



טמפו משקאות בע"מ

דוחות כספיים

ליום 30 בספטמבר 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 תשעה חודשים שהסתיימה ביום 30 בספטמבר 2013

דירקטוריון טמפו משקאות בע"מ מתכבד להגיש את סקירת הדירקטוריון לדוחות הכספיים של החברה לתקופה של תשעה חודשים שהסתיימה ביום 30 בספטמבר 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 לשתיה 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 בספטמבר 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 בספטמבר 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).

1.5. הצעת רכש למניות יקבי ברקן בע"מ

לאחר תאריך המאזן, ביום 22 באוקטובר 2013, התקבלה במלואה הצעת רכש לרכישת מלוא מניות יקבי ברקן בע"מ שהוחזקו על ידי הציבור, בהתאם למפרט הצעת רכש שפרסמה החברה. לפרטים נוספים ראה באור 10א' לדוחות הכספיים.

2. המצב הכספי

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

אחוזים	גידול (קיטון)	30 בספטמבר 2012	30 בספטמבר 2013	
2.35	28,283	1,205,058	1,233,341	סה"כ מאזן
15.88	40,474	254,897	295,371	הון עצמי
46.67	2,674	5,729	8,403	מזומנים ושווי מזומנים
(6.97)	(24,354)	349,604	325,250	לקוחות
(21.86)	(5,120)	23,418	18,298	חייבים אחרים
22.49	42,968	191,021	233,989	מלאי (לרבות מלאי לזמן ארוך)
(13.49)	(4,704)	34,866	30,162	הלוואות וחייבים לזמן ארוך
1.43	6,790	475,117	481,907	רכוש קבוע
(15.54)	(4,915)	31,627	26,712	נכסים בלתי מוחשיים
17.22	13,108	76,125	89,233	נכסים ביולוגיים
-	-	3,500	3,500	נדליין להשקעה
(8.71)	(38,150)	437,960	399,810	אשראי לזמן קצר מבנקים
(100.00)	(13,903)	13,903	-	הלוואה מבעל מניות
(7.54)	(15,885)	210,740	194,855	ספקים
(4.93)	(5,469)	110,954	105,485	זכאים אחרים
(0.44)	(55)	12,444	12,389	חלויות שוטפות של אגרות חוב
171.13	67,747	39,587	107,334	התחייבויות לזמן ארוך לתאגידים
(36.44)	(3,652)	10,022	6,370	בנקאיים
(14.11)	(11,598)	82,187	70,589	התחייבויות אחרות לזמן ארוך
30.23	6,609	21,864	28,473	אגרות חוב
				מיסים נדחים

ההון העצמי ליום 30 בספטמבר 2013 גדל לעומת ההון העצמי ליום 30 בספטמבר 2012 ב- 40,474 אלפי ש"ח. הגידול נובע בעיקרו מהרווח הכולל של החברה, בניכוי דיבידנד לבעלי המניות בסך 12,000 אלפי ש"ח.

הלקוחות ליום 30 בספטמבר 2013 קטנו ביחס ליום 30 בספטמבר 2012 ב- 24,354 אלפי ש"ח, וזאת על אף הגידול במחזור המכירות של החברה.

החייבים ויתרות חובה ליום 30 בספטמבר 2013 קטנו ביחס ליום 30 בספטמבר 2012 ב- 5,120 אלפי ש"ח. הקיטון נובע בעיקרו מקיטון בהכנסות לקבל.

יתרת המלאי ליום 30 בספטמבר 2013 גדלה ביחס ליום 30 בספטמבר 2012 ב- 42,968 אלפי ש"ח. הגידול נובע בעיקרו מגידול בתוצרת בעיבוד בברקן ומגידול במלאי תוצרת קנויה.

ההלוואות וחייבים לזמן ארוך קטנו ביום 30 בספטמבר 2013 ביחס ליום 30 בספטמבר 2012 בסך של 4,704 אלפי ש"ח. הקיטון נובע מפרעון יתרות החובה.

הרכוש הקבוע ליום 30 בספטמבר 2013 גדל ביחס ליום 30 בספטמבר 2012 ב- 6,790 אלפי ש"ח. הגידול נובע בעיקרו מהשקעות החברה במרכז הלוגיסטי ובמבשלת הבירה ומהשקעות ברכוש קבוע אחר וזאת מעבר לפחת שנזקף בגינו.

הנכסים ביולוגיים ליום 30 בספטמבר 2013 גדלו ביחס ליום 30 בספטמבר 2012 ב- 13,108 אלפי ש"ח. הגידול נובע בעיקרו מנטיעות כרמים לענבי יין.

הנכסים הבלתי מוחשיים קטנו ביום 30 בספטמבר 2013 ביחס לתקופה המקבילה אשתקד ב- 4,915 אלפי ש"ח. הקיטון נובע מהפחתה שוטפת של נכסים אלה.

התחייבויות החברה לזמן קצר ולזמן ארוך מבנקים גדלו ליום 30 בספטמבר 2013 ביחס ליום 30 בספטמבר 2012 בכ- 30 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 כ- 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 בסכומים שהועמדו לחברה מטמפו תעשיות מתוך עודפי המזומנים שלה. ההלוואה נפרעה במהלך חודש יוני 2013.

יתרת הספקים ליום 30 בספטמבר 2013 קטנה ביחס ליום 30 בספטמבר 2012 ב- 15,885 אלפי ש"ח.

יתרת הזכאים ויתרות זכות של החברה ליום 30 בספטמבר 2013 קטנה ביחס ליום 30 בספטמבר 2012 ב- 5,469 אלפי ש"ח, הקיטון נובע בעיקרו מקיטון בחלויות שוטפות של התחייבויות אחרות לזמן ארוך ומקיטון בהוצאות לשלם, אשר קוזז מגידול בהתחייבויות לעובדים.

התחייבויות החברה בגין אגרות חוב ליום 30 בספטמבר 2013 קטנו ביחס ליום 30 בספטמבר 2012 ב- 11,653 אלפי ש"ח. הקיטון נובע מפרעון של קרן אגרות החוב.

התחייבויות החברה לזמן ארוך לאחרים ליום 30 בספטמבר 2013 קטנו ביחס ליום 30 בספטמבר 2012 ב- 3,652 אלפי ש"ח. הקיטון נובע מהפרעונות השוטפים של אשראי זה.

3. תוצאות הפעולות

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

לתקופה של תשעה חודשים שהסתיימה ביום 30 בספטמבר				
אחוזים	גידול (קטון)	2012	2013	
3.17	26,506	835,115	861,621	הכנסות ממכירות, נטו
0.81	3,986	491,980	495,966	עלות המכירות
6.56	22,520	343,135	365,655	רווח גולמי
(6.67)	(16,095)	(241,352)	(225,257)	הוצאות מכירה ושיווק
17.17	7,370	(42,914)	(50,284)	הוצאות הנהלה וכלליות
(248.03)	(3,847)	1,551	(2,296)	הכנסות (הוצאות) אחרות, נטו
45.35	27,398	60,420	87,818	רווח מפעולות רגילות
30.39	4,462	(14,684)	(19,146)	הוצאות מימון, נטו
50.15	22,936	45,736	68,672	רווח לפני מיסים על ההכנסה
49.54	6,223	(12,562)	(18,785)	מיסים על ההכנסה
50.38	16,713	33,174	49,887	רווח נקי לתקופה

בתקופה של תשעה חודשים שהסתיימה ביום 30 בספטמבר 2013 הסתכמו מכירות החברה ב-861,621 אלפי ש"ח לעומת 835,115 אלפי ש"ח בתקופה במקבילה אשתקד, גידול של כ-3%.

המכירות של מגזר המשקאות האלכוהוליים, הסתכמו בתקופה של תשעה חודשים שהסתיימה ביום 30 בספטמבר 2013 ב-342,585 אלפי ש"ח לעומת 326,868 אלפי ש"ח בתקופה במקבילה אשתקד, גידול של 15,717 אלפי ש"ח, המהווים גידול של כ-5%. הגידול במכירות הינו בשל הקדמת השלב האחרון של הרפורמה במיסוי מוצרי האלכוהול, בתוקף מיום 1 ביולי 2013. לפרטים נוספים ראה באור 8' לדוחות הכספיים, ודיווח החברה מיום 24 ביוני 2013 (אסמכתא : 2013-01-072651).

