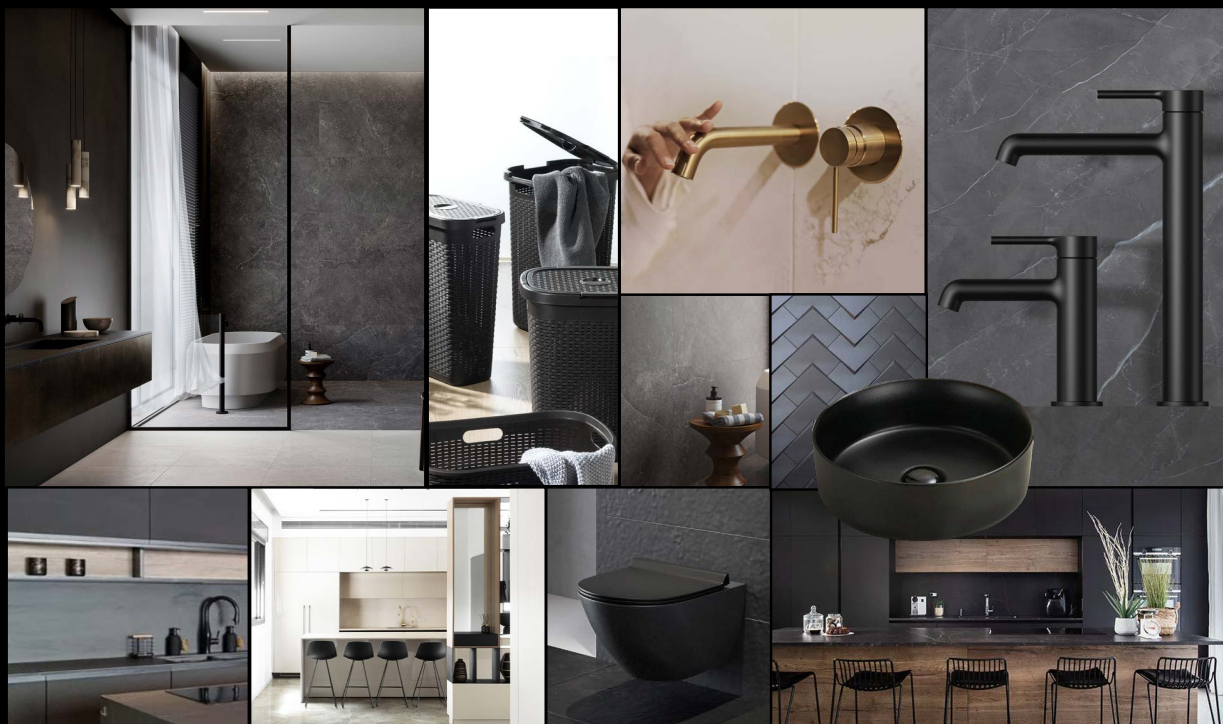


דו"ח רבעון 1
לשנת
2024

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 1
לשנת
2024
קבוצת חמת בע"מ

HAMAT
GROUP
Multi Design Solutions

תוכן עניינים

פרק א' - דוח הדירקטוריון על מצב ענייני התאגיד
לתקופה שהסתיימה ביום 31 במרץ 2024

פרק ב' - דוחות כספיים ביניים ליום 31 במרץ 2024

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

דו"ח רבעון 1
לשנת
2024

קבוצת חמת בע"מ

HAMAT
GROUP

Multi Design Solutions

פרק א' / דוח הדירקטוריון על מצב ענייני התאגיד
לתקופה שהסתיימה ביום 31 במרץ 2024

דוח הדירקטוריון על מצב ענייני התאגיד לתקופה של שלושה חודשים שהסתיימו ביום 31 במרץ 2024

הדירקטוריון של קבוצת חמת בע"מ ("החברה") מתכבד להגיש בזה את דוח הדירקטוריון ואת תמצית הדוחות הכספיים ביניים של החברה לתקופה של שלושה חודשים שהסתיימו ביום 31 במרץ 2024 ("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 2023, אשר דווח על-ידי החברה ביום 28 במרץ 2024 (מס' אסמכתא: 2024-01-034851) ואשר מובא בדוח זה בדרך של הפנייה ("הדוח התקופתי לשנת 2023") (אלא אם צוין במפורש אחרת, הנתונים הכספיים בדוח זה מתייחסים לדוחותיה הכספיים של החברה ליום 31 במרץ 2024 ("הדוחות הכספיים")).

נתונים המופיעים בדוח הינם נכונים למועד המאוזן. עם זאת, במקרים מסוימים בדוח מובאים פרטים הסוקרים אירועים בחיי החברה אשר התרחשו לאחר מועד המאוזן וסמוך ליום 27 במאי 2024, הוא מועד אישורו על-ידי דירקטוריון החברה ("מועד אישור הדוח" או "מועד 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

הקבוצה פועלת בתחומי העיצוב, פיתוח, ייצור, יבוא, שיווק, הפצה ומכירה של מוצרים לעצוב הבית ומוצרי גמר בניה לבית: ברזים, כיורים, כלים סניטריים, אביזרים נלווים לאמבטיה, מטבחים, חיפויים וריצופים ומוצרי אינסטלציה שונים.

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, פורמקס ומטבחי לייסט.

כמו כן, לקבוצה הכנסות נוספות הנובעות בעיקר מפעילות ייבוא ושיווק מוצרים משלימים לאמבט (ערכות ואביזרי מקלחת) ולמטבח באמצעות החברה הבת חמת עיצוב שיווק וכן שיווק והפצה בארה"ב של מוצרים סניטריים לעיצוב הבית, בעיקר כיורים לחדרי אמבטיה ומטבח העשויים מנירוסטה, סיליגרניט, נחושת וחרס (מתוצרת MCP) וכן ברזי מטבח באמצעות חברת הבת Houzer. לנוכח העובדה כי היקף הפעילות של כל אחת מהפעילויות האמורות אינו עובר את הסף הכמותי לדיווח, דווחו הפעילויות הנ"ל יחד במסגרת "פעילויות אחרות".

לפרטים נוספים אודות תחומי הפעילות של הקבוצה ראו ביאור 4 לדוחות הכספיים.

1.2. אירועים מהותיים בתקופת הדוח ולאחריה

1.2.1. ביום 16 בינואר 2024 מסרו ארבעת המוכרים בעסקה לרכישת פורמקס תעשיות עץ בע"מ ("המוכרים", "פורמקס" ו-"העסקה"), לפי העניין, אשר כל אחד מהם החזיק לאותו מועד ב-20% מהון מניות של חברה פרטית (והחברה החזיקה ב-80% הנוספים) אשר מחזיקה ב-25% מהון המניות של פורמקס ("המחזיקות"), הודעה למימוש אופציית מכר שניתנה להם במסגרת העסקה למכירת 20% מהון המניות של כל אחת מהמחזיקות לחברה ("אופציית המכר" ו-"הודעת המימוש", לפי העניין). ביום 30 בינואר 2024, בהתאם לסיכום עם המוכרים, שילמה החברה למוכרים סך של כ-20 מיליון ש"ח וממועד זה החברה מחזיקה (בעקיפין) במלוא (100%) הון המניות של פורמקס. לפרטים נוספים דוח מידי בדבר קבלת הודעת מימוש אופציית מכר ליתרת החזקות המוכרים (20%) במניות פורמקס מיום 16 בינואר 2024 (אסמכתא: 2024-01-007341) ודוח מידי בדבר השלמת מימוש אופציית מכר ליתרת 20% מהון המניות של פורמקס מיום 30 בינואר 2024 (אסמכתא: 2024-01011655), המובאים בזאת על דרך ההפניה.

לאחר תום תקופת הדיווח ובהתאם לתנאי ההסכם, עם אישור דוחותיה הכספיים של פורמקס לשנת 2023 נערך חישוב מחדש של תמורת אופציית המכר המתבססת, בין היתר, על ה-EBITDA של פורמקס לשנים 2023 ו-2022 ובהתאם לתחשיב, ביום 20 במאי 2024, השיבו המחזיקים לחברה סך של כ-1.1 מיליון ש"ח מהתמורה ששולמה.

1.2.2. לאחר תום תקופת הדיווח, ביום 18 באפריל 2024, בהתאם להוראות תקנות 1ב(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-37.5 אלפי דולר ארה"ב, החל מיום 1 במאי 2024 ועד ליום 30 באפריל 2025. 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.

1.2.3. ביום 31 במרץ 2024 הודיעה החברה על סיום כהונתו של מנכ"ל החברה, מר ניר קליין, בהסכמת הצדדים. מועד סיום הכהונה הצפוי הינו 28 ביולי 2024. למועד אישור הדוח, החברה פועלת לאיתור מנכ"ל חדש.

1.3. השפעת מלחמת "חרבות ברזל"

ביום 7 באוקטובר 2023, החלה מתקפת פתע קשה על מדינת ישראל שהובילה לפתיחת מלחמת "חרבות ברזל" ("המלחמה") אשר למועד אישור דוחות הכספיים אלו עדיין נמשכת. במקביל, התפתחה גם הסלמה ביטחונית בגבולה הצפוני של מדינת ישראל אל מול ארגון הטרור חיזבאללה. לאחר מועד הדוח, תקפה מדינת איראן את מדינת ישראל לראשונה בהיסטוריה. הסלמה מול מדינת איראן עלולה להיות בעלת השפעה משמעותית על מדינת ישראל, המזרח התיכון ומדינות מעורבות נוספות.

אירועי המלחמה הובילו, להשפעות משמעותיות על המשק הישראלי בכל תחומי החיים, לשיבוש הפעילות הכלכלית בישראל בד בבד עם צמצום והאטה של הפעילות העסקית במשק ובפרט בענף הבניה, לסגירה זמנית של עסקים ואתרי בנייה ולגיוס נרחב של כוחות מילואים. הימשכות המלחמה ו/או הרחבתה לאזור צפון המדינה, מעבר למצב הקיים כיום, עלולים לגרום השלכות נרחבות נוספות במשק, לרבות בתחום הבניה והשיפוצים, ובכלל זה להוביל להשבתה פוטנציאלית של מפעלים שונים, לקשיים בזמינות כח אדם וחומרי גלם, קשיים בשרשרת האספקה וכדומה.

