



טמפו משקאות בע"מ

דוחות כספיים

ליום 30 ביוני 2013



תוכן העניינים

דוח הדירקטוריון

דוחות כספיים

דוח רבעוני בדבר אפקטיביות

הבקרה הפנימית על הדיווח

הכספי ועל הגילוי



דוח הדירקטוריון על מצב
ענייני התאגיד

טמפו משקאות בע"מ

דוח הדירקטוריון לתקופה של שישה חודשים שהסתיימה ביום 30 ביוני 2013

דירקטוריון טמפו משקאות בע"מ מתכבד להגיש את סקירת הדירקטוריון לדוחות הכספיים של החברה לתקופה של שישה חודשים שהסתיימה ביום 30 ביוני 2013, כשהיא ערוכה על פי תקנות ניירות ערך (דוחות תקופתיים ומיידיים), התש"ל-1970.

הסברי הדירקטוריון למצב עסקי התאגיד, תוצאות פעולותיו, הונו העצמי ותזרימי המזומנים

שלו

1. תיאור תמציתי של עסקי החברה

1.1. כללי

החברה הוקמה במסגרת שינוי מבני שביצעה טמפו תעשיות בירה בע"מ ואשר עיקרו פיצול של פעילות טמפו תעשיות בתחום המשקאות לחברה, והקצאה לתאגיד היינקן הבינלאומי של 40% מהונה המונפק של החברה.

החברה מייצרת, מייבאת, משווקת, ומפיצה משקאות שונים ללקוחותיה ברחבי ישראל תוך התמקדות בשלושה תחומי פעילות - האחד הינו תחום המשקאות האלכוהוליים, הכולל בירות, משקאות אלכוהוליים מוכנים לשתייה ומוצרי פרנו ריקארד, השני הינו תחום המשקאות הקלים הכולל משקאות מוגזים, מיצים, מים מבוקבקים, משקאות אנרגיה ומשקאות מאלט והשלישי הינו תחום פעילות ברקן, באמצעות חברת יקבי ברקן בע"מ, חברה ציבורית הנסחרת בבורסה בתל אביב, ועוסקת בעיקר בייצור, ייבוא, שיווק והפצה של יינות ומשקאות חריפים.

1.2. אופן עריכת הדוחות הכספיים

הדוחות הכספיים המצ"ב, שהינם דוחות ליום 30 ביוני 2013, ערוכים בהתאם להוראות תקנות ניירות ערך ועל פי תקני הדיווח הכספי הבינלאומיים ("IFRS").

הדוחות הכספיים של כל אחת מחברות הקבוצה ערוכים בש"ח שהינו מטבע הפעילות של הקבוצה. לפרטים נוספים ראו ביאורים 2 ו-3 לדוחות הכספיים של החברה ליום 30 ביוני 2013 בדבר בסיס עריכת הדוחות הכספיים ועיקרי המדיניות החשבונאית.

1.3. חלוקת דיבידנד

ביום 21 במרס 2013 החליט דירקטוריון החברה על חלוקת דיבידנד במזומן בסך 12 מיליון ש"ח. הדיבידנד חולק ביום 18 באפריל 2013.

1.4 תשקיף מדף

ביום 29 במאי 2013, פרסמה החברה תשקיף מדף, להנפקת אגרות חוב בבורסה לניירות ערך בתל אביב. לפרטים ראה דיווח החברה מיום 29 במאי 2013 (אסמכתא מספר : 2013-01-077941). לצורך הנ"ל אושר מחדש דירוג A2 באופק יציב לסדרת האגרות החוב הקיימת (סדרה א') שהונפקה בעבר, וכן לצורך הנפקה של סידרה נוספת בסכום של עד 150 מיליון ש"ח. לפרטים נוספים ראה דיווח החברה מיום 2 במאי 2013 (אסמכתא מספר : 2013-01-052066)

2. המצב הכספי

להלן תמצית נתוני המצב הכספי של החברה לימים 30 ביוני 2013 ו- 2012 (באלפי ש"ח):

אחוזים	גידול (קיטון)	30 ביוני 2012	30 ביוני 2013	
8.48	96,754	1,140,833	1,237,587	סה"כ מאזן
15.16	36,473	240,543	277,016	הון עצמי
(50.01)	(4,628)	9,255	4,627	מזומנים ושווי מזומנים
11.73	37,062	316,026	353,088	לקוחות
2.37	601	25,317	25,918	חייבים אחרים
25.95	42,361	163,227	205,588	מלאי (לרבות מלאי לזמן ארוך)
(12.74)	(4,612)	36,192	31,580	הלוואות וחייבים לזמן ארוך
2.98	13,989	469,635	483,624	רכוש קבוע
(15.06)	(5,026)	33,372	28,346	נכסים בלתי מוחשיים
27.02	18,363	67,968	86,331	נכסים ביולוגיים
-	-	3,500	3,500	נדל"ן להשקעה
(2.98)	(13,007)	436,033	423,026	אשראי לזמן קצר מבנקים
(100.00)	(13,187)	13,187	-	הלוואה מבעל מניות
9.59	17,220	179,624	196,844	ספקים
6.06	5,481	90,413	95,894	זכאים אחרים
(1.61)	(222)	13,776	13,554	חלויות שוטפות של אגרות חוב התחייבויות לזמן ארוך לתאגידים בנקאיים
154.53	67,772	43,858	111,630	התחייבויות לזמן ארוך
(31.67)	(2,954)	9,326	6,372	אגרות חוב
(14.12)	(11,585)	82,064	70,479	מיסים נדחים
18.57	4,058	21,855	25,913	

ההון העצמי ליום 30 ביוני 2013 גדל לעומת ההון העצמי ליום 30 ביוני 2012 ב- 36,473 אלפי ש"ח. הגידול נובע בעיקרו מהרווח הכולל של החברה, בניכוי דיבידנד לבעלי המניות בשנים 2012 ו- 2013 בסך 12,000 אלפי ש"ח.

הלקוחות ליום 30 ביוני 2013 גדלו ביחס ליום 30 ביוני 2012 ב- 37,062 אלפי ש"ח, גידול בשיעור של כ-12%, המוסבר בעיקרו מהגידול במכירות החברה.

החייבים ויתרות חובה ליום 30 ביוני 2013 גדלו ביחס ליום 30 ביוני 2012 ב- 601 אלפי ש"ח. הגידול נובע בעיקרו מגידול בהוצאות מראש בגין עיבוד כרמים נוספים הצפויים להניב לראשונה בבציר של שנת 2013, אשר קוזז בקיטון בהכנסות לקבל ומוסדות ממשלתיים.

יתרת המלאי ליום 30 ביוני 2013 גדלה ביחס ליום 30 ביוני 2012 ב- 42,361 אלפי ש"ח. הגידול נובע בעיקרו מגידול בתוצרת בעיבוד בשל הגידול בבציר הענבים בברקן ב- 2012 ביחס לזה שב- 2011 ומגידול במלאי תוצרת גמורה וקנויה.

הלוואות וחייבים לזמן ארוך קטנו ביום 30 ביוני 2013 ביחס ליום 30 ביוני 2012 בסך של 4,612 אלפי ש"ח. הקיטון נובע מפרעון יתרות החובה.

הרכוש הקבוע ליום 30 ביוני 2013 גדל ביחס ליום 30 ביוני 2012 ב- 13,989 אלפי ש"ח. הגידול נובע בעיקרו מהשקעות החברה במרכז הלוגיסטי ובמבשלת הבירה ומהשקעות ברכוש קבוע אחר.

הנכסים ביולוגיים ליום 30 ביוני 2013 גדלו ביחס ליום 30 ביוני 2012 ב- 18,363 אלפי ש"ח. הגידול נובע בעיקרו מנטיעות כרמים לענבי יין.

הנכסים הבלתי מוחשיים קטנו ביום 30 ביוני 2013 ביחס לתקופה המקבילה אשתקד ב- 5,026 אלפי ש"ח. הקיטון נובע מהפחתה שוטפת של נכסים אלה.

התחייבויות החברה לזמן קצר ולזמן ארוך מבנקים גדלו ליום 30 ביוני 2013 ביחס ליום 30 ביוני 2012 בכ- 55 מיליוני ש"ח. הגידול נובע בעיקרו מהשקעות החברה במרכז הלוגיסטי, במבשלת הבירה ומהשקעות נוספות ברכוש קבוע. בנוסף, בשנים 2012 ו- 2013 הומר מימון לזמן קצר מבנק בהלוואות לזמן ארוך שהועמדו לחברה בסכום של 90 מיליון ש"ח, בזה הלוואה בסך 50 מיליון ש"ח שהתקבלה במהלך הרבעון השני של שנת 2013, לפרטים נוספים ראה סעיף 5 להלן.

ההלוואה מבעל מניות מקורה סכומים שהועמדו לחברה מטמפו תעשיות מתוך עודפי המזומנים שלה. ההלוואה נפרעה במהלך חודש יוני 2013.

יתרת הספקים ליום 30 ביוני 2013 גדלה ביחס ליום 30 ביוני 2012 ב- 17,220 אלפי ש"ח.

יתרת הזכאים ויתרות זכות של החברה ליום 30 ביוני 2013 גדלה ביחס ליום 30 ביוני 2012 ב- 5,481 אלפי ש"ח, הגידול נובע בעיקרו מגידול במוסדות ממשלתיים והתחייבויות לעובדים אשר קוזז מקיטון בחלויות שוטפות של התחייבויות אחרות לזמן ארוך.

התחייבויות החברה בגין אגרות חוב ליום 30 ביוני 2013 קטנו ביחס ליום 30 ביוני 2012 ב- 11,807 אלפי ש"ח. הקיטון נובע מפרעון של קרן אגרות החוב.

התחייבויות החברה לזמן ארוך לאחרים ליום 30 ביוני 2013 קטנו ביחס ליום 30 ביוני 2012 ב- 2,954 אלפי ש"ח. הקיטון נובע מהפרעונות השוטפים של אשראי זה.

3. תוצאות הפעולות

להלן תמצית דוחות רווח והפסד לתקופות של שישה חודשים שהסתיימו בימים 30 ביוני 2012 ו- 2013 :

אחוזים	גידול (קיטון)	לתקופה של שישה חודשים שהסתיימה ביום 30 ביוני		
		2012	2013	
10.03	52,384	522,070	574,454	הכנסות ממכירות, נטו
7.99	24,755	309,813	334,568	עלות המכירות
13.02	27,629	212,257	239,886	רווח גולמי
(1.07)	(1,614)	(151,082)	(149,468)	הוצאות מכירה ושיווק
15.96	4,467	(27,995)	(32,462)	הוצאות הנהלה וכלליות
339.01	(3,085)	910	(2,175)	הכנסות (הוצאות) אחרות, נטו
63.63	21,691	34,090	55,781	רווח מפעולות רגילות
51.62	4,427	(8,576)	(13,003)	הוצאות מימון, נטו
67.66	17,264	25,514	42,778	רווח לפני מיסים על ההכנסה
60.30	4,213	(6,987)	(11,200)	מיסים על ההכנסה
70.44	13,051	18,527	31,578	רווח נקי לתקופה

בתקופה של שישה חודשים שהסתיימה ביום 30 ביוני 2013 הסתכמו מכירות החברה ב- 574,454 אלפי ש"ח לעומת 522,070 אלפי ש"ח בתקופה במקבילה אשתקד, גידול של כ- 10%.

המכירות של מגזר המשקאות האלכוהוליים, הסתכמו בתקופה של שישה חודשים שהסתיימה ביום 30 ביוני 2013 ב-236,647 אלפי ש"ח לעומת 212,005 אלפי ש"ח בתקופה במקבילה אשתקד, גידול של 24,642 אלפי ש"ח, המהווים גידול של כ-12%. הגידול במכירות הינו בשל הקדמת השלב האחרון של הרפורמה במיסוי מוצרי האלכוהול, בתוקף מיום 1 ביולי 2013. לפרטים נוספים ראה באור 1ב' לדוחות הכספיים, ודיווח החברה מיום 24 ביוני 2013 (אסמכתא : 2013-01-072651).

המכירות של מגזר המשקאות הקלים הסתכמו בתקופה של שישה חודשים שהסתיימה ביום 30 ביוני 2013 ב-248,899 אלפי ש"ח לעומת 231,158 אלפי ש"ח בתקופה במקבילה אשתקד, גידול של 17,741 אלפי ש"ח, גידול של כ-8%.