המכירות של מגזר המשקאות הקלים הסתכמו בתקופה של תשעה חודשים שהסתיימה ביום 30 בספטמבר 2013 ב-390,615 אלפי ש"ח לעומת 387,346 אלפי ש"ח בתקופה במקבילה אשתקד, גידול של 3,269 אלפי ש"ח, גידול של כ-1%.

המכירות של מגזר ברקן, הסתכמו בתקופה של תשעה חודשים שהסתיימה ביום 30 בספטמבר 2013 ב-128,421 אלפי ש"ח לעומת 120,901 אלפי ש"ח בתקופה במקבילה אשתקד, גידול של 7,520 אלפי ש"ח, המהווים גידול של כ-6%.

הרווח הגולמי של החברה בתקופות של תשעה חודשים שהסתיימו בימים 30 בספטמבר 2013 ו-2012, הסתכם בכ-366 מיליוני ש"ח ו-343 מיליוני ש"ח, בהתאמה, שהינם כ-42% ו-41% מההכנסות, בהתאמה.

הוצאות המכירה והשיווק של החברה בתקופות של תשעה חודשים שהסתיימו בימים 30 בספטמבר 2013 ו-2012, הסתכמו בכ-225 מיליוני ש"ח ו-241 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 תשעה חודשים שהסתיימה ביום 30 בספטמבר 2013 היו רווח של 27,870 אלפי ש"ח לעומת רווח של 14,706 אלפי ש"ח בתקופה במקבילה אשתקד. גידול של 13,164 אלפי ש"ח, המהווה גידול של כ-90%.

תוצאות מגזר המשקאות האלכוהוליים בתקופה של תשעה חודשים שהסתיימה ביום 30 בספטמבר 2013 היו רווח של 83,613 אלפי ש"ח לעומת רווח של 62,366 אלפי ש"ח בתקופה במקבילה אשתקד. גידול של 21,247 אלפי ש"ח המהווה גידול של כ-34%.

תוצאות מגזר ברקן בתקופה של תשעה חודשים שהסתיימה ביום 30 בספטמבר 2013 היו רווח של 29,092 אלפי ש"ח לעומת רווח של 24,888 אלפי ש"ח בתקופה במקבילה אשתקד, גידול של 4,204 אלפי ש"ח המהווה גידול של כ-17%.

הוצאות הנהלה וכלליות של החברה בתקופות של תשעה חודשים שהסתיימו בימים 30 בספטמבר 2013 ו-2012, הסתכמו בכ-50 מיליוני ש"ח וכ-43 מיליוני ש"ח, בהתאמה. הוצאות הנהלה וכלליות מהוות כ-6% וכ-5% מהמכירות, בהתאמה.

הרווח מפעולות רגילות של החברה בתקופה של תשעה חודשים שהסתיימה ביום 30 בספטמבר 2013, הסתכם בכ-88 מיליוני ש"ח ביחס ל-60 מיליוני ש"ח בתקופה במקבילה אשתקד.

בתקופה של תשעה חודשים שהסתיימה ביום 30 בספטמבר 2013 החברה סיימה ברווח של כ-50 מיליוני ש"ח לעומת רווח של כ-33 מיליוני ש"ח בתקופה במקבילה אשתקד.

תזרים המזומנים שנבע מפעילות שוטפת בתקופה של תשעה חודשים שהסתיימה ביום 30 בספטמבר 2013 הסתכם בכ- 97.8 מיליון ש"ח לעומת כ-105.2 מיליון ש"ח בתקופה במקבילה אשתקד. בנוסף תזרים המזומנים מפעילות שוטפת לפני השינויים בנכסים וההתחייבויות הסתכם בתקופה של תשעה חודשים שהסתיימה ביום 30 בספטמבר 2013 הסתכם בכ- 150.9 מיליון ש"ח לעומת כ-120.2 מיליון ש"ח בתקופה במקבילה אשתקד.

תזרים המזומנים ששימש לפעילות השקעה בתקופה של תשעה חודשים שהסתיימה ביום 30 בספטמבר 2013 הסתכם בכ-72.4 מיליון ש"ח לעומת כ-100 מיליון ש"ח בתקופה במקבילה אשתקד.

תזרים המזומנים ששימש לפעילות מימון בתקופה של תשעה חודשים שהסתיימה ביום 30 בספטמבר 2013 הסתכם בכ-20 מיליון ש"ח לעומת כ-12.5 מיליון ש"ח בתקופה במקבילה אשתקד.

לפרטים אודות מצבת ההתחייבויות של החברה ליום 30 בספטמבר 2013, ראה דיווח החברה מיום 28 בנובמבר 2013 (מס' אסמכתא: 2013-01-207093).

ליום 30 בספטמבר 2013, לחברה גרעון בהון החוזר בסכום של כ-140 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 מיליוני ש"ח, והרווח התפעולי לתקופה של תשעה חודשים שהסתיימו ביום 30 בספטמבר 2013 הסתכם ב-88 מיליוני ש"ח. ה-EBITDA לתקופות אלו הסתכם בכ-148 מיליון ש"ח, ו-153 מיליוני ש"ח, בהתאמה.
- לחברה תזרים מזומנים חיובי מפעילות שוטפת בשנת 2012 בסכום של כ-147 מיליוני ש"ח, ובתקופה של תשעה חודשים שהסתיימה ביום 30 בספטמבר 2013 בסכום של כ-98 מיליוני ש"ח.
- נכון ליום אישור הדוחות הכספיים, החברה אינה מנצלת את כל מסגרות האשראי שהוקצו לה על ידי תאגידי 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 בנכונות מוסדות פיננסיים להעמיד אשראים 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 באשראים בנקאיים לזמן קצר ולזמן ארוך.

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).

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.

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 בספטמבר 2013 ו- 2012:

ליום 30 בספטמבר 2013

רגישות לשערי חליפין דולרי – רווח/(הפסד)

ירידה ב-10%	ירידה ב-5%	שווי הוגן	עליה ב-5%	עליה ב-10%	
3.1833	3.3602	3.5370	3.7139	3.8907	שער חליפין דולרי
(42)	(21)	420	21	42	מזומנים ושווי מזומנים
254	127	(2,541)	(127)	(254)	זכאים וחייבים אחרים, נטו
(63)	(32)	630	32	63	חייבים לזמן ארוך
(4,546)	(2,153)	(311)	1,948	3,719	עסקאות אקדמה - לא מוכר חשבונאית כהגנה
(4,397)	(2,079)	(1,802)	1,874	3,570	סה"כ

רגישות לשינוי בריביות הפריים – רווח/(הפסד)

ירידה	ירידה	שווי הוגן	עליה	עליה	
2.00	2.25	2.50	2.75	3.00	ריבית
1,983	992	(396,760)	(992)	(1,983)	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%	
29	15	(975)	(15)	(29)	התחייבויות לזמן ארוך, נטו
702	351	(23,405)	(351)	(702)	זכאים וחייבים אחרים לזמן קצר, נטו
731	366	(24,380)	(366)	(731)	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)

ירידה ב- 10%	ירידה ב-5%	שווי הוגן	עליה ב-5%	עליה ב-10%	
4.2961	4.5347	4.7734	5.0121	5.2507	שער חליפין יורו
(191)	(95)	1,913	95	191	מזומנים ושווי מזומנים
207	103	(2,068)	(103)	(207)	התחייבויות אחרות לזמן ארוך
3,225	1,612	(32,245)	(1,612)	(3,225)	זכאים וחייבים אחרים לזמן קצר, נטו
(1,313)	(622)	108	563	1,075	עסקאות אקדמה - לא מוכר חשבונאית כהגנה
1,790	895	(17,900)	(895)	(1,790)	התקשרויות לזמן ארוך
3,718	1,893	(50,192)	(1,952)	(3,956)	סה"כ

