



לבחור חכם בלב שלם

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

דירקטוריון דנאל (אדיר יהושע) בע"מ ("החברה"), מתכבד להגיש בזה את דוח הדירקטוריון לתקופה של שלושה ותשעה חודשים שהסתיימה ביום 30 בספטמבר 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:

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, ובכלל זה מגזרי הפעילות של החברה, חזרו להיקפי פעילות סדירים.

יחד עם זאת, בחודש יולי 2021 החל להתפשט זן הדלתא של הנגיף אשר הביא להתפרצות מחודשת של התחלואה בקנה מידה נרחב בישראל ובעולם ("הגל הרביעי"). בעקבות כך, הותר חיסון במנת חיסון שלישית, מנת בוסטר, לכלל האוכלוסייה בישראל מגיל 12 ומעלה. כמו-כן, בתי עסק מחויבים בבדיקת "תו ירוק" בכניסה למתחמי תרבות, הסעדה, בילוי ופנאי. בעקבות התחסנות חלק ניכר מהאוכלוסייה במנת הבוסטר, חלה ירידה משמעותית בהיקפי התחלואה המלמדת על יציאה מהגל הרביעי. יחד עם זאת, קשה להעריך את הסיכון הנשקף מהתפרצויות של גלי תחלואה נוספים.

בהתאם, 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.

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 מרבית 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.

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 ההשפעה 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.

1.1 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.נ. 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: 2021-01-000861, 2021-01-008157, 2021-01-017554, 2021-01-01-021927, 2021-01-026646 ו-2021-01-110184 בהתאמה), המובאים בדוח זה בדרך של הפניה.

1.2 חלוקת דיבידנדים - ראה ביאור 4 לדוחות הכספיים המאוחדים של החברה ליום 30 בספטמבר 2021.

1.3 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 המרכזי 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 בהקמת 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, יעמידו 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: 2021-01-105846 ו-2021-01-112584, בהתאמה), הנכללים בדוח זה על דרך ההפניה.

1.4 עדכון לסעיף 8.12 לדוח התקופתי לשנת 2020

ביום 4 באוגוסט 2021 נחתם "הסכם עבודה קיבוצי כללי" בענף הסיעוד בין ההסתדרות החדשה לבין איגוד נותני שירותי סיעוד בישראל - אשר דנאל חברה בו (בסעיף זה ההסתדרות החדשה ואיגוד נותני שירותי הסיעוד יקראו ביחד: "הצדדים"). 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.

ההסכם 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. הסכמת המוסד לביטוח לאומי עדיין לא התקבלה.

1.5 שינויים במצבת נושאי המשרה בחברה - בתקופת הדוח, התקבלה החלטה על-ידי דירקטוריון החברה בדבר מינויו של מר עופר אלקלעי לכהונה כמבקר הפנימי של החברה, חלף רו"ח דורון כהן. לפרטים אודות מצבת נושאי המשרה בחברה נכון למועד הדוח ראו דיווח מיידי של החברה מיום 3 באוקטובר 2021 (מס' אסמכתא: 2021-01-150129), הנכלל בדוח זה בדרך של הפניה.

1.6 החזקות בעלי עניין ונושאי משרה בכירה - לפרטים אודות החזקות בעלי עניין ונושאי משרה בכירה בניירות הערך של החברה נכון ליום 30 בספטמבר 2021, ראו דוח מצבת החזקות שפרסמה החברה ביום 5 באוקטובר 2021 (מס' אסמכתא: 2021-01-151473), הנכלל בדוח זה בדרך של הפניה.

¹ טיפול רפואי בתאי לחץ.

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

2.1 המצב הכספי

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

הסברי החברה להפרשים בין יום 30.9.2021 לבין התקופה המקבילה אשתקד וליום 31.12.2020	ליום 31 בדצמבר 2020	ליום 30 בספטמבר 2020	ליום 30 בספטמבר 2021	הסעיף
<p>הקיטון נובע בעיקר מקיטון ביתרת מזומנים ושווי מזומנים בכ- 84.3 מיליון ש"ח, בעקבות רכישת אביב סיינטיפיק בע"מ ובין היתר מחלוקת דיבידנד שחולק בסך כ- 90.1 מיליון ש"ח ומנגד גידול במזומנים מפעילות שוטפת.</p> <p>מנגד, חל גידול ב-</p> <p>א) גידול ביתרת לקוחות והכנסות לקבל בכ- 50.5 מיליון ש"ח; ו-1) גידול בחייבים ויתרות חובה בכ- 1.2 מיליון ש"ח, הנובע בעיקר מהוצאות מראש; ו-2) גידול בנכסי מיסים שוטפים בכ- 5.1 מיליון ש"ח.</p> <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- 19.6 מיליון ש"ח; ב) גידול ביתרת לקוחות בתחום כח עזר בתחום הסיעוד ("תחום הסיעוד") בכ- 14.7 מיליון ש"ח; ג) גידול ביתרת לקוחות בתחום כח אדם בתחום משאבי אנוש ("תחום משאבי אנוש") בכ- 18.3 מיליון ש"ח; ו-ד) חל קיטון ביתרת לקוחות בתחום הרפואה ("תחום הרפואה") בכ- 2.1 מיליון ש"ח.</p>	426	427.9	398.5	נכסים שוטפים
<p>הגידול נובע בעיקר מ-</p> <p>א) השקעה בחברה כלולה, אביב סיינטיפיק בסך של כ- 68.6 מיליון ש"ח; ב) גידול ברכוש קבוע בסך של כ- 19.4 מיליון ש"ח; ג) גידול בנכסי זכות שימוש בכ- 21.6 מיליון ש"ח; ד) גידול בנכסי מיסים נדחים בסך של כ- 0.9 מיליון ש"ח; ו-ה) 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- 7 מיליון ש"ח עקב הפחתה שוטפת; ו-ב) קיטון ביתרות חובה לזמן ארוך בסך של כ- 6.5 מיליון ש"ח.</p>	590.5	434	687.8	נכסים שאינם שוטפים

הסברי החברה להפרשים בין יום 30.9.2021 לבין התקופה המקבילה אשתקד וליום 31.12.2020	ליום 31 בדצמבר 2020	ליום 30 בספטמבר 2020	ליום 30 בספטמבר 2021	הסעיף
<p>הגידול נובע בעיקר מ-</p> <p>(א) גידול ביתרת זכאים ויתרות זכות וספקים בסך של כ- 9.4 מיליון ש"ח, עקב גידול בהוצאות לשלם; (ב) גידול בהתחייבות לתשלום הבראה וחופשה שנצברו לעובדים בכ- 1.4 מיליון ש"ח; (ג) גידול בחלויות שוטפות של התחייבויות בגין חכירה בסך של כ- 3.4 מיליון ש"ח; ו-(ד) גידול בהפרשות בסך של כ- 0.5 מיליון ש"ח.</p> <p>מנגד, חל קיטון ב-</p> <p>(א) בהלוואות ואשראי מתאגידים בנקאיים ואחרים בסך של כ- 0.8 מיליון ש"ח; (ב) קיטון בהתחייבות לעובדים ולמוסדות בגין עובדים (מס הכנסה, ביטוח לאומי, הפרשות לפנסיה וקרנות השתלמות) בסך של כ- 9.1 מיליון ש"ח; ו- (ג) קיטון בהתחייבויות מסים שוטפים בכ- 2.1 מיליון ש"ח.</p>	389.8	347.8	392.5	התחייבויות שוטפות
<p>הגידול נובע בעיקר מ-</p> <p>(א) גידול בהלוואות מתאגידים בנקאיים לזמן ארוך בסך של כ- 25.4 מיליון ש"ח; (ב) גידול בהתחייבויות לזמן ארוך בגין חכירה בכ- 16.9 מיליון ש"ח; ו- (ג) גידול בהתחייבויות מסים נדחים בכ- 2.7 מיליון ש"ח.</p> <p>מנגד, חל קיטון ב-</p> <p>(א) קיטון בהתחייבויות בגין הטבות לעובדים בכ- 3.6 מיליון ש"ח; (ב) קיטון בהתחייבויות בגין רכישת חברות בסך של כ- 6.5 מיליון ש"ח, מימוש אופציית PUT נישה; ו- (ג) קיטון בהלוואות מאחרים בכ- 2.4 מיליון ש"ח.</p>	298.7	199.1	331.1	התחייבויות שאינן שוטפות
<p>הגידול נובע בעיקר מ-</p> <p>(א) הרווח הנקי לתקופת הדוח בסך של כ- 119 מיליון ש"ח; (ב) תשלום מבוסס מניות בסך של כ- 4.4 מיליון ש"ח; ו-(ג) גידול רווח כולל אחר לתקופה, נטו ממס בסך של כ- 1.3 מיליון ש"ח.</p> <p>מנגד, חל קיטון הנובע מחלוקת דיבידנד בסך של כ- 78.8 מיליון ש"ח ומדיבידנד לבעלי זכויות שאינן מקנות שליטה בסך של כ- 11.4 מיליון ש"ח.</p>	328	315	362.6	הון עצמי
	32.3%	36.6%	33.4%	שיעור הון עצמי מסך מאזן

