



תמפו משקאות בע"מ

דוחות כספיים ליום 30 בספטמבר 2022



תוכן עניינים

עדכון תיאור עסקי התאגיד לדוח התקופתי לשנת 2021

דוח הדירקטוריון

דוחות כספיים

דוח בדבר אפקטיביות הבקרה הפנימית על הדיווח הכספי ועל הגילוי

עדכון תיאור עסקי התאגיד לדוח התקופתי לשנת 2021

טמפו משקאות בע"מ

עדכון תיאור עסקי התאגיד לדוח התקופתי של שנת 2021

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

כנדרש על פי תקנה 39א לתקנות ניירות ערך (דוחות תקופתיים ומיידיים), התש"ל - 1970, להלן יובא פירוט השינויים והחידושים המהותיים אשר אירעו בעסקי החברה מאז הדוח התקופתי לשנת 2021 אשר פורסם ביום 31 במרס 2022 (אסמכתא מספר 2022-01-034569), (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

לענין חלוקת דיבידנד, ראו בהכללה על דרך הפנייה, ביאור א' לדוחות הכספיים להלן, וכן דיווח מידי מיום 31 במרס 2022 (אסמכתא מספר 2022-01-034299).

סעיף 10 לחלק א' בדוח התקופתי - סביבה כללית והשפעת גורמים חיצוניים ביחס לחברה

במהלך תקופת הדוח פרצה מלחמה בין רוסיה לאוקראינה. לחברה אין תלות בספק בלעדי או במוצר ייחודי מאוקראינה, ובפועל חוזי האספקה שהיו לחברה מול ספקים מאוקראינה ומרוסיה מומשו במלואם. יחד עם זאת, למלחמה המתמשכת תרומה והשפעה עקיפה שניכרת בשתי מגמות נרחבות בשוק הסחורות וייתכן שתשפיע במידה מסוימת על התנהלות החברה מול ספקיה במדינות אלו:

(1) החמרה בזמינות חומרי בסיס בשרשרת האספקה העולמית - בעקבות המלחמה נפגעו מקורות ייצור באוקראינה, בעיקר התוצרת החקלאית. בנוסף הפעילו מדינות רבות באירופה אמברגו כלכלי על רוסיה שהוביל אף הוא לירידה בהיצע הסחורות בשוק העולמי אל מול העליות המתמשכות בביקושים.

בין הסחורות שזמינותן נפגעה ניתן למנות: שעורה (מרכיב הלתת), סלק סוכר, אלומינה (מוצרי אלומיניום), בקבוקי זכוכית, המשמשות את החברה לצורך פעילותה השוטפת.

(2) עליות מחיר - העלייה בביקושים אל מול ירידת ההיצע המצרפי תרמה לעליית מחירים ישירה ברוב המוצרים שנימנו לעיל. בנוסף היו השלכות עקיפות על המחירים, ובראשן התייקרות הפקת האנרגיה באירופה, שהובילה להתייקרות נוספת במוצרים שיצורם עתיר אנרגיה.

המידע האמור לעיל וכן הערכות החברה כמפורט לעיל, בדבר ההשפעות האפשריות של מלחמת אוקראינה רוסיה על החברה, הינו מידע צופה פני עתיד כהגדרתו בחוק ניירות ערך, אינו מהווה עובדה מוכחת והוא מבוסס על הערכותיה הסובייקטיביות של החברה נכון למועד זה, אשר הסתמכו, בין היתר, על ניסיונה והיכרותה של החברה עם שוק הסחורות וחומרי הגלם והאריזות. הערכות החברה כאמור עשויות שלא להתממש, או להתממש באופן שונה מהותית מהערכות החברה, בין היתר, כתוצאה מגורמים חיצוניים אשר אינם בשליטת החברה, ובכלל זה, בין היתר, שינויים במצב הכלכלי ברוסיה, באוקראינה ובכלל מדינות אירופה בשווקים בהם לחברה יש ממשקים עסקיים, וכן התממשותם של אילו מגורמי הסיכון המתוארים בסעיף 33 לדוח התקופתי.

סעיף 13 – תחום המשקאות הלא אלכוהוליים

ביום 21 בספטמבר 2022, התקשרה החברה עם מי עדן בע"מ (להלן: "**מי עדן**"), בהסכם לפיו החברה תספק למי עדן, בתמורה לעמלת הפצה, שירותי מכירה והפצה, על בסיס שאינו בלעדי, של מוצרי המים של מי עדן בבקבוקים בשטחי מדינת ישראל והרשות הפלסטינאית (להלן: "**ההסכם**"). תקופת ההסכם הינה 6 שנים, שתחילתן 18 חודשים מן המועד בו תיתן מי עדן הודעה למפיץ הנוכחי של המוצרים על סיום ההתקשרות ביניהם (להלן: "**תקופת ההתקשרות הראשונה**"). בתום תקופת ההתקשרות הראשונה תוארך ההתקשרות באופן אוטומטי לתקופה נוספת בת 6 שנים (להלן: "**התקופה הנוספת**"), כפוף לתנאים המפורטים בהסכם.

תנאי מתלה לכניסתו לתוקף של ההסכם הינו קבלת אישורה של הממונה על התחרות להתקשרות בהסכם ולחילופין, במקרה שהממונה על התחרות תסרב לדון בבקשה שתוגש על ידי הצדדים - אישור בית הדין לתחרות או ביצוע הערכה עצמית. נכון למועד דוח זה, הצדדים הגישו הודעות מיזוג לרשות התחרות והנושא בדיון. לפרטים נוספים בדבר תנאי ההסכם, ראו, בהכללה על דרך ההפניה, דיווח מיידי של החברה אשר פורסם ביום 11 באוקטובר 2022 (מס' אסמכתא: 2022-01-125332).

יצוין, כי בהתאם להערכות הנהלת החברה, השפעתה של פעילות המכירות וההפצה של מוצרי מי עדן על ידי החברה על שיעור הרווחיות של מגזר המשקאות הלא אלכוהוליים (1) אם וככל שתהיה, צפויה להיות זניחה.

¹ הרווח התפעולי לפני הוצאות הנהלה וכלליות.

המידע האמור לעיל וכן הערכות החברה כמפורט לעיל, בדבר הערכות החברה לפיהן השפעת פעילות המכירה וההפצה של מי עדן על ידי החברה על שיעור הרווחיות של מגזר המשקאות הלא אלכוהוליים תהא זניחה, הינו מידע צופה פני עתיד כהגדרתו בחוק ניירות ערך, אינו מהווה עובדה מוכחת והוא מבוסס על הערכותיה הסובייקטיביות של החברה נכון למועד זה, אשר הסתמכו, בין היתר, על ניסיונה והיכרותה של החברה עם שוק המשקאות הלא אלכוהוליים, מידע פומבי של נתחי שוק (כספי וכמותי) בקטגוריית המים המינרליים, בחלוקה למותגים, על מתכונת והיקף פעילותה של החברה נכון למועד דוח זה (לרבות הכנסות ושיעור הרווחיות), ובהנחה כי מעבר לפעילות הפצת מי עדן על פי ההסכם, לא יחול כל שינוי בפעילות החברה ובכלל זה, בין היתר, בהיקף ההכנסות והרווחיות של החברה, העלאות מחירים, גידול טבעי וכיו"ב. הערכות החברה כאמור עשויות שלא להתממש, או להתממש באופן שונה מהותית מהערכות החברה, בין היתר, כתוצאה מגורמים חיצוניים אשר אינם בשליטת החברה, ובכלל זה, בין היתר, שינויים במצב הכלכלי בישראל בכלל ובשווקים בהם פועלת החברה בפרט, שינויים בהיקפי הפעילות של החברה, שינויים בתנאים מסחריים וכן התממשותם של אילו מגורמי הסיכון המתוארים בסעיף 33 לדוח התקופתי.

סעיף 21.9 - נושאי משרה ועובדי הנהלה בכירה

ביום 31 במרס 2022 אישרה האסיפה הכללית של בעלי המניות של החברה עדכון של מדיניות התגמול הקיימת לנושאי משרה של החברה למדיניות תגמול חדשה אשר תחול במשך תקופה של שלוש שנים מיום 1 בינואר 2022. כמו-כן, במועד האמור אושר מינויו של מר דניאל בר, אשר שימש עד מועד המינוי כמשנה למנכ"ל, למנכ"ל החברה החל מיום 1 באפריל 2022 וכן אושרו תנאי העסקתו. לפרטים נוספים ראו, בהכללה על דרך הפנייה, דיווח מיידי מיום 31 במרס 2022 (אסמכתא מספר 2022-01-034395).

סעיפים 25.1.4.3-25.1.4.4 - אגרות חוב (סדרה ג')

ביום 30 במאי 2022, אישר דירקטוריון החברה ביצוע תוכנית רכישה עצמית על ידי החברה ו/או על ידי חברה בת של אגרות חוב (סדרה ג') שהנפיקה החברה, בהיקף של עד 100 מיליון ש"ח (להלן: "תוכנית הרכישה העצמית"). לפרטים בדבר תוכנית הרכישה העצמית ונימוקי הדירקטוריון לביצוע תוכנית הרכישה העצמית ראו, בהכללה על דרך הפנייה, דיווח מיידי מיום 30 במאי 2022 (אסמכתא מספר 2022-01-054417). עד למועד הדוח החברה טרם החלה במימוש התוכנית.

סעיף 25.6 לחלק א' בדוח התקופתי - דירוג

ביום 31 במאי 2022, הותירה מדרוג את דירוג אגרות החוב שהנפיקה החברה על כנו (A1:il אופק דירוג יציב). לפרטים נוספים ראו, בהכללה על דרך הפנייה, דיווח מיידי מיום 31 במאי 2022 (אסמכתא מספר 2022-01-055662).

סעיף 31 לחלק א' בדוח התקופתי - הליכים משפטיים

לפרטים נוספים בדבר הליכים משפטיים ראוי, בהכללה על דרך הפנייה, באור 7 לדוחות הכספיים להלן.

השקעה בחברת א. סיימן סחר בע"מ

לעניין מימוש האופציה לרכישת 16% נוספים מהמניות בחברת א. סיימן סחר בע"מ, ראוי, בהכללה על דרך הפנייה, ביאור 8ב' לדוחות הכספיים להלן.

