

iPhone 18 Pro



MacBook Neo



דוח רבעון שלישי לשנת 2026



דוח רבעוני לתקופה שהסתיימה ביום
30 בספטמבר **2026**

תוכן עניינים

א. דוח הדירקטוריון על מצב ענייני החברה

ב. דוחות כספיים ביניים ליום 30 בספטמבר 2026 (בלתי מבוקרים)

ג. דוח בדבר אפקטיביות הבקרה הפנימית על הדיווח הכספי ועל הגילוי והצהרת מנהלים

במועד הדוח החברה היא "תאגיד קטן", כהגדרת מונח זה בתקנה 5ג לתקנות ניירות ערך (דוחות תקופתיים ומיידיים), תש"ל-1970 (**"תקנות הדוחות"**). החברה בחרה שלא לאמץ את ההקלות הניתנות ל-"תאגידים קטנים" בהתאם לתקנה 5ד לתקנות הדוחות.







דוח הדירקטוריון על מצב ענייני החברה



iPhone 18 Pro



iPhone Duo

<u>דוח דירקטוריון על מצב ענייני הקבוצה</u>

דירקטוריון אייקון גרופ בע"מ ("**החברה**") מתכבד להגיש בזאת את דוח הדירקטוריון על מצב ענייני החברה והחברות המאוחדות שלה[1] ("**הדוח**") לתקופה של תשעה חודשים שהסתיימה ביום 30 בספטמבר 2026 ("**תקופת הדוח**") ולתקופה של שלושה חודשים שהסתיימה ביום 30 בספטמבר 2026 ("**הרבעון השלישי**"), בהתאם לתקנות ניירות ערך (דוחות תקופתיים ומידיים), תש"ל-1970. ההסברים שיובאו להלן מתייחסים לחברה ולחברות המאוחדות שלה (ביחד: "**הקבוצה**") על פי דוחותיה הכספיים ביניים ליום 30 בספטמבר 2026, המצורפים כפרק ב' לדוח ("**הדוחות הכספיים**").

הדוח הוא תמציתי ונערך תחת ההנחה שבידי המעיין בו מצוי גם הדוח השנתי של החברה ליום 31 בדצמבר 2025 כפי שפורסם ביום 19 במרץ 2026 (אסמכתא: 2026-01-024469) ("**הדוח התקופתי**"), הדוח העיתי של החברה לרבעון הראשון של שנת 2026 כפי שפורסם ביום 20 במאי 2026 (אסמכתא: 2026-01-046600) והדוח העיתי של החברה לרבעון השני של שנת 2026, כפי שפורסם ביום 13 באוגוסט 2026 (אסמכתא: 2026-01-075831), הנכללים בדוח על דרך ההפניה.

מובהר כי ככלל, התיאור הנכלל בדוח כולל רק מידע שלדעת הקבוצה הוא מידע מהותי. עם זאת, בחלק מהמקרים נכלל תיאור מפורט, מעבר לנדרש, הכולל גם מידע שאינו בהכרח מהותי, וזאת למען שלמות התמונה.

1. <u>חלק ראשון - הסברי הדירקטוריון למצב עסקי החברה</u>

1.1 <u>כללי</u>

החברה התאגדה בישראל בחודש מרץ 2007 כחברה פרטית בערבון מוגבל בהתאם להוראות חוק החברות, תשנ"ט-1999 ("**חוק החברות**").

עם השלמת רישום מניות החברה בבורסה לניירות ערך בתל אביב בע"מ בחודש דצמבר 2021 הפכה החברה לחברה ציבורית, כהגדרת מונח זה בחוק החברות.

1.2 <u>תיאור תמציתי של הקבוצה, סביבתה העסקית ותחומי פעילותה</u>

החברה עוסקת, במישרין ובאמצעות חברות הבת, בייבוא, הפצה, שיווק ומכירה של מוצרי Apple Inc. ("**Apple**") מכוח הסכמים עם Apple Distribution International Ltd.[2] ("**ADI**") המעניקים לה רישיון שאינו בלעדי לפעול כיבואן ומפיץ רשמי של מוצרי Apple בישראל וכן לשווק ולמכור מוצרי Apple בישראל ולספק שירותי מעבדת תיקונים רשמית למוצרי Apple. בנוסף עוסקת הקבוצה בהפצת מוצרי מחשוב ופתרונות מחשוב מכוח הסכמים שאינם בלעדיים עם יצרנים מובילים כגון Asus, Lenovo, HPE, Qnap, Veeam וכן עם יצרנים בתחום אבטחת המידע כגון RadWare, Trend Micro, Check Point ועוד, כאשר בלוז הפצה בע"מ, חברה מוחזקת של ויז'ואל ד.ג בע"מ, חברה בת של החברה ("**Visual**"), מתמחה בהפצת פתרונות של היצרנים IBM ו-Red Hat.

---

[1] חברות הבת של החברה הן איי-דיגיטל סטור בע"מ, איידיגיטל סולושנס בע"מ, איידיגיטל סמארט הום בע"מ וויז'ואל ד.ג בע"מ (ביחד: "**חברות הבת**"). החברה מחזיקה במלוא (100%) הונן המונפק של חברות הבת.

[2] Apple Distribution International Ltd. היא חברה מקבוצת Apple Inc. שעמה קשורה החברה בהסכמים לייבוא והפצה, שיווק ומכירה ומתן שירותי מעבדה למוצרי Apple, כמפורט בסעיף 1.19 בפרק א' לדוח התקופתי.

לקבוצה שני תחומי פעילות המהווים מגזרי פעילות בדוחותיה הכספיים:

<u>תחום הקמעונאות</u> - הכולל שיווק ומכירה של מוצרי Apple ויצרנים נוספים ללקוחות קצה (פרטיים, עסקיים ומוסדות אקדמיים), באמצעות הפעלת רשת חנויות, תחת המותג iDigital, באמצעות אתר סחר מקוון, מוקד מכירות טלפוני ללקוחות קצה ומכירות ישירות ללקוחות עסקיים ומוסדות אקדמיים. בנוסף כולל תחום זה מעבדה רשמית לתיקון ומתן שירותים למוצרי Apple.

<u>תחום ההפצה</u> - הכולל ייבוא והפצה של מוצרי Apple, מוצרי מחשוב, מוצרי תקשורת, פתרונות מחשוב ותכנה, פתרונות ענן ואבטחת מידע וציוד נלווה של מותגים מובילים (כגון HPE, Lenovo, Asus, IBM, Check Point ועוד) לקמעונאיים (לרבות התחום הקמעונאות של הקבוצה) ולאינטגרטורים[3] וכן יבוא והפצה של המוצרים האמורים לשוק הצרכני והמסחרי, באמצעות רשת ענפה של משווקים (resellers) בשוק הישראלי.

במסגרת תחומי פעילותה, החברה פועלת הן במישרין והן באמצעות חברות הבת.

לפרטים נוספים על פעילות הקבוצה ראו תיאור עסקי התאגיד בפרק א' לדוח התקופתי.

1.3 **<u>אירועים מהותיים ונוספים בתקופת הדוח ולאחריה</u>**

1.3.1 ביום 13 בינואר 2026 חתמו iDigital ו-Solutions על הסכמי משווק מורשה חדשים עם ADI, ביום 17 בפברואר 2026 חתמה החברה על הסכם מפיץ מורשה עם ADI. ההסכמים האמורים בתוקף לתקופה העולה על שלוש שנים – מיום 29 במרץ 2026 ועד ליום 26 במאי 2029. ביום 9 באפריל 2026 חתמה החברה על הסכם למתן שירותי מעבדה למוצרי Apple, בתוקף לתקופה העולה על שלוש שנים – עד ליום 30 באפריל 2029. לפרטים ראו דוחות מיידיים של החברה מיום 13 בינואר 2026 (אסמכתא: 2026-01-005733), מיום 17 בפברואר 2026 (אסמכתא: 2026-01-015564) ומיום 9 באפריל 2026 (אסמכתא: 2026-01-032743), הנכללים בדוח על דרך ההפניה.

1.3.2 בימים 5 במרץ 2026 ו-18 במרץ 2026 אישרו ועדת התגמול ודירקטוריון החברה, בהתאמה, את עדכון תנאי כהונתו של מר דורון סלע כך שיהיה זכאי למענק שנתי מבוסס יעדים השווה לעד שלוש עשרה (13) משכורות חודשיות (חלף מענק שנתי בסך של עד 1 מיליון ש"ח) וכן הקצאה פרטית למר סלע של 400,000 מניות חסומות[4] אשר היוו מייד לאחר הקצאתן כ-0.7% מהון המניות המונפק והנפרע ומזכויות ההצבעה של החברה (כ-0.67% בדילול מלא). עדכון תנאי הכהונה כאמור אושר על ידי אסיפת בעלי המניות ביום 26 באפריל 2026. לפרטים נוספים ראו דוח מיידי על אסיפה מיום 19 במרץ 2026 (אסמכתא: 2026-01-024579), דוח תוצאות האסיפה מיום 26 באפריל 2026 (אסמכתא: 2026-01-038021), מצבת הון, הענקת זכויות לרכישת מניות ומרשמי ניירות הערך של התאגיד והשינויים בה מיום 11 במאי 2026 (אסמכתא: 2026-01-043539) ודוח משלים מיום 12 במאי 2026 (אסמכתא: 2026-01-043806) וכן דוח מיידי על שינויים בהחזקות בעלי עניין ונושאי משרה בכירה מיום 11 במאי 2026 (אסמכתא: 2026-01-043542), הנכללים בדוח על דרך ההפניה.

[3] אינטגרטורים – משווקים או דילרים הנותנים ללקוחותיהם רכיבי תכנה בנוסף לחומרה שהם רוכשים.

[4] יצוין, כי חלוקות דיבידנד בגין המניות החסומות מוחזקות בידי החברה עד לשחרורן למר סלע בהתאם להבשלת המניות החסומות שבגינן ניתנו.

1.3.3 ביום 10 במאי 2026 קיבלה החברה פסק דין של בית המשפט המחוזי בתל-אביב-יפו מיום 30 באפריל 2026 המאשר הסדר פשרה מתוקן בתובענה ייצוגית נגד Apple ישראל בע"מ, Apple Inc., החברה והחברה הבת אי דיגיטל סטור בע"מ ("**איידיגיטל**"). פסק הדין כאמור לא הטיל על החברה ועל איידיגיטל חבות כספית כלשהי ונקבע בו כי Apple Inc תשלם לתובעים העומדים בתנאים הקבועים בהסכם הפשרה, סך של 10 מיליון ש"ח לסילוק מלוא תביעותיהם וכן תשלם הוצאות, גמול ושכר טרחה כקבוע באותו הסכם. לפרטים נוספים ראו דוח מיידי של החברה מיום 11 במאי 2026 (אסמכתא: 2026-01-043375), הנכלל בדוח על דרך ההפניה.

1.3.4 במהלך הרבעון השלישי פקעו סך של 199,713 כתבי אופציה לא סחירות של החברה כתוצאה מסיום יחסי עובד מעביד. מתחילת שנת 2026 ועד למועד דוח זה, פקעו סך של 1,197,637 כתבי אופציה לא סחירות כתוצאה מסיום יחסי עובד מעביד וסיום מתן שירותים.

1.3.5 ביום 19 במאי 2026 החליט דירקטוריון החברה לחלק דיבידנד לבעלי המניות של החברה בסך של 10 מיליון ש"ח, ששולם ביום 10 ביוני 2026; לפרטים ראו דוח מיידי על חלוקת דיבידנד במזומן לניירות ערך מיום 20 במאי 2026 (אסמכתא: 2026-01-046627) ודוח משלים לו מיום 28 במאי 2026 (אסמכתא: 2026-01-049831), הנכללים בדוח זה על דרך ההפניה. כמו כן, ביום 12 באוגוסט 2026 החליט דירקטוריון החברה לחלק דיבידנד לבעלי המניות של החברה בסך של 10 מיליון ש"ח, ששולם ביום 8 בספטמבר 2026; לפרטים ראו דוח מיידי על חלוקת דיבידנד במזומן לניירות ערך מיום 13 באוגוסט 2026 (אסמכתא: 2026-01-075837) ודוח משלים לו מיום 20 באוגוסט 2026 (אסמכתא: 2026-01-078412), הנכללים בדוח זה על דרך ההפניה. כמו כן, ביום 5 בנובמבר 2026 החליט דירקטוריון החברה לחלק דיבידנד לבעלי המניות של החברה בסך של 10 מיליון ש"ח, שישולם ביום 25 בנובמבר 2026; לפרטים ראו דוח מיידי על חלוקת דיבידנד במזומן לניירות ערך המתפרסם במקביל לדוח זה.

1.3.6 ביום 12 באוגוסט 2026 אישר דירקטוריון החברה להקצות 100,000 אופציות (לא סחירות) של החברה, הניתנות למימוש לעד 100,000 מניות רגילות של החברה, לסמנכ"ל באיי-דיגיטל. לפרטים ראו דוח הקצאה פרטית מיום 13 באוגוסט 2026 (אסמכתא: 2026-01-075842), הנכלל בדוח זה על דרך ההפניה. האופציות הוקצו ביום 19 באוגוסט 2026, כמפורט במצבת הון, הענקת זכויות לרכישת מניות ומרשמי ניירות הערך של התאגיד והשינויים בה מהמועד האמור (אסמכתא: 2026-01-077862), הנכלל בדוח זה על דרך ההפניה. ביום 5 בנובמבר 2026 אישר דירקטוריון החברה להקצות 50,000 אופציות (לא סחירות) של החברה, הניתנות למימוש לעד 50,000 מניות רגילות של החברה, לסמנכ"לית באיי-דיגיטל. לפרטים ראו דוח הקצאה פרטית המתפרסם בד בבד עם פרסום דוח זה ונכלל בו על דרך ההפניה.

