



טמפו משקאות בע"מ

דוחות כספיים

ליום 30 בספטמבר 2018



תוכן העניינים

עדכון תיאור עסקי התאגיד
לדוח התקופתי לשנת 2017
דוח הדירקטוריון
דוחות כספיים
דוח רבעוני בדבר אפקטיביות
הבקרה הפנימית על הדיווח
הכספי ועל הגילוי



עדכון תיאור עסקי התאגיד
לדוח התקופתי לשנת
2017

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

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

טמפו משקאות בע"מ

עדכון תיאור עסקי התאגיד לדוח התקופתי של שנת 2017

שינויים וחידושים מהותיים אשר אירעו בעסקי טמפו משקאות בע"מ (להלן: "החברה")

כנדרש על פי תקנה 39 לתקנות ניירות ערך (דוחות תקופתיים ומיידיים), התש"ל - 1970, להלן יובא פירוט השינויים והחידושים המהותיים אשר אירעו בעסקי החברה מאז הדוח התקופתי לשנת 2017 אשר פורסם ביום 28 במרס 2018 (אסמכתא מספר 2018-01-025692), (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 2018, החליט דירקטוריון החברה על חלוקת דיבידנד במזומן לבעלי המניות בסכום של 36 מיליון ש"ח. הדיבידנד חולק ביום 30 באפריל 2018. לפרטים נוספים ראו דיווח מידי מיום 28 במרס 2018 (אסמכתא מספר 2018-01-025557).

סעיף 11 לחלק א' בדוח התקופתי – תחום המשקאות האלכוהוליים

לענין הסכם למכירה שיווק והפצה של מותג הוודקה בטעמים "ואן-גוד", ראה ביאור ג'8 לדוחות הכספיים להלן.

סעיף 25.7 לחלק א' בדוח התקופתי – תשקיף מדף

ביום 21 באוגוסט 2018, הודיעה רשות ניירות הערך לחברה, כי אושרה בקשתה להארכת התקופה להצעת ניירות ערך, על פי תשקיף מדף מיום 29 באוגוסט 2016, לתקופה נוספת של שניים עשר חודשים, עד ליום 29 באוגוסט 2019. לפרטים נוספים ראה דיווח מידי מיום 21 באוגוסט 2018 (אסמכתא מספר 2018-01-077539).

סעיף 31 לחלק א' בדוח התקופתי - הליכים משפטיים

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

תאריך: 29 בנובמבר 2018

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 2018

דירקטוריון טמפו משקאות בע"מ מתכבד להגיש את סקירת הדירקטוריון לדוחות הכספיים של החברה לתקופה של תשעה חודשים שהסתיימה ביום 30 בספטמבר 2018, כשהיא ערוכה על פי תקנות ניירות ערך (דוחות תקופתיים ומיידיים), התש"ל-1970.

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

1. תיאור תמציתי של עסקי החברה

1.1 כללי

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

החברה מייצרת, מייבאת, משווקת, ומפיצה משקאות שונים ללקוחותיה ברחבי ישראל תוך התמקדות בשלושה תחומי פעילות - האחד הינו תחום המשקאות האלכוהוליים, הכולל בירות, משקאות אלכוהוליים מוכנים לשתיה ומוצרי פרנו ריקארד, השני הינו תחום המשקאות 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 2018, 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 2018 בדבר בסיס עריכת הדוחות הכספיים עיקרי המדיניות החשבונאית.

1.3 דיבידנד

ביום 28 במרס 2018, החליט דירקטוריון החברה על חלוקת דיבידנד במזומן לבעלי המניות בסכום של 36 מיליון ש"ח. הדיבידנד חולק ביום 30 באפריל 2018. לפרטים נוספים ראו דיווח מידי מיום 28 במרס 2018 (אסמכתא מספר 01-25557-2018).

2. המצב הכספי

להלן תמצית נתוני המצב הכספי של החברה לימים 30 בספטמבר 2018 ו- 2017 (באלפי ש"ח):

אחוזים	גידול (קיטון)	30 בספטמבר 2017	30 בספטמבר 2018	
10.47	146,078	1,395,108	1,541,186	סה"כ מאזן
9.25	44,760	483,890	528,650	הון עצמי
(10.92)	(2,281)	20,892	18,611	מזומנים ושווי מזומנים
(0.09)	(366)	392,215	391,849	לקוחות
43.03	10,906	25,346	36,252	חייבים אחרים
15.75	45,013	285,715	330,728	מלאי (לרבות מלאי לזמן ארוך)
(5.29)	(2,209)	41,776	39,567	הלוואות וחייבים לזמן ארוך
13.13	74,764	569,469	644,233	רכוש קבוע
(16.21)	(6,553)	40,431	33,878	נכסים בלתי מוחשיים
456.20	27,025	5,924	32,949	השקעות בחברות מוחזקות לפי שיטת השווי המאזני
16.24	49,098	302,324	351,422	אשראי לזמן קצר מבנקים
8.19	20,238	247,036	267,274	ספקים
6.48	8,453	130,548	139,001	זכאים אחרים
(0.60)	(145)	24,073	23,928	חלויות שוטפות של אגרות חוב התחייבויות לזמן ארוך לתאגידים
139.98	65,575	46,846	112,421	בנקאיים
8.67	240	2,768	3,008	התחייבויות אחרות לזמן ארוך
(22.57)	(22,898)	101,446	78,548	לרבות נגזרים
(20.17)	(7,017)	34,786	27,769	אגרות חוב מיסים נדחים

ההון העצמי ליום 30 בספטמבר 2018 גדל לעומת ההון העצמי ליום 30 בספטמבר 2017 ב- 146,078 אלפי ש"ח. הגידול נובע בעיקרו מהרווח הכולל של החברה ובניכוי הדיבידנד שהוכרז לבעלי המניות בסכום של 36 מיליון ש"ח.

הלקוחות ליום 30 בספטמבר 2018 קטנו ביחס ליום 30 בספטמבר 2017 ב- 366 אלפי ש"ח.

החייבים ויתרות חובה ליום 30 בספטמבר 2018 גדלו ביחס ליום 30 בספטמבר 2017 ב- 10,906 אלפי ש"ח. הגידול נובע בעיקרו מגידול בהכנסות לקבל.

יתרת המלאי ליום 30 בספטמבר 2018 גדלה ביחס ליום 30 בספטמבר 2017 ב- 45,013 אלפי ש"ח, הגידול נובע בעיקרו במלאי תוצרת גמורה וקנויה בקפריסין, במלאי חומרי גלם ובמלאי תוצרת בעיבוד ביקבי ברקן.

ההלוואות וחייבים לזמן ארוך לרבות קטנו ביום 30 בספטמבר 2018 ביחס ליום 30 בספטמבר 2017 בסך של 2,209 אלפי ש"ח. הקיטון נובע בעיקרו מפרעון הלוואות שהעמידה החברה ללקוחותיה.

הרכוש הקבוע ליום 30 בספטמבר 2018 גדל ביחס ליום 30 בספטמבר 2017 ב- 74,764 אלפי ש"ח. הגידול נובע בעיקרו מהשקעות ברכוש קבוע מעבר לפחת שנוקף בגינו.

הנכסים הבלתי מוחשיים קטנו ביום 30 בספטמבר 2018 ביחס ליום 30 בספטמבר 2017 ב- 6,553 אלפי ש"ח. הקיטון נובע מההפחתה השוטפת של נכסים אלה.

השקעות בחברות מוחזקות לפי שיטת השווי המאזני גדלו ביום 30 בספטמבר 2018 ביחס ליום 30 בספטמבר 2017 ב- 27,025 אלפי ש"ח. הגידול נובע בעיקרו מרכישת זכויות ההפצה של מותג הוודקה ואן-גוך, לפרטים נוספים ראה באור 8'ג' לדוחות הכספיים להלן, ומהלוואה שהועמדה בעבר לחברה מוחזקת של ברקן.

התחייבויות החברה לזמן קצר ולזמן ארוך מבנקים גדלו ליום 30 בספטמבר 2018 ביחס ליום 30 בספטמבר 2017 בכ- 115 מיליון ש"ח. הגידול נובע בעיקרו מהשקעות החברה ברכוש קבוע ומחלוקת הדיבידנד. הגידול כאמור קוֹזָז מתזרימי המזומנים של החברה שנבעו מפעולותיה השוטפות.

יתרת הספקים ליום 30 בספטמבר 2018 גדלה ביחס ליום 30 בספטמבר 2017 ב- 20,238 אלפי ש"ח. הגידול נובע בעיקרו מהגידול בהיקף הפעילות של החברה.

יתרת הזכאים ויתרות זכות של החברה ליום 30 בספטמבר 2018 גדלה ביחס ליום 30 בספטמבר 2017 ב- 8,453 אלפי ש"ח. הגידול מוסבר בעיקרו מגידול בהתחייבויות למוסדות ממשלתיים אשר קוֹזָז בחלקו מקיטון בפיקדונות אריזה.

התחייבויות החברה בגין אגרות חוב ליום 30 בספטמבר 2018 קטנו ביחס ליום 30 בספטמבר 2017 בכ- 23 מיליוני ש"ח. הקיטון נובע מהפרעון השוטף של אגרות חוב, סידרה א' וסידרה ב'.