תאריך: 22 בנובמבר 2022

טמפו משקאות בע"מ

נחתם על ידי:

ד"ק בר, יו"ר הדירקטוריון

דניאל בר, מנכ"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 2022

דירקטוריון טמפו משקאות בע"מ מתכבד להגיש את סקירת הדירקטוריון לדוחות הכספיים של החברה לתקופה של תשעה חודשים שהסתיימה ביום 30 בספטמבר 2022, 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 ואשר עיקרו פיצול של פעילות טמפו תעשיות בתחום המשקאות לחברה, והקצאה לתאגיד היינקה 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.

ביום 5 באוקטובר 2021, הושלם שינוי מבנה, במסגרתו העבירה טמפו תעשיות, את מניות החברה שהוחזקו על ידה עד אותו מועד (60%), לטמפו אחזקות (2021) בע"מ (להלן: "טמפו אחזקות").

טמפו אחזקות הינה חברה אחות של טמפו תעשיות, והיא מוחזקת על ידי אותם בעל מניות, בשיעורים זהים לשיעור החזקתם בטמפו תעשיות.

1.2. אופן עריכת הדוחות הכספיים

הדוחות הכספיים המצ"ב, שהינם דוחות ליום 30 בספטמבר 2022, ערוכים בהתאם להוראות תקנות ניירות ערך ועל פי תקני הדיווח הכספי הבינלאומיים ("IFRS").

הדוחות הכספיים של כל אחת מחברות הקבוצה ערוכים בש"ח שהינו מטבע הפעילות של הקבוצה. לפרטים נוספים ראו ביאורים 2 ו-3 לדוחות הכספיים של החברה ליום 30 בספטמבר 2022 בדבר בסיס עריכת הדוחות הכספיים ועיקרי המדיניות החשבונאית.

1.3. דיבידנד

לענין חלוקת דיבידנד, ראו, בהכללה על דרך הפנייה, ביאור א' לדוחות הכספיים להלן, וכן דיווח מידי מיום 31 במרס 2022 (אסמכתא מספר 034299-01-2022).

2. המצב הכספי

להלן תמצית נתוני המצב הכספי של החברה לימים 30 בספטמבר 2022 ו- 2021 (באלפי ש"ח):

סה"כ מאזן	30 בספטמבר 2022	30 בספטמבר 2021	גידול (קטון)	אחוזים
	1,839,425	1,736,329	103,096	5.94
הון	766,740	715,540	51,200	7.16
מזומנים ושווי מזומנים	29,655	48,303	(18,648)	(38.61)
לקוחות	453,475	398,051	55,424	13.92
חייבים אחרים	26,132	27,253	(1,121)	(4.11)
מלאי (לרבות מלאי לזמן ארוך)	398,255	362,381	35,874	9.90
הלוואות וחייבים לזמן ארוך	27,910	30,840	(2,930)	(9.50)
רכוש קבוע	782,381	787,864	(5,483)	(0.70)
נכסים בלתי מוחשיים	15,558	18,792	(3,234)	(17.21)
השקעות בחברות מוחזקות המטופלות לפי שיטת השווי המאזני	81,733	50,897	30,836	60.59
השקעות הנמדדות בשווי הוגן	8,994	-	8,994	100.00
אשראי לזמן קצר מבנקים	153,400	53,704	99,696	185.64
ספקים	319,388	317,519	1,869	0.59
זכאים אחרים	158,011	149,003	9,008	6.05
חלויות שוטפות של אגרות חוב	42,208	42,366	(158)	(0.37)
חלויות שוטפות של התחייבויות בגין חכירה	33,182	31,069	2,113	6.80
התחייבויות לזמן ארוך לתאגידים בנקאיים	31,893	50,554	(18,661)	(36.91)
התחייבויות לזמן ארוך בגין חכירה	97,701	105,004	(7,303)	(6.95)
התחייבויות אחרות לזמן ארוך	2,626	2,571	55	2.14
אגרות חוב	171,619	213,360	(41,741)	(19.56)
מיסים נדחים	43,060	31,503	11,557	36.69

ההון העצמי ליום 30 בספטמבר 2022 גדל לעומת ההון העצמי ליום 30 בספטמבר 2021 ב- 51,200 אלפי ש"ח, הגידול נובע בעיקרו מהרווח הכולל של החברה ובניכוי הדיבידנד שחולק.

הלקוחות ליום 30 בספטמבר 2022 גדלו ביחס ליום 30 בספטמבר 2021 ב- 55,424 אלפי ש"ח. הגידול בלקוחות נובע בעיקרו מהגידול בהיקף המכירות של החברה.

החייבים ויתרות חובה ליום 30 בספטמבר 2022 קטנו ביחס ליום 30 בספטמבר 2021 ב- 1,121 אלפי ש"ח. הקטון נובע בעיקרו מקיטון במוסדות ממשלתיים בשל מע"מ לקבל והכנסות לקבל.

יתרת המלאי ליום 30 בספטמבר 2022 גדלה ביחס ליום 30 בספטמבר 2021 ב- 35,874 אלפי ש"ח. הגידול נובע בעיקרו מגידול בהיקף הפעילות של החברה.

הלוואות וחייבים לזמן ארוך קטנו ביום 30 בספטמבר 2022 ביחס ליום 30 בספטמבר 2021 בסך 2,930 אלפי ש"ח. הקיטון נובע בעיקרו מפרעון ההלוואות אשר עלה על העמדתן של הלוואות חדשות.

הרכוש הקבוע ליום 30 בספטמבר 2022 קטן ביחס ליום 30 בספטמבר 2021 ב- 5,483 אלפי ש"ח. הקיטון נובע בעיקרו מהפחת שנזקף בגין הרכוש הקבוע אשר עלה על רכישות רכוש קבוע חדש.

הנכסים הבלתי מוחשיים קטנו ביום 30 בספטמבר 2022 ביחס ליום 30 בספטמבר 2021 ב- 3,234 אלפי ש"ח. הקיטון נובע מההפחתה השוטפת של נכסים אלה.

השקעות בחברות מוחזקות המטופלות לפי שיטת השווי המאזני גדלו ביום 30 בספטמבר 2022 ביחס ליום 30 בספטמבר 2021 בסך 30,836 אלפי ש"ח. הגידול נובע בעיקרו מהגדלה בשיעור ההחזקה של השקעה שביצעה החברה (ראו ביאור 8ב' בדוחות הכספיים להלן), מהלוואות שהועמדו לחברות המוחזקות, מרווחי החברות המוחזקות, ובניכוי הדיבידנד שחולק מהן.

השקעות החברה הנמדדות בשווי הוגן נובעות בעיקרן מהשקעת החברה בחברת Re-Milk, חברה העוסקת במחקר ופיתוח של חלב מתורבת. במהלך שנת 2021 בוצע בחברה זו גיוס נוסף, בו השתתפה גם החברה, וההשקעה כאמור שוערכה בהתאם.

התחייבויות החברה לזמן קצר ולזמן ארוך לבנקים בניכוי מזומנים ושווי מזומנים גדלו ליום 30 בספטמבר 2022 ביחס ליום 30 בספטמבר 2021 בכ- 100 מיליוני ש"ח. הגידול נובע בעיקרו מהשקעות החברה ברכוש קבוע, בחברות מוחזקות ומדיבידנד שחולק. הגידול קוזז כאמור מתזרימי המזומנים של החברה שנבעו מפעולותיה השוטפות.

יתרת הספקים ליום 30 בספטמבר 2022 גדלה ביחס ליום 30 בספטמבר 2021 ב- 1,869 אלפי ש"ח. הגידול בספקים נובע בעיקרו מהגידול בהיקף המכירות של החברה.

יתרת הזכאים ויתרות זכות של החברה ליום 30 בספטמבר 2022 גדלה ביחס ליום 30 בספטמבר 2021 ב- 9,008 אלפי ש"ח. הגידול מוסבר מגידול למוסדות ממשלתיים בעיקר מס קניה ופקדונות אריזה.

התחייבויות לזמן קצר ולזמן ארוך בגין חכירה ליום 30 בספטמבר 2022 קטנו ביחס ליום 30 בספטמבר 2021 בכ- 5 מיליוני ש"ח, הקיטון נובע בעיקרו מפרעונות התחייבויות החכירה אשר עלו על התקשרויות חכירה חדשות.

התחייבויות החברה בגין אגרות חוב ליום 30 בספטמבר 2022 קטנו ביחס ליום 30 בספטמבר 2021 בכ- 42 מיליוני ש"ח. הקיטון מוסבר מהפרעון השוטף של אגרות חוב סדרה ב' וסדרה ג'.

3. תוצאות הפעולות

להלן תמצית דוחות רווח והפסד לתקופות של תשעה חודשים שהסתיימו בימים 30 בספטמבר 2022 ו- 2021:

		לתקופה של תשעה חודשים שהסתיימה ביום 30 בספטמבר		
אחוזים	גידול (קיטון)	2021	2022	
9.67	121,846	1,260,045	1,381,891	הכנסות ממכירות, נטו
12.19	98,556	808,372	906,928	עלות המכירות
5.16	23,290	451,673	474,963	רווח גולמי
9.75	25,045	(257,000)	(282,045)	הוצאות מכירה ושיווק
10.15	6,337	(62,427)	(68,764)	הוצאות הנהלה וכלליות
(84.82)	(1,944)	2,292	348	הכנסות אחרות, נטו
(7.46)	(10,036)	134,538	124,502	רווח מפעולות רגילות
12.16	846	(6,957)	(7,803)	הוצאות מימון, נטו
(91.96)	(2,207)	2,400	193	חלק החברה ברווחי חברות מוחזקות המטופלות לפי שיטת השווי המאזני
(10.07)	(13,089)	129,981	116,892	רווח לפני מיסים על ההכנסה
(8.30)	(2,569)	(30,954)	(28,385)	מיסים על ההכנסה
(10.62)	(10,520)	99,027	88,507	רווח נקי לתקופה

בתקופה של תשעה חודשים שהסתיימה ביום 30 בספטמבר 2022 הסתכמו מכירות החברה ב-1,381,891 אלפי ש"ח לעומת 1,260,045 אלפי ש"ח בתקופה המקבילה אשתקד, גידול של 121,846 אלפי ש"ח המהווה גידול של כ-10%. הגידול נובע בעיקרו מגידול בכמויות המכירה.

המכירות של מגזר ברקן, הסתכמו בתקופה של תשעה חודשים שהסתיימה ביום 30 בספטמבר 2022 ב-158,112 אלפי ש"ח לעומת 137,002 אלפי ש"ח בתקופה המקבילה אשתקד. גידול של 21,110 אלפי ש"ח, המהווה גידול של כ-15%. הגידול נובע בעיקרו מגידול בכמויות המכירה.

