



ברזים • אביזרים • כלים סניטרים • מקלחונים • אינסטלציה

דו"ח רבעון 2 לשנת 2022

קבוצת חמת בע"מ



HeziBank

HOUZER
A DIVISION OF HAMAT GROUP

ZIV
KITCHENS

formex
עיצוב מתחיל במטבח

דוח רבעוני לתקופה שהסתיימה ביום 30 ביוני 2022

- דוח הדירקטוריון על מצב ענייני התאגיד לתקופה שהסתיימה ביום 30 ביוני 2022
- דוחות כספיים ביניים ליום 30 ביוני 2022
- דוח בדבר אפקטיביות הבקרה הפנימית על הדיווח הכספי ועל הגילוי



דו"ח רבעון 2 לשנת 2022
קבוצת חמת בע"מ



דוח הדירקטוריון על מצב ענייני התאגיד
לתקופה שהסתיימה ביום 30 ביוני 2022

דוח הדירקטוריון על מצב ענייני התאגיד לתקופה של שישה ושלשה חודשים שהסתיימו ביום 30 ביוני 2022

הדירקטוריון של קבוצת חמת בע"מ (להלן - "החברה") מתכבד להגיש בזה את דוח הדירקטוריון לתקופות של שישה ושלשה חודשים שהסתיימו ביום 30 ביוני 2022 (להלן: "תקופת הדוח", "הרבעון המדווח" ו- "מועד הדוח", בהתאמה) אשר נערך בהתאם לתקנות ניירות ערך (דוחות תקופתיים ומידיים), התש"ל-1970 (להלן - "תקנות דוחות תקופתיים ומידיים"). היקפו של דו"ח 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

1.1 כללי

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 מהרבעון הראשון לשנת 2022, עת השלימה הקבוצה את עסקאות רכישת מטבחי זיו, פורמקס ומטבחי ליישט, החלה החברה לפעול גם בתחום המטבחים.

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 27 בפברואר 2022 השלימה הקבוצה עסקה לרכישת 50% מהון המניות של פורמקס תעשיות עץ בע"מ (להלן - "פורמקס"). לפרטים נוספים ראו ביאור 3א' לדוחות הכספיים ביניים המאוחדים.

1.2.2 ביום 1 במרץ 2022, השלימה הקבוצה עסקה לרכישת 70% מפעילותה העסקית של מטבחי זיו תעשיות (1990) בע"מ (להלן - "מטבחי זיו"). לפרטים נוספים ראו ביאור 3ב' לדוחות הכספיים ביניים המאוחדים.

1.2.3 ביום 15 במרץ 2022 השלימה הקבוצה עסקה לרכישת הפעילות התפעולית והזיכיון למכירה בישראל של מותג המטבחים הגרמני ליישט (Leicht). לפרטים נוספים ראו ביאור 3ג' לדוחות הכספיים ביניים המאוחדים.

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 התקופה מרץ - יוני 2022. תוצאות פעילותה של מטבחי ליישט, רכישת פעילות אשר הושלמה ביום 15 במרץ 2022 נכללו בדוחות המאוחדים על הרווח או הפסד החל מהרבעון המדווח.

1.2.4. ביום 10 באוגוסט 2022 הודיעה מטבחי זיו תעשיות (1990) בע"מ על מימוש אופציית המכר (Put) שהוענקה לה במסגרת עסקת רכישת פעילותה של מטבחי זיו, למכירת יתרת (30%) מפעילות מטבחי זיו לקבוצה. מועד השלמת מימוש אופציית המכר נקבע ליום 31 באוגוסט 2022. לפרטים נוספים ראו ביאור 5' לדוחות הכספיים ביניים המאוחדים ודוח מיידי מיום 10 באוגוסט 2022 (אסמכתא: 2022-01-082674) המובא כאן על דרך ההפניה.

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

בהתאם לעמדת סגל רשות ניירות ערך 8-99 מיום 3 באוגוסט 2022 שעניינה השפעות אינפלציה ועליית הריבית על הגילוי והדיווח הכספי, החברה בחנה את מידת חשיפתה לעלייה באינפלציה ובשיעור הריבית. על מנת לבלום את האינפלציה, נקט בנק ישראל במדיניות מוניטרית והעלה את ריבית בנק ישראל ב-4 העלאות במהלך החודשים אפריל-אוגוסט 2022, מרמה של 0.1% לרמה של 2% נכון לתאריך אישור הדוחות. בהתאם לתחזית מחלקת המחקר של בנק ישראל עד לרבעון השני לשנת 2023, אמורה הריבית לעלות לרמה של 2.75%. האשראי הבנקאי בקבוצה אינו צמוד למדד המחירים לצרכן, אך חלקו הגדול בעל ריבית משתנה. מאחר שרוב השינוי בריבית בנק ישראל בוצע החל מהרבעון השני של שנת 2022, בתקופת הדוח עליית הריבית בישראל השפיעה על עלייה בהוצאות המימון של כ-0.6 מיליון ש"ח בלבד. ליום 30 ביוני 2022, היקף האשראי הבנקאי הכולל של הקבוצה (זמן קצר וארוך) הסתכם לסך של כ-355 מיליון ש"ח. אם בנק ישראל ימשיך להעלות את הריבית, הוצאות הריבית בקבוצה יגדלו בהתאם.

על פי נתוני הלשכה המרכזית לסטטיסטיקה, מאז תחילת שנת 2022 ועד חודש יולי 2022, מדד המחירים לצרכן עלה בכ-4.4%, כאשר ב-12 החודשים האחרונים (יולי 2021 - יולי 2022) מדד המחירים לצרכן עלה בכ-5.2%. עליית האינפלציה משפיעה על התחייבויות החכירה של הקבוצה, אשר ברובן צמודות למדד המחירים לצרכן, ומשכך תהיה לכך השפעה לרעה בתקופות העוקבות על תזרימי המזומנים וכן על הוצאות המימון. מנגד, הצמדת התחייבויות החכירה נזקפת מול נכסי זכות שימוש ולכן יוכרו הוצאות פחת גבוהות יותר. בתקופת הדוח, היקף ההצמדה של התחייבויות החכירה ונכסי זכות השימוש הסתכמו בכ-4.5 מיליון ש"ח.

כמו כן, עליית האינפלציה והריבית משפיעה על עלות המשכנתאות, שעשויה להוביל להאטה בקצב רכישת דירות, מנגד, להערכת החברה התייקרות הדיור והמשכנתאות עשויה לעודד את משקי הבית לבצע שיפוצים חלף שיפור דיור חדש. יצוין כי למרות האמור לעיל, בשלב זה אין ביכולתה של החברה להעריך את כלל ההשפעות העתידיות, ככל שתהיינה, של כלל הגורמים האמורים לעיל, על פעילותה ותוצאותיה.

מובהר כי הערכותיה ותחזיותיה של החברה בדבר השפעות אינפלציה ועליית הריבית כאמור לעיל, הינן בגדר מידע צופה פני עתיד, כהגדרתו בחוק ניירות ערך, התשכ"ח-1968, אשר מבוססות, בין היתר על הנתונים שבידי החברה נכון למועד זה ועל השינויים שעשויים לחול בעתיד באינפלציה ובריבית. לפיכך ככל שיחול שינוי כלשהו בנתונים כאמור או ככל שיהיו שינויים בתנאי האינפלציה והריבית במשק, עשויות הערכותיה של החברה שלא להתממש או להתממש באופן שונה, ואף מהותית, מהצפוי לעיל.