1.3.7 כאמור בדוח המיידי של החברה מיום 15 באוקטובר 2026 (אסמכתא: 2026-01-093561), הנכלל בדוח זה על דרך ההפניה, בהמשך לדוח המיידי של החברה מיום 25 במרץ 2024 (אסמכתא: 2024-01-030819) ולאמור בסעיף 1.3.4 בדוח הדירקטוריון של החברה אשר צורף לדוח התקופתי, בדבר בקשה לאישור תובענה ייצוגית שהוגשה כנגד החברה וכנגד איי דיגיטל, בבית המשפט המחוזי מרכז-לוד, אשר סכומה הוערך על ידי

המבקש בסך של כ-241 מיליון ש"ח, ביום 14 באוקטובר 2026, ניתנה החלטת בית המשפט המאשרת באופן חלקי את ניהול התובענה כייצוגית בשתי עילות בלבד: הראשונה, אי-החזרת הרכיבים התקולים שהוחלפו לצרכנים במסגרת תיקוני מחשבים ניידים מסוג Apple MacBook או אוזניות מסוג Apple AirPods לאחר תקופת אחריות היצרן, והשנייה, התניית רכישת חלקי חילוף למחשבים ניידים מסוג Apple MacBook לאחר תקופת אחריות היצרן ובטרם חלפו שנים עשר חודשים מתום תקופת האחריות, בתשלום עבור בדיקה ו/או שעות טכנאי. האמור לעיל מתייחס ללקוחות שרכשו שירותי תיקון למוצרים האמורים ולא קיבלו לידיהם את הרכיב התקול שהוחלף, וכן ללקוחות שביקשו לרכוש חלקי חילוף למחשבים הניידים האמורים ונדרשו לשלם עבור בדיקה ו/או שעות טכנאי כתנאי לקבלתם. יצוין כי בית המשפט לא פסק הוצאות לטובת המבקש ובא-כוחו בשל דרך התנהלותם. עוד יצוין כי החלטת בית המשפט כאמור עניינה אישור ניהול התובענה כייצוגית, ואין בה משום הכרעה סופית בתובענה או קביעת סכום פיצוי, ככל שייפסק. להערכת החברה, נכון למועד דוח זה, בהתבסס על ייעוץ משפטי שקיבלה ובהתחשב במאפייני העילות שאושרו, חשיפתה הכספית בגין העילות האמורות לא צפויה להיות מהותית. החברה בוחנת את ההחלטה ואת המשך צעדיה, לרבות האפשרות להגיש בקשת רשות ערעור. **הערכת החברה בדבר היקף החשיפה הכספית הינה מידע צופה פני עתיד כהגדרתו בחוק ניירות ערך, תשכ"ח-1968 ("חוק ניירות ערך"), המבוסס על המידע המצוי בידיה ועל הערכות יועציה המשפטיים למועד דוח זה. הערכה זו אינה ודאית ועשויה להשתנות, בין היתר, בעקבות בירור היקף הקבוצות והנתונים הרלוונטיים, התפתחויות בהליך, החלטות שיפוטיות או שינויים בדין.**

1.3.8 ביום 3 בנובמבר 2026 אישרה ועדת התגמול של החברה, בהתאם לתקנות החברות (הקלות בעסקאות עם בעלי ענין), תש"ס-2000, את חידוש פוליסת ביטוח אחריות הדירקטורים ונושאי משרה בחברה ביחס לתקופה שמיום 11 בנובמבר 2026 ועד ליום 10 בנובמבר 2027 בגבול כיסוי אחריות של עד 15 מיליון דולר ארה"ב, לכיסוי תביעות שיתקבלו בתקופה זו, ביחס לכל נושאי המשרה, לרבות נושאי משרה שהם בעלי שליטה בחברה או קרוביהם, ככל שיהיו.

1.3.9 ביום 5 בנובמבר 2026 החליט דירקטוריון החברה לכנס אסיפת בעלי מניות שעל סדר יומה הנושאים הבאים: (א) מינוי מחדש של הדירקטורים המכהנים בחברה (שאינם דירקטורים חיצוניים), ה"ה צביקה אפרים יוכמן (יו"ר הדירקטוריון), אמיר ארבן, יעקב (קובי) שלום, זאב בינמן, יצחק (צחי) הלל ואליעזר אורי סירקיס (דירקטור בלתי תלוי); (ב) מינוי מחדש של משרד PWC Israel, קסלמן וקסלמן כרואה החשבון המבקר של החברה; (ג) דיון בדוח התקופתי של החברה ובדיווח הדירקטוריון; (ד) עדכון מדיניות התגמול של החברה; (ה) חידוש עסקאות עם בעלי שליטה - הסכם למתן שירותים עם מר יצחק (צחי) הלל, דירקטור בחברה, והסכם למתן שירותי ניהול וייעוץ עם ס.ה. סקיי 3 ניהול השקעות בע"מ; (ו) הארכת תוקף כתבי התחייבות לשיפוי ופטור מאחריות לדירקטורים הנמנים על בעלי השליטה בחברה או שלבעלי השליטה בחברה עשוי להיות עניין אישי בהתקשרות עמם. לפרטים ראו דוח מיידי על אסיפה המתפרסם במקביל לדוח זה.

1.3.10 כאמור בדוח המיידי של החברה מיום 26 באוקטובר 2026 (אסמכתא: 2026-01-096437), הנכלל בדוח זה על דרך ההפניה, החברה עידכנה כי היא מנהלת מגעים עם סלקום ישראל בע"מ בקשר לאפשרות מכירת מלוא מניותיה של החברה. המגעים כאמור מצויים בשלבים מוקדמים וכי נכון למועד הדוח המיידי כאמור אין כל ודאות שהמגעים יבשילו לכדי עסקה כלשהי. יודגש, כי למועד דוח זה לא נחתם הסכם מכירה בין הצדדים.

1.3.11 לפרטים נוספים בדבר ארועים שארעו בתקופת הדוח ולאחר תאריך המאזן ראו ביאור 7 לדוחות הכספיים.

1.4 <u>סביבה עסקית והשפעותיה</u>

1.4.1 <u>השפעת מלחמת "שאגת הארי"</u>

ביום 28 בפברואר 2026 פתחו מדינת ישראל וארה"ב במבצע "שאגת הארי" נגד איראן ובתגובה התקיפה איראן את מדינת ישראל. בנוסף, נפתחה חזית מול ארגון הטרור "חיזבאללה" וצה"ל פעל בלבנון. בעקבות זאת הונהג מצב מיוחד בעורף, לרבות הנהגת מדיניות "שמים סגורים", הגבלת התקהלויות וכיוצא בזאת.

ביום 18 ביוני 2026 חתמו ארה"ב ואיראן על מזכר הבנות לסיום המלחמה, וביום 26 ביוני 2026 חתמו ישראל ולבנון על הסכם הפסקת אש, עם זאת, למועד הדוח נמשכת המתיחות הבטחונית בעזה ועם חיזבאללה ואיראן.

בתחילת מבצע "שאגת הארי" פעלו חנויות הקבוצה במתכונת חלקית ותנועת המבקרים בקניונים הייתה דלילה באופן שהשפיע לרעה על מכירות הקבוצה, בעיקר בשבוע הראשון של המבצע. בתקופות לחימה כמתואר לעיל המרחב האווירי של ישראל סגור ועלולים לחול עיכובים משמעותיים בהגעת משלוחי סחורה מספקי הקבוצה. בעקבות זאת, תוצאותיה העסקיות של הקבוצה עלולות להיפגע בשל תנודתיות המלאי וקצב המכירות.

למועד הדוח פעילות הקבוצה סדירה. הנהלת הקבוצה עוקבת ובוחנת באופן שוטף את השלכות המצב על פעילות הקבוצה, מבצעת את ההתאמות הנדרשות ותעדכן ככל הנדרש בהתאם לדין.

הערכות הקבוצה המפורטות לעיל ביחס להשפעות הלחימה על המשק הישראלי ועל הקבוצה מהוות מידע צופה פני עתיד כהגדרתו בחוק ניירות ערך, תשכ"ח-1968. ההערכות מבוססות על מידע המצוי בידי הקבוצה במועד הדוח והתממשותן אינה ודאית ואינה בשליטת הקבוצה. אין כל ודאות שההערכות תתממשנה, כולן או חלקן, והן עשויות להתממש באופן שונה מהותית מדרך הצגתן לעיל, בכלל זאת באופן שישפיע מהותית על תוצאות פעילות הקבוצה, זאת בין היתר בשל גורמים חיצוניים שאינם בשליטתה ובידיעתה במועד פרסום הדוח, כגון שינוי המצב הבטחוני בישראל ובעולם, שינוי המצב הכלכלי בישראל ובעולם ו/או התממשות איזה מגורמי הסיכון הכרוכים בפעילות הקבוצה, כמפורט בסעיף 1.24 בפרק א' לדוח התקופתי.

1.4.2 <u>השפעת שער החליפין של הדולר, האינפלציה והריבית על תוצאותיה העסקיות של הקבוצה</u>

<u>השפעת שער החליפין של הדולר</u>:

שער החליפין של הדולר ברבעון השלישי עמד על ממוצע של כ-3.019 ש"ח לעומת כ-3.364 ש"ח בתקופה המקבילה אשתקד, ירידה של כ-10.3%. בסמוך לפרסום הדוח עומד שער החליפין של הדולר על 3.157 ש"ח, ירידה של כ-1.0% ביחס לשער החליפין של הדולר ליום 31 בדצמבר 2025 ועליה של 3.1% לעומת שער החליפין של הדולר ליום 30 בספטמבר 2026.

תוצאות הקבוצה מושפעות משינויים בשער החליפין של הדולר ביחס לשקל, מאחר שהקבוצה רוכשת את מרבית המוצרים המשווקים על ידה בדולר ורוב מחירי המכירה ללקוחות במגזר ההפצה הינם לפי שער הדולר במועד המכירה, בנוסף, התחייבויות הקבוצה כלפי ספקיה העיקריים הינן התחייבויות דולרית. כתוצאה מכך הקבוצה חשופה לתנודות בשערי ההמרה בין הדולר לבין השקל, והיא פועלת להקטנת החשיפה על ידי שימוש במכשירים פיננסיים נגזרים ונעזרת בשירותים של יועצים חיצוניים המתמחים בתחום סיכוני מטבע זר. שינויים חדים בשער החליפין של הדולר ביחס לשקל עשויים להשפיע באופן מהותי על תוצאות הקבוצה.

<u>השפעת האינפלציה</u>:

מדד המחירים לצרכן עלה ברבעון השלישי בכ-1.0% לעומת כ-1.4% בתקופה המקבילה אשתקד. תוצאות הקבוצה מושפעות מהאינפלציה, שכן דמי השכירות שהקבוצה משלמת בגין חנויות, משרדים והמרכז לוגיסטי, וכן עלויות נוספות של הקבוצה, צמודים למדד המחירים לצרכן. בנוסף, עליה משמעותית בשיעור האינפלציה עשויה להשפיע לרעה על כוח הקנייה של הציבור.

<u>השפעת הריבית</u>:

במועד פרסום הדוח עומדת ריבית בנק ישראל על 3.25%, לעומת 4.50% ברבעון המקביל אשתקד. תוצאות הקבוצה מושפעות משינויים בשיעורי הריבית, שכן לקבוצה אשראי לזמן קצר מתאגידים בנקאיים הצמוד לריבית הפריים, שליום 30 בספטמבר 2026 עמד על כ-130.6 מיליון ש"ח. להערכת הקבוצה, כל שינוי של 1% בשיעור הריבית הבנקאית צפוי להשפיע על הוצאות המימון של הקבוצה בסך של כ-1.3 מיליון ש"ח בשנה בגין יתרת האשראי כאמור. העלאת שיעור ריבית הפריים עלולה להשפיע על הוצאות המימון של הקבוצה באופן מהותי כתלות באשראי המנוצל.

הערכות הקבוצה ביחס להשפעות שער הדולר, האינפלציה והריבית על תוצאותיה מהוות מידע צופה פני עתיד כהגדרתו בחוק ניירות ערך. ההערכות מבוססות על מידע המצוי בידי הקבוצה במועד הדוח ועל ניסיונה והיכרותה של הנהלת הקבוצה עם אופי פעילותה. התממשות ההערכות כאמור אינה ודאית ואינה בשליטת הקבוצה והן עשויות להתממש באופן שונה מהותית מאופן הצגתן לעיל, בין היתר בשל גורמים חיצוניים שאינם בשליטת הקבוצה ובידיעתה במועד פרסום הדוח, כגון שינוי המצב הכלכלי בישראל ובעולם ו/או התממשות איזה מגורמי הסיכון הכרוכים בפעילות הקבוצה, כמפורט בסעיף 1.24 בפרק א' לדוח התקופתי.

1.5 **<u>המצב הכספי</u>**

להלן תמצית נתוני המאזן:

סעיף	30 בספטמבר (בלתי מבוקר)				31 בדצמבר 2025 (מבוקר)		גידול (קיטון) באלפי ש"ח לעומת ה-31 בדצמבר 2025	הסברי הדירקטוריון לשינויים ביחס ליום 31 בדצמבר 2025
	2026		2025					
	באלפי ש"ח	יחס לסך המאזן	באלפי ש"ח	יחס לסך המאזן	באלפי ש"ח	יחס לסך המאזן		
מזומנים ושווי מזומנים	8,982	1.2%	5,686	1.0%	9,842	1.3%	(860)	
נכסים שוטפים אחרים	568,026	75.6%	492,864	75.9%	583,678	79.4%	(15,652)	הירידה נובעת בעיקר מירידה ביתרות לקוחות ובקיזוז עליה במלאי.
נכסים לא שוטפים	173,902	23.2%	150,439	23.1%	142,102	19.3%	31,800	עיקר העליה נובעת מעליה בנכסי זכות שימוש עקב חוזי חכירה שחודשו.
סה"כ נכסים	**750,910**	**100.0%**	**648,989**	**100.0%**	**735,622**	**100.0%**	**15,288**	
אשראי מתאגידים בנקאיים	130,619	17.4%	102,122	15.7%	103,775	14.1%	26,844	העליה נובעת בעיקר ממימון העליה בצרכי ההון החוזר, נטו, עקב הגידול בפעילות.
התחייבויות שוטפות אחרות	223,980	29.8%	175,701	27.1%	282,566	38.4%	(58,586)	הירידה נובעת בעיקר מירידה ביתרת ספקים.
התחייבויות שאינן שוטפות	114,895	15.3%	86,610	13.3%	84,506	11.5%	30,389	עיקר השינוי נובע מעליה בהתחייבות בגין זכות שימוש עקב חוזי חכירה שחודשו.
הון עצמי	281,416	37.5%	284,556	43.9%	264,775	36.0%	16,641	העלייה נובעת בעיקר מרווח כולל לתקופה בסך 35.4 מיליון ש"ח בניכוי דיבידנד שחולק בסך 20 מיליון ש"ח.
סה"כ התחייבויות והון	**750,910**	**100.0%**	**648,989**	**100.0%**	**735,622**	**100.0%**	**15,288**	

1.6 **<u>איתנות ויציבות פיננסית</u>**

1.6.1 ההון העצמי של הקבוצה ליום 30 בספטמבר 2026 הסתכם לסך של 281,416 אלפי ש"ח ומהווה כ-37.5% מסך המאזן, לעומת 264,775 אלפי ש"ח וכ-36.0% מסך המאזן ליום 31 בדצמבר 2025.

1.6.2 ליום 30 בספטמבר 2026 הסתכם החוב הפיננסי, נטו (יתרת האשראי מתאגידים בנקאיים בניכוי מזומנים ושווי מזומנים) לסך של 121,637 אלפי ש"ח, לעומת 93,933 אלפי ש"ח ליום 31 בדצמבר 2025, עליה בסך של כ-27,704 אלפי ש"ח.

