



תמפו משקאות בע"מ

דוחות כספיים ליום 30 ביוני 2025



תוכן עניינים

עדכון תיאור עסקי התאגיד לדוח התקופתי לשנת 2024

דוח הדירקטוריון

דוחות כספיים

דוח בדבר אפקטיביות הבקרה הפנימית על הדיווח הכספי ועל הגילוי



עדכון תיאור עסקי התאגיד לדוח התקופתי לשנת 2024



בהתאם לתקנות ניירות ערך (דוחות תקופתיים ומיידים), 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 2024

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

כנדרש על פי תקנה 39 לתקנות ניירות ערך (דוחות תקופתיים ומיידים), התש"ל - 1970, להלן יובא פירוט השינויים והחידושים המהותיים אשר אירעו בעסקי החברה מאז הדוח התקופתי לשנת 2024, אשר פורסם ביום 30 במרס 2025 (אסמכתא מספר 2025-01-022137) (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.

מלחמת חרבות ברזל

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

הערכות וציפיות החברה בדבר ההשלכות האפשריות של המלחמה על פעילותה ותוצאותיה כאמור לעיל, מהוות מידע צופה פני עתיד, כהגדרת 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.

סעיף 8 לחלק א' בדוח התקופתי - חלוקת דיבידנד

לענין חלוקת דיבידנד, ראו ביאור ב'8' לדוחות הכספיים להלן, וכן בהכללה על דרך הפנייה דיווח מידי מיום 30 במרס 2025 (אסמכתא מספר 2025-01-022039).

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

בהמשך לדיווחים המידיים של החברה מיום 12 בנובמבר 2024 (מס' אסמכתא - 2024-01-615271), מיום 22 בדצמבר 2024 (מס' אסמכתא - 2024-01-626023), מיום 23 בינואר 2025 (מס' אסמכתא - 2025-01-006537) ומיום 4 ביוני 2025 (מס' אסמכתא - 2025-01-040163) (המידע האמור נכלל בדיווח זה על דרך ההפניה) בדבר התקשרות החברה בהסכם אופציה מותנה עם תמיס ג'י.א.א.א. בע"מ ועם מר אביחי סטולרו או חברה בשליטתו (ביחד: "הרוכשים") אשר התקשרו בהסכם לרכישה של 100% מהון המניות המונפק של חברת מי עדן בע"מ ו-100% מהון המניות המונפק של חברת קפה אספרסו – איטליה בע"מ ("החברות המתמזגות" ו"הסכם אופציה" בהתאמה).

ביום 23 ביולי 2025, התקבלה החלטת הממונה על התחרות ("הממונה") בהתאם לסעיף 20(ב) לחוק התחרות הכלכלית, התשמ"ח-1988, לפיה היא מסכימה למיזוג בין החברות המתמזגות, ובלבד שהחברות המתמזגות לא יעשו מעשה שיש בו משום ביצוע מיזוג, מלא או חלקי, כל עוד קימת אופציה לרכישה או למכירה של מניות מי עדן בע"מ, כולן או חלקן, לחברה (וכן כל אדם קשור אליה, נושאי המשרה בחברה או מי מבני המשפחה של נושאי המשרה בחברה, וכל אדם הפועל מטעם מי מהם), לרבות הסכם האופציה שנחתם בין הרוכשים לחברה. לפרטים נוספים ראו בהכללה על דרך הפניה דיווח מיידי מיום 24 ביולי 2025 (אסמכתא מספר 2025-01-055178) וביאור 9 לדוחות הכספיים להלן.

סעיף 26 לחלק א' בדוח התקופתי – מימון ואשראי בר דיווח

ביום 9 ביוני 2025, הוארכה תקופת ניירות הערך המסחריים (להלן: "נע"מ") (סדרה 1) בשנה נוספת, עד ליום 10 ביוני 2026, ללא שינוי בתנאים, למעט הפחתה במרווח מריבית בנק ישראל כפי שסוכמה בין הצדדים. לפרטים נוספים ראו בהכללה על דרך הפניה, דוח מיידי מיום 9 ביוני 2025 (אסמכתא מספר: 2025-01-041176), וביאור 8'ג' לדוחות הכספיים להלן.

ביום 18 ביוני 2025, הנפיקה החברה סדרה נוספת של נע"מ (סדרה 2), לא סחירים, לגוף מוסדי נוסף. הנע"מ אינו צמוד ונושא ריבית שנתית משתנה בשיעור ריבית בנק ישראל בתוספת מרווח כפי שסוכם בין הצדדים. הנע"מ הונפק לשנה אחת, והוא ניתן להארכה ל-4 תקופות שוות בנות שנה אחת כל אחת. במהלך תקופת הנע"מ יהיה כל אחד מרוכשי הנע"מ ו/או החברה, רשאי, לקצר את תקופת הנע"מ בהודעה של 30 ימי עסקים. לפרטים נוספים ראו בהכללה על דרך הפניה, דוח מיידי מיום 18 ביוני 2025 (אסמכתא מספר: 2025-01-043476), וביאור 8'ג' לדוחות הכספיים להלן.

סעיף 26.6 לחלק א' בדוח התקופתי - דירוג

ביום 10 ביוני 2025 פורסם על ידי מידרוג בע"מ דוח מעקב דירוג אודות אגרות החוב שהנפיקה החברה. על פי דוח זה, דירוג אגרות החוב של החברה נותר על כנו – A1, אופק דירוג יציב. כמו כן, דירוג החברה לזמן קצר, נותר אף הוא ללא שינוי P-1. לפרטים נוספים ראו בהכללה על דרך הפניה, דוח מיידי מיום 10 ביוני 2025 (אסמכתא מספר: 2025-01-041386).

סעיף 26.7 לחלק א' בדוח התקופתי – תשקיף מדף

ביום 4 במאי 2025, הודיעה רשות ניירות הערך לחברה, כי אושרה בקשתה להארכת התקופה להצעת ניירות ערך, על פי תשקיף מדף מיום 10 במאי 2023, לתקופה נוספת של שניים עשר חודשים, עד ליום 10 במאי 2026. לפרטים נוספים ראו בהכללה על דרך הפניה דיווח מיידי מיום 14 במאי 2025 (אסמכתא מספר 2025-01-033734).

רכישה חברת משקאות בגאורגיה

לענין רכישת חברת המשקאות הגאורגית JSC Georgian Beer Company (להלן: "GBC") ולהשקעה מתוכננת באזרבייג'ן, ראו ביאור ב' לדוחות הכספיים להלן, ביאור א'32 לדוח הכספיים השנתיים לשנת 2024, וכן בהכללה על דרך הפניה דיווחים מיידיים מהימים 28 בינואר 2025 (אסמכתא מספר 2025-01-007272), 7 באפריל 2025 (אסמכתא מספר 2025-01-025514) ו-22 במאי 2025 (אסמכתא מספר 2025-01-036260).

תאריך: 28 באוגוסט 2025

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 שישה חודשים שהסתיימה ביום 30 ביוני 2025

דירקטוריון טמפו משקאות בע"מ מתכבד להגיש את סקירת הדירקטוריון לדוחות הכספיים של החברה לתקופה של שישה חודשים שהסתיימה ביום 30 ביוני 2025, כשהיא ערוכה על פי תקנות ניירות ערך (דוחות תקופתיים ומידיים), 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 מייצרת, מייבאת, משווקת, מוכרת ומפיצה משקאות שונים ללקוחותיה ברחבי ישראל תוך התמקדות בארבעה תחומי פעילות - האחד הינו תחום המשקאות האלכוהוליים הקלים, הכולל בירות ומשקאות 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 של יינות ומשקאות חריפים. בנוסף, עוסקת החברה בייצור, ייבוא, שיווק, מכירה והפצה של מוצרי מזון.

1.2 אופן עריכת הדוחות הכספיים

הדוחות הכספיים המצ"ב, שהינם דוחות ליום 30 ביוני 2025, 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 2025 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 2025 (אסמכתא מספר 022039-01-2025).

1.4 מלחמת 'חרבות ברזל'

לענין השפעת מלחמת 'חרבות ברזל' על פעילות החברה ראו ביאור 1ב' בדוחות הכספיים להלן.

