



מטריקס אי.טי. בע"מ

דו"חות כספיים ביניים מאוחדים
ליום 30 בספטמבר, 2023
(בלתי מבוקרים)



תוכן העניינים

פרק א'

דו"ח דירקטוריון

פרק ב'

דו"חות כספיים ביניים מאוחדים

פרק ג'

נתונים כספיים מתוך הדו"חות
הכספיים ביניים המאוחדים
המיוחסים לחברה

פרק ד'

דו"ח בדבר אפקטיביות הבקרה
הפנימית

פרק א'



דו"ח דירקטוריון
לתשעת החודשים
שהסתיימו ביום 30.09.2023

תוכן העניינים

4	1. הסברי הדירקטוריון למצב עסקי התאגיד
4	1.1. נתונים עיקריים מתוך תיאור עסקי התאגיד
4	1.1.1. תאור מגזרי פעילות
4	1.1.2. הסביבה העסקית
7	1.1.3. אירועים מהותיים בתקופת הדוח
8	1.1.4. תמצית דו"חות על הרווח המאוחד לשלושת החודשים ותשעת החודשים שהסתיימו ביום 30 בספטמבר 2022 ו- 2023
9	1.2. ניתוח תוצאות הפעילות
9	1.2.1. עונתיות
9	1.2.2. ניתוח תוצאות רווח והפסד מאוחד
13	1.2.3. תמצית תוצאות רווח והפסד מאוחד לפי מגזרי פעילות לשלושת החודשים שהסתיימו ביום 30 בספטמבר 2022 ו- 2023 ול- 9 חודשים שהסתיימו באותו התאריך
16	1.2.4. ניתוח תוצאות הפעילות לפי מגזרי פעילות
18	1.2.5. התקשרויות ואירועים מיוחדים
19	1.3. מצב כספי נזילות ומקורות המימון
23	2. הוראות הגילוי בקשר עם הדיווח הפיננסי של התאגיד
23	2.1. מוניטין
23	2.2. ארועים לאחר תאריך המאזן
24	נספח א' – פרטים לגבי תעודות התחייבות שהנפיקה החברה ונמצאות בידי הציבור למועד הדוח

מטריקס מתייחדת בהרכנת ראש ובכאב עמוק עם זכרם של אביב קוץ, סמנכ"ל בחברה בת שלנו – ומשפחתו, שנרצחו באכזריות, משתתפת בצער כל משפחות הנופלים והנרצחים, מאחלת רפואה שלמה והחלמה מהירה לפצועים, מתפללת ומייחלת להשבת כל החטופים בהקדם ומחזקת את ידי כוחות הביטחון במשימתם שאין חשובה ממנה.



בתמונה בני משפחת קוץ – אביב, לבנת, רותם, יונתן ויפתח, הי"ד.



1. הסברי הדירקטוריון למצב עסקי התאגיד

1.1. נתונים עיקריים מתוך תיאור עסקי התאגיד

1.1.1. תאור מגזרי פעילות

מטריקס אי.טי בע"מ ביחד עם חברות הבנות שלה, הינה חברה הפועלת בתחומי פתרונות ושירותי טכנולוגיית מידע (Information Technology – IT), ייעוץ וניהול. קבוצת מטריקס מעסיקה כ- 11,200 אנשי תוכנה, חומרה, הנדסה, אינטגרציה והדרכה, המספקים שירותים בתחומי טכנולוגיית מידע וניהול מתקדמים למאות לקוחות בשוק הישראלי. לחברה חמישה תחומי פעילות – (1) פתרונות ושירותי טכנולוגיית מידע, ייעוץ וניהול בישראל (להלן גם: "פתרונות IT, ייעוץ וניהול בישראל"); (2) פתרונות ושירותי טכנולוגיית מידע בארצות הברית (להלן גם: "פתרונות IT, בארה"ב"); (3) מכירה, שיווק ותמיכה במוצרי תוכנה (להלן גם: "מוצרי תוכנה"); (4) תשתיות ענן ומחשוב; וכן (5) הדרכה והטמעה – המספקים פתרונות, שירותים ומוצרים, בעיקר לסקטורים הבאים של לקוחות ("סקטורים"): בנקאות ופיננסים, הייטק וסטארט-אפים, ממשלה והמגזר הציבורי, ביטחון, תחבורה, בריאות, תעשייה, קמעונאות ומסחר, חינוך ואקדמיה. בתוך כל אחד מהסקטורים פועלות מחלקות ייעודיות, המתמחות באספקת פתרונות ספציפיים לסקטור הלקוחות המסוים בו הן פועלות וכן מנהלות ומבצעות פרויקטים עבור גופי הרוחב של החברה. ההתמחות בסקטורים השונים באה לידי ביטוי בהיבטים היישומיים, המקצועיים והשיווקיים של אותו סקטור. בהתאם, בכל סקטור מפותחת תשתית מקצועית ושיווקית הנדרשת לתמיכה באותו סקטור.

1.1.2. הסביבה העסקית

הסביבה העסקית בה פועלת החברה מושפעת ישירות ממגמות ואירועים מקומיים ועולמיים שעיקרם:

מלחמת "חרבות ברזל" - גילוי בקשר עם השלכות מלחמת "חרבות ברזל" על תוצאות הפעילות (לאחר תקופת הדיווח)

בללי

לאחר תאריך הדוחות הכספיים, ביום 7 באוקטובר 2023 פרצה מלחמת "חרבות ברזל" (להלן – המלחמה) במדינת ישראל. זאת, לאחר מתקפה רצחנית של ארגון הטרור חמאס על יישובי עוטף עזה ויישובים נוספים בדרום הארץ, אשר נכון לנתונים הידועים כיום, גבתה את חייהם של כ-1,400 ישראלים ואלפי פצועים נוספים. בנוסף, כ-240 אזרחים וחיילים ישראלים מוגדרים למועד זה כחטופים. המלחמה התרחבה גם לאזור הצפון ומשפיעה גם על מרכז הארץ ועל העורף הישראלי ברחבי המדינה. במסגרת המלחמה פונו מבתיים מאות אלפי ישראלים ובוצע גיוס מאסיבי של אנשי מילואים (המוערך בכ- 8% מכח העבודה במשק) לתקופה שאינה ידועה מראש. בנוסף, המלחמה הביאה לשורה של השלכות והגבלות, כגון סגירת עסקים רבים, ובפרט סגירת מפעלים בדרום ובצפון הארץ, הגבלה על התכנסויות, הגבלות על לימודים במערכת החינוך, פגיעה בתשתיות ועוד. מצב המלחמה הוביל להאטה בפעילות העסקית במשק הישראלי כולו שהובילה לירידות חדות בשווקים הפיננסיים בישראל. כמו כן, הועצמה המגמה של עליית שערי החליפין של הדולר והאירו מול השקל.

הימשכות מצב המלחמה, אשר בעת עריכת דוח זה עדיין לא ברורים מלוא היקפה, משכה והשפעותיה, עשויה לגרור השלכות נרחבות על ענפי פעילות ואזורים גאוגרפיים שונים במדינה, ועל מצב המשק כולו, בין היתר בהיבטי זמינות כח אדם, תנודות בשערי מטבע חוץ, סיכון לירידה בדירוג האשראי של ישראל, זמינות חומרים, מוצרים ושירותים, השפעה על שוק ההון והחוב ועוד.

השלכות המלחמה על תוצאות הפעילות (לאחר תקופת הדוח)

היבטי עבודה שוטפת והמשכיות עסקית

מיד עם פרוץ המלחמה, המשיכה החברה בעבודה במתכונת של עבודה מהבית, ולאחר תקופה קצרה חזרה לעבודה ב"שגרת מלחמה" במתכונת היברידית. למועד זה מתקיימת העבודה כסדרה והחברה ממשיכה לספק שירותים ומוצרים באופן סדיר ללקוחותיה, תוך שהנהלת החברה מקיימת דיוני בקרה תדירים, במעקב צמוד אחר התפתחות העניינים אצל עובדי החברה, לקוחותיה וספקיה.

היבטי מימון ונדילות

לחברה איתנות פיננסית גבוהה (לפרטים בדבר דירוג האשראי של החברה - Aa3, באופק יציב ראה נספח א' לדוח דירקטוריון זה), אשר מקבלת ביטוי בין היתר ביתרת אמצעים נזילים (מזומנים ומסגרות אשראי בלתי מנוצלות) גבוהה, פיזור עסקי במגוון רחב של תחומי פעילות (לפרטים ראה גם פיזור לקוחות החברה לפי ענפי פעילות בסעיף 2 לפרק תיאור עסקי התאגיד בדוח השנתי) ויחסי מינוף וכיסוי הולמים (ראה גם סעיף 1.3 בדוח דירקטוריון זה להלן). סמוך למועד פרסום הדוח (2.11.2023) עומדת יתרת המזומן של החברה על כ- 700 מיליון ש"ח ויתרת המסגרות הבלתי מנוצלות עומדת על כ- 940 מיליון ש"ח. לחברה אין נכסים משועבדים והיא אינה צופה השפעה על עמידתה באמות המידה הפיננסיות להן היא מחוייבת.

החברה מעריכה כי איתנותה הפיננסית, יחד עם יתרת המזומנים, מסגרות האשראי הבלתי מנוצלות שלה ותזרים המזומנים השוטף אותו היא מייצרת, יאפשרו לה להמשיך ולממן את פעילותה השוטפת, תוך עמידה מלאה בהתחייבויותיה וזאת גם ככל שמצב המלחמה ימשך לאורך זמן.

השפעה על תוצאות הפעילות

סמוך למועד פרסום הדוח, כ- 700 מעובדי החברה גויסו למילואים. האמור צפוי להשפיע לרעה על רווחיות החברה בטווח המידי, בין היתר לאור שיפוי חלקי בלבד של המדינה בגין עובדים משרתי מילואים (ובכלל זה היעדר שיפוי על אובדן רכיב הרווח).

כמו כן, פעילות מגזר ההדרכה וההטמעה (המהווה פחות מ-4% מהיקף הפעילות של החברה) צומצמה בתקופת המלחמה, בין היתר, עקב קושי להוציא לפועל קורסים בכפוף למגבלות פיקוד העורף. בטווח הבינוני והארוך, ככל שהמלחמה תימשך ותהיה לה השפעה שלילית על רמת הפעילות הכלכלית במשק הישראלי כולו או על מגזרי פעילות מסויימים (דוגמת מסחר, תעשייה, נדל"ן, קמעונאות, תיירות וכד'), ו/או על משרדים וגופים ממשלתיים מסויימים (דוגמת קיצוץ תקציבי משרדים לשם הגדלת תקציב הביטחון למימון המלחמה), עלולה להיות לכך השפעה על החוסן הכלכלי של חלק מלקוחות החברה ו/או להביא להקטנת הביקושים וצמצום תקציבי הרכש וה-IT שלהם, ובהתאמה להשפיע על היקפי פעילות החברה עם אותם לקוחות ו/או להשפיע על מוסר התשלומים שלהם.

לצד ההשפעות הפוטנציאליות לשלילה, ישנם מספר גורמים בקשר עם פעילות החברה אשר עשויים למתן את ההשפעות כאמור, ובכלל אלו:

- לחברה פיזור גדול של לקוחות (מעל ל-3,000 לקוחות פעילים), בחלקם הארי חברות וגופים גדולים ויציבים כלכלית.
- פעילות החברה בחו"ל (בדגש על ארה"ב) המהווה כ-20% מהרווח התפעולי ולא צפויה להיות מושפעת מהמלחמה.
- לחברה פעילות ענפה בסקטורים חזקים כגון ממשלה, גופים ציבוריים, בטחון, פיננסים, בריאות ותחבורה (ראה בעניין זה פיזור לקוחות החברה לפי ענפי פעילות בסעיף 2 לפרק תיאור עסקי התאגיד בדוח השנתי).
- לחברה פעילות בהיקף מוגבל מול לקוחות בינוניים וקטנים אשר, ככלל, חשיפתם להשפעות שליליות של המלחמה גבוהה יחסית.
- לחברה פיזור רחב של תחומי פעילות, ובהם תחומי פעילות "חסינים" יחסית להשפעות פוטנציאליות שליליות של המלחמה, כדוגמת פעילות זרוע הסייבר, פעילות הזרוע הבטחונית, פעילות זרוע ההנדסה ועוד.

הואיל ומדובר באירוע המאופיין בחוסר וודאות גבוה, אשר נכון למועד זה אין כל מידע ביחס למשכו ולעוצמת השפעתו על המשק, קל וחומר בטווח הבינוני והארוך, אין בידי החברה היכולת להעריך את מלוא ההשפעה של האמור על היקף עסקיה ותוצאות פעילותה.

כל האמור לעיל מתבסס על המידע שבידי החברה למועד פרסום הדוח. יצוין, כי השלכותיה של המלחמה על הפעילות העסקית בישראל בכלל ועל החברה בפרט טרם התבררו סופית ועל כן יתכנו התפתחויות עתידיות נוספות כמו גם השפעות עתידיות נוספות על פעילות החברה ותוצאותיה.

בשלב זה, אין ביכולתה של החברה להעריך את מלוא ההשפעות העתידיות של המלחמה על המצב הכלכלי בישראל בכלל ועל פעילותה של החברה בפרט, ואין ביכולתה של החברה להעריך את מלוא ההשפעות העתידיות של המלחמה על מגמות בסביבה העסקית שהתקיימו לפני פריצתה, כדוגמת עליה באינפלציה ובריבית במשק, המשבר בענף ההיי-טק והתנודות בשערי החליפין (לפרטים בדבר מגמות אלה ראה סעיף 1.1.2 לדוח הדירקטוריון השנתי, כאשר השפעה לרעה של המלחמה על מגמות אלה עשויה להביא גם היא לפגיעה בתוצאות החברה).

כאמצעי זהירות, על רקע חוסר הוודאות בדבר השפעת המלחמה על עסקי החברה כמתואר לעיל, קיבל דירקטוריון החברה בישיבתו מיום 9.11.2023 את החלטתם של המנכ"ל וחברי ההנהלה הבכירים בחברה, לוותר על 30% משכרם החודשי לתקופה של 30 יום לפחות. בנוסף החליט הדירקטוריון לדחות את מועד ההחלטה על חלוקת הדיבידנד בגין רווחי הרבעון השלישי של 2023 למועד אישור הדו"ח השנתי לשנת 2023, וזאת מבלי לשנות את מדיניות חלוקת הדיבידנד של החברה (לפרטים נוספים ר' סעיף 1.2.5 להלן).

המידע האמור לעיל בסעיף זה בנוגע להערכות החברה על השלכות המלחמה על פעילותה, להשלכות והשפעות המלחמה אשר מצויה בעיצומה וטרם הובררו מלוא השפעתה והשלכותיה, הינו מידע צופה פני עתיד, כהגדרתו בחוק ניירות ערך, תשכ"ח-1968 ("חוק ניירות ערך"), המבוסס על הערכות ההנהלה וניסיונה העסקי ועל הנחות, תרחישים שונים, ניתוחים ומידע פומבי, וכן הערכות חברות מחקר ואנליסטים נכון למועד הדוח. המידע עשוי שלא להתממש, כולו או חלקו, או להתממש באופן שונה, לרבות מהותית מהצפוי, בין היתר, כתוצאה מאי הודאות הגבוהה, אי-יציבות כלכלית, התפתחויות שלא ניתן להעריך בשלב זה בקשר עם המלחמה, משכה, עוצמתה והשפעתה, לרבות ביחס לתפקוד המשק והעורף, כתוצאה מהתחרות בשוק, מהאטה או אי יציבות כלכלית במשק וכתוצאה מהתממשות כל או חלק מגורמי הסיכון המופיעים בסעיף 19 לדוח התקופתי.

1.1.3. אירועים מהותיים בתקופת הדוח

רכישת זברה

ביום 1 בינואר 2023 רכשה החברה 70% מהון המניות של חברת זברה א.ג.ר בע"מ ("זברה"), תמורת 53 מיליון ₪ (כולל תשלום בגין הון עצמי). זברה עוסקת בהפצה ושיווק של פתרונות ומוצרי תוכנה בתחומי אבטחת מידע, הגנת סייבר ותקשורת נתונים. זברה מאוחדת בדוחות הכספיים של החברה החל מהרבעון הראשון של שנת 2023, במגזר מכירה, שיווק ותמיכה במוצרי תוכנה.

תגמול הוני לנושאי משרה ומנהלים בכירים

בהמשך לחידוש ההתקשרות עם מנכ"ל החברה, מר מוטי גוטמן, בהסכם העסקה חדש לתקופה של 5 שנים, החל מיום ה-1 בינואר 2023 ועד ליום 31 בדצמבר 2027, הקצתה החברה ביום 1 בפברואר 2023 למנכ"ל, ללא תמורה, 375,000 מניות חסומות (RSU). לפרטים נוספים ראו באור 16ד' לדוחות הכספיים השנתיים לשנת 2022.

כמו כן, בהמשך לאישור דירקטוריון החברה וועדת התגמול מה-12 במרץ 2023, הקצתה החברה ביום 29 במרץ 2023, 920,000 אופציות, הניתנות למימוש לעד 920,000 מניות של החברה, ל-18 נושאי משרה ומנהלים בכירים של החברה ותאגידים בשליטתה. בנוסף, ביום 22 באוגוסט 2023, הקצתה החברה 45,000 אופציות, הניתנות למימוש לעד 45,000 מניות של החברה לנושאת משרה בחברה. לפרטים נוספים ראו דוחות מיידים מיום 13/3/2023 אסמכתא 026148-01-2023, מיום 27/3/2023 אסמכתא 032538-01-2023, מיום 10/8/2023 אסמכתא 092331-01-2023 ומיום 23/8/2023 אסמכתא 097278-01-2023 וביאור 4ג' לדוחות הכספיים.

זכיה בפרויקט מהותי

ביום 20 באוגוסט, 2023, התקבלה אצל החברה הודעה בדבר החלטת ועדת המכרזים של חברת נת"ע - נתיבי תחבורה עירוניים בע"מ, לפיה הצעתה של שותפות ייעודית מרווחים (SPV) שהוקמה לצורך ההליך המכרזי על ידי חברה בת של החברה, דנה הנדסה בע"מ (שחלקה בשותפות 36%), נבחרה כזוכה במכרז לתכנון, לניהול התכנון, ולניהול הביצוע של קו M1 של המטרופוליטן של תל אביב - המטרו ("הפרויקט"). משך הפרויקט מוערך בכ-13 שנים, עלות הקמת קו המטרו M1 מוערכת בכ-80 מיליארד ₪, והיקף שכר הטרחה לשותפות עבור הפרויקט הוערך בסך של כ-2 מיליארד ₪. לפרטים נוספים ראו דיווח מייד מיום 21/8/2023 אסמכתא 096171-01-2023.

