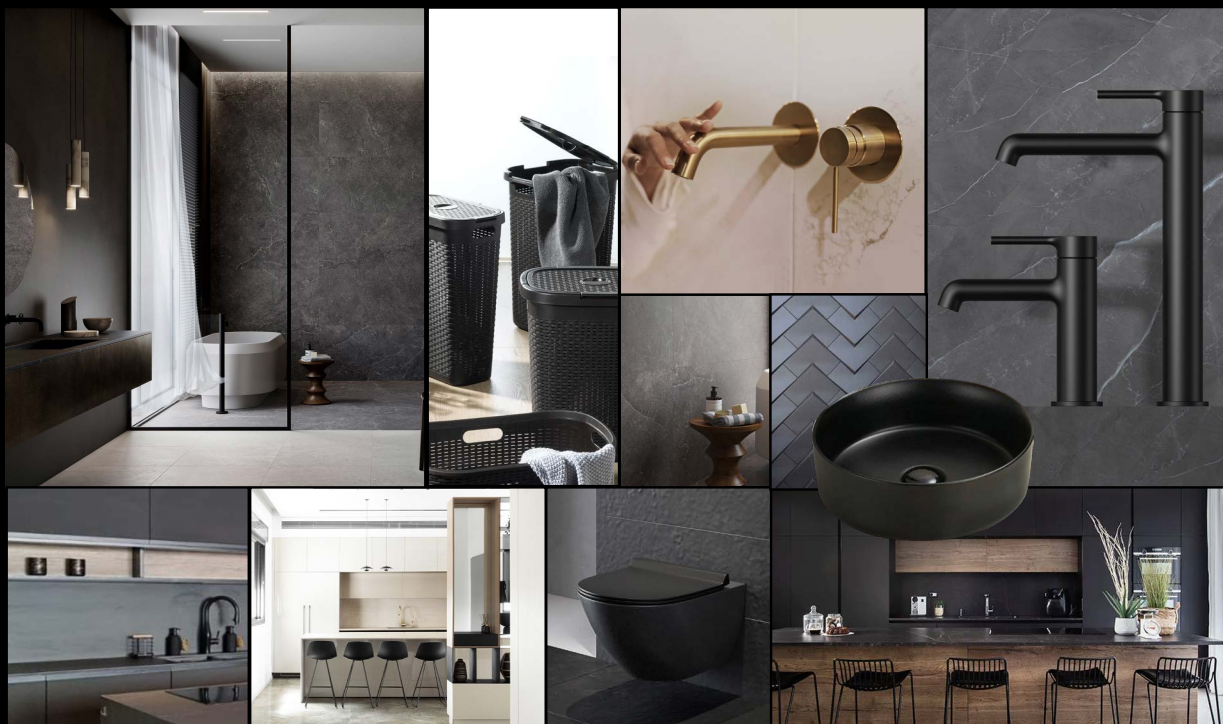


דו"ח רבעון 2
לשנת
2024

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 2
לשנת
2024

קבוצת חמת בע"מ

HAMAT
GROUP

Multi Design Solutions

תוכן עניינים

פרק א' -

דוח הדירקטוריון על מצב ענייני התאגיד
לתקופה שהסתיימה ביום 30 ביוני 2024

פרק ב' -

דוחות כספיים ביניים ליום 30 ביוני 2024

פרק ג' -

דוח בדבר אפקטיביות הבקרה הפנימית
על הדיווח הכספי ועל הגילוי

דו"ח רבעון 2
לשנת
2024

קבוצת חמת בע"מ

HAMAT
GROUP

Multi Design Solutions

פרק א' / דוח הדירקטוריון על מצב ענייני התאגיד
לתקופה שהסתיימה ביום 30 ביוני 2024

דוח הדירקטוריון על מצב ענייני התאגיד לתקופות של שישה חודשים שהסתיימו ביום 30 ביוני 2024

הדירקטוריון של קבוצת חמת בע"מ ("החברה") מתכבד להגיש בזה את דוח הדירקטוריון ואת תמצית הדוחות הכספיים ביניים של החברה לתקופות של שישה חודשים שהסתיימו ביום 30 ביוני 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 30 ביוני 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 21 באוגוסט 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 והקרימיקה**: 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 ליישט.

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 החזיקות 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.

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.

1.2.2. 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 בתוקף מיום 28 ביולי 2024.

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. במוצאי שבת, 13 באפריל 2024, תקפה מדינת איראן את מדינת ישראל לראשונה בהיסטוריה בשיגור כטב"מים וטילי שיוט לעבר ישראל. 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 לגרור 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 היעדר 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 הוקפאו או משך ביצועם 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 בתקופת הדוח וברבעון המדווח ביחס לתקופות המקבילות אשתקד.

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 השייט 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 תקופת הדוח, הקבוצה הכירה בהכנסות בגין מענקי מדינה בשל המלחמה בסך של כ-13 מיליון ש"ח, מתוכן סך של כ-6.8 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-6.2 מיליון ש"ח עבור החברה הבת מטבחי זיו הפועלת משדרות הזכאית 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 שמרביתם תושבי שדרות וסביבתה, במהלך תקופת הדוח וכן בסמוך למועד אישור דוחות כספיים אלו, מטבחי זיו פעלה עם כ-55 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

ביום 9 באפריל 2024 משרד הסחר של טורקיה פרסם הודעה על הגבלת הייצוא מטורקיה לישראל באופן מדי 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, אולם הליך זה מאריך את זמן שרשרת האספקה ו/או מייקר את עלויות השילוח ולפיכך משפיע לרעה על רווחיות הקבוצה. עם זאת, הקבוצה מעריכה כי ככל שחוסר הוודאות בדבר אספקת מוצרים מטורקיה תימשך לטווח ארוך, 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 המיובאות 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 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 הרוחביות השליליות על ענף הבנייה, הגבלת הייצוא מטורקיה צפויה 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 בצעדי צמצום 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 4.75%. ביום 4 בינואר 2024 הפחית בנק ישראל את הריבית הבסיסית ב-0.25% לשיעור של 4.5% אשר נותרה על כנה בכל החלטותיו ונכון למועד הדוח.

בתקופת הדוח, המדד עלה בשיעור של כ-2.1%. על פי התחזית המקרו כלכלית של חטיבת המחקר בבנק ישראל, שיעור האינפלציה בארבעת הרבעונים הקרובים (המסתיימים ברבעון השני של שנת 2025) צפוי להיות 3.2%, בין השאר בשל השפעות צעדי מיסוי שבנק ישראל מניח שיאושרו בשנה הקרובה. שיעור האינפלציה במהלך שנת 2024 צפוי להיות 3.0%, ובמהלך שנת 2025 הוא צפוי לעמוד על 2.8%. ברבעון השני של 2025 הריבית צפויה לעמוד על 4.25%. לנוכח עליית ההסתברות שבנק ישראל מייחס לתרחישים ביטחוניים חמורים יותר כגון עלייה בעוצמת ומשך הלחימה, הסיכון לתחזית הצמיחה נוטה כלפי מטה והסיכון לתחזיות האינפלציה והריבית נוטה כלפי מעלה¹.

נתונים אלו ואחרים משפיעים על הפעילות במשק ובמיוחד על השווקים בהם פעילה הקבוצה, כאשר בין היתר, הובילו להאטה בעסקאות לרכישת דירות מגורים ולקליחת 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-295 מיליון 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-4.5 מיליון 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.