ניכר כי למלחמה השפעה מהותית וקשה על ענפי הבניה והשיפוצים בישראל, הנובעת בעיקר בשל העידר כוח אדם בענפים אלו עקב הסגר על כניסת הפועלים הפלסטינאים מאזור יו"ש למדינת ישראל, מצב אשר הוביל לכך שעבודות ופרויקטים בתחום הבניה והשיפוצים נדחו או הקפאו או משך ביצעם מתעכב לרבות עיכוב בקצב הליכי ייזום וכניסה לפרויקטים חדשים. כפועל יוצא, הקבוצה חוותה ירידה בביקוש למוצריה המסופקים לענפים אלו אשר באה לידי ביטוי בירידה בהכנסותיה וברווחיותה ברבעון הראשון לשנת 2024 ביחס לתקופה המקבילה אשתקד. עם זאת, יש לציין כי נרשמה התאוששות מסוימת בהשוואה לרבעון הרביעי לשנת 2023 אך על אף ההתאוששות כאמור, היקפי פעילות הקבוצה עדין מצומצמים ביחס לתקופה עובר המלחמה.

כמו כן, מתקפות חוזרות ונשנות של החות"ים בים האדום, הביא להחלטתן של חברות ספנות רבות להפסיק את השיט בים האדום, אשר מהווה נתיב סחר ימי עיקרי ומשמעותי בין המזרח הרחוק לישראל ולשנות את נתיבי השיט למסלול עוקף אפריקה, או לחילופין, להשהות או להפסיק את הגעתן לישראל בכלל. בעקבות זאת, זמן ההובלה מהמזרח הרחוק התארך בכ-3-4 שבועות ובשל כך התייקרה עלות ההובלה הימית וקיימים עיכובים בקבלת סחורות ואספקתן ללקוחות הקבוצה.

במהלך הרבעון הראשון לשנת 2024, הקבוצה הכירה בהכנסות בגין מענקי מדינה בשל המלחמה בסך של כ-8.7 מיליון ש"ח, מתוכן סך של כ-6.2 מיליון ש"ח בגין מענקים עבור החודשים נובמבר-דצמבר 2023 (מאחר והארכת תוקף תקנות הפיצויים אושרו בינואר 2024 הכנסות אלו לא הוכרו כהכנסה בדוחות הכספיים לשנת 2023) וסך של כ-2.5 מיליון ש"ח בגין רבעון ראשון לשנת 2024 עבור החברה הבת מטבחי זיו הפועלת משדרות וזכאית לקבל פיצוי מלא בגין אובדן רווח או הפסד שנגרם לה מתוקף חוק מס רכוש וקרן פיצויים, תשכ"א-1961. ההכנסות כאמור נרשמו במסגרת סעיף הכנסות אחרות בדוח על הרווח או הפסד ורווח כולל אחר.

לעניין פעילותה של החברה הבת מטבחי זיו ובהמשך למתואר בדוח התקופתי לשנת 2023, לאור העדר עובדי ייצור שמרביים תושבי שדרות וסביבתה, במהלך תקופת הדוח וכן בסמוך למועד אישור דוחות כספיים אלו, מטבחי זיו פעלה עם כ-50 עובדי ייצור לעומת כ-70 עובדי ייצור לפני פרוץ המלחמה. בעקבות כך, תפוקת הייצור של מפעל מטבחי זיו ירד לכ-50% בהשוואה לתקופה שלפני המלחמה. כדי להתמודד עם המצב, החברה הבת פורמקס, מסייעת למטבחי זיו וקולטת חלק מהייצור אליה ושתי החברות יחד הצליחו לעמוד בתפוקת ייצור עבור פעילות מטבחי זיו של כ-75% ביחס לתקופה שלפני המלחמה.

כאמור לעיל, למועד אישור דוחות כספיים אלו המלחמה עדיין נמשכת וקיימת אי וודאות באשר למשכה, אופייה והיקפה. הנהלת החברה נערכת להמשך תקופת אי וודאות זו תוך המשך קידום תוכניות להתמודדות עם המצב הנוכחי ומזעור ההשפעות השליליות, כולל הגברת היעילות התפעולית, ובכלל זה צמצום כוח אדם והתאמת ההוצאות, ככל הניתן, לירידה בהיקפי הפעילות וצמצום השקעות. כמו כן, יצוין כי במהלך החודשים דצמבר 2023 – מרץ 2024, הסכים מר יואב גולן יו"ר דירקטוריון החברה ובעל השליטה בה לקצץ בדמי הניהול החודשיים לו הוא זכאי בשיעור של 25%.

הקבוצה סבורה כי המשך המלחמה, והחרפתה, כמו גם החרפת העימות בחזית הצפונית ו/או חזיתות נוספות, עשויים להעמיק את הפגיעה שחוות הקבוצה, באופן שלא ניתן להעריכה בעת הנוכחית.

מודגש ומובהר כי הערכות וצפיות החברה כאמור לעיל, הינן מידע צופה פני עתיד, כהגדרתו בחוק ניירות ערך, תשכ"ח-1968, והן מבוססות, בין היתר על הנתונים שבידי הקבוצה נכון למועד הדוח. לפיכך, עשויות הערכות וצפיות אלה עלולות שלא להתממש או להתממש באופן שונה, ואף מהותית, בין היתר, לאור העובדה שמדובר באירוע חריג ומשתנה אשר אינו בשליטת החברה. בהתאם, הימשכות המלחמה לאורך זמן, היקפה, הסלמתה והשפעתה על תפקוד המשק והעורף, כלכלת ישראל בכלל ותחום פעילותה של החברה בפרט, עלולים להשפיע על החברה ועל תוצאות פעילותה.

1.4. הודעה על הפסקת הסחר בין טורקיה לישראל

לאחר תום תקופת הדיווח, ביום 9 באפריל 2024 משרד הסחר של טורקיה פרסם הודעה על הגבלת הייצוא מטורקיה לישראל באופן מדידי על מגוון מוצרים, לרבות מוצרים המשרתים את ענף הבנייה ("ההודעה"). הקבוצה מייבאת מספקים שונים בטורקיה מגוון מוצרי גמר בנייה, בעיקר מוצרי אריחי קרמיקה וסניטציה מחרס. סך היקף הייבוא של חברות הקבוצה בישראל מטורקיה בשנת 2023 הסתכם בכ-44 מיליון ש"ח, מתוכן סך של כ-24 מיליון ש"ח מהחברה הבת MCP המאוגדת בטורקיה המייצרת כיורים ואסלות מחרס.

לאור ההודעה, החברה פעלה למציאת פתרונות לשילוח מוצרים מטורקיה דרך נמלי מדינות שכנות, אולם מטבע הדברים, הליך זה מאריך את זמן שרשרת האספקה ומייקר את עלויות השילוח ולפיכך עלולה להיות לכך השפעה לרעה על רווחיות הקבוצה. עם זאת, הקבוצה מעריכה כי ככל שחוסר הוודאות בדבר אספקת מוצרים מטורקיה תימשך, היא תוכל למצוא חלופות ליבוא מוצרים מספקים אחרים ממדינות אחרות.

להערכת הקבוצה וגורמים שונים במשק, להגבלת הייצוא מטורקיה כאמור, צפויה להיות השפעה כלכלית שלילית על המשק בישראל ובפרט על ענפי הבנייה והשיפוצים בהם ממוקדת הקבוצה. טורקיה הינה ייעד היבוא השלישי בגודלו לישראל אחרי סין וארה"ב ולפי הלשכה הטורקית לסטטיסטיקה, הסחר בין שתי המדינות הסתכם בכ-6.8 מיליארד דולר בשנת 2023, מתוכם כ-76% יבוא מטורקיה. לפיכך, עצירת המסחר עם טורקיה צפויה להעלות את הלחצים האינפלציוניים במשק. כמו כן, בתמהיל הסחורות המייבאות לישראל מטורקיה בולטים סחורות בתחום תשומות הבנייה: ברזל, פלדה, אלומיניום, מלט, אריחים, שיש, אביזרי איטום, צבעים ועוד. ככל וייווצר מחסור בחומרי גלם זמינים בענפי הבנייה והשיפוצים תתכן האטה בקצב התקדמות העבודות והפרויקטים בענפים אלו, אשר בהתאם עלולים להאט את הביקוש לאספקת מוצרי גמר הבנייה אותן משווקת הקבוצה לאתרי בנייה שונים. כמו כן, מלבד ההערכה של ההשפעות הרוחביות השליליות על ענף הבנייה, הגבלת הייצוא מטורקיה עלולה להשפיע לרעה באופן ישיר על היקף פעילותה של החברה הבת בטורקיה MCP אשר עדין תלויה ומבוססת ברובה המוחלט על שיווק לשוק בישראל בעיקר באמצעות חלק מחברות הבת של הקבוצה בישראל. לאור הערכה זו, בשילוב ההאטה בביקוש המוצרים לאור המלחמה, נקטה הקבוצה בצעדים שמטרתם להוביל לצמצום היקף כוח האדם והיקף הייצור של MCP.

לאור העובדה שמדובר באירוע המאופיין באי ודאות רבה ואשר איננו בשליטת החברה, למועד אישור דוחות כספיים אלו, אין בידי החברה יכולת להעריך את משך הפסקת הסחר ואין ביכולה להעריך את היקף השפעתה השלילית על המשק ועל פעילותה העתידית של הקבוצה ו/או על לקוחותיה בפרט.

