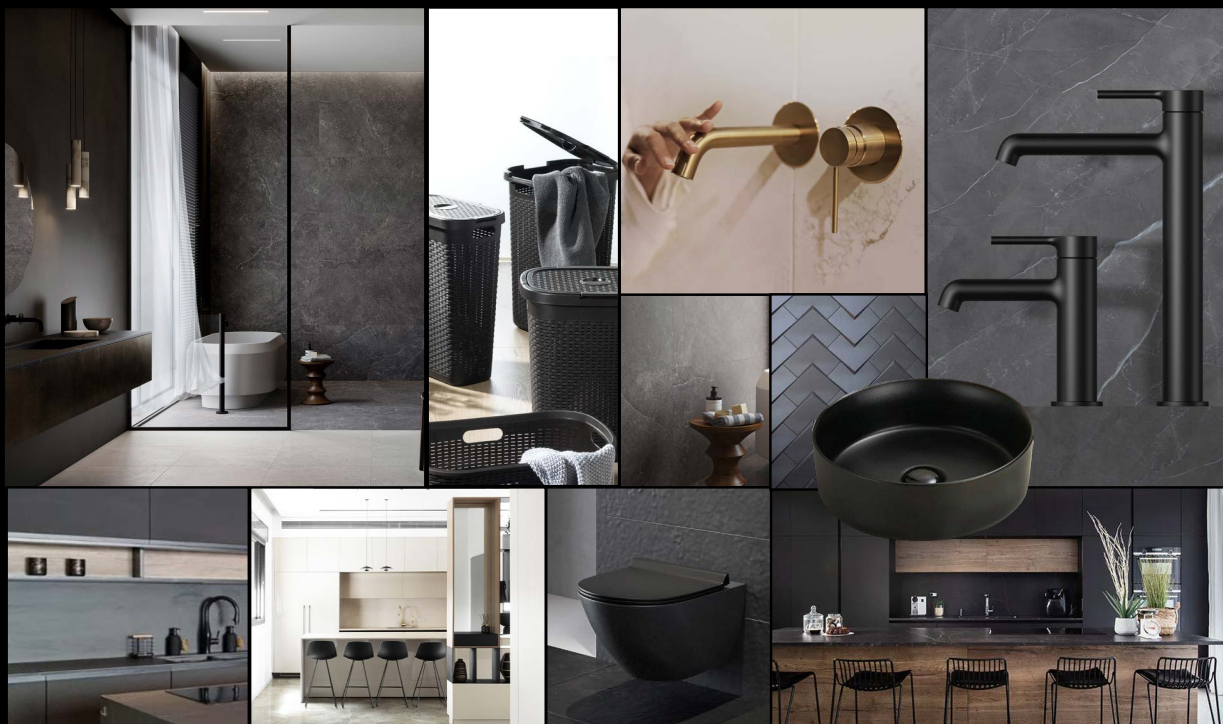


דו"ח רבעון 2
לשנת
2023

קבוצת חמת בע"מ

HAMAT GROUP

Multi Design Solutions



 HAMAT

HeziBank

 mcp
MORE THAN CERAMIC

HOUZER
A DIVISION OF HAMAT GROUP

 A
אלוני

 ליפסקי
חדשנות שזורמת איתך

ZIV
KITCHENS

 m
Stream of Options

formex
עיצוב מתחיל במטבח

דו"ח רבעון 2
לשנת
2023

קבוצת חמת בע"מ

HAMAT
GROUP

Multi Design Solutions

תוכן עניינים

פרק א' - דוח הדירקטוריון על מצב ענייני התאגיד
לתקופה שהסתיימה ביום 30 ביוני 2023

פרק ב' - דוחות כספיים ביניים ליום 30 ביוני 2023

פרק ג' - דוח בדבר אפקטיביות הבקרה הפנימית
על הדיווח הכספי ועל הגילוי

דו"ח רבעון 2
לשנת
2023

קבוצת חמת בע"מ

HAMAT
GROUP

Multi Design Solutions

פרק א' / דוח הדירקטוריון על מצב ענייני התאגיד
לתקופה שהסתיימה ביום 30 ביוני 2023

דוח הדירקטוריון על מצב ענייני התאגיד לתקופה של שישה ושלשה חודשים שהסתיימו ביום 30 ביוני 2023

הדירקטוריון של קבוצת חמת בע"מ ("החברה") מתכבד להגיש בזה את דוח הדירקטוריון ואת תמצית הדוחות הכספיים ביניים של החברה לתקופות של שישה ושלשה חודשים שהסתיימו ביום 30 ביוני 2023 ("תקופת הדוח" ו-"הרבעון המדווח", בהתאמה), אשר נערך בהתאם לתקנות ניירות ערך (דוחות תקופתיים ומיידיים), התש"ל-1970 ("תקנות דוחות תקופתיים ומיידיים").

היקפו של דו"ח זה הינו מצומצם והוא נערך תחת ההנחה שבידי המעיין בו מצוי גם הדוח התקופתי של החברה ליום 31 בדצמבר 2022, אשר דווח על-ידי החברה ביום 31 במרץ 2023 (מס' אסמכתא: 2023-01-032281) ואשר מובא בדוח זה בדרך של הפנייה ("הדוח התקופתי לשנת 2022") (אלא אם צוין במפורש אחרת, הנתונים הכספיים בדוח זה מתייחסים לדוחותיה הכספיים של החברה ליום 30 ביוני 2023 ("הדוחות הכספיים")).

נתונים המופיעים בדוח הינם נכונים למועד הדוח על המצב הכספי. עם זאת, במקרים מסוימים בדוח מובאים פרטים הסוקרים אירועים בחיי החברה אשר התרחשו לאחר מועד הדוח על המצב הכספי וסמוך ליום 20 באוגוסט 2023, הוא מועד אישורו על-ידי דירקטוריון החברה ("מועד אישור הדוח"). במקרים שכאלו, יצוין הדבר במפורש באמירה, כי אלו נמסרים נכון למועד אישור הדוח.

חלק א' - הסברי הדירקטוריון למצב עסקי התאגיד (כללי, תוצאות פעילות, הון עצמי ותזרימי מזומנים)

1. תיאור תמציתי של התאגיד וסביבתו העסקית

1.1 כללי

החברה הינה חברת החזקות, הפועלת באמצעות חברות הבת המאוחדות שלה (החברה וחברות הבת המאוחדות תקראנה יחדיו: "הקבוצה"), בתחומי הייצור, פיתוח, יבוא, שיווק, הפצה ומכירה של מוצרים לעצוב הבית ומוצרי גמר בניה לבית.

מוצריה העיקריים של הקבוצה הינם: ברזים, כיורים, כלים סניטריים, מקלחונים, אביזרים נלווים לאמבטיה, חיפויים וריצופים מקרמיקה, גרניט פורצלן, שיש ופרקט, מוצרי אינסטלציה שונים וכן מטבחים.

לקוחות הקבוצה הינם בעיקר אולמות תצוגה בענף הקרמיקה, סוחרים סיטונאים ומפיצים, מוסדות, בתי מלון, קבלנים, חנויות כלי הבית וחנויות מסוג (Do It Yourself) DIY, וכן לקוחות קמעונאיים קטנים נוספים ולקוחות פרטיים.

הקבוצה פועלת, באמצעות החברות הבת שלה, בתחומי הפעילות העיקריים הבאים: (1) **תחום הברזים**: בעיקר עיצוב, פיתוח, ייצור ומכירה של ברזי מתכת למטבח ולחדרי אמבטיה המיוצרים על ידי החברה הבת חמת ארמטורות ויציקות בע"מ ("חמת ארמטורות"), כאשר השיווק בישראל נעשה על ידי החברה הבת חמת עיצוב ושיווק בע"מ ("חמת עיצוב ושיווק"); (2) **תחום הכלים הסניטריים (בחול"ל ובישראל)**: עיצוב, פיתוח, ייצור, שיווק ומכירה של כלים סניטריים המיוצרים בעיקר על ידי החברה הבת בטורקיה MCP MANİSA SERAMİK ("MCP") כאשר השיווק בישראל נעשה על ידי חמת עיצוב ושיווק; (3) **תחום הפלסטיק והאינסטלציה**: ייצור, פיתוח, שיווק ומכירה של מוצרי אינסטלציה וסניטציה מפלסטיק וכן מוצרי צריכה מעוצבים המיוצרים על ידי החברה הבת חרסה סטודיו

בע"מ ("חרסה סטודיו"); (4) תחום ההפצה: יבוא, שיווק והפצה בישראל של מוצרי סניטציה ואינסטלציה, אביזרים נלווים ומוצרי השקיה וגינון באמצעות החברה הבת חמת הפצה בע"מ ("חמת הפצה"); (5) תחום הקמעונאות והקרמיקה: יבוא, שיווק ומכירה של מוצרי גמר בניה לסקטור הפרטי בישראל, לקבלנים ולסוחרים הפועלים בישראל באמצעות חברות הבת חזיבנק דיזיין בע"מ ("חזיבנק") ושיש אלוני בע"מ ("אלוני"); ו-(6) תחום המטבחים: בעיקר ייצור, שיווק ומכירה בישראל של מטבחים וארונות, חזיתות למטבחים ומוצרים נלווים למטבחים (כגון מוצרי חשמל למטבחים, ברזים, כיורים וכדומה) באמצעות מטבחי זיו דיזיין שותפות מוגבלת ("מטבחי זיו"), פורמקס תעשיות עץ בע"מ ("פורמקס") ומותג המטבחים הגרמני ליישט (Leicht) ("מטבחי ליישט").

כמו כן, לקבוצה הכנסות נוספות הנובעות בעיקר משלוש פעילויות נוספות שאינן עוברות את הספים הכמותיים לדיווח ומדווחות יחד במסגרת "פעילויות אחרות": (1) תחום המקלחונים: ייצור, יבוא ושיווק מקלחונים מזכוכית באמצעות חמת עיצוב שיווק; (2) תחום אביזרי האמבט: מכירת מוצרים משלימים לחדרי אמבט (ערכות ואביזרי מקלחת) ולמטבח באמצעות חמת עיצוב שיווק; ו-(3) תחום ההפצה בארה"ב: שיווק והפצה בארה"ב של כיורים וברזים לחדרי אמבטיה ומטבח באמצעות החברה הבת Houzer Inc. ("Houzer").

לפרטים נוספים אודות תחומי הפעילות של הקבוצה ראו ביאור 4 לדוחות הכספיים (ביאור דיווח מגזרי).

1.2. אירועים מהותיים בתקופת הדוח ולאחריה

1.2.1. ביום 23 באפריל 2023, בהתאם להוראות תקנות 1ב1(5) ו-1ב1 לתקנות החברות (הקלות בעסקאות בעלי עניין), התש"ס-2000, אישרה ועדת התגמול של החברה את חידוש התקשרות החברה בפוליסת ביטוח אחריות דירקטורים ונושאי משרה בחברה ("פוליסת הביטוח") בגבולות אחריות של עד 15 מיליון דולר ארה"ב למקרה ובמצטבר לכל תקופת הביטוח, בצירוף גבול אחריות נוסף בגין הוצאות משפטיות סבירות בישראל, ובפרמיה שנתית של כ-42 אלפי דולר ארה"ב, החל מיום 1 במאי 2023 ועד ליום 30 באפריל 2024. ההתקשרות הינה ביחס לכל הדירקטורים ונושאי המשרה בחברה, כפי שיהיו מעת לעת, באותם תנאים אשר עונים על תנאי מדיניות התגמול של החברה, ואשר הינם בתנאי שוק ולא עשויים להשפיע באופן מהותי על רווחיות החברה, רכושה או התחייבויותיה.

1.2.2. ביום 13 באפריל 2023, מסרו לחברה ארבעת המוכרים בעסקה לרכישת פורמקס ("המוכרים" ו-"העסקה", לפי העניין) הודעה למימוש אופציית מכר שניתנה להם במסגרת העסקה, למכירת 30% מהון המניות של כל אחת מהחברות שבבעלותם המחזיקות בפורמקס ("המחזיקות", "אופציית המכר" ו-"הודעת המימוש", לפי העניין), כך שעם השלמת הליך מימוש אופציית המכר, תחזיק החברה ב-80% מהון המניות של כל אחת מהמחזיקות, והמוכרים יחזיקו ביתרת המניות במחזיקות (20%).

ביום 15 במאי 2023, הושלם הליך מימוש אופציית המכר, כאשר חברה מימנה את תמורת המימוש מאמצעה העצמיים ומאשראי בנקאי לזמן קצר. בידי המוכרים נותרה אופציית מכר נוספת למכירת יתרת ה-20% הניתנת למימוש במהלך התקופה 1 בינואר – 15 באפריל של כל שנה קלנדרית. לפרטים נוספים ראו דיווחים מיידיים שפרסמה החברה ביום 16 באפריל 2023 (מס' אסמכתא: 2023-01-035521), ביום 27 באפריל 2023 (2023-01-039079) וביום 15 במאי 2023 (מס' אסמכתא: 2023-01-052059) וכן ביאור 3א' לדוחות הכספיים.

1.2.3. ביום 31 במאי 2023, אישר דירקטוריון החברה תוכנית רכישה עצמית של מניות החברה. לפרטים נוספים ראו דיווח מיידי של החברה מיום 31 במאי 2023 (מס' אסמכתא: 2023-01-059848), ביאור 3ב' לדוחות הכספיים וסעיף 7 להלן.

1.2.4. לאחר תום תקופת הדיווח, ביום 19 ביולי 2023 אישרה האסיפה הכללית של בעלי מניות החברה מדיניות תגמול מעודכנת לנושאי משרה בחברה וכן את חידוש ועדכון ההתקשרות עם מר יואב גולן, בעל השליטה בחברה, בהסכם שירותי ניהול בתוקף תפקידו כיו"ר דירקטוריון פעיל של החברה. לפרטים ראו דיווח מיידי של החברה מיום 13 ביוני 2023 (מס' אסמכתא: 2023-01-065241), דיווח משלים לו מיום 13 ביולי 2023 (מס' אסמכתא: 2023-01-080118) וביאור 5 לדוחות הכספיים.

1.3. השפעת האינפלציה ועליית הריבית על הגילוי והדיווח הכספי של החברה

מאז חודש אפריל 2022 ועד מועד אישור הדוח, על מנת לבלום את האינפלציה בישראל ביצע בנק ישראל מספר העלאות של הריבית הבסיסית משיעור של 0.1% לשיעור של 4.75% נכון למועד אישור הדוח - העלייה החדה ביותר בריבית בישראל ב-11 השנים האחרונות (נכון לימים 31 בדצמבר 2022 ו-30 ביוני 2023, שיעור של 3.25% ו-4.75%, בהתאמה).

האשראי הבנקאי בקבוצה אינו צמוד למדד המחירים לצרכן ועיקרו נושא ריבית משתנה. במהלך תקופת הדוח היקפו הממוצע הסתכם לסך של כ-323 מיליון ש"ח. בתקופת הדוח, השיעור הממוצע של ריבית בנק ישראל עמד על שיעור של כ-4.26% בהשוואה לשיעור של כ-0.29% בחציון המקביל אשתקד. עליית הריבית ביחס לחציון המקביל אשתקד, הביאה לעלייה בהוצאות המימון בתקופת הדוח בסך של כ-6.3 מיליון ש"ח. ברבעון המדווח, השיעור הממוצע של ריבית בנק ישראל עמד על שיעור של כ-4.59% בהשוואה לשיעור של כ-0.47% ברבעון המקביל אשתקד. עליית הריבית ביחס לרבעון המקביל אשתקד, הביאה לעלייה בהוצאות המימון ברבעון המדווח בסך של כ-3.3 מיליון ש"ח.

