



ברזים • אביזרים • כלים סניטרים • מקלחונים • אינסטלציה

דו"ח רבעון 1 לשנת 2022

קבוצת חמת בע"מ



דוח רבעוני לתקופה שהסתיימה ביום 31 במרץ 2022

- דוח הדירקטוריון על מצב ענייני התאגיד לתקופה שהסתיימה ביום 31 במרץ 2022
- דוחות כספיים ביניים ליום 31 במרץ 2022
- דוח בדבר אפקטיביות הבקרה הפנימית על הדיווח הכספי ועל הגילוי



דו"ח רבעון 1 לשנת 2022
קבוצת חמת בע"מ



דוח הדירקטוריון על מצב ענייני התאגיד
לתקופה שהסתיימה ביום 31 במרץ 2022

דוח הדירקטוריון על מצב ענייני התאגיד לתקופה של שלושה חודשים שהסתיימה ביום 31 במרץ 2022

הדירקטוריון של קבוצת חמת בע"מ (להלן - "החברה") מתכבד להגיש בזה את דוח הדירקטוריון לתקופה של שלושה חודשים שהסתיימה ביום 31 במרץ 2022 (להלן: "תקופת הדוח" ו-"מועד הדוח", בהתאמה) אשר נערך בהתאם לתקנות ניירות ערך (דוחות תקופתיים ומיידיים), התש"ל-1970 (להלן - "תקנות דוחות תקופתיים ומיידיים"). היקפו של דוח זה הינו מצומצם והוא נערך תחת ההנחה שבידי המעיין בו מצוי גם הדוח התקופתי של החברה ליום 31 בדצמבר 2021, אשר דווח על-ידי החברה ביום 30 במרץ 2022 (מס' אסמכתא: 2022-01-032223) ואשר מובא בדוח זה בדרך של הפנייה (להלן - "הדוח התקופתי").

הסברי הדירקטוריון למצב עסקי התאגיד (כללי, תוצאות פעילות, הון עצמי ותזרימי מזומנים)

1. תיאור תמציתי של התאגיד וסביבתו העסקית

החברה הינה חברת החזקות הפועלת, באמצעות החברות המאוחדות שלה, בתחומי הייצור, פיתוח, יבוא, שיווק, הפצה ומכירה של מוצרים לעצוב הבית ומוצרי גמר בניה לבית: ברזים, כיורים, כלים סניטריים, מקלחונים, אביזרים נלווים לאמבטיה, חיפויים וריצופים מקרמיקה, גרניט פורצלן, שיש ופרקט וכן מוצרי אינסטלציה שונים. לקוחות הקבוצה הינם בעיקר אולמות תצוגה בענף הקרמיקה, סוחרים סיטונאים ומפיצים, מוסדות, בתי מלון, קבלנים, לקוחות קמעונאיים ופרטיים.

הקבוצה פועלת בתחומים העיקריים הבאים: תחום הברזים; תחום כלים סניטריים בישראל; תחום כלים סניטריים בחו"ל; תחום הפלסטיק והאינסטלציה; תחום ההפצה; תחום הקמעונאות והקרמיקה. החל מדוחות אלו, עת השלימה הקבוצה את עסקאות רכישת מטבחי זיו, פורמקס ומטבחי ליישט, החלה החברה לפעול גם בתחום המטבחים.

לאור העבודה שעסקת רכישת פעילותה של מטבחי זיו הושלמה ביום 1 במרץ 2022 ועסקת רכישת פורמקס הושלמה ביום 27 בפברואר 2022, תוצאות הפעולות שלהן נכללו בדוחות המאוחדים על הרווח או הפסד של החברה רק עבור חודש מרץ 2022. תוצאות פעילותה של מטבחי ליישט, רכישת פעילות אשר הושלמה ביום 15 במרץ 2022 יכללו בדוחות המאוחדים על הרווח או הפסד רק החל מהרבעון השני של שנת 2022.

יובהר כי יתרות הנכסים וההתחייבויות של פעילויות אלו נכללים באופן מלא (על בסיס מדידה ארעית) בדוח על המצב הכספי המאוחד (המאזן) ליום 31 במרץ 2022. לפרטים נוספים אודות צירופי עסקים אלו ראו ביאורים א' – ג' לדוחות הכספיים ביניים המאוחדים ליום 31 במרץ 2022 (להלן - "דוחות כספיים ביניים מאוחדים").

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

2. המצב הכספי

להלן יפורטו עיקרי ההתפתחויות שחלו בסעיפי הדוח על המצב הכספי ליום 31 במרץ 2022, לעומת הדוח על המצב הכספי ליום 31 בדצמבר 2021 (באלפי ש"ח):

הסעיף	ליום 31.03.2022	ליום 31.12.2021	שינוי	הסברי החברה
נכסים שוטפים	704,418	538,485	165,933	העלייה נובעת ברובה מגידול ביתרות המזומנים ושווי מזומנים, בעיקר כתוצאה מצירוף העסקים מטבחי זיו דיזיין, כמו כן, עלייה בסעיפי הלקוחות, החייבים והמלאי הנובעת בין היתר בשל צמיחה במרבית פעילויות הקבוצה וכן מצירופי העסקים של מטבחי זיו דיזיין ופורמקס.
נכסים לא שוטפים	821,613	480,567	341,046	העלייה נובעת ברובה מגידול ברכוש הקבוע, נכסי המוניטין ונכסי זכות שימוש, הנובעים מצירופי העסקים של מטבחי זיו דיזיין ופורמקס.
התחייבויות שוטפות	797,896	505,420	292,476	העלייה נובעת בעיקר כתוצאה מצירופי העסקים של מטבחי זיו דיזיין ופורמקס. עלייה באשראי מתאגידים בנקאיים בסך של כ- 30.7 מיליון ש"ח (מתוכו סך של כ- 7.4 מיליון ש"ח באשראי בנקאי לזמן הקצר והיתר גידול בחלויות שוטפות של הלוואות (לזמן ארוך), גידול בחלויות שוטפות של התחייבויות חכירה בסך של כ- 5 מיליון ש"ח, גידול בספקים בסך של כ- 42 מיליון ש"ח, גידול בזכאים ויתרות זכות בסך של כ- 137 מיליון ש"ח (מתוכן התחייבות להשלמת תמורה בגין עסקאות פורמקס ומטבחי זיו בסך כולל של כ- 61.4 מיליון ש"ח), והכרה בהתחייבות לרכישת זכויות שאינן מקנות שליטה בחברות בנות (מטבחי זיו דיזיין ופורמקס) בסך כולל של כ- 75.5 מיליון ש"ח.
התחייבויות לא שוטפות	331,449	145,832	185,617	העלייה נובעת בעיקר כתוצאה מצירופי העסקים של מטבחי זיו דיזיין ופורמקס. גידול בהלוואות לזמן הארוך (נטו מחלויות שוטפות) בסך של כ- 64 מיליון ש"ח, גידול בהתחייבויות חכירה בסך של כ- 90 מיליון ש"ח והכרה בהתחייבויות לרכישת זכויות שאינן מקנות שליטה בחברות בנות בסך כולל של כ- 27.7 מיליון ש"ח (בגין מטבחי זיו, פורמקס ומטבחי לייסט).
הון עצמי	396,686	367,800	28,886	הגידול בהון נובע בעיקר מהרווח הנקי בתקופת הדוח בסך של כ- 25.5 מיליון ש"ח ורווח כולל אחר בסך של כ- 3.4 מיליון ש"ח בעיקר כתוצאה ממדידות מחדש של התחייבויות בגין הטבות עובדים.
הון חוזר (גירעון בהון חוזר)	(93,478)	33,065	(126,543)	הקיטון בהון החוזר נובע בעיקר מגידול בזכאים (הפרשה להשלמת תמורה בסך כולל של כ- 61.4 מיליון ש"ח) והתחייבויות לרכישות זכויות שאינן מקנות שליטה (כ- 75.5 מיליון ש"ח) אשר נוצרו כתוצאה מצירופי העסקים מטבחי זיו דיזיין ופורמקס.
יחס שוטף	0.88	1.07	(0.18)	ראו הסברים לעיל.
יחס מהיר	0.53	0.61	(0.08)	ראו הסברים לעיל.

3. תוצאות הפעילות

3.1 להלן יוסברו עיקרי ההתפתחויות שחלו בסעיפי הדוח על רווח או הפסד ורווח כולל אחר המאוחדים של החברה לתקופה של שלושה חודשים שהסתיימה ביום 31 במרץ 2022 והתקופה המקבילה אשתקד (באלפי ש"ח):

הסעיף	לתקופה של 3 חודשים שהסתיימה ביום 31 במרץ		שינוי ביחס לתקופה מקבילה אשתקד		הסברי החברה
	2022	2021	באלפי ש"ח	ב - %	
הכנסות ממכירות	248,777	193,298	55,479	28.7%	העלייה במחזור המכירות הינה בעיקר במגזר הקמעונאות והקרמיקה בסך של כ- 28.6 מיליון ש"ח וכן סך של כ- 21.6 מיליון ש"ח בגין מגזר המטבחים (מגזר פעילות חדש החל מחודש מרץ 2022). כמו כן, חלה עלייה במחזור המכירות של מגזר הברזים בסך של כ- 4.3 מיליון ש"ח ועלייה במחזור המכירות של מגזר ההפצה בסך של כ- 3.2 מיליון ש"ח.
עלות המכירות	140,279	104,199	36,080	34.6%	העלייה בעלות המכירות נובעת בעיקר מהעלייה במחזור המכירות כאמור לעיל, צירוף העסקים של מטבחי זיו דיזיין ופורמקס וכן עלייה בעלות חומרי הגלם ועלויות הייצור בחלק מפעילויות הקבוצה.
רווח גולמי	108,498	89,099	19,399	21.8%	העלייה ברווח הגולמי נובעת בעיקר מהעלייה במחזור המכירות כאמור לעיל וצירוף העסקים של מטבחי זיו דיזיין ופורמקס.
הוצאות תפעול רגילות	73,725	63,760	9,965	15.6%	העלייה בהוצאות התפעול נובעת בעיקר בגין פעילותן של מטבחי זיו דיזיין ופורמקס (צירופי עסקים) וכן עלייה בהוצאות המכירה במגזר הקמעונאות והקרמיקה לאור העלייה בהיקפי ההכנסות.
הכנסות אחרות, נטו	19	2,770	(2,751)	-	ברבעון המקביל אשתקד נרשמה הכנסה חד-פעמית בסך של 3 מיליון ש"ח בגין ביטול חלקי של הפרשה לדרישת תשלום חוב לרשות ההשקעות.
רווח תפעולי	34,792	28,109	6,683	23.8%	ראו הסברים לעיל.
הוצאות מימון, נטו	(3,015)	(2,788)	(227)	8.1%	העלייה בהוצאות המימון נובעת בעיקר מהגידול בהיקף החוב הפיננסי והתחייבויות חכירה.
חלק ברווחי (הפסדי) חברה כלולה המטופלת לפי שיטת השווי המאזני, נטו	17	(6)	23	-	חלק החברה ברווחי (הפסדי) החברה הכלולה (50%) בחזיבנק: חזיבנק-טופולסקי פרויקטים מסחריים בע"מ.
מסים על ההכנסה	6,296	4,270	2,026	47.4%	העלייה בהוצאות המסים נובעת בעיקר כתוצאה מעלייה ברווח לפני מס.
רווח נקי	25,498	21,045	4,453	21.2%	

