קבוצת דנאל

לבחור חכם בלב שלם

דנאל (אדיר יהושע) בע"מ

דוחות כספיים תמציתיים ביניים

ליום 31 במרץ 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

<u>דוח הדירקטוריון על מצב ענייני התאגיד</u>
<u>לתקופה שהסתיימה ביום 31 במרץ 2021</u>

דירקטוריון דנאל (אדיר יהושע) בע"מ ("החברה"), מתכבד להגיש בזה את דוח הדירקטוריון לתקופה של שלושה חודשים שהסתיימה ביום 31 במרץ 2021 ("תקופת הדוח") בהתאם לתקנות ניירות ערך (דוחות תקופתיים ומיידיים), התש"ל-1970 ("התקנות"). הסקירה שתובא להלן הינה מצומצמת בהיקפה ומתייחסת לאירועים אשר השפעתם מהותית על מצב ענייני התאגיד בתקופת הדוח. יש לעיין בדוח זה ביחד עם הדוח התקופתי לשנת 2020, אשר פורסם על ידי החברה ביום 18 במרץ 2021 (אסמכתא: 2021-01-038220) ("הדוח התקופתי לשנת 2020").

1. <u>אירועים ושינויים שחלו במצב ענייני החברה</u>

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

1.1 <u>השפעת התפשטות נגיף הקורונה על פעילות החברה</u> –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 וניכרת דעיכה במדדי התחלואה, באופן שמגזרים רבים במשק חזרו להיקפי פעילות סדירים. בנוסף, בעקבות הירידה בתחלואה, חל שיפור במדדים המאקרו כלכליים, לרבות שיעור האבטלה.

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 הקבוצה 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 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.

1.2 <u>השקעות בהון החברה</u> - במהלך תקופת הדוח מומשו 80,402 אופציות לא רשומות למסחר מסוג דנאל כ"א אפ 2017 ל-59,853 מניות רגילות בנות 1 ש"ח ע.נ. כ"א של החברה, במחיר של 1 ש"ח למניה.[1] סה"כ התמורה שהתקבלה אצל החברה בגין מימוש כל האופציות הנ"ל הינה בסך של 59,853 ש"ח. לפרטים נוספים בדבר מימוש האופציות, ראו דיווחים מיידיים מימים 4 ו-19 בינואר 2021, 11 ו-24 בפברואר 2021 ו-4 במרץ 2021 (מס' אסמכתא: 2021-01-000861, 2021-01-008157, 2021-01-017554, 2021-01-021927 ו-2021-01-026646, בהתאמה), המובאים בדוח זה בדרך של הפניה.

[1] האופציות מומשו למניות החברה באמצעות מנגנון Cashless. לפרטים נוספים בדבר מנגנון זה, ראו סעיף 7 לפרק ד' לדוח התקופתי לשנת 2020, המובא בדוח זה בדרך של הפנייה.

1.3 חלוקת דיבידנדים - ראה ביאור 4 לדוחות הכספיים.

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

1.5 החזקות בעלי עניין ונושאי משרה בכירה - לפרטים אודות החזקות בעלי עניין ונושאי משרה בכירה בניירות הערך של החברה נכון ליום 31 במרץ 2021, ראה דוח מצבת החזקות שפרסמה החברה ביום 5 באפריל 2021 (מספר אסמכתא: 2021-01-055506), הנכלל 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 31 במרץ 2021, לעומת הדוח על המצב הכספי ליום 31 בדצמבר 2020 וליום 31 במרץ 2020 (במיליוני ש"ח):

הסעיף	ליום 31.03.2021	ליום 31.03.2020	ליום 31.12.2020	הסברי החברה להפרשים בין יום 31.03.2021 לבין יום 31.12.2020
נכסים שוטפים	483.4	390.7	426	**הגידול נובע בעיקר מ-** (א) גידול ביתרת לקוחות והכנסות לקבל בכ- 57.1 מיליון ש"ח; ו- (ב) גידול בחייבים ויתרות חובה בכ- 6.2 מיליון ש"ח, הנובע בעיקר מהוצאות מראש. **הגידול ביתרת לקוחות והכנסות לקבל נובע בעיקר מ-** (א) גידול ביתרת לקוחות בתחום הפעלת מסגרות לאנשים עם צרכים מיוחדים ("**תחום אוכלוסיות מיוחדות**") בכ- 20.5 מיליון ש"ח; (ב) גידול ביתרת לקוחות בתחום כח עזר בתחום הסיעוד ("**תחום הסיעוד**") בכ- 20.9 מיליון ש"ח; (ג) גידול ביתרת לקוחות בתחום כח אדם בתחום משאבי אנוש ("**תחום משאבי אנוש**") בכ- 11.9 מיליון ש"ח; ו-(ד) גידול ביתרת לקוחות בתחום הרפואה ("**תחום הרפואה**") בכ- 3.8 מיליון ש"ח. מנגד חל קיטון ביתרת מזומנים ושווי מזומנים בכ- 5.6 מיליון ש"ח. בנוסף, חל קיטון בנכסי מיסים שוטפים בכ- 0.3 מיליון ש"ח.
נכסים שאינם שוטפים	593.9	426.9	590.5	**הגידול נובע בעיקר מ-** (א) גידול ברכוש קבוע בסך של כ- 4.1 מיליון ש"ח; (ב) גידול בנכסי זכות שימוש בכ- 1.2 מיליון ש"ח; ו-(ג) גידול בנכסי מסים נדחים בסך של כ- 2.1 מיליון ש"ח; ו-(ד) גידול בהשקעות אחרות בסך של כ- 0.3 מיליון ש"ח.

