



תמפו משקאות בע"מ

דוחות כספיים

ליום 30 ביוני 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 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 39 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 01-026928-2019), (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 01-026892-2019).

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 ב'8, לדוחות הכספיים להלן.

סעיף 25.1.4 לחלק א' בדוח התקופתי – הנפקת אגרות חוב

לאחר תאריך הדוח על המצב הכספי, ביום 25 ביולי 2019, פרסמה החברה דוח הצעת מדף (אסמכתא מספר 2019-01-064344), 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 2019-01-078070), סעיף 8 לדוח הדירקטוריון וביאור 9 לדוחות הכספיים להלן.

סעיף 31 לחלק א' בדוח התקופתי – הליכים משפטיים

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

תאריך: 29 באוגוסט 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 שישה חודשים שהסתיימה ביום 30 ביוני 2019

דירקטוריון טמפו משקאות בע"מ מתכבד להגיש את סקירת הדירקטוריון לדוחות הכספיים של החברה לתקופה של שישה חודשים שהסתיימה ביום 30 ביוני 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 ביוני 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 ביוני 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 מידיי מיום 28 במרס 2019 (אסמכתא מספר 2019-01-026892).

2. המצב הכספי

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

אחוזים	גידול (קיטון)	30 ביוני 2018	30 ביוני 2019	
14.86	213,536	1,436,941	1,650,477	סה"כ מאזן
9.88	49,484	500,630	550,114	הון עצמי
41.26	6,908	16,743	23,651	מזומנים ושווי מזומנים
12.14	41,907	345,210	387,117	לקוחות
28.00	15,710	56,117	71,827	חייבים אחרים
(5.25)	(14,788)	281,729	266,941	מלאי (לרבות מלאי לזמן ארוך)
(22.57)	(10,358)	45,890	35,532	הלוואות וחייבים לזמן ארוך
21.50	136,996	637,178	774,174	רכוש קבוע
(8.60)	(2,964)	34,460	31,496	נכסים בלתי מוחשיים
				השקעות בחברות מוחזקות לפי שיטת השווי המאזני
418.30	27,750	6,634	34,384	
29.70	93,531	314,948	408,479	אשראי לזמן קצר מבנקים
(10.06)	(25,261)	251,138	225,877	ספקים
11.48	12,757	111,119	123,876	זכאים אחרים
(0.94)	(222)	23,634	23,412	חלויות שוטפות של אגרות חוב
				חלויות שוטפות של התחייבויות חכירה
100.00	27,721	-	27,721	התחייבויות לזמן ארוך לתאגידים
(19.64)	(22,709)	115,605	92,896	בנקאיים
100.00	105,847	-	105,847	התחייבויות לזמן ארוך בגין חכירה
				התחייבויות אחרות לזמן ארוך לרבות נגזרים
(2.01)	(58)	2,885	2,827	
(29.25)	(22,953)	78,475	55,522	אגרות חוב
(14.03)	(4,044)	28,829	24,785	מיסים נדחים

ההון העצמי ליום 30 ביוני 2019 גדל לעומת ההון העצמי ליום 30 ביוני 2018 ב- 49,484 אלפי ש"ח. הגידול נובע בעיקרו מהרווח הכולל של החברה ובניכוי הדיבידנד שהוכרז לבעלי המניות בסכום של 35 מיליון ש"ח.

הלקוחות ליום 30 ביוני 2019 גדלו ביחס ליום 30 ביוני 2018 ב- 41,907 אלפי ש"ח, הגידול נובע בעיקרו מגידול במחזור הפעילות של החברה.

החייבים ויתרות חובה ליום 30 ביוני 2019 גדלו ביחס ליום 30 ביוני 2018 ב- 15,710 אלפי ש"ח. הגידול נובע בעיקרו מגידול בהכנסות לקבל, אשר מרביתן נפרעו לאחר תאריך הדוח על מצב הכספי.

יתרת המלאי ליום 30 ביוני 2019 קטנה ביחס ליום 30 ביוני 2018 ב- 14,788 אלפי ש"ח, הקיטון נובע בעיקרו מקיטון במלאי תוצרת גמורה וקנויה.

ההלוואות וחייבים לזמן ארוך קטנו ביום 30 ביוני 2019 ביחס ליום 30 ביוני 2018 בסך של 10,358 אלפי ש"ח. הקיטון נובע בעיקרו ממיון לסעיף 'השקעות בחברות מוחזקות', הלוואה שהועמדה בעבר לשותפות מוחזקת של ברקן, בטרם הפיכתה לשותפות מוחזקת.

הרכוש הקבוע ליום 30 ביוני 2019 גדל ביחס ליום 30 ביוני 2018 ב- 136,996 אלפי ש"ח. הגידול נובע בעיקרו מחוזי חכירה אשר בהתאם לתקן IFRS16, המיושם החל מיום 1 בינואר 2019, מוצגים כנכס זכות שימוש. כמו כן, הגידול הינו בשל השקעות ברכוש קבוע מעבר לפחת שנזקף בגינו.

הנכסים הבלתי מוחשיים קטנו ביום 30 ביוני 2019 ביחס ליום 30 ביוני 2018 ב- 2,964 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 ביוני 2019 ביחס ליום 30 ביוני 2018 ב- 27,750 אלפי ש"ח. הגידול נובע בעיקרו מרכישת זכויות ההפצה של מותג הוודקה ואן-גוך בשנת 2018, ומהלוואה שהועמדה לשותפות מוחזקת של ברקן.

התחייבויות החברה לזמן קצר ולזמן ארוך מבנקים גדלו ליום 30 ביוני 2019 ביחס ליום 30 ביוני 2018 בכ- 71 מיליון ש"ח. הגידול נובע בעיקרו מהשקעות החברה ברכוש קבוע בזכויות הפצה של מותג הוודקה בטעמים ואן-גוך ומחלוקת הדיבידנד. הגידול כאמור קוזה מתזרימי המזומנים של החברה שנבעו מפעולותיה השוטפות.

יתרת הספקים ליום 30 ביוני 2019 קטנה ביחס ליום 30 ביוני 2018 ב- 25,261 אלפי ש"ח.