¹ ראו פרסום תקופתי של חטיבת המחקר בבנק ישראל "התחזית המקרו-כלכלית של חטיבת המחקר, יולי 2024", 9 ביולי 2024: <https://www.boi.org.il/publications/regularpublications/staff-forecast/%D7%94%D7%AA%D7%97%D7%96%D7%99%D7%AA-%D7%94%D7%9E%D7%A7%D7%A8%D7%95-%D7%9B%D7%9C%D7%9B%D7%9C%D7%99%D7%AA-%D7%A9%D7%9C-%D7%97%D7%98%D7%99%D7%91%D7%AA-%D7%94%D7%9E%D7%97%D7%A7%D7%A8-%D7%99%D7%95%D7%9C%D7%99-2024/>

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 30 ביוני 2024, לעומת הדוח על המצב הכספי ליום 31 בדצמבר 2023 (באלפי ש"ח):

הסעיף	ליום 30 ביוני	ליום 31 בדצמבר	שינוי	הסברי החברה
	2024	2023		
	באלפי ש"ח			
נכסים שוטפים	568,653	577,565	(8,912)	הירידה נובעת ברובה מקיטון בסעיף החייבים בסך של כ-9.2 מיליון ש"ח (בעיקר מענקי מדינה לקבל בתום שנת 2023 אשר התקבלו במהלך תקופת הדוח) וקיטון בסעיף המלאי בסך של כ-8.4 מיליון ש"ח, ומנגד, עליה במיסים שוטפים לקבל בסך של כ-3.8 מיליון ש"ח כתוצאה בין היתר מהירידה בהיקפי הפעילות של הקבוצה בשל מלחמת "חרבות ברזל".
נכסים לא שוטפים	942,537	955,863	(13,326)	הירידה נובעת ברובה מקיטון ברכוש הקבוע בסך נטו של כ-7.4 מיליון ש"ח, הנובעת בעיקר ממכירת רכוש קבוע בסך ששל כ-4.5 מיליון ש"ח (בעיקר מכוונות ייצור שאינן יעילות ואינן בשימוש בחברה הבת MCP) ובתוספת פחת שוטף בסך של כ-12.8 מיליון ש"ח, ומנגד, השקעה ברכוש קבוע בסך של כ-9.4 מיליון ש"ח, בעיקר השקעות במרלוג"ג אלוני ובאולמות תצוגה חדשים של מגזר הקמעונאות והקרמיקה. כמו כן, מקיטון בנכסים הבלתי מוחשיים בסך נטו של כ-5 מיליון ש"ח, הנובע בעיקר מהפחתה שוטפת.
התחייבויות שוטפות	627,796	621,502	6,294	העלייה נובעת בעיקר מגידול בסעיף הזכאים בסך של כ-20 מיליון ש"ח (בעיקר מעלייה במקדמות מלקוחות) ועלייה בהתחייבויות לספקים בסך של כ-7.5 מיליון ש"ח, ומנגד, פירעון התחייבות לרכישת זכויות שאינן מקנות שליטה בפורמקס בסך של כ-21 מיליון ש"ח (20%, ראו ביאור 3א' לדוחות הכספיים).
התחייבויות לא שוטפות	345,512	376,488	(30,976)	הירידה נובעת בעיקר מקיטון בהלוואות מתאגידים בנקאיים לזמן הארוך (נטו מחלויות שוטפות) בסך של כ-26.6 מיליון ש"ח.
הון עצמי	537,882	535,438	2,444	הגידול בהון נובע בעיקר מהרווח הנקי בתקופת הדוח בסך של כ-1.6 מיליון ש"ח וגידול של 752 אלפי ש"ח בגין קרן הפרשי תרגום של פעילויות חוץ.

יחסי נזילות מאזניים עיקריים:

הסברי החברה	שינוי	ליום 31 בדצמבר	ליום 30 ביוני	היחס הפיננסי
		2023	2024	
	באלפי ש"ח			
ראו הסברים לעיל.	(15,206)	(43,937)	(59,143)	גרעון בהון חוזר
ראו הסברים לעיל.	(0.02)	0.93	0.91	יחס שוטף
ראו הסברים לעיל.	-	0.51	0.51	יחס מהיר
היחסים לעיל בנטרול חלויות שוטפות בגין התחייבויות חכירה:				
ראו הסברים לעיל.	(13,715)	(8,643)	(22,358)	הון חוזר
ראו הסברים לעיל.	(0.03)	0.99	0.96	יחס שוטף
ראו הסברים לעיל.	(0.01)	0.55	0.54	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 שישה חודשים שהסתיימה ביום 30 ביוני 2024 לעומת התקופה המקבילה אשתקד (באלפי ש"ח):

הסעיף	לתקופה של שישה חודשים הסתיימה ביום 30 ביוני		שינוי ביחס לתקופה מקבילה אשתקד		הסברי החברה
	2023	2024			
	באלפי ש"ח	באלפי ש"ח	ב - %		
מכירות	406,026	518,612	(112,586)	(21.7%)	הירידה במחזור המכירות בעיקר בשל השפעות מלחמת "חרבות ברזל".
עלות המכירות	239,639	293,113	(53,474)	(18.2%)	הירידה בעלות המכירות נובעת בעיקר מהירידה במחזור המכירות כאמור לעיל.
רווח גולמי	166,387	225,499	(59,112)	(26.2%)	
% מהמחזור	41.0%	43.5%			הירידה ברווח הגולמי נובעת בעיקר מהירידה במחזור המכירות כאמור לעיל.
הוצאות מכירה ושיווק	124,999	143,196	(18,197)	(12.7%)	
% מהמחזור	30.8%	27.6%			הקטון נובע בעיקר מהירידה במחזור המכירות כאמור לעיל.
הוצאות הנהלה וכלליות	38,750	36,050	2,700	7.5%	
% מהמחזור	9.5%	7.0%			העלייה נובעת בעיקר מעלייה בהוצאות שכ"ע בפעילות של Houzer, עלייה בשירותים מקצועיים ועלייה בעלויות תוכנה, מערכות המידע וסייבר.
רווח תפעולי לפני הכנסות (הוצאות) אחרות, נטו	2,638	46,253	(43,615)	(94.3%)	
% מהמחזור	0.6%	8.9%			
הכנסות (הוצאות) אחרות, נטו	13,493	(441)	13,934	-	הכנסות אחרות בתקופת הדוח כוללות בעיקר הכנסות של כ-13 מיליון ש"ח בגין מענקי מלחמת "חרבות ברזל" (לפני מס), ראו ביאור 1ב' לדוחות הכספיים.
רווח תפעולי	16,131	45,812	(29,681)	(64.8%)	ראו הסברים לעיל.
הוצאות מימון, נטו	13,003	14,927	(1,924)	(12.9%)	הירידה בהוצאות המימון נטו נובעת בעיקר משערוך התחייבות לרכישת זכויות שאינן מקנות שליטה (פורמקס) אשר נפרעה בתקופת הדוח.
חלק ברווחי חברה כלולה המטופלת לפי שיטת השווי המאזני, נטו	-	8	(8)	-	
מסים על הכנסה	1,520	7,215	(5,695)	(78.9%)	הירידה בהוצאות המסים נובעת בעיקר כתוצאה מהירידה ברווח לפני מסים.
רווח נקי	1,608	23,678	(22,070)	(93.2%)	

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 2024 לעומת התקופה המקבילה אשתקד (באלפי ש"ח) :