הסעיף	ליום 31.03.2021	ליום 31.03.2020	ליום 31.12.2020	הסברי החברה להפרשים בין יום 31.03.2021 לבין יום 31.12.2020
				מנגד, חל קיטון ב- (א) קיטון בנכסים בלתי מוחשיים בכ- 3.2 מיליון ש"ח עקב הפחתה שוטפת; ו-(ב) קיטון ביתרות חובה לזמן ארוך בסך של כ- 1.2 מיליון ש"ח.
התחייבויות שוטפות	442.4	340.5	389.8	**הגידול נובע בעיקר מ-** (א) גידול ביתרת זכאים ויתרות זכות וספקים בסך של כ- 4.9 מיליון ש"ח, עקב גידול בהוצאות לשלם; (ב) גידול בהתחייבות לתשלום הבראה וחופשה שנצברו לעובדים בכ- 10.7 מיליון ש"ח; (ג) גידול בהתחייבויות מסים שוטפים בכ- 3.5 מיליון ש"ח; (ד) גידול ביתרת דיבידנד שהוכרז בסך של כ- 26.9 מיליון ש"ח; ו-(ד) גידול בהתחייבות בגין רכישת חברות בסך של כ- 8.8 מיליון ש"ח, שנובע מסיווג לזמן קצר. **מנגד, חל קיטון ב-** (א) בהלוואות ואשראי מתאגידים בנקאיים ואחרים בסך של כ- 1.9 מיליון ש"ח; ו-(ב) קיטון בהתחייבות לעובדים ולמוסדות בגין עובדים (מס הכנסה, ביטוח לאומי, הפרשות לפנסיה וקרנות השתלמות) בסך של כ- 0.4 מיליון ש"ח.
התחייבויות שאינן שוטפות	289.5	182.7	298.7	**הקיטון נובע בעיקר מ-** (א) קיטון בהתחייבויות בגין הטבות לעובדים בכ- 1.4 מיליון ש"ח; (ב) קיטון בהתחייבויות בגין רכישת חברות בסך של כ- 8.2 מיליון ש"ח, סווג לזמן קצר; ו- (ג) קיטון בהלוואות מתאגידים בנקאיים לזמן ארוך בסך של כ- 0.5 מיליון ש"ח. **מנגד, חל גידול** בהתחייבויות לזמן ארוך בגין חכירה בכ- 0.8 מיליון ש"ח.
הון עצמי	345.4	294.4	328	**הגידול נובע בעיקר מ-** (א) הרווח הנקי לתקופת הדוח בסך של כ- 44.1 מיליון ש"ח; (ב) תשלום מבוסס מניות בסך של כ- 1.7 מיליון ש"ח; ו-(ג) גידול בקרן ההונית בגין רווחים והפסדים אקטואריים בסך של כ- 0.8 מיליון ש"ח. **מנגד, חל קיטון הנובע מהכרזת דיבידנד בסך של כ- 26.2 מיליון ש"ח ומדיבידנד לבעלי זכויות שאינן מקנות שליטה בסך של כ- 3**

הסעיף	ליום 31.03.2021	ליום 31.03.2020	ליום 31.12.2020	הסברי החברה להפרשים בין יום 31.03.2021 לבין יום 31.12.2020
				מיליון ש"ח.
שיעור הון עצמי מסך מאזן	%32	%36	%32.3	
יחס שוטף	1.09	1.15	1.09	

2.2 **<u>תוצאות הפעילות</u>**

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

הסעיף	ינואר-מרץ 2021	ינואר-מרץ 2020	שנת 2020	הסברי החברה להפרשים בין ינואר-מרץ 2021 לעומת התקופה המקבילה אשתקד
הכנסות	557	475.9	1,984.8	**הגידול נובע בעיקר מ-** (א) גידול בסך של כ- 28 מיליון ש"ח (גידול של כ- 12%) בהכנסות מתחום הסיעוד, עקב גידול בשעות הטיפול; (ב) מגידול בסך של כ- 36.2 מיליון ש"ח בהכנסות מתחום הרפואה הנובעות מחלקה של חברת מ.ל מקבוצת מנור רפואה - החברה לטיפולים וניתוחים בישראל בע"מ ("**מנור**"), שאוחדה לראשונה ביום 1 בנובמבר 2020; (ג) מגידול בסך של כ- 9.7 מיליון ש"ח (גידול של כ- 9.3%) בהכנסות מתחום אוכלוסיות מיוחדות; ו-(ד) מגידול בהכנסות בסך של כ- 7.1 מיליון ש"ח (גידול של כ- 6.8%) בהכנסות מתחום משאבי האנוש.
רווח גולמי	124.2	89.5	410	הגידול נובע בעיקר מגידול בהכנסות ומחלקה של מנור (כ- 5.9 מיליון ש"ח), שאוחדה לראשונה ביום 1 בנובמבר 2020.
הוצאות מכירה ושיווק	3	2.4	10.5	הגידול נובע מחלקה של עיניים.
הוצאות הנהלה וכלליות	60.3	49.9	213.3	הגידול נובע בעיקר מגידול בהוצאות שכר ונלוות בסך של כ- 5.3 מיליון ש"ח ומגידול באחזקת משרד ומחשבים בסך של כ- 2.1 מיליון ש"ח.
הוצאות אחרות, נטו	-	0.5	2.4	
רווח מפעולות	60.9	36.7	183.9	הגידול נובע מגידול ברווח הגולמי בכ- 34.7 מיליון ש"ח. מנגד יש גידול בהוצאות הנהלה וכלליות בכ- 10.4 מיליון ש"ח, גידול בהוצאות שיווק ומכירה בכ- 0.6 מיליון ש"ח וקיטון בהוצאות אחרות בכ- 0.5 מיליון ש"ח.
הוצאות מימון, נטו	2.7	1.5	7.7	הגידול נובע בעיקר מגידול בהוצאות מימון בכ- 0.6 מיליון ש"ח עקב שינוי אומדן של התחייבויות בגין רכישת חברות, נטו, מגידול בהוצאות מימון בגין חכירה בסך של כ- 0.3 מיליון ש"ח ומגידול בהוצאות מימון אחרות בסך של כ- 0.4 מיליון ש"ח.
רווח לפני מס	58.2	35.3	176.1	
רווח נקי	44.1	27.3	134.5	

2.3 **<u>נזילות</u>**

תיאור תזרים המזומנים		לתקופה של שלושה חודשים שהסתיימה ביום 31 במרץ		לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר	הסברי החברה להפרשים בין ינואר-מרץ 2021 לעומת התקופה המקבילה אשתקד
		2021	2020	2020	
פעילות שוטפת	מזומנים נטו שנבעו מפעילות שוטפת	21.6	42.8	266.3	**התזרים החיובי בתקופת הדוח מפעילות זו נובע בעיקר מ-** (א) הרווח הנקי בסך כ- 44.1 מיליון ש״ח; (ב) הוצאות, נטו שאינן כרוכות בתזרימי מזומנים בסך של כ- 29.6 מיליון ש״ח (בעיקר מגידול בהוצאות פחת והפחתות בסך של כ- 20.1 מיליון ש״ח, מגידול בהתחייבויות לתשלום הבראה וחופשה לעובדים בסך של כ- 10.7 מיליון ש״ח, מנגד חל קיטון התחייבויות בגין הטבות לעובדים בסך של כ- 1.2 מיליון ש״ח); **בתוספת** (ג) הוצאות מימון, נטו, בסך של כ- 2.7 מיליון ש״ח; (ד) מתשלום מבוסס מניות בסך של כ- 1.7 מיליון ש״ח; (ה) ממס הכנסה, נטו, בסך של כ- 2 מיליון ש״ח; ו- (ו) מריבית שהתקבלה בסך של כ- 0.1 מיליון ש״ח. **מנגד, ביתרות המאזניות** הפרשי עיתוי שליליים בסעיפי נכסים והתחייבויות בסך של כ- 58 מיליון ש״ח ומריבית ששולמה בסך של כ- 0.7 מיליון ש״ח. התזרים החיובי בתקופה המקבילה אשתקד מפעילות זו נובע בעיקר מ- (א) הרווח הנקי בסך כ- 27.3 מיליון ש״ח; (ב) מהוצאות, נטו, שאינן כרוכות בתזרימי מזומנים בסך של כ- 28.6 מיליון ש״ח (בעיקר מגידול בהוצאות פחת והפחתות בסך של כ- 18.2 מיליון ש״ח, גידול בהתחייבויות לתשלום הבראה וחופשה לעובדים בסך של כ- 10.9 מיליון ש״ח, כנגד חל קיטון בהתחייבויות בגין הטבות לעובדים, נטו בסך של כ- 0.5 מיליון ש״ח); (ג) בתוספת הוצאות מימון, נטו, בסך של כ- 1.5 מיליון ש״ח; (ד) מעסקאות תשלום מבוסס מניות בסך של כ- 0.3 מיליון ש״ח; (ה) ממס הכנסה שהתקבל, נטו בסך של כ- 6.3 מיליון ש״ח; ו-(ו) מריבית שהתקבלה בסך של כ- 0.5 מיליון ש״ח. מנגד, ביתרות המאזניות הפרשי עיתוי שליליים בסעיפי נכסים והתחייבויות בסך של כ- 21

