



לבחור חכם בלב שלם

דנאל (אדיר יהושע) בע"מ
דוחות כספיים תמציתיים ביניים
ליום 30 בספטמבר 2020

- חלק א': דוח הדירקטוריון על מצב ענייני החברה
- חלק ב': דוחות מאוחדים על המצב הכספי של החברה
- חלק ג': מידע כספי נפרד
- חלק ד': דוח בדבר אפקטיביות הבקרה הפנימית על הדיווח הכספי ועל הגילוי

דוח הדירקטוריון על מצב ענייני התאגיד לתקופה שהסתיימה ביום 30 בספטמבר 2020

דירקטוריון דנאל (אדיר יהושע) בע"מ ("החברה") מתכבד להגיש בזה את דוח הדירקטוריון לתקופה של שלושה ותשעה חודשים שהסתיימו ביום 30 בספטמבר 2020 ("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 2019, אשר פורסם על ידי החברה ביום 18 במרץ 2020 (אסמכתא: 026265-01-2020) ("הדוח התקופתי לשנת 2019") ונכלל בדוח זה בדרך של הפניה.

1. אירועים ושינויים שחלו במצב ענייני החברה

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

1.1 השפעת התפשטות נגיף הקורונה על פעילות החברה - בהמשך למתואר בסעיף 21.1.3 לחלק א' לדוח התקופתי

לשנת 2019 אודות השפעת נגיף ה-Covid-19 ("הנגיף" או "נגיף הקורונה") על פעילות החברה, לפעולות הממשלה אשר ננקטו במהלך תקופת הדוח במטרה לבלום את התפשטות נגיף הקורונה, לא הייתה השפעה מהותית לרעה על פעילותה של החברה.

יצוין, כי לאור העובדה, שפעילות החברה במגזרים מסוימים (סיעוד ואוכלוסיות מיוחדות) הוכרה כמפעל חיוני, למגבלות התנועה שהוטלו בישראל במהלך חלק מתקופת הדוח ולאחריו לא הייתה השפעה מהותית על תוצאות הפעילות העסקית של החברה, אשר נמשכה כמעט כסדרה.

בחודשים מרץ-אפריל 2020 חלה האטה מסוימת במגזרי משאבי האנוש והרפואה של החברה, אשר נבעה, בין היתר, מן ההנחיות וההגבלות שהוטלו על ידי ממשלת ישראל במסגרת הסגר הראשון במטרה לבלום את התפשטות הנגיף הקורונה, ובכלל זה סגירת מרפאות ובתי עסק מסוימים שלא הוגדרו כמפעל חיוני, והקפאת חלק מהפרויקטים בהם משתתפת החברה במגזר משאבי האנוש כתוצאה מכך. על אף האמור, החל מתחילת חודש מאי 2020 נרשמה התעוררות וחזרה להיקפי פעילות סטנדרטיים במגזרים אלו, זאת, בין היתר, לאור יישום הקלות משמעותיות במגבלות התנועה וההתכנסות בישראל. לקראת סוף הרבעון השלישי לשנת 2020 נכנסה המדינה לסגר שני. עם זאת, ההאטה שהורגשה במהלך הסגר הראשון לא באה לידי ביטוי במהלך הסגר השני.

להערכת הנהלת החברה, כל עוד לא תהיה הנחיה חדשה של ממשלת ישראל אשר תטיל מגבלות משמעותיות ביחס לפעילות במגזרי משאבי האנוש והרפואה, לא צפויה להיות השפעה מהותית לרעה על תוצאותיה העסקיות של החברה במגזרי פעילות אלו.

בנוסף, הנהלת החברה בוחנת באופן קבוע ומתמשך את מקורות המימון והנזילות העומדים לרשותה, ומעריכה כי קיימת לחברה איתנות פיננסית להתמודדות עם תוצאות המשבר שנוצר בעקבות התפשטות הנגיף, הן בטווח הקצר והן בטווח הבינוני, זאת, בין היתר, לאור תחומי פעילותה שלא נפגעו באופן מהותי, היעדר השפעה מהותית ישירה של הפעולות שנקטו על ידי הממשלה נגד התפשטות נגיף הקורונה על תחומי פעילות אלו, והיקף יתרות הנזילות העומדות לרשות החברה גם בעת הזו.

בעקבות המשבר, הוקם בחברה צוות ייעודי בראשות מנכ"ל החברה, מר אילן ישראלי, אשר התכנס ומתכנס על בסיס קבוע, בכדי להתמודד עם השלכות המשבר באופן מידי ועל פי השינויים החלים בהנחיות הממשלה. יצוין, כי החברה פעלה וממשיכה לפעול על מנת לצמצם את הסיכון להידבקות עובדיה, כולל אך לא רק, המשך עבודה מהבית במידת האפשר ו/או עבודה במשמרות של עובדים רלוונטיים, מניעה וצמצום של מגע פיזי בין העובדים, חלוקת אמצעי הגנה לעובדים, הסברה פנים ארגונית ועוד, הכל תוך כדי הצמדות להנחיות משרד הבריאות.

במהלך תקופת הדוח קיבלה החברה מענק מהמדינה עקב החזרת עובדים מחל"ת בסך של 3,831 אלפי ש"ח.

לאור כל האמור לעיל, החברה אינה צופה שלהתפרצות נגיף הקורונה תהיה השפעה מהותית לרעה על פעילותה של החברה או תוצאותיה הכספיות בטווח הקרוב. החברה ממשיכה לעקוב באופן שוטף אחר ההתפתחויות בישראל ובעולם של נגיף הקורונה, ולבחון את השלכותיו על פעילותה ואת הצורך בנקיטת פעולות כלשהן.

המידע האמור לעיל בקשר להמשך השפעת נגיף הקורונה וההשלכות הנובעות מכך על פעילות החברה ו/או תוצאות הפעילות שלה הינו מידע צופה פני עתיד, כהגדרתו בחוק ניירות ערך, תשכ"ח-1968, ומבוסס על הידוע לחברה נכון למועד פרסום דוח זה ועל הערכות הנהלת החברה בהתאם. המידע והערכות החברה כאמור עשויות שלא להתממש או להתממש באופן שונה מהערכות החברה כאמור, בין היתר, בשל גורמים אשר אינם ידועים לחברה נכון למועד פרסום דוח זה ואינם בשליטתה, ובכלל זה, בין היתר, באשר למועד שבו תיבלם המגיפה, התפרצויות חוזרות ונשנות של הנגיף, היקף ההשפעה של הנגיף על המשק בישראל ובעולם, היקפי האבטלה, היקפי הצריכה הפרטית, החשש להתפתחות של מיתון מקומי או עולמי, החמרה מחדש של הוראות משרד הבריאות ועוד, אשר עלולים להוביל למגבלות ואיסורים אשר עלולים לפגוע בתוצאותיה הכספיות של החברה, במהלך העבודה התקיין במשרדי החברה ומתקניה וכיו"ב. השפעות רוחביות כאמור, אם וככל שיתממשו, כולן או חלקן, עלולות להשפיע על עסקי החברה ותוצאותיה באופן מהותי, ואין להנהלת החברה בשלב זה אפשרות להעריך אם תהיה פגיעה כאמור ומה יהיה היקפה.

1.2 השקעות בהון החברה - במהלך תקופת הדוח מומשו 83,751 אופציות לא רשומות למסחר מסוג דנאל כ"א אפ 2017 ל-37,831 מניות רגילות בנות 1 ש"ח ע.ג. כ"א של החברה, במחיר של 1 ש"ח למניה. סה"כ התמורה שהתקבלה אצל החברה בגין מימוש כל האופציות הנ"ל הינה בסך של 37,831 ש"ח. לפרטים נוספים בדבר מימוש האופציות, ראו דיווח מידי מיום 26 בינואר 2020 (מס' אסמכתא: 009990-01-2020), המובא בדוח זה בדרך של הפניה.

1.3 חלוקת דיבידנדים - ראה ביאור 4 לדוחות הכספיים המאוחדים של החברה ליום 30 בספטמבר 2020 ("הדוחות הכספיים").

1.4 הליכים משפטיים - לעדכון בדבר ההליכים המשפטיים המתנהלים כנגד החברה, ראה ביאור 1.ב.3 לדוחות הכספיים.

1.5 החזקות בעלי עניין ונושאי משרה בכירה - לפרטים אודות החזקות בעלי עניין ונושאי משרה בכירה בניירות הערך של החברה נכון ליום 30 בספטמבר 2020, ראה דוח מצבת החזקות שפרסמה החברה ביום 6 באוקטובר 2020 (מס' אסמכתא: 099814-01-2020), הנכלל בדוח זה על דרך הפניה.

1.6 שינויים במצבת נושאי המשרה בחברה - בתקופת הדוח, ה"ה יגאל בן שלום ודן (דידי) אשר סימו את כהונתם כדירקטורים בחברה, ונוספו לדירקטוריון החברה שני דירקטורים - גב' איריס בק קודנר ומר דורון דבי ("הדירקטורים החדשים"). לפרטים נוספים אודות סיום כהונתם של ה"ה בן שלום ואשר ואודות הדירקטורים החדשים, ראו דיווחים מידיים מיום 26 באפריל 2020 (מס' אסמכתא: 041616-01-2020, 041622-01-2020 ו-041619-01-2020) ומיום 10 באוגוסט 2020 (מס' אסמכתא: 076606-01-2020), הנכללים בדוח זה בדרך של הפניה. למצבת מעודכנת של נושאי המשרה בחברה נכון למועד פרסום הדוח ראו דיווח מידי של החברה מיום 10 באוגוסט 2020 (מס' אסמכתא: 076612-01-2020), הנכלל בדוח זה בדרך של הפניה.

1.7 הענקת אופציות לנושאי משרה - ביום 26 במאי 2020 החליטו ועדת התגמול ודירקטוריון החברה על הענקת 116,551 אופציות לא רשומות למסחר לנושאי משרה בחברה, הניתנות למימוש למספר זהה של מניות החברה, במחיר מימוש של 332.47 ש"ח למניה, המשקף את ממוצע שער הנעילה של מניית החברה ב-30 ימי המסחר שקדמו למועד החלטת הדירקטוריון, בתוספת 10%.

1.8 אסיפה כללית שנתית ומיוחדת

ביום 6 ביולי 2020 התקבלו החלטות על ידי האסיפה הכללית השנתית והמיוחדת של בעלי המניות של החברה ("האסיפה") בדבר (א) חידוש מינוי של הדירקטורים (לרבות דירקטורים חיצוניים) בחברה, לתקופת כהונה נוספת; (ב) מינוי מחדש של משרד סומך חייקין- רואי חשבון, כרואה החשבון המבקר של החברה עד לתום האסיפה הכללית השנתית הבאה; (ג) עדכון מדיניות התגמול של החברה בנוסח שצורף לדוח הזימון לאסיפה; (ד) עדכון תנאי כהונתו והעסקתו של יו"ר דירקטוריון החברה, מר רמי אנטין, באופן שהיקף משרתו יעלה ל-40%, והחל מתשלום המענק השנתי בגין שנת 2020 ואילך, תקרת המענק השנתי ליו"ר הדירקטוריון לא תעלה על סך של 6 פעמים עלות העסקתו החודשית בפועל; (ה) עדכון תנאי כהונתו והעסקתו של מנכ"ל החברה, מר אילן ישראלי, באופן ששכרו החודשי (ברוטו) יעלה ל-92.5 אלפי ש"ח בתקופה שבין 1.7.2020 ועד ליום 30.6.2021, ול-100 אלפי ש"ח בתקופה שמיום 1.7.2021 ואילך; (ו) מתן פטור לדירקטורים ונושאי משרה בחברה; (ז) הענקת 26,920 אופציות ליו"ר הדירקטוריון ו-41,257 אופציות למנכ"ל החברה, הניתנות למימוש למספר זהה של מניות החברה, במחיר מימוש של 332.47 ש"ח למניה, המשקף את ממוצע שער הנעילה של מניית החברה ב-30 ימי המסחר שקדמו למועד החלטת הדירקטוריון בדבר הענקת אופציות אלו, בתוספת 10%. לפרטים נוספים, ראו דוח זימון האסיפה, שפורסם ביום 1 ביולי 2020 (מס' אסמכתא: 061966-01-2020), הנכלל בדוח זה בדרך של הפניה, וכן, דוח בדבר תוצאות האסיפה, שפורסם ביום 7 ביולי 2020 (מס' אסמכתא: 064285-01-2020).

