



טמפו משקאות בע"מ

דוחות כספיים

ליום 30 בספטמבר 2017



תוכן העניינים

עדכון תיאור עסקי התאגיד
לדוח התקופתי לשנת 2016
דוח הדירקטוריון
דוחות כספיים
דוח רבעוני בדבר אפקטיביות
הבקרה הפנימית על הדיווח
הכספי ועל הגילוי



עדכון תיאור עסקי התאגיד
לדוח התקופתי לשנת
2016

בהתאם לתקנות ניירות ערך (דוחות תקופתיים ומיידיים), התשע"ד-2014 (להלן: **"התקנות"**), כפי שתוקנו ביום 30 במרס 2017, החברה עומדת בהגדרת "תאגיד קטן", ומדווחת לפי ההוראות החלות על "תאגיד קטן", שהנפיק תעודות התחייבות לציבור, וזאת בהתאם להחלטת דירקטוריון החברה מיום 13 במרס 2014.

לפרטים נוספים ראו דיווח מידי שפרסמה החברה ביום 13 במרס 2014 (אסמכתא מספר 2014-01-013842).

טמפו משקאות בע"מ

עדכון תיאור עסקי התאגיד לדוח התקופתי של שנת 2016

שינויים וחידושים מהותיים אשר אירעו בעסקי טמפו משקאות בע"מ (להלן: **"החברה"**)
כנדרש על פי תקנה 39א לתקנות ניירות ערך (דוחות תקופתיים ומיידיים), התש"ל - 1970, להלן יובא פירוט השינויים והחידושים המהותיים אשר אירעו בעסקי החברה מאז הדוח התקופתי לשנת 2016 אשר פורסם ביום 30 במרס 2017 (אסמכתא מספר 2017-01-028210), (להלן: **"הדוח התקופתי"** ו-**"העדכונים"**).

העדכונים להלן מובאים על פי סדר הסעיפים של פרק תיאור עסקי התאגיד בדוח התקופתי, כאשר למונחים להלן תהא המשמעות הנודעת להם בדוח התקופתי, אלא אם צוין במפורש אחרת. פרק זה של הדוח הרבעוני נערך מתוך הנחה, כי הדוח התקופתי מצוי בפני הקורא.

סעיף 8 לחלק א' בדוח התקופתי - חלוקת דיבידנד

ביום 30 במרס 2017, החליט דירקטוריון החברה על חלוקת דיבידנד במזומן לבעלי המניות בסכום של 40 מיליון ש"ח. הדיבידנד חולק ביום 25 באפריל 2017. לפרטים נוספים ראו דיווח מידי מיום 30 במרס 2017 (אסמכתא מספר 2017-01-027991).

סעיף 11 לחלק א' בדוח התקופתי – תחום המשקאות האלכוהוליים
לענין פעילות החברה בקפריסין ראה ביאור 8' לדוחות הכספיים להלן.

סעיף 13 לחלק א' בדוח התקופתי – תחום המשקאות הלא אלכוהוליים
לענין רכישת מניות נני בע"מ, ראה ביאור 9' לדוחות הכספיים להלן.

סעיף 27.8 לחלק א' בדוח התקופתי – חוק פיקדון על מיכלי משקה, התשנ"ט-1999
לענין יציאת החברה מהבעלות בתאגיד איסוף מיכלי משקה (אלי"ה), ראה ביאור 8' לדוחות הכספיים להלן.

סעיף 31 לחלק א' בדוח התקופתי - הליכים משפטיים

לענין שינויים מהותיים בתביעות ובהתחייבויות תלויות ראה ביאור 7 לדוחות הכספיים להלן.

תאריך: 30 בנובמבר 2017

טמפו משקאות בע"מ

נחתם על ידי:

ז'ק בר, יו"ר הדירקטוריון ומנכ"ל

אמיר בורנשטיין, סגן יו"ר הדירקטוריון



דוח הדירקטוריון על מצב
ענייני התאגיד

טמפו משקאות בע"מ

דוח הדירקטוריון לתקופה של תשעה חודשים שהסתיימה ביום 30 בספטמבר 2017

דירקטוריון טמפו משקאות בע"מ מתכבד להגיש את סקירת הדירקטוריון לדוחות הכספיים של החברה לתקופה של תשעה חודשים שהסתיימה ביום 30 בספטמבר 2017, 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 הלא אלכוהוליים הכולל משקאות מוגזים, מיצים, מים מבוקבקים, משקאות אנרגיה, משקאות מאלט, ומוצרי קפה ותה והשלישי הינו תחום פעילות ברקן, באמצעות חברת יקבי ברקן בע"מ, העוסקת בעיקר בייצור, ייבוא, שיווק והפצה של יינות ומשקאות חריפים.

1.2 אופן עריכת הדוחות הכספיים

הדוחות הכספיים המצ"ב, שהינם דוחות ליום 30 בספטמבר 2017, ערוכים בהתאם להוראות תקנות ניירות ערך ועל פי תקני הדיווח הכספי הבינלאומיים ("IFRS").

הדוחות הכספיים ערוכים בש"ח שהינו מטבע הפעילות של הקבוצה. לפרטים נוספים ראו ביאורים 2 ו-3 לדוחות הכספיים של החברה ליום 30 בספטמבר 2017 בדבר בסיס עריכת הדוחות הכספיים עיקרי המדיניות החשבונאית.

1.3 דיבידנד

ביום 30 במרס 2017, החליט דירקטוריון החברה על חלוקת דיבידנד במזומן לבעלי המניות בסכום של 40 מיליון ש"ח. הדיבידנד חולק ביום 25 באפריל 2017. לפרטים נוספים ראו דיווח מידי מיום 30 במרס 2017 (אסמכתא מספר 2017-01-027991).

2. המצב הכספי

להלן תמצית נתוני המצב הכספי של החברה לימים 30 בספטמבר 2017 ו- 2016 (באלפי ש"ח):

אחוזים	גידול (קיטון)	30 בספטמבר 2016	30 בספטמבר 2017	
8.16	105,232	1,289,876	1,395,108	סה"כ מאזן
10.79	47,125	436,765	483,890	הון עצמי
(16.45)	(4,113)	25,005	20,892	מזומנים ושווי מזומנים
8.97	32,277	359,938	392,215	לקוחות
(2.10)	(544)	25,890	25,346	חייבים אחרים
5.53	14,984	270,731	285,715	מלאי (לרבות מלאי לזמן ארוך)
				הלוואות, חייבים לזמן ארוך
45.52	13,067	28,709	41,776	ונגזרים
6.80	36,241	533,228	569,469	רכוש קבוע
105.01	20,710	19,721	40,431	נכסים בלתי מוחשיים
				השקעות בחברות מוחזקות לפי
(26.95)	(2,185)	8,109	5,924	שיטת השווי המאזני
71.07	125,600	176,724	302,324	אשראי לזמן קצר מבנקים
(2.15)	(5,419)	252,455	247,036	ספקים
(9.51)	(13,712)	144,260	130,548	זכאים אחרים
(0.60)	(145)	24,218	24,073	חלויות שוטפות של אגרות חוב
				התחייבויות לזמן ארוך לתאגידים
(27.68)	(17,933)	64,779	46,846	בנקאיים
				התחייבויות אחרות לזמן ארוך
(41.53)	(1,966)	4,734	2,768	לרבות נגזרים
(18.37)	(22,823)	124,269	101,446	אגרות חוב
(0.77)	(270)	35,056	34,786	מיסים נדחים

ההון העצמי ליום 30 בספטמבר 2017 גדל לעומת ההון העצמי ליום 30 בספטמבר 2016 ב- 47,125 אלפי ש"ח. הגידול נובע בעיקרו מהרווח הכולל של החברה ובניכוי הדיבידנד שהוכרז לבעלי המניות בסכום של 40 מיליון ש"ח.

הלקוחות ליום 30 בספטמבר 2017 גדלו ביחס ליום 30 בספטמבר 2016 ב- 32,277 אלפי ש"ח, גידול של כ-9%.

החייבים ויתרות חובה ליום 30 בספטמבר 2017 קטנו ביחס ליום 30 בספטמבר 2016 ב- 544 אלפי ש"ח. השינוי נובע בעיקרו מגידול במוסדות ממשלתיים מחד, ומקיטון בהכנסות לקבל מאידך.

יתרת המלאי ליום 30 בספטמבר 2017 גדלה ביחס ליום 30 בספטמבר 2016 ב- 14,984 אלפי ש"ח, הגידול נובע בעיקרו במלאי תוצרת גמורה וקנויה בקפריסין ובנני שאוחדה לראשונה, וכן במלאי תוצרת בעיבוד ביקבי ברקן.

ההלוואות וחייבים לזמן ארוך לרבות נגזרים גדלו ביום 30 בספטמבר 2017 ביחס ליום 30 בספטמבר 2016 בסך של 13,067 אלפי ש"ח. הגידול נובע מהלוואות שהעמידה החברה ללקוחותיה.

הרכוש הקבוע ליום 30 בספטמבר 2017 גדל ביחס ליום 30 בספטמבר 2016 ב- 36,241 אלפי ש"ח. הגידול נובע בעיקרו מהשקעות ברכוש קבוע מעבר לפחת שנוקף.

הנכסים הבלתי מוחשיים גדלו ביום 30 בספטמבר 2017 ביחס ליום 30 בספטמבר 2016 ב- 20,710 אלפי ש"ח. הגידול נובע בעיקרו מזיהויים של נכסים בלתי מוחשיים בנני אשר אוחדה לראשונה החל מדוחות יוני 2017 ומהשקעה בזכויות הפצה של מוצרי אדיר. הגידול כאמור קוּזז מההפחתה השוטפת של הנכסים הבלתי מוחשיים.