הסברי החברה	שינוי ביחס לתקופה מקבילה אשתקד		לתקופה של שלושה חודשים הסתיימה ביום 30 ביוני		הסעיף
			2023	2024	
	ב - %	באלפי ש"ח	באלפי ש"ח	באלפי ש"ח	
הירידה במחזור המכירות בעיקר בשל השפעות מלחמת "חרבות ברזל".	(16.1%)	(39,339)	243,909	204,570	מכירות
הירידה בעלות המכירות נובעת בעיקר מהירידה במחזור המכירות כאמור לעיל.	(11.2%)	(15,409)	137,847	122,438	עלות המכירות
	(22.6%)	(23,930)	106,062	82,132	רווח גולמי
הירידה ברווח הגולמי נובעת בעיקר מהירידה במחזור המכירות כאמור לעיל.			43.5%	40.1%	% מהמחזור
	(9.4%)	(6,494)	69,076	62,582	הוצאות מכירה ושיווק
הקטון נובע בעיקר מהירידה במחזור המכירות כאמור לעיל.			28.3%	30.6%	% מהמחזור
העלייה נובעת בעיקר מעלייה בהוצאות שכי"ע בפעילות של Houzer, עלייה בשירותים מקצועיים ועלייה בעלויות תוכנה, מערכות המידע וסייבר.	6.0%	1,106	18,410	19,516	הוצאות הנהלה וכלליות
			7.5%	9.5%	% מהמחזור
	(99.8%)	(18,542)	18,576	34	רווח תפעולי לפני הכנסות (הוצאות) אחרות, נטו
			7.6%	0.0%	% מהמחזור
הכנסות אחרות שהוכרו ברבעון המדווח כוללות בעיקר הכנסה של כ-4.3 מיליון ש"ח מענקים בגין מלחמת "חרבות ברזל" עבור מטבחי זיו ואלוני, ראו ביאור 1ב' לדוחות הכספיים.	-	4,780	(377)	4,403	הכנסות (הוצאות) אחרות, נטו
ראו הסברים לעיל.	(75.6%)	(13,762)	18,199	4,437	רווח תפעולי
הירידה נובעת מקטון בהוצאות הריבית ועמלות בנקים בשל ירידה בהיקף החוב הפיננסי וירידה בפעילות הפיננסית וכן הכנסות מהפרשי שער.	(7.0%)	(512)	7,286	6,774	הוצאות מימון, נטו
	-	-	-	-	חלק ברווחי חברה כלולה המטופלת לפי שיטת השווי המאזני, נטו
הירידה בהוצאות המסים נובעת בעיקר כתוצאה מהירידה ברווח לפני מסים.	(81.8%)	(1,857)	2,270	413	מסים על הכנסה
	-	(11,393)	8,643	(2,750)	רווח נקי (הפסד)

שינוי ביחס לתקופה מקבילה אשתקד		לתקופה של שישה חודשים שהסתיימה ביום 30 ביוני		
		2023	2024	
		באלפי ש"ח	באלפי ש"ח	
ב - %	באלפי ש"ח			
(21.7%)	(112,586)	518,612	406,026	הכנסות ממכירות
(85.5%)	(45,885)	53,674	7,789	רווח תפעולי לפני הפחתת עודפי עלות מצירופי עסקים
(30.6%)	(2,270)	7,421	5,151	הפחתת עודפי עלות מצירופי עסקים
(94.3%)	(43,615)	46,253	2,638	רווח תפעולי לפני הכנסות אחרות
(34.7%)	(29,771)	85,688	55,917	EBITDA ⁽²⁾
(50.2%)	(32,356)	64,516	32,160	EBITDA ⁽²⁾ בנטרול IFRS 16 - "חכירות"
(93.2%)	(22,070)	23,678	1,608	רווח נקי
-	2,518	(252)	2,266	הכנסות (הוצאות) שערך התחייבויות לרכישת זכויות שאינן מקנות שליטה בחברות בנות
(88.8%)	(26,337)	29,648	3,311	רווח נקי בנטרול השפעות הפחתת עודפי עלות ושערך התחייבויות לרכישת זכויות שאינן מקנות שליטה, נטו ממס מיוחס בגינם

שינוי ביחס לתקופה מקבילה אשתקד		לתקופה של שלושה חודשים שהסתיימה ביום 30 ביוני		
		2023	2024	
		באלפי ש"ח	באלפי ש"ח	
ב - %	באלפי ש"ח			
(16.1%)	(39,339)	243,909	204,570	הכנסות ממכירות
(88.4%)	(19,103)	21,614	2,511	רווח תפעולי לפני הפחתת עודפי עלות מצירופי עסקים
(18.5%)	(561)	3,038	2,477	הפחתת עודפי עלות מצירופי עסקים
(99.8%)	(18,542)	18,576	34	רווח תפעולי לפני הכנסות אחרות
(34.2%)	(12,609)	36,921	24,312	EBITDA ⁽²⁾
(53.2%)	(13,916)	26,144	12,228	EBITDA ⁽²⁾ בנטרול IFRS 16 - "חכירות"
-	(11,393)	8,643	(2,750)	רווח נקי (הפסד)
-	(399)	399	-	הכנסות שערך התחייבויות לרכישת זכויות שאינן מקנות שליטה בחברות בנות
-	(11,427)	10,585	(842)	רווח נקי (הפסד) בנטרול השפעות הפחתת עודפי עלות ושערך התחייבויות לרכישת זכויות שאינן מקנות שליטה, נטו ממס מיוחס בגינם

EBITDA² - Earnings Before Interest, Tax, Depreciation & Amortization אינו מדד פיננסי מבוסס כללי חשבונאות מקובלים (Non-GAAP). המדד מחושב כרווח תפעולי, לפני פחת והפחתות, הוצאות מימון נטו, רווח/הפסדי שערך מדלן להשקעה, רווח/הפסדי הון (לרבות רווח/הפסד בגין תיקוני חכירה) והוצאות מסים על הכנסה.

3.4. תמצית תוצאות לפי מגזרי פעילות :

3.4.1. הכנסות

מגזרים	לתקופה של שישה חודשים שהסתיימה ביום 30 ביוני		שינוי ביחס לתקופה מקבילה אשתקד		הסברי החברה
	2024	2023	באלפי ש"ח	ב- %	
	באלפי ש"ח				
ברזים	38,342	42,802	(4,460)	(10.4%)	הירידה במחזור המכירות בעיקר בשל השפעות מלחמת "חרבות ברזל".
כלים סניטריים בישראל	13,766	18,200	(4,434)	(24.4%)	הירידה במחזור המכירות בעיקר בשל השפעות מלחמת "חרבות ברזל".
כלים סניטריים בחו"ל	10,322	22,321	(11,999)	(53.8%)	הירידה נובעת מקיטון במכירות לישראל בעיקר בשל השפעות מלחמת "חרבות ברזל".
פלסטיק ואינסטלציה	40,491	45,039	(4,548)	(10.1%)	הירידה נובעת בעיקר מקיטון במכירות לשוק המקומי בישראל בשל השפעות "חרבות ברזל".
הפצה	45,474	49,228	(3,754)	(7.6%)	הירידה נובעת מקיטון במכירות לישראל בעיקר בשל השפעות מלחמת "חרבות ברזל".
הקמעונאות והקרמיקה	185,627	251,755	(66,128)	(26.3%)	הירידה נובעת מקיטון במכירות לישראל בעיקר בשל השפעות מלחמת "חרבות ברזל".
מטבחים	76,693	104,299	(27,606)	(26.5%)	הירידה נובעת מקיטון במכירות לישראל בעיקר בשל השפעות מלחמת "חרבות ברזל".
פעילויות אחרות	23,556	27,332	(3,776)	(13.8%)	הירידה נובעת בעיקר מקיטון במכירות בישראל של מוצרים משלימים לאמבט בעיקר בשל השפעות מלחמת "חרבות ברזל" וירידה במכירות של Houzer.
סה"כ	434,271	560,976	(126,705)	(22.6%)	
התאמות	(28,245)	(42,364)	14,119	33.3%	מכירות בין-מגזריות בעיקר למגזר ההפצה, למגזר הכלים הסניטריים בישראל, למגזר הקמעונאות והקרמיקה, למגזר המטבחים ול- Houzer (בפעילויות אחרות).
סה"כ הכנסות מחיצוניים	406,026	518,612	(112,586)	(21.7%)	

