

דו"ח רבעון 1
לשנת
2023

קבוצת חמת בע"מ

HAMAT
GROUP

Multi Design Solutions



HAMAT

HeziBank

mcp
MORE THAN CERAMIC

HOUZER
A DIVISION OF HAMAT GROUP

A
אלוני

ליפסקי
חדשנות שזורמת איתך

ZIV
KITCHENS

m
Stream of Options

formex
עיצוב מתחיל במטבח

דו"ח רבעון 1
לשנת
2023

קבוצת חמת בע"מ

HAMAT
GROUP

Multi Design Solutions

תוכן עניינים

פרק א' - דוח הדירקטוריון על מצב ענייני התאגיד לתקופה שהסתיימה ביום 31 במרץ 2023

פרק ב' - דוחות כספיים ביניים ליום 31 במרץ 2023

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

דו"ח רבעון 1
לשנת
2023

קבוצת חמת בע"מ

HAMAT
GROUP

Multi Design Solutions

פרק א' / דוח הדירקטוריון על מצב ענייני התאגיד
לתקופה שהסתיימה ביום 31 במרץ 2023

דוח הדירקטוריון על מצב ענייני התאגיד לתקופה של שלושה חודשים שהסתיימו ביום 31 במרץ 2023

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 2023 ("תקופת הדוח" ו-"הרבעון המדווח", בהתאמה), אשר נערך בהתאם לתקנות ניירות ערך (דוחות תקופתיים ומיידיים), התש"ל-1970 ("תקנות דוחות תקופתיים ומיידיים").

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

נתונים המופיעים בדוח הינם נכונים למועד המאזן. עם זאת, במקרים מסוימים בדוח מובאים פרטים הסוקרים אירועים בחיי החברה אשר התרחשו לאחר מועד המאזן וסמוך ליום 31 במאי 2023, הוא מועד אישורו על-ידי דירקטוריון החברה ("מועד אישור הדוח"). במקרים שכאלו, יצוין הדבר במפורש באמירה, כי אלו נמסרים נכון למועד אישור הדוח.

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

1. תיאור תמציתי של התאגיד וסביבתו העסקית

1.1. כללי

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

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

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

הקבוצה פועלת, באמצעות החברות הבת שלה, בתחומי הפעילות העיקריים הבאים: (1) **תחום הברזים**: בעיקר עיצוב, פיתוח, ייצור ומכירה של ברזי מתכת למטבח ולחדרי אמבטיה המיוצרים על ידי החברה הבת חמת ארמטורות ויציקות בע"מ ("חמת ארמטורות"), כאשר השיווק בישראל נעשה על ידי החברה הבת חמת עיצוב ושיווק בע"מ ("חמת עיצוב ושיווק"); (2) **תחום הכלים הסניטריים (בחוו"ל ובישראל)**: עיצוב, פיתוח, ייצור, שיווק ומכירה של כלים סניטריים המיוצרים בעיקר על ידי החברה הבת בטורקיה MCP MANİSA SERAMİK ("MCP") כאשר השיווק בישראל נעשה על ידי חמת עיצוב ושיווק; (3) **תחום הפלסטיק והאינסטלציה**: ייצור, פיתוח, שיווק ומכירה של מוצרי אינסטלציה וסניטציה מפלסטיק וכן מוצרי צריכה מעוצבים המיוצרים על ידי החברה הבת חרסה סטודיו בע"מ ("חרסה סטודיו"); (4) **תחום ההפצה**: יבוא, שיווק והפצה בישראל של מוצרי סניטציה ואינסטלציה, אביזרים נלווים ומוצרי השקיה וגינון באמצעות החברה הבת חמת הפצה בע"מ ("חמת הפצה"); (5) **תחום הקמעונאות**

והקרמיקה : יבוא, שיווק ומכירה של מוצרי גמר בניה לסקטור הפרטי בישראל, לקבלנים ולסוחרים הפועלים בישראל באמצעות חברות הבת חזיבנק דיזיין בע"מ ("חזיבנק") ושיש אלוני בע"מ ("אלוני") ו-6) **תחום המטבחים** : בעיקר ייצור, שיווק ומכירה בישראל של מטבחים וארונות, חזיתות למטבחים ומוצרים נלווים למטבחים (כגון מוצרי חשמל למטבחים, ברזים, כיורים וכדומה) באמצעות מטבחי זיו דיזיין שותפות מוגבלת ("מטבחי זיו"), פורמקס תעשיות עץ בע"מ ("פורמקס") ומותג המטבחים הגרמני ליישט (Leicht) ("מטבחי ליישט").

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

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

1.2. אירועים מהותיים בתקופת הדוח ולאחריה

1.2.1. ביום 6 בפברואר 2023 ניתנה החלטתו של בית המשפט העליון ("ההחלטה") בקשר עם תובענה ייצוגית ("התובענה הייצוגית") שהוגשה כנגד חברות הבת חזיבנק ואלוני וחברות נוספות בענף הסניטציה והריצוף (יחדיו : "הנתבעות"), לפיה בית המשפט העליון דחה את מרכיבי הערעור של הנתבעות, וקבע כי אין מקום להתערב במרבית החלטות בית המשפט המחוזי משנת 2019 לאשר את התובענה כתובענה ייצוגית. הדיון לעניין חישוב הנזק יתקיים בשלב הבא של ניהול התובענה הייצוגית בבית המשפט המחוזי. לפרטים נוספים ראו דיווח מיידי שפרסמה החברה ביום 8 בפברואר 2023 (אסמכתא : 2023-01-015384), המובא בזאת על דרך ההפניה וכן ביאור 1ב' לדוחות הכספיים ביניים המאוחדים.

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

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

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

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

מאז חודש אפריל 2022 ועד מועד אישור הדוח, על מנת לבלום את האינפלציה בישראל ביצע בנק ישראל 10 העלאות של הריבית הבסיסית משיעור של 0.1% לשיעור של 4.75% נכון למועד אישור הדוח (נכון לימים 31 בדצמבר 2022 ו-31 במרץ 2023, שיעור של 3.25% ו-4.25%, בהתאמה).

