



טמפו משקאות בע"מ

דוחות כספיים

ליום 30 בספטמבר 2019



תוכן העניינים

עדכון תיאור עסקי התאגיד
לדוח התקופתי לשנת 2018
דוח הדירקטוריון
דוחות כספיים
דוח רבעוני בדבר אפקטיביות
הבקרה הפנימית על הדיווח
הכספי ועל הגילוי



עדכון תיאור עסקי התאגיד
לדוח התקופתי לשנת
2018

בהתאם לתקנות ניירות ערך (דוחות תקופתיים ומידיים), 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 2018

שינויים וחידושים מהותיים אשר אירעו בעסקי טמפו משקאות בע"מ (להלן: **"החברה"**)
כנדרש על פי תקנה 39א לתקנות ניירות ערך (דוחות תקופתיים ומידיים), התש"ל - 1970, להלן יובא פירוט השינויים והחידושים המהותיים אשר אירעו בעסקי החברה מאז הדוח התקופתי לשנת 2018 אשר פורסם ביום 28 במרס 2019 (אסמכתא מספר 2019-01-026928), (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 28 במרס 2019, החליט דירקטוריון החברה על חלוקת דיבידנד במזומן לבעלי המניות בסכום של 35 מיליון ש"ח. הדיבידנד חולק ביום 30 באפריל 2019. לפרטים נוספים ראו דיווח מידי מיום 28 במרס 2019 (אסמכתא מספר 2019-01-026892).

סעיף 11.13.5 לחלק א' בדוח התקופתי – בקרדי בריזר

לענין הסכם עם חברת טרדל בעלת הרישיון לשימוש בסימני המסחר של בקרדי בריזר, ראה ביאור 8ב', לדוחות הכספיים להלן.

סעיף 25.1.4 לחלק א' בדוח התקופתי – הנפקת אגרות חוב

ביום 25 ביולי 2019, פרסמה החברה דוח הצעת מדף (אסמכתא מספר 064344-01-2019), לפיה הורחבה בדרך של הנפקה לציבור סידרה ב' של אגרות החוב שהונפקו לראשונה ביום 22 בספטמבר 2014. הרחבת אגרות החוב היתה בכמות של 50,000,000 ש"ח ערך נקוב (כ- 52.3 מיליוני ש"ח לאחר הוצאות הנפקה), ובריבית שנתית לא צמודה בשיעור של 1.35%. לפרטים נוספים, ראה דיווח החברה בדבר תוצאות ההנפקה, מיום 28 ביולי 2019 (אסמכתא מספר 078070-01-2019), סעיף 8 לדוח הדירקטוריון וביאור ד' לדוחות הכספיים להלן.

סעיף 31 לחלק א' בדוח התקופתי – הליכים משפטיים

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

תאריך: 28 בנובמבר 2019

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 2019

דירקטוריון טמפו משקאות בע"מ מתכבד להגיש את סקירת הדירקטוריון לדוחות הכספיים של החברה לתקופה של תשעה חודשים שהסתיימה ביום 30 בספטמבר 2019, 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 2019, 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 2019 בדבר בסיס עריכת הדוחות הכספיים עיקרי המדיניות החשבונאית.

1.3 דיבידנד

ביום 28 במרס 2019, החליט דירקטוריון החברה על חלוקת דיבידנד במזומן לבעלי המניות בסכום של 35 מיליון ש"ח. הדיבידנד חולק ביום 30 באפריל 2019. לפרטים נוספים ראו דיווח מידי מיום 28 במרס 2019 (אסמכתא מספר 2019-01-026892).

2. המצב הכספי

להלן תמצית נתוני המצב הכספי של החברה לימים 30 בספטמבר 2019 ו- 2018 (באלפי ש"ח):

אחוזים	גידול (קיטון)	30 בספטמבר 2018	30 בספטמבר 2019	
12.35	190,344	1,541,186	1,731,530	סה"כ מאזן
10.15	53,645	528,650	582,295	הון עצמי
84.91	15,802	18,611	34,413	מזומנים ושווי מזומנים
12.97	50,841	391,849	442,690	לקוחות
54.43	19,732	36,252	55,984	חייבים אחרים
(8.97)	(29,676)	330,728	301,052	מלאי (לרבות מלאי לזמן ארוך)
(8.94)	(3,538)	39,567	36,029	הלוואות וחייבים לזמן ארוך
19.38	124,824	644,233	769,057	רכוש קבוע
(11.44)	(3,874)	33,878	30,004	נכסים בלתי מוחשיים
19.04	6,272	32,949	39,221	השקעות בחברות מוחזקות לפי שיטת השווי המאזני
(0.61)	(2,157)	351,422	349,265	אשראי לזמן קצר מבנקים
0.26	684	267,274	267,958	ספקים
3.16	4,396	139,001	143,397	זכאים אחרים
35.89	8,588	23,928	32,516	חלויות שוטפות של אגרות חוב
100.00	27,790	-	27,790	חלויות שוטפות של התחייבויות חכירה
(20.15)	(22,650)	112,421	89,771	התחייבויות לזמן ארוך לתאגידים בנקאיים
100.00	102,330	-	102,330	התחייבויות לזמן ארוך בגין חכירה התחייבויות אחרות לזמן ארוך
(7.58)	(228)	3,008	2,780	לרבות נגזרים
26.43	20,762	78,548	99,310	אגרות חוב
(15.56)	(4,320)	27,769	23,449	מיסים נדחים

ההון העצמי ליום 30 בספטמבר 2019 גדל לעומת ההון העצמי ליום 30 בספטמבר 2018 ב- 53,645 אלפי ש"ח. הגידול נובע בעיקרו מהרווח הכולל של החברה, בניכוי הדיבידנד שהוכרז לבעלי המניות בסכום של 35 מיליון ש"ח.

הלקוחות ליום 30 בספטמבר 2019 גדלו ביחס ליום 30 בספטמבר 2018 ב- 50,841 אלפי ש"ח, הגידול נובע בעיקרו מגידול במחזור הפעילות של החברה.

החייבים ויתרות חובה ליום 30 בספטמבר 2019 גדלו ביחס ליום 30 בספטמבר 2018 ב- 19,732 אלפי ש"ח. הגידול נובע בעיקרו מגידול במוסדות ממשלתיים, אשר מרביתם נפרעו לאחר תאריך הדוח על מצב הכספי, מהכנסות לקבל וממקדמות לספקים.

יתרת המלאי ליום 30 בספטמבר 2019 קטנה ביחס ליום 30 בספטמבר 2018 ב- 29,676 אלפי ש"ח, הקיטון נובע בעיקרו מקיטון במלאי תוצרת בתהליך של יקבי ברקן.

ההלוואות וחייבים לזמן ארוך קטנו ביום 30 בספטמבר 2019 ביחס ליום 30 בספטמבר 2018 בסך של 3,538 אלפי ש"ח. הקיטון נובע בעיקרו מפרעון ההלוואות אשר עלה על העמדתן של הלוואות חדשות.

הרכוש הקבוע ליום 30 בספטמבר 2019 גדל ביחס ליום 30 בספטמבר 2018 ב- 124,824 אלפי ש"ח. הגידול נובע בעיקרו מחוזי חכירה אשר בהתאם לתקן IFRS16, המיושם החל מיום 1 בינואר 2019, מוצגים כנכס זכות שימוש.

הנכסים הבלתי מוחשיים קטנו ביום 30 בספטמבר 2019 ביחס ליום 30 בספטמבר 2018 ב- 3,874 אלפי ש"ח. הקיטון נובע מההפחתה השוטפת של נכסים אלה, אשר קוזה מנכסים בלתי מוחשיים שנוצרו מצירוף עסקים בקפריסין.

השקעות בחברות מוחזקות לפי שיטת השווי המאזני גדלו ביום 30 בספטמבר 2019 ביחס ליום 30 בספטמבר 2018 ב- 6,272 אלפי ש"ח. הגידול נובע בעיקרו מהשקעות חדשות ומרווחי החברות המוחזקות.

התחייבויות החברה לזמן קצר ולזמן ארוך מבנקים קטנו ליום 30 בספטמבר 2019 ביחס ליום 30 בספטמבר 2018 בכ- 25 מיליון ש"ח. הקיטון נובע בעיקרו מהרחבת אגרות חוב סידרה ב' של החברה מתזרימי המזומנים של החברה שנבעו מפעולותיה השוטפות. הקיטון כאמור קוזה מהשקעות החברה ברכוש קבוע, בחברות מוחזקות ומחלוקת דיבידנד.

יתרת הספקים ליום 30 בספטמבר 2019 גדלה ביחס ליום 30 בספטמבר 2018 ב- 684 אלפי ש"ח.

יתרת הזכאים ויתרות זכות של החברה ליום 30 בספטמבר 2019 גדלה ביחס ליום 30 בספטמבר 2018 ב- 4,396 אלפי ש"ח. הגידול מוסבר בעיקרו מגידול בהתחייבויות בשל שכר ומשכורת, בהוצאות לשלם ובהתחייבות לשלם בגין צירוף עסקים בקפריסין, אשר קוזה בחלקו מקיטון בפיקדונות אריזה.

