



לבחור חכם בלב שלם

דנאל (אדיר יהושע) בע"מ
דוחות כספיים תמציתיים ביניים
ליום 30 ביוני 2022

- 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 30 ביוני 2022

דירקטוריון דנאל (אדיר יהושע) בע"מ ("החברה"), מתכבד להגיש בזה את דוח הדירקטוריון לתקופה של שישה ושלשה חודשים שהסתיימה ביום 30 ביוני 2022 ("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 2021, אשר פורסם על ידי החברה ביום 23 במרץ 2022 (אסמכתא: 033541-01-2022) ("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 השקעות ועסקאות רכישה בחברות-בת

1.1.1 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, בהתאם לתנאי העסקה לרכישת 23.87% מהון המניות המונפק והנפרע של אביב סיינטיפיק. לפרטים נוספים על אודות העסקה ראו דיווח מידי מיום 23 ביוני 2021 (מס' אסמכתא: 105846-01-2021), הנכלל בדוח זה על דרך ההפניה.

1.1.2 ביום 15 במרץ 2022 התקשרה החברה בתוספת להסכם הרכישה של מ.ל. מקבוצת מנור רפואה – החברה לטיפולם וניתוחים בישראל בע"מ ("מנור") מיום 29 באוקטובר 2020 ("הסכם הרכישה" ו-"התוספת", לפי העניין), לרכישה על-ידי 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 מידיים מיום 1 בנובמבר 2020 (מס' אסמכתא: 108772-01-2020), מיום 8 בנובמבר 2020 (2020-01-111274) ומיום 16 במרץ 2022 (מס' אסמכתא: 030535-01-2022), הנכללים בדוח זה על דרך ההפניה.

1.1.3 ביום 22 במאי 2022 התקשרה החברה בהסכם עם לוינגר אחזקות והשקעות 2001 בע"מ ("לוינגר"), על-פיו תמכור לוינגר לחברה, במועד ההשלמה (כהגדרתו להלן), מניות של עיניים המרכז הרפואי להסרת משקפיים בע"מ ("עיניים") בשיעור המהווה 10% מהונה המונפק והנפרע של עיניים, בתמורה לתשלום סך של 42,800 אלפי ש"ח ללוינגר, באופן שלאחר השלמת העסקה, תחזיק החברה ב-61% מהונה המונפק והנפרע של עיניים. מועד השלמת העסקה צפוי לחול ביום 1 בספטמבר 2022.

לפרטים נוספים על אודות העסקה עם לוינגר, ראו ביאור 1(ב) לדוחות הכספיים וכן, דיווחים מידיים מיום 19 במרץ 2019 (מס' אסמכתא: 022461-01-2019), 7 באפריל 2019 (מס' אסמכתא: 031575-01-2019), 27 במאי 2019 (מס'

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

אסמכתא: (2019-01-051139), 29 במאי 2019 (מס' אסמכתא: 2019-01-052705), 23 במאי 2022 (מס' אסמכתא: 2022-01-062458) ו-24 במאי 2022 (מס' אסמכתא: 2022-01-063553), הנכללים בדוח זה בדרך של הפניה.

1.2 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 מיידי שפרסמה החברה ביום 15 בפברואר 2022 (מס' אסמכתא: 2022-01-018799), הנכלל בדוח זה על דרך ההפניה.

1.3 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 הלוואה ראו ביאור 1(ב) לדוחות הכספיים וכן, דיווח מיידי מיום 10 במרץ 2022 (מס' אסמכתא: 2022-01-028447), הנכלל בדוח זה על דרך ההפניה.

1.4 חלוקת דיבידנדים - ראו ביאור 4 לדוחות הכספיים.

1.5 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 של התפרצות 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.

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

ביום 15 ביוני 2022 מינתה החברה את מר אילן עובדיה כסמנכ"ל הכספים של החברה, וגבי שרון מוטעי וייס סיימה את תפקידה כמ"מ סמנכ"ל הכספים. לפרטים נוספים על אודות מר אילן עובדיה, ראו דיווח מיידי של החברה מיום 18 במאי 2022 (מס' אסמכתא: 2022-01-060610), הנכלל 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.

1.8 אירוע בית דפנה

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 ונפתחה חקירה על-ידי משטרת ישראל. לפרטים נוספים ראו ביאור 1(ב) 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.

1.9 השפעת האינפלציה והריבית על הגילוי והדיווח הכספי

לאור עליית מדד המחירים לצרכן כתוצאה מאינפלציה עולמית ומקומית, ביום 3 באוגוסט 2022 פרסמה רשות ניירות ערך עמדת סגל חשבונאית בדבר הגילוי הנדרש בקשר עם השפעות האינפלציה והריבית.

החל משנת 2021 חלה עליה בשיעורי האינפלציה בישראל ובעולם, ולצד עליית המחירים העולמית החליטו בנקים מרכזיים בעולם על העלאת ריבית במטרה לבלום את עליות המחירים. כך, בחודש אפריל 2022 החליטה הוועדה המוניטרית של בנק

ישראל על העלאת ריבית בנק ישראל ב-0.25% לרמה של 2,0.35% ביום 23 במאי 2022 הוחלט על העלאה נוספת של הריבית לרמה של 3,0.75%³, וביום 4 ביולי 2022 הוחלט על העלאת ריבית נוספת לרמה של 4.1.25%⁴.

בהתאם לתחזית של חטיבת המחקר של בנק ישראל⁵, שיעור האינפלציה צפוי להסתכם בשנת 2022 ב-4.5% ובשנת 2023 צפוי לרדת ל-2.4%. האינפלציה בישראל מצויה מעל הגבול העליון של היעד, ועומדת ב-12 החודשים האחרונים על 5.2%. יחד עם זאת, האינפלציה ממשיכה להיות נמוכה משמעותית מהאינפלציה במרבית המדינות המפותחות, ובמשק הישראלי נמשכת פעילות כלכלית ערה ושוק העבודה מוסיף להיות הדוק.

בנוגע לאינפלציה - להערכת החברה אין לשינויים באינפלציה השפעה מהותית על עסקי החברה.

בנוגע לשיעור הריבית - להערכת החברה אין לשינויים בריבית השפעה מהותית על עסקי החברה ועלייה בשיעורי הריבית לא תיפגע ביכולת החברה לקבל הלוואות לצורך מימון פעולותיה.

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, עשויות שלא להתממש, כולן או חלקן, או להתממש באופן שונה, אף באופן מהותי מהאמור לעיל, כתוצאה מגורמים שונים שאינם בשליטת החברה, עוצמת ומשך המשבר הכלכלי בישראל, המשך מגמת האינפלציה והעלאת ריבית נוספות וכיוצא בזה.

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 30 ביוני 2022, לעומת הדוח על המצב הכספי ליום 31 בדצמבר 2021 וליום 30 ביוני 2021 (במיליוני ש"ח):

הסעיף	ליום 30.06.2022	ליום 30.06.2021	ליום 31.12.2021	הסברי החברה להפרשים בין יום 30.06.2022 לבין התקופה המקבילה אשתקד וליום 31.12.2021
נכסים שוטפים	422.6	489.3	400.7	הגידול בסך 22 מיליון ש"ח נובע בעיקר מ- גידול ביתרת לקוחות והכנסות לקבל בכ- 49.2 מיליון ש"ח; גידול בחייבים ויתרות חובה בכ- 1 מיליון ש"ח, הנובע בעיקר מהוצאות מראש; וגידול בנכסי מסים שוטפים בכ- 7.3 מיליון ש"ח.
				הגידול ביתרת לקוחות והכנסות לקבל

² בנק ישראל - הודעה לעיתונות מיום 11 באפריל 2022, הוועדה המוניתרית החליטה ב-11/04/2022 להעלות את הריבית ב-0.25% נקודות האחוז לרמה של 0.35%. אתר בנק ישראל: <https://www.boi.org.il/he/NewsAndPublications/PressReleases/Pages/11-04-22.aspx>