המכירות של מגזר המשקאות הלא האלכוהוליים הסתכמו בתקופה של תשעה חודשים שהסתיימה ביום 30 בספטמבר 2022 ב-688,778 אלפי ש"ח לעומת 621,128 אלפי ש"ח בתקופה המקבילה אשתקד. גידול של 67,650 אלפי ש"ח, המהווה גידול של כ-11%. הגידול נובע בעיקרו מגידול בכמויות המכירה.

המכירות של מגזר המשקאות האלכוהוליים, הסתכמו בתקופה של תשעה חודשים שהסתיימה ביום 30 בספטמבר 2022 ב-526,816 אלפי ש"ח לעומת 501,915 אלפי ש"ח בתקופה המקבילה אשתקד. גידול של 24,901 אלפי ש"ח, המהווה גידול של כ-5%. הגידול נובע בעיקרו מגידול בכמויות המכירה. סך ההכנסות הנובעות לחברה ממוצרי הבירה מהווה כ-46% מסך הכנסות תחום פעילות המשקאות האלכוהוליים בתקופה של תשעה חודשים שהסתיימה ביום 30 בספטמבר 2022.

הרווח הגולמי של החברה בתקופות של תשעה חודשים שהסתיימו ביום 30 בספטמבר 2022 ו-2021, הסתכם בכ-475 מיליוני ש"ח המהווים כ-34.4% מההכנסות ו-452 מיליוני ש"ח המהווים כ-35.8% מההכנסות, בהתאמה. הקיטון בשיעור הרווח הגולמי נובע בין היתר מעליית מחירי חומרי הגלם, האריזה וההובלה, מעליית המחירים של התוצרת הקנויה, ממס הקניה על משקאות הכוללים סוכר או תחליפי סוכר ומשינוי תמהיל.

הוצאות המכירה והשיווק של החברה בתקופות של תשעה חודשים שהסתיימו ביום 30 בספטמבר 2022 ו-2021 הסתכמו בכ-282 מיליוני ש"ח ו-257 מיליוני ש"ח, בהתאמה, המהוות כ-20% מההכנסות.

תוצאות מגזר ברקן בתקופה של תשעה חודשים שהסתיימה ביום 30 בספטמבר 2022 היו רווח של 35,734 אלפי ש"ח לעומת רווח של 28,851 אלפי ש"ח בתקופה המקבילה אשתקד, גידול של 6,883 אלפי ש"ח המהווה גידול של כ-24%. הגידול נובע בעיקרו מהגידול במכירות המגזר.

תוצאות מגזר המשקאות האלכוהוליים בתקופה של תשעה חודשים שהסתיימה ביום 30 בספטמבר 2022 היו רווח של 95,294 אלפי ש"ח לעומת רווח של 89,465 אלפי ש"ח בתקופה המקבילה אשתקד. גידול של 5,829 אלפי ש"ח המהווה גידול של כ-7%. הגידול נובע בעיקרו מהגידול במכירות המגזר. יציין, כי תחום המשקאות האלכוהוליים מאופיין בשיעור רווחיות תפעולית גבוה משיעור הרווחיות התפעולית של החברה במאוחד. שיעור הרווחיות התפעולית האמור נובע בעיקרו ממוצרי הבירה. הסיבות לכך הינן, בין היתר, ייצור עצמי של בירה במבשלת הבירה של החברה וחוזקם של מותגי הבירה.

תוצאות מגזר המשקאות הלא אלכוהוליים בתקופה של תשעה חודשים שהסתיימה ביום 30 בספטמבר 2022 היו רווח של 63,244 אלפי ש"ח לעומת רווח של 76,357 אלפי ש"ח בתקופה המקבילה אשתקד. קיטון של 13,113 אלפי ש"ח, המהווה קיטון של כ-17%. הקיטון בשיעור נובע בין היתר מעליית מחירי חומרי הגלם, האריזה וההובלה ומשינוי תמהיל.

הוצאות הנהלה וכלליות של החברה בתקופות של תשעה חודשים שהסתיימו ביום 30 בספטמבר 2022 ו-2021, הסתכמו בכ-69 מיליוני ש"ח וכ-62 מיליוני ש"ח, בהתאמה. הוצאות הנהלה וכלליות מהוות כ-5% מהמכירות.

הרווח מפעולות רגילות של החברה בתקופה של תשעה חודשים שהסתיימה ביום 30 בספטמבר 2022, הסתכם בכ-117 מיליוני ש"ח, לעומת כ-130 מיליוני ש"ח בתקופה המקבילה אשתקד. הקיטון ברווח מפעולות רגילות מוסבר בעיקרו בגידול במחזור המכירות מחד אשר קוזז מהקיטון שנבע בשיעור הרווח הגולמי, עקב הסיבות שתוארו לעיל, מאידך.

בתקופה של תשעה חודשים שהסתיימה ביום 30 בספטמבר 2022 סיימה החברה ברווח של כ-89 מיליוני ש"ח לעומת רווח של כ-99 מיליוני ש"ח בתקופה המקבילה אשתקד. הקיטון ברווח הנקי מוסבר בניתוח תוצאות הפעילות לעיל.

4. נדילות

תזרימי המזומנים שנבעו מפעילות שוטפת בתקופה של תשעה חודשים שהסתיימה ביום 30 בספטמבר 2022 הסתכמו בכ- 91.6 מיליון ש"ח לעומת כ- 203.6 מיליון ש"ח בתקופה המקבילה אשתקד. יחד עם זאת, תזרימי המזומנים שנבעו פעילות שוטפת לפני השינוי בסעיפי נכסים והתחייבויות הסתכמו בתקופה של תשעה חודשים שהסתיימה ביום 30 בספטמבר 2022 בכ- 229 מיליון ש"ח לעומת כ- 233.6 מיליון ש"ח בתקופה המקבילה אשתקד.

תזרימי המזומנים ששימשו לפעילות השקעה בתקופה של תשעה חודשים שהסתיימה ביום 30 בספטמבר 2022 הסתכמו בכ- 103.5 מיליון ש"ח לעומת כ- 94.0 מיליון ש"ח בתקופה המקבילה אשתקד.

תזרימי המזומנים ששימשו לפעילות מימון בתקופה של תשעה חודשים שהסתיימה ביום 30 בספטמבר 2022 הסתכמו בכ- 15 מיליון ש"ח לעומת כ- 97.9 מיליון ש"ח בתקופה המקבילה אשתקד.

לפרטים אודות מצבת ההתחייבויות של החברה ליום 30 בספטמבר 2022, ראו בהכללה על דרך הפנייה, דיווח החברה מיום 22 בנובמבר 2022 (מס' אסמכתא: 2022-01-112020).

ליום 30 בספטמבר 2022, לחברה גרעון בהון החוזר סולו בלבד בסכום של כ- 38 מיליון ש"ח. דירקטוריון החברה מעריך, כי על אף הגרעון בהון החוזר בדוחות הסולו אין בכך כדי להצביע על בעיית נדילות בתאגיד, בהתחשב באמור להלן:

- לחברה רווחיות מתמשכת - הרווח התפעולי של החברה במאוחד בשנת 2021 הסתכם בכ- 173 מיליון ש"ח, וכ- 46 מיליון ש"ח בדוחות הסולו וה- EBITDA בכ- 308 מיליון ש"ח ו- 117 מיליון ש"ח, בהתאמה.
- הרווח התפעולי של החברה במאוחד בתקופה של תשעה חודשים שהסתיימה ביום 30 בספטמבר 2022 הסתכם בכ- 125 מיליון ש"ח, וכ- 17 מיליון ש"ח בדוחות הסולו וה- EBITDA בכ- 223 מיליון ש"ח וכ- 72 מיליון ש"ח, בהתאמה.
- לחברה תזרים מזומנים חיובי מפעילות שוטפת בשנת 2021 ובתקופה של תשעה חודשים שהסתיימו ביום 30 בספטמבר 2022, הן במאוחד והן בסולו.
- נכון ליום אישור הדוחות הכספיים, החברה אינה מנצלת את כל מסגרות האשראי שהוקצו לה על ידי תאגידים בנקאיים.

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 ובאגרות חוב.

- ביום 23 בינואר 2020, הנפיקה החברה בבורסה אגרות חוב (סדרה ג') בסכום של 150 מיליון ש"ח (148.7 מיליון ש"ח לאחר הוצאות הנפקה). לפרטים נוספים ראו בהכללה על דרך הפנייה, דוח מיידי שפרסמה החברה ביום 23 בינואר 2020 (אסמכתא מספר 2020-01-009708). ביום 17 במאי 2020, הורחבה סדרה ג' בסכום של 50 מיליון ש"ח נוספים (49.5 מיליון ש"ח לאחר הוצאות הנפקה). לפרטים נוספים ראו בהכללה על דרך הפנייה, דיווח מיידי שפרסמה החברה ביום 17 במאי 2020 (אסמכתא מספר 2020-01-048966), ביאור 15 לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2021 וסעיף 8 להלן.
 - בחודש פברואר 2018, הועמדו לחברה שתי הלוואות לזמן ארוך משני בנקים, חלף אשראי לזמן קצר אשר הועמד לחברה מבנקים בסך של 100 מיליון 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 מיליון ש"ח, התחייבה החברה להאריך את עמידתה באמות המידה הפיננסיות, בהן התחייבה בהלוואה קודמת שהועמדה לה מבנק זה, ביום 25 ביוני 2013 (ראו להלן), עד לפרעונה הסופי של ההלוואה החדשה (פברואר 2026). לפרטים נוספים אודות הלוואות אלו, ראו בהכללה על דרך הפנייה, ביאור 14ב' לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2021, 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 מיליון ש"ח (111 מיליון ש"ח לאחר הוצאות הנפקה). לפרטים נוספים ראו בהכללה על דרך הפנייה, דיווח מיידי שפרסמה החברה ביום 22 בספטמבר 2014 (אסמכתא מספר 2014-01-162939), סעיף 8 להלן וביאור 15 לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2021. ביום 28 יולי 2019 הורחבה סידרה ב' של אגרות החוב בדרך של הנפקה לציבור בסכום של כ-52.3 מיליון ש"ח, לאחר הוצאות הנפקה, לפרטים נוספים ראו בהכללה על דרך הפנייה, דיווח מיידי שפרסמה החברה ביום 28 ביולי 2019 (אסמכתא מספר 2019-01-078070).
 - 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 ראו בהכללה על דרך הפנייה, ביאור 14ב' לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2021 ודיווח החברה מיום 26 ביוני 2013 (אסמכתא מספר: 2013-01-074670).
 - אינפלציה
- בשנת 2022 עד לסמוך למועד אישור הדוחות הכספיים עלה מדד המחירים לצרכן ב-4.9%, חשיפת החברה למדד המחירים לצרכן הינה בעיקר בחוזי החכירה בהם התקשרה החברה (בעיקר כלי רכב מחסנים ומשרדים). השפעת הגידול במדד המחירים לצרכן על תוצאות הפעולות בתקופת הדוח אינה מהותית.

