



לבחור חכם בלב שלם

דנאל (אדיר יהושע) בע"מ
דוחות כספיים תמציתיים ביניים
ליום 31 במרץ 2023

- דוח הדירקטוריון על מצב עסקי התאגיד
- דוחות כספיים מאוחדים
- דוח בדבר אפקטיביות הבקרה הפנימית על הדיווח הכספי ועל הגילוי

דוח הדירקטוריון על מצב ענייני התאגיד לתקופה שהסתיימה ביום 31 במרץ 2023

דירקטוריון דנאל (אדיר יהושע) בע"מ ("החברה"), מתכבד להגיש בזה את דוח הדירקטוריון לתקופה של שלושה חודשים שהסתיימה ביום 31 במרץ 2023 ("תקופת הדוח") בהתאם לתקנות ניירות ערך (דוחות תקופתיים ומיידיים), התש"ל-1970 ("התקנות"). הסקירה שתובא להלן הינה מצומצמת בהיקפה ומתייחסת לאירועים אשר השפעתם מהותית על מצב ענייני התאגיד בתקופת הדוח. יש לעיין בדוח זה ביחד עם הדוח התקופתי לשנת 2022, אשר פורסם על ידי החברה ביום 23 במרץ 2023 (אסמכתא: 2023-01-030732) ("הדוח התקופתי לשנת 2022").

בחלק מדוח זה, כללה החברה, ביחס לעצמה ולחברות המוחזקות על-ידה, מידע צופה פני עתיד כהגדרתו בחוק ניירות ערך, התשכ"ח-1968. מידע כאמור, כולל, בין היתר, תחזיות, מטרות, הערכות ואומדנים המתייחסים לאירועים או עניינים עתידיים, אשר התממשותם אינה וודאית ואינה בשליטתה של החברה ("מידע צופה פני עתיד"). מידע צופה פני עתיד יזוהה בדרך כלל באמצעות ביטויים כגון: "החברה צופה", "החברה מתכוונת", "החברה מעריכה", "להערכת החברה" וביטויים דומים. מידע צופה פני עתיד משקף את נקודת המבט הנוכחית של החברה בנוגע לאירועים עתידיים ו/או השלכות עתידיות אפשריות של אירועים המתרחשים למועד פרסום הדוח, והוא מבוסס על הערכותיה הסובייקטיביות של הנהלת החברה, אשר הסתמכה, בין היתר, על ניתוח מידע כללי שהיה בפניה במועד עריכת הדוח, מחקרים וסקרים, אשר לא ניתנה בהם התחייבות לנכונות או שלמות המידע הכלול בהם, ונכונותו לא נבחנה על-ידי הנהלת החברה באופן עצמאי, ולכן נתון לסיכונים ולחוסר וודאות. כמו-כן, התממשותו או אי התממשותו של מידע צופה פני עתיד תלויה בגורמים אשר לא ניתן להעריכם מראש והם אינם מצויים בשליטת החברה.

1. אירועים ושינויים שחלו במצב ענייני החברה

להלן יובא פירוט בדבר אירועים ושינויים מהותיים שחלו במצב ענייני החברה בתקופת הדוח:

1.1 שינויים בכהונת נושאי משרה בכירה בחברה - לפרטים נוספים על אודות מצבת נושאי המשרה המעודכנת של החברה נכון למועד פרסום הדוח, ראו דיווח מידי מיום 23 במרץ 2023 (מס' אסמכתא: 2023-01-030774), הנכלל בדוח זה על דרך ההפניה.

1.2 חלוקת דיבידנדים - ראו ביאור 4 לדוחות הכספיים.

1.3 השקעות בהון החברה -

במהלך תקופת הדוח מומשו 6,749 אופציות לא רשומות למסחר מסוג דנאל כ"א אפ 2017 ל-3,637 מניות רגילות בנות 1 ש"ח ע.ג. כ"א של החברה, במחיר של 1 ש"ח למניה.¹ סה"כ התמורה שהתקבלה אצל החברה בגין מימוש האופציות הנ"ל הינה בסך של 800 אלפי ש"ח. לפרטים נוספים בדבר מימוש האופציות, ראו דיווח מידי מיום 5 בינואר 2023 (מס' אסמכתא: 2023-01-003939), הנכלל בדוח זה על דרך ההפניה.

1.4 עדכון לסעיף 7.1 לדוח התקופתי לשנת 2022 - ביום 19 בפברואר 2023 פורסם על-ידי המוסד לביטוח לאומי, עדכון, לפיו המועדים האחרונים להרשמה למכרז ולהגשת הצעות למכרז אינם רלוונטיים וכי עם המענה לשאלות ההבהרה יפורסמו מועדים חדשים. לפרטים נוספים ראו דיווחים מידיים שפרסמה החברה בימים 14 בספטמבר 2022 (מס' אסמכתא: 2022-01-117649), 20 באוקטובר 2022 (מס' אסמכתא: 2022-01-127963) ו-20 בפברואר 2023 (מס' אסמכתא: 2023-01-019005), הנכללים בדוח זה על דרך ההפניה.

1.5 השקעות

ביום 4 בינואר 2023 העמידה החברה, יחד עם חברת הבת, עיניים המרכז הרפואי להסרת משקפיים בע"מ, הלוואה המירה למניות אביב סיינטיפיק בע"מ ("אביב סיינטיפיק") בסך של 7 מיליון דולר (24,735 אלפי ש"ח), בהתאם לתנאי העסקה לרכישת 23.87% מהון המניות המונפק והנפרע של אביב סיינטיפיק. נכון למועד פרסום דוח זה, העמידה החברה הלוואות המירות לאביב סיינטיפיק, בהיקף כולל של 13 מיליוני דולר. לפרטים נוספים על אודות העסקה ראו דיווח מידי מיום 23 ביוני 2021 (מס' אסמכתא: 2021-01-105846), הנכלל בדוח זה על דרך ההפניה.

¹ המניות מומשו באמצעות מנגנון Cashless.

1.6 החזקות בעלי עניין ונושאי משרה בכירה - לפרטים אודות החזקות בעלי עניין ונושאי משרה בכירה בניירות הערך של החברה נכון ליום 31 במרץ 2023, ראו דיווח מצבת החזקות שפרסמה החברה ביום 10 באפריל 2023 (מס' אסמכתא: 2023-01-040149), הנכלל בדוח זה על דרך ההפניה ("מצבת החזקות"). לפרטים על אודות שינוי שנעשה לאחר מועד הדוח בהחזקותיו של בעל עניין בהשוואה למפורט במצבת החזקות, ראו דיווח מיידי שפרסמה החברה ביום 10 במאי 2023 (מס' אסמכתא: 2023-01-050256), הנכלל בדוח זה על דרך ההפניה.

1.7 השפעת האינפלציה והריבית על הגילוי והדיווח הכספי

החל משנת 2021 החלה עליה בשיעורי האינפלציה בישראל ובעולם, ולצד עליית המחירים הגלובלית החליטו בנקים מרכזיים בעולם על העלאות ריבית במטרה לבלום את עליות המחירים. כך, בחודש יולי 2022 החליטה הוועדה המונית של בנק ישראל על העלאות ריבית מעת לעת, עד לרמה של 4.50%².

התחזית המאקרו כלכלית של חטיבת המחקר של בנק ישראל מחודש אפריל 2023, מנתחת את המשתנים המאקרו כלכליים (התוצר, האינפלציה והריבית) על יסוד שני תרחישים: (א) המחלוקת סביב שינוי החקיקה לגבי מערכת המשפט מיושבת באופן שאינו משפיע על הפעילות הכלכלית ("תרחיש א"); (ב) תרחיש המציג את ניתוח ההשלכות הכלכליות האפשריות במידה ששינויים הנובעים מקידום החקיקה ילוו בעלייה בפרמיית הסיכון של המדינה, פגיעה ביצוא, ירידה בהשקעות המקומיות וירידה בביקוש לצריכה פרטית ("תרחיש ב"). לפי תרחיש א', התוצר צפוי לצמוח בשיעורים של 2.5%-3.5% במהלך השנים 2023 ו-2024 (בהתאמה). שיעור האינפלציה צפוי לעמוד על 3.9%-2.3% בשנים 2023 ו-2024 (בהתאמה) והריבית המונית צפויה לעמוד על 4.75% במוצע ברבעון הראשון של שנת 2024.

המשתנים המקרו כלכליים לפי תרחיש ב' מוצגים בטווח רחב של שלוש שנים המשקף את עוצמת ההשפעה וההתמדה של שינוי החקיקה על התוצר, כנגזרת מההשפעה האפשרית של השינויים האמורים על פרמיית הסיכון של המשק הישראלי, תגובת השווקים והביקושים להשקעות, לצריכה הפרטית וליצוא של מוצרים ושירותים ישראלים (בסעיף זה: "ערוצי הפגיעה האפשריים"). כך, במקרה שבו ההשפעה של שינוי החקיקה נחלשת מהר יחסית, ערוצי הפגיעה האפשריים ישפיעו באופן מצטבר על התוצר בהיקף ממוצע של 0.8% בכל שנה על פני שלוש השנים הקרובות. לעומת זאת, התמדה גבוהה יותר על ערוצי הפגיעה האפשריים תשפיע בהיקף ממוצע של 2.8% מהתוצר לכל שנה על פני שלוש השנים הקרובות.³

בנוגע לשיעור הריבית - להערכת החברה אין לשינויים בריבית השפעה מהותית על עסקי החברה ועלייה בשיעור הריבית לא תיפגע ביכולת החברה לפרוע את הלוואותיה.

העלייה בשיעור האינפלציה התבטאה בשחיקה מסוימת של הרווח התפעולי של החברה, שכן קיימת מגמה מתמשכת של גידול ברוב סעיפי הוצאות התפעוליות של החברה, אשר מקבלת פיצוי באופן חלקי כתוצאה מגידול בהכנסות החברה מלקוחות כפועל יוצא מעדכון מחירי המכירה ללקוחות.

הנהלת החברה מעריכה, כי לאור איתנותה הפיננסית, הבאה לידי ביטוי, בין היתר, בסך המזומנים ושווי המזומנים ברשותה, שיעור המינוף הנמוך, ההיקף המשמעותי של הנכסים הבלתי משועבדים שלה, פוחת היקף החשיפה של עסקי הקבוצה למשברים ו/או לחוסר יציבות משמעותיים. הנהלת החברה תוסיף לעקוב מקרוב אחר ההתפתחויות ולפעול בהתאם לנסיבות.