יתרת הזכאים ויתרות זכות של החברה ליום 30 ביוני 2019 גדלה ביחס ליום 30 ביוני 2018 ב- 12,757 אלפי ש"ח. הגידול מוסבר בעיקרו מגידול בהתחייבויות בשל שכר ומשכורת, במוסדות ממשלתיים, בהוצאות לשלם ובהתחייבות לשלם בגין צירוף עסקים בקפריסין, אשר קוזה בחלקו מקיטון בפקדונות 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 ביוני 2019 קטנו ביחס ליום 30 ביוני 2018 בכ- 23 מיליון ש"ח. הקיטון נובע מהפרעון השוטף של אגרות חוב, סידרה א' וסידרה ב'.

3. תוצאות הפעולות

להלן תמצית דוחות רווח והפסד לתקופות של שישה חודשים שהסתיימו בימים 30 ביוני 2019 ו- 2018:

		לתקופות של שישה חודשים שהסתיימו ביום 30 ביוני		
אחוזים	גידול (קטון)	2018	2019	
6.56	43,758	667,537	711,295	הכנסות ממכירות, נטו
10.46	42,250	403,955	446,205	עלות המכירות
0.57	1,508	263,582	265,090	רווח גולמי
1.13	1,910	(168,783)	(170,693)	הוצאות מכירה ושיווק
(0.38)	(155)	(40,855)	(40,700)	הוצאות הנהלה וכלליות
127.79	2,276	(1,781)	495	הכנסות (הוצאות) אחרות, נטו
3.89	2,029	52,163	54,192	רווח מפעולות רגילות
135.51	6,022	(4,444)	(10,466)	הוצאות מימון, נטו
(13.38)	(267)	1,996	1,729	חלק החברה ברווחי חברות מוחזקות
(8.57)	(4,260)	49,715	45,455	רווח לפני מיסים על ההכנסה
(20.54)	(2,816)	(13,711)	(10,895)	מיסים על ההכנסה
(4.01)	(1,444)	36,004	34,560	רווח נקי לתקופה

בתקופה של שישה חודשים שהסתיימה ביום 30 ביוני 2019 הסתכמו מכירות החברה ב- 711,295 אלפי ש"ח לעומת 667,537 אלפי ש"ח בתקופה המקבילה אשתקד, גידול של כ- 7%.

המכירות של מגזר המשקאות האלכוהוליים הסתכמו בתקופה של שישה חודשים שהסתיימה ביום 30 ביוני 2019 ב- 280,101 אלפי ש"ח לעומת 256,207 אלפי ש"ח בתקופה המקבילה אשתקד, גידול של 23,894 אלפי ש"ח, המהווים גידול של כ- 9%. סך ההכנסות הנובעות לחברה ממוצרי הבירה מהווה כ- 54% מסך הכנסות תחום פעילות המשקאות האלכוהוליים בתקופה של שישה חודשים שהסתיימה ביום 30 ביוני 2019.

המכירות של מגזר המשקאות הלא אלכוהוליים הסתכמו בתקופה של שישה חודשים שהסתיימה ביום 30 ביוני 2019 ב- 327,707 אלפי ש"ח לעומת 311,324 אלפי ש"ח בתקופה המקבילה אשתקד, גידול של 16,383 אלפי ש"ח, המהווה גידול של כ- 5%.

המכירות של מגזר ברקן, הסתכמו בתקופה של שישה חודשים שהסתיימה ביום 30 ביוני 2019 ב- 103,487 אלפי ש"ח לעומת 100,006 אלפי ש"ח בתקופה המקבילה אשתקד, גידול של 3,481 אלפי ש"ח, המהווים גידול של כ- 3%.

הרווח הגולמי של החברה בתקופות של שישה חודשים שהסתיימו בימים 30 ביוני 2019 ו- 2018 הסתכם בכ- 265 מיליוני ש"ח ו- 264 מיליוני ש"ח, המהווים כ- 37.3% מההכנסות ו- 39.5%, בהתאמה.

הוצאות המכירה והשיווק של החברה בתקופות של שישה חודשים שהסתיימו בימים 30 ביוני 2019 ו- 2018, הסתכמו בכ- 171 מיליוני ש"ח המהווים כ- 24% מההכנסות ו- 169 מיליוני ש"ח, המהווים כ- 25% מההכנסות, בהתאמה.

תוצאות מגזר המשקאות הלא אלכוהוליים בתקופה של שישה חודשים שהסתיימה ביום 30 ביוני 2019 היו רווח של 27,529 אלפי ש"ח לעומת רווח של 23,924 אלפי ש"ח בתקופה המקבילה אשתקד. גידול של 3,605 אלפי ש"ח המהווה גידול של כ- 15%.

תוצאות מגזר ברקן בתקופה של שישה חודשים שהסתיימה ביום 30 ביוני 2019 היו רווח של 19,468 אלפי ש"ח לעומת רווח של 19,853 אלפי ש"ח בתקופה המקבילה אשתקד, קיטון של 385 אלפי ש"ח המהווה קיטון של כ- 2%.

תוצאות מגזר המשקאות האלכוהוליים בתקופה של שישה חודשים שהסתיימה ביום 30 ביוני 2019 היו רווח של 47,400 אלפי ש"ח לעומת רווח של 51,022 אלפי ש"ח בתקופה המקבילה אשתקד. קיטון של כ- 3,622 אלפי ש"ח המהווה קיטון של כ- 7%. 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 שישה חודשים שהסתיימו בימים 30 ביוני 2019 ו- 2018, הסתכמו בכ- 41 מיליוני ש"ח, המהוות כ- 6% מההכנסות.

הרווח מפעולות רגילות של החברה בתקופה של שישה חודשים שהסתיימה ביום 30 ביוני 2019, הסתכם בכ- 54 מיליוני ש"ח ביחס ל- 52 מיליוני ש"ח בתקופה המקבילה אשתקד.

בתקופה של שישה חודשים שהסתיימה ביום 30 ביוני 2019 החברה סיימה ברווח של כ- 35 מיליוני ש"ח, לעומת 36 מיליוני ש"ח בתקופה המקבילה אשתקד.

4. נזילות

תזרים המזומנים שנבע מפעילות שוטפת בתקופה של שישה חודשים שהסתיימה ביום 30 ביוני 2019 הסתכם בכ- 88.4 מיליון ש"ח לעומת כ-37.1 מיליון ש"ח בתקופה המקבילה אשתקד.

תזרים המזומנים ששימש לפעילות השקעה בתקופה של שישה חודשים שהסתיימה ביום 30 ביוני 2019 הסתכם בכ- 47.0 מיליון ש"ח לעומת כ-79.2 מיליון ש"ח בתקופה המקבילה אשתקד.