1.1.4. תמצית דו"חות על הרווח המאוחד לשלושת החודשים ותשעת החודשים שהסתיימו ביום 30 בספטמבר 2022 ו- 2023 (באלפי שקלים)

שינוי באחוזים	ל- 9 החודשים שהסתיימו ביום 30.09.22	ל- 9 החודשים שהסתיימו ביום 30.09.23	שינוי באחוזים	ל- 3 החודשים שהסתיימו ביום 30.09.22	ל- 3 החודשים שהסתיימו ביום 30.09.23	
מכירות	13.2%	3,453,904	18.0%	*1,130,247	1,333,520	
עלות המכירות והשירותים	13.0%	*2,965,114	18.3%	*968,844	1,146,416	
רווח גולמי	14.7%	488,790	15.9%	161,403	187,104	
% מהמכירות	14.2%	14.3%		14.3%	14.0%	
הוצאות מכירה ושיווק	15.0%	120,350	16.9%	41,045	47,986	
הוצאות הנהלה וכלליות	16.0%	112,004	14.0%	40,218	45,839	
רווח תפעולי לפני רווח ממימוש השקעה	14.0%	256,436	16.4%	80,140	93,279	
% מהמכירות	7.4%	7.5%		7.1%	7.0%	
רווח ממימוש השקעה		150,059	-	-	-	
רווח תפעולי לאחר רווח ממימוש השקעה	-28.1%	406,495	16.4%	80,140	93,279	
הוצאות (הכנסות) מימון, נטו	125.0 %	21,927	56.4%	10,875	17,007	
רווח לפני מיסים על ההכנסה	-36.8%	384,568	10.1%	69,265	76,272	
מיסים על ההכנסה	-30.2%	83,332	3.6%	18,828	19,507	
רווח נקי	-38.6%	301,236	12.5%	50,437	56,765	
% מהמכירות	8.7%	4.7%		4.5%	4.3%	
רווח נקי מיוחס ל						
בעלי מניות החברה	-40.0%	284,535	10.6%	46,507	51,439	
זכויות שאינן מקנות שליטה	-15.3%	16,701	35.5%	3,930	5,326	
רווח נקי	-38.6%	301,236	12.5%	50,437	56,765	
% מהמכירות	8.7%	4.7%		4.5%	4.3%	
EBITDA ¹	17.7%	375,574	13.8%	127,769	145,431	
% מהמכירות	10.9%	11.3%		11.3%	10.9%	

* סווג מחדש

¹ רווח לפני מימון, מיסים, פחת והפחתות ולפני רווח הון ממימוש השקעה

עיקרי תוצאות הפעילות של החברה בניטרול השפעת רווח הון ממימוש השקעה בחברת בת
(באלפי שקלים)

שינוי באחוזים	ל-9 החודשים שהסתיימו ביום 30.09.22	ל-9 החודשים שהסתיימו ביום 30.09.23	שינוי באחוזים	ל-3 החודשים שהסתיימו ביום 30.09.22	ל-3 החודשים שהסתיימו ביום 30.09.23	
13.2%	*3,453,904	3,911,415	18.0%	*1,130,247	1,333,520	מכירות
14.0%	256,436	292,407	16.4%	80,140	93,279	רווח תפעולי
2.9%	179,677	184,934	12.5%	50,437	56,765	רווח נקי
4.8%	162,976	170,796	10.6%	46,507	51,439	רווח נקי מיוחס לבעלי מניות החברה
* סווג מחדש						

1.2. ניתוח תוצאות הפעילות

1.2.1. עונתיות

תוצאות הרבעון השלישי (בדומה לרבעון המקביל אשתקד) הושפעו מתזמון חופשות חגי תשרי, שחלו ברבעונים השלישי והרביעי. יחד עם זאת, כמות שעות העבודה ברבעון ובתקופה היתה דומה בקירוב לתקופות המקבילות אשתקד (לפרטים ראה גם סעיף 9 לפרק תיאור עסקי התאגיד ליום 31 בדצמבר 2022 בדבר "עונתיות").

1.2.2. ניתוח תוצאות רווח והפסד מאוחד

(1) **מכירות** החברה ברבעון הסתכמו בכ- 1,333.5 מליון שקלים, לעומת כ- 1,130.2 מליון שקלים ברבעון המקביל אשתקד, גידול של כ- 18%. מכירות החברה בתקופה הסתכמו בכ- 3,911.4 מליון שקלים, לעומת כ- 3,453.9 מליון שקלים בתקופה המקבילה אשתקד, גידול של כ- 13.2%. הגידול במכירות ברבעון ובתקופה נובע בעיקר מגידול בהכנסות מגזר פתרונות ושירותי IT, ייעוץ וניהול בישראל ומגזר תשתיות ענן ומחשוב ברבעון ובתקופה, בהשוואה לתקופות המקבילות אשתקד. הגידול במכירות קוץ במעט על ידי ירידה במכירות מגזר ההדרכה וההטמעה, בהשוואה לתקופות המקבילות אשתקד.

הגידול בהיקף המכירות ברבעון הושפע מאיחוד לראשונה של תוצאות הפעילות של חברת זברה (אוחדה לראשונה ברבעון הראשון 2023). היקף המכירות בתקופה הושפע בנוסף מאיחוד לראשונה של חברת רדט (אוחדה לראשונה ברבעון השלישי 2022 וממכירת והפסקת האיחוד של החברה הבת אינפיניטי (בתום הרבעון הראשון 2022).

בנטרול השפעות אלה, רשמה החברה צמיחה אורגנית במכירות בשיעור של כ-17.2% וכ-11.9% ברבעון השלישי ובתקופה, בהתאמה.

(2) **הרווח הגולמי** ברבעון הסתכם בכ- 187.1 מליון שקלים, (כ- 14% מהמכירות), לעומת כ- 161.4 מליון שקלים ברבעון המקביל אשתקד (כ- 14.3% מהמכירות), גידול של כ- 15.9%.

הרווח הגולמי בתקופה הסתכם בכ- 560.8 מליון שקלים (כ- 14.3% מהמכירות), לעומת כ- 488.8 מליון שקלים בתקופה המקבילה אשתקד (כ- 14.2% מהמכירות), גידול של כ- 14.7%.

העליה ברווח הגולמי ברבעון ובתקופה, בהשוואה לתקופות המקבילות אשתקד, נובעת בעיקרה מהגידול במכירות.

(3) **הוצאות מכירה שיווק הנהלה וכלליות** ברבעון הסתכמו בכ- 93.8 מליון שקלים (כ-7% מהמכירות), לעומת כ- 81.2 מליון שקלים ברבעון המקביל אשתקד (כ-7.2% מהמכירות). הוצאות מכירה שיווק הנהלה וכלליות בתקופה הסתכמו בכ- 268.3 מליון שקלים (כ-6.9% מהמכירות), לעומת כ- 232.3 מליון שקלים בתקופה המקבילה אשתקד (כ-6.7% מהמכירות). עיקר העליה בסך הוצאות מכירה שיווק הנהלה וכלליות ברבעון ובתקופה, מיוחסת להוצאות בגין תגמול הוני לנושאי משרה ומנהלים בסך כ- 4.4 וכ- 11.6 מליון שקלים ברבעון ובתקופה, בהתאמה (בהשוואה לכ- 0.3 וכ- 1 מליון שקלים בתקופות המקבילות אשתקד). הוצאות המכירה ברבעון השלישי ובתקופה כוללות הפחתת נכסים בלתי מוחשיים (בסיס לקוחות וצבר הזמנות שהוכרו ברישום עסקאות M&A) בסך כ- 5.9 וכ- 19.9 מליון שקלים בהתאמה (כ- 5.6 וכ- 15.3 מליון שקלים בהתאמה, בתקופות המקבילות אשתקד).

(4) **רווח תפעולי**

הרווח התפעולי לפני רווח ממימוש השקעה (רווח מפעולות רגילות) ברבעון הסתכם בכ- 93.3 מליון שקלים (כ-7% מהמכירות), לעומת כ- 80.1 מליון שקלים ברבעון המקביל אשתקד (כ-7.1% מהמכירות), גידול של כ-16.4%. הרווח מפעולות רגילות בתקופה הסתכם בכ- 292.4 מליון שקלים (כ-7.5% מהמכירות), לעומת כ- 256.4 מליון שקלים בתקופה המקבילה אשתקד (כ-7.4% מהמכירות), גידול של כ-14%. עיקר הגידול ברווח התפעולי ברבעון השלישי ביחס לרבעון המקביל אשתקד, מיוחס למגזר שיווק ותמיכה במוצרי תוכנה ולמגזר תשתיות ענן ומחשוב. עיקר הגידול ברווח התפעולי בתקופה, ביחס לתקופה המקבילה אשתקד, מיוחס למגזר פתרונות ושירותי IT בארה"ב, מגזר שיווק ותמיכה במוצרי תוכנה ומגזר תשתיות ענן ומחשוב. בהמשך לפירוט בסעיף המכירות לעיל, בנטרול השפעת האיחוד לראשונה של רדט וזברה ומכירת אינפיניטי, כאמור, רשמה החברה צמיחה אורגנית ברווח התפעולי בשיעור של כ- 13.5% וכ- 12.8% ברבעון ובתקופה, בהתאמה.

(5) **רווח הון ממימוש השקעה**

ברבעון השני 2022 הכירה החברה ברווח הון ממימוש עיקר אחזקותיה בחברת אינפיניטי בסך כ- 150.1 מליון שקלים לפני מס וסך כ- 121.6 מליון שקלים לאחר מיסים על הכנסה. לפרטים נוספים ראה ביאור 3(ה) לדוחות הכספיים השנתיים.

(6) **הוצאות / הכנסות מימון (נטו)**

הוצאות המימון (נטו) ברבעון הסתכמו בכ- 17 מליון שקלים, לעומת הוצאות מימון (נטו) בסך כ- 10.8 מליון שקלים ברבעון המקביל אשתקד. הוצאות המימון (נטו) בתקופה הסתכמו בכ- 49.3 מליון שקלים, לעומת הוצאות מימון (נטו) בסך כ- 21.9 מליון שקלים בתקופה המקבילה אשתקד.

להלן הרכב הוצאות המימון (באלפי שקלים)

ל- 9 החודשים שהסתיימו ביום 30.09.22	ל- 9 החודשים שהסתיימו ביום 30.09.23	ל- 3 החודשים שהסתיימו ביום 30.09.22	ל- 3 החודשים שהסתיימו ביום 30.09.23	
19,069	31,117	8,000	9,425	ריבית עמלות ואחרות
(7,559)	(4,448)	(1,649)	277	הפרשי שער
10,417	22,656	4,524	7,305	הוצאות מימון חשבונאיות*
21,927	49,325	10,875	17,007	סך הכל הוצאות מימון (נטו)

* הוצאות מימון בגין חכירות, התאמות בגין אופציות PUT לזכויות שאינן מקנות שליטה בחברות בנות, התאמות מחויבות אקטוארית לעובדים

כמפורט בטבלה לעיל, העליה בהוצאות המימון ברבעון ובתקופה, בהשוואה לתקופות המקבילות אשתקד, נובעת מעליה בהוצאות הריבית (נטו מהכנסות מימון על השקעות ופקדונות) עקב העליה בשיעורי הריבית במשק, ירידה בהכנסות המימון מהפרשי שער, וכן מעליה בהוצאות המימון החשבונאיות (שאינן הוצאות תזרימיות) – שיערוך התחייבות בגין חכירות ושיערוך אופציות PUT לבעלי מניות מיעוט בחברות בנות.

(7) מיסים על ההכנסה

הוצאות המיסים ברבעון הסתכמו בכ-19.5 מיליון שקלים (כ-25.6% מהרווח לפני מס), לעומת כ-18.8 מיליון שקלים ברבעון המקביל אשתקד (כ-27.2% מהרווח לפני מס).
הוצאות המיסים בתקופה הסתכמו בכ-58.1 מיליון שקלים (כ-23.9% מהרווח לפני מס), לעומת כ-83.3 מיליון שקלים בתקופה המקבילה אשתקד (כ-21.7% מהרווח לפני מס).
הקיטון בהוצאות המיסים בתקופה (תוך עליה בשיעור המס ביחס לתקופה המקבילה) נובע בעיקר מהשפעת עסקת מכירת אינפיניטי ברבעון השני 2022, אשר לוותה בגידול חד פעמי ברווח החייב במס לצד הכרה לראשונה במיסים נדחים שנוצר מהצפי למימושם.

(8) רווח נקי

הרווח ברבעון הסתכם בכ-56.7 מיליון שקלים (כ-4.3% מהמכירות), לעומת כ-50.4 מיליון שקלים (כ-4.5% מהמכירות) ברבעון המקביל אשתקד, גידול של כ-12.5%.
הרווח הנקי בתקופה הסתכם בכ-184.9 מיליון שקלים (כ-4.7% מהמכירות), לעומת כ-301.2 מיליון שקלים (כ-8.7% מהמכירות) בתקופה המקבילה אשתקד. בנטרול רווח ההון נטו ממימוש אינפיניטי, עמד הרווח הנקי בתקופה המקבילה אשתקד על סך של כ-179.7 שקלים (כ-5.2% מהמכירות) – משקף עליה של כ-2.9% בהשוואה לתקופה המקבילה אשתקד.

(9) רווח נקי מיוחס לבעלי מניות החברה

הרווח הנקי המיוחס לבעלי המניות ברבעון הסתכם בכ-51.4 מיליון שקלים (כ-3.9% מהמכירות), לעומת כ-46.5 מיליון שקלים (כ-4.1% מהמכירות) ברבעון המקביל אשתקד. הרווח הנקי המיוחס לבעלי המניות בתקופה הסתכם בכ-170.8 מיליון שקלים (כ-4.4% מהמכירות), לעומת כ-284.5 מיליון בתקופה המקבילה אשתקד. בנטרול רווח ההון ממימוש אינפיניטי, עמד הרווח הנקי המיוחס לבעלי המניות בתקופה המקבילה אשתקד על כ-162.9 מיליון שקלים (כ-4.7% מהמכירות) – משקף עליה של כ-4.8% בהשוואה לתקופה המקבילה.

(10) רווח כולל (באלפי שקלים)

ל- 9	ל- 9	ל- 3	ל- 3	
החודשים	החודשים	החודשים	החודשים	
שהסתיימו	שהסתיימו	שהסתיימו	שהסתיימו	
ביום	ביום	ביום	ביום	
30.09.22	30.09.23	30.09.22	30.09.23	
301,236	184,934	50,437	56,765	רווח נקי
				רווח כולל אחר (לאחר השפעת המס)
				רווח (הפסד) ממדידה מחדש בגין תוכניות
7,129	3,985	1,887	1,516	להטבה מוגדרת
35,215	30,213	1,008	12,535	התאמות הנובעות מתרגום דוחות כספיים
				שינוי בשווי ההוגן של מכשירים המשמשים
(681)	(644)	(681)	200	לגידור תזרים מזומנים
342,899	218,488	52,651	71,016	סך הכל רווח כולל

(11) רווח לפני ריבית, מיסים, פחת והפחתות – EBITDA (באלפי שקלים)

נתון ה- EBITDA נכלל בדוח בשל היותו מדד מקובל למדידת תוצאות הפעילות בחברות דומות, המהווה קירוב לרווח תפעולי תזרימי, המנטרל מהרווח התפעולי הוצאות שאינן כרוכות בתזרימי מזומנים, כדוגמת הוצאות פחת והפחתות, לרבות בגין נכסים בלתי מוחשיים שנרכשו במסגרת צירופי עסקים. יובהר כי בנתוני ה- EBITDA לתקופה המצטברת אשתקד, נטרלה החברה את רווח ההון ממימוש אינפיניטי.

ל- 9	ל- 9	ל- 3	ל- 3	
החודשים	החודשים	החודשים	החודשים	
שהסתיימו	שהסתיימו	שהסתיימו	שהסתיימו	
ביום	ביום	ביום	ביום	
30.09.22	30.09.23	30.09.22	30.09.23	
256,436	292,407	80,140	93,279	רווח תפעולי (לפני רווח הון ממימוש השקעה)
119,138	149,611	47,629	52,152	פחת והפחתות
375,574	442,018	127,769	145,431	EBITDA
10.9%	11.3%	11.3%	10.9%	% מהמכירות
78,504	101,593	34,946	35,684	בנטרול הוצאות פחת IFRS16 ²
297,070	340,425	92,823	109,747	EBITDA בנטרול IFRS16
8.6%	8.7%	8.2%	8.2%	% מסך המכירות

(12) רווח למניה המיוחס לבעלי מניות החברה (באלפי שקלים)

ל- 9	ל- 9	ל- 3	ל- 3	
החודשים	החודשים	החודשים	החודשים	
שהסתיימו	שהסתיימו	שהסתיימו	שהסתיימו	
ביום	ביום	ביום	ביום	
30.09.22	30.09.23	30.09.22	30.09.23	
4.53	2.69	0.74	0.81	רווח בסיס למניה
4.51	2.69	0.74	0.81	רווח מדולל למניה

² בהתאם ל-IFRS16 תקן דיווח כספי בינלאומי חכירות (מוצג במסגרת הוצאות פחת ומימון).

1.2.3. תמצית תוצאות רווח והפסד מאוחד לפי מגזרי פעילות לשלושת החודשים שהסתיימו ביום 30 בספטמבר 2023 ו- 2022 ול- 9 חודשים שהסתיימו באותו התאריך (באלפי שקלים)

שינוי ב- %	ל- 9 החודשים שהסתיימו ביום 30.09.22	ל- 9 החודשים שהסתיימו ביום 30.09.23	שינוי ב- %	ל- 3 החודשים שהסתיימו ביום 30.09.22	ל- 3 החודשים שהסתיימו ביום 30.09.23	
הכנסות לפי מגזרי פעילות						
15.3%	1,906,834	2,199,465	23.2%	597,045	735,500	פתרונות ושרותי טכנולוגיית מידע, יעוץ וניהול בישראל ⁽¹⁾
14.4%	312,342	357,223	0.4%	125,741	126,279	פתרונות ושרותי טכנולוגיית מידע בארצות הברית ⁽²⁾
21.9%	184,163	224,463	50.0%	53,192	79,777	שיווק ותמיכה במוצרי תוכנה
12.1%	997,777	1,118,278	14.2%	338,779	387,027	תשתיות ענן ומיחשוב
-9.9%	159,184	143,368	-12.2%	50,157	44,038	הדרכה והטמעה
	(106,396)	(131,382)		(34,667)	(39,101)	התאמות בין מגזריות
13.2%	3,453,904	3,911,415	18.0%	1,130,247	1,333,520	סך הכל הכנסות
רווח תפעולי ⁽³⁾						
3.5%	142,243	147,284	1.7%	43,128	43,868	פתרונות ושרותי טכנולוגיית מידע, יעוץ וניהול בישראל ⁽¹⁾
23.1%	43,041	52,968	4.1%	19,179	19,972	פתרונות ושרותי טכנולוגיית מידע בארצות הברית ⁽²⁾
78.8%	11,763	21,032	219.0%	2,546	8,121	שיווק ותמיכה במוצרי תוכנה
16.4%	55,483	64,585	13.7%	18,747	21,322	תשתיות ענן ומיחשוב
-6.4%	15,114	14,143	-43.1%	3,542	2,017	הדרכה והטמעה
	(11,208)	(7,605)		(7,002)	(2,021)	התאמות בין מגזריות
14.0%	256,436	292,407	16.4%	80,140	93,279	רווח תפעולי

⁽¹⁾ כולל פעילות לא מהותית באירופה

⁽²⁾ כולל פעילות לא מהותית בקנדה

⁽³⁾ לא כולל רווח הון ממימוש חברת הבת אינפיניטי ברבעון השני, 2022

ל-9 החודשים שהסתיימו ביום 30.09.22 באחוזים	ל-9 החודשים שהסתיימו ביום 30.09.23 באחוזים	ל-3 החודשים שהסתיימו ביום 30.09.22 באחוזים	ל-3 החודשים שהסתיימו ביום 30.09.23 באחוזים
שיעור הרווח התפעולי (3)			
7.5%	6.7%	7.2%	6.0%
13.8%	14.8%	15.3%	15.8%
6.4%	9.4%	4.8%	10.2%
5.6%	5.8%	5.5%	5.5%
9.5%	9.9%	7.1%	4.6%
7.4%	7.5%	7.1%	7.0%