³ בנק ישראל - הודעה לעיתונות מיום 23 במאי 2022, הוועדה המוניתרית החליטה ב-23/05/2022 להעלות את הריבית ב-0.4% נקודות האחוז לרמה של 0.55%. אתר בנק ישראל: <https://www.boi.org.il/he/NewsAndPublications/PressReleases/Pages/23-05-22.aspx>

⁴ בנק ישראל - הודעה לעיתונות מיום 4 ביולי 2022, הוועדה המוניתרית החליטה ב-4/07/2022 להעלות את הריבית ב-0.5% נקודות האחוז לרמה של 1.25%. אתר בנק ישראל: <https://www.boi.org.il/he/NewsAndPublications/PressReleases/Pages/4-7-2022.aspx>

⁵ ראו בקישור להלן:

הסברי החברה להפרשים בין יום 30.06.2022 לבין התקופה המקבילה 31.12.2021 אשתקד וליום	ליום 31.12.2021	ליום 30.06.2021	ליום 30.06.2022	הסעיף
<p>נובע בעיקר מ-</p> <p>(א) גידול ביתרת לקוחות בתחום כח עזר בתחום הסיעוד ("תחום הסיעוד") בכ- 16.8 מיליון ש"ח; (ב) גידול ביתרת לקוחות בתחום כח אדם בתחום משאבי אנוש ("תחום משאבי אנוש") בכ- 14.5 מיליון ש"ח; (ג) גידול ביתרת לקוחות בתחום הפעלת מסגרות לאנשים עם צרכים מיוחדים ("תחום אוכלוסיות מיוחדות") בכ- 20.4 מיליון ש"ח; ו-(ד) חל קיטון ביתרת לקוחות בתחום הרפואה ("תחום הרפואה") בכ- 2.5 מיליון ש"ח.</p> <p>מנגד חל קיטון ביתרת מזומנים ושווי מזומנים בכ- 35.5 מיליון ש"ח.</p>				
<p>הגידול בסך כ- 33.6 מיליון ש"ח נובע בעיקר מ-</p> <p>(א) השקעה והלוואה בחברה כלולה, אביב סיינטיפיק בסך של כ- 20 מיליון ש"ח; (ב) גידול ברכוש קבוע בסך של כ- 14.7 מיליון ש"ח; (ג) גידול בנכסי מסים נדחים בסך של כ- 2.7 מיליון ש"ח.</p> <p>מנגד, חל קיטון ב-</p> <p>(א) קיטון בנכסים בלתי מוחשיים בסך של כ- 2.2 מיליון ש"ח, עקב הפחתה שוטפת; (ב) קיטון בנכסי זכות שימוש בסך כל כ- 0.9 מיליון ש"ח; (ג) קיטון ביתרות חובה לזמן ארוך בסך של כ- 0.8 מיליון ש"ח.</p>	731.1	614.3	764.7	נכסים שאינם שוטפים
<p>הגידול בסך כ- 39.4 מיליון ש"ח נובע בעיקר מ-</p> <p>(א) גידול בהלוואות ואשראי מתאגידים בנקאיים ואחרים בסך של כ- 21.9 מיליון ש"ח; (ב) גידול בהתחייבויות לעובדים בגין שכר בסך של כ- 19 מיליון ש"ח; (ג) גידול בספקים זכאים ויתרות זכות בסך של כ- 5.6 מיליון ש"ח;</p> <p>מנגד, חל קיטון ב-</p> <p>(א) קיטון במוסדות בגין עובדים בסך של כ- 3.5 מיליון ש"ח; (ב) קיטון בהפרשה להבראה וחופשה בסך של כ- 3 מיליון ש"ח; (ג) קיטון בחלויות שוטפות של התחייבויות בגין חכירה בסך של כ- 0.4 מיליון ש"ח; (ד) קיטון בהפרשות בסך של</p>	402.2	428.2	441.7	התחייבויות שוטפות

הסברי החברה להפרשים בין יום 30.06.2022 לבין התקופה המקבילה אשתקד וליום 31.12.2021	ליום 31.12.2021	ליום 30.06.2021	ליום 30.06.2022	הסעיף
כ- 0.1 מיליון ש"ח.				
הקיטון בסך כ- 8.5 מיליון ש"ח נובע בעיקר מ- (א) קיטון בהתחייבויות בגין רכישת חברות בסך כ- 54.6 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- 3.9 מיליון ש"ח. מנגד, חל גידול ב- (א) גידול בהתחייבויות לתאגידים בנקאיים בסך כ- 49.3 מיליון ש"ח, עקב לקיחת הלוואות לז"א; (ב) גידול בהתחייבויות מסים נדחים בסך של כ- 1.8 מיליון ש"ח; (ג) גידול בהתחייבויות לזמן ארוך בגין חכירה בסך של כ- 2.1 מיליון ש"ח.	327.5	313.1	318.9	התחייבויות שאינן שוטפות
הגידול בסך כ- 24.6 מיליון ש"ח נובע בעיקר מ- (א) הרווח הנקי לתקופת הדוח בסך של כ- 68.3 מיליון ש"ח; (ב) תשלום מבוסס מניות בסך של כ- 2.3 מיליון ש"ח; (ג) גידול ברווח כולל אחר לתקופה, נטו ממס בסך של כ- 11.6 מיליון ש"ח. מנגד, חל קיטון הנובע מחלוקת דיבידנד בסך של כ- 52.8 מיליון ש"ח ומדיבידנד לבעלי זכויות שאינן מקנות שליטה בסך של כ- 4.8 מיליון ש"ח.	402.2	362.3	426.8	הון עצמי
	35.5%	32.8%	35.9%	שיעור הון עצמי מסך מאזן
	1.00	1.14	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 :

הסברי החברה להפרשים לתקופה של שלושה חודשים שהסתיימה ביום 30 ביוני 2022 לעומת התקופה המקבילה אשתקד	הסברי החברה להפרשים לתקופה של שלושה חודשים שהסתיימה ביום 30 ביוני 2022 לעומת התקופה המקבילה אשתקד	שנת 2021	לתקופה של שלושה חודשים שהסתיימה ביום 30 ביוני		לתקופה של שלושה חודשים שהסתיימה ביום 30 ביוני		הסעיף
			2021	2022	2021	2022	
הגידול בסך 7 מיליון ש"ח נובע בעיקר מ- (א) גידול בסך של כ- 24.5 מיליון ש"ח (גידול של כ- 8.7%) בהכנסות מתחום הסיעוד, עקב גידול בשעות הטיפול ומספר המטופלים; מנגד, חל קיטון ב- (א) קיטון בסך של כ- 7.9 מיליון ש"ח (קיטון של כ- 7%) בהכנסות מתחום משאבי אנוש; (ב) קיטון בסך של כ- 4.6 מיליון ש"ח (קיטון של כ- 4%) בהכנסות מתחום אוכלוסיות מיוחדות בעיקר בגין הכנסות קורונה חד פעמיות בשנה הקודמת; (ג) קיטון בסך של כ- 4.9 מיליון ש"ח בתחום הרפואה (קיטון של כ- 7.4%), שחלקו נובע מירידה בפעילות כתוצאה ממלחמה באוקראינה.	הגידול בסך 38.4 מיליון ש"ח נובע בעיקר מ- (א) גידול בסך של כ- 61.3 מיליון ש"ח (גידול של כ- 11.3%) בהכנסות מתחום הסיעוד, עקב גידול בשעות הטיפול ומספר המטופלים; מנגד, חל קיטון ב- (א) קיטון בסך של כ- 6.2 מיליון ש"ח (קיטון של כ- 2.8%) בהכנסות מתחום משאבי אנוש; (ב) קיטון בסך של כ- 4 מיליון ש"ח (קיטון של כ- 1.7%) בהכנסות מתחום אוכלוסיות מיוחדות בגין הכנסות קורונה חד פעמיות בשנה הקודמת; (ג) קיטון בסך של כ- 12.7 מיליון ש"ח בתחום הרפואה (קיטון של כ- 9.4%), שחלקו נובע מירידה בפעילות כתוצאה ממלחמה באוקראינה.	2,288.7	577.8	584.9	1,134.8	1,173.2	הכנסות
הקיטון נובע מעליה בתחום הסיעוד ומנגד קיטון בתחום האוכלוסיות מיוחדות ובהכנסות רפואה.	הקיטון נובע בעיקר מעליה בתחום הסיעוד ומנגד קיטון בתחום האוכלוסיות מיוחדות ובהכנסות בתחום רפואה.	492.5	127.5	119.5	251.7	240.9	רווח גולמי
הגידול נובע מפעילות עיניים.	הגידול נובע מפעילות עיניים.	13.2	3.2	4.2	6.2	7.8	הוצאות מכירה ושיווק

