



לבחור חכם בלב שלם

דנאל (אדיר יהושע) בע"מ
דוחות כספיים תמציתיים ביניים
ליום 31 במרץ 2022

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

דוח הדירקטוריון על מצב ענייני התאגיד לתקופה שהסתיימה ביום 31 במרץ 2022

דירקטוריון דנאל (אדיר יהושע) בע"מ ("החברה"), מתכבד להגיש בזה את דוח הדירקטוריון לתקופה של שלושה חודשים שהסתיימה ביום 31 במרץ 2022 ("תקופת הדוח") בהתאם לתקנות ניירות ערך (דוחות תקופתיים ומידיים), 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 2021, אשר פורסם על ידי החברה ביום 23 במרץ 2022 (אסמכתא: 01-033541) ("הדוח התקופתי לשנת 2021").

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 השפעת התפשטות נגיף הקורונה על פעילות החברה - בהמשך למתואר בפרק ב' - "דוח הדירקטוריון", הנכלל בדוח התקופתי לשנת 2021 על אודות השפעת נגיף ה-Covid-19 ("הנגיף" או "נגיף הקורונה") על פעילות החברה, במהלך תקופת הדוח לא הייתה לנגיף הקורונה השפעה מהותית לרעה על פעילות החברה או על איזה ממגזרי פעילותה. כמו-כן, החברה אינה צופה שלהתפרצות נגיף הקורונה תהיה השפעה מהותית על פעילותה או על תוצאותיה הכספיות בטווח הקרוב. יחד עם זאת, יש לציין כי קשה להעריך בשלב זה אם יהיו התפרצויות חדשות וגלי תחלואה נוספים, והחברה ממשיכה לעקוב באופן שוטף אחר ההתפתחויות בישראל ובעולם של נגיף הקורונה, ולבחון את השלכותיו על פעילותה ואת הצורך בנקיטת פעולות כלשהן.

מעבר לכך, הנהלת החברה בוחנת באופן קבוע ומתמשך את מקורות המימון והנזילות העומדים לרשותה, ומעריכה כי קיימת לחברה איתנות פיננסית להתמודדות עם השלכות התפשטות הנגיף, הן בטווח הקצר והן בטווח הבינוני, זאת, בין היתר, לאור מרבית תחומי פעילותה, שלא נפגעו באופן מהותי, היעדר השפעה מהותית ישירה של נגיף הקורונה על תחומי פעילות אלו, מקורות המימון הזמינים לחברה והיקף יתרות הנזילות העומדות לרשות החברה גם בעת הזו.

1.2 שינויים בכהונת נושאי משרה בכירה בחברה - ביום 13 בפברואר 2022 החלה גב' שרון מוטעי וייס לכהן כממלאת מקום סמנכ"ל כספים בחברה, זאת חלף מר אלון חכם אשר חדל ביום 10 בפברואר 2022 לכהן כמשנה למנכ"ל וסמנכ"ל הכספים של החברה. לפרטים נוספים על אודות גב' מוטעי וייס, ראו סעיף 14 לפרק ד' לדוח התקופתי לשנת 2021.

1.3 חלוקת דיבידנדים - ראו ביאור 4 לדוחות הכספיים.

1.4 הליכים משפטיים - ביום 12 בפברואר 2022 הוגשה בבית הדין האזורי לעבודה בתל אביב בקשה נגד החברה לאישור תובענה כייצוגית, בהתאם לחוק תובענות ייצוגיות, התשס"ו-2006. לטענת המבקשת, עילת התביעה הינה הפרת חוק חופשה שנתית, תשי"א-1951, והסעדים המבוקשים הינם, בין היתר, פיצוי כספי בגין נזק נטען בסך של 21,840 אלפי ש"ח, וכן, מתן סעדים הצהרתיים בדבר הפסקת הפגיעה הנטענת.

לפרטים נוספים ראו ביאור 1(ב) לדוחות הכספיים וכן, דיווח מידי שפרסמה החברה ביום 15 בפברואר 2022 (מס' אסמכתא: 01-018799-2022), הנכלל בדוח זה על דרך ההפניה.

1.5 **מימון** - ביום 10 במרץ 2022 אישר דירקטוריון החברה את התקשרותה בהסכם עם בנק לאומי לישראל בע"מ, שעניינו קבלת הלוואה בסך של 60 מיליון ש"ח בריבית שנתית בשיעור קבוע של 2.51%. לפרטים נוספים על אודות תנאי ההלוואה ראו ביאור 1(ב) לדוחות הכספיים וכן, דיווח מיידי מיום 10 במרץ 2022 (מס' אסמכתא: 01-028447-2022), הנכלל בדוח זה על דרך ההפניה.

1.6 השקעות

1.6.1 ביום 14 במרץ 2022 העמידה החברה, יחד עם חברת הבת, עיניים המרכז הרפואי להסרת משקפיים בע"מ, הלוואה המירה למניות אביב סיינטיפיק בע"מ ("אביב סיינטיפיק") בסך של 6 מיליון דולר (19,649 אלפי ש"ח), בהתאם לתנאי העסקה לרכישת 23.87% מהון המניות המונפק והנפרע של אביב סיינטיפיק. לפרטים נוספים על אודות העסקה ראו דיווח מיידי מיום 23 ביוני 2021 (מס' אסמכתא: 01-105846-2021), הנכלל בדוח זה על דרך ההפניה.

1.6.2 ביום 15 במרץ 2022 התקשרה החברה בתוספת להסכם הרכישה של מ.ל. מקבוצת מנור רפואה – החברה לטיפולים וניתוחים בישראל בע"מ ("מנור") מיום 29 באוקטובר 2020 ("הסכם הרכישה" ו-"התוספת", לפי העניין), לרכישה על-ידה ו/או על-ידי נעבר מורשה שלה של יתרת ההון המונפק והנפרע (49%) של מנור, המוחזקת על-ידי עמי מנור ("מניות האופציה"), בתמורה לסך של 54,200 אלפי ש"ח ("התמורה")¹ בכך השלימה החברה את רכישת מלוא ההון המונפק והנפרע של מנור בתמורה לסך כולל של 95,000 אלפי ש"ח. מימוש האופציה ורכישת מניות האופציה על-פיה, בוצעו ביום 27 במרץ 2022. כתוצאה משינויים בשווי ההתחייבות בגין רכישת מנור עד למימוש כאמור, רשמה החברה הכנסות מימון בסך של 3.2 מיליון ש"ח.

לפרטים נוספים על אודות תנאי הסכם הרכישה והתוספת, ראו ביאור 1(ב) לדוחות הכספיים וכן, דיווחים מיידיים מיום 1 בנובמבר 2020 (מס' אסמכתא: 01-108772-2020), מיום 8 בנובמבר 2020 (01-111274-2020) ומיום 16 במרץ 2022 (מס' אסמכתא: 01-030535-2022), הנכללים בדוח זה על דרך ההפניה.

1.7 רכישת פוליסת ביטוח

ביום 28 באפריל 2022 ועדת התגמול ודירקטוריון החברה החליטו לאשר את חידוש פוליסת ביטוח אחריות דירקטורים ונושאי משרה בחברה, עד ליום 30 באפריל 2023. 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 22,050 דולר, ובסך של 36,750 דולר בגין תביעה בארה"ב או בקנדה ובגין תביעה הנוגעת לניירות ערך; (ג) פרמיה שנתית בסך של 58,800 דולר.

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 2022, לעומת הדוח על המצב הכספי ליום 31 בדצמבר 2021 וליום 31 במרץ 2021 (במיליוני ש"ח):

הסעיף	ליום 31.03.2022	ליום 31.03.2021	ליום 31.12.2021	הסברי החברה להפרשים בין יום 31.03.2022 לבין יום 31.12.2021
נכסים שוטפים	452.8	483.4	400.7	הגידול בסך 52 מיליון ש"ח נובע בעיקר מ- גידול ביתרת לקוחות והכנסות לקבל בכ- 50.1 מיליון ש"ח; גידול בחייבים ויתרות חובה בכ- 5.2 מיליון ש"ח, הנובע בעיקר מהוצאות מראש; וגידול בנכסי מסים שוטפים בכ- 1.1 מיליון ש"ח.

¹ בניכוי סכום של 2.5 מיליון ש"ח אשר ישולם על-ידי מנור לצד שלישי הזכאי לסכום זה על-פי הסכם שנחתם בין מנור לבין אותו צד שלישי.