הסברי הדירקטוריון למצב עסקי החברה, תוצאות פעילותה, הונה העצמי ותזרימי המזומנים שלה:

1.9 המצב הכספי

להלן יפורטו עיקרי ההתפתחויות שחלו בסעיפי הדוח על המצב הכספי ליום 30 בספטמבר 2020, לעומת הדוח על המצב הכספי ליום 31 בדצמבר 2019 וליום 30 בספטמבר 2019 (במיליוני ש"ח):

הסברי החברה להפרשים בין יום 31.12.2019 לבין יום 30.09.2020	ליום 31.12.2019	ליום 30.09.2019	ליום 30.09.2020	הסעיף
הגידול נובע בעיקר מגידול ביתרת מזומנים ושווי מזומנים בכ- 112.1 מיליון ש"ח ומגידול בחייבים ויתרות חובה בכ- 6 מיליון ש"ח, הנובע בעיקר מהוצאות מראש. מנגד חל קיטון ביתרת לקוחות והכנסות לקבל בכ- 42.1 מיליון ש"ח (הנובע בעיקר מקיטון ביתרת לקוחות בתחום כח עזר בתחום הסיעוד ("תחום הסיעוד") בכ- 59.4 מיליון ש"ח בעקבות קבלת מקדמה מביטוח הלאומי, ומקיטון ביתרת לקוחות בתחום כח אדם בתחום משאבי אנוש ("תחום משאבי אנוש") בכ- 6.2 מיליון ש"ח וכנגד חל גידול ביתרת לקוחות בתחום הפעלת מסגרות לאנשים עם צרכים מיוחדים ("תחום אוכלוסיות מיוחדות") בכ- 19.7 מיליון ש"ח וגידול ביתרת לקוחות בתחום הרפואה ("תחום הרפואה") בכ- 3.8 מיליון ש"ח), ומקיטון בנכסי מיסים שוטפים בכ- 7.7	359.5	345.5	427.9	נכסים שוטפים

הסברי החברה להפרשים בין יום 31.12.2019 לבין יום 30.09.2020	ליום 31.12.2019	ליום 30.09.2019	ליום 30.09.2020	הסעיף
מיליון ש"ח.				
הקיטון נובע בעיקר מקיטון ביתרות חובה לזמן ארוך בסך של כ- 4.6 מיליון ש"ח, מקיטון בנכסי זכות שימוש בכ- 3.5 מיליון ש"ח עקב הפחתה שוטפת של נכסי זכות שימוש ומקיטון ברכוש קבוע בסך של כ- 3.2 מיליון ש"ח. מנגד חל גידול בנכסים בלתי מוחשיים בסך של כ- 9.8 מיליון ש"ח בעקבות רכישת מעין וגידול בנכסי מיסים נדחים בסך של כ- 0.8 מיליון ש"ח.	434.7	422.2	434	נכסים שאינם שוטפים
הגידול נובע בעיקר מגידול ביתרת זכאים ויתרות זכות וספקים בסך של כ- 14 מיליון ש"ח, עקב גידול בהוצאות לשלם, מגידול בהתחייבות לתשלום הבראה וחופשה שנצברו לעובדים בכ- 3.4 מיליון ש"ח, מגידול בהתחייבויות מיסים שוטפים בכ- 2 מיליון ש"ח ומגידול בהפרשות בסך של כ- 0.6 מיליון ש"ח. מנגד, חל קיטון בהלוואות ואשראי מתאגידים בנקאיים ואחרים בסך של כ- 4.5 מיליון ש"ח, קיטון בחלויות שוטפות של התחייבויות בגין חכירה בסך של כ- 0.7 מיליון ש"ח וקיטון בהתחייבות לעובדים ולמוסדות בגין עובדים (מס הכנסה, ביטוח לאומי, הפרשות לפנסיה וקרנות השתלמות) בסך של כ- 1.2 מיליון ש"ח.	334.1	314.8	347.8	התחייבויות שוטפות
הגידול נובע בעיקר מגידול בהתחייבויות בגין רכישת חברות בסך של כ- 11.4 מיליון ש"ח בעקבות רכישת מעין - מרכז רפואי עיניים ייעוץ וניתוחים בע"מ ("מעין") על ידי חברת עיניים המרכז הרפואי להסרת משקפיים בע"מ ("עיניים"), ומגידול בהלוואות מאחרים בסך של כ- 2.1 מיליון ש"ח. מנגד חל קיטון בהלוואות מתאגידים בנקאיים לזמן ארוך בסך של כ- 4.1 מיליון ש"ח, קיטון בהתחייבויות לזמן ארוך בגין חכירה בסך של כ- 1.6 מיליון ש"ח, קיטון בכ- 1.5 מיליון ש"ח בהתחייבויות בגין הטבות לעובדים, נטו וקיטון בהתחייבויות מיסים נדחים בסך של כ- 1.7 מיליון ש"ח.	194.6	189.9	199.1	התחייבויות שאינן שוטפות
הגידול נובע בעיקר מהרווח הנקי לתקופת הדוח בסך של כ- 95.1 מיליון ש"ח, מתשלום מבוסס מניות בסך של כ- 2.4 מיליון ש"ח. מנגד, חל קיטון הנובע מחלוקת דיבידנד בסך של כ- 41.5 מיליון ש"ח, מדיבידנד לבעלי זכויות שאינן מקנות שליטה בסך של כ- 6.6	265.6	263	315	הון עצמי

הסברי החברה להפרשים בין יום 31.12.2019 לבין יום 30.09.2020	ליום 31.12.2019	ליום 30.09.2019	ליום 30.09.2020	הסעיף
מיליון ש"ח.				
	%33.4	%34.3	%36.6	שיעור הון עצמי מסך מאזן
	1.08	1.1	1.2	יחס שוטף

1.10 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 תשעה חודשים שהסתיימה ביום 30 בספטמבר		לתקופה של שלושה חודשים שהסתיימה ביום 30 בספטמבר		שנת 2019	הסברי החברה להפרשים לתקופה של תשעה חודשים שהסתיימה ביום 30 בספטמבר 2020 לעומת התקופה המקבילה אשתקד	הסברי החברה להפרשים לתקופה של שלושה חודשים שהסתיימה ביום 30 בספטמבר 2020 לעומת התקופה המקבילה אשתקד
	2019	2020	2019	2020			
הכנסות	1,229.4	1,450.2	441	518.4	1,678	הגידול נובע בעיקר מגידול בסך של כ- 128 מיליון ש"ח (גידול של כ- 21.7%) בהכנסות מתחום הסיעוד, מגידול בסך של כ- 41.2 מיליון ש"ח (גידול של כ- 14.4%) בהכנסות מתחום אוכלוסיות מיוחדות, בין היתר עקב השלמת תשלום בסך של 3.6 מיליון ש"ח עבור חודשים ספטמבר 2019 עד דצמבר 2019 בגין החלת תכנית אופק חדש לראשונה על בתי הספר של החינוך המיוחד, ומגידול בסך של כ- 67.7 מיליון ש"ח בהכנסות מתחום הרפואה הנובעות מחלקה של עיניים, שאוחדה לראשונה ביום 1 ביוני 2019. מנגד חל קיטון בהכנסות בסך של כ- 16.1 מיליון ש"ח (קיטון של כ- 5.2%) בהכנסות מתחום משאבי האנוש.	הגידול נובע בעיקר מגידול בסך של כ- 46.5 מיליון ש"ח (גידול של כ- 22.8%) בהכנסות מתחום הסיעוד, מגידול בסך של כ- 15.7 מיליון ש"ח (גידול של כ- 15.9%) בהכנסות מתחום אוכלוסיות מיוחדות, בין היתר עקב כניסתו לתוקף של אופק חדש בתחום החינוך, ומגידול בסך של כ- 13.4 מיליון ש"ח בהכנסות מתחום הרפואה הנובעות מגידול בפעילות ומחלקה של מעין, שאוחדה לראשונה ביום 1 ביולי 2020, ומגידול בהכנסות בסך של כ- 1.8 מיליון ש"ח (גידול של כ- 1.7%) בהכנסות מתחום משאבי האנוש.
רווח גולמי	229.9	292.4	85.4	112.2	308.4	הגידול נובע בעיקר מגידול בהכנסות וכן, מעליה בשיעור הרווח הגולמי בתחום הסיעוד ובתחום אוכלוסיות מיוחדות, בעקבות תשלום כאמור לעיל בגין אופק חדש ומגידול בפעילות בתחום הרפואה. עיניים (כ- 21.6 מיליון ש"ח),	

הסעיף	לתקופה של תשעה חודשים שהסתיימה ביום 30 בספטמבר		לתקופה של שלושה חודשים שהסתיימה ביום 30 בספטמבר		שנת 2019	הסברי החברה להפרשים לתקופה של שלושה חודשים שהסתיימה ביום 30 בספטמבר 2020 לעומת התקופה המקבילה אשתקד	הסברי החברה להפרשים לתקופה של שלושה חודשים שהסתיימה ביום 30 בספטמבר 2020 לעומת התקופה המקבילה אשתקד
	2019	2020	2019	2020			
						שאוחדה לראשונה ביום 1 ביוני 2019.	
הוצאות מכירה ושיווק			3.5	7.8	6.5	הגידול נובע מחלקה של עיניים, שאוחדה לראשונה ביום 1 ביוני 2019.	
הוצאות הנהלה וכלליות			136.2	153.6	186.5	הגידול נובע בעיקר מחלקה של עיניים, שאוחדה לראשונה ביום 1 ביוני 2019, בסך של כ- 6.4 מיליון ש"ח ומגידול בהוצאות שכר ונלוות בסך של כ- 4.7 מיליון ש"ח.	
הוצאות אחרות, נטו			2.5	1.2	2.8	ההוצאות האחרות נובעות מעלויות בגין רכישת חברות, ובתקופה מקבילה אשתקד מעלויות עסקת עיניים.	
רווח מפעולות			87.6	129.8	112.7	הגידול נובע מגידול ברווח הגולמי בכ- 62.6 מיליון ש"ח. מנגד יש גידול בהוצאות הנהלה וכלליות בכ- 17.4 מיליון ש"ח, גידול בהוצאות שיווק ומכירה בכ- 4.3 מיליון ש"ח וקיטון בהוצאות אחרות בכ- 1.3 מיליון ש"ח.	
הוצאות מימון, נטו			6.2	5.4	6.7	הגידול נובע מגידול ברווח הגולמי בכ- 26.7 מיליון ש"ח. מנגד יש גידול בהוצאות הנהלה וכלליות בכ- 6.4 מיליון ש"ח, גידול בהוצאות שיווק ומכירה בכ- 0.5 מיליון ש"ח וגידול בהוצאות אחרות בכ- 0.2 מיליון ש"ח.	
רווח לפני מס			81.4	124.4	105.9		
רווח נקי			61.1	95.1	80.7		

1.11 נזילות ומקורות מימון

הסברי החברה להפרשים לתקופה של תשעה חודשים שהסתיימה ביום 30 בספטמבר 2020 לעומת התקופה מקבילה אשתקד	לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר	לתקופה של שלושה חודשים שהסתיימה ביום 30 בספטמבר		לתקופה של תשעה חודשים שהסתיימה ביום 30 בספטמבר		תיאור תזרים המזומנים	
	2019	2019	2020	2019	2020		
<p>התזרים החיובי בתקופת הדוח מפעילות זו נובע בעיקר מהרווח הנקי בסך כ- 95.1 מיליון ש"ח, מהוצאות, נטו שאינן כרוכות בתזרימי מזומנים בסך של כ- 56.7 מיליון ש"ח (בעיקר בגין הוצאות פחת והפחתות בסך של כ- 55.7 מיליון ש"ח, גידול בהתחייבויות לתשלום הבראה וחופשה לעובדים בסך של כ- 3.2 מיליון ש"ח, כנגד חל קיטון בהתחייבויות בגין הטבות לעובדים, נטו בסך של כ- 2.2 מיליון ש"ח), הוצאות מימון, נטו בסך של כ- 5.4 מיליון ש"ח, מעסקאות תשלום מבוסס מניות בסך של כ- 2.4 מיליון ש"ח, ממש הכנסה, נטו בסך של כ- 7.6 מיליון ש"ח, מריבית שהתקבלה בסך של כ- 0.5 מיליון ש"ח והפרשי עיתוי חיוביים בסעיפי נכסים והתחייבויות בסך של כ- 51.8 מיליון ש"ח. מנגד, ריבית ששולמה בסך של כ- 1.8 מיליון ש"ח.</p> <p>התזרים החיובי בתקופה המקבילה אשתקד מפעילות זו נובע בעיקר מהרווח הנקי בסך כ- 61.1 מיליון ש"ח, מהוצאות, נטו שאינן כרוכות בתזרימי מזומנים בסך של כ- 39.7 מיליון ש"ח (בעיקר מגידול בהוצאות פחת והפחתות בסך של כ- 45.2 מיליון ש"ח, שמושפע מיישום לראשונה של תקן IFRS 16, מנגד חל קיטון בהתחייבויות לתשלום הבראה וחופשה לעובדים בסך של כ- 5 מיליון ש"ח וקיטון בהתחייבויות בגין הטבות לעובדים, נטו בסך של כ- 0.5 מיליון ש"ח), הוצאות</p>	145.5	37.4	117.4	96.6	217.8	מזומנים נטו שנבעו מפעילות שוטפת	פעילות שוטפת

