



קודם כל בני אדם!

דנאל (אדיר יהושע) בע"מ
דוחות כספיים תמציתיים ביניים
ליום 30 ביוני 2018

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

דוח הדירקטוריון על מצב ענייני התאגיד **לתקופה שהסתיימה ביום 30 ביוני 2018**

דירקטוריון דנאל (אדיר יהושע) בע"מ ("החברה"), מתכבד להגיש בזה את דוח הדירקטוריון לתקופה שהסתיימה ביום 30 ביוני 2018 ("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 2017, אשר פורסם על ידי החברה ביום 21 במרץ 2018 (אסמכתא: 2018-01-022128) ("הדוח התקופתי לשנת 2017").

1. אירועים ושינויים שחלו במצב ענייני החברה

להלן יובא פירוט בדבר אירועים ושינויים מהותיים שחלו במצב ענייני החברה, אשר לא פרטו בדוח התקופתי לשנת 2017:

- 1.1 חלוקת דיבידנדים - ראה ביאור 4 לדוחות הכספיים.
- 1.2 הליכים משפטיים - לעדכון בדבר ההליכים המשפטיים המתנהלים כנגד החברה ראה ביאור 1 (ב) לדוחות הכספיים.

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

2.1 כללי

בהתאם לאסטרטגיית החברה, במהלך שנת 2017 ובמהלך ששת החודשים הראשונים של שנת 2018 המשיכה החברה להרחיב את היקפי פעילותה.

2.2 המצב הכספי

להלן יפורטו עיקרי ההתפתחויות שחלו בסעיפי הדוח על המצב הכספי ליום 30 ביוני 2018, לעומת הדוח על המצב הכספי ליום 31 בדצמבר 2017 (במיליוני ש"ח):

הסברי החברה	ליום 31.12.2017	ליום 30.06.2018	הסעיף
הגידול נובע בעיקר מגידול ביתרת לקוחות והכנסות לקבל בכ- 35.3 מיליון ש"ח (הנובע בעיקר מגידול ביתרת לקוחות בתחום הפעלת מסגרות לאנשים עם צרכים מיוחדים (להלן בדוח דירקטוריון זה: "תחום אוכלוסיות מיוחדות") בכ- 16 מיליון ש"ח, מגידול ביתרת לקוחות בתחום כח אדם בתחום משאבי אנוש (להלן בדוח דירקטוריון זה: "תחום משאבי אנוש") בכ- 15.6 מיליון ש"ח ומגידול ביתרת לקוחות בתחום כח עזר בתחום הסיעוד (להלן בדוח דירקטוריון זה: "תחום הסיעוד") בכ- 3.7 מיליון ש"ח, מגידול בחייבים ויתרות חובה בכ- 4.1 מיליון ש"ח הנובע בעיקר מהוצאות מראש ומגידול בנכסי מיסים שוטפים בכ- 0.4 מיליון ש"ח. מנגד חל קיטון ביתרת מזומנים ושווי מזומנים בכ- 15.5 מיליון ש"ח.	273.6	297.9	נכסים שוטפים
הקיטון נובע בעיקר מקיטון ברכוש קבוע בסך של כ- 1.2 מיליון ש"ח עקב הפחתה שוטפת ומקיטון ביתרות חובה לזמן ארוך בסך של כ- 1.3 מיליון ש"ח. מנגד חל גידול בנכסי מסים נדחים בסך של כ- 1 מיליון ש"ח	152.9	152.1	נכסים שאינם שוטפים

הסעיף	ליום 30.06.2018	ליום 31.12.2017	הסברי החברה
			וגידול בנכסים בלתי מוחשיים בכ- 0.7 מיליון ש"ח.
התחייבויות שוטפות	233.0	219.3	הגידול נובע בעיקר מגידול בהתחייבות לעובדים ולמוסדות בגין עובדים (מס הכנסה, ביטוח לאומי, הפרשות לפנסיה וקרנות השתלמות) בסך של כ- 8.5 מיליון ש"ח, מגידול ביתרת הזכאים ויתרות זכות וספקים בסך של כ- 3.3 מיליון ש"ח, עקב גידול בהוצאות לשלם, מגידול בהתחייבות לתשלום הבראה וחופשה שנצברו לעובדים בכ- 2.4 מיליון ש"ח ומגידול בהפרשות בסך של כ- 1.4 מיליון ש"ח. מנגד, חל קיטון בהלוואות ואשראי מתאגידים בנקאיים ואחרים בסך של כ- 1.1 מיליון ש"ח וקיטון בהתחייבויות מסים שוטפים בכ- 0.8 מיליון ש"ח.
התחייבויות שאינן שוטפות	79.0	82.4	הקיטון נובע בעיקר מקיטון בהלוואות מתאגידים בנקאיים לזמן ארוך בסך של כ- 4.2 מיליון ש"ח ומקיטון בכ- 1 מיליון ש"ח בהתחייבויות בגין הטבות לעובדים, נטו. מנגד חל גידול בהלוואות מאחרים בכ- 0.5 מיליון ש"ח, גידול בהתחייבויות בגין רכישת חברות בסך של כ- 0.4 מיליון ש"ח וגידול בהתחייבויות מסים נדחים בסך של כ- 0.9 מיליון ש"ח.
הון עצמי	138	124.8	הגידול נובע בעיקר מהרווח הנקי לתקופת הדוח בסך כ- 37.3 מיליון ש"ח ומתשלום מבוסס מניות בסך של כ- 2.1 מיליון ש"ח. מנגד חל קיטון הנובע מחלוקת דיבידנד בסך של כ- 24.7 מיליון ש"ח, מדיבידנד לבעלי זכויות שאינן מקנות שליטה בסך של כ- 1.2 מיליון ש"ח וקיטון בקרן ההונית בגין רווחים והפסדים אקטואריים בסך של כ- 0.3 מיליון ש"ח.
שיעור הון עצמי מסך מאזן	30.7%	29.3%	
יחס שוטף	1.28	1.25	

2.3 תוצאות הפעילות

להלן יוסברו עיקרי ההתפתחויות שחלו בסעיפי דוח על הרווח (ההפסד) הכולל לינואר - יוני 2018 (במיליוני ש"ח) לעומת התקופה המקבילה אשתקד:

הסעיף	ינואר-יוני 2018	ינואר-יוני 2017	שנת 2017	הסברי החברה
הכנסות	732.0	660.7	1,339.7	הגידול נובע בעיקר מגידול בסך של כ- 36.3 מיליון ש"ח (גידול של כ- 11.4%) בהכנסות מתחום הסיעוד, עקב העלאת שכר המינימום ומספר המטופלים, מגידול בסך של כ- 20.1 מיליון ש"ח (גידול של כ- 12.2%) בהכנסות מתחום אוכלוסיות מיוחדות ומגידול בהכנסות בסך של כ- 14.9 מיליון ש"ח (גידול של כ- 8.4%) בהכנסות מתחום משאבי האנוש.
רווח גולמי	134.3	122.5	244.3	הגידול נובע בעיקר מגידול בהכנסות.
הוצאות הנהלה	83.5	78.6	157.3	הגידול נובע בעיקר מגידול בהוצאות שכר ונלוות בסך של כ- 4.3 מיליון ש"ח ומגידול בהוצאות אחזקת רכב

הסעיף	ינואר-יוני 2018	ינואר-יוני 2017	שנת 2017	הסברי החברה
וכלליות				בסך של כ- 0.5 מיליון ש"ח.
הכנסות אחרות, נטו	-	-	1.4	
רווח מפעולות	50.8	43.9	88.4	הגידול נובע מגידול ברווח הגולמי בכ- 11.8 מיליון ש"ח. מנגד יש גידול בהוצאות הנהלה וכלליות בכ- 4.9 מיליון ש"ח.
הוצאות מימון, נטו	1.4	1.8	3.4	הקיטון נובע בעיקר מגידול בהכנסות מימון ממס הכנסה בסך של כ- 0.2 מיליון ש"ח ומקיטון בהוצאות ריבית נטו בגין הטבות לעובדים בסך של כ- 0.2 מיליון ש"ח.
רווח לפני מס	49.4	42.2	85	
רווח נקי	37.3	31.8	64.4	

להלן יוסברו עיקרי ההתפתחויות שחלו בסעיפי דוח על הרווח (ההפסד) הכולל לאפריל - יוני 2018 (במיליוני ש"ח) בהשוואה לתקופה המקבילה אשתקד :

הסעיף	אפריל - יוני 2018	אפריל-יוני 2017	הסברי החברה
הכנסות	370.6	330.4	הגידול נובע בעיקר מגידול בסך של כ- 21.5 מיליון ש"ח (גידול של כ- 13.6%) בהכנסות מתחום הסיעוד, מגידול בהכנסות בסך של כ- 9.6 מיליון ש"ח (גידול של כ- 10.9%) בהכנסות מתחום משאבי האנוש ומגידול בסך של כ- 9.1 מיליון ש"ח (גידול של כ- 10.9%) בהכנסות מתחום אוכלוסיות מיוחדות.
רווח גולמי	66.6	59.8	הגידול נובע בעיקר מעליה בהכנסות.
הוצאות הנהלה וכלליות	41.0	39.6	הגידול נובע בעיקר מגידול בהוצאות שכר ונלוות בסך של כ- 0.9 מיליון ש"ח ומגידול בשירותים מקצועיים בסך של כ- 0.6 מיליון ש"ח.
רווח מפעולות	25.6	20.1	הגידול נובע מגידול ברווח הגולמי בכ- 6.8 מיליון ש"ח. מנגד יש גידול בהוצאות הנהלה וכלליות בכ- 1.4 מיליון ש"ח.
הוצאות מימון, נטו	0.5	1	הקיטון נובע בעיקר מגידול בהכנסות מימון ממס הכנסה בסך של כ- 0.2 מיליון ש"ח ומקיטון בהוצאות ריבית נטו בגין הטבות לעובדים בסך של כ- 0.2 מיליון ש"ח.
רווח לפני מס	25.1	19.2	
רווח נקי	18.9	14.6	