ל-9 החודשים שהסתיימו ביום 30.09.22 באחוזים	ל-9 החודשים שהסתיימו ביום 30.09.23 באחוזים	ל-3 החודשים שהסתיימו ביום 30.09.22 באחוזים	ל-3 החודשים שהסתיימו ביום 30.09.23 באחוזים
שיעור הכנסות לפי מגזרי פעילות			
53.6%	54.4%	51.3%	53.6%
8.7%	8.8%	10.7%	9.2%
5.2%	5.6%	4.6%	5.8%
28.0%	27.7%	29.1%	28.2%
4.5%	3.5%	4.3%	3.2%
100%	100%	100%	100%

ל-9 החודשים שהסתיימו ביום 30.09.22 באחוזים	ל-9 החודשים שהסתיימו ביום 30.09.23 באחוזים	ל-3 החודשים שהסתיימו ביום 30.09.22 באחוזים	ל-3 החודשים שהסתיימו ביום 30.09.23 באחוזים
שיעור התרומה לרווח התפעולי לפי מגזרי פעילות (3)			
53.1%	49.1%	49.5%	46.0%
16.1%	17.7%	22.0%	21.0%
4.4%	7.0%	2.9%	8.5%
20.7%	21.5%	21.5%	22.4%
5.7%	4.7%	4.1%	2.1%
100%	100%	100%	100%

(1) כולל פעילות לא מהותית באירופה

(2) כולל פעילות לא מהותית בקנדה

(3) לא כולל רווח הון ממימוש חברת הבת אינפיניטי ברבעון השני, 2022

שינוי באחוזים	ל-9 החודשים שהסתיימו ביום 30.09.22	ל-9 החודשים שהסתיימו ביום 30.09.23	שינוי באחוזים	ל-3 החודשים שהסתיימו ביום 30.09.22	ל-3 החודשים שהסתיימו ביום 30.09.23
------------------	--	--	------------------	--	--

מידע גיאוגרפי

הכנסות						
13.2%	3,203,333	3,624,584	19.5%	1,025,825	1,226,045	הכנסות מלקוחות בישראל
	312,342	357,223	0.4%	125,741	126,279	הכנסות מלקוחות בארצות הברית
14.4%						
36.7%	44,625	60,990	52.1%	13,348	20,297	הכנסות מלקוחות באירופה
	(106,396)	(131,382)		(34,667)	(39,101)	התאמות בין מגזריות
13.2%	3,453,904	3,911,415	18.0%	1,130,247	1,333,520	סך הכל הכנסות

רווח תפעולי (3)

9.7%	220,011	241,389	10.2%	66,687	73,509	רווח תפעולי מלקוחות בישראל
23.1%	43,041	52,968	4.1%	19,179	19,972	רווח תפעולי מלקוחות בארצות הברית
						רווח תפעולי מלקוחות באירופה
23.1%	4,592	5,655	42.6%	1,276	1,819	התאמה בין מגזרית
	(11,208)	(7,605)		(7,002)	(2,021)	
14.0%	256,436	292,407	16.4%	80,140	93,279	סך הכל רווח תפעולי

ל-9 החודשים שהסתיימו ביום 30.09.22 באחוזים	ל-9 החודשים שהסתיימו ביום 30.09.23 באחוזים	ל-3 החודשים שהסתיימו ביום 30.09.22 באחוזים	ל-3 החודשים שהסתיימו ביום 30.09.23 באחוזים
---	---	---	---

שיעור הכנסות לפי גיאוגרפיה

90.0%	89.7%	88.1%	89.3%	הכנסות מלקוחות בישראל
8.8%	8.8%	10.8%	9.2%	הכנסות מלקוחות בארצות הברית
1.2%	1.5%	1.1%	1.5%	הכנסות מלקוחות באירופה
100%	100%	100%	100%	סך הכל הכנסות באחוזים

שיעור רווח תפעולי לפי גיאוגרפיה (3)

6.9%	6.7%	6.5%	6.0%	שיעור הרווח התפעולי בישראל
13.8%	14.8%	15.3%	15.8%	שיעור הרווח התפעולי בארצות הברית
10.3%	9.3%	9.6%	9.0%	שיעור הרווח התפעולי באירופה
7.4%	7.5%	7.1%	7.0%	שיעור רווח תפעולי באחוזים

(3) לא כולל רווח הון ממימוש חברת הבת אינפיניטי ברבעון השני, 2022

1.2.4. ניתוח תוצאות הפעילות לפי מגזרי פעילות (4)

פתרונות ושרותי טכנולוגיית מידע, יעוץ וניהול בישראל

הכנסות

הכנסות מגזר פתרונות ושרותי טכנולוגיית מידע יעוץ וניהול בישראל הסתכמו ברבעון בכ- 735.5 מליון שקלים, לעומת כ- 597 מליון שקלים ברבעון המקביל אשתקד, גידול של כ- 23.2%. ההכנסות המגזר בתקופה הסתכמו בכ- 2,199.5 מליון שקלים, לעומת כ- 1,906.8 מליון שקלים בתקופה המקבילה אשתקד, גידול של כ- 15.3%.

רווח תפעולי

הרווח התפעולי של המגזר ברבעון הסתכם בכ- 43.9 מליון שקלים (כ- 6% מהכנסות המגזר), לעומת כ- 43.1 מליון שקלים (כ- 7.2% מהכנסות המגזר) ברבעון המקביל אשתקד, גידול של כ- 1.7%. הרווח התפעולי של המגזר בתקופה הסתכם בכ- 147.3 מליון שקלים (כ- 6.7% מהכנסות המגזר), לעומת כ- 142.2 מליון (כ- 7.5% מהכנסות המגזר) בתקופה המקבילה אשתקד, גידול של כ- 3.5%. הגידול בהכנסות מול התקופות המקבילות אשתקד נובע מגידול אורגני בהיקפי הפעילות במגזר. העליה המתונה ברווח התפעולי והירידה בשיעור הרווחיות התפעולית ביחס לתקופות המקבילות, הושפעה, בין היתר, מהפרשות והתאמות שבוצעו ועליה בהוצאות בגין תגמול מבוסס מניות (ראה הסבר לעיל, לעניין הוצאות הנהלה וכלליות).

פתרונות ושרותי טכנולוגיית מידע, יעוץ וניהול בארה"ב

הכנסות

הכנסות מגזר פתרונות ושרותי טכנולוגיית מידע בארצות הברית הסתכמו ברבעון בכ- 126.3 מליון שקלים, לעומת כ- 125.7 מליון שקלים ברבעון המקביל אשתקד, גידול של כ- 0.4%. הכנסות המגזר בתקופה הסתכמו בכ- 357.2 מליון שקלים, לעומת כ- 312.3 מליון שקלים בתקופה המקבילה אשתקד, גידול של כ- 14.4%.

רווח תפעולי

הרווח התפעולי של המגזר ברבעון הסתכם בכ- 20 מליון שקלים (כ- 15.8% מהכנסות המגזר), לעומת כ- 19.2 מליון שקלים (כ- 15.3% מהכנסות המגזר) ברבעון המקביל אשתקד, גידול של כ- 4.1%. הרווח התפעולי של המגזר בתקופה הסתכם בכ- 53 מליון שקלים (כ- 14.8% מהכנסות המגזר), לעומת כ- 43 מליון שקלים בתקופה המקבילה אשתקד (כ- 13.8% מהכנסות המגזר), גידול של כ- 23.1%. העלייה בהכנסות וברווח התפעולי, לצד השיפור בשיעור הרווחיות התפעולית במגזר נובעת מעליה בהיקפי הפעילות, בדגש על תחום פתרונות GRC למגזר הפיננסי, וכן מהשפעת העליה בשע"ח הדולר ביחס לשקל.

(4) ניתוח תוצאות המגזרים הינו בנטרול הרווח שנרשם ברבעון השני 2022 בגין מימוש השקעה חברת אינפיניטי.

למען הנוחות ועל מנת לנטרל השפעות חיצוניות של שינויי שערי חליפין, יובא להלן ניתוח תוצאות המגזר גם בדולר ארה"ב (הסכומים במליוני דולרים):

	ל- 9	ל- 9	ל- 3	ל- 3	
	החודשים	החודשים	החודשים	החודשים	
אחוז	שהסתיימו	שהסתיימו	שהסתיימו	שהסתיימו	
שינוי	ביום	ביום	ביום	ביום	
	30.09.22	30.09.23	30.09.22	30.09.23	
הכנסות	3.8%	94.3	97.9	(7.9%)	38
רווח תפעולי	11.5%	13	14.5	(5.2%)	5.8
שיעור הרווח		13.8%	14.8%		15.3%
					15.8%

שיווק ותמיכה במוצרי תוכנה

הכנסות

הכנסות מגזר שיווק ותמיכה במוצרי תוכנה ברבעון הסתכם בכ-79.8 מליון שקלים, לעומת כ-53.2 מליון שקלים ברבעון המקביל אשתקד. גידול של כ-50%.

הכנסות המגזר בתקופה הסתכמו בכ-224.5 מליון שקלים, לעומת כ-184.2 מליון שקלים בתקופה המקבילה אשתקד. גידול של כ-21.9%.

רווח תפעולי

הרווח התפעולי של המגזר ברבעון הסתכם בכ-8.1 מליון שקלים (כ-10.2% מהכנסות המגזר), לעומת כ-2.5 מליון שקלים (כ-4.8% מהכנסות המגזר) ברבעון המקביל אשתקד, גידול של כ-219%.

הרווח התפעולי של המגזר בתקופה הסתכם בכ-21 מליון שקלים (כ-9.4% מהכנסות המגזר), לעומת כ-11.8 מליון שקלים (כ-6.4% מהכנסות המגזר) בתקופה המקבילה אשתקד, גידול של כ-78.8%.

העליה בהכנסות וברווח התפעולי של המגזר וכן השיפור בשיעור הרווחיות התפעולית ברבעון ובתקופה, ביחס לתקופות המקבילות אשתקד, נובעים מעליה בהיקף הפעילות של המגזר ומאיחוד לראשונה של חברת זברה החל מהרבעון הראשון של 2023. יציין לעניין זה כי חברת זברה עוסקת בעיקר בהפצה ושיווק של מוצרי תוכנה בתחומי הגנת סייבר ותקשורת נתונים, ובהתאם לכללי החשבונאות, עיקר הכנסותיה מוצגות על בסיס נטו.

תשתיות ענן ומיחשוב

הכנסות

הכנסות מגזר תשתיות ענן ומיחשוב ברבעון הסתכמו בכ-387 מליון שקלים, לעומת כ-338.8 מליון שקלים ברבעון המקביל אשתקד. גידול של כ-14.2%.

הכנסות המגזר בתקופה הסתכמו בכ-1,118.3 מליון שקלים, לעומת כ-997.8 מליון שקלים בתקופה המקבילה אשתקד. גידול של כ-12.1%.

רווח תפעולי

הרווח התפעולי של מגזר תשתיות ענן ומיחשוב ברבעון הסתכם בכ-21.3 מליון שקלים (כ-5.5% מההכנסות המגזר), לעומת רווח בסך כ-18.7 מליון שקלים (כ-5.5% מהכנסות המגזר) ברבעון המקביל אשתקד, גידול של כ-13.7%.

הרווח התפעולי של המגזר בתקופה הסתכם בכ-64.6 מליון שקלים (כ-5.8% מהכנסות המגזר), לעומת רווח בסך כ-55.5 מליון שקלים (כ-5.6% מהכנסות המגזר) בתקופה המקבילה אשתקד, גידול של כ-16.4%.

הגידול בהכנסות וברווח התפעולי של המגזר, מול התקופות המקבילות אשתקד, נובע מגידול בהיקף הפעילות של המגזר, וכן מהשפעת התחזקות שער הדולר ביחס לשקל. העליה בהכנסות וברווח בתקופה מיוחסת בנוסף גם לאיחוד לראשונה של תוצאות רדט (החל מהרבעון השלישי 2022)

הדרכה והטמעה

הכנסות

הכנסות מגזר הדרכה והטמעה ברבעון הסתכמו בכ- 44 מיליון שקלים, לעומת כ- 50.2 מיליון שקלים ברבעון המקביל אשתקד, קיטון של כ- 12.2%.

הכנסות המגזר בתקופה הסתכמו בכ- 143.4 מיליון שקלים, לעומת כ- 159.2 מיליון שקלים בתקופה המקבילה אשתקד, קיטון של כ- 9.9%.

רווח תפעולי

הרווח התפעולי של מגזר הדרכה והטמעה ברבעון הסתכם בכ- 2 מיליון שקלים (כ- 4.6% מהכנסות המגזר), לעומת רווח של כ- 3.5 מיליון שקלים (כ- 7.1% מהכנסות המגזר) ברבעון המקביל אשתקד, קיטון של כ- 43.1%.

הרווח התפעולי של המגזר בתקופה הסתכם בכ- 14.1 מיליון שקלים (כ- 9.9% מהכנסות המגזר), לעומת כ- 15.1 מיליון שקלים (כ- 9.5% מהכנסות המגזר) בתקופה המקבילה אשתקד, קיטון של כ- 6.4%.

הירידה בהכנסות וברווח התפעולי של המגזר ברבעון ובתקופה, משקפת ירידה בביקושים בפעילות הדרכה, ביחס לתקופות המקבילות אשתקד, על רקע הירידה בביקוש לעובדים בענף ההיי טק. לעניין זה יצוין כי מגזר ההדרכה וההטמעה מהווה פחות מ-4% מהיקף הפעילות של החברה וכי כאמור בסעיף 1.1.2, ככלל, למגמת צמצום כח האדם בחברות ההיי-טק קיימת במקביל השפעה חיובית על יכולת גיוס ושימור עובדים ומיתון לחצי עליית שכר בחברה בכללותה.

1.2.5. התקשרויות ואירועים מיוחדים

חלוקת דיבידנד

תאריך החלוקה	דיבידנד למניה (באגורות)	סכום הדיבידנד (במיליוני שקלים)
16.04.2023	59	37.5
05.06.2023	71	45.1
03.09.2023	69	43.8
סך הכל ל- 30.09.23	199	126.4
סך הכל ל- 30.09.22*	397	249.6
שינוי ב- %		(49.4%)

* כולל דיבידנד מיוחד בסך של כ- 121.5 מיליון שקלים בגין רווח ההון נטו ממכירת השקעה באינפיניטי.

מדיניות חלוקת הדיבידנד של החברה הינה חלוקת דיבידנד של עד 75% מהרווח השנתי הנקי שלה. ככלל, הדיבידנד יחולק אחת לרבעון, בכפוף למבחני החלוקה בהתאם לדין, אשר נבחנים על ידי הדירקטוריון בכל מועד רלוונטי.

ביום 09.11.2023 החליט דירקטוריון החברה לדחות את מועד ההחלטה על חלוקת הדיבידנד בגין רווחי הרבעון השלישי של 2023 למועד אישור הדו"חות השנתיים של 2023, וזאת מבלי לשנות את מדיניות חלוקת הדיבידנד של החברה. הדחיה כאמור באה כאמצעי זהירות על רקע חוסר הוודאות הכרוך בהשפעה מלחמת חרבות ברזל (לפרטים בדבר הערכת החברה על ההשפעות הקיימות והפוטנציאליות, ראה סעיף 1.1.2 לדו"ח דירקטוריון זה).

אשרור דרוג מנפיק – מתוך רבעון 2 - 2023
ביום 28 במרץ, 2023 אישרה מידרוג דירוג מנפיק Aa3 באופק יציב.

רכישת פוליסת ביטוח דירקטורים ונושאי משרה

ביום 7 ביוני, 2023 אישרה ועדת התגמול של החברה, חידוש התקשרות לביטוח אחריותם של דירקטורים ונושאי משרה בחברה (לרבות המנכ"ל) ובחברות הבנות והמוחזקות של החברה כפי שיהיו מעת לעת, לרבות פוליסת SIDE A DIC D&O, החל מיום 17 ביוני 2023. הכיסוי הביטוחי הינו בגבולות אחריות של 30 מיליון דולר למקרה ולתקופה, והכיסוי במסגרת פוליסת SIDE A DIC D&O הינו בגבולות אחריות של 10 מיליון דולר. במסגרת הפוליסה, מבטחים כל נושאי המשרה בחברה ובחברות הבנות והמוחזקות, לרבות דירקטורים, בתנאים זהים, בעבר או בהווה. איש מנושאי המשרה בחברה אינו בעל שליטה בה. רכישת פוליסות ביטוחי ה D&O וה- SIDE A DIC כאמור, וכן התקשרות החברה עם דירקטורים ונושאי משרה בה באשר לתנאי ביטוחם בהתאם לתנאי הפוליסה, הינם בהתאם להוראות מדיניות התגמול של החברה, והן עומדות בקריטריונים שנקבעו באסיפה הכללית של החברה מאוגוסט 2021.

1.3. מצב כספי נזילות ומקורות המימון

ניתוח המצב הכספי ל- 30 בספטמבר 2023

יתרות נכסים נזילים ויחסים פיננסיים (באלפי שקלים)

שינוי	31.12.2022	30.09.2023	
(371,022)	839,313	468,291	מזומנים ושווי מזומנים
(35,826)	(521,287)	(557,113)	אשראי לזמן קצר
201,033	(699,873)	(498,840)	אשראי לזמן ארוך
(205,815)	(381,847)	(587,662)	חוב פיננסי נטו
(73,882)	4,002,776	3,928,894	סך המאזן
	9.5%	15%	שיעור חוב פיננסי נטו לסך המאזן
	1.21	1.15	יחס שוטף
48,372	561,777	610,149	יתרת הרווח
103,702	964,875	1,068,577	סך ההון
	24.1%	27.2%	שיעור ההון ביחס למאזן

תמצית דו"חות מאוחדים על המצב הכספי (באלפי שקלים)

הפרש	31.12.2022	30.09.2023	
(371,022)	839,313	468,291	מזומנים ושווי מזומנים
200,729	1,481,761	1,682,490	לקוחות והכנסות לקבל, נטו
17,607	118,326	135,933	מלאי
24,532	140,091	164,623	כל היתר
(128,154)	2,579,491	2,451,337	סך הכל נכסים שוטפים
44,447	898,516	942,963	מוניטין
(10,061)	99,256	89,195	נכסים בלתי מוחשיים
19,886	425,513	445,399	כל היתר
54,272	1,423,285	1,477,557	סך הכל נכסים לא שוטפים
(73,882)	4,002,776	3,928,894	סך הכל
34,870	521,287	556,157	אשראי מתאגידים בנקאיים ומנותני אשראי אחרים
29,868	620,609	650,477	התחייבויות לספקים
2,808	407,309	410,117	עובדים ומוסדות
9,649	286,172	295,821	הכנסות מראש
(71,826)	290,425	218,599	כל היתר
5,369	2,125,802	2,131,171	סך הכל התחייבות שוטפת
(201,033)	699,873	498,840	התחייבות לתאגידים בנקאיים ולנותני אשראי אחרים
(14,156)	30,860	16,704	הכנסות מראש
32,236	181,366	213,602	כל היתר
(182,953)	912,099	729,146	סך הכל התחייבויות לא שוטפות
97,053	916,409	1,013,462	הון מיוחס לבעלי מניות החברה
6,649	48,466	55,115	זכויות שאינן מקנות שליטה
103,702	964,875	1,068,577	סך הכל הון
(73,882)	4,002,776	3,928,894	סך הכל

הירידה בסך הנכסים השוטפים נובעת בעיקר מירידה בסעיף המזומנים ושווי מזומנים (ששימשו בעיקר לפירעון נטו של הלוואות בנקאיות ואג"ח, חלוקת דיבידנד ורכישת חברת זברה), אשר קוזזה בחלקה על ידי גידול בסעיף הלקוחות וסעיף המלאי, לאור הגידול בהיקפי הפעילות ואיחוד לראשונה של חברת זברה. הירידה בסך התחייבויות (שוטפות ולא שוטפות) נובעת מקיטון בסעיפי אשראי ממוסדות פיננסיים ונותני אשראי אחרים לאור הקטנת החוב הפיננסי של החברה בתקופה, וירידה בהתחייבויות בגין אופציית PUT לבעלי זכויות שאינן מקנות שליטה בחברות בנות, לאור מימוש חלקי של האופציה במספר חברות בנות (ועליה בשיעורי האחזקה בהתאם). הירידה כאמור קוזזה בחלקה על ידי עליה סעיף ההתחייבויות לספקים – בעיקר בגין איחוד לראשונה של זברה ועליה בהתחייבות בגין חכירה.