2. המצב הכספי

הדוחות הכספיים ליום 30 ביוני 2025, כוללים את איחודה לראשונה של חברת GBC. לאיחוד זה השפעה מהותית על מספר סעיפי המאזן כפי שיפורט בהמשך.

להלן תמצית נתוני המצב הכספי של החברה לימים 30 ביוני 2025 ו- 2024 (באלפי ש"ח):

אחוזים	גידול (קיטון)	30 ביוני 2024	30 ביוני 2025	
23.76	559,332	2,353,779	2,913,111	סה"כ מאזן
5.58	46,651	835,628	882,279	הון
(16.25)	(24,502)	150,778	126,276	מזומנים ושווי מזומנים
12.72	69,165	543,816	612,981	לקוחות
119.33	87,930	73,688	161,618	חייבים אחרים
13.03	64,282	493,215	557,497	מלאי (לרבות מלאי לזמן ארוך)
29.28	6,120	20,899	27,019	הלוואות וחייבים לזמן ארוך
15.81	135,742	858,313	994,055	רכוש קבוע
187.90	208,383	110,902	319,285	נכסים בלתי מוחשיים
				השקעות בחברות מוחזקות המטופלות לפי שיטת השווי המאזני
28.35	18,283	64,494	82,777	
26.94	3,245	12,045	15,290	השקעות הנמדדות בשווי הוגן
48.55	267,610	551,194	818,804	אשראי לזמן קצר מבנקים ואחרים
18.31	76,061	415,367	491,428	ספקים
48.55	79,540	163,836	243,376	זכאים אחרים
(46.49)	(19,612)	42,183	22,571	חלויות שוטפות של אגרות חוב
19.72	7,479	37,922	45,401	חלויות שוטפות של התחייבויות בגין חכירה
(67.46)	(9,595)	14,223	4,628	התחייבויות לזמן ארוך לתאגידים בנקאיים
12.81	15,718	122,733	138,451	התחייבויות לזמן ארוך בגין חכירה
3,818.71	100,203	2,624	102,827	התחייבויות אחרות לזמן ארוך
(24.97)	(22,047)	88,291	66,244	אגרות חוב
(0.08)	(59)	69,440	69,381	מיסים נדחים

ההון העצמי ליום 30 ביוני 2025 גדל לעומת ההון העצמי ליום 30 ביוני 2024 ב- 46,651 אלפי ש"ח, הגידול נובע בעיקרו מהרווח הכולל של החברה ובניכוי הדיבידנד שחולק.

הלקוחות ליום 30 ביוני 2025 גדלו ביחס ליום 30 ביוני 2024 ב- 69,165 אלפי ש"ח. הגידול נובע מהאיחוד של GBC בסך כ- 34 מיליון ש"ח ומהגידול בהיקף הפעילות של החברה.

החייבים האחרים ליום 30 ביוני 2025 גדלו ביחס ליום 30 ביוני 2024 ב- 87,930 אלפי ש"ח. הגידול נובע בעיקרו מחוב בעל המניות האחר ב- GBC בסך כ- 84 מיליון ש"ח, אשר נפרע לאחר תאריך הדוח הכספי.

יתרת המלאי ליום 30 ביוני 2025 גדלה ביחס ליום 30 ביוני 2024 ב- 64,282 אלפי ש"ח. הגידול נובע מהאיחוד של GBC בסך כ- 42 מיליון ש"ח ומהגידול בהיקף הפעילות של החברה.

הלוואות וחייבים לזמן ארוך גדלו ביום 30 ביוני 2025 ביחס ליום 30 ביוני 2024 בסך 6,120 אלפי ש"ח. הגידול נובע בעיקרו מהעמדתן של הלוואות חדשות אשר עלה על פרעון ההלוואות.

הרכוש הקבוע ליום 30 ביוני 2025 גדל ביחס ליום 30 ביוני 2024 ב- 135,742 אלפי ש"ח. הגידול נובע בעיקרו מהשווי ההוגן של הרכוש הקבוע של GBC שאוחד לראשונה ונקבע באופן ארעי.

הנכסים הבלתי מוחשיים גדלו ביום 30 ביוני 2025 ביחס ליום 30 ביוני 2024 ב- 208,383 אלפי ש"ח. הגידול נובע בעיקרו מהנכסים הבלתי מוחשיים שזוהו במסגרת האיחוד של GBC ונקבעו באופן הארעי, וכן מההפחתה השוטפת של נכסים אלה.

השקעות בחברות מוחזקות המטופלות לפי שיטת השווי המאזני גדלו ביום 30 ביוני 2025 ביחס ליום 30 ביוני 2024 בסך 18,283 אלפי ש"ח. הגידול נובע בעיקרו מהשקעת הקבוצה בחברת אול אורגני ומהלוואות שהועמדו לחברות המוחזקות.

התחייבויות החברה לזמן קצר ולזמן ארוך לבנקים ולאחרים בניכוי מזומנים ושווי מזומנים גדלו ליום 30 ביוני 2025 ביחס ליום 30 ביוני 2024 בכ-283 מיליוני ש"ח. הגידול נובע בעיקרו מהשקעת החברה ב- GBC בסכום של כ- 106 מיליון ש"ח, מהתחייבויות GBC לבנקים בסכום של כ- 183 מיליון ש"ח שאוחדו לראשונה, מתזרימי המזומנים של החברה שנבעו מפעולותיה השוטפות, אשר קוזז מרכישת רכוש קבוע.

יתרת הספקים ליום 30 ביוני 2025 גדלה ביחס ליום 30 ביוני 2024 ב- 76,061 אלפי ש"ח. הגידול נובע מהגידול בהיקף הפעילות של החברה מהאיחוד של GBC בסך כ- 29 מיליון ש"ח.

יתרת הזכאים האחרים של החברה ליום 30 ביוני 2025 גדלה ביחס ליום 30 ביוני 2024 ב- 79,540 אלפי ש"ח. הגידול נובע בעיקרו מהתחייבות החברה לשלם לבעלי המניות של GBC בסך של כ- 84 מיליון ש"ח, אשר שולם לאחר תאריך הדוח הכספי.

התחייבויות לזמן קצר ולזמן ארוך בגין חכירה ליום 30 ביוני 2025 גדלו ביחס ליום 30 ביוני 2024 בכ- 23 מיליוני ש"ח. הגידול נובע בעיקרו מהתקשרות החברה בחוזה חכירה חדשים, אשר קוזז מפרעון ההתחייבות השוטף.

התחייבויות אחרות לזמן ארוך ליום 30 ביוני 2025 גדלו ביחס ליום 30 ביוני 2024 ב- 100,203 אלפי ש"ח. הגידול מוסבר בעיקרו מהערך הנוכחי של תוספת המימוש החוזיה, בגין אופציית ה- PUT שניתנה לבעלי המניות האחרים ב- GBC, למכירת יתרת החזקותיהם לחברה.

התחייבויות החברה בגין אגרות חוב ליום 30 ביוני 2025 קטנו ביחס ליום 30 ביוני 2024 בכ- 42 מיליוני ש"ח. הקיטון מוסבר מהפרעון השוטף של אגרות חוב סדרה ב', אשר נפרעה במלואה, וסדרה ג'.

