



לבחור חכם בלב שלם

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

דירקטוריון דנאל (אדיר יהושע) בע"מ ("החברה"), מתכבד להגיש בזה את דוח הדירקטוריון לתקופות של תשעה ושלושה חודשים שהסתיימה ביום 30 בספטמבר 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 ("חוק ניירות ערך"). 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 - ביום 11 באוקטובר 2023 הסתיימה כהונתם של מר אלון אדיר וד"ר נורית טויזר-זקס כדירקטורים בחברה; באותו יום, החלו פרופ' רחלי מגנזי וגב' סיגל רגב לכהן כדירקטוריות בחברה; ביום 9 בנובמבר 2023 הסתיימה כהונתו של מר רמי אנטין כדירקטור וכיו"ר דירקטוריון החברה. למועד פרסום הדוח, טרם נבחר יו"ר דירקטוריון לחברה חלף מר אנטין.
- לפרטים נוספים אודות מצבת נושאי המשרה המעודכנת של החברה נכון למועד פרסום הדוח, ראו דיווח מידי מיום 9 בנובמבר 2023 (מס' אסמכתא: 2023-01-1223312), 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, וכן, 17,946 אופציות לא רשומות למסחר מסוג דנאל כ"א אפ 2020 ל-1,400 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 5,037 ש"ח. לפרטים נוספים בדבר מימוש האופציות, ראו דיווחים מידיים מימים 5 בינואר 2023 ו-12 בספטמבר 2023 (מס' אסמכתאות: 2023-01-003939 ו-2023-01-105774), בהתאמה, הנכללים 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. ביום 13 באוגוסט 2023 החליטה ועדת המכרזים של המוסד לביטוח לאומי להאריך את ההתקשרות עם נותני השירותים בתחום הסיעוד, ובכללם החברה, בתנאים זהים לתנאי ההתקשרות הנוכחיים, עד ליום 31.12.2024, בתוספת אופציה בת שנה, או עד סיום המכרז והתקשרות עם הזוכים, לפי המוקדם מביניהם. לפרטים נוספים אודות העדכון של המוסד לביטוח לאומי, 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. לפרטים נוספים אודות החלטת

¹ המניות מומשו באמצעות מנג'נט קאש. Cashless.

ועדת המכרזים של הביטוח הלאומי, ראו דיווח מיידי מיום 5 בספטמבר 2023 (אסמכתא : 103236-01-2023), הנכלל 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 ("עיניים"), 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. עד למועד פרסום דוח זה, העמידה החברה, יחד עם עיניים, הלוואות המירות לאביב סיינטיפיק, בהיקף כולל של 13 מיליוני דולר. לפרטים נוספים אודות העסקה, ראו דיווח מיידי מיום 23 ביוני 2021 (מס' אסמכתא : 105846-01-2021), 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 בספטמבר 2023, ראו דיווח מצבת החזקות שפרסמה החברה ביום 5 באוקטובר 2023 (מס' אסמכתא : 112944-01-2023), 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 ליו"ר הדירקטוריון (דאז) ולמנכ"ל החברה (בהתאמה). האופציות ניתנות למימוש למספר זהה 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 (דאז) ולמנכ"ל³. לפרטים נוספים אודות הענקת האופציות לניצעים ותנאיה, ראו דוח מיידי של החברה מיום 17 במאי 2023 (מס' אסמכתא : 052980-01-2023), דוח זימון אסיפה מיום 17 במאי 2023 (מס' אסמכתא : 052974-01-2023), וכן, דיווחים מתקנים מימים 14 ו-15 ביוני 2023 (מס' אסמכתאות : 065583-01-2023 ו-066252-01-2023, בהתאמה), הנכללים בדוח זה על דרך ההפניה ("הדיווחים המיידים 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 4.ב.1. 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 המונית של בנק ישראל על העלאות ריבית מעת לעת, כך שכיום הריבית עומדת על רמה של 4.75%⁴.

ביום 23 באוקטובר 2023 פרסמה חטיבת המחקר בבנק ישראל תחזית מאקרו כלכלית, המבוססת על הנחה שחלקה הארי של מלחמת "חרבות ברזל" יתרכז בחזית הדרומית של מדינת ישראל. לפי התחזית האמורה, בשנים 2023 ו-2024 התוצר צפוי לצמוח בשיעורים של 2.3% ו-2.8% (בהתאמה). שיעור האינפלציה בארבעת הרבעונים הקרובים (המסתיימים ברבעון השלישי של שנת 2024 צפוי לעמוד על 2.9%. עוד על-פי התחזית, ברבעון השלישי של שנת 2024 שיעור הריבית צפוי לעמוד על טווח של בין 4% ל-4.25%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.

² נכון למועד פרסום הדוח, החברה ביחד עם עיניים מחזיקה בכ-23.07% מהון המניות המונפק והנפרע של אביב סיינטיפיק.

³ לאור סיום כהונתו של מר רמי אנטין כיו"ר דירקטוריון החברה, פקעו 21,536 האופציות שהוענקו למר אנטין.

⁴ בנק ישראל - הודעה לעיתונות מיום 25 במאי 2023, הוועדה המונית 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/>

⁵ ראו בקישור להלן:

[/https://www.boi.org.il/publications/pressreleases/c23-10-23](https://www.boi.org.il/publications/pressreleases/c23-10-23)

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, בין היתר, מהמשך ו/או הרחבת מלחמת "חרבות ברזל", וגורמים נוספים המפורטים בסעיף 21 לדוח התקופתי לשנת 2022.

1.9. עימות צבאי בין רוסיה לאוקראינה

החל משלהי חודש פברואר 2022 מתקיים עימות צבאי בין רוסיה לאוקראינה, המתרחש בעיקר על אדמת אוקראינה. נכון למועד פרסום הדוח, ולאור העימות הצבאי הממושך, פעילות תרומת הביצית של מ.ל.מ. מקבוצת מנור רפואה – החברה לטיפולים וניתוחים בישראל בע"מ ("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 העימות הצבאי באוקראינה הביאה לעליה משמעותית בביקוש לפונדקאות ולשירותי הקליניקות 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 שונים, לרבות הצורך של מנור לשנע פונדקאות מארמניה לגיאורגיה. לאחרונה, ראש ממשלת גיאורגיה התבטא כי בכוונת גיאורגיה להפסיק את פעילות הפריון 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 לתירות 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:

- שינויים מסוימים במודל העסקי של מנור, תוך מתן שירותים במודל Case Manager, הכולל מתן שירותי תיווך, תכנון וליווי בלבד;
- כניסה לשוקים נוספים (לרבות מדינות 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 הרבעון שני של החברה, כפי שפורסם ביום 16 באוגוסט 2023 (מס' אסמכתא: 094596-01-2023), הנכלל בדוח זה על דרך ההפניה, 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 מנור ו/או תוצאות הפעילות של הקבוצה, 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, ומבוסס על הידוע לחברה נכון למועד פרסום דוח זה ועל הערכות הנהלת החברה בהתאם. הערכות החברה כאמור עשויות שלא להתממש או להתממש באופן שונה, 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 בספטמבר 2023, לעומת הדוח על המצב הכספי ליום 31 בדצמבר 2022 וליום 30 בספטמבר 2022 (במיליוני ש"ח):

הסברי החברה להפרשים בין יום 30.09.2023 לבין יום 31.12.2022	ליום 31.12.2022	ליום 30.09.2022	ליום 30.09.2023	הסעיף
<p>הגידול נטו בסך 4.1 מיליון ש"ח נובע בעיקר מ-</p> <p>גידול ביתרת לקוחות והכנסות לקבל בכ- 28.8 מיליון ש"ח; גידול בחייבים ויתרות חובה בכ- 2.4 מיליון ש"ח, הנובע בעיקר מהוצאות מראש; וגידול בנכסי מסים שוטפים בכ- 10.4 מיליון ש"ח.</p> <p>הגידול נטו ביתרת לקוחות והכנסות לקבל נובע בעיקר מ-</p> <p>א) גידול ביתרת לקוחות בתחום הפעלת מסגרות לאנשים עם צרכים מיוחדים ("תחום אוכלוסיות מיוחדות") בכ- 26.9 מיליון ש"ח; (ב) גידול ביתרת לקוחות בתחום כח אדם בתחום משאבי אנוש ("תחום משאבי אנוש") בכ- 6.4 מיליון ש"ח; (ג) כנגד, חל קיטון ביתרת לקוחות בתחום כח עזר בתחום הסיעוד ("תחום הסיעוד") בכ- 3.1 מיליון ש"ח; ו-ד) קיטון ביתרת לקוחות בתחום הרפואה ("תחום הרפואה") בכ- 1.4 מיליון ש"ח.</p> <p>מנגד חל קיטון ביתרת מזומנים ושווי מזומנים בכ- 37.5 מיליון ש"ח, שנובע בעיקר מהעמדת הלוואה המירה בסך 24.7 מיליון ש"ח (7 מיליון דולר) לחברה הכלולה אביב סיינטיפיק, מרכישת מקרקעין בסך של כ-17.3 מיליון ש"ח ומחלוקת דיבידנדים.</p>	489.0	479.1	493.1	נכסים שוטפים
<p>הגידול נטו בסך כ- 29.7 מיליון ש"ח נובע בעיקר מ-</p> <p>א) גידול עקב העמדת הלוואה המירה לחברה כלולה, אביב סיינטיפיק, בסך של כ- 24.7 מיליון ש"ח; (ב) גידול ברכוש קבוע בסך של כ- 20.7 מיליון ש"ח, בעיקר בעקבות רכישת מקרקעין; (ג)</p>	777.0	776.4	806.6	נכסים שאינם שוטפים