השקעות בחברות מוחזקות לפי שיטת השווי המאזני קטנו ביום 30 בספטמבר 2017 ביחס ליום 30 בספטמבר 2016 ב- 2,185 אלפי ש"ח. הקיטון נובע מרכישות יתרת המניות בחברת נני, אשר בשנת 2016 ההשקעה בה הוצגה לפי שיטת השווי המאזני, והחל מדוחות יוני 2017 אוחדה לראשונה.

התחייבויות החברה לזמן קצר ולזמן ארוך מבנקים גדלו ליום 30 בספטמבר 2017 ביחס ליום 30 בספטמבר 2016 בכ- 108 מיליון ש"ח. הגידול נובע בעיקרו מהשקעות החברה באדיר, בנני (לרבות התחייבויותיה של נני לבנקים, אשר כאמור אוחדה לראשונה ביוני 2017), ברכוש קבוע וכן מחלוקת הדיבידנד. הגידול כאמור קוּזז מתזרימי המזומנים של החברה שנבעו מפעולותיה השוטפות.

יתרת הספקים ליום 30 בספטמבר 2017 קטנה ביחס ליום 30 בספטמבר 2016 ב- 5,419 אלפי ש"ח.

יתרת הזכאים ויתרות זכות של החברה ליום 30 בספטמבר 2017 קטנה ביחס ליום 30 בספטמבר 2016 ב- 13,712 אלפי ש"ח. הקיטון מוסבר בעיקרו מקיטון בהתחייבויות לעובדים ובהתחייבויות למוסדות ממשלתיים.

התחייבויות החברה בגין אגרות חוב ליום 30 בספטמבר 2017 קטנו ביחס ליום 30 בספטמבר 2016 בכ- 23 מיליוני ש"ח. הקיטון נובע מהפרעון השוטף של אגרות חוב, סידרה א' וסידרה ב'.

3. תוצאות הפעולות

להלן תמצית דוחות רווח והפסד לתקופות של תשעה חודשים שהסתיימו בימים 30 בספטמבר 2017 ו- 2016 :

		לתקופות של תשעה חודשים שהסתיימו ביום 30 בספטמבר		
אחוזים	גידול (קטון)	2016	2017	
5.08	49,785	980,950	1,030,735	הכנסות ממכירות, נטו
6.59	37,375	567,319	604,694	עלות המכירות
3.00	12,410	413,631	426,041	רווח גולמי
8.33	19,421	(233,129)	(252,550)	הוצאות מכירה ושיווק
5.81	3,403	(58,608)	(62,011)	הוצאות הנהלה וכלליות
292.04	2,897	(992)	1,905	הכנסות (הוצאות) אחרות, נטו
6.22	(7,517)	120,902	113,385	רווח מפעולות רגילות
26.94	2,891	(10,731)	(13,622)	הוצאות מימון, נטו
144.00	1,165	809	1,974	חלק החברה ברווחי חברות מוחזקות
8.33	(9,243)	110,980	101,737	רווח לפני מיסים על ההכנסה
1.57	427	(27,158)	(27,585)	מיסים על ההכנסה
11.54	(9,670)	83,822	74,152	רווח נקי לתקופה

בתקופה של תשעה חודשים שהסתיימה ביום 30 בספטמבר 2017 הסתכמו מכירות החברה ב- 1,030,735 אלפי ש"ח לעומת 980,950 אלפי ש"ח בתקופה המקבילה אשתקד, גידול של כ- 5%.

המכירות של מגזר המשקאות האלכוהוליים, הסתכמו בתקופה של תשעה חודשים שהסתיימה ביום 30 בספטמבר 2017 ב- 392,728 אלפי ש"ח לעומת 371,130 אלפי ש"ח בתקופה המקבילה אשתקד, גידול של 21,598 אלפי ש"ח, המהווים גידול של כ- 6%. סך ההכנסות הנובעות לחברה ממוצרי הבירה מהווה כ- 62% מסך הכנסות תחום פעילות המשקאות האלכוהוליים בתקופה של תשעה חודשים שהסתיימה ביום 30 בספטמבר 2017.

המכירות של מגזר ברקן, הסתכמו בתקופה של תשעה חודשים שהסתיימה ביום 30 בספטמבר 2017 ב- 148,034 אלפי ש"ח לעומת 138,319 אלפי ש"ח בתקופה המקבילה אשתקד, גידול של 8,715 אלפי ש"ח, המהווים גידול של כ- 6%.

המכירות של מגזר המשקאות הלא אלכוהוליים הסתכמו בתקופה של תשעה חודשים שהסתיימה ביום 30 בספטמבר 2017 ב-489,973 אלפי ש"ח לעומת 471,501 אלפי ש"ח בתקופה המקבילה אשתקד, גידול של 18,472 אלפי ש"ח, המהווה גידול של כ-4%.

הרווח הגולמי של החברה בתקופות של תשעה חודשים שהסתיימו בימים 30 בספטמבר 2017 ו-2016 הסתכם בכ-426 מיליוני ש"ח המהווים כ-41% מההכנסות ו-414 מיליוני ש"ח המהווים כ-42% מההכנסות, בהתאמה.

הוצאות המכירה והשיווק של החברה בתקופה של תשעה חודשים שהסתיימו בימים 30 בספטמבר 2017 ו-2016, הסתכמו בכ-253 מיליוני ש"ח המהווים כ-25% מההכנסות ו-233 מיליוני ש"ח המהווים כ-24% מההכנסות, בהתאמה.

תוצאות מגזר המשקאות האלכוהוליים בתקופה של תשעה חודשים שהסתיימה ביום 30 בספטמבר 2017 היו רווח של 93,461 אלפי ש"ח לעומת רווח של 95,920 אלפי ש"ח בתקופה המקבילה אשתקד. קיטון של כ-2,459 אלפי ש"ח המהווה קיטון של כ-3%. יציין, כי תחום המשקאות האלכוהוליים מאופיין בשיעור רווחיות תפעולית גבוה משיעור הרווחיות התפעולית של החברה במאוחד. שיעור הרווחיות התפעולית האמור נובע בעיקרו ממוצרי הבירה. הסיבות לכך הינן, בין היתר, מעבר לייצור עצמי של בירה במבשלת הבירה של החברה וחוזקם של מותגי הבירה.

תוצאות מגזר המשקאות הלא אלכוהוליים בתקופה של תשעה חודשים שהסתיימה ביום 30 בספטמבר 2017 היו רווח של 47,419 אלפי ש"ח לעומת רווח של 49,242 אלפי ש"ח בתקופה המקבילה אשתקד. קיטון של 1,823 אלפי ש"ח המהווה קיטון של כ-4%.

תוצאות מגזר ברקן בתקופה של תשעה חודשים שהסתיימה ביום 30 בספטמבר 2017 היו רווח של 32,611 אלפי ש"ח לעומת רווח של 35,517 אלפי ש"ח בתקופה המקבילה אשתקד, קיטון של 2,906 אלפי ש"ח המהווה קיטון של כ-8%.

הוצאות הנהלה וכלליות של החברה בתקופות של תשעה חודשים שהסתיימו בימים 30 בספטמבר 2017 ו-2016, הסתכמו בכ-62 מיליוני ש"ח, ו-59 מיליוני ש"ח, בהתאמה. הוצאות הנהלה וכלליות מהוות כ-6% מהמכירות.

הרווח מפעולות רגילות של החברה בתקופה של תשעה חודשים שהסתיימה ביום 30 בספטמבר 2017, הסתכם בכ-114 מיליוני ש"ח ביחס ל-121 מיליוני ש"ח בתקופה המקבילה אשתקד.

בתקופה של תשעה חודשים שהסתיימה ביום 30 בספטמבר 2017 החברה סיימה ברווח של כ-74 מיליוני ש"ח לעומת רווח של כ-84 מיליוני ש"ח בתקופה המקבילה אשתקד.

4. נזילות

תזרים המזומנים שנבע מפעילות שוטפת בתקופה של תשעה חודשים שהסתיימה ביום 30 בספטמבר 2017 הסתכם בכ- 45 מיליון ש"ח לעומת כ-127.4 מיליון ש"ח בתקופה המקבילה אשתקד. יחד עם זאת, תזרים המזומנים שנבע מפעילות שוטפת, לפני השינוי בנכסים והתחייבויות בתקופה של תשעה חודשים שהסתיימה ביום 30 בספטמבר 2017 הסתכם בכ- 178.6 מיליון ש"ח לעומת כ- 188.2 מיליון ש"ח בתקופה המקבילה אשתקד.

תזרים המזומנים ששימש לפעילות השקעה בתקופה של תשעה חודשים שהסתיימה ביום 30 בספטמבר 2017 הסתכם בכ- 119.2 מיליון ש"ח לעומת כ- 83.9 מיליון ש"ח בתקופה המקבילה אשתקד.

תזרים המזומנים שנבע מפעילות מימון בתקופה של תשעה חודשים שהסתיימה ביום 30 בספטמבר 2017 הסתכם בכ- 71.7 מיליון ש"ח לעומת תזרים מזומנים ששימש לפעילות מימון בסך כ- 53.7 מיליון ש"ח בתקופה המקבילה אשתקד.

לפרטים אודות מצבת ההתחייבויות של החברה ליום 30 בספטמבר 2017, ראה דיווח החברה מיום 30 בנובמבר 2017 (מס' אסמכתא: 2017-01-112227).

