



טמפו משקאות בע"מ

דוחות כספיים ליום 30 ביוני 2023



תוכן עניינים

עדכון תיאור עסקי התאגיד לדוח התקופתי לשנת 2022

דוח הדירקטוריון

דוחות כספיים

דוח בדבר אפקטיביות הבקרה הפנימית על הדיווח הכספי ועל הגילוי

עדכון תיאור עסקי התאגיד לדוח התקופתי לשנת 2022



בהתאם לתקנות ניירות ערך (דוחות תקופתיים ומידיים), התש"ל-1970 (להלן: "התקנות"), החברה עומדת בהגדרת "תאגיד קטן", ומדווחת לפי ההוראות החלות על "תאגיד קטן", שהנפיק תעודות התחייבות לציבור, וזאת בהתאם להחלטת דירקטוריון החברה מיום 30 במרס 2023.

לפרטים נוספים ראו בהכללה על דרך הפנייה, דיווח מידי שפרסמה החברה ביום 30 במרס 2023 (אסמכתא מספר 2023-01-031561).

טמפו משקאות בע"מ

עדכון תיאור עסקי התאגיד לדוח התקופתי של שנת 2022

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

כנדרש על פי תקנה 39 לתקנות ניירות ערך (דוחות תקופתיים ומידיים), התש"ל - 1970, להלן יובא פירוט השינויים והחיידושים המהותיים אשר אירעו בעסקי החברה מאז הדוח התקופתי לשנת 2022 אשר פורסם ביום 30 במרס 2023 (אסמכתא מספר 2023-01-031738), (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 ביאור 8' לדוחות הכספיים להלן, וכן בהכללה על דרך הפנייה דיווח מידי מיום 30 במרס 2023 (אסמכתא מספר 2023-01-031636).

סעיף 14 לחלק א' בדוח התקופתי - תחום המשקאות הלא אלכוהוליים

לענין רכישת יתרת מניות אדיר שהוחזקו על ידי בעלי המניות האחרים בחברה זו, ראו ביאור 8' לדוחות הכספיים להלן, וכן בהכללה על דרך הפנייה דיווחים מידיים מיום 15 בפברואר 2023 (אסמכתא מספר: 2023-01-015163), מיום 23 במאי 2023 (אסמכתא מספר: 2023-01-047008) ומיום 1 ביוני 2023 (אסמכתא מספר: 2023-01-051610).

לענין קבלת אישור הממונה על התחרות, להסכם ההפצה והמכירה עם מי עדן, ראו ביאור 9 לדוחות הכספיים להלן, וכן בהכללה על דרך הפניה דיווח מידי מיום 6 ביולי 2023 (אסמכתא מספר: 2023-01-063814).

סעיף 26 לחלק א' בדוח התקופתי - תשקיף מדף

ביום 10 במאי 2023 פרסמה החברה תשקיף מדף, לאחר שהתקבל אישור עקרוני מהבורסה, היתר מרשות ניירות הערך ואישור דירקטוריון החברה. לפרטים נוספים, ראו בהכללה על דרך הפנייה דיווח מיידי מיום 10 במאי 2023 (אסמכתא מספר: 2023-01-042901).

סעיף 26.6 לחלק א' בדוח התקופתי - דירוג

ביום 29 במאי 2023 פורסם על ידי מידרוג בע"מ דוח מעקב דירוג אודות אגרות החוב שהנפיקה החברה. על פי דוח זה, הועלה אופק הדירוג של החברה מיציב לחיובי, הדירוג נותר על כנו – A1. לפרטים נוספים ראו בהכללה על דרך הפניה, דוח מיידי מיום 29 במאי 2023 (אסמכתא מספר: 2023-01-049402).

סעיף 27 לחלק א' בדוח התקופתי - מיסוי

בהמשך לאמור בביאור 24(א)(3)(ג) לדוחות הכספיים השנתיים לשנת 2022, ביום 30 במרס 2023, התקבלה הוראת שעה לפיה בוטל צו תעריף המכס והפטורים ומס קניה על טובין (תיקון מס' 4), התשפ"ב – 2021, אשר הטיל מס קניה על משקאות מתוקים המכילים סוכר או תחליפי סוכר, עד ליום 31 בדצמבר 2023. לפרטים נוספים ראו בהכללה על דרך הפניה דיווח מיידי מיום 30 במרס 2023 (אסמכתא מספר: 2023-01-031543).

סעיף 32 לחלק א' בדוח התקופתי – הליכים משפטיים

ביום 21 ביוני 2023 התקבלה במשרדי החברה, הודעת הרשות להגנת הצרכן ולסחר הוגן (להלן: "הרשות"), על כוונה להוציא צו מנהלי להפסקת הפרה (להלן: "הודעת הרשות"). בהודעת הרשות נמסר, כי ככל שיוצא צו מנהלי כאמור, תידרש החברה לבטל לאלתר את ההעלאה המתוכננת באותה עת של מחירי משקאות קלים ומוגזים המשווקים על ידה, ככל שטרם בוצעה, ולהשיב את המחיר לקדמותו לאלתר, ככל שבוצעה העלאת מחירים כאמור. החברה הגישה טענותיה בכתב בקשר עם הודעת הרשות במסגרתן דחתה את הטענות שבהודעת הרשות וכן התייצבה ביום 3 ביולי 2023 לשימוע בעל פה במשרדי הרשות. עד כה טרם התקבלה עמדת הרשות. בשלב זה, אין ביכולתה של החברה להעריך האם יינתן צו מנהלי ואת השלכותיו. לפרטים נוספים ראו בהכללה על דרך הפניה דיווח מיידי מיום 21 ביוני 2023 (אסמכתא מספר: 2023-01-058264).

הסכמים לרכישת חברות

- לענין רכישת יתרת מניות סיימן אשר הוחזקו על ידי אחרים, ראה ביאור 8'ג' לדוחות הכספיים להלן, וכן בהכללה על דרך הפנייה דיווח מידי מיום 27 ביוני 2023 (אסמכתא מספר: 2023-01-060043).
- לענין הסכם לרכישת מניות בקבוצת וגה ראה ביאור 8'ד' לדוחות הכספיים להלן, וכן בהכללה על דרך הפנייה דיווח מידי מיום 24 במאי 2023 (אסמכתא מספר: 2023-01-047689).
- לענין הסכם לרכישת פעילות 'פסטה נונה' ראה ביאור 8'ה' לדוחות הכספיים להלן.

תאריך: 29 באוגוסט 2023

טמפו משקאות בע"מ

נחתם על ידי:

ז'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 שישה חודשים שהסתיימה ביום 30 ביוני 2023

דירקטוריון טמפו משקאות בע"מ מתכבד להגיש את סקירת הדירקטוריון לדוחות הכספיים של החברה לתקופה של שישה חודשים שהסתיימה ביום 30 ביוני 2023, 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 בארבעה תחומי פעילות - האחד הינו תחום המשקאות האלכוהוליים הקלים, הכולל בירות, משקאות אלכוהוליים מוכנים לשתייה. השני הינו תחום המשקאות האלכוהוליים הכולל את מוצרי פרנו ריקארד ווודקה בלוגה. השלישי הינו תחום המשקאות הלא אלכוהוליים הכולל משקאות מוגזים, מיצים, מים מבוקבקים, משקאות אנרגיה, משקאות מאלט ומוצרי קפה ותה והרביעי 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 ביוני 2023, 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 ביוני 2023 בדבר בסיס עריכת הדוחות הכספיים ועיקרי המדיניות החשבונאית.

1.3 דיבידנד

לענין חלוקת דיבידנד, ראו ביאור 8א' לדוחות הכספיים להלן, וכן בהכללה על דרך הפנייה דיווח מידי מיום 30 במרס 2023 (אסמכתא מספר 031636-01-2023).

2. המצב הכספי

הדוחות הכספיים ליום 30 ביוני 2023, כוללים איחוד לראשונה של החברות אדיה, סיימן ופעילות 'פסטה נונה', לאיחודים אלה השפעה על מרבית סעיפי המאזן. לפיכך, הסברים שלהלן בגין השינויים בסעיפים המאזניים שבדוחות הכספיים הינם בנוסף להשפעת האיחוד כאמור.