הסעף	ליום 30.09.2023	ליום 30.09.2022	ליום 31.12.2022	הסברי החברה להפרשים בין יום 30.09.2023 לבין יום 31.12.2022
				גידול בנכסי מסים נדחים בסך של כ- 2.3 מיליון ש"ח; ו- (ד) גידול בנכסי זכות שימוש בסך של כ- 4.7 מיליון ש"ח, בעיקר בגין שימוש במבנים. מנגד, חל קיטון ב- קיטון בנכסים בלתי מוחשיים בסך של כ- 22.1 מיליון ש"ח, הנובע בעיקר מירידת ערך של מוניטין במגזר הרפואה בסך של כ- 16.1 מיליון ש"ח.
התחייבויות שוטפות	459.5	414.8	435.3	הגידול נטו בסך כ- 24.2 מיליון ש"ח נובע בעיקר מ- (א) גידול בהלוואות ואשראי מתאגידים בנקאיים ואחרים בסך של כ- 10.5 מיליון ש"ח; (ב) גידול בחלויות שוטפות של התחייבויות בגין חכירה בסך של כ- 2.1 מיליון ש"ח; (ג) גידול בספקים זכאים ויתרות זכות בסך של כ- 2.9 מיליון ש"ח; ו- (ד) גידול בהתחייבות בגין רכישת חברות לזמן קצר בסך של כ- 11.2 מיליון ש"ח. מנגד, חל קיטון ב- (א) קיטון בהפרשה להבראה וחופשה בסך של כ- 1.9 מיליון ש"ח; (ב) קיטון בהתחייבות לעובדים בגין שכר בסך של כ- 0.6 מיליון ש"ח; ו- (ג) קיטון בהתחייבות מיסים שוטפים בסך של כ- 0.8 מיליון ש"ח.
התחייבויות שאינן שוטפות	306.7	327.6	322.9	הקיטון נטו בסך כ- 16.2 מיליון ש"ח נובע בעיקר מ- (א) קיטון בהתחייבויות לתאגידים בנקאיים בסך של כ- 10.1 מיליון ש"ח, עקב פירעון הלוואות; (ב) קיטון בהלוואות מאחרים בסך כ- 2.7 מיליון ש"ח; ו- (ג) קיטון בהתחייבויות בגין רכישת חברות לזמן ארוך בסך כ- 10.9 מיליון ש"ח, בעקבות מיון לזמן קצר. מנגד, חל גידול ב- (א) גידול בהתחייבויות לזמן ארוך בגין חכירה בסך של כ- 6.0 מיליון ש"ח; (ב) גידול בהתחייבויות מסים נדחים בסך של כ- 0.5 מיליון ש"ח.
הון עצמי	533.6	513.1	507.7	הגידול נטו בסך כ- 25.8 מיליון ש"ח נובע בעיקר מ- (א) הרווח הנקי לתקופת הדוח בסך של כ- 40.3 מיליון ש"ח; (ב) תשלום מבוסס מניות בסך של כ- 3.7 מיליון ש"ח; (ג) גידול ברווח כולל אחר לתקופה, נטו ממס בסך של כ- 9.3 מיליון ש"ח.

הסברי החברה להפרשים בין יום 30.09.2023 לבין יום 31.12.2022	ליום 31.12.2022	ליום 30.09.2022	ליום 30.09.2023	הסעיף
מנגד, חל קיטון הנובע מחלוקת דיבידנד בסך של כ- 25.5 מיליון ש"ח ומדיבידנד לבעלי זכויות שאינן מקנות שליטה בסך של כ- 2.8 מיליון ש"ח.				
	40.1%	40.9%	41.1%	שיעור הון עצמי מסך מאזן
	1.12	1.15	1.07	יחס שוטף

2.2 תוצאות הפעילות

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

הסברי החברה להפרשים לתקופה של שלושה חודשים שהסתיימה ביום 30 בספטמבר 2023 לעומת התקופה המקבילה אשתקד	הסברי החברה להפרשים לתקופה של שלושה חודשים שהסתיימה ביום 30 בספטמבר 2023 לעומת התקופה המקבילה אשתקד	שנת 2022	לתקופה של שלושה חודשים שהסתיימה ביום 30 בספטמבר		לתקופה של שלושה חודשים שהסתיימה ביום 30 בספטמבר		הסעיף
			2022	2023	2022	2023	
הגידול בסך 44.2 מיליון ש"ח נובע בעיקר מ- (א) גידול בסך של כ- 31.5 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- 14.8 מיליון ש"ח (גידול של כ- 12.8%) בהכנסות מתחום אוכלוסיות מיוחדות. מנגד, חל קיטון ב- (א) קיטון בסך של כ- 1.9 מיליון ש"ח (קיטון של כ- 1.9%) בהכנסות מתחום משאבי אנוש.	הגידול בסך 98.9 מיליון ש"ח נובע בעיקר מ- (א) גידול בסך של כ- 85.1 מיליון ש"ח (גידול של כ- 9.3%) בהכנסות מתחום הסיעוד, עקב גידול בשעות הטיפול ומספר המטופלים ועליית שכר מינימום; (ב) גידול בסך של כ- 25.4 מיליון ש"ח (גידול של כ- 7.4%) בהכנסות מתחום אוכלוסיות מיוחדות; (ג) גידול בסך של כ- 0.7 מיליון ש"ח (גידול של כ- 0.4%) בהכנסות בתחום הרפואה. מנגד, חל קיטון בסך של כ- 12.3 מיליון ש"ח (קיטון של כ- 3.8%) בהכנסות מתחום משאבי אנוש, בעיקר בגין האטה בהייטק.	2,363.9	592.5	636.7	1,765.7	1,864.6	הכנסות
הקיטון נובע ברובו מהסיבות הבאות: (א) קיטון בהכנסות בתחום משאבי אנוש; (ב) קיטון בתחום אוכלוסיות מיוחדות עקב התייקרות מחירי התשומות ומענק קורונה שהתקבל בתקופה המקבילה אשתקד; (ג) קיטון בתחום הרפואה בעיקר בשל התייקרות מחירי התשומות. מנגד יש עליה ברווח בגין העליה בהכנסות בתחום הסיעוד.		464.4	116.3	112.2	357.2	333.9	רווח גולמי
הגידול נובע מעליה בפעילות שיווק ופרסום בעיניים, בעיקר בהמשך להשקת פעילות האסתטיקה.		16.6	4.4	6.0	12.1	16.1	הוצאות מכירה ושיווק

הסעיף	לתקופה של תשעה חודשים שהסתיימה ביום 30 בספטמבר		לתקופה של שלושה חודשים שהסתיימה ביום 30 בספטמבר		שנת 2022	הסברי החברה להפרשים לתקופה של תשעה חודשים שהסתיימה ביום 30 בספטמבר 2023 לעומת התקופה המקבילה אשתקד	הסברי החברה להפרשים לתקופה של שלושה חודשים שהסתיימה ביום 30 בספטמבר 2023 לעומת התקופה המקבילה אשתקד
	2022	2023	2022	2023			
הוצאות הנהלה וכלליות	200.3	211.9	68.4	71.9	268.0	הגידול נובע בעיקר מהסיבות הבאות: (א) גידול בהוצאות שכר ונלוות בסך של כ- 11.7 מיליון ש"ח; (ב) אחזקת משרד ומחשבים בסך של כ- 4.2 מיליון ש"ח. כנגד חל קיטון, באחרות בסך של כ- 5 מיליון ש"ח.	הגידול נובע בעיקר מהסיבות הבאות: (א) גידול בהוצאות שכר ונלוות בסך של כ- 4.9 מיליון ש"ח; (ב) אחזקת משרד ומחשבים בסך של כ- 0.5 מיליון ש"ח. כנגד חל קיטון, באחרות בסך של כ- 2 מיליון ש"ח.
הוצאות אחרות, נטו	0.1	-	0.2	-	-		
רווח תפעולי לפני ירידת ערך מוניטין	144.6	106.0	43.3	34.4	179.9		
ירידת ערך מוניטין	-	16.1	-	-	-	ירידת ערך מוניטין שיוחס למגזר רפואה - מנור, ראה ביאור 4 לדוחות הכספיים.	
רווח תפעולי	144.6	89.9	43.3	34.4	179.9		
הוצאות מימון, נטו	6.7	15.6	4.2	7.6	10.3	הגידול נובע מהוצאות ריבית בגין אשראי בנקאי, שערך לשווי ההוגן בגין הלוואה המירה 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	(11.9)	(7.5)	(3.5)	(1.4)	(13.4)	חלק הקבוצה בהפסדי אביב סיינטיפיק.	

הסעיף	לתקופה של תשעה חודשים שהסתיימה ביום 30 בספטמבר		לתקופה של שלושה חודשים שהסתיימה ביום 30 בספטמבר		שנת 2022	הסברי החברה להפרשים לתקופה של שלושה חודשים שהסתיימה ביום 30 בספטמבר 2023 לעומת התקופה המקבילה אשתקד	הסברי החברה להפרשים לתקופה של שלושה חודשים שהסתיימה ביום 30 בספטמבר 2023 לעומת התקופה המקבילה אשתקד
	2022	2023	2022	2023			
שיטת השווי המאזני							
רווח לפני מס	126.0	66.8	156.1	35.5	25.4		
רווח נקי	94.8	40.3	116.9	26.5	16.7		

2.2.1. להלן ניתוח פרטני של תוצאות תחומי הפעילות

סיעוד

הסעף	לתקופה של תשעה חודשים שהסתיימה ביום 30 בספטמבר		לתקופה של שלושה חודשים שהסתיימה ביום 30 בספטמבר		שנת 2022	הסברי החברה להפרשים לתקופה של תשעה חודשים שהסתיימה ביום 30 בספטמבר 2023 לעומת התקופה המקבילה אשתקד	הסברי החברה להפרשים לתקופה של שלושה חודשים שהסתיימה ביום 30 בספטמבר 2023 לעומת התקופה המקבילה אשתקד
	2022	2023	2022	2023			
הכנסות	914.4	999.5	309.1	340.6	1,225.3	גידול בסך של כ- 31.5 מיליון ש"ח (גידול של כ- 10.2%), עקב גידול בשעות הטיפול ומספר המטופלים ועליית שכר מינימום.	גידול בסך של כ- 85.1 מיליון ש"ח (גידול של כ- 9.3%), עקב גידול בשעות הטיפול ומספר המטופלים ועליית שכר מינימום.
רווח תפעולי	67.5	72.3	19.8	23.9	83.4	הגידול נובע מעליית שכר מינימום וגידול בשעות הטיפול.	הגידול נובע מעליית שכר מינימום וגידול בשעות הטיפול, שמתקזז חלקית בשל עליה בימי החג ביחס לתקופה מקבילה אשתקד.

מסגרות לאנשים עם צרכים מיוחדים

הסעף	לתקופה של תשעה חודשים שהסתיימה ביום 30 בספטמבר		לתקופה של שלושה חודשים שהסתיימה ביום 30 בספטמבר		שנת 2022	הסברי החברה להפרשים לתקופה של תשעה חודשים שהסתיימה ביום 30 בספטמבר 2023 לעומת התקופה המקבילה אשתקד	הסברי החברה להפרשים לתקופה של שלושה חודשים שהסתיימה ביום 30 בספטמבר 2023 לעומת התקופה המקבילה אשתקד
	2022	2023	2022	2023			
הכנסות	342.0	367.4	115.4	130.1	462.2	גידול בסך של כ- 25.4 מיליון ש"ח (גידול של כ- 7.4%) בעיקר בגין יישום הפעימה השנייה של הסכם אופק חדש, הסכם סייעות ובגין עדכון התעריף במסגרות הדיור, שקוֹזו מהכנסה חד פעמית שהיתה בתקופה המקבילה אשתקד.	גידול בסך של כ- 14.8 מיליון ש"ח (גידול של כ- 12.8%) בעיקר בגין יישום הפעימה השנייה של הסכם אופק חדש, הסכם סייעות ובגין עדכון התעריף במסגרות הדיור.
רווח תפעולי	32.9	22.4	11.4	9.5	41.3	הקיטון נובע מעלייה בשכר הנובעת מעלייה בשעות נוספות והעסקת קבלני כ"א עקב מחסור בעובדים, המשך התייקרות במחירי התשומות בעיקר שכ"ד, מזון,	הקיטון נובע מעלייה בשכר הנובעת מעלייה בשעות נוספות והעסקת קבלני כ"א עקב מחסור בעובדים, המשך התייקרות במחירי התשומות בעיקר שכ"ד וביטוחים.

