

דנאל (אדיר יהושע) בע"מ

**תמצית דוחות כספיים ביניים
מאוחדים**

ליום 30 ביוני 2025

(בלתי מבוקרים)

תוכן העניינים

תמצית דוחות כספיים ביניים מאוחדים

עמוד	
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
11-18	ביאורים לתמצית הדוחות הכספיים ביניים מאוחדים

דוח סקירה של רואה החשבון המבקר לבעלי המניות של דנאל (אדיר יהושע) בע"מ

מבוא

סקרנו את המידע הכספי המצורף של חברת דנאל (אדיר יהושע) בע"מ וחברות מאוחדות (להלן - החברה), הכולל את הדוח התמציתי המאוחד על המצב הכספי ליום 30 ביוני 2025 ואת הדוחות התמציתיים המאוחדים על הרווח או הפסד, הרווח הכולל, השינויים בהון ותזרימי המזומנים לתקופות של שישה ושלשה חודשים שהסתיימו באותו תאריך. הדירקטוריון והנהלה אחראים לעריכה ולהצגה של מידע כספי לתקופות ביניים אלה בהתאם לתקן חשבונאות בינלאומי IAS 34 "דיווח כספי לתקופות ביניים", וכן הם אחראים לעריכת מידע כספי לתקופות ביניים אלה לפי פרק ד' של תקנות ניירות ערך (דוחות תקופתיים ומידיים), התש"ל-1970. אחריותנו היא להביע מסקנה על מידע כספי לתקופות ביניים אלה בהתבסס על סקירתנו.

היקף הסקירה

ערכנו את סקירתנו בהתאם לתקן סקירה (ישראל) 2410 של לשכת רואי חשבון בישראל בדבר "סקירה של מידע כספי לתקופות ביניים הנערכת על ידי רואה החשבון המבקר של הישות". סקירה של מידע כספי לתקופות ביניים מורכבת מבידורים, בעיקר עם אנשים האחראים לעניינים הכספיים והחשבונאיים, ומיישום 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 הנ"ל אינו ערוך, מכל הבחינות המהותיות, בהתאם לתקן חשבונאות בינלאומי IAS 34.

בנוסף לאמור בפסקה 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 ומידיים), התש"ל - 1970.

קסלמן וקסלמן
רואי חשבון

פירמה חברה ב-Limited PricewaterhouseCoopers International

תל אביב,
21 באוגוסט 2025

31 בדצמבר 2024	30 ביוני 2024	30 ביוני 2025	
(מבוקר)	(בלתי מבוקר)	(בלתי מבוקר)	באלפי ש"ח
נכסים			
נכסים שוטפים:			
251,202	204,088	256,567	מזומנים ושווי מזומנים
370,471	373,827	397,983	לקוחות
26,891	26,310	34,773	חייבים ויתרות חובה
36,426	36,292	31,769	נכסי מסים שוטפים
684,990	640,517	721,092	סה"כ נכסים שוטפים
נכסים שאינם שוטפים:			
5,014	4,853	4,067	יתרות חובה לזמן ארוך
-	96,099	-	הלוואה המירה והשקעה בחברה כלולה
14,045	13,637	14,045	השקעות אחרות
167,962	162,467	184,455	רכוש קבוע
176,395	194,487	172,635	נכסים בלתי מוחשיים
235,736	238,661	241,881	נכסי זכות שימוש
28,071	24,444	28,912	נכסי מסים נדחים
627,223	734,648	645,995	סה"כ נכסים שאינם שוטפים
1,312,213	1,375,165	1,367,087	סה"כ נכסים

אילן עובדיה סמנכ"ל כספים	דודו מזרחי מנכ"ל	סיגל רגב יו"ר הדירקטוריון
-----------------------------	---------------------	------------------------------

תאריך אישור הדוחות הכספיים : 21 באוגוסט 2025.

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

31 בדצמבר 2024	30 ביוני 2024	30 ביוני 2025	באור	באלפי ש"ח
(מבוקר)	(בלתי מבוקר)	(בלתי מבוקר)		התחייבויות והון
				התחייבויות שוטפות:
53,957	39,073	40,491		הלוואות ואשראי מתאגידים בנקאיים ואחרים
48,305	45,956	52,152		חלויות שוטפות של התחייבויות בגין חכירה
141,136	150,115	160,231		עובדים בגין שכר
59,793	55,888	62,214		מוסדות בגין עובדים
				התחייבויות לתשלום הבראה וחופשה
90,275	82,673	87,485		שנצברו לעובדים
144,614	136,599	144,729		ספקים זכאים ויתרות זכות
268	939	135		התחייבויות מסים שוטפים
4,884	4,782	3,551		הפרשות
543,232	516,025	550,988		סה"כ התחייבויות שוטפות
				התחייבויות שאינן שוטפות:
50,406	62,278	40,991		התחייבויות לתאגידים בנקאיים
4,677	5,230	4,843		התחייבויות בגין רכישת חברות
10,072	10,369	7,964		הלוואות מאחרים
200,825	201,274	205,061		התחייבויות לזמן ארוך בגין חכירה
40,046	37,607	42,192		הטבות לעובדים
4,156	2,565	5,094		התחייבויות מסים נדחים
310,182	319,323	306,145		סה"כ התחייבויות שאינן שוטפות
853,414	835,348	857,133		סה"כ התחייבויות
				הון
6,540	15,182	5,680		זכויות שאינן מקנות שליטה
				הון המיוחס לבעלים של החברה:
9,596	9,585	9,639		הון מניות
332,734	328,738	343,946		פרמיה על מניות
(35,272)	(36,092)	(36,528)		קרנות הון
8,546	11,105	8,546		קרן תרגום של פעילויות חוץ
(24,850)	(23,583)	(25,282)		קרן הון בגין רווחים והפסדים אקטואריים
(9,021)	(9,021)	(9,021)		מניות באוצר
170,526	243,903	212,974		יתרת עודפים
452,259	524,635	504,274		סה"כ הון המיוחס לבעלים של החברה
458,799	539,817	509,954		סה"כ הון
1,312,213	1,375,165	1,367,087		סה"כ התחייבויות והון