3. תוצאות הפעולות

להלן תמצית דוחות רווח והפסד לתקופות של תשעה חודשים שהסתיימו בימים 30 בספטמבר 2018 ו- 2017 :

אחוזים	גידול (קלטון)	לתקופות של תשעה חודשים שהסתיימו ביום 30 בספטמבר		
		2017	2018	
2.92	30,084	1,030,735	1,060,819	הכנסות ממכירות, נטו
6.20	37,470	604,694	642,164	עלות המכירות
(1.73)	(7,386)	426,041	418,655	רווח גולמי
3.40	8,579	(252,550)	(261,129)	הוצאות מכירה ושיווק
2.10	1,305	(62,011)	(63,316)	הוצאות הנהלה וכלליות הכנסות (הוצאות)
177.85	3,388	1,905	(1,483)	אחרות, נטו
(18.22)	(20,658)	113,385	92,727	רווח מפעולות רגילות
(41.73)	(5,684)	(13,622)	(7,938)	הוצאות מימון, נטו
42.40	837	1,974	2,811	חלק החברה ברווחי חברות מוחזקות
(13.90)	(14,137)	101,737	87,600	רווח לפני מיסים על ההכנסה
(16.04)	(4,426)	(27,585)	(23,159)	מיסים על ההכנסה
(13.10)	(9,711)	74,152	64,441	רווח נקי לתקופה

בתקופה של תשעה חודשים שהסתיימה ביום 30 בספטמבר 2018 הסתכמו מכירות החברה ב- 1,060,819 אלפי ש"ח לעומת 1,030,735 אלפי ש"ח בתקופה המקבילה אשתקד, גידול של כ- 3%.

המכירות של מגזר המשקאות האלכוהוליים הסתכמו בתקופה של תשעה חודשים שהסתיימה ביום 30 בספטמבר 2018 ב-409,181 אלפי ש"ח לעומת 392,728 אלפי ש"ח בתקופה המקבילה אשתקד, גידול של 16,453 אלפי ש"ח, המהווים גידול של כ-4%. סך ההכנסות הנובעות לחברה ממוצרי הבירה מהווה כ-63% מסך הכנסות תחום פעילות המשקאות האלכוהוליים בתקופה של תשעה חודשים שהסתיימה ביום 30 בספטמבר 2018.

המכירות של מגזר המשקאות הלא אלכוהוליים הסתכמו בתקופה של תשעה חודשים שהסתיימה ביום 30 בספטמבר 2018 ב-500,827 אלפי ש"ח לעומת 489,973 אלפי ש"ח בתקופה המקבילה אשתקד, גידול של 10,854 אלפי ש"ח, המהווה גידול של כ-2%.

המכירות של מגזר ברקן, הסתכמו בתקופה של תשעה חודשים שהסתיימה ביום 30 בספטמבר 2018 ב- 150,811 אלפי ש"ח לעומת 148,034 אלפי ש"ח בתקופה המקבילה אשתקד, גידול של 2,777 אלפי ש"ח, המהווים גידול של כ- 2%.

הרווח הגולמי של החברה בתקופות של תשעה חודשים שהסתיימו בימים 30 בספטמבר 2018 ו- 2017 הסתכם בכ- 419 מיליוני ש"ח ו- 426 מיליוני ש"ח, המהווים כ- 39.5% מההכנסות בשנת 2018 ו- 41.3% מההכנסות בשנת 2017, בהתאמה.

הוצאות המכירה והשיווק של החברה בתקופה של תשעה חודשים שהסתיימו בימים 30 בספטמבר 2018 ו- 2017, הסתכמו בכ- 261 מיליוני ש"ח ו- 253 מיליוני ש"ח המהווים כ- 25% מההכנסות.

תוצאות מגזר המשקאות הלא אלכוהוליים בתקופה של תשעה חודשים שהסתיימה ביום 30 בספטמבר 2018 היו רווח של 44,725 אלפי ש"ח לעומת רווח של 47,419 אלפי ש"ח בתקופה המקבילה אשתקד. קיטון של 2,694 אלפי ש"ח המהווה קיטון של כ- 6%.

תוצאות מגזר המשקאות האלכוהוליים בתקופה של תשעה חודשים שהסתיימה ביום 30 בספטמבר 2018 היו רווח של 85,604 אלפי ש"ח לעומת רווח של 93,461 אלפי ש"ח בתקופה המקבילה אשתקד. קיטון של כ- 7,857 אלפי ש"ח המהווה קיטון של כ- 8%. יצויין, כי תחום המשקאות האלכוהוליים מאופיין בשיעור רווחיות תפעולית גבוה משיעור הרווחיות התפעולית של החברה במאחד. שיעור הרווחיות התפעולית האמור נובע בעיקרו ממוצרי הבירה. הסיבות לכך הינן, בין היתר, מעבר לייצור עצמי של בירה במבשלת הבירה של החברה וחוזקם של מותגי הבירה.

תוצאות מגזר ברקן בתקופה של תשעה חודשים שהסתיימה ביום 30 בספטמבר 2018 היו רווח של 27,197 אלפי ש"ח לעומת רווח של 32,611 אלפי ש"ח בתקופה המקבילה אשתקד, קיטון של 5,414 אלפי ש"ח המהווה קיטון של כ- 17%.

הוצאות הנהלה וכלליות של החברה בתקופות של תשעה חודשים שהסתיימו בימים 30 בספטמבר 2018 ו- 2017, הסתכמו בכ- 63 מיליוני ש"ח, ו- 62 מיליוני ש"ח, בהתאמה. הוצאות הנהלה וכלליות מהוות כ- 6% מהמכירות.

הרווח מפעולות רגילות של החברה בתקופה של תשעה חודשים שהסתיימה ביום 30 בספטמבר 2018, הסתכם בכ- 93 מיליוני ש"ח ביחס ל- 113 מיליוני ש"ח בתקופה המקבילה אשתקד.

בתקופה של תשעה חודשים שהסתיימה ביום 30 בספטמבר 2018 החברה סיימה ברווח של כ- 64 מיליוני ש"ח, לעומת 74 מיליוני ש"ח בתקופה המקבילה אשתקד.

4. נזילות

תזרים המזומנים שנבע מפעילות שוטפת בתקופה של תשעה חודשים שהסתיימה ביום 30 בספטמבר 2018 הסתכם בכ- 69.7 מיליון ש"ח לעומת כ-45.0 מיליון ש"ח בתקופה המקבילה אשתקד.

תזרים המזומנים ששימש לפעילות השקעה בתקופה של תשעה חודשים שהסתיימה ביום 30 בספטמבר 2018 הסתכם בכ- 140.5 מיליון ש"ח לעומת כ- 119.2 מיליון ש"ח בתקופה המקבילה אשתקד.

תזרים המזומנים שנבע מפעילות מימון בתקופה של תשעה חודשים שהסתיימה ביום 30 בספטמבר 2018 הסתכם בכ- 76.7 מיליון ש"ח לעומת כ- 71.7 מיליון ש"ח בתקופה המקבילה אשתקד.

לפרטים אודות מצבת ההתחייבויות של החברה ליום 30 בספטמבר 2018, ראה דיווח החברה מיום 29 בנובמבר 2018 (מס' אסמכתא: 2018-01-109816).

ליום 30 בספטמבר 2018, לחברה גרעון בהון החוזר בסכום של 7 מיליון ו- 167 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 2017 הסתכם בכ- 139 מיליוני ש"ח, וכ- 67 מיליון ש"ח בסולו וה- EBITDA בכ- 237 מיליוני ש"ח ו- 114 מיליוני ש"ח, בהתאמה.
- הרווח התפעולי לתקופה של תשעה חודשים שהסתיימו ביום 30 בספטמבר 2018 הסתכם בכ- 93 מיליוני ש"ח במאוחד ו-35 מיליון ש"ח בסולו. ה- EBITDA לתקופות אלו הסתכם בכ- 168 מיליון ש"ח, ו-74 מיליוני ש"ח, בהתאמה.
- לחברה תזרים מזומנים חיובי מפעילות שוטפת בשנת 2017 ובתקופה של תשעה חודשים שהסתיימו ביום 30 בספטמבר 2018 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 31' לדוחות הכספיים השנתיים של החברה לשנת 2017, 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 (סדרה 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 2017 אשר פורסמו ביום 28 במרס 2018 (אסמכתא מספר 2018-01-025692) וסעיף 8 להלן.
- ביום 25 ביוני 2013, הועמדה לחברה הלוואה לזמן ארוך מבנק בסכום של 50 מיליון ש"ח. ההלוואה ניתנה חלף אשראי לזמן קצר שהועמד לחברה מבנק זה בעבר. ההלוואה אינה צמודה, נושאת ריבית שנתית בשיעור של 4.85% ותעמוד לפרעון לשיעורין עד לשנת 2023 (מח"מ 5.25). החברה התחייבה לעמוד באמות מידה פיננסיות, כפי שיחושבו בהתאם לדוחותיה הכספיים. נכון למועד הדוחות הכספיים עומדת החברה באמות המידה הפיננסיות. לפרטים נוספים ראה ביאור 14' לדוחות הכספיים השנתיים של החברה ליום 31 בדצמבר 2017 ודיווח החברה מיום 26 ביוני 2013 (אסמכתא מספר : 2013-01-074670).