ליום 30 בספטמבר 2012

רגישות לשערי חליפין דולרי – רווח/(הפסד)

ירידה ב- 10%	ירידה ב-5%	שווי הוגן	עליה ב-5%	עליה ב-10%	
3.5208	3.7164	3.9120	4.1076	4.3032	שער חליפין דולרי
(107)	(53)	1,067	53	107	מזומנים ושווי מזומנים
1,438	719	(14,376)	(719)	(1,438)	זכאים וחייבים אחרים, נטו
(80)	(40)	810	40	81	הלוואות וחייבים לזמן ארוך
(6,756)	(3,200)	175	2,896	5,528	עסקאות אקדמה
1,380	690	(13,800)	(690)	(1,380)	התקשרויות לזמן ארוך
(4,125)	(1,885)	(26,124)	1,580	2,898	סה"כ

רגישות לשינוי בריביות הפריים – רווח/(הפסד)

ירידה	ירידה	שווי הוגן	עליה	עליה	
3.25	3.50	3.75	4.00	4.25	ריבית
2,190	1,095	(437,797)	(1,095)	(2,190)	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%	
888	444	(29,608)	(444)	(888)	זכאים וחייבים אחרים לזמן קצר, נטו
(2)	(1)	65	1	2	נכסים לזמן ארוך, נטו
886	443	(29,543)	(443)	(886)	סה"כ

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

רגישות לשערי חליפין יורו – רווח/(הפסד)

ירידה ב-10%	ירידה ב-5%	שווי הוגן	עליה ב-5%	עליה ב-10%	
4.5584	4.8117	5.0649	5.3181	5.5714	שער חליפין יורו
(41)	(20)	406	20	41	מזומנים ושווי מזומנים
439	219	(4,388)	(219)	(439)	התחייבויות אחרות לזמן ארוך
4,023	2,011	(40,225)	(2,011)	(4,023)	זכאים וחייבים אחרים לזמן קצר, נטו
(851)	(403)	206	365	697	עסקאות אקדמה - לא מוכר חשבונאית כהגנה
610	305	(6,100)	(305)	(610)	התקשרויות לזמן ארוך
4,180	2,112	(50,101)	(2,150)	(4,334)	סה"כ

7.3 מאזנים על פי בסיס הצמדה

למאזנים על פי בסיס הצמדה לימים 30 בספטמבר 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.

8. הליך אישור הדוחות הכספיים

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-רון (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-רון דירקטור חיצוני ו- Alan Tapnack - דירקטור. הדירקטורים החיצוניים דוד גרנות ואלינה פרנקל-רון 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 בספטמבר 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 25 בנובמבר 2013 השתתפו, חברי הועדה מר דוד גרנות, מר Alan Tapnack וגבי אלינה פרנקל-רון כמו כן, נכחו בישיבת הועדה ה"ה ז'ק בר ואמיר בורנשטיין המכהנים כחברי דירקטוריון החברה 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 בספטמבר 2013, את שלמות ונאותות הגילוי בדוחות הכספיים ליום 30 בספטמבר 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 25 בנובמבר 2013.

בישיבת הדירקטוריון מיום 28 בנובמבר 2013, דן הדירקטוריון בהמלצות הועדה ואישר את הדוחות הכספיים של החברה ליום 30 בספטמבר 2013. להערכת הדירקטוריון, המלצות הועדה הועברו לחברי הדירקטוריון זמן סביר לפני ישיבת הדירקטוריון האמורה לאור היקף ומורכבות ההמלצות, ובנסיבות העניין. בישיבת הדירקטוריון השתתפו חברי הדירקטוריון הבאים: ז'ק בר (יו"ר), אמיר בורנשטיין, רינה בר, Alan Tapnack, Didier Leleu כדירקטור חליף מטעם Hiemstra Sijbe, משה טאקו ואלינה פרנקל-רון (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 בספטמבר 2013.

9. גילוי ייעודי למחזיקי אגרות חוב

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

להלן פרטים אודות אגרות החוב:

מועד הנפקה:	10 במרס 2010
שווי נקוב במועד ההנפקה:	120,000,000 ש"ח
שווי נקוב למועד הדוח:	84,000,000 ש"ח
סכום הריבית שנצברה:	389 אלפי ש"ח
סידרה מהותית:	כן
שווי הוגן כפי שנכלל בדוחות הכספיים:	82,978 אלפי ש"ח
שווי בורסאי:	90,300 אלפי ש"ח
סוג הריבית:	ריבית קבועה
בסיס הצמדה:	אין
שיעור הריבית השנתית:	5.55% (*)
מועדי תשלום קרן:	28 בפברואר 2011 - 2020 (10 תשלומים)
מועדי תשלום ריבית:	28 בפברואר ו- 31 באוגוסט בכל אחת מהשנים 2011 - 2020.
נאמן:	הרמטיק נאמנות (1975) בע"מ אצל דן אבנון ו/או מרב עופר – אורן 03-5274867
דירוג:	hermetic@hermetic.co.il הירקון 113, תל אביב 63573
פדיון מוקדם:	A2 על ידי מידרוג בע"מ אין

(*) 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 הריבית 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 : 28 בנובמבר 2013

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

סה"כ	אחרים	מטבע חוץ		מטבע ישראלי		מאזן ליום 30/09/2013	באלפי שקלים
		אירו	דולר	צמוד	לא צמוד		
8,403	-	1,913	3,470	-	3,020		מזומנים ושווי מזומנים
325,250	-	2,088	6,466	-	316,696		לקוחות
18,298	-	1,677	2,906	2,098	11,617		חייבים ויתרות חובה
160	-	123	37	-	-		מכשירים נגזרים
228,421	228,421	-	-	-	-		מלאי
3,898	-	-	-	3,898	-		נכסי מיסים שוטפים
30,162	-	-	630	1,729	27,803		הלוואות וחייבים לזמן ארוך
481,907	481,907	-	-	-	-		רכוש קבוע
26,712	26,712	-	-	-	-		נכסים בלתי מוחשיים
3,500	3,500	-	-	-	-		נדל"ן להשקעה
5,568	5,568	-	-	-	-		מלאי תוצרת בעיבוד
89,233	89,233	-	-	-	-		נכסים ביולוגיים
11,829	10,891	-	-	938	-		נכסי מיסים נדחים
<u>1,233,341</u>	<u>846,232</u>	<u>5,801</u>	<u>13,509</u>	<u>8,663</u>	<u>359,136</u>		סה"כ נכסים
399,810	-	-	3,050	-	396,760		אשראי מתאגידים בנקאים
194,855	-	33,847	11,913	-	149,095		ספקים ונותני שירותים
105,485	-	2,163	-	20,627	82,695		זכאים ויתרות זכות
363	-	15	348	-	-		מכשירים נגזרים
12,389	-	-	-	-	12,389		חלויות שוטפות בגין אגרות חוב
2,300	-	-	-	-	2,300		הפרשה
8,774	-	-	-	8,774	-		התחייבויות מיסים שוטפים
107,334	-	-	-	-	107,334		הלוואות לזמן ארוך מבנקים
6,370	-	2,068	-	3,642	660		הלוואות לזמן ארוך מאחרים
70,589	-	-	-	-	70,589		אגרות חוב
1,228	1,228	-	-	-	-		הטבות עובדים
28,473	28,473	-	-	-	-		מיסים נדחים
<u>937,970</u>	<u>29,701</u>	<u>38,093</u>	<u>15,311</u>	<u>33,043</u>	<u>821,822</u>		סה"כ התחייבויות
<u>295,371</u>	<u>816,531</u>	<u>(32,292)</u>	<u>(1,802)</u>	<u>(24,380)</u>	<u>(462,686)</u>		הפרש

