

ניתוח דוחות כספיים – עבודה מסכמת

ב. דוחות כספיים כללי

1. הישות המדווח הינה חברת דנאל (אדיר יהושע) בע"מ. החברות המאוחדות בדוח הכספי הינן:
 - עיניים המרכז הרפואי להסרת משקפיים
 - נישא הייטק גיוס והשמה
 - נישא פרו יועצי תוכנה בע"מ
 - כפר לוי בע"מ
 - בית אקשטיין שירותי חינוך בע"מ
 - בית אקשטיין קהילה מוגנת בע"מ
 - ד.י.א. נכסי סיעוד בע"מ
 - דנאל (אדיר יהושע) נדל"ן 1998 בע"מ
 - י.א ייעוץ טכנו וכלכלי בע"מ
 - דנאל השמות ושירותי מיקור חוץ בע"מ
2. חברות כלולות הינן:
 - עתידים מד בע"מ
 - שבע עיניים בנגב – מרכז רפואי בע"מ
3. מטבע הדיווח הינו ש"ח.
4. חוות דעת רואי החשבון הינה חלקה כלומר אין בה הסתייגות כלשהי או הפניית תשומת לב מסויימת לעניין מהותי בדוחות הכספיים כגון הערת עסק חי וכדומה.

ג. מדיניות חשבונאית

- a. הכרה בהכנסה: מדובר בחברה נותנת שירותים ולכן החברה מכירה בהכנסה בעת מתן השירות בפועל.
- b. מלאי: לא רלוונטי (מדובר בחברה נותנת שירותים שלא מחזיקה מלאי).
- c. הפרשה לחובות מסופקים: החברה מפרישה לחובות מסופקים הן בגין לקוחות ספציפיים והן הפרשות כלליות וזאת בגין חובות שגבייתם מוטלת בספק.

ד. הדוח על המצב הכספי – מאזנים

31.12.2018	31.12.2019	באלפי ש"ח
216,092	265,551	הון עצמי
		הון זר:
242,233	334,144	התחייבויות שוטפות
<u>71,935</u>	<u>194,553</u>	התחייבויות שאינן שוטפות
314,168	528,697	סה"כ הון זר
		חוב פיננסי:
10,225	16,243	הלוואות ואשראי מתאגידים בנקאיים
-	36,500	חלויות שוטפות של התחייבויות בגין חכירה
9,703	10,719	התחייבויות לתאגידים בנקאיים
7,815	12,364	הלוואות מאחרים
-	108,297	התחייבויות לזמן ארוך בגין חכירה
27,743	184,123	סה"כ חוב פיננסי
		חוב פיננסי נטו:
27,743	184,123	חוב פיננסי
129,332	64,714	נכסים פיננסיים (מזומנים ושווי מזומנים)
(101,589)	119,409	חוב פיננסי נטו (עודף נכסים פיננסיים נטו)
		הון חוזר:
373,019	359,526	נכסים שוטפים
242,233	334,144	התחייבויות שוטפות
130,786	25,382	סה"כ הון חוזר
		הון חוזר תפעולי:
224,104	269,395	לקוחות