הסברי החברה להפרשים בין יום 30.9.2021 לבין התקופה המקבילה אשתקד וליום 31.12.2020	ליום 31 בדצמבר 2020	ליום 30 בספטמבר 2020	ליום 30 בספטמבר 2021	הסעיף
	1.09	1.2	1.02	יחס שוטף

2.2 תוצאות הפעילות

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

הסעיף	לתקופה של תשעה חודשים שהסתיימה ביום 30 בספטמבר		לתקופה של שלושה חודשים שהסתיימה ביום 30 בספטמבר		שנת 2020	הסברי החברה להפרשים לתקופה של תשעה חודשים שהסתיימה ביום 30 בספטמבר 2021 לעומת התקופה המקבילה אשתקד	הסברי החברה להפרשים לתקופה של שלושה חודשים שהסתיימה ביום 30 בספטמבר 2021 לעומת התקופה המקבילה אשתקד
	2021	2020	2021	2020			
הכנסות	1,702	1,450.2	567.2	518.4	1,984.8	הגידול נובע בעיקר מ- (א) גידול בסך של כ- 107 מיליון ש"ח (גידול של כ- 14.9%) בהכנסות מתחום הסיעוד, עקב גידול בשעות הטיפול ומספר המטופלים; (ב) מגידול בסך של כ- 87.5 מיליון ש"ח בהכנסות מתחום הרפואה הנובעות מחלקה של עיניים בסך של כ- 41 מיליון ש"ח ומחלקה של מנור בסך של כ- 46.5 מיליון ש"ח, שאוחדה לראשונה ביום 1 בנובמבר 2020; (ג) מגידול בסך של כ- 39.9 מיליון ש"ח (גידול של כ- 13.5%) בהכנסות מתחום משאבי האנוש; ו- (ד) מגידול בהכנסות בסך של כ- 17.3 מיליון ש"ח (גידול של כ- 5.3%) בהכנסות מתחום אוכלוסיות מיוחדות.	הגידול נובע בעיקר מ- (א) גידול בסך של כ- 31.4 מיליון ש"ח (גידול של כ- 12.6%) בהכנסות מתחום הסיעוד, עקב גידול בשעות הטיפול ומספר המטופלים; (ב) מגידול בסך של כ- 15.7 מיליון ש"ח (גידול של כ- 34%) בהכנסות מתחום הרפואה הנובעות מחלקה של עיניים בסך של כ- 2 מיליון ש"ח ומחלקה של מנור בסך של כ- 13.7 מיליון ש"ח, שאוחדה לראשונה ביום 1 בנובמבר 2020; (ג) מגידול בסך של כ- 2.6 מיליון ש"ח (גידול של כ- 2.4%) בהכנסות מתחום משאבי האנוש; ו- (ד) מנגד, חל קיטון בהכנסות בסך של כ- 0.9 מיליון ש"ח (קיטון של כ- 0.8%) בהכנסות מתחום אוכלוסיות מיוחדות.
רווח גולמי	362.3	292.4	110.6	112.2	410	הגידול נובע בעיקר מגידול בהכנסות וכן מחלקה של תחום רפואה.	הקיטון נובע בעיקרו מחמישה ימי חג שהיו ברבעון, ששולמו בסיעוד (כ- 11 מיליון ש"ח) ובתקופה המקבילה יומיים חג ששולמו בסיעוד (כ- 3.8 מיליון ש"ח), ללא הכנסות כנגדם, כמו כן בתקופה המקבילה אשתקד נרשמו כ- 3.8 מיליון ש"ח בגין תשלום המדינה עבור חזרה מחל"ת.
הוצאות מכירה ושיווק	9.2	7.8	3	3.2	10.5	הגידול נובע מחלקה של עיניים.	הקיטון נובע מחלקה של עיניים.
הוצאות הנהלה וכלליות	183.5	153.6	60.2	55.1	213.3	הגידול נובע בעיקר מגידול בהוצאות שכר ונלוות בסך של כ- 13.5 מיליון ש"ח, מגידול באחזקת משרד ומחשבים בסך של כ- 6.2 מיליון ש"ח ומגידול בהוצאות פחת והפחתות בסך של כ- 4.3 מיליון ש"ח.	הגידול נובע בעיקר מגידול בהוצאות שכר ונלוות בסך של כ- 1 מיליון ש"ח, מגידול באחזקת משרד ומחשבים בסך של כ- 1.7 מיליון ש"ח ומגידול בהוצאות פחת והפחתות בסך של כ- 2.5 מיליון ש"ח.
הוצאות אחרות, נטו	0.2	1.2	-	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	169.4	129.8	47.4	53.7	183.9	הגידול נובע מגידול ברווח הגולמי בכ- 69.9 מיליון ש"ח. מנגד יש גידול בהוצאות הנהלה וכלליות בכ- 29.9 מיליון ש"ח, גידול בהוצאות שיווק ומכירה בכ- 1.4 מיליון ש"ח וקיטון בהוצאות אחרות בכ- 1 מיליון ש"ח.	הקיטון נובע מקיטון ברווח הגולמי בכ- 1.6 מיליון ש"ח. מנגד יש גידול בהוצאות הנהלה וכלליות בכ- 5.1 מיליון ש"ח וקיטון בהוצאות אחרות בכ- 0.3 מיליון ש"ח.
הוצאות מימון, נטו	9.5	5.4	3.7	2.1	7.7	הגידול נובע בעיקר מגידול בהוצאות מימון בכ- 2.1 מיליון ש"ח עקב שערך תמורה מותנית של התחייבויות בגין רכישת חברות, נטו, מגידול בהוצאות מימון בגין חכירה בסך של כ- 0.9 מיליון ש"ח ומגידול בהוצאות מימון אחרות בסך של כ- 0.5 מיליון ש"ח.	הגידול נובע בעיקר מגידול בהוצאות מימון בכ- 0.7 מיליון ש"ח עקב שערך תמורה מותנית של התחייבויות בגין רכישת חברות, נטו.

הסעיף	לתקופה של תשעה חודשים שהסתיימה ביום 30 בספטמבר		לתקופה של שלושה חודשים שהסתיימה ביום 30 בספטמבר		שנת 2020	הסברי החברה להפרשים לתקופה של תשעה חודשים שהסתיימה ביום 30 בספטמבר 2021 לעומת התקופה המקבילה אשתקד	הסברי החברה להפרשים לתקופה של שלושה חודשים שהסתיימה ביום 30 בספטמבר 2021 לעומת התקופה המקבילה אשתקד
	2020	2021	2020	2021			
חלק בהפסדי חברה מוחזקת המטופלת לפי שיטת השווי המאזני	-	(2.5)	-	(2.5)	-	חלק באביב סיינטיפיק.	חלק באביב סיינטיפיק.
רווח לפני מס	124.4	157.4	51.6	41.2	176.1		
רווח נקי	95.1	119	39.1	30.9	134.5		