תזרים המזומנים ששימש לפעילות מימון בתקופה של שישה חודשים שהסתיימה ביום 30 ביוני 2019 הסתכם בכ- 33.3 מיליון ש"ח לעומת תזרים שנבע מפעילות מימון בסכום של כ-46.1 מיליון ש"ח בתקופה המקבילה אשתקד.

לפרטים אודות מצבת ההתחייבויות של החברה ליום 30 ביוני 2019, ראה דיווח החברה מיום 29 באוגוסט 2019 (מס' אסמכתא: 2019-01-075219).

ליום 30 ביוני 2019, לחברה גרעון בהון החוזר בסכום של 48 מיליון ו-219 מיליון ש"ח בדוחות המאוחדים ובדוחות הסולו, בהתאמה. 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 שישה חודשים שהסתיימו ביום 30 ביוני 2019 הסתכם בכ- 54 מיליוני ש"ח במאוחד ו-14 מיליון ש"ח בסולו. ה- EBITDA לתקופות אלו הסתכם בכ- 116 מיליון ש"ח, ו- 47 מיליוני ש"ח, בהתאמה.
- לחברה תזרים מזומנים חיובי מפעילות שוטפת בשנת 2018 ובתקופה של שישה חודשים שהסתיימו ביום 30 ביוני 2019 הן במאוחד והן בסולו.
- לאחר תאריך הדוח על המצב הכספי, הנפיקה החברה אגרות חוב לציבור בסכום של כ- 52 מיליון ש"ח.
- נכון ליום אישור הדוחות הכספיים, החברה אינה מנצלת את כל מסגרות האשראי שהוקצו לה על ידי תאגידים בנקאיים.
- התחייבויות החברה לבנקים הינן, 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 מידי שפרסמה החברה ביום 26 בפברואר 2018 (אסמכתא מספר 015633-01-2018).
- 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 מידי שפרסמה החברה ביום 22 בספטמבר 2014 (אסמכתא מספר 01-162939-2014), ביאור 15 לדוחות הכספיים של החברה ליום 31 בדצמבר 2018 וסעיף 8 להלן. לאחר תאריך הדוח על המצב הכספי, 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 מידי שפרסמה החברה ביום 28 ביולי 2019 (אסמכתא מספר 01-078070-2019), סעיף 8 להלן, וביאור 9 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 14' לדוחות הכספיים השנתיים של החברה ליום 31 בדצמבר 2018 ודיווח החברה מיום 26 ביוני 2013 (אסמכתא מספר : 01-074670-2013).

- 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 לשתיה (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) ואלניה 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), אלניה פרנקל-רון (דירקטור חיצוני) ומשה טאקו. הדירקטורים החיצוניים דוד גרנות ואלניה 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 ביוני 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 26 באוגוסט 2019 השתתפו, חברי הועדה מר דוד גרנות, גב' אלניה פרנקל-רון ומר משה טאקו. כמו כן, נכחו בישיבת הועדה מר 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 ביוני 2019, את שלמות ונאותות הגילוי בדוחות הכספיים ליום 30 ביוני 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 26 באוגוסט 2019.

בישיבת הדירקטוריון מיום 29 באוגוסט 2019, דן הדירקטוריון בהמלצות הועדה ואישר את הדוחות הכספיים של החברה ליום 30 ביוני 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 ואילן טרגרמן סמנכ"ל הכספים, לחתום על הדוחות הכספיים של החברה ליום 30 ביוני 2019.

8. גילוי ייעודי למחזיקי אגרות חוב

להלן פרטים אודות סדרות החוב שהנפיקה החברה:

סידרה	סידרה א'	סידרה ב' (*)
מועד הנפקה:	10 במרס 2010	22 בספטמבר 2014
שווי נקוב במועד הנפקה:	120,000,000 ש"ח	111,902,000 ש"ח
שווי נקוב למועד הדוח:	12,000,000 ש"ח	67,141,200 ש"ח
סכום הריבית שנצברה:	222 אלפי ש"ח	-
סידרה מהותית:	לא	כן
שווי כפי שנכלל בדוחות הכספיים:	12,177 אלפי ש"ח	66,757 אלפי ש"ח
שווי בורסאי:	12,565 אלפי ש"ח	70,028 אלפי ש"ח
סוג הריבית:	ריבית קבועה	ריבית קבועה
בסיס הצמדה:	אין	אין
שיעור הריבית השנתית:	5.55%	3.20%
מועדי תשלום קרן:	28 בפברואר 2011 - 2020 (תשלומים)	31 בדצמבר 2015 - 2024 (תשלומים)
מועדי תשלום ריבית:	28 בפברואר ו- 31 באוגוסט בכל אחת מהשנים 2011 - 2020	30 ביוני ו- 31 בדצמבר בכל אחת מהשנים 2015 - 2024
נאמן:	הרמטיק נאמנות (1975) בע"מ אצל דן אבנון ו/או מרב עופר - אורן 03-5544553	משמרת חברה לשירותי נאמנות בע"מ אצל עו"ד רו"ח רמי קצב 03-6374354
דירוג:	ששת הימים 30 בני-ברק A1 יציב על ידי מידרוג בע"מ ראה דיווח החברה מיום 5 בדצמבר 2018 אסמכתא: 2018-01-112021	דרך מנחם בגין 48, תל אביב A1 יציב על ידי מידרוג בע"מ ראה דיווח החברה מיום 5 בדצמבר 2018 אסמכתא: 2018-01-112021
פדיון מוקדם:	אין	ראה להלן

(*) לאחר תאריך הדוח על המצב הכספי, 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 מיידי שפרסמה החברה ביום 28 ביולי 2019 (אסמכתא מספר 2019-01-078070) וביאור 9 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.

בשמו 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: 29 באוגוסט 2019.