הסעיף	לתקופה של תשעה חודשים שהסתיימה ביום 30 בספטמבר		לתקופה של שלושה חודשים שהסתיימה ביום 30 בספטמבר		שנת 2022	הסברי החברה להפרשים לתקופה של תשעה חודשים שהסתיימה ביום 30 בספטמבר 2023 לעומת התקופה המקבילה אשתקד	הסברי החברה להפרשים לתקופה של שלושה חודשים שהסתיימה ביום 30 בספטמבר 2023 לעומת התקופה המקבילה אשתקד
	2022	2023	2022	2023			
						נסיעות וביטוחים, ומהכנסה חד פעמית שהיתה אשתקד.	

כח אדם בתחום משאבי אנוש

הסעיף	לתקופה של תשעה חודשים שהסתיימה ביום 30 בספטמבר		לתקופה של שלושה חודשים שהסתיימה ביום 30 בספטמבר		שנת 2022	הסברי החברה להפרשים לתקופה של תשעה חודשים שהסתיימה ביום 30 בספטמבר 2023 לעומת התקופה המקבילה אשתקד	הסברי החברה להפרשים לתקופה של שלושה חודשים שהסתיימה ביום 30 בספטמבר 2023 לעומת התקופה המקבילה אשתקד
	2022	2023	2022	2023			
הכנסות	322.4	310.1	104.5	102.6	425.3	קיטון בסך של כ- 12.3 מיליון ש"ח (קיטון של כ- 3.8%), בעיקר בגין האטה בהייטק.	קיטון בסך של כ- 1.9 מיליון ש"ח (קיטון של כ- 1.9%), בעיקר בגין האטה בהייטק.
רווח תפעולי	40.3	22.6	11.6	5.4	50.5	הקיטון נובע מעיקרו בגין ההאטה בהייטק וירידה ברווחיות פרוייקטים.	הקיטון נובע מעיקרו בגין ההאטה בהייטק וירידה ברווחיות פרוייקטים.

רפואה

הסעיף	לתקופה של תשעה חודשים שהסתיימה ביום 30 בספטמבר		לתקופה של שלושה חודשים שהסתיימה ביום 30 בספטמבר		שנת 2022	הסברי החברה להפרשים לתקופה של תשעה חודשים שהסתיימה ביום 30 בספטמבר 2023 לעומת התקופה המקבילה אשתקד	הסברי החברה להפרשים לתקופה של שלושה חודשים שהסתיימה ביום 30 בספטמבר 2023 לעומת התקופה המקבילה אשתקד
	2022	2023	2022	2023			
הכנסות	187.0	187.7	63.5	63.4	251.0	גידול בסך של כ- 0.7 מיליון ש"ח (גידול של כ- 0.4%).	קיטון בסך של כ- 0.1 מיליון ש"ח בתחום הרפואה (קיטון של כ- 0.2%).

הסעיף	לתקופה של תשעה חודשים שהסתיימה ביום 30 בספטמבר		לתקופה של שלושה חודשים שהסתיימה ביום 30 בספטמבר		שנת 2022	הסברי החברה להפרשים לתקופה של תשעה חודשים שהסתיימה ביום 30 בספטמבר 2023 לעומת התקופה המקבילה אשתקד	הסברי החברה להפרשים לתקופה של שלושה חודשים שהסתיימה ביום 30 בספטמבר 2023 לעומת התקופה המקבילה אשתקד
	2022	2023	2022	2023			
רווח תפעולי	3.6	(11.3)	0.3	(3.8)	4.1	<p>הקיטון נובע בעיקר מעלייה בתשומות: שכר, חומרים ואחזקה, עליה בהוצאות בפעילות האסתטיקה, עקב שלבי חדירה והתבססות של התחום וירידה בפעילות חברת מנור בתחום הפונדקאות כתוצאה מהעימות הצבאי באוקראינה לצד התייקרות התשומות בגיאורגיה ואוקראינה.</p>	<p>הקיטון נובע בעיקר מעלייה בתשומות: שכר, חומרים ואחזקה, עליה בהוצאות בפעילות האסתטיקה, עקב שלבי חדירה והתבססות של התחום וירידה בפעילות חברת מנור בתחום הפונדקאות כתוצאה מהעימות הצבאי באוקראינה לצד התייקרות התשומות בגיאורגיה ואוקראינה.</p>

הסברי החברה להפרשים לתקופה של תשעה חודשים שהסתיימה ביום 30 בספטמבר 2023 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	
		2022	2022	2023	2022	2023	
<p>התזרים החיובי בתקופת הדוח מפעילות זו נובע בעיקר מ-</p> <p>(א) הרווח הנקי בסך כ- 40.3 מיליון ש"ח; (ב) הוצאות, נטו שאינן כרוכות בתזרימי מזומנים בסך של כ- 80.9 מיליון ש"ח (בעיקר מהוצאות פחת והפחתות בסך של כ- 67.4 מיליון ש"ח, ירידת ערך מוניטין בסך של כ- 16.1 מיליון ש"ח, מנגד חלקיטון בהתחייבויות לתשלום הבראה וחופשה לעובדים בסך של כ- 1.9 מיליון ש"ח, וקיטון בהתחייבויות בגין הטבות לעובדים בסך של כ- 0.7 מיליון ש"ח);</p> <p>בתוספת</p> <p>(ג) מתשלום מבוסס מניות בסך של כ- 3.7 מיליון ש"ח; (ד) חלק בהפסדי חברה מוחזקת המטופלת לפי שיטת השווי המאזני בסך של כ- 7.5 מיליון ש"ח; (ה) הוצאות מימון, נטו, בסך של כ- 15.6 מיליון ש"ח; ו- (ו) מריבית שהתקבלה בסך של כ- 2.2 מיליון ש"ח.</p> <p>מנגד, ביתרות המאזניות</p> <p>הפרשי עיתוי שליליים בסעיפי נכסים והתחייבויות בסך של כ- 28.3 מיליון ש"ח; ממס הכנסה, נטו, בסך של כ- 12.8 מיליון ש"ח; ומריבית ששולמה בסך של כ- 6.6 מיליון ש"ח.</p>	205.7	60.2	38.0	143.4	102.4	מזומנים נטו שנבעו מפעילות שוטפת	פעילות שוטפת

הסברי החברה להפרשים לתקופה של תשעה חודשים שהסתיימה ביום 30 בספטמבר 2023 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	
		2022	2022	2023	2022	2023	
<p>התזרים החיובי בתקופה המקבילה אשתקד 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 מהוצאות 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>המזומנים בתקופת הדוח שימשו למתן הלוואה המירה לחברה המטופלת לפי שיטת השווי המאזני בסך של כ-24.7 מיליון ש"ח, לרכישת רכוש קבוע בכ-40.1 מיליון ש"ח ולרכישת נכסים בלתי מוחשיים בכ-3.3 מיליון ש"ח. כנגד, חלה עליה במזומנים מהשקעות אחרות לזמן ארוך בסך של כ-0.6 מיליון ש"ח.</p>	(79.0)	(17.2)	(9.0)	(68.4)	(67.4)	מזומנים נטו ששימשו לפעילות השקעה	פעילות השקעה

תיאור תזרים המזומנים	לתקופה של תשעה חודשים שהסתיימה ביום 30 בספטמבר (ש"ח)		לתקופה של שלושה חודשים שהסתיימה ביום 30 בספטמבר (ש"ח)		לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר (ש"ח)	הסברי החברה להפרשים לתקופה של תשעה חודשים שהסתיימה ביום 30 בספטמבר 2023 לעומת התקופה המקבילה אשתקד
	2022	2023	2022	2023		
						<p>המזומנים בתקופה המקבילה אשתקד שימשו למתן הלוואה המירה לחברה המטופלת לפי שיטת השווי המאזני בסך של כ- 19.6 מיליון ש"ח, לרכישת רכוש קבוע בכ- 47.2 מיליון ש"ח ולרכישת נכסים בלתי מוחשיים בכ- 6.5 מיליון ש"ח. כנגד, חלה עליה במזומנים מהשקעות 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>המזומנים בתקופת הדוח שימשו לפירעון קרן התחייבויות בגין חכירה בסך של כ- 42.8 מיליון ש"ח, לתשלום דיבידנד לבעלים ולזכויות שאינן מקנות שליטה בבנות בסך של כ- 28.3 מיליון ש"ח, לפירעון הלוואות לזמן ארוך בסך של כ- 21.3 מיליון ש"ח. כנגד, התזרים נבע מקבלת הלוואות לזמן ארוך בסך של כ- 7.6 מיליון ש"ח והלוואות לזמן קצר מתאגידים בנקאיים, נטו בסך של כ- 11.5 מיליון ש"ח.</p>
פעילות מימון	מזומנים נטו ששימשו לפעילות מימון					<p>המזומנים בתקופה המקבילה אשתקד 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 לבעלים ולזכויות שאינן מקנות שליטה בבנות 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>

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 בספטמבר 2023 הינו כ- 533.6 מיליון ש"ח בהשוואה לכ- 507.7 מיליון ש"ח ליום 31 בדצמבר 2022 וכ- 513.1 מיליון ש"ח ליום 30 בספטמבר 2022. ההון העצמי ליום 30 בספטמבר 2023 מממן כ- 41.1% מסך המאזן בהשוואה לכ- 40.1% ליום 31 בדצמבר 2022 ולכ- 40.9% ליום 30 בספטמבר 2022. החברה נותנת אשראי ללקוחותיה בתנאי אשראי של כ-41 יום בממוצע. בתקופה המקבילה אשתקד עמדו תנאי האשראי על כ- 40 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		
	2022	2023	
2022	86	109.3	הלוואות לזמן ארוך
83.7	0.7	8.2	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 (דאז) 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 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: 2023-01-068940), הנכללים בדוח זה בדרך של הפניה.