התחייבויות לזמן ארוך ולזמן קצר בגין חכירה מקורן בישום לראשונה של תקן IFRS16, לפיו חוזי חכירה מוכרים כנכס זכות שימוש מחד וכהתחייבות, מאידך.

התחייבויות החברה בגין אגרות חוב ליום 30 בספטמבר 2019 גדלו ביחס ליום 30 בספטמבר 2018 בכ- 29 מיליוני ש"ח. הגידול מוסבר מהרחבת אגרות החוב סידרה ב', אשר קוזה 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 2019 ו- 2018 :

		לתקופות של תשעה חודשים שהסתיימו ביום 30 בספטמבר		
אחוזים	גידול (קיטון)	2018	2019	
8.41	89,243	1,060,819	1,150,062	הכנסות ממכירות, נטו
11.47	73,668	642,164	715,832	עלות המכירות
3.72	15,575	418,655	434,230	רווח גולמי
2.32	6,053	(261,129)	(267,182)	הוצאות מכירה ושיווק
0.44	277	(63,316)	(63,593)	הוצאות הנהלה וכלליות הכנסות (הוצאות)
154.55	2,292	(1,483)	809	אחרות, נטו
12.44	11,537	92,727	104,264	רווח מפעולות רגילות
90.72	7,201	(7,938)	(15,139)	הוצאות מימון, נטו
12.10	340	2,811	3,151	חלק החברה ברווחי חברות מוחזקות
5.34	4,676	87,600	92,276	רווח לפני מיסים על ההכנסה
(5.08)	(1,177)	(23,159)	(21,982)	מיסים על ההכנסה
9.08	5,853	64,441	70,294	רווח נקי לתקופה

בתקופה של תשעה חודשים שהסתיימה ביום 30 בספטמבר 2019 הסתכמו מכירות החברה ב- 1,150,062 אלפי ש"ח לעומת 1,060,819 אלפי ש"ח בתקופה המקבילה אשתקד, גידול של כ- 8%.

המכירות של מגזר המשקאות האלכוהוליים הסתכמו בתקופה של תשעה חודשים שהסתיימה ביום 30 בספטמבר 2019 ב- 452,179 אלפי ש"ח לעומת 409,181 אלפי ש"ח בתקופה המקבילה אשתקד, גידול של 42,998 אלפי ש"ח, המהווים גידול של כ- 11%. סך ההכנסות הנובעות לחברה ממוצרי הבירה מהווה כ- 54% מסך הכנסות תחום פעילות המשקאות האלכוהוליים בתקופה של תשעה חודשים שהסתיימה ביום 30 בספטמבר 2019.

המכירות של מגזר המשקאות הלא אלכוהוליים הסתכמו בתקופה של תשעה חודשים שהסתיימה ביום 30 בספטמבר 2019 ב- 539,506 אלפי ש"ח לעומת 500,827 אלפי ש"ח בתקופה המקבילה אשתקד, גידול של 38,679 אלפי ש"ח, המהווה גידול של כ- 8%.

המכירות של מגזר ברקן, הסתכמו בתקופה של תשעה חודשים שהסתיימה ביום 30 בספטמבר 2019 ב- 158,377 אלפי ש"ח לעומת 150,811 אלפי ש"ח בתקופה המקבילה אשתקד, גידול של 7,566 אלפי ש"ח, המהווים גידול של כ- 5%.

הרווח הגולמי של החברה בתקופות של תשעה חודשים שהסתיימו בימים 30 בספטמבר 2019 ו- 2018 הסתכם בכ- 434 מיליוני ש"ח ו- 419 מיליוני ש"ח, המהווים כ- 37.8% מההכנסות ו- 39.5%, בהתאמה.

הוצאות המכירה והשיווק של החברה בתקופות של תשעה חודשים שהסתיימו בימים 30 בספטמבר 2019 ו- 2018, הסתכמו בכ- 267 מיליוני ש"ח המהווים כ- 23% מההכנסות ו- 261 מיליוני ש"ח, המהווים כ- 24% מההכנסות, בהתאמה.

תוצאות מגזר המשקאות הלא אלכוהוליים בתקופה של תשעה חודשים שהסתיימה ביום 30 בספטמבר 2019 היו רווח של 58,138 אלפי ש"ח לעומת רווח של 44,725 אלפי ש"ח בתקופה המקבילה אשתקד. גידול של 13,413 אלפי ש"ח המהווה גידול של כ- 30%.

תוצאות מגזר ברקן בתקופה של תשעה חודשים שהסתיימה ביום 30 בספטמבר 2019 היו רווח של 30,545 אלפי ש"ח לעומת רווח של 27,197 אלפי ש"ח בתקופה המקבילה אשתקד, גידול של 3,348 אלפי ש"ח המהווה גידול של כ- 12%.

תוצאות מגזר המשקאות האלכוהוליים בתקופה של תשעה חודשים שהסתיימה ביום 30 בספטמבר 2019 היו רווח של 78,365 אלפי ש"ח לעומת רווח של 85,604 אלפי ש"ח בתקופה המקבילה אשתקד. קיטון של כ- 7,239 אלפי ש"ח המהווה קיטון של כ- 8%. יצויין, 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, מייצור עצמי של בירה במבשלת הבירה של החברה ומחוזקם של מותגי הבירה.

הוצאות הנהלה וכלליות של החברה בתקופות של תשעה חודשים שהסתיימו בימים 30 בספטמבר 2019 ו- 2018, הסתכמו בכ- 64 מיליוני ש"ח וכ- 63 מיליוני ש"ח, המהוות כ- 6% מההכנסות.

הרווח מפעולות רגילות של החברה בתקופה של תשעה חודשים שהסתיימה ביום 30 בספטמבר 2019, הסתכם בכ- 104 מיליוני ש"ח ביחס ל- 93 מיליוני ש"ח בתקופה המקבילה אשתקד.

בתקופה של תשעה חודשים שהסתיימה ביום 30 בספטמבר 2019 החברה סיימה ברווח של כ- 70 מיליוני ש"ח, לעומת 64 מיליוני ש"ח בתקופה המקבילה אשתקד.

4. נזילות

תזרים המזומנים שנבע מפעילות שוטפת בתקופה של תשעה חודשים שהסתיימה ביום 30 בספטמבר 2019 הסתכם בכ- 144.2 מיליון ש"ח לעומת כ- 69.7 מיליון ש"ח בתקופה המקבילה אשתקד.

תזרים המזומנים ששימש לפעילות השקעה בתקופה של תשעה חודשים שהסתיימה ביום 30 בספטמבר 2019 הסתכם בכ- 71.9 מיליון ש"ח לעומת כ- 140.5 מיליון ש"ח בתקופה המקבילה אשתקד.

תזרים המזומנים ששימש לפעילות מימון בתקופה של תשעה חודשים שהסתיימה ביום 30 בספטמבר 2019 הסתכם בכ- 53.4 מיליון ש"ח לעומת תזרים שנבע מפעילות מימון בסכום של כ- 76.7 מיליון ש"ח בתקופה המקבילה אשתקד.

לפרטים אודות מצבת ההתחייבויות של החברה ליום 30 בספטמבר 2019, ראה דיווח החברה מיום 28 בנובמבר 2019 (מס' אסמכתא: 2019-01-116707).

ליום 30 בספטמבר 2019, לחברה גרעון בהון החוזר בסכום של כ- 166 מיליוני ש"ח בדוחות הסולו בלבד. 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 2018 הסתכם בכ- 117 מיליוני ש"ח, וכ- 49 מיליון ש"ח בסולו וה- EBITDA בכ- 220 מיליוני ש"ח ו- 102 מיליוני ש"ח, בהתאמה.
- הרווח התפעולי לתקופה של תשעה חודשים שהסתיימו ביום 30 בספטמבר 2019 הסתכם בכ- 104 מיליוני ש"ח במאוחד ו- 34 מיליון ש"ח בסולו. ה- EBITDA לתקופות אלו הסתכם בכ- 199 מיליון ש"ח, ו- 83 מיליוני ש"ח, בהתאמה.
- לחברה תזרים מזומנים חיובי מפעילות שוטפת בשנת 2018 ובתקופה של תשעה חודשים שהסתיימו ביום 30 בספטמבר 2019 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.