האינפלציה ב-12 החודשים האחרונים (יוני 2022 - יוני 2023) עמדה על שיעור של כ-4.2%. בתקופת הדוח, מדד המחירים לצרכן עלה בשיעור של כ-2.2%. לעליית המדד קיימת השפעה, בין היתר, על התחייבויות החכירה של הקבוצה, אשר ברובן צמודות למדד המחירים לצרכן ובמקביל גם על נכסי זכות השימוש, משכך, לעליית המדד קיימת השפעה שלילית על תזרימי המזומנים, הוצאות המימון והוצאות הפחת של הקבוצה. בתקופת הדוח, היקף ההצמדה של התחייבויות החכירה ונכסי זכות השימוש הסתכמו בסך של כ-6.3 מיליון ש"ח.

כמו כן, עליית האינפלציה והריבית השפיעה, בין היתר, על היקף הפעילות בשוק הדיור והובילה להאטה בעסקאות לרכישת דירות מגורים ולקידוח המשכנתאות (לרבות בדירות יד שניה). במקביל, מלאי הדירות הלא מכורות שבידי הקבלנים עלה במידה ניכרת בשנה האחרונה. מצב המשק בכלל ושוק הדיור בפרט כאמור לעיל פגעו בהיקף הפעילות ותוצאותיה העסקיות של הקבוצה בישראל.

2. המצב הכספי

להלן יפורטו עיקרי ההתפתחויות שחלו בסעיפי הדוח על המצב הכספי ליום 30 ביוני 2023, לעומת הדוח על המצב הכספי ליום 31 בדצמבר 2022 (באלפי ש"ח):

הסעיף	ליום 30 ביוני		ליום 31 בדצמבר	שינוי	הסברי החברה
	2023		2022		
	באלפי ש"ח				
נכסים שוטפים	613,012	655,941	(42,929)	הירידה נובעת ברובה מקיטון ביתרות המזומנים ושווי מזומנים בסך של כ-24 מיליון ש"ח, ירידה במלאי בסך של כ-9 מיליון ש"ח וירידה בסעיף הלקוחות בסך של כ-14 מיליון ש"ח.	
נכסים לא שוטפים	947,265	926,708	20,557	העלייה נובעת ברובה מגידול בנכסי זכות שימוש בגין חכירות (בעיקר כתוצאה מחידוש הסכמי שכירות של אולמות תצוגה) בסך נטו של כ-18 מיליון ש"ח וגידול ברכוש קבוע נטו בסך של כ-11 מיליון ש"ח, הנובע בעיקר מהשקעה במרלו"ג אלוני ובאולמות תצוגה חדשים של מגזר הקמעונאות והקרמיקה.	
התחייבויות שוטפות	645,719	663,971	(18,252)	הירידה נובעת בעיקר כתוצאה מפירעון התחייבות לרכישת זכויות שאינן מקנות שליטה בחברה הבת פורמקס בסך של כ-37 מיליון ש"ח (מימוש 30%, ראו ביאור 3א' לדוחות הכספיים) ומנגד סיווג התחייבות לרכישת זכויות שאינן מקנות שליטה בחברה הבת פורמקס (בגין אופציית מכר על יתרת ה-20% בפורמקס) בסך של כ-25 מיליון ש"ח מהתחייבויות בזמן הארוך להתחייבויות בזמן הקצר. כמו כן, חל קיטון בהתחייבויות לספקים וזכאים ומסים לשלם בסך כולל של כ-28 מיליון ש"ח. מנגד, חל גידול באשראי והלוואות מתאגידים בנקאיים לזמן הקצר בסך של כ-19 מיליון ש"ח.	
התחייבויות לא שוטפות	386,248	421,213	(34,965)	הירידה נובעת בעיקר כתוצאה מסיווג התחייבות לרכישת זכויות שאינן מקנות שליטה בחברה הבת פורמקס (20%) מזמן ארוך לזמן הקצר כאמור לעיל, וכן ירידה בהלוואות מתאגידים בנקאיים לזמן הארוך (נטו מחלויות שוטפות) בסך של כ-28 מיליון ש"ח, מתוכן כ-14 מיליון ש"ח בפירעון מוקדם ביוזמת החברה.	
הון עצמי	528,310	497,465	30,845	הגידול בהון נובע בעיקר מהרווח הנקי בתקופת הדוח בסך של כ-23.7 מיליון ש"ח, רווח כולל אחר בסך כולל של כ-7.6 מיליון ש"ח בגין הפרשי תרגום פעילויות חוץ כתוצאה מייסוף האירו והדולר מול השקל במהלך תקופת הדוח.	

יחסי נזילות מאזניים עיקריים:

היחס הפיננסי	ליום 30 ביוני	ליום 31 בדצמבר	שינוי	הסברי החברה
	2023	2022		
	באלפי ש"ח			
גרעון בהון חוזר	(32,707)	(8,030)	(24,677)	ראו הסברים לעיל.
יחס שוטף	0.95	0.99	(0.04)	ראו הסברים לעיל.
יחס מהיר	0.52	0.56	(0.04)	ראו הסברים לעיל.
היחסים לעיל בנטרול חלויות שוטפות בגין התחייבויות חכירה:				
הון חוזר	122	22,614	(22,492)	ראו הסברים לעיל.
יחס שוטף	1.00	1.04	(0.04)	ראו הסברים לעיל.
יחס מהיר	0.55	0.59	(0.04)	ראו הסברים לעיל.

3. תוצאות הפעילות

3.1. להלן יוסברו עיקרי ההתפתחויות שחלו בסעיפי הדוח על רווח או הפסד ורווח כולל אחר המאוחדים של החברה לתקופה של שישה חודשים שהסתיימה ביום 30 ביוני 2023 לעומת התקופה המקבילה אשתקד (באלפי ש"ח):

הסברי החברה	שינוי ביחס לתקופה מקבילה אשתקד		לתקופה של שישה חודשים הסתיימה ביום 30 ביוני		הסעיף
			2022	2023	
	ב - %	באלפי ש"ח	באלפי ש"ח	באלפי ש"ח	
הירידה במחזור המכירות הינה בעיקר כתוצאה מירידה בהיקפי הפעילות של פעילויות בקבוצה לאור ירידה בביקושים: ירידה בהכנסות מגזר הקמעונאות והקרמיקה בסך של כ-13.7 מיליון ש"ח, ירידה במגזר הברזים בסך של כ-7.4 מיליון ש"ח, ירידה במגזר ההפצה בסך של כ-5.6 מיליון ש"ח. מנגד, עלייה בהכנסות מגזר הפלסטיק והאינסטלציה בסך של כ-2.5 מיליון ש"ח וכן עלייה בהכנסות מגזר המטבחים בסך של כ-27 מיליון ש"ח (צירופי עסקים מחודש מרץ 2022) אשר בחציון המקביל אשתקד נכללו בתוצאות המאוחדות החל מחודש מרץ 2022.	(0.4%)	(2,055)	520,667	518,612	מכירות
הירידה בעלות המכירות נובעת בעיקר מהירידה במחזור המכירות כאמור לעיל.	(1.7%)	(4,972)	298,085	293,113	עלות המכירות
העלייה ברווח הגולמי נובעת בעיקר ממגזר הפלסטיק והאינסטלציה וכן ממגזר המטבחים אשר בחציון המקביל אשתקד תוצאותיו נכללו החל מחודש מרץ 2022 אשר קווצו מירידה ברווח הגולמי ביתר מגזרי הפעילות בקבוצה.	1.3%	2,917	222,582	225,499	רווח גולמי
העלייה הינה בעיקר כתוצאה ממגזר המטבחים (צירופי עסקים מחודש מרץ 2022) בסך של כ-12 מיליון ש"ח, מתוכן סך של כ-4.5 מיליון ש"ח בגין הפחתת נכסים בלתי מוחשיים בעלי אורך חיים מוגדר שזוהו ונמדדו במסגרת הקצאת עלויות הרכישה בגין. כמו כן, גידול בהוצאות במגזר הקמעונאות והקרמיקה בסך של כ-6.6 מיליון ש"ח הנובע בעיקר מהוצאות במרלויג אלוני ובאולמות תצוגה חדשים.			42.7%	43.5%	% מהמחזור
העלייה הינה בעיקר כתוצאה ממגזר המטבחים (צירופי עסקים מחודש מרץ 2022) בסך של כ-12 מיליון ש"ח, מתוכן סך של כ-4.5 מיליון ש"ח בגין הפחתת נכסים בלתי מוחשיים בעלי אורך חיים מוגדר שזוהו ונמדדו במסגרת הקצאת עלויות הרכישה בגין. כמו כן, גידול בהוצאות במגזר הקמעונאות והקרמיקה בסך של כ-6.6 מיליון ש"ח הנובע בעיקר מהוצאות במרלויג אלוני ובאולמות תצוגה חדשים.	10.8%	13,929	129,267	143,196	הוצאות מכירה ושיווק
העלייה הינה בעיקר כתוצאה ממגזר המטבחים (צירופי עסקים מחודש מרץ 2022) בסך של כ-2.8 מיליון ש"ח אשר בחציון המקביל אשתקד תוצאותיו נכללו החל מחודש מרץ 2022.			24.8%	27.6%	% מהמחזור
העלייה הינה בעיקר כתוצאה ממגזר המטבחים (צירופי עסקים מחודש מרץ 2022) בסך של כ-2.8 מיליון ש"ח אשר בחציון המקביל אשתקד תוצאותיו נכללו החל מחודש מרץ 2022.	11.0%	3,586	32,464	36,050	הוצאות הנהלה וכלליות
			6.2%	7.0%	% מהמחזור
	(24.0%)	(14,598)	60,851	46,253	רווח תפעולי לפני הכנסות (הוצאות) אחרות, נטו
			11.7%	8.9%	% מהמחזור
ראו הסברים לעיל.	345.5%	(342)	(99)	(441)	הכנסות (הוצאות) אחרות, נטו
העלייה בהוצאות המימון נובעת בעיקר מעליית שיעור הריבית בישראל ועלייה בהיקף התחייבויות החכירה.	(24.6%)	(14,940)	60,752	45,812	רווח תפעולי
העלייה בהוצאות המימון נובעת בעיקר מעליית שיעור הריבית בישראל ועלייה בהיקף התחייבויות החכירה.	189.5%	9,770	5,157	14,927	הוצאות מימון, נטו
	(55.6%)	(10)	18	8	חלק ברווחי חברה כלולה המטופלת לפי שיטת השווי המאזני, נטו
הירידה בהוצאות המסים נובעת בעיקר כתוצאה מירידה ברווח לפני מס.	(25.7%)	(2,492)	9,707	7,215	מסים על הכנסה
	(48.4%)	(22,228)	45,906	23,678	רווח נקי

3.2. להלן יוסברו עיקרי ההתפתחויות שחלו בסעיפי הדוח על רווח או הפסד ורווח כולל אחר המאוחדים של החברה לתקופה של שלושה חודשים שהסתיימה ביום 30 ביוני 2023 לעומת התקופה המקבילה אשתקד (באלפי ש"ח):

הסברי החברה	שינוי ביחס לתקופה מקבילה אשתקד		לתקופה של שלושה חודשים הסתיימה ביום 30 ביוני		הסעיף
			2022	2023	
	ב - %	באלפי ש"ח	באלפי ש"ח	באלפי ש"ח	
הירידה במחזור המכירות הינה בעיקר כתוצאה מירידה בהיקפי הפעילות של פעילויות בקבוצה לאור ירידה בביקושים: ירידה בהכנסות מגזר הקמעונאות והקרמיקה בסך של כ-12.8 מיליון ש"ח, ירידה במגזר הברזים בסך של כ-5.7 מיליון ש"ח, ירידה במגזר ההפצה בסך של כ-2.2 מיליון ש"ח. מנגד, עלייה בהכנסות מגזר הפלסטיק והאינסטלציה בסך של כ-1.4 מיליון ש"ח.	(10.3%)	(27,981)	271,890	243,909	מכירות
הירידה בעלות המכירות נובעת בעיקר מהירידה במחזור המכירות כאמור לעיל.	(12.6%)	(19,959)	157,806	137,847	עלות המכירות
הירידה ברווח הגולמי נובעת בעיקר מהירידה במחזור המכירות.	(7.0%)	(8,022)	114,084	106,062	רווח גולמי
			42.0%	43.5%	% מהמחזור
הקטיון בעיקר כתוצאה מירידה בסך של כ-3 מיליון ש"ח בהוצאות הפחתת הנכסים הבלתי מוחשיים מצירופי העסקים במגזר המטבחים, אשר קוזזו מהעלייה בהוצאות במגזר הקמעונאות והקרמיקה בשל הוצאות במרלוג אלונים ובאולמות תצוגה חדשים.	(2.3%)	(1,656)	70,732	69,076	הוצאות מכירה ושיווק
			26.0%	28.3%	% מהמחזור
עלייה בהוצאות ההנהלה בחלק מחברות הקבוצה.	6.6%	1,136	17,274	18,410	הוצאות הנהלה וכלליות
			6.4%	7.5%	% מהמחזור
	(28.8%)	(7,502)	26,078	18,576	רווח תפעולי לפני הכנסות (הוצאות) אחרות, נטו
			9.6%	7.6%	% מהמחזור
	219.5%	259	(118)	(377)	הכנסות (הוצאות) אחרות, נטו
ראו הסברים לעיל.	(29.9%)	(7,761)	25,960	18,199	רווח תפעולי
העלייה בהוצאות המימון נובעת בעיקר מעליית שיעור הריבית בישראל ועלייה בהיקף התחייבויות החכירה.	240.1%	5,144	2,142	7,286	הוצאות מימון, נטו
		(1)	1	-	חלק ברווחי חברה כלולה המטופלת לפי שיטת השווי המאוזן, נטו
הירידה בהוצאות המסים נובעת בעיקר כתוצאה מירידה ברווח לפני מס.	(33.5%)	(1,141)	3,411	2,270	מסים על הכנסה
	(57.6%)	(11,765)	20,408	8,643	רווח נקי

3.3. עיקרי התוצאות (Non-GAAP) :

שינוי ביחס לתקופה מקבילה אשתקד		לתקופה של שישה חודשים שהסתיימה ביום 30 ביוני		
		2022 (*)	2023	
% - ב	באלפי ש"ח	באלפי ש"ח	באלפי ש"ח	
(0.4%)	(2,055)	520,667	518,612	הכנסות ממכירות
(21.6%)	(14,754)	68,428	53,674	רווח תפעולי לפני הפחתת עודפי עלות מצירופי עסקים
(2.1%)	(156)	7,577	7,421	הפחתת עודפי עלות מצירופי עסקים
(24.0%)	(14,598)	60,851	46,253	רווח תפעולי לפני הכנסות אחרות
(9.2%)	(8,775)	95,047	86,272	EBITDA ⁽¹⁾
(17.6%)	(13,939)	79,039	65,100	EBITDA ⁽¹⁾ בנטרול IFRS 16
(48.4%)	(22,228)	45,906	23,678	רווח נקי
-	(252)	-	(252)	הוצאות שערך התחייבויות לרכישת זכויות שאינן מקנות שליטה בחברות בנות
(41.8%)	(21,288)	50,936	29,648	רווח נקי בנטרול השפעות הפחתת עודפי עלות ושערך התחייבויות לרכישת זכויות שאינן מקנות שליטה, נטו ממס מיוחס בגינם

(*) תוצאות הפעולות של צירופי העסקים (פורמקס, מטבחי זיו ומטבחי ליישט) נכללו בדוחות המאוחדים על הרווח או הפסד של החברה עבור התקופה מרץ-יוני 2022.

