

דנאל (אדיר יהושע) בע"מ

**תמצית דוחות כספיים ביניים
מאוחדים**

ליום 31 במרץ 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
11-15	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 31 במרץ 2025 ואת הדוחות התמציתיים המאוחדים על הרווח או הפסד, הרווח הכולל, השינויים בהון ותזרימי המזומנים לתקופה של שלושה חודשים שהסתיימה באותו תאריך. הדירקטוריון והנהלה אחראים לעריכה ולהצגה של מידע כספי לתקופת ביניים זו בהתאם לתקן חשבונאות בינלאומי IAS 34 "דיווח כספי לתקופות ביניים", וכן הם אחראים לעריכת מידע כספי לתקופת ביניים זו 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,

22 במאי 2025

31 במרץ 2025 (בלתי מבוקר)	31 במרץ 2024 (בלתי מבוקר)	31 בדצמבר 2024 (מבוקר)	באלפי ₪
			נכסים
			נכסים שוטפים:
218,624	171,519	251,202	מזומנים ושווי מזומנים
413,577	363,481	370,471	לקוחות
42,032	31,451	26,891	חייבים ויתרות חובה
33,647	28,838	36,426	נכסי מסים שוטפים
707,880	595,289	684,990	סה"כ נכסים שוטפים
			נכסים שאינם שוטפים:
4,935	4,874	5,014	יתרות חובה לזמן ארוך
-	87,374	-	הלוואה המירה והשקעה בחברה כלולה
14,045	13,637	14,045	השקעות אחרות
170,493	163,524	167,962	רכוש קבוע
174,253	196,476	176,395	נכסים בלתי מוחשיים
245,396	241,004	235,736	נכסי זכות שימוש
31,110	27,064	28,071	נכסי מסים נדחים
640,232	733,953	627,223	סה"כ נכסים שאינם שוטפים
1,348,112	1,329,242	1,312,213	סה"כ נכסים

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

תאריך אישור הדוחות הכספיים : 22 מאי 2025.

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

31 בדצמבר 2024 (מבוקר)	31 במרץ 2024 (בלתי מבוקר)	31 במרץ 2025 (בלתי מבוקר)	באור	באלפי ש"ח התחייבויות והון
53,957	37,359	38,929		התחייבויות שוטפות:
48,305	45,910	50,232		הלוואות ואשראי מתאגידים בנקאיים ואחרים
141,136	116,392	127,172		חלויות שוטפות של התחייבויות בגין חכירה
59,793	50,016	55,698		עובדים בגין שכר
				מוסדות בגין עובדים
				התחייבויות לתשלום הבראה וחופשה
90,275	98,868	104,987		שנצברו לעובדים
144,614	134,851	161,399		ספקים זכאים ויתרות זכות
268	1,246	948		התחייבויות מסים שוטפים
4,884	4,861	4,664		הפרשות
543,232	489,503	544,029		סה"כ התחייבויות שוטפות
50,406	68,438	44,546		התחייבויות שאינן שוטפות:
4,677	5,152	4,759		התחייבויות לתאגידים בנקאיים
10,072	10,929	9,667		התחייבויות בגין רכישת חברות
200,825	200,944	208,356		הלוואות מאחרים
40,046	39,057	40,440		התחייבויות לזמן ארוך בגין חכירה
4,156	2,103	3,296		הטבות לעובדים
310,182	326,623	311,064		התחייבויות מסים נדחים
853,414	816,126	855,093		סה"כ התחייבויות שאינן שוטפות
				סה"כ התחייבויות
				הון
6,540	13,848	5,393		זכויות שאינן מקנות שליטה
9,596	9,585	9,611		הון המיוחס לבעלים של החברה:
332,734	328,738	336,909		הון מניות
(35,272)	(37,882)	(35,291)		פרמיה על מניות
8,546	9,448	8,546		קרנות הון
(24,850)	(25,718)	(24,766)		קרן תרגום של פעילויות חוץ
(9,021)	(9,021)	(9,021)		קרן הון בגין רווחים והפסדים אקטואריים
170,526	224,118	201,638		מניות באוצר
452,259	499,268	487,626		יתרת עודפים
458,799	513,116	493,019		סה"כ הון המיוחס לבעלים של החברה
				סה"כ הון
1,312,213	1,329,242	1,348,112		סה"כ התחייבויות והון

