



לבחור חכם בלב שלם

דנאל (אדיר יהושע) בע"מ
דוחות כספיים תמציתיים ביניים
ליום 30 ביוני 2023

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

דוח הדירקטוריון על מצב ענייני התאגיד לתקופה שהסתיימה ביום 30 ביוני 2023

דירקטוריון דנאל (אדיר יהושע) בע"מ ("החברה"), מתכבד להגיש בזה את דוח הדירקטוריון לתקופות של שישה ושלושה חודשים שהסתיימה ביום 30 ביוני 2023 ("תקופת הדוח") בהתאם לתקנות ניירות ערך (דוחות תקופתיים ומיידיים), התש"ל-1970 ("התקנות"). הסקירה שתובא להלן הינה מצומצמת בהיקפה ומתייחסת לאירועים אשר השפעתם מהותית על מצב ענייני התאגיד בתקופת הדוח. יש לעיין בדוח זה ביחד עם הדוח התקופתי לשנת 2022, אשר פורסם על ידי החברה ביום 23 במרץ 2023 (אסמכתא: 2023-01-030732) ("הדוח התקופתי לשנת 2022").

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

1. אירועים ושינויים שחלו במצב ענייני החברה

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

- 1.1 שינויים בכהונת נושאי משרה בכירה בחברה – לפרטים נוספים על אודות מצבת נושאי המשרה המעודכנת של החברה נכון למועד פרסום הדוח, ראו דיווח מידי מיום 23 במרץ 2023 (מס' אסמכתא: 2023-01-030774), הנכלל בדוח זה על דרך ההפניה.
- 1.2 השקעות בהון החברה – במהלך תקופת הדוח מומשו 6,749 אופציות לא רשומות למסחר מסוג דנאל כ"א אפ 2017 ל-3,637 מניות רגילות בנות 1 ש"ח ע.נ. כ"א של החברה, במחיר של 1 ש"ח למניה.¹ סה"כ התמורה שהתקבלה אצל החברה בגין מימוש האופציות הנ"ל הינה בסך של 3,637 ש"ח. לפרטים נוספים בדבר מימוש האופציות, ראו דיווח מידי מיום 5 בינואר 2023 (מס' אסמכתא: 2023-01-003939), הנכלל בדוח זה על דרך ההפניה.
- 1.3 עדכון סעיף 7.1 לדוח התקופתי לשנת 2022 – ביום 19 בפברואר 2023 פורסם על-ידי המוסד לביטוח לאומי, עדכון, לפיו המועדים האחרונים להרשמה למכרז ולהגשת הצעות למכרז אינם רלוונטיים וכי עם המענה לשאלות ההבהרה יפורסמו מועדים חדשים. לפרטים נוספים ראו דיווחים מידיים שפרסמה החברה בימים 14 בספטמבר 2022 (מס' אסמכתא: 2022-01-117649), 20 באוקטובר 2022 (מס' אסמכתא: 2022-01-127963) ו-20 בפברואר 2023 (מס' אסמכתא: 2023-01-019005), הנכללים בדוח זה על דרך ההפניה.
- 1.4 השקעות של החברה – ביום 4 בינואר 2023 העמידה החברה, יחד עם חברת הבת, עיניים המרכז הרפואי להסרת משקפיים בע"מ, הלוואה המירה למניות אביב סיינטיפיק בע"מ ("אביב סיינטיפיק") בסך של 7 מיליון דולר, בהתאם לתנאי העסקה לרכישת 23.87% מהון המניות המונפק והנפרע של אביב סיינטיפיק. נכון למועד פרסום דוח זה, העמידה החברה הלוואות המירות לאביב סיינטיפיק, בהיקף כולל של 13 מיליוני דולר. לפרטים נוספים על אודות העסקה ראו דיווח מידי מיום 23 ביוני 2021 (מס' אסמכתא: 2021-01-105846), הנכלל בדוח זה על דרך ההפניה.
- 1.5 החזקות בעלי עניין ונושאי משרה בכירה – לפרטים אודות החזקות בעלי עניין ונושאי משרה בכירה בניירות הערך של החברה נכון ליום 30 ביוני 2023, ראו דיווח מצבת החזקות שפרסמה החברה ביום 6 ביולי 2023 (מס' אסמכתא: 2023-01-075966), הנכלל בדוח זה על דרך ההפניה.
- 1.6 הקצאה פרטית לנושאי משרה בחברה – ביום 16 במאי 2023 אישר דירקטוריון החברה הקצאה פרטית של 138,157 אופציות לא רשומות למסחר לעובד של החברה ולנושאי משרה בה ("הניצעים"), מתוכן 21,536 ו-33,006 אופציות

¹ המניות מומשו באמצעות מנגנון Cashless.

ליו"ר הדירקטוריון ולמנכ"ל החברה (בהתאמה). האופציות ניתנות למימוש למספר זה של מניות רגילות של החברה, במחיר מימוש של 26,560 אגורות למניה. ביום 22 ביוני 2023 אישרה האסיפה הכללית של החברה את הענקת האופציות ליו"ר הדירקטוריון ולמנכ"ל. לפרטים נוספים על אודות הענקת האופציות לניצעים ותנאיה, ראו דוח מידי של החברה מיום 17 במאי 2023 (מס' אסמכתא: 2023-01-052980), דוח זימון אסיפה מיום 17 במאי 2023 (מס' אסמכתא: 2023-01-052974), וכן, דיווחים מתקנים מימים 14 ו-15 ביוני 2023 (מס' אסמכתאות: 2023-01-065583 ו-2023-01-066252, בהתאמה), הנכללים בדוח זה על דרך ההפניה ("הדיווחים המידיים בקשר עם זימון האסיפה").

1.7. הליכים משפטיים - לפירוט בדבר כתב תביעה אשר הוגש על-ידי סמנכ"ל הכספים והמשנה למנכ"ל לשעבר של החברה, ודרישה ובקשה לגילוי מסמכים שהוגשו בעקבות הנטען בכתב התביעה, ראו ביאור 1.ב.5. לדוחות הכספיים.

1.8. השפעת האינפלציה והריבית על הגילוי והדיווח הכספי

החל משנת 2021 החלה עליה בשיעורי האינפלציה בישראל ובעולם, ולצד עליית המחירים הגלובלית החליטו בנקים מרכזיים בעולם על העלאות ריבית במטרה לבלום את עליות המחירים. כך, בחודש יולי 2022 החליטה הוועדה המוניתרית של בנק ישראל על העלאות ריבית מעת לעת, עד לרמה של 4.75%².

לפי התחזית המאקרו כלכלית של חטיבת המחקר בבנק ישראל מחודש יולי 2023, המבוססת על הנחה שבה המחלוקת סביב שינויי החקיקה לגבי מערכת המשפט מיושבת באופן שאינו משפיע על הפעילות הכלכלית, התוצר צפוי לצמוח בשיעור של 3% בשנת 2023 ובשיעור זהה בשנת 2024. שיעור האינפלציה בארבעת הרבעונים הקרובים צפוי לעמוד על 3% ובשנת 2024 הוא צפוי לעמוד על 2.4%. עוד על-פי התחזית ברבעון השני של שנת 2024 שיעור הריבית צפוי לעמוד על טווח של בין 4.75% ל-3.5%.

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

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

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

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

1.9. עימות צבאי בין רוסיה לאוקראינה

החל משלהי חודש פברואר 2022 ועד למועד פרסום דוח זה, מתקיים עימות צבאי בין רוסיה לאוקראינה, המתרחש בעיקר על אדמת אוקראינה. נכון למועד פרסום הדוח, ולאור העימות הצבאי הממושך, פעילות תרומת הביצית של מנור בקייב, אוקראינה, מקום הפעילות של תרומת הביצית עד למועד פרוץ העימות פחתה באופן ניכר וכמעט פסקה.

מנור פעלה מאז לאיתור חלופות לקיום פעילות זהה בתחום תרומת הביצית, ובין היתר, התקשרה עם קליניקה נוספת בגיאורגיה לצורך אספקת שירותי תרומת ביצית עבור לקוחותיה, ופועלת נמרצות להקמת חלופות במדינות נוספות (לרבות בדרך של שיתופי פעולה עם סוכנויות ו/או קליניקות, באופן שמנור תספק שירותי תיווך, תכנון וליווי בלבד).

פעילות תרומת הביצית משמשת בסיס קריטי לתחום הפונדקאות שמופעל מזה שנים בגיאורגיה על-ידי מנור. התמשכות המלחמה באוקראינה, הביאה לעליה משמעותית בביקוש לפונדקאות ולשירותי הקליניקות בגיאורגיה

² בנק ישראל - הודעה לעיתונות מיום 25 במאי 2023, הוועדה המוניתרית החליטה ב-25 במאי 2023 להעלות את הריבית ב-0.25 נקודות האחוז לרמה של 4.75%. ראו בקישור להלן:

<https://www.boi.org.il/publications/pressreleases/63121/>

שמקשה על המשך פעילות פונדקאות במדינה זו וגורמת לעליה חדה בעלויות הנלוות. משכך, מנור איתרה חלופה לפעילות זו בארמניה והחלה לפעול בה בתחום הפונדקאות. הפעילות בארמניה לוותה בקשיים שונים לרבות הצורך של החברה לשנע פונדקאיות מארמניה לגיאורגיה. לאחרונה, ראש ממשלת גיאורגיה התבטא כי בכוננת גיאורגיה להפסיק את פעילות הפירון לתושבי חוץ במדינה החל מינואר 2024, ואולם למיטב ידיעת החברה טרם התקבלה החלטה ולא שונתה הרגולציה בנושא זה.

כמו-כן, העימות הצבאי הוביל, בין היתר, להטלת סנקציות כלכליות משמעותיות על רוסיה שהביאו לירידה בביקוש לתיירות מרפא מצד לקוחות תושבי רוסיה.

למועד פרסום הדוח, החברה מעריכה כי לעימות הצבאי הממושך יש השפעה מהותית על תוצאות פעילות הקבוצה, אך אין ביכולתה להעריך את אופיין והיקפן של השפעות עתידיות, ככל שיהיו, על פעילותה של החברה במסגרת מנור. במטרה להתגבר על הקשיים והאתגרים שנגרמו מהעימות הצבאי הממושך בין רוסיה לאוקראינה, נוקטת החברה במספר אמצעים, וביניהם:

- בחינת שינויים מסוימים במודל העסקי של מנור, תוך מתן שירותים במודל Case Manager, הכולל מתן שירותי תיווך, תכנון וליווי בלבד;
- כניסה לשווקים נוספים (לרבות ממדינות נוספות), לרבות בדרך של שיתופי פעולה עם קליניקות ו/או סוכנויות במדינות אלו;
- פעילות פונדקאות ותרומת ביצית עבור חד מיניים;
- הרחבת פעילותה של מנור באוסטרליה בתחום של תרומת ביצית.

