



לבחור חכם בלב שלם

דנאל (אדיר יהושע) בע"מ
דוחות כספיים תמציתיים ביניים
ליום 30 ביוני 2024

- 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 2024

דירקטוריון דנאל (אדיר יהושע) בע"מ ("החברה"), מתכבד להגיש בזה את דוח הדירקטוריון לתקופות של שישה ושלושה חודשים שהסתיימו ביום 30 ביוני 2024 ("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 2023, אשר פורסם על ידי החברה ביום 28 במרץ 2024 (אסמכתא: 2024-01-034716) ("הדוח התקופתי לשנת 2023").

מובהר כי ככלל, התיאור בדוח זה כולל מידע אשר הינו לדעת החברה מידע מהותי. יחד עם זאת, בחלק מהמקרים, נכלל מידע נוסף אשר אינו בהכרח מידע מהותי כשלעצמו, אולם עשוי לסייע להבנת עסקי החברה.

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. הון אנושי - שינויים בכהונת נושאי משרה בכירה בחברה

ביום 3 בינואר 2024, החלו מר רון עמית ומר טל פרלוק לכהן כדירקטורים בחברה. לפרטים נוספים ראו דיווחים מיידים ממועד זה (אסמכתאות מס': 2024-01-001851 ו-2024-01-001854, בהתאמה), הנכללים בדוח זה על דרך ההפניה.

ביום 9 בינואר 2024 החלה גבי סיגל רגב לכהן כיו"ר דירקטוריון החברה. ביום 6 במרץ 2024 אישרה האסיפה הכללית המיוחדת של החברה את תנאי כהונתה והעסקתה כיו"ר דירקטוריון פעילה בחברה. כחלק מתנאי כהונתה של גבי רגב, הוחלט להקצות עבורה 16,723 אופציות לא רשומות למסחר, הניתנות למימוש למספר זהה של מניות רגילות של החברה, במחיר מימוש של 322.9 ש"ח למניה. לפרטים נוספים ראו דיווחים מיידיים של החברה מימים 9 ו-31 בינואר 2024 (אסמכתאות מס': 2024-01-004935 ו-2024-01-011895, בהתאמה), הנכללים בדוח זה על דרך ההפניה.

ביום 29 בפברואר 2024 הסתיימה כהונתו של אילן ישראלי כמנכ"ל החברה. לפרטים נוספים ראו דיווחים מיידים של החברה מיום 21 בינואר 2024 ומיום 20 בפברואר 2024 (אסמכתאות מס': 2024-01-008664 ו-2024-01-018165, בהתאמה), הנכללים בדוח זה על דרך ההפניה.

ביום 1 במרץ 2024 החל מר דוד מזרחי לכהן כמנכ"ל החברה. ביום 3 ביולי 2024, אישרה האסיפה הכללית המיוחדת של החברה את תנאי כהונתו והעסקתו כמנכ"ל החברה החל מיום 1 במרץ 2024. כחלק מתנאי כהונתו של מר מזרחי הוקצו עבורו 25,997 אופציות לא רשומות למסחר. האופציות ניתנות למימוש למספר זהה של מניות רגילות של החברה, במחיר מימוש של 333.9 ש"ח למניה. לפרטים נוספים ראו דיווחים מיידים של החברה מיום 20 בפברואר 2024, מיום 20 במרץ 2024 ומיום 29 במאי 2024 (אסמכתאות מס': 2024-01-018159, 2024-01-029319 ו-2024-01-053665, בהתאמה), הנכללים בדוח זה על דרך ההפניה.

1.2. חלוקת דיבידנדים - ראו ביאור 5 לדוחות הכספיים.

1.3. הקצאה פרטית לנושא משרה בחברה – ביום 28 במאי 2024 אישר דירקטוריון החברה הקצאה פרטית של 13,012 אופציות לא רשומות למסחר מסוג דנאל אפ 2023, לנושא משרה בה הניתנות למימוש למספר זהה של מניות רגילות של החברה, במחיר מימוש 343.9 ש"ח למניה. לפרטים נוספים אודות הענקת האופציות ותנאיהם ראו דיווח של החברה מיום 29 במאי 2024 (אסמכתא מס' 2024-01-053671).

1.4. פעילות החברה בתחומי שירותי סיעוד – מכרז הביטוח הלאומי :

עדכון סעיף 7.1 וסעיף 7.9.2 לדוח התקופתי לשנת 2023 :

ביום 17 ביוני 2024 פרסם המוסד לביטוח לאומי (להלן- "המל"ל") מכרז חדש להתקשרות עם נותני שירותים לצורך הענקת טיפול בבית לזכאים לפי חוק הביטוח הלאומי (נוסח משולב) התשנ"ה-1995 (להלן - "המכרז החדש"). המכרז החדש מחליף את המכרז שפורסם על-ידי המל"ל ביום 14 בספטמבר 2022 (להלן- "המכרז האחרון"). המועד האחרון המעודכן שנקבע להגשת הצעות למכרז החדש נקבע ליום 19 באוקטובר 2024.

יצוין, כי כמו המכרז הקיים, גם המכרז החדש אינו כולל תחרות על המחיר והינו מכרז "רשימה" לפיו הזוכים במכרז יכללו ברשימת נותני השירותים בסניפים השונים בהם יזכו כאשר קביעת הזוכים במכרז החדש תתבסס על עמידה בתנאי סף ואמות מידה איכותיות.¹

החברה סבורה כי אמות המידה שנקבעו במכרז החדש כוללות אמות מידה שאינן סבירות, וזאת מטעמים שונים, כגון אי עמידתן בהוראות הדין, אמות מידה שאינן בשליטה של החברה וכן אמות מידה המתייחסות לפעילות של החברה לפי ההתקשרות שלה עם המל"ל על-פי המכרז הקודם ואשר אינן עולות בקנה אחד עם הדרישות הכלולות והמתוקצבות במסגרת המכרז הקודם. כמו כן, המכרז החדש כולל שינויים מהותיים בתעריף ואף במבנה התעריף. להערכת החברה נפלו פגמים מהותיים בתנאי המכרז, לרבות במענה שניתן על-ידי המל"ל לשאלות ההבהרה שהועברו אליו ביחס למכרז האחרון. אי תיקון הפגמים והשארית תנאי המכרז החדש כפי שהם, עלולים לגרום לפגיעה ניכרת בתוצאות פעילות מגזר הסיעוד וכפועל יוצא בתוצאות החברה, שלא ניתן לאמוד את היקפה בשלב זה. לפיכך, בכוונת החברה לפעול מול המל"ל לתיקון הפגמים בתנאי המכרז החדש וזאת במסגרת הליך שאלות ההבהרה ולאחר מכן, במידה ולא יבוצעו התיקונים הנדרשים, תשקול החברה נקיטת הליכים משפטיים הנדרשים לצורך זה, ולרבות במסגרת איגוד נותני שירותי הסיעוד בישראל אשר מייצג תאגידי המספקים שירותים למעל ממחצית ממקבלי השירותים והעלה טענות דומות לטענות החברה.

לפרטים נוספים ראו דיווח מיום 17 ביוני 2024 (אסמכתא מס' : 2024-01-061387, בהתאמה), הנכלל בדוח זה על דרך ההפניה.

החברה מעדכנת את גורמי הסיכון שרשומים בדוח התקופתי, כדלקמן :

סעיף 23.2.7 - שינויים בתנאי ההתקשרות עם המל"ל במסגרת מכרז הסיעוד שפורסם על ידו, לרבות שינוי בתעריפים ו/או במבנה העלויות, עלולים לגרום לפגיעה ניכרת ברווחיות של מגזר שירותי סיעוד, וכפועל יוצא מכך ברווחיות החברה, וזאת ככל שתנאי ההתקשרות שפרסם המל"ל לא ישונו במסגרת הליכי ההבהרה והליכים משפטיים שעשויים להינקט בעניין זה.

בנוסף, מידת ההשפעה של גורם סיכון זה, בטבלה בסוף סעיף 23 היא "השפעה גדולה".

יובהר, כי התייחסות החברה לתנאי המכרז החדש והיערכותה להשפעותיו האפשריות על החברה ותוצאותיה, מהוות מידע צופה פני עתיד כהגדרתו בחוק ניירות ערך, המבוסס, בין היתר, על המידע הקיים בידי החברה ועל הערכות החברה נכון למועד זה. הערכות החברה כאמור עשויות שלא להתממש, כולן או חלקן, או להתממש באופן שונה מהותי מהאמור לעיל כתוצאה מגורמים שונים שאינם ידועים לחברה נכון למועד פרסום דוח זה ושאינם בשליטתה ובכלל זה ביחס לתיקון או שינוי תנאי המכרז החדש.

1.5. כוח אדם בתחום משאבי האנוש – הסכמים מהותיים :

התקשרות עם משרד הרווחה

עדכון סעיף 8.12 לדוח התקופתי לשנת 2023 - ביום 6 במאי 2024 פורסם על-ידי משרד הרווחה עדכון למכרז החדש ולפיו מועד הגשת הצעות נדחה ליום 14 ביולי 2024. בהחלטת בית המשפט המחוזי מיום 1 ביולי 2024, בהליך

¹ לפרטים נוספים אודות המכרז החדש ותנאיו ראו מכרז פומבי מס' (2019)2024 המוסד לביטוח לאומי : [https://www.btl.gov.il/About/tenders/Pages/MichrazM\(2019\)2024.aspx](https://www.btl.gov.il/About/tenders/Pages/MichrazM(2019)2024.aspx)

המשפטי שנקטה החברה כנגד עורך המכרז לתיקון פגמים במכרז, נקבע כי הדיון בעתירה יתקיים ביום 25 בספטמבר 2024 וכי מועד הגשת הצעות למכרז מושעה עד לאחר קיום הדיון בעתירה. בתקופה זו החברה ממשיכה להפעיל את הפנימיות בהתאם להסכמות עם משרד הרווחה.

1.6. 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. החל ממצחית 2022, התקבלו החלטות ריבית, במסגרתן החליטה הוועדה המוניתרית של בנק ישראל על העלאת שיעור ריבית בנק ישראל ב-1% לשיעור של 4.25% משיעור של 3.25% (נכון לסוף שנת 2022); במהלך חודש אפריל 2023 החליטה הוועדה המוניתרית להעלות את הריבית בשיעור של 0.25% לשיעור של 4.5%, וכן, במהלך חודש מאי 2023, החליטה הוועדה המוניתרית להעלות את הריבית ב-0.25% לשיעור של 4.75%. בחודש ינואר 2024 הפחית בנק ישראל את הריבית לרמה של 4.5%. מאז ועד למועד פרסום דוח זה הותיר אותה ללא שינוי.

ההרעה המשמעותית בסיכונים הגיאופוליטיים והביטחוניים עמם מתמודדת מדינת ישראל באה לידי ביטוי, בין היתר, בעליית פרמיית הסיכון שלה בשווקים הפיננסיים. כך, בחודש פברואר 2024 הודיעה מודייס על הורדת דירוג האשראי של מדינת ישראל (מרמה של A1 לרמה של A2), עם תחזית שלילית. בחודש אפריל 2024 הודיעה גם חברת דירוג האשראי הבינלאומית S&P Global Ratings על הורדת דירוג האשראי של מדינת ישראל (מרמה של AA- לרמה של A+), עם תחזית שלילית. בחודש אוגוסט 2024 הודיעה חברת דירוג האשראי הבינלאומית פיץ' על הורדת דירוג האשראי של מדינת ישראל (מרמה של A+ לרמה של A), והותירה את תחזית הדירוג שלילית.

לפי התחזית המאקרו כלכלית של חטיבת המחקר של בנק ישראל מחודש יולי 2024², ההערכות הן כי שיעור האינפלציה במהלך השנים 2024 ו-2025 צפוי לעמוד על 3.0% ו-2.8% (בהתאמה); וכן, הריבית המוניתרית ברבעון השני של שנת 2025 צפויה לעמוד על 4.25%.