הסברי החברה	לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר	לתקופה שהסתיימה ביום 30 ביוני		תיאור תזרים המזומנים	
		2017	2018		
<p>התזרים החיובי בתקופת הדוח מפעילות זו נובע בעיקר מהרווח הנקי בסך כ- 37.3 מיליון ש"ח, מהוצאות, נטו שאינן כרוכות בתזרימי מזומנים בסך של כ- 9 מיליון ש"ח (בעיקר מגידול בהוצאות פחת והפחתות בסך של כ- 8.4 מיליון ש"ח, גידול בהתחייבויות לתשלום הבראה וחופשה לעובדים בסך של כ- 2.4 מיליון ש"ח, כנגד חל קיטון בהתחייבויות בגין הטבות לעובדים, נטו בסך של כ- 1.8 מיליון ש"ח), הוצאות מימון, נטו בסך של כ- 1.4 מיליון ש"ח, מעסקאות תשלום מבוסס מניות בסך של כ- 2.1 מיליון ש"ח ומריבית שהתקבלה בסך של כ- 0.4 מיליון ש"ח. מנגד, הפרשי עיתוי שליליים בסעיפי נכסים והתחייבויות בסך של כ- 26.1 מיליון ש"ח, מס הכנסה ששולם, נטו בסך של כ- 1.4 מיליון ש"ח ומריבית ששולמה בסך של כ- 0.6 מיליון ש"ח.</p> <p>התזרים החיובי בתקופה המקבילה אשתקד מפעילות זו נובע בעיקר מהרווח הנקי בסך כ- 31.8 מיליון ש"ח, מהוצאות, נטו שאינן כרוכות בתזרימי מזומנים בסך של כ- 8 מיליון ש"ח (בעיקר מגידול בהוצאות פחת והפחתות בסך של כ- 8.4 מיליון ש"ח, גידול בהתחייבויות לתשלום הבראה וחופשה לעובדים בסך של כ- 1.4 מיליון ש"ח, כנגד חל קיטון בהתחייבויות בגין הטבות לעובדים, נטו בסך של כ- 1.8 מיליון ש"ח), הוצאות מימון, נטו בסך של כ- 1.8 מיליון ש"ח, מעסקאות תשלום מבוסס מניות בסך של כ- 0.2 מיליון ש"ח ומריבית שהתקבלה בסך של כ- 0.1 מיליון ש"ח. מנגד, הפרשי עיתוי שליליים בסעיפי נכסים והתחייבויות בסך של כ- 19.3 מיליון ש"ח, מס הכנסה, נטו בסך של כ- 1.5 מיליון ש"ח ומריבית ששולמה בסך של כ- 0.9 מיליון ש"ח.</p>	97.4	20.2	22.1	מזומנים נטו שנבעו מפעילות שוטפת	פעילות שוטפת
<p>התזרים בתקופת הדוח נובע בעיקר מרכישת רכוש קבוע בכ- 5.6 מיליון ש"ח ומרכישת נכסים בלתי מוחשיים בכ- 2.3 מיליון ש"ח. מנגד, יש קיטון בפיקדונות לזמן ארוך בסך של כ- 1.2 מיליון ש"ח.</p> <p>התזרים בתקופה המקבילה אשתקד נובע בעיקר מרכישת רכוש קבוע בכ- 5.8 מיליון ש"ח ומרכישת נכסים בלתי מוחשיים בכ- 0.9 מיליון ש"ח.</p>	12.5	6.5	6.9	מזומנים נטו שימשו לפעילות השקעה	פעילות השקעה
<p>התזרים בתקופת הדוח שימש לתשלום דיבידנד בסך של כ- 26 מיליון ש"ח ולפירעון הלוואות לזמן ארוך בסך של כ- 4.8 מיליון ש"ח.</p> <p>התזרים בתקופה המקבילה אשתקד שימש לתשלום דיבידנד בסך של כ- 26.7 מיליון ש"ח ולפירעון הלוואות לזמן ארוך בסך של כ- 5.9 מיליון ש"ח. מנגד, התזרים נבע מקבלת הלוואות לזמן קצר מתאגידים בנקאיים, נטו בסך של כ- 2.3 מיליון ש"ח.</p>	64.7	30.3	30.8	מזומנים נטו שימשו לפעילות מימון	פעילות מימון

2.5 מקורות המימון

ההון העצמי של החברה לסוף תקופת הדוח הינו כ- 138 מיליון ש"ח בהשוואה לכ- 124.8 מיליון ש"ח בסוף שנת 2017 וכ- 118.7 מיליון ש"ח ליום 30.6.2017. ההון העצמי ליום 30.6.2018 מממן כ- 30.7% מסך המאזן בהשוואה לכ- 29.3% בסוף שנת 2017 ולכ- 28.5% ליום 30.6.2017. החברה נושאת בנטל מימון הנובע מפער הזמן שבין תשלום הוצאותיה (בעיקר שכר עבודה ונלוות) לבין קבלת התמורה מלקוחותיה, המתקבלת בתנאי אשראי של כ- 50 יום בממוצע, ובתקופה המקבילה אשתקד עמד הפער האמור על כ- 53 יום בממוצע.

3. הוראות גילוי בקשר עם הדיווח הפיננסי של התאגיד

אירועים לאחר תאריך המאזן

3.1 הכרזת דיבידנד - ראה ביאור 4 לדוחות הכספיים.

הדירקטוריון מודה לעובדי החברה על תרומתם לקידום עסקי החברה

אילן ישראלי - מנכ"ל

רמי אנטין - יו"ר הדירקטוריון

תאריך אישור הדוח: 23 באוגוסט 2018

דנאל (אדיר יהושע) בע"מ

**תמצית דוחות כספיים ביניים
מאוחדים**

ליום 30 ביוני 2018

(בלתי מבוקרים)

תוכן העניינים

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

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 ביוני 2018 ואת הדוחות התמציתיים המאוחדים על רווח והפסד, הרווח הכולל, שינויים בהון ותזרימי המזומנים לתקופות של שישה ושלשה חודשים שהסתיימו 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 1 של לשכת רואי חשבון בישראל "סקירה של מידע כספי לתקופות ביניים הנערכת על ידי רואה החשבון המבקר של הישות". סקירה של מידע כספי לתקופות ביניים מורכבת מבירורים, בעיקר עם אנשים האחראים לעניינים הכספיים והחשבונאיים, ומיישום נהלי סקירה אנליטיים ואחרים. סקירה הינה מצומצמת בהיקפה במידה ניכרת מאשר ביקורת הנערכת בהתאם לתקני ביקורת מקובלים בישראל ולפיכך אינה מאפשרת לנו להשיג ביטחון שניודע לכל העניינים המשמעותיים שהיו יכולים להיות מזוהים בביקורת. בהתאם לכך, אין לנו 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

23 באוגוסט 2018

באלפי ש"ח

31 בדצמבר 2017	30 ביוני 2017	30 ביוני 2018
(מבוקר)	(בלתי מבוקר)	(בלתי מבוקר)
61,654	24,850	46,137
192,240	215,952	227,514
8,517	12,389	12,658
11,165	8,597	11,555
-	2,319	-
273,576	264,107	297,864

נכסים

מזומנים ושווי מזומנים
לקוחות והכנסות לקבל
חייבים ויתרות חובה
נכסי מסים שוטפים
נכס מוחזק למכירה
סה"כ נכסים שוטפים

3,351	3,475	2,034
1,268	1,463	1,117
-	515	-
443	453	433
10,889	10,526	11,012
70,676	69,331	69,505
56,107	56,589	56,809
10,154	9,445	11,157
152,888	151,797	152,067

יתרות חובה לזמן ארוך
נכס בגין הטבות לעובדים
השקעה בחברה כלולה
נדל"ן להשקעה
השקעות אחרות
רכוש קבוע
נכסים בלתי מוחשיים
נכסי מסים נדחים
סה"כ נכסים שאינם שוטפים

426,464	415,904	449,931
---------	---------	---------

סה"כ נכסים

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

באלפי ש"ח

31 בדצמבר 2017 (מבוקר)	30 ביוני 2017 (בלתי מבוקר)	30 ביוני 2018 (בלתי מבוקר)
12,057	16,451	10,941
73,523	76,887	84,776
33,303	23,450	30,554
39,526	38,500	41,947
59,660	52,579	63,000
1,015	1,168	201
201	165	1,582
219,285	209,200	233,001

התחייבויות

הלוואות ואשראי מתאגידים בנקאיים ואחרים
עובדים בגין שכר
מוסדות בגין עובדים
התחייבויות לתשלום הבראה וחופשה שנצברו לעובדים
ספקים זכאים ויתרות זכות
התחייבויות מסים שוטפים
הפרשות

סה"כ התחייבויות שוטפות

18,896	23,557	14,744
8,380	8,310	8,804
7,510	7,466	7,977
45,192	44,903	44,178
2,392	3,749	3,263
82,370	87,985	78,966
301,655	297,185	311,967