• **ריבית**

בשנת 2022 ועד לסמוך למועד אישור הדוחות הכספיים עלתה ריבית בנק ישראל משיעור של 0.1% ל- 3.25%, התחייבויות החברה לזמן ארוך (בעיקר בגין אגרות חוב והלוואות לזמן ארוך מבנקים) הינן בריבית קבועה שאינה צמודה. יחד עם זאת, אשראי החברה לזמן קצר מבנקים הינו בריבית משתנה המושפעת מהשינוי כאמור, אשר אינו מהותי על תוצאות הפעילות של החברה בתקופת הדוח.

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 לא אלכוהוליים ומשקאות אלכוהוליים 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. גילוי ייעודי למחזיקי אגרות חוב

להלן פרטים אודות סדרות החוב שהנפיקה החברה:

סדרה:	סדרה ב'	סדרה ג'
מועד הנפקה:	22 בספטמבר 2014	23 בינואר 2020
שווי נקוב במועד ההנפקה:	167,902,000 ש"ח	200,000,000 ש"ח
שווי נקוב למועד הדוח:	58,570,600 ש"ח	155,560,000 ש"ח
סכום הריבית שנצברה:	464	-
סדרה מהותית:	כן	כן
שווי כפי שנכלל בדוחות הכספיים:	59,432 אלפי ש"ח	154,395 אלפי ש"ח
שווי בורסאי:	58,863 אלפי ש"ח	142,975 אלפי ש"ח
סוג הריבית:	ריבית קבועה	ריבית קבועה
בסיס הצמדה:	אין	אין
שיעור הריבית השנתית:	3.20%, ראו להלן	1.58%, ראו להלן
מועדי תשלום קרן:	31 בדצמבר 2015 - 2024	31 במרס 2021 - 2029
מועדי תשלום ריבית:	30 ביוני ו- 31 בדצמבר בכל אחת מהשנים 2015 - 2024	31 במרס ו- 30 בספטמבר בכל אחת מהשנים 2020 - 2029
נאמן:	משמרת חברה לשירותי נאמנות בע"מ אצל עו"ד רו"ח רמי קצב 03-6374354 ramik@mtrust.co.il	משמרת חברה לשירותי נאמנות בע"מ אצל עו"ד רו"ח רמי קצב 03-6374354 ramik@mtrust.co.il
דירוג:	דרג מנחם בגין 48, תל אביב A1 על ידי מידרוג בע"מ ראו בהכללה על דרך הפנייה, דיווח החברה מיום 31 במאי 2022 אסמכתא: 2022-01-055662 ראו להלן	דרג מנחם בגין 48, תל אביב A1 על ידי מידרוג בע"מ ראו בהכללה על דרך הפנייה, דיווח החברה מיום 31 במאי 2022 אסמכתא: 2022-01-055662 ראו להלן
פדיון מוקדם:	ראו להלן	ראו להלן

פרטים נוספים אודות סדרות אגרות החוב:

סדרה ב'

לפרטים אודות מגבלה על חלוקת דיבידנדים, מנגנון התאמה בריבית וזכות להעמדה לפרעון מיידי, ראו ביאור ג'15 לדוחות הכספיים.

החברה רשאית, לפי שיקול דעתה הבלעדי, לבצע פדיון מוקדם בכל עת, בהתאם לתנאים שנקבעו בשטר הנאמנות. הסכום שישולם למחזיקי אגרות החוב (סדרה ב') במקרה של פדיון מוקדם, יהיה הסכום הגבוה מבין הבאים: (1) שווי שוק של יתרת אגרות החוב (סדרה ב') שבמחזור, אשר ייקבע על-פי מחיר הסגירה הממוצע של אגרות החוב (סדרה ב') בשלושים ימי המסחר שקדמו למועד קבלת החלטת הדירקטוריון בדבר ביצוע הפדיון המוקדם; (2) הערך ההתחייבותי של אגרות החוב (סדרה ב') העומדות לפדיון מוקדם שבמחזור, דהיינו קרן בתוספת ריבית, עד למועד הפדיון המוקדם בפועל; או (3) יתרת תזרים המזומנים של איגרות החוב (סדרה ב') העומדות לפדיון מוקדם (קרן בתוספת ריבית) כשהיא מהוונת לפי תשואת אגרות החוב הממשלתיות (שאינן צמודות), בתוספת ריבית בשיעור של 1.3% בחישוב שנתי. היוון איגרות החוב (סדרה ב') העומדות לפדיון מוקדם יחושב החל במועד הפדיון המוקדם ועד למועד הפירעון האחרון שנקבע ביחס לאגרות החוב.

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

סדרה ג'

לפרטים אודות מגבלה על חלוקת דיבידנדים, מנגנון התאמה בריבית וזכות להעמדה לפרעון מיידי, ראו ביאור ד'15 לדוחות הכספיים.

החברה רשאית, לפי שיקול דעתה הבלעדי, לבצע פדיון מוקדם בכל עת של אגרות חוב (סדרה ג'), בהתאם לתנאים שנקבעו בשטר הנאמנות. הסכום שישולם למחזיקי אגרות החוב (סדרה ג') במקרה של פדיון מוקדם, יהיה הסכום הגבוה מבין הבאים: (1) שווי שוק של יתרת אגרות החוב (סדרה ג') שבמחזור, אשר ייקבע על-פי מחיר הסגירה הממוצע של אגרות החוב (סדרה ג') בשלושים ימי המסחר שקדמו למועד קבלת החלטת הדירקטוריון בדבר ביצוע הפדיון המוקדם; (2) הערך ההתחייבותי של אגרות החוב (סדרה ג') העומדות לפדיון מוקדם שבמחזור, דהיינו קרן בתוספת ריבית, עד למועד הפדיון המוקדם בפועל; או (3) יתרת תזרים המזומנים של איגרות החוב (סדרה ג') העומדות לפדיון מוקדם (קרן בתוספת ריבית) כשהיא מהוונת לפי תשואת אגרות החוב הממשלתיות (שאינן צמודות), בתוספת ריבית בשיעור של 1% בחישוב שנתי. היוון איגרות החוב (סדרה ג') העומדות לפדיון מוקדם יחושב החל במועד הפדיון המוקדם ועד למועד הפרעון האחרון שנקבע ביחס לאגרות החוב.

עד למועד אישור הדוחות הכספיים עמדה החברה בכל תנאי שטר הנאמנות, ולא התקיימו כל תנאים המקיימים עילה לתוספת בריבית או לפרעון המיידי 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

דניאל בר
מנכ"ל

ז'ק בר
יו"ר הדירקטוריון

22 בנובמבר 2022.



דוחות כספיים



טמפו משקאות בע"מ

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

ליום 30 בספטמבר 2022

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
52506 רמת 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 בספטמבר 2022 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 2022 והכנסותיהן הכלולות באיחוד מהוות כ- 1.6% וכ- 1.5% מכלל ההכנסות המאוחדות לתקופות של תשעה ושלושה חודשים שהסתיימו באותו תאריך, בהתאמה. המידע הכספי התמציתי לתקופות הביניים של אותן חברות נסקר על ידי רואי חשבון אחרים שדוחות הסקירה שלהם הומצאו לנו ומסקנתנו, ככל שהיא מתייחסת לסכומים שנכללו בגין אותן חברות, מבוססת על דוחות הסקירה של רואי החשבון האחרים.

היקף הסקירה

ערכנו את סקירתנו בהתאם לתקן סקירה (ישראל) 2410 של לשכת רואי חשבון בישראל "סקירה של מידע כספי לתקופות ביניים הנערכת על ידי רואה החשבון המבקר של הישות". סקירה של מידע כספי לתקופות ביניים מורכבת מבירורים, בעיקר עם אנשים האחראים לעניינים הכספיים והחשבונאיים, ומיישום נהלי סקירה אנליטיים ואחרים. סקירה הינה מצומצמת בהיקפה במידה ניכרת מאשר ביקורת הנערכת בהתאם לתקני ביקורת מקובלים בישראל ולפיכך אינה מאפשרת לנו להשיג ביטחון שניודע לכל העניינים המשמעותיים שהיו יכולים להיות מזוהים בביקורת. בהתאם לכך, אין אנו מחוויים חוות דעת של ביקורת.