ליום 30 בספטמבר 2017, לחברה גרעון בהון החוזר המאוחד בסכום של 1 מיליוני ש"ח ו- 86 מיליוני ש"ח בדוחות הסולו. דירקטוריון החברה מעריך, כי על אף הנ"ל אין בכך כדי להצביע על בעיית נזילות בתאגיד, בהתחשב באמור להלן:

- לחברה רווחיות מתמשכת - הרווח התפעולי של החברה במאוחד בשנת 2016 הסתכם בכ- 137 מיליוני ש"ח, וכ- 68 מיליון ש"ח בסולו וה- EBITDA בכ- 226 מיליוני ש"ח ו- 110 מיליוני ש"ח, בהתאמה.
- הרווח התפעולי לתקופה של תשעה חודשים שהסתיימו ביום 30 בספטמבר 2017 הסתכם בכ- 113 מיליוני ש"ח במאוחד ו- 51 מיליון ש"ח בסולו. ה- EBITDA לתקופות אלו הסתכם בכ- 185 מיליון ש"ח, ו- 85 מיליוני ש"ח, בהתאמה.
- לחברה תזרים מזומנים חיובי מפעילות שוטפת בשנת 2016 ובתקופה של תשעה חודשים שהסתיימו ביום 30 בספטמבר 2017 הן במאוחד והן בסולו.
- נכון ליום אישור הדוחות הכספיים, החברה אינה מנצלת את כל מסגרות האשראי שהוקצו לה על ידי תאגידים בנקאיים.

- התחייבויות החברה לבנקים הינן, בין היתר, בהלוואות 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 22 בספטמבר 2014, הנפיקה החברה בבורסה לניירות ערך בתל-אביב אגרות חוב (סדרה ב') בסכום של כ- 112 מיליוני ש"ח (111 מיליוני ש"ח לאחר הוצאות הנפקה). לפרטים נוספים ראו דיווח מידי שפרסמה החברה ביום 22 בספטמבר 2014 (אסמכתא מספר 162939-01-2014), באור 15 לדוחות הכספיים של החברה ליום 31 בדצמבר 2016 אשר פורסמו ביום 30 במרס 2017 (אסמכתא מספר 028210-01-2017) וסעיף 8 להלן.

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, כפי שיחושבו בהתאם לדוחותיה הכספיים. נכון למועד הדוחות הכספיים עומדת החברה באמות המידה הפיננסיות. לפרטים נוספים ראה באור 14 ב' לדוחות הכספיים השנתיים של החברה ליום 31 בדצמבר 2016 ודיווח החברה מיום 26 ביוני 2013 (אסמכתא מספר : 074670-01-2013).

ביום 10 במרס 2010 הנפיקה החברה אגרות חוב (סדרה א') לציבור בסכום של 120 מיליון ש"ח ע.נ. (117 מיליון ש"ח לאחר הוצאות הנפקה), אשר נפרעות בעשרה תשלומים שווים ביום 28 בפברואר בשנים 2011-2020. ביום 28 בפברואר 2017 פרעה החברה את התשלום השביעי 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 לא אלכוהוליים. 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. 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, Steven Lucien Marie Siemer, Roland Jacques Pirmez, 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) ומשה טאקו. 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 2017 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 26 בנובמבר 2017 השתתפו, חברי הועדה מר דוד גרנות, גב' אלינה פרנקל-רון ומר משה טאקו. כמו כן, נכחו בישיבת הועדה ה"ה ז'ק בר - יו"ר הדירקטוריון, אמיר בורנשטיין - סגן יו"ר הדירקטוריון ונציגי רואי 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 ועדת המאזן, בין היתר, את ההערכות והאומדנים שנעשו בקשר עם הדוחות הכספיים ליום 30 בספטמבר 2017, את שלמות ונאותות הגילוי בדוחות הכספיים ליום 30 בספטמבר 2017, את המדיניות החשבונאית שאומצה והטיפול החשבונאי שיושם בעניינים המהותיים של החברה.

כן ניתנה התייחסותם של רואי החשבון המבקרים לנושאים שהוצגו. המלצות הועדה לבחינת הדוחות הכספיים הועברו לחברי הדירקטוריון ביום 26 בנובמבר 2017.

בישיבת הדירקטוריון מיום 30 בנובמבר 2017, דן הדירקטוריון בהמלצות הועדה ואישר את הדוחות הכספיים של החברה ליום 30 בספטמבר 2017. להערכת הדירקטוריון, המלצות הועדה הועברו לחברי הדירקטוריון זמן סביר לפני ישיבת הדירקטוריון האמורה לאור היקף ומורכבות ההמלצות, ובנסיבות העניין.

בישיבת הדירקטוריון האמורה השתתפו חברי הדירקטוריון הבאים: ז'ק בר (יו"ר), רינה בר, אמיר בורנשטיין, Steven Lucien Marie Siemer, אלינה פרנקל-רון (דח"צ), דוד גרנות (דח"צ) ומשה טאקו כן נכחו בישיבה נציגי רואי החשבון המבקרים של החברה.

לאחר אישור הדוחות הכספיים על ידי חברי הדירקטוריון, הוסמכו ה"ה ז'ק בר המכהן כיו"ר הדירקטוריון ומנהלה הכללי של החברה, אמיר בורנשטיין סגן יו"ר הדירקטוריון ואיל טרגרמן סמנכ"ל הכספים, לחתום על הדוחות הכספיים של החברה ליום 30 בספטמבר 2017.

8. גילוי ייעודי למחזיקי אגרות חוב

להלן פרטים אודות סדרות החוב שהנפיקה החברה:

סדרה ב'	סדרה א'	סדרה
22 בספטמבר 2014	10 במרס 2010	מועד הנפקה:
111,902,000 ש"ח	120,000,000 ש"ח	שווי נקוב במועד
89,522,000 ש"ח	36,000,000 ש"ח	ההנפקה:
716 אלפי ש"ח	167 אלפי ש"ח	שווי נקוב למועד הדוח:
כן	כן	סכום הריבית שנצברה:
		סדרה מהותית:
		שווי כפי שנכלל בדוחות
89,620 אלפי ש"ח	35,899 אלפי ש"ח	הכספיים:
95,367 אלפי ש"ח	38,362 אלפי ש"ח	שווי בורסאי:
ריבית קבועה	ריבית קבועה	סוג הריבית:
אין	אין	בסיס הצמדה:
3.20%	5.55%	שיעור הריבית השנתית:
31 בדצמבר 2016 - 2024 (10) תשלומים)	28 בפברואר 2011 - 2020 (10) תשלומים)	מועדי תשלום קרן:
30 ביוני ו- 31 בדצמבר בכל אחת מהשנים 2016 - 2024	28 בפברואר ו- 31 באוגוסט בכל אחת מהשנים 2011 - 2020	מועדי תשלום ריבית:
משמרת חברה לשירותי נאמנות בע"מ	הרמטיק נאמנות (1975) בע"מ	נאמן:
אצל עו"ד רו"ח רמי קצב	אצל דן אבנון ו/או מרב עופר - אורן	
03-6374354	03-5274867	
ramik@mtrust.co.il	hermetic@hermetic.co.il	
דרך מנחם בגין 48, תל אביב	הירקון 113, תל אביב 63573	דירוג:
A1 על ידי מידרוג בע"מ	A1 על ידי מידרוג בע"מ	
ראה דיווח החברה מיום 23 בדצמבר 2016	ראה דיווח החברה מיום 23 בדצמבר 2016	
אסמכתא: 01-187407-2016	אסמכתא: 01-187407-2016	פדיון מוקדם:
ראה להלן	אין	

לפרטים נוספים בדבר שינוי הריבית באגרות חוב סדרה א' באם תחול ירידה בדירוג, שינוי הריבית באגרות חוב סדרה ב' באם לא תעמוד החברה באמות המידה הפיננסיים שנקבעו או באם תחול ירידה בדירוג ואפשרות לפדיון מוקדם של אגרות חוב סדרה ב', ראה סעיף 14 בדוח הדירקטוריון וביאור 15 לדוחות הכספיים כפי שנכללו במסגרת הדוח התקופתי של החברה ליום 31 בדצמבר 2016, אשר פורסם ביום 30 במרס 2017 (אסמכתא מספר 01-187407-2017-028210).

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

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

אמיר בורנשטיין
סגן יו"ר הדירקטוריון

ז'ק בר
יו"ר הדירקטוריון ומנכ"ל

תאריך : 30 בנובמבר 2017.



דוחות כספיים

טמפו משקאות בע"מ

**תמצית דוחות כספיים
ביניים מאוחדים
בלתי מבוקרים**

ליום 30 בספטמבר 2017

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
10	תמצית דוחות על תזרימי המזומנים ביניים מאוחדים
11	באורים לתמצית הדוחות הכספיים ביניים המאוחדים

מועלם גלזר ענבר חוניו ושות'

מגדל ששון חוגי, רחוב אבא הלל 12
רמת גן 52506
פקסימיליה: 03 7554810
טלפון 03 7554800

סומך חייקין
מגדל המילניום KPMG
רחוב הארבעה 17, תא דואר 609
תל אביב 6100601
03 684 8000

**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 2017 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 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 בספטמבר 2017 והכנסותיהן הכלולות באיחוד מהוות כ-2% וכ- 2% מכלל ההכנסות המאוחדות לתקופות של תשעה ושלושה חודשים שהסתיימו באותו תאריך, בהתאמה. כמו כן, לא סקרנו את המידע הכספי לתקופות הביניים התמציתי של חברה מוחזקת המטופלת לפי שיטת השווי המאזני אשר ההשקעה בה הינה כ- 4,379 אלפי ש"ח ליום 30 בספטמבר 2017 וחלקה של הקבוצה ברווחיה היו כ- 2,722 אלפי ש"ח וכ- 1,592 אלפי ש"ח 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 היישות". סקירה של מידע כספי לתקופות ביניים מורכבת מבירורים, בעיקר עם אנשים האחראים לעניינים הכספיים והחשבונאיים, ומיישום נהלי סקירה אנליטיים ואחרים. סקירה הינה מצומצמת בהיקפה במידה ניכרת מאשר ביקורת הנערכת בהתאם לתקני ביקורת מקובלים בישראל ולפיכך אינה מאפשרת לנו להשיג ביטחון שניודע לכל העניינים המשמעותיים שהיו יכולים להיות מזוהים בביקורת. בהתאם לכך, אין אנו 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.