- בחודש פברואר 2018, הועמדו לחברה שתי הלוואות לזמן ארוך משני בנקים, חלף אשראי לזמן קצר אשר הועמד לחברה מבנקים בסך של 100 מיליוני ש"ח. ההלוואות אינן צמודות, נושאות ריבית שנתית בשיעורים של 2.35% ו- 2.5%, ועומדות לפרעון לשיעורין עד לשנת 2026. להבטחת פרעון אחת ההלוואות בסך כ- 75 מיליוני ש"ח, התחייבה החברה להאריך את עמידתה באמות המידה הפיננסיות, בהן התחייבה בהלוואה שהועמדה לה ביום 25 ביוני 2013 (ראה להלן), עד לפרעונה הסופי של ההלוואה החדשה (פברואר 2026). לפרטים נוספים אודות הלוואות אלו, ראה ביאור 14' לדוחות הכספיים השנתיים של החברה לשנת 2018, ודיווח מיידי שפרסמה החברה ביום 26 בפברואר 2018 (אסמכתא מספר 2018-01-015633).
- ביום 22 בספטמבר 2014, הנפיקה החברה בבורסה לניירות ערך בתל-אביב אגרות חוב (סידרה ב') בסכום של כ- 112 מיליוני ש"ח (111 מיליוני ש"ח לאחר הוצאות הנפקה). לפרטים נוספים ראו דיווח מיידי שפרסמה החברה ביום 22 בספטמבר 2014 (אסמכתא מספר 2014-01-162939), ביאור 15 לדוחות הכספיים של החברה ליום 31 בדצמבר 2018 וסעיף 8 להלן. ביום 28 יולי 2019 הורחבה סידרה ב' של אגרות החוב בדרך של הנפקה לציבור בסכום של כ- 52.3 מיליוני ש"ח, לאחר הוצאות הנפקה, לפרטים נוספים ראה דיווח מיידי שפרסמה החברה ביום 28 ביולי 2019 (אסמכתא מספר 2019-01-078070), סעיף 8 להלן, וביאור 18' לדוחות הכספיים 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 ביאור 14ב' לדוחות הכספיים השנתיים של החברה ליום 31 בדצמבר 2018 ודיווח החברה מיום 26 ביוני 2013 (אסמכתא מספר: 2013-01-074670).
- ביום 10 במרס 2010 הנפיקה החברה אגרות חוב (סידרה 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 2019 פרעה החברה את התשלום התשיעי 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 זיק 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 2019 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 2019 השתתפו, חברי הועדה מר דוד גרנות, גבי אלינה פרנקל-רוגן ומר משה טאקו. כמו כן, נכחו בישיבת הועדה מר ז'ק בר מנכ"ל החברה ויו"ר הדירקטוריון ומר 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 2019, את שלמות ונאותות הגילוי בדוחות הכספיים ליום 30 בספטמבר 2019, 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 25 בנובמבר 2019.

בישיבת הדירקטוריון מיום 28 בנובמבר 2019, דן הדירקטוריון בהמלצות הועדה ואישר את הדוחות הכספיים של החברה ליום 30 בספטמבר 2019. 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), אמיר בורנשטיין, Steven Lucien Marie Siemer, דוד גרנות (דח"צ), אלינה פרנקל-רוגן (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 2019.

8. גילוי ייעודי למחזיקי אגרות חוב

להלן פרטים אודות סדרות החוב שהנפיקה החברה:

סידרה ב' (*)	סידרה א'	סידרה
22 בספטמבר 2014	10 במרס 2010	מועד הנפקה:
161,902,000 ש"ח	120,000,000 ש"ח	שווי נקוב במועד
117,141,200 ש"ח	12,000,000 ש"ח	ההנפקה:
937 אלפי ש"ח	56 אלפי ש"ח	שווי נקוב למועד הדוח:
כן	לא	סכום הריבית שנצברה:
		סידרה מהותית:
		שווי כפי שנכלל בדוחות
119,797 אלפי ש"ח	12,029 אלפי ש"ח	הכספיים:
125,224 אלפי ש"ח	12,264 אלפי ש"ח	שווי בורסאי:
ריבית קבועה	ריבית קבועה	סוג הריבית:
אין	אין	בסיס הצמדה:
3.20%	5.55%	שיעור הריבית השנתית:
31 בדצמבר 2015 - 2024 (10) תשלומים)	28 בפברואר 2011 - 2020 (10) תשלומים)	מועדי תשלום קרן:
30 ביוני ו- 31 בדצמבר בכל אחת מהשנים 2015 - 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 03-6374354	אצל דן אבנון ו/או מרב עופר - אורן 03-5544553	
ramik@mtrust.co.il	hermetic@hermetic.co.il	
דרך מנחם בגין 48, תל אביב	ששת הימים 30 בני-ברק	דירוג:
A1 יציב על ידי מידרוג בע"מ	A1 יציב על ידי מידרוג בע"מ	
ראה דיווח החברה מיום 5 בדצמבר 2018	ראה דיווח החברה מיום 5 בדצמבר 2018	
אסמכתא: 2018-01-112021	אסמכתא: 2018-01-112021	פדיון מוקדם:
ראה להלן	אין	

(*) ביום 28 יולי 2019 הורחבה סידרה ב' של אגרות החוב בדרך של הנפקה לציבור ב- 50,000,000 ש"ח ערך נקוב, סכום של כ- 52.3 מיליוני ש"ח, לאחר הוצאות הנפקה, לפרטים נוספים ראה דיווח מידי שפרסמה החברה ביום 28 ביולי 2019 (אסמכתא מספר 2019-01-078070) וביאור ד' לדוחות הכספיים להלן. להרחבת הסידרה נקבע על ידי מידרוג בע"מ דירוג A1 יציב (דירוג הזהה לדירוג הסידרה עובר למועד ההרחבה), לפרטים נוספים ראה דיווח החברה מיום 23 ביולי 2019 (אסמכתא 2019-01-063624).

לפרטים נוספים בדבר שינוי הריבית באגרות חוב סידרה א' באם תחול ירידה בדירוג, שינוי הריבית באגרות חוב סידרה ב' באם לא תעמוד החברה באמות המידה הפיננסיות שנקבעו או באם תחול ירידה בדירוג, ואפשרות לפדיון מוקדם של אגרות חוב סידרה ב', ראה סעיף 14 בדוח הדירקטוריון וביאור 15 לדוחות הכספיים כפי שנכללו במסגרת הדוח התקופתי של החברה ליום 31 בדצמבר 2018, אשר פורסם ביום 28 במרס 2019 (אסמכתא מספר 2019-01-026928).

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 : 28 בנובמבר 2019.



דוחות כספיים

טמפו משקאות בע"מ

**תמצית דוחות כספיים
ביניים מאוחדים
(בלתי מבוקרים)**

ליום 30 בספטמבר 2019

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

מועלים גלזר ענבר חוניו ושות'

מגדל ששון חוגי, רחוב אבא הילל 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 2019 ואת הדוחות התמציתיים ביניים המאוחדים על הרווח והפסד, הרווח הכולל, השינויים בהון ותזרימי המזומנים לתקופות של תשעה ושלשה חודשים שהסתיימו באותו תאריך. הדירקטוריון והנהלה אחראים לעריכה ולהצגה של מידע כספי לתקופות ביניים אלו בהתאם לתקן חשבונאות בינלאומי IAS 34 "דיווח כספי לתקופות ביניים", וכן הם אחראים לעריכת מידע כספי לתקופות ביניים אלו לפי פרק ד' של תקנות ניירות ערך (דוחות תקופתיים ומיידיים), התש"ל-1970. אחריותנו היא להביע מסקנה על מידע כספי לתקופות ביניים אלו בהתבסס על סקירתנו.

לא סקרנו את המידע הכספי התמציתי לתקופות הביניים של חברות שאוחדו אשר נכסיהן הכלולים באיחוד מהווים כ- 25% מכלל הנכסים המאוחדים ליום 30 בספטמבר 2019 והכנסותיהן הכלולות באיחוד מהוות כ- 2% וכ- 1.8% מכלל ההכנסות המאוחדות לתקופות של תשעה ושלשה 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- 10,229 אלפי ש"ח ליום 30 בספטמבר 2019 וחלקה של הקבוצה ברווחיה היו כ- 3,661 אלפי ש"ח וכ- 1,581 אלפי ש"ח לתקופות של תשעה ושלשה חודשים שהסתיימו באותו תאריך, בהתאמה. המידע הכספי התמציתי לתקופות הביניים של אותן חברות נסקר על ידי רואי חשבון אחרים שדוחות הסקירה שלהם הומצאו לנו ומסקנתנו, ככל שהיא מתייחסת לסכומים שנכללו בגין אותן חברות, מבוססת על דוחות הסקירה של רואי החשבון האחרים.

היקף הסקירה

ערכנו את סקירתנו בהתאם לתקן סקירה 1 של לשכת רואי חשבון בישראל "סקירה של מידע כספי לתקופות ביניים הנערכת על ידי רואה החשבון המבקר של היישות". 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 שניוודע 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 בפסקה הקודמת, בהתבסס על סקירתנו ועל דוחות הסקירה של רואי חשבון אחרים, לא בא לתשומת ליבנו דבר הגורם לנו לסבור שהמידע הכספי הנ"ל אינו ממלא, מכל הבחינות המהותיות, אחר הוראות הגילוי לפי פרק ד' של תקנות ניירות ערך (דוחות תקופתיים ומיידיים), התש"ל-1970.

מועלים גלזר ענבר חוניו ושות'
רואי חשבון

סומך חייקין
רואי חשבון

28 בנובמבר 2019

תמצית דוחות על המצב הכספי ביניים מאוחדים ליום

31 בדצמבר 2018	30 בספטמבר 2018	30 בספטמבר *2019	
(מבוקר) אלפי ש"ח	(בלתי מבוקר) אלפי ש"ח	(בלתי מבוקר) אלפי ש"ח	
15,674	18,611	34,413	נכסים
322,507	391,849	442,690	מזומנים ושווי מזומנים
42,713	36,252	55,984	לקוחות
1,344	602	63	חייבים אחרים
311,783	325,763	292,252	מכשירים נגזרים
11,095	2,264	15,688	מלאי
			נכסי מסים שוטפים
705,116	775,341	841,090	סה"כ נכסים שוטפים
34,585	39,567	36,029	הלוואות וחייבים לזמן ארוך
647,692	644,233	769,057	רכוש קבוע
32,377	33,878	30,004	נכסים בלתי מוחשיים
34,849	32,949	39,221	השקעות בחברות מוחזקות המטופלות לפי שיטת השווי המאזני
4,624	4,965	8,800	מלאי תוצרת בעיבוד
9,868	10,253	7,329	מסים נדחים
763,995	765,845	890,440	סה"כ נכסים בלתי שוטפים
1,469,111	1,541,186	1,731,530	סה"כ נכסים

* ראה ביאור 3 בדבר יישום לראשונה של תקן IFRS16 חכירות, בהתאם לשיטה שנבחרה מספרי ההשוואה לא הוצגו מחדש.