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

			באלפי ש"ח
לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר	לתקופה של שלושה חודשים שהסתיימה ביום 31 במרץ	לתקופה של שלושה חודשים שהסתיימה ביום 31 במרץ	
2024	2024	2025	
(מבוקר)	(בלתי מבוקר)	(בלתי מבוקר)	
2,770,128	665,167	704,342	הכנסות
2,259,414	538,691	570,932	עלות ההכנסות
510,714	126,476	133,410	רווח גולמי
22,086	5,614	5,385	הוצאות מכירה ושיווק
305,914	74,333	77,491	הוצאות הנהלה וכלליות
77	-	78	הוצאות אחרות
(142)	(14)	-	הכנסות אחרות
182,779	46,543	50,456	רווח תפעולי לפני ירידת ערך מוניטין
14,057	-	-	ירידת ערך מוניטין
168,722	46,543	50,456	רווח תפעולי
72,493	10,084	6,232	הוצאות מימון
(7,862)	(1,667)	(1,949)	הכנסות מימון
64,631	8,417	4,283	הוצאות מימון, נטו
(44,659)	(1,060)	-	חלק בהפסדי חברה מוחזקת המטופלת לפי שיטת השווי המאזני
59,432	37,066	46,173	רווח לפני מסים על ההכנסה
44,902	11,478	13,263	מסים על הכנסה
14,530	25,588	32,910	רווח נקי לתקופה
20,509	24,785	31,413	רווח (הפסד) מיוחס ל:
(5,979)	803	1,497	בעלים של החברה
			זכויות שאינן מקנות שליטה
14,530	25,588	32,910	רווח נקי לתקופה
3.59	4.34	5.49	רווח למניה:
3.58	4.34	5.45	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 31 במרץ	לתקופה של שלושה חודשים שהסתיימה ביום 31 במרץ	
2024	2024	2025	
(מבוקר)	(בלתי מבוקר)	(בלתי מבוקר)	
14,530	25,588	32,910	רווח נקי לתקופה
			פריטי רווח כולל אחר שלאחר שהוכרו לראשונה ברווח הכולל הועברו או יועברו לרווח והפסד
322	1,335	-	הפרשי תרגום מטבע חוץ בגין פעילויות חוץ
322	1,335	-	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	271	109	מדידה מחדש של תוכנית הטבה מוגדרת
(362)	(62)	(25)	מסים בגין פריטי רווח (הפסד) כולל אחר שלא יועברו לרווח והפסד
1,210	209	84	סה"כ רווח כולל אחר לתקופה שלא יועבר לרווח והפסד, נטו ממס
16,062	27,132	32,994	סה"כ רווח כולל לתקופה
21,870	26,180	31,497	סה"כ רווח (הפסד) כולל מיוחס ל:
(5,808)	952	1,497	בעלים של החברה
16,062	27,132	32,994	זכויות שאינן מקנות שליטה
			סה"כ רווח כולל לתקופה

תמצית דוחות על השינויים בהון ביניים מאוחדים

סך הכל		זכויות שאינן מקנות שליטה		מתייחס לבעלים של החברה									
הון	סך הכל			סך הכל	עודפים	יתרת	קרן הון בגין רווחים והפסדים	קרן תרגום של פעילויות	חיצוץ	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		
32,910		1,497		31,413	31,413	-	-	-	-	-	-	-	-
84		-		84	-	84	-	-	-	-	-	-	-
32,994		1,497		31,497	31,413	84	-	-	-	-	-	-	-
2,831		-		2,831	-	-	-	-	(1,359)	4,175	15		
(2,945)		(2,644)		(301)	(301)	-	-	-	-	-	-	-	-
1,340		-		1,340	-	-	-	-	1,340	-	-	-	-
493,019		5,393		487,626	201,638	(24,766)	8,546	(9,021)	(35,291)	336,909	9,611		

יתרה ליום 31 במרץ 2025	באלפי ש"ח
לתקופה של שלושה חודשים שהסתיימה ביום 31 במרץ 2025 (בלתי מבוקר)	
סה"כ רווח כולל לתקופה	9,596
רווח נקי לתקופה	-
רווח כולל אחר לתקופה, נטו ממס	-
סה"כ רווח כולל לתקופה	-
ישירות להון	
עסקאות עם בעלים שנזקמו	
מימוש כתבי אופציה למניות	15
דיבידנדים לבעלי זכויות שאינן מקנות שליטה	-
תשלום מבוסס מניות	-
יתרה ליום 31 במרץ 2025	9,611