בכבוד רב,

מועלם גלזר ענבר חוניו ושות'
רואי חשבון

סומך חייקין
רואי חשבון

30 בנובמבר 2017

תמצית דוחות על המצב הכספי ביניים מאוחדים ליום

31 בדצמבר 2016	30 בספטמבר 2016	30 בספטמבר 2017
(מבוקר) אלפי ש"ח	(בלתי מבוקר) אלפי ש"ח	(בלתי מבוקר) אלפי ש"ח
23,372	25,005	20,892
-	5,458	-
251,058	359,938	392,215
22,854	25,890	25,346
261	568	-
265,184	264,748	278,851
2,236	1,456	1,984
564,965	683,063	719,288
29,248	28,709	41,776
531,180	533,228	569,469
27,376	19,721	40,431
7,415	8,109	5,924
5,040	5,983	6,864
770	697	-
9,165	10,366	11,356
610,194	606,813	675,820
1,175,159	1,289,876	1,395,108

נכסים

מזומנים ושווי מזומנים
פקדון משועבד
לקוחות
חייבים אחרים
מכשירים נגזרים
מלאי
נכסי מסים שוטפים

סה"כ נכסים שוטפים

הלוואות וחייבים לזמן ארוך, לרבות נגזרים
רכוש קבוע
נכסים בלתי מוחשיים
השקעות בחברות מוחזקות המטופלות לפי שיטת השווי המאזני
מלאי תוצרת בעיבוד
הטבות לעובדים
מסים נדחים

סה"כ נכסים בלתי שוטפים

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 2016	30 בספטמבר 2016	30 בספטמבר 2017	
(מבוקר) אלפי ש"ח	(בלתי מבוקר) אלפי ש"ח	(בלתי מבוקר) אלפי ש"ח	
147,397	176,724	302,324	התחייבויות
210,206	252,455	247,036	אשראי לזמן קצר מבנקים
115,928	144,260	130,548	ספקים
968	403	424	זכאים אחרים
24,078	24,218	24,073	מכשירים נגזרים
-	7,450	-	חלות שוטפת בגין אגרות חוב
17,539	17,888	16,346	הפרשות
			התחייבויות מיסים שוטפים
516,116	623,398	720,751	סה"כ התחייבויות שוטפות
58,956	64,779	46,846	התחייבויות לתאגידים בנקאיים
4,490	4,734	2,768	התחייבויות אחרות לזמן ארוך, לרבות נגזרים
113,191	124,269	101,446	אגרות חוב
32,527	35,056	34,786	מסים נדחים
1,001	875	4,621	הטבות לעובדים
210,165	229,713	190,467	סה"כ התחייבויות שאינן שוטפות
726,281	853,111	911,218	סה"כ התחייבויות
			הון
626	600	641	זכויות שאינן מקנות שליטה
1	1	1	הון מניות
147,334	147,334	147,334	פרמיה על מניות
-	-	914	קרן תרגום
300,917	288,830	335,000	יתרת עודפים
448,252	436,165	483,249	סה"כ הון המיוחס לבעלים של החברה
448,878	436,765	483,890	סה"כ הון
1,175,159	1,289,876	1,395,108	סה"כ התחייבויות והון
	אייל טרגרמן סמנכ"ל כספים	אמיר בורנשטיין סגן יו"ר הדירקטוריון	ז"ק בר יו"ר הדירקטוריון ומנכ"ל

תאריך אישור הדוחות כספיים : 30 בנובמבר 2017

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		
2016	2016	2017	2016	2017	
(מבוקר) אלפי ש"ח	(בלתי מבוקר) אלפי ש"ח	(בלתי מבוקר) אלפי ש"ח	(בלתי מבוקר) אלפי ש"ח	(בלתי מבוקר) אלפי ש"ח	
1,240,562	371,907	388,802	980,950	1,030,735	הכנסות ממכירות, נטו
725,932	215,750	227,140	567,319	604,694	עלות המכירות
514,630	156,157	161,662	413,631	426,041	רווח גולמי
(297,256)	(79,321)	(90,815)	(233,129)	(252,550)	הוצאות מכירה ושיווק
(76,611)	(21,957)	(22,412)	(58,608)	(62,011)	הוצאות הנהלה וכלליות
1,030	-	679	301	1,905	הכנסות אחרות
(4,445)	(614)	-	(1,293)	-	הוצאות אחרות
137,348	54,265	49,114	120,902	113,385	רווח תפעולי
1,555	130	288	1,013	1,729	הכנסות מימון
(14,499)	(3,526)	(5,767)	(11,744)	(15,351)	הוצאות מימון
(12,944)	(3,396)	(5,479)	(10,731)	(13,622)	הוצאות מימון, נטו
115	433	1,352	809	1,974	חלק ברווחי חברות מוחזקות המטופלות לפי שיטת השווי המאזני
124,519	51,302	44,987	110,980	101,737	רווח לפני מסים על הכנסה
(28,747)	(13,071)	(12,428)	(27,158)	(27,585)	מסים על הכנסה
95,772	38,231	32,559	83,822	74,152	רווח לתקופה
95,716	38,226	32,558	83,792	74,137	רווח מיוחס ל:
56	5	1	30	15	בעלים של החברה
95,772	38,231	32,559	83,822	74,152	זכויות שאינן מקנות שליטה

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		
2016	2016	2017	2016	2017	
(מבוקר) אלפי ש"ח	(בלתי מבוקר) אלפי ש"ח	(בלתי מבוקר) אלפי ש"ח	(בלתי מבוקר) אלפי ש"ח	(בלתי מבוקר) אלפי ש"ח	
95,772	38,231	32,559	83,822	74,152	רווח לתקופה
					מרכיבי רווח כולל אחר שלאחר שהוכרו לראשונה הועברו או יועברו לרווח והפסד:
-	-	777	-	914	הפרשי תרגום מטבע חוץ בגין פעילות חוץ
					מרכיבים אחרים של הרווח הכולל האחר שלא יועברו לרווח והפסד:
548	(17)	(31)	385	(54)	רווחים (הפסדים) אקטואריים מתוכנית הטבה מוגדרת, נטו ממס
548	(17)	746	385	860	רווח כולל אחר
96,320	38,214	33,305	84,207	75,012	רווח כולל לתקופה
					סה"כ רווח כולל מיוחס ל:
96,264	38,209	33,304	84,177	74,997	בעלים של החברה
56	5	1	30	15	זכויות שאינן מקנות שליטה
96,320	38,214	33,305	84,207	75,012	סה"כ רווח כולל לתקופה

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

תמצית דוחות על השינויים בהון ביניים מאוחדים

		מתייחס לבעלים של החברה				
הון מניות	פרמיה על מניות	קרן תרגום	יתרת	סך הכל	זכויות שאינן מקנות שליטה	סה"כ
			עודפים אלפי ש"ח			
לתקופה של תשעה חודשים שהסתיימה ביום 30 בספטמבר 2017 (בלתי מבוקר)						
1	147,334	-	300,917	448,252	626	448,878
יתרה ליום 1 בינואר 2017						
-	-	-	(40,000)	(40,000)	-	(40,000)
דיבידנד ששולם						
-	-	-	(54)	(54)	-	(54)
הפסדים אקטוארים מתכנית הטבה מוגדרת, נטו ממס						
-	-	914	-	914	-	914
הפרשי תרגום מטבע חוץ בגין פעילות חוץ						
-	-	-	74,137	74,137	15	74,152
רווח לתקופה						
1	147,334	914	335,000	483,249	641	483,890
יתרה ליום 30 בספטמבר 2017						
לתקופה של תשעה חודשים שהסתיימה ביום 30 בספטמבר 2016 (בלתי מבוקר)						
1	147,334	-	229,653	376,988	570	377,558
יתרה ליום 1 בינואר 2016						
-	-	-	(25,000)	(25,000)	-	(25,000)
דיבידנד ששולם						
-	-	-	385	385	-	385
רווחים אקטוארים מתכנית הטבה מוגדרת, נטו ממס						
-	-	-	83,792	83,792	30	83,822
רווח לתקופה						
1	147,334	-	288,830	436,165	600	436,765
יתרה ליום 30 בספטמבר 2016						

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

תמצית דוחות על השינויים בהון ביניים מאוחדים (המשך)