לפרטים נוספים בדבר העימות הצבאי בין רוסיה לאוקראינה והשפעותיו על תוצאות פעילות הקבוצה במסגרת מנור, ראו ביאורים ב.1. ו-4 לדוחות הכספיים, וכן, הערכת שווי לבחינת ירידת ערך של מנור, המצורפת לדוח זה, שעל פיה החברה רשמה הפרשה לירידת ערך בסך של 16.1 מיליון ש"ח.

המידע האמור לעיל בקשר לעימות הצבאי בין רוסיה לאוקראינה, ההשלכות הנובעות מכך על פעילות החברה ו/או תוצאות הפעילות שלה, הצעדים שנוקטת בהם החברה לצורך התאמה והתמודדות עם האתגרים שנוצרו כתוצאה מעימות זה, ובכלל זה כניסתה לשווקים חדשים ו/או ביצוע שינויים במודל העסקי שלה, הינו מידע צופה פני עתיד, כהגדרתו בחוק ניירות ערך, תשכ"ח-1968, ומבוסס על הידוע לחברה נכון למועד פרסום דוח זה ועל הערכות הנהלת החברה בהתאם. המידע והערכות החברה כאמור עשויות שלא להתממש או להתממש באופן שונה מהערכות החברה כאמור, בין היתר, בשל גורמים אשר אינם ידועים לחברה נכון למועד פרסום דוח זה ואינם בשליטתה, ובכלל זה, בין היתר, כתלות בעוצמת העימות הצבאי, משך הזמן עד לסיומו, הסנקציות הכלכליות הנוספות שיוטלו על רוסיה והשפעותיהן על כלכלת רוסיה ותושביה, יכולתה של החברה להעתיק את פעילות מנור למדינות אחרות ו/או נוספות והתממשות איזה מגורמי הסיכון המנויים בסעיף 21 לדוח התקופתי לשנת 2022.

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 2023, לעומת הדוח על המצב הכספי ליום 31 בדצמבר 2022 וליום 30 ביוני 2022 (במיליון ש"ח):

הסעיף	ליום 30.06.2023	ליום 30.06.2022	ליום 31.12.2022	הסברי החברה להפרשים בין יום 30.06.2023 לבין יום 31.12.2022
נכסים שוטפים	490.3	422.6	489.0	הגידול נטו בסך 1.3 מיליון ש"ח נובע בעיקר מ- גידול ביתרת לקוחות והכנסות לקבל בכ- 38.4 מיליון ש"ח; גידול בחייבים ויתרות חובה בכ- 4.9 מיליון ש"ח, הנובע בעיקר מהוצאות מראש; וגידול בנכסי מסים שוטפים בכ- 6.1 מיליון ש"ח.

הסעף	ליום 30.06.2023	ליום 30.06.2022	ליום 31.12.2022	הסברי החברה להפרשים בין יום 30.06.2023 לבין יום 31.12.2022
				<p>הגידול נטו ביתרת לקוחות והכנסות לקבל נובע בעיקר מ-</p> <p>(א) גידול ביתרת לקוחות בתחום כח עזר בתחום הסיעוד ("תחום הסיעוד") בכ- 6.6 מיליון ש"ח; (ב) גידול ביתרת לקוחות בתחום כח אדם בתחום משאבי אנוש ("תחום משאבי אנוש") בכ- 11.6 מיליון ש"ח; (ג) גידול ביתרת לקוחות בתחום הפעלת מסגרות לאנשים עם צרכים מיוחדים ("תחום אוכלוסיות מיוחדות") בכ- 19.7 מיליון ש"ח; ו-(ד) גידול ביתרת לקוחות בתחום הרפואה ("תחום הרפואה") בכ- 0.5 מיליון ש"ח.</p> <p>מנגד חל קיטון ביתרת מזומנים ושווי מזומנים בכ- 48.0 מיליון ש"ח, שנובע בעיקר מהעמדת הלוואה המירה בסך 7 מיליון דולר לחברה כלולה, מרכישת מקרקעין בסך של כ-17.3 מיליון ש"ח ומחלוקת דיבידנדים.</p>
נכסים שאינם שוטפים	808.5	764.7	777.0	<p>הגידול נטו בסך כ- 31.6 מיליון ש"ח נובע בעיקר מ-</p> <p>(א) גידול עקב נתינת הלוואה המירה לחברה כלולה, אביב סיינטיפיק בסך של כ- 24.7 מיליון ש"ח; (ב) גידול ברכוש קבוע בסך של כ- 18.9 מיליון ש"ח, בעיקר בעקבות רכישת מקרקעין; (ג) גידול בנכסי מסים נדחים בסך של כ- 1.5 מיליון ש"ח; ו-(ד) גידול בנכסי זכות שימוש בסך של כ- 6.4 מיליון ש"ח, בעיקר בגין שימוש במבנים.</p> <p>מנגד, חל קיטון ב-</p> <p>קיטון בנכסים בלתי מוחשיים בסך של כ- 19.5 מיליון ש"ח, הנובע בעיקר מירידת ערך של מוניטין במגזר הרפואה בסך של כ- 16.1 מיליון ש"ח.</p>
התחייבויות שוטפות	461.0	441.7	435.3	<p>הגידול נטו בסך כ- 25.7 מיליון ש"ח נובע בעיקר מ-</p> <p>(א) גידול בהלוואות ואשראי מתאגידים בנקאיים ואחרים בסך של כ- 8.8 מיליון ש"ח; (ב) גידול בחלויות שוטפות של התחייבויות בגין חכירה בסך של כ- 1.2 מיליון ש"ח; (ג) גידול בהתחייבויות לעובדים בגין שכר בסך של כ- 23.3 מיליון ש"ח; ו-(ד) גידול במוסדות בגין עובדים בסך של כ- 0.6 מיליון ש"ח.</p> <p>מנגד, חל קיטון ב-</p> <p>(א) קיטון בהפרשה להבראה וחופשה בסך של כ- 2.3 מיליון ש"ח; (ב) קיטון בספקים זכאים ויתרות זכות בסך של כ- 5.2 מיליון ש"ח; ו-(ג) קיטון</p>

הסעף	ליום 30.06.2023	ליום 30.06.2022	ליום 31.12.2022	הסברי החברה להפרשים בין יום 30.06.2023 לבין יום 31.12.2022
				בהתחייבות מיסים שוטפים בסך של כ- 0.9 מיליון ש"ח.
התחייבויות שאינן שוטפות	325.6	318.9	322.9	הגידול נטו בסך כ- 2.7 מיליון ש"ח נובע בעיקר מ- (א) גידול בהתחייבויות לזמן ארוך בגין חכירה בסך של כ- 7.9 מיליון ש"ח; (ב) גידול בהתחייבויות בגין רכישת חברות בסך כ- 0.3 מיליון ש"ח; (ג) גידול בהטבות לעובדים בסך של כ- 0.7 מיליון ש"ח; ו- (ד) גידול בהתחייבויות מסים נדחים בסך של כ- 1.3 מיליון ש"ח. מנגד, חל קיטון ב- (א) קיטון בהתחייבויות לתאגידי בנקאיים בסך כ- 5.8 מיליון ש"ח, עקב פירעון הלוואות (ב) קיטון בהלוואות מאחרים בסך כ- 1.7 מיליון ש"ח.
הון עצמי	512.2	426.8	507.7	הגידול נטו בסך כ- 4.5 מיליון ש"ח נובע בעיקר מ- (א) הרווח הנקי לתקופת הדוח בסך של כ- 23.6 מיליון ש"ח; (ב) תשלום מבוסס מניות בסך של כ- 1.9 מיליון ש"ח; (ג) גידול ברווח כולל אחר לתקופה, נטו ממס בסך של כ- 5.2 מיליון ש"ח. מנגד, חל קיטון הנובע מחלוקת דיבידנד בסך של כ- 25.5 מיליון ש"ח ומדיבידנד לבעלי זכויות שאינן מקנות שליטה בסך של כ- 1.5 מיליון ש"ח.
שיעור הון עצמי מסך מאזן	39.4%	35.9%	40.1%	
יחס שוטף	1.06	0.96	1.12	

2.2 תוצאות הפעילות

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

הסעף	לתקופה של שישה חודשים שהסתיימה ביום 30 ביוני		לתקופה של שלושה חודשים שהסתיימה ביום 30 ביוני		שנת 2022	
	2023	2022	2023	2022		
הכנסות	1,227.8	1,173.2	618.7	584.9	2,363.9	
הגידול בסך 54.6 מיליון ש"ח נובע בעיקר מ- (א) גידול בסך של כ- 53.6 מיליון ש"ח (גידול של כ- 8.9% בהכנסות מתחום הסיעוד, עקב גידול בשעות הטיפול ומספר המטופלים ועליית שכר מינימום; (ב) גידול בסך של כ- 10.6 מיליון ש"ח (גידול של כ- 4.7% בהכנסות מתחום אוכלוסיות מיוחדות; (ג) גידול בסך של כ- 0.8 מיליון ש"ח (גידול של כ- 0.6% בהכנסות בתחום הרפואה. הגידול בסך 33.9 מיליון ש"ח נובע בעיקר מ- (א) גידול בסך של כ- 31.1 מיליון ש"ח (גידול של כ- 10.2% בהכנסות מתחום הסיעוד, עקב גידול בשעות הטיפול ומספר המטופלים ועליית שכר מינימום; (ב) גידול בסך של כ- 7.9 מיליון ש"ח (גידול של כ- 7.1% בהכנסות מתחום אוכלוסיות מיוחדות. מנגד, חל קיטון ב- (א) קיטון בסך של כ- 3.3 מיליון ש"ח (קיטון של כ- 3.2% בהכנסות מתחום משאבי אנוש; (ב) קיטון בסך של כ- 1.9 מיליון ש"ח בתחום הרפואה (קיטון של כ- 3.0%).	2,363.9	584.9	618.7	584.9	2,363.9	
רווח גולמי	221.7	240.9	104.2	119.5	464.4	
הקיטון נובע ברובו מהסיבות הבאות: (א) קיטון בהכנסות בתחום משאבי אנוש; (ב) קיטון בתחום אוכלוסיות מיוחדות עקב התייקרות מחירי התשומות ומענק קורונה בתקופה המקבילה אשתקד; (ג) קיטון בתחום הרפואה בעיקר בשל התייקרות מחירי התשומות. מנגד יש עליה ברווח בגין העליה בהכנסות בתחום הסיעוד.	221.7	240.9	104.2	119.5	464.4	
הוצאות מכירה ושיווק	10.1	7.8	4.8	4.2	16.6	
הגידול נובע מעליה בפעילות שיווק ופרסום בעיניים, בעיקר בהמשך להשקת פעילות האסתטיקה.	10.1	7.8	4.8	4.2	16.6	