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

סך הכל		זכויות שאינן מקנות שליטה		מתייחס לבעלים של החברה												
הון	סך הכל	מקנות שליטה	זכויות שאינן מקנות שליטה	סך הכל	עודפים	יתרת	אקטואריים והפסדים	קרן הון בגין רווחים	קרן תרגום של פעילויות	חוץ	מניות באוצר	מניות הון	קרנות על	הון מניות		
483,783	25,588 1,544 27,132	12,345	803 149 952	471,438	199,405	(25,927)	8,262	(9,021)	(38,890)	328,026	9,583	יתרה ליום 1 בינואר 2024	סה"כ רווח כולל לתקופה רווח נקי לתקופה רווח כולל אחר לתקופה, נטו ממס סה"כ רווח כולל לתקופה עסקאות עם בעלים שנקמו ישירות להון מימוש כתבי אופציה למניות מכירת זכויות שאינן מקנות שליטה דיבידנדים לבעלי זכויות שאינן מקנות שליטה תשלום מבוסס מניות	באלפי ש"ח לתקופה של שלושה חודשים שהסתיימה ביום 31 במרץ 2024 (בלתי מבוקר)		
				24,785	24,785	-	-	-	-	-	-				-	-
				1,395	-	209	1,186	-	-	-	-				-	-
				26,180	24,785	209	1,186	-	-	-	-				-	-
575 610 (276) 1,292	513,116	-	755 (204) -	575	-	-	-	-	(139)	712	2	יתרה ליום 31 במרץ 2024				
				(145)	-	-	-	-	(145)	-	-			-		
				(72)	(72)	-	-	-	-	-	-			-		
				1,292	-	-	-	-	1,292	-	-			-		
				499,268	224,118	(25,718)	9,448	(9,021)	(37,882)	328,738	9,585					

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

סך הכל		זכויות שאינן מקנות שליטה		מתייחס לבעלים של החברה										
הון		זכויות שאינן מקנות שליטה		סך הכל	עודפים	יתרת	קרן הון בגין רווחים והפסדים	קרן תרגום של פעילויות	חוץ	מניות באוצר	מניות הון	קרנות הון	פרמיה על מניות	הון מניות
												</		

יתרה ליום 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 שנוקפו
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