תמצית דו"חות על תזרימי מזומנים (באלפי שקלים)

ל- 9 החודשים שהסתיימו ביום 30.09.2022	ל- 9 החודשים שהסתיימו ביום 30.09.2023	ל- 3 החודשים שהסתיימו ביום 30.09.2023	
תזרימי מזומנים לפעילות שוטפת			
301,236	184,934	56,765	רווח נקי
72,645	256,515	71,615	התאמות לסעיפי רווח והפסד
(201,040)	(161,596)	12,328	שינויים בסעיפי נכסים והתחייבויות
(69,492)	(116,565)	(23,508)	מזומנים ששולמו והתקבלו עבור ריבית ומיסים, נטו
103,349	163,288	117,200	מזומנים נטו שנבעו (שימוש) לפעילות שוטפת
תזרימי מזומנים לפעילות השקעה			
(30,352)	(32,602)	(7,527)	רכישת רכוש קבוע
115,341	-	-	מימוש חברה בת שיצאה מאיחוד, נטו ממס
(41,005)	(38,034)	-	רכישת חברות
496	1,878	533	אחרות (נטו)
44,480	(68,758)	(6,994)	מזומנים נטו שנבעו (ששימוש) לפעילות השקעה
תזרימי מזומנים לפעילות מימון			
(68,305)	(155,219)	(11,460)	פרעון אשראי נטו
(249,683)	(126,409)	(43,830)	חלוקת דיבידנד
(3,132)	(12,472)	(569)	פרעון התחייבויות בגין רכישת פעילות
(75,951)	(101,689)	(35,702)	פרעון התחייבות בגין חכירה
(38,784)	(25,295)	(11,367)	חלוקת דיבידנד לבעלי זכויות שאינן מקנות שליטה
			התחייבות בגין אופציות לזכויות ורכישת זכויות שאינן מקנות שליטה
(3,359)	(29,352)	(18,573)	
293,091	(33,959)	(33,959)	(פרעון) תקבול בגין הנפקת אג"ח לציבור
(146,123)	(484,395)	(155,460)	מזומנים נטו ששימשו לפעילות מימון

תזרים המזומנים מפעילות שוטפת

ברבעון השלישי רשמה החברה תזרים מזומנים חיובי מפעילות שוטפת בסך כ-117.2 מיליוני שקלים לעומת תזרים חיובי מפעילות שוטפת בסך כ-82 מיליוני שקלים ברבעון המקביל אשתקד. במהלך התקופה רשמה החברה תזרים חיובי מפעילות שוטפת בסך כ-163.3 מיליוני שקלים, לעומת כ-103.3 מיליון שקלים בתקופה המקבילה אשתקד.

תזרים המזומנים מפעילות השקעה

תזרים המזומנים ששימש לפעילות השקעה ברבעון השלישי ובתקופה המצטברת הסתכם בכ-7 מיליון שקלים וכ-68.8 מיליון שקלים, בהתאמה. זאת בהשוואה לתזרים מזומנים ששימש למפעילות השקעה ברבעון המקביל בסך כ-8.5 מיליון שקלים ותזרים מזומנים שנבע מפעילות השקעה (תזרים חיובי מפעילות השקעה) בסך כ-44.5 מיליון בתקופה המקבילה אשתקד.

עיקר ההפרש בין התקופה המצטברת לתקופה המקבילה אשתקד מיוחס לסך כ-115.3 מיליון שקלים שהתקבל במהלך התקופה המקבילה (רבעון שני 2022), בגין מכירת השקעה בחברת אינפיניטי (סכום נטו מתשלום המס).

תזרים המזומנים לפעילות מימון

תזרים המזומנים ששמש לפעולות מימון ברבעון השלישי ותקופה המצטברת עמד על כ- 155.5 וכ- 484.4 מליון שקלים בהתאמה, בהשוואה לכ- 72.7 וכ- 146.1 מליון שקלים בתקופות המקבילות אשתקד. עיקר העליה בתזרים ששימש לפעולות מימון נובע מעליה בפירעון נטו של אשראי מתאגידים בנקאיים מחזיקי האג"ח בהתאמה לירידה בהיקף החוב הפיננסי של החברה (ראה גם הסברים לדוח על המצב הכספי).

ממוצע אשראי לזמן קצר (באלפי שקלים)

	30.09.2022	30.09.2023
ללקוחות	1,407,004	1,574,534
מספקים	505,801	585,073

החברה מממנת את פעילותה השוטפת (לרבות הפער בין ממוצע האשראי ללקוחות וממוצע האשראי לספקים) מתזרים המזומנים מפעילות שוטפת, מההון העצמי ומנטילת אשראי מגופים פיננסיים ואגרות חוב.

גילוי בדבר דוח תזרים חזוי, לפי תקנה 10(ב)(1)(ד) לתקנות ניירות ערך (דוחות תקופתיים ומידיים):
נכון ליום 30 בספטמבר, 2023 בדוחות הסולו של החברה קיים גרעון בהון החוזר. לאור האמור, דירקטוריון החברה סקר את המדדים הפיננסיים של החברה, עמידתה באמות מידה פיננסיות החלות עליה ואת המקורות וצרכי המזומנים הקיימים והצפויים של החברה. להערכת דירקטוריון החברה, אין בגרעון בהון החוזר בדוח הסולו כדי להצביע על בעיית נזילות. לאור האמור, לא נדרשת החברה בפרסום דוח תזרים חזוי.

תמצית דוחות על השינויים בהון (באלפי שקלים)

	30.09.2022	30.09.2023
יתרת פתיחה	878,054	964,875
רווח נקי	301,236	184,934
חלוקת דיבידנד	(249,683)	(126,409)
תשלום מבוסס מניות	547	11,618
הפרשי תרגום וגידור תזרים מזומנים	34,534	29,569
שונות – נטו	(19,556)	3,990
יתרת סגירה	945,132	1,068,577

2. הוראות הגילוי בקשר עם הדיווח הפיננסי של התאגיד

2.1. מוניטין

יתרת המוניטין, כפי שנכללת בדו"חות הכספיים של החברה, הינה מהותית לסך נכסי החברה. המוניטין מייצג עודף עלות ההשקעה מעל השווי המאזני בחברות בנות אשר נרכשו על ידי הקבוצה. בהתאם לכללי חשבונאות מקובלים, החברה בוחנת מידי שנה את הצורך בהפחתה, מעבר לבדיקה השנתית של הצורך בירידת ערך, החברה גם בוחנת במהלך השנה קיום אינדיקציות לירידת ערך.

2.2. ארועים לאחר תאריך המאזן

ראה באור 6 לדוחות הכספיים.

09 בנובמבר, 2023

מוטי גוטמן
מנהל כללי

גיא ברנשטיין
יושב ראש
הדירקטוריון

נספח א' – פרטים לגבי תעודות התחייבות שהנפיקה החברה ונמצאות בידי הציבור למועד הדוח

1) להלן פרטים אודות אגרות החוב (סדרה ב') – באלפי ₪

פרטים אודות אגרות החוב (סדרה ב') ⁽²⁾	פריט גילוי
הנפקה ראשונה ב-18 בספטמבר 2022, הרחבת סדרה ב-4 בדצמבר	מועד ההנפקה
295,249 בהנפקה ראשונה ו-180,366 בהרחבת סדרה	סך ערך נקוב במועד ההנפקה ⁽¹⁾
441,656	יתרת ערך נקוב ליום 30 בספטמבר, 2023
הסדרה אינה צמודה	יתרת ערך נקוב למועד הדוח כשהוא מוערך מחדש לפי תנאי ההצמדה
439,581	ערך בדוחות הכספיים ליום 30 בספטמבר, 2023 (עלות מופחתת לפי שיטת הריבית האפקטיבית)
3,184	ריבית שנצברה ליום 30 בספטמבר, 2023
430,659	שווי בורסאי ליום 30 בספטמבר, 2023
ריבית קבועה בשיעור שנתי של 4.1%; יצוין, כי בשטר הנאמנות בגין אגרות החוב (סדרה ב') המצורף לדוח ההצעה ("שטר הנאמנות") נקבעו מנגנונים להתאמה בשינוי שיעור הריבית השנתית בגין אגרות החוב (סדרה ב'), וזאת במידה ותתרחש אי עמידה באמות מידה פיננסיות או תתרחש ירידה בדירוג אגרות החוב (סדרה ב'). בהתאם למנגנוני ההתאמה האמורים (במצטבר), השיעור הכולל של תוספות הריבית, לא יעלה על 1%. לפרטים ראה סעיפים 5.8 ו-5.9 לשטר הנאמנות.	סוג ריבית
קן אגרות החוב (סדרה ב') תעמוד לפירעון בארבעה עשר (14) תשלומים חצי שנתיים מתוכם שלושה עשר תשלומים שווים (כל תשלום בסך של 7.14% מהקרן) ותשלום אחרון שיעמוד על 7.18%, החל מיום 1 באוגוסט 2023 ועד ליום 1 בפברואר 2030.	מועדי תשלום הקרן
הריבית בגין אגרות החוב (סדרה ב') תשולם בתשלומים חצי שנתיים, אשר ישולמו בימים 1 בפברואר ו-1 באוגוסט, החל מיום 1 בפברואר 2023 ועד ליום 1 בפברואר 2030.	מועדי תשלום הריבית
אגרות החוב (סדרה ב') אינן צמודות (קרן וריבית) לבסיס הצמדה כלשהו	בסיס הצמדה קרן וריבית
לא	האם קיימת זכות המרה
החברה תהא רשאית להעמיד ביוזמתה את אגרות החוב (סדרה ב') לפדיון מוקדם, והכל בהתאם להוראות סעיף 6.2 לשטר הנאמנות.	פדיון מוקדם או המרה כפויה של אגרות החוב
אין	ערבות לתשלום התחייבויות החברה על-פי שטר הנאמנות
כן	האם למועד הדוח החברה עומדת בכל התנאים וההתחייבויות על-פי שטר הנאמנות

פרט גילוי	פרטים אודות אגרות החוב (סדרה ב') ⁽²⁾
האם למועד הדוח ובמהלך תקופת הדוח התקיימו התנאים המקימים עילה להעמדת אגרות החוב לפירעון מיידי	לא
האם החברה נדרשה על-ידי הנאמן לביצוע פעולות שונות, ובכלל זה כינוס אסיפות מחזיקי אגרות חוב פירוט בטוחות/שעבדים	לא
	אין

2) פרטים אודות הנאמן למחזיקי אגרות חוב (סדרה ב')

שם הנאמן	רזניק פז נבו נאמנויות בע"מ
שם האחראי על אגרות החוב	שני קרסנובנסקי
דרכי התקשרות	רח' יד חרוצים 14, תל אביב (טלפון: 03-6389200, פקס': 03-6389222) דואר אלקטרוני: Shani@rpn.co.il

3) פרטים אודות דירוג אגרות החוב (סדרה ב')

שם החברה המדרגת למועד הדוח	מידרוג בע"מ ("מידרוג")
דירוג במועד ההנפקה	Aa3 באופק יציב
דירוג למועד הדוח	ללא שינוי
	לדוח הדירוג העדכני ראה דוח מיידי שפרסמה החברה ביום 28.03.2023 (מס' אסמכתא 2023-01-033000)

⁽¹⁾ ביום 14 בספטמבר 2022 פרסמה החברה דוח הצעת מדף (אסמכתא מספר: 2022-01-117502) ("דוח ההצעה"), במסגרתו הנפיקה החברה לראשונה לציבור סך של 295,249 אלפי ש"ח ערך נקוב אגרות חוב (סדרה ב') של החברה. כמו כן, ביצעה החברה ב-4 בדצמבר, 2022 הנפקת אג"ח (סדרה ב') בדרך של הרחבת סדרה, בסך נטו של 178,000 אלפי ש"ח.

⁽²⁾ נכון למועד הדוח, בהתאם להוראות סעיף 10(ב)(13)(א) לתקנות הדוחות, החברה רואה באגרות החוב (סדרה ב') כסדרה מהותית.

4) אמות מידה פיננסיות – אג"ח (סדרה ב')

להלן טבלה המפרטת את אמות המידה השונות, אשר להן התחייבה החברה כלפי מחזיקי אגרות החוב ואשר תוצאת החישוב שלהן נכון ליום 30 בספטמבר, 2023 כדלקמן:

נייר ערך	יתרת ערך נקוב של נייר הערך שבמחזור ליום 30 בספטמבר, 2023 (אלפי ש"ח)	יתרת ערך נקוב של נייר הערך שבמחזור סמוך למועד אישור הדוח (אלפי ש"ח)	אמת המידה הפיננסית	אמת מידה בפועל ליום 30 בספטמבר, 2023
אגרת חוב (סדרה ב')	441,656	441,656	יחס חוב פיננסי נטו מאוחד (כהגדרתו בשטר הנאמנות) לסך מאזן, לא יעלה על 45%	15.0%
אגרת חוב (סדרה ב')	441,656	441,656	יחס חוב פיננסי נטו מאוחד (כהגדרתו בשטר הנאמנות) ל-EBITDA מתואם (כהגדרתו בשטר הנאמנות), לא יעלה על 5	1
אגרת חוב (סדרה ב')	441,656	441,656	הון עצמי (כהגדרתו בשטר הנאמנות) מינימאלי, לא יפחת מ-275,000 אלפי ש"ח	1,068,577 אש"ח

פרק ב'



דו"חות כספיים ביניים מאוחדים
ליום 30 בספטמבר, 2023
בלתי מבוקרים

תוכן העניינים

3	דוח סקירה של רואה החשבון המבקר לבעלי המניות של מטריקס אי.טי. בע"מ
4	דוחות מאוחדים על המצב הכספי
6	דוחות מאוחדים על הרווח הכולל
7	דוחות מאוחדים על השינויים בהון בלתי מבוקר
11	דוחות מאוחדים על השינויים בהון מבוקר
12	דוחות מאוחדים על תזרימי המזומנים
16	ביאורים לדוחות הכספיים ביניים מאוחדים

לכבוד
בעלי המניות של
מטריקס אי.טי. בע"מ
א.ב.,

הנדון דוח סקירה של רואה החשבון המבקר לבעלי המניות של מטריקס אי.טי. בע"מ

מבוא

סקרנו את המידע הכספי המצורף של מטריקס אי.טי. בע"מ וחברות מאוחדות (להלן: **הקבוצה**), הכולל את הדוח התמציתי המאוחד על המצב הכספי ליום 30 בספטמבר, 2023 ואת הדוחות התמציתיים המאוחדים על הרווח הכולל, השינויים בהון ותזרימי המזמנים לתקופות של תשעה ושלושה חודשים שהסתיימו באותו תאריך. הדירקטוריון והנהלה אחראים לעריכה ולהצגה של מידע כספי לתקופת ביניים אלה בהתאם לתקן חשבונאות בינלאומי IAS 34 - "דיווח כספי לתקופות ביניים", וכן הם אחראים לעריכת מידע כספי לתקופות ביניים אלה לפי פרק ד' של תקנות ניירות ערך (דוחות תקופתיים ומידיים), התש"ל-1970. אחריותנו היא להביע מסקנה על מידע כספי לתקופות ביניים אלה בהתבסס על סקירתנו.

לא סקרנו את המידע הכספי לתקופות הביניים התמציתי של חברות שאוחדו אשר נכסיהן הכלולים באיחוד מהווים כ-8.74% מכלל הנכסים המאוחדים ליום 30 בספטמבר, 2023 והכנסותיהן הכלולות באיחוד מהוות כ-10.18% וכ-10.13% בהתאמה, מכלל ההכנסות המאוחדות לתקופות של תשעה ושלושה חודשים שהסתיימו באותו תאריך. המידע הכספי לתקופות הביניים התמציתי של אותן חברות נסקר על ידי רואי חשבון אחרים שדוחות הסקירה שלהם הומצאו לנו ומסקנתנו, ככל שהיא מתייחסת למידע הכספי בגין אותן חברות, מבוססת על דוחות הסקירה של רואי החשבון האחרים.

היקף הסקירה

ערכנו את סקירתנו בהתאם לתקן סקירה (ישראל) 2410 של לשכת רואי חשבון בישראל - "סקירה של מידע כספי לתקופות ביניים הנערכת על ידי רואה החשבון המבקר של הישות". סקירה של מידע כספי לתקופות ביניים מורכבת מבירורים, בעיקר עם אנשים האחראים לעניינים הכספיים והחשבונאיים, ומיישום 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 ועל דוחות הסקירה של רואי חשבון אחרים, 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 ועל דוחות הסקירה של רואי חשבון אחרים, 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.

קוסט פורר גבאי את קסירר
רואי חשבון

תל אביב,
09 בנובמבר, 2023

ליום 31 בדצמבר 2022	ליום 30 בספטמבר 2022	ליום 30 בספטמבר 2023	
מבוקר	בלתי מבוקר	בלתי מבוקר	
839,313	551,067	468,291	מזומנים ושווי מזומנים
1,481,761	1,466,578	1,682,490	לקוחות והכנסות לקבל, נטו
27,341	21,669	44,653	מס הכנסה לקבל
112,750	141,705	119,970	חייבים ויתרות חובה
118,326	125,052	135,933	מלאי
2,579,491	2,306,071	2,451,337	
נכסים לא שוטפים			
16,800	16,800	16,800	השקעות והלוואות אחרות
39,287	45,965	33,893	הוצאות מראש
180,344	159,544	202,698	נכסי זכות שימוש
98,165	98,742	100,162	רכוש קבוע
898,516	899,880	942,963	מוניטין
99,256	104,718	89,195	נכסים בלתי מוחשיים
90,917	89,285	91,846	מסים נדחים
1,423,285	1,414,934	1,477,557	
4,002,776	3,721,005	3,928,894	

הביאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים ביניים מאוחדים.

