



לבחור חכם בלב שלם

**דנאל (אדיר יהושע) בע"מ**  
**דוחות כספיים תמציתיים ביניים**  
**ליום 31 במרץ 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 31 במרץ 2024

דירקטוריון דנאל (אדיר יהושע) בע"מ ("החברה"), מתכבד להגיש בזה את דוח הדירקטוריון לתקופה של שלושה חודשים שהסתיימה ביום 31 במרץ 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. תנאי כהונתו והעסקתו של מר מזרחי כמנכ"ל החברה אושרו ביום 13 במרץ 2024 על-ידי דירקטוריון החברה לאחר קבלת המלצת ועדת התגמול מיום 3 במרץ 2024 ובהתאם לתקנה 4ב1 לתקנות החברות (הקלות בעסקאות עם בעלי ענין), תש"ס-2000 ("תקנות ההקלות"), עד לאישור תנאי כהונתו והעסקתו באסיפה הכללית הקרובה של בעלי המניות של החברה. כחלק מתנאי כהונתו של מר מזרחי אישר דירקטוריון החברה להקצות 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 ומימים 14 ו-20 במרץ 2024 (אסמכתאות מס': 2024-01-018159, 2024-01-026163 ו-2024-01-029319, בהתאמה), הנכללים בדוח זה על דרך ההפניה.

1.2. חלוקת דיבידנדים - ראו ביאור 5 לדוחות הכספיים.

1.3. 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 ההצעות נדחה ליום 14 ביולי 2024. בתקופה זו החברה ממשיכה להפעיל את הפנימיות בהתאם להסכמות עם משרד הרווחה.

1.4. 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 המוניטרית 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 המוניטרית להעלות את הריבית בשיעור של 0.25% לשיעור של 4.5%, וכן, במהלך חודש מאי 2023, החליטה הוועדה המוניטרית 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. חברת דירוג האשראי הבינלאומית פיץ' הותירה את דירוג האשראי של ישראל ללא שינוי (ברמה של A+), אך העבירה את אופק הדירוג לשלילי.

לפי התחזית המאקרו כלכלית של חטיבת המחקר של בנק ישראל מחודש אפריל 2024<sup>1</sup>, ההערכות הן כי שיעור האינפלציה במהלך השנים 2024 ו-2025 צפוי לעמוד על 2.7% ו-2.3% (בהתאמה); וכן, הריבית המוניטרית בסוף שנת 2024 צפויה לעמוד על 3.75%.

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.**

1.5. 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. נכון למועד הדוח, לא חל שינוי מהותי בתוצאות פעילות הקבוצה עקב המלחמה, וזאת, בין היתר, לאור המשך פעילות סדירה במגזר הסייעוד ובמגזר האוכלוסיות המיוחדות מכוח

<sup>1</sup> בנק ישראל: התחזית המאקרו כלכלית, אפריל 2024 שפורסמה ביום 8.4.2024; בקישור שלהלן: <https://www.boi.org.il/publications/pressreleases/8-4-2024>

הנחיות הביטוח הלאומי והנחיות משרד הרווחה. לפרטים נוספים בדבר השפעות מלחמת "חרבות ברזל" על עסקי החברה ראו סעיף 4 לדוח הדירקטוריון לשנה שנסתיימה ביום 31.12.2023 וביאור 1.ב.5 לדוחות הכספיים.

#### 1.6. 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 לשנה שנסתיימה ביום 31.12.2023 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.

#### 1.7. הליכים משפטיים

לפרטים אודות הליכים משפטיים ראו ביאור 1.ב.3 לדוח הכספי וביאור 18.ב. לדוחות הכספיים לשנת 2023.

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

| הסעיף        | ליום 31.03.2024 | ליום 31.03.2023 | ליום 31.12.2023 | הסברי החברה להפרשים בין יום 31.03.2024 לבין יום 31.12.2023  |
|--------------|-----------------|-----------------|-----------------|---|
| נכסים שוטפים | 595.3           | 491.7           | 555.9           | הגידול נטו בסך 39.4 מיליון ש"ח נובע בעיקר מ- גידול ביתרת לקוחות והכנסות לקבל בכ- 46.6 מיליון ש"ח; גידול בחייבים ויתרות חובה בכ- 7.2 מיליון ש"ח, הנובע בעיקר מהוצאות מראש.<br>הגידול נטו ביתרת לקוחות והכנסות לקבל נובע בעיקר מ-<br>(א) גידול ביתרת לקוחות בתחום הפעלת מסגרות לאנשים עם צרכים מיוחדים ("תחום אוכלוסיות מיוחדות") בכ- 14.9 מיליון ש"ח; (ב) גידול ביתרת לקוחות בתחום כח אדם בתחום משאבי אנוש |

| הסברי החברה להפרשים בין יום 31.03.2024 לבין יום 31.12.2023  | ליום 31.12.2023 | ליום 31.03.2023 | ליום 31.03.2024 | הסעיף                   |
|---|-----------------|-----------------|-----------------|-------------------------|
| <p>"תחום משאבי אנוש" בכ- 14.0 מיליון ש"ח; (ג) גידול ביתרת לקוחות בתחום כח עזר בתחום הסייעוד ("תחום הסייעוד") בכ- 12.4 מיליון ש"ח.</p> <p>מנגד חל קיטון ביתרת מזומנים ושווי מזומנים בכ- 13.6 מיליון ש"ח.</p>   |                 |                 |                 |                         |
| <p><b>הקיטון נטו בסך כ- 10.2 מיליון ש"ח נובע בעיקר מ-</b></p> <p>(א) קיטון בנכסי זכות שימוש בסך של כ- 7.5 מיליון ש"ח, עקב הפחתה שוטפת; (ב) קיטון בהשקעה בחברה כלולה בסך של כ- 3.5 מיליון ש"ח; ו- (ג) קיטון בנכסים בלתי מוחשיים בסך של כ- 2.1 מיליון.</p> <p><b>מנגד, חל גידול ב-</b></p> <p>נכסי מיסים נדחים בסך של כ- 4.2 מיליון ש"ח.</p>  | 744.2           | 826.2           | 734.0           | נכסים שאינם שוטפים      |
| <p><b>הגידול נטו בסך כ- 15.8 מיליון ש"ח נובע בעיקר מ-</b></p> <p>(א) גידול בהפרשה להבראה וחופשה בסך של כ- 17.8 מיליון ש"ח; (ב) גידול בספקים זכאים ויתרות זכות בסך של כ- 6.0 מיליון ש"ח; ו- (ג) גידול בהלוואות ואשראי מתאגידים בנקאיים ואחרים בסך של כ- 2.5 מיליון ש"ח.</p> <p><b>מנגד, חל קיטון ב-</b></p> <p>(א) קיטון בהתחייבות לעובדים בגין שכר בסך של כ- 8.7 מיליון ש"ח; ו- (ב) קיטון במוסדות בגין עובדים בסך של כ- 3.6 מיליון ש"ח.</p> | 473.7           | 461.3           | 489.5           | התחייבויות שוטפות       |
| <p><b>הקיטון נטו בסך כ- 16.1 מיליון ש"ח נובע בעיקר מ-</b></p> <p>(א) קיטון בהתחייבויות לתאגידים בנקאיים בסך של כ- 6.5 מיליון ש"ח, עקב פירעון הלוואות; (ב) קיטון בהתחייבויות לזמן ארוך בגין חכירה בסך של כ- 7.8 מיליון ש"ח; ו- (ג) קיטון בהלוואות מאחרים בסך כ- 1.4 מיליון ש"ח.</p>  | 342.7           | 330.0           | 326.6           | התחייבויות שאינן שוטפות |
| <p><b>הגידול נטו בסך כ- 29.3 מיליון ש"ח נובע בעיקר מ-</b></p> <p>(א) הרווח הנקי לתקופת הדוח בסך של כ- 25.6 מיליון ש"ח; (ב) תשלום מבוסס מניות בסך של כ- 1.3 מיליון ש"ח; (ג) גידול ברווח כולל אחר לתקופה, נטו ממס בסך של כ- 1.5 מיליון ש"ח; (ד) מימוש כתבי אופציה למניות בסך של כ- 0.6 מיליון ש"ח; ו- (ה) מכירת זכויות שאינן מקנות שליטה בסך של כ- 0.6 מיליון ש"ח.</p>  | 483.8           | 526.6           | 513.1           | הון עצמי                |