יובהר, כי הערכות החברה בקשר עם התמודדותה העתידית עם ההתפתחויות והשינויים בסביבה העסקית והשפעותיהם על החברה ועל תוצאותיה הינן מידע צופה פני עתיד כהגדרתו בחוק ניירות ערך, המבוסס, בין היתר, על המידע הקיים בידי החברה ועל הערכות החברה נכון למועד זה ואינן בשליטת החברה בלבד. הערכות אלו, מתבססות, בין היתר, על תחזיות בנק ישראל והערכות סובייקטיביות של הנהלת החברה, והן עשויות שלא להתממש, כולן או חלקן, או להתממש באופן שונה מהותי מהאמור לעיל, כתוצאה מגורמים שונים שאינם בשליטת החברה, לרבות עלייה בשיעור גבוה מן הצפוי באינפלציה; העלאות ריבית נוספות מעבר לתחזית; החרפת המצב הכלכלי בישראל, וגורמים נוספים המפורטים בסעיף 21 לדוח התקופתי לשנת 2022.

² בנק ישראל - הודעה לעיתונות מיום 3 באפריל 2023, הוועדה המונית החליטה ב-3 באפריל 2023 להעלות את הריבית ב-0.25 נקודות האחוז לרמה של 4.5%. ראו בקישור להלן:

<https://www.boi.org.il/publications/pressreleases/61248/>

³ בנק ישראל - הודעה לעיתונות מיום 3 באפריל 2023, התחזית המקרו-כלכלית של חטיבת המחקר, אפריל 2023. ראו בקישור להלן: <https://www.boi.org.il/publications/pressreleases/61249/>

2. הסברי הדירקטוריון למצב עסקי החברה, תוצאות פעילותה, הונה העצמי ותזרימי המזומנים שלה:

2.1 המצב הכספי

להלן יפורטו עיקרי ההתפתחויות שחלו בסעיפי הדוח על המצב הכספי ליום 31 במרץ 2023, לעומת הדוח על המצב הכספי ליום 31 בדצמבר 2022 וליום 31 במרץ 2022 (במיליוני ש"ח):

הסברי החברה להפרשים בין יום 31.12.2022 לבין יום 31.03.2023	ליום 31.12.2022	ליום 31.03.2022	ליום 31.03.2023	הסעיף
<p>הגידול בסך 2.7 מיליון ש"ח נובע בעיקר מ-</p> <p>גידול ביתרת לקוחות והכנסות לקבל בכ- 45.8 מיליון ש"ח; גידול בחייבים ויתרות חובה בכ- 7.4 מיליון ש"ח, הנובע בעיקר מהוצאות מראש.</p> <p>הגידול ביתרת לקוחות והכנסות לקבל נובע בעיקר מ-</p> <p>(א) גידול ביתרת לקוחות בתחום כח עזר בתחום הסייעוד ("תחום הסייעוד") בכ- 9.9 מיליון ש"ח בעקבות גידול בפעילות; (ב) גידול ביתרת לקוחות בתחום כח אדם בתחום משאבי אנוש ("תחום משאבי אנוש") בכ- 10.5 מיליון ש"ח; (ג) גידול ביתרת לקוחות בתחום הפעלת מסגרות לאנשים עם צרכים מיוחדים ("תחום אוכלוסיות מיוחדות") בכ- 23.6 מיליון ש"ח.</p> <p>מנגד חל קיטון ביתרת מזומנים ושווי מזומנים בכ- 47.6 מיליון ש"ח, שנובע בעיקר מהעמדת הלוואה המירה בסך 7 מיליון דולר לחברה כלולה, מרכישת מקרקעין בסך של כ- 8.2 מיליון ש"ח; ומקיטון בנכסי מסים שוטפים בכ- 2.8 מיליון ש"ח.</p>	489.0	452.8	491.7	נכסים שוטפים
<p>הגידול בסך כ- 49.2 מיליון ש"ח נובע בעיקר מ-</p> <p>(א) גידול עקב נתינת והלוואה המירה לחברה כלולה, אביב סיינטיפיק בסך של כ- 24.7 מיליון ש"ח; (ב) גידול ברכוש קבוע בסך של כ- 10.6 מיליון ש"ח, בעיקר בעקבות רכישת מקרקעין; (ג) גידול בנכסי זכות שימוש בסך כל כ- 10.5 מיליון ש"ח בעיקר בגין שימוש במבנים; ו- (ד) גידול בנכסי מסים נדחים בסך של כ- 3.5 מיליון ש"ח.</p> <p>מנגד, חל קיטון ב-</p> <p>קיטון בנכסים בלתי מוחשיים בסך של כ- 1.8 מיליון ש"ח, עקב הפחתה שוטפת.</p>	777.0	753.6	826.2	נכסים שאינם שוטפים
<p>הגידול בסך כ- 26 מיליון ש"ח נובע בעיקר מ-</p>	435.3	471.2	461.3	התחייבויות שוטפות

הסברי החברה להפרשים בין יום 31.12.2022 לבין יום 31.03.2023	ליום 31.12.2022	ליום 31.03.2022	ליום 31.03.2023	הסעיף
<p>(א) דיבידנד לשלם בסך של כ- 11.4 מיליון ש"ח; (ב) גידול בהפרשה להבראה וחופשה בסך של כ- 12.7 מיליון ש"ח; (ג) גידול בהלוואות ואשראי מתאגידים בנקאיים ואחרים בסך של כ- 2.7 מיליון ש"ח; (ד) גידול בחלויות שוטפות של התחייבויות בגין חכירה בסך של כ- 1.6 מיליון ש"ח; ו- (ה) גידול בספקים זכאים ויתרות זכות בסך של כ- 2.1 מיליון ש"ח.</p> <p>מנגד, חל קיטון ב-</p> <p>(א) קיטון בהתחייבויות לעובדים בגין שכר בסך של כ- 3.8 מיליון ש"ח.</p>				
<p>הגידול בסך כ- 7.1 מיליון ש"ח נובע בעיקר מ-</p> <p>גידול בהתחייבויות לזמן ארוך בגין חכירה בסך של כ- 9 מיליון ש"ח.</p>	322.9	322.9	330	התחייבויות שאינן שוטפות
<p>הגידול בסך כ- 18.9 מיליון ש"ח נובע בעיקר מ-</p> <p>(א) הרווח הנקי לתקופת הדוח בסך של כ- 26.6 מיליון ש"ח; (ב) תשלום מבוסס מניות בסך של כ- 0.6 מיליון ש"ח; (ג) גידול ברווח כולל אחר לתקופה, נטו ממס בסך של כ- 3.5 מיליון ש"ח.</p> <p>מנגד, חל קיטון הנובע מחלוקת דיבידנד בסך של כ- 11.4 מיליון ש"ח ומדיבידנד לבעלי זכויות שאינן מקנות שליטה בסך של כ- 1.2 מיליון ש"ח.</p>	507.7	412.2	526.6	הון עצמי
	40.1%	34.2%	40.0%	שיעור הון עצמי מסך מאזן
	1.12	0.96	1.07	יחס שוטף

2.2 תוצאות הפעילות

להלן יוסברו עיקרי ההתפתחויות שחלו בסעיפי הדוח על הרווח (ההפסד) הכולל לתקופת הדוח (במיליוני ש"ח) לעומת התקופה המקבילה אשתקד :

הסברי החברה להפרשים בין ינואר-מרץ 2023 לעומת התקופה המקבילה אשתקד	שנת 2022	ינואר-מרץ 2022	ינואר-מרץ 2023	הסעיף
הגידול בסך 20.7 מיליון ש"ח נובע מ- (א) גידול בסך של כ- 22.4 מיליון ש"ח (גידול של כ- 7.5%) בהכנסות מתחום הסיעוד, עקב גידול בשעות הטיפול ומספר המטופלים; (ב) גידול בסך של כ- 2.7 מיליון ש"ח (גידול של כ- 2.4%) בהכנסות מתחום אוכלוסיות מיוחדות; (ג) גידול בסך של כ- 2.6 מיליון ש"ח בתחום הרפואה (גידול של כ- 4.3%). מנגד, חל קיטון בסך של כ- 7.1 מיליון ש"ח (קיטון של כ- 6.3%) בהכנסות מתחום משאבי אנוש, בעיקר בגין האטה בהייטק.	2,363.9	588.4	609.1	הכנסות
הקיטון נובע ברובו מהסיבות הבאות: (א) קיטון בהכנסות מתחום משאבי אנוש; (ב) קיטון בתחום אוכלוסיות מיוחדות עקב התייקרות מחירי התשומות ומענק קורונה בתקופה המקבילה אשתקד; (ג) קיטון בתחום הרפואה. מנגד יש עליה ברווח בגין העליה בהכנסות בתחום הסיעוד.	464.4	121.4	117.5	רווח גולמי
הגידול נובע מעליה בפעילות שיווק ופרסום בעיניים, בעיקר בהמשך להשקת פעילות האסתטיקה.	16.6	3.6	5.3	הוצאות מכירה ושיווק
הגידול נובע בעיקר מהסיבות הבאות: (א) גידול בהוצאות שכר ונלוות בסך של כ- 3.2 מיליון ש"ח; (ב) אחזקת משרד ומחשבים בסך של כ- 1.9 מיליון ש"ח.	268	65.7	71.0	הוצאות הנהלה וכלליות
עליה בתחום הסיעוד אך מנגד קיטון בתחום הרפואה ומשאבי אנוש.	179.9	52.1	41.3	רווח מפעולות
הגידול נובע מהכנסות מימון בתקופה המקבילה אשתקד בסך של כ- 3.2 מיליון ש"ח כתוצאה משינויים בשווי ההתחייבות בגין רכישת מנור.	10.3	(0.3)	2.6	הוצאות (הכנסות) מימון, נטו
חלק הקבוצה בהפסדי אביב סיינטיפיק.	(13.4)	(4.2)	(2.2)	חלק בהפסדי חברה מוחזקת המטופלת לפי שיטת השווי המאזני
	156.1	48.3	36.5	רווח לפני מס

הסברי החברה להפרשים בין ינואר-מרץ 2023 לעומת התקופה המקבילה אשתקד	שנת 2022	ינואר-מרץ 2022	ינואר-מרץ 2023	הסעיף
	116.9	37	26.6	רווח נקי

