



תמפו משקאות בע"מ

דוחות כספיים ליום 30 בספטמבר 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 וחידושים מהותיים אשר אירעו בעסקי טמפו משקאות בע"מ (להלן: "החברה")

כנדרש על פי תקנה 39 לתקנות ניירות ערך (דוחות תקופתיים ומידיים), התש"ל - 1970, להלן יובא פירוט השינויים והחידושים המהותיים אשר אירעו בעסקי החברה מאז הדוח התקופתי לשנת 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, ראה ביאור 8' 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. ביום 30 באוגוסט 2023 קיבלה החברה פנייה נוספת מהרשות במסגרתה ניתנה לה הזדמנות להגיב לממצאים לכאורה של הרשות, אשר סתרו, לכאורה, את טענות החברה, וביום 12 בספטמבר 2023 שלחה החברה לרשות מכתב תשובה מפורט. 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.

מלחמת חרבות ברזל

לענין השפעת מלחמת 'חרבות ברזל' על פעילות החברה ראה ביאור 1'ב' לדוחות הכספיים להלן.

הערכות וציפיות החברה בדבר ההשלכות האפשריות של המלחמה על פעילותה ותוצאותיה כאמור לעיל, מהוות מידע צופה פני עתיד, בהגדרת המונח בחוק ניירות ערך, תשכ"ח-1968, המבוסס על המידע הקיים בחברה נכון למועד דו"ח זה. יכול שהתחזיות וההערכות של החברה כאמור לעיל, כולן או חלקן, לא תתממשנה או תתממשנה באופן שונה מהאמור, בין היתר, לאור העובדה שמדובר באירוע חריג, שאינו בשליטת החברה, ולאור אי הוודאות ביחס למצב הבטחוני, הימשכותו והשפעתו על הכלכלה בישראל בכלל ועל החברה ולקוחותיה בפרט.

תאריך: 27 בנובמבר 2023

טמפו משקאות בע"מנחתם 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 תשעה חודשים שהסתיימה ביום 30 בספטמבר 2023

דירקטוריון טמפו משקאות בע"מ מתבדד להגיש את סקירת הדירקטוריון לדוחות הכספיים של החברה לתקופה של תשעה חודשים שהסתיימה ביום 30 בספטמבר 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 בספטמבר 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 בספטמבר 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).

1.4. מלחמת 'חרבות ברזל'

לענין השפעת מלחמת 'חרבות ברזל' על פעילות החברה ראה ביאור ב'ב' בדוחות הכספיים להלן.

2. המצב הכספי

הדוחות הכספיים ליום 30 בספטמבר 2023, כוללים איחוד של החברות אדיר, 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 בספטמבר 2023 ו- 2022 (באלפי ש"ח):

אחוזים	גידול (קטון)	30 בספטמבר 2022	30 בספטמבר 2023	
20.13	370,251	1,839,425	2,209,676	סה"כ מאזן
6.65	51,005	766,740	817,745	הון
(26.03)	(7,720)	29,655	21,935	מזומנים ושווי מזומנים
13.34	60,492	453,475	513,967	לקוחות
72.35	18,906	26,132	45,038	חייבים אחרים
39.14	155,863	398,255	554,118	מלאי (לרבות מלאי לזמן ארוך)
(11.26)	(3,143)	27,910	24,767	הלוואות וחייבים לזמן ארוך
4.99	39,077	782,381	821,458	רכוש קבוע
652.63	101,536	15,558	117,094	נכסים בלתי מוחשיים
(3.59)	(2,932)	81,733	78,801	השקעות בחברות מוחזקות המטופלות לפי שיטת השווי המאזני
36.71	3,302	8,994	12,296	השקעות הנמדדות בשווי הוגן
229.53	352,098	153,400	505,498	אשראי לזמן קצר מבנקים
1.58	5,039	319,388	324,427	ספקים
(8.73)	(13,792)	158,011	144,219	זכאים אחרים
2.13	900	42,208	43,108	חלויות שוטפות של אגרות חוב
10.97	3,639	33,182	36,821	חלויות שוטפות של התחייבויות בגין חכירה
(40.65)	(12,963)	31,893	18,930	התחייבויות לזמן ארוך לתאגידים בנקאיים
7.54	7,368	97,701	105,069	התחייבויות לזמן ארוך בגין חכירה
359.37	9,437	2,626	12,063	התחייבויות אחרות לזמן ארוך
(24.29)	(41,680)	171,619	129,939	אגרות חוב
47.22	20,331	43,060	63,391	מיסים נדחים

ההון העצמי ליום 30 בספטמבר 2023 גדל לעומת ההון העצמי ליום 30 בספטמבר 2022 ב- 51,005 אלפי ש"ח, הגידול נובע בעיקרו מהרווח הכולל של החברה ובניכוי הדיבידנד שחולק.

הלקוחות ליום 30 בספטמבר 2023 גדלו ביחס ליום 30 בספטמבר 2022 ב- 60,492 אלפי ש"ח. בזה בגין האיחוד לראשונה בכ- 30 מיליון ש"ח. בנוסף, הגידול בלקוחות נובע בעיקרו מהגידול בהיקף המכירות של החברה.

החייבים האחרים ליום 30 בספטמבר 2023 גדלו ביחס ליום 30 בספטמבר 2022 ב- 18,906 אלפי ש"ח. הגידול נובע בעיקרו מגידול בהוצאות מראש, מקדמות לספקים ובמוסדות ממשלתיים בשל מע"מ לקבל.

יתרת המלאי ליום 30 בספטמבר 2023 גדלה ביחס ליום 30 בספטמבר 2022 ב- 155,863 אלפי ש"ח. בזה בגין האיחוד לראשונה בכ- 45 מיליון ש"ח, בנוסף הגידול נובע בעיקרו מגידול בהיקף הפעילות של החברה.

הלוואות וחייבים לזמן ארוך קטנו ביום 30 בספטמבר 2023 ביחס ליום 30 בספטמבר 2022 בסך 3,143 אלפי ש"ח. הקיטון נובע בעיקרו מפרעון ההלוואות אשר עלה על העמדתן של הלוואות חדשות.