- ביום 10 במרס 2010 הנפיקה החברה אגרות חוב (סדרה א') לציבור בסכום של 120 מיליון ש"ח ע.נ. (117 מיליון ש"ח לאחר הוצאות הנפקה), אשר נפרעות בעשרה תשלומים שווים ביום 28 בפברואר בשנים 2011-2020. ביום 28 בפברואר 2018 פרעה החברה את התשלום השמיני על חשבון אגרות החוב, בסך 12 מיליון ש"ח.

6. עונתיות

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

7. הליך אישור הדוחות הכספיים

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

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

אישור הדוחות הכספיים ליום 30 בספטמבר 2018 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 הוועדה לבחינת הדוחות הכספיים מיום 26 בנובמבר 2018 השתתפו, חברי הוועדה מר דוד גרנות, גב' אלינה פרנקל-רונו ומר משה טאקו. כמו כן, נכחו בישיבת הוועדה מר אמיר בורנשטיין – סגן יו"ר הדירקטוריון ונציגי רואי החשבון המבקרים של החברה, לאחר שנקבע על ידי יו"ר הוועדה 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 2018, את שלמות ונאותות הגילוי בדוחות הכספיים ליום 30 בספטמבר 2018, את המדיניות החשבונאית שאומצה והטיפול החשבונאי שיושם בעניינים המהותיים של החברה. כן ניתנה התייחסותם של רואי החשבון המבקרים לנושאים שהוצגו. המלצות הוועדה לבחינת הדוחות הכספיים הועברו לחברי הדירקטוריון ביום 26 בנובמבר 2018.

בישיבת הדירקטוריון מיום 29 בנובמבר 2018, דן הדירקטוריון בהמלצות הוועדה ואישר את הדוחות הכספיים של החברה ליום 30 בספטמבר 2018. להערכת הדירקטוריון, המלצות הוועדה 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-רונו (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 ואייל טרגרמן סמנכ"ל הכספים, לחתום על הדוחות הכספיים של החברה ליום 30 בספטמבר 2018.

8. גילוי ייעודי למחזיקי אגרות חוב

להלן פרטים אודות סדרות החוב שהנפיקה החברה:

סדרה ב'	סדרה א'	סדרה
22 בספטמבר 2014	10 במרס 2010	מועד הנפקה:
111,902,000 ש"ח	120,000,000 ש"ח	שווי נקוב במועד
78,331,000 ש"ח	24,000,000 ש"ח	ההנפקה:
627 אלפי ש"ח	111 אלפי ש"ח	שווי נקוב למועד הדוח:
כן	לא	סכום הריבית שנצברה:
78,481 אלפי ש"ח	23,995 אלפי ש"ח	סדרה מהותית:
81,551 אלפי ש"ח	25,128 אלפי ש"ח	שווי כפי שנכלל בדוחות
ריבית קבועה	ריבית קבועה	הכספיים:
אין	אין	שווי בורסאי:
3.20%	5.55%	סוג הריבית:
31 בדצמבר 2016 - 2024 (10) תשלומים)	28 בפברואר 2011 - 2020 (10) תשלומים)	בסיס הצמדה:
30 בספטמבר ו- 31 בדצמבר	28 בפברואר ו- 31 באוגוסט בכל	שיעור הריבית השנתית:
בכל אחת מהשנים 2016 - 2024	אחת מהשנים 2011 - 2020	מועדי תשלום קרן:
משמרת חברה לשירותי	הרמטיק נאמנות (1975) בע"מ	מועדי תשלום ריבית:
נאמנות	אצל דן אבנון ו/או מרב עופר -	נאמן:
אצל עו"ד רו"ח רמי קצב	אורן	
03-6374354	03-5274867	
ramik@mtrust.co.il	hermetic@hermetic.co.il	
דרך מנחם בגין 48, תל אביב	הירקון 113, תל אביב 63573	דירוג:
A1 על ידי מידרוג בע"מ	A1 על ידי מידרוג בע"מ	
ראה דיווח החברה מיום	ראה דיווח החברה מיום	
23 בדצמבר 2016	23 בדצמבר 2016	
אסמכתא: 2016-01-187407	אסמכתא: 2016-01-187407	פדיון מוקדם:
ראה להלן	אין	

לפרטים נוספים בדבר שינוי הריבית באגרות חוב סדרה א' באם תחול ירידה בדירוג, שינוי הריבית באגרות חוב סדרה ב' באם לא תעמוד החברה באמות המידה הפיננסיות שנקבעו או באם תחול ירידה בדירוג ואפשרות לפדיון מוקדם של אגרות חוב סדרה ב', ראה סעיף 14 בדוח הדירקטוריון וביאור 15 לדוחות הכספיים כפי שנכללו במסגרת הדוח התקופתי של החברה ליום 31 בדצמבר 2017, אשר פורסם ביום 28 במרס 2018 (אסמכתא מספר 2018-01-025692).

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.



טמפו משקאות בע"מ - דוח הדירקטוריון

לתקופה של תשעה חודשים שהסתיימה ביום 30 בספטמבר 2018

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: 29 בנובמבר 2018.



דוחות כספיים

טמפו משקאות בע"מ

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

ליום 30 בספטמבר 2018

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 2018 ואת הדוחות התמציתיים ביניים המאוחדים על הרווח והפסד, הרווח הכולל, השינויים בהון ותזרימי המזומנים לתקופות של תשעה ושלושה חודשים שהסתיימו באותו תאריך. הדירקטוריון והנהלה אחראים לעריכה ולהצגה של מידע כספי לתקופות ביניים אלו בהתאם לתקן חשבונאות בינלאומי IAS 34 "דיווח כספי לתקופות ביניים", וכן הם אחראים לעריכת מידע כספי לתקופות ביניים אלו לפי פרק ד' של תקנות ניירות ערך (דוחות תקופתיים ומיידיים), התש"ל-1970. אחריותנו היא להביע מסקנה על מידע כספי לתקופות ביניים אלו בהתבסס על סקירתנו.

לא סקרנו את המידע הכספי התמציתי לתקופות הביניים של חברות שאוחדו אשר נכסיהן הכלולים באיחוד מהווים כ- 24% מכלל הנכסים המאוחדים ליום 30 בספטמבר 2018 והכנסותיהן הכלולות באיחוד מהוות כ- 1.7% וכ- 1.7% מכלל ההכנסות המאוחדות לתקופות של תשעה ושלושה חודשים שהסתיימו באותו תאריך, בהתאמה. כמו כן, לא סקרנו את המידע הכספי לתקופות הביניים התמציתי של חברה מוחזקת המטופלת לפי שיטת השווי המאזני אשר ההשקעה בה הינה כ- 7,195 אלפי ש"ח ליום 30 בספטמבר 2018 וחלקה של הקבוצה ברווחיה הינו כ- 3,862 אלפי ש"ח וכ- 1,386 אלפי ש"ח לתקופות של תשעה ושלושה חודשים שהסתיימו באותו תאריך, בהתאמה. המידע הכספי התמציתי לתקופות הביניים של אותן חברות נסקר על ידי רואי חשבון אחרים שדוחות הסקירה שלהם הומצאו לנו ומסקנתנו, ככל שהיא מתייחסת לסכומים שנכללו בגין אותן חברות, מבוססת על דוחות הסקירה של רואי החשבון האחרים.

היקף הסקירה

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

מסקנה

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

בכבוד רב,

מועלים גלזר ענבר חוניו ושות'
רואי חשבון

סומך חייקין
רואי חשבון

29 בנובמבר 2018

תמצית דוחות על המצב הכספי ביניים מאוחדים ליום

31 בדצמבר 2017	30 בספטמבר 2017	30 בספטמבר 2018	
(מבוקר) אלפי ש"ח	(בלתי מבוקר) אלפי ש"ח	(בלתי מבוקר) אלפי ש"ח	
12,732	20,892	18,611	נכסים
290,962	392,215	391,849	מזומנים ושווי מזומנים
35,214	25,346	36,252	לקוחות
162	-	602	חייבים אחרים
287,301	278,851	325,763	מכשירים נגזרים
2,360	1,984	2,264	מלאי
			נכסי מסים שוטפים
628,731	719,288	775,341	סה"כ נכסים שוטפים
41,108	41,776	39,567	הלוואות וחייבים לזמן ארוך
602,312	569,469	644,233	רכוש קבוע
37,523	40,431	33,878	נכסים בלתי מוחשיים
6,338	5,924	32,949	השקעות בחברות מוחזקות המטופלות לפי שיטת השווי המאזני
5,790	6,864	4,965	מלאי תוצרת בעיבוד
11,808	11,356	10,253	מסים נדחים
704,879	675,820	765,845	סה"כ נכסים בלתי שוטפים
1,333,610	1,395,108	1,541,186	סה"כ נכסים