1.7 **תוצאות הפעילות**

להלן תמצית הדוח על הרווח הכולל של הקבוצה במאוחד (באלפי ש"ח):

	לתשעה חודשים שהסתיימו ביום 30 בספטמבר (בלתי מבוקר)		**לשלושה חודשים שהסתיימו ביום 30 בספטמבר (בלתי מבוקר)**		**לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2025 (מבוקר)**
	2026	**2025**	**2026**	**2025**	
הכנסות	**1,292,493**	**1,095,050**	**433,230**	**382,817**	1,619,118
עלות ההכנסות	1,143,922	981,429	379,233	342,718	1,446,748
רווח גולמי	**148,571**	**113,621**	**53,997**	**40,099**	**172,370**
הוצאות מכירה ושיווק	61,265	50,715	21,176	17,289	72,015
הוצאות הנהלה וכלליות	29,283	26,235	9,820	7,920	35,208
הוצאות (הכנסות) אחרות	222	(42)	(7)	395	832
רווח תפעולי	**57,801**	**36,713**	**23,008**	**14,495**	**64,315**
הוצאות מימון, נטו	13,892	13,163	7,066	4,462	16,392
חלק החברה ברווחי חברה כלולה המטופלת לפי שיטת שווי מאזני	1,779	2,793	768	832	3,953
רווח לפני מיסים על הכנסה	**45,688**	**26,343**	**16,710**	**10,865**	**51,876**
מיסים על ההכנסה	10,252	5,245	3,651	2,301	10,738
רווח נקי	**35,436**	**21,098**	**13,059**	**8,564**	**41,138**

1.7.1 <u>הכנסות</u>

הכנסות הקבוצה בתקופת הדוח הסתכמו לסך של 1,292,493 אלפי ש"ח לעומת סך של 1,095,050 אלפי ש"ח בתקופה המקבילה אשתקד, עליה של 197,443 אלפי ש"ח המהווה עליה בשיעור של כ-18.0%.

הכנסות הקבוצה ברבעון השלישי הסתכמו לסך של 433,230 אלפי ש"ח לעומת סך של 382,817 אלפי ש"ח בתקופה המקבילה אשתקד, עליה של 50,413 אלפי ש"ח המהווה עליה של כ-13.2%.

העליה נבעה בעיקר מעליה במכירות מחשבים וציוד היקפי ומאפיינת את כלל היצרנים שהקבוצה מפיצה, ביניהם מחשבים מתוצרת Apple כגון MacBook M5 Pro/Max ו-MacBook Neo ומחשבים, שרתים וציוד היקפי מתוצרת Asus, Lenovo ו- HPE.

העליה בהכנסות מחשבים וציוד היקפי נבעה, בין היתר, מעליה בביקושים לאור השימוש ההולך וגובר ביישומי בינה מלאכותית (AI), המביא לגידול בביקושים לשרתים המיועדים לעיבוד יישומי AI ומחייב צרכני קצה לשדרג את מערכות המחשוב שברשותם על מנת לעמוד בדרישות העיבוד המוגברות, לרבות עיבוד תמונה, קול ותוכן בזמן אמת. בהתאם, מחשבים הכוללים מעבדים מתקדמים, זיכרון מוגדל וכרטיסים גרפיים בעלי ביצועים גבוהים מאפשרים שיפור במדדי הביצועים ובחווית המשתמש.

בנוסף, הגידול המשמעותי בשימוש במערכות ממוחשבות המשלבות בינה מלאכותית (AI) יוצר צורך בהקמת חוות שרתים נוספות ברחבי העולם שיתמכו בביקושים הקיימים. הדבר מוביל לעליה משמעותית בביקוש לרכיבי חומרה כגון מעבדים, זיכרונות, מעבדים גרפיים (GPU) וכיוצ"ב, מגמה שהשפיעה על זמינות רכיבי החומרה והובילה לעליית מחירי רכיבי החומרה בכלל

והרכיבים האמורים בפרט, תוך הקטנת ההיצע לשווקים אחרים ויצירת גל עליות מחירים במגוון תחומים, בין היתר בשרתים, בזכרונות, במחשבים אישיים וכיו״ב, לרבות המוצרים המוצעים על ידי הקבוצה.

עוד יצויין כי ביום 9 בספטמבר 2026, הכריזה Apple על השקת סדרת ה-iPhone 18 Pro ו-iPhone Duo, שהינו המכשיר הסלולרי המתקפל הראשון של Apple. באותו מועד הכריזה Apple על סדרות מוצרים חדשות נוספות ובהן סדרת האוזניות AirPods 5 וסדרת שעונים חדשה Ultra 4 ו-Watch 12, אשר עודכנו עם מגוון חידושים ושיפורי ביצועים. מכירת מוצרים אלה בישראל החלה ביום 18 בספטמבר 2026, למעט ה- iPhone Duo, שמכירתו החלה ביום 23 באוקטובר 2026. יצויין כי מאחר שהקצאת המלאי לישראל היתה נמוכה ביחס לביקוש הגבוה, מכירות המוצרים האמורים לא תרמו באופן מהותי להכנסות הקבוצה ברבעון השלישי. במהלך הרבעון הרביעי לשנת 2026 השיקה Apple מחשבים מסוג MacBook Pro עם מעבד M6 ולראשונה הושק מחשב MacBook Pro עם מסך מגע הפונה לקהלים חדשים ומקצועיים, אשר מכירתם תחל ביום 7 בנובמבר 2026.

הקבוצה צופה שככל שיוקצה לה מלאי ברמה מספקת של המוצרים, מכירותיה יצמחו בהתאם. **הערכות הקבוצה ביחס לצמיחת המכירות כאמור לעיל מהוות מידע צופה פני עתיד כהגדרתו בחוק ניירות ערך. ההערכות מבוססות על מידע המצוי בידי הקבוצה במועד הדוח ועל ניסיונה והיכרותה של הנהלת הקבוצה עם אופי פעילותה והשוק שבו היא פועלת. התממשות ההערכות כאמור אינה ודאית ואינה בשליטת הקבוצה והן עשויות להתממש באופן שונה מהותית מאופן הצגתן לעיל, זאת בין היתר בשל גורמים חיצוניים שאינם בשליטת הקבוצה ובידיעתה במועד פרסום הדוח, כגון שינוי במצב הכלכלי בישראל, שינוי בהעדפות צרכנים ו/או התממשות איזה מגורמי הסיכון הכרוכים בפעילות הקבוצה, כמפורט בסעיף 1.24 בפרק א׳ לדוח התקופתי**.

העליה בהכנסות, כפי שתוארה לעיל, קוזזה בחלקה כתוצאה מירידת שער החליפין הממוצע של הדולר. כאמור בסעיף 1.4.2 לעיל, רוב מחירי המכירה ללקוחות במגזר ההפצה נקבעים לפי שער הדולר במועד המכירה, לפיכך, שער הדולר הממוצע בתקופת הדוח, שעמד על 3.031 ש״ח לעומת 3.519 ש״ח בתקופה המקבילה אשתקד ושיקף ירידה של כ-13.9%, גרם לפגיעה בהכנסות בתקופת הדוח של כ-149.6 מיליון ש״ח.

שער החליפין הממוצע של הדולר ברבעון השלישי עמד על 3.019 ש״ח לעומת 3.364 ש״ח בתקופה המקבילה אשתקד ושיקף ירידה של כ-10.3%, שפגעה בהכנסות הרבעון השלישי בהיקף של כ-35.8 מיליון ש״ח.

1.7.2 <u>רווח גולמי</u>

הרווח הגולמי של הקבוצה בתקופת הדוח הסתכם לסך של 148,571 אלפי ש״ח לעומת סך של 113,621 אלפי ש״ח בתקופה המקבילה אשתקד, עלייה של 34,950 אלפי ש״ח, המהווה עלייה של כ-30.7%. שיעור הרווח הגולמי עמד על כ-11.5% לעומת כ-10.4% בתקופה המקבילה אשתקד.

הרווח הגולמי של הקבוצה ברבעון השלישי הסתכם לסך של 53,997 אלפי ש״ח לעומת סך של 40,099 אלפי ש״ח בתקופה המקבילה אשתקד, עליה של 13,898 אלפי ש״ח המהווה עליה של כ-34.7%. שיעור הרווח הגולמי עמד ברבעון השלישי על כ-12.5% לעומת כ-10.5% בתקופה המקבילה אשתקד.

השיפור בשיעור הרווח הגולמי בתקופת הדוח וברבעון השלישי איפיין את שני מגזרי הפעילות ובעיקר חל כתוצאה מעליית מחירים עולמית כאמור בסעיף 1.7.1 לעיל.

1.7.3 <u>הוצאות מכירה ושיווק</u>

בתקופת הדוח הסתכמו הוצאות המכירה והשיווק לסך של 61,265 אלפי ש"ח לעומת סך של 50,715 אלפי ש"ח בתקופה המקבילה אשתקד, עליה של 10,550 אלפי ש"ח המהווה עליה של כ-20.8%. הוצאות המכירה ושיווק בתקופת הדוח מהוות כ-4.7% מההכנסות, בדומה לשיעורו בתקופה המקבילה אשתקד.

הוצאות המכירה והשיווק ברבעון השלישי הסתכמו לסך של 21,176 אלפי ש"ח לעומת סך של 17,289 אלפי ש"ח בתקופה המקבילה אשתקד, עליה של 3,887 אלפי ש"ח המהווה עליה של כ-22.5%. הוצאות המכירה ושיווק ברבעון השלישי מהוות כ-4.9% מההכנסות, לעומת כ-4.5% מההכנסות בתקופה המקבילה אשתקד.

העלייה בתקופת הדוח וברבעון השלישי נבעה משני מגזרי הפעילות של הקבוצה והיא נובעת בעיקר מעלייה בהוצאות שכר והוצאות נוספות הקשורות לגידול בהיקפי ההכנסות ומעליה בהוצאות הפרסום.

1.7.4 <u>הוצאות הנהלה וכלליות</u>

הוצאות ההנהלה וכלליות בתקופת הדוח הסתכמו לסך של 29,283 אלפי ש"ח לעומת סך של 26,235 אלפי ש"ח בתקופה המקבילה אשתקד, עלייה של 3,048 אלפי ש"ח המהווה עלייה של כ-11.6%. הוצאות ההנהלה וכלליות בתקופת הדוח מהוות כ-2.3% מההכנסות, לעומת כ-2.4% מההכנסות בתקופה המקבילה אשתקד.

הוצאות ההנהלה וכלליות ברבעון השלישי הסתכמו לסך של 9,820 אלפי ש"ח לעומת סך של 7,920 אלפי ש"ח בתקופה המקבילה אשתקד, עליה של 1,900 אלפי ש"ח המהווה עליה של כ-24.0%. הוצאות ההנהלה וכלליות ברבעון השלישי מהוות כ-2.3% מההכנסות, לעומת כ-2.1% מההכנסות בתקופה המקבילה אשתקד.

עיקר העליה בתקופת הדוח וברבעון השלישי נובעת מעליה בהוצאות שכר וייעוץ מקצועי.

1.7.5 <u>רווח תפעולי</u>

הרווח התפעולי בתקופת הדוח הסתכם לסך של 57,801 אלפי ש"ח לעומת סך של 36,713 אלפי ש"ח בתקופה המקבילה אשתקד, עליה של 21,088 אלפי ש"ח המהווה עליה של כ-57.4%. שיעור הרווח התפעולי מההכנסות בתקופת הדוח עמד על כ-4.5% לעומת כ-3.4% בתקופה המקבילה אשתקד.

הרווח התפעולי ברבעון השלישי הסתכם לסך של 23,008 אלפי ש"ח לעומת סך של 14,495 אלפי ש"ח בתקופה המקבילה אשתקד, עליה של 8,513 אלפי ש"ח המהווה עליה של כ-58.7%. שיעור הרווח התפעולי מההכנסות ברבעון השלישי עמד על כ-5.3% לעומת כ-3.8% בתקופה המקבילה אשתקד.

העליה ברווח התפעולי בתקופת הדוח וברבעון השלישי נובעת משני מגזרי הפעילות ונובעת בעיקר מהעליה בביקוש למוצרי הקבוצה שהביאה לעלייה בהכנסות וברווח הגולמי, כאמור לעיל.

1.7.6 <u>הוצאות מימון, נטו</u>

הוצאות המימון נטו בתקופת הדוח הסתכמו לסך של 13,892 אלפי ש״ח, לעומת סך של 13,163 אלפי ש״ח בתקופה המקבילה אשתקד, עליה של 729 אלפי ש״ח המהווה עליה של כ-5.5%.

הוצאות המימון נטו ברבעון השלישי הסתכמו לסך של 7,066 אלפי ש״ח לעומת סך של 4,462 אלפי ש״ח בתקופה המקבילה אשתקד, עליה של 2,604 אלפי ש״ח המהווה עליה של כ-58.4%.

העליה בהוצאות המימון ברבעון השלישי נובעת בעיקר מהוצאות הפרשי שער כתוצאה מהתחזקות שער הדולר לעומת השקל ומעליה בהיקף החוב הבנקאי הממוצע.

1.7.7 <u>רווח נקי</u>

הרווח הנקי בתקופת הדוח הסתכם לסך של 35,436 אלפי ש״ח לעומת סך של 21,098 אלפי ש״ח בתקופה המקבילה אשתקד - עליה של 14,338 אלפי ש״ח המהווה עליה של כ-68%. שיעור הרווח הנקי מההכנסות בתקופת הדוח מהווה כ-2.7% לעומת כ-1.9% בתקופה המקבילה אשתקד.

הרווח הנקי לרבעון השלישי הסתכם לסך של 13,059 אלפי ש״ח לעומת סך של 8,564 אלפי ש״ח בתקופה המקבילה אשתקד - עליה של 4,495 אלפי ש״ח המהווה עליה של כ-52.5%. שיעור הרווח הנקי מההכנסות ברבעון השלישי מהווה כ-3.0% לעומת כ-2.2% בתקופה המקבילה אשתקד.

1.7.8 <u>EBITDA (כולל רווחי חברה כלולה ובנטרול תקן IFRS 16)</u>

ה-EBITDA בתקופת הדוח הסתכם לסך של 61,581 אלפי ש״ח, לעומת 42,431 אלפי ש״ח בתקופה המקבילה אשתקד - עליה של כ-45.1%. שיעור ה-EBITDA מההכנסות עמד בתקופת הדוח על כ-4.8% לעומת כ-3.9% בתקופה המקבילה אשתקד.

ה-EBITDA ברבעון השלישי הסתכם לסך של 24,848 אלפי ש״ח, לעומת 15,456 אלפי ש״ח בתקופה המקבילה אשתקד - עליה של כ-60.8%. שיעור ה-EBITDA מההכנסות עמד ברבעון השלישי על 5.7% לעומת 4.0% בתקופה המקבילה אשתקד.

יצוין כי נתון ה-EBITDA מצוין בדוח זה בשל היותו מדד מקובל למדידת תוצאות הפעילות בחברות דומות לקבוצה והוא מהווה קירוב לרווח תפעולי תזרימי המנטרל מהרווח התפעולי הוצאות שאינן כרוכות בתזרימי מזומנים, כגון הוצאות פחת והפחתות, לרבות בגין נכסים בלתי מוחשיים שנרכשו במסגרת צירופי עסקים. יודגש כי נתון ה-EBITDA של החברה כולל את חלק הקבוצה ברווחי חברה כלולה המטופלת לפי שיטת השווי המאזני מאחר שהיא נוהגת לחלק את מרבית רווחיה כדיבידנד ובנוסף, הנתון מוצג בנטרול תקן IFRS 16 (״EBITDA״). מובהר שנתון ה-EBITDA אינו נתון מבוקר או סקור.