מגזרים	לתקופה של שלושה חודשים שהסתיימה ביום 30 ביוני		שינוי ביחס לתקופה מקבילה אשתקד		הסברי החברה
	2024	2023	באלפי ש"ח	ב-%	
	באלפי ש"ח				
ברזים	19,513	18,074	1,439	8.0%	העלייה נובעת בעיקר מגידול בכמויות המכירה בברזים סטנדרטים.
כלים סניטריים בישראל	7,346	8,217	(871)	(10.6%)	הירידה במחזור המכירות בעיקר בשל השפעות מלחמת "חרבות ברזל".
כלים סניטריים בחו"ל	5,417	12,674	(7,257)	(57.3%)	הירידה נובעת מקיטון במכירות לישראל בעיקר בשל השפעות מלחמת "חרבות ברזל".
פלסטיק ואינסטלציה	20,251	22,258	(2,007)	(9.0%)	הירידה נובעת בעיקר מקיטון במכירות לשוק המקומי בישראל בשל השפעות "חרבות ברזל".
הפצה	22,850	23,140	(290)	(1.3%)	הירידה נובעת מקיטון במכירות לישראל בעיקר בשל השפעות מלחמת "חרבות ברזל".
הקמעונאות והקרמיקה	94,107	118,964	(24,857)	(20.9%)	הירידה נובעת מקיטון במכירות לישראל בעיקר בשל השפעות מלחמת "חרבות ברזל".
מטבחים	37,760	48,781	(11,021)	(22.6%)	הירידה נובעת מקיטון במכירות לישראל בעיקר בשל השפעות מלחמת "חרבות ברזל".
פעילויות אחרות	12,233	12,245	(12)	(0.1%)	
סה"כ	219,477	264,353	(44,876)	(17.0%)	
התאמות	(14,907)	(20,444)	5,537	27.1%	מכירות בין-מגזריות בעיקר למגזר ההפצה, למגזר הכלים הסניטריים בישראל, למגזר הקמעונאות והקרמיקה, למגזר המטבחים ול-Houzer (בפעילויות אחרות).
סה"כ הכנסות מחיצוניים	204,570	243,909	(39,339)	(16.1%)	

מגזרים	לתקופה של שישה חודשים שהסתיימה ביום 30 ביוני		שינוי ביחס לתקופה מקבילה אשתקד		הסברי החברה
	2024	2023	באלפי ש"ח	ב-%	
	באלפי ש"ח				
ברזים	7,834	7,324	510	7.0%	העלייה נובעת בעיקר ממענקים בגין מלחמת "חרבות ברזל" וצעדי התייעלות.
כלים סניטריים בישראל	1,655	1,517	138	9.1%	העלייה נובעת בעיקר ממענקים בגין מלחמת "חרבות ברזל" וצעדי התייעלות.
כלים סניטריים בחו"ל	(6,181)	(1,382)	(4,799)	(347.3%)	הגידול בהפסד נובע בעיקר מהירידה במחזור המכירות כאמור לעיל אשר קוזז בחלקו מצמצום עלויות תפעול ומרישום רווח הון ממכירת רכוש קבוע (בעיקר מכונות ייצור שאינן יעילות ואינן בשימוש).
פלסטיק ואינסטלציה	6,381	8,433	(2,052)	(24.3%)	הירידה נובעת בעיקר מהירידה במחזור המכירות כאמור לעיל.
הפצה	5,021	4,559	462	10.1%	העלייה נובעת בעיקר ממענקים בגין מלחמת "חרבות ברזל" וצעדי התייעלות.
הקמעונאות והקרמיקה	(3,913)	15,638	(19,551)	-	ההפסד נובע בעיקר מהירידה במחזור המכירות כאמור לעיל.
מטבחים	2,165	5,605	(3,440)	(61.4%)	הירידה נובעת בעיקר מהירידה במחזור המכירות כאמור לעיל.
פעילויות אחרות	3,228	4,469	(1,241)	(27.8%)	הירידה נובעת בעיקר מהירידה במחזור המכירות כאמור לעיל.
סה"כ	16,190	46,163	(29,973)	(64.9%)	
התאמות	(59)	(351)	292	83.2%	
סה"כ רווח תפעולי	16,131	45,812	(29,681)	(64.8%)	

מגזרים	לתקופה של שלושה חודשים שהסתיימה ביום 30 ביוני		שינוי ביחס לתקופה מקבילה אשתקד		הסברי החברה
	2024	2023	באלפי ש"ח	ב-%	
	באלפי ש"ח				
ברזים	3,061	1,873	1,188	63.4%	העלייה נובעת מעלייה במחזור המכירות וכן מצעדי התייעלות.
כלים סניטריים בישראל	696	170	526	309.4%	העלייה נובעת מצעדי התייעלות.
כלים סניטריים בחו"ל	(6,083)	1,608	(7,691)	-	ההפסד נובע בעיקר מהירידה במחזור המכירות כאמור לעיל.
פלסטיק ואינסטלציה	3,178	3,770	(592)	(15.7%)	הירידה נובעת בעיקר מהירידה במחזור המכירות כאמור לעיל.
הפצה	2,303	1,987	316	15.9%	העלייה נובעת מצעדי התייעלות.
הקמעונאות והקרמיקה	(1,452)	5,513	(6,965)	-	ההפסד נובע בעיקר מהירידה במחזור המכירות כאמור לעיל.
מטבחים	1,089	2,618	(1,529)	(58.4%)	הירידה נובעת בעיקר מהירידה במחזור המכירות כאמור לעיל.
פעילויות אחרות	1,687	950	737	77.6%	העלייה נובעת מצעדי התייעלות בפעילות שיווק מוצרים משלימים לאמבט.
סה"כ	4,479	18,489	(14,010)	(75.8%)	
התאמות	(42)	(290)	248	85.5%	
סה"כ רווח תפעולי	4,437	18,199	(13,762)	(75.6%)	

הסברי החברה	לתקופה של שלושה חודשים שהסתיימה ביום 30 ביוני		לתקופה של שישה חודשים שהסתיימה ביום 30 ביוני		תיאור תזרים המזומנים
	2023	2024	2023	2024	
	באלפי ש"ח	באלפי ש"ח	באלפי ש"ח	באלפי ש"ח	
בתקופת הדוח וברבעון המדווח הגידול בפעילות השוטפת נובע בעיקר מהירידה בהון החוזר.	19,712	32,632	57,643	74,651	מזומנים נטו שנבעו מפעילות שוטפת
בתקופת הדוח, צמצמה החברה את השקעותיה. סך השקעות ברכוש קבוע בסך 9.3 מיליון ש"ח ומנגד תמורה ממימוש רכוש קבוע בסך 4.4 מיליון ש"ח. בחציון המקביל, בעיקר השקעות ברכוש קבוע באולמות תצוגה חדשים. ברבעון המדווח, בעיקר השקעות ברכוש קבוע בסך של כ-4.1 מיליון ש"ח. ברבעון המקביל, בעיקר השקעות ברכוש קבוע בסך של כ-7.3 מיליון ש"ח בבנין השקעות במרלוג אלוני, באולמות תצוגה חדשים של מגור הקמעונאות והקרמיקה והשקעה מכונות ותבניות במגור הפלסטיק והאינסטלציה.	(7,548)	(4,512)	(16,685)	(5,646)	מזומנים נטו ששימשו לפעילות השקעה
בתקופת הדוח, בעיקר פירעון אשראי והלוואות מתאגידים בנקאיים בסך כולל של כ-29.3 מיליון ש"ח וכן פירעון התחייבויות חכירה בסך של כ-19.3 מיליון ש"ח, פירעון התחייבות לרכישת זכויות שאינן מקנות שליטה בחברה הבת פורמקס בסך של כ-19 מיליון ש"ח (מימוש 20% אחרונים, ראו ביאור 3א' לדוחות הכספיים). בחציון המקביל, בעיקר פירעון אשראי והלוואות מתאגידים בנקאיים בסך כולל נטו של כ-33 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%) וכן פירעון התחייבויות חכירה בסך של כ-17.5 מיליון ש"ח. ברבעון הנוכחי, בעיקר פירעון אשראי והלוואות מתאגידים בנקאיים בסך כולל נטו של כ-2.7 מיליון ש"ח וכן פירעון התחייבויות חכירה בסך של כ-9.8 מיליון ש"ח. ברבעון המקביל, 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.	(32,606)	(11,463)	(64,031)	(64,476)	מזומנים נטו 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 2024, יחס זה עומד על שיעור של כ-28.07%.