4. הוראות גילוי בקשר עם הדיווח הפיננסי של התאגיד

4.1. אירועים לאחר תאריך המאזן

4.1.1. החלטות אסיפה כללית שנתית ומיוחדת של בעלי המניות

ביום 6 בספטמבר 2023 זימנה החברה⁶ אסיפה כללית שנתית ומיוחדת שהתקיימה ביום 11 באוקטובר 2023 ("האסיפה"), במסגרתה אושר המינוי של דירקטוריות חדשות לדירקטוריון החברה - פרופ' רחלי מגנזי וגב'

⁶ האסיפה זומנה בהמשך למכתב שהתקבל בחברה ביום 16 באוגוסט 2023 מטעם יוניברסל מוטורס ישראל בע"מ ("יוניברסל מוטורס"), בקשר עם דרישה לזימון אסיפה כללית ומיוחדת של בעלי המניות של החברה ("מכתב הדרישה"). לפרטים אודות מכתב הדרישה, ראו דיווח מיידית שפורסם על-ידי החברה ביום 17 באוגוסט 2023 (מס' אסמכתא: 2023-01-095148), הנכלל בדוח זה על דרך ההפניה.

סיגל רגב. כמו-כן, אושר מינויים מחדש של הדירקטורים הבלתי תלויים ה"ה איריס בק-קודנר ודורון דבי, בעוד שחידוש כהונתם של ד"ר נורית טויזר-זקס ומר רמי אנטין, לא אושר באסיפה כאמור,⁷ וכהונתם הסתיימה במועד החלטת האסיפה הכללית, וביום 9 בנובמבר 2023 (בהתאמה).

עוד במסגרת האסיפה, אושר המינוי של מר ליאור מור לכהונה כדירקטור חיצוני חדש בחברה החל מיום 7 בדצמבר 2023, וכן, אושרה תקופת הכהונה השלישית של הדירקטורים החיצוניים המכהנים בחברה, ה"ה גיל אורן וריקי גרנות, החל מיום 7 בדצמבר 2023.

לפרטים נוספים על האסיפה השנתית והמיוחדת שהתקיימה, נושאים נוספים שהיו על סדר יומה, וכן, תוצאותיה, ראו דיווח מידי בדבר דוח זימון האסיפה מיום 6 בספטמבר 2023 ("דוח הזימון"), דיווח מתקן מיום 14 בספטמבר 2023, וכן, דיווח מידי אודות תוצאות האסיפה מיום 12 באוקטובר 2023 (מס' אסמכתאות: 2023-01-103824, 2023-01-106854 ו-2023-01-115131, בהתאמה), הנכללים בדוח זה על דרך ההפניה.

4.1.2. דרישה נוספת לכינוס אסיפה כללית ומיוחדת

ביום 8 בנובמבר 2023 התקבל בחברה מכתב נוסף מטעם יוניברסל מוטורס ("מכתב הדרישה השני") בקשר עם זימון אסיפה כללית מיוחדת של בעלי המניות של החברה ("האסיפה"), שעל סדר יומה: (א) מינוי ה"ה עמית רון וד"ר טל פרלוק כדירקטורים בחברה, החל ממועד אישור האסיפה ועד לתום האסיפה הכללית השנתית הבאה של החברה; (ב) סיום כהונה של כל דירקטור שמונה או ימונה בידי הדירקטוריון עד מועד כינוס האסיפה, החל ממועד האסיפה; (ג) תיקון תקנות 18.1, 18.3 ו-18.7 לתקנון ההתאגדות של החברה (בהתאם לנוסח שצורף למכתב הדרישה השני). לפרטים נוספים אודות מכתב הדרישה השני, וכן, החלטת דירקטוריון החברה בדבר הקמת ועדת איתור, ראו דיווח מידי שפרסמה החברה ביום 9 בנובמבר 2023 (מס' אסמכתא: 2023-01-123075), הנכלל בדוח זה על דרך ההפניה.

4.1.3. המלחמה בישראל

ביום 7 באוקטובר 2023 פרצה מלחמת "חרבות ברזל" ("המלחמה"), וזאת בעקבות מתקפת פתע רצחנית של ארגון טרור על יישובים הממוקמים בדרום מדינת ישראל. התמשכות המלחמה הובילה להאטה בפעילות העסקית במשק הישראלי, בין היתר, בעקבות סגירה זמנית של עסקים רבים, גיוס מספר גדול של אזרחים למילואים, הגבלת התכנסות במקומות עבודה, הגבלות על פעילויות שונות (עבודות קבלנים, אסדות גז, מערכת החינוך וכיוצא בזה), צמצום דרמטי צפוי בתיירות, צמצום התחבורה והתנועה וכיוצא בזה. יצוין, כי למועד הדוח, לא חל שינוי מהותי בתוצאות פעילות הקבוצה עקב המלחמה, וזאת, בין היתר, לאור המשך פעילות סדירה במגזר הסייעוד ובמגזר האוכלוסיות המיוחדות מכוח הנחיות הביטוח הלאומי והנחיות משרד הרווחה. יחד עם זאת, יצוין, כי למלחמה השפעה על מגזר משאבי אנוש והרפואה כמפורט להלן:

4.1.3.1. השלכות המלחמה על מגזר משאבי אנוש:

בימים הראשונים שלאחר פרוץ המלחמה חלה ירידה משמעותית בהיקף הפעילות של מגזר משאבי אנוש, לרבות בפעילות ההשמות, האישיים והפרויקטים. החל מסוף חודש אוקטובר 2023 נצפתה עליה הדרגתית בהיקף הפעילות בתחום משאבי האנוש. יחד עם זאת, העלייה האמורה, נובעת מביקושים מוגברים של עובדים בסקטורים מסוימים, דוגמת התעשייה הביטחונית והתעשייה המסורתית, והיא לא משקפת את היקפי הפעילות הסדירים טרם תחילת המלחמה. יצוין, כי הביקושים האמורים מיוחסים לצורך בשירותים ו/או המוצרים של התעשיות האמורות, וכן, למחסור בעובדי התעשיות הנובע מגיוס מילואים נרחב.

עקב הירידה בהיקף הפעילות, ובשים לב לכך שהמלחמה הובילה חברות רבות במשק להוציא עובדים רבים לחופשה ללא תשלום ובשל ירידת הביקוש המשמעותית לשירותי השמות, בפרט בענף הייטק, הוציאה החברה חלק מעובדיה במגזר משאבי האנוש לחופשה ללא תשלום.

⁷ יצוין, כי החלטות האסיפה הכללית בקשר עם חידוש כהונתם של ד"ר נורית טויזר-זקס ומר רמי אנטין, קיבלו את הרוב הנדרש על-פי הוראות חוק החברות. על אף האמור, בשים לב למנגנון הרוב הדרוש כפי שנקבע בסעיף 7.1 לדוח הזימון, כהונתם לא חודשה.

4.1.3.2. השלכות המלחמה על מגזר הרפואה:

פעילות רפואת עיניים וכירורגיה - להערכת החברה, צפויה ירידה בהכנסות הנובעות מפעילות הניתוחים הכירורגיים, בין היתר, בעקבות הנחיות משרד הבריאות בקשר עם סגירת חדרי הניתוח בבאר שבע, תל אביב וירושלים. בשבוע השני למלחמה עודכנו הנחיות משרד הבריאות, באופן שבו ניתן היתר לפתיחה מחדש של חדרי ניתוח באזורים בהם לא נשקפת סכנה שוטפת, ובכלל זה, בתל אביב ובירושלים. בהמשך, בשבוע השישי ללחימה, עודכנו ההנחיות וניתן היתר לפתיחה מחדש של חדרי הניתוח בבאר שבע לביצוע פרוצדורות רפואיות שלא דורשות הרדמה או סדציה, עם זמן הגעה מהיר למרחב מוגן.

בנוסף, חלק מהניתוחים הכירורגיים וניתוחי הלייזר נדחו בעקבות בקשות המטופלים, סגירת חדרי הניתוח הכירורגיים לתקופה מסוימת, וכן, אי זמינות של המטופלים בעקבות גיוס מילואים נרחב.

פעילות הפריזון - הקבוצה חווה האטה מסוימת בביקוש לתרומת ביצית בישראל. ההאטה האמורה נובעת מהעדפת הלקוחות להשהות תהליכים קיימים, להמתין טרם תחילת תהליכים חדשים, וכן, מפגיעה ביכולת השינוע והתנועה של רופאים עקב ביטולי טיסות.

פעילות תיירות המרפא - קיימת ירידה משמעותית בתיירות המרפא, הנובעת מהיעדר ביקוש לתיירות בישראל בעקבות חשש של תיירים להמצאות באזור המלחמה וכן בשל ירידה בהיקף הטיסות הנכנסות לישראל.

החברה בחנה את מקורות המימון והנזילות שלה, ומעריכה כי בהנחה ולא תהיה הרעה במצב, קיימת לה איתנות פיננסית לטובת המשך מימון פעילותה השוטפת והתמודדות עם השלכות המלחמה, וזאת בין היתר, לאור גיוון תחומי פעילותה, ובפרט במגזר הסיעוד ומגזר האוכלוסיות המיוחדות והיקף היתרות הנזילות שלה.

יחד עם זאת, הואיל ומדובר באירוע דינאמי, המאופיין בחוסר ודאות, אשר נכון למועד דוח זה אין כל וודאות ביחס להיקפו, משך התקיימותו ולעוצמת השפעתו על המשק, לא כל שכן, השפעותיו הצפויות בטווח הבינוני והארוך - לא ניתן לצפות את מלוא היקף ההשפעות העתידיות של המלחמה על פעילות החברה ותוצאות פעילותה. הנהלת החברה ממשיכה לבחון מעת לעת את השפעות הלחימה על פעילותה העסקית ומקיימת דינוי בקרה ועדכון באופן תדיר.

המידע הנכלל בסעיף זה בנוגע להערכות החברה על השלכות הצפויות של המלחמה על חלק ממגזרי פעילותה, פעילותה, לרבות המשך מימון פעילותה השוטפת ככל שלא יהיה הרעה במצב, הינו מידע צופה פני עתיד כהגדרתו בחוק ניירות ערך, ומבוסס על הידוע לחברה נכון למועד פרסום דוח זה ועל הערכות הנהלת החברה בהתאם. הערכות החברה כאמור עשויות שלא להתממש או להתממש באופן שונה, בין היתר, בשל גורמים אשר אינם ידועים לחברה נכון למועד פרסום דוח זה ואינם בשליטתה, ובכלל זה, בין היתר, כתלות בעוצמת הלחימה, משך הזמן עד לסיומה, הרחבתה לזירות נוספות, הטלת מגבלות על ביצוע פעילות באיזורים שונים בארץ והתממשות איזה מגורמי הסיכון המנויים בסעיף 21 לדוח התקופתי לשנת 2022.