3. תוצאות הפעולות

להלן תמצית דוחות רווח והפסד לתקופות של שישה חודשים שהסתיימו בימים 30 ביוני 2025 ו- 2024:

אחוזים	גידול (קיטון)	לתקופה של שישה חודשים שהסתיימה ביום 30 ביוני		
		2024	2025	
9.26	109,711	1,184,287	1,293,998	הכנסות ממכירות, נטו
6.10	50,211	822,632	872,843	עלות המכירות
16.45	59,500	361,655	421,155	רווח גולמי
12.78	29,233	(228,742)	(257,975)	הוצאות מכירה ושיווק
12.31	7,438	(60,444)	(67,882)	הוצאות הנהלה וכלליות
(35.29)	(631)	(1,788)	(1,157)	הוצאות אחרות, נטו
33.19	23,460	70,681	94,141	רווח מפעולות רגילות
169.94	17,796	(10,472)	(28,268)	הוצאות מימון, נטו
				חלק החברה בהפסדי חברות
				מוחזקות המטופלות לפי שיטת
				השווי המאזני
(97.41)	(1,578)	(1,620)	(42)	רווח לפני מיסים על
12.36	7,242	58,589	65,831	ההכנסה
18.34	2,572	(14,022)	(16,594)	מיסים על ההכנסה
10.48	4,670	44,567	49,237	רווח נקי לתקופה

בתקופה של שישה חודשים שהסתיימה ביום 30 ביוני 2025 הסתכמו מכירות החברה ב-1,293,998 אלפי ש"ח לעומת 1,184,287 אלפי ש"ח בתקופה המקבילה אשתקד, גידול של 109,711 אלפי ש"ח המהווה גידול של כ-9%. הגידול נובע בעיקרו מגידול בכמויות המכירה.

המכירות של מגזר המשקאות האלכוהוליים הקלים, הסתכמו בתקופה של שישה חודשים שהסתיימה ביום 30 ביוני 2025 ב-207,901 אלפי ש"ח לעומת 220,672 אלפי ש"ח בתקופה המקבילה אשתקד. קיטון של 12,771 אלפי ש"ח, המהווה קיטון של כ-6%. הקיטון נובע בעיקרו מקיטון בכמויות המכירה.

המכירות של מגזר המשקאות האלכוהוליים, הסתכמו בתקופה של שישה חודשים שהסתיימה ביום 30 ביוני 2025 ב-195,036 אלפי ש"ח לעומת 205,860 אלפי ש"ח בתקופה המקבילה אשתקד. קיטון של 10,824 אלפי ש"ח, המהווה קיטון של כ-5%. הקיטון נובע בעיקרו מקיטון בכמויות המכירה.

המכירות של מגזר המשקאות הלא האלכוהוליים הסתכמו בתקופה של שישה חודשים שהסתיימה ביום 30 ביוני 2025 ב- 681,994 אלפי ש"ח לעומת 578,149 אלפי ש"ח בתקופה המקבילה אשתקד. גידול של 103,845 אלפי ש"ח, המהווה גידול של כ- 18%. הגידול נובע בעיקרו מגידול בכמויות המכירה, בעיקר בשל תחילת ההפצה של מוצרי 'מי עדן', אשר החלה בתחילת שנת 2024 באופן מדורג, והמעבר להפצה באופן מלא החלה בתום הרבעון השלישי של אותה שנה.

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 2024		לתקופה של שישה חודשים שהסתיימו ביום 30 ביוני 2025		קבוצת מוצרים
שיעור מכלל הכנסות החברה	סכום (באלפי ש"ח)	שיעור מכלל הכנסות החברה	סכום (באלפי ש"ח)	
34%	404,654	34%	444,715	משקאות מתוקים
15%	173,495	18%	237,279	מים וסודה

המכירות של מגזר ברקן, הסתכמו בתקופה של שישה חודשים שהסתיימה ביום 30 ביוני 2025 ב- 102,950 אלפי ש"ח לעומת 99,256 אלפי ש"ח בתקופה המקבילה אשתקד. גידול של 3,694 אלפי ש"ח, המהווה גידול של 4%.

מכירות החברה במגזר 'אחר', מהות את פעילות החברה בתחום המזון, ו-GBC אשר תוצאותיה אוחדו לראשונה החל מחודש יוני 2025.

הרווח הגולמי של החברה בתקופות של שישה חודשים שהסתיימו ביום 30 ביוני 2025 ו- 2024, הסתכם בכ- 421 מיליוני ש"ח ו- 362 מיליוני ש"ח המהווה כ- 33% וכ- 31% מהמחזור, בהתאמה.

הוצאות המכירה והשיווק של החברה בתקופות של שישה חודשים שהסתיימו ביום 30 ביוני 2025 ו- 2024 הסתכמו בכ- 258 מיליוני ש"ח ו- 229 מיליוני ש"ח, בהתאמה, המהוות כ- 20% מההכנסות וכ- 19% מההכנסות, בהתאמה.

תוצאות מגזר המשקאות הלא אלכוהוליים בתקופה של שישה חודשים שהסתיימה ביום 30 ביוני 2025 היו רווח של 86,726 אלפי ש"ח לעומת רווח של 67,225 אלפי ש"ח בתקופה המקבילה אשתקד. גידול של 19,501 אלפי ש"ח. הגידול נובע בעיקרו מהגידול במכירות.

תוצאות מגזר המשקאות האלכוהוליים הקלים בתקופה של שישה חודשים שהסתיימה ביום 30 ביוני 2025 היו רווח של 29,517 אלפי ש"ח לעומת רווח של 27,132 אלפי ש"ח בתקופה המקבילה אשתקד. גידול של 2,385 אלפי ש"ח.

תוצאות מגזר המשקאות האלכוהוליים בתקופה של שישה חודשים שהסתיימה ביום 30 ביוני 2025 היו רווח של 22,479 אלפי ש"ח לעומת רווח של 23,544 אלפי ש"ח בתקופה המקבילה אשתקד. קיטון של 1,065 אלפי ש"ח.

תוצאות מגזר ברקן בתקופה של שישה חודשים שהסתיימה ביום 30 ביוני 2025 היו רווח של 18,695 אלפי ש"ח לעומת רווח של 18,711 אלפי ש"ח בתקופה המקבילה אשתקד, קיטון של 16 אלפי ש"ח.

הוצאות הנהלה וכלליות של החברה בתקופות של שישה חודשים שהסתיימו ביום 30 ביוני 2025 ו- 2024, הסתכמו בכ- 68 מיליוני ש"ח וכ- 60 מיליוני ש"ח, בהתאמה. הוצאות הנהלה וכלליות מהוות כ-5% מהמכירות.

הרווח מפעולות רגילות של החברה בתקופה של שישה חודשים שהסתיימה ביום 30 ביוני 2025, הסתכם בכ- 94 מיליוני ש"ח, לעומת כ- 71 מיליוני ש"ח בתקופה המקבילה אשתקד.

הוצאות המימון בתקופה של שישה חודשים שהסתיימה ביום 30 ביוני 2025 גדלו ב- 17,796 אלפי ש"ח ביחס לתקופה המקבילה אשתקד, הגידול בהוצאות המימון נובע בעיקר מהוצאות בגין עסקאות הגנה שביצעה החברה עקב ירידת שער הדולר בתקופה, מהוצאות המימון שנבעו ל- GBC בחודש יוני 2025. הוצאות אלה קוזזו משערך ההתחייבות בשל אופציית ה- PUT לרכישת יתרת המניות של GBC.

בתקופה של שישה חודשים שהסתיימה ביום 30 ביוני 2025 סיימה החברה ברווח של כ- 49 מיליוני ש"ח לעומת רווח של כ- 45 מיליוני ש"ח בתקופה המקבילה אשתקד.

4. נזילות

תזרימי המזומנים שנבעו מפעילות שוטפת בתקופה של שישה חודשים שהסתיימה ביום 30 ביוני 2025 הסתכמו בכ- 138.7 מיליוני ש"ח לעומת כ- 196.4 מיליוני ש"ח בתקופה המקבילה אשתקד. יחד עם זאת, תזרימי המזומנים שנבעו מפעילות שוטפת, לפני השינויים בסעיפי ההון החוזר, הסתכמו בתקופה של שישה חודשים שהסתיימה ביום 30 ביוני 2025 בכ- 169.6 מיליוני ש"ח לעומת כ- 157.3 מיליוני ש"ח, בתקופה המקבילה אשתקד.

תזרימי המזומנים ששימשו לפעילות השקעה בתקופה של שישה חודשים שהסתיימה ביום 30 ביוני 2025 הסתכמו בכ- 181.3 מיליון ש"ח, לעומת כ- 61.9 מיליון ש"ח בתקופה המקבילה אשתקד.

תזרימי המזומנים שנבעו מפעילות מימון בתקופה של שישה חודשים שהסתיימה ביום 30 ביוני 2025 הסתכמו בכ- 133.4 מיליון ש"ח לעומת תזרימי מזומנים ששימשו לפעילות מימון בסך כ- 18.5 מיליוני ש"ח בתקופה המקבילה אשתקד.

