



לבחור חכם בלב שלם

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

דירקטוריון דנאל (אדיר יהושע) בע"מ ("החברה"), מתכבד להגיש בזה את דוח הדירקטוריון לתקופה של תשעה ושלשה חודשים שהסתיימה ביום 30 בספטמבר 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: 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 לטיפולים וניתוחים בישראל בע"מ ("מנור") מיום 29 באוקטובר 2020 ("הסכם הרכישה" ו-"התוספת", לפי העניין), לרכישה על-ידיה 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, 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. העסקה האמורה הושלמה 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' אסמכתא: 051139-01-2019), 29 במאי 2019 (מס' אסמכתא: 052705-01-2019), 23 במאי 2022 (מס' אסמכתא: 051139-01-2019).

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: 2022-01-062458) 24 במאי 2022 (מס' אסמכתא: 2022-01-063553) ו-1 בספטמבר 2022 (מס' אסמכתא: 2022-01-112987), 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. ביום 15 בספטמבר 2022 ניתן על-ידי בית הדין האזורי לעבודה בתל אביב פסק דין, המאשר את הסתלקות המבקשת מהבקשה לאישור התובענה כייצוגית. השפעת הסילוק אינה מהותית על הדוחות הכספיים.

לפרטים נוספים ראו ביאור 1(ב) לדוחות הכספיים וכן, דיווחים מיידיים שפרסמה החברה בימים 15 בפברואר 2022 ו-18 בספטמבר 2022 (מס' אסמכתאות: 2022-01-018799 ו-2022-01-118270, בהתאמה), הנכללים בדוח זה על דרך ההפניה.

1.3 מימון –

1.3.1 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: 2022-01-028447), הנכלל בדוח זה על דרך ההפניה.

1.3.2 ביום 31 באוגוסט 2022 התקשרה החברה עם בנק לאומי לישראל בע"מ לקבלת הלוואה בסך של 50 מיליון ש"ח. לפרטים נוספים על אודות תנאי ההלוואה ראו ביאור 1(ב) לדוחות הכספיים וכן, דיווח מיידי מיום 1 בספטמבר 2022 (מס' אסמכתא: 2022-01-112510), הנכלל בדוח זה על דרך ההפניה. ביום 28 בספטמבר 2022 פרעה החברה את יתרת הלוואה האמורה בפירעון מוקדם.

1.4 השקעות בהון החברה –

1.4.1 מימוש אופציות - במהלך תקופת הדוח מומשו 3,000 ו-10,314 אופציות לא רשומות למסחר מסוג דנאל כ"א אפ 2017 ו-דנאל אפ 2020 (בהתאמה) ל-5,491 מניות רגילות בנות 1 ש"ח ע.נ. כ"א של החברה, במחיר של 1 ש"ח למניה.² סה"כ התמורה שהתקבלה אצל החברה בגין מימוש כל האופציות הנ"ל הינה בסך של 5,491 ש"ח. לפרטים נוספים בדבר מימוש האופציות, ראו דיווחים מיידיים מימים 17 ביולי 2022 ו-21 באוגוסט 2022 (מס' אסמכתאות: 2022-01-090085 ו-2022-01-106075, בהתאמה), הנכללים בדוח זה על דרך ההפניה.

1.4.2 הקצאה פרטית מהותית של מניות החברה – ביום 22 בספטמבר 2022 השלימה החברה הקצאה פרטית מהותית של 381,200 מניות רגילות בנות 1 ש"ח ע.נ. כ"א של החברה, לשלושה משקיעים הנמנים בתוספת הראשונה לחוק ניירות ערך, תשכ"ח-1968 ("חוק ניירות ערך"),³ בתמורה להשקעה כוללת בסך של כ-133 מיליון ש"ח, המשקפת מחיר של 348.9 ש"ח למניה ("עסקת ההשקעה"). לפרטים נוספים בדבר עסקת ההשקעה, ראו דיווח מיידי של החברה מיום 19 בספטמבר 2022 (מס' אסמכתא: 2022-01-118867), הנכלל בדוח זה על דרך ההפניה.

1.5 חלוקת דיבידנדים - ראו ביאור 4 לדוחות הכספיים.

1.6 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.

הערכות החברה לעיל בעניין ההשלכות האפשריות של התפשטות נגיף הקורונה על פעילות החברה, הינן הערכות סובייקטיביות בלבד והינן מידע צופה פני עתיד, כהגדרת המונח בחוק ניירות ערך. מידע זה מבוסס, בין היתר, על הערכות ואומדנים של החברה נכון למועד דוח זה ומתבססות על הפרסומים בארץ ובעולם בנושא זה והנחיות הרשויות הרלוונטיות,

² האופציות מומשו באמצעות מנגון Cashless.

³ הניצעים במסגרת ההקצאה הפרטית המהותית הינם: נוקד קפיטל בע"מ, שותפות מניות ישראל הפניקס עמיתים ורידינג קפיטל אלף פאנד, שותפות מוגבלת.

אשר התממשותן אינה ודאית ואינה בשליטת החברה. אי התממשות הערכות החברה עשויה להיגרם כתוצאה מהתפתחויות או התממשות שונה של הגורמים המוזכרים לעיל.

1.7 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.

1.8 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.

1.9 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.

1.10 החזקות בעלי עניין ונושאי משרה בכירה - לפרטים אודות החזקות בעלי עניין ונושאי משרה בכירה בניירות הערך של החברה נכון ליום 30 בספטמבר 2022, ראו דוח מצבת החזקות שפרסמה החברה ביום 6 באוקטובר 2022 (מס' אסמכתא: 2022-01-124420) הנכלל בדוח זה על דרך ההפניה.

1.11 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 העלאות ריבית במטרה לבלום את עליות המחירים. כך, בחודש יולי 2022 החליטה הוועדה המוניתרית של בנק ישראל על העלאת ריבית בנק ישראל ב-0.5% לרמה של 1.25%⁴, ביום 22 באוגוסט 2022 הוחלט על העלאה נוספת של הריבית ב-0.75% נוספים, לרמה של 2%⁵, וביום 3 באוקטובר 2022 הוחלט על העלאת ריבית נוספת לרמה של 2.75%⁶.

בהתאם לתחזית של חטיבת המחקר של בנק ישראל⁷, שיעור האינפלציה צפוי להסתכם בשנת 2022 ב-4.6% ובשנת 2023 צפוי לרדת ל-2.5%. האינפלציה בישראל מצויה מעל הגבול העליון של היעד, ועומדת ב-12 החודשים האחרונים על 4.6%. יחד עם זאת, האינפלציה ממשיכה להיות נמוכה משמעותית מהאינפלציה במרבית המדינות המפותחות, ובמשק הישראלי נמשכת פעילות כלכלית ערה ושוק העבודה מוסיף להיות הדוק.

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

⁵ בנק ישראל - הודעה לעיתונות מיום 22 באוגוסט 2022, הוועדה המוניתרית החליטה ב-22/08/2022 להעלות את הריבית ב-0.75% נקודות האחו לרמה של 2%. אתר בנק ישראל: <https://www.boi.org.il/he/NewsAndPublications/PressReleases/Pages/22-08-2022.aspx>

⁶ בנק ישראל - הודעה לעיתונות מיום 4 באוקטובר 2022, הוועדה המוניתרית החליטה ב-4/10/2022 להעלות את הריבית ב-0.75% נקודות האחו לרמה של 2.75%. אתר בנק ישראל: <https://www.boi.org.il/he/NewsAndPublications/PressReleases/Pages/03-10-2022.aspx>

⁷ ראו בקישור להלן: <https://www.boi.org.il/he/NewsAndPublications/PressReleases/Pages/03-10-2022.aspx>

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 והעלאות ריבית נוספות וכיוצא בזה.