4.1.4. עדכון סעיף 1.2 לדוח התקופתי לשנת 2022

ביום 16 בנובמבר 2023, השלימה עיניים את מימוש אופציית ה-CALL שהוענקה לה במסגרת ההסכם לרכישת מעין - מרכז רפואי מתקדם לניתוחי עיניים ("האופציה", "הסכם הרכישה" ו-"מעין", בהתאמה). בהתאם לתנאי מימוש האופציה, רכשה עיניים 41% נוספים מהון המניות המונפק והנפרע של מעין, בתמורה לסך של כ-10,082 אלפי ש"ח. בעקבות מימוש האופציה, נכון למועד פרסום הדוח, מחזיקה עיניים בכ-92% מהון המניות המונפק והנפרע של מעין.⁸

לפרטים נוספים אודות הסכם הרכישה ותנאיו, ראו ביאור 21(2) לדוחות הכספיים המבוקרים ליום 31 בדצמבר 2020, הנכללים בחלק ג' לדוח התקופתי לשנת 2020, אשר פורסם על-ידי החברה ביום 18 במרץ 2021 (מס' אסמכתא: 038220-01-2023), הנכללים בדוח זה על דרך ההפניה.

⁸ צוין, כי על-פי הסכם הרכישה, האופציה הינה לרכישת 49% מהון המניות המונפק והנפרע של מעין. יחד עם זאת, עיניים, משיקולי שונים, וביניהם הותרת תמריץ הוני לבעלי מניות המיעוט המועסקים במעין, החליטה לא לממש את האופציה במלואה.

4.2. גילוי בדבר הערכת שווי מהותית

להלן גילוי על אודות הערכת שווי מהותית לבחינת ירידת הערך של יחידת מניבת מזומנים המיוחסת לאביב סיינטיפיק בע"מ ("אביב סיינטיפיק"), על-פי תקנה 8ב(ט) לתקנות הדוחות (הערכת השווי מצורפת לדוח זה):

זיהוי נושא ההערכה	בדיקת ירידת ערך ההשקעה בחברה כלולה - אביב סיינטיפיק
עיתוי ההערכה	30 בספטמבר 2023
שווי נושא ההערכה סמוך לפני מועד ההערכה (אילו כללי החשבונאות המקובלים לא היו מחייבים את שינוי ערכו בהתאם להערכת שווי)	54,442 אלפי ש"ח
שווי נושא ההערכה שנקבע בהתאם לערכה	67,482 אלפי ש"ח
זיהוי המעריך ואפיונו	הערכת השווי נערכה על ידי BDO זיו האפט ייעוץ וניהול בע"מ, העבודה בוצעה על ידי צוות בראשות רו"ח שגיב מזרחי, שותף ומנהל צוות במחלקת ה-Corporate Finance. שגיב הינו בעל תואר ראשון במתמטיקה שימושית מאוניברסיטת בר אילן ובעל תואר שני במנהל עסקים (MBA) בהצטיינות עם התמחות בניהול פיננסי מאוניברסיטת תל אביב.
תלות במעריך השווי	לא מתקיימת תלות בין החברה לבין מעריך השווי.
הסכמי שיפוי עם מעריך השווי	החברה התחייבה לשפות את מעריך השווי בגין כל סכום שישולם על ידו מעבר לסכום שמעל שלוש פעמים שכר טרחתו למעט במקרה של רשלנות רבתי או זדון.
מודל ההערכה שמעריך השווי פעל לפיו	שיטת היוון זרמי המזומנים (DCF method) לטובת הערכת שווי אביב סיינטיפיק, מודל ("OPM") Option Pricing Model עבור הערכת שווי מניות בכורה שבה מחזיקה דנאל.
ההנחות שלפיהן ביצע מעריך השווי את ההערכה	הערכת שווי אביב סיינטיפיק: (1) תזרים נומינלי יצמח בשיעור 3% בשנה טרמינלית; (2) מחיר ההון המשוקלל נקבע 25.5% (לאחר מס). הערכת שווי מניות בכורה: (1) תנודתיות: 58%, (2) תקופה לאירוע הנזלה: 3 שנים, (3) ריבית חסרת סיכון: 4.8%.

הדירקטוריון מודה לעובדי החברה על תרומתם לקידום עסקי החברה

אילן ישראלי - מנכ"ל

גיל אורן - דירקטור חיצוני (*)

(*) ביום 26 בנובמבר 2023 הסמיך דירקטוריון החברה, את גיל אורן, דירקטור חיצוני לחתום על דוח הדירקטוריון והדוחות הכספיים של החברה.

תאריך אישור הדוח: 26 בנובמבר 2023

דנאל (אדיר יהושע) בע"מ

**תמצית דוחות כספיים ביניים מאוחדים
ליום 30 בספטמבר 2023**

(בלתי מבוקרים)

תוכן העניינים

<u>עמוד</u>	תמצית דוחות כספיים ביניים מאוחדים
2	דוח סקירה של רואי חשבון
3-4	תמצית דוחות על המצב הכספי ביניים מאוחדים
5	תמצית דוחות רווח והפסד ביניים מאוחדים
6	תמצית דוחות על רווח והפסד ורווח כולל אחר ביניים מאוחדים
7-11	תמצית דוחות על השינויים בהון ביניים מאוחדים
12	תמצית דוחות על תזרימי מזומנים ביניים מאוחדים
13-21	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 בספטמבר 2023 ואת הדוחות התמציתיים המאוחדים על הרווח והפסד, הרווח הכולל, השינויים בהון ותזרימי המזומנים לתקופות של תשעה 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 בספטמבר 2022 ולתקופות של תשעה ושלושה חודשים שהסתיימו באותו תאריך, בוקרו ונסקרו, בהתאמה, על ידי רואי חשבון מבקרים אחרים אשר הדוחות שלהם מהימים 23 במרס 2023 ו-17 בנובמבר 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- 11,874 אלפי ש"ח ליום 30 בספטמבר 2023 וחלקה של החברה בהפסדיה הינו כ- 5,811 אלפי ש"ח וכ- 965 אלפי ש"ח לתקופות של תשעה 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 מבידור, 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

פירמה חברה ב-PricewaterhouseCoopers International Limited

תל אביב,

26 בנובמבר 2023

תמצית דוחות על המצב הכספי ביניים מאוחדים ליום דנאל (אדיר יהושע) בע"מ

31 בדצמבר 2022 (מבוקר)	30 בספטמבר 2022 (בלתי מבוקר)	30 בספטמבר 2023 (בלתי מבוקר)	
			באלפי ש"ח
			נכסים
139,981	131,032	102,477	מזומנים ושווי מזומנים
304,394	305,112	333,230	לקוחות
23,118	24,750	25,517	חייבים ויתרות חובה
21,487	18,210	31,846	נכסי מסים שוטפים
<u>488,980</u>	<u>479,104</u>	<u>493,070</u>	סה"כ נכסים שוטפים
5,798	5,476	5,735	יתרות חובה לזמן ארוך
78,693	80,679	102,832	השקעה והלוואה בחברה מוחזקת המטופלת
13,361	13,088	13,361	לפי שיטת השווי המאזני
145,129	141,878	165,788	השקעות אחרות
296,248	298,799	274,195	רכוש קבוע
218,188	219,948	222,857	נכסים בלתי מוחשיים
19,534	16,508	21,880	נכסי זכות שימוש
776,951	776,376	806,648	נכסי מסים נדחים
			סה"כ נכסים שאינם שוטפים
<u>1,265,931</u>	<u>1,255,480</u>	<u>1,299,718</u>	סה"כ נכסים

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

תמצית דוחות על המצב הכספי ביניים מאוחדים ליום דנאל (אדיר יהושע) בע"מ

31 בדצמבר 2022 (מבוקר)	30 בספטמבר 2022 (בלתי מבוקר)	30 בספטמבר 2023 (בלתי מבוקר)	
			<i>באלפי ש"ח</i>
			התחייבויות
			הלוואות ואשראי מתאגידים בנקאיים
25,579	24,395	36,040	ואחרים
41,733	42,766	43,841	חלויות שוטפות של התחייבויות בגין חכירה
115,103	106,842	114,526	עובדים בגין שכר
45,751	38,590	45,651	מוסדות בגין עובדים
			התחייבויות לתשלום הבראה וחופשה
77,236	71,754	75,334	שנצברו לעובדים
125,104	125,581	128,044	ספקים זכאים ויתרות זכות
1,273	1,253	426	התחייבויות מסים שוטפים
-	-	11,237	התחייבויות בגין רכישת חברות
3,520	3,664	4,374	הפרשות
435,299	414,845	459,473	סה"כ התחייבויות שוטפות
78,607	83,936	68,480	התחייבויות לתאגידים בנקאיים
13,506	13,349	2,614	התחייבויות בגין רכישת חברות
14,192	13,469	12,063	הלוואות מאחרים
175,370	173,727	181,343	התחייבויות לזמן ארוך בגין חכירה
37,910	39,412	38,335	הטבות לעובדים
3,302	3,671	3,836	התחייבויות מסים נדחים
322,887	327,564	306,671	סה"כ התחייבויות שאינן שוטפות
758,186	742,409	766,144	סה"כ התחייבויות
			הון
			זכויות שאינן מקנות שליטה
14,576	25,311	13,773	
			הון מניות
9,550	9,542	9,555	פרמיה על מניות
312,277	311,351	318,526	קרנות הון
(36,281)	(47,432)	(38,007)	קרן תרגום של פעילויות חוץ
4,980	5,521	12,580	קרן הון בגין רווחים והפסדים אקטואריים
(26,751)	(27,079)	(26,001)	מניות באוצר
(9,021)	(9,021)	(9,021)	יתרת עודפים
238,415	244,878	252,169	
493,169	487,760	519,801	סה"כ הון המיוחס לבעלים של החברה
507,745	513,071	533,574	סה"כ הון
1,265,931	1,255,480	1,299,718	סה"כ התחייבויות והון

אילן עובדיה
סמנכ"ל כספים

אילן ישראלי
מנכ"ל

גיל אורן
דירקטור חיצוני (*)

(*) ביום 26 בנובמבר 2023 הסמיך דירקטוריון החברה את גיל אורן, דירקטור חיצוני לחתום על דוח הדירקטוריון והדוחות הכספיים של החברה.
תאריך אישור הדוחות הכספיים: 26 בנובמבר 2023