הסברי החברה להפרשים לתקופה של תשעה חודשים שהסתיימה ביום 30 בספטמבר 2021 לעומת התקופה המקבילה אשתקד	לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר (במיליוני ש"ח)	לתקופה של שלושה חודשים שהסתיימה ביום 30 בספטמבר (במיליוני ש"ח)		לתקופה של תשעה חודשים שהסתיימה ביום 30 בספטמבר (במיליוני ש"ח)		תיאור תזרים המזומנים	
		2020	2020	2021	2020	2021	
<p>התזרים החיובי בתקופת הדוח מפעילות זו נובע בעיקר מ-</p> <p>(א) הרווח הנקי בסך כ- 119 מיליון ש"ח; (ב) הוצאות, נטו שאינן כרוכות בתזרימי מזומנים בסך של כ- 60.4 מיליון ש"ח (בעיקר מגידול בהוצאות פחת והפחתות בסך של כ- 62 מיליון ש"ח, מגידול בהתחייבויות לתשלום הבראה וחופשה לעובדים בסך של כ- 1.3 מיליון ש"ח, מנגד חל קיטון התחייבויות בגין הטבות לעובדים בסך של כ- 2.9 מיליון ש"ח);</p> <p>בתוספת</p> <p>(ג) הוצאות מימון, נטו, בסך של כ- 9.5 מיליון ש"ח; (ד) מתשלום מבוסס מניות בסך של כ- 4.4 מיליון ש"ח; (ה) חלק בהפסדי חברה מוחזקת המטופלת לפי שיטת השווי המאזני בסך של כ- 2.5 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- 50.3 מיליון ש"ח, מריבית ששולמה בסך של כ- 2.2 מיליון ש"ח וממס הכנסה, נטו, בסך של כ- 5.3 מיליון ש"ח.</p> <p>התזרים החיובי בתקופה המקבילה אשתקד מפעילות זו נובע בעיקר מ-</p> <p>(א) הרווח הנקי בסך כ- 95.1 מיליון ש"ח; (ב) מהוצאות, נטו, שאינן כרוכות בתזרימי מזומנים בסך של כ- 56.7 מיליון ש"ח (בעיקר מגידול בהוצאות 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); (ג) בתוספת הוצאות מימון, נטו, בסך של כ- 5.5 מיליון ש"ח; (ד) מעסקאות תשלום מבוסס מניות בסך של כ- 2.4 מיליון ש"ח; (ה) ממס הכנסה, נטו, בסך של כ- 7.6 מיליון ש"ח; (ו) הפרשי עיתוי חיוביים בסעיפי נכסים והתחייבויות בסך של כ- 51.8 מיליון ש"ח; ו- (ז) מריבית שהתקבלה בסך של כ- 0.5 מיליון ש"ח.</p> <p>מנגד, ריבית ששולמה בסך של כ- 1.8 מיליון ש"ח.</p>	266.3	117.4	32.4	217.8	138.1	מזומנים נטו שנבעו מפעילות שוטפת	פעילות שוטפת
<p>ההפרש בתקופת הדוח נובע בעיקרו מרכישת אביב סיינטיפיק בסך של כ- 71.9 מיליון ש"ח, מרכישת רכוש קבוע בכ- 37.1 מיליון ש"ח, מרכישת נכסים בלתי מוחשיים בכ- 4 מיליון ש"ח ומגידול בהשקעות אחרות בסך של כ- 0.3 מיליון ש"ח. מנגד, יש קיטון בפיקדונות לזמן ארוך בסך של כ- 0.8 מיליון ש"ח, פירעון הלוואות לזמן ארוך בסך של כ- 5.3 מיליון ש"ח ותמורה ממימוש רכוש קבוע בסך 0.5 מיליון ש"ח.</p>	56.2	4.1	82.1	14.7	106.8	מזומנים נטו ששימשו לפעילות השקעה	פעילות השקעה

תיאור תזרים המזומנים	לתקופה של תשעה חודשים שהסתיימה ביום 30 בספטמבר (במיליוני ש"ח)		לתקופה של שלושה חודשים שהסתיימה ביום 30 בספטמבר (במיליוני ש"ח)		לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר (במיליוני ש"ח)	הסברי החברה להפרשים לתקופה של תשעה חודשים שהסתיימה ביום 30 בספטמבר 2021 לעומת התקופה המקבילה אשתקד
	2021	2020	2021	2020		
						ההפרש בתקופה המקבילה אשתקד 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.
פעילות מימון	מזומנים נטו ששימשו לפעילות מימון	115.7	91	28.9	38.1	133.4
						המזומנים בתקופת הדוח שימשו לתשלום דיבידנד בסך של כ- 90.1 מיליון ש"ח, לפירעון קרן התחייבויות בגין חכירה בסך של כ- 38.9 מיליון ש"ח, לפירעון הלוואות לזמן ארוך בסך של כ- 9.1 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- 33 מיליון ש"ח.
						המזומנים בתקופה המקבילה אשתקד שימשו לפירעון קרן התחייבויות בגין חכירה, שכרי דירה ורכבים בסך של כ- 33.5 מיליון ש"ח, לתשלום דיבידנד בסך של כ- 48.1 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.

2.4 מקורות מימון

החברה מממנת את פעילותה בעיקר ממקורותיה העצמאיים, מאשראים בנקאיים קצרי מועד ומהלוואות לזמן ארוך. ההון העצמי של החברה ליום 30 בספטמבר 2021 הינו כ- 362.6 מיליון ש"ח בהשוואה לכ- 328 מיליון ש"ח ליום 31 בדצמבר 2020 וכ- 315 מיליון ש"ח ליום 30 בספטמבר 2020. ההון העצמי ליום 30 בספטמבר 2021 מהווה כ- 33.4% מסך המאזן בהשוואה לכ- 32.3% ליום 31 בדצמבר 2020 ולכ- 36.6% ליום 30 בספטמבר 2020. החברה נותנת אשראי ללקוחותיה בתנאי אשראי של כ- 44 יום בממוצע. בתקופה המקבילה אשתקד עמדו תנאי האשראי על כ- 36 יום בממוצע. להלן פרטים על אודות היקף ממוצע של ההלוואות לזמן ארוך ואשראי לזמן קצר של החברה (במיליוני ש"ח):

היקף ממוצע לתקופה של שנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר	היקף ממוצע לתקופה של תשעה חודשים שהסתיימה ביום 30 בספטמבר		
	2020	2021	
2020	2020	2021	
30.9	30.4	40.7	הלוואות לזמן ארוך
4	5.7	0.9	אשראי לזמן קצר

3. הוראות גילוי בקשר עם הדיווח הפיננסי של החברה

3.1 אירועים לאחר תאריך המאזן

3.1.1 הכרזת דיבידנד - ראו ביאור 4 לדוחות הכספיים.

3.1.2 ביום 4 בנובמבר 2021 הושלמה עסקת לרכישת 100% מהון המניות המונפק של חברת גישה שונה בע"מ בתמורה לסך של כ- 10 מיליון ש"ח, אשר עוסקת בהליכי איתור והתאמת מנהלים, הכוללים, שירותי השמת בכירים, וכן, אבחון בכירים בטרם גיוסם למקום עבודה או לצורך פיתוח וקידום.

הדירקטוריון מודה לעובדי החברה על תרומתם לקידום עסקי החברה

אילן ישראלי - מנכ"ל

רמי אנטין - יו"ר הדירקטוריון

תאריך אישור הדוח: 18 בנובמבר 2021

2.4 מקורות מימון

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

ההון העצמי של החברה ליום 30 בספטמבר 2021 הינו כ- 362.6 מיליון ש"ח בהשוואה לכ- 328 מיליון ש"ח ליום 31 בדצמבר 2020 וכ- 315 מיליון ש"ח ליום 30 בספטמבר 2020. ההון העצמי ליום 30 בספטמבר 2021 מהווה כ- 33.4% מסך המאזן בהשוואה לכ- 32.3% ליום 31 בדצמבר 2020 ולכ- 36.6% ליום 30 בספטמבר 2020.

החברה נותנת אשראי ללקוחותיה בתנאי אשראי של כ- 44 יום בממוצע. בתקופה המקבילה אשתקד עמדו תנאי האשראי על כ- 36 יום בממוצע.

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

היקף ממוצע לתקופה של שנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר	היקף ממוצע לתקופה של תשעה חודשים שהסתיימה ביום 30 בספטמבר		
	2020	2021	
2020	2020	2021	
30.9	30.4	40.7	הלוואות לזמן ארוך
4	5.7	0.9	אשראי לזמן קצר

3. הוראות גילוי בקשר עם הדיווח הפיננסי של החברה

3.1 אירועים לאחר תאריך המאזן

3.1.1 הכרזת דיבידנד - ראו ביאור 4 לדוחות הכספיים.

3.1.2 ביום 4 בנובמבר 2021 הושלמה עסקת לרכישת 100% מהון המניות המונפק של חברת גישה שונה בע"מ בתמורה לסך של כ- 10 מיליון ש"ח, אשר עוסקת בהליכי איתור והתאמת מנהלים, הכוללים, שירותי השמת בכירים, וכן, אבחון בכירים בטרם גיוסם למקום עבודה או לצורך פיתוח וקידום.