האשראי הבנקאי בקבוצה אינו צמוד למדד המחירים לצרכן ועיקרו נושא ריבית משתנה. במהלך תקופת הדוח היקפו הממוצע הסתכם לסך של כ-322 מיליון ש"ח. בתקופת הדוח השיעור הממוצע של ריבית בנק ישראל עמד על כ-3.83% בהשוואה ל 0.1% ברבעון המקביל אשתקד. עליית הריבית ביחס לרבעון המקביל אשתקד, הביאה לעלייה בהוצאות המימון בסך של כ-3 מיליון ש"ח.

האינפלציה ב-12 החודשים האחרונים (מרץ 2022 -מרץ 2023) עמדה על כ-5%. בתקופת הדוח, מדד המחירים לצרכן ("המדד") עלה בשיעור של כ-1.1%. לעליית המדד קיימת השפעה, בין היתר, על התחייבויות החכירה של הקבוצה, אשר ברובן צמודות למדד המחירים לצרכן ובמקביל גם על נכסי זכות השימוש, משכך, לעליית המדד קיימת השפעה שלילית על תזרימי המזומנים, הוצאות המימון והוצאות הפחת של הקבוצה. בתקופת הדוח, היקף ההצמדה של התחייבויות החכירה ונכסי זכות השימוש הסתכמו בסך של כ-2.5 מיליון ש"ח.

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

2. המצב הכספי

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

הסברי החברה	שינוי	ליום 31 בדצמבר	ליום 31 במרץ	הסעיף
		2022	2023	
	באלפי ש"ח			
הירידה נובעת ברובה מקיטון במלאי, החייבים ויתרות המזומנים ושווי מזומנים.	(11,389)	655,941	644,552	נכסים שוטפים
העלייה נובעת ברובה מגידול בנכסי זכות שימוש בגין חכירות (בעיקר כתוצאה מחידוש הסכמי שכירות של אולמות תצוגה) וגידול ברכוש קבוע הכולל בין היתר השקעה באולמות תצוגה.	25,635	926,708	952,343	נכסים לא שוטפים
העלייה נובעת בעיקר כתוצאה מסיווג התחייבות לרכישת זכויות שאינן מקנות שליטה בחברה הבת פורמקס (בגין אופציית מכר 20% בסך של כ-25 מיליון ש"ח מזמן ארוך לזמן הקצר. מנגד, חל קיטון באשראי והלוואות מתאגידים בנקאיים לזמן הקצר בסך של כ-8.2 מיליון ש"ח, קיטון במסים שוטפים לשלם בסך של כ-2.5 מיליון ש"ח וקיטון בזכאים ויתרות זכות בסך של כ-6.3 מיליון ש"ח.	11,669	663,971	675,640	התחייבויות שוטפות
הירידה נובעת בעיקר כתוצאה מסיווג התחייבות לרכישת זכויות שאינן מקנות שליטה בחברה הבת פורמקס מזמן ארוך לזמן הקצר כאמור לעיל וכן ירידה בהלוואות מתאגידים בנקאיים לזמן הארוך (נטו מחלויות שוטפות) בסך של כ-14.6 מיליון ש"ח, מתוכן כ-7 מיליון ש"ח בפירעון מוקדם ביוזמת החברה.	(17,362)	421,213	403,851	התחייבויות לא שוטפות
הגידול בהון נובע מהרווח הנקי בתקופת הדוח בסך של כ-15 מיליון ש"ח, רווח כולל אחר בסך כולל של כ-4.9 מיליון ש"ח בגין הפרשי תרגום פעילויות חוץ כתוצאה מייסוף האירו והדולר מול השקל במהלך תקופת הדוח.	19,939	497,465	517,404	הון עצמי
ראו הסברים לעיל.	(23,058)	(8,030)	(31,088)	גרעון בהון חוזר
ראו הסברים לעיל.	(0.04)	0.99	0.95	יחס שוטף
ראו הסברים לעיל.	(0.02)	0.56	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 שלושה חודשים שהסתיימה ביום 31 במרץ 2023 לעומת התקופה המקבילה אשתקד (באלפי ש"ח):

הסברי החברה	שינוי ביחס לתקופה מקבילה אשתקד		לתקופה של שלושה חודשים הסתיימה ביום 31 במרץ		הסעיף
			2022	2023	
	ב - %	באלפי ש"ח	באלפי ש"ח	באלפי ש"ח	
העלייה במחזור המכירות הינה בעיקר כתוצאה ממגזר המטבחים (צירופי עסקים מחודש מרץ 2022) בסך של כ-34 מיליון ש"ח, אשר ברבעון המקביל אשתקד נכללו בתוצאות המאוחדות החל מחודש מרץ 2022, אשר קוזה בירידה בהיקפי המכירות של חלק מפעילויות הקבוצה.	10.4%	25,926	248,777	274,703	מכירות
העלייה בעלות המכירות נובעת בעיקר מהעלייה במחזור המכירות כאמור לעיל.	10.7%	14,987	140,279	155,266	עלות המכירות
העלייה ברווח הגולמי נובעת בעיקר מהעלייה במחזור המכירות כאמור לעיל.	10.1%	10,939	108,498	119,437	רווח גולמי
העלייה הינה בעיקר כתוצאה ממגזר המטבחים (צירופי עסקים מחודש מרץ אשתקד) בסך של כ-10 מיליון ש"ח, מתוכן סך של כ-2.9 מיליון ש"ח בגין הפחתת נכסים בלתי מוחשיים בעלי אורך חיים מוגדר שזוהו ונמדדו במסגרת הקצאת עלויות הרכישה בגינן. כמו כן, גידול בהוצאות במגזר הקמעונאות והקרמיקה לאור פתיחת סניפי תצוגה חדשים.	26.6%	15,585	58,535	74,120	% מהמחזור הוצאות מכירה ושיווק
העלייה הינה בעיקר כתוצאה ממגזר המטבחים (צירופי עסקים) בסך של כ-2.7 מיליון ש"ח.	16.1%	2,450	15,190	17,640	הוצאות הנהלה וכלליות
			6.1%	6.4%	% מהמחזור
	(20.4%)	(7,096)	34,773	27,677	רווח תפעולי לפני הכנסות (הוצאות) אחרות, נטו
			14.0%	10.1%	% מהמחזור
	-	(83)	19	(64)	הכנסות (הוצאות) אחרות, נטו
ראו הסברים לעיל.	(20.6%)	(7,179)	34,792	27,613	רווח תפעולי
העלייה בהוצאות המימון נובעת בעיקר מהגידול בהיקף החוב הפיננסי לרבות תמהיל החוב לזמן הארוך ביחס לזמן הקצר, עליית שיעור הריבית בישראל ועלייה בהיקף התחייבויות החכירה.	153.4%	4,626	3,015	7,641	הוצאות מימון, נטו
חלק החברה ברווחי החברה הכלולה חזיבנק-טופולסקי פרויקטים מסחריים בע"מ (50%).	(52.9%)	(9)	17	8	חלק ברווחי חברה כלולה המטופלת לפי שיטת השווי המאזני, נטו
הירידה בהוצאות המסים נובעת בעיקר כתוצאה מירידה ברווח לפני מס.	(21.5%)	(1,351)	6,296	4,945	מסים על הכנסה
	(41.0%)	(10,463)	25,498	15,035	רווח נקי