1.12 עדכון סעיף 21.1 לדוח התקופתי - סיכוני מאקרו -

מחסור בכוח אדם - בשנה האחרונה וכתוצאה מכשל שוק בתחום התעסוקה, סובל המשק הישראלי ממחסור בכוח אדם, ובכלל זה, כוח אדם מקצועי ומיומן. להערכת החברה, מחסור בעובדים עלול ליצור קשיים ביכולת גיוס כוח האדם, או גידול בהוצאות החברה בקשר לגיוס כוח אדם כאמור, גידול בעלויות השכר של העובדים הקיימים, ואף להוביל בעתיד לאיבוד הזדמנויות עסקיות.

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

הסעיף	ליום 30.09.2022	ליום 30.09.2021	ליום 31.12.2021	הסברי החברה להפרשים בין יום 30.09.2022 לבין התקופה המקבילה אשתקד וליום 31.12.2021
נכסים שוטפים	479.1	398.5	400.7	הגידול בסך 78.4 מיליון ש"ח נובע בעיקר מ- גידול ביתרת מזומנים ושווי מזומנים בכ- 49.9 מיליון ש"ח, גידול ביתרת לקוחות והכנסות לקבל בכ- 15.6 מיליון ש"ח; גידול בחייבים ויתרות חובה בכ- 1.6 מיליון ש"ח, הנובע בעיקר מהוצאות מראש; וגידול בנכסי מסים שוטפים בכ- 11.3 מיליון ש"ח.
				הגידול ביתרת לקוחות והכנסות לקבל נובע בעיקר מ- (א) גידול ביתרת לקוחות בתחום הפעלת מסגרות לאנשים עם צרכים מיוחדים ("תחום אוכלוסיות מיוחדות") בכ- 16.9 מיליון ש"ח; (ב) גידול ביתרת לקוחות בתחום כח עזר בתחום הסיעוד ("תחום הסיעוד") בכ- 0.4 מיליון ש"ח; (ג) כנגד, חל קיטון ביתרת לקוחות בתחום כח אדם

הסברי החברה להפרשים בין יום 30.09.2022 לבין התקופה המקבילה 31.12.2021 אשתקד וליום	ליום 31.12.2021	ליום 30.09.2021	ליום 30.09.2022	הסעיף
בתחום משאבי אנוש ("תחום משאבי אנוש") בכ- 1.4 מיליון ש"ח; ו-(ד) קיטון ביתרת לקוחות בתחום הרפואה ("תחום הרפואה") בכ- 0.3 מיליון ש"ח.				
הגידול בסך כ- 45.2 מיליון ש"ח נובע בעיקר מ- (א) הלוואה לחברה כלולה, אביב סיינטיפיק בסך של כ- 17.3 מיליון ש"ח; (ב) גידול ברכוש קבוע בסך של כ- 28.5 מיליון ש"ח; (ג) גידול בנכסי זכות שימוש בסך כל כ- 5.2 מיליון ש"ח; (ד) גידול בנכסי מסים נדחים בסך של כ- 3.5 מיליון ש"ח; ו-(ה) גידול בהשקעות אחרות בסך של כ- 0.3 מיליון ש"ח. מנגד, חל קיטון ב- (א) קיטון בנכסים בלתי מוחשיים בסך של כ- 4.7 מיליון ש"ח, עקב הפחתה שוטפת; ו-(ב) קיטון ביתרות חובה לזמן ארוך בסך של כ- 4.9 מיליון ש"ח.	731.1	687.8	776.4	נכסים שאינם שוטפים
הגידול בסך כ- 12.7 מיליון ש"ח נובע בעיקר מ- (א) גידול בהלוואות ואשראי מתאגידים בנקאיים ואחרים בסך של כ- 16.9 מיליון ש"ח; (ב) גידול בספקים זכאים ויתרות זכות בסך של כ- 7.3 מיליון ש"ח; (ג) גידול בחלויות שוטפות של התחייבויות בגין חכירה בסך של כ- 0.6 מיליון ש"ח. מנגד, חל קיטון ב- (א) קיטון במוסדות בגין עובדים בסך של כ- 5.5 מיליון ש"ח; (ב) קיטון בהפרשה להבראה וחופשה בסך של כ- 2.5 מיליון ש"ח; (ג) קיטון בהתחייבויות לעובדים בגין שכר בסך של כ- 4.1 מיליון ש"ח.	402.2	392.5	414.8	התחייבויות שוטפות
הגידול בסך כ- 0.1 מיליון ש"ח נובע בעיקר מ- (א) גידול בהתחייבויות לתאגידים בנקאיים בסך כ- 52.6 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- 7.3 מיליון	327.5	331.1	327.6	התחייבויות שאינן שוטפות

הסברי החברה להפרשים בין יום 30.09.2022 לבין התקופה המקבילה 31.12.2021 אשתקד וליום	ליום 31.12.2021	ליום 30.09.2021	ליום 30.09.2022	הסעיף
ש"ח. מנגד, חל קיטון ב- (א) קיטון בהתחייבויות בגין רכישת חברות בסך כ- 54.5 מיליון ש"ח, עקב רכישת זכויות שאינן מקנות שליטה, מנור; (ב) קיטון בהטבות לעובדים בסך כ- 5.5 מיליון ש"ח; (ג) קיטון בהלוואות מאחרים בסך כ- 1.6 מיליון ש"ח.				
הגידול בסך כ- 110.9 מיליון ש"ח נובע בעיקר מ- (א) הרווח הנקי לתקופת הדוח בסך של כ- 94.8 מיליון ש"ח; (ב) תמורה מהנפקת מניות בסך של כ- 132.2 מיליון ש"ח; (ג) תשלום מבוסס מניות בסך של כ- 3.1 מיליון ש"ח; (ד) רווח כולל אחר לתקופה, נטו ממס בסך של כ- 14 מיליון ש"ח. מנגד, חל קיטון הנובע מ- (א) חלוקת דיבידנד בסך של כ- 79.2 מיליון ש"ח; (ב) חלוקת דיבידנד לבעלי זכויות שאינן מקנות שליטה בסך של כ- 11.2 מיליון ש"ח; ו- (ג) רכישת 10% מהון המניות של עיניים מבעלי זכויות שאינן מקנות שליטה בסך של כ- 42.8 מיליון ש"ח.	402.2	362.6	513.1	הון עצמי
	35.5%	33.4%	40.9%	שיעור הון עצמי מסך מאזן
	1.00	1.02	1.15	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 בספטמבר 2022 לעומת התקופה המקבילה אשתקד	הסברי החברה להפרשים לתקופה של שלושה חודשים שהסתיימה ביום 30 בספטמבר 2022 לעומת התקופה המקבילה אשתקד	שנת 2021	לתקופה של שלושה חודשים שהסתיימה ביום 30 בספטמבר		לתקופה של שלושה חודשים שהסתיימה ביום 30 בספטמבר		הסעיף
			2021	2022	2021	2022	
<p>הגידול בסך 25.3 מיליון ש"ח נובע בעיקר מ-</p> <p>(א) גידול בסך של כ- 27.7 מיליון ש"ח (גידול של כ- 9.9%) בהכנסות מתחום הסיעוד, עקב גידול בשעות הטיפול ומספר המטופלים; (ב) גידול בסך של כ- 2.3 מיליון ש"ח (גידול של כ- 2%) בהכנסות מתחום אוכלוסיות מיוחדות; (ג) גידול בסך של כ- 1.6 מיליון ש"ח בתחום הרפואה (גידול של כ- 3%).</p> <p>מנגד, חל קיטון ב-</p> <p>(א) קיטון בסך של כ- 12.5 מיליון ש"ח (קיטון של כ- 3.7%) בהכנסות מתחום משאבי אנוש; (ב) קיטון בסך של כ- 1.7 מיליון ש"ח (קיטון של כ- 0.5%) בהכנסות מתחום אוכלוסיות מיוחדות; (ג) קיטון בסך של כ- 11.1 מיליון ש"ח בתחום הרפואה (קיטון של כ- 5.6%), שחלקו נובע מירידה בניתוחי לייזר בעיניים וחלקו מירידה בפעילות חברת מנור כתוצאה מהמלחמה באוקראינה.</p>	<p>הגידול בסך 63.8 מיליון ש"ח נובע בעיקר מ-</p> <p>(א) גידול בסך של כ- 89.1 מיליון ש"ח (גידול של כ- 10.8%) בהכנסות מתחום הסיעוד, עקב גידול בשעות הטיפול ומספר המטופלים;</p> <p>מנגד, חל קיטון ב-</p> <p>(א) קיטון בסך של כ- 12.5 מיליון ש"ח (קיטון של כ- 3.7%) בהכנסות מתחום משאבי אנוש; (ב) קיטון בסך של כ- 1.7 מיליון ש"ח (קיטון של כ- 0.5%) בהכנסות מתחום אוכלוסיות מיוחדות; (ג) קיטון בסך של כ- 11.1 מיליון ש"ח בתחום הרפואה (קיטון של כ- 5.6%), שחלקו נובע מירידה בניתוחי לייזר בעיניים וחלקו מירידה בפעילות חברת מנור כתוצאה מהמלחמה באוקראינה.</p>	2,288.7	567.2	592.5	1,702	1,765.7	הכנסות
<p>הגידול נובע בעיקר מעליה בתחום הסיעוד.</p>	<p>הקיטון נובע בעיקר מקיטון בהכנסות בתחום הרפואה ומקיטון בתחום האוכלוסיות מיוחדות עקב התייקרות מחירי התשומות וכתוצאה מהכנסות חד פעמיות בגין קורונה שהתקבלו בתקופה המקבילה אשתקד, מנגד יש עליה בתחום הסיעוד.</p>	492.5	110.6	116.3	362.3	357.2	רווח גולמי