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

באלפי ש"ח

לתקופה של שלושה חודשים שהסתיימה ביום 31 במרץ 2025	לתקופה של שלושה חודשים שהסתיימה ביום 31 במרץ 2024	לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2024
(בלתי מבוקר)	(בלתי מבוקר)	(מבוקר)
תזרימי מזומנים מפעילות שוטפת		
רווח לתקופה	32,910	14,530
התאמות:		
פחת והפחתות	9,812	39,241
הפחתות נכסי זכות שימוש	14,278	57,779
ירידת ערך מוניטין	-	14,057
הוצאות מימון, נטו	4,283	18,078
שינוי בשווי הוגן של הלוואה המירה	-	46,553
חלק בהפסדי חברה מוחזקת המטופלת לפי שיטת השווי המאזני	-	44,659
הפסד (רווח) ממימוש רכוש קבוע, נטו	78	(65)
עסקאות תשלום מבוסס מניות	1,340	6,179
הוצאות מסים על הכנסה	13,263	44,902
	43,054	271,383
גידול בלקוחות ויתרות חובה לזמן ארוך	(43,100)	(53,639)
(גידול) קיטון בחייבים ויתרות חובה	(15,410)	1,481
(קיטון) גידול בהתחייבות לעובדים בגין שכר	(13,964)	16,049
(קיטון) גידול בהתחייבות למוסדות בגין עובדים	(4,095)	6,183
גידול בספקים זכאים ויתרות זכות והפרשות	16,477	16,217
קיטון בהתחייבויות בגין הטבות לעובדים, נטו	(198)	(556)
גידול בהתחייבויות לתשלום הבראה וחופשות שנצברו לעובדים	14,712	9,192
	(45,578)	(5,073)
ריבית ששולמה	(1,929)	(10,246)
ריבית שהתקבלה	1,906	7,608
מסים על הכנסה שהתקבלו	527	6,738
מסים על הכנסה ששולמו	(14,205)	(61,878)
מזומנים נטו שנבעו מפעילות שוטפת	16,685	223,062
תזרימי מזומנים מפעילות השקעה		
תמורה ממימוש רכוש קבוע	274	621
רכישת נכסים בלתי מוחשיים	(915)	(4,492)
רכישת רכוש קבוע	(9,637)	(30,923)
קיטון (גידול) בפקדונות לזמן ארוך	80	(116)
מכירת מניות לזכויות שאינן מקנות שליטה	-	610
פירעון הלוואות לזמן ארוך	-	659
השקעות אחרות לזמן ארוך	-	(408)
מזומנים נטו ששימשו לפעילות השקעה	(10,198)	(34,049)
תזרימי מזומנים מפעילות מימון		
תמורה ממימוש כתבי אופציה למניות	2,831	2,462
רכישת מניות מבעלי זכויות שאינן מקנות שליטה	-	(500)
דיבידנד ששולם	-	(49,245)
דיבידנד ששולם לזכויות שאינן מקנות שליטה בבנות	(2,945)	(552)
פירעון התחייבות בגין רכישת חברת בת	-	(714)
פירעון קרן התחייבויות בגין חכירה	(17,611)	(66,522)
קבלת הלוואות לזמן ארוך	-	689
פירעון הלוואות לזמן ארוך	(7,030)	(27,925)
אשראי לזמן קצר מתאגידים בנקאיים, נטו	(14,310)	19,347
מזומנים נטו ששימשו לפעילות מימון	(39,065)	(122,960)
קיטון) גידול במזומנים ושווי מזומנים	(32,578)	66,053
מזומנים ושווי מזומנים לתחילת התקופה	251,202	185,149
מזומנים ושווי מזומנים לסוף התקופה	218,624	251,202

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 31 במרץ 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 הפריזון - 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. מכרז ביטוח לאומי - בהמשך לאמור בביאור 1.ב.1 לדוחות הכספיים המבוקרים ליום 31 בדצמבר 2024, ביום 27 במרץ 2024 פורסם על ידי המוסד לביטוח לאומי (להלן - המל"ל) עדכון לפיו המועד האחרון לרישום למכרז נדחה ליום 25 במאי 2025 והמועד האחרון להגשת הצעות למכרז נדחה ליום 27 במאי 2025. ביום 15 במאי 2025 פורסם עדכון נוסף על ידי המל"ל לפיו המועד האחרון לרישום למכרז נדחה ליום 8 ביוני 2025 והמועד האחרון להגשת הצעות למכרז נדחה ליום 10 ביוני 2025, יחד עם זאת, "החודש הקובע" לצורך הגשת ההצעות במכרז נותר, לגבי דחייה זו בלבד, חודש נובמבר 2024. ביום 30 באפריל 2025 פרסמה ועדת המכרזים קובץ הבהרות נוסף ועדכון לנספחים מסוימות של המכרז כולל חוות דעת מקצועיות מטעמים.

החברה סבורה כי במסגרת התייחסות נוספת זו של ועדת המכרזים (מיום 30 לאפריל 2025) של המל"ל לשאלות ההבהרה לרבות במסגרת חוות הדעת, לא תוקנו הפגמים המהותיים שלדעתה קיימים במכרז החדש ובכלל זה בתעריף ולאור זאת בכוונתה לנקוט בהליכים משפטיים הנדרשים לצורך תיקון הפגמים לרבות במסגרת האיגוד.

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 31 במרץ 2025 ולתקופות הביניים שהסתיימו באותו תאריך (להלן - המידע הכספי לתקופות 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 ומיידים), 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 22 במאי 2025.

ביאור 2 - בסיס עריכת הדוחות הכספיים (המשך)**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 מדיניותה החשבונאית 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.

ביאור 4 - דיבידנדים

להלן פרטים בדבר דיבידנדים:

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

*לאחר ניכוי דיבידנד בגין מניות באוצר.