המכירות של מגזר ברקן, הסתכמו בתקופה של שישה חודשים שהסתיימה ביום 30 ביוני 2013 ב-88,908 אלפי ש"ח לעומת 78,907 אלפי ש"ח בתקופה במקבילה אשתקד, גידול של 10,001 אלפי ש"ח, המהווים גידול של כ-13%.

הרווח הגולמי של החברה בתקופות של שישה חודשים שהסתיימו בימים 30 ביוני 2013 ו-2012, הסתכם בכ-240 מיליוני ש"ח ו-212 מיליוני ש"ח, בהתאמה, שהינם כ-42% ו-41% מההכנסות, בהתאמה.

הוצאות המכירה והשיווק של החברה בתקופות של שישה חודשים שהסתיימו בימים 30 ביוני 2013 ו-2012, הסתכמו בכ-150 מיליוני ש"ח ו-151 מיליוני ש"ח, בהתאמה. הוצאות המכירה והשיווק מהוות כ-26% וכ-29% מהמכירות, בהתאמה. הקיטון בהוצאות המכירה והשיווק נובע בעיקרו מהפעלת המרכז הלוגיסטי.

תוצאות מגזר המשקאות הקלים בתקופה של שישה חודשים שהסתיימה ביום 30 ביוני 2013 היו רווח של 15,317 אלפי ש"ח לעומת רווח של 4,957 אלפי ש"ח בתקופה במקבילה אשתקד. גידול של 10,360 אלפי ש"ח, המהווה גידול של כ-210%.

תוצאות מגזר המשקאות האלכוהוליים בתקופה של שישה חודשים שהסתיימה ביום 30 ביוני 2013 היו רווח של 53,858 אלפי ש"ח לעומת רווח של 38,902 אלפי ש"ח בתקופה במקבילה אשתקד. גידול של 14,956 אלפי ש"ח המהווה גידול של כ-38%.

תוצאות מגזר ברקן בתקופה של שישה חודשים שהסתיימה ביום 30 ביוני 2013 היו רווח של 21,361 אלפי ש"ח לעומת רווח של 17,434 אלפי ש"ח בתקופה במקבילה אשתקד, גידול של 3,927 אלפי ש"ח המהווה גידול של כ-23%.

הוצאות הנהלה וכלליות של החברה בתקופות של שישה חודשים שהסתיימו בימים 30 ביוני 2013 ו-2012, הסתכמו בכ-32 מיליוני ש"ח וכ-28 מיליוני ש"ח, בהתאמה. הוצאות הנהלה וכלליות מהוות כ-6% מהמכירות.

הרווח מפעולות רגילות של החברה בתקופה של שישה חודשים שהסתיימה ביום 30 ביוני 2013, הסתכם בכ-56 מיליוני ש"ח ביחס ל-34 מיליון ש"ח בתקופה במקבילה אשתקד.

בתקופה של שישה חודשים שהסתיימה ביום 30 ביוני 2013 החברה סיימה ברווח של כ-32 מיליוני ש"ח לעומת רווח של כ-19 מיליוני ש"ח בתקופה במקבילה אשתקד.

4. נזילות

תזרים המזומנים שנבע מפעילות שוטפת בתקופה של שישה חודשים שהסתיימה ביום 30 ביוני 2013 הסתכם בכ- 40.3 מיליון ש"ח לעומת כ-72.1 מיליון ש"ח בתקופה במקבילה אשתקד. בנוסף תזרים המזומנים מפעילות שוטפת לפני השינויים בנכסים וההתחייבויות הסתכם בתקופה של שישה חודשים שהסתיימה ביום 30 ביוני 2013 הסתכם בכ- 95.8 מיליון ש"ח לעומת כ-73.8 מיליון ש"ח בתקופה במקבילה אשתקד.

תזרים המזומנים ששימש לפעילות השקעה בתקופה של שישה חודשים שהסתיימה ביום 30 ביוני 2013 הסתכם בכ-52.5 מיליון ש"ח לעומת כ-73.7 מיליון ש"ח בתקופה במקבילה אשתקד.

תזרים המזומנים שנבע מפעילות מימון בתקופה של שישה חודשים שהסתיימה ביום 30 ביוני 2013 הסתכם בכ-13.8 מיליון ש"ח לעומת תזרים מזומנים ששימש לפעילות מימון בסך כ-2 מיליון ש"ח בתקופה במקבילה אשתקד.

לפרטים אודות מצבת ההתחייבויות של החברה ליום 30 ביוני 2013, ראה דיווח החברה מיום 29 באוגוסט 2013 (מס' אסמכתא: 2013-01-131706).

ליום 30 ביוני 2013, לחברה גרעון בהון החוזר בסכום של כ-158 מיליון ש"ח. דירקטוריון החברה מעריך, כי על אף הגרעון בהון החוזר אין בכך כדי להצביע על בעיית נזילות בתאגיד, בהתחשב באמור להלן:

- לחברה רווחיות מתמשכת - הרווח התפעולי של החברה בשנת 2012 הסתכם בכ- 72 מיליון ש"ח, והרווח התפעולי לתקופה של שישה חודשים שהסתיימו ביום 30 ביוני 2013 הסתכם ב- 56 מיליון ש"ח. ה- EBITDA לתקופות אלו הסתכם בכ- 148 מיליון ש"ח, ו- 98 מיליון ש"ח, בהתאמה.
- לחברה תזרים מזומנים חיובי מפעילות שוטפת בשנת 2012 בסכום של כ- 147 מיליון ש"ח, ובתקופה של שישה חודשים שהסתיימה ביום 30 ביוני 2013 בסכום של כ- 40 מיליון ש"ח.
- נכון ליום אישור הדוחות הכספיים, החברה אינה מנצלת את כל מסגרות האשראי שהוקצו לה על ידי תאגידים בנקאיים.
- התחייבויות החברה לבנקים הינן בעיקר הלוואות לזמן קצר. החברה בחרה בדרך מימון זו משיקולי עלות, ולהערכתה היא אינה צפויה להידרש לפרעון בתקופה הקרובה.

הערכה זו, הינה בגדר מידע צופה פני עתיד כהגדרתו בחוק ניירות ערך, התשכ"ח – 1968, והיא כוללת, בין היתר, הערכות ואומדנים ומידע אחר המתייחס לארועים או עניינים עתידיים, אשר התממשותם אינה ודאית ואינה תלויה אך ורק בחברה, אלא בגורמים נוספים (כגון – שינויים בכלכלה העולמית ו/או המקומית, שינויים בטכנולוגיות מוסדות פיננסיים להעמיד אמצעים ובמצב הביקושים בשווקים). ההערכה מבוססת, בין היתר, על האינפורמציה הקיימת בחברה, וכן על תחזיות עתידיות, ציפיות והערכות של החברה לגבי תוצאות הפעילות שלה ומצב השווקים בהם היא פועלת אשר אין כל וודאות שיתקיימו בפועל. התממשות ההערכה בפועל עשויה להיות שונה מההערכה המפורטת לעיל אם יחולו שינויים בגורמים שהובאו בחשבון בהערכה זו או באלו מהם, או בשל התממשותם של גורמי סיכון שאינם בשליטת החברה.

5. מקורות מימון

החברה מממנת את פעילותה בעיקר באמצעים בנקאיים לזמן קצר ולזמן ארוך. ביום 10 במרס 2010 הנפיקה החברה אגרות חוב לציבור בסכום של 120 מיליון ש"ח ע.ג. (117 מיליון ש"ח לאחר הוצאות הנפקה), אשר נפרעות בעשרה תשלומים שווים ביום 28 בפברואר בשנים 2011-2020. ביום 28 בפברואר 2013 פרעה החברה את התשלום השלישי על חשבון אגרות החוב, בסך 12 מיליון ש"ח.

ביום 25 ביוני 2013, הועמדה לחברה הלוואה לזמן ארוך מבנק בסכום של 50 מיליון ש"ח. ההלוואה ניתנה חלף אשראי לזמן קצר שהועמד לחברה מבנק זה בעבר. ההלוואה אינה צמודה, נושאת ריבית שנתית בשיעור של 4.85% ותעמוד לפרעון לשיעורין עד לשנת 2023 (מח"מ 5.25). החברה התחייבה לעמוד באמות מידה פיננסיים, כפי שיחושבו בהתאם לדוחותיה הכספיים. נכון למועד הדוחות הכספיים עומדת החברה באמות המידה הפיננסיים. לפרטים נוספים ראה באור 8ב' לדוחות הכספיים ודיווח החברה מיום 26 ביוני 2013 (אסמכתא מספר: 2013-01-074670).

6. עונתיות

הקבוצה עוסקת ביצור ושיווק של מוצרי בירה, משקאות אלכוהוליים מוכנים לשתייה (RTD), יינות, משקאות חריפים ומשקאות קלים. בענף המשקאות קיימת עונתיות הנובעת בעיקר מצמצום רכישת משקאות קלים וממשקאות אלכוהוליים קלים בעונת החורף. העונתיות משפיעה על צריכת מוצרי החברה באופן בו קיימת תנודתיות בהיקף ההכנסות ממכירת מוצרים על פני השנה. עיקר מכירות החברה מתבצעות בעונה החמה, הכוללת את שני הרבעונים אפריל - יוני ויולי - ספטמבר.

7. חשיפה לסיכוני שוק ודרכי ניהולם

7.1 האחראי על ניהול הסיכונים בתאגיד:

לאחראי על ניהול סיכוני השוק בחברה מונה מר אייל טרגרמן - סמנכ"ל הכספים בחברה.

7.2 תיאור סיכוני השוק ומדיניות החברה בניהולם:

7.2.1 סיכוני ריבית:

לחברה הלוואות שקליות הצמודות לריבית הפריים והלוואות שקליות בריבית קבועה.

החברה אינה מבצעת הגנה על אפשרות של שינוי הריבית ופועלת על בסיס תנאי שוק להקטנת חשיפתה ולהקטנת עלויות המימון.

7.2.2 סיכוני מטבע:

החברה עורכת מעקב של התחייבויותיה במט"ח. המעקב נעשה על פי סוגי המטבעות השונים ומועדי הפרעון הצפויים.

החברה נוהגת לבצע עסקאות מטבע עתידיות על מנת להקטין את החשיפה הכוללת מסיכוני מטבע. החלטות נעשות בהנהלת החברה זאת תוך ניתוח והערכות של מצב השוק.

7.2.3 מבחני רגישות בדבר שינוי בגורמי שוק:

סיכוני שוק מגלמים את הפוטנציאל להפסד או לרווח כתוצאה משינויים בשווי ההוגן של מכשירים פיננסיים המורכבים מסוגי סיכון הבאים:

1. סיכון מטבע - כתוצאה משינויים בשערי חליפין של מטבע חוץ.
2. סיכון שווי הוגן בגין שיעורי ריבית - כתוצאה משינויים בשיעורי ריבית השוק.
3. סיכון מדד המחירים לצרכן - כתוצאה משינויים בשיעור מדד המחירים לצרכן.
4. סיכון תזרים מזומנים בגין שיעור ריבית - הינו הסיכון של תנודות בסכום תזרימי המזומנים העתידיים של מכשיר פיננסי, כתוצאה משינויים בשיעורי ריבית שוק.

להלן טבלאות המרכזות השינויים בשווי ההוגן של המכשירים הפיננסיים הרגישים לשינויים בשער החליפין של הדולר, ריבית הפריים, מדד המחירים לצרכן ושער החליפין של האירו לימים 30 ביוני 2013 ו-2012:

ליום 30 ביוני 2013

רגישות לשערי חליפין דולרי – רווח/(הפסד)

ירידה ב-10%	ירידה ב-5%	שווי הוגן	עליה ב-5%	עליה ב-10%	
3.2562	3.4371	3.618	3.7989	3.9798	שער חליפין דולרי
(227)	(114)	2,274	114	227	מזומנים ושווי מזומנים
974	487	(9,739)	(487)	(974)	זכאים וחייבים אחרים, נטו
(73)	(37)	730	37	74	חייבים לזמן ארוך
(4,170)	(1,975)	(764)	1,787	3,412	עסקאות אקדמה - לא מוכר חשבונאית כהגנה
820	410	(8,200)	(410)	(820)	התקשרויות לזמן ארוך
(2,676)	(1,229)	(15,699)	1,041	1,919	סה"כ

רגישות לשינוי בריביות הפריים – רווח/(הפסד)

ירידה	ירידה	שווי הוגן	עליה	עליה	
2.25	2.50	2.75	3.00	3.25	ריבית
2,108	1,054	(421,700)	(1,054)	(2,108)	אשראי לזמן קצר מתאגידים בנקאיים

רגישות לשינוי במדד המחירים לצרכן – רווח/(הפסד)*

ירידה ב-3%	ירידה ב-1.5%	שווי הוגן	עליה ב-1.5%	עליה ב-3%	
32	16	(1,058)	(16)	(32)	התחייבויות לזמן ארוך, נטו
741	371	(24,701)	(371)	(741)	זכאים וחייבים אחרים לזמן קצר, נטו
773	387	(25,759)	(387)	(773)	סה"כ

*מאחר שניתוח רגישות של 5% ± ו-10% ± במדד המחירים לצרכן אינו מוסיף מידע רלוונטי נערך ניתוח רגישות לשינויים של 1.5% ± ו-3% ±.