הסברי החברה להפרשים לתקופה של תשעה חודשים שהסתיימה ביום 30 בספטמבר 2020 לעומת התקופה מקבילה אשתקד	לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר	לתקופה של שלושה חודשים שהסתיימה ביום 30 בספטמבר		לתקופה של תשעה חודשים שהסתיימה ביום 30 בספטמבר		תיאור תזרים המזומנים	
		2019	2019	2020	2019		
מימון, נטו בסך של כ- 6.2 מיליון ש"ח, מעסקאות תשלום מבוסס מניות בסך של כ- 1.8 מיליון ש"ח ומריבית שהתקבלה בסך של כ- 0.4 מיליון ש"ח. מנגד, הפרשי עיתוי שליליים בסעיפי נכסים והתחייבויות בסך של כ- 11.3 מיליון ש"ח ומריבית ששולמה בסך של כ- 1.3 מיליון ש"ח.							
התזרים השלילי בתקופת הדוח נובע בעיקרו מרכישת רכוש קבוע בכ- 10.8 מיליון ש"ח, מרכישת נכסים בלתי מוחשיים בכ- 5.3 מיליון ש"ח ומרכישת חברת בת, בניכוי מזומנים שנרכשו בכ- 2.6 מיליון ש"ח. מנגד, יש פירעון הלוואות לזמן ארוך בסך של כ- 4 מיליון ש"ח. התזרים בתקופה המקבילה אשתקד נובע בעיקרו מרכישת עיניים, בניכוי מזומנים שנרכשו בכ- 71.2 מיליון ש"ח, מרכישת רכוש קבוע בכ- 13.4 מיליון ש"ח ומרכישת נכסים בלתי מוחשיים בכ- 5.6 מיליון ש"ח.	98.4	7.4	4.1	90.3	14.7	מזומנים נטו ששימשו לפעילות השקעה	פעילות השקעה
התזרים בתקופת הדוח שימש לתשלום דיבידנד בסך של כ- 48.1 מיליון ש"ח, לפירעון קרן התחייבויות בגין חכירה, שכרי דירה ורכבים בסך של כ- 33.5 מיליון ש"ח, לפירעון הלוואות לזמן ארוך בסך של כ- 8.9 מיליון ש"ח ולפירעון הלוואות לזמן קצר מתאגידים בנקאיים, נטו בסך של כ- 1.3 מיליון ש"ח. מנגד, התזרים נבע מקבלת הלוואות לזמן ארוך בסך של כ- 0.8 מיליון ש"ח. התזרים בתקופה המקבילה אשתקד שימש לתשלום דיבידנד בסך של כ- 47.9 מיליון ש"ח, לפירעון קרן התחייבויות בגין חכירה בסך של כ- 30.8 מיליון ש"ח ולפירעון הלוואות לזמן ארוך בסך של כ- 7.8 מיליון ש"ח. כנגד, התזרים נבע מקבלת הלוואות לזמן קצר מתאגידים בנקאיים, נטו בסך של כ- 2.6 מיליון ש"ח.	111.8	31.6	38.1	83.8	91	מזומנים נטו ששימשו לפעילות מימון	פעילות מימון

החברה נושאת בנטל מימון הנובע מפער הזמן שבין תשלום הוצאותיה (בעיקר שכר עבודה ונלוות) לבין קבלת התמורה מלקוחותיה, המתקבלת בתנאי אשראי של כ- 36 יום בממוצע, ובתקופה המקבילה אשתקד עמד הפער האמור על כ- 43 יום בממוצע.

1.12 הון עצמי

ההון העצמי של החברה ליום 30 בספטמבר 2020 הינו כ- 315 מיליון ש"ח בהשוואה לכ- 265.6 מיליון ש"ח ליום 31 בדצמבר 2019 וכ- 263 מיליון ש"ח ליום 30 בספטמבר 2019. ההון העצמי ליום 30 בספטמבר 2020 מהווה כ- 36.6% מסך המאזן בהשוואה לכ- 33.4% ליום 31 בדצמבר 2019 ולכ- 34.3% ליום 30 בספטמבר 2019.

2. הוראות גילוי בקשר עם הדיווח הפיננסי של התאגיד

אירועים לאחר תאריך הדוח על המצב הכספי

2.1 הארכת התקשרות עם המוסד לביטוח לאומי

ביום 28 באוקטובר 2020 הודיעה ועדת המכרזים של המוסד לביטוח לאומי, כי החליטה להאריך את ההתקשרות עם נותני השירותים בתחום הסיעוד, ובכללם החברה, עד ליום 31 בדצמבר 2021, בתנאים זהים לתנאי ההתקשרות הנוכחיים. לפרטים נוספים, ראו דיווח מידי של החברה מיום 28 באוקטובר 2020 (מס' אסמכתא: 107935-01-2020), המובא בדוח זה בדרך של הפניה.

2.2 עסקת מנור - ביום 29 באוקטובר 2020 התקשרה החברה בעסקה ("העסקה") לרכישה של 51% מהון המניות המונפק והנפרע של מ.ל מקבוצת מנור רפואה - החברה לטיפולים וניתוחים בישראל בע"מ, חברה פרטית המאוגדת בישראל ("מנור"), העוסקת בתחומים הבאים: (א) פונדקאות; (ב) תרומת ביציות; ו- (ג) תיווך לתיירות מרפא.

ביום 8 בנובמבר 2020 הושלמה העסקה לאחר התקיימות התנאים המתלים שנקבעו בהסכם הרכישה ושולמה התמורה. ממועד השלמת העסקה כאמור, מחזיקה החברה ב-51% מהון המניות המונפק והנפרע של מנור (בדילול מלא), כאשר יתרת מניות מנור (49%) מוחזקת בידי מר עמי מנור.

לפרטים נוספים אודות העסקה והשלמתה, ראו דיווחים מידיים של החברה מימים 1 ו-8 בנובמבר 2020 (מס' אסמכתאות: 108772-01-2020 ו-111274-01-2020, בהתאמה), אשר האמור בהם מובא בדוח זה בדרך של הפניה.

2.3 הכרזה על חלוקת דיבידנד

לפירוט בדבר הכרזה על חלוקת דיבידנדים לאחר תקופת הדוח, ראו ביאורים 4 ו-8.ב. לדוחות הכספיים.

הדירקטוריון מודה לעובדי החברה על תרומתם לקידום עסקי החברה

דנאל (אדיר יהושע) בע"מ

**תמצית דוחות כספיים ביניים
מאוחדים**

ליום 30 בספטמבר 2020

(בלתי מבוקרים)

תוכן העניינים

עמוד

	תמצית דוחות כספיים ביניים מאוחדים
2	דוח סקירה של רואי חשבון
3-4	תמצית דוחות על המצב הכספי ביניים מאוחדים
5	תמצית דוחות רווח והפסד ביניים מאוחדים
6	תמצית דוחות על רווח והפסד ורווח כולל אחר ביניים מאוחדים
7-9	תמצית דוחות על השינויים בהון ביניים מאוחדים
10	תמצית דוחות על תזרימי מזומנים ביניים מאוחדים
11-23	ביאורים לתמצית הדוחות הכספיים ביניים מאוחדים

סומך חייקין
מגדל המילניום KPMG
רחוב הארבעה 17, תא דואר 609
תל אביב 6100601
03 684 8000

דוח סקירה של רואי החשבון המבקרים לבעלי המניות של דנאל (אדיר יהושע) בע"מ

מבוא

סקרנו את המידע הכספי המצורף של דנאל (אדיר יהושע) בע"מ וחברות בנות שלה (להלן – הקבוצה), הכולל את הדוח על המצב הכספי התמציתי המאוחד ליום 30 בספטמבר 2020 ואת הדוחות התמציתיים המאוחדים על רווח והפסד, הרווח הכולל, שינויים בהון ותזרימי המזומנים לתקופות של תשעה ושלושה חודשים שהסתיימו באותו תאריך. הדירקטוריון והנהלה אחראים לעריכה ולהצגה של מידע כספי לתקופות ביניים אלו בהתאם לתקן חשבונאות בינלאומי IAS 34 "דיווח כספי לתקופות ביניים", וכן הם אחראים לעריכת מידע כספי לתקופות ביניים אלו לפי פרק ד' של תקנות ניירות ערך (דוחות תקופתיים ומידיים), התש"ל-1970. אחריותנו היא להביע מסקנה על מידע כספי לתקופת ביניים זו בהתבסס על סקירתנו.

היקף הסקירה

ערכנו את סקירתנו בהתאם לתקן סקירה (ישראל) 2410 של לשכת רואי חשבון בישראל "סקירה של מידע כספי לתקופות ביניים הנערכת על ידי רואה החשבון המבקר של הישות". סקירה של מידע כספי לתקופות ביניים מורכבת מבירורים, בעיקר עם אנשים האחראים לעניינים הכספיים והחשבונאיים, ומיישום נהלי סקירה אנליטיים ואחרים. סקירה הינה מצומצמת בהיקפה במידה ניכרת מאשר ביקורת הנערכת בהתאם לתקני ביקורת מקובלים בישראל ולפיכך אינה מאפשרת לנו להשיג ביטחון שניודע לכל העניינים המשמעותיים שהיו יכולים להיות מזוהים בביקורת. בהתאם לכך, אין אנו מחוויים חוות דעת של ביקורת.

מסקנה

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

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

סומך חייקין
רואי חשבון

18 בנובמבר 2020

31 בדצמבר 2019 (מבוקר)	30 בספטמבר 2019 (בלתי מבוקר)	30 בספטמבר 2020 (בלתי מבוקר)	באלפי ש"ח
64,714	51,885	176,788	נכסים
269,395	256,285	227,325	מזומנים ושווי מזומנים
14,378	26,762	20,443	לקוחות
11,039	10,574	3,313	חייבים ויתרות חובה
359,526	345,506	427,869	נכסי מסים שוטפים
			סה"כ נכסים שוטפים
20,554	12,134	15,956	יתרות חובה לזמן ארוך
788	731	763	נכס בגין הטבות לעובדים
-	409	-	נדליין להשקעה
11,824	11,589	11,824	השקעות אחרות
89,216	87,120	86,045	רכוש קבוע
162,226	164,071	172,049	נכסים בלתי מוחשיים
142,971	139,438	139,456	נכסי זכות שימוש
7,143	6,687	7,931	נכסי מסים נדחים
434,722	422,179	434,024	סה"כ נכסים שאינם שוטפים
794,248	767,685	861,893	סה"כ נכסים

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

31 בדצמבר 2019 (מבוקר)	30 בספטמבר 2019 (בלתי מבוקר)	30 בספטמבר 2020 (בלתי מבוקר)	באלפי ש"ח
			התחייבויות
			הלוואות ואשראי מתאגידים בנקאיים ואחרים
16,243	15,883	11,702	חלויות שוטפות של התחייבויות בגין חכירה עובדים בגין שכר מוסדות בגין עובדים
36,500	37,554	35,802	התחייבויות לתשלום הבראה וחופשה שנצברו לעובדים
94,846	84,787	96,197	ספקים זכאים ויתרות זכות התחייבויות מסים שוטפים הפרשות
44,191	36,975	41,615	סה"כ התחייבויות שוטפות
58,297	49,221	61,703	
80,854	86,998	94,872	
1,084	1,304	3,109	
2,129	2,104	2,762	
334,144	314,826	347,762	
10,719	11,758	6,650	התחייבויות לתאגידים בנקאיים
8,826	10,317	20,197	התחייבויות בגין רכישת חברות הלוואות מאחרים
12,364	7,199	14,416	התחייבויות לזמן ארוך בגין חכירה
108,297	103,862	106,663	התחייבויות בגין הטבות לעובדים, נטו
48,614	48,371	47,131	התחייבויות מסים נדחים
5,733	8,374	4,048	סה"כ התחייבויות שאינן שוטפות
194,553	189,881	199,105	סה"כ התחייבויות
528,697	504,707	546,867	
			הון
			זכויות שאינן מקנות שליטה
35,191	35,020	33,104	
			הון מניות פרמיה על מניות קרנות הון קרן הון בגין רווחים והפסדים אקטואריים מניות באוצר יתרת עודפים
9,027	9,027	9,065	
171,769	171,769	174,389	
(15,261)	(15,562)	(15,456)	
(32,925)	(32,780)	(32,894)	
(9,021)	(9,021)	(9,021)	
106,771	104,525	155,839	
230,360	227,958	281,922	סה"כ הון המיוחס לבעלים של החברה
265,551	262,978	315,026	סה"כ הון
			סה"כ התחייבויות והון
794,248	767,685	861,893	

אלון חכם
סמנכ"ל כספים
ומשנה למנכ"לאילן ישראלי
מנכ"לרמי אנטין
יו"ר הדירקטוריון

תאריך אישור הדוחות הכספיים : 18 בנובמבר 2020

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

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר	לתקופה של שלושה חודשים שהסתיימה ביום 30 בספטמבר		לתקופה של תשעה חודשים שהסתיימה ביום 30 בספטמבר		באלפי ש"ח
	2019 (מבוקר)	2019 (בלתי מבוקר)	2019 (בלתי מבוקר)	2020 (בלתי מבוקר)	
1,678,050	441,009	518,378	1,229,352	1,450,199	הכנסות
1,369,650	355,573	406,204	999,464	1,157,750	עלות ההכנסות
308,400	85,436	112,174	229,888	292,449	רווח גולמי
6,491	2,715	3,169	3,513	7,791	הוצאות מכירה ושיווק
186,457	48,618	55,067	136,203	153,622	הוצאות הנהלה וכלליות
3,278	-	231	2,528	1,201	הוצאות אחרות
(493)	-	-	-	-	הכנסות אחרות
112,667	34,103	53,707	87,644	129,835	רווח מפעולות
8,192	3,279	2,174	6,891	6,199	הוצאות מימון
(1,453)	(224)	(64)	(664)	(749)	הכנסות מימון
6,739	3,055	2,110	6,227	5,450	הוצאות מימון, נטו
105,928	31,048	51,597	81,417	124,385	רווח לפני מסים על ההכנסה
25,260	7,666	12,547	20,302	29,334	מסים על הכנסה
80,668	23,382	39,050	61,115	95,051	רווח לתקופה
79,117	22,659	36,914	60,356	91,503	רווח מיוחס ל:
1,551	723	2,136	759	3,548	בעלים של החברה זכויות שאינן מקנות שליטה
80,668	23,382	39,050	61,115	95,051	רווח לתקופה
15.39	4.4	7.12	11.75	17.65	רווח למניה: רווח בסיסי למניה (בש"ח)
15.31	4.37	7.03	11.71	17.47	רווח מדולל למניה (בש"ח)