סה"כ	אחרים	מטבע חוץ		מטבע ישראלי		מאזן ליום 30/09/2012	באלפי שקלים
		אירו	דולר	צמוד	לא צמוד		
5,729	-	406	1,230	-	4,093	מזומנים ושווי מזומנים	
349,604	-	2,948	6,436	-	340,220	לקוחות	
23,418	-	1,853	9,481	3,126	8,958	חייבים ויתרות חובה	
1,131	-	271	860	-	-	מכשירים נגזרים	
182,384	182,384	-	-	-	-	מלאי	
34,866	-	-	810	2,911	31,145	הלוואות וחייבים לזמן ארוך	
475,117	475,117	-	-	-	-	רכוש קבוע	
31,627	31,627	-	-	-	-	נכסים בלתי מוחשיים	
259	259	-	-	-	-	הטבות לעובדים	
3,500	3,500	-	-	-	-	נדל"ן להשקעה	
8,637	8,637	-	-	-	-	מלאי תוצרת בעיבוד	
76,125	76,125	-	-	-	-	נכסים ביולוגיים	
12,661	11,901	-	-	760	-	נכסי מיסים נדחים	
<u>1,205,058</u>	<u>789,550</u>	<u>5,478</u>	<u>18,817</u>	<u>6,797</u>	<u>384,416</u>	סה"כ נכסים	
437,960	-	-	163	-	437,797	אשראי מתאגידים בנקאים	
13,903	-	-	-	-	13,903	הלוואה מבעל מניות	
210,740	-	42,681	22,514	-	145,545	ספקים ונותני שירותים	
110,954	-	2,345	7,779	25,464	75,366	זכאים ויתרות זכות	
750	-	65	685	-	-	מכשירים נגזרים	
12,444	-	-	-	-	12,444	חלויות שוטפות בגין אגרות חוב	
2,030	-	-	-	-	2,030	הפרשה	
7,270	-	-	-	7,270	-	התחייבויות מיסים שוטפים	
39,587	-	-	-	-	39,587	הלוואות לזמן ארוך מבנקים	
10,022	-	4,388	-	3,606	2,028	הלוואות לזמן ארוך מאחרים	
82,187	-	-	-	-	82,187	אגרות חוב	
450	450	-	-	-	-	הטבות עובדים	
21,864	21,864	-	-	-	-	מיסים נדחים	
<u>950,161</u>	<u>22,314</u>	<u>49,479</u>	<u>31,141</u>	<u>36,340</u>	<u>810,887</u>	סה"כ התחייבויות	
<u>254,897</u>	<u>767,236</u>	<u>(44,001)</u>	<u>(12,324)</u>	<u>(29,543)</u>	<u>(426,471)</u>	הפרש	



דוחות כספיים

טמפו משקאות בע"מ

**תמצית דוחות כספיים
ביניים מאוחדים
בלתי מבוקרים**

ליום 30 בספטמבר 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'

סומך חייקין

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

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 בספטמבר 2013 ואת הדוחות התמציתיים ביניים המאוחדים על הרווח והפסד, הרווח הכולל, השינויים בהון ותזרימי המזומנים לתקופות של תשעה ושלושה 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 ומידיים), התשי"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 בספטמבר 2013 והכנסותיהן הכלולות באיחוד מהוות כ-3% וכ-1% מכלל ההכנסות המאוחדות לתקופות של תשעה ושלושה 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 מבידורים, בעיקר עם אנשים האחראים לעניינים הכספיים והחשבונאיים, ומיישום נהלי סקירה אנליטיים ואחרים. סקירה הינה מצומצמת בהיקפה במידה ניכרת מאשר ביקורת הנערכת בהתאם לתקני ביקורת מקובלים בישראל ולפיכך אינה מאפשרת לנו להשיג ביטחון שניודע לכל העניינים המשמעותיים שהיו יכולים להיות מזוהים בביקורת. בהתאם לכך, אין אנו מחויבים חוות דעת של ביקורת.

מסקנה

בהתבסס על סקירתנו 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 ומידיים), התשי"ל-1970.

בכבוד רב,

מועלים גלזר ענבר חוניו ושות'
רואי חשבון

סומך חייקין
רואי חשבון

28 בנובמבר 2013

תמצית דוחות על המצב הכספי ביניים מאוחדים ליום

31 בדצמבר 2012	30 בספטמבר 2012	30 בספטמבר 2013	
(מבוקר)	(בלתי מבוקר)	(בלתי מבוקר)	
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	
3,025	5,729	8,403	נכסים
251,583	349,604	325,250	מזומנים ושווי מזומנים
27,690	23,418	18,298	לקוחות
79	1,131	160	חייבים אחרים
199,118	182,384	228,421	מכשירים נגזרים
725	-	3,898	מלאי
			נכסי מסים שוטפים
482,220	562,266	584,430	סה"כ נכסים שוטפים
31,775	34,866	30,162	הלוואות וחייבים לזמן ארוך
474,642	475,117	481,907	רכוש קבוע
31,399	31,627	26,712	נכסים בלתי מוחשיים
822	259	-	הטבות לעובדים
3,500	3,500	3,500	נדליין להשקעה
7,680	8,637	5,568	מלאי תוצרת בעיבוד
80,541	76,125	89,233	נכסים ביולוגיים
12,041	12,661	11,829	נכסי מסים
642,400	642,792	648,911	סה"כ נכסים בלתי שוטפים
1,124,620	1,205,058	1,233,341	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	30 בספטמבר 2012	30 בספטמבר 2013	
(מבוקר) אלפי ש"ח	(בלתי מבוקר) אלפי ש"ח	(בלתי מבוקר) אלפי ש"ח	
399,293	437,960	399,810	התחייבויות
13,293	13,903	-	משיכת יתר מתאגידים בנקאיים
163,051	210,740	194,855	הלוואה מבעלי מניות
83,487	110,954	105,485	ספקים
3,487	750	363	זכאים אחרים
13,776	12,444	12,389	מכשירים נגזרים
5,500	2,030	2,300	חלות שוטפת בגין אגרות חוב
3,412	7,270	8,774	הפרשות
			התחייבויות מיסים שוטפים
685,299	796,051	723,976	סה"כ התחייבויות שוטפות
64,979	39,587	107,334	התחייבויות לתאגידים בנקאיים
8,768	10,022	6,370	התחייבויות אחרות לזמן ארוך
82,288	82,187	70,589	אגרות חוב
24,992	21,864	28,473	מסים נדחים
808	450	1,228	הטבות לעובדים
181,835	154,110	213,994	סה"כ התחייבויות שאינן שוטפות
867,134	950,161	937,970	סה"כ התחייבויות
			הון
18,680	18,570	19,550	זכויות שאינן מקנות שליטה
1	1	1	הון מניות
147,334	147,334	147,334	פרמיה על מניות
91,471	88,992	128,486	יתרת עודפים
238,806	236,327	275,821	סה"כ הון המיוחס לבעלים של החברה האם
257,486	254,897	295,371	סה"כ הון
1,124,620	1,205,058	1,233,341	סה"כ התחייבויות והון