| הסברי החברה להפרשים בין יום 31.03.2024 לבין יום 31.12.2023                                   | ליום 31.12.2023 | ליום 31.03.2023 | ליום 31.03.2024 | הסעיף                   |
|--|-----------------|-----------------|-----------------|-------------------------|
| מנגד, חל קיטון הנובע מחלוקת דיבידנד לבעלי זכויות שאינן מקנות שליטה בסך של כ- 0.3 מיליון ש"ח. |                 |                 |                 |                         |
|  | 37.2%           | 40.0%           | 38.6%           | שיעור הון עצמי מסך מאזן |
|  | 1.17            | 1.07            | 1.22            | 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 31 במרץ 2024 לעומת התקופה המקבילה אשתקד  | שנת 2023 | לתקופה של שלושה חודשים שהסתיימה ביום 31 במרץ |       | הסעיף                                     |
|---|----------|--|-------|---|
|   |          | 2023   | 2024  |   |
| <b>הגידול בסך 56.1 מיליון ש"ח נובע בעיקר מ-</b>   | 2,513.8  | 609.1  | 665.2 | <b>הכנסות</b>                             |
| (א) גידול בסך של כ- 31.3 מיליון ש"ח (גידול של כ- 9.7%) בהכנסות מתחום הסיעוד, עקב גידול בשעות הטיפול ומספר המטופלים ועליית שכר מינימום (1/4/2023); (ב) גידול בסך של כ- 20.6 מיליון ש"ח (גידול של כ- 17.6%) בהכנסות מתחום אוכלוסיות מיוחדות; (ג) גידול בסך של כ- 7.8 מיליון ש"ח (גידול של כ- 14.3%) בהכנסות אחרות.<br><b>מנגד, חל קיטון בסך של כ- 2.9 מיליון ש"ח (קיטון של כ- 2.7%) בהכנסות מתחום משאבי אנוש, בעיקר בגין האטה בהייטק.</b> |          |  |       |   |
| הגידול נובע ברובו מהסיבות הבאות :<br>(א) גידול ברווח בגין העלייה בהכנסות בתחום הסיעוד<br>(ב) גידול בתחום אוכלוסיות מיוחדות בעיקר בגין יישום הפעימה השנייה של הסכם אופק חדש ובגין עדכוני התעריף במסגרת הדיור.  | 458.3    | 117.5  | 126.5 | <b>רווח גולמי</b>                         |
|   | 21.5     | 5.3  | 5.6   | <b>הוצאות מכירה ושיווק</b>                |
| הגידול נובע בעיקר מגידול בהוצאות שכר ונלוות בסך של כ- 4.2 מיליון ש"ח.   | 282.6    | 71.0   | 74.3  | <b>הוצאות הנהלה וכלליות</b>               |
|   | (0.1)    | -  | -     | <b>הוצאות (הכנסות) אחרות, נטו</b>         |
|   | 154.3    | 41.3   | 46.5  | <b>רווח תפעולי לפני ירידת ערך מוניטין</b> |
|   | 89.7     | -  | -     | <b>ירידת ערך מוניטין</b>                  |

| הסעף   | לתקופה של שלושה חודשים שהסתיימה ביום 31 במרץ |       | שנת 2023 | הסברי החברה להפרשים לתקופה של שלושה חודשים שהסתיימה ביום 31 במרץ 2024 לעומת התקופה המקבילה אשתקד         |
|--|--|-------|----------|--|
|  | 2023   | 2024  |          |  |
| רווח תפעולי  | 41.3   | 46.5  | 64.7     |  |
| הוצאות מימון, נטו                                    | 2.6  | 8.4   | 22.2     | הגידול נובע מגידול בהוצאות ריבית בגין אשראי בנקאי, ריבית בגין חכירה, שערך לשווי ההוגן בגין הלוואה המירה. |
| חלק בהפסדי חברה מוחזקת המטופלת לפי שיטת השווי המאזני | (2.2)  | (1.1) | (15.2)   | חלק הקבוצה בהפסדי אביב סיינטיפיק.  |
| רווח לפני מס   | 36.5   | 37.1  | 27.3     |  |
| רווח נקי   | 26.6   | 25.6  | (13.4)   |  |

2.2.1. להלן ניתוח פרטני של תוצאות תחומי הפעילות

סיעוד

| הסעף        | לתקופה של שלושה חודשים שהסתיימה ביום 31 במרץ |       | שנת 2023 | הסברי החברה להפרשים לתקופה של שלושה חודשים שהסתיימה ביום 31 במרץ 2024 לעומת התקופה המקבילה אשתקד              |
|-------------|--|-------|----------|---|
|             | 2024   | 2023  |          |   |
| הכנסות      | 352.5  | 321.3 | 1,350.0  | גידול בסך של כ- 31.3 מיליון ש"ח (גידול של כ- 9.7%), עקב גידול בשעות הטיפול ומספר המטופלים ועליית שכר מינימום. |
| רווח תפעולי | 25.2   | 26.7  | 104.7    | הקיטון נובע בעיקרו מהוצאות שכר בגין יום הבחירות לרשויות המקומיות.   |

מסגרות לאנשים עם צרכים מיוחדים

| הסעף        | לתקופה של שלושה חודשים שהסתיימה ביום 31 במרץ |       | שנת 2023 | הסברי החברה להפרשים לתקופה של שלושה חודשים שהסתיימה ביום 31 במרץ 2024 לעומת התקופה המקבילה אשתקד  |
|-------------|--|-------|----------|---|
|             | 2024   | 2023  |          |   |
| הכנסות      | 138.1  | 117.4 | 501.4    | גידול בסך של כ- 20.6 מיליון ש"ח (גידול של כ- 17.6%) בעיקר בגין יישום הפעימה השנייה של הסכם אופק חדש, הסכם סייעות ובגין עדכוני התעריף במסגרות הדיור. |
| רווח תפעולי | 11.7   | 5.4   | 32.3     | הגידול נובע בעיקר בגין עדכוני תעריף מסגרת בתחום הדיור.  |