בנוגע לשיעור הריבית - להערכת החברה, אין לשינויים בריבית השפעה מהותית על עסקי החברה. 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 המאקרו כלכלית 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 23 לדוח התקופתי לשנת 2023.

1.7. מלחמת "חרבות ברזל"

ביום 7 באוקטובר 2023 פרצה מלחמת "חרבות ברזל" ("המלחמה"), וזאת בעקבות מתקפת פתע רצחנית של ארגון טרור על יישובים הממוקמים בדרום מדינת ישראל. במקביל, המתרחשות הביטחונית בגבול הצפוני של מדינת ישראל מול ארגון הטרור חיזבאללה, מצויה בשיאה, וזו מלווה בהסלמה מול אירן ושלוחותיה. כתוצאה מכך, עלה באופן משמעותי גם הסיכון הגיאופוליטי במזרח התיכון ועמו החשש ממלחמה אזורית רחבה. לאירועים אלו עלולות להיות

² בנק ישראל: התחזית המאקרו כלכלית, אפריל 2024 שפורסמה ביום 8.4.2024; בקישור שלהלן: <https://www.boi.org.il/publications/pressreleases/8-4-2024>

השלכות ארוכות טווח על יציבות המזרח התיכון ועל מדינת ישראל. למלחמה ולעלייה בסיכון הגיאופוליטי השפעות נרחבות גם על מצב הכלכלה בארץ ובעולם. נכון למועד הדוח, לא חל שינוי מהותי בתוצאות פעילות הקבוצה עקב המלחמה, וזאת, בין היתר, לאור המשך פעילות סדירה במגזר הסיעוד ובמגזר האוכלוסיות המיוחדות מכוח הנחיות הביטוח הלאומי והנחיות משרד הרווחה.

עם זאת, נכון למועד פרסום הדוח ונוכח העובדה שמדובר באירוע דינמי המאופיין באי ודאות רבה, מידת ההשפעה של המשך המלחמה בעזה והתמודדות ישראל בחזית הצפונית ובחזיתות נוספות על פעילותה העתידית של החברה אינה ידועה. להערכת החברה, היה והמלחמה תמשיך זמן רב ו/או תסלים לחזיתות נוספות, הרי שעשויות להיות לכך השפעות שליליות משמעותיות על הכלכלה הישראלית.

לפרטים נוספים בדבר השפעות מלחמת "חרבות ברזל" על עסקי החברה ראו סעיף 4 לדוח הדירקטוריון בדוח התקופתי לשנת 2023 וביאור 1.ב.1 לדוחות הכספיים.

1.8. עימות צבאי בין רוסיה לאוקראינה

החל משלהי חודש פברואר 2022 מתקיים עימות צבאי בין רוסיה לאוקראינה, המתרחש בעיקר על אדמת אוקראינה.

למועד פרסום הדוח, החברה מעריכה, כי לעימות הצבאי הממושך יש השפעה מהותית על תוצאות פעילות של מ.ל. מקבוצת מנור רפואה - החברה לטיפולים וניתוחים בישראל בע"מ ("מנור"), אך אין ביכולתה להעריך את אופיין והיקפן של השפעות עתידיות, ככל שיהיו, על פעילותה של מנור.

לאור ההשפעות של העימות הצבאי בין רוסיה ואוקראינה על פעילות מנור שהביאו להפסדים משמעותיים בפעילויות מנור, הרי שעל פי כללי החשבונאות, החל מהדוח השנתי של החברה ליום 31 בדצמבר 2023, סווגה פעילות מנור כמגזר פעילות נפרד במסגרת מגזר הפריזון (חלף מגזר הרפואה).

לפרטים נוספים בדבר העימות הצבאי בין רוסיה לאוקראינה והשפעותיו על תוצאות פעילות הקבוצה במסגרת מנור, ראו סעיף 3 לדוח הדירקטוריון בדוח התקופתי לשנת 2023 וביאור 1.ב.1 ו-11 (3) לדוחות הכספיים המאוחדים של החברה לשנת 2023.

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.

1.9. הליכים משפטיים

לפרטים אודות הליכים משפטיים ראו ביאור 1.8.ב. לדוחות הכספיים לשנת 2023, הדיווח המיידני שפרסמה החברה ביום 18 במאי 2023 (מס' אסמכתא 2023-01-053343) וביאורים 3.ב.1 ו-4.ב.1 לדוח הכספי.

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 2024, לעומת הדוח על המצב הכספי ליום 31 בדצמבר 2023 וליום 30 ביוני 2023 (במיליוני ש"ח):

הסעיף	ליום 30.06.2024	ליום 30.06.2023	ליום 31.12.2023	הסברי החברה להפרשים בין יום 30.06.2024 לבין יום 31.12.2023
נכסים שוטפים	640.5	490.3	555.9	הגידול נטו בסך 84.6 מיליון ש"ח נובע בעיקר מ-

הסעף	ליום 30.06.2024	ליום 30.06.2023	ליום 31.12.2023	הסברי החברה להפרשים בין יום 30.06.2024 לבין יום 31.12.2023
				גידול ביתרת לקוחות והכנסות לקבל בכ- 57.0 מיליון ש"ח; גידול בחייבים ויתרות חובה בכ- 2.0 מיליון ש"ח, הנובע בעיקר מהוצאות מראש; גידול ביתרת מזומנים ושווי מזומנים בכ- 18.9 מיליון ש"ח; וגידול בנכסי מסים שוטפים בכ- 6.6 מיליון ש"ח. הגידול נטו ביתרת לקוחות והכנסות לקבל נובע בעיקר מ- א) גידול ביתרת לקוחות בתחום הפעלת מסגרות לאנשים עם צרכים מיוחדים ("תחום אוכלוסיות מיוחדות") בכ- 23.6 מיליון ש"ח שעיקרו נובע ממקדמה שקיבלה החברה בשלהי 2023; (ב) גידול ביתרת לקוחות בתחום כח אדם בתחום משאבי אנוש ("תחום משאבי אנוש") בכ- 28.0 מיליון ש"ח; (ג) גידול ביתרת לקוחות בתחום כח עזר בתחום הסייעוד ("תחום הסייעוד") בכ- 6.2 מיליון ש"ח.
נכסים שאינם שוטפים	734.6	808.5	744.2	הקיטון נטו בסך כ- 9.6 מיליון ש"ח נובע בעיקר מ- א) קיטון בנכסי זכות שימוש בסך של כ- 9.9 מיליון ש"ח, עקב הפחתה שוטפת; (ב) קיטון בנכסים בלתי מוחשיים בסך של כ- 4.1 מיליון ש"ח. מנגד, חל גידול ב- בהשקעה בחברה כלולה בסך של כ- 5.2 מיליון ש"ח.
התחייבויות שוטפות	516.0	461.0	473.7	הגידול נטו בסך כ- 42.3 מיליון ש"ח נובע בעיקר מ- א) גידול בספקים זכאים ויתרות זכות בסך של כ- 7.8 מיליון ש"ח; (ב) גידול בעובדים בסך של כ- 25 מיליון ש"ח בעיקר בגין תשלום הבראה; (ג) גידול בהלוואות ואשראי מתאגידים בנקאיים ואחרים בסך של כ- 4.3 מיליון ש"ח; ו-ד) גידול במוסדות בגין עובדים בסך של כ- 2.3 מיליון ש"ח.
התחייבויות שאינן שוטפות	319.3	325.6	342.7	הקיטון נטו בסך כ- 23.3 מיליון ש"ח נובע בעיקר מ- א) קיטון בהתחייבויות לתאגידים בנקאיים בסך של כ- 12.7 מיליון ש"ח, עקב פירעון הלוואות; (ב) קיטון בהתחייבויות לזמן ארוך בגין חכירה בסך של כ- 7.1 מיליון ש"ח.
הון עצמי	539.8	512.2	483.8	הגידול נטו בסך כ- 56.0 מיליון ש"ח נובע בעיקר מ- א) הרווח הנקי לתקופת הדוח בסך של כ- 59.0 מיליון ש"ח; (ב) תשלום מבוסס מניות בסך של כ- 3.1 מיליון ש"ח; (ג) גידול ברווח כולל אחר לתקופה, נטו ממס בסך של כ- 5.6 מיליון ש"ח.

הסברי החברה להפרשים בין יום 30.06.2024 לבין יום 31.12.2023	ליום 31.12.2023	ליום 30.06.2023	ליום 30.06.2024	הסעיף
מנגד, חל קיטון הנובע מחלוקת דיבידנד בסך של כ- 12.4 מיליון ש"ח.				
	37.2%	39.4%	39.3%	שיעור הון עצמי מסך מאזן
	1.17	1.06	1.24	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 :

הסעיף	לתקופה של שישה חודשים שהסתיימה ביום 30 ביוני		לתקופה של שלושה חודשים שהסתיימה ביום 30 ביוני		שנת 2023		הסברי החברה להפרשים לתקופה של שלושה חודשים שהסתיימה ביום 30 ביוני 2024 לעומת התקופה המקבילה אשתקד
	2024	2023	2024	2023	2023	2024	
הכנסות	1,354.4	1,227.8	689.2	618.7	2,513.8		<p>הגידול בסך 126.5 מיליון ש"ח נובע בעיקר מ-</p> <p>(א) גידול בסך של כ- 61.8 מיליון ש"ח (גידול של כ- 9.4% בהכנסות מתחום הסייעוד, עקב גידול בשעות הטיפול ומספר המטופלים ועליית שכר מינימום; (ב) גידול בסך של כ- 44.8 מיליון ש"ח (גידול של כ- 18.9%) בהכנסות מתחום אוכלוסיות מיוחדות הנובע מעליות תעריפים ועליית שכר המינימום; (ג) גידול בסך של כ- 13.6 מיליון ש"ח (גידול של כ- 12.9% בהכנסות אחרות; (ד) גידול בסך של כ- 7.9 מיליון ש"ח (גידול של כ- 3.8% בהכנסות מתחום משאבי אנוש.</p> <p>מנגד, חל קיטון בסך של כ- 1.9 מיליון ש"ח (קיטון של כ- 9.5%) בהכנסות מתחום הפיריון.</p>
רווח גולמי	244.6	221.7	118.2	104.2	458.3		<p>הגידול נובע ברובו מהסיבות הבאות:</p> <p>(א) גידול ברווח בגין העלייה בהכנסות בתחום הסייעוד</p> <p>(ב) גידול בתחום אוכלוסיות מיוחדות בעיקר בגין יישום הפעימה השנייה של הסכם אופק חדש ובגין עדכוני התעריף במסגרת הדיוור.</p>

הסעיף	לתקופה של שישה חודשים שהסתיימה ביום 30 ביוני		לתקופה של שלושה חודשים שהסתיימה ביום 30 ביוני		שנת 2023	הסברי החברה להפרשים לתקופה של שלושה חודשים שהסתיימה ביום 30 ביוני 2024 לעומת התקופה המקבילה אשתקד	הסברי החברה להפרשים לתקופה של שלושה חודשים שהסתיימה ביום 30 ביוני 2024 לעומת התקופה המקבילה אשתקד
	2023	2024	2023	2024			
הוצאות ושיווק	מכירה	10.1	10.9	4.8	5.3	21.5	הגידול נובע מעליה בפעילות שיווק ופרסום בעיניים.
הוצאות וכלליות	הנהלה	139.9	145.8	69.0	71.5	282.6	הגידול נובע בעיקר מגידול בהוצאות שכר ונלוות בסך של כ- 4.8 מיליון ש"ח. (א) גידול בהוצאות שכר ונלוות בסך של כ- 0.6 מיליון ש"ח; (ב) אחזקת משרד ומחשבים בסך של כ- 1.5 מיליון ש"ח.
הכנסות אחרות, נטו		(0.1)	(0.1)	-	(0.1)	(0.1)	
רווח תפעולי לפני ירידת ערך מוניטין		71.6	88.0	30.3	41.4	154.3	
ירידת ערך מוניטין		16.1	-	16.1	-	89.7	ירידת ערך מוניטין בתקופות קודמות שיוחס למגזר הפריז.
רווח תפעולי		55.5	88.0	14.2	41.4	64.7	
הוצאות מימון, נטו		8.0	9.1	5.5	0.7	22.2	הגידול נובע מהוצאות ריבית בגין אשראי בנקאי, ריבית בגין חכירה, כנגד הכנסות מימון משערוך לשווי ההוגן בגין הלוואה המירה ומהכנסות מפיקדונות.
חלק ברווחי (הפסדי) חברה מוחזקת המטופלת לפי שיטת השווי המאזני		(6.1)	1.7	(3.9)	2.7	(15.2)	חלק הקבוצה ברווחי (הפסדי) אביב סיינטיפיק.
רווח לפני מס		41.4	80.5	4.9	43.5	27.3	
רווח (הפסד) נקי		23.6	59.0	(3.0)	33.4	(13.4)	