3.2 עיקרי התוצאות (באלפי ש"ח) :

שינוי ביחס לתקופה מקבילה אשתקד	באלפי ש"ח	לתקופה של 3 חודשים שהסתיימה ביום 31 במרץ		
		2021	2022	
28.7%	55,479	193,298	248,777	הכנסות ממכירות
35.2%	9,434	26,799	36,233	רווח תפעולי לפני הפחתת עודפי עלות מצירופי עסקים
-	-	1,460	1,460	הפחתת עודפי עלות מצירופי עסקים
37.2%	9,434	25,339	34,773	רווח תפעולי לפני הכנסות אחרות
29.9%	11,179	37,450	48,629	EBITDA ⁽¹⁾
32.6%	10,008	30,708	40,716	EBITDA ⁽¹⁾ בנטרול IFRS 16

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

3.3.1 הכנסות

הסברי החברה	שינוי ביחס לתקופה מקבילה אשתקד		לתקופה של 3 חודשים שהסתיימה ביום 31 במרץ		מגזרים
	ב - %	באלפי ש"ח	2021	2022	
העלייה נובעת מעלייה במחירי המכירה ומשינוי בתמהיל המכירות, בעיקר ברזים יוקרתיים בגימורים מיוחדים (PVD וצבע) חלף ברזים סטנדרטיים.	9.8%	2,362	24,058	26,420	ברזים
העלייה נובעת בעיקר מעלייה במחירי המכירה.	5.3%	494	9,358	9,852	כלים סניטריים בישראל
העלייה נובעת מגידול במכירות לשווקים בחו"ל.	4.6%	396	8,639	9,035	כלים סניטריים בחו"ל
הירידה נובעת מקיטון בכמויות המכירה בשוק המקומי ובייצוא.	(10.8%)	(2,637)	24,336	21,699	פלסטיק ואינסטלציה
מגזר ההפצה רשם גידול במכירות הנובעת בעיקר מעלייה במחירי המכירה וכן משינוי בתמהיל המוצרים.	12.3%	3,224	26,273	29,497	הפצה
העלייה נובעת מגידול במכירה בכלל ערוצי השיווק ובעיקר לערוץ הבנייה הרוויה ולפרויקטים מסחריים.	27.3%	28,644	105,040	133,684	קמעונאות וקרמיקה
צירופי העסקים: מטבחי זיו דיזיין ופורמקס החל ממועד ההשלמה, היינו חודש מרץ 2022 בלבד.	-	21,589	-	21,589	מטבחים
העלייה נובעת בעיקר מגידול במכירות המוצרים המשלימים לאמבט (ערכות ואביזרי מקלחת).	9.8%	1,561	15,868	17,429	פעילויות אחרות
	26.0%	55,633	213,572	269,205	סה"כ
מכירות בין-מגזריות בעיקר למגזר ההפצה, למגזר הכלים הסניטריים בישראל, למגזר הקמעונאות והקרמיקה ול-Houzer (בפעילויות אחרות).	0.8%	(154)	(20,274)	(20,428)	התאמות
	28.7%	55,479	193,298	248,777	סה"כ הכנסות מחיצוניים

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

3.3.2 רווח תפעולי

הסברי החברה	שינוי ביחס לתקופה מקבילה אשתקד		לתקופה של 3 חודשים שהסתיימה ביום 31 במרץ		מגזרים
	ב - %	באלפי ש"ח	2021	2022	
העלייה נובעת בעיקר מהגידול בהיקף המכירות כאמור לעיל.	14.5%	863	5,954	6,817	ברזים
בתקופת המקבילה נרשמה הכנסה חד-פעמית בסך של 3 מיליון ש"ח בגין ביטול חלקי של הפרשה לדרישת תשלום חוב לרשות ההשקעות. בנטרול הכנסה זו, נרשם שיפור ברווח התפעולי כתוצאה מגידול בהיקף ההכנסות.	(54.8%)	(2,368)	4,321	1,953	כלים סניטריים בישראל
הירידה ברווחיות נובעת בעיקר מעלייה בתשומות האנרגיה בייצור (הגז והחשמל).	(27.9%)	(562)	2,016	1,454	כלים סניטריים בחו"ל
הירידה ברווחיות נובעת בעיקר מהירידה בהיקף המכירות כאמור לעיל והתייקרות במחירי חומרי גלם (פוליופילן) ביחס לרבעון המקביל.	(48.2%)	(2,734)	5,667	2,933	פלסטיק ואינסטלציה
הירידה ברווחיות נובעת בעיקר מעלייה בהוצאות המכירה והשיווק.	(13.7%)	(486)	3,543	3,057	הפצה
העלייה נובעת בעיקר מהגידול בהיקף המכירות כאמור לעיל.	203.9%	7,115	3,489	10,604	קמעונאות וקרמיקה
	-	4,607		4,607	מטבחים
העלייה נובעת בעיקר מהגידול בהיקף המכירות כאמור לעיל.	32.4%	941	2,900	3,841	פעילויות אחרות
	(316.4%)	(693)	219	(474)	התאמות
	23.8%	6,683	28,109	34,792	סה"כ רווח תפעולי

4. נזילות (באלפי ש"ח)

הסברי החברה	לתקופה של 3 חודשים שהסתיימה ביום 31 במרץ		תיאור תזרים המזומנים
	2021	2022	
העלייה נובעת בעיקר מהעלייה ברווח הנקי.	8,219	11,076	מזומנים נטו שנבעו מפעילות שוטפת
בתקופת הדוח, 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.	(10,641)	(54,381)	מזומנים נטו ששימשו לפעילות השקעה
ברבעון המקביל, השקעות ברכוש קבוע בקשר עם הרחבת מפעל הכלים הסניטריים של החברה הבת MCP בטורקיה ושל הרחבת מפעל הפלסטיק ליפסקי.			
בתקופת הדוח, בעיקר קבלת הלוואות לזמן ארוך בסך כולל של כ- 75 מיליון ש"ח.	4,879	72,119	מזומנים נטו שנבעו מפעילות מימון

5. 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 בתחום פעילות הקמעונאות והקרמיקה ותחום המטבחים. האשראי מבנקים, ממוסדות כספיים וספקים נלקח ברובו על ידי החברות הבנות. הקבוצה אינה נוטלת אשראי ממקורות אשראי לא בנקאיים.

המזומנים ושווי המזומנים המוצגים במסגרת הנכסים השוטפים הסתכמו ליום 31 במרץ 2022 לסך של כ- 62 מיליון ש"ח לעומת סך של כ- 33 מיליון ש"ח ליום 31 בדצמבר 2022. האשראי הבנקאי הכולל של הקבוצה (זמן קצר וארוך) ליום 31 במרץ 2022 הסתכם לסך של כ- 343 מיליון ש"ח לעומת סך של כ- 248 מיליון ש"ח ליום 31 בדצמבר 2021.

היקפו הממוצע של האשראי הבנקאי בתקופת הדוח הסתכם לסך של כ- 280 מיליון ש"ח.

היקפן הממוצע של יתרות אשראי מספקים ונותני שירותים בתקופת הדוח הסתכם לסך של כ- 139 מיליון ש"ח. היקפן הממוצע של יתרות אשראי ללקוחות בתקופת הדוח הסתכם לסך של כ- 286 מיליון ש"ח. הפער בין היקף האשראי ללקוחות לעומת היקף האשראי מספקים נובע מאשראי לקוחות של כ- 112 ימים לעומת אשראי ספקים של כ- 93 ימים.

ניר קליין - מנכ"ל

יואב גולן - יו"ר הדירקטוריון

תאריך: 31 במאי 2022

דו"ח רבעון 1 לשנת 2022
קבוצת חמת בע"מ



דוחות כספיים ביניים ליום 31 במרץ 2022

קבוצת חמת בע"מ

**דוחות כספיים תמציתיים ביניים מאוחדים
ליום 31 במרץ, 2022**

(בלתי מבוקרים)

קבוצת חמת בע"מ

דוחות כספיים תמציתיים ביניים מאוחדים
ליום 31 במרץ, 2022

(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
9-18	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 2022 ואת הדוחות התמציתיים המאוחדים על הרווח או הפסד ורווח כולל אחר, השינויים בהון ותזרימי המזומנים לתקופה של שלושה חודשים שהסתיימה באותו תאריך. הדירקטוריון והנהלה אחראים לעריכה ולהצגה של מידע כספי לתקופת ביניים זו בהתאם לתקן חשבונאות בינלאומי IAS 34 - "דיווח כספי לתקופות ביניים" וכן הם אחראים לעריכת מידע כספי לתקופת ביניים זו לפי פרק ד' של תקנות ניירות ערך (דוחות תקופתיים ומיידים), התש"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 מבירורים, בעיקר עם אנשים האחראים לעניינים הכספיים והחשבונאיים, ומיישום נהלי סקירה אנליטיים ואחרים. סקירה הינה מצומצמת בהיקפה במידה ניכרת מאשר ביקורת הנערכת בהתאם לתקני ביקורת מקובלים בישראל ולפיכך אינה מאפשרת לנו להשיג ביטחון שניודע לכל העניינים המשמעותיים שהיו יכולים להיות מזוהים בביקורת. בהתאם לכך, אין אנו 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), התש"ל-1970.