2. המצב הכספי

להלן יפורטו עיקרי ההתפתחויות שחלו בסעיפי הדוח על המצב הכספי ליום 30 ביוני 2022, לעומת הדוח על המצב הכספי ליום 31 בדצמבר 2021 (באלפי ש"ח):

הסעיף	ליום 30.06.2022	ליום 31.12.2021	שינוי	הסברי החברה
נכסים שוטפים	730,882	538,485	192,397	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	826,139	480,567	345,572	העלייה נובעת ברובה מגידול ברכוש הקבוע, נכסי המוניטין ונכסי זכות שימוש, הנובעים מצירופי העסקים של מטבחי זיו דיזיין ופורמקס.
התחייבויות שוטפות	815,685	505,420	310,265	העלייה נובעת בעיקר כתוצאה מצירופי העסקים של מטבחי זיו דיזיין ופורמקס. עלייה באשראי מתאגידים בנקאיים בסך של כ- 53.7 מיליון ש"ח (מתוכו סך של כ- 32.4 מיליון ש"ח מלקיחת אשראי בנקאי לזמן הקצר והיתר גידול בחלויות שוטפות של הלוואות לזמן ארוך), גידול בחלויות שוטפות של התחייבויות חכירה בסך של כ- 4.2 מיליון ש"ח, גידול בספקים בסך של כ- 48 מיליון ש"ח (מתוכו כ- 32 מיליון ש"ח בעת צירופי העסקים של מטבחי זיו דיזיין ופורמקס), גידול בזכאים ויתרות זכות בסך של כ- 128 מיליון ש"ח (מתוכן כ- 62.5 מיליון ש"ח בעת צירופי העסקים של מטבחי זיו דיזיין, פורמקס ומטבחי לייסט, וכן התחייבות להשלמת תמורה בגין עסקת מטבחי זיו בסך של כ- 45.7 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	321,059	145,832	175,227	העלייה נובעת בעיקר כתוצאה מצירופי העסקים של מטבחי זיו דיזיין ופורמקס. גידול בהלוואות לזמן הארוך (נטו מחלויות שוטפות) בסך של כ- 53 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	420,277	367,800	52,477	הגידול בהון נובע בעיקר מהרווח הנקי בתקופת הדוח בסך של כ- 45.9 מיליון ש"ח ורווח כולל אחר בסך כולל של כ- 6.6 מיליון ש"ח, מתוכו סך של כ- 1.1 מיליון ש"ח כתוצאה ממדידות מחדש של התחייבויות בגין הטבות עובדים וכ- 5.4 מיליון ש"ח בגין הפרשי שער מתרגום דוחות כספיים של פעילויות חוץ כתוצאה מייסוף האירו והדולר מול השקל במהלך תקופת הדוח.
הון חוזר (גירעון בהון חוזר)	(84,803)	33,065	(117,868)	הקטון בהון החוזר נובע בעיקר מגידול בזכאים (הפרשה להשלמת תמורה בגין עסקת מטבחי זיו בסך של כ- 45.7 מיליון ש"ח) והתחייבויות לרכישות זכויות שאינן מקנות שליטה בסך כולל של כ- 75.5 מיליון ש"ח אשר נוצרו כתוצאה מצירופי העסקים של מטבחי זיו דיזיין ופורמקס.
יחס שוטף	0.90	1.07	(0.17)	ראו הסברים לעיל.
יחס מהיר	0.52	0.61	(0.09)	ראו הסברים לעיל.

3. תוצאות הפעילות

3.1 להלן יוסברו עיקרי ההתפתחויות שחלו בסעיפי הדוח על רווח או הפסד ורווח כולל אחר המאוחדים של החברה לתקופה של שישה חודשים שהסתיימה ביום 30 ביוני 2022 והתקופה המקבילה אשתקד (באלפי ש"ח):

הסברי החברה	שינוי ביחס לתקופה מקבילה אשתקד		לתקופה של 6 חודשים שהסתיימה ביום 30 ביוני		הסעיף
	ב - %	באלפי ש"ח	2021	2022	
העלייה במחזור המכירות הינה בעיקר כתוצאה ממגזר המטבחים (צירופי עסקים החל מחודש מרץ 2022) בסך של כ- 77.1 מיליון ש"ח ומעלייה במכירות במגזר הקמעונאות והקרמיקה בסך של כ- 40.3 מיליון ש"ח. כמו כן, חלה עלייה במחזור המכירות של מגזר הברזים בסך של כ- 4.9 מיליון ש"ח ועלייה במחזור המכירות של מגזר ההפצה בסך של כ- 4.5 מיליון ש"ח.	31.2%	123,830	396,837	520,667	הכנסות ממכירות
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.	35.6%	78,198	219,887	298,085	עלות המכירות
העלייה ברווח הגולמי נובעת בעיקר מהעלייה במחזור המכירות כאמור לעיל וצירוף העסקים של מטבחי זיו דיזיין ופורמקס.	25.8%	45,632	176,950	222,582	רווח גולמי
העלייה בהוצאות התפעול נובעת בעיקר בגין פעילות של מטבחי זיו דיזיין ופורמקס (צירופי עסקים) אשר כוללות גם הוצאות בסך שך כ-4.7 מיליון ש"ח בגין הפחתת נכסים בלתי מוחשיים (צבר הזמנות) שזוהו במסגרת המדידה הארעית של עלות צירופי העסקים. כמו כן, מעלייה בהוצאות המכירה במגזר הקמעונאות והקרמיקה לאור העלייה בהיקפי ההכנסות.	26.7%	34,072	127,659	161,731	הוצאות תפעול רגילות
ברבעון הראשון אשתקד נרשמה הכנסה חד-פעמית בסך של 3 מיליון ש"ח בגין ביטול חלקי של הפרשה לדרישת תשלום חוב לרשות ההשקעות.	-	(2,378)	2,279	(99)	הכנסות (הוצאות) אחרות, נטו
ראו הסברים לעיל.	17.8%	9,182	51,570	60,752	רווח תפעולי
העלייה בהוצאות המימון נובעת בעיקר מהגידול בהיקף החוב הפיננסי, עליית הריבית בישראל ועלייה בהיקף התחייבויות החכירה (כתוצאה מצירופי העסקים כאמור לעיל) אשר קווצה בחלקה מהכנסות הפרשי הצמדה.	3.9%	(192)	(4,965)	(5,157)	הוצאות מימון, נטו
חלק החברה ברווחי (הפסדי) החברה הכלולה (50%) בחזיבנק: חזיבנק-טופולסקי פרויקטים מסחריים בע"מ.	(69.5%)	(41)	59	18	חלק ברווחי חברה כלולה המטופלת לפי שיטת השווי המאזני, נטו
העלייה בהוצאות המסים נובעת בעיקר כתוצאה מעלייה ברווח לפני מס.	29.2%	2,195	7,512	9,707	מסים על ההכנסה
	17.3%	6,754	39,152	45,906	רווח נקי

3.2 להלן יוסברו עיקרי ההתפתחויות שחלו בסעיפי הדוח על רווח או הפסד ורווח כולל אחר המאוחדים של החברה לתקופה של שלושה חודשים שהסתיימה ביום 30 ביוני 2022 והתקופה המקבילה אשתקד (באלפי ש"ח):

הסברי החברה	שינוי ביחס לתקופה מקבילה אשתקד		לתקופה של 3 חודשים שהסתיימה ביום 30 ביוני		הסעיף
	ב - %	באלפי ש"ח	2021	2022	
העלייה במחזור המכירות הינה בעיקר כתוצאה ממגזר המטבחים (צירופי עסקים החל מחודש מרץ 2022) בסך של כ- 55.6 מיליון ש"ח ומעלייה במכירות במגזר הקמעונאות והקרמיקה בסך של כ- 11.7 מיליון ש"ח. כמו כן, חלה עלייה במחזור המכירות של מגזר הברזים בסך של כ- 2.5 מיליון ש"ח ועלייה במחזור המכירות של מגזר ההפצה בסך של כ- 1.3 מיליון ש"ח.	33.6%	68,351	203,539	271,890	מכירות
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.	36.4%	42,118	115,688	157,806	עלות המכירות
העלייה ברווח הגולמי נובעת בעיקר מהעלייה במחזור המכירות כאמור לעיל וצירוף העסקים של מטבחי זיו דיזיין ופורמקס.	29.9%	26,233	87,851	114,084	רווח גולמי
העלייה בהוצאות התפעול נובעת בעיקר בגין פעילותן של מטבחי זיו דיזיין ופורמקס (צירופי עסקים) אשר כוללות גם הוצאות בסך של כ-4.7 מיליון ש"ח בגין הפחתת נכסים בלתי מוחשיים (צבר הזמנות) שזוהו במסגרת המדידה הארעית של עלות צירופי העסקים. כמו כן, מעלייה בהוצאות המכירה במגזר הקמעונאות והקרמיקה לאור העלייה בהיקפי ההכנסות.	37.7%	24,107	63,899	88,006	הוצאות תפעול רגילות
	(76.0%)	373	(491)	(118)	הוצאות אחרות, נטו
ראה הסברים לעיל.	10.7%	2,499	23,461	25,960	רווח תפעולי
הירידה בהוצאות המימון נובעת בעיקר מהכנסות מהפרשי הצמדה.	(1.6%)	35	(2,177)	(2,142)	הוצאות מימון, נטו
חלק החברה ברווחי (הפסדי) החברה הכלולה (50%) בחזיבנק: חזיבנק-טופולסקי פרויקטים מסחריים בע"מ.	(98.5%)	(64)	65	1	חלק ברווחי חברה כלולה המטופלת לפי שיטת השווי המאזני, נטו
העלייה בהוצאות המסים נובעת בעיקר כתוצאה מעלייה ברווח לפני מס.	5.2%	169	3,242	3,411	מסים על הכנסה
	12.7%	2,301	18,107	20,408	רווח נקי

3.3 עיקרי התוצאות (באלפי ש"ח) :