הדירקטוריון מודה לעובדי החברה על תרומתם לקידום עסקי החברה

אילן ישראלי - מנכ"ל

רמי אנטין - יו"ר הדירקטוריון

תאריך אישור הדוח: 18 בנובמבר 2021

דנאל (אדיר יהושע) בע"מ

תמצית דוחות כספיים ביניים

מאוחדים

ליום 30 בספטמבר 2021

(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
7-11	תמצית דוחות על השינויים בהון ביניים מאוחדים
12	תמצית דוחות על תזרימי מזומנים ביניים מאוחדים
13-22	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 2021 ואת הדוחות התמציתיים המאוחדים על רווח והפסד, הרווח הכולל, שינויים בהון ותזרימי המזומנים לתקופות של תשעה ושלשה 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 לתקופות ביניים אלו 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.

לא סקרנו את המידע הכספי לתקופות הביניים התמציתי של חברה מוחזקת המטופלת לפי שיטת השווי המאזני אשר ההשקעה בה הינה כ- 8,143 אלפי ש"ח ליום 30 בספטמבר 2021 וחלקה של הקבוצה בהפסדיה הינו כ- 2,215 אלפי ש"ח לתקופות של תשעה ושלשה חודשים שהסתיימו באותו תאריך. המידע הכספי לתקופות הביניים התמציתי של אותה חברה נסקר על ידי רואי חשבון אחרים שדוח הסקירה שלהם הומצא לנו, ומסקנתנו, ככל שהיא מתייחסת לסכומים שנכללו בגין אותה חברה, מבוססת על דוח הסקירה של רואי החשבון האחרים.

היקף הסקירה

ערכנו את סקירתנו בהתאם לתקן סקירה (ישראל) 2410 של לשכת רואי חשבון ישראל "סקירה של מידע כספי לתקופות ביניים הנערכת על ידי רואי 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

18 בנובמבר 2021

31 בדצמבר 2020 (מבוקר)	30 בספטמבר 2020 (בלתי מבוקר)	30 בספטמבר 2021 (בלתי מבוקר)	באלפי ש"ח
141,406	176,788	57,108	נכסים
260,351	227,325	310,897	מזומנים ושווי מזומנים
22,090	20,443	23,317	לקוחות
2,112	3,313	7,173	חייבים ויתרות חובה
425,959	427,869	398,495	נכסי מסים שוטפים
			סה"כ נכסים שוטפים
16,787	15,956	10,313	יתרות חובה לזמן ארוך
-	763	-	נכס בגין הטבות לעובדים
-	-	68,606	השקעה בחברה מוחזקת המטופלת בשיטת השווי המאזני
12,041	11,824	12,316	השקעות אחרות
89,903	86,045	109,273	רכוש קבוע
302,424	172,049	295,436	נכסים בלתי מוחשיים
157,855	139,456	179,446	נכסי זכות שימוש
11,477	7,931	12,399	נכסי מסים נדחים
590,487	434,024	687,789	סה"כ נכסים שאינם שוטפים
1,016,446	861,893	1,086,284	סה"כ נכסים

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

31 בדצמבר 2020 (מבוקר)	30 בספטמבר 2020 (בלתי מבוקר)	30 בספטמבר 2021 (בלתי מבוקר)	
			באלפי ש"ח
			התחייבויות
8,051	11,702	7,292	הלוואות ואשראי מתאגידים בנקאיים ואחרים
39,738	35,802	43,104	חלויות שוטפות של התחייבויות בגין חכירה עובדים בגין שכר
102,202	96,197	105,720	מוסדות בגין עובדים
50,030	41,615	37,422	התחייבויות לתשלום הבראה וחופשה שנצברו לעובדים
73,699	61,703	75,054	ספקים זכאים ויתרות זכות התחייבויות מסים שוטפים הפרשות
110,161	94,872	119,535	סה"כ התחייבויות שוטפות
3,032	3,109	971	
2,902	2,762	3,444	
389,815	347,762	392,542	
7,707	6,650	33,130	התחייבויות לתאגידים בנקאיים
100,271	20,197	93,737	התחייבויות בגין רכישת חברות הלוואות מאחרים
14,681	14,416	12,312	התחייבויות לזמן ארוך בגין חכירה הטבות לעובדים
123,533	106,663	140,466	התחייבויות מסים נדחים
50,651	47,131	47,013	סה"כ התחייבויות שאינן שוטפות
1,810	4,048	4,471	סה"כ התחייבויות
298,653	199,105	331,129	
688,468	546,867	723,671	
			הון
36,530	33,104	35,952	זכויות שאינן מקנות שליטה
9,065	9,065	9,140	הון מניית פרמיה על מניית קרנות הון
174,389	174,389	178,125	קרן הון בגין רווחים והפסדים אקטואריים מניות באוצר
(13,494)	(15,456)	(13,507)	יתרת עודפים
(35,254)	(32,894)	(33,186)	
(9,021)	(9,021)	(9,021)	
165,763	155,839	195,110	
291,448	281,922	326,661	סה"כ הון המיוחס לבעלים של החברה
327,978	315,026	362,613	סה"כ הון
1,016,446	861,893	1,086,284	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 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 בספטמבר		לתקופה של תשעה חודשים שהסתיימה ביום 30 בספטמבר		באלפי ש"ח
	2020	2021	2020	2021	
	(מבוקר)	(בלתי מבוקר)	(בלתי מבוקר)	(בלתי מבוקר)	
1,984,844	518,378	567,176	1,450,199	1,701,968	הכנסות
1,574,801	406,204	456,593	1,157,750	1,339,647	עלות ההכנסות
410,043	112,174	110,583	292,449	362,321	רווח גולמי
10,533	3,169	3,024	7,791	9,224	הוצאות מכירה ושיווק
213,263	55,067	60,236	153,622	183,528	הוצאות הנהלה וכלליות
2,382	231	(35)	1,201	173	הוצאות (הכנסות) אחרות
183,865	53,707	47,358	129,835	169,396	רווח מפעולות
8,569	2,174	3,763	6,199	9,820	הוצאות מימון
(824)	(64)	(92)	(749)	(346)	הכנסות מימון
7,745	2,110	3,671	5,450	9,474	הוצאות מימון, נטו
-	-	(2,510)	-	(2,510)	חלק בהפסדי חברה מוחזקת המטופלת לפי שיטת השווי המאזני
176,120	51,597	41,177	124,385	157,412	רווח לפני מסים על ההכנסה
41,667	12,547	10,249	29,334	38,405	מסים על הכנסה
134,453	39,050	30,928	95,051	119,007	רווח לתקופה
127,360	36,914	29,119	91,503	110,320	רווח מיוחס ל:
7,093	2,136	1,809	3,548	8,687	בעלים של החברה זכויות שאינן מקנות שליטה
134,453	39,050	30,928	95,051	119,007	רווח לתקופה
24.57	7.12	5.53	17.65	21.03	רווח למניה: רווח בסיסי למניה (בש"ח)
24.21	7.03	5.42	17.47	20.65	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
	2020	2021	2020	2021	
(מבוקר)	(בלתי מבוקר)	(בלתי מבוקר)	(בלתי מבוקר)	(בלתי מבוקר)	
134,453	39,050	30,928	95,051	119,007	רווח לתקופה
פריטי רווח כולל אחר שלאחר שהוכרו לראשונה ברווח הכולל הועברו או יועברו לרווח והפסד					
-	-	(799)	-	(799)	הפרשי תרגום מטבע חוץ בגין פעילויות חוץ סה"כ הפסד כולל אחר לתקופה שלאחר שהוכר לראשונה ברווח הכולל הועבר או יועבר לרווח והפסד, נטו ממס
-	-	(799)	-	(799)	
פריטי רווח כולל אחר שלא יועברו לרווח והפסד					
(3,116)	(949)	1,155	104	2,761	מדידה מחדש של תוכנית הטבה מוגדרת מסים בגין פריטי רווח כולל אחר שלא יועברו לרווח הפסד
717	218	(266)	(24)	(635)	סה"כ רווח (הפסד) כולל אחר לתקופה שלא יועבר לרווח והפסד, נטו ממס
(2,399)	(731)	889	80	2,126	
132,054	38,319	31,018	95,131	120,334	סה"כ רווח כולל לתקופה
סה"כ רווח כולל מיוחס ל: בעלים של החברה זכויות שאינן מקנות שליטה סה"כ רווח כולל לתקופה					
125,031	36,186	29,356	91,534	111,736	
7,023	2,133	1,662	3,597	8,598	
132,054	38,319	31,018	95,131	120,334	