ליום 31 בדצמבר 2022 מבוקר	ליום 30 בספטמבר 2022 בלתי מבוקר	ליום 30 בספטמבר 2023 בלתי מבוקר
------------------------------------	--	--

התחייבויות שוטפות

471,454	513,304	473,009	אשראי מתאגידים בנקאיים ומנותני אשראי אחרים
49,833	21,174	83,148	חלות שוטפת התחייבות בגין אג"ח
105,853	93,393	110,110	חלות שוטפת של התחייבות בגין חכירה
620,609	519,668	650,477	התחייבויות לספקים ולנותני שירותים
18,379	20,010	12,534	מס הכנסה לשלם
66,306	56,830	45,358	זכאים ויתרות זכות
407,309	371,618	410,117	עובדים ומוסדות בגין שכר
6,774	2,506	2,888	התחייבות בגין רכישת פעילות
93,113	88,219	47,709	התחייבויות בגין אופציה לבעלי זכויות שאינן מקנות שליטה
286,172	268,343	295,821	הכנסות מראש
2,125,802	1,955,065	2,131,171	

התחייבויות לא שוטפות

274,525	331,934	142,407	התחייבויות לתאגידים בנקאיים ולנותני אשראי אחרים
425,348	272,016	356,433	התחייבות בגין אג"ח
30,860	40,341	16,704	הכנסות מראש
7,432	7,082	31,968	התחייבויות בגין אופציה לבעלי זכויות שאינן מקנות שליטה
75,755	68,268	94,874	התחייבות בגין חכירה
72,531	68,942	74,805	מסים נדחים
17,378	21,959	3,771	התחייבויות בגין רכישת פעילות
8,270	10,266	8,184	התחייבויות בשל הטבות לעובדים
912,099	820,808	729,146	

הון המיוחס לבעלי מניות החברה

354,632	356,016	403,313	הון מניות נפרע וקרנות הון
561,777	544,441	610,149	יתרת רווח

916,409	900,457	1,013,462
----------------	----------------	------------------

זכויות שאינן מקנות שליטה

48,466	44,675	55,115
---------------	---------------	---------------

סה"כ הון

964,875	945,132	1,068,577
----------------	----------------	------------------

4,002,776	3,721,005	3,928,894
------------------	------------------	------------------

הביאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים ביניים מאוחדים.

9 בנובמבר, 2023

תאריך אישור הדוחות כספיים

גיא ברנשטיין
יושב ראש
הדירקטוריוןמוטי גוטמן
מנהל כללינבו ברנר
סגן מנהל כללי
כספים

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר	ל-3 החודשים שהסתיימו ביום 30 בספטמבר	ל-3 החודשים שהסתיימו ביום 30 בספטמבר	ל-9 החודשים שהסתיימו ביום 30 בספטמבר	ל-9 החודשים שהסתיימו ביום 30 בספטמבר	
2022	2022	2023	2022	2023	
מבוקר	בלתי מבוקר	בלתי מבוקר	בלתי מבוקר	בלתי מבוקר	
4,672,689	*1,130,247	1,333,520	*3,453,904	3,911,415	מחזור הפעולות
4,000,682	*968,844	1,146,416	*2,965,114	3,350,651	עלות המכירות והשירותים
672,007	161,403	187,104	488,790	560,764	רווח גולמי
166,246	41,045	47,986	120,350	138,423	הוצאות מכירה ושיווק
155,273	40,218	45,839	112,004	129,934	הוצאות הנהלה וכלליות
350,488	80,140	93,279	256,436	292,407	רווח תפעולי לפני רווח ממימוש השקעה
150,059	-	-	150,059	-	רווח ממימוש השקעה בחברה בת
500,547	80,140	93,279	406,495	292,407	רווח תפעולי אחרי רווח ממימוש השקעה
50,801	11,148	19,701	22,333	62,189	הוצאות מימון
5,020	273	2,694	406	12,864	הכנסות מימון
454,766	69,265	76,272	384,568	243,082	רווח לפני מסים על ההכנסה
100,285	18,828	19,507	83,332	58,148	מסים על ההכנסה
354,481	50,437	56,765	301,236	184,934	רווח נקי
רווח כולל אחר (לאחר השפעת המס)					
סכומים שלא יסווגו מחדש לאחר מכן לרווח או הפסד					
8,923	1,887	1,516	7,129	3,985	רווח ממדידה מחדש בגין תוכניות להטבה מוגדרת
סכומים שיסווגו או המסווגים מחדש לרווח או הפסד בהתקיים תנאים ספציפיים					
35,842	1,008	12,535	35,215	30,213	הפרשי תרגום מטבע חוץ בגין פעילות חוץ
(375)	(681)	200	(681)	(644)	שינוי בשווי הוגן של מכשירים המשמשים לגידור תזרים מזומנים
398,871	52,651	71,016	342,899	218,488	סך הכל רווח כולל
רווח נקי מיוחס ל:					
334,669	46,507	51,439	284,535	170,796	בעלי מניות החברה
19,812	3,930	5,326	16,701	14,138	זכויות שאינן מקנות שליטה
354,481	50,437	56,765	301,236	184,934	
סך הכל רווח כולל מיוחס ל:					
379,261	48,680	65,464	326,015	204,091	בעלי מניות החברה
19,610	3,971	5,552	16,884	14,397	זכויות שאינן מקנות שליטה
398,871	52,651	71,016	342,899	218,488	
רווח נקי למניה המיוחס לבעלי מניות החברה (בשקלים)					
5.32	0.74	0.81	4.53	2.69	רווח נקי בסיסי
5.30	0.74	0.81	4.51	2.69	רווח נקי מדולל

* סווג מחדש (ראה ביאור 2 יט' (8) לדו"חות הכספיים השנתיים)

הביאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים ביניים מאוחדים.

דוחות מאוחדים על השינויים בהון
בלתי מבוקר (באלפי שקלים)

הון המניות	פרמיה על מניות	מניות באוצר	קרן בגין התאמות הנובעות מתרגום דוחות כספיים של פעילות חוץ וגידור תזרים מזומנים	קרן בגין פעולות בין תאגיד לבעל שליטה בו	קרן תשלום מבוסס מניות ועסקאות עם בעלי זכויות שאינן מקנות שליטה	יתרת רווח	סך הכל מיוחס לבעלי מניות החברה	זכויות שאינן מקנות שליטה	סך הכל הון
68,002	305,894	(7,982)	(19,587)	10,186	(1,881)	561,777	916,409	48,466	964,875
-	-	-	-	-	-	170,796	170,796	14,138	184,934
יתרה ליום 1 בינואר, 2023 (מבוקר)									
רווח נקי									
התאמות הנובעות מתרגום דוחות כספיים של פעילות חוץ וגידור תזרים מזומנים									
-	-	-	29,310	-	-	-	29,310	259	29,569
-	-	-	-	-	-	3,985	3,985	-	3,985
-	-	-	29,310	-	-	3,985	33,295	259	33,554
סך הכל רווח כולל אחר									
-	-	-	29,310	-	-	174,781	204,091	14,397	218,488
253	3,553	-	-	-	(3,806)	-	-	-	-
-	-	-	-	-	-	(126,409)	(126,409)	-	(126,409)
-	-	-	-	-	-	-	-	(9,565)	(9,565)
דיבידנד לבעלי זכויות שאינן מקנות שליטה									
עסקאות עם בעלי זכויות שאינן מקנות שליטה									
-	-	-	-	-	11,618	-	11,618	-	11,618
-	-	-	-	-	7,753	-	7,753	1,817	9,570
עלות תשלום מבוסס מניות									
68,255	309,447	(7,982)	9,723	10,186	13,684	610,149	1,013,462	55,115	1,068,577
יתרה ליום 30 בספטמבר, 2023									

הביאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים ביניים מאוחדים.

דוחות מאוחדים על השינויים בהון
בלתי מבוקר (באלפי שקלים)

סך הכל הון	זכויות שאינן מקנות שליטה	סך הכל מיוחס לבעלי מניות החברה	יתרת רווח	קרן תשלום מבוסס מניות ועסקאות עם בעלי זכויות שאינן מקנות שליטה	קרן בגין פעולות בין תאגיד לבעל שליטה בו	קרן בגין התאמות הנובעות מתרגום דוחות כספיים של פעילות חוץ וגידור תזרים מזומנים	מניות באוצר	פרמיה על מניות	הון המניות	
878,054	53,042	825,012	502,460	6,456	10,186	(55,256)	(7,982)	301,445	67,703	יתרה ליום 1 בינואר, 2022 (מבוקר)
301,236	16,701	284,535	284,535	-	-	-	-	-	-	רווח נקי
										התאמות הנובעות מתרגום דוחות כספיים של פעילות חוץ וגידור תזרים מזומנים
34,534	183	34,351	-	-	-	34,351	-	-	-	רווחים אקטואריים בגין תכנית הטבה
7,129	-	7,129	7,129	-	-	-	-	-	-	סך הכל רווח כולל אחר
41,663	183	41,480	7,129	-	-	34,351	-	-	-	
342,899	16,884	326,015	291,664	-	-	34,351	-	-	-	סך הכל רווח כולל
-	-	-	-	(4,748)	-	-	-	4,449	299	מימוש אופציות עובדים למניות
(2,713)	(2,713)	-	-	-	-	-	-	-	-	גריעת זכויות שאינן מקנות שליטה בגין חברת בת שמומשה
(1,434)	-	(1,434)	-	(1,434)	-	-	-	-	-	רכישת זכויות בחברת בת
(249,683)	-	(249,683)	(249,683)	-	-	-	-	-	-	דיבידנד שהוכרז
(22,538)	(22,538)	-	-	-	-	-	-	-	-	דיבידנד לבעלי זכויות שאינן מקנות שליטה
547	-	547	-	547	-	-	-	-	-	עלות תשלום מבוסס מניות
945,132	44,675	900,457	544,441	821	10,186	(20,905)	(7,982)	305,894	68,002	יתרה ליום 30 בספטמבר, 2022

הביאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים ביניים מאוחדים.

**דוחות מאוחדים על השינויים בהון
בלתי מבוקר (באלפי שקלים)**

סך הכל הון	זכויות שאינן מקנות שליטה	סך הכל מיוחס לבעלי מניות החברה	יתרת רווח	קרן תשלום מבוסס מניות ועסקאות עם בעלי זכויות שאינן מקנות שליטה	קרן בגין פעולות בין תאגיד לבעל שליטה בו	קרן בגין התאמות הנובעות מתרגום דוחות כספיים של פעילות חוץ וגידור תזרים מזומנים	מניות באוצר	פרמיה על מניות	הון המניות	
1,039,018	51,624	987,394	601,024	9,250	10,186	(2,786)	(7,982)	309,447	68,255	יתרה ליום 1 ביולי, 2023
56,765	5,326	51,439	51,439	-	-	-	-	-	-	רווח נקי
התאמות הנובעות מתרגום דוחות כספיים של פעילות חוץ וגידור תזרים מזומנים										
12,735	226	12,509	-	-	-	12,509	-	-	-	
רווחים אקטואריים בגין תכנית הטבה										
1,516	-	1,516	1,516	-	-	-	-	-	-	
14,251	226	14,025	1,516	-	-	12,509	-	-	-	סך הכל רווח(הפסד) כולל אחר
71,016	5,552	65,464	52,955	-	-	12,509	-	-	-	סך הכל רווח כולל
(43,830)	-	(43,830)	(43,830)	-	-	-	-	-	-	דיבידנד שהוכרז
דיבידנד לבעלי זכויות שאינן מקנות שליטה										
(2,061)	(2,061)	-	-	-	-	-	-	-	-	
4,434	-	4,434	-	4,434	-	-	-	-	-	עלות תשלום מבוסס מניות
1,068,577	55,115	1,013,462	610,149	13,684	10,186	9,723	(7,982)	309,447	68,255	יתרה ליום 30 בספטמבר, 2023

הביאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים ביניים מאוחדים.

דוחות מאוחדים על השינויים בהון
בלתי מבוקר (באלפי שקלים)

סך הכל הון	זכויות שאינן מקנות שליטה	סך הכל מיוחס לבעלי מניות החברה	יתרת רווח	קרן תשלום מבוסס מניות ועסקאות עם בעלי זכויות שאינן מקנות שליטה	קרן בגין פעולות בין תאגיד לבעל שליטה בו	קרן בגין התאמות הנובעות מתרגום דוחות כספיים של פעילות חוץ וגידור תזרים מזומנים	מניות באוצר	פרמיה על מניות	הון המניות	
1,061,145	45,580	1,015,565	660,201	455	10,186	(21,191)	(7,982)	305,894	68,002	יתרה ליום 1 ביולי, 2022
50,437	3,930	46,507	46,507	-	-	-	-	-	-	רווח נקי
התאמות הנובעות מתרגום דוחות כספיים של פעילות חוץ וגידור תזרים מזומנים										
327	41	286	-	-	-	286	-	-	-	רווחים אקטואריים בגין תכנית הטבה
1,887	-	1,887	1,887	-	-	-	-	-	-	סך הכל רווח (הפסד) כולל אחר
2,214	41	2,173	1,887	-	-	286	-	-	-	
52,651	3,971	48,680	48,394	-	-	286	-	-	-	סך הכל רווח כולל
(164,154)	-	(164,154)	(164,154)	-	-	-	-	-	-	דיבידנד שהוכרז
(4,876)	(4,876)	-	-	-	-	-	-	-	-	דיבידנד לבעלי זכויות שאינן מקנות שליטה
366	-	366	-	366	-	-	-	-	-	עלות תשלום מבוסס מניות
945,132	44,675	900,457	544,441	821	10,186	(20,905)	(7,982)	305,894	68,002	יתרה ליום 30 בספטמבר, 2022

הביאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים ביניים מאוחדים.

דוחות מאוחדים על השינויים בהון
מבוקר (באלפי שקלים)

סך הכל הון	זכויות שאינן מקנות שליטה	סך הכל מיוחס לבעלי מניות החברה	יתרת רווח	קרן תשלום מבוסס מניות ועסקאות עם בעלי זכויות שאינן מקנות שליטה	קרן בגין פעולות בין תאגיד לבעל שליטה בו	קרן בגין התאמות הנובעות מתרגום דוחות כספיים של פעילות חוץ וגידור תזרים מזומנים	מניות באוצר	פרמיה על מניות	הון המניות	
878,054	53,042	825,012	502,460	6,456	10,186	(55,256)	(7,982)	301,445	67,703	יתרה ליום 1 בינואר, 2022
354,481	19,812	334,669	334,669	-	-	-	-	-	-	רווח נקי
35,467	(202)	35,669	-	-	-	35,669	-	-	-	התאמות הנובעות מתרגום דוחות כספיים של פעילות חוץ וגידור תזרים מזומנים
8,923	-	8,923	8,923	-	-	-	-	-	-	רווחים אקטואריים בגין תכנית הטבה מוגדרת
44,390	(202)	44,592	8,923	-	-	35,669	-	-	-	סך הכל רווח כולל אחר
398,871	19,610	379,261	343,592	-	-	35,669	-	-	-	סך הכל רווח כולל
-	-	-	-	(4,748)	-	-	-	4,449	299	מימוש אופציות עובדים למניות גריעת זכויות שאינן מקנות שליטה בגין חברת בת שמומשה
(2,713)	(2,713)	-	-	-	-	-	-	-	-	רכישת זכויות בחברת בת
(1,434)	-	(1,434)	-	(1,434)	-	-	-	-	-	עסקה עם בעלי זכויות שאינן מקנות שליטה
-	3,065	(3,065)	-	(3,065)	-	-	-	-	-	דיבידנד ששולם
(284,275)	-	(284,275)	(284,275)	-	-	-	-	-	-	דיבידנד לבעלי זכויות שאינן מקנות שליטה
(24,538)	(24,538)	-	-	-	-	-	-	-	-	עלות תשלום מבוסס מניות
910	-	910	-	910	-	-	-	-	-	
964,875	48,466	916,409	561,777	(1,881)	10,186	(19,587)	(7,982)	305,894	68,002	יתרה ליום 31 בדצמבר, 2022

הביאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים ביניים מאוחדים.

דוחות מאוחדים על תזרימי המזומנים (באלפי שקלים)

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר	ל-3 החודשים שהסתיימו ביום 30 בספטמבר	ל-3 החודשים שהסתיימו ביום 30 בספטמבר	ל-9 החודשים שהסתיימו ביום 30 בספטמבר	ל-9 החודשים שהסתיימו ביום 30 בספטמבר	
2022	2022	2023	2022	2023	
מבוקר	בלתי מבוקר	בלתי מבוקר	בלתי מבוקר	בלתי מבוקר	
תזרימי מזומנים מפעילות שוטפת					
354,481	50,437	56,765	301,236	184,934	רווח נקי
התאמות הדרושות להצגת תזרימי מזומנים מפעילות שוטפת					
התאמות לסעיפי רווח והפסד					
162,225	47,629	52,152	119,138	149,611	פחת והפחתות
100,285	18,828	19,507	83,332	58,148	מיסים על ההכנסה
671	(366)	1,603	338	4,960	שינוי בהתחייבויות בגין הטבות לעובדים
*21,745	10,786	(7,155)	12,984	25,472	הוצאות מימון אחרות, נטו
(26)	95	(273)	37	(425)	שערור הלוואות לזמן ארוך מתאגידים בנקאיים
417	382	(854)	731	(347)	שערור התחייבות בגין רכישת פעילות
(197)	(861)	(493)	(291)	(827)	הפסד(רווח) הון ממימוש רכוש קבוע
1,330	320	4,434	1,010	11,618	עלות תשלום מבוסס מניות
(150,059)	-	-	(150,059)	-	רווח ממימוש חברת בת
12,159	2,042	2,694	5,425	8,305	עליית ערך התחייבויות בגין אופציה לבעלי זכויות שאינן מקנות שליטה
148,550	78,855	71,615	72,645	256,515	
שינויים בסעיפי נכסים והתחייבויות					
(77,873)	(32,577)	(45,545)	(62,717)	(71,536)	עלייה בלקוחות
(7,898)	7,394	(3,928)	(43,459)	4,266	ירידה (עלייה) בחייבים ויתרות חובה והוצאות מראש
(47,062)	535	3,892	(53,788)	(2,268)	ירידה (עלייה) במלאי
65,191	13,834	54,587	(33,211)	(53,492)	עלייה (ירידה) בהתחייבויות לספקים ולנותני שירותים
53,083	(10,061)	3,322	(7,865)	(38,566)	עלייה (ירידה) בעובדים ומוסדות, בהכנסות מראש ובזכאים ויתרות זכות
(14,559)	(20,875)	12,328	(201,040)	(161,596)	
מזומנים ששולמו והתקבלו במהלך התקופה עבור					
(28,408)	(10,963)	1,327	(19,807)	(34,394)	ריבית ששולמה
(91,991)	(15,406)	(25,118)	(67,960)	(87,637)	מיסים ששולמו
19,318	-	283	18,275	5,466	מיסים שהתקבלו
(101,081)	(26,369)	(23,508)	(69,492)	(116,565)	
387,391	82,048	117,200	103,349	163,288	מזומנים נטו שנבעו מפעילות שוטפת

* מוין מחדש

דוחות מאוחדים על תזרימי המזומנים
(באלפי שקלים)

ל-9 החודשים שהסתיימו ב-30 בספטמבר 2023	ל-9 החודשים שהסתיימו ב-30 בספטמבר 2022	ל-3 החודשים שהסתיימו ב-30 בספטמבר 2023	ל-3 החודשים שהסתיימו ב-30 בספטמבר 2022	ל-9 החודשים שהסתיימו ב-30 בספטמבר 2023	ל-9 החודשים שהסתיימו ב-30 בספטמבר 2022
בלתי מבוקר	בלתי מבוקר	בלתי מבוקר	בלתי מבוקר	בלתי מבוקר	מבוקר
תזרימי מזומנים מפעילות השקעה					
תמורה ממימוש רכוש קבוע	3,628	885	1,033	471	1,244
רכישת רכוש קבוע	(32,602)	(30,352)	(7,527)	(8,957)	(38,757)
מימוש חברת בת שיצאה מהאיחוד (ג)	-	143,641	-	-	143,641
עלויות פיתוח תוכנה	(1,750)	-	(500)	-	-
תשלום מס בגין מימוש חברת בת	-	(28,300)	-	-	(28,300)
תשלום רכישת חברה שאוחדה לראשונה שנה קודמת	-	(389)	-	-	(389)
רכישת חברות שאוחדו לראשונה (א)	(38,034)	(41,005)	-	-	(41,005)
מזומנים נטו שנבעו (שימוש) לפעילות השקעה	(68,758)	44,480	(6,994)	(8,486)	36,434
תזרימי מזומנים מפעילות מימון					
אשראי מתאגידים בנקאיים ומנותני אשראי אחרים לזמן קצר, נטו	16,398	19,400	39,028	(180,263)	(24,441)
קבלת הלוואות לזמן ארוך מתאגידים בנקאיים ונותני אשראי אחרים	-	90,000	-	90,000	90,000
פירעון הלוואות לזמן ארוך מתאגידים בנקאיים ונותני אשראי	(171,617)	(177,705)	(50,488)	(61,011)	(233,159)
חלוקת דיבידנד	(126,409)	(249,683)	(43,830)	(164,154)	(284,275)
פירעון התחייבות בגין רכישת פעילות	(12,472)	(3,132)	(569)	(1,615)	(3,132)
פירעון התחייבות בגין חכירה	(101,689)	(75,951)	(35,702)	(31,189)	(107,135)
חלוקת דיבידנד לבעלי זכויות שאינן מקנות שליטה	(25,295)	(38,784)	(11,367)	(17,591)	(45,368)
תשלום התחייבות בגין אופציות לזכויות שאינן מקנות שליטה	(29,352)	(3,359)	(18,573)	-	(3,359)
תקבול בגין הנפקת אג"ח לציבור	-	293,091	-	293,091	471,476
פירעון בגין הנפקת אג"ח לציבור	(33,959)	-	(33,959)	-	-
מזומנים נטו שנבעו(שימוש) מפעילות מימון	(484,395)	(146,123)	(155,460)	(72,732)	(139,393)
הפרשי תרגום בגין יתרות מזומנים ושווי מזומנים					
	18,843	15,229	5,372	(1,582)	20,749
עלייה (ירידה) במזומנים ושווי מזומנים	(371,022)	16,935	(39,882)	(752)	305,181
יתרת מזומנים ושווי מזומנים לתחילת התקופה	839,313	534,132	508,173	551,819	534,132
יתרת מזומנים ושווי מזומנים לסוף התקופה	468,291	551,067	468,291	551,067	839,313

הביאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים ביניים מאוחדים.