אייל טרגרמן
סמנכ"ל כספים

אמיר בורנשטיין
דירקטור

ז'ק בר
יו"ר הדירקטוריון
ומנכ"ל

תאריך אישור הדוחות כספיים: 28 בנובמבר 2013

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

תמצית דוחות רווח והפסד ביניים מאוחדים

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר	לתקופה של שלושה חודשים שהסתיימה ביום 30 בספטמבר		לתקופה של תשעה חודשים שהסתיימה ביום 30 בספטמבר		
	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	313,045	287,167	835,115	861,621	הכנסות ממכירות, נטו עלות המכירות
625,580	182,167	161,398	491,980	495,966	
441,092	130,878	125,769	343,135	365,655	רווח גולמי
(316,388)	(90,270)	(75,789)	(241,352)	(225,257)	הוצאות מכירה ושיווק הוצאות הנהלה וכלליות הכנסות אחרות הוצאות אחרות
(55,266)	(14,919)	(17,822)	(42,914)	(50,284)	
2,352	689	135	1,682	810	
(215)	(48)	(256)	(131)	(3,106)	
71,575	26,330	32,037	60,420	87,818	רווח תפעולי
7,033	1,411	330	4,376	3,240	הכנסות מימון הוצאות מימון
(28,713)	(7,519)	(6,473)	(19,060)	(22,386)	
(21,680)	(6,108)	(6,143)	(14,684)	(19,146)	הוצאות מימון, נטו
49,895	20,222	25,894	45,736	68,672	רווח לפני מסים על הכנסה
(14,431)	(5,575)	(7,585)	(12,562)	(18,785)	מסים על הכנסה
35,464	14,647	18,309	33,174	49,887	רווח לתקופה
34,451	14,435	18,182	32,292	49,017	רווח מיוחס ל: בעלים של החברה האם זכויות שאינן מקנות שליטה
1,013	212	127	882	870	
35,464	14,647	18,309	33,174	49,887	
34.45	14.44	18.18	32.29	49.02	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 בספטמבר		לתקופה של תשעה חודשים שהסתיימה ביום 30 בספטמבר		
	2012	2013	2012	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	
35,464	14,647	18,309	33,174	49,887	רווח לתקופה
					מרכיבים אחרים של הרווח הכולל שלא יעברו לעולם לרווח והפסד:
76	(293)	46	(223)	(2)	רווחים (הפסדים) אקטואריים מתוכנית הטבה מוגדרת, נטו ממס
76	(293)	46	(223)	(2)	סך רווח (הפסד) כולל אחר
35,540	14,354	18,355	32,951	49,885	רווח כולל לתקופה
					סה"כ רווח כולל מיוחס ל:
34,548	14,142	18,228	32,069	49,015	בעלים של החברה האם
992	212	127	882	870	זכויות שאינן מקנות שליטה
35,540	14,354	18,355	32,951	49,885	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			
		סך הכל	יתרת עודפים	פרמיה על מניות	הון מניות
אלפי ש"ח					
לתקופה של תשעה חודשים שהסתיימה ביום 30 בספטמבר 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)	-	-
(2)	-	(2)	(2)	-	-
49,887	870	49,017	49,017	-	-
295,371	19,550	275,821	128,486	147,334	1
יתרה ליום 30 בספטמבר 2013					
לתקופה של תשעה חודשים שהסתיימה ביום 30 בספטמבר 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)	-	-
(223)	-	(223)	(223)	-	-
33,174	882	32,292	32,292	-	-
254,897	18,570	236,327	88,992	147,334	1
יתרה ליום 30 בספטמבר 2012					
לתקופה של שלושה חודשים שהסתיימה ביום 30 בספטמבר 2013 (בלתי מבוקר)					
					יתרה ליום 1 ביולי 2013
277,016	19,423	257,593	110,258	147,334	1
46	-	46	46	-	-
18,309	127	18,182	18,182	-	-
295,371	19,550	275,821	128,486	147,334	1
יתרה ליום 30 בספטמבר 2013					

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

טמפו משקאות בע"מ וחברות מאוחדות שלה

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 בספטמבר 2012 (בלתי מבוקר)						
240,543	18,358	222,185	74,850	147,334	1	יתרה ליום 1 ביולי 2012
(293)	-	(293)	(293)	-	-	הפסדים אקטואריים מתכנית הטבה מוגדרת
14,647	212	14,435	14,435	-	-	רווח לתקופה
<u>254,897</u>	<u>18,570</u>	<u>236,327</u>	<u>88,992</u>	<u>147,334</u>	<u>1</u>	יתרה ליום 30 בספטמבר 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) אקטואריים 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 בספטמבר		לתקופה של תשעה חודשים שהסתיימה ביום 30 בספטמבר		
	2012	2013	2012	2013	
	(מבוקר)	(בלתי מבוקר)	(בלתי מבוקר)	(בלתי מבוקר)	
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	
35,464	14,647	18,309	33,174	49,887	תזרימי מזומנים מפעילות שוטפת
68,589	18,665	21,037	51,595	59,587	רווח לתקופה התאמות:
8,118	1,793	1,906	6,146	5,714	פחת
24,622	6,517	6,376	18,377	17,204	הפחתה של נכסים בלתי מוחשיים הוצאות מימון, נטו
(1,483)	(806)	(146)	(1,682)	(331)	רווח ממכירת רכוש קבוע ומכירת נכסים בלתי מוחשיים, נטו
14,431	5,575	7,585	12,562	18,785	מיסים על ההכנסה
149,741	46,391	55,067	120,172	150,846	
(22,888)	(27,794)	(28,401)	(7,111)	(27,191)	שינוי במלאי
6,128	(32,423)	35,507	(90,393)	(63,845)	שינוי בלקוחות וחייבים אחרים
22,759	51,276	(2,040)	88,346	45,979	שינוי בספקים וזכאים אחרים
666	155	120	472	1,285	שינוי בהטבות לעובדים
6,665	(8,786)	5,186	(8,686)	(43,772)	
(9,109)	(4,451)	(2,801)	(6,238)	(9,306)	מס הכנסה ששולם
147,297	33,154	57,452	105,248	97,768	מזומנים נטו שנבעו מפעילות שוטפת
2,272	1,213	147	2,204	757	תזרימי מזומנים לפעילות השקעה
(91,275)	(19,911)	(13,705)	(76,616)	(53,225)	תמורה ממכירת רכוש קבוע
(2,328)	(48)	(272)	(580)	(1,027)	רכישת רכוש קבוע
(23,512)	(4,934)	(3,197)	(16,061)	(8,645)	רכישת נכסים בלתי מוחשיים
(21,138)	(5,392)	(5,715)	(16,473)	(18,176)	רכישת נכסים ביולוגיים
10,048	2,843	2,842	7,574	7,915	השקעה בחייבים לזמן ארוך
					תקבולים מחייבים לזמן ארוך
(125,933)	(26,229)	(19,900)	(99,952)	(72,401)	מזומנים נטו ששימשו לפעילות השקעה
5,935	5,677	(23,240)	48,510	(5,758)	תזרימי מזומנים לפעילות מימון
(12,000)	-	-	(12,000)	(12,000)	אשראי לזמן קצר, נטו
1,125	716	-	1,735	(13,293)	דיבידנד ששולם
(12,000)	-	-	(12,000)	(12,000)	קבלת (פרעון) הלוואה מבעל מניות, נטו
30,000	-	-	-	60,376	פירעון אגרות חוב
(10,121)	(8,021)	(4,272)	(9,421)	(11,370)	קבלת הלוואות לזמן ארוך
(10,222)	(46)	(50)	(9,098)	(8,814)	פירעון הלוואות לזמן ארוך
(23,966)	(8,777)	(6,214)	(20,203)	(17,130)	פירעון התחייבויות אחרות לזמן ארוך
					ריבית ששולמה
(31,249)	(10,451)	(33,776)	(12,477)	(19,989)	מזומנים נטו ששימשו לפעילות מימון
(9,885)	(3,526)	3,776	(7,181)	5,378	גידול (קטון) נטו במזומנים ושווי מזומנים
12,910	9,255	4,627	12,910	3,025	מזומנים ושווי מזומנים לתחילת תקופה
3,025	5,729	8,403	5,729	8,403	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 בספטמבר 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 International B.V. (40%). הקבוצה עוסקת בייצור ושיווק 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 28 בנובמבר 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.

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 ביאור 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 33, בדבר מגזרי פעילות בדוחות הכספיים השנתיים.