3.2. עיקרי התוצאות (Non-GAAP):

שינוי ביחס לתקופה מקבילה אשתקד		לתקופה של שלושה חודשים שהסתיימה ביום 31 במרץ		
		2022 (*)	2023	
% - ב	באלפי ש"ח	באלפי ש"ח	באלפי ש"ח	
10.4%	25,926	248,777	274,703	הכנסות ממכירות
(11.5%)	4,173	36,233	32,060	רווח תפעולי לפני הפחתת עודפי עלות מצירופי עסקים
200.2%	2,923	1,460	4,383	הפחתת עודפי עלות מצירופי עסקים
(20.4%)	7,096	34,773	27,677	רווח תפעולי לפני הכנסות אחרות
0.4%	175	48,629	48,804	EBITDA⁽¹⁾
(5.7%)	(2,307)	40,716	38,409	EBITDA⁽¹⁾ בנטרול IFRS 16
(41.0%)	(10,463)	25,498	15,035	רווח נקי
-	(651)	-	(651)	הוצאות שערך התחייבויות לרכישת זכויות שאינן מקנות שליטה בחברות בנות
(28.4%)	(7,561)	26,623	19,062	רווח נקי בנטרול השפעות הפחתת עודפי עלות ושערוך התחייבויות לרכישת זכויות שאינן מקנות שליטה, נטו ממס מיוחס בגינם

(*) תוצאות הפעולות של פורמקס ומטבחי זיו ברבעון המקביל נכללו בדוחות המאוחדים על הרווח או הפסד של החברה רק עבור חודש מרץ 2022.

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

3.3.1. הכנסות

הסברי החברה	שינוי ביחס לתקופה מקבילה אשתקד		לתקופה של שלושה חודשים שהסתיימה ביום 31 במרץ		מגזרים
	% - ב	באלפי ש"ח	2022	2023	
			באלפי ש"ח		
הירידה נובעת בעיקר מקיטון במכירת ברזים סטנדרטים.	(6.4%)	(1,692)	26,420	24,728	ברזים
	1.3%	131	9,852	9,983	כלים סניטריים בישראל
העלייה נובעת בעיקר מגידול במכירות לחברות בקבוצה (בין-מגזריות).	6.8%	612	9,035	9,647	כלים סניטריים בחו"ל
העלייה נובעת בעיקר מגידול במכירות לשווקים בחו"ל וייסוף האירו והדולר.	5.0%	1,082	21,699	22,781	פלסטיק ואינסטלציה
הירידה נובעת בעיקר מירידה בכמויות המכירה.	(11.6%)	(3,409)	29,497	26,088	הפצה
הירידה נובעת בקיטון בהכנסות מערוצי פרויקטים מסחריים ומחיר למשתכן, אשר קוזזו מעלייה בהכנסות מערוצי הבנייה הרוויה והלקוחות הפרטיים בעיקר בחזיבנק.	(0.7%)	(893)	133,684	132,791	הקמעונאות והקרמיקה
צירופי העסקים מחודש מרץ 2022: מטבחי זיו, פורמקס ומטבחי לייסט.	157.2%	33,929	21,589	55,518	מטבחים
הירידה נובעת בעיקר מירידה במכירות מקלחונים ובמכירות של החברה הבת בארה"ב Houzer.	(13.4%)	(2,342)	17,429	15,087	פעילויות אחרות
	10.2%	27,418	269,205	296,623	סה"כ
מכירות בין-מגזריות בעיקר למגזר ההפצה, למגזר הכלים הסניטריים בישראל, למגזר הקמעונאות והקרמיקה ול-Houzer (בפעילויות אחרות).	(7.3%)	(1,492)	(20,428)	(21,920)	התאמות
	10.4%	25,926	248,777	274,703	סה"כ הכנסות מחיצוניים