שינוי ביחס לתקופה מקבילה אשתקד		לתקופה של 6 חודשים שהסתיימה ביום 30 ביוני		
ב - %	באלפי ש"ח	2021	2022 (*)	
31.2%	123,830	396,837	520,667	הכנסות ממכירות
31.1%	16,214	52,214	68,428	רווח תפעולי לפני הפחתת עודפי עלות מצירופי עסקים
159.2%	4,654	2,923	7,577	הפחתת עודפי עלות מצירופי עסקים
23.5%	11,560	49,291	60,851	רווח תפעולי לפני הכנסות אחרות
27.6%	20,533	74,514	95,047	EBITDA ⁽¹⁾
30.1%	18,276	60,763	79,039	EBITDA ⁽¹⁾ בנטרול IFRS 16
17.3%	6,754	39,152	45,906	רווח נקי
22.9%	9,531	41,649	51,180	רווח נקי בנטרול השפעות הפחתת עודפי עלות נטו ממס מיוחס בגינם

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

שינוי ביחס לתקופה מקבילה אשתקד		לתקופה של 3 חודשים שהסתיימה ביום 30 ביוני		
ב - %	באלפי ש"ח	2021	2022	
33.6%	68,351	203,539	271,890	הכנסות ממכירות
26.7%	6,780	25,415	32,195	רווח תפעולי לפני הפחתת עודפי עלות מצירופי עסקים
318.1%	4,654	1,463	6,117	הפחתת עודפי עלות מצירופי עסקים
8.9%	2,126	23,952	26,078	רווח תפעולי לפני הכנסות אחרות
25.2%	9,354	37,064	46,418	EBITDA ⁽¹⁾
27.5%	8,268	30,055	38,323	EBITDA ⁽¹⁾ בנטרול IFRS 16
12.7%	2,301	18,107	20,408	רווח נקי
26.2%	5,078	19,357	24,435	רווח נקי בנטרול השפעות הפחתת עודפי עלות נטו ממס מיוחס בגינם

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

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

3.4.1 הכנסות

מגזרים	לתקופה של 6 חודשים שהסתיימה ביום 30 ביוני		שינוי ביחס לתקופה מקבילה אשתקד		הסברי החברה
	2022	2021	באלפי ש"ח	ב - %	
ברזים	50,186	45,316	4,870	10.7%	העלייה נובעת מעלייה במחירי המכירה ומשינוי בתמהיל המכירות - בעיקר עלייה בכמות הברזים היוקרתיים בגימורים המיוחדים (PVD וצבע) חלף ברזים סטנדרטיים.
כלים סניטריים בישראל	19,325	19,077	248	1.3%	העלייה נובעת מעלייה במחירי המכירה.
כלים סניטריים בחו"ל	17,414	16,212	1,202	7.4%	העלייה נובעת מגידול במכירות לשווקים בחו"ל.
פלסטיק ואינסטלציה	42,547	44,978	(2,431)	(5.4%)	הירידה נובעת מקיטון בכמויות המכירה בשוק המקומי.
הפצה	54,874	50,352	4,522	9.0%	העלייה נובעת בעיקר מעלייה במחירי המכירה וכן משינוי בתמהיל המוצרים.
קמעונאות וקרמיקה	265,424	225,083	40,341	17.9%	העלייה נובעת מגידול במכירה בכלל ערוצי השיווק ובעיקר בערוצי הבנייה הרוויה והלקוחות הפרטיים.
מטבחים	77,149	-	77,149	-	צירופי העסקים : מטבחי זיו דיזיין, פורמקס ומטבחי ליישט החל ממועדי השלמת צירופם, היינו לתקופה מרץ - יוני 2022.
פעילויות אחרות	32,420	33,950	(1,530)	(4.5%)	הירידה נובעת בעיקר מירידה במכירות של החברה הבת בארה"ב Houzer ומירידה במכירות מקלחונים אשר קוזה בחלקה מגידול במכירות המוצרים המשלימים לאמבט (ערכות ואביזרי מקלחת).
סה"כ	559,339	434,968	124,371	28.6%	
התאמות	(38,672)	(38,131)	(541)	1.4%	מכירות בין-מגזריות בעיקר למגזר ההפצה, למגזר הכלים הסניטריים בישראל, למגזר הקמעונאות והקרמיקה ול- Houzer (בפעילויות אחרות).
סה"כ הכנסות מחיצוניים	520,667	396,837	123,830	31.2%	

מגזרים	לתקופה של 3 חודשים שהסתיימה ביום 30 ביוני		שינוי ביחס לתקופה מקבילה אשתקד		הסברי החברה
	2022	2021	באלפי ש"ח	ב - %	
ברזים	23,766	21,258	2,508	11.8%	העלייה נובעת מגידול בכמויות המכירה, בין היתר, בברזים בגימורים מיוחדים ומעלייה במחירי המכירה.
כלים סניטריים בישראל	9,473	9,719	(246)	(2.5%)	הירידה נובעת מקיטון בכמויות המכירה אשר קוזה בחלקה מעלייה במחירי המכירה.
כלים סניטריים בחו"ל	8,379	7,573	806	10.6%	העלייה נובעת בעיקר מגידול במכירות לשווקים בחו"ל.
פלסטיק ואינסטלציה	20,848	20,642	206	1.0%	העלייה נובעת בעיקר מגידול בייצוא ועלייה במחירי המכירה.
הפצה	25,377	24,079	1,298	5.4%	העלייה נובעת בעיקר מעלייה במחירי המכירה וכן משינוי בתמהיל המוצרים.
קמעונאות וקרמיקה	131,740	120,043	11,697	9.7%	העלייה נובעת בעיקר מגידול במכירות לבנייה הרוויה.
מטבחים	55,560	-	55,560	-	צירופי העסקים : מטבחי זיו דיזיין, פורמקס ומטבחי ליישט.
פעילויות אחרות	14,991	18,082	(3,091)	(17.1%)	הירידה נובעת בעיקר מירידה במכירות של החברה הבת בארה"ב Houzer ומירידה במכירות מקלחונים.
סה"כ	290,134	221,396	68,738	31.0%	
התאמות	(18,244)	(17,857)	(387)	2.2%	מכירות בין-מגזריות בעיקר למגזר ההפצה, למגזר הכלים הסניטריים בישראל, למגזר הקמעונאות והקרמיקה ול- Houzer (בפעילויות אחרות).
סה"כ הכנסות מחיצוניים	271,890	203,539	68,351	33.6%	

3.4.2 רווח תפעולי

מגזרים	לתקופה של 6 חודשים שהסתיימה ביום 30 ביוני		שינוי ביחס לתקופה מקבילה אשתקד		הסברי החברה
	2022	2021	באלפי ש"ח	ב - %	
ברזים	11,266	10,470	796	7.6%	העלייה נובעת בעיקר מהגידול בהיקף המכירות כאמור לעיל.
כלים סניטריים בישראל	3,507	5,877	(2,370)	(40.3%)	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.
כלים סניטריים בחו"ל	1,972	2,258	(286)	(12.7%)	הירידה ברווחיות נובעת בעיקר מעלייה בתשומות האנרגיה בייצור (הגז והחשמל) והפעלת קווי הייצור החדשים.
פלסטיק ואינסטלציה	6,552	8,671	(2,119)	(24.4%)	הירידה ברווחיות נובעת בעיקר מהירידה בהיקף המכירות כאמור לעיל.
הפצה	5,324	4,528	796	17.6%	העלייה נובעת בעיקר מהגידול בהיקף המכירות כאמור לעיל.
קמעונאות וקרימיקה	21,714	13,448	8,266	61.5%	העלייה נובעת בעיקר מהגידול בהיקף המכירות כאמור לעיל.
מטבחים	8,535	-	8,535	-	צירופי העסקים: מטבחי זיו דיזיין, פורמקס ומטבחי לייסט. התוצאות כוללות הוצאות בסך של כ-4.7 מיליון ש"ח בגין הפחתת נכסים בלתי מוחשיים (צבר הזמנות) שזוהו במסגרת המדידה הארעית של עלות צירופי העסקים.
פעילויות אחרות	5,818	6,650	(832)	(12.5%)	הירידה נובעת בעיקר מהירידה בהיקף המכירות כאמור לעיל.
התאמות	(3,936)	(332)	(3,604)	-	בעיקר רט"מים (רווחים שטרם מומשו) כתוצאה ממכירות בין-חברתיות.
סה"כ רווח תפעולי	60,752	51,570	9,182	17.8%	