		מתייחס לבעלים של החברה				
סה"כ	זכויות שאינן מקנות שליטה	סך הכל	יתרת עודפים	קרן תרגום	פרמיה על מניות	הון מניות
			אלפי ש"ח			
לתקופה של שלושה חודשים שהסתיימה ביום 30 בספטמבר 2017 (בלתי מבוקר)						
450,585	640	449,945	302,473	137	147,334	1 יתרה ליום 1 ביולי 2017
(31)	-	(31)	(31)	-	-	- הפסדים אקטוארים מתכנית הטבה מוגדרת, נטו ממס
777	-	777	-	777	-	- הפרשי תרגום מטבע חוץ בגין פעילות חוץ
32,559	1	32,558	32,558	-	-	- רווח לתקופה
483,890	641	483,249	335,000	914	147,334	1 יתרה ליום 30 בספטמבר 2017
לתקופה של שלושה חודשים שהסתיימה ביום 30 בספטמבר 2016 (בלתי מבוקר)						
398,551	595	397,956	250,621	-	147,334	1 יתרה ליום 1 ביולי 2016
(17)	-	(17)	(17)	-	-	- הפסדים אקטוארים מתכנית הטבה מוגדרת, נטו ממס
38,231	5	38,226	38,226	-	-	- רווח לתקופה
436,765	600	436,165	288,830	-	147,334	1 יתרה ליום 30 בספטמבר 2016

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

תמצית דוחות על השינויים בהון ביניים מאוחדים (המשך)

		מתייחס לבעלים של החברה				
סה"כ	זכויות שאינן מקנות שליטה	סך הכל	יתרת עודפים	קרן תרגום	פרמיה על מניות	הון מניות
			אלפי ש"ח			
לשנה שהסתיימה ביום 31 דצמבר 2016 (מבוקר)						
377,558	570	376,988	229,653	-	147,334	1
יתרה ליום 1 בינואר 2016						
(25,000)	-	(25,000)	(25,000)	-	-	-
דיבידנד ששולם						
548	-	548	548	-	-	-
רווחים אקטואריים מתכנית הטבה מוגדרת, נטו ממס						
95,772	56	95,716	95,716	-	-	-
רווח לשנה						
448,878	626	448,252	300,917	-	147,334	1
יתרה ליום 31 בדצמבר 2016						

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		
2016	2016	2017	2016	2017	
(מבוקר)	(בלתי מבוקר)	(בלתי מבוקר)	(בלתי מבוקר)	(בלתי מבוקר)	
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	
95,772	38,231	32,559	83,822	74,152	תזרימי מזומנים מפעילות שוטפת
79,395	22,331	24,683	59,218	63,854	רווח לתקופה
9,228	2,349	3,395	6,920	7,985	התאמות:
(115)	(433)	(1,352)	(809)	(1,974)	פחת
-	-	-	-	(701)	הפחתה של נכסים בלתי מוחשיים
14,302	3,039	3,175	10,639	8,075	חלק החברה ברווחי חברות מוחזקות
1,871	606	(200)	1,220	(423)	המטופלות לפי שיטת השווי המאזני
28,747	13,071	12,428	27,158	27,585	רווח משערוך השקעה
229,200	79,194	74,688	188,168	178,553	הוצאות מימון, נטו
(15,212)	(33,185)	(33,207)	(15,719)	(9,171)	הפסד (רווח) ממכירת רכוש קבוע, נטו
(14,361)	(25,656)	(41,497)	(126,509)	(138,343)	מיסים על ההכנסה
22,863	44,765	45,184	100,525	39,033	
814	291	1,694	669	4,000	שינוי במלאי
(5,896)	(13,785)	(27,826)	(41,034)	(104,481)	שינוי בלקוחות וחייבים אחרים
(23,741)	(4,530)	(6,021)	(19,766)	(29,083)	שינוי בספקים וזכאים
199,563	60,879	40,841	127,368	44,989	שינוי בהטבות לעובדים
					מס הכנסה ששולם
					מזומנים נטו שנבעו מפעילות שוטפת
5,458	-	-	-	-	תזרימי מזומנים לפעילות השקעה
-	-	-	-	(4,197)	קישון בפקדון משועבד
(6,000)	-	-	(6,000)	(2,800)	רכישת חברה בת בניכוי המזומנים שנרכשו
-	-	-	-	3,775	השקעה בחברות מוחזקות
871	210	607	524	1,215	דיבידנד מחברות מוחזקות
(70,731)	(20,127)	(47,461)	(54,645)	(84,812)	תמורה ממכירת רכוש קבוע
(20,946)	(225)	(582)	(10,983)	(5,401)	רכישת רכוש קבוע
(34,056)	(8,991)	(11,602)	(27,722)	(40,617)	רכישת נכסים בלתי מוחשיים
18,064	4,077	3,513	14,955	13,670	השקעה בחייבים לזמן ארוך
(107,340)	(25,056)	(55,525)	(83,871)	(119,167)	תקבולים מחייבים לזמן ארוך
					מזומנים נטו ששימשו לפעילות השקעה
(19,527)	(12,284)	26,583	9,800	149,254	תזרימי מזומנים לפעילות מימון
(25,000)	-	-	(25,000)	(40,000)	אשראי לזמן קצר, נטו
(23,190)	-	-	(12,000)	(12,000)	דיבידנד שחולק
(21,860)	(4,405)	(4,487)	(16,037)	(16,168)	פירעון אגרות חוב
(357)	(35)	(35)	(322)	(105)	פירעון הלוואות לזמן ארוך
(14,135)	(2,650)	(2,848)	(10,151)	(9,283)	פירעון התחייבויות אחרות לזמן ארוך
					ריבית ששולמה
(104,069)	(19,374)	19,213	(53,710)	71,698	מזומנים נטו שנבעו מפעילות (ששימשו לפעילות) מימון
(11,846)	16,449	4,529	(10,213)	(2,480)	שינוי נטו במזומנים ושווי מזומנים
35,218	8,556	16,363	35,218	23,372	מזומנים ושווי מזומנים לתחילת תקופה
23,372	25,005	20,892	25,005	20,892	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 2017, כוללים את אלה של החברה ושל החברות הבנות שלה (להלן יחד - "הקבוצה") וכן את זכויות הקבוצה בחברות מוחזקות המטופלות לפי שיטת השווי המאזני. החברה מוחזקת בשליטה משותפת ע"י טמפו תעשיות בירה בע"מ (60%) וחברת Heineken International B.V. (40%). הקבוצה עוסקת בייצור ושווק של משקאות לא אלכוהוליים, משקאות אלכוהוליים, יינות ומשקאות חריפים.

אגרות החוב של החברה רשומות למסחר בבורסה לניירות ערך בתל אביב.

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 2016 (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 30 בנובמבר 2017.

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

למעט המפורט להלן, המדיניות החשבונאית של הקבוצה בתמצית דוחות כספיים ביניים מאוחדים אלה הינה המדיניות שיושמה בדוחות הכספיים השנתיים.

א. מדיניות חשבונאית עבור עסקאות או ארועים חדשים

הנכסים והתחייבויות של פעילויות חוץ תורגמו לש"ח לפי שערי החליפין שבתוקף למועד הדיווח. ההכנסות וההוצאות של פעילויות החוץ, תורגמו לש"ח לפי שערי החליפין שבתוקף במועדי העסקאות. הפרשי השער בגין התרגום מוכרים ברווח כולל אחר ומוצגים בהון בקרן תרגום של פעילויות חוץ (להלן: "קרן תרגום").

כאשר סילוקן של הלוואות שהועמדו לפעילות חוץ אינו מתוכנן ואינו צפוי בעתיד הנראה לעין, רווחים והפסדים מהפרשי שער הנובעים מפריטים כספיים אלה נכללים כחלק מההשקעה בפעילות חוץ, נטו, מוכרים ברווח כולל אחר ומוצגים בהון כחלק מקרן תרגום.

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 30, בדבר מגזרי פעילות בדוחות הכספיים השנתיים.

מאחד		משקאות לא אלכוהוליים		ברקן		משקאות אלכוהוליים		
		לתקופה של תשעה חודשים שהסתיימה ביום 30 בספטמבר						
2016	2017	2016	2017	2016	2017	2016	2017	
(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	
980,950	1,030,735	471,501	489,973	138,319	148,034	371,130	392,728	סך הכנסות המגזר
180,679	173,491	49,242	47,419	35,517	32,611	95,920	93,461	תוצאות המגזר
(59,777)	(60,106)							הוצאות שלא הוקצו
120,902	113,385							רווח תפעולי
(10,731)	(13,622)							הוצאות מימון, נטו
809	1,974							חלק ברווחי חברות מוחזקות המטופלות לפי שיטת השווי המאזני
(27,158)	(27,585)							מיסים על הכנסה
83,822	74,152							רווח לתקופה

באור 5 - דיווח מגזרי (המשך)

מאחד		משקאות לא אלכוהליים		ברקן		משקאות אלכוהליים		
לתקופה של שלושה חודשים שהסתיימה ביום 30 בספטמבר								
2016	2017	2016	2017	2016	2017	2016	2017	
(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	
371,907	388,802	184,908	189,822	47,119	52,602	139,880	146,378	סך הכנסות המגזר
76,895	70,729	27,023	21,429	12,697	11,926	37,175	37,374	תוצאות המגזר
(22,630)	(21,615)							הוצאות שלא הוקצו
54,265	49,114							רווח תפעולי
(3,396)	(5,479)							הוצאות מימון, נטו
433	1,352							חלק ברווחי חברות מוחזקות המטופלות לפי שיטת השווי המאזני
(13,071)	(12,428)							מיסים על הכנסה
38,231	32,559							רווח לתקופה

באורים לתמצית הדוחות הכספיים ביניים מאוחדים ליום 30 בספטמבר 2017

באור 5 - דיווח מגזרי (המשך)