התחייבויות לתאגידים בנקאיים
התחייבויות בגין רכישת חברות
הלוואות מאחרים
התחייבויות בגין הטבות לעובדים, נטו
התחייבויות מסים נדחים

סה"כ התחייבויות שאינן שוטפות**סה"כ התחייבויות****הון****זכויות שאינן מקנות שליטה**

(90)	(75)	(98)
8,591	8,591	8,594
101,185	101,208	101,328
(20,436)	(20,464)	(18,481)
(30,032)	(28,992)	(30,360)
(9,021)	(9,021)	(9,021)
74,612	67,472	86,002
124,899	118,794	138,062
124,809	118,719	137,964
426,464	415,904	449,931

הון מניות
פרמיה על מניות
קרנות הון
קרן הון בגין רווחים והפסדים אקטואריים
מניות באוצר
יתרת עודפים

סה"כ הון המיוחס לבעלים של החברה**סה"כ הון****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 : 23 באוגוסט 2018

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

באלפי ש"ח	לתקופה של שלושה חודשים שהסתיימה ביום 31 בדצמבר			לתקופה של ששה חודשים שהסתיימה ביום 30 ביוני	
	לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר			לשנה שהסתיימה ביום 30 ביוני	
	2017 (מבוקר)	2017 (בלתי מבוקר)	2018 (בלתי מבוקר)	2017 (בלתי מבוקר)	2018 (בלתי מבוקר)
הכנסות	1,339,739	330,376	370,628	660,735	732,003
עלות ההכנסות	1,095,412	270,603	304,022	538,219	597,672
רווח גולמי	244,327	59,773	66,606	122,516	134,331
הוצאות הנהלה וכלליות	157,321	39,653	40,987	78,654	83,559
הכנסות אחרות	1,367	-	-	-	-
רווח מפעולות	88,373	20,120	25,619	43,862	50,772
הכנסות מימון	199	77	355	111	407
הוצאות מימון	(3,638)	(1,043)	(904)	(1,927)	(1,767)
הוצאות מימון, נטו	(3,439)	(966)	(549)	(1,816)	(1,360)
חלק ברווחי חברה כלולה	114	91	-	114	-
רווח לפני מסים על ההכנסה	85,048	19,245	25,070	42,160	49,412
מסים על הכנסה	20,647	4,618	6,172	10,313	12,064
רווח לתקופה	64,401	14,627	18,898	31,847	37,348
רווח (הפסד) מיוחס ל: בעלים של החברה זכויות שאינן מקנות שליטה	64,414 (13)	14,625 2	18,886 12	31,845 2	37,356 (8)
רווח לתקופה	64,401	14,627	18,898	31,847	37,348
רווח למניה: רווח בסיסי למניה (בש"ח)	13.68	3.1	4.00	6.77	7.92
רווח מדולל למניה (בש"ח)	13.63	3.1	3.99	6.75	7.89

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

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר	לתקופה של שלושה חודשים שהסתיימה ביום 30 ביוני		לתקופה של ששה חודשים שהסתיימה ביום 30 ביוני		
2017	2017	2018	2017	2018	
(מבוקר)	(בלתי מבוקר)	(בלתי מבוקר)	(בלתי מבוקר)	(בלתי מבוקר)	
64,401	14,627	18,898	31,847	37,348	רווח לתקופה
פריטי רווח כולל אחר שלא יועברו לרווח והפסד					
(4,673)	(3,316)	(815)	(3,322)	(425)	מדידה מחדש של תוכנית הטבה מוגדרת
1,075	763	187	764	97	מסים בגין פריטי רווח כולל אחר שלא יועברו לרווח והפסד
(3,598)	(2,553)	(628)	(2,558)	(328)	סה"כ הפסד כולל אחר לתקופה שלא יועבר לרווח והפסד, נטו ממס
60,803	12,074	18,270	29,289	37,020	סה"כ רווח כולל לתקופה
סה"כ רווח (הפסד) כולל מיוחס ל:					
60,816	12,072	18,258	29,287	37,028	בעלים של החברה
(13)	2	12	2	(8)	זכויות שאינן מקנות שליטה
60,803	12,074	18,270	29,289	37,020	סה"כ רווח כולל לתקופה

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

מיוחס לבעלים של החברה

באלפי ש"ח							
הון מניות	פרמיה מניות	על	קרנות הון	מניות באוצר	קרן הון בגין רווחים והפסדים אקטואריים	יתרת עודפים	זכויות שאינן מקנות שליטה
סה"כ							
לתקופה של ששה חודשים שהסתיימה ביום 30 ביוני 2018 (בלתי מבוקר)							
8,591	101,185	(20,436)	(9,021)	(30,032)	74,612	(90)	124,809
יתרה ליום 1 בינואר 2018							
-	-	-	-	-	-	37,356	(8)
סה"כ רווח כולל לתקופה							
-	-	-	-	-	-	-	-
רווח כולל אחר לתקופה, נטו ממס							
-	-	-	-	-	-	-	-
סה"כ רווח (הפסד) כולל לתקופה							
-	-	-	-	-	-	37,356	(8)
עסקאות עם בעלים שנוקפו ישירות להון							
3	143	(143)	-	-	-	-	-
מימוש כתבי אופציה למניות							
-	-	-	-	-	-	(1,205)	-
דיבידנד לבעלי זכויות שאינן מקנות שליטה							
-	-	-	-	-	-	(24,761)	-
דיבידנדים לבעלים							
-	-	2,098	-	-	-	-	-
תשלומים מבוססי מניות							
8,594	101,328	(18,481)	(9,021)	(30,360)	86,002	(98)	137,964
יתרה ליום 30 ביוני 2018							

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

מיוחס לבעלים של החברה

באלפי ש"ח							
הון מניות	פרמיה מניות	על	קרנות הון	מניות באוצר	קרן הון בגין רווחים והפסדים אקטואריים	יתרת עודפים	זכויות שאינן מקנות שליטה סה"כ
לתקופה של ששה חודשים שהסתיימה ביום 30 ביוני 2017 (בלתי מבוקר)							
8,561	99,946	(19,375)	(9,021)	(26,434)	62,307	(77)	115,907
יתרה ליום 1 בינואר 2017							
סה"כ רווח כולל לתקופה							
-	-	-	-	-	-	2	31,847
-	-	-	-	-	(2,558)	-	(2,558)
-	-	-	-	-	31,845	2	29,289
עסקאות עם בעלים שזקפו ישירות להון							
30	1,262	(1,262)	-	-	-	-	30
-	-	-	-	-	(802)	-	(802)
-	-	-	-	-	(25,878)	-	(25,878)
-	-	173	-	-	-	-	173
8,591	101,208	(20,464)	(9,021)	(28,992)	67,472	(75)	118,719
יתרה ליום 30 ביוני 2017							

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

מיוחס לבעלים של החברה

באלפי ש"ח							
הון מניות	פרמיה על מניות	קרנות הון	מניות באוצר	קרן הון בגין רווחים והפסדים אקטואריים	יתרת עודפים	זכויות שאינן מקנות שליטה	סה"כ
לתקופה של שלושה חודשים שהסתיימה ביום 30 ביוני 2018 (בלתי מבוקר)							
8,594	101,328	(19,569)	(9,021)	(29,732)	81,291	(110)	132,781
יתרה ליום 1 באפריל 2018							
-	-	-	-	-	18,886	12	18,898
-	-	-	-	(628)	-	-	(628)
-	-	-	-	(628)	18,886	12	18,270
-	-	-	-	-	(1,205)	-	(1,205)
-	-	-	-	-	(12,970)	-	(12,970)
-	-	1,088	-	-	-	-	1,088
8,594	101,328	(18,481)	(9,021)	(30,360)	86,002	(98)	137,964
יתרה ליום 30 ביוני 2018							

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

מיוחס לבעלים של החברה

הון מניות	פרמיה מניות	על	קרנות הון	מניות באוצר	קרן הון בגין רווחים והפסדים אקטואריים	יתרת עודפים	זכויות שאינן מקנות שליטה	סה"כ
8,591	101,208		(20,545)	(9,021)	(26,439)	67,331	(77)	121,048
-	-	-	-	-	-	14,625	2	14,627
-	-	-	-	-	(2,553)	-	-	(2,553)
-	-	-	-	-	(2,553)	14,625	2	12,074
-	-	-	-	-	-	(344)	-	(344)
-	-	-	-	-	-	(14,140)	-	(14,140)
-	-	81	-	-	-	-	-	81
8,591	101,208		(20,464)	(9,021)	(28,992)	67,472	(75)	118,719

לתקופה של שלושה חודשים שהסתיימה ביום
30 ביוני 2017 (בלתי מבוקר)
יתרה ליום 1 באפריל 2017

סה"כ רווח כולל לתקופה

רווח לתקופה

הפסד כולל אחר לתקופה, נטו ממס

סה"כ רווח (הפסד) כולל לתקופה

עסקאות עם בעלים שנזקפו ישירות להון

דיבידנד לבעלי זכויות שאינן מקנות שליטה

דיבידנדים לבעלים

תשלומים מבוססי מניות

יתרה ליום 30 ביוני 2017

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

מיוחס לבעלים של החברה

הון מניות	פרמיה מניות	על	קרנות הון	מניות באוצר	קרן הון בגין רווחים והפסדים אקטואריים	יתרת עודפים	זכויות שאינן מקנות שליטה	סה"כ
8,561	99,946		(19,375)	(9,021)	(26,434)	62,307	(77)	115,907
-	-	-	-	-	-	64,414	(13)	64,401
-	-	-	-	-	(3,598)	-	-	(3,598)
-	-	-	-	-	(3,598)	64,414	(13)	60,803
30	1,239		(1,239)	-	-	-	-	30
-	-	-	-	-	-	(1,485)	-	(1,485)
-	-	-	-	-	-	(50,624)	-	(50,624)
-	-	178	178	-	-	-	-	178
8,591	101,185		(20,436)	(9,021)	(30,032)	74,612	(90)	124,809