תיאור תזרים המזומנים		לתקופה של שלושה חודשים שהסתיימה ביום 31 במרץ		לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר	הסברי החברה להפרשים בין ינואר-מרץ 2021 לעומת התקופה המקבילה אשתקד
		2021	2020	2020	
					מיליון ש"ח, ומריבית ששולמה בסך של כ- 0.7 מיליון ש"ח.
פעילות השקעה	מזומנים נטו ששימשו לפעילות השקעה	(9.7)	(6.8)	(56.2)	ההפרש בתקופת הדוח נובע בעיקרו מרכישת רכוש קבוע בכ- 9.7 מיליון ש"ח, מרכישת נכסים בלתי מוחשיים בכ- 0.9 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 ופירעון הלוואות לזמן ארוך בסך של כ- 0.6 מיליון ש"ח. ההפרש בתקופה המקבילה אשתקד נובע בעיקרו מרכישת רכוש קבוע בכ- 4.1 מיליון ש"ח ומרכישת נכסים בלתי מוחשיים בכ- 2.7 מיליון ש"ח.
פעילות מימון	מזומנים נטו ששימשו לפעילות מימון	(17.5)	(14)	(133.4)	המזומנים בתקופת הדוח שימשו לפירעון קרן התחייבויות בגין חכירה בסך של כ- 12.1 מיליון ש"ח, לפירעון הלוואות לזמן ארוך בסך של כ- 1.9 מיליון ש"ח, לתשלום דיבידנד בסך של כ- 3 מיליון ש"ח ולפירעון הלוואות לזמן קצר מתאגידים בנקאיים, נטו בסך של כ- 0.8 מיליון ש"ח. כנגד, התזרים נבע מקבלת הלוואות לזמן ארוך בסך של כ- 0.3 מיליון ש"ח. המזומנים בתקופה המקבילה אשתקד שימשו לפירעון קרן התחייבויות בגין חכירה בסך של כ- 11.6 מיליון ש"ח, לפירעון הלוואות לזמן ארוך בסך של כ- 2.9 מיליון ש"ח ולתשלום דיבידנד בסך של כ- 0.6 מיליון ש"ח. כנגד, התזרים נבע מקבלת הלוואות לזמן קצר מתאגידים בנקאיים, נטו בסך של כ- 0.5 מיליון ש"ח ומקבלת הלוואות לזמן ארוך בסך של כ- 0.6 מיליון ש"ח.

2.4 **<u>מקורות המימון</u>**

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

ההון העצמי של החברה ליום 31 במרץ 2021 הינו כ- 345.4 מיליון ש"ח בהשוואה לכ- 328 מיליון ש"ח ליום 31 בדצמבר 2020 וכ- 294.4 מיליון ש"ח ליום 31 במרץ 2020. ההון העצמי ליום 31 במרץ 2021 ממנו כ- 32% מסך המאזן בהשוואה לכ- 32.3% ליום 31 בדצמבר 2020 ולכ- 36% ליום 31 במרץ 2020.

החברה נותנת אשראי ללקוחותיה בתנאי אשראי של כ- 45 יום בממוצע. בתקופה המקבילה אשתקד עמדו תנאי האשראי על כ-46 יום בממוצע.

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

	היקף ממוצע לתקופה של שלושה חודשים שהסתיימה ביום 31 במרץ		היקף ממוצע לתקופה של שנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר
	2021	2020	2020
הלוואות לזמן ארוך	27.9	31.9	30.9
אשראי לזמן קצר	1.4	6.6	4

3. <u>הוראות גילוי בקשר עם הדיווח הפיננסי של התאגיד</u>

<u>אירועים לאחר תאריך המאזן</u>

3.1 הכרזת דיבידנד - ראו ביאור 4 לדוחות הכספיים.

3.2 מימוש אופציית PUT בחברות "נישה" – ראה באור 8 לדוחות הכספיים.

הדירקטוריון מודה לעובדי החברה על תרומתם לקידום עסקי החברה

רמי אנטין - יו"ר הדירקטוריון	**אילן ישראלי - מנכ"ל**

תאריך אישור הדוח: 20 במאי 2021

דנאל (אדיר יהושע) בע"מ

תמצית דוחות כספיים ביניים
מאוחדים
ליום 31 במרץ 2021

(בלתי מבוקרים)

תוכן העניינים

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

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 31 במרס 2021 ואת הדוחות התמציתיים המאוחדים על רווח והפסד, הרווח הכולל, שינויים בהון ותזרימי המזומנים לתקופה של שלושה חודשים שהסתיימה באותו תאריך. הדירקטוריון וההנהלה 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 מחווים 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

20 במאי 2021

KPMG סומך חייקין, שותפות רשומה בישראל ופירמה חברה בארגון הגלובלי של KPMG המורכב מפירמות עצמאיות המסונפות ל- KPMG International Limited, חברה בריטית פרטית מוגבלת באחריות

באלפי ש"ח	31 במרץ 2021 (בלתי מבוקר)	31 במרץ 2020 (בלתי מבוקר)	31 בדצמבר 2020 (מבוקר)
נכסים			
מזומנים ושווי מזומנים	**135,820**	86,729	141,406
לקוחות	**317,481**	276,547	260,351
חייבים ויתרות חובה	**28,276**	23,739	22,090
נכסי מסים שוטפים	**1,837**	3,714	2,112
סה"כ נכסים שוטפים	**483,414**	390,729	425,959
יתרות חובה לזמן ארוך	**15,569**	20,306	16,787
נכס בגין הטבות לעובדים	**-**	751	-
השקעות אחרות	**12,316**	11,824	12,041
רכוש קבוע	**94,031**	88,136	89,903
נכסים בלתי מוחשיים	**299,249**	162,225	302,424
נכסי זכות שימוש	**159,087**	136,066	157,855
נכסי מסים נדחים	**13,618**	7,585	11,477
סה"כ נכסים שאינם שוטפים	**593,870**	426,893	590,487
סה"כ נכסים	**1,077,284**	817,622	1,016,446