הסעיף	לתקופה של שישה חודשים שהסתיימה ביום 30 ביוני		לתקופה של שלושה חודשים שהסתיימה ביום 30 ביוני		שנת 2021	הסברי החברה להפרשים לתקופה של שישה חודשים שהסתיימה ביום 30 ביוני 2022 לעומת התקופה המקבילה אשתקד	הסברי החברה להפרשים לתקופה של שלושה חודשים שהסתיימה ביום 30 ביוני 2022 לעומת התקופה המקבילה אשתקד
	2021	2022	2021	2022			
הוצאות הנהלה וכלליות	131.8	123.3	66.2	63	250	הגידול נובע בעיקר מגידול בהוצאות שכר ונלוות בסך של כ- 0.9 מיליון ש"ח, מגידול באחזקת משרד ומחשבים בסך של כ- 0.9 מיליון ש"ח, מגידול בשירותים מקצועיים בסך של כ- 1.5 מיליון ש"ח, מגידול בפחת והפחתות בסך של כ- 1.6 מיליון ש"ח ומגידול באחרות בסך של כ- 2.8 מיליון ש"ח.	הגידול נובע בעיקר מגידול בשירותים מקצועיים בסך של כ- 0.5 מיליון ש"ח, מגידול בפחת והפחתות בסך של כ- 1.1 מיליון ש"ח ומגידול באחרות בסך של כ- 2.4 מיליון ש"ח, כנגד חל קיטון בהוצאות שכר ונלוות בסך של כ- 1.3 מיליון ש"ח.
הוצאות אחרות, נטו	(0.05)	0.2	(0.05)	0.2	0.5		
רווח מפעולות	101.3	122.0	49.2	61.1	228.8	הקיטון נובע בעיקר מעליה בתחום הסיעוד ומנגד קיטון בתחום האוכלוסיות מיוחדות ובהכנסות בתחום רפואה.	הקיטון נובע בעיקר מעליה בתחום הסיעוד ומנגד קיטון בתחום האוכלוסיות מיוחדות ובהכנסות בתחום רפואה.
הוצאות מימון, נטו	2.5	5.8	2.8	3.2	(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	(8.4)	-	(4.2)	-	(5.2)	חלק הקבוצה באביב סיינטיפיק, שנרכשה ביום 1 ביולי 2021.	חלק הקבוצה באביב סיינטיפיק, שנרכשה ביום 1 ביולי 2021.

הסעיף	לתקופה של שישה חודשים שהסתיימה ביום 30 ביוני		לתקופה של שלושה חודשים שהסתיימה ביום 30 ביוני		שנת 2021	הסברי החברה להפרשים לתקופה של שישה חודשים שהסתיימה ביום 30 ביוני 2022 לעומת התקופה המקבילה אשתקד	הסברי החברה להפרשים לתקופה של שלושה חודשים שהסתיימה ביום 30 ביוני 2022 לעומת התקופה המקבילה אשתקד
	2021	2022	2021	2022			
מוחזקת המטופלת לפי שיטת השווי המאזני							
רווח לפני מס	116.2	90.5	58	42.2	237.1		
רווח נקי	88.1	68.3	43.9	31.3	184.8		

הסברי החברה להפרשים לתקופה של שישה חודשים שהסתיימה ביום 30 ביוני 2022 לעומת התקופה המקבילה אשתקד	לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר (במיליוני ש"ח)	לתקופה של שלושה חודשים שהסתיימה ביום 30 ביוני (במיליוני ש"ח)		לתקופה של שישה חודשים שהסתיימה ביום 30 ביוני (במיליוני ש"ח)		תיאור תזרים המזומנים	
		2021	2021	2022	2021	2022	
<p>התזרים החיובי בתקופת הדוח מפעילות זו נובע בעיקר מ-</p> <p>(א) הרווח הנקי בסך כ-68.3 מיליון ש"ח; (ב) הוצאות, נטו שאינן כרוכות בתזרימי מזומנים בסך של כ-38.6 מיליון ש"ח (בעיקר מגידול בהוצאות פחת והפחתות בסך של כ-43.4 מיליון ש"ח, מנגד חל קיטון בהתחייבויות לתשלום הבראה וחופשה לעובדים בסך של כ-3 מיליון ש"ח, וקיטון בהתחייבויות בגין הטבות לעובדים בסך של כ-1.8 מיליון ש"ח);</p> <p>בתוספת</p> <p>(ג) מתשלום מבוסס מניות בסך של כ-2.3 מיליון ש"ח; (ד) חלק בהפסדי חברה מוחזקת המטופלת לפי שיטת השווי המאזני בסך של כ-8.4 מיליון ש"ח; (ה) הוצאות מימון, נטו, בסך של כ-2.5 מיליון ש"ח; ו- (ו) מריבית שהתקבלה בסך של כ-0.5 מיליון ש"ח.</p> <p>מנגד, ביתרות המאזניות</p> <p>הפרשי עיתוי שליליים בסעיפי נכסים והתחייבויות בסך של כ-28 מיליון ש"ח; ממס הכנסה, נטו, בסך של כ-7 מיליון ש"ח; ומריבית ששולמה בסך של כ-2.3 מיליון ש"ח.</p> <p>התזרים החיובי בתקופה המקבילה אשתקד מפעילות זו נובע בעיקר מ-</p>	231.6	84.2	58.2	105.7	83.2	מזומנים נטו שנבעו מפעילות שוטפת	פעילות שוטפת

תיאור תזרים המזומנים	לתקופה של שישה חודשים שהסתיימה ביום 30 ביוני (ש"ח)		לתקופה של שלושה חודשים שהסתיימה ביום 30 ביוני (במיליוני ש"ח)		לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר (במיליוני ש"ח)	
	2021	2022	2021	2022		
					<p>הסברי החברה להפרשים לתקופה של שישה חודשים שהסתיימה ביום 30 ביוני 2022 לעומת התקופה המקבילה אשתקד</p> <p>(א) הרווח הנקי בסך כ- 88.1 מיליון ש"ח; (ב) הוצאות, נטו שאינן כרוכות בתזרימי מזומנים בסך של כ- 39.1 מיליון ש"ח (בעיקר מגידול בהוצאות פחת והפחתות בסך של כ- 39.8 מיליון ש"ח, מגידול בהתחייבויות לתשלום הבראה וחופשה לעובדים בסך של כ- 0.7 מיליון ש"ח, מנגד חל קיטון התחייבויות בגין הטבות לעובדים בסך של כ- 1.4 מיליון ש"ח);</p> <p>בתוספת</p> <p>(ג) הוצאות מימון, נטו, בסך של כ- 5.8 מיליון ש"ח; (ד) מתשלום מבוסס מניות בסך של כ- 3.4 מיליון ש"ח; (ה) ממס הכנסה, נטו, בסך של כ- 1.1 מיליון ש"ח; ו- (ו) מריבית שהתקבלה בסך של כ- 0.1 מיליון ש"ח.</p> <p>מנגד, ביתרות המאזניות</p> <p>הפרשי עיתוי שליליים בסעיפי נכסים והתחייבויות בסך של כ- 30.5 מיליון ש"ח ומריבית ששולמה בסך של כ- 1.3 מיליון ש"ח.</p>	
פעילות השקעה	מזומנים נטו ששימשו לפעילות השקעה	(51.1)	(24.7)	(18.6)	(15.0)	(124.2)
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- 27.2 מיליון ש"ח ומרכישת נכסים בלתי מוחשיים בכ- 5.2 מיליון ש"ח. מנגד יש קיטון בהשקעות אחרות לזמן ארוך בסך של כ- 0.6 מיליון ש"ח ומתמורה ממימוש רכוש קבוע בסך של כ- 0.3 מיליון ש"ח.						