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
	2022	2023	2022	2023	
	(מבוקר)	(בלתי מבוקר)	(בלתי מבוקר)	(בלתי מבוקר)	
2,363,937	592,508	636,742	1,765,720	1,864,582	הכנסות
1,899,498	476,249	524,542	1,408,543	1,530,703	עלות ההכנסות
464,439	116,259	112,200	357,177	333,879	רווח גולמי
16,597	4,357	5,950	12,128	16,075	הוצאות מכירה ושיווק
267,987	68,446	71,919	200,295	211,862	הוצאות הנהלה וכלליות
200	176	-	126	50	הוצאות אחרות
(219)	-	(31)	-	(80)	הכנסות אחרות
179,874	43,280	34,362	144,628	105,972	רווח תפעולי לפני ירירת ערך מוניטין
-	-	-	-	16,108	ירידת ערך מוניטין, ראה ביאור 4
179,874	43,280	34,362	144,628	89,864	רווח תפעולי
15,061	4,324	8,142	10,730	18,756	הוצאות מימון
(4,727)	(119)	(582)	(4,065)	(3,175)	הכנסות מימון
10,334	4,205	7,560	6,665	15,581	הוצאות (הכנסות) מימון, נטו
(13,447)	(3,526)	(1,386)	(11,945)	(7,511)	חלק בהפסדי חברה מוחזקת המטופלת לפי שיטת השווי המאזני
156,093	35,549	25,416	126,018	66,772	רווח לפני מסים על ההכנסה
39,208	9,066	8,708	31,257	26,480	מסים על הכנסה
116,885	26,483	16,708	94,761	40,292	רווח לתקופה
115,786	26,693	17,209	93,919	41,541	רווח (הפסד) מיוחס ל:
1,099	(210)	(501)	842	(1,249)	בעלים של החברה זכויות שאינן מקנות שליטה
116,885	26,483	16,708	94,761	40,292	רווח לתקופה
21.52	5.04	3.03	17.77	7.32	רווח למניה:
21.29	5.00	3.03	17.52	7.32	רווח בסיסי למניה (בש"ח) רווח מדולל למניה (בש"ח)

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

תמצית דוחות על רווח והפסד ורווח כולל אחר ביניים מאוחדים דנאל (אדיר יהושע) בע"מ

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר	לתקופה של שלושה חודשים שהסתיימה ביום 30 בספטמבר		לתקופה של תשעה חודשים שהסתיימה ביום 30 בספטמבר		באלפי ש"ח
	2022 (מבוקר)	2022 (בלתי מבוקר)	2023 (בלתי מבוקר)	2022 (בלתי מבוקר)	
116,885	26,483	16,708	94,761	40,292	רווח לתקופה
פריטי רווח כולל אחר שלאחר שהוכרו לראשונה ברווח הכולל הועברו או יועברו לרווח והפסד					
8,981	868	3,430	9,482	8,557	הפרשי תרגום מטבע חוץ בגין פעילויות חוץ סה"כ רווח כולל אחר לתקופה שלאחר שהוכר לראשונה ברווח הכולל הועבר או יועבר לרווח והפסד
8,981	868	3,430	9,482	8,557	
פריטי רווח כולל אחר שלא יועברו לרווח והפסד					
6,548 (1,506)	2,069 (476)	840 (193)	5,955 (1,370)	993 (228)	מדידה מחדש של תוכנית הטבה מוגדרת מסים בגין פריטי רווח כולל אחר שלא יועברו לרווח והפסד
5,042	1,593	647	4,585	765	סה"כ רווח כולל אחר לתקופה שלא יועבר לרווח והפסד, נטו ממס
130,908	28,944	20,785	108,828	49,614	סה"כ רווח כולל לתקופה
סה"כ רווח (הפסד) כולל מיוחס ל: בעלים של החברה זכויות שאינן מקנות שליטה סה"כ רווח כולל לתקופה					
128,329	29,097	20,901	106,675	49,891	
2,579	(153)	(116)	2,153	(277)	
130,908	28,944	20,785	108,828	49,614	

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

תמצית דוחות על השינויים בהון ביניים מאוחדים דנאל (אדיר יהושע) בע"מ

סך הכל הון	זכויות שאינן מקנות שליטה	מתייחס לבעלים של החברה								
		סך הכל	יתרת עודפים	קרן הון בגין רווחים והפסדים אקטואריים	קרן של תרגום פעילויות חוץ	מניות באוצר	קרנות הון	פרמיה על מניות	הון מניות	
										באלפי ש"ח
										לתקופה של תשעה חודשים שהסתיימה ביום 30 בספטמבר 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
40,292	(1,249)	41,541	41,541	-	-	-	-	-	-	סה"כ רווח כולל לתקופה
9,322	972	8,350	-	750	7,600	-	-	-	-	רווח כולל אחר לתקופה, נטו ממס
49,614	(277)	49,891	41,541	750	7,600	-	-	-	-	סה"כ רווח כולל לתקופה
										עסקאות עם בעלים שנקמו ישירות להון
801	-	801	-	-	-	-	(5,453)	6,249	5	מימוש כתבי אופציה למניות
(2,772)	(526)	(2,246)	(2,246)	-	-	-	-	-	-	דיבידנדים לבעלי זכויות שאינן מקנות שליטה
(25,541)	-	(25,541)	(25,541)	-	-	-	-	-	-	דיבידנד לבעלים
3,727	-	3,727	-	-	-	-	3,727	-	-	תשלומים מבוססי מניות
533,574	13,773	519,801	252,169	(26,001)	12,580	(9,021)	(38,007)	318,526	9,555	יתרה ליום 30 בספטמבר 2023

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

תמצית דוחות על השינויים בהון ביניים מאוחדים דנאל (אדיר יהושע) בע"מ

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	חן	מניות באוצר	קרנות הון	פרמיה על מניות	הון מניות
										באלפי ש"ח
										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 כולל אחר לתקופה, נטו ממס
108,828	2,153	106,675	93,919	4,446	8,310	-	-	-	-	סה"כ רווח כולל לתקופה
										עסקאות עם בעלים שזקפו ישירות להון
6	-	6	-	-	-	-	(713)	713	6	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
(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.

תמצית דוחות על השינויים בהון ביניים מאוחדים דנאל (אדיר יהושע) בע"מ

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 2023 (בלתי מבוקר)
512,203	13,889	498,314	236,226	(26,648)	9,535	(9,021)	(34,728)	313,396	9,554	יתרה ליום 1 ביולי 2023
16,708	(501)	17,209	17,209	-	-	-	-	-	-	סה"כ רווח כולל לתקופה
4,077	385	3,692	-	647	3,045	-	-	-	-	רווח כולל אחר לתקופה, נטו ממס
20,785	(116)	20,901	17,209	647	3,045	-	-	-	-	סה"כ רווח כולל לתקופה
										עסקאות עם בעלים שנקמו ישירות להון
1	-	1	-	-	-	-	(5,130)	5,130	1	מימוש כתבי אופציה למניות
(1,266)	-	(1,266)	(1,266)	-	-	-	-	-	-	דיבידנדים לבעלי זכויות שאינן מקנות שליטה
1,851	-	1,851	-	-	-	-	1,851	-	-	תשלומים מבוססי מניות
533,574	13,773	519,801	252,169	(26,001)	12,580	(9,021)	(38,007)	318,526	9,555	יתרה ליום 30 בספטמבר 2023

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

תמצית דוחות על השינויים בהון ביניים מאוחדים דנאל (אדיר יהושע) בע"מ

סך הכל הון	זכויות שאינן מקנות שליטה	מתייחס לבעלים של החברה							הון מניות	פרמיה על מניות	קרנות הון	מניות באוצר	חוץ	קרן תרגום של פעילויות	קרן הון בגין רווחים והפסדים	יתרת עודפים	סך הכל	
		סך הכל	עודפים	אקטואריים	חוץ	מניות באוצר	קרנות הון	מניות										
426,759	36,695	390,064	245,551	(28,705)	4,743	(9,021)	(10,504)	178,845	9,155									
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	-	-	-	-									
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									

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

יתרה ליום 1 ביולי 2022

סה"כ רווח כולל לתקופה

רווח לתקופה
רווח כולל אחר לתקופה, נטו ממס
סה"כ רווח כולל לתקופה

עסקאות עם בעלים שנזקפו
ישירות להון

מימוש כתבי אופציה למניות
הנפקת מניות רגילות
דיבידנדים לבעלי זכויות שאינן מקנות שליטה
דיבידנד לבעלים
רכישת מניות של חברת בת מבעלי זכויות שאינן
מקנות שליטה
תשלומים מבוססי מניות