הרכוש הקבוע ליום 30 בספטמבר 2023 גדל ביחס ליום 30 בספטמבר 2022 ב- 39,077 אלפי ש"ח. בזה בגין האיחוד לראשונה בכ- 22 מיליון ש"ח. בנוסף, הגידול נובע בעיקרו מרכישות רכוש קבוע אשר עלה על ההפחת שנזקף.

הנכסים הבלתי מוחשיים גדלו ביום 30 בספטמבר 2023 ביחס ליום 30 בספטמבר 2022 ב- 101,536 אלפי ש"ח. הגידול נובע בעיקרו מנכסים בלתי 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 גדלו ביום 30 בספטמבר 2023 ביחס ליום 30 בספטמבר 2022 בסך 3,302 אלפי ש"ח. הגידול נובע מהשקעות החברה בקבוצת וגה ומהלוואות שהועמדו לחברות המוחזקות. גידול זה קוזז בעיקר מהאיחוד לראשונה של אדיר וסיימן אשר ההשקעה בהן טופלה בעבר לפי שיטת השווי המאזני.

השקעות החברה הנמדדות בשווי הוגן גדלו ביום 30 בספטמבר 2023 ביחס ליום 30 בספטמבר 2022 בסך 3,302 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 בספטמבר 2023 ביחס ליום 30 בספטמבר 2022 בכ- 347 מיליוני ש"ח. בזה בגין האיחוד לראשונה בכ- 71 מיליון ש"ח, יתר הגידול נובע בעיקרו מהשקעות החברה באדיר וסיימן וברכוש קבוע. הגידול כאמור קוזז מתזרימי המזומנים של החברה שנבעו מפעולותיה השוטפות.

יתרת הספקים ליום 30 בספטמבר 2023 גדלה ביחס ליום 30 בספטמבר 2022 ב- 5,039 אלפי ש"ח. הגידול בספקים נובע בעיקרו מהגידול בהיקף המכירות של החברה.

יתרת הזכאים האחרים של החברה ליום 30 בספטמבר 2023 קטנה ביחס ליום 30 בספטמבר 2022 ב- 13,792 אלפי ש"ח. הקיטון מוסבר בעיקרו מקיטון במוסדות ממשלתיים ובהוצאות לשלם אשר קוזז מהתחייבות עתידית לשלם בגין מניות סיימן ואדיר.

התחייבויות לזמן קצר ולזמן ארוך בגין חבירה ליום 30 בספטמבר 2023 גדלו ביחס ליום 30 בספטמבר 2022 בכ- 11 מיליוני ש"ח. הגידול נובע בעיקרו משכירת נכסים חדשים, אשר קוזז מפרעון ההתחייבות השוטף.

התחייבויות אחרות לזמן ארוך ליום 30 בספטמבר 2023 גדלו ביחס ליום 30 בספטמבר 2022 ב- 9,437 אלפי ש"ח. הגידול מוסבר בהתחייבות החברה לתשלום עתידי של מניות אדיר וסיימן.

התחייבויות החברה בגין אגרות חוב ליום 30 בספטמבר 2023 קטנו ביחס ליום 30 בספטמבר 2022 בכ- 41 מיליוני ש"ח. הקיטון מוסבר מהפרעון השוטף של אגרות חוב סדרה ב' וסדרה ג'.

התחייבויות מיסים נדחים ליום 30 בספטמבר 2023 גדלו ביחס ליום 30 בספטמבר 2022 ב- 20,331 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 תשעה חודשים שהסתיימו בימים 30 בספטמבר 2023 ו- 2022:

אחוזים	גידול (קיטון)	לתקופה של תשעה חודשים שהסתיימה ביום 30 בספטמבר		
		2022	2023	
10.09	139,453	1,381,891	1,521,344	הכנסות ממכירות, נטו
15.33	139,028	906,928	1,045,956	עלות המכירות
0.09	425	474,963	475,388	רווח גולמי
6.23	17,568	(282,045)	(299,613)	הוצאות מכירה ושיווק
13.19	9,067	(68,764)	(77,831)	הוצאות הנהלה וכלליות
3,711.78	12,917	348	13,265	הכנסות אחרות, נטו
(10.68)	(13,293)	124,502	111,209	רווח מפעולות רגילות
250.94	19,581	(7,803)	(27,384)	הוצאות מימון, נטו
(2427.46)	(4,685)	193	(4,492)	חלק החברה ברווחי (הפסדי) חברות מוחזקות המטופלות לפי שיטת השווי המאזני
(32.13)	(37,559)	116,892	79,333	רווח לפני מיסים על ההכנסה
(54.29)	(15,409)	(28,385)	(12,976)	מיסים על ההכנסה
(25.03)	(22,150)	88,507	66,357	רווח נקי לתקופה

בתקופה של תשעה חודשים שהסתיימה ביום 30 בספטמבר 2023 הסתכמו מכירות החברה ב-1,521,344 אלפי ש"ח לעומת 1,381,891 אלפי ש"ח בתקופה המקבילה אשתקד, גידול של 139,453 אלפי ש"ח המהווה גידול של כ-10%. הגידול נובע בעיקרו מגידול בכמויות המכירה וכן מהאיחוד של סיימן ואדיר.

המכירות של מגזר המשקאות האלכוהוליים, הסתכמו בתקופה של תשעה חודשים שהסתיימה ביום 30 בספטמבר 2023 ב-284,817 אלפי ש"ח לעומת 251,921 אלפי ש"ח בתקופה המקבילה אשתקד. גידול של 32,896 אלפי ש"ח, המהווה גידול של כ-13%. הגידול נובע בעיקרו מגידול בכמויות המכירה.

המכירות של מגזר המשקאות האלכוהוליים הקלים, הסתכמו בתקופה של תשעה חודשים שהסתיימה ביום 30 בספטמבר 2023 ב-306,000 אלפי ש"ח לעומת 274,895 אלפי ש"ח בתקופה המקבילה אשתקד. גידול של 31,105 אלפי ש"ח, המהווה גידול של כ-11%. הגידול נובע בעיקרו מגידול בכמויות המכירה.