1.7.9 <u>ניתוח תוצאות מגזרי הפעילות</u>

להלן תוצאות הפעילות בחלוקה לפי מגזרי פעילות (באלפי ש"ח) (לפרטים נוספים ראו ביאור 6 לדוחות הכספיים):

	סעיף	לתשעה חודשים שהסתיימו ביום 30 בספטמבר (בלתי מבוקר)		לשלושה חודשים שהסתיימו ביום 30 בספטמבר (בלתי מבוקר)		לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2025 (מבוקר)
		2026	2025	2026	2025	
מגזר ההפצה	הכנסות(*)	1,198,428	1,016,239	401,349	352,578	1,517,740
	רווח תפעולי	35,184	25,272	14,609	8,456	39,339
	שיעור רווח תפעולי	2.9%	2.5%	3.6%	2.4%	2.6%
מגזר הקמעונאות	הכנסות	368,003	323,877	116,089	116,825	487,726
	רווח תפעולי	23,162	11,986	8,580	6,221	26,649
	שיעור רווח תפעולי	6.3%	3.7%	7.4%	5.3%	5.5%

(*) כולל הכנסות בין מגזרים.

<u>מגזר ההפצה</u>

הכנסות מגזר ההפצה בתקופת הדוח הסתכמו לסך של 1,198,428 אלפי ש"ח לעומת 1,016,239 אלפי ש"ח בתקופה המקבילה אשתקד, עלייה של 182,189 אלפי ש"ח, המהווה עליה של כ-17.9%.

הכנסות מגזר ההפצה ברבעון השלישי הסתכמו לסך של 401,349 אלפי ש"ח, לעומת 352,578 אלפי ש"ח בתקופה המקבילה אשתקד, עלייה של 48,771 אלפי ש"ח, המהווה עליה של כ-13.8%.

העליה בהכנסות בתקופת הדוח וברבעון השלישי לעומת התקופה המקבילה אשתקד נובעת בעיקר מעליה במכירות מחשבים וציוד היקפי, כמפרט בסעיף 1.7.1 לעיל.

הרווח התפעולי של מגזר ההפצה בתקופת הדוח הסתכם לסך של 35,184 אלפי ש"ח לעומת סך של 25,272 אלפי ש"ח בתקופה המקבילה אשתקד - עליה של כ-39.2%. שיעור הרווח התפעולי בתקופת הדוח עמד על כ-2.9%, לעומת כ-2.5% בתקופה המקבילה אשתקד.

הרווח התפעולי של מגזר ההפצה ברבעון השלישי הסתכם לסך של 14,609 אלפי ש"ח לעומת סך של 8,456 אלפי ש"ח בתקופה המקבילה אשתקד - עליה של כ-72.8%. שיעור הרווח התפעולי עמד ברבעון השלישי על כ-3.6%, לעומת כ-2.4% בתקופה המקבילה אשתקד.

עיקר העליה ברווח התפעולי בתקופת הדוח וברבעון השלישי נובעת מעליה בהכנסות, כאמור לעיל, וחלה למרות הירידה בשער הדולר כאמור בסעיף 1.7.1 לעיל.

ה-EBITDA של מגזר ההפצה בתקופת הדוח הסתכם לסך של 37,770 אלפי ש"ח לעומת סך של 28,988 אלפי ש"ח בתקופה המקבילה אשתקד - עליה של כ-30.3%. שיעור ה-EBITDA מההכנסות עמד בתקופת הדוח עמד על כ-3.2% לעומת כ- 2.9% בתקופה המקבילה אשתקד.

ה-EBITDA של מגזר ההפצה ברבעון השלישי הסתכם לסך של 15,561 אלפי ש"ח לעומת סך של 9,782 אלפי ש"ח בתקופה המקבילה אשתקד - עליה של כ-59.1%. שיעור ה-EBITDA מההכנסות עמד ברבעון השלישי על כ-3.9% לעומת כ-2.8% בתקופה המקבילה אשתקד. כאמור לעיל, ה-EBITDA אינו נתון סקור ומוצג בנטרול תקן IFRS 16 וכולל רווחי חברה כלולה.

מגזר הקמעונאות

הכנסות מגזר הקמעונאות בתקופת הדוח הסתכמו לסך של 368,003 אלפי ש״ח, לעומת סך של 323,877 אלפי ש״ח בתקופה המקבילה אשתקד - עלייה של 44,126 אלפי ש״ח, המהווה עליה של כ-13.6%. העליה בהכנסות בתקופת הדוח נובעת בעיקר מעליה במכירות אייפונים ומחשבי Mac.

הכנסות מגזר הקמעונאות ברבעון השלישי הסתכמו לסך של 116,089 אלפי ש״ח בדומה לסך של 116,825 אלפי ש״ח בתקופה המקבילה אשתקד.

הרווח התפעולי של מגזר הקמעונאות בתקופת הדוח הסתכם לסך של 23,162 אלפי ש״ח, לעומת 11,986 אלפי ש״ח בתקופה המקבילה אשתקד - עליה של כ-93.2%. שיעור הרווח התפעולי בתקופת הדוח עמד על כ-6.3% לעומת כ-3.7% בתקופה המקבילה אשתקד.

הרווח התפעולי של מגזר הקמעונאות ברבעון השלישי הסתכם לסך של 8,580 אלפי ש״ח, לעומת סך של 6,221 אלפי ש״ח בתקופה המקבילה אשתקד - עליה של כ-37.9%. שיעור הרווח התפעולי עמד ברבעון השלישי על כ-7.4%, לעומת כ-5.3% בתקופה המקבילה אשתקד.

העליה ברווח התפעולי בתקופת הדוח וברבעון השלישי נובעת בין היתר מהגידול במכירת ורווחיות האביזרים בעיקר במותג הפרטי של הקבוצה - iConic ומעליה בהכנסות ובשיעור הרווח הגולמי.

ה-EBITDA של מגזר הקמעונאות בתקופת הדוח הסתכם לסך של 23,811 אלפי ש״ח לעומת סך של 13,443 בתקופה המקבילה אשתקד - עליה של כ-77.1%. שיעור ה-EBITDA מההכנסות עמד בתקופת הדוח על כ-6.5% לעומת כ-4.2% בתקופה המקבילה אשתקד. ה-EBITDA של מגזר הקמעונאות הסתכם ברבעון השלישי לסך של 9,287 אלפי ש״ח לעומת סך של 6,077 אלפי ש״ח בתקופה המקבילה אשתקד - עליה של כ-52.8%. שיעור ה-EBITDA מההכנסות עמד ברבעון השלישי על כ-8.0% לעומת כ-5.2% בתקופה המקבילה אשתקד. כאמור לעיל, ה-EBITDA אינו נתון סקור ומוצג בנטרול תקן IFRS 16.

1.7.10 הכנסות בחנויות זהות (Same Stores Sales)

בתקופת הדוח וברבעון השלישי עלו ההכנסות בחנויות זהות בכ-15.3% ובכ- 0.5%, בהתאמה, לעומת התקופות המקבילות אשתקד.

להלן נתוני ההכנסות בחנויות זהות של הקבוצה:

סעיף	לתשעה חודשים שהסתיימו ביום 30 בספטמבר (בלתי מבוקר)		לשלושה חודשים שהסתיימו ביום 30 בספטמבר (בלתי מבוקר)	
	2026	2025	2026	2025
הכנסות (אלפי ש״ח)	260,441	225,833	89,861	89,448
מספר חנויות	20	20	22	22
סה״כ שטח ששימש לחישוב(*)	3,248	3,248	3,575	3,575
פדיון חודשי ממוצע למ״ר בחנויות זהות (ש״ח)	8,909	7,725	8,380	8,341

(*) השטח ששימש לחישוב הוא השטח המחויב על פי הסכמי השכירות הכולל העמסה של שטחים ציבוריים בשיעור של כ-15%.

1.8 **<u>נזילות</u>**

להלן תמצית תזרימי המזומנים של הקבוצה מפעילות שוטפת, מפעילות השקעה ומפעילות מימון (באלפי ש"ח):

	לתשעה חודשים שהסתיימו ביום 30 בספטמבר (בלתי מבוקר)		לשלושה חודשים שהסתיימו ביום 30 בספטמבר (בלתי מבוקר)		לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2025 (מבוקר)
	2026	2025	2026	2025	
מזומנים נטו שנבעו מפעילות (ששימשו לפעילות) שוטפת	12,416	122,240	28,171	(11,350)	166,759
מזומנים נטו שנבעו מפעילות (ששימשו לפעילות) השקעה	(4,487)	(2,615)	(2,282)	(750)	1,924
מזומנים נטו שנבעו מפעילות (ששימשו לפעילות) מימון	(8,289)	(125,614)	(25,178)	9,415	(169,164)

1.8.1 <u>תזרימי מזומנים שנבעו מפעילות (ששימשו לפעילות) שוטפת</u>

המזומנים נטו שנבעו מפעילות שוטפת בתקופת הדוח הסתכמו לסך של 12,416 אלפי ש"ח לעומת סך של 122,240 אלפי ש"ח בתקופה המקבילה אשתקד.

המזומנים נטו שנבעו מפעילות שוטפת ברבעון השלישי הסתכמו לסך של 28,171 אלפי ש"ח, לעומת מזומנים נטו ששימשו לפעילות שוטפת בסך של 11,350 אלפי ש"ח בתקופה המקבילה אשתקד.

עיקר השינויים נבעו משינויים בצרכי ההון החוזר של הקבוצה, שהתבטאו בעיקר בירידה בספקים ונותני שירותים ובגידול ביתרות המלאי.

1.8.2 <u>תזרימי מזומנים ששימשו לפעילות השקעה</u>

המזומנים נטו ששימשו לפעילות השקעה בתקופת הדוח הסתכמו לסך של 4,487 אלפי ש"ח לעומת סך של 2,615 אלפי ש"ח בתקופה המקבילה אשתקד.

המזומנים נטו ששימשו לפעילות השקעה ברבעון השלישי הסתכמו לסך של 2,282 אלפי ש"ח, לעומת סך של 750 אלפי ש"ח בתקופה המקבילה אשתקד.

1.8.3 <u>תזרימי המזומנים שנבעו מפעילות (ששימשו לפעילות) מימון</u>

המזומנים נטו ששימשו לפעילות מימון בתקופת הדוח הסתכמו לסך של 8,289 אלפי ש"ח לעומת סך של 125,614 אלפי ש"ח בתקופה המקבילה אשתקד.

המזומנים נטו ששימשו מפעילות מימון ברבעון השלישי הסתכמו לסך של 25,178 אלפי ש"ח, וכללו בעיקר פרעון אשראי לזמן קצר מתאגידים בנקאיים ותשלום דיבידנד, לעומת מזומנים שנבעו מפעילות מימון בסך של 9,415 אלפי ש"ח בתקופה המקבילה אשתקד וכללו בעיקר קבלת אשראי לזמן קצר מתאגידים בנקאיים.

1.9 **<u>מקורות מימון</u>**

להלן נתונים על היקף האשראי לזמן קצר מתאגידים בנקאיים:

	אלפי ש"ח	שיעור מסך המאזן	היקף אשראי ממוצע בתקופת הדוח באלפי ש"ח
30 בספטמבר 2026	130,619	17.4%	134,334
30 בספטמבר 2025	102,122	15.7%	122,633
31 בדצמבר 2025	103,775	14.1%	120,674

הקבוצה מממנת את פעילותה מהונה העצמי, מתזרים המזומנים שנובע מפעילות שוטפת וכן באמצעות מימון מתאגידים בנקאיים. החוב הפיננסי נטו (יתרת האשראי מתאגידים בנקאיים בניכוי מזומנים ושווי מזומנים) של הקבוצה ליום 30 בספטמבר 2026 הסתכם לסך של 121,637 אלפי ש"ח לעומת סך של כ-93,933 אלפי ש"ח ליום 31 בדצמבר 2025 וסך של 96,436 אלפי ש"ח לתקופה המקבילה אשתקד. ליום 30 בספטמבר 2026 הקבוצה עומדת בכל ההתניות הקבועות בהסכמי ההתקשרות שלה עם התאגידים הבנקאיים.

ברבעון השלישי מומשו 15,290 אופציות לא סחירות של החברה ל-15,290 מניות רגילות של החברה בתמורה כוללת של כ-92 אלפי ש"ח. לפרטים נוספים ראו מצבת הון, הענקת זכויות לרכישת מניות ומרשמי ניירות הערך של התאגיד והשינויים בה מיום 20 באוגוסט 2026 (אסמכתא: 2026-01-078199) ומיום 27 באוגוסט 2026 (אסמכתא: 2026-01-080698), הנכללות בדוח זה על דרך ההפניה.

1.10 **<u>הון חוזר</u>**

להלן נתונים לגבי ההון החוזר של הקבוצה (באלפי ש"ח):

	30 בספטמבר 2026	30 בספטמבר 2025	31 בדצמבר 2025
נכסים שוטפים (למעט מזומנים ושווי מזומנים)	568,026	492,864	583,678
התחייבויות שוטפות (למעט אשראי לזמן קצר מתאגידים בנקאיים וחלויות שוטפות של התחייבות בגין זכות שימוש)	209,023	160,247	267,041
עודף נכסים שוטפים על התחייבויות שוטפות	**359,003**	**332,617**	**316,637**

2. חלק שני - הוראות גילוי בקשר עם הדוח הפיננסי של החברה

2.1 חשיפה לסיכוני שוק ודרכי ניהולם

2.1.1 האחראית על ניהול סיכוני שוק בקבוצה

פעילויות הקבוצה חושפות אותה לסיכונים פיננסיים שונים, כגון סיכוני שוק, סיכוני אשראי וסיכוני נזילות. תכנית ניהול הסיכונים הכוללת של הקבוצה מתמקדת בפעולות לצמצום למינימום של השפעות שליליות אפשריות על עלויות הקבוצה. הקבוצה עושה שימוש במכשירים פיננסיים נגזרים לצורך גידור חשיפות מסוימות מפני סיכונים.

האחראית על ניהול סיכוני שוק בקבוצה היא רו"ח רעיה אשר, סמנכ"ל הכספים של הקבוצה (לפרטים על רו"ח אשר ראו תקנה 26א בפרק ד' לדוח התקופתי). ניהול סיכוני השוק של הקבוצה מבוצע על פי מדיניות ניהול סיכונים הנקבעת על ידי ההנהלה הבכירה של הקבוצה. במסגרת זו, מחלקת הכספים של הקבוצה מעריכה ומגדרת את הסיכונים הפיננסיים תוך שיתוף פעולה צמוד עם יחידותיה התפעוליות של הקבוצה.

2.1.2 תיאור סיכוני השוק אליהם חשופה הקבוצה בתחומי פעילותה

הקבוצה חשופה למספר סיכוני שוק במסגרת פעילותה בתחומי הפעילות, בעיקר לשינויים בשיעורי הריבית, עליה במדד המחירים לצרכן, שינויים בשער החליפין של הדולר ארה"ב ביחס לשקל, סיכון תזרים מזומנים בגין שיעורי ריבית וסיכוני אשראי ללקוחות הקבוצה, כאמור בסעיף 1.4 לעיל.

לפרטים נוספים על סיכוני השוק אליהם חשופה הקבוצה בתחומי פעילותה ואופן ניהולם ראו ביאור 4 לדוחות הכספיים.