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 שזקפו

ישירות להון

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	קרון הון בגין רווחים והפסדים אקטואריים	קרן תרגום של פעילויות חוץ	מניות באוצר	קרנות הון	פרמיה על מניות	הון מניות	
										באלפי ש"ח
										לתקופה של שלושה חודשים שהסתיימה ביום 30 בספטמבר 2021 (בלתי מבוקר)
362,285	39,680	322,605	192,298	(34,075)	-	(9,021)	(13,862)	178,125	9,140	יתרה ליום 1 ביולי 2021
30,928 90	1,809 (147)	29,119 237	29,119 -	- 889	- (652)	- -	- -	- -	- -	סה"כ רווח כולל לתקופה רווח לתקופה רווח כולל אחר לתקופה, נטו ממס סה"כ רווח כולל לתקופה
31,018	1,662	29,356	29,119	889	(652)	-	-	-	-	עסקאות עם בעלים שנוקפו ישירות להון
(5,390) (26,307) 1,007	(5,390) - -	- (26,307) 1,007	- (26,307) -	- - -	- - -	- - -	- - 1,007	- - -	- - -	דיבידנדים לבעלי זכויות שאינן מקנות שליטה דיבידנד לבעלים תשלומים מבוססי מניות
362,613	35,952	326,661	195,110	(33,186)	(652)	(9,021)	(12,855)	178,125	9,140	יתרה ליום 30 בספטמבר 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
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)	(5,096)	-	-	-	-	-	-	-
(20,747)	-	(20,747)	(20,747)	-	-	-	-	-
1,870	-	1,870	-	-	-	1,870	-	-
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 שנזקפו
ישירות להון

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
265,551	35,191	230,360	106,771	(32,925)	(9,021)	(15,261)	171,769	9,027
134,453 (2,399)	7,093 (70)	127,360 (2,329)	127,360 -	- (2,329)	- -	- -	- -	- -
132,054	7,023	125,031	127,360	(2,329)	-	-	-	-
38 (6,625) (67,427) 4,387	- (5,684) -	38 (941) (67,427) 4,387	- (941) (67,427) -	- -	- -	(2,620) -	2,620 -	38 -
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 ממס
סה"כ רווח (הפסד) כולל לשנה

עסקאות עם בעלים שנוקפו
ישירות להון

מימוש 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 בספטמבר		לתקופה של תשעה חודשים שהסתיימה ביום 30 בספטמבר		באלפי ש"ח
	2020	2021	2020	2021	
	(מבוקר)	(בלתי מבוקר)	(בלתי מבוקר)	(בלתי מבוקר)	
134,453	39,050	30,928	95,051	119,007	תזרימי מזומנים מפעילות שוטפת
					רווח לתקופה
					התאמות:
					פחת והפחותות
33,081	8,139	10,054	24,586	28,784	הפחותות נכסי זכות שימוש
42,126	10,507	12,121	31,105	33,192	הוצאות מימון, נטו
7,745	2,110	3,671	5,450	9,474	חלק בהפסדי חברה מוחזקת המטופלת לפי שיטת
-	-	2,510	-	2,510	השווי המאזני
109	-	-	-	49	הפסד ממימוש רכוש קבוע ונכסים מוחשיים
4,387	1,870	1,007	2,425	4,375	עסקאות תשלום מבוסס מניות
(2,484)	(598)	(882)	(1,802)	(2,223)	ריבית ששולמה
532	16	-	545	140	ריבית שהתקבלה
41,667	12,547	10,249	29,334	38,405	הוצאות מסים על הכנסה
127,163	34,591	38,730	91,643	114,706	
14,079	58,459	11,451	45,651	(49,882)	(גידול) קיטון בלקוחות ויתרות חובה לזמן ארוך
(5,807)	2,275	2,662	(5,482)	(1,227)	(גידול) קיטון בחייבים ויתרות חובה
7,006	(11,164)	(16,482)	1,159	3,518	גידול (קיטון) בהתחייבות לעובדים בגין שכר
5,447	203	(9,391)	(2,677)	(12,608)	(קיטון) גידול בהתחייבות למוסדות בגין עובדים
9,236	6,296	(7,983)	13,181	9,916	גידול (קיטון) בזכאים ויתרות זכות והפרשות
(2,373)	(570)	(1,505)	(2,190)	(2,922)	קיטון בהתחייבויות בגין הטבות לעובדים, נטו
14,764	(758)	656	3,215	1,355	גידול (קיטון) בהתחייבויות לתשלום הבראה וחופשות
42,352	54,741	(20,592)	52,857	(51,850)	שנצברו לעובדים
8,806	5	-	8,570	3,526	מסים על הכנסה שהתקבלו
(46,433)	(11,032)	(16,654)	(30,320)	(47,263)	מסים על הכנסה ששולמו
266,341	117,355	32,412	217,801	138,126	מזומנים נטו שנבעו מפעילות שוטפת
40	-	220	-	470	תזרימי מזומנים מפעילות השקעה
(7,148)	(1,375)	(520)	(5,346)	(4,043)	תמורה ממימוש רכוש קבוע
(15,996)	(4,131)	(13,934)	(10,775)	(37,058)	רכישת נכסים בלתי מוחשיים
52	-	125	-	798	רכישת רכוש קבוע
-	-	(71,915)	-	(71,915)	קיטון בפיקדונות לזמן ארוך
(38,632)	(2,580)	-	(2,580)	-	רכישת חברה מוחזקת המטופלת לפי שיטת השווי
5,656	4,000	3,922	4,000	5,255	המאזני (ראה באור 1 ב(1))
(217)	-	-	-	(275)	רכישת חברות בנות, בניכוי מזומנים שנרכשו
(56,245)	(4,086)	(82,102)	(14,701)	(106,768)	פירעון הלוואות לזמן ארוך
					השקעות אחרות לזמן ארוך
					מזומנים נטו ששימשו לפעילות השקעה
38	-	-	38	75	תזרימי מזומנים מפעילות מימון
-	-	-	-	(8,800)	מימוש כתבי אופציה למניות
(74,052)	(25,843)	(31,698)	(48,119)	(90,149)	תשלום בגין מימוש אופציות לרכישת זכויות נוספות
1,296	121	21,097	757	33,014	בחברת בת
(10,840)	(3,134)	(2,911)	(8,905)	(9,098)	דיבידנד ששולם
(44,717)	(11,242)	(15,373)	(33,488)	(38,948)	קבלת הלוואות לזמן ארוך
(5,129)	2,002	-	(1,309)	(1,750)	פירעון הלוואות לזמן ארוך
(133,404)	(38,096)	(28,885)	(91,026)	(115,656)	פירעון קרן התחייבויות בגין חכירה
76,692	75,173	(78,575)	112,074	(84,298)	אשראי לזמן קצר מתאגידים בנקאיים, נטו
64,714	101,615	135,683	64,714	141,406	מזומנים נטו ששימשו לפעילות מימון
141,406	176,788	57,108	176,788	57,108	(קיטון) גידול במזומנים ושווי מזומנים
					יתרת מזומנים ושווי מזומנים לתחילת התקופה
					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 2021, כוללים את אלה של החברה ושל החברות המאוגדות שלה (להלן יחד - "הקבוצה") וכן את זכויות הקבוצה בחברה כלולה. הקבוצה עוסקת בכח עזר בתחום הסיעוד בעיקר לזכאים על פי חוק הביטוח הלאומי [נוסח משולב], תשנ"ה - 1995 (להלן: "חוק הביטוח הלאומי"), בהפעלת מסגרות לאנשים עם צרכים מיוחדים, בענף כח האדם - בכח אדם בתחום משאבי האנוש ובענף הרפואה - הפעלת רשת מרכזים למתן שירותים רפואיים, לרבות פעילות כירורגית, כולל הסרת משקפיים בלייזר, וניתוחים כירורגיים; פונדקאות, תרומת ביציות ותיווך לתיירות מרפא, וכן, החל מיום 5 ביולי 2021 גם שירותי רפואה היפרברית ושירותים נלווים. 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

(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").

עודף התמורה שהועברה על השווי ההוגן של הנכסים המזוהים נטו, בסך 61.3 מיליון ש"ח, יוחס בעיקר למוניטין ונכלל כחלק מחשבון ההשקעה בחברה כאמור.

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 מטופלת לפי שיטת השווי המאזני. מטבע הפעילות של אביב סיינטיפיק הינו דולר ארה"ב ומטבע פעילות של החברה הינו שקל, ולכן ההשקעה באביב סיינטיפיק מטופלת כהשקעה בפעילות חוץ.

בנוסף לתמורה, יעמידו 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. 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, ובכלל זה מגזרי הפעילות של החברה, חזרו להיקפי פעילות סדירים. יחד עם זאת, קשה להעריך את הסיכון הנשקף מהתפרצויות של גלי תחלואה נוספים.