הסברי החברה להפרשים בין ינואר-מרץ 2023 לעומת התקופה המקבילה אשתקד	לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר	לתקופה של שלושה חודשים שהסתיימה ביום 31 במרץ		תיאור תזרים המזומנים	
		2022	2022		2023
<p>התזרים החיובי בתקופת הדוח מפעילות זו נובע בעיקר מ-</p> <p>(א) הרווח הנקי בסך כ-26.6 מיליון ש"ח; (ב) הוצאות, נטו שאינן כרוכות בתזרימי מזומנים בסך של כ-34.1 מיליון ש"ח (בעיקר מגידול בהוצאות פחת והפחתות בסך של כ-21.6 מיליון ש"ח ומגידול בהתחייבויות לתשלום הבראה וחופשה לעובדים בסך של כ-12.5 מיליון ש"ח);</p> <p>בתוספת</p> <p>(ג) מתשלום מבוסס מניות בסך של כ-0.6 מיליון ש"ח; (ד) חלק בהפסדי חברה מוחזקת המטופלת לפי שיטת השווי המאזני בסך של כ-2.2 מיליון ש"ח; (ה) הוצאות מימון, נטו בסך של כ-2.6 מיליון ש"ח; ו- (ו) מריבית שהתקבלה בסך של כ-1 מיליון ש"ח.</p> <p>מנגד, ביתרות המאזניות</p> <p>הפרשי עיתוי שליליים בסעיפי נכסים והתחייבויות בסך של כ-55.9 מיליון ש"ח; ומריבית ששולמה בסך של כ-1.7 מיליון ש"ח.</p> <p>התזרים החיובי בתקופה המקבילה אשתקד מפעילות זו נובע בעיקר מ-</p> <p>(א) הרווח הנקי בסך כ-37 מיליון ש"ח; (ב) הוצאות, נטו שאינן כרוכות בתזרימי מזומנים בסך של כ-33.4 מיליון ש"ח (בעיקר מגידול בהוצאות פחת והפחתות בסך של כ-21.7 מיליון ש"ח, מגידול בהתחייבויות לתשלום הבראה וחופשה לעובדים בסך של כ-13.5 מיליון ש"ח, מנגד חל קיטון התחייבויות בגין הטבות לעובדים בסך של כ-1.8 מיליון ש"ח);</p> <p>בתוספת</p> <p>(ג) מתשלום מבוסס מניות בסך של כ-1.1 מיליון ש"ח; (ד) חלק בהפסדי חברה מוחזקת המטופלת לפי שיטת השווי המאזני בסך של כ-4.2 מיליון ש"ח; ו- (ה) מריבית שהתקבלה בסך של כ-0.1 מיליון ש"ח.</p> <p>מנגד, ביתרות המאזניות</p>	205.7	25	8.8	מזומנים נטו שנבעו מפעילות שוטפת	פעילות שוטפת

הסברי החברה להפרשים בין ינואר-מרץ 2023 לעומת התקופה המקבילה אשתקד	לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר	לתקופה של שלושה חודשים שהסתיימה ביום 31 במרץ		תיאור תזרים המזומנים	
	2022	2022	2023		
הפרשי עיתוי שליליים בסעיפי נכסים והתחייבויות בסך של כ- 46.4 מיליון ש"ח; הכנסות מימון, נטו בסך של כ- 0.3 מיליון ש"ח; ממש הכנסה, נטו, בסך של כ- 2.9 מיליון ש"ח; ומריבית ששולמה בסך של כ- 1.1 מיליון ש"ח.					
התזרים בתקופת הדוח נובע בעיקרו ממתן הלוואה המירה לחברה המטופלת לפי שיטת השווי המאזני בסך של כ- 24.7 מיליון ש"ח, מרכישת רכוש קבוע בכ- 17 מיליון ש"ח ומרכישת נכסים בלתי מוחשיים בכ- 1.2 מיליון ש"ח. התזרים בתקופה המקבילה אשתקד נובע בעיקרו ממתן הלוואה המירה לחברה המטופלת לפי שיטת השווי המאזני בסך של כ- 19.6 מיליון ש"ח, מרכישת רכוש קבוע בכ- 11.4 מיליון ש"ח ומרכישת נכסים בלתי מוחשיים בכ- 1.4 מיליון ש"ח.	(79)	(32.5)	(42.2)	מזומנים נטו ששימשו לפעילות השקעה	פעילות השקעה
המזומנים בתקופת הדוח שימשו לפירעון קרן התחייבויות בגין חכירה בסך של כ- 14.2 מיליון ש"ח, לפירעון הלוואות לזמן ארוך בסך של כ- 9.5 מיליון ש"ח ולתשלום דיבידנד בסך של כ- 1.2 מיליון ש"ח. כנגד, התזרים נבע מקבלת הלוואות לזמן ארוך בסך של כ- 7 מיליון ש"ח ומקבלת הלוואות לזמן קצר מתאגידי בנקאיים, נטו בסך של כ- 3 מיליון ש"ח. המזומנים בתקופה המקבילה אשתקד שימשו לרכישת זכויות שאינן מקנות שליטה בסך של כ- 51.7 מיליון ש"ח, לפירעון קרן התחייבויות בגין חכירה בסך של כ- 13.9 מיליון ש"ח, לתשלום דיבידנד בסך של כ- 4.8 מיליון ש"ח, לפירעון הלוואות לזמן ארוך בסך של כ- 2.9 מיליון ש"ח. כנגד, התזרים נבע מקבלת הלוואות לזמן ארוך בסך של כ- 70.3 מיליון ש"ח והלוואות לזמן קצר מתאגידי בנקאיים, נטו בסך של כ- 6.2 מיליון ש"ח.	(67.8)	3.1	(14.2)	מזומנים נטו שנבעו מפעילות (ששימשו לפעילות) מימון	פעילות מימון

החברה מממנת את פעילותה בעיקר ממקורותיה העצמאיים, מאשראים בנקאיים קצרי מועד ומהלוואות לזמן ארוך. ההון העצמי של החברה ליום 31 במרץ 2023 הינו כ- 526.6 מיליון ש"ח בהשוואה לכ- 507.7 מיליון ש"ח ליום 31 בדצמבר 2022 וכ- 412.2 מיליון ש"ח ליום 31 במרץ 2022. ההון העצמי ליום 31 במרץ 2023 מממן כ- 40% מסך המאזן בהשוואה לכ- 40.1% ליום 31 בדצמבר 2022 ולכ- 34.2% ליום 31 במרץ 2022.

החברה נותנת אשראי ללקוחותיה בתנאי אשראי של כ- 45 יום במוצע. בתקופה המקבילה אשתקד עמדו תנאי האשראי על כ-45 יום במוצע.

להלן פרטים על אודות היקף ממוצע של ההלוואות לזמן ארוך ואשראי לזמן קצר של החברה (במיליוני ש"ח):

היקף ממוצע לתקופה של שנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר	היקף ממוצע לתקופה של שלושה חודשים שהסתיימה ביום 31 במרץ		
	2022	2023	
83.7	85.2	114.9	הלוואות לזמן ארוך
1.2	3.1	4	אשראי לזמן קצר

3. הוראות גילוי בקשר עם הדיווח הפיננסי של התאגיד

אירועים לאחר תאריך המאזן

- 3.1 הכרות דיבידנד - ראו ביאור 4 לדוחות הכספיים.
- 3.2 ביום 30 באפריל 2023 ועדת התגמול החליטה לאשר את חידוש פוליסת ביטוח אחריות דירקטורים ונושאי משרה בחברה, עד ליום 30 באפריל 2024. עיקרי תנאי הפוליסה הינם כדלקמן: (א) הפוליסה חלה בארץ ובחו"ל והיא בגבולות אחריות של עד 20 מיליון דולר למקרה ולתקופה; (ב) השתתפות עצמית בסך של 10,000 דולר, ובסך של 35,000 דולר בגין תביעה בארה"ב או בקנדה ו-50,000 דולר בגין תביעה הנוגעת לניירות ערך; (ג) פרמיה שנתית בסך של 53,000 דולר.
- 3.3 ביום 16 במאי 2023 אישר דירקטוריון החברה ביצוע הקצאה פרטית של 83,615 אופציות לא רשומות למסחר לעובד של החברה ולנושאי משרה בה ("הניצעים"), הניתנות למימוש למספר זהה של מניות רגילות של החברה. נכון למועד פרסום דוח, האופציות טרם הוענקו לניצעים. לפרטים נוספים על אודות הענקת האופציות לניצעים ותנאיה, ראו דוח מידי של החברה מיום 17 במאי 2023 (מס' אסמכתא: 2023-01-052980), הנכלל בדוח זה על דרך ההפניה.
- 3.4 אסיפה כללית מיוחדת - ביום 17 במאי 2023 פרסמה החברה דוח זימון אסיפה כללית מיוחדת שתתכנס ביום 21 ביוני 2023, ועל סדר יומה יובאו הנושאים כדלקמן: (א) אישור המינוי של רואה חשבון מבקר חדש חלף רואה החשבון הנוכחי; (ב) אישור מדיניות התגמול של החברה; (ג) אישור עדכון תנאי הכהונה וההעסקה של יו"ר דירקטוריון החברה; (ד) אישור עדכון תנאי הכהונה וההעסקה של מנכ"ל החברה; (ה) הענקת 21,536 ו-33,006 אופציות לא רשומות למסחר ליו"ר הדירקטוריון ולמנכ"ל החברה (בהתאמה). לפרטים נוספים ראו דוח זימון אסיפה מיום 17 במאי 2023 (מס' אסמכתא: 2023-01-052974), הנכלל בדוח זה על דרך ההפניה.
- 3.5 ביום 17 במאי 2023 התקבל במשרדי החברה כתב תביעה אשר הוגש על-ידי סמנכ"ל הכספים והמשנה למנכ"ל לשעבר של החברה, בבית הדין האזורי לעבודה בסך של כ-6 מיליון ש"ח ("כתב התביעה"). לפרטים נוספים, ראו דיווח מידי מיום 18 במאי 2023 (מס' אסמכתא: 2023-01-053343), הנכלל בדוח זה על דרך ההפניה. בעקבות הנטען בכתב התביעה, ביום 21 במאי 2023 התקבל בחברה מכתב דרישה לגילוי ועיון במסמכים, לפי סעיפים 194(ב) ו-198א לחוק החברות, תשנ"ט-1999 ("חוק החברות" ו-"הדרישה", לפי העניין). הדרישה הוגשה על-ידי מבקש, הטוען כי הינו בעל מניות בחברה, לשם בחינת האפשרות להגשת בקשה לאישור תביעה נגזרת נגד נושאי משרה בחברה בגין הפרה לכאורה של חובת הזהירות ו/או הוראות חוק החברות ו/או חובות הדירקטורים ונושאי המשרה בחברה ו/או חובות הממשל התאגידי החלות עליה, וזאת בהסתמך על התשתית העובדתית הנטענת בכתב התביעה (המוכחשת על-ידי החברה). החברה בוחנת את הדרישה ואת הטענות שבבסיסה, אולם מעיון ראשוני, החברה סבורה, בדיוק כשם שהיא סבורה לגבי כתב התביעה, כי מדובר בטענות משוללות כל יסוד עובדתי ו/או משפטי, שכבר נבחנו לפני ולפנים על-ידי החברה, ובחלקן יחד עם יועציה המשפטיים והמבקר הפנימי. החברה תגיב לדרישה כנדרש על-פי דין.