המכירות של מגזר המשקאות הלא האלכוהוליים הסתכמו בתקופה של תשעה חודשים שהסתיימה ביום 30 בספטמבר 2023 ב-751,100 אלפי ש"ח לעומת 688,778 אלפי ש"ח בתקופה המקבילה אשתקד. גידול של 62,322 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:

קבוצת מוצרים		לתקופה של תשעה חודשים שהסתיימו ביום 30 בספטמבר 2023		לתקופה של תשעה חודשים שהסתיימו ביום 30 בספטמבר 2022	
	סכום (באלפי ש"ח)	שיעור מכלל הכנסות החברה	סכום (באלפי ש"ח)	שיעור מכלל הכנסות החברה	
משקאות מתוקים	592,208	39%	529,795	38%	
מים וסודה	158,892	10%	158,983	12%	

המכירות של מגזר ברקן, הסתכמו בתקופה של תשעה חודשים שהסתיימה ביום 30 בספטמבר 2023 ב-149,719 אלפי ש"ח לעומת 158,112 אלפי ש"ח בתקופה המקבילה אשתקד. קיטון של 8,393 אלפי ש"ח, המהווה קיטון של כ-5%.

הרווח הגולמי של החברה בתקופות של תשעה חודשים שהסתיימו ביום 30 בספטמבר 2023 ו-2022, הסתכם בכ-475 מיליוני ש"ח המהווים כ-31% וכ-34% מההכנסות, בהתאמה. הקיטון בשיעור הרווח הגולמי נובע בין היתר מעליית מחירי חומרי הגלם, האריזה, מעליית המחירים של התוצרת הקנויה ומעליית שערי מטבע החוץ.

הוצאות המכירה והשיווק של החברה בתקופות של תשעה חודשים שהסתיימו ביום 30 בספטמבר 2023 ו-2022 הסתכמו בכ-300 מיליוני ש"ח ו-282 מיליוני ש"ח, בהתאמה, המהוות כ-20% מההכנסות.

תוצאות מגזר המשקאות האלכוהוליים בתקופה של תשעה חודשים שהסתיימה ביום 30 בספטמבר 2023 היו רווח של 39,784 אלפי ש"ח לעומת רווח של 39,130 אלפי ש"ח בתקופה המקבילה אשתקד. גידול של 654 אלפי ש"ח המהווה גידול של כ-2%. הגידול נובע בעיקרו מהגידול במכירות, אשר קוזז מעליית מחירי התשומות כאמור לעיל.

תוצאות מגזר המשקאות הלא אלכוהוליים בתקופה של תשעה חודשים שהסתיימה ביום 30 בספטמבר 2023 היו רווח של 65,221 אלפי ש"ח לעומת רווח של 63,244 אלפי ש"ח בתקופה המקבילה אשתקד. קיטון של 1,977 אלפי ש"ח, המהווה קיטון של כ-3%. הקיטון נובע בעיקרו מעליית מחירי התשומות כאמור לעיל, אשר קוזז מהגידול במכירות.

תוצאות מגזר ברקן בתקופה של תשעה חודשים שהסתיימה ביום 30 בספטמבר 2023 היו רווח של 33,282 אלפי ש"ח לעומת רווח של 35,734 אלפי ש"ח בתקופה המקבילה אשתקד, קיטון של 2,452 אלפי ש"ח המהווה קיטון של כ-7%.

תוצאות מגזר המשקאות האלכוהוליים הקלים בתקופה של תשעה חודשים שהסתיימה ביום 30 בספטמבר 2023 היו רווח של 39,083 אלפי ש"ח לעומת רווח של 56,164 אלפי ש"ח בתקופה המקבילה אשתקד. קיטון של 17,081 אלפי ש"ח המהווה קיטון של כ-30%. הקיטון נובע בעיקרו מעליית מחירי התשומות כאמור לעיל, אשר קוזז מהגידול במכירות.

הוצאות הנהלה וכלליות של החברה בתקופות של תשעה חודשים שהסתיימו ביום 30 בספטמבר 2023 ו-2022, הסתכמו בכ- 78 מיליוני ש"ח וכ- 69 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 תשעה חודשים שהסתיימה ביום 30 בספטמבר 2023, הסתכם בכ- 111 מיליוני ש"ח, ובנטרול השפעת עסקת אדיר, כאמור לעיל, בכ- 99 מיליון ש"ח לעומת כ- 125 מיליוני ש"ח בתקופה המקבילה אשתקד. הקיטון נובע בעיקרו מעליית מחירי התשומות כאמור לעיל, אשר קוזז מהגידול במכירות.

הוצאות המימון של החברה בתקופה של תשעה חודשים שהסתיימו ביום 30 בספטמבר 2023 הסתכמו בכ- 27 מיליון ש"ח לעומת כ- 8 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 תשעה חודשים שהסתיימה ביום 30 בספטמבר 2023 סיימה החברה ברווח של כ- 66 מיליוני ש"ח לעומת רווח של כ- 89 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 תשעה חודשים שהסתיימה ביום 30 בספטמבר 2023 הסתכמו בכ- 300 אלפי ש"ח לעומת כ- 91.6 מיליון ש"ח בתקופה המקבילה אשתקד. יחד עם זאת, תזרימי המזומנים מפעילות שוטפת לפני השינוי ביתרות הנכסים והתחייבויות הסתכמו בתקופה של תשעה חודשים שהסתיימה ביום 30 בספטמבר 2023 בכ- 175.9 מיליוני ש"ח לעומת 229 מיליוני ש"ח בתקופה המקבילה אשתקד.

תזרימי המזומנים ששימשו לפעילות השקעה בתקופה של תשעה חודשים שהסתיימה ביום 30 בספטמבר 2023 הסתכמו בכ- 165.8 מיליון ש"ח לעומת כ- 103.5 מיליון ש"ח בתקופה המקבילה אשתקד.

תזרימי המזומנים שנבעו מפעילות מימון בתקופה של תשעה חודשים שהסתיימה ביום 30 בספטמבר 2023 הסתכמו בכ- 167.8 מיליון ש"ח לעומת תזרימי המזומנים ששימשו לפעילות מימון בכ- 15 מיליון ש"ח בתקופה המקבילה אשתקד.