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

תמצית דוחות על המצב הכספי ביניים מאוחדים ליום

31 בדצמבר 2017	30 בספטמבר 2017	30 בספטמבר 2018	
(מבוקר) אלפי ש"ח	(בלתי מבוקר) אלפי ש"ח	(בלתי מבוקר) אלפי ש"ח	
288,191	302,324	351,422	התחייבויות
225,983	247,036	267,274	אשראי לזמן קצר מבנקים
109,238	130,548	139,001	ספקים
700	424	-	זכאים אחרים
23,856	24,073	23,928	מכשירים נגזרים
14,676	16,346	929	חלות שוטפת בגין אגרות חוב
			התחייבויות מיסים שוטפים
662,644	720,751	782,554	סה"כ התחייבויות שוטפות
41,579	46,846	112,421	התחייבויות לתאגידים בנקאיים
2,737	2,768	3,008	התחייבויות אחרות לזמן ארוך, לרבות נגזרים
90,353	101,446	78,548	אגרות חוב
31,707	34,786	27,769	מסים נדחים
4,545	4,621	8,236	הטבות לעובדים
170,921	190,467	229,982	סה"כ התחייבויות שאינן שוטפות
833,565	911,218	1,012,536	סה"כ התחייבויות
			הון
641	641	626	זכויות שאינן מקנות שליטה
1	1	1	הון מניות
147,334	147,334	147,334	פרמיה על מניות
914	914	1,351	קרן תרגום
351,155	335,000	379,338	יתרת עודפים
499,404	483,249	528,024	סה"כ הון המיוחס לבעלים של החברה
500,045	483,890	528,650	סה"כ הון
1,333,610	1,395,108	1,541,186	סה"כ התחייבויות והון

אייל טרגרמן
סמנכ"ל כספים

אמיר בורנשטיין
סגן יו"ר הדירקטוריון

ז'ק בר
יו"ר הדירקטוריון
ומנכ"ל

תאריך אישור הדוחות כספיים: 29 בנובמבר 2018

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		
	2017	2018	2017	2018	
	(מבוקר) אלפי ש"ח	(בלתי מבוקר) אלפי ש"ח	(בלתי מבוקר) אלפי ש"ח	(בלתי מבוקר) אלפי ש"ח	
1,334,301	388,802	393,282	1,030,735	1,060,819	הכנסות ממכירות, נטו עלות המכירות
787,984	227,140	238,209	604,694	642,164	
546,317	161,662	155,073	426,041	418,655	רווח גולמי
(325,855)	(90,815)	(92,346)	(252,550)	(261,129)	הוצאות מכירה ושיווק הוצאות הנהלה וכלליות הכנסות אחרות הוצאות אחרות
(82,612)	(22,412)	(22,461)	(62,011)	(63,316)	
992	679	298	1,905	148	
-	-	-	-	(1,631)	
138,842	49,114	40,564	113,385	92,727	רווח תפעולי
479	288	359	1,729	3,094	הכנסות מימון הוצאות מימון
(17,732)	(5,767)	(3,853)	(15,351)	(11,032)	
(17,253)	(5,479)	(3,494)	(13,622)	(7,938)	הוצאות מימון, נטו
2,388	1,352	815	1,974	2,811	חלק ברווחי חברות מוחזקות המטופלות לפי שיטת השווי המאזני
123,977	44,987	37,885	101,737	87,600	רווח לפני מסים על הכנסה
(33,803)	(12,428)	(9,448)	(27,585)	(23,159)	מסים על הכנסה
90,174	32,559	28,437	74,152	64,441	רווח לתקופה
90,159	32,558	28,449	74,137	64,456	רווח מיוחס ל: בעלים של החברה זכויות שאינן מקנות שליטה
15	1	(12)	15	(15)	
90,174	32,559	28,437	74,152	64,441	

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		
	2017	2018	2017	2018	
(מבוקר) אלפי ש"ח	(בלתי מבוקר) אלפי ש"ח	(בלתי מבוקר) אלפי ש"ח	(בלתי מבוקר) אלפי ש"ח	(בלתי מבוקר) אלפי ש"ח	
90,174	32,559	28,437	74,152	64,441	רווח לתקופה
					מרכיבי רווח כולל אחר שלאחר שהוכרו לראשונה הועברו או יועברו לרווח והפסד:
914	777	(342)	914	437	הפרשי תרגום מטבע חוץ בגין פעילות חוץ
					מרכיבים אחרים של הרווח הכולל האחר שלא יועברו לרווח והפסד:
79	(31)	(75)	(54)	(273)	רווחים (הפסדים) אקטואריים מתוכנית הטבה מוגדרת, נטו ממס
993	746	(417)	860	164	רווח (הפסד) כולל אחר
<u>91,167</u>	<u>33,305</u>	<u>28,020</u>	<u>75,012</u>	<u>64,605</u>	רווח כולל לתקופה
					סה"כ רווח כולל מיוחס ל:
91,152	33,304	28,032	74,997	64,620	בעלים של החברה
15	1	(12)	15	(15)	זכויות שאינן מקנות שליטה
<u>91,167</u>	<u>33,305</u>	<u>28,020</u>	<u>75,012</u>	<u>64,605</u>	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 אלפי ש"ח	קרן תרגום	פרמיה על מניות	הון מניות	
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
<u>528,650</u>	<u>626</u>	<u>528,024</u>	<u>379,338</u>	<u>1,351</u>	<u>147,334</u>	<u>1</u>	יתרה ליום 30 בספטמבר 2018
לתקופה של תשעה חודשים שהסתיימה ביום 30 בספטמבר 2017 (בלתי מבוקר)							
448,878	626	448,252	300,917	-	147,334	1	יתרה ליום 1 בינואר 2017
(40,000)	-	(40,000)	(40,000)	-	-	-	דיבידנד ששולם
(54)	-	(54)	(54)	-	-	-	הפסדים אקטוארים מתכנית הטבה מוגדרת, נטו ממס
914	-	914	-	914	-	-	הפרשי תרגום מטבע חוץ בגין פעילות חוץ
74,152	15	74,137	74,137	-	-	-	רווח לתקופה
<u>483,890</u>	<u>641</u>	<u>483,249</u>	<u>335,000</u>	<u>914</u>	<u>147,334</u>	<u>1</u>	יתרה ליום 30 בספטמבר 2017

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				
		סה"כ	יתרת עודפים אלפי ש"ח	קרן תרגום	פרמיה על מניות	הון מניות
לתקופה של שלושה חודשים שהסתיימה ביום 30 בספטמבר 2018 (בלתי מבוקר)						
500,630	638	499,992	350,964	1,693	147,334	1
(75)	-	(75)	(75)	-	-	-
(342)	-	(342)	-	(342)	-	-
28,437	(12)	28,449	28,449	-	-	-
<u>528,650</u>	<u>626</u>	<u>528,024</u>	<u>379,338</u>	<u>1,351</u>	<u>147,334</u>	<u>1</u>
יתרה ליום 30 בספטמבר 2018						
לתקופה של שלושה חודשים שהסתיימה ביום 30 בספטמבר 2017 (בלתי מבוקר)						
450,585	640	449,945	302,473	137	147,334	1
(31)	-	(31)	(31)	-	-	-
777	-	777	-	777	-	-
32,559	1	32,558	32,558	-	-	-
<u>483,890</u>	<u>641</u>	<u>483,249</u>	<u>335,000</u>	<u>914</u>	<u>147,334</u>	<u>1</u>
יתרה ליום 30 בספטמבר 2017						

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					הון מניות
		סך הכל	יתרת עודפים אלפי ש"ח	קרן תרגום	פרמיה על מניות	עודפים	
							לשנה שהסתיימה ביום 31 דצמבר 2017 (מבוקר)
448,878	626	448,252	300,917	-	147,334	1	יתרה ליום 1 בינואר 2017
(40,000)	-	(40,000)	(40,000)	-	-	-	דיבידנד ששולם
914	-	914	-	914	-	-	הפרשי תרגום מטבע חוץ בגין פעילות חוץ
79	-	79	79	-	-	-	רווחים אקטואריים מתכנית הטבה מוגדרת, נטו ממס
90,174	15	90,159	90,159	-	-	-	רווח לשנה
<u>500,045</u>	<u>641</u>	<u>499,404</u>	<u>351,155</u>	<u>914</u>	<u>147,334</u>	<u>1</u>	יתרה ליום 31 בדצמבר 2017