הסעף	ליום 31.03.2022	ליום 31.03.2021	ליום 31.12.2021	הסברי החברה להפרשים בין יום 31.03.2022 לבין יום 31.12.2021
				הגידול ביתרת לקוחות והכנסות לקבל נובע בעיקר מ- (א) גידול ביתרת לקוחות בתחום כח עזר בתחום הסיעוד ("תחום הסיעוד") בכ- 18.1 מיליון ש"ח; (ב) גידול ביתרת לקוחות בתחום כח אדם בתחום משאבי אנוש ("תחום משאבי אנוש") בכ- 13.3 מיליון ש"ח; (ג) גידול ביתרת לקוחות בתחום הפעלת מסגרות לאנשים עם צרכים מיוחדים ("תחום אוכלוסיות מיוחדות") בכ- 20.2 מיליון ש"ח; ו-(ד) חל קיטון ביתרת לקוחות בתחום הרפואה ("תחום הרפואה") בכ- 1.5 מיליון ש"ח. מנגד חל קיטון ביתרת מזומנים ושווי מזומנים בכ- 4.4 מיליון ש"ח.
נכסים שאינם שוטפים	753.6	593.9	731.1	הגידול בסך כ- 22.4 מיליון ש"ח נובע בעיקר מ- (א) השקעה בחברה כלולה, אביב סיינטיפיק בסך של כ- 16 מיליון ש"ח; (ב) גידול ברכוש קבוע בסך של כ- 5.3 מיליון ש"ח; (ג) גידול בנכסי מסים נדחים בסך של כ- 4.4 מיליון ש"ח. מנגד, חל קיטון ב- (א) קיטון בנכסים בלתי מוחשיים בסך של כ- 2.4 מיליון ש"ח, עקב הפחתה שוטפת; (ב) קיטון בנכסי זכות שימוש בסך כל כ- 0.7 מיליון ש"ח; (ג) קיטון ביתרות חובה לזמן ארוך בסך של כ- 0.2 מיליון ש"ח.
התחייבויות שוטפות	471.2	442.4	402.2	הגידול בסך כ- 69 מיליון ש"ח נובע בעיקר מ- (א) דיבידנד לשלם בסך של כ- 26.4 מיליון ש"ח; (ב) גידול בהלוואות ואשראי מתאגידים בנקאיים ואחרים בסך של כ- 19.4 מיליון ש"ח; (ג) גידול בהפרשה להבראה וחופשה בסך של כ- 13.5 מיליון ש"ח; (ד) גידול במוסדות בגין עובדים בסך של כ- 9.7 מיליון ש"ח; (ה) גידול בספקים זכאים ויתרות זכות בסך של כ- 2.7 מיליון ש"ח; (ו) גידול בהתחייבויות מסים שוטפים בסך של כ- 0.6 מיליון ש"ח. מנגד, חל קיטון ב- (א) קיטון בהתחייבויות לעובדים בגין שכר בסך של כ- 1.7 מיליון ש"ח; (ב) קיטון בחלויות שוטפות של התחייבויות בגין חכירה

הסברי החברה להפרשים בין יום 31.12.2021 לבין יום 31.03.2022	ליום 31.12.2021	ליום 31.03.2021	ליום 31.03.2022	הסעיף
בסך של כ- 1.2 מיליון ש"ח; (ג) קיטון בהפרשות בסך של כ- 0.3 מיליון ש"ח.				
הקיטון בסך כ- 4.6 מיליון ש"ח נובע בעיקר מ- (א) קיטון בהתחייבויות בגין רכישת חברות בסך כ- 54.8 מיליון ש"ח, עקב רכישת זכויות שאינן מקנות שליטה, מנור; (ב) קיטון בהטבות לעובדים בסך כ- 3.2 מיליון ש"ח; (ג) קיטון בהלוואות מאחרים בסך כ- 2.5 מיליון ש"ח. מנגד, חל גידול ב- (א) גידול בהתחייבויות לתאגידים בנקאיים בסך כ- 54.2 מיליון ש"ח, עקב לקיחת הלוואות לז"א; (ב) גידול בהתחייבויות מסים נדחים בסך של כ- 1 מיליון ש"ח; (ג) גידול בהתחייבויות לזמן ארוך בגין חכירה בסך של כ- 0.7 מיליון ש"ח.	327.5	289.5	322.9	התחייבויות שאינן שוטפות
הגידול בסך כ- 10 מיליון ש"ח נובע בעיקר מ- (א) הרווח הנקי לתקופת הדוח בסך של כ- 37 מיליון ש"ח; (ב) תשלום מבוסס מניות בסך של כ- 1.1 מיליון ש"ח; (ג) גידול ברווח כולל אחר לתקופה, נטו ממס בסך של כ- 3.1 מיליון ש"ח. מנגד, חל קיטון הנובע מחלוקת דיבידנד בסך של כ- 26.4 מיליון ש"ח ומדיבידנד לבעלי זכויות שאינן מקנות שליטה בסך של כ- 4.8 מיליון ש"ח.	402.2	345.4	412.2	הון עצמי
	35.5%	32.1%	34.2%	שיעור הון עצמי מסך מאזן
	1.00	1.09	0.96	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 :

הסעף	ינואר- מרץ 2022	ינואר- מרץ 2021	שנת 2021	הסברי החברה להפרשים בין ינואר-מרץ 2022 לעומת התקופה המקבילה אשתקד
הכנסות	588.4	557	2,288.7	הגידול בסך 31.4 מיליון ש"ח נובע בעיקר מ- (א) גידול בסך של כ- 36.8 מיליון ש"ח (גידול של כ- 14.1% בהכנסות מתחום הסייעוד, עקב גידול בשעות הטיפול ומספר המטופלים; (ב) מגידול בסך של כ- 1.7 מיליון ש"ח (גידול של כ- 1.5% בהכנסות מתחום משאבי אנוש; (ג) גידול בסך של כ- 0.7 מיליון ש"ח (גידול של כ- 0.6% בהכנסות מתחום אוכלוסיות מיוחדות. מנגד, חל קיטון בסך של כ- 7.8 מיליון ש"ח בתחום הרפואה (קיטון של כ- 11.2%), שחלקו נובע מירידה בפעילות כתוצאה ממלחמה באוקראינה.
רווח גולמי	121.4	124.2	492.5	הקיטון נובע בעיקר מקיטון בהכנסות בתחום רפואה.
הוצאות מכירה ושיווק	3.6	3	13.2	הגידול נובע מפעילות עיניים.
הוצאות הנהלה וכלליות	65.7	60.3	250	הגידול נובע בעיקר מגידול בהוצאות שכר ונלוות בסך של כ- 2.7 מיליון ש"ח, מגידול באחזקת משרד ומחשבים בסך של כ- 1 מיליון ש"ח ומגידול בשירותים מקצועיים בסך של כ- 1 מיליון ש"ח.
הוצאות אחרות, נטו	-	-	0.5	
רווח מפעולות	52.1	60.9	228.8	הקיטון נובע מקיטון ברווח הגולמי בסך של כ- 2.8 מיליון ש"ח ומגידול בהוצאות מכירה והנה"כ בסך של כ- 6 מיליון ש"ח.
הוצאות (הכנסות) מימון, נטו	(0.3)	2.7	(13.5)	הקיטון נובע מגידול בהכנסות מימון בסך של כ- 3.2 מיליון ש"ח כתוצאה משינויים בשווי ההתחייבות בגין רכישת מנור.
חלק בהפסדי חברה מוחזקת המטופלת לפי שיטת השווי המאזני	(4.2)	-	(5.2)	חלק הקבוצה באביב סיינטיפיק, שנרכשה ביום 1 ביולי 2021.
רווח לפני מס	48.3	58.2	237.1	
רווח נקי	37	44.1	184.8	

הסברי החברה להפרשים בין ינואר-מרץ 2022 לעומת התקופה המקבילה אשתקד	לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר	לתקופה של שלושה חודשים שהסתיימה ביום 31 במרץ		תיאור תזרים המזומנים	
		2021	2022		
התזרים החיובי בתקופת הדוח מפעילות זו נובע בעיקר מ- (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); בתוספת (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. מנגד, ביתרות המאזניות 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; ממס הכנסה, נטו, בסך של כ-2.9 מיליון ש"ח; ומריבית ששולמה בסך של כ-1.1 מיליון ש"ח. התזרים החיובי בתקופה המקבילה אשתקד מפעילות זו נובע בעיקר מ- (א) הרווח הנקי בסך כ-44.1 מיליון ש"ח; (ב) הוצאות, נטו שאינן כרוכות בתזרימי מזומנים בסך של כ-29.6 מיליון ש"ח (בעיקר מגידול בהוצאות פחת והפחתות בסך של כ-20.1 מיליון ש"ח, מגידול בהתחייבויות לתשלום הבראה וחופשה לעובדים בסך של כ-10.7 מיליון ש"ח, מנגד חל קיטון התחייבויות בגין הטבות לעובדים בסך של כ-1.2 מיליון ש"ח); בתוספת (ג) הוצאות מימון, נטו, בסך של כ-2.7 מיליון ש"ח; (ד) מתשלום מבוסס מניות בסך של כ-1.7 מיליון ש"ח; (ה) ממס הכנסה, נטו, בסך של כ-2	231.6	21.6	25	מזומנים נטו שנבעו מפעילות שוטפת	פעילות שוטפת