דוחות מאוחדים על תזרימי המזומנים
(באלפי שקלים)

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר	ל-3 החודשים שהסתיימו ביום 30 בספטמבר	ל-3 החודשים שהסתיימו ביום 30 בספטמבר	ל-9 החודשים שהסתיימו ביום 30 בספטמבר	ל-9 החודשים שהסתיימו ביום 30 בספטמבר
2022 מבוקר	2022 בלתי מבוקר	2023 בלתי מבוקר	2022 בלתי מבוקר	2023 בלתי מבוקר

(א) רכישת חברות שאוחדו לראשונה

נכסים והתחייבויות של החברות
המאוחדות ליום האיחוד

(1,831)	-	-	(1,831)	(36,212)	הון חוזר (למעט מזומנים ושווי מזומנים)
(2,315)	-	-	(2,315)	(287)	נכסים קבועים
(2)	-	-	(2)	-	פקדונות לזמן ארוך
(2,363)	-	-	(2,363)	(350)	מס נדחה
(8,694)	-	-	(8,694)	(15,339)	מלאי
(36,322)	-	-	(36,322)	(28,694)	מוניטין
(12,007)	-	-	(12,007)	(11,194)	נכסים בלתי מוחשיים
216	-	-	216	129	התחייבויות בשל הטבות לעובדים
2,761	-	-	2,761	2,575	עתודה למס
-	-	-	-	26,257	התחייבות בגין אופציות מכר לבעלי זכויות שאינן מקנות שליטה
4,801	-	-	4,801	25,081	התחייבויות לזמן קצר
14,751	-	-	14,751	-	התחייבות בגין רכישת פעילות
(41,005)	-	-	(41,005)	(38,034)	

(ב) פעילויות מהותיות שלא במזומן

-	2,239	-	2,239	-	דיבידנד שהוכרז וטרם שולם
143,762	78,861	23,268	94,264	123,946	הכרה בנכס זכות שימוש כנגד התחייבות בגין חכירה

הביאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים ביניים מאוחדים.

מטריקס אי. טי. בע"מ

ל-9	ל-9	ל-3	ל-3	ל-9
החודשים	החודשים	החודשים	החודשים	החודשים
שהסתיימו	שהסתיימו	שהסתיימו	שהסתיימו	שהסתיימו
ביום 30	ביום 30	ביום 30	ביום 30	ביום 30
בספטמבר	בספטמבר	בספטמבר	בספטמבר	בספטמבר
2023	2022	2023	2022	2022
בלתי מבוקר	בלתי מבוקר	בלתי מבוקר	בלתי מבוקר	בלתי מבוקר

(ג) יציאה מהאיחוד

נכסים והתחייבויות של החברות
המאוחדות ליום האיחוד

הון חוזר (למעט מזומנים ושווי מזומנים)	-	(24,707)	-	-	(24,707)
השקעה בניירות ערך	-	16,745	-	-	16,745
רכוש קבוע	-	2,615	-	-	2,615
מס נדחה	-	223	-	-	223
מוניטין	-	1,470	-	-	1,470
התחייבויות בשל הטבות לעובדים	-	(51)	-	-	(51)
זכויות שאינן מקנות שליטה	-	(2,713)	-	-	(2,713)
רווח ממימוש השקעה בחברת בת	-	150,059	-	-	150,059
	-	143,641	-	-	143,641

הביאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים ביניים מאוחדים.

ביאורים לדוחות הכספיים ביניים מאוחדים

ביאור 1 כללי

- א. מטריקס אי. טי. בע"מ (להלן - החברה) התאגדה בישראל ביום 12 בספטמבר, 1989 והחלה בפעילותה העסקית ביום זה. החברה מספקת שירותי טכנולוגיות מידע מתקדמים.
- ב. דוחות כספיים אלה נערכו במתכונת מתומצתת ליום 30 בספטמבר, 2023 ולתקופות של תשעה ושלושה חודשים שהסתיימו באותו תאריך (להלן - דוחות כספיים ביניים מאוחדים). תמצית הדוחות הכספיים המאוחדים של הקבוצה ליום 30 בספטמבר, 2023, כוללים את אלה של החברה ושל החברות הבנות שלה (להלן - הקבוצה), וכן את זכויות החברה בחברות כלולות ובהסדרים משותפים. יש לעיין בדוחות אלה בהקשר לדוחות הכספיים השנתיים של החברה ליום 31 בדצמבר, 2022 ולשנה שהסתיימה באותו תאריך ולביאורים אשר נלוו אליהם (להלן - הדוחות הכספיים השנתיים המאוחדים).
- ג. החברה הינה חברת בת ישירה של פורמולה מערכות (1985) בע"מ (להלן - פורמולה מערכות), הנשלטת על ידי חברת Asseco Poland S.A.
- ד. ניירות הערך של החברה רשומים למסחר בבורסה לניירות ערך בתל אביב.

ביאור 2 עיקרי המדיניות החשבונאית

א. מתכונת העריכה של הדוחות הכספיים ביניים מאוחדים

הדוחות הכספיים ביניים מאוחדים ערוכים בהתאם לתקן חשבונאות בינלאומי 34 - "דיווח כספי לתקופות ביניים", וכן בהתאם להוראות הגילוי לפי פרק ד' של תקנות ניירות ערך (דוחות תקופתיים ומידיים), התש"ל-1970.

המדיניות החשבונאית אשר יושמה בעריכת הדוחות הכספיים ביניים מאוחדים עקבית לזו אשר יושמה בעריכת הדוחות הכספיים השנתיים המאוחדים, ובתוספת האמור בס"ק ב' להלן.

ב. להלן נתונים על שינויים במדדים ושערי חליפין רלוונטיים :

לתקופה של 9 חודשים שהסתיימה ביום	לתקופה של 9 חודשים שהסתיימה ביום	לתקופה של 3 חודשים שהסתיימה ביום	לתקופה של 3 חודשים שהסתיימה ביום	לתקופה של לשנה שהסתיימה ביום				
31.12.22	30.09.22	30.09.23	30.09.22	30.09.23	31.12.22	30.09.22	30.09.23	
מדד המחירים לצרכן (לפי בסיס (2022								
104.9	101.0	102.0	2.86%	4.29%	0.67%	1.04%	5.26%	בישראל (מדד בגין)
105.0	100.8	101.7	3.25%	4.4%	0.77%	1.23%	5.28%	בישראל (מדד ידוע)
שער החליפין מול הש"ח								
3.824	3.54	3.52	8.67%	13.92%	3.35%	1.23%	13.15%	דולר
4.053	3.48	3.75	8.00%	(0.97%)	0.86%	(4.14%)	6.62%	יורו

ג. יישום לראשונה של תיקונים לתקני חשבונאות קיימים

1. תיקון ל- IAS 8 מדיניות חשבונאית, שינויים באומדנים חשבונאיים וטעויות

בחודש פברואר 2021, פרסם ה- IASB תיקון לתקן חשבונאות בינלאומי 8: מדיניות חשבונאית, שינויים באומדנים חשבונאיים וטעויות (להלן – התיקון). מטרת התיקון הינה להציג הגדרה חדשה של המונח "אומדנים חשבונאיים".

אומדנים חשבונאיים מוגדרים כ"סכומים כספיים בדוחות הכספיים הכפופים לאי ודאות במדידה". התיקון מבהיר מהם שינויים באומדנים חשבונאיים וכיצד הם נבדלים משינויים במדיניות החשבונאית ומתיקוני טעויות.

התיקון יושם באופן פרוספקטיבי לתקופות שנתיות המתחילות ביום 1 בינואר 2023 והוא חל על שינויים במדיניות חשבונאית ובאומדנים חשבונאיים המתרחשים בתחילת אותה תקופה או אחריה.

לתיקון לעיל לא הייתה השפעה מהותית על הדוחות הכספיים ביניים מאוחדים של החברה.

2. תיקון ל- IAS 12, מיסים על הכנסה

במאי 2021 פרסם ה- IASB תיקון לתקן חשבונאות בינלאומי 12, מיסים על ההכנסה (להלן: IAS "12" או "התקן") אשר מצמצם את תחולת 'חריג ההכרה לראשונה' (להלן: "החריג") במיסים נדחים המובא בסעיפים 15 ו- 24 ל IAS 12 (להלן: "התיקון").

במסגרת הנחיות ההכרה בנכסי והתחייבויות מיסים נדחים, מחריג IAS 12 הכרה בנכסי והתחייבויות מיסים נדחים בגין הפרשים זמניים מסוימים הנובעים מההכרה לראשונה בנכסים והתחייבויות בעסקאות מסוימות. התיקון מצמצם את תחולת החריג ומבהיר כי הוא אינו חל על הכרה בנכסי והתחייבויות מיסים נדחים הנובעים מעסקה אשר אינה צירוף עסקים ואשר בגינה נוצרים הפרשים זמניים שווים בחובה ובזכות גם אם הם עומדים ביתר תנאי החריג.

התיקון יושם לתקופות שנתיות המתחילות ביום 1 בינואר 2023. בנוגע לעסקאות חכירה והכרה בהתחייבות בגין פירוק ושיקום - התיקון יושם החל מתחילת תקופת הדיווח המוקדמת ביותר המוצגת בדוחות הכספיים במועד היישום לראשונה, תוך זקיפת ההשפעה המצטברת של היישום לראשונה ליתרת הפתיחה של העודפים (או רכיב אחר בהון, ככל שרלוונטי) למועד זה.

לתיקון לעיל לא הייתה השפעה מהותית על הדוחות הכספיים ביניים מאוחדים של החברה.

3. תיקון ל- IAS 12, מיסים על הכנסה

בחודש מאי 2023 פרסם ה- IASB תיקון לתקן חשבונאות בינלאומי 12, מיסים על הכנסה (להלן: "התיקון"), בעקבות רפורמת המס הבינלאומית של ה-OECD – BEPS Pillar Two (להלן: "Pillar 2") או "רפורמת המס הבינלאומית".

התיקון כולל:

(א) פטור זמני מנדטורי מיישום הוראות התקן עבור ההכרה והגילוי של נכסים והתחייבויות מיסים נדחים הנובעים מאימוץ כללי ה- Pillar 2 (להלן: "פטור זמני"); וכן

(ב) דרישות גילוי ממוקדות עבור ישויות רב לאומיות המושפעות מרפורמת המס הבינלאומית. הפטור הזמני המובא בסעיף (א) לעיל חל באופן מיידי ונדרש לתת גילוי על יישומו. יתר דרישות הגילוי הממוקדות, המוזכרות בסעיף (ב) לעיל, חלות על תקופות דיווח שנתיות המתחילות ביום 1 בינואר 2023.

החברה בוחנת את השלכות התיקון לעיל על דוחותיה הכספיים.

ד. גילוי לתקני IFRS חדשים בתקופה שלפני יישומם

1. תיקונים לתקן חשבונאות בינלאומי 7, דוח על תזרימי מזומנים, ולתקן דיווח כספי בינלאומי 7, מכשירים פיננסיים: גילויים
בחודש מאי 2023 פרסם ה- IASB תיקונים לתקן חשבונאות בינלאומי 7, דוח על תזרימי מזומנים, ולתקן דיווח כספי בינלאומי 7, מכשירים פיננסיים: גילויים (להלן: "התיקונים"), בכדי להבהיר את המאפיינים של הסדרי מימון ספקים ולדרוש גילוי נוסף להסדרים אלו.
דרישות הגילוי בתיקונים נועדו לסייע ולאפשר למשתמשים בדוחות הכספיים להעריך את ההשפעות של הסדרי מימון ספקים על התחייבויותיה של הישות וכן על תזרימי המזומנים והחשיפה של הישות לסיכון נדילות.
התיקונים ייושמו לתקופות דיווח שנתיות המתחילות ביום 1 בינואר 2024 או לאחר מכן. אימוץ מוקדם אפשרי בכפוף למתן גילוי.

החברה בוחנת את השלכות התיקונים לעיל על דוחותיה הכספיים.

2. תיקון לתקן חשבונאות בינלאומי 21, השפעות השינויים בשערי חליפין של מטבע חוץ
בחודש אוגוסט 2023, פרסם ה- IASB תיקון לתקן חשבונאות בינלאומי 21, השפעות השינויים בשערי חליפין של מטבע חוץ (להלן: "התיקון"), בכדי להבהיר כיצד ישות מעריכה האם מטבע ניתן להחלפה למטבע אחר וכן מהן הדרישות החשבונאיות (מדידה וגילוי) שישות נדרשת ליישם במקרים בהם מטבע אינו ניתן להחלפה למטבע אחר.
התיקון קובע את אופן קביעת שער החליפין המיידי בהעדר יכולת חליפין. דרישות הגילוי הנדרשות בהתאם לתיקון נועדו לסייע ולאפשר למשתמשים בדוחות הכספיים להבין כיצד המטבע שאינו ניתן להחלפה למטבע האחר משפיע, או צפוי להשפיע על הביצועיים הפיננסיים, המצב הפיננסי ועל תזרים המזומנים של הישות.
התיקון ייושם לתקופות דיווח שנתיות המתחילות ביום 1 בינואר 2025 או לאחר מכן. יישום מוקדם אפשרי בכפוף למתן גילוי. ביישום התיקון ישות לא תציג מחדש מידע השוואתי. לחילופין, אם המטבע אינו ניתן להחלפה לתחילת התקופה השנתית שהתיקון מיושם בה לראשונה (מועד היישום לראשונה), ישות תתרגם נכסים, התחייבויות והון, בהתאם להוראות התיקון, וההפרשים למועד היישום לראשונה יוכרו כהתאמה ליתרת הפתיחה של העודפים ו/או של הקרן מהפרשי תרגום, בהתאם להוראות התיקון.

החברה בוחנת את השלכות התיקון על דוחותיה הכספיים המאוחדים.

ביאורים לדוחות הכספיים ביניים מאוחדים

ביאור 3 – צירופי עסקים

ביום 1 בינואר 2023, השלימה החברה את רכישת 70% מהון המניות של חברת זברה טכנולוגיות בע"מ (להלן "זברה") תמורת 53 מיליון ש"ח (כולל הון עצמי). זברה עוסקת בהפצה ושיווק של פתרונות ומוצרי תוכנה בתחומי תקשורת נתונים, אבטחת מידע והגנת סייבר. בהתאם להסכם הרכישה, לחברה ולמוכר אופציה הדדית למכירת ורכישת יתרת מניות המוכר לחברה. למועד הדוח, טרם הושלמה הערכת השווי שבבסיס ייחוס התמורה לנכסים והתחייבויות ובהתאם לכך ייחוס זה הינו זמני, על פי הערכת ההנהלה ויעודכן בתקופות הבאות לאחר השלמת הערכת השווי. על פי ייחוס הזמני יוחס עודף עלות הרכישה בסך 37.3 מיליון ש"ח על ידי החברה, לנכסים בלתי מוחשיים 11.2 מיליון והיתרה יוחסה למוניטין.

ביאור 4 – מגזרים

א. כללי

מגזרי הפעילות נקבעו בהתבסס על המידע הנבחן על ידי מקבל החלטות התפעוליות הראשי (CODM) לצורכי קבלת החלטות לגבי הקצאת משאבים והערכת ביצועים. בהתאם לזאת, למטרות ניהול, הקבוצה בנויה לפי מגזרי פעילות בהתבסס על המוצרים והשירותים והמיקום הגיאוגרפי של היחידות העסקיות. החברה פועלת במישרין ובאמצעות חברות בנות, ולה מגזרי פעילות כדלקמן

פתרונות ושירותי טכנולוגיית מידע, ייעוץ וניהול בישראל;
פתרונות ושירותי טכנולוגיית מידע בארצות הברית;
הדרכה והטמעה;
תשתיות ענן ומחשוב;
שיווק ותמיכה במוצרי תוכנה.

פתרונות ושירותי טכנולוגיית מידע, ייעוץ וניהול בישראל

הפעילות בתחום זה מתמקדת בעיקר בפיתוח מערכות טכנולוגיות רחבות היקף ומתן שירותים נלווים, לרבות ייעוץ וניהול, ביצוע פרויקטי אינטגרציה של מחשוב ותוכנה, מיקור חוץ (Outsourcing), ניהול פרויקטי תוכנה, פיתוח תוכנה, בדיקות תוכנה ו-QA וכן שיפור מערכות טכנולוגיות קיימות ושדרוגן, בנוסף כוללת הפעילות בתחום זה שירותי ייעוץ ניהולי וייעוץ הנדסי ותפעולי רב תחומי, ובכלל זה פיקוח על פרויקטים הנדסיים מורכבים, הכול בהתאם לצרכיו הספציפיים של הלקוח ובהתאם לנושאי התמחות המקצועיים הנדרשים בכל מקרה לגופו.