לפרטים על כלל הסיכונים שאליהם חשופה הקבוצה בתחומי פעילותה ראו סעיף 1.24 בפרק א' לדוח התקופתי.

2.2 **דוח בסיסי הצמדה**

להלן דוח בסיסי הצמדה (מאוחד) ליום 30 בספטמבר של כל אחת מהשנים 2025 ו-2026:

ליום 30 בספטמבר 2026:

		מטבע ישראלי בש"ח	מטבע חוץ (או בהצמדה אליו)			
			באירו	בדולר	שווי הוגן	פריטים שאינם כספיים	סה"כ
סעיף	מזומנים ושווי מזומנים	8,283	1	698	-	-	**8,982**
	לקוחות, נטו	322,567	-	835	-	-	**323,402**
	אחרים	24,251	-	-	169	-	**24,420**
	מלאי	220,204	-	-	-	-	**220,204**
	השקעה בחברת כלולה	-	-	-	-	19,249	**19,249**
	רכוש קבוע, נטו	-	-	-	-	15,952	**15,952**
	נכסים בלתי מוחשיים	-	-	-	-	20,773	**20,773**
	נכסי זכות שימוש	-	-	-	-	110,674	**110,674**
	נכסים אחרים לזמן ארוך	3,361	-	-	-	-	**3,361**
	מסים נדחים	3,893	-	-	-	-	**3,893**
	סה"כ נכסים	**582,559**	**1**	**1,533**	**169**	**166,648**	**750,910**
התחייבויות	אשראי לזמן קצר מתאגידים בנקאיים	129,858	-	761	-	-	**130,619**
	חלויות שוטפות של התחייבות בגין חכירה	-	-	-	-	14,957	**14,957**
	ספקים ונותני שירותים	44,971	138	106,200	-	-	**151,309**
	הכנסות מראש	25,297	-	-	-	-	**25,297**
	זכאים ויתרות זכות	29,189	-	3,228	-	-	**32,417**
	התחייבות בגין חכירה בניכוי חלויות שוטפות	-	-	-	-	103,298	**103,298**
	התחייבות בשל סיום יחסי עובד מעביד, נטו	125	-	-	-	-	**125**
	הכנסות מראש, לזמן ארוך	11,472	-	-	-	-	**11,472**
	סה"כ התחייבויות	**240,912**	**138**	**110,189**	**-**	**118,255**	**469,494**

ליום 30 בספטמבר 2025:

		מטבע ישראלי בש"ח	מטבע חוץ (או בהצמדה אליו)			
			באירו	בדולר	שווי הוגן	פריטים שאינם כספיים	סה"כ
סעיף	מזומנים ושווי מזומנים	5,288	11	387	-	-	**5,686**
	לקוחות, נטו	276,235	-	6,642	-	-	**282,877**
	אחרים	33,767	-	-	-	-	**33,767**
	מלאי	176,220	-	-	-	-	**176,220**
	השקעה בחברת כלולה	-	-	-	-	22,189	**22,189**
	רכוש קבוע, נטו	-	-	-	-	14,899	**14,899**
	נכסים בלתי מוחשיים	-	-	-	-	21,333	**21,333**
	נכסי זכות שימוש	-	-	-	-	88,379	**88,379**
	נכסים אחרים לזמן ארוך	410	-	-	-	-	**410**
	מסים נדחים	3,229	-	-	-	-	**3,229**
	סה"כ נכסים	**495,149**	**11**	**7,029**	**-**	**146,800**	**648,989**
התחייבויות	אשראי לזמן קצר מתאגידים בנקאיים	101,638	-	484	-	-	**102,122**
	חלויות שוטפות של התחייבות בגין חכירה	-	-	-	-	15,454	**15,454**
	ספקים ונותני שירותים	27,254	357	91,729	-	-	**119,340**
	הכנסות מראש	16,229	-	-	-	-	**16,229**
	זכאים ויתרות זכות	24,678	-	-	-	-	**24,678**
	התחייבות בגין חכירה בניכוי חלויות שוטפות	-	-	-	-	78,606	**78,606**
	התחייבות בשל סיום יחסי עובד מעביד, נטו	140	-	-	-	-	**140**
	הכנסות מראש, לזמן ארוך	7,823	-	-	-	-	**7,823**
	אחרים, לזמן ארוך	41	-	-	-	-	**41**
	סה"כ התחייבויות	**177,803**	**357**	**92,213**	**-**	**94,060**	**364,433**

2.3 **<u>אומדנים חשבונאיים קריטיים</u>**

לפרטים ראו ביאור 2 לדוחות הכספיים.

2.4 **<u>מצבת התחייבויות החברה</u>**

החברה מפרסמת, במקביל לדוח זה, דיווח על מצבת התחייבויות החברה לפי מועדי פירעון (ת-126).

3. <u>חלק שלישי - היבטי ממשל תאגידי</u>

3.1 **<u>דירקטורים בעלי מיומנות חשבונאית ופיננסית</u>**

במועד הדוח כל שמונה (8) הדירקטורים בחברה הם בעלי מומחיות חשבונאית ופיננסית. נכון למועד הדוח קבע דירקטוריון החברה כי המספר המזערי הראוי של דירקטורים בעלי מומחיות חשבונאית ופיננסית בחברה, בהתחשב בגודלה ופעילותה, הוא שני (2) דירקטורים. לפירוט על הדירקטורים בעלי מומחיות חשבונאית ופיננסית בחברה, ראו תקנה 26 בפרק ד' לדוח התקופתי.

3.2 **<u>דירקטורים בלתי תלויים</u>**

נכון למועד הדוח החברה לא אימצה הוראה בדבר שיעור הדירקטורים הבלתי תלויים (כהגדרת מונח זה בחוק החברות) שיכהנו בדירקטוריון החברה. יחד עם זאת, נכון למועד הדוח מכהן בדירקטוריון החברה דירקטור בלתי תלוי אחד (1) (בנוסף לשתי (2) הדירקטוריות החיצוניות).

3.3 **<u>מורשי חתימה עצמאיים</u>**

נכון למועד הדוח, לחברה אין מורשי חתימה עצמאיים כהגדרתם בסעיף 37(ד) לחוק ניירות ערך.

3.4 **<u>מדיניות הקבוצה בנושא תרומות</u>**

למועד דוח זה לא נקבעה על ידי הדירקטוריון מדיניות בנושא תרומות ולא קיימות התחייבויות למתן תרומות בתקופות עתידיות. עם זאת, הקבוצה תורמת אייפונים, מחשבים ואביזרים סלולריים לכוחות הביטחון, לבתי חולים ולאנשים שפונו מבתיהם. בנוסף, הקבוצה התקשרה עם עמותת "נירים", המעניקה לבני נוער בסיכון גבוה הזדמנות לחזור אל לב החברה כאזרחים התורמים לעצמם, למשפחותיהם ולמדינה. תרומת החברה צפויה להסתכם לכ-100,000 ש"ח בשנה ובנוסף, עובדי הקבוצה צפויים לקחת חלק בפעילויות המאורגנות על ידי העמותה לבני הנוער. למיטב ידיעת החברה, אין לחברה, לדירקטורים, למנכ"ל, לבעלי השליטה או לקרוביהם וכן ליתר נושאי המשרה והעובדים בחברה, קשר לעמותה.

3.5 **<u>גילוי בדבר המבקר הפנימי בקבוצה</u>**

מבקרת הפנים של הקבוצה היא רו"ח דנה גוטסמן ארליך מ-BDO זיו האפט, ייעוץ וניהול בע"מ. לפרטים בדבר מבקרת הפנים של הקבוצה ראו סעיף 3.3 בפרק ב' (דוח הדירקטוריון) לדוח התקופתי.

בישיבת ועדת הביקורת שהתקיימה בחודש אוגוסט 2026 נדון דוח ביקורת בנושא ביקורת תפעולית בסניפי איידיגיטל.

הדירקטוריון וההנהלה מודים ומביעים הערכה לתרומתם הרבה של עובדי הקבוצה ומנהליה.

_____	_____
צביקה יוכמן, יו"ר הדירקטוריון	דורון סלע, מנכ"ל

תאריך: 5 בנובמבר 2026

דוחות כספיים ביניים
ליום 30 בספטמבר 2026 (בלתי מבוקרים)



אייקון גרופ בע"מ

מידע כספי לתקופת ביניים

(בלתי מבוקר)

30 בספטמבר 2026

תוכן העניינים

	עמוד
דוח סקירה של רואה החשבון המבקר	2
דוחות כספיים תמציתיים מאוחדים - באלפי ש"ח:	
דוח תמציתי מאוחד על המצב הכספי	3
דוח תמציתי מאוחד על הרווח או הפסד ורווח כולל אחר	4
דוח תמציתי מאוחד על השינויים בהון	5-7
דוח תמציתי מאוחד על תזרימי המזומנים	8-9
ביאורי הסבר נבחרים לדוחות הכספיים התמציתיים המאוחדים	10-20

דוח סקירה של רואה החשבון המבקר לבעלי המניות של אייקון גרופ בע"מ

מבוא

סקרנו את המידע הכספי המצורף של אייקון גרופ בע"מ וחברות מאוחדות (להלן: "החברה"), הכולל את הדוח התמציתי המאוחד על המצב הכספי ליום 30 בספטמבר 2026 ואת הדוחות התמציתיים המאוחדים על רווח או הפסד ורווח כולל אחר, השינויים בהון ותזרימי המזומנים לתקופות של תשעה ושלושה חודשים שהסתיימו באותו תאריך. הדירקטוריון וההנהלה 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 ומיידיים), התש"ל-1970. אחריותנו היא להביע מסקנה על מידע כספי לתקופות ביניים אלה בהתבסס על סקירתנו.

לא סקרנו את המידע הכספי לתקופות הביניים התמציתי של חברה שנכללה לפי שיטת השווי המאזני, אשר ההשקעה בה הינה כ-6,925 אלפי ש"ח ליום 30 בספטמבר 2026, ואשר חלק החברה ברווחי החברה הנ"ל הסתכם לסך של כ-2,397 אלפי ש"ח וכ-967 אלפי ש"ח לתקופות של תשעה ושלושה חודשים שהסתיימו באותו תאריך, בהתאמה. המידע הכספי לתקופות הביניים התמציתי של אותה חברה נסקר על ידי רואה חשבון אחר שדוחות הסקירה שלו הומצאו לנו ומסקנתנו, ככל שהיא מתייחסת למידע הכספי בגין אותה חברה, מבוססת על דוחות הסקירה של רואה החשבון האחר.

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 מבירורים, 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 שניוודע לכל העניינים המשמעותיים שהיו יכולים להיות מזוהים בביקורת. בהתאם לכך, אין אנו מחווים חוות דעת של ביקורת.

מסקנה

בהתבסס על סקירתנו ועל דוחות הסקירה של רואה חשבון אחר, 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 ועל דוחות הסקירה של רואה חשבון אחר, 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.

תל אביב,
5 בנובמבר 2026

קסלמן וקסלמן
רואי חשבון
פירמה חברה ב- PricewaterhouseCoopers International Limited

אייקון גרופ בע"מ

דוח תמציתי מאוחד על המצב הכספי ליום 30 בספטמבר 2026

	30 בספטמבר		31 בדצמבר
	2026	2025	2025
	(בלתי מבוקר)		(מבוקר)
	אלפי ש"ח		
נכסים שוטפים:			
מזומנים ושווי מזומנים	8,982	5,686	9,842
לקוחות, נטו	323,402	282,877	365,727
חייבים ויתרות חובה	24,420	33,767	19,450
מלאי	220,204	176,220	198,501
	577,008	498,550	593,520
נכסים שאינם שוטפים:			
השקעה בחברה כלולה	19,249	22,189	17,470
רכוש קבוע, נטו	15,952	14,899	15,563
נכסים בלתי מוחשיים	20,773	21,333	21,193
נכסי זכות שימוש	110,674	88,379	84,348
נכסים אחרים לזמן ארוך	3,361	410	372
מסים נדחים	3,893	3,229	3,156
	173,902	150,439	142,102
	750,910	648,989	735,622
התחייבויות שוטפות:			
אשראי לזמן קצר מתאגידים בנקאיים	130,619	102,122	103,775
חלויות שוטפות של התחייבויות בגין זכות שימוש	14,957	15,454	15,525
ספקים ונותני שירותים	151,309	119,340	219,024
הכנסות מראש	25,297	16,229	13,112
זכאים ויתרות זכות	32,417	24,678	34,905
	354,599	277,823	386,341
התחייבויות שאינן שוטפות:			
התחייבויות בגין זכות שימוש בניכוי חלויות שוטפות	103,298	78,606	74,645
התחייבות בשל סיום יחסי עובד מעביד, נטו	125	140	116
הכנסות מראש	11,472	7,823	9,745
אחרים	-	41	-
	114,895	86,610	84,506
הון:			
הון מניות רגילות	**	**	**
פרמיה על מניות וקרנות הון אחרות	94,169	94,053	94,072
יתרת עודפים	187,247	190,503	170,703
	281,416	284,556	264,775
	750,910	648,989	735,622

** מייצג סכום הנמוך מ-1,000 ₪

הביאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים התמציתיים המאוחדים

5 בנובמבר 2026

תאריך אישור הדוחות הכספיים	צביקה יוכמן יו"ר הדירקטוריון	דורון סלע מנכ"ל	רעיה אשר סמנכ"לית כספים

אייקון גרופ בע"מ

דוח תמציתי מאוחד על הרווח או הפסד ורווח כולל אחר

לתקופות של תשעה ושלושה חודשים שהסתיימו ביום 30 בספטמבר 2026

	9 החודשים שהסתיימו ב-30 בספטמבר		3 החודשים שהסתיימו ב-30 בספטמבר		לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר
	2026	2025	2026	2025	2025
	(בלתי מבוקר)				(מבוקר)
	אלפי ש"ח				
הכנסות	1,292,493	1,095,050	433,230	382,817	1,619,118
עלות ההכנסות	1,143,922	981,429	379,233	342,718	1,446,748
רווח גולמי	148,571	113,621	53,997	40,099	172,370
הוצאות מכירה ושיווק	61,265	50,715	21,176	17,289	72,015
הוצאות הנהלה וכלליות	29,283	26,235	9,820	7,920	35,208
הוצאות (הכנסות) אחרות	222	(42)	(7)	395	832
רווח מפעולות	57,801	36,713	23,008	14,495	64,315
הכנסות מימון	4,581	3,062	-	841	10,056
הוצאות מימון	18,473	16,225	7,066	5,303	26,448
הוצאות מימון, נטו	13,892	13,163	7,066	4,462	16,392
חלק ברווחי חברה כלולה המטופלת לפי שיטת השווי המאזני	1,779	2,793	768	832	3,953
רווח לפני מסים על ההכנסה	45,688	26,343	16,710	10,865	51,876
מסים על ההכנסה	10,252	5,245	3,651	2,301	10,738
רווח נקי לתקופה	35,436	21,098	13,059	8,564	41,138
מיוחס לבעלי מניות	35,436	21,098	13,059	8,564	41,138
רווח כולל אחר, נטו ממס:					
רווח ממדידה בגין תוכנית להטבה מוגדרת	-	-	-	-	5
סך רווח כולל לתקופה	35,436	21,098	13,059	8,564	41,143
רווח בסיסי ומדולל למניה (בש"ח)					
רווח בסיסי למניה	0.62	0.37	0.23	0.15	0.72
רווח מדולל למניה	0.61	0.36	0.22	0.15	0.71

הביאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים התמציתיים המאוחדים

אייקון גרופ בע"מ

דוח תמציתי מאוחד על השינויים בהון

לתקופות של תשעה ושלושה חודשים שהסתיימו ביום 30 בספטמבר 2026

	הון מניות	פרמיה על מניות	עלות מניות החברה המוחזקות בהחזקה עצמית	קרנות הון אחרות	יתרת עודפים	הון המיוחס לבעלים	זכויות שאינן מקנות שליטה	סך ההון
	אלפי ש"ח							
יתרה ליום 1 בינואר 2026 (מבוקר)	*	**93,631**	**(1,709)**	**130**	**170,703**	**262,755**	**2,020**	**264,775**
תנועה במהלך 9 החודשים שהסתיימה ביום 30 בספטמבר 2026 (בלתי מבוקר):								
רווח כולל לתקופה	-	-	-	-	35,436	35,436	-	35,436
דיבידנד ששולם	-	-	-	-	(20,000)	(20,000)		(20,000)
תמורה ממימוש כתבי אופציה	-	92	-	-	-	92	-	92
תשלום מבוסס מניות	-	-	-	-	1,108	1,108	-	1,108
תשלום מבוסס מניות חברת הבת	-	-	-	-	-	-	5	5
יתרה ליום 30 בספטמבר 2026 (בלתי מבוקר)	*****	**93,723**	**(1,709)**	**130**	**187,247**	**279,391**	**2,025**	**281,416**
יתרה ליום 1 בינואר 2025 (מבוקר)	*	93,614	(1,709)	125	168,791	260,821	1,910	262,731
תנועה במהלך 9 החודשים שהסתיימה ביום 30 בספטמבר 2025 (בלתי מבוקר):								
רווח כולל לתקופה	-	-	-	-	21,098	21,098	-	21,098
תמורה ממימוש כתבי אופציה	-	17	-	-	-	17	-	17
תשלום מבוסס מניות	-	-	-	-	614	614	-	614
תשלום מבוסס מניות חברת הבת	-	-	-	-	-	-	96	96
יתרה ליום 30 בספטמבר 2025 (בלתי מבוקר)	*	93,631	(1,709)	125	190,503	282,550	2,006	284,556

* מייצג סכום הנמוך מ-1,000 ₪

הביאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים התמציתיים המאוחדים

אייקון גרופ בע"מ

דוח תמציתי מאוחד על השינויים בהון

לתקופות של תשעה ושלושה חודשים שהסתיימו ביום 30 בספטמבר 2026

	הון מניות	פרמיה על מניות	עלות מניות החברה המוחזקות בהחזקה עצמית	קרנות הון אחרות	יתרת עודפים	הון המיוחס לבעלים	זכויות שאינן מקנות שליטה	סך ההון
	אלפי ש"ח							
יתרה ליום 1 ביולי 2026 (בלתי מבוקר)	*	93,631	(1,709)	130	183,692	275,744	2,025	277,769
תנועה במהלך 3 החודשים שהסתיימה ביום 30 בספטמבר 2026 (בלתי מבוקר):								
רווח כולל לתקופה	-	-	-	-	13,059	13,059	-	13,059
דיבידנד ששולם	-	-	-	-	(10,000)	(10,000)	-	(10,000)
תמורה ממימוש כתבי אופציה	-	92	-	-	-	92	-	92
תשלום מבוסס מניות	-	-	-	-	496	496	-	496
יתרה ליום 30 בספטמבר 2026 (בלתי מבוקר)	*	93,723	(1,709)	130	187,247	279,391	2,025	281,416
יתרה ליום 1 ביולי 2025 (בלתי מבוקר)	*	93,614	(1,709)	125	181,783	273,813	1,983	275,796
תנועה במהלך 3 החודשים שהסתיימה ביום 30 בספטמבר 2025 (בלתי מבוקר):								
רווח כולל לתקופה	-	-	-	-	8,564	8,564	-	8,564
תמורה ממימוש כתבי אופציה	-	17	-	-	-	17	-	17
תשלום מבוסס מניות	-	-	-	-	156	156	-	156
תשלום מבוסס ממניות חברת הבת	-	-	-	-	-	-	23	23
יתרה ליום 30 בספטמבר 2025 (בלתי מבוקר)	*	93,631	(1,709)	125	190,503	282,550	2,006	284,556

* מייצג סכום הנמוך מ-1,000 ₪

הביאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים התמציתיים המאוחדים

	הון מניות	פרמיה על מניות	עלות מניות החברה המוחזקות בהחזקה עצמית	קרנות הון אחרות	יתרת עודפים	הון המיוחס לבעלים של החברה סך הכל	זכויות שאינן מקנות שליטה	סך ההון
				אלפי ש"ח				
יתרה ליום 1 בינואר 2025 (מבוקר)	*	93,614	(1,709)	125	168,791	260,821	1,910	262,731
תנועה במהלך שנת 2025 (מבוקר):								
רווח כולל לתקופה	-	-	-	5	41,138	41,143	-	41,143
מימוש אופציות	*	17	-	-	-	17	-	17
דיבידנד ששולם	-	-	-	-	(40,000)	(40,000)	-	(40,000)
תשלום מבוסס מניות	-	-	-	-	774	774	-	774
תשלום מבוסס מניות בחברת הבת	-	-	-	-	-	-	110	110
יתרה ליום 31 בדצמבר 2025 (מבוקר)	*	93,631	(1,709)	130	170,703	262,755	2,020	264,775

* מייצג סכום הנמוך מ-1,000 ש"ח

הביאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים התמציתיים המאוחדים

אייקון גרופ בע"מ

דוח תמציתי מאוחד על תזרימי המזומנים

לתקופות של תשעה ושלושה חודשים שהסתיימו ביום 30 בספטמבר 2026

	9 החודשים שהסתיימו ב-30 בספטמבר		3 החודשים שהסתיימו ב-30 בספטמבר		שנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר
	2026	2025	2026	2025	2025
	(בלתי מבוקר)				(מבוקר)
	אלפי ש"ח				
תזרימי מזומנים מפעילויות שוטפות:					
רווח נקי לתקופה	35,436	21,098	13,059	8,564	41,138
התאמות הדרושות כדי להציג את תזרימי המזומנים מפעילות שוטפת (א)	777	106,594	21,714	(14,807)	132,194
ריבית שהתקבלה	850	1,955	-	452	2,738
ריבית ששולמה	(14,008)	(13,760)	(4,497)	(4,466)	(18,745)
מס הכנסה שהתקבלו	640	13,759	640	1,717	19,273
מס הכנסה ששולמו	(11,279)	(7,406)	(2,745)	(2,810)	(9,839)
מזומנים נטו שנבעו מפעילות (ששימשו לפעילות) שוטפת	12,416	122,240	28,171	(11,350)	166,759
תזרימי מזומנים מפעילויות השקעה:					
דיבידנד שהתקבל מחברה כלולה	-	-	-	-	5,880
רכישת רכוש קבוע	(4,487)	(2,645)	(2,282)	(750)	(4,081)
תמורה ממכירת רכוש קבוע	-	30	-	-	125
מזומנים נטו שנבעו מפעילות (ששימשו לפעילות) השקעה	(4,487)	(2,615)	(2,282)	(750)	1,924
תזרימי מזומנים מפעילויות מימון:					
קבלת (פירעון) אשראי זמן קצר מתאגידים בנקאיים, נטו	26,844	(92,416)	(10,127)	14,752	(90,763)
פירעון מרכיב קרן של התחייבות בגין זכות שימוש	(15,225)	(15,829)	(5,143)	(5,354)	(21,032)
מימוש אופציית מכר	-	(17,386)	-	-	(17,386)
תמורה בגין מימוש אופציות	92	17	92	17	17
דיבידנד ששולם לבעלי המניות	(20,000)	-	(10,000)	-	(40,000)
מזומנים נטו שנבעו מפעילות (ששימשו לפעילות) מימון	(8,289)	(125,614)	(25,178)	9,415	(169,164)
הפרשי שער יתרות מזומנים ושווי מזומנים	(500)	1,357	39	518	5
קיטון במזומנים ושווי מזומנים	(860)	(4,632)	750	(2,167)	(476)
יתרת מזומנים ושווי מזומנים לתחילת התקופה	9,842	10,318	8,232	7,853	10,318
יתרת מזומנים ושווי מזומנים לסוף התקופה	8,982	5,686	8,982	5,686	9,842

הביאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים התמציתיים המאוחדים

9 חודשים שהסתיימו ביום 30 בספטמבר		3 חודשים שהסתיימו ביום 30 בספטמבר		שנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר
2026	2025	2026	2025	2025
(בלתי מבוקר)				(מבוקר)
אלפי ש"ח				
(א) התאמות הדרושות כדי להציג את תזרימי המזומנים מפעילות שוטפת:				
הכנסות והוצאות שאינן כרוכות בזרימת מזומנים:				
פחת והפחתות	16,724	17,429	6,121	5,076	22,487
חלק ברווחי חברות כלולות המטופלות לפי שיטת השווי המאזני	(1,779)	(2,793)	(768)	(832)	(3,953)
תשלום מבוסס מניות	1,113	710	496	179	884
גידול בהתחייבות בשל יחסי עובד מעסיק, נטו	9	48	-	16	28
שערוך נגזרים	(169)	95	49	(1,353)	8
הוצאות מימון, נטו	10,105	8,433	5,478	2,738	11,847
הוצאות מימון בגין התחייבות זכות שימוש	4,287	3,373	1,549	1,206	4,540
	-	-	-	-	(22)
הוצאות מסים	10,252	5,245	3,651	2,301	10,753
	40,542	32,540	16,576	9,331	46,572
שינויים בסעיפי רכוש והתחייבויות תפעוליים:					
קיטון (גידול) בלקוחות	42,325	95,625	(17,349)	10,505	12,775
קיטון (גידול) בחייבים ויתרות חובה	(4,657)	15,594	888	(11,508)	21,353
גידול (קיטון) בספקים ונותני שירותים	(64,162)	(107,138)	1,396	(14,426)	(5,315)
גידול (קיטון) בהכנסות מראש וזכאים אחרים	11,421	4,376	13,109	8,859	13,455
קיטון (גידול) בחייבים לזמן ארוך	(2,989)	38	(4)	17	76
קיטון (גידול) במלאי	(21,703)	65,559	7,098	(17,585)	43,278
	(39,765)	74,054	5,138	(24,138)	85,622
התאמות הדרושות כדי להציג את תזרימי המזומנים מפעילות שוטפת	777	106,594	21,714	(14,807)	132,194
(ב) פעילויות מימון והשקעה שאינן כרוכות בתזרימי מזומנים:					
גידול בנכס זכות שימוש כנגד התחייבות בגין זכות שימוש	39,024	10,310	1,764	1,580	10,456

הביאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים התמציתיים המאוחדים

ביאור 1 - כללי:

א. הגדרות:

החברה	-	אייקון גרופ בע"מ
הקבוצה	-	אייקון גרופ בע"מ והחברות המוחזקות שלה
חברות מאוחדות	-	חברות אשר לחברה שליטה בהן (כהגדרתה ב-IFRS 10) ואשר דוחותיהן מאוחדים עם דוחות החברה
חברות כלולות	-	בלוז הפצה בע"מ
בעלי עניין	-	כהגדרת מונח זה בתקנות ניירות ערך (דוחות כספיים שנתיים), התש"ע-2010
צדדים קשורים	-	כהגדרתם בתקן חשבונאות בינלאומי 24
בעלת שליטה	-	בעלי השליטה בחברה הם ס.ה. סקיי השקעות (א.ד.ג.ט), שותפות מוגבלת, ופיטנגו שותפי אומנות, שותפות מוגבלת

ב. החברה הינה חברה ציבורית אשר התאגדה בישראל והינה תושבת בה. כתובת משרדה הרשום של החברה הינה הסיבים 43, פתח תקווה. מניות החברה נסחרות בבורסה לניירות ערך בתל אביב בע"מ.

ג. החברה הוקמה בחודש מרץ 2007. החברה עוסקת, במישרין ובאמצעות חברות מאוחדות, בייבוא, הפצה, שיווק ומכירה של מוצרי מחשוב, מוצרי תקשורת, פתרונות מחשוב ותוכנה, פתרונות ענן ואבטחת מידע וציוד נלווה של חברת .Apple Inc ושל יצרנים מובילים נוספים כגון Asus, Lenovo, Qnap, HPE, Veeam וכן של יצרנים בתחום אבטחת המידע כגון RadWare, Trend Micro, Check Point ועוד, ובמתן שירותי תיקוני מעבדה למוצרי Apple. בנוסף ויזואל מחזיקה ב- 49% מהון המניות של בלוז הפצה בע"מ ("בלוז"), המתמחה בהפצת פתרונות של IBM ו- Red Hat.

לקבוצה שני תחומי פעילות המהווים מגזרי פעילות בדוחותיה הכספיים: תחום הקמעונאות ותחום ההפצה.

ד. לקבוצה הסכמים עם ADI (Apple Distribution International Ltd, חברה מקבוצת Apple), לייבוא והפצה של מוצרי Apple בישראל, להפעלת חנויות למכירת מוצרי Apple, בהתאם לפורמט הנקבע על ידי Apple ולהפעלת מעבדת תיקונים רשמית. מערכת ההסכמים מול ADI, יחד עם פעילות הקבוצה, מעידה על כך ש-Apple מהווה ספק עיקרי ומהותי מאוד של הקבוצה. במהלך הרבעון הראשון של 2026 הקבוצה התקשרה בהסכמי הפצה ומשווק מורשה חדשים לתקופה העולה על 3 שנים ובתוקף מיום 29 במרץ 2026 ועד ליום 26 במאי 2029. ביום 9 באפריל 2026 חתמה החברה על הסכם חדש למתן שירותי מעבדה למוצרי Apple בתוקף עד ליום 30 באפריל 2029. תנאי ההסכמים החדשים הינם ללא שינויים מהותיים ביחס להסכמים הקודמים, ומתוארים בביאור 16א' לדוחות הכספיים לשנת 2025.

ה. סביבה עסקית והשפעותיה

בשנת 2025 עלה מדד המחירים לצרכן ב-2.4%. בתשעת החודשים הראשונים של שנת 2026 (להלן: "תקופת הדוח") עלה מדד המחירים לצרכן בשיעור של כ-1.6%. תוצאות הקבוצה מושפעות מהאינפלציה כיוון שדמי השכירות שמשלמת הקבוצה בגין חנויותיה, משרדיה והמרכז הלוגיסטי וכן הוצאות נוספות של הקבוצה, צמודים למדד המחירים לצרכן. בנוסף, עליה משמעותית בשיעור האינפלציה עשויה להשפיע לרעה על כח הקנייה של הציבור.