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

באלפי ש"ח	**31 במרץ 2021**	**31 במרץ 2020**	**31 בדצמבר 2020**
	(בלתי מבוקר)	**(בלתי מבוקר)**	**(מבוקר)**
התחייבויות			
הלוואות ואשראי מתאגידים בנקאיים	**6,142**	15,838	8,051
ואחרים	**39,877**	35,524	39,738
חלויות שוטפות של התחייבויות בגין חכירה	**104,578**	88,506	102,202
עובדים בגין שכר	**47,210**	39,758	50,030
מוסדות בגין עובדים			
התחייבויות לתשלום הבראה וחופשה	**84,419**	69,202	73,699
שנצברו לעובדים	**115,074**	86,652	110,161
ספקים זכאים ויתרות זכות	**6,549**	2,720	3,032
התחייבויות מסים שוטפים	**8,800**	-	-
התחייבויות בגין רכישת חברות	**26,922**	-	-
דיבידנד לשלם	**2,871**	2,304	2,902
הפרשות	**442,442**	340,504	389,815
סה"כ התחייבויות שוטפות			
התחייבויות לתאגידים בנקאיים	**7,249**	9,052	7,707
התחייבויות בגין רכישת חברות	**92,049**	8,826	100,271
הלוואות מאחרים	**14,749**	12,686	14,681
התחייבויות לזמן ארוך בגין חכירה	**124,292**	102,150	123,533
הטבות לעובדים	**49,200**	46,462	50,651
התחייבויות מסים נדחים	**1,939**	3,536	1,810
סה"כ התחייבויות שאינן שוטפות	**289,478**	182,712	298,653
סה"כ התחייבויות	**731,920**	523,216	688,468
הון			
זכויות שאינן מקנות שליטה	**37,516**	35,248	36,530
הון מניות	**9,125**	9,065	9,065
פרמיה על מניות	**177,385**	174,389	174,389
קרנות הון	**(14,765)**	(17,571)	(13,494)
קרן הון בגין רווחים והפסדים אקטואריים	**(34,527)**	(31,203)	(35,254)
מניות באוצר	**(9,021)**	(9,021)	(9,021)
יתרת עודפים	**179,651**	133,499	165,763
סה"כ הון המיוחס לבעלים של החברה	**307,848**	259,158	291,448
סה"כ הון	**345,364**	294,406	327,978
סה"כ התחייבויות והון	**1,077,284**	817,622	1,016,446

רמי אנטין יו"ר הדירקטוריון	אילן ישראלי מנכ"ל	אלון חכם סמנכ"ל כספים ומשנה למנכ"ל

תאריך אישור הדוחות הכספיים : 20 במאי 2021

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

באלפי ש"ח	לתקופה של שלושה חודשים שהסתיימה ביום 31 במרץ 2021 (בלתי מבוקר)	לתקופה של שלושה חודשים שהסתיימה ביום 31 במרץ 2020 (בלתי מבוקר)	לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2020 (מבוקר)
הכנסות	**556,970**	475,949	1,984,844
עלות ההכנסות	**432,777**	386,406	1,574,801
רווח גולמי	**124,193**	89,543	410,043
הוצאות מכירה ושיווק	**2,956**	2,445	10,533
הוצאות הנהלה וכלליות	**60,299**	49,886	213,263
הוצאות אחרות	**43**	470	2,382
רווח מפעולות	**60,895**	36,742	183,865
הוצאות מימון	**2,886**	2,047	8,569
הכנסות מימון	**(233)**	(559)	(824)
הוצאות מימון, נטו	**2,653**	1,488	7,745
רווח לפני מסים על הכנסה	**58,242**	35,254	176,120
מסים על הכנסה	**14,119**	7,959	41,667
רווח לתקופה	**44,123**	27,295	134,453
רווח מיוחס ל:			
בעלים של החברה	**40,121**	26,728	127,360
זכויות שאינן מקנות שליטה	**4,002**	567	7,093
רווח לתקופה	**44,123**	27,295	134,453
<u>רווח למניה:</u>			
רווח בסיסי למניה (בש"ח)	**7.67**	5.16	24.57
רווח מדולל למניה (בש"ח)	**7.55**	5.11	24.21

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

באלפי ש"ח	לתקופה של שלושה חודשים שהסתיימה ביום 31 במרץ 2021 (בלתי מבוקר)	לתקופה של שלושה חודשים שהסתיימה ביום 31 במרץ 2020 (בלתי מבוקר)	לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2020 (מבוקר)
רווח לתקופה	**44,123**	27,295	134,453
פריטי רווח (הפסד) כולל אחר שלא יועברו לרווח והפסד			
מדידה מחדש של תוכנית הטבה מוגדרת	**990**	2,339	(3,116)
מסים בגין פריטי רווח (הפסד) כולל אחר שלא יועברו לרווח והפסד	**(228)**	(539)	717
סה"כ רווח (הפסד) כולל אחר לתקופה שלא יועבר לרווח והפסד, נטו ממס	**762**	1,800	(2,399)
סה"כ רווח כולל לתקופה	**44,885**	29,095	132,054
סה"כ רווח כולל מיוחס ל:			
בעלים של החברה	**40,848**	28,450	125,031
זכויות שאינן מקנות שליטה	**4,037**	645	7,023
סה"כ רווח כולל לתקופה	**44,885**	29,095	132,054

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

באלפי ש"ח	מתייחס לבעלים של החברה							זכויות שאינן מקנות שליטה	סך הכל הון
	הון מניות	פרמיה על מניות	קרנות הון	מניות באוצר	קרן הון בגין רווחים והפסדים אקטואריים	יתרת עודפים	סך הכל		
לתקופה של שלושה חודשים שהסתיימה ביום 31 במרץ 2021 (בלתי מבוקר)									
יתרה ליום 1 בינואר 2021	**9,065**	**174,389**	**(13,494)**	**(9,021)**	**(35,254)**	**165,763**	**291,448**	**36,530**	**327,978**
סה"כ רווח כולל לתקופה									
רווח לתקופה	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**40,121**	**40,121**	**4,002**	**44,123**
רווח כולל אחר לתקופה, נטו ממס	**-**	**-**	**-**	**-**	**727**	**-**	**727**	**35**	**762**
סה"כ רווח כולל לתקופה	**-**	**-**	**-**	**-**	**727**	**40,121**	**40,848**	**4,037**	**44,885**
עסקאות עם בעלים שנזקפו ישירות להון									
מימוש כתבי אופציה למניות	**60**	**2,996**	**(2,996)**	**-**	**-**	**-**	**60**	**-**	**60**
דיבידנדים לבעלי זכויות שאינן מקנות שליטה	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**(3,051)**	**(3,051)**
דיבידנדים לבעלים	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**(26,233)**	**(26,233)**	**-**	**(26,233)**
תשלומים מבוססי מניות	**-**	**-**	**1,725**	**-**	**-**	**-**	**1,725**	**-**	**1,725**
יתרה ליום 31 במרץ 2021	**9,125**	**177,385**	**(14,765)**	**(9,021)**	**(34,527)**	**179,651**	**307,848**	**37,516**	**345,364**