בהתאם, 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 של התפרצות 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.

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 18 בנובמבר 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 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 בסעיף א' ב' להלן, המדיניות החשבונאית של הקבוצה בתמצית דוחות כספיים ביניים מאוחדים אלה, הינה המדיניות שיושמה בדוחות הכספיים השנתיים. להלן תיאור מהות השינויים שנקטו במדיניות החשבונאית בתמצית דוחות כספיים ביניים מאוחדים אלה והשפעתם:

א. מדיניות חשבונאית עבור עסקה חדשה

השקעה בחברה כלולה

חברות כלולות הינן ישויות בהן יש לקבוצה השפעה מהותית על המדיניות הכספית והתפעולית, אך לא הושגה בהן שליטה או שליטה משותפת. קיימת הנחה הניתנת לסתירה, לפיה החזקה בשיעור של 20% עד 50% במוחזקת מקנה השפעה מהותית. בבחינת קיומה של השפעה מהותית, מובאות בחשבון זכויות הצבעה פוטנציאליות, הניתנות למימוש או להמרה באופן מידי למניות החברה המוחזקות. השקעות בחברות כלולות מטופלות בהתאם לשיטת השווי המאזני ומוכרות לראשונה לפי עלות. עלות ההשקעה כוללת עלויות עסקה. הדוחות הכספיים המאוחדים כוללים את חלקה של הקבוצה בהכנסות ובהוצאות ברווח או הפסד וברווח כולל אחר של ישויות מוחזקות המטופלות לפי שיטת שווי המאזני, לאחר תיאומים הנדרשים כדי להתאים את המדיניות החשבונאית לזו של הקבוצה מהיום בו מתקיימת ההשפעה המהותית ועד ליום שבו לא מתקיימת עוד ההשפעה המהותית.

אובדן השפעה מהותית

הקבוצה מפסיקה ליישם את שיטת השווי המאזני החל מאותו מועד בו איבדה את ההשפעה המהותית בחברה הכלולה ומטפלת בהשקעה הנוותרת ככנס פיננסי או חברה בת, לפי העניין. במועד אובדן ההשפעה המהותית, הקבוצה מודדת בשווי הוגן השקעה כלשהי שנותרה לה בחברה הכלולה. החברה מכירה ברווח או הפסד במסגרת סעיף הכנסות או הוצאות אחרות בכל הפרש בין השווי הוגן של השקעה כלשהי שנותרה ותמורה כלשהי ממימוש של חלק מההשקעה בחברה הכלולה לבין הערך בספרים של ההשקעה במועד זה. הסכומים שהוכרו בהון דרך רווח כולל אחר בהתייחס לאותה חברה כלולה מסווגים מחדש לרווח הפסד או לעודפים, באותו אופן שהיה נדרש אילו החברה הכלולה היתה מממשת בעצמה את הנכסים או ההתחייבויות המתייחסים.

מטבע חוץ

הנכסים וההתחייבויות של פעילויות חוץ, כולל מוניטין והתאמות לשווי הוגן שנוצרו ברכישה, תורגמו לש"ח לפי שערי החליפין שבתוקף למועד הדיווח. ההכנסות וההוצאות של פעילויות החוץ, תורגמו לש"ח לפי שערי החליפין שבתוקף במועד העסקאות. הפרשי השער בגין התרגום מוכרים ברווח כולל אחר ומוצגים בהון בקרן תרגום של פעילויות חוץ (להלן: "קרן תרגום"). כאשר פעילות חוץ הינה חברה בת שאינה בבעלות מלאה של החברה, החלק היחסי של הפרשי השער בגין פעילות החוץ מוקצה לזכויות שאינן מקנות שליטה.

בעת מימוש של פעילות חוץ המביא לאובדן שליטה, השפעה מהותית או שליטה משותפת, הסכום המצטבר בקרן התרגום שנובע מפעילות החוץ מסווג מחדש לרווח והפסד כחלק מהרווח או ההפסד מהמימוש.

ביאור 3 - עיקרי המדיניות החשבונאית (המשך)

מטבע חוץ (המשך)

בנוסף, בעת שינויים בשיעור ההחזקה של החברה בחברה בת הכוללת פעילות חוץ, תוך שימור השליטה בחברה הבת, חלק יחסי של הסכום המצטבר של הפרשי השער שהוכרו ברווח הכולל האחר מיוחס מחדש לזכויות שאינן מקנות שליטה.

כאשר הקבוצה מממשת חלק מהשקעה שהינה חברה כלולה הכוללת פעילות חוץ, תוך שימור השפעה מהותית או שליטה משותפת, החלק היחסי של הסכום המצטבר של הפרשי השער מסווג מחדש לרווח והפסד.

ככלל, הפרשי שער בגין הלוואות שנתקבלו או הועמדו לפעילויות חוץ, לרבות פעילויות חוץ שהינן חברות בנות, מוכרים ברווח והפסד בדוחות המאוחדים.

כאשר סילוקן של הלוואות שנתקבלו או שהועמדו לפעילות חוץ אינו מתוכנן ואינו צפוי בעתיד הנראה לעין, רווחים והפסדים מהפרשי שער הנובעים מפריטים כספיים אלה נכללים כחלק מההשקעה בפעילות החוץ, נטו, מוכרים ברווח כולל אחר ומוצגים בהון כחלק מקרן תרגום.

ביאור 3 - עיקרי המדיניות החשבונאית (המשך)

ב. 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 3 - עיקרי המדיניות החשבונאית (המשך)

ג. תקנים חדשים, תיקונים לתקנים ופרשנויות שטרם אומצו

תקן/פרשנות/תיקון	דרישות הפרסום	תחילה והוראות מעבר	השלכות
<p>תיקון ל- IAS 37, <i>הפישות התחייבויות תלויות ונכסים תלויים</i></p>	<p>על פי התיקון, בבחינה האם חוזה הינו מכביד, העלויות לקיום חוזה אותן יש לקחת בחשבון הן עלויות המתייחסות במישרין לחוזה, הכוללות את העלויות הבאות:</p> <p>- עלויות תוספתיות; וכן</p> <p>- הקצאה של עלויות אחרות הקשורות במישרין לקיום חוזה (כגון הוצאות פחת של רכוש קבוע המשמש למילוי חוזה זה וחוזים נוספים אחרים).</p>	<p>התיקון ייושם באופן רטרוספקטיבי החל מיום 1 בינואר 2022, עבור חוזים אשר הישות טרם סיימה את מחויבויותיה בגינם עם אפשרות ליישום מוקדם.</p> <p>בעת יישום התיקון, הישות לא תציג מחדש מספרי השוואה, אלא תתאים את יתרת הפתיחה של העודפים במועד היישום לראשונה, בגובה ההשפעה המצטברת של התיקון.</p>	<p>הקבוצה טרם החלה בבחינת ההשלכות של יישום התיקון על הדוחות הכספיים.</p>

ביאור 4 - דיבידנדים לבעלים

להלן פרטים בדבר דיבידנדים לבעלים:

לשנה שהסתיימה ביום	לתקופה של שלושה חודשים שהסתיימה ביום		לתקופה של תשעה חודשים שהסתיימה ביום		באלפי ש"ח
	31 בדצמבר	30 בספטמבר	30 בספטמבר	2021	
2020	2020	2021	2020	2021	
(מבוקר)	(בלתי מבוקר)	(בלתי מבוקר)	(בלתי מבוקר)	(בלתי מבוקר)	
67,427	20,747	26,307	41,494	78,773	הוכרזו ושולמו*
-	-	-	-	26,307	הוכרזו וטרם שולמו למועד הדוחות**,*

*לאחר ניכוי דיבידנד בגין מניות באוצר.

**ביום 18 בנובמבר 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 דצמבר 2021.

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 לאוטוטיסטים ובתי ספר לאוכלוסיות מיוחדות ברחבי הארץ.
- (ד) רפואה - הפעלת רשת מרכזים למתן שירותים רפואיים, לרבות פעילות כירורגית, כולל הסרת משקפיים בלייזר, וניתוחים כירורגיים; הפריה חוץ-גופית (פונדקאות ותרומת ביצית) ותיווך בתיירות מרפא; וכן, החל מיום 5 ביולי 2021 גם שירותי רפואה היפרברית ושירותים נלווים.

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

3. בסיס הפיצול המגזרי ובסיס המדידה של הרווח וההפסד המגזרי זהה לזה שהוצג בביאור 31 בדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2020.