מגזרים	לתקופה של 3 חודשים שהסתיימה ביום 30 ביוני		שינוי ביחס לתקופה מקבילה אשתקד		הסברי החברה
	2022	2021	באלפי ש"ח	ב - %	
ברזים	4,449	4,516	(67)	(1.5%)	הירידה נובעת בעיקר מעלייה בהוצאות המכירה.
כלים סניטריים בישראל	1,554	1,556	(2)	(0.1%)	ללא שינוי מהותי.
כלים סניטריים בחו"ל	518	242	276	114.0%	העלייה נובעת בעיקר מהגידול בהיקף המכירות כאמור לעיל.
פלסטיק ואינסטלציה	3,619	3,004	615	20.5%	העלייה ברווחיות נובעת בעיקר משיפור ברווחיות כתוצאה מעלייה במחירי המכירה ורידה בעלות התצורות בייצור ביחס לרבעון המקביל.
הפצה	2,267	985	1,282	130.2%	העלייה ברווחיות נובעת בעיקר משיפור ברווחיות כתוצאה מעלייה במחירי המכירה.
קמעונאות וקרימיקה	11,110	9,959	1,151	11.6%	העלייה נובעת בעיקר מהגידול בהיקף המכירות כאמור לעיל.
מטבחים	3,928	-	3,928	-	צירופי העסקים: מטבחי זיו דיזיין, פורמקס ומטבחי לייסט. התוצאות כוללות הוצאות בסך של כ-4.7 מיליון ש"ח בגין הפחתת נכסים בלתי מוחשיים (צבר הזמנות) שזוהו במסגרת המדידה הארעית של עלות צירופי העסקים.
פעילויות אחרות	1,977	3,750	(1,773)	(47.3%)	הירידה נובעת בעיקר מהירידה בהיקף המכירות כאמור לעיל.
התאמות	(3,462)	(551)	(2,911)	-	
סה"כ רווח תפעולי	25,960	23,461	2,499	10.7%	

4. נזילות (באלפי ש"ח)

הסברי החברה	לתקופה של 3 חודשים שהסתיימה ביום 30 ביוני		לתקופה של 6 חודשים שהסתיימה ביום 30 ביוני		תיאור תזרים המזומנים
	2021	2022	2021	2022	
העלייה נובעת בעיקר מהעלייה ברווח הנקי אשר קוזה מעלייה בהיקפי ההון החוזר התפעולי ביחס לתקופה המקבילה הנובעת בין היתר בשל צמיחה במרבית פעילויות הקבוצה.	32,403	32,366	40,622	43,442	מזומנים נטו שנבעו מפעילות שוטפת
בתקופת הדוח, מזומנים ששולמו נטו בגין צירופי העסקים פורמקס, מטבחי זיו דיזיין ומטבחי ליישט בסך כולל של כ- 58.3 מיליון ש"ח, וכן השקעות ברכוש קבוע בסך של כ- 19.2 מיליון ש"ח.	(16,826)	(26,876)	(27,467)	(81,257)	מזומנים נטו ששימשו לפעילות השקעה
בתקופת הדוח, בעיקר קבלת הלוואות לזמן ארוך בסך כולל של כ- 75 מיליון ש"ח ואשראי לזמן קצר בסך של כ- 32.4 מיליון ש"ח ומנגד פירעון הלוואות לזמן ארוך בסך של כ- 16.7 מיליון ש"ח ופירעון התחייבויות בגין חכירות בסך של כ- 14.8 מיליון ש"ח.	(16,317)	3,945	(11,438)	76,064	מזומנים נטו שנבעו (ששימשו) לפעילות מימון
בחציון המקביל, תמורה מהנפקת מניות החברה שבוצעה במהלך חודש אפריל השנה בסך של 18.7 מיליון ש"ח ומנגד פירעון אשראיים בנקאיים בסך כולל של כ- 17.6 מיליון ש"ח ופירעון התחייבויות בגין חכירות בסך של כ- 12.5 מיליון ש"ח.					

5. מגבלות על חלוקת דיבידנד

למועד הדוח לחברה אין מגבלות חיצוניות אשר השפיעו ו/או עשויות להשפיע בעתיד על יכולתה לחלק דיבידנד, למעט המגבלות וההוראות הקבועות בדין ולמעט אמות מידה פיננסיות עליה התחייבה החברה כלפי התאגידים הבנקאיים המעמידים אשראיים לקבוצה לפיה החברה לא תבצע חלוקת דיבידנד אשר תגרום לכך שהיחס בין ההון העצמי המוחשי למאזן המוחשי, כהגדרת המונחים בכתבי ההתחייבות, יפחת משיעור של 20%. בהתאם לדוחותיה הכספיים ביניים המאוחדים של החברה ליום 30 ביוני 2022, יחס זה עומד על כ-11.3%. לפיכך, בהתאם להתחייבות החברה כלפי התאגידים הבנקאיים כאמור, למועד אישור דוחות כספיים אלו, החברה אינה רשאית לבצע חלוקת דיבידנד. בנוסף, למועד הדוח, ככל והחברה לא תבצע גיוס הון, החברה מעריכה כי במהלך כ-5 הרבעונים הבאים לא תוכל לבצע חלוקת דיבידנד. לפרטים נוספים אודות התחייבויות כלפי תאגידים בנקאיים, ראו ביאור 12 ג' לדוחות הכספיים המאוחדים של החברה ליום 31 בדצמבר 2021, המצורפים לדוח התקופתי לשנת 2021.

הערכת החברה בדבר משך התקופה בה לא תוכל לבצע חלוקת דיבידנד מהווה "מידע צופה פני עתיד" כהגדרתו בחוק ניירות ערך, תשכ"ח-1968. מידע זה מבוסס, בין היתר, על ההערכות ואומדנים של החברה בקשר עם תוצאותיה הכספיות בתקופה הנ"ל ועל תוכניות ההשקעה הידועות למועד הדוח.

6. מקורות המימון

מימון פעילות הקבוצה מבוסס, בעיקר, על האמצעים העצמאיים של החברה (הון עצמי) ותזרים מפעילות שוטפת, על אשראי מתאגידים בנקאיים לזמן קצר וארוך, על אשראי ספקים ומקדמות מלקוחות 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 30 ביוני 2022 לסך של כ- 72 מיליון ש"ח לעומת סך של כ- 33 מיליון ש"ח ליום 31 בדצמבר 2021. האשראי הבנקאי הכולל של הקבוצה (זמן קצר וארוך) ליום 30 ביוני 2022 הסתכם לסך של כ- 355 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- 332 מיליון ש"ח.

היקפן הממוצע של יתרות אשראי מספקים ונותני שירותים בתקופת הדוח הסתכם לסך של כ- 149 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- 104 ימים לעומת אשראי ספקים של כ- 102 ימים.

ניר קליין - מנכ"ל

יואב גולן - יו"ר הדירקטוריון

תאריך: 25 באוגוסט 2022

דו"ח רבעון 2 לשנת 2022
קבוצת חמת בע"מ



דוחות כספיים ביניים ליום 30 ביוני 2022

קבוצת חמת בע"מ

**דוחות כספיים תמציתיים ביניים מאוחדים
ליום 30 ביוני, 2022**

(בלתי מבוקרים)

קבוצת חמת בע"מ

דוחות כספיים תמציתיים ביניים מאוחדים
ליום 30 ביוני, 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
5-9	דוחות תמציתיים מאוחדים על השינויים בהון
10	דוחות תמציתיים מאוחדים על תזרימי המזומנים
11-23	ביאורים לדוחות הכספיים התמציתיים המאוחדים

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

מבוא

סקרנו את המידע הכספי המצורף של קבוצת חמת בע"מ (להלן - "החברה") והחברות הבנות שלה (להלן - "הקבוצה"), הכולל את הדוח התמציתי המאוחד על המצב הכספי ליום 30 ביוני 2022 ואת הדוחות התמציתיים המאוחדים על הרווח או הפסד ורווח כולל אחר, השינויים בהון ותזרימי המזומנים לתקופות של שישה ושלושה חודשים שהסתיימו באותו תאריך. הדירקטוריון והנהלה אחראים לעריכת ולהצגה של מידע כספי לתקופות ביניים אלה בהתאם לתקן חשבונאות בינלאומי IAS 34 - "דיווח כספי לתקופות ביניים" וכן הם אחראים לעריכת מידע כספי לתקופות ביניים אלה לפי פרק ד' של תקנות ניירות ערך (דוחות תקופתיים ומיידים), התשל"ל-1970. אחריותנו היא להביע מסקנה על מידע כספי לתקופות 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 נוהלי סקירה אנליטיים ואחרים. סקירה הינה מצומצמת בהיקפה במידה ניכרת מאשר ביקורת הנערכת בהתאם לתקני ביקורת מקובלים בישראל ולפיכך אינה מאפשרת לנו להשיג ביטחון שניוודע לכל העניינים המשמעותיים שהיו יכולים להיות מזוהים בביקורת. בהתאם לכך, אין אנו 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 זר ושות'