הסעיף	לתקופה של שישה חודשים שהסתיימה ביום 30 ביוני		לתקופה של שלושה חודשים שהסתיימה ביום 30 ביוני		שנת 2022	הסברי החברה להפרשים לתקופה של שלושה חודשים שהסתיימה ביום 30 ביוני 2023 לעומת התקופה המקבילה אשתקד	הסברי החברה להפרשים לתקופה של שלושה חודשים שהסתיימה ביום 30 ביוני 2023 לעומת התקופה המקבילה אשתקד
	2022	2023	2022	2023			
הוצאות הנהלה וכלליות	131.8	139.9	66.2	69.0	268	הגידול נובע בעיקר מהסיבות הבאות: (א) גידול בהוצאות שכר ונלוות בסך של כ- 6.8 מיליון ש"ח; (ב) אחזקת משרד ומחשבים בסך של כ- 3.7 מיליון ש"ח. הגידול נובע בעיקר מהסיבות הבאות: (א) גידול בהוצאות שכר ונלוות בסך של כ- 4.5 מיליון ש"ח; (ב) אחזקת משרד ומחשבים בסך של כ- 1.8 מיליון ש"ח. כנגד חל קיטון , באחרות בסך של כ- 4 מיליון ש"ח.	
הוצאות אחרות, נטו	(0.1)	-	(0.1)	-	-		
רווח תפעולי לפני ירידת ערך מוניטין	101.3	71.6	49.2	30.3	179.9		
ירידת ערך מוניטין	-	16.1	-	16.1	-	ירידת ערך מוניטין שיוחס למגזר רפואה - מנור, ראה ביאור 4 לדוחות הכספיים.	
רווח תפעולי	101.3	55.5	49.2	14.2	179.9		
הוצאות מימון, נטו	2.5	8.0	2.8	5.5	10.3	הגידול נובע מהוצאות ריבית בגין אשראי בנקאי והוצאות ריבית בגין חכירה. מהכנסות מימון בתקופה המקבילה אשתקד בסך של כ- 3.2 מיליון ש"ח כתוצאה משינויים בשווי ההתחייבות בגין רכישת מנור.	
חלק בהפסדי חברה מוחזקת המטופלת לפי שיטת השווי המאזני	(8.4)	(6.1)	(4.2)	(3.9)	(13.4)	חלק הקבוצה בהפסדי אביב סיינטיפיק.	

הסעיף	לתקופה של שישה חודשים שהסתיימה ביום 30 ביוני		לתקופה של שלושה חודשים שהסתיימה ביום 30 ביוני		שנת 2022	הסברי החברה להפרשים לתקופה של שלושה חודשים שהסתיימה ביום 30 ביוני 2023 לעומת התקופה המקבילה אשתקד	הסברי החברה להפרשים לתקופה של שישה חודשים שהסתיימה ביום 30 ביוני 2023 לעומת התקופה המקבילה אשתקד
	2022	2023	2022	2023			
רווח לפני מס	90.5	41.4	42.2	4.9	156.1		
רווח נקי	68.3	23.6	31.3	(3.0)	116.9		

2.2.1. להלן ניתוח פרטני של תוצאות תחומי הפעילות

סיעוד

הסעיף	לתקופה של שישה חודשים שהסתיימה ביום 30 ביוני		לתקופה של שלושה חודשים שהסתיימה ביום 30 ביוני		שנת 2022	הסברי החברה להפרשים לתקופה של שישה חודשים שהסתיימה ביום 30 ביוני 2023 לעומת התקופה המקבילה אשתקד	הסברי החברה להפרשים לתקופה של שלושה חודשים שהסתיימה ביום 30 ביוני 2023 לעומת התקופה המקבילה אשתקד
	2022	2023	2022	2023			
הכנסות	605.3	658.9	306.5	337.6	1,225.3	גידול בסך של כ- 31.1 מיליון ש"ח (גידול של כ- 10.2%), עקב גידול בשעות הטיפול ומספר המטופלים ועליית שכר מינימום.	גידול בסך של כ- 53.6 מיליון ש"ח (גידול של כ- 8.9%), עקב גידול בשעות הטיפול ומספר המטופלים ועליית שכר מינימום.
רווח תפעולי	47.7	48.4	24.2	21.7	83.4	הקטון ביחס לתקופה מקבילה אשתקד נובע מעליית שכר מינימום, גידול בשעות הטיפול ומספר ימי העבודה, הנחלה וכלליות שקוזה חלקית בעליית שכר מינימום, גידול בשעות הטיפול ומספר ימי העבודה.	הגידול נובע מעליית שכר מינימום, גידול בשעות הטיפול ומספר ימי העבודה, שמתקזז חלקית בשל עליה בימי החג ביחס לתקופה מקבילה אשתקד.

מסגרות לאנשים עם צרכים מיוחדים

הסעיף	לתקופה של שישה חודשים שהסתיימה ביום 30 ביוני		לתקופה של שלושה חודשים שהסתיימה ביום 30 ביוני		שנת 2022	הסברי החברה להפרשים לתקופה של שישה חודשים שהסתיימה ביום 30 ביוני 2023 לעומת התקופה המקבילה אשתקד	הסברי החברה להפרשים לתקופה של שלושה חודשים שהסתיימה ביום 30 ביוני 2023 לעומת התקופה המקבילה אשתקד
	2022	2023	2022	2023			
הכנסות	226.6	237.2	111.9	119.8	462.2	גידול בסך של כ- 7.9 מיליון ש"ח (גידול של כ- 7.1%) בעיקר בגין יישום הפעימה הראשונה של הסכם אופק חדש ובגין עדכון התעריף במסגרות הדיור, שקוזה מהכנסה חד פעמית שהיתה בתקופה המקבילה אשתקד	גידול בסך של כ- 10.6 מיליון ש"ח (גידול של כ- 4.7%) בעיקר בגין יישום הפעימה הראשונה של הסכם אופק חדש ובגין עדכון התעריף במסגרות הדיור, שקוזה מהכנסה חד פעמית שהיתה בתקופה המקבילה אשתקד
רווח תפעולי	21.6	12.9	10.5	7.5	41.3	הקטון נובע מעלייה בשכר הנובעת מעלייה בשעות נוספות והעסקת קבלני כ"א עקב מחסור בעובדים, והמשך התייקרות במחירי התשומות בעיקר מזון.	הקטון נובע מעלייה בשכר הנובעת מעלייה בשעות נוספות והעסקת קבלני כ"א עקב מחסור בעובדים, המשך התייקרות

הסעיף	לתקופה של שישה חודשים שהסתיימה ביום 30 ביוני		לתקופה של שלושה חודשים שהסתיימה ביום 30 ביוני		שנת 2022	הסברי החברה להפרשים לתקופה של שישה חודשים שהסתיימה ביום 30 ביוני 2023 לעומת התקופה המקבילה אשתקד	הסברי החברה להפרשים לתקופה של שלושה חודשים שהסתיימה ביום 30 ביוני 2023 לעומת התקופה המקבילה אשתקד
	2022	2023	2022	2023			
						במחירי התשומות בעיקר מזון ונסיעות, ומהכנסה חד פעמית שהיתה אשתקד.	

כח אדם בתחום משאבי אנוש

הסעיף	לתקופה של שישה חודשים שהסתיימה ביום 30 ביוני		לתקופה של שלושה חודשים שהסתיימה ביום 30 ביוני		שנת 2022	הסברי החברה להפרשים לתקופה של שישה חודשים שהסתיימה ביום 30 ביוני 2023 לעומת התקופה המקבילה אשתקד	הסברי החברה להפרשים לתקופה של שלושה חודשים שהסתיימה ביום 30 ביוני 2023 לעומת התקופה המקבילה אשתקד
	2022	2023	2022	2023			
הכנסות	207.5	217.8	101.6	104.9	425.3	קיטון בסך של כ- 10.4 מיליון ש"ח (קיטון של כ- 4.8%), בעיקר בגין האטה בהייטק.	קיטון בסך של כ- 3.3 מיליון ש"ח (קיטון של כ- 3.2%) בעיקר בגין האטה בהייטק.
רווח תפעולי	17.2	28.7	7.2	13.0	50.5	הקיטון נובע מעיקרו בגין ההאטה בהייטק.	הקיטון נובע מעיקרו בגין ההאטה בהייטק.

רפואה

הסעיף	לתקופה של שישה חודשים שהסתיימה ביום 30 ביוני		לתקופה של שלושה חודשים שהסתיימה ביום 30 ביוני		שנת 2022	הסברי החברה להפרשים לתקופה של שישה חודשים שהסתיימה ביום 30 ביוני 2023 לעומת התקופה המקבילה אשתקד	הסברי החברה להפרשים לתקופה של שלושה חודשים שהסתיימה ביום 30 ביוני 2023 לעומת התקופה המקבילה אשתקד
	2022	2023	2022	2023			
הכנסות	124.3	123.5	59.7	61.6	251.0	גידול בסך של כ- 0.8 מיליון ש"ח (גידול של כ- 0.6%).	קיטון בסך של כ- 1.9 מיליון ש"ח בתחום הרפואה (קיטון של כ- 3.0%).
רווח תפעולי	(7.4)	3.2	(6.4)	1.4	4.1	הקיטון נובע בעיקר מעלייה בתשומות: שכר, חומרים ואחזקה, עליה בהוצאות בפעילות האסתטיקה, עקב שלבי חדירה	הקיטון נובע בעיקר מעלייה בתשומות: שכר, חומרים ואחזקה, עליה בהוצאות בפעילות האסתטיקה, עקב שלבי חדירה

הסעף	לתקופה של שישה חודשים שהסתיימה ביום 30 ביוני		לתקופה של שלושה חודשים שהסתיימה ביום 30 ביוני		שנת 2022	הסברי החברה להפרשים לתקופה של שלושה חודשים שהסתיימה ביום 30 ביוני 2023 לעומת התקופה המקבילה אשתקד	הסברי החברה להפרשים לתקופה של שישה חודשים שהסתיימה ביום 30 ביוני 2023 לעומת התקופה המקבילה אשתקד
	2022	2023	2022	2023			
						והתבססות של התחום וירידה בפעילות חברת מנור בתחום הפונדקאות כתוצאה מהמלחמה באוקראינה.	והתבססות של התחום וירידה בפעילות חברת מנור בתחום הפונדקאות כתוצאה מהמלחמה באוקראינה.