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

באלפי ש"ח	מתייחס לבעלים של החברה							זכויות שאינן מקנות שליטה	סך הכל הון
	הון מניות	פרמיה על מניות	קרנות הון	מניות באוצר	קרן הון בגין רווחים והפסדים אקטואריים	יתרת עודפים	סך הכל		
לתקופה של שלושה חודשים שהסתיימה ביום 31 במרץ 2020 (בלתי מבוקר)									
יתרה ליום 1 בינואר 2020	9,027	171,769	(15,261)	(9,021)	(32,925)	106,771	230,360	35,191	265,551
סה"כ רווח כולל לתקופה									
רווח לתקופה	-	-	-	-	-	26,728	26,728	567	27,295
רווח כולל אחר לתקופה, נטו ממס	-	-	-	-	1,722	-	1,722	78	1,800
סה"כ רווח כולל לתקופה	-	-	-	-	1,722	26,728	28,450	645	29,095
עסקאות עם בעלים שנזקפו ישירות להון									
מימוש כתבי אופציה למניות	38	2,620	(2,620)	-	-	-	38	-	38
דיבידנדים לבעלי זכויות שאינן מקנות שליטה	-	-	-	-	-	-	-	(588)	(588)
תשלומים מבוססי מניות	-	-	310	-	-	-	310	-	310
יתרה ליום 31 במרץ 2020	9,065	174,389	(17,571)	(9,021)	(31,203)	133,499	259,158	35,248	294,406

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

באלפי ש"ח	מתייחס לבעלים של החברה							זכויות שאינן מקנות שליטה	סך הכל הון
	הון מניות	פרמיה על מניות	קרנות הון	מניות באוצר	קרן הון בגין רווחים והפסדים אקטואריים	יתרת עודפים	סך הכל		
לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2020									
יתרה ליום 1 בינואר 2020	9,027	171,769	(15,261)	(9,021)	(32,925)	106,771	230,360	35,191	265,551
סה"כ רווח כולל לשנה									
רווח לשנה	-	-	-	-	-	127,360	127,360	7,093	134,453
הפסד כולל אחר לשנה, נטו ממס	-	-	-	-	(2,329)	-	(2,329)	(70)	(2,399)
סה"כ רווח (הפסד) כולל לשנה	-	-	-	-	(2,329)	127,360	125,031	7,023	132,054
עסקאות עם בעלים שנזקפו ישירות להון									
מימוש כתבי אופציה למניות	38	2,620	(2,620)	-	-	-	38	-	38
דיבידנדים לבעלי זכויות שאינן מקנות שליטה	-	-	-	-	-	(941)	(941)	(5,684)	(6,625)
דיבידנדים לבעלים	-	-	-	-	-	(67,427)	(67,427)	-	(67,427)
תשלומים מבוססי מניות	-	-	4,387	-	-	-	4,387	-	4,387
יתרה ליום 31 בדצמבר 2020	9,065	174,389	(13,494)	(9,021)	(35,254)	165,763	291,448	36,530	327,978

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

באלפי ש"ח	לתקופה של שלושה חודשים שהסתיימה ביום 31 במרץ 2021 (בלתי מבוקר)	לתקופה של שלושה חודשים שהסתיימה ביום 31 במרץ 2020 (בלתי מבוקר)	לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2020 (מבוקר)
תזרימי מזומנים מפעילות שוטפת			
רווח לתקופה	**44,123**	27,295	134,453
התאמות:			
פחת והפחתות	**20,101**	18,223	75,207
קיטון בהתחייבויות בגין הטבות לעובדים	**(1,184)**	(547)	(2,373)
גידול בהתחייבויות לתשלום הבראה וחופשות שנצברו לעובדים	**10,720**	10,906	14,764
הוצאות מימון, נטו	**2,653**	1,488	7,745
הפסד ממימוש רכוש קבוע ונכסים מוחשיים	**43**	-	109
עסקאות תשלום מבוסס מניות	**1,725**	310	4,387
ריבית ששולמה	**(663)**	(741)	(2,484)
ריבית שהתקבלה	**123**	481	532
הוצאות מסים על הכנסה	**14,119**	7,959	41,667
	47,637	38,079	139,554
(גידול) קיטון בלקוחות ויתרות חובה לזמן ארוך	**(57,031)**	(6,807)	14,079
גידול בחייבים ויתרות חובה	**(5,495)**	(9,362)	(5,807)
גידול (קיטון) בהתחייבות לעובדים בגין שכר	**2,376**	(6,341)	7,006
(קיטון) גידול בהתחייבות למוסדות בגין עובדים	**(2,820)**	(4,433)	5,447
גידול בזכאים ויתרות זכות והפרשות	**4,882**	5,973	9,236
	(58,088)	(20,970)	29,961
מסים על הכנסה שהתקבלו	**3,440**	7,844	8,806
מסים על הכנסה ששולמו	**(15,552)**	(9,480)	(46,433)
מזומנים נטו שנבעו מפעילות שוטפת	**21,560**	42,768	266,341
תזרימי מזומנים מפעילות השקעה			
תמורה ממימוש רכוש קבוע	**45**	-	40
רכישת נכסים בלתי מוחשיים	**(923)**	(2,682)	(7,148)
רכישת רכוש קבוע	**(9,745)**	(4,086)	(15,996)
קיטון בפיקדונות לזמן ארוך	**666**	-	52
רכישת חברות בנות, בניכוי מזומנים שנרכשו	**-**	-	(38,632)
פירעון הלוואות לזמן ארוך	**562**	-	5,656
השקעות אחרות לזמן ארוך	**(275)**	-	(217)
מזומנים נטו ששימשו לפעילות השקעה	**(9,670)**	(6,768)	(56,245)
תזרימי מזומנים מפעילות מימון			
מימוש כתבי אופציה למניות	**60**	38	38
דיבידנד ששולם	**(3,051)**	(588)	(74,052)
קבלת הלוואות לזמן ארוך	**317**	636	1,296
פירעון הלוואות לזמן ארוך	**(1,878)**	(2,926)	(10,840)
פירעון קרן התחייבויות בגין חכירה	**(12,144)**	(11,646)	(44,717)
אשראי לזמן קצר מתאגידים בנקאיים, נטו	**(780)**	501	(5,129)
מזומנים נטו ששימשו לפעילות מימון	**(17,476)**	(13,985)	(133,404)
(קיטון) גידול במזומנים ושווי מזומנים	**(5,586)**	22,015	76,692
מזומנים ושווי מזומנים לתחילת התקופה	**141,406**	64,714	64,714
מזומנים ושווי מזומנים לסוף התקופה	**135,820**	86,729	141,406

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 31 במרץ 2021, כוללים את אלה של החברה ושל החברות המאוחדות שלה (להלן יחד - "הקבוצה"). 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 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 בתקופת הדיווח

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, ולמועד 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.

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. <u>הצהרה על עמידה בתקני דיווח כספי בינלאומיים</u>

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 20 במאי 2021.

ב. <u>שימוש באומדנים ושיקול דעת</u>

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

המדיניות החשבונאית של הקבוצה בתמצית דוחות כספיים ביניים מאוחדים אלה, הינה המדיניות שיושמה בדוחות הכספיים השנתיים.