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2016				
מאחד	משקאות לא אלכוהוליים	ברקן	משקאות אלכוהוליים	
אלפי ש"ח (מבוקר)	אלפי ש"ח (מבוקר)	אלפי ש"ח (מבוקר)	אלפי ש"ח (מבוקר)	
1,240,562	598,738	167,467	474,357	הכנסות המגזר
217,610 (80,262)	59,276	39,103	119,231	תוצאות המגזר
137,348 (12,944)				הוצאות שלא הוקצו רווח תפעולי
115 (28,747)				הוצאות מימון, נטו חלק החברה ברווחי חברות מוחזקות
				המטופלות לפי שיטת השווי המאזני מיסים על ההכנסה
95,772				רווח לשנה

באור 6 - מכשירים פיננסיים

שווי הוגן לצרכי גילוי בלבד 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 31 בדצמבר 2016		ליום 30 בספטמבר 2016		ליום 30 בספטמבר 2017		
הערך		הערך		הערך		
שווי הוגן	בספרים	שווי הוגן	בספרים	שווי הוגן	בספרים	
אלפי ש"ח (מבוקר)	אלפי ש"ח (מבוקר)	אלפי ש"ח (מבוקר)	אלפי ש"ח (בלתי מבוקר)	אלפי ש"ח (מבוקר)	אלפי ש"ח (בלתי מבוקר)	
144,313	137,269	158,582	148,487	133,729	125,519	התחייבויות שאינן שוטפות:
84,914	80,915	91,296	86,738	69,138	65,693	אגרות חוב
3,906	4,630	4,116	4,874	2,175	2,908	התחייבויות לתאגידים בנקאיים
						התחייבויות אחרות לזמן ארוך

באור 7 - התחייבויות תלויות

א. לגבי תביעות והתחייבויות תלויות כנגד הקבוצה, התלויות ועומדות ליום 31 בדצמבר 2016, ראה באור 28 בדוחות הכספיים השנתיים של החברה.

ב. **שינויים מהותיים בתביעות ובהתחייבויות תלויות כנגד הקבוצה במהלך תשעת החודשים שהסתיימו ביום 30 בספטמבר 2017 ולאחר תאריך הדוח על המצב הכספי:**

1. בהמשך לאמור בבאורים 28 א.8 - 12 לדוחות הכספיים השנתיים של החברה ליום 31 בדצמבר 2016, בשנת 2017 ניתנו פסקי דין אשר אישרו את בקשות התובעים להסתלקותם מהתביעות ומהבקשות.

2. ביום 19 בספטמבר 2017 הוגשה נגד חברה בבעלות מלאה (בשרשור) של החברה (להלן: "הנתבעת") תביעה ובקשה לאישורה כתביעה ייצוגית. התובעת טוענת, כי הנתבעת ייצרה ושיווקה "תירוש מיץ ענבים טבעי" ו"יין אדום מתוק", באופן המטעה והפוגע בציבור הצרכנים הרוכש את המוצרים הללו.

לטענת התובעת, הנתבעת מתיימרת להציג את מיץ הענבים המיוצר ומשווק על ידה כ-"תירוש מיץ ענבים טבעי", כמוצר שהינו "100% טבעי" וככזה המיוצר מ-"מיץ ענבים" בלבד, בעוד שבפועל הנתבעת מוסיפה למיץ הענבים תוספת חיצונית של סוכר לבן (סוכרוז), באופן הנוגד, לכאורה, את הוראות הדין והתקנה.

כמו-כן, טוענת התובעת כי הנתבעת מוסיפה ל"יין האדום המתוק", בניגוד לדין, תוספת של סוכר לבן (סוכרוז) ואינה מציינת על גבי התווית את דבר הוספת הסוכר.

הסעדים העיקריים המבוקשים על ידי התובעת, הינם: (1) פיצוי בסך 118,700 אלפי ש"ח לכלל חברי הקבוצה אשר לטענת התובעת נפגעה עקב מחדליה של הנתבעת; (2) להורות לנתבעת לייצר את מיץ הענבים ואת היין האדום המתוק בהתאם להוראות הדין והתקנה הרלוונטיים; (3) לתקן את המצגים המופיעים על גבי התוויות המודבקות על גבי בקבוקי מיץ הענבים והיין האדום המתוק, כך שישקפו נכונה את מהות המוצר; (4) ליתן כל הוראה המתחייבת בנסיבות הענין והמצויה בגדר סמכויות בית המשפט המחוזי.

להערכת הנהלת הנתבעת, בהתבסס על חוות דעת יועציה המשפטים, סיכויי הבקשה להתקבל נמוכים מ- 50%, ולפיכך לא נכללה בגינה הפרשה בדוחות הכספיים.

3. ביום 23 באפריל 2017 הוגשה נגד חברה בת של יקבי ברקן (להלן - החברה הבת) ונגד נתבעת נוספת, תביעה ובקשה לאישורה כתביעה ייצוגית. התובע טוען כי רכש בקבוקי יין, המיוצרים ומשווקים, על ידה ועל ידי הנתבעת הנוספת, אותם סימנו החברה הבת והנתבעת הנוספת בכינוי "ענבים מובחרים". לטענת התובע, זאת תוך הפרה של תקן ישראלי רשמי. סכום התביעה הקבוצתית הוערך בכ-5 מיליון ש"ח, כנגד החברה הבת והנתבעת הנוספת, ללא הבחנה ביניהן. הסעדים המבוקשים על ידי התובע, הינם: בין היתר: (1) מתן צו הצהרתי, לפיו הפרו החברה הבת והנתבעת הנוספת את הוראות הדין וליתן צו עשה המורה להן לפעול על פי הדין (2) לפצות את התובע וציבור הצרכנים בכללותו בגין הנזקים הממוניים אשר נגרמו להם לכאורה.

להערכת הנהלת החברה הבת, בהתבסס על חוות דעת יועציה המשפטים, סיכויי הבקשה להתקבל נמוכים מ- 50%, ולפיכך לא נכללה בגינה הפרשה בדוחות הכספיים.

4. ביום 5 ביולי 2017 הוגשה נגד החברה תביעה ובקשה לאישורה כתביעה ייצוגית. התובע טוען כי רכש את המוצר 'יודקה אבסולוט', המשווק על ידי החברה כשנפח הבקבוק הינו 700 מ"ל. לטענת התובע, הוא הוטעה על ידי החברה, שכן בעבר שיווקה החברה את המוצר האמור, בנפח של 750 מ"ל. התובע טוען, כי המוצר באריזתו החדשה והמוקטנת דומה למוצר באריזתו המקורית. לטענת התובע, השינוי המצויין לעיל, קרי - הקטנת נפח האריזה, לא קיבל ביטוי כלשהו על גבי המוצר כמתחייב על פי דין. התובע מבקש לייצג את כלל רוכשי המארזים החדשים. הסעדים המבוקשים על ידי התובע, הינם: (1) פיצוי בסך 6,000 אלפי ש"ח לכלל חברי הקבוצה אשר לטענת התובע נפגעה עקב מחדלי החברה; (2) להורות לחברה לסמן את המוצרים כנדרש על פי דין במשך תקופה שלא תפחת מ-24 חודשים; (3) ליתן כל הוראה המתחייבת בנסיבות הענין והמצויה בגדר סמכויות בית המשפט המחוזי. להערכת הנהלת החברה, בהתבסס על חוות דעת יועציה המשפטים, סיכויי הבקשה להתקבל הינם נמוכים מ- 50%, ולפיכך לא נכללה כל הפרשה בדוחות הכספיים.

5. בחודש אפריל 2017 הוגשה כנגד יקבי ברקן תביעה כספית על סך 2.5 מיליון ש"ח, בגין נזקים שלפי הנטען גרמה יקבי ברקן לכרם מסוים. יקבי ברקן הגישה תביעה שכנגד תביעה זו. להערכת הנהלתה, בהתבסס על חוות דעת יועציה המשפטים, בהיות התביעה מופרזת ובשים לב לטענות יקבי ברקן, סיכויי התביעה להתקבל נמוכים מ- 50%, ולפיכך לא נכללה הפרשה בדוחות הכספיים.

6. ביום 3 באוגוסט 2017, התקבל במשרדי יקבי ברקן כתב תביעה שהוגש על ידי הרשות המוסמכת לביצוע חוק ההתיישבות החקלאית (סייגים לשימוש בקרקע ובמים) תשכ"ז-1967 (להלן: "החוק") במשרד החקלאות, כנגד מושב חקלאי עמו התקשרה יקבי ברקן בעסקה לרכישת תנובת ענבי יין לצורך פעילותה (להלן: "המושב"). בכתב התביעה, נתבע סעד של הפקעת קרקעות המושב, בהתאם לחוק.

על פי חוות דעתם של יועציה המשפטיים של יקבי ברקן, בחלק הארי של התביעות מסוג זה, מגיעים הצדדים להסכמי פשרה הכוללים התחייבות לסיום ההפרות, ואולם, גם במידה ויתקבל פסק דין בתביעה כנגד המושב, מאפשר החוק הגנה על יקבי ברקן ועל השקעות שבוצעו בקרקע המושב. כמו-כן, על פי חוות דעתם של יועציה המשפטיים של יקבי ברקן כאמור, נוכח הוראות החוק, הסיכון הכספי המוטל על יקבי ברקן, הינו נמוך מ- 50%, ולפיכך לא נכללה כל הפרשה בדוחות הכספיים.