2.3. נזילות

הסברי החברה להפרשים לתקופה של שישה חודשים שהסתיימה ביום 30 ביוני 2023 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	
		2022	2023	2022	2023		
<p>התזרים החיובי בתקופת הדוח מפעילות זו נובע בעיקר מ-</p> <p>(א) הרווח הנקי בסך כ-23.6 מיליון ש"ח; (ב) הוצאות, נטו שאינן כרוכות בתזרימי מזומנים בסך של כ-57.8 מיליון ש"ח (בעיקר מגידול בהוצאות פחת והפחתות בסך של כ-44.4 מיליון ש"ח, ירידת ערך מוניטין בסך של כ-16.1 מיליון ש"ח, מנגד חל קיטון בהתחייבויות לתשלום הבראה וחופשה לעובדים בסך של כ-2.3 מיליון ש"ח, וקיטון בהתחייבויות בגין הטבות לעובדים בסך של כ-0.4 מיליון ש"ח);</p> <p>בתוספת</p>	205.7	58.2	55.6	83.2	64.4	מזומנים נטו שנבעו מפעילות שוטפת	פעילות שוטפת

הסברי החברה להפרשים לתקופה של שישה חודשים שהסתיימה ביום 30 ביוני 2023 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	
		2022	2022	2023	2022	2023	
<p>(ג) מתשלום מבוסס מניות בסך של כ- 1.9 מיליון ש"ח; (ד) חלק בהפסדי חברה מוחזקת המטופלת לפי שיטת השווי המאזני בסך של כ- 6.1 מיליון ש"ח; (ה) הוצאות מימון, נטו, בסך של כ- 8.1 מיליון ש"ח; ו- (ו) מריבית שהתקבלה בסך של כ- 1.6 מיליון ש"ח.</p> <p>מנגד, ביתרות המאזניות</p> <p>הפרשי עיתוי שליליים בסעיפי נכסים והתחייבויות בסך של כ- 23.8 מיליון ש"ח; ממס הכנסה, נטו, בסך של כ- 7.1 מיליון ש"ח; ומריבית ששולמה בסך של כ- 3.6 מיליון ש"ח.</p> <p>התזרים החיובי בתקופה המקבילה אשתקד 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>							

הסברי החברה להפרשים לתקופה של שישה חודשים שהסתיימה ביום 30 ביוני 2023 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	
		2022	2022	2023	2022	2023	
מנגד, ביתרות המאזניות 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.							
התזרים בתקופת הדוח נובע בעיקרו ממתן הלוואה המירה לחברה המטופלת לפי שיטת השווי המאזני בסך של כ- 24.7 מיליון ש"ח, מרכישת רכוש קבוע בכ- 31.7 מיליון ש"ח ומרכישת נכסים בלתי מוחשיים בכ- 2.8 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- 0.2 מיליון ש"ח. התזרים בתקופה המקבילה אשתקד נובע בעיקרו ממתן הלוואה המירה לחברה המטופלת לפי שיטת השווי המאזני בסך של כ- 19.6 מיליון ש"ח, מרכישת רכוש קבוע בכ- 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.	(79.0)	(18.6)	(16.2)	(51.1)	(58.4)	מזומנים נטו ששימשו לפעילות השקעה	פעילות השקעה
המזומנים בתקופת הדוח שימשו לפירעון קרן התחייבויות בגין חכירה בסך של כ- 28.2 מיליון ש"ח, לתשלום דיבידנד לבעלים ולזכויות שאינן מקנות שליטה בבנות בסך של כ- 27.0 מיליון ש"ח, לפירעון הלוואות לזמן ארוך בסך של כ- 15.5 מיליון ש"ח. כנגד, התזרים נבע מקבלת הלוואות לזמן ארוך בסך של כ- 7.0 מיליון ש"ח והלוואות לזמן קצר מתאגידים בנקאיים, נטו בסך של כ- 8.9 מיליון ש"ח.	(67.8)	(70.7)	(39.9)	(67.6)	(54.1)	מזומנים נטו ששימשו לפעילות מימון	פעילות מימון

הסברי החברה להפרשים לתקופה של שישה חודשים שהסתיימה ביום 30 ביוני 2023 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	
		2022	2022	2023	2022		
המזומנים בתקופה המקבילה אשתקד שימשו לרכישת זכויות שאינן מקנות שליטה בסך של כ- 51.7 מיליון ש"ח, לפירעון קרן התחייבויות בגין חכירה בסך של כ- 25.3 מיליון ש"ח, לתשלום דיבידנד לבעלים ולזכויות שאינן מקנות שליטה בבנות 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.							

2.4. הון עצמי ומקורות המימון

החברה מממנת את פעילותה בעיקר ממקורותיה העצמאיים, מאשראים בנקאיים קצרי מועד ומהלוואות לזמן ארוך. ההון העצמי של החברה ליום 30 ביוני 2023 הינו כ- 512.2 מיליון ש"ח בהשוואה לכ- 507.7 מיליון ש"ח ליום 31 בדצמבר 2022 וכ- 426.8 מיליון ש"ח ליום 30 ביוני 2022. ההון העצמי ליום 30 ביוני 2023 מממן כ- 39.4% מסך המאזן בהשוואה לכ- 40.1% ליום 31 בדצמבר 2022 ולכ- 35.9% ליום 30 ביוני 2022.

החברה נותנת אשראי ללקוחותיה בתנאי אשראי של כ- 43 יום בממוצע. בתקופה המקבילה אשתקד עמדו תנאי האשראי על כ-45 יום בממוצע.

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

היקף ממוצע לתקופה של שנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר	היקף ממוצע לתקופה של שישה חודשים שהסתיימה ביום 30 ביוני		
	2022	2023	
2022	82.1	112.1	הלוואות לזמן ארוך
83.7	4.2	6.9	אשראי לזמן קצר
1.2			

3. היבטי ממשל תאגידי

בתקופת הדוח, לא חלו שינויים מהותיים בהיבטי הממשל התאגידי בחברה כפי שפורטו בדוח התקופתי לשנת 2022 הנכלל בדוח זה על דרך ההפניה, למעט כמפורט להלן:

3.1 פוליסת ביטוח אחריות דירקטורים ונושאי משרה

ביום 30 באפריל 2023 החליטה ועדת התגמול לאשר את חידוש פוליסת ביטוח אחריות דירקטורים ונושאי משרה בחברה, עד ליום 30 באפריל 2024. עיקרי תנאי הפוליסה הינם כדלקמן: (א) הפוליסה חלה בארץ ובחו"ל והיא בגבולות אחריות של עד 20 מיליון דולר למקרה ולתקופה; (ב) השתתפות עצמית בסך של 10,000 דולר, ובסך של 35,000 דולר בגין תביעה בארה"ב או בקנדה ו-50,000 דולר בגין תביעה הנוגעת לניירות ערך; (ג) פרמיה שנתית בסך של 53,000 דולר.

3.2 החלטות אסיפה כללית מיוחדת של בעלי המניות של החברה

ביום 22 ביוני 2023, התקבלו החלטות של האסיפה הכללית המיוחדת של בעלי המניות של החברה, בין היתר, בדבר (א) עדכון תנאי הכהונה וההעסקה והקצאת אופציות ליו"ר דירקטוריון החברה ולמנכ"ל החברה; (ב) אישור מדיניות תגמול עדכנית לתקופה של שלוש שנים; (ג) מינוי קסלמן וקסלמן PwC כמשרד רואה החשבון המבקר של החברה, חלף משרד סומך חייקין KPMG, עד למועד תום האסיפה השנתית הקרובה של החברה.

לפרטים נוספים על אודות ההחלטות שהתקבלו באסיפה כאמור, ראו את הדיווחים המיידיים בקשר עם זימון האסיפה וכן, דוח מיידית בדבר תוצאות האסיפה, כפי שפורסם על-ידי החברה ביום 22 ביוני 2023 (מס' אסמכתא: 068940-01-2023), הנכללים בדוח זה בדרך של הפניה.

4. הוראות גילוי בקשר עם הדיווח הפיננסי של התאגיד

4.1. גילוי בדבר הערכות שווי מהותיות מאוד

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

זיהוי נושא ההערכה	בדיקת ירידת ערך נכסי מנור
עיתוי ההערכה	30 ביוני 2023
שווי נושא ההערכה סמוך לפני מועד ההערכה (אילו כללי החשבונאות המקובלים לא היו מחייבים את שינוי ערכו בהתאם להערכת שווי)	115,269 אלפי ש"ח
שווי נושא ההערכה שנקבע בהתאם לערכה	99,161 אלפי ש"ח
זיהוי המעריך ואפיונו	הערכת השווי נערכה על ידי BDO זיו האפט ייעוץ וניהול 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 17.75% (לאחר מס).

הדירקטוריון מודה לעובדי החברה על תרומתם לקידום עסקי החברה

אילן ישראלי - מנכ"ל

רמי אנטין - יו"ר הדירקטוריון

תאריך אישור הדוח: 16 באוגוסט 2023

דנאל (אדיר יהושע) בע"מ

תמצית דוחות כספיים ביניים

מאוחדים

ליום 30 ביוני 2023

(בלתי מבוקרים)

תוכן העניינים

עמוד

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



דוח סקירה של רואה החשבון המבקר לבעלי המניות של דנאל (אדיר יהושע) בע"מ

מבוא

סקרנו את המידע הכספי המצורף של חברת דנאל (אדיר יהושע) בע"מ וחברות מאוחדות (להלן - החברה), הכולל את הדוח התמציתי המאוחד על המצב הכספי ליום 30 ביוני 2023 ואת הדוחות התמציתיים המאוחדים על הרווח והפסד, הרווח הכולל, השינויים בהון ותזרימי המזומנים לתקופות של שישה ושלושה חודשים שהסתיימו באותו תאריך. הדירקטוריון והנהלה אחראים לעריכה ולהצגה של מידע כספי לתקופות ביניים אלה בהתאם לתקן חשבונאות בינלאומי IAS 34 "דיווח כספי לתקופות ביניים", וכן הם אחראים לעריכת מידע כספי לתקופות ביניים אלו לפי פרק ד' של תקנות ניירות ערך (דוחות תקופתיים ומיידיים), התש"ל-1970. אחריותנו היא להביע מסקנה על מידע כספי לתקופות ביניים אלה בהתבסס על סקירתנו.

הדוחות הכספיים השנתיים המאוחדים של החברה ליום 31 בדצמבר 2022 ולשנה שהסתיימה באותו תאריך והמידע הכספי ביניים תמציתי המאוחד ליום 30 ביוני 2022 ולתקופות של שישה ושלושה חודשים שהסתיימו באותו תאריך, בוקרו ונסקרו, בהתאמה, על ידי רואי חשבון מבקרים אחרים אשר הדוחות שלהם מהימים 23 במרס 2023 ו-18 באוגוסט 2022 בהתאמה, כללו חוות דעת בלתי מסוייגת ומסקנה בלתי מסוייגת, בהתאמה.

לא סקרנו את המידע הכספי לתקופות הביניים התמציתי של חברה מוחזקת המטופלת לפי שיטת השווי המאזני אשר חלקה של החברה בגירעון בהונה הינו כ- 10,554 אלפי ש"ח ליום 30 ביוני 2023 וחלקה של החברה בהפסדיה הינו כ- 4,846 אלפי ש"ח וכ- 2,925 אלפי ש"ח לתקופות של שישה ושלושה חודשים שהסתיימו באותו תאריך, בהתאמה. המידע הכספי לתקופות הביניים התמציתי של אותה חברה נסקר על ידי רואי חשבון אחרים שדוח הסקירה שלהם הומצאו לנו ומסקנתנו, ככל שהיא מתייחסת למידע הכספי 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 בדבר "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 נוהלי 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 ועל דוחות הסקירה של רואי חשבון אחרים, לא בא לתשומת ליבנו דבר הגורם לנו לסבור שהמידע הכספי הנ"ל אינו ערוך, מכל הבחינות המהותיות, בהתאם לתקן חשבונאות בינלאומי IAS 34.