כח אדם בתחום משאבי אנוש

| הסעף        | לתקופה של שלושה חודשים שהסתיימה ביום 31 במרץ |       | שנת 2023 | הסברי החברה להפרשים לתקופה של שלושה חודשים שהסתיימה ביום 31 במרץ 2024 לעומת התקופה המקבילה אשתקד |
|-------------|--|-------|----------|--|
|             | 2024   | 2023  |          |  |
| הכנסות      | 102.9  | 105.8 | 407.6    | קיטון בסך של כ- 2.9 מיליון ש"ח (קיטון של כ- 2.7%) בעיקר בגין האטה בהייטק.                        |
| רווח תפעולי | 8.3  | 10.0  | 28.2     | הקיטון נובע מעיקרו בגין ההאטה בהייטק ושחיקה ברווחיות פרויקט בהמשך לזכייה חוזרת בו.               |

**פיריון**

| הסעיף       | לתקופה של שלושה חודשים שהסתיימה ביום 31 במרץ |       | שנת 2023 | הסברי החברה להפרשים לתקופה של שלושה חודשים שהסתיימה ביום 31 במרץ 2024 לעומת התקופה המקבילה אשתקד |
|-------------|--|-------|----------|--|
|             | 2024   | 2023  |          |  |
| הכנסות      | 9.5  | 10.2  | 42.5     | קיטון בסך של כ- 0.7 מיליון ש"ח בתחום הפיריון (קיטון של כ- 6.9%).                                 |
| הפסד תפעולי | (4.7)  | (4.1) | (19.7)   | הגידול בהפסד נובע בעיקר מעליה בפעילות המכירה והשיווק של חברת מנור בתחום הפונדקאות.               |

**אחרים**

| הסעיף       | לתקופה של שלושה חודשים שהסתיימה ביום 31 במרץ |      | שנת 2023 | הסברי החברה להפרשים לתקופה של שלושה חודשים שהסתיימה ביום 31 במרץ 2024 לעומת התקופה המקבילה אשתקד                       |
|-------------|--|------|----------|--|
|             | 2024   | 2023 |          |  |
| הכנסות      | 62.3   | 54.4 | 212.3    | גידול בסך של כ- 7.8 מיליון ש"ח בפעילויות אחרות (גידול של כ- 14.3%), הנובע מגידול בכמות ניתוחי עיניים- לייזר וכירורגיה. |
| רווח תפעולי | 6.1  | 3.1  | 8.7      | הגידול נובע בעיקר מעלייה בהכנסות כמוסבר לעיל.  |

| הסברי החברה להפרשים לתקופה של שלושה חודשים שהסתיימה ביום 31 במרץ 2024 לעומת התקופה המקבילה אשתקד   | לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר (במיליוני ש"ח) | לתקופה של שלושה חודשים שהסתיימה ביום 31 במרץ (במיליוני ש"ח) |      | תיאור תזרים המזומנים            |              |
|--|---|---|------|---------------------------------|--------------|
|  |   | 2023  | 2023 | 2024                            |              |
| <p>התזרים החיובי בתקופת הדוח מפעילות זו נובע בעיקר מ-</p> <p>(א) הרווח הנקי בסך כ-25.6 מיליון ש"ח; (ב) הוצאות, נטו שאינן כרוכות בתזרימי מזומנים בסך של כ-41 מיליון ש"ח (בעיקר מגידול בהוצאות פחת והפחתות בסך של כ-23.6 מיליון ש"ח ומגידול בהתחייבויות לתשלום הבראה וחופשה לעובדים בסך של כ-17.8 מיליון ש"ח);</p> <p><b>בתוספת</b></p> <p>(ג) מתשלום מבוסס מניות בסך של כ-1.3 מיליון ש"ח; (ד) חלק בהפסדי חברה מוחזקת המטופלת לפי שיטת השווי המאזני בסך של כ-1.1 מיליון ש"ח; (ה) הוצאות מימון, נטו בסך של כ-8.4 מיליון ש"ח; ו- (ו) מריבית שהתקבלה בסך של כ-1.6 מיליון ש"ח.</p> <p><b>מנגד, ביתרות המאזניות</b></p> <p>הפרשי עיתוי שליליים בסעיפי נכסים והתחייבויות בסך של כ-60.0 מיליון ש"ח; מריבית ששולמה בסך של כ-2.2 מיליון ש"ח.</p> <p>התזרים החיובי בתקופה המקבילה אשתקד נובע בעיקר מ-</p> <p>(א) הרווח הנקי בסך כ-26.6 מיליון ש"ח; (ב) הוצאות, נטו שאינן כרוכות בתזרימי מזומנים בסך של כ-34.1 מיליון ש"ח (בעיקר מגידול בהוצאות פחת והפחתות בסך של כ-21.6 מיליון ש"ח ומגידול בהתחייבויות לתשלום הבראה וחופשה לעובדים בסך של כ-12.5 מיליון ש"ח);</p> <p><b>בתוספת</b></p> <p>(ג) מתשלום מבוסס מניות בסך של כ-0.6 מיליון ש"ח; (ד) חלק בהפסדי חברה מוחזקת המטופלת לפי שיטת השווי המאזני בסך של כ-2.2 מיליון ש"ח; (ה) הוצאות מימון, נטו בסך של כ-2.6 מיליון ש"ח; ו- (ו) מריבית שהתקבלה בסך של כ-1 מיליון ש"ח.</p> <p><b>מנגד, ביתרות המאזניות</b></p> | 206.7                                       | 8.8   | 13.8 | מזומנים נטו שנבעו מפעילות שוטפת | פעילות שוטפת |