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 שישה חודשים שהסתיימה ביום 30 ביוני		
2024	2024	2025	2024	2025	
(מבוקר)	(בלתי מבוקר)	(בלתי מבוקר)	(בלתי מבוקר)	(בלתי מבוקר)	באלפי ש"ח
2,770,128	689,198	714,964	1,354,365	1,419,306	הכנסות
2,259,414	571,041	594,552	1,109,732	1,165,484	עלות ההכנסות
510,714	118,157	120,412	244,633	253,822	רווח גולמי
22,086	5,322	4,904	10,936	10,289	הוצאות מכירה ושיווק
305,914	71,482	75,000	145,815	152,491	הוצאות הנהלה וכלליות
77	-	93	-	171	הוצאות אחרות
(142)	(93)	(76)	(107)	(76)	הכנסות אחרות
182,779	41,446	40,491	87,989	90,947	רווח תפעולי לפני ירידת ערך מוניטין
14,057	-	-	-	-	ירידת ערך מוניטין
168,722	41,446	40,491	87,989	90,947	רווח תפעולי
72,493	3,001	6,292	13,085	12,524	הוצאות מימון
(7,862)	(2,285)	(4,677)	(3,952)	(6,626)	הכנסות מימון
64,631	716	1,615	9,133	5,898	הוצאות (הכנסות) מימון, נטו
(44,659)	2,736	-	1,676	-	חלק ברווחי (הפסדי) חברה מוחזקת המטופלת לפי שיטת השווי המאזני
59,432	43,466	38,876	80,532	85,049	רווח לפני מסים על הכנסה
44,902	10,080	10,031	21,558	23,294	מסים על הכנסה
14,530	33,386	28,845	58,974	61,755	רווח לתקופה
20,509 (5,979)	32,251 1,135	28,534 311	57,036 1,938	59,947 1,808	רווח מיוחס ל: בעלים של החברה זכויות שאינן מקנות שליטה
14,530	33,386	28,845	58,974	61,755	רווח לתקופה
3.59	5.65	4.97	10.00	10.46	רווח למניה:
3.58	5.64	4.95	9.98	10.41	רווח בסיסי למניה (בש"ח) רווח מדולל למניה (בש"ח)

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

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר	לתקופה של שלושה חודשים שהסתיימה ביום 30 ביוני		לתקופה של שישה חודשים שהסתיימה ביום 30 ביוני		באלפי ש"ח
2024 (מבוקר)	2024 (בלתי מבוקר)	2025 (בלתי מבוקר)	2024 (בלתי מבוקר)	2025 (בלתי מבוקר)	
14,530	33,386	28,845	58,974	61,755	רווח לתקופה
פריטי רווח כולל אחר שלאחר שהוכרו לראשונה ברווח הכולל הועברו או יועברו לרווח והפסד					
322	1,865	-	3,200	-	הפרשי תרגום מטבע חוץ בגין פעילויות חוץ
322	35,251	28,845	62,174	61,755	סה"כ רווח כולל אחר לתקופה שלאחר שהוכר לראשונה ברווח הכולל הועבר או יועבר לרווח והפסד
פריטי רווח כולל אחר שלא יועברו לרווח והפסד					
1,572	2,820	(700)	3,091	(591)	מדידה מחדש של תוכנית הטבה מוגדרת
(362)	(649)	160	(711)	135	מסים בגין פריטי רווח (הפסד) כולל אחר שלא יועברו לרווח והפסד
1,210	2,171	(540)	2,380	(456)	סה"כ רווח (הפסד) כולל אחר לתקופה שלא
16,062	37,422	28,305	64,554	61,299	יועבר לרווח והפסד, נטו ממס סה"כ רווח (הפסד) כולל לתקופה
סה"כ רווח (הפסד) כולל מיוחס ל:					
21,870	36,043	28,018	62,223	59,515	בעלים של החברה
(5,808)	1,379	287	2,331	1,784	זכויות שאינן מקנות שליטה
16,062	37,422	28,305	64,554	61,299	סה"כ רווח כולל לתקופה

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

סך הכל הון	זכויות שאינן מקנות שליטה	מתייחס לבעלים של החברה							
		סך הכל	יתרת עודפים	קרן הון בגין רווחים והפסדים אקטואריים	קרן תרגום של פעילויות חוץ	מניות באוצר	קרנות הון	פרמיה על מניות	הון מניות
458,799	6,540	452,259	170,526	(24,850)	8,546	(9,021)	(35,272)	332,734	9,596
61,755 (456)	1,808 (24)	59,947 (432)	59,947 -	- (432)	- -	- -	- -	- -	- -
61,299	1,784	59,515	59,947	(432)	-	-	-	-	-
7,639 (2,945) (17,198) 2,360	- (2,644) - -	7,639 (301) (17,198) 2,360	- (301) (17,198) -	- - - -	- - - -	- - - -	(3,616) - - 2,360	11,212 - - -	43 - - -
509,954	5,680	504,274	212,974	(25,282)	8,546	(9,021)	(36,528)	343,946	9,639

באלפי ש"ח
לתקופה של שישה חודשים שהסתיימה ביום
30 ביוני 2025 (בלתי מבוקר)

יתרה ליום 1 בינואר 2025

סה"כ רווח כולל לתקופה
רווח נקי לתקופה
רווח כולל אחר לתקופה, נטו ממס
סה"כ רווח כולל לתקופה
עסקאות עם בעלים שנוקמו
ישירות להון