מסקנה

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

22 בנובמבר 2022

תמצית דוחות על המצב הכספי ביניים מאוחדים ליום

31 בדצמבר 2021 (מבוקר) אלפי ש"ח	30 בספטמבר 2021 (בלתי מבוקר) אלפי ש"ח	30 בספטמבר 2022 (בלתי מבוקר) אלפי ש"ח	
56,527	48,303	29,655	נכסים
320,220	398,051	453,475	מזומנים ושווי מזומנים
31,353	27,253	26,132	לקוחות
-	131	661	חייבים אחרים
329,091	355,824	393,673	מכשירים נגזרים
4,778	2,823	3,754	מלאי
			נכסי מיסים שוטפים
741,969	832,385	907,350	סה"כ נכסים שוטפים
31,684	30,840	27,910	הלוואות וחייבים לזמן ארוך
783,703	787,864	782,381	רכוש קבוע
17,901	18,792	15,558	נכסים בלתי מוחשיים
58,284	50,897	81,733	השקעות בחברות מוחזקות המטופלות לפי שיטת השווי המאזני
8,036	-	8,994	השקעות הנמדדות בשווי הוגן
6,747	6,557	4,582	מלאי תוצרת בעיבוד
8,368	8,994	10,917	נכסי מיסים נדחים
914,723	903,944	932,075	סה"כ נכסים בלתי שוטפים
1,656,692	1,736,329	1,839,425	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 2021 (מבוקר) אלפי ש"ח	30 בספטמבר 2021 (בלתי מבוקר) אלפי ש"ח	30 בספטמבר 2022 (בלתי מבוקר) אלפי ש"ח
35,901	53,704	153,400
288,230	317,519	319,388
117,459	149,003	158,011
1,552	456	-
42,442	42,366	42,208
29,884	31,069	33,182
14,167	12,545	10,461
529,635	606,662	716,650
44,342	50,554	31,893
2,548	2,571	2,626
100,110	105,004	97,701
193,834	213,360	171,619
33,682	31,503	43,060
12,783	11,135	9,136
387,299	414,127	356,035
916,934	1,020,789	1,072,685
680	675	560
1	1	1
147,334	147,334	147,334
(6,353)	(3,734)	(6,109)
598,096	571,264	624,954
739,078	714,865	766,180
739,758	715,540	766,740
1,656,692	1,736,329	1,839,425

התחייבויות
 אשראי לזמן קצר מבנקים
 ספקים
 זכאים אחרים
 מכשירים נגזרים
 חלויות שוטפות בגין אגרות חוב
 חלויות שוטפות של התחייבויות בגין חכירה
 התחייבויות מיסים שוטפים

סה"כ התחייבויות שוטפות

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

סה"כ התחייבויות שאינן שוטפות

סה"כ התחייבויות

הון

זכויות שאינן מקנות שליטה

הון מניות
 פרמיה על מניות
 קרן תרגום
 יתרת עודפים

סה"כ הון המיוחס לבעלים של החברה

סה"כ הון

סה"כ התחייבויות והון

אייל טרגרמן
 סמנכ"ל כספים

אמיר בורנשטיין
 סגן יו"ר הדירקטוריון

דניאל בר
 מנכ"ל

זיק בר
 יו"ר הדירקטוריון

תאריך אישור הדוחות כספיים : 22 בנובמבר 2022

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

תמצית דוחות רווח והפסד ביניים מאוחדים

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2021	לתקופה של שלושה חודשים שהסתיימה ביום 30 בספטמבר 2021	לתקופה של שלושה חודשים שהסתיימה ביום 30 בספטמבר 2022	לתקופה של תשעה חודשים שהסתיימה ביום 30 בספטמבר 2021	לתקופה של תשעה חודשים שהסתיימה ביום 30 בספטמבר 2022	
(מבוקר) אלפי ש"ח	(בלתי מבוקר) אלפי ש"ח	(בלתי מבוקר) אלפי ש"ח	(בלתי מבוקר) אלפי ש"ח	(בלתי מבוקר) אלפי ש"ח	
1,698,544	500,118	523,905	1,260,045	1,381,891	הכנסות ממכירות, נטו
1,099,907	323,910	338,490	808,372	906,928	עלות המכירות
598,637	176,208	185,415	451,673	474,963	רווח גולמי
(348,776)	(91,245)	(100,747)	(257,000)	(282,045)	הוצאות מכירה ושיווק
(83,051)	(22,579)	(25,400)	(62,427)	(68,764)	הוצאות הנהלה וכלליות
6,457	365	85	2,292	1,660	הכנסות אחרות
-	-	(145)	-	(1,312)	הוצאות אחרות
173,267	62,749	59,208	134,538	124,502	רווח תפעולי
6,118	1,596	1,350	3,535	5,383	הכנסות מימון
(16,858)	(3,869)	(3,987)	(10,492)	(13,186)	הוצאות מימון
(10,740)	(2,273)	(2,637)	(6,957)	(7,803)	הוצאות מימון, נטו
2,860	575	414	2,400	193	חלק ברווחי חברות מוחזקות המטופלות לפי שיטת השווי המאזני
165,387	61,051	56,985	129,981	116,892	רווח לפני מיסים על הכנסה
(39,540)	(14,494)	(13,650)	(30,954)	(28,385)	מיסים על הכנסה
125,847	46,557	43,335	99,027	88,507	רווח לתקופה
125,839	46,556	43,342	99,024	88,627	רווח (הפסד) מיוחס ל:
8	1	(7)	3	(120)	בעלים של החברה
125,847	46,557	43,335	99,027	88,507	זכויות שאינן מקנות שליטה

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

תמצית דוחות על הרווח הכולל ביניים מאוחדים

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר	לתקופה של שלושה חודשים שהסתיימה ביום 30 בספטמבר		לתקופה של תשעה חודשים שהסתיימה ביום 30 בספטמבר		
2021	2021	2022	2021	2022	
(מבוקר) אלפי ש"ח	(בלתי מבוקר) אלפי ש"ח	(בלתי מבוקר) אלפי ש"ח	(בלתי מבוקר) אלפי ש"ח	(בלתי מבוקר) אלפי ש"ח	
125,847	46,557	43,335	99,027	88,507	רווח לתקופה
					מרכיבי רווח כולל אחר שלאחר שהוכרו לראשונה הועברו או יועברו לרווח והפסד:
(5,090)	(1,675)	(1,117)	(2,471)	244	הפרשי תרגום מטבע חוץ בגין פעילות חוץ
					מרכיבים אחרים של הרווח הכולל האחר שלא יועברו לרווח והפסד:
(143)	(267)	322	(160)	1,131	רווחים (הפסדים) אקטואריים מתוכנית הטבה מוגדרת, נטו ממס
(5,233)	(1,942)	(795)	(2,631)	1,375	רווח (הפסד) כולל אחר
120,614	44,615	42,540	96,396	89,882	רווח כולל לתקופה
					סה"כ רווח (הפסד) כולל מיוחס ל:
120,606 8	44,614 1	42,547 (7)	96,393 3	90,002 (120)	בעלים של החברה זכויות שאינן מקנות שליטה
120,614	44,615	42,540	96,396	89,882	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					
		הון מניות	פרמיה על מניות	קרן תרגום	יתרת עודפים אלפי ש"ח	סה"כ	
לתקופה של תשעה חודשים שהסתיימה ביום 30 בספטמבר 2022 (בלתי מבוקר)							
739,758	680	739,078	598,096	(6,353)	147,334	1	יתרה ליום 1 בינואר 2022
(62,900)	-	(62,900)	(62,900)	-	-	-	דיבידנד ששולם
244	-	244	-	244	-	-	הפרשי תרגום מטבע חוץ בגין פעילות חוץ
1,131	-	1,131	1,131	-	-	-	רווחים אקטוארים מתכנית הטבה מוגדרת, נטו ממס
88,507	(120)	88,627	88,627	-	-	-	רווח לתקופה
766,740	560	766,180	624,954	(6,109)	147,334	1	יתרה ליום 30 בספטמבר 2022
לתקופה של תשעה חודשים שהסתיימה ביום 30 בספטמבר 2021 (בלתי מבוקר)							
654,144	672	653,472	507,400	(1,263)	147,334	1	יתרה ליום 1 בינואר 2021
(35,000)	-	(35,000)	(35,000)	-	-	-	דיבידנד ששולם
(2,471)	-	(2,471)	-	(2,471)	-	-	הפרשי תרגום מטבע חוץ בגין פעילות חוץ
(160)	-	(160)	(160)	-	-	-	הפסדים אקטוארים מתכנית הטבה מוגדרת, נטו ממס
99,027	3	99,024	99,024	-	-	-	רווח לתקופה
715,540	675	714,865	571,264	(3,734)	147,334	1	יתרה ליום 30 בספטמבר 2021

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 2022 (בלתי מבוקר)							
724,200	567	723,633	581,290	(4,992)	147,334	1	יתרה ליום 1 ביולי 2022
(1,117)	-	(1,117)	-	(1,117)	-	-	הפרשי תרגום מטבע חוץ בגין פעילות חוץ
322	-	322	322	-	-	-	רווחים אקטואריים מתכנית הטבה מוגדרת, נטו ממס
43,335	(7)	43,342	43,342	-	-	-	רווח לתקופה
766,740	560	766,180	624,954	(6,109)	147,334	1	יתרה ליום 30 בספטמבר 2022
לתקופה של שלושה חודשים שהסתיימה ביום 30 בספטמבר 2021 (בלתי מבוקר)							
670,925	674	670,251	524,975	(2,059)	147,334	1	יתרה ליום 1 ביולי 2021
(1,675)	-	(1,675)	-	(1,675)	-	-	הפרשי תרגום מטבע חוץ בגין פעילות חוץ
(267)	-	(267)	(267)	-	-	-	הפסדים אקטואריים מתכנית הטבה מוגדרת, נטו ממס
46,557	1	46,556	46,556	-	-	-	רווח לתקופה
715,540	675	714,865	571,264	(3,734)	147,334	1	יתרה ליום 30 בספטמבר 2021

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		
							לשנה שהסתיימה ביום 31 דצמבר 2021 (מבוקר)
654,144	672	653,472	507,400	(1,263)	147,334	1	יתרה ליום 1 בינואר 2021
(35,000)	-	(35,000)	(35,000)	-	-	-	דיבידנד ששולם
(5,090)	-	(5,090)	-	(5,090)	-	-	הפרשי תרגום מטבע חוץ בגין פעילות חוץ
(143)	-	(143)	(143)	-	-	-	הפסדים אקטואריים מתכנית הטבה מוגדרת, נטו ממס
125,847	8	125,839	125,839	-	-	-	רווח לשנה
739,758	680	739,078	598,096	(6,353)	147,334	1	יתרה ליום 31 בדצמבר 2021