הגידול נובע מפעילות עיניים.	הגידול נובע מפעילות עיניים.	13.2	3	4.4	9.2	12.1	הוצאות מכירה ושיווק
הגידול נובע בעיקר מגידול בהוצאות שכר ונלוות בסך של כ- 2.3 מיליון ש"ח, מגידול בשירותים מקצועיים בסך של כ- 1.7 מיליון ש"ח, מגידול באחרות בסך של כ- 1.3 מיליון ש"ח ומגידול בהוצאות פרסום בסך של כ- 1.4 מיליון ש"ח.	הגידול נובע בעיקר מגידול בהוצאות שכר ונלוות בסך של כ- 3.2 מיליון ש"ח, מגידול באחזקת משרד ומחשבים בסך של כ- 1.4 מיליון ש"ח, מגידול בשירותים מקצועיים בסך של כ- 3.2 מיליון ש"ח, מגידול בפחת והפחתות בסך של כ- 1.6 מיליון ש"ח, מגידול בהוצאות פרסום בסך של כ- 1.8 מיליון ש"ח ומגידול באחרות בסך של כ- 4.1 מיליון ש"ח.	250	60.2	68.4	183.5	200.3	הוצאות הנהלה וכלליות
		0.5	-	0.2	0.2	0.1	הוצאות אחרות, נטו
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.	228.8	47.4	43.3	169.4	144.6	רווח מפעולות
	הקיטון נובע מגידול בהכנסות מימון בסך של כ- 3.2 מיליון ש"ח כתוצאה משינויים בשווי ההתחייבות בגין רכישת מנור.	(13.5)	3.7	4.2	9.5	6.7	הוצאות מימון, נטו
חלק הקבוצה באביב סיינטיפיק, שנרכשה ביום 1 ביולי 2021.	חלק הקבוצה באביב סיינטיפיק, שנרכשה ביום 1 ביולי 2021.	(5.2)	(2.5)	(3.5)	(2.5)	(11.9)	חלק בהפסדי חברה

							מוחזקת המטופלת לפי שיטת השווי המאזני
		237.1	41.2	35.5	157.4	126	רווח לפני מס
		184.8	30.9	26.5	119	94.8	רווח נקי

הסברי החברה להפרשים לתקופה של תשעה חודשים שהסתיימה ביום 30 בספטמבר 2022 לעומת התקופה המקבילה אשתקד	לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר (במיליוני ש"ח)	לתקופה של שלושה חודשים שהסתיימה ביום 30 בספטמבר (במיליוני ש"ח)		לתקופה של תשעה חודשים שהסתיימה ביום 30 בספטמבר (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-94.8 מיליון ש"ח; (ב) הוצאות, נטו שאינן כרוכות בתזרימי מזומנים בסך של כ-60.1 מיליון ש"ח (בעיקר מגידול בהוצאות פחת והפחתות בסך של כ-65.9 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-2.8 מיליון ש"ח);</p> <p>בתוספת</p> <p>(ג) מתשלום מבוסס מניות בסך של כ-3.1 מיליון ש"ח; (ד) חלק בהפסדי חברה מוחזקת המטופלת לפי שיטת השווי המאזני בסך של כ-11.9 מיליון ש"ח; (ה) הוצאות מימון, נטו, בסך של כ-6.7 מיליון ש"ח; ו- (ו) מריבית שהתקבלה בסך של כ-0.6 מיליון ש"ח.</p> <p>מנגד, ביתרות המאזניות</p> <p>הפרשי עיתוי שליליים בסעיפי נכסים והתחייבויות בסך של כ-18.2 מיליון ש"ח; ממס הכנסה, נטו, בסך של כ-11.5 מיליון ש"ח; ומריבית ששולמה בסך של כ-4 מיליון ש"ח.</p> <p>התזרים החיובי בתקופה המקבילה אשתקד מפעילות זו נובע בעיקר מ-</p>	231.6	32.4	60.2	138.1	143.4	מזומנים נטו שנבעו מפעילות שוטפת	פעילות שוטפת