להלן תמצית נתוני המצב הכספי של החברה לימים 30 ביוני 2023 ו- 2022 (באלפי ש"ח):

סה"כ מאזן	הון	מזומנים ושווי מזומנים לקוחות	חייבים אחרים	מלאי (לרבות מלאי לזמן ארוך)	הלוואות וחייבים לזמן ארוך	רכוש קבוע	נכסים בלתי מוחשיים	השקעות בחברות מוחזקות המטופלות לפי שיטת השווי המאזני	השקעות הנמדדות בשווי הוגן	אשראי לזמן קצר מבנקים	ספקים	זכאים אחרים	חלויות שוטפות של אגרות חוב	חלויות שוטפות של התחייבויות בגין חכירה	התחייבויות לזמן ארוך לתאגידים בנקאיים	התחייבויות לזמן ארוך בגין חכירה	התחייבויות אחרות לזמן ארוך	אגרות חוב	מיסים נדחים
30 ביוני 2023	30 ביוני 2022	גידול (קטון)	אחוזים	30 ביוני 2023	30 ביוני 2022	גידול (קטון)	אחוזים	30 ביוני 2023	30 ביוני 2022	גידול (קטון)	אחוזים	30 ביוני 2023	30 ביוני 2022	גידול (קטון)	אחוזים	30 ביוני 2023	30 ביוני 2022	גידול (קטון)	אחוזים
2,083,018	1,784,730	298,288	16.71	788,194	724,200	63,994	8.84	18,807	43,110	(24,303)	(56.37)	439,641	414,191	25,450	6.14	76,055	54,973	21,082	38.35
519,940	367,594	152,346	41.44	26,027	29,771	(3,744)	(12.58)	799,215	774,190	25,025	3.23	119,240	16,647	102,593	616.29	44,320	63,555	(19,235)	(30.27)
12,296	8,393	3,903	46.50	403,150	193,508	209,642	108.34	345,513	296,581	48,932	16.50	141,565	141,621	(56)	(0.04)	42,270	42,354	(84)	(0.20)
34,397	31,413	2,984	9.50	22,120	35,018	(12,898)	(36.83)	93,240	93,471	(231)	(0.25)	11,932	2,618	9,314	355.77	129,915	171,609	(41,694)	(24.30)
62,213	35,553	26,660	74.99																

ההון העצמי ליום 30 ביוני 2023 גדל לעומת ההון העצמי ליום 30 ביוני 2022 ב- 63,994 אלפי ש"ח, הגידול נובע בעיקרו מהרווח הכולל של החברה ובניכוי הדיבידנד שחולק.

הלקוחות ליום 30 ביוני 2023 גדלו ביחס ליום 30 ביוני 2022 ב- 25,450 אלפי ש"ח. הגידול בלקוחות נובע בעיקרו מהגידול בהיקף המכירות של החברה.

החייבים האחרים ליום 30 ביוני 2023 גדלו ביחס ליום 30 ביוני 2022 ב- 21,082 אלפי ש"ח. הגידול נובע בעיקרו מגידול בהכנסות לקבל ובמוסדות ממשלתיים בשל מע"מ לקבל.

יתרת המלאי ליום 30 ביוני 2023 גדלה ביחס ליום 30 ביוני 2022 ב- 152,346 אלפי ש"ח. בזה בגין האיחוד לראשונה בב- 50 מיליון ש"ח, בנוסף הגידול נובע בעיקרו מגידול בהיקף הפעילות של החברה.

הלוואות וחייבים לזמן ארוך קטנו ביום 30 ביוני 2023 ביחס ליום 30 ביוני 2022 בסך 3,744 אלפי ש"ח. הקטון נובע בעיקרו מפרעון ההלוואות אשר עלה על העמדתן של הלוואות חדשות.

הרכוש הקבוע ליום 30 ביוני 2023 גדל ביחס ליום 30 ביוני 2022 ב- 25,025 אלפי ש"ח. הגידול נובע בעיקרו מרכישות רכוש קבוע אשר עלה על ההפחת שנזקף.

הנכסים הבלתי מוחשיים גדלו ביום 30 ביוני 2023 ביחס ליום 30 ביוני 2022 ב- 102,593 אלפי ש"ח. הגידול נובע בעיקרו מנכסים לא מוחשיים אשר זוהו במסגרת האיחוד לראשונה של אדיר וסיימן, גידול זה קוזז מההפחתה השוטפת של נכסים אלה.

השקעות בחברות מוחזקות המטופלות לפי שיטת השווי המאזני קטנו ביום 30 ביוני 2023 ביחס ליום 30 ביוני 2022 בסך 19,235 אלפי ש"ח. הקיטון נובע בעיקר מהאיחוד לראשונה של אדיר וסיימן אשר ההשקעה בהן טופלה בעבר לפי שיטת השווי המאזני. קיטון זה קוזז מהלוואות שהועמדו לחברות המוחזקות ומרווחי החברות האלו.

השקעות החברה הנמדדות בשווי הוגן גדלו ביום 30 ביוני 2023 ביחס ליום 30 ביוני 2022 בסך 3,903 אלפי ש"ח. הגידול נובע בעיקרו משערוך ההשקעה בחברת Pigmentium העוסקת בהפקת טכנולוגיה מולקולרית להגברת ביטוי תכונות וחומרים בצמחים ליצירת שרשרת ערך בר-קיימא, ומהשקעות נוספות שביצעה החברה במסגרת החממה הטכנולוגית ספארקס.

התחייבויות החברה לזמן קצר ולזמן ארוך לבנקים בניכוי מזומנים ושווי מזומנים גדלו ליום 30 ביוני 2023 ביחס ליום 30 ביוני 2022 בכ- 197 מיליוני ש"ח. בזה בגין האיחוד לראשונה בכ- 60 מיליון ש"ח, יתר הגידול נובע בעיקרו מהשקעות החברה באדיר ובסיימן וברכוש קבוע. הגידול כאמור קוזז מתזרימי המזומנים של החברה שנבעו מפעולותיה השוטפות.

יתרת הספקים ליום 30 ביוני 2023 גדלה ביחס ליום 30 ביוני 2022 ב- 48,932 אלפי ש"ח. הגידול בספקים נובע בעיקרו מהגידול בהיקף המכירות של החברה.

יתרת הזכאים האחרים של החברה ליום 30 ביוני 2023 קטנה ביחס ליום 30 ביוני 2022 ב- 56 אלפי ש"ח. הקיטון מוסבר בעיקרו מקיטון במוסדות ממשלתיים והוצאות לשלם אשר קוזז מהתחייבות עתידית לשלם בגין מניות סיימן ואדיר.

התחייבויות לזמן קצר ולזמן ארוך בגין חכירה ליום 30 ביוני 2023 גדלו ביחס ליום 30 ביוני 2022 בכ- 3 מיליוני ש"ח. התחייבויות אחרות לזמן ארוך ליום 30 ביוני 2023 גדלו ביחס ליום 30 ביוני 2022 ב- 9,314 אלפי ש"ח. הגידול מוסבר בהתחייבות החברה לתשלום עתידי של מניות אדיר וסיימן.

התחייבויות החברה בגין אגרות חוב ליום 30 ביוני 2023 קטנו ביחס ליום 30 ביוני 2022 בכ- 42 מיליוני ש"ח. הקיטון מוסבר מהפרעון השוטף של אגרות חוב סדרה ב' וסדרה ג'.

התחייבויות מיסים נדחים ליום 30 ביוני 2023 גדלו ביחס ליום 30 ביוני 2022 ב- 26,660 אלפי ש"ח. הגידול מוסבר בעיקרו ממיסים נדחים בגין השווי ההוגן של הנכסים שזוהו במסגרת צירוף העסקים של אדיר וסיימן.

3. תוצאות הפעולות

להלן תמצית דוחות רווח והפסד לתקופות של שישה חודשים שהסתיימו בימים 30 ביוני 2023 ו- 2022:

אחוזים	גידול (קיטון)	לתקופה של שישה חודשים שהסתיימה ביום 30 ביוני		
		2022	2023	
8.52	73,129	857,986	931,115	הכנסות ממכירות, נטו
13.81	78,505	568,438	646,943	עלות המכירות
(1.86)	(5,376)	289,548	284,172	רווח גולמי
3.20	5,805	(181,298)	(187,103)	הוצאות מכירה ושיווק
12.34	5,353	(43,364)	(48,717)	הוצאות הנהלה וכלליות
2,970.34	12,119	408	12,527	הכנסות אחרות, נטו
(6.76)	(4,415)	65,294	60,879	רווח מפעולות רגילות
202.01	10,436	(5,166)	(15,602)	הוצאות מימון, נטו
1,383.26	3,057	(221)	(3,278)	חלק החברה בהפסדי חברות מוחזקות המטופלות לפי שיטת השווי המאזני
(29.89)	(17,908)	59,907	41,999	רווח לפני מיסים על ההכנסה
(75.01)	(11,053)	(14,735)	(3,682)	מיסים על ההכנסה
(15.18)	(6,855)	45,172	38,317	רווח נקי לתקופה

בתקופה של שישה חודשים שהסתיימה ביום 30 ביוני 2023 הסתכמו מכירות החברה ב-931,115 אלפי ש"ח לעומת 857,986 אלפי ש"ח בתקופה המקבילה אשתקד, גידול של 73,129 אלפי ש"ח המהווה גידול של כ-9%. הגידול נובע בעיקרו מגידול בכמויות המכירה.

המכירות של מגזר המשקאות האלכוהוליים, הסתכמו בתקופה של שישה חודשים שהסתיימה ביום 30 ביוני 2023 ב-188,486 אלפי ש"ח לעומת 164,502 אלפי ש"ח בתקופה המקבילה אשתקד. גידול של 23,984 אלפי ש"ח, המהווה גידול של כ-15%. הגידול נובע בעיקרו מגידול בכמויות המכירה.