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 2023	הסברי החברה להפרשים לתקופה של שישה חודשים שהסתיימה ביום 30 ביוני 2024 לעומת התקופה המקבילה אשתקד	הסברי החברה להפרשים לתקופה של שלושה חודשים שהסתיימה ביום 30 ביוני 2024 לעומת התקופה המקבילה אשתקד
	2023	2024	2023	2024			
הכנסות	658.9	720.7	337.6	368.1	1,350.0	גידול בסך של כ- 61.8 מיליון ש"ח (גידול של כ- 9.4%), עקב גידול בשעות הטיפול ומספר המטופלים ועליית שכר מינימום.	גידול בסך של כ- 30.5 מיליון ש"ח (גידול של כ- 9.0%), עקב גידול בשעות הטיפול ומספר המטופלים ועליית שכר מינימום.
רווח תפעולי	48.4	44.9	21.7	19.7	104.7	הקיטון נובע בעיקרו מהוצאות שכר בגין יום הבחירות לרשויות המקומיות וכמות ימי החג השנה, עליה בעלויות השכר והוצאות הנהלה וכלליות.	הקיטון נובע בעיקרו מעודף ימי חג השנה, עליה בעלויות השכר והוצאות הנהלה וכלליות.

מסגרות לאנשים עם צרכים מיוחדים

הסעיף	לתקופה של שישה חודשים שהסתיימה ביום 30 ביוני		לתקופה של שלושה חודשים שהסתיימה ביום 30 ביוני		שנת 2023	הסברי החברה להפרשים לתקופה של שישה חודשים שהסתיימה ביום 30 ביוני 2024 לעומת התקופה המקבילה אשתקד	הסברי החברה להפרשים לתקופה של שלושה חודשים שהסתיימה ביום 30 ביוני 2024 לעומת התקופה המקבילה אשתקד
	2023	2024	2023	2024			
הכנסות	237.2	282.0	119.8	143.9	501.4	גידול בסך של כ- 44.8 מיליון ש"ח (גידול של כ- 18.9%), בעיקר בגין יישום הפעימה השנייה של הסכם אופק חדש, הסכם סייעות ובגין עדכוני התעריף במסגרות הדיר.	גידול בסך של כ- 24.1 מיליון ש"ח (גידול של כ- 20.1%), בעיקר בגין יישום הפעימה השנייה של הסכם אופק חדש, הסכם סייעות ובגין עדכוני התעריף במסגרות הדיר.
רווח תפעולי	12.9	26.0	7.5	14.3	32.3	הגידול נובע בעיקר בגין עדכוני התעריף ויישום הסכם אופק חדש והסכם הסייעות.	הגידול נובע בעיקר בגין עדכוני התעריף ויישום הסכם אופק חדש והסכם הסייעות.

נכ אדם בתחום משאבי אנוש

הסעיף	לתקופה של שישה חודשים שהסתיימה ביום 30 ביוני		לתקופה של שלושה חודשים שהסתיימה ביום 30 ביוני		שנת 2023	הסברי החברה להפרשים לתקופה של שלושה חודשים שהסתיימה ביום 30 ביוני 2024 לעומת התקופה המקבילה אשתקד	הסברי החברה להפרשים לתקופה של שלושה חודשים שהסתיימה ביום 30 ביוני 2024 לעומת התקופה המקבילה אשתקד
	2023	2024	2023	2024			
הכנסות	207.5	215.4	101.6	112.4	407.6	גידול בסך של כ- 7.9 מיליון ש"ח (גידול של כ- 10.8% מיליון ש"ח (גידול של כ- 10.6%), בעיקר בגין עליה בהכנסות מהעסקות והכנסות מפרוייקטים.	גידול בסך של כ- 10.8 מיליון ש"ח (גידול של כ- 3.8%), בעיקר בגין עליה בהכנסות מהעסקות והכנסות מפרוייקטים.
רווח תפעולי	17.2	17.2	7.2	9.0	28.2	הגידול נובע מעליה בהכנסות מהעסקות והכנסות מפרוייקטים.	הגידול נובע מעליה בהכנסות מהעסקות והכנסות מפרוייקטים.

פיריון

הסעיף	לתקופה של שישה חודשים שהסתיימה ביום 30 ביוני		לתקופה של שלושה חודשים שהסתיימה ביום 30 ביוני		שנת 2023	הסברי החברה להפרשים לתקופה של שלושה חודשים שהסתיימה ביום 30 ביוני 2024 לעומת התקופה המקבילה אשתקד	הסברי החברה להפרשים לתקופה של שלושה חודשים שהסתיימה ביום 30 ביוני 2024 לעומת התקופה המקבילה אשתקד
	2023	2024	2023	2024			
הכנסות	19.5	17.7	9.3	8.2	42.5	הירידה בהכנסות נובעת בעיקר מירידה בהכנסות תיירות מרפא עקב מלחמת חרבות ברזל, כמו גם ירידה בהיקף הפונדקאות שהתקזזו עם עלייה בתחום תרומת הביציות.	הירידה בהכנסות נובעת בעיקר מירידה בהכנסות תיירות מרפא עקב מלחמת חרבות ברזל.
הפסד תפעולי לפני ירידת ערך	(10.4)	(9.6)	(6.3)	(4.9)	(19.7)	ההפסד בפעילות הפונדקאות.	הקיטון בהפסד נובע בעיקר מצמצום ההפסד בפעילות הפונדקאות.

אחרים

הסברי החברה להפרשים לתקופה של שלושה חודשים שהסתיימה ביום 30 ביוני 2024 לעומת התקופה המקבילה אשתקד	הסברי החברה להפרשים לתקופה של שלושה חודשים שהסתיימה ביום 30 ביוני 2024 לעומת התקופה המקבילה אשתקד	שנת 2023	לתקופה של שלושה חודשים שהסתיימה ביום 30 ביוני		לתקופה של שלושה חודשים שהסתיימה ביום 30 ביוני		הסעיף
			2023	2024	2023	2024	
גידול בסך של כ- 5.8 מיליון ש"ח בפעילויות אחרות (גידול של כ- 11.4%), הנובע מגידול בכמות ניתוחי עיניים- לייזר וכירורגיה.	גידול בסך של כ- 13.6 מיליון ש"ח בפעילויות אחרות (גידול של כ- 12.9%), הנובע מגידול בכמות ניתוחי עיניים- לייזר וכירורגיה.	213.2	50.9	56.7	105.4	119.0	הכנסות
הגידול נובע בעיקר מעלייה בהכנסות כמוסבר לעיל.	הגידול נובע בעיקר מעלייה בהכנסות כמוסבר לעיל.	8.7	0.1	3.4	3.2	9.5	רווח תפעולי

2.3. נזילות

הסברי החברה להפרשים לתקופה של שלושה חודשים שהסתיימה ביום 30 ביוני 2024 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 שלושה חודשים שהסתיימה ביום 30 ביוני (במיליוני ש"ח)		תיאור תזרים המזומנים	
		2023	2024	2023	2024		
התזרים החיובי בתקופת הדוח מפעילות זו נובע בעיקר מ- (א) הרווח הנקי בסך כ-59.0 מיליון ש"ח; (ב) הוצאות, נטו שאינן כרוכות בתזרימי מזומנים בסך של כ- 47.6 מיליון ש"ח (בעיקר הוצאות פחת והפחתות בסך של כ- 47.0 מיליון ש"ח) בתוספת	206.7	55.6	72.1	64.4	85.9	מזומנים נטו שנבעו מפעילות שוטפת	פעילות שוטפת

הסברי החברה להפרשים לתקופה של שישה חודשים שהסתיימה ביום 30 ביוני 2024 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	
		2023	2023	2024	2023	2024	
<p>(ג) תשלום מבוסס מניות בסך של כ- 3.1 מיליון ש"ח; (ד) הוצאות מימון, נטו, בסך של כ- 9.1 מיליון ש"ח; ו- (ה) מריבית שהתקבלה בסך של כ- 3.4 מיליון ש"ח.</p> <p>מנגד, ביתרות המאזניות</p> <p>הפרשי עיתוי שליליים בסעיפי נכסים והתחייבויות בסך של כ- 22.3 מיליון ש"ח; ממס הכנסה, נטו, בסך של כ- 7.0 מיליון ש"ח; מריבית ששולמה בסך של כ- 5.2 מיליון ש"ח; וחלק ברווחי חברה מוחזקת המטופלת לפי שיטת השווי המאזני בסך של כ- 1.7 מיליון ש"ח.</p> <p>התזרים החיובי בתקופה המקבילה אשתקד 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 הוצאות 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> <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>							

הסברי החברה להפרשים לתקופה של שישה חודשים שהסתיימה ביום 30 ביוני 2024 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	
		2023	2023	2024	2023	2024	
מנגד, ביתרות המאזניות 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.							
המזומנים בתקופת הדוח שימשו בעיקר לרכישת רכוש קבוע בסך של כ- 11.6 מיליון ש"ח ומרכישת נכסים בלתי מוחשיים בכ- 2.3 מיליון ש"ח. התזרים בתקופה המקבילה אשתקד 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- 2.7 מיליון ש"ח.	(73.8)	(16.2)	(6.4)	(58.4)	(12.1)	מזומנים נטו ששימשו לפעילות השקעה	פעילות השקעה
המזומנים בתקופת הדוח שימשו לפירעון קרן התחייבויות בגין חכירה בסך של כ- 32.1 מיליון ש"ח, לתשלום דיבידנד לבעלים ולזכויות שאינן מקנות שליטה בבנות בסך של כ- 12.8 מיליון ש"ח, לפירעון הלוואות לזמן ארוך בסך של כ- 13.9 מיליון ש"ח. כנגד, התקבל תזרים מקבלת הלוואות לזמן קצר מתאגידים בנקאיים, נטו בסך של כ- 3.3 מיליון ש"ח. המזומנים בתקופה המקבילה אשתקד 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	(87.7)	(39.9)	(33.0)	(54.1)	(54.8)	מזומנים נטו ששימשו לפעילות מימון	פעילות מימון

הסברי החברה להפרשים לתקופה של שישה חודשים שהסתיימה ביום 30 ביוני 2024 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	
		2023	2023	2024	2023		
מתאגידים בנקאיים, נטו בסך של כ- 8.9 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 2024 הינו כ- 539.8 מיליון ש"ח בהשוואה לכ- 483.8 מיליון ש"ח ליום 31 בדצמבר 2023 וכ- 512.2 מיליון ש"ח ליום 30 ביוני 2023. ההון העצמי ליום 30 ביוני 2024 מהווה כ-39.3% מסך המאזן בהשוואה לכ- 37.2% ליום 31 בדצמבר 2023 ולכ- 39.4% ליום 30 ביוני 2023.

החברה נותנת אשראי ללקוחותיה בתנאי אשראי של כ-42 יום בממוצע. בתקופה המקבילה אשתקד עמדו תנאי האשראי על כ- 43 יום בממוצע.