| הסברי החברה להפרשים לתקופה של שלושה חודשים שהסתיימה ביום 31 במרץ 2024<br>לעומת התקופה המקבילה אשתקד   | לשנה<br>שהסתיימה<br>ביום 31<br>בדצמבר<br>(במיליוני<br>ש"ח) | לתקופה של שלושה<br>חודשים שהסתיימה ביום<br>31 במרץ (במיליוני ש"ח) |        | תיאור תזרים המזומנים                         |              |
|---|--|---|--------|--|--------------|
|   |  | 2023  | 2024   |  |              |
| הפרשי עיתוי שליליים בסעיפי נכסים והתחייבויות בסך של כ- 55.9 מיליון ש"ח; ומריבית ששולמה בסך של כ- 1.7 מיליון ש"ח.  |  |   |        |  |              |
| המזומנים בתקופת הדוח שימשו בעיקר לרכישת רכוש קבוע.<br>המזומנים בתקופה המקבילה אשתקד שימשו למתן הלוואה המירה לחברה המטופלת לפי שיטת השווי המאזני בסך של כ- 24.7 מיליון ש"ח, לרכישת רכוש קבוע בכ- 17.0 מיליון ש"ח ולרכישת נכסים בלתי מוחשיים בכ- 1.2 מיליון ש"ח.  | (73.8)   | (42.2)  | (5.7)  | מזומנים<br>נטו<br>ששימשו<br>לפעילות<br>השקעה | פעילות השקעה |
| המזומנים בתקופת הדוח שימשו לפירעון קרן התחייבויות בגין חכירה בסך של כ- 16.3 מיליון ש"ח, לפירעון הלוואות לזמן ארוך בסך של כ- 7.2 מיליון ש"ח. כנגד, התקבל תזרים מקבלת הלוואות לזמן קצר מתאגידים בנקאיים, נטו בסך של כ- 1.5 מיליון ש"ח.<br>המזומנים בתקופה המקבילה אשתקד שימשו לפירעון קרן התחייבויות בגין חכירה בסך של כ- 14.2 מיליון ש"ח, לפירעון הלוואות לזמן ארוך בסך של כ- 9.5 מיליון ש"ח ולתשלום דיבידנד בסך של כ- 1.2 מיליון ש"ח. כנגד, התזרים נבע מקבלת הלוואות לזמן ארוך בסך של כ- 7 מיליון ש"ח ומקבלת הלוואות לזמן קצר מתאגידים בנקאיים, נטו בסך של כ- 3 מיליון ש"ח. | (87.7)   | (14.2)  | (21.7) | מזומנים<br>נטו<br>ששימשו<br>לפעילות<br>מימון | פעילות מימון |

## 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 31 במרץ 2024 הינו כ- 513.1 מיליון ש"ח בהשוואה לכ- 483.8 מיליון ש"ח ליום 31 בדצמבר 2023 וכ- 526.6 מיליון ש"ח ליום 31 במרץ 2023. ההון העצמי ליום 31 במרץ 2024 מהווה כ-38.6% מסך המאזן בהשוואה לכ- 37.2% ליום 31 בדצמבר 2023 ולכ- 40% ליום 31 במרץ 2023.

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

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

| היקף ממוצע לתקופה של שנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר | היקף ממוצע לתקופה של שלושה חודשים שהסתיימה ביום 31 במרץ |       |                   |
|--|---|-------|-------------------|
|  | 2023  | 2024  |                   |
| 2023   | 2023  | 2024  |                   |
| 114.7  | 114.9   | 110.1 | הלוואות לזמן ארוך |
| 5.5  | 4   | 9.3   | 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) מינוים 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 מידי 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 מידי 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.

הדירקטוריון מודה לעובדי החברה על תרומתם לקידום עסקי החברה

---

דודו מזרחי - מנכ"ל

---

סיגל רגב - יו"ר הדירקטוריון

תאריך אישור הדוח: 28 במאי 2024

**דנאל (אדיר יהושע) בע"מ**

**תמצית דוחות כספיים ביניים**

**מאוחדים**

**ליום 31 במרץ 2024**

**(בלתי מבוקרים)**

תוכן העניינים

תמצית דוחות כספיים ביניים מאוחדים

| <u>עמוד</u> |   |
|-------------|---|
| 2           | דוח סקירה של רואי חשבון                                 |
| 3-4         | תמצית דוחות על המצב הכספי ביניים מאוחדים                |
| 5           | תמצית דוחות רווח והפסד ביניים מאוחדים                   |
| 6           | תמצית דוחות על רווח והפסד ורווח כולל אחר ביניים מאוחדים |
| 7-9         | תמצית דוחות על השינויים בהון ביניים מאוחדים             |
| 10          | תמצית דוחות על תזרימי מזומנים ביניים מאוחדים            |
| 11-18       | 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 31 במרס 2024 ואת הדוחות התמציתיים המאוחדים על הרווח והפסד, הרווח הכולל, השינויים בהון ותזרימי המזומנים לתקופה של שלושה חודשים שהסתיימה באותו תאריך. הדירקטוריון והנהלה אחראים לעריכה ולהצגה של מידע כספי לתקופת ביניים זו בהתאם לתקן חשבונאות בינלאומי IAS 34 "דיווח כספי לתקופות ביניים", וכן הם אחראים לעריכת מידע כספי לתקופת ביניים זו לפי פרק ד' של תקנות ניירות ערך (דוחות תקופתיים ומיידיים), התש"ל-1970. אחריותנו היא להביע מסקנה על מידע כספי לתקופת ביניים זו בהתבסס על סקירתנו.

המידע הכספי ביניים תמציתי המאוחד ליום 31 במרס 2023 ולתקופה של שלושה חודשים שהסתיימה באותו תאריך, נסקרו, על ידי רואי חשבון מבקרים אחרים אשר הדוח שלהם מיום 22 במאי 2023 כלל מסקנה בלתי מסוייגת.

לא סקרנו את המידע הכספי לתקופות הביניים התמציתי של חברה מוחזקת המטופלת לפי שיטת השווי המאזני אשר חלקה של החברה בגירעון בהונה הינו כ- 20,271 אלפי ש"ח ליום 31 במרס 2024 וחלקה של החברה בהפסדיה הינו כ- 1,060 אלפי ש"ח לתקופה של שלושה חודשים שהסתיימה באותו תאריך. 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 ניהול 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 מחוויים 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 בפסקה 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,  
28 במאי 2024

| 31 בדצמבר<br>2023<br>(מבוקר) | 31 במרץ<br>2023<br>(בלתי מבוקר) | 31 במרץ<br>2024<br>(בלתי מבוקר) | באלפי ש"ח                          |
|------------------------------|---------------------------------|---------------------------------|------------------------------------|
| 185,149                      | 92,365                          | 171,519                         | <b>נכסים</b>                       |
| 316,832                      | 350,221                         | 363,481                         | מזומנים ושווי מזומנים              |
| 24,300                       | 30,476                          | 31,451                          | לקוחות                             |
| 29,657                       | 18,660                          | 28,838                          | חייבים ויתרות חובה                 |
| 555,938                      | 491,722                         | 595,289                         | נכסי מסים שוטפים                   |
|                              |                                 |                                 | <b>סה"כ נכסים שוטפים</b>           |
| 5,510                        | 5,558                           | 4,874                           | יתרות חובה לזמן ארוך               |
| 90,891                       | 105,287                         | 87,374                          | השקעה והלוואה בחברה מוחזקת המטופלת |
| 13,637                       | 13,361                          | 13,637                          | לפי שיטת השווי המאזני              |
| 164,233                      | 155,760                         | 163,524                         | השקעות אחרות                       |
| 198,563                      | 294,447                         | 196,476                         | רכוש קבוע                          |
| 248,516                      | 228,695                         | 241,004                         | נכסים בלתי מוחשיים                 |
| 22,880                       | 23,080                          | 27,064                          | נכסי זכות שימוש                    |
| 744,230                      | 826,188                         | 733,953                         | נכסי מסים נדחים                    |
|                              |                                 |                                 | <b>סה"כ נכסים שאינם שוטפים</b>     |
| 1,300,168                    | 1,317,910                       | 1,329,242                       | <b>סה"כ נכסים</b>                  |

אילן עובדיה  
סמנכ"ל כספים

דודו מזרחי  
מנכ"ל

סיגל רגב  
יו"ר הדירקטוריון

תאריך אישור הדוחות הכספיים : 28 מאי 2024.