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

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר	לתקופה של שלושה חודשים שהסתיימה ביום 30 בספטמבר		לתקופה של תשעה חודשים שהסתיימה ביום 30 בספטמבר		באלפי ש"ח
	2019	2019	2020	2020	
(מבוקר)	(בלתי מבוקר)	(בלתי מבוקר)	(בלתי מבוקר)	(בלתי מבוקר)	
80,668	23,382	39,050	61,115	95,051	רווח לתקופה
פריטי רווח כולל אחר שלא יועברו לרווח והפסד					
(5,220)	(2,678)	(949)	(4,984)	104	מדידה מחדש של תוכנית הטבה מוגדרת מסים בגין פריטי רווח כולל אחר שלא יועברו לרווח והפסד
1,200	616	218	1,146	(24)	סה"כ רווח (הפסד) כולל אחר לתקופה שלא יועבר לרווח והפסד, נטו ממס
(4,020)	(2,062)	(731)	(3,838)	80	
<u>76,648</u>	<u>21,320</u>	<u>38,319</u>	<u>57,277</u>	<u>95,131</u>	סה"כ רווח כולל לתקופה
75,218	20,681	36,186	56,602	91,534	סה"כ רווח כולל מיוחס ל:
1,430	639	2,133	675	3,597	בעלים של החברה זכויות שאינן מקנות שליטה
<u>76,648</u>	<u>21,320</u>	<u>38,319</u>	<u>57,277</u>	<u>95,131</u>	סה"כ רווח כולל לתקופה

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

סך הכל הון	זכויות שאינן מקנות שליטה	מתייחס לבעלים של החברה						
		סך הכל	יתרת עודפים	קרן הון בגין רווחים והפסדים אקטואריים	מניות באוצר	קרנות הון	פרמיה על מניות	הון מניות
265,551	35,191	230,360	106,771	(32,925)	(9,021)	(15,261)	171,769	9,027
95,051	3,548	91,503	91,503	-	-	-	-	-
80	49	31	-	31	-	-	-	-
95,131	3,597	91,534	91,503	31	-	-	-	-
38	-	38	-	-	-	(2,620)	2,620	38
(6,625)	(5,684)	(941)	(941)	-	-	-	-	-
(41,494)	-	(41,494)	(41,494)	-	-	-	-	-
2,425	-	2,425	-	-	-	2,425	-	-
315,026	33,104	281,922	155,839	(32,894)	(9,021)	(15,456)	174,389	9,065

באלפי ש"ח

לתקופה של תשעה חודשים שהסתיימה ביום 30 בספטמבר 2020 (בלתי מבוקר)

יתרה ליום 1 בינואר 2020

סה"כ רווח כולל לתקופה

רווח לתקופה

רווח כולל אחר לתקופה, נטו ממס

סה"כ רווח כולל לתקופה

עסקאות עם בעלים שנוקפו

ישירות לחון

מימוש כתבי אופציה למניות

דיבידנדים לבעלי זכויות שאינן מקנות שליטה

דיבידנד לבעלים

תשלומים מבוססי מניות

יתרה ליום 30 בספטמבר 2020

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	מניות באוצר	קרנות הון	פרמיה על מניות	הון מניות
216,092	-	216,092	90,741	(29,026)	(9,021)	(16,692)	171,081	9,009
61,115 (3,838)	759 (84)	60,356 (3,754)	60,356 -	- (3,754)	- -	- -	- -	- -
57,277	675	56,602	60,356	(3,754)	-	-	-	-
18 (2,992) (44,952)	- (1,372) -	18 (1,620) (44,952)	- (1,620) (44,952)	- -	- -	(688) -	688 -	18 -
35,717 1,818	35,717 -	- 1,818	- -	- -	- -	- 1,818	- -	- -
262,978	35,020	227,958	104,525	(32,780)	(9,021)	(15,562)	171,769	9,027

באלפי ש"ח

לתקופה של תשעה חודשים שהסתיימה ביום 30 בספטמבר 2019 (בלתי מבוקר)

יתרה ליום 1 בינואר 2019

סה"כ רווח כולל לתקופה

רווח לתקופה
הפסד כולל אחר לתקופה, נטו ממס
סה"כ רווח (הפסד) כולל לתקופה

עסקאות עם בעלים שנוקפו
ישירות לחון

מימוש כתבי אופציה למניות
דיבידנדים לבעלי זכויות שאינן מקנות שליטה
דיבידנדים לבעלים
רכישת זכויות שאינן מקנות שליטה
תשלומים מבוססי מניות

יתרה ליום 30 בספטמבר 2019

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

סך הכל הון	זכויות שאינן מקנות שליטה	מתייחס לבעלים של החברה							
		קרן הון בגין					קרנות הון	פרמיה על מניות	הון מניות
		סך הכל	יתרת עודפים	רווחים והפסדים אקטואריים	מניות באוצר	רווחים הפסדים			
300,680	36,067	264,613	139,672	(32,166)	(9,021)	(17,326)	174,389	9,065	
39,050 (731)	2,136 (3)	36,914 (728)	36,914 -	- (728)	- -	- -	- -	- -	
38,319	2,133	36,186	36,914	(728)	-	-	-	-	
(5,096) (20,747) 1,870	(5,096) - -	- (20,747) 1,870	- (20,747) -	- -	- -	- -	- -	- -	
315,026	33,104	281,922	155,839	(32,894)	(9,021)	(15,456)	174,389	9,065	

באלפי ש"ח

לתקופה של שלושה חודשים שהסתיימה ביום 30 בספטמבר 2020 (בלתי מבוקר)

יתרה ליום 1 ביולי 2020

סה"כ רווח כולל לתקופה

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

עסקאות עם בעלים שנוקמו
ישירות לחון

דיבידנדים לבעלי זכויות שאינן מקנות שליטה
דיבידנד לבעלים
תשלומים מבוססי מניות

יתרה ליום 30 בספטמבר 2020

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	מניות באוצר	קרנות הון	פרמיה על מניות	הון מניות
258,575	35,753	222,822	98,001	(30,802)	(9,021)	(15,531)	171,164	9,011
23,382 (2,062)	723 (84)	22,659 (1,978)	22,659 -	- (1,978)	- -	- -	- -	- -
21,320	639	20,681	22,659	(1,978)	-	-	-	-
16 (2,068)	- (1,372)	16 (696)	- (696)	- -	- -	(605) -	605 -	16 -
(15,439)	-	(15,439)	(15,439)	-	-	-	-	-
574	-	574	-	-	-	574	-	-
262,978	35,020	227,958	104,525	(32,780)	(9,021)	(15,562)	171,769	9,027

באלפי ש"ח

לתקופה של שלושה חודשים שהסתיימה ביום 30 בספטמבר 2019 (בלתי מבוקר)

יתרה ליום 1 ביולי 2019

סה"כ רווח כולל לתקופה

רווח לתקופה
הפסד כולל אחר לתקופה, נטו ממס
סה"כ רווח (הפסד) כולל לתקופה

עסקאות עם בעלים שנוקמו
ישירות לחון

מימוש כתבי אופציה למניות
דיבידנדים לבעלי זכויות שאינן מקנות שליטה
דיבידנדים לבעלים
תשלומים מבוססי מניות

יתרה ליום 30 בספטמבר 2019

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	מניות באוצר	קרנות הון	פרמיה על מניות	הון מניות
216,092	-	216,092	90,741	(29,026)	(9,021)	(16,692)	171,081	9,009
80,668 (4,020)	1,551 (121)	79,117 (3,899)	79,117 -	- (3,899)	- -	- -	- -	- -
76,648	1,430	75,218	79,117	(3,899)	-	-	-	-
18 (4,266) (60,399)	- (1,578) -	18 (2,688) (60,399)	- (2,688) (60,399)	- -	- -	(688) -	688 -	18 -
35,064 2,394	35,339 -	(275) 2,394	- -	- -	- -	(275) 2,394	- -	- -
265,551	35,191	230,360	106,771	(32,925)	(9,021)	(15,261)	171,769	9,027

באלפי ש"ח

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2019 (מבוקר)

יתרה ליום 1 בינואר 2019

סה"כ רווח כולל לשנה

רווח לשנה
הפסד כולל אחר לשנה, נטו ממס
סה"כ רווח (הפסד) כולל לשנה

עסקאות עם בעלים שנוקט
ישירות לחון

מימוש כתבי אופציה למניות
דיבידנדים לבעלי זכויות שאינן מקנות שליטה
דיבידנדים לבעלים
רכישת זכויות שאינן מקנות שליטה
תשלומים מבוססי מניות

יתרה ליום 31 בדצמבר 2019

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

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר	לתקופה של שלושה חודשים שהסתיימה ביום 30 בספטמבר		לתקופה של תשעה חודשים שהסתיימה ביום 30 בספטמבר		באלפי ש"ח	
	2019	2020	2019	2020		
	(מבוקר)	(בלתי מבוקר)	(בלתי מבוקר)	(בלתי מבוקר)		
	80,668	23,382	39,050	61,115	95,051	תזרימי מזומנים מפעילות שוטפת
	61,954	19,699	18,646	45,199	55,691	רווח לתקופה
	(909)	59	(570)	(479)	(2,190)	התאמות:
	4,027	(2,602)	(758)	(5,048)	3,215	פחת והפחותות
	6,739	3,055	2,110	6,227	5,450	(קיטון) גידול בהתחייבויות בגין הטבות לעובדים, נטו
	1	-	-	-	-	גידול (קיטון) בהתחייבויות לתשלום הבראה וחופשה
	2,394	574	1,870	1,818	2,425	שנצברו לעובדים
	(493)	-	-	-	-	הוצאות מימון, נטו
	(2,052)	829	(598)	(1,337)	(1,802)	הפסד ממימוש רכוש קבוע ונכסים מוחשיים
	536	24	16	423	545	עסקאות תשלום מבוסס מניות
	25,260	7,666	12,547	20,302	29,334	הפסד הון ממכירת חברת בת
	(21,709)	3,521	58,459	(7,534)	45,651	ריבית ששולמה
	(4,219)	(6,337)	2,275	(9,439)	(5,482)	ריבית שהתקבלה
	10,556	(9,385)	(11,164)	496	1,159	הוצאות מסים על הכנסה
	6,912	(758)	203	(304)	(2,677)	קיטון (גידול) בלקוחות ויתרות חובה לזמן ארוך
	4,889	7,969	6,296	5,512	13,181	(גידול) קיטון בחייבים ויתרות חובה
	(29,042)	(10,259)	(11,027)	(20,303)	(21,750)	גידול (קיטון) בהתחייבות לעובדים בגין שכר
	145,512	37,437	117,355	96,648	217,801	(קיטון) גידול במוסדות בגין עובדים
						גידול בזכאים ויתרות זכות והפרשות
						מס הכנסה ששולם, נטו
						מזומנים נטו שנבעו מפעילות שוטפת
	910	-	-	-	-	תזרימי מזומנים מפעילות השקעה
	(6,378)	(1,687)	(1,375)	(5,589)	(5,346)	תמורה ממימוש רכוש קבוע
	(20,515)	(5,546)	(4,131)	(13,358)	(10,775)	רכישת נכסים בלתי מוחשיים
	(71,166)	-	(2,580)	(71,166)	(2,580)	רכישת רכוש קבוע
	(775)	-	-	-	-	רכישת חברת בת, בניכוי מזומנים שנרכשו
	-	-	4,000	-	4,000	רכישת מניות מזכויות שאינן מקנות שליטה
	(445)	(210)	-	(210)	-	פירעון הלוואות לזמן ארוך
	(98,369)	(7,443)	(4,086)	(90,323)	(14,701)	השקעות אחרות לזמן ארוך
						מזומנים נטו ששימשו לפעילות השקעה
	18	16	-	18	38	תזרימי מזומנים מפעילות מימון
	(64,665)	(17,507)	(25,843)	(47,944)	(48,119)	מימוש כתבי אופציה למניות
	763	148	121	148	757	דיבידנד ששולם
	(11,246)	(2,617)	(3,134)	(7,782)	(8,905)	קבלת הלוואות לזמן ארוך
	(41,142)	(14,210)	(11,242)	(30,809)	(33,488)	פירעון הלוואות לזמן ארוך
	4,511	2,608	2,002	2,597	(1,309)	פירעון קרן התחייבויות בגין חכירה
	(111,761)	(31,562)	(38,096)	(83,772)	(91,026)	אשראי לזמן קצר מתאגידים בנקאיים, נטו
						מזומנים נטו ששימשו לפעילות מימון
	(64,618)	(1,568)	75,173	(77,447)	112,074	גידול (קיטון) במזומנים ושווי מזומנים
	129,332	53,453	101,615	129,332	64,714	יתרת מזומנים ושווי מזומנים לתחילת התקופה
	64,714	51,885	176,788	51,885	176,788	יתרת מזומנים ושווי מזומנים לסוף התקופה

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

ביאור 1 - כללי

א. הישות המדווחת

דנאל (אדיר יהושע) בע"מ (להלן - "החברה") הינה חברה המאוגדת בישראל אשר ניירות הערך שלה רשומים למסחר בבורסה לניירות ערך בתל אביב וכתובתה הרשמית היא רחוב אבא הלל 12, רמת גן. תמצית הדוחות הכספיים המאוחדים של הקבוצה ליום 30 בספטמבר 2020 כוללת את זו של החברה ושל החברות המאוחדות שלה (להלן יחד - "הקבוצה"). הקבוצה עוסקת בכח עזר בתחום הסייעוד 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 - בכח אדם בתחום משאבי האנוש ובענף הרפואה - הפעלת רשת מרכזים למתן שירותים רפואיים, לרבות פעילות כירורגית, כולל הסרת משקפיים בלייזר, וניתוחים כירורגיים וכן, החל מיום 8 בנובמבר 2020, גם בפונדקאות, תרומת ביציות ותיווך לתיירות מרפא, כמפורט בביאור 8. להלן. בנוסף, בבעלות החברה מספר נכסי מקרקעין, אשר חלקם הארי משמש את הקבוצה בפעילותה. החל מיום 16 בינואר 2017 אין לחברה בעלי שליטה כלשהם.