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 ג' לדוחות הכספיים המאוחדים של החברה ליום 31 בדצמבר 2023, המצורפים לדוח התקופתי לשנת 2023. המזומנים ושווי המזומנים המוצגים במסגרת הנכסים השוטפים הסתכמו ליום 30 ביוני 2024 לסך של כ-37 מיליון ש"ח לעומת סך של כ-33 מיליון ש"ח ליום 31 בדצמבר 2023. האשראי הבנקאי הכולל של הקבוצה (זמן קצר וארוך) ליום 30 ביוני 2024 הסתכם לסך של כ-295 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-295 מיליון ש"ח. היקפן הממוצע של יתרות אשראי מספקים ונותני שירותים בתקופת הדוח הסתכם לסך של כ-100 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-89 ימים לעומת אשראי ספקים של כ-65 ימים.

7. **הערכת שווי מהותית**

להלן יובאו פרטים בהתאם לתקנה ב.8. (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:	30 ביוני 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 30 ביוני 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.

(*) לפרטים אודות בחינת ירידת ערך של MCP ראו ביאור 3(ב) (2) לדוחות הכספיים של החברה ליום 30 ביוני 2024.

תאריך: 21 באוגוסט 2024

יאיר לוי - ממלא מקום מנכ"ל ונושא
המשרה הבכיר בתחום הכספים

יואב גולן - יו"ר הדירקטוריון

דו"ח רבעון 2
לשנת
2024
קבוצת חמת בע"מ

HAMAT
GROUP
Multi Design Solutions

פרק ב' / דוחות כספיים ביניים ליום 30 ביוני 2024

קבוצת חמת בע"מ

**דוחות כספיים תמציתיים ביניים מאוחדים
ליום 30 ביוני, 2024**

(בלתי מבוקרים)

קבוצת חמת בע"מ

דוחות כספיים תמציתיים ביניים מאוחדים
ליום 30 ביוני, 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
5-9	דוחות תמציתיים מאוחדים על השינויים בהון
10	דוחות תמציתיים מאוחדים על תזרימי המזומנים
11-21	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") וחברות הבנות שלה (להלן - "הקבוצה"), הכולל את הדוח התמציתי המאוחד על המצב הכספי ליום 30 ביוני 2024 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 לעריכת 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"ו-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 מבירורים, בעיקר עם אנשים האחראים לעניינים הכספיים והחשבונאיים, ומיישום נוהלי סקירה אנליטיים ואחרים. סקירה הינה מצומצמת בהיקפה במידה ניכרת מאשר ביקורת הנערכת בהתאם לתקני ביקורת מקובלים בישראל ולפיכך אינה מאפשרת לנו להשיג ביטחון שניודע לכל העניינים המשמעותיים שהיו יכולים להיות מזהים בביקורת. בהתאם לכך, אין אנו מחויבים 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"ו-1970.

מבלי לסייג את מסקנתנו הנ"ל, אנו מפנים את תשומת הלב לאמור בביאור 1ד' 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, 21 באוגוסט 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-eilat@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 30 ביוני	
2023	2023	2024
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח
	(בלתי מבוקר)	
32,751	28,500	37,456
1,292	4,406	1,124
231,986	276,672	232,325
37,355	22,224	28,112
16,301	6,861	20,113
257,880	274,349	249,523
577,565	613,012	568,653
-	175	-
4,529	4,533	4,529
259,538	261,595	252,057
127,000	125,000	127,000
275,388	281,974	270,477
8,133	6,538	7,713
268,685	251,979	266,071
3,859	4,450	4,144
8,731	11,021	10,546
955,863	947,265	942,537
1,533,428	1,560,277	1,511,190
243,993	225,722	244,350
227	-	-
21,174	24,618	-
35,294	32,829	36,785
98,049	122,320	105,545
219,717	237,447	239,552
3,048	2,783	1,564
621,502	645,719	627,796
77,264	98,497	50,621
708	836	708
240,839	224,715	238,705
14,361	15,990	13,443
3,220	3,245	3,265
40,096	42,965	38,770
376,488	386,248	345,512
997,990	1,031,967	973,308
238,612	238,612	238,612
243,403	243,403	243,403
(1,885)	(980)	(1,885)
35,575	35,575	35,575
1,285	1,200	1,369
8,535	7,747	8,535
1,780	2,250	2,532
8,133	503	9,741
535,438	528,310	537,882
1,533,428	1,560,277	1,511,190

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

סה"כ הון

סה"כ התחייבויות והון

21 באוגוסט, 2024

תאריך אישור הדוחות הכספיים

יאיר לוי
ממלא מקום מנכ"ל ונושא
המשרה הבכיר בתחום הכספים

דברת דגן
דירקטורית חיצונית (*)

יואב גולן
יו"ר הדירקטוריון

הביאורים לדוחות הכספיים התמציתיים המאוחדים מהווים חלק בלתי נפרד מהם.
(*) בישיבתו מיום 21 באוגוסט 2024, הסמיך דירקטוריון החברה את גב' דברת דגן, המכהנת כדירקטורית חיצונית בחברה, לחתום על הדוחות הכספיים.

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		
	2023	2024	2023	2024	
	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	
	(בלתי מבוקר)		(בלתי מבוקר)		
967,354	243,909	204,570	518,612	406,026	הכנסות ממכירות
551,364	137,847	122,438	293,113	239,639	עלות המכירות
415,990	106,062	82,132	225,499	166,387	רווח גולמי
274,740	69,076	62,582	143,196	124,999	הוצאות מכירה ושיווק
73,097	18,410	19,516	36,050	38,750	הוצאות הנהלה וכלליות
347,837	87,486	82,098	179,246	163,749	סה"כ הוצאות תפעול רגילות
68,153	18,576	34	46,253	2,638	רווח תפעולי לפני הכנסות (הוצאות) אחרות
19,947	291	4,403	388	14,008	הכנסות אחרות
(1,821)	(668)	-	(829)	(515)	הוצאות אחרות
18,126	(377)	4,403	(441)	13,493	סה"כ הכנסות (הוצאות) אחרות, נטו
86,279	18,199	4,437	45,812	16,131	רווח תפעולי
6,210	1,222	714	3,018	3,493	הכנסות מימון
(38,565)	(8,508)	(7,488)	(17,945)	(16,496)	הוצאות מימון
(32,355)	(7,286)	(6,774)	(14,927)	(13,003)	סה"כ הוצאות מימון, נטו
4	-	-	8	-	חלק ברווחי חברה כלולה המטופלת לפי שיטת השווי המאזני, נטו
53,928	10,913	(2,337)	30,893	3,128	רווח (הפסד) לפני מסים על ההכנסה
12,623	2,270	413	7,215	1,520	מסים על ההכנסה
41,305	8,643	(2,750)	23,678	1,608	רווח נקי (הפסד) לתקופה
					רווח (הפסד) כולל אחר:
					סכומים אשר לא יסווגו בעתיד לרווח או הפסד, נטו ממס -
788	(4)	-	-	-	מדידות מחדש של התחייבות נטו בגין הטבה מוגדרת לעובדים, נטו ממס
					סכומים אשר יסווגו בעתיד לרווח או הפסד, נטו ממס -
7,123	2,693	1,271	7,593	752	הפרשי שער בגין תרגום פעילויות חוץ, נטו ממס
7,911	2,689	1,271	7,593	752	סה"כ רווח כולל אחר לתקופה
49,216	11,332	(1,479)	31,271	2,360	סה"כ רווח (הפסד) כולל לתקופה
1.13	0.24	(0.08)	0.64	0.04	רווח (הפסד) 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 2024

(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
238,612	243,403	(1,885)	35,575	1,285	8,535	1,780	535,438
-	-	-	-	-	-	1,608	1,608
-	-	-	-	-	-	752	752
-	-	-	-	-	-	1,608	2,360
-	-	-	-	84	-	-	84
238,612	243,403	(1,885)	35,575	1,369	8,535	2,532	537,882

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 30 ביוני 2024

הביאורים לדוחות הכספיים התמציתיים המאוחדים מהווים חלק בלתי נפרד מהם.