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		
	2017	2018	2017	2018	
	(מבוקר)	(בלתי מבוקר)	(בלתי מבוקר)	(בלתי מבוקר)	
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	
90,174	32,559	28,437	74,152	64,441	תזרימי מזומנים מפעילות שוטפת
86,696	24,683	25,035	63,854	68,629	רווח לתקופה
11,182	3,395	2,066	7,985	6,774	התאמות:
(2,388)	(1,352)	(815)	(1,974)	(2,811)	פחת
(701)	-	-	(701)	-	הפחתה של נכסים בלתי מוחשיים
12,239	3,175	3,346	8,075	10,067	חלק החברה ברווחי חברות מוחזקות
(301)	(200)	(261)	(423)	977	המטופלות לפי שיטת השווי המאזני
33,803	12,428	9,448	27,585	23,159	רווח משערוך השקעה
230,704	74,688	67,256	178,553	171,236	הוצאות מימון, נטו
(16,547)	(33,207)	(49,161)	(9,171)	(37,379)	הפסד (רווח) ממכירת רכוש קבוע, נטו
(49,455)	(41,497)	(22,764)	(138,343)	(94,788)	מיסים על ההכנסה
(5,254)	45,184	48,424	39,033	66,356	שינוי במלאי
4,096	1,694	1,237	4,000	3,326	שינוי בלקוחות וחייבים אחרים
(67,160)	(27,826)	(22,264)	(104,481)	(62,485)	שינוי בספקים וזכאים
(40,917)	(6,021)	(12,396)	(29,083)	(39,101)	שינוי בהטבות לעובדים
122,627	40,841	32,596	44,989	69,650	מס הכנסה ששולם
(4,197)	-	-	(4,197)	-	מזומנים נטו שנבעו מפעילות שוטפת
(2,800)	-	(19,500)	(2,800)	(19,500)	תזרימי מזומנים לפעילות השקעה
3,775	-	-	3,775	1,700	רכישת חברה בת בניכוי המזומנים שנרכשו
1,970	607	291	1,215	1,133	השקעה בחברות מוחזקות
(136,012)	(47,461)	(33,310)	(84,812)	(100,273)	דיבינדנד מחברות מוחזקות
(5,714)	(582)	(1,519)	(5,401)	(3,073)	תמורה ממכירת רכוש קבוע
(47,916)	(11,602)	(11,537)	(40,617)	(35,679)	רכישת נכסים בלתי מוחשיים
20,846	3,513	4,302	13,670	15,218	השקעה בחייבים לזמן ארוך
(170,048)	(55,525)	(61,273)	(119,167)	(140,474)	תקבולים מחייבים לזמן ארוך
135,993	26,583	41,192	149,254	53,268	מזומנים נטו ששימשו לפעילות השקעה
(40,000)	-	-	(40,000)	(36,000)	תזרימי מזומנים מפעילות מימון
(23,190)	-	-	(12,000)	(12,000)	אשראי לזמן קצר, נטו
-	-	-	-	100,000	דיבינדנד שחולק
(22,307)	(4,487)	(7,902)	(16,168)	(19,195)	פירעון אגרות חוב
(140)	(35)	(35)	(105)	(105)	קבלת הלוואות לזמן ארוך
(13,575)	(2,848)	(2,679)	(9,283)	(9,315)	פירעון הלוואות לזמן ארוך
36,781	19,213	30,576	71,698	76,653	פירעון התחייבויות אחרות לזמן ארוך
(10,640)	4,529	1,899	(2,480)	5,829	ריבית ששולמה
23,372	16,363	16,743	23,372	12,732	מזומנים נטו במזומנים ושווי מזומנים
-	-	(31)	-	50	מזומנים ושווי מזומנים לתחילת תקופה
12,732	20,892	18,611	20,892	18,611	השפעת תנודות בשער החליפין של יתרות מזומנים ושווי מזומנים
					מזומנים ושווי מזומנים לסוף תקופה

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

באור 1 - הישות המדווחת

טמפו משקאות בע"מ (להלן - "החברה") הינה חברה אשר התאגדה בישראל וכתובתה הרשמית היא גיבורי ישראל 2 א.ת. קרית ספיר נתניה. תמצית הדוחות הכספיים המאוחדים של הקבוצה ליום 30 בספטמבר 2018, 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 2017 (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 בנובמבר 2018.

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

החל מיום 1 בינואר 2018 הקבוצה מיישמת את התקנים החדשים המתוארים להלן:

(1) תקן דיווח בינלאומי (IFRS 9) 2014, מכשירים פיננסיים

החל מהרבעון הראשון לשנת 2018, הקבוצה מיישמת את תקן דיווח כספי בינלאומי (IFRS 9) 2014, מכשירים פיננסיים (בסעיף זה: "התקן"), אשר החליף את תקן חשבונאות בינלאומי 39 מכשירים פיננסיים: הכרה ומדידה. ליישום התקן לא הייתה השפעה על הדוחות הכספיים.

(2) תקן דיווח בינלאומי (IFRS 15) 2014, הכנסה מחוזים עם לקוחות

החל מיום 1 בינואר 2018 הקבוצה מיישמת לראשונה את תקן דיווח כספי בינלאומי 15 (בסעיף זה: "IFRS 15" או "התקן") אשר קובע הנחיות לעניין ההכרה בהכנסה. התקן קובע שתי גישות להכרה בהכנסה: בנקודת זמן אחת או על פני זמן. המודל כולל חמישה שלבים לניתוח עסקאות על מנת לקבוע את עיתוי ההכרה בהכנסה ואת סכומה. כמו כן, התקן קובע דרישות גילוי חדשות ונרחבות יותר מאלו שחלו טרם יישום התקן. הקבוצה בחרה ליישם את התקן בגישת ההשפעה המצטברת. ליישום התקן לא הייתה השפעה על הדוחות הכספיים.

כמו כן, להלן מדיניות החברה בקשר להכרה בהכנסה, החל מיום 1 בינואר 2018 לאחר יישום התקן.

באור 3 - עיקרי המדיניות החשבונאית (המשך)

ב. יישום לראשונה של תקנים חדשים (המשך)

(2) תקן דיווח בינלאומי IFRS 15, הכנסה מחוזים עם לקוחות (המשך)

הכנסות

הקבוצה מכירה בהכנסות כאשר הלקוח משיג שליטה על הסחורה או השירות שהובטחו.

קביעת מחיר העסקה

מחיר העסקה הוא סכום התמורה לו הקבוצה מצפה להיות זכאית בתמורה להעברת סחורות או שירותים שהובטחו ללקוח. בעת קביעת מחיר העסקה הקבוצה מביאה בחשבון את ההשפעות כתוצאה מהנחות, החזרים, זיכויים, ויתורים על מחיר, תמריצים, בונוסים בגין ביצועים, תביעות ומחלוקות וכן שינויים בחוזה שהתמורה בגינם טרם הוסכמה על ידי הצדדים.

הקבוצה כוללת במחיר העסקה את ההשפעות האמורות רק כאשר צפוי ברמה גבוהה כי ביטול משמעותי שלהן לא יתרחש. בסוף כל תקופת דיווח, מעדכנת הקבוצה במידת הצורך את אומדן סכום ההשפעות הנ"ל שנכללו בתמורת העסקה.

ג. תקנים חדשים לפני יישום

תקן דיווח כספי בינלאומי IFRS 16, חכירות (בסעיף זה: "התקן")

התקן מחליף את תקן בינלאומי מספר 17, חכירות (IAS 17) ואת הפרשנויות הקשורות לו. הוראות התקן מבטלות את הדרישה הקיימת מחוכרים לסיווג החכירה כתפעולית או כמימונית. חלף זאת, לעניין חוכרים, מציג התקן החדש מודל אחד לטיפול החשבונאי בכל החכירות, לפיו על החוכר להכיר בנכס זכות שימוש ובהתחייבות בגין החכירה בדוחותיו הכספיים. עם זאת, התקן כולל שני חריגים למודל הכללי, לפיהם חוכר יכול לבחור שלא ליישם את דרישות ההכרה בנכס זכות שימוש ובהתחייבות לגבי חכירות לטווח קצר של עד שנה ו/או חכירות בהן נכס הבסיס הוא בעל ערך נמוך.

בנוסף, התקן מאפשר לחוכר ליישם את הגדרת המונח חכירה באחת משתי החלופות הבאות באופן עקבי לכל החכירות: יישום רטרואספקטיבי עבור כל הסכמי החכירה, קרי ביצוע הערכה מחודשת לקיומה של חכירה עבור כל חוזה בנפרד או לחילופין יישום הקלה פרקטית המאפשרת לשמר את הערכת קיומה של חכירה בהתאם להוראות תקן חשבונאות בינלאומי 17 חכירות ופרשנות מספר 4 של הוועדה לפרשנויות של דיווח כספי בינלאומי, קביעה אם הסדר מכיל חכירה (IFRIC 4), בנוגע להסכמים הקיימים למועד היישום לראשונה של התקן. כמו כן, התקן קובע דרישות גילוי חדשות ונרחבות יותר מאלו הקיימות כיום.

התקן ייושם לתקופות שנתיות המתחילות ביום 1 בינואר 2019, עם אפשרות ליישום מוקדם. התקן כולל חלופות שונות עבור יישום הוראות המעבר, כך שניתן לבחור באחת מהחלופות הבאות, באופן עקבי לכל החכירות, בעת היישום לראשונה: יישום רטרואספקטיבי מלא או יישום השפעה המצטברת, קרי, יישום התקן (עם אפשרות למספר הקלות) החל מיום היישום לראשונה.

בכוונת החברה לאמץ את התקן החל מיום 1 בינואר 2019 בגישת ההשפעה המצטברת.

השפעות צפויות:

- הקבוצה מתכוונת לבחור ליישם את הוראת המעבר לפיה תכיר במועד היישום לראשונה בהתחייבות בגין חכירה לפי הערך הנוכחי של יתרת תשלומי החכירה העתידיים מהוונים לפי שיעור הריבית התוספתי של החוכר למועד זה ובמקביל תכיר בסכום הזהה להתחייבות בנכס זכות שימוש בחכירה, מותאם בגין תשלומי חכירה ששולמו מראש או שנצברו אשר הוכרו כנכס או התחייבות לפני מועד היישום לראשונה. כתוצאה מכך, ליישום התקן לא צפויה להיות השפעה על יתרת העודפים למועד היישום לראשונה.