דוחות כספיים

טמפו משקאות בע"מ

**תמצית דוחות כספיים
ביניים מאוחדים
בלתי מבוקרים**

ליום 30 ביוני 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
9	תמצית דוחות על תזרימי המזומנים ביניים מאוחדים
10	באורים לתמצית הדוחות הכספיים ביניים המאוחדים

מועלים גלזר ענבר חוניו ושות'

מגדל ששון חוגי, רחוב אבא הילל 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

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

מבוא

סקרנו את המידע הכספי המצורף של טמפו משקאות בערבון מוגבל וחברות בנות שלה (להלן - הקבוצה), הכולל את תמצית הדוח על המצב הכספי ביניים המאוחד ליום 30 ביוני 2019 ואת הדוחות התמציתיים ביניים המאוחדים על הרווח והפסד, הרווח הכולל, השינויים בהון ותזרימי המזומנים לתקופות של ששה 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- 22% מכלל הנכסים המאוחדים ליום 30 ביוני 2019 והכנסותיהן הכלולות באיחוד מהוות כ- 2.1% וכ- 1% מכלל ההכנסות המאוחדות לתקופות של ששה 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- 8,320 אלפי ש"ח ליום 30 ביוני 2019 וחלקה של הקבוצה ברווחיה הינו כ- 2,080 אלפי ש"ח וכ- 1,225 אלפי ש"ח לתקופות של ששה 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 מבידור, בעיקר עם אנשים האחראים לעניינים הכספיים והחשבונאיים, ומיישום נהלי סקירה אנליטיים ואחרים. סקירה הינה מצומצמת בהיקפה במידה ניכרת מאשר ביקורת הנערכת בהתאם לתקני ביקורת מקובלים בישראל ולפיכך אינה מאפשרת לנו להשיג ביטחון שניודע לכל העניינים המשמעותיים שהיו יכולים להיות מזוהים בביקורת. בהתאם לכך, אין אנו מחוויים חוות דעת של ביקורת.

מסקנה

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

בנוסף לאמור 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

29 באוגוסט 2019

תמצית דוחות על המצב הכספי ביניים מאוחדים ליום

31 בדצמבר 2018	30 ביוני 2018	30 ביוני *2019	
(מבוקר)	(בלתי מבוקר)	(בלתי מבוקר)	
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	
			נכסים
15,674	16,743	23,651	מזומנים ושווי מזומנים
322,507	345,210	387,117	לקוחות
42,713	56,117	71,827	חייבים אחרים
1,344	940	-	מכשירים נגזרים
311,783	275,079	263,341	מלאי
11,095	1,274	17,886	נכסי מסים שוטפים
705,116	695,363	763,822	סה"כ נכסים שוטפים
34,585	45,890	35,532	הלוואות וחייבים לזמן ארוך
647,692	637,178	774,174	רכוש קבוע
32,377	34,460	31,496	נכסים בלתי מוחשיים
34,849	6,634	34,384	השקעות בחברות מוחזקות המטופלות לפי שיטת
4,624	6,650	3,600	השווי המאזני
9,868	10,766	7,469	מלאי תוצרת בעיבוד
			מסים נדחים
763,995	741,578	886,655	סה"כ נכסים בלתי שוטפים
1,469,111	1,436,941	1,650,477	סה"כ נכסים

* ראה באור 3 בדבר יישום לראשונה של תקן IFRS 16, חכירות. בהתאם לשיטה שנבחרה, מספרי השוואה 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 ביוני 2018	30 ביוני *2019	
(מבוקר)	(בלתי מבוקר)	(בלתי מבוקר)	
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	
			התחייבויות
359,263	314,948	408,479	אשראי לזמן קצר מבנקים
217,244	251,138	225,877	ספקים
103,542	111,119	123,876	זכאים אחרים
-	414	1,124	מכשירים נגזרים
23,634	23,634	23,412	חלות שוטפת בגין אגרות חוב
-	-	27,721	חלויות שוטפות של התחייבויות בגין חכירה
1,526	2,363	1,432	התחייבויות מיסים שוטפים
705,209	703,616	811,921	סה"כ התחייבויות שוטפות
104,202	115,605	92,896	התחייבויות לתאגידים בנקאיים
2,860	2,885	2,827	התחייבויות אחרות לזמן ארוך, לרבות נגזרים
-	-	105,847	התחייבויות לזמן ארוך בגין חכירה
67,435	78,475	55,522	אגרות חוב
27,715	28,829	24,785	מסים נדחים
8,785	6,901	6,565	הטבות לעובדים
210,997	232,695	288,442	סה"כ התחייבויות שאינן שוטפות
916,206	936,311	1,100,363	סה"כ התחייבויות
			הון
617	638	625	זכויות שאינן מקנות שליטה
1	1	1	הון מניות
147,334	147,334	147,334	פרמיה על מניות
2,177	1,693	(100)	קרן תרגום
402,776	350,964	402,254	יתרת עודפים
552,288	499,992	549,489	סה"כ הון המיוחס לבעלים של החברה
552,905	500,630	550,114	סה"כ הון
1,469,111	1,436,941	1,650,477	סה"כ התחייבויות והון

* ראה באור 3 בדבר יישום לראשונה של תקן IFRS 16, חכירות. בהתאם לשיטה שנבחרה, מספרי השוואה לא הוצגו מחדש.

אייל טרגמן
סמנכ"ל כספים

אמיר בורנשטיין
סגן יו"ר הדירקטוריון

זיק בר
יו"ר הדירקטוריון
ומנכ"ל

תאריך אישור הדוחות כספיים: 29 באוגוסט 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 ביוני		לתקופה של ששה חודשים שהסתיימה ביום 30 ביוני		
2018	2018	*2019	2018	*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	
1,403,176	332,949	382,725	667,537	711,295	הכנסות ממכירות, נטו
857,913	200,165	234,317	403,955	446,205	עלות המכירות
545,263	132,784	148,408	263,582	265,090	רווח גולמי
(343,978)	(86,139)	(89,966)	(168,783)	(170,693)	הוצאות מכירה ושיווק
(85,306)	(20,014)	(22,228)	(40,855)	(40,700)	הוצאות הנהלה וכלליות
1,263	-	210	-	539	הכנסות אחרות
(615)	(608)	(41)	(1,781)	(44)	הוצאות אחרות
116,627	26,023	36,383	52,163	54,192	רווח תפעולי
4,164	1,547	414	3,274	2,155	הכנסות מימון
(14,272)	(4,349)	(5,507)	(7,718)	(12,621)	הוצאות מימון
(10,108)	(2,802)	(5,093)	(4,444)	(10,466)	עלויות מימון, נטו
3,662	1,176	901	1,996	1,729	חלק ברווחי חברות מחזקות המטופלות לפי שיטת השווי המאזני
110,181	24,397	32,191	49,715	45,455	רווח לפני מסים על הכנסה
(22,462)	(6,500)	(7,741)	(13,711)	(10,895)	מסים על הכנסה
87,719	17,897	24,450	36,004	34,560	רווח לתקופה
87,743	17,918	24,445	36,007	34,552	רווח (הפסד) מיוחס ל:
(24)	(21)	5	(3)	8	בעלים של החברה
87,719	17,897	24,450	36,004	34,560	זכויות שאינן מקנות שליטה