רגישות לשערי חליפין יורו-רווח/(הפסד)

עליה ב-10%	עליה ב-5%	שווי הוגן	ירידה ב-5%	ירידה ב-10%	
5.1917	4.9557	4.7197	4.4837	4.2477	שער חליפין יורו
48	24	475	(24)	(48)	מזומנים ושווי מזומנים
(204)	(102)	(2,044)	102	204	התחייבויות אחרות לזמן ארוך
(4,060)	(2,030)	(40,599)	2,030	4,060	זכאים וחייבים אחרים לזמן קצר, נטו
2,563	1,343	98	(1,484)	(3,133)	עסקאות אקדמה - לא מוכר חשבונאית כהגנה
(1,440)	(720)	(14,400)	720	1,440	התקשרויות לזמן ארוך
(3,093)	(1,485)	(56,470)	1,344	2,523	סה"כ

ליום 30 ביוני 2012

רגישות לשערי חליפין דולרי - רווח/(הפסד)

עליה ב-10%	עליה ב-5%	שווי הוגן	ירידה ב-5%	ירידה ב-10%	
4.3153	4.1192	3.9230	3.7269	3.5307	שער חליפין דולרי
34	17	339	(17)	(34)	מזומנים ושווי מזומנים
(415)	(208)	(4,154)	208	415	זכאים וחייבים אחרים, נטו
81	40	810	(40)	(80)	הלוואות וחייבים לזמן ארוך
3,125	1,637	1,266	(1,809)	(3,820)	עסקאות אקדמה
(2,370)	(1,185)	(23,700)	1,185	2,370	התקשרויות לזמן ארוך
455	301	(25,439)	(473)	(1,149)	סה"כ

רגישות לשינוי בריביות הפריים- רווח/(הפסד)

עליה	עליה	שווי הוגן	ירידה	ירידה	
4.25	4.00	3.75	3.50	3.25	ריבית
(2,172)	(1,086)	(434,531)	1,086	2,172	אשראי לזמן קצר מתאגידים בנקאיים

רגישות לשינוי במדד המחירים לצרכן – רווח/(הפסד)*

ירידה ב-3%	ירידה ב-1.5%	שווי הוגן	עליה ב-1.5%	עליה ב-3%	
38	19	(1,254)	(19)	(38)	התחייבויות לזמן ארוך, נטו
533	267	(17,790)	(267)	(533)	זכאים וחייבים אחרים לזמן קצר, נטו
571	286	(19,044)	(286)	(571)	סה"כ

*מאחר וניתוח רגישות של 5% ± ו-10% ± במדד המחירים לצרכן אינו מוסיף מידע רלוונטי נערך ניתוח רגישות לשינויים של 1.5% ± ו-3% ±.

רגישות לשערי חליפין יורו – רווח/(הפסד)

ירידה ב-10%	ירידה ב-5%	שווי הוגן	עליה ב-5%	עליה ב-10%	
4.4387	4.6853	4.9319	5.1785	5.4251	שער חליפין יורו
(304)	(151)	3,036	151	304	מזומנים ושווי מזומנים
428	214	(4,273)	(214)	(428)	התחייבויות אחרות לזמן ארוך
3,531	1,765	(35,305)	(1,765)	(3,531)	זכאים וחייבים אחרים לזמן קצר, נטו
(2,546)	(1,206)	(253)	1,091	2,084	עסקאות אקדמה - לא מוכר חשבונאית כהגנה
1,780	890	(17,800)	(890)	(1,780)	התקשרויות לזמן ארוך
2,889	1,512	(54,595)	(1,627)	(3,351)	סה"כ

7.3 מאזנים על פי בסיס הצמדה

למאזנים על פי בסיס הצמדה לימים 30 ביוני 2013 ו- 2012, ראה נספח לדוח הדירקטוריון.

7.4 הפיקוח על מדיניות ניהול סיכוני השוק ואופן מימושה

לחברה אין מדיניות ניהול סיכוני שוק, אולם בהתאם להחלטת דירקטוריון החברה מיום 11 בינואר 2010, החברה תפקח על החשיפה של החברה לסיכוני השוק כמתואר לעיל, באמצעות דיווחים ליו"ר הדירקטוריון ו/או בישיבות הדירקטוריון.

הנהלת החברה ערכה והכינה את הדוחות הכספיים, ורואי החשבון המבקרים, סקרו את הדוחות הכספיים. האורגן בחברה המופקד על אישור הדוחות הכספיים הינו הדירקטוריון, המונה נכון למועד הדיווח 8 חברים: ה"ה ז'ק בר (יו"ר), רינה בר, אמיר בורנשטיין, Alan Hiemstra Sijbe, Tapnack, משה טאקו, דוד גרנות (דח"צ) ואלינה פרנקל-רוגן (דח"צ).

ועדת הביקורת של החברה משמשת לענין בחינת הדוחות הכספיים כועדה לבחינת הדוחות הכספיים ומורכבת משלושה חברים: יו"ר דוד גרנות- דירקטור חיצוני, אלינה פרנקל-רוגן דירקטור חיצוני ו- Alan Tapnack - דירקטור. הדירקטורים החיצוניים דוד גרנות ואלינה פרנקל-רוגן נתנו עובר למינויים הצהרה לפי תקנה 3 לתקנות המומחיות לפירוט כישוריהם, השכלתם, ניסיונם והידע של חברי הועדה, שבהסתמך עליהם החברה רואה אותם כבעלי היכולת לקרוא ולהבין דוחות כספיים.

אישור הדוחות הכספיים ליום 30 ביוני 2013 היה כרוך בשתי ישיבות כמפורט להלן: (1) ישיבה של הועדה לבחינת הדוחות הכספיים של החברה; ודיון בסוגיות הדיווח המהותיות, לשם גיבוש המלצותיה לדירקטוריון בעניין הליך אישור הדוחות הכספיים; ו- (2) ישיבה של הדירקטוריון לדיון בדוחות הכספיים ואישורם.

בישיבת הועדה לבחינת הדוחות הכספיים מיום 27 באוגוסט 2013 השתתפו, חברי הועדה מר דוד גרנות וגב' אלינה פרנקל-רוגן כמו כן, נכחו בישיבת הועדה ה"ה ז'ק בר, אמיר בורנשטיין ומשה טאקו המכהנים כחברי דירקטוריון החברה, מבקר הפנים ורואי החשבון המבקרים של החברה, לאחר שנקבע על ידי יו"ר הועדה כי נוכחותם של בעלי התפקידים דלעיל דרושה לשם הצגת הנושא וקיום הדיון בסוגיות העולות במסגרתו. במסגרת ישיבתה, בחנה הועדה, בין היתר, את ההערכות והאומדנים שנעשו בקשר עם הדוחות הכספיים ליום 30 ביוני 2013, את שלמות ונאותות הגילוי בדוחות הכספיים ליום 30 ביוני 2013, את המדיניות החשבונאית שאומצה והטיפול החשבונאי שיושם בעניינים המהותיים של החברה ואת אפקטיביות הבקורות הפנימיות על הדיווח הכספי ועל הגילוי. כן ניתנה התייחסותם של רואי החשבון המבקרים לנושאים שהוצגו. המלצות הועדה לבחינת הדוחות הכספיים הועברו לחברי הדירקטוריון ביום 27 באוגוסט 2013.

בישיבת הדירקטוריון מיום 29 באוגוסט 2013, דן הדירקטוריון בהמלצות הועדה ואישר את הדוחות הכספיים של החברה ליום 30 ביוני 2013. להערכת הדירקטוריון, המלצות הועדה הועברו לחברי הדירקטוריון זמן סביר לפני ישיבת הדירקטוריון האמורה לאור היקף ומורכבות המלצות, ובנסיבות העניין. בישיבת הדירקטוריון האמורה השתתפו חברי הדירקטוריון הבאים: ז'ק בר (יו"ר), אמיר בורנשטיין, Alan Tapnack, Hiemstra Sijbe, משה טאקו, דוד גרנות (דח"צ) ואלינה פרנקל-רוגן (דח"צ).

לאחר אישור הדו"חות הכספיים על ידי חברי הדירקטוריון, הוסמכו ה"ה ז'ק בר המכהן כיו"ר הדירקטוריון ומנהלה הכללית של החברה, אמיר בורנשטיין המכהן כדירקטור בה ואייל טרגרמן סמנכ"ל הכספים, לחתום על הדו"חות הכספיים של החברה ליום 30 ביוני 2013.

9 גילוי ייעודי למחזיקי אגרות חוב

ביום 10 במרס 2010, הנפיקה החברה אגרות חוב לציבור בסכום של 120,000,000 ש"ח ע.ג..

להלן פרטים אודות אגרות החוב:

10 במרס 2010	מועד הנפקה:
120,000,000 ש"ח	שווי נקוב במועד ההנפקה:
84,000,000 ש"ח	שווי נקוב למועד הדוח:
1,554 אלפי ש"ח	סכום הריבית שנצברה:
כן	סידרה מהותית:
	שווי הוגן כפי שנכלל
84,033 אלפי ש"ח	בדוחות הכספיים:
91,846 אלפי ש"ח	שווי בורסאי:
ריבית קבועה	סוג הריבית:
אין	בסיס הצמדה:
5.55% (*)	שיעור הריבית השנתית:
28 בפברואר 2011 - 2020 (10 תשלומים)	מועדי תשלום קרן:
28 בפברואר ו- 31 באוגוסט בכל אחת מהשנים 2011 - 2020.	מועדי תשלום ריבית:
הרמטיק נאמנות (1975) בע"מ	נאמן:
אצל דן אבנון ו/או מרב עופר – אורן 03-5274867	
hermetic@hermetic.co.il	
הירקון 113, תל אביב 63573	
A2 על ידי מיידרוג בע"מ	דירוג:
אין	פדיון מוקדם:

(*) אם יעודכן הדירוג, כך שהדירוג החדש שיקבע יהיה נמוך מ-A, יוגדל שיעור הריבית השנתית המשולמת בגין התקופה החל מיום הורדת הדירוג בחצי אחוז מעל שיעור הריבית כאמור לעיל. באם לאחר מכן, יועלה שיעור הדירוג ל-A או שיעור גבוה ממנו, יופחת שיעור הריבית השנתית, בגין התקופה המשולמת החל מיום עליית הדירוג בחצי אחוז לשיעור הרבית המקורי.

עד למועד אישור הדוחות הכספיים עמדה החברה בכל תנאי שטר הנאמנות, ולא התקיימו כל תנאים המקיימים עילה לפרעון המיידית של אגרת החוב.

בשמנו ובשם חברנו במועצת המנהלים, הרינו להביע תודתנו לעובדי החברה ומנהליה על תרומתם לקידום החברה והתפתחותה.

אמיר בורנשטיין
דירקטור

ז'ק בר
יו"ר הדירקטוריון ומנכ"ל

תאריך: 29 באוגוסט 2013.