הדירקטוריון מודה לעובדי החברה על תרומתם לקידום עסקי החברה

אילן ישראלי - מנכ"ל

רמי אנטין - יו"ר הדירקטוריון

תאריך אישור הדוח: 22 במאי 2023

דנאל (אדיר יהושע) בע"מ

תמצית דוחות כספיים ביניים

מאוחדים

ליום 31 במרץ 2023

(בלתי מבוקרים)

תוכן העניינים

עמוד

תמצית דוחות כספיים ביניים מאוחדים

2	דוח סקירה של רואי חשבון
3	תמצית דוחות על המצב הכספי ביניים מאוחדים
5	תמצית דוחות רווח והפסד ביניים מאוחדים
6	תמצית דוחות על רווח והפסד ורווח כולל אחר ביניים מאוחדים
7	תמצית דוחות על השינויים בהון ביניים מאוחדים
10	תמצית דוחות על תזרימי מזומנים ביניים מאוחדים
11	ביאורים לתמצית הדוחות הכספיים ביניים מאוחדים



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

דוח סקירה של רואי החשבון המבקרים לבעלי המניות של דנאל (אדיר יהושע) בע"מ

מבוא

סקרנו את המידע הכספי המצורף של דנאל (אדיר יהושע) בע"מ וחברות בנות שלה (להלן – הקבוצה), הכולל את הדוח על המצב הכספי התמציתי המאוחד ליום 31 במרץ 2023 ואת הדוחות התמציתיים המאוחדים על רווח והפסד, הרווח הכולל, שינויים בהון ותזרימי המזומנים לתקופה של שלושה 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 זו לפי פרק ד' של תקנות ניירות ערך (דוחות תקופתיים ומיידיים), התש"ל-1970. אחריותנו היא להביע מסקנה על מידע כספי לתקופת ביניים זו בהתבסס על סקירתנו.

לא סקרנו את המידע הכספי לתקופת הביניים התמציתי של חברה מוחזקת המטופלת לפי שיטת השווי המאזני אשר ההשקעה בה הינה (7,520) אלפי ש"ח (חלק בגירעון בהון) ליום 31 במרץ 2023 וחלקה של הקבוצה בהפסדיה הינו 1,921 אלפי ש"ח לתקופה של שלושה חודשים שהסתיימה באותו תאריך. המידע הכספי לתקופת הביניים התמציתי של אותה חברה נסקר על ידי רואי חשבון אחרים שדוח הסקירה שלהם הומצא לנו, ומסקנתנו, ככל שהיא מתייחסת לסכומים שנכללו בגין אותה חברה, מבוססת על דוח הסקירה של רואי החשבון האחרים.

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 שניודע לכל העניינים המשמעותיים שהיו יכולים להיות מזוהים בביקורת. בהתאם לכך, אין אנו מחוויים חוות דעת של ביקורת.

מסקנה

בהתבסס על סקירתנו, ועל דוחות הסקירה של רואי חשבון אחרים, 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, ועל דוחות הסקירה של רואי חשבון אחרים, 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.

סומך חייקין
רואי חשבון
22 במאי 2023

			באלפי ש"ח
31 בדצמבר 2022 (מבוקר)	31 במרץ 2022 (בלתי מבוקר)	31 במרץ 2023 (בלתי מבוקר)	
139,981	76,712	92,365	נכסים
304,394	339,672	350,221	מזומנים ושווי מזומנים
23,118	28,409	30,476	לקוחות
21,487	8,002	18,660	חייבים ויתרות חובה
488,980	452,795	491,722	נכסי מסים שוטפים
			סה"כ נכסים שוטפים
5,798	10,228	5,558	יתרות חובה לזמן ארוך
78,693	79,370	105,287	השקעה והלוואה בחברה מוחזקת המטופלת
13,361	12,804	13,361	לפי שיטת השווי המאזני
145,129	118,623	155,760	השקעות אחרות
296,248	301,111	294,447	רכוש קבוע
218,188	214,004	228,695	נכסים בלתי מוחשיים
19,534	17,415	23,080	נכסי זכות שימוש
776,951	753,555	826,188	נכסי מסים נדחים
			סה"כ נכסים שאינם שוטפים
1,265,931	1,206,350	1,317,910	סה"כ נכסים

הביאורים המצורפים לתמצית הדוחות הכספיים ביניים מאוחדים מהווים חלק בלתי נפרד מהם.

31 בדצמבר 2022 (מבוקר)	31 במרץ 2022 (בלתי מבוקר)	31 במרץ 2023 (בלתי מבוקר)	באור	כאלפי ש"ח
				התחייבויות
25,579	26,930	28,328		הלוואות ואשראי מתאגידים בנקאיים ואחרים
41,733	40,935	43,322		חלויות שוטפות של התחייבויות בגין חכירה
115,103	109,267	111,282		עובדים בגין שכר
45,751	53,821	45,065		מוסדות בגין עובדים
77,236	87,733	89,939		הפרשה להבראה וחופשה
125,104	121,042	127,185		ספקים זכאים ויתרות זכות
1,273	1,740	1,262		התחייבויות מסים שוטפים
-	26,383	11,351	4	דיבידנד לשלם
3,520	3,373	3,582		הפרשות
435,299	471,224	461,316		סה"כ התחייבויות שוטפות
78,607	85,617	78,194		התחייבויות לתאגידים בנקאיים
13,506	13,042	13,664		התחייבויות בגין רכישת חברות
14,192	12,620	12,775		הלוואות מאחרים
175,370	167,138	184,348		התחייבויות לזמן ארוך בגין חכירה
37,910	41,694	37,260		הטבות לעובדים
3,302	2,785	3,733		התחייבויות מסים נדחים
322,887	322,896	329,974		סה"כ התחייבויות שאינן שוטפות
758,186	794,120	791,290		סה"כ התחייבויות
				הון
14,576	35,265	14,994		זכויות שאינן מקנות שליטה
9,550	9,155	9,554		הון מניות
312,277	178,845	313,396		פרמיה על מניות
(36,281)	(11,635)	(36,010)		קרנות הון
4,980	(2,125)	7,377		קרן תרגום של פעילויות חוץ
(26,751)	(28,934)	(25,966)		קרן הון בגין רווחים והפסדים אקטואריים
(9,021)	(9,021)	(9,021)		מניות באוצר
238,415	240,680	252,296		יתרת עודפים
493,169	376,965	511,626		סה"כ הון המיוחס לבעלים של החברה
507,745	412,230	526,620		סה"כ הון
1,265,931	1,206,350	1,317,910		סה"כ התחייבויות והון
אילן עובדיה סמנכ"ל כספים	אילן ישראל מנכ"ל	רמי אנטין יו"ר הדירקטוריון		

תאריך אישור הדוחות הכספיים : 22 במאי 2023

הביאורים המצורפים לתמצית הדוחות הכספיים ביניים מאוחדים מהווים חלק בלתי נפרד מהם.

			באלפי ש"ח
לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2022	לתקופה של שלושה חודשים שהסתיימה ביום 31 במרץ 2022	לתקופה של שלושה חודשים שהסתיימה ביום 31 במרץ 2023	
(מבוקר)	(בלתי מבוקר)	(בלתי מבוקר)	
2,363,937	588,350	609,094	הכנסות
1,899,498	466,915	491,571	עלות ההכנסות
464,439	121,435	117,523	רווח גולמי
16,597	3,614	5,322	הוצאות מכירה ושיווק
267,987	65,679	70,961	הוצאות הנהלה וכלליות
200	-	-	הוצאות אחרות
(219)	-	(15)	הכנסות אחרות
179,874	52,142	41,255	רווח מפעולות
15,061	3,016	5,052	הוצאות מימון
(4,727)	(3,347)	(2,495)	הכנסות מימון
10,334	(331)	2,557	הוצאות (הכנסות) מימון, נטו
(13,447)	(4,194)	(2,234)	חלק בהפסדי חברה מוחזקת המטופלת לפי שיטת השווי המאזני
156,093	48,279	36,464	רווח לפני מסים על הכנסה
39,208	11,302	9,875	מסים על הכנסה
116,885	36,977	26,589	רווח לתקופה
115,786	35,974	26,212	רווח מיוחס ל:
1,099	1,003	377	בעלים של החברה זכויות שאינן מקנות שליטה
116,885	36,977	26,589	רווח לתקופה
21.52	6.82	4.62	רווח למניה:
21.29	6.68	4.62	רווח בסיסי למניה (בש"ח) רווח מדולל למניה (בש"ח)

הביאורים המצורפים לתמצית הדוחות הכספיים ביניים מאוחדים מהווים חלק בלתי נפרד מהם.