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

תמצית דוחות על המצב הכספי ביניים מאוחדים ליום

31 בדצמבר 2018	30 בספטמבר 2018	30 בספטמבר *2019	
(מבוקר) אלפי ש"ח	(בלתי מבוקר) אלפי ש"ח	(בלתי מבוקר) אלפי ש"ח	
359,263	351,422	349,265	התחייבויות
217,244	267,274	267,958	אשראי לזמן קצר מבנקים
103,542	139,001	143,397	ספקים
-	-	1,441	זכאים אחרים
23,634	23,928	32,516	מכשירים נגזרים
-	-	27,790	חלות שוטפת בגין אגרות חוב
1,526	929	47	חלויות שוטפות של התחייבויות בגין חכירה
			התחייבויות מיסים שוטפים
705,209	782,554	822,414	סה"כ התחייבויות שוטפות
104,202	112,421	89,771	התחייבויות לתאגידים בנקאיים
2,860	3,008	2,780	התחייבויות אחרות לזמן ארוך, לרבות נגזרים
-	-	102,330	התחייבויות לזמן ארוך בגין חכירה
67,435	78,548	99,310	אגרות חוב
27,715	27,769	23,449	מסים נדחים
8,785	8,236	9,181	הטבות לעובדים
210,997	229,982	326,821	סה"כ התחייבויות שאינן שוטפות
916,206	1,012,536	1,149,235	סה"כ התחייבויות
			הון
617	626	635	זכויות שאינן מקנות שליטה
1	1	1	הון מניות
147,334	147,334	147,334	פרמיה על מניות
2,177	1,351	(3,121)	קרן תרגום
402,776	379,338	437,446	יתרת עודפים
552,288	528,024	581,660	סה"כ הון המיוחס לבעלים של החברה
552,905	528,650	582,295	סה"כ הון
1,469,111	1,541,186	1,731,530	סה"כ התחייבויות והון

* ראה ביאור 3 בדבר יישום לראשונה של תקן IFRS16 חכירות, בהתאם לשיטה שנבחרה מספרי ההשוואה לא הוצגו מחדש.

אייל טרגמן
סמנכ"ל כספים

אמיר בורנשטיין
סגן יו"ר הדירקטוריון

ז'ק בר
יו"ר הדירקטוריון
ומנכ"ל

תאריך אישור הדוחות כספיים: 28 בנובמבר 2019

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		
2018	2018	2019	2018	*2019	
(מבוקר) אלפי ש"ח	(בלתי מבוקר) אלפי ש"ח	(בלתי מבוקר) אלפי ש"ח	(בלתי מבוקר) אלפי ש"ח	(בלתי מבוקר) אלפי ש"ח	
1,403,176	393,282	438,767	1,060,819	1,150,062	הכנסות ממכירות, נטו
857,913	238,209	269,627	642,164	715,832	עלות המכירות
545,263	155,073	169,140	418,655	434,230	רווח גולמי
(343,978)	(92,346)	(96,489)	(261,129)	(267,182)	הוצאות מכירה ושיווק
(85,306)	(22,461)	(22,893)	(63,316)	(63,593)	הוצאות הנהלה וכלליות
1,263	298	314	148	847	הכנסות אחרות
(615)	-	-	(1,631)	(38)	הוצאות אחרות
116,627	40,564	50,072	92,727	104,264	רווח תפעולי
4,164	359	1,541	3,094	3,696	הכנסות מימון
(14,272)	(3,853)	(6,214)	(11,032)	(18,835)	הוצאות מימון
(10,108)	(3,494)	(4,673)	(7,938)	(15,139)	הוצאות מימון, נטו
3,662	815	1,422	2,811	3,151	חלק ברווחי חברות מוחזקות המטופלות לפי שיטת השווי המאזני
110,181	37,885	46,821	87,600	92,276	רווח לפני מסים על הכנסה
(22,462)	(9,448)	(11,087)	(23,159)	(21,982)	מסים על הכנסה
87,719	28,437	35,734	64,441	70,294	רווח לתקופה
87,743	28,449	35,724	64,456	70,276	רווח מיוחס ל:
(24)	(12)	10	(15)	18	בעלים של החברה
87,719	28,437	35,734	64,441	70,294	זכויות שאינן מקנות שליטה

* ראה ביאור 3 בדבר יישום לראשונה של תקן IFRS16 חכירות, בהתאם לשיטה שנבחרה מספרי ההשוואה לא הוצגו מחדש.

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		
2018	2018	2019	2018	2019	
(מבוקר) אלפי ש"ח	(בלתי מבוקר) אלפי ש"ח	(בלתי מבוקר) אלפי ש"ח	(בלתי מבוקר) אלפי ש"ח	(בלתי מבוקר) אלפי ש"ח	
87,719	28,437	35,734	64,441	70,294	רווח לתקופה
					מרכיבי רווח כולל אחר שלאחר שהוכרו לראשונה הועברו או יועברו לרווח והפסד:
1,263	(342)	(3,021)	437	(5,298)	הפרשי תרגום מטבע חוץ בגין פעילות חוץ
					מרכיבים אחרים של הרווח הכולל האחר שלא יועברו לרווח והפסד:
(122)	(75)	(532)	(273)	(606)	הפסדים אקטואריים מתוכנית הטבה מוגדרת, נטו ממס
1,141	(417)	(3,553)	164	(5,904)	רווח (הפסד) כולל אחר
88,860	28,020	32,181	64,605	64,390	רווח כולל לתקופה
					סה"כ רווח כולל מיוחס ל:
88,884	28,032	32,171	64,620	64,372	בעלים של החברה
(24)	(12)	10	(15)	18	זכויות שאינן מקנות שליטה
88,860	28,020	32,181	64,605	64,390	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				
		סך הכל	יתרת עודפים	קרן תרגום	פרמיה על מניות	הון מניות
			אלפי ש"ח			
לתקופה של תשעה חודשים שהסתיימה ביום 30 בספטמבר 2019 (בלתי מבוקר)						
552,905	617	552,288	402,776	2,177	147,334	1
יתרה ליום 1 בינואר 2019						
(35,000)	-	(35,000)	(35,000)	-	-	-
דיבידנד ששולם						
(606)	-	(606)	(606)	-	-	-
הפסדים אקטוארים מתכנית הטבה מוגדרת, נטו ממס						
(5,298)	-	(5,298)	-	(5,298)	-	-
הפרשי תרגום מטבע חוץ בגין פעילות חוץ						
70,294	18	70,276	70,276	-	-	-
רווח לתקופה						
582,295	635	581,660	437,446	(3,121)	147,334	1
יתרה ליום 30 בספטמבר 2019						
לתקופה של תשעה חודשים שהסתיימה ביום 30 בספטמבר 2018 (בלתי מבוקר)						
500,045	641	499,404	351,155	914	147,334	1
יתרה ליום 1 בינואר 2018						
(36,000)	-	(36,000)	(36,000)	-	-	-
דיבידנד ששולם						
(273)	-	(273)	(273)	-	-	-
הפסדים אקטוארים מתכנית הטבה מוגדרת, נטו ממס						
437	-	437	-	437	-	-
הפרשי תרגום מטבע חוץ בגין פעילות חוץ						
64,441	(15)	64,456	64,456	-	-	-
רווח לתקופה						
528,650	626	528,024	379,338	1,351	147,334	1
יתרה ליום 30 בספטמבר 2018						

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 2019 (בלתי מבוקר)						
550,114	625	549,489	402,254	(100)	147,334	1 יתרה ליום 1 ביולי 2019
(532)	-	(532)	(532)	-	-	- הפסדים אקטוארים מתכנית הטבה מוגדרת, נטו ממס
(3,021)	-	(3,021)	-	(3,021)	-	- הפרשי תרגום מטבע חוץ בגין פעילות חוץ
35,734	10	35,724	35,724	-	-	- רווח לתקופה
582,295	635	581,660	437,446	(3,121)	147,334	1 יתרה ליום 30 בספטמבר 2019
לתקופה של שלושה חודשים שהסתיימה ביום 30 בספטמבר 2018 (בלתי מבוקר)						
500,630	638	499,992	350,964	1,693	147,334	1 יתרה ליום 1 ביולי 2018
(75)	-	(75)	(75)	-	-	- הפסדים אקטוארים מתכנית הטבה מוגדרת, נטו ממס
(342)	-	(342)	-	(342)	-	- הפרשי תרגום מטבע חוץ בגין פעילות חוץ
28,437	(12)	28,449	28,449	-	-	- רווח לתקופה
528,650	626	528,024	379,338	1,351	147,334	1 יתרה ליום 30 בספטמבר 2018