מימוש כתבי אופציה למניות
דיבידנדים לבעלי זכויות שאינן מקנות שליטה
דיבידנד לבעלים
תשלום מבוסס מניות

יתרה ליום 30 ביוני 2025

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

סך הכל הון	זכויות שאינן מקנות שליטה	מתייחס לבעלים של החברה							
		סך הכל	יתרת עודפים	קרן הון בגין רווחים והפסדים אקטואריים	קרן תרגום של פעילויות חוץ	מניות באוצר	קרנות הון	פרמיה על מניות	הון מניות
483,783	12,345	471,438	199,405	(25,927)	8,262	(9,021)	(38,890)	328,026	9,583
58,974	1,938	57,036	57,036	-	-	-	-	-	-
5,580	393	5,187	-	2,344	2,843	-	-	-	-
64,554	2,331	62,223	57,036	2,344	2,843	-	-	-	-
575	-	575	-	-	-	-	(139)	712	2
610	755	(145)	-	-	-	-	(145)	-	-
(392)	(249)	(143)	(143)	-	-	-	-	-	-
(12,395)	-	(12,395)	(12,395)	-	-	-	-	-	-
3,082	-	3,082	-	-	-	-	3,082	-	-
539,817	15,182	524,635	243,903	(23,583)	11,105	(9,021)	(36,092)	328,738	9,585

באלפי ש"ח
לתקופה של שישה חודשים שהסתיימה ביום
30 ביוני 2024 (בלתי מבוקר)

יתרה ליום 1 בינואר 2024

סה"כ רווח כולל לתקופה

רווח לתקופה

רווח כולל אחר לתקופה, נטו ממס

סה"כ רווח כולל לתקופה

עסקאות עם בעלים שנוקפו
ישירות להון

מימוש כתבי אופציה למניות

מכירת זכויות שאינן מקנות שליטה

דיבידנדים לבעלי זכויות שאינן מקנות שליטה

דיבידנד לבעלים

תשלומים מבוססי מניות

יתרה ליום 30 ביוני 2024

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

מתייחס לבעלים של החברה		זכויות שאינן מקנות שליטה		סך הכל					
הון	פרמיה על	קרנות הון	מניות באוצר	חוץ	קרן תרגום של פעילויות	קרן הון בגין רווחים והפסדים	יתרת	עודפים	סך הכל
מניות	מניות	קרנות הון	מניות באוצר	חוץ	קרן תרגום של פעילויות	קרן הון בגין רווחים והפסדים	יתרת	עודפים	סך הכל
9,611	336,909	(35,291)	(9,021)	8,546	(24,766)	201,638	487,626	5,393	493,019
באלפי ש"ח									
לתקופה של שלושה חודשים שהסתיימה ביום 30 ביוני 2025 (בלתי מבוקר)									
יתרה ליום 1 באפריל 2025									
סה"כ רווח כולל לתקופה									
-	-	-	-	-	-	28,534	28,534	311	28,845
-	-	-	-	-	-	(516)	-	(24)	(540)
-	-	-	-	-	-	28,018	28,534	287	28,305
עסקאות עם בעלים שנזקפו ישירות להון									
28	7,037	(2,257)	-	-	-	-	-	-	4,808
-	-	-	-	-	-	(17,198)	(17,198)	-	(17,198)
-	-	1,020	-	-	-	-	-	-	1,020
9,639	343,946	(36,528)	(9,021)	8,546	(25,282)	212,974	504,274	5,680	509,954
יתרה ליום 30 ביוני 2025									

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

סך הכל הון	זכויות שאינן מקנות שליטה	מתייחס לבעלים של החברה							הון מניות	פרמיה על מניות	קרנות הון	מניות באוצר	חוץ	קרן תרגום של פעילויות	קרן הון בגין רווחים והפסדים	יתרת עודפים	סך הכל	
513,116	13,848	499,268	224,118	(25,718)	9,448	(9,021)	(37,882)	328,738	9,585									באלפי ש"ח
																		לתקופה של שלושה חודשים שהסתיימה ביום 30 ביוני 2024 (בלתי מבוקר)
																		יתרה ליום 1 באפריל 2024
33,386	1,135	32,251	32,251	-	-	-	-	-	-									סה"כ רווח כולל לתקופה
4,036	244	3,792	-	2,135	1,657	-	-	-	-									רווח לתקופה
37,422	1,379	36,043	32,251	2,135	1,657	-	-	-	-									רווח (הפסד) כולל אחר לתקופה, נטו ממס
																		סה"כ רווח כולל לתקופה
																		עסקאות עם בעלים שנוקפו
																		ישירות להון
(116)	(45)	(71)	(71)	-	-	-	-	-	-									דיבידנדים לבעלי זכויות שאינן מקנות שליטה
(12,395)	-	(12,395)	(12,395)	-	-	-	-	-	-									דיבידנד לבעלים
1,790	-	1,790	-	-	-	-	1,790	-	-									תשלומים מבוססי מניות
539,817	15,182	524,635	243,903	(23,583)	11,105	(9,021)	(36,092)	328,738	9,585									יתרה ליום 30 ביוני 2024