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2022 (מבוקר)	לתקופה של שלושה חודשים שהסתיימה ביום 31 במרץ 2022 (בלתי מבוקר)	לתקופה של שלושה חודשים שהסתיימה ביום 31 במרץ 2023 (בלתי מבוקר)	באלפי ש"ח
116,885	36,977	26,589	רווח לתקופה
			פריטי רווח כולל אחר שלאחר שהוכרו לראשונה ברווח הכולל הועברו או יועברו לרווח והפסד
8,981	537	2,701	הפרשי תרגום מטבע חוץ בגין פעילויות חוץ סה"כ רווח (הפסד) כולל אחר לתקופה שלאחר שהוכר לראשונה ברווח הכולל הועבר או יועבר לרווח והפסד
8,981	537	2,701	
			פריטי רווח כולל אחר שלא יועברו לרווח והפסד
6,548	3,365	1,019	מדידה מחדש של תוכנית הטבה מוגדרת מסים בגין פריטי רווח (הפסד) כולל אחר שלא יועברו לרווח והפסד
(1,506)	(774)	(234)	
5,042	2,591	785	סה"כ רווח כולל אחר לתקופה שלא יועבר לרווח והפסד, נטו ממס
130,908	40,105	30,075	סה"כ רווח כולל לתקופה
128,329	39,229	29,394	סה"כ רווח כולל מיוחס ל: בעלים של החברה
2,579	876	681	זכויות שאינן מקנות שליטה
130,908	40,105	30,075	סה"כ רווח כולל לתקופה

הביאורים המצורפים לתמצית הדוחות הכספיים ביניים מאוחדים מהווים חלק בלתי נפרד מה

סך הכל הון	זכויות שאינן מקנות שליטה	מתייחס לבעלים של החברה								
		סך הכל	יתרת עודפים	קרן הון בגין רווחים והפסדים אקטואריים	קרן תרגום של פעילויות חוץ	מניות באוצר	קרנות הון	פרמיה על מניות	הון מניות	
										באלפי ש"ח
										לתקופה של שלושה חודשים שהסתיימה ביום 31 במרץ 2023 (בלתי מבוקר)
507,745	14,576	493,169	238,415	(26,751)	4,980	(9,021)	(36,281)	312,277	9,550	יתרה ליום 1 בינואר 2023
26,589	377	26,212	26,212	-	-	-	-	-	-	סה"כ רווח כולל לתקופה
3,486	304	3,182	-	785	2,397	-	-	-	-	רווח כולל אחר לתקופה, נטו ממס
30,075	681	29,394	26,212	785	2,397	-	-	-	-	סה"כ רווח כולל לתקופה
										עסקאות עם בעלים שנוקמו ישירות להון
800	-	800	-	-	-	-	(323)	1,119	4	מימוש כתבי אופציות למניות
(1,243)	(263)	(980)	(980)	-	-	-	-	-	-	דיבידנדים לבעלי זכויות שאינן מקנות שליטה
(11,351)	-	(11,351)	(11,351)	-	-	-	-	-	-	דיבידנד לבעלים
594	-	594	-	-	-	-	594	-	-	תשלומים מבוססי מניות
526,620	14,994	511,626	252,296	(25,966)	7,377	(9,021)	(36,010)	313,396	9,554	יתרה ליום 31 במרץ 2023

הביאורים המצורפים לתמצית הדוחות הכספיים ביניים מאוחדים מהווים חלק בלתי נפרד מהם.

סך הכל הון	זכויות שאינן מקנות שליטה	מתייחס לבעלים של החברה								
		סך הכל	יתרת עודפים	קרן הון בגין רווחים והפסדים אקטואריים	קרן תרגום של פעילויות חוץ	מניות באוצר	קרנות הון	פרמיה על מניות	הון מניות	
										באלפי ש"ח
										לתקופה של שלושה חודשים שהסתיימה ביום 31 במרץ 2022 (בלתי מבוקר)
402,173	37,718	364,455	232,559	(31,525)	(2,789)	(9,021)	(12,769)	178,845	9,155	יתרה ליום 1 בינואר 2022
36,977	1,003	35,974	35,974	-	-	-	-	-	-	סה"כ רווח כולל לתקופה
3,128	(127)	3,255	-	2,591	664	-	-	-	-	רווח לתקופה
40,105	876	39,229	35,974	2,591	664	-	-	-	-	רווח (הפסד) כולל אחר לתקופה, נטו ממס
										סה"כ רווח כולל לתקופה
										עסקאות עם בעלים שנוקמו ישירות להון
(4,799)	(3,329)	(1,470)	(1,470)	-	-	-	-	-	-	דיבידנדים לבעלי זכויות שאינן מקנות שליטה
(26,383)	-	(26,383)	(26,383)	-	-	-	-	-	-	דיבידנד לבעלים
1,134	-	1,134	-	-	-	-	1,134	-	-	תשלומים מבוססי מניות
412,230	35,265	376,965	240,680	(28,934)	(2,125)	(9,021)	(11,635)	178,845	9,155	יתרה ליום 31 במרץ 2022

הביאורים המצורפים לתמצית הדוחות הכספיים ביניים מאוחדים מהווים חלק בלתי נפרד מהם.

סך הכל הון	זכויות שאינן מקנות שליטה	מתייחס לבעלים של החברה								
		סך הכל	יתרת עודפים	קרן הון בגין רווחים והפסדים אקטואריים	קרן תרגום של פעילויות חוץ	מניות באוצר	קרנות הון	פרמיה על מניות	הון מניות	
402,173	37,718	364,455	232,559	(31,525)	(2,789)	(9,021)	(12,769)	178,845	9,155	ביאור
116,885	1,099	115,786	115,786	-	-	-	-	-	-	באלפי ש"ח
14,023	1,480	12,543	-	4,774	7,769	-	-	-	-	לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2022
130,908	2,579	128,329	115,786	4,774	7,769	-	-	-	-	יתרה ליום 1 בינואר 2022
14	-	14	-	-	-	-	(1,639)	1,639	14	סה"כ רווח כולל לשנה
132,174	-	132,174	-	-	-	-	-	131,793	381	רווח לשנה
(11,218)	(8,792)	(2,426)	(2,426)	-	-	-	-	-	-	רווח כולל אחר לשנה, נטו ממס
(107,504)	-	(107,504)	(107,504)	-	-	-	-	-	-	סה"כ רווח (הפסד) כולל לשנה
(42,800)	(16,929)	(25,871)	-	-	-	-	(25,871)	-	-	עסקאות עם בעלים שנוקמו ישירות להון
3,998	-	3,998	-	-	-	-	3,998	-	-	מימוש כתבי אופציה למניות הנפקת מניות רגילות דיבידנדים לבעלי זכויות שאינן מקנות שליטה
507,745	14,576	493,169	238,415	(26,751)	4,980	(9,021)	(36,281)	312,277	9,550	דיבידנד לבעלים רכישת מניות של חברת בת מבעלי זכויות שאינן מקנות שליטה תשלומים מבוססי מניות

הביאורים המצורפים לתמצית הדוחות הכספיים ביניים מאוחדים מהווים חלק בלתי נפרד מהם.

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2022 (מבוקר)	לתקופה של שלושה חודשים שהסתיימה ביום 31 במרץ 2022 (בלתי מבוקר)	לתקופה של שלושה חודשים שהסתיימה ביום 31 במרץ 2023 (בלתי מבוקר)
116,885	36,977	26,589
39,163	9,892	9,271
49,286	11,839	12,305
10,334	(331)	2,557
13,447	4,194	2,234
(219)	-	(15)
3,998	1,134	594
39,208	11,302	9,875
155,217	38,030	36,821
(14,862)	(49,876)	(46,193)
64	(4,454)	(7,358)
4,112	(1,724)	(3,820)
1,636	9,706	(686)
6,616	(96)	2,143
(4,151)	(1,809)	(649)
2,395	13,459	12,501
(4,190)	(34,794)	(44,062)
(5,948)	(1,116)	(1,677)
1,038	139	1,053
3,900	1,472	5,008
(61,189)	(15,719)	(14,945)
205,713	24,989	8,787
523	-	117
(7,197)	(1,394)	(1,238)
(56,855)	(11,440)	(16,966)
(141)	-	(40)
(19,649)	(19,649)	(24,735)
4,296	(23)	657
(79,023)	(32,506)	(42,205)
14	-	800
132,174	-	-
(51,700)	(51,700)	-
(42,800)	-	-
(118,722)	(4,799)	(1,243)
(50,752)	(13,918)	(14,186)
81,776	70,280	7,000
(20,270)	(2,914)	(9,535)
2,481	6,190	2,966
(67,799)	3,139	(14,198)
58,891	(4,378)	(47,616)
81,090	81,090	139,981
139,981	76,712	92,365

באלפי ש"ח

תזרימי מזומנים מפעילות שוטפת

רווח לתקופה
התאמות:
פחת והפחתות
הפחתות נכסי זכות שימוש
הוצאות (הכנסות) מימון, נטו
חלק בהפסדי חברה מוחזקת המטופלת לפי שיטת השווי המאזני
רווח ממשימוש רכוש קבוע
עסקאות תשלום מבוסס מניות
הוצאות מסים על הכנסה

גידול בלקוחות ויתרות חובה לזמן ארוך
(גידול) קיטון בחייבים ויתרות חובה
(קיטון) גידול בהתחייבות לעובדים בגין שכר
(קיטון) גידול בהתחייבות למוסדות בגין עובדים
גידול (קיטון) בספקים זכאים ויתרות זכות והפרשות
קיטון בהתחייבויות בגין הטבות לעובדים, נטו
גידול בהתחייבויות לתשלום הבראה וחופשות שנצברו לעובדים

ריבית ששולמה
ריבית שהתקבלה
מסים על הכנסה שהתקבלו
מסים על הכנסה ששולמו

מזומנים נטו שנבעו מפעילות שוטפת

תזרימי מזומנים מפעילות השקעה

תמורה ממשימוש רכוש קבוע
רכישת נכסים בלתי מוחשיים
רכישת רכוש קבוע
קיטון בפיקדונות לזמן ארוך
מתן הלוואה המירה לחברה מוחזקת המטופלת לפי שיטת השווי
המאזני
השקעות אחרות לזמן ארוך
מזומנים נטו ששימשו לפעילות השקעה

תזרימי מזומנים מפעילות מימון

תמורה ממשימוש כתבי אופציה למניות
תמורה מהנפקת מניות בניכוי הוצאות עסקה
תשלום בגין מימוש אופציות לרכישת זכויות נוספות בחברת בת
רכישת מניות מבעלי זכויות שאינן מקנות שליטה
דיבידנד ששולם
פירעון קרן התחייבויות בגין חכירה
קבלת הלוואות לזמן ארוך
פירעון הלוואות לזמן ארוך
אשראי לזמן קצר מתאגידים בנקאיים, נטו
מזומנים נטו שנבעו מפעילות (ששימשו לפעילות) מימון

קיטון במזומנים ושווי מזומנים
מזומנים ושווי מזומנים לתחילת התקופה
מזומנים ושווי מזומנים לסוף התקופה

הביאורים המצורפים לתמצית הדוחות הכספיים ביניים מאוחדים מהווים חלק בלתי נפרד מהם.