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

בריטמן אלמגור זר ושות'

רואי חשבון

A Firm in the Deloitte Global Network

תל-אביב, 31 במאי, 2022

תל אביב - משרד ראשי

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

משרד נצרת
מרני אבן עאמר 9
נצרת, 16100

טלפון: 073-3994455
פקס: 073-3994455

info-nazareth@deloitte.co.il

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

טלפון: 08-6375676
פקס: 08-6371628

info-ellat@deloitte.co.il

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

טלפון: 04-8607333
פקס: 04-8672528

info-haifa@deloitte.co.il

משרד ירושלים
קרית המדע 3
מגדל 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	
2021	2021	2022
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח
	(בלתי מבוקר)	
32,902	32,294	61,875
263,790	248,602	331,414
12,690	17,255	28,281
101	2,720	12
229,002	216,539	282,836
538,485	517,410	704,418
-	-	175
4,445	4,065	4,462
201,155	187,857	224,188
100,000	85,700	100,000
81,060	84,965	300,703
9,469	12,981	10,684
70,271	78,436	165,229
2,839	2,687	4,029
11,328	8,510	12,143
480,567	465,201	821,613
1,019,052	982,611	1,526,031
201,321	245,124	231,990
-	-	75,537
22,139	23,147	27,138
-	1,306	-
125,082	118,203	167,021
147,298	123,092	284,022
9,580	2,112	12,188
505,420	512,984	797,896
46,671	64,285	111,002
-	-	27,745
50,077	56,838	140,249
17,209	17,670	18,705
3,155	2,749	3,148
28,720	24,257	30,600
145,832	165,799	331,449
651,252	678,783	1,129,345
237,818	236,518	237,818
219,050	201,642	219,050
(554)	(554)	(554)
35,575	35,575	35,575
1,200	1,200	1,200
1,913	1,339	4,823
(13,566)	(4,944)	(13,088)
(113,636)	(166,948)	(88,138)
367,800	303,828	396,686
1,019,052	982,611	1,526,031

נכסים

נכסים שוטפים

מזומנים ושווי מזומנים
לקוחות
חייבים ויתרות חובה
מסים שוטפים לקבל
מלאי

סה"כ נכסים שוטפים

נכסים לא שוטפים

פיקדון מוגבל בשימוש
השקעה בחברה כלולה המטופלת 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 פיננסיות בשווי הוגן דרך רווח או הפסד
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, 2022

תאריך אישור הדוחות הכספיים

יואב גולן
יו"ר הדירקטוריון

ניר קליין
מנכ"ל

יאיר לוי
סמנכ"ל כספים

הביאורים לדוחות הכספיים התמציתיים המאוחדים מהווים חלק בלתי נפרד מהם.

קבוצת חמת בע"מ

דוחות תמציתיים מאוחדים על הרווח או הפסד ורווח כולל אחר

ל ש נ ה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר	לתקופה של שלושה חודשים שהסתיימה ביום 31 במרץ		
2021	2021	2022	
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	
	(בלתי מבוקר)		
824,397	193,298	248,777	הכנסות ממכירות
458,431	104,199	140,279	עלות המכירות
365,966	89,099	108,498	רווח גולמי
210,039	50,115	58,535	הוצאות מכירה ושיווק
53,239	13,645	15,190	הוצאות הנהלה וכלליות
263,278	63,760	73,725	סה"כ הוצאות תפעול רגילות
102,688	25,339	34,773	רווח תפעולי לפני הכנסות (הוצאות) אחרות
19,154	3,077	97	הכנסות אחרות
(2,531)	(307)	(78)	הוצאות אחרות
16,623	2,770	19	סה"כ הכנסות אחרות, נטו
119,311	28,109	34,792	רווח תפעולי
5,227	1,429	1,173	הכנסות מימון
(15,225)	(4,217)	(4,188)	הוצאות מימון
(9,998)	(2,788)	(3,015)	סה"כ הוצאות מימון, נטו
374	(6)	17	חלק ברווחי (הפסדי) חברה כלולה המטופלת לפי שיטת השווי המאזני, נטו
109,687	25,315	31,794	רווח לפני מסים על ההכנסה
19,330	4,270	6,296	מסים על ההכנסה
90,357	21,045	25,498	רווח נקי לתקופה
			רווח כולל אחר:
574	-	2,910	סכומים אשר לא יסווגו בעתיד לרווח או הפסד, נטו ממס - מדידות מחדש של התחייבות נטו בגין הטבה מוגדרת לעובדים, נטו ממס
(8,491)	131	478	סכומים אשר יסווגו בעתיד לרווח או הפסד, נטו ממס - הפרשי שער בגין תרגום פעילויות חוץ, נטו ממס
(7,917)	131	3,388	סה"כ רווח (הפסד) כולל אחר לתקופה
82,440	21,176	28,886	סה"כ רווח כולל לתקופה
2.54	0.61	0.71	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 השנויים בהון

לתקופה של שלושה חודשים שהסתיימה ביום 31 במרץ 2022

(בלתי מבוקר)

הון מניות אלפי ש"ח	פרמיה על מניות אלפי ש"ח	קרן הון בגין הערכה מחדש אלפי ש"ח	קרן הון בגין עסקה עם בעל שליטה אלפי ש"ח	קרן הון בגין הטבה מוגדרת לעובדים אלפי ש"ח	קרן הון בגין הפרשי תרגום של פעילויות חוץ אלפי ש"ח	יתרת הפסד אלפי ש"ח	סה"כ הון אלפי ש"ח
237,818	219,050	(554)	35,575	1,200	1,913	(13,566)	367,800
-	-	-	-	-	-	25,498	25,498
-	-	-	-	-	2,910	-	2,910
-	-	-	-	-	-	478	478
-	-	-	-	-	2,910	25,498	28,886
237,818	219,050	(554)	35,575	1,200	4,823	(88,138)	396,686

יתרה ליום 1 בינואר 2022

רווח נקי לתקופה

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

הפרשי שער בגין תרגום פעילויות חוץ, נטו ממס

סה"כ רווח כולל לתקופה

יתרה ליום 31 במרץ 2022

הביאורים לדוחות הכספיים התמציתיים המאוחדים מהווים חלק בלתי נפרד מהם.

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

לתקופה של שלושה חודשים שהסתיימה ביום 31 במרץ 2021

(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 ממדידות מחדש של התחייבות נטו בגין הטבה מוגדרת לעובדים אלפי ש"ח	קרן הון בגין הפרשי תרגום של פעילויות חוץ אלפי ש"ח	יתרת הפסד אלפי ש"ח	סה"כ הון אלפי ש"ח
236,518	201,642	(554)	35,575	1,200	1,339	(5,075)	282,652
-	-	-	-	-	-	21,045	21,045
-	-	-	-	-	-	131	131
-	-	-	-	-	-	21,045	21,176
236,518	201,642	(554)	35,575	1,200	1,339	(4,944)	303,828
236,518	201,642	(554)	35,575	1,200	1,339	(5,075)	282,652

יתרה ליום 1 בינואר 2021

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

יתרה ליום 31 במרץ 2021

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 2021

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
236,518	201,642	(554)	35,575	1,200	1,339	(5,075)	282,652
-	-	-	-	-	-	90,357	90,357
-	-	-	-	-	574	-	574
-	-	-	-	-	(8,491)	-	(8,491)
-	-	-	-	-	574	90,357	82,440
1,300	17,408	-	-	-	-	-	18,708
-	-	-	-	-	-	(16,000)	(16,000)
237,818	219,050	(554)	35,575	1,200	1,913	(13,566)	367,800

יתרה ליום 1 בינואר 2021

רווח נקי לשנה

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

הפרשי שער בגין תרגום פעילויות חוץ, נטו ממס

סה"כ רווח כולל לשנה

תמורה מהנפקת מניות של החברה (בניכוי הוצאות הנפקה בסך 142 אלפי ש"ח)

דיבידנד ששולם

יתרה ליום 31 בדצמבר 2021

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	
2021	2021	2022
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח
(בלתי מבוקר)		
90,357	21,045	25,498
19,330	4,270	6,296
(374)	6	(17)
50,959	12,111	13,856
-	-	44
173	22	11
(14,300)	-	-
-	175	(187)
700	20	(20)
(1,977)	(671)	-
1,350	1,151	(4,599)
55,861	17,084	15,384
(32,363)	(16,665)	(24,278)
5,138	(1,788)	(5,284)
(32,343)	(18,633)	(22,172)
9,584	2,166	10,685
35,072	7,464	17,491
(14,912)	(27,456)	(23,558)
(5,827)	(2,454)	(6,248)
125,479	8,219	11,076
-	-	(40,346)
-	-	(8,301)
(47,854)	(10,608)	(5,629)
(1,679)	(162)	(105)
821	129	-
(48,712)	(10,641)	(54,381)
18,708	-	-
(16,000)	-	-
(25,624)	(6,253)	(7,059)
(28,050)	14,347	7,383
(22,235)	(3,215)	(3,318)
-	-	75,113
(73,201)	4,879	72,119
(288)	213	159
3,278	2,670	28,973
29,624	29,624	32,902
32,902	32,294	61,875
4,499	1,187	1,139
31	15	2

תזרימי מזומנים מפעילות שוטפת

רווח נקי לתקופה

התאמות הדרושות להצגת תזרימי מזומנים מפעילות שוטפת (*):

התאמות לסעיפי רווח או הפסד:

הוצאות מסים על ההכנסה
חלק בהפסדי (רווחי) חברה כלולה המטופלת לפי שיטת השווי המאזני, נטו
פחת והפחתות
הוצאות בגין רכישת פעילויות וחברה שאוחדה לראשונה
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
רווח מהתאמת שווי הוגן של מכשירים פיננסיים
בשווי הוגן דרך רווח או הפסד, נטו
שינוי בהתחייבויות בשל הטבות לעובדים, נטו

שינויים בסעיפי נכסים תפעוליים והתחייבויות תפעוליות:

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

מסים על הכנסה ששולמו במזומן, נטו

מזומנים נטו שנבעו מפעילות שוטפת

תזרימי מזומנים לפעילות השקעה

רכישת חברה שאוחדה לראשונה, ראה ביאור 3א'
רכישת פעילויות, ראה ביאור 3ב' וביאור 3ג'
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)
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

מזומנים נטו שנבעו מפעילות (ששימשו לפעילות) מימון

הפרשי שער ותרגום בגין יתרות מזומנים ושווי מזומנים

עלייה 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 חברת החזקות תעשייתית ומסחרית המאוגדת בישראל, שמניותיה רשומות למסחר בבורסה לניירות ערך בתל-אביב.

החברה, באמצעות החברות המאוגדות שלה (להלן - "הקבוצה") עוסקות בייצור, פיתוח, יבוא, שיווק, הפצה ומכירה של מוצרים לעצוב הבית ומוצרי גמר בניה לבית: ברזים, כיורים, כלים סניטריים, מקלחונים, אביזרים נלווים לאמבטיה, חיפויים וריצופים מקרמיקה, גרניט פורצלן, שיש ופרקט וכן מוצרי אינסטלציה שונים. לקוחות הקבוצה הינם בעיקר אולמות תצוגה בענף הקרמיקה, סוחרים סיטונאים ומפיצים, מוסדות, בתי מלון, קבלנים, לקוחות קמעונאיים ופרטיים. הקבוצה פועלת בתחומים העיקריים הבאים: תחום הברזים; תחום כלים סניטריים בישראל; תחום כלים סניטריים בחו"ל; תחום הפלסטיק והאינסטלציה; תחום ההפצה; תחום הקמעונאות והקרמיקה. החל מדוחות אלו, עת השלימה הקבוצה את עסקאות רכישת מטבחי זיו, פורמקס ומטבחי ליישט, החלה החברה לפעול גם בתחום המטבחים. לפרטים נוספים אודות עסקאות אלו ראו ביאורים 3א' - 3ג' להלן.

מידע נוסף על מגזרי הפעילות של הקבוצה מוצג בביאור 4 להלן.