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

סך הכל הון	זכויות שאינן מקנות שליטה	מתייחס לבעלים של החברה							
		סך הכל	יתרת עודפים	קרן הון בגין רווחים והפסדים אקטואריים	קרן תרגום של פעילויות חוץ	מניות באוצר	קרנות הון	פרמיה על מניות	הון מניות
483,783	12,345	471,438	199,405	(25,927)	8,262	(9,021)	(38,890)	328,026	9,583
14,530	(5,979)	20,509	20,509	-	-	-	-	-	-
1,532	171	1,361	-	1,077	284	-	-	-	-
16,062	(5,808)	21,870	20,509	1,077	284	-	-	-	-
2,462	-	2,462	-	-	-	-	(2,259)	4,708	13
610	755	(145)	-	-	-	-	(145)	-	-
(500)	(343)	(157)	-	-	-	-	(157)	-	-
(552)	(409)	(143)	(143)	-	-	-	-	-	-
(49,245)	-	(49,245)	(49,245)	-	-	-	-	-	-
6,179	-	6,179	-	-	-	-	6,179	-	-
458,799	6,540	452,259	170,526	(24,850)	8,546	(9,021)	(35,272)	332,734	9,596

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2024

יתרה ליום 1 בינואר 2024

סה"כ רווח (הפסד) כולל לשנה

רווח נקי (הפסד) לשנה

רווח כולל אחר לשנה, נטו ממס

סה"כ רווח (הפסד) כולל לשנה

עסקאות עם בעלים שזקמו

ישירות להון

מימוש כתבי אופציה למניות

מכירת זכויות שאינן מקנות שליטה

רכישת זכויות שאינן מקנות שליטה

דיבידנדים לבעלי זכויות שאינן מקנות שליטה

דיבידנד

תשלום מבוסס מניות

יתרה ליום 31 בדצמבר 2024

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 שישה חודשים שהסתיימה ביום 30 ביוני	
	2024	2025	2024	2025
	(מבוקר)	(בלתי מבוקר)	(בלתי מבוקר)	(בלתי מבוקר)
14,530	33,386	28,845	58,974	61,755
39,241	9,599	9,968	19,338	19,780
57,779	13,793	14,788	27,643	29,066
14,057	-	-	-	-
18,078	716	1,615	9,133	5,898
46,553	-	-	-	-
44,659	(2,736)	-	(1,676)	-
(65)	(93)	93	(107)	171
6,179	1,790	1,020	3,082	2,360
44,902	10,080	10,031	21,558	23,294
271,383	33,149	37,515	78,971	80,569
(53,639)	(10,318)	15,593	(56,968)	(27,507)
1,481	6,841	14,857	(397)	(553)
16,049	33,723	33,059	25,028	19,095
6,183	5,871	6,516	2,277	2,421
16,217	1,532	(17,457)	7,719	(980)
(556)	(543)	742	(929)	544
9,192	(16,195)	(17,502)	1,590	(2,790)
(5,073)	20,911	35,808	(21,680)	(9,770)
(10,246)	(3,087)	(2,268)	(5,243)	(4,197)
7,608	1,805	4,530	3,435	6,436
6,738	-	12,389	2,317	12,916
(61,878)	(14,111)	(17,520)	(30,923)	(31,725)
223,062	72,053	99,299	85,851	115,984
621	537	218	551	492
(4,492)	(1,209)	(1,447)	(2,329)	(2,362)
(30,923)	(5,789)	(21,179)	(11,613)	(30,816)
-	-	(6,508)	-	(6,508)
(116)	-	221	-	301
610	-	-	610	-
659	17	650	684	650
(408)	-	-	(29)	-
(34,049)	(6,444)	(28,045)	(12,126)	(38,243)
2,462	-	4,807	575	7,638
(500)	-	-	-	-
(49,245)	(12,395)	(17,198)	(12,395)	(17,198)
(552)	(116)	-	(392)	(2,945)
(66,522)	(15,777)	(17,202)	(32,109)	(34,813)
(714)	-	-	-	-
689	135	3,000	135	3,000
(27,925)	(6,737)	(7,941)	(13,947)	(14,971)
19,347	1,850	1,223	3,347	(13,087)
(122,960)	(33,040)	(33,311)	(54,786)	(72,376)
66,053	32,569	37,943	18,939	5,365
185,149	171,519	218,624	185,149	251,202
251,202	204,088	256,567	204,088	256,567

באלפי ש"ח

תזרימי מזומנים מפעילות שוטפת

רווח (הפסד) לתקופה

התאמות:

פחת והפחתות

הפחתות נכסי זכות שימוש

ירידת ערך מוניטין

הוצאות מימון, נטו

שינוי בשווי הוגן של הלוואה המירה

חלק (ברווח) בהפסדי חברה מוחזקת המטופלת לפי

שיטת השווי המאזני

הפסד (רווח) ממימוש רכוש קבוע

עסקאות תשלום מבוסס מניות

הוצאות מסים על הכנסה

(גידול) קיטון בלקוחות ויתרות חובה לזמן ארוך

(גידול) קיטון בחייבים ויתרות חובה

גידול בהתחייבות לעובדים בגין שכר

גידול בהתחייבות למוסדות בגין עובדים

גידול (קיטון) בספקים זכאים ויתרות זכות והפרשות

(קיטון) גידול בהתחייבויות בגין הטבות לעובדים, נטו

גידול (קיטון) בהתחייבויות לתשלום הבראה וחופשות

שנצברו לעובדים

ריבית ששולמה

ריבית שהתקבלה

מסים על הכנסה שהתקבלו

מסים על הכנסה ששולמו

מזומנים נטו שנבעו מפעילות שוטפת**תזרימי מזומנים מפעילות השקעה**

תמורה ממימוש רכוש קבוע

רכישת נכסים בלתי מוחשיים

רכישת רכוש קבוע

מקדמות לרכישת רכוש קבוע

קיטון בפקידונות לזמן ארוך

מכירת מניות לזכויות שאינן מקנות שליטה

פירעון הלוואות לזמן ארוך

השקעות אחרות לזמן ארוך

מזומנים נטו ששימשו לפעילות השקעה**תזרימי מזומנים מפעילות מימון**

תמורה ממימוש כתבי אופציה למניות

רכישת מניות מבעלי זכויות שאינן מקנות שליטה

דיבידנד ששולם לבעלים

דיבידנד ששולם לזכויות שאינן מקנות שליטה בבנות

פירעון קרן התחייבויות בגין חכירה

פירעון התחייבויות בגין רכישת חברת בת

קבלת הלוואות לזמן ארוך

פירעון הלוואות לזמן ארוך

אשראי לזמן קצר מתאגידים בנקאיים, נטו

מזומנים נטו שנבעו מפעילות (ששימשו לפעילות) מימון**גידול במזומנים ושווי מזומנים**

מזומנים ושווי מזומנים לתחילת התקופה

מזומנים ושווי מזומנים לסוף התקופה

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

ביאור 1 - כללי

א. הישות המדווחת

1. 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. הדוחות הכספיים המאוחדים של הקבוצה ליום 30 ביוני 2025, כוללים את אלה של החברה ושל החברות המאוגדות שלה (להלן יחד - "הקבוצה") וכן את זכויות הקבוצה בחברה כלולה. הקבוצה עוסקת בכח עזר בתחום הסיעוד בעיקר לזכאים על פי חוק הביטוח הלאומי [נוסח משולב], תשנ"ה - 1995 (להלן - "חוק הביטוח הלאומי"), בהפעלת מסגרות לאנשים עם צרכים מיוחדים, בענף כח האדם בתחום משאבי האנוש ובענף הפריון - פונדקאות, תרומת ביציות ותינוך לתיירות מרפא. בנוסף, הקבוצה מפעילה רשת מרכזים למתן שירותים רפואיים, לרבות פעילות כירורגית, הסרת משקפיים בלייזר, ניתוחים כירורגיים וטיפול אסתטיקה בדגש על אסתטיקה רפואית; וכן, שירותי רפואה היפרברית ושירותים נלווים. בבעלות החברה מספר נכסי מקרקעין, אשר משמשים את הקבוצה בפעילותה.
- לחברה חמישה מגזרי פעילות, כאשר החל מהדוח השנתי של החברה לשנת 2024, הפעלת רשת מרכזים למתן שירותים רפואיים, לרבות פעילות כירורגית, הסרת משקפיים בלייזר, ניתוחים כירורגיים וטיפול אסתטיקה מוצגת כמגזר פעילות נפרד (להלן - "שירותים רפואיים"). לפרטים נוספים ראה ביאור 5 בדבר מגזרי פעילות.
2. החל מיום 16 בינואר 2017 אין לחברה בעלי שליטה כלשהם.

ב. אירועים בתקופת הדיווח

1. ביום 7 באוקטובר 2023, פרצה בישראל מלחמת "חרבות ברזל" (להלן "המלחמה"), וזאת לאחר מתקפת הטרור בה פתח ארגון החמאס ביום זה. החל מיום תחילת המלחמה, מנהלת מדינת ישראל לחימה במספר חזיתות אל מול גורמים שונים. במהלך חודש יוני 2025, הורחבה המלחמה באופן משמעותי לזירה נוספת, עת פתחה מדינת ישראל בעימות מול איראן במסגרת מבצע "עם כלביא", שהובילה לפגיעה בעורף ובפעילות עסקית במשק הישראלי, כמו גם לעלייה בסיכונים, וכפועל יוצא מכך, אלו משפיעים גם על רווחיות התאגידים המדווחים. למועד הדוח, פעילות מגזר שירותים רפואיים הושפעה לרעה בגין המלחמה.
2. מכרז ביטוח לאומי - בהמשך לאמור בביאור 1.ב.1 לדוחות הכספיים המבוקרים ליום 31 בדצמבר 2024, ביום 30 באפריל 2025 פרסמה ועדת המכרזים קובץ הבהרות נוסף ועדכון לנספחים מסוימים של המכרז כולל חוות דעת מקצועיות מטעמם. החברה סבורה כי במסגרת ההתייחסות הללו של המל"ל לשאלות ההבהרה לרבות במסגרת חוות הדעת, לא תוקנו הפגמים המהותיים שלדעתה קיימים במכרז החדש ובכלל זה בתעריף ולאור זאת בכוונתה להמשיך בהליכים המשפטיים הנדרשים לצורך תיקון הפגמים לרבות במסגרת איגוד נותני שירותי הסיעוד בישראל ("האיגוד").
- בהמשך לעתירה המנהלית ולבקשה לצו ביניים וצו ארעי שהוגשו בקשר עם המכרז על-ידי האיגוד, שהחברה הינה חברה בו ("העתירה"), ולהחלטות בית המשפט בעתירה ובעתירות נוספות שהוגשו בקשר עם המכרז, במסגרתן נקבע כי הדיון בעתירות יתקיים ביום 21 בספטמבר 2025, ביום 30 ביוני 2025 פרסם המל"ל עדכון למכרז במסגרתו דחה את המועד האחרון לרישום למכרז ליום 29 באוקטובר 2025 ודחה את המועד האחרון להגשת הצעות למכרז ליום 30 באוקטובר 2025.
3. בהמשך לאמור בביאור 2.ב.19 לדוחות הכספיים המבוקרים ליום 31 בדצמבר 2024, בקשר עם הבקשה לאישור תובענה ייצוגית כנגד החברה בעניין תשלום פדיון חופשה בתקופת העבודה והפרשות חסרות להסדר פנסיוני לעובדים זרים, ביום 4 באוגוסט 2025 התקבלה החלטת בית הדין המאשרת את הסדר הפרשה. בדוחותיה הכספיים השנתיים החברה כללה הפרשה מתאימה בקשר עם הסדר הפרשה שגובש.