ביאור 4 - מגזרים (המשך)

א. כללי (המשך)

פתרונות ושירותי טכנולוגיית מידע בארצות הברית

הפעילות בתחום זה, המבוצעת באמצעות שתי זרועות – MATRIX US HOLDING ו-XTIVIA, המחזיקות, כל אחת מהן, מספר חברות בנות בארה"ב. הפעילות כוללת אספקת פתרונות ושירותי מומחים בתחום ה-GRC, ובכלל זה פעילות בנושאים הבאים: ניהול סיכונים פיננסיים (Financial Risk Management), ניהול מניעת הונאות (Fraud Prevention), מניעת הלבנת הון (Anti Money Laundering), בקרת מסחר (Trade Surveillance), שירותי תשלום בנקאיים (Payment Services) ואבטחת ציות לרגולציה (Compliance) בנושאים אלה, כמו גם שירותי Advisory מתמחים בתחום הציות לרגולציה הפיננסית ושירותי יישום ותפעול רגולציה, וכן שירותי IT Help Desk, בין היתר בתחום ה-Healthcare. כמו כן כולל תחום פעילות זה אספקת פתרונות ושירותים טכנולוגיים מתמחים בתחומים: פורטלים, BI, CRM, DBA ו-EIM, פתרונות ייעודיים לשוק ה-Government Contracting בארה"ב, שירותי הפצת מוצרי תוכנה. בנוסף כוללת הפעילות בתחום זה שירותים מקצועיים ופתרונות Off-Shore לרבות באמצעות עובדים במרכזי הפעילות של החברה בהודו ושירותים מקצועיים ופרויקטים באמצעות כח אדם מרחבי קבוצת מטריקס, כשער למודל עסקי של יצוא שירותי החברה ומוצריה בארה"ב.

הדרכה והטמעה

הפעלת מרכזי הדרכה בהם מועברים קורסים מתקדמים לאנשי ה-IT, קורסי יישומים וקורסי הכשרה מקצועית והסבה מקצועית וכן קורסים בתחום המיומנויות הרכות והכשרת מנהלים, ואספקת שירותי הדרכה והטמעה של מערכות מחשב ישירות לארגונים ומיקור חוץ ו-BPO של ניהול מרכזי הדרכה ללקוחות וכן אספקת מגוון שירותים מקצועיים ע"י הבוגרים המצטיינים של הכשרות החברה, בפורמט מיקור חוץ.

תשתיות ענן ומחשוב

פעילות החברה בתחום זה מתמקדת בעיקר במתן פתרונות מחשוב לתשתיות מחשבים, מגוון פתרונות ושירותים בתחום מחשוב ענן (באמצעות היחידה העסקית המתמחה בתחום זה של החברה – CloudZone), פתרונות תקשורת, שיווק ומכירה של חומרה, רישיונות תוכנה וציוד היקפי ללקוחות עסקיים ביחד עם אספקת שירותים מקצועיים נלווים, פתרונות מולטימדיה ומוקדי שליטה ובקרה, פתרונות מיכון משרדי והדפסה, מגוון שירותים בתחום ה-Data וה-Big Data, באמצעות היחידה העסקית המתמחה של החברה – DataZone וכן ייצוג יצרנים מובילים של ציוד בדיקה ומדידה, פתרונות תקשורת וסייבר ו-RF, פרויקטים ואינטגרציה בתחום האוטומציה, שירותי כיוול בטכנולוגיות מתקדמות ומתן פתרונות וידאו תעשייתי ועיבוד תמונה המותאמות לצרכי הלקוח, באמצעות היחידות העסקיות המתמחות בתחום זה – רדט ציוד ומערכות ואסיו ויז'ן.

שיווק ותמיכה במוצרי תוכנה

הפעילות בתחום זה מתמקדת בעיקר בהפצת תוכנה (בעיקר מחוץ לארץ) בתחומים שונים ומגוונים ומתן שירותי תמיכה מקצועית במוצרים אלה ללקוחות, וכן פרויקטי הטמעה, הדרכה, תמיכה ותחזוקה במוצרים ובמערכות המשולבות.

ביאור 4 מגזרים (המשך)

ל-9 החודשים שהסתיימו ביום 30 בספטמבר, 2023 בלתי מבוקר (באלפי שקלים)

ב. ההרכב

פתרונות ושירותי טכנולוגיות מידע בארצות הברית	תשתיות ענן ומיחשוב	שיווק ותמיכה במוצרי תוכנה	הדרכה והטמעה	פתרונות ושירותי טכנולוגיות מידע, ייעוץ וניהול בישראל	סך הכל	התאמות
מחזור הפעולות/מכירות לחיצוניים	2,136,225	139,372	203,766	1,076,027	356,025	-
מחזור הפעולות/מכירות בין מגזריות	63,240	3,996	20,697	42,251	1,198	(131,382)
מחזור הפעולות/מכירות	2,199,465	143,368	224,463	1,118,278	357,223	(131,382)
תוצאות המגזר	147,284	14,143	21,032	64,585	52,968	(7,605)
הוצאות מימון						(62,189)
הכנסות מימון						12,864
מיסים על הכנסה						(58,148)
רווח נקי						184,934

ל-9 החודשים שהסתיימו ביום 30 בספטמבר, 2022 בלתי מבוקר (באלפי שקלים)

פתרונות ושירותי טכנולוגיות מידע בארצות הברית	תשתיות ענן ומיחשוב	שיווק ותמיכה במוצרי תוכנה	הדרכה והטמעה	פתרונות ושירותי טכנולוגיות מידע, ייעוץ וניהול בישראל	סך הכל	התאמות
מחזור הפעולות/מכירות לחיצוניים	1,855,208	156,173	172,411	*958,346	311,766	-
מחזור הפעולות/מכירות בין מגזריות	51,626	3,011	11,752	39,431	576	(106,396)
מחזור הפעולות/מכירות	1,906,834	159,184	184,163	*997,777	312,342	(106,396)
תוצאות המגזר	142,243	15,114	11,763	55,483	43,041	(11,208)
רווח ממימוש השקעה						150,059
הוצאות מימון						(22,333)
הכנסות מימון						406
מיסים על הכנסה						(83,332)
רווח נקי						301,236

* סווג מחדש (ראה ביאור 2 יט' (8) לדו"חות הכספיים השנתיים)

ל-3 החודשים שהסתיימו ביום 30 בספטמבר, 2023 בלתי מבוקר (באלפי שקלים)

סך הכל	התאמות	פתרונות ושירותי טכנולוגיות מידע בארצות הברית	תשתיות ענן ומיחשוב	שיווק ותמיכה במוצרי תוכנה	הדרכה והטמעה	פתרונות ושירותי טכנולוגיות מידע, ייעוץ וניהול בישראל	
1,333,520	-	125,241	377,298	73,875	42,888	714,218	מחזור הפעולות/מכירות לחיצוניים
-	(39,101)	1,038	9,729	5,902	1,150	21,282	מחזור הפעולות/מכירות בין מגזריות
1,333,520	(39,101)	126,279	387,027	79,777	44,038	735,500	מחזור הפעולות/מכירות
93,279	(2,021)	19,972	21,322	8,121	2,017	43,868	תוצאות המגזר
(19,701)							הוצאות מימון
2,694							הכנסות מימון
(19,507)							מיסים על הכנסה
56,765							רווח נקי

ל-3 החודשים שהסתיימו ביום 30 בספטמבר, 2022 בלתי מבוקר (באלפי שקלים)

סך הכל	התאמות	פתרונות ושירותי טכנולוגיות מידע בארצות הברית	תשתיות ענן ומיחשוב	שיווק ותמיכה במוצרי תוכנה	הדרכה והטמעה	פתרונות ושירותי טכנולוגיות מידע, ייעוץ וניהול בישראל	
*1,130,247	-	125,665	*328,668	48,931	48,796	578,187	מחזור הפעולות/מכירות לחיצוניים
-	(34,667)	76	10,111	4,261	1,361	18,858	מחזור הפעולות/מכירות בין מגזריות
*1,130,247	(34,667)	125,741	*338,779	53,192	50,157	597,045	מחזור הפעולות/מכירות
80,140	(7,002)	19,179	18,747	2,546	3,542	43,128	תוצאות המגזר
(11,148)							הוצאות מימון
273							הכנסות מימון
(18,828)							מיסים על הכנסה
50,437							רווח נקי

* סווג מחדש (ראה ביאור 2 יט' (8) לדו"חות הכספיים השנתיים)

ביאור 4 מגזרים (המשך)

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר, 2022 מבוקר (באלפי שקלים)

[illegible]

ביאור 5 אירועים מהותיים במהלך התקופה

- א. בהמשך להכרזת הדיבידנד מה-12 במרץ 2023, חילקה החברה ביום 16 באפריל 2023, דיבידנד סך של 37.48 מיליוני שקלים לבעלי מניותיה (מהווה 59 אגורות לכול 1 שקל ע.ג. מניות רגילות).
- ב. בהמשך להכרזת הדיבידנד מה-11 במאי 2023, חילקה החברה ביום 5 ביוני 2023, דיבידנד סך של 45.10 מיליוני שקלים לבעלי מניותיה (מהווה 71 אגורות לכול 1 שקל ע.ג. מניות רגילות).
- ג. בהמשך להכרזת הדיבידנד מה-9 באוגוסט 2023, חילקה החברה ביום 3 בספטמבר 2023, דיבידנד סך של 43.83 מיליוני שקלים לבעלי מניותיה (מהווה 69 אגורות לכול 1 שקל ע.ג. מניות רגילות).
- ד. ביום 12 במרץ 2023, אישר דירקטוריון החברה, לאחר קבלת אישור ועדת התגמול, להקצות 920,000 אופציות הניתנות למימוש לעד 920,000 מניות רגילות בבית 1 ש"ח ע.ג. ללא תמורה, ל-18 נושאי משרה ועובדים בכירים של החברה או של תאגידים בשליטתה. מחיר המימוש של האופציות במועד הענקתן הינו 71.25 ש"ח. מחיר המימוש כפוף להתאמות, לרבות בעת חלוקת דיבידנד. מחצית מכמות האופציות יבשילו ביום 12 במרץ, 2025, רבע מיתרת האופציות יבשילו ביום 12 במרץ, 2026, והיתרה תבשיל ביום 12 במרץ, 2027. משך החיים של האופציות הינו 5 שנים מיום ההענקה. השווי ההוגן של האופציות מוערך ביום ההענקה בהתאם למודל הבינומי בסך של 22.38 ש"ח לאופציה, זאת בהתבסס על שיעור ריבית חסרת סיכון בשיעור 3.34%-4.53%, פקטור מימוש מוקדם בשיעור 130% ותנודתיות צפויה בשיעור 31%.

ביאור 5 אירועים מהותיים במהלך התקופה (המשך)

ה. ביום 9 באוגוסט, 2023 אישר דירקטוריון החברה, לאחר אישורה של ועדת התגמול, להקצות 45,000 אופציות ("האופציות"), הניתנות למימוש לעד 45,000 מניות רגילות בנות 1.00 ש"ח ערך נקוב של החברה ("המניות"), ללא תמורה כספית במזומן אלא תמורת עבודתה של נושאת משרה בחברה. מחיר המימוש של האופציות במועד הענקתן הינו 73.73 ש"ח. מחיר המימוש כפוף להתאמות, לרבות בעת חלוקת דיבידנד. מחצית מכמות האופציות יבשילו ביום 10 באוגוסט, 2025, רבע מיתרת האופציות יבשילו ביום 10 באוגוסט, 2026, והיתרה תבשיל ביום 10 באוגוסט, 2027. משך החיים של האופציות הינו 5 שנים מיום ההענקה. השווי ההוגן של האופציות מוערך ביום ההענקה בהתאם למודל הבינומי בסך של 22.38 ש"ח לאופציה, זאת בהתבסס על שיעור ריבית חסרת סיכון בשיעור 3.34%-4.53%, פקטור מימוש מוקדם בשיעור 130% ותנודתיות צפויה בשיעור 31%.

ביאור 6 אירועים מהותיים לאחר תאריך הדוחות

לאחר תאריך הדוחות הכספיים, ביום 7 באוקטובר 2023 פרצה מלחמת "חרבות ברזל" (להלן – המלחמה) במדינת ישראל. המלחמה המתנהלת סביב רצועת עזה וגבול הרצועה, התרחבה גם לאזור הצפון ומשפיעה גם על מרכז הארץ ועל העורף הישראלי ברחבי המדינה. במסגרת המלחמה פונו מבתיים מאות אלפי ישראלים ובוצע גיוס מאסיבי של אנשי מילואים לתקופה שאינה ידועה מראש. בנוסף, המלחמה הביאה לשורה של השלכות והגבלות, כגון סגירת עסקים רבים, ובפרט סגירת מפעלים בדרום ובצפון הארץ, הגבלה על התכנסויות, הגבלות על לימודים במערכת החינוך, פגיעה בתשתיות ועוד. מצב המלחמה הוביל להאטה בפעילות העסקית במשק הישראלי כולו שהובילה לירידות חדות בשווקים הפיננסיים בישראל. כמו כן, הועצמה המגמה של עליית שערי החליפין של הדולר והאירו מול השקל.

מיד עם פרוץ המלחמה, המשיכה החברה בעבודה במתכונת של עבודה מהבית, ולאחר תקופה קצרה חזרה לעבודה ב"שגרת מלחמה" במתכונת היברידית. למועד זה מתקיימת העבודה כסדרה והחברה ממשיכה לספק שירותים ומוצרים באופן סדיר ללקוחותיה.

להערכת החברה, לחברה איתנות פיננסית גבוהה, אשר מקבלת ביטוי בין היתר ביתרת אמצעים נזילים (מזומנים ומסגרות אשראי בלתי מנוצלות) גבוהה, פיזור עסקי במגוון רחב של תחומי פעילות ויחסי מינוף וכיסוי הולמים. החברה מעריכה כי איתנותה הפיננסית, יחד עם יתרת המזומנים, מסגרות האשראי הבלתי מנוצלות שלה ותזרים המזומנים השוטף אותו היא מייצרת, יאפשרו לה להמשיך ולממן את פעילותה השוטפת, תוך עמידה מלאה בהתחייבויותיה וזאת גם ככל שמצב המלחמה ימשך לאורך זמן.

סמוך למועד פרסום הדוח, כ-700 מעובדי החברה גויסו למילואים. האמור צפוי להשפיע לרעה על רווחיות החברה בטווח המיידי, בין היתר לאור שיפוי חלקי בלבד של המדינה בגין עובדים משרתי מילואים (ובכלל זה היעדר שיפוי על אובדן רכיב הרווח). כמו כן, פעילות מגזר ההדרכה וההטמעה צומצמה בתקופת המלחמה, בין היתר, עקב קושי להוציא לפועל קורסים בכפוף למגבלות פיקוד העורף.

בטווח הבינוני והארוך, ככל שהמלחמה תימשך ותהיה לה השפעה שלילית על רמת הפעילות הכלכלית במשק הישראלי כולו או על מגזרי פעילות מסויימים, ו/או על משרדים וגופים ממשלתיים מסויימים, עלולה להיות לכך השפעה על החוסן הכלכלי של חלק מלקוחות החברה ו/או להביא להקטנת הביקושים וצמצום תקציבי הרכש וה-IT שלהם, ובהתאמה להשפיע על היקפי פעילות החברה עם אותם לקוחות ו/או להשפיע על מוסר התשלומים שלהם.

הואיל ומדובר באירוע המאופיין בחוסר וודאות גבוה, אשר נכון למועד זה אין כל מידע ביחס למשכו ולעוצמת השפעתו על המשק, קל וחומר בטווח הבינוני והארוך, אין בידי החברה היכולת להעריך את מלוא ההשפעה של האמור על היקף עסקיה ותוצאות פעילותה.

פרק ג'



נתונים כספיים מתוך הדוחות
הכספיים ביניים המאוחדים
ליום 30 בספטמבר, 2023
בלתי מבוקרים

תוכן העניינים

4	דוח מיוחד לפי תקנה 38ד'
5	נתונים כספיים מתוך המאזנים המאוחדים המיוחסים לחברה
7	נתונים כספיים מתוך הדוחות המאוחדים על הרווח הכולל המיוחסים לחברה
8	נתונים כספיים מתוך הדוחות המאוחדים על תזרימי המזומנים המיוחסים לחברה
10	מידע נוסף

דוח מיוחד של רואה החשבון המבקר לבעלי המניות של מטריקס אי.טי. בע"מ על מידע כספי ביניים נפרד לפי תקנה 38ד' לתקנות ניירות ערך (דוחות תקופתיים ומידיים), התש"ל-1970

מבוא

סקרנו את המידע הכספי הביניים הנפרד המובא לפי תקנה 38ד' לתקנות ניירות ערך (דוחות תקופתיים ומידיים) התש"ל-1970 של מטריקס אי.טי. בע"מ (להלן - החברה), ליום 30 בספטמבר 2023 ולתקופות של תשעה ושלושה חודשים שהסתיימה באותו תאריך. המידע הכספי הביניים הנפרד הינו באחריות הדירקטוריון וההנהלה של החברה. אחריותנו היא להביע מסקנה על המידע הכספי הביניים הנפרד לתקופת ביניים זו בהתבסס על סקירתנו.

היקף הסקירה

ערכנו את סקירתנו בהתאם לתקן סקירה ישראל (2410) של לשכת רואי חשבון בישראל "סקירה של מידע כספי לתקופות ביניים הנערכת על ידי רואה החשבון המבקר של הישות". סקירה של מידע כספי נפרד 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 מזהים בביקורת. בהתאם לכך, אין אנו מחוויים חוות דעת של ביקורת.

מסקנה

בהתבסס על סקירתנו, לא בא לתשומת ליבנו דבר הגורם לנו לסבור שהמידע הכספי הנפרד הנ"ל אינו ערוך, מכל הבחינות המהותיות, בהתאם להוראות תקנה 38ד' לתקנות ניירות ערך (דוחות תקופתיים ומידיים), התש"ל-1970.

קוסט פורר גבאי את קסירר
רואי חשבון

תל אביב,
9 בנובמבר, 2023

**דוח מיוחד לפי תקנה 38ד'
נתונים כספיים ומידע כספי מתוך הדוחות הכספיים ביניים המאוחדים
המיוחסים לחברה**

להלן נתונים כספיים ומידע כספי נפרד המיוחסים לחברה מתוך הדוחות הכספיים ביניים המאוחדים של הקבוצה ליום 30 בספטמבר, 2023 המפורסמים במסגרת הדוחות התקופתיים (להלן - דוחות מאוחדים), המוצגים בהתאם לתקנה 38ד' לתקנות ניירות ערך (דוחות תקופתיים ומיידיים), התש"ל-1970.

נתונים כספיים מתוך המאזנים המאוחדים המיוחסים לחברה
(באלפי שקלים)

ליום 31 בדצמבר 2022 מבוקר	ליום 30 בספטמבר 2022 בלתי מבוקר	ליום 30 בספטמבר 2023 בלתי מבוקר	
נכסים שוטפים			
141,387	9,977	21,019	מזומנים ושווי מזומנים
59,713	49,224	73,493	לקוחות
50,708	102,668	121,021	יתרות חו"ז שוטפות עם חברות מוחזקות
1,829	-	7,009	מס הכנסה לקבל
1,151	2,071	3,245	חייבים ויתרות חובה
254,788	163,940	225,787	
נכסים לא שוטפים			
2,061,236	1,986,112	2,263,293	יתרה בגין חברות מוחזקות, נטו
24,659	24,659	24,659	שטרי הון לחברות מוחזקות
14,034	12,011	11,354	נכסי זכות שימוש
4,636	4,029	4,066	מיסים נדחים
2,104,565	2,026,811	2,303,372	
2,359,353	2,190,751	2,529,159	

המידע הנוסף המצורף מהווה חלק בלתי נפרד מהנתונים הכספיים ומהמידע הכספי הנפרד.