שינוי ביחס לתקופה מקבילה אשתקד		לתקופה של שלושה חודשים שהסתיימה ביום 30 ביוני		
		2022	2023	
% - ב	באלפי ש"ח	באלפי ש"ח	באלפי ש"ח	
(10.3%)	(27,981)	271,890	243,909	הכנסות ממכירות
(32.9%)	(10,581)	32,195	21,614	רווח תפעולי לפני הפחתת עודפי עלות מצירופי עסקים
(50.3%)	(3,079)	6,117	3,038	הפחתת עודפי עלות מצירופי עסקים
(28.8%)	(7,502)	26,078	18,576	רווח תפעולי לפני הכנסות אחרות
(19.3%)	(8,950)	46,418	37,468	EBITDA ⁽¹⁾
(30.4%)	(11,632)	38,323	26,691	EBITDA ⁽¹⁾ בנטרול IFRS 16
(57.6%)	(11,765)	20,408	8,643	רווח נקי
-	399	-	399	הכנסות שערך התחייבויות לרכישת זכויות שאינן מקנות שליטה בחברות בנות
(56.5%)	(13,728)	24,313	10,585	רווח נקי בנטרול השפעות הפחתת עודפי עלות ושערך התחייבויות לרכישת זכויות שאינן מקנות שליטה, נטו ממס מיוחס בגינם

¹ Earnings Before Interest, Tax, Depreciation & Amortization - EBITDA אינו מדד פיננסי מבוסס כללי חשבונאות מקובלים (Non-GAAP). המדד מחושב כרווח תפעולי, לפני פחת והפחתות, הוצאות מימון נטו, הכנסות (הוצאות) אחרות נטו, והוצאות מסים על הכנסה.

3.4. תמצית תוצאות לפי מגזרי פעילות (באלפי ש"ח):

3.4.1. הכנסות

מגזרים	לתקופה של שישה חודשים שהסתיימה ביום 30 ביוני		שינוי ביחס לתקופה מקבילה אשתקד		הסברי החברה
	2022	2023	באלפי ש"ח	ב-%	
	באלפי ש"ח				
ברזים	42,802	50,186	(7,384)	(14.7%)	הירידה נובעת בעיקר מקיטון בכמויות המכירה בברזים סטנדרטים.
כלים סניטריים בישראל	18,200	19,325	(1,125)	(5.8%)	הירידה נובעת בעיקר מירידה במחירי המכירה.
כלים סניטריים בחו"ל	22,321	17,414	4,907	28.2%	העלייה נובעת בעיקר מגידול במכירות לחברות בקבוצה (בין-מגזריות).
פלסטיק ואינסטלציה	45,039	42,547	2,492	5.9%	העלייה נובעת בעיקר מגידול במכירות לשווקים בחו"ל וייסוף האירו והדולר.
הפצה	49,228	54,874	(5,646)	(10.3%)	הירידה נובעת בעיקר מירידה בכמויות המכירה.
הקמעונאות והקרמיקה	251,755	265,424	(13,669)	(5.1%)	הירידה נובעת בקיטון בהכנסות מערוצי פרויקטים מסחריים ומחיר למשתכן, אשר קוזזו בחלקם מעלייה בהכנסות מערוץ הבנייה הרוויה בחזיבנק.
מטבחים	104,299	77,149	27,150	35.2%	צירופי העסקים מחודש מרץ 2022: מטבחי זיו, פורמקס ומטבחי ליישט.
פעילויות אחרות	27,332	32,420	(5,088)	(15.7%)	הירידה נובעת בעיקר מקיטון בכמויות המכירה.
סה"כ	560,976	559,339	1,637	0.3%	
התאמות	(42,364)	(38,672)	(3,692)	(9.5%)	מכירות בין-מגזריות בעיקר למגזר ההפצה, למגזר הכלים הסניטריים בישראל, למגזר הקמעונאות והקרמיקה ול-Houzer (בפעילויות אחרות).
סה"כ הכנסות מחיצוניים	518,612	520,667	(2,055)	(0.4%)	

מגזרים	לתקופה של שלושה חודשים שהסתיימה ביום 30 ביוני		שינוי ביחס לתקופה מקבילה אשתקד		הסברי החברה
	2022	2023	באלפי ש"ח	ב-%	
	באלפי ש"ח				
ברזים	18,074	23,766	(5,692)	(24.0%)	הירידה נובעת בעיקר מקיטון בכמויות המכירה בברזים סטנדרטים.
כלים סניטריים בישראל	8,217	9,473	(1,256)	(13.3%)	הירידה נובעת בעיקר מירידה במחירי המכירה.
כלים סניטריים בחו"ל	12,674	8,379	4,295	51.3%	העלייה נובעת בעיקר מגידול במכירות לחברות בקבוצה (בין-מגזריות).
פלסטיק ואינסטלציה	22,258	20,848	1,410	6.8%	העלייה נובעת בעיקר מגידול במכירות לשווקים בחו"ל וייסוף האירו והדולר.
הפצה	23,140	25,377	(2,237)	(8.8%)	הירידה נובעת בעיקר מירידה בכמויות המכירה.
הקמעונאות והקרמיקה	118,964	131,740	(12,776)	(9.7%)	הירידה נובעת בקיטון בהכנסות מערוצי הלקוחות הפרטיים, פרויקטים מסחריים ומחיר למשתכן, אשר קוזזו בחלקם מעלייה בהכנסות מערוץ הבנייה הרוויה בחזיבנק.
מטבחים	48,781	55,560	(6,779)	(12.2%)	הירידה נובעת בעיקר מקיטון בכמויות המכירה.
פעילויות אחרות	12,245	14,991	(2,746)	(18.3%)	הירידה נובעת בעיקר מקיטון בכמויות המכירה.
סה"כ	264,353	290,134	(25,781)	(8.9%)	
התאמות	(20,444)	(18,244)	(2,200)	(12.1%)	מכירות בין-מגזריות בעיקר למגזר ההפצה, למגזר הכלים הסניטריים בישראל, למגזר הקמעונאות והקרמיקה ול-Houzer (בפעילויות אחרות).
סה"כ הכנסות חיצוניים	243,909	271,890	(27,981)	(10.3%)	

3.4.2. רווח תפעולי

מגזרים	לתקופה של שישה חודשים שהסתיימה ביום 30 ביוני		שינוי ביחס לתקופה מקבילה אשתקד		הסברי החברה
	2022	2023	באלפי ש"ח	ב-%	
	באלפי ש"ח				
ברזים	7,324	11,266	(3,942)	(35.0%)	הירידה נובעת בעיקר מהירידה בהיקף המכירות ועלייה בהוצאות השיווק.
כלים סניטריים בישראל	1,517	3,507	(1,990)	(56.7%)	הירידה נובעת בעיקר מהירידה במכירות ושיעורי הרווחיות הגולמית.
כלים סניטריים בחו"ל	(1,382)	1,972	(3,354)	(170.1%)	הירידה נובעת בעיקר מעלייה בתשומות הייצור והפעלת קווי ייצור חדשים שטרם הגיעו להיקף תפוקת ייצור נורמטיבית.
פלסטיק ואינסטלציה	8,433	6,552	1,881	28.7%	העלייה נובעת בעיקר מהעלייה בהיקף מכירות היצוא וייסוף האירו והדולר וכן ירידה בעלות חומרי הגלם (פוליפרופילן) ביחס לחציון המקביל.
הפצה	4,559	5,324	(765)	(14.4%)	הירידה נובעת בעיקר מהירידה במכירות כאמור לעיל אשר קווצה ברובה מצמצום עלויות שכר עבודה בהנהלה ובמכירה.
הקמעונאות והקרמיקה	15,638	21,714	(6,076)	(28.0%)	הירידה נובעת בעיקר מהירידה במכירות כאמור לעיל.
מטבחים	5,605	8,535	(2,930)	(34.3%)	הירידה נובעת בעיקר מעליה בהוצאות שכר עבודה ועלייה בהוצאות הפרסום, המכירה והשיווק.
פעילויות אחרות	4,469	5,818	(1,349)	(23.2%)	הירידה נובעת בעיקר מהירידה במכירות כאמור לעיל.
סה"כ	46,163	64,688	(18,525)	(28.6%)	
התאמות	(351)	(3,936)	3,585	91.1%	
סה"כ רווח תפעולי	45,812	60,752	(14,940)	(24.6%)	

מגזרים	לתקופה של שלושה חודשים שהסתיימה ביום 30 ביוני		שינוי ביחס לתקופה מקבילה אשתקד		הסברי החברה
	2022	2023	באלפי ש"ח	ב-%	
	באלפי ש"ח				
ברזים	1,873	4,449	(2,576)	(57.9%)	הירידה נובעת בעיקר מהירידה בהיקף המכירות ועלייה בהוצאות השיווק.
כלים סניטריים בישראל	170	1,554	(1,384)	(89.1%)	הירידה נובעת בעיקר מהירידה במכירות ושיעורי הרווחיות הגולמית.
כלים סניטריים בחו"ל	1,608	518	1,090	210.4%	העלייה נובעת בעיקר מהגידול בהיקף המכירות ושיפור בתפוקת הייצור.
פלסטיק ואינסטלציה	3,770	3,619	151	4.2%	העלייה נובעת בעיקר מהעלייה בהיקף מכירות היצוא וייסוף האירו והדולר מול השקל וכן ירידה בעלות חומרי הגלם (פוליפרופילן) ביחס לרבעון המקביל.
הפצה	1,987	2,267	(280)	(12.4%)	הירידה נובעת בעיקר מהירידה במכירות כאמור לעיל אשר קווצה ברובה מצמצום עלויות שכר עבודה בהנהלה ובמכירה.
הקמעונאות והקרמיקה	5,513	11,110	(5,597)	(50.4%)	הירידה נובעת בעיקר מהירידה במכירות כאמור לעיל.
מטבחים	2,618	3,928	(1,310)	(33.4%)	הירידה נובעת בעיקר מהירידה במכירות כאמור לעיל, מעליה בהוצאות שכר עבודה ועלייה בהוצאות הפרסום, המכירה והשיווק. מנגד, ירידה בסך של כ-3 מיליון ש"ח בהוצאות הפחתת הנכסים הבלתי מוחשיים (צבר הזמנות ברבעון המקביל).
פעילויות אחרות	950	1,977	(1,027)	(51.9%)	הירידה נובעת בעיקר מהירידה במכירות כאמור לעיל.
סה"כ	18,489	29,422	(10,933)	(37.2%)	
התאמות	(290)	(3,462)	3,172	91.6%	
סה"כ רווח תפעולי	18,199	25,960	(7,761)	(29.9%)	

4. נזילות

הסברי החברה	לתקופה של שלושה חודשים שהסתיימה ביום 30 ביוני		לתקופה של שישה חודשים שהסתיימה ביום 30 ביוני		תיאור תזרים המזומנים
	2022	2023	2022	2023	
	באלפי ש"ח	באלפי ש"ח	באלפי ש"ח	באלפי ש"ח	
בחציון המקביל חלה עלייה בסעיפי ההון החוזר אשר צמצמה את התזרים מפעילות שוטפת. ברבעון הנוכחי ביחס לרבעון המקביל, עיקר הירידה בפעילות השוטפת נבעה מהירידה ברווח.	32,366	19,714	43,442	57,645	מזומנים נטו שנבעו מפעילות שוטפת
בתקופת הדוח, בעיקר השקעות ברכוש קבוע בסך של כ-16.6 מיליון ש"ח בעיקר בגין השקעות במרלויג אלוני, באולמות תצוגה חדשים של מגזר הקמעונאות והקרמיקה והשקעה במכונות ותבניות במגזר הפלסטיק והאינסטלציה. בחציון המקביל, בעיקר מזומנים ששולמו נטו בגין צירופי העסקים פורמקס, מטבחי זיו דיזיין ומטבחי ליישט בסך כולל של כ-58.3 מיליון ש"ח, וכן השקעות ברכוש קבוע בסך של כ-19.2 מיליון ש"ח. ברבעון הנוכחי, בעיקר השקעות ברכוש קבוע בסך של כ-7.3 מיליון ש"ח בעיקר בגין השקעות במרלויג אלוני, באולמות תצוגה חדשים של מגזר הקמעונאות והקרמיקה והשקעה מכונות ותבניות במגזר הפלסטיק והאינסטלציה. ברבעון המקביל, בעיקר מזומנים ששולמו נטו בגין צירופי העסקים פורמקס, מטבחי זיו דיזיין ומטבחי ליישט בסך כולל של כ-9.7 מיליון ש"ח, וכן השקעות ברכוש קבוע בסך של כ-13.5 מיליון ש"ח.	(26,876)	(7,548)	(81,257)	(16,685)	מזומנים נטו ששימשו לפעילות השקעה
בתקופת הדוח, בעיקר פירעון אשראי והלוואות מתאגידים בנקאיים בסך כולל נטו של כ-9 מיליון ש"ח (מתוכן כ-14 מיליון ש"ח בפירעון מוקדם ביוזמת החברה), פירעון התחייבות לרכישת זכויות שאינן מקנות שליטה בחברה הבת פורמקס בסך של כ-37 מיליון ש"ח (מימוש 30%, ראו ביאור 3א' לדוחות הכספיים) וכן פירעון התחייבויות חכירה בסך של כ-17.5 מיליון ש"ח. בחציון המקביל, בעיקר קבלת אשראי והלוואות מתאגידים בנקאיים בסך כולל נטו של כ-91 מיליון ש"ח ופירעון התחייבויות בגין חכירות בסך של כ-14.8 מיליון ש"ח. ברבעון הנוכחי, בעיקר קבלת אשראי והלוואות מתאגידים בנקאיים בסך כולל נטו של כ-13.8 מיליון ש"ח, פירעון התחייבות לרכישת זכויות שאינן מקנות שליטה בחברה הבת פורמקס בסך של כ-37 מיליון ש"ח וכן פירעון התחייבויות חכירה בסך של כ-8.9 מיליון ש"ח. ברבעון המקביל, בעיקר קבלת אשראי והלוואות מתאגידים בנקאיים בסך כולל נטו של כ-11.7 מיליון ש"ח, וכן פירעון התחייבויות חכירה בסך של כ-7.8 מיליון ש"ח.	3,945	(32,608)	76,064	(64,033)	מזומנים נטו שנבעו (ששימשו) לפעילות מימון

5. מגבלות על חלוקת דיבידנד

למועד הדוח, לחברה אין מגבלות חיצוניות אשר השפיעו ו/או עשויות להשפיע בעתיד על יכולתה לחלק דיבידנד, למעט המגבלות וההוראות הקבועות בדין ולמעט אמות מידה פיננסיות עליה התחייבה החברה כלפי התאגידים הבנקאיים המעמידים אשראיים לקבוצה, לפיה החברה לא תבצע חלוקת דיבידנד אשר תגרום לכך שהיחס בין ההון העצמי המוחשי למאזן המוחשי, כהגדרת המונחים בכתבי ההתחייבות, יפחת משיעור של 20%. בהתאם לדוחותיה הכספיים ביניים המאוחדים של החברה ליום 30 ביוני 2023, יחס זה עומד על שיעור של כ-24.2%.