<p>(א) הרווח הנקי בסך כ- 119 מיליון ש"ח; (ב) הוצאות, נטו שאינן כרוכות בתזרימי מזומנים בסך של כ- 60.4 מיליון ש"ח (בעיקר מגידול בהוצאות פחת והפחתות בסך של כ- 62 מיליון ש"ח, מגידול בהתחייבויות לתשלום הבראה וחופשה לעובדים בסך של כ- 1.3 מיליון ש"ח, מנגד חל קיטון התחייבויות בגין הטבות לעובדים בסך של כ- 2.9 מיליון ש"ח);</p> <p>בתוספת</p> <p>(ג) הוצאות מימון, נטו, בסך של כ- 9.5 מיליון ש"ח; (ד) מתשלום מבוסס מניות בסך של כ- 4.4 מיליון ש"ח; (ה) חלק בהפסדי חברה מוחזקת המטופלת לפי שיטת השווי המאזני בסך של כ- 2.5 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- 50.3 מיליון ש"ח, מריבית ששולמה בסך של כ- 2.2 מיליון ש"ח וממס הכנסה, נטו, בסך של כ- 5.3 מיליון ש"ח.</p>							
<p>התזרים בתקופת הדוח נובע בעיקרו ממתן הלוואה המירה לחברה המטופלת לפי שיטת השווי המאזני בסך של כ- 19.6 מיליון ש"ח, מרכישת רכוש קבוע בכ- 47.2 מיליון ש"ח ומרכישת נכסים בלתי מוחשיים בכ- 6.5 מיליון ש"ח. מנגד יש קיטון בהשקעות אחרות לזמן ארוך בסך של כ- 4.6 מיליון ש"ח ומתמורה ממימוש רכוש קבוע בסך של כ- 0.3 מיליון ש"ח.</p> <p>התזרים בתקופה המקבילה אשתקד נובע בעקרו מרכישת אביב סיינטיפיק בסך של כ- 71.9 מיליון ש"ח, מרכישת רכוש קבוע בכ- 37.1 מיליון ש"ח, מרכישת נכסים בלתי מוחשיים בכ- 4 מיליון ש"ח ומגידול בהשקעות אחרות בסך של כ- 0.3 מיליון ש"ח. מנגד, יש קיטון בפיקדונות לזמן ארוך בסך של כ- 0.8 מיליון ש"ח, פירעון הלוואות לזמן ארוך בסך של כ- 5.3 מיליון ש"ח ותמורה ממימוש רכוש קבוע בסך 0.5 מיליון ש"ח.</p>	(124.2)	(82.1)	(17.2)	(106.8)	(68.4)	<p>מזומנים נטו ששימשו לפעילות השקעה</p>	<p>פעילות השקעה</p>

<p>המזומנים בתקופת הדוח שימשו לרכישת זכויות שאינן מקנות שליטה בסך של כ- 94.5 מיליון ש"ח, לפירעון קרן התחייבויות בגין חכירה בסך של כ- 39.8 מיליון ש"ח, לתשלום דיבידנד בסך של כ- 90.4 מיליון ש"ח, לפירעון הלוואות לזמן ארוך בסך של כ- 15 מיליון ש"ח. כנגד, התזרים נבע מתמורה מהנפקת מניות בסך של כ- 132.2 מיליון ש"ח, מקבלת הלוואות לזמן ארוך בסך של כ- 81 מיליון ש"ח ומהלוואות לזמן קצר מתאגידים בנקאיים, נטו בסך של כ- 1.3 מיליון ש"ח.</p> <p>המזומנים בתקופה המקבילה אשתקד שימשו לתשלום דיבידנד בסך של כ- 90.1 מיליון ש"ח, לפירעון קרן התחייבויות בגין חכירה בסך של כ- 38.9 מיליון ש"ח, לפירעון הלוואות לזמן ארוך בסך של כ- 9.1 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- 33 מיליון ש"ח.</p>	(167.7)	(28.9)	42.5	(115.7)	(25.1)	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. בנוסף, בתקופת הדוח, גייסה החברה מימון בסך של כ-133 מיליוני ש"ח, בדרך של הקצאה פרטית של מניותיה. לפרטים נוספים על אודות הגיוס, ראו דיווח מידי של החברה מיום 19 בספטמבר 2022 (מס' אסמכתא: 2022-01-118867), הנכלל בדוח זה על דרך ההפניה, וסעיף **Error! Reference source not found**. לעיל.

ההון העצמי של החברה ליום 30 בספטמבר 2022 הינו כ- 513.1 מיליון ש"ח בהשוואה לכ- 402.2 מיליון ש"ח ליום 31 בדצמבר 2021 וכ- 362.6 מיליון ש"ח ליום 30 בספטמבר 2021. ההון העצמי ליום 30 בספטמבר 2022 מממן כ- 40.9% מסך המאזן בהשוואה לכ- 35.5% ליום 31 בדצמבר 2021 ולכ- 33.4% ליום 30 בספטמבר 2021.

החברה נותנת אשראי ללקוחותיה בתנאי אשראי של כ- 40 יום בממוצע. בתקופה המקבילה אשתקד עמדו תנאי האשראי על כ-43 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 תשעה חודשים שהסתיימה ביום 30 בספטמבר		
	2021	2022	
2021	2021	2022	
40.1	40.7	86	הלוואות לזמן ארוך
0.9	0.9	0.7	אשראי לזמן קצר

3. הוראות גילוי בקשר עם הדיווח הפיננסי של התאגיד

3.1 אירועים לאחר תאריך המאזן

3.1.1 הכרזת דיבידנד - ראו ביאור 4 לדוחות הכספיים.

3.1.2 הארכת התקשרות עם המוסד לביטוח לאומי - ביום 19 באוקטובר 2022 הודיעה ועדת המכרזים של המוסד לביטוח לאומי, כי החליטה להאריך את ההתקשרות עם נותני השירותים בתחום הסיעוד, ובכללם החברה, בתנאים זהים לתנאי ההתקשרות הנוכחיים עד ליום 31 בדצמבר 2023, או עד סיום הליכי המכרז והתקשרות עם הזוכים, לפי המוקדם מביניהם. לפרטים נוספים ראו דיווח מידי מיום 20 באוקטובר 2022 (מס' אסמכתא: 2022-01-127963), הנכלל 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: 17 בנובמבר 2022

דנאל (אדיר יהושע) בע"מ

תמצית דוחות כספיים ביניים

מאוחדים

ליום 30 בספטמבר 2022

(בלתי מבוקרים)

תוכן העניינים

עמוד

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
7-11	תמצית דוחות על השינויים בהון ביניים מאוחדים
12	תמצית דוחות על תזרימי מזומנים ביניים מאוחדים
13-20	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 בספטמבר 2022 ואת הדוחות התמציתיים המאוחדים על רווח והפסד, הרווח הכולל, שינויים בהון ותזרימי המזומנים לתקופות של תשעה ושלושה חודשים שהסתיימו באותו תאריך. הדירקטוריון והנהלה אחראים לעריכה ולהצגה של מידע כספי לתקופת ביניים זו בהתאם לתקן חשבונאות בינלאומי IAS 34 "דיווח כספי לתקופות ביניים", וכן הם אחראים לעריכת מידע כספי לתקופת ביניים זו לפי פרק ד' של תקנות ניירות ערך (דוחות תקופתיים ומיידיים), התש"ל-1970. אחריותנו היא להביע מסקנה על מידע כספי לתקופת ביניים זו בהתבסס על סקירתנו.

לא סקרנו את המידע הכספי לתקופת הביניים התמציתי של חברה מוחזקת המטופלת לפי שיטת השווי המאזני אשר חלקה של החברה בגירעון בהונה הינו כ- 5,220 אלפי ש"ח ליום 30 בספטמבר 2022 וחלקה של הקבוצה בהפסדיה הינו כ- 10,817 אלפי ש"ח וכ- 2,992 לתקופות של תשעה ושלושה 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 שניודע לכל העניינים המשמעותיים שהיו יכולים להיות מזוהים בביקורת. בהתאם לכך, אין אנו מחויבים חוות דעת של ביקורת.