באור 8 - ארועים בתקופת הדיווח הכספי

- א. ביום 31 במרס 2017 החליט דירקטוריון החברה על חלוקת דיבידנד במזומן לבעלי המניות בסכום של 40 מיליון ש"ח. הדיבידנד חולק ביום 25 באפריל 2017.
- ב. במהלך חודש מרס 2017, החלה החברה בפעילות בקפריסין של שיווק, מכירה והפצה של מוצרי משקאות, לרבות מוצרים, הנמכרים על ידי ישראל, זאת, באמצעות Tempo Beverages Cyprus Ltd, חברה בת בבעלות מלאה של החברה, אשר התאגדה על פי דיני קפריסין (להלן: "טמפו קפריסין"). בין יתר המוצרים כאמור, מוכרת ומשווקת טמפו קפריסין בירות מבית 'היינקן' ואת מגוון מוצרי האלכוהול של פרנו ריקארד.
- ג. בהמשך לביאור 27.י. לדוחותיה הכספיים של החברה ליום 31 בדצמבר 2016, אישר בית הדין להגבלים עסקיים, ביום 26 ביולי 2017, את המתווה המוסכם אליו הגיעה הממונה על הגבלים עסקיים עם תאגיד המחזור אל"ה לאישור המשך פעילות אל"ה, בכפוף ליציאתה של החברה מהבעלות באל"ה. לפי המתווה המוסכם, אל"ה תוכל להמשיך בפעילותה, אם החברה תחדל לכהן כבעלת מניות באל"ה. במקביל ליציאתה של החברה מהבעלות באל"ה, המשך פעילותה של אל"ה הותנה במספר תנאים מוסכמים, ובכללם שכל צרן או יבואן, לרבות החברה, רשאי לקבל ממנה שירותים בתנאים שוויוניים, ובהסכמים שתוקפם עד שנה.

באור 9 - רכישת מניות נני בע"מ

בהמשך לאמור בבאור 8ד' לדוחות הכספיים השנתיים של החברה ליום 31 בדצמבר 2016, ביום 21 ביוני 2017 חתמה החברה על הסכם גישור עם בעל המניות האחר בנני, לפיו רכשה החברה את יתרת מניותיו בנני (49%), לרבות התחייבותו לאי תחרות ותשלום דמי הניהול המגיעים לו, בתמורה לכ- 7.5 מיליון ש"ח, וכתוצאה מכך הגדילה החברה את שיעור החזקתה בנני ל- 100%. בהתחשב באמור לעיל, הדוחות הכספיים של נני, מאוחדים לראשונה בדוחותיה הכספיים של החברה.

במסגרת הרכישה, נוצר רווח של 701 אלפי ש"ח, המייצג את הרווח שנוצר בגין מדידה מחדש לשווי הוגן של 51% ממניות החברה הנרכשת בהם החזיקה החברה טרם השגת השליטה. רווח זה הוכר במסגרת הכנסות אחרות בדוח הרווח וההפסד.

- א. להלן השפעת הרכישה על הנכסים וההתחייבות של הקבוצה למועד הרכישה בהתבסס על הקצאת מחיר הרכישה שנערכה על ידי מעריך בלתי תלוי:

אלפי ש"ח	
2,884	לקוחות וחייבים אחרים
6,320	מלאי
15,718	נכסים בלתי מוחשיים
(4,947)	ביטול השקעה בחברה מוחזקת
(701)	רווח משערוך השקעה לשווי הוגן
(1,317)	ביטול אופציית CALL
7,466	רכוש קבוע
2,232	נכסי מיסים נידחים
(11,073)	ספקים וזכאים אחרים
(8,975)	הלוואות ואשראי לזמן קצר
(756)	הלוואות לזמן ארוך מבנקים
945	ביטול אופציית PUT
(69)	התחייבויות לזמן ארוך
(320)	הטבות לעובדים
(3,210)	התחייבות מיסים נדחים
<u>4,197</u>	נכסים והתחייבויות מזוהים, נטו

באור 9 - רכישת מניות נני בע"מ (המשך)

א. (המשך)

תזרימי המזומנים המצרפיים אשר נבעו לקבוצה כתוצאה מעסקת הרכישה:

אלפי ש"ח	
4,750	מזומנים ושווי מזומנים ששולמו
(553)	מזומנים ושווי מזומנים של החברה הבת
<u>4,197</u>	

קביעת השווי ההוגן

ב. להלן מידע בדבר האופן בו קבעה הקבוצה את השווי ההוגן של הנכסים הבלתי מוחשיים שהוכרו במסגרת צירוף עסקים:

נכסים בלתי מוחשיים

השווי ההוגן של הסכם הפצה נקבע תוך שימוש בשיטת הרווחים העודפים הרב-תקופתית (the multi period excess earnings method), לפיה שווי ההוגן של הנכס מוערך לאחר הפחתת התשואה ההוגנת על יתר הנכסים המשתתפים ביצירת תזרים המזומנים המיוחס להסכם ההפצה.

השווי ההוגן של קשרי לקוחות נקבע בשיטת With and Without, לפיה השווי ההוגן מוערך כהפרש בין היוון תזרימי המזומנים הכולל את הנכס המוערך לבין היוון תזרימי המזומנים של כלל נכסי הפעולות ללא הנכס המוערך (קשרי לקוחות).

טמפו משקאות בע"מ

**תמצית מידע כספי
נפרד ביניים
בלתי מבוקרים**

ליום 30 בספטמבר 2017

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

מועלם גלזר ענבר חוניו ושות'

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

סומך חייקין
מגדל המילניום KPMG
רחוב הארבעה 17, תא דואר 609
תל אביב 6100601
03 684 8000

לכבוד
בעלי המניות של טמפו משקאות בערבון מוגבל

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

מבוא

סקרנו את המידע הכספי הביניים הנפרד המובא לפי תקנה 38' לתקנות ניירות ערך (דוחות תקופתיים ומידיים), התש"ל - 1970 של טמפו משקאות בערבון מוגבל (להלן - החברה), ליום 30 בספטמבר 2017 ולתקופות של תשעה ושלושה חודשים שהסתיימו באותו תאריך. המידע הכספי הביניים הנפרד הינו באחריות הדירקטוריון והנהלה 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 חברות מוחזקות אשר ההשקעה בהן הינה כ- 156,001 אלפי ש"ח ליום 30 בספטמבר 2017 וחלקה של החברה ברווחיהן הינו כ- 11,350 אלפי ש"ח וכ- 5,311 אלפי ש"ח לתקופות של תשעה ושלושה חודשים שהסתיימו באותו תאריך, בהתאמה. הדוחות הכספיים של אותן חברות נסקרו על ידי רואי חשבון אחרים שדוח הסקירה שלהם הומצא לנו ומסקנתנו, ככל שהיא מתייחסת לדוחות הכספיים בגין אותן חברות, מבוססת על דוח הסקירה של רואי החשבון האחרים.

חיקף 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 מחוויים 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 38' לתקנות ניירות ערך (דוחות תקופתיים ומידיים), התש"ל - 1970.

מועלם, גלזר, ענבר, חוניו ושות'
רואי חשבון

סומך חייקין
רואי חשבון

30 בנובמבר 2017

31 בדצמבר 2016	30 בספטמבר 2016	30 בספטמבר 2017
(מבוקר)	(בלתי מבוקר)	(בלתי מבוקר)
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח
8,177	12,309	3,834
-	5,458	-
1,208	1,195	820
158,986	177,526	165,838
261	568	-
62,228	61,713	58,306
230,860	258,769	228,798
353,709	350,467	429,238
600	400	-
285,602	287,430	303,466
3,588	2,418	3,230
770	697	-
644,269	641,412	735,934
875,129	900,181	964,732

נכסים

מזומנים ושווי מזומנים
פקדון משועבד
לקוחות
חייבים חברות מוחזקות ואחרים
מכשירים נגזרים
מלאי

סה"כ נכסים שוטפים

השקעה בחברות מוחזקות
מכשירים נגזרים
רכוש קבוע
נכסים בלתי מוחשיים
הטבות לעובדים

סה"כ נכסים בלתי שוטפים**סה"כ נכסים**

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

31 בדצמבר 2016	30 בספטמבר 2016	30 בספטמבר 2017	
(מבוקר) אלפי ש"ח	(בלתי מבוקר) אלפי ש"ח	(בלתי מבוקר) אלפי ש"ח	
20,056	15,389	106,109	התחייבויות
96,372	117,340	108,616	אשראי זמן קצר מבנקים
82,968	88,829	62,917	ספקים
24,078	24,218	24,073	זכאים אחרים
968	403	424	חלות שוטפת בגין אגרות חוב
15,237	12,864	12,352	מכשירים נגזרים
			התחייבויות מיסים שוטפים
239,679	259,043	314,491	סה"כ התחייבויות שוטפות
56,456	61,445	46,387	התחייבויות לתאגידים בנקאיים
1,700	1,900	69	מכשירים נגזרים
113,191	124,269	101,446	אגרות חוב
15,851	17,359	15,745	מיסים נדחים
-	-	3,345	הטבות לעובדים
187,198	204,973	166,992	סה"כ התחייבויות שאינן שוטפות
426,877	464,016	481,483	סה"כ התחייבויות
			הון
1	1	1	הון מניות
147,334	147,334	147,334	פרמיה על מניות
-	-	914	קרן תרגום
300,917	288,830	335,000	יתרת עודפים
448,252	436,165	483,249	סה"כ הון
875,129	900,181	964,732	סה"כ התחייבויות והון

אייל טרגרמן
סמנכ"ל כספיםאמיר בורנשטיין
סגן יו"ר הדירקטוריוןז'ק בר
יו"ר הדירקטוריון ומנכ"ל

