חרבות ברזל שהחלה בחודש אוקטובר 2023

באשר להשפעת מלחמת חרבות ברזל על הקבוצה במהלך שנת 2023, ראו ביאור 1ה' לדוחות הכספיים המאוחדים לשנת 2023. לא חל שינוי מהאמור גם נכון למועד אישור הדוחות הכספיים.

ביאור 2 - בסיס העריכה של הדוחות הכספיים התמציתיים:

א. המידע הכספי התמציתי המאוחד של הקבוצה ליום 30 ביוני 2024 ולתקופת הביניים של 6 החודשים שהסתיימה באותו תאריך (להלן - המידע הכספי לתקופת הביניים) נערך בהתאם לתקן חשבונאות בינלאומי מספר 34 "דיווח כספי לתקופות ביניים" (להלן - IAS 34), וכולל את הגילוי הנוסף הנדרש בהתאם לפרק ד' של תקנות ניירות ערך (דוחות תקופתיים ומיידיים), התש"ל-1970. המידע הכספי לתקופת הביניים אינו כולל את כל המידע והגילויים הנדרשים במסגרת דוחות כספיים שנתיים. יש לעיין במידע הכספי לתקופת הביניים ביחד עם הדוחות הכספיים השנתיים לשנת 2023 והביאורים אשר נלוו אליהם, אשר מציינים לתקני הדיווח הכספי הבינלאומיים (להלן - "תקני IFRS") וכוללים את הגילוי הנוסף הנדרש בהתאם לתקנות ניירות ערך (דוחות כספיים שנתיים), התש"ע-2010.

כמו כן, החברה הינה "תאגיד קטן" כהגדרת מונח זה בתקנה 5ג' לתקנות ניירות ערך (דוחות תקופתיים ומיידיים), התש"ל-1970 (להלן - "תקנות הדוחות"). בהתאם להחלטת דירקטוריון החברה, בחרה החברה לאמץ את מלוא ההקלות המנויות בתקנה 5ד' לתקנות הדוחות, לרבות בדבר דיווח במתכונת דיווח חצי-שנתית.

נוסטרומו אנרגיה לימיטד

ביאורים לדוחות הכספיים התמציתיים המאוחדים (המשך)

ביאור 2 - בסיס העריכה של הדוחות הכספיים התמציתיים (המשך):

ב. אומדנים ושיקולי דעת חשבונאיים מהותיים

עריכת דוחות כספיים ביניים, דורשת מהנהלת החברה להפעיל שיקול דעת וכן דורשת שימוש באומדנים חשבונאיים והנחות, אשר משפיעים על יישום מדיניות החשבונאית של החברה ועל סכומי הנכסים, ההתחייבויות, ההכנסות וההוצאות המדווחים. התוצאות בפועל עשויות להיות שונות מאומדנים אלה.

בעריכת הדוחות הכספיים ביניים תמציתיים אלה, שיקולי הדעת המשמעותיים (significant) אשר הופעלו על ידי ההנהלה ביישום המדיניות החשבונאית של החברה ואי הודאות הכרוכה במקורות המפתח של האומדנים היו זהים לאלה שבדוחות הכספיים השנתיים של החברה לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2023, למעט כמפורט בביאור 4.

ביאור 3 - עיקרי המדיניות החשבונאית:

עיקרי המדיניות החשבונאית ושיטות החישוב, אשר יושמו בעריכת המידע הכספי לתקופת הביניים, הינם עקביים עם אלה ששימשו בעריכת הדוחות הכספיים של נוסטרומו ליום 31 בדצמבר 2023 ולשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2023, למעט האמור להלן:

התחייבויות פיננסיות -

התחייבויות פיננסיות מוצגות ונמדדות בהתאם לסיווג הבא: (1) התחייבויות פיננסיות בשווי הוגן דרך רווח או הפסד, ו-(2) התחייבויות פיננסיות בעלות מופחתת. התחייבות פיננסית מסווגת בשווי הוגן דרך רווח או הפסד אם היא מקיימת את ההגדרה של מוחזקת למסחר (כולל נגזרים) או אם היא יועדה כהתחייבות פיננסית בשווי הוגן דרך רווח או הפסד. התחייבויות כאלה נמדדות במדידה עוקבת בשווי הוגן. השווי הוגן של הנכסים ההתחייבויות הפיננסיים הנכללים בהון החוזר זהה או קרוב לערך בספרים

ביאור 4 - התחייבות פיננסית בשווי הוגן:

