



לבחור חכם בלב שלם

דנאל (אדיר יהושע) בע"מ
דוחות כספיים תמציתיים ביניים
ליום 30 ביוני 2021

- 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 ביוני 2021

דירקטוריון דנאל (אדיר יהושע) בע"מ ("החברה"), מתכבד להגיש בזה את דוח הדירקטוריון לתקופה של שלושה ושישה חודשים שהסתיימה ביום 30 ביוני 2021 ("תקופת הדוח") בהתאם לתקנות ניירות ערך (דוחות תקופתיים ומיידיים), התש"ל-1970.

הסקירה שתובא להלן הינה מצומצמת בהיקפה ומתייחסת לאירועים אשר השפעתם מהותית על מצב ענייני החברה בתקופת הדוח.

יש לעיין בדוח זה ביחד עם הדוח התקופתי לשנת 2020, אשר פורסם על ידי החברה ביום 18 במרץ 2021 (אסמכתא: 038220-01-2021) ("הדוח התקופתי לשנת 2020").

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 2020 אודות השפעת נגיף ה-Covid-19 ("הנגיף" או "נגיף הקורונה") על פעילות החברה, בחודש דצמבר 2020 אישר מנהל המזון והתרופות האמריקאי, לראשונה, את השימוש בחיסון נגד נגיף הקורונה. באמצע חודש דצמבר 2020, החל מבצע חיסונים נרחב בישראל, ולמועד הדוח חוסן שיעור ניכר מהאוכלוסייה והייתה דעיכה במדדי התחלואה, באופן שמגזרים רבים במשק חזרו להיקפי פעילות סדירים, ובעקבות כך, חל שיפור במדדים המאקרו כלכליים, לרבות שיעור האבטלה, אשר לפי התחזית של חטיבת המחקר של בנק ישראל מחודש יולי 2021, שיעור האבטלה הרחבה צפוי לרדת עד ל-8% מכוח העבודה בסוף שנת 2021, וצפוי להגיע ל-5.5% בתקופת הרבעון האחרון של שנת 2022. עם זאת, בסמוך למועד פרסום הדוח קיים חשש להתפרצותו של גל רביעי, בעקבות חדירת זן הדלתא לתחומי מדינת ישראל.

מעבר לכך, הנהלת החברה בוחנת באופן קבוע ומתמשך את מקורות המימון והנזילות העומדים לרשותה, ומעריכה כי קיימת לחברה איתנות פיננסית להתמודדות עם השלכות 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 נגיף הקורונה על תחומי פעילות אלו, והיקף יתרות הנזילות העומדות לרשות החברה גם בעת הזו.

לפיכך, במהלך תקופת הדוח לא הייתה לנגיף הקורונה השפעה מהותית לרעה על פעילות החברה או איזה ממגזרי פעילותה. כמו-כן, ולאור כל האמור לעיל, החברה אינה צופה שלהתפרצות נגיף הקורונה תהיה השפעה מהותית 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, היקף השפעה של הנגיף על המשק בישראל ובעולם, היקפי האבטלה, היקפי הצריכה הפרטית, החשש להתפתחות של מיתון מקומי או עולמי, התפרצות נוספת של הנגיף, החמרה מחדש של הוראות משרד הבריאות ועוד, אשר עלולים להוביל למגבלות ואיסורים אשר עלולים לפגוע בתוצאותיה הכספיות של החברה, במהלך העבודה התקין 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 על-ידי בעלי עניין ונושאי משרה בכירה בחברה (כפי שהיו במועד הרלוונטי) 98,010 אופציות לא רשומות למסחר מסוג דנאל כ"א אפ 2017 ל-74,713 מניות רגילות בנות 1 ש"ח ע.ג. כ"א של החברה, בתמורה לסך כולל של 74,713 ש"ח.

לפרטים נוספים בדבר מימוש האופציות, ראו דיווחים מיידיים מימים 4 ו-19 בינואר 2021, 11 ו-24 בפברואר 2021, 4 במרץ 2021 ו-1 ביולי 2021 (מס' אסמכתאות: 000861-01-2021, 008157-01-2021, 01-2021-017554, 021927-01-2021, 026646-01-2021 ו-110184-01-2021 בהתאמה), המובאים בדוח זה בדרך של הפניה.

1.3 חלוקת דיבידנדים - ראה ביאור 4 לדוחות הכספיים המאוחדים של החברה ליום 30 ביוני 2021.

1.4 עסקת אביב סיינטיפיק

ביום 23 ביוני 2021 התקשרה החברה בעסקה עם אביב סיינטיפיק בע"מ ("אביב סיינטיפיק") לרכישה, בתוקף החל מיום 1 ביולי 2021, ביחד עם עניינים המרכז הרפואי להסרת משקפיים בע"מ, שהינה חברת בת בשליטת החברה (51%) ("עניינים"), של 23.87% מהון המניות המונפק והנפרע של אביב סיינטיפיק בדרך של הקצאת מניות ("העסקה"), בתמורה לסך של 22 מיליון דולר ("התמורה"). למיטב ידיעת החברה, אביב סיינטיפיק היא חברה פרטית המאוגדת בישראל, אשר עוסקת בהרמת והפעלת מרכזים רפואיים בחו"ל, הכוללים, בין היתר, שירותי רפואה היפרברית¹ ושירותים נלווים.

חלק החברה בתמורה הועמד על-ידי מימון ממקורותיה העצמיים, וכן חלקה של עניינים בתמורה הועמד הן על-ידי מימון ממקורותיה העצמיים של החברה והן על-ידי מימון בנקאי אשר הועמד לעניינים לצורך תשלום התמורה.

בנוסף לתמורה, העמידו החברה ועניינים, לאביב סיינטיפיק הלוואה המירה למניות אביב סיינטיפיק במועדים ובמחירים כפי שנקבעו בהסכמים, בסך של עד 13 מיליון דולר לפי בקשות משיכה שיינתנו על-ידי אביב סיינטיפיק במהלך 24 חודשים ממועד השלמת העסקה. ביום 5 ביולי 2021, לאחר התקיימות התנאי המתלה שנקבע בהסכם, הושלמה העסקה ("מועד השלמה").

במסגרת העסקה נקבעו הסדרים מקובלים נוספים ובכלל זה זכות החברה, החל ממועד ההשלמה, למנות שני דירקטורים לדירקטוריון אביב סיינטיפיק, הגנת דילול, עדיפות בעת חלוקה וכד'.

לפרטים נוספים בדבר הסכם הרכישה והשלמת העסקה, ראו דיווחים מיידיים של החברה מימים 23 ביוני 2021 ו-6 ביולי 2021 (מס' אסמכתאות: 105846-01-2021 ו-112584-01-2021, בהתאמה), הנכללים בדוח זה על דרך ההפניה.

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

2.1 המצב הכספי

להלן יפורטו עיקרי ההתפתחויות שחלו בסעיפי הדוח על המצב הכספי ליום 30 ביוני 2021, לעומת הדוח על המצב הכספי ליום 31 בדצמבר 2020 וליום 30 ביוני 2020 (במיליוני ש"ח)

הסעיף	ליום 30 ביוני 2021	ליום 30 ביוני 2020	ליום 31 בדצמבר 2020	הסברי החברה להפרשים בין יום 30.06.2021 לבין התקופה המקבילה 31.12.2020 אשתקד וליום
נכסים שוטפים	489.3	408.9	426	הגידול נובע בעיקר מ- (א) גידול ביתרת לקוחות והכנסות לקבל בכ- 62 מיליון ש"ח; ו- (ב) גידול בחייבים ויתרות חובה בכ- 3.9 מיליון ש"ח, הנובע בעיקר מהוצאות מראש; ו- (ג) גידול בנכסי מיסים שוטפים בכ- 3.1 מיליון ש"ח.

¹ טיפול רפואי בתאי לחץ.

הסעיף	ליום 30 ביוני 2021	ליום 30 ביוני 2020	ליום 31 בדצמבר 2020	הסברי החברה להפרשים בין יום 30.06.2021 לבין התקופה המקבילה 31.12.2020 אשתקד וליום
				<p>הגידול ביתרת לקוחות והכנסות לקבל נובע בעיקר מ-</p> <p>(א) גידול ביתרת לקוחות בתחום הפעלת מסגרות לאנשים עם צרכים מיוחדים ("תחום אוכלוסיות מיוחדות") בכ- 20.1 מיליון ש"ח; (ב) גידול ביתרת לקוחות בתחום כח עזר בתחום הסיעוד ("תחום הסיעוד") בכ- 15.6 מיליון ש"ח; (ג) גידול ביתרת לקוחות בתחום כח אדם בתחום משאבי אנוש ("תחום משאבי אנוש") בכ- 22.7 מיליון ש"ח; ו-(ד) גידול ביתרת לקוחות בתחום הרפואה ("תחום הרפואה") בכ- 3.6 מיליון ש"ח.</p> <p>מנגד חל קיטון ביתרת מזומנים ושווי מזומנים בכ- 5.7 מיליון ש"ח, הנובע בין היתר מדיבידנד שחולק בסך כ- 52.5 מיליון ש"ח ומנגד גידול במזומנים מפעילות שוטפת.</p>
נכסים שאינם שוטפים	614.3	425.2	590.5	<p>הגידול נובע בעיקר מ-</p> <p>(א) גידול ברכוש קבוע בסך של כ- 11.8 מיליון ש"ח; (ב) גידול בנכסי זכות שימוש בכ- 17.6 מיליון ש"ח; ו-(ג) גידול בנכסי מסים נדחים בסך של כ- 0.9 מיליון ש"ח; ו-(ד) גידול בהשקעות אחרות בסך של כ- 0.3 מיליון ש"ח.</p> <p>מנגד, חל קיטון ב-</p> <p>(א) קיטון בנכסים בלתי מוחשיים בכ- 4.2 מיליון ש"ח עקב הפחתה שוטפת; ו-(ב) קיטון ביתרות חובה לזמן ארוך בסך של כ- 2.6 מיליון ש"ח.</p>
התחייבויות שוטפות	428.2	347.1	389.8	<p>הגידול נובע בעיקר מ-</p> <p>(א) גידול ביתרת זכאים ויתרות זכות וספקים בסך של כ- 17.6 מיליון ש"ח, עקב גידול בהוצאות לשלם; (ב) גידול בהתחייבות לעובדים ולמוסדות בגין עובדים (מס הכנסה, ביטוח לאומי, הפרשות לפנסיה וקרנות השתלמות) בסך של כ- 16.8 מיליון ש"ח; (ג) גידול בהתחייבויות מסים שוטפים בכ- 2.7 מיליון ש"ח; (ד) גידול בהתחייבות לתשלום הבראה וחופשה שנצברו לעובדים בכ- 0.7 מיליון ש"ח; (ה) גידול בחלויות שוטפות של התחייבויות בגין חכירה בסך של כ- 3.6 מיליון ש"ח ו-(ו) גידול בהפרשות בסך של כ- 0.3 מיליון ש"ח.</p>