רואי חשבון

A Firm in the Deloitte Global Network

תל-אביב 25 באוגוסט, 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 30 ביוני	
2021	2021	2022
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח
	(בלתי מבוקר)	
32,902	31,404	71,950
-	-	5,013
263,790	250,264	318,793
12,690	12,645	29,246
101	3,377	218
229,002	217,102	305,662
538,485	514,792	730,882
-	-	175
4,445	8,114	4,463
201,155	185,359	232,269
100,000	85,700	100,000
70,271	76,702	164,181
81,060	83,924	294,798
9,469	19,280	15,404
2,839	2,602	2,542
11,328	8,391	12,307
480,567	470,072	826,139
1,019,052	984,864	1,557,021
201,321	222,892	255,016
-	-	75,537
22,139	23,085	26,339
-	860	-
125,082	105,106	173,297
147,298	132,849	275,600
9,580	2,742	9,896
505,420	487,534	815,685
46,671	57,771	99,673
-	-	27,671
50,077	55,282	140,426
17,209	18,124	20,335
3,155	2,749	3,148
28,720	23,915	29,806
145,832	157,841	321,059
651,252	645,375	1,136,744
237,818	237,818	237,818
219,050	219,050	219,050
(554)	(554)	(554)
35,575	35,575	35,575
1,200	1,200	1,200
1,913	1,339	3,038
(13,566)	(6,098)	(8,120)
(113,636)	(148,841)	(67,730)
367,800	339,489	420,277
1,019,052	984,864	1,557,021

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 בחברות כלולות המטופלות לפי שיטת השווי המאזני רכוש קבוע, נטו
נדל"ן להשקעה
נכסי זכות שימוש, נטו
מוניטין ונכסים בלתי מוחשיים אחרים, נטו
מקדמות על חשבון רכוש קבוע ויתרות חובה לזמן ארוך
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

25 באוגוסט, 2022

תאריך אישור הדוחות הכספיים

יאיר לוי
סמנכ"ל כספים

ניר קליין
מנכ"ל

יואב גולן
יו"ר הדירקטוריון

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 30 ביוני		לתקופה של שישה חודשים שהסתיימה ביום 30 ביוני		
	2021	2022	2021	2022	
	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	
	(בלתי מבוקר)		(בלתי מבוקר)		
824,397	203,539	271,890	396,837	520,667	הכנסות ממכירות
458,431	115,688	157,806	219,887	298,085	עלות המכירות
365,966	87,851	114,084	176,950	222,582	רווח גולמי
210,039	51,145	70,732	101,260	129,267	הוצאות מכירה ושיווק
53,239	12,754	17,274	26,399	32,464	הוצאות הנהלה וכלליות
263,278	63,899	88,006	127,659	161,731	סה"כ הוצאות תפעול רגילות
102,688	23,952	26,078	49,291	60,851	רווח תפעולי לפני הכנסות (הוצאות) אחרות
19,154	217	147	3,294	244	הכנסות אחרות
(2,531)	(708)	(265)	(1,015)	(343)	הוצאות אחרות
16,623	(491)	(118)	2,279	(99)	סה"כ הכנסות (הוצאות) אחרות, נטו
119,311	23,461	25,960	51,570	60,752	רווח תפעולי
5,227	556	1,672	2,008	2,845	הכנסות מימון
(15,225)	(2,733)	(3,814)	(6,973)	(8,002)	הוצאות מימון
(9,998)	(2,177)	(2,142)	(4,965)	(5,157)	סה"כ הוצאות מימון, נטו
374	65	1	59	18	חלק ברווחי חברה כלולה המטופלת לפי שיטת השווי המאזני, נטו
109,687	21,349	23,819	46,664	55,613	רווח לפני מסים על ההכנסה
19,330	3,242	3,411	7,512	9,707	מסים על ההכנסה
90,357	18,107	20,408	39,152	45,906	רווח נקי לתקופה
					רווח כולל אחר:
					סכומים אשר לא יסווגו בעתיד לרווח או הפסד, נטו ממס:
574	-	(1,785)	-	1,125	מדידות מחדש של התחייבות נטו בגין הטבה מוגדרת לעובדים, נטו ממס
(8,491)	(1,154)	4,968	(1,023)	5,446	סכומים אשר יסווגו בעתיד לרווח או הפסד, נטו ממס - הפרשי שער בגין תרגום פעילויות חוץ, נטו ממס
(7,917)	(1,154)	3,183	(1,023)	6,571	סה"כ רווח (הפסד) כולל אחר לתקופה
82,440	16,953	23,591	38,129	52,477	סה"כ רווח כולל לתקופה
2.54	0.51	0.57	1.11	1.28	רווח נקי בסיסי ומדולל למניה המיוחס לבעלי המניות של החברה (בש"ח)

הביאורים לדוחות הכספיים התמציתיים המאוחדים מהווים חלק בלתי נפרד מהם.

קבוצת חמת בע"מ
דוחות תמציתיים מאוחדים על השינויים בהון

לתקופה של שישה חודשים שהסתיימה ביום 30 ביוני 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
45,906	45,906	-	-	-	-	-	-	-	רווח נקי לתקופה
1,125	-	-	1,125	-	-	-	-	-	מדידות מחדש של התחייבות נטו בגין הטבה מוגדרת
5,446	-	5,446	-	-	-	-	-	-	לעובדים, נטו ממס
52,477	45,906	5,446	1,125	-	-	-	-	-	הפרשי שער בגין תרגום פעילויות חוץ, נטו ממס
420,277	(67,730)	(8,120)	3,038	1,200	35,575	(554)	219,050	237,818	יתרה ליום 30 ביוני 2022

הביאורים לדוחות הכספיים התמציתיים המאוחדים מהווים חלק בלתי נפרד מהם.

קבוצת חמת בע"מ

דוחות תמציתיים מאוחדים על השינויים בהון (המשך)

לתקופה של שישה חודשים שהסתיימה ביום 30 ביוני 2021

(בלתי מבוקר)

הון מניות	פרמיה על מניות	קרן הון בגין הערכה מחדש	קרן הון בגין עסקה עם בעל שליטה	קרן הון בגין התחייבות נטו בגין הטבה מוגדרת לעובדים	קרן הון בגין הפרשי תרגום של פעילויות חוץ	יתרת הפסד	סה"כ הון
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח
236,518	201,642	(554)	35,575	1,200	1,339	(5,075)	282,652
-	-	-	-	-	-	-	39,152
-	-	-	-	-	-	(1,023)	(1,023)
-	-	-	-	-	-	39,152	38,129
1,300	17,408	-	-	-	-	-	18,708
237,818	219,050	(554)	35,575	1,200	1,339	(6,098)	339,489
237,818	219,050	(554)	35,575	1,200	1,339	(6,098)	339,489

יתרה ליום 1 בינואר 2021

רווח נקי לתקופה

הפרשי שער בגין תרגום פעילויות חוץ, נטו ממס

סה"כ רווח כולל לתקופה

תמורה מהנפקת מניות של החברה (בניכוי הוצאות

הנפקה בסך 142 אלפי ש"ח)

יתרה ליום 30 ביוני 2021

הביאורים לדוחות הכספיים התמציתיים המאוחדים מהווים חלק בלתי נפרד מהם.

קבוצת חמת בע"מ

דוחות תמציתיים מאוחדים על השינויים בהון (המשך)

לתקופה של שלושה חודשים שהסתיימה ביום 30 ביוני 2022

(בלתי מבוקר)

הון מניות	פרמיה על מניות	מניות אוצר	קרן הון בגין הערכה מחדש	קרן בגין עסקה עם בעל שליטה	קרן הון בגין התחייבות נטו בגין הטבה מוגדרת לעובדים	קרן הון בגין הפרשי תרגום של פעילויות חוץ	יתרת הפסד	סה"כ הון
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח
237,818	219,050	(554)	35,575	1,200	4,823	(13,088)	(88,138)	396,686
-	-	-	-	-	-	-	20,408	20,408
-	-	-	-	-	(1,785)	-	-	(1,785)
-	-	-	-	-	-	4,968	-	4,968
-	-	-	-	-	(1,785)	4,968	20,408	23,591
237,818	219,050	(554)	35,575	1,200	3,038	(8,120)	(67,730)	420,277

יתרה ליום 1 באפריל 2022

רווח נקי לתקופה

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

הפרשי שער בגין תרגום פעילויות חוץ, נטו ממס

סה"כ רווח כולל לתקופה

יתרה ליום 30 ביוני 2022

הביאורים לדוחות הכספיים התמציתיים המאוחדים מהווים חלק בלתי נפרד מהם.