לפרטים אודות מצבת ההתחייבויות של החברה ליום 30 בספטמבר 2023, ראו בהכללה על דרך הפנייה, דיווח החברה מיום 27 בנובמבר 2023 (מס' אסמכתא: 107293-01-2023).

ליום 30 בספטמבר 2023, לחברה גרעון בהון החוזר סולו בלבד בסכום של כ- 114 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 תשעה חודשים שהסתיימה ביום 30 בספטמבר 2023 הסתכם בכ- 111 מיליוני ש"ח, וכ- 21 מיליוני ש"ח בדוחות הסולו וה- EBITDA בכ- 211 מיליוני ש"ח וכ- 76 מיליוני ש"ח, בהתאמה.
- לחברה תזרים מזומנים חיובי מפעילות שוטפת בשנת 2022 הן במאוחד והן בסולו, ובתקופה של תשעה חודשים שהסתיימו ביום 30 בספטמבר 2023.
- 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 7 להלן.

- בחדש 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 מיידי שפרסמה החברה ביום 26 בפברואר 2018 (אסמכתא מספר 2018-01-015633).

- ביום 22 בספטמבר 2014, הנפיקה החברה בבורסה לניירות ערך בתל-אביב אגרות חוב (סדרה ב') בסכום של כ- 112 מיליוני ש"ח (111 מיליוני ש"ח לאחר הוצאות הנפקה). לפרטים נוספים ראו בהכללה על דרך הפנייה, דיווח מיידי שפרסמה החברה ביום 22 בספטמבר 2014 (אסמכתא מספר 2014-01-162939), סעיף 7 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 מיידי 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- 3.4% 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:	312	1,053
סדרה מהותית:	כן	כן
שווי כפי שנכלל בדוחות הכספיים:	39,516 אלפי ש"ח	133,531 אלפי ש"ח
שווי בורסאי:	38,637 אלפי ש"ח	120,659 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.

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

27 בנובמבר 2023.



דוחות כספיים



טמפו משקאות בע"מ

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

ליום 30 בספטמבר 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
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 2023 ואת הדוחות התמציתיים ביניים המאוחדים על הרווח והפסד, הרווח הכולל, השינויים בהון ותזרימי המזומנים לתקופות של תשעה ושלשה חודשים שהסתיימו באותו תאריך. הדירקטוריון והנהלה אחראים לעריכה ולהצגה של מידע כספי לתקופות ביניים אלו בהתאם לתקן חשבונאות בינלאומי IAS 34 "דיווח כספי לתקופות ביניים", וכן הם אחראים לעריכת מידע כספי לתקופות ביניים אלו לפי פרק ד' של תקנות ניירות ערך (דוחות תקופתיים ומיידיים), התש"ל-1970. אחריותנו היא להביע מסקנה על מידע כספי לתקופות ביניים אלו בהתבסס על סקירתנו.

לא סקרנו את המידע הכספי התמציתי לתקופות הביניים של חברות שאוחדו אשר נכסיהן הכלולים באיחוד מהווים כ- 23% מכלל הנכסים המאוחדים ליום 30 בספטמבר 2023 והכנסותיהן הכלולות באיחוד מהוות כ- 1.8% וכ- 2% מכלל ההכנסות המאוחדות לתקופות של תשעה ושלשה חודשים שהסתיימו באותו תאריך, בהתאמה. המידע הכספי התמציתי לתקופות הביניים של אותן חברות נסקר על ידי רואי חשבון אחרים שדוחות הסקירה שלהם הומצאו לנו ומסקנתנו, ככל שהיא מתייחסת לסכומים שנכללו בגין אותן חברות, מבוססת על דוחות הסקירה של רואי החשבון האחרים.

היקף הסקירה

ערכנו את סקירתנו בהתאם לתקן סקירה (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

27 בנובמבר 2023

תמצית דוחות על המצב הכספי ביניים מאוחדים ליום

31 בדצמבר 2022	30 בספטמבר 2022	30 בספטמבר 2023
(מבוקר) אלפי ש"ח	(בלתי מבוקר) אלפי ש"ח	(בלתי מבוקר) אלפי ש"ח
19,342	29,655	21,935
375,671	453,475	513,967
52,420	26,132	45,038
394	661	1,494
395,439	393,673	550,419
3,260	3,754	8,404
846,526	907,350	1,141,257
28,252	27,910	24,767
779,240	782,381	821,458
14,565	15,558	117,094
84,821	81,733	78,801
11,272	8,994	12,296
5,680	4,582	3,699
10,686	10,917	10,304
934,516	932,075	1,068,419
1,781,042	1,839,425	2,209,676

נכסים

מזומנים ושווי מזומנים
לקוחות
חייבים אחרים
מכשירים נגזרים
מלאי
נכסי מיסים שוטפים

סה"כ נכסים שוטפים

הלוואות וחייבים לזמן ארוך
רכוש קבוע
נכסים בלתי מוחשיים
השקעות בחברות מוחזקות המטופלות לפי שיטת השווי המאזני
השקעות הנמדדות בשווי הוגן
מלאי תוצרת בעיבוד
נכסי מיסים נדחים