בנוסף, תוצאות הקבוצה מושפעות משינויים בשער החליפין של הדולר ביחס לשקל מאחר שהקבוצה רוכשת את מרבית המוצרים המשווקים על ידה בדולר ורוב מחירי המכירה ללקוחות במגזר ההפצה, הינם לפי שער הדולר במועד המכירה, וכן, התחייבות הקבוצה כלפי ספקיה העיקריים הינה התחייבות דולרית. לצורך הקטנת הסיכון הנובע מחשיפה לשינויים בשער החליפין, מבצעת הקבוצה מפעם לפעם עושה שימוש במכשירים פיננסיים נגזרים לצורך גידור החשיפה.

נכון למועד הדוח, לקבוצה אשראי זמן קצר מתאגידים בנקאיים בסך של כ-130.6 מיליון ש"ח, הצמוד לריבית הפריים, ועל כן קיימת לקבוצה חשיפה לשינוי בשיעור הריבית.

הקבוצה אינה צופה כי עליית מדד המחירים לצרכן תשפיע באופן מהותי על תוצאותיה. אולם, עלייה בשיעור ריבית הפריים ושינויים חדים בשער הדולר עשויים להשפיע על הוצאות המימון של החברה באופן מהותי כתלות במסגרות האשראי המנוצלות ובשיעורי השינוי בשער הדולר.

ביאור 1 - כללי: (המשך)

א. השפעת מלחמת "שאגת הארי"

ביום 28 בפברואר 2026 פתחו מדינת ישראל וארה"ב במבצע "שאגת הארי" נגד איראן ובתגובה התקיפה איראן את מדינת ישראל. בנוסף, נפתחה חזית מול ארגון הטרור "חיזבאללה" וצה"ל פעל בלבנון. בעקבות זאת הונהג מצב מיוחד בעורף, לרבות הנהגת מדיניות "שמים סגורים", הגבלת התקהלויות וכיוצ"ב.
ביום 18 ביוני חתמו ארה"ב ואיראן על מזכר הבנות לסיום המלחמה, וביום 26 ביוני חתמו ישראל ולבנון על הסכם הפסקת אש. למועד הדוח נמשכת המתיחות הביטחונית בעזה ועם חיזבאללה ואיראן.
בתחילת מבצע "שאגת הארי" פעלו חנויות הקבוצה במתכונת חלקית ותנועת המבקרים בקניונים הייתה דלילה באופן שהשפיע לרעה על מכירות הקבוצה, בעיקר בשבוע הראשון למבצע. בתקופות לחימה כמתואר לעיל המרחב האווירי של ישראל סגור ועלולים לחול עיכובים משמעותיים בהגעת משלוחי סחורה מספקי הקבוצה. בעקבות זאת, תוצאותיה העסקיות של הקבוצה עלולות להיפגע בשל תנודתיות המלאי וקצב המכירות.
למועד הדוח פעילות הקבוצה סדירה. הנהלת הקבוצה עוקבת ובוחנת באופן שוטף את השלכות המצב על פעילות הקבוצה, מבצעת את ההתאמות הנדרשות ותעדכן ככל הנדרש בהתאם לדין.

ביאור 2 - בסיס העריכה של הדוחות הכספיים התמציתיים:

א. המידע הכספי התמציתי של הקבוצה ליום 30 בספטמבר 2026 ולתקופות הביניים של תשעה ושלושה החודשים 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 (דו"חות תקופתיים ומיידיים), 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 2025 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.

הכנסות הקבוצה ותוצאות פעילותה לתקופות של תשעה ושלושה חודשים שהסתיימו ביום 30 בספטמבר 2026 אינן מצביעות בהכרח על ההכנסות והתוצאות שניתן לצפות להן בשנה שתסתיים ביום 31 בדצמבר 2026.

ב. אומדנים

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

בעריכת הדוחות הכספיים ביניים מאוחדים אלה, שיקולי הדעת המשמעותיים (significant) אשר הופעלו על ידי ההנהלה ביישום המדיניות החשבונאית של הקבוצה ואי הודאות הכרוכה במקורות המפתח של האומדנים היו זהים לאלה שבדוחות הכספיים השנתיים המאוחדים של הקבוצה לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2025.

ביאור 3 - עיקרי המדיניות החשבונאית:

א. עיקרי המדיניות החשבונאית ושיטות החישוב, אשר יושמו בעריכת המידע הכספי לתקופת הביניים, הינם עקביים עם אלו ששימשו בעריכת הדוחות הכספיים השנתיים לשנת 2025.

ב. תקן דיווח כספי בינלאומי 18 הצגה וגילוי בדוחות כספיים (להלן - **"IFRS 18"** או "התקן"):

בהמשך לאמור בביאור 2 לדוחות הכספיים השנתיים של הקבוצה לשנת 2025, בחודש אפריל 2024 פרסם המוסד הבינלאומי לתקינה בחשבונאות (**IASB**) את תקן דיווח כספי בינלאומי 18, "הצגה וגילוי בדוחות כספיים" (**IFRS 18**), אשר יחליף את **IAS 1** וייכנס לתוקף לגבי תקופות דיווח שנתיות המתחילות ביום 1 בינואר 2027. התקן יישום למפרע, לרבות הצגה מחדש של מספרי השוואה.

הקבוצה מצויה בעיצומה של בחינת ההשלכות של יישום IFRS 18 על דוחותיה המאוחדים. עד כה, הקבוצה הגיעה למסקנה כי אין לה פעילות עסקית עיקרית של השקעה בנכסים או של הספקת מימון ללקוחות, כמתואר ב- IFRS 18.

להערכת הקבוצה, עיקר השפעות התקן צפויות לנבוע משינויים באופן ההצגה והסיווג של הכנסות והוצאות בדוח רווח או הפסד ובדוח על תזרימי המזומנים, בעוד שלא צפויה השפעה על הרווח הנקי הכולל של הקבוצה. על אף שאימוץ IFRS 18 לא ישפיע על סך הרווח הנקי של הקבוצה, הקבוצה צופה שסיווג פריטי הכנסות והוצאות בדוח על הרווח או הפסד לפי הקטגוריות החדשות שנקבעו ישפיע על האופן שבו מחושב ומדווח הרווח התפעולי.

במסגרת הבחינה שבוצעה עד כה, זיהתה הקבוצה כי יישום התקן צפוי להשפיע, בעיקר, על סיווגם של פריטים מסוימים במסגרת הרווח התפעולי, בעוד שכיום, טרם אימוץ התקן, הם מוצגים במסגרת הכנסות והוצאות המימון. פריטים אלו הם בעיקר עלויות בגין פקטורינג לקוחות, רווחים או הפסדים הנובעים מנגזרים המשמשים בהגנות כלכליות, הפרשי שער על פריטים תפעוליים ועמלות בנקאיות מסוימות שכאמור, לאחר אימוץ IFRS 18 יוצגו תחת הקטגוריה התפעולית. בנוסף לכך, הכנסות ריבית משווי מזומנים וחלק החברה בתוצאות חברה המטופלות לפי שיטת השווי המאזני יוצגו תחת קטגוריה ההשקעה. כתוצאה מכך צפויים לחול שינויים בסכומי הביניים שיוצגו בדוח רווח או הפסד ובמדדים המבוססים עליהם, ככל שרלבנטי.

בקשר לדוח על תזרימי המזומנים, ההשפעה העיקרית על החברה היא לעניין הסיווג של ריבית ששולמה והתקבלה. לאחר יישום התיקונים ל- IAS 7 שבוצעו בעקבות IFRS 18, ריבית ששולמה תסווג במסגרת תזרימי המזומנים מפעילות מימון, וריבית שהתקבלה תסווג במסגרת תזרימי המזומנים מפעילות השקעה. לפני יישום תיקונים אלו, הקבוצה מסווגת ריבית ששולמה וריבית שהתקבלה במסגרת הפעילות התפעולית (השוטפת).

לא צפויה השלכה של התקן על הסדרי התגמול/אמות המידה הפיננסיות.

הקבוצה ממשיכה לבחון את הוראות IFRS 18 ואת הפרשנויות לתקן זה (בין היתר את הוראות הפיצול והקיבוץ, הוראות הגילוי הנוספות והדרישה להכללת מדדי ביצוע המוגדרים על ידי ההנהלה במסגרת הדוחות הכספיים), וייתכן כי עד למועד האימוץ לראשונה של תקן זה יעודכנו מסקנות הבחינה ו/או יזוהו השלכות נוספות.

ביאור 4 - מכשירים פיננסיים וניהול סיכונים פיננסיים:

גילויי שווי הוגן:

- ליום 31 בדצמבר 2025 אין לקבוצה מכשירים פיננסיים נגזרים על שער החליפין של הדולר מול השקל.

להלן הנכסים וההתחייבויות של הקבוצה הנמדדים בשווי הוגן:

- נכון ליום 30 בספטמבר 2026, רמה 2 - מכשירים פיננסים נגזרים (נכס, נטו) בסך של 169 אלפי ש"ח.
- נכון ליום 30 בספטמבר 2025, רמה 2 - מכשירים פיננסים נגזרים (התחייבות, נטו) בסך של 87 אלפי ש"ח.

ליום 30 בספטמבר 2026 ו-2025, וליום 31 בדצמבר 2025 כל העסקאות העתידיות של החברה הינן על שע"ח של הדולר מול השקל.

- תיאור טכניקות ההערכה והנתונים שנעשה בהם שימוש עבור מדידות המסווגות ברמה 2 של מדרג השווי ההוגן:
  נגזרים המשמשים לגידור כוללים חוזי החלפה של מטבע חוץ. חוזים אלה הוערכו תוך שימוש בנתוני שער חליפין ניתנים לצפייה ומצוטטים בשוק פעיל.

- ערכם בספרים של הנכסים הפיננסים וההתחייבויות הפיננסיות המפורטים להלן, מהווה קירוב סביר לשוויים ההוגן: לקוחות, חייבים אחרים ויתרות חובה, נכסים פיננסים שוטפים אחרים, מזומנים ושווי מזומנים, ספקים ונותני שירותים וזכאים אחרים.

- ניהול הון: בהמשך לאמור בבאור 4(2) לדוחות הכספיים לשנת 2025, הקבוצה שומרת על יחס הון לסך הנכסים שלא יפחת מ-10% בהתאם לאמות המידה הפיננסיות שנקבעו מול הבנקים. נכון ליום 30 בספטמבר 2026 הקבוצה עומדת באמות המידה האמורות.

ביאור 5 - הון, קרנות ועודפים:

1. ביום 19 במאי 2019 אישר דירקטוריון החברה תכנית אופציות (להלן- "התכנית"), לפיה יכולה החברה להעניק לעובדים אופציות להמרה למניות רגילות של החברה תחת מסלול רווח הון בהתאם לסעיף 102 לפקודת מס הכנסה. כל כתב אופציה ניתן למימוש למניה רגילה אחת של החברה. העובדים זכאים לממש את כתבי האופציות בתום תקופת ההבשלה בהתאם לתכנית. בחודש ינואר 2026 עדכנה החברה את תכנית האופציות כך שניתן להעניק מכוחה גם מניות חסומות ויחידות מניה חסומות.

2. במהלך 9 החודשים הראשונים של שנת 2026 ועד למועד פרסום הדוח פקעו סך של 1,197,637 כתבי אופציה לא סחירים של החברה כתוצאה מסיום יחסי עובד-מעביד וסיום מתן שירותים ומומשו 15,290 אופציות לא סחירות של החברה ל-15,290 מניות רגילות של החברה בתמורה כוללת של כ-92 אלפי ש״ח.

3. ביום 26 באפריל 2026 אישרה אסיפת בעלי המניות של החברה הקצאה של 400,000 מניות חסומות למנכ״ל החברה. מניות אלו יבשילו לאורך תקופה של ארבע שנים, כך ש־25% מהן יבשילו בתום שנה ממועד אישור ההקצאה ע״י דירקטוריון החברה - 18 במרץ 2026, והיתרה - בשיעור של 6.25% מדי רבעון שלאחר מכן.

ביאור 5 - הון, קרנות ועודפים (המשך):

4. ביום 19 באוגוסט 2026, הקצתה החברה לעובד בחברת הבת של החברה, 100,000 אופציות שאינן רשומות למסחר של החברה, הניתנות למימוש לעד 100,000 מניות רגילות של החברה, בהתאם לתכנית האופציות של החברה. כתבי האופציות יבשילו על פני תקופה של 4 שנים ממועד הקצאתם, כך שבתום 24 חודשים ממועד תחילת ההבשלה יבשילו 50% מהאופציות, יתרת האופציות יבשילו בשמונה מנות שוות בתום כל רבעון ממועד הבשלת המנה הראשונה. כתבי האופציה הוענקו לניצע ללא תמורה, כחלק מהתגמול במסגרת העסקתו בחברה. מחיר המימוש של כל כתב אופציה הינו 7.281 ש"ח, בכפוף להתאמות.

	כתבי אופציות
מחיר מניה	7.277 ש"ח
מחיר מימוש	7.281 ש"ח
שיעור הדיבידנד	8%
משך חיי האופציה	6 שנים ממועד ההקצאה
ריבית חסרת סיכון	3.6%
סטיית תקן	36%

5. ביום 5 בנובמבר 2026 אישר דירקטוריון החברה להקצות 50,000 אופציות (לא סחירות) של החברה הניתנות למימוש לעד 50,000 מניות רגילות של החברה לסמנכ"לית המכהנת בחברת הבת איי-דיגיטל.

ביאור 6 - מידע מגזרי:

מגזרי הפעילות נקבעו בהתבסס על המידע הנבחן על ידי מקבלי ההחלטות התפעוליות הראשיים (CODM) לצורכי קבלת החלטות לגבי הקצאת משאבים והערכת ביצועים. בהתאם לזאת, למטרות ניהול, הקבוצה בנויה לפי מגזרי פעילות בהתבסס על תחומי הפעילות של הקבוצה כדלקמן:

מגזר ההפצה	-	כולל ייבוא והפצה של מוצרי Apple, מוצרי מחשוב, מוצרי תקשורת, פתרונות מחשוב ותכנה, פתרונות ענן ואבטחת מידע וציוד נלווה של מותגים מובילים (כגון HPE, Lenovo, Asus, IBM, Check Point ועוד), לקמעונאים (לרבות לתחום הקמעונאות של הקבוצה), ולאינטגרטורים, וכן יבוא והפצת המוצרים האמורים לשוק הצרכני והמסחרי באמצעות רשת ענפה של משווקים (resellers) בשוק הישראלי
מגזר הקמעונאות	-	כולל שיווק ומכירה של מוצרי Apple ויצרנים נוספים ללקוחות קצה (פרטיים, עסקיים ומוסדות אקדמיים), באמצעות הפעלת רשת חנויות תחת המותג iDigital, באמצעות אתר סחר מקוון, מוקד מכירות טלפוני ללקוחות קצה ומכירות ישירות ללקוחות עסקיים ומוסדות אקדמיים, בנוסף כולל תחום זה מעבדה רשמית לתיקון ומתן שירותים למוצרי Apple.