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2017

יתרה ליום 1 בינואר 2017

סה"כ רווח כולל לשנה

רווח לשנה

הפסד כולל אחר לשנה, נטו ממס

סה"כ רווח (הפסד) כולל לשנה

עסקאות עם בעלים שנזקפו ישירות להון

מימוש כתבי אופציה למניות

דיבידנד לבעלי זכויות שאינן מקנות שליטה

דיבידנדים לבעלים

תשלומים מבוססי מניות

יתרה ליום 31 בדצמבר 2017

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

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר	לתקופה של שלושה חודשים שהסתיימה ביום 30 ביוני		לתקופה של ששה חודשים שהסתיימה ביום 30 ביוני		
2017	2017	2018	2017	2018	
(מבוקר)	(בלתי מבוקר)	(בלתי מבוקר)	(בלתי מבוקר)	(בלתי מבוקר)	
תזרימי מזומנים מפעילות שוטפת					
64,401	14,627	18,898	31,847	37,348	רווח לתקופה
					התאמות:
17,355	4,349	4,271	8,415	8,438	פחת והפחתות
(3,132)	334	(766)	(1,811)	(1,840)	(קיטון) גידול בהתחייבויות בגין הטבות לעובדים, נטו
					גידול (קיטון) בהתחייבויות לתשלום הבראה וחופשות
2,447	(7,622)	(6,673)	1,410	2,380	שנצברו לעובדים
3,439	966	549	1,816	1,360	הוצאות מימון, נטו
(114)	(91)	-	(114)	-	חלק ברווחי חברה כלולה
178	81	1,088	173	2,098	עסקאות תשלום מבוסס מניות
(493)	-	-	-	-	רווח הון ממימוש נכס שהוחזק למכירה
(874)	-	-	-	-	רווח ממכירת חברה כלולה
(1,784)	(478)	(278)	(908)	(632)	ריבית ששולמה
170	77	356	111	407	ריבית שהתקבלה
20,647	4,618	6,172	10,313	12,064	הוצאות מסים על הכנסה
(3,526)	(301)	(21,685)	(27,362)	(35,173)	גידול בלקוחות וחייבים אחרים
(151)	1,625	593	(4,023)	(4,141)	(גידול) קיטון בחייבים ויתרות חובה
7,536	12,253	14,152	10,900	11,253	גידול בעובדים בגין שכר
7,140	(559)	(206)	(2,713)	(2,749)	(קיטון) גידול במוסדות בגין עובדים
11,025	(943)	2,945	3,908	4,721	גידול (קיטון) בזכאים ויתרות זכות והפרשות
(26,903)	(6,406)	(4,627)	(11,782)	(13,400)	מס הכנסה ששולם, נטו
97,361	22,530	14,789	20,180	22,134	מזומנים נטו שנבעו מפעילות שוטפת
תזרימי מזומנים מפעילות השקעה					
2,812	-	-	-	-	תמורה ממימוש רכוש קבוע
(2,044)	(475)	(1,453)	(940)	(2,327)	רכישת נכסים בלתי מוחשיים
(14,514)	(2,538)	(3,227)	(5,826)	(5,632)	רכישת רכוש קבוע
-	-	1,216	-	1,216	קיטון בפיקדונות לזמן ארוך
1,389	-	-	-	-	תמורה ממכירת חברה כלולה
377	377	-	377	-	דיבידנד שהתקבל מחברה כלולה
(486)	(123)	(123)	(123)	(123)	השקעות אחרות לזמן ארוך
(12,466)	(2,759)	(3,587)	(6,512)	(6,866)	מזומנים נטו ששימשו לפעילות השקעה
תזרימי מזומנים מפעילות מימון					
30	-	-	30	3	מימוש אופציות
(52,109)	(26,222)	(25,966)	(26,680)	(25,966)	דיבידנד ששולם
1,134	-	-	15	13	קבלת הלוואות לזמן ארוך
(11,761)	(3,094)	(2,113)	(5,933)	(4,859)	פירעון הלוואות לזמן ארוך
(1,977)	3,303	729	2,308	24	אשראי לזמן קצר מתאגידים בנקאיים, נטו
(64,683)	(26,013)	(27,350)	(30,260)	(30,785)	מזומנים נטו ששימשו לפעילות מימון
20,212	(6,242)	(16,148)	(16,592)	(15,517)	(קיטון) גידול במזומנים ושווי מזומנים
41,442	31,092	62,285	41,442	61,654	יתרת מזומנים ושווי מזומנים לתחילת התקופה
61,654	24,850	46,137	24,850	46,137	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 תושבת ישראל, אשר התאגדה בישראל וכתובתה הרשמית היא רחוב אבא הלל 12, רמת גן. תמצית הדוחות הכספיים המאוחדים של הקבוצה ליום 30 ביוני 2018, כוללים את אלה של החברה ושל חברות הבת שלה (להלן יחד - "הקבוצה"). החברה הייתה חברה מוחזקת של DBSI השקעות בע"מ עד ליום 16 בינואר 2017. לאחר תאריך זה אין לחברה בעלי שליטה כלשהם. 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, כמו כן בבעלות החברה מספר נכסי מקרקעין אשר חלקם הארי משמשים את הקבוצה בפעילותה. ניירות הערך של החברה רשומים למסחר בבורסה לניירות ערך בתל אביב.

ב. אירועים מהותיים בתקופת הדיווח

1. בהמשך לאמור בביאור 18 ב(2) בדבר התקשרויות והתחייבויות תלויות בדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2017, אודות בקשה שהומצאה לחברה ביום 24 באוגוסט 2011, לאישור תובענה ייצוגית לפי חוק תובענות ייצוגיות, תשס"ו - 2006 (להלן: "הבקשה"), שהוגשה ע"י עמותת ידד מרכזי זכויות בקהילה (להלן: "המבקשת") כנגד 20 חברות המעניקות שירותים בתחום הסיעוד ובכללם החברה (להלן: "המשיבות"), אזי ביום 1 במאי 2018, קיבל בית הדין הארצי לעבודה את ערעורן של המשיבות על ההחלטה כאמור, וביטל את החלטת בית הדין האזורי לעבודה בירושלים לאישור התובענה כתובענה ייצוגית ואת חיוב המשיבות בתשלום הוצאות משפט לעמותת ידד.

2. בהמשך לאמור בביאור 18 ב(3) בדבר התקשרויות והתחייבויות תלויות בדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2017, אודות בקשה לאישור תובענה ייצוגית שהוגשה ביום 20 באפריל 2016 כנגד החברה, ביום 21 באפריל 2018 ניתנה החלטת בית הדין אשר אישרה, באופן חלקי, ניהול ההליך כתובענה ייצוגית וזאת ביחס לעובדים זרים שהועסקו כעובדי סיעוד בלבד בתקופה אשר בין 20 באפריל 2009 ועד 20 באפריל 2016, וביחס ל-2 רכיבים: פדיון חופשה והפרשות חסרות להסדר פנסיוני.

מבדיקה של החברה, נמצא כי סכומי החשיפה המקסימאליים ביחס לכל התקופה ולכלל הרכיבים הינו סך של כ- 16.5 מיליון ש"ח (כ- 12.5% מסכום הבקשה המקורי), בערכי קרן.

בימים אלה הוגשה על ידי החברה בקשת רשות ערעור לבית הדין הארצי לעבודה, המסתמכת על טענות הגנה מהותיות. להערכת החברה, המתבססת על הערכת יועציה המשפטיים המייצגים אותה בתביעה זו, החברה כללה הפרשה, המשקפת באופן נאות את העלויות בגין התביעה האמורה, אשר ישולמו בסבירות העולה על 50%.

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 2017 (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 23 באוגוסט 2018.

ב. שימוש באומדנים ושיקול דעת

בעריכת תמצית הדוחות הכספיים הביניים המאוחדים בהתאם ל- IFRS, נדרשת הנהלת החברה להשתמש בשיקול דעת בהערכות, אומדנים והנחות אשר משפיעים על יישום המדיניות ועל הסכומים של נכסים והתחייבויות, הכנסות והוצאות. יובהר שהתוצאות בפועל עלולות להיות שונות מאומדנים אלה.

ההערכות ושיקול הדעת של ההנהלה, בעת יישום המדיניות החשבונאית של הקבוצה וההנחות העיקריות ששימשו בהערכות הכרוכות באי וודאות, הינם עקביים עם אלו ששימשו בדוחות הכספיים השנתיים.