המידע האמור לעיל ביחס להשלכות ההודעה על החברה לרבות פגיעה אפשרית בתוצאותיה הכספיות, הינו מידע צופה פני העתיד, כהגדרתו בחוק ניירות ערך, תשכ"ח-1968, וככזה אינו ודאי ועלול שלא להתממש, כולו או חלקו, או שיתממש באופן שונה מכפי שנצפה. מידע זה מבוסס על הערכות החברה לגבי פעילות הסחר אשר עשויה להיפגע, השערות לגבי משך מגבלות הסחר והיקפן וניסיון הערכה ראשוני בלבד לאמוד את השלכות ההודעה. השלכות אלו עשויות שלא להתממש, להתממש בחלקן בלבד או באופן שונה מהותית מכפי שנצפה, וזאת כתוצאה מגורמים שאינם בשליטת החברה, לרבות משך זמן קצר של מגבלות הסחר (אם בכלל) והימצאות דרכי פעולה וחלופות לסחר זה.

1.5. השפעת האינפלציה ועליית שיעורי הריבית

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 4.5% נכון למועד הדוח (נכון לימים 31 בדצמבר 2023 ו-31 במרץ 2024, שיעור של 4.75% ו-4.5%, בהתאמה).

מגמת ההתמתנות במדד המחירים לצרכן שהחלה לקראת תום שנת 2023 המשיכה ברבעון הראשון של 2024, אולם מדד חודש מרץ 2024 שעלה ב-0.6% גרם לבנק ישראל לתקן את תחזית האינפלציה השנתית מ-2.4% ל-2.7%. נתונים אלו ואחרים משפיעים על הפעילות במשק ובמיוחד על השווקים בהם פעילה הקבוצה, כאשר בין היתר, הובילו להאטה בעסקאות לרכישת דירות מגורים ולקניית המשכנתאות (לרבות בדירות יד שניה שמהוות בסיס עיקרי לשוק השיפוצים) וכפועל יוצא פגעו בהיקף הפעילות ותוצאותיה העסקיות של הקבוצה בישראל.

כמו כן, האשראי הבנקאי בקבוצה אינו צמוד למדד המחירים לצרכן ועיקרו נושא ריבית משתנה. במהלך תקופת הדוח היקפו הממוצע הסתכם לסך של כ-310 מיליון ש"ח. בתקופת הדוח השיעור הממוצע של ריבית בנק ישראל עמד על כ-4.51% בהשוואה לכ-3.93% ברבעון המקביל אשתקד. עליית הריבית ביחס לרבעון המקביל אשתקד, הביאה לעלייה בהוצאות המימון בסך של כ-444 אלפי ש"ח. לעליית המדד קיימת השפעה, בין היתר, על התחייבויות החכירה של הקבוצה, אשר ברובן צמודות למדד 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-328 אלפי ש"ח. בנוסף, העלייה בשיעורי האינפלציה התבטאה בשחיקה מסוימת של הרווח התפעולי של הקבוצה, שכן קיימת מגמה מתמשכת של גידול ברוב סעיפי ההוצאות התפעוליות של הקבוצה, אשר מקבלת פיצוי באופן חלקי כתוצאה מגידול בהכנסות הקבוצה מלקוחות כפועל יוצא מעדכון מחירי המכירה ללקוחות.

יובהר כי הערכות החברה בקשר עם התמודדותה העתידית עם ההתפתחויות והשינויים בסביבה העסקית והשפעותיהם על החברה ועל תוצאותיה הינן מידע צופה פני עתיד, כהגדרתו בחוק ניירות ערך, תשכ"ח-1968, המבוסס, בין היתר, על המידע הקיים בידי החברה ועל הערכות החברה נכון למועד הדוח ואינן בשליטת החברה בלבד. הערכות אלו, עשויות שלא להתממש, כולן או חלקן, או להתממש באופן שונה, אף באופן מהותי מהאמור לעיל, כתוצאה מגורמים שונים שאינם בשליטת החברה, כגון עוצמת ומשך המשבר הכלכלי, המשך מגמת האינפלציה והעלאות ריבית נוספות, וכן שינויים מהותיים בשוקי ההון ובמערכת הבנקאית כתוצאה מן האמור ו/או בשל התממשותם של גורמי הסיכון המפורטים בפרק א' לדוח התקופתי לשנת 2023.

2. המצב הכספי

להלן יפורטו עיקרי ההתפתחויות שחלו בסעיפי הדוח על המצב הכספי ליום 31 במרץ 2024, לעומת הדוח על המצב הכספי ליום 31 בדצמבר 2023 (באלפי ש"ח):

הסברי החברה	שינוי	ליום 31 בדצמבר	ליום 31 במרץ	הסעיף
		2023	2024	
		באלפי ש"ח		
הירידה נובעת ברובה מקיטון ביתרות המזומנים ושווי מזומנים בסך של כ-11.9 מיליון ש"ח, ירידה בסעיף הלקוחות בסך של כ-5 מיליון ש"ח, ירידה בסעיף החייבים בסך של כ-5 מיליון ש"ח (בעיקר מענקי מדינה לקבל בתום שנת 2023 אשר התקבלו במהלך תקופת הדוח) וירידה בסעיף המלאי בסך של כ-3 מיליון ש"ח ומנגד עליה במיסים שוטפים לקבל בסך של כ-1.9 מיליון ש"ח כתוצאה בין היתר מהירידה בהיקפי הפעילות של הקבוצה בשל מלחמת "חרבות ברזל".	(23,143)	577,565	554,422	נכסים שוטפים
הירידה נובעת ברובה מקיטון ברכוש הקבוע בסך נטו של כ-6.2 מיליון ש"ח, הנובע בעיקר ממכירת רכוש קבוע בסך ששל כ-4.4 מיליון ש"ח (בעיקר מכונות ייצור שאינן יעילות ואינן בשימוש בחברה הבת (MCP) ובתוספת פחת שוטף בסך של כ-6.4 מיליון ש"ח ומנגד השקעה ברכוש קבוע בסך של כ-9 מיליון ש"ח, הנובע בעיקר מהשקעה במרלוגיג אלוני ובאולמות תצוגה חדשים של מגזר הקמעונאות והקרמיקה.	(6,794)	955,863	949,069	נכסים לא שוטפים
הירידה נובעת בעיקר כתוצאה מפירעון התחייבות לרכישת זכויות שאינן מקנות שליטה בפורמקס בסך של כ-20 מיליון ש"ח (20%, ראו ביאור 3 לדוחות הכספיים) קיטון באשראי בנקאי לזמן הקצר בסך של כ-5 מיליון ש"ח, וקיטון בהתחייבויות לספקים בסך של כ-1 מיליון ש"ח. מנגד, חל גידול בזכאים (בעיקר מקדמות מלקוחות) בסך של כ-11 מיליון ש"ח.	(15,586)	621,502	605,916	התחייבויות שוטפות
הירידה נובעת בעיקר מקיטון בהלוואות מתאגידים בנקאיים לזמן הארוך (נטו מחלויות שוטפות) בסך של כ-18.5 מיליון ש"ח.	(18,274)	376,488	358,214	התחייבויות לא שוטפות
הגידול בהון נובע בעיקר מהרווח הנקי בתקופת הדוח בסך של כ-4.4 מיליון ש"ח, אשר קוזז בחלקו בגין הפרשי תרגום פעילויות חוץ.	3,923	535,438	539,361	הון עצמי

יחסי נזילות מאזניים עיקריים:

הסברי החברה	שינוי	ליום 31 בדצמבר	ליום 31 במרץ	היחס הפיננסי
		2023	2024	
	באלפי ש"ח			
ראו הסברים לעיל.	(7,557)	(43,937)	(51,494)	גרעון בהון חוזר
ראו הסברים לעיל.	(0.01)	0.93	0.92	יחס שוטף
ראו הסברים לעיל.	(0.03)	0.51	0.49	יחס מהיר
היחסים לעיל בנטרול חלויות שוטפות בגין התחייבויות חכירה:				
ראו הסברים לעיל.	(5,402)	(8,643)	(14,045)	הון חוזר
ראו הסברים לעיל.	(0.01)	0.99	0.98	יחס שוטף
ראו הסברים לעיל.	(0.03)	0.55	0.52	יחס מהיר

3. תוצאות הפעילות

3.1. להלן יוסברו עיקרי ההתפתחויות שחלו בסעיפי הדוח על רווח או הפסד ורווח כולל אחר המאוחדים של החברה לתקופה של שלושה חודשים שהסתיימה ביום 31 במרץ 2024 לעומת התקופה המקבילה אשתקד (באלפי ש"ח):

הסעיף	לתקופה של שלושה חודשים הסתיימה ביום 31 במרץ		שינוי ביחס לתקופה מקבילה אשתקד		הסברי החברה
	2023	2024			
	באלפי ש"ח	באלפי ש"ח	ב - %		
מכירות	201,456	274,703	(73,247)	(26.7%)	הירידה במחזור המכירות בעיקר בשל השפעות מלחמת "חרבות ברזל".
עלות המכירות	117,201	155,266	(38,065)	(24.5%)	הירידה בעלות המכירות נובעת בעיקר מהירידה במחזור המכירות כאמור לעיל.
רווח גולמי	84,255	119,437	(35,182)	(29.5%)	
% מהמחזור	41.8%	43.5%			הירידה ברווח הגולמי נובעת בעיקר מהירידה במחזור המכירות כאמור לעיל.
הוצאות מכירה ושיווק	62,417	74,120	(11,703)	(15.8%)	
% מהמחזור	31.0%	27.0%			הקטון נובע בעיקר מהירידה במחזור המכירות כאמור לעיל.
הוצאות הנהלה וכלליות	19,234	17,640	1,594	9.0%	
% מהמחזור	9.5%	6.4%			העלייה נובעת בעיקר מעלויות מערכות המידע והסייבר.
רווח תפעולי לפני הכנסות (הוצאות) אחרות, נטו	2,604	27,677	(25,073)	(90.6%)	
% מהמחזור	1.3%	10.1%			
הכנסות (הוצאות) אחרות, נטו	9,090	(64)	9,154	-	הכנסות אחרות בתקופת הדוח כוללות בעיקר הכנסה של כ-8.7 מיליון ש"ח מענקים בגין מלחמת "חרבות ברזל" (לפני מס), ראו ביאור ב' לדוחות הכספיים.
רווח תפעולי	11,694	27,613	(15,919)	(57.7%)	ראו הסברים לעיל.
הוצאות מימון, נטו	6,229	7,641	(1,412)	(18.5%)	הירידה בהוצאות המימון נובעת בעיקר מהקטון בהפרשי שער.
חלק ברווחי חברה כלולה המטופלת לפי שיטת השווי המאזני, נטו	-	8	(8)	-	
מסים על הכנסה	1,107	4,945	(3,838)	(77.6%)	הירידה בהוצאות המסים נובעת בעיקר כתוצאה מירידה ברווח לפני מס.
רווח נקי	4,358	15,035	(10,677)	(71.0%)	