מאוחד		משקאות קלים		ברקן		משקאות אלכוהוליים		
		לתקופה של תשעה חודשים המסתיימת ביום 30 בספטמבר						
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	
835,115	861,621	387,346	390,615	120,901	128,421	326,868	342,585	סך הכנסות המגזר
101,960	140,575	14,706	27,870	24,888	29,092	62,366	83,613	תוצאות המגזר
(41,540)	(52,757)							הוצאות שלא הוקצו
60,420	87,818							רווח תפעולי
(14,684)	(19,146)							הוצאות מימון, נטו
(12,562)	(18,785)							מיסים על הכנסה
33,174	49,887							רווח לתקופה

באור 5 - דיווח מגזרי (המשך)

מאוחד		משקאות קלים		ברקן		משקאות אלכוהוליים		
		לתקופה של שלושה חודשים המסתיימת ביום 30 בספטמבר						
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	
313,045	287,167	156,188	141,716	41,994	39,513	114,863	105,938	סך הכנסות המגזר
40,667	50,039	9,749	12,553	7,454	7,731	23,464	29,755	תוצאות המגזר
(14,337)	(18,002)							הוצאות שלא הוקצו
26,330	32,037							רווח תפעולי
(6,108)	(6,143)							הוצאות מימון, נטו
(5,575)	(7,585)							מיסים על הכנסה
14,647	18,309							רווח לתקופה

באור 5 - דיווח מגזרי (המשך)

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2012				
מאוחז	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 ח' 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 31א'2 ו-3 לדוחות השנתיים, ולסוגיות נוספות בהן החברה במחלוקת עם רשויות המס בהתייחס למס קניה, הגיעה החברה להסכם פשרה עם רשויות המס בסוגיות. על פי הסכם הפשרה על מנת לסיים את ההליכים, ומבלי להודות בנושאים השנויים במחלוקת, שילמה החברה סכום של כ- 3,100 אלפי ש"ח, אשר נכללו במסגרת סעיף "הוצאות אחרות".
- ב. בהמשך לאמור בבאור 31א'12, לדוחות השנתיים, ביום 27 ביוני 2013, ניתן פסק הבורר לפיו התביעה נדחתה, וסעדי האכיפה וצווי המניעה שהתבקשו על ידי התובעת נדחו.
- ג. בהמשך לאמור בבאור 31א'6 לדוחות השנתיים, בחודש ספטמבר 2013, הגיעה החברה להסכם עם עיריית נתניה לפי סוכמו המחלוקת בעניין הארנונה. בהתאם לסיכומים אלה שילמה החברה לעיריית נתניה, הפרשי ארנונה בגין השנים 2003-2012, בסכום של כ- 4.3 מיליון ש"ח. סכום זה הינו בקרוב סכום ההפרשה אותו כללה החברה בעבר בספריה, ולפיכך, אין להסכם זה השפעה מהותית על הדוחות הכספיים של החברה ליום 30 בספטמבר 2013.
- ד. בהמשך לאמור בבאור 31א'7 לדוחות הכספיים השנתיים, בעניין דרישת הגרעון שקיבלה ברקן מרשות המסים המתייחסת לשנים 2007 - 2010, ביום 16 במאי 2013 וביום 20 באוקטובר קיבלה ברקן דרישות גרעון נוספות בסך של כ- 0.9 מיליון ש"ח (אשר לפי האמור בה כוללת מע"מ ריבית, הצמדה וקנס פיגורים בסך כולל של כ- 0.3 מיליון ש"ח) ו- 1.2 מיליון ש"ח (אשר לפי האמור בה כוללת מע"מ ריבית, הצמדה וקנס פיגורים בסך כולל של כ- 0.3 מיליון ש"ח), בגין שנת 2011 ושנת 2012 בהתאמה. בדרישות הגרעון הנוספות נטען כי ברקן לא עמדה בתנאי הפטור המותנה ביבוא כהל בשנים אלו. ביום 29 באוגוסט 2013 וביום 24 בנובמבר 2013 הוגשו מטעם ברקן התנגדויות לדרישות הגרעון לשנת 2011 ו-2012 בהתאמה, במסגרתם הוצגה, בין היתר, עמדתה לפיה בניגוד לדרישת הגרעון, דיווחיה ותשלומיה בוצעו על פי כל דין והיא עמדה בתנאי הפטור המותנה ביבוא כהל נשוא דרישת הגרעון. בשלב הנוכחי, להערכת ברקן, על פי ייעוץ משפטי שקיבלה, קיים סיכוי סביר (קרי - מעל 50%) לביטול דרישת הגרעון ודרישות הגרעון הנוספות. אם לא תבוטלנה דרישות הגרעון, להערכת ברקן, על פי ייעוץ משפטי שקיבלה, יש סיכוי סביר (קרי - מעל 50%) להקטנת החיוב בהן.

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.

להלן פרוט אמות המידה הפיננסיות להן התחייבה החברה:

תוצאות חישובו (נכון ליום 30 בספטמבר 2013)	היחס הפיננסי	אמות המידה הפיננסיות
	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
20.08%		
247,698 אלפי ש"ח	לא יפחת מ-180,000 אלפי ש"ח, צמוד למדד.	הון עצמי מוחשי
	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
3.2		

ג. 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.

השפעת השינוי על הדוחות הכספיים של החברה ליום 30 בספטמבר 2013, מתבטאת בגידול ביתרות מיסים נדחים בסך כ-960 אלפי ש"ח כנגד הוצאות מיסים.

ד. 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 קנייה 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.

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 וההתחייבויות הפיננסיים והערכים בספרים המוצגים בדוח על המצב הכספי, הינם כדלקמן:

ליום 30 בספטמבר 2013 (בלתי מבוקר)	
שווי הוגן	ערך בספרים
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח
7,576	8,638
130,238	127,638
90,300	82,978

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

* שווי הוגן של אגרות החוב מבוסס על מחירן בבורסה.

באור 9 - מכשירים פיננסיים (המשך)

(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 בספטמבר
2013
(בלתי מבוקר)
אלפי ש"ח
רמה 2
203

חוזי אקדמה

באור 10 - אירועים לאחר תאריך המאזן

א. לאחר תאריך המאזן, ביום 22 באוקטובר 2013, התקבלה הצעת הרכש של החברה, לרכישת מלוא מניות ברקן שהוחזקו על ידי הציבור. בהתאם להצעת הרכש רכשה החברה 980,630 מניות של ברקן בסכום כולל של כ-17.3 מיליון ש"ח. לאחר רכישה זו, מחזיקה החברה במלוא מניותיה של ברקן (למעט 64,213 מניות המוחזקות על ידי חברה בת של ברקן), ומניותיה נמחקו מהמסחר בבורסה לניירות ערך. כתוצאה מהרכישה האמורה, תרשום החברה קרן הון בזכות בסך של כ-1.7 מיליון ש"ח בגין עסקאות עם בעלי זכויות שאינן מקנות שליטה.

ב. לאחר תאריך המאזן, בימים 29 ו-30 באוקטובר 2013, הוגשו נגד החברה על ידי תובעים שונים המיוצגים על ידי אותו בא כוח, שלוש תביעות ובצידן בקשות לאישורן כתביעות ייצוגיות. כלהלן:

1. מים מינרליים מתוצרת סן בנדטו

התובע טוען כי רכש מוצר מים מינרליים מתוצרת סן בנדטו (ליטר וחצי) המיובא על ידי החברה, אשר על פי הודעה שפורסמה על ידי החברה, בחלק ממוצרי המים המינרליים האמורים התגלה ריח לוואי. לטענת התובע, ההודעה האמורה לא היתה שקופה ולא היתה מלאה. כן טוען התובע, כי החברה לא דיווחה לציבור מהן הסיבות לכך שהמוצרים מכילים ריח לוואי, האם מדובר בתקלה בקו הייצור והאם מדובר באיכות ירודה של חומרי הגלם ואילו מחומרי הגלם. כמו-כן, מעלה התובע טענות בדבר היעדר הצעת פיצוי במודעה. הסעדים המבוקשים על ידי התובע, הינם: (1) השבה של סך של 1,500,000 ש"ח (2) פיצוי בסך 10,000,000 בגין הפגיעה באוטונומיה של הצרכן.

2. ג'אמפ דיאט אשכוליות

התובע טוען כי רכש מוצר ג'אמפ דיאט אשכוליות, המיוצר על ידי החברה, אשר על פי הודעה שפורסמה על ידי החברה, היה מוצר דיאטתי אשר הכיל ממתיק מסוג אספרטיים, בעוד שעל תווית המוצר לא צויין, כי המוצר מכיל ממתיק זה. לטענת התובע, ההודעה האמורה לא היתה שקופה ולא היתה מלאה. כן מעלה התובע טענות לגבי המועדים בהם פורסמו המודעות בעניין מטעם החברה. לטענת התובע, על החברה היה לנקוט בפעולות אקטיביות ולא להסתפק בפרסום המודעות ולשתף את הציבור בדבר הסיבות לתקלות האלה. כמו-כן, מעלה התובע טענות בדבר היעדר הצעת פיצוי במודעה. הסעדים המבוקשים על ידי התובע, הינם: (1) השבה של סך של 500,000 ש"ח (2) פיצוי בסך 10,000,000 בגין הפגיעה באוטונומיה של הצרכן.