* ראה באור 3 בדבר יישום לראשונה של תקן IFRS 16, חכירות. בהתאם לשיטה שנבחרה, מספרי השוואה 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 ביוני		לתקופה של ששה חודשים שהסתיימה ביום 30 ביוני		
2018	2018	2019	2018	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	
87,719	17,897	24,450	36,004	34,560	רווח לתקופה
					מרכיבי רווח כולל אחר שלאחר שהוכרו לראשונה הועברו או יועברו לרווח והפסד:
1,263	(638)	(52)	779	(2,277)	הפרשי תרגום מטבע חוץ בגין פעילות חוץ
					מרכיבים אחרים של הרווח הכולל האחר שלא יועברו לרווח והפסד:
(122)	(203)	18	(198)	(74)	רווחים (הפסדים) אקטואריים מתוכנית הטבה מוגדרת, נטו ממס
1,141	(841)	(34)	581	(2,331)	רווח (הפסד) כולל אחר
88,860	17,056	24,416	36,585	32,209	רווח כולל לתקופה
					סה"כ רווח (הפסד) כולל מיוחס ל:
88,884	17,077	24,411	36,588	32,201	בעלים של החברה
(24)	(21)	5	(3)	8	זכויות שאינן מקנות שליטה
88,860	17,056	24,416	36,585	32,209	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 ששה חודשים שהסתיימה ביום 30 ביוני 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
(74)	-	(74)	(74)	-	-	-	הפסדים אקטוארים מתכנית הטבה מוגדרת, נטו ממס
(2,277)	-	(2,277)	-	(2,277)	-	-	הפרשי תרגום מטבע חוץ בגין פעילות חוץ
34,560	8	34,552	34,552	-	-	-	רווח לתקופה
550,114	625	549,489	402,254	(100)	147,334	1	יתרה ליום 30 ביוני 2019
לתקופה של ששה חודשים שהסתיימה ביום 30 ביוני 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
(198)	-	(198)	(198)	-	-	-	הפסדים אקטוארים מתכנית הטבה מוגדרת, נטו ממס
779	-	779	-	779	-	-	הפרשי תרגום מטבע חוץ בגין פעילות חוץ
36,004	(3)	36,007	36,007	-	-	-	רווח לתקופה
500,630	638	499,992	350,964	1,693	147,334	1	יתרה ליום 30 ביוני 2018
לתקופה של שלושה חודשים שהסתיימה ביום 30 ביוני 2019 (בלתי מבוקר)							
525,698	620	525,078	377,791	(48)	147,334	1	יתרה ליום 1 באפריל 2019
18	-	18	18	-	-	-	רווחים אקטוארים מתכנית הטבה מוגדרת, נטו ממס
(52)	-	(52)	-	(52)	-	-	הפרשי תרגום מטבע חוץ בגין פעילות חוץ
24,450	5	24,445	24,445	-	-	-	רווח לתקופה
550,114	625	549,489	402,254	(100)	147,334	1	יתרה ליום 30 ביוני 2019

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

תמצית דוחות על השינויים בהון ביניים מאוחדים (המשך)

סה"כ	זכויות שאינן מקנות שליטה	מתייחס לבעלים של החברה					
		סך הכל	יתרת עודפים	קרן תרגום	פרמיה על מניות	הון מניות	
אלפי ש"ח							
							לתקופה של שלושה חודשים שהסתיימה ביום 30 ביוני 2018 (בלתי מבוקר)
483,574	659	482,915	333,249	2,331	147,334	1	יתרה ליום 1 באפריל 2018
(203)	-	(203)	(203)	-	-	-	הפסדים אקטוארים מתכנית הטבה מוגדרת, נטו ממס
(638)	-	(638)	-	(638)	-	-	הפרשי תרגום מטבע חוץ בגין פעילות חוץ
17,897	(21)	17,918	17,918	-	-	-	רווח לתקופה
500,630	638	499,992	350,964	1,693	147,334	1	יתרה ליום 30 ביוני 2018
							לשנה שהסתיימה ביום 31 דצמבר 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 מטבע חוץ בגין פעילות חוץ
(122)	-	(122)	(122)	-	-	-	הפסדים אקטואריים 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 המאוחדים מהווים חלק בלתי נפרד מהם.