3.2. עיקרי התוצאות (Non-GAAP)

שינוי תקופת הדוח ביחס לתקופה מקבילה אשתקד	לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר	לתקופה של שלושה חודשים שהסתיימה ביום 31 במרץ			
		2023	2023	2024	
		באלפי ש"ח	באלפי ש"ח	באלפי ש"ח	
ב - %	באלפי ש"ח				
(26.7%)	(73,247)	967,354	274,703	201,456	הכנסות ממכירות
(93.5%)	(26,782)	81,656	32,060	5,278	רווח תפעולי לפני הפחתת עודפי עלות מצירופי עסקים
(39.0%)	(1,709)	13,503	4,383	2,674	הפחתת עודפי עלות מצירופי עסקים
(90.6%)	(25,073)	68,153	27,677	2,604	רווח תפעולי לפני הכנסות אחרות
(35.2%)	(17,162)	164,630	48,767	31,605	EBITDA ⁽¹⁾
(48.1%)	(18,441)	120,239	38,372	19,931	EBITDA ⁽¹⁾ בנטרול IFRS 16 - "חכירות"
(71.0%)	(10,677)	41,305	15,035	4,358	רווח נקי
-	-	1,540	-	-	רווח מהתאמת שווי הוגן של נדל"ן להשקעה, נטו ממס
-	2,917	3,320	(651)	2,266	הוצאות (הכנסות) שערך התחייבויות לרכישת זכויות שאינן מקנות שליטה בחברות בנות
(78.2%)	(14,909)	46,848	19,062	4,153	רווח נקי בנטרול השפעות הפחתת עודפי עלות ושערך התחייבויות לרכישת זכויות שאינן מקנות שליטה, נטו ממס מיוחס בגינם

3.3. תמצית תוצאות לפי מגזרי פעילות:

3.3.1. הכנסות

מגזרים	לתקופה של שלושה חודשים שהסתיימה ביום 31 במרץ		שינוי ביחס לתקופה מקבילה אשתקד		הסברי החברה
	2024	2023	באלפי ש"ח	ב-%	
	באלפי ש"ח				
ברזים	18,829	24,728	(5,899)	(23.9%)	הירידה במחזור המכירות בעיקר בשל השפעות מלחמת "חרבות ברזל".
כלים סניטריים בישראל	6,420	9,983	(3,563)	(35.7%)	הירידה במחזור המכירות בעיקר בשל השפעות מלחמת "חרבות ברזל".
כלים סניטריים בחו"ל	4,905	9,647	(4,742)	(49.2%)	הירידה נובעת מקיטון במכירות לישראל בעיקר בשל השפעות מלחמת "חרבות ברזל".
פלסטיק ואינסטלציה	20,240	22,781	(2,541)	(11.2%)	הירידה נובעת בעיקר מקיטון במכירות לשוק המקומי בישראל בשל השפעות "חרבות ברזל" אשר קווצה בחלקה בעלייה בייצוא לשווקים בחו"ל.
הפצה	22,624	26,088	(3,464)	(13.3%)	הירידה נובעת מקיטון במכירות לישראל בעיקר בשל השפעות מלחמת "חרבות ברזל".
הקמעונאות והקרמיקה	91,520	132,791	(41,271)	(31.1%)	הירידה נובעת מקיטון במכירות לישראל בעיקר בשל השפעות מלחמת "חרבות ברזל".
מטבחים	38,933	55,518	(16,585)	(29.9%)	הירידה נובעת מקיטון במכירות לישראל בעיקר בשל השפעות מלחמת "חרבות ברזל".
פעילויות אחרות	11,323	15,087	(3,764)	(24.9%)	הירידה נובעת בעיקר מקיטון במכירות בישראל של מוצרים משלימים לאמבט בעיקר בשל השפעות מלחמת "חרבות ברזל".
סה"כ	214,794	296,623	(81,829)	(27.6%)	
התאמות	(13,338)	(21,920)	8,582	39.2%	מכירות בין-מגזריות בעיקר למגזר ההפצה, למגזר הכלים הסניטריים בישראל, למגזר הקמעונאות והקרמיקה, למגזר המטבחים ול-Houzer (בפעילויות אחרות).
סה"כ הכנסות מחיצוניים	201,456	274,703	(73,247)	(26.7%)	

¹ Earnings Before Interest, Tax, Depreciation & Amortization - EBITDA (Non-GAAP). המדד מחושב כרווח תפעולי, לפני פחת והפחתות, הוצאות מימון נטו, רווח/הפסדי שערך נדל"ן להשקעה, רווח/הפסדי הון (לרבות רווח/הפסד בגין תיקוני חכירה) והוצאות מסים על הכנסה.

3.3.2. רווח תפעולי

מגזרים	לתקופה של שלושה חודשים שהסתיימה ביום 31 במרץ		שינוי ביחס לתקופה מקבילה אשתקד		הסברי החברה
	2024	2023	באלפי ש"ח	ב-%	
	באלפי ש"ח				
ברזים	4,773	5,451	(678)	(12.4%)	הירידה נובעת בעיקר מהירידה במחזור המכירות כאמור לעיל.
כלים סניטריים בישראל	959	1,347	(388)	(28.8%)	הירידה נובעת בעיקר מהירידה במחזור המכירות כאמור לעיל.
כלים סניטריים בחו"ל	(98)	(2,990)	2,892	96.7%	העלייה נובעת מצמצום עלויות תפעול ומרישום רווח הון ממכירת רכוש קבוע (בעיקר מכוניות ייצור שאינן יעילות ואינן בשימוש).
פלסטיק ואינסטלציה	3,203	4,663	(1,460)	(31.3%)	הירידה נובעת בעיקר מהירידה במחזור המכירות כאמור לעיל.
הפצה	2,718	2,572	146	5.7%	
הקמעונאות והקרמיקה	(2,461)	10,125	(12,586)	(124.3%)	הירידה נובעת בעיקר מהירידה במחזור המכירות כאמור לעיל.
מטבחים	1,076	2,987	(1,911)	(64.0%)	הירידה נובעת בעיקר מהירידה במחזור המכירות כאמור לעיל.
פעילויות אחרות	1,541	3,519	(1,978)	(56.2%)	הירידה נובעת בעיקר מהירידה במחזור המכירות כאמור לעיל.
סה"כ	14,233	27,674	(13,441)	(48.6%)	
התאמות	(17)	(61)	44	72.1%	
סה"כ רווח תפעולי	11,694	27,613	(15,919)	(57.7%)	

4. נזילות

תיאור תזרים המזומנים	לתקופה של שלושה חודשים שהסתיימה ביום 31 במרץ		הסברי החברה
	2024	2023	
	באלפי ש"ח	באלפי ש"ח	
מזומנים נטו שנבעו מפעילות שוטפת	42,019	37,956	הגידול בפעילות השוטפת נובע בעיקר מהירידה בהון החוזר.
מזומנים נטו ששימשו לפעילות השקעה	(1,134)	(9,162)	בתקופת הדוח, צמצמה החברה את השקעותיה. סך השקעות ברכוש קבוע בסך 5.3 מיליון ש"ח ומנגד תמורה ממימוש רכוש קבוע בסך 4.4 מיליון ש"ח. ברבעון המקביל, בעיקר השקעות ברכוש קבוע בגין אולמות תצוגה חדשים.
מזומנים נטו ששימשו לפעילות מימון	(53,013)	(31,425)	בתקופת הדוח, בעיקר פירעון אשראי והלוואות מתאגידים בנקאיים בסך כולל של כ- 22.8 מיליון ש"ח (מתוכן כ- 7 מיליון ש"ח בפירעון מוקדם ביוזמת החברה) וכן פירעון התחייבויות חכירה בסך של כ- 8.6 מיליון ש"ח. ברבעון המקביל, בעיקר פירעון אשראי והלוואות מתאגידים בנקאיים בסך כולל של כ- 22.8 מיליון ש"ח (מתוכן כ- 7 מיליון ש"ח בפירעון מוקדם ביוזמת החברה) וכן פירעון התחייבויות חכירה בסך של כ- 8.6 מיליון ש"ח.

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 בד"ן 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 31 במרץ 2024, יחס זה עומד על שיעור של כ-28.31%.

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. נכון לתאריך הדוח, הקבוצה עומדת בכל אמות המידה הפיננסית שאליהן היא מחויבת מול המערכת הבנקאית. לפרטים נוספים אודות התחייבויות כלפי תאגידים בנקאיים, ראו ביאור 13 ג' לדוחות הכספיים המאוחדים של החברה ליום 31 בדצמבר 2023, המצורפים לדוח התקופתי לשנת 2023.

המזומנים ושווי המזומנים המוצגים במסגרת הנכסים השוטפים הסתכמו ליום 31 במרץ 2024 לסך של כ-21 מיליון ש"ח לעומת סך של כ-33 מיליון ש"ח ליום 31 בדצמבר 2023. האשראי הבנקאי הכולל של הקבוצה (זמן קצר וארוך) ליום 31 במרץ 2024 הסתכם לסך של כ-298 מיליון ש"ח לעומת סך של כ-321 מיליון ש"ח ליום 31 בדצמבר 2023. היקפו הממוצע של האשראי הבנקאי בתקופת הדוח הסתכם לסך של כ-310 מיליון ש"ח. היקפן הממוצע של יתרות אשראי מספקים ונותני שירותים בתקופת הדוח הסתכם לסך של כ-97 מיליון ש"ח. היקפן הממוצע של יתרות אשראי ללקוחות בתקופת הדוח הסתכם לסך של כ-230 מיליון ש"ח. הפער בין היקף האשראי ללקוחות לעומת היקף האשראי מספקים נובע מאשראי לקוחות של כ-102 ימים לעומת אשראי ספקים של כ-74 ימים.