הסעף	ליום 30 ביוני 2021	ליום 30 ביוני 2020	ליום 31 בדצמבר 2020	הסברי החברה להפרשים בין יום 30.06.2021 לבין התקופה המקבילה אשתקד וליום 31.12.2020
				מנגד, חל קיטון בהלוואות ואשראי מתאגידים בנקאיים ואחרים בסך של כ- 3.2 מיליון ש"ח.
התחייבויות שאינן שוטפות	313.1	186.3	298.7	<p>הגידול נובע בעיקר מ-</p> <p>(א) גידול בהתחייבויות לזמן ארוך בגין חכירה בכ- 14.3 מיליון ש"ח; (ב) גידול בהלוואות מתאגידים בנקאיים לזמן ארוך בסך של כ- 8.6 מיליון ש"ח; ו- (ג) גידול בהתחייבויות מסים נדחים בכ- 2 מיליון ש"ח.</p> <p>מנגד, חל קיטון ב-</p> <p>(א) קיטון בהתחייבויות בגין הטבות לעובדים בכ- 1.8 מיליון ש"ח; (ב) קיטון בהתחייבויות בגין רכישת חברות בסך של כ- 7.4 מיליון ש"ח, מימוש אופציית PUT נישה; ו- (ג) קיטון בהלוואות מאחרים בכ- 1.3 מיליון ש"ח.</p>
הון עצמי	362.3	300.7	328	<p>הגידול נובע בעיקר מ-</p> <p>(א) הרווח הנקי לתקופת הדוח בסך של כ- 88.1 מיליון ש"ח; (ב) תשלום מבוסס מניות בסך של כ- 3.4 מיליון ש"ח; ו- (ג) גידול בקרן ההונית בגין רווחים והפסדים אקטואריים בסך של כ- 1.2 מיליון ש"ח.</p> <p>מנגד, חל קיטון הנובע מחלוקת דיבידנד בסך של כ- 52.5 מיליון ש"ח ומדיבידנד לבעלי זכויות שאינן מקנות שליטה בסך של כ- 6 מיליון ש"ח.</p>
שיעור הון עצמי מסך מאזן	%32.8	%36	%32.3	
יחס שוטף	1.14	1.18	1.09	

2.2 תוצאות הפעילות

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

הסעיף	לתקופה של שישה חודשים שהסתיימה ביום 30 ביוני		לתקופה של שלושה חודשים שהסתיימה ביום 30 ביוני		שנת 2020	הסברי החברה להפרשים לתקופה של שישה חודשים שהסתיימה ביום 30 ביוני 2020 לעומת התקופה המקבילה אשתקד	הסברי החברה להפרשים לתקופה של שישה חודשים שהסתיימה ביום 30 ביוני 2021 לעומת התקופה המקבילה אשתקד
	2020	2021	2020	2021			
הכנסות	931.8	1,134.8	455.9	577.8	1,984.8	הגידול נובע בעיקר מ- (א) גידול בסך של כ- 75.7 מיליון ש"ח (גידול של כ- 16.2%) בהכנסות מתחום הסיעוד, עקב גידול בשעות הטיפול ומספר המטופלים; (ב) מגידול בסך של כ- 71.8 מיליון ש"ח בהכנסות מתחום הרפואה הנובעות מחלקה של עיניים בסך של כ- 39 מיליון ש"ח ומחלקה של מנור בסך של כ- 32.8 מיליון ש"ח, שאוחדה לראשונה ביום 1 בנובמבר 2020; (ג) מגידול בסך של כ- 37.3 מיליון ש"ח (גידול של כ- 20%) בהכנסות מתחום משאבי האנוש; ו-(ד) מגידול בהכנסות בסך של כ- 18.2 מיליון ש"ח (גידול של כ- 8.6%) בהכנסות מתחום אוכלוסיות מיוחדות.	הגידול נובע בעיקר מ- (א) גידול בסך של כ- 47.7 מיליון ש"ח (גידול של כ- 20.3%) בהכנסות מתחום הסיעוד, עקב גידול בשעות הטיפול ומספר המטופלים; (ב) מגידול בסך של כ- 35.6 מיליון ש"ח בהכנסות מתחום הרפואה הנובעות מחלקה של עיניים בסך של כ- 19.3 מיליון ש"ח ומחלקה של מנור בסך של כ- 16.3 מיליון ש"ח, שאוחדה לראשונה ביום 1 בנובמבר 2020; (ג) מגידול בסך של כ- 30.1 מיליון ש"ח (גידול של כ- 36.5%) בהכנסות מתחום משאבי האנוש; ו-(ד) מגידול בהכנסות בסך של כ- 8.6 מיליון ש"ח (גידול של כ- 7.9%) בהכנסות מתחום אוכלוסיות מיוחדות.
רווח גולמי	180.3	251.7	90.7	127.5	410	הגידול נובע בעיקר מגידול בהכנסות וכן מחלקה של תחום רפואה.	הגידול נובע בעיקר מגידול בהכנסות וכן מחלקה של תחום רפואה.
הוצאות מכירה ושיווק	4.6	6.2	2.2	3.2	10.5	הגידול נובע מחלקה של עיניים.	הגידול נובע מחלקה של עיניים.
הוצאות הנהלה וכלליות	98.6	123.3	48.7	63	213.3	הגידול נובע בעיקר מגידול בהוצאות שכר ונלוות בסך של כ- 7.2 מיליון ש"ח, מגידול באחזקת משרד ומחשבים בסך של כ- 4.5 מיליון ש"ח ומגידול בהוצאות פחת והפחתות בסך של כ- 1.7 מיליון ש"ח.	הגידול נובע בעיקר מגידול בהוצאות שכר ונלוות בסך של כ- 7.2 מיליון ש"ח, מגידול באחזקת משרד ומחשבים בסך של כ- 4.5 מיליון ש"ח ומגידול בהוצאות פחת והפחתות בסך של כ- 1.7 מיליון ש"ח.
הוצאות אחרות, נטו	1	0.2	0.5	0.2	2.4	בתקופה מקבילה אשתקד ההוצאות האחרות נובעות מעלויות בגין רכישת חברות כולל מנור וחברות אחרות שלא הבשילו לכלל עסקאות.	בתקופה מקבילה אשתקד ההוצאות האחרות נובעות מעלויות בגין רכישת חברות כולל מנור וחברות אחרות שלא הבשילו לכלל עסקאות.
רווח מפעולות	76.1	122	39.4	61.1	183.9	הגידול נובע מגידול ברווח הגולמי בכ- 71.4 מיליון ש"ח. מנגד יש גידול בהוצאות הנהלה וכלליות בכ- 24.7 מיליון ש"ח, גידול בהוצאות שיווק ומכירה בכ- 1.6 מיליון ש"ח וקיטון בהוצאות אחרות בכ- 0.8 מיליון ש"ח.	הגידול נובע מגידול ברווח הגולמי בכ- 36.8 מיליון ש"ח. מנגד יש גידול בהוצאות הנהלה וכלליות בכ- 14.3 מיליון ש"ח, גידול בהוצאות שיווק ומכירה בכ- 1 מיליון ש"ח וקיטון בהוצאות אחרות בכ- 0.3 מיליון ש"ח.
הוצאות מימון, נטו	3.3	5.8	1.9	3.2	7.7	הגידול נובע בעיקר מגידול בהוצאות מימון בכ- 1.4 מיליון ש"ח עקב שערך תמורה מותנית של התחייבויות בגין רכישת חברות, נטו, מגידול בהוצאות מימון בגין חכירה בסך של כ- 0.4 מיליון ש"ח ומגידול בהוצאות מימון אחרות בסך של כ- 0.2 מיליון ש"ח.	הגידול נובע בעיקר מגידול בהוצאות מימון בכ- 0.9 מיליון ש"ח עקב שערך תמורה מותנית של התחייבויות בגין רכישת חברות, נטו.
רווח לפני מס	72.8	116.2	37.5	58	176.1		

הסעיף	לתקופה של שישה חודשים שהסתיימה ביום 30 ביוני		לתקופה של שלושה חודשים שהסתיימה ביום 30 ביוני		שנת 2020	הסברי החברה להפרשים לתקופה של שישה חודשים שהסתיימה ביום 30 ביוני 2020 לעומת התקופה המקבילה אשתקד	הסברי החברה להפרשים לתקופה של שלושה חודשים שהסתיימה ביום 30 ביוני 2021 לעומת התקופה המקבילה אשתקד
	2020	2021	2020	2021			
רווח נקי	56	88.1	28.7	44	134.5		