לפרטים אודות מצבת ההתחייבויות של החברה ליום 30 ביוני 2025, ראו בהכללה על דרך הפנייה, דיווח החברה מיום 28 באוגוסט 2025 (מס' אסמכתא: 2025-01-064927).

ליום 30 ביוני 2025, לחברה גרעון בהון החוזר המאוחד בסכום של כ- 185 מיליוני ש"ח וגרעון בהון החוזר סולו בסכום של כ- 325 מיליוני ש"ח. דירקטוריון החברה מעריך, כי על אף הגרעון בהון החוזר אין בכך כדי להצביע על בעיית נזילות בתאגיד, בהתחשב באמור להלן:

- לחברה רוחניות מתמשכת - הרווח התפעולי של החברה במאוחד בשנת 2024 הסתכם בכ- 186 מיליוני ש"ח, וכ- 41 מיליון ש"ח בדוחות הסולו וה- EBITDA בכ- 357 מיליוני ש"ח ו- 119 מיליוני ש"ח, בהתאמה.

- הרווח התפעולי של החברה במאוחד בתקופה של שישה חודשים שהסתיימה ביום 30 ביוני 2025 הסתכם בכ- 94 מיליוני ש"ח, וכ- 10 מיליוני ש"ח בדוחות הסולו וה- EBITDA בכ- 176 מיליוני ש"ח וכ- 50 מיליוני ש"ח, בהתאמה.
 - לחברה תזרים מזומנים חיובי מפעילות שוטפת בשנת 2024 הן במאוחד והן בסולו, ובתקופה של שישה חודשים שהסתיימו ביום 30 ביוני 2025.
 - ל-GBC הועמדו הלוואות מהבנק הגאורגי המממן את פעילותה, אשר יתרתן ליום 30 ביוני 2025 מסתכמת בכ- 175 מיליוני ש"ח (מתוכן הלוואות לזמן ארוך בסך כ- 155 מיליוני ש"ח). בגין הלוואות אלו התחייבה GBC לעמוד באמות מידה פיננסיות שונות. ליום 30 ביוני 2025 GBC לא עמדה באמות המידה הפיננסיות הנ"ל. הואיל, וכתב הויתור מהבנק הגאורגי כי אי עמידתה באמות המידה הפיננסיות כאמור, לא יהוו בסיס להאצת הפרעון של ההלוואות, ולא יחשבו כארוע של הפרת תנאי ההלוואות לתקופה שלפחות שנים עשר חודשים עד ליום 1 ביולי 2026, התקבל לאחר תאריך הדוח על מצב הכספי, ביום 21 באוגוסט 2025, הוצגו ההלוואות הנ"ל, בדוחות כספיים אלה, בהתאם לכללי החשבונאות, במסגרת ההתחייבויות השוטפות, אשר פגעו בהון החוזר ליום 30 ביוני 2025.
 - 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, בניירות ערך מסחריים ובאגרות חוב.
- ביום 13 ביוני 2024, הנפיקה החברה ניירות ערך מסחריים (להלן: "נע"מ") (סדרה 1), לא סחירים, לגוף מוסדי, בסכום של 50 מיליון ש"ח. הנע"מ הונפק חלף אשראי לזמן קצר שניתן לחברה מבנקים. הנע"מ נושא ריבית שנתית משתנה בשיעור ריבית בנק ישראל בתוספת 0.3%. הנע"מ הונפק לשנה אחת, והוא ניתן להארכה ל-4 תקופות שוות בנות שנה אחת כל אחת. במהלך תקופת הנע"מ יהיה כל אחד מרוכשי הנע"מ ו/או החברה, רשאי, לקצר את תקופת הנע"מ בהודעה של 30 ימי עסקים. עובר למועד ההנפקה נקבע לחברה על ידי מידרוג בע"מ דירוג לזמן קצר P-1. לפרטים נוספים ראו בהכללה על דרך הפניה, דוח מיידי מיום 13 ביוני 2024 (אסמכתא מספר: 2024-01-060019).

ביום 9 ביוני 2025, הוארכה תקופת ניירות הערך המסחריים (סדרה 1) בשנה נוספת, עד ליום 10 ביוני 2026, ללא שינוי בתנאים, למעט הפחתה במרווח מריבית בנק ישראל כפי שסוכמה בין הצדדים. לפרטים נוספים ראו בהכללה על דרך הפניה, דוח מיידי מיום 9 ביוני 2025 (אסמכתא מספר: 2025-01-041176), וביאור ג'8 לדוחות הכספיים להלן.

- ביום 18 ביוני 2025, הנפיקה החברה סדרה נוספת של נע"מ (סדרה 2), לא סחירים, לגוף מוסדי נוסף, בסכום של 50 מיליון ש"ח. הנע"מ אינו צמוד ונושא ריבית שנתית משתנה בשיעור ריבית בנק ישראל בתוספת מרווח כפי שסוכם בין הצדדים. הנע"מ הונפק לשנה אחת, והוא ניתן להארכה ל-4 תקופות שוות בנות שנה אחת כל אחת. במהלך תקופת הנע"מ יהיה כל אחד מרוכשי הנע"מ ו/או החברה, רשאי, לקצר את תקופת הנע"מ בהודעה של 30 ימי עסקים. לפרטים נוספים ראו בהכללה על דרך הפניה, דוח מיידי מיום 18 ביוני 2025 (אסמכתא מספר: 2025-01-043476), וביאור ג'8 לדוחות הכספיים להלן.

- 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 הפניה, 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 הפניה, דיווח מיידי שפרסמה החברה ביום 17 במאי 2020 (אסמכתא מספר 2020-01-048966), ביאור 15 לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2024 וסעיף 7 להלן.

- ל-GBC הועמדו הלוואות מהבנק הגאורגי המממן את פעילותה, אשר יתרתן ליום 30 ביוני 2025 מסתכמת בכ- 175 מיליוני ש"ח. בגין הלוואות אלו התחייבה GBC לעמוד באמות מידה פיננסיות שונות. ליום 30 ביוני 2025 GBC אינה עומדת באמות המידה הפיננסיות הנ"ל, ולפיכך הן הוצגו במסגרת ההתחייבויות לזמן הקצר. ביום 21 באוגוסט 2025, היא קיבלה כתב ויתור מהבנק הגאורגי כי אי עמידתה באמות המידה הפיננסיות כאמור, לא יהוו בסיס להאצת הפרעון של הלוואות, ולא יחשבו כארוע של הפרת תנאי הלוואות לתקופה שלפחות שנים עשר חודשים עד ליום 1 ביולי 2026. בנוסף, לאחר תאריך הדוח על המצב הכספי, פרעה GBC הלוואות לבנק זה בסכום של כ- 84 מיליון ש"ח, שנבעו מפרעון החוב של בעל המניות האחר לה.

איןפליציה

בשנת 2024 עלה מדד המחירים לצרכן הידוע בכ- 3.4% ובשנת 2025 ועד לסמוך לאישור הדוחות הכספיים עלה מדד המחירים לצרכן הידוע בכ- 2.3% 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 2024 ועד סמוך למועד אישור הדוחות הכספיים, ריבית בנק ישראל הינה בשיעור של 4.5%. 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 ואחרים הינו בריבית משתנה המושפעת מריבית זו.

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 ג'
מועד הנפקה:	23 בינואר 2020
שווי נקוב במועד ההנפקה:	200,000,000 ש"ח
שווי נקוב למועד הדוח:	88,900,000 ש"ח
סכום הריבית שנצברה:	351 אלפי ש"ח
סדרה מהותית:	כן
שווי כפי שנכלל בדוחות הכספיים:	88,815 אלפי ש"ח
שווי בורסאי:	83,495 אלפי ש"ח
סוג הריבית:	ריבית קבועה
בסיס הצמדה:	אין
שיעור הריבית השנתית:	1.58%, ראו להלן
מועדי תשלום קרן:	31 במרס 2021 - 2029 (9 תשלומים)
מועדי תשלום ריבית:	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
דירוג:	דרג מנחם בגין 48, תל אביב
	A1 יציב על ידי מידרוג בע"מ
	ראו בהכללה על דרך הפנייה, דיווח החברה מיום 30 במאי 2024
	אסמכתא: 2024-01-057114
פדיון מוקדם:	ראו להלן

פרטים נוספים אודות סדרת אגרות החוב:

סדרה ג'

לפרטים אודות מגבלה על חלוקת דיבידנדים, מנגנון התאמה בריבית וזכות להעמדה לפרעון מיידי, ראו ביאור 15ג' לדוחות הכספיים, לשנת 2024.

