



ברזים • אביזרים • כלים סניטרים • מקלחונים • אינסטלציה

דו"ח רבעון 3 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 בספטמבר

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



דו"ח רבעון 3 לשנת 2022
קבוצת חמת בע"מ



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

דוח הדירקטוריון על מצב ענייני התאגיד לתקופות של תשעה ושלשה חודשים שהסתיימו ביום 30 בספטמבר 2022

הדירקטוריון של קבוצת חמת בע"מ (להלן - "החברה") מתכבד להגיש בזה את דוח הדירקטוריון לתקופות של תשעה ושלשה חודשים שהסתיימו ביום 30 בספטמבר 2022 ("תקופת הדוח" ו-"הרבעון המדווח", 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 לשנת 2021").

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 (החברה וחברות הבת המאוחדות) תקראנה יחדיו: "הקבוצה"), 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 ("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 ("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) ("מטבחי ליישט"). לפרטים נוספים ראו ביאור 3ג' לדוחות הכספיים ביניים המאוחדים.

1.2.4 ביום 1 בספטמבר 2022 רכשה הקבוצה את יתרת פעילותה של מטבחי זיו (30%), כך שלאחר עסקה זו מחזיקה הקבוצה ב-100% בפעילות מטבחי זיו. לפרטים נוספים ראו ביאור 3ב(3) לדוחות הכספיים ביניים המאוחדים.

1.2.5 ביום 14 בספטמבר 2022, השלימה החברה הנפקת הון של 794,360 מניות רגילות של החברה בנות 1 ש"ח ערך נקוב כל אחת (המהוות כ- 2.16% מהון המניות המונפק והנפרע של החברה לאחר ההקצאה), במסגרת הקצאה פרטית למשקיעים מסווגים, בתמורה לסך של 31.9 ש"ח למניה ובתמורה כוללת של כ- 25,340 אלפי ש"ח. סך הוצאות ההנפקה והעמלות המיוחסות במישרין להנפקה הסתכמו בסך של כ-194 אלפי ש"ח.

1.2.6 בחודש יולי 2022, התקשרה החברה הבת אלוני בהסכם לחכירת מרכז לוגיסטי חדש. לפרטים נוספים ראה ביאור 4ב' לדוחות הכספיים ביניים המאוחדים.

לאור העובדה שעסקת רכישת פעילותה של מטבחי זיו הושלמה ביום 1 במרץ 2022 ועסקת רכישת פורמקס הושלמה ביום 27 בפברואר 2022, תוצאות הפעילות של מטבחי זיו ופורמקס נכללו בדוחות המאוחדים על הרווח או הפסד של החברה רק עבור התקופה שתחילתה במרץ - ספטמבר 2022. תוצאות פעילותה של מטבחי לייסט, אשר רכישת פעילותה הושלמה ביום 15 במרץ 2022, נכללו בדוחות המאוחדים על הרווח או הפסד החל מהרבעון השני לשנת 2022.

1.3 השפעת האינפלציה ועליית הריבית על הגילוי והדיווח הכספי של החברה

על מנת לבלום את עליית האינפלציה בישראל, נקט בנק ישראל בצעדים שונים במסגרת המדיניות המוניטרית, והעלה את ריבית בנק ישראל ב-6 פעימות במהלך החודשים אפריל-נובמבר 2022, משיעור של 0.1% לשיעור של 3.25%, נכון למועד אישור הדוחות ("מועד הדוח").

האשראי הבנקאי בקבוצה אינו צמוד למדד המחירים לצרכן, אך חלקו הגדול הינו בעל ריבית משתנה. בתקופת הדוח, עליית הריבית בישראל הביאה לעלייה בהוצאות המימון בסך של כ-1.6 מיליון ש"ח. ליום 30 בספטמבר 2022, היקף האשראי הבנקאי הכולל של הקבוצה (לזמן קצר וארוך) הסתכם לסך של כ-395 מיליון ש"ח. אם בנק ישראל ימשיך להעלות את שיעור הריבית בישראל, הוצאות המימון בקבוצה יגדלו בהתאם.

על פי נתוני הלשכה המרכזית לסטטיסטיקה¹, מאז תחילת שנת 2022 ועד חודש אוקטובר 2022, מדד המחירים לצרכן עלה בשיעור של כ-4.9%, כאשר ב-12 החודשים האחרונים (אוקטובר 2021 - אוקטובר 2022) מדד המחירים לצרכן עלה בשיעור של כ-5.1%. עליית האינפלציה משפיעה על התחייבויות החכירה של הקבוצה, אשר ברובן צמודות למדד המחירים לצרכן, ומשכך, תהיה לאמור השפעה לרעה בתקופות העוקבות על תזרימי המזומנים, וכן על הוצאות המימון של הקבוצה. 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 בסך של כ-7.3 מיליון ש"ח.

כמו כן, עליית האינפלציה והריבית משפיעה על עלות המשכנתאות, שעשויה להוביל להאטה בקצב רכישת דירות, ומנגד, 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.

¹ אתר הלשכה המרכזית לסטטיסטיקה : <https://www.cbs.gov.il>

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 בספטמבר 2022, לעומת הדוח על המצב הכספי ליום 31 בדצמבר 2021 (באלפי ש"ח):

הסעיף	ליום 30.09.2022	ליום 31.12.2021	שינוי	הסברי החברה
נכסים שוטפים	725,611	538,485	187,126	העלייה נובעת ברובה מגידול ביתרות המזומנים ושווי מזומנים, בעיקר כתוצאה מצירוף העסקים מטבחי זיו. כמו כן, חלה עלייה בסעיפי הלקוחות, החייבים והמלאי הנובעת, בין היתר, בשל צמיחה במרבית פעילויות הקבוצה, וכן מצירופי העסקים של מטבחי זיו ופורמקס.
נכסים לא שוטפים	901,240	480,567	420,673	העלייה נובעת ברובה מגידול בנכסים הנובעים מצירופי העסקים של מטבחי זיו ופורמקס וכן נכסי זכות שימוש בגין חכירות חדשות (מלבד אלו שנכללו בצירופי העסקים), ראה סעיף 1.2.6 לעיל. כמו כן, עלייה בגין שיערוך נדל"ן להשקעה בסך של 10 מיליון ש"ח, ראו ביאור 2 לדוחות הכספיים.
התחייבויות שוטפות	707,737	505,420	202,317	העלייה נובעת בעיקר כתוצאה מצירופי העסקים של מטבחי זיו ופורמקס, וכן מגידול בזכאים בסך של כ-101 מיליון ש"ח (מתוכן סך של כ-62.5 מיליון ש"ח בעת צירופי העסקים של מטבחי זיו, פורמקס ומטבחי לייסט) ועלייה במקדמות מלקוחות בעיקר בשל הצמיחה במגזר הקמעונאות והקרמיקה; עלייה באשראי מתאגידים בנקאיים בסך של כ-35 מיליון ש"ח (מרביתו גידול בחלויות שוטפות של הלוואות לזמן ארוך שנלקחו); גידול בחלויות שוטפות של התחייבויות חכירה בסך של כ-10.2 מיליון ש"ח; גידול בספקים בסך של כ-20.6 מיליון ש"ח (בעיקר כתוצאה מצירופי העסקים של מטבחי זיו ופורמקס); והכרה בהתחייבות בגין רכישת זכויות שאינן מקנות שליטה בפורמקס בסך של כ-37 מיליון ש"ח.
התחייבויות לא שוטפות	445,263	145,832	299,431	העלייה נובעת בעיקר כתוצאה מצירופי העסקים של מטבחי זיו ופורמקס, גידול בהלוואות לזמן הארוך (נטו מחלויות שוטפות) בסך של כ-112 מיליון ש"ח, גידול בהתחייבויות חכירה בסך של כ-154 מיליון ש"ח והכרה בהתחייבויות לרכישת זכויות שאינן מקנות שליטה בחברות בת בסך כולל של כ-27.5 מיליון ש"ח (בגין פורמקס ומטבחי לייסט).
הון עצמי	473,851	367,800	106,051	הגידול בהון נובע מהרווח הנקי בתקופת הדוח בסך של כ-77.9 מיליון ש"ח, רווח כולל אחר בסך כולל של כ-3 מיליון ש"ח וכן מגידול בסך של כ-25.2 מיליון ש"ח בגין תמורה מהנפקת מניות במהלך חודש ספטמבר השנה.
הון חוזר	17,874	33,065	(15,191)	ראו הסברים לעיל.
יחס שוטף	1.03	1.07	(0.04)	ראו הסברים לעיל.
יחס מהיר	0.61	0.61	-	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 תשעה חודשים שהסתיימה ביום 30 בספטמבר 2022 והתקופה המקבילה אשתקד (באלפי ש"ח):