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

רווח תפעולי 3.3.2

הסברי החברה	שינוי ביחס לתקופה מקבילה אשתקד		לתקופה של שלושה חודשים שהסתיימה ביום 31 במרץ		מגזרים
	ב-%	באלפי ש"ח	2022	2023	
			באלפי ש"ח		
הירידה נובעת בעיקר מעלייה בהוצאות המכירה והשיווק וירידה בהיקף המכירות.	(20.0%)	(1,366)	6,817	5,451	ברזים
הירידה נובעת בעיקר מירידה בשיעורי הרווחיות הגולמית.	(31.0%)	(606)	1,953	1,347	כלים סניטריים בישראל
הירידה נובעת בעיקר מעלייה בתשומות הייצור והפעלת קווי ייצור חדשים שטרם הגיעו להיקף תפוקת ייצור נורמטיבית.	(305.6%)	(4,444)	1,454	(2,990)	כלים סניטריים בחו"ל
הירידה ברווחיות נובעת בעיקר מהעלייה בהיקף מכירות היצוא כאמור לעיל וכן ירידה בעלויות הייצוא על רקע הירידה מחירי ההובלה הימית וירידה בעלות חומרי הגלם (פוליפרופילן) ביחס לרבעון המקביל.	59.0%	1,730	2,933	4,663	פלסטיק ואינסטלציה
הירידה נובעת בעיקר מהירידה במכירות כאמור לעיל.	(15.9%)	(485)	3,057	2,572	הפצה
הירידה נובעת בעיקר מהירידה במכירות כאמור לעיל.	(4.5%)	(479)	10,604	10,125	הקמעונאות והקרמיקה
הירידה נובעת בעיקר מרישום של כ-2.9 מיליון ש"ח בגין הפחתת נכסים בלתי מוחשיים בעלי אורך חיים מוגדר שזוהו ונמדדו במסגרת הקצאת עלויות הרכישה בגינן ועלייה בהוצאות המכירה והשיווק.	(35.2%)	(1,620)	4,607	2,987	מטבחים
הירידה נובעת בעיקר מהירידה במכירות כאמור לעיל.	(8.4%)	(322)	3,841	3,519	פעילויות אחרות
	(21.5%)	(7,592)	35,266	27,674	סה"כ
	(87.1%)	413	(474)	(61)	התאמות
	(20.6%)	(7,179)	34,792	27,613	סה"כ הכנסות מחיצוניים

4. נזילות (באלפי ש"ח)

הסברי החברה	לתקופה של שלושה חודשים שהסתיימה ביום 31 במרץ		תיאור תזרים המזומנים
	2022	2023	
	באלפי ש"ח	באלפי ש"ח	
ברבעון המקביל חלה עלייה בסעיפי ההון החוזר. בתקופת הדוח חלה ירידה בסעיפי ההון החוזר, בעיקר צמצום רמות המלאי.	11,076	37,956	מזומנים נטו שנבעו מפעילות שוטפת
בתקופת הדוח, בעיקר השקעות ברכוש קבוע בגין אולמות תצוגה חדשים. ברבעון המקביל, מזומנים ששולמו נטו מזומנים ששולמו בגין צירופי העסקים פורמקס, מטבחי זיו דיזיין ומטבחי ליישט בסך כולל של כ-48.7 מיליון ש"ח, וכן השקעות ברכוש קבוע בסך של כ-5.6 מיליון ש"ח. ברבעון המקביל, השקעות ברכוש קבוע בקשר עם הרחבת מפעל הכלים הסניטריים של החברה הבת MCP בטורקיה ושל הרחבת מפעל הפלסטיק ליפסקי.	(54,381)	(9,162)	מזומנים נטו ששימשו לפעילות השקעה
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. בתקופה המקבילה, בעיקר קבלת הלוואות לזמן ארוך בסך כולל של כ-75 מיליון ש"ח ופירעון התחייבויות חכירה בסך של כ-7 מיליון ש"ח.	72,119	(31,425)	מזומנים נטו שנבעו (ששימשו) לפעילות מימון

5. מגבלות על חלוקת דיבידנד

למועד הדוח לחברה אין מגבלות חיצוניות אשר השפיעו/או עשויות להשפיע בעתיד על יכולתה לחלק דיבידנד, למעט המגבלות וההוראות הקבועות בדין ולמעט אמות מידה פיננסיות עליה התחייבה החברה כלפי התאגידים הבנקאיים המעמידים אשראי 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 2023, יחס זה עומד על שיעור של כ-22%.

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

6. מקורות המימון

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

המזומנים ושווי המזומנים המוצגים במסגרת הנכסים השוטפים הסתכמו ליום 31 במרץ 2023 לסך של כ- 49 מיליון ש"ח לעומת סך של כ- 52 מיליון ש"ח ליום 31 בדצמבר 2022. האשראי הבנקאי הכולל של הקבוצה (זמן קצר וארוך) ליום 31 במרץ 2023 הסתכם לסך של כ- 310 מיליון ש"ח לעומת סך של כ- 333 מיליון ש"ח ליום 31 בדצמבר 2022. היקפו הממוצע של האשראי הבנקאי בתקופת הדוח הסתכם לסך של כ- 322 מיליון ש"ח. היקפן הממוצע של יתרות אשראי מספקים ונותני שירותים בתקופת הדוח הסתכם לסך של כ- 135 מיליון ש"ח. היקפן הממוצע של יתרות אשראי ללקוחות בתקופת הדוח הסתכם לסך של כ- 290 מיליון ש"ח. הפער בין היקף האשראי ללקוחות לעומת היקף האשראי מספקים נובע מאשראי לקוחות של כ- 87 ימים לעומת אשראי ספקים של כ- 71 ימים.

ניר קליין - מנכ"ל

ניר גולן - חבר דירקטוריון (*)

תאריך: 31 במאי 2023

(*) בישיבתו מיום 31 במאי 2023, הסמיך דירקטוריון החברה את מר ניר גולן, המכהן כדירקטור בחברה, לחתום על דוח הדירקטוריון של החברה, חלף חתימת יו"ר הדירקטוריון אשר לא נכח בישיבה.