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

| 31 בדצמבר<br>2023<br>(מבוקר) | 31 במרץ<br>2023<br>(בלתי מבוקר) | 31 במרץ<br>2024<br>(בלתי מבוקר) | באור |  |
|------------------------------|---------------------------------|---------------------------------|------|--|
| 34,814                       | 28,328                          | 37,359                          |      | באלפי ש"ח                              |
| 45,288                       | 43,322                          | 45,910                          |      | <b>התחייבויות</b>                      |
| 125,087                      | 111,282                         | 116,392                         |      | הלוואות ואשראי מתאגידים בנקאיים ואחרים |
| 53,610                       | 45,065                          | 50,016                          |      | חלויות שוטפות של התחייבויות בגין חכירה |
|                              |                                 |                                 |      | עובדים בגין שכר                        |
|                              |                                 |                                 |      | מוסדות בגין עובדים                     |
|                              |                                 |                                 |      | התחייבויות לתשלום הבראה וחופשה         |
| 81,083                       | 89,939                          | 98,868                          |      | שנצברו לעובדים                         |
| 128,817                      | 127,185                         | 134,851                         |      | ספקים זכאים ויתרות זכות                |
| 398                          | 1,262                           | 1,246                           |      | התחייבויות מסים שוטפים                 |
| -                            | 11,351                          | -                               | 5    | דיבידנד לשלם                           |
| 4,616                        | 3,582                           | 4,861                           |      | הפרשות                                 |
| 473,713                      | 461,316                         | 489,503                         |      | <b>סה"כ התחייבויות שוטפות</b>          |
|                              |                                 |                                 |      |  |
| 74,935                       | 78,194                          | 68,438                          |      | התחייבויות לתאגידים בנקאיים            |
| 5,075                        | 13,664                          | 5,152                           |      | התחייבויות בגין רכישת חברות            |
| 12,326                       | 12,775                          | 10,929                          |      | הלוואות מאחרים                         |
| 208,708                      | 184,348                         | 200,944                         |      | התחייבויות לזמן ארוך בגין חכירה        |
| 38,962                       | 37,260                          | 39,057                          |      | הטבות לעובדים                          |
| 2,666                        | 3,733                           | 2,103                           |      | התחייבויות מסים נדחים                  |
| 342,672                      | 329,974                         | 326,623                         |      | <b>סה"כ התחייבויות שאינן שוטפות</b>    |
| 816,385                      | 791,290                         | 816,126                         |      | <b>סה"כ התחייבויות</b>                 |
|                              |                                 |                                 |      |  |
|                              |                                 |                                 |      | <b>הון</b>                             |
|                              |                                 |                                 |      | <b>זכויות שאינן מקנות שליטה</b>        |
| 12,345                       | 14,994                          | 13,848                          |      | הון מניות                              |
| 9,583                        | 9,554                           | 9,585                           |      | פרמיה על מניות                         |
| 328,026                      | 313,396                         | 328,738                         |      | קרנות הון                              |
| (38,890)                     | (36,010)                        | (37,882)                        |      | קרן תרגום של פעילויות חוץ              |
| 8,262                        | 7,377                           | 9,448                           |      | קרן הון בגין רווחים והפסדים אקטואריים  |
| (25,927)                     | (25,966)                        | (25,718)                        |      | מניות באוצר                            |
| (9,021)                      | (9,021)                         | (9,021)                         |      | יתרת עודפים                            |
| 199,405                      | 252,296                         | 224,118                         |      |  |
| 471,438                      | 511,626                         | 499,268                         |      | <b>סה"כ הון המיוחס לבעלים של החברה</b> |
| 483,783                      | 526,620                         | 513,116                         |      | <b>סה"כ הון</b>                        |
|                              |                                 |                                 |      |  |
| 1,300,168                    | 1,317,910                       | 1,329,242                       |      | <b>סה"כ התחייבויות והון</b>            |

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

|  |  |  | באלפי ש"ח   |
|--|--|--|---|
| לשנה שהסתיימה<br>ביום 31 בדצמבר<br>2023<br>(מבוקר) | לתקופה של שלושה<br>חודשים שהסתיימה<br>ביום 31 במרץ<br>2023<br>(בלתי מבוקר) | לתקופה של שלושה חודשים<br>שהסתיימה<br>ביום 31 במרץ<br>2024<br>(בלתי מבוקר) |   |
| 2,513,822  | 609,094  | 665,167  | הכנסות  |
| 2,055,510  | 491,571  | 538,691  | עלות ההכנסות  |
| 458,312  | 117,523  | 126,476  | <b>רווח גולמי</b>   |
| 21,461   | 5,322  | 5,614  | הוצאות מכירה ושיווק   |
| 282,586  | 70,961   | 74,333   | הוצאות הנהלה וכלליות  |
| 50   | -  | -  | הוצאות אחרות  |
| (101)  | (15)   | (14)   | הכנסות אחרות  |
| 154,316  | 41,255   | 46,543   | רווח תפעולי לפני ירידת ערך מוניטין                          |
| 89,662   | -  | -  | ירידת ערך מוניטין   |
| 64,654   | 41,255   | 46,543   | <b>רווח תפעולי</b>  |
| 25,749   | 5,052  | 10,084   | הוצאות מימון  |
| (3,531)  | (2,495)  | (1,667)  | הכנסות מימון  |
| 22,218   | 2,557  | 8,417  | <b>הוצאות (הכנסות) מימון, נטו</b>                           |
| (15,179)   | (2,234)  | (1,060)  | <b>חלק בהפסדי חברה מוחזקת המטופלת לפי שיטת השווי המאזני</b> |
| 27,257   | 36,464   | 37,066   | <b>רווח לפני מסים על הכנסה</b>                              |
| 40,610   | 9,875  | 11,478   | מסים על הכנסה   |
| (13,353)   | 26,589   | 25,588   | <b>רווח (הפסד) לתקופה</b>                                   |
| (11,223)   | 26,212   | 24,785   | <b>רווח (הפסד) מיוחס ל:</b>                                 |
| (2,130)  | 377  | 803  | בעלים של החברה  |
| (13,353)   | 26,589   | 25,588   | זכויות שאינן מקנות שליטה                                    |
|  |  |  | <b>רווח לתקופה</b>  |
| (1.98)   | 4.62   | 4.34   | <b>רווח למניה:</b>  |
| (1.98)   | 4.62   | 4.34   | רווח (הפסד) בסיסי למניה (בש"ח)                              |
|  |  |  | רווח (הפסד) מדולל למניה (בש"ח)                              |