סה"כ נכסים בלתי שוטפים

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 (מבוקר) אלפי ש"ח	30 בספטמבר 2022 (בלתי מבוקר) אלפי ש"ח	30 בספטמבר 2023 (בלתי מבוקר) אלפי ש"ח	
124,592	153,400	505,498	התחייבויות
297,039	319,388	324,427	אשראי לזמן קצר מבנקים
125,639	158,011	144,219	ספקים
62,814	42,208	43,108	זכאים אחרים
32,819	33,182	36,821	חלויות שוטפות בגין אגרות חוב
9,298	10,461	1,596	חלויות שוטפות של התחייבויות בגין חכירה
			התחייבויות מיסים שוטפים
652,201	716,650	1,055,669	סה"כ התחייבויות שוטפות
28,126	31,893	18,930	התחייבויות לתאגידים בנקאיים
2,629	2,626	12,063	התחייבויות אחרות לזמן ארוך
94,255	97,701	105,069	התחייבויות לזמן ארוך בגין חכירה
152,106	171,619	129,939	אגרות חוב
45,315	43,060	63,391	התחייבויות מיסים נדחים
9,343	9,136	6,870	הטבות לעובדים
331,774	356,035	336,262	סה"כ התחייבויות שאינן שוטפות
983,975	1,072,685	1,391,931	סה"כ התחייבויות
			הון
567	560	2,701	זכויות שאינן מקנות שליטה
1	1	1	הון מניות
147,334	147,334	147,334	פרמיה על מניות
(987)	(6,109)	5,430	קרן תרגום
650,152	624,954	662,279	יתרת עודפים
796,500	766,180	815,044	סה"כ הון המיוחס לבעלים של החברה
797,067	766,740	817,745	סה"כ הון
1,781,042	1,839,425	2,209,676	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 הדוחות כספיים: 27 בנובמבר, 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 בספטמבר		לתקופה של תשעה חודשים שהסתיימה ביום 30 בספטמבר		
2022	2022	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	
1,813,221	523,905	590,229	1,381,891	1,521,344	הכנסות ממכירות, נטו
1,200,267	338,490	399,013	906,928	1,045,956	עלות המכירות
612,954	185,415	191,216	474,963	475,388	רווח גולמי
(360,992)	(100,747)	(112,510)	(282,045)	(299,613)	הוצאות מכירה ושיווק
(92,139)	(25,400)	(29,114)	(68,764)	(77,831)	הוצאות הנהלה וכלליות
6,807	85	738	1,660	30,765	הכנסות אחרות
(3,765)	(145)	-	(1,312)	(17,500)	הוצאות אחרות
162,865	59,208	50,330	124,502	111,209	רווח תפעולי
4,603	1,350	1,490	5,383	2,489	הכנסות מימון
(17,731)	(3,987)	(13,272)	(13,186)	(29,873)	הוצאות מימון
(13,128)	(2,637)	(11,782)	(7,803)	(27,384)	הוצאות מימון, נטו
(844)	414	(1,214)	193	(4,492)	חלק ברווחי (הפסדי) חברות מוחזקות המטופלות לפי שיטת השווי המאזני
148,893	56,985	37,334	116,892	79,333	רווח לפני מיסים על הכנסה
(35,696)	(13,650)	(9,294)	(28,385)	(12,976)	מיסים על הכנסה
113,197	43,335	28,040	88,507	66,357	רווח לתקופה
113,310	43,342	28,130	88,627	66,477	רווח (הפסד) מיוחד ל:
(113)	(7)	(90)	(120)	(120)	בעלים של החברה
113,197	43,335	28,040	88,507	66,357	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 2022	לתקופה של שלושה חודשים שהסתיימה ביום 30 בספטמבר		לתקופה של תשעה חודשים שהסתיימה ביום 30 בספטמבר		
2022	2022	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	
113,197	43,335	28,040	88,507	66,357	רווח לתקופה
					מרכיבי רווח כולל אחר שלאחר שהוכרו לראשונה הועברו או יועברו לרווח והפסד:
5,366	(1,117)	869	244	6,417	הפרשי תרגום מטבע חוץ בגין פעילות חוץ
					מרכיבים אחרים של הרווח הכולל האחר שלא יועברו לרווח והפסד:
1,646	322	642	1,131	650	רווחים אקטואריים מתוכנית הטבה מוגדרת, נטו ממס
7,012	(795)	1,511	1,375	7,067	רווח (הפסד) כולל אחר
120,209	42,540	29,551	89,882	73,424	רווח כולל לתקופה
					סה"כ רווח (הפסד) כולל מיוחס ל:
120,322 (113)	42,547 (7)	29,641 (90)	90,002 (120)	73,544 (120)	בעלים של החברה זכויות שאינן מקנות שליטה
120,209	42,540	29,551	89,882	73,424	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 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
6,417	-	6,417	-	6,417	-	-	הפרשי תרגום מטבע חוץ בגין פעילות חוץ
650	-	650	650	-	-	-	רווחים אקטוארים מתכנית הטבה מוגדרת, נטו ממס
2,254	2,254	-	-	-	-	-	זכויות שאינן מקנות שליטה בגין צירוף עסקים
66,357	(120)	66,477	66,477	-	-	-	רווח לתקופה
817,745	2,701	815,044	662,279	5,430	147,334	1	יתרה ליום 30 בספטמבר 2023
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

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 2023 (בלתי מבוקר)							
788,194	2,791	785,403	633,507	4,561	147,334	1	יתרה ליום 1 ביולי 2023
869	-	869	-	869	-	-	הפרשי תרגום מטבע חוץ בגין פעילות חוץ
642	-	642	642	-	-	-	רווחים אקטוארים מתכנית הטבה מוגדרת, נטו ממס
28,040	(90)	28,130	28,130	-	-	-	רווח לתקופה
817,745	2,701	815,044	662,279	5,430	147,334	1	יתרה ליום 30 בספטמבר 2023
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 אקטוארים 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