לפרטים נוספים אודות התחייבויות כלפי תאגידים בנקאיים, ראו ביאור 13 ג' לדוחות הכספיים המאוחדים של החברה ליום 31 בדצמבר 2022, המצורפים לדוח התקופתי לשנת 2022.

6. מקורות המימון

מימון פעילות הקבוצה מבוסס, בעיקר, על האמצעים העצמאיים של החברה (הון עצמי) ותזרים מפעילות שוטפת, על אשראי מתאגידים בנקאיים לזמן קצר וארוך, על אשראי ספקים ומקדמות מלקוחות בעיקר בתחום פעילות הקמעונאות והקרמיקה ותחום המטבחים. הקבוצה אינה נוטלת אשראי ממקורות אשראי לא בנקאיים.

המזומנים ושווי המזומנים המוצגים במסגרת הנכסים השוטפים הסתכמו ליום 30 ביוני 2023 לסך של כ-29 מיליון ש"ח לעומת סך של כ-52 מיליון ש"ח ליום 31 בדצמבר 2022. האשראי הבנקאי הכולל של הקבוצה (זמן קצר וארוך) ליום 30 ביוני 2023 הסתכם לסך של כ-324 מיליון ש"ח לעומת סך של כ-333 מיליון ש"ח ליום 31 בדצמבר 2022. היקפו הממוצע של האשראי הבנקאי בתקופת הדוח הסתכם לסך של כ-323 מיליון ש"ח. היקפן הממוצע של יתרות אשראי מספקים ונותני שירותים בתקופת הדוח הסתכם לסך של כ-130 מיליון ש"ח. היקפן הממוצע של יתרות אשראי ללקוחות בתקופת הדוח הסתכם לסך של כ-286 מיליון ש"ח. הפער בין היקף האשראי ללקוחות לעומת היקף האשראי מספקים נובע מאשראי לקוחות של כ-89 ימים לעומת אשראי ספקים של כ-71 ימים.

6. רכישה עצמית של מניות (מניות באוצר)

ביום 31 במאי 2023, אישר דירקטוריון החברה תוכנית רכישה עצמית של מניות החברה, בהיקף כספי של עד 3 מיליון ש"ח. התקופה שנקבעה לביצוע תוכנית הרכישה העצמית כאמור היא החל מיום 1 ביוני 2023 עד ליום 31 מאי 2024. מועד והיקף ביצוע רכישות על פי תוכנית הרכישה כאמור יקבעו על ידי הנהלת החברה מעת לעת. החברה לא התחייבה כי תבוצענה רכישות בגין מלוא הסכום או בגין חלק ממנו, וביצוע הרכישה על פי תוכנית רכישה זו נתון לשיקול דעתה של הנהלת החברה.

במסגרת תוכנית הרכישה, במהלך חודש יוני 2023, רכשה החברה במהלך המסחר מניות שלה (מניות באוצר) בערך נקוב כולל של 28,440 ש"ח וזאת בתמורה לכ-426 אלפי ש"ח. לאחר תאריך הדוח על המצב הכספי, במהלך חודש יולי 2023, רכשה החברה במהלך המסחר מניות שלה בערך נקוב כולל של 38,457 ש"ח וזאת בתמורה לכ-610 אלפי ש"ח, כך שסך עלות הרכישה המצטברת בתוכנית נכון למועד אישור הדוח הסתכמה לכ-1,036 אלפי ש"ח.

ניר קליין - מנכ"ל

יואב גולן - יו"ר הדירקטוריון

תאריך: 20 באוגוסט 2023

דו"ח רבעון 2
לשנת
2023

קבוצת חמת בע"מ

HAMAT
GROUP

Multi Design Solutions

פרק ב' / דוחות כספיים ביניים ליום 30 ביוני 2023

קבוצת חמת בע"מ

**דוחות כספיים תמציתיים ביניים מאוחדים
ליום 30 ביוני, 2023**

(בלתי מבוקרים)

קבוצת חמת בע"מ

דוחות כספיים תמציתיים ביניים מאוחדים
ליום 30 ביוני, 2023

(בלתי מבוקרים)

תוכן עניינים

עמוד

2	דוח סקירה של רואה החשבון
	דוחות כספיים תמציתיים ביניים מאוחדים (בלתי מבוקרים):
3	דוחות תמציתיים מאוחדים על המצב הכספי
4	דוחות תמציתיים מאוחדים על הרווח או הפסד ורווח כולל אחר
5-9	דוחות תמציתיים מאוחדים על השינויים בהון
10	דוחות תמציתיים מאוחדים על תזרימי המזומנים
11-20	ביאורים לדוחות הכספיים התמציתיים המאוחדים

דוח סקירה של רואה החשבון המבקר לבעלי המניות של קבוצת חמת בע"מ

מבוא

סקרנו את המידע הכספי המצורף של קבוצת חמת בע"מ (להלן - "החברה") והחברות הבנות שלה (להלן - "הקבוצה"), הכולל את הדוח התמציתי המאוחד על המצב הכספי ליום 30 ביוני 2023 ואת הדוחות התמציתיים המאוחדים על הרווח או הפסד ורווח כולל אחר, השינויים בהון ותזרימי המזומנים לתקופות של שישה ושלושה חודשים שהסתיימו באותו תאריך. הדירקטוריון והנהלה אחראים לעריכה ולהצגה של מידע כספי לתקופות ביניים אלה בהתאם לתקן חשבונאות בינלאומי IAS 34 - "דיווח כספי לתקופות ביניים", וכן הם אחראים לעריכת מידע כספי לתקופות ביניים אלה לפי פרק ד' של תקנות ניירות ערך (דוחות תקופתיים ומיידים), התשל"ל-1970. אחריותנו היא להביע מסקנה על מידע כספי לתקופות ביניים אלה בהתבסס על סקירתנו.

היקף הסקירה

ערכנו את סקירתנו בהתאם לתקן סקירה (ישראל) 2410 של לשכת רואי חשבון בישראל - "סקירה של מידע כספי לתקופות ביניים הנערכת על ידי רואה החשבון המבקר של הישות". סקירה של מידע כספי לתקופות ביניים מורכבת מבידורים, בעיקר עם אנשים האחראים לעניינים הכספיים והחשבונאיים, ומיישום נוהלי סקירה אנליטיים ואחרים. סקירה הינה מצומצמת בהיקפה במידה ניכרת מאשר ביקורת הנערכת בהתאם לתקני ביקורת מקובלים בישראל ולפיכך אינה מאפשרת לנו להשיג ביטחון שניודע לכל העניינים המשמעותיים שהיו יכולים להיות מזוהים בביקורת. בהתאם לכך, אין אנו מחוויים חוות דעת של ביקורת.

מסקנה

בהתבסס על סקירתנו, לא בא לתשומת ליבנו דבר הגורם לנו לסבור שהמידע הכספי הנ"ל אינו ערוך, מכל הבחינות המהותיות, בהתאם לתקן חשבונאות בינלאומי IAS 34.

בנוסף לאמור בפסקה הקודמת, בהתבסס על סקירתנו, לא בא לתשומת ליבנו דבר הגורם לנו לסבור שהמידע הכספי הנ"ל אינו ממלא, מכל הבחינות המהותיות, אחר הוראות הגילוי לפי פרק ד' של תקנות ניירות ערך (דוחות תקופתיים ומיידים), התשל"ל-1970.

מבלי לסייג את מסקנתנו הנ"ל, אנו מפנים את תשומת הלב לאמור בביאור 1ב' לדוחות הכספיים התמציתיים ביניים אלה בדבר תביעה משפטית שאושרה כתובענה ייצוגית כנגד מספר חברות בענף הסניטציה והריצוף, וביניהן חברות בנות בקבוצה.

בריטמן אלמגור זר ושות'

רואי חשבון

A Firm in the Deloitte Global Network

תל-אביב 20 באוגוסט, 2023

תל אביב - משרד ראשי

מרכז עזריאלי 1 תל אביב, ת.ד. 16593 תל אביב 6116402 | טלפון: 03-6085555 | info@deloitte.co.il

בית שמש
יגאל אלון 1
בית שמש 9906201

משרד נצרת
מרג' אבן עאמר 9
נצרת, 16100

משרד אילת
המרכז העירוני
ת.ד. 583
אילת, 8810402

משרד חיפה
מעלה השחרור 5
ת.ד. 5648
חיפה, 3105502

משרד ירושלים
קרית המדע 3
מגדל הר חוצבים
ירושלים, 914510

טלפון: 073-3994455
פקס: 073-399445
info-nazareth@deloitte.co.il

טלפון: 08-6375676
פקס: 08-6371628
info-eilat@deloitte.co.il

טלפון: 04-8607333
פקס: 04-8672528
info-haifa@deloitte.co.il

טלפון: 02-5018888
פקס: 02-5374173
info-jer@deloitte.co.il

קבוצת חמת בע"מ

דוחות תמציתיים מאוחדים על המצב הכספי

ליום 31 בדצמבר	ליום 30 ביוני	
2022	2022	2023
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח
	(בלתי מבוקר)	
52,253	71,950	28,500
4,955	5,013	4,406
290,685	318,793	276,672
21,582	29,246	22,224
3,175	218	6,861
283,291	305,662	274,349
655,941	730,882	613,012
175	175	175
4,525	4,463	4,533
250,880	232,269	261,595
125,000	100,000	125,000
289,451	294,798	281,974
7,348	15,404	6,538
233,648	164,181	251,979
4,424	2,542	4,450
11,257	12,307	11,021
926,708	826,139	947,265
1,582,649	1,557,021	1,560,277
206,529	255,016	225,722
36,262	75,537	24,618
30,644	26,339	32,829
133,831	173,297	122,320
249,467	275,600	237,447
7,238	9,896	2,783
663,971	815,685	645,719
126,654	99,673	98,497
26,044	27,671	836
207,298	140,426	224,715
15,818	20,335	15,990
3,241	3,148	3,245
42,158	29,806	42,965
421,213	321,059	386,248
1,085,184	1,136,744	1,031,967
238,612	237,818	238,612
243,403	219,050	243,403
(554)	(554)	(980)
35,575	35,575	35,575
1,200	1,200	1,200
7,747	3,038	7,747
(5,343)	(8,120)	2,250
(23,175)	(67,730)	503
497,465	420,277	528,310
1,582,649	1,557,021	1,560,277

נכסים

נכסים שוטפים

מזומנים ושווי מזומנים
נכסים פיננסיים בשווי הוגן דרך רווח או הפסד
לקוחות
חייבים ויתרות חובה
מסים שוטפים לקבל
מלאי

סה"כ נכסים שוטפים

נכסים לא שוטפים

פיקדון מוגבל בשימוש
השקעה בחברה כלולה המטופלות לפי שיטת השווי המאזני
רכוש קבוע, נטו
נדל"ן להשקעה
מוניטין ונכסים בלתי מוחשיים אחרים, נטו
מקדמות על חשבון רכוש קבוע ויתרות חובה לזמן ארוך
נכסי זכות שימוש, נטו
נכסים בגין הטבות לעובדים
נכסי מסים נדחים

סה"כ נכסים לא שוטפים

סה"כ נכסים

התחייבויות והון

התחייבויות שוטפות

אשראי והלוואות מתאגידים בנקאיים
התחייבויות לרכישת זכויות שאינן מקנות שליטה בחברות בנות
חלויות שוטפות של התחייבויות חכירה
התחייבויות לספקים ולנותני שירותים
זכאים ויתרות זכות
מסים שוטפים לשלם

סה"כ התחייבויות שוטפות

התחייבויות לא שוטפות

הלוואות מתאגידים בנקאיים, בניכוי חלויות שוטפות
התחייבויות לרכישת זכויות שאינן מקנות שליטה בחברות בנות
התחייבויות חכירה, בניכוי חלויות שוטפות
התחייבויות בגין הטבות לעובדים
הפרשה לאחריות טיב מוצר
התחייבות מסים נדחים

סה"כ התחייבויות לא שוטפות

סה"כ התחייבויות

הון המיוחס לבעלי מניות החברה

הון מניות
פרמיה על מניות
מניות אוצר
קרן הון בגין הערכה מחדש
קרן הון בגין עסקה עם בעל שליטה
קרן הון ממדידות מחדש של התחייבות נטו בגין הטבה מוגדרת לעובדים
קרן הון בגין הפרשי תרגום של פעילויות חוץ
יתרת הפסד

סה"כ הון

סה"כ התחייבויות והון

20 באוגוסט, 2023

תאריך אישור הדוחות הכספיים

יואב גולן
יו"ר הדירקטוריון

ניר קליין
מנכ"ל

יאיר לוי
משנה למנכ"ל ונושא המשרה
הבכיר בתחום הכספים

הביאורים לדוחות הכספיים התמציתיים המאוחדים מהווים חלק בלתי נפרד מהם.

קבוצת חמת בע"מ

דוחות תמציתיים מאוחדים על הרווח או הפסד ורווח כולל אחר

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר	לתקופה של שלושה חודשים שהסתיימה ביום 30 ביוני		לתקופה של שישה חודשים שהסתיימה ביום 30 ביוני		
	2022	2023	2022	2023	
	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	
	(בלתי מבוקר)		(בלתי מבוקר)		
1,063,078	271,890	243,909	520,667	518,612	הכנסות ממכירות
605,461	157,806	137,847	298,085	293,113	עלות המכירות
457,617	114,084	106,062	222,582	225,499	רווח גולמי
283,272	70,732	69,076	129,267	143,196	הוצאות מכירה ושיווק
69,949	17,274	18,410	32,464	36,050	הוצאות הנהלה וכלליות
353,221	88,006	87,486	161,731	179,246	סה"כ הוצאות תפעול רגילות
104,396	26,078	18,576	60,851	46,253	רווח תפעולי לפני הכנסות (הוצאות) אחרות
25,917	147	291	244	388	הכנסות אחרות
(2,520)	(265)	(668)	(343)	(829)	הוצאות אחרות
23,397	(118)	(377)	(99)	(441)	סה"כ הכנסות (הוצאות) אחרות, נטו
127,793	25,960	18,199	60,752	45,812	רווח תפעולי
7,211	1,672	1,222	2,845	3,018	הכנסות מימון
(20,661)	(3,814)	(8,508)	(8,002)	(17,945)	הוצאות מימון
(13,450)	(2,142)	(7,286)	(5,157)	(14,927)	סה"כ הוצאות מימון, נטו
80	1	-	18	8	חלק ברווחי חברה כלולה המטופלת לפי שיטת השווי המאזני, נטו
114,423	23,819	10,913	55,613	30,893	רווח לפני מסים על ההכנסה
23,962	3,411	2,270	9,707	7,215	מסים על ההכנסה
90,461	20,408	8,643	45,906	23,678	רווח נקי לתקופה
					רווח כולל אחר:
					סכומים אשר לא יסווגו בעתיד לרווח או הפסד, נטו ממס -
5,834	(1,785)	(4)	1,125	-	מדידות מחדש של התחייבות נטו בגין הטבה מוגדרת לעובדים, נטו ממס
					סכומים אשר יסווגו בעתיד לרווח או הפסד, נטו ממס -
8,223	4,968	2,693	5,446	7,593	הפרשי שער בגין תרגום פעילויות חוץ, נטו ממס
14,057	3,183	2,689	6,571	7,593	סה"כ רווח כולל אחר לתקופה
104,518	23,591	11,332	52,477	31,271	סה"כ רווח כולל לתקופה
2.50	0.57	0.24	1.28	0.64	רווח נקי בסיסי ומדולל למניה המיוחס לבעלי המניות של החברה (בש"ח)

הביאורים לדוחות הכספיים התמציתיים המאוחדים מהווים חלק בלתי נפרד מהם.