ביאור 3 - עיקרי המדיניות החשבונאית

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

א. יישום לראשונה של תקנים חדשים**(1) תקן דיווח כספי בינלאומי (IFRS 9 (2014), מכשירים פיננסיים**

החל מהרבעון הראשון לשנת 2018, החברה מיישמת את תקן דיווח כספי בינלאומי (IFRS 9 (2014), מכשירים פיננסיים ("התקן"), אשר החליף את תקן חשבונאות בינלאומי 39 מכשירים פיננסיים: הכרה ומדידה ("IAS 39") החברה בחרה ליישם את התקן, החל מיום 1 בינואר 2018 ("מועד היישום לראשונה") ללא תיקון של מספרי ההשוואה. ליישום התקן לא הייתה השפעה מהותית על הדוחות הכספיים. להלן מדיניות החברה בקשר למכשירים פיננסיים בעקבות יישום התקן:

סיווג ומדידה של נכסים פיננסיים והתחייבויות פיננסיות**הכרה ומדידה לראשונה**

החברה מכירה לראשונה בלקוחות ומכשירי חוב שהונפקו במועד היווצרותם. יתר הנכסים הפיננסיים וההתחייבויות הפיננסיות מוכרים לראשונה במועד בו החברה הופכת לצד לתנאים החוזיים של המכשיר. ככלל, נכס פיננסי או התחייבות פיננסית נמדדים לראשונה בשווי הוגן בתוספת, במקרה של נכס פיננסי או התחייבות פיננסית שאינם מוצגים בשווי הוגן דרך רווח והפסד, עלויות עסקה שניתן לייחס במישרין לרכישה או להנפקה של הנכס הפיננסי או ההתחייבות הפיננסית. לקוח שאינו כולל רכיב מימון משמעותי נמדד לראשונה לפי מחיר העסקה שלו.

נכסים פיננסיים - סיווג ומדידה עוקבת

במועד ההכרה לראשונה, נכסים פיננסיים מסווגים לאחת מקטגוריות המדידה הבאות: עלות מופחתת; שווי הוגן דרך רווח כולל אחר - השקעות במכשירי חוב; שווי הוגן דרך רווח כולל אחר - השקעות במכשירים הוניים; או שווי הוגן דרך רווח והפסד.

נכס פיננסי נמדד בעלות מופחתת אם הוא מקיים את שני התנאים המצטברים להלן וכן אינו מיועד למדידה בשווי הוגן דרך רווח והפסד:

- מוחזק במסגרת מודל עסקי שמטרתו להחזיק בנכסים כדי לגבות את תזרימי המזומנים החוזיים; וכן
- התנאים החוזיים של הנכס הפיננסי מספקים זכאות במועדים מוגדרים לתזרימי מזומנים שהם רק תשלומי קרן וריבית בגין סכום הקרן שטרם נפרעה.

במקרים מסוימים, במועד ההכרה לראשונה של השקעה במכשיר הוני שאינו מוחזק למסחר, החברה בוחרת באופן שאינו ניתן לשינוי, להציג שינויים עוקבים בשווי ההוגן של המכשיר ברווח כולל אחר. בחירה זו מתבצעת על בסיס כל השקעה בנפרד.

כל הנכסים הפיננסיים שאינם מסווגים למדידה בעלות מופחתת או בשווי הוגן דרך רווח כולל אחר כמתואר לעיל, וכן נכסים פיננסיים שיועדו לשווי הוגן דרך רווח והפסד, נמדדים בשווי הוגן דרך רווח והפסד. במועד ההכרה לראשונה, החברה מייעדת נכסים פיננסיים לשווי הוגן דרך רווח והפסד כאשר ייעוד כאמור מבטל או מקטין באופן משמעותי חוסר הקבלה חשבונאית.

לחברה יתרות לקוחות וחייבים אחרים המוחזקים במסגרת מודל עסקי שמטרתו גביית תזרימי המזומנים החוזיים. תזרימי המזומנים החוזיים בגין נכסים פיננסיים אלו, כוללים אך ורק תשלומי קרן וריבית אשר משקפת תמורה עבור ערך הזמן של הכסף וסיכון האשראי. בהתאם לכך, נכסים פיננסיים אלו נמדדים בעלות מופחתת.

ירידת ערך**נכסים פיננסיים פגומים עקב סיכון אשראי**

בכל מועד דיווח, החברה מעריכה האם נכסים פיננסיים הנמדדים בעלות מופחתת, הפכו לפגומים עקב סיכון אשראי. נכס פיננסי הינו פגום עקב סיכון אשראי כאשר התרחש אחד, או יותר, מהאירועים שיש להם השפעה שלילית על תזרימי המזומנים העתידיים שנאמדו בגין נכס פיננסי זה.

ביאור 3 - עיקרי המדיניות החשבונאית (המשך)**הצגה של ירידת ערך**

הפרשה להפסדי אשראי חזויים בגין נכס פיננסי הנמדד בעלות מופחתת, מוצגת בניכוי מהערך בספרים ברוטו של הנכס הפיננסי. הפסדים מירידת ערך בגין לקוחות וחייבים אחרים, מוצגים בנפרד בדוח רווח והפסד. הפסדים מירידת ערך בגין נכסים פיננסיים אחרים מוצגים במסגרת סעיף הוצאות מימון.

(2) תקן דיווח כספי בינלאומי IFRS 15, הכנסות מחוזים עם לקוחות

החל מיום 1 בינואר 2018 החברה מיישמת לראשונה את תקן דיווח כספי בינלאומי 15 ("התקן") אשר קובע הנחיות לעניין ההכרה בהכנסה. התקן קובע שתי גישות להכרה בהכנסה: בנקודת זמן אחת או על פני זמן. המודל כולל חמישה שלבים לניתוח עסקאות על מנת לקבוע את עיתוי ההכרה בהכנסה ואת סכומה. כמו כן, התקן קובע דרישות גילוי חדשות ונרחבות יותר מאלו הקיימות כיום. החברה בחרה ליישם את התקן בגישת השפעה המצטברת. ליישום התקן לא הייתה השפעה על הדוחות הכספיים. בהתאם לבחינת החברה, הלקוחות שהוצגו בדוח על המצב הכספי עונים להגדרת החייבים כהגדרתם בתקן. כמו כן, להלן מדיניות החברה בקשר להכרה בהכנסה, החל מיום 1 בינואר 2018 לאחר יישום התקן.

הכנסות

החברה מכירה בהכנסות כאשר הלקוח משיג שליטה על השירות שהובטח. ההכנסה נמדדת לפי סכום התמורה לו החברה מצפה להיות זכאית בתמורה להעברת השירותים שהובטחו ללקוח, מלבד סכומים שנגבו לטובת צדדים שלישיים. ההכנסות מוכרות לאורך זמן בתקופת הדיווח בה סופק השירות מאחר והלקוח מקבל וצורך בו זמנית את ההטבות המסופקות על ידי החברה.

קביעת מחיר העסקה

מחיר העסקה הוא סכום התמורה לו החברה מצפה להיות זכאית בתמורה להעברת השירותים שהובטחו ללקוח, מלבד סכומים שנגבו לטובת צדדים שלישיים.

(3) תקן דיווח כספי בינלאומי IFRS 16, חכירות

התקן מחליף את תקן בינלאומי מספר 17, *חכירות* (IAS 17) ואת הפרשנויות הקשורות לתקן. הוראות התקן מבטלות את הדרישה הקיימת מחוכרים לסיווג החכירה כתפעולית או כמימונית. חלף זאת, לעניין חוכרים, מציג התקן החדש מודל אחד לטיפול החשבונאי בכל החכירות, לפיו על החוכר להכיר בנכס זכות שימוש ובהתחייבות בגין החכירה בדוחותיו הכספיים. עם זאת, התקן כולל שני חריגים למודל הכללי, לפיהם חוכר יכול לבחור שלא ליישם את דרישות ההכרה בנכס זכות שימוש ובהתחייבות לגבי חכירות לטווח קצר של עד שנה ו/או חכירות בהן נכס הבסיס הוא בעל ערך נמוך.

בנוסף, התקן מאפשר לחוכר ליישם את הגדרת המונח חכירה באחת משתי החלופות הבאות באופן עקבי לכל החכירות: יישום רטרופקטיבי עבור כל הסכמי החכירה, קרי ביצוע הערכה מחודשת לקיומה של חכירה עבור כל חוזה בנפרד או לחילופין יישום הקלה פרקטית המאפשרת לשמר את הערכת קיומה של חכירה בהתאם להוראות תקן חשבונאות בינלאומי 17 *חכירות* ופרשנות מספר 4 של הוועדה לפרשנויות של דיווח כספי בינלאומי, *קביעה אם הסדר מכיל חכירה* (IFRIC 4), בנוגע להסכמים הקיימים למועד היישום לראשונה של התקן. כמו כן, התקן קובע דרישות גילוי חדשות ונרחבות יותר מאלו הקיימות כיום.

התקן ייושם לתקופות שנתיות המתחילות ביום 1 בינואר 2019, עם אפשרות ליישום מוקדם. התקן כולל חלופות שונות עבור יישום הוראות המעבר, כך שניתן לבחור באחת מהחלופות הבאות, באופן עקבי לכל החכירות, בעת היישום לראשונה: יישום רטרופקטיבי מלא או יישום השפעה המצטברת, קרי, יישום התקן (עם אפשרות למספר הקלות) החל מיום היישום לראשונה תוך התאמת יתרת הפתיחה של העודפים למועד זה.

אופן יישום התקן והשפעות צפויות

בכוונת הקבוצה לאמץ את התקן החל מיום 1 בינואר 2019 בגישת השפעה המצטברת, תוך התאמת יתרת העודפים ליום 1 בינואר 2019.