מסקנה

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

בנוסף לאמור 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

17 בנובמבר 2022

31 בדצמבר 2021 (מבוקר)	30 בספטמבר 2021 (בלתי מבוקר)	30 בספטמבר 2022 (בלתי מבוקר)	באלפי ש"ח
81,090	57,108	131,032	נכסים
289,532	310,897	305,112	מזומנים ושווי מזומנים
23,182	23,317	24,750	לקוחות
6,910	7,173	18,210	חייבים ויתרות חובה
400,714	398,495	479,104	נכסי מסים שוטפים
			סה"כ נכסים שוטפים
10,406	10,313	5,476	יתרות חובה לזמן ארוך
63,378	68,606	80,679	השקעה והלוואה בחברה מוחזקת המטופלת
12,804	12,316	13,088	לפי שיטת השווי המאזני
113,330	109,273	141,878	השקעות אחרות
303,462	295,436	298,799	רכוש קבוע
214,715	179,446	219,948	נכסים בלתי מוחשיים
13,048	12,399	16,508	נכסי זכות שימוש
731,143	687,789	776,376	נכסי מסים נדחים
			סה"כ נכסים שאינם שוטפים
1,131,857	1,086,284	1,255,480	סה"כ נכסים

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

באלפי ש"ח

31 בדצמבר 2021 (מבוקר)	30 בספטמבר 2021 (בלתי מבוקר)	30 בספטמבר 2022 (בלתי מבוקר)
7,538	7,292	24,395
42,119	43,104	42,766
110,991	105,720	106,842
44,115	37,422	38,590
74,274	75,054	71,754
118,304	119,535	125,581
1,184	971	1,253
3,704	3,444	3,664
402,229	392,542	414,845
31,377	33,130	83,936
67,822	93,737	13,349
15,113	12,312	13,469
166,436	140,466	173,727
44,875	47,013	39,412
1,832	4,471	3,671
327,455	331,129	327,564
729,684	723,671	742,409
37,718	35,952	25,311
9,155	9,140	9,542
178,845	178,125	311,351
(12,769)	(13,507)	(47,432)
(2,789)	-	5,521
(31,525)	(33,186)	(27,079)
(9,021)	(9,021)	(9,021)
232,559	195,110	244,878
364,455	326,661	487,760
402,173	362,613	513,071
1,131,857	1,086,284	1,255,480

התחייבויות

הלוואות ואשראי מתאגידים בנקאיים ואחרים
 חלויות שוטפות של התחייבויות בגין חכירה עובדים בגין שכר מוסדות בגין עובדים
 התחייבויות לתשלום הבראה וחופשה שנצברו לעובדים
 ספקים זכאים ויתרות זכות התחייבויות מסים שוטפים הפרשות
סה"כ התחייבויות שוטפות

התחייבויות לתאגידים בנקאיים התחייבויות בגין רכישת חברות הלוואות מאחרים
 התחייבויות לזמן ארוך בגין חכירה הטבות לעובדים
 התחייבויות מסים נדחים
סה"כ התחייבויות שאינן שוטפות
סה"כ התחייבויות

הון**זכויות שאינן מקנות שליטה**

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 הון

סה"כ התחייבויות והוןאילן עובדיה
סמנכ"ל כספיםאילן ישראלי
מנכ"לרמי אנטין
יו"ר הדירקטוריון

תאריך אישור הדוחות הכספיים: 17 בנובמבר 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 בספטמבר		לתקופה של תשעה חודשים שהסתיימה ביום 30 בספטמבר		באלפי ש"ח
	2021	2022	2021	2022	
	(מבוקר)	(בלתי מבוקר)	(בלתי מבוקר)	(בלתי מבוקר)	
2,288,734	567,176	592,508	1,701,968	1,765,720	הכנסות
1,796,227	456,593	476,249	1,339,647	1,408,543	עלות ההכנסות
492,507	110,583	116,259	362,321	357,177	רווח גולמי
13,207	3,024	4,357	9,224	12,128	הוצאות מכירה ושיווק
249,983	60,236	68,446	183,528	200,295	הוצאות הנהלה וכלליות
483	(35)	176	173	126	הוצאות (הכנסות) אחרות
228,834	47,358	43,280	169,396	144,628	רווח מפעולות
11,224	3,763	4,324	9,820	10,730	הוצאות מימון
(24,741)	(92)	(119)	(346)	(4,065)	הכנסות מימון
(13,517)	3,671	4,205	9,474	6,665	הוצאות מימון, נטו
(5,252)	(2,510)	(3,526)	(2,510)	(11,945)	חלק בהפסדי חברה מוחזקת המטופלת לפי שיטת השווי המאזני
237,099	41,177	35,549	157,412	126,018	רווח לפני מסים על ההכנסה
52,251	10,249	9,066	38,405	31,257	מסים על הכנסה
184,848	30,928	26,483	119,007	94,761	רווח לתקופה
174,151	29,119	26,693	110,320	93,919	רווח מיוחס ל:
10,697	1,809	(210)	8,687	842	בעלים של החברה זכויות שאינן מקנות שליטה
184,848	30,928	26,483	119,007	94,761	רווח לתקופה
33.16	5.53	5.04	21.03	17.77	רווח למניה: רווח בסיסי למניה (בש"ח)
32.60	5.42	5.00	20.65	17.52	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 בספטמבר		לתקופה של תשעה חודשים שהסתיימה ביום 30 בספטמבר		באלפי ש"ח
	2021	2022	2021	2022	
(מבוקר)	(בלתי מבוקר)	(בלתי מבוקר)	(בלתי מבוקר)	(בלתי מבוקר)	
184,848	30,928	26,483	119,007	94,761	רווח לתקופה
פריטי רווח כולל אחר שלאחר שהוכרו לראשונה ברווח הכולל הועברו או יועברו לרווח והפסד					
(3,285)	(799)	868	(799)	9,482	הפרשי תרגום מטבע חוץ בגין פעילויות חוץ
(3,285)	(799)	868	(799)	9,482	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	1,155	2,069	2,761	5,955	מדידה מחדש של תוכנית הטבה מוגדרת
(1,163)	(266)	(476)	(635)	(1,370)	מסים בגין פריטי רווח כולל אחר שלא יועברו לרווח והפסד
3,892	889	1,593	2,126	4,585	סה"כ רווח (הפסד) כולל אחר לתקופה שלא יועבר לרווח והפסד, נטו ממס
185,455	31,018	28,944	120,334	108,828	סה"כ רווח כולל לתקופה
175,091	29,356	29,097	111,736	106,675	סה"כ רווח כולל מיוחס ל:
10,364	1,662	(153)	8,598	2,153	בעלים של החברה
185,455	31,018	28,944	120,334	108,828	זכויות שאינן מקנות שליטה
					סה"כ רווח כולל לתקופה

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

סך הכל הון	זכויות שאינן מקנות שליטה	מתייחס לבעלים של החברה							הון מניות	פרמיה על מניות	הון מניות	באלפי ש"ח
		סך הכל	יתרת עודפים	קרוני הון בגין רווחים והפסדים אקטואריים	קרוני תרגום של פעילויות חוץ	מניות באוצר	קרנות הון	קרנות הון				
												לתקופה של תשעה חודשים שהסתיימה ביום 30 בספטמבר 2022 (בלתי מבוקר)
402,173	37,718	364,455	232,559	(31,525)	(2,789)	(9,021)	(12,769)	178,845		9,155		יתרה ליום 1 בינואר 2022
94,761	842	93,919	93,919	-	-	-	-	-	-	-	-	סה"כ רווח כולל לתקופה
14,067	1,311	12,756	-	4,446	8,310	-	-	-	-	-	-	רווח לתקופה
108,828	2,153	106,675	93,919	4,446	8,310	-	-	-	-	-	-	רווח כולל אחר לתקופה, נטו ממס סה"כ רווח כולל לתקופה
												עסקאות עם בעלים שנוקפו ישירות להון
6	-	6	-	-	-	-	(713)	713		6		מימוש כתבי אופציה למניות
132,174	-	132,174	-	-	-	-	-	131,793		381		הנפקת מניות רגילות, ראה ביאור 10.ב1
(11,218)	(8,792)	(2,426)	(2,426)	-	-	-	-	-		-		דיבידנדים לבעלי זכויות שאינן מקנות שליטה
(79,174)	-	(79,174)	(79,174)	-	-	-	-	-		-		דיבידנד לבעלים
(42,800)	(5,768)	(37,032)	-	-	-	-	(37,032)	-		-		רכישת מניות של חברת בת מבעלי זכויות שאינן
3,082	-	3,082	-	-	-	-	3,082	-		-		מקנות שליטה
												תשלומים מבוססי מניות
513,071	25,311	487,760	244,878	(27,079)	5,521	(9,021)	(47,432)	311,351		9,542		יתרה ליום 30 בספטמבר 2022