ג. הגדרות

בדוחות כספיים אלה -

- (1) החברה - דנאל (אדיר יהושע) בע"מ.
- (2) הקבוצה - החברה והחברות המאוגדות שלה.
- (3) חברות מאוחדות/חברות בנות - חברות בנות של החברה, שדוחותיהן מאוחדים באופן מלא, במישרין או בעקיפין, עם דוחות החברה.
- (4) חברה מוחזקת - חברה, שהשקעת החברה בה כלולה, במישרין או בעקיפין, בדוחות הכספיים על בסיס השווי המאזני.
- (5) צד קשור - כמשמעותו בתקן חשבונאות בינלאומי IAS 24 דבר צדדים קשורים.
- (6) בעלי עניין - כמשמעותם בפסקה (1) להגדרת "בעל עניין" בתאגיד בסעיף 1 לחוק ניירות ערך, התשכ"ח - 1968.
- (7) תאריך הדוחות הכספיים - תאריך הדוח על המצב הכספי.

ביאור 2 - בסיס עריכת הדוחות הכספיים**א. הצהרה על עמידה בתקני דיווח כספי בינלאומיים**

המידע הכספי התמציתי המאוחד של החברה ליום 30 ביוני 2025 ולתקופות הביניים שהסתיימו באותו תאריך (להלן - המידע הכספי לתקופת הביניים) נערך בהתאם לתקן חשבונאות בינלאומי מספר 34 *דיווח כספי לתקופות ביניים* (להלן - IAS 34), וכולל את הגילוי הנוסף הנדרש בהתאם לפרק ד' של תקנות ניירות ערך (דוחות תקופתיים ומידיים), התש"ל-1970. המידע הכספי לתקופת הביניים אינו כולל את כל המידע והגילויים הנדרשים במסגרת דוחות כספיים שנתיים. יש לעיין במידע הכספי לתקופת הביניים ביחד עם הדוחות הכספיים השנתיים לשנת 2024 והביאורים אשר נלוו אליהם, אשר מצייתים לתקני דיווח כספי בינלאומיים חשבונאיים (IFRS Accounting Standards) שהם תקני חשבונאות שפורסמו על ידי הוועדה לתקני חשבונאות בינלאומיים וכוללים את הגילוי הנוסף הנדרש בהתאם לתקנות ניירות ערך (דוחות כספיים שנתיים), התש"ע-2010.

תמצית הדוחות הכספיים הביניים המאוחדים אושרה לפרסום על ידי דירקטוריון החברה ביום 21 באוגוסט 2025.

ב. שימוש באומדנים ושיקול דעת

עריכת דוחות כספיים ביניים, דורשת מהנהלת החברה להפעיל שיקול דעת וכן דורשת שימוש באומדנים חשבונאיים והנחות, אשר משפיעים על יישום מדיניות החשבונאות של החברה ועל סכומי הנכסים, ההתחייבויות, ההכנסות וההוצאות המדווחים. התוצאות בפועל עשויות להיות שונות מאומדנים אלה.

בעריכת הדוחות הכספיים ביניים תמציתיים/מאוחדים אלה, שיקולי הדעת המשמעותיים (significant) אשר הופעלו על ידי ההנהלה ביישום המדיניות החשבונאית של החברה ואי הודאות הכרוכה במקורות המפתח של האומדנים היו זהים לאלה שבדוחות הכספיים השנתיים/המאוחדים של החברה לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2024.

ביאור 3 - עיקרי המדיניות החשבונאית

עיקרי המדיניות החשבונאית ושיטות החישוב, אשר יושמו בעריכת המידע הכספי לתקופת הביניים, הינם עקביים עם אלה ששימשו בעריכת הדוחות הכספיים השנתיים של החברה לשנת 2024. נכון למועד אישור דוחות כספיים אלה לא קיימים תקנים חדשים או תיקונים לתקנים קיימים, אשר לא הובאו במסגרת הדוחות הכספיים השנתיים של הקבוצה לשנת 2024, למעט עדכונים הבאים:

1. עדכון להבהרה לעמדה משפטית מספר 105-23 בדבר פרמטרים לבחינת מהותיות הערכות שווי: שאלות ותשובות.

במהלך חודש יוני 2025, פרסמה מחלקת תאגידי ברשות ניירות ערך עדכון להבהרה לעמדה משפטית מספר 105-23 בדבר פרמטרים לבחינת מהותיות הערכות שווי: שאלות ותשובות (להלן: "העדכון"), אשר הינו בתוקף מידי עם פרסומו. במסגרת העדכון הורחבו ועודכנו מספר שאלות ותשובות הנוגעות לבחינת מהותיות הערכות שווי, אשר בחלקן מקילות ובחלקן עשויות להרחיב את מקרי הצירוף ו/או הגילוי, ביחס למצב הקיים לפני פרסומו. כמו כן, נוספו התייחסויות ספציפיות בקשר להערכת שווי של נכסי זכות שימוש בגין נכסי נדל"ן חכורים הנמדדים בשווי הוגן, וכן בקשר להערכת שווי של נכס בית דיוור מוגן הנמדד בשווי הוגן.

2. עדכון החלטה מספר 99-4 בעניין קוים מנחים לבחינת מהותיות של טעות בדוחות כספיים ועמדה משפטית מספר 105-24 בדבר אופן פרסום דוחות כספיים מתוקנים.