הסברי החברה	שינוי ביחס לתקופה מקבילה אשתקד		לתקופה של 9 חודשים שהסתיימה ביום 30 בספטמבר		הסעיף
	ב - %	באלפי ש"ח	2021	2022	
העלייה במחזור המכירות הינה בעיקר כתוצאה ממגזר המטבחים (צירופי עסקים החל מחודש מרץ 2022) בסך של כ-135.7 מיליון ש"ח ומעלייה במכירות במגזר הקמעונאות והקרמיקה בסך של כ-71.4 מיליון ש"ח. 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-6.6 מיליון ש"ח.	36.0%	214,137	594,856	808,993	הכנסות ממכירות
העלייה בעלות המכירות נובעת בעיקר מהעלייה במחזור המכירות כאמור לעיל וצירוף העסקים של מטבחי זיו ופורמקס.	39.3%	129,335	329,273	458,608	עלות המכירות
העלייה ברווח הגולמי נובעת בעיקר מהעלייה במחזור המכירות כאמור לעיל וצירוף העסקים של מטבחי זיו ופורמקס.	31.9%	84,802	265,583	350,385	רווח גולמי
העלייה בהוצאות התפעול נובעת בעיקר בגין פעילותן של מטבחי זיו דיזיין ופורמקס (צירופי עסקים) אשר כוללות גם הוצאות בסך של כ-7.1 מיליון ש"ח בגין הפחתת נכסים בלתי מוחשיים (צבר הזמנות) שזוהו במסגרת המדידה הארעית של עלות צירופי העסקים הנ"ל. כמו כן, מעלייה בהוצאות המכירה במגזר הקמעונאות והקרמיקה לאור העלייה בהיקפי ההכנסות.	33.7%	64,337	190,942	255,279	הוצאות תפעול רגילות
בעיקר בגין רווח משערך של נדל"ן להשקעה בסך של כ-10 מיליון ש"ח (לפני מס), ראו ביאור 2 לדוחות הכספיים. ברבעון הראשון אשתקד נרשמה הכנסה חד-פעמית בסך של כ-3 מיליון ש"ח בגין ביטול חלקי של הפרשה לדרישת תשלום חוב לרשות ההשקעות.	-	7,221	2,107	9,328	הכנסות אחרות, נטו
ראו הסברים לעיל.	36.1%	27,686	76,748	104,434	רווח תפעולי
העלייה בהוצאות המימון נובעת בעיקר מהגידול בהיקף החוב הפיננסי, עליית הריבית בישראל ועלייה בהיקף התחייבויות החכירה (כתוצאה מצירופי העסקים כאמור לעיל).	29.0%	(1,826)	(6,297)	(8,123)	הוצאות מימון, נטו
חלק החברה ברווחי החברה הכלולה (50%) בחזיבנק: חזיבנק-טופולסקי פרויקטים מסחריים בע"מ.	(40.6%)	(41)	101	60	חלק ברווחי חברה כלולה המטופלת לפי שיטת השווי המאזני, נטו
העלייה בהוצאות המסים נובעת בעיקר כתוצאה מעלייה ברווח לפני מס.	69.2%	7,565	10,931	18,496	מסים על ההכנסה
	30.6%	18,254	59,621	77,875	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 בספטמבר 2022 והתקופה המקבילה אשתקד (באלפי ש"ח):

הסברי החברה	שינוי ביחס לתקופה מקבילה אשתקד		לתקופה של 3 חודשים שהסתיימה ביום 30 בספטמבר		הסעיף
	ב - %	באלפי ש"ח	2021	2022	
העלייה במחזור המכירות הינה בעיקר כתוצאה ממגזר המטבחים (צירופי עסקים החל מחודש מרץ 2022) בסך של כ-58.5 מיליון ש"ח ומעלייה במכירות במגזר הקמעונאות והקרמיקה בסך של כ-31 מיליון ש"ח.	45.6%	90,307	198,019	288,326	מכירות
העלייה בעלות המכירות נובעת בעיקר מהעלייה במחזור המכירות כאמור לעיל וצירוף העסקים של מטבחי זיו ופורמקס.	46.7%	51,137	109,386	160,523	עלות המכירות
העלייה ברווח הגולמי נובעת בעיקר מהעלייה במחזור המכירות כאמור לעיל וצירוף העסקים של מטבחי זיו ופורמקס.	44.2%	39,170	88,633	127,803	רווח גולמי
העלייה בהוצאות התפעול נובעת בעיקר בגין פעילותן של מטבחי זיו ופורמקס (צירופי עסקים) אשר כוללות ברבעון המדווח גם הוצאות בסך של כ-2.5 מיליון ש"ח בגין הפחתת נכסים בלתי מוחשיים (צבר הזמנות) שזוהו במסגרת המדידה הארעית של עלות צירופי העסקים הנ"ל. כמו כן, מעלייה בהוצאות המכירה במגזר הקמעונאות והקרמיקה לאור העלייה בהיקפי ההכנסות.	47.8%	30,265	63,283	93,548	הוצאות תפעול רגילות
בעיקר בגין רווח משערוך של נדל"ן להשקעה בסך של כ-10 מיליון ש"ח (לפני מס), ראו ביאור 2 לדוחות הכספיים.	-	9,599	(172)	9,427	הכנסות (הוצאות) אחרות, נטו
ראה הסברים לעיל.	73.5%	18,504	25,178	43,682	רווח תפעולי
העלייה בהוצאות המימון נובעת בעיקר מהגידול בהיקף החוב הפיננסי, עליית הריבית בישראל ועלייה בהיקף התחייבויות החכירה (כתוצאה מצירופי העסקים כאמור לעיל).	122.7%	(1,634)	(1,332)	(2,966)	הוצאות מימון, נטו
חלק החברה ברווחי החברה הכלולה (50%) בחזיבנק: חזיבנק-טופולסקי פרויקטים מסחריים בע"מ.	-	-	42	42	חלק ברווחי חברה כלולה המטופלת לפי שיטת השווי המאזני, נטו
העלייה בהוצאות המסים נובעת בעיקר כתוצאה מעלייה ברווח לפני מס.	157.1%	5,370	3,419	8,789	מסים על הכנסה
	56.2%	11,500	20,469	31,969	רווח נקי

3.3 עיקרי התוצאות (באלפי ש"ח) :

שינוי ביחס לתקופה מקבילה אשתקד		לתקופה של 9 חודשים שהסתיימה ביום 30 בספטמבר		
ב - %	באלפי ש"ח	2021	2022 (*)	
36.0%	214,137	594,856	808,993	הכנסות ממכירות
34.9%	27,586	79,025	106,611	רווח תפעולי לפני הפחתת עודפי עלות מצירופי עסקים
162.4%	7,121	4,384	11,505	הפחתת עודפי עלות מצירופי עסקים
27.4%	20,465	74,641	95,106	רווח תפעולי לפני הכנסות אחרות
31.5%	35,564	112,729	148,293	EBITDA ⁽²⁾
34.0%	31,215	91,802	123,017	EBITDA ⁽²⁾ בנטרול IFRS 16
30.6%	18,254	59,621	77,875	רווח נקי
-	7,700	-	7,700	רווח משערך נדל"ן להשקעה, נטו ממס
-	1,702	-	1,702	שערך התחייבויות לרכישת זכויות שאינן מקנות שליטה בחברות בנות
22.6%	14,335	63,366	77,701	רווח נקי בנטרול השפעות הפחתת עודפי עלות, שערך נדל"ן להשקעה ושערך התחייבויות לרכישת זכויות שאינן מקנות שליטה, 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 - ספטמבר 2022.