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

| לשנה שהסתיימה<br>ביום 31 בדצמבר | לתקופה של שלושה<br>חודשים שהסתיימה<br>ביום 31 במרץ | לתקופה של שלושה<br>חודשים שהסתיימה<br>ביום 31 במרץ |  |
|---------------------------------|--|--|--|
| 2023                            | 2023   | 2024   |  |
| (מבוקר)                         | (בלתי מבוקר)                                       | (בלתי מבוקר)                                       | באלפי ש"ח  |
| (13,353)                        | 26,589   | 25,588   | רווח (הפסד) לתקופה   |
|                                 |  |  | פריטי רווח כולל אחר שלאחר שהוכרו לראשונה ברווח הכולל<br>הועברו או יועברו לרווח והפסד   |
| 3,696                           | 2,701  | 1,335  | הפרשי תרגום מטבע חוץ בגין פעילויות חוץ<br>סה"כ רווח (הפסד) כולל אחר לתקופה שלאחר שהוכר<br>לראשונה ברווח הכולל הועבר או יועבר לרווח והפסד |
| 3,696                           | 2,701  | 26,923   |  |
|                                 |  |  | פריטי רווח כולל אחר שלא יועברו לרווח והפסד   |
| 1,084                           | 1,019  | 271  | מדידה מחדש של תוכנית הטבה מוגדרת<br>מסים בגין פריטי רווח (הפסד) כולל אחר שלא יועברו לרווח<br>והפסד                                       |
| (249)                           | (234)  | (62)   |  |
| 835                             | 785  | 209  | סה"כ רווח (הפסד) כולל אחר לתקופה שלא יועבר לרווח<br>והפסד, נטו ממס   |
| (8,822)                         | 30,075   | 27,132   | סה"כ רווח (הפסד) כולל לתקופה   |
|                                 |  |  | סה"כ רווח (הפסד) כולל מיוחס ל:<br>בעלים של החברה<br>זכויות שאינן מקנות שליטה<br>סה"כ רווח (הפסד) כולל לתקופה                             |
| (7,117)                         | 29,394   | 26,180   |  |
| (1,705)                         | 681  | 952  |  |
| (8,822)                         | 30,075   | 27,132   |  |

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

| סך הכל<br>הון | זכויות שאינן<br>מקנות שליטה | מתייחס לבעלים של החברה |                |  |                                    |             |           |         | פרמיה על<br>מניות | הון<br>מניות |
|---------------|-----------------------------|------------------------|----------------|--|------------------------------------|-------------|-----------|---------|-------------------|--------------|
|               |                             | סך הכל                 | יתרת<br>עודפים | קרן הון בגין<br>רווחים<br>והפסדים<br>אקטואריים | קרן תרגום<br>של<br>פעילויות<br>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             |              |
| 25,588        | 803                         | 24,785                 | 24,785         | -  | -                                  | -           | -         | -       | -                 |              |
| 1,544         | 149                         | 1,395                  | -              | 209  | 1,186                              | -           | -         | -       | -                 |              |
| 27,132        | 952                         | 26,180                 | 24,785         | 209  | 1,186                              | -           | -         | -       | -                 |              |
| 575           | -                           | 575                    | -              | -  | -                                  | -           | (139)     | 712     | 2                 |              |
| 610           | 755                         | (145)                  | -              | -  | -                                  | -           | (145)     | -       | -                 |              |
| (276)         | (204)                       | (72)                   | (72)           | -  | -                                  | -           | -         | -       | -                 |              |
| 1,292         | -                           | 1,292                  | -              | -  | -                                  | -           | 1,292     | -       | -                 |              |
| 513,116       | 13,848                      | 499,268                | 224,118        | (25,718)                                       | 9,448                              | (9,021)     | (37,882)  | 328,738 | 9,585             |              |

באלפי ש"ח  
לתקופה של שלושה חודשים שהסתיימה ביום  
31 במרץ 2024 (בלתי מבוקר)

יתרה ליום 1 בינואר 2024

סה"כ רווח כולל לתקופה

רווח לתקופה

רווח כולל אחר לתקופה, נטו ממס

סה"כ רווח כולל לתקופה

עסקאות עם בעלים שזקפו

ישירות להון

מימוש כתבי אופציה למניות

מכירת זכויות שאינן מקנות שליטה

דיבידנדים לבעלי זכויות שאינן מקנות שליטה

תשלומים מבוססי מניות

יתרה ליום 31 במרץ 2024

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

| סך הכל<br>הון | זכויות שאינן<br>מקנות שליטה | מתייחס לבעלים של החברה |                |  |                                    |             |           |                   |              |
|---------------|-----------------------------|------------------------|----------------|--|------------------------------------|-------------|-----------|-------------------|--------------|
|               |                             | סך הכל                 | יתרת<br>עודפים | קרן הון בגין<br>רווחים<br>והפסדים<br>אקטואריים | קרן תרגום<br>של<br>פעילויות<br>חוץ | מניות באוצר | קרנות הון | פרמיה על<br>מניות | הון<br>מניות |
| 507,745       | 14,576                      | 493,169                | 238,415        | (26,751)                                       | 4,980                              | (9,021)     | (36,281)  | 312,277           | 9,550        |
| 26,589        | 377                         | 26,212                 | 26,212         | -  | -                                  | -           | -         | -                 | -            |
| 3,486         | 304                         | 3,182                  | -              | 785  | 2,397                              | -           | -         | -                 | -            |
| 30,075        | 681                         | 29,394                 | 26,212         | 785  | 2,397                              | -           | -         | -                 | -            |
| 800           | -                           | 800                    | -              | -  | -                                  | -           | (323)     | 1,119             | 4            |
| (1,243)       | (263)                       | (980)                  | (980)          | -  | -                                  | -           | -         | -                 | -            |
| (11,351)      | -                           | (11,351)               | (11,351)       | -  | -                                  | -           | -         | -                 | -            |
| 594           | -                           | 594                    | -              | -  | -                                  | -           | 594       | -                 | -            |
| 526,620       | 14,994                      | 511,626                | 252,296        | (25,966)                                       | 7,377                              | (9,021)     | (36,010)  | 313,396           | 9,554        |

באלפי ש"ח  
לתקופה של שלושה חודשים שהסתיימה ביום  
31 במרץ 2023 (בלתי מבוקר)

יתרה ליום 1 בינואר 2023

סה"כ רווח כולל לתקופה

רווח לתקופה

רווח כולל אחר לתקופה, נטו ממס

סה"כ רווח כולל לתקופה

עסקאות עם בעלים שנקמו

ישירות להון

מימוש כתבי אופציות למניות

דיבידנדים לבעלי זכויות שאינן מקנות שליטה

דיבידנד לבעלים

תשלומים מבוססי מניות

יתרה ליום 31 במרץ 2023

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

| סך הכל<br>הון | זכויות שאינן<br>מקנות שליטה | מתייחס לבעלים של החברה |                |  |                                    |             |           |                   |              |
|---------------|-----------------------------|------------------------|----------------|--|------------------------------------|-------------|-----------|-------------------|--------------|
|               |                             | סך הכל                 | יתרת<br>עודפים | קרן הון בגין<br>רווחים<br>והפסדים<br>אקטואריים | קרן תרגום<br>של<br>פעילויות<br>חוץ | מניות באוצר | קרנות הון | פרמיה על<br>מניות | הון<br>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.