תיאור תזרים המזומנים	לתקופה של שלושה חודשים שהסתיימה ביום 31 במרץ		לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר	הסברי החברה להפרשים בין ינואר-מרץ 2022 לעומת התקופה המקבילה אשתקד
	2022	2021	2021	
				מיליון ש"ח ; ו- (ו) מריבית שהתקבלה בסך של כ- 0.1 מיליון ש"ח. מנגד, ביתרות המאזניות הפרשי עיתוי שליליים בסעיפי נכסים והתחייבויות בסך של כ- 58 מיליון ש"ח ומריבית ששולמה בסך של כ- 0.7 מיליון ש"ח.
פעילות השקעה	מזומנים נטו ששימשו לפעילות השקעה	(32.5)	(9.7)	(124.2)
				התזרים בתקופת הדוח נובע בעיקרו מממן 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. התזרים בתקופה המקבילה אשתקד נובע בעיקרו מרכישת רכוש קבוע בכ- 9.7 מיליון ש"ח, מרכישת נכסים בלתי מוחשיים בכ- 0.9 מיליון ש"ח ומגידול בהשקעות אחרות בסך של כ- 0.3 מיליון ש"ח. מנגד, יש קיטון בפיקדונות לזמן ארוך בסך של כ- 0.7 מיליון ש"ח ופירעון הלוואות לזמן ארוך בסך של כ- 0.6 מיליון ש"ח.
פעילות מימון	מזומנים נטו שנבעו מפעילות (ששימשו לפעילות) מימון	3.1	(17.5)	(167.7)
				המזומנים בתקופת הדוח 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 מתאגידים בנקאיים, נטו בסך של כ- 6.2 מיליון ש"ח. המזומנים בתקופה המקבילה אשתקד שימשו לפירעון קרן התחייבויות בגין חכירה בסך של כ- 12.1 מיליון ש"ח, לפירעון הלוואות לזמן ארוך בסך של כ- 1.9 מיליון ש"ח, לתשלום דיבידנד בסך של כ- 3 מיליון ש"ח ולפירעון הלוואות לזמן קצר מתאגידים בנקאיים, נטו בסך של כ- 0.8 מיליון ש"ח. כנגד, התזרים נבע מקבלת הלוואות לזמן ארוך בסך של כ- 0.3 מיליון ש"ח.

2.4 מקורות המימון

החברה מממנת את פעילותה בעיקר ממקורותיה העצמאיים, מאשראים בנקאיים קצרי מועד ומהלוואות לזמן ארוך. ההון העצמי של החברה ליום 31 במרץ 2022 הינו כ- 412.2 מיליון ש"ח בהשוואה לכ- 402.2 מיליון ש"ח ליום 31 בדצמבר 2021 וכ- 345.4 מיליון ש"ח ליום 31 במרץ 2021. ההון העצמי ליום 31 במרץ 2022 מממן כ- 34.2% מסך המאזן בהשוואה לכ- 35.5% ליום 31 בדצמבר 2021 ולכ- 32.1% ליום 31 במרץ 2021. החברה נותנת אשראי ללקוחותיה בתנאי אשראי של כ- 45 יום בממוצע. בתקופה המקבילה אשתקד עמדו תנאי האשראי על כ-45 יום בממוצע.

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		
	2021	2022	
40.1	27.9	85.2	הלוואות לזמן ארוך
0.9	1.4	3.1	אשראי לזמן קצר

3. הוראות גילוי בקשר עם הדיווח הפיננסי של התאגיד

אירועים לאחר תאריך המאזן

- 3.1 הכרזת דיבידנד - ראו ביאור 4 לדוחות הכספיים.
- 3.2 בימים 3 ו-9 במאי 2022 פרסמה החברה דיווחים בדבר התייחסותה לפרסומים בתקשורת ולדוח ממצאי ביקורת תברואתית של משרד הבריאות ביחס לפטירת שלושה דיירים (ואשפוזם של דיירים נוספים) במעון בחולון המופעל על-ידי ד.י.א נכסי סיעוד בע"מ, מקבוצת בית אקשטיין, חברה בת בשליטה מלאה של החברה. לפרטים נוספים ראו ביאור 8 לדוחות הכספיים וכן, דיווחים מיידיים מימים 3 ו-9 במאי 2022 (מס' אסמכתאות: 2022-01-054148 ו-2022-01-055453, בהתאמה), הנכללים בדוח זה על דרך ההפניה.

הדירקטוריון מודה לעובדי החברה על תרומתם לקידום עסקי החברה

אילן ישראלי - מנכ"ל

רמי אנטין - יו"ר הדירקטוריון

תאריך אישור הדוח: 19 במאי 2022

דנאל (אדיר יהושע) בע"מ

תמצית דוחות כספיים ביניים

מאוחדים

ליום 31 במרץ 2022

(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 2022 ואת הדוחות התמציתיים המאוחדים על רווח והפסד, הרווח הכולל, שינויים בהון ותזרימי המזומנים לתקופה של שלושה חודשים שהסתיימה באותו תאריך. הדירקטוריון וההנהלה אחראים לעריכת 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 1,769 אלפי ש"ח ליום 31 במרץ 2022 וחלקה של הקבוצה בהפסדיה הינו 3,904 אלפי ש"ח לתקופה של שלושה חודשים שהסתיימה באותו תאריך. המידע הכספי לתקופת הביניים התמציתי של אותה חברה נסקר על ידי רואה 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 מבירורים, 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 מחוויים 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.

סומך חייקין
רואי חשבון

19 במאי 2022

באלפי ש"ח

31 בדצמבר 2021	31 במרץ 2021	31 במרץ 2022
(מבוקר)	(בלתי מבוקר)	(בלתי מבוקר)
81,090	135,820	76,712
289,532	317,481	339,672
23,182	28,276	28,409
6,910	1,837	8,002
400,714	483,414	452,795

נכסים

מזומנים ושווי מזומנים

לקוחות

חייבים ויתרות חובה

נכסי מסים שוטפים

סה"כ נכסים שוטפים

10,406	15,569	10,228
63,378	-	79,370
12,804	12,316	12,804
113,330	94,031	118,623
303,462	299,249	301,111
214,715	159,087	214,004
13,048	13,618	17,415
731,143	593,870	753,555
1,131,857	1,077,284	1,206,350

יתרות חובה לזמן ארוך

השקעה והלוואה בחברה מוחזקת המטופלת

לפי שיטת השווי המאזני

השקעות אחרות

רכוש קבוע

נכסים בלתי מוחשיים

נכסי זכות שימוש

נכסי מסים נדחים

סה"כ נכסים שאינם שוטפים**סה"כ נכסים**

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

31 בדצמבר 2021 (מבוקר)	31 במרץ 2021 (בלתי מבוקר)	31 במרץ 2022 (בלתי מבוקר)	באור	באלפי ש"ח
התחייבויות				
7,538	6,142	26,930		הלוואות ואשראי מתאגידים בנקאיים ואחרים
42,119	39,877	40,935		חלויות שוטפות של התחייבויות בגין חכירה
110,991	104,578	109,267		עובדים בגין שכר
44,115	47,210	53,821		מוסדות בגין עובדים
74,274	84,419	87,733		הפרשה להבראה וחופשה
118,304	115,074	121,042		ספקים זכאים ויתרות זכות
1,184	6,549	1,740		התחייבויות מסים שוטפים
-	8,800	-		התחייבויות בגין רכישת חברות
-	26,922	26,383	4	דיבידנד לשלם
3,704	2,871	3,373		הפרשות
402,229	442,442	471,224		סה"כ התחייבויות שוטפות
31,377	7,249	85,617		התחייבויות לתאגידים בנקאיים
67,822	92,049	13,042		התחייבויות בגין רכישת חברות
15,113	14,749	12,620		הלוואות מאחרים
166,436	124,292	167,138		התחייבויות לזמן ארוך בגין חכירה
44,875	49,200	41,694		הטבות לעובדים
1,832	1,939	2,785		התחייבויות מסים נדחים
327,455	289,478	322,896		סה"כ התחייבויות שאינן שוטפות
729,684	731,920	794,120		סה"כ התחייבויות
הון				
37,718	37,516	35,265		זכויות שאינן מקנות שליטה
9,155	9,125	9,155		הון מניות
178,845	177,385	178,845		פרמיה על מניות
(12,769)	(14,765)	(11,635)		קרנות הון
(2,789)	-	(2,125)		קרן תרגום של פעילויות חוץ
(31,525)	(34,527)	(28,934)		קרן הון בגין רווחים והפסדים אקטואריים
(9,021)	(9,021)	(9,021)		מניות באוצר
232,559	179,651	240,680		יתרת עודפים
364,455	307,848	376,965		סה"כ הון המיוחס לבעלים של החברה
402,173	345,364	412,230		סה"כ הון
1,131,857	1,077,284	1,206,350		סה"כ התחייבויות והון