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

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

אמיר בורנשטיין
סגן יו"ר הדירקטוריון

דניאל בר
מנכ"ל

ז'ק בר
יו"ר הדירקטוריון

28 באוגוסט 2025.



דוחות כספיים



טמפו משקאות בע"מ

**תמצית דוחות כספיים
ביניים מאוחדים
בלתי מבוקרים**

ליום 30 ביוני 2025

תוכן העניינים

עמוד

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

מועלים גלזר ענבר חוניו ושות'

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

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

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

מבוא

סקרנו את המידע הכספי המצורף של טמפו משקאות בערבון מוגבל וחברות בנות שלה (להלן - הקבוצה), הכולל את תמצית הדוח על המצב הכספי ביניים המאוחד ליום 30 ביוני 2025 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- 25.71% מכלל הנכסים המאוחדים ליום 30 ביוני 2025 והכנסותיהן הכלולות באיחוד מהוות כ- 3.78% וכ- 3.96% 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 רואה החשבון המבקר של היישות. סקירה של מידע כספי לתקופות ביניים מורכבת מבירורים, בעיקר עם אנשים האחראים לעניינים הכספיים והחשבונאיים, ומיישום נהלי סקירה אנליטיים ואחרים. סקירה הינה מצומצמת בהיקפה במידה ניכרת מאשר ביקורת הנערכת בהתאם לתקני ביקורת מקובלים בישראל ולפיכך אינה מאפשרת לנו להשיג ביטחון שניודע לכל העניינים המשמעותיים שהיו יכולים להיות מזוהים בביקורת. בהתאם לכך, אין אנו 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 בפיסקה 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
28 באוגוסט 2025

תמצית דוחות על המצב הכספי ביניים מאוחדים ליום

31 בדצמבר 2024	30 ביוני 2024	30 ביוני 2025	
(מבוקר) אלפי ש"ח	(בלתי מבוקר) אלפי ש"ח	(בלתי מבוקר) אלפי ש"ח	
35,493	150,778	126,276	נכסים
486,471	543,816	612,981	מזומנים ושווי מזומנים
56,468	73,688	161,618	לקוחות
-	1,390	368	חייבים אחרים
476,326	488,752	552,562	מכשירים נגזרים
11,656	12,590	3,086	מלאי
			נכסי מיסים שוטפים
1,066,414	1,271,014	1,456,891	סה"כ נכסים שוטפים
18,907	20,899	27,019	הלוואות וחייבים לזמן ארוך
899,597	858,313	994,055	רכוש קבוע
112,037	110,902	319,285	נכסים בלתי מוחשיים
			השקעות והלוואות בחברות מוחזקות המטופלות לפי שיטת
75,275	64,494	82,777	השווי המאזני
15,613	12,045	15,290	השקעות הנמדדות בשווי הוגן
4,817	4,463	4,935	מלאי תוצרת בעיבוד
12,867	11,649	12,859	נכסי מיסים נדחים
1,139,113	1,082,765	1,456,220	סה"כ נכסים בלתי שוטפים
2,205,527	2,353,779	2,913,111	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 2024	30 ביוני 2024	30 ביוני 2025	
(מבוקר) אלפי ש"ח	(בלתי מבוקר) אלפי ש"ח	(בלתי מבוקר) אלפי ש"ח	
			התחייבויות
385,218	551,194	818,804	אשראי לזמן קצר מבנקים ואחרים
371,689	415,367	491,428	ספקים
147,438	163,836	243,376	זכאים אחרים
22,659	42,183	22,571	חלות שוטפת בגין אגרות חוב
45,528	37,922	45,401	חלויות שוטפות של התחייבויות בגין חכירה
4,361	4,431	9,596	התחייבויות מיסים שוטפים
7,368	562	10,440	מכשירים נגזרים
984,261	1,215,495	1,641,616	סה"כ התחייבויות שוטפות
7,749	14,223	4,628	התחייבויות לתאגידים בנקאיים
2,799	2,624	102,827	התחייבויות אחרות לזמן ארוך
151,810	122,733	138,451	התחייבויות לזמן ארוך בגין חכירה
88,366	88,291	66,244	אגרות חוב
70,446	69,440	69,381	התחייבויות מיסים נדחים
6,832	5,345	7,685	הטבות לעובדים
328,002	302,656	389,216	סה"כ התחייבויות שאינן שוטפות
1,312,263	1,518,151	2,030,832	סה"כ התחייבויות
			הון
1,040	1,368	1,059	זכויות שאינן מקנות שליטה
1	1	1	הון מניות
147,334	147,334	147,334	פרמיה על מניות
(106)	3,953	(10,205)	קרן תרגום
744,995	682,972	744,090	יתרת עודפים
892,224	834,260	881,220	סה"כ הון המיוחס לבעלים של החברה
893,264	835,628	882,279	סה"כ הון
2,205,527	2,353,779	2,913,111	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 : 28 באוגוסט, 2025

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		
	2024	2025	2024	2025	
	(מבוקר) אלפי ש"ח	(בלתי מבוקר) אלפי ש"ח	(בלתי מבוקר) אלפי ש"ח	(בלתי מבוקר) אלפי ש"ח	
2,505,293	626,914	689,890	1,184,287	1,293,998	הכנסות ממכירות, נטו עלות המכירות
1,715,080	426,571	462,480	822,632	872,843	
790,213	200,343	227,410	361,655	421,155	רווח גולמי
(478,655)	(125,156)	(139,470)	(228,742)	(257,975)	הוצאות מכירה ושיווק הוצאות הנהלה וכלליות הכנסות אחרות הוצאות אחרות
(122,276)	(30,371)	(33,748)	(60,444)	(67,882)	
3,674	1,807	355	2,548	603	
(6,505)	(336)	(894)	(4,336)	(1,760)	
186,451	46,287	53,653	70,681	94,141	רווח תפעולי
4,274	5,525	5,347	9,647	7,655	הכנסות מימון הוצאות מימון
(41,673)	(10,712)	(28,140)	(20,119)	(35,923)	
(37,399)	(5,187)	(22,793)	(10,472)	(28,268)	הוצאות מימון, נטו
(5,944)	(568)	633	(1,620)	(42)	חלק ברווחי (הפסדי) חברות מחזקות המטופלות לפי שיטת השווי המאזני
143,108	40,532	31,493	58,589	65,831	
(36,491)	(9,322)	(7,473)	(14,022)	(16,594)	רווח לפני מיסים על הכנסה
106,617	31,210	24,020	44,567	49,237	מיסים על הכנסה
107,241	31,340	24,002	44,863	49,218	רווח לתקופה
(624)	(130)	18	(296)	19	רווח (הפסד) מיוחס ל: בעלים של החברה זכויות שאינן מקנות שליטה
106,617	31,210	24,020	44,567	49,237	