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

היקף ממוצע לתקופה של שנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר	היקף ממוצע לתקופה של שישה חודשים שהסתיימה ביום 30 ביוני		
	2023	2024	
2023	2023	2024	הלוואות לזמן ארוך
114.7	112.1	106.6	
5.5	6.9	10.2	אשראי לזמן קצר

3. היבטי ממשל תאגידי

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

3.1. פוליסת ביטוח אחריות דירקטורים ונושאי משרה

ביום 30 באפריל 2024 ועדת התגמול של החברה החליטה לאשר את חידוש פוליסת ביטוח אחריות דירקטורים ונושאי משרה בחברה, עד ליום 30 באפריל 2025. 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, בסך של 35,000 דולר בגין תביעה בארה"ב או בקנדה ובסך של 50,000 דולר בגין תביעה הנוגעת לניירות ערך בישראל; (ג) פרמיה שנתית בסך של 53,000 דולר.

3.2. החלטות אסיפה כללית מיוחדת של בעלי המניות של החברה

3.2.1. במסגרת האסיפה הכללית המיוחדת של בעלי המניות של החברה שהתקיימה ביום 3 בינואר 2024, התקבלו החלטות הבאות: (א) מינויים של מר עמית רון וד"ר טל פרלוק כדירקטורים בחברה; (ב) סיום כהונתו של כל דירקטור שמונה ו/או ימונה בידי דירקטוריון החברה עד מועד האסיפה, וזאת החל ממועד האסיפה; ו- (ג) תיקונים לתקנון החברה. לפרטים נוספים אודות ההחלטות שהתקבלו באסיפה כאמור, ראו את הדיווחים המיידיים בקשר עם זימון האסיפה ודוח מיידית בדבר תוצאות האסיפה, כפי שפורסמו על-ידי החברה שפורסם על-ידי החברה ביום 30 בנובמבר 2023 וביום 3 בינואר 2024 (מס' אסמכתא: 2023-01-130392 ו-2024-01-001845, בהתאמה), הנכללים בדוח זה בדרך של הפניה.

3.2.2. במסגרת האסיפה הכללית המיוחדת של בעלי המניות של החברה שהתקיימה ביום 6 במרץ 2024 התקבלה ההחלטה לאשר את תנאי כהונתה והעסקתה של גבי סיגל רגב כיו"ר דירקטוריון פעילה בחברה, בתוקף החל ממועד המינוי שהינו ביום 9 בינואר 2024. לפרטים נוספים אודות ההחלטות שהתקבלו באסיפה כאמור, ראו את הדיווחים המיידיים בקשר עם זימון האסיפה ודוח מיידית בדבר תוצאות האסיפה, כפי שפורסמו על-ידי החברה שפורסם על-ידי החברה ביום 31 בינואר 2024 וביום 6 במרץ 2024 (מס' אסמכתא: 2024-01-011895 ו-2024-01-022842, בהתאמה), הנכללים בדוח זה בדרך של הפניה.

3.2.3. במסגרת האסיפה הכללית המיוחדת של בעלי המניות של החברה שהתקיימה ביום 3 ביולי 2024, התקבלו החלטות הבאות: (א) אושרו תנאי כהונתו והעסקתו של מר מזרחי כמנכ"ל החברה, בתוקף החל מיום 1 במרץ 2024, לרבות הענקת 25,997 אופציות למר מזרחי; (ב) אושרו למר אילן ישראלי, המנכ"ל היוצא של החברה, שלושה חודשי הסתגלות; (ג) תוקנה טעות הסופר בזימונים לאסיפה הכללית מיום 14 ביוני 2023 ומיום 31

בינואר 2024 בנוגע לזכאותם של יו"ר הדירקטוריון הפעילה, גב' סיגל רגב רוזנברג, ומנכ"ל החברה היוצא, מר אילן ישראלי, לקבלת כתבי אופציה מסוימים; ו-ד) אושרה ההתקשרות עם פרופ' רחלי מגנזי כדירקטורית בחברות בקבוצת עיניים. לפרטים נוספים אודות ההחלטות שהתקבלו באסיפה כאמור, ראו את הדיווחים המיידיים בקשר עם זימון האסיפה ודוח מידי בדבר תוצאות האסיפה, כפי שפורסמו על-ידי החברה ביום 29 במאי וביום 3 ביולי 2024 (מס' אסמכתא: 2024-01-053665 ו-2024-01-068551, בהתאמה), הנכללים בדוח זה בדרך של הפניה.

הדירקטוריון מודה לעובדי החברה על תרומתם לקידום עסקי החברה

דודו מזרחי - מנכ"ל

סיגל רגב - יו"ר הדירקטוריון

תאריך אישור הדוח: 19 באוגוסט 2024

דנאל (אדיר יהושע) בע"מ

תמצית דוחות כספיים ביניים

מאוחדים

ליום 30 ביוני 2024

(בלתי מבוקרים)

תוכן העניינים

תמצית דוחות כספיים ביניים מאוחדים

עמוד

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
13-22	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 2024 ואת הדוחות התמציתיים המאוחדים על הרווח או הפסד, הרווח הכולל, השינויים בהון ותזרימי המזומנים לתקופות של שישה ושלשה 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 אלה 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.

לא סקרנו את המידע הכספי לתקופות הביניים התמציתי של חברה מוחזקת המטופלת לפי שיטת השווי המאזני אשר חלקה של החברה בגירעון בהונה הינו כ- 14,776 אלפי ש"ח ליום 30 ביוני 2024 וחלקה של החברה ברווחיה הינו כ- 1,676 אלפי ש"ח וכ- 2,736 אלפי ש"ח לתקופות של שישה ושלשה 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 בפיקודמת, 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,
19 באוגוסט 2024

קסלמן וקסלמן, דרך מנחם בגין 146, תל-אביב 6492103, ישראל, ת.ד. 7187 תל-אביב 6107120
טלפון: +972-3-7954555, פקס: +972-3-7954556, www.pwc.com/il

31 בדצמבר 2023 (מבוקר)	30 ביוני 2023 (בלתי מבוקר)	30 ביוני 2024 (בלתי מבוקר)	
185,149	91,942	204,088	נכסים
316,832	342,776	373,827	מזומנים ושווי מזומנים
24,300	28,038	26,310	לקוחות
29,657	27,562	36,292	חייבים ויתרות חובה
555,938	490,318	640,517	נכסי מסים שוטפים
			סה"כ נכסים שוטפים
5,510	5,578	4,853	
90,891	103,247	96,099	יתרות חובה לזמן ארוך
13,637	13,361	13,637	השקעה והלוואה בחברה מוחזקת המטופלת
164,233	164,004	162,467	לפי שיטת השווי המאזני
198,563	276,744	194,487	השקעות אחרות
248,516	224,547	238,661	רכוש קבוע
22,880	21,043	24,444	נכסים בלתי מוחשיים
744,230	808,524	734,648	נכסי זכות שימוש
			נכסי מסים נדחים
			סה"כ נכסים שאינם שוטפים
1,300,168	1,298,842	1,375,165	סה"כ נכסים

אילן עובדיה
סמנכ"ל כספים

דודו מזרחי
מנכ"ל

סיגל רגב
יו"ר הדירקטוריון

תאריך אישור הדוחות הכספיים : 19 באוגוסט 2024.

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

31 בדצמבר 2023 (מבוקר)	30 ביוני 2023 (בלתי מבוקר)	30 ביוני 2024 (בלתי מבוקר)	
34,814	34,416	39,073	באלפי ש"ח
45,288	42,910	45,956	התחייבויות
125,087	138,368	150,115	הלוואות ואשראי מתאגידים בנקאיים ואחרים
53,610	46,367	55,888	חלויות שוטפות של התחייבויות בגין חכירה
			עובדים בגין שכר
			מוסדות בגין עובדים
81,083	74,922	82,673	התחייבויות לתשלום הבראה וחופשה
128,817	119,882	136,599	שנצברו לעובדים
398	382	939	ספקים זכאים ויתרות זכות
4,616	3,769	4,782	התחייבויות מסים שוטפים
473,713	461,016	516,025	הפרשות
			סה"כ התחייבויות שוטפות
74,935	72,759	62,278	התחייבויות לתאגידים בנקאיים
5,075	13,824	5,230	התחייבויות בגין רכישת חברות
12,326	12,503	10,369	הלוואות מאחרים
208,708	183,302	201,274	התחייבויות לזמן ארוך בגין חכירה
38,962	38,598	37,607	הטבות לעובדים
2,666	4,637	2,565	התחייבויות מסים נדחים
342,672	325,623	319,323	סה"כ התחייבויות שאינן שוטפות
816,385	786,639	835,348	סה"כ התחייבויות
			הון
12,345	13,889	15,182	זכויות שאינן מקנות שליטה
9,583	9,554	9,585	הון מניות
328,026	313,396	328,738	פרמיה על מניות
(38,890)	(34,728)	(36,092)	קרנות הון
8,262	9,535	11,105	קרן תרגום של פעילויות חוץ
(25,927)	(26,648)	(23,583)	קרן הון בגין רווחים והפסדים אקטואריים
(9,021)	(9,021)	(9,021)	מניות באוצר
199,405	236,226	243,903	יתרת עודפים
471,438	498,314	524,635	סה"כ הון המיוחס לבעלים של החברה
483,783	512,203	539,817	סה"כ הון
1,300,168	1,298,842	1,375,165	סה"כ התחייבויות והון

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

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר	לתקופה של שלושה חודשים שהסתיימה ביום 30 ביוני		לתקופה של שישה חודשים שהסתיימה ביום 30 ביוני		
	2023	2024	2023	2024	
(מבוקר)	(בלתי מבוקר)	(בלתי מבוקר)	(בלתי מבוקר)	(בלתי מבוקר)	באלפי ש"ח
2,513,822	618,746	689,198	1,227,840	1,354,365	הכנסות
2,055,510	514,590	571,041	1,006,161	1,109,732	עלות ההכנסות
458,312	104,156	118,157	221,679	244,633	רווח גולמי
21,461	4,803	5,322	10,125	10,936	הוצאות מכירה ושיווק
282,586	68,982	71,482	139,943	145,815	הוצאות הנהלה וכלליות
50	50	-	50	-	הוצאות אחרות
(101)	(34)	(93)	(49)	(107)	הכנסות אחרות
154,316	30,355	41,446	71,610	87,989	רווח תפעולי לפני ירידת ערך מוניטין
89,662	16,108	-	16,108	-	ירידת ערך מוניטין
64,654	14,247	41,446	55,502	87,989	רווח תפעולי
25,749	5,562	3,001	10,614	13,085	הוצאות מימון
(3,531)	(98)	(2,285)	(2,593)	(3,952)	הכנסות מימון
22,218	5,464	716	8,021	9,133	הוצאות (הכנסות) מימון, נטו
(15,179)	(3,891)	2,736	(6,125)	1,676	חלק ברווחי (הפסדי) חברה מוחזקת המטופלת לפי שיטת השווי המאזני
27,257	4,892	43,466	41,356	80,532	רווח לפני מסים על הכנסה
40,610	7,897	10,080	17,772	21,558	מסים על הכנסה
(13,353)	(3,005)	33,386	23,584	58,974	רווח (הפסד) לתקופה
(11,223)	(1,880)	32,251	24,332	57,036	רווח (הפסד) מיוחס ל:
(2,130)	(1,125)	1,135	(748)	1,938	בעלים של החברה זכויות שאינן מקנות שליטה
(13,353)	(3,005)	33,386	23,584	58,974	רווח לתקופה
(1.98)	(0.33)	5.65	4.29	10.00	רווח למניה:
(1.98)	(0.33)	5.64	4.29	9.98	רווח בסיסי למניה (בש"ח) רווח מדולל למניה (בש"ח)