בנוסף לאמור בפיסקה הקודמת, בהתבסס על סקירתנו, ועל דוחות הסקירה של רואי חשבון אחרים, לא בא לתשומת ליבנו דבר הגורם לנו לסבור שהמידע הכספי הנ"ל אינו ממלא, מכל הבחינות המהותיות, אחר הוראות הגילוי לפי פרק ד' של תקנות ניירות ערך (דוחות תקופתיים ומיידיים), התש"ל - 1970.

קסלמן וקסלמן
רואי חשבון

תל אביב,
16 באוגוסט 2023

פירמה חברה ב-PricewaterhouseCoopers International Limited

31 בדצמבר 2022 (מבוקר)	30 ביוני 2022 (בלתי מבוקר)	30 ביוני 2023 (בלתי מבוקר)	באלפי ש"ח
139,981	45,542	91,942	נכסים
304,394	338,716	342,776	מזומנים ושווי מזומנים
23,118	24,202	28,038	לקוחות
21,487	14,180	27,562	חייבים ויתרות חובה
488,980	422,640	490,318	נכסי מסים שוטפים
			סה"כ נכסים שוטפים
5,798	9,613	5,578	יתרות חובה לזמן ארוך
78,693	83,400	103,247	השקעה והלוואה בחברה מוחזקת המטופלת
13,361	12,804	13,361	לפי שיטת השווי המאזני
145,129	128,073	164,004	השקעות אחרות
296,248	301,240	276,744	רכוש קבוע
218,188	213,861	224,547	נכסים בלתי מוחשיים
19,534	15,713	21,043	נכסי זכות שימוש
776,951	764,704	808,524	נכסי מסים נדחים
			סה"כ נכסים שאינם שוטפים
1,265,931	1,187,344	1,298,842	סה"כ נכסים

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

31 בדצמבר 2022 (מבוקר)	30 ביוני 2022 (בלתי מבוקר)	30 ביוני 2023 (בלתי מבוקר)	באור	כאלפי ש"ח
				התחייבויות
25,579	29,427	34,416		הלוואות ואשראי מתאגידים בנקאיים ואחרים
41,733	41,689	42,910		חלויית שוטפות של התחייבויות בגין חכירה
115,103	130,042	138,368		עובדים בגין שכר
45,751	40,603	46,367		מוסדות בגין עובדים
77,236	71,295	74,922		הפרשה להבראה וחופשה
125,104	123,914	119,882		ספקים זכאים ויתרות זכות
1,273	1,114	382		התחייבויות מסים שוטפים
3,520	3,594	3,769		הפרשות
435,299	441,678	461,016		סה"כ התחייבויות שוטפות
78,607	80,626	72,759		התחייבויות לתאגידים בנקאיים
13,506	13,195	13,824		התחייבויות בגין רכישת חברות
14,192	11,164	12,503		הלוואות מאחרים
175,370	168,584	183,302		התחייבויות לזמן ארוך בגין חכירה
37,910	41,692	38,598		הטבות לעובדים
3,302	3,646	4,637		התחייבויות מסים נדחים
322,887	318,907	325,623		סה"כ התחייבויות שאינן שוטפות
758,186	760,585	786,639		סה"כ התחייבויות
				הון
14,576	36,695	13,889		זכויות שאינן מקנות שליטה
9,550	9,155	9,554		הון מניות
312,277	178,845	313,396		פרמיה על מניות
(36,281)	(10,504)	(34,728)		קרנות הון
4,980	4,743	9,535		קרן תרגום של פעילויות חוץ
(26,751)	(28,705)	(26,648)		קרן הון בגין רווחים והפסדים אקטואריים
(9,021)	(9,021)	(9,021)		מניות באוצר
238,415	245,551	236,226		יתרת עודפים
493,169	390,064	498,314		סה"כ הון המיוחס לבעלים של החברה
507,745	426,759	512,203		סה"כ הון
1,265,931	1,187,344	1,298,842		סה"כ התחייבויות והון
אילן עובדיה סמנכ"ל כספים	אילן ישראל מנכ"ל	רמי אנטין יו"ר הדירקטוריון		

תאריך אישור הדוחות הכספיים : 16 באוגוסט 2023

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

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2022	לתקופה של שלושה חודשים שהסתיימה ביום 30 ביוני		לתקופה של שישה חודשים שהסתיימה ביום 30 ביוני		
	2022	2023	2022	2023	
(מבוקר)	(בלתי מבוקר)	(בלתי מבוקר)	(בלתי מבוקר)	(בלתי מבוקר)	באלפי ש"ח
2,363,937	584,862	618,746	1,173,212	1,227,840	הכנסות
1,899,498	465,379	514,590	932,294	1,006,161	עלות ההכנסות
464,439	119,483	104,156	240,918	221,679	רווח גולמי
16,597	4,157	4,803	7,771	10,125	הוצאות מכירה ושיווק
267,987	66,170	68,982	131,849	139,943	הוצאות הנהלה וכלליות
200	-	50	-	50	הוצאות אחרות
(219)	(50)	(34)	(50)	(49)	הכנסות אחרות
179,874	49,206	30,355	101,348	71,610	רווח תפעולי לפני ירירת ערך מוניטין
-	-	16,108	-	16,108	ירידת ערך מוניטין
179,874	49,206	14,247	101,348	55,502	רווח תפעולי
15,061	3,390	5,562	6,406	10,614	הוצאות מימון
(4,727)	(599)	(98)	(3,946)	(2,593)	הכנסות מימון
10,334	2,791	5,464	2,460	8,021	הוצאות (הכנסות) מימון, נטו
(13,447)	(4,225)	(3,891)	(8,419)	(6,125)	חלק בהפסדי חברה מוחזקת המטופלת לפי שיטת השווי המאזני
156,093	42,190	4,892	90,469	41,356	רווח לפני מסים על הכנסה
39,208	10,889	7,897	22,191	17,772	מסים על הכנסה
116,885	31,301	(3,005)	68,278	23,584	רווח (הפסד) לתקופה
115,786	31,252	(1,880)	67,226	24,332	רווח (הפסד) מיוחס ל:
1,099	49	(1,125)	1,052	(748)	בעלים של החברה
116,885	31,301	(3,005)	68,278	23,584	זכויות שאינן מקנות שליטה
					רווח לתקופה
21.52	5.92	(0.33)	12.74	4.29	רווח למניה:
21.29	5.85	(0.33)	12.52	4.29	רווח בסיסי למניה (בש"ח)
					רווח מדולל למניה (בש"ח)

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

לשנה שהסתיימה ביום 31 בינואר	לתקופה של שלושה חודשים שהסתיימה ביום 30 ביוני		לתקופה של שישה חודשים שהסתיימה ביום 30 ביוני		באלפי ש"ח
	2022 (מבוקר)	2022 (בלתי מבוקר)	2023 (בלתי מבוקר)	2023 (בלתי מבוקר)	
116,885	31,301	(3,005)	68,278	23,584	רווח (הפסד) לתקופה
					פריטי רווח כולל אחר שלאחר שהוכרו לראשונה ברווח הכולל הועברו או יועברו לרווח ההפסד
8,981	8,077	2,426	8,614	5,127	הפרשי תרגום מטבע חוץ בגין פעילויות חוץ סה"כ רווח (הפסד) כולל אחר לתקופה שלאחר שהוכר לראשונה ברווח הכולל הועבר או יועבר לרווח והפסד
8,981	8,077	(579)	8,614	28,711	
					פריטי רווח כולל אחר שלא יועברו לרווח ההפסד
6,548	521	(866)	3,886	153	מדידה מחדש של תוכנית הטבה מוגדרת מסים בגין פריטי רווח (הפסד) כולל אחר שלא יועברו לרווח והפסד
(1,506)	(120)	199	(894)	(35)	סה"כ רווח (הפסד) כולל אחר לתקופה שלא יועבר לרווח והפסד, נטו ממש סה"כ רווח (הפסד) כולל לתקופה
5,042	401	(667)	2,992	118	
130,908	39,779	(1,246)	79,884	28,829	
					סה"כ רווח (הפסד) כולל מיוחס ל: בעלים של החברה זכויות שאינן מקנות שליטה סה"כ רווח (הפסד) כולל לתקופה
128,329	38,349	(404)	77,578	28,990	
2,579	1,430	(842)	2,306	(161)	
130,908	39,779	(1,246)	79,884	28,829	

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	קרנות הון	מניות באוצר	חוץ	קרון תרגום של פעילויות	קרון הון בגין רווחים והפסדים	יתרת עודפים	סך הכל		
		סך הכל	עודפים	אקטואריים	חוץ	מניות באוצר	קרנות הון	מניות											
																			באלפי ש"ח
																			לתקופה של שישה חודשים שהסתיימה ביום 30 ביוני 2023 (בלתי מבוקר)
507,745	14,576	493,169	238,415	(26,751)	4,980	(9,021)	(36,281)	312,277	9,550										יתרה ליום 1 בינואר 2023
23,584	(748)	24,332	24,332	-	-	-	-	-	-										סה"כ רווח כולל לתקופה
5,245	587	4,658	-	103	4,555	-	-	-	-										רווח לתקופה
28,829	(161)	28,990	24,332	103	4,555	-	-	-	-										רווח כולל אחר לתקופה, נטו ממס
																			סה"כ רווח כולל לתקופה
																			עסקאות עם בעלים שנזקפו ישירות להון
800	-	800	-	-	-	-	(323)	1,119	4										מימוש כתבי אופציות למניות
(1,506)	(526)	(980)	(980)	-	-	-	-	-	-										דיבידנדים לבעלי זכויות שאינן מקנות שליטה
(25,541)	-	(25,541)	(25,541)	-	-	-	-	-	-										דיבידנד לבעלים
1,876	-	1,876	-	-	-	-	1,876	-	-										תשלומים מבוססי מניות
512,203	13,889	498,314	236,226	(26,648)	9,535	(9,021)	(34,728)	313,396	9,554										יתרה ליום 30 ביוני 2023

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	קרנות הון	מניות באוצר	קוץ	קרן תרגום של פעילויות	קרן הון בגין רווחים והפסדים	יתרת עודפים	סך הכל		
		סך הכל	עודפים	אקטואריים	חוף	מניות באוצר	קרנות הון	מניות באוצר										קוץ	קרן תרגום של פעילויות
402,173	37,718	364,455	232,559	(31,525)	(2,789)	(9,021)	(12,769)	178,845	9,155										
68,278	1,052	67,226	67,226	-	-	-	-	-	-										
11,606	1,254	10,352	-	2,820	7,532	-	-	-	-										
79,884	2,306	77,578	67,226	2,820	7,532	-	-	-	-										
(4,799)	(3,329)	(1,470)	(1,470)	-	-	-	-	-	-										
(52,764)	-	(52,764)	(52,764)	-	-	-	-	-	-										
2,265	-	2,265	-	-	-	-	2,265	-	-										
426,759	36,695	390,064	245,551	(28,705)	4,743	(9,021)	(10,504)	178,845	9,155										