הסברי החברה להפרשים לתקופה של שישה חודשים שהסתיימה ביום 30 ביוני 2022 לעומת התקופה המקבילה אשתקד	לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר (במיליוני ש"ח)	לתקופה של שלושה חודשים שהסתיימה ביום 30 ביוני (במיליוני ש"ח)		לתקופה של שישה חודשים שהסתיימה ביום 30 ביוני (במיליוני ש"ח)		תיאור תזרים המזומנים	
		2021	2022	2021	2022		
רכוש קבוע בכ- 23.1 מיליון ש"ח, מרכישת נכסים בלתי מוחשיים בכ- 3.5 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, פירעון הלוואות לזמן ארוך בסך של כ- 1.3 מיליון ש"ח ותמורה ממימוש רכוש קבוע בסך 0.3 מיליון ש"ח.							
<p>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- 25.3 מיליון ש"ח, לתשלום דיבידנד בסך של כ- 57.6 מיליון ש"ח, לפירעון הלוואות לזמן ארוך בסך של כ- 11.7 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- 8.4 מיליון ש"ח.</p> <p>המזומנים בתקופה המקבילה אשתקד שימשו לתשלום דיבידנד בסך של כ- 58.4 מיליון ש"ח, לפירעון קרן התחייבויות בגין חכירה בסך של כ- 23.5 מיליון ש"ח, לפירעון הלוואות לזמן ארוך בסך של כ- 6.2 מיליון ש"ח, לרכישת זכויות שאינן מקנות שליטה בסך של כ- 8.8 מיליון ש"ח ולפירעון הלוואות לזמן קצר מתאגידים בנקאיים, נטו בסך של כ- 1.8 מיליון ש"ח. כנגד, התזרים נבע מקבלת הלוואות לזמן ארוך בסך של כ- 11.9 מיליון ש"ח.</p>	(167.7)	(69.3)	(70.7)	(86.8)	(67.6)	מזומנים נטו ששימשו לפעילות מימון	פעילות מימון

2.4 מקורות המימון

החברה מממנת את פעילותה בעיקר ממקורותיה העצמאיים, מאשראים בנקאיים קצרי מועד ומהלוואות לזמן ארוך.

ההון העצמי של החברה ליום 30 ביוני 2022 הינו כ- 426.8 מיליון ש"ח בהשוואה לכ- 402.2 מיליון ש"ח ליום 31 בדצמבר 2021 וכ- 362.3 מיליון ש"ח ליום 30 ביוני 2021. ההון העצמי ליום 30 ביוני 2022 מממן כ- 35.9% מסך המאזן בהשוואה לכ- 35.5% ליום 31 בדצמבר 2021 ולכ- 32.8% ליום 30 ביוני 2021.

החברה נותנת אשראי ללקוחותיה בתנאי אשראי של כ-45 יום בממוצע. בתקופה המקבילה אשתקד עמדו תנאי האשראי על כ-44 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 שישה חודשים שהסתיימה ביום 30 ביוני		
	2021	2022	
40.1	31.6	82.1	הלוואות לזמן ארוך
0.9	0.9	4.2	אשראי לזמן קצר

3. הוראות גילוי בקשר עם הדיווח הפיננסי של התאגיד

3.1 גילוי בדבר הערכות שווי מהותיות

להלן גילוי על אודות הערכת שווי מהותית לבחינת ירידת הערך של היחידה מניבת מזומנים המיוחסת למ.ל מקבוצת מנור רפואי - החברה לטיפולים וניתוחים בישראל בע"מ ("מנור"), על-פי תקנה 8(בט) לתקנות הדוחות:

זיהוי נושא ההערכה	בדיקת ירידת ערך נכסי מנור
עיתוי ההערכה	30 ביוני 2022
שווי נושא ההערכה סמוך לפני מועד ההערכה (אילו כללי החשבונאות המקובלים לא היו מחייבים את שינוי ערכו בהתאם להערכת שווי)	117,648 אלפי ש"ח
שווי נושא ההערכה שנקבע בהתאם לערכה	126,836 אלפי ש"ח
זיהוי המעריך ואפיונו	הערכת השווי נערכה על ידי פרייסוטרס האוסקופרס ייעוץ בע"מ
תלות במעריך השווי	לא מתקיימת תלות בין החברה לבין מעריך השווי.
הסכמי שיפוי עם מעריך השווי	אין הסכם שיפוי בין החברה למעריך השווי. יחד עם זאת, במסגרת הערכת השווי נקבע, כי אחריותו של מעריך השווי כלפי החברה בגין הערכת השווי מוגבלת לעד 3 פעמים שכר הטרחה ששולם למעריך השווי עבור השירותים למעט במקרה של רשלנות רבתי או זדון.
מודל ההערכה שמעריך השווי פעל לפיו	שיטת היוון זרמי המזומנים (DCF method)
ההנחות שלפיהן ביצע מעריך השווי את ההערכה	בחינת ירידת ערך של המוניטין: (1) תזרים נומינלי יצמח בשיעור 2% לשנה (2) מחיר ההון המשוקלל נקבע ל-17% (לאחר מס).

3.2 אירועים לאחר תאריך המאזן

הכרזת דיבידנד - ראו ביאור 4 לדוחות הכספיים.

הדירקטוריון מודה לעובדי החברה על תרומתם לקידום עסקי החברה

אילן ישראלי - מנכ"ל

רמי אנטין - יו"ר הדירקטוריון

תאריך אישור הדוח: 18 באוגוסט 2022

דנאל (אדיר יהושע) בע"מ

תמצית דוחות כספיים ביניים

מאוחדים

ליום 30 ביוני 2022

(בלתי מבוקרים)

תוכן העניינים

<u>עמוד</u>	תמצית דוחות כספיים ביניים מאוחדים
2	דוח סקירה של רואי חשבון
3-4	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
7-9	תמצית דוחות על השינויים בהון ביניים מאוחדים
10	תמצית דוחות על תזרימי מזומנים ביניים מאוחדים
11-20	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 30 ביוני 2022 ואת הדוחות התמציתיים המאוחדים על רווח והפסד, הרווח הכולל, שינויים בהון ותזרימי המזומנים לתקופות של שישה חודשים שהסתיימו באותו תאריך. הדירקטוריון וההנהלה 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 חלקה של החברה בגירעון בהונה הינו כ- 2,075 אלפי ש"ח ליום 30 ביוני 2022 וחלקה של הקבוצה בהפסדיה הינו כ- 7,824 אלפי ש"ח וכ- 3,904 לתקופות של שישה חודשים שהסתיימו באותו תאריך, בהתאמה. 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

18 באוגוסט 2022

31 בדצמבר 2021 (מבוקר)	30 ביוני 2021 (בלתי מבוקר)	30 ביוני 2022 (בלתי מבוקר)	באלפי ש"ח
81,090	135,683	45,542	נכסים
289,532	322,425	338,716	מזומנים ושווי מזומנים
23,182	25,979	24,202	לקוחות
6,910	5,198	14,180	חייבים ויתרות חובה
400,714	489,285	422,640	נכסי מסים שוטפים
			סה"כ נכסים שוטפים
10,406	14,218	9,613	יתרות חובה לזמן ארוך
63,378	-	83,400	השקעה והלוואה בחברה מוחזקת המטופלת
12,804	12,316	12,804	לפי שיטת השווי המאזני
113,330	101,708	128,073	השקעות אחרות
303,462	298,244	301,240	רכוש קבוע
214,715	175,500	213,861	נכסים בלתי מוחשיים
13,048	12,342	15,713	נכסי זכות שימוש
731,143	614,328	764,704	נכסי מסים נדחים
			סה"כ נכסים שאינם שוטפים
1,131,857	1,103,613	1,187,344	סה"כ נכסים