יתרה ליום 30 בספטמבר 2022

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

תמצית דוחות על השינויים בהון ביניים מאוחדים דנאל (אדיר יהושע) בע"מ

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

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	לתקופה של שלושה חודשים		לתקופה של תשעה חודשים שהסתיימה ביום 30 בספטמבר		
	2022	2023	2022	2023	
(מבוקר)	בלתי מבוקר	(בלתי מבוקר)	בלתי מבוקר	בלתי מבוקר	
116,885	26,483	16,708	94,761	40,292	תזרימי מזומנים מפעילות שוטפת
					רווח לתקופה התאמות:
39,163	9,834	9,754	29,476	28,548	פחת והפחותות
49,286	12,647	13,261	36,461	38,832	הפחותות נכסי זכות שימוש
-	-	-	-	16,108	ירידת ערך מוניטין
10,334	4,205	7,560	6,665	15,581	הוצאות מימון, נטו
					חלק בהפסדי חברה מוחזקת המטופלת לפי שיטת השווי המאזני
13,447	3,526	1,386	11,945	7,511	(רווח) הפסד ממימוש רכוש קבוע
(219)	(24)	(31)	(74)	(80)	עסקאות תשלום מבוסס מניות
3,998	817	1,851	3,082	3,727	הוצאות מסים על הכנסה
39,208	9,066	8,708	31,257	26,480	
155,217	40,071	42,489	118,812	136,707	
(14,862)	33,548	9,448	(15,379)	(29,273)	(גידול) קיטון בלקוחות ויתרות חובה לזמן ארוך
64	(207)	2,228	(345)	(1,451)	(גידול) קיטון בחייבים ויתרות חובה
4,112	(23,200)	(23,842)	(4,149)	(576)	(קיטון) גידול בהתחייבות לעובדים בגין שכר
1,636	(2,013)	(716)	(5,525)	(100)	קיטון בהתחייבות למוסדות בגין עובדים
6,616	1,737	8,461	7,238	3,138	גידול (קיטון) בזכאים ויתרות זכות והפרשות
(4,151)	(1,056)	(342)	(2,828)	(699)	קיטון בהתחייבויות בגין הטבות לעובדים, נטו
					(קיטון) גידול בהתחייבויות לתשלום הבראה וחופשות שנצברו לעובדים
2,395	(59)	412	(3,038)	(1,902)	
(4,190)	8,750	(4,351)	(24,026)	(30,863)	
(5,948)	(1,644)	(2,992)	(4,000)	(6,579)	ריבית ששולמה
1,038	135	563	630	2,154	ריבית שהתקבלה
3,900	-	67	2,609	5,676	מסים על הכנסה שהתקבלו
(61,189)	(13,558)	(14,458)	(45,389)	(44,949)	מסים על הכנסה ששולמו
205,713	60,237	38,026	143,397	102,438	מזומנים נטו שנבעו מפעילות שוטפת
523	107	50	378	245	תזרימי מזומנים מפעילות השקעה
(7,197)	(1,273)	(641)	(6,481)	(3,348)	תמורה ממימוש רכוש קבוע
(56,855)	(20,007)	(8,367)	(47,183)	(40,079)	רכישת נכסים בלתי מוחשיים
(141)	-	(75)	-	(115)	רכישת רכוש קבוע
(19,649)	-	-	(19,649)	(24,735)	קיטון בפיקדונות לזמן ארוך
					מתן הלוואה המירה לחברה מוחזקת המטופלת לפי שיטת השווי המאזני
4,296	3,932	25	4,551	645	השקעות אחרות לזמן ארוך
(79,023)	(17,241)	(9,008)	(68,384)	(67,387)	מזומנים נטו ששימשו לפעילות השקעה
14	6	1	6	801	תזרימי מזומנים מפעילות מימון
132,174	132,174	-	132,174	-	תמורה ממימוש כתבי אופציה למניות
(51,700)	-	-	(51,700)	-	תמורה מהנפקת מניות בניכוי הוצאות עסקה
(42,800)	(42,800)	-	(42,800)	-	תשלום בגין מימוש אופציות לרכישת זכויות נוספות בחברת בת
(107,504)	(26,410)	-	(79,174)	(25,541)	רכישת מניות מבעלי זכויות שאינן מקנות שליטה
(11,218)	(6,419)	(1,266)	(11,218)	(2,772)	דיבידנד ששולם לבעלים
(50,752)	(14,502)	(14,606)	(39,783)	(42,832)	דיבידנד ששולם לזכויות שאינן מקנות שליטה בבנות פירעון קרן התחייבויות בגין חכירה
81,776	10,762	600	81,052	7,638	קבלת הלוואות לזמן ארוך
(20,270)	(3,262)	(5,776)	(15,003)	(21,303)	פירעון הלוואות לזמן ארוך
2,481	(7,055)	2,564	1,375	11,454	אשראי לזמן קצר מתאגידים בנקאיים, נטו
(67,799)	42,494	(18,483)	(25,071)	(72,555)	מזומנים נטו שנבעו (ששימשו) לפעילות מימון
58,891	85,490	10,535	49,942	(37,504)	גידול (קיטון) במזומנים ושווי מזומנים
81,090	45,542	91,942	81,090	139,981	יתרת מזומנים ושווי מזומנים לתחילת התקופה
139,981	131,032	102,477	131,032	102,477	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 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 מהותיים בתקופת הדיווח ולאחריה

1. העימות הצבאי בין רוסיה לאוקראינה - החל משלהי חודש פברואר 2022 מתקיים עימות צבאי בין רוסיה לאוקראינה, המתרחש בעיקר על אדמת אוקראינה. נכון למועד פרסום הדוח, ולאור העימות הצבאי, פעילות תרומת הביציות של מ.ל מקבוצת מנור רפואה - החברה לטיפולים וניתוחים בישראל בע"מ (להלן - "מנור") בקייב, אוקראינה - מקום הפעילות של תרומת הביציות עד למועד פרוץ העימות - פתחה 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, והתקשרה בהסכמים 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 העימות הצבאי 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. לאחרונה, ראש ממשלת גיאורגיה התבטא כי ככוונת גיאורגיה להפסיק את פעילות הפיריון לתושבי חוץ במדינה החל מפברואר 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 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 המרכזו הרפואי להסרת משקפיים בע"מ (להלן - "עיניים"), הלוואה המירה למניות אביב סיינטיפיק בע"מ (להלן - "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. עד למועד פרסום דוח זה, העמידה החברה, יחד עם עיניים, הלוואות המירות לאביב סיינטיפיק, בהיקף כולל של 13 מיליוני דולר, הניתנות להמרה למניות של אביב סיינטיפיק במועדים ובמחיר למניה כפי שנקבעו בהסכמים. לפרטים נוספים בקשר עם השקעת החברה באביב סיינטיפיק, ראה גם ביאור 5 להלן.
 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, ביום 22 ביוני 2023, אישרה האסיפה הכללית של החברה, לאחר שנתקבל לכך אישור הדירקטוריון וועדת התגמול, הענקת 21,536 ו-33,006 אופציות לא רשומות למסחר ליו"ר הדירקטוריון (דאז) ולמנכ"ל החברה (בהתאמה). לאור סיום כהונתו של מר רמי אנטין כיו"ר דירקטוריון החברה, פקעו 21,536 האופציות שהוענקו למר אנטין.
 4. ביום 17 במאי 2023 התקבל במשרדי החברה כתב תביעה, אשר הוגש על-ידי סמנכ"ל הכספים והמשנה למנכ"ל לשעבר של החברה, בבית הדין האזורי לעבודה בסך של כ-6 מיליון ש"ח (להלן - "כתב תביעה"). כתב התביעה הוגש נגד החברה, מר רמי אנטין (יו"ר הדירקטוריון דאז), 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 (להלן - "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 הנטען בכתב התביעה, ביום 21 במאי 2023 התקבל בחברה מכתב דרישה לגילוי ועיון במסמכים לפי סעיפים 194(ב) ו-198א לחוק החברות, תשנ"ט-1999, ובהמשך, ביום 29 במאי 2023 התקבלה בחברה בקשה שהוגשה לבית

ביאור 1 - כללי (המשך)

ב. אירועים מהותיים בתקופת הדיווח ולאחריה (המשך)

המשפט המחוזי בתל אביב-יפו, לגילוי ועיון במסמכים לפי הסעיפים האמורים (להלן - "חוק החברות", "הדרישה" ו-"הבקשה לגילוי מסמכים", לפי העניין).

הדרישה נשלחה על-ידי מבקשת, הטוענת כי הינה בעלת מניות בחברה, והבקשה לגילוי מסמכים הוגשה על-ידי בעל מניות בחברה, 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 הנטענת בכתב התביעה (והמוכחת 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 יועציה המשפטיים והמבקר הפנימי. בהתאם, ביום 5 ביולי 2023 העבירה החברה מענה לדרישה, במסגרתו הבהירה, בין היתר, כי המבקשת לא עומדת בתנאים המקדמיים לפנייה בבקשה לגילוי מסמכים טרם הגשת תביעה נגזרת לפי חוק החברות, וכי ממילא אין מקום להיענות לדרישה מחמת חיסיון המסמכים המבוקשים. לפיכך, נדחתה הפנייה לגילוי מסמכים.

כן, החברה הגישה בקשה לעיכוב הליכים בתיק הבקשה לגילוי מסמכים וזאת עד להשלמת הליכי הברור של כתב התביעה והבקשה לעיכוב הליכים מתבררת בפני בית המשפט.

5. ביום 13 באוגוסט 2023 החליטה ועדת המכרזים של המוסד לביטוח לאומי להאריך את ההתקשרות עם נותני השירותים בתחום הסיעוד, ובכללם החברה, בתנאים זהים לתנאי ההתקשרות הנוכחיים, עד ליום 31 בדצמבר 2024 בתוספת אופציה בת שנה, או עד סיום המכרז והתקשרות עם הזוכים, לפי המוקדם מביניהם.

6. מלחמה בישראל - ביום 7 באוקטובר 2023, פרצה מלחמת "חברות ברזל" בין מדינת ישראל לארגון הטרור חמאס, וזאת בעקבות מתקפת פתע רצחנית של ארגון הטרור על יישובים הממוקמים בדרום מדינת ישראל.

נכון למועד דוח זה, ומאחר ואין וודאות ביחס להתפתחות המלחמה, משך הלחימה והיקפי הפגיעה הצפויים, אין ביכולת החברה להעריך את מלוא היקף השלכות המלחמה על פעילותה, יחד עם זאת, ניכר כי צפויות להיות השלכות כלכליות מהותיות לרעה על כלל המשק, הנובעות, בין היתר, מסגירה זמנית של עסקים רבים, גיוס מספר גדול של אזרחים למילואים, הגבלת התכנסות במקומות עבודה, הגבלות על פעילויות שונות (עבודת קבלנים, אסדות גז מערכת החינוך וכיוצא בזה), צמצום דרמטי צפוי בתיירות, צמצום התחבורה והתנועה, ובכלל זה תיתכנה השלכות על פעילות החברה.

למועד הדוח, לא חל שינוי מהותי בפעילות החברה עקב המלחמה, אך עם זאת, לא ניתן לצפות את משך המלחמה או את היקף השפעות העתידיות של המלחמה, אם יהיו, על פעילות החברה. החברה ממשיכה לפעול כסדרה ועוקבת באופן שוטף אחר ההתפתחויות, לרבות בחינת השלכות על פעילויותיה השונות. יחד עם זאת, ההשפעה של המלחמה על החברה אינה מיידית ומידתה תלויה במשך הזמן בו תארך המלחמה, התפתחותה האפשרית לחזיתות נוספות וכן בתוצאותיה.

7. ביום 16 בנובמבר 2023, השלימה עיניים את מימוש אופציית ה-CALL שהוענקה לה במסגרת ההסכם לרכישת מעין - מרכז רפואי מתקדם לניתוחי עיניים (להלן - "האופציה", "הסכם הרכישה" ו-"מעין", בהתאמה). בהתאם לתנאי מימוש האופציה, רכשה עיניים 41% נוספים מהון המניות המונפק והנפרע של מעין, בתמורה לסך של כ-10,082 אלפי ש"ח. בעקבות מימוש האופציה, נכון למועד פרסום הדוח, מחזיקה עיניים בכ-92% מהון המניות המונפק והנפרע של מעין.

לפרטים נוספים אודות הסכם הרכישה ותנאיו, ראו ביאור 11(2) לדוחות הכספיים המבוקרים ליום 31 בדצמבר 2020, הנכללים בחלק ג' לדוח התקופתי לשנת 2020, אשר פורסם על-ידי החברה ביום 18 במרץ 2021.

ביאור 1 - כללי (המשך)

ג. הגדרות

בדוחות כספיים אלה -

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

ביאור 2 - בסיס עריכת הדוחות הכספיים

א. הצהרה על עמידה בתקני דיווח כספי בינלאומיים

תמצית הדוחות הכספיים הביניים המאוחדים נערכה בהתאם ל- IAS 34, דיווח כספי לתקופות ביניים ואינה כוללת את כל המידע הנדרש בדוחות כספיים שנתיים מלאים. יש לקרוא אותה ביחד עם הדוחות הכספיים ליום ולשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 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 26 בנובמבר 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 שההוצאות 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 שישמה בדוחות הכספיים השנתיים.