יש לעיין בדוחות תמציתיים ביניים מאוחדים אלו בהקשר לדוחות הכספיים השנתיים של החברה ליום 31 בדצמבר 2021 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.

להערכת יועציה המשפטית של החברה, לא ניתן להעריך בשלב זה את תוצאותיה של התביעה ולפיכך לא נכללה בדוחותיה הכספיים הביניים 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 בשוה בסך של כ- 5 מיליון ש"ח. לפרטים נוספים ראו ביאור 20א' (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 ומדידים), התש"ל-1970.

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

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

ליום 31 במרץ 2022, בחנה החברה האם התקיימו סימנים לכך שהשווי ההוגן של הנדל"ן להשקעה שונה מהותית מהשווי שנאמד על ידי שמאי מקרקעין חיצוני בלתי תלוי (להלן - "שמאי המקרקעין") בתאריך 31 בדצמבר 2021. 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 2021 ולפיכך לא בוצע עדכון לשווי נכס הנדל"ן להשקעה (בהשוואה להערכת שווי שבוצעה בדוחות הכספיים לשנת 2021).

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 - צירופי עסקים:

א. רכישת פורמקס תעשיות עץ בע"מ

ביום 27 בפברואר 2022 השלימה החברה עסקה לרכישת 50% מהון המניות של פורמקס תעשיות עץ בע"מ (להלן - "פורמקס") מידי ארבעה מוכרים (להלן - "המוכרים"), אשר כל אחד מהם החזיק, באמצעות חברה פרטית בבעלותו ובשליטתו המלאה (להלן - "המחזיקות"), 25% מהון המניות של פורמקס, חברה תעשייתית העוסקת בייצור ושיווק של חזיתות (דלתות) לארונות מטבח ואמבט ואלמנטים שונים לריהוט תחת המותג Formex ושל מטבחי חוץ מאלומיניום תחת המותג Alumex. כמו כן, קשורה פורמקס בהסכם לייצור ארונות הזזה עבור המותג KLÖSS. לפורמקס מפעל ייצור בשטח של כ-18,000 מ"ר הממוקם באזור התעשייה תפן על קרקע בבעלות המוכרים, כאשר לפורמקס תוענק האפשרות להמשיך לשכור את השטח. למועד אישור הדוחות כספיים, פורמקס מעסיקה כ-170 עובדים.

להלן עיקרי העסקה:

1. במועד ההשלמה רכשה החברה מהמוכרים 50% מהון המניות של פורמקס בדרך של רכישת מחצית (50%) מהון המניות של כל אחת מהמחזיקות ("המניות הנרכשות").
2. בתמורה למניות הנרכשות שילמה החברה למוכרים, במועד ההשלמה סכום כולל של כ-41 מיליון ש"ח ולאחר אישור דוחותיה הכספיים של פורמקס לשנת 2021, ביום 14 באפריל 2022, שילמה החברה למוכרים סך של כ-15.6 מיליון ש"ח, על בסיס ה-EBITDA של פורמקס לשנת 2021 (להלן ביחד - "תמורת הביניים").
3. לאחר אישור דוחותיה הכספיים של פורמקס לשנת 2022 יערכו הצדדים התחשבות על גובה התמורה בגין המניות הנרכשות, אשר תבוסס על בסיס מכפיל העסקה ותוצאות ה-EBITDA לשנים 2021 ו-2022 (להלן - "תמורת גמר החשבון"). ככל שתמורת גמר החשבון תהא נמוכה מתמורת הביניים, ישיבו המוכרים לחברה את ההפרש. ככל שתמורת גמר החשבון תהא גבוהה מתמורת הביניים, החברה לא תשלם תמורה נוספת מעבר לתמורת הביניים.
4. לחברה הוענקה אופציית רכש (Call) ולמוכרים הוענקה אופציית מכר (Put) (להלן ביחס לכל אופציה: "האופציה"), לפיהן עם מימוש האופציה על ידי החברה או המוכרים, החברה תרכוש מהמוכרים את יתרת החזקותיהם במחזיקות (50%), למעט במקרה של מימוש האופציה על ידי המוכרים עד ליום 15 באפריל 2023, כאשר בתקופה זו תוענק למוכרים האפשרות למכור לחברה 30% מההון המניות של המחזיקות. החברה תהא רשאית לממש את האופציה בכל עת. מנגד, המוכרים יהיו רשאים לממש את האופציה החל משנת 2023 ובכל שנה קלנדרית שלאחר מכן ועד ליום 15 באפריל של כל שנה. תמורת האופציה תיקבע על בסיס מכפיל העסקה ותוצאות ה-EBITDA של פורמקס בשנים הרלבנטיות כפי שנקבעו בהסכם ובתוספת היתרות הפיננסיות נטו (או בניכוי היתרות הפיננסיות) כפי שיהיו במועד מתן הודעת המימוש.
5. במועד ההשלמה התקשרה החברה עם כל אחד מהמוכרים בהסכם בעלי מניות ביחס להחזקתם המשותפת במחזיקות וכן נחתם הסכם בעלי מניות בין המחזיקות ביחס להחזקותיהן בפורמקס.

בהתאם לתקן דיווח כספי בינלאומי IFRS 10 – "דוחות כספיים מאוחדים", כאשר נבחנת שליטה בישות, נלקחים בחשבון קיומן והשפעתן של זכויות הצבעה פוטנציאליות ממשיות (Substantive rights) הניתנות למימוש או להמרה באופן מיידי, אשר מימושן יגדיל את גובה זכויות הצבעה של החברה בישות המוחזקת. החברה הביאה בחשבון את אופציית הרכש (Call) שהוענקה לה במסגרת העסקה כאמור בסעיף 4 לעיל, יחד עם זכויות הצבעה הקיימות בקביעתה כי אחזקתה בפורמקס מהווה שליטה ולפיכך איחדה את דוחותיה של פורמקס החל ממועד השלמת העסקה.

כמו כן, בהתאם למדיניות הטיפול החשבונאי באופציית מכר (Put) אשר מוענקות לבעלי הזכויות שאינן מקנות שליטה בחברות מאוחדות (ראה ביאור 2טו') לדוחות הכספיים השנתיים של החברה), הקבוצה מכירה בכל תאריך דיווח בהתחייבות פיננסית הנמדדת על בסיס אומדן הערך הנוכחי של התמורה בעת מימוש אופציית המכר כאשר במקביל מטופלת החזקת בעלי הזכויות שאינן מקנות שליטה כאילו היא בידי הקבוצה. לאור זאת, הדוחות הכספיים של פורמקס אוחדו החל ממועד ההשלמה בשיעור מלא (100%) בהתחשב באופציית המכר (Put) אשר ניתנה למוכרים כאמור בסעיף 4 לעיל. נכון למועד הדוח על המצב הכספי, אופציית המכר (Put) אשר ניתנה למוכרים, מוצגת בדוח על המצב הכספי כהתחייבויות בסך כולל של כ-64.8 מיליון ש"ח כדלקמן: סך של כ-38 מיליון ש"ח (בגין אופציה למכירת 30% ממניות פורמקס בשנת 2023) מוצג בסעיף "התחייבויות לרכישת זכויות שאינן מקנות שליטה בחברות בנות" במסגרת ההתחייבויות השוטפות, וסך של כ-26.8 מיליון ש"ח (בגין אופציה למכירת 20% ממניות פורמקס בשנת 2024) מוצג בסעיף "התחייבויות לרכישת זכויות שאינן מקנות שליטה בחברות בנות" במסגרת התחייבויות לא שוטפות.

לצורך ביצוע הרכישה נטלה החברה הלוואות לזמן ארוך כמפורט ד27(1) לדוחות הכספיים השנתיים.

קבוצת חמת בע"מ ביאורים לדוחות הכספיים התמציתיים המאוחדים

ביאור 3 - צירופי עסקים (המשך):

א. רכישת פורמקס תעשיות עץ בע"מ (המשך):

במועד ההשלמה, התקשרה פורמקס עם חברה קשורה למוכרים בהסכם שכירות מקרקעין המפעל באזור התעשייה (להלן – "מקרקעין פורמקס") הכולל שטח בנוי של כ- 18,000 מ"ר. בהתאם להסכם השכירות, תקופת השכירות המינימאלית של מקרקעין פורמקס הינה עד ליום 31 בינואר 2027. דמי השכירות החודשיים הינם בסך של כ- 195 אלפי ש"ח והינם צמודים למדד. לפורמקס ניתנו 3 אופציות הארכה לתקופת השכירות: הראשונה לתקופה מיום 1 בינואר 2028 ועד 31 בדצמבר 2032, כאשר בתוקפה זו יעודכנו דמי השכירות בתוספת של 7.5% לעומת דמי השכירות בתקופה הקודמת; השנייה לתקופה מיום 1 בינואר 2033 ועד 31 בדצמבר 2037, כאשר בתוקפה זו יעודכנו דמי השכירות בתוספת של 7.5% לעומת דמי השכירות בתקופה הקודמת; והשלישית לתקופה מיום 1 בינואר 2038 ועד 30 בנובמבר 2043, כאשר בתוקפה זו יעודכנו דמי השכירות על פי חוות דעת שמאי מוסכם.

במועד ההשלמה החברה הכירה בנכסים והתחייבויות שנרכשו במסגרת צירוף העסקים על פי מדידה ארעית כדלקמן:

<u>אלפי ש"ח</u> <u>(בלתי מבוקר)</u>	
41,133	סך עלות הרכישה:
15,647	תמורה ששולמה במזומן במועד ההשלמה
64,828	השלמת תמורה ששולמה לאחר תאריך הדוח על המצב הכספי *
121,608	התחייבויות לרכישת זכויות שאינן מקנות שליטה בחברה בת
	סך הכל עלות הרכישה
	<u>סכומים שהוכרו בגין נכסים ניתנים לזיהוי שנרכשו והתחייבויות שניטלו:</u>
810	מזומנים ושווי מזומנים שנרכשו
26,485	הון חוזר, נטו (למעט מזומנים ושווי מזומנים)
175	פיקדון מוגבל בשימוש
12,149	רכוש קבוע, נטו
41,235	נכסי זכות שימוש, נטו
(3,628)	אשראי וחלויות שוטפות של הלוואות לזמן ארוך מתאגידים בנקאיים
(11,608)	הלוואות לזמן ארוך מתאגידים בנקאיים, בניכוי חלויות שוטפות
(1,164)	חלויות שוטפות של התחייבויות חכירה
(40,196)	התחייבויות חכירה, בניכוי חלויות שוטפות
(781)	התחייבויות בניכוי נכסים בגין הטבות לעובדים, נטו
(1,518)	מסים נדחים
21,959	סך הכל נכסים מזוהים, נטו
99,650	מוניטין ונכסים בלתי מוחשיים אחרים, נטו
121,609	סך הכל עלות הרכישה
	<u>גילוי לדוח תזרים המזומנים:</u>
41,133	תמורה ששולמה במזומן במועד ההשלמה
(810)	בניכוי - מזומנים ושווי מזומנים שנרכשו
23	בתוספת עלויות עסקה שנזקפו לרווח או הפסד
40,346	

* מוצגת בדוח על המצב הכספי בסעיף הזכאים במסגרת ההתחייבויות השוטפות.