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

31 בדצמבר 2021 (מבוקר)	30 ביוני 2021 (בלתי מבוקר)	30 ביוני 2022 (בלתי מבוקר)	באלפי ש"ח
			התחייבויות
			הלוואות ואשראי מתאגידים בנקאיים ואחרים
7,538	4,854	29,427	חלויות שוטפות של התחייבויות בגין חכירה עובדים בגין שכר מוסדות בגין עובדים
42,119	43,294	41,689	התחייבויות לתשלום הבראה וחופשה שנצברו לעובדים
110,991	122,201	130,042	ספקים זכאים ויתרות זכות התחייבויות מסים שוטפים הפרשות
44,115	46,813	40,603	סה"כ התחייבויות שוטפות
74,274	74,398	71,295	
118,304	127,765	123,914	התחייבויות לתאגידים בנקאיים
1,184	5,724	1,114	התחייבויות בגין רכישת חברות
3,704	3,197	3,594	הלוואות מאחרים
402,229	428,246	441,678	התחייבויות לזמן ארוך בגין חכירה הטבות לעובדים
			התחייבויות מסים נדחים
31,377	16,293	80,626	סה"כ התחייבויות שאינן שוטפות
67,822	92,912	13,195	סה"כ התחייבויות
15,113	13,370	11,164	
166,436	137,842	168,584	הון מניות פרמיה על מניות קרנות הון קרן תרגום של פעילויות חוץ קרן הון בגין רווחים והפסדים אקטואריים מניות באוצר יתרת עודפים
44,875	48,892	41,692	
1,832	3,773	3,646	
327,455	313,082	318,907	סה"כ הון המיוחס לבעלים של החברה
729,684	741,328	760,585	סה"כ הון
			הון
37,718	39,680	36,695	זכויות שאינן מקנות שליטה
9,155	9,140	9,155	
178,845	178,125	178,845	
(12,769)	(13,862)	(10,504)	
(2,789)	-	4,743	
(31,525)	(34,075)	(28,705)	
(9,021)	(9,021)	(9,021)	
232,559	192,298	245,551	
364,455	322,605	390,064	
402,173	362,285	426,759	
1,131,857	1,103,613	1,187,344	סה"כ התחייבויות והון

אילן עובדיה
סמנכ"ל כספיםאילן ישראלי
מנכ"לרמי אנטין
יו"ר הדירקטוריון

תאריך אישור הדוחות הכספיים : 18 באוגוסט 2022

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

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר	לתקופה של שלושה חודשים שהסתיימה ביום 30 ביוני		לתקופה של ששה חודשים שהסתיימה ביום 30 ביוני		באלפי ש"ח
	2021	2022	2021	2022	
	(מבוקר)	(בלתי מבוקר)	(בלתי מבוקר)	(בלתי מבוקר)	
2,288,734	577,822	584,862	1,134,792	1,173,212	הכנסות
1,796,227	450,277	465,379	883,054	932,294	עלות ההכנסות
492,507	127,545	119,483	251,738	240,918	רווח גולמי
13,207	3,244	4,157	6,200	7,771	הוצאות מכירה ושיווק
249,983	62,993	66,170	123,292	131,849	הוצאות הנהלה וכלליות
483	165	(50)	208	(50)	(הכנסות) הוצאות אחרות
228,834	61,143	49,206	122,038	101,348	רווח מפעולות
11,224	3,171	3,390	6,057	6,406	הוצאות מימון
(24,741)	(21)	(599)	(254)	(3,946)	הכנסות מימון
(13,517)	3,150	2,791	5,803	2,460	הוצאות מימון, נטו
(5,252)	-	(4,225)	-	(8,419)	חלק בהפסדי חברה מוחזקת המטופלת לפי שיטת השווי המאזני
237,099	57,993	42,190	116,235	90,469	רווח לפני מסים על ההכנסה
52,251	14,037	10,889	28,156	22,191	מסים על הכנסה
184,848	43,956	31,301	88,079	68,278	רווח לתקופה
174,151	41,080	31,252	81,201	67,226	רווח מיוחס ל: בעלים של החברה
10,697	2,876	49	6,878	1,052	זכויות שאינן מקנות שליטה
184,848	43,956	31,301	88,079	68,278	רווח לתקופה
33.16	7.83	5.92	15.50	12.74	רווח למניה: רווח בסיסי למניה (בש"ח)
32.60	7.69	5.85	15.25	12.52	רווח מדולל למניה (בש"ח)

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

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר	לתקופה של שלושה חודשים שהסתיימה ביום 30 ביוני		לתקופה של ששה חודשים שהסתיימה ביום 30 ביוני		באלפי ש"ח
	2021	2022	2021	2022	
(מבוקר)	(בלתי מבוקר)	(בלתי מבוקר)	(בלתי מבוקר)	(בלתי מבוקר)	
184,848	43,956	31,301	88,079	68,278	רווח לתקופה
					פריטי רווח כולל אחר שלאחר שהוכרו לראשונה ברווח
					הכולל הועברו או יועברו לרווח והפסד
(3,285)	-	8,077	-	8,614	הפרשי תרגום מטבע חוץ בגין פעילויות חוץ
(3,285)	-	8,077	-	8,614	סה"כ רווח (הפסד) כולל אחר לתקופה שלאחר שהוכר
					לראשונה ברווח הכולל הועבר או יועבר לרווח והפסד
פריטי רווח כולל אחר שלא יועברו לרווח והפסד					
5,055	616	521	1,606	3,886	מדידה מחדש של תוכנית הטבה מוגדרת
(1,163)	(141)	(120)	(369)	(894)	מסים בגין פריטי רווח כולל אחר שלא יועברו לרווח והפסד
3,892	475	401	1,237	2,992	סה"כ רווח כולל אחר לתקופה שלא יועבר לרווח והפסד, נטו ממס
185,455	44,431	39,779	89,316	79,884	סה"כ רווח כולל לתקופה
175,091	41,532	38,349	82,380	77,578	סה"כ רווח כולל מיוחס ל:
10,364	2,899	1,430	6,936	2,306	בעלים של החברה
185,455	44,431	39,779	89,316	79,884	זכויות שאינן מקנות שליטה
					סה"כ רווח כולל לתקופה

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

סך הכל	זכויות שאינן מקנות שליטה	מתייחס לבעלים של החברה							הון מניות	הון מניית על	הון מניית
		סך הכל	יתרת עודפים	קרן הון בגין רווחים והפסדים אקטואריים	קרן תרגום של פעילויות חוץ	מניות באוצר	קרנות הון	פרמיה על מניות			
											באלפי ש"ח
											לתקופה של ששה חודשים שהסתיימה ביום 30 ביוני 2022 (בלתי מבוקר)
											יתרה ליום 1 בינואר 2022
402,173	37,718	364,455	232,559	(31,525)	(2,789)	(9,021)	(12,769)	178,845	9,155		סה"כ רווח כולל לתקופה
68,278	1,052	67,226	67,226	-	-	-	-	-	-	-	רווח לתקופה
11,606	1,254	10,352	-	2,820	7,532	-	-	-	-	-	רווח (הפסד) כולל אחר לתקופה, נטו ממס
79,884	2,306	77,578	67,226	2,820	7,532	-	-	-	-	-	סה"כ רווח (הפסד) כולל לתקופה
											עסקאות עם בעלים שנוקפו ישירות להון
(4,799)	(3,329)	(1,470)	(1,470)	-	-	-	-	-	-	-	דיבידנדים לבעלי זכויות שאינן מקנות שליטה
(52,764)	-	(52,764)	(52,764)	-	-	-	-	-	-	-	דיבידנד לבעלים
2,265	-	2,265	-	-	-	-	2,265	-	-	-	תשלומים מבוססי מניות
426,759	36,695	390,064	245,551	(28,705)	4,743	(9,021)	(10,504)	178,845	9,155		יתרה ליום 30 ביוני 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	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
88,079	6,878	81,201	81,201	-	-	-	-	-
1,237	58	1,179	-	1,179	-	-	-	-
89,316	6,936	82,380	81,201	1,179	-	-	-	-
75	-	75	-	-	-	(3,736)	3,736	75
(5,986)	(3,786)	(2,200)	(2,200)	-	-	-	-	-
(52,466)	-	(52,466)	(52,466)	-	-	-	-	-
3,368	-	3,368	-	-	-	3,368	-	-
362,285	39,680	322,605	192,298	(34,075)	(9,021)	(13,862)	178,125	9,140