באור 3 - עיקרי המדיניות החשבונאית (המשך)

ג. תקנים חדשים לפני יישום (המשך)

תקן דיווח כספי בינלאומי IFRS 16, חכירות (המשך)

השפעות צפויות (המשך):

- לגבי חכירות בהן הקבוצה היא החוכרת וסווגו לפני מועד היישום לראשונה כחכירות תפעוליות, ופרט למקרים בהם בחרה הקבוצה ליישם את הקלות התקן כאמור, הקבוצה נדרשת להכיר במועד היישום לראשונה בנכס זכות שימוש ובהתחייבות בגין חכירה עבור כל החכירות בהן נמצא כי יש בידיה הזכות לשלוט על השימוש בנכסים מזוהים לתקופת זמן מוגדרת. שינויים אלו כאמור צפויים להביא לגידול בסך של כ- 125 מיליוני ש"ח ביתרת נכסי זכות השימוש למועד היישום לראשונה ולגידול בסכום זהה ביתרת ההתחייבות בגין חכירה למועד היישום לראשונה. בהתאם לכך, יוכרו הוצאות פחת והפחתות בגין נכס זכות שימוש, וכן ייבחן הצורך ברישום ירידת ערך בגין נכס זכות שימוש בהתאם להוראות תקן חשבונאות בינלאומי IAS 36. בנוסף, יוכרו הוצאות מימון בגין התחייבות חכירה. לכן, החל ממועד היישום לראשונה, הוצאות השכירות והשכר, המתחייבות לנכסים מושכרים בחכירה תפעולית, אשר הוצגו בדוח על הרוח או הפסד יהוונו כנכסים ויופחתו במסגרת הוצאות פחת והפחתות בתקופות עוקבות. כמו כן, טווח שיעורי ההיוון הנומינליים בו נעשה שימוש למדידת ההתחייבות בגין חכירה נע בין 1.5% ל- 5.3%. טווח זה מושפע מהבדלים באורך תקופת החכירה, שוני בקבוצות הנכסים השונות, שינוי בין שיעורי ההיוון של חברות הקבוצה וכדומה.

הקבוצה צופה שינויים בדוחות הכספיים בנושאים הבאים:

- גידול בנכסים הלא שוטפים ובהתחייבויות הפיננסיות.
- שינוי ביחסים פיננסיים עיקריים כגון: עלייה בשיעור המינוף וגידול ב- EBITDA.
- גידול ברווח התפעולי ובהוצאות המימון.
- גידול בתזרים המזומנים מפעילות שוטפת וקישון בתזרים המזומנים מפעילות מימון.

לחברה הלוואות ואגרות חוב אשר כוללות אמות מידה פיננסיות מסוימות. יישום התקן לראשונה עשוי להשפיע על אמות מידה אלו.

החברה הגיעה להסכמות עם הבנק המלווה כי אמות המידה הפיננסיות כאמור, יחושבו בהתעלם מהשפעות התקן. כן, בוחנת החברה את ההשלכות של יישום התקן החדש על העמידה הצפויה באמות המידה הפיננסיות שנקבעו בשטר הנאמנות של אגרות החוב, ולהערכתה יישום התקן לא יפגע בעמידתה באמות מידה פיננסיות אלו.

הקבוצה בחרה ליישם את ההקלות שנקבעו בתקן כלהלן:

- (1) לא ליישם את דרישות ההכרה בנכס זכות שימוש ובהתחייבות לגבי חכירות לטווח קצר של עד שנה. כמו כן, לא ליישם את דרישות ההכרה בנכס זכות שימוש ובהתחייבות לגבי חכירות שתקופת החכירה שלהם מסתיימת תוך 12 חודש ממועד היישום לראשונה.
- (2) שימור ההערכה בבחינה האם הסדר מכיל חכירה על פי הוראות התקינה הנוכחית בנוגע להסכמים הקיימים למועד היישום לראשונה של התקן.
- (3) לא ליישם את דרישות ההכרה בנכס זכות שימוש ובהתחייבות לגבי חכירות בעלות ערך נמוך.
- (4) שימוש בחוכמה שבדיעבד, קרי נתונים שזמינים כיום וייתכן שלא היו זמינים במועד ההתקשרות המקורי, בהערכת תקופת החכירה.

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.

מאוחד		משקאות לא אלכוהוליים		ברקן		משקאות אלכוהוליים		
		לתקופה של תשעה חודשים שהסתיימה ביום 30 בספטמבר						
2017	2018	2017	2018	2017	2018	2017	2018	
(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	
1,030,735	1,060,819	489,973	500,827	148,034	150,811	392,728	409,181	סך הכנסות המגזר
173,491	157,526	47,419	44,725	32,611	27,197	93,461	85,604	תוצאות המגזר
(60,106)	(64,799)							הוצאות שלא הוקצו
113,385	92,727							רווח תפעולי
(13,622)	(7,938)							הוצאות מימון, נטו
1,974	2,811							חלק ברווחי חברות מוחזקות המטופלות לפי שיטת השווי המאזני
(27,585)	(23,159)							מיסים על הכנסה
74,152	64,441							רווח לתקופה

באור 5 - דיווח מגזרי (המשך)

מאוחד		משקאות לא אלכוהוליים		ברקן		משקאות אלכוהוליים		
		לתקופה של שלושה חודשים שהסתיימה ביום 30 בספטמבר						
2017	2018	2017	2018	2017	2018	2017	2018	
(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	
388,802	393,282	189,822	189,503	52,602	50,805	146,378	152,974	סך הכנסות המגזר
70,729	62,727	21,429	20,801	11,926	7,344	37,374	34,582	תוצאות המגזר
(21,615)	(22,163)							הוצאות שלא הוקצו
49,114	40,564							רווח תפעולי
(5,479)	(3,494)							הוצאות מימון, נטו
1,352	815							חלק ברווחי חברות מוחזקות המטופלות לפי שיטת השווי המאזני
(12,428)	(9,448)							מיסים על הכנסה
32,559	28,437							רווח לתקופה

באור 5 - דיווח מגזרי (המשך)

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2017				
מאחד	משקאות לא אלכוהוליים	ברקן	משקאות אלכוהוליים	
אלפי ש"ח (מבוקר)	אלפי ש"ח (מבוקר)	אלפי ש"ח (מבוקר)	אלפי ש"ח (מבוקר)	
1,334,301	637,791	180,345	516,165	הכנסות המגזר
220,462	61,256	38,223	120,983	תוצאות המגזר
(81,620)				הוצאות שלא הוקצו
138,842				רווח תפעולי
(17,253)				הוצאות מימון, נטו
2,388				חלק החברה ברווחי חברות מוחזקות
(33,803)				המטופלות לפי שיטת השווי המאזני
				מיסים על ההכנסה
90,174				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 וההתחייבויות הפיננסיים והערכים בספרים המוצגים בדוח על המצב הכספי, הינם כדלקמן:

ליום 31 בדצמבר 2017		ליום 30 בספטמבר 2017		ליום 30 בספטמבר 2018		
הערך		הערך		הערך		
שווי הוגן	בספרים	שווי הוגן	בספרים	שווי הוגן	בספרים	
אלפי ש"ח (מבוקר)	אלפי ש"ח (מבוקר)	אלפי ש"ח (מבוקר)	אלפי ש"ח (בלתי מבוקר)	אלפי ש"ח (מבוקר)	אלפי ש"ח (בלתי מבוקר)	
120,937	114,209	133,729	125,519	106,679	102,476	התחייבויות שאינן שוטפות:
62,635	59,554	69,138	65,693	141,010	140,359	אגרות חוב
2,168	2,877	2,175	2,908	2,472	3,148	התחייבויות לתאגידים בנקאיים
						התחייבויות אחרות לזמן ארוך

באור 7 - התחייבויות תלויות

- א. לגבי תביעות והתחייבויות תלויות כנגד הקבוצה, התלויות ועומדות ליום 31 בדצמבר 2017, ראה באור 28 בדוחות הכספיים השנתיים של החברה.
- ב. **שינויים מהותיים בתביעות ובהתחייבויות תלויות כנגד הקבוצה במהלך תשעת החודשים שהסתיימו ביום 30 בספטמבר 2018 ולאחר תאריך הדוח על המצב הכספי:**
1. בהמשך לאמור בבאור 28(א) לדוחות הכספיים השנתיים של החברה ליום 31 בדצמבר 2017, בשנת 2018 אישר בית המשפט את הסדר ההסתלקות מהתביעה, וניתן לו תוקף של פסק דין.
 2. ביום 7 במרס 2018, הוגשה נגד החברה תביעה ובקשה לאישורה כתביעה ייצוגית. התובע טוען, כי כצרכן מזה שנים של המוצר "פפסי מקס", המיוצר ומשווק על ידי החברה, הוא סובל בעת האחרונה מנזילות ומחוסר גז במוצר. לטענת התובע, פקק הבקבוק בו נמכר המוצר, אינו אוטם כראוי את הבקבוק לפני ואחרי פתיחתו. הסעד העיקרי המבוקשים על ידי התובע, הוא פיצוי בסך 306,000 אלפי ש"ח לכלל חברי הקבוצה אשר לטענת התובע נפגעה עקב מחדליה של החברה. להערכת הנהלת החברה, בהתבסס על חוות דעת יועציה המשפטיים, סיכויי הבקשה להתקבל נמוכים מ- 50% ולפיכך לא נכללה הפרשה בדוחות הכספיים.
 3. ביום 28 במאי 2018, התפרסמו ידיעות באמצעי התקשורת לפיהן הודיע השר זאב אלקין - השר להגנת הסביבה, כי החליט שלא להטיל פיקדון על בקבוקי משקה בנפח 1.5 ליטר ומעלה, ולהשית קנס בסך כולל של 48 מיליון ש"ח על יצרני המשקאות והיבואנים, שלא עמדו בשנת 2016 ביעדי איסוף הבקבוקים.