ביאור 3 - עיקרי המדיניות החשבונאית (המשך)

(3) תקן דיווח כספי בינלאומי IFRS 16, חכירות (המשך)

השפעות צפויות

- הקבוצה מתכוונת לבחור ליישם את הוראת המעבר לפיה תכיר במועד היישום לראשונה בהתחייבות בגין חכירה לפי הערך הנוכחי של יתרת תשלומי החכירה העתידיים מהוונים לפי שיעור הריבית התוספתי של החוכר למועד זה ובמקביל תכיר בסכום הזהה להתחייבות בנכס זכות שימוש בחכירה, מותאם בגין תשלומי חכירה ששולמו מראש או שנצברו אשר הוכרו כנכס או התחייבות לפני מועד היישום לראשונה. כתוצאה מכך, ליישום התקן לא צפויה להיות השפעה על יתרת העודפים למועד היישום לראשונה.
- לגבי חכירות בהן הקבוצה היא החוכרת וסווגו לפני מועד היישום לראשונה כחכירות תפעוליות, ופרט למקרים בהם בחרה הקבוצה ליישם את הקלות התקן כאמור, הקבוצה נדרשת להכיר במועד היישום לראשונה בנכס זכות שימוש ובהתחייבות בגין חכירה עבור כל החכירות בהן נמצא כי יש בידיה הזכות לשלוט על השימוש בנכסים מזוהים לתקופת זמן מוגדרת. שינויים אלו כאמור צפויים להביא לגידול בסך של 59,208 אלפי ש"ח ביתרת נכסי זכות השימוש למועד היישום לראשונה ולגידול בסך של 59,741 אלפי ש"ח ביתרת ההתחייבות בגין חכירה למועד היישום לראשונה. בהתאם לכך, יוכרו הוצאות פחת והפחתות בגין נכס זכות שימוש, וכן ייבחר הצורך ברישום ירידת ערך בגין נכס זכות שימוש בהתאם להוראות תקן חשבונאות בינלאומי IAS 36. בנוסף, יוכרו הוצאות מימון בגין התחייבות חכירה. לכן, החל ממועד היישום לראשונה, הוצאות השכירות, המתייחסות לנכסים מושכרים בחכירה תפעולית, אשר הוצגו בסעיף הוצאות הנהלה וכלליות בדוח על הרוח או הפסד יהוונו כנכסים ויופחתו במסגרת הוצאות פחת והפחתות בתקופות עוקבות. כמו כן, שיעור ההיוון הנומינלי בו נעשה שימוש למדידת ההתחייבות בגין חכירה הינו 3.3%.
- הקבוצה צופה שינוי ביחסים פיננסיים עיקריים כגון: עלייה בשיעור המינוף, קיטון ביחס כיסוי הריבית וקיטון היחס השוטף. הקבוצה לא צופה ששינויים ביחסים פיננסיים כאמור ישפיעו על יכולתה לעמוד באמות מידה פיננסיות הנדרשת להן כמתואר בביאור 14, בדבר הלוואות ואשראי מתאגידים בנקאיים ואחרים בדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2017.

ביאור 4 - דיבידנדים

להלן פרטים בדבר דיבידנדים:

לשנה שהסתיימה ביום	לתקופה של שלושה חודשים שהסתיימה		לתקופה של ששה חודשים שהסתיימה		באלפי ש"ח
	ביום 30 ביוני		ביום 30 ביוני		
31 בדצמבר	2017	2018	2017	2018	
(מבוקר)	(בלתי מבוקר)	(בלתי מבוקר)	(בלתי מבוקר)	(בלתי מבוקר)	
50,624	14,140	12,970	25,878	24,761	הוכרזו ושולמו *
-	-	-	-	-	הוכרזו וטרם שולמו למועד הדוחות *

*לאחר ניכוי דיבידנד בגין מניות באוצר.

ביום 23 באוגוסט 2018, הוכרז דיבידנד בסך 14.1 מיליון ש"ח (3 ש"ח למניה רגילה). בדוחות כספיים ביניים אלה לא נרשמה התחייבות בגין דיבידנדים אלה.

ביאור 5 - מגזרי פעילות

1. הקבוצה פועלת בשלושה 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.

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 2017.

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

לתקופה של ששה חודשים שהסתיימה ביום 30 ביוני 2018 (בלתי מבוקר)

כח עזר בתחום הסיעוד	מסגרות לאנשים עם צרכים מיוחדים	כח אדם בתחום משאבי אנוש	סה"כ מגזרים בני דיווח	פעילויות אחרות	התאמות	סה"כ מאוחד
354,848	184,782	192,351	731,981	22	-	732,003
-	-	-	-	153	(153)	-
354,848	184,782	192,351	731,981	175	(153)	732,003
14,221	18,575	17,846	50,642	53	77	50,772
						407
						(1,767)
						49,412

באלפי ש"ח

סך הכנסות מחיצוניים
הכנסות בין המגזרים

הכנסות במאוחד

תוצאות המגזר

הכנסות ריבית

הוצאות ריבית

רווח מאוחד לפני מסים על הכנסה

לתקופה של ששה חודשים שהסתיימה ביום 30 ביוני 2017 (בלתי מבוקר)

כח עזר בתחום הסיעוד	מסגרות לאנשים עם צרכים מיוחדים	כח אדם בתחום משאבי אנוש	סה"כ מגזרים בני דיווח	פעילויות אחרות	התאמות	סה"כ מאוחד
318,597	164,663	177,453	660,713	22	-	660,735
-	-	-	-	153	(153)	-
318,597	164,663	177,453	660,713	175	(153)	660,735
14,335	16,018	13,379	43,732	57	73	43,862
						111
						(1,927)
						114
						42,160

באלפי ש"ח

סך הכנסות מחיצוניים
הכנסות בין המגזרים

הכנסות במאוחד

תוצאות המגזר

הכנסות ריבית

הוצאות ריבית

חלק ברווחי חברה מוחזקת
המטופלת לפי שיטת השווי
המאזני

רווח מאוחד לפני מסים על הכנסה

ביאור 5 - מגזרי פעילות (המשך)

לתקופה של שלושה חודשים שהסתיימה ביום 30 ביוני 2018 (בלתי מבוקר)

סה"כ מאוחד	התאמות	פעילויות אחרות	סה"כ מגזרים בני דיווח	כח אדם בתחום משאבי אנוש	מסגרות לאנשים עם צרכים מיוחדים	כח עזר בתחום הסייעוד
370,628	-	11	370,617	97,654	92,851	180,112
-	(76)	76	-	-	-	-
370,628	(76)	87	370,617	97,654	92,851	180,112
25,619	38	24	25,557	9,098	9,693	6,766
355						
(904)						
25,070						

באלפי ש"ח

סך הכנסות מחיצוניים

הכנסות בין המגזרים

הכנסות במאוחד

תוצאות המגזר

הכנסות ריבית

הוצאות ריבית

רווח מאוחד לפני מסים על

הכנסה

לתקופה של שלושה חודשים שהסתיימה ביום 30 ביוני 2017 (בלתי מבוקר)

סה"כ מאוחד	התאמות	פעילויות אחרות	סה"כ מגזרים בני דיווח	כח אדם בתחום משאבי אנוש	מסגרות לאנשים עם צרכים מיוחדים	כח עזר בתחום הסייעוד
330,376	-	10	330,366	88,063	83,701	158,602
-	(77)	77	-	-	-	-
330,376	(77)	87	330,366	88,063	83,701	158,602
20,120	34	28	20,058	6,109	9,127	4,822
77						
(1,043)						
91						
19,245						

באלפי ש"ח

סך הכנסות מחיצוניים

הכנסות בין המגזרים

הכנסות במאוחד

תוצאות המגזר

הכנסות ריבית

הוצאות ריבית

חלק ברווחי חברה מוחזקת

המטופלת לפי שיטת השווי

המאזני

רווח מאוחד לפני מסים על

הכנסה

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2017 (מבוקר)

סה"כ מאוחד	התאמות	פעילויות אחרות	סה"כ מגזרים בני דיווח	כח אדם בתחום משאבי אנוש	מסגרות לאנשים עם צרכים מיוחדים	כח עזר בתחום הסייעוד
1,339,739	-	48	1,339,691	347,905	342,178	649,608
-	(305)	305	-	-	-	-
1,339,739	(305)	353	1,339,691	347,905	342,178	649,608
88,373	151	608	87,614	26,333	31,278	30,003
199						
(3,638)						
114						
85,048						

באלפי ש"ח

סך הכנסות מחיצוניים

הכנסות בין המגזרים

הכנסות במאוחד

תוצאות המגזר

הכנסות ריבית

הוצאות ריבית

חלק ברווחי חברה מוחזקת

המטופלת לפי שיטת השווי

המאזני

רווח מאוחד לפני מסים על

הכנסה

ביאור 6 - הכנסות מחוזים עם לקוחות

פיצול של הכנסות

בטבלה הבאה הכנסות הקבוצה לתקופות שהסתיימו ביום ה-30 ביוני 2018 מפוצלות לפי תחום הפעילות. למידע נוסף בדבר מגזרים בני דיווח ראה ביאור 5, בדבר מגזרי פעילות.

לתקופה של ששה חודשים שהסתיימה ביום 30 ביוני 2018 (בלתי מבוקר)*

סה"כ מאוחד	התאמות	פעילויות אחרות	סה"כ מגזרים בני דיווח	כח אדם בתחום משאבי אנוש	מסגרות לאנשים עם צרכים מיוחדים	כח עזר בתחום הסיעוד	באלפי ש"ח
391,645	-	-	391,645	43,510	-	348,135	לקוחות ציבוריים
105,054	-	-	105,054	-	105,054	-	משרד הרווחה
79,728	-	-	79,728	-	79,728	-	משרד החינוך
155,576	(153)	175	155,554	148,841	-	6,713	לקוחות פרטיים
732,003	(153)	175	731,981	192,351	184,782	354,848	הכנסות במאוחד

* למידע נוסף ראה ביאור 3 בדבר יישום לראשונה של תקן IFRS 15, הכנסות מחוזים עם לקוחות.