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		
2024	2024	2025	2024	2025	
(מבוקר)	(בלתי מבוקר)	(בלתי מבוקר)	(בלתי מבוקר)	(בלתי מבוקר)	
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	
106,617	31,210	24,020	44,567	49,237	רווח לתקופה
					מרכיבי רווח כולל אחר שלאחר שהוכרו לראשונה הועברו או יועברו לרווח והפסד:
(4,478)	804	(13,819)	(419)	(10,099)	הפרשי תרגום מטבע חוץ בגין פעילות חוץ
					מרכיבים אחרים של הרווח הכולל האחר שלא יועברו לרווח והפסד:
845	977	(143)	1,200	(123)	רווחים (הפסדים) אקטואריים מתוכנית הטבה מוגדרת, נטו ממס
(3,633)	1,781	(13,962)	781	(10,222)	רווח (הפסד) כולל אחר
102,984	32,991	10,058	45,348	39,015	רווח כולל לתקופה
					סה"כ רווח (הפסד) כולל מיוחס ל:
103,608	33,121	10,040	45,644	38,996	בעלים של החברה
(624)	(130)	18	(296)	19	זכויות שאינן מקנות שליטה
102,984	32,991	10,058	45,348	39,015	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	סך הכל
לתקופה של ששה חודשים שהסתיימה ביום 30 ביוני 2025 (בלתי מבוקר)						
1	147,334	(106)	744,995	892,224	1,040	893,264
יתרה ליום 1 בינואר 2025						
-	-	-	(50,000)	(50,000)	-	(50,000)
דיבידנד ששולם						
-	-	(10,099)	-	(10,099)	-	(10,099)
הפרשי תרגום מטבע חוץ בגין פעילות חוץ						
-	-	-	(123)	(123)	-	(123)
הפסדים אקטוארים מתכנית הטבה מוגדרת, נטו ממס						
-	-	-	49,218	49,218	19	49,237
רווח לתקופה						
1	147,334	(10,205)	744,090	881,220	1,059	882,279
יתרה ליום 30 ביוני 2025						
לתקופה של ששה חודשים שהסתיימה ביום 30 ביוני 2024 (בלתי מבוקר)						
1	147,334	4,372	667,408	819,115	2,337	821,452
יתרה ליום 1 בינואר 2024						
-	-	-	(30,000)	(30,000)	-	(30,000)
דיבידנד ששולם						
-	-	(419)	-	(419)	-	(419)
הפרשי תרגום מטבע חוץ בגין פעילות חוץ						
-	-	-	1,200	1,200	-	1,200
רווחים אקטוארים מתכנית הטבה מוגדרת, נטו ממס						
-	-	-	(499)	(499)	(673)	(1,172)
רכישת זכויות שאינן מקנות שליטה						
-	-	-	44,863	44,863	(296)	44,567
רווח לתקופה						
1	147,334	3,953	682,972	834,260	1,368	835,628
יתרה ליום 30 ביוני 2024						
לתקופה של שלושה חודשים שהסתיימה ביום 30 ביוני 2025 (בלתי מבוקר)						
1	147,334	3,614	720,231	871,180	1,041	872,221
יתרה ליום 1 באפריל 2025						
-	-	(13,819)	-	(13,819)	-	(13,819)
הפרשי תרגום מטבע חוץ בגין פעילות חוץ						
-	-	-	(143)	(143)	-	(143)
הפסדים אקטוארים מתכנית הטבה מוגדרת, נטו ממס						
-	-	-	24,002	24,002	18	24,020
רווח לתקופה						
1	147,334	(10,205)	744,090	881,220	1,059	882,279
יתרה ליום 30 ביוני 2025						

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					הון מניות	
		סך הכל	יתרת עודפים אלפי ש"ח	קרן תרגום	פרמיה על מניות			
								לתקופה של שלושה חודשים שהסתיימה ביום 30 ביוני 2024 (בלתי מבוקר)
802,637	1,498	801,139	650,655	3,149	147,334	1		יתרה ליום 1 באפריל 2024
804	-	804	-	804	-	-		הפרשי תרגום מטבע חוץ בגין פעילות חוץ
977	-	977	977	-	-	-		רווחים אקטואריים מתכנית הטבה מוגדרת, נטו ממס
31,210	(130)	31,340	31,340	-	-	-		רווח לתקופה
835,628	1,368	834,260	682,972	3,953	147,334	1		יתרה ליום 30 ביוני 2024
								לשנה שהסתיימה ביום 31 דצמבר 2024 (מבוקר)
821,452	2,337	819,115	667,408	4,372	147,334	1		יתרה ליום 1 בינואר 2024
(30,000)	-	(30,000)	(30,000)	-	-	-		דיבידנד ששולם
(4,478)	-	(4,478)	-	(4,478)	-	-		הפרשי תרגום מטבע חוץ בגין פעילות חוץ
845	-	845	845	-	-	-		רווחים אקטואריים מתכנית הטבה מוגדרת, נטו ממס
(1,172)	(673)	(499)	(499)	-	-	-		רכישת זכויות שאינן מקנות שליטה
106,617	(624)	107,241	107,241	-	-	-		רווח לשנה
893,264	1,040	892,224	744,995	(106)	147,334	1		יתרה ליום 31 בדצמבר 2024

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	
	2024	2025	2024	2025
	(בלתי מבוקר) אלפי ש"ח	(בלתי מבוקר) אלפי ש"ח	(בלתי מבוקר) אלפי ש"ח	(בלתי מבוקר) אלפי ש"ח
106,617	31,210	24,020	44,567	49,237
170,989	37,026	42,265	75,390	81,989
5,944	568	(633)	1,620	42
3,607	2,186	634	2,186	634
38,061	9,879	11,812	19,252	20,207
813	422	(68)	227	877
36,491	9,322	7,473	14,022	16,594
362,522	90,613	85,503	157,264	169,580
53,179	6,411	(40,822)	43,333	(35,558)
(86,194)	(84,646)	(61,139)	(152,052)	(98,694)
97,077	108,986	107,287	158,122	106,527
1,941	447	340	914	693
66,003	31,198	5,666	50,317	(27,032)
(32,819)	(5,043)	(387)	(11,144)	(3,832)
395,706	116,768	90,782	196,437	138,716
115	115	(102,842)	115	(106,442)
(9,405)	(9,405)	(11,935)	(9,405)	(11,935)
(1,022)	(515)	(334)	(1,030)	(609)
(3,529)	(94)	(163)	(643)	(191)
(9,829)	(1,417)	(309)	(2,910)	(1,315)
12,930	586	68	14,078	1,819
3,085	25	3,682	512	3,993
(116,830)	(27,185)	(31,295)	(56,223)	(47,146)
(7,113)	(263)	(350)	(768)	(812)
(20,725)	(6,051)	(13,275)	(10,160)	(24,439)
9,759	2,056	3,317	4,539	5,773
(142,564)	(42,148)	(153,436)	(61,895)	(181,304)
(88,837)	95,203	232,573	76,762	259,368
(1,172)	(1,172)	-	(1,172)	-
(30,000)	(30,000)	(50,000)	(30,000)	(50,000)
(41,744)	-	-	(22,220)	(22,220)
(44,962)	(9,965)	(13,009)	(21,626)	(25,122)
5,570	-	-	5,570	-
(12,992)	(3,218)	(3,278)	(6,509)	(6,541)
(140)	(35)	(35)	(70)	(70)
(37,853)	(9,472)	(13,229)	(19,218)	(21,992)
(252,130)	41,341	153,022	(18,483)	133,423
1,012	115,961	90,368	116,059	90,835
34,710	34,773	36,229	34,710	35,493
(229)	44	(321)	9	(52)
35,493	150,778	126,276	150,778	126,276

תזרימי מזומנים מפעילות שוטפת

רווח לתקופה
התאמות:
פחת והפחתות
חלק החברה בהפסדי (רווחי) חברות מוחזקות
המטופלות לפי שיטת השווי המאזני
הפסד משערך השקעות, נטו
הוצאות מימון, נטו
הפסד (רווח) ממכירת רכוש קבוע, נטו
מיסים על ההכנסה

שינוי במלאי
שינוי בלקוחות וחייבים אחרים
שינוי בספקים וזכאים
שינוי בהטבות לעובדים

מס הכנסה ששולם

מזומנים נטו שנבעו מפעילות שוטפת

תזרימי מזומנים לפעילות השקעה

רכישת חברות בנות ושותפות, בניכוי המזומנים
שהתקבלו
תשלום תמורה נדחית ברכישת חברות בנות
השקעה בחברות ושותפות מוחזקות
השקעות בחברות הנמדדות בשווי הוגן
הלוואות שהועמדו לחברות מוחזקות
פרעון הלוואות שהועמדו לחברות מוחזקות
תמורה ממכירת רכוש קבוע
רכישת רכוש קבוע
רכישת נכסים בלתי מוחשיים
השקעה בחייבים לזמן ארוך
תקבולים מחייבים לזמן ארוך

מזומנים נטו ששימשו לפעילות השקעה

תזרימי מזומנים מפעילות מימון

אשראי לזמן קצר, נטו
רכישת זכויות שאינן מקנות שליטה
דיבידנד ששולם
פירעון אגרות חוב
פירעון קרן התחייבויות בגין חכירה
קבלת הלוואות לזמן ארוך מבנק
פירעון הלוואות לזמן ארוך מבנקים
פירעון התחייבויות אחרות לזמן ארוך
ריבית ששולמה

מזומנים נטו שנבעו מפעילות

(ששימשו לפעילות) מימון

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

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 ביוני 2025, 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, יבוא, שיווק, מכירה והפצה של משקאות לא אלכוהוליים, משקאות אלכוהוליים קלים, משקאות אלכוהוליים ויינות ומשקאות חריפים. כן עוסקת הקבוצה ביצור, יבוא, שיווק, מכירה והפצה של מוצרי מזון.