תמצית דוחות על תזרימי מזומנים ביניים מאוחדים

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר	לתקופה של שלושה חודשים שהסתיימה ביום 30 ביוני		לתקופה של ששה חודשים שהסתיימה ביום 30 ביוני		
2018	2018	2019	2018	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	
87,719	17,897	24,450	36,004	34,560	תזרימי מזומנים מפעילות שוטפת
94,136	21,954	30,047	43,594	58,043	רווח לתקופה
8,949	2,293	1,940	4,708	3,835	התאמות:
(3,662)	(1,176)	(901)	(1,996)	(1,729)	פחת
13,963	4,298	4,860	6,721	8,951	הפחתה של נכסים בלתי מוחשיים
(1,263)	(149)	(154)	1,238	(117)	חלק החברה ברווחי חברות מוחזקות
22,462	6,500	7,741	13,711	10,895	המטופלות לפי שיטת השווי המאזני
222,304	51,617	67,983	103,980	114,438	הוצאות מימון, נטו
(22,747)	2,139	24,913	11,782	52,906	הפסד (רווח) ממכירת רכוש קבוע, נטו
(34,211)	(7,116)	(67,177)	(72,024)	(84,310)	מיסים על ההכנסה
(16,664)	4,348	16,484	17,932	22,103	
4,071	871	1,127	2,089	1,524	שינוי במלאי
(69,551)	242	(24,653)	(40,221)	(7,777)	שינוי בלקוחות וחייבים אחרים
(46,352)	(19,130)	(11,310)	(26,705)	(18,288)	שינוי בספקים וזכאים
					שינוי בהטבות לעובדים
106,401	32,729	32,020	37,054	88,373	מס הכנסה ששולם
					מזומנים נטו שנבעו מפעילות שוטפת
-	-	(6,884)	-	(6,884)	תזרימי מזומנים לפעילות השקעה
(19,500)	-	-	-	(935)	רכישת חברה בת בניכוי המזומנים שנרכשו
1,700	1,700	630	1,700	3,130	השקעה בחברות מוחזקות
1,565	548	530	842	947	דיבידנד מחברות מוחזקות
(123,553)	(48,755)	(16,607)	(66,963)	(31,799)	תמורה ממכירת רכוש קבוע
(3,679)	(535)	(585)	(1,554)	(794)	רכישת רכוש קבוע
(40,622)	(11,376)	(10,489)	(24,142)	(21,699)	רכישת נכסים בלתי מוחשיים
19,731	5,163	5,247	10,916	11,077	השקעה בחייבים לזמן ארוך
(164,358)	(53,255)	(28,158)	(79,201)	(46,957)	תקבולים מחייבים לזמן ארוך
					מזומנים נטו ששימשו לפעילות השקעה
61,204	74,815	59,341	12,076	51,748	תזרימי מזומנים מפעילות מימון
(36,000)	(36,000)	(35,000)	(36,000)	(35,000)	אשראי לזמן קצר, נטו
(23,190)	-	-	(12,000)	(12,000)	דיבידנד שחולק
100,000	-	-	100,000	-	פירעון אגרות חוב
-	-	(9,399)	-	(12,617)	קבלת הלוואות לזמן ארוך
(27,509)	(9,073)	(8,242)	(11,293)	(16,372)	פירעון קרן התחייבויות בגין חכירה
(140)	(35)	(35)	(70)	(70)	פירעון הלוואות לזמן ארוך מבנקים
(13,576)	(4,354)	(5,137)	(6,636)	(9,010)	פירעון התחייבויות אחרות לזמן ארוך
					ריבית ששולמה
60,789	25,353	1,528	46,077	(33,321)	מזומנים נטו ששימשו לפעילות (שנבעו מפעילות) מימון
2,832	4,827	5,390	3,930	8,095	שינוי נטו במזומנים ושווי מזומנים
12,732	11,971	18,269	12,732	15,674	מזומנים ושווי מזומנים לתחילת תקופה
110	(55)	(8)	81	(118)	השפעת תנודות בשער החליפין של יתרות מזומנים ושווי מזומנים
15,674	16,743	23,651	16,743	23,651	מזומנים ושווי מזומנים לסוף תקופה

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

באור 1 - הישות המדווחת

טמפו משקאות בע"מ (להלן - "החברה") הינה חברה אשר התאגדה בישראל וכתובתה הרשמית היא גיבורי ישראל 2 א.ת. קרית ספיר נתניה. תמצית הדוחות הכספיים המאוחדים של הקבוצה ליום 30 ביוני 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 ושוק 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 29 באוגוסט 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 לכל ההסכמים הקיימים למועד היישום לראשונה הרכיבים כרכיב חכירה יחיד.
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 שאליו מתייחסת זכות השימוש.
5. להשתמש באפשרות "לראייה 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 ביוני 2019 בסכום של 134,486 אלפי ש"ח ו- 133,568 אלפי ש"ח, בהתאמה. כמו כן, חלף ההכרה בהוצאות שכירות, המתייחסות לחכירות כאמור, הכירה הקבוצה בתקופה של שישה ושלושה חודשים שהסתיימו ביום 30 ביוני 2019, בהוצאות פחת נוספות בגובה של כ- 12,337 וכ- 6,196 אלפי ש"ח בהתאמה, ובהוצאות מימון נוספות בגובה של כ- 1,817 וכ- 954 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 לא אלכוהוליים, משקאות אלכוהוליים ומוצרי ברקן. בענף המשקאות קיימת עונתיות הנובעת בעיקר מצמצום רכישת משקאות קלים ובירה בחודשי החורף, וגידול 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 ששה חודשים המסתיימת ביום 30 ביוני								
2018	2019	2018	2019	2018	2019	2018	2019	
(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	
667,537	711,295	311,324	327,707	100,006	103,487	256,207	280,101	סך הכנסות המגזר
94,799	94,397	23,924	27,529	19,853	19,468	51,022	47,400	תוצאות המגזר
(42,636)	(40,205)							הוצאות שלא הוקצו
52,163	54,192							רווח תפעולי
(4,444)	(10,466)							הוצאות מימון, נטו
1,996	1,729							חלק ברווחי חברות מוחזקות המטופלות לפי שיטת השווי המאזני
(13,711)	(10,895)							מיסים על הכנסה
36,004	34,560							רווח לתקופה

באור 5 - דיווח מגזרי (המשך)

מאחד		משקאות לא אלכוהוליים		ברקן		משקאות אלכוהוליים	
2018		2019		2018		2019	
2018		2019		2018		2019	
אלפי ש"ח		אלפי ש"ח		אלפי ש"ח		אלפי ש"ח	
332,949	382,725	162,128	179,355	33,340	45,647	137,481	157,723
46,645	58,442	12,021	18,536	3,065	9,735	31,559	30,171
(20,622)	(22,059)						
26,023	36,383						
(2,802)	(5,093)						
1,176	901						
(6,500)	(7,741)						
17,897	24,450						

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

על באור 5 - דיווח מגזרי (המשך)

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2018				
מאוחד	משקאות לא אלכוהוליים	ברקן	משקאות אלכוהוליים	
אלפי ש"ח (מבוקר)	אלפי ש"ח (מבוקר)	אלפי ש"ח (מבוקר)	אלפי ש"ח (מבוקר)	
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 רווח תפעולי הוצאות מימון, נטו
3,662 (22,462)				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 ביוני 2018		ליום 30 ביוני 2019		
הערך בספרים	שווי הוגן	הערך בספרים	שווי הוגן	הערך בספרים	שווי הוגן	
אלפי ש"ח (מבוקר)	אלפי ש"ח (מבוקר)	אלפי ש"ח (בלתי מבוקר)	אלפי ש"ח (בלתי מבוקר)	אלפי ש"ח (מבוקר)	אלפי ש"ח (בלתי מבוקר)	
92,819	91,069	106,964	102,109	82,593	78,934	התחייבויות שאינן שוטפות:
132,194	132,045	149,217	148,260	116,886	115,546	אגרות חוב
2,324	3,000	2,242	3,025	2,225	2,967	הלוואות לזמן ארוך מבנקים
						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 ששת החודשים שהסתיימו ביום 30 ביוני 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 בבאור 28(א) (8) לדוחות הכספיים השנתיים של החברה ליום 31 בדצמבר 2018, במהלך שנת 2019 נדחתה התביעה.