באלפי ש"ח

לתקופה של ששה חודשים שהסתיימה ביום 30 ביוני 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 שזקפו

ישירות להון

מימוש כתבי אופציה למניות

דיבידנדים לבעלי זכויות שאינן מקנות שליטה

דיבידנד לבעלים

תשלומים מבוססי מניות

יתרה ליום 30 ביוני 2021

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

סך הכל	זכויות שאינן מקנות שליטה	מתייחס לבעלים של החברה								
		הון מניות	פרמיה על מניות	קרנות הון	מניות באוצר	חופף	קרן תרגום של פעילויות	קרן הון בגין רווחים והפסדים	יתרת עודפים	סך הכל
באלפי ש"ח										
תקופה של שלושה חודשים שהסתיימה ביום 30 ביוני 2022 (בלתי מבוקר)										
יתרה ליום 1 באפריל 2022										
412,230	35,265	376,965	240,680	(28,934)	(2,125)	(9,021)	(11,635)	178,845	9,155	
31,301	49	31,252	31,252	-	-	-	-	-	-	סה"כ רווח כולל לתקופה רווח לתקופה
8,478	1,381	7,097	-	229	6,868	-	-	-	-	רווח (הפסד) כולל אחר לתקופה, נטו ממס
39,779	1,430	38,349	31,252	229	6,868	-	-	-	-	סה"כ רווח (הפסד) כולל לתקופה
עסקאות עם בעלים שנזקפו ישירות להון										
(26,381)	-	(26,381)	(26,381)	-	-	-	-	-	-	דיבידנד לבעלים
1,131	-	1,131	-	-	-	-	1,131	-	-	תשלומים מבוססי מניות
426,759	36,695	390,064	245,551	(28,705)	4,743	(9,021)	(10,504)	178,845	9,155	יתרה ליום 30 ביוני 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	מניות באוצר	קרנות הון	פרמיה על מניות	הון מניות
345,364	37,516	307,848	179,651	(34,527)	(9,021)	(14,765)	177,385	9,125
43,956	2,876	41,080	41,080	-	-	-	-	-
475	23	452	-	452	-	-	-	-
44,431	2,899	41,532	41,080	452	-	-	-	-
15	-	15	-	-	-	(740)	740	15
(2,935)	(735)	(2,200)	(2,200)	-	-	-	-	-
(26,233)	-	(26,233)	(26,233)	-	-	-	-	-
1,643	-	1,643	-	-	-	1,643	-	-
362,285	39,680	322,605	192,298	(34,075)	(9,021)	(13,862)	178,125	9,140

באלפי ש"ח

לתקופה של שלושה חודשים שהסתיימה ביום 30 ביוני 2021 (בלתי מבוקר)

יתרה ליום 1 באפריל 2021

סה"כ רווח כולל לתקופה

רווח לתקופה

רווח כולל אחר לתקופה, נטו ממס

סה"כ רווח כולל לתקופה

עסקאות עם בעלים שנוקפו

ישירות להון

מימוש כתבי אופציה למניות

דיבידנדים לבעלי זכויות שאינן מקנות שליטה

דיבידנד לבעלים

תשלומים מבוססי מניות

יתרה ליום 30 ביוני 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 שנוקפו
ישירות להון

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.

ביאורים לתמצית דוחות כספיים ביניים מאוחדים

דנאל (אדיר יהושע) בע"מ

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר	לתקופה של שלושה חודשים שהסתיימה ביום 30 ביוני		לתקופה של ששה חודשים שהסתיימה ביום 30 ביוני		באלפי ש"ח
	2021	2022	2021	2022	
	(מבוקר)	(בלתי מבוקר)	(בלתי מבוקר)	(בלתי מבוקר)	
184,848	43,956	31,301	88,079	68,278	תזרימי מזומנים מפעילות שוטפת
					רווח לתקופה התאמות:
38,413	9,096	9,750	18,723	19,642	פחת והפחתות
45,562	10,604	11,975	21,078	23,814	הפחתות נכסי זכות שימוש
(13,517)	3,150	2,791	5,803	2,460	הוצאות (הכנסות) מימון, נטו
					חלק בהפסדי חברה מוחזקת המטופלת לפי שיטת השווי המאזני
5,252	-	4,225	-	8,419	(רווח) הפסד ממימוש רכוש קבוע
62	6	(50)	49	(50)	עסקאות תשלום מבוסס מניות
5,181	1,643	1,131	3,368	2,265	ריבית ששולמה
(3,151)	(678)	(1,240)	(1,341)	(2,356)	ריבית שהתקבלה
213	17	356	140	495	הוצאות מסים על הכנסה
52,251	14,037	10,889	28,156	22,191	
130,266	37,875	39,827	75,976	76,880	
(26,745)	(4,302)	949	(61,333)	(48,927)	(גידול) קיטון בלקוחות ויתרות חובה לזמן ארוך
(1,092)	1,606	4,316	(3,889)	(138)	(גידול) קיטון בחייבים ויתרות חובה
8,660	17,624	20,775	20,000	19,051	גידול בהתחייבות לעובדים בגין שכר
(6,005)	(397)	(13,218)	(3,217)	(3,512)	קיטון בהתחייבות למוסדות בגין עובדים
6,195	13,017	5,597	17,899	5,501	גידול בספקים זכאים ויתרות זכות והפרשות
(4,206)	(233)	37	(1,417)	(1,772)	קיטון בהתחייבויות בגין הטבות לעובדים, נטו
					(קיטון) גידול בהתחייבויות לתשלום הבראה וחופשות שנצברו לעובדים
555	(10,021)	(16,438)	699	(2,979)	
(22,638)	17,294	2,018	(31,258)	(32,776)	מסים על הכנסה שהתקבלו
3,730	86	1,137	3,526	2,609	מסים על הכנסה ששולמו
(64,570)	(15,057)	(16,112)	(30,609)	(31,831)	מזומנים נטו שנבעו מפעילות שוטפת
231,636	84,154	58,171	105,714	83,160	
603	205	271	250	271	תזרימי מזומנים מפעילות השקעה
(4,608)	(2,600)	(3,814)	(3,523)	(5,208)	תמורה ממימוש רכוש קבוע
(46,841)	(13,379)	(15,736)	(23,124)	(27,176)	רכישת נכסים בלתי מוחשיים
798	7	-	673	-	רכישת רכוש קבוע
					קיטון בביקודנות לזמן ארוך
					מתן הלוואה המירה לחברה מוחזקת המטופלת לפי שיטת השווי המאזני
					רכישת חברה מוחזקת המטופלת לפי שיטת השווי המאזני
(71,915)	-	-	-	-	רכישת חברות בנות, בניכוי מזומנים שנרכשו
(6,932)	-	-	-	-	פירעון הלוואות לזמן ארוך
5,412	771	-	1,333	-	השקעות אחרות לזמן ארוך
(763)	-	642	(275)	619	
(124,246)	(14,996)	(18,637)	(24,666)	(51,143)	מזומנים נטו ששימשו לפעילות השקעה
90	15	-	75	-	תזרימי מזומנים מפעילות מימון
					מימוש כתבי אופציה למניות
(8,800)	(8,800)	-	(8,800)	(51,700)	תשלום בגין מימוש אופציות לרכישת זכויות נוספות בחברת בת
(116,531)	(55,400)	(52,764)	(58,451)	(57,563)	דיבידנד ששולם
(63,398)	(11,431)	(11,363)	(23,575)	(25,281)	פירעון קרן התחייבויות בגין חכירה
33,640	11,600	10	11,917	70,290	קבלת הלוואות לזמן ארוך
(10,957)	(4,309)	(8,827)	(6,187)	(11,741)	פירעון הלוואות לזמן ארוך
(1,750)	(970)	2,240	(1,750)	8,430	אשראי לזמן קצר מתאגידים בנקאיים, נטו
(167,706)	(69,295)	(70,704)	(86,771)	(67,565)	מזומנים נטו ששימשו לפעילות מימון
(60,316)	(137)	(31,170)	(5,723)	(35,548)	קיטון במזומנים ושווי מזומנים
141,406	135,820	76,712	141,406	81,090	יתרת מזומנים ושווי מזומנים לתחילת התקופה
81,090	135,683	45,542	135,683	45,542	יתרת 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 30 ביוני 2022, כוללים את אלה של החברה ושל החברות המאוחדות שלה (להלן יחד - "הקבוצה") וכן את זכויות הקבוצה בחברה כלולה. הקבוצה עוסקת בארבעה מגזרי פעילות: (א) כח עזר בתחום הסייעוד 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. הדיון שאמור היה להתקיים ביום 22 ביוני 2022 בוטל וטרם נקבע דיון חדש. למועד הדוח, החברה טרם הגישה את תגובתה המפורטת לבית המשפט בהתאם להוראות הדין ומתנהלים מגעים להסדר לסילוק הבקשה. בהקשר הזה, יצוין, כי החברה פעלה בהתאם ליעוץ משפטי שניתן ועל פי המקובל במקומות עבודה נוספים. להערכת החברה, המתבססת על הערכת יועצה 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, ברבעון הראשון של 2022, וגרמו לירידה בביקוש לתיירות מרפא מצד לקוחות תושבי רוסיה. ברבעון השני של 2022, מטבע הרובל התחזק מול הדולר, וכתוצאה מכך חלה התאוששות בביקוש לתיירות מרפא. לאור האמור לעיל, החברה בחנה את הסכום בר ההשבה של מנור ליום 30 ביוני 2022. הסכום בר ההשבה נאמד בכ- 126.8 מיליון ש"ח, והינו גבוה מסכום העלות בספרים. הסכום בר ההשבה התבסס על שווי השימוש של היחידה ונקבע על ידי היוון תזרימי המזומנים העתידיים, הצפויים להיות מופקים ממנה. סכום בר ההשבה חושב על ידי מעריך שווי בלתי תלוי. ההנחות ששימשו בבחינה: (1) תזרים נומינלי יצמח בשיעור 2% לשנה (2) מחיר ההון המשוקלל נקבע ל-17% (לאחר מס). למועד הדוח, החברה מעריכה כי לעימות הצבאי לא תהיה השפעה מהותית על תוצאות פעילות הקבוצה, אך אין ביכולתה להעריך את אופיין והיקפן של התפתחויות 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 יעשה 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 ג'עבר 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