באלפי ש"ח
לתקופה של שישה חודשים שהסתיימה ביום
30 ביוני 2022 (בלתי מבוקר)

יתרה ליום 1 בינואר 2022

סה"כ רווח כולל לתקופה

רווח לתקופה

רווח (הפסד) כולל אחר לתקופה, נטו ממס

סה"כ רווח כולל לתקופה

עסקאות עם בעלים שזקמו

ישירות להון

דיבידנדים לבעלי זכויות שאינן מקנות

שליטה

דיבידנד לבעלים

תשלומים מבוססי מניות

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							הון מניות	פרמיה על מניות	קרנות הון	מניות באוצר	חוץ	אקטואריים	יתרת עודפים	סך הכל	
		קרן הון בגין רווחים והפסדים	קרן תרגום של פעילויות														
526,620	14,994	511,626	252,296	(25,966)	7,377	(9,021)	(36,010)	313,396	9,554	<p>באלפי ש"ח</p> <p>לתקופה של שלושה חודשים שהסתיימה ביום 30 ביוני 2023 (בלתי מבוקר)</p> <p>יתרה ליום 1 באפריל 2023</p> <p>סה"כ רווח כולל לתקופה</p> <p>רווח לתקופה</p> <p>רווח (הפסד) כולל אחר לתקופה, נטו ממס</p> <p>סה"כ רווח כולל לתקופה</p> <p>עסקאות עם בעלים שנזקפו ישירות להון</p> <p>דיבידנדים לבעלי זכויות שאינן מקנות שליטה</p> <p>דיבידנד לבעלים</p> <p>תשלומים מבוססי מניות</p> <p>יתרה ליום 30 ביוני 2023</p>							
(3,005)	(1,125)	(1,880)	(1,880)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1,759	283	1,476	-	(682)	2,158	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(1,246)	(842)	(404)	(1,880)	(682)	2,158	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(263)	(263)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(14,190)	-	(14,190)	(14,190)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1,282	-	1,282	-	-	-	-	1,282	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
512,203	13,889	498,314	236,226	(26,648)	9,535	(9,021)	(34,728)	313,396	9,554								

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	קרנות הון	מניות באוצר	קרן תרגום של פעילויות	קרן הון בגין רווחים והפסדים	יתרת עודפים	סך הכל			
412,230	35,265	379,965	240,680	(28,934)	(2,125)	(9,021)	(11,635)	178,845	9,155										
31,301	49	31,252	31,252	-	-	-	-	-	-										
8,478	1,381	7,097	-	229	6,868	-	-	-	-										
39,779	1,430	38,349	31,252	229	6,868	-	-	-	-										
(26,381)	-	(26,381)	(26,381)	-	-	-	-	-	-										
1,131	-	1,131	-	-	-	-	1,131	-	-										
426,759	36,695	390,064	245,551	(28,705)	4,743	(9,021)	(10,504)	178,845	9,155										

באלפי ש"ח
לתקופה של שלושה חודשים שהסתיימה ביום
30 ביוני 2022 (בלתי מבוקר)

יתרה ליום 1 באפריל 2022

סה"כ רווח כולל לתקופה
רווח לתקופה
רווח (הפסד) כולל אחר לתקופה, נטו ממס
סה"כ רווח כולל לתקופה
עסקאות עם בעלים שנוקפו
ישירות להון

דיבידנד לבעלים
תשלומים מבוססי מניות

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

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

דנאל (אדיר יהושע) בע"מ

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר	לתקופה של שלושה חודשים שהסתיימה ביום 30 ביוני		לתקופה של שישה חודשים שהסתיימה ביום 30 ביוני		
	2022	2023	2022	2023	
(מבוקר)	(בלתי מבוקר)	(בלתי מבוקר)	(בלתי מבוקר)	(בלתי מבוקר)	
116,885	31,301	(3,005)	68,278	23,584	תזרימי מזומנים מפעילות שוטפת
					רווח (הפסד) לתקופה
					התאמות:
39,163	9,750	9,523	19,642	18,794	פחת והפחתות
49,286	11,975	13,266	23,814	25,571	הפחתות נכסי זכות שימוש
-	-	16,108	-	16,108	ירידת ערך מוניטין
10,334	2,791	5,464	2,460	8,021	הוצאות מימון, נטו
					חלק בהפסדי חברה מוחזקת המטופלת לפי שיטת השווי
13,447	4,225	3,891	8,419	6,125	המאזני
(219)	(50)	(34)	(50)	(49)	רווח ממימוש רכוש קבוע
3,998	1,131	1,282	2,265	1,876	עסקאות תשלום מבוסס מניות
39,208	10,889	7,897	22,191	17,772	הוצאות מסים על הכנסה
155,217	72,012	57,397	147,019	94,218	
(14,862)	949	7,472	(48,927)	(38,721)	(גידול) קיטון בלקוחות ויתרות חובה לזמן ארוך
64	4,316	3,679	(138)	(3,679)	(גידול) קיטון בחייבים ויתרות חובה
4,112	20,775	27,086	19,051	23,266	גידול בהתחייבות לעובדים בגין שכר
1,636	(13,218)	1,302	(3,512)	616	גידול (קיטון) בהתחייבות למוסדות בגין עובדים
6,616	5,597	(7,466)	5,501	(5,323)	(קיטון) גידול בספקים זכאים ויתרות זכות והפרשות
(4,151)	37	292	(1,772)	(357)	(קיטון) גידול בהתחייבויות בגין הטבות לעובדים, נטו
					(קיטון) גידול בהתחייבויות לתשלום הבראה וחופשות
					שנצברו לעובדים
2,395	(16,438)	(14,815)	(2,979)	(2,314)	
(4,190)	2,018	17,550	(32,776)	(26,512)	
(5,948)	(1,240)	(1,910)	(2,356)	(3,587)	ריבית ששולמה
1,038	356	538	495	1,591	ריבית שהתקבלה
3,900	1,137	601	2,609	5,609	מסים על הכנסה שהתקבלו
(61,189)	(16,112)	(15,546)	(31,831)	(30,491)	מסים על הכנסה ששולמו
205,713	58,171	55,625	83,160	64,412	מזומנים נטו שנבעו מפעילות שוטפת
					תזרימי מזומנים מפעילות השקעה
523	271	78	271	195	תמורה ממימוש רכוש קבוע
(7,197)	(3,814)	(1,469)	(5,208)	(2,707)	רכישת נכסים בלתי מוחשיים
(56,855)	(15,736)	(14,746)	(27,176)	(31,712)	רכישת רכוש קבוע
(141)	-	-	-	(40)	קיטון בפקדונות לזמן ארוך
(19,649)	-	-	(19,649)	(24,735)	מתן הלוואה המירה לחברה מוחזקת המטופלת לפי
4,296	642	(37)	619	620	שיטת השווי המאזני
(79,023)	(18,637)	(16,174)	(51,143)	(58,379)	השקעות אחרות לזמן ארוך
					מזומנים נטו ששימשו לפעילות השקעה
14	-	-	-	800	תזרימי מזומנים מפעילות מימון
132,174	-	-	-	-	תמורה ממימוש כתבי אופציה למניות
(51,700)	-	-	(51,700)	-	תמורה מהנפקת מניות בניכוי הוצאות עסקה
(42,800)	-	-	-	-	תשלום בגין מימוש אופציות לרכישת זכויות נוספות
					בחברת בת
(107,504)	(52,764)	(25,541)	(52,764)	(25,541)	רכישת מניות מבעלי זכויות שאינן מקנות שליטה
(11,218)	-	(263)	(4,799)	(1,506)	דיבידנד ששולם לבעלים
(50,752)	(11,363)	(14,040)	(25,281)	(28,226)	דיבידנד ששולם לזכויות שאינן מקנות שליטה בבנות
81,776	10	38	70,290	7,038	פירעון קרן התחייבויות בגין חכירה
(20,270)	(8,827)	(5,992)	(11,741)	(15,527)	קבלת הלוואות לזמן ארוך
2,481	2,240	5,924	8,430	8,890	פירעון הלוואות לזמן ארוך
(67,799)	(70,704)	(39,874)	(67,565)	(54,072)	אשראי לזמן קצר מתאגידים בנקאיים, נטו
					מזומנים נטו שנבעו מפעילות (ששימשו לפעילות) מימון
58,891	(31,170)	(423)	(35,548)	(48,039)	קיטון במזומנים ושווי מזומנים
81,090	76,712	92,365	81,090	139,981	מזומנים ושווי מזומנים לתחילת התקופה
139,981	45,542	91,942	45,542	91,942	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 2023, כוללים את אלה של החברה ושל החברות המאוחדות שלה (להלן יחד - "הקבוצה") וכן את זכויות הקבוצה בחברה כלולה. הקבוצה עוסקת בכח עזר בתחום הסיעוד בעיקר לזכאים על פי חוק הביטוח הלאומי [נוסח משולב], תשנ"ה - 1995 (להלן - "חוק הביטוח הלאומי"), בהפעלת מסגרות לאנשים עם צרכים מיוחדים, בענף כח האדם בתחום משאבי האנוש ובענף הרפואה - הפעלת רשת מרכזים למתן שירותים רפואיים, לרבות פעילות כירורגית, כולל הסרת משקפיים בלייזר, ניתוחים כירורגיים וטיפולים קוסמטיים; פונדקאות, תרומת ביציות ותיווך לתיירות מרפא, וכן, שירותי רפואה היפרברית ושירותים נלווים. בנוסף, בבעלות החברה מספר נכסי מקרקעין, אשר חלקם הארי משמש את הקבוצה בפעילותה.
2. החל מיום 16 בינואר 2017 אין לחברה בעלי שליטה כלשהם.