קבוצת חמת בע"מ

דוחות תמציתיים מאוחדים על השינויים בהון (המשך)

לתקופה של שלושה חודשים שהסתיימה ביום 30 ביוני 2021

(בלתי מבוקר)

הון מניות	פרמיה על מניות	מניות אוצר	קרן הון בגין הערכה מחדש	קרן בגין עסקה עם בעל שליטה	קרן הון בגין התחייבות נטו בגין הטבה מוגדרת לעובדים	קרן הון בגין הפרשי תרגום של פעילויות חוץ	יתרת הפסד	סה"כ הון אלפי ש"ח
236,518	201,642	(554)	35,575	1,200	1,339	(4,944)	(166,948)	303,828
-	-	-	-	-	-	-	18,107	18,107
-	-	-	-	-	-	(1,154)	-	(1,154)
-	-	-	-	-	-	(1,154)	18,107	16,953
1,300	17,408	-	-	-	-	-	-	18,708
237,818	219,050	(554)	35,575	1,200	1,339	(6,098)	(148,841)	339,489

יתרה ליום 1 באפריל 2021

רווח נקי לתקופה

הפרשי שער בגין תרגום פעילויות חוץ, נטו ממס

סה"כ רווח כולל לתקופה

תמורה מהנפקת מניות של החברה (בניכוי הוצאות

הנפקה בסך 142 אלפי ש"ח)

יתרה ליום 30 ביוני 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 30 ביוני		לתקופה של שישה חודשים שהסתיימה ביום 30 ביוני	
	2021	2022	2021	2022
	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח
	(בלתי מבוקר)		(בלתי מבוקר)	
90,357	18,107	20,408	39,152	45,906
19,330	3,242	3,411	7,512	9,707
(374)	(65)	(1)	(59)	(18)
50,959	13,112	20,340	25,223	34,196
-	-	-	-	44
173	156	(36)	178	(25)
(14,300)	-	-	-	-
-	(113)	182	62	(5)
700	-	(5)	20	(25)
(1,977)	(446)	(1,398)	(1,117)	(1,398)
1,350	539	905	1,690	1,376
55,861	16,425	23,398	33,509	43,852
(32,363)	(1,805)	13,351	(18,470)	(10,927)
5,138	6,713	(7,875)	4,925	(13,159)
(32,343)	(796)	(21,864)	(19,429)	(44,036)
9,584	(13,041)	5,881	(10,875)	16,566
35,072	10,223	5,848	17,687	18,269
(14,912)	1,294	(4,659)	(26,162)	(33,287)
(5,827)	(3,423)	(6,781)	(5,877)	(13,029)
125,479	32,403	32,366	40,622	43,442
-	-	(15,647)	-	(55,993)
-	-	5,950	-	(2,351)
-	(3,984)	-	(3,984)	-
-	-	(3,615)	-	(3,615)
(47,854)	(12,756)	(13,531)	(23,364)	(19,160)
(1,679)	(731)	(129)	(893)	(234)
821	645	96	774	96
(48,712)	(16,826)	(26,876)	(27,467)	(81,257)
18,708	18,708	-	18,708	-
(16,000)	-	-	-	-
(25,624)	(6,279)	(7,752)	(12,532)	(14,811)
(28,050)	(21,536)	25,044	(7,189)	32,427
(22,235)	(7,210)	(13,347)	(10,425)	(16,665)
-	-	-	-	75,113
(73,201)	(16,317)	3,945	(11,438)	76,064
(288)	(150)	640	63	799
3,278	(890)	10,075	1,780	39,048
29,624	32,294	61,875	29,624	32,902
32,902	31,404	71,950	31,404	71,950
4,499	1,101	1,515	2,288	2,654
31	11	23	26	25

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 רכישת פעילויות וחברה שאוחדה לראשונה

הפסדי (רווחי) הון מממוש רכוש קבוע, נטו

רווח מהתאמת שווי הוגן של נדל"ן להשקעה

הפסד (רווח) בגין תיקוני חכירה, נטו

שינויים בהפרשה לאחריות טיב מוצר, נטו

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:

ירידה (עלייה) בלקוחות

ירידה (עלייה) בחייבים ויתרות חובה

עלייה במלאי

עלייה (ירידה) 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'

הלוואה שניתנה לחברה כלולה, נטו

השקעה בנכסים פיננסיים בשווי הוגן דרך רווח או הפסד, נטו

תשלומים ומקדמות בגין השקעות ברכוש קבוע

תשלומים בגין השקעות בנכסים בלתי מוחשיים

תמורה מממוש רכוש קבוע

מזומנים נטו ששימשו לפעילות השקעה

תזרימי מזומנים מפעילות (לפעילות) מימון

תמורה במזומן מהנפקת מניות של החברה (בניכוי הוצאות הנפקה)

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 ושוי מזומנים

עלייה (ירידה) במזומנים ושוי מזומנים

יתרת מזומנים ושוי מזומנים לתחילת התקופה

יתרת מזומנים ושוי מזומנים לסוף התקופה

(*) כולל מזומנים ששולמו והתקבלו במהלך התקופה 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 סטונאים 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 א' - 3 - 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 מאוגדות בקבוצה, הינן צד להליכים משפטיים במסגרת תביעה ייצוגית שהוגשה לבית המשפט המחוזי בתל אביב בחודש אוקטובר 2013, נגדן ונגד חברות נוספות בענף הסניטציה והריצוף (להלן - "הנתבעות"). היקף התביעה הייצוגית הינו פיצוי בסך של כ- 60 מיליון ש"ח מחזיבנק, פיצוי בסך 137 מיליון ש"ח מאלוני, ופיצוי של כמיליארד ש"ח מכלל הנתבעות.

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 כסף בסך של כ- 5 מיליון ש"ח. לפרטים נוספים ראו ביאור א'20 (1) לדוחות הכספיים השנתיים.

ביאור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית:

א. בסיס לעריכת הדוחות הכספיים:

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

בעריכת דוחות כספיים ביניים אלה, יישמה הקבוצה מדיניות חשבונאית, כללי הצגה ושיטות חישוב הזיהוי לאלו שישומו 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 ההוגן 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 30 ביוני 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 התחשבנות 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 ביחד 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'2) 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 27ד(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>		
		סך עלות הרכישה:
41,133	תמורה ששולמה במזומן במועד ההשלמה	
15,647	תמורה ששולמה לאחר מועד ההשלמה *	
64,828	התחייבויות לרכישת זכויות שאינן מקנות שליטה בחברה בת	
<u>121,608</u>		סך הכל עלות הרכישה
		סכומים שהוכרו בגין נכסים ניתנים לזיהוי שנרכשו והתחייבויות שניטלו:
810	מזומנים ושווי מזומנים שנרכשו	
26,484	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	
(1,833)	מסים נדחים	
1,370	נכסים בלתי מוחשיים – צבר הזמנות	
<u>23,013</u>		סך הכל נכסים מזוהים, נטו
98,595	מוניטין ונכסים בלתי מוחשיים אחרים, נטו	
<u>121,608</u>		סך הכל עלות הרכישה
		גילוי לדוח תזרים המזומנים:
56,780	תמורה ששולמה	
(810)	בניכוי - מזומנים ושווי מזומנים שנרכשו	
23	בתוספת עלויות עסקה שנזקפו לרווח או הפסד	
<u>55,993</u>		

* שולמה במהלך הרבעון השני לשנת 2022.

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 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 ההשוואה שדווחו בעבר לפי המדידה הארעית.

ממועד ההשלמה ועד מועד הדוח על המצב הכספי (מרץ-יוני 2022), נכללו הכנסות בסך של כ- 43 מיליון ש"ח ורווח נקי בסך של כ- 4.6 מיליון ש"ח (לאחר הוצאות הפחתת הפרש מקורי מיוחס ברכישה בגין צבר הזמנות שזוהה במסגרת המדידה הארעית בסך של כ- 1.1 מיליון ש"ח, נטו ממס) הנובעים מפורמקס. תוצאותיה של פורמקס נכללו במגזר המטבחים. בהנחה ומועד ההשלמה היה מתחילת שנת 2022 בגין פורמקס היו נכללות הכנסות בסך כולל של כ- 63 מיליון ש"ח ורווח נקי בסך כולל של כ- 6.9 מיליון ש"ח (לאחר הוצאות הפחתת הפרש מקורי מיוחס ברכישה בגין צבר הזמנות שזוהה במסגרת המדידה הארעית בסך של כ- 1.1 מיליון ש"ח, נטו ממס).

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 בשליטה 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.

למועד צירוף העסקים, ההתחייבות בגין התמורה הנוספת נאמדה בכ-45.7 מיליון ש"ח ונכללה 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 בידי הקבוצה. 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. אופציית המכר (Put) אשר ניתנה למוכרת, נאמדה 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.