דו"ח רבעון 1
לשנת
2023

קבוצת חמת בע"מ

HAMAT
GROUP

Multi Design Solutions

פרק ב' / דוחות כספיים ביניים ליום 31 במרץ 2023

קבוצת חמת בע"מ

**דוחות כספיים תמציתיים ביניים מאוחדים
ליום 31 במרץ, 2023**

(בלתי מבוקרים)

קבוצת חמת בע"מ

דוחות כספיים תמציתיים ביניים מאוחדים
ליום 31 במרץ, 2023

(בלתי מבוקרים)

תוכן עניינים

עמוד

2	דוח סקירה של רואה החשבון
	דוחות כספיים תמציתיים ביניים מאוחדים (בלתי מבוקרים):
3	דוחות תמציתיים מאוחדים על המצב הכספי
4	דוחות תמציתיים מאוחדים על הרווח או הפסד ורווח כולל אחר
5-7	דוחות תמציתיים מאוחדים על השינויים בהון
8	דוחות תמציתיים מאוחדים על תזרימי המזומנים
9-14	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 2023 ואת הדוחות התמציתיים המאוחדים על הרווח או הפסד ורווח כולל אחר, השינויים בהון ותזרימי המזומנים לתקופות של שלושה חודשים שהסתיימו באותו תאריך. הדירקטוריון והנהלה אחראים לעריכה ולהצגה של מידע כספי לתקופות ביניים אלה בהתאם לתקן חשבונאות בינלאומי IAS 34 - "דיווח כספי לתקופות ביניים" וכן הם אחראים לעריכת מידע כספי לתקופות ביניים אלה לפי פרק ד' של תקנות ניירות ערך (דוחות תקופתיים ומיידים), התשל"ל-1970. אחריותנו היא להביע מסקנה על מידע כספי 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 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"ל-1970.

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

בריטמן אלמגור זהר ושות'

רואי חשבון

A Firm in the Deloitte Global Network

תל-אביב 31 במאי, 2023

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 31 במרץ		
2022	2022	2023	
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	
	(בלתי מבוקר)		
			נכסים
			נכסים שוטפים
			מזומנים ושווי מזומנים
			נכסים פיננסיים בשווי הוגן דרך רווח או הפסד לקוחות
			חייבים ויתרות חובה
			מסים שוטפים לקבל
			מלאי
			סה"כ נכסים שוטפים
			נכסים לא שוטפים
			פיקדון מוגבל בשימוש
			השקעה בחברה כלולה המטופלות לפי שיטת השווי המאזני רכוש קבוע, נטו
			נדל"ן להשקעה
			מוניטין ונכסים בלתי מוחשיים אחרים, נטו
			מקדמות על חשבון רכוש קבוע ויתרות חובה לזמן ארוך
			נכסי זכות שימוש, נטו
			נכסים בגין הטבות לעובדים
			נכסי מסים נדחים
			סה"כ נכסים לא שוטפים
			סה"כ נכסים
			התחייבויות והון
			התחייבויות שוטפות
			אשראי והלוואות מתאגידים בנקאיים
			התחייבויות לרכישת זכויות שאינן מקנות שליטה בחברות בנות חלויות שוטפות של התחייבויות חכירה
			התחייבויות לספקים ולנותני שירותים
			זכאים ויתרות זכות
			מסים שוטפים לשלם
			סה"כ התחייבויות שוטפות
			התחייבויות לא שוטפות
			הלוואות מתאגידים בנקאיים, בניכוי חלויות שוטפות
			התחייבויות לרכישת זכויות שאינן מקנות שליטה בחברות בנות התחייבויות חכירה, בניכוי חלויות שוטפות
			התחייבויות בגין הטבות לעובדים
			הפרשה לאחריות טיב מוצר
			התחייבות מסים נדחים
			סה"כ התחייבויות לא שוטפות
			סה"כ התחייבויות
			הון המיוחס לבעלי מניות החברה
			הון מניות
			פרמיה על מניות
			מניות אוצר
			קרן הון בגין הערכה מחדש
			קרן הון בגין עסקה עם בעל שליטה
			קרן הון ממדידות מחדש של התחייבות נטו בגין הטבה מוגדרת לעובדים
			קרן הון בגין הפרשי תרגום של פעילויות חוץ
			יתרת הפסד
			סה"כ הון
			סה"כ התחייבויות והון
			31 במאי, 2023
יאיר לוי	ניר קליין	ניר גולן	תאריך אישור הדוחות הכספיים
משנה למנכ"ל ונושא המשרה הבכיר בתחום הכספים	מנכ"ל	חבר הדירקטוריון (*)	

הביאורים לדוחות הכספיים התמציתיים המאוחדים מהווים חלק בלתי נפרד מהם.
 (*) בישיבתו מיום 31 במאי 2023, הסמיך דירקטוריון החברה את מר ניר גולן, המכהן כדירקטור בחברה, לחתום על הדוחות הכספיים של החברה חלק חתימת יו"ר הדירקטוריון אשר לא נכח בישיבה.

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		
	2022	2023	
	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח
	(בלתי מבוקר)		
1,063,078	248,777	274,703	הכנסות ממכירות
605,461	140,279	155,266	עלות המכירות
<u>457,617</u>	<u>108,498</u>	<u>119,437</u>	רווח גולמי
283,272	58,535	74,120	הוצאות מכירה ושיווק
69,949	15,190	17,640	הוצאות הנהלה וכלליות
<u>353,221</u>	<u>73,725</u>	<u>91,760</u>	סה"כ הוצאות תפעול רגילות
104,396	34,773	27,677	רווח תפעולי לפני הכנסות (הוצאות) אחרות
25,917	97	97	הכנסות אחרות
(2,520)	(78)	(161)	הוצאות אחרות
<u>23,397</u>	<u>19</u>	<u>(64)</u>	סה"כ הכנסות (הוצאות) אחרות, נטו
<u>127,793</u>	<u>34,792</u>	<u>27,613</u>	רווח תפעולי
7,211	1,173	1,796	הכנסות מימון
(20,661)	(4,188)	(9,437)	הוצאות מימון
<u>(13,450)</u>	<u>(3,015)</u>	<u>(7,641)</u>	סה"כ הוצאות מימון, נטו
80	17	8	חלק ברווחי חברה כלולה המטופלת לפי שיטת השווי המאזני, נטו
<u>114,423</u>	<u>31,794</u>	<u>19,980</u>	רווח לפני מסים על ההכנסה
23,962	6,296	4,945	מסים על ההכנסה
<u>90,461</u>	<u>25,498</u>	<u>15,035</u>	רווח נקי לתקופה
			רווח כולל אחר:
5,834	2,910	4	סכומים אשר לא יסווגו בעתיד לרווח או הפסד, נטו ממס - מדידות מחדש של התחייבות נטו בגין הטבה מוגדרת לעובדים, נטו ממס
<u>8,223</u>	<u>478</u>	<u>4,900</u>	סכומים אשר יסווגו בעתיד לרווח או הפסד, נטו ממס - הפרשי שער בגין תרגום פעילויות חוץ, נטו ממס
<u>14,057</u>	<u>3,388</u>	<u>4,904</u>	סה"כ רווח כולל אחר לתקופה
<u>104,518</u>	<u>28,886</u>	<u>19,939</u>	סה"כ רווח כולל לתקופה
<u>2.50</u>	<u>0.71</u>	<u>0.41</u>	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 2023