שרון מוטעי וייס
מ"מ סמנכ"ל כספיםאילן ישראלי
מנכ"לרמי אנטין
יו"ר הדירקטוריון

תאריך אישור הדוחות הכספיים : 19 במאי 2022

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

באלפי ש"ח	לתקופה של שלושה חודשים שהסתיימה ביום 31 במרץ 2022	לתקופה של שלושה חודשים שהסתיימה ביום 31 במרץ 2021	לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2021
	(בלתי מבוקר)	(בלתי מבוקר)	(מבוקר)
הכנסות	588,350	556,970	2,288,734
עלות ההכנסות	466,915	432,777	1,796,227
רווח גולמי	121,435	124,193	492,507
הוצאות מכירה ושיווק	3,614	2,956	13,207
הוצאות הנהלה וכלליות	65,679	60,299	249,983
הוצאות אחרות	-	43	483
רווח מפעולות	52,142	60,895	228,834
הוצאות מימון	3,016	2,886	11,224
הכנסות מימון	(3,347)	(233)	(24,741)
(הכנסות) הוצאות מימון, נטו	(331)	2,653	(13,517)
חלק בהפסדי חברה מוחזקת המטופלת לפי שיטת השווי המאזני	(4,194)	-	(5,252)
רווח לפני מסים על הכנסה	48,279	58,242	237,099
מסים על הכנסה	11,302	14,119	52,251
רווח לתקופה	36,977	44,123	184,848
רווח מיוחס ל:			
בעלים של החברה	35,974	40,121	174,151
זכויות שאינן מקנות שליטה	1,003	4,002	10,697
רווח לתקופה	36,977	44,123	184,848
רווח למניה:			
רווח בסיסי למניה (בש"ח)	6.82	7.67	33.16
רווח מדולל למניה (בש"ח)	6.68	7.55	32.60

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

באלפי ש"ח

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר	לתקופה של שלושה חודשים שהסתיימה ביום 31 במרץ	לתקופה של שלושה חודשים שהסתיימה ביום 31 במרץ
2021	2021	2022
(מבוקר)	(בלתי מבוקר)	(בלתי מבוקר)
184,848	44,123	36,977
(3,285)	-	537
(3,285)	-	537
5,055	990	3,365
(1,163)	(228)	(774)
3,892	762	2,591
185,455	44,885	40,105
175,091	40,848	39,229
10,364	4,037	876
185,455	44,885	40,105

רווח לתקופה
פריטי רווח כולל אחר שלאחר שהוכרו לראשונה ברווח
הכולל הועברו או יועברו לרווח והפסד

הפרשי תרגום מטבע חוץ בגין פעילויות חוץ
סה"כ רווח (הפסד) כולל אחר לתקופה שלאחר שהוכר
לראשונה ברווח הכולל הועבר או יועבר לרווח והפסד

פריטי רווח (הפסד) כולל אחר שלא יועברו לרווח והפסד

מדידה מחדש של תוכנית הטבה מוגדרת
מסים בגין פריטי רווח (הפסד) כולל אחר שלא יועברו
לרווח והפסד

סה"כ רווח (הפסד) כולל אחר לתקופה שלא יועבר
לרווח והפסד, נטו ממס

סה"כ רווח כולל לתקופה

סה"כ רווח כולל מיוחס ל:
בעלים של החברה
זכויות שאינן מקנות שליטה
סה"כ רווח כולל לתקופה

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

מתייחס לבעלים של החברה		זכויות שאינן מקנות שליטה		סך הכל			
הון מניות	פרמיה על מניות	קרנות הון	מניות באוצר	חוץ	אקטואריים	עודפים	סך הכל
באלפי ש"ח							
לתקופה של שלושה חודשים שהסתיימה ביום 31 במרץ 2022 (בלתי מבוקר)							
9,155	178,845	(12,769)	(9,021)	(2,789)	(31,525)	232,559	364,455
יתרה ליום 1 בינואר 2022							
-	-	-	-	664	-	35,974	1,003
-	-	-	-	664	2,591	-	(127)
-	-	-	-	664	2,591	35,974	876
עסקאות עם בעלים שנקטו ישירות לחון							
-	-	-	-	-	-	(1,470)	(3,329)
-	-	-	-	-	-	(26,383)	-
-	-	1,134	-	-	-	-	-
9,155	178,845	(11,635)	(9,021)	(2,125)	(28,934)	240,680	35,265
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						
		קרן הון בגין			פרמיה על		הון מניות	מניות
		סך הכל	יתרת עודפים	רווחים והפסדים אקטואריים	מניות באוצר	קרנות הון		
327,978	36,530	291,448	165,763	(35,254)	(9,021)	(13,494)	174,389	9,065
44,123	4,002	40,121	40,121	-	-	-	-	-
762	35	727	-	727	-	-	-	-
44,885	4,037	40,848	40,121	727	-	-	-	-
60	-	60	-	-	-	(2,996)	2,996	60
(3,051)	(3,051)	-	-	-	-	-	-	-
(26,233)	-	(26,233)	(26,233)	-	-	-	-	-
1,725	-	1,725	-	-	-	1,725	-	-
345,364	37,516	307,848	179,651	(34,527)	(9,021)	(14,765)	177,385	9,125

באלפי ש"ח

לתקופה של שלושה חודשים שהסתיימה ביום 31 במרץ 2021 (בלתי מבוקר)

יתרה ליום 1 בינואר 2021

סה"כ רווח כולל לתקופה

רווח לתקופה

רווח כולל אחר לתקופה, נטו ממס

סה"כ רווח כולל לתקופה

עסקאות עם בעלים שנוקטו

ישירות לחון

מימוש כתבי אופציה למניות

דיבידנדים לבעלי זכויות שאינן מקנות שליטה

דיבידנדים לבעלים

תשלומים מבוססי מניות

יתרה ליום 31 במרץ 2021

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
327,978	36,530	291,448	165,763	(35,254)	-	(9,021)	(13,494)	174,389	9,065
184,848	10,697	174,151	174,151	-	-	-	-	-	-
607	(333)	940	-	3,729	(2,789)	-	-	-	-
185,455	10,364	175,091	174,151	3,729	(2,789)	-	-	-	-
90	-	90	-	-	-	-	(4,456)	4,456	90
(11,376)	(9,176)	(2,200)	(2,200)	-	-	-	-	-	-
(105,155)	-	(105,155)	(105,155)	-	-	-	-	-	-
5,181	-	5,181	-	-	-	-	5,181	-	-
402,173	37,718	364,455	232,559	(31,525)	(2,789)	(9,021)	(12,769)	178,845	9,155

באלפי ש"ח

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2021

יתרה ליום 1 בינואר 2021

סה"כ רווח כולל לשנה

רווח לשנה

רווח (הפסד) כולל אחר לשנה, נטו ממס

סה"כ רווח (הפסד) כולל לשנה

עסקאות עם בעלים שנוקטו

ישירות לחון

מימוש כתבי אופציה למניות

דיבידנדים לבעלי זכויות שאינן מקנות שליטה

דיבידנד לבעלים

תשלומים מבוססי מניות

יתרה ליום 31 בדצמבר 2021

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

לתקופה של שלושה חודשים שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2021 (מבוקר)	לתקופה של שלושה חודשים שהסתיימה ביום 31 במרץ 2021 (בלתי מבוקר)	לתקופה של שלושה חודשים שהסתיימה ביום 31 במרץ 2022 (בלתי מבוקר)
184,848	44,123	36,977
38,413	9,627	9,892
45,562	10,474	11,839
(13,517)	2,653	(331)
5,252	-	4,194
62	43	-
5,181	1,725	1,134
(3,151)	(663)	(1,116)
213	123	139
52,251	14,119	11,302
130,266	38,101	37,053
(26,745)	(57,031)	(49,876)
(1,092)	(5,495)	(4,454)
8,660	2,376	(1,724)
(6,005)	(2,820)	9,706
6,195	4,882	(96)
(4,206)	(1,184)	(1,809)
555	10,720	13,459
(22,638)	(48,552)	(34,794)
3,730	3,440	1,472
(64,570)	(15,552)	(15,719)
231,636	21,560	24,989
603	45	-
(4,608)	(923)	(1,394)
(46,841)	(9,745)	(11,440)
798	666	-
-	-	(19,649)
(71,915)	-	-
(6,932)	-	-
5,412	562	-
(763)	(275)	(23)
(124,246)	(9,670)	(32,506)
90	60	-
(8,800)	-	(51,700)
(116,531)	(3,051)	(4,799)
(63,398)	(12,144)	(13,918)
33,640	317	70,280
(10,957)	(1,878)	(2,914)
(1,750)	(780)	6,190
(167,706)	(17,476)	3,139
(60,316)	(5,586)	(4,378)
141,406	141,406	81,090
81,090	135,820	76,712