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

לתקופה של תשעה חודשים שהסתיימה ביום 30 בספטמבר 2021 (בלתי מבוקר)

סה"כ מאוחד	התאמות	פעילויות אחרות	סה"כ מגזרים בני דיווח	כח עזר בתחום משאבי אנוש			כח עזר בתחום הסיעוד	סה"כ
				כח אדם בתחום משאבי אנוש	מסגרות לאנשים עם צרכים מיוחדים	כח אדם בתחום משאבי אנוש		
1,701,968	-	-	1,701,968	334,847	343,680	198,125	825,316	סך הכנסות מחיצוניים
-	(229)	229	-	-	-	-	-	הכנסות בין המגזרים
1,701,968	(229)	229	1,701,968	334,847	343,680	198,125	825,316	הכנסות במאוחד
169,396	(10)	65	169,341	41,171	48,493	28,452	51,225	תוצאות המגזר
9,820								הוצאות ריבית
(346)								הכנסות ריבית
(2,510)						(2,510)		חלק בהפסדי חברה מוחזקת המטופלת לפי שיטת השווי המאזני
157,412								רווח מאוחד לפני מסים על הכנסה

ביאור 5 - מגזרי פעילות (המשך)

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

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

באלפי ש"ח

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

כח עזר בתחום הסיעוד	מסגרות לאנשים עם צרכים מיוחדים	כח אדם בתחום משאבי אנוש	רפואה	סה"כ מגזרים בני דיווח	פעילויות אחרות	התאמות	סה"כ מאוחד	
281,353	113,103	110,815	61,905	567,176	-	-	567,176	סך הכנסות מחיצוניים הכנסות בין המגזרים
-	-	-	-	-	76	(76)	-	
281,353	113,103	110,815	61,905	567,176	76	(76)	567,176	הכנסות במאוחד
12,714	16,215	13,042	5,292	47,263	22	73	47,358	תוצאות המגזר
							3,763	הוצאות ריבית
							(92)	הכנסות ריבית
							(2,510)	חלק בהפסדי חברה מוחזקת המטופלת לפי שיטת השווי המאזני
							41,177	רווח מאוחד לפני מסים על הכנסה

באלפי ש"ח

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

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

באלפי ש"ח

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 בספטמבר 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 תשעה חודשים שהסתיימה ביום 30 בספטמבר 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
1,000,109	-	-	1,000,109	61,727	120,806	-	817,576
185,486	-	-	185,486	-	-	185,486	-
158,194	-	-	158,194	-	-	158,194	-
358,179	(229)	229	358,179	136,398	214,041	-	7,740
1,701,968	(229)	229	1,701,968	198,125	334,847	343,680	825,316

באלפי ש"ח

לקוחות
ציבוריים
משרד הרווחה
משרד החינוך
לקוחות פרטיים
הכנסות במאוחד

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
854,090	-	-	854,090	45,672	99,156	-	709,262
178,820	-	-	178,820	-	-	178,820	-
147,528	-	-	147,528	-	-	147,528	-
269,761	(229)	229	269,761	64,951	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 שלושה חודשים שהסתיימה ביום 30 בספטמבר 2021 (בלתי מבוקר)

סה"כ מאוחד	התאמות	פעילויות אחרות	סה"כ מגזרים בני דיווח	רפואה	כח אדם בתחום משאבי אנוש	מסגרות	כח עזר בתחום הסיעוד	
						לאנשים עם צרכים מיוחדים		
336,608	-	-	336,608	19,529	37,822	-	279,257	לקוחות ציבוריים
60,429	-	-	60,429	-	-	60,429	-	משרד הרווחה
52,674	-	-	52,674	-	-	52,674	-	משרד החינוך
117,465	(76)	76	117,465	42,376	72,993	-	2,096	לקוחות פרטיים
567,176	(76)	76	567,176	61,905	110,815	113,103	281,353	הכנסות במאוחד

באלפי ש"ח

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	כח עזר בתחום הסיעוד	
						לאנשים עם צרכים מיוחדים		
310,192	-	-	310,192	21,209	41,800	-	247,183	לקוחות ציבוריים
60,300	-	-	60,300	-	-	60,300	-	משרד הרווחה
53,709	-	-	53,709	-	-	53,709	-	משרד החינוך
94,177	(76)	76	94,177	24,977	66,406	-	2,794	לקוחות פרטיים
518,378	(76)	76	518,378	46,186	108,206	114,009	249,977	הכנסות במאוחד

באלפי ש"ח

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2020

סה"כ מאוחד	התאמות	פעילויות אחרות	סה"כ מגזרים בני דיווח	רפואה	כח אדם בתחום משאבי אנוש	מסגרות	כח עזר בתחום הסיעוד	
						לאנשים עם צרכים מיוחדים		
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

באלפי ש"ח

ביאור 7 - מכשירים פיננסיים

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.

ביאור 8 - אירועים לאחר מועד הדיווח

הכרזה על דיבידנדים לאחר תאריך המאזן, ראה ביאור 4.

ביום 4 בנובמבר 2021 הושלמה עסקת לרכישת 100% מהון המניות המונפק של חברת גישה שונה בע"מ בתמורה לסך של כ- 10 מיליון ש"ח, אשר עוסקת בהליכי איתור והתאמת מנהלים, הכוללים, שירותי השמת בכירים, וכן, אבחון בכירים בטרם גיוסם למקום עבודה או לצורך פיתוח וקידום.

דנאל (אדיר יהושע) בע"מ

**תמצית מידע כספי ביניים נפרד
ליום 30 בספטמבר 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



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 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 בספטמבר 2021 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.

לא סקרנו את המידע הכספי הביניים הנפרד מתוך הדוחות הכספיים של חברה מוחזקת אשר ההשקעה בה הסתכמה לסך של כ- 8,143 אלפי ש"ח ליום 30 בספטמבר 2021 ואשר ההפסד מחברה מוחזקת זו הסתכם לסך של כ- 2,215 אלפי ש"ח לתקופות של תשעה ושלושה חודשים שהסתיימו באותו תאריך. הדוחות הכספיים של אותה חברה נסקרו על ידי רואי חשבון אחרים שדוחותיהם הומצאו לנו, ומסקנתנו, ככל שהיא מתייחסת לדוחות הכספיים בגין אותה חברה, מבוססת על דוח הסקירה של רואי החשבון האחרים.

היקף הסקירה

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

18 בספטמבר 2021

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

31 בדצמבר 2020 (מבוקר)	30 בספטמבר 2020 (בלתי מבוקר)	30 בספטמבר 2021 (בלתי מבוקר)	
			באלפי ש"ח
			נכסים
70,459	149,739	16,385	מזומנים ושווי מזומנים
137,856	79,171	160,599	לקוחות
7,768	7,587	6,057	חייבים ויתרות חובה
-	-	2,967	נכסי מסים שוטפים
<u>216,083</u>	<u>236,497</u>	<u>186,008</u>	סה"כ נכסים שוטפים
-	437	-	נכס בגין הטבות לעובדים
427,519	289,430	496,647	השקעה בחברות מוחזקות
16,026	16,499	16,930	נכסים בלתי מוחשיים
7,967	7,763	10,638	רכוש קבוע
28,996	24,875	48,986	נכסי זכות שימוש
15,701	13,147	16,385	נכסי מסים נדחים
<u>496,209</u>	<u>352,151</u>	<u>589,586</u>	סה"כ נכסים בלתי שוטפים
<u>712,292</u>	<u>588,648</u>	<u>775,594</u>	סה"כ נכסים