הטיפול החשבונאי הראשוני ברכישת פורמקס, כמוצג בדוחות כספיים ביניים אלה הינו ארעי. עד למועד אישור הדוחות הכספיים ביניים אלה טרם השלימה הקבוצה את הקצאת מחיר הרכישה (PPA) בצירוף העסקים של פורמקס ובכלל זה טרם סיימה לאמוד את השווי ההוגן של תמורת צירוף העסקים, התחייבויות תלויות, נכסים מוחשיים ובלתי מוחשיים ומוניטין הגלום ברכישה וזאת בעיקר לאור פרק הזמן שחלף ממועד צירוף העסקים ועד למועד אישור הדוחות הכספיים ביניים. לאור זאת, חלק מהנתונים המוצגים לעיל עדיין ארעיים ויתכן ויחולו בהם שינויים שישיעו על הנתונים כפי שנכללו בדוחות הכספיים ביניים. תמורת הרכישה וכן השווי ההוגן של הנכסים וההתחייבויות שנרכשו ניתנים להתאמה סופית עד 12 חודשים ממועד הרכישה. במועד המדידה הסופית, ההתאמות מבוצעות בדרך של הצגה מחדש של מספרי ההשוואה שדווחו בעבר לפי המדידה הארעית.

ממועד ההשלמה ועד מועד הדוח על המצב הכספי (חודש מרץ 2022), נכללו הכנסות בסך של כ- 12 מיליון ש"ח ורווח נקי בסך של כ- 1.5 מיליון ש"ח הנובעים מפורמקס. תוצאותיה של פורמקס נכללו במגזר המטבחים. בהנחה ומועד ההשלמה היה מתחילת שנת 2022 בגין פורמקס היו נכללות הכנסות בסך כולל של כ- 32 מיליון ש"ח ורווח נקי בסך כולל של כ- 3.9 מיליון ש"ח.

קבוצת חמת בע"מ ביאורים לדוחות הכספיים התמציתיים המאוחדים

ביאור 3 - צירופי עסקים (המשך):

ב. רכישת פעילות מטבחי זיו:

ביום 1 במרץ 2022, השלימה החברה עסקה לרכישת 70% מפעילותה העסקית של מטבחי זיו תעשיות (1990) בע"מ, חברה פרטית בבעלות ובשליטה מלאה של מר אבי זיו (להלן: "מטבחי זיו" או "המוכרת" ו-"הפעילות הנמכרת") מידי מטבחי זיו, באמצעות חמת תעשיות שותפות מוגבלת, שותפות בשליטתה המלאה (בעקיפין) של החברה (להלן - "הרוכשת" או "חמת תעשיות"). במועד ההשלמה, הרוכשת והמוכרת התקשרו בהסכם עסקה בשם "מטבחי זיו דיזיין" (להלן - "מטבחי זיו דיזיין") באמצעותה מפעילים הצדדים את הפעילות.

מטבחי זיו, פעלה החל משנת 1991 בייצור, שיווק ומכירה של מטבחים מעוצבים, ובכלל זה מוצרים נלווים למטבחים (כגון מוצרי חשמל למטבחים, ברזים, כיורים וכדומה) באמצעות 7 אולמות תצוגה בפריסה ארצית ומעסיקה כ-200 עובדים. פעילות הייצור מבוצעת ממפעל הממוקם על קרקע בשטח של כ-24 דונם בשדרות בבעלות המוכרת, אשר מושכרת למטבחי זיו דיזיין כמפורט להלן.

להלן עיקרי העסקה:

- בתמורה לפעילות הנמכרת שילמה חמת תעשיות למוכרת סך של 35 מיליון ש"ח (להלן - "התמורה הבסיסית") אשר התבססה בין היתר על תוצאות ה-EBITDA של המתואמות של מטבחי זיו לשנת 2020. בחלוף 15 ימי עסקים ממועד אישור הדוחות הכספיים המבוקרים השנתיים של מטבחי זיו דיזיין לשנת 2022 ובכל מקרה לא יאוחר מיום 15 באפריל 2023, ובתנאי שהמוכרת לא מימשה את אופציית ה-Put, כמפורט בסעיף 2 להלן, בשנת 2022, המוכרת תהא זכאית לקבל מהרוכשת תמורה נוספת (להלן - "התמורה הנוספת"), וזאת בתנאי ששווי הפעילות החדש אשר יתבסס על ממוצע ה-EBITDA המתואמת לשנים 2021-2022 (להלן - "שווי הפעילות החדש"), יהיה גבוה מסך של 50 מיליון ש"ח (להלן - "שווי הפעילות הבסיסי"). ככל ששווי הפעילות החדש יהיה נמוך משווי הפעילות הבסיסי, המוכרת לא תידרש להשיב לרוכשת תשלום כלשהו בגין ההפרש.
- לחמת תעשיות הוענקה אופציית רכש (Call) לרכישת יתרת הפעילות הנמכרת (30%) ולמוכרת הוענקה אופציית מכר (Put) (להלן ביחס לכל אופציה - "האופציה"), לפיהן עם מימוש האופציה על ידי המוכרת או הרוכשת, הרוכשת תרכוש מהמוכרת את כל יתרת הפעילות. המוכרת תהיה זכאית לממש את האופציה החל ממועד השלמת העסקה. הרוכשת תהיה זכאית לממש את האופציה החל מיום 1 בינואר 2024. תמורת האופציה תיקבע על בסיס מכפיל העסקה בתוצאות ה-EBITDA של הפעילות בשנים הרלוונטיות כפי שנקבעו בהסכם.
- חלקם של הצדדים במטבחי זיו דיזיין, לרבות בזכויות וברווחים ו/או בהוצאות ו/או בחובות ובהתחייבויות ו/או בהפסדי מטבחי זיו דיזיין הינו כדלקמן: לחמת תעשיות – 70% ולמוכרת – 30%. ההסכם מסדיר, בין היתר, את אופן ניהול מטבחי זיו דיזיין (באמצעות ועד מנהל בו יהיה לחמת תעשיות רוב חברים), מינוי מר אבי זיו למנכ"ל מטבחי זיו דיזיין, אופן קבלת ההחלטות, חלוקת רווחים ועוד.

בשלב זה להערכת החברה, ההתחייבות בגין התמורה הנוספת נאמדת בכ-45.7 מיליון ש"ח ומוצגת בסעיף הזכאים במסגרת ההתחייבויות השוטפות. כמו כן ובהתאם למדיניות הטיפול החשבונאי באופציית מכר (Put) אשר מוענקות לבעלי הזכויות שאינן מקנות שליטה בחברות מאוחדות, הקבוצה מכירה בכל תאריך דיווח בהתחייבות פיננסית הנמדדת על בסיס אומדן הערך הנוכחי של התמורה בעת מימוש אופציית המכר כאשר במקביל מטופלת החזקת בעלי הזכויות שאינן מקנות שליטה כאילו היא ביד היקבוצה. לאור זאת, הדוחות הכספיים של מטבחי זיו דיזיין אוחדו החל ממועד ההשלמה בשיעור מלא (100%) בהתחשב באופציית המכר (Put) אשר ניתנה למוכרת כאמור בסעיף 2 לעיל. נכון למועד הדוח על המצב הכספי, אופציית המכר (Put) אשר ניתנה למוכרת, נאמדת כהתחייבויות בסך של כ-37.5 מיליון ש"ח. ההתחייבות בגין אופציית המכר אשר ניתנה למוכרת מוצגת בסעיף "התחייבות לרכישת זכויות שאינן מקנות שליטה בחברות בנות" במסגרת ההתחייבויות השוטפות.

לצורך ביצוע הרכישה נטלה החברה הלוואה לזמן ארוך כמפורט ד27 (2) לדוחות הכספיים השנתיים.

במועד ההשלמה, התקשרה מטבחי זיו דיזיין עם המוכרת בהסכם שכירות מקרקעין המפעל בשדרות הכולל שטח בנוי של כ-8.5 מ"ר ומשתרע על פני שטח של כ-24 דונם. תקפת השכירות המינימאלית הינה ל-12 שנים עד ליום 31 בינואר 2034. דמי השכירות החודשיים הינם בסך של כ-172 אלפי ש"ח והינם צמודים למדד כאשר בתום 7.5 שנים ממועד תחילת השכירות יעלו בשיעור 10% ולאחר 8.5 שנים ממועד תחילת השכירות יעלו בשיעור ריאלי של 1% כל שנה. בנוסף, התקשרה מטבחי זיו דיזיין עם המוכרת לשכירת סניף התצוגה בחיפה (בבעלות המוכרת). תקופת השכירות המינימאלית הינה ל-3 שנים ולמטבחי זיו ניתנו 3 אופציות הארכה של שלוש שנים כל אחת. דמי השכירות החודשיים הינם בסך של כ-40 אלפי ש"ח והינם צמודים למדד כאשר דמי השכירות יעלו בשיעור של 1% כל שנה.

קבוצת חמת בע"מ ביאורים לדוחות הכספיים התמציתיים המאוחדים

ביאור 3 - צירופי עסקים (המשך):

ב. רכישת פעילות מטבחי זיו (המשך):

במועד ההשלמה החברה הכירה בנכסים והתחייבויות שנרכשו במסגרת צירוף העסקים על פי מדידה ארעית כדלקמן:

<u>אלפי ש"ח</u> <u>(בלתי מבוקר)</u>	
35,000	סך עלות הרכישה:
45,747	תמורה ששולמה במזומן במועד ההשלמה
37,544	התחייבות בגין תמורה נוספת *
118,291	התחייבויות לרכישת זכויות שאינן מקנות שליטה בחברה בת
	סך הכל עלות הרכישה
	סכומים שהוכרו בגין נכסים ניתנים לזיהוי שנרכשו והתחייבויות שניטלו:
34,430	מזומנים ושוי מזומנים שנרכשו
(39,212)	גירעון בהון חוזר, נטו (למעט מזומנים ושוי מזומנים)
10,406	רכוש קבוע, נטו
54,047	נכסי זכות שימוש, נטו
951	נכסי מסים נדחים
(365)	חלויות שוטפות של הלוואות לזמן ארוך מתאגידים בנקאיים
(221)	הלוואות לזמן ארוך מתאגידים בנקאיים, בניכוי חלויות שוטפות
(5,391)	חלויות שוטפות של התחייבויות חכירה
(48,701)	התחייבויות חכירה, בניכוי חלויות שוטפות
(2,709)	התחייבויות בניכוי נכסים בגין הטבות לעובדים, נטו
3,235	סך הכל נכסים מזהים, נטו
115,056	מוניטין ונכסים בלתי מוחשיים אחרים, נטו
118,291	סך הכל עלות הרכישה
	גילוי לדוח תזרים המזומנים:
35,000	תמורה ששולמה במזומן במועד ההשלמה
5,950	מע"מ תשומות
(34,430)	בניכוי - מזומנים ושוי מזומנים שנרכשו
21	בתוספת עלויות עסקה שנזקפו לרווח או הפסד
6,541	

* מוצגת בדוח על המצב הכספי בסעיף הזכאים במסגרת ההתחייבויות השוטפות.