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

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר	לתקופה של שלושה חודשים שהסתיימה ביום 30 ביוני		לתקופה של שישה חודשים שהסתיימה ביום 30 ביוני		באלפי ש"ח
	2023 (מבוקר)	2023 (בלתי מבוקר)	2024 (בלתי מבוקר)	2024 (בלתי מבוקר)	
(13,353)	(3,005)	33,386	23,584	58,974	רווח (הפסד) לתקופה
					פריטי רווח כולל אחר שלאחר שהוכרו לראשונה ברווח הכולל הועברו או יועברו לרווח והפסד
3,696	2,426	1,865	5,127	3,200	הפרשי תרגום מטבע חוץ בגין פעילויות חוץ סה"כ רווח (הפסד) כולל אחר לתקופה שלאחר שהוכר לראשונה ברווח הכולל הועבר או יועבר לרווח והפסד
<u>3,696</u>	<u>(579)</u>	<u>35,251</u>	<u>28,711</u>	<u>62,174</u>	
					פריטי רווח כולל אחר שלא יועברו לרווח והפסד
1,084	(866)	2,820	153	3,091	מדידה מחדש של תוכנית הטבה מוגדרת מסים בגין פריטי רווח (הפסד) כולל אחר שלא יועברו לרווח והפסד
(249)	199	(649)	(35)	(711)	סה"כ רווח (הפסד) כולל אחר לתקופה שלא יועבר לרווח והפסד, נטו ממס
<u>835</u>	<u>(667)</u>	<u>2,171</u>	<u>118</u>	<u>2,380</u>	סה"כ רווח (הפסד) כולל לתקופה
<u>(8,822)</u>	<u>(1,246)</u>	<u>37,422</u>	<u>28,829</u>	<u>64,554</u>	
					סה"כ רווח (הפסד) כולל מיוחס ל: בעלים של החברה זכויות שאינן מקנות שליטה
(7,117)	(404)	36,043	28,990	62,223	
<u>(1,705)</u>	<u>(842)</u>	<u>1,379</u>	<u>(161)</u>	<u>2,331</u>	
<u>(8,822)</u>	<u>(1,246)</u>	<u>37,422</u>	<u>28,829</u>	<u>64,554</u>	סה"כ רווח (הפסד) כולל לתקופה

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

סך הכל הון	זכויות שאינן מקנות שליטה	מתייחס לבעלים של החברה							פרמיה על מניות	הון מניות	
		סך הכל	יתרת עודפים	קרן הון בגין רווחים והפסדים אקטואריים	קרן תרגום של פעילויות חוץ	מניות באוצר	קרנות הון	מניות			
483,783	12,345	471,438	199,405	(25,927)	8,262	(9,021)	(38,890)	328,026	9,583	באלפי ש"ח לתקופה של שישה חודשים שהסתיימה ביום 30 ביוני 2024 (בלתי מבוקר)	
										יתרה ליום 1 בינואר 2024	
58,974	1,938	57,036	57,036	-	-	-	-	-	-	סה"כ רווח כולל לתקופה	
5,580	393	5,187	-	2,344	2,843	-	-	-	-	רווח כולל אחר לתקופה, נטו ממס	
64,554	2,331	62,223	57,036	2,344	2,843	-	-	-	-	סה"כ רווח כולל לתקופה	
										עסקאות עם בעלים שנוקמו ישירות להון	
575	-	575	-	-	-	-	(139)	712	2	מימוש כתבי אופציה למניות	
610	755	(145)	-	-	-	-	(145)	-	-	מכירת זכויות שאינן מקנות שליטה	
(392)	(249)	(143)	(143)	-	-	-	-	-	-	דיבידנדים לבעלי זכויות שאינן מקנות שליטה	
(12,395)	-	(12,395)	(12,395)	-	-	-	-	-	-	דיבידנד לבעלים	
3,082	-	3,082	-	-	-	-	3,082	-	-	תשלומים מבוססי מניות	
539,817	15,182	524,635	243,903	(23,583)	11,105	(9,021)	(36,092)	328,738	9,585	יתרה ליום 30 ביוני 2024	

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

סך הכל הון	זכויות שאינן מקנות שליטה	מתייחס לבעלים של החברה								
		סך הכל	יתרת עודפים	קרן הון בגין רווחים והפסדים אקטואריים	קרן תרגום של פעילויות חוץ	מניות באוצר	קרנות הון	פרמיה על מניות	הון מניות	
										באלפי ש"ח
										לתקופה של 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 שזקפו 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	חוב	קרו תרגום של פעילויות	קרן הון בגין רווחים והפסדים	יתרת עודפים	סך הכל		
		מניות	מניות	מניות	מניות	מניות	מניות	מניות											
																			באלפי ש"ח
																			לתקופה של שלושה חודשים שהסתיימה ביום 30 ביוני 2024 (בלתי מבוקר)
																			יתרה ליום 1 באפריל 2024
																			סה"כ רווח כולל לתקופה
																			רווח לתקופה
																			רווח (הפסד) כולל אחר לתקופה, נטו ממס
																			סה"כ רווח כולל לתקופה
																			עסקאות עם בעלים שנקמו ישירות להון
																			דיבידנדים לבעלי זכויות שאינן מקנות שליטה
																			דיבידנד לבעלים
																			תשלומים מבוססי מניות
																			יתרה ליום 30 ביוני 2024
513,116	13,848	499,268	224,118	(25,718)	9,448	(9,021)	(37,882)	328,738	9,585										
33,386	1,135	32,251	32,251	-	-	-	-	-	-										
4,036	244	3,792	-	2,135	1,657	-	-	-	-										
37,422	1,379	36,043	32,251	2,135	1,657	-	-	-	-										
(116)	(45)	(71)	(71)	-	-	-	-	-	-										
(12,395)	-	(12,395)	(12,395)	-	-	-	-	-	-										
1,790	-	1,790	-	-	-	-	1,790	-	-										
539,817	15,182	524,635	243,903	(23,583)	11,105	(9,021)	(36,092)	328,738	9,585										

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		
		מניות	מניות	מניות	מניות	מניות	מניות	מניות										
																		באלפי ש"ח
																		לתקופה של שלושה חודשים שהסתיימה ביום 30 ביוני 2023 (בלתי מבוקר)
																		יתרה ליום 1 באפריל 2023
																		סה"כ רווח כולל לתקופה
																		רווח לתקופה
																		רווח (הפסד) כולל אחר לתקופה, נטו ממש
																		סה"כ רווח כולל לתקופה
																		עסקאות עם בעלים שנקפו ישירות להון
																		דיבידנדים לבעלי זכויות שאינן מקנות שליטה
																		דיבידנד לבעלים
																		תשלומים מבוססי מניות
																		יתרה ליום 30 ביוני 2023
526,620	14,994	511,626	252,296	(25,966)	7,377	(9,021)	(36,010)	313,396	9,554									
(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							
		סך הכל	יתרת עודפים	קרן הון בגין רווחים והפסדים אקטואריים	קרן תרגום של פעילויות חוץ	מניות באוצר	קרנות הון	פרמיה על מניות	הון מניות
507,745	14,576	493,169	238,415	(26,751)	4,980	(9,021)	(36,281)	312,277	9,550
(13,353)	(2,130)	(11,223)	(11,223)	-	-	-	-	-	-
4,531	425	4,106	-	824	3,282	-	-	-	-
(8,822)	(1,705)	(7,117)	(11,223)	824	3,282	-	-	-	-
8,474	-	8,474	-	-	-	-	(7,308)	15,749	33
(2,772)	(526)	(2,246)	(2,246)	-	-	-	-	-	-
(25,541)	-	(25,541)	(25,541)	-	-	-	-	-	-
4,699	-	4,699	-	-	-	-	4,699	-	-
483,783	12,345	471,438	199,405	(25,927)	8,262	(9,021)	(38,890)	328,026	9,583

באלפי ש"ח

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2023

יתרה ליום 1 בינואר 2023

סה"כ רווח (הפסד) כולל לשנה

הפסד לשנה

רווח כולל אחר לשנה, נטו ממס

סה"כ רווח (הפסד) כולל לשנה

עסקאות עם בעלים שנוקפו

ישירות להון

מימוש כתבי אופציה למניות

דיבידנדים לבעלי זכויות שאינן מקנות שליטה

דיבידנד לבעלים

תשלומים מבוססי מניות

יתרה ליום 31 בדצמבר 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 ביוני		לתקופה של שישה חודשים שהסתיימה ביום 30 ביוני		
	2023	2024	2023	2024	
(מבוקר)	(בלתי מבוקר)	(בלתי מבוקר)	(בלתי מבוקר)	(בלתי מבוקר)	
(13,353)	(3,005)	33,386	23,584	58,974	תזרימי מזומנים מפעילות שוטפת
					רווח (הפסד) לתקופה
					התאמות:
38,380	9,523	9,599	18,794	19,338	פחת והפחתות
54,118	13,266	13,793	25,571	27,643	הפחתות נכסי זכות שימוש
89,662	16,108	-	16,108	-	ירידת ערך מוניטין
22,219	5,464	716	8,021	9,133	הוצאות מימון, נטו
15,179					חלק (ברווח) בהפסדי חברה מוחזקת המטופלת לפי שיטת השווי המאזני
	3,891	(2,736)	6,125	(1,676)	רווח ממימוש רכוש קבוע
(101)	(34)	(93)	(49)	(107)	עסקאות תשלום מבוסס מניות
4,699	1,282	1,790	1,876	3,082	הוצאות מסים על הכנסה
40,610	7,897	10,080	17,772	21,558	
264,766	57,397	33,149	94,218	78,971	
(12,661)	7,472	(10,318)	(38,721)	(56,968)	גידול (קטון) בלקוחות ויתרות חובה לזמן ארוך
1,429	3,679	6,841	(3,679)	(397)	גידול (קטון) בלקוחות ויתרות חובה
9,984	27,086	33,723	23,266	25,028	גידול בהתחייבות לעובדים בגין שכר
7,859	1,302	5,871	616	2,277	גידול (קטון) בהתחייבות למוסדות בגין עובדים
4,196	(7,466)	1,532	(5,323)	7,719	גידול (קטון) בספקים זכאים ויתרות זכות והפרשות
(656)	292	(543)	(357)	(929)	(קטון) גידול בהתחייבויות בגין הטבות לעובדים, נטו
					גידול (קטון) בהתחייבויות לתשלום הבראה וחופשות שנצברו לעובדים
3,847	(14,815)	(16,195)	(2,314)	1,590	
13,998	17,550	20,911	(26,512)	(21,680)	
(8,681)	(1,910)	(3,087)	(3,587)	(5,243)	ריבית ששולמה
3,373	538	1,805	1,591	3,435	ריבית שהתקבלה
6,826	601	-	5,609	2,317	מסים על הכנסה שהתקבלו
(60,213)	(15,546)	(14,111)	(30,491)	(30,923)	מסים על הכנסה ששולמו
206,716	55,625	72,053	64,412	85,851	מזומנים נטו שנבעו מפעילות שוטפת
449	78	537	195	551	תזרימי מזומנים מפעילות השקעה
(4,476)	(1,469)	(1,209)	(2,707)	(2,329)	תמורה ממימוש רכוש קבוע
(45,333)	(14,746)	(5,789)	(31,712)	(11,613)	רכישת נכסים בלתי מוחשיים
(65)	-	-	(40)	-	רכישת רכוש קבוע
-	-	-	-	610	קטון בביקדונות לזמן ארוך
(24,735)	-	-	(24,735)	-	מכירת מניות לזכויות שאינן מקנות שליטה
614	-	17	-	684	מתן הלוואה המירה לחברה מוחזקת המטופלת לפי שיטת השווי המאזני
(275)	(37)	-	620	(29)	פירעון הלוואות לזמן ארוך
(73,821)	(16,174)	(6,444)	(58,379)	(12,126)	השקעות אחרות לזמן ארוך
					מזומנים נטו ששימשו לפעילות השקעה
8,474	-	-	800	575	תזרימי מזומנים מפעילות מימון
(10,080)	-	-	-	-	תמורה ממימוש כתבי אופציה למניות
(25,541)	(25,541)	(12,395)	(25,541)	(12,395)	רכישת מניות מבעלי זכויות שאינן מקנות שליטה
(2,772)	(263)	(116)	(1,506)	(392)	דיבידנד ששולם לבעלים
(60,693)	(14,040)	(15,777)	(28,226)	(32,109)	דיבידנד ששולם לזכויות שאינן מקנות שליטה בבנות פירעון קרן התחייבויות בגין חכירה
22,296	38	135	7,038	135	קבלת הלוואות לזמן ארוך
(25,506)	(5,992)	(6,737)	(15,527)	(13,947)	פירעון הלוואות לזמן ארוך
6,095	5,924	1,850	8,890	3,347	אשראי לזמן קצר מתאגידים בנקאיים, נטו
(87,727)	(39,874)	(33,040)	(54,072)	(54,786)	מזומנים נטו שנבעו מפעילות (ששימשו לפעילות) מימון
45,168	(423)	32,569	(48,039)	18,939	גידול (קטון) במזומנים ושווי מזומנים
139,981	92,365	171,519	139,981	185,149	מזומנים ושווי מזומנים לתחילת התקופה
185,149	91,942	204,088	91,942	204,088	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. הדוחות הכספיים המאוחדים של הקבוצה ליום 30 ביוני 2024, כוללים את אלה של החברה ושל החברות המאוגדות 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 הפריזון - פונדקאות, תרומת ביציות ותינוך לתיירות מרפא. בנוסף, הקבוצה מפעילה רשת מרכזים למתן שירותים רפואיים, לרבות פעילות כירורגית, כולל הסרת משקפיים בלייזר, ניתוחים כירורגיים וטיפולים קוסמטיים; וכן, שירותי רפואה היפרברית ושירותים נלווים. בבעלות החברה מספר נכסי מקרקעין, אשר חלקם הארי משמש את הקבוצה בפעילותה.