המכירות של מגזר המשקאות האלכוהוליים הקלים, הסתכמו בתקופה של שישה חודשים שהסתיימה ביום 30 ביוני 2023 ב-180,909 אלפי ש"ח לעומת 166,424 אלפי ש"ח בתקופה המקבילה אשתקד. גידול של 14,485 אלפי ש"ח, המהווה גידול של כ-9%. הגידול נובע בעיקרו מגידול בכמויות המכירה.

המכירות של מגזר המשקאות הלא האלכוהוליים הסתכמו בתקופה של שישה חודשים שהסתיימה ביום 30 ביוני 2023 ב-455,111 אלפי ש"ח לעומת 416,779 אלפי ש"ח בתקופה המקבילה אשתקד. גידול של 38,332 אלפי ש"ח, המהווה גידול של כ-9%. הגידול נובע בעיקרו מגידול בכמויות המכירה.

להלן נתונים בדבר הסכום ושיעור מסך הכנסות החברה, של הכנסות הנובעות מקבוצות מוצרים בתחום המשקאות הלא אלכוהוליים, אשר שיעורן מהוות 10% או יותר מסך הכנסות החברה:

לתקופה של שישה חודשים שהסתיימו ביום 30 ביוני 2022		לתקופה של שישה חודשים שהסתיימו ביום 30 ביוני 2023		קבוצת מוצרים
שיעור מכלל הכנסות החברה	סכום (באלפי ש"ח)	שיעור מכלל הכנסות החברה	סכום (באלפי ש"ח)	
37%	320,630	39%	360,188	משקאות מתוקים
11%	96,149	10%	94,923	מים וסודה

המכירות של מגזר ברקן, הסתכמו בתקופה של שישה חודשים שהסתיימה ביום 30 ביוני 2023 ב-99,700 אלפי ש"ח לעומת 104,891 אלפי ש"ח בתקופה המקבילה אשתקד. קיטון של 5,191 אלפי ש"ח, המהווה קיטון של כ-5%.

הרווח הגולמי של החברה בתקופות של שישה חודשים שהסתיימו ביום 30 ביוני 2023 ו-2022, הסתכם בכ-284 מיליוני ש"ח המהווים כ-30.5% מההכנסות ו-290 מיליוני ש"ח המהווים כ-33.7% מההכנסות, בהתאמה. הקיטון בשיעור הרווח הגולמי נובע בין היתר מעליית מחירי חומרי הגלם, האריזה וההובלה, מעליית המחירים של התוצרת הקנויה ומעליית שיערי מטבע החוץ.

הוצאות המכירה והשיווק של החברה בתקופות של שישה חודשים שהסתיימו ביום 30 ביוני 2023 ו-2022 הסתכמו בכ-187 מיליוני ש"ח ו-181 מיליוני ש"ח, בהתאמה, המהוות כ-20% ו-21% מההכנסות, בהתאמה.

תוצאות מגזר המשקאות הלא אלכוהוליים בתקופה של שישה חודשים שהסתיימה ביום 30 ביוני 2023 היו רווח של 30,476 אלפי ש"ח לעומת רווח של 30,714 אלפי ש"ח בתקופה המקבילה אשתקד. קיטון של 238 אלפי ש"ח, המהווה קיטון של כ-1%. הקיטון נובע בעיקרו מעליית מחירי התשומות כאמור לעיל, אשר קוזז מהגידול במכירות.

תוצאות מגזר המשקאות האלכוהוליים בתקופה של שישה חודשים שהסתיימה ביום 30 ביוני 2023 היו רווח של 25,764 אלפי ש"ח לעומת רווח של 26,289 אלפי ש"ח בתקופה המקבילה אשתקד. קיטון של 525 אלפי ש"ח המהווה קיטון של כ-2%. הקיטון נובע בעיקרו מעליית מחירי התשומות כאמור לעיל, אשר קוזז מהגידול במכירות.

תוצאות מגזר ברקן בתקופה של שישה חודשים שהסתיימה ביום 30 ביוני 2023 היו רווח של 23,273 אלפי ש"ח לעומת רווח של 24,468 אלפי ש"ח בתקופה המקבילה אשתקד, קיטון של 1,195 אלפי ש"ח המהווה קיטון של כ-5%.

תוצאות מגזר המשקאות האלכוהוליים הקלים בתקופה של שישה חודשים שהסתיימה ביום 30 ביוני 2023 היו רווח של 17,859 אלפי ש"ח לעומת רווח של 27,664 אלפי ש"ח בתקופה המקבילה אשתקד. קיטון של 9,805 אלפי ש"ח המהווה קיטון של כ-35%. הקיטון נובע בעיקרו מעליית מחירי התשומות כאמור לעיל, אשר קוזז מהגידול במכירות. הוצאות הנהלה וכלליות של החברה בתקופות של שישה חודשים שהסתיימו ביום 30 ביוני 2023 ו- 2022, הסתכמו בכ- 49 מיליוני ש"ח וכ- 43 מיליוני ש"ח, בהתאמה. הוצאות הנהלה וכלליות מהוות כ-5% מהמכירות. הכנסות אחרות נובעות בעיקרן מהרווח בסך 29.3 מיליון ש"ח הנובע מהמדידה לשווי הוגן של מניות אדיר אשר הוחזקו על ידי החברה עובר למועד השגת השליטה. כמו כן, יחסה החברה הוצאה בסך 17.5 מיליון ש"ח, לסילוק החשיפה בגין תוצאות תביעה אפשרית כנגד החברה מבעלי המניות הקודמים של אדיר. הרווח מפעולות רגילות של החברה בתקופה של שישה חודשים שהסתיימה ביום 30 ביוני 2023, הסתכם בכ- 61 מיליוני ש"ח, ובנטרול השפעת עסקת אדיר, כאמור לעיל, בכ- 49 מיליון ש"ח לעומת כ- 65 מיליוני ש"ח בתקופה המקבילה אשתקד. הקיטון נובע בעיקרו מעליית מחירי התשומות כאמור לעיל, אשר קוזז מהגידול במכירות. הוצאות המימון של החברה בתקופה של שישה חודשים שהסתיימו ביום 30 ביוני 2023 הסתכמו בכ- 16 מיליון ש"ח לעומת כ- 5 מיליון ש"ח בתקופה המקבילה אשתקד. הגידול בהוצאות מימון נובע בעיקרו מעליית שיערי מטבע החוץ. כמו כן, גדלו הוצאות המימון עקב עליית הריבית במשק ומגידול באשראי של החברה. בתקופה של שישה חודשים שהסתיימה ביום 30 ביוני 2023 סיימה החברה ברווח של כ- 38 מיליוני ש"ח לעומת רווח של כ- 45 מיליוני ש"ח בתקופה המקבילה אשתקד. הקיטון נובע בעיקרו מעליית מחירי התשומות כאמור לעיל ומהוצאות המימון, אשר קוזז מהגידול במכירות ומהרווח בעסקת אדיר.

4. נזילות

תזרימי המזומנים שנבעו מפעילות שוטפת בתקופה של שישה חודשים שהסתיימה ביום 30 ביוני 2023 הסתכמו בכ- 7.7 מיליון ש"ח לעומת כ- 1.7 מיליון ש"ח בתקופה המקבילה אשתקד. תזרימי המזומנים ששימשו לפעילות השקעה בתקופה של שישה חודשים שהסתיימה ביום 30 ביוני 2023 הסתכמו בכ- 95.2 מיליון ש"ח לעומת כ- 55.5 מיליון ש"ח בתקופה המקבילה אשתקד. תזרימי המזומנים שנבעו מפעילות מימון בתקופה של שישה חודשים שהסתיימה ביום 30 ביוני 2023 הסתכמו בכ- 86.8 מיליון ש"ח לעומת כ- 40.2 מיליון ש"ח בתקופה המקבילה אשתקד. לפרטים אודות מצבת ההתחייבויות של החברה ליום 30 ביוני 2023, ראו בהכללה על דרך הפנייה, דיווח החברה מיום 29 באוגוסט 2023 (מס' אסמכתא: 2023-01-080917).

ליום 30 ביוני 2023, לחברה גרעון בהון החוזר סולו בלבד בסכום של כ- 82 מיליוני ש"ח. דירקטוריון החברה מעריך, כי על אף הגרעון בהון החוזר אין בכך כדי להצביע על בעיית נזילות בתאגיד, בהתחשב באמור להלן:

- לחברה רווחיות מתמשכת - הרווח התפעולי של החברה במאוחד בשנת 2022 הסתכם בכ- 163 מיליוני ש"ח, וכ- 29 מיליון ש"ח בדוחות הסולו וה- EBITDA בכ- 308 מיליוני ש"ח ו- 101 מיליוני ש"ח, בהתאמה.
- הרווח התפעולי של החברה במאוחד בתקופה של שישה חודשים שהסתיימה ביום 30 ביוני 2023 הסתכם בכ- 61 מיליוני ש"ח, וכ- 14 מיליוני ש"ח בדוחות הסולו וה- EBITDA בכ- 126 מיליוני ש"ח וכ- 51 מיליוני ש"ח, בהתאמה.
- לחברה תזרים מזומנים חיובי מפעילות שוטפת בשנת 2022 הן במאוחד והן בסולו, ובתקופה של שישה חודשים שהסתיימו ביום 30 ביוני 2023 בדוחות המאוחדים.
- 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 2022 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 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 לעמוד באמות מידה פיננסיות, כפי שיחושבו בהתאם לדוחותיה הכספיים. לפרטים נוספים אודות הלוואות אלו, ראו בהכללה על דרך הפנייה, ביאור 14ב' לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2022, ודיווח מידי 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 בהכללה על דרך הפנייה, דיווח מידי שפרסמה החברה ביום 22 בספטמבר 2014 (אסמכתא מספר 2014-01-162939), סעיף 8 להלן וביאור 15 לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2022. ביום 28 יולי 2019 הורחבה סידרה ב' של אגרות החוב בדרך של הנפקה לציבור בסכום של כ-52.3 מיליוני ש"ח, לאחר הוצאות הנפקה, לפרטים נוספים ראו בהכללה על דרך הפנייה, דיווח מידי שפרסמה החברה ביום 28 ביולי 2019 (אסמכתא מספר 2019-01-078070).