קבוצת חמת בע"מ
דוחות תמציתיים מאוחדים על השינויים בהון

לתקופה של שישה חודשים שהסתיימה ביום 30 ביוני 2023

(בלתי מבוקר)

הון מניות אלפי ש"ח	פרמיה על מניות אלפי ש"ח	קרן הון בגין הערכה מחדש אלפי ש"ח	קרן בגין עסקה עם בעל שליטה אלפי ש"ח	קרן הון בגין הטבה מוגדרת לעובדים אלפי ש"ח	קרן הון בגין הפרשי תרגום של פעילויות חוץ אלפי ש"ח	יתרת הפסד אלפי ש"ח	סה"כ הון אלפי ש"ח
238,612	243,403	(554)	35,575	1,200	7,747	(5,343)	497,465
-	-	-	-	-	-	23,678	23,678
-	-	-	-	-	-	7,593	7,593
-	-	-	-	-	-	23,678	31,271
-	-	(426)	-	-	-	-	(426)
238,612	243,403	(980)	35,575	1,200	7,747	2,250	528,310
503							

יתרה ליום 1 בינואר 2023

רווח נקי לתקופה
הפרשי שער בגין תרגום פעילויות חוץ, נטו ממס
סה"כ רווח כולל לתקופה
רכישת מניות באוצר

יתרה ליום 30 ביוני 2023

הביאורים לדוחות הכספיים התמציתיים המאוחדים מהווים חלק בלתי נפרד מהם.

קבוצת חמת בע"מ

דוחות תמציתיים מאוחדים על השינויים בהון (המשך)

לתקופה של שלושה חודשים שהסתיימה ביום 30 ביוני 2023

(בלתי מבוקר)

הון מניות אלפי ש"ח	פרמיה על מניות אלפי ש"ח	קרן הון בגין הערכה מחדש אלפי ש"ח	קרן הון בגין עסקה עם בעל שליטה אלפי ש"ח	קרן הון מחדש של התחייבות נטו בגין הטבה מוגדרת לעובדים אלפי ש"ח	קרן הון בגין הפרשי תרגום של פעילויות חוץ אלפי ש"ח	יתרת הפסד אלפי ש"ח	סה"כ הון אלפי ש"ח
237,818	219,050	(554)	35,575	1,200	1,913	(13,566)	367,800
-	-	-	-	-	-	45,906	45,906
-	-	-	-	-	1,125	-	1,125
-	-	-	-	-	-	5,446	5,446
-	-	-	-	-	1,125	45,906	52,477
237,818	219,050	(554)	35,575	1,200	3,038	(8,120)	420,277

יתרה ליום 1 בינואר 2022

רווח נקי לתקופה
מדידות מחדש של התחייבות נטו בגין הטבה מוגדרת
לעובדים, נטו ממס
הפרשי שער בגין תרגום פעילויות חוץ, נטו ממס
סה"כ רווח כולל לתקופה

יתרה ליום 30 ביוני 2022

הביאורים לדוחות הכספיים התמציתיים המאוחדים מהווים חלק בלתי נפרד מהם.

קבוצת חמת בע"מ

דוחות תמציתיים מאוחדים על השינויים בהון (המשך)

לתקופה של שלושה חודשים שהסתיימה ביום 30 ביוני 2023

(בלתי מבוקר)

הון מניות	פרמיה על מניות	מניות אוצר	קרן הון בגין הערכה מחדש	קרן הון בגין עסקה עם בעל שליטה	קרן הון בגין התחייבות נטו בגין הטבה מוגדרת לעובדים	קרן הון בגין הפרשי תרגום של פעילויות חוץ	יתרת הפסד	סה"כ הון אלפי ש"ח
238,612	243,403	(554)	35,575	1,200	7,751	(443)	(8,140)	517,404
-	-	-	-	-	-	-	8,643	8,643
-	-	-	-	-	(4)	-	-	(4)
-	-	-	-	-	-	2,693	-	2,693
-	-	-	-	-	(4)	2,693	8,643	11,332
-	-	(426)	-	-	-	-	-	(426)
238,612	243,403	(980)	35,575	1,200	7,747	2,250	503	528,310

יתרה ליום 1 באפריל 2023

רווח נקי לתקופה

מדידות מחדש של התחייבות נטו בגין הטבה מוגדרת לעובדים, נטו ממס

הפרשי שער בגין תרגום פעילויות חוץ, נטו ממס

סה"כ רווח כולל לתקופה

רכישת מניות באוצר

יתרה ליום 30 ביוני 2023

הביאורים לדוחות הכספיים התמציתיים המאוחדים מהווים חלק בלתי נפרד מהם.

קבוצת חמת בע"מ

דוחות תמציתיים מאוחדים על השינויים בהון (המשך)

לתקופה של שלושה חודשים שהסתיימה ביום 30 ביוני 2022

(בלתי מבוקר)

הון מניות אלפי ש"ח	פרמיה על מניות אלפי ש"ח	קרן הון בגין הערכה מחדש אלפי ש"ח	קרן הון בגין עסקה עם בעל שליטה אלפי ש"ח	קרן הון בגין הטבה מוגדרת לעובדים אלפי ש"ח	קרן הון בגין הפרשי תרגום של פעילויות חוץ אלפי ש"ח	יתרת הפסד אלפי ש"ח	סה"כ הון אלפי ש"ח
237,818	219,050	(554)	35,575	1,200	4,823	(13,088)	396,686
-	-	-	-	-	-	20,408	20,408
-	-	-	-	-	(1,785)	-	(1,785)
-	-	-	-	-	4,968	-	4,968
-	-	-	-	-	4,968	20,408	23,591
237,818	219,050	(554)	35,575	1,200	3,038	(8,120)	420,277

יתרה ליום 1 באפריל 2022

רווח נקי לתקופה

מדידות מחדש של התחייבות נטו בגין הטבה מוגדרת לעובדים, נטו ממס

הפרשי שער בגין תרגום פעילויות חוץ, נטו ממס

סה"כ רווח כולל לתקופה

יתרה ליום 30 ביוני 2022

הביאורים לדוחות הכספיים התמציתיים המאוחדים מהווים חלק בלתי נפרד מהם.

קבוצת חמת בע"מ

דוחות תמציתיים מאוחדים על השינויים בהון (המשך)

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2022

הון מניות אלפי ש"ח	פרמיה על מניות אלפי ש"ח	קרן הון בגין הערכה מחדש אלפי ש"ח	קרן הון בגין עסקה עם בעל שליטה אלפי ש"ח	קרן הון בגין הטבה מוגדרת לעובדים אלפי ש"ח	קרן הון בגין הפרשי תרגום של פעילויות חוץ אלפי ש"ח	יתרת הפסד אלפי ש"ח	סה"כ הון אלפי ש"ח
237,818	219,050	(554)	35,575	1,200	1,913	(13,566)	367,800
-	-	-	-	-	-	90,461	90,461
-	-	-	-	-	5,834	-	5,834
-	-	-	-	-	-	8,223	8,223
-	-	-	-	-	5,834	8,223	104,518
794	24,353	-	-	-	-	-	25,147
238,612	243,403	(554)	35,575	1,200	7,747	(5,343)	497,465

יתרה ליום 1 בינואר 2022

רווח נקי לשנה

מדידות מחדש של התחייבות נטו בגין הטבה מוגדרת לעובדים, נטו ממס

הפרשי שער בגין תרגום פעילויות חוץ, נטו ממס

סה"כ רווח כולל לשנה

תמורה מהנפקת מניות של החברה (בניכוי הוצאות הנפקה בסך 194 אלפי ש"ח)

יתרה ליום 31 בדצמבר 2022

הביאורים לדוחות הכספיים התמציתיים המאוחדים מהווים חלק בלתי נפרד מהם.

קבוצת חמת בע"מ

דוחות תמציתיים מאוחדים על תזרימי המזומנים

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר	לתקופה של שלושה חודשים שהסתיימה ביום 30 ביוני		לתקופה של שישה חודשים שהסתיימה ביום 30 ביוני	
	2022	2023	2022	2023
	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח
	(בלתי מבוקר)		(בלתי מבוקר)	
90,461	20,408	8,643	45,906	23,678
23,962	3,411	2,270	9,707	7,215
(80)	(1)	-	(18)	(8)
77,825	20,340	18,892	34,196	40,019
44	-	-	44	-
(100)	(36)	8	(25)	35
(25,000)	-	-	-	-
(8)	182	(178)	(5)	(178)
80	(5)	(10)	(25)	(10)
(1,568)	(1,398)	569	(1,398)	500
(3,516)	-	(399)	-	252
895	905	183	1,376	146
72,534	23,398	21,335	43,852	47,971
17,136	13,351	14,720	(10,927)	14,415
(5,786)	(7,875)	(2,057)	(13,159)	496
(21,451)	(21,864)	2,969	(44,036)	10,235
(23,090)	5,881	(12,666)	16,566	(12,030)
34,788	5,848	(6,152)	18,269	(12,908)
1,597	(4,659)	(3,186)	(33,287)	208
(25,811)	(6,781)	(7,080)	(13,029)	(14,214)
138,781	32,366	19,712	43,442	57,643
(55,993)	(15,647)	-	(55,993)	-
(83,117)	5,950	-	(2,351)	-
(3,387)	(3,615)	-	(3,615)	49
(38,714)	(13,531)	(7,301)	(19,160)	(16,633)
(575)	(129)	(255)	(234)	(321)
505	96	8	96	220
(181,281)	(26,876)	(7,548)	(81,257)	(16,685)
25,147	-	-	-	-
(32,705)	(7,752)	(8,916)	(14,811)	(17,537)
(23,991)	25,044	29,536	32,427	23,389
(61,751)	(13,347)	(15,796)	(16,665)	(33,202)
155,111	-	100	75,113	849
-	-	(37,104)	-	(37,104)
-	-	(426)	-	(426)
61,811	3,945	(32,606)	76,064	(64,031)
40	640	(118)	799	(680)
19,351	10,075	(20,560)	39,048	(23,753)
32,902	61,875	49,060	32,902	52,253
52,253	71,950	28,500	71,950	28,500
9,706	1,515	5,033	2,654	9,442
101	23	116	25	159

תזרימי מזומנים מפעילות שוטפת

רווח נקי לתקופה

התאמות הדרושות להצגת תזרימי מזומנים מפעילות שוטפת (*):

התאמות לסעיפי רווח או הפסד:

הוצאות מסים על ההכנסה
חלק ברווחי חברה כלולה המטופלת לפי שיטת השווי המאזני, נטו
פחת והפחתות
הוצאות בגין צירופי עסקים
הפסדי (רווחי) הון מממוש רכוש קבוע, נטו
רווח מהתאמת שווי הוגן של נדל"ן להשקעה
הפסד (רווח) בגין תיקוני חכירה, נטו
שינויים בהפרשה לאחריות טיב מוצר, נטו
הפסד (רווח) מהתאמת שווי הוגן של מכשירים פיננסיים בשווי הוגן
דרך רווח או הפסד, נטו
הוצאות (הכנסות) מימון בגין שערך התחייבויות לרכישת זכויות
שאינן מקנות שליטה בחברות בנות, נטו
שינוי בהתחייבויות בשל הטבות לעובדים, נטו

שינויים בסעיפי נכסים תפעוליים והתחייבויות תפעוליות:

ירידה (עלייה) בלקוחות
ירידה (עלייה) בחייבים ויתרות חובה
ירידה (עלייה) במלאי
עלייה (ירידה) בהתחייבויות לספקים ולנותני שירותים
עלייה (ירידה) בזכאים ויתרות זכות

מסים על הכנסה ששולמו במזומן, נטו

מזומנים נטו שנבעו מפעילות שוטפת

תזרימי מזומנים לפעילות השקעה

רכישת חברה שאוחדה לראשונה
רכישת פעילויות
מכירת (רכישת) נכסים פיננסיים בשווי הוגן דרך רווח או הפסד, נטו
תשלומים ומקדמות בגין השקעות ברכוש קבוע
תשלומים בגין השקעות בנכסים בלתי מוחשיים
תמורה מממוש רכוש קבוע

מזומנים נטו ששימשו לפעילות השקעה

תזרימי מזומנים מפעילות (לפעילות) מימון

תמורה במזומן מהנפקת מניות של החברה (בניכוי הוצאות הנפקה)
פירעון התחייבויות חכירה
אשראי והלוואות לזמן קצר מתאגידים בנקאיים, נטו
פירעון הלוואות לזמן ארוך מתאגידים בנקאיים
קבלת הלוואות לזמן ארוך מתאגידים בנקאיים
פירעון התחייבות לרכישת זכויות שאינן מקנות שליטה בחברה בת
תשלומים בגין רכישת מניות באוצר

מזומנים נטו שנבעו מפעילות (שימשו לפעילות) מימון

הפרשי שער ותרגום בגין יתרות מזומנים ושווי מזומנים

עלייה (ירידה) נטו במזומנים ושווי מזומנים

יתרת מזומנים ושווי מזומנים לתחילת התקופה

יתרת מזומנים ושווי מזומנים לסוף התקופה

(*) כולל מזומנים ששולמו והתקבלו במהלך השנה עבור:

ריבית ששולמה

ריבית שהתקבלה

הביאורים לדוחות הכספיים התמציתיים המאוחדים מהווים חלק בלתי נפרד מהם.

קבוצת חמת בע"מ **ביאורים לדוחות הכספיים התמציתיים המאוחדים**

ביאורים לדוחות הכספיים התמציתיים המאוחדים

ביאור 1 - כללי:

א. תיאור החברה

קבוצת חמת בע"מ (להלן – "החברה") הינה חברה המאוגדת בישראל, שמניותיה רשומות למסחר בבורסה לניירות ערך בתל-אביב.

החברה, באמצעות החברות המאוגדות שלה (להלן – "הקבוצה") עוסקת בעיצוב, פיתוח, ייצור, יבוא, שיווק, הפצה ומכירה של מוצרים לעצוב הבית ומוצרי גמר בניה לבית: ברזים, כיורים, כלים סניטריים, מקלחונים, אביזרים נלווים לאמבטיה, מטבחים, חיפויים וריצופים מקרמיקה, גרניט פורצלן, שיש ופרקט, מוצרי אינסטלציה שונים. לקוחות הקבוצה הינם בעיקר אולמות תצוגה בענף הקרמיקה, סוחרים סитונאים ומפיצים, מוסדות, בתי מלון, קבלנים, לקוחות קמעונאיים ופרטיים. מידע נוסף על תחומי הפעילות של הקבוצה מוצג בביאור 4 להלן.