לחברה ארבעה מגזרי פעילות, כאשר החל מהדוח השנתי של החברה לשנת 2023, פעילותה של מנור (פריזון ותינוך בתיירות מרפא - להלן "פריזון") מוצגת כמגזר פעילות נפרד. פעילות עיניים נכללת במסגרת פעילויות נוספות שאינן עולות לכדי מגזר פעילות. לפרטים נוספים ראה ביאור 6 בדבר מגזרי פעילות.

2. החל מיום 16 בינואר 2017 אין לחברה בעלי שליטה כלשהם.

ב. אירועים בתקופת הדיווח

1. ביום 17 ביוני 2024 פרסם המוסד לביטוח לאומי (להלן - "המל"ל") מכרז חדש להתקשרות עם נותני שירותים לצורך הענקת טיפול בבית לזכאים לפי חוק הביטוח הלאומי [נוסח משולב] התשנ"ה-1995 (להלן - "המכרז החדש"). המכרז החדש מחליף את המכרז שפורסם על-ידי המל"ל ביום 14 בספטמבר 2022 (להלן - "המכרז האחרון"). המועד האחרון המעודכן שנקבע להגשת הצעות למכרז החדש נקבע ליום 19 באוקטובר 2024.

יצוין, כי כמו המכרז הקיים, גם המכרז החדש אינו כולל תחרות על המחיר והינו מכרז "רשימה" לפיו הזוכים במכרז יכללו ברשימת נותני השירותים בסניפים השונים בהם יזכו כאשר קביעת הזוכים במכרז החדש תתבסס על עמידה בתנאי סף ואמות מידה איכותיות.

החברה סבורה כי אמות המידה שנקבעו במכרז החדש כוללות אמות מידה שאינן סבירות, וזאת מטעמים שונים, כגון אי עמידתן בהוראות הדין, אמות מידה שאינן בשליטה של החברה וכן אמות מידה המתייחסות לפעילות של החברה לפי ההתקשרות שלהם עם המל"ל על-פי המכרז הקודם ואשר אינן עולות בקנה אחד עם הדרישות הכלולות והמתקצבות במסגרת המכרז הקודם. כמו כן, המכרז החדש כולל שינויים מהותיים בתעריף ואף במבנה התעריף. להערכת החברה נפלו פגמים מהותיים בתנאי המכרז, לרבות במענה שניתן על-ידי המל"ל לשאלות ההבהרה שהועברו אליו ביחס למכרז האחרון. אי תיקון הפגמים והשאת תנאי המכרז החדש כפי שהם, עלולים לגרום לפגיעה ניכרת בתוצאות פעילות מגזר הסיעוד וכפועל יוצא בתוצאות החברה, שלא ניתן לאמוד את היקפה בשלב זה. לפיכך, בכוונת החברה לפעול מול המל"ל לתיקון הפגמים בתנאי המכרז החדש וזאת במסגרת הליך שאלות ההבהרה ולאחר מכן, במידה ולא יבוצעו התיקונים הנדרשים, תשקול החברה נקיטת הליכים משפטיים הנדרשים לצורך זה, ולרבות במסגרת איגוד נותני שירותי הסיעוד בישראל אשר מייצג תאגידי המספקים שירותים למעל ממוחצית ממקבלי השירותים והעלה טענות דומות לטענות החברה.

2. מלחמה בישראל - ביום 7 באוקטובר 2023, פרצה מלחמת "חרבות ברזל" בין מדינת ישראל לארגון הטרור חמאס, וזאת בעקבות מתקפת פתע רצחנית של ארגון הטרור על יישובים הממוקמים בדרום מדינת ישראל. במקביל, המתוחות הביטחונית בגבול הצפוני של מדינת ישראל מול ארגון הטרור חיזבאללה, מצויה בשיאה, וזו מלווה בהסלמה מול אירן ושלוחותיה. כתוצאה מכך, עלה באופן משמעותי גם הסיכון הגיאופוליטי במזרח התיכון ועמו החשש ממלחמה אזורית רחבה. לאירועים אלו עלולות להיות השלכות ארוכות טווח על יציבות המזרח התיכון ועל מדינת ישראל. למלחמה ולעלייה בסיכון הגיאופוליטי השפעות נרחבות גם על מצב הכלכלה בארץ ובעולם.

למועד הדוח, לא חל שינוי מהותי בפעילות החברה עקב המלחמה. עם זאת, נכון למועד פרסום הדוח ונוכח העובדה שמדובר באירוע דינמי המאופיין באי ודאות רבה, מידת ההשפעה של המשך המלחמה בעזה והתמודדות ישראל בחזית הצפונית ובחזיתות נוספות על פעילותה העתידית של החברה אינה ידועה. להערכת החברה, היה והמלחמה תמשיך זמן רב ו/או תסלים לחזיתות נוספות, הרי שעשויות להיות לכך השפעות שליליות משמעותיות על הכלכלה הישראלית.

3. העימות הצבאי בין רוסיה לאוקראינה - החל משלהי חודש פברואר 2022 מתקיים עימות צבאי בין רוסיה לאוקראינה, המתרחש בעיקר על אדמת אוקראינה. לפרטים נוספים ראו את הפירוט בביאור 1ב לדוחות הכספיים של החברה ליום 31 במרץ 2024.

4. בקשה לאישור תובענה ייצוגית אשר הוגשה כנגד החברה ביום 20 באפריל 2016 - הבקשה אושרה חלקית בעילות של תשלום פדיון חופשה בתקופת העבודה והפרשות חסרות להסדר פנסיוני לעובדים זרים. במסגרת הליכי הגישור שהתקיימו בין הצדדים לאחר הליכי ערעור בהם נקטה החברה, הצדדים קיבלו את המלצת המגשר לסגירת התובענה במסגרת פשרה, מבלי שצד יודה בטענות הצד האחר, אשר בכפוף לאישור הסדר הפשרה על-ידי בית הדין ולהוצאתו לפועל יביא לגמר את

ביאור 1 - כללי (המשך)

ב. אירועים בתקופת הדיווח (המשך)

הליכי הערעור והתובענה הייצוגית בעניין זה ובמסגרתו תישא החברה בתשלום בסך של כ- 2.5 מיליון ש"ח (כולל מע"מ שכר טרחה וגמול לתובעים המייצגים). לחברה הפרשה מספקת בדוחותיה הכספיים. הבקשה לאישור הסדר הפרשה הוגשה לבית הדין וביום 7 באוגוסט 2024 התקבלה החלטה בית הדין בדבר ביצוע פרסומים ודיווח בהתנגדותות.

5. כתב תביעה אשר הוגש על-ידי סמנכ"ל הכספים והמשנה למנכ"ל לשעבר של החברה בבית הדין האזורי כנגד החברה, מר רמי אנטין (יו"ר הדירקטוריון דאז) ומר אילן ישראלי (מנכ"ל החברה דאז) וכתב תביעה שכנגד כמפורט בביאור 18ב(4) לדוחות הכספיים לשנת 2023 ובביאור 1ב(3) לדוחות הכספיים של החברה ליום 31 במרץ 2024, - ביום 24 ביוני 2024 ניתן על-ידי בית הדין האזורי לעבודה בתל אביב-יפו פסק דין שבו נדחתה התביעה והתביעה שכנגד, ללא צו להוצאות, וניתן תוקף של פסק דין להסכם הגישור שגובש בין הצדדים, במסגרתו מר אלון חכם (סמנכ"ל הכספים לשעבר של החברה) חזר בו מכל טענותיו בכתב התביעה, התנצל על התנהלותו כלפי החברה, מר רמי אנטין (יו"ר הדירקטוריון לשעבר) ומר אילן ישראלי (המנכ"ל לשעבר) וכן התחייב שלא להשמיץ ולא לפגוע בשם הטוב. הסכם הגישור כולל התחייבות של החברה לשלם למר חכם הפרשי הצמדה בסך כולל של 36,000 ש"ח (ברוטו) והשתתפות בהוצאות בסך כולל של 14,000 ש"ח בצירוף מע"מ.

מכתב דרישה לגילוי ועיון במסמכים לפי סעיפים 194(ב) ו-198א לחוק החברות ובקשה שהוגשה לבית המשפט המחוזי בתל אביב-יפו, לגילוי ועיון במסמכים לפי הסעיפים האמורים כמפורט בביאור 18ב(4) לדוחות הכספיים לשנת 2023 - בהמשך לבקשת החברה לעכב את הליכי הבירור של הבקשה לגילוי מסמכים החברה הגישה הודעת עדכון מתאימה לבית המשפט בדבר דחיית התביעה של מר חכם ומתן תוקף של פסק דין להסכם הגישור כמפורט לעיל.

6. ביום 29 בפברואר 2024, חדל לכהן מר אילן ישראלי כמנכ"ל החברה, וזאת לאחר שביום 21 בינואר 2024 הודיע מר ישראלי על התפטרותו מתפקידו.

7. ביום 1 במרץ 2024 החל מר דוד מזרחי את כהונתו כמנכ"ל החברה. ביום 13 במרץ 2024 אושרו תנאי כהונתו והעסקתו של מר מזרחי כמנכ"ל החברה (לאחר אישור של ועדת התגמול מיום 3 במרץ 2024). תנאי כהונתו והעסקתו של מר מזרחי, זהים לתנאי כהונתו והעסקתו של קודמו בתפקיד, מר ישראלי, ואושרו בהתאם לתקנה 4ב1 לתקנות החברות (הקלות בעסקאות עם בעלי ענין), תשי"ס-2000 (להלן - "תקנות ההקלות"). על-פי תקנות ההקלות, יובאו תנאי הכהונה וההעסקה של מר מזרחי לאישור האסיפה הכללית הקרובה שתכנס החברה.

8. ביום 13 במרץ 2024 אישר דירקטוריון החברה הקצאה פרטית של 25,997 אופציות לא רשומות למר דודו מזרחי, מנכ"ל החברה. האופציות ניתנות למימוש למספר זהה של מניות רגילות של החברה, במחיר מימוש של 333.9 ש"ח למניה.