שינוי ביחס לתקופה מקבילה אשתקד		לתקופה של 3 חודשים שהסתיימה ביום 30 בספטמבר		
ב - %	באלפי ש"ח	2021	2022	
45.6%	90,307	198,019	288,326	הכנסות ממכירות
42.4%	11,372	26,811	38,183	רווח תפעולי לפני הפחתת עודפי עלות מצירופי עסקים
168.9%	2,467	1,461	3,924	הפחתת עודפי עלות מצירופי עסקים
35.1%	8,905	25,350	34,255	רווח תפעולי לפני הכנסות אחרות
39.3%	15,031	38,215	53,246	EBITDA ⁽²⁾
41.7%	12,939	31,039	43,978	EBITDA ⁽²⁾ בנטרול IFRS 16
56.2%	11,500	20,469	31,969	רווח נקי
-	7,700	-	7,700	רווח משערך נדל"ן להשקעה, נטו ממס
-	1,702	-	1,702	שערך התחייבויות לרכישת זכויות שאינן מקנות שליטה בחברות בנות
22.1%	4,804	21,717	26,521	רווח נקי בנטרול השפעות הפחתת עודפי עלות, שערך נדל"ן להשקעה ושערך התחייבויות לרכישת זכויות שאינן מקנות שליטה, נטו ממס מיוחס בגינם

² Earnings Before Interest, Tax, Depreciation & Amortization - EBITDA אינו מדד פיננסי מבוסס כללי חשבונאות מקובלים (Non-GAAP). המדד מחושב כרווח תפעולי, לפני פחת והפחתות, הוצאות מימון נטו, הכנסות (הוצאות) אחרות נטו, והוצאות מסים על הכנסה.

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

3.4.1 הכנסות

מגזרים	לתקופה של 9 חודשים שהסתיימה ביום 30 בספטמבר		שינוי ביחס לתקופה מקבילה אשתקד		הסברי החברה
	2022	2021	באלפי ש"ח	ב - %	
ברזים	73,617	69,319	4,298	6.2%	העלייה נובעת מעלייה במחירי המכירה ומשינוי בתמהיל המכירות - בעיקר עלייה בכמות הברזים היוקרתיים בגימורים המיוחדים (PVD וצבע) חלף ברזים סטנדרטיים.
כלים סניטריים בישראל	29,918	29,431	487	1.7%	העלייה נובעת מעלייה במחירי המכירה.
כלים סניטריים בחו"ל	24,925	23,866	1,059	4.4%	העלייה נובעת מגידול במכירות לשווקים בחו"ל.
פלסטיק ואינסטלציה	62,641	65,509	(2,868)	(4.4%)	הירידה נובעת מקיטון בכמויות המכירה.
הפצה	82,142	75,585	6,557	8.7%	העלייה נובעת בעיקר מעלייה במחירי המכירה וכן משינוי בתמהיל המוצרים.
קמעונאות וקרמיקה	410,636	339,247	71,389	21%	העלייה נובעת מגידול במכירה בכלל ערוצי השיווק ובעיקר בערוצי הבנייה הרוויה והלקוחות הפרטיים.
מטבחים	135,685	-	135,685	-	צירופי העסקים: מטבחי זיו, פורמקס ומטבחי ליישט החל ממועדי השלמת צירופם, היינו לתקופה מרץ - יוני 2022.
פעילויות אחרות	47,393	48,076	(683)	(1.4%)	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	866,957	651,033	215,924	33.2%	
התאמות	(57,964)	(56,177)	(1,787)	3.2%	מכירות בין-מגזריות בעיקר למגזר ההפצה, למגזר הכלים הסניטריים בישראל, למגזר הקמעונאות והקרמיקה ול- Houzer (בפעילויות אחרות).
סה"כ הכנסות מחיצוניים	808,993	594,856	214,137	36.0%	

מגזרים	לתקופה של 3 חודשים שהסתיימה ביום 30 בספטמבר		שינוי ביחס לתקופה מקבילה אשתקד		הסברי החברה
	2022	2021	באלפי ש"ח	ב - %	
ברזים	23,431	24,003	(572)	(2.4%)	הירידה נובעת מקיטון במכירת ברזים סטנדרטים.
כלים סניטריים בישראל	10,593	10,354	239	2.3%	העלייה נובעת מעלייה במחירי המכירה.
כלים סניטריים בחו"ל	7,511	7,654	(143)	(1.9%)	-
פלסטיק ואינסטלציה	20,094	20,531	(437)	(2.1%)	הירידה נובעת בעיקר מירידה במכירות לחו"ל אשר קוזה בחלקה בעלייה במכירות לשוק המקומי.
הפצה	27,268	25,233	2,035	8.1%	העלייה נובעת בעיקר מעלייה במחירי המכירה וכן משינוי בתמהיל המוצרים.
קמעונאות וקרמיקה	145,212	114,164	31,048	27.2%	העלייה נובעת מגידול במכירה בכלל ערוצי השיווק ובעיקר בערוצי הבנייה הרוויה והלקוחות הפרטיים.
מטבחים	58,536	-	58,536	-	צירופי העסקים: מטבחי זיו, פורמקס ומטבחי ליישט.
פעילויות אחרות	14,973	14,126	847	6.0%	העלייה נובעת מגידול במכירות המוצרים המשלימים לאמבט (ערכות ואביזרי מקלחת) אשר קוזה בירידה במכירות של החברה הבת בארה"ב Houzer ומירידה במכירות מקלחונים.
סה"כ	307,618	216,065	91,553	42.4%	
התאמות	(19,292)	(18,046)	(1,246)	6.9%	מכירות בין-מגזריות בעיקר למגזר ההפצה, למגזר הכלים הסניטריים בישראל, למגזר הקמעונאות והקרמיקה ול- Houzer (בפעילויות אחרות).
סה"כ הכנסות מחיצוניים	288,326	198,019	90,307	45.6%	

3.4.2 רווח תפעולי

מגזרים	לתקופה של 9 חודשים שהסתיימה ביום 30 בספטמבר		שינוי ביחס לתקופה מקבילה אשתקד		הסברי החברה
	2022	2021	באלפי ש"ח	ב - %	
ברזים	15,483	16,058	(575)	(3.6%)	הירידה נובעת בעיקר מעלייה בהוצאות המכירה והשיווק.
כלים סניטריים בישראל	4,900	7,943	(3,043)	(38.3%)	בתקופת המקבילה נרשמה הכנסה חד-פעמית בסך של 3 מיליון ש"ח בגין ביטול חלקי של הפרשה לדרישת תשלום חוב לרשות ההשקעות.
כלים סניטריים בחו"ל	1,052	3,006	(1,954)	(65.0%)	הירידה נובעת בעיקר מעלייה בתשומות האנרגיה בייצור (הגז והחשמל) והפעלת קווי הייצור החדשים.
פלסטיק ואינסטלציה	9,747	11,787	(2,040)	(17.3%)	הירידה נובעת בעיקר מהירידה בהיקף המכירות כאמור לעיל.
הפצה	7,888	7,514	374	5.0%	העלייה נובעת בעיקר מהגידול בהיקף המכירות כאמור לעיל.
קמעונאות וקרמיקה	37,922	23,750	14,172	59.7%	העלייה נובעת בעיקר מהגידול בהיקף המכירות כאמור לעיל.
מטבחים	16,557	-	16,557	-	צירופי העסקים: מטבחי זיו דיזיין, פורמקס ומטבחי לייסט. התוצאות כוללות הוצאות בסך של כ-7.1 מיליון ש"ח בגין הפחתת נכסים בלתי מוחשיים (צבר הזמנות) שזוהו במסגרת המדידה הארעית של עלות צירופי העסקים.
פעילויות אחרות	5,725	8,894	(3,169)	(35.6%)	הירידה נובעת בעיקר מהירידה בהיקף המכירות כאמור לעיל.
התאמות	5,160	(2,204)	7,364	***	בעיקר רטי"מים (רווחים שטרם מומשו) כתוצאה ממכירות בין-חברתיות, וכן בתקופת הדוח ההתאמות כוללות רווח משערוך של נדל"ן להשקעה בסך של כ-10 מיליון ש"ח (לפני מס), ראו ביאור 2 לדוחות הכספיים.
סה"כ רווח תפעולי	104,434	76,748	27,686	36.1%	