ב. אירועים בתקופת הדיווח

1. העימות הצבאי בין רוסיה לאוקראינה - החל משלהי חודש פברואר 2022 ועד למועד פרסום הדוח מתקיים עימות צבאי בין רוסיה לאוקראינה, המתרחש בעיקר על אדמת אוקראינה. נכון למועד פרסום הדוח, ולאור העימות הצבאי, פעילות תרומת הביציות של מנור בקייב, אוקראינה, מקום הפעילות של תרומת הביציות עד למועד פרוץ העימות פחתה באופן ניכר וכמעט פסקה. מנור פעלה מאז לאיתור חלופות לקיום פעילות זהה בתחום תרומת הביציות, ובין היתר, התקשרה עם קליניקה נוספת בגיאורגיה לצורך אספקת שירותי תרומת ביציות עבור לקוחותיה, ופועלת נמרצות להקמת חלופות במדינות נוספות (לרבות בדרך של שיתופי פעולה עם סוכנויות ו/או קליניקות, באופן שמנור תספק שירותי תיווך, תכנון וליווי בלבד). בנוסף, פעילות תרומת הביציות משמשת בסיס קריטי לתחום הפונדקאות שמופעל מזה שנים בגיאורגיה על ידי מנור. התמשכות המלחמה באוקראינה, הביאה לעליה משמעותית בביקוש לפונדקאות בגיאורגיה שמקשה על המשך פעילות פונדקאות במדינה זו וגורמת לעליה חדה בעלויות הנלוות. משכך, מנור איתרה חלופה לפעילות זו בארמניה והחלה לפעול בה בתחום הפונדקאות. הפעילות בארמניה לוותה בקשיים, בין היתר, בשל הצורך של החברה לשנע פונדקאות מארמניה לגיאורגיה. כמו כן, העימות הצבאי הוביל, בין היתר, להטלת סנקציות כלכליות משמעותיות על רוסיה שהביאו לירידה בביקוש לתיירות מרפא מצד לקוחות תושבי רוסיה. למועד פרסום הדוח, החברה מעריכה כי לעימות הצבאי יש השפעה מהותית על תוצאות פעילות הקבוצה, אך אין ביכולתה להעריך את אופיין והיקפן של השפעות עתידיות, ככל שיהיו, על פעילותה של החברה במסגרת מנור, ראה גם ביאור 4 להלן.
 2. ביום 4 בינואר 2023 העמידה החברה, יחד עם חברת הבת, עיניים, הלוואה המירה למניות אביב סיינטיפיק בסך של 7 מיליון דולר (24,735 אלפי ש"ח), בהתאם לתנאי העסקה לרכישת 23.87% מהון המניות המונפק והנפרע של אביב סיינטיפיק. נכון למועד פרסום דוח זה, העמידה החברה הלוואות המירות לאביב סיינטיפיק, בהיקף כולל של 13 מיליון דולר, הניתנות להמרה למניות של אביב סיינטיפיק במועדים ובמחיר למניה כפי שנקבעו בהסכמים.
 3. ביום 16 במאי 2023 אישר דירקטוריון החברה הענקה של 83,615 אופציות לא רשומות למסחר לעובד של החברה ולנושאי משרה בה, הניתנות למימוש למספר זהה של מניות החברה. בנוסף, במועד האמור, אישר דירקטוריון החברה הענקה של 21,536 ו-33,006 אופציות לא רשומות למסחר ליו"ר הדירקטוריון ולמנכ"ל החברה (בהתאמה).
 4. ביום 17 במאי 2023, החברה קיבלה כתב תביעה אשר הוגש על-ידי סמנכ"ל הכספים והמשנה למנכ"ל לשעבר של החברה, בבית הדין האזורי לעבודה בסך של כ-6 מיליון ש"ח ("כתב תביעה"), כתב התביעה הוגש נגד החברה, יו"ר הדירקטוריון, מר רמי אנטין, ומנכ"ל החברה, מר אילן ישראלי, ביחד ולחוד. בחודש יוני 2023 הוגשה בקשה לסילוק על הסף על ידי החברה, ולמיטב ידיעתה, בחודש אוגוסט 2023 הוגשה בקשה נוספת ונפרדת לסילוק התביעה על הסף גם על ידי ה"ה רמי אנטין ואילו ישראלי ("הבקשה לסילוק על הסף"). נכון למועד זה, ההליך מצוי בשלב ההליכים המקדמיים, ונקבעה ישיבת קדם משפט לחודש מרץ 2024. בישיבת קדם המשפט יתקיים גם דיון בבקשה לסילוק על הסף. בעקבות הנתען בכתב התביעה, ביום 21 במאי 2023 התקבל בחברה מכתב דרישה לגילוי ועיון במסמכים לפי סעיפים 194(ב) ו-198א לחוק החברות, תשנ"ט-1999, ובהמשך, ביום 29 במאי 2023 התקבלה בחברה בקשה שהוגשה לבית המשפט המחוזי בתל אביב-יפו, לגילוי ועיון במסמכים לפי הסעיפים האמורים ("חוק החברות", "הדרישה" ו-"הבקשה", לפי העניין).
- מכתב הדרישה נשלח על-ידי מבקשת, הטוענת כי הינה בעלת מניות בחברה, והבקשה לגילוי מסמכים הוגשה על-ידי בעל מניות בה, וזאת לשם בחינת האפשרות להגשת בקשה לאישור תביעה נגזרת נגד נושאי משרה בחברה בגין הפרה לכאורה של חובת הזהירות ו/או הוראות חוק החברות ו/או חובות הדירקטורים ונושאי המשרה בחברה ו/או חובות הממשל התאגידי החלות עליה, וזאת בהסתמך על התשתית העובדתית הנתענת בכתב התביעה (והמוכחשת על-ידי החברה). החברה סבורה, כי מדובר בטענות משוללות כל יסוד עובדתי ו/או משפטי, שכבר נבחנו לפני ולפנים על-ידי החברה, ובחלקן יחד עם יועצה המשפטי והמבקר הפנימי. בהתאם, ביום 5 ביולי 2023 העבירה החברה מענה למכתב הדרישה במסגרת הבהירה, בין היתר, כי המבקשת לא עומדת בתנאים המקדמיים לפנייה בבקשה לגילוי מסמכים טרם הגשת

ביאור 1 - כללי (המשך)

תביעה נגזרת לפי חוק החברות, וכי ממילא אין מקום להיענות לדרישה מחמת חיסיון המסמכים המבוקשים. לפיכך, נדחתה הפנייה לגילוי מסמכים.

ביאור 2 - בסיס עריכת הדוחות הכספיים**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.

א. הצהרה על עמידה בתקני דיוח כספי בינלאומיים

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

תמצית הדוחות הכספיים הביניים המאוחדים אושרה לפרסום על ידי דירקטוריון החברה ביום 16 באוגוסט 2023.

ב. שימוש באומדנים ושיקול דעת

בעריכת תמצית הדוחות הכספיים הביניים המאוחדים בהתאם ל- IFRS, נדרשת הנהלת החברה להשתמש בשיקול דעת בהערכות, אומדנים והנחות אשר משפיעים על יישום המדיניות ועל הסכומים של נכסים והתחייבויות, הכנסות והוצאות. יובהר שהתוצאות בפועל עלולות להיות שונות מאומדנים אלה.

ההערכות ושיקול הדעת של ההנהלה, בעת יישום המדיניות החשבונאית של הקבוצה וההנחות העיקריות ששימשו בהערכות הכרוכות באי וודאות, הינם עקביים עם אלו ששימשו בדוחות הכספיים השנתיים.

ביאור 3 - עיקרי המדיניות החשבונאית

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

ביאור 4 - נכסים בלתי מוחשיים**ירידת ערך מוניטין רפואה - מנור**

בהמשך לאמור בביאור 1.ב.1. ובהתאם לתקן חשבונאות בינלאומי 36, ירידת ערך נכסים (IAS 36), בחנה החברה את הסכום בר ההשבה של פעילות מנור ליום 30 ביוני 2023 בהתבסס על שווי השימוש שלו ו/או שווי ההוגן הגבוה מבין השניים. ההערכה בוצעה בעזרת מעריך שווי בלתי תלוי.

ערך הנכסים התפעוליים המיוחסים לפעילות מנור (כולל מוניטין) בניכוי התחייבויות התפעוליות המיוחסות לפעילותה של מנור, ליום 30 ביוני 2023, הגיע לסכום נטו של כ- 115,269 אלפי ש"ח. ערך זה היה גבוה מסכום בר ההשבה של פעילותה של מנור, אשר נאמד בעבודה כלכלית שנערכה למועד האמור, בסכום של כ- 99,161 אלפי ש"ח. לפיכך, הוכרה ירידת ערך בגין המוניטין המיוחס לפעילות מנור ליום 30 ביוני 2023 בסך של כ- 16,108 אלפי ש"ח המוצגת בסעיף ירידת ערך מוניטין.

שווי השימוש נקבע על ידי היוון תזרימי המזומנים העתידיים שינבעו מהיחידה מניבת המזומנים והתבסס בין היתר על תחזית רב שנתית שאושרה על ידי ההנהלה של תזרימי המזומנים הצפויים.

ביאור 4 - נכסים בלתי מוחשיים (המשך)

נתונים נוספים והנחות המפתח לפיהן בוצעה העבודה הכלכלית האמורה לקביעת הסכום בר ההשבה, הינם כדלקמן:

30 ביוני 2023	באלפי ש"ח
125,498	ערך המוניטין בדוחות הכספיים לפני (ההפחתה) שיעור היוון ריאלי שנתי (לאחר מס) שיעור צמיחה לטווח ארוך
17.75%	
2%	

ביאור 5 - מידע תמציתי לגבי חברה המוצגת לפי שיטת השווי המאזני

(1) מידע מתומצת על המצב הכספי:

30 ביוני 2023 (בלתי מבוקר)	באלפי ש"ח
17,885	שוטף: נכסים שוטפים התחייבויות שוטפות
60,606	

106,401	לא שוטף: נכסים שאינם שוטפים התחייבויות שאינן שוטפות
26,708	

(2) מידע מתומצת על הרווח הכולל:

3 החודשים שהסתיימו ביום 30 ביוני 2023 (בלתי מבוקר)	6 החודשים	באלפי ש"ח
11,491	23,158	הכנסות הפסד נקי
(13,833)	(23,478)	

*נכסים והתחייבויות של חברה המוצגת לפי שיטת השווי המאזני תורגמו לש"ח לפי שערי החליפין שבתוקף למועד הדיווח. ההכנסות וההפסד הנקי תורגמו לש"ח בהתאם לשער החליפין הממוצע בתקופה.

נכון ליום 30 ביוני 2023 וליום 31 בדצמבר 2022 חברה מוחזקת המטופלת לפי שיטת השווי המאזני מתמודדת עם מספר סיכונים ביניהם - אינפלציה, עליית ריבית, מצב גיאופוליטי וסיכוני חדירה לשוק. בנוסף, החברה חשופה לגורמי סיכון הקשורים לפוטנציאל הצמיחה שלה ותלותה בגיוס כספים ממשקיעים קיימים וחדשים למימון המשך צמיחתה.

מעבר לכך, אנו מפנים את תשומת הלב, שבדוחות החברה המוצגת לפי שיטת השווי המאזני ישנה הערת "עסק חיי". בדוחות הכספיים לא נכללו כל התאמות לגבי ערכי הנכסים וההתחייבויות וסיווגם שייטכן ותהינה דרושות אם החברה לא תוכל להמשיך ולפעול כ"עסק חיי".