באשר להודעת מימוש אופציית המכר אשר התקבלה מהמוכרת ביום 10 באוגוסט 2022, ראה ביאור 5'א' להלן.

לצורך ביצוע הרכישה נטלה החברה הלוואה לזמן ארוך כמפורט 27ד(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:

אלפי ש"ח (בלתי מבוקר)	
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
9,850	נכסים בלתי מוחשיים – צבר הזמנות
13,085	סך הכל נכסים מזהים, נטו
105,206	מוניטין ונכסים בלתי מוחשיים אחרים, נטו
118,291	סך הכל עלות הרכישה
	גילוי לדוח תזרים המזומנים:
35,000	תמורה ששולמה במזומן במועד ההשלמה **
(34,430)	בניכוי - מזומנים ושוי מזומנים שנרכשו
21	בתוספת עלויות עסקה שנזקפו לרווח או הפסד
591	

* מוצגת בדוח על המצב הכספי בסעיף הזכאים במסגרת ההתחייבויות השוטפות.
 ** התמורה כללה גם מע"מ תשומות בסך 5,950 אלפי ש"ח אשר הוחזר לחברה 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 ההשוואה שדווחו בעבר לפי המדידה הארעית.

ממועד ההשלמה ועד מועד הדוח על המצב הכספי (מרץ-יוני 2022), נכללו הכנסות בסך של כ- 34 מיליון ש"ח ורווח נקי בסך של כ- 2.4 מיליון ש"ח (לאחר הוצאות הפחתת הפרש מקורי מיוחס ברכישה בגין צבר הזמנות שזוהה במסגרת המדידה הארעית והכרה בהכנסות מס בגין פחת בשל מוניטין, בסך כולל של כ- 1.7 מיליון ש"ח, נטו ממס) הנובעים ממוטבחי 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- 50 מיליון ש"ח ורווח נקי בסך כולל של כ- 4 מיליון ש"ח (לאחר הוצאות הפחתת הפרש מקורי מיוחס ברכישה בגין צבר הזמנות שזוהה במסגרת המדידה הארעית והכרה בהכנסות מס בגין פחת בשל מוניטין, בסך כולל של כ- 2.6 מיליון ש"ח, נטו ממס).

קבוצת חמת בע"מ ביאורים לדוחות הכספיים התמציתיים המאוחדים

ביאור 3 - צירופי עסקים (המשך):

ג. רכישת פעילות מטבחי ליישט

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>		
1,760		סך עלות הרכישה:
440		תמורה ששולמה במזומן במועד ההשלמה
395		הלוואה מבעל זכויות שאינן מקנות שליטה
2,595		התחייבויות לרכישת זכויות שאינן מקנות שליטה בחברה בת
		סך הכל עלות הרכישה
		<u>סכומים שהוכרו בגין נכסים ניתנים לזיהוי שנרכשו והתחייבויות שניטלו:</u>
353		רכוש קבוע, נטו
(4,060)		מקדמות מלקוחות
(3,707)		סך הכל נכסים מזוהים, נטו
6,302		מוניטין ונכסים בלתי מוחשיים אחרים, נטו
2,595		סך הכל עלות הרכישה

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 הדיריקטוריון 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 שישה חודשים שהסתיימה ביום 30 ביוני 2022

(בלתי מבוקר)

מגזר הברזים אלפי ש"ח	מגזרי הכלים הסניטריים		מגזר הפולסטיק והאינסטלציה אלפי ש"ח	מגזר ההפצה אלפי ש"ח	מגזר הקמעונאות והקרמיקה אלפי ש"ח	מגזר המטבחים (**) אלפי ש"ח	פעילויות אחרות אלפי ש"ח	התאמות אלפי ש"ח	סה"כ אלפי ש"ח	
	בחו"ל אלפי ש"ח	בישראל אלפי ש"ח								
38,035	4,945	18,068	35,176	53,820	265,424	77,149	28,050	-	520,667	הכנסות מחיצוניים
12,151	12,469	1,257	7,371	1,054	-	-	4,370	(38,672)	-	הכנסות בין-מגזריות
50,186	17,414	19,325	42,547	54,874	265,424	77,149	32,420	(38,672)	520,667	סה"כ הכנסות ממכירות
38,916	15,411	15,823	35,995	49,552	243,722	68,634 (***)	26,601	(34,838)	459,816	סה"כ הוצאות תפעול רגילות (*)
11,270	2,003	3,502	6,552	5,322	21,702	8,515	5,819	(3,834)	60,851	רווח תפעולי לפני הכנסות (הוצאות) אחרות
(4)	(31)	5	-	2	12	20	(1)	(102)	(99)	הכנסות (הוצאות) אחרות, נטו
11,266	1,972	3,507	6,552	5,324	21,714	8,535	5,818	(3,936)	60,752	רווח תפעולי
									(5,157)	הוצאות מימון, נטו
									18	חלק ברווחי חברה כלולה המטופלת לפי שיטת השווי המאזני, נטו
									55,613	רווח לפני מסים על ההכנסה

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

(**) החל מחודש מרץ 2022, ראו ביאור 3 לעיל.

(***) כולל הוצאות בגין הפחתת נכסים בלתי מוחשיים שזוהו במסגרת המדידה הארעית בסך של כ- 4,653 אלפי ש"ח. לפרטים נוספים ראו ביאור 3א' וביאור 3ב' 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 שישה חודשים שהסתיימה ביום 30 ביוני 2021 (בלתי מבוקר)									
סה"כ אלפי ש"ח	התאמות אלפי ש"ח	פעילויות אחרות 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		
396,837	-	28,055	225,083	49,928	38,284	2,850	17,485	35,152	הכנסות מחיצוניים
-	(38,131)	5,895	-	424	6,694	13,362	1,592	10,164	הכנסות בין-מגזריות
396,837	(38,131)	33,950	225,083	50,352	44,978	16,212	19,077	45,316	סה"כ הכנסות ממכירות
347,546	(38,472)	27,300	211,500	45,806	36,324	14,040	16,201	34,847	סה"כ הוצאות תפעול רגילות (*)
49,291	341	6,650	13,583	4,546	8,654	2,172	2,876	10,469	רווח תפעולי לפני הכנסות (הוצאות) אחרות
2,279	(673)	-	(135)	(18)	17	86	3,001	1	הכנסות (הוצאות) אחרות, נטו
51,570	(332)	6,650	13,448	4,528	8,671	2,258	5,877	10,470	רווח תפעולי
(4,965)									הוצאות מימון, נטו
59									חלק ברווחי חברה כלולה המטופלת לפי שיטת השווי המאזני, נטו
46,664									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):

לתקופה של שלושה חודשים שהסתיימה ביום 30 ביוני 2022

(בלתי מבוקר)

מגזר הברזים אלפי ש"ח	מגזרי הכלים הסניטריים		מגזר הפלטטיק והאינסטלציה אלפי ש"ח	מגזר ההפצה אלפי ש"ח	מגזר הקמעונאות והקרמיקה אלפי ש"ח	מגזר המטבחים אלפי ש"ח	פעילויות אחרות אלפי ש"ח	התאמות אלפי ש"ח	סה"כ אלפי ש"ח	
	בחו"ל אלפי ש"ח	בישראל אלפי ש"ח								
18,169	2,216	8,940	17,454	24,726	131,740	55,560	13,085	-	271,890	הכנסות מחיצוניים
5,597	6,163	533	3,394	651	-	-	1,906	(18,244)	-	הכנסות בין-מגזריות
23,766	8,379	9,473	20,848	25,377	131,740	55,560	14,991	(18,244)	271,890	סה"כ הכנסות ממכירות
19,320	7,856	7,924	17,229	23,112	120,641	51,652 (**)	13,013	(14,935)	245,812	סה"כ הוצאות תפעול רגילות (*)
4,446	523	1,549	3,619	2,265	11,099	3,908	1,978	(3,309)	26,078	רווח תפעולי לפני הכנסות (הוצאות) אחרות
3	(5)	5	-	2	11	20	(1)	(153)	(118)	הכנסות (הוצאות) אחרות, נטו
4,449	518	1,554	3,619	2,267	11,110	3,928	1,977	(3,462)	25,960	רווח תפעולי
									(2,142)	הוצאות מימון, נטו
									1	חלק ברווחי חברה כלולה המטופלת לפי שיטת השווי המאזני, נטו
									23,819	רווח לפני מסים על ההכנסה