** הוחזר במהלך הרבעון השני לשנת 2022.

הטיפול החשבונאי הראשוני ברכישת פעילותה של מטבחי זיו, כמוצג בדוחות כספיים ביניים אלה הינו ארעי. עד למועד אישור הדוחות הכספיים ביניים אלה טרם השלימה הקבוצה את הקצאת מחיר הרכישה (PPA) בצירוף העסקים של מטבחי זיו ובכלל זה טרם סיימה לאמוד את השווי ההוגן של תמורת צירוף העסקים, התחייבויות תלויות, נכסים מוחשיים ובלתי מוחשיים ומוניטין הגלום ברכישה וזאת בעיקר לאור פרק הזמן שחלף ממועד צירוף העסקים ועד למועד אישור הדוחות הכספיים ביניים. לאור זאת, חלק מהנתונים המוצגים לעיל עדיין ארעיים ויתכן ויחולו בהם שינויים שישפיעו על הנתונים כפי שנכללו בדוחות הכספיים ביניים. תמורת הרכישה וכן השווי ההוגן של הנכסים וההתחייבויות שנרכשו ניתנים להתאמה סופית עד 12 חודשים ממועד הרכישה. במועד המדידה הסופית, ההתאמות מבוצעות בדרך של הצגה מחדש של מספרי השוואה שדווחו בעבר לפי המדידה הארעית.

ממועד ההשלמה ועד מועד הדוח על המצב הכספי (חודש מרץ 2022), נכללו הכנסות בסך של כ- 9.6 מיליון ש"ח ורווח נקי בסך של כ- 1.8 מיליון ש"ח הנובעים ממטבחי זיו דיזיין. תוצאותיה של מטבחי זיו דיזיין נכללו במגזר המטבחים. בהנחה ומועד ההשלמה היה מתחילת שנת 2022 בגין מטבחי זיו דיזיין היו נכללות הכנסות בסך כולל של כ- 26.4 מיליון ש"ח ורווח נקי בסך כולל של כ- 4.4 מיליון ש"ח.

קבוצת חמת בע"מ ביאורים לדוחות הכספיים התמציתיים המאוחדים

ביאור 3 - צירופי עסקים (המשך):

ג. רכישת פעילות מטבחי ליישט (המשך):

ביום 15 במרץ 2022 (להלן בסעיף זה – "מועד ההשלמה") השלימה החברה הבת חזיבנק עסקה לרכישת הפעילות התפעולית והזיכיון למכירה בישראל של מותג המטבחים הגרמני ליישט (Leicht) (להלן ביחד – "הפעילות") מחברת 4 נגרים אלפרד צויבל (1972) בע"מ (להלן – "צויבל") ומחברת מפעלי 4 נגרים יצור בע"מ (להלן – "מפעלי ייצור") (צויבל ומפעלי ייצור להלן ביחד – "המוכרות" או "מטבחי ליישט") תמורת סך כולל של 2.2 מיליון ש"ח.

עד מועד ההשלמה, מפעלי ייצור הייתה בעלת הזיכיון מאת LEICHT KITCHENS AG בגרמניה (להלן – "ליישט") לייבוא מטבחים תוצרתה ותחת המותג שלה בישראל, וצויבל הייתה המשווקת והמוכרת בישראל של מטבחים תוצרת ליישט (תחת הסכם הרשאה ותמלוגים לחברת מפעלי ייצור) באמצעות אולם תצוגה בהרצליה (בשכירות).

במסגרת העסקה, חברת ליישט ישראל מבית חזיבנק בע"מ (לשעבר: דורה-טופ (ישראל) בע"מ, להלן – "ליישט ישראל") שהינה חברה בת של חזיבנק (להלן – "הרוכשת") הקצתה 20% מהונה לבעלים של המוכרות (להלן – "השותף"), ובמקביל חזיבנק והשותף העמידו לרוכשת, לפי חלקם בהון המניות של הרוכשת (חזיבנק 80% והשותף 20%), הלוואות בעלים בסך כולל של כ-2.6 מיליון ש"ח לצורך מימון התמורה למוכרת בגין הפעילות (חלקה של חזיבנק כ-1.8 מיליון ש"ח בתוספת מע"מ).

מימון העסקה בוצע ממקורותיה העצמאיים של חזיבנק.

בהתאם למדיניות הטיפול החשבונאי באופציית מכר (Put) אשר מוענקות לבעלי הזכויות שאינן מקנות שליטה בחברות מאוחדות, הקבוצה מכירה בכל תאריך דיווח בהתחייבות פיננסית הנמדדת על בסיס אומדן הערך הנוכחי של התמורה בעת מימוש אופציית המכר כאשר במקביל מטופלת החזקת בעלי הזכויות שאינן מקנות שליטה כאילו היא בידי הקבוצה. לאור זאת, הדוחות הכספיים של ליישט ישראל אוחדו החל ממועד ההשלמה בשיעור מלא (100%) בהתחשב באופציית המכר (Put) אשר ניתנה לשותף כאמור לעיל.

במועד ההשלמה הקבוצה הכירה בנכסים והתחייבויות שנרכשו במסגרת צירוף העסקים על פי מדידה ארעית כדלקמן:

<u>אלפי ש"ח</u> <u>(בלתי מבוקר)</u>		
		<u>סך עלות הרכישה:</u>
1,760		תמורה ששולמה במזומן במועד ההשלמה
440		הלוואה מבעל זכויות שאינן מקנות שליטה
395		התחייבויות לרכישת זכויות שאינן מקנות שליטה בחברה בת
<u>2,595</u>		<u>סך הכל עלות הרכישה</u>
		<u>סכומים שהוכרו בגין נכסים ניתנים לזיהוי שנרכשו והתחייבויות שניטלו:</u>
353		רכוש קבוע, נטו
<u>(4,253)</u>		מקדמות מלקוחות
<u>(3,900)</u>		<u>סך הכל נכסים מזוהים, נטו</u>
6,495		<u>מוניטין ונכסים בלתי מוחשיים אחרים, נטו</u>
<u>2,595</u>		<u>סך הכל עלות הרכישה</u>

הטיפול החשבונאי הראשוני ברכישת פעילותה של מטבחי ליישט, כמוצג בדוחות כספיים ביניים אלה הינו ארעי. עד למועד אישור הדוחות הכספיים ביניים אלה טרם השלימה הקבוצה את הקצאת מחיר הרכישה (PPA) בצירוף העסקים של מטבחי ליישט ובכלל זה טרם סיימה לאמוד את השווי ההוגן של תמורת צירוף העסקים, התחייבויות תלויות, נכסים מוחשיים ובלתי מוחשיים ומוניטין הגלום ברכישה וזאת בעיקר לאור פרק הזמן שחלף ממועד צירוף העסקים ועד למועד אישור הדוחות הכספיים ביניים. לאור זאת, חלק מהנתונים המוצגים לעיל עדיין ארעיים ויתכן ויחולו בהם שינויים שישיעו על הנתונים כפי שנכללו בדוחות הכספיים ביניים. תמורת הרכישה וכן השווי ההוגן של הנכסים וההתחייבויות שנרכשו ניתנים להתאמה סופית עד 12 חודשים ממועד הרכישה. במועד המדידה הסופית, ההתאמות מבוצעות בדרך של הצגה מחדש של מספרי ההשוואה שדווחו בעבר לפי המדידה הארעית.

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

ביאור 4 - דיווח מגזרי:

א. כללי:

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

החברה מציגה את מגזרי הפעילות כדלקמן:

מגזר הברזים

- כולל בעיקר ייצור, פיתוח, שיווק 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 יבוא, שיווק ומכירה של כלים סניטריים (בעיקר אסלות וכיורים מחרס מתוצרת החברה הבת MCP).
- מגזר הכלים הסניטריים בחו"ל כולל בעיקר ייצור, פיתוח, שיווק ומכירה (לרבות ייצוא) של כלים סניטריים (בעיקר אסלות וכיורים מחרס) 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 יבוא, 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 יבוא, שיווק ומכירה של מוצרי גמר בניה לסקטור הפרטי בארץ, לקבלנים ולסוחרים הפועלים בישראל. המוצרים כוללים בעיקר חיפויים, ריצופים (פנים וחוץ), שיש, פרקטים, אריחי קרמיקה, כלים סניטריים, ברזים ומוצרי גמר בניה לעיצוב ואבזור כלל אזורי הבית באמצעות החברות הבנות חזיבנק ואלוני.

מגזר המטבחים

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

פעילויות אחרות

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

ביצועי המגזרים (רווח (הפסד) מגזרי) מוערכים בהתבסס על רווח (הפסד) תפעולי כמוצג בדוחות הכספיים.

תוצאות המגזר המדווחות למקבל ההחלטות התפעוליות הראשי כוללות פריטים המיוחסים ישירות למגזר ופריטים אשר ניתן ליחסם באופן סביר. פריטים שלא הוקצו, הכוללים בעיקר מימון ומסים על ההכנסה, מנוהלים על בסיס קבוצתי.

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

קבוצת חמת בע"מ
ביאורים לדוחות הכספיים התמציתיים המאוחדים

ביאור 4 - דיווח מגזרי (המשך):

ב. ניתוח הכנסות ותוצאות לפי מגזרי פעילות:

לתקופה של 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 הפלסטיק והאינסטלציה אלפי ש"ח	מגזרי הכלים הסניטריים		מגזר הברזים אלפי ש"ח	
							בחו"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
214,004	(19,903)	13,588	16,982	123,081	26,440	18,766	7,555	7,899	19,596	סה"כ הוצאות תפעול רגילות (*)
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
31,794										לפי שיטת השווי המאזני, נטו
										רווח לפני מסים על ההכנסה

(*) כולל הפחתת נכסים בלתי מוחשיים שנרכשו במסגרת צירופי עסקים.
(**) חודש מרץ 2022 בלבד, ראה ביאור 3 לעיל.