באלפי ש"ח

תזרימי מזומנים מפעילות שוטפת

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

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

מסים על הכנסה שהתקבלו

מסים על הכנסה ששולמו

מזומנים נטו שנבעו מפעילות שוטפת

תזרימי מזומנים מפעילות השקעה

תמורה ממימוש רכוש קבוע
רכישת נכסים בלתי מוחשיים
רכישת רכוש קבוע
קיטון בפיקדונות לזמן ארוך
מתן הלוואה המירה לחברה מוחזקת המטופלת לפי שיטת השווי המאזני
רכישת חברה מוחזקת המטופלת לפי שיטת השווי המאזני
רכישת חברות בנות, בניכוי מזומנים שנרכשו
פירעון הלוואות לזמן ארוך
השקעות אחרות לזמן ארוך

מזומנים נטו ששימשו לפעילות השקעה

תזרימי מזומנים מפעילות מימון

מימוש כתבי אופציה למניות
תשלום בגין מימוש אופציות לרכישת זכויות נוספות בחברת בת
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 2022, כוללים את אלה של החברה ושל החברות המאוגדות שלה (להלן יחד - "הקבוצה") וכן את זכויות הקבוצה בחברה כלולה. הקבוצה עוסקת בארבעה מגזרי פעילות: (א) כח עזר בתחום הסיעוד בעיקר לזכאים על פי חוק הביטוח הלאומי [נוסח משולב], תשנ"ה - 1995 (להלן: "חוק הביטוח הלאומי"); (ב) הפעלת מסגרות לאנשים עם צרכים מיוחדים; (ג) ענף כח האדם - בכח אדם בתחום משאבי האנוש, ו-(ד) בענף הרפואה - הפעלת רשת מרכזים למתן שירותים רפואיים, לרבות פעילות כירורגית, כולל הסרת משקפיים בלייזר, וניתוחים כירורגיים; 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. ביום 12 בפברואר 2022 הוגשה בבית הדין האזורי לעבודה בתל אביב בקשה נגד החברה לאישור תובענה כייצוגית, בהתאם לחוק תובענות ייצוגיות, התשס"ו-2006. לטענת המבקשת, עילת התביעה הינה הפרת חוק חופשה שנתית, תשי"א-1951, והסעדים המבוקשים הינם, בין היתר, פיצוי כספי בגין נזק נטען בסך של 21,840 אלפי ש"ח, וכן, מתן סעדים הצהרתיים בדבר הפסקת הפגיעה הנטענת. למועד הדוח, החברה לומדת בעזרת יועציה המשפטיים את הנטען בבקשה ותגיש את תגובתה המפורטת לבית המשפט בהתאם להוראות הדין. נקבע דיון ליום 22 ביוני 2022. בהקשר הזה, יצוין, כי החברה פעלה בהתאם לייעוץ משפטי שניתן וע"פ המקובל במקומות עבודה נוספים. להערכת החברה, המתבססת על הערכת יועציה המשפטיים המייצגים אותה, בשלב מקדמי זה, לא ניתן להעריך את סיכויי הבקשה.

2. בחודש פברואר 2022 החל 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 מ.ל. מקבוצת מנור רפואה - החברה לטיפולים וניתוחים בישראל בע"מ ("מנור") באוקראינה, מקום הפעילות של תרומת הביציות עד למועד פרוץ העימות. נכון למועד הדוח, מנור פועלת לאיתור ויישום חלופות לקיום פעילות תרומת הביציות, בין היתר, באמצעות ביצועה במדינות אחרות. בנוסף, העימות הצבאי הוביל, בין היתר, להטלת סנקציות כלכליות משמעותיות על רוסיה. סנקציות אלו הביאו, בין היתר, להחלשות מטבע הרובל מול הדולר, וצפויות לגרום לירידה בביקוש לתיירות מרפא מצד לקוחות תושבי רוסיה. למועד הדוח, החברה מעריכה כי לעימות הצבאי לא תהיה השפעה מהותית על תוצאות פעילות הקבוצה, אך אין ביכולתה להעריך את אופיין והיקפן של השפעות עתידיות, ככל שיהיו, על פעילותה של החברה בתחום הרפואה. החברה ממשיכה לעקוב אחר התפתחות העימות הצבאי וללמוד את השלכותיו על פעילותה של מנור.

3. ביום 10 במרץ 2022 אישר דירקטוריון החברה את התקשרותה בהסכם עם בנק לאומי לישראל בע"מ, שעניינו קבלת הלוואה בסך של 60 מיליון ש"ח בריבית שנתית בשיעור קבוע של 2.51%. פירעון הלוואה ב-60 תשלומים חודשיים שווים כל אחד, החל מיום 24 במרץ 2022 ועד ליום 24 בפברואר 2027.

4. ביום 14 במרץ 2022 העמידה החברה, יחד עם חברת הבת, עיניים המרכז הרפואי להסרת משקפיים בע"מ, הלוואה המירה למניות אביב סינטיפיק בע"מ ("אביב סינטיפיק") בסך של 6 מיליון דולר (19,649 אלפי ש"ח), בהתאם לתנאי העסקה לרכישת 23.87% מהון המניות המונפק והנפרע של אביב סינטיפיק.

5. ביום 15 במרץ 2022 התקשרה החברה בתוספת להסכם הרכישה של מנור מיום 29 באוקטובר 2020 ("הסכם הרכישה") ("התוספת"), לרכישה על-ידה ו/או על-ידי נעבר מורשה שלה של יתרת ההון המונפק והנפרע (49%) של מנור, המוחזקת על-ידי עמי מנור ("מניות האופציה"), זאת בהתאם לאופציה שניתנה לחברה במסגרת הסכם הרכישה ("האופציה"), תוך הסכמה להקדים את מועד מימוש האופציה שנקבע בהסכם הרכישה ולשנות את מנגנון חישוב התמורה שנקבע בו. כמו כן, במסגרת התוספת בוטלה התמורה המותנית שנקבעה בהסכם הרכישה. התמורה ששולמה למר עמי מנור במועד מימוש האופציה (כהגדרתו להלן), בעבור מניות האופציה, עמדה על 54,200 אלפי ש"ח (בניכוי סך של 2,500 אלפי ש"ח ששולם ע"י מנור לצד שלישי) ("התמורה"). בכך השלימה החברה את רכישת מלוא ההון המונפק והנפרע של מנור בתמורה לסך כולל של 95,000 אלפי ש"ח. מימוש האופציה ורכישת מניות האופציה על-פיה, בוצעו ביום 27 במרץ 2022 ("מועד מימוש האופציה").

בנוסף, נקבע בתוספת מנגנון תמורה נוספת מותנית, לפיו, בהתקיים יעדים פיננסיים מסוימים של הכנסות או רווח תפעולי של מנור על-פי דוחותיה הכספיים המבוקרים ליום 31 בדצמבר 2022 ("דוחות 2022"), מר עמי מנור יהיה זכאי לקבל מהחברה, כתמורה נוספת בעבור מניות האופציה, סך של 10 מיליון ש"ח, וזאת בתוך 14 ימי עסקים ממועד אישור דוחות 2022.

ביאור 1 - כללי (המשך)

ב. אירועים בתקופת הדיווח (המשך)

כתוצאה משינויים בשווי ההתחייבות בגין רכישת מנור עד למימוש כאמור, רשמה החברה הכנסות מימון בסך של 3.2 מיליון ש"ח.

6. ביום 24 במרץ 2022 התקבל אישור הבורסה לרישום למסחר של 15,690 מניות רגילות של החברה שעשויות לנבוע ככל שימומשו 15,690 אופציות (לא רשומות) אשר העניקה החברה ל-24 עובדים. האופציות ניתנות למימוש לפי מחיר מימוש למניה של 766.931 ש"ח (או לחלופין במנגנון Cashless). מועד ההענקה, בהתאם להחלטת דירקטוריון החברה, ביום 26 בדצמבר 2021. ההבשלה ב-3 מנות שוות בחלוף 12, 24 ו-36 חודשים ממועד תחילת הענקה. משך החיים החוזיים של האופציות שנתיים ממועד ההבשלה של כל מנה. השווי ההוגן של האופציות למועד ההענקה, אשר יפרס על פני תקופת ההבשלה, הינו 1,954 אלפי ש"ח.