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

תמצית דוחות על השינויים בהון ביניים מאוחדים (המשך)

סה"כ	זכויות שאינן מקנות שליטה	מתייחס לבעלים של החברה				
		סך הכל	יתרת עודפים	קרן תרגום	פרמיה על מניות	הון מניות
			אלפי ש"ח			
לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2018 (מבוקר)						
500,045	641	499,404	351,155	914	147,334	1
יתרה ליום 1 בינואר 2018						
(36,000)	-	(36,000)	(36,000)	-	-	-
דיבידנד ששולם						
1,263	-	1,263	-	1,263	-	-
הפרשי תרגום במטבע חוץ בגין פעילות חוץ						
(122)	-	(122)	(122)	-	-	-
הפסדים אקטוארים מתכנית הטבה מוגדרת, נטו ממס						
87,719	(24)	87,743	87,743	-	-	-
רווח לשנה						
552,905	617	552,288	402,776	2,177	147,334	1
יתרה ליום 31 בדצמבר 2018						

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	
	2018	*2019	2018	*2019
	(בלתי מבוקר) אלפי ש"ח	(בלתי מבוקר) אלפי ש"ח	(בלתי מבוקר) אלפי ש"ח	(בלתי מבוקר) אלפי ש"ח
87,719	28,437	35,734	64,441	70,294
94,136	25,035	31,253	68,629	89,296
8,949	2,066	1,914	6,774	5,749
(3,662)	(815)	(1,422)	(2,811)	(3,151)
13,963	3,346	3,785	10,067	12,736
(1,263)	(261)	232	977	115
22,462	9,448	11,087	23,159	21,982
222,304	67,256	82,583	171,236	197,021
(22,747)	(49,161)	(30,514)	(37,379)	22,392
(34,211)	(22,764)	(48,302)	(94,788)	(132,612)
(16,664)	48,424	61,538	66,356	83,641
4,071	1,237	1,925	3,326	3,449
(69,551)	(22,264)	(15,353)	(62,485)	(23,130)
(46,352)	(12,396)	(11,311)	(39,101)	(29,599)
106,401	32,596	55,919	69,650	144,292
-	-	(441)	-	(7,325)
(19,500)	(19,500)	(1,115)	(19,500)	(2,050)
1,700	-	325	1,700	3,455
1,565	291	296	1,133	1,243
(123,553)	(33,310)	(20,477)	(100,273)	(52,276)
(3,679)	(1,519)	(525)	(3,073)	(1,319)
(40,622)	(11,537)	(8,077)	(35,679)	(29,776)
19,731	4,302	5,099	15,218	16,176
(164,358)	(61,273)	(24,915)	(140,474)	(71,872)
61,204	41,192	(59,214)	53,268	(7,466)
(36,000)	-	-	(36,000)	(35,000)
(23,190)	-	-	(12,000)	(12,000)
100,000	-	-	100,000	-
-	-	52,325	-	52,325
-	-	(6,807)	-	(19,424)
(27,509)	(7,902)	(3,125)	(19,195)	(19,497)
(140)	(35)	(35)	(105)	(105)
(13,576)	(2,679)	(3,254)	(9,315)	(12,264)
60,789	30,576	(20,110)	76,653	(53,431)
2,832	1,899	10,894	5,829	18,989
12,732	16,743	23,651	12,732	15,674
110	(31)	(132)	50	(250)
15,674	18,611	34,413	18,611	34,413

תזרימי מזומנים מפעילות שוטפת

רווח לתקופה
התאמות:
פחת
הפחתה של נכסים בלתי מוחשיים
חלק החברה ברווחי חברות מוחזקות
המטופלות לפי שיטת השווי המאזני
הוצאות מימון, נטו
הפסד (רווח) ממכירת רכוש קבוע, נטו
מיסים על ההכנסה

שינוי במלאי
שינוי בלקוחות וחייבים אחרים
שינוי בספקים וזכאים
שינוי בהטבות לעובדים

מס הכנסה ששולם

מזומנים נטו שנבעו מפעילות שוטפת

תזרימי מזומנים לפעילות השקעה

רכישת חברה בת בניכוי המזומנים שנרכשו
השקעה בחברות מוחזקות
דיבידנד מחברות מוחזקות
תמורה ממכירת רכוש קבוע
רכישת רכוש קבוע
רכישת נכסים בלתי מוחשיים
השקעה בחייבים לזמן ארוך
תקבולים מחייבים לזמן ארוך

מזומנים נטו ששימשו לפעילות השקעה

תזרימי מזומנים מפעילות מימון

אשראי לזמן קצר, נטו
דיבידנד שחולק
פירעון אגרות חוב
קבלת הלוואות לזמן ארוך
הנפקת איגרות חוב
פירעון קרן התחייבויות לזמן ארוך בגין חכירה
פירעון הלוואות לזמן ארוך מבנקים
פירעון התחייבויות אחרות לזמן ארוך
ריבית ששולמה

**מזומנים נטו (ששימשו לפעילות)
שנבעו מפעילות מימון**

שינוי נטו במזומנים ושווי מזומנים

מזומנים ושווי מזומנים לתחילת תקופה
השפעת תנודות בשער החליפין של יתרות
מזומנים ושווי מזומנים

מזומנים ושווי מזומנים לסוף תקופה

* ראה ביאור 3 בדבר יישום לראשונה של תקן IFRS16 חכירות, בהתאם לשיטה שנבחרה מספרי ההשוואה לא הוצגו מחדש.

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 2019, 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 2018 (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 2019.

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

א. למעט המפורט בסעיף ב' להלן המדיניות החשבונאית של הקבוצה בתמצית דוחות כספיים ביניים מאוחדים אלה הינה המדיניות שיושמה בדוחות הכספיים השנתיים. להלן תיאור השינויים העיקריים במדיניות החשבונאית בתמצית דוחות כספים ביניים אלו והשפעתם.

ב. יישום לראשונה של תקנים חדשים

תקן דיווח כספי בינלאומי IFRS 16, חכירות

החל מיום 1 בינואר 2019 (להלן: "מועד היישום לראשונה") הקבוצה מיישמת את תקן דיווח כספי בינלאומי 16 חכירות (בסעיף זה: "IFRS 16" או "התקן"), אשר החליף את תקן חשבונאות בינלאומי 17, חכירות (בסעיף זה: "IAS 17" או "התקן הקודם").

ההשפעה העיקרית של יישום התקן מתבטאת בביטול הדרישה הקיימת מחוכרים לסיווג החכירה כתפעולית (חוץ מאזנית) או כמימונית, והצגת מודל אחיד עבור חוכרים לטיפול החשבונאי בכל החכירות באופן דומה לטיפול בחכירות מימוניות בהתאם לתקן הקודם.

באור 3 - עיקרי המדיניות החשבונאית (המשך)

ב. יישום לראשונה של תקנים חדשים (המשך)

תקן דיווח כספי בינלאומי IFRS 16, חכירות (המשך)

בהתאם לתקן, עבור הסכמים שבהם הקבוצה היא החוכרת, הקבוצה מכירה בנכס זכות שימוש ובהתחייבות בגין חכירה במועד תחילת חוזה החכירה עבור כל החכירות בהן לקבוצה זכות לשלוט על השימוש בנכסים מזוהים לתקופת זמן מוגדרת, למעט חריגים המנויים בתקן. בהתאם לכך הקבוצה מכירה בהוצאות פחת והפחתות בגין נכס זכות שימוש, בוחנת את הצורך ברישום ירידת ערך בגין נכס זכות שימוש בהתאם להוראות IAS 36 ומכירה בהוצאות מימון בגין התחייבות חכירה. לכן, החל ממועד היישום לראשונה של התקן, תשלומי השכירות והשכר, המתייחסים לנכסים מושכרים בחכירה תפעולית, אשר הוצגו בדוח על הרוח או הפסד, מוכרים כנכסים והוצאות הפחת בגינם מוצגות כהוצאות פחת והפחתות.

כמו כן, במסגרת יישום התקן בחרה הקבוצה ליישם בנוסף את ההקלות הבאות:

1. ליישם את ההקלה הפרקטית בדבר ההכרה והמדידה לגבי חכירות של נכסים בעלי ערך נמוך על בסיס כל חכירה בנפרד.
2. לא להפריד רכיבים שאינם חכירה מרכיבי חכירה ולטפל בכלל.
3. לשמר את ההגדרה ו/או הערכה של קיומה של חכירה על פי הוראות התקינה הקודמת בנוגע לכלל ההסכמים הקיימים למועד היישום לראשונה.
4. ליישם את ההקלה הפרקטית בדבר ההכרה והמדידה לגבי חכירות לטווח קצר, הן לחכירות שמסתיימות תוך 12 חודשים ממועד היישום לראשונה והן לחכירות שהחל ממועד התקשרות הן לתקופה שאינה עולה על 12 חודשים עבור כלל קבוצות נכסי הבסיס שאליהן מתייחסת זכות השימוש.
5. להשתמש באפשרות ל"ראייה לאחור" (hindsight) לצורך קביעת תקופת החכירה אם חוזה כולל אופציות הארכה או ביטול.