יש לעיין בדוחות תמציתיים ביניים מאוחדים אלו בהקשר לדוחות הכספיים השנתיים של החברה ליום 31 בדצמבר 2022 ולשנה שהסתיימה באותו תאריך ולביאורים אשר נלוו אליהם (להלן – "הדוחות הכספיים השנתיים").

ב. תביעה ייצוגית

חזיבנק דיזיין בע"מ (להלן – "חזיבנק") ושיש אלוני בע"מ (להלן – "אלוני"), חברות מאוגדות בקבוצה, הינן צד להליכים משפטיים במסגרת תביעה ייצוגית שהוגשה לבית המשפט המחוזי בתל אביב בחודש אוקטובר 2013, נגדן ונגד חברות נוספות בענף הסניטציה והריצוף (להלן – "הנתבעות"). היקף התביעה הייצוגית הינו פיצוי בסך של כ- 60 מיליון ש"ח מחזיבנק, פיצוי בסך 137 מיליון ש"ח מאלוני, ופיצוי של כמיליארד ש"ח מכלל הנתבעות.

ביום 6 בפברואר 2023, ניתנה החלטתו של בית המשפט העליון, לפיה הוא דחה את מרבית מרכיבי הערעור של הנתבעות, וקבע כי אין מקום להתערב במרבית החלטת בית המשפט המחוזי משנת 2019 לאשר את התובענה כתובענה ייצוגית. בהתאם להחלטת העליון היה על בית המשפט המחוזי להשלים את החלטתו משנת 2019. על רקע בקשה להשלמת טיעון שהוגשה על-ידי התובעים ובקשה למחיקת טענות שהוגשה על-ידי ב"כ החברה, כמו גם לאור ההכרח לקבוע את המשך סדרי ההליך בתובענה גופה, זומנו הצדדים לדיון מקדמי ביום 20 ביוני 2023. במסגרת הדיון המקדמי לא התקיים דיון לגוף העניין או הטענות ולא נקבעו סדרי דין, כי אם נקבע שהצדדים יפנו להליך גישור. ב"כ התובעים התנה הסכמתו להליך גישור בכך שהליך הגישור יסתיים, ככל שלא ימוצה בהסכמות, עד ליום 30/9/2023. ישיבת גישור ראשונה נקבעה ליום 7 בספטמבר 2023.

להערכת יועציה המשפטית של החברה, סכום הפיצוי לו עתרו התובעים מופרך ולא הובא ביחס אליו כל ביסוס ראיתי, לא הוצג ולא אושר מנגנון כלשהו לכימות הנזקים שנגרמו לתובעים ו/או לזיהוי הצרכנים שלהם נגרמו נזקים בגין המצגים שהוצגו על ידי הנתבעות, ככל שנגרמו. לפיכך, על אף שסיכויי התביעה להתקבל גבוהים מ- 50%, להערכת יועציה המשפטית של החברה, לא ניתן להעריך בשלב זה את גובה הנזק שייפסק, ובהתאמה לא ניתן להעריך את סכומה של התביעה, אך הסיכוי שהיא תתקבל ביחס למלוא הסכום שצוין במסגרת הבקשה המתוקנת לאישור התובענה כייצוגית נמוך מ- 50%. בשל האמור, לא נכללה בדוחותיה הכספיים של הקבוצה הפרשה בגינה. יצוין, כי בהתאם להסכם רכישת מניות חזיבנק, החברה זכאית לשיפוי מהמוכרת (הבעלים לשעבר של חזיבנק) בגין תביעה זו (בקשר לתביעה מול חזיבנק בלבד) וכן המוכרת התחייבה לשלם בעצמה ועל חשבונה את כל העלויות ללא יוצא מהכלל שיהיו לחזיבנק בקשר לניהול התביעה הייצוגית, לרבות הליכי ערעור והליכים אחרים שיתקיימו בקשר עם תביעה זו. כמו כן, המוכרת העמידה לחברה בטוחה להבטחת השיפוי בשווה כסף בסך של כ- 5 מיליון ש"ח.

לפרטים נוספים ראו ביאור 22א(1) לדוחות הכספיים השנתיים.

ביאור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית:

א. בסיס לעריכת הדוחות הכספיים

הדוחות הכספיים התמציתיים המאוחדים (להלן – "דוחות כספיים ביניים") של הקבוצה נערכו בהתאם לתקן חשבונאות בינלאומי IAS 34, "דיווח כספי לתקופות ביניים" (להלן – "IAS 34").

בעריכת דוחות כספיים ביניים אלה, יישמה הקבוצה מדיניות חשבונאית, כללי הצגה ושיטות חישוב הזיהוי לאלו שיושמו בעריכת הדוחות הכספיים השנתיים.

הדוחות הכספיים התמציתיים המאוחדים נערכו בהתאם להוראות הגילוי בפרק ד' לתקנות ניירות ערך (דוחות תקופתיים ומידיים), התש"ל-1970.

קבוצת חמת בע"מ **ביאורים לדוחות הכספיים התמציתיים המאוחדים**

ביאור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית (המשך):

ב. קביעת שווי הוגן של נדל"ן להשקעה בדוחות ביניים

לצורך קביעת השווי הוגן של נדל"ן להשקעה מתבססת החברה על הערכת שווי שמבוצעת על ידי שמאי מקרקעין חיצוני בלתי תלוי אחת לשנה. בנוסף, בכל תאריך דיווח ביניים, בוחנת החברה את הצורך בעדכון אומדן השווי הוגן של הנדל"ן להשקעה שלה ביחס לשווי הוגן אשר נקבע במועד האחרון בו התבצעה לגבי הערכת שווי, על מנת לבחון האם אומדן זה מייצג אומדן מהימן לשווי הוגן נכון לתאריך הדיווח ביניים. בחינה זו נעשית באמצעות סקירת שינויים בשוק הנדל"ן הרלוונטי, בחוזי השכירות בנכס, בסביבה המקרו-כלכלית של הנכס, וכן במידע חדש בדבר עסקאות מהותיות אשר נעשו בסביבת הנכס ובנכסים דומים וכל מידע אחר אשר עשוי להצביע על שינויים בשווי הוגן של הנכס. במידה ולהערכת החברה קיימים סימנים לכך שהשווי הוגן של הנדל"ן לתאריך הדיווח ביניים שונה באופן מהותי מהשווי הוגן שנאמד במועד האחרון בו בוצעה הערכת שווי, אומדת החברה למועד הדיווח ביניים את השווי הוגן של הנדל"ן באמצעות שמאי מקרקעין חיצוני בלתי תלוי.

ליום 30 ביוני 2023, בחנה החברה האם התקיימו סימנים לכך שהשווי הוגן של הנדל"ן להשקעה שונה מהותית מהשווי שנאמד על ידי שמאי מקרקעין חיצוני בלתי תלוי (להלן – "שמאי המקרקעין") בתאריך 31 בדצמבר 2022. להערכת החברה תוך התייעצות עם שמאי המקרקעין, לא התקיימו אינדיקציות לשינויים בשיעורי ההיוון או שינויים מהותיים בדמי השכירות הראויים, וזאת בהשוואה לנכס בדוחות הכספיים של החברה לשנת 2022 ולפיכך לא בוצע עדכון לשווי נכס הנדל"ן להשקעה (בהשוואה להערכת שווי שבוצעה בדוחות הכספיים לשנת 2022).

ג. מסים על ההכנסה בדוחות ביניים

הוצאות (הכנסות) המסים על ההכנסה לתקופות המוצגות כוללות את סך המסים השוטפים, וכן את סך השינוי ביתרות המסים הנדחים, למעט מסים נדחים הנובעים מעסקאות שנזקפו ישירות להון, ומעסקאות צירופי עסקים.

הוצאות (הכנסות) מסים שוטפים בתקופות ביניים נצברות תוך שימוש בשיעור מס ההכנסה האפקטיבי השנתי הממוצע. לצורך חישוב שיעור מס ההכנסה האפקטיבי, מופחתים הפסדים לצורכי מס אשר לא הוכרו בגינם נכסי מסים נדחים, הצפויים להפחית את חבות המס בשנת הדיווח.

ביאור 3 - אירועים מהותיים בתקופת הדוח:

א. מימוש אופציית מכר ל-30% מהון המניות של פורמקס תעשיות עץ בע"מ (להלן – "פורמקס")

ביום 13 באפריל 2023 מסרו ארבעת המוכרים בעסקה לרכישת פורמקס תעשיות עץ בע"מ (להלן: "המוכרים", "פורמקס" ו-"העסקה"), לפי העניין, אשר כל אחד מהם החזיק לאותו מועד ב-50% מהון מניות של חברה פרטית (והחברה מחזיקה ב-50% הנוספים) אשר מחזיקה ב-25% מהון המניות של פורמקס (להלן – "המחזיקות"), הודעה למימוש אופציית מכר שניתנה להם במסגרת העסקה למכירת 30% מהון המניות של כל אחת מהמחזיקות לחברה (להלן: "אופציית המכר" ו-"הודעת המימוש", לפי העניין). ביום 15 במאי 2023 הושלם הליך מימוש אופציית המכר בתמורה לסך של כ-37 מיליון ש"ח וממועד זה החברה מחזיקה ב-80% מהון המניות של כל אחת מהמחזיקות והמוכרים מחזיקים ביתרת המניות במחזיקות (20%). יצוין כי בידי המוכרים נותרה אופציית מכר למכירת יתרת ה-20% הניתנת למימוש במהלך התקופה 1 בינואר – 15 באפריל של כל שנה קלנדארית החל משנת 2024. לפרטים נוספים ראו ביאור 4' לדוחות הכספיים השנתיים.

ב. רכישה עצמית של מניות

ביום 31 במאי 2023 אישר דירקטוריון החברה תוכנית רכישה עצמית של מניות החברה בהיקף כספי של עד 3 מיליון ש"ח, החל מיום 1 ביוני 2023 ועד ליום 31 במאי 2024.

במסגרת תוכנית הרכישה, במהלך חודש יוני 2023, רכשה החברה במהלך המסחר מניות שלה (מניות באוצר) בערך נקוב כולל של 28,440 ש"ח וזאת בתמורה לכ-426 אלפי ש"ח. לאחר תאריך הדוח על המצב הכספי, במהלך חודש יולי 2023, רכשה החברה במהלך המסחר מניות שלה (מניות באוצר) בערך נקוב כולל של 38,457 ש"ח וזאת בתמורה לכ-610 אלפי ש"ח, כך שסך עלות הרכישה המצטברת בתוכנית נכון למועד אישור הדוחות הסתכמה לכ-1,036 אלפי ש"ח.

ג. עדכון בדבר התחייבויות תלויות בגין תביעות ומכתבי דרישה:

(1) בהמשך לאמור בביאור 22א. (3) לדוחות הכספיים השנתיים בדבר תביעה כספית בסך של כ-5.3 מיליון ש"ח שהוגשה כנגד החברה הבת חרסה סטודיו על ידי לקוח לשעבר שלה, ביום 28 ביוני 2023 הצדדים הגישו לבית המשפט הסכם פשרה, במסגרתו הוסכם, בין היתר, על דחיית התביעה של הלקוח נגד חרסה סטודיו ללא צו להוצאות למי מהצדדים. לצורכי הפשרה, חרסה סטודיו הסכימה להפחית מיתרת חוב הלקוח כלפיה סך של כ-100 אלף ש"ח. הסכם הפרשה קיבל תוקף של פסק דין ביום 29 ביוני 2023.

קבוצת חמת בע"מ
ביאורים לדוחות הכספיים התמציתיים המאוחדים

ביאור 3 - אירועים מהותיים בתקופת הדוח (המשך):

ג. עדכון בדבר התחייבויות תלויות בגין תביעות ומכתבי דרישה (המשך):

(2) בהמשך לאמור בביאור א.22(4) ובביאור א.22(5) לדוחות הכספיים השנתיים בדבר דרישות תשלום שהתקבלו כנגד החברה הבת אלון, בגין תיקון שומות ארנונה בסך של כ-4 מיליון ש"ח ודמי שימוש בגין שטחים ציבוריים בסך של כ-6 מיליון ש"ח, בהתאמה, ביום 17 באוגוסט 2022, נחתם הסכם פשרה לפיו אלון תשלם סך כולל של כ-1.2 מיליון ש"ח בגין דרישות התשלום. בדוח על המצב הכספי של החברה ליום 30 ביוני 2023 נכללה הפרשה בסך האמור.

ד. מגבלות אשראי ואמות מידה פיננסיות:

(1) בהמשך לאמור בביאור ג'13(3) לדוחות הכספיים השנתיים בדבר התחייבות החברה הבת פורמקס כלפי תאגידים בנקאיים לעמידה באמות מידה פיננסיות, במהלך חודש מאי 2023, הגיעה פורמקס להסכמות עם הבנקים, לפיהם בוטלו אמות המידה הפיננסיות.

(2) בהמשך לאמור בביאור ג'13(2) לדוחות הכספיים השנתיים בדבר ההתחייבות כלפי תאגידים בנקאיים בישראל המעמידים מסגרות אשראי לקבוצה לעמידה באמות מידה פיננסיות מסוימות, ליום 30 ביוני 2023 יחס החוב הפיננסי נטו ל-EBITDA המתואמת, ויחס ההון העצמי המוחשי למאזן המוחשי, כהגדרת המונחים בכתבי ההתחייבות, עומד על כ-2.33 וכ-24.2%, בהתאמה, לפיכך בהתאם להתחייבות החברה כלפי התאגידים הבנקאיים כאמור, למועד אישור דוחות כספיים אלו, החברה עומדות בכל אמות המידה הפיננסיות שנקבעו.

קבוצת חמת בע"מ

ביאורים לדוחות הכספיים התמציתיים המאוחדים

ביאור 4 - דיווח מגזרי:

א. כללי:

מגזרי הפעילות נקבעו על בסיס המידע הנבחן על ידי "מקבל ההחלטות התפעוליות הראשי" (CODM) של הקבוצה באופן סדיר, לצורכי קבלת החלטות לגבי הקצאת משאבים והערכת ביצועים. צוות היגוי, המורכב מיו"ר הדירקטוריון, נושא המשרה הבכיר בתחום הכספיים של החברה ומנכ"ל החברה, הוא זה המוגדר כמקבל ההחלטות התפעוליות הראשי של הקבוצה.

החברה מציגה את מגזרי הפעילות כדלקמן:

מגזר הברזים

- כולל בעיקר עיצוב, פיתוח, ייצור ומכירה (לרבות ייצוא) של ברזים למטבח ולחדרי אמבטיה המיוצרים ממתכת באמצעות החברה הבת חמת ארמטורות, המוצעים במגוון רחב של עיצובים וגיוונים שונים.

מגזרי הכלים הסניטריים

- מגזר הכלים הסניטריים בישראל כולל בעיקר ייבוא, שיווק ומכירה של כלים סניטריים מחרס (בעיקר אסלות וכיורים) הנמכרים בישראל (בעיקר ייבוא מתוצרת MCP).