• אינפלציה

בשנת 2022 עלה מדד המחירים לצרכן ב-5.3%, בשנת 2023 עד לסמוך לאישור הדוחות הכספיים עלה מדד המחירים לצרכן בכ-2.5% נוספים. 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-4.75%, 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, לפרטים נוספים, ראו הוצאות מימון בניתוח תוצאות הפעילות.

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:	39,047,067 ש"ח	133,340,000 ש"ח
סכום הריבית שנצברה:	-	527
סדרה מהותית:	כן	כן
שווי כפי שנכלל בדוחות הכספיים:	39,255 אלפי ש"ח	132,930 אלפי ש"ח
שווי בורסאי:	38,426 אלפי ש"ח	122,220 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:	דרך מנחם בגין 48, תל אביב A1 חיובי על ידי מידרוג בע"מ ראו בהכללה על דרך הפנייה, דיווח החברה מיום 29 במאי 2023 אסמכתא: 2023-01-049402 ראו להלן	דרך מנחם בגין 48, תל אביב A1 חיובי על ידי מידרוג בע"מ ראו בהכללה על דרך הפנייה, דיווח החברה מיום 29 במאי 2023 אסמכתא: 2022-01-049402 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 15ב' לדוחות הכספיים, לשנת 2022.

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 מהווה 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 המידי של אגרת החוב.

סדרה ג'

לפרטים אודות מגבלה על חלוקת דיבידנדים, מנגנון התאמה בריבית וזכות להעמדה לפרעון מידי, ראו ביאור 15ג' לדוחות הכספיים, לשנת 2022.

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 אגרות החוב (סדרה ג') העומדות לפדיון מוקדם (קרן בתוספת ריבית) כשהיא מהווה לפי תשואת אגרות החוב הממשלתיות (שאינן צמודות), בתוספת ריבית בשיעור של 1% בחישוב שנתי. היוון אגרות 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 המידי של אגרת החוב.

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

אמיר בורנשטיין
סגן יו"ר הדירקטוריון

דניאל בר
מנכ"ל

ז'ק בר
יו"ר הדירקטוריון

29 באוגוסט 2023.



דוחות כספיים



טמפו משקאות בע"מ

**תמצית דוחות כספיים
ביניים מאוחדים
בלתי מבוקרים**

ליום 30 ביוני 2023

תוכן העניינים

עמוד

2	דוח סקירה של רואי החשבון המבקרים
3	תמצית דוחות על המצב הכספי ביניים מאוחדים
5	תמצית דוחות רווח והפסד ביניים מאוחדים
6	תמצית דוחות על הרווח הכולל ביניים מאוחדים
7	תמצית דוחות על השינויים בהון ביניים מאוחדים
9	תמצית דוחות על תזרימי המזומנים ביניים מאוחדים
10	באורים לתמצית הדוחות הכספיים ביניים המאוחדים

סומך חייקין

מגדל המילניום KPMG

רחוב הארבעה 17, תא דואר 609

תל אביב 610060

טלפון – 03-684-8000

מועלם גלזר ענבר חוניו ושות'

מגדל ששון חוגי, רחוב אבא הילל סילבר 12

רמת גן 5250606

פקסמיליה: 03-7554810

טלפון: 03-7554800

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

מבוא

סקרנו את המידע הכספי המצורף של טמפו משקאות בערבון מוגבל וחברות בנות שלה (להלן - הקבוצה), הכולל את תמצית הדוח על המצב הכספי ביניים המאוחד ליום 30 ביוני 2023 ואת הדוחות התמציתיים ביניים המאוחדים על הרווח והפסד, הרווח הכולל, השינויים בהון ותזרימי המזומנים לתקופות של ששה ושלושה חודשים שהסתיימו באותו תאריך. הדירקטוריון והנהלה אחראים לעריכה ולהצגה של מידע כספי לתקופות ביניים אלו בהתאם לתקן חשבונאות בינלאומי IAS 34 "דיווח כספי לתקופות ביניים", וכן הם אחראים לעריכת מידע כספי לתקופות ביניים אלו לפי פרק ד' של תקנות ניירות ערך (דוחות תקופתיים ומיידיים), התש"ל-1970. אחריותנו היא להביע מסקנה על מידע כספי לתקופות ביניים אלו בהתבסס על סקירתנו.

לא סקרנו את המידע הכספי התמציתי לתקופות הביניים של חברות שאוחדו אשר נכסיהן הכלולים באיחוד מהווים כ- 23% מכלל הנכסים המאוחדים ליום 30 ביוני 2023 והכנסותיהן הכלולות באיחוד מהוות כ- 1.7% וכ- 0.8% מכלל ההכנסות המאוחדות לתקופות של ששה ושלושה חודשים שהסתיימו באותו תאריך, בהתאמה. המידע הכספי התמציתי לתקופות הביניים של אותן חברות נסקר על ידי רואי חשבון אחרים שדוחות הסקירה שלהם הומצאו לנו ומסקנתנו, ככל שהיא מתייחסת לסכומים שנכללו בגין אותן חברות, מבוססת על דוחות הסקירה של רואי החשבון האחרים.

היקף הסקירה

ערכנו את סקירתנו בהתאם לתקן סקירה ישראל (2410) של לשכת רואי חשבון בישראל בדבר "סקירה של מידע כספי לתקופות ביניים הנערכת על ידי רואי 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.

מועלם גלזר ענבר חוניו ושות'
רואי חשבון

סומך חייקין
רואי חשבון

29 באוגוסט 2023

תמצית דוחות על המצב הכספי ביניים מאוחדים ליום

31 בדצמבר 2022	30 ביוני 2022	30 ביוני 2023	
(מבוקר) אלפי ש"ח	(בלתי מבוקר) אלפי ש"ח	(בלתי מבוקר) אלפי ש"ח	
19,342	43,110	18,807	נכסים
375,671	414,191	439,641	מזומנים ושווי מזומנים
52,420	54,973	76,055	לקוחות
394	1,127	1,177	חייבים אחרים
395,439	362,489	515,549	מכשירים נגזרים
3,260	3,627	16,535	מלאי
			נכסי מיסים שוטפים
846,526	879,517	1,067,764	סה"כ נכסים שוטפים
28,252	29,771	26,027	הלוואות וחייבים לזמן ארוך
779,240	774,190	799,215	רכוש קבוע
14,565	16,647	119,240	נכסים בלתי מוחשיים
			השקעות בחברות מוחזקות המטופלות לפי שיטת
84,821	63,555	44,320	השווי המאזני
11,272	8,393	12,296	השקעות הנמדדות בשווי הוגן
5,680	5,105	4,391	מלאי תוצרת בעיבוד
10,686	7,552	9,765	נכסי מיסים נדחים
934,516	905,213	1,015,254	סה"כ נכסים בלתי שוטפים
1,781,042	1,784,730	2,083,018	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 2022	30 ביוני 2022	30 ביוני 2023	
(מבוקר) אלפי ש"ח	(בלתי מבוקר) אלפי ש"ח	(בלתי מבוקר) אלפי ש"ח	
			התחייבויות
124,592	193,508	403,150	אשראי לזמן קצר מבנקים
297,039	296,581	345,513	ספקים
125,639	141,621	141,565	זכאים אחרים
62,814	42,354	42,270	חלות שוטפת בגין אגרות חוב
32,819	31,413	34,397	חלויות שוטפות של התחייבויות בגין חכירה
9,298	7,692	1,835	התחייבויות מיסים שוטפים
652,201	713,169	968,730	סה"כ התחייבויות שוטפות
28,126	35,018	22,120	התחייבויות לתאגידים בנקאיים
2,629	2,618	11,932	התחייבויות אחרות לזמן ארוך
94,255	93,471	93,240	התחייבויות לזמן ארוך בגין חכירה
152,106	171,609	129,915	אגרות חוב
45,315	35,553	62,213	התחייבויות מיסים נדחים
9,343	9,092	6,674	הטבות לעובדים
331,774	347,361	326,094	סה"כ התחייבויות שאינן שוטפות
983,975	1,060,530	1,294,824	סה"כ התחייבויות
			הון
567	567	2,791	זכויות שאינן מקנות שליטה
1	1	1	הון מניות
147,334	147,334	147,334	פרמיה על מניות
(987)	(4,992)	4,561	קרן תרגום
650,152	581,290	633,507	יתרת עודפים
796,500	723,633	785,403	סה"כ הון המיוחס לבעלים של החברה
797,067	724,200	788,194	סה"כ הון
1,781,042	1,784,730	2,083,018	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 : 29 באוגוסט 2023