הסברי החברה להפרשים לתקופה של שישה חודשים שהסתיימה ביום 30 ביוני 2021 לעומת התקופה המקבילה אשתקד	לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר (במיליוני ש"ח)	לתקופה של שלושה חודשים שהסתיימה ביום 30 ביוני (במיליוני ש"ח)		לתקופה של שישה חודשים שהסתיימה ביום 30 ביוני (במיליוני ש"ח)		תיאור תזרים המזומנים	
		2020	2020	2021	2020	2021	
<p>התזרים החיובי בתקופת הדוח מפעילות זו נובע בעיקר מ-</p> <p>(א) הרווח הנקי בסך כ- 88.1 מיליון ש"ח; (ב) הוצאות, נטו שאינן כרוכות בתזרימי מזומנים בסך של כ- 39.1 מיליון ש"ח (בעיקר מגידול בהוצאות פחת והפחתות בסך של כ- 39.8 מיליון ש"ח, מגידול בהתחייבויות לתשלום הבראה וחופשה לעובדים בסך של כ- 0.7 מיליון ש"ח, מנגד חל קיטון התחייבויות בגין הטבות לעובדים בסך של כ- 1.4 מיליון ש"ח);</p> <p>בתוספת</p> <p>(ג) הוצאות מימון, נטו, בסך של כ- 5.8 מיליון ש"ח; (ד) מתשלום מבוסס מניות בסך של כ- 3.4 מיליון ש"ח; (ה) ממס הכנסה, נטו, בסך של כ- 1.1 מיליון ש"ח; ו- (ו) מריבית שהתקבלה בסך של כ- 0.1 מיליון ש"ח.</p> <p>מנגד, ביתרות המאזניות</p> <p>הפרשי עיתוי שליליים בסעיפי נכסים והתחייבויות בסך של כ- 30.5 מיליון ש"ח ומריבית ששולמה בסך של כ- 1.3 מיליון ש"ח.</p> <p>התזרים החיובי בתקופה המקבילה אשתקד מפעילות זו נובע בעיקר מ-</p> <p>(א) הרווח הנקי בסך כ- 56 מיליון ש"ח; (ב) מהוצאות, נטו, שאינן כרוכות בתזרימי מזומנים בסך של כ- 39.4 מיליון ש"ח (בעיקר מגידול בהוצאות פחת והפחתות בסך של כ- 37 מיליון ש"ח, גידול בהתחייבויות לתשלום הבראה וחופשה לעובדים בסך של כ- 4 מיליון ש"ח, כנגד חל קיטון בהתחייבויות בגין הטבות לעובדים, נטו בסך של כ- 1.6 מיליון ש"ח); (ג) בתוספת הוצאות מימון, נטו, בסך של כ- 3.3 מיליון ש"ח; (ד) מעסקאות תשלום מבוסס מניות בסך של כ- 0.5 מיליון ש"ח; (ה) ממס הכנסה, נטו, בסך של כ- 6.1 מיליון ש"ח; ו- (ו) מריבית שהתקבלה בסך של כ- 0.5 מיליון ש"ח.</p> <p>מנגד, ביתרות המאזניות הפרשי עיתוי שליליים בסעיפי נכסים והתחייבויות בסך של כ- 4.2 מיליון ש"ח, ומריבית ששולמה בסך של כ- 1.2 מיליון ש"ח.</p>	266.3	57.7	84.2	100.4	105.7	מזומנים נטו שנבעו מפעילות שוטפת	פעילות שוטפת
<p>ההפרש בתקופת הדוח נובע בעיקרו מרכישת רכוש קבוע בכ- 23.1 מיליון ש"ח, מרכישת נכסים בלתי מוחשיים בכ- 3.5 מיליון ש"ח ומגידול בהשקעות אחרות בסך של כ- 0.3 מיליון ש"ח. מנגד, יש קיטון בפיקדונות לזמן ארוך בסך של כ- 0.7 מיליון ש"ח, פירעון הלוואות לזמן ארוך בסך של כ- 1.3 מיליון ש"ח ותמורה ממימוש רכוש קבוע בסך 0.3 מיליון ש"ח.</p> <p>ההפרש בתקופה המקבילה אשתקד נובע בעיקרו מרכישת רכוש</p>	56.2	3.8	15	10.6	24.7	מזומנים נטו ששימשו לפעילות השקעה	פעילות השקעה

תיאור תזרים המזומנים	לתקופה של שישה חודשים שהסתיימה ביום 30 ביוני (במיליוני ש"ח)		לתקופה של שלושה חודשים שהסתיימה ביום 30 ביוני (במיליוני ש"ח)		לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר (במיליוני ש"ח)	הסברי החברה להפרשים לתקופה של שישה חודשים שהסתיימה ביום 30 ביוני 2021 לעומת התקופה המקבילה אשתקד
	2021	2020	2021	2020		
						קבוע בכ- 6.6 מיליון ש"ח ומרכישת נכסים בלתי מוחשיים בכ- 4 מיליון ש"ח.
פעילות מימון	מזומנים נטו ששימשו לפעילות מימון	86.8	52.9	69.3	38.9	133.4
						המזומנים בתקופת הדוח שימשו לתשלום דיבידנד בסך של כ- 58.4 מיליון ש"ח, לפירעון קרן התחייבויות בגין חכירה בסך של כ- 23.5 מיליון ש"ח, לפירעון הלוואות לזמן ארוך בסך של כ- 6.2 מיליון ש"ח, לרכישת זכויות שאינן מקנות שליטה בסך של כ- 8.8 מיליון ש"ח ולפירעון הלוואות לזמן קצר מתאגידים בנקאיים, נטו בסך של כ- 1.8 מיליון ש"ח. כנגד, התזרים נבע מקבלת הלוואות לזמן ארוך בסך של כ- 11.9 מיליון ש"ח.
						המזומנים בתקופה המקבילה אשתקד שימש לפירעון קרן התחייבויות בגין חכירה, שכרי דירה ורכבים בסך של כ- 22.2 מיליון ש"ח, לתשלום דיבידנד בסך של כ- 22.3 מיליון ש"ח, לפירעון הלוואות לזמן ארוך בסך של כ- 5.8 מיליון ש"ח ולפירעון הלוואות לזמן קצר מתאגידים בנקאיים, נטו בסך של כ- 3.3 מיליון ש"ח. מנגד, התזרים נבע מקבלת הלוואות לזמן ארוך בסך של כ- 0.6 מיליון ש"ח.

2.4 מקורות מימון

החברה מממנת את פעילותה בעיקר ממקורותיה העצמאיים, מאשראים בנקאיים קצרי מועד ומהלוואות לזמן ארוך.

ההון העצמי של החברה ליום 30 ביוני 2021 הינו כ- 362.3 מיליון ש"ח בהשוואה לכ- 328 מיליון ש"ח ליום 31 בדצמבר 2020 וכ- 300.7 מיליון ש"ח ליום 30 ביוני 2020. ההון העצמי ליום 30 ביוני 2021 מממן כ- 32.8% מסך המאזן בהשוואה לכ- 32.3% ליום 31 בדצמבר 2020 ולכ- 36% ליום 30 ביוני 2020.

החברה נותנת אשראי ללקוחותיה בתנאי אשראי של כ- 44 יום בממוצע. בתקופה המקבילה אשתקד עמדו תנאי האשראי על כ- 48 יום בממוצע.

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

היקף ממוצע לתקופה של שנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר	היקף ממוצע לתקופה של שישה חודשים שהסתיימה ביום 30 ביוני		
	2020	2021	
2020	2020	2021	
30.9	30.5	31.6	הלוואות לזמן ארוך
4	4.7	0.9	אשראי לזמן קצר

3. הוראות גילוי בקשר עם הדיווח הפיננסי של החברה

3.1 גילוי בדבר הערכת שווי מהותית מאוד

להלן גילוי על אודות הערכת שווי מהותית מאוד (המצורפת גם לדוח זה) לקביעת שווים של הנכסים שנרכשו בעסקה לרכישת 51% מהון המניות המונפק של מ.ל. מקבוצת מנור רפואי - החברה לטיפולים וניתוחים בישראל בע"מ ("מנור"), על-פי תקנה 8ב(ט) לתקנות הדוחות:

זיהוי נושא ההערכה	הקצאת עלות צירוף עסקים (PPA) ברכישת מניות מנור.
עיתוי ההערכה	8 בנובמבר 2020
שווי נושא ההערכה סמוך לפני מועד ההערכה (אילו כללי החשבונאות המקובלים לא היו מחייבים את שינוי ערכו בהתאם להערכת שווי)	128,165 אלפי ש"ח
שווי נושא ההערכה שנקבע בהתאם לערכה	128,165 אלפי ש"ח
זיהוי המעריך ואפיונו	הערכת השווי נערכה על ידי משרד קסלמן וקסלמן Pricewaterhouse Coopers Advisory Ltd ("PWC Israel") ייעוץ בע"מ
תלות במעריך השווי	לא מתקיימת תלות בין החברה לבין מעריך השווי.
הסכמי שיפוי עם מעריך השווי	אין הסכם שיפוי בין החברה למעריך השווי. יחד עם זאת, במסגרת הערכת השווי נקבע, כי אחריותו של מעריך השווי כלפי החברה בגין הערכת השווי מוגבלת לעד 3 פעמים שכר הטרחה ששולם למעריך השווי עבור השירותים למעט במקרה של רשלנות רבתי או זדון.

² לפרטים נוספים בדבר העסקה לרכישת 51% מהון המניות המונפק של מנור, ראו סעיף 1.3 לדוח התקופתי לשנת 2020, הנכלל בדוח זה בדרך של הפניה.