נתונים כספיים מתוך המאזנים המאוחדים המיוחסים לחברה - המשך
(באלפי שקלים)

ליום 31 בדצמבר 2022 מבוקר	ליום 30 בספטמבר 2022 בלתי מבוקר	ליום 30 בספטמבר 2023 בלתי מבוקר	
התחייבויות שוטפות			
206,014	206,016	206,010	אשראי מתאגידים בנקאיים ומנותני אשראי אחרים
49,833	21,174	83,148	חלות שוטפת התחייבות בגין אג"ח
11,449	11,449	6,905	חלות שוטפת של התחייבות בגין חכירה
13,995	14,565	16,907	התחייבויות לספקים ולנותני שירותים
-	7,429	-	מס הכנסה לשלם
27,708	15,537	23,926	עובדים ומוסדות בגין שכר
18,359	20,729	15,203	זכאים ויתרות זכות
678,737	708,250	803,456	יתרות חו"ז שוטפות עם חברות מוחזקות
1,006,095	1,005,149	1,155,555	
התחייבויות לא שוטפות			
5,999	7,500	1,498	התחייבויות לתאגידים בנקאיים
425,348	272,016	356,433	התחייבות בגין אג"ח
1,910	2,210	-	התחייבות בגין חכירה
3,228	2,991	1,996	מסים נדחים
364	428	215	התחייבויות בשל הטבות לעובדים, נטו
436,849	285,145	360,142	
הון המיוחס לבעלי מניות החברה			
354,632	356,016	403,313	הון מניות נפרע וקרנות הון
561,777	544,441	610,149	יתרת רווח
916,409	900,457	1,013,462	
2,359,353	2,190,751	2,529,159	

המידע הנוסף המצורף מהווה חלק בלתי נפרד מהנתונים הכספיים ומהמידע הכספי הנפרד.

9 בנובמבר, 2023

תאריך אישור המידע הכספי הנפרד

גיא ברנשטיין
יושב ראש הדירקטוריון

מוטי גוטמן
מנהל כללי

נבו ברנר
סגן מנהל כללי כספים

נתונים כספיים מתוך הדוחות המאוחדים על הרווח הכולל המיוחסים לחברה
(באלפי שקלים)

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר	ל-3 החודשים שהסתיימו ביום 30 בספטמבר	ל-3 החודשים שהסתיימו ביום 30 בספטמבר	ל-9 החודשים שהסתיימו ביום 30 בספטמבר	ל-9 החודשים שהסתיימו ביום 30 בספטמבר	
2022	2022	2023	2022	2023	
מבוקר	בלתי מבוקר	בלתי מבוקר	בלתי מבוקר	בלתי מבוקר	
232,472	28,453	20,724	181,348	142,908	מחזור הפעולות
130,941	19,331	1,978	90,826	54,276	עלות המכירות והשירותים
101,531	9,122	18,746	90,522	88,632	רווח גולמי
41,241	9,224	13,855	24,945	24,736	הוצאות מכירה ושיווק
24,164	7,536	8,741	17,591	28,810	הוצאות הנהלה וכלליות
36,126	(7,638)	(3,850)	47,986	35,086	רווח תפעולי
26,756	1,938	6,954	3,511	23,217	הוצאות מימון
513	-	367	-	2,300	הכנסות מימון
326,788	55,463	60,282	251,053	160,736	רווח בגין חברות מוחזקות, נטו
336,671	45,887	49,845	295,528	174,905	רווח לפני מסים על ההכנסה
2,002	(620)	(1,594)	10,993	4,109	מסים על ההכנסה
334,669	46,507	51,439	284,535	170,796	רווח נקי המיוחס לחברה
8,923	1,887	1,516	7,129	3,985	רווחים אקטואריים בחברות מוחזקות
					הפרשי תרגום מטבע חוץ בגין פעילות
35,669	286	12,509	34,351	29,310	חוץ
379,261	48,680	65,464	326,015	204,091	סך הכל רווח כולל המיוחס לחברה

המידע הנוסף המצורף מהווה חלק בלתי נפרד מהנתונים הכספיים ומהמידע הכספי הנפרד.

נתונים כספיים מתוך הדוחות המאוחדים על תזרימי המזומנים המיוחסים לחברה
(באלפי שקלים)

ל-9 החודשים שהסתיימו ביום 30 בספטמבר 2023	ל-9 החודשים שהסתיימו ביום 30 בספטמבר 2022	ל-3 החודשים שהסתיימו ביום 30 בספטמבר 2023	ל-3 החודשים שהסתיימו ביום 30 בספטמבר 2022	לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2022
בלתי מבוקר	בלתי מבוקר	בלתי מבוקר	בלתי מבוקר	מבוקר
תזרימי מזומנים מפעילות שוטפת של החברה				
רווח נקי המיוחס לחברה	170,796	284,535	51,439	46,507
התאמות הדרושות להצגת תזרימי מזומנים מפעילות שוטפת של החברה				
התאמות לסעיפי רווח והפסד של החברה				
רווח בגין חברות מוחזקות, נטו	(160,736)	(251,053)	(60,282)	(55,463)
מיסים על ההכנסה	4,109	10,993	(1,594)	(620)
פחת והפחתות	10,384	10,376	2,738	6,161
שינוי בהתחייבויות בשל הטבות לעובדים	(149)	(67)	(43)	(77)
הוצאות מימון אחרות, נטו	20,017	2,372	2,979	2,430
שערך הלוואות לזמן ארוך מתאגידים	-	91	-	96
בנקאיים	-	91	-	96
הוצאות שכר בגין הנפקת אופציות לעובדים	11,618	1,010	4,434	320
	(114,757)	(226,278)	(51,768)	(47,153)
שינויים בסעיפי נכסים והתחייבויות של החברה				
ירידה (עלייה) בלקוחות	(13,780)	(8,152)	(878)	(715)
ירידה (עלייה) בחייבים ויתרות חובה	(1,813)	2,765	896	922
עלייה (ירידה) בהתחייבויות לספקים ולנותני שירותים	2,912	2,385	3,766	(330)
עלייה (ירידה) בזכאים ויתרות זכות	(7,756)	(3,624)	12,712	2,040
עלייה (ירידה) ביתרות חו"ז שוטפות עם חברות מוחזקות	54,406	(80,841)	44,134	(105,854)
	33,969	(87,467)	60,630	(103,937)
מזומנים ששולמו והתקבלו במהלך השנה בחברה עבור				
ריבית ששולמה	(22,876)	(3,111)	(6,772)	(2,577)
מיסים ששולמו	(9,855)	(7,086)	(3,632)	353
מיסים שהתקבלו	163	-	-	-
	(32,568)	(10,197)	(10,404)	(2,224)
מזומנים נטו שנבעו (ששימשו) מפעילות שוטפת של החברה	57,440	(39,407)	49,897	(106,807)
				(46,465)

המידע הנוסף המצורף מהווה חלק בלתי נפרד מהנתונים הכספיים ומהמידע הכספי הנפרד.
* מוין מחדש

נתונים כספיים מתוך הדוחות המאוחדים על תזרימי המזומנים המיוחסים לחברה – המשך
(באלפי שקלים)

ל-9 החודשים שהסתיימו ביום 30 בספטמבר 2023	ל-9 החודשים שהסתיימו ביום 30 בספטמבר 2022	ל-3 החודשים שהסתיימו ביום 30 בספטמבר 2023	ל-3 החודשים שהסתיימו ביום 30 בספטמבר 2022	לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2022
בלתי מבוקר	בלתי מבוקר	בלתי מבוקר	בלתי מבוקר	מבוקר
תזרימי מזומנים מפעילות מימון של החברה				
אשראי מתאגידים בנקאיים ומנותני אשראי אחרים לזמן קצר, נטו	-	-	-	-
פירעון התחייבות בגין חכירה	(14,157)	(9,679)	(5,995)	(14,971)
פירעון הלוואות לזמן ארוך מתאגידים בנקאיים ונותני אשראי	(4,500)	(4,500)	(1,500)	(6,000)
תקבול (פרעון) בגין הנפקת אג"ח לציבור	(33,959)	293,091	(33,959)	471,476
חלוקת דיבידנד	(126,409)	(249,683)	(43,830)	(284,275)
מזומנים נטו שנבעו (ששימשו) לפעילות מימון של החברה	(179,025)	29,229	(85,284)	166,230
הפרשי תרגום בגין מזומנים ושווי מזומנים	1,217	740	(915)	2,207
עלייה (ירידה) במזומנים ושווי מזומנים	(120,368)	(9,438)	(36,302)	121,972
יתרת מזומנים ושווי מזומנים לתחילת התקופה	141,387	19,415	57,321	19,415
יתרת מזומנים ושווי מזומנים לסוף התקופה	21,019	9,977	21,019	141,387

המידע הנוסף המצורף מהווה חלק בלתי נפרד מהנתונים הכספיים ומהמידע הכספי הנפרד.

מידע נוסף

1. כללי

מידע כספי נפרד זה של מטריקס אי.טי בע"מ (להלן - החברה) ערוך במתכונת מתומצתת ליום 30 בספטמבר, 2023 ולתקופות של תשעה ושלושה חודשים שהסתיימו באותו תאריך, בהתאם להוראות תקנה 38ד' לתקנות ניירות ערך (דוחות תקופתיים ומיידיים), התש"ל-1970. יש לעיין במידע כספי נפרד זה בהקשר למידע הכספי הנפרד על הדוחות הכספיים השנתיים של החברה ליום 31 בדצמבר, 2022 ולשנה שהסתיימה באותו תאריך ולמידע הנוסף אשר נלווה אליהם.

2. עיקרי המדיניות החשבונאית

המדיניות החשבונאית אשר יושמה בעריכת מידע כספי נפרד זה עקבית לזו שיושמה בעריכת המידע הכספי הנפרד ליום 31 בדצמבר, 2022.

3. אירועים מהותיים במהלך התקופה

לפרטים ראה ביאור 3 לדוחות הכספיים המאוחדים.

פרק ד'



דוח רבעוני בדבר אפקטיביות
הבקרה הפנימית על הדיווח הכספי
ועל הגילוי לפי תקנה 38ג' (א)

תוכן העניינים

3	דוח שנתי בדבר אפקטיביות הבקרה הפנימית על הדיווח הכספי ועל הגילוי לפי תקנה 38ג' (א)
4	הצהרת מנכ"ל
5	הצהרת נושא המשרה הבכיר ביותר בתחום הכספים

מצורף בזאת דוח רבעוני בדבר אפקטיביות הבקרה הפנימית על הדיווח הכספי ועל הגילוי לפי תקנה 38ג' (א):

ההנהלה, בפיקוח הדירקטוריון של חברת מטריקס אי.טי. בע"מ (להלן: "החברה"), אחראית לקביעתה והתקיימותה של בקרה פנימית נאותה על הדיווח הכספי ועל הגילוי בחברה.

לעניין זה, חברי ההנהלה הם:

1. מוטי גוטמן, מנכ"ל
2. נבו ברנר, סמנכ"ל כספים
3. גלי קטן, חשבת

בקרה פנימית על הדיווח הכספי ועל הגילוי כוללת בקורות ונהלים הקיימים בחברה, אשר תוכננו בידי המנכ"ל ונושא המשרה הבכיר ביותר בתחום הכספים או תחת פיקוחם, או בידי מי שמבצע בפועל את התפקידים האמורים בפיקוח דירקטוריון החברה, אשר נועדו לספק מידה סבירה של ביטחון בהתייחס למהימנות הדיווח הכספי ולהכנת הדוחות בהתאם להוראות הדין, ולהבטיח כי מידע שהחברה נדרשת לגלות בדוחות שהיא מפרסמת על פי הוראות הדין נאסף, מעובד מסוכם ומדווח במועד ובמתכונת הקבועים בדין.

הבקרה הפנימית כוללת, בין השאר, בקורות ונהלים שתוכננו להבטיח כי מידע שהחברה נדרשת לגלותו כאמור, נצבר ומועבר להנהלת החברה, לרבות למנכ"ל ולנושא המשרה הבכיר ביותר בתחום הכספים או למי שמבצע בפועל את התפקידים האמורים, וזאת כדי לאפשר קבלת החלטות במועד המתאים, בהתייחס לדרישת 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.

בדו"ח הרבעוני בדבר אפקטיביות הבקרה הפנימית על הדיווח הכספי ועל הגילוי אשר צורף לדו"ח הרבעוני לתקופה שנסתיימה ביום 30 ביוני, 2023 (להלן הדו"ח בדבר הבקרה הפנימית האחרון), העריכו הדירקטוריון וההנהלה את הבקרה הפנימית בחברה. בהתבסס על הערכה זו, הדירקטוריון והנהלת החברה הגיעו למסקנה כי הבקרה הפנימית כאמור, היא אפקטיבית.

עד למועד הדו"ח, לא הובא לידיעת הדירקטוריון וההנהלה כל אירוע או עניין שיש בהם כדי לשנות את הערכת האפקטיביות של הבקרה הפנימית, כפי שהובאה במסגרת הדו"ח השנתי בדבר הבקרה הפנימית האחרון.

למועד הדו"ח, בהתבסס על הערכת האפקטיביות של הבקרה הפנימית בדו"ח השנתי בדבר הבקרה הפנימית האחרון, ובהתבסס על מידע שהובא לידיעת ההנהלה והדירקטוריון כאמור לעיל, הבקרה הפנימית היא אפקטיבית.

הצהרות מנהלים :

(1א) הצהרת מנהל כללי לפי תקנה 38ג (ד) (1) לתקנות הדוחות

הצהרת מנהלים

הצהרת מנכ"ל

אני מוטי גוטמן, מזהיר כי :

1. בחנתי את הדו"ח הרבעוני של חברת מטריקס אי.טי. בע"מ (להלן "החברה") לרבעון השלישי של שנת 2023 (להלן "הדו"חות").

2. לפי ידיעתי, הדו"חות 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 הדו"חות.

3. לפי ידיעתי, הדו"חות הכספיים ומידע כספי אחר הכלול בדו"חות משקפים באופן נאות, מכל הבחינות המהותיות, את המצב הכספי, תוצאות הפעולות ותזרימי המזומנים של החברה לתאריכים ולתקופות שאליהם מתייחסים הדו"חות.

4. גיליתי לרואה החשבון המבקר של החברה, לדירקטוריון החברה, לוועדת הביקורת ולוועדה לבחינת דו"חות כספיים בהתבסס על הערכתי העדכנית ביותר לגבי הבקרה הפנימית על הדיווח הכספי ועל הגילוי :

א. את כל הליקויים המשמעותיים והחולשות המהותיות בקביעתה או בהפעלתה של הבקרה הפנימית על הדיווח הכספי ועל הגילוי העלולים באופן סביר להשפיע לרעה על יכולתה של החברה לאסוף, לעבד, לסכם או לדווח על מידע כספי באופן שיש בו להטיל ספק במהימנות הדיווח הכספי והכנת הדו"חות הכספיים בהתאם להוראות הדין, וכן-

ב. כל תרמית, בין מהותית ובין שאינה מהותית, שבה מעורב מנכ"ל 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 בחברה :

א. קבעתי בקורות ונהלים, או וידאתי קביעתם וקיומם של בקורות ונהלים תחת פיקוחי, המיועדים להבטיח שמידע מהותי המתייחס לחברה, לרבות חברות מאוחדות שלה כהגדרתן בתקנות ניירות ערך (דו"חות כספיים שנתיים), התש"ע - 2010, מובא לידיעתי על ידי אחרים בחברה ובחברות המאוחדות, בפרט במהלך תקופת ההכנה של הדו"חות, וכן-

ב. קבעתי בקורות ונהלים, או וידאתי קביעתם וקיומם של בקורות ונהלים תחת פיקוחי, המיועדים להבטיח באופן סביר את מהימנות הדיווח הכספי והכנת הדו"חות הכספיים בהתאם להוראות הדין, לרבות בהתאם לכללי חשבונאות מקובלים.

ג. לא הובא לידיעתי כל אירוע או עניין שחל במהלך התקופה שבין מועד הדו"ח האחרון (הדו"ח הרבעוני ליום 30 ביוני, 2023) לבין מועד דו"ח זה, אשר יש בו כדי לשנות את מסקנת הדירקטוריון וההנהלה בנוגע לאפקטיביות הבקרה הפנימית על הדיווח הכספי ועל הגילוי של החברה.

אין באמור לעיל כדי לגרוע מאחריותי או מאחריות כל אדם אחר, על פי כל דין.

מוטי גוטמן, מנכ"ל

09 בנובמבר, 2023

הצהרות מנהלים :

(ב) הצהרת נושא המשרה הבכיר ביותר בתחום הכספים לפי תקנה 38ג (ד)(2)

הצהרת מנהלים

הצהרת נושא המשרה הבכיר ביותר בתחום הכספים

אני, נבו ברנר מצהיר כי :

1. בחנתי את הדו"חות הכספיים ביניים ואת המידע הכספי האחר הכלול בדו"חות לתקופת הביניים של חברת מטריקס אי.טי. בע"מ (להלן "החברה") לרבעון השלישי של שנת 2023 (להלן "הדו"חות").

2. לפי ידיעתי, הדו"חות הכספיים ביניים והמידע הכספי האחר הכלול בדו"חות 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 הדו"חות.

3. לפי ידיעתי, הדו"חות הכספיים ביניים והמידע הכספי האחר הכלול בדו"חות משקפים באופן נאות, מכל הבחינות המהותיות, את המצב הכספי, תוצאות הפעולות ותזרימי המזומנים של החברה לתאריכים ולתקופות שאליהם מתייחסים הדו"חות.

4. גיליתי לרואה החשבון המבקר של החברה, לדירקטוריון החברה, לוועדת הביקורת ולוועדה לבחינת דו"חות כספיים 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 לדו"חות הכספיים ביניים ולמידע הכספי האחר הכלול בדו"חות לתקופת הביניים, העלולים באופן סביר להשפיע לרעה על יכולתה של החברה לאסוף, לעבד, לסכם או לדווח על מידע כספי באופן שיש בו להטיל ספק במהימנות הדיווח הכספי והכנת הדו"חות הכספיים בהתאם להוראות הדין, וכן-

ב. כל תרמית, בין מהותית ובין שאינה מהותית, שבה מעורב מנכ"ל 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 בחברה :

א. קבעתי בקרות ונהלים, או וידאתי קביעתם וקיומם של בקרות ונהלים תחת פיקוחי, המיועדים להבטיח שמידע מהותי המתייחס לחברה, לרבות חברות מאוחדות שלה כהגדרתן בתקנות ניירות ערך (עריכת דו"חות כספיים שנתיים), התש"ע - 2010, מובא לידיעתי על ידי אחרים בחברה ובחברות המאוחדות, בפרט במהלך תקופת ההכנה של הדו"חות, וכן-

ב. קבעתי בקרות ונהלים, או וידאתי קביעתם וקיומם של בקרות ונהלים תחת פיקוחי, המיועדים להבטיח באופן סביר את מהימנות הדיווח הכספי והכנת הדו"חות הכספיים בהתאם להוראות הדין, לרבות בהתאם לכללי חשבונאות מקובלים.

ג. לא הובא לידיעתי כל אירוע או עניין שחל במהלך התקופה שבין מועד הדו"ח האחרון (הדו"ח הרבעוני ליום 30 ביוני, 2023) לבין מועד דו"ח זה, ואשר יש בהם כדי לשנות את מסקנותיי לגבי האפקטיביות של הבקרה הפנימית על הדיווח הכספי ועל הגילוי, כלל שהיא מתייחסת לדו"חות הכספיים ולמידע הכספי האחר הכלול בדו"חות הובאו בפני ההנהלה והדירקטוריון ושולבים בדו"ח זה.

אין באמור לעיל כדי לגרוע מאחריותי או מאחריות כל אדם אחר, על פי כל דין.

נבו ברנר, סמנכ"ל כספים

09 בנובמבר, 2023