7. הערכת שווי מהותית

להלן יובאו פרטים בהתאם לתקנה 38.ב (ט) ו-49 לתקנות ניירות ערך (דוחות תקופתיים ומידיים), תש"ל-1970 ("תקנות הדוחות"), בדבר הערכת שווי מהותית:

7.1. נדל"ן להשקעה

זיהוי נשוא הערכה:	מקרקעין מתחם "חרסה" באר-שבע (כ-83 דונם)
עיתוי הערכה:	31 במרץ 2024
שווי נשוא ההערכה:	127 מיליון ש"ח
פרטים אודות מעריך השווי:	י.ג.ה. שמאים באמצעות אלעד גיבלי – הררי - בוגר שמאות מקרקעין וניהול נכסים בטכניון בחיפה. - בוגר מנהל עסקים (B.A) במרכז האקדמי רופין. - בוגר חשבונאות במרכז האקדמי רופין. - עוסק בשמאות מקרקעין משנת 2005. - מנהל אגף שמאות מקרקעין במשרדי י.ג.ה. שמאים.
תלות במזמין הערכה:	לא קיימת תלות.
האם קיים הסכם שיפוי עם מעריך השווי:	כן.
מודל ההערכה שמעריך השווי פעל לפיו:	השוואה + היוון הכנסות.
ההנחות שלפיהן ביצע מעריך השווי את ההערכה, בהתאם למודל ההערכה:	שווי שוק המגלם פוטנציאל תכנוני בהתאם לתוכנית כוללנית (מופקדת), בתוספת הכנסת דמ"ש לקרקע לאחסנה בתקופת ביניים ובהתבסס על שיעור היוון שנתי לקרקע של כ-5%.

נכון ליום 31 במרץ 2024 התקבל מכתב עדכון ממעריך השווי לפיו אין שוני בשווי הזכויות בנדל"ן ההשקעה אשר נאמד בהערכת השווי מיום 31 בדצמבר 2023.

7.2. בחינת ירידת ערך נכסים - פעילות הכלים הסניטריים בחו"ל (MCP)

זיהוי נשוא הערכה:	פעילות הכלים הסניטריים בחו"ל (MCP)
עיתוי הערכה:	31 במרץ 2024
שווי נשוא ההערכה:	כ-117 מיליון ש"ח
סכום בר השבה:	כ-180 מיליון ש"ח
פרטים אודות מעריך השווי:	<u>KB Gayrimenkul Değerleme A.Ş</u> חברת שמאות מובילה בטורקיה. השמאות בוצעה ע"י מספר שמאים בעלי מומחיות בנכסים נשוא השמאות. יישום שיטת השווי הנכסי הנקי בוצע על ידי החברה בהתבסס על השמאויות של מעריך השווי.
תלות במזמין הערכה:	לא קיימת תלות.
האם קיים הסכם שיפוי עם מעריך השווי:	כן.
מודל ההערכה שמעריך השווי פעל לפיו:	הערך הנכסי הנקי (NAV). השווי ההוגן של הנכסים העיקריים של היחידה התבסס על מודל העלות ומודל השוק (גישת ההשוואה) בהתאם לאופי הנכס.
ההנחות שלפיהן ביצע מעריך השווי את ההערכה, בהתאם למודל ההערכה:	שווי שחלוף ושווי שוק על בסיס אומדן עלויות עדכניות בשוק ונכסים דומים, בניכוי עלויות מכירה.

ניר קליין - מנכ"ל

יואב גולן - יו"ר הדירקטוריון

תאריך: 27 במאי 2024

דו"ח רבעון 1
לשנת
2024
קבוצת חמת בע"מ

HAMAT
GROUP
Multi Design Solutions

פרק ב' / דוחות כספיים ביניים ליום 31 במרץ 2024

קבוצת חמת בע"מ

**דוחות כספיים תמציתיים ביניים מאוחדים
ליום 31 במרץ, 2024**

(בלתי מבוקרים)

קבוצת חמת בע"מ

דוחות כספיים תמציתיים ביניים מאוחדים
ליום 31 במרץ, 2024

(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
5-7	דוחות תמציתיים מאוחדים על השינויים בהון
8	דוחות תמציתיים מאוחדים על תזרימי המזומנים
9-16	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 31 במרץ 2024 ואת הדוחות התמציתיים המאוחדים על הרווח או הפסד ורווח כולל אחר, השינויים בהון ותזרימי המזומנים לתקופה של שלושה חודשים שהסתיימה באותו תאריך. הדירקטוריון והנהלה אחראים לעריכה ולהצגה של מידע כספי לתקופת ביניים זו בהתאם לתקן חשבונאות בינלאומי IAS 34 - "דיווח כספי לתקופות ביניים" וכן הם אחראים לעריכת מידע כספי לתקופות ביניים אלה לפי פרק ד' של תקנות ניירות ערך (דוחות תקופתיים ומידיים), התשל"ל-1970. אחריותנו היא להביע מסקנה על מידע כספי 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 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 שניוודע לכל העניינים המשמעותיים שהיו יכולים להיות מזוהים בביקורת. בהתאם לכך, אין אנו מחוויים חוות דעת של ביקורת.

מסקנה

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

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

מבלי לסייג את מסקנתנו הנ"ל, אנו מפנים את תשומת הלב לאמור בביאור 1' 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, 27 במאי 2024

תל אביב - משרד ראשי

מרכז עזריאלי 1 תל אביב, 6701101, ת.ד. 16593 תל אביב 6116402 | טלפון: 03-6085555 | info@deloitte.co.il

משרד נצרת
מרני אבן עאמר 9
נצרת, 16100

טלפון: 073-3994455
פקס: 073-3994455

info-nazareth@deloitte.co.il

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

טלפון: 08-6375676
פקס: 08-6371628

info-ellat@deloitte.co.il

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

טלפון: 04-8607333
פקס: 04-8672528

info-haifa@deloitte.co.il

משרד ירושלים
קרית המדע 3
מנדל הר חוצבים
ירושלים, 914510
ת.ח. 45396

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 31 במרץ	
2023	2023	2024
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח
	(בלתי מבוקר)	
32,751	49,060	20,900
1,292	4,975	1,310
231,986	291,255	227,034
37,355	19,045	32,436
16,301	3,365	18,172
257,880	276,852	254,570
577,565	644,552	554,422
-	175	-
4,529	4,533	4,529
259,538	257,755	253,314
127,000	125,000	127,000
275,388	284,955	272,696
8,133	7,594	7,639
268,685	256,610	270,286
3,859	4,410	4,123
8,731	11,311	9,482
955,863	952,343	949,069
1,533,428	1,596,895	1,503,491
243,993	198,352	238,867
227	-	-
21,174	62,121	-
35,294	32,330	37,449
98,049	134,846	96,916
219,717	243,204	230,881
3,048	4,787	1,803
621,502	675,640	605,916
77,264	112,066	58,807
708	836	708
240,839	229,297	241,324
14,361	15,762	14,258
3,220	3,255	3,260
40,096	42,635	39,857
376,488	403,851	358,214
997,990	1,079,491	964,130
238,612	238,612	238,612
243,403	243,403	243,403
(1,885)	(554)	(1,885)
35,575	35,575	35,575
1,285	1,200	1,369
8,535	7,751	8,535
1,780	(443)	1,261
8,133	(8,140)	12,491
535,438	517,404	539,361
1,533,428	1,596,895	1,503,491

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 פיננסיות בשווי הוגן דרך רווח או הפסד
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
עודפים (יתרת הפסד)

סה"כ הון

סה"כ התחייבויות והון

27 במאי 2024

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

ל ש נ ה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר	לתקופה של שלושה חודשים שהסתיימה ביום 31 במרץ		
2 0 2 3	2 0 2 3	2 0 2 4	
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	
	(בלתי מבוקר)		
967,354	274,703	201,456	הכנסות ממכירות
551,364	155,266	117,201	עלות המכירות
415,990	119,437	84,255	רווח גולמי
274,740	74,120	62,417	הוצאות מכירה ושיווק
73,097	17,640	19,234	הוצאות הנהלה וכלליות
347,837	91,760	81,651	סה"כ הוצאות תפעול רגילות
68,153	27,677	2,604	רווח תפעולי לפני הכנסות (הוצאות) אחרות
19,947	97	9,605	הכנסות אחרות
(1,821)	(161)	(515)	הוצאות אחרות
18,126	(64)	9,090	סה"כ הכנסות (הוצאות) אחרות, נטו
86,279	27,613	11,694	רווח תפעולי
6,210	1,796	2,779	הכנסות מימון
(38,565)	(9,437)	(9,008)	הוצאות מימון
(32,355)	(7,641)	(6,229)	סה"כ הוצאות מימון, נטו
4	8	-	חלק ברווחי חברה כלולה המטופלת לפי שיטת השווי המאזני, נטו
53,928	19,980	5,465	רווח לפני מסים על ההכנסה
12,623	4,945	1,107	מסים על ההכנסה
41,305	15,035	4,358	רווח נקי לתקופה
			רווח (הפסד) כולל אחר:
788	4	-	סכומים אשר לא יסווגו בעתיד לרווח או הפסד, נטו ממס -
			מדידות מחדש של התחייבות נטו בגין הטבה מוגדרת לעובדים, נטו ממס
7,123	4,900	(519)	סכומים אשר יסווגו בעתיד לרווח או הפסד, נטו ממס -
			הפרשי שער בגין תרגום פעילויות חוץ, נטו ממס
7,911	4,904	(519)	סה"כ רווח (הפסד) כולל אחר לתקופה
49,216	19,939	3,839	סה"כ רווח כולל לתקופה
1.13	0.41	0.12	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 שלושה חודשים שהסתיימה ביום 31 במרץ 2024