7. במהלך תקופת הדוח לא הייתה לגוף ה-Covid-19 ("הנגיף" או "נגיף הקורונה") השפעה מהותית לרעה על פעילות החברה או על איזה ממגזרי פעילותה. כמו-כן, החברה אינה צופה שלהתפרצות נגיף הקורונה תהיה השפעה מהותית על פעילותה או על תוצאותיה הכספיות בטווח הקרוב. יחד עם זאת, יש לציין כי קשה להעריך בשלב זה אם יהיו התפרצויות חדשות וגלי תחלואה נוספים, והחברה ממשיכה לעקוב באופן שוטף אחר ההתפתחויות בישראל ובעולם של נגיף הקורונה, ולבחון את השלכותיו על פעילותה ואת הצורך בנקיטת פעולות כלשהן.

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 2021 (להלן: "הדוחות השנתיים"). כמו כן, דוחות אלו נערכו בהתאם להוראות פרק ד' לתקנות ניירות ערך (דוחות תקופתיים ומידיים), התש"ל-1970.

תמצית הדוחות הכספיים הביניים המאוחדים אושרה לפרסום על ידי דירקטוריון החברה ביום 19 במאי 2022.

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 שההנחות בפועל עלולות להיות שונות מאומדנים אלה. ההערכות ושיקול הדעת של הנהלה, 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	2021	2022
(מבוקר)	(בלתי מבוקר)	(בלתי מבוקר)	(בלתי מבוקר)
105,155	-	-	-
-	26,233	26,383	*

הוכרו ושולמו *

הוכרו וטרם שולמו למועד הדוחות *

*לאחר ניכוי דיבידנד בגין מניות באוצר. הדיבידנד שולם בחודש אפריל 2022.

ביום 19 במאי 2022, הוכרו דיבידנד בסך כ- 26.4 מיליון ש"ח (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 2022.

ביאור 5 - מגזרי פעילות

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

- כח עזר בתחום הסיעוד. 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 לאוטוטיסטים ובתי ספר לאוכלוסיות מיוחדות ברחבי הארץ.
- רפואה - הפעלת רשת מרכזים למתן שירותים רפואיים, לרבות פעילות כירורגית, כולל הסרת משקפיים בלייזר, וניתוחים כירורגיים; הפריה חוץ-גופית (פונדקאות ותרומת ביצית) ותיווך בתיירות מרפא; וכן, החל מיום 5 ביולי 2021 גם שירותי רפואה היפרברית ושירותים נלווים.

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

3. בסיס הפיצול המגזרי ובסיס המדידה של הרווח וההפסד המגזרי זהה לזה שהוצג בביאור 31 בדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2021.

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

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
-	-	-	-	-	97	(97)	-
298,828	114,708	112,913	61,901	588,350	97	(97)	588,350
23,460	11,062	15,745	1,814	52,081	24	37	52,142
							3,016
							(3,347)
							(4,194)
							48,279
							11,302

באלפי ש"ח

סך הכנסות מחיצוניים
הכנסות בין המגזרים

הכנסות במאחד

תוצאות המגזר

הוצאות ריבית

הכנסות ריבית

חלק בהפסדי חברה

מוחזקת המטופלת לפי

שיטת השווי המאזני

רווח מאוחד לפני מסים

על הכנסה

הוצאות מסים על

הכנסה

ביאור 5 - מגזרי פעילות (המשך)

לתקופה של שלושה חודשים שהסתיימה ביום 31 במרץ 2021 (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
262,033	114,057	111,176	69,704	556,970	-	-	556,970
-	-	-	-	-	76	(76)	-
262,033	114,057	111,176	69,704	556,970	76	(76)	556,970
17,989	15,182	14,444	13,222	60,837	21	37	60,895
							2,886
							(233)
							58,242
							14,119

באלפי ש"ח

סך הכנסות מחיצוניים
הכנסות בין המגזרים

הכנסות במאוחד
תוצאות המגזר
הוצאות ריבית
הכנסות ריבית
רווח מאוחד לפני מסים
על הכנסה
הוצאות מסים על
הכנסה

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2021

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
1,118,251	454,591	449,815	266,077	2,288,734	-	-	2,288,734
-	-	-	-	-	326	(326)	-
1,118,251	454,591	449,815	266,077	2,288,734	326	(326)	2,288,734
83,298	58,535	53,380	33,799	229,012	91	(269)	228,834
							24,741
							(11,224)
							(5,252)
							237,099
							52,251

באלפי ש"ח

סך הכנסות מחיצוניים
הכנסות בין המגזרים

הכנסות במאוחד
תוצאות המגזר
הוצאות ריבית
הכנסות ריבית
חלק בהפסדי חברה
מוחזקת המטופלת לפי
שיטת השווי המאזני
רווח מאוחד לפני מסים
על הכנסה
הוצאות מסים על הכנסה

ביאור 6 - הכנסות מחוזים עם לקוחות

פיצול של הכנסות

בטבלה הבאה מוצגות הכנסות הקבוצה לתקופות שהסתיימו בימים 31 במרץ 2022 ו-2021 וביום 31 בדצמבר 2021, בפיצול לפי תחומי הפעילות ולקוחות עיקריים/סוגי לקוחות. למידע נוסף בדבר מגזרים בני דיווח ראה ביאור 5, בדבר מגזרי פעילות.

ביאור 6 - הכנסות מחוזים עם לקוחות (המשך)

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
באלפי ש"ח							
לקוחות ציבוריים	-	38,419	21,835	356,726	-	-	356,726
משרד הרווחה	63,710	-	-	63,710	-	-	63,710
משרד החינוך	50,998	-	-	50,998	-	-	50,998
לקוחות פרטיים	-	74,494	40,066	116,916	97	(97)	116,916
הכנסות במאוחד	114,708	112,913	61,901	588,350	97	(97)	588,350

לתקופה של שלושה חודשים שהסתיימה ביום 31 במרץ 2021 (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
באלפי ש"ח							
לקוחות ציבוריים	-	43,484	21,471	324,210	-	-	324,210
משרד הרווחה	60,851	-	-	60,851	-	-	60,851
משרד החינוך	53,206	-	-	53,206	-	-	53,206
לקוחות פרטיים	-	67,692	48,233	118,703	76	(76)	118,703
הכנסות במאוחד	114,057	111,176	69,704	556,970	76	(76)	556,970

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2021

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
באלפי ש"ח							
לקוחות ציבוריים	-	160,586	84,343	1,353,353	-	-	1,353,353
משרד הרווחה	246,600	-	-	246,600	-	-	246,600
משרד החינוך	207,991	-	-	207,991	-	-	207,991
לקוחות פרטיים	-	289,229	181,734	480,790	326	(326)	480,790
הכנסות במאוחד	454,591	449,815	266,077	2,288,734	326	(326)	2,288,734

ביאור 7 - מכשירים פיננסיים

שווי הוגן

מכשירים פיננסיים שנמדדים בשווי הוגן לצרכי גילוי בלבד

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

ביאור 8 - אירועים לאחר מועד הדיווח

1. בתחילת חודש מאי 2022 ארע אירוע במעון בית דפנה בחולון, המופעל על-ידי ד.י.א. נכסי סיעוד בע"מ, מקבוצת בית אקשטיין, חברה בת בשליטה מלאה של החברה ("המעון"), בו נפטרו שלושה מדיירי המעון ודיירים נוספים אושפזו. בעקבות האירוע נערכה ביקורת תברואתית במעון מטעם משרד הבריאות. דוח ממצאי הביקורת שהומצא לחברה מציין, בין היתר, כי בביקורת התגלו ליקויים בתחזוקה וברמת הניקיון במעון, ששלושה מהם הוגדרו כ-"ליקוי חמור" (היעדר מים חמים בכיור המטבח, בכיור מטבחון היחידה הסיעודית ובלנדר לא נקי). החברה תיקנה לאלתר את מרבית הליקויים שצוינו בדו"ח, למעט ליקויים מבניים שלא צוינו כ-"ליקוי חמור" ואשר תיקונם יארך זמן רב יותר. החברה גייסה גם את שירותיו של פרופ' אייל לשם, מומחה בכיר בעל שם עולמי לחקר מחלות זיהומיות, שלמד את האירוע והגיש דוח הכולל ניתוח האירוע ומסקנות אופרטיביות ליישום במטבח המעון וביתר מטבחי מעונות בית אקשטיין. בנוסף, בכוונת החברה לנקוט בפעולות בקשר עם עמידה בנהלים החלים על מעונות בית אקשטיין, ובכלל זה שכרה החברה את שירותיו של טכנולוג מזון לשם פיקוח ובקרה על מטבח המעון, ובהמשך, על מטבחים נוספים של מעונות בית אקשטיין, תוך בחינה ובדיקה של נהלי הרשת להפעלת מטבחים אל מול נהלי משרד הבריאות; לבצע הדרכות עיתיות ייעודיות לצוותי המטבחים; להגביר את הפיקוח והבקרה הפנימיים וכן, לבצע בקורות וביקורות פתע, תוך תיעוד של הביקורות וממצאיהן. קבוצת בית אקשטיין פועלת בשיתוף פעולה מלא עם גורמי המקצוע ממשרד הרווחה ומשרד הבריאות ובהתאם להנחיותיהם, על מנת לשמור על בריאות הדיירים במעון וליישם את העולה מממצאי הדוח במהירות האפשרית, ובאופן שנהלים והמלצות מבלי לגרוע מצערה על התרחשות האירוע, להערכת החברה, לא צפויה להיות לו השפעה מהותית על תוצאותיה הכספיות.