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 2021
(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	פעילויות אחרות אלפי ש"ח	התאמות אלפי ש"ח	סה"כ אלפי ש"ח	
	בחו"ל אלפי ש"ח	בישראל אלפי ש"ח							
18,529	1,327	8,462	20,908	26,052	105,040	12,980	-	193,298	הכנסות מחיצוניים
5,529	7,312	896	3,428	221	-	2,888	(20,274)	-	הכנסות בין-מגזריות
24,058	8,639	9,358	24,336	26,273	105,040	15,868	(20,274)	193,298	סה"כ הכנסות ממכירות
18,104	6,628	8,037	18,686	22,712	101,533	12,968	(20,709)	167,959	סה"כ הוצאות תפעול רגילות (*)
5,954	2,011	1,321	5,650	3,561	3,507	2,900	435	25,339	רווח תפעולי לפני הכנסות (הוצאות) אחרות
-	5	3,000	17	(18)	(18)	-	(216)	2,770	הכנסות (הוצאות) אחרות, נטו
5,954	2,016	4,321	5,667	3,543	3,489	2,900	219	28,109	רווח תפעולי
								(2,788)	הוצאות מימון, נטו
								(6)	חלק בהפסדי חברה כלולה המטופלת
								25,315	לפי שיטת השווי המאזני, נטו
									רווח לפני מסים על ההכנסה

(*) כולל הפחתת נכסים בלתי מוחשיים שנרכשו במסגרת צירופי עסקים.

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 2021

מגזר הברזים אלפי ש"ח	מגזרי הכלים הסניטריים		מגזר הפוליסטיק והאינסטלציה אלפי ש"ח	מגזר ההפצה אלפי ש"ח	מגזר הקמעונאות והקרימיקה 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							
73,582	6,522	37,106	77,325	103,927	472,610	53,325	-	824,397	הכנסות מחיצוניים
21,782	24,989	3,272	14,325	1,386	-	9,299	(75,053)	-	הכנסות בין-מגזריות
95,364	31,511	40,378	91,650	105,313	472,610	62,624	(75,053)	824,397	סה"כ הכנסות ממכירות
73,138	28,160	33,694	75,440	95,436	436,408	52,322	(72,889)	721,709	סה"כ הוצאות תפעול רגילות (*)
22,226	3,351	6,684	16,210	9,877	36,202	10,302	(2,164)	102,688	רווח תפעולי לפני הכנסות (הוצאות) אחרות
26	79	3,861	17	(33)	(807)	-	13,480	16,623	הכנסות (הוצאות) אחרות, נטו
22,252	3,430	10,545	16,227	9,844	35,395	10,302	11,316	119,311	רווח תפעולי
								(9,998)	הוצאות מימון, נטו
								374	חלק ברווחי חברה כלולה המטופלת
								109,687	לפי שיטת השווי המאזני, נטו
									רווח לפני מסים על ההכנסה

(*) כולל הפחתת נכסים בלתי מוחשיים שנרכשו במסגרת צירופי עסקים.

* * *

קבוצת חמת בע"מ

**מידע כספי ביניים נפרד
ליום 31 במרץ, 2022**

לפי תקנה 38ד' לתקנות ניירות ערך (דוחות תקופתיים ומיידיים), התש"ל-1970

(בלתי מבוקר)

קבוצת חמת בע"מ

מידע כספי ביניים נפרד
ליום 31 במרץ, 2022

לפי תקנה 38ד' לתקנות ניירות ערך (דוחות תקופתיים ומיידיים), התש"ל-1970

(בלתי מבוקר)

תוכן העניינים

עמוד

2	דוח מיוחד של רואה החשבון המבקר
	מידע כספי ביניים נפרד (בלתי מבוקר):
3	נתונים כספיים מתוך הדוחות המאוחדים על המצב הכספי המיוחסים לחברה (סולו)
4	נתונים כספיים מתוך הדוחות המאוחדים על הרווח או הפסד ורווח כולל אחר המיוחסים לחברה (סולו)
5	נתונים כספיים מתוך הדוחות המאוחדים על תזרימי המזומנים המיוחסים לחברה (סולו)
6	מידע נוסף המיוחס לחברה (סולו)

לכבוד
בעלי המניות של חברת
קבוצת חמת בע"מ

א.ג.נ

**הנדון: דוח מיוחד לסקירת המידע הכספי ביניים הנפרד לפי תקנה 38'
לתקנות ניירות ערך (דוחות תקופתיים ומידיים) התש"ל-1970**

מבוא

סקרנו את המידע הכספי ביניים הנפרד המובא לפי תקנה 38' לתקנות ניירות ערך (דוחות תקופתיים ומידיים), התש"ל-1970 של קבוצת חמת בע"מ ("להלן - "החברה") ליום 31 במרץ 2022 ולתקופה של שלושה חודשים שהסתיימה באותו תאריך. הדירקטוריון והנהלה אחראים לעריכה ולהצגה של מידע כספי ביניים נפרד זה בהתאם לתקנה 38' לתקנות ניירות ערך (דוחות תקופתיים ומידיים), התש"ל-1970. אחריותנו היא להביע מסקנה על המידע הכספי ביניים הנפרד לתקופת ביניים זו בהתבסס על סקירתנו.

היקף הסקירה

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

מסקנה

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

מבלי לסייג את מסקנתנו הנ"ל, אנו מפנים את תשומת הלב לאמור בביאור 1 למידע כספי ביניים נפרד זה 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, 2022

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
מגדל הר חוצבים
ירושלים, 914510
ת.ח. 45396

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

קבוצת חמת בע"מ
מידע כספי ביניים נפרד (סולו)

נתונים כספיים מתוך הדוחות המאוחדים על המצב הכספי המיוחדים לחברה (סולו)

ליום 31 בדצמבר	ליום 31 במרץ	
2021	2021	2022
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח
	(בלתי מבוקר)	

נכסים

נכסים שוטפים

42	100	21
-	2,265	-
91	117	6,654
4,575	4,118	5,191
4,708	6,600	11,866

מזומנים ושווי מזומנים

מסים שוטפים לקבל

חייבים ויתרות חובה

יתרות חו"ז שוטפות עם חברות מאוחדות

סה"כ נכסים שוטפים

נכסים לא שוטפים

478,999	410,989	735,419
146	162	144
100,000	85,700	100,000
579,145	496,851	835,563

נכסים בניכוי התחייבויות המיוחדים לחברות מאוחדות לרבות מוניטין

והלוואות שניתנו, נטו

רכוש קבוע, נטו

נדל"ן להשקעה

סה"כ נכסים לא שוטפים

סה"כ נכסים

583,853	503,451	847,429
---------	---------	---------

התחייבויות והון

התחייבויות שוטפות

34,601	40,364	65,317
-	-	75,537
3,075	-	3,852
3,518	2,489	64,851
49,256	55,372	-
17,535	19,992	15,846
107,985	118,217	225,403

אשראי והלוואות מתאגידים בנקאיים

התחייבויות לרכישת זכויות שאינן מקנות שליטה בחברות בנות

מסים שוטפים לשלם

זכאים ויתרות זכות

הלוואות מחברות מאוחדות

יתרות חו"ז שוטפות עם חברות מאוחדות

סה"כ התחייבויות שוטפות

התחייבויות לא שוטפות

-	-	56,250
-	-	26,835
85,068	62,040	119,255
23,000	19,366	23,000
108,068	81,406	225,340

הלוואות מתאגידים בנקאיים, בניכוי חלויות שוטפות

התחייבויות לרכישת זכויות שאינן מקנות שליטה בחברות בנות

הלוואות מחברות מאוחדות

התחייבויות מסים נדחים

סה"כ התחייבויות לא שוטפות

סה"כ התחייבויות

216,053	199,623	450,743
---------	---------	---------

סה"כ הון המיוחד לבעלי מניות החברה

367,800	303,828	396,686
---------	---------	---------

סה"כ התחייבויות והון

583,853	503,451	847,429
---------	---------	---------

31 במאי, 2022

תאריך אישור המידע הכספי הנפרד	יואב גולן	ניר קליין	יאיר לוי
	יו"ר הדירקטוריון	מנכ"ל	סמנכ"ל כספים

המידע הנוסף המצורף מהווה חלק בלתי נפרד מהמידע הכספי ביניים הנפרד.

קבוצת חמת בע"מ
מידע כספי ביניים נפרד (סולו)

נתונים כספיים מתוך הדוחות המאוחדים על הרווח או הפסד ורווח כולל אחר המיוחסים לחברה (סולו)

ל ש נ ה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר	לתקופה של שלושה חודשים שהסתיימה ביום 31 במרץ	
2021	2021	2022
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח
	(בלתי מבוקר)	
3,448	1,023	1,001
14,300	-	-
769	84	92
18,517	1,107	1,093
2,792	589	823
416	-	43
1,174	300	-
4,382	889	866
14,135	218	227
(3,370)	(360)	(802)
10,765	(142)	(575)
(4,890)	33	128
5,875	(109)	(447)
84,482	21,154	25,945
90,357	21,045	25,498
574	-	2,910
(8,491)	131	478
(7,917)	131	2,972
82,440	21,176	28,886

הכנסות:

הכנסות דמי ניהול מחברות מאוחדות
הכנסות אחרות – רווח מהתאמת שווי הוגן של נדל"ן להשקעה
הכנסות אחרות – שונות

סה"כ הכנסות

הוצאות:

הוצאות הנהלה וכלליות
הוצאות בגין מיזוגים ורכישת חברות
הוצאות אחרות

סה"כ הוצאות

רווח לפני מימון

הוצאות מימון, נטו

רווח (הפסד) לפני מסים על ההכנסה

הטבת מס (מסים על הכנסה)

רווח (הפסד) מפעולות החברה המיוחס לחברה אם

חלק החברה ברווחי חברות מאוחדות, נטו

רווח נקי לתקופה המיוחס לבעלי מניות החברה

רווח כולל אחר:

סכומים אשר לא יסווגו בעתיד לרווח או הפסד, נטו ממס -
מדידה מחדש של התחייבויות בגין תוכנית הטבה מוגדרת, נטו ממס
סכומים אשר יסווגו בעתיד לרווח או הפסד, נטו ממס -
הפרשי שער בגין תרגום פעילויות חוץ, נטו ממס

סה"כ רווח (הפסד) כולל אחר לתקופה

סה"כ רווח כולל המיוחס לבעלי מניות החברה

המידע הנוסף המצורף מהווה חלק בלתי נפרד מהמידע הכספי ביניים הנפרד.