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

סך הכל הון	זכויות שאינן מקנות שליטה	מתייחס לבעלים של החברה								
		סך הכל	יתרת עודפים	קרן הון בגין רווחים והפסדים אקטואריים	קרן תרגום של פעילויות חוץ	מניות באוצר	קרנות הון	פרמיה על מניות	הון מניות	
										באלפי ש"ח
										לתקופה של תשעה חודשים שהסתיימה ביום 30 בספטמבר 2021 (בלתי מבוקר)
327,978	36,530	291,448	165,763	(35,254)	-	(9,021)	(13,494)	174,389	9,065	יתרה ליום 1 בינואר 2021
119,007	8,687	110,320	110,320	-	-	-	-	-	-	סה"כ רווח כולל לתקופה
1,327	(89)	1,416	-	2,068	(652)	-	-	-	-	רווח כולל אחר לתקופה, נטו ממס
120,334	8,598	111,736	110,320	2,068	(652)	-	-	-	-	סה"כ רווח כולל לתקופה
										עסקאות עם בעלים שנוקמו ישירות להון
75	-	75	-	-	-	-	(3,736)	3,736	75	מימוש כתבי אופציה למניות
(11,376)	(9,176)	(2,200)	(2,200)	-	-	-	-	-	-	דיבידנדים לבעלי זכויות שאינן מקנות שליטה
(78,773)	-	(78,773)	(78,773)	-	-	-	-	-	-	דיבידנד לבעלים
4,375	-	4,375	-	-	-	-	4,375	-	-	תשלומים מבוססי מניות
362,613	35,952	326,661	195,110	(33,186)	(652)	(9,021)	(12,855)	178,125	9,140	יתרה ליום 30 בספטמבר 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
									באלפי ש"ח
									לתקופה של שלושה חודשים שהסתיימה ביום 30 בספטמבר 2022 (בלתי מבוקר)
426,759	36,695	390,064	245,551	(28,705)	4,743	(9,021)	(10,504)	178,845	9,155
									יתרה ליום 1 ביולי 2022
26,483	(210)	26,693	26,693	-	-	-	-	-	-
2,461	57	2,404	-	1,626	778	-	-	-	-
28,944	(153)	29,097	26,693	1,626	778	-	-	-	-
									סה"כ רווח כולל לתקופה רווח לתקופה רווח כולל אחר לתקופה, נטו ממס סה"כ רווח כולל לתקופה
									עסקאות עם בעלים שנוקפו ישירות להון
6	-	6	-	-	-	-	(713)	713	6
132,174	-	132,174	-	-	-	-	-	131,793	381
(6,419)	(5,463)	(956)	(956)	-	-	-	-	-	-
(26,410)	-	(26,410)	(26,410)	-	-	-	-	-	-
(42,800)	(5,768)	(37,032)	-	-	-	-	(37,032)	-	-
817	-	817	-	-	-	-	817	-	-
513,071	25,311	487,760	244,878	(27,079)	5,521	(9,021)	(47,432)	311,351	9,542
									יתרה ליום 30 בספטמבר 2022

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

סך הכל הון	זכויות שאינן מקנות שליטה	מתייחס לבעלים של החברה								
		סך הכל	יתרת עודפים	קרן הון בגין רווחים והפסדים אקטואריים	קרן תרגום של פעילויות חוץ	מניות באוצר	קרנות הון	פרמיה על מניות	הון מניות	
										באלפי ש"ח
										לתקופה של שלושה חודשים שהסתיימה ביום 30 בספטמבר 2021 (בלתי מבוקר)
362,285	39,680	322,605	192,298	(34,075)	-	(9,021)	(13,862)	178,125	9,140	יתרה ליום 1 ביולי 2021
30,928	1,809	29,119	29,119	-	-	-	-	-	-	סה"כ רווח כולל לתקופה
90	(147)	237	-	889	(652)	-	-	-	-	רווח כולל אחר לתקופה, נטו ממס
31,018	1,662	29,356	29,119	889	(652)	-	-	-	-	סה"כ רווח כולל לתקופה
										עסקאות עם בעלים שזקפו ישירות להון
(5,390)	(5,390)	-	-	-	-	-	-	-	-	דיבידנדים לבעלי זכויות שאינן מקנות שליטה
(26,307)	-	(26,307)	(26,307)	-	-	-	-	-	-	דיבידנד לבעלים
1,007	-	1,007	-	-	-	-	1,007	-	-	תשלומים מבוססי מניות
362,613	35,952	326,661	195,110	(33,186)	(652)	(9,021)	(12,855)	178,125	9,140	יתרה ליום 30 בספטמבר 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.