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

(**) כולל הוצאות בגין הפחתת נכסים בלתי מוחשיים שזוהו במסגרת המדידה הארעית בסך של כ- 4,653 אלפי ש"ח. לפרטים נוספים ראו ביאור 3א' וביאור 3ב' 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 30 ביוני 2021									
(בלתי מבוקר)									
סה"כ אלפי ש"ח	התאמות אלפי ש"ח	פעילויות אחרות 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		
203,539	-	15,075	120,043	23,876	17,376	1,523	9,023	16,623	הכנסות מחיצוניים
-	(17,857)	3,007	-	203	3,266	6,050	696	4,635	הכנסות בין-מגזריות
203,539	(17,857)	18,082	120,043	24,079	20,642	7,573	9,719	21,258	סה"כ הכנסות ממכירות
179,587	(17,763)	14,332	109,967	23,094	17,638	7,412	8,164	16,743	סה"כ הוצאות תפעול רגילות (*)
23,952	(94)	3,750	10,076	985	3,004	161	1,555	4,515	רווח תפעולי לפני הכנסות (הוצאות) אחרות
(491)	(457)	-	(117)	-	-	81	1	1	הכנסות (הוצאות) אחרות, נטו
23,461	(551)	3,750	9,959	985	3,004	242	1,556	4,516	רווח תפעולי
(2,177)									הוצאות מימון, נטו
65									חלק ברווחי חברה כלולה המטופלת לפי שיטת השווי המאזני, נטו
21,349									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									
סה"כ אלפי ש"ח	התאמות אלפי ש"ח	פעילויות אחרות 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		
824,397	-	53,325	472,610	103,927	77,325	6,522	37,106	73,582	הכנסות מחיצוניים
-	(75,053)	9,299	-	1,386	14,325	24,989	3,272	21,782	הכנסות בין-מגזריות
824,397	(75,053)	62,624	472,610	105,313	91,650	31,511	40,378	95,364	סה"כ הכנסות ממכירות
721,709	(72,889)	52,322	436,408	95,436	75,440	28,160	33,694	73,138	סה"כ הוצאות תפעול רגילות (*)
102,688	(2,164)	10,302	36,202	9,877	16,210	3,351	6,684	22,226	רווח תפעולי לפני הכנסות (הוצאות) אחרות
16,623	13,480	-	(807)	(33)	17	79	3,861	26	הכנסות (הוצאות) אחרות, נטו
119,311	11,316	10,302	35,395	9,844	16,227	3,430	10,545	22,252	רווח תפעולי
(9,998)									הוצאות מימון, נטו
374									חלק ברווחי חברה כלולה המטופלת לפי שיטת השווי המאזני, נטו
109,687									רווח לפני מסים על ההכנסה

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

קבוצת חמת בע"מ
ביאורים לדוחות הכספיים התמציתיים המאוחדים

ביאור 5 - אירועים לאחר תום תקופת הדיווח:

א. ביום 10 באוגוסט 2022 הודיעה מטבחי זיו תעשיות (1990) בע"מ על מימוש אופציית המכר (Put) שהוענקה לה במסגרת עסקת רכישת פעילותה של מטבחי זיו (ראו ביאור 3ב' לעיל), למכירת יתרת (30%) מפעילות מטבחי זיו לחמת תעשיות ("יתרת הפעילות"). מועד השלמת מימוש אופציית המכר נקבע ליום 31 באוגוסט 2022 ("מועד המימוש"). במועד המימוש תושלם רכישת יתרת הפעילות כך שחמת תעשיות תחזיק במלוא (100%) פעילותה של מטבחי זיו וכן חמת תעשיות תשלם למוכרת את התמורה הנוספת ואת מחיר המימוש של אופציית המכר. להערכת החברה, לא צפויה להיות השפעה מהותית על תוצאותיה בגין מימוש אופציית המכר.

ב. בהמשך לביאור 13ג' לדוחות הכספיים השנתיים בדבר התקשרותה של החברה הבת אלוני עם חברת ייזום בהסכם חכירת מרל"ג חדש שיוקם בעמק יזרעאל (להלן – "הסכם המרל"ג ביזרעאל"), נכון למועד הדוח על המצב הכספי חברת הייזום טרם קיבלה את האישורים הנדרשים מרמ"י לצורך הקמת המרל"ג ולפיכך אלוני מנהלת משא ומתן לסיימו. בשלב זה של המשא ומתן נראה כי ההבנות המסתמנות הן כאלו לפיהן סיום הסכם המרל"ג ביזרעאל לא צפוי להיות בעל השפעה מהותית על תוצאותיה של החברה. כמו כן, בחודש יולי 2022 התקשרה אלוני עם צד שלישי בלתי קשור אחר (להלן בסעיף זה – "ההסכם" ו-"המשכיר", בהתאמה) אשר חוכר מקרקעין מחברת נשר הנמצאים בעיר נשר. לפי ההסכם, המשכיר שוכר שטח כולל של 43,083 מ"ר המורכב מ – (א) 4,850 מ"ר מבנה מקורה; (ב) 5,245 מ"ר שטח מקורה נוסף המורכב משלושה מבנים; (ג) שטח מבנה מקורה נוסף של 988 מ"ר; (ד) ו- 32,000 מ"ר שטח פתוח. בהתאם להסכם המשכיר יתאים מבנים קיימים במגרש המצוי במקרקעין לשימושה של אלוני והכל לפי מפרט אשר הוסכם בין הצדדים. תקופת השכירות הינה עד 31 במאי 2031. דמי השכירות החודשיים עד 30 ביוני 2027 יהיו בסך של כ- 691 אלפי ש"ח (צמוד למדד המחירים לצרכן הידוע ביום חתימת ההסכם). ביום 1 ביולי 2027 יעלו דמי השכירות בשיעור של 7%.

* * *

דו"ח רבעון 2 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 3א' – 3ב', לדוחות הכספיים התמציתיים המאוחדים של התאגיד ליום 30 ביוני 2022 (להלן - "הדוחות"), התאגיד מחזיק נכון ליום 30 ביוני 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 וההכנסותיהם של צירופי העסקים הנרכשים הנ"ל הכלולים בדוחות, מהווים כ-29.1% וכ-14.7% 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 הרבעוני בדבר אפקטיביות הבקרה הפנימית על הדיווח הכספי ועל הגילוי אשר צורף לדוח הרבעוני לתקופה שנסתיימה ביום 31 במרץ 2022 (להלן - "הדוח הרבעוני בדבר הבקרה הפנימית האחרון") נמצאה הבקרה הפנימית כאפקטיבית.

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

למועד הדוח, בהתבסס על 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 השני 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 בקרות ונהלים, או וידאתי קביעתם וקיומם של בקרות ונהלים המיועדים להבטיח שמידע מהותי המתייחס לתאגיד, לרבות חברות מאוחדות שלו כהגדרתן בתקנות ניירות ערך (דוחות כספיים שנתיים), התש"ע-2010, מובא לידיעתי על ידי אחרים בתאגיד ובחברות המאוחדות, בפרט במהלך תקופת ההכנה של הדוחות; וכן –
 - (ב) קבעתי בקרות ונהלים, או וידאתי קביעתם וקיומם של בקרות ונהלים תחת פיקוחנו, המיועדים להבטיח באופן סביר את מהימנות הדיווח הכספי והכנת הדוחות הכספיים בהתאם להוראות הדין, לרבות בהתאם לכללי חשבונאות מקובלים;
 - (ג) לא הובא לידיעתי כל אירוע או עניין שחל במהלך התקופה שבין מועד הדוח האחרון הרבעוני ליום 31 במרץ 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.

25 באוגוסט, 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 השני 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 בקרות ונהלים, או וידאתי קביעתם וקיומם של בקרות ונהלים תחת פיקוחי, המיועדים להבטיח שמידע מהותי המתייחס לתאגיד, לרבות חברות מאוחדות שלו כהגדרתן בתקנות ניירות ערך (דוחות כספיים שנתיים), התש"ע-2010, ככל שהוא רלוונטי לדוחות הכספיים ולמידע כספי אחר הכלול בדוחות, מובא לידיעתי על ידי אחרים בתאגיד ובחברות המאוחדות, בפרט במהלך תקופת ההכנה של הדוחות; וכן –
 - (ב) קבעתי בקרות ונהלים, או וידאתי קביעתם וקיומם של בקרות ונהלים תחת פיקוחנו, המיועדים להבטיח באופן סביר את מהימנות הדיווח הכספי והכנת הדוחות הכספיים בהתאם להוראות הדין, לרבות בהתאם לכללי חשבונאות מקובלים;
 - (ג) לא הובא לידיעתי כל אירוע או עניין שחל במהלך התקופה שבין מועד הדוח האחרון הרבעוני ליום 31 במרץ 2022 לבין מועד דוח זה, אשר יש בו כדי לשנות להערכתי את מסקנות הדירקטוריון וההנהלה בנוגע לאפקטיביות הבקרה הפנימית על הדיווח הכספי ועל הגילוי של התאגיד.

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

25 באוגוסט, 2022

תאריך

יאיר לוי

סמנכ"ל כספים