- א. ביום ה-28 בפברואר 2024, נחתם הסכם מסוג SAFE (Equity Simple Agreement for Future) בין נוסטרומו בע"מ מצד אחד, ו-Cresson, Nostromo, LLC, חברה פרטית המצויה בשליטת מנכ"ל Freepoint Commodities, LLC, שהינה בעלת עניין בחברה ו-JJRF LTD, חברה ישראלית המצויה בשליטתו של דירקטור בחברה, מצד שני.
- ב. על פי ההסכם יעבירו לחברה ו-JJRF ו-Cresson סך של 680 אלפי דולר ו-1,000 אלפי דולר, בהתאמה, כאשר סכום זה יומר למניות אחת מחברות הקבוצה, בהתאם למנגנוני ההמרה שהוגדרו בהסכם כדלקמן:
 - (1) במקרה של מימון הון בחברת נוסטרומו לימיטד או בנוסטרומו בע"מ, תומר ה-SAFE-אוטומטית למניות מועדפות במחיר הנמוך מבין מחיר המימוש של \$1.25 לבין 90% ממחיר המניה בהנפקה.
 - (2) במקרה של מימון הון לחברת נוסטרומו הולדינגס, תומר ההשקעה למניות מועדפות במחיר הנמוך ביותר מבין מחיר המניה בהשקעה המוסכם בהפיכת החברה לפרטית לבין מחיר ה-SAFE שנקבע על \$1.25.
 - (3) במידה ולא יתקבלו השקעות עד לתאריך ה-31 בינואר 2025 יומרו המניות למניות רגילות לפי הנחה בסך של 10% ממחיר המניה של החברה בבורסה באותו מועד.
- ג. ה-SAFE מהווה מכשיר פיננסי מורכב הכולל מרכיב התחייבותי ורכיב המרה נגזר. לצרכי מדידה מכשיר פיננסי מוכר לראשונה על בסיס שווי הוגן ומטופל בתקופות עוקבות כהתחייבות פיננסית הנמדדת בשווי הוגן דרך רווח והפסד.
- ד. המדידות לשווי הוגן בדוחות הכספיים מתבססות על נתונים בלתי ניתנים לצפייה, המסווגים כרמה 3.
- ה. ליום ה-30 ביוני 2024 חושב השווי הוגן של ה-SAFE על בסיס מודל ה-OPM בהתבסס על הפרמטרים הבאים ל-30 ביוני 2024:
 - (1) ריבית חסרת סיכון: 5.47%
 - (2) שווי חברה: 9.8 מיליון דולר
 - (3) תנודתיות שווי המניה: 59.58% ע"ב מניית החברה

ליום 1 באוגוסט 2024 הומר ה-SAFE למניות מועדפות לפי מחיר המרה של 1.141 דולר ארה"ב, בהתאם לתנאי ההסדר.

נוסטרומו אנרגיה לימיטד

ביאורים לדוחות הכספיים התמציתיים המאוחדים (המשך)

ביאור 5 - מענקים ממשלתיים -

ביום ה-20 במרץ 2024 אישרה רשות החדשנות לחברה נוסטרומו בע"מ, מענק בסך של 2.4 מיליון ש"ח, עבור משימות שונות הקשורות בפיתוח ושכלול מערכת האגירה של החברה. ביום ה-2 במאי 2024 קיבלה החברה מענק בסך של 1.19 מיליון ש"ח מתוך סך המענק האמור.

ביאור 6 - אירועים לאחר יום 30 ביוני 2024 -

מכירת זיכוי מס

ביום ה-2 באוגוסט 2024, חתמה נוסטרומו אינק על מזכר הבנות בלתי מחייב, עם חברה אמרקאית בלתי קשורה, על עסקה למכירת זיכוי המס משנת 2023 שנצבר בנוסטרומו אינק בגין הפרויקט בהילטון.

במסגרת העסקה, תמכור נוסטרומו אינק זיכוי מס בהיקף של עד כ-885 אלף דולר ("זיכוי המס"), כאשר בגין כל 1 דולר ארה"ב זיכוי מס, תשלם הרוכשת 0.9 דולר ארה"ב, באופן בו סך התמורה כנגד זיכוי המס תעמוד על כ-797 אלפי דולר ארה"ב. התקבולים נטו הצפויים, לאחר קיזוז עלויות יועצים, ביטוח ומתווך (צד ג'), הינם בסך של כ-610 אלפי דולר ארה"ב.

נוסטרומו אנרגיה לימיטד

דוח חציון ראשון לשנת 2024 | הצהרות מנהלים

1.1. הצהרת מנכ"ל

הח"מ, יורם אשרי, מצהיר בזה כי:

1.1.1. בחנתי את הדוח החציוני של נוסטרומו אנרגיה לימיטד ("התאגיד") לחציון הראשון של שנת 2024 ("הדוחות");

1.1.2. לפי ידיעתי, הדוחות אינם כוללים כל מצג לא נכון של עובדה מהותית ולא חסר בהם מצג של עובדה מהותית הנחוץ כדי שהמצגים שנכללו בהם, לאור הנסיבות שבהן נכללו אותם מצגים, לא יהיו מטעים בהתייחס לתקופת הדוחות;

1.1.3. 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;

1.1.4. גיליתי לרואה החשבון המבקר של החברה, 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 ועל הגילוי;

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

תאריך: 26.8.2024

יורם אשרי, מנכ"ל

1.2. הצהרת סמנכ"ל כספים

הח"מ, ניר ויימן, מצהיר בזה כי :

- 1.2.1. בחנתי את הדוח החציוני של נוסטרומו אנרגיה לימיטד ("התאגיד") לחציון הראשון של שנת 2024 ("הדוחות");
- 1.2.2. לפי ידיעתי, הדוחות הכספיים והמידע הכספי האחר הכלול בדוחות אינם כוללים כל מצג לא נכון של עובדה מהותית ולא חסר בהם מצג של עובדה מהותית הנחוץ כדי שהמצגים שנכללו בהם, לאור הנסיבות שבהן נכללו אותם מצגים, לא יהיו מטעים בהתייחס לתקופת הדוחות;
- 1.2.3. לפי ידיעתי, הדוחות הכספיים ומידע כספי אחר הכלול בדוחות משקפים באופן נאות, מכל הבחינות המהותיות, את המצב הכספי, תוצאות הפעולות ותזרימי המזומנים של החברה לתאריכים ולתקופות שאליהם מתייחסים הדוחות;
- 1.2.4. גיליתי לרואה החשבון המבקר של החברה, 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 בבקרה הפנימית על הדיווח הכספי ועל הגילוי;

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

תאריך : 26.8.2024

ניר ויימן סמנכ"ל כספים