דנאל (אדיר יהושע) בע"מ
תמצית דוחות על תזרימי המזומנים ביניים מאוחדים

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2021 (מבוקר)	לתקופה של שלושה חודשים שהסתיימה ביום 30 בספטמבר		לתקופה של תשעה חודשים שהסתיימה ביום 30 בספטמבר		באלפי ש"ח
	2021	2022	2021	2022	
	(בלתי מבוקר)	(בלתי מבוקר)	(בלתי מבוקר)	(בלתי מבוקר)	
184,848	30,928	26,483	119,007	94,761	תזרימי מזומנים מפעילות שוטפת
					רווח לתקופה
					התאמות:
					פחת והפחותות
38,413	10,054	9,834	28,784	29,476	הפחותות נכסי זכות שימוש
45,562	12,121	12,647	33,192	36,461	הוצאות מימון, נטו
(13,517)	3,671	4,205	9,474	6,665	חלק בהפסדי חברה מוחזקת המטופלת לפי שיטת
					השווי המאזני
5,252	2,510	3,526	2,510	11,945	(רווח) הפסד ממימוש רכוש קבוע
62	-	(24)	49	(74)	עסקאות תשלום מבוסס מניות
5,181	1,007	817	4,375	3,082	הוצאות מסים על הכנסה
52,251	10,249	9,066	38,405	31,257	
133,204	39,612	40,071	116,789	118,812	
(26,745)	11,451	33,548	(49,882)	(15,379)	(גידול) קיטון בלקוחות ויתרות חובה לזמן ארוך
(1,092)	2,662	(207)	(1,227)	(345)	(גידול) קיטון בחייבים ויתרות חובה
8,660	(16,482)	(23,200)	3,518	(4,149)	(קיטון) גידול בהתחייבות לעובדים בגין שכר
(6,005)	(9,391)	(2,013)	(12,608)	(5,525)	קיטון בהתחייבות למוסדות בגין עובדים
6,195	(7,983)	1,737	9,916	7,238	גידול (קיטון) בזכאים ויתרות זכות והפרשות
(4,206)	(1,505)	(1,056)	(2,922)	(2,828)	קיטון בהתחייבויות בגין הטבות לעובדים, נטו
					(קיטון) גידול בהתחייבויות לתשלום הבראה וחופשות
					שנצברו לעובדים
555	656	(59)	1,355	(3,038)	
(22,638)	(20,592)	8,750	(51,850)	(24,026)	
(3,151)	(882)	(1,644)	(2,223)	(4,000)	ריבית ששולמה
213	-	135	140	630	ריבית שהתקבלה
3,730	-	-	3,526	2,609	מסים על הכנסה שהתקבלו
(64,570)	(16,654)	(13,558)	(47,263)	(45,389)	מסים על הכנסה ששולמו
231,636	32,412	60,237	138,126	143,397	מזומנים נטו שנבעו מפעילות שוטפת
					תזרימי מזומנים מפעילות השקעה
603	220	107	470	378	תמורה ממימוש רכוש קבוע
(4,608)	(520)	(1,273)	(4,043)	(6,481)	רכישת נכסים בלתי מוחשיים
(46,841)	(13,934)	(20,007)	(37,058)	(47,183)	רכישת רכוש קבוע
798	125	-	798	-	קיטון בביקדונות לזמן ארוך
(71,915)	(71,915)	-	(71,915)	-	רכישת חברה מוחזקת המטופלת לפי שיטת השווי
(6,932)	-	-	-	-	המאזני
					רכישת חברות בנות, בניכוי מזומנים שנרכשו
					מתן הלוואה המירה לחברה מוחזקת המטופלת לפי
					שיטת השווי המאזני
					פירעון הלוואות לזמן ארוך
5,412	3,922	-	5,255	-	השקעות אחרות לזמן ארוך
(763)	-	3,932	(275)	4,551	מזומנים נטו ששימשו לפעילות השקעה
(124,246)	(82,102)	(17,241)	(106,768)	(68,384)	
					תזרימי מזומנים מפעילות מימון
90	-	6	75	6	תמורה ממימוש כתבי אופציה למניות
-	-	132,174	-	132,174	תמורה מהנפקת מניות בניכוי הוצאות עסקה
					תשלום בגין מימוש אופציות לרכישת זכויות נוספות
(8,800)	-	-	(8,800)	(51,700)	בחברת בת
-	-	(42,800)	-	(42,800)	רכישת מניות מבעלי זכויות שאינן מקנות שליטה
(116,531)	(31,698)	(32,829)	(90,149)	(90,392)	דיבידנד ששולם
33,640	21,097	10,762	33,014	81,052	קבלת הלוואות לזמן ארוך
(10,957)	(2,911)	(3,262)	(9,098)	(15,003)	פירעון הלוואות לזמן ארוך
(63,398)	(15,373)	(14,502)	(38,948)	(39,783)	פירעון קרן התחייבויות בגין חכירה
(1,750)	-	(7,055)	(1,750)	1,375	אשראי לזמן קצר מתאגידים בנקאיים, נטו
(167,706)	(28,885)	42,494	(115,656)	(25,071)	מזומנים נטו ששימשו לפעילות מימון
(60,316)	(78,575)	85,490	(84,298)	49,942	גידול (קיטון) במזומנים ושווי מזומנים
141,406	135,683	45,542	141,406	81,090	יתרת מזומנים ושווי מזומנים לתחילת התקופה
81,090	57,108	131,032	57,108	131,032	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 בספטמבר 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 מהותיים בתקופת הדיווח ולאחריה

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. ביום 15 בספטמבר 2022 ניתן על-ידי בית הדין האזורי לעבודה בתל אביב פסק דין, המאשר את הסתלקות המבקשת מהבקשה לאישור התובענה כייצוגית. השפעת הסילוק אינה מהותית על הדוחות הכספיים.
2. בחודש פברואר 2022 החל עימות צבאי בין רוסיה לאוקראינה, המתרחש בעיקר על אדמת אוקראינה. לאור 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. החל מרבעון השני של 2022, מטבע הרובל התחזק מול הדולר, וכתוצאה מכך, ובנוסף לפתיחת השמיים, 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 ("עיניים"), 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

ביאור 1 - כללי (המשך)

ב. אירועים מהותיים בתקופת הדיווח ולאחריה (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 הענקה. 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.ג.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 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, 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 בקרות 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”), לרכישה של 10% הנוספים מהון המניות המונפק והנפרע של עיניים המרכז הרפואי להסרת משקפיים בע"מ (“עיניים”), בתמורה לסך של 42,800 אלפי ש"ח. העסקה הושלמה ביום 1 בספטמבר 2022 (“מועד השלמת העסקה”). לאחר השלמת העסקה, החברה מחזיקה ב-61% מהונה המונפק והנפרע של עיניים.
9. ביום 14 בספטמבר 2022 החברה קיבלה עותק ממסמכי מכרז חדש שפורסם על-ידי המוסד לביטוח לאומי (“המללי”) בקשר עם מתן טיפול סיעודי לזכאים ברחבי הארץ לפי חוק הביטוח הלאומי [נוסח משולב], התשנ"ה-1995 (“המכרז”). המועד האחרון להגשת הצעות למכרז יחול ביום 10 בינואר 2023, ובכוונת החברה להירשם ולהגיש הצעה במכרז בהתאם לתנאיו. בחודש אוקטובר 2022, החליטה ועדת המכרזים של המל"ל להאריך את ההתקשרות עם נותני השירותים בתחום הסיעוד, ובכללם החברה, בתנאים זהים לתנאי ההתקשרות הנוכחיים עד ליום 31 בדצמבר 2023, או עד סיום הליכי המכרז והתקשרות עם הזוכים, לפי המוקדם מביניהם.
10. ביום 22 בספטמבר 2022 השלימה החברה הקצאה פרטית מהותית של 381,200 מניות רגילות בנות 1 ש"ח ע.נ. כ"א של החברה, לשלושה משקיעים הנמנים בתוספת הראשונה לחוק ניירות ערך, תשכ"ח-1968, בתמורה להשקעה כוללת בסך של כ-133 מיליון ש"ח, המשקפת מחיר של 348.9 ש"ח למניה. עלויות הנפקה בהם נשאה החברה הסתכמו לסך של כ-0.8 מיליון ש"ח.
11. 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

ביאור 1 - כללי (המשך)

ב. אירועים מהותיים בתקופת הדיווח ולאחריה (המשך)

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.

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

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 ומידידים), התש"ל-1970.

תמצית הדוחות הכספיים הביניים המאוחדים אושרה לפרסום על ידי דירקטוריון החברה ביום 17 בנובמבר 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 ודאות, הינם עקביים עם אלו ששימשו בדוחות הכספיים השנתיים.

(1) בתקופת הדוח עדכנה החברה את אומדן ניצול ימי החופשה של עובדיה לצורך חישוב ההפרשה לחופשה בהתבסס על הערכה אקטוארית שבוצעה ע"י מעריך שווי חיצוני. ההפרשה ליום 30 בספטמבר 2022 קטנה בכ- 7.1 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 תשעה חודשים שהסתיימה		באלפי ש"ח הוכרזו ושולמו*
	ביום 30 בספטמבר		ביום 30 בספטמבר		
	2021	2022	2021	2022	
31 בדצמבר 2021	(בלתי מבוקר)	(בלתי מבוקר)	(בלתי מבוקר)	(בלתי מבוקר)	
105,155	26,307	26,410	78,773	79,174	

*לאחר ניכוי דיבידנד בגין מניות באוצר.

ביום 17 בנובמבר 2022, לאחר תאריך המאזן, הוכרו דיבידנד בסך כ- 28.3 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 דצמבר 2022.