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.

בעקבות המלחמה חלק 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.

נכון למועד אישור הדוחות הכספיים, השפעות המלחמה, המפורטות להלן, אינן בעלות השפעה מהותית על פעילות החברה ותוצאותיה הכספיות. יחד עם זאת, בהתחשב בחוסר הודאות בקשר להתפתחות המלחמה והתמשכותה לא ניתן להעריך בשלב זה את היקף השפעתה העתידית של המלחמה על הפעילות העסקית של החברה.

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 2024 (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 28 באוגוסט, 2025.

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 - המדיניות החשבונאית המהותית

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

אופציית מכר לבעלי הזכויות שאינן מקנות שליטה

אופציות מכר אשר מוענקות לבעלי הזכויות שאינן מקנות שליטה בחברות בנות בקבוצה, באופן אשר בעלי זכויות אלו יכולים לחייב את הקבוצה לרכוש את מניותיהם במזומן, מטופלות ומוצגות בדוחות הכספיים המאוחדים של הקבוצה כהתחייבות פיננסית לאותן בעלי מניות בגובה הערך הנוכחי של סכום הפדיון הצפוי בעת מימוש האופציות. בגין התקשרויות אלו, בהן אופציות המכר יסולקו במזומן, החברה מיישמת את שיטת הרכישה החזויה (Anticipated Acquisition) כאילו אופציית המכר מומשה והתמורה בגין מימושה טרם שולמה, כלומר החברה לא מציגה זכויות שאינן מקנות שליטה ומייחסת 100% מרווחי החברות הבנות בקבוצה לבעלי מניות החברה.

באור 3 - המדיניות החשבונאית המהותית (המשך)

אופציית מכר לבעלי הזכויות שאינן מקנות שליטה (המשך):

לצורך מדידת ההתחייבויות בגין אופציות המכר הנ"ל, החברה אומדת בסוף כל תקופת דיווח את הערך הנוכחי (לפי שיעור הריבית האפקטיבית המקורי שנקבע במועד צירוף העסקים) של סכום הפידיון הצפוי בהתבסס על הנוסחה לקביעת תוספת המימוש של האופציה לפי ההסכם, המבוססת בדרך כלל על הביצועים הכספיים העתידיים של החברות הבנות (EBITDA וכדומה). קידום ההתחייבות בערך הזמן ושינויים בערך הנוכחי של ההתחייבויות בגין עדכונים בתחזיות הביצועים הכספיים העתידיים ביחס לתחזיות קודמות שנערכו על-ידי החברה נזקפים לרווח או הפסד.

באור 4 - עונתיות

הקבוצה עוסקת בייצור, יבוא, שיווק, מכירה והפצה של משקאות אלכוהוליים קלים, משקאות אלכוהוליים, משקאות לא 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 ששה חודשים שהסתיימה ביום 30 ביוני								
2024	2025	2024	2025	2024	2025	2024	2025	2024	2025	2024	2025	
(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	
1,184,287	1,293,998	80,350	106,117	578,149	681,994	99,256	102,950	205,860	195,036	220,672	207,901	רווח גולמי
361,655	421,155	13,442	25,981	204,564	243,216	34,251	34,777	36,806	39,380	72,592	77,801	תוצאות המגזר
132,913	163,180	(3,699)	5,763	67,225	86,726	18,711	18,695	23,544	22,479	27,132	29,517	הוצאות שלא הוקצו
(62,232)	(69,039)											רווח תפעולי
70,681	94,141											הוצאות מימון, נטו
(10,472)	(28,268)											חלק בהפסדי חברות מוחזקות המטופלות לפי שיטת השווי המאזני
(1,620)	(42)											מיסים על הכנסה
(14,022)	(16,594)											רווח לתקופה
44,567	49,237											

באור 5 - דיווח מגזרי (המשך)

מאוחד		אחר		משקאות לא אלכוהוליים		ברקן		משקאות אלכוהוליים		משקאות אלכוהוליים קלים		
				לתקופה של שלושה חודשים שהסתיימה ביום 30 ביוני								
2024	2025	2024	2025	2024	2025	2024	2025	2024	2025	2024	2025	
(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	
626,914	689,890	39,346	65,280	327,892	376,386	42,911	37,046	89,436	93,350	127,329	117,828	סך הכנסות המגזר
200,343	227,410	6,581	17,550	119,421	134,299	13,938	12,180	17,670	20,870	42,733	42,511	רווח גולמי
75,187	87,940	(2,428)	4,929	44,931	52,196	5,655	4,863	9,496	12,161	17,533	13,791	תוצאות המגזר
(28,900)	(34,287)											הוצאות שלא הוקצו
46,287	53,653											רווח תפעולי
(5,187)	(22,793)											הוצאות מימון, נטו
(568)	633											חלק ברווחי (הפסדי) חברות מוחזקות המטופלות לפי שיטת השווי המאזני
(9,322)	(7,473)											מיסים על הכנסה
31,210	24,020											רווח לתקופה

באור 5 - דיווח מגזרי (המשך)

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2024						
משקאות אלכוהוליים קלים	משקאות אלכוהוליים	ברקן	משקאות לא אלכוהוליים (מבוקר)	אחר	מאוחד	
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	
449,506	415,850	192,734	1,289,253	157,950	2,505,293	הכנסות המגזר
162,670	75,391	66,122	463,508	22,522	790,213	רווח גולמי
71,665	48,960	37,019	164,853	(10,939)	311,558 (125,107)	תוצאות המגזר הוצאות שלא הוקצו
					186,451 (37,399)	רווח תפעולי הוצאות מימון, נטו חלק החברה בהפסדי חברות מוחזקות המטופלות לפי שיטת השווי המאזני מיסים על ההכנסה
					(5,944) (36,491)	
					106,617	רווח לשנה

באור 6 - מכשירים פיננסיים

שווי הוגן לצרכי גילוי בלבד בהשוואה לערך בספרים

הערך בספרים של נכסים והתחייבויות פיננסיים מסוימים לרבות מזומנים ושווי מזומנים, לקוחות, חייבים אחרים, נגזרים, משיכת יתר מתאגידים בנקאיים, הלוואות ואשראי לזמן קצר, ספקים וזכאים אחרים תואם או קרוב לשווי ההוגן שלהם. השווי ההוגן של יתר הנכסים וההתחייבויות הפיננסיים והערכים בספרים המוצגים בדוח על המצב הכספי, הינם כדלקמן:

ליום 30 ביוני 2025		ליום 30 ביוני 2024		ליום 31 בדצמבר 2024		
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	
(בלתי מבוקר)	(בלתי מבוקר)	(בלתי מבוקר)	(בלתי מבוקר)	(מבוקר)	(מבוקר)	
88,815	83,495	130,474	120,900	111,025	104,131	התחייבויות שאינן שוטפות: אגרות חוב
14,395	14,268	27,604	26,976	20,738	20,407	הלוואות לזמן ארוך מבנקים
102,967	101,884	2,764	1,888	2,939	1,896	התחייבויות אחרות לזמן ארוך

באור 7 - התחייבויות תלויות

לגבי תביעות והתחייבויות תלויות כנגד הקבוצה ליום 31 בדצמבר 2024, ראה באור 28 בדוחות הכספיים השנתיים של החברה.