ביום 22 במאי 2025, הוכרז דיבידנד בסך כ- 17.2 מיליון ש"ח (3.0 ש"ח למניה רגילה), לאחר ניכוי דיבידנד בגין מניות באוצר. בדוחות כספיים ביניים אלה לא נרשמה התחייבות בגין דיבידנדים אלה. הדיבידנד ישולם בחודש יוני 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) פריון - תחום הפריון (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.

ביאור 5 - מגזרי פעילות (המשך)

לתקופה של שלושה חודשים שהסתיימה ביום 31 במרץ 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		
באלפי ש"ח									
367,560	150,456	113,074	5,768	67,484	704,342	-	704,342	סך הכנסות מחיצוניים	
367,560	150,456	113,074	5,768	67,484	704,342	-	704,342	הכנסות במאוחד	
26,411	15,335	6,269	(4,364)	6,801	50,452	4	50,456	תוצאות המגזר	
							6,232	הוצאות ריבית	
							(1,949)	הכנסות ריבית	
							46,173	רווח מאוחד לפני מסים על הכנסה	
							13,263	הוצאות מסים על הכנסה	

לתקופה של שלושה חודשים שהסתיימה ביום 31 במרץ 2024 (בלתי מבוקר)									
כח עזר בתחום הסיעוד	לאנשים עם צרכים מיוחדים	כח אדם בתחום משאבי אנוש	פריון	שירותים רפואיים	סה"כ מגזרים בני דיווח	סה"כ מאוחד	התאמות		
352,532	138,059	102,948	9,472	62,156	665,167	665,167	-	665,167	
352,532	138,059	102,948	9,472	62,156	665,167	665,167	-	665,167	
25,222	11,789	8,251	(4,713)	5,994	46,543	46,543	-	46,543	

ביאור 5 - מגזרי פעילות (המשך)

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2024							
כח עזר בתחום הסיעוד	מסגרות לאנשים עם צרכים מיוחדים	כח אדם בתחום משאבי אנוש	פריזון	שירותים רפואיים	סה"כ מגזרים בני דיווח	סה"כ מאוחד	התאמות
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	182,779	6
-	-	-	(14,057)	-	(14,057)	(14,057)	-
94,488	54,914	30,325	(32,310)	21,299	168,716	168,722	6
תוצאות המגזר הוצאות ריבית הכנסות ריבית חלק בהפסדי חברה מוחזקת המטופלת לפי שיטת השווי המאזני רווח מאוחד לפני מסים על הכנסה							
הוצאות מסים על הכנסה							
44,902							
59,432							
(44,659)							

ביאור 6 - הכנסות מחוזים עם לקוחות

פיצול של הכנסות

בטבלה הבאה מוצגות הכנסות הקבוצה לתקופות שהסתיימו בימים 31 במרץ 2025 ו- 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 שלושה חודשים שהסתיימה ביום 31 במרץ 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
367,328	150,456	29,604	-	28,965	576,353	לקוחות ציבוריים
232	-	83,470	5,768	38,519	127,989	לקוחות פרטיים
367,560	150,456	113,074	5,768	67,484	704,342	הכנסות במאוחד

לתקופה של שלושה חודשים שהסתיימה ביום 31 במרץ 2024 (בלתי מבוקר)						
כח עזר בתחום הסיעוד	מסגרות לאנשים עם צרכים מיוחדים	כח אדם בתחום משאבי אנוש	פריזון	שירותים רפואיים	סה"כ מאוחד	
352,196	138,059	36,671	-	27,757	554,683	באלפי ש"ח
336	-	66,277	9,472	34,399	110,484	
352,532	138,059	102,948	9,472	62,156	665,167	

ביאור 6 - הכנסות מחוזים עם לקוחות (המשך)

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2024 (מבוקר)						
סה"כ מאוחד	שירותים רפואיים	פירון	כח אדם בתחום משאבי אנוש	מסגרות לאנשים עם צרכים מיוחדים	כח עזר בתחום הסיעוד	באלפי ש"ח
2,326,076	107,605	-	164,609	580,764	1,473,098	
444,052	137,584	35,219	269,912	-	1,337	
2,770,128	245,189	35,219	434,521	580,764	1,474,435	

ביאור 7 - אירועים לאחר מועד הדיווח

הכרזה על דיבידנדים לאחר תאריך המאזן, ראה ביאור 4.