ביאור 5 - מגזרי פעילות

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

- (א) כח עזר בתחום הסיעוד. 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; הפרייה 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 תשעה חודשים שהסתיימה ביום 30 בספטמבר 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	סך הכנסות מחיצוניים הכנסות בין המגזרים
					כח אדם בתחום משאבי אנוש	מסגרות לאנשים עם צרכים מיוחדים				
1,765,720	-	-	1,765,720	186,997	322,366	341,985	914,372			
-	(350)	350	-	-	-	-	-			
1,765,720	(350)	350	1,765,720	186,997	322,366	341,985	914,372			
144,628	226	135	144,267	3,558	40,286	32,931	67,492		הכנסות במאחד תוצאות המגזר	
10,730									הוצאות ריבית	
(4,065)									הכנסות ריבית	
(11,945)				(11,945)					חלק בהפסדי חברה מוחזקת המטופלת לפי שיטת השווי המאזני	
126,018									רווח מאוחד לפני מסים על הכנסה	
31,257									הוצאות מסים על הכנסה	

ביאור 5 - מגזרי פעילות (המשך)

לתקופה של תשעה חודשים שהסתיימה ביום 30 בספטמבר 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	באלפי ש"ח
1,701,968	-	-	1,701,968	198,125	334,847	343,680	825,316	סך הכנסות מחיצוניים
-	(229)	229	-	-	-	-	-	הכנסות בין המגזרים
1,701,968	(229)	229	1,701,968	198,125	334,847	343,680	825,316	הכנסות במאוחד
169,396	(10)	65	169,341	28,452	41,171	48,493	51,225	תוצאות המגזר
9,820								הוצאות ריבית
(346)								הכנסות ריבית
(2,510)				(2,510)				חלק בהפסדי חברה
157,412								מוחזקת המטופלת לפי שיטת השווי המאזני
38,405								רווח מאוחד לפני מסים על הכנסה
								הוצאות מסים על הכנסה

לתקופה של שלושה חודשים שהסתיימה ביום 30 בספטמבר 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	באלפי ש"ח
592,508	-	-	592,508	63,518	104,542	115,379	309,069	סך הכנסות מחיצוניים
-	(157)	157	-	-	-	-	-	הכנסות בין המגזרים
592,508	(157)	157	592,508	63,518	104,542	115,379	309,069	הכנסות במאוחד
43,280	150	85	43,045	310	11,561	11,367	19,807	תוצאות המגזר
4,324								הוצאות ריבית
(119)								הכנסות ריבית
(3,526)				(3,526)				חלק בהפסדי חברה
35,549								מוחזקת המטופלת לפי שיטת השווי המאזני
9,066								רווח מאוחד לפני מסים על הכנסה
								הוצאות מסים על הכנסה

לתקופה של שלושה חודשים שהסתיימה ביום 30 בספטמבר 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	באלפי ש"ח
567,176	-	-	567,176	61,905	110,815	113,103	281,353	סך הכנסות מחיצוניים
-	(76)	76	-	-	-	-	-	הכנסות בין המגזרים
567,176	(76)	76	567,176	61,905	110,815	113,103	281,353	הכנסות במאוחד
47,358	73	22	47,263	5,292	13,042	16,215	12,714	תוצאות המגזר
3,763								הוצאות ריבית
(92)								הכנסות ריבית
(2,510)				(2,510)				חלק בהפסדי חברה
41,177								מוחזקת המטופלת לפי שיטת השווי המאזני
10,249								רווח מאוחד לפני מסים על הכנסה
								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 הסיעוד
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 בספטמבר 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 תשעה חודשים שהסתיימה ביום 30 בספטמבר 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
1,076,776	-	-	1,076,776	62,329	106,394	-	908,053
188,615	-	-	188,615	-	-	188,615	-
153,370	-	-	153,370	-	-	153,370	-
346,959	(350)	350	346,959	124,668	215,972	-	6,319
1,765,720	(350)	350	1,765,720	186,997	322,366	341,985	914,372

באלפי ש"ח

לקוחות
ציבוריים
משרד הרווחה
משרד החינוך
לקוחות פרטיים
הכנסות במאוחד

לתקופה של תשעה חודשים שהסתיימה ביום 30 בספטמבר 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
1,000,109	-	-	1,000,109	61,727	120,806	-	817,576
185,486	-	-	185,486	-	-	185,486	-
158,194	-	-	158,194	-	-	158,194	-
358,179	(229)	229	358,179	136,398	214,041	-	7,740
1,701,968	(229)	229	1,701,968	198,125	334,847	343,680	825,316

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 בספטמבר 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
361,848	-	-	361,848	20,270	34,394	-	307,184	לקוחות ציבוריים
63,787	-	-	63,787	-	-	63,787	-	משרד הרווחה
51,592	-	-	51,592	-	-	51,592	-	משרד החינוך
115,281	(157)	157	115,281	43,248	70,148	-	1,885	לקוחות פרטיים
592,508	(157)	157	592,508	63,518	104,542	115,379	309,069	הכנסות במאוחד

לתקופה של שלושה חודשים שהסתיימה ביום 30 בספטמבר 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
336,608	-	-	336,608	19,529	37,822	-	279,257	לקוחות ציבוריים
60,429	-	-	60,429	-	-	60,429	-	משרד הרווחה
52,674	-	-	52,674	-	-	52,674	-	משרד החינוך
117,465	(76)	76	117,465	42,376	72,993	-	2,096	לקוחות פרטיים
567,176	(76)	76	567,176	61,905	110,815	113,103	281,353	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:

בלפי ש"ח	הלוואה המירה
יתרה ליום 1 בינואר 2022	-
הענקת הלוואה המירה	19,649
נזקף לקרן תרגום של פעילויות חוץ	1,606
סך הרווחים שהוכרו ברווח והפסד	118
יתרה ליום 30 בספטמבר 2022	21,373

(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 - 81.7% - שיעור התשואה לדיבידנד - 0%	אומדן השווי של הלוואה המירה יקטן ככול שתנודתיות המניה תגדל.
		- ריבית חסרת הסיכון - 4.18%	אומדן השווי של הלוואה המירה יקטן ככול ששיעור תשואת הדיבידנד יגדל.

מצורף בזאת דוח רבעון שלישי 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.

דוח רבעון שלישי של שנת 2022 בדבר אפקטיביות הבקרה הפנימית של הדיווח הכספי ועל הגילוי לפי תקנה 38 לתקנות דוחות תקופתיים ומידיים, התשי"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 השלישי 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 (דו"חות כספיים שנתיים), התשי"ע-2010 מובא לידיעתי על ידי אחרים בתאגיד ובחברות המאוחדות, בפרט במהלך תקופת ההכנה של הדוחות; וכן -
 - (ב) קבעתי בקרות ונהלים, או וידאתי קביעתם וקיומם של בקרות ונהלים תחת פיקוחי, המיועדים להבטיח באופן סביר את מהימנות הדיווח הכספי והכנת הדוחות הכספיים בהתאם להוראות הדין, לרבות בהתאם לכללי חשבונאות מקובלים.
 - (ג) לא הובא לידיעתי כל אירוע או עניין שחל במהלך התקופה שבין מועד הדוח התקופתי האחרון לבין מועד דוח זה, אשר יש בו כדי לשנות את מסקנת הדירקטוריון וההנהלה בנוגע לאפקטיביות הבקרה הפנימית על הדיווח הכספי ועל הגילוי של התאגיד.אין באמור לעיל כדי לגרוע מאחריותי או מאחריות כל אדם אחר, על פי כל דין.

17 בנובמבר 2022

תאריך

אילן ישראלי, מנכ"ל

(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 השלישי 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, להערכתנו, 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.