<p>מתודולוגיית הערכת השווי ההוגן של הנכסים והתחייבויות המוחשיים והבלתי מוחשיים תואמת את הנחיות תקן חשבונאות בינלאומי IFRS3, "צירופי עסקים" וכן תקן חשבונאות בינלאומי IAS38, "נכסים בלתי מוחשיים".</p>	<p>מודל ההערכה שמעריך השווי פעל לפיו</p>
<p>הנכסים הבלתי מוחשיים שזוהו והוערכו הינם: (א) הסכמים תיירות מרפא: בהתאם לגישת הרווח תחת ההנחות הבאות: (1) הכנסות ממגזר תיירות מרפא בלבד, (2) הסתברות לביטול ההסכם על פי ההנהלה של 5%, (3) מחיר ההון ממוצע משוקלל של 14.5%, (4) אורך חיים של כ-10 שנים, (5) שיעור מס בגובה 23%; (ב) צבר הזמנות פונדקאות: בהתאם לגישת הרווח תחת ההנחות הבאות: (1) הכנסות שטרם הוכרו מחוזים חתומים עם לקוחות, (2) הסתברות לביטול ההסכם על פי מידע היסטורי בממוצע של 16%, (3) מחיר ההון ממוצע משוקלל של 11.5%, (4) אורך חיים של כ-24 חודשים, (5) שיעור מס בגובה 23%; (ג) תמורה מותנית ותמורה עתידית בגין מימוש אופציית PUT: שימוש במודל מונטה קרלו לחיזוי שווי החברה הצפוי במועד התשלום העתידי מהוון בריבית חסרת סיכון (1) שיעור ריבית להיוון 3% לתקופה של ארבע שנים.</p>	<p>ההנחות שלפיהן ביצע מעריך השווי את ההערכה</p>

3.2 אירועים לאחר תאריך המאזן

- 3.2.1 ביום 4 באוגוסט 2021 נחתם "הסכם עבודה קיבוצי כללי" בענף הסיעוד בין ההסתדרות החדשה לבין איגוד נותני שירותי סיעוד בישראל - אשר דנאל חברה בו. ההסכם כולל בתוכו הסדרת יחסי העבודה בין חברות הסיעוד למטפלים ונושא בחובו תוספות תקציביות בעיקר בגין שכר מינימום ענפי, תוספות ותק, תוספת בגין שעות מעבר וקרן רווחה.
- מוסכם על דעת שני הצדדים כי הסכם זה מותנה בתנאי מתלה לפיו ההסכם לא יכנס לתוקף אלא בכפוף לקביעת ויישום תמחור מתאים, על ידי המוסד לביטוח לאומי של התעריף המשולם לחברות הסיעוד, אשר יהיה מוסכם במלואו על האיגוד.
- 3.2.2 ביום 5 ביולי 2021 הושלמה העסקה עם אביב סיינטיפיק. לפרטים נוספים ראו ביאור 1.ב.1 לדוחות הכספיים.
- 3.2.3 הכרזת דיבידנד - ראו ביאור 4 לדוחות הכספיים.

הדירקטוריון מודה לעובדי החברה על תרומתם לקידום עסקי החברה

אילן ישראלי - מנכ"ל

רמי אנטין - יו"ר הדירקטוריון

תאריך אישור הדוח: 19 באוגוסט 2021

דנאל (אדיר יהושע) בע"מ

תמצית דוחות כספיים ביניים

מאוחדים

ליום 30 ביוני 2021

(בלתי מבוקרים)

תוכן העניינים

<u>עמוד</u>	תמצית דוחות כספיים ביניים מאוחדים
2	דוח סקירה של רואי חשבון
3-4	תמצית דוחות על המצב הכספי ביניים מאוחדים
5	תמצית דוחות רווח והפסד ביניים מאוחדים
6	תמצית דוחות על רווח והפסד ורווח כולל אחר ביניים מאוחדים
7-9	תמצית דוחות על השינויים בהון ביניים מאוחדים
10	תמצית דוחות על תזרימי מזומנים ביניים מאוחדים
11-20	ביאורים לתמצית הדוחות הכספיים ביניים מאוחדים

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 ביוני 2021 ואת הדוחות התמציתיים המאוחדים על רווח והפסד, הרווח הכולל, שינויים בהון ותזרימי המזומנים לתקופות של שישה ושלושה חודשים שהסתיימו 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.

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 שניוודע 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 ומיידיים), התש"ל-1970.

סומך חייקין
רואי חשבון

19 באוגוסט 2021

31 בדצמבר 2020 (מבוקר)	30 ביוני 2020 (בלתי מבוקר)	30 ביוני 2021 (בלתי מבוקר)	באלפי ש"ח
141,406	101,615	135,683	נכסים
260,351	282,857	322,425	מזומנים ושווי מזומנים
22,090	22,135	25,979	לקוחות
2,112	2,316	5,198	חייבים ויתרות חובה
425,959	408,923	489,285	נכסי מסים שוטפים
			סה"כ נכסים שוטפים
16,787	20,096	14,218	יתרות חובה לזמן ארוך
-	784	-	נכס בגין הטבות לעובדים
12,041	11,824	12,316	השקעות אחרות
89,903	84,780	101,708	רכוש קבוע
302,424	160,830	298,244	נכסים בלתי מוחשיים
157,855	138,370	175,500	נכסי זכות שימוש
11,477	8,479	12,342	נכסי מסים נדחים
590,487	425,163	614,328	סה"כ נכסים שאינם שוטפים
1,016,446	834,086	1,103,613	סה"כ נכסים

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

31 בדצמבר 2020 (מבוקר)	30 ביוני 2020 (בלתי מבוקר)	30 ביוני 2021 (בלתי מבוקר)	באלפי ש"ח
			התחייבויות
			הלוואות ואשראי מתאגידים בנקאיים ואחרים
8,051	10,694	4,854	חלויות שוטפות של התחייבויות בגין חכירה עובדים בגין שכר מוסדות בגין עובדים
39,738	34,442	43,294	התחייבויות לתשלום הבראה וחופשה שנצברו לעובדים
102,202	107,169	122,201	ספקים זכאים ויתרות זכות התחייבויות מסים שוטפים הפרשות
50,030	41,312	46,813	סה"כ התחייבויות שוטפות
73,699	62,269	74,398	
110,161	87,419	127,765	התחייבויות לתאגידים בנקאיים
3,032	1,386	5,724	התחייבויות בגין רכישת חברות הלוואות מאחרים
2,902	2,449	3,197	התחייבויות לזמן ארוך בגין חכירה הטבות לעובדים
389,815	347,140	428,246	התחייבויות מסים נדחים
			סה"כ התחייבויות שאינן שוטפות
7,707	7,794	16,293	
100,271	8,826	92,912	הון
14,681	12,464	13,370	זכויות שאינן מקנות שליטה
123,533	106,440	137,842	הון מניות פרמיה על מניות קרנות הון
50,651	46,633	48,892	קרן הון בגין רווחים והפסדים אקטואריים מניות באוצר יתרת עודפים
1,810	4,109	3,773	
298,653	186,266	313,082	סה"כ הון המיוחס לבעלים של החברה
688,468	533,406	741,328	סה"כ הון
36,530	36,067	39,680	סה"כ התחייבויות והון
9,065	9,065	9,140	
174,389	174,389	178,125	
(13,494)	(17,326)	(13,862)	
(35,254)	(32,166)	(34,075)	
(9,021)	(9,021)	(9,021)	
165,763	139,672	192,298	
291,448	264,613	322,605	
327,978	300,680	362,285	
1,016,446	834,086	1,103,613	

אלון חכם
סמנכ"ל כספים
ומשנה למנכ"ל

אילן ישראלי
מנכ"ל

רמי אנטין
יו"ר הדירקטוריון

תאריך אישור הדוחות הכספיים: 19 באוגוסט 2021

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

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר	לתקופה של שלושה חודשים שהסתיימה ביום 30 ביוני		לתקופה של ששה חודשים שהסתיימה ביום 30 ביוני		באלפי ש"ח
	2020	2021	2020	2021	
	(מבוקר)	(בלתי מבוקר)	(בלתי מבוקר)	(בלתי מבוקר)	
1,984,844	455,872	577,822	931,821	1,134,792	הכנסות
1,574,801	365,140	450,277	751,546	883,054	עלות ההכנסות
410,043	90,732	127,545	180,275	251,738	רווח גולמי
10,533	2,177	3,244	4,622	6,200	הוצאות מכירה ושיווק
213,263	48,669	62,993	98,555	123,292	הוצאות הנהלה וכלליות
2,382	500	165	970	208	הוצאות אחרות
183,865	39,386	61,143	76,128	122,038	רווח מפעולות
8,569	1,978	3,171	4,025	6,057	הוצאות מימון
(824)	(126)	(21)	(685)	(254)	הכנסות מימון
7,745	1,852	3,150	3,340	5,803	הוצאות מימון, נטו
176,120	37,534	57,993	72,788	116,235	רווח לפני מסים על ההכנסה
41,667	8,828	14,037	16,787	28,156	מסים על הכנסה
134,453	28,706	43,956	56,001	88,079	רווח לתקופה
127,360	27,861	41,080	54,589	81,201	רווח מיוחס ל:
7,093	845	2,876	1,412	6,878	בעלים של החברה זכויות שאינן מקנות שליטה
134,453	28,706	43,956	56,001	88,079	רווח לתקופה
24.57	5.37	7.83	10.53	15.50	רווח למניה: רווח בסיסי למניה (בש"ח)
24.21	5.32	7.69	10.44	15.25	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 ביוני		לתקופה של ששה חודשים שהסתיימה ביום 30 ביוני		באלפי ש"ח
	2020	2021	2020	2021	
(מבוקר)	(בלתי מבוקר)	(בלתי מבוקר)	(בלתי מבוקר)	(בלתי מבוקר)	
134,453	28,706	43,956	56,001	88,079	רווח לתקופה
פריטי רווח כולל אחר שלא יועברו לרווח והפסד					
(3,116)	(1,286)	616	1,053	1,606	מדידה מחדש של תוכנית הטבה מוגדרת
717	297	(141)	(242)	(369)	מסים בגין פריטי רווח כולל אחר שלא יועברו לרווח והפסד
(2,399)	(989)	475	811	1,237	סה"כ רווח (הפסד) כולל אחר לתקופה שלא יועבר לרווח והפסד, נטו ממס
132,054	27,717	44,431	56,812	89,316	סה"כ רווח כולל לתקופה
סה"כ רווח כולל מיוחס ל:					
125,031	26,898	41,532	55,348	82,380	בעלים של החברה
7,023	819	2,899	1,464	6,936	זכויות שאינן מקנות שליטה
132,054	27,717	44,431	56,812	89,316	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
327,978	36,530	291,448	165,763	(35,254)	(9,021)	(13,494)	174,389	9,065
88,079	6,878	81,201	81,201	-	-	-	-	-
1,237	58	1,179	-	1,179	-	-	-	-
89,316	6,936	82,380	81,201	1,179	-	-	-	-
75	-	75	-	-	-	(3,736)	3,736	75
(5,986)	(3,786)	(2,200)	(2,200)	-	-	-	-	-
(52,466)	-	(52,466)	(52,466)	-	-	-	-	-
3,368	-	3,368	-	-	-	3,368	-	-
362,285	39,680	322,605	192,298	(34,075)	(9,021)	(13,862)	178,125	9,140