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		
2021	2021	2022	2021	2022	
(מבוקר)	(בלתי מבוקר)	(בלתי מבוקר)	(בלתי מבוקר)	(בלתי מבוקר)	
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	
125,847	46,557	43,335	99,027	88,507	תזרימי מזומנים מפעילות שוטפת
135,123	33,466	34,034	93,538	98,842	רווח לתקופה
(2,860)	(575)	(414)	(2,400)	(193)	התאמות:
(2,578)	-	-	-	-	פחת והפחתות
13,695	3,474	3,686	10,080	10,271	חלק החברה ברווחי חברות מוחזקות
2,740	1,575	181	2,367	3,191	המטופלות לפי שיטת השווי המאזני
39,540	14,494	13,650	30,954	28,385	רווח משערוך השקעות, נטו
311,507	98,991	94,472	233,566	229,003	הוצאות מימון, נטו
(30,092)	(40,267)	(31,297)	(55,657)	(62,561)	הפסד ממכירת רכוש קבוע, נטו
(25,644)	(22,185)	(6,610)	(91,233)	(118,346)	הוצאות מיסים על ההכנסה
76,633	52,854	39,855	134,954	66,999	שינוי במלאי
3,325	2,285	462	1,655	1,129	שינוי בלקוחות וחייבים אחרים
24,222	(7,313)	2,410	(10,281)	(112,779)	שינוי בספקים וזכאים
(25,832)	(6,787)	(6,962)	(19,713)	(24,575)	שינוי בהטבות לעובדים
309,897	84,891	89,920	203,572	91,649	מס הכנסה ששולם
(20,289)	(1,239)	(17,764)	(12,333)	(29,177)	מזומנים נטו שנבעו מפעילות שוטפת
(3,758)	-	(601)	-	(958)	תזרימי מזומנים לפעילות השקעה
(612)	-	-	(523)	-	השקעה בחברות ושותפות מוחזקות
2,950	600	-	2,650	360	השקעות בחברות הנמדדות בשווי הוגן
797	115	111	707	249	תשלום תמורה נדחית בגין רכישת חברה בת
(96,046)	(17,115)	(24,053)	(71,382)	(59,348)	דיבידנד שהתקבל
(2,409)	(459)	(465)	(1,622)	(2,311)	תמורה ממכירת רכוש קבוע
(28,924)	(7,134)	(9,186)	(20,737)	(23,554)	רכישת רכוש קבוע
11,409	3,427	3,965	9,228	11,288	רכישת נכסים בלתי מוחשיים
(136,882)	(21,805)	(47,993)	(94,012)	(103,451)	השקעה בחייבים לזמן ארוך
(11,021)	(39,995)	(40,107)	6,804	117,499	תקבולים מחייבים לזמן ארוך
(35,000)	-	-	(35,000)	(62,900)	מזומנים נטו ששימשו לפעילות השקעה
(41,743)	-	-	(22,220)	(22,220)	תזרימי מזומנים מפעילות מימון
(31,331)	(7,903)	(8,211)	(23,504)	(24,550)	אשראי לזמן קצר, נטו
(19,861)	(3,125)	(3,125)	(13,674)	(12,449)	דיבידנד ששולם
(140)	(35)	(35)	(105)	(105)	פירעון אגרות חוב
(13,720)	(3,520)	(3,779)	(10,190)	(10,317)	פירעון קרן התחייבויות בגין חכירה
(152,816)	(54,578)	(55,257)	(97,889)	(15,042)	פירעון הלוואות לזמן ארוך מבנקים
20,199	8,508	(13,330)	11,671	(26,844)	פירעון התחייבויות אחרות לזמן ארוך
36,924	39,990	43,110	36,924	56,527	ריבית ששולמה
(596)	(195)	(125)	(292)	(28)	מזומנים נטו ששימשו לפעילות מימון
56,527	48,303	29,655	48,303	29,655	שינוי נטו במזומנים ושווי מזומנים
					מזומנים ושווי מזומנים לתחילת תקופה
					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

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 2022, 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 על ידי טמפו אחזקות (2021) בע"מ (60%) וחברת Heineken International B.V. (40%). הקבוצה עוסקת בייצור, מכירה, שיווק והפצה 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 2021 (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 22 בנובמבר 2022.

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

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

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 31, בדבר מגזרי פעילות בדוחות הכספיים השנתיים.

מאוחד		אחר		משקאות לא אלכוהוליים		ברקן		משקאות אלכוהוליים		סך הכנסות המגזר
לתקופה של תשעה חודשים שהסתיימה ביום 30 בספטמבר										
2021	2022	2021	2022	2021	2022	2021	2022	2021	2022	
(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	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	
1,260,045	1,381,891	-	8,185	621,128	688,778	137,002	158,112	501,915	526,816	
194,673	192,918	-	(1,354)	76,357	63,244	28,851	35,734	89,465	95,294	
(60,135)	(68,416)									
134,538	124,502									
(6,957)	(7,803)									
2,400	193									
(30,954)	(28,385)									
99,027	88,507									
										רווח לתקופה

באור 5 - דיווח מגזרי (המשך)

מאוחד		אחר		משקאות לא אלכוהוליים		ברקן		משקאות אלכוהוליים		סך הכנסות המגזר
לתקופה של שלושה חודשים שהסתיימה ביום 30 בספטמבר										
2021	2022	2021	2022	2021	2022	2021	2022	2021	2022	
(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	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	
500,118	523,905	-	2,795	247,265	271,999	49,806	53,221	203,047	195,890	
84,963	84,668	-	(469)	34,965	32,530	10,046	11,266	39,952	41,341	
(22,214)	(25,460)									
62,749	59,208									רווח תפעולי
(2,273)	(2,637)									הוצאות מימון, נטו
575	414									חלק ברווחי חברות מוחזקות המטופלות לפי שיטת השווי המאזני
(14,494)	(13,650)									מיסים על הכנסה
46,557	43,335									רווח לתקופה

באורים לתמצית הדוחות הכספיים ביניים מאוחדים ליום 30 בספטמבר 2022

באור 5 - דיווח מגזרי (המשך)

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2021				
מאחד	משקאות לא אלכוהוליים	ברקן	משקאות אלכוהוליים	
אלפי ש"ח (מבוקר)	אלפי ש"ח (מבוקר)	אלפי ש"ח (מבוקר)	אלפי ש"ח (מבוקר)	
1,698,544	851,522	171,990	675,032	הכנסות המגזר
249,861	102,760	34,925	112,176	תוצאות המגזר
(76,594)				הוצאות שלא הוקצו
173,267				רווח תפעולי
(10,740)				הוצאות מימון, נטו
2,860				חלק החברה ברווחי חברות מוחזקות
(39,540)				המטופלות לפי שיטת השווי המאזני
				מיסים על ההכנסה
125,847				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 2021		ליום 30 בספטמבר 2021		ליום 30 בספטמבר 2022		
הערך	שווי הוגן	הערך	שווי הוגן	הערך	שווי הוגן	
בספרים	אלפי ש"ח (מבוקר)	בספרים	אלפי ש"ח (בלתי מבוקר)	בספרים	אלפי ש"ח (בלתי מבוקר)	
242,153	236,276	262,746	255,726	201,838	213,827	התחייבויות שאינן שוטפות:
63,821	63,004	70,189	69,191	48,820	50,555	אגרות חוב
1,840	2,688	1,870	2,711	1,720	2,766	הלוואות לזמן ארוך מבנקים
						התחייבויות אחרות לזמן ארוך

באור 7 - התחייבויות תלויות

א. לגבי תביעות והתחייבויות תלויות כנגד הקבוצה ליום 31 בדצמבר 2021, ראה באורים 28 ו-32' בדוחות הכספיים השנתיים של החברה.

ב. שינויים מהותיים בתביעות והתחייבויות תלויות כנגד הקבוצה במהלך תשעת החודשים שהסתיימו ביום 30 בספטמבר 2022 ולאחר תאריך הדוח על המצב הכספי:

- בהמשך לאמור בבאור 28א' לדוחות הכספיים השנתיים, ביום 16 במאי 2022, ניתן פסק דין בו אושר הסדר הפשרה בין הצדדים. תוצאות הסדר הפשרה אינן מהותיות.

- בהמשך לאמור בבאור 28א'3 לדוחות הכספיים השנתיים, ביום 11 ביולי 2022, ניתן פסק דין לפיו התביעה האישית של המבקשת והבקשה לאישור התביעה כייצוגית, נדחו.

באור 8 - אירועים בתקופת הדיווח הכספי

- א. ביום 31 במרס 2022 החליט דירקטוריון החברה על חלוקת דיבידנד במזומן לבעלי המניות בסכום של 62.9 מיליון ש"ח. הדיבידנד חולק ביום 27 באפריל 2022.
- ב. בהמשך לאמור בבאור 8 לדוחות הכספיים השנתיים ליום 31 בדצמבר 2021, ביום 31 במרס 2022 התקיימו כל התנאים המתלים למימוש האופציה, ולפיכך רכשה החברה 16% נוספים ממניות סיימן, לאחר מימוש האופציה מחזיקה החברה ב- 40% ממניות סיימן. תוצאות הסכם ההפצה נכללות במסגרת מגזר "אחר".
- ג. ביום 21 בספטמבר 2022, התקשרה החברה עם מי עדן בע"מ (להלן: "מי עדן"), בהסכם לפיו החברה תספק למי עדן, בתמורה לעמלת הפצה, שירותי מכירה והפצה, על בסיס שאינו בלעדי, של מוצרי המים של מי עדן בבקבוקים בשטחי מדינת ישראל והרשות הפלסטינאית (להלן: "ההסכם"). תקופת ההסכם הינה 6 שנים, שתחילתן 18 חודשים מן המועד בו תיתן מי עדן הודעה למפיץ הנוכחי של המוצרים על סיום ההתקשרות ביניהם (להלן: "תקופת ההתקשרות הראשונה"). בתום תקופת ההתקשרות הראשונה תוארך ההתקשרות באופן אוטומטי לתקופה נוספת בת 6 שנים, כפוף לתנאים המפורטים בהסכם. על אף האמור, בכל עת נתונה לכל צד זכות להודיע על סיום מוקדם של ההסכם בהודעה בת 18 חודשים.
- בנוסף נקבעו בהסכם סעיפי פיצוי הדדיים בגין אי עמידה ביעדים מינימליים, ככל שהדבר אינו נובע ממעשה ו/או מחדל של הצד הזכאי לפיצוי כאמור בלבד, וכן סעיף פיצוי מוסכם בגין ביטול ההסכם על ידי מי מן הצדדים עובר למועד כניסתו לתוקף.
- תנאי מתלה לכניסתו לתוקף של ההסכם הינו קבלת אישורה של הממונה על התחרות להתקשרות בהסכם ולחילופין, במקרה שהממונה על התחרות תסרב לדון בבקשה שתוגש על ידי הצדדים - אישור בית הדין לתחרות או ביצוע הערכה עצמית. נכון למועד דוח זה, הצדדים הגישו הודעות מיזוג לרשות התחרות והנושא בדיון.