במהלך חודש יוני 2025, פרסמה מחלקת תאגידי ברשות ניירות ערך עדכון להחלטה מספר 99-4 בעניין קוים מנחים לבחינת מהותיות של טעות בדוחות כספיים ועמדה משפטית מספר 105-24 בדבר אופן פרסום דוחות כספיים מתוקנים (להלן: "העדכון"). העדכון פורסם על רקע שינויים שנערכו בטופס דיווח ת 930 ועל רקע הניסיון שנצבר באשר ליישום הוראות העמדה. בהתאם, עודכנו מספר עניינים הנוגעים לחובות הדיווח החלות על תאגיד אשר גילה טעות בדוחותיו הכספיים כפי שדווחו בעבר. בנוסף, עודכנה העמדה בעניין טעות לא מהותית ובעניין בחינת אפקטיביות הבקרה הפנימית על הדיווח הכספי ועל הגילוי.

ביאור 4 - דיבידנדים

להלן פרטים בדבר דיבידנדים:

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר	לתקופה של שלושה חודשים שהסתיימה ביום 30 ביוני		לתקופה של שישה חודשים שהסתיימה ביום 30 ביוני		באלפי ש"ח הוכרזו ושולמו *
2024	2024	2025	2024	2025	
(מבוקר)	(בלתי מבוקר)	(בלתי מבוקר)	(בלתי מבוקר)	(בלתי מבוקר)	
49,245	12,395	17,198	12,395	17,198	
-	16,703	28,880	16,703	28,880	הוכרזו וטרם שולמו למועד הדוחות *

*לאחר ניכוי דיבידנד בגין מניות באוצר.

ביום 21 באוגוסט 2025, הוכרז דיבידנד בסך כ- 28.9 מיליון ש"ח (5.0 ש"ח למניה רגילה), לאחר ניכוי דיבידנד בגין מניות באוצר. בדוחות כספיים ביניים אלה לא נרשמה התחייבות בגין דיבידנדים אלה. הדיבידנד ישולם בחודש ספטמבר 2025.

ביאור 5 - מגזרי פעילות

א. כללי

1. הקבוצה פועלת בחמישה 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) פיריון - תחום הפיריון (פונדקאות ותרומת ביצית) ותיווך בתיירות מרפא.
 (ה) שירותים רפואיים - הפעלת רשת מרכזים למתן שירותים רפואיים, לרבות פעילות כירורגית, כולל הסרת משקפיים בלייזר, ניתוחים כירורגיים וטיפול אסתטיקה.

2. בסיס הפיצול המגזרי ובסיס המדידה של הרווח וההפסד המגזרי זהה לזה שהוצג בביאור 33 בדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2024. רווחי המגזר נמדדים על בסיס רווח מפעולות כפי שנכלל בדיווחים אשר נסקרים באופן סדיר על ידי מקבל ההחלטות התפעולי הראשי. מדד זה משמש למדידת תוצאות המגזרים מאחר שההנהלה סוברת כי מדד זה הינו הרלוונטי ביותר להערכת תוצאות של מגזרים בהתייחס לחברות אחרות הפועלות באותם ענפים. תוצאות המגזר המדווחות למקבל ההחלטות התפעוליות הראשי כוללות פריטים המיוחסים למגזר על בסיס סביר.

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

לתקופה של שישה חודשים שהסתיימה ביום 30 ביוני 2025 (בלתי מבוקר)

כח עזר בתחום הסיעוד	מסגרות לאנשים עם צרכים מיוחדים	כח אדם בתחום משאבי אנוש	פיריון	שירותים רפואיים	סה"כ מגזרים בני דיווח	סה"כ מאוחד	התאמות	סה"כ	באלפי ש"ח
757,969	300,890	224,501	11,546	124,400	1,419,306	-	-	1,419,306	סך הכנסות מחיצוניים
757,969	300,890	224,501	11,546	124,400	1,419,306	-	-	1,419,306	הכנסות במאוחד
47,843	30,364	12,626	(9,782)	9,957	91,008	(61)	-	90,947	תוצאות המגזר
								12,524	הוצאות ריבית
								(6,626)	הכנסות ריבית
								85,049	רווח מאוחד לפני מסים
								23,294	על הכנסה
									הוצאות מסים על הכנסה

ביאור 5 - מגזרי פעילות (המשך)

לתקופה של שישה חודשים שהסתיימה ביום 30 ביוני 2024 (בלתי מבוקר)

כח עזר בתחום הסיעוד	מסגרות לאנשים עם צרכים מיוחדים	כח אדם בתחום משאבי אנוש	פריון	שירותים רפואיים	סה"כ מגזרים בני דיווח	התאמות	סה"כ מאוחד
720,665	281,992	215,359	17,656	118,693	1,354,365	-	1,354,365
720,665	281,992	215,359	17,656	118,693	1,354,365	-	1,354,365
44,936	26,142	17,224	(9,621)	9,305	87,986	3	87,989
							13,085
							(3,952)
							1,676
							80,532
							21,558

באלפי ש"ח

סך הכנסות מחיצוניים

הכנסות במאוחד

תוצאות המגזר

הוצאות ריבית

הכנסות ריבית

חלק ברווחי חברה

מוחזקת המטופלת לפי שיטת השווי המאזני

רווח מאוחד לפני מסים על הכנסה

הוצאות מסים על הכנסה

לתקופה של שלושה חודשים שהסתיימה ביום 30 ביוני 2025 (בלתי מבוקר)

כח עזר בתחום הסיעוד	מסגרות לאנשים עם צרכים מיוחדים	כח אדם בתחום משאבי אנוש	פריון	שירותים רפואיים	סה"כ מגזרים בני דיווח	התאמות	סה"כ מאוחד
390,409	150,434	111,427	5,778	56,916	714,964	-	714,964
390,409	150,434	111,427	5,778	56,916	714,964	-	714,964
21,432	15,029	6,357	(5,418)	3,156	40,556	(65)	40,491
							6,292
							(4,677)
							38,876
							10,031