לתקופה של שלושה חודשים שהסתיימה ביום 30 ביוני 2018 (בלתי מבוקר)*

סה"כ מאוחד	התאמות	פעילויות אחרות	סה"כ מגזרים בני דיווח	כח אדם בתחום משאבי אנוש	מסגרות לאנשים עם צרכים מיוחדים	כח עזר בתחום הסיעוד	באלפי ש"ח
200,277	-	-	200,277	23,517	-	176,760	לקוחות ציבוריים
52,607	-	-	52,607	-	52,607	-	משרד הרווחה
40,244	-	-	40,244	-	40,244	-	משרד החינוך
77,500	(76)	87	77,489	74,137	-	3,352	לקוחות פרטיים
370,628	(76)	87	370,617	97,654	92,851	180,112	הכנסות במאוחד

* למידע נוסף ראה ביאור 3 בדבר יישום לראשונה של תקן IFRS 15, הכנסות מחוזים עם לקוחות.

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.

ביאור 7 - מכשירים פיננסיים (המשך)

(2) סיכון אשראי

החשיפה לסיכון אשראי של הקבוצה בגין יתרת הלקוחות ליום 30 ביוני 2018 הינה כדלקמן:

ערך בספרים	באלפי ש"ח
226,594	לא בפיגור
868	6-9 חודשים
65	9-12 חודשים
25	12-15 חודשים
916	מעל 15 חודשים
<u>228,468</u>	

להלן התנועה בהפרשה לחובות מסופקים בגין יתרת הלקוחות בתקופה של ששה חודשים שנסתיימו ביום 30 ביוני 2018:

2018	באלפי ש"ח
1,118	יתרה ליום 1 בינואר
(164)	קיטון בהפרשה לחובות מסופקים
<u>954</u>	יתרה ליום 30 ביוני

ביאור 8 - אירועים לאחר מועד הדיווח

הכרזה על דיבידנדים לאחר תאריך המאזן, ראה ביאור 4.

דנאל (אדיר יהושע) בע"מ

**תמצית מידע כספי ביניים נפרד
ליום 30 ביוני 2018
(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 ד38 לתקנות ניירות ערך (דוחות תקופתיים ומיידיים), התש"ל - 1970

מבוא

סקרנו את המידע הכספי הביניים הנפרד המובא לפי תקנה ד38 לתקנות ניירות ערך (דוחות תקופתיים ומיידיים), התש"ל - 1970 של דנאל (אדיר יהושע) בע"מ (להלן – החברה), ליום 30 ביוני 2018 ולתקופות של שישה ושלושה חודשים שהסתיימו באותו תאריך. המידע הכספי הביניים הנפרד הינו באחריות הדירקטוריון וההנהלה של החברה. אחריותנו היא להביע מסקנה על המידע הכספי הביניים הנפרד לתקופת ביניים זו בהתבסס על סקירתנו.

היקף הסקירה

ערכנו את סקירתנו בהתאם לתקן סקירה 1 של לשכת רואי חשבון בישראל "סקירה של מידע כספי לתקופות ביניים הנערכת על ידי רואה החשבון המבקר של היישות". סקירה של מידע כספי נפרד לתקופות ביניים מורכבת מבירורים, בעיקר עם אנשים האחראים לעניינים הכספיים והחשבונאיים, ומיישום של נוהלי סקירה אנליטיים ואחרים. סקירה הינה מצומצמת בהיקפה במידה ניכרת מאשר ביקורת הנערכת בהתאם לתקני ביקורת מקובלים בישראל ולפיכך אינה מאפשרת לנו להשיג ביטחון שניודע לכל העניינים המשמעותיים שהיו יכולים להיות מזוהים בביקורת. בהתאם לכך, אין אנו מחוויים חוות דעת של ביקורת.

מסקנה

בהתבסס על סקירתנו, לא בא לתשומת ליבנו דבר הגורם לנו לסבור שהמידע הכספי הביניים הנפרד הנ"ל אינו ערוך, מכל הבחינות המהותיות, בהתאם להוראות תקנה ד38 לתקנות ניירות ערך (דוחות תקופתיים ומיידיים), התש"ל - 1970.

סומך חייקין
רואי חשבון

23 באוגוסט 2018

31 בדצמבר 2017	30 ביוני 2017	30 ביוני 2018
(מבוקר)	(בלתי מבוקר)	(בלתי מבוקר)

באלפי ש"ח

42,641	21,861	36,058
102,192	104,074	110,339
4,234	5,649	8,154
7,646	5,335	6,553
156,713	136,919	161,104

נכסים

מזומנים ושווי מזומנים
לקוחות והכנסות לקבל
חייבים ויתרות חובה
נכסי מסים שוטפים
סה"כ נכסים שוטפים

955	1,084	794
142,130	139,649	159,916
-	3,994	-
4,084	3,858	5,496
7,857	7,798	8,113
7,687	6,790	7,920
162,713	163,173	182,239

נכס בגין הטבות לעובדים
השקעה בחברות מוחזקות
הלוואות לחברות מוחזקות
נכסים בלתי מוחשיים
רכוש קבוע
נכסי מסים נדחים
סה"כ נכסים בלתי שוטפים

319,426	300,092	343,343
---------	---------	---------

סה"כ נכסים

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

באלפי ש"ח

31 בדצמבר 2017 (מבוקר)	30 ביוני 2017 (בלתי מבוקר)	30 ביוני 2018 (בלתי מבוקר)
7,690	7,645	7,744
48,874	53,103	57,992
20,179	13,071	17,276
26,865	24,472	26,927
26,410	25,597	29,001
106	70	1,543
130,124	123,958	140,483
16,883	20,738	13,475
11,208	-	15,472
8,380	8,310	8,804
27,932	28,292	27,047
64,403	57,340	64,798
194,527	181,298	205,281
8,591	8,591	8,594
101,185	101,208	101,328
(20,436)	(20,464)	(18,481)
(30,032)	(28,992)	(30,360)
(9,021)	(9,021)	(9,021)
74,612	67,472	86,002
124,899	118,794	138,062
319,426	300,092	343,343

התחייבויות
 הלוואות ואשראי מתאגידים בנקאיים
 עובדים בגין שכר
 מוסדות בגין עובדים
 התחייבויות לתשלום הבראה וחופשה
 ספקים זכאים ויתרות זכות
 הפרשות
סה"כ התחייבויות שוטפות

התחייבויות לתאגידים בנקאיים
 הלוואות מחברות מוחזקות
 התחייבויות בגין רכישת חברות
 הטבות לעובדים
סה"כ התחייבויות שאינן שוטפות
סה"כ התחייבויות

הון
 הון מניות
 פרמיה על מניות
 קרנות הון
 קרן הון בגין רווחים והפסדים אקטואריים
 מניות באוצר
 יתרת עודפים

סה"כ הון המיוחס לבעלים של החברה

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 : 23 באוגוסט 2018

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

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר	לתקופה של שלושה חודשים שהסתיימה ביום 30 ביוני		לתקופה של ששה חודשים שהסתיימה ביום 30 ביוני		באלפי ש"ח
2017	2017	2018	2017	2018	
(מבוקר)	(בלתי מבוקר)	(בלתי מבוקר)	(בלתי מבוקר)	(בלתי מבוקר)	
781,876	191,447	215,580	386,182	425,623	הכנסות
647,470	159,623	179,797	319,287	352,958	עלות ההכנסות
134,406	31,824	35,783	66,895	72,665	רווח גולמי
91,191	23,056	24,772	45,104	49,989	הוצאות הנהלה וכלליות
1,075	50	50	100	100	הכנסות אחרות
44,290	8,818	11,061	21,891	22,776	רווח תפעולי
89	68	235	136	254	הכנסות מימון
(2,499)	(700)	(816)	(1,343)	(1,570)	הוצאות מימון
(2,410)	(632)	(581)	(1,207)	(1,316)	הוצאות מימון, נטו
41,880	8,186	10,480	20,684	21,460	רווח לאחר הוצאות מימון, נטו
32,827	8,353	11,215	16,395	21,503	רווח מחברות מוחזקות
74,707	16,539	21,695	37,079	42,963	רווח לפני מסים על ההכנסה
10,293	1,914	2,809	5,234	5,607	מסים על ההכנסה
64,414	14,625	18,886	31,845	37,356	רווח לתקופה המיוחס לבעלים של החברה

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

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר	לתקופה של שלושה חודשים שהסתיימה ביום 30 ביוני		לתקופה של ששה חודשים שהסתיימה ביום 30 ביוני		באלפי ש"ח
2017	2017	2018	2017	2018	
(מבוקר)	(בלתי מבוקר)	(בלתי מבוקר)	(בלתי מבוקר)	(בלתי מבוקר)	
64,414	14,625	18,886	31,845	37,356	רווח לתקופה המיוחס לבעלים של החברה
					פריטי (הפסד) רווח כולל אחר שלא יועברו לרווח והפסד
(3,873)	(2,926)	(919)	(2,926)	(920)	מדידה מחדש של תוכנית הטבה מוגדרת מסים בגין פריטי רווח כולל אחר שלא יועברו לרווח והפסד
891	673	210	673	211	הפסד כולל אחר בגין חברות מוחזקות
(616)	(300)	81	(305)	381	סה"כ הפסד כולל אחר לתקופה שלא יועבר לרווח והפסד, נטו ממס
(3,598)	(2,553)	(628)	(2,558)	(328)	
60,816	12,072	18,258	29,287	37,028	סה"כ רווח כולל לתקופה המיוחס לבעלים של החברה