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

דנאל (אדיר יהושע) בע"מ

**תמצית מידע כספי ביניים נפרד
ליום 31 במרץ 2022
(בלתי מבוקרים)**

תוכן העניינים

עמוד

2	דוח סקירה של רואי חשבון
3	תמצית נתונים על המצב הכספי ביניים
5	תמצית נתוני רווח והפסד ביניים
6	תמצית נתונים על הרווח הכולל ביניים
7	תמצית נתונים על תזרימי מזומנים ביניים
8	מידע נוסף לתמצית המידע הכספי הנפרד ביניים

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

לכבוד
בעלי המניות של דנאל (אדיר יהושע) בע"מ

הנדון: דוח מיוחד של רואי החשבון המבקרים על מידע כספי ביניים נפרד לפי תקנה 138 לתקנות ניירות ערך (דוחות תקופתיים ומיידיים), התש"ל - 1970

מבוא

סקרנו את המידע הכספי הביניים הנפרד המובא לפי תקנה 138 לתקנות ניירות ערך (דוחות תקופתיים ומיידיים), התש"ל - 1970 של דנאל (אדיר יהושע) בע"מ (להלן – החברה), ליום 31 במרץ 2022 ולתקופה של שלושה חודשים שהסתיימה באותו תאריך. המידע הכספי הביניים הנפרד הינו באחריות הדירקטוריון והנהלה של החברה. אחריותנו היא להביע מסקנה על המידע הכספי הביניים הנפרד 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 1,521 אלפי ש"ח ליום 31 במרץ 2022 וחלקה של החברה בהפסדיה הינו 3,358 אלפי ש"ח לתקופה של שלושה חודשים שהסתיימה באותו תאריך. המידע הכספי לתקופת הביניים התמציתי של אותה חברה נסקר על ידי רואה 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 היישות". סקירה של מידע כספי נפרד לתקופות ביניים מורכבת מבירורים, בעיקר עם אנשים האחראים לעניינים הכספיים והחשבונאיים, ומיישום של נוהלי 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 מחוויים חוות דעת של ביקורת.

מסקנה

בהתבסס על סקירתנו, לא בא לתשומת ליבנו דבר הגורם לנו לסבור שהמידע הכספי הביניים הנפרד הנ"ל אינו ערוך, מכל הבחינות המהותיות, בהתאם להוראות תקנה 138 לתקנות ניירות ערך (דוחות תקופתיים ומיידיים), התש"ל - 1970.

סומך חייקין
רואי חשבון

19 במאי 2022

31 בדצמבר 2021 (מבוקר)	31 במרץ 2021 (בלתי מבוקר)	31 במרץ 2022 (בלתי מבוקר)	באלפי ש"ח
			נכסים
34,156	77,964	38,197	מזומנים ושווי מזומנים
161,786	168,202	186,802	לקוחות
6,146	10,403	9,657	חייבים ויתרות חובה
1,897	-	159	נכסי מסים שוטפים
203,985	256,569	234,815	סה"כ נכסים שוטפים
508,105	438,893	532,286	השקעה בחברות מוחזקות
16,561	16,182	16,977	נכסים בלתי מוחשיים
10,863	9,749	11,000	רכוש קבוע
47,038	27,239	47,842	נכסי זכות שימוש
16,026	17,148	17,782	נכסי מסים נדחים
598,593	509,211	625,887	סה"כ נכסים בלתי שוטפים
802,578	765,780	860,702	סה"כ נכסים

המידע הנוסף המצורף לתמצית המידע הכספי הנפרד ביניים מהווה חלק בלתי נפרד ממנו.

באלפי ש"ח

31 בדצמבר 2021	31 במרץ 2021	31 במרץ 2022
(מבוקר)	(בלתי מבוקר)	(בלתי מבוקר)
-	1,669	11,435
9,991	7,408	10,683
77,957	72,546	77,135
26,425	27,716	37,336
52,236	58,632	62,441
33,437	41,591	41,459
-	1,460	-
1,617	2,012	1,574
-	8,800	2,500
-	26,922	27,071
201,663	248,756	271,634
-	-	47,651
117,872	84,365	106,507
54,931	79,681	-
2,500	-	-
38,039	19,778	37,283
23,118	25,352	20,662
236,460	209,176	212,103
438,123	457,932	483,737
9,155	9,125	9,155
178,845	177,385	178,845
(12,769)	(14,765)	(11,635)
(2,789)	-	(2,125)
(31,525)	(34,527)	(28,934)
(9,021)	(9,021)	(9,021)
232,559	179,651	240,680
364,455	307,848	376,965
802,578	765,780	860,702

התחייבויות

הלוואות ואשראי מתאגידים בנקאיים
חלויות שוטפות של התחייבויות בגין חכירה
עובדים בגין שכר
מוסדות בגין עובדים
הפרשה להבראה וחופשה
ספקים זכאים ויתרות זכות
התחייבויות מסים שוטפים
הפרשות
התחייבויות בגין רכישת חברות
דיבידנד לשלם

סה"כ התחייבויות שוטפות

הלוואות מתאגידים בנקאיים
התחייבויות לחברות מוחזקות
התחייבויות בגין רכישת חברות
התחייבות לזמן ארוך
התחייבויות לזמן ארוך בגין חכירה
התחייבויות בגין הטבות לעובדים, נטו

סה"כ התחייבויות שאינן שוטפות
סה"כ התחייבויות

הון

הון מניות
פרמיה על מניות
קרנות הון
קרן תרגום של פעילויות חוץ
קרן הון בגין רווחים והפסדים אקטואריים
מניות באוצר
יתרת עודפים

סה"כ הון המיוחס לבעלים של החברה

סה"כ התחייבויות והון

שרון מוטעי וייס
מ"מ סמנכ"ל כספיםאילן ישראלי
מנכ"לרמי אנטין
יו"ר הדירקטוריון

תאריך אישור הדוחות הכספיים : 19 במאי 2022

המידע הנוסף המצורף לתמצית המידע הכספי הנפרד ביניים מהווה חלק בלתי נפרד ממנו.

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר	לתקופה של שלושה חודשים שהסתיימה ביום 31 במרץ	לתקופה של שלושה חודשים שהסתיימה ביום 31 במרץ	
2021	2021	2022	
(מבוקר)	(בלתי מבוקר)	(בלתי מבוקר)	באלפי ש"ח
1,289,989	307,368	342,471	הכנסות
1,052,562	251,731	276,569	עלות ההכנסות
237,427	55,637	65,902	רווח גולמי
135,991	31,953	36,276	הוצאות הנהלה וכלליות
221	(50)	(50)	(הכנסות) הוצאות אחרות, נטו
101,215	23,734	29,676	רווח מפעולות
4,769	1,408	1,384	הוצאות מימון
(24,361)	(39)	(3,248)	הכנסות מימון
(19,592)	1,369	(1,864)	(הכנסות) הוצאות מימון, נטו
120,807	22,365	31,540	רווח לאחר הוצאות מימון, נטו
77,147	23,382	11,466	רווח מחברות מוחזקות
197,954	45,747	43,006	רווח לפני מסים על ההכנסה
23,803	5,626	7,032	מסים על ההכנסה
174,151	40,121	35,974	רווח לתקופה המיוחס לבעלים של החברה

המידע הנוסף המצורף לתמצית המידע הכספי הנפרד ביניים מהווה חלק בלתי נפרד ממנו.