ב. אירועים בתקופת הדיווח

(1) השפעת התפשטות נגיף הקורונה על פעילות החברה - לאור העובדה, שפעילות החברה במגזרים מסוימים הוכרה כמפעל חיוני, למגבלות התנועה וההתכנסות שהוטלו בישראל במהלך תקופת הדוח ולאחריה לא הייתה השפעה מהותית על תוצאות הפעילות העסקית של החברה, אשר נמשכה כמעט כסדרה. בפעילות בתחומי משאבי האנוש והרפואה, חלה האטה בפעילות בחודשים מרץ-אפריל 2020 בעקבות הסגר הראשון, אך מתחילת חודש מאי 2020 נרשמה התעוררות וחזרה להיקפי פעילות סטנדרטיים, זאת, בין היתר, לאור יישום הקלות משמעותיות במגבלות התנועה בישראל. לקראת סוף הרבעון השלישי לשנת 2020 נכנסה המדינה לסגר שני. עם זאת, ההאטה שהורגשה במהלך הסגר הראשון לא באה לידי ביטוי במהלך הסגר השני. להערכת הנהלת החברה, כל עוד לא תהיה הנחיה חדשה של ממשלת ישראל, אשר תטיל מגבלות משמעותיות ביחס לפעילות במגזרי משאבי האנוש והרפואה, לא צפויה להיות השפעה מהותית לרעה על תוצאותיה העסקיות של החברה במגזרי פעילות אלו.

(2) בחודש יוני 2020 התקשרה חברת בת של החברה, עיניים המרכז הרפואי להסרת משקפיים בע"מ (להלן - "עיניים"), עם מעין - מרכז רפואי עיניים ייעוץ וניתוחים בע"מ (להלן - "מעין") ועם צדדים שלישיים בלתי קשורים לחברה, שהחזיקו, במועד ההסכם, ב-100% מהון המניות המונפק והנפרע של מעין (להלן בביאור זה - "המוכרים"), בהסכם לרכישת 51% מהון המניות המונפק והנפרע של מעין (להלן בביאור זה - "הסכם הרכישה"). בגין רכישת 19% מהון המניות של מעין שילמה עיניים למוכרים סך כולל של 2,157 אלפי ש"ח וכן, פרמיית שליטה בסך כולל של 397.5 אלפי ש"ח. כמו כן, כנגד הקצאת 32% ממניות מעין העמידה עיניים הלוואת בעלים למעין בסך כולל של 3,633 אלפי ש"ח. כמות המניות שנמכרו לעיניים יחד עם המניות שהוקצו לה מהווה, כאמור, 51% מהון המניות המונפק והנפרע של מעין. יתרת מניות מעין (49%) מוחזקות על-ידי המוכרים. אם ה-EBITDA של מעין לשנת 2021 ו/או לשנת 2022 תהיה נמוכה מה-EBITDA של מעין לשנת 2018 ביותר מ-5%, תבוצע התאמת תמורה באופן שעניינים תקבל בהקצאה מניות נוספות של מעין לפי מנגנון שנקבע בהסכם הרכישה (להלן בביאור זה - "התאמת תמורה").

לעיניים אופציית CALL לרכישת יתרת מניות המוכרים, יחד וכל אחד לחוד, הניתנת למימוש בכל עת במהלך תקופה של 5 שנים שתחילתה בחלוף 36 חודשים מיום 1 ביולי 2020 (שהינו מועד השלמת העסקה) (להלן - "תקופת המימוש"). למוכרים, יחד וכל אחד לחוד, תהיה נתונה הזכות לחייב את עיניים לרכוש מהם את מלוא החזקותיהם במעין (להלן - "אופציית PUT"). מימוש אופציית ה-CALL או אופציית ה-PUT, על-ידי עיניים או המוכרים, לפי העניין, יכול להיעשות בכל עת במהלך תקופת המימוש, בפעם אחת בלבד בגין כל המניות הנמכרות/הנרכשות תחת אותה אופציה, לפי העניין. מחיר המימוש של האופציות ייקבע לפי שוויה של מעין בעת מימוש האופציה כפול שיעור החזקות במעין של המוכר(ים) המממש(ים) במועד המימוש. שוויה של מעין לצורך מימוש האופציות יחושב באופן הבא:

(א) מכפיל 6 על ממוצע EBITDA של מעין בשלוש השנים הקלנדריות שקדמו למועד המימוש (המועד בו נחתמה הודעת המימוש), בתוספת הרווחים הראויים לחלוקה שנצברו במעין ולא חולקו ממועד ההשלמה ועד למועד מימוש האופציה, בניכוי חובות פיננסיים נושאי ריבית שנוצרו לאחר מועד ההשלמה.

(ב) במידה ותהיה התאמת תמורה, המכפיל לצורך חישוב שוויה של מעין יהיה 5 ולא 6.

ביום 1 ביולי 2020 הושלמה העסקה, לאחר התקיימותם של התנאים המתלים שנקבעו בהסכם הרכישה.

למועד הרכישה נאמדה ההתחייבות בגין אופציית ה-PUT הנ"ל בסך של כ-11,232 אלפי ש"ח. עודף העלות שנוצר ברכישה בסך של כ-12,686 אלפי ש"ח יוחס באופן ארעי לנכס בלתי מוחשי עד לסיום עבודת הקצאת עודף העלות. החברה אינה צופה השפעה מהותית על הדוחות הכספיים עד להשלמת העבודה כאמור.

(3) בהמשך לאמור בביאור 18 (2) בדבר התקשרויות והתחייבויות תלויות בדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2019, אודות בקשה לאישור תובענה ייצוגית שהוגשה ביום 20 באפריל 2016 כנגד החברה, ביום 21 באפריל 2018 ניתנה החלטת בית הדין אשר אישרה, באופן חלקי, ניהול ההליך כתובענה ייצוגית וזאת ביחס לעובדים זרים שהועסקו כעובדי סיעוד בלבד בתקופה אשר בין 20 באפריל 2009 ועד 20 באפריל 2016, וביחס ל-2 רכיבים: פדיון חופשה והפרשות חסרות להסדר פנסיוני.

ביאור 1 - כללי (המשך)

ב. אירועים בתקופת הדיווח (המשך)

מבדיקה של החברה, נמצא כי סכום החשיפה המקסימאלי ביחס לכל התקופה ולכלל הרכיבים הינו סך של כ- 16.5 מיליון ש"ח (כ- 12.5% מסכום הבקשה המקורי), בערכי קרן. ביום 6 במאי 2018 הוגשה על ידי החברה בקשת רשות ערעור לבית הדין הארצי לעבודה, המסתמכת על טענות הגנה מהותיות. ביום 26 בפברואר 2019 נערכה פגישה עם ב"כ התובעת, במסגרתה דנו הצדדים במתווה פשרה לסיום התיק; הפגישה הסתיימה ללא הבנות והסכמות בין הצדדים. הדיון בערעור התקיים ביום 17 במרץ 2020, בסופו הציע הרכב בית הדין הארצי שההליך יסתיים בהסכם לפיו הליקויים הנטענים יתוקנו בעתיד, מבלי שישולם כל פיצוי ו/או השלמה בגין העבר. יודגש שבשלב זה מדובר בהצעה בלבד הטעונה הסכמה מצד בא כוח התובעת וככל הנראה גם אישור היועץ המשפטי לממשלה. ביום 24 באוגוסט 2020 הגישו הצדדים בקשה לאישור הסדר פשרה שעיקרו תיקון לעתיד של אופן ביצוע תשלומי פנסיה וחופשה לעובדי סיעוד זרים. ביום 10 בנובמבר 2020 ניתן פסק דין, במסגרתו הורה בית הדין הארצי על העברת הבקשה להסדר פשרה לבית הדין האזורי, כמו גם על מחיקת הערעור. בשלב זה טרם ניתן להעריך האם בית הדין האזורי יקבל את הסדר הפשרה במלואו. להערכת החברה, המתבססת על הערכת יועציה המשפטיים המייצגים אותה בתביעה זו, החברה כללה הפרשה, המשקפת באופן נאות את העלויות בגין התביעה האמורה.

(4) ביום 6 ביולי 2020 התקבלו החלטות על ידי האסיפה הכללית השנתית והמיוחדת של בעלי המניות של החברה, בין היתר, בדבר: (א) עדכון תנאי כהונתו והעסקתו של יו"ר דירקטוריון החברה, מר רמי אנטין, באופן שהיקף משרתו יעלה ל- 40%, והחל מתשלום המענק השנתי בגין שנת 2020 ואילך, תקרת המענק השנתי ליו"ר הדירקטוריון לא תעלה על סך של 6 פעמים עלות העסקתו החודשית בפועל; (ב) עדכון תנאי כהונתו והעסקתו של מנכ"ל החברה, מר אילן ישראלי, באופן ששכרו החודשי (ברוטו) יעלה ל- 92.5 אלפי ש"ח בתקופה שבין 1.7.2020 ועד ליום 30.6.2021, ול- 100 אלפי ש"ח בתקופה שמיים 1.7.2021 ואילך; (ג) מתן פטור מאחריות לדירקטורים ונושאי משרה בחברה; (ד) הענקת 116,551 אופציות לא רשומות למסחר לנושאי משרה בחברה, הניתנות למימוש למספר זהה של מניות החברה, במחיר מימוש של 332.47 ש"ח למניה, המשקף את ממוצע שער הנעילה של מניית החברה ב- 30 ימי המסחר שקדמו למועד החלטת הדירקטוריון בדבר הענקת אופציות אלו, בתוספת 10%.

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 2019 (להלן - "הדוחות השנתיים"). כמו כן, דוחות אלו נערכו בהתאם להוראות פרק ד' לתקנות ניירות ערך (דוחות תקופתיים ומידיים), התש"ל-1970. תמצית הדוחות הכספיים הביניים המאוחדים אושרה לפרסום על ידי דירקטוריון החברה ביום 18 בנובמבר 2020.

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 הנהלה, 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

למעט המפורט בסעיפים א-ב להלן, המדיניות החשבונאית של הקבוצה בתמצית דוחות כספיים ביניים מאוחדים אלה, הינה המדיניות החשבונאית שיושמה בדוחות הכספיים השנתיים. להלן תיאור השינויים העיקריים במדיניות החשבונאית בתמצית דוחות כספיים ביניים מאוחדים אלה והשפעתם:

א. יישום לראשונה של תקנים חדשים, תיקונים לתקנים ופרשנויות

תקן/פרשנות/תיקון	דרישות הפרסום	תחילה והוראות מעבר	השלכות
תיקון ל- IFRS 3, צירופי עסקים	התיקון מבהיר מתי לרכישת פעילות מהווה רכישת "עסק" או מתי היא מהווה רכישת קבוצת נכסים שלא תחשב לרכישת "עסק" בהתאם לתקן. לצורך בחינה זו, התווספה האפשרות לבחור להשתמש במבחן הריכוזיות כש במידה ובאופן מהותי כל (substantially all) השווי ההוגן של הנכסים שנרכשו מיוחס לקבוצה של נכסים דומים הניתנים לזיהוי או לנכס מזהה בודד, לא יהיה מדובר ברכישת עסק. בנוסף, הובהרו הדרישות המינימאליות להגדרתו של עסק, התווספו דוגמאות להמחשת הבחינה האמורה. כמו למשל הדרישה שהתהליכים הנרכשים יהיו משמעותיים כך שעל מנת שיהיה מדובר בעסק, תכלול הפעילות לכל הפחות אלמנט תשומה אחד ותהליך משמעותי אחד, אשר ביחד תורמים באופן משמעותי ליכולת של הפעילות לייצר תפוקות. בנוסף, צומצמה ההתייחסות לאלמנט התפוקות הנדרש על מנת לעמוד בהגדרת עסק והתווספו דוגמאות להמחשת הבחינה האמורה.	התיקון יושם עבור עסקאות רכישת נכסים או עסק אשר מועד הרכישה שלהן חל בתקופות שנתיות המתחילות מיום 1 בינואר 2020.	להערכת הקבוצה ליישום התיקון לא עשויה להיות השפעה מהותית על הטיפול החשבונאי בעסקאות עתידיות של רכישת פעילות.