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

## ב. אירועים בתקופת הדיווח

1. 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.
2. העימות הצבאי בין רוסיה לאוקראינה - החל משלהי חודש פברואר 2022 מתקיים עימות צבאי בין רוסיה לאוקראינה, המתרחש בעיקר על אדמת אוקראינה.
3. 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 18(4) לדוחות הכספיים לשנת 2023 - בשל המשך הליכי הגישור המתקיימים בין הצדדים, לבקשת הצדדים, ישיבת קדם המשפט שנקבעה לחודש מאי 2024 נדחתה לחודש אוקטובר 2024.
4. ביום 29 בפברואר 2024, חדל לכהן מר אילן ישראלי כמנכ"ל החברה, וזאת לאחר שביום 21 בינואר 2024 הודיע מר ישראלי על התפטרותו מתפקידו.
5. 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), תש"ס-2000 (להלן - "תקנות ההקלות"). על-פי תקנות ההקלות, יובאו תנאי הכהונה וההעסקה של מר מזרחי לאישור האסיפה הכללית הקרובה שתכנס החברה.
6. 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.
7. 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.

## ג. הגדרות

## דוחות כספיים אלה -

- (1) החברה - דנאל (אדיר יהושע) בע"מ.
- (2) הקבוצה - החברה והחברות המאוגדות שלה.
- (3) חברות מאוחדות/חברות בנות - חברות בנות של החברה, שדוחותיהן מאוחדים באופן מלא, במישרין או בעקיפין, עם דוחות החברה.

**ביאור 1 - כללי (המשך)****ג. הגדרות (המשך)**

- (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 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 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 28 במאי 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 וההשוואתיות 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 רווח 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 יסווג 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 "שיוויונית" להכנסות והוצאות שלא סווגו לאחת משתי הקטגוריות האחרות. בדרך כלל, הקטגוריה תכלול את תוצאות החברה מפעילות 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.

**ביאור 3 - עיקרי המדיניות החשבונאית (המשך)**

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)

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.

ג) 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 באותה שנה לפי IFRS 18.

בהתאם להוראות IFRS 18, התקן ייושם על ידי הקבוצה, לגבי תקופות דיווח שנתיות המתחילות ביום 1 בינואר 2027, וזאת באופן רטרוספקטיבי (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<br>(מבוקר) | 31 במרץ 2023<br>(בלתי מבוקר) | 31 במרץ 2024<br>(בלתי מבוקר) | באלפי ש"ח               |
|---------------------------|------------------------------|------------------------------|-------------------------|
| 25,115                    | 31,629                       | 71,187                       | <u>שוטף:</u>            |
| 58,925                    | 63,867                       | 116,728                      | נכסים שוטפים            |
|                           |                              |                              | התחייבויות שוטפות       |
| 75,026                    | 104,180                      | 84,261                       | <u>לא שוטף:</u>         |
| 41,165                    | 26,382                       | 41,459                       | נכסים שאינם שוטפים      |
|                           |                              |                              | התחייבויות שאינן שוטפות |

**ביאור 4 - מידע תמציתי לגבי חברה המוצגת לפי שיטת השווי המאזני (המשך)**

(2) מידע מתומצת על הרווח הכולל:

| לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2023 | לתקופה של שלושה חודשים שהסתיימה ביום 31 במרץ 2023 | לתקופה של שלושה חודשים שהסתיימה ביום 31 במרץ 2024 | באלפי ₪*    |
|-----------------------------------|---|---|-------------|
| (מבוקר)                           | (בלתי מבוקר)                                      | (בלתי מבוקר)                                      |             |
| 55,796                            | 11,650  | 29,134  | הכנסות      |
| (62,658)                          | (9,692)   | (3,121)   | הפסד לתקופה |

\*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 31 במרץ 2024 וליום 31 בדצמבר 2023 החברה המוחזקת המטופלת לפי שיטת השווי המאזני מתמודדת עם מספר סיכונים ביניהם - אינפלציה, עליית ריבית, מצב גיאופוליטי וסיכונים 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 2023 | לתקופה של שלושה חודשים שהסתיימה ביום 31 במרץ 2023 | לתקופה של שלושה חודשים שהסתיימה ביום 31 במרץ 2024 | באלפי ש"ח                        |
|-----------------------------------|---|---|----------------------------------|
| (מבוקר)                           | (בלתי מבוקר)                                      | (בלתי מבוקר)                                      |                                  |
| 25,541                            | -   | -   | הוכרזו ושולמו *                  |
| -                                 | 11,351  | 12,395  | הוכרזו וטרם שולמו למועד הדוחות * |

\*לאחר ניכוי דיבידנד בגין מניות באוצר.

ביום 28 במאי 2024, הוכרז דיבידנד בסך כ- 12.4 מיליון ש"ח (2.172 ש"ח למניה רגילה), לאחר ניכוי דיבידנד בגין מניות באוצר. בדוחות כספיים ביניים אלה לא נרשמה התחייבות בגין דיבידנדים אלה. הדיבידנד ישולם בחודש יוני 2024.

**ביאור 6 - מגזרי פעילות**

א. כללי

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) פרוץ - 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.

ביאור 6 - מגזרי פעילות (המשך)

לתקופה של שלושה חודשים שהסתיימה ביום 31 במרץ 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 הסיעוד |  |
|------------|--------|---------|-----------------------|---------|-------------------------|--------------------------------|---------------------|--|
|            |        |         | פריון                 | דיווח   |                         |                                |                     |  |
| 665,167    | -      | 62,156  | 603,011               | 9,472   | 102,948                 | 138,059                        | 352,532             | סך הכנסות מחיצוניים הכנסות בין המגזרים   |
| -          | (157)  | 157     | -                     | -       | -                       | -                              | -                   |  |
| 665,167    | (157)  | 62,313  | 603,011               | 9,472   | 102,948                 | 138,059                        | 352,532             | <b>הכנסות במאוחד</b><br><b>תוצאות המגזר</b><br>הוצאות ריבית<br>הכנסות ריבית<br>חלק בהפסדי חברה<br>מוחזקת המטופלת לפי שיטת השווי המאזני<br><b>רווח מאוחד לפני מסים על הכנסה</b><br><br>הוצאות מסים על הכנסה |
| 46,543     | -      | 6,079   | 40,464                | (4,713) | 8,251                   | 11,704                         | 25,222              |  |
| 10,084     |        |         |                       |         |                         |                                |                     |  |
| (1,667)    |        |         |                       |         |                         |                                |                     |  |
| (1,060)    |        | (1,060) |                       |         |                         |                                |                     |  |
| 37,066     |        |         |                       |         |                         |                                |                     |  |
| 11,478     |        |         |                       |         |                         |                                |                     |  |