- מגזר הכלים הסניטריים בחו"ל כולל בעיקר עיצוב, פיתוח, ייצור ומכירה (לרבות ייצוא) של כלים סניטריים מחרס (בעיקר אסלות וכיורים) תוצרת החברה הבת MCP הנמכרים מחו"ל.

מגזר הפלסטיק והאינסטלציה

- כולל בעיקר ייצור, פיתוח, שיווק ומכירה של מוצרי אינסטלציה וסניטציה מפלסטיק (כגון: צנרת, אביזרי צנרת, מכלי הדחה גלויים, מושבי אסלה וכיו"ב) וכן מוצרי צריכה מעוצבים מפלסטיק לחדר האמבטיה והמטבח (כגון: פחים, סלסלות, סלי כביסה וכו') באמצעות החברה הבת חרסה סטודיו.

מגזר הפצה

- כולל בעיקר ייבוא, שיווק והפצה בישראל של ברזים ואביזרים נלווים, מוצרי אינסטלציה, אביזרי השקיה וגינון, כלים סניטריים ואביזרים נלווים לחדרי אמבטיה באמצעות החברה הבת חמת הפצה המשווקת בעיקר ללקוחות קמעונאים קטנים (בעיקר מגרשי חומרי בניין וטמבוריות לסוגיהן השונים המוכרות לצרכן הפרטי).

מגזר הקמעונאות והקרמיקה

- כולל בעיקר ייבוא, שיווק ומכירה של מוצרי גמר בניה לסקטור הפרטי בארץ, לקבלנים ולסוחרים הפועלים בישראל. המוצרים כוללים בעיקר חיפויים, ריצופים (פנים וחוץ), שיש, פרקטים, אריחי קרמיקה, כלים סניטריים, ברזים ומוצרי גמר בניה לעיצוב ואבזור כלל אזורי הבית באמצעות החברות הבנות חזיבנק ואלוני.

מגזר המטבחים

- (החל ממרץ 2022) כולל בעיקר ייצור, שיווק ומכירה בישראל של מטבחים, חזיתות למטבחים ומוצרים נלווים למטבח באמצעות החברות הבנות מטבחי זיו דיזיין, פורמקס ומטבחי ליישט.

פעילויות אחרות

- כולל בעיקר: ייצור, ייבוא ושיווק מקלחונים מזכוכית, שיווק מוצרים משלימים לאמבט (ערכות ואביזרי מקלחת) ולמטבח וכן שיווק והפצה בארה"ב של מוצרים סניטריים לעיצוב הבית, בעיקר ברזים וכיורים למטבחים ולחדרי אמבטיה בארה"ב באמצעות החברה הבת Houzer.

ביצועי המגזרים (רווח (הפסד) מגזרי) מוערכים בהתבסס על רווח (הפסד) תפעולי כמוצג בדוחות הכספיים. תוצאות המגזר המדווחות למקבל ההחלטות התפעוליות הראשי כוללות פריטים המיוחסים ישירות למגזר ופריטים אשר ניתן ליחסם באופן סביר. פריטים שלא הוקצו, הכוללים בעיקר מימון ומסים על ההכנסה, מנוהלים על בסיס קבוצתי.

החברה קיבצה את מגזרי הפעילות חזיבנק ואלוני למגזר פעילות בר דיווח אחד - הקמעונאות והקרמיקה. לצורך הקיבוץ, הפעילה הנהלת החברה שיקול דעת המבוסס על המאפיינים הבאים אשר לפיהם היא מעריכה כי המגזרים התפעוליים המקובצים חולקים מאפיינים דומים: מהות המוצרים, סוג או קבוצת לקוחות למוצרים ולשירותים שלהם ושיטת ההפצה והאספקה של המוצרים. כמו כן, הנהלת החברה בחנה את הדמיון במאפיינים הכלכליים של המגזרים המקובצים באמצעות בחינת מרווחי הרווחיות הגולמית והתפעולית הממוצעים בטווח הארוך.

קבוצת חמת בע"מ
ביאורים לדוחות הכספיים התמציתיים המאוחדים

ביאור 4 - דיווח מגזרי (המשך):

ב. ניתוח הכנסות ותוצאות לפי מגזרי פעילות:

לתקופה של שישה חודשים שהסתיימה ביום 30 ביוני 2023

(בלתי מבוקר)

מגזר הברזים אלפי ש"ח	מגזרי הכלים הסניטריים		מגזר הפולסטיק והאינסטלציה אלפי ש"ח	מגזר ההפצה אלפי ש"ח	מגזר הקמעונאות והקרימיקה אלפי ש"ח	מגזר המטבחים אלפי ש"ח	פעילויות אחרות אלפי ש"ח	התאמות אלפי ש"ח	סה"כ אלפי ש"ח	
	בישראל אלפי ש"ח	בחו"ל אלפי ש"ח								
31,656	16,837	5,127	38,406	47,772	251,755	103,945	23,114	-	518,612	הכנסות מחיצוניים
11,146	1,363	17,194	6,633	1,456	-	354	4,218	(42,364)	-	הכנסות בין-מגזריות
42,802	18,200	22,321	45,039	49,228	251,755	104,299	27,332	(42,364)	518,612	סה"כ הכנסות ממכירות
35,478	16,683	23,698	36,606	44,581	232,977	94,129	22,722	(41,936)	464,938	הוצאות תפעול רגילות
7,324	1,517	(1,377)	8,433	4,647	18,778	10,170	4,610	(428)	53,674	רווח (הפסד) תפעולי לפני הפחתת עודפי עלות ולפני הכנסות (הוצאות) אחרות
-	-	-	-	88	2,708	4,484	141	-	7,421	הפחתת עודפי עלות שנרכשו במסגרת צירופי עסקים
7,324	1,517	(1,377)	8,433	4,559	16,070	5,686	4,469	(428)	46,253	רווח (הפסד) תפעולי לפני הכנסות (הוצאות) אחרות
-	-	(5)	-	-	(432)	(81)	-	77	(441)	הכנסות (הוצאות) אחרות, נטו
7,324	1,517	(1,382)	8,433	4,559	15,638	5,605	4,469	(351)	45,812	רווח (הפסד) תפעולי
									(14,927)	הוצאות מימון, נטו
									8	חלק ברווחי חברה כלולה המטופלת לפי שיטת השווי המאזני, נטו
									30,893	רווח לפני מסים על ההכנסה

קבוצת חמת בע"מ
ביאורים לדוחות הכספיים התמציתיים המאוחדים

ביאור 4 - דיווח מגזרי (המשך):

ב. ניתוח הכנסות ותוצאות לפי מגזרי פעילות (המשך):

לתקופה של שישה חודשים שהסתיימה ביום 30 ביוני 2022

(בלתי מבוקר)

מגזר הברזים אלפי ש"ח	מגזרי הכלים הסניטריים		מגזר הפולסטיק והאינסטלציה אלפי ש"ח	מגזר ההפצה אלפי ש"ח	מגזר הקמעונאות והקרימיקה אלפי ש"ח	מגזר המטבחים (*) אלפי ש"ח	פעילויות אחרות אלפי ש"ח	התאמות אלפי ש"ח	סה"כ אלפי ש"ח
	בישראל אלפי ש"ח	בחו"ל אלפי ש"ח							
38,035	18,068	4,945	35,176	53,820	265,424	77,149	28,050	-	520,667
12,151	1,257	12,469	7,371	1,054	-	-	4,370	(38,672)	-
50,186	19,325	17,414	42,547	54,874	265,424	77,149	32,420	(38,672)	520,667
38,916	15,823	15,411	35,995	49,464	241,013	63,981	26,474	(34,838)	452,239
11,270	3,502	2,003	6,552	5,410	24,411	13,168	5,946	(3,834)	68,428
-	-	-	-	88	2,709	4,653	127	-	7,577
11,270	3,502	2,003	6,552	5,322	21,702	8,515	5,819	(3,834)	60,851
(4)	5	(31)	-	2	12	20	(1)	(102)	(99)
11,266	3,507	1,972	6,552	5,324	21,714	8,535	5,818	(3,936)	60,752
									(5,157)
									18
									55,613

הכנסות מחיצוניים

הכנסות בין-מגזריות

סה"כ הכנסות ממכירות

הוצאות תפעול רגילות

**רווח תפעולי לפני הפחתת
עודפי עלות ולפני הכנסות
(הוצאות) אחרות**

הפחתת עודפי עלות שנרכשו
במסגרת צירופי עסקים

**רווח תפעולי לפני הכנסות
(הוצאות) אחרות**

הכנסות (הוצאות) אחרות, נטו

רווח תפעולי

הוצאות מימון, נטו
חלק ברווחי חברה כלולה המטופלת
לפי שיטת השווי המאזני, נטו

רווח לפני מסים על ההכנסה

(*) החל מחודש מרץ 2022.

קבוצת חמת בע"מ
ביאורים לדוחות הכספיים התמציתיים המאוחדים

ביאור 4 - דיווח מגזרי (המשך):

ב. ניתוח הכנסות ותוצאות לפי מגזרי פעילות (המשך):

לתקופה של שלושה חודשים שהסתיימה ביום 30 ביוני 2023

(בלתי מבוקר)

מגזר הברזים אלפי ש"ח	מגזרי הכלים הסניטריים		מגזר הפולסטיק והאינסטלציה אלפי ש"ח	מגזר ההפצה אלפי ש"ח	מגזר הקמעונאות והקרמיקה אלפי ש"ח	מגזר המטבחים אלפי ש"ח	פעילויות אחרות אלפי ש"ח	התאמות אלפי ש"ח	סה"כ אלפי ש"ח	
	בחו"ל אלפי ש"ח	בישראל אלפי ש"ח								
15,309	2,302	6,854	19,245	22,341	118,964	48,630	10,264	-	243,909	הכנסות מחיצוניים
2,765	10,372	1,363	3,013	799	-	151	1,981	(20,444)	-	הכנסות בין-מגזריות
18,074	12,674	8,217	22,258	23,140	118,964	48,781	12,245	(20,444)	243,909	סה"כ הכנסות ממכירות
16,201	11,103	8,047	18,488	21,109	111,666	44,562	11,223	(20,104)	222,295	הוצאות תפעול רגילות
1,873	1,571	170	3,770	2,031	7,298	4,219	1,022	(340)	21,614	רווח תפעולי לפני הפחתת עודפי עלות ולפני הכנסות (הוצאות) אחרות
-	-	-	-	44	1,353	1,569	72	-	3,038	הפחתת עודפי עלות שנרכשו במסגרת צירופי עסקים
1,873	1,571	170	3,770	1,987	5,945	2,650	950	(340)	18,576	רווח תפעולי לפני הכנסות (הוצאות) אחרות
-	37	-	-	-	(432)	(32)	-	50	(377)	הכנסות (הוצאות) אחרות, נטו
1,873	1,608	170	3,770	1,987	5,513	2,618	950	(290)	18,199	רווח תפעולי
									(7,286)	הוצאות מימון, נטו
									-	חלק ברווחי חברה כלולה המטופלת לפי שיטת השווי המאזני, נטו
									10,913	רווח לפני מסים על ההכנסה

קבוצת חמת בע"מ

ביאורים לדוחות הכספיים התמציתיים המאוחדים

ביאור 4 - דיווח מגזרי (המשך):

ב. ניתוח הכנסות ותוצאות לפי מגזרי פעילות (המשך):

לתקופה של שלושה חודשים שהסתיימה ביום 30 ביוני 2022

(בלתי מבוקר)

מגזר הברזים אלפי ש"ח	מגזרי הכלים הסניטריים		מגזר הפולסטיק והאינסטלציה אלפי ש"ח	מגזר ההפצה אלפי ש"ח	מגזר הקמעונאות והקרימיקה אלפי ש"ח	מגזר המטבחים אלפי ש"ח	פעילויות אחרות אלפי ש"ח	התאמות אלפי ש"ח	סה"כ אלפי ש"ח	
	בישראל אלפי ש"ח	בחו"ל אלפי ש"ח								
18,169	8,940	2,216	17,454	24,726	131,740	55,560	13,085	-	271,890	הכנסות מחיצוניים
5,597	533	6,163	3,394	651	-	-	1,906	(18,244)	-	הכנסות בין-מגזריות
23,766	9,473	8,379	20,848	25,377	131,740	55,560	14,991	(18,244)	271,890	סה"כ הכנסות ממכירות
19,320	7,924	7,856	17,229	23,067	119,287	46,999	12,948	(14,935)	239,695	הוצאות תפעול רגילות
4,446	1,549	523	3,619	2,310	12,453	8,561	2,043	(3,309)	32,195	רווח תפעולי לפני הפחתת עודפי עלות ולפני הכנסות (הוצאות) אחרות
-	-	-	-	45	1,354	4,653	65	-	6,117	הפחתת עודפי עלות שנרכשו במסגרת צירופי עסקים
4,446	1,549	523	3,619	2,265	11,099	3,908	1,978	(3,309)	26,078	רווח תפעולי לפני הכנסות (הוצאות) אחרות
3	5	(5)	-	2	11	20	(1)	(153)	(118)	הכנסות (הוצאות) אחרות, נטו
4,449	1,554	518	3,619	2,267	11,110	3,928	1,977	(3,462)	25,960	רווח תפעולי
									(2,142)	הוצאות מימון, נטו
									1	חלק ברווחי חברה כלולה המטופלת לפי שיטת השווי המאזני, נטו
									23,819	רווח לפני מסים על ההכנסה

קבוצת חמת בע"מ
ביאורים לדוחות הכספיים התמציתיים המאוחדים

ביאור 4 - דיווח מגזרי (המשך):

ב. ניתוח הכנסות ותוצאות לפי מגזרי פעילות (המשך):

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2022

מגזר הברזים אלפי ש"ח	מגזרי הכלים הסניטריים		מגזר הפליסטיק והאינסטלציה אלפי ש"ח	מגזר ההפצה אלפי ש"ח	מגזר הקמעונאות והקרמיקה אלפי ש"ח	מגזר המטבחים (*) אלפי ש"ח	פעילויות אחרות אלפי ש"ח	התאמות אלפי ש"ח	סה"כ אלפי ש"ח	
	בחו"ל אלפי ש"ח	בישראל אלפי ש"ח								
69,255	7,162	37,718	69,419	103,575	542,301	183,974	49,674	-	1,063,078	הכנסות מחיצוניים
24,873	25,245	-	14,403	2,377	-	718	9,339	(76,955)	-	הכנסות בין-מגזריות
94,128	32,407	37,718	83,822	105,952	542,301	184,692	59,013	(76,955)	1,063,078	סה"כ הכנסות ממכירות
75,948	32,690	32,203	71,217	95,941	490,866	156,416	55,128	(70,808)	939,601	סה"כ הוצאות תפעול רגילות
18,180	(283)	5,515	12,605	10,011	51,435	28,276	3,885	(6,147)	123,477	רווח (הפסד) תפעולי לפני הפחתת עודפי עלות ולפני הכנסות (הוצאות) אחרות
-	-	-	-	176	5,416	13,227	262	-	19,081	הפחתת עודפי עלות שנרכשו במסגרת צירופי עסקים
18,180	(283)	5,515	12,605	9,835	46,019	15,049	3,623	(6,147)	104,396	רווח (הפסד) תפעולי לפני הכנסות (הוצאות) אחרות
(9)	(6)	5	7	4	(588)	214	(1,342)	25,112	23,397	הכנסות (הוצאות) אחרות, נטו
18,171	(289)	5,520	12,612	9,839	45,431	15,263	2,281	18,965	127,793	רווח (הפסד) תפעולי
									(13,450)	הוצאות מימון, נטו
									80	חלק ברווחי חברה כלולה המטופלת לפי שיטת השווי המאזני, נטו
									114,423	רווח לפני מסים על ההכנסה

(*) החל מחודש מרץ 2022.