ביאור 3 - עיקרי המדיניות החשבונאית (המשך)

ב. תקנים חדשים שטרם אומצו

השלכות	תחילה והוראות מעבר	דרישות הפרסום	תקן/פרשנות/תיקון
<p>הקבוצה טרם החלה בבחינת השלכות של יישום התיקון על הדוחות הכספיים.</p>	<p>התיקון ייכנס לתוקף בתקופות דיווח המתחילות ב- 1 בינואר 2023, יישום מוקדם אפשרי. התיקון ייושם למפרע, לרבות תיקון מספרי השוואה.</p>	<p>התיקון מחליף דרישות סיווג מסוימות של התחייבויות כשוטפות או בלתי שוטפות. כך למשל, על פי התיקון, התחייבות תסווג כבלתי שוטפת כאשר לישות יש זכות לדחות את התשלום לתקופה של לפחות 12 חודשים לאחר תקופת הדיווח, אשר הינה "בעלת מהות" (Substance) וקיימת לסוף תקופת הדיווח וזאת חלף הדרישה לזכות שהינה "בלתי מותנית". בהתאם לתיקון, זכות קיימת לתאריך הדיווח רק אם ישות עומדת בתנאים לדחיית התשלום נכון למועד זה. בנוסף, התיקון מבהיר כי זכות ההמרה של התחייבות תשפיע על סיווג המכשיר בכללותו כשוטף או כבלתי שוטף, אלא אם כן רכיב ההמרה הינו הוני.</p>	<p>תיקון ל- IAS 1, הצגת דוחות כספיים; סיווג התחייבות שוטפת או בלתי שוטפת</p>

ביאור 4 - דיבידנדים לבעלים

להלן פרטים בדבר דיבידנדים לבעלים:

לשנה שהסתיימה ביום	לתקופה של שלושה חודשים שהסתיימה		לתקופה של תשעה חודשים שהסתיימה		באלפי ש"ח
	ביום 30 בספטמבר		ביום 30 בספטמבר		
	2019	2020	2019	2020	
31 בדצמבר	בילתי מבוקר		בילתי מבוקר		
	(מבוקר)	(בלתי מבוקר)	(בלתי מבוקר)	(בלתי מבוקר)	
60,399	15,439	20,747	44,952	41,494	הוכרזו ושולמו *

*לאחר ניכוי דיבידנד בגין מניות באוצר.

ביום 18 בנובמבר 2020 הוכרז דיבידנד בסך כ- 25.9 מיליון ש"ח (5 ש"ח למניה רגילה). בדוחות כספיים ביניים אלה לא נרשמה התחייבות בגין דיבידנדים אלה.

ביאור 5 - מגזרי פעילות

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

- (א) כח עזר בתחום הסיעוד. הלקוח העיקרי של הקבוצה הינו המוסד לביטוח לאומי, אשר ההכנסות ממנו משויכות למגזר זה.
- (ב) כח אדם בתחום משאבי אנוש.
- (ג) מסגרות לאנשים עם צרכים מיוחדים (לשעבר "הפעלת מוסדות") - הפעלת מסגרות לאנשים עם צרכים מיוחדים, הפעלת מעונות לחוסים, הוסטלים לאוטוטיטים ובתי ספר לאוכלוסיות מיוחדות ברחבי הארץ.
- (ד) רפואה - הפעלת רשת מרכזים למתן שירותים רפואיים, לרבות פעילות כירורגית, כולל הסרת משקפיים בלייזר וניתוחים כירורגיים, וכן, החל מיום 8 בנובמבר 2020, גם בתחום הפונדקאות, תרומת ביציות ותיווך לתיירות מרפא.

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

3. בסיס הפיצול המגזרי ובסיס המדידה של הרווח וההפסד המגזרי זהה לזה שהוצג בביאור 32 בדוחות השנתיים.

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

לתקופה של תשעה חודשים שהסתיימה ביום 30 בספטמבר 2020 (בלתי מבוקר)

סה"כ מאוחד	התאמות	פעילויות אחרות	סה"כ מגזרים בני דיווח	רפואה	כח אדם בתחום משאבי אנוש	מסגרות לאנשים עם צרכים מיוחדים	כח עזר בתחום הסיעוד	
1,450,199	-	-	1,450,199	110,623	294,971	326,348	718,257	סך הכנסות מחיצוניים
-	(229)	229	-	-	-	-	-	הכנסות בין המגזרים
1,450,199	(229)	229	1,450,199	110,623	294,971	326,348	718,257	הכנסות במאוחד
129,835	(776)	65	130,546	10,538	29,724	38,186	52,098	תוצאות המגזר
749								הכנסות ריבית
(6,199)								הוצאות ריבית
124,385								רווח מאוחד לפני מסים על הכנסה

ביאור 5 - מגזרי פעילות (המשך)

לתקופה של תשעה חודשים שהסתיימה ביום 30 בספטמבר 2019 (בלתי מבוקר)

סה"כ מאוחד	התאמות	פעילויות אחרות	סה"כ מגזרים בני דיווח	רפואה	כח אדם בתחום משאבי אנוש	מסגרות לאנשים עם צרכים מיוחדים	כח עזר בתחום הסיעוד	באלפי ש"ח
1,229,352	-	17	1,229,335	42,913	311,039	285,152	590,231	סך הכנסות מחיצוניים
-	(230)	230	-	-	-	-	-	הכנסות בין המגזרים
1,229,352	(230)	247	1,229,335	42,913	311,039	285,152	590,231	הכנסות במאוחד
87,644	(2,415)	50	90,009	2,923	31,078	24,674	31,334	תוצאות המגזר
664								הכנסות ריבית
(6,891)								הוצאות ריבית
81,417								רווח מאוחד לפני מסים על הכנסה

לתקופה של שלושה חודשים שהסתיימה ביום 30 בספטמבר 2020 (בלתי מבוקר)

סה"כ מאוחד	התאמות	פעילויות אחרות	סה"כ מגזרים בני דיווח	רפואה	כח אדם בתחום משאבי אנוש	מסגרות לאנשים עם צרכים מיוחדים	כח עזר בתחום הסיעוד	באלפי ש"ח
518,378	-	-	518,378	46,186	108,206	114,009	249,977	סך הכנסות מחיצוניים
-	(76)	76	-	-	-	-	-	הכנסות בין המגזרים
518,378	(76)	76	518,378	46,186	108,206	114,009	249,977	הכנסות במאוחד
53,707	118	20	53,569	6,096	12,007	15,144	20,322	תוצאות המגזר
64								הכנסות ריבית
(2,174)								הוצאות ריבית
51,597								רווח מאוחד לפני מסים על הכנסה

לתקופה של שלושה חודשים שהסתיימה ביום 30 בספטמבר 2019 (בלתי מבוקר)

סה"כ מאוחד	התאמות	פעילויות אחרות	סה"כ מגזרים בני דיווח	רפואה	כח אדם בתחום משאבי אנוש	מסגרות לאנשים עם צרכים מיוחדים	כח עזר בתחום הסיעוד	באלפי ש"ח
441,009	-	4	441,005	32,752	106,427	98,339	203,487	סך הכנסות מחיצוניים
-	(78)	78	-	-	-	-	-	הכנסות בין המגזרים
441,009	(78)	82	441,005	32,752	106,427	98,339	203,487	הכנסות במאוחד
34,103	39	16	34,048	2,553	10,854	10,952	9,689	תוצאות המגזר
224								הכנסות ריבית
(3,279)								הוצאות ריבית
31,048								רווח מאוחד לפני מסים על הכנסה

ביאור 5 - מגזרי פעילות (המשך)

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2019							
סה"כ מאוחד	התאמות	פעילויות אחרות	סה"כ מגזרים בני דיווח	רפואה	כח אדם בתחום משאבי אנוש	מסגרות לאנשים עם צרכים מיוחדים	כח עזר בתחום הסיעוד
1,678,050	-	25	1,678,025	76,011	413,815	382,820	805,379
-	(305)	305	-	-	-	-	-
1,678,050	(305)	330	1,678,025	76,011	413,815	382,820	805,379
112,667	(3,127)	569	115,225	4,985	38,062	32,896	39,282
1,453							
(8,192)							
105,928							

באלפי ש"ח

סך הכנסות מחיצוניים
הכנסות בין המגזרים
הכנסות במאוחד
תוצאות המגזר
הכנסות ריבית
הוצאות ריבית
רווח מאוחד לפני מסים על הכנסה

ביאור 6 - הכנסות מחוזים עם לקוחות

הכרה בהכנסה

מגזר כח עזר בתחום הסיעוד - ההכרה בהכנסה משירותים שהוענקו על ידי החברה נזקפת לרווח והפסד לפי מתן שירותים בפועל.

מגזר מסגרות לאנשים עם צרכים מיוחדים - ההכרה בהכנסה משירותים שהוענקו על ידי החברה נזקפת לרווח והפסד לפי מתן שירותים בפועל.

מגזר כח אדם בתחום משאבי אנוש - ההכרה בהכנסה משירותים שהוענקו נזקפת לרווח והפסד לפי מתן שירותים בפועל. מרבית ההתקשרויות הינן התקשרויות לאיוש משרות, כאשר בכולן העובד מועסק על ידי החברה ועל כן החברה משמשת כספק עיקרי ומכירה בהכנסותיה בסכום ברוטו של התמורה עבור השירותים. יתר ההתקשרויות הינן בשיטת ההשמה, בגינן ההכנסה נובעת מעמלה בגין תיווך בין הלקוח לעובד, כאשר החברה משמשת כסוכן ועל כן רושמת רק את רכיב העמלה כהכנסה.

מגזר רפואה - ההכרה בהכנסה משירותים שהוענקו על ידי החברה נזקפת לרווח והפסד לפי מתן שירותים בפועל.

פיצול של הכנסות

בטבלה הבאה מוצגות הכנסות הקבוצה לתקופות שהסתיימו ביום ה-30 בספטמבר 2020 ו-2019 וביום 31 בדצמבר 2019, בפיצול לפי תחומי הפעילות. למידע נוסף בדבר מגזרים בני דיווח ראה ביאור 5, בדבר מגזרי פעילות.

לתקופה של תשעה חודשים שהסתיימה ביום 30 בספטמבר 2020 (בלתי מבוקר)

סה"כ מאוחד	התאמות	פעילויות אחרות	סה"כ מגזרים בני דיווח	רפואה	כח אדם בתחום משאבי אנוש	מסגרות לאנשים עם צרכים מיוחדים	כח עזר בתחום הסיעוד
808,418	-	-	808,418	-	99,156	-	709,262
178,820	-	-	178,820	-	-	178,820	-
147,528	-	-	147,528	-	-	147,528	-
315,433	(229)	229	315,433	110,623	195,815	-	8,995
1,450,199	(229)	229	1,450,199	110,623	294,971	326,348	718,257

באלפי ש"ח

לקוחות
ציבוריים
משרד הרווחה
משרד החינוך
לקוחות פרטיים
הכנסות במאוחד

ביאור 6 - הכנסות מחוזים עם לקוחות (המשך)

לתקופה של תשעה חודשים שהסתיימה ביום 30 בספטמבר 2019 (בלתי מבוקר)

סה"כ מאוחד	התאמות	פעילויות אחרות	סה"כ מגזרים בני דיווח	רפואה	כח אדם בתחום משאבי אנוש	מסגרות לאנשים עם צרכים מיוחדים	כח עזר בתחום הסיעוד	באלפי ש"ח
664,485	-	-	664,485	-	85,596	-	578,889	לקוחות ציבוריים
169,047	-	-	169,047	-	-	169,047	-	משרד הרווחה
116,105	-	-	116,105	-	-	116,105	-	משרד החינוך
279,715	(230)	247	279,698	42,913	225,443	-	11,342	לקוחות פרטיים
1,229,352	(230)	247	1,229,335	42,913	311,039	285,152	590,231	הכנסות במאוחד

לתקופה של שלושה חודשים שהסתיימה ביום 30 בספטמבר 2020 (בלתי מבוקר)

סה"כ מאוחד	התאמות	פעילויות אחרות	סה"כ מגזרים בני דיווח	רפואה	כח אדם בתחום משאבי אנוש	מסגרות לאנשים עם צרכים מיוחדים	כח עזר בתחום הסיעוד	באלפי ש"ח
288,983	-	-	288,983	-	41,800	-	247,183	לקוחות ציבוריים
60,300	-	-	60,300	-	-	60,300	-	משרד הרווחה
53,709	-	-	53,709	-	-	53,709	-	משרד החינוך
115,386	(76)	76	115,386	46,186	66,406	-	2,794	לקוחות פרטיים
518,378	(76)	76	518,378	46,186	108,206	114,009	249,977	הכנסות במאוחד

לתקופה של שלושה חודשים שהסתיימה ביום 30 בספטמבר 2019 (בלתי מבוקר)

סה"כ מאוחד	התאמות	פעילויות אחרות	סה"כ מגזרים בני דיווח	רפואה	כח אדם בתחום משאבי אנוש	מסגרות לאנשים עם צרכים מיוחדים	כח עזר בתחום הסיעוד	באלפי ש"ח
229,738	-	-	229,738	-	29,974	-	199,764	לקוחות ציבוריים
57,180	-	-	57,180	-	-	57,180	-	משרד הרווחה
41,159	-	-	41,159	-	-	41,159	-	משרד החינוך
112,932	(78)	82	112,928	32,752	76,453	-	3,723	לקוחות פרטיים
441,009	(78)	82	441,005	32,752	106,427	98,339	203,487	הכנסות במאוחד

ביאור 6 - הכנסות מחוזים עם לקוחות (המשך)

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2019

סה"כ מאוחד	התאמות	פעילויות אחרות	סה"כ מגזרים בני דיווח	רפואה	כח אדם בתחום משאבי אנוש	מסגרות לאנשים עם צרכים מיוחדים	כח עזר בתחום הסיעוד	באלפי ש"ח
910,050	-	-	910,050	-	119,918	-	790,132	לקוחות ציבוריים
226,734	-	-	226,734	-	-	226,734	-	משרד הרווחה
156,086	-	-	156,086	-	-	156,086	-	משרד החינוך
385,180	(305)	330	385,155	76,011	293,897	-	15,247	לקוחות פרטיים
1,678,050	(305)	330	1,678,025	76,011	413,815	382,820	805,379	הכנסות במאוחד