להלן מובאים מאזני ההצמדה לימים 30 ביוני 2013 ו- 2012 :

סה"כ	אחרים	מטבע חוץ		מטבע ישראלי		מאזן ליום 30/06/2013	באלפי שקלים
		אירו	דולר	צמוד	לא צמוד		
4,627	-	475	2,274	-	1,878		מזומנים ושווי מזומנים
353,088	-	5,444	9,590	-	338,054		לקוחות
25,918	-	2,243	3,280	1,646	18,749		חייבים ויתרות חובה
114	-	98	16	-	-		מכשירים נגזרים
199,832	199,832	-	-	-	-		מלאי
3,268	-	-	-	3,268	-		נכסי מיסים שוטפים
31,580	-	-	730	1,705	29,145		הלוואות וחייבים לזמן ארוך
483,624	483,624	-	-	-	-		רכוש קבוע
28,346	28,346	-	-	-	-		נכסים בלתי מוחשיים
3,500	3,500	-	-	-	-		נדל"ן להשקעה
5,756	5,756	-	-	-	-		מלאי תוצרת בעיבוד
86,331	86,331	-	-	-	-		נכסים ביולוגיים
11,603	10,698	-	-	905	-		נכסי מיסים נדחים
<u>1,237,587</u>	<u>818,087</u>	<u>8,260</u>	<u>15,890</u>	<u>7,524</u>	<u>387,826</u>		סה"כ נכסים
423,026	-	-	1,326	-	421,700		אשראי מתאגידים בנקאים
196,844	-	46,208	21,146	-	129,490		ספקים ונותני שירותים
95,894	-	2,078	137	23,852	69,827		זכאים ויתרות זכות
780	-	-	780	-	-		מכשירים נגזרים
13,554	-	-	-	-	13,554		חלויות שוטפות בגין אגרות חוב
9,100	-	-	-	-	9,100		הפרשה
5,763	-	-	-	5,763	-		התחייבויות מיסים שוטפים
111,630	-	-	-	-	111,630		הלוואות לזמן ארוך מבנקים
6,372	-	2,044	-	3,668	660		הלוואות לזמן ארוך מאחרים
70,479	-	-	-	-	70,479		אגרות חוב
1,216	1,216	-	-	-	-		הטבות עובדים
25,913	25,913	-	-	-	-		מיסים נדחים
<u>960,571</u>	<u>27,129</u>	<u>50,330</u>	<u>23,389</u>	<u>33,283</u>	<u>826,440</u>		סה"כ התחייבויות
<u>277,016</u>	<u>790,958</u>	<u>(42,070)</u>	<u>(7,499)</u>	<u>(25,759)</u>	<u>(438,614)</u>		הפרש

סה"כ	אחרים	מטבע חוץ		מטבע ישראלי		מאזן ליום 30/06/2012	באלפי שקלים
		אירו	דולר	צמוד	לא צמוד		
9,255	-	3,234	1,643	-	4,378		מזומנים ושווי מזומנים
316,026	-	3,090	7,496	-	305,440		לקוחות
25,317	-	1,374	6,030	1,232	16,681		חייבים ויתרות חובה
1,395	-	22	1,373	-	-		מכשירים נגזרים
153,495	153,495	-	-	-	-		מלאי
985	-	-	-	985	-		נכסי מיסים שוטפים
36,192	-	-	810	1,617	33,765		הלוואות וחייבים לזמן ארוך
469,635	469,635	-	-	-	-		רכוש קבוע
33,372	33,372	-	-	-	-		נכסים בלתי מוחשיים
840	840	-	-	-	-		הטבות לעובדים
3,500	3,500	-	-	-	-		נדל"ן להשקעה
9,732	9,732	-	-	-	-		מלאי תוצרת בעיבוד
67,968	67,968	-	-	-	-		נכסים ביולוגיים
13,121	12,381	-	-	740	-		נכסי מיסים נדחים
<u>1,140,833</u>	<u>750,923</u>	<u>7,720</u>	<u>17,352</u>	<u>4,574</u>	<u>360,264</u>		סה"כ נכסים
436,033	-	198	1,304	-	434,531		אשראי מתאגידים בנקאים
13,187	-	-	-	-	13,187		הלוואה מבעל מניות
179,624	-	37,571	9,924	-	132,129		ספקים ונותני שירותים
90,413	-	2,198	7,756	12,750	67,709		זכאים ויתרות זכות
382	-	275	107	-	-		מכשירים נגזרים
13,776	-	-	-	-	13,776		חלויות שוטפות בגין אגרות חוב
2,030	-	-	-	-	2,030		הפרשה
7,257	-	-	-	7,257	-		התחייבויות מיסים שוטפים
43,858	-	-	-	-	43,858		הלוואות לזמן ארוך מבנקים
9,326	-	4,273	-	3,611	1,442		הלוואות לזמן ארוך מאחרים
82,064	-	-	-	-	82,064		אגרות חוב
485	485	-	-	-	-		הטבות עובדים
21,855	21,855	-	-	-	-		מיסים נדחים
<u>900,290</u>	<u>22,340</u>	<u>44,515</u>	<u>19,091</u>	<u>23,618</u>	<u>790,726</u>		סה"כ התחייבויות
<u>240,543</u>	<u>728,583</u>	<u>(36,795)</u>	<u>(1,739)</u>	<u>(19,044)</u>	<u>(430,462)</u>		הפרש



דוחות כספיים

טמפו משקאות בע"מ

**תמצית דוחות כספיים
ביניים מאוחדים
בלתי מבוקרים**

ליום 30 ביוני 2013

תוכן העניינים

עמוד

2	דוח סקירה של רואי החשבון המבקרים
3	תמצית דוחות על המצב הכספי ביניים מאוחדים
5	תמצית דוחות רווח והפסד ביניים מאוחדים
6	תמצית דוחות על הרווח הכולל ביניים מאוחדים
7	תמצית דוחות על השינויים בהון ביניים מאוחדים
9	תמצית דוחות על תזרימי המזומנים ביניים מאוחדים
10	באורים לתמצית הדוחות הכספיים ביניים המאוחדים

מועלים גלזר ענבר חוניו ושות'

מגדל ששון חוגי, קומה 3,
רחוב אבא הילל 12
רמתן גן
52506
פקסימיליה: 03 7554810
טלפון 03 7554800

מגדל המילניום KPMG
רחוב הארבעה 17, תא דואר 609
תל אביב 61006
טלפון 03 684 8000
פקסימיליה 03 684 8444

סומך חייקין

דוח סקירה של רואי החשבון המבקרים לבעלי המניות של טמפו משקאות בערבון מוגבל

מבוא

סקרנו את המידע הכספי המצורף של טמפו משקאות בערבון מוגבל וחברות בנות שלה (להלן - הקבוצה), הכולל את תמצית הדוח על המצב הכספי ביניים המאוחד ליום 30 ביוני 2013 ואת הדוחות התמציתיים ביניים המאוחדים על הרווח והפסד, הרווח הכולל, השינויים בהון ותזרימי המזומנים לתקופות של שישה ושלשה חודשים שהסתיימו באותו תאריך. הדירקטוריון והנהלה אחראים לעריכה ולהצגה של מידע כספי לתקופות ביניים אלו בהתאם לתקן חשבונאות בינלאומי IAS 34 "דיווח כספי לתקופות ביניים", וכן הם אחראים לעריכת מידע כספי לתקופות ביניים אלו לפי פרק ד' של תקנות ניירות ערך (דוחות תקופתיים ומיידיים), התש"ל-1970. אחריותנו היא להביע מסקנה על מידע כספי לתקופות ביניים אלו בהתבסס על סקירתנו.

לא סקרנו את המידע הכספי התמציתי לתקופות הביניים של חברות שאוחדו אשר נכסיהן הכלולים באיחוד מהווים כ- 26% מכלל הנכסים המאוחדים ליום 30 ביוני 2013 והכנסותיהן הכלולות באיחוד מהוות כ- 3% וכ- 1% מכלל ההכנסות המאוחדות לתקופות של ששה ושלשה חודשים שהסתיימו באותו תאריך, בהתאמה. המידע הכספי התמציתי לתקופות הביניים של אותן חברות נסקר על ידי רואי חשבון אחרים שדוחות הסקירה שלהם הומצאו לנו ומסקנתנו, ככל שהיא מתייחסת לסכומים שנכללו בגין אותן חברות, מבוססת על דוחות הסקירה של רואי החשבון האחרים.

היקף הסקירה

ערכנו את סקירתנו בהתאם לתקן סקירה 1 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 מבידור, בעיקר עם אנשים האחראים לעניינים הכספיים והחשבונאיים, ומיישום נהלי סקירה אנליטיים ואחרים. סקירה הינה מצומצמת בהיקפה במידה ניכרת מאשר ביקורת הנערכת בהתאם לתקני ביקורת מקובלים בישראל ולפיכך אינה מאפשרת לנו להשיג ביטחון שניודע לכל העניינים המשמעותיים שהיו יכולים להיות מזוהים בביקורת. בהתאם לכך, אין אנו מחוויים חוות דעת של ביקורת.

מסקנה

בהתבסס על סקירתנו ועל דוחות הסקירה של רואי חשבון אחרים, 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 בפיסקה הקודמת, בהתבסס על סקירתנו ועל דוחות הסקירה של רואי חשבון אחרים, 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 ומיידיים), התש"ל-1970.

מועלים גלזר ענבר חוניו ושות'
רואי חשבון

סומך חייקין
רואי חשבון

29 באוגוסט 2013

תמצית דוחות על המצב הכספי ביניים מאוחדים ליום

31 בדצמבר 2012	30 ביוני 2012	30 ביוני 2013	
(מבוקר) אלפי ש"ח	(בלתי מבוקר) אלפי ש"ח	(בלתי מבוקר) אלפי ש"ח	
3,025	9,255	4,627	נכסים
251,583	316,026	353,088	מזומנים ושווי מזומנים
27,690	25,317	25,918	לקוחות
79	1,395	114	חייבים אחרים
199,118	153,495	199,832	מכשירים נגזרים
725	985	3,268	מלאי
			נכסי מסים שוטפים
482,220	506,473	586,847	סה"כ נכסים שוטפים
31,775	36,192	31,580	הלוואות וחייבים לזמן ארוך
474,642	469,635	483,624	רכוש קבוע
31,399	33,372	28,346	נכסים בלתי מוחשיים
822	840	-	הטבות לעובדים
3,500	3,500	3,500	נדליין להשקעה
7,680	9,732	5,756	מלאי תוצרת בעיבוד
80,541	67,968	86,331	נכסים ביולוגיים
12,041	13,121	11,603	נכסי מסים
642,400	634,360	650,740	סה"כ נכסים בלתי שוטפים
1,124,620	1,140,833	1,237,587	סה"כ נכסים

הבאורים המצורפים לתמצית הדוחות הכספיים ביניים מאוחדים מהווים חלק בלתי נפרד מהם.

תמצית דוחות על המצב הכספי ביניים מאוחדים ליום

31 בדצמבר 2012 (מבוקר) אלפי ש"ח	30 ביוני 2012 (בלתי מבוקר) אלפי ש"ח	30 ביוני 2013 (בלתי מבוקר) אלפי ש"ח	
399,293	436,033	423,026	התחייבויות
13,293	13,187	-	משיכת יתר מתאגידים בנקאיים
163,051	179,624	196,844	הלוואה מבעלי מניות
83,487	90,413	95,894	ספקים
3,487	382	780	זכאים אחרים
13,776	13,776	13,554	מכשירים נגזרים
5,500	2,030	9,100	חלות שוטפת בגין אגרות חוב
3,412	7,257	5,763	הפרשות
			התחייבויות מיסים שוטפים
685,299	742,702	744,961	סה"כ התחייבויות שוטפות
64,979	43,858	111,630	התחייבויות לתאגידים בנקאיים
8,768	9,326	6,372	התחייבויות אחרות לזמן ארוך
82,288	82,064	70,479	אגרות חוב
24,992	21,855	25,913	מסים נדחים
808	485	1,216	הטבות לעובדים
181,835	157,588	215,610	סה"כ התחייבויות שאינן שוטפות
867,134	900,290	960,571	סה"כ התחייבויות
			הון
18,680	18,358	19,423	זכויות שאינן מקנות שליטה
1	1	1	הון מניות
147,334	147,334	147,334	פרמיה על מניות
91,471	74,850	110,258	יתרת עודפים
238,806	222,185	257,593	סה"כ הון המיוחס לבעלים של החברה
257,486	240,543	277,016	סה"כ הון
1,124,620	1,140,833	1,237,587	סה"כ התחייבויות והון

אייל טרגרמן
סמנכ"ל כספים

אמיר בורנשטיין
דירקטור

ז'ק בר
יו"ר הדירקטוריון
ומנכ"ל

תאריך אישור הדוחות כספיים: 29 באוגוסט 2013

הבאורים המצורפים לתמצית הדוחות הכספיים ביניים מאוחדים מהווים חלק בלתי נפרד מהם.