(בלתי מבוקר)

סה"כ הון אלפי ש"ח	עודפים אלפי ש"ח	קרן הון בגין הפרשי תרגום של פעילויות חוץ אלפי ש"ח	קרן הון ממדידות מחדש של התחייבות נטו בגין הטבה מוגדרת לעובדים אלפי ש"ח	קרן בגין עסקה עם בעל שליטה אלפי ש"ח	קרן הון בגין הערכה מחדש אלפי ש"ח	מניות אוצר אלפי ש"ח	פרמיה על מניות אלפי ש"ח	הון מניות אלפי ש"ח
535,438	8,133	1,780	8,535	1,285	35,575	(1,885)	243,403	238,612
4,358	4,358	-	-	-	-	-	-	-
(519)	-	(519)	-	-	-	-	-	-
3,839	4,358	(519)	-	-	-	-	-	-
84	-	-	-	84	-	-	-	-
539,361	12,491	1,261	8,535	1,369	35,575	(1,885)	243,403	238,612

יתרה ליום 1 בינואר 2024

רווח נקי לתקופה
הפרשי שער בגין תרגום פעילויות חוץ, נטו ממס
סה"כ רווח כולל לתקופה
ויתור בעל שליטה על דמי ניהול

יתרה ליום 31 במרץ 2024

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 31 במרץ 2023

(בלתי מבוקר)

הון מניות	פרמיה על מניות	קרן הון בגין הערכה מחדש	קרן הון בגין עסקה עם בעל שליטה	קרן הון 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	7,747	(5,343)	497,465
-	-	-	-	-	-	-	15,035
-	-	-	-	-	4	-	4
-	-	-	-	-	-	-	4,900
-	-	-	-	-	4	4,900	19,939
238,612	243,403	(554)	35,575	1,200	7,751	(443)	517,404
238,612	243,403	(554)	35,575	1,200	7,751	(443)	517,404

יתרה ליום 1 בינואר 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

יתרה ליום 31 במרץ 2023

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 2023

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	עודפים (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
-	-	-	-	-	-	41,305	41,305
-	-	-	-	-	788	-	788
-	-	-	-	-	7,123	-	7,123
-	-	-	-	-	788	41,305	49,216
-	-	-	-	-	-	(9,997)	(9,997)
-	-	(1,331)	-	-	-	-	(1,331)
-	-	-	-	85	-	-	85
238,612	243,403	(1,885)	35,575	1,285	8,535	1,780	535,438
238,612	243,403	(1,885)	35,575	1,285	8,535	1,780	535,438

יתרה ליום 1 בינואר 2023

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

דיבידנד ששולם

רכישת מניות באוצר

ויתור בעל שליטה על דמי ניהול

יתרה ליום 31 בדצמבר 2023

הביאורים לדוחות הכספיים התמציתיים המאוחדים מהווים חלק בלתי נפרד מהם.

קבוצת חמת בע"מ

דוחות תמציתיים מאוחדים על תזרימי המזומנים

ל ש נ ה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר	לתקופה של שלושה חודשים שהסתיימה ביום 31 במרץ	
	2023	2024
	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח
	(בלתי מבוקר)	
41,305	15,035	4,358
12,623	4,945	1,107
(4)	(8)	-
80,605	21,126	19,900
27	27	14
(2,000)	-	-
(280)	-	(3)
(50)	-	-
3,715	(44)	(245)
(3,320)	651	(2,266)
85	-	84
18	(37)	(367)
91,419	26,660	18,224
58,932	(305)	5,036
(16,208)	2,553	6,437
26,572	7,266	3,263
(36,281)	636	(1,110)
(30,315)	(6,756)	10,996
2,700	3,394	24,622
(29,501)	(7,133)	(5,185)
105,923	37,956	42,019
175	-	-
175	24	-
(28,477)	(9,332)	(5,273)
(428)	(66)	(278)
501	212	4,417
(28,054)	(9,162)	(1,134)
(9,997)	-	-
(36,231)	(8,621)	(9,434)
43,151	(6,147)	(2,521)
(55,931)	(17,406)	(21,058)
851	749	-
(37,104)	-	(20,000)
(1,331)	-	-
(96,592)	(31,425)	(53,013)
(779)	(562)	277
(19,502)	(3,193)	(11,851)
52,253	52,253	32,751
32,751	49,060	20,900
19,900	4,409	4,658
845	43	65

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

הפסדי הון ממימוש רכוש קבוע, נטו

רווח מהתאמת שווי הוגן של נדל"ן להשקעה

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

ויתור בעל שליטה על דמי ניהול

שינוי בהתחייבויות בשל הטבות לעובדים, נטו

שינויים בסעיפי נכסים תפעוליים והתחייבויות תפעוליות:

ירידה (עלייה) בלקוחות

ירידה (עלייה) בחייבים ויתרות חובה

ירידה 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

פירעון פיקדון משועבד

מכירת נכסים פיננסיים בשווי הוגן דרך רווח או הפסד, נטו

תשלומים ומקדמות בגין השקעות ברכוש קבוע

תשלומים בגין השקעות בנכסים בלתי מוחשיים

תמורה ממימוש רכוש קבוע

מזומנים נטו ששימשו לפעילות השקעה

תזרימי מזומנים לפעילות מימון

דיבידנד ששולם לבעלי המניות של החברה

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 ששימשו לפעילות מימון

הפרשי שער ותרגום בגין יתרות מזומנים ושווי מזומנים

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**

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 מוצרי גמר בנייה, כגון: ברזים, כיורים, כלים סניטריים, אביזרים נלווים לאמבטיה, מטבחים, חיפויים וריצופים, מוצרים לעצוב הבית וכן מוצרי אינסטלציה שונים. לקוחות הקבוצה הינם בעיקר אולמות תצוגה בענף הקרמיקה, סוחרים סיטונאים 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 המאוחדים של החברה ליום 31 בדצמבר 2023 ולשנה שהסתיימה באותו תאריך ולביאורים אשר נלוו אליהם (להלן – "הדוחות הכספיים השנתיים").

ב. מלחמת "חרבות ברזל"

בהמשך למתואר בביאור ג'1 לדוחות הכספיים השנתיים בדבר מלחמת "חרבות ברזל" (להלן – "המלחמה") אשר החלה ביום 7 באוקטובר 2023 ואשר עדיין נמשכת נכון למועד אישור דוחות כספיים אלו, ניכר כי למלחמה השפעה מהותית וקשה על ענפי הבנייה והשיפוצים בישראל, הנובעת בעיקר בשל העידר כוח אדם בענפים אלו עקב הסגר על כניסת הפועלים הפלסטינאים מאזור יו"ש למדינת ישראל, מצב אשר הוביל לכך שעבודות ופרויקטים בתחום הבנייה והשיפוצים נדחו או הקפאו או משך ביצעם מתעכב לרבות עיכוב בקצב הליכי ייצום וכניסה לפרויקטים חדשים. כפועל יוצא, הקבוצה חוותה ירידה בביקוש למוצריה המסופקים לענפים אלו אשר באה לידי ביטוי בירידה בהכנסותיה וברווחיותה ברבעון הראשון לשנת 2024 ביחס לתקופה המקבילה אשתקד. עם זאת, יש לציין כי נרשמה התאוששות מסוימת בהשוואה לרבעון הרביעי לשנת 2023 אך על אף ההתאוששות כאמור, היקפי פעילות הקבוצה עדיין מצומצמים ביחס לתקופה עובר המלחמה.

כמו כן, מתקפות חוזרות ונשנות של החות'ים בים האדום, הביא להחלטתן של חברות ספנות רבות להפסיק את השיט בים האדום, אשר מהווה נתיב סחר ימי עיקרי ומשמעותי בין המזרח הרחוק לישראל ולשנות את נתיבי השיט למסלול עוקף אפריקה, או לחילופין, להשהות או להפסיק את הגעתן לישראל בכלל. בעקבות זאת, זמן ההובלה מהמזרח הרחוק התארך בכ-3-4 שבועות ובשל כך התייקרה עלות ההובלה הימית וקיימים עיכובים בקבלת סחורות ואספקתן ללקוחות הקבוצה.

במהלך הרבעון הראשון לשנת 2024, הקבוצה הכירה בהכנסות בגין מענקי מדינה בשל המלחמה בסך של כ-8.7 מיליון ש"ח, מתוכן סך של כ-6.2 מיליון ש"ח בגין מענקים עבור החודשים נובמבר-דצמבר 2023 (מאחר והארכת תוקף תקנות הפיצויים אושרו בינואר 2024 הכנסות אלו לא הוכרו כהכנסה בדוחות הכספיים לשנת 2023) וסך של כ-2.5 מיליון ש"ח בגין רבעון ראשון לשנת 2024 עבור החברה הבת מטבחי זיו הפועלת משדרות וזכאית לקבל פיצוי מלא בגין אובדן רווח או הפסד שנגרם לה מתוקף חוק מס רכוש וקרן פיצויים, תשכ"א-1961. ההכנסות כאמור נרשמו במסגרת סעיף הכנסות אחרות בדוח על הרווח או הפסד ורווח כולל אחר.

לעניין פעילותה של החברה הבת מטבחי זיו ובהמשך למתואר בביאור ג'1 לדוחות הכספיים השנתיים, לאור העדר עובדי ייצור שמרבייתם תושבי שדרות וסביבתה, במהלך תקופת הדוח וכן בסמוך למועד אישור דוחות כספיים אלו, מטבחי זיו פעלה עם כ-50 עובדי ייצור לעומת כ-70 עובדי ייצור לפני פרוץ המלחמה. בעקבות כך, תפוקת הייצור של מפעל מטבחי זיו ירד לכ-50% בהשוואה לתקופה שלפני המלחמה. כדי להתמודד עם המצב, החברה הבת פורמקס, מסייעת למטבחי זיו וקולטת חלק מהייצור אליה ושתי החברות יחד הצליחו לעמוד בתפוקת ייצור עבור פעילות מטבחי זיו של כ-75% ביחס לתקופה שלפני המלחמה.