ביאור 7 - מכשירים פיננסיים

שווי הוגן

(1) מכשירים פיננסיים שנמדדים בשווי הוגן לצרכי גילוי בלבד

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

(2) סיכון אשראי

החשיפה לסיכון אשראי של הקבוצה בגין יתרת הלקוחות ליום 30 בספטמבר 2020 הינה כדלקמן:

ליום 30 בספטמבר 2020 (בלתי מבוקר)		באלפי ש"ח
ערך בספרים נטו	הפרשה לירידת ערך	
208,525	94	לא בפיגור
14,765	18	6-9 חודשים
4,153	9	9-12 חודשים
5	2	12-15 חודשים
1,194	1,194	מעל 15 חודשים
228,642	1,317	

ליום 30 בספטמבר 2019 (בלתי מבוקר)		באלפי ש"ח
ערך בספרים נטו	הפרשה לירידת ערך	
248,782	3	לא בפיגור
1,204	18	6-9 חודשים
6,320	5	9-12 חודשים
6	3	12-15 חודשים
1,247	1,244	מעל 15 חודשים
257,559	1,274	

ביאור 7 - מכשירים פיננסיים (המשך)

ליום 31 בדצמבר 2019		באלפי ש"ח
הפרשה לירידת ערך	ערך בספרים נטו	
30	254,148	לא בפיגור
18	1,558	6-9 חודשים
5	13,684	9-12 חודשים
18	36	12-15 חודשים
1,263	1,303	מעל 15 חודשים
1,334	270,729	

להלן התנועה בהפרשה להפסדי אשראי חזויים בגין יתרת הלקוחות:

ליום 31 בדצמבר		ליום 30 בספטמבר		באלפי ש"ח
2019	2019	2019	2020	
(מבוקר)	(בלתי מבוקר)	(בלתי מבוקר)	(בלתי מבוקר)	
1,103	1,103	1,334		יתרה ליום 1 בינואר
231	171	(17)		(קישון) גידול בהפרשה להפסדי אשראי חזויים
1,334	1,274	1,317		יתרת סגירה

ביאור 8 - אירועים לאחר מועד הדיווח

א. התקשרות עם המוסד לביטוח לאומי
 ביום 28 באוקטובר 2020 הודיעה ועדת המכרזים של המוסד לביטוח לאומי, כי החליטה להאריך את ההתקשרות עם נותני השירותים בתחום הסיעוד, ובכללם החברה, עד ליום 31 בדצמבר 2021, בתנאים זהים לתנאי ההתקשרות הנוכחיים.

ב. עסקת מנור
 ביום 29 באוקטובר 2020 התקשרה החברה בעסקה (להלן בביאור זה - "העסקה") לרכישה של 51% מהון המניות המונפק והנפרע של מ.ל.מ. מקבוצת מנור רפואה - החברה לטיפולים וניתוחים בישראל בע"מ, חברה פרטית המאוגדת בישראל (להלן - "מנור"), העוסקת בתחומים הבאים: (א) פונדקאות; (ב) תרומת ביציות; ו- (ג) תיווך לתיירות מרפא.
 ביום 8 בנובמבר 2020 הושלמה העסקה לאחר התקיימות התנאים המתלים שנקבעו בהסכם הרכישה (להלן בביאור זה - "הסכם הרכישה") ושולמה התמורה. ממועד השלמת העסקה כאמור, מחזיקה החברה ב-51% מהון המניות המונפק והנפרע של מנור (בדילול מלא), כאשר יתרת מניות מנור (49%) מוחזקת בידי מר עמי מנור (להלן - "יתרת מניות מנור").
 במסגרת העסקה ניתנה לחברה, בעצמה או באמצעות נעבריה המורשים, אופציה לחייב את מר עמי מנור למכור לה את יתרת מניות מנור, ולעמי מנור ניתנה האופציה לחייב את החברה לרכוש ממנו, בעצמה או באמצעות נעבריה המורשים, את יתרת מניות מנור, והכל במועדים ובתנאים שפורטו בהסכם הרכישה.
 בתמורה לרכישת המניות הנרכשות, במועד השלמת העסקה שילמה החברה למוכרים תשלום בסך של 40.211 מיליון ש"ח (להלן בביאור זה - "התמורה"). בסמוך לאחר אישור דוחותיה הכספיים של מנור ליום 31 בדצמבר 2022 (או במועד מוקדם יותר, בקרות "אירועי האצה" שנקבעו בהסכם הרכישה) (להלן - "מועד הבחינה"), אך בכל מקרה לא יאוחר מיום 30 באפריל 2023, ייערך על-ידי החברה תחשיב לגבי שווי מנור על-פי ביצועי מנור לשנים 2021 ו-2022, על-פי מנגנון שנקבע בהסכם הרכישה ומביא בחשבון גם התאמות לחוב נטו והון חוזר של מנור (להלן - "שווי הביצועים"). אם סכום שווי הביצועים יהיה גדול או קטן משווי מנור לצורכי השלמת העסקה (שהוא 80 מיליון ש"ח) (להלן - "שווי מנור לצורכי השלמת העסקה"), אזי בתוך 5 ימי עסקים מהמועד בו חישוב שווי הביצועים יהפוך לסופי, בין הצדדים תבוצע התאמה לתמורה (לפי העניין); לעניין זה נקבע בהסכם הרכישה, כי בכל מקרה סכום שווי הביצועים לא יעלה על 140 מיליון ש"ח ולא יפחת מ-70 מיליון ש"ח (ובמקרים מסוימים שנקבעו בהסכם הרכישה, 65 מיליון ש"ח) (להלן - "הגנת מינימום"). כפועל יוצא מכך, סכום התמורה יכול לעמוד על בין 70.8 מיליון ש"ח (ובמקרה כזה החברה תשלם למוכרים עד עוד 30.6 מיליון ש"ח) לבין 32.6 מיליון ש"ח (ובמקרה כזה המוכרים ישיבו לחברה סך של 7.65 מיליון ש"ח). כמו כן, בהסכם הרכישה נקבע, כי לשיקול דעת המוכרים, הפחתת התמורה יכול ותתבצע (חלף השבת סכומים מהמוכרים לחברה) בדרך של העברת חלק מיתרת מניות מנור לחברה, בכמות כזו אשר הייתה מעמידה את שיעור החזקותיה של החברה במנור, מיד לאחר השלמת העסקה, כאילו נעשתה על-פי שווי הביצועים; במקרה של הפחתת תמורה בדרך של מניות, לא תחול הגנת המינימום. מניותיו של מר עמי מנור שועבדו לטובת החברה, וזאת להבטחת תשלום הפחתת התמורה בדרך של מניות.
 במסגרת הסכם הרכישה ניתנו על-ידי מנור והמוכרים מצגים בקשר עם מנור (להלן - "מצגי המוכרים ומנור"). בתוך כך, נקבע מנגנון שיפוי, המוגבל (בכפוף לחריגים) לסך של 5 מיליון ש"ח (להלן - "סכום השיפוי המקסימלי"), לפיו המוכרים התחייבו כלפי החברה לשפותה בגין: (א) כל נזק שייגרם לחברה ו/או למנור עקב מצג, הצהרה או מידע שניתן במסגרת מצגי המוכרים ומנור, ואשר נתגלה כמטעה או כלא נכון ו/או לא מדויק; (ב) הפרה של התחייבויות על-ידי המוכרים או הפרה של התחייבות של מנור אשר נעשתה לפני מועד ההשלמה; ו- (ג) נזקים ספציפיים אשר פורטו בהסכם הרכישה (להלן - "הנזקים").

ביאור 8 - אירועים לאחר מועד הדיווח (המשך)

הספציפיים". ההתחייבות לשיפוי תהא בתוקף עד ליום 30 באפריל 2023 (להלן - "תקופת השיפוי") והיא תחול רק בגין נזק בסך מצטבר של לפחות 250 אלף ש"ח.

ג. הכרזה על דיבידנד
הכרזה על דיבידנדים לאחר תאריך המאזן, ראה ביאור 4.

דנאל (אדיר יהושע) בע"מ

**תמצית מידע כספי ביניים נפרד
ליום 30 בספטמבר 2020**

(בלתי מבוקרים)

תוכן העניינים

עמוד

2	דוח סקירה של רואי חשבון
3-4	תמצית נתונים על המצב הכספי ביניים
5	תמצית נתוני רווח והפסד ביניים
6	תמצית נתונים על הרווח הכולל ביניים
7	תמצית נתונים על תזרימי מזומנים ביניים
8	מידע נוסף לתמצית המידע הכספי הנפרד ביניים



סומך חייקין
מגדל המילניום KPMG
רחוב הארבעה 17, תא דואר 609
תל אביב 6100601
03 684 8000

לכבוד
בעלי המניות של דנאל (אדיר יהושע) בע"מ

הנדון: דוח מיוחד של רואי החשבון המבקרים על מידע כספי ביניים נפרד לפי תקנה 138 לתקנות ניירות ערך (דוחות תקופתיים ומיידיים), התש"ל - 1970

מבוא

סקרנו את המידע הכספי הביניים הנפרד המובא לפי תקנה 138 לתקנות ניירות ערך (דוחות תקופתיים ומיידיים), התש"ל - 1970 של דנאל (אדיר יהושע) בע"מ (להלן – החברה), ליום 30 בספטמבר 2020 ולתקופות של תשעה ושלושה חודשים שהסתיימו באותו תאריך. המידע הכספי הביניים הנפרד הינו באחריות הדירקטוריון וההנהלה של החברה. אחריותנו היא להביע מסקנה על המידע הכספי הביניים הנפרד לתקופות ביניים אלו בהתבסס על סקירתנו.

היקף הסקירה

ערכנו את סקירתנו בהתאם לתקן סקירה (ישראל) 2410 של לשכת רואי חשבון בישראל "סקירה של מידע כספי לתקופות ביניים הנערכת על ידי רואה החשבון המבקר של היישות". סקירה של מידע כספי נפרד לתקופות ביניים מורכבת מבירורים, בעיקר עם אנשים האחראים לעניינים הכספיים והחשבונאיים, ומיישום של 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 מחוויים חוות דעת של ביקורת.

מסקנה

בהתבסס על סקירתנו, לא בא לתשומת ליבנו דבר הגורם לנו לסבור שהמידע הכספי הביניים הנפרד הנ"ל אינו ערוך, מכל הבחינות המהותיות, בהתאם להוראות תקנה 138 לתקנות ניירות ערך (דוחות תקופתיים ומיידיים), התש"ל - 1970.

סומך חייקין
רואי חשבון

18 בנובמבר 2020

31 בדצמבר 2019 (מבוקר)	30 בספטמבר 2019 (בלתי מבוקר)	30 בספטמבר 2020 (בלתי מבוקר)	
			באלפי ש"ח
			נכסים
40,784	36,398	149,739	מזומנים ושווי מזומנים
139,174	122,233	79,171	לקוחות
3,798	6,905	7,587	חייבים ויתרות חובה
4,675	5,090	-	נכסי מסים שוטפים
<u>188,431</u>	<u>170,626</u>	<u>236,497</u>	סה"כ נכסים שוטפים
454	472	437	נכס בגין הטבות לעובדים
270,028	266,164	289,430	השקעה בחברות מוחזקות
13,132	12,840	16,499	נכסים בלתי מוחשיים
7,480	7,748	7,763	רכוש קבוע
27,186	26,827	24,875	נכסי זכות שימוש
12,194	10,190	13,147	נכסי מסים נדחים
<u>330,474</u>	<u>324,241</u>	<u>352,151</u>	סה"כ נכסים בלתי שוטפים
<u>518,905</u>	<u>494,867</u>	<u>588,648</u>	סה"כ נכסים

המידע הנוסף המצורף לתמצית המידע הכספי הנפרד ביניים מהווה חלק בלתי נפרד ממנו.

31 בדצמבר 2019 (מבוקר)	30 בספטמבר 2019 (בלתי מבוקר)	30 בספטמבר 2020 (בלתי מבוקר)	באלפי ש"ח
7,447	7,856	3,672	התחייבויות
9,526	9,228	6,771	הלוואות ואשראי מתאגידים בנקאיים
63,824	57,066	66,435	חלויים שוטפות של התחייבויות בגין חכירה
26,981	21,946	25,530	עובדים בגין שכר
39,227	32,305	42,458	מוסדות בגין עובדים
27,309	33,434	39,445	התחייבויות לתשלום הבראה וחופשה
-	-	1,653	ספקים זכאים ויתרות זכות
1,767	1,732	2,035	התחייבויות מסים שוטפים
176,081	163,567	187,999	הפרשות
			סה"כ התחייבויות שוטפות
2,671	3,671	-	התחייבויות לתאגידים בנקאיים
55,576	44,911	65,617	הלוואות מחברות מוחזקות
8,826	10,317	8,826	התחייבויות בגין רכישת חברות
17,789	17,097	18,164	התחייבויות לזמן ארוך בגין חכירה
27,602	27,346	26,120	הטבות לעובדים, נטו
112,464	103,342	118,727	סה"כ התחייבויות שאינן שוטפות
288,545	266,909	306,726	סה"כ התחייבויות
9,027	9,027	9,065	הון
171,769	171,769	174,389	הון מניות
(15,261)	(15,562)	(15,456)	פרמיה על מניות
(32,925)	(32,780)	(32,894)	קרנות הון
(9,021)	(9,021)	(9,021)	קרן הון בגין רווחים והפסדים אקטואריים
106,771	104,525	155,839	מניות באוצר
230,360	227,958	281,922	יתרת עודפים
			סה"כ הון המיוחס לבעלים של החברה
518,905	494,867	588,648	סה"כ התחייבויות והון

אלון חכם
סמנכ"ל כספים
ומשנה למנכ"ל

אילן ישראלי
מנכ"ל

רמי אנטין
יו"ר הדירקטוריון

תאריך אישור הדוחות הכספיים : 18 בנובמבר 2020

המידע הנוסף המצורף לתמצית המידע הכספי הנפרד ביניים מהווה חלק בלתי נפרד ממנו.