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

תמצית דוחות רווח והפסד ביניים מאוחדים

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר	לתקופה של שלושה חודשים שהסתיימה ביום 30 ביוני		לתקופה של ששה חודשים שהסתיימה ביום 30 ביוני		
2022	2022	2023	2022	2023	
(מבוקר)	(בלתי מבוקר)	(בלתי מבוקר)	(בלתי מבוקר)	(בלתי מבוקר)	
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	
1,813,221	463,572	466,178	857,986	931,115	הכנסות ממכירות, נטו
1,200,267	304,614	327,979	568,438	646,943	עלות המכירות
612,954	158,958	138,199	289,548	284,172	רווח גולמי
(360,992)	(96,642)	(98,513)	(181,298)	(187,103)	הוצאות מכירה ושיווק
(92,139)	(21,711)	(23,348)	(43,364)	(48,717)	הוצאות הנהלה וכלליות
6,807	960	29,800	1,575	30,027	הכנסות אחרות
(3,765)	(1,167)	(17,500)	(1,167)	(17,500)	הוצאות אחרות
162,865	40,398	28,638	65,294	60,879	רווח תפעולי
4,603	4,035	109	5,550	999	הכנסות מימון
(17,731)	(6,185)	(8,768)	(10,716)	(16,601)	הוצאות מימון
(13,128)	(2,150)	(8,659)	(5,166)	(15,602)	הוצאות מימון, נטו
(844)	(183)	(2,287)	(221)	(3,278)	חלק בהפסדי חברות מחזקות המטופלות לפי שיטת השווי המאזני
148,893	38,065	17,692	59,907	41,999	רווח לפני מיסים על הכנסה
(35,696)	(9,240)	2,288	(14,735)	(3,682)	מיסים על הכנסה
113,197	28,825	19,980	45,172	38,317	רווח לתקופה
113,310	28,839	19,994	45,285	38,347	רווח (הפסד) מיוחס ל:
(113)	(14)	(14)	(113)	(30)	בעלים של החברה
113,197	28,825	19,980	45,172	38,317	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 ביוני		לתקופה של ששה חודשים שהסתיימה ביום 30 ביוני		
2022	2022	2023	2022	2023	
(מבוקר)	(בלתי מבוקר)	(בלתי מבוקר)	(בלתי מבוקר)	(בלתי מבוקר)	
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	
113,197	28,825	19,980	45,172	38,317	רווח לתקופה
					מרכיבי רווח כולל אחר שלאחר שהוכרו לראשונה הועברו או יועברו לרווח והפסד:
5,366	1,312	1,927	1,361	5,548	הפרשי תרגום מטבע חוץ בגין פעילות חוץ
					מרכיבים אחרים של הרווח הכולל האחר שלא יועברו לרווח והפסד:
1,646	824	(109)	809	8	רווחים (הפסדים) אקטואריים מתוכנית הטבה מוגדרת, נטו ממס
7,012	2,136	1,818	2,170	5,556	רווח כולל אחר
120,209	30,961	21,798	47,342	43,873	רווח כולל לתקופה
					סה"כ רווח (הפסד) כולל מיוחס ל:
120,322	30,975	21,812	47,455	43,903	בעלים של החברה
(113)	(14)	(14)	(113)	(30)	זכויות שאינן מקנות שליטה
120,209	30,961	21,798	47,342	43,873	סה"כ רווח כולל לתקופה

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

תמצית דוחות על השינויים בהון ביניים מאוחדים

סה"כ	זכויות שאינן מקנות שליטה	מתייחס לבעלים של החברה					
		סך הכל	יתרת עודפים	קרן תרגום	פרמיה על מניות	הון מניות	
			אלפי ש"ח				
לתקופה של ששה חודשים שהסתיימה ביום 30 ביוני 2023 (בלתי מבוקר)							
797,067	567	796,500	650,152	(987)	147,334	1	יתרה ליום 1 בינואר 2023
(55,000)	-	(55,000)	(55,000)	-	-	-	דיבידנד ששולם
5,548	-	5,548	-	5,548	-	-	הפרשי תרגום מטבע חוץ בגין פעילות חוץ
8	-	8	8	-	-	-	רווחים אקטוארים מתכנית הטבה מוגדרת, נטו ממס
2,254	2,254	-	-	-	-	-	זכויות שאינן מקנות שליטה בגין צירוף עסקים
38,317	(30)	38,347	38,347	-	-	-	רווח לתקופה
788,194	2,791	785,403	633,507	4,561	147,334	1	יתרה ליום 30 ביוני 2023
לתקופה של ששה חודשים שהסתיימה ביום 30 ביוני 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
1,361	-	1,361	-	1,361	-	-	הפרשי תרגום מטבע חוץ בגין פעילות חוץ
809	-	809	809	-	-	-	רווחים אקטוארים מתכנית הטבה מוגדרת, נטו ממס
45,172	(113)	45,285	45,285	-	-	-	רווח לתקופה
724,200	567	723,633	581,290	(4,992)	147,334	1	יתרה ליום 30 ביוני 2022
לתקופה של שלושה חודשים שהסתיימה ביום 30 ביוני 2023 (בלתי מבוקר)							
764,142	551	763,591	613,622	2,634	147,334	1	יתרה ליום 1 באפריל 2023
1,927	-	1,927	-	1,927	-	-	הפרשי תרגום מטבע חוץ בגין פעילות חוץ
(109)	-	(109)	(109)	-	-	-	הפסדים אקטוארים מתכנית הטבה מוגדרת, נטו ממס
2,254	2,254	-	-	-	-	-	זכויות שאינן מקנות שליטה בגין צירוף עסקים
19,980	(14)	19,994	19,994	-	-	-	רווח לתקופה
788,194	2,791	785,403	633,507	4,561	147,334	1	יתרה ליום 30 ביוני 2023

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

תמצית דוחות על השינויים בהון ביניים מאוחדים (המשך)

סה"כ	זכויות שאינן מקנות שליטה	מתייחס לבעלים של החברה					
		סך הכל	יתרת עודפים	קרן תרגום	פרמיה על מניות	הון מניות	
			אלפי ש"ח				
לתקופה של שלושה חודשים שהסתיימה ביום 30 ביוני 2022 (בלתי מבוקר)							
693,239	581	692,658	551,627	(6,304)	147,334	1	יתרה ליום 1 באפריל 2022
1,312	-	1,312	-	1,312	-	-	הפרשי תרגום מטבע חוץ בגין פעילות חוץ
824	-	824	824	-	-	-	רווחים אקטוארים מתכנית הטבה מוגדרת, נטו ממס
28,825	(14)	28,839	28,839	-	-	-	רווח לתקופה
724,200	567	723,633	581,290	(4,992)	147,334	1	יתרה ליום 30 ביוני 2022
לשנה שהסתיימה ביום 31 דצמבר 2022 (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
5,366	-	5,366	-	5,366	-	-	הפרשי תרגום מטבע חוץ בגין פעילות חוץ
1,646	-	1,646	1,646	-	-	-	רווחים אקטואריים מתכנית הטבה מוגדרת, נטו ממס
113,197	(113)	113,310	113,310	-	-	-	רווח לשנה
797,067	567	796,500	650,152	(987)	147,334	1	יתרה ליום 31 בדצמבר 2022