טמפו משקאות בע"מ

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

ליום 30 בספטמבר 2022

תוכן העניינים

עמוד

2	דוח מיוחד של רואי החשבון המבקרים
3	תמצית נתונים על המצב הכספי ביניים
5	תמצית נתוני רווח והפסד ביניים
6	תמצית נתונים על הרווח הכולל ביניים
7	תמצית נתונים על תזרימי המזומנים ביניים
8	מידע נוסף לתמצית המידע הכספי הנפרד ביניים



מועלם גלזר ענבר חוניו ושות'

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



סומך חייקין

מגדל המילניום KPMG

רחוב הארבעה 17, תא דואר 609

תל אביב 6100601

03 684 8000

לכבוד
בעלי המניות של טמפו משקאות בערבון מוגבל

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

מבוא

סקרנו את המידע הכספי הביניים הנפרד המובא לפי תקנה ד' לתקנות ניירות ערך (דוחות תקופתיים ומידיים), התש"ל - 1970 של טמפו משקאות בערבון מוגבל (להלן - החברה), ליום 30 בספטמבר 2022 ולתקופות של תשעה ושלשה 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- 194,509 אלפי ש"ח ליום 30 בספטמבר 2022 וחלקה של החברה ברווחיהן הינו כ- 11,793 אלפי ש"ח וכ- 2,951 אלפי ש"ח לתקופות של תשעה ושלשה 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 (ישראל) 2410 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 ד' לתקנות ניירות ערך (דוחות תקופתיים ומידיים), התש"ל - 1970.

מועלם, גלזר, ענבר, חוניו ושות'
רואי חשבון

סומך חייקין
רואי חשבון

31 בדצמבר 2021	30 בספטמבר 2021	30 בספטמבר 2022
(מבוקר) אלפי ש"ח	(בלתי מבוקר) אלפי ש"ח	(בלתי מבוקר) אלפי ש"ח
18,584	8,919	4,079
636	888	440
122,273	165,602	203,734
-	131	661
59,841	69,329	79,746
4,683	2,318	3,454
206,017	247,187	292,114
631,853	635,040	598,431
8,036	-	8,994
432,663	432,085	437,061
5,413	5,141	5,958
1,077,965	1,072,266	1,050,444
1,283,982	1,319,453	1,342,558

נכסים

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

סה"כ נכסים שוטפים

השקעות והלוואות לחברות מוחזקות
לפי שיטת השווי המאזני
השקעות הנמדדות לפי שווי הוגן
רכוש קבוע
נכסים בלתי מוחשיים

סה"כ נכסים בלתי שוטפים**סה"כ נכסים**

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

תמצית נתונים על המצב הכספי ביניים ליום

31 בדצמבר 2021	30 בספטמבר 2021	30 בספטמבר 2022
(מבוקר) אלפי ש"ח	(בלתי מבוקר) אלפי ש"ח	(בלתי מבוקר) אלפי ש"ח
25,162	43,137	84,662
117,082	113,702	102,546
70,583	91,869	87,452
42,442	42,366	42,208
10,598	11,006	13,037
1,552	456	-
267,419	302,536	329,905
44,342	50,554	31,893
13,069	15,384	12,122
193,834	213,360	171,619
14,091	12,193	22,337
12,149	10,561	8,502
277,485	302,052	246,473
544,904	604,588	576,378
1	1	1
147,334	147,334	147,334
(6,353)	(3,734)	(6,109)
598,096	571,264	624,954
739,078	714,865	766,180
1,283,982	1,319,453	1,342,558

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

סה"כ התחייבויות שוטפות

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

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

הון מניות
 פרמיה על מניות
 קרן תרגום
 יתרת עודפים

סה"כ הון**סה"כ התחייבויות והון**

אייל טרגרמן
 סמנכ"ל כספים

אמיר בורנשטיין
 סגן יו"ר הדירקטוריון

דניאל בר
 מנכ"ל

זיק בר
 יו"ר הדירקטוריון

תאריך אישור המידע הכספי הנפרד : 22 בנובמבר 2022

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 2021	30 בספטמבר 2022	30 בספטמבר 2021	30 בספטמבר 2022	
(מבוקר)	(בלתי מבוקר)	(בלתי מבוקר)	(בלתי מבוקר)	(בלתי מבוקר)	
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	
724,148	195,411	224,490	537,091	542,255	הכנסות ממכירות, נטו עלות המכירות
410,895	(106,439)	126,047	300,343	315,832	
313,253	88,972	98,443	236,748	226,423	רווח גולמי
(240,706)	(63,946)	(76,545)	(178,946)	(184,102)	הוצאות מכירה ושיווק הוצאות הנהלה וכלליות הכנסות אחרות הוצאות אחרות
(33,097)	(6,717)	(10,216)	(19,894)	(25,061)	
6,224	87	-	1,061	370	
(120)	-	(181)	-	(181)	
45,554	18,396	11,501	38,969	17,449	רווח תפעולי
5,545	154	1,665	1,168	5,258	הכנסות מימון הוצאות מימון
(12,493)	(2,149)	(2,214)	(6,645)	(6,969)	
(6,948)	(1,995)	(549)	(5,477)	(1,711)	הוצאות מימון, נטו
97,206	34,136	35,175	74,105	77,151	חלק החברה ברווחי חברות מוחזקות
135,812	50,537	46,127	107,597	92,889	רווח לפני מיסים על הכנסה
(9,973)	(3,981)	(2,785)	(8,573)	(4,262)	מיסים על הכנסה
125,839	46,556	43,342	99,024	88,627	רווח לתקופה

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

תמצית נתונים על הרווח הכולל ביניים

לשנה שהסתיימה ביום	לתקופה של שלושה חודשים שהסתיימה ביום		לתקופה של תשעה חודשים שהסתיימה ביום		
	30 בספטמבר 2021	30 בספטמבר 2022	30 בספטמבר 2021	30 בספטמבר 2022	
(מבוקר)	(בלתי מבוקר)	(בלתי מבוקר)	(בלתי מבוקר)	(בלתי מבוקר)	
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	
125,839	46,556	43,342	99,024	88,627	רווח לתקופה
					מרכיבי רווח כולל אחר שלאחר שהוכרו לראשונה הועברו או יועברו לרווח והפסד:
(5,090)	(1,675)	(1,117)	(2,471)	244	הפרשי תרגום מטבע חוץ בגין פעילות חוץ
					מרכיבים אחרים של הרווח הכולל שלא יעברו לרווח והפסד:
(143)	(267)	322	(160)	1,131	רווחים (הפסדים) אקטואריים מתכנית הטבה מוגדרת, נטו ממס
(5,233)	(1,942)	(795)	(2,631)	1,375	רווח (הפסד) כולל אחר
120,606	44,614	42,547	96,393	90,002	רווח כולל לתקופה

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

תמצית נתונים על תזרימי המזומנים ביניים

לשנה שהסתיימה ביום	לתקופה של שלושה חודשים שהסתיימה ביום	לתקופה של תשעה חודשים שהסתיימה ביום	לתקופה של תשעה חודשים שהסתיימה ביום	לתקופה של תשעה חודשים שהסתיימה ביום	
31 בדצמבר 2021	30 בספטמבר 2021	30 בספטמבר 2022	30 בספטמבר 2021	30 בספטמבר 2022	
(מבוקר)	(בלתי מבוקר)	(בלתי מבוקר)	(בלתי מבוקר)	(בלתי מבוקר)	
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	
125,839	46,556	43,342	99,024	88,627	תזרימי מזומנים מפעילות שוטפת
(97,206)	(34,136)	(35,175)	(74,105)	(77,151)	רווח לתקופה התאמות:
71,015	18,241	18,411	53,273	54,068	חלק החברה ברווחי חברות מוחזקות פחת והפחתות
(3,478)	-	-	-	-	רווח משערוך השקעות, נטו
7,999	1,989	1,996	5,961	5,674	הוצאות מימון, נטו
120	(12)	191	(63)	160	הפסד (רווח) ממכירת רכוש קבוע
9,973	3,981	2,785	8,573	4,262	הוצאות מיסים על הכנסה
114,262	36,619	31,550	92,663	75,640	
812	(1,556)	7,557	(8,676)	(19,905)	שינוי במלאי
74,617	6,864	99,615	905	43,095	שינוי בלקוחות וחייבים חברות מוחזקות ואחרים
45,180	15,922	1,781	60,751	2,151	שינוי בספקים וזכאים אחרים
3,394	2,287	462	1,784	1,129	שינוי בהפרשות ובהטבות לעובדים
124,003	23,517	109,415	54,764	26,470	מס הכנסה ששולם
(6,413)	(1,938)	(1,481)	(4,541)	(145)	
231,852	58,198	139,484	142,886	101,965	מזומנים נטו שנבעו מפעילות שוטפת
(18,383)	(3,484)	(17,842)	(8,844)	(34,910)	תזרימי מזומנים מפעילות השקעה
20,142	-	-	20,142	20,142	מתן הלוואה לחברות מוחזקות
(9,211)	(747)	-	(10,323)	(1,245)	פרעון הלוואה מחברות מוחזקות
(3,758)	-	(601)	-	(958)	השקעות בחברות ושותפות מוחזקות
5,300	600	-	5,000	2,710	השקעות בחברות הנמדדות לפי שווי הוגן
84	12	32	77	63	דיבידנד שהתקבל מחברות מוחזקות
(74,925)	(11,047)	(16,673)	(56,409)	(46,509)	תמורה ממכירת רכוש קבוע
(2,395)	(459)	(468)	(1,622)	(2,314)	רכישת רכוש קבוע
					רכישת נכסים בלתי מוחשיים
(83,146)	(15,125)	(35,552)	(51,979)	(63,021)	מזומנים נטו ששימשו לפעילות השקעה
(23)	6,300	597	(580)	(558)	תזרימי מזומנים מפעילות מימון
(41,743)	-	-	(22,220)	(22,220)	שינוי חו"ז חברות מוחזקות
(21,700)	(38,500)	(103,000)	(3,700)	59,500	פרעון אגרות חוב
(35,000)	-	-	(35,000)	(62,900)	אשראי לזמן קצר, נטו
(19,861)	(3,125)	(3,125)	(13,674)	(12,449)	דיבידנד ששולם
(11,684)	(3,208)	(3,278)	(8,668)	(8,919)	פירעון הלוואות לזמן ארוך מבנקים
(8,136)	(2,071)	(2,132)	(6,171)	(5,903)	פירעון קרן התחייבויות בגין חכירה ריבית ששולמה
(138,147)	(40,604)	(110,938)	(90,013)	(53,449)	מזומנים נטו ששימשו לפעילות מימון
10,559	2,469	(7,006)	894	(14,505)	שינוי נטו במזומנים ושווי מזומנים
8,025	6,450	11,085	8,025	18,584	מזומנים ושווי מזומנים לתחילת התקופה
18,584	8,919	4,079	8,919	4,079	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 2022 (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 2021 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

המדיניות החשבונאית בתמצית מידע כספי נפרד ביניים זו, הינה בהתאם לכללי המדיניות החשבונאית אשר פורטו במידע הכספי הנפרד ליום 31 בדצמבר 2021.