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר	לתקופה של שלושה חודשים שהסתיימה ביום 31 במרץ	לתקופה של שלושה חודשים שהסתיימה ביום 31 במרץ
2021	2021	2022
(מבוקר)	(בלתי מבוקר)	(בלתי מבוקר)
174,151	40,121	35,974
(2,789)	-	664
(2,789)	-	664
2,386	604	2,175
(549)	(139)	(500)
1,892	262	916
3,729	727	2,591
175,091	40,848	39,229

באלפי ש"ח

רווח לתקופה המיוחס לבעלים של החברה

פרטי רווח כולל אחר שלאחר שהוכרו לראשונה ברווח הכולל
הועברו או יועברו לרווח והפסד

הפרשי תרגום מטבע חוץ בגין פעילויות חוץ
סה"כ הפסד כולל אחר לתקופה שלאחר שהוכר לראשונה
ברווח הכולל הועבר או יועבר לרווח והפסד, נטו ממס

פריטי רווח (הפסד) כולל אחר שלא יועברו לרווח
והפסד

מדידה מחדש של תוכנית הטבה מוגדרת
מסים בגין פריטי רווח כולל אחר שלא יועברו לרווח והפסד
רווח (הפסד) כולל אחר בגין חברות מוחזקות
סה"כ רווח (הפסד) כולל אחר לתקופה שלא יועבר לרווח
והפסד, נטו ממס

סה"כ רווח כולל לתקופה המיוחס לבעלים של החברה

המידע הנוסף המצורף לתמצית המידע הכספי הנפרד ביניים מהווה חלק בלתי נפרד ממנו.

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר	לתקופה של שלושה חודשים שהסתיימה ביום 31 במרץ	לתקופה של שלושה חודשים שהסתיימה ביום 31 במרץ
2021	2021	2022
(מבוקר)	(בלתי מבוקר)	(בלתי מבוקר)

באלפי ש"ח

174,151	40,121	35,974
4,843	1,184	1,208
10,954	2,133	2,762
(77,147)	(23,382)	(11,467)
(19,592)	1,369	(1,864)
4,522	1,510	962
(332)	(83)	(231)
48	14	16
23,803	5,626	7,032
(52,901)	(11,629)	(1,582)

תזרימי מזומנים מפעילות שוטפתרווח לתקופה המיוחס לבעלים של החברה
התאמות:פחת והפחתות
הפחתות נכסי זכות שימוש
רווח בגין חברות מוחזקות
(הכנסות) הוצאות מימון, נטו
עסקאות תשלום מבוסס מניות
ריבית ששולמה
ריבית שהתקבלה
הוצאות מסים על הכנסה

(23,930)	(30,346)	(25,016)
1,622	(2,635)	(4,541)
8,555	3,144	(822)
(4,942)	(3,651)	10,910
2,317	10,866	7,979
(1,437)	(581)	(384)
652	7,048	10,205
(17,163)	(16,155)	(1,669)
-	-	-
(28,111)	(7,289)	(7,549)
75,976	5,048	25,174

גידול בלקוחות ויתרות חובה לזמן ארוך
(גידול) קיטון בחייבים ויתרות חובה
(קיטון) גידול בהתחייבות לעובדים בגין שכר
(קיטון) גידול בהתחייבות למוסדות בגין עובדים
גידול בזכאים ויתרות זכות והפרשות
קיטון בהתחייבויות בגין הטבות לעובדים
גידול בהתחייבויות לתשלום הבראה וחופשות שנצברו לעובדיםמסים על הכנסה שהתקבלו
מסים על הכנסה ששולמו
מזומנים שנבעו מפעילות שוטפת

(3,575)	(923)	(1,123)
(4,699)	(2,199)	(638)
-	-	(14,037)
(61,450)	-	-
85,970	9,398	(9,715)
16,246	6,276	(25,513)

תזרימי מזומנים מפעילות השקעהרכישת נכסים בלתי מוחשיים
רכישת רכוש קבוע
הלוואה המירה לחברה מוחזקת המטופלת לפי שיטת השווי המאזני
רכישת חברה מוחזקת המטופלת לפי שיטת השווי המאזני
מזומנים נטו, מפעילות השקעה בגין עסקאות עם חברות מוחזקות
מזומנים (שנבעו מפעילות) ששימשו לפעילות השקעה

90	60	-
(8,800)	-	(51,700)
(105,155)	-	-
(11,993)	(2,879)	(2,980)
-	-	60,000
(2,667)	(1,000)	(940)
(128,525)	(3,819)	4,380

תזרימי מזומנים מפעילות מימוןמימוש כתבי אופציה למניות
תשלום בגין מימוש אופציות לרכישת נוספות בחברת בת
דיבידנד ששולם
פירעון קרן התחייבויות בגין חכירה
קבלת הלוואה לזמן ארוך
פירעון הלוואות לזמן ארוך
מזומנים ששימשו לפעילות מימון

(36,303)	7,505	4,041
70,459	70,459	34,156
34,156	77,964	38,197

עליה במזומנים ושווי מזומניםיתרת מזומנים ושווי מזומנים לתחילת התקופה
יתרת מזומנים ושווי מזומנים לסוף התקופה

המידע הנוסף המצורף לתמצית המידע הכספי הנפרד ביניים מהווה חלק בלתי נפרד ממנו.

1. כללי

להלן תמצית נתונים כספיים מתוך תמצית הדוחות הכספיים ביניים המאוחדים של הקבוצה ליום 31 במרץ 2022 (להלן - "דוחות מאוחדים"), המפורסמים במסגרת הדוחות התקופתיים, המיוחסים לחברה עצמה (להלן - "תמצית מידע כספי נפרד ביניים"), אשר מוצגים בהתאם להוראות תקנה 38ד' (להלן - "התקנה") והתוספת העשירית לתקנות ניירות ערך (דוחות תקופתיים ומידיים) התש"ל - 1970 (להלן - "התוספת העשירית") בעניין תמצית המידע הכספי הנפרד של התאגיד. יש לקרוא את תמצית מידע כספי נפרד ביניים זה ביחד עם המידע הכספי הנפרד ליום 31 בדצמבר 2021 וביחד עם הדוחות המאוחדים.

בתמצית מידע כספי נפרד ביניים זה:

- (1) החברה - דנאל (אדיר יהושע) בע"מ.
- (2) חברות מאוחדות/חברות בנות - חברות בנות, שדוחותיהן מאוחדים באופן מלא, במישרין או בעקיפין, עם דוחות החברה.
- (3) חברות מוחזקות - חברות מאוחדות וחברות, שהשקעת החברה בהן כלולה, במישרין או בעקיפין, בדוחות הכספיים על בסיס השווי המאזני.
- (4) תאריך הדוחות הכספיים - תאריך הדוח על המצב הכספי.

2. עיקרי המדיניות החשבונאית שיושמה בתמצית המידע הכספי הנפרד ביניים

המדיניות החשבונאית בתמצית מידע כספי נפרד ביניים זה, הינה בהתאם לכללי המדיניות החשבונאית אשר פורטו במידע הכספי הנפרד ליום 31 בדצמבר 2021.

3. אירועים בתקופת הדוח ולאחר מועד הדיווח

ראה ביאור 1 (ב) וביאור 8 לתמצית הדוחות הכספיים המאוחדים ביניים ליום 31 במרץ 2022.

מצורף בזאת דוח רבעון ראשון של שנת 2022 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. שרון מוטעי וייס, מ"מ 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. שרית שרה בר און, סמנכ"לית משאבי אנוש סגל.
7. מיכל צוק, סמנכ"לית פיתוח עסקי.

בקרה פנימית על הדיווח הכספי ועל הגילוי כוללת בקורות ונהלים הקיימים בתאגיד, אשר תוכנו 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, בקורות ונהלים שתוכנו 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 2021 (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 2021 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.

דוח רבעון ראשון של שנת 2022 בדבר אפקטיביות הבקרה הפנימית של הדיווח הכספי ועל הגילוי לפי תקנה 38ג לתקנות דוחות תקופתיים ומידיים, התש"ל-1970

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 2022 (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 בקורות ונהלים, או וידאתי קביעתם וקיומם של בקורות ונהלים תחת פיקוחי, המיועדים להבטיח שמידע מהותי המתייחס לתאגיד, לרבות חברות מאוחדות, שלו כהגדרתן בתקנות ניירות ערך (דוחות כספיים שנתיים), התש"ע-2010 מובא לידיעתי על ידי אחרים בתאגיד ובחברות המאוחדות, בפרט במהלך תקופת ההכנה של הדוחות; וכן -

(ב) קבעתי בקורות ונהלים, או וידאתי קביעתם וקיומם של בקורות 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.

19 במאי 2022

אילן ישראלי, מנכ"ל

תאריך

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

הצהרת נושא המשרה הבכיר ביותר בתחום הכספים

אני, שרון מוטעי וייס, מצהירה 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 2022 (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 והנהלה בנוגע לאפקטיביות הבקרה הפנימית על הדיווח הכספי ועל הגילוי של התאגיד.

דוח רבעון ראשון של שנת 2022 בדבר אפקטיביות הבקרה הפנימית של הדיווח הכספי ועל הגילוי לפי תקנה
ג38 לתקנות דוחות תקופתיים ומידיים, התש"ל-1970

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

19 במאי 2022
תאריך

שרון מוטעי וייס, מ"מ סמנכ"ל כספים