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

תמצית דוחות על תזרימי מזומנים ביניים מאוחדים

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר	לתקופה של שלושה חודשים שהסתיימה ביום 30 ביוני		לתקופה של ששה חודשים שהסתיימה ביום 30 ביוני		
2022	2022	2023	2022	2023	
(מבוקר)	(בלתי מבוקר)	(בלתי מבוקר)	(בלתי מבוקר)	(בלתי מבוקר)	
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	
113,197	28,825	19,980	45,172	38,317	תזרימי מזומנים מפעילות שוטפת
144,820	32,747	33,349	64,808	65,558	רווח לתקופה
844	183	2,287	221	3,278	התאמות:
(2,000)	-	(29,300)	-	(29,300)	פחת והפחתות
15,161	3,613	6,584	6,585	10,843	חלק החברה בהפסדי חברות מוחזקות
4,204	2,993	92	3,010	148	המטופלות לפי שיטת השווי המאזני
35,696	9,240	(2,288)	14,735	3,682	רווח משערוך השקעות, נטו
311,922	77,601	30,704	134,531	92,526	הוצאות מימון, נטו
(64,296)	(13,934)	(52,962)	(31,264)	(74,496)	הפסד ממכירת רכוש קבוע, נטו
(72,536)	(74,694)	13,977	(111,736)	(31,723)	מיסים על ההכנסה
12,521	28,026	(865)	27,144	45,383	שינוי במלאי
1,506	336	406	667	809	שינוי בלקוחות וחייבים אחרים
(122,805)	(60,266)	(39,444)	(115,189)	(60,027)	שינוי בספקים וזכאים
(30,643)	(5,936)	(10,342)	(17,613)	(24,844)	שינוי בהטבות לעובדים
158,474	11,399	(19,082)	1,729	7,655	מס הכנסה ששולם
-	-	(47,381)	-	(47,381)	מזומנים נטו שנבעו מפעילות (ששימשו לפעילות) שוטפת
(31,726)	(10,790)	(757)	(11,413)	(1,275)	תזרימי מזומנים לפעילות השקעה
(1,236)	(166)	-	(357)	(1,024)	רכישת חברות בנות, בניכוי המזומנים שהתקבלו
360	360	15,000	360	15,000	השקעה בחברות ושותפות מוחזקות
-	-	-	-	2,996	השקעות בחברות הנמדדות בשווי הוגן
310	53	22	138	76	דיבידנד שהתקבל
(85,500)	(21,180)	(28,568)	(35,295)	(52,795)	פרעון הלוואות שהועמדו לחברות מוחזקות
(2,823)	(948)	(2,779)	(1,846)	(3,264)	תמורה ממכירת רכוש קבוע
(29,880)	(6,390)	(5,318)	(14,368)	(13,943)	רכישת רכוש קבוע
14,352	3,223	3,070	7,323	6,408	רכישת נכסים בלתי מוחשיים
(136,143)	(35,838)	(66,711)	(55,458)	(95,202)	השקעה בחייבים לזמן ארוך
91,134	99,782	144,845	157,606	223,329	תקבולים מחייבים לזמן ארוך
(62,900)	(62,900)	(55,000)	(62,900)	(55,000)	מזומנים נטו ששימשו לפעילות השקעה
(22,220)	-	-	(22,220)	(41,743)	תזרימי מזומנים מפעילות מימון
(32,846)	(8,554)	(9,815)	(16,339)	(18,599)	אשראי לזמן קצר, נטו
(18,662)	(6,199)	(6,250)	(9,324)	(9,375)	דיבידנד ששולם
(140)	(35)	(35)	(70)	(70)	פירעון אגרות חוב
(14,076)	(3,400)	(6,292)	(6,538)	(11,720)	פירעון קרן התחייבויות בגין חכירה
(59,710)	18,694	67,453	40,215	86,822	פירעון הלוואות לזמן ארוך מבנקים
(37,379)	(5,745)	(18,340)	(13,514)	(725)	פירעון התחייבויות אחרות לזמן ארוך
56,527	48,761	37,085	56,527	19,342	ריבית ששולמה
194	94	62	97	190	מזומנים נטו שנבעו מפעילות (ששימשו לפעילות) מימון
19,342	43,110	18,807	43,110	18,807	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 ביוני 2023, 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 אלכוהוליים קלים, משקאות אלכוהוליים, משקאות לא אלכוהוליים ויינות 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 2022 (להלן - "הדוחות השנתיים"). כמו כן, דוחות אלו נערכו בהתאם להוראות פרק ד' לתקנות ניירות ערך (דוחות תקופתיים ומידיים), התש"ל-1970.

תמצית הדוחות הכספיים הביניים המאוחדים אושרה לפרסום על ידי דירקטוריון החברה ביום 29 באוגוסט 2023.

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. נוסף על אלו:

בחינת קיומו של עסק

בעת רכישת פעילות, הקבוצה מפעילה שיקול דעת על מנת לקבוע האם מדובר ברכישת "עסק" או ברכישה שאינה עומדת בהגדרת "עסק".

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		משקאות אלכוהוליים קלים		
				לתקופה של ששה חודשים שהסתיימה ביום 30 ביוני								
2022	2023	2022	2023	2022	2023	2022	2023	2022	2023	2022	2023	
(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	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	
857,986	931,115	5,390	6,909	416,779	455,111	104,891	99,700	164,502	188,486	166,424	180,909	סך הכנסות המגזר
108,250	97,069	(885)	(303)	30,714	30,476	24,468	23,273	26,289	25,764	27,664	17,859	תוצאות המגזר
(42,956)	(36,190)											הוצאות שלא הוקצו
65,294	60,879											רווח תפעולי
(5,166)	(15,602)											הוצאות מימון, נטו
												חלק בהפסדי חברות מוחזקות המטופלות לפי שיטת השווי המאזני
(221)	(3,278)											מיסים על הכנסה
(14,735)	(3,682)											רווח לתקופה
45,172	38,317											

באור 5 - דיווח מגזרי (המשך)

מאוחד		אחר		משקאות לא אלכוהוליים		ברקן		משקאות אלכוהוליים		משקאות אלכוהוליים קלים		סך הכנסות המגזר
				לתקופה של שלושה חודשים שהסתיימה ביום 30 ביוני								
2022	2023	2022	2023	2022	2023	2022	2023	2022	2023	2022	2023	
(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	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	
463,572	466,178	3,342	3,120	237,429	242,729	42,994	34,859	79,050	86,130	100,757	99,340	
62,316	39,686	(619)	(311)	18,884	13,008	10,375	7,262	14,981	11,935	18,695	7,792	תוצאות המגזר
(21,918)	(11,048)											הוצאות שלא הוקצו
40,398	28,638											רווח תפעולי
(2,150)	(8,659)											הוצאות מימון, נטו
(183)	(2,287)											חלק בהפסדי חברות מוחזקות המטופלות לפי שיטת השווי המאזני
(9,240)	2,288											מיסים על הכנסה
28,825	19,980											רווח לתקופה

באור 5 - דיווח מגזרי (המשך)

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2022						
מאוחד	אחר	משקאות לא	ברקן	משקאות	משקאות אלכוהוליים קלים	
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	
1,813,221	11,443	901,928	194,625	347,665	357,560	הכנסות המגזר
253,962	(2,666)	87,754	39,768	56,281	72,825	תוצאות המגזר
(91,097)						הוצאות שלא הוקצו
162,865						רווח תפעולי
(13,128)						הוצאות מימון, נטו
						חלק החברה בהפסדי
						חברות מוחזקות המטופלות
(844)						לפי שיטת השווי המאזני
(35,696)						מיסים על ההכנסה
113,197						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 2022		ליום 30 ביוני 2022		ליום 30 ביוני 2023		
הערך בספרים	שווי הוגן	הערך בספרים	שווי הוגן	הערך בספרים	שווי הוגן	
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	
(מבוקר)		(בלתי מבוקר)		(בלתי מבוקר)		
201,844	214,920	203,817	213,963	160,646	172,185	התחייבויות שאינן שוטפות:
42,352	44,342	52,604	53,680	33,761	35,483	אגרות חוב
1,995	2,769	1,851	2,758	11,182	12,072	הלוואות לזמן ארוך מבנקים
						התחייבויות אחרות לזמן ארוך

באור 7 - התחייבויות תלויות

לגבי תביעות והתחייבויות תלויות כנגד הקבוצה ליום 31 בדצמבר 2022, ראה באור 28 בדוחות הכספיים השנתיים של החברה.

באור 8 - אירועים בתקופת הדיווח הכספי

א. ביום 30 במרס 2023 החליט דירקטוריון החברה על חלוקת דיבידנד במזומן לבעלי המניות בסכום של 55 מיליון ש"ח. הדיבידנד חולק ביום 27 באפריל 2022.

ב. **אדיר ר.י. סחר בע"מ** (להלן: "אדיר")

ביום 14 בפברואר 2023, נחתם הסכם בין החברה לבין בעלי המניות האחרים באדיר, לפיו תרכוש החברה את מניות אדיר המוחזקות על ידם (50%) בתמורה ל- 50 מיליון ש"ח ולתמורה נוספת שתשולם על בסיס ריווחי אדיר בשנים 2023-2024 ובסכום שלא יפחת מ- 10 מיליון ש"ח. בהסכם נקבעו תנאים מתלים, בכללם אישור הממונה על התחרות, אשר התקבל ביום 22 במאי 2023. במסגרת ההסכם וכחלק מתמורת המניות, הסכימו בעלי המניות המוכרים לוותר על תביעות שכנגד החברה.

ביום 1 ביוני 2023 הושלמה עסקת הרכישה, והחל מיום זה מחזיקה החברה 100% ממניותיה של אדיר, ולפיכך דוחותיה הכספיים של אדיר מאוחדים לראשונה החל מדוחות כספיים אלה.

במסגרת הרכישה נוצר לחברה רווח בסך 29,300 אלפי ש"ח, המייצג את הרווח הנובע מהמדידה לשווי ההוגן של המניות שהוחזקו על ידי החברה עובר למועד השגת השליטה. רווח זה הוכר בדוח הרווח והפסד, בסעיף "הכנסות אחרות"

החברה יחסה, בהתאם להערכת יועציה, מתוך תמורת הרכישה סכום של 17,500 אלפי ש"ח, לסילוק החשיפה בגין תוצאות תביעות אפשריות שכנגד החברה ובעלי מניותיה, החברה הכירה בסכום זה בדוח הרווח והפסד בסעיף "הוצאות אחרות".