מגזרים	לתקופה של 3 חודשים שהסתיימה ביום 30 בספטמבר		שינוי ביחס לתקופה מקבילה אשתקד		הסברי החברה
	2022	2021	באלפי ש"ח	ב - %	
ברזים	4,217	5,588	(1,371)	(24.5%)	הירידה נובעת בעיקר מעלייה בהוצאות המכירה והשיווק.
כלים סניטריים בישראל	1,393	2,066	(673)	(32.6%)	הירידה נובעת בעיקר מעלייה בהוצאות המכירה והשיווק.
כלים סניטריים בחו"ל	(920)	748	(1,668)	***	הירידה נובעת בעיקר מעלייה בתשומות האנרגיה בייצור (הגז והחשמל) והפעלת קווי הייצור החדשים.
פלסטיק ואינסטלציה	3,195	3,116	79	2.5%	ללא שינוי מהותי.
הפצה	2,564	2,986	(422)	(14.1%)	הירידה נובעת מעלייה בהוצאות ההנהלה.
קמעונאות וקרמיקה	16,208	10,302	5,906	57.3%	העלייה נובעת בעיקר מהגידול בהיקף המכירות כאמור לעיל.
מטבחים	8,022	-	8,022	-	צירופי העסקים: מטבחי זיו, פורמקס ומטבחי לייסט. התוצאות כוללות הוצאות בסך של כ-2.5 מיליון ש"ח בגין הפחתת נכסים בלתי מוחשיים (צבר הזמנות) שזוהו במסגרת המדידה הארעית של עלות צירופי העסקים.
פעילויות אחרות	(93)	2,244	(2,337)	***	הירידה נובעת בעיקר מהירידה במכירות של החברה הבת בארה"ב Houzer.
התאמות	9,096	(1,872)	7,536	***	ברבעון המדווח ההתאמות כוללות רווח משערוך של נדל"ן להשקעה בסך של כ-10 מיליון ש"ח (לפני מס), ראו ביאור 2 לדוחות הכספיים.
סה"כ רווח תפעולי	43,682	25,178	18,504	73.5%	

4. נזילות (באלפי ש"ח)

תיאור תזרים המזומנים	לתקופה של 9 חודשים שהסתיימה ביום 30 בספטמבר		לתקופה של 3 חודשים שהסתיימה ביום 30 בספטמבר		הסברי החברה
	2021	2022	2021	2022	
מזומנים נטו שנבעו מפעילות שוטפת	83,689	86,163	40,247	45,541	בתקופת הדוח, הירידה נובעת מעלייה בהיקפי ההון החוזר התפעולי ביחס לתקופה המקבילה הנובעת בין היתר בשל צמיחה במרבית פעילויות הקבוצה, אשר קוזה בחלקה מעלייה ברווח. ברבעון המדווח ביחס לרבעון המקביל, עיקר הגידול הינו מאחר שברבעון המקביל חל קיטון בסעיפי ההון החוזר אשר הגדילו את התזרים מהפעילות השוטפת.
מזומנים נטו ששימשו לפעילות השקעה	(172,611)	(34,114)	(91,354)	(6,647)	בתקופת הדוח, מזומנים ששולמו נטו בגין צירופי העסקים פורמקס, מטבחי זיו דיזיין ומטבחי ליישט בסך כולל של כ-139 מיליון ש"ח, וכן השקעות ברכוש קבוע בסך של כ-30 מיליון ש"ח. בתקופה המקבילה, בעיקר השקעות ברכוש קבוע בסך של כ-34 מיליון ש"ח. ברבעון המדווח, מזומנים ששולמו בהשלמת עסקת רכישת יתרת הפעילות של מטבחי זיו בסך של כ-81 מיליון ש"ח, וכן השקעות ברכוש קבוע בסך של כ-11 מיליון ש"ח. ברבעון המקביל, בעיקר השקעות ברכוש קבוע בסך של כ-10 מיליון ש"ח ומנגד החזר הלוואה מחברה כלולה בסך 4 מיליון ש"ח.
מזומנים נטו שנבעו (ששימשו) לפעילות מימון	132,625	(53,537)	56,561	(42,099)	בתקופת הדוח, בעיקר קבלת הלוואות לזמן ארוך בסך כולל של כ-155 מיליון ש"ח, תמורה מהנפקת מניות החברה שבוצעה במהלך חודש ספטמבר השנה בסך של כ-25 מיליון ש"ח ומנגד פירעון הלוואות לזמן ארוך בסך של כ-25 מיליון ש"ח ופירעון התחייבויות בגין חכירות בסך של כ-23 מיליון ש"ח. בתקופה המקבילה, תמורה מהנפקת מניות החברה בסך של 18.7 מיליון ש"ח ומנגד פירעון אשראיים בנקאיים בסך כולל של כ-53.3 מיליון ש"ח ופירעון התחייבויות בגין חכירות בסך של כ-19 מיליון ש"ח. ברבעון המדווח, בעיקר קבלת הלוואות לזמן ארוך בסך כולל של כ-80 מיליון ש"ח, תמורה מהנפקת מניות החברה שבוצעה במהלך חודש ספטמבר השנה בסך של כ-25 מיליון ש"ח ומנגד פירעון הלוואות לזמן ארוך בסך של כ-8.6 מיליון ש"ח, פירעון אשראי בנקאי לזמן הקצר בסך של כ-31.5 מיליון ש"ח. ברבעון המקביל, פירעון הלוואות לזמן ארוך בסך של כ-9 מיליון ש"ח, פירעון אשראי בנקאי לזמן הקצר בסך של כ-26.7 מיליון ש"ח והתחייבויות בגין חכירות בסך של כ-6.5 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 בד"ן ולמעט אמות מידה פיננסיות עליה התחייבה החברה כלפי התאגידים הבנקאיים המעמידים אשראיים לקבוצה לפיה החברה לא תבצע חלוקת דיבידנד אשר תגרום לכך שהיחס בין ההון העצמי המוחשי למאזן המוחשי, כהגדרת המונחים בכתבי ההתחייבות, יפחת משיעור של 20%. בהתאם לדוחותיה הכספיים ביניים המאוחדים של החברה ליום 30 בספטמבר 2022, יחס זה עומד על שיעור של כ-16.55%. לפיכך, בהתאם להתחייבות החברה כלפי התאגידים הבנקאיים כאמור, למועד אישור דוחות כספיים אלו, החברה אינה רשאית לבצע חלוקת דיבידנד.

בנוסף, למועד הדוח, אם החברה לא תבצע גיוסי הון נוספים, החברה מעריכה כי במהלך שני 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 חברות הבת. הקבוצה אינה נוטלת אשראי ממקורות אשראי לא בנקאיים.

לפרטים בדבר הנפקת הון בסך של כ-25 מיליון ש"ח במהלך חודש ספטמבר 2022 ראה סעיף 1.2.5 לעיל.

המזומנים ושווי המזומנים המוצגים במסגרת הנכסים השוטפים הסתכמו ליום 30 בספטמבר 2022 לסך של כ-77 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 בספטמבר 2022 הסתכם לסך של כ-395 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-353 מיליון ש"ח.