ביאור 4 - דיבידנדים

להלן פרטים בדבר דיבידנדים:

	לתקופה של שלושה חודשים שהסתיימה ביום 31 במרץ		לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר
	2021	2020	2020
באלפי ש"ח	(בלתי מבוקר)	(בלתי מבוקר)	(מבוקר)
הוכרזו ושולמו *	**-**	-	67,427
הוכרזו וטרם שולמו למועד הדוחות *	**26,233**	-	-

*לאחר ניכוי דיבידנד בגין מניות באוצר. הדיבידנד שולם בחודש אפריל 2021.

ביום 20 במאי 2021, הוכרז דיבידנד בסך כ- 26.2 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 יוני 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 לאוטיסטים 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.

ביאור 5 - מגזרי פעילות (המשך)

לתקופה של שלושה חודשים שהסתיימה ביום 31 במרץ 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
באלפי ש"ח								
סך הכנסות מחיצוניים	**262,033**	**114,057**	**111,176**	**69,704**	**556,970**	**-**	**-**	**556,970**
הכנסות בין המגזרים	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**76**	**(76)**	**-**
הכנסות במאוחד	**262,033**	**114,057**	**111,176**	**69,704**	**556,970**	**76**	**(76)**	**556,970**
תוצאות המגזר	**17,989**	**15,182**	**14,444**	**13,222**	**60,837**	**21**	**37**	**60,895**
הוצאות ריבית								**2,886**
הכנסות ריבית								**(233)**
רווח מאוחד לפני מסים על הכנסה								**58,242**

לתקופה של שלושה חודשים שהסתיימה ביום 31 במרץ 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
באלפי ש"ח								
סך הכנסות מחיצוניים	234,014	104,372	104,058	33,505	475,949	-	-	475,949
הכנסות בין המגזרים	-	-	-	-	-	76	(76)	-
הכנסות במאוחד	234,014	104,372	104,058	33,505	475,949	76	(76)	475,949
תוצאות המגזר	16,551	8,132	10,450	2,019	37,152	22	(432)	36,742
הוצאות ריבית								2,047
הכנסות ריבית								(559)
רווח מאוחד לפני מסים על הכנסה								35,254

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2020

	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
באלפי ש"ח								
סך הכנסות מחיצוניים	977,139	437,200	401,440	169,065	1,984,844	-	-	1,984,844
הכנסות בין המגזרים	-	-	-	-	-	305	(305)	-
הכנסות במאוחד	977,139	437,200	401,440	169,065	1,984,844	305	(305)	1,984,844
תוצאות המגזר	71,177	52,295	42,441	19,678	185,591	84	(1,810)	183,865
הוצאות ריבית								8,569
הכנסות ריבית								(824)
רווח מאוחד לפני מסים על הכנסה								176,120

ביאור 6 - הכנסות מחוזים עם לקוחות

פיצול של הכנסות

בטבלה הבאה מוצגות הכנסות הקבוצה לתקופות שהסתיימו בימים 31 במרץ 2021 ו- 2020 וביום 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 שלושה חודשים שהסתיימה ביום 31 במרץ 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
באלפי ש"ח								
לקוחות ציבוריים	**259,255**	**-**	**43,484**	**21,471**	**324,210**	**-**	**-**	**324,210**
משרד הרווחה	**-**	**60,851**	**-**	**-**	**60,851**	**-**	**-**	**60,851**
משרד החינוך	**-**	**53,206**	**-**	**-**	**53,206**	**-**	**-**	**53,206**
לקוחות פרטיים	**2,778**	**-**	**67,692**	**48,233**	**118,703**	**76**	**(76)**	**118,703**
הכנסות במאוחד	**262,033**	**114,057**	**111,176**	**69,704**	**556,970**	**76**	**(76)**	**556,970**

לתקופה של שלושה חודשים שהסתיימה ביום 31 במרץ 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
באלפי ש"ח								
לקוחות ציבוריים	230,486	-	31,795	13,520	275,801	-	-	275,801
משרד הרווחה	-	58,810	-	-	58,810	-	-	58,810
משרד החינוך	-	45,562	-	-	45,562	-	-	45,562
לקוחות פרטיים	3,528	-	72,263	19,985	95,776	76	(76)	95,776
הכנסות במאוחד	234,014	104,372	104,058	33,505	475,949	76	(76)	475,949

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2020

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

ביאור 7 - מכשירים פיננסיים

שווי הוגן

(1) מכשירים פיננסיים שנמדדים בשווי הוגן לצרכי גילוי בלבד

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

(2) סיכון אשראי

החשיפה לסיכון אשראי של הקבוצה בגין יתרת הלקוחות ליום 31 במרץ 2021 הינה כדלקמן:

	ליום 31 במרץ 2021 (בלתי מבוקר)	
באלפי ש"ח	**ערך בספרים נטו**	**הפרשה לירידת ערך**
לא בפיגור	**314,164**	**25**
6-9 חודשים	**625**	**1**
9-12 חודשים	**2,096**	**7**
12-15 חודשים	**433**	**3**
מעל 15 חודשים	**1,365**	**1,166**
	318,683	**1,202**

	ליום 31 במרץ 2020 (בלתי מבוקר)	
באלפי ש"ח	**ערך בספרים נטו**	**הפרשה לירידת ערך**
לא בפיגור	272,329	50
6-9 חודשים	2,937	14
9-12 חודשים	1,349	6
12-15 חודשים	4	2
מעל 15 חודשים	1,370	1,370
	277,989	1,442

	ליום 31 בדצמבר 2020 (מבוקר)	
באלפי ש"ח	**ערך בספרים נטו**	**הפרשה לירידת ערך**
לא בפיגור	250,568	30
6-9 חודשים	3,583	13
9-12 חודשים	6,149	22
12-15 חודשים	84	-
מעל 15 חודשים	1,225	1,193
	261,609	1,258

ביאור 7 - מכשירים פיננסיים (המשך)

להלן התנועה בהפרשה לירידת ערך בגין יתרת הלקוחות:

באלפי ש"ח

	ליום 31 במרץ		ליום 31 בדצמבר
	2021	2020	2020
	(בלתי מבוקר)	(בלתי מבוקר)	(מבוקר)
יתרה ליום 1 בינואר	**1,258**	1,334	1,334
גידול (קיטון) בהפרשה לירידת ערך	**(56)**	108	(76)
יתרת סגירה	**1,202**	1,442	1,258

ביאור 8 - אירועים לאחר מועד הדיווח

א. 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, זאת בהמשך למגעים שמתנהלים בינה לבין המוכרים בעניין זה. סך התשלום הצפוי בגין אופציית ה- PUT הינו כ- 8.8 מיליון ש"ח אשר מוצג במסגרת ההתחייבויות השוטפות.

ב. הכרזה על דיבידנדים לאחר תאריך המאזן, ראה ביאור 4.