קבוצת חמת בע"מ
דוחות תמציתיים מאוחדים על השינויים בהון (המשך)

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 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
238,612	243,403	(554)	35,575	1,200	7,747	(5,343)	497,465
-	-	-	-	-	-	23,678	23,678
-	-	-	-	-	7,593	-	7,593
-	-	-	-	-	7,593	23,678	31,271
-	-	(426)	-	-	-	-	(426)
238,612	243,403	(980)	35,575	1,200	7,747	503	528,310

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 2024

(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
238,612	243,403	(1,885)	35,575	1,369	8,535	12,491	539,361
-	-	-	-	-	-	(2,750)	(2,750)
-	-	-	-	-	1,271	-	1,271
-	-	-	-	-	1,271	(2,750)	(1,479)
238,612	243,403	(1,885)	35,575	1,369	8,535	9,741	537,882

יתרה ליום 1 באפריל 2024

הפסד לתקופה

הפרשי שער בגין תרגום פעילויות חוץ, נטו ממס
סה"כ הפסד כולל לתקופה

יתרה ליום 30 ביוני 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 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.

דוחות תמציתיים מאוחדים על השינויים בהון (המשך)

הון מניות אלפי ש"ח	פרמיה על מניות אלפי ש"ח	מניות אוצר 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	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)	(23,175)	497,465
-	-	-	-	-	-	-	41,305	41,305
-	-	-	-	-	788	-	-	788
-	-	-	-	-	-	7,123	-	7,123
-	-	-	-	-	788	7,123	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	8,133	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

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר	לתקופה של שלושה חודשים שהסתיימה ביום 30 ביוני		לתקופה של שישה חודשים שהסתיימה ביום 30 ביוני	
	2023	2024	2023	2024
	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח
	(בלתי מבוקר)		(בלתי מבוקר)	
41,305	8,643	(2,750)	23,678	1,608
12,623	2,270	413	7,215	1,520
(4)	-	-	(8)	-
80,605	18,892	19,878	40,019	39,778
27	8	6	35	20
(2,000)	-	-	-	-
(280)	(178)	(9)	(178)	(12)
(50)	(10)	-	(10)	-
3,715	569	186	500	(59)
(3,320)	(399)	-	252	(2,266)
85	-	-	-	84
18	183	(836)	146	(1,203)
91,419	21,335	19,638	47,971	37,862
58,932	14,720	(5,104)	14,415	(68)
(16,208)	(2,057)	3,337	496	9,774
26,572	2,969	5,341	10,235	8,604
(36,281)	(12,666)	8,552	(12,030)	7,442
(30,315)	(6,152)	8,335	(12,908)	19,331
2,700	(3,186)	20,461	208	45,083
(29,501)	(7,080)	(4,717)	(14,214)	(9,902)
105,923	19,712	32,632	57,643	74,651
175	-	-	-	-
175	-	-	49	-
(28,477)	(7,301)	(4,120)	(16,633)	(9,393)
(428)	(255)	(424)	(321)	(702)
501	8	32	220	4,449
(28,054)	(7,548)	(4,512)	(16,685)	(5,646)
(9,997)	-	-	-	-
(36,231)	(8,916)	(9,850)	(17,537)	(19,284)
43,151	29,536	5,630	23,389	3,109
(55,931)	(15,796)	(8,335)	(33,202)	(29,393)
851	100	-	849	-
(37,104)	(37,104)	1,092	(37,104)	(18,908)
(1,331)	(426)	-	(426)	-
(96,592)	(32,606)	(11,463)	(64,031)	(64,476)
(779)	(118)	(101)	(680)	176
(19,502)	(20,560)	16,556	(23,753)	4,705
52,253	49,060	20,900	52,253	32,751
32,751	28,500	37,456	28,500	37,456
19,900	5,033	4,688	9,442	9,346
845	116	66	159	131

תזרימי מזומנים מפעילות שוטפת

רווח נקי (הפסד) 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
(תשלומים) החזרים בגין פירעון התחייבות לרכישת זכויות
שאינן מקנות שליטה בחברה בת, ראו ביאור א'3'
תשלומים בגין רכישת מניות באוצר
מזומנים נטו ששימשו 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, שמנייתיה רשומות למסחר בבורסה לניירות ערך בתל-אביב.

החברה, באמצעות החברות המאוגדות שלה (להלן – "הקבוצה") עוסקות 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' 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 היעדר 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 הוקפאו או משך ביצועם 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 בחציון הראשון לשנת 2024 ביחס לתקופה המקבילה אשתקד.

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 החציון הראשון לשנת 2024, הקבוצה הכירה בהכנסות בגין מענקי מדינה בשל המלחמה בסך של כ-13 מיליון ש"ח, מתוכם סך של כ-6.8 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-6.2 מיליון ש"ח בגין חציון ראשון לשנת 2024 עבור החברה הבת מטבחי' זו הפועלת משדרות הזכאית 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' זו ובהמשך למתואר בביאור ג' לדוחות הכספיים השנתיים, לאור העדר עובדי ייצור שמרביתם תושבי שדרות וסביבתה, במהלך תקופת הדוח וכן בסמוך למועד אישור דוחות כספיים אלו, מטבחי' זו פעלה עם כ-55 עובדי ייצור לעומת כ-70 עובדי ייצור לפני פרוץ המלחמה. בעקבות כך, תפוקת הייצור של מפעל מטבחי' זו ירד לכ-50% בהשוואה לתקופה שלפני המלחמה. כדי להתמודד עם המצב, החברה הבת פורמקס, מסייעת למטבחי' זו וקולטת חלק מהייצור אליה ושתי החברות יחד הצליחו לעמוד בתפוקת ייצור עבור פעילות מטבחי' זו 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 שחוזה הקבוצה, באופן שלא ניתן להעריכה בעת הנוכחית.

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

ביאור 1 - כללי (המשך):

ג. הודעת טורקיה על הגבלת היצוא לישראל

ביום 9 באפריל 2024 משרד הסחר של טורקיה פרסם הודעה על הגבלת הייצוא מטורקיה לישראל באופן מידי 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, אולם הליך זה מאריך את זמן שרשרת האספקה ו/או מייקר את עלויות השילוח ולפיכך משפיע לרעה על רווחיות הקבוצה. עם זאת, הקבוצה מעריכה כי ככל שחוסר הוודאות בדבר אספקת מוצרים מטורקיה תימשך לטווח ארוך, 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 המיובאות 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 צפויה 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 בצעדי צמצום 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 4 ביוני 2024 הגישו התובעים כתב תביעה מתוקן (לעומת כתב התביעה המצורף לבקשת האישור). על הנתבעות היה להגיש כתב הגנה לכתב התביעה המתוקן שהוגש על ידי התובעים עד ליום 21 ביולי 2024, אולם כלל הנתבעות הגישו בקשות לתיקון כתב התביעה המתוקן או למחיקת סעיפים הימנו, בשים לב לכך שאינם עולים בקנה אחד עם פסק דינו של בית המשפט העליון.