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

באלפי ש"ח

31 בדצמבר 2020 (מבוקר)	30 בספטמבר 2020 (בלתי מבוקר)	30 בספטמבר 2021 (בלתי מבוקר)	
2,671	3,672	-	התחייבויות
8,535	6,771	9,665	הלוואות ואשראי מתאגידים בנקאיים
69,402	66,435	75,621	חלויים שוטפות של התחייבויות בגין חכירה
31,367	25,530	21,883	עובדים בגין שכר
51,584	42,458	55,033	מוסדות בגין עובדים
30,628	39,445	39,914	התחייבויות לתשלום הבראה וחופשה
1,537	1,653	-	ספקים זכאים ויתרות זכות
2,109	2,035	1,628	התחייבויות מסים שוטפים
197,833	187,999	203,744	הפרשות
			סה"כ התחייבויות שוטפות
-	-	-	
87,642	65,617	101,128	התחייבויות לתאגידים בנקאיים
88,045	8,826	80,995	התחייבויות לחברות מוחזקות
20,930	18,164	39,421	התחייבויות בגין רכישת חברות
26,394	26,120	23,645	התחייבויות לזמן ארוך בגין חכירה
223,011	118,727	245,189	הטבות לעובדים
420,844	306,726	448,933	סה"כ התחייבויות שאינן שוטפות
			סה"כ התחייבויות
9,065	9,065	9,140	הון
174,389	174,389	178,125	הון מניות
(13,494)	(15,456)	(13,507)	פרמיה על מניות
(35,254)	(32,894)	(33,186)	קרנות הון
(9,021)	(9,021)	(9,021)	קרן הון בגין רווחים והפסדים אקטואריים
165,763	155,839	195,110	מניות באוצר
291,448	281,922	326,661	יתרת עודפים
			סה"כ הון המיוחס לבעלים של החברה
712,292	588,648	775,594	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 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 בספטמבר		לתקופה של תשעה חודשים שהסתיימה ביום 30 בספטמבר		באלפי ש"ח
	2020	2021	2020	2021	
(מבוקר)	(בלתי מבוקר)	(בלתי מבוקר)	(בלתי מבוקר)	(בלתי מבוקר)	
1,125,309	288,128	324,760	824,000	953,850	הכנסות
925,638	234,431	273,618	681,658	788,473	עלות ההכנסות
199,671	53,697	51,142	142,342	165,377	רווח גולמי
115,046	30,165	33,464	81,585	99,477	הוצאות הנהלה וכלליות
1,762	(130)	(85)	740	(26)	(הכנסות) הוצאות אחרות, נטו
82,863	23,662	17,763	60,017	65,926	רווח תפעולי
3,569	892	1,997	2,618	5,089	הוצאות מימון
(287)	(14)	(15)	(281)	(68)	הכנסות מימון
3,282	878	1,982	2,337	5,021	הוצאות מימון, נטו
79,581	22,784	15,781	57,680	60,905	רווח לאחר הוצאות מימון, נטו
66,834	19,838	17,353	47,516	64,812	רווח מחברות מוחזקות
146,415	42,622	33,134	105,196	125,717	רווח לפני מסים על ההכנסה
19,055	5,708	4,015	13,693	15,397	מסים על ההכנסה
127,360	36,914	29,119	91,503	110,320	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 בספטמבר		לתקופה של תשעה חודשים שהסתיימה ביום 30 בספטמבר		באלפי ש"ח
	2020 (מבוקר)	2021 (בלתי מבוקר)	2020 (בלתי מבוקר)	2021 (בלתי מבוקר)	
127,360	36,914	29,119	91,503	110,320	רווח לתקופה המיוחס לבעלים של החברה
					פריטי רווח כולל אחר שלאחר שהוכרו לראשונה ברווח הכולל הועברו או יועברו לרווח והפסד
-	-	(652)	-	(652)	הפרשי תרגום מטבע חוץ בגין פעילויות חוץ סה"כ הפסד כולל אחר לתקופה שלאחר שהוכר לראשונה ברווח הכולל הועבר או יועבר לרווח והפסד, נטו ממס
					פריטי רווח (הפסד) כולל אחר שלא יועברו לרווח והפסד
(1,317)	(489)	856	(288)	1,883	מדידה מחדש של תוכנית הטבה מוגדרת מסים בגין פריטי רווח כולל אחר שלא יועברו לרווח והפסד
303	112	(197)	65	(433)	רווח (הפסד) כולל אחר בגין חברות מוחזקות סה"כ רווח (הפסד) כולל אחר לתקופה שלא יועבר לרווח והפסד, נטו ממס
(1,315)	(351)	230	254	618	
(2,329)	(728)	889	31	2,068	
					סה"כ רווח כולל לתקופה המיוחס לבעלים של החברה
125,031	36,186	29,356	91,534	111,736	

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		
	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	36,914	29,119	91,503	110,320	תזרימי מזומנים מפעילות שוטפת רווח לתקופה המיוחס לבעלים של החברה התאמות:
4,289	1,256	1,231	3,102	3,639	פחת והפחתות
10,191	2,380	3,410	7,430	7,627	הפחתות נכסי זכות שימוש
(66,834)	(19,838)	(17,353)	(47,516)	(64,812)	רווח בגין חברות מוחזקות
3,282	878	1,982	2,337	5,021	הוצאות מימון, נטו
3,959	1,662	787	2,217	3,775	עסקאות תשלום מבוסס מניות
(452)	(121)	(101)	(415)	(249)	ריבית ששולמה
287	14	14	281	42	ריבית שהתקבלה
19,055	5,708	4,015	13,693	15,397	הוצאות מסים על הכנסה
(26,223)	(8,061)	(6,015)	(18,871)	(29,560)	
1,318	67,016	(1,133)	60,003	(22,743)	(גידול) קיטון בלקוחות ויתרות חובה לזמן ארוך
(3,970)	288	1,703	(3,789)	1,710	קיטון (גידול) בחייבים ויתרות חובה
5,577	(9,074)	(11,490)	2,611	6,219	גידול (קיטון) בהתחייבות לעובדים בגין שכר
4,386	1,225	(6,450)	(1,452)	(9,485)	(קיטון) גידול בהתחייבות למוסדות בגין עובדים
3,662	2,797	(2,504)	12,405	8,806	גידול (קיטון) בזכאים ויתרות זכות והפרשות
(2,576)	(530)	(600)	(2,135)	(1,281)	קיטון בהתחייבויות בגין הטבות לעובדים
12,357	1,753	5,220	3,232	3,449	גידול בהתחייבויות לתשלום הבראה וחופשות
20,754	63,475	(15,254)	70,875	(13,325)	שנצברו לעובדים
4,937	-	-	4,937	-	מסים על הכנסה שהתקבלו
(20,985)	(4,595)	(6,981)	(13,188)	(21,018)	מסים על הכנסה ששולמו
105,843	87,733	869	135,256	46,417	מזומנים נטו שנבעו מפעילות שוטפת
(5,659)	(1,375)	(408)	(5,346)	(3,201)	תזרימי מזומנים מפעילות השקעה
(2,011)	(692)	(462)	(1,406)	(4,013)	רכישת נכסים בלתי מוחשיים
(40,211)	-	(51,316)	-	(51,316)	רכישת רכוש קבוע
57,256	17,250	29,192	36,451	57,184	רכישת חברה מוחזקת
9,375	15,183	(22,994)	29,699	(1,346)	מזומנים נטו, מפעילות השקעה בגין עסקאות עם חברות מוחזקות
38	-	-	38	75	מזומנים נטו שנבעו מפעילות (ששימשו לפעילות) השקעה
(1,003)	-	-	(1,003)	-	מימוש כתבי אופציה למניות
-	-	-	-	(8,800)	אשראי לזמן קצר מתאגידים בנקאיים, נטו
(67,427)	(20,747)	(26,307)	(41,494)	(78,773)	תשלום בגין מימוש אופציות לרכישת זכויות
(10,715)	(2,324)	(3,997)	(8,105)	(8,980)	נוספות בחברת בת
(6,436)	(1,516)	(667)	(5,436)	(2,667)	דיבידנד ששולם
(85,543)	(24,587)	(30,971)	(56,000)	(99,145)	פירעון קרן התחייבויות בגין חכירה
29,675	78,329	(53,096)	108,955	(54,074)	פירעון הלוואות לזמן ארוך
40,784	71,410	69,483	40,784	70,459	מזומנים נטו ששימשו לפעילות מימון
70,459	149,739	16,387	149,739	16,385	(ירידה) עליה במזומנים ושווי מזומנים
					יתרת מזומנים ושווי מזומנים לתחילת התקופה
					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 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 ומיידים) 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 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

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 הכספיים המאוחדים ביניים ליום 30 בספטמבר 2021.

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

לעניין זה, חברי ההנהלה הם:

1. אילן ישראלי, מנכ"ל קבוצת דנאל.
2. 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 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 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 עניין שיש בהם כדי לשנות את הערכת האפקטיביות של הבקרה הפנימית, כפי שהובאה במסגרת הדוח השנתי של הבקרה הפנימית האחרון.

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

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 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 -
(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 2021

אילן ישראלי, מנכ"ל

תאריך

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

הצהרת נושא המשרה הבכיר ביותר בתחום הכספים

אני, 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 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 כהגדרתן בתקנות ניירות ערך (דו"חות כספיים שנתיים), התשי"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.

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

(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.

18 בנובמבר 2021
תאריך

אלון חכם, משנה למנכ"ל וסמנכ"ל כספים