ביאור 1 - כללי

א. הישות המדווחת

1. דנאל (אדיר יהושע) בע"מ (להלן - "החברה") הינה חברה המאוגדת בישראל אשר ניירות הערך שלה רשומים למסחר בבורסה לניירות ערך בתל אביב וכתובתה הרשמית היא רחוב אבא הלל 12, רמת גן. תמצית הדוחות הכספיים המאוחדים של הקבוצה ליום 31 במרץ 2023, כוללים את אלה של החברה ושל החברות המאוחדות שלה (להלן יחד - "הקבוצה") וכן את זכויות הקבוצה בחברה כלולה. הקבוצה עוסקת בכח עזר בתחום הסיעוד בעיקר לזכאים על פי חוק הביטוח הלאומי [נוסח משולב], תשנ"ה - 1995 (להלן - "חוק הביטוח הלאומי"), בהפעלת מסגרות לאנשים עם צרכים מיוחדים, בענף כח האדם בתחום משאבי האנוש ובענף הרפואה - הפעלת רשת מרכזים למתן שירותים רפואיים, לרבות פעילות כירורגית, כולל הסרת משקפיים בלייזר, ניתוחים כירורגיים וטיפולים קוסמטיים; פונדקאות, תרומת ביציות ותיווך לתיירות מרפא, וכן, שירותי רפואה היפרברית ושירותים נלווים. בנוסף, בבעלות החברה מספר נכסי מקרקעין, אשר חלקם הארי משמש את הקבוצה בפעילותה.
2. החל מיום 16 בינואר 2017 אין לחברה בעלי שליטה כלשהם.

ב. אירועים בתקופת הדיווח

1. העימות הצבאי בין רוסיה לאוקראינה - החל משלהי חודש פברואר 2022 ועד למועד פרסום הדוח התקופתי מתקיים עימות צבאי בין רוסיה לאוקראינה, המתרחש בעיקר על אדמת אוקראינה. נכון למועד פרסום הדוח, ולאור העימות הצבאי, קיים קושי וסיכון משמעותי לקיים את פעילות תרומת הביציות של מנור באוקראינה, מקום הפעילות של תרומת הביציות עד למועד פרוץ העימות. יצוין, כי החל ממועד פרוץ העימות, פעלה מנור לאיתור חלופות לקיום פעילות זהה בתחום תרומת הביציות והתקשרה עם קליניקת GGRC בגיאורגיה לצורך אספקת שירותי תרומת ביציות עבור לקוחות מישראל ומאוסטרליה. במקביל בוצעה הסטה של כח אדם מהפעילות באוקראינה לפעילות החדשה בגיאורגיה תוך שמירה על יכולת אספקת שירותים בהתאם למצב הביטחוני באוקראינה. בנוסף, העימות הצבאי הוביל, בין היתר, להטלת סנקציות כלכליות משמעותיות על רוסיה שהביאו לירידה בביקוש לתיירות מרפא מצד לקוחות תושבי רוסיה. למועד פרסום הדוח, החברה מעריכה כי לעימות הצבאי אין השפעה מהותית על תוצאות פעילות הקבוצה, אך אין ביכולתה להעריך את אופיין והיקפן של השפעות עתידיות, ככל שיהיו, על פעילותה של החברה בתחום הרפואה.
2. ביום 4 בינואר 2023 העמידה החברה, יחד עם חברת הבת, עיניים, הלוואה המירה למניות אביב סיינטיפיק בסך של 7 מיליון דולר (24,735 אלפי ש"ח), בהתאם לתנאי העסקה לרכישת 23.87% מהון המניות המונפק והנפרע של אביב סיינטיפיק. נכון למועד פרסום דוח זה, העמידה החברה הלוואות המירות לאביב סיינטיפיק, בהיקף כולל של 13 מיליוני דולר, הניתנות להמרה למניות של אביב סיינטיפיק במועדים ובמחיר למניה כפי שנקבעו בהסכמים.
3. ביום 19 בפברואר 2023 פורסם על-ידי המוסד לביטוח לאומי, עדכון, לפיו המועדים האחרונים להרשמה למכרז ולהגשת הצעות למכרז אינם רלוונטיים וכי עם המענה לשאלות ההבהרה יפורסמו מועדים חדשים.

ג. הגדרות

בדוחות כספיים אלה -

- (1) החברה - דנאל (אדיר יהושע) בע"מ.
- (2) הקבוצה - החברה והחברות המאוחדות שלה.
- (3) חברות מאוחדות/ חברות בנות - חברות בנות של החברה, שדוחותיהן מאוחדים באופן מלא, במישרין או בעקיפין, עם דוחות החברה.
- (4) חברה מוחזקת - חברה, שהשקעת החברה בה כלולה, במישרין או בעקיפין, בדוחות הכספיים על בסיס השווי המאזני.
- (5) צד קשור - כמשמעותו בתקן חשבונאות בינלאומי IAS 24 בדבר צדדים קשורים.
- (6) בעלי עניין - כמשמעותם בפסקה (1) להגדרת "בעל עניין" בתאגיד בסעיף 1 לחוק ניירות ערך, התשכ"ח - 1968.
- (7) תאריך הדוחות הכספיים - תאריך הדוח על המצב הכספי.

ביאור 2 - בסיס עריכת הדוחות הכספיים

א. הצהרה על עמידה בתקני דיווח כספי בינלאומיים

תמצית הדוחות הכספיים הביניים המאוחדים נערכה בהתאם ל- IAS 34, דיווח כספי לתקופות ביניים ואינה כוללת את כל המידע הנדרש בדוחות כספיים שנתיים מלאים. יש לקרוא אותה ביחד עם הדוחות הכספיים ליום ולשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2022 (להלן: "הדוחות השנתיים"). כמו כן, דוחות אלו נערכו בהתאם להוראות פרק ד' לתקנות ניירות ערך (דוחות תקופתיים ומיידיים), התש"ל-1970. תמצית הדוחות הכספיים הביניים המאוחדים אושרה לפרסום על ידי דירקטוריון החברה ביום 22 במאי 2023.

ב. שימוש באומדנים ושיקול דעת

בעריכת תמצית הדוחות הכספיים הביניים המאוחדים בהתאם ל- IFRS, נדרשת הנהלת החברה להשתמש בשיקול דעת בהערכות, אומדנים והנחות אשר משפיעים על יישום המדיניות ועל הסכומים של נכסים והתחייבויות, הכנסות והוצאות. יובהר שהתוצאות בפועל עלולות להיות שונות מאומדנים אלה. ההערכות ושיקול הדעת של ההנהלה, בעת יישום המדיניות החשבונאית של הקבוצה וההנחות העיקריות ששימשו בהערכות הכרוכות באי וודאות, הינם עקביים עם אלו ששימשו בדוחות הכספיים השנתיים.

ביאור 3 - עיקרי המדיניות החשבונאית

המדיניות החשבונאית של הקבוצה בתמצית דוחות כספיים ביניים מאוחדים אלה, הינה המדיניות שיושמה בדוחות הכספיים השנתיים.

ביאור 4 - דיבידנדים

להלן פרטים בדבר דיבידנדים:

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר	לתקופה של שלושה חודשים שהסתיימה ביום 31 במרץ		באלפי ש"ח הוכרוזו ושולמו *
	2022	2023	
(מבוקר)	(בלתי מבוקר)	(בלתי מבוקר)	
107,504	-	-	
-	26,383	11,351	הוכרוזו וטרם שולמו למועד הדוחות *

*לאחר ניכוי דיבידנד בגין מניות באוצר. הדיבידנד שולם בחודש אפריל 2023.

ביום 22 במאי 2023, הוכרוז דיבידנד בסך כ- 14.2 מיליון ש"ח (2.5 ש"ח למניה רגילה), לאחר ניכוי דיבידנד בגין מניות באוצר. בדוחות כספיים ביניים אלה לא נרשמה התחייבות בגין דיבידנדים אלה. הדיבידנד ישולם בחודש יוני 2023.

ביאור 5 - מגזרי פעילות

1. הקבוצה פועלת בארבעה מגזרי פעילות עסקיים עיקריים, כלהלן:

- כח עזר בתחום הסייעוד. הלקוח העיקרי של הקבוצה הינו המוסד לביטוח לאומי, אשר ההכנסות ממנו משויכות למגזר זה.
- כח אדם בתחום משאבי אנוש.
- מסגרות לאנשים עם צרכים מיוחדים (לשעבר "הפעלת מוסדות") - הפעלת מסגרות לאנשים עם צרכים מיוחדים, הפעלת מעונות לחוסים, הוסטלים לאוטיסטים ובתי ספר לאוכלוסיות מיוחדות ברחבי הארץ.
- רפואה - הפעלת רשת מרכזים למתן שירותים רפואיים, לרבות פעילות כירורגית, כולל הסרת משקפיים בלייזר, ניתוחים כירורגיים וטיפולים קוסמטיים; תחום הפריון (פונדקאות ותרומת ביצית) ותיווך בתיירות מרפא; וכן, שירותי רפואה היפרברית ושירותים נלווים.

2. פעילויות אחרות - בבעלות החברה מספר נכסי מקרקעין. פעילויות אלו אינן מוכרות כמגזר בר דיווח, ומוצגות במסגרת "אחרים".

ביאור 5 - מגזרי פעילות (המשך)

3. בסיס הפיצול המגזרי ובסיס המדידה של הרווח וההפסד המגזרי זהה לזה שהוצג בביאור 31 בדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2022. רווחי המגזר נמדדים על בסיס רווח מפעולות כפי שנכלל בדיווחים אשר נסקרים באופן סדיר על ידי מקבל ההחלטות התפעולי הראשי. מדד זה משמש למדידת תוצאות המגזרים מאחר שההנהלה סוברת כי מדד זה הינו הרלוונטי ביותר להערכת תוצאות של מגזרים בהתייחס לחברות אחרות הפועלות באותם ענפים. תוצאות המגזר המדווחות למקבל ההחלטות התפעוליות הראשי כוללות פריטים המיוחסים למגזר על בסיס סביר.

4. המדיניות החשבונאית של מגזרי הפעילות זהה לזו המוצגת בביאור 3, בדבר עיקרי המדיניות החשבונאית.