ביאור 1 - כללי (המשך)

ב. אירועים בתקופת הדיווח (המשך)

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

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.

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). ההבשלה ב-3 מנות שוות בחלוף 12, 24 ו-36 חודשים ממועד תחילת העסקה. משך החיים החוזיים של האופציות שנתיים ממועד ההבשלה של כל מנה. השווי ההוגן של האופציות למועד ההענקה, אשר ייפרס על פני תקופת ההבשלה, הינו 1,954 אלפי ש"ח. ביום 18 באוגוסט 2022 אישר דירקטוריון החברה התאמה של מחיר המימוש למחיר מימוש של 483.14 ש"ח למניה. השווי ההוגן התוספתי של האופציות בגין התאמה זו, אשר ייפרס על פני תקופת ההבשלה, הינו כ- 828 אלפי ש"ח.

7. 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 מזיירי המעון ודיירים נוספים אושפזו. בעקבות האירוע נערכה ביקורת תברואתית במעון מטעם משרד הבריאות ונפתחה חקירה על-ידי משטרת ישראל. 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 הסייעודית 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, החברה נוקטת 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 אלו יהיו תקפים בכל המטבחים של רשת בית אקשטיין. מבלי לגרוע מצערה על התרחשות האירוע, להערכת החברה, לא צפויה להיות לו השפעה מהותית על תוצאותיה הכספיות.

8. ביום 22 במאי 2022 התקשרה החברה בהסכם עם לוינגר אחזקות והשקעות 2001 בע"מ ("לוינגר"), על-פיו תמכור לוינגר לחברה, במועד ההשלמה (אשר צפוי לחול ביום 1 בספטמבר 2022), מניות של עיניים המרכז הרפואי להסרת משקפיים בע"מ ("עיניים") בשיעור המהווה 10% מהונה המונפק והנפרע של עיניים, בתמורה לתשלום סך של 42,800 אלפי ש"ח ללוינגר, באופן שלאחר השלמת העסקה, תחזיק החברה ב-61% מהונה המונפק והנפרע של עיניים.

9. במהלך תקופת הדוח לא הייתה לנגיף 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.

10. למידע בדבר הכרזה על דיבידנדים לאחר תקופת הדיווח, ראה ביאור 4.

ביאור 1 - כללי (המשך)

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 ומיידיים), התש"ל-1970.

תמצית הדוחות הכספיים הביניים המאוחדים אושרה לפרסום על ידי דירקטוריון החברה ביום 18 באוגוסט 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 שהתוצאות בפועל עלולות להיות שונות מאומדנים אלה.

למעט המפורט בסעיף (1) להלן, 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.

(1) בתקופת הדוח עדכנה החברה את אומדן ניצול ימי החופשה של עובדיה לצורך חישוב הפרשה לחופשה, ובהתבסס על הערכה אקטוארית שבוצעה ע"י מעריך שווי חיצוני, הפרשה ליום 30 ביוני 2022 קטנה בכ- 4.6 מיליון ש"ח. לשינוי האומדן לא צפויה להיות השפעה על הדוחות 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 לבעלים

להלן פרטים בדבר דיבידנדים לבעלים:

לשנה שהסתיימה ביום	לתקופה של שלושה חודשים שהסתיימה		לתקופה של ששה חודשים שהסתיימה		באלפי ש"ח
	ביום 31 בדצמבר	ביום 30 ביוני	ביום 30 ביוני	ביום 30 ביוני	
2021	2021	2022	2021	2022	
(מבוקר)	(בלתי מבוקר)	(בלתי מבוקר)	(בלתי מבוקר)	(בלתי מבוקר)	
105,155	26,233	52,764	52,466	52,764	הוכרזו ושולמו*

*לאחר ניכוי דיבידנד בגין מניות באוצר.

ביום 18 באוגוסט 2022, לאחר תאריך המאזן, הוכרז 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 ספטמבר 2022.