3. נשר מאלט

התובע טוען, כי רכש מוצר נשר מאלט (ליטר וחצי) המיוצר על ידי החברה, אשר על פי הודעה שפורסמה על ידי החברה, הכיל בפועל סוכר אולם נשא תווית אחורית שגויה, לפיה המשקה הינו דל קלוריות. לטענת התובע, ההודעה האמורה לא היתה שקופה ולא היתה מלאה. כן טוען התובע, כי החברה לא דיווחה לציבור מהן הסיבות להימצאות סוכר, האם מדובר בתקלה בקו הייצור והאם מדובר בתקלה חוזרת. בנוסף, לטענת התובע, הן העובדה שהחברה לא פרסמה דבר לענין חשש לבריאות הציבור ו/או נזק בריאותי לכאלה ששומרים על משקל ופעילות ספורטיבית וחמור מכך לאנשים שאינם יכולים לעכל סוכר אינה מאפשרת לחברה לצאת ידי חובתה רק בדרך של פרסום המודעות בדבר איסוף המוצרים הפגומים. כמו-כן, מעלה התובע טענות בדבר היעדר הצעת פיצוי במודעה. הסעדים המבוקשים על ידי התובע, הינם: (1) השבה של סך של 800,000 ש"ח (2) פיצוי בסך 10,000,000 בגין הפגיעה באוטונומיה של הצרכן.

בשלב מוקדם זה, טרם ניתן להעריך את תוצאות איזו מהתביעות ואת סיכויי איזו מהבקשות להכיר בהן כתביעות ייצוגיות.

באור 10 - אירועים לאחר תאריך המאזן (המשך)

ג. לאחר תאריך המאזן, ביום 21 בנובמבר 2013 הוגשה נגד החברה תביעה ובקשה לאישורה כתביעה ייצוגית. התביעה האמורה נתקבלה במשרדי החברה ביום 21 בנובמבר 2013.

התובע טוען כי החברה שיווקה ו/או ייצרה משקאות קלים, מוגזים ושאינם מוגזים, ללא סימון המילים "אינו מכיל פרי", בגודל הנכון ובמיקום המיועד לכך. לטענת התובע, הוא נהג לצרוך את מוצרי החברה באמונה עיוורת שהמוצרים הכילו רכיב של פרי, בעוד שבפועל המוצרים שצרך כאמור, לא הכילו פרי. הסעדים המבוקשים על ידי התובע, הינם: (1) השבת כספי הצרכנים ו/או החלק היחסי אשר הופחת מערכו של המוצר בשל אי קבלת מידע מלא ואמיתי לצורך השוואה נכונה וקבלת החלטה מושכלת (2) פיצויים בעבור קיפוח זכותם הצרכנית והתערבות ישירה או עקיפה באוטונומיה של הצרכנים (3) הוצאת צו המורה לחברה לחדול משיווק מוצריה, מבלי לסמנם כדבעי וכדרישת הדין. סכום התובענה הייצוגית עומד על 50 מיליון ש"ח, אותו מבקש התובע לחלק בין החברה ובין נתבעת נוספת, אשר אף כנגדה הוגשה התביעה והבקשה לאישורה כיייצוגיות.

בשלב מוקדם זה, טרם ניתן להעריך את תוצאות התביעה ואת סיכויי הבקשה להכיר בה כתביעה ייצוגית.

רשימת חברות מוחזקות

<u>החזקה במניות המקנות חלק בזכויות ההצבעה</u>	<u>החזקה במניות המקנות חלק ברווחים</u>	חברות מאוחדות
100%	100%	טמפו שיווק (1981) בע"מ
100%	100%	אקווה נובה ווטרכס בע"מ
83.16%	83.99%	יקבי ברקן בע"מ (ראה באור 10)

טמפו משקאות בע"מ

**תמצית מידע כספי
נפרד ביניים**

ליום 30 בספטמבר 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'

סומך חייקין

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

טלפון 03 684 8000
פקסימיליה 03 684 8444

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

לכבוד
בעלי המניות של טמפו משקאות בערבון מוגבל

**הנדון: דוח מיוחד של רואי החשבון המבקרים על מידע כספי ביניים נפרד לפי תקנה ד'38 לתקנות ניירות
ערך (דוחות תקופתיים ומידיים), התש"ל - 1970**

מבוא

סקרנו את המידע הכספי הביניים הנפרד המובא לפי תקנה ד'38 לתקנות ניירות ערך (דוחות תקופתיים ומידיים), התש"ל - 1970 של טמפו משקאות בערבון מוגבל (להלן - החברה), ליום 30 בספטמבר 2013 ולתקופות של תשעה 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- 87,331 אלפי ש"ח ליום 30 בספטמבר 2013 וחלקה של החברה ברווחיה הינו כ- 5,035 אלפי ש"ח וכ- 988 אלפי ש"ח לתקופות של תשעה 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'38 לתקנות ניירות ערך (דוחות תקופתיים ומידיים), התש"ל - 1970.

מועלים, גלזר, ענבר, חוניו ושות'
רואי חשבון

סומך חייקין
רואי חשבון

28 בנובמבר 2013

31 בדצמבר 2012	30 בספטמבר 2012	30 בספטמבר 2013	
(מבוקר) אלפי ש"ח	(בלתי מבוקר) אלפי ש"ח	(בלתי מבוקר) אלפי ש"ח	
260	3,196	3,167	נכסים
250	222	398	מזומנים ושווי מזומנים
227,174	278,671	236,248	לקוחות
79	1,131	160	חייבים אחרים
64,286	61,687	71,483	מכשירים נגזרים
-	-	3,898	מלאי
			נכסי מסים שוטפים
292,049	344,907	315,354	סה"כ נכסים שוטפים
165,017	166,103	199,358	השקעה בחברות מוחזקות
919	1,119	739	הלוואות וחייבים לזמן ארוך
311,606	307,510	321,870	רכוש קבוע
4,892	4,076	3,178	נכסים בלתי מוחשיים
822	259	-	הטבות לעובדים
483,256	479,067	525,145	סה"כ נכסים בלתי שוטפים
775,305	823,974	840,499	סה"כ נכסים

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

31 בדצמבר 2012 (מבוקר) אלפי ש"ח	30 בספטמבר 2012 (בלתי מבוקר) אלפי ש"ח	30 בספטמבר 2013 (בלתי מבוקר) אלפי ש"ח	
233,836	272,469	213,326	התחייבויות
13,293	13,903	-	משיכת יתר מתאגידים בנקאיים
81,228	107,557	97,912	הלוואה מבעל מניות
46,602	60,239	63,648	ספקים
13,776	12,444	12,389	זכאים אחרים
3,487	750	363	חלות שוטפת בגין אגרות חוב
823	3,988	-	מכשירים נגזרים
			התחייבויות מסים שוטפים
393,045	471,350	387,638	סה"כ התחייבויות שוטפות
50,692	25,300	96,619	התחייבויות לתאגידים בנקאיים
5,406	6,416	2,214	התחייבויות אחרות לזמן ארוך
82,288	82,187	70,589	אגרות חוב
5,068	2,394	7,177	מיסים נדחים
-	-	441	הטבות לעובדים
143,454	116,297	177,040	סה"כ התחייבויות שאינן שוטפות
536,499	587,647	564,678	סה"כ התחייבויות
			הון
1	1	1	הון מניות
147,334	147,334	147,334	פרמיה על מניות
91,471	88,992	128,486	יתרת עודפים
238,806	236,327	275,821	סה"כ הון
775,305	823,974	840,499	סה"כ התחייבויות והון