3. אירועים בתקופת הדוח

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

דוח בדבר אפקטיביות הבקרה הפנימית על הדיווח הכספי ועל הגילוי

דוח לרבעון הראשון של שנת 2022 בדבר אפקטיביות הבקרה הפנימית על הדיווח הכספי ועל הגילוי לפי תקנה 38ג(א) לתקנות ניירות ערך (דוחות תקופתיים ומידיים), התש"ל - 1970 (להלן – תקנות הדוחות)

ההנהלה, בפיקוח הדירקטוריון של טמפו משקאות בע"מ (להלן – **התאגיד**), אחראית לקביעתה והתקיימותה של בקרה פנימית נאותה על הדיווח הכספי ועל הגילוי בתאגיד.

לעניין זה, חברי ההנהלה הם:

1. דניאל בר - מנהל כללי
2. אייל טרגרמן - סמנכ"ל כספים
3. גיל סגל - יועץ משפטי וסמנכ"ל משאבי אנוש

בקרה פנימית על הדיווח הכספי ועל הגילוי כוללת בקורות ונהלים הקיימים בתאגיד אשר תוכננו בידי המנהל הכללי ונושא המשרה הבכיר ביותר בתחום הכספים או תחת פיקוחם או בידי מי שמבצע בפועל את התפקידים האמורים, בפיקוח דירקטוריון התאגיד ואשר נועדו לספק ביטחון סביר בהתייחס למהימנות הדיווח הכספי ולהכנת הדוחות בהתאם להוראות הדין, ולהבטיח כי מידע שהתאגיד נדרש לגלות בדוחות שהוא מפרסם על פי הוראות הדין נאסף, מעובד, מסוכם ומדווח במועדו במתכונת הקבועים בדין.

הבקרה הפנימית כוללת, בין השאר, בקורות ונהלים שתוכננו להבטיח כי מידע שהתאגיד נדרש לגלותו כאמור, נצבר ומועבר להנהלת התאגיד, לרבות למנהל הכללי ולנושא המשרה הבכיר ביותר בתחום הכספים או למי שמבצע בפועל את התפקידים האמורים, וזאת כדי לאפשר קבלת החלטות במועד המתאים, בהתייחס לדרישות הגילוי.

בשל המגבלות המבניות שלה, בקרה פנימית על הדיווח הכספי ועל הגילוי אינה מיועדת לספק ביטחון מוחלט שהצגה מוטעית או השמטת מידע בדוחות תימנע או תתגלה.

דוח הרבעוני בדבר אפקטיביות הבקרה הפנימית על הדיווח הכספי ועל הגילוי אשר צורף לדוח הרבעוני לתקופה שנסתיימה ביום 30 ביוני 2022 (להלן – הדוח הרבעוני בדבר הבקרה הפנימית האחרון), נמצאה הבקרה הפנימית כאפקטיבית.

עד למועד הדוח, לא הובא לידיעת הדירקטוריון וההנהלה כל אירוע או עניין שיש בהם כדי לשנות את הערכת האפקטיביות של הבקרה הפנימית, כפי שהובאה במסגרת הדוח הרבעוני בדבר הבקרה הפנימית האחרון.

למועד הדוח, בהתבסס על האמור בדוח הרבעוני בדבר הבקרה הפנימית האחרון, ובהתבסס על מידע שהובא לידיעת ההנהלה והדירקטוריון של התאגיד כאמור לעיל, הבקרה הפנימית היא אפקטיבית.

הצהרת המנהל הכללי לפי תקנה 38ג(ד1) לתקנות הדוחות

אני, דניאל בר, מצהיר כי:

1. בחנתי את הדוח הרבעוני של טמפו משקאות בע"מ (להלן – **התאגיד**) לרבעון השלישי של שנת 2022 (להלן – **הדוחות**).
 2. לפי ידיעתי, הדוחות אינם כוללים כל מצג לא נכון של עובדה מהותית ולא חסר בהם מצג של עובדה מהותית הנחוץ כדי שהמצגים שנכללו בהם, לאור הנסיבות שבהן נכללו אותם מצגים, לא יהיו מטעים בהתייחס לתקופת הדוחות.
 3. לפי ידיעתי, הדוחות הכספיים ומידע כספי אחר הכלול בדוחות משקפים באופן נאות, מכל הבחינות המהותיות, את המצב הכספי, תוצאות הפעולות ותזרימי המזומנים של התאגיד לתאריכים ולתקופות שאליהם מתייחסים הדוחות.
 4. גיליתי לרואה החשבון המבקר של התאגיד, לדירקטוריון התאגיד ולוועדת הביקורת של התאגיד, בהתבסס על הערכתי העדכנית ביותר לגבי הבקרה הפנימית על הדיווח הכספי ועל הגילוי:
 - א. את כל הליקויים המשמעותיים והחולשות המהותיות בקביעתה או בהפעלתה של הבקרה הפנימית על הדיווח הכספי ועל הגילוי העלולים באופן סביר להשפיע לרעה על יכולתו של התאגיד לאסוף, לעבד, לסכם או לדווח על מידע כספי באופן שיש בו להטיל ספק במהימנות הדיווח הכספי והכנת הדוחות הכספיים בהתאם להוראות הדין; וכן -
 - ב. כל תרמית, בין מהותית ובין שאינה מהותית, שבה מעורב המנהל הכללי או מי שכפוף לו במישרין או מעורבים עובדים אחרים שיש להם תפקיד משמעותי בבקרה הפנימית על הדיווח הכספי ועל הגילוי;
 5. אני, לבד או יחד עם אחרים בתאגיד:
 - א. קבעתי בקרות ונהלים, או וידאתי קביעתם וקיומם של בקרות ונהלים תחת פיקוחי, המיועדים להבטיח שמידע מהותי המתייחס לתאגיד, לרבות חברות מאוחדות שלו כהגדרתן בתקנות ניירות ערך (דוחות כספיים שנתיים), התש"ע - 2010, מובא לידיעתי על ידי אחרים בתאגיד ובחברות המאוחדות, בפרט במהלך תקופת ההכנה של הדוחות; וכן -
 - ב. קבעתי בקרות ונהלים, או וידאתי קביעתם וקיומם של בקרות ונהלים תחת פיקוחי, המיועדים להבטיח באופן סביר את מהימנות הדיווח הכספי והכנת הדוחות הכספיים בהתאם להוראות הדין, לרבות בהתאם לכללי חשבונאות מקובלים;
 - ג. לא הובא לידיעתי כל אירוע או עניין שחל במהלך התקופה שבין מועד הדוח האחרון ליום 30 ביוני 2022 לבין מועד דוח זה, אשר יש בו כדי לשנות את מסקנת הדירקטוריון וההנהלה בנוגע לאפקטיביות הבקרה הפנימית על הדיווח הכספי ועל הגילוי של התאגיד.
- אין באמור לעיל כדי לגרוע מאחריותי או מאחריות כל אדם אחר, על פי כל דין.

תאריך:

22 בנובמבר 2022

דניאל בר
מנהל כללי

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 2022 (להלן – **"הדוחות"** או **"הדוחות לתקופת הביניים"**).
2. לפי ידיעתי, הדוחות הכספיים והמידע הכספי האחר הכלול בדוחות 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 והמידע הכספי האחר הכלול בדוחות משקפים באופן נאות, מכל הבחינות המהותיות, את המצב הכספי, תוצאות הפעולות ותזרימי המזומנים של התאגיד לתאריכים ולתקופות שאליהם מתייחסים הדוחות.
4. גיליתי לרואה החשבון המבקר של התאגיד, לדירקטוריון התאגיד ולוועדת הביקורת של התאגיד, בהתבסס על הערכתי העדכנית ביותר לגבי הבקרה הפנימית על הדיווח הכספי ועל הגילוי:
 - א. את כל הליקויים המשמעותיים והחולשות המהותיות בקביעתה או בהפעלתה של הבקרה הפנימית על הדיווח הכספי ועל הגילוי, ככל שהיא מתייחסת לדוחות הכספיים ולמידע הכספי האחר הכלול בדוחות, העלולים באופן סביר להשפיע לרעה על יכולתו של התאגיד לאסוף, לעבד, לסכם או לדווח על מידע כספי באופן שיש בו להטיל ספק במהימנות הדיווח הכספי והכנת הדוחות הכספיים בהתאם להוראות הדין; וכן -
 - ב. כל תרמית, בין מהותית ובין שאינה מהותית, שבה מעורב המנהל הכללי או מי שכפוף לו במישרין או מעורבים עובדים אחרים שיש להם תפקיד משמעותי בבקרה הפנימית על הדיווח הכספי ועל הגילוי;
5. אני, לבד או יחד עם אחרים בתאגיד:
 - א. קבעתי בקרות ונהלים, או וידאתי קביעתם וקיומם של בקרות ונהלים תחת פיקוחי, המיועדים להבטיח שמידע מהותי המתייחס לתאגיד, לרבות חברות מאוחדות שלו כהגדרתן בתקנות ניירות ערך (דוחות כספיים שנתיים), התש"ע – 2010 ככל שהוא רלבנטי לדוחות הכספיים ולמידע כספי אחר הכלול בדוחות, מובא לידיעתי על ידי אחרים בתאגיד ובחברות המאוחדות, בפרט במהלך תקופת ההכנה של הדוחות; וכן-
 - ב. קבעתי בקרות ונהלים, או וידאתי קביעתם וקיומם של בקרות ונהלים תחת פיקוחי, המיועדים להבטיח באופן סביר את מהימנות הדיווח הכספי והכנת הדוחות הכספיים בהתאם להוראות הדין, לרבות בהתאם לכללי חשבונאות מקובלים;
 - ג. לא הובא לידיעתי כל אירוע או עניין שחל במהלך התקופה שבין מועד הדוח האחרון ליום 30 ביוני 2022 לבין מועד דוח זה, אשר יש בו כדי לשנות את מסקנת הדירקטוריון וההנהלה בנוגע לאפקטיביות הבקרה הפנימית על הדיווח הכספי ועל הגילוי של התאגיד.

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

תאריך:

22 בנובמבר 2022

אייל טרגרמן
סמנכ"ל כספים