להלן מידע בדבר אופן בו קבעה החברה את השווי ההוגן של נכסים והתחייבויות שהוכרו במסגרת צירוף העסקים:

נכסים בלתי מוחשיים

הסכמי יבוא - השווי ההוגן של הסכמי היבוא הוערך במודל החיובים התורמים תחת גישת ההכנסות (Multi Period Excess Earnings Method), לפיה השווי ההוגן של הנכס מוערך בהתאם להיוון תזרים המזומנים הנקי, לאחר הפחתת התשואה הנדרשת על נכסים אחרים התורמים ביצירת תזרים המזומנים המיוחס לנכס.

מלאי

השווי ההוגן של מלאי, נקבע על בסיס אומדן מחיר המכירה של המלאי במהלך העסקים הרגיל, בניכוי אומדן העלויות להשלמתו ולמכירתו, וכן מרווח סביר המבוסס על המאמצים הנדרשים להשלמת ולמכירת המלאי.

מוניטין

בעקבות הרכישה הוכר מוניטין בגובה עלות הרכישה בניכוי השווי ההוגן של הזכויות שנרכשו בסכום של כ- 9,500 אלפי ש"ח.

ג. א. סיימן סחר בע"מ (להלן: "סיימן")

בהמשך לאמור בבאור 8' לדוחות הכספיים של החברה ליום 31 בדצמבר 2022, ביום 27 ביוני 2023 נחתם הסכם בין החברה לבין בעלי המניות האחרים בסיימן, לפיו רכשה החברה את יתרת המניות המוחזקות על ידם (60%), ובכך תחזיק החברה במלוא המניות של סיימן.

בתמורה לרכישה שילמה החברה כ- 24.2 מיליון ש"ח. חלק מתמורת הרכישה תשולם על ידי חברה בשנים 2024 ו- 2025.

כתוצאה מרכישה זו דוחותיה הכספיים של סיימן מאוחדים לראשונה בדוחותיה הכספיים של החברה. החברה טרם סיימה את קביעת השווי ההוגן של הנכסים והתחייבויות שנוספו במסגרת צירוף העסקים, והם נקבעו באופן ארעי.

באור 8 - אירועים בתקופת הדיווח הכספי (המשך)

ד. קבוצת וגה

ביום 23 במאי 2023, נחתמו בין הקבוצה ובין השדה מוצרים אורגניים בע"מ, אול אורגני בע"מ, וגה מוצרים טבעוניים בע"מ ואקוגרין דרך ירוקה בע"מ (להלן יחד: "קבוצת וגה") שהינן חברות הפעילות בתחום ייצור, מכירה, ייצוא, שיווק והפצה של מוצרים אורגניים, טבעוניים ודלי פחמימה, ובין בעלי המניות בקבוצת וגה, הסכם לרכישת 51% מהונה המונפק והנפרע של קבוצת וגה (להלן: "הסכם הרכישה"), וזאת בתמורה לתשלום ראשוני של 35,700 אלפי ש"ח, בהתאמות שנקבעו בהסכם הרכישה, וכן הסכם בעלי מניות (להלן: "הסכם בעלי המניות"). בהסכם הרכישה נקבע מנגנון התאמת מחיר שתבוצע בתום שנת 2028 בהתבסס על ה-EBITDA שתציג קבוצת וגה. לצדדים ניתנו אופציות הדדיות לרכישה/מכירה של יתרת הון המניות של קבוצת וגה.

עוד נקבע, כי החברה וקבוצת וגה יחתמו על הסכם הפצה, לפיו תספק החברה לקבוצת וגה שירותי אחסנה, ליקוט והפצה בהתאם לתנאים שייקבעו בהסכם ההפצה.

הסכם הרכישה מותנה בקיומם של תנאים מתלים שטרם התקיימו במלואם.

הסכם בעלי המניות כולל הוראות בדבר ניהול קבוצת וגה, העברת מניות ותחומי פעילות לאחר השלמת העסקה, כמקובל בעסקאות מעין אלו.

ה. פסטה נונה

ביום 23 במאי 2023, נחתם הסכם בין הקבוצה לבין דורות תעשיות מזון ופסטה בע"מ (להלן: "דורות") העוסקת ביצור שיווק ומכירה של מוצרי פסטה תחת המותג "פסטה נונה", לפיו רכשה הקבוצה ביום 30 ביוני 2023 (להלן: "מועד הסגירה") באמצעות חברה בת בבעלות מלאה שהוקמה לצורך כך, את פעילות דורות בתמורה ל-9.5 מיליוני ש"ח. כמו כן נרכש מלאי דורות כפי שהיה במועד הסגירה.

באור 9 - אירועים לאחר תאריך הדוח על המצב הכספי

בהמשך לאמור בבאור 27' לדוחות הכספיים של החברה ליום 31 בדצמבר 2022, בקשר עם התקשרות החברה למתן שירותי מכירה והפצה עם מי עדן, לאחר תאריך הדוח על המצב הכספי, ביום 5 ביולי 2023, התקבל אישורה של הממונה על התחרות לעסקה. ולפיכך, התקיימו התנאים המתלים לעסקה.

טמפו משקאות בע"מ

**תמצית מידע כספי
נפרד ביניים**

ליום 30 ביוני 2023

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

סומך חייקין

מגדל המילניום KPMG

רחוב הארבעה 17, תא דואר 609

תל אביב 610060

טלפון – 03-684-8000

מועלים גלזר ענבר חוניו ושות'

מגדל ששון חוגי, רחוב אבא הלל סילבר 12

רמת גן 5250606

פקסמיליה: 03-7554810

טלפון: 03-7554800

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 ביוני 2023 ולתקופות של ששה ושלושה חודשים שהסתיימו באותו תאריך. המידע הכספי הביניים הנפרד הינו באחריות הדירקטוריון וההנהלה של החברה. אחריותנו היא להביע מסקנה על המידע הכספי הביניים הנפרד לתקופות ביניים אלו בהתבסס על סקירתנו.

לא סקרנו את המידע הכספי הביניים הנפרד מתוך הדוחות הכספיים של חברות מוחזקות אשר ההשקעה בהן הינה כ- 215,239 אלפי ש"ח ליום 30 ביוני 2023 וחלקה של החברה ברווחיהן הינו כ- 7,741 אלפי ש"ח וכ- 1,081 אלפי ש"ח לתקופות של ששה ושלושה חודשים שהסתיימו באותו תאריך, בהתאמה. הדוחות הכספיים של אותן חברות נסקרו על ידי רואי חשבון אחרים שדוחות הסקירה שלהם הומצא לנו ומסקנתנו, ככל שהיא מתייחסת לדוחות הכספיים בגין אותן חברות, מבוססת על דוחות הסקירה של רואי החשבון האחרים.

היקף הסקירה

ערכנו את סקירתנו בהתאם לתקן סקירה (ישראל) 2410 של לשכת רואי חשבון בישראל בדבר "סקירה של מידע כספי לתקופות ביניים הנערכת על ידי רואה החשבון המבקר של היישות". סקירה של מידע כספי נפרד לתקופות ביניים מורכבת מבידור, בעיקר עם אנשים האחראים לעניינים הכספיים והחשבונאיים, ומימוש 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 ד' לתקנות ניירות ערך (דוחות תקופתיים ומידיים), התש"ל - 1970.

מועלים, גלזר, ענבר, חוניו ושות'
רואי חשבון

סומך חייקין
רואי חשבון

29 באוגוסט 2023

תמצית נתונים על המצב הכספי ביניים ליום

31 בדצמבר 2022	30 ביוני 2022	30 ביוני 2023
(מבוקר) אלפי ש"ח	(בלתי מבוקר) אלפי ש"ח	(בלתי מבוקר) אלפי ש"ח
3,998	11,085	1,016
391	695	531
198,250	247,607	258,082
394	1,127	1,074
85,316	87,303	111,996
2,650	3,347	5,170
290,999	351,164	377,869
623,878	596,356	613,645
11,272	8,393	12,296
436,112	433,970	427,476
5,813	6,131	5,576
1,077,075	1,044,850	1,058,993
1,368,074	1,396,014	1,436,862

נכסים

מזומנים ושווי מזומנים
לקוחות
חייבים אחרים
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 2022	30 ביוני 2022	30 ביוני 2023
(מבוקר) אלפי ש"ח	(בלתי מבוקר) אלפי ש"ח	(בלתי מבוקר) אלפי ש"ח
88,529	187,662	197,115
117,315	108,196	121,582
67,308	79,249	85,506
62,814	42,354	42,270
13,589	12,074	12,939
349,555	429,535	459,412
28,126	35,018	21,875
9,897	11,952	6,548
-	-	9,284
152,106	171,609	129,915
23,156	15,809	18,885
8,734	8,458	5,540
222,019	242,846	192,047
571,574	672,381	651,459
1	1	1
147,334	147,334	147,334
(987)	(4,992)	4,561
650,152	581,290	633,507
796,500	723,633	785,403
1,368,074	1,396,014	1,436,862

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

סה"כ התחייבויות שוטפות

התחייבויות לתאגידים בנקאיים
 התחייבויות לזמן ארוך בגין חכירה
 התחייבויות אחרות לזמן ארוך
 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