באור 8 - אירועים בתקופת הדיווח הכספי

- א. ביום 28 במרס 2018 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, לפיו 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
(3,156)	זכאים
6,884	נכסים והתחייבויות מזוהים, נטו

תזרימי המזומנים המצרפיים אשר נבעו לקבוצה כתוצאה מעסקת הרכישה:

אלפי ש"ח	
7,043	מזומנים ושווי מזומנים ששולמו
(159)	מזומנים ושווי מזומנים של החברה הבת
6,884	

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 9 - אירועים לאחר תאריך הדוח על המצב הכספי

לאחר תאריך הדוח על המצב הכספי, 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 מיליון 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 הסידרה כולה.

טמפו משקאות בע"מ

**תמצית מידע כספי
נפרד ביניים**

ליום 30 ביוני 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

מועלים גלזר ענבר חוניו ושות'

מגדל ששון חוגי, רחוב אבא הילל 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 38ד' לתקנות ניירות ערך (דוחות תקופתיים ומידיים), התש"ל - 1970

מבוא

סקרנו את המידע הכספי הביניים הנפרד המובא לפי תקנה 38ד' לתקנות ניירות ערך (דוחות תקופתיים ומידיים), התש"ל - 1970 של טמפו משקאות בערבון מוגבל (להלן - החברה), ליום 30 ביוני 2019 ולתקופות של ששה ושלושה חודשים שהסתיימו באותו תאריך. המידע הכספי הביניים הנפרד הינו באחריות הדירקטוריון וההנהלה של החברה. אחריותנו היא להביע מסקנה על המידע הכספי הביניים הנפרד לתקופות ביניים אלו בהתבסס על סקירתנו.

לא סקרנו את המידע הכספי הביניים הנפרד מתוך הדוחות הכספיים של חברות מוחזקות אשר ההשקעה בהן הינה כ- 171,674 אלפי ש"ח ליום 30 ביוני 2019 וחלקה של החברה ברווחיהן הינו כ- 7,008 אלפי ש"ח וכ- 3,896 אלפי ש"ח לתקופות של ששה ושלושה חודשים שהסתיימו באותו תאריך, בהתאמה. הדוחות הכספיים של אותן חברות נסקרו על ידי רואי חשבון אחרים שדוחות הסקירה שלהם הומצא לנו ומסקנתנו, ככל שהיא מתייחסת לדוחות הכספיים 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 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 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 38ד' לתקנות ניירות ערך (דוחות תקופתיים ומידיים), התש"ל - 1970.

מועלים, גלזר, ענבר, חוניו ושות'
רואי חשבון

סומך חייקין
רואי חשבון

29 באוגוסט 2019

תמצית נתונים על המצב הכספי ביניים ליום

31 בדצמבר 2018	30 ביוני 2018	30 ביוני 2019	
(מבוקר) אלפי ש"ח	(בלתי מבוקר) אלפי ש"ח	(בלתי מבוקר) אלפי ש"ח	
2,076	1,626	2,116	נכסים
1,015	603	1,172	מזומנים ושווי מזומנים
118,439	147,007	148,683	לקוחות
1,344	940	-	חייבים חברות מוחזקות ואחרים
68,896	66,581	68,386	מכשירים נגזרים
-	-	4,518	מלאי
			נכסי מסים שוטפים
191,770	216,757	224,875	סה"כ נכסים שוטפים
519,139	486,683	545,596	השקעה בחברות מוחזקות
372,780	363,399	390,277	רכוש קבוע
5,507	4,169	5,409	נכסים בלתי מוחשיים
897,426	854,251	941,282	סה"כ נכסים בלתי שוטפים
1,089,196	1,071,008	1,166,157	סה"כ נכסים

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

תמצית נתונים על המצב הכספי ביניים ליום

31 בדצמבר 2018	30 ביוני 2018	30 ביוני 2019	
(מבוקר) אלפי ש"ח	(בלתי מבוקר) אלפי ש"ח	(בלתי מבוקר) אלפי ש"ח	
173,716	161,399	240,802	התחייבויות
95,150	118,019	99,992	אשראי זמן קצר מבנקים
55,416	55,943	67,852	ספקים
23,634	23,634	23,412	זכאים אחרים
-	-	10,865	חלות שוטפת בגין אגרות חוב
-	414	1,124	חלות שוטפת של התחייבות בגין חכירה
894	1,277	-	מכשירים נגזרים
			התחייבויות מיסים שוטפים
348,810	360,686	444,047	סה"כ התחייבויות שוטפות
104,202	115,546	92,896	התחייבויות לתאגידים בנקאיים
-	-	9,712	התחייבויות לזמן ארוך בגין חכירה
-	150	-	מכשירים נגזרים
67,435	78,475	55,522	אגרות חוב
8,197	10,071	8,460	מיסים נדחים
8,264	6,088	6,031	הטבות לעובדים
188,098	210,330	172,621	סה"כ התחייבויות שאינן שוטפות
536,908	571,016	616,668	סה"כ התחייבויות
			הון
1	1	1	הון מניות
147,334	147,334	147,334	פרמיה על מניות
2,177	1,693	(100)	קרן תרגום
402,776	350,964	402,254	יתרת עודפים
552,288	499,992	549,489	סה"כ הון
1,089,196	1,071,008	1,166,157	סה"כ התחייבויות והון

אייל טרגרמן
סמנכ"ל כספיםאמיר בורנשטיין
סגן יו"ר הדירקטוריוןזיק בר
יו"ר הדירקטוריון
ומנכ"ל