כאמור לעיל, למועד אישור דוחות כספיים אלו המלחמה עדיין נמשכת וקיימת אי וודאות באשר למשכה, אופייה והיקפה. הנהלת החברה נערכת להמשך תקופת אי וודאות זו תוך המשך קידום תוכניות להתמודדות עם המצב הנוכחי ומזעור ההשפעות השליליות, כולל הגברת היעילות התפעולית, ובכלל זה צמצום כוח אדם והתאמת ההוצאות, ככל הניתן, לירידה בהיקפי הפעילות וצמצום השקעות. כמו כן, יצוין כי במהלך החודשים דצמבר 2023 – מרץ 2024, הסכים מר יואב גולן יו"ר דירקטוריון החברה ובעל השליטה בה לקצץ בדמי הניהול החודשיים לו הוא זכאי בשיעור של 25%.

הקבוצה סבורה כי המשך המלחמה, והחרפתה, כמו גם החרפת העימות בחזית הצפונית ו/או חזיתות נוספות, עשויים להעמיק את הפגיעה שחווה הקבוצה, באופן שלא ניתן להעריכה בעת הנוכחית.

קבוצת חמת בע"מ

ביאורים לדוחות הכספיים התמציתיים המאוחדים (המשך)

ביאור 1 - כללי (המשך):

ג. הודעת טורקיה על הגבלת היצוא לישראל – אירוע לאחר תום תקופת הדיווח

לאחר תום תקופת הדיווח, ביום 9 באפריל 2024 משרד הסחר של טורקיה פרסם הודעה על הגבלת הייצוא מטורקיה לישראל באופן מיידי על מגוון מוצרים, לרבות מוצרים המשרתים את ענף הבנייה. הקבוצה מייבאת מספקים שונים בטורקיה מגוון מוצרי גמר בנייה, בעיקר מוצרי אריחי קרמיקה וסניטציה מחרס. סך היקף הייבוא של חברות הקבוצה בישראל מטורקיה בשנת 2023 הסתכם בכ-44 מיליון ש"ח, מתוכן סך של כ-24 מיליון ש"ח מהחברה הבת MCP המאוגדת בטורקיה המייצרת כיורים ואסלות מחרס.

לאור ההודעה, החברה פעלה למציאת פתרונות לשילוח מוצרים מטורקיה דרך נמלי מדינות שכנות, אולם מטבע הדברים, הליך זה מאריך את זמן שרשרת האספקה ומייקר את עלויות השילוח ולפיכך עלולה להיות לכך השפעה לרעה על רווחיות הקבוצה. עם זאת, הקבוצה מעריכה כי ככל שחוסר הוודאות בדבר אספקת מוצרים מטורקיה תימשך, היא תוכל למצוא חלופות ליבוא מוצרים מספקים אחרים ממדינות אחרות.

להערכת הקבוצה וגורמים שונים במשק, להגבלת הייצוא מטורקיה כאמור, צפויה להיות השפעה כלכלית שלילית על המשק בישראל ובפרט על ענפי הבנייה והשיפוצים בהם ממוקדת הקבוצה. טורקיה הינה יעד היבוא השלישי בגודלו לישראל אחרי סין וארה"ב ולפי הלשכה הטורקית לסטטיסטיקה, הסחר בין שתי המדינות הסתכם בכ-6.8 מיליארד דולר בשנת 2023, מתוכם כ-76% יבוא מטורקיה. לפיכך, עצירת המסחר עם טורקיה צפויה להעלות את הלחצים האינפלציוניים במשק. כמו כן, בתמהיל הסחורות המייבאות לישראל מטורקיה בולטים סחורות בתחום תשומות הבנייה: ברזל, פלדה, אלומיניום, מלט, אריחים, שיש, אבזרי איטום, צבעים ועוד. ככל וייווצר מחסור בחומרי גלם זמינים בענפי הבנייה והשיפוצים תתכן האטה בקצב התקדמות העבודות והפריקטים בענפים אלו, אשר בהתאם עלולים להאט את הביקוש לאספקת מוצרי גמר הבנייה אותן משווקת הקבוצה לאתרי בנייה שונים. כמו כן, מלבד ההערכה של ההשפעות הרחוביות השליליות על ענף הבנייה, הגבלת הייצוא מטורקיה עלולה להשפיע לרעה באופן ישיר על היקף פעילותה של החברה הבת בטורקיה MCP אשר עדין תלויה ומבוססת ברובה המוחלט על שיווק לשוק בישראל בעיקר באמצעות חלק מחברות הבת של הקבוצה בישראל. לאור הערכה זו, בשילוב ההאטה בביקוש המוצרים לאור המלחמה, נקטה הקבוצה בצעדים שמטרתם להוביל לצמצום היקף כוח האדם והיקף הייצור של MCP.

לאור העובדה שמדובר באירוע המאופיין באי ודאות רבה ואשר איננו בשליטת החברה, למועד אישור דוחות כספיים אלו, אין בידי החברה יכולת להעריך את משך הפסקת הסחר ואין ביכולה להעריך את היקף השפעתה השלילית על המשק ועל פעילותה העתידית של הקבוצה ו/או על לקוחותיה בפרט.

ג. השפעות האינפלציה ועליית שיעורי הריבית

העלייה בשיעורי האינפלציה במהלך השנים 2022 ו-2023 במדינות שונות ברחבי העולם הביאה את הבנקים המרכזיים לפעול לריסון מוניטרי משמעותי כך ששיעורי הריבית עלו ברוב כלכלות העולם. העלייה בשיעורי האינפלציה התבטאה בשחיקה מסוימת של הרווח התפעולי של הקבוצה, שכן קיימת מגמה מתמשכת של גידול ברוב סעיפי ההוצאות התפעוליות של הקבוצה, אשר מקבלת פיצוי באופן חלקי כתוצאה מגידול בהכנסות הקבוצה מלקוחות כפועל יוצא מעדכון מחירי המכירה ללקוחות. כמו כן, העלייה בשיעור הריבית גרמה לגידול בהוצאות הריבית של הקבוצה בתקופה הנסקרת בהשוואה לתקופה מקבילה אשתקד, בגין הלוואות הנושאות ריבית בשיעור משתנה.

ד. תביעה ייצוגית

חזיבנק דיזיין בע"מ (להלן – "חזיבנק") ושיש אלוני בע"מ (להלן – "אלוני"), חברות מאוחדות 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. הדיון לעניין חישוב הנזק יתקיים בשלב הבא של ניהול התובענה הייצוגית בבית המשפט המחוזי. ביום 20 בנובמבר 2023, הגישו התובעים בקשה להרחבת הקבוצה המיוצגת. חזיבנק ואלוני הגישו תגובה במסגרתה טענו כי אין מקום להרחבת הקבוצה בנסיבות העניין, וכי החלו בהטמעת תהליכים לשינוי מדיניות ההנחות. ביום 19 במאי 2024, קבע בית המשפט המחוזי כי על הנתבעות להגיש כתב הגנה בתוך 45 ימים.

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 א'22(1) לדוחות הכספיים השנתיים.

קבוצת חמת בע"מ

ביאורים לדוחות הכספיים התמציתיים המאוחדים (המשך)

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.

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

לצורך קביעת השווי ההוגן 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 ההוגן של הנדל"ן להשקעה שלה ביחס לשווי ההוגן אשר נקבע במועד האחרון בו התבצעה לגבי הערכת שווי, על מנת לבחון האם אומדן זה מייצג אומדן מהימן לשווי ההוגן נכון לתאריך הדיווח הביניים. 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 ההוגן של הנכס. במידה ולהערכת החברה קיימים סימנים לכך שהשווי ההוגן של הנדל"ן לתאריך הדיווח הביניים שונה באופן מהותי מהשווי ההוגן שנאמד במועד האחרון בו בוצעה הערכת שווי, אומדת החברה למועד הדיווח הביניים את השווי ההוגן של הנדל"ן באמצעות שמאי מקרקעין חיצוני בלתי תלוי.

ליום 31 במרץ 2024, בחנה החברה, בסיוע שמאי מקרקעין חיצוני בלתי תלוי, האם התקיימו סימנים לכך שהשווי ההוגן של הנדל"ן להשקעה שונה מהותית מהשווי שנאמד על ידי שמאי המקרקעין בתאריך 31 בדצמבר 2023. להערכת החברה תוך התייעצות עם שמאי המקרקעין, לא התקיימו אינדיקציות לשינויים מהותיים בשיעורי ההיוון או שינויים מהותיים בדמי השכירות הראויים, וזאת בהשוואה ליום 31 בדצמבר 2023 ולפיכך לא בוצע עדכון לשווי נכס הנדל"ן להשקעה.

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 - עסקאות ואירועים מהותיים בתקופת הדיווח

מימוש אופציית מכר ל-20% מהון המניות של פורמקס תעשיות עץ בע"מ

ביום 16 בינואר 2024, 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-20% מהון מניות של חברה פרטית (והחברה החזיקה ב-80% הנוספים) אשר מחזיקה ב-25% מהון המניות של פורמקס (להלן – "המחזיקות"), הודעה למימוש אופציית מכר שניתנה להם במסגרת העסקה למכירת 20% מהון המניות של כל אחת מהמחזיקות לחברה (להלן: "אופציית המכר" ו-"הודעת המימוש", לפי העניין).

ביום 30 בינואר 2024, בהתאם לסיכום עם המוכרים, שילמה החברה למוכרים סך כולל של כ-20 מיליון ש"ח וממועד זה החברה מחזיקה (בעקיפין) במלוא (100%) הון המניות של פורמקס. בהתאם לתנאי ההסכם, עם אישור דוחותיה הכספיים של פורמקס לשנת 2023 נערך חישוב מחדש של תמורת אופציית המכר המתבססת, בין היתר, על ה-EBITDA של פורמקס לשנים 2023 ו-2022 ובהתאם לתחשיב, ביום 20 במאי 2024, השיבו המחזיקים לחברה סך של כ-1.1 מיליון ש"ח מהתמורה ששולמה.