9. ביום 6 במרץ 2024 קיבלה האסיפה הכללית המיוחדת של החברה החלטה בדבר אישור תנאי כהונתה והעסקתה של גב' סיגל רגב כיו"ר דירקטוריון פעילה בחברה ובכלל זה הקצאת 16,723 אופציות לא רשומות למסחר, הניתנות למימוש למספר זהה של מניות רגילות של החברה, במחיר מימוש של 322.9 ש"ח למניה.

10. ביום 28 במאי 2024 אישר דירקטוריון החברה הקצאה פרטית של 13,012 אופציות לא רשומות למסחר מסוג דנאל אפ 2023, לנושא משרה בה הניתנות למימוש למספר זהה של מניות רגילות של החברה, במחיר מימוש של 343.9 ש"ח למניה.

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 דבר צדדים קשורים.
- (6) בעלי ענין - כמשמעותם בפסקה (1) להגדרת "בעל ענין" 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 2023 (להלן: "הדוחות השנתיים"). כמו כן, דוחות אלו נערכו בהתאם להוראות פרק ד' לתקנות ניירות ערך (דוחות תקופתיים ומיידיים), התש"ל-1970. תמצית הדוחות הכספיים הביניים המאוחדים אושרה לפרסום על ידי דירקטוריון החברה ביום 19 באוגוסט 2024.

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

במסגרת הדוחות הכספיים השנתיים של הקבוצה לשנת 2023 הובא מידע לגבי תיקונים לתקני IFRS קיימים אשר עדיין אינם בתוקף מחייב ואשר הקבוצה לא בחרה ביישומם המוקדם.

נכון למועד אישור דוחות כספיים אלה לא קיימים תקנים חדשים או תיקונים לתקנים קיימים, אשר לא הובאו במסגרת הדוחות הכספיים השנתיים של הקבוצה לשנת 2023, למעט תקן דיווח כספי בינלאומי 18 *הצגה וגילוי בדוחות כספיים* (להלן - IFRS 18).

IFRS 18 מחליף את תקן חשבונאות בינלאומי 1 *הצגת דוחות כספיים* (להלן - IAS 1), כאשר דרישות רבות של IAS 1 הועברו ל- IFRS 18, כמו גם למספר תקנים נוספים (ללא שינוי או בשינויים מסוימים). IFRS 18 נועד לשפר את אופן העברת המידע על ידי חברות למשקיעים באמצעות דוחותיהן הכספיים, ובפרט להגביר את השקיפות והשוואתיות בין חברות, תוך התמקדות במידע על ביצועים כספיים בדוח רווח או הפסד. כמו כן, IFRS 18 מלווה בתיקונים לתקן חשבונאות בינלאומי 7 *דוח על תזרימי מזומנים* (IAS 7) (המשמעותי ביניהם בנוגע לסיווג תזרימי מזומנים מריבית ודיבידנדים), תקן חשבונאות בינלאומי 33 *דוח למניה* (IAS 33), ותקן חשבונאות בינלאומי 34 *דיווח כספי לתקופות ביניים* (IAS 34).

העקרונות העיקריים החדשים לפי IFRS 18 מתייחסים לתחומים הבאים:

א) מבנה דוח רווח או הפסד

בהתאם ל- IFRS 18, פריטים בדוח רווח או הפסד יסווגו לאחת מ-5 קטגוריות: תפעולית, השקעה, מימון, מיסים על הכנסה ופעילויות מופסקות. IFRS 18 מספק הנחיות כלליות לסיווג הפריטים בין קטגוריות אלה.

להלן מידע נוסף לגבי שלוש הקטגוריות העיקריות:

- 1. תפעולית** - קטגוריה זו לא הוגדרה על ידי IFRS 18, ומהווה קטגוריה "שירית" להכנסות והוצאות שלא סווגו לאחת משתי הקטגוריות האחרות. בדרך כלל, הקטגוריה תכלול את תוצאות החברה מפעילותה העסקית העיקרית.
- 2. השקעה** - קטגוריה זו תכלול: חלק בתוצאות חברות כלולות ועסקות משותפות; הכנסות והוצאות ממזומנים ושווי מזומנים; הכנסות והוצאות מנכסים המניבים תשואה בעצמם ובמידה רבה ללא תלות במשאבים אחרים.
- 3. מימון** - קטגוריה זו תכלול: הכנסות והוצאות מהתחייבויות הכרוכות בגיוס מימון בלבד (כמו הלוואות מבנקים); הוצאות ריבית והשפעות שינויים בשיעורי הריבית מהתחייבויות אחרות (למשל בגין התחייבות אקטוארית לעובדים).

בנוסף, לפי IFRS 18 חברות תדרשנה להציג בדוח רווח או הפסד שני סיכומי משנה חדשים:

1. רווח תפעולי (*).
2. רווח לפני מימון ומסים על הכנסה.

(* יצוין כי בעקבות הדרישה החדשה לסווג פריטים ברווח או הפסד כמפורט לעיל, תקן IFRS 18 עשוי להשפיע גם על חברות שהציגו סיכום משנה של רווח תפעולי עוד לפני יישומו.

ב) גילוי בדוחות הכספיים על "מדדי ביצוע המוגדרים על ידי ההנהלה" (MPMs, management-defined performance measures)

ביאור 3 - עיקרי המדיניות החשבונאית (המשך)

חברות רבות מדווחות על מדדי ביצוע חלופיים או על מדדים שאינם מבוססים על תקני חשבונאות (non-GAAP) במסגרת דיווחיהן השונים לציבור. כאשר מדדים אלה עומדים בהגדרה של "מדדי ביצוע המוגדרים על ידי ההנהלה", IFRS 18 מחייב חברות לגלות את אותם מדדים בביאור לדוחות הכספיים, לצד דרישה להצגת התאמה בין המדד לבין נתונים אחרים בדוחות הכספיים.

MPMs הם סיכומי משנה של הכנסות והוצאות המפורסמים לציבור במטרה להעביר את תפיסת ההנהלה על הביצועים הכספיים של החברה בכללותה.

א) עקרונות לקיבוץ ופיצול מידע בדוחות או בביאורים

IFRS 18 קובע דרישות שיסייעו לחברות לקבוע אם מידע על פריטים צריך להינתן בדוחות הכספיים הראשיים (דוח על המצב הכספי, דוח רווח או הפסד, דוח על הרווח הכולל, דוח על השינויים בהון ודוח על תזרימי המזומנים) או בביאורים, ומספק עקרונות לקביעת רמת הפירוט הנדרשת. בנוסף, IFRS 18 כולל דרישות להצגת הוצאות תפעוליות בדוח רווח או הפסד, גילוי של הוצאות מסוימות לפי מהות, ומידע נוסף על פריטים המקובצים יחד בסעיף "אחרים".

בשנת היישום לראשונה, IFRS 18 דורש הצגת התאמה בין אופן הצגת מספרי ההשוואה אילו היה מיושם IAS 1, לבין אופן הצגתם אותה שנה לפי IFRS 18.

בהתאם להוראות IFRS 18, התקן ייושם על ידי הקבוצה, לגבי תקופות דיווח שנתיות המתחילות ביום 1 בינואר 2027, וזאת באופן רטרופקטיבי (בהתאם להוראות IFRS 18, יישומו המוקדם אפשרי). הקבוצה החלה לבחון את ההשפעה של יישום IFRS 18 על הדוחות הכספיים/המאוחדים אך בשלב זה השפעת האימוץ לראשונה עדיין אינה ניתנת לאמידה באופן סביר.

ביאור 4 - מידע תמציתי לגבי חברה המוצגת לפי שיטת השווי המאזני

(1) מידע מתומצת על המצב הכספי:

31 בדצמבר 2023		30 ביוני 2023		30 ביוני 2024		באלפי ש"ח
(מבוקר)		(בלתי מבוקר)		(בלתי מבוקר)		
25,115		17,885		50,915		שוטף:
58,925		60,606		89,232		נכסים שוטפים
						התחייבויות שוטפות
75,026		106,401		84,488		לא שוטף:
41,165		26,708		25,843		נכסים שאינם שוטפים
						התחייבויות שאינן שוטפות

(2) מידע מתומצת על הרווח הכולל:

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2023	לתקופה של שלושה חודשים שהסתיימה ביום 30 ביוני 2023		לתקופה של שישה חודשים שהסתיימה ביום 30 ביוני 2024		באלפי ש"ח
	(מבוקר)	(בלתי מבוקר)		(בלתי מבוקר)	
55,796	11,491	41,100	23,158	70,234	הכנסות
(62,658)	(13,833)	3,508	(23,478)	387	רווח (הפסד) לתקופה

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

נכון ליום 30 ביוני 2024 וליום 31 בדצמבר 2023 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.

ביאור 5 - 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 הוכרזו ושולמו *
	2023	2023	2024	2024	
(מבוקר)	(בלתי מבוקר)	(בלתי מבוקר)	(בלתי מבוקר)	(בלתי מבוקר)	
25,541	14,189	12,395	25,541	12,395	
-	-	16,703	-	16,703	* הוכרזו וטרם שולמו למועד הדוחות

*לאחר ניכוי דיבידנד בגין מניות באוצר.

ביום 19 באוגוסט 2024, הוכרז דיבידנד בסך כ- 16.7 מיליון ש"ח (2.925 ש"ח למניה רגילה), לאחר ניכוי דיבידנד בגין מניות באוצר. בדוחות כספיים ביניים אלה לא נרשמה התחייבות בגין דיבידנדים אלה. הדיבידנד ישולם בחודש ספטמבר 2024.

ביאור 6 - מגזרי פעילות

א. כללי

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

- (א) כח עזר בתחום הסייעוד. הלקוח העיקרי של הקבוצה הינו המוסד לביטוח לאומי, אשר ההכנסות ממנו משויכות למגזר זה.
- (ב) כח אדם בתחום משאבי אנוש.
- (ג) מסגרות לאנשים עם צרכים מיוחדים (לשעבר "הפעלת מוסדות") - הפעלת מסגרות לאנשים עם צרכים מיוחדים, הפעלת מעונות לחוסים, הוסטלים לאוטיסטים ובתי ספר לאוכלוסיות מיוחדות ברחבי הארץ.
- (ד) פריון - תחום הפריון (פונדקאות ותרומת ביצית) ותיווך בתיירות מרפא.

2. פעילויות אחרות - הפעלת רשת מרכזים למתן שירותים רפואיים, לרבות פעילות כירורגית, כולל הסרת משקפיים בלייזר, ניתוחים כירורגיים וטיפולים קוסמטיים; בבעלות החברה מספר נכסי מקרקעין; וכן, שירותי רפואה היפרברית ושירותים נלווים. פעילויות אלו אינן מוכרות כמגזר בר דיווח, ומוצגות במסגרת "אחרים".