המידע המגזרי ביחס להכנסות ולריווחיות מגזרי החברה לתקופות של תשעה ושלושה חודשים שהסתיימו ביום 30 בספטמבר 2026 מתואר להלן:

	הפצה	קמעונאות	סה"כ מצרפי לפני התאמות למאוחד	התאמות	סה"כ
	לתקופה של תשעה חודשים שהסתיימו ביום 30 בספטמבר 2026 (בלתי מבוקר)				
	אלפי ש"ח				
הכנסות מחיצוניים	926,174	366,319	1,292,493	-	1,292,493
הכנסות בין חברתיות	272,254	1,684	273,938	(273,938)	-
סה"כ הכנסות	1,198,428	368,003	1,566,431	(273,938)	1,292,493
רווח תפעולי	35,184	23,162	58,346	(545)	57,801
פחת והפחתות	3,319	13,405	16,724		16,724
הוצאות מימון, נטו					13,892
חלק החברה ברווחי חברה כלולה					1,779
רווח לפני מסים על ההכנסה					45,688
סך נכסים	**588,814**	**162,095**	**750,910**		**750,910**
סך התחייבויות	**299,444**	**170,050**	**469,494**		**469,494**

ביאור 6 - מידע מגזרי: (המשך)

	הפצה	קמעונאות	סה"כ מצרפי לפני התאמות למאוחד	התאמות	סה"כ
	לתקופה של תשעה חודשים שהסתיימו ביום 30 בספטמבר 2025 (בלתי מבוקר)				
	אלפי ש"ח				
הכנסות מחיצוניים	772,187	322,863	1,095,050	-	1,095,050
הכנסות בין חברתיות	244,052	1,014	245,066	(245,066)	-
סה"כ הכנסות	1,016,239	323,877	1,340,116	(245,066)	1,095,050
רווח תפעולי	25,272	11,986	37,258	(545)	36,713
פחת והפחתות	3,458	13,971	17,429		17,429
הוצאות מימון, נטו					13,163
חלק החברה ברווחי חברה כלולה					2,793
רווח לפני מסים על ההכנסה					26,343
סך נכסים	**503,683**	**145,306**	**648,989**		**648,989**
סך התחייבויות	**247,705**	**116,728**	**364,433**		**364,433**

ביאור 6 - מידע מגזרי: (המשך)

	הפצה	קמעונאות	סה"כ מצרפי לפני התאמות למאוחד	התאמות	סה"כ
	לתקופה של שלושה חודשים שהסתיימו ביום 30 בספטמבר 2026				
	(בלתי מבוקר)				
	אלפי ש"ח				
הכנסות מחיצוניים	317,141	116,089	433,230	-	433,230
הכנסות בין חברתיות	84,208	-	84,208	(84,208)	-
סה"כ הכנסות	401,349	116,089	517,438	(84,208)	433,230
רווח תפעולי	14,609	8,580	23,189	(181)	23,008
פחת והפחתות	1,123	4,998	6,121		6,121
הוצאות מימון, נטו					7,066
חלק החברה ברווחי חברה כלולה					768
רווח לפני מסים על ההכנסה					16,710
סך נכסים	**588,814**	**162,095**	**750,910**		**750,910**
סך התחייבויות	**299,444**	**170,050**	**469,494**		**469,494**

	הפצה	קמעונאות	סה"כ מצרפי לפני התאמות למאוחד	התאמות	סה"כ
	לתקופה של שלושה חודשים שהסתיימו ביום 30 בספטמבר 2025				
	(בלתי מבוקר)				
	אלפי ש"ח				
הכנסות מחיצוניים	265,992	116,825	382,817	-	382,817
הכנסות בין חברתיות	86,586	-	86,586	(86,586)	-
סה"כ הכנסות	352,578	116,825	469,403	(86,586)	382,817
רווח תפעולי	8,456	6,221	14,677	(182)	14,495
פחת והפחתות	1,031	4,045	5,076		5,076
הוצאות מימון,נטו					4,462
חלק החברה ברווחי חברה כלולה					832
רווח לפני מסים על ההכנסה					10,865
סך הנכסים	**503,683**	**145,306**	**648,989**		**648,989**
סך התחייבויות	**247,705**	**116,728**	**364,433**		**364,433**

ביאור 6 - מידע מגזרי: (המשך)

	הפצה	קמעונאות	סה"כ מצרפי לפני התאמות למאוחד	התאמות	סה"כ
	לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2025 (מבוקר)				
	אלפי ש"ח				
הכנסות מחיצוניים	1,132,407	486,711	1,619,118	-	1,619,118
הכנסות בין חברתיות	385,333	1,015	386,348	(386,348)	-
סה"כ הכנסות	1,517,740	487,726	2,005,466	(386,348)	1,619,118
רווח תפעולי	39,339	26,649	65,988	(1,673)	64,315
פחת והפחתות	4,508	17,979	22,487		22,487
הוצאות מימון,נטו					16,392
חלק החברה ברווחי חברה כלולה					3,953
רווח לפני מסים על ההכנסה					51,876
סך הנכסים	**579,052**	**156,570**	**735,622**		**735,622**
סך התחייבויות	**352,502**	**118,345**	**470,847**		**470,847**

להלן פירוט מכירות לחיצוניים ל-9 חודשים שהסתיימו ב-30 בספטמבר 2026 ו-2025, ולשנה שהסתיימה ב-31 בדצמבר 2025 לפי מוצרים עיקריים במגזר ההפצה ובמגזר הקמעונאות:

	לתשעה החודשים שהסתיימו ב-30 בספטמבר 2026	לתשעה החודשים שהסתיימו ב-30 בספטמבר 2025	לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2025
	אלפי ש"ח		
מגזר ההפצה			
אייפונים	231,726	229,100	332,358
מחשבים וציוד היקפי	472,842	348,713	514,112
אביזרים ואחר	221,606	194,374	285,937
סה"כ הפצה	926,174	772,187	1,132,407

ביאור 6 - מידע מגזרי: (המשך)

	לתשעה החודשים שהסתיימו ב-30 בספטמבר 2026	לתשעה החודשים שהסתיימו ב-30 בספטמבר 2025	לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2025
	אלפי ש"ח		
מגזר הקמעונאות			
אייפונים	146,812	123,689	204,363
מחשבים וציוד היקפי	89,737	79,265	111,035
אביזרים ואחר	129,770	119,909	171,313
סה"כ קמעונאות	366,319	322,863	486,711
סה"כ מצרפי	**1,292,493**	**1,095,050**	**1,619,118**

להלן פירוט מכירות לחיצוניים ל-3 חודשים שהסתיימו ב-30 בספטמבר 2026 ו-2025, ולשנה שהסתיימה ב-31 בדצמבר 2025 לפי מוצרים עיקריים במגזר ההפצה ובמגזר הקמעונאות:

	לשלושת החודשים שהסתיימו ב-30 בספטמבר 2026	לשלושת החודשים שהסתיימו ב-30 בספטמבר 2025	לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2025
	אלפי ש"ח		
מגזר ההפצה			
אייפונים	79,561	72,788	332,358
מחשבים וציוד היקפי	160,500	120,016	514,112
אביזרים ואחר	77,080	73,188	285,937
סה"כ הפצה	317,141	265,992	1,132,407

	לשלושת החודשים שהסתיימו ב-30 בספטמבר 2026	לשלושת החודשים שהסתיימו ב-30 בספטמבר 2025	לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2025
	אלפי ש"ח		
מגזר הקמעונאות			
אייפונים	42,465	42,327	204,363
מחשבים וציוד היקפי	28,674	29,499	111,035
אביזרים ואחר	44,950	44,999	171,313
סה"כ קמעונאות	116,089	116,825	486,711
סה"כ מצרפי	**433,230**	**382,817**	**1,619,118**

ביאור 7 – אירועים בתקופת הדוח ולאחר תאריך המאזן :

א. בהמשך לביאור 16ב(1) לדוח הכספי של החברה ליום 31 בדצמבר 2025, בדבר תובענה ייצוגית נגד Apple ישראל בע"מ, Apple Inc, איי דיגיטל סטור בע"מ ("סטור") והחברה, בעניין ביצועי מכשירי Apple ובקשה לאישור הסדר פשרה בתיק, ביום 10 במאי 2026 נתקבל בידי החברה פסק דינו של בית המשפט המחוזי בתל-אביב-יפו מיום 30 באפריל 2026, המאשר את הסדר הפשרה המתוקן שהוגש לבית המשפט ("פסק הדין"), מבלי שיש בכך כדי להוות הודאה כלשהי מצד מי מהצדדים. פסק הדין אינו מטיל על החברה ועל סטור חבות כספית כלשהי; נקבע בו כי Apple Inc תשלם לקבוצה הכוללת בעלי מכשירי iPhone מסוימים, העומדים בתנאים הקבועים בהסכם, סכום כולל של 10 מיליון ש"ח לסילוק מלוא תביעותיהם, וכן תשלם הוצאות, גמול ושכר טרחה כקבוע באותו הסכם.

ב. ביום 19 במאי 2026 החליט דירקטוריון החברה לחלק דיבידנד לבעלי המניות של החברה בסך של 10 מיליון ש"ח, הדיבידנד שולם ביום 10 ביוני 2026. בנוסף, ביום 12 באוגוסט 2026 החליט דירקטוריון החברה לחלק דיבידנד לבעלי המניות של החברה בסך של 10 מיליון ש"ח, הדיבידנד שולם ביום 8 בספטמבר 2026. בנוסף, ביום 5 בנובמבר 2026 החליט דירקטוריון החברה לחלק דיבידנד לבעלי המניות של החברה בסך של 10 מיליון ש"ח, הדיבידנד צפוי להיות משולם ביום 25 בנובמבר 2026.

ג. בהמשך לביאור 16ב(3) לדוח הכספי של החברה ליום 31 בדצמבר 2025, ת"צ 45752-03-24 אביאל אבני נ' החברה וסטור- ביום 19 במרץ 2024 הגיש המבקש, מר אביאל אבני (להלן: "המבקש") בקשה לאישור תובענה כייצוגית בדבר בקשה לאישור תובענה ייצוגית שהוגשה כנגד החברה וכנגד איי דיגיטל סטור בע"מ, חברה בת של החברה, בבית המשפט המחוזי מרכז-לוד, אשר סכומה הוערך על ידי המבקש בסך של כ-241 מיליון ₪. ביום 14 באוקטובר 2026, ניתנה החלטת בית המשפט המאשרת באופן חלקי את ניהול התובענה כייצוגית בשתי עילות בלבד. בית המשפט לא פסק הוצאות לטובת המבקש ובא-כוחו בשל דרך התנהלותם. יצוין כי החלטת בית המשפט כאמור עניינה אישור ניהול התובענה כייצוגית, ואין בה משום הכרעה סופית בתובענה או קביעת סכום פיצוי, ככל שייפסק. להערכת החברה, נכון למועד דוח זה, בהתבסס על ייעוץ משפטי שקיבלה ובהתחשב במאפייני העילות שאושרו, חשיפתה הכספית בגין העילות האמורות לא צפויה להיות מהותית. החברה בוחנת את ההחלטה ואת המשך צעדיה, לרבות האפשרות להגיש בקשת רשות ערעור.

דוח בדבר אפקטיביות הבקרה הפנימית על הדיווח הכספי ועל הגילוי והצהרת מנהלים



<u>דוח רבעוני בדבר אפקטיביות הבקרה הפנימית על הדיווח הכספי ועל הגילוי לפי תקנה 38ג(ב) לתקנות ניירות ערך (דוחות תקופתיים ומיידיים), תש"ל-1970</u>

ההנהלה, בפיקוח הדירקטוריון של אייקון גרופ בע"מ (להלן – **התאגיד**), אחראית לקביעתה והתקיימותה של בקרה פנימית נאותה על הדיווח הכספי ועל הגילוי בתאגיד.

לעניין זה, חברי ההנהלה הם:

1. דורון סלע, מנכ"ל;
2. רעיה אשר, סמנכ"לית הכספים;
3. מוריאל ג'רבי, חשבת;
4. שרון הררי, מנהל חטיבת ההפצה של פעילות Apple;

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

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

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

בדוח הרבעוני בדבר אפקטיביות הבקרה הפנימית על הדיווח הכספי ועל הגילוי אשר צורף לדוח הרבעוני לתקופה שנסתיימה ביום 30 ביוני 2026 (להלן – **הדוח הרבעוני בדבר הבקרה הפנימית האחרון**), נמצאה הבקרה הפנימית כאפקטיבית.

עד למועד הדוח, לא הובא לידיעת הדירקטוריון וההנהלה כל אירוע או עניין שיש בהם כדי לשנות את הערכת האפקטיביות של הבקרה הפנימית, כפי שנמצאה בדוח הרבעוני בדבר הבקרה הפנימית האחרון.

למועד הדוח, בהתבסס על האמור בדוח הרבעוני בדבר הבקרה הפנימית האחרון, ובהתבסס על מידע שהובא לידיעת ההנהלה והדירקטוריון כאמור לעיל, הבקרה הפנימית היא אפקטיבית.

<u>הצהרת מנהל כללי לפי תקנה 38ג(ד)(1) לתקנות ניירות ערך (דוחות תקופתיים ומיידיים), תש"ל-1970</u>

אני, דורון סלע, מצהיר כי:

(1) בחנתי את הדוח הרבעוני של אייקון גרופ בע"מ (להלן – **התאגיד**) לרבעון השלישי של שנת 2026 (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 שבהן 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 ולוועדות הביקורת ובחינת הדוחות הכספיים של 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 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, שבה 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 יחד עם אחרים בתאגיד:

(א) קבעתי בקרות ונהלים, או וידאתי קביעתם וקיומם תחת פיקוחי של בקרות ונהלים, 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 –

(ב) קבעתי בקרות ונהלים, או וידאתי קביעתם וקיומם תחת פיקוחי של בקרות ונהלים, 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 האחרון (רבעוני או תקופתי, לפי העניין) 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.

תאריך: 5 בנובמבר 2026

_____

דורון סלע, מנכ"ל

<u>הצהרת נושא המשרה הבכיר ביותר בתחום הכספים לפי תקנה 38ג(ד)(2) לתקנות ניירות ערך (דוחות תקופתיים ומיידיים), תש"ל-1970</u>

אני, רעיה אשר, מצהירה כי:

(1) בחנתי את הדוחות הכספיים ביניים ואת המידע הכספי האחר הכלול בדוחות לתקופת הביניים של אייקון גרופ בע"מ (להלן – **התאגיד**) לרבעון השלישי של שנת 2026 (להלן – **הדוחות** או **הדוחות לתקופת הביניים**);

(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 שבהן נכללו אותם מצגים, לא יהיו מטעים בהתייחס לתקופת דוחות;

(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 ולוועדות הביקורת ובחינת הדוחות הכספיים של 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 ביניים ולמידע הכספי האחר הכלול בדוחות לתקופת הביניים, 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, שבה 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 יחד עם אחרים בתאגיד –

(א) קבעתי בקרות ונהלים, או וידאתי קביעתם וקיומם תחת פיקוחנו של בקרות ונהלים, 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 –

(ב) קבעתי בקרות ונהלים, או וידאתי קביעתם וקיומם תחת פיקוחי של בקרות ונהלים, 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 האחרון (רבעוני או תקופתי, לפי העניין) לבין מועד דוח זה, המתייחס לדוחות הכספיים ביניים ולכל 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.

תאריך: 5 בנובמבר 2026

_____

רעיה אשר, סמנכ"לית כספים