ביאור 5 - מגזרי פעילות

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

- (א) כח עזר בתחום הסייעוד. הלקוח העיקרי של הקבוצה הינו המוסד לביטוח לאומי, אשר ההכנסות ממנו משויכות למגזר זה.
 - (ב) כח אדם בתחום משאבי אנוש.
 - (ג) מסגרות לאנשים עם צרכים מיוחדים (לשעבר "הפעלת מוסדות") - הפעלת מסגרות לאנשים עם צרכים מיוחדים, הפעלת מעונות לחוסים, הוסטלים לאוטוסיטים ובתי ספר לאוכלוסיות מיוחדות ברחבי הארץ.
 - (ד) 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 ששה חודשים שהסתיימה ביום 30 ביוני 2022 (בלתי מבוקר)

סה"כ מאוחד	התאמות	פעילויות אחרות	סה"כ מגזרים בני דיווח		כח עזר בתחום משאבי אנוש		כח אדם בתחום מסגרות לאנשים עם צרכים מיוחדים	כח עזר בתחום הסייעוד	באלפי ש"ח
			רפואה	סה"כ מגזרים בני דיווח	כח אדם בתחום משאבי אנוש	מסגרות לאנשים עם צרכים מיוחדים			
1,173,212	-	-	1,173,212	123,479	217,824	226,606	605,303	סך הכנסות מחיצוניים	
-	(193)	193	-	-	-	-	-	הכנסות בין המגזרים	
1,173,212	(193)	193	1,173,212	123,479	217,824	226,606	605,303	הכנסות במאוחד	
101,348	76	50	101,222	3,248	28,725	21,564	47,685	תוצאות המגזר	
6,406								הוצאות ריבית	
(3,946)								הכנסות ריבית	
(8,419)				(8,419)				חלק בהפסדי חברה מוחזקת המטופלת לפי שיטת השווי המאזני	
90,469								רווח מאוחד לפני מסים על הכנסה	
22,191								הוצאות מסים על הכנסה	

ביאור 5 - מגזרי פעילות (המשך)

לתקופה של ששה חודשים שהסתיימה ביום 30 ביוני 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	
543,963	230,577	224,032	136,220	1,134,792	-	-	1,134,792	סך הכנסות מחיצוניים הכנסות בין המגזרים
-	-	-	-	-	153	(153)	-	הכנסות במאוחד
543,963	230,577	224,032	136,220	1,134,792	153	(153)	1,134,792	תוצאות המגזר
38,511	32,278	28,129	23,160	122,078	43	(83)	122,038	הוצאות ריבית
							6,057	הכנסות ריבית
							(254)	רווח מאוחד לפני מסים על הכנסה
							116,235	
							28,156	הוצאות מסים על הכנסה

לתקופה של שלושה חודשים שהסתיימה ביום 30 ביוני 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	
306,475	111,898	104,911	61,578	584,862	-	-	584,862	סך הכנסות מחיצוניים הכנסות בין המגזרים
-	-	-	-	-	96	(96)	-	הכנסות במאוחד
306,475	111,898	104,911	61,578	584,862	96	(96)	584,862	תוצאות המגזר
24,225	10,502	12,980	1,434	49,141	26	39	49,206	הוצאות ריבית
							3,390	הכנסות ריבית
							(599)	חלק בהפסדי חברה מוחזקת המטופלת לפי שיטת השווי המאזני
							(4,225)	רווח מאוחד לפני מסים על הכנסה
							42,190	
							10,889	הוצאות מסים על הכנסה

לתקופה של שלושה חודשים שהסתיימה ביום 30 ביוני 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	
281,930	116,520	112,856	66,516	577,822	-	-	577,822	סך הכנסות מחיצוניים הכנסות בין המגזרים
-	-	-	-	-	77	(77)	-	הכנסות במאוחד
281,930	116,520	112,856	66,516	577,822	77	(77)	577,822	תוצאות המגזר
20,522	17,096	13,685	9,938	61,241	22	(120)	61,143	הוצאות ריבית
							3,171	הכנסות ריבית
							(21)	רווח מאוחד לפני מסים על הכנסה
							57,993	
							14,037	הוצאות מסים על הכנסה

ביאור 5 - מגזרי פעילות (המשך)

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2021							
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 הסייעוד
2,288,734	-	-	2,288,734	266,077	449,815	454,591	1,118,251
-	(326)	326	-	-	-	-	-
2,288,734	(326)	326	2,288,734	266,077	449,815	454,591	1,118,251
228,834	(269)	91	229,012	33,799	53,380	58,535	83,298
11,224							
(24,741)							
(5,252)				(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 30 ביוני 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.

לתקופה של ששה חודשים שהסתיימה ביום 30 ביוני 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 הסייעוד
714,928	-	-	714,928	42,059	72,000	-	600,869
124,828	-	-	124,828	-	-	124,828	-
101,778	-	-	101,778	-	-	101,778	-
231,678	(197)	197	231,678	81,420	145,824	-	4,434
1,173,212	(197)	197	1,173,212	123,479	217,824	226,606	605,303

באלפי ש"ח

לקוחות
ציבוריים
משרד הרווחה
משרד החינוך
לקוחות פרטיים
הכנסות במאוחד

לתקופה של ששה חודשים שהסתיימה ביום 30 ביוני 2021 (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 הסייעוד
663,501	-	-	663,501	42,198	82,984	-	538,319
125,057	-	-	125,057	-	-	125,057	-
105,520	-	-	105,520	-	-	105,520	-
240,714	(153)	153	240,714	94,022	141,048	-	5,644
1,134,792	(153)	153	1,134,792	136,220	224,032	230,577	543,963

באלפי ש"ח

לקוחות
ציבוריים
משרד הרווחה
משרד החינוך
לקוחות פרטיים
הכנסות במאוחד

ביאור 6 - הכנסות מחוזים עם לקוחות (המשך)

לתקופה של שלושה חודשים שהסתיימה ביום 30 ביוני 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	באלפי ש"ח
358,202	-	-	358,202	20,224	33,581	-	304,397	לקוחות ציבוריים
61,118	-	-	61,118	-	-	61,118	-	משרד הרווחה
50,780	-	-	50,780	-	-	50,780	-	משרד החינוך
114,762	(100)	100	114,762	41,354	71,330	-	2,078	לקוחות פרטיים
584,862	(100)	100	584,862	61,578	104,911	111,898	306,475	הכנסות במאוחד

לתקופה של שלושה חודשים שהסתיימה ביום 30 ביוני 2021 (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	באלפי ש"ח
339,291	-	-	339,291	20,727	39,500	-	279,064	לקוחות ציבוריים
64,206	-	-	64,206	-	-	64,206	-	משרד הרווחה
52,314	-	-	52,314	-	-	52,314	-	משרד החינוך
122,011	(77)	77	122,011	45,789	73,356	-	2,866	לקוחות פרטיים
577,822	(77)	77	577,822	66,516	112,856	116,520	281,930	הכנסות במאוחד

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2021

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
1,353,353	-	-	1,353,353	84,343	160,586	-	1,108,424	לקוחות ציבוריים
246,600	-	-	246,600	-	-	246,600	-	משרד הרווחה
207,991	-	-	207,991	-	-	207,991	-	משרד החינוך
480,790	(326)	326	480,790	181,734	289,229	-	9,827	לקוחות פרטיים
2,288,734	(326)	326	2,288,734	266,077	449,815	454,591	1,118,251	הכנסות במאוחד

ביאור 7 - מכשירים פיננסיים

שווי הוגן

(1) 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.

(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:

בלופי ש"ח	הלוואה המירה
יתרה ליום 1 בינואר 2022	-
הענקת הלוואה המירה	19,649
נזקף לקרן תרגום של פעילויות חוץ	1,348
סך הרווחים שהוכרו ברווח והפסד	182
יתרה ליום 30 ביוני 2022	21,179

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

מכשיר פיננסי	טכניקות הערכה לקביעת השווי הוגן	הנתונים המשמעותיים שאינם ניתנים לצפייה	יחסי הגומלין בין הנתונים המשמעותיים שאינם ניתנים לצפייה ומדידת השווי הוגן
הלוואה המירה	השווי של הלוואה המירה נעשה תוך שימוש בסימולציות מונטה קרלו	- תנודתיות המניה - 77.6% - שיעור התשואה לדיבידנד 0%	אומדן השווי של הלוואה המירה יקטן ככול שתנודתיות המניה תגדל.
		- ריבית חסרת הסיכון - 1.65%	אומדן השווי של הלוואה המירה יקטן ככול ששיעור תשואת הדיבידנד יגדל.

מצורף בזאת דוח רבעון שני 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, בביקוח 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. שרית שרה בר און, 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 המשורה הבכיר ביותר בתחום הכספים או תחת פיקוחם, או בידי מי שמבצע בפועל את התפקידים האמורים, בביקוח 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 המשורה 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.

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 השני 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 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 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.

18 באוגוסט 2022

אילן ישראלי, מנכ"ל

תאריך

(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 השני 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 (דו"חות 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, להערכתני 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.

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

18 באוגוסט 2022
תאריך

אילן עובדיה, סמנכ"ל כספים