לתקופה של שלושה חודשים שהסתיימה ביום 31 במרץ 2023 (בלתי מבוקר)

כח עזר בתחום הסיעוד	מסגרות לאנשים עם צרכים מיוחדים	כח אדם בתחום משאבי אנוש	רפואה	סה"כ מגזרים בני דיווח	פעילויות אחרות	התאמות	סה"כ מאוחד	
321,268	117,438	105,848	64,540	609,094	-	-	609,094	סך הכנסות מחיצוניים
-	-	-	-	-	157	(157)	-	הכנסות בין המגזרים
321,268	117,438	105,848	64,540	609,094	157	(157)	609,094	הכנסות במאוחד
26,680	5,416	9,954	(1,074)	40,976	85	194	41,255	תוצאות המגזר
							5,052	הוצאות ריבית
							(2,495)	הכנסות ריבית
			(2,234)				(2,234)	חלק בהפסדי חברה מוחזקת המטופלת לפי שיטת השווי המאזני
							36,464	רווח מאוחד לפני מסים על הכנסה
							9,875	הוצאות מסים על הכנסה

לתקופה של שלושה חודשים שהסתיימה ביום 31 במרץ 2022 (בלתי מבוקר)

כח עזר בתחום הסיעוד	מסגרות לאנשים עם צרכים מיוחדים	כח אדם בתחום משאבי אנוש	רפואה	סה"כ מגזרים בני דיווח	פעילויות אחרות	התאמות	סה"כ מאוחד	
298,828	114,708	112,913	61,901	588,350	-	-	588,350	סך הכנסות מחיצוניים
-	-	-	-	-	97	(97)	-	הכנסות בין המגזרים
298,828	114,708	112,913	61,901	588,350	97	(97)	588,350	הכנסות במאוחד
23,460	11,062	15,745	1,814	52,081	24	37	52,142	תוצאות המגזר
							3,016	הוצאות ריבית
							(3,347)	הכנסות ריבית
			(4,194)				(4,194)	חלק בהפסדי חברה מוחזקת המטופלת לפי שיטת השווי המאזני
							48,279	רווח מאוחד לפני מסים על הכנסה
							11,302	הוצאות מסים על הכנסה

ביאור 5 - מגזרי פעילות (המשך)

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2022								
סה"כ מאוחד	התאמות	פעילויות אחרות	סה"כ מגזרים בני דיווח	רפואה	כח אדם בתחום משאבי אנוש	מסגרות לאנשים עם צרכים מיוחדים	כח עזר בתחום הסיעוד	
2,363,937	-	-	2,363,937	251,035	425,348	462,241	1,225,313	סך הכנסות מחיצוניים
-	(506)	506	-	-	-	-	-	הכנסות בין המגזרים
2,363,937	(506)	506	2,363,937	251,035	425,348	462,241	1,225,313	הכנסות במאוחד
179,874	394	220	179,260	4,092	50,491	41,291	83,386	תוצאות המגזר
15,061								הוצאות ריבית
(4,727)								הכנסות ריבית
								חלק בהפסדי חברה
(13,447)				(13,447)				מוחזקת המטופלת לפי שיטת השווי המאזני
156,093								רווח מאוחד לפני מסים על הכנסה
39,208								הוצאות מסים על הכנסה

ביאור 6 - הכנסות מחוזים עם לקוחות

פיצול של הכנסות

בטבלה הבאה מוצגות הכנסות הקבוצה לתקופות שהסתיימו בימים 31 במרץ 2023 ו-2022 וביום 31 בדצמבר 2022, בפיצול לפי תחומי הפעילות ולקוחות עיקריים/סוגי לקוחות. למידע נוסף בדבר מגזרים בני דיווח ראה ביאור 5, בדבר מגזרי פעילות.

לתקופה של שלושה חודשים שהסתיימה ביום 31 במרץ 2023 (בלתי מבוקר)

סה"כ מאוחד	התאמות	פעילויות אחרות	סה"כ מגזרים בני דיווח	רפואה	כח אדם בתחום משאבי אנוש	מסגרות לאנשים עם צרכים מיוחדים	כח עזר בתחום הסיעוד	
376,700	-	-	376,700	22,397	35,003	-	319,300	לקוחות
64,878	-	-	64,878	-	-	64,878	-	ציבוריים
52,560	-	-	52,560	-	-	52,560	-	משרד הרווחה
								משרד החינוך
114,956	(157)	157	114,956	42,143	70,845	-	1,968	לקוחות פרטיים
609,094	(157)	157	609,094	64,540	105,848	117,438	321,268	הכנסות במאוחד

לתקופה של שלושה חודשים שהסתיימה ביום 31 במרץ 2022 (בלתי מבוקר)

סה"כ מאוחד	התאמות	פעילויות אחרות	סה"כ מגזרים בני דיווח	רפואה	כח אדם בתחום משאבי אנוש	מסגרות לאנשים עם צרכים מיוחדים	כח עזר בתחום הסיעוד	
356,726	-	-	356,726	21,835	38,419	-	296,472	לקוחות
63,710	-	-	63,710	-	-	63,710	-	ציבוריים
50,998	-	-	50,998	-	-	50,998	-	משרד הרווחה
								משרד החינוך
116,916	(97)	97	116,916	40,066	74,494	-	2,356	לקוחות פרטיים
588,350	(97)	97	588,350	61,901	112,913	114,708	298,828	הכנסות במאוחד

ביאור 6 - הכנסות מחוזים עם לקוחות (המשך)

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2022

סה"כ מאוחד	התאמות	פעילויות אחרות	סה"כ מגזרים בני דיווח	רפואה	כח אדם בתחום משאבי אנוש	מסגרות לאנשים עם צרכים מיוחדים	כח עזר בתחום הסיעוד	באלפי ש"ח
1,441,574	-	-	1,441,574	83,330	141,229	-	1,217,015	לקוחות ציבוריים
255,177	-	-	255,177	-	-	255,177	-	משרד הרווחה
207,064	-	-	207,064	-	-	207,064	-	משרד החינוך
460,122	(506)	506	460,122	167,705	284,119	-	8,298	לקוחות פרטיים
2,363,937	(506)	506	2,363,937	251,035	425,348	462,241	1,225,313	הכנסות במאוחד

ביאור 7 - מכשירים פיננסיים

שווי הוגן

(1) מכשירים פיננסיים שנמדדים בשווי הוגן לצרכי גילוי בלבד

הערך בספרים של נכסים פיננסיים והתחייבויות פיננסיות שוטפים ואינם שוטפים לרבות מזומנים ושווי מזומנים, לקוחות, חייבים אחרים, השקעות אחרות לזמן קצר, פיקדונות, נגזרים, משיכת יתר מתאגידים בנקאיים, הלוואות ואשראי, ספקים, זכאים אחרים ודיבידנד מוכרז, תואם או קרוב לשווי ההוגן שלהם.

(2) היררכיית שווי הוגן של מכשירים הנמדדים בשווי הוגן

הטבלה להלן מציגה ניתוח של המכשירים הפיננסיים הנמדדים בשווי הוגן על בסיס עיתי, תוך שימוש בשיטת הערכה בהתאם לרמות השווי ההוגן בהיררכיה. הרמות השונות הוגדרו כדלקמן:

- רמה 1: מחירים מצוטטים (לא מתואמים) בשוק פעיל למכשירים זהים.
- רמה 2: נתונים נצפים, במישרין או בעקיפין, שאינם כלולים ברמה 1 לעיל.
- רמה 3: נתונים שאינם מבוססים על נתוני שוק נצפים.

מכשירים פיננסיים הנמדדים בשווי הוגן ברמה 3

הטבלה שלהלן מציגה התאמה בין יתרת הפתיחה לבין יתרת הסגירה בהתייחס למכשיר הפיננסי הנמדד בשווי הוגן ברמה 3 בהיררכיית השווי ההוגן:

הלוואה המירה	באלפי ש"ח
21,229	יתרה ליום 1 בינואר 2023
24,735	הענקת הלוואה המירה
1,187	נזקף לקרן תרגום של פעילויות חוץ
1,393	סך הרווחים שהוכרו ברווח והפסד
48,544	יתרה ליום 31 במרץ 2023

ביאור 7 - מכשירים פיננסיים (המשך)

(3) נתונים בדבר מדידות שווי הוגן של מכשירים פיננסיים ברמה 3:

מכשיר פיננסי	טכניקות הערכה לקביעת השווי ההוגן	הנתונים המשמעותיים שאינם ניתנים לצפייה	יחסי הגומלין בין הנתונים המשמעותיים שאינם ניתנים לצפייה ומדידת השווי
הלוואה המירה	השווי של ההלוואה ההמירה נקבע באמצעות מודל אופציות בסימולציות מונטה-קרלו אשר הוחל על מספר תרחישים אשר קיימים בהסכם ההלוואה.	- תנודתיות המניה – נקבעה על בסיס מדגם של חברות השוואה והינה בטווח של 46.7%-63.8% - שיעור התשואה לדיבידנד - 0%	אומדן השווי של ההלוואה ההמירה יגדל ככל שהתנודתיות תגדל. אומדן השווי של ההלוואה ההמירה יקטן ככל שתשואת הדיבידנד תגדל.
		- ריבית חסרת הסיכון – ריבית דולרית לתקופות התרחישים, בטווח שבין 4.0%-4.79%	

ביאור 8 - אירועים לאחר מועד הדיווח

1. הכרזה על דיבידנדים לאחר תאריך המאזן, ראה ביאור 4.

2. ביום 16 במאי 2023 אישר דירקטוריון החברה הענקה של 83,615 אופציות לא רשומות למסחר לעובד של החברה ולנושאי משרה בה, הניתנות למימוש למספר זהה של מניות החברה. בנוסף, במועד האמור, אישר דירקטוריון החברה הענקה של 21,535 ו-33,006 אופציות לא רשומות למסחר ליו"ר הדירקטוריון ולמנכ"ל החברה (בהתאמה). נכון למועד פרסום הדוח, האופציות טרם הוענקו לניצעים.

3. ביום 17 במאי 2023, התקבל במשרדי החברה כתב תביעה אשר הוגש על-ידי סמנכ"ל הכספים והמשנה למנכ"ל לשעבר של החברה, בבית הדין האזורי לעבודה בסך של כ-6 מיליון ש"ח. החברה בוחנת את כתב התביעה ואת הטענות שבבסיסו. החברה תגיב לכתב התביעה בהתאם לדרישות הדין.

מצורף בזאת דוח רבעון ראשון של שנת 2023 בדבר אפקטיביות הבקרה הפנימית על הדיווח הכספי

ועל הגילוי לפי תקנה 38(א) לתקנות ניירות ערך (דוחות תקופתיים ומידיים), התש"ל-1970:

ההנהלה, בפיקוח הדירקטוריון של חברת דנאל (אדיר יהושע) בע"מ (להלן - התאגיד), אחראית לקביעתה והתקיימותה של בקרה פנימית נאותה על הדיווח הכספי ועל הגילוי בתאגיד.