ביאור 4 - נכסים בלתי מוחשיים

ירידת ערך מוניטין רפואה - מנור

בהמשך לאמור בביאור 1.1.1. ובהתאם לתקן חשבונאות בינלאומי 36, ירידת ערך נכסים (IAS 36), בחנה החברה את הסכום בר השבה 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 השבה של פעילותה של מנור, אשר נאמד בעבודה כלכלית שנערכה למועד האמור, בסכום של כ- 99,161 אלפי ש"ח. לפיכך, הוכרה בדוחות הרבעון השני לשנת 2023 ירידת ערך בגין המוניטין המיוחס לפעילות מנור 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

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:

31 בדצמבר 2022 (מבוקר)	30 בספטמבר 2022 (בלתי מבוקר)	30 בספטמבר 2023 (בלתי מבוקר)	באלפי ש"ח
51,814	26,466	20,843	שוטף: נכסים שוטפים התחייבויות שוטפות
69,513	74,111	59,803	
71,545	72,971	107,833	לא שוטף: נכסים שאינם שוטפים התחייבויות שאינן שוטפות
25,952	26,397	34,932	

(2) מידע מתומצת על הרווח הכולל:

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2022 (מבוקר)	לתקופה של שלושה חודשים שהסתיימה ביום 30 בספטמבר 2023 (בלתי מבוקר)	לתקופה של תשעה חודשים שהסתיימה ביום 30 בספטמבר 2023 (בלתי מבוקר)	באלפי ש"ח
45,952	16,421	39,463	הכנסות הפסד לתקופה
(56,904)	(5,206)	(28,875)	

*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 בספטמבר 2023 וליום 31 בדצמבר 2022 החברה המוחזקת 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.

הדוחות הכספיים של החברה המוצגת לפי שיטת השווי המאזני כוללים הערת "עסק חיי". בדוחות הכספיים של חברה זו לא נכללו כל התאמות לגבי ערכי הנכסים וההתחייבויות וסיווגם שיתכן ותהיינה דרושות אם החברה לא תוכל להמשיך ולפעול כ"עסק חיי".

ביאור 6 - דיבידנדים

להלן פרטים בדבר דיבידנדים:

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2022 (מבוקר)	לתקופה של שלושה חודשים שהסתיימה ביום 30 בספטמבר 2022 (בלתי מבוקר)	לתקופה של שלושה חודשים שהסתיימה ביום 30 בספטמבר 2023 (בלתי מבוקר)	לתקופה של תשעה חודשים שהסתיימה ביום 30 בספטמבר 2022 (בלתי מבוקר)	לתקופה של תשעה חודשים שהסתיימה ביום 30 בספטמבר 2023 (בלתי מבוקר)	באלפי ש"ח הוכרזו ושולמו *
107,504	26,410	-	79,174	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 לאוטיסטים 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 הפריון (פונדקאות ותרומת ביצית) ותיווך בתיירות מרפא; וכן, שירותי רפואה היפרברית ושירותים נלווים.
2. פעילויות אחרות - בבעלות החברה מספר נכסי מקרקעין. פעילויות אלו אינן מוכרות כמגזר בר דיווח, ומוצגות במסגרת "אחרים".
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 החלטות 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 החלטות 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 תשעה חודשים שהסתיימה ביום 30 בספטמבר 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	
			רפואה	כח אדם בתחום משאבי אנוש				
1,864,582	-	-	1,864,582	187,655	310,054	367,385	999,488	סך הכנסות מחיצוניים
-	(794)	794	-	-	-	-	-	הכנסות בין המגזרים
1,864,582	(794)	794	1,864,582	187,655	310,054	367,385	999,488	הכנסות במאוחד
105,972	(292)	255	106,009	(11,259)	22,608	22,400	72,260	תוצאות המגזר לפני ירידת ערך
(16,108)	-	-	(16,108)	(16,108)	-	-	-	ירידת ערך של מוניטין
89,864	(292)	255	89,901	(27,367)	22,608	22,400	72,260	תוצאות המגזר
18,756								הוצאות ריבית
(3,175)								הכנסות ריבית
(7,511)				(7,511)				חלק בהפסדי חברה
66,772								מוחזקת המטופלת לפי שיטת השווי המאזני
								רווח מאוחד לפני מסים על הכנסה
26,480								הוצאות מסים על הכנסה

ביאור 7 - מגזרי פעילות (המשך)

לתקופה של תשעה חודשים שהסתיימה ביום 30 בספטמבר 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			
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
10,730							
(4,065)							
(11,945)				(11,945)			
126,018							
31,257							

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

לתקופה של שלושה חודשים שהסתיימה ביום 30 בספטמבר 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
			רפואה	פנאי			
636,742	-	-	636,742	63,387	102,601	130,149	340,605
-	(157)	157	-	-	-	-	-
636,742	(157)	157	636,742	63,387	102,601	130,149	340,605
34,362	(681)	85	34,958	(3,827)	5,405	9,493	23,887
8,142							
(582)							
(1,386)				(1,386)			
25,416							
8,708							

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

לתקופה של שלושה חודשים שהסתיימה ביום 30 בספטמבר 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			
592,508	-	-	592,508	63,518	104,542	115,379	309,069
-	(157)	157	-	-	-	-	-
592,508	(157)	157	592,508	63,518	104,542	115,379	309,069
43,280	150	85	43,045	310	11,561	11,367	19,807
4,324							
(119)							
(3,256)				(3,256)			
35,549							
9,066							

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 7 - מגזרי פעילות (המשך)

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

ביאור 8 - הכנסות מחוזים עם לקוחות

פיצול של הכנסות

בטבלה הבאה מוצגות הכנסות הקבוצה לתקופות שהסתיימו בימים 30 בספטמבר 2023 ו- 31 בדצמבר 2022, בפיצול לפי תחומי הפעילות ולקוחות עיקריים/סוגי לקוחות. למידע נוסף בדבר מגזרים בני דיווח ראה ביאור 5, בדבר מגזרי פעילות.

לתקופה של תשעה חודשים שהסתיימה ביום 30 בספטמבר 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	
1,165,544	-	-	1,165,544	66,742	105,476	-	993,326	באלפי ש"ח
187,506	-	-	187,506	-	-	187,506	-	לקוחות
179,879	-	-	179,879	-	-	179,879	-	ציבוריים
331,653	(794)	794	331,653	120,913	204,578	-	6,162	משרד הרווחה
1,864,582	(794)	794	1,864,582	187,655	310,054	367,385	999,488	משרד החינוך
								לקוחות פרטיים
								הכנסות במאוחד

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	באלפי ש"ח
188,615	-	-	188,615	-	-	188,615	-	לקוחות
153,370	-	-	153,370	-	-	153,370	-	ציבוריים
346,959	(350)	350	346,959	124,668	215,972	-	6,319	משרד הרווחה
1,765,720	(350)	350	1,765,720	186,997	322,366	341,985	914,372	משרד החינוך
								לקוחות פרטיים
								הכנסות במאוחד

ביאור 8 - הכנסות מחוזים עם לקוחות (המשך)

לתקופה של שלושה חודשים שהסתיימה ביום 30 בספטמבר 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	
						צרכים מיוחדים		
397,853	-	-	397,853	23,296	36,080	-	338,477	לקוחות ציבוריים
58,417	-	-	58,417	-	-	58,417	-	משרד הרווחה
71,732	-	-	71,732	-	-	71,732	-	משרד החינוך
108,740	(157)	157	108,740	40,091	66,521	-	2,128	לקוחות פרטיים
636,742	(157)	157	636,742	63,387	102,601	130,149	340,605	הכנסות במאוחד

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	
						צרכים מיוחדים		
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

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	
						צרכים מיוחדים		
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 מסוימים לרבות מזומנים ושווי מזומנים, לקוחות, חייבים אחרים, השקעות אחרות לזמן קצר, פיקדונות, נגזרים, משיכת יתר מתאגידים בנקאיים, הלוואות ואשראי לזמן קצר, ספקים, זכאים אחרים ודיבידנד מוכרז, תואם או קרוב לשווי ההוגן שלהם.

ביאור 9 - מכשירים פיננסיים (המשך)

(2) היררכיית שווי הוגן של מכשירים הנמדדים בשווי הוגן

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

הרמות השונות הוגדרו כדלקמן:

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

מכשירים פיננסיים הנמדדים בשווי הוגן ברמה 3

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

הלוואה המירה		באלפי ש"ח
2022	2023	
-	21,229	יתרה ליום 1 בינואר
19,649	24,735	הענקת הלוואה המירה
1,606	3,974	ניקף לקרן תרגום של פעילויות חוץ
118	(1,625)	סך הרווחים שהוכרו ברווח והפסד
21,373	48,313	יתרה ליום 30 בספטמבר

(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 ההוגן
הלוואה המירה	השווי של הלוואה המירה נעשה תוך שימוש בסימולציית מונטה קרלו	- תנודתיות המניה - 55% - שיעור התשואה לדיבידנד - 0%	אומדן השווי של הלוואה המירה יקטן ככול שתנודתיות המניה תגדל.
		- ריבית חסרת הסיכון - 5.14%- 5.53%	אומדן השווי של הלוואה המירה יקטן ככול ששיעור תשואת הדיבידנד יגדל.

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

מצורף בזאת דוח רבעון שלישי 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 השלישי של שנת 2023 (להלן - הדוחות).

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

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

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

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

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

(5) אני, לבד או ביחד עם אחרים בתאגיד:

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

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

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

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

26 בנובמבר 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 השלישי של שנת 2023 (להלן - הדוחות).

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

(3) לפי ידיעתי, הדוחות הכספיים ביניים והמידע הכספי האחר הכלול בדוחות לתקופת הביניים משקפים באופן נאות, מכל הבחינות המהותיות, את המצב הכספי, תוצאות הפעולות ותזרימי המזומנים של התאגיד לתאריכים ולתקופות שאליהם מתייחסים הדוחות.

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

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

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

(5) אני, לבד או ביחד עם אחרים בתאגיד:

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

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

(ג) לא הובא לידיעתי כל אירוע או עניין שחל במהלך התקופה שבין מועד הדוח התקופתי האחרון לבין מועד דוח זה, המתייחס לדוחות הכספיים ביניים וכל מידע כספי אחר הכלול בדוחות לתקופת הביניים, אשר יש בו כדי לשנות, להערכתי את מסקנת הדירקטוריון וההנהלה בנוגע לאפקטיביות הבקרה הפנימית על הדיווח הכספי ועל הגילוי של התאגיד.

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