ביום 20 ביוני 2018 קיבלה טמפו שיווק, מהמשרד להגנת הסביבה, דרישה לתשלום של כ- 6.7 מיליון ש"ח, בגין אי עמידה ביעדי האיסוף והמחזור של מיכלי משקה גדולים שנעשו עבורה על ידי אליה, בשנת 2016.

להערכת הנהלת החברה, בהתבסס על חוות דעת יועציה המשפטיים, בשלב זה קשה להעריך את גובה הסכום שהחברה תידרש לשלם. יחד עם זאת, קיים סיכוי סביר להפחתת סכום העיצומים הכספיים באופן משמעותי, וזאת אף אם בסופו של דבר ייקבע כי אכן לא הייתה עמידה ביעדי האיסוף. לפיכך, בהתאם להערכת הנהלת החברה, ככל שהחברה תידרש לשלם, אם בכלל, אינם צפויים להיות מהותיים.
 4. ביום 16 באוגוסט 2018, הוגשה נגד חברת נני בע"מ (להלן: "הנתבעת"), שהיא חברה בבעלות מלאה של החברה, תביעה ובקשה לאישורה כתביעה ייצוגית.

התובעים טוענים, כי צרכו משקאות חמים ממכונות קפה שיובאו ו/או שווקו על ידי הנתבעת, בזמן שלטענתם המכונות היו פגומות והכניסו לכוסות המשקאות החמים כמויות עופרות החורגות מהמותר בדין ובתקן הישראלי - דבר העלול, לטענת התובעים, לפגוע בבריאותם.

הסעדים העיקריים המבוקשים על ידי התובעים, הינם:

 1. ליתן פיצוי בסך 540,000 אלפי ש"ח לכל חברי הקבוצה אשר לטענת התובעים נפגעה עקב מחדליה של הנתבעת;
 2. להורות לנתבעת להסיר את מכונות הקפה מבתי העסק בהם הן עדיין מצויות;
 3. להורות לנתבעת לקבוע נהלים, לפיהם היא תערוך בדיקות תקופתיות אחת לחצי שנה למכונות הקפה שהיא משווקת, על מנת לוודא שהן תקינות ואינן מאיימות על בריאות הציבור;

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

באור 8 - אירועים בתקופת הדיווח הכספי

א. ביום 28 במרס 2018 החליט דירקטוריון החברה על חלוקת דיבידנד במזומן לבעלי המניות בסכום של 36 מיליון ש"ח. הדיבידנד חולק ביום 30 באפריל 2018.

ב. בימים 25 ו-26 בפברואר, 2018 הועמדו לחברה הלוואות לזמן ארוך משני תאגידי בנקאיים בסך של 75 מיליון ש"ח ו-25 מיליון ש"ח, בהתאמה (להלן: "**ההלוואות**").
ההלוואות הועמדו לחברה, חלף אשראי לזמן קצר שהועמד לחברה על ידי תאגידי בנקאיים בעבר בסכום זהה, לצורך פעילותה העסקית השוטפת של החברה.

ההלוואות אינן צמודות נושאות ריבית שנתית בשיעורים של 2.5% ו- 2.35%, בהתאמה, ועומדות לפרעון בתשלומים רבעוניים עד לשנת 2026.

להבטחת פרעונה של ההלוואה בסך 75 מיליון ש"ח, האריכה החברה את התחייבותה לעמוד באמות המידה הפיננסיות, בהן התחייבה החברה לעמוד להבטחת פרעון הלוואה לזמן ארוך אחרת שהועמדה מתאגיד בנקאי זה בעבר, וזאת עד למועד פרעונה הסופי של הלוואה זו, ראה באור 14 לדוחות הכספיים השנתיים ליום 31 בדצמבר 2017. למועד הדוח החברה עומדת באמות המידה שנקבעו לה.

ג. ביום 9 באוגוסט 2018 נכנס לתוקפו הסכם לפיו, חתמה החברה על הסכם עם קבוצת רותדנ"ש בע"מ, יבואנית מותג הוודקה בטעמים הנמכרת תחת שם המותג "ואן גוד" (להלן: "**הסכם ואן גוד**"), "**רותדנש**" ו"**המוצרים**", בהתאמה), מכוחו: (i) החברה רכשה מחצית מכל הזכויות שעל פי ההסכם עם בעלת המותג "ואן גוד" לשיווק, מכירה והפצה של המוצרים בשטחי מדינת ישראל והרשות הפלשתינאית (להלן: "**בעלת המותג**"), "**הסכם הזיכיון**" ו"**הטריטוריה**", בהתאמה); (ii) החברה ורותדנש ייסדו חברה בבעלות משותפת בחלקים שווים (להלן: "**החברה המשותפת**") וכל אחד מהם העביר לחברה המשותפת את חלקו בהסכם הזיכיון, כנגד הקצאת מניות בחברה המשותפת; ו-(iii) החברה המשותפת התקשרה בהסכם זיכיון עם בעלת המותג לשיווק, מכירה והפצה של המוצרים בשטחי מדינת ישראל לתקופה שעד ליום 28 בפברואר 2025 (להלן: "**הסכם הזיכיון החדש**").
הסכם הזיכיון החדש קובע יעדי רכישות מינימליים של המוצרים מבעלת המותג, שאם החברה המשותפת לא תעמוד בהם, תקום לבעלת המותג זכות, במגבלות שנקבעו בהסכם הזיכיון החדש, לבטל את ההתקשרות. בנוסף קובע הסכם הזיכיון את מחירי המוצרים ואת תנאי התשלום ועילות לביטול ההתקשרות.
הסכם ואן גוד כולל הוראות לגבי פעילות החברה המשותפת, ניהול החברה המשותפת וזכויות וחובות הצדדים לבעלי המניות בחברה המשותפת - זה כלפי זה.

החברה המשותפת מטופלת בדוחות הכספיים כעסקה משותפת בהתאם לשיטת השווי המאזני.

במקביל נחתם הסכם הפצה בין החברה המשותפת ובין החברה, מכוחו תבצע החברה את פעילויות המכירה וההפצה של המוצרים בטריטוריה, על בסיס בלעדי (להלן: "**הסכם ההפצה**"). הסכם ההפצה כולל הוראות, בין היתר, לגבי מגבלות על מכירה של מוצרים המתחרים במוצרים; כמויות מינימום, שאם החברה לא תעמוד בהן תקום לחברה המשותפת זכות לביטול ההתקשרות בהסכם ההפצה; עמלת ההפצה; שיווק, פרסום וקידום מכירות ותפעול האופרציה הנוגעת למוצרים.

טמפו משקאות בע"מ

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

ליום 30 בספטמבר 2018

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
רמתן גן 52506
פקסימיליה: 03 7554810
טלפון 03 7554800

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

לכבוד
בעלי המניות של טמפו משקאות בערבון מוגבל

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

מבוא

סקרנו את המידע הכספי הביניים הנפרד המובא לפי תקנה 38' לתקנות ניירות ערך (דוחות תקופתיים ומידיים), התש"ל - 1970 של טמפו משקאות בערבון מוגבל (להלן - החברה), ליום 30 בספטמבר 2018 ולתקופות של תשעה ושלושה חודשים שהסתיימו באותו תאריך. המידע הכספי הביניים הנפרד הינו באחריות הדירקטוריון והנהלה של החברה. אחריותנו היא להביע מסקנה על המידע הכספי הביניים הנפרד לתקופות ביניים אלו בהתבסס על סקירתנו.

לא סקרנו את המידע הכספי הביניים הנפרד מתוך הדוחות הכספיים של חברות מוחזקות אשר ההשקעה בהן הינה כ- 167,254 אלפי ש"ח ליום 30 בספטמבר 2018 וחלקה של החברה ברווחיהן הינו כ- 11,722 אלפי ש"ח וכ- 3,468 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 מבירורים, בעיקר עם אנשים האחראים לעניינים הכספיים והחשבונאיים, ומיישום של נהלי סקירה אנליטיים ואחרים. סקירה הינה מצומצמת בהיקפה במידה ניכרת מאשר ביקורת הנערכת בהתאם לתקני ביקורת מקובלים בישראל ולפיכך אינה מאפשרת לנו להשיג ביטחון שניודע לכל העניינים המשמעותיים שהיו יכולים להיות מזוהים בביקורת. בהתאם לכך, אין אנו מחוויים חוות דעת של ביקורת.

מסקנה

בהתבסס על סקירתנו, ועל דוח הסקירה של רואי חשבון אחרים, לא בא לתשומת ליבנו דבר הגורם לנו לסבור שהמידע הכספי הביניים הנפרד הנ"ל אינו ערוך, מכל הבחינות המהותיות, בהתאם להוראות תקנה 38' לתקנות ניירות ערך (דוחות תקופתיים ומידיים), התש"ל - 1970.