באלפי ש"ח

לתקופה של ששה חודשים שהסתיימה ביום 30 ביוני 2021 (בלתי מבוקר)

יתרה ליום 1 בינואר 2021

סה"כ רווח כולל לתקופה

רווח לתקופה

רווח כולל אחר לתקופה, נטו ממס

סה"כ רווח כולל לתקופה

עסקאות עם בעלים שנזקפו

ישירות להון

מימוש כתבי אופציה למניות

דיבידנדים לבעלי זכויות שאינן מקנות שליטה

דיבידנד לבעלים

תשלומים מבוססי מניות

יתרה ליום 30 ביוני 2021

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
265,551	35,191	230,360	106,771	(32,925)	(9,021)	(15,261)	171,769	9,027
56,001	1,412	54,589	54,589	-	-	-	-	-
811	52	759	-	759	-	-	-	-
56,812	1,464	55,348	54,589	759	-	-	-	-
38	-	38	-	-	-	(2,620)	2,620	38
(1,529)	(588)	(941)	(941)	-	-	-	-	-
(20,747)	-	(20,747)	(20,747)	-	-	-	-	-
555	-	555	-	-	-	555	-	-
300,680	36,067	264,613	139,672	(32,166)	(9,021)	(17,326)	174,389	9,065

באלפי ש"ח

לתקופה של ששה חודשים שהסתיימה ביום 30 ביוני 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 להון

מימוש כתבי אופציה למניות

דיבידנדים לבעלי זכויות שאינן מקנות שליטה

דיבידנד לבעלים

תשלומים מבוססי מניות

יתרה ליום 30 ביוני 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
345,364	37,516	307,848	179,651	(34,527)	(9,021)	(14,765)	177,385	9,125
43,956	2,876	41,080	41,080	-	-	-	-	-
475	23	452	-	452	-	-	-	-
44,431	2,899	41,532	41,080	452	-	-	-	-
15	-	15	-	-	-	(740)	740	15
(2,935)	(735)	(2,200)	(2,200)	-	-	-	-	-
(26,233)	-	(26,233)	(26,233)	-	-	-	-	-
1,643	-	1,643	-	-	-	1,643	-	-
362,285	39,680	322,605	192,298	(34,075)	(9,021)	(13,862)	178,125	9,140

באלפי ש"ח

לתקופה של שלושה חודשים שהסתיימה ביום 30 ביוני 2021 (בלתי מבוקר)

יתרה ליום 1 באפריל 2021

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

דיבידנדים לבעלי זכויות שאינן מקנות שליטה

דיבידנד לבעלים

תשלומים מבוססי מניות

יתרה ליום 30 ביוני 2021

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
294,406	35,248	259,158	133,499	(31,203)	(9,021)	(17,571)	174,389	9,065
28,706 (989)	845 (26)	27,861 (963)	27,861 -	- (963)	- -	- -	- -	- -
27,717	819	26,898	27,861	(963)	-	-	-	-
(941) (20,747) 245	- - -	(941) (20,747) 245	(941) (20,747) -	- - -	- - -	- - 245	- - -	- - -
300,680	36,067	264,613	139,672	(32,166)	(9,021)	(17,326)	174,389	9,065

באלפי ש"ח

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

יתרה ליום 1 באפריל 2020

סה"כ רווח כולל לתקופה

רווח לתקופה

רווח כולל אחר לתקופה, נטו ממס

סה"כ רווח כולל לתקופה

עסקאות עם בעלים שנוקמו

ישירות להון

דיבידנדים לבעלי זכויות שאינן מקנות שליטה

דיבידנד לבעלים

תשלומים מבוססי מניות

יתרה ליום 30 ביוני 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
265,551	35,191	230,360	106,771	(32,925)	(9,021)	(15,261)	171,769	9,027
134,453	7,093	127,360	127,360	-	-	-	-	-
(2,399)	(70)	(2,329)	-	(2,329)	-	-	-	-
132,054	7,023	125,031	127,360	(2,329)	-	-	-	-
38	-	38	-	-	-	(2,620)	2,620	38
(6,625)	(5,684)	(941)	(941)	-	-	-	-	-
(67,427)	-	(67,427)	(67,427)	-	-	-	-	-
4,387	-	4,387	-	-	-	4,387	-	-
327,978	36,530	291,448	165,763	(35,254)	(9,021)	(13,494)	174,389	9,065

באלפי ש"ח

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2020

יתרה ליום 1 בינואר 2020

סה"כ רווח כולל לשנה

רווח לשנה
הפסד כולל אחר לשנה, נטו ממוס
סה"כ רווח (הפסד) כולל לשנהעסקאות עם בעלים שנוקפו
ישירות להוןמימוש כתבי אופציה למניות
דיבידנדים לבעלי זכויות שאינן מקנות שליטה
דיבידנדים לבעלים
תשלומים מבוססי מניות

יתרה ליום 31 בדצמבר 2020

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

דנאל (אדיר יהושע) בע"מ
תמצית דוחות על תזרימי המזומנים ביניים מאוחדים

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר	לתקופה של שלושה חודשים שהסתיימה ביום 30 ביוני		לתקופה של ששה חודשים שהסתיימה ביום 30 ביוני		באלפי ש"ח
	2020	2021	2020	2021	
	(מבוקר)	(בלתי מבוקר)	(בלתי מבוקר)	(בלתי מבוקר)	
					תזרימי מזומנים מפעילות שוטפת
134,453	28,706	43,956	56,001	88,079	רווח לתקופה התאמות:
75,207	18,822	19,700	37,045	39,801	פחת והפחתות
(2,373)	(1,073)	(233)	(1,620)	(1,417)	קיטון בהתחייבויות בגין הטבות לעובדים, נטו גידול (קיטון) בהתחייבויות לתשלום הבראה וחופשות
14,764	(6,933)	(10,021)	3,973	699	שנצברו לעובדים
7,745	1,852	3,150	3,340	5,803	הוצאות מימון, נטו
109	-	6	-	49	הפסד ממימוש רכוש קבוע ונכסים מוחשיים
4,387	245	1,643	555	3,368	עסקאות תשלום מבוסס מניות
(2,484)	(463)	(678)	(1,204)	(1,341)	ריבית ששולמה
532	48	17	529	140	ריבית שהתקבלה
41,667	8,828	14,037	16,787	28,156	הוצאות מסים על הכנסה
139,554	21,326	27,621	59,405	75,258	
14,079	(6,001)	(4,302)	(12,808)	(61,333)	(גידול) קיטון בלקוחות ויתרות חובה לזמן ארוך
(5,807)	1,605	1,606	(7,757)	(3,889)	(גידול) קיטון בחייבים ויתרות חובה
7,006	18,664	17,624	12,323	20,000	גידול בהתחייבות לעובדים בגין שכר
5,447	1,553	(397)	(2,880)	(3,217)	(קיטון) גידול בהתחייבות למוסדות בגין עובדים
9,236	912	13,017	6,885	17,899	גידול בזכאים ויתרות זכות והפרשות
29,961	16,733	27,548	(4,237)	(30,540)	
8,806	721	86	8,565	3,526	מסים על הכנסה שהתקבלו
(46,433)	(9,808)	(15,057)	(19,288)	(30,609)	מסים על הכנסה ששולמו
266,341	57,678	84,154	100,446	105,714	מזומנים נטו שנבעו מפעילות שוטפת
					תזרימי מזומנים מפעילות השקעה
40	-	205	-	250	תמורה ממימוש רכוש קבוע
(7,148)	(1,289)	(2,600)	(3,971)	(3,523)	רכישת נכסים בלתי מוחשיים
(15,996)	(2,558)	(13,379)	(6,644)	(23,124)	רכישת רכוש קבוע
52	-	7	-	673	קיטון בפיקדונות לזמן ארוך
(38,632)	-	-	-	-	רכישת חברות בנות, בניכוי מזומנים שנרכשו
5,656	-	771	-	1,333	פירעון הלוואות לזמן ארוך
(217)	-	-	-	(275)	השקעות אחרות לזמן ארוך
(56,245)	(3,847)	(14,996)	(10,615)	(24,666)	מזומנים נטו ששימשו לפעילות השקעה
					תזרימי מזומנים מפעילות מימון
38	-	15	38	75	מימוש כתבי אופציה למניות
-	-	(8,800)	-	(8,800)	תשלום בגין מימוש אופציות לרכישת זכויות נוספות בחברת בת
(74,052)	(21,688)	(55,400)	(22,276)	(58,451)	דיבידנד ששולם
1,296	-	11,600	636	11,917	קבלת הלוואות לזמן ארוך
(10,840)	(2,845)	(4,309)	(5,771)	(6,187)	פירעון הלוואות לזמן ארוך
(44,717)	(10,600)	(11,431)	(22,246)	(23,575)	פירעון קרן התחייבויות בגין חכירה
(5,129)	(3,812)	(970)	(3,311)	(1,750)	אשראי לזמן קצר ומתאגידים בנקאיים, נטו
(133,404)	(38,945)	(69,295)	(52,930)	(86,771)	מזומנים נטו ששימשו לפעילות מימון
76,692	14,886	(137)	36,901	(5,723)	(קיטון) גידול במזומנים ושווי מזומנים
64,714	86,729	135,820	64,714	141,406	יתרת מזומנים ושווי מזומנים לתחילת התקופה
141,406	101,615	135,683	101,615	135,683	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 ביוני 2021, כוללים את אלה של החברה ושל החברות המאוגדות 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. 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 מהותיים בתקופת הדיווח ולאחר מועד הדיווח

(1) ביום 23 ביוני 2021 התקשרה החברה בעסקה עם אביב סיינטיפיק בע"מ ("אביב סיינטיפיק") לרכישה בתוקף החל מיום 1 ביולי 2021, ביחד עם עיניים המרכז הרפואי להסרת משקפיים בע"מ ("עיניים"), של 23.87% (21.57% בדילול מלא) מהון המניות המונפק והנפרע של אביב סיינטיפיק, בדרך של הקצאת מניות ("המניות המוקצות" ו-"העסקה", לפי העניין). אביב סיינטיפיק היא חברה פרטית המאוגדת בישראל, העוסקת בהקמת והפעלת מרכזים רפואיים בחו"ל, ואשר כוללים, בין היתר, שירותי רפואה היפרברית ושירותים נלווים. העסקה הושלמה ביום 5 ביולי 2021 ("מועד השלמת העסקה").