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 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 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 שלושה חודשים שהסתיימה ביום 30 בספטמבר	לתקופה של תשעה חודשים שהסתיימה ביום 30 בספטמבר	לתקופה של תשעה חודשים שהסתיימה ביום 30 בספטמבר	
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	43,335	28,040	88,507	66,357	תזרימי מזומנים מפעילות שוטפת
144,820	34,034	35,129	98,842	100,687	רווח לתקופה
844	(414)	1,214	(193)	4,492	התאמות:
(2,000)	-	-	-	(29,300)	פחת והפחתות
15,161	3,686	9,538	10,271	20,381	חלק החברה ברווחי חברות מוחזקות
4,204	181	146	3,191	294	המטופלות לפי שיטת השווי המאזני
35,696	13,650	9,294	28,385	12,976	רווח משערך השקעות, נטו
311,922	94,472	83,361	229,003	175,887	הוצאות מימון, נטו
(64,296)	(31,297)	(33,921)	(62,561)	(108,417)	הפסד ממכירת רכוש קבוע, נטו
(72,536)	(6,610)	(38,246)	(118,346)	(69,969)	הוצאות מיסים על ההכנסה
12,521	39,855	(18,598)	66,999	26,785	שינוי במלאי
1,506	462	1,030	1,129	1,839	שינוי בלקוחות וחייבים אחרים
(122,805)	2,410	(89,735)	(112,779)	(149,762)	שינוי בספקים וזכאים
(30,643)	(6,962)	(955)	(24,575)	(25,799)	שינוי בהטבות לעובדים
158,474	89,920	(7,329)	91,649	326	מס הכנסה ששולם
					מזומנים נטו שנבעו מפעילות שוטפת
					(ששימשו לפעילות שוטפת)
-	-	-	-	(47,381)	תזרימי מזומנים לפעילות השקעה
(31,726)	(17,764)	(35,501)	(29,177)	(33,780)	רכישת חברות בנות בניכוי המזומנים
(1,236)	(601)	-	(958)	(1,024)	שהתקבלו
360	-	-	360	15,000	השקעה בחברות ושותפות מוחזקות
310	111	61	249	137	השקעות בחברות הנמדדות בשווי הוגן
(85,500)	(24,053)	(31,130)	(59,348)	(83,925)	דיבידנד שהתקבל
(2,823)	(465)	(756)	(2,311)	(4,020)	תמורה ממכירת רכוש קבוע
(29,880)	(9,186)	(5,806)	(23,554)	(19,749)	רכישת רכוש קבוע
14,352	3,965	2,547	11,288	8,955	רכישת נכסים בלתי מוחשיים
(136,143)	(47,993)	(70,585)	(103,451)	(165,787)	השקעה בחייבים לזמן ארוך
					תקבולים מחייבים לזמן ארוך
					מזומנים נטו ששימשו לפעילות השקעה
91,134	(40,107)	102,348	117,499	325,677	תזרימי מזומנים מפעילות מימון
(62,900)	-	-	(62,900)	(55,000)	אשראי לזמן קצר, נטו
(22,220)	-	-	(22,220)	(41,743)	דיבידנד ששולם
(32,846)	(8,211)	(9,590)	(24,550)	(28,189)	פירעון אגרות חוב
(18,662)	(3,125)	(3,190)	(12,449)	(12,565)	פירעון קרן התחייבויות בגין חכירה
(140)	(35)	(35)	(105)	(105)	פירעון הלוואות לזמן ארוך מבנקים
(14,076)	(3,779)	(8,516)	(10,317)	(20,236)	פירעון התחייבויות אחרות לזמן ארוך
(59,710)	(55,257)	81,017	(15,042)	167,839	ריבית ששולמה
(37,379)	(13,330)	3,103	(26,844)	2,378	מזומנים נטו ששימשו לפעילות מימון
56,527	43,110	18,807	56,527	19,342	(שנבעו מפעילות מימון)
194	(125)	25	(28)	215	שינוי נטו במזומנים ושווי מזומנים
19,342	29,655	21,935	29,655	21,935	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

א. 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 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.

ב. מלחמת חרבות ברזל

מלחמת "חרבות ברזל" אשר פרצה ביום 7 באוקטובר 2023 (להלן: "המלחמה") הובילה, בין היתר, להאטה ולצמצום הפעילות העסקית במשק.

על רקע המצב הבטחוני והכלכלי בזמן המלחמה, ממשיכה החברה לחוות פגיעה נמשכת ברווחיותה, אשר נגרמת בעיקר כתוצאה מהשינויים בשערי החליפין, העלאות הריבית ועלויות מחירים אשר בוצעו על ידי ספקי החברה בשנה האחרונה. בנוסף, המלחמה משפיעה גם על הרגלי צריכת מוצרי אלכוהול ויין וניכרת ירידה בהיקפי מכירות החברה בתחומים אלו. מנגד חל גידול במכירות בקטגוריות מוצרים אחרות בהן פועלת החברה, בפרט קטגוריות המים והסודה. כמו כן, חלק ניכר מלקוחות השוק הקר של החברה הפסיקו את פעילותם לחלוטין או פעילים באופן חלקי, הגם שאובדן המכר מפוצה, באופן חלקי, על ידי ערוצי המכירה האחרים של החברה; הפגיעה המהותית, שנגרמה לפעילותם של לקוחות השוק הקר כאמור, עלולה לפגוע ביכולתם לשלם את חובותיהם לחברה. החברה צופה כי לשילוב הנסיבות שפורטו לעיל תהיה השפעה מהותית לרעה על רווחיותה ברבעון הרביעי של שנת 2023.

לאור העובדה כי קיימת אי ודאות רבה באשר לתקופת הימשכותה של המלחמה, עוצמתה, היקפה והשלכותיה, החברה אינה יכולה בשלב זה להעריך ו/או לצפות את מלוא ההשפעות וההשלכות של המלחמה ו/או היקפן על פעילותה ותוצאותיה.

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 27 בנובמבר 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.

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.

מאחד		אחר		משקאות לא אלכוהוליים		ברקן		משקאות אלכוהוליים		משקאות אלכוהוליים קלים		סך הכנסות המגזר
לתקופה של תשעה חודשים שהסתיימה ביום 30 בספטמבר												
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	
1,381,891	1,521,344	8,185	29,708	688,778	751,100	158,112	149,719	251,921	284,817	274,895	306,000	תוצאות המגזר
192,918	175,775	(1,354)	(1,595)	63,244	65,221	35,734	33,282	39,130	39,784	56,164	39,083	הוצאות שלא הוקצו
(68,416)	(64,566)											רווח תפעולי
124,502	111,209											הוצאות מימון, נטו
(7,803)	(27,384)											חלק ברווחי (הפסדי) חברות מוחזקות המטופלות לפי שיטת השווי המאזני
193	(4,492)											מיסים על הכנסה
(28,385)	(12,976)											רווח לתקופה
88,507	66,357											

באור 5 - דיווח מגזרי (המשך)