תאריך אישור המידע הכספי הנפרד : 30 בנובמבר 2017

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

תמצית נתוני רווח והפסד ביניים

לשנה שהסתיימה ביום	לתקופה של שלושה חודשים שהסתיימה ביום		לתקופה של תשעה חודשים שהסתיימה ביום		
	30 בספטמבר 2016	30 בספטמבר 2017	30 בספטמבר 2016	30 בספטמבר 2017	
(מבוקר)	(בלתי מבוקר)	(בלתי מבוקר)	(בלתי מבוקר)	(בלתי מבוקר)	
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	
719,010	220,069	210,387	566,825	555,078	הכנסות ממכירות, נטו עלות המכירות
368,199	107,378	105,460	285,362	281,212	
350,811	112,691	104,927	281,463	273,866	רווח גולמי
(244,943)	(70,254)	(70,682)	(196,270)	(197,641)	הוצאות מכירה ושיווק הוצאות הנהלה וכלליות הכנסות אחרות הוצאות אחרות
(37,655)	(11,310)	(9,307)	(29,075)	(26,959)	
213	-	373	120	1,292	
(628)	(65)	-	(40)	-	
67,798	31,062	25,311	56,198	50,558	רווח תפעולי
4,318	37	566	2,622	5,020	הכנסות מימון הוצאות מימון
(11,164)	(2,435)	(4,510)	(8,628)	(12,150)	
(6,846)	(2,398)	(3,944)	(6,006)	(7,130)	הוצאות מימון, נטו
48,588	16,884	16,945	45,716	42,019	חלק החברה ברווחי חברות מוחזקות
109,540	45,548	38,312	95,908	85,447	רווח לפני מיסים על הכנסה
(13,824)	(7,322)	(5,754)	(12,116)	(11,310)	מיסים על הכנסה
95,716	38,226	32,558	83,792	74,137	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 תשעה חודשים שהסתיימה ביום		
	30 בספטמבר 2016	30 בספטמבר 2017	30 בספטמבר 2016	30 בספטמבר 2017	
(מבוקר)	(בלתי מבוקר)	(בלתי מבוקר)	(בלתי מבוקר)	(בלתי מבוקר)	
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	
95,716	38,226	32,558	83,792	74,137	רווח לתקופה
מרכיבי רווח כולל אחר שלאחר שהוכרו לראשונה הועברו או יועברו לרווח והפסד:					
-	-	777	-	914	הפרשי תרגום מטבע חוץ בגין פעילות חוץ
מרכיבים אחרים של הרווח הכולל שלא יעברו לרווח והפסד:					
698	(17)	(31)	385	(54)	רווחים (הפסדים) אקטואריים מתכנית הטבה מוגדרת, נטו ממס
(150)	-	-	-	-	חלק החברה בהפסד כולל אחר בגין חברה מוחזקת, נטו
548	(17)	746	385	860	רווח (הפסד) כולל אחר
96,264	38,209	33,304	84,177	74,997	רווח כולל לתקופה

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

תמצית נתונים על תזרימי המזומנים ביניים

לשנה שהסתיימה ביום	לתקופה של שלושה חודשים שהסתיימה ביום	לתקופה של תשעה חודשים שהסתיימה ביום	לתקופה של תשעה חודשים שהסתיימה ביום	לתקופה של תשעה חודשים שהסתיימה ביום	
31 בדצמבר 2016	30 בספטמבר 2016	30 בספטמבר 2017	30 בספטמבר 2016	30 בספטמבר 2017	
(מבוקר)	(בלתי מבוקר)	(בלתי מבוקר)	(בלתי מבוקר)	(בלתי מבוקר)	
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	
					תזרימי מזומנים מפעילות שוטפת
95,716	38,226	32,558	83,792	74,137	רווח לתקופה התאמות:
(48,588)	(16,884)	(16,945)	(45,716)	(42,019)	חלק החברה ברווחי חברות מוחזקות
-	-	-	-	(701)	רווח משערוך השקעה פחת
41,208	10,506	11,814	30,674	33,901	הפחתה של נכסים בלתי מוחשיים
1,417	323	285	1,078	894	הוצאות מימון, נטו
10,966	2,035	1,846	8,014	5,315	הפסד (רווח) ממכירת רכוש קבוע
628	-	(126)	38	(261)	הוצאות מסים על הכנסה
13,824	7,322	5,754	12,116	11,310	
115,171	41,528	35,186	89,996	82,576	
(4,498)	(487)	1,615	(3,983)	3,922	שינוי במלאי
679	(15,242)	12,080	(18,155)	(8,896)	שינוי בלקוחות וחייבים חברות
(2,169)	11,552	17,254	41,347	8,068	מוחזקות ואחרים
926	284	1,814	712	4,045	שינוי בספקים וזכאים אחרים
(5,062)	(3,893)	32,763	19,921	7,139	שינוי בהטבות לעובדים
(4,450)	(612)	(578)	(3,633)	(14,285)	מס הכנסה ששולם
105,659	37,023	67,371	106,284	75,430	מזומנים נטו שנבעו מפעילות שוטפת
					תזרימי מזומנים מפעילות השקעה
5,458	-	-	-	-	קיטון בפקדון משועבד
(6,000)	-	-	(6,000)	(7,550)	השקעה בחברות מוחזקות
(520)	-	(6,177)	-	(26,986)	מתן הלוואה לחברות מוחזקות
1,500	-	-	1,500	5,775	דיבידנד מחברות מוחזקות
330	-	125	123	262	תמורה ממכירת רכוש קבוע
(36,548)	(7,513)	(26,788)	(26,821)	(51,266)	רכישת רכוש קבוע
(1,961)	(107)	(407)	(452)	(536)	רכישת נכסים בלתי מוחשיים
27	-	-	27	-	פרעון חובות לזמן ארוך
(37,714)	(7,620)	(33,247)	(31,623)	(80,301)	מזומנים נטו ששימשו לפעילות השקעה
					תזרימי מזומנים מפעילות מימון
(14,160)	-	650	(31,496)	(16,924)	שינוי חו"ז חברות מוחזקות
(23,190)	-	-	(12,000)	(12,000)	פירעון אגרות חוב
5,000	(16,713)	(29,565)	333	85,999	אשראי לזמן קצר, נטו
(25,000)	-	-	(25,000)	(40,000)	דיבידנד שחולק
(14,954)	-	-	(9,965)	(10,015)	פירעון הלוואות לזמן ארוך
(10,730)	(1,622)	(1,753)	(7,490)	(6,532)	ריבית ששולמה
(83,034)	(18,335)	(30,668)	(85,618)	528	מזומנים נטו שנבעו מפעילות (ששימשו לפעילות) מימון
(15,089)	11,068	3,456	(10,957)	(4,343)	שינוי נטו במזומנים ושווי מזומנים
23,266	1,241	378	23,266	8,177	מזומנים ושווי מזומנים לתחילת התקופה
8,177	12,309	3,834	12,309	3,834	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 2017 (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 ומידיים) 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 2016 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, לרבות עסקה משותפת, שהשקעת החברה בהן כלולה, במישרין או בעקיפין, בדוחות הכספיים על בסיס השווי המאזני.

2. עיקרי המדיניות החשבונאית שיושמה בתמצית המידע הכספי הנפרד ביניים

למעט המפורט בבאור 3 בדוחות הכספיים המאוחדים, המדיניות החשבונאית בתמצית מידע כספי נפרד ביניים זו, הינה בהתאם לכללי המדיניות החשבונאית אשר פורטו במידע הכספי הנפרד ליום 31 בדצמבר 2016.

3. אירועים בתקופת הדוח

למידע נוסף אודות החברה ראה באורים 7-9 לדוחות המאוחדים.

4. שטרי הון מטמפו קפריסין

במהלך תקופת הדוח חברת הבת Tempo Beverages Cyprus Ltd. הנפיקה לחברה שטרי הון נקובים באירו, אשר אינם נושאים ריבית ואשר מועד פרעונם יהיה לא לפני תום חמש שנים ממועד הנפקתם.



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

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 2017 (להלן - **הדוחות**).
2. לפי ידיעתי, הדוחות אינם כוללים כל מצג לא נכון של עובדה מהותית ולא חסר בהם מצג של עובדה מהותית הנחוץ כדי שהמצגים שנכללו בהם, לאור הנסיבות שבהן נכללו אותם מצגים, לא יהיו מטעים בהתייחס לתקופת הדוחות.
3. לפי ידיעתי, הדוחות הכספיים ומידע כספי אחר הכלול בדוחות משקפים באופן נאות, מכל הבחינות המהותיות, את המצב הכספי, תוצאות הפעולות ותזרימי המזומנים של התאגיד לתאריכים ולתקופות שאליהם מתייחסים הדוחות.
4. גיליתי לרואה החשבון המבקר של התאגיד, לדירקטוריון ולוועדת הביקורת של דירקטוריון התאגיד, כל תרמית, בן מהותית ובין שאינה מהותית, שבה מעורב המנהל הכללי או מי שכפוף לו במישרין או מעורבים עובדים אחרים שיש להם תפקיד משמעותי בדיווח הכספי ובגילוי ובבקרה עליהם.

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

תאריך :
30 בנובמבר 2017

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 השלישי של שנת 2017 (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 ולוועדת הביקורת של דירקטוריון התאגיד, כל תרמית, בן מהותית ובין שאינה מהותית, שבה מעורב המנהל הכללי או מי שכפוף לו במישרין או מעורבים עובדים אחרים שיש להם תפקיד משמעותי בדיווח הכספי ובגילוי ובבקרה עליהם.

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

תאריך :
30 בנובמבר 2017

אייל טרגרמן
סמנכ"ל כספים