ז'ק בר
 יו"ר הדירקטוריון

תאריך אישור המידע הכספי הנפרד : 29 באוגוסט 2023

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

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר	לתקופה של שלושה חודשים שהסתיימה ביום 30 ביוני		לתקופה של ששה חודשים שהסתיימה ביום 30 ביוני		
	2022	2023	2022	2023	
	(בלתי מבוקר) אלפי ש"ח	(בלתי מבוקר) אלפי ש"ח	(בלתי מבוקר) אלפי ש"ח	(בלתי מבוקר) אלפי ש"ח	
727,103	180,080	183,451	317,765	361,359	הכנסות ממכירות, נטו עלות המכירות רווח גולמי
427,010	106,951	119,162	189,785	226,525	
300,093	73,129	64,289	127,980	134,834	
(238,834)	(61,481)	(63,979)	(107,557)	(119,123)	הוצאות מכירה ושיווק הוצאות הנהלה וכלליות הכנסות אחרות הוצאות אחרות רווח תפעולי
(34,900)	(7,156)	(4,507)	(14,845)	(13,610)	
2,373	298	29,477	370	29,502	
(161)	-	(17,500)	-	(17,500)	
28,571	4,790	7,780	5,948	14,103	
6,730	2,569	2,348	4,145	4,115	הכנסות מימון הוצאות מימון הוצאות מימון, נטו
(10,081)	(3,022)	(4,557)	(5,307)	(8,324)	
(3,351)	(453)	(2,209)	(1,162)	(4,209)	
94,688	25,729	8,967	41,976	24,180	חלק החברה ברווחי חברות מוחזקות
119,908	30,066	14,538	46,762	34,074	רווח לפני מיסים על הכנסה
(6,598)	(1,227)	5,456	(1,477)	4,273	מיסים על הכנסה
113,310	28,839	19,994	45,285	38,347	רווח לתקופה

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

תמצית נתונים על הרווח הכולל ביניים

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר	לתקופה של שלושה חודשים שהסתיימה ביום 30 ביוני			לתקופה של ששה חודשים שהסתיימה ביום 30 ביוני		
	2022	2023	2023	2022	2023	
	(מבוקר) אלפי ש"ח	(בלתי מבוקר) אלפי ש"ח	(בלתי מבוקר) אלפי ש"ח	(בלתי מבוקר) אלפי ש"ח	(בלתי מבוקר) אלפי ש"ח	
113,310	28,839	19,994	45,285	38,347	רווח לתקופה	
						מרכיבי רווח כולל אחר שלאחר שהוכרו לראשונה הועברו או יועברו לרווח והפסד:
5,366	1,312	1,927	1,361	5,548	הפרשי תרגום מטבע חוץ בגין פעילות חוץ	
						מרכיבים אחרים של הרווח הכולל שלא יעברו לרווח והפסד:
1,646	824	(109)	809	8	רווחים (הפסדים) אקטואריים מותכנית הטבה מוגדרת, נטו ממס	
7,012	2,136	1,818	2,170	5,556	רווח כולל אחר	
120,322	30,975	21,812	47,455	43,903	רווח כולל לתקופה	

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

תמצית נתונים על תזרימי המזומנים ביניים

טמפו משקאות בע"מ

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר	לתקופה של שלושה חודשים שהסתיימה ביום 30 ביוני		לתקופה של ששה חודשים שהסתיימה ביום 30 ביוני		
	2022	2023	2022	2023	
	(בלתי מבוקר) אלפי ש"ח	(בלתי מבוקר) אלפי ש"ח	(בלתי מבוקר) אלפי ש"ח	(בלתי מבוקר) אלפי ש"ח	
	113,310	28,839	19,994	45,285	תזרימי מזומנים מפעילות שוטפת
					רווח לתקופה
					התאמות:
	(94,688)	(25,729)	(8,967)	(41,976)	חלק החברה ברווחי חברות מוחזקות
	72,255	17,719	18,204	35,657	פחת והפחתות
	(2,000)	-	(29,300)	-	רווח משערך השקעות, נטו
	8,229	2,171	3,742	3,678	הוצאות מימון, נטו
	147	(9)	(4)	(31)	הפסד (רווח) ממכירת רכוש קבוע
	6,598	1,227	(5,456)	1,477	מיסים על הכנסה
	103,851	24,218	(1,787)	44,090	
					שינוי במלאי
	(25,475)	1,915	(15,481)	(27,462)	שינוי בלקוחות וחייבים אחרים
	48,895	(36,295)	92,273	(56,520)	שינוי בספקים וזכאים אחרים
	(1,761)	5,559	(3,979)	370	שינוי בהפרשות ובהטבות לעובדים
	1,531	336	433	667	
	23,190	(28,485)	73,246	(82,945)	
					החזרי מס (מס הכנסה ששולם)
	(1,432)	(1,270)	(1,285)	1,336	
					מזומנים נטו שנבעו מפעילות (שימוש לפעילות) שוטפת
	125,609	(5,537)	70,174	(37,519)	
					תזרימי מזומנים לפעילות השקעה
	(38,792)	(17,614)	(12,380)	(17,068)	מתן הלוואה לחברות מוחזקות
	20,142	-	-	20,142	פרעון הלוואה מחברות מוחזקות
	(1,245)	(645)	(48,671)	(1,245)	השקעה בחברות ושותפות מוחזקות
					השקעות בחברות הנמדדות
	(1,236)	(166)	-	(357)	לפי שווי הוגן
	2,710	360	15,000	2,710	דיבידנד שהתקבל מחברות מוחזקות
	76	9	8	31	תמורה ממכירת רכוש קבוע
	(61,501)	(18,030)	(11,915)	(29,836)	רכישת רכוש קבוע
	(2,823)	(948)	(657)	(1,846)	רכישת נכסים בלתי מוחשיים
					מזומנים נטו ששימשו לפעילות השקעה
	(82,669)	(37,034)	(58,615)	(27,469)	
					תזרימי מזומנים מפעילות מימון
	(8)	598	598	(1,155)	שינוי חו"ז חברות מוחזקות
	(22,220)	-	-	(22,220)	פירעון אגרות חוב
	65,813	114,998	56,673	162,500	אשראי לזמן קצר, נטו
	(62,900)	(62,900)	(55,000)	(62,900)	דיבידנד ששולם
	(18,662)	(6,199)	(6,227)	(9,324)	פירעון הלוואות לזמן ארוך מבנקים
	(12,184)	(2,846)	(3,517)	(5,641)	פירעון קרן התחייבויות בגין חכירה
	(7,365)	(2,027)	(3,516)	(3,771)	ריבית ששולמה
					מזומנים נטו שנבעו מפעילות (שימוש לפעילות) מימון
	(57,526)	41,624	(10,989)	57,489	
					שינוי נטו במזומנים ושווי מזומנים
	(14,586)	(947)	570	(7,499)	מזומנים ושווי מזומנים
	18,584	12,032	446	18,584	לתחילת התקופה
					מזומנים ושווי מזומנים לסוף התקופה
	3,998	11,085	1,016	11,085	

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

1. כללי

להלן תמצית נתונים כספיים מתוך תמצית הדוחות הכספיים המאוחדים ביניים של הקבוצה ליום 30 ביוני 2023 (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 2022 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 2022.

3. אירועים בתקופת הדוח

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

דוח בדבר אפקטיביות הבקרה הפנימית על הדיווח הכספי ועל הגילוי

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

אני, דניאל בר, מצהיר כי:

1. בחנתי את הדוח הרבעוני של טמפו משקאות בע"מ (להלן - התאגיד) לרבעון השני של שנת 2023 (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 ובגילויי ובבקרה עליהם.

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

תאריך:

29 באוגוסט 2023

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 השני של שנת 2023 (להלן - "הדוחות" או "הדוחות לתקופת הביניים").
2. לפי ידיעתי, הדוחות הכספיים ביניים והמידע הכספי האחר הכלול בדוחות לתקופת הביניים אינם כוללים כל מצג לא נכון של עובדה מהותית, ולא חסר בהם מצג של עובדה מהותית הנחוץ כדי שהמצגים שנכללו בהם, לאור הנסיבות שבהן נכללו אותם מצגים, לא יהיו מטעים בהתייחס לתקופת הדוחות.
3. לפי ידיעתי, הדוחות הכספיים ביניים והמידע הכספי האחר הכלול בדוחות לתקופת הביניים משקפים באופן נאות, מכל הבחינות המהותיות, את המצב הכספי, תוצאות הפעולות ותזרימי המזומנים של התאגיד לתאריכים ולתקופות שאליהם מתייחסים הדוחות.
4. גיליתי לרואה החשבון המבקר של התאגיד, לדירקטוריון ולוועדת הביקורת של דירקטוריון התאגיד, כל תרמית, בן מהותית ובין שאינה מהותית, שבה מעורב המנהל הכללי או מי שכפוף לו במישרין או מעורבים עובדים אחרים שיש להם תפקיד משמעותי בדיווח הכספי ובגילוי ובבקרה עליהם.

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

תאריך:

29 באוגוסט 2023

אייל טרגרמן
סמנכ"ל כספים