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר	לתקופה של שלושה חודשים שהסתיימה ביום 30 בספטמבר		לתקופה של תשעה חודשים שהסתיימה ביום 30 בספטמבר		באלפי ש"ח
	2019	2020	2019	2020	
(מבוקר)	(בלתי מבוקר)	(בלתי מבוקר)	(בלתי מבוקר)	(בלתי מבוקר)	
953,219	242,250	288,128	700,630	824,000	הכנסות
800,250	203,326	234,431	584,379	681,658	עלות ההכנסות
152,969	38,924	53,697	116,251	142,342	רווח גולמי
102,694	25,707	30,165	75,345	81,585	הוצאות הנהלה וכלליות
3,078	(50)	(130)	2,378	740	הוצאות (הכנסות) אחרות
47,197	13,267	23,662	38,528	60,017	רווח תפעולי
3,692	1,344	892	3,640	2,618	הוצאות מימון
(1,038)	(17)	(14)	(379)	(281)	הכנסות מימון
2,654	1,327	878	3,261	2,337	הוצאות מימון, נטו
44,543	11,940	22,784	35,267	57,680	רווח לאחר הוצאות מימון, נטו
45,989	13,709	19,838	34,378	47,516	רווח מחברות מוחזקות
90,532	25,649	42,622	69,645	105,196	רווח לפני מסים על ההכנסה
11,415	2,990	5,708	9,289	13,693	מסים על ההכנסה
79,117	22,659	36,914	60,356	91,503	רווח לתקופה המיוחס לבעלים של החברה

המידע הנוסף המצורף לתמצית המידע הכספי הנפרד ביניים מהווה חלק בלתי נפרד ממנו.

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר	לתקופה של שלושה חודשים שהסתיימה ביום 30 בספטמבר		לתקופה של תשעה חודשים שהסתיימה ביום 30 בספטמבר	
	2019	2020	2019	2020
(מבוקר)	(בלתי מבוקר)	(בלתי מבוקר)	(בלתי מבוקר)	(בלתי מבוקר)
79,117	22,659	36,914	60,356	91,503
(3,762)	(1,636)	(489)	(3,070)	(288)
865	376	112	706	65
(1,002)	(718)	(351)	(1,390)	254
(3,899)	(1,978)	(728)	(3,754)	31
75,218	20,681	36,186	56,602	91,534

באלפי ש"ח

רווח לתקופה המיוחס לבעלים של החברה

פרטי רווח (הפסד) כולל אחר שלא יועברו לרווח
והפסד

מדידה מחדש של תוכנית הטבה מוגדרת
מסים בגין פריטי רווח כולל אחר שלא יועברו
לרווח והפסד
רווח (הפסד) כולל אחר בגין חברות מוחזקות
סה"כ רווח (הפסד) כולל אחר לתקופה שלא
יועבר לרווח והפסד, נטו ממס
סה"כ רווח כולל לתקופה המיוחס לבעלים של
החברה

המידע הנוסף המצורף לתמצית המידע הכספי הנפרד ביניים מהווה חלק בלתי נפרד ממנו.

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר	לתקופה של שלושה חודשים שהסתיימה ביום 30 בספטמבר		לתקופה של תשעה חודשים שהסתיימה ביום 30 בספטמבר		
	2019	2020	2019	2020	
	(מבוקר) אלפי ש"ח	(בלתי מבוקר) אלפי ש"ח	(בלתי מבוקר) אלפי ש"ח	(בלתי מבוקר) אלפי ש"ח	
79,117	22,659	36,914	60,356	91,503	תזרימי מזומנים מפעילות שוטפת רווח לתקופה המיוחס לבעלים של החברה התאמות:
13,414	3,455	3,636	10,092	10,532	פחת והפחתות
(45,989)	(13,709)	(19,838)	(34,378)	(47,516)	רווח בגין חברות מוחזקות
(2,379)	(511)	(530)	(1,724)	(2,135)	קיטון בהתחייבויות בגין הטבות לעובדים, נטו גידול (קיטון) בהתחייבויות לתשלום הבראה וחופשות שנצברו לעובדים
3,394	1,331	1,753	(3,528)	3,232	הוצאות מימון, נטו
2,654	1,327	878	3,261	2,337	עסקאות תשלום מבוסס מניות
2,394	574	1,662	1,818	2,217	ריבית ששולמה
(646)	218	(121)	(516)	(415)	ריבית שהתקבלה
387	17	14	379	281	הוצאות מסים על הכנסה
11,415	2,990	5,708	9,289	13,693	קיטון (גידול) בלקוחות
(15,945)	(3,748)	67,016	995	60,003	(גידול) קיטון בחייבים ויתרות חובה
(347)	(1,282)	288	(3,454)	(3,789)	גידול (קיטון) בעובדים בגין שכר
8,700	(7,430)	(9,074)	1,941	2,611	(קיטון) גידול במוסדות בגין עובדים
5,664	(60)	1,225	628	(1,452)	גידול בזכאים ויתרות זכות והפרשות
2,011	5,848	2,797	8,102	12,405	מס הכנסה ששולם, נטו
(9,334)	(3,589)	(4,595)	(5,778)	(8,251)	מזומנים נטו שנבעו מפעילות שוטפת
54,510	8,090	87,733	47,483	135,256	
(1,523)	(1,687)	(1,375)	(5,589)	(5,346)	תזרימי מזומנים מפעילות השקעה רכישת נכסים בלתי מוחשיים
(6,378)	(266)	(692)	(1,360)	(1,406)	רכישת רכוש קבוע
(74,500)	-	-	(74,500)	-	רכישת חברה מוחזקת
42,201	13,923	17,250	25,053	36,451	מזומנים נטו, מפעילות השקעה בגין עסקאות עם חברות מוחזקות
(40,200)	11,970	15,183	(56,396)	29,699	מזומנים נטו שנבעו מפעילות (ששימשו לפעילות) השקעה
18	16	-	18	38	תזרימי מזומנים מפעילות מימון מימוש כתבי אופציה למניות
1,003	-	-	-	(1,003)	אשראי לזמן קצר מתאגידים בנקאיים, נטו
(60,399)	(15,438)	(20,747)	(44,952)	(41,494)	דיבידנד ששולם
(10,375)	(2,706)	(2,324)	(8,401)	(8,105)	פירעון קרן התחייבויות בגין חכירה
(7,819)	(1,494)	(1,516)	(5,400)	(5,436)	פירעון הלוואות לזמן ארוך
(77,572)	(19,622)	(24,587)	(58,735)	(56,000)	מזומנים נטו ששימשו לפעילות מימון
(63,262)	438	78,329	(67,648)	108,955	גידול (קיטון) במזומנים ושווי מזומנים יתרת מזומנים ושווי מזומנים לתחילת התקופה
104,046	35,960	71,410	104,046	40,784	
40,784	36,398	149,739	36,398	149,739	יתרת מזומנים ושווי מזומנים לסוף התקופה

המידע הנוסף המצורף לתמצית המידע הכספי הנפרד ביניים מהווה חלק בלתי נפרד ממנו.

1. כללי

להלן תמצית נתונים כספיים מתוך תמצית הדוחות הכספיים ביניים המאוחדים של הקבוצה ליום 30 בספטמבר 2020 (להלן - "דוחות מאוחדים"), המפורסמים במסגרת הדוחות התקופתיים, המיוחסים לחברה עצמה (להלן - "תמצית מידע כספי נפרד ביניים"), אשר מוצגים בהתאם להוראות תקנה 38ד' (להלן - "התקנה") והתוספת העשירית לתקנות ניירות ערך (דוחות תקופתיים ומידיים) התש"ל - 1970 (להלן - "התוספת העשירית") בעניין תמצית המידע הכספי הנפרד של התאגיד. יש לקרוא את תמצית מידע כספי נפרד ביניים זה ביחד עם המידע הכספי הנפרד ליום 31 בדצמבר 2019 וביחד עם הדוחות המאוחדים.

בתמצית מידע כספי נפרד ביניים זה:

- (1) החברה - דנאל (אדיר יהושע) בע"מ.
- (2) חברות מאוחדות/חברות בנות - חברות בנות, שדוחותיהן מאוחדים באופן מלא, במישרין או בעקיפין, עם דוחות החברה.
- (3) חברות מוחזקות - חברות מאוחדות וחברות, שהשקעת החברה בהן כלולה, במישרין או בעקיפין, בדוחות הכספיים על בסיס השווי המאזני.
- (4) תאריך הדוחות הכספיים - תאריך הדוח על המצב הכספי.

2. עיקרי המדיניות החשבונאית שיושמה בתמצית המידע הכספי הנפרד ביניים

למעט המפורט בסעיף (3) להלן, המדיניות החשבונאית בתמצית מידע כספי נפרד ביניים זה, הינה בהתאם לכללי המדיניות החשבונאית אשר פורטו במידע הכספי הנפרד ליום 31 בדצמבר 2019.

3. אירועים בתקופת הדוח ולאחר מועד הדיווח

ראה ביאור 1 (ב) וביאור 8 לתמצית הדוחות הכספיים המאוחדים ביניים ליום 30 בספטמבר 2020.

דוח רבעון שלישי של שנת 2020 בדבר אפקטיביות הבקרה הפנימית של הדיווח הכספי ועל הגילוי לפי תקנה 38 לתקנות דוחות תקופתיים ומידיים, התש"ל-1970

מצורף בזאת דוח רבעון שלישי של שנת 2020 בדבר אפקטיביות הבקרה הפנימית על הדיווח

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

1970:

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

לעניין זה, חברי ההנהלה הם:

1. אילן ישראלי, מנהל כללי.
2. אלון חכם, משנה למנכ"ל וסמנכ"ל כספים.
3. יגאל נחתומי, סמנכ"ל, מנהל חטיבת אוכלוסיות מיוחדות.
4. ערן מרדכי, סמנכ"ל, מנהל חטיבת משאבי אנוש.
5. דרור פלנבאום, סמנכ"ל, מנהל חטיבת הסיעוד.
6. שרית שרה בר און, סמנכ"לית משאבי אנוש סגל.
7. מיכל צוק, סמנכ"לית פיתוח עסקי.

בקרה פנימית על הדיווח הכספי ועל הגילוי כוללת בקרות ונהלים הקיימים בתאגיד, אשר תוכננו בידי המנהל הכללי ונושא 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 2019 (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 2019 היא אפקטיבית. עד למועד הדוח, לא הובא לידיעת הדירקטוריון וההנהלה כל אירוע או

דוח רבעון שלישי של שנת 2020 בדבר אפקטיביות הבקרה הפנימית של הדיווח הכספי ועל הגילוי לפי תקנה 38 לתקנות דוחות תקופתיים ומידיים, התש"ל-1970

עניין שיש בהם כדי לשנות את הערכת האפקטיביות של הבקרה הפנימית, כפי שהובאה במסגרת הדוח השנתי של הבקרה הפנימית האחרון.

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

הצהרות מנהלים:

(א) הצהרת מנהל כללי לפי תקנה 38(ד)1:

הצהרת מנהלים

הצהרת מנהל כללי

אני, אילן ישראלי, מצהיר כי:

1) בחנתי את הדוח הרבעוני של דנאל (אדיר יהושע) בע"מ (להלן - התאגיד) לרבעון השלישי של שנת 2020 (להלן - הדוחות).

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

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

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

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

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

5) אני, לבד או ביחד עם אחרים בתאגיד:

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

דוח רבעון שלישי של שנת 2020 בדבר אפקטיביות הבקרה הפנימית של הדיווח הכספי ועל הגילוי לפי תקנה 38 לתקנות דוחות תקופתיים ומידיים, התש"ל-1970

(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.

18 בנובמבר 2020

תאריך אילן ישראלי, מנכ"ל

(ב) הצהרת נושא המשרה הבכיר ביותר בתחום הכספים לפי תקנה 38(ג)(ד)(2):

הצהרת נושא המשרה הבכיר ביותר בתחום הכספים

אני, אלון חכם, מצהיר כי:

(1) בחנתי את הדוחות הכספיים ביניים והמידע הכספי האחר הכלול בדוחות לתקופת הביניים של דנאל (אדיר יהושע) בע"מ (להלן - התאגיד) לרבעון השלישי של שנת 2020 (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:

דוח רבעון שלישי של שנת 2020 בדבר אפקטיביות הבקרה הפנימית של הדיווח הכספי ועל הגילוי לפי תקנה 38 לתקנות דוחות תקופתיים ומידיים, התש"ל-1970

(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.

18 בנובמבר 2020
תאריך

אלון חכם משנה למנכ"ל וסמנכ"ל כספים