לתקופה של שלושה חודשים שהסתיימה ביום 31 במרץ 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   |                         |                                |                     |  |
| 609,094    | -      | 54,365  | 554,729               | 10,175  | 105,848                 | 117,438                        | 321,268             | סך הכנסות מחיצוניים הכנסות בין המגזרים   |
| -          | (157)  | 157     | -                     | -       | -                       | -                              | -                   |  |
| 609,094    | (157)  | 54,522  | 554,729               | 10,175  | 105,848                 | 117,438                        | 321,268             | <b>הכנסות במאוחד</b><br><b>תוצאות המגזר</b><br>הוצאות ריבית<br>הכנסות ריבית<br>חלק בהפסדי חברה<br>מוחזקת המטופלת לפי שיטת השווי המאזני<br><b>רווח מאוחד לפני מסים על הכנסה</b><br><br>הוצאות מסים על הכנסה |
| 41,255     | 194    | 3,109   | 37,952                | (4,098) | 9,954                   | 5,416                          | 26,680              |  |
| 5,052      |        |         |                       |         |                         |                                |                     |  |
| (2,495)    |        |         |                       |         |                         |                                |                     |  |
| (2,234)    |        | (2,234) |                       |         |                         |                                |                     |  |
| 36,464     |        |         |                       |         |                         |                                |                     |  |
| 9,875      |        |         |                       |         |                         |                                |                     |  |

ביאור 6 - מגזרי פעילות (המשך)

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 |  |
|------------|--------|----------|-----------------------|-----------|-------------------------|--------------------------------|--------------------------------|---------------------|--|
|            |        |          |                       |           |                         | מסגרות לאנשים עם צרכים מיוחדים | מסגרות לאנשים עם צרכים מיוחדים |                     |  |
| 2,513,822  | -      | 212,276  | 2,301,546             | 42,526    | 407,565                 | 501,438                        | 1,350,017                      | 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                      | 1,350,017           | הכנסות במאוחד  |
| 154,316    | 58     | 8,731    | 145,527               | (19,708)  | 28,204                  | 32,301                         | 104,730                        | 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                        | 104,730             | תוצאות המגזר הוצאות ריבית                            |
| 25,749     |        |          |                       |           |                         |                                |                                |                     | הכנסות ריבית   |
| (3,531)    |        |          |                       |           |                         |                                |                                |                     | חלק בהפסדי חברה מוחזקת המטופלת לפי שיטת השווי המאזני |
| (15,179)   |        | (15,179) |                       |           |                         |                                |                                |                     | רווח מאוחד לפני מסים על הכנסה                        |
| 27,257     |        |          |                       |           |                         |                                |                                |                     | הוצאות מסים על הכנסה                                 |
| 40,610     |        |          |                       |           |                         |                                |                                |                     |  |

ביאור 7 - הכנסות מחוזים עם לקוחות

פיצול של הכנסות

בטבלה הבאה מוצגות הכנסות הקבוצה לתקופות שהסתיימו בימים 31 במרץ 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 שלושה חודשים שהסתיימה ביום 31 במרץ 2024 (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 |                 |
|------------|--------|--------|-----------------------|-------|-------------------------|--------------------------------|--------------------------------|---------------------|-----------------|
|            |        |        |                       |       |                         | מסגרות לאנשים עם צרכים מיוחדים | מסגרות לאנשים עם צרכים מיוחדים |                     |                 |
| 415,564    | -      | 27,757 | 387,807               | -     | 36,671                  | -                              | 351,137                        | 351,137             | באלפי ש"ח       |
| 69,859     | -      | -      | 69,859                | -     | -                       | 69,859                         | -                              | -                   | לקוחות ציבוריים |
| 68,200     | -      | -      | 68,200                | -     | -                       | 68,200                         | -                              | -                   | משרד הרווחה     |
| 111,544    | (157)  | 34,556 | 77,145                | 9,472 | 66,277                  | -                              | 1,395                          | 1,395               | משרד החינוך     |
| 665,167    | (157)  | 62,313 | 603,011               | 9,472 | 102,948                 | 138,059                        | 352,532                        | 352,532             | לקוחות פרטיים   |
|            |        |        |                       |       |                         |                                |                                |                     | הכנסות במאוחד   |

ביאור 7 - הכנסות מחוזים עם לקוחות (המשך)

לתקופה של שלושה חודשים שהסתיימה ביום 31 במרץ 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            |
|------------|--------|--------|-----------------------|--------|-------------------------|--------------------------------|---------------------|----------------------|
| 376,700    | -      | 22,397 | 354,303               | -      | 35,003                  | -                              | 319,300             | לקוחות ציבוריים      |
| 64,878     | -      | -      | 64,878                | -      | -                       | 64,878                         | -                   | משרד הרווחה          |
| 52,560     | -      | -      | 52,560                | -      | -                       | 52,560                         | -                   | משרד החינוך          |
| 114,956    | (157)  | 32,125 | 82,988                | 10,175 | 70,845                  | -                              | 1,968               | לקוחות פרטיים        |
| 609,094    | (157)  | 54,522 | 554,729               | 10,175 | 105,848                 | 117,438                        | 321,268             | <b>הכנסות במאוחד</b> |

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           | <b>הכנסות במאוחד</b> |

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 ודיבידנד מוכרו, 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              |
| 1,187        | 692     | נזקף לקרן תרגום של פעילויות חוץ |
| 1,393        | (3,795) | סך הרווחים שהוכרו ברווח והפסד   |
| 48,544       | 43,307  | יתרה ליום 31 במרץ               |

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

| מכשיר פיננסי | טכניקות הערכה לקביעת השווי  | הנתונים המשמעותיים שאינם ניתנים לצפייה  | יחסי הגומלין בין הנתונים המשמעותיים שאינם ניתנים לצפייה ומדידת השווי   |
|--------------|---|---|--|
| הלוואה המירה | השווי של הלוואה המירה נקבע באמצעות מודל אופציות בסימולציות מונטה-קרלו אשר הוחל על מספר תרחישים אשר קיימים בהסכם הלוואה. | <ul style="list-style-type: none"> <li>- תנודתיות המניה – נקבעה על בסיס מדגם של חברות השוואה והינה בטווח של 56.3%-65.2%.</li> <li>- שיעור התשואה לדיבידנד 0% -</li> <li>- ריבית חסרת הסיכון –</li> <li>- ריבית דולרית לתקופות התרחישים, בטווח שבין 4.92% - 5.38%</li> </ul> | אומדן השווי של הלוואה ההמירה יגדל ככל שהתנודתיות תגדל. אומדן השווי של הלוואה ההמירה יקטן ככל שתשואת הדיבידנד תגדל. |

ביאור 9 - אירועים לאחר מועד הדיווח

הכרזה על דיבידנדים לאחר תאריך המאזן, ראה ביאור 5.

## מצורף בזאת דוח רבעון ראשון 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, 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. דודו מזרחי, 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.
8. גיל ים, סמנכ"ל 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, 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 2023 (להלן - הדוח השנתי בדבר הבקרה הפנימית האחרון), העריכו הדירקטוריון והנהלה 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 והנהלה 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 הראשון 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), 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.

28 במאי 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 הראשון 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 (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 לגרוע מאחריותי או מאחריות כל אדם אחר, על פי כל דין.