ביום 1 באוגוסט 2024 דחה בית המשפט את הטענות לעניין תיקון כתב התביעה או מחיקת הסעיפים, תוך שמירה על הזכות של הנתבעות (כולל חזיבנק ואלוני) לטעון כל טענת הגנה ביחס לטענות שלשיתן אין עולות בקנה אחד עם פסק דינו של בית המשפט העליון ובפרט ביחס לסוגיית קיומו של נזק ממזיני כתוצאה מאי פרסום מחיר כולל מע"מ ושיעורו של הנזק הנטען. החברה, ביחד עם הנתבעות האחרות, שוקלת את האפשרות להגיש בקשת רשות ערעור על ההחלטה.

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

ביאור 1 - כללי (המשך):

ד. תביעה ייצוגית (המשך):

בהחלטתו מיום 1 באוגוסט 2024, קבע בית המשפט את סדרי הדין להמשך ההליך, כדלקמן: כתב תביעה מתוקן (שלא ביחס לטענות חזיבנק ואלוני, כי אם ביחס לטענות פרטניות של חלק מהנתבעות שאינן רלוונטיות לחזיבנק ואלוני) יוגש עד ליום 31 באוגוסט 2024; כתבי הגנה יוגשו עד ליום 15 באוקטובר 2024; הליכי גילוי ועיון במסמכים יושלמו עד ליום 15 בנובמבר 2024 וכן ישלחו עד למועד זה שאלונים; תשובות לשאלונים עד ליום 30 בנובמבר 2024; בקשות מקדמיות תוגשנה עד ליום 30 בדצמבר 2024; תשובות לבקשות מקדמיות עד ליום 15 בינואר 2024; ראיות התובעים יוגשו עד ליום 15 בפברואר 2025; ראיות הנתבעות יוגשו עד ליום 15 במרץ 2025; כמו כן, נקבע דיון ליום 10 בספטמבר 2024 לצורך בחינת אפשרות לפשר בין הצדדים.

להערכת יועציה המשפטית של החברה, סכום הפיצוי לו עתרו התובעים בכתב התביעה 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 הזהים 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 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 ההוגן של הנכס. במידה ולהערכת החברה קיימים סימנים לכך שהשווי ההוגן של הנדל"ן לתאריך הדיווח ביניים שונה באופן מהותי מהשווי ההוגן שנאמד במועד האחרון בו בוצעה הערכת שווי, אומדת החברה למועד הדיווח ביניים את השווי ההוגן של הנדל"ן באמצעות שמאי מקרקעין חיצוני בלתי תלוי.

ליום 30 ביוני 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.

קבוצת חמת בע"מ

ביאורים לדוחות הכספיים התמציתיים המאוחדים

ביאור 3 - עסקאות ואירועים בתקופת הדיווח:

(א) 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 2022 ו-2023 ובהתאם לתחשיב, ביום 20 במאי 2024, השיבו המחזיקים לחברה סך של כ-1.1 מיליון ש"ח מהתמורה ששולמה.

(ב) בחינת ירידות ערך:

(1) אלוני

בהמשך לאמור בביאור 1' לעיל, התמשכות מלחמת "חרבות ברזל" הובילה לפגיעה בתוצאותיה הפעילות של החברה הבת אלוני וזאת מעבר להערכות החברה, כפי שקיבלו ביטוי בבחינת ירידת הערך של פעילות אלוני ליום 31 בדצמבר 2023 (להלן – "הבחינה השנתית", ראו ביאור 11'ג' לדוחות הכספיים השנתיים). האמור מהווה סממן לירידת ערך של היחידה מניבת המזומנים אלוני ליום 30 ביוני 2024. עם זאת, לאור הפער המשמעותי הקיים בין היתרה בספרים של היחידה לבין הסכום בר-ההשבה שלה בבחינה השנתית ובהעדר שינוי משמעותי בתחזית ביצועי פעילות היחידה בטווח הארוך, הגיעה החברה למסקנה כי לא קיימת ירידת ערך לאותה יחידה נכון ליום 30 ביוני 2024.

MCP (2)

בהמשך לאמור בביאור 1' ובביאור 1'ג' לעיל, ההשלכות של מלחמת "חרבות ברזל" וצמצום היקף פעילות הייצור בחברה הבת בטורקיה MCP הובילו לפגיעה בתוצאותיה. האמור מהווה סממן לירידת ערך של היחידה מניבת המזומנים MCP אשר כוללת בעיקר רכוש קבוע (מכונות, ציוד וקרקע) ומלאי. לאור האמור, החברה ביצעה בחינה לירידת ערך ליום 31 במרץ 2024 (במסגרת דוחותיה הכספיים לרבעון הראשון לשנת 2024). סכום בר-ההשבה של היחידה נקבע על בסיס מדידת שווייה ההוגן של היחידה בניכוי עלויות מכירה (NAV). השווי ההוגן התבסס על שווי הנכסים נטו של היחידה לאותו מועד, אשר נקבע בעיקר על-פי עבודות שמאות של נכסיה העיקריים של היחידה, הכוללות שמאות מקרקעין ושמאות מכונות וציוד, אשר נערכו על-ידי שמאיים חיצוניים בלתי-תלויים בעלי ידע, ניסיון מקצועי ומומחיות בנוגע לנכסים מהסוג האמור. השווי ההוגן של הנכסים אשר נקבע בעבודות השמאות התבסס על מודל העלות ומודל השוק (גישת ההשוואה) בהתאם לאופי הנכסים. בהתאם לבחינה שנעשתה, סכום בר-ההשבה של היחידה ליום 31 במרץ 2024 נאמד בכ-180 מיליון ש"ח והינו גבוה מערכה בספרים לאותו מועד שהינו כ-117 מיליון ש"ח ולפיכך לא נדרשה הפרשה לירידת ערך לאותו מועד. ליום 30 ביוני 2024, לאור הפער המשמעותי הקיים בין היתרה בספרים של היחידה לבין הסכום בר-ההשבה שלה ובהעדר שינוי משמעותי בנכסי היחידה נטו ביחס ליום 31 במרץ 2024, הגיעה החברה למסקנה כי לא קיימת ירידת ערך נכון ליום 30 ביוני 2024.

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 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 ייבוא, שיווק ומכירה של כלים סינטיים מחרס (בעיקר אסלות וכיורים) הנמכרים בישראל (בעיקר ייבוא 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 ייבוא, 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 ייבוא, 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: ייבוא 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

ביאור 4 - דיווח מגזרי (המשך):

ב. ניתוח הכנסות ותוצאות לפי מגזרי פעילות:

לתקופה של שישה חודשים שהסתיימה ביום 30 ביוני 2024

(בלתי מבוקר)

מגזר הברזים אלפי ש"ח	מגזרי הכלים הסניטריים		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	
	בישראל אלפי ש"ח	בחול"ל אלפי ש"ח								
29,046	11,899	3,359	34,658	44,395	185,525	76,601	20,543	-	406,026	הכנסות מחיצוניים
9,296	1,867	6,963	5,833	1,079	102	92	3,013	(28,245)	-	הכנסות בין-מגזריות
38,342	13,766	10,322	40,491	45,474	185,627	76,693	23,556	(28,245)	406,026	סה"כ הכנסות ממכירות
32,763	12,626	16,716	34,111	41,243	189,578	78,143	21,008	(27,951)	398,237	הוצאות תפעול רגילות
5,579	1,140	(6,394)	6,380	4,231	(3,951)	(1,450)	2,548	(294)	7,789	רווח (הפסד) תפעולי לפני הפחתת עודפי עלות ולפני הכנסות (הוצאות) אחרות
-	-	-	-	79	1,790	3,139	143	-	5,151	הפחתת עודפי עלות שנרכשו במסגרת צירופי עסקים
5,579	1,140	(6,394)	6,380	4,152	(5,741)	(4,589)	2,405	(294)	2,638	רווח (הפסד) תפעולי לפני הכנסות (הוצאות) אחרות
2,255	515	213	1	869	1,828	6,754	823	235	13,493	הכנסות אחרות, נטו
7,834	1,655	(6,181)	6,381	5,021	(3,913)	2,165	3,228	(59)	16,131	רווח (הפסד) תפעולי
									(13,003)	הוצאות מימון, נטו
									3,128	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 2023