הטבלה להלן מציגה את ההשפעות המצטברות של הסעיפים שהושפעו מהיישום לראשונה בדוח על המצב הכספי ליום 1 בינואר 2019:

בהתאם ל- IFRS 16 (בלתי מבוקר) אלפי ש"ח	השינוי (בלתי מבוקר) אלפי ש"ח	בהתאם ל- IAS 17 (בלתי מבוקר) אלפי ש"ח	
785,626	137,934	647,692	רכוש קבוע
41,049	(1,664)	42,713	חייבים ויתרות חובה
25,569	25,569	-	חלויות שוטפות של התחייבות בגין חכירה
110,701	110,701	-	התחייבויות לזמן ארוך בגין חכירה

במדידת ההתחייבויות בגין חכירות, הקבוצה היוונה תשלומי חכירה תוך שימוש בשיעור הריבית התוספתי הנומינלי ליום 1 בינואר 2019. טווח שיעורי ההיוון בו נעשה שימוש למדידת התחייבות בגין חכירה נע בין 1.5% ל- 5.3% (ממוצע משוקלל של 2.5%). טווח זה מושפע מהבדלים באורך תקופת החכירה, שוני בקבוצת הנכסים וכדומה.

כתוצאה מיישום תקן IFRS 16, בקשר עם חכירות שסווגו כחכירות תפעוליות לפי IAS 17, הכירה הקבוצה בנכסי זכות השימוש והתחייבויות בגין חכירה ליום 30 בספטמבר 2019 בסכום של 130,524 אלפי ש"ח ו- 130,120 אלפי ש"ח, בהתאמה.

כמו כן, חלף ההכרה בהוצאות שכירות, המתייחסות לחכירות כאמור, הכירה הקבוצה בתקופה של תשעה ושלושה חודשים שהסתיימו ביום 30 בספטמבר 2019, בהוצאות פחת נוספות בגובה של כ- 19,325 וכ- 6,988 אלפי ש"ח בהתאמה, ובהוצאות מימון נוספות בגובה של כ- 2,774 וכ- 957 אלפי ש"ח בהתאמה.

להלן עיקרי השינויים במדיניות החשבונאית בעקבות יישום התקן החל מיום 1 בינואר 2019:

(1) קביעה אם הסדר מכיל חכירה

במועד ההתקשרות בחכירה, הקבוצה קובעת אם ההסדר הוא חכירה או מכיל חכירה, תוך בחינה האם ההסדר מעביר זכות לשלוט בשימוש בנכס מזוהה לתקופת זמן בתמורה לתשלום. בעת ההערכה האם הסדר מעביר את הזכות לשלוט בשימוש בנכס מזוהה, הקבוצה בוחנת האם לאורך תקופת החכירה יש לה את שתי הזכויות הבאות:

- (א) הזכות להשיג למעשה את כל ההטבות הכלכליות משימוש בנכס המזוהה; וכן
- (ב) הזכות לכוון את השימוש בנכס המזוהה.

באור 3 - עיקרי המדיניות החשבונאית (המשך)

ב. יישום לראשונה של תקנים חדשים (המשך)

תקן דיווח כספי בינלאומי IFRS 16, חכירות (המשך)

להלן עיקרי השינויים במדיניות החשבונאית בעקבות יישום התקן החל מיום 1 בינואר 2019 (המשך):

(2) נכסים חכורים והתחייבויות בגין חכירה

חוזים המקנים לקבוצה שליטה בשימוש בנכס בגין חכירה במשך תקופת זמן עבור תמורה, מטופלים כחכירות. בעת ההכרה לראשונה הקבוצה מכירה בהתחייבות בסכום הערך הנוכחי של תשלומי החכירה העתידיים (תשלומים אלו אינם כוללים תשלומי חכירה משתנים מסוימים), ובמקביל מכירה הקבוצה בנכס זכות שימוש בגובה ההתחייבות בגין חכירה, מותאם בגין תשלומי חכירה ששולמו מראש או שנצברו, ובתוספת עלויות ישירות שהתהוו בחכירה. מכיוון ששיעור הריבית הגלום בחכירות הקבוצה לא ניתן לקביעה בנקל, הקבוצה משתמשת בשיעור הריבית התוספתי של החוכר. לאחר ההכרה לראשונה, מטופל הנכס זכות שימוש בהתאם למודל העלות, ומופחת לאורך תקופת החכירה או אורך חייו השימושיים של הנכס כמקדם מבניהם.

הקבוצה בחרה ליישם את ההקלה הפרקטית לפיה חכירות לטווח קצר של עד שנה או חכירות בהן נכס הבסיס הוא בעל ערך נמוך, מטופלות באופן בו דמי החכירה נזקפים לרווח והפסד לפי שיטת הקו הישר, לאורך תקופת החכירה, ללא הכרה בנכס ו/או התחייבות בדוח על המצב הכספי.

(3) תקופת החכירה

תקופת החכירה נקבעת כתקופה שבה החכירה אינה ניתנת לביטול, יחד עם תקופות המכוסות על ידי אופציה להאריך או לבטל את החכירה אם ודאי באופן סביר שהחוכר יממש או לא יממש את האופציה, בהתאמה.

(4) תשלומי חכירה משתנים

תשלומי חכירה משתנים שתלויים במדד או בשער, נמדדים לראשונה על ידי שימוש במדד או בשער הקיים במועד תחילת החכירה ונכללים במדידה של התחייבות החכירה. כאשר חל שינוי בתזרים המזומנים של דמי חכירה עתידיים הנובע מהשינוי במדד או בשער, יתרת ההתחייבות מעודכנת כנגד נכס זכות השימוש.

(5) הפחתת נכס זכות שימוש

לאחר מועד תחילת החכירה, נכס זכות שימוש נמדד בשיטת העלות, בניכוי פחת שנצבר ובניכוי הפסדים מירידות ערך שנצברו ומתואם בגין מדידות מחדש של ההתחייבות בגין החכירה. הפחת מחושב על בסיס קו-ישר על פני אורך החיים השימושיים או תקופת החכירה החוזית, כמקדם מבניהם כדלקמן:

• כרמים	9-22 שנים
• מבנים	3-17 שנים
• כלי רכב	3-7 שנים

(6) הערכה מחדש של התחייבות בגין חכירה

בעת התרחשות אירוע משמעותי או שינוי משמעותי בנסיבות אשר בשליטת הקבוצה ואשר השפיע על ההחלטה אם ודאי באופן סביר שהקבוצה תממש אופציה, שלא נכללה קודם לכן בקביעת תקופת החכירה, או לא תממש אופציה שנכללה קודם לכן בקביעת תקופת החכירה, הקבוצה מודדת מחדש את התחייבות החכירה בהתאם לתשלומי החכירה המעודכנים תוך שימוש בריבית הווה מעודכן. השינוי בערך בספרים של ההתחייבות מוכר כנגד הנכס זכות שימוש, או מוכר ברווח והפסד אם הערך בספרים של נכס זכות השימוש הופחת במלואו.

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.

משקאות אלכוהוליים		ברקן		משקאות לא אלכוהוליים		מאוחד	
2019		2018		2019		2018	
אלפי ש"ח		אלפי ש"ח		אלפי ש"ח		אלפי ש"ח	
452,179		409,181		539,506		1,150,062	
78,365		85,604		58,138		167,048	
						(62,784)	
						104,264	
						(15,139)	
						3,151	
						(21,982)	
						70,294	

סך הכנסות המגזר

תוצאות המגזר

הוצאות שלא הוקצו

רווח תפעולי

הוצאות מימון, נטו

חלק ברווחי חברות מוחזקות המטופלות לפי שיטת השווי המאזני

מיסים על הכנסה

רווח לתקופה

באור 5 - דיווח מגזרי (המשך)

משקאות אלכוהוליים		ברקן		משקאות לא אלכוהוליים		מאוחד	
2019		2018		2019		2018	
אלפי ש"ח		אלפי ש"ח		אלפי ש"ח		אלפי ש"ח	
172,078		152,974		211,799		393,282	
30,965		34,582		30,609		72,651	
						(22,579)	
						50,072	
						(4,673)	
						1,422	
						(11,087)	
						35,734	
						28,437	

סך הכנסות המגזר

תוצאות המגזר

הוצאות שלא הוקצו

רווח תפעולי

הוצאות מימון, נטו

חלק ברווחי חברות מוחזקות המטופלות לפי שיטת השווי המאזני

מיסים על הכנסה

רווח לתקופה

באורים לתמצית הדוחות הכספיים ביניים מאוחדים ליום 30 בספטמבר 2019

באור 5 - דיווח מגזרי (המשך)

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2018				
מאחד	משקאות לא אלכוהוליים	ברקן	משקאות אלכוהוליים	
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	
1,403,176	661,942	187,516	553,718	הכנסות המגזר
201,285 (84,658)	58,438	31,215	111,632	תוצאות המגזר
116,627 (10,108)				הוצאות שלא הוקצו
3,662 (22,462)				רווח תפעולי
				הוצאות מימון, נטו
				חלק החברה ברווחי חברות מוחזקות
				המטופלות לפי שיטת השווי המאזני
				מיסים על ההכנסה
87,719				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 2018		ליום 30 בספטמבר 2018		ליום 30 בספטמבר 2019		
הערך		הערך		הערך		
שווי הוגן	בספרים	שווי הוגן	בספרים	שווי הוגן	בספרים	
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	
(מבוקר)	(מבוקר)	(בלתי מבוקר)	(בלתי מבוקר)	(מבוקר)	(בלתי מבוקר)	
92,819	91,069	106,679	102,476	137,488	131,826	אגרות חוב
132,194	132,045	141,010	140,359	114,501	112,421	התחייבויות לתאגידים בנקאיים
2,324	3,000	2,472	3,148	2,210	2,920	התחייבויות אחרות לזמן ארוך