מאחד		אחר		משקאות לא אלכוהוליים		ברקן		משקאות אלכוהוליים		משקאות אלכוהוליים קלים		סך הכנסות המגזר
לתקופה של שלושה חודשים שהסתיימה ביום 30 בספטמבר												
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	
523,905	590,229	2,795	22,799	271,999	295,989	53,221	50,019	87,419	96,331	108,471	125,091	תוצאות המגזר
84,668	78,706	(469)	(1,292)	32,530	34,745	11,266	10,009	12,841	14,020	28,500	21,224	הוצאות שלא הוקצו
(25,460)	(28,376)											רווח תפעולי
59,208	50,330											הוצאות מימון, נטו
(2,637)	(11,782)											חלק ברווחי (הפסדי) חברות מוחזקות המטופלות לפי שיטת השווי המאזני
414	(1,214)											מיסים על הכנסה
(13,650)	(9,294)											רווח לתקופה
43,335	28,040											

באור 5 - דיווח מגזרי (המשך)

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2022						
מאחד	אחר	משקאות לא	ברקן	משקאות	משקאות אלכוהוליים	
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	אלכוהוליים אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	אלכוהוליים אלפי ש"ח	קלים 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 בספטמבר 2022		ליום 30 בספטמבר 2023		התחייבויות שאינן שוטפות: אגרות חוב הלוואות לזמן ארוך מבנקים התחייבויות אחרות לזמן ארוך
הערך		הערך		הערך		
שווי הוגן	בספרים	שווי הוגן	בספרים	שווי הוגן	בספרים	
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	
(מבוקר)		(בלתי מבוקר)		(בלתי מבוקר)		
201,844	214,920	201,838	213,827	159,296	173,047	
42,352	44,342	48,820	50,555	30,636	32,298	
1,995	2,769	1,720	2,766	11,221	12,203	

באור 7 - התחייבויות תלויות

לגבי תביעות והתחייבויות תלויות כנגד הקבוצה ליום 31 בדצמבר 2022, ראה באור 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 מיליוני ש"ח. 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.

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 8ט' 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 מחזיקה 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.

החברה טרם סיימה את קביעת השווי ההוגן של הנכסים והתחייבויות שנוספו במסגרת צירוף העסקים, והם נקבעו באופן ארעי.

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.

באור 8 - אירועים בתקופת הדיווח הכספי (המשך)

ד. קבוצת וגה (המשך)

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. דורות תעשיות מזון (2023) בע"מ (להלן: "דורות")

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

ו. מי עדן

בהמשך לאמור בבאור 127' לדוחות הכספיים של החברה ליום 31 בדצמבר 2022, בקשר עם התקשרות החברה למתן שירותי מכירה והפצה עם מי עדן, 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
(בלתי מבוקרים)**

ליום 30 בספטמבר 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



מועלם גלזר ענבר חוניו ושות'

מגדל ששון חוגי, רחוב אבא הלל 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 2023 ולתקופות של תשעה ושלושה חודשים שהסתיימו באותו תאריך. המידע הכספי הביניים הנפרד הינו באחריות הדירקטוריון וההנהלה של החברה. אחריותנו היא להביע מסקנה על המידע הכספי הביניים הנפרד לתקופות ביניים אלו בהתבסס על סקירתנו.

לא סקרנו את המידע הכספי הביניים הנפרד מתוך הדוחות הכספיים של חברות מוחזקות אשר ההשקעה בהן הינה כ- 224,267 אלפי ש"ח ליום 30 בספטמבר 2023 וחלקה של החברה ברווחיהן הינו כ- 13,306 אלפי ש"ח וכ- 5,564 אלפי ש"ח לתקופות של תשעה 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 "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 מחויבים 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

27 בנובמבר 2023

31 בדצמבר 2022	30 בספטמבר 2022	30 בספטמבר 2023
(מבוקר) אלפי ש"ח	(בלתי מבוקר) אלפי ש"ח	(בלתי מבוקר) אלפי ש"ח
3,998	4,079	1,453
391	440	532
198,250	203,734	252,430
394	661	1,494
85,316	79,746	110,643
2,650	3,454	3,648
290,999	292,114	370,200
623,878	598,431	686,215
11,272	8,994	12,296
436,112	437,061	414,958
5,813	5,958	5,538
1,077,075	1,050,444	1,119,007
1,368,074	1,342,558	1,489,207

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 בספטמבר 2022	30 בספטמבר 2023	
(מבוקר) אלפי ש"ח	(בלתי מבוקר) אלפי ש"ח	(בלתי מבוקר) אלפי ש"ח	
88,529	84,662	255,040	התחייבויות
117,315	102,546	91,218	אשראי זמן קצר מבנקים
67,308	87,452	83,421	ספקים
62,814	42,208	43,108	זכאים אחרים
13,589	13,037	11,224	חלות שוטפת בגין אגרות חוב
			חלות שוטפת של התחייבות בגין חכירה
349,555	329,905	484,011	סה"כ התחייבויות שוטפות
28,126	31,893	18,750	התחייבויות לתאגידים בנקאיים
9,897	12,122	6,041	התחייבות לזמן ארוך בגין חכירה
-	-	9,422	התחייבויות אחרות לזמן ארוך
152,106	171,619	129,939	אגרות חוב
23,156	22,337	20,206	התחייבויות מיסים נדחים
8,734	8,502	5,794	הטבות לעובדים
222,019	246,473	190,152	סה"כ התחייבויות שאינן שוטפות
571,574	576,378	674,163	סה"כ התחייבויות
			הון
1	1	1	הון מניות
147,334	147,334	147,334	פרמיה על מניות
(987)	(6,109)	5,430	קרן תרגום
650,152	624,954	662,279	יתרת עודפים
796,500	766,180	815,044	סה"כ הון
1,368,074	1,342,558	1,489,207	סה"כ התחייבויות והון

אייל טרגרמן
סמנכ"ל כספיםאמיר בורנשטיין
סגן יו"ר הדירקטוריוןדניאל בר
מנכ"לז'ק בר
יו"ר הדירקטוריון