3. בסיס הפיצול המגזרי ובסיס המדידה של הרווח וההפסד המגזרי זהה לזה שהוצג בביאור 32 בדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2023. 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 שישה חודשים שהסתיימה ביום 30 ביוני 2024 (בלתי מבוקר)

סה"כ מאוחד	התאמות	אחרים	סה"כ מגזרים בני דיווח		כח אדם בתחום משאבי אנוש	מסגרות לאנשים עם צרכים מיוחדים	כח עזר בתחום הסייעוד	
			פריון	פריון				
1,354,365	-	118,693	1,235,672	17,656	215,359	281,992	720,665	באלפי ש"ח סך הכנסות מחיצוניים הכנסות בין המגזרים
-	(313)	313	-	-	-	-	-	
1,354,365	(313)	119,006	1,235,672	17,656	215,359	281,992	720,665	הכנסות במאוחד תוצאות המגזר הוצאות ריבית הכנסות ריבית חלק ברווחי חברה מוחזקת המטופלת לפי שיטת השווי המאזני
87,989	3	9,482	78,504	(9,621)	17,224	25,965	44,936	
13,085								רווח מאוחד לפני מסים על הכנסה
(3,952)								
1,676		1,676						הוצאות מסים על הכנסה
80,532								
21,558								

ביאור 6 - מגזרי פעילות (המשך)

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	כח אדם בתחום משאבי אנוש	פריון	סה"כ מגזרים בני דיווח	אחרים	התאמות	סה"כ מאוחד	
658,883	237,236	207,453	207,453	19,511	1,123,083	104,757	-	1,227,840	סך הכנסות מחיצוניים
-	-	-	-	-	-	637	(637)	-	הכנסות בין המגזרים
658,883	237,236	207,453	207,453	19,511	1,123,083	105,394	(637)	1,227,840	הכנסות במאוחד
48,373	12,907	17,203	17,203	(10,421)	68,062	3,160	388	71,610	תוצאות המגזר לפני ירידת ערך
-	-	-	-	(16,108)	(16,108)	-	-	(16,108)	ירידת ערך של מוניטין
48,373	12,907	17,203	17,203	(26,529)	51,954	3,160	388	55,502	תוצאות המגזר
								10,614	הוצאות ריבית
								(2,593)	הכנסות ריבית
								(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

לתקופה של שלושה חודשים שהסתיימה ביום 30 ביוני 2024 (בלתי מבוקר)

כח עזר בתחום הסיעוד	מסגרות לאנשים עם צרכים מיוחדים	כח אדם בתחום משאבי אנוש	כח אדם בתחום משאבי אנוש	פריון	סה"כ מגזרים בני דיווח	אחרים	התאמות	סה"כ מאוחד	
368,133	143,933	112,411	112,411	8,184	632,661	56,537	-	689,198	סך הכנסות מחיצוניים
-	-	-	-	-	-	156	(156)	-	הכנסות בין המגזרים
368,133	143,933	112,411	112,411	8,184	632,661	56,693	(156)	689,198	הכנסות במאוחד
19,714	14,261	8,973	8,973	(4,908)	38,040	3,403	3	41,446	תוצאות המגזר
								3,001	הוצאות ריבית
								(2,285)	הכנסות ריבית
								2,736	חלק ברווחי חברה מוחזקת המטופלת לפי שיטת השווי המאזני
								43,466	רווח מאוחד לפני מסים על הכנסה
								10,080	הוצאות מסים על הכנסה

ביאור 6 - מגזרי פעילות (המשך)

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

סה"כ מאוחד	התאמות	אחרים	סה"כ מגזרים בני דיווח		כח אדם בתחום משאבי אנוש	מסגרות לאנשים עם צרכים מיוחדים	כח עזר בתחום הסיעוד	
			פריון	דיווח				
618,746		50,392	568,354	9,336	101,605	119,798	337,615	באלפי ₪
-	(480)	480	-	-	-	-	-	סך הכנסות מחיצוניים הכנסות בין המגזרים
618,746	(480)	50,872	568,354	9,336	101,605	119,798	337,615	הכנסות במאוחד
30,355	194	51	30,110	(6,323)	7,249	7,491	21,693	תוצאות המגזר לפני ירידת ערך
(16,108)	-	-	(16,108)	(16,108)	-	-	-	ירידת ערך של מוניטין
14,247	194	51	(14,002)	(22,431)	7,249	7,491	21,693	תוצאות המגזר
5,562								הוצאות ריבית
(98)								הכנסות ריבית
(3,891)		(3,891)						חלק בהפסדי חברה מוחזקת המטופלת לפי שיטת השווי המאזני
4,892								רווח מאוחד לפני מסים על הכנסה
7,897								הוצאות מסים על הכנסה

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2023 (מבוקר)

סה"כ מאוחד	התאמות	אחרים	סה"כ מגזרים בני דיווח		כח אדם בתחום משאבי אנוש	מסגרות לאנשים עם צרכים מיוחדים	כח עזר בתחום הסיעוד	
			פריון	דיווח				
2,513,822		212,276	2,301,546	42,526	407,565	501,438	1,350,017	באלפי ש"ח
-	(950)	950	-	-	-	-	-	סך הכנסות מחיצוניים הכנסות בין המגזרים
2,513,822	(950)	213,226	2,301,546	42,526	407,565	501,438	1,350,017	הכנסות במאוחד
154,316	58	8,731	145,527	(19,708)	28,204	32,301	104,730	תוצאות המגזר לפני ירידת ערך
(89,662)	-	-	(89,662)	(89,662)	-	-	-	ירידת ערך של מוניטין
64,654	58	8,731	55,865	(109,370)	28,204	32,301	104,730	תוצאות המגזר
25,749								הוצאות ריבית
(3,531)								הכנסות ריבית
(15,179)		(15,179)						חלק בהפסדי חברה מוחזקת המטופלת לפי שיטת השווי המאזני
27,257								רווח מאוחד לפני מסים על הכנסה
40,610								הוצאות מסים על הכנסה

ביאור 7 - הכנסות מחוזים עם לקוחות

פיצול של הכנסות

בטבלה הבאה מוצגות הכנסות הקבוצה לתקופות שהסתיימו בימים 30 ביוני 2024 ו- 31 בדצמבר 2023, 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 2024 (בלתי מבוקר)

כח עזר בתחום הסיעוד	מסגרות לאנשים עם צרכים מיוחדים	כח אדם בתחום משאבי אנוש	כח אדם בתחום משאבי אנוש	סה"כ מגזרים בני דיווח		סה"כ מאוחד	כח עזר בתחום הסיעוד
				אחרים	התאמות		
717,779	-	75,694	-	793,473	-	845,752	לקוחות ציבוריים
-	141,541	-	-	141,541	-	141,541	משרד הרווחה
-	140,451	-	-	140,451	-	140,451	משרד החינוך
2,886	-	139,665	17,656	160,207	(313)	226,621	לקוחות פרטיים
720,665	281,992	215,359	17,656	1,235,672	(313)	1,354,365	הכנסות במאוחד

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	כח אדם בתחום משאבי אנוש	סה"כ מגזרים בני דיווח		סה"כ מאוחד	כח עזר בתחום הסיעוד
				אחרים	התאמות		
654,849	-	69,397	-	724,246	-	767,692	לקוחות ציבוריים
-	129,089	-	-	129,089	-	129,089	משרד הרווחה
-	108,147	-	-	108,147	-	108,147	משרד החינוך
4,034	-	138,056	18,971	161,061	(637)	222,912	לקוחות פרטיים
658,883	237,236	207,453	18,971	1,122,543	(637)	1,227,840	הכנסות במאוחד

לתקופה של שלושה חודשים שהסתיימה ביום 30 ביוני 2024 (בלתי מבוקר)

כח עזר בתחום הסיעוד	מסגרות לאנשים עם צרכים מיוחדים	כח אדם בתחום משאבי אנוש	כח אדם בתחום משאבי אנוש	סה"כ מגזרים בני דיווח		סה"כ מאוחד	כח עזר בתחום הסיעוד
				אחרים	התאמות		
366,643	-	39,023	-	405,666	-	430,188	לקוחות ציבוריים
-	71,682	-	-	71,682	-	71,682	משרד הרווחה
-	72,251	-	-	72,251	-	72,251	משרד החינוך
1,490	-	73,388	8,184	83,062	(156)	115,077	לקוחות פרטיים
368,133	143,933	112,411	8,184	632,661	(156)	689,198	הכנסות במאוחד

ביאור 7 - הכנסות מחוזים עם לקוחות (המשך)

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

סה"כ מאוחד	התאמות	אחרים	סה"כ מגזרים בני דיווח	פריון	כח אדם בתחום משאבי אנוש	מסגרות לאנשים עם צרכים מיוחדים	כח עזר בתחום הסיעוד	באלפי ש"ח
390,992	-	21,049	369,943	-	34,394	-	335,549	לקוחות ציבוריים
64,211	-	-	64,211	-	-	64,211	-	משרד הרווחה
55,587	-	-	55,587	-	-	55,587	-	משרד החינוך
107,956	(480)	30,363	78,073	8,796	67,211	-	2,066	לקוחות פרטיים
618,746	(480)	51,412	567,814	8,796	101,605	119,798	337,615	הכנסות במאוחד

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2023 (מבוקר)

סה"כ מאוחד	התאמות	אחרים	סה"כ מגזרים בני דיווח	פריון	כח אדם בתחום משאבי אנוש	מסגרות לאנשים עם צרכים מיוחדים	כח עזר בתחום הסיעוד	באלפי ש"ח
1,569,218	-	88,589	1,480,629	-	139,027	-	1,341,602	לקוחות ציבוריים
254,017	-	-	254,017	-	-	254,017	-	משרד הרווחה
247,421	-	-	247,421	-	-	247,421	-	משרד החינוך
443,166	(950)	124,637	319,479	42,526	268,538	-	8,415	לקוחות פרטיים
2,513,822	(950)	213,226	2,301,546	42,526	407,565	501,438	1,350,017	הכנסות במאוחד

ביאור 8 - 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 ודיבינדנד 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 8 - מכשירים פיננסיים (המשך)

הלוואה המירה		באלפי ש"ח
2023	2024	
21,229	46,410	יתרה ליום 1 בינואר
24,735	-	הענקת הלוואה המירה
2,329	1,610	נזקף לקרן תרגום של פעילויות חוץ
820	333	סך הרווחים שהוכרו ברווח והפסד
49,113	48,353	יתרה ליום 30 ביוני

(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 ומדידת השווי לצפייה הוגן
הלוואה המירה	השווי של הלוואה ההמירה נקבע באמצעות מודל אופציות בסימולציות מונטה-קרלו אשר הוחל על מספר תרחישים אשר קיימים בהסכם הלוואה.	- תנודתיות המניה –נקבעה על בסיס מדגם של חברות השוואה והינה בטווח של 59.0%-64.4% - שיעור התשואה לדיבידנד 0% -	אומדן השווי של הלוואה ההמירה יגדל ככל שהתנודתיות תגדל. אומדן השווי של הלוואה ההמירה יקטן ככל שתשואת הדיבידנד תגדל.
		- ריבית חסרת הסיכון – ריבית דולרית לתקופות התרחישים, בטווח שבין 5.33%-5.09%	

ביאור 9 - אירועים לאחר מועד הדיווח

הכרזה על דיבידנדים לאחר תאריך המאזן, ראה ביאור 5.

מצורף בזאת דוח רבעון שני של שנת 2024 בדבר אפקטיביות הבקרה הפנימית על הדיווח הכספי

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

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

לעניין זה, חברי ההנהלה הם:

1. דודו מזרחי, מנכ"ל קבוצת דנאל.
2. אילן עובדיה, סמנכ"ל כספים.
3. יגאל נחתומי, מנכ"ל בית אקשטיין.
4. אייל צפריר, 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.
8. גיל ים, מנהל מערכות מידע.

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, בביקוח דירקטוריון התאגיד, אשר נועדו לספק מידה סבירה של בטחון בהתייחס למהימנות הדיווח הכספי ולהכנת הדוחות בהתאם להוראות הדין, ולהבטיח כי מידע שהתאגיד נדרש לגלות בדוחות שהוא מפרסם על פי הוראות הדין נאסף, מעובד, מסוכם ומדווח במועד ובמתכונת הקבועים בדין.

הבקרה הפנימית כוללת, בין השאר, בקרות ונהלים שתוכננו להבטיח כי מידע שהתאגיד נדרש לגלותו כאמור, נצבר ומועבר להנהלת התאגיד, לרבות למנהל הכללי ולנושא 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 2023 (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 2023 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, דודו מזרחי, מצהיר כי:

1) בחנתי את הדוח הרבעוני של דנאל (אדיר יהושע) בע"מ (להלן - התאגיד) לרבעון השני של שנת 2024 (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.

19 באוגוסט 2024

דודו מזרחי, 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 2024 (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.