היקפן הממוצע של יתרות אשראי מספקים ונותני שירותים בתקופת הדוח הסתכם לסך של כ-153 מיליון ש"ח. היקפן הממוצע של יתרות אשראי ללקוחות בתקופת הדוח הסתכם לסך של כ-306 מיליון ש"ח. הפער בין היקף האשראי ללקוחות לעומת היקף האשראי מספקים נובע מאשראי לקוחות של כ-100 ימים לעומת אשראי ספקים של כ-87 ימים.

7. הערכת שווי ששימשה בסיס לקביעת ערכם של נתונים בדוחות הכספיים

להלן יובאו פרטים בהתאם לתקנות 8ב(ט) ו-45 לתקנות ניירות ערך (דוחות תקופתיים ומידיים), תש"ל-1970 ("תקנות הדוחות") בדבר הערכת שווי מהותיות:

מקרקעין מתחם "חרסה" באר-שבע.	זיהוי נשוא הערכה:
30 בספטמבר 2022 (עדכון להערכת שווי למועד הקובע 31 בדצמבר 2021).	עיתוי הערכה:
110 מיליון ש"ח.	שווי נשוא ההערכה:
י.ג.ה. שמאים באמצעות אלעד גיבלי – הררי: - בוגר שמאות מקרקעין וניהול נכסים בטכניון בחיפה. - בוגר מנהל עסקים (B.A) במרכז האקדמי רופין. - בוגר חשבונאות במרכז האקדמי רופין. - עוסק בשמאות מקרקעין משנת 2005. - מנהל אגף שמאות מקרקעין במשרדי י.ג.ה. שמאים.	פרטים אודות מעריך השווי:
לא קיימת תלות.	תלות במזמין הערכה:
כן.	האם קיים הסכם שיפוי עם מעריך השווי:
השוואה.	מודל ההערכה שמעריך השווי פעל לפיו:
נתוני שוק ונכסים דומים בסביבה הקרובה לנכס שהתקבלו סמוך למועד עיתוי ההערכה תוך ביצוע התאמות.	ההנחות שלפיהן ביצע מעריך השווי את ההערכה, בהתאם למודל ההערכה:

ניר קליין - מנכ"ל

יואב גולן - יו"ר הדירקטוריון

תאריך: 29 בנובמבר 2022

דו"ח רבעון 3 לשנת 2022
קבוצת חמת בע"מ



דוחות כספיים ביניים ליום 30 בספטמבר 2022

קבוצת חמת בע"מ

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

(בלתי מבוקרים)

קבוצת חמת בע"מ

דוחות כספיים תמציתיים ביניים מאוחדים
ליום 30 בספטמבר, 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 בספטמבר 2022 ואת הדוחות התמציתיים המאוחדים על הרווח או הפסד ורווח כולל אחר, השינויים בהון ותזרימי המזומנים לתקופות של תשעה ושלשה 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 ומידיים), 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 שניודע לכל העניינים המשמעותיים שהיו יכולים להיות מזהים בביקורת. בהתאם לכך, אין אנו מחויבים חוות דעת של ביקורת.

מסקנה

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

בנוסף לאמור בפסקה הקודמת, בהתבסס על סקירתנו, לא בא לתשומת ליבנו דבר הגורם לנו לסבור שהמידע הכספי הנ"ל אינו ממלא, מכל הבחינות המהותיות, אחר הוראות הגילוי לפי פרק ד' של תקנות ניירות ערך (דוחות תקופתיים ומידיים), 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 29 בנובמבר, 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 בספטמבר	
2021	2021	2022
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח
	(בלתי מבוקר)	
32,902	28,122	77,507
-	-	4,777
263,790	249,968	309,495
12,690	13,409	36,085
101	4,320	1,451
229,002	220,712	296,296
538,485	516,531	725,611
-	-	175
4,445	4,172	4,505
201,155	197,684	236,297
100,000	85,700	110,000
70,271	75,508	233,122
81,060	82,516	290,757
9,469	10,467	12,209
2,839	2,626	2,704
11,328	8,349	11,471
480,567	467,022	901,240
1,019,052	983,553	1,626,851
201,321	195,498	236,256
-	-	36,695
22,139	23,242	32,356
-	352	-
125,082	112,724	145,647
147,298	139,040	248,018
9,580	6,677	8,765
505,420	477,533	707,737
46,671	49,532	158,331
-	-	27,425
50,077	54,075	203,960
17,209	18,293	20,310
3,155	2,746	3,151
28,720	24,285	32,086
145,832	148,931	445,263
651,252	626,464	1,153,000
237,818	237,818	238,612
219,050	219,050	243,403
(554)	(554)	(554)
35,575	35,575	35,575
1,200	1,200	1,200
1,913	1,339	3,358
(13,566)	(8,967)	(11,982)
(113,636)	(128,372)	(35,761)
367,800	357,089	473,851
1,019,052	983,553	1,626,851

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

29 בנובמבר, 2022

תאריך אישור הדוחות הכספיים

יאיר לוי
משנה למנכ"ל ונושא המשרה
הבכיר בתחום הכספים

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 בספטמבר		לתקופה של תשעה חודשים שהסתיימה ביום 30 בספטמבר	
	2021	2022	2021	2022
	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח
	(בלתי מבוקר)		(בלתי מבוקר)	
824,397	198,019	288,326	594,856	808,993
458,431	109,386	160,523	329,273	458,608
365,966	88,633	127,803	265,583	350,385
210,039	50,434	72,145	151,694	201,412
53,239	12,849	21,403	39,248	53,867
263,278	63,283	93,548	190,942	255,279
102,688	25,350	34,255	74,641	95,106
19,154	-	10,280	3,294	10,524
(2,531)	(172)	(853)	(1,187)	(1,196)
16,623	(172)	9,427	2,107	9,328
119,311	25,178	43,682	76,748	104,434
5,227	1,493	1,661	3,501	4,506
(15,225)	(2,825)	(4,627)	(9,798)	(12,629)
(9,998)	(1,332)	(2,966)	(6,297)	(8,123)
374	42	42	101	60
109,687	23,888	40,758	70,552	96,371
19,330	3,419	8,789	10,931	18,496
90,357	20,469	31,969	59,621	77,875
574	-	320	-	1,445
(8,491)	(2,869)	(3,862)	(3,892)	1,584
(7,917)	(2,869)	(3,542)	(3,892)	3,029
82,440	17,600	28,427	55,729	80,904
2.54	0.57	0.89	1.68	2.16

הכנסות ממכירות

עלות המכירות

רווח גולמי

הוצאות מכירה ושיווק

הוצאות הנהלה וכלליות

סה"כ הוצאות תפעול רגילות

רווח תפעולי לפני הכנסות (הוצאות) אחרות

הכנסות אחרות

הוצאות אחרות

סה"כ הכנסות (הוצאות) אחרות, נטו

רווח תפעולי

הכנסות מימון

הוצאות מימון

סה"כ הוצאות מימון, נטו

חלק ברווחי חברה כלולה המטופלת לפי שיטת

השווי המאזני, נטו

רווח לפני מסים על ההכנסה

מסים על ההכנסה

רווח נקי לתקופה

רווח (הפסד) כולל אחר:

סכומים אשר לא יסווגו בעתיד לרווח או הפסד, נטו

ממס:

מדידות מחדש של התחייבות נטו בגין הטבה מוגדרת

לעובדים, 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 לתקופה

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 תשעה חודשים שהסתיימה ביום 30 בספטמבר 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
-	-	-	-	-	-	77,875	77,875
-	-	-	-	-	1,445	-	1,445
-	-	-	-	-	-	1,584	1,584
-	-	-	-	-	1,445	77,875	80,904
794	24,353	-	-	-	-	-	25,147
238,612	243,403	(554)	35,575	1,200	3,358	(11,982)	473,851
						(35,761)	

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
תמורה מהנפקת מניות של החברה (בניכוי הוצאות
הנפקה בסך 194 אלפי ש"ח)

יתרה ליום 30 בספטמבר 2022

הביאורים לדוחות הכספיים התמציתיים המאוחדים מהווים חלק בלתי נפרד מהם.