קבוצת חמת בע"מ
מידע כספי ביניים נפרד (סולו)

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

ל ש נ ה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר	לתקופה של שלושה חודשים שהסתיימה ביום 31 במרץ	
2021	2021	2022
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח
	(בלתי מבוקר)	
90,357	21,045	25,498
29	13	2
-	-	44
(14,300)	-	-
(84,482)	(21,154)	(25,945)
413	(476)	(258)
4,890	(33)	(128)
(93,450)	(21,650)	(26,285)
(89)	(106)	(615)
19	(1,010)	(61)
5,613	4,143	(162)
5,543	3,027	(838)
(1,235)	(1,059)	(1,224)
1,215	1,363	(2,849)
-	-	(41,156)
-	-	(26,679)
(14,656)	-	(1,234)
16,017	-	-
1,361	-	(69,069)
18,708	-	-
(16,000)	-	-
1,784	-	(15,069)
-	-	75,000
(7,185)	(1,422)	11,966
(2,693)	(1,422)	71,897
(117)	(59)	(21)
159	159	42
42	100	21

תזרימי מזומנים מפעילות (לפעילות) שוטפת של החברה

רווח נקי המיוחס לחברה
התאמות הדרושות להצגת תזרימי מזומנים מפעילות
שוטפת של החברה:

התאמות לסעיפי רווח או הפסד של החברה:

פחת
הוצאות בגין רכישת פעילויות וחברה שאוחדה לראשונה
רווח מהתאמת שווי הוגן של נדל"ן להשקעה
חלק החברה ברווחי חברות מאוחדות, נטו
הפרשי הצמדה בגין הלוואות שניתנו לחברות מאוחדות, נטו
מסים על ההכנסה (הטבת מס)

שינויים בסעיפי נכסים והתחייבויות של החברה:

עלייה בחייבים ויתרות חובה
עלייה (ירידה) בזכאים ויתרות זכות
יתרות חו"ז שוטפות עם חברות מוחזקות, נטו

מסים שהתקבלו (שולמו) במזומן, נטו

מזומנים נטו מפעילות (לפעילות) שוטפת של החברה

תזרימי מזומנים לפעילות השקעה של החברה

רכישת חברה שאוחדה לראשונה
רכישת פעילות
מתן הלוואות לחברות מאוחדות
דיבידנדים שהתקבלו מחברות מאוחדות

מזומנים נטו לפעילות השקעה של החברה

תזרימי מזומנים מפעילות (לפעילות) מימון של החברה

תמורה מהנפקת מניות של החברה, בניכוי הוצאות הנפקה
דיבידנד ששולם לבעלי המניות של החברה
הלוואות לזמן קצר מחברות מאוחדות, נטו
קבלת הלוואות לזמן ארוך מתאגידים בנקאיים
אשראי לזמן קצר מתאגידים בנקאיים, נטו

מזומנים נטו מפעילות (לפעילות) מימון של החברה

ירידה במזומנים ושווי מזומנים

יתרת מזומנים ושווי מזומנים לתחילת התקופה

יתרת מזומנים ושווי מזומנים לסוף התקופה

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

קבוצת חמת בע"מ
מידע כספי ביניים נפרד (סולו)
מידע נוסף
(בלתי מבוקר)

1. כללי

המידע הכספי הנפרד ביניים של החברה ערוך בהתאם להוראות תקנה 38ד' לתקנות ניירות ערך (דוחות תקופתיים ומידיים) התש"ל-1970.

יש לעיין במידע כספי ביניים נפרד זה יחד עם הדוחות הכספיים התמציתיים ביניים המאוחדים של החברה ליום 31 במרץ 2022, המתפרסמים עם מידע כספי נפרד זה (להלן - "הדוחות הכספיים ביניים המאוחדים") וכן יחד עם המידע הכספי הנפרד של החברה והדוחות הכספיים המאוחדים של החברה ליום 31 בדצמבר 2021 ולשנה שהסתיימה באותו תאריך, ולנתונים הנוספים אשר נלוו אליהם (להלן - "הדוחות הכספיים השנתיים").

באשר לתביעה משפטית שאושרה כתובענה ייצוגית כנגד מספר חברות בענף הסניטציה והריצוף, וביניהן חברות מאוחדות בקבוצה, ראה ביאור 1ב' לדוחות הכספיים התמציתיים הביניים המאוחדים.

2. עיקרי המדיניות החשבונאית

המידע הכספי הנפרד נערך בהתאם למדיניות החשבונאית המפורטת בביאור 2 לדוחות הכספיים השנתיים.

3. הלוואות מחברות מאוחדות:

במהלך הרבעון הראשון לשנת 2022, פרעה החברה הלוואות שהתקבלו מחברות בנות מסוימות בסך כולל של כ- 30.1 מיליון ש"ח. מנגד, החברה קיבלה הלוואה מחברה בת בסך של כ- 15 מיליון ש"ח. כמו כן, ביום 31 במרץ 2022, הוסכם כי מועד פירעון של חלק מהלוואות שהתקבלו יידחה עד ליום 31 בדצמבר 2025.

4. צירופי עסקים:

א. באשר לרכישת חברת פורמקס תעשיות עץ בע"מ ביום 27 בפברואר 2022, ראה ביאור 3א' לדוחות הכספיים ביניים המאוחדים.

ב. באשר לרכישת פעילות מטבחי זיו תעשיות (1990) בע"מ ביום 1 במרץ 2022, ראה ביאור 3ב' לדוחות הכספיים ביניים המאוחדים. יצוין כי ההשקעה בפעילות מטבחי זיו בוצעה באמצעות חמת תעשיות שותפות מוגבלת, שהינה שותפות בשליטתה המלאה (בעקיפין) של החברה: 65% מוחזקים על ידי החברה ויתר 35% על ידי חברות בנות אשר החברה מחזיקה בהן 100%.

* * *

דו"ח רבעון 1 לשנת 2022
קבוצת חמת בע"מ



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

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

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

כמפורט בביאורים א' – ב', לדוחות הכספיים התמציתיים המאוחדים של התאגיד ליום 31 במרץ 2022 (להלן - "הדוחות"), התאגיד מחזיק נכון ליום 31 במרץ 2022 כדלקמן: 50% מהון המניות של פורמקס תעשיות עץ בע"מ ו- 70% מהזכויות במטבחי זיו דיזיין (להלן - "צירופי העסקים") והחל מיום מחודש מרץ 2022, מאחד התאגיד את צירופי העסקים הנ"ל באופן מלא. היקף נכסיהם והכנסותיהם של צירופי העסקים הנרכשים הנ"ל הכלולים בדוחות, מהווים כ-29.8% וכ-8.7% בהתאמה, מכלל הנכסים וההכנסות בדוחות. עד למועד הדוח, ההנהלה ודירקטוריון התאגיד פעלו לעיבוי הבקורות הפנימיות והטמעת נהלי התאגיד בצירופי העסקים. עם זאת, בשל פרק הזמן הקצר שחלף ממועד רכישתם, עד למועד הדוח לא עלה בידי ההנהלה ודירקטוריון התאגיד לסיים את הערכת אפקטיביות הבקרה הפנימית בקשר עם צירופי העסקים ועל כן צירופי העסקים אינם נכללים בתחולת דוח הערכת אפקטיביות זה.

דוח השנתי בדבר אפקטיביות הבקרה הפנימית על הדיווח הכספי ועל הגילוי אשר צורף לדוח התקופתי לתקופה שנתיימה ביום 31 בדצמבר 2021 (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 2022 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 (להלן - "התאגיד") לרבעון הראשון של שנת 2022 (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 הערכתי העדכנית ביותר לגבי הבקרה הפנימית על הדיווח הכספי ועל הגילוי:
 - (א) את כל הליקויים המשמעותיים והחולשות המהותיות בקביעתה או בהפעלתה של הבקרה הפנימית על הדיווח הכספי ועל הגילוי העלולים באופן סביר להשפיע לרעה על יכולתו של התאגיד לאסוף, לעבד, לסכם או לדווח על מידע כספי באופן שיש בו להטיל ספק במהימנות הדיווח הכספי והכנת הדוחות הכספיים בהתאם להוראות הדין; וכן –
 - (ב) כל תרמית, בין מהותית ובין שאינה מהותית, שבה מעורב המנהל הכללי או מי שכפוף לו במישרין או מעורבים עובדים אחרים שיש להם תפקיד משמעותי בבקרה הפנימית על הדיווח הכספי ועל הגילוי;
- (5) אני, לבד או יחד עם אחרים בתאגיד:
 - (א) קבעתי בקורות ונהלים, או וידאתי קביעתם וקיומם של בקורות ונהלים המיועדים להבטיח שמידע מהותי המתייחס לתאגיד, לרבות חברות מאוחדות שלו כהגדרתן בתקנות ניירות ערך (דוחות כספיים שנתיים), התש"ע-2010, מובא לידיעתי על ידי אחרים בתאגיד ובחברות המאוחדות, בפרט במהלך תקופת ההכנה של הדוחות; וכן –
 - (ב) קבעתי בקורות ונהלים, או וידאתי קביעתם וקיומם של בקורות ונהלים תחת פיקוחנו, המיועדים להבטיח באופן סביר את מהימנות הדיווח הכספי והכנת הדוחות הכספיים בהתאם להוראות הדין, לרבות בהתאם לכללי חשבונאות מקובלים;
 - (ג) לא הובא לידיעתי כל אירוע או עניין שחל במהלך התקופה שבין מועד הדוח האחרון התקופתי לשנת 2021 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, 2022

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 2022 (להלן - "הדוחות" או "הדוחות לתקופת הביניים");
 - (2) לפי ידיעתי, הדוחות הכספיים והמידע הכספי האחר הכלול בדוחות אינם כוללים כל מצג לא נכון של עובדה מהותית ולא חסר בהם מצג של עובדה מהותית הנחוץ כדי שהמצגים שנכללו בהם, לאור הנסיבות שבהן נכללו אותם מצגים, לא יהיו מטעים בהתייחס לתקופת הדוחות;
 - (3) לפי ידיעתי, הדוחות הכספיים ומידע כספי אחר הכלול בדוחות משקפים באופן נאות, מכל הבחינות המהותיות, את המצב הכספי, תוצאות הפעולות ותזרימי המזומנים של התאגיד לתאריכים ולתקופות שאליהם מתייחסים הדוחות;
 - (4) גיליתי לרואה החשבון המבקר של התאגיד, לדירקטוריון ולוועדת הביקורת של דירקטוריון התאגיד, בהתבסס על הערכתי העדכנית ביותר לגבי הבקרה הפנימית על הדיווח הכספי ועל הגילוי :
 - (א) את כל הליקויים המשמעותיים והחולשות המהותיות בקביעתה או בהפעלתה של הבקרה הפנימית על הדיווח הכספי ועל הגילוי ככל שהיא מתייחסת לדוחות הכספיים ולמידע הכספי האחר הכלול בדוחות, העלולים באופן סביר להשפיע לרעה על יכולתו של התאגיד לאסוף, לעבד, לסכם או לדווח על מידע כספי באופן שיש בו להטיל ספק במהימנות הדיווח הכספי והכנת הדוחות הכספיים בהתאם להוראות הדין ; וכן –
 - (ב) כל תרמית, בין מהותית ובין שאינה מהותית, שבה מעורב המנהל הכללי או מי שכפוף לו במישרין או מעורבים עובדים אחרים שיש להם תפקיד משמעותי בבקרה הפנימית על הדיווח הכספי ועל הגילוי ;
- (5) אני, לבד או יחד עם אחרים בתאגיד :
- (א) קבעתי בקורות ונהלים, או וידאתי קביעתם וקיומם של בקורות 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 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 התקופתי לשנת 2021 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, 2022

תאריך

יאיר לוי

סמנכ"ל כספים