אייל טרגרמן
סמנכ"ל כספים

אמיר בורנשטיין
דירקטור

זיק בר
יו"ר הדירקטוריון ומנכ"ל

תאריך אישור המידע הכספי הנפרד : 28 בנובמבר 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 תשעה חודשים שהסתיימה ביום		
	30 בספטמבר 2012	30 בספטמבר 2013	30 בספטמבר 2012	30 בספטמבר 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	
709,563	214,388	198,788	548,341	552,681	הכנסות ממכירות, נטו עלות המכירות
401,408	120,877	108,272	311,879	307,137	
308,155	93,511	90,516	236,462	245,544	רווח גולמי
(243,367)	(71,507)	(67,986)	(184,151)	(192,885)	הוצאות מכירה ושיווק הוצאות הנהלה וכלליות הכנסות אחרות
(25,919)	(7,231)	(9,425)	(20,127)	(23,705)	
1,620	854	13	1,610	249	
40,489	15,627	13,118	33,794	29,203	רווח תפעולי
15,431	2,608	1,825	9,280	7,005	הכנסות מימון הוצאות מימון
(19,650)	(4,270)	(4,453)	(11,934)	(15,798)	
(4,219)	(1,662)	(2,628)	(2,654)	(8,793)	הוצאות מימון, נטו
8,784	4,368	10,754	9,766	34,341	חלק החברה ברווחי חברות מוחזקות
45,054	18,333	21,244	40,906	54,751	רווח לפני מיסים על הכנסה
(10,603)	(3,898)	(3,062)	(8,614)	(5,734)	מיסים על הכנסה
34,451	14,435	18,182	32,292	49,017	רווח 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 תשעה חודשים שהסתיימה ביום		
	30 בספטמבר 2012	30 בספטמבר 2013	30 בספטמבר 2012	30 בספטמבר 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	14,435	18,182	32,292	49,017	רווח לתקופה
					מרכיבים אחרים של הרווח הכולל שלא יעברו לעולם לרווח והפסד:
201	(293)	46	(223)	(2)	רווחים (הפסדים) אקטואריים מתכנית הטבה מוגדרת, נטו ממס
(104)	-	-	-	-	חלק החברה בהפסד כולל אחר בגין חברה מוחזקת, נטו
97	(293)	46	(223)	(2)	רווח (הפסד) כולל אחר
34,548	14,142	18,228	32,069	49,015	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 תשעה חודשים שהסתיימה ביום		
	30 בספטמבר 2012	30 בספטמבר 2013	30 בספטמבר 2012	30 בספטמבר 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	14,435	18,182	32,292	49,017	תזרימי מזומנים מפעילות שוטפת
					רווח לתקופה התאמות:
					חלק החברה ברווחי חברות מוחזקות פחת
(8,784)	(4,368)	(10,754)	(9,766)	(34,341)	הפחתה של נכסים בלתי מוחשיים
27,440	6,910	10,412	19,483	28,632	הוצאות מימון נטו
3,018	604	688	2,228	2,067	רווח ממכירת רכוש קבוע
17,538	3,038	4,727	11,654	12,302	הוצאות מסים על הכנסה
(1,620)	(854)	(42)	(1,610)	(249)	
10,603	3,898	3,062	8,614	5,734	
82,646	23,663	26,275	62,895	63,162	
(15,178)	(13,695)	608	(12,579)	(7,197)	שינוי במלאי
42,900	(9,376)	18,672	(9,621)	(9,304)	שינוי בלקוחות וחייבים אחרים
4,063	34,463	4,250	43,332	27,220	שינוי בספקים וזכאים אחרים
559	190	127	556	1,306	שינוי בהטבות לעובדים
32,344	11,582	23,657	21,688	12,025	
(8,008)	(4,139)	(2,400)	(5,384)	(8,390)	מס הכנסה ששולם
106,982	31,106	47,532	79,199	66,797	מזומנים נטו שנבעו מפעילות שוטפת
					תזרימי מזומנים מפעילות השקעה
1,939	1,113	42	1,928	382	תמורה ממכירת רכוש קבוע
(71,049)	(15,194)	(9,479)	(58,995)	(39,029)	רכישת רכוש קבוע
(2,454)	(17)	(30)	(848)	(353)	רכישת נכסים בלתי מוחשיים
427	-	-	227	80	החזר השקעה לזמן ארוך, נטו
(71,137)	(14,098)	(9,467)	(57,688)	(38,920)	מזומנים נטו ששימשו לפעילות השקעה
(12,000)	-	-	(12,000)	(12,000)	תזרימי מזומנים מפעילות מימון
					פרעון אגרות חוב קבלת (פרעון) הלוואה מבעל מניות, נטו
1,125	716	-	1,735	(13,293)	אשראי לזמן קצר, נטו
(16,794)	(4,070)	(29,806)	25,747	(26,785)	דיבידנד שחולק
(12,000)	-	-	(12,000)	(12,000)	קבלת הלוואה לזמן ארוך
30,000	-	-	-	60,000	פרעון הלוואות לזמן ארוך
(6,550)	(4,450)	(700)	(5,850)	(7,798)	פרעון התחייבויות אחרות לזמן ארוך
(2,396)	-	-	(1,318)	(1,016)	ריבית ששולמה
(17,094)	(6,358)	(4,470)	(14,753)	(12,078)	
(35,709)	(14,162)	(34,976)	(18,439)	(24,970)	מזומנים נטו ששימשו לפעילות מימון
136	2,846	3,089	3,072	2,907	גידול נטו במזומנים ושווי מזומנים
124	350	78	124	260	מזומנים ושווי מזומנים לתחילת התקופה
260	3,196	3,167	3,196	3,167	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 בספטמבר 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 בספטמבר 2013 בדבר יישום לראשונה של תקנים חדשים.

3. אירועים בתקופת הדוח

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

4. העמדת ערבות לטובת בנק

בהמשך לאמור בבאור 10א' לדוחות הכספיים השנתיים, בחודש ספטמבר 2013, העמידה החברה ערבות בסך 70 מיליון ש"ח לטובת הבנק האחר המממן את ברקן. בהתאם לכתב הערבות, באם התחייבות ברקן לבנק זה, תפחת מ-35 מיליון ש"ח, תהיה החברה רשאית לבטל את הערבות. נכון למועד אישור הדוחות הכספיים, התחייבות ברקן לבנק האחר, מסתכמת בכ-69 מיליון ש"ח. כמו כן, בוטל מכתב הנוחות שהמציאה החברה לבנק זה.

5. השקעה באגרת חוב שהונפקה על ידי טמפו שיווק

ביום 1 בספטמבר 2013, הנפיקה טמפו שיווק לחברה אגרת חוב בלתי סחירה בסכום של 150 מיליון ש"ח. אגרת החוב הונפקה חלף החוב השוטף של טמפו שיווק לחברה. אגרת החוב צמודה למדד המחירים לצרכן ונושאת ריבית שנתית כך שכולל הפרשי ההצמדה למדד לא תהיה נמוכה מהשיעור שנקבע בהתאם לסעיף 3(ג) לפקודת מס הכנסה (נוסח חדש), התשכ"א-1961 (2013) - 4.1% (לשנה). אגרת החוב לרבות הפרשי ההצמדה והריבית יפדו ביום 31 בדצמבר 2013 או במועד מוקדם יותר בהתאם לתנאים שנקבעו, באם ביום 31 בדצמבר 2013 לא תפדה אגרת החוב במלואה, יראו אותה כאילו נפדתה והונפקה מחדש, בתנאים זהים, עד ליום 31 בדצמבר בשנה העוקבת.



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

דוח לרבעון השלישי 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 שנסתיימה ביום 30 ביוני 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.

הצהרת 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 השלישי 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 30 ביוני 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 :

28 בנובמבר 2013

ז'ק בר

מנהל כללי ויו"ר הדירקטוריון

הצהרת נושא המשרה הבכיר ביותר בתחום הכספים לפי תקנה 38ג(ד) 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 השלישי 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 30 ביוני 2013 לבין מועד דוח זה, המתייחס לדוחות הכספיים ביניים ולכל מידע כספי אחר הכלול בדוחות לתקופת הביניים, אשר יש בו כדי לשנות, להערכתי 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 :

28 בנובמבר 2013

אייל טרגרמן
סמנכ"ל כספים