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר	לתקופה של שלושה חודשים שהסתיימה ביום 30 ביוני		לתקופה של ששה חודשים שהסתיימה ביום 30 ביוני		
	2012	2013	2012	2013	
	(מבוקר) אלפי ש"ח	(בלתי מבוקר) אלפי ש"ח	(בלתי מבוקר) אלפי ש"ח	(בלתי מבוקר) אלפי ש"ח	
1,066,672	267,765	315,010	522,070	574,454	הכנסות ממכירות, נטו עלות המכירות
625,580	154,974	177,396	309,813	334,568	
441,092	112,791	137,614	212,257	239,886	רווח גולמי
(316,388)	(81,354)	(83,897)	(151,082)	(149,468)	הוצאות מכירה ושיווק הוצאות הנהלה וכלליות הכנסות אחרות הוצאות אחרות
(55,266)	(13,977)	(17,959)	(27,995)	(32,462)	
2,352	861	373	993	675	
(215)	-	(1,350)	(83)	(2,850)	
71,575	18,321	34,781	34,090	55,781	רווח תפעולי
7,033	1,741	165	2,965	2,910	הכנסות מימון הוצאות מימון
(28,713)	(5,478)	(6,823)	(11,541)	(15,913)	
(21,680)	(3,737)	(6,658)	(8,576)	(13,003)	עלויות מימון, נטו
49,895	14,584	28,123	25,514	42,778	רווח לפני מסים על הכנסה
(14,431)	(4,064)	(7,270)	(6,987)	(11,200)	מסים על הכנסה
35,464	10,520	20,853	18,527	31,578	רווח לתקופה
34,451	10,536	20,690	17,857	30,835	רווח מיוחס ל: בעלים של החברה האם זכויות שאינן מקנות שליטה
1,013	(16)	163	670	743	
35,464	10,520	20,853	18,527	31,578	
34.45	10.54	20.69	17.86	30.84	רווח בסיסי ומדולל למניה (באלפי ש"ח)

הבאורים המצורפים לתמצית הדוחות הכספיים ביניים מאוחדים מהווים חלק בלתי נפרד מהם.

תמצית דוחות על הרווח הכולל ביניים מאוחדים

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר	לתקופה של שלושה חודשים שהסתיימה ביום 30 ביוני		לתקופה של ששה חודשים שהסתיימה ביום 30 ביוני		
	2012	2013	2012	2013	
	(מבוקר) אלפי ש"ח	(בלתי מבוקר) אלפי ש"ח	(בלתי מבוקר) אלפי ש"ח	(בלתי מבוקר) אלפי ש"ח	
35,464	10,520	20,853	18,527	31,578	רווח לתקופה מרכיבים אחרים של הרווח הכולל שלא יעברו לעולם לרווח והפסד:
76	(90)	(46)	70	(48)	רווחים (הפסדים) אקטואריים מתוכנית הטבה מוגדרת, נטו ממס
76	(90)	(46)	70	(48)	רווח (הפסד) כולל אחר
35,540	10,430	20,807	18,597	31,530	רווח כולל לתקופה
					סה"כ רווח כולל מיוחס ל:
34,548	10,446	20,644	17,927	30,787	בעלים של החברה
992	(16)	163	670	743	זכויות שאינן מקנות שליטה
35,540	10,430	20,807	18,597	31,530	סה"כ רווח כולל לתקופה

הבאורים המצורפים לתמצית הדוחות הכספיים ביניים מאוחדים מהווים חלק בלתי נפרד מהם.

תמצית דוחות על השינויים בהון ביניים מאוחדים

סה"כ	זכויות שאינן מקנות שליטה	מתייחס לבעלים של החברה האם				הון מניות
		סך הכל	יתרת עודפים	פרמיה על מניות	יתרת	
אלפי ש"ח						
לתקופה של ששה חודשים שהסתיימה ביום 30 ביוני 2013 (בלתי מבוקר)						
						יתרה ליום 1 בינואר 2013
257,486	18,680	238,806	91,471	147,334	1	
(12,000)	-	(12,000)	(12,000)	-	-	דיבידנד ששולם
(48)	-	(48)	(48)	-	-	הפסדים אקטוארים מתכנית הטבה מוגדרת, נטו ממס
31,578	743	30,835	30,835	-	-	רווח לתקופה
277,016	19,423	257,593	110,258	147,334	1	יתרה ליום 30 ביוני 2013
לתקופה של ששה חודשים שהסתיימה ביום 30 ביוני 2012 (בלתי מבוקר)						
						יתרה ליום 1 בינואר 2012
233,946	17,688	216,258	68,923	147,334	1	
(12,000)	-	(12,000)	(12,000)	-	-	דיבידנד ששולם
70	-	70	70	-	-	רווחים אקטוארים מתכנית הטבה מוגדרת נטו, ממס
18,527	670	17,857	17,857	-	-	רווח לתקופה
240,543	18,358	222,185	74,850	147,334	1	יתרה ליום 30 ביוני 2012
לתקופה של שלושה חודשים שהסתיימה ביום 30 ביוני 2013 (בלתי מבוקר)						
						יתרה ליום 1 באפריל 2013
256,209	19,260	236,949	89,614	147,334	1	
(46)	-	(46)	(46)	-	-	הפסדים אקטוארים מתכנית הטבה מוגדרת, נטו ממס
20,853	163	20,690	20,690	-	-	רווח לתקופה
277,016	19,423	257,593	110,258	147,334	1	יתרה ליום 30 ביוני 2013

הבאורים המצורפים לתמצית הדוחות הכספיים ביניים המאוחדים מהווים חלק בלתי נפרד מהם.

תמצית דוחות על השינויים בהון ביניים מאוחדים (המשך)

סה"כ	זכויות שאינן מקנות שליטה	מתייחס לבעלים של החברה האם				הון מניות
		סך הכל	יתרת עודפים	פרמיה על מניות	הון מניות	
אלפי ש"ח						
						לתקופה של שלושה חודשים שהסתיימה ביום 30 ביוני 2012 (בלתי מבוקר)
242,113	18,374	233,739	76,404	147,334	1	יתרה ליום 1 באפריל 2012
(12,000)	-	(12,000)	(12,000)	-	-	דיבידנד ששולם
(90)	-	(90)	(90)	-	-	הפסדים אקטוארים מתכנית הטבה מוגדרת, נטו ממס
10,520	(16)	10,536	10,536	-	-	רווח (הפסד) לתקופה
<u>240,543</u>	<u>18,358</u>	<u>222,185</u>	<u>74,850</u>	<u>147,334</u>	<u>1</u>	יתרה ליום 30 ביוני 2012
						לשנה שהסתיימה ביום 31 דצמבר 2012 (מבוקר)
233,946	17,688	216,258	68,923	147,334	1	יתרה ליום 1 בינואר 2012
(12,000)	-	(12,000)	(12,000)	-	-	דיבידנד ששולם
76	(21)	97	97	-	-	רווחים (הפסדים) אקטוארים מתכנית הטבה מוגדרת, נטו ממס
35,464	1,013	34,451	34,451	-	-	רווח לשנה
<u>257,486</u>	<u>18,680</u>	<u>238,806</u>	<u>91,471</u>	<u>147,334</u>	<u>1</u>	יתרה ליום 31 בדצמבר 2012

הבאורים המצורפים לתמצית הדוחות הכספיים ביניים מאוחדים מהווים חלק בלתי נפרד מהם.

תמצית דוחות על תזרימי מזומנים ביניים מאוחדים

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר	לתקופה של שלושה חודשים שהסתיימה ביום 30 ביוני		לתקופה של ששה חודשים שהסתיימה ביום 30 ביוני		
	2012	2013	2012	2013	
	(מבוקר) אלפי ש"ח	(בלתי מבוקר) אלפי ש"ח	(בלתי מבוקר) אלפי ש"ח	(בלתי מבוקר) אלפי ש"ח	
35,464	10,520	20,853	18,527	31,578	תזרימי מזומנים מפעילות שוטפת
68,589	16,556	19,708	32,930	38,550	רווח לתקופה התאמות:
8,118	1,963	1,920	4,353	3,808	פחת
24,622	4,790	4,950	11,860	10,828	הפחתה של נכסים בלתי מוחשיים הוצאות מימון, נטו
(1,483)	(777)	61	(876)	(185)	הפסד (רווח) ממכירת רכוש קבוע ונכסים בלתי מוחשיים, נטו
14,431	4,064	7,270	6,987	11,200	מיסים על ההכנסה
149,741	37,116	54,762	73,781	95,779	
(22,888)	12,689	(15,060)	20,683	1,210	שינוי במלאי
6,128	(29,681)	(58,269)	(57,970)	(99,352)	שינוי בלקוחות וחייבים אחרים
22,759	13,319	35,685	37,070	48,019	שינוי בספקים וזכאים אחרים
666	132	457	317	1,165	שינוי בהטבות לעובדים
6,665	(3,541)	(37,187)	100	(48,958)	מס הכנסה ששולם
(9,109)	(1,117)	(2,364)	(1,787)	(6,505)	
147,297	32,458	15,211	72,094	40,316	מזומנים נטו שנבעו מפעילות שוטפת
2,272	839	232	991	610	תזרימי מזומנים לפעילות השקעה
(91,275)	(28,542)	(19,774)	(56,705)	(39,520)	תמורה ממכירת רכוש קבוע רכישת רכוש קבוע
(2,328)	(224)	(392)	(532)	(755)	רכישת נכסים בלתי מוחשיים
(23,512)	(2,818)	(1,633)	(11,127)	(5,448)	רכישת נכסים ביולוגיים
(21,138)	(4,705)	(6,601)	(11,081)	(12,461)	השקעה בחייבים לזמן ארוך
10,048	2,411	2,415	4,731	5,073	תקבולים מחייבים לזמן ארוך
(125,933)	(33,039)	(25,753)	(73,723)	(52,501)	מזומנים נטו ששימשו לפעילות השקעה
5,935	23,640	(548)	42,833	17,482	תזרימי מזומנים מפעילות מימון
(12,000)	(12,000)	(12,000)	(12,000)	(12,000)	אשראי לזמן קצר, נטו
1,125	(1,039)	(13,835)	1,019	(13,293)	דיבידנד שחולק
(12,000)	-	-	(12,000)	(12,000)	קבלת (פרעון) הלוואה מבעל מניות, נטו
30,000	-	50,376	-	60,376	פירעון אגרות חוב
(10,121)	(700)	(6,398)	(1,400)	(7,098)	קבלת הלוואות לזמן ארוך
(10,222)	(1,364)	(1,255)	(9,052)	(8,764)	פירעון הלוואות לזמן ארוך
(23,966)	(4,362)	(4,778)	(11,426)	(10,916)	פירעון התחייבויות אחרות לזמן ארוך
					ריבית ששולמה
(31,249)	4,175	11,562	(2,026)	13,787	מזומנים נטו שנבעו מפעילות (ששימשו לפעילות) מימון
(9,885)	3,594	1,020	(3,655)	1,602	גידול (קיטון) נטו במזומנים ושווי מזומנים
12,910	5,661	3,607	12,910	3,025	מזומנים ושווי מזומנים לתחילת תקופה
3,025	9,255	4,627	9,255	4,627	מזומנים ושווי מזומנים לסוף תקופה

הבאורים המצורפים לתמצית הדוחות הכספיים ביניים מאוחדים מהווים חלק בלתי נפרד מהם.

באור 1 - הישות המדווחת

טמפו משקאות בע"מ (להלן - "החברה") הינה חברה אשר התאגדה בישראל וכתובתה הרשמית היא גיבורי ישראל 2 א.ת. קרית ספיר נתניה. תמצית הדוחות הכספיים המאוחדים של הקבוצה ליום 30 ביוני 2013, כוללים את אלה של החברה ושל החברות הבנות שלה (להלן יחד - "הקבוצה"). החברה מוחזקת בשליטה משותפת ע"י טמפו תעשיות בירה בע"מ (60%) וחברת Heineken International B.V. (40%). הקבוצה עוסקת בייצור ושווק של משקאות קלים ומשקאות אלכוהוליים, יינות ואלכוהול.

החברה הינה מונופול בשוק הבירה וחלים עליה הוראות הממונה על ההגבלים העסקיים ביחס לבעל מונופולין כגון איסור התקשרות עם לקוחות בהסדר בלעדיות, איסור לגבי התניית אספקה של איזה ממוצרי החברה וכללים נוספים.