תאריך אישור המידע הכספי הנפרד : 27 בנובמבר 2023

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 2022	30 בספטמבר 2023	30 בספטמבר 2022	30 בספטמבר 2023	
	(בלתי מבוקר)	(בלתי מבוקר)	(בלתי מבוקר)	(בלתי מבוקר)	
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	
727,103	224,490	213,119	542,255	574,478	הכנסות ממכירות, נטו עלות המכירות
427,010	126,047	132,949	315,832	359,474	
300,093	98,443	80,170	226,423	215,004	רווח גולמי
(238,834)	(76,545)	(64,763)	(184,102)	(183,886)	הוצאות מכירה ושיווק הוצאות הנהלה וכלליות הכנסות אחרות הוצאות אחרות
(34,900)	(10,216)	(8,871)	(25,061)	(22,481)	
2,373	-	65	370	29,567	
(161)	(181)	-	(181)	(17,500)	
28,571	11,501	6,601	17,449	20,704	רווח תפעולי
6,730	1,665	3,200	5,258	7,315	הכנסות מימון הוצאות מימון
(10,081)	(2,214)	(6,603)	(6,969)	(14,927)	
(3,351)	(549)	(3,403)	(1,711)	(7,612)	הוצאות מימון, נטו
94,688	35,175	26,061	77,151	50,241	חלק החברה ברווחי חברות מוחזקות
119,908	46,127	29,259	92,889	63,333	
(6,598)	(2,785)	(1,129)	(4,262)	3,144	רווח לפני מיסים על הכנסה
113,310	43,342	28,130	88,627	66,477	מיסים על הכנסה
					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 2022	30 בספטמבר 2023	30 בספטמבר 2022	30 בספטמבר 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	
113,310	43,342	28,130	88,627	66,477	רווח לתקופה
					מרכיבי רווח כולל אחר שלאחר שהוכרו לראשונה הועברו או יועברו לרווח והפסד:
5,366	(1,117)	869	244	6,417	הפרשי תרגום מטבע חוץ בגין פעילות חוץ
					מרכיבים אחרים של הרווח הכולל שלא יעברו לרווח והפסד:
1,646	322	642	1,131	650	רווחים (הפסדים) אקטואריים מתכנית הטבה מוגדרת, נטו ממס
7,012	(795)	1,511	1,375	7,067	רווח (הפסד) כולל אחר
120,322	42,547	29,641	90,002	73,544	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 2022	30 בספטמבר 2022	30 בספטמבר 2023	30 בספטמבר 2022	30 בספטמבר 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	
113,310	43,342	28,130	88,627	66,477	תזרימי מזומנים מפעילות שוטפת
(94,688)	(35,175)	(26,061)	(77,151)	(50,241)	רווח לתקופה התאמות:
72,255	18,411	18,598	54,068	55,104	חלק החברה ברווחי חברות מוחזקות פחת והפחתות
(2,000)	-	-	-	(29,300)	רווח משערוך השקעות, נטו
8,229	1,996	4,483	5,674	10,603	הוצאות מימון, נטו
147	191	(21)	160	(25)	הפסד (רווח) ממכירת רכוש קבוע
6,598	2,785	1,129	4,262	(3,144)	מיסים על הכנסה
103,851	31,550	26,258	75,640	49,474	
(25,475)	7,557	1,353	(19,905)	(25,327)	שינוי במלאי
48,895	99,615	5,231	43,095	54,579	שינוי בלקוחות וחייבים אחרים
(1,761)	1,781	(32,799)	2,151	(19,952)	שינוי בספקים וזכאים אחרים
1,531	462	1,088	1,129	1,924	שינוי בהטבות לעובדים
23,190	109,415	(25,127)	26,470	11,224	החזרי מס (מס הכנסה ששולם)
(1,432)	(1,481)	1,522	(145)	(998)	
125,609	139,484	2,653	101,965	59,700	מזומנים נטו שנבעו מפעילות שוטפת
(38,792)	(17,842)	(45,887)	(34,910)	(58,775)	תזרימי מזומנים מפעילות השקעה
20,142	-	-	20,142	20,142	מתן הלוואה לחברות מוחזקות
(1,245)	-	-	(1,245)	(49,296)	פרעון הלוואה מחברות מוחזקות
(1,236)	(601)	-	(958)	(1,024)	השקעות בחברות ושותפות מוחזקות
2,710	-	-	2,710	17,340	השקעות בחברות הנמדדות לפי שווי הוגן
76	32	21	63	29	דיבידנד שהתקבל מחברות מוחזקות
(61,501)	(16,673)	(3,924)	(46,509)	(27,426)	תמורה ממכירת רכוש קבוע
(2,823)	(468)	(689)	(2,314)	(1,805)	רכישת רכוש קבוע
					רכישת נכסים בלתי מוחשיים
(82,669)	(35,552)	(50,479)	(63,021)	(100,815)	מזומנים נטו ששימשו לפעילות השקעה
(8)	597	597	(558)	(558)	תזרימי מזומנים מפעילות מימון
(22,220)	-	-	(22,220)	(41,743)	שינוי חו"ז חברות מוחזקות
65,813	(103,000)	57,925	59,500	169,612	פרעון אגרות חוב
(62,900)	-	-	(62,900)	(55,000)	אשראי לזמן קצר, נטו
(18,662)	(3,125)	(3,125)	(12,449)	(12,477)	דיבידנד ששולם
(12,184)	(3,278)	(3,651)	(8,919)	(10,669)	פירעון הלוואות לזמן ארוך מבנקים
(7,365)	(2,132)	(3,483)	(5,903)	(10,595)	פירעון קרן התחייבויות בגין חכירה ריבית ששולמה
(57,526)	(110,938)	48,263	(53,449)	38,570	מזומנים נטו שנבעו מפעילות מימון (ששימשו לפעילות מימון)
(14,586)	(7,006)	437	(14,505)	(2,545)	שינוי נטו במזומנים ושווי מזומנים
18,584	11,085	1,016	18,584	3,998	מזומנים ושווי מזומנים לתחילת התקופה
3,998	4,079	1,453	4,079	1,453	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 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 7-8 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 השלישי 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:

27 בנובמבר 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 השלישי 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:

27 בנובמבר 2023

אייל טרגרמן
סמנכ"ל כספים