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

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר	לתקופה של שלושה חודשים שהסתיימה ביום 30 ביוני		לתקופה של ששה חודשים שהסתיימה ביום 30 ביוני	
2017	2017	2018	2017	2018
(מבוקר) אלפי ש"ח	(בלתי מבוקר) אלפי ש"ח	(בלתי מבוקר) אלפי ש"ח	(בלתי מבוקר) אלפי ש"ח	(בלתי מבוקר) אלפי ש"ח
64,414	14,625	18,886	31,845	37,356
3,604	906	987	1,786	1,936
(32,827)	(8,353)	(11,215)	(16,395)	(21,503)
(3,565)	(269)	(1,002)	(1,907)	(2,069)
2,023	(6,629)	(5,996)	(401)	62
2,410	632	581	1,207	1,316
297	81	1,088	173	2,098
(874)	-	-	-	-
(1,308)	(346)	(201)	(665)	(460)
66	19	235	38	254
10,293	1,914	2,809	5,234	5,607
(142)	5,429	2,035	(2,024)	(8,147)
(1,257)	1,709	(242)	(2,672)	(3,920)
5,129	10,817	11,832	9,358	9,118
5,193	45	(30)	(1,915)	(2,903)
1,055	(1,139)	753	206	4,028
(15,665)	(3,798)	(291)	(7,615)	(4,536)
38,846	15,643	20,229	16,253	18,237
377	377	-	377	-
(2,044)	(475)	(1,452)	(940)	(2,327)
(2,199)	(313)	(523)	(1,200)	(1,277)
1,389	-	-	-	-
38,484	10,347	(595)	11,033	6,917
36,007	9,936	(2,570)	9,270	3,313
30	-	-	30	3
(50,624)	(25,878)	(24,761)	(25,878)	(24,761)
(7,585)	(1,893)	(1,467)	(3,781)	(3,375)
(58,179)	(27,771)	(26,228)	(29,629)	(28,133)
16,674	(2,192)	(8,569)	(4,106)	(6,583)
25,967	24,053	44,627	25,967	42,641
42,641	21,861	36,058	21,861	36,058

תזרימי מזומנים מפעילות שוטפתרווח לתקופה המיוחס לבעלים של החברה
התאמות:

פחת והפחתות
רווח בגין חברות מוחזקות
קיטון בהתחייבויות בגין הטבות לעובדים, נטו
גידול (קיטון) בהתחייבויות לתשלום הבראה
וחופשות שנצברו לעובדים
הוצאות מימון, נטו
עסקאות תשלום מבוסס מניות
רווח ממכירת חברה כלולה
ריבית ששולמה
ריבית שהתקבלה
הוצאות מסים על הכנסה
(גידול) קיטון בלקוחות והכנסות לקבל והלוואות
ויתרות חובה
(גידול) קיטון בחייבים ויתרות חובה
גידול בעובדים בגין שכר
(קיטון) גידול במוסדות בגין עובדים
גידול (קיטון) בזכאים ויתרות זכות והפרשות
מס הכנסה (ששולם) שהתקבל, נטו
מזומנים נטו שנבעו מפעילות שוטפת

תזרימי מזומנים מפעילות השקעה

דיבידנד שהתקבל מחברה כלולה
רכישת נכסים בלתי מוחשיים
רכישת רכוש קבוע
תמורה ממכירת חברה כלולה
מזומנים נטו, מפעילות השקעה בגין עסקאות עם
חברות מוחזקות

**מזומנים נטו שנבעו מפעילות (ששימשו
לפעילות) השקעה****תזרימי מזומנים מפעילות מימון**

מימוש אופציות
דיבידנד ששולם
פירעון הלוואות לזמן ארוך
מזומנים נטו ששימשו לפעילות מימון

(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 ביוני 2018 (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 2017 וביחד עם הדוחות המאוחדים.

בתמצית מידע כספי נפרד ביניים זה:

(1) החברה - דנאל (אדיר יהושע) בע"מ.

(2) חברות מאוחדות/חברות בנות - חברות, 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.

2. עיקרי המדיניות החשבונאית שיושמה בתמצית המידע הכספי הנפרד ביניים

למעט המפורט בסעיף (3) להלן, המדיניות החשבונאית בתמצית מידע כספי נפרד ביניים זה, הינה בהתאם לכללי המדיניות החשבונאית אשר פורטו במידע הכספי הנפרד ליום 31 בדצמבר 2017.

3. יישום לראשונה של תקנים חדשים

החל מיום 1 בינואר 2018, החברה מיישמת לראשונה את התקנים והתיקונים לתקנים הבאים:

- תקן 9 IFRS, מכשירים פיננסיים;
- התיקון לתקן 9 IFRS, מכשירים פיננסיים: סיווג נכסים פיננסיים הכוללים אופציות לפירעון מוקדם;
- תקן 15 IFRS, הכנסות מחוזים עם לקוחות.

להרחבה ראה באור 3א(1) ו-3א(2) לתמצית דוחות כספיים ביניים מאוחדים.

4. דיבידנדים

- ביום 21 במרץ 2018 הכריזה החברה על חלוקת דיבידנד בסך של 2.5 ש"ח למניה רגילה, ובסך הכל כ- 11.8 מיליון ש"ח (לאחר ניכוי דיבידנד בגין מניות באוצר), הדיבידנד שולם במזומן בחודש אפריל 2018.
- ביום 24 במאי 2018 הכריזה החברה על חלוקת דיבידנד בסך של 2.75 ש"ח למניה רגילה, ובסך הכל כ- 13 מיליון ש"ח (לאחר ניכוי דיבידנד בגין מניות באוצר), הדיבידנד שולם במזומן בחודש יוני 2018.
- בתקופת הדוח חילקה חברת בת דיבידנד בסך 4,821 אלפי ש"ח, חלקה של החברה הינו 3,616 אלפי ש"ח.

5. אירועים לאחר מועד הדיווח

ראה ביאור 8 לתמצית הדוחות הכספיים המאוחדים ביניים ליום 30 ביוני 2018.

דוח רבעון שני של שנת 2018 בדבר אפקטיביות הבקרה הפנימית של הדיווח הכספי ועל הגילוי לפי תקנה 38 לתקנות דוחות תקופתיים ומידיים, התש"ל-1970

מצורף בזאת דוח רבעון שני של שנת 2018 בדבר אפקטיביות הבקרה הפנימית על הדיווח

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

1970:

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

לעניין זה, חברי ההנהלה הם:

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

בקרה פנימית על הדיווח הכספי ועל הגילוי כוללת בקורות 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, בקורות 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 2017 (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 2017 היא אפקטיבית. עד למועד הדוח, לא הובא לידיעת הדירקטוריון וההנהלה כל אירוע או

דוח רבעון שני של שנת 2018 בדבר אפקטיביות הבקרה הפנימית של הדיווח הכספי ועל הגילוי לפי תקנה 38 לתקנות דוחות תקופתיים ומידיים, התש"ל-1970

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

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

הצהרות מנהלים:

(א) הצהרת מנהל כללי לפי תקנה 38(ד)(1):

הצהרת מנהלים

הצהרת מנהל כללי

אני, אילן ישראלי, מצהיר כי :

1) בחנתי את הדוח הרבעוני של דנאל (אדיר יהושע) בע"מ (להלן - התאגיד) לרבעון השני של שנת 2018 (להלן - הדוחות).

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

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

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

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

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

5) אני, לבד או ביחד עם אחרים בתאגיד :

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

דוח רבעון שני של שנת 2018 בדבר אפקטיביות הבקרה הפנימית של הדיווח הכספי ועל הגילוי לפי תקנה 38 לתקנות דוחות תקופתיים ומידיים, התש"ל-1970

(ב) קבעתי בקורות ונהלים, או וידאתי קביעתם וקיומם של בקורות 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.

23 באוגוסט 2018

תאריך אילן ישראלי, מנכ"ל

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

הצהרת נושא המשרה הבכיר ביותר בתחום הכספים

אני, אלון חכם, מצהיר כי:

(1) בחנתי את הדוחות הכספיים ביניים והמידע הכספי האחר הכלול בדוחות לתקופת הביניים של דנאל (אדיר יהושע) בע"מ (להלן - התאגיד) לרבעון השני של שנת 2018 (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 בקורות ונהלים, או וידאתי קביעתם וקיומם של בקורות ונהלים תחת פיקוחי, המיועדים להבטיח שמידע מהותי המתייחס לתאגיד, לרבות חברות מאוחדות, שלו

דוח רבעון שני של שנת 2018 בדבר אפקטיביות הבקרה הפנימית של הדיווח הכספי ועל הגילוי לפי תקנה 38ג לתקנות דוחות תקופתיים ומידיים, התש"ל-1970

כהגדרתן בתקנות ניירות ערך (דוחות כספיים שנתיים), התש"ע - 2010 ככל שהוא רלוונטי לדוחות הכספיים ולמידע כספי אחר הכלול בדוחות, מובא לידיעתי על ידי אחרים בתאגיד ובחברות המאוחדות, בפרט במהלך תקופת ההכנה של הדוחות; וכן - (ב) קבעתי בקורות ונהלים, או וידאתי קביעתם וקיומם של בקורות 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.

23 באוגוסט 2018
תאריך

אלון חכם משנה למנכ"ל וסמנכ"ל כספים