קבוצת חמת בע"מ

דוחות תמציתיים מאוחדים על השינויים בהון (המשך)

לתקופה של תשעה חודשים שהסתיימה ביום 30 בספטמבר 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 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
-	-	-	-	-	-	59,621	59,621
-	-	-	-	-	-	(3,892)	(3,892)
-	-	-	-	-	-	59,621	55,729
1,300	17,408	-	-	-	-	-	18,708
237,818	219,050	(554)	35,575	1,200	1,339	(8,967)	357,089
237,818	219,050	(554)	35,575	1,200	1,339	(8,967)	357,089

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 בספטמבר 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 בספטמבר 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	3,038	(8,120)	420,277
-	-	-	-	-	-	31,969	31,969
-	-	-	-	-	320	-	320
-	-	-	-	-	(3,862)	-	(3,862)
-	-	-	-	-	(3,862)	31,969	28,427
794	24,353	-	-	-	-	-	25,147
238,612	243,403	(554)	35,575	1,200	3,358	(11,982)	473,851

יתרה ליום 1 ביולי 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
תמורה מהנפקת מניות של החברה (בניכוי הוצאות
הנפקה בסך 194 אלפי ש"ח)

יתרה ליום 30 בספטמבר 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 בספטמבר 2021

(בלתי מבוקר)

הון מניות אלפי ש"ח	פרמיה על מניות אלפי ש"ח	קרן הון בגין הערכה מחדש אלפי ש"ח	קרן בגין עסקה עם בעל שליטה אלפי ש"ח	קרן הון בגין הטבה מוגדרת לעובדים אלפי ש"ח	קרן הון בגין הפרשי תרגום של פעילויות חוץ אלפי ש"ח	יתרת הפסד אלפי ש"ח	סה"כ הון אלפי ש"ח
237,818	219,050	(554)	35,575	1,200	1,339	(6,098)	339,489
-	-	-	-	-	-	20,469	20,469
-	-	-	-	-	-	(2,869)	(2,869)
-	-	-	-	-	-	20,469	17,600
237,818	219,050	(554)	35,575	1,200	1,339	(8,967)	357,089

יתרה ליום 1 ביולי 2021

רווח נקי לתקופה

הפרשי שער בגין תרגום פעילויות חוץ, נטו ממס

סה"כ רווח כולל לתקופה

יתרה ליום 30 בספטמבר 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	(8,491)	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 בספטמבר		לתקופה של תשעה חודשים שהסתיימה ביום 30 בספטמבר	
	2021		2021	
	2022		2022	
	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח
	(בלתי מבוקר)		(בלתי מבוקר)	
90,357	20,469	31,969	59,621	77,875
19,330	3,419	8,789	10,931	18,496
(374)	(42)	(42)	(101)	(60)
50,959	12,865	18,991	38,088	53,187
-	-	-	-	44
173	(24)	(69)	154	(94)
(14,300)	-	(10,000)	-	(10,000)
-	(54)	-	8	(5)
700	-	10	20	(15)
(1,977)	(508)	105	(1,625)	(1,293)
-	-	(1,702)	-	(1,702)
1,350	145	239	1,835	1,615
55,861	15,801	16,321	49,310	60,173
(32,363)	197	9,389	(18,273)	(1,538)
5,138	(1,888)	(6,998)	3,037	(20,157)
(32,343)	(3,986)	9,134	(23,415)	(34,902)
9,584	7,863	(27,438)	(3,012)	(10,872)
35,072	7,028	15,182	24,715	33,451
(14,912)	9,214	(731)	(16,948)	(34,018)
(5,827)	57	(7,312)	(5,820)	(20,341)
125,479	45,541	40,247	86,163	83,689
-	-	-	-	(55,993)
-	-	(80,766)	-	(83,117)
-	3,984	-	-	-
-	-	131	-	(3,484)
(47,854)	(10,295)	(10,833)	(33,659)	(29,993)
(1,679)	(360)	(139)	(1,253)	(373)
821	24	253	798	349
(48,712)	(6,647)	(91,354)	(34,114)	(172,611)
18,708	-	25,147	18,708	25,147
(16,000)	-	-	-	-
(25,624)	(6,466)	(8,484)	(18,998)	(23,295)
(28,050)	(26,684)	(31,539)	(33,873)	888
(22,235)	(8,949)	(8,563)	(19,374)	(25,228)
-	-	80,000	-	155,113
(73,201)	(42,099)	56,561	(53,537)	132,625
(288)	(77)	103	(14)	902
3,278	(3,282)	5,557	(1,502)	44,605
29,624	31,404	71,950	29,624	32,902
32,902	28,122	77,507	28,122	77,507
4,499	934	2,951	3,222	5,605
31	3	44	29	69

תזרימי מזומנים מפעילות שוטפת

רווח נקי לתקופה

התאמות הדרושות להצגת תזרימי מזומנים מפעילות שוטפת (*):

התאמות לסעיפי רווח או הפסד:

הוצאות מסים על ההכנסה

חלק ברווחי חברה כלולה המטופלת לפי שיטת השווי המאזני, נטו פחת והפחתות

הוצאות בגין צירופי עסקים

הפסדי (רווחי) הון 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

שערור התחייבויות לרכישת זכויות שאינן מקנות שליטה בחברות בנות

שינוי בהתחייבויות בשל הטבות לעובדים, נטו

שינויים בסעיפי נכסים תפעוליים והתחייבויות תפעוליות:

ירידה (עלייה) בלקוחות

ירידה (עלייה) בחייבים ויתרות חובה

ירידה (עלייה) במלאי

עלייה (ירידה) בהתחייבויות לספקים ולנותני שירותים

עלייה בזכאים ויתרות זכות

מסים על הכנסה שהתקבלו (ששולמו) במזומן, נטו

מזומנים נטו שנבעו מפעילות שוטפת

תזרימי מזומנים לפעילות השקעה

רכישת חברה שאוחדה לראשונה, ראה ביאור א'3

רכישת פעילויות, ראה ביאור א'3 וביאור א'3

הלוואה שניתנה לחברה כלולה, נטו

תמורה מממוש (רכישת) נכסים 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 המאוחדות 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 3א' - 3ג' להלן.

מידע נוסף על מגזרי הפעילות של הקבוצה מוצג בביאור 5 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 תובענה ייצוגית שהוגשה לבית המשפט המחוזי בתל אביב בחודש אוקטובר 2013, נגדן וגד 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, קיימת סבירות של מעל 50% לקבלת טענות הנוגעות לעילות התביעה כנגד הנתבעות, אך יחד עם זאת, מאחר שסכום הפיצוי לו עתרו התובעים מופרך ולא הובא ביחס אליו כל ביסוס ראיתי, והואיל ובמסגרת הליך בקשת האישור לא הוצג ולא אושר מנגנון כלשהו לכימות הנזקים שנגרמו לתובעים ו/או לזיהוי הצרכנים שלהם נגרמו נזקים בגין המצגים שהוצגו על ידי הנתבעות - לא ניתן להעריך את תוצאותיה של התובענה 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 בשווה כסף 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 הזיהוי לאלו שיושמו בעריכת הדוחות הכספיים השנתיים.

הדוחות הכספיים התמציתיים המאוחדים נערכו בהתאם להוראות הגילוי בפרק ד' לתקנות ניירות ערך (דוחות תקופתיים ומידיים), התש"ל-1970.