באור 7 - התחייבויות תלויות

- א. לגבי תביעות והתחייבויות תלויות כנגד הקבוצה ליום 31 בדצמבר 2018, ראה באור 28 בדוחות הכספיים השנתיים של החברה.
- ב. שינויים מהותיים בתביעות ובהתחייבויות תלויות כנגד הקבוצה במהלך תשעת החודשים שהסתיימו ביום 30 בספטמבר 2019 ולאחר תאריך הדוח על המצב הכספי:
1. בהמשך לאמור בבאור 28(א)(1) לדוחות הכספיים השנתיים של החברה ליום 31 בדצמבר 2018, במהלך שנת 2019 נדחו שלוש תביעות בסכום של כ- 5,400 אלפי ש"ח, אשר נכללו במסגרת הבאור הנ"ל.
 2. בהמשך לאמור בבאורים 28(א)(4) ו-8(8) לדוחות הכספיים השנתיים של החברה ליום 31 בדצמבר 2018, במהלך שנת 2019 נדחו התביעות.

באור 8 - אירועים בתקופת הדיווח הכספי

- א. ביום 28 במרס 2019, החליט דירקטוריון החברה על חלוקת דיבידנד במזומן לבעלי המניות בסכום של 35 מיליון ש"ח. הדיבידנד חולק ביום 30 באפריל 2019.
- ב. בהמשך לאמור בבאור 27' בדוחות הכספיים השנתיים, בחודש אפריל 2019 נחתם הסכם התקשרות בין החברה ובין Tradall S.A (להלן: "ההסכם"), בתנאים הדומים לתנאים שנקבעו בהסכם הקודם.
- תוקפו של ההסכם הינו עד ליום 31 במרס 2022 והוא יוארך באופן אוטומטי לשתי תקופות נוספות בנות שנה כל אחת, אלא אם כן יבחר מי מהצדדים שלא להאריך את תקופת ההתקשרות הראשונה או איזו מבין התקופות המוארכות, בהתאם למנגנון הקבוע בהסכם.
- ג. ביום 15 במאי 2019, לאחר התקיימות כל התנאים המתלים, הושלמה עסקה אשר נחתמה בין טמפו קפריסין לבין Fereos Fourpoint Distribution LTD (להלן: "פראוס"), העוסקת ביבוא שיווק והפצה של יינות ואלכוהול, לפיה רכשה טמפו קפריסין את מלוא הבעלות והשליטה בפראוס ואת הלוואת הבעלים שהועמדו לחברה זו בסכום של כ- 2.6 מיליון אירו.

להלן השפעת הרכישה על הנכסים וההתחייבות של הקבוצה למועד הרכישה:

אלפי ש"ח	
6,254	לקוחות וחייבים אחרים
4,620	מלאי
2,160	נכסים בלתי מוחשיים
2,579	רכוש קבוע
(2,534)	אשראי לזמן קצר מבנקים
(2,239)	ספקים וזכאים אחרים
(800)	התחייבות לזמן ארוך
(2,715)	זכאים
7,325	נכסים והתחייבויות מזהים, נטו

תזרימי המזומנים המצרפיים אשר נבעו לקבוצה כתוצאה מעסקת הרכישה:

אלפי ש"ח	
7,484	מזומנים ושווי מזומנים ששולמו
(159)	מזומנים ושווי מזומנים של החברה הבת
7,325	

נכון למועד אישור הדוחות הכספיים טרם השלימה החברה את עבודת הקצאת עלות הרכישה, לנכסיה והתחייבויותיה המזוהים של פראוס (PPA), והיא צופה לסיים את ההקצאה הנ"ל עד למועד פרסום הדוחות הכספיים השנתיים לשנת 2019.

באור 8 - אירועים בתקופת הדיווח הכספי (המשך)

- ד. ביום 28 ביולי 2019 הורחבה סידרה ב' של אגרות החוב של החברה בדרך של הנפקה לציבור ב- 50,000,000 ש"ח ע.ג., סכום של כ- 52.3 מיליוני ש"ח, לאחר הוצאות הנפקה. אגרות החוב אינן צמודות והן הונפקו בריבית שנתית בשיעור של כ-1.35%. עובר למועד ההרחבה נקבע להרחבה זו על ידי מידרוג בע"מ, דירוג של A1 יציב, בדומה לדירוג הסדרה כולה.
- ה. ביום 25 בספטמבר 2019, נכנס לתוקפו הסכם שנחתם בין החברה לבין סומיץ בע"מ (להלן – "ההסכם", ו- "סומיץ", בהתאמה), בעלת זכות שימוש בזיכיון ליבוא מכונות לסחיטת מיץ מסוג ZUMEX (להלן – "הזיכיון"), ובנוסף הינה מוכרת, מפצה ומשווקת ירקות ופירות בקירור להכנת מיצים.
- בהתאם להוראות ההסכם (i) הוקמה חברה חדשה – סומיץ אחזקות בע"מ (להלן: "החברה המשותפת") אליה הועברו מסומיץ הנכסים הבלתי מוחשיים הקשורים בפעילות, בתמורה להקצאת מניות בהתאם לסעיף 104א לפקודת מס הכנסה; (ii) החברה המשותפת רכשה מסומיץ ומבעל המניות בה רכוש קבוע, מלאי ואת הזיכיון; (iii) החברה המשותפת הקצתה לחברה ולאדיר, בחלקים שווים, מניות המהוות 60% מהון המניות שלה בתמורה ל- 5.25 מיליון ש"ח; (iv) החברה המשותפת התקשרה בהסכם זיכיון חדש עם בעלת המותג ZUMEX שתוקפו עד ליום 31 בדצמבר 2024.
- בנוסף, ניתנה לחברה אופציה לרכישת כ- 15% נוספים בחברה המשותפת וזאת בהתאם לתנאים שנקבעו בהסכם.
- ו. ביום 11 ביוני 2019, התקבלה החלטת רשות החדשנות לפיה קונסורציום משקיעים הכולל את החברה, את תאגיד המזון תנובה ואת קרנות ההשקעה OurCrowd ו-Finistere (כולם בחלקים שווים), זכה במכרז להקמה והפעלה של חממה טכנולוגית בתחום המזון (פודטק) (להלן – "חברת החממה") שפרסמה רשות החדשנות.
- בהתאם לתנאי המכרז, חברת החממה תפעל באיזור נפת צפת במשך שמונה שנים, תעסוק באיתור יזמים וחברות הזנק בתחום הפודטק וזאת בהשקעה ראשונית בשיתוף עם רשות החדשנות. כמו כן, תעסוק חברת החממה בליווי וסיוע לחברות הפורטפוליו בשלבי החיים הראשונים של אותן חברות. על פי תוכניתה העסקית של חברת החממה, מתעתדת חברת החממה להשקיע במיזמים לאורך תקופת פעילותה כאשר על פי מודל ההשקעה המדינה תשקיע באותן חברות 85% מסכום ההשקעה, ואילו חברת החממה תשקיע את יתרת סכום ההשקעה בשיעור של 15%.
- לחברת החממה תעמוד זכות לרכוש את חלקה של המדינה בכל חברת פורטפוליו כאמור, בתמורה לתשלום הסכום שהשקיעה המדינה, בתוספת ריבית, בכפוף להתקיימות תנאים שונים.

טמפו משקאות בע"מ

**תמצית מידע כספי
נפרד ביניים
(בלתי מבוקרים)**

ליום 30 בספטמבר 2019

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
 52506 רמתן גן
 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 ד' לתקנות ניירות ערך (דוחות תקופתיים ומידיים), התש"ל - 1970

מבוא

סקרנו את המידע הכספי הביניים הנפרד המובא לפי תקנה ד' לתקנות ניירות ערך (דוחות תקופתיים ומידיים), התש"ל - 1970 של טמפו משקאות בערבון מוגבל (להלן - החברה), ליום 30 בספטמבר 2019 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 חברות מוחזקות אשר ההשקעה בהן הינה כ- 176,491 אלפי ש"ח ליום 30 בספטמבר 2019 וחלקה של החברה ברווחיהן הינו כ- 11,836 אלפי ש"ח וכ- 4,828 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.

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 מבידור, 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 שניוודע 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 ד' לתקנות ניירות ערך (דוחות תקופתיים ומידיים), התש"ל - 1970.