באור 2 - בסיס עריכת הדוחות הכספיים

א. הצהרה על עמידה בתקני דיווח כספי בינלאומיים

תמצית הדוחות הכספיים הביניים המאוחדים נערכה בהתאם ל- IAS 34, דיווח כספי לתקופות ביניים ואינה כוללת את כל המידע הנדרש בדוחות הכספיים השנתיים המלאים. יש לקרוא אותה ביחד עם הדוחות הכספיים לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2012 (להלן - "הדוחות השנתיים"). כמו כן, דוחות אלו נערכו בהתאם להוראות פרק ד' לתקנות ניירות ערך (דוחות תקופתיים ומידיים), התש"ל-1970.

תמצית הדוחות הכספיים הביניים המאוחדים אושרה לפרסום על ידי דירקטוריון החברה ביום 29 באוגוסט 2013.

ב. שימוש באומדנים ושיקול דעת

בעריכת תמצית הדוחות הכספיים בהתאם ל- IFRS, נדרשת הנהלת החברה להשתמש בשיקול דעת בהערכות, אומדנים והנחות אשר משפיעים על יישום המדיניות ועל הסכומים של נכסים והתחייבויות, הכנסות והוצאות. יובהר שהתוצאות בפועל עלולות להיות שונות מאומדנים אלה.

שיקול הדעת של ההנהלה בעת יישום המדיניות החשבונאית של הקבוצה וההנחות העיקריות ששימשו בהערכות הכרוכות באי וודאות הינם עקביים עם אלה ששימשו בדוחות הכספיים השנתיים.

באור 3 - עיקרי המדיניות החשבונאית

יישום לראשונה של תקנים חדשים

המדיניות החשבונאית של הקבוצה בתמצית דוחות כספיים ביניים מאוחדים אלה הינה המדיניות שיושמה בדוחות השנתיים פרט לאמור להלן:

(1) תיקון ל- IAS 19, הטבות עובד (להלן - "התיקון"). התיקון כולל מספר שינויים בקשר לטיפול החשבונאי בהטבות לעובדים, בכללם, כל הרווחים וההפסדים האקטואריים יוכרו מיידית דרך הרווח הכולל האחר. כמו כן, הריבית אשר תוכר ברווח והפסד תחושב על יתרת ההתחייבות (נכס) נטו, בגין הטבה מוגדרת, לפי שיעור ההיוון המשמש לחישוב ההתחייבות ועלויות בגין שירותי העבר יוכרו מיידית וללא קשר למועד הבשלת ההטבות. בנוסף, סיווג הטבות עובד לטווח קצר או לטווח ארוך יהיה תלוי בצפי הישות למועד ניצול מלוא ההטבות.

ליישום התקן אין השפעה מהותית על הדוחות הכספיים.

(2) מערכת חדשה של תקנים חשבונאיים בנושא איחוד דוחות כספיים, הסדרים משותפים וגילויים בדבר זכויות בישויות אחרות.

מערכת התקנים החדשה מחליפה למעשה את התקינה הקיימת בנושא איחוד דוחות כספיים וכן כוללת מספר שינויים ביחס להשקעות בחברות כלולות.

באור 3 - עיקרי המדיניות החשבונאית (המשך)

יישום לראשונה של תקנים חדשים ופרשנויות (המשך)

להלן פירוט התקנים החדשים שפורסמו:

תקן דיווח כספי בינלאומי IFRS 10 - דוחות כספיים מאוחדים (להלן - "התקן") התקן מציג מודל שליטה חדש לצורך קביעה האם יש לאחד מוחזקת. מודל זה ייושם ביחס לכל הישויות המוחזקות. בהתאם לתקן, נסיבות "דה-פקטו" יובאו בחשבון לצורך הערכת שליטה, כך שקיומה של שליטה אפקטיבית במוחזקת יחייב איחוד דוחות. בנוסף, בהערכת קיומה של שליטה יובאו בחשבון כל זכויות ההצבעה הפוטנציאליות שהן משמעותיות, ולא רק זכויות הצבעה פוטנציאליות הניתנות למימוש מיידי.

ליישום התקן לא הייתה השפעה על הדוחות הכספיים.

(3) תקן דיווח כספי בינלאומי IFRS 13 מדידת שווי הוגן

התקן מחליף את ההנחות לגבי אופן מדידת שווי הוגן המופיעות בתקני ה-IFRS השונים. לצורך כך התקן מגדיר מהו שווי הוגן וקובע הנחיות מדידה וגילוי. עם זאת, התקן אינו דורש מדידות חדשות של שווי הוגן, אלא מסביר כיצד למדוד שווי הוגן כאשר מדידה כזו נדרשת על ידי תקנים אחרים. התקן יחול כאשר מדידות שווי הוגן או גילויים על שווי הוגן נדרשים או מותרים לפי תקני IFRS אחרים. התקן יושם לתקופות שנתיות המתחילות ביום 1 בינואר 2013, התקן ייושם פרוספקטיבי, כאשר דרישות הגילוי של התקן לא יחולו על מידע השוואתי לתקופות קודמות ליישום לראשונה.

ליישום התקן לא הייתה השפעה מהותית על הדוחות הכספיים. כמו כן, עם פרסום התקן, הורחבו דרישות הגילוי לגבי שווי הוגן של מכשירים פיננסיים בדוחות כספיים לתקופות ביניים. דרישות התקן שולבו בדוחות אלה במסגרת באור 9, בדבר מכשירים פיננסיים.

באור 4 - עונתיות

הקבוצה עוסקת בייצור ובשיווק משקאות קלים, משקאות אלכוהוליים ומוצרי ברקן. בענף המשקאות קיימת עונתיות הנובעת בעיקר מצמצום רכישת משקאות קלים ובירה בחודשי החורף, וגדול בצריכת משקאות בימי החגים. העונתיות משפיעה על צריכת מוצרי החברה באופן בו קיימת תנודתיות בהיקף ההכנסות ממכירת המוצרים על פני השנה. עיקר מכירות הקבוצה מתבצע בעונה החמה, הכוללת את שני הרבעונים אפריל-יוני ויולי-ספטמבר.

באור 5 - דיווח מגזרי

מידע מגזרי מוצג לגבי המגזרים העסקיים של הקבוצה, הפיצול המגזרי ובסיס המדידה של הרווח וההפסד המגזרי זהה לזה שהוצג בביאור 23, בדבר מגזרי פעילות בדוחות הכספיים השנתיים.

מאוחד		משקאות קלים		ברקן		משקאות אלכוהוליים		
		לתקופה של ששה חודשים המסתיימת ביום 30 ביוני						
2012	2013	2012	2013	2012	2013	2012	2013	
(בלתי מבוקר)								
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	
522,070	574,454	231,158	248,899	78,907	88,908	212,005	236,647	סך הכנסות המגזר
61,293	90,536	4,957	15,317	17,434	21,361	38,902	53,858	תוצאות המגזר
(27,203)	(34,755)							הוצאות שלא הוקצו
34,090	55,781							רווח תפעולי
(8,576)	(13,003)							הוצאות מימון, נטו
(6,987)	(11,200)							מיסים על הכנסה
18,527	31,578							רווח לתקופה

באור 5 - דיווח מגזרי (המשך)

מאוחד		משקאות קלים		ברקן		משקאות אלכוהוליים		
2012	2013	2012	2013	2012	2013	2012	2013	
לתקופה של שלושה חודשים המסתיימת ביום 30 ביוני								
(בלתי מבוקר)								
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	
267,765	315,010	128,383	136,897	28,643	39,023	110,739	139,090	סך הכנסות המגזר
31,496	53,776	3,949	11,193	4,462	9,559	23,085	33,024	תוצאות המגזר
(13,175)	(18,995)							הוצאות שלא הוקצו
18,321	34,781							רווח תפעולי
(3,737)	(6,658)							הוצאות מימון, נטו
(4,064)	(7,270)							מיסים על הכנסה
10,520	20,853							רווח לתקופה

באור 5 - דיווח מגזרי (המשך)

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2012				
מאחד	משקאות קלים	ברקן	משקאות אלכוהוליים	
אלפי ש"ח (מבוקר)	אלפי ש"ח (מבוקר)	אלפי ש"ח (מבוקר)	אלפי ש"ח (מבוקר)	
1,066,672	502,093	146,301	418,278	הכנסות המגזר
124,940 (53,365)	18,538	30,881	75,521	תוצאות המגזר
71,575 (21,680)				הוצאות שלא הוקצו
(14,431)				רווח תפעולי
				הוצאות מימון, נטו
				מיסים על ההכנסה
35,464				רווח לשנה

באור 6 - צדדים קשורים ובעלי עניין

בהמשך לאמור בבאור 32 לח' לדוחות השנתיים, במהלך חודש יוני 2013 פרעה החברה את מלוא הסכומים שהועמדו לה על ידי טמפו תעשיות.

באור 7 - התחייבויות תלויות

- א. בהמשך לאמור בבאורים 2'31א' ו-3 לדוחות השנתיים, ולסוגיות נוספות בהן החברה במחלוקת עם רשויות המס בהתייחס למס קניה, החברה בהתבסס על חוות דעת יועציה המשפטיים מעריכה כי סיכויי החברה לזכות בערעור בבית המשפט ולא לשלם את המס עולים על 50%. יחד עם זאת, החברה הגיעה להסכם פשרה עם רשויות המס בסוגיות. על פי הסכם הפשרה על מנת לסיים את ההליכים, ומבלי להודות בנושאים השנויים במחלוקת, תשלם החברה סכום של כ- 3,000 אלפי ש"ח ולפיכך כללה הפרשה כאמור בדוחות הכספיים במסגרת סעיף "הוצאות אחרות".
- ב. בהמשך לאמור בבאור 12'31א', לדוחות השנתיים, ביום 27 ביוני 2013, ניתן פסק הבורר לפיו התביעה נדחתה, וסעדי האכיפה וצווי המניעה שהתבקשו על ידי התובע נדחו.

באור 8 - אירועים בתקופת הדוח

- א. ביום 21 במרס 2013 החליט דירקטוריון החברה על חלוקת דיבידנד במזומן בסך של 12 מיליון ש"ח (12 אלפי ש"ח למניה). הדיבידנד חולק ביום 18 באפריל 2013.
- ב. ביום 25 ביוני 2013, הועמדה לחברה הלוואה לזמן ארוך מבנק בסכום של 50 מיליון ש"ח. ההלוואה ניתנה חלף אשראי לזמן קצר שהועמד לחברה מבנק זה בעבר. ההלוואה אינה צמודה, נושאת ריבית שנתית בשיעור של 4.85% ותעמוד לפרעון לשיעורין עד לשנת 2023 (מח"מ 5.25). החברה התחייבה לעמוד באמות מידה פיננסיות (ראה להלן), כפי שיחושבו בהתאם לדוחותיה הכספיים. נכון למועד הדוחות הכספיים עומדת החברה באמות המידה הפיננסיות.

באור 8 - אירועים בתקופת הדוח (המשך)

ב. (המשך)

להלן פרוט אמות המידה הפיננסיות להן התחייבה החברה:

תוצאות חישובו (נכון ליום 30 ביוני 2013)	היחס הפיננסי	אמות המידה הפיננסיות
18.40%	לפחות בשיעורים מדורגים כדלקמן: בתקופה שמיום 30.6.2013 עד ליום 29.6.2014 - 15%; בתקופה שמיום 30.6.2014 עד ליום 29.6.2017 - 17%; בתקופה שמיום 30.6.2017 ועד לפרעונה המלא של ההלוואה - 20%.	יחס הון עצמי מוחשי לסך מאזן החברה
227,726 אלפי ש"ח	לא יפחת מ-180,000 אלפי ש"ח, צמוד למדד.	הון עצמי מוחשי
3.53	ביחסים מדורגים שלא יעלו על: בתקופה שמיום 30.6.2013 עד ליום 29.6.2014 - 4.5; בתקופה שמיום 30.6.2014 עד ליום 29.6.2015 - 4.25; בתקופה שמיום 30.6.2015 עד ליום 29.6.2017 - 4.00; בתקופה שמיום 30.6.2017 ועד לפרעונה המלא של ההלוואה - 3.75.	יחס חוב נטו ל-EBITDA

באור 9 - מכשירים פיננסיים

(1) שווי הוגן בהשוואה לערך בספרים

הערך בספרים של נכסים והתחייבויות פיננסיים מסוימים לרבות מזומנים ושווי מזומנים, לקוחות, חייבים אחרים, נגזרים, משיכת יתר מתאגידים בנקאיים, הלוואות ואשראי לזמן קצר, ספקים וזכאים אחרים תואם או קרוב לשווי ההוגן שלהם. השווי ההוגן של יתר הנכסים והתחייבויות הפיננסיים והערכים בספרים המוצגים בדוח על המצב הכספי, הינם כדלקמן:

ליום 30 ביוני 2013 (בלתי מבוקר)	
שווי הוגן	ערך בספרים
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח
7,492	8,617
134,159	131,909
91,846	84,033

התחייבויות שאינן שוטפות:
הלוואות לזמן ארוך מאחרים
הלוואות לזמן ארוך מבנק
אגרות חוב*

* שווי הוגן של אגרות החוב מבוסס על מחירן בבורסה.