ביאור 6 - דיבידנדים

להלן פרטים בדבר דיבידנדים:

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר	לתקופה של שלושה חודשים שהסתיימה ביום 30 ביוני		לתקופה של שישה חודשים שהסתיימה ביום 30 ביוני		באלפי ש"ח הוכרוזו ושולמו *
	2022	2023	2022	2023	
(מבוקר)	(בלתי מבוקר)	(בלתי מבוקר)	(בלתי מבוקר)	(בלתי מבוקר)	
107,504	52,764	14,189	52,764	25,541	

*לאחר ניכוי דיבידנד בגין מניות באוצר.

ביאור 7 - 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 לאוטוטיטים ובתי ספר לאוכלוסיות מיוחדות ברחבי הארץ.
- (ד) רפואה - הפעלת רשת מרכזים למתן שירותים רפואיים, לרבות פעילות כירורגית, כולל הסרת משקפיים בלייזר, ניתוחים כירורגיים וטיפולים קוסמטיים; תחום הפריזון (פונדקאות ותרומת ביצית) ותיווך בתיירות מרפא; וכן, שירותי רפואה היפרברית ושירותים נלווים.

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

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

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

לתקופה של שישה חודשים שהסתיימה ביום 30 ביוני 2023 (בלתי מבוקר)

סה"כ מאוחד	התאמות	פעילויות אחרות	סה"כ מגזרים בני דיווח		כח אדם בתחום משאבי אנוש	מסגרות לאנשים עם צרכים מיוחדים	כח עזר בתחום הסיעוד	באלפי ש"ח
			רפואה	פני דיווח				
1,227,840	-	-	1,227,840	124,268	207,453	237,236	658,883	סך הכנסות מחיצוניים הכנסות בין המגזרים
-	(637)	637	-	-	-	-	-	
1,227,840	(637)	637	1,227,840	124,268	207,453	237,236	658,883	הכנסות במאוחד
71,610	388	171	71,051	(7,432)	17,203	12,907	48,373	תוצאות המגזר לפני ירידת ערך
(16,108)	-	-	(16,108)	(16,108)	-	-	-	ירידת ערך של מוניטין
55,502	388	171	54,943	(23,540)	17,203	12,907	48,373	תוצאות המגזר
10,614								הוצאות ריבית
(2,593)								הכנסות ריבית
(6,125)				(6,125)				חלק בהפסדי חברה מוחזקת המטופלת לפי שיטת השווי המאזני
41,356								רווח מאוחד לפני מסים על הכנסה
17,772								הוצאות מסים על הכנסה

ביאור 7 - מגזרי פעילות (המשך)

לתקופה של שישה 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	כאלפי ש"ח
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
								חלק בהפסדי חברה
(8,419)				(8,419)				מוחזקת המטופלת לפי שיטת השווי המאזני
90,469								רווח מאוחד לפני מסים על הכנסה
22,191								הוצאות מסים על הכנסה

לתקופה של שלושה חודשים שהסתיימה ביום 30 ביוני 2023 (בלתי מבוקר)

סה"כ מאוחד	התאמות	פעילויות אחרות	סה"כ מגזרים בני דיווח	רפואה	כח אדם בתחום משאבי אנוש	מסגרות לאנשים עם צרכים מיוחדים	כח עזר בתחום הסיעוד	כאלפי ש"ח
618,746	-	-	618,746	59,728	101,605	119,798	337,615	סך הכנסות מחיצוניים
-	(480)	480	-	-	-	-	-	הכנסות בין המגזרים
618,746	(480)	480	618,746	59,728	101,605	119,798	337,615	הכנסות במאוחד
30,355	194	86	30,075	(6,358)	7,249	7,491	21,693	תוצאות המגזר לפני ירידת ערך
(16,108)	-	-	(16,108)	(16,108)	-	-	-	ירידת ערך מוניטין
14,247	194	86	13,967	(22,466)	7,249	7,491	21,693	תוצאות המגזר
5,562								הוצאות ריבית
(98)								הכנסות ריבית
								חלק בהפסדי חברה
(3,891)				(3,891)				מוחזקת המטופלת לפי שיטת השווי המאזני
4,892								רווח מאוחד לפני מסים על הכנסה
7,897								הוצאות מסים על הכנסה

ביאור 7 - מגזרי פעילות (המשך)

לתקופה של שלושה חודשים שהסתיימה ביום 30 ביוני 2022 (בלתי מבוקר)

סה"כ מאוחד	התאמות	פעילויות אחרות	סה"כ מגזרים בני דיווח		כח אדם בתחום משאבי אנוש	מסגרות לאנשים עם צרכים מיוחדים	כח עזר בתחום הסיעוד	
			רפואה	פנאי				
584,862	-	-	584,862	61,578	104,911	111,898	306,475	סך הכנסות מחיצוניים הכנסות בין המגזרים
-	(96)	96	-	-	-	-	-	
584,862	(96)	96	584,862	61,578	104,911	111,898	306,475	הכנסות במאוחד תוצאות המגזר
49,206	39	26	49,141	1,434	12,980	10,502	24,225	
3,390								הוצאות ריבית
(599)								הכנסות ריבית
								חלק בהפסדי חברה
(4,225)				(4,225)				מוחזקת המטופלת לפי שיטת השווי המאזני
42,190								רווח מאוחד לפני מסים על הכנסה
10,889								הוצאות מסים על הכנסה

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2022

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

ביאור 8 - הכנסות מחוזים עם לקוחות

פיצול של הכנסות

בטבלה הבאה מוצגות הכנסות הקבוצה לתקופות שהסתיימו בימים 30 ביוני 2023 ו-1 2022 וביום 31 בדצמבר 2022, בפיצול לפי תחומי הפעילות ולקוחות עיקריים/סוגי לקוחות. למידע נוסף בדבר מגזרים בני דיווח ראה ביאור 6, בדבר מגזרי פעילות.

לתקופה של שישה חודשים שהסתיימה ביום 30 ביוני 2023 (בלתי מבוקר)

כח עזר בתחום הסיעוד	מסגרות לאנשים עם צרכים מיוחדים	כח אדם בתחום משאבי אנוש	רפואה	סה"כ מגזרים בני דיווח	פעילויות אחרות	התאמות	סה"כ מאוחד	
654,849	-	69,397	43,446	767,692	-	-	767,692	לקוחות ציבוריים
-	129,089	-	-	129,089	-	-	129,089	משרד הרווחה
-	108,147	-	-	108,147	-	-	108,147	משרד החינוך
4,034	-	138,056	80,822	222,912	637	(637)	222,912	לקוחות פרטיים
658,883	237,236	207,453	124,268	1,227,840	637	(637)	1,227,840	הכנסות במאוחד

באלפי ש"ח

לתקופה של שישה 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	
600,869	-	72,000	42,059	714,928	-	-	714,928	לקוחות ציבוריים
-	124,828	-	-	124,828	-	-	124,828	משרד הרווחה
-	101,778	-	-	101,778	-	-	101,778	משרד החינוך
4,434	-	145,824	81,420	231,678	193	(193)	231,678	לקוחות פרטיים
605,303	226,606	217,824	123,479	1,173,212	193	(193)	1,173,212	הכנסות במאוחד

באלפי ש"ח

לתקופה של שלושה חודשים שהסתיימה ביום 30 ביוני 2023 (בלתי מבוקר)

כח עזר בתחום הסיעוד	מסגרות לאנשים עם צרכים מיוחדים	כח אדם בתחום משאבי אנוש	רפואה	סה"כ מגזרים בני דיווח	פעילויות אחרות	התאמות	סה"כ מאוחד	
335,549	-	34,394	21,049	390,992	-	-	390,992	לקוחות ציבוריים
-	64,211	-	-	64,211	-	-	64,211	משרד הרווחה
-	55,587	-	-	55,587	-	-	55,587	משרד החינוך
2,066	-	67,211	38,679	107,956	480	(480)	107,956	לקוחות פרטיים
337,615	119,798	101,605	59,728	618,746	480	(480)	618,746	הכנסות במאוחד

באלפי ש"ח

ביאור 8 - 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	(96)	96	114,762	41,354	71,330	-	2,078	לקוחות פרטיים
584,862	(96)	96	584,862	61,578	104,911	111,898	306,475	הכנסות במאוחד

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2022

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

ביאור 9 - מכשירים פיננסיים

שווי הוגן

(1) מכשירים פיננסיים שנמדדים בשווי הוגן לצרכי גילוי בלבד

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

(2) היררכיית שווי הוגן של מכשירים הנמדדים בשווי הוגן

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

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

מכשירים פיננסיים הנמדדים בשווי הוגן ברמה 3

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

ביאור 9 - מכשירים פיננסיים (המשך)

הלוואה המירה	באלפי ש"ח
21,229	יתרה ליום 1 בינואר 2023 הענקת הלוואה המירה נזקף לקרן תרגום של פעילויות חוץ סך הרווחים שהוכרו ברווח והפסד יתרה ליום 30 ביוני 2023
24,735	
2,329	
820	
49,112	

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

יחסי הגומלין בין הנתונים המשמעותיים שאינם ניתנים למדידת השווי לצפייה ההוגן	הנתונים המשמעותיים שאינם ניתנים לצפייה	טכניקות הערכה לקביעת השווי ההוגן	מכשיר פיננסי
אומדן השווי של הלוואה המירה יגדל ככל שהתנודתיות תגדל. אומדן השווי של הלוואה המירה יקטן ככל שתשואת הדיבידנד תגדל.	- תנודתיות המניה – נקבעה על בסיס מדגם של חברות השוואה והינה בטווח של 46.4%-48.1%. - שיעור התשואה לדיבידנד - 0%	השווי של הלוואה המירה נקבע באמצעות מודל אופציות בסימולציות מונטה-קרלו אשר הוחל על מספר תרחישים אשר קיימים בהסכם הלוואה.	הלוואה המירה
	- ריבית חסרת הסיכון – ריבית דולרית לתקופות התרחישים, בטווח שבין 5.14% - 5.44%		

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

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

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

לעניין זה, חברי ההנהלה הם:

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

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

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

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

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

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

הצהרות מנהלים:

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

הצהרת מנהלים

הצהרת מנהל כללי

אני, אילן ישראלי, מצהיר כי:

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

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

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

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

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

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

(5) אני, לבד או ביחד עם אחרים בתאגיד:

(א) קבעתי בקרות ונהלים, או וידאתי קביעתם וקיומם של בקרות ונהלים תחת פיקוחי, המיועדים להבטיח שמידע מהותי המתייחס לתאגיד, לרבות חברות מאוחדות, שלו כהגדרתן בתקנות ניירות ערך (דוחות כספיים שנתיים), 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.

16 באוגוסט 2023

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

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

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

 - (א) קבעתי בקרות ונהלים, או וידאתי קביעתם וקיומם של בקרות ונהלים תחת פיקוחי, המיועדים להבטיח שמידע מהותי המתייחס לתאגיד, לרבות חברות מאוחדות, שלו כהגדרתן בתקנות ניירות ערך (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, להערכתי 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.