מועלים, גלזר, ענבר, חוניו ושות'
רואי חשבון

סומך חייקין
רואי חשבון

29 בנובמבר, 2018

31 בדצמבר 2017	30 בספטמבר 2017	30 בספטמבר 2018	
(מבוקר) אלפי ש"ח	(בלתי מבוקר) אלפי ש"ח	(בלתי מבוקר) אלפי ש"ח	
1,093	3,834	1,368	נכסים
891	820	703	מזומנים ושווי מזומנים
164,445	165,838	124,873	לקוחות
162	-	602	חייבים חברות מוחזקות ואחרים
56,061	58,306	70,718	מכשירים נגזרים
			מלאי
222,652	228,798	198,264	סה"כ נכסים שוטפים
456,416	429,238	529,145	השקעה בחברות מוחזקות
328,182	303,466	368,098	רכוש קבוע
3,273	3,230	5,356	נכסים בלתי מוחשיים
787,871	735,934	902,599	סה"כ נכסים בלתי שוטפים
1,010,523	964,732	1,100,863	סה"כ נכסים

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

31 בדצמבר 2017	30 בספטמבר 2017	30 בספטמבר 2018	
(מבוקר) אלפי ש"ח	(בלתי מבוקר) אלפי ש"ח	(בלתי מבוקר) אלפי ש"ח	
104,091	106,109	160,501	התחייבויות
100,434	108,616	120,326	אשראי זמן קצר מבנקים
123,014	62,917	60,136	ספקים
23,856	24,073	23,928	זכאים אחרים
700	424	-	חלות שוטפת בגין אגרות חוב
11,685	12,352	464	מכשירים נגזרים
			התחייבויות מיסים שוטפים
363,780	314,491	365,355	סה"כ התחייבויות שוטפות
41,294	46,387	112,421	התחייבויות לתאגידים בנקאיים
69	69	200	מכשירים נגזרים
90,353	101,446	78,548	אגרות חוב
11,871	15,745	8,631	מיסים נדחים
3,752	3,345	7,684	הטבות לעובדים
147,339	166,992	207,484	סה"כ התחייבויות שאינן שוטפות
511,119	481,483	572,839	סה"כ התחייבויות
			הון
1	1	1	הון מניות
147,334	147,334	147,334	פרמיה על מניות
914	914	1,351	קרן תרגום
351,155	335,000	379,338	יתרת עודפים
499,404	483,249	528,024	סה"כ הון
1,010,523	964,732	1,100,863	סה"כ התחייבויות והון

אייל טרגרמן
סמנכ"ל כספים

אמיר בורנשטיין
סגן יו"ר הדירקטוריון

ז'ק בר
יו"ר הדירקטוריון ומנכ"ל

תאריך אישור המידע הכספי הנפרד : 29 בנובמבר 2018

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 2017	30 בספטמבר 2018	30 בספטמבר 2017	30 בספטמבר 2018	
(מבוקר)	(בלתי מבוקר)	(בלתי מבוקר)	(בלתי מבוקר)	(בלתי מבוקר)	
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	
715,234	210,387	205,111	555,078	547,090	הכנסות ממכירות, נטו עלות המכירות
365,392	105,460	109,185	281,212	290,888	
349,842	104,927	95,926	273,866	256,202	רווח גולמי
(248,110)	(70,682)	(73,288)	(197,641)	(193,329)	הוצאות מכירה ושיווק הוצאות הנהלה וכלליות הכנסות אחרות הוצאות אחרות
(35,469)	(9,307)	(10,105)	(26,959)	(27,108)	
530	373	125	1,292	-	
-	-	(70)	-	(1,186)	
66,793	25,311	12,588	50,558	34,579	רווח תפעולי
6,259	566	194	5,020	2,537	הכנסות מימון הוצאות מימון
(16,212)	(4,510)	(2,658)	(12,150)	(7,735)	
(9,953)	(3,944)	(2,464)	(7,130)	(5,198)	הוצאות מימון, נטו
48,038	16,945	20,874	42,019	42,483	חלק החברה ברווחי חברות מוחזקות
104,878	38,312	30,998	85,447	71,864	רווח לפני מיסים על הכנסה
(14,719)	(5,754)	(2,549)	(11,310)	(7,408)	מיסים על הכנסה
90,159	32,558	28,449	74,137	64,456	רווח לתקופה

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

לשנה שהסתיימה ביום	לתקופה של שלושה חודשים שהסתיימה ביום		לתקופה של תשעה חודשים שהסתיימה ביום		
	30 בספטמבר 2017	30 בספטמבר 2018	30 בספטמבר 2017	30 בספטמבר 2018	
(מבוקר)	(בלתי מבוקר)	(בלתי מבוקר)	(בלתי מבוקר)	(בלתי מבוקר)	
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	
90,159	32,558	28,449	74,137	64,456	רווח לתקופה
					מרכיבי רווח כולל אחר שלאחר שהוכרו לראשונה הועברו או יועברו לרווח והפסד:
914	777	(342)	914	437	הפרשי תרגום מטבע חוץ בגין פעילות חוץ
					מרכיבים אחרים של הרווח הכולל שלא יעברו לרווח והפסד:
79	(31)	(75)	(54)	(273)	רווחים (הפסדים) אקטואריים מתכנית הטבה מוגדרת, נטו ממס
993	746	(417)	860	164	רווח (הפסד) כולל אחר
<u>91,152</u>	<u>33,304</u>	<u>28,032</u>	<u>74,997</u>	<u>64,620</u>	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		
	30 בספטמבר 2017	30 בספטמבר 2018	30 בספטמבר 2017	30 בספטמבר 2018	
(מבוקר)	(בלתי מבוקר)	(בלתי מבוקר)	(בלתי מבוקר)	(בלתי מבוקר)	
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	
90,159	32,558	28,449	74,137	64,456	תזרימי מזומנים מפעילות שוטפת
(48,038)	(16,945)	(20,874)	(42,019)	(42,483)	רווח לתקופה התאמות:
(701)	-	-	(701)	-	חלק החברה ברווחי חברות מוחזקות
46,372	11,814	13,620	33,901	38,024	רווח משערוך השקעה פחת
1,141	285	332	894	988	הפחתה של נכסים בלתי מוחשיים
8,539	1,846	2,131	5,315	7,056	הוצאות מימון, נטו
182	(126)	(125)	(261)	1,057	הפסד (רווח) ממכירת רכוש קבוע
14,719	5,754	2,549	11,310	7,408	הוצאות מסים על הכנסה
112,373	35,186	26,082	82,576	76,506	
6,167	1,615	(4,137)	3,922	(14,657)	שינוי במלאי
(7,736)	12,080	22,372	(8,896)	39,320	שינוי בלקוחות וחייבים חברות מוחזקות ואחרים
(6,897)	17,254	5,793	8,068	21,277	שינוי בספקים וזכאים אחרים
4,624	1,814	1,498	4,045	3,567	שינוי בהפרשות ובהטבות לעובדים
(3,842)	32,763	25,526	7,139	49,507	מס הכנסה ששולם
(22,274)	(578)	(4,779)	(14,285)	(21,777)	מזומנים נטו שנבעו מפעילות שוטפת
86,257	67,371	46,829	75,430	104,236	
(7,550)	-	(19,500)	(7,550)	(19,500)	תזרימי מזומנים מפעילות השקעה
(48,145)	(6,177)	(2,430)	(26,986)	(14,409)	השקעה בחברות מוחזקות
5,775	-	-	5,775	4,100	מתן הלוואה לחברות מוחזקות
262	125	469	262	876	דיבידנד מחברות מוחזקות
(86,396)	(26,788)	(18,663)	(51,266)	(79,873)	תמורה ממכירת רכוש קבוע
(826)	(407)	(1,519)	(536)	(3,071)	רכישת רכוש קבוע
					רכישת נכסים בלתי מוחשיים
(136,880)	(33,247)	(41,643)	(80,301)	(111,877)	מזומנים נטו ששימשו לפעילות השקעה
47,515	650	587	(16,924)	(64,891)	תזרימי מזומנים מפעילות מימון
(23,190)	-	-	(12,000)	(12,000)	שינוי חו"ז חברות מוחזקות
-	-	-	-	100,000	פירעון אגרות חוב
83,929	(29,565)	2,853	85,999	43,855	קבלת הלוואות לזמן ארוך
(40,000)	-	-	(40,000)	(36,000)	אשראי לזמן קצר, נטו
(15,056)	-	(6,876)	(10,015)	(16,318)	דיבידנד שחולק
(9,659)	(1,753)	(2,008)	(6,532)	(6,730)	פירעון הלוואות לזמן ארוך
					ריבית ששולמה
43,539	(30,668)	(5,444)	528	7,916	מזומנים נטו שנבעו מפעילות (ששימשו לפעילות) מימון
(7,084)	3,456	(258)	(4,343)	275	גידול (קיטון) נטו במזומנים ושווי מזומנים
8,177	378	1,626	8,177	1,093	מזומנים ושווי מזומנים לתחילת התקופה
1,093	3,834	1,368	3,834	1,368	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 2018 (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 ומיידים) 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 2017 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 2017.

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 2018 (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 בנובמבר 2018

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 2018 (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 בנובמבר 2018

אייל טרגרמן
סמנכ"ל כספים