דנאל (אדיר יהושע) בע"מ

תמצית מידע כספי ביניים נפרד
ליום 31 במרץ 2021

(בלתי מבוקרים)

תוכן העניינים

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

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 38ד לתקנות ניירות ערך (דוחות תקופתיים ומיידיים), התש"ל - 1970

מבוא

סקרנו את המידע הכספי הביניים הנפרד המובא לפי תקנה 38ד לתקנות ניירות ערך (דוחות תקופתיים ומיידיים), התש"ל - 1970 של דנאל (אדיר יהושע) בע"מ (להלן – החברה), ליום 31 במרס 2021 ולתקופה של שלושה חודשים שהסתיימה 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 שניוודע לכל העניינים המשמעותיים שהיו יכולים להיות מזוהים בביקורת. בהתאם לכך, אין אנו מחווים 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 38ד לתקנות ניירות ערך (דוחות תקופתיים ומיידיים), התש"ל – 1970.

סומך חייקין
רואי חשבון

20 במאי 2021

KPMG סומך חייקין, שותפות רשומה בישראל ופירמה חברה בארגון הגלובלי של KPMG המורכב מפירמות עצמאיות המסונפות ל- KPMG International Limited, חברה בריטית פרטית מוגבלת באחריות

תמצית נתונים על המצב הכספי ביניים ליום

באלפי ש"ח	31 במרץ 2021 (בלתי מבוקר)	31 במרץ 2020 (בלתי מבוקר)	31 בדצמבר 2020 (מבוקר)
נכסים			
מזומנים ושווי מזומנים	**77,964**	62,653	70,459
לקוחות	**168,202**	140,616	137,856
חייבים ויתרות חובה	**10,403**	7,125	7,768
סה"כ נכסים שוטפים	**256,569**	210,394	216,083
נכס בגין הטבות לעובדים	**-**	435	-
השקעה בחברות מוחזקות	**438,893**	282,123	427,519
נכסים בלתי מוחשיים	**16,182**	15,267	16,026
רכוש קבוע	**9,749**	7,557	7,967
נכסי זכות שימוש	**27,239**	24,141	28,996
נכסי מסים נדחים	**17,148**	13,787	15,701
סה"כ נכסים בלתי שוטפים	**509,211**	343,310	496,209
סה"כ נכסים	**765,780**	553,704	712,292

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

באלפי ש"ח	31 במרץ 2021 (בלתי מבוקר)	31 במרץ 2020 (בלתי מבוקר)	31 בדצמבר 2020 (מבוקר)
התחייבויות			
הלוואות ואשראי מתאגידים בנקאיים	**1,669**	5,479	2,671
חלויות שוטפות של התחייבויות בגין חכירה	**7,408**	8,263	8,535
עובדים בגין שכר	**72,546**	60,937	69,402
מוסדות בגין עובדים	**27,716**	22,247	31,367
התחייבויות לתשלום הבראה וחופשה	**58,632**	46,838	51,584
ספקים זכאים ויתרות זכות	**41,591**	39,618	30,628
התחייבויות מסים שוטפים	**1,460**	1,815	1,537
הפרשות	**2,012**	1,829	2,109
התחייבויות בגין רכישת חברות	**8,800**	-	-
דיבידנד לשלם	**26,922**	-	-
סה"כ התחייבויות שוטפות	**248,756**	187,026	197,833
הלוואות מתאגידים בנקאיים	**-**	1,678	-
התחייבויות לחברות מוחזקות	**84,365**	54,935	87,642
התחייבויות בגין רכישת חברות	**79,681**	8,826	88,045
התחייבויות לזמן ארוך בגין חכירה	**19,778**	15,638	20,930
הטבות לעובדים	**25,352**	26,443	26,394
סה"כ התחייבויות שאינן שוטפות	**209,176**	107,520	223,011
סה"כ התחייבויות	**457,932**	294,546	420,844
הון			
הון מניות	**9,125**	9,065	9,065
פרמיה על מניות	**177,385**	174,389	174,389
קרנות הון	**(14,765)**	(17,571)	(13,494)
קרן הון בגין רווחים והפסדים אקטואריים	**(34,527)**	(31,203)	(35,254)
מניות באוצר	**(9,021)**	(9,021)	(9,021)
יתרת עודפים	**179,651**	133,499	165,763
סה"כ הון המיוחס לבעלים של החברה	**307,848**	259,158	291,448
סה"כ התחייבויות והון	**765,780**	553,704	712,292

רמי אנטין יו"ר הדירקטוריון	אילן ישראלי מנכ"ל	אלון חכם סמנכ"ל כספים ומשנה למנכ"ל

תאריך אישור הדוחות הכספיים : 20 במאי 2021

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

באלפי ש"ח	לתקופה של שלושה חודשים שהסתיימה ביום 31 במרץ 2021 (בלתי מבוקר)	לתקופה של שלושה חודשים שהסתיימה ביום 31 במרץ 2020 (בלתי מבוקר)	לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2020 (מבוקר)
הכנסות	**307,368**	270,761	1,125,309
עלות ההכנסות	**251,731**	224,624	925,638
רווח גולמי	**55,637**	46,137	199,671
הוצאות הנהלה וכלליות	**31,953**	26,228	115,046
(הכנסות) הוצאות אחרות, נטו	**(50)**	420	1,762
רווח מפעולות	**23,734**	19,489	82,863
הוצאות מימון	**1,408**	853	3,569
הכנסות מימון	**(39)**	(251)	(287)
הוצאות מימון, נטו	**1,369**	602	3,282
רווח לאחר הוצאות מימון, נטו	**22,365**	18,887	79,581
רווח מחברות מוחזקות	**23,382**	11,898	66,834
רווח לפני מסים על ההכנסה	**45,747**	30,785	146,415
מסים על ההכנסה	**5,626**	4,057	19,055
רווח לתקופה המיוחס לבעלים של החברה	**40,121**	26,728	127,360

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

	לתקופה של שלושה חודשים שהסתיימה ביום 31 במרץ	לתקופה של שלושה חודשים שהסתיימה ביום 31 במרץ	לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר
	2021	2020	2020
באלפי ש"ח	(בלתי מבוקר)	(בלתי מבוקר)	(מבוקר)
רווח לתקופה המיוחס לבעלים של החברה	**40,121**	26,728	127,360
פריטי רווח (הפסד) כולל אחר שלא יועברו לרווח והפסד			
מדידה מחדש של תוכנית הטבה מוגדרת	**604**	1,185	(1,317)
מסים בגין פריטי רווח כולל אחר שלא יועברו לרווח והפסד	**(139)**	(272)	303
רווח (הפסד) כולל אחר בגין חברות מוחזקות	**262**	809	(1,315)
סה"כ רווח (הפסד) כולל אחר לתקופה שלא יועבר לרווח והפסד, נטו ממס	**727**	1,722	(2,329)
סה"כ רווח כולל לתקופה המיוחס לבעלים של החברה	**40,848**	28,450	125,031