(2) היררכיית שווי הוגן

הטבלה להלן מציגה ניתוח של המכשירים הפיננסיים הנמדדים בשווי הוגן, תוך שימוש בשיטת הערכה. הרמות השונות הוגדרו כדלקמן:

- רמה 1: מחירים מצוטטים (לא מתואמים) בשוק פעיל למכשירים זהים.
- רמה 2: נתונים נצפים, במישרין או בעקיפין, שאינם כלולים ברמה 1 לעיל.
- רמה 3: נתונים שאינם מבוססים על נתוני שוק נצפים.

ליום 30 ביוני 2013 (בלתי מבוקר)
אלפי ש"ח
רמה 2
666

חוזי אקדמה

באור 10 - אירועים לאחר תאריך הדיווח הכספי

א. ביום 30 ביולי 2013 אישרה מליאת הכנסת את החוק לשינוי סדרי עדיפויות לאומיים (תיקוני חקיקה להשגת יעדי התקציב לשנים 2013 ו-2014). במסגרת החקיקה הועלה מס החברות ל-26.5% מיום 1 בינואר 2014.

אילו החקיקה הייתה מושלמת למעשה עד ליום 30 ביוני 2013, השפעת השינוי על הדוחות הכספיים ליום 30 ביוני 2013 הייתה מתבטאת בגידול ביתרות המסים הנדחים בסך כ-900 אלפי ש"ח כנגד הוצאות מיסים.

ב. בהמשך לאמור בבאור 27א(4)ב. לדוחות השנתיים, ביום 24 ביוני 2013 פורסם ברשומות תיקון לצו תעריף המכס והפטורים ומס קנייה על טובין. בהתאם לתיקון הצו, הוקדם השלב האחרון של הרפורמה במיסוי אלכוהול ליום 1 ביולי 2013, והוחל מס קניה קצוב אחיד על כל משקאות האלכוהול בשיעור של 105 ש"ח לליטר כוהל, וזאת במקום כ-84 ש"ח לליטר כוהל, החל מיום 1 בינואר 2014, אשר תוכנן מלכתחילה בעת ההכרזה על הרפורמה.

רשימת חברות מוחזקות

החזקה במניות המקנות חלק בזכויות ההצבעה	החזקה במניות המקנות חלק ברווחים	חברות מאוחדות
100%	100%	טמפו שיווק (1981) בע"מ
100%	100%	אקווה נובה ווטריס בע"מ
83.16%	83.99%	יקבי ברקן בע"מ

טמפו משקאות בע"מ

**תמצית מידע כספי
נפרד ביניים**

ליום 30 ביוני 2013

תוכן העניינים

עמוד

2	דוח מיוחד של רואי החשבון המבקרים
3	תמצית נתונים על המצב הכספי ביניים
5	תמצית נתוני רווח והפסד ביניים
6	תמצית נתונים על הרווח הכולל ביניים
7	תמצית נתונים על תזרימי המזומנים ביניים
8	מידע נוסף לתמצית המידע הכספי הנפרד ביניים

מועלים גלזר ענבר חוניו ושות'

מגדל ששון חוגי, קומה 3,
רחוב אבא הילל 12
רמתן גן 52506
פקסימיליה: 03 7554810
טלפון 03 7554800

טלפון 03 684 8000
פקסימיליה 03 684 8444

מגדל המילניום KPMG
רחוב הארבעה 17, תא דואר 609
תל אביב 61006

סומך חייקין

לכבוד

בעלי המניות של טמפו משקאות בערבון מוגבל

הנדון: דוח מיוחד של רואי החשבון המבקרים על מידע כספי ביניים נפרד לפי תקנה ד' לתקנות ניירות ערך (דוחות תקופתיים ומידיים), התש"ל - 1970

מבוא

סקרנו את המידע הכספי הביניים הנפרד המובא לפי תקנה ד' לתקנות ניירות ערך (דוחות תקופתיים ומידיים), התש"ל - 1970 של טמפו משקאות בערבון מוגבל (להלן - החברה), ליום 30 ביוני 2013 ולתקופות של ששה ושלושה חודשים שהסתיימו באותו תאריך. המידע הכספי הביניים הנפרד הינו באחריות הדירקטוריון וההנהלה של החברה. אחריותנו היא להביע מסקנה על המידע הכספי הביניים הנפרד לתקופות ביניים אלו בהתבסס על סקירתנו.

לא סקרנו את המידע הכספי הביניים הנפרד מתוך הדוחות הכספיים של חברה מוחזקת אשר ההשקעה בה הינה כ- 86,352 אלפי ש"ח ליום 30 ביוני 2013 וחלקה של החברה ברווחיה הינו כ- 4,047 אלפי ש"ח וכ- 1,056 אלפי ש"ח לתקופות של ששה ושלושה חודשים שהסתיימו באותו תאריך, בהתאמה. הדוחות הכספיים של אותה חברה נסקרו על ידי רואי חשבון אחרים שדוח הסקירה שלהם הומצא לנו ומסקנתנו, ככל שהיא מתייחסת לדוחות הכספיים בגין אותה חברה, מבוססת על דוח הסקירה של רואי החשבון האחרים.

היקף הסקירה

ערכנו את סקירתנו בהתאם לתקן סקירה 1 של לשכת רואי חשבון בישראל "סקירה של מידע כספי לתקופות ביניים הנערכת על ידי רואה החשבון המבקר של היישות". סקירה של מידע כספי נפרד לתקופות ביניים מורכבת מבירורים, בעיקר עם אנשים האחראים לעניינים הכספיים והחשבונאיים, ומיישום של נהלי סקירה אנליטיים ואחרים. סקירה הינה מצומצמת בהיקפה במידה ניכרת מאשר ביקורת הנערכת בהתאם לתקני ביקורת מקובלים בישראל ולפיכך אינה מאפשרת לנו להשיג ביטחון שניודע לכל העניינים המשמעותיים שהיו יכולים להיות מזוהים בביקורת. בהתאם לכך, אין אנו מחויבים חוות דעת של ביקורת.

מסקנה

בהתבסס על סקירתנו, ועל דוח הסקירה של רואי חשבון אחרים, לא בא לתשומת ליבנו דבר הגורם לנו לסבור שהמידע הכספי הביניים הנפרד הנ"ל אינו ערוך, מכל הבחינות המהותיות, בהתאם להוראות תקנה ד' לתקנות ניירות ערך (דוחות תקופתיים ומידיים), התש"ל - 1970.

מועלים, גלזר, ענבר, חוניו ושות'
רואי חשבון

סומך חייקין
רואי חשבון

29 באוגוסט 2013

31 בדצמבר 2012	30 ביוני 2012	30 ביוני 2013	
(מבוקר) אלפי ש"ח	(בלתי מבוקר) אלפי ש"ח	(בלתי מבוקר) אלפי ש"ח	
260	350	78	נכסים
250	251	308	מזומנים ושווי מזומנים
227,174	269,002	255,056	לקוחות
79	1,395	114	חייבים אחרים
64,286	47,992	72,091	מכשירים נגזרים
-	-	3,268	מלאי
			נכסי מיסים שוטפים
292,049	318,990	330,915	סה"כ נכסים שוטפים
165,017	161,735	188,604	השקעה בחברות מוחזקות
919	1,119	839	השקעות אחרות
311,606	299,485	322,803	רכוש קבוע
4,892	4,663	3,836	נכסים בלתי מוחשיים
822	840	-	הטבות לעובדים
483,256	467,842	516,082	סה"כ נכסים בלתי שוטפים
775,305	786,832	846,997	סה"כ נכסים

המידע הנוסף המצורף לתמצית המידע הכספי הנפרד ביניים מהווה חלק בלתי נפרד ממנו.

31 בדצמבר 2012	30 ביוני 2012	30 ביוני 2013	
(מבוקר) אלפי ש"ח	(בלתי מבוקר) אלפי ש"ח	(בלתי מבוקר) אלפי ש"ח	
233,836	280,289	243,107	התחייבויות
13,293	13,187	-	משיכת יתר מתאגידים בנקאיים
81,228	87,637	107,880	הלוואה מבעל מניות
46,602	49,376	47,825	ספקים
13,776	13,776	13,554	זכאים אחרים
3,487	382	780	חלות שוטפת בגין אגרות חוב
823	3,992	-	מכשירים נגזרים
			התחייבויות מסים שוטפים
393,045	448,639	413,146	סה"כ התחייבויות שוטפות
50,692	26,000	97,344	התחייבויות לתאגידים בנקאיים
5,406	5,715	2,190	התחייבויות אחרות לזמן ארוך
82,288	82,064	70,479	אגרות חוב
5,068	2,229	5,823	מיסים נדחים
-	-	422	הטבות לעובדים
143,454	116,008	176,258	סה"כ התחייבויות שאינן שוטפות
536,499	564,647	589,404	סה"כ התחייבויות
			הון
1	1	1	הון מניות
147,334	147,334	147,334	פרמיה על מניות
91,471	74,850	110,258	יתרת עודפים
238,806	222,185	257,593	סה"כ הון
775,305	786,832	846,997	סה"כ התחייבויות והון

אייל טרגרמן
סמנכ"ל כספים

אמיר בורנשטיין
דירקטור

זיק בר
יו"ר הדירקטוריון
ומנכ"ל

תאריך אישור המידע הכספי הנפרד : 29 באוגוסט 2013

המידע הנוסף המצורף לתמצית המידע הכספי הנפרד ביניים מהווה חלק בלתי נפרד ממנו.

לשנה שהסתיימה ביום	לתקופה של שלושה חודשים שהסתיימה ביום		לתקופה של ששה חודשים שהסתיימה ביום		
	2012 ביוני 30	2013 ביוני 30	2012 ביוני 30	2013 ביוני 30	
(מבוקר)	(בלתי מבוקר)	(בלתי מבוקר)	(בלתי מבוקר)	(בלתי מבוקר)	
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	
709,563	186,215	197,673	333,953	353,893	הכנסות ממכירות, נטו עלות המכירות
401,408	103,430	107,517	191,002	198,865	
308,155	82,785	90,156	142,951	155,028	רווח גולמי
(243,367)	(64,773)	(73,989)	(112,644)	(124,899)	הוצאות מכירה ושיווק הכנסות אחרות הוצאות הנהלה וכלליות
1,620	722	26	756	236	
(25,919)	(6,465)	(7,800)	(12,896)	(14,280)	
40,489	12,269	8,393	18,167	16,085	רווח תפעולי
15,431	3,893	2,175	6,672	5,180	הכנסות מימון הוצאות מימון
(19,650)	(3,951)	(4,368)	(7,664)	(11,345)	
(4,219)	(58)	(2,193)	(992)	(6,165)	הוצאות מימון, נטו
8,784	1,674	16,192	5,398	23,587	חלק החברה ברווחי חברות מוחזקות
45,054	13,885	22,392	22,573	33,507	רווח לפני מיסים על הכנסה
10,603	3,349	1,702	4,716	2,672	מיסים על הכנסה
34,451	10,536	20,690	17,857	30,835	רווח לתקופה

המידע הנוסף המצורף לתמצית המידע הכספי הנפרד ביניים מהווה חלק בלתי נפרד ממנו.

תמצית נתונים על הרווח הכולל ביניים

לשנה שהסתיימה ביום	לתקופה של שלושה חודשים שהסתיימה ביום		לתקופה של ששה חודשים שהסתיימה ביום		
	30 ביוני 2012	30 ביוני 2013	30 ביוני 2012	30 ביוני 2013	
(מבוקר)	(בלתי מבוקר)	(בלתי מבוקר)	(בלתי מבוקר)	(בלתי מבוקר)	
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	
34,451	10,536	20,690	17,857	30,835	רווח לתקופה
					מרכיבים אחרים של הרווח הכולל שלא יעברו לעולם לרווח והפסד:
201	(90)	(46)	70	(48)	רווחים (הפסדים) אקטואריים מתכנית הטבה מוגדרת, נטו ממס
(104)	-	-	-	-	חלק החברה בהפסד כולל אחר בגין חברה מוחזקת, נטו
97	(90)	(46)	70	(48)	רווח (הפסד) כולל אחר
34,548	10,446	20,644	17,927	30,787	רווח כולל לתקופה

המידע הנוסף המצורף לתמצית המידע הכספי הנפרד ביניים מהווה חלק בלתי נפרד ממנו.