העסקה בוצעה על-פי הסכם השקעה, הסכם הלוואה המירה, הסכם זכויות משקיעים ומספר מסמכים נלווים (יחד: "ההסכמים"), וזאת כמפורט להלן:

במועד השלמת העסקה השקיעה החברה, ביחד עם עיניים, סך של 22 מיליון דולר באביב סיינטיפיק ("התמורה") בתמורה למניות המוקצות. התמורה משקפת שווי של 80 מיליון דולר לאביב סיינטיפיק על בסיס דילול מלא, לפני הכסף. ההשקעה תטופל לפי שיטת השווי המאזני.

בנוסף לתמורה, העמידו החברה ועיניים לאביב סיינטיפיק הלוואה בסך של עד 13 מיליון דולר לפי בקשות משיכה שיינתנו על-ידי אביב סיינטיפיק במהלך 24 חודשים ממועד ההשלמה. ההלוואה נושאת ריבית שנתית וניתנת להמרה למניות של אביב סיינטיפיק במועדים ובמחיר למניה כפי שנקבעו בהסכמים.

ההסכמים כוללים מצגים של אביב סיינטיפיק בנושאים ובהיקף המקובל בעסקאות מסוג זה, וכן, הוראות ביחס לשיפוי החברה ועיניים על-ידי אביב סיינטיפיק במקרה של נזק לחברה ולעיניים עקב הפרת מצג של אביב סיינטיפיק.

(2) על-פי הסכם מיום 21 במרץ 2011, בין החברה לבין חברות נישה היי-טק גיוס והשמה בע"מ ונישה פרו יועצי תוכנה בע"מ (במקובץ: "חברות נישה") ובעלי מניות המיעוט בהן ("המוכרים"), ניתנה למוכרים אופציה מסוג PUT למכירת יתרת החזקותיהם (25%) בחברות נישה ("אופציית ה-PUT"). ביום 20 במאי 2021, אישר דירקטוריון החברה את התקשרותה בהסכם לרכישת החזקותיהם של המוכרים בחברות נישה, בהתאם לאופציית ה-PUT. ביום 23 בחודש מאי 2021, נחתם ההסכם כאמור, וסך התשלום ששולם על-פיו בגין אופציית ה-PUT, הינו כ-8.8 מיליון ש"ח.

(3) בתחילת שנת 2020 החל להתפשט ברחבי העולם נגיף הקורונה (Covid-19), אשר הוכרז בידי ארגון הבריאות העולמי במרץ 2020 כמגיפה עולמית. המשק הכלכלי בישראל ובעולם נאלץ להתמודד עם התפרצות המגיפה, שיצרה משבר בריאותי וכלכלי בהיקף נרחב. 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.

מעבר לכך, בחודש דצמבר 2020 אישר מנהל המזון והתרופות האמריקאי, לראשונה, את השימוש בחיסון נגד נגיף הקורונה. באמצע חודש דצמבר 2020, החל מבצע חיסונים נרחב בישראל, ולתאריך הדוח חוסן שיעור ניכר מהאוכלוסייה וניכרת דעיכה במדדי התחלואה, באופן שמגזרים רבים במשק, כמו גם מגזרי פעילות הקבוצה, חזרו להיקפי פעילות סדירים. בנוסף, בעקבות הירידה בתחלואה, חל שיפור במדדים המאקרו כלכליים, לרבות שיעור האבטלה.

נכון למועד הדוחות, נרשמת עלייה במדד התחלואה בנגיף הקורונה בעקבות התפרצות של זן הדלתא, תוך שהממשלה מטילה מגבלות חדשות, וביניהן: החזרת התו הירוק למרבית ענפי המשק, הגבלת התקהלויות במקומות סגורים ופתוחים וכיו"ב. בשלב זה, המגבלות החדשות שהוטלו אינן משפיעות באופן מהותי על איזה ממגזרי הפעילות של הקבוצה, אשר ממשיכים לפעול בהיקפים סדירים.

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.

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 2020 (להלן: "הדוחות השנתיים"). כמו כן, דוחות אלו נערכו בהתאם להוראות פרק ד' לתקנות ניירות ערך (דוחות תקופתיים ומיידיים), התש"ל-1970. תמצית הדוחות הכספיים הביניים המאוחדים אושרה לפרסום על ידי דירקטוריון החברה ביום 19 באוגוסט 2021.

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

למעט המפורט בסעיף א להלן, המדיניות החשבונאית של הקבוצה בתמצית דוחות כספיים ביניים מאוחדים אלה, הינה המדיניות שיושמה בדוחות הכספיים השנתיים. להלן תיאור מהות השינויים שננקטו במדיניות החשבונאית בתמצית דוחות כספיים ביניים מאוחדים אלה והשפעתם:

א. יישום לראשונה של תקנים חדשים, תיקונים לתקנים ופרשנויות

השלכות	תחילה והוראות מעבר	דרישות הפרסום	תקן/פרשנות/תיקון
<p>הקבוצה טרם החלה בבחינת השלכות של יישום התיקון על הדוחות הכספיים.</p>	<p>התיקון ייושם החל מתקופות דיווח שנתיות המתחילות ביום 1 בינואר 2023, על ידי תיקון יתרת הפתיחה של העודפים או כהתאמה לסעיף הוני אחר בתקופה בה אומץ התיקון כאמור. יישום מוקדם אפשרי.</p>	<p>התיקון מצמצם את תחולת הפטור מהכרה במסים נדחים כתוצאה מהפרשים זמניים שנוצרו במועד ההכרה לראשונה בנכסים ו/או התחייבויות, כך שהפטור האמור לא יחול על עסקאות היוצרות הפרשים זמניים שווים ומקזזים.</p> <p>כתוצאה מכך, ישויות תידרשנה להכיר בנכס או התחייבות מס נדחה בגין הפרשים זמניים אלו במועד ההכרה לראשונה בעסקאות היוצרות הפרשים זמניים שווים ומקזזים, דוגמת עסקאות חכירה והפרשות לפירוק ושיקום.</p>	<p>תיקון ל- IAS 12, מיסים על הכנסה: מס נדחה הקשור לנכסים והתחייבויות הנובעים מעסקה אחת</p>

ביאור 4 - דיבידנדים לבעלים

להלן פרטים בדבר דיבידנדים לבעלים:

לשנה שהסתיימה ביום	לתקופה של שלושה חודשים שהסתיימה		לתקופה של ששה חודשים שהסתיימה		
31 בדצמבר	ביום 30 ביוני		ביום 30 ביוני		
2020	2020	2021	2020	2021	
(מבוקר)	(בלתי מבוקר)	(בלתי מבוקר)	(בלתי מבוקר)	(בלתי מבוקר)	באלפי ש"ח
67,427	20,747	26,233	20,747	52,466	הוכרזו ושולמו*
-	-	-	-	26,307	הוכרזו וטרם שולמו למועד הדוחות**,*

*לאחר ניכוי דיבידנד בגין מניות באוצר.

**ביום 19 באוגוסט 2021, הוכרז דיבידנד בסך כ- 26.3 מיליון ש"ח (5 ש"ח למניה רגילה), לאחר ניכוי דיבידנד בגין מניות באוצר. בדוחות כספיים ביניים אלה לא נרשמה התחייבות בגין דיבידנדים אלה. הדיבידנד ישולם בחודש ספטמבר 2021.

ביאור 5 - מגזרי פעילות

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

- (א) כח עזר בתחום הסייעוד. הלקוח העיקרי של הקבוצה הינו המוסד לביטוח לאומי, אשר ההכנסות ממנו משויכות למגזר זה.
- (ב) כח אדם בתחום משאבי אנוש.
- (ג) מסגרות לאנשים עם צרכים מיוחדים (לשעבר "הפעלת מוסדות") - הפעלת מסגרות לאנשים עם צרכים מיוחדים, הפעלת מעונות לחוסים, הוסטלים לאוטיסטיים 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, בעקבות רכישת מנור, הרחיבה החברה את פעילותה גם לפעילות הפריה חוץ-גופית (פונדקאות ותרומת ביצית) ותיווך בתיירות 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 31 בדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2020.