באלפי ש"ח

סך הכנסות מחיצוניים

הכנסות במאוחד

תוצאות המגזר

הוצאות ריבית

הכנסות ריבית

רווח מאוחד לפני מסים על הכנסה

הוצאות מסים על הכנסה

לתקופה של שלושה חודשים שהסתיימה ביום 30 ביוני 2024 (בלתי מבוקר)

כח עזר בתחום הסיעוד	מסגרות לאנשים עם צרכים מיוחדים	כח אדם בתחום משאבי אנוש	פריון	שירותים רפואיים	סה"כ מגזרים בני דיווח	התאמות	סה"כ מאוחד
368,133	143,933	112,411	8,184	56,537	689,198	-	689,198
368,133	143,933	112,411	8,184	56,537	689,198	-	689,198
19,714	14,353	8,973	(4,908)	3,311	41,443	3	41,446
							3,001
							(2,285)
							2,736
							43,466
							10,080

באלפי ש"ח

סך הכנסות מחיצוניים

הכנסות במאוחד

תוצאות המגזר

הוצאות ריבית

הכנסות ריבית

חלק ברווחי חברה

מוחזקת המטופלת לפי שיטת השווי המאזני

רווח מאוחד לפני מסים על הכנסה

הוצאות מסים על הכנסה

ביאור 5 - מגזרי פעילות (המשך)

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2024 (מבוקר)														
כח עזר בתחום הסיעוד		מסגרות לאנשים עם צרכים מיוחדים		כח אדם בתחום משאבי אנוש		שירותים רפואיים		סה"כ מגזרים בני דיווח		סה"כ מאוחד				
באלפי ש"ח														
1,474,435		580,764		434,521		35,219		245,189		2,770,128		-		2,770,128
1,474,435		580,764		434,521		35,219		245,189		2,770,128				2,770,128
94,488		54,914		30,325		(18,253)		21,299		182,773		6		182,779
-		-		-		(14,057)		-		(14,057)		-		(14,057)
94,488		54,914		30,325		(32,310)		21,299		168,716		6		168,722
														72,493
														(7,862)
														(44,659)
														59,432
														44,902
הוצאות מסיים על הכנסה														
הוצאות מסיים על הכנסה														

ביאור 6 - הכנסות מחוזים עם לקוחות

פיצול של הכנסות

בטבלה הבאה מוצגות הכנסות הקבוצה לתקופות שהסתיימו בימים 30 ביוני 2025 ו- 2024 וביום 31 בדצמבר 2024, בפיצול לפי תחומי הפעילות ולקוחות עיקריים/סוגי לקוחות. למידע נוסף בדבר מגזרים בני דיווח ראה ביאור 5, בדבר מגזרי פעילות.

לתקופה של שישה חודשים שהסתיימה ביום 30 ביוני 2025 (בלתי מבוקר)						
כח עזר בתחום הסיעוד	מסגרות לאנשים עם צרכים מיוחדים	כח אדם בתחום משאבי אנוש	פריזון	שירותים רפואיים	סה"כ מאוחד	
757,315	300,890	54,248	-	52,806	1,165,259	לקוחות ציבוריים
654	-	170,253	11,546	71,594	254,047	
757,969	300,890	224,501	11,546	124,400	1,419,306	לקוחות פרטיים
						הכנסות במאוחד

לתקופה של שישה חודשים שהסתיימה ביום 30 ביוני 2024 (בלתי מבוקר)						
כח עזר בתחום הסיעוד	מסגרות לאנשים עם צרכים מיוחדים	כח אדם בתחום משאבי אנוש	פריזון	שירותים רפואיים	סה"כ מאוחד	
						באלפי ש"ח
719,957	281,992	75,694	-	52,279	1,129,922	לקוחות ציבוריים
708	-	139,665	17,656	66,414	224,443	לקוחות פרטיים
720,665	281,992	215,359	17,656	118,693	1,354,365	הכנסות במאוחד

ביאור 6 - הכנסות מחוזים עם לקוחות (המשך)

לתקופה של שלושה חודשים שהסתיימה ביום 30 ביוני 2025 (בלתי מבוקר)

כח עזר בתחום הסיעוד	מסגרות לאנשים עם צרכים מיוחדים	כח אדם בתחום משאבי אנוש	פריזון	שירותים רפואיים	סה"כ מאוחד	באלפי ש"ח
389,987	150,434	24,644	-	23,841	588,906	לקוחות ציבוריים
422	-	86,783	5,778	33,075	126,058	לקוחות פרטיים
390,409	150,434	111,427	5,778	56,916	714,964	הכנסות במאוחד

לתקופה של שלושה חודשים שהסתיימה ביום 30 ביוני 2024 (בלתי מבוקר)

כח עזר בתחום הסיעוד	מסגרות לאנשים עם צרכים מיוחדים	כח אדם בתחום משאבי אנוש	פריזון	שירותים רפואיים	סה"כ מאוחד	באלפי ש"ח
367,761	143,933	39,023	-	24,522	575,239	לקוחות ציבוריים
372	-	73,388	8,184	32,015	113,959	לקוחות פרטיים
368,133	143,933	112,411	8,184	56,537	689,198	הכנסות במאוחד

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2024 (מבוקר)

כח עזר בתחום הסיעוד	מסגרות לאנשים עם צרכים מיוחדים	כח אדם בתחום משאבי אנוש	פריזון	שירותים רפואיים	סה"כ מאוחד	באלפי ש"ח
1,473,098	580,764	164,609	-	107,605	2,326,076	לקוחות ציבוריים
1,337	-	269,912	35,219	137,584	444,052	לקוחות פרטיים
1,474,435	580,764	434,521	35,219	245,189	2,770,128	הכנסות במאוחד

ביאור 7 - אירועים לאחר מועד הדיווח

הכרזה על דיבידנדים לאחר תאריך המאזן, ראה ביאור 4.