לשנה שהסתיימה ביום	לתקופה של שלושה חודשים שהסתיימה ביום		לתקופה של ששה חודשים שהסתיימה ביום		
	30 ביוני 2012	30 ביוני 2013	30 ביוני 2012	30 ביוני 2013	
(מבוקר) אלפי ש"ח	(בלתי מבוקר) אלפי ש"ח	(בלתי מבוקר) אלפי ש"ח	(בלתי מבוקר) אלפי ש"ח	(בלתי מבוקר) אלפי ש"ח	
34,451	10,536	20,690	17,857	30,835	תזרימי מזומנים מפעילות שוטפת
					רווח לתקופה התאמות:
					חלק החברה ברווחי חברות מוחזקות פחת
(8,784)	(1,674)	(16,192)	(5,398)	(23,587)	הפחתה של נכסים בלתי מוחשיים הוצאות מימון נטו
27,440	6,498	9,683	12,573	18,220	הפסד (רווח) ממכירת רכוש קבוע הוצאות מסיים על הכנסה
3,018	599	701	1,624	1,379	
17,538	3,130	3,150	8,616	7,575	
(1,620)	(722)	3	(756)	(207)	
10,603	3,349	1,702	4,716	2,672	
82,646	21,716	19,737	39,232	36,887	
(15,178)	6,466	(6,511)	1,116	(7,805)	שינוי במלאי
42,900	(18,259)	(18,966)	(245)	(27,976)	שינוי בלקוחות וחייבים אחרים
4,063	12,955	14,785	8,869	22,970	שינוי בספקים וזכאים אחרים
559	157	393	366	1,179	שינוי בהטבות לעובדים
32,344	1,319	(10,299)	10,106	(11,632)	
(8,008)	(846)	(2,094)	(1,245)	(5,990)	מס הכנסה ששולם
106,982	22,189	7,344	48,093	19,265	מזומנים נטו שנבעו מפעילות שוטפת
					תזרימי מזומנים לפעילות השקעה
1,939	728	-	815	340	תמורה ממכירת רכוש קבוע רכישת רכוש קבוע
(71,049)	(21,713)	(14,366)	(43,801)	(29,550)	רכישת נכסים בלתי מוחשיים החזר השקעה לזמן ארוך
(2,454)	(597)	(39)	(831)	(323)	
427	227	80	227	80	
(71,137)	(21,355)	(14,325)	(43,590)	(29,453)	מזומנים נטו ששימשו לפעילות השקעה
(12,000)	-	-	(12,000)	(12,000)	תזרימי מזומנים מפעילות מימון
1,125	(1,039)	(13,835)	1,019	(13,293)	פרעון אגרות חוב קבלת (פרעון) הלוואה מבעל מניות, נטו
(16,794)	16,906	(7,326)	29,817	3,021	אשראי לזמן קצר, נטו דיבידנד שחולק
(12,000)	(12,000)	(12,000)	(12,000)	(12,000)	קבלת הלוואה לזמן ארוך פרעון הלוואות לזמן ארוך
30,000	-	50,000	-	60,000	פרעון התחייבויות אחרות לזמן ארוך
(6,550)	(700)	(6,398)	(1,400)	(7,098)	ריבית ששולמה
(2,396)	(1,318)	(1,016)	(1,318)	(1,016)	
(17,094)	(3,039)	(2,976)	(8,395)	(7,608)	
(35,709)	(1,190)	6,449	(4,277)	10,006	מזומנים נטו שנבעו מפעילות (ששימשו לפעילות) מימון
136	(356)	(532)	226	(182)	גידול (קיצון) נטו במזומנים ושווי מזומנים
124	706	610	124	260	מזומנים ושווי מזומנים לתחילת התקופה
260	350	78	350	78	מזומנים ושווי מזומנים לסוף התקופה

המידע הנוסף המצורף לתמצית המידע הכספי הנפרד ביניים מהווה חלק בלתי נפרד ממנו.

1. כללי

להלן תמצית נתונים כספיים מתוך תמצית הדוחות הכספיים המאוחדים ביניים של הקבוצה ליום 30 ביוני 2013 (להלן - "דוחות מאוחדים"), המפורסמים במסגרת הדוחות התקופתיים, המיוחסים לחברה עצמה (להלן - "תמצית מידע כספי נפרד ביניים"), המוצגים בהתאם להוראות תקנה 38ד (להלן - "התקנה") והתוספת העשירית לתקנות ניירות ערך (דוחות תקופתיים ומיידיים) התש"ל-1970 (להלן - "התוספת העשירית") בעניין תמצית המידע הכספי הנפרד ביניים של התאגיד. יש לקרוא את תמצית המידע הכספי הנפרד ביניים זו ביחד עם המידע הכספי הנפרד ליום 31 בדצמבר 2012 וביחד עם הדוחות המאוחדים.

בתמצית מידע כספי נפרד ביניים זה -

- (1) החברה – טמפו משקאות בערבון מוגבל.
- (2) חברות מאוחדות/חברות בנות - חברות, שדוחותיהן מאוחדים באופן מלא, במישרין או בעקיפין, עם דוחות החברה.
- (3) חברות מוחזקות - חברות מאוחדות וחברות שהשקעת החברה בהן כלולה, במישרין או בעקיפין, בדוחות הכספיים על בסיס השווי המאזני.

2. עיקרי המדיניות החשבונאית שיושמה בתמצית המידע הכספי הנפרד ביניים

המדיניות החשבונאית בתמצית מידע כספי נפרד ביניים זו, הינה בהתאם לכללי המדיניות החשבונאית אשר פורטו במידע הכספי הנפרד ליום 31 בדצמבר 2012, למעט האמור בבאור 3 בדוחות המאוחדים ליום 30 ביוני 2013 בדבר יישום לראשונה של תקנים חדשים.

3. ארועים בתקופת הדוח

למידע נוסף אודות החברה ראה באורים 10-6 לדוחות המאוחדים.



**דוח בדבר אפקטיביות
הבקרה הפנימית על הדיווח
הכספי ועל הגילוי**

דוח לרבעון השני של שנת 2013 בדבר אפקטיביות הבקרה הפנימית על הדיווח הכספי ועל הגילוי לפי תקנה 38ג(א) לתקנות ניירות ערך(דוחות תקופתיים ומיידיים), התש"ל – 1970 (להלן – תקנות הדוחות)

ההנהלה, בפיקוח הדירקטוריון של טמפו משקאות בע"מ (להלן – התאגיד), אחראית לקביעתה והתקיימותה של בקרה פנימית נאותה על הדיווח הכספי ועל הגילוי בתאגיד.

לעניין זה, חברי ההנהלה הם:

1. ז'ק בר - מנהל כללי ויו"ר הדירקטוריון
2. אייל טרגרמן - סמנכ"ל כספים
3. גיל סגל - יועץ משפטי וסמנכ"ל משאבי אנוש

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

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

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

בדוח הרבעוני בדבר אפקטיביות הבקרה הפנימית על הדיווח הכספי ועל הגילוי אשר צורף לדוח הרבעוני לתקופה שנתיימה ביום 31 במרס 2013 (להלן – הדוח הרבעוני בדבר הבקרה הפנימית האחרון), נמצאה הבקרה הפנימית אפקטיבית.

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

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

צהרת המנהל הכללי לפי תקנה 38ג(ד)(1) לתקנות הדוחות

אני, ז'ק בר, מצהיר כי:

1. בחנתי את הדוח הרבעוני של טמפו משקאות בע"מ (להלן – **התאגיד**) לרבעון השני של שנת 2013 (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 התאגיד ולוועדת הביקורת של 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 תחת פיקוחי 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 תחת פיקוחי של בקרות ונהלים, המיועדים להבטיח באופן סביר את מהימנות הדיווח הכספי והכנת הדוחות הכספיים בהתאם להוראות הדין, לרבות בהתאם לכללי חשבונאות מקובלים;
 - ג. לא הובא לידיעתי כל אירוע או עניין שחל במהלך התקופה שבין מועד הדוח האחרון ליום 31 במרס 2013 לבין מועד דוח זה, אשר יש בו כדי לשנות את מסקנת הדירקטוריון וההנהלה בנוגע לאפקטיביות הבקרה הפנימית על הדיווח הכספי ועל הגילוי של התאגיד.
- אין באמור לעיל כדי לגרוע מאחריותי או מאחריות כל אדם אחר, על פי כל דין.

תאריך :

29 באוגוסט 2013

ז'ק בר

מנהל כללי ויו"ר הדירקטוריון

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

אני, אייל טרגרמן, מצהיר כי:

1. בחנתי את הדוחות הכספיים ביניים ואת המידע הכספי האחר הכלול בדוחות לתקופת הביניים של טמפו משקאות בע"מ (להלן – **התאגיד**) לרבעון השני של שנת 2013 (להלן – **"הדוחות"** או **"הדוחות לתקופת הביניים"**).
2. לפי ידיעתי, הדוחות הכספיים ביניים והמידע הכספי האחר הכלול בדוחות לתקופת הביניים אינם כוללים כל מצג לא נכון של עובדה מהותית, ולא חסר בהם מצג של עובדה מהותית הנחוץ כדי שהמצגים שנכללו בהם, לאור הנסיבות שבהן נכללו אותם מצגים, לא יהיו מטעים בהתייחס לתקופת הדוחות.
3. לפי ידיעתי, הדוחות הכספיים ביניים והמידע הכספי האחר הכלול בדוחות לתקופת הביניים משקפים באופן נאות, מכל הבחינות המהותיות, את המצב הכספי, תוצאות הפעולות ותזרימי המזומנים של התאגיד לתאריכים ולתקופות שאליהם מתייחסים הדוחות.
4. גיליתי לרואה החשבון המבקר של התאגיד, לדירקטוריון התאגיד ולוועדת הביקורת של התאגיד, בהתבסס על הערכתי העדכנית ביותר לגבי הבקרה הפנימית על הדיווח הכספי ועל הגילוי:
 - א. את כל הליקויים המשמעותיים והחולשות המהותיות בקביעתה או בהפעלתה של הבקרה הפנימית על הדיווח הכספי ועל הגילוי, ככל שהיא מתייחסת לדוחות הכספיים ביניים ולמידע הכספי האחר הכלול בדוחות לתקופת הביניים, העלולים באופן סביר להשפיע לרעה על יכולתו של התאגיד לאסוף, לעבד, לסכם או לדווח על מידע כספי באופן שיש בו להטיל ספק במהימנות הדיווח הכספי והכנת הדוחות הכספיים בהתאם להוראות הדין; וכן -
 - ב. כל תרמית, בין מהותית ובין שאינה מהותית, בה מעורב המנהל הכללי או מי שכפוף לו במישרין או מעורבים עובדים אחרים שיש להם תפקיד משמעותי בבקרה הפנימית על הדיווח הכספי ועל הגילוי;
5. אני, לבד או יחד עם אחרים בתאגיד :
 - א. קבעתי בקרות ונהלים, או וידאתי קביעתם וקיומם תחת פיקוחנו 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 תחת פיקוחי של בקרות ונהלים, המיועדים להבטיח באופן סביר את מהימנות הדיווח הכספי והכנת הדוחות הכספיים בהתאם להוראות הדין, לרבות בהתאם לכללי חשבונאות מקובלים;
 - ג. לא הובא לידיעתי כל אירוע או עניין שחל במהלך התקופה שבין מועד הדוח האחרון ליום 31 במרס 2013 לבין מועד דוח זה, המתייחס לדוחות הכספיים ביניים ולכל מידע כספי אחר הכלול בדוחות לתקופת הביניים, אשר יש בו כדי לשנות, להערכתך את מסקנת הדירקטוריון וההנהלה בנוגע לאפקטיביות הבקרה הפנימית על הדיווח הכספי ועל הגילוי של התאגיד.

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

תאריך :

29 באוגוסט 2013

אייל טרגרמן
סמנכ"ל כספים