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

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

בהתאם לעדכון הערכת השווי של המקרקעין ליום 30 בספטמבר 2022 אשר בוצעה על ידי מעריך שווי חיצוני בלתי תלוי, הוערך שווי ההוגן של המקרקעין בסך של כ-110 מיליון ש"ח ובהתאם הכירה החברה בדוח על הרווח או הפסד של הרבעון השלישי לשנת 2022 ברווח מהתאמת השווי ההוגן בסך של 10 מיליון ש"ח במסגרת סעיף הכנסות אחרות בדוח על הרווח או הפסד (רווח נטו של כ-7.7 מיליון ש"ח לאחר ייחוס הוצאות מסים נדחים).

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 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 מידי, 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 ההתחייבויות 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		תמורה ששולמה לאחר מועד ההשלמה *
121,608		התחייבויות לרכישת זכויות שאינן מקנות שליטה בחברה בת
		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
23,013		סך הכל נכסים מזוהים, נטו
98,595		מוניטין ונכסים בלתי מוחשיים אחרים, נטו
121,608		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
55,993		

* 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-ספטמבר 2022), נכללו הכנסות בסך של כ-74 מיליון ש"ח ורווח נקי בסך של כ-8 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-94 מיליון ש"ח ורווח נקי בסך כולל של כ-10.3 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:

(1) 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").

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:

1. במועד ההשלמה, הרוכשת והמוכרת התקשרו בהסכם עסקה בשם "מטבחי זיו דיזיין" (להלן - "מטבחי זיו דיזיין") באמצעותה מפעילים הצדדים את הפעילות.
2. בתמורה לפעילות הנמכרת (70%) במועד ההשלמה 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.
3. 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. 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 מטבחי זיו דיזיין אוחדו החל ממועד ההשלמה בשיעור מלא (100%).
4. 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.
5. 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.

לצורך מימון התמורה הבסיסית, נטלה החברה הלוואה לזמן ארוך כמפורט ד(2) לדוחות הכספיים השנתיים.

קבוצת חמת בע"מ ביאורים לדוחות הכספיים התמציתיים המאוחדים

ביאור 3 - צירופי עסקים (המשך):

ב. רכישת פעילות מטבחי זיו (המשך):

(2) במועד ההשלמה (1 במרץ 2022) החברה הכירה בנכסים והתחייבויות שנרכשו במסגרת צירוף העסקים על פי מדידה ארעית כדלקמן:

<u>אלפי ש"ח</u> <u>(בלתי מבוקר)</u>	
35,000	<u>סך עלות הרכישה:</u>
45,747	תמורה ששולמה במזומן במועד ההשלמה
37,544	תמורה נוספת ששולמה לאחר מועד ההשלמה *
118,291	התחייבויות בגין אופציית מכר לרכישת יתרת הפעילות *
	<u>סך הכל עלות הרכישה</u>
	<u>נכומים שהוכרו בגין נכסים ניתנים לזיהוי שנרכשו והתחייבויות שניטלו:</u>
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	<u>סך הכל נכסים מזוהים, נטו</u>
105,206	<u>מוניטין ונכסים בלתי מוחשיים אחרים, נטו</u>
118,291	<u>סך הכל עלות הרכישה</u>
	<u>גילוי לדוח תזרים המזומנים:</u>
35,000	תמורה ששולמה במזומן במועד ההשלמה
80,766	תמורה ששולמה בגין התמורה הנוספת ומימוש אופציית המכר,
(34,430)	ראה סעיף 3 להלן
21	בניכוי - מזומנים ושוי מזומנים שנרכשו
81,357	בתוספת עלויות עסקה שנזקפו לרווח או הפסד

* ראה סעיף 3 להלן.

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.

(3) ביום 10 באוגוסט 2022 הודיעה המוכרת על מימוש אופציית המכר (Put) למכירת יתרת (30%) מפעילות מטבחי זיו לחמת תעשיות. ביום 1 בספטמבר 2022, הושלמה רכישת יתרת הפעילות והחברה שילמה למוכרת את התמורה הנוספת ואת מחיר המימוש של אופציית המכר אשר הסתכמו לסך כולל של כ-80.7 מיליון ש"ח.

לצורך מימון רכישת יתרת הפעילות, נטלה החברה במישרין ובאמצעות חמת תעשיות, הלוואות מתאגיד בנקאי בסך כולל של 80 מיליון ש"ח. ההלוואות נושאות ריבית שנתית בשיעור פריים בתוספת מרווח של 0.5%-1% ועומדות לפרעון בתשלומים רבעוניים על פני 6 שנים.

קבוצת חמת בע"מ ביאורים לדוחות הכספיים התמציתיים המאוחדים

ביאור 3 - צירופי עסקים (המשך):

ב. רכישת פעילות מטבחי זיו (המשך):

ממועד ההשלמה ועד מועד הדוח על המצב הכספי (מרץ-ספטמבר 2022), נכללו הכנסות בסך של כ-60 מיליון ש"ח ורווח נקי בסך של כ-3.8 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-4.4 מיליון ש"ח, נטו ממס) 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-76 מיליון ש"ח ורווח נקי בסך כולל של כ-5.4 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-5.7 מיליון ש"ח, נטו ממס).

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 ביד 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:

אלפי ש"ח (בלתי מבוקר)	
	<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
(4,060)	מקדמות מלקוחות
(3,707)	<u>סך הכל נכסים מזהים, נטו</u>
<u>6,302</u>	<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 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.

קבוצת חמת בע"מ
ביאורים לדוחות הכספיים התמציתיים המאוחדים

ביאור 4 - עסקאות ואירועים מהותיים נוספים בתקופת הדיווח ולאחריה:

א. הנפקת הון מניות

ביום 14 בספטמבר 2022, השלימה החברה הנפקת הון של 794,360 מניות רגילות של החברה בנות 1 ש"ח ערך נקוב כל אחת (המהוות כ- 2.16% מהון המניות המונפק והנפרע) במסגרת הקצאה פרטית למשקיעים מסווגים בתמורה לסך של 31.9 ש"ח למניה ובתמורה כוללת של כ-25,340 אלפי ש"ח. סך הוצאות ההנפקה והעמלות המיוחסות במישרין להנפקה הסתכמו בכ-194 אלפי ש"ח.

ב. אלוני - מרכז לוגיסטי חדש

בחודש יולי 2022 התקשרה החברה הבת אלוני בהסכם חכירה עם צד שלישי בלתי קשור אשר חוכר מקרקעין מחברת נשר הנמצאים בעיר נשר (להלן בסעיף זה – "ההסכם" ו-"המשכיר", בהתאמה). לפי ההסכם, המשכיר ישכיר לאלוני 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 מיום 1 בספטמבר 2022 ועד 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%.

יצוין בהמשך לביאור 13'ג' לדוחות הכספיים השנתיים בדבר התקשרותה של אלוני עם צד שלישי בהסכם לחכירת מרלוג"ג שיוקם בעמק יזרעאל כי לאחר שלא התקבלו האישורים הנדרשים מרמ"י לצורך הקמת המרלוג"ג, ביום 30 באוקטובר 2022, הגיעו הצדדים להסכמה על ביטולו.

ג. התראות ומכתבי דרישת תשלום בטרם הליכים משפטיים:

(1) במהלך הרבעון השלישי לשנת 2022, התקבלה כנגד חברה בת בקבוצה דרישת תשלום בגין תיקון שומות ארנונה על שנים קודמות בסך של כ-4 מיליון ש"ח. עם קבלת הדרישה החלה החברה יחד עם יועציה המשפטיים לפעול בהליכים לביטול הדרישה. בשלב זה, בהתחשב בשלב המקדמי ואופי ההליך לא ניתן לאמוד את תוצאותיו באופן מהימן.

(2) במהלך חודש נובמבר 2022, התקבלה כנגד חברה בת בקבוצה מכתב התראה לדרישת תשלום דמי שימוש ראויים בגין שטחים ציבוריים בסך של כ-6 מיליון ש"ח. בשלב זה, בהתחשב בשלב המקדמי ואופי ההליך לא ניתן לאמוד תוצאותיו ולפיכך החברה לא הכירה בהפרשה בדוחותיה הכספיים.