(בלתי מבוקר)

סה"כ הון אלפי ש"ח	יתרת הפסד 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	
497,465	(23,175)	(5,343)	7,747	1,200	35,575	(554)	243,403	238,612	יתרה ליום 1 בינואר 2023
15,035	15,035	-	-	-	-	-	-	-	רווח נקי לתקופה
4	-	-	4	-	-	-	-	-	מדידות מחדש של התחייבות נטו בגין הטבה מוגדרת לעובדים, נטו ממס
4,900	-	4,900	-	-	-	-	-	-	הפרשי שער בגין תרגום פעילויות חוץ, נטו ממס
19,939	15,035	4,900	4	-	-	-	-	-	סה"כ רווח כולל לתקופה
517,404	(8,140)	(443)	7,751	1,200	35,575	(554)	243,403	238,612	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)

לתקופה של שלושה חודשים שהסתיימה ביום 31 במרץ 2022

(בלתי מבוקר)

סה"כ הון אלפי ש"ח	יתרת הפסד 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	
367,800	(113,636)	(13,566)	1,913	1,200	35,575	(554)	219,050	237,818	יתרה ליום 1 בינואר 2022
25,498	25,498	-	-	-	-	-	-	-	רווח נקי לתקופה
2,910	-	-	2,910	-	-	-	-	-	מדידות מחדש של התחייבות נטו בגין הטבה מוגדרת לעובדים, נטו ממס
478	-	478	-	-	-	-	-	-	הפרשי שער בגין תרגום פעילויות חוץ, נטו ממס
28,886	25,498	478	2,910	-	-	-	-	-	סה"כ רווח כולל לתקופה
396,686	(88,138)	(13,088)	4,823	1,200	35,575	(554)	219,050	237,818	יתרה ליום 31 במרץ 2022

הביאורים לדוחות הכספיים התמציתיים המאוחדים מהווים חלק בלתי נפרד מהם.

קבוצת חמת בע"מ

דוחות תמציתיים מאוחדים על השינויים בהון (המשך)

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2022

סה"כ הון אלפי ש"ח	יתרת הפסד אלפי ש"ח	קרן הון בגין הפרשי תרגום של פעילויות חוץ אלפי ש"ח	קרן הון ממדידות 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	
367,800	(113,636)	(13,566)	1,913	1,200	35,575	(554)	219,050	237,818	יתרה ליום 1 בינואר 2022
90,461	90,461	-	-	-	-	-	-	-	רווח נקי לשנה
5,834	-	-	5,834	-	-	-	-	-	מדידות מחדש של התחייבות נטו בגין הטבה מוגדרת לעובדים, נטו ממס
8,223	-	8,223	-	-	-	-	-	-	הפרשי שער בגין תרגום פעילויות חוץ, נטו ממס
104,518	90,461	8,223	5,834	-	-	-	-	-	סה"כ רווח כולל לשנה
25,147	-	-	-	-	-	-	24,353	794	תמורה מהנפקת מניות של החברה (בניכוי הוצאות הנפקה בסך 194 אלפי ש"ח)
497,465	(23,175)	(5,343)	7,747	1,200	35,575	(554)	243,403	238,612	יתרה ליום 31 בדצמבר 2022

הביאורים לדוחות הכספיים התמציתיים המאוחדים מהווים חלק בלתי נפרד מהם.

קבוצת חמת בע"מ

דוחות תמציתיים מאוחדים על תזרימי המזומנים

ל ש נ ה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר	לתקופה של שלושה חודשים שהסתיימה ביום 31 במרץ	
2022	2022	2023
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח
(בלתי מבוקר)		
90,461	25,498	15,035
23,962	6,296	4,945
(80)	(17)	(8)
77,825	13,856	21,126
44	44	-
(100)	11	27
(25,000)	-	-
(8)	(187)	-
80	(20)	-
(1,568)	-	(44)
(3,516)	-	651
895	(4,599)	(37)
72,534	15,384	26,660
17,136	(24,278)	(305)
(5,786)	(5,284)	2,553
(21,451)	(22,172)	7,266
(23,090)	10,685	636
34,788	17,491	(6,756)
1,597	(23,558)	3,394
(25,811)	(6,248)	(7,133)
138,781	11,076	37,956
(55,993)	(40,346)	-
(83,117)	(8,301)	-
(3,387)	-	24
(38,714)	(5,629)	(9,332)
(575)	(105)	(66)
505	-	212
(181,281)	(54,381)	(9,162)
25,147	-	-
(32,705)	(7,059)	(8,621)
(23,991)	7,383	(6,147)
(61,751)	(3,318)	(17,406)
155,111	75,113	749
61,811	72,119	(31,425)
40	159	(562)
19,351	28,973	(3,193)
32,902	32,902	52,253
52,253	61,875	49,060
9,706	1,139	4,409
101	2	43

תזרימי מזומנים מפעילות שוטפת

רווח נקי לתקופה

התאמות הדרושות להצגת תזרימי מזומנים מפעילות שוטפת (*):