תאריך אישור המידע הכספי הנפרד : 29 באוגוסט 2019

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

תמצית נתוני רווח והפסד ביניים

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר	לתקופה של שלושה חודשים שהסתיימה ביום 30 ביוני		לתקופה של ששה חודשים שהסתיימה ביום 30 ביוני		
	2018	2019	2018	2019	
	(מבוקר)	(בלתי מבוקר)	(בלתי מבוקר)	(בלתי מבוקר)	
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	
710,023	182,885	194,017	341,979	344,976	הכנסות ממכירות, נטו עלות המכירות
376,813	94,780	105,451	181,703	189,815	
333,210	88,105	88,566	160,276	155,161	רווח גולמי
(249,008)	(65,989)	(69,916)	(120,041)	(124,466)	הוצאות מכירה ושיווק הוצאות הנהלה וכלליות הכנסות אחרות הוצאות אחרות
(36,174)	(8,296)	(9,273)	(17,003)	(16,956)	
1,209	25	70	-	222	
(117)	-	-	(1,241)	-	
49,120	13,845	9,447	21,991	13,961	רווח תפעולי
4,523	377	153	2,544	1,352	הכנסות מימון הוצאות מימון
(10,515)	(4,697)	(3,220)	(5,278)	(6,713)	
(5,992)	(4,320)	(3,067)	(2,734)	(5,361)	הוצאות מימון, נטו
55,694	10,699	19,645	21,609	28,363	חלק החברה ברווחי חברות מוחזקות
98,822	20,224	26,025	40,866	36,963	רווח לפני מיסים על הכנסה
(11,079)	(2,306)	(1,580)	(4,859)	(2,411)	מיסים על הכנסה
87,743	17,918	24,445	36,007	34,552	רווח לתקופה

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

תמצית נתונים על הרווח הכולל ביניים

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר	לתקופה של שלושה חודשים שהסתיימה ביום 30 ביוני		לתקופה של ששה חודשים שהסתיימה ביום 30 ביוני		
	2018	2019	2018	2019	
	(מבוקר)	(בלתי מבוקר)	(בלתי מבוקר)	(בלתי מבוקר)	
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	
87,743	17,918	24,445	36,007	34,552	רווח לתקופה
					מרכיבי רווח כולל אחר שלאחר שהוכרו לראשונה הועברו או יועברו לרווח והפסד:
1,263	(638)	(52)	779	(2,277)	הפרשי תרגום מטבע חוץ בגין פעילות חוץ
					מרכיבים אחרים של הרווח הכולל שלא יעברו לרווח והפסד:
(122)	(203)	18	(198)	(74)	רווחים (הפסדים) אקטואריים מותכנית הטבה מוגדרת, נטו ממס
1,141	(841)	(34)	581	(2,351)	רווח (הפסד) כולל אחר
88,884	17,077	24,411	36,588	32,201	רווח כולל לתקופה

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

תמצית נתונים על תזרימי המזומנים ביניים

טמפו משקאות בע"מ

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר	לתקופה של שלושה חודשים שהסתיימה ביום 30 ביוני		לתקופה של ששה חודשים שהסתיימה ביום 30 ביוני		
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	
87,743	17,918	24,445	36,007	34,552	תזרימי מזומנים מפעילות שוטפת
					רווח לתקופה
					התאמות:
					חלק החברה ברווחי חברות
(55,694)	(10,699)	(19,645)	(21,609)	(28,363)	מוחזקות
50,958	12,266	16,379	24,404	31,777	פחת
1,426	325	437	656	883	הפחתה של נכסים בלתי מוחשיים
10,439	3,345	2,997	4,925	4,998	הוצאות מימון, נטו
(1,209)	(61)	(75)	1,182	(218)	הפסד (רווח) ממכירת רכוש קבוע
11,079	2,306	1,580	4,859	2,411	הוצאות מסים על הכנסה
104,742	25,400	26,118	50,424	46,040	
(12,835)	(1,753)	7,539	(10,520)	510	שינוי במלאי
77,677	13,172	(45,356)	16,948	(23,314)	שינוי בלקוחות חייבים חברות
(10,355)	12,736	2,082	15,484	15,458	מוחזקות ואחרים
4,343	848	1,114	2,069	1,511	שינוי בספקים וזכאים אחרים
58,830	25,003	(34,621)	23,981	(5,835)	שינוי בהפרשות ובהטבות לעובדים
(25,497)	(15,828)	(5,720)	(16,998)	(7,537)	מס הכנסה ששולם
138,075	34,575	(14,223)	57,407	32,668	מזומנים נטו שנבעו מפעילות (ששימשו לפעילות) שוטפת
(19,500)	-	-	-	-	תזרימי מזומנים לפעילות השקעה
(23,543)	(7,205)	(9,842)	(11,979)	(12,389)	השקעה בחברות מוחזקות
4,100	1,700	2,930	4,100	5,430	מתן הלוואה לחברה מוחזקת
1,255	207	126	407	482	דיבידנד מחברות מוחזקות
(94,754)	(49,166)	(9,911)	(61,210)	(22,826)	תמורה ממכירת רכוש קבוע
(3,660)	(535)	(585)	(1,552)	(785)	רכישת רכוש קבוע
					רכישת נכסים בלתי מוחשיים
(136,102)	(54,999)	(17,282)	(70,234)	(30,088)	מזומנים נטו ששימשו לפעילות השקעה
(64,297)	(16,805)	(1,717)	(65,478)	(1,119)	תזרימי מזומנים מפעילות מימון
(23,190)	-	-	(12,000)	(12,000)	שינוי חו"ז חברות מוחזקות
100,000	-	-	100,000	-	פרעון אגרות חוב
57,070	82,927	87,343	41,002	72,152	קבלת הלוואות לזמן ארוך
(36,000)	(36,000)	(35,000)	(36,000)	(35,000)	אשראי לזמן קצר, נטו
-	-	(2,689)	-	(5,303)	דיבידנד שחולק
(24,537)	(8,192)	(11,997)	(9,442)	(16,372)	פרעון קרן התחייבויות בגין חכירה
(10,036)	(3,230)	(2,938)	(4,722)	(4,898)	פרעון הלוואות לזמן ארוך מבנקים
					ריבית ששולמה
(990)	18,700	33,002	13,360	(2,540)	מזומנים נטו שנבעו מפעילות (ששימשו לפעילות) מימון
983	(1,724)	1,497	533	40	גידול (קיטון) נטו במזומנים ושווי מזומנים
1,093	3,350	619	1,093	2,076	מזומנים ושווי מזומנים לתחילת התקופה
2,076	1,626	2,116	1,626	2,116	מזומנים ושווי מזומנים לסוף התקופה

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

1. כללי

להלן תמצית נתונים כספיים מתוך תמצית הדוחות הכספיים המאוחדים ביניים של הקבוצה ליום 30 ביוני 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. ארועים בתקופת הדוח

למידע נוסף אודות החברה ראה באורים 7-9 לדוחות הכספיים 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 השני 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 :

29 באוגוסט 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 השני 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 :
29 באוגוסט 2019

אייל טרגרמן
סמנכ"ל כספים