מועלם, גלזר, ענבר, חוניו ושות'
 רואי חשבון

סומך חייקין
 רואי חשבון

28 בנובמבר 2019

31 בדצמבר 2018	30 בספטמבר 2018	30 בספטמבר 2019
(מבוקר) אלפי ש"ח	(בלתי מבוקר) אלפי ש"ח	(בלתי מבוקר) אלפי ש"ח
2,076	1,368	3,206
1,015	703	1,322
118,439	124,873	214,265
1,344	602	63
68,896	70,718	64,909
-	-	4,267
191,770	198,264	288,032
519,139	529,145	567,094
372,780	368,098	387,794
5,507	5,356	5,448
897,426	902,599	960,336
1,089,196	1,100,863	1,248,368

נכסים

מזומנים ושווי מזומנים
לקוחות
חייבים חברות מוחזקות ואחרים
מכשירים נגזרים
מלאי
נכסי מסים שוטפים

סה"כ נכסים שוטפים

השקעה בחברות מוחזקות
רכוש קבוע
נכסים בלתי מוחשיים

סה"כ נכסים בלתי שוטפים**סה"כ נכסים**

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

31 בדצמבר 2018	30 בספטמבר 2018	30 בספטמבר 2019
(מבוקר) אלפי ש"ח	(בלתי מבוקר) אלפי ש"ח	(בלתי מבוקר) אלפי ש"ח
173,716	160,501	212,776
95,150	120,326	110,663
55,416	60,136	85,951
23,634	23,928	32,516
-	-	10,976
-	-	1,441
894	464	-
348,810	365,355	454,323
104,202	112,421	89,771
-	-	7,196
-	200	-
67,435	78,548	99,310
8,197	8,631	7,471
8,264	7,684	8,637
188,098	207,484	212,385
536,908	572,839	666,708
1	1	1
147,334	147,334	147,334
2,177	1,351	(3,121)
402,776	379,338	437,446
552,288	528,024	581,660
1,089,196	1,100,863	1,248,368

התחייבויות
 אשראי זמן קצר מבנקים
 ספקים
 זכאים אחרים
 חלות שוטפת בגין אגרות חוב
 חלות שוטפת של התחייבויות בגין חכירה
 מכשירים נגזרים
 התחייבויות מיסים שוטפים

סה"כ התחייבויות שוטפות

התחייבויות לתאגידים בנקאיים
 התחייבויות לזמן ארוך בגין חכירה
 מכשירים נגזרים
 אגרות חוב
 מיסים נדחים
 הטבות לעובדים

סה"כ התחייבויות שאינן שוטפות**סה"כ התחייבויות****הון**

הון מניות
 פרמיה על מניות
 קרן תרגום
 יתרת עודפים

סה"כ הון**סה"כ התחייבויות והון**

אייל טרגרמן
 סמנכ"ל כספים

אמיר בורנשטיין
 סגן יו"ר הדירקטוריון

זיק בר
 יו"ר הדירקטוריון ומנכ"ל

תאריך אישור המידע הכספי הנפרד : 28 בנובמבר 2019

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 2018	30 בספטמבר 2019	30 בספטמבר 2018	30 בספטמבר 2019	
	(בלתי מבוקר)	(בלתי מבוקר)	(בלתי מבוקר)	(בלתי מבוקר)	
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	
710,023	205,111	217,071	547,090	562,047	הכנסות ממכירות, נטו עלות המכירות
376,813	109,185	114,027	290,888	303,842	
333,210	95,926	103,044	256,202	258,205	רווח גולמי
(249,008)	(73,288)	(73,379)	(193,329)	(197,845)	הוצאות מכירה ושיווק הוצאות הנהלה וכלליות הכנסות אחרות הוצאות אחרות
(36,174)	(10,105)	(9,942)	(27,108)	(26,898)	
1,209	125	55	-	178	
(117)	(70)	(99)	(1,186)	-	
49,120	12,588	19,679	34,579	33,640	רווח תפעולי
4,523	194	552	2,537	1,902	הכנסות מימון הוצאות מימון
(10,515)	(2,658)	(3,149)	(7,735)	(9,860)	
(5,992)	(2,464)	(2,597)	(5,198)	(7,958)	הוצאות מימון, נטו
55,694	20,874	23,007	42,483	51,370	חלק החברה ברווחי חברות מוחזקות
98,822	30,998	40,089	71,864	77,052	רווח לפני מיסים על הכנסה
(11,079)	(2,549)	(4,365)	(7,408)	(6,776)	מיסים על הכנסה
87,743	28,449	35,724	64,456	70,276	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 2018	30 בספטמבר 2019	30 בספטמבר 2018	30 בספטמבר 2019	
(מבוקר)	(בלתי מבוקר)	(בלתי מבוקר)	(בלתי מבוקר)	(בלתי מבוקר)	
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	
87,743	28,449	35,724	64,456	70,276	רווח לתקופה
מרכיבי רווח כולל אחר שלאחר שהוכרו לראשונה הועברו או יועברו לרווח והפסד:					
1,263	(342)	(3,021)	437	(5,298)	הפרשי תרגום מטבע חוץ בגין פעילות חוץ
מרכיבים אחרים של הרווח הכולל שלא יעברו לרווח והפסד:					
(122)	(75)	(532)	(273)	(606)	הפסדים אקטואריים מתכנית הטבה מוגדרת, נטו ממס
1,141	(417)	(3,553)	164	(5,904)	רווח (הפסד) כולל אחר
88,884	28,032	32,171	64,620	64,372	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 2018	30 בספטמבר 2018	30 בספטמבר 2019	30 בספטמבר 2018	30 בספטמבר 2019	
(מבוקר)	(בלתי מבוקר)	(בלתי מבוקר)	(בלתי מבוקר)	(בלתי מבוקר)	
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	
87,743	28,449	35,724	64,456	70,276	תזרימי מזומנים מפעילות שוטפת
(55,694)	(20,874)	(23,007)	(42,483)	(51,370)	רווח לתקופה התאמות:
50,958	13,620	16,536	38,024	48,313	חלק החברה ברווחי חברות מוחזקות פחת
1,426	332	486	988	1,369	הפחתה של נכסים בלתי מוחשיים
10,439	2,131	1,671	7,056	6,669	הוצאות מימון, נטו
(1,209)	(125)	58	1,057	(160)	הפסד (רווח) ממכירת רכוש קבוע
11,079	2,549	4,365	7,408	6,776	הוצאות מסים על הכנסה
104,742	26,082	35,833	76,506	81,873	
(12,835)	(4,137)	3,477	(14,657)	3,987	שינוי במלאי
77,677	22,372	(62,770)	39,320	(86,084)	שינוי בלקוחות וחייבים חברות מוחזקות ואחרים
(10,355)	5,793	27,645	21,277	43,103	שינוי בספקים וזכאים אחרים
4,343	1,498	1,915	3,567	3,426	שינוי בהפרשות ובהטבות לעובדים
58,830	25,526	(29,733)	49,507	(35,568)	מס הכנסה ששולם
(25,497)	(4,779)	(4,944)	(21,777)	(12,481)	מזומנים נטו שנבעו מפעילות שוטפת
138,075	46,829	1,156	104,236	33,824	
(19,500)	(19,500)	(1,115)	(19,500)	(1,115)	תזרימי מזומנים מפעילות השקעה
(23,543)	(2,430)	(2,122)	(14,409)	(14,511)	השקעה בחברות מוחזקות
4,100	-	325	4,100	5,755	מתן הלוואה לחברות מוחזקות
1,255	469	174	876	656	דיבידנד מחברות מוחזקות
(94,754)	(18,663)	(13,954)	(79,873)	(36,780)	תמורה ממכירת רכוש קבוע
(3,660)	(1,519)	(525)	(3,071)	(1,310)	רכישת רכוש קבוע
					רכישת נכסים בלתי מוחשיים
(136,102)	(41,643)	(17,217)	(111,877)	(47,305)	מזומנים נטו ששימשו לפעילות השקעה
(64,297)	587	588	(64,891)	(531)	תזרימי מזומנים מפעילות מימון
(23,190)	-	-	(12,000)	(12,000)	שינוי חו"ז חברות מוחזקות
-	-	52,325	-	52,325	פירעון אגרות חוב
100,000	-	-	100,000	-	הנפקת אגרות חוב
57,070	2,853	(28,026)	43,855	44,126	קבלת הלוואות לזמן ארוך
(36,000)	-	-	(36,000)	(35,000)	אשראי לזמן קצר, נטו
-	-	(2,736)	-	(8,039)	דיבידנד שחולק
(24,537)	(6,876)	(3,125)	(16,318)	(19,497)	פירעון קרן התחייבויות בגין חכירה
(10,036)	(2,008)	(1,875)	(6,730)	(6,773)	פירעון הלוואות לזמן ארוך מבנקים
					ריבית ששולמה
(990)	(5,444)	17,151	7,916	14,611	מזומנים נטו שנבעו מפעילות (ששימשו לפעילות) מימון
983	(258)	1,090	275	1,130	גידול (קיטון) נטו במזומנים ושווי מזומנים
1,093	1,626	2,116	1,093	2,076	מזומנים ושווי מזומנים לתחילת התקופה
2,076	1,368	3,206	1,368	3,206	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 2019 (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 2018 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 בסעיף ב' 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 2018.

3. אירועים בתקופת הדוח

למידע נוסף אודות החברה ראה באורים 7-8 לדוחות המאוחדים.



**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 2019 (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 :
28 בנובמבר 2019

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 2019 (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 :
28 בנובמבר 2019

אייל טרגרמן
סמנכ"ל כספים