קבוצת חמת בע"מ ביאורים לדוחות הכספיים התמציתיים המאוחדים

ביאור 5 - עסקאות ואירועים לאחר תום תקופת הדיווח

חידוש הסכם קבלת שירותי יו"ר דירקטוריון פעיל ממר יואב גולן, בעל השליטה בחברה

ביום 19 ביולי 2023 אישרה האסיפה הכללית של בעלי מניות החברה את חידוש ועדכון ההתקשרות עם החברה האם, ניאור אחזקות (1994) בע"מ (להלן – "חברת הניהול"), חברה פרטית בבעלות ובשליטה מלאה של מר יואב גולן (להלן – "גולן"), בעל השליטה בחברה, לקבלת שירותי יו"ר דירקטוריון פעיל של החברה, באמצעות גולן, שעיקריו כמפורט להלן:

(1) דמי ניהול חודשיים

(1.1) בתקופה שמיום 1 באפריל 2023 ועד ליום 31 בדצמבר 2023 לא יחול שינוי בדמי הניהול ביחס לדמי הניהול הנוכחיים, היינו סך של 100,000 ש"ח, צמודים למדד המחירים לצרכן בגין חודש דצמבר 2016 (להלן – "המדד המקורי") ובתוספת מע"מ.

יצוין כי חברת הניהול הודיעה לחברה כי היא וויתרה על דמי הניהול בגין חודש מרץ 2023. החל מיום 1 בינואר 2024 ועד ליום 28 בפברואר 2026 יעמדו דמי הניהול על סך של 128,000 ש"ח, צמודים לעליית מדד המחירים לצרכן ביחס למדד המקורי (להלן – "דמי הניהול").

(2) רכב

החברה תעמיד לרשות חברת הניהול רכב לצורך מילוי תפקידו של מר גולן ולשימוש האישי בשווי שלא יעלה על סך של 600 אלפי ש"ח, ותישא בכל ההוצאות הכרוכות בשימוש בו (כולל עלויות אחזקה ודלק ולמעט קנסות ודוחות חניה). לחלופין, החברה תהא רשאית להעמיד לרשותו של מר גולן רכב בעלות אחזקה שנתית שלא תעלה על סך של 200 אלפי ש"ח, צמודים לעליית מדד המחירים לצרכן בגין חודש אפריל 2023. במקרה שבו חברת הניהול תבקש שהחברה תעמיד רכב ששווי או עלות האחזקה השנתית שלו עולה על הסכומים הנ"ל, חברת הניהול תשלם את יתרת הפרש העלויות. ככל שהרכב האמור יירכש ויימכר בעתיד לצד שלישי, במקרה בו עלות הרכישה של הרכב עלתה על סך 600 אלפי ש"ח וחברת הניהול השלימה את הפרש עלות הרכישה כאמור לעיל, אזי חברת הניהול תקבל חלק יחסי מתמורת המכירה, על בסיס פרו-ראטה לתשלום שנשאה ברכישה ביחס לעלות רכישת הרכב. כמו כן, ככל שהסכם הניהול יסתיים, מכל סיבה שהיא, והרכב טרם נמכר לצד שלישי, חברת הניהול התחייבה לרכוש את הרכב מהחברה בהתאם למחירון "לוי יצחק" למועד המכירה (וככל שמחירון זה לא יהיה זמין בעת המכירה, על פי מחירון אחר שמקובל בשוק), ולשלם לחברה את תמורת המכירה על חלק יחסי על בסיס פרו-ראטה לתשלום שנשאה החברה ביחס לעלות רכישת הרכב. ככל והרכב יועמד למר גולן באמצעות הסכם לסינג (חלף רכישת), וככל והסכם הניהול יסתיים, מכל סיבה שהיא, חברת הניהול התחייבה כי הסכם הליסינג יוסב ויועבר אליה.

(3) מענק שנתי

חברת הניהול זכאית למענק שנתי (להלן – "המענק השנתי") הנגזר מהרווח השנתי לפני מס של החברה כדלקמן:

- (3.1) עד לרווח לפני מס בסך של 60 מיליון ש"ח חברת הניהול אינה זכאית למענק כלשהו.
- (3.2) בגין רווח לפני מס העולה על 60 מיליון ש"ח ועד ל-70 מיליון ש"ח, חברת הניהול תהא זכאית למענק בשיעור של 5% מחלק הרווח לפני מס כאמור.
- (3.3) בגין רווח לפני מס העולה על 70 מיליון ש"ח ועד ל-80 מיליון ש"ח, חברת הניהול תהא זכאית למענק בשיעור של 5.5% מחלק הרווח לפני מס כאמור.
- (3.4) בנוסף, בגין חלק הרווח לפני מס העולה על 80 מיליון ש"ח, חברת הניהול זכאית למענק בשיעור של 6% מחלק הרווח לפני מס כאמור.

סכום המענק השנתי שישולם בפועל בגין שנת 2023 לא יעלה על סך של 1,000,000 ש"ח בתוספת מע"מ והחל מהמענק בגין שנת 2024 לא יעלה על סך של 1,650,000 ש"ח בשנה בתוספת בע"מ צמוד לעליית המדד בגין חודש אפריל 2023 (להלן – "תקרת המענק השנתי").

אם בשנה נתונה, החברה תרשום הפסד לפני מס (להלן – "ההפסד המועבר"), יועבר ההפסד המועבר לשנה העוקבת וייגרע מהרווח לפני מס השנתי או יתווסף להפסד לפני מס השנתי של השנה העוקבת, לפי העניין, לצורך חישוב המענק השנתי בשנה העוקבת, וכך גם בשנים שלאחר השנה העוקבת. המענק השנתי לא ישולם עד אשר ההפסד המועבר יקוזז במלואו. ככל שבשנה מסוימת יהיה לחברה רווח לפני מס, בגינו סכום המענק השנתי עשוי להיות גבוה מתקרת המענק השנתי (להלן – "סכומי יתר"), לא ניתן יהיה להעביר את סכומי היתר לשנים שלאחר מכן.

(4) החזר הוצאות - חברת הניהול תהיה זכאית להחזר הוצאות שהוצאו במסגרת הענקת שירותי הניהול, כמקובל בחברה לנושאי משרה בכירה.

(5) כל אחד מהצדדים יהיה רשאי להביא את הסכם הניהול לידי סיום בהודעה מוקדמת בכתב בת 180 יום. חברת הניהול ו/או גולן לא יהיו זכאים לגמול נוסף מהחברה, לרבות גמול דירקטורים בגין כהונתו כיו"ר הדירקטוריון.

* * *

דו"ח רבעון 2
לשנת
2023

קבוצת חמת בע"מ

HAMAT
GROUP

Multi Design Solutions

פרק ג' / דוח בדבר אפקטיביות הבקרה הפנימית
על הדיווח הכספי ועל הגילוי

דוח רבעוני בדבר אפקטיביות הבקרה הפנימית על הדיווח הכספי ועל הגילוי לפי תקנה 38ג(א) לתקנות ניירות ערך (דוחות תקופתיים ומידיים) תש"ל - 1970

ההנהלה, בפיקוח הדירקטוריון של קבוצת חמת בע"מ (להלן - "התאגיד"), אחראית לקביעתה והתקיימותה של בקרה פנימית נאותה על הדיווח הכספי ועל הגילוי בתאגיד. לעניין זה, חברי ההנהלה הם:

1. ניר קליין – מנכ"ל;
2. יאיר לוי – משנה למנכ"ל ונושא המשרה הבכיר בתחום הכספים;
3. עדנה ישרים – חשבת.

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

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

בדוח הרבעוני בדבר אפקטיביות הבקרה הפנימית על הדיווח הכספי ועל הגילוי אשר צורף לדוח הרבעוני לתקופה שנתיימה ביום 31 במרץ 2023 (להלן - "הדוח הרבעוני בדבר הבקרה הפנימית האחרון") נמצאה הבקרה הפנימית כאפקטיבית.

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

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

הצהרת מנהלים

הצהרת מנהל כללי לפי תקנה 38ג(ד)1

אני, ניר קליין, מצהיר כי:

- (1) בחנתי את הדוח הרבעוני של קבוצת חמת בע"מ (להלן - "התאגיד") לרבעון השני של שנת 2023 (להלן - "הדוחות");
- (2) לפי ידיעתי, הדוחות אינם כוללים כל מצג לא נכון של עובדה מהותית ולא חסר בהם מצג של עובדה מהותית הנחוץ כדי שהמצגים שנכללו בהם, לאור הנסיבות שבהן נכללו אותם מצגים, לא יהיו מטעים בהתייחס לתקופת הדוחות;
- (3) לפי ידיעתי, הדוחות הכספיים ומידע כספי אחר הכלול בדוחות משקפים באופן נאות, מכל הבחינות המהותיות, את המצב הכספי, תוצאות הפעולות ותזרימי המזומנים של התאגיד לתאריכים ולתקופות שאליהם מתייחסים הדוחות;
- (4) גיליתי לרואה החשבון המבקר של התאגיד, לדירקטוריון ולוועדת הביקורת של דירקטוריון התאגיד, בהתבסס על הערכת 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 יכולתו של התאגיד לאסוף, לעבד, לסכם או לדווח על מידע כספי באופן שיש בו להטיל ספק במהימנות הדיווח הכספי והכנת הדוחות הכספיים בהתאם להוראות הדין; וכן –
- (ב) כל תרמית, בין מהותית ובין שאינה מהותית, שבה מעורב המנהל הכללי או מי שכפוף לו במישרין או מעורבים עובדים אחרים שיש להם תפקיד משמעותי בבקרה הפנימית על הדיווח הכספי ועל הגילוי;
- (5) אני, לבד או יחד עם אחרים בתאגיד:
- (א) קבעתי בקורות ונהלים, או וידאתי קביעתם וקיומם של בקורות ונהלים המיועדים להבטיח שמידע מהותי המתייחס לתאגיד, לרבות חברות מאוחדות שלו כהגדרתן בתקנות ניירות ערך (דוחות כספיים שנתיים), התש"ע-2010, מובא לידיעתי על ידי אחרים בתאגיד ובחברות המאוחדות, בפרט במהלך תקופת ההכנה של הדוחות; וכן –
- (ב) קבעתי בקורות ונהלים, או וידאתי קביעתם וקיומם של בקורות ונהלים תחת פיקוחנו, המיועדים להבטיח באופן סביר את מהימנות הדיווח הכספי והכנת הדוחות הכספיים בהתאם להוראות הדין, לרבות בהתאם לכללי חשבונאות מקובלים;
- (ג) לא הובא לידיעתי כל אירוע או עניין שחל במהלך התקופה שבין מועד הדוח האחרון הרבעוני ליום 31 במרץ 2023 לבין מועד דוח זה, אשר יש בו כדי לשנות את מסקנות הדירקטוריון וההנהלה בנוגע לאפקטיביות הבקרה הפנימית על הדיווח הכספי ועל הגילוי של התאגיד.

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

20 באוגוסט, 2023

תאריך

ניר קליין

מנכ"ל

הצהרת מנהלים

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

אני, יאיר לוי, מצהיר כי:

- (1) בחנתי את הדוחות הכספיים ביניים ואת המידע הכספי האחר הכלול בדוחות לתקופת הביניים של קבוצת חמת בע"מ (להלן - "התאגיד") לרבעון השני של שנת 2023 (להלן - "הדוחות" או "הדוחות לתקופת הביניים");
- (2) לפי ידיעתי, הדוחות הכספיים והמידע הכספי האחר הכלול בדוחות אינם כוללים כל מצג לא נכון של עובדה מהותית ולא חסר בהם מצג של עובדה מהותית הנחוץ כדי שהמצגים שנכללו בהם, לאור הנסיבות שבהן נכללו אותם מצגים, לא יהיו מטעים בהתייחס לתקופת הדוחות;
- (3) לפי ידיעתי, הדוחות הכספיים ומידע כספי אחר הכלול בדוחות משקפים באופן נאות, מכל הבחינות המהותיות, את המצב הכספי, תוצאות הפעולות ותזרימי המזומנים של התאגיד לתאריכים ולתקופות שאליהם מתייחסים הדוחות;
- (4) גיליתי לרואה החשבון המבקר של התאגיד, לדירקטוריון ולוועדת הביקורת של דירקטוריון התאגיד, בהתבסס על הערכתי העדכנית ביותר לגבי הבקרה הפנימית על הדיווח הכספי ועל הגילוי:
- (א) את כל הליקויים המשמעותיים והחולשות המהותיות בקביעתה או בהפעלתה של הבקרה הפנימית על הדיווח הכספי ועל הגילוי ככל שהיא מתייחסת לדוחות הכספיים ולמידע הכספי האחר הכלול בדוחות, העלולים באופן סביר להשפיע לרעה על יכולתו של התאגיד לאסוף, לעבד, לסכם או לדווח על מידע כספי באופן שיש בו להטיל ספק במהימנות הדיווח הכספי והכנת הדוחות הכספיים בהתאם להוראות הדין; וכן –
- (ב) כל תרמית, בין מהותית ובין שאינה מהותית, שבה מעורב המנהל הכללי או מי שכפוף לו במישרין או מעורבים עובדים אחרים שיש להם תפקיד משמעותי בבקרה הפנימית על הדיווח הכספי ועל הגילוי;
- (5) אני, לבד או יחד עם אחרים בתאגיד:
- (א) קבעתי בקרות ונהלים, או וידאתי קביעתם וקיומם של בקרות ונהלים תחת פיקוחי, המיועדים להבטיח שמידע מהותי המתייחס לתאגיד, לרבות חברות מאוחדות שלו כהגדרתן בתקנות ניירות ערך (דוחות כספיים שנתיים), התש"ע-2010, ככל שהוא רלוונטי לדוחות הכספיים ולמידע כספי אחר הכלול בדוחות, מובא לידיעתי על ידי אחרים בתאגיד ובחברות המאוחדות, בפרט במהלך תקופת ההכנה של הדוחות; וכן –
- (ב) קבעתי בקרות ונהלים, או וידאתי קביעתם וקיומם של בקרות ונהלים תחת פיקוחנו, המיועדים להבטיח באופן סביר את מהימנות הדיווח הכספי והכנת הדוחות הכספיים בהתאם להוראות הדין, לרבות בהתאם לכללי חשבונאות מקובלים;
- (ג) לא הובא לידיעתי כל אירוע או עניין שחל במהלך התקופה שבין מועד הדוח האחרון הרבעוני ליום 31 במרץ 2023 לבין מועד דוח זה, אשר יש בו כדי לשנות להערכתי את מסקנות הדירקטוריון וההנהלה בנוגע לאפקטיביות הבקרה הפנימית על הדיווח הכספי ועל הגילוי של התאגיד.

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

20 באוגוסט, 2023

תאריך

יאיר לוי

משנה למנכ"ל ונושא המשרה

הבכיר בתחום הכספים