(בלתי מבוקר)

מגזר הברזים אלפי ש"ח	מגזרי הכלים הסניטריים		מגזר הפלטסטיק 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 שלושה חודשים שהסתיימה ביום 30 ביוני 2024

(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								
	1,362	5,957	17,344	22,416	94,065	37,700	10,944	-	204,570	הכנסות מחיצוניים
	4,055	1,389	2,907	434	42	60	1,289	(14,907)	-	הכנסות בין-מגזריות
	5,417	7,346	20,251	22,850	94,107	37,760	12,233	(14,907)	204,570	סה"כ הכנסות ממכירות
	11,211	6,654	17,073	20,512	95,405	38,926	10,478	(14,743)	202,059	הוצאות תפעול רגילות
	(5,794)	692	3,178	2,338	(1,298)	(1,166)	1,755	(164)	2,511	רווח (הפסד) תפעולי לפני הפחתת עודפי עלות ולפני הכנסות (הוצאות) אחרות
	-	-	-	35	801	1,569	72	-	2,477	הפחתת עודפי עלות שנרכשו במסגרת צירופי עסקים
	(5,794)	692	3,178	2,303	(2,099)	(2,735)	1,683	(164)	34	רווח (הפסד) תפעולי לפני הכנסות (הוצאות) אחרות
	(289)	4	-	-	647	3,824	4	122	4,403	הכנסות (הוצאות) אחרות, נטו
	(6,083)	696	3,178	2,303	(1,452)	1,089	1,687	(42)	4,437	רווח (הפסד) תפעולי
									(6,774)	הוצאות מימון, נטו
									(2,337)	הפסד 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 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								
15,309	6,854	2,302	19,245	22,341	118,964	48,630	10,264	-	243,909	הכנסות מחיצוניים
2,765	1,363	10,372	3,013	799	-	151	1,981	(20,444)	-	הכנסות בין-מגזריות
18,074	8,217	12,674	22,258	23,140	118,964	48,781	12,245	(20,444)	243,909	סה"כ הכנסות ממכירות
16,201	8,047	11,103	18,488	21,109	111,666	44,562	11,223	(20,104)	222,295	הוצאות תפעול רגילות
1,873	170	1,571	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	170	1,571	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	170	1,608	3,770	1,987	5,513	2,618	950	(290)	18,199	רווח תפעולי
									(7,286)	הוצאות מימון, 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):

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2023

ס"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	ס"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
81,656	1,058	6,967	7,074	31,848	7,980	17,966	(5,264)	2,191	11,836	רווח (הפסד) תפעולי לפני הפחתת 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 לפי שיטת השווי המאזני, נטו
53,928										רווח לפני מסים על ההכנסה

קבוצת חמת בע"מ
ביאורים לדוחות הכספיים התמציתיים המאוחדים

ביאור 5 - אירועים מהותיים לאחר תום תקופת הדיווח:

א. סיום כהונת מנכ"ל החברה

ביום 28 ביולי 2024 הסתיימה כהונתו של מנכ"ל החברה, מר ניר קליין, בהסכמת הצדדים.

ב. מינוי ממלא מקום מנכ"ל

ביום 21 באוגוסט 2024 מינה דירקטוריון החברה את מר יאיר לוי כממלא מקום מנכ"ל ונושא המשרה הבכיר בתחום הכספים.

* * *

דו"ח רבעון 2
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. יאיר לוי – ממלא מקום מנכ"ל ונושא המשרה הבכיר בתחום הכספים;
2. עדנה ישרים – חשבת.

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

הבקרה הפנימית כוללת, בין השאר, 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 הרבעוני בדבר אפקטיביות הבקרה הפנימית על הדיווח הכספי ועל הגילוי אשר צורף לדוח הרבעוני לתקופה שנסתיימה ביום 31 במרץ 2024 (להלן – הדוח הרבעוני בדבר הבקרה הפנימית האחרון), נמצאה הבקרה הפנימית כאפקטיבית.

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

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

הצהרת מנהלים

הצהרת מנהל כללי לפי תקנה 38ג(ד)1

אני, יאיר לוי, מצהיר כי :

- (1) בחנתי את הדוח הרבעוני של קבוצת חמת בע"מ (להלן - "התאגיד") לרבעון השני 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 תחת פיקוחי של בקרות ונהלים, המיועדים להבטיח שמידע מהותי המתייחס לתאגיד, לרבות חברות מאוחדות שלו כהגדרתן בתקנות ניירות ערך (דוחות כספיים שנתיים), התשי"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 פיקוחי של בקרות ונהלים, המיועדים להבטיח באופן סביר את מהימנות הדיווח הכספי והכנת הדוחות הכספיים בהתאם להוראות הדין, לרבות בהתאם לכללי חשבונאות מקובלים;
- (ג) לא הובא לידיעתי כל אירוע או עניין שחל במהלך התקופה שבין מועד הדוח האחרון הרבעוני ליום 31 במרץ 2024 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.

21 באוגוסט, 2024

תאריך

יאיר לוי

ממלא מקום מנכ"ל ונושא

המשרה הבכיר בתחום הכספים

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 2024 (להלן - "הדוחות" או "הדוחות לתקופת הביניים");

(2) לפי ידיעתי, הדוחות הכספיים והמידע הכספי האחר הכלול בדוחות לתקופת הביניים אינם כוללים כל מצג לא נכון של עובדה מהותית ולא חסר בהם מצג של עובדה מהותית הנחוץ כדי שהמצגים שנכללו בהם, לאור הנסיבות שבהן נכללו אותם מצגים, לא יהיו מטעים בהתייחס לתקופת הדוחות;

(3) לפי ידיעתי, הדוחות הכספיים ביניים והמידע הכספי האחר הכלול בדוחות לתקופת הביניים משקפים באופן נאות, מכל הבחינות המהותיות, את המצב הכספי, תוצאות הפעולות ותזרימי המזומנים של התאגיד לתאריכים ולתקופות שאליהם מתייחסים הדוחות;

(4) גיליתי לרואה החשבון המבקר של התאגיד, לדירקטוריון 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 ביניים ולמידע הכספי האחר הכלול בדוחות לתקופת הביניים, העלולים באופן סביר להשפיע לרעה על יכולתו של התאגיד לאסוף, לעבד, לסכם או לדווח על מידע כספי באופן שיש בו להטיל ספק במהימנות הדיווח הכספי והכנת הדוחות הכספיים בהתאם להוראות הדין; וכן –

(ב) כל תרמית, בין מהותית ובין שאינה מהותית, שבה מעורב המנהל הכללי או מי שכפוף לו במישרין או מעורבים עובדים אחרים שיש להם תפקיד משמעותי בבקרה הפנימית על הדיווח הכספי ועל הגילוי;

(5) אני, לבד או יחד עם אחרים בתאגיד :

(א) קבעתי בקורות ונהלים, או וידאתי קביעתם וקיומם של בקורות ונהלים תחת פיקוחנו, 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 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 2024 לבין מועד דוח זה, המתייחס לדוחות הכספיים ביניים ולכל מידע כספי אחר הכלול בדוחות לתקופת הביניים, 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.

21 באוגוסט, 2024

תאריך

יאיר לוי

ממלא מקום מנכ"ל ונושא

המשרה הבכיר בתחום הכספים