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

	לתקופה של שלושה חודשים שהסתיימה ביום 31 במרץ 2021	לתקופה של שלושה חודשים שהסתיימה ביום 31 במרץ 2020	לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2020
באלפי ש"ח	(בלתי מבוקר)	(בלתי מבוקר)	(מבוקר)
תזרימי מזומנים מפעילות שוטפת			
רווח לתקופה המיוחס לבעלים של החברה	**40,121**	26,728	127,360
התאמות:			
פחת והפחתות	**3,317**	3,571	14,480
רווח בגין חברות מוחזקות	**(23,382)**	(11,898)	(66,834)
קיטון בהתחייבויות בגין הטבות לעובדים	**(581)**	(87)	(2,576)
גידול בהתחייבויות לתשלום הבראה וחופשות שנצברו לעובדים	**7,048**	7,611	12,357
הוצאות מימון, נטו	**1,369**	602	3,282
עסקאות תשלום מבוסס מניות	**1,510**	310	3,959
ריבית ששולמה	**(83)**	(169)	(452)
ריבית שהתקבלה	**14**	251	287
הוצאות מסים על הכנסה	**5,626**	4,057	19,055
	(5,162)	4,248	(16,442)
(גידול) קיטון בלקוחות ויתרות חובה לזמן ארוך	**(30,346)**	(1,443)	1,318
גידול בחייבים ויתרות חובה	**(2,635)**	(3,328)	(3,970)
גידול (קיטון) בהתחייבות לעובדים בגין שכר	**3,144**	(2,887)	5,577
(קיטון) גידול בהתחייבות למוסדות בגין עובדים	**(3,651)**	(4,734)	4,386
גידול בזכאים ויתרות זכות והפרשות	**10,866**	12,372	3,662
	(22,622)	(20)	10,973
מסים על הכנסה שהתקבלו	**-**	4,937	4,937
מסים על הכנסה ששולמו	**(7,289)**	(4,369)	(20,985)
מזומנים שנבעו מפעילות שוטפת	**5,048**	31,524	105,843
תזרימי מזומנים מפעילות השקעה			
רכישת רכוש קבוע	**(2,199)**	(466)	(2,011)
רכישת נכסים בלתי מוחשיים	**(923)**	(2,682)	(5,659)
רכישת חברה מוחזקת	**-**	-	(40,211)
מזומנים נטו, מפעילות השקעה בגין עסקאות עם חברות מוחזקות	**9,398**	(382)	57,256
מזומנים (שנבעו מפעילות) ששימשו לפעילות השקעה	**6,276**	(3,530)	9,375
תזרימי מזומנים מפעילות מימון			
מימוש כתבי אופציה למניות	**60**	38	38
אשראי לזמן קצר מתאגידים בנקאיים, נטו	**-**	(1,003)	(1,003)
דיבידנד ששולם	**-**	-	(67,427)
פירעון קרן התחייבויות בגין חכירה	**(2,879)**	(3,201)	(10,715)
פירעון הלוואות לזמן ארוך	**(1,000)**	(1,959)	(6,436)
מזומנים ששימשו לפעילות מימון	**(3,819)**	(6,125)	(85,543)
עליה במזומנים ושווי מזומנים	**7,505**	21,869	29,675
יתרת מזומנים ושווי מזומנים לתחילת התקופה	**70,459**	40,784	40,784
יתרת מזומנים ושווי מזומנים לסוף התקופה	***77,964***	62,653	70,459

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 31 במרץ 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 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 8 לתמצית הדוחות הכספיים המאוחדים ביניים ליום 31 במרץ 2021.

מצורף בזאת דוח רבעון ראשון של שנת 2021 בדבר אפקטיביות הבקרה הפנימית על הדיווח הכספי ועל הגילוי לפי תקנה 38ג(א) לתקנות ניירות ערך (דוחות תקופתיים ומידיים), התש"ל-1970:

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

לעניין זה, חברי ההנהלה הם:

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

בקרה פנימית על הדיווח הכספי ועל הגילוי כוללת בקרות ונהלים הקיימים בתאגיד, אשר תוכננו בידי המנהל הכללי ונושא המשרה הבכיר ביותר בתחום הכספים או תחת פיקוחם, או בידי מי שמבצע בפועל את התפקידים האמורים, בפיקוח דירקטוריון התאגיד, אשר נועדו לספק מידה סבירה של בטחון בהתייחס למהימנות הדיווח הכספי ולהכנת הדוחות בהתאם להוראות הדין, ולהבטיח כי מידע שהתאגיד נדרש לגלות בדוחות שהוא מפרסם על פי הוראות הדין נאסף, מעובד, מסוכם ומדווח במועד ובמתכונת הקבועים בדין.

הבקרה הפנימית כוללת, בין השאר, בקרות ונהלים שתוכננו להבטיח כי מידע שהתאגיד נדרש לגלותו כאמור, נצבר ומועבר להנהלת התאגיד, לרבות למנהל הכללי ולנושא המשרה הבכיר ביותר בתחום הכספים או למי שמבצע בפועל את התפקידים האמורים, וזאת על מנת לאפשר קבלת החלטות במועד המתאים, בהתייחס לדרישת הגילוי.

בשל המגבלות המבניות שלה, בקרה פנימית על הדיווח הכספי ועל הגילוי אינה מיועדת לספק בטחון מוחלט שהצגה מוטעית או השמטת מידע בדוחות תימנע או תתגלה.

בדוח השנתי בדבר אפקטיביות הבקרה הפנימית על הדיווח הכספי ועל הגילוי אשר צורף לדוח התקופתי לתקופה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2020 (להלן- הדוח השנתי בדבר הבקרה הפנימית האחרון), העריכו הדירקטוריון וההנהלה הפנימית בתאגיד; בהתבסס על הערכה זו, הדירקטוריון וההנהלת 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.

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 38ג(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 הראשון 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.

20 במאי 2021 _____

תאריך אילן ישראלי, מנכ"ל

(ב) הצהרת נושא המשרה הבכיר ביותר בתחום הכספים לפי תקנה 38ג(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 הראשון 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), התש"ע - 2010 ככל שהוא רלוונטי לדוחות הכספיים ולמידע כספי אחר הכלול בדוחות, מובא לידיעתי על ידי אחרים בתאגיד ובחברות המאוחדות, בפרט במהלך תקופת ההכנה של הדוחות ; וכן -

(ב) קבעתי בקרות ונהלים, או וידאתי קביעתם וקיומם של בקרות ונהלים תחת פיקוחנו, המיועדים להבטיח באופן סביר את מהימנות הדיווח הכספי והכנת הדוחות הכספיים בהתאם להוראות הדין, לרבות בהתאם לכללי חשבונאות מקובלים.

(ג) לא הובא לידיעתי כל אירוע או עניין שחל במהלך התקופה שבין מועד הדוח התקופתי האחרון לבין מועד דוח זה, המתייחס לדוחות הכספיים ביניים וכל מידע כספי אחר הכלול בדוחות לתקופת הביניים, אשר יש בו כדי לשנות, להערכתי את מסקנת הדירקטוריון וההנהלה בנוגע לאפקטיביות הבקרה הפנימית על הדיווח הכספי ועל הגילוי של התאגיד.

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

20 במאי 2021
תאריך

_____
אלון חכם, משנה למנכ"ל וסמנכ"ל כספים