התאמות לסעיפי רווח או הפסד:

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

שינויים בסעיפי נכסים תפעוליים והתחייבויות תפעוליות:

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

מסים על הכנסה ששולמו במזומן, נטו

מזומנים נטו שנבעו מפעילות שוטפת

תזרימי מזומנים לפעילות השקעה

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

מזומנים נטו ששימשו לפעילות השקעה

תזרימי מזומנים מפעילות (לפעילות) מימון

תמורה במזומן מהנפקת מניות של החברה (בניכוי הוצאות הנפקה)
פירעון התחייבויות חכירה
אשראי והלוואות לזמן קצר מתאגידים בנקאיים, נטו
פירעון הלוואות לזמן ארוך מתאגידים בנקאיים
קבלת הלוואות לזמן ארוך מתאגידים בנקאיים

מזומנים נטו שנבעו מפעילות (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

ביאור 1 - כללי:

א. תיאור החברה:

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

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

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

ב. תביעה ייצוגית

חזיבנק דיזיין בע"מ (להלן – "חזיבנק") ושיש אלוני בע"מ (להלן – "אלוני"), חברות 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.

בשלב זה, החברה בשיתוף יועציה המשפטיים לומדת את ההחלטה של בית המשפט העליון. כמו כן, מאחר שסכום הפיצוי לו עתרו התובעים מופרך ולא הובא ביחס אליו כל ביסוס ראיתי ולא הוצג ולא אושר מנגנון כלשהו לכימות הנזקים שנגרמו לתובעים ו/או לזיהוי הצרכנים שלהם נגרמו נזקים בגין המצגים שהוצגו על ידי הנתבעות - אין ביכולתה של החברה להעריך את גובה הפיצוי אשר חזיבנק ושיש אלוני יידרשו לשלם ולפיכך לא נכללה בדוחותיה הכספיים של החברה הפרשה בגינה. יצוין, כי בהתאם להסכם רכישת מניות חזיבנק, החברה זכאית לשיפוי מהמוכרת 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 בשוה 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 הזיהים 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 הוגן של נדל"ן להשקעה מתבססת החברה על הערכת שווי שמבוצעת על ידי שמאי מקרקעין חיצוני בלתי תלוי אחת לשנה. בנוסף, בכל תאריך דיווח ביניים, בוחנת החברה את הצורך בעדכון אומדן השווי הוגן של הנדל"ן להשקעה שלה ביחס לשווי הוגן אשר נקבע במועד האחרון בו התבצעה לגבי הערכת שווי, על מנת לבחון האם אומדן זה מייצג אומדן מהימן לשווי הוגן נכון לתאריך הדיווח ביניים. בחינה זו נעשית באמצעות סקירת שינויים בשוק הנדל"ן הרלוונטי, בחוזי השכירות בנכס, בסביבה המקרו-כלכלית של הנכס, וכן במידע חדש בדבר עסקאות מהותיות אשר נעשו בסביבת הנכס ובנכסים דומים וכל מידע אחר אשר עשוי להצביע על שינויים בשווי הוגן של הנכס. במידה ולהערכת החברה קיימים סימנים לכך שהשווי הוגן של הנדל"ן לתאריך הדיווח ביניים שונה באופן מהותי מהשווי הוגן שנאמד במועד האחרון בו בוצעה הערכת שווי, אומדת החברה למועד הדיווח ביניים את השווי הוגן של הנדל"ן באמצעות שמאי מקרקעין חיצוני בלתי תלוי.

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

קבוצת חמת בע"מ

ביאורים לדוחות הכספיים התמציתיים המאוחדים

ביאור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית (המשך):

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 לאחר תום תקופת הדיווח

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

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

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 הכספים 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 הסניטריים

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

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

מגזר הפלסטיק והאינסטלציה

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

מגזר הפצה

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

מגזר הקמעונאות והקרמיקה

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

קבוצת חמת בע"מ
ביאורים לדוחות הכספיים התמציתיים המאוחדים

ביאור 4 - דיווח מגזרי (המשך):

א. כללי (המשך):

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

מגזר המטבחים

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

פעילויות אחרות

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

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

קבוצת חמת בע"מ
ביאורים לדוחות הכספיים התמציתיים המאוחדים

ביאור 4 - דיווח מגזרי (המשך):

ב. ניתוח הכנסות ותוצאות לפי מגזרי פעילות:

לתקופה של שלושה חודשים שהסתיימה ביום 31 במרץ 2023

(בלתי מבוקר)

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 הפולסטיק והאינסטלציה אלפי ש"ח	מגזרי הכלים הסניטריים		מגזר הברזים אלפי ש"ח	
							בחול"ל אלפי ש"ח	בישראל אלפי ש"ח		
274,703	-	12,850	55,315	132,791	25,431	19,161	2,825	9,983	16,347	הכנסות מחיצוניים
-	(21,920)	2,237	203	-	657	3,620	6,822	-	8,381	הכנסות בין-מגזריות
274,703	(21,920)	15,087	55,518	132,791	26,088	22,781	9,647	9,983	24,728	סה"כ הכנסות ממכירות
242,643	(21,832)	11,499	49,567	121,311	23,472	18,118	12,595	8,636	19,277	הוצאות תפעול רגילות
4,383	-	69	2,915	1,355	44	-	-	-	-	הפחתת עודפי עלות שנרכשו במסגרת צירופי עסקים
27,677	(88)	3,519	3,036	10,125	2,572	4,663	(2,948)	1,347	5,451	רווח (הפסד) תפעולי לפני הכנסות (הוצאות) אחרות
(64)	27	-	(49)	-	-	-	(42)	-	-	הכנסות (הוצאות) אחרות, נטו
27,613	(61)	3,519	2,987	10,125	2,572	4,663	(2,990)	1,347	5,451	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

ביאור 4 - דיווח מגזרי (המשך):

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

לתקופה של שלושה חודשים שהסתיימה ביום 31 במרץ 2022

(בלתי מבוקר)