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

ביאור 5 - 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 ייבוא, 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 ייבוא, שיווק והפצה בישראל של ברזים ואביזרים נלווים, מוצרי אינסטלציה, אביזרי השקיה וגינון, כלים סניטריים ואביזרים נלווים לחדרי אמבטיה באמצעות החברה הבת חמת הפצה המשווקת בעיקר ללקוחות קמעונאים קטנים (בעיקר מגרשי חומרי בניין וטמבוריות לסוגיהן השונים המוכרות לצרכן הפרטי).

מגזר הקמעונאות והקרמיקה

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

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

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 5 - דיווח מגזרי (המשך):

ב. ניתוח הכנסות ותוצאות לפי מגזרי פעילות:

לתקופה של תשעה חודשים שהסתיימה ביום 30 בספטמבר 2022

(בלתי מבוקר)

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	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								
56,973	5,930	27,858	51,339	80,128	410,636	135,685	40,444	-	808,993	הכנסות מחיצוניים
16,644	18,995	2,060	11,302	2,014	-	-	6,949	(57,964)	-	הכנסות בין-מגזריות
73,617	24,925	29,918	62,641	82,142	410,636	135,685	47,393	(57,964)	808,993	סה"כ הכנסות ממכירות
58,127	23,777	25,023	52,917	74,258	372,069	119,188 (***)	41,667	(53,139)	713,887	סה"כ הוצאות תפעול רגילות (*)
15,490	1,148	4,895	9,724	7,884	38,567	16,497	5,726	(4,825)	95,106	רווח תפעולי לפני הכנסות (הוצאות) אחרות
(7)	(96)	5	23	4	(645)	60	(1)	9,985	9,328	הכנסות (הוצאות) אחרות, נטו
15,483	1,052	4,900	9,747	7,888	37,922	16,557	5,725	5,160	104,434	רווח תפעולי
									(8,123)	הוצאות מימון, נטו
									60	חלק ברווחי חברה כלולה המטופלת
									96,371	לפי שיטת השווי המאזני, נטו
										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- 7,116 אלפי ש"ח. לפרטים נוספים ראו ביאור 3א' וביאור 3ב' לעיל.

קבוצת חמת בע"מ
ביאורים לדוחות הכספיים התמציתיים המאוחדים

ביאור 5 - דיווח מגזרי (המשך):

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

לתקופה של תשעה חודשים שהסתיימה ביום 30 בספטמבר 2021								
(בלתי מבוקר)								
מגזר הברזים אלפי ש"ח	מגזרי הכלים הסניטריים		מגזר הפלסטיק 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
	בישראל אלפי ש"ח	בחו"ל אלפי ש"ח						
הכנסות מחיצוניים	53,167	26,827	4,900	55,141	74,826	40,748	-	594,856
הכנסות בין-מגזריות	16,152	2,604	18,966	10,368	759	7,328	(56,177)	-
סה"כ הכנסות ממכירות	69,319	29,431	23,866	65,509	75,585	48,076	(56,177)	594,856
סה"כ עלות המכר והוצאות תפעול רגילות (*)	53,273	24,489	20,920	53,739	68,053	39,182	(54,867)	520,215
רווח תפעולי לפני הכנסות (הוצאות) אחרות	16,046	4,942	2,946	11,770	7,532	8,894	(1,310)	74,641
הכנסות (הוצאות) אחרות, נטו	12	3,001	60	17	(18)	-	(894)	2,107
רווח תפעולי	16,058	7,943	3,006	11,787	7,514	8,894	(2,204)	76,748
הוצאות מימון, נטו								(6,297)
חלק ברווחי חברה כלולה המטופלת לפי שיטת השווי המאזני, נטו								101
רווח לפני מסים על ההכנסה								70,552

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

קבוצת חמת בע"מ
ביאורים לדוחות הכספיים התמציתיים המאוחדים

ביאור 5 - דיווח מגזרי (המשך):

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

לתקופה של שלושה חודשים שהסתיימה ביום 30 בספטמבר 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	
	בישראל אלפי ש"ח	בחו"ל אלפי ש"ח								
18,938	9,790	985	16,163	26,308	145,212	58,536	12,394	-	288,326	הכנסות מחיצוניים
4,493	803	6,526	3,931	960	-	-	2,579	(19,292)	-	הכנסות בין-מגזריות
23,431	10,593	7,511	20,094	27,268	145,212	58,536	14,973	(19,292)	288,326	סה"כ הכנסות ממכירות
19,211	9,200	8,366	16,920	24,706	128,347	50,554 (**)	15,066	(18,299)	254,071	סה"כ הוצאות תפעול רגילות (*)
4,220	1,393	(855)	3,174	2,562	16,865	7,982	(93)	(993)	34,255	רווח (הפסד) תפעולי לפני הכנסות (הוצאות) אחרות
(3)	-	(65)	21	2	(657)	40	-	10,089	9,427	הכנסות (הוצאות) אחרות, נטו
4,217	1,393	(920)	3,195	2,564	16,208	8,022	(93)	9,096	43,682	רווח תפעולי
									(2,966)	הוצאות מימון, נטו
									42	חלק ברווחי חברה כלולה המטופלת לפי שיטת השווי המאזני, נטו
									40,758	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- 2,463 אלפי ש"ח. לפרטים נוספים ראה ביאור 3ב' לעיל.

קבוצת חמת בע"מ
ביאורים לדוחות הכספיים התמציתיים המאוחדים

ביאור 5 - דיווח מגזרי (המשך):

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

לתקופה של שלושה חודשים שהסתיימה ביום 30 בספטמבר 2021 (בלתי מבוקר)								
מגזר הברזים אלפי ש"ח	מגזרי הכלים הסניטריים		מגזר הפוליסטיק 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
	בישראל אלפי ש"ח	בחו"ל אלפי ש"ח						
הכנסות מחיצוניים	18,015	9,342	2,050	24,898	114,164	12,693	-	198,019
הכנסות בין-מגזריות	5,988	1,012	5,604	335	-	1,433	(18,046)	-
סה"כ הכנסות ממכירות	24,003	10,354	7,654	25,233	114,164	14,126	(18,046)	198,019
סה"כ עלות המכר והוצאות תפעול רגילות (*)	18,426	8,288	6,880	22,247	103,926	11,882	(16,395)	172,669
רווח תפעולי לפני הכנסות (הוצאות) אחרות	5,577	2,066	774	2,986	10,238	2,244	(1,651)	25,350
הכנסות (הוצאות) אחרות, נטו	11	-	(26)	-	64	-	(221)	(172)
רווח תפעולי	5,588	2,066	748	2,986	10,302	2,244	(1,872)	25,178
הוצאות מימון, נטו								(1,332)
חלק ברווחי חברה כלולה המטופלת לפי שיטת השווי המאזני, נטו								42
רווח לפני מסים על ההכנסה								23,888

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

קבוצת חמת בע"מ
ביאורים לדוחות הכספיים התמציתיים המאוחדים

ביאור 5 - 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 והקרימיקה 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.

* * *

דו"ח רבעון 3 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, משנה למנכ"ל ונושא המשרה הבכיר בתחום הכספים.
3. עדנה ישרים, חשבת.

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

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

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

כמפורט בביאורים א' – ב', לדוחות הכספיים התמציתיים המאוחדים של התאגיד ליום 30 בספטמבר 2022 (להלן - "הדוחות"), התאגיד מחזיק נכון ליום 30 בספטמבר 2022 כדלקמן: 50% מהון המניות של פורמקס תעשיות עץ בע"מ ו- 100% מהזכויות במטבחי זיו דיזיין (להלן - "צירופי העסקים") והחל 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-28.3% וכ-16.5% 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 30 ביוני 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 השלישי 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 30 ביוני 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.

29 בנובמבר, 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 השלישי 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 הרבעוני ליום 30 ביוני 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.

29 בנובמבר, 2022

תאריך

יאיר לוי

משנה למנכ"ל ונושא המשרה
הבכיר בתחום הכספים