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

לתקופה של ששה חודשים שהסתיימה ביום 30 ביוני 2021 (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 הסייעוד	באלפי ש"ח
1,134,792	-	-	1,134,792	136,220	224,032	230,577	543,963	סך הכנסות מחיצוניים הכנסות בין המגזרים
-	(153)	153	-	-	-	-	-	
1,134,792	(153)	153	1,134,792	136,220	224,032	230,577	543,963	הכנסות במאוחד
122,038	(83)	43	122,078	23,160	28,129	32,278	38,511	תוצאות המגזר
6,057								הוצאות ריבית
(254)								הכנסות ריבית
116,235								רווח מאוחד לפני מסים על הכנסה

ביאור 5 - מגזרי פעילות (המשך)

לתקופה של ששה חודשים שהסתיימה ביום 30 ביוני 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	כאלפי ש"ח
931,821	-	-	931,821	64,437	186,765	212,339	468,280	סך הכנסות מחיצוניים
-	(153)	153	-	-	-	-	-	הכנסות בין המגזרים
931,821	(153)	153	931,821	64,437	186,765	212,339	468,280	הכנסות במאוחד
76,128	(894)	45	76,977	4,442	17,717	23,042	31,776	תוצאות המגזר
4,025								הוצאות ריבית
(685)								הכנסות ריבית
72,788								רווח מאוחד לפני מסים על הכנסה

לתקופה של שלושה חודשים שהסתיימה ביום 30 ביוני 2021 (בלתי מבוקר)

סה"כ מאוחד	התאמות	פעילויות אחרות	סה"כ מגזרים בני דיווח	רפואה	כח אדם בתחום משאבי אנוש	מסגרות לאנשים עם צרכים מיוחדים	כח עזר בתחום הסיעוד	כאלפי ש"ח
577,822	-	-	577,822	66,516	112,856	116,520	281,930	סך הכנסות מחיצוניים
-	(77)	77	-	-	-	-	-	הכנסות בין המגזרים
577,822	(77)	77	577,822	66,516	112,856	116,520	281,930	הכנסות במאוחד
61,143	(120)	22	61,241	9,938	13,685	17,096	20,522	תוצאות המגזר
3,171								הוצאות ריבית
(21)								הכנסות ריבית
57,993								רווח מאוחד לפני מסים על הכנסה

לתקופה של שלושה חודשים שהסתיימה ביום 30 ביוני 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	כאלפי ש"ח
455,872	-	-	455,872	30,932	82,707	107,967	234,266	סך הכנסות מחיצוניים
-	(77)	77	-	-	-	-	-	הכנסות בין המגזרים
455,872	(77)	77	455,872	30,932	82,707	107,967	234,266	הכנסות במאוחד
39,386	(462)	23	39,825	2,423	7,267	14,910	15,225	תוצאות המגזר
1,978								הוצאות ריבית
(126)								הכנסות ריבית
37,534								רווח מאוחד לפני מסים על הכנסה

ביאור 5 - מגזרי פעילות (המשך)

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2020							
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
1,984,844	-	-	1,984,844	169,065	401,440	437,200	977,139
-	(305)	305	-	-	-	-	-
1,984,844	(305)	305	1,984,844	169,065	401,440	437,200	977,139
183,865	(1,810)	84	185,591	19,678	42,441	52,295	71,177
8,569							
(824)							
176,120							

באלפי ש"ח

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

ביאור 6 - הכנסות מחוזים עם לקוחות

פיצול של הכנסות

בטבלה הבאה מוצגות הכנסות הקבוצה לתקופות שהסתיימו בימים 30 ביוני 2021 ו- 31 בדצמבר 2020, בפיצול לפי תחומי הפעילות ולקוחות עיקריים/סוגי לקוחות. למידע נוסף בדבר מגזרים בני דיווח ראה ביאור 5, בדבר מגזרי פעילות.

לתקופה של ששה חודשים שהסתיימה ביום 30 ביוני 2021 (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
663,501	-	-	663,501	42,198	82,984	-	538,319
125,057	-	-	125,057	-	-	125,057	-
105,520	-	-	105,520	-	-	105,520	-
240,714	(153)	153	240,714	94,022	141,048	-	5,644
1,134,792	(153)	153	1,134,792	136,220	224,032	230,577	543,963

באלפי ש"ח

לקוחות
ציבוריים
משרד הרווחה
משרד החינוך
לקוחות פרטיים
הכנסות במאוחד

לתקופה של ששה חודשים שהסתיימה ביום 30 ביוני 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
543,898	-	-	543,898	24,463	57,356	-	462,079
118,520	-	-	118,520	-	-	118,520	-
93,819	-	-	93,819	-	-	93,819	-
175,584	(153)	153	175,584	39,974	129,409	-	6,201
931,821	(153)	153	931,821	64,437	186,765	212,339	468,280

באלפי ש"ח

לקוחות
ציבוריים
משרד הרווחה
משרד החינוך
לקוחות פרטיים
הכנסות במאוחד

ביאור 6 - הכנסות מחוזים עם לקוחות (המשך)

לתקופה של שלושה חודשים שהסתיימה ביום 30 ביוני 2021 (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
339,291	-	-	339,291	20,727	39,500	-	279,064	לקוחות ציבוריים
64,206	-	-	64,206	-	-	64,206	-	משרד הרווחה
52,314	-	-	52,314	-	-	52,314	-	משרד החינוך
122,011	(77)	77	122,011	45,789	73,356	-	2,866	לקוחות פרטיים
577,822	(77)	77	577,822	66,516	112,856	116,520	281,930	הכנסות במאוחד

לתקופה של שלושה חודשים שהסתיימה ביום 30 ביוני 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
268,096	-	-	268,096	10,942	25,561	-	231,593	לקוחות ציבוריים
59,710	-	-	59,710	-	-	59,710	-	משרד הרווחה
48,257	-	-	48,257	-	-	48,257	-	משרד החינוך
79,809	(77)	77	79,809	19,990	57,146	-	2,673	לקוחות פרטיים
455,872	(77)	77	455,872	30,932	82,707	107,967	234,266	הכנסות במאוחד

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2020

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
1,197,780	-	-	1,197,780	92,088	140,632	-	965,060	לקוחות ציבוריים
239,572	-	-	239,572	-	-	239,572	-	משרד הרווחה
197,628	-	-	197,628	-	-	197,628	-	משרד החינוך
349,864	(305)	305	349,864	76,977	260,808	-	12,079	לקוחות פרטיים
1,984,844	(305)	305	1,984,844	169,065	401,440	437,200	977,139	הכנסות במאוחד

שווי הוגן

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.

דנאל (אדיר יהושע) בע"מ

**תמצית מידע כספי ביניים נפרד
ליום 30 ביוני 2021**

(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

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

הנדון: דוח מיוחד של רואי החשבון המבקרים על מידע כספי ביניים נפרד לפי תקנה 38 לתקנות ניירות ערך (דוחות תקופתיים ומיידיים), התש"ל - 1970

מבוא

סקרנו את המידע הכספי הביניים הנפרד המובא לפי תקנה 38 לתקנות ניירות ערך (דוחות תקופתיים ומיידיים), התש"ל - 1970 של דנאל (אדיר יהושע) בע"מ (להלן – החברה), ליום 30 ביוני 2021 ולתקופה של שישה ושלשה חודשים שהסתיימו באותו תאריך. המידע הכספי הביניים הנפרד הינו באחריות הדירקטוריון וההנהלה של החברה. אחריותנו היא להביע מסקנה על המידע הכספי הביניים הנפרד 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 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 38 לתקנות ניירות ערך (דוחות תקופתיים ומיידיים), התש"ל - 1970.

סומך חייקין
רואי חשבון

19 באוגוסט 2021

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

31 בדצמבר 2020 (מבוקר)	30 ביוני 2020 (בלתי מבוקר)	30 ביוני 2021 (בלתי מבוקר)	
			באלפי ש"ח
			נכסים
70,459	71,410	69,483	מזומנים ושווי מזומנים
137,856	146,187	159,466	לקוחות
7,768	7,875	7,761	חייבים ויתרות חובה
-	50	1,311	נכסי מסים שוטפים
<u>216,083</u>	<u>225,522</u>	<u>238,021</u>	סה"כ נכסים שוטפים
-	454	-	נכס בגין הטבות לעובדים
427,519	289,484	445,148	השקעה בחברות מוחזקות
16,026	16,009	17,292	נכסים בלתי מוחשיים
7,967	7,441	10,637	רכוש קבוע
28,996	26,504	44,212	נכסי זכות שימוש
15,701	12,443	15,272	נכסי מסים נדחים
<u>496,209</u>	<u>352,335</u>	<u>532,561</u>	סה"כ נכסים בלתי שוטפים
<u>712,292</u>	<u>577,857</u>	<u>770,582</u>	סה"כ נכסים

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

31 בדצמבר 2020 (מבוקר)	30 ביוני 2020 (בלתי מבוקר)	30 ביוני 2021 (בלתי מבוקר)	באלפי ש"ח
			התחייבויות
2,671	4,522	668	הלוואות ואשראי מתאגידים בנקאיים
8,535	7,629	10,209	חלויות שוטפות של התחייבויות בגין חכירה
69,402	75,510	87,111	עובדים בגין שכר
31,367	24,304	28,332	מוסדות בגין עובדים
51,584	40,706	49,812	התחייבויות לתשלום הבראה וחופשה
30,628	36,665	42,291	ספקים זכאים ויתרות זכות
1,537	-	-	התחייבויות מסים שוטפים
2,109	2,019	1,756	הפרשות
197,833	191,355	220,179	סה"כ התחייבויות שוטפות
-	672		
87,642	67,662	88,288	התחייבויות לתאגידים בנקאיים
88,045	8,826	80,399	התחייבויות לחברות מוחזקות
20,930	18,677	34,142	התחייבויות בגין רכישת חברות
26,394	26,052	24,969	התחייבויות לזמן ארוך בגין חכירה
223,011	121,889	227,798	הטבות לעובדים
420,844	313,244	447,977	סה"כ התחייבויות שאינן שוטפות
			סה"כ התחייבויות
			הון
9,065	9,065	9,140	הון מניות
174,389	174,389	178,125	פרמיה על מניות
(13,494)	(17,326)	(13,862)	קרנות הון
(35,254)	(32,166)	(34,075)	קרן הון בגין רווחים והפסדים אקטואריים
(9,021)	(9,021)	(9,021)	מניות באוצר
165,763	139,672	192,298	יתרת עודפים
291,448	264,613	322,605	סה"כ הון המיוחס לבעלים של החברה
712,292	577,857	770,582	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: 19 באוגוסט 2021