לעניין זה, חברי ההנהלה הם:

1. אילן ישראלי, מנכ"ל קבוצת דנאל.
2. אילן עובדיה, סמנכ"ל כספים.
3. יגאל נחתומי, מנכ"ל בית אקשטיין.
4. ערן מרדכי, מנכ"ל דנאל משאבי אנוש.
5. דרור פלנבאום, מנכ"ל דנאל סיעוד.
6. זיוה דגן, סמנכ"לית משאבי אנוש סגל.
7. מיכל צוק, סמנכ"לית פיתוח עסקי.

בקרה פנימית על הדיווח הכספי ועל הגילוי כוללת בקרות ונהלים הקיימים בתאגיד, אשר תוכננו בידי המנהל הכללי ונושא המשרה הבכיר ביותר בתחום הכספים או תחת פיקוחם, או בידי מי שמבצע בפועל את התפקידים האמורים, בפיקוח דירקטוריון התאגיד, אשר נועדו לספק מידה סבירה של בטחון בהתייחס למהימנות הדיווח הכספי ולהכנת הדוחות בהתאם להוראות הדין, ולהבטיח כי מידע שהתאגיד נדרש לגלות בדוחות שהוא מפרסם על פי הוראות הדין נאסף, מעובד, מסוכם ומדווח במועד ובמתכונת הקבועים בדין.

הבקרה הפנימית כוללת, בין השאר, בקרות ונהלים שתוכננו להבטיח כי מידע שהתאגיד נדרש לגלותו כאמור, נצבר ומועבר להנהלת התאגיד, לרבות למנהל הכללי ולנושא המשרה הבכיר ביותר בתחום הכספים או למי שמבצע בפועל את התפקידים האמורים, וזאת על מנת לאפשר קבלת החלטות במועד המתאים, בהתייחס לדרישת הגילוי.

בשל המגבלות המבניות שלה, בקרה פנימית על הדיווח הכספי ועל הגילוי אינה מיועדת לספק בטחון מוחלט שהצגה מוטעית או השמטת מידע בדוחות תימנע או תתגלה.

בדוח השנתי בדבר אפקטיביות הבקרה הפנימית על הדיווח הכספי ועל הגילוי אשר צורף לדוח התקופתי לתקופה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2022 (להלן - הדוח השנתי בדבר הבקרה הפנימית האחרון), העריכו הדירקטוריון וההנהלה הפנימית בתאגיד; בהתבסס על הערכה זו, הדירקטוריון והנהלת התאגיד הגיעו למסקנה כי הבקרה הפנימית כאמור, ליום 31 בדצמבר 2022 היא אפקטיבית. עד למועד הדוח, לא הובא לידיעת הדירקטוריון וההנהלה כל אירוע או עניין שיש בהם כדי לשנות את הערכת האפקטיביות של הבקרה הפנימית, כפי שהובאה במסגרת הדוח השנתי של הבקרה הפנימית האחרון.

למועד הדוח, בהתבסס על הערכת האפקטיביות של הבקרה הפנימית בדוח השנתי בדבר הבקרה הפנימית האחרון, ובהתבסס על מידע שהובא לידיעת ההנהלה והדירקטוריון כאמור לעיל הבקרה הפנימית היא אפקטיבית.

הצהרות מנהלים:

(א) הצהרת מנהל כללי לפי תקנה 38(ד)(1):

הצהרת מנהלים

הצהרת מנהל כללי

אני, אילן ישראלי, מצהיר כי:

1) בחנתי את הדוח הרבעוני של דנאל (אדיר יהושע) בע"מ (להלן - התאגיד) לרבעון הראשון של שנת 2023 (להלן - הדוחות).

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

3) לפי ידיעתי, הדוחות הכספיים ומידע כספי אחר הכלול בדוחות משקפים באופן נאות, מכל הבחינות המהותיות, את המצב הכספי, תוצאות הפעולות ותזרימי המזומנים של התאגיד לתאריכים ולתקופות שאליהם מתייחסים הדוחות.

4) גיליתי לרואה החשבון המבקר של התאגיד, לדירקטוריון ולוועדת הביקורת של דירקטוריון התאגיד, בהתבסס על הערכתי העדכנית ביותר לגבי הבקרה הפנימית על הדיווח הכספי ועל הגילוי:

(א) את כל הליקויים המשמעותיים והחולשות המהותיות בקביעתה או בהפעלתה של הבקרה הפנימית על הדיווח הכספי ועל הגילוי העלולים באופן סביר להשפיע לרעה על יכולתו של התאגיד לאסוף, לעבד, לסכם או לדווח על מידע כספי באופן שיש בו להטיל ספק במהימנות הדיווח הכספי והכנת הדוחות הכספיים בהתאם להוראות הדין; וכן -

(ב) כל תרמית, בין מהותית ובין שאינה מהותית, בה מעורב המנהל הכללי או מי שכפוף לו במישרין או מעורבים עובדים אחרים שיש להם תפקיד משמעותי בבקרה הפנימית על הדיווח הכספי ועל הגילוי.

5) אני, לבד או ביחד עם אחרים בתאגיד:

(א) קבעתי בקרות ונהלים, או וידאתי קביעתם וקיומם של בקרות ונהלים תחת פיקוחי, המיועדים להבטיח שמידע מהותי המתייחס לתאגיד, לרבות חברות מאוחדות, שלו כהגדרתן בתקנות ניירות ערך (דוחות כספיים שנתיים), התשי"ע-2010 מובא לידיעתי על ידי אחרים בתאגיד ובחברות המאוחדות, בפרט במהלך תקופת ההכנה של הדוחות; וכן -

(ב) קבעתי בקרות ונהלים, או וידאתי קביעתם וקיומם של בקרות ונהלים תחת פיקוחי, המיועדים להבטיח באופן סביר את מהימנות הדיווח הכספי והכנת הדוחות הכספיים בהתאם להוראות הדין, לרבות בהתאם לכללי חשבונאות מקובלים.

(ג) לא הובא לידיעתי כל אירוע או עניין שחל במהלך התקופה שבין מועד הדוח התקופתי האחרון לבין מועד דוח זה, אשר יש בו כדי לשנות את מסקנת הדירקטוריון וההנהלה בנוגע לאפקטיביות הבקרה הפנימית על הדיווח הכספי ועל הגילוי של התאגיד.

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

(ב) הצהרת נושא המשרה הבכיר ביותר בתחום הכספים לפי תקנה 38(ד)(2):

הצהרת נושא המשרה הבכיר ביותר בתחום הכספים

אני, אילן עובדיה, מצהיר כי:

- (1) בחנתי את הדוחות הכספיים ביניים והמידע הכספי האחר הכלול בדוחות לתקופת הביניים של דנאל (אדיר יהושע) בע"מ (להלן - התאגיד) לרבעון הראשון של שנת 2023 (להלן - הדוחות).
- (2) לפי ידיעתי, הדוחות הכספיים ביניים והמידע הכספי האחר הכלול בדוחות לתקופת הביניים אינם כוללים כל מצג לא נכון של עובדה מהותית ולא חסר בהם מצג של עובדה מהותית הנחוץ כדי שהמצגים שנכללו בהם, לאור הנסיבות בהן נכללו אותם מצגים, לא יהיו מטעים בהתייחס לתקופת הדוחות.
- (3) לפי ידיעתי, הדוחות הכספיים ביניים והמידע הכספי האחר הכלול בדוחות לתקופת הביניים משקפים באופן נאות, מכל הבחינות המהותיות, את המצב הכספי, תוצאות הפעולות ותזרימי המזומנים של התאגיד לתאריכים ולתקופות שאליהם מתייחסים הדוחות.
- (4) גיליתי לרואה החשבון המבקר של התאגיד, לדירקטוריון ולוועדת הביקורת של דירקטוריון התאגיד, בהתבסס על הערכתי העדכנית ביותר לגבי הבקרה הפנימית על הדיווח הכספי ועל הגילוי:

 - (א) את כל הליקויים המשמעותיים והחולשות המהותיות בקביעתה או בהפעלתה של הבקרה הפנימית על הדיווח הכספי ועל הגילוי ככל שהיא מתייחסת לדוחות הכספיים ולמידע הכספי האחר הכלול בדוחות, העלולים באופן סביר להשפיע לרעה על יכולתו של התאגיד לאסוף, לעבד, לסכם או לדווח על מידע כספי באופן שיש בו להטיל ספק במהימנות הדיווח הכספי והכנת הדוחות הכספיים בהתאם להוראות הדין; וכן -
 - (ב) כל תרמית, בין מהותית ובין שאינה מהותית, בה מעורב המנהל הכללי או מי שכפוף לו במישרין או מעורבים עובדים אחרים שיש להם תפקיד משמעותי בבקרה הפנימית על הדיווח הכספי ועל הגילוי.

- (5) אני, לבד או ביחד עם אחרים בתאגיד:

 - (א) קבעתי בקרות ונהלים, או וידאתי קביעתם וקיומם של בקרות ונהלים תחת פיקוחי, המיועדים להבטיח שמידע מהותי המתייחס לתאגיד, לרבות חברות מאוחדות, שלו כהגדרתן בתקנות ניירות ערך (דוחות כספיים שנתיים), התש"ע - 2010 ככל שהוא רלוונטי לדוחות הכספיים ולמידע כספי אחר הכלול בדוחות, מובא לידיעתי על ידי אחרים בתאגיד ובחברות המאוחדות, בפרט במהלך תקופת ההכנה של הדוחות; וכן -
 - (ב) קבעתי בקרות ונהלים, או וידאתי קביעתם וקיומם של בקרות ונהלים תחת פיקוחנו, המיועדים להבטיח באופן סביר את מהימנות הדיווח הכספי והכנת הדוחות הכספיים בהתאם להוראות הדין, לרבות בהתאם לכללי חשבונאות מקובלים.
 - (ג) לא הובא לידיעתי כל אירוע או עניין שחל במהלך התקופה שבין מועד הדוח התקופתי האחרון לבין מועד דוח זה, המתייחס לדוחות הכספיים ביניים וכל מידע כספי אחר הכלול בדוחות לתקופת הביניים, אשר יש בו כדי לשנות, להערכתי את מסקנת הדירקטוריון וההנהלה בנוגע לאפקטיביות הבקרה הפנימית על הדיווח הכספי ועל הגילוי של התאגיד.

דוח רבעון ראשון של שנת 2023 בדבר אפקטיביות הבקרה הפנימית של הדיווח הכספי ועל הגילוי לפי תקנה
38 לתקנות דוחות תקופתיים ומידיים, התש"ל-1970

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

22 במאי 2023
תאריך

אילן עובדיה, סמנכ"ל כספים