קבוצת חמת בע"מ

ביאורים לדוחות הכספיים התמציתיים המאוחדים (המשך)

ביאור 4 - דיווח מגזרי:

א. כללי:

מגזרי הפעילות נקבעו על בסיס המידע הנבחן על ידי "מקבל החלטות 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 החלטות 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 וגימורים שונים.

מגזרי הכלים הסינטיים

- מגזר הכלים הסינטיים בישראל כולל בעיקר יבוא, שיווק ומכירה של כלים סינטיים מחרס (בעיקר אסלות וכיורים) הנמכרים בישראל (בעיקר יבוא מתוצרת החברה הבת MCP).
- מגזר הכלים הסינטיים בחו"ל כולל בעיקר עיצוב, פיתוח, ייצור ומכירה (לרבות ייצוא) של כלים סינטיים 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, מכילי 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 יבוא, שיווק והפצה בישראל של ברזים ואביזרים נלווים, מוצרי אינסטלציה, אביזרי השקיה וגינון, כלים סינטיים 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 והקרימיקה

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

מגזר המטבחים

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

פעילויות אחרות

- כולל בעיקר: יבוא ושיווק מוצרים משלימים לאמבט (ערכות ואביזרי מקלחת) ולמטבח וכן שיווק והפצה בארה"ב של מוצרים סינטיים 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 החלטות 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 והקרימיקה. 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 (המשך)

ביאור 4 - דיווח מגזרי (המשך):

א. ניתוח הכנסות ותוצאות לפי מגזרי פעילות:

לתקופה של שלושה חודשים שהסתיימה ביום 31 במרץ 2024

(בלתי מבוקר)

מגזרי הכלים הסניטריים	מגזר הברזים אלפי ש"ח	מגזר הפלטטיק 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	בחו"ל אלפי ש"ח	בחו"ל אלפי ש"ח	בחו"ל אלפי ש"ח	בחו"ל אלפי ש"ח	בחו"ל אלפי ש"ח	בחו"ל אלפי ש"ח	בחו"ל אלפי ש"ח	
14,264	5,942	1,997	17,314	21,979	91,460	9,599	-	201,456	הכנסות מחיצוניים
4,565	478	2,908	2,926	645	60	1,724	(13,338)	-	הכנסות בין-מגזריות
18,829	6,420	4,905	20,240	22,624	91,520	11,323	(13,338)	201,456	סה"כ הכנסות ממכירות
16,220	5,972	5,505	17,038	20,731	94,173	10,530	(13,208)	196,178	הוצאות תפעול רגילות
-	-	-	-	44	989	71	-	2,674	הפחתת עודפי עלות שנרכשו במסגרת צירופי עסקים
2,609	448	(600)	3,202	1,849	(3,642)	722	(130)	2,604	רווח (הפסד) תפעולי לפני הכנסות (הוצאות) אחרות
2,164	511	502	1	869	1,181	819	113	9,090	הכנסות אחרות, נטו (*)
4,773	959	(98)	3,203	2,718	(2,461)	1,541	(17)	11,694	רווח (הפסד) תפעולי
								(6,229)	הוצאות מימון, נטו
								5,465	רווח לפני מסים על ההכנסה

(*) בעיקר מענקים ממשלתיים בגין מלחמת "חרבות ברזל", ראו ביאור ב' לעיל.

קבוצת חמת בע"מ

ביאורים לדוחות הכספיים התמציתיים המאוחדים (המשך)

ביאור 4 - דיווח מגזרי (המשך):

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

לתקופה של שלושה חודשים שהסתיימה ביום 31 במרץ 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	
	בישראל אלפי ש"ח	בחול"ל אלפי ש"ח								
16,347	9,983	2,825	19,161	25,431	132,791	55,315	12,850	-	274,703	הכנסות מחיצוניים
8,381	-	6,822	3,620	657	-	203	2,237	(21,920)	-	הכנסות בין-מגזריות
24,728	9,983	9,647	22,781	26,088	132,791	55,518	15,087	(21,920)	274,703	סה"כ הכנסות ממכירות
19,277	8,636	12,595	18,118	23,472	121,311	49,567	11,499	(21,832)	242,643	הוצאות תפעול רגילות
-	-	-	-	44	1,355	2,915	69	-	4,383	הפחתת עודפי עלות שנרכשו במסגרת צירופי עסקים
5,451	1,347	(2,948)	4,663	2,572	10,125	3,036	3,519	(88)	27,677	רווח (הפסד) תפעולי לפני הכנסות (הוצאות) אחרות
-	-	(42)	-	-	-	(49)	-	27	(64)	הכנסות (הוצאות) אחרות, נטו
5,451	1,347	(2,990)	4,663	2,572	10,125	2,987	3,519	(61)	27,613	רווח (הפסד) תפעולי
									(7,641)	הוצאות מימון, נטו
									8	חלק ברווחי חברה כלולה המטופלת לפי שיטת השווי המאזני, נטו
									19,980	רווח לפני מסים על ההכנסה

קבוצת חמת בע"מ

ביאורים לדוחות הכספיים התמציתיים המאוחדים (המשך)

ביאור 4 - דיווח מגזרי (המשך):

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

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2023

סה"כ אלפי ש"ח	התאמות אלפי ש"ח	פעילויות אחרות אלפי ש"ח	מגזר המטבחים אלפי ש"ח	מגזר הקמעונאות והקרמיקה אלפי ש"ח	מגזר ההפצה אלפי ש"ח	מגזר הפלסטיק והאינסטלציה אלפי ש"ח	מגזרי הכלים הסניטריים		מגזר הברזים אלפי ש"ח	
							בחו"ל אלפי ש"ח	בישראל אלפי ש"ח		
967,354	-	44,226	185,174	470,516	92,342	77,891	10,304	29,964	56,937	הכנסות מחיצוניים
-	(71,554)	7,102	207	224	2,251	12,510	24,870	2,960	21,430	הכנסות בין-מגזריות
967,354	(71,554)	51,328	185,381	470,740	94,593	90,401	35,174	32,924	78,367	סה"כ הכנסות ממכירות
885,698	(72,612)	44,361	178,307	438,892	86,613	72,435	40,438	30,733	66,531	הוצאות תפעול רגילות
										רווח (הפסד) תפעולי לפני הפחתת
81,656	1,058	6,967	7,074	31,848	7,980	17,966	(5,264)	2,191	11,836	עודפי עלות ולפני הכנסות
										(הוצאות) אחרות
13,503	-	288	7,623	5,416	176	-	-	-	-	הפחתת עודפי עלות שנרכשו במסגרת צירופי עסקים
68,153	1,058	6,679	(549)	26,432	7,804	17,966	(5,264)	2,191	11,836	רווח (הפסד) תפעולי לפני הכנסות
										(הוצאות) אחרות
18,126	2,304	2	8,757	3,852	593	(16)	27	393	2,214	הכנסות (הוצאות) אחרות, נטו (*)
86,279	3,362	6,681	8,208	30,284	8,397	17,950	(5,237)	2,584	14,050	רווח (הפסד) תפעולי
(32,355)										הוצאות מימון, נטו
4										חלק ברווחי חברה כלולה המטופלת
53,928										לפי שיטת השווי המאזני, נטו
										רווח לפני מסים על ההכנסה

(*) בעיקר מענקים ממשלתיים בגין מלחמת "חרבות ברזל".

קבוצת חמת בע"מ

ביאורים לדוחות הכספיים התמציתיים המאוחדים (המשך)

ביאור 5 - אירועים מהותיים לאחר תום תקופת הדיווח:

א. סיום כהונת מנכ"ל החברה

ביום 31 במרץ 2024 הודיעה החברה על סיום כהונתו של מנכ"ל החברה, מר ניר קליין, בהסכמת הצדדים. מועד סיום הכהונה הצפוי הינו 28 ביולי 2024. למועד אישור דוחות כספיים אלו, החברה פועלת לאיתור מנכ"ל חדש.

ב. באשר להודעת משרד הסחר של טורקיה מיום 9 באפריל 2024 בדבר הגבלת הייצוא מטורקיה לישראל על מגוון מוצרים באופן מיידי, ראו ביאור ג' לעיל.

*** * ***

דו"ח רבעון 1
לשנת
2024

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 ומיידיים) 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 בקורות 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, בקורות 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 השנתי בדבר אפקטיביות הבקרה הפנימית על הדיווח הכספי ועל הגילוי אשר צורף לדוח התקופתי לתקופה שנתיימה ביום 31 בדצמבר 2023 (להלן - "הדוח השנתי בדבר הבקרה הפנימית האחרון") העריכו הדירקטוריון וההנהלה את הבקרה הפנימית בתאגיד. בהתבסס על הערכה זו, הדירקטוריון והנהלת התאגיד הגיעו למסקנה כי הבקרה הפנימית כאמור, ליום 31 במרץ 2024 היא אפקטיבית.

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 הערכת האפקטיביות של הבקרה הפנימית בדוח השנתי 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 הראשון של שנת 2024 (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 בקרות ונהלים, או וידאתי קביעתם וקיומם של בקרות ונהלים המיועדים להבטיח שמידע מהותי המתייחס לתאגיד, לרבות חברות מאוחדות שלו כהגדרתן בתקנות ניירות ערך (דוחות כספיים שנתיים), התש"ע-2010, מובא לידיעתי על ידי אחרים בתאגיד ובחברות המאוחדות, בפרט במהלך תקופת ההכנה של הדוחות; וכן –
- (ב) קבעתי בקרות ונהלים, או וידאתי קביעתם וקיומם 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 התקופתי לשנת 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.

27 במאי, 2024

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 הראשון של שנת 2024 (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 התקופתי לשנת 2023 לבין מועד דוח זה, אשר יש בו כדי לשנות את מסקנת הדירקטוריון וההנהלה בנוגע לאפקטיביות הבקרה הפנימית על הדיווח הכספי ועל הגילוי של התאגיד.

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

27 במאי, 2024

תאריך

יאיר לוי

משנה למנכ"ל ונושא המשרה

הבכיר בתחום הכספים