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

דנאל (אדיר יהושע) בע"מ
תמצית נתוני רווח והפסד ביניים

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר	לתקופה של שלושה חודשים שהסתיימה ביום 30 ביוני		לתקופה של ששה חודשים שהסתיימה ביום 30 ביוני		באלפי ש"ח
	2020	2021	2020	2021	
(מבוקר)	(בלתי מבוקר)	(בלתי מבוקר)	(בלתי מבוקר)	(בלתי מבוקר)	
1,125,309	265,111	321,722	535,872	629,090	הכנסות
925,638	222,603	263,124	447,227	514,855	עלות ההכנסות
199,671	42,508	58,598	88,645	114,235	רווח גולמי
115,046	25,192	34,060	51,420	66,013	הוצאות הנהלה וכלליות
1,762	450	109	870	59	(הכנסות) הוצאות אחרות, נטו
82,863	16,866	24,429	36,355	48,163	רווח תפעולי
3,569	873	1,684	1,726	3,092	הוצאות מימון
(287)	(16)	(14)	(267)	(53)	הכנסות מימון
3,282	857	1,670	1,459	3,039	הוצאות מימון, נטו
79,581	16,009	22,759	34,896	45,124	רווח לאחר הוצאות מימון, נטו
66,834	15,780	24,077	27,678	47,459	רווח מחברות מוחזקות
146,415	31,789	46,836	62,574	92,583	רווח לפני מסים על ההכנסה
19,055	3,928	5,756	7,985	11,382	מסים על ההכנסה
127,360	27,861	41,080	54,589	81,201	רווח לתקופה המיוחס לבעלים של החברה

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

דנאל (אדיר יהושע) בע"מ
תמצית נתונים על הרווח הכולל ביניים

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר	לתקופה של שלושה חודשים שהסתיימה ביום 30 ביוני		לתקופה של ששה חודשים שהסתיימה ביום 30 ביוני		באלפי ש"ח
	2020 (מבוקר)	2021 (בלתי מבוקר)	2020 (בלתי מבוקר)	2021 (בלתי מבוקר)	
127,360	27,861	41,080	54,589	81,201	רווח לתקופה המיוחס לבעלים של החברה
					פרטי רווח (הפסד) כולל אחר שלא יועברו לרווח והפסד
(1,317)	(984)	423	201	1,027	מדידה מחדש של תוכנית הטבה מוגדרת מסים בגין פריטי רווח כולל אחר שלא יועברו לרווח והפסד
303	225	(97)	(47)	(236)	רווח (הפסד) כולל אחר בגין חברות מוחזקות
(1,315)	(204)	126	605	388	סה"כ רווח (הפסד) כולל אחר לתקופה שלא יועבר לרווח והפסד, נטו ממס
(2,329)	(963)	452	759	1,179	
125,031	26,898	41,532	55,348	82,380	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 ביוני		לתקופה של ששה חודשים שהסתיימה ביום 30 ביוני		
	2020	2021	2020	2021	
	(מבוקר) אלפי ש"ח	(בלתי מבוקר) אלפי ש"ח	(בלתי מבוקר) אלפי ש"ח	(בלתי מבוקר) אלפי ש"ח	
127,360	27,861	41,080	54,589	81,201	תזרימי מזומנים מפעילות שוטפת רווח לתקופה המיוחס לבעלים של החברה התאמות:
14,480	3,325	3,308	6,896	6,625	פחת והפחתות
(66,834)	(15,780)	(24,077)	(27,678)	(47,459)	רווח בגין חברות מוחזקות
(2,576)	(1,518)	(100)	(1,605)	(681)	קיטון בהתחייבויות בגין הטבות לעובדים (קיטון) גידול בהתחייבויות לתשלום הבראה וחופשות שנצברו לעובדים
12,357	(6,132)	(8,819)	1,479	(1,771)	הוצאות מימון, נטו
3,282	857	1,670	1,459	3,039	עסקאות תשלום מבוסס מניות
3,959	245	1,478	555	2,988	ריבית ששולמה
(452)	(125)	(63)	(294)	(146)	ריבית שהתקבלה
287	16	14	267	28	הוצאות מסים על הכנסה
19,055	3,928	5,756	7,985	11,382	
(16,442)	(15,184)	(20,833)	(10,936)	(25,995)	
1,318	(5,570)	8,736	(7,013)	(21,610)	(גידול) קיטון בלקוחות ויתרות חובה לזמן ארוך
(3,970)	(749)	2,642	(4,077)	7	קיטון (גידול) בחייבים ויתרות חובה
5,577	14,572	14,565	11,685	17,709	גידול בהתחייבות לעובדים בגין שכר
4,386	2,057	616	(2,677)	(3,035)	(קיטון) גידול בהתחייבות למוסדות בגין עובדים
3,662	(2,764)	444	9,608	11,310	גידול (קיטון) בזכאים ויתרות זכות והפרשות
10,973	7,546	27,003	7,526	4,381	
4,937	-	-	4,937	-	מסים על הכנסה שהתקבלו
(20,985)	(4,224)	(6,748)	(8,593)	(14,037)	מסים על הכנסה ששולמו
105,843	15,999	40,502	47,523	45,550	מזומנים נטו שנבעו מפעילות שוטפת
(5,659)	(1,289)	(1,870)	(3,971)	(2,793)	תזרימי מזומנים מפעילות השקעה רכישת נכסים בלתי מוחשיים
(2,011)	(248)	(1,352)	(714)	(3,551)	רכישת רכוש קבוע
(40,211)	-	-	-	-	רכישת חברה מוחזקת
57,256	19,583	18,594	19,201	27,992	מזומנים נטו, מפעילות השקעה בגין עסקאות עם חברות מוחזקות
9,375	18,046	15,372	14,516	21,648	מזומנים נטו שנבעו מפעילות (ששימשו לפעילות) השקעה
38	-	15	38	75	תזרימי מזומנים מפעילות מימון מימוש כתבי אופציה למניות
(1,003)	-	-	(1,003)	-	אשראי לזמן קצר מתאגידים בנקאיים, נטו
-	-	(8,800)	-	(8,800)	תשלום בגין מימוש אופציות לרכישת זכויות נוספות בחברת בת
(67,427)	(20,747)	(52,466)	(20,747)	(52,466)	דיבידנד ששולם
(10,715)	(2,580)	(2,104)	(5,781)	(4,983)	פירעון קרן התחייבויות בגין חכירה
(6,436)	(1,961)	(1,000)	(3,920)	(2,000)	פירעון הלוואות לזמן ארוך
(85,543)	(25,288)	(64,355)	(31,413)	(68,174)	מזומנים נטו ששימשו לפעילות מימון
29,675	8,757	(8,481)	30,626	(976)	(ירידה) עליה במזומנים ושווי מזומנים
40,784	62,653	77,964	40,784	70,459	יתרת מזומנים ושווי מזומנים לתחילת התקופה
70,459	71,410	69,483	71,410	69,483	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 ביוני 2021 (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 ומיידיים) 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 2020 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 מותזקות - 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 2020.

3. אירועים בתקופת הדוח ולאחר מועד הדיווח

ראה ביאור 1 (ב) וביאור 4 לתמצית הדוחות המאוחדים.

דוח רבעון שני של שנת 2021 בדבר אפקטיביות הבקרה הפנימית של הדיווח הכספי ועל הגילוי לפי תקנה 38 לתקנות דוחות תקופתיים ומידיים, התש"ל-1970

מצורף בזאת דוח רבעון שני של שנת 2021 בדבר אפקטיביות הבקרה הפנימית על הדיווח

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

:1970

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

לעניין זה, חברי ההנהלה הם:

1. אילן ישראלי, מנכ"ל קבוצת דנאל.
2. אלון חכם, משנה למנכ"ל וסמנכ"ל כספים-קבוצה.
3. יגאל נחתומי, מנכ"ל בית אקשטיין.
4. ערן מרדכי, מנכ"ל דנאל משאבי אנוש.
5. דרור פלנבאום, מנכ"ל דנאל סיעוד.
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 המשורה הבכיר ביותר בתחום הכספים או תחת פיקוחם, או בידי מי שמבצע בפועל את התפקידים האמורים, בביקוח דירקטוריון התאגיד, אשר נועדו לספק מידה סבירה של בטחון בהתייחס למהימנות הדיווח הכספי ולהכנת הדוחות בהתאם להוראות הדין, ולהבטיח כי מידע שהתאגיד נדרש לגלות בדוחות שהוא מפרסם על פי הוראות הדין נאסף, מעובד, מסוכם ומדווח במועד ובמתכונת הקבועים בדין.

הבקרה הפנימית כוללת, בין השאר, בקרות ונהלים שתוכננו להבטיח כי מידע שהתאגיד נדרש לגלותו כאמור, נצבר ומועבר להנהלת התאגיד, לרבות למנהל הכללי ולנושא המשורה 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 2020 (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 2020 היא אפקטיבית. עד למועד הדוח, לא הובא לידיעת הדירקטוריון וההנהלה כל אירוע או

דוח רבעון שני של שנת 2021 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 השני של שנת 2021 (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 שני של שנת 2021 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.

19 באוגוסט 2021

תאריך אילן ישראלי, מנכ"ל

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

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 השני של שנת 2021 (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

דוח רבעון שני של שנת 2021 בדבר אפקטיביות הבקרה הפנימית של הדיווח הכספי ועל הגילוי לפי תקנה 38 לתקנות דוחות תקופתיים ומידיים, התש"ל-1970

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, להערכתני את מסקנת הדירקטוריון וההנהלה בנוגע לאפקטיביות הבקרה הפנימית על הדיווח הכספי ועל הגילוי של התאגיד.

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

19 באוגוסט 2021
תאריך

אלון חכם, משנה למנכ"ל וסמנכ"ל כספים