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 הפלטטיק והאינסטלציה אלפי ש"ח	מגזרי הכלים הסניטריים		מגזר הברזים אלפי ש"ח	
							בחול"ל אלפי ש"ח	בישראל אלפי ש"ח		
248,777	-	14,965	21,589	133,684	29,094	17,722	2,729	9,128	19,866	הכנסות מחיצוניים
-	(20,428)	2,464	-	-	403	3,977	6,306	724	6,554	הכנסות בין-מגזריות
248,777	(20,428)	17,429	21,589	133,684	29,497	21,699	9,035	9,852	26,420	סה"כ הכנסות ממכירות
212,543	(19,903)	13,526	16,982	121,726	26,396	18,766	7,555	7,899	19,596	הוצאות תפעול רגילות
1,461	-	62	-	1,355	44	-	-	-	-	הפחתת עודפי עלות שנרכשו במסגרת צירופי עסקים
34,773	(525)	3,841	4,607	10,603	3,057	2,933	1,480	1,953	6,824	רווח תפעולי לפני הכנסות (הוצאות) אחרות
19	51	-	-	1	-	-	(26)	-	(7)	הכנסות (הוצאות) אחרות, נטו
34,792	(474)	3,841	4,607	10,604	3,057	2,933	1,454	1,953	6,817	רווח תפעולי
(3,015)										הוצאות מימון, נטו
17										חלק ברווחי חברה כלולה המטופלת לפי שיטת השווי המאזני, נטו
31,794										רווח לפני מסים על ההכנסה

(*) חודש מרץ 2022 בלבד.

קבוצת חמת בע"מ
ביאורים לדוחות הכספיים התמציתיים המאוחדים

ביאור 4 - דיווח מגזרי (המשך):

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

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2022

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

(*) החל מחודש מרץ 2022.

* * *

דו"ח רבעון 1
לשנת
2023

קבוצת חמת בע"מ

HAMAT
GROUP

Multi Design Solutions

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

דוח רבעוני בדבר אפקטיביות הבקרה הפנימית על הדיווח הכספי ועל הגילוי לפי תקנה 38ג(א) לתקנות ניירות ערך (דוחות תקופתיים 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 – סמנכ"ל כספים.
3. עדנה ישרים – חשבת.

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

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

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

בדוח השנתי בדבר אפקטיביות הבקרה הפנימית על הדיווח הכספי ועל הגילוי אשר צורף לדוח התקופתי לתקופה שנתיימה ביום 31 בדצמבר 2022 (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 2023 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 2023 (להלן - "הדוחות");
- (2) לפי ידיעתי, הדוחות אינם כוללים כל מצג לא נכון של עובדה מהותית ולא חסר בהם מצג של עובדה מהותית הנחוץ כדי שהמצגים שנכללו בהם, לאור הנסיבות שבהן נכללו אותם מצגים, לא יהיו מטעים בהתייחס לתקופת הדוחות;
- (3) לפי ידיעתי, הדוחות הכספיים ומידע כספי אחר הכלול בדוחות משקפים באופן נאות, מכל הבחינות המהותיות, את המצב הכספי, תוצאות הפעולות ותזרימי המזומנים של התאגיד לתאריכים ולתקופות שאליהם מתייחסים הדוחות;
- (4) גיליתי לרואה החשבון המבקר של התאגיד, לדירקטוריון ולוועדת הביקורת של דירקטוריון התאגיד, בהתבסס על הערכת העדכנית ביותר לגבי הבקרה הפנימית על הדיווח הכספי ועל הגילוי:
 - (א) את כל הליקויים המשמעותיים והחולשות המהותיות בקביעתה או בהפעלתה של הבקרה הפנימית על הדיווח הכספי ועל הגילוי העלולים באופן סביר להשפיע לרעה על יכולתו של התאגיד לאסוף, לעבד, לסכם או לדווח על מידע כספי באופן שיש בו להטיל ספק במהימנות הדיווח הכספי והכנת הדוחות הכספיים בהתאם להוראות הדין; וכן –
 - (ב) כל תרמית, בין מהותית ובין שאינה מהותית, שבה מעורב המנהל הכללי או מי שכפוף לו במישרין או מעורבים עובדים אחרים שיש להם תפקיד משמעותי בבקרה הפנימית על הדיווח הכספי ועל הגילוי;
- (5) אני, לבד או יחד עם אחרים בתאגיד:
 - (א) קבעתי 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), 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 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 2022 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.

31 במאי, 2023

תאריך

ניר קליין

מנכ"ל

הצהרת מנהלים

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

אני, יאיר לוי, מצהיר כי:

- (1) בחנתי את הדוחות הכספיים ביניים ואת המידע הכספי האחר הכלול בדוחות לתקופת הביניים של קבוצת חמת בע"מ (להלן - "התאגיד") לרבעון הראשון של שנת 2023 (להלן - "הדוחות" או "הדוחות לתקופת הביניים");
- (2) לפי ידיעתי, הדוחות הכספיים והמידע הכספי האחר הכלול בדוחות אינם כוללים כל מצג לא נכון של עובדה מהותית ולא חסר בהם מצג של עובדה מהותית הנחוץ כדי שהמצגים שנכללו בהם, לאור הנסיבות שבהן נכללו אותם מצגים, לא יהיו מטעים בהתייחס לתקופת הדוחות;
- (3) לפי ידיעתי, הדוחות הכספיים ומידע כספי אחר הכלול בדוחות משקפים באופן נאות, מכל הבחינות המהותיות, את המצב הכספי, תוצאות הפעולות ותזרימי המזומנים של התאגיד לתאריכים ולתקופות שאליהם מתייחסים הדוחות;
- (4) גיליתי לרואה החשבון המבקר של התאגיד, לדירקטוריון ולוועדת הביקורת של דירקטוריון התאגיד, בהתבסס על 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 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 2022 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.

31 במאי, 2023

תאריך

יאיר לוי

סמנכ"ל כספים