באור 8 - אירועים בתקופת הדיווח

א. ביום 27 במרס 2025, החליט דירקטוריון החברה על חלוקת דיבידנד במזומן לבעלי המניות בסכום של 50 מיליון ש"ח. הדיבידנד חולק ביום 10 באפריל 2025.

ב. בהמשך לאמור בבאור 32 לדוחות הכספיים השנתיים ליום 31 בדצמבר 2024, בדבר חתימת החברה על הסכם ראשוני עם חברה גיאורגית Daily LLC (להלן: "המוכרת") לרכישת חלק מהון המניות המונפק של חברת המשקאות הגיאורגית JSC Georgian Beer Company חברת האם של חברת Zedazeni 2012 LLC (להלן: "GBC" ו"העסקה" ו/או "המניות הנרכשות"), ביום 3 באפריל 2025, חתמה החברה עם המוכרת הסכם לרכישת מניות ב-GBC (להלן: "הסכם הרכישה").

להלן עיקרי תנאי העסקה:

1. החברה תרכוש 60% מהון המניות המונפק והנפרע של GBC (להלן: "המניות הנרכשות"). מחיר הרכישה של המניות הנרכשות, בהתבסס על שווי פעילות בניכוי חוב, מוערך בכ-57 מיליון דולר ארה"ב, בכפוף להתאמות שנקבעו בהסכם הרכישה.

2. כמו כן הסכימו הצדדים על אופציות CALL לרכישת ו-PUT למכירת יתרת החזקות המוכרת ב-GBC במחיר שיתבסס על תוצאות פעילותה העתידית של GBC בשנה שקדמה למועד הודעת המימוש. עוד הוסכמו הוראות מקובלות בנוגע לממשל תאגידי, מדיניות חלוקת דיבידנד, זכות סירוב ראשונה, זכות הצטרפות, זכויות מיעוט וסמכויות של האורגנים התאגידיים השונים.

3. בנוסף הסכימו הצדדים, כי החזקות הצדדים במיזם המשותף בו עתידה GBC להתקשר באזרבייג'ן, יתחלקו בין GBC והחברה. החברה התחייבה לפעול באופן סביר על מנת להשיג למיזם המשותף זיכיון למכירה והפצה באזרבייג'ן של מותג הבירה היינקן ובהמשך גם זיכיון לייצור בירה היינקן על ידי המיזם המשותף.

בעקבות העסקה, GBC התקשרה עם תאגיד הבירה היינקן בהסכם לייצור, שיווק, מכירה והפצה של מותג הבירה היינקן בגאורגיה.

ביום 21 במאי 2025, הושלמה העסקה והמניות הנרכשות נרשמו על שם החברה. חלק התמורה נפרע לאחר תאריך הדוח על המצב הכספי, בחודש יולי 2025.

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

החברה יישמה במועד צירוף העסקים את שיטת הרכישה החזויה (Anticipated Acquisition), לגבי אופציות PUT שניתנו לבעלי זכויות שאינן מקנות שליטה. כתוצאה מכך, הכירה החברה בהתחייבות פיננסית לבעלי הזכויות שאינן מקנות שליטה, בגובה תוספת המימוש החזויה המהוונת, ולא הציגה זכויות שאינן מקנות שליטה במסגרת ההון העצמי.

זרימת המזומנים נטו ברכישה:

אלפי ש"ח	סה"כ עלות הרכישה
201,600	בניכוי - עלות הרכישה שטרם שולמה
(88,725)	
112,875	
(6,433)	בניכוי - מזומנים ושווי מזומנים שנרכשו
106,442	

באור 8 - אירועים בתקופת הדיווח (המשך)

ב. (המשך)

להלן פרוט הנכסים וההתחייבויות המזוהים שנרכשו (על פי סכומים ארעיים), כמפורט להלן:

אלפי ש"ח	
126,971	לקוחות וחייבים אחרים
41,266	מלאי
120,797	רכוש קבוע
146,048	נכסים בלתי מוחשיים
75,078	מוניטין
(183,380)	אשראי לזמן קצר מבנקים
(36,166)	ספקים וזכאים אחרים
(88,725)	עלות רכישה שטרם שולמה
	התחייבויות פיננסיות לבעלי זכויות שאינן מקנות שליטה
(95,447)	
106,442	

ל-GBC הועמדו הלוואות מהבנק הגאורגי המממן את פעילותה, אשר יתרתן ליום 30 ביוני 2025 מסתכמת בכ- 175 מיליוני ש"ח. בגין הלוואות אלו התחייבה GBC לעמוד באמות מידה פיננסיות שונות. ליום 30 ביוני 2025 GBC אינה עומדת באמות המידה הפיננסיות הנ"ל, ולפיכך הן הוצגו במסגרת ההתחייבויות לזמן הקצר. ביום 21 באוגוסט 2025, היא קיבלה כתב ויתור מהבנק הגאורגי כי אי עמידתה באמות המידה הפיננסיות כאמור, לא יהיו בסיס להאצת הפרעון של ההלוואות, ולא יחשבו כארוע של הפרת תנאי ההלוואות לתקופה שלפחות שנים עשר חודשים עד ליום 1 ביולי 2026. בנוסף, לאחר תאריך הדוח על המצב הכספי, פרעה GBC הלוואות לבנק זה בסכום של כ- 84 מיליון ש"ח, שנבעו מפרעון החוב של בעל המניות האחר לה.

ג. בהמשך לאמור בבאור 11 לדוחות הכספיים השנתיים ליום 31 בדצמבר 2023, ביום 9 ביוני 2025, הווארכה תקופת ניירות הערך המסחריים (להלן: "נע"מ") (סדרה 1) בשנה נוספת, עד ליום 10 ביוני 2026 ללא שינוי בתנאים, למעט הפחתה במרווח מריבית בנק ישראל כפי שסוכמה בין הצדדים.

ביום 18 ביוני 2025, הנפיקה החברה סדרה נוספת של נע"מ (סדרה 2), לא סחירים, לגוף מוסדי נוסף. הנע"מ אינו צמוד ונושא ריבית שנתית משתנה, בשיעור ריבית בנק ישראל בתוספת מרווח כפי שסוכם בין הצדדים. הנע"מ הונפק לשנה אחת, והוא ניתן להארכה ל-4 תקופות שוות בנות שנה אחת כל אחת.

באור 9 - אירועים לאחר תאריך הדוח על מצב הכספי

בהמשך לאמור בבאור 8 לדוחות הכספיים השנתיים ליום 31 בדצמבר 2024, בדבר התקשרות החברה בהסכם אופציה מותנה עם תמיס ג'י.א.ר.א.נ. בע"מ ועם מר אביחי סטולרו או חברה בשליטתו (ביחד: "הרוכשים") אשר התקשרו בהסכם לרכישה של 100% מהון המניות המונפק של חברת מי עדן בע"מ ו-100% מהון המניות המונפק של חברת קפה אספרסו – איטליה בע"מ ("החברות המתמזגות" ו "הסכם אופציה" בהתאמה), לאחר תאריך הדוח על המצב הכספי, ביום 23 ביולי 2025, התקבלה החלטת הממונה על התחרות ("הממונה") בהתאם לסעיף 20(ב) לחוק התחרות הכלכלית, התשמ"ח-1988, לפיה היא מסכימה למיזוג בין החברות המתמזגות, ובלבד שהחברות המתמזגות לא יעשו מעשה שיש בו משום ביצוע מיזוג, מלא או חלקי, כל עוד קימת אופציה לרכישה או למכירה של מניות מי עדן בע"מ, כולן או חלקן, לחברה (וכן כל אדם קשור אליה, נושאי המשרה בחברה או מי מבני המשפחה של נושאי המשרה בחברה, וכל אדם הפועל מטעם מי מהם), לרבות הסכם האופציה.

טמפו משקאות בע"מ

**תמצית מידע כספי
נפרד ביניים**

ליום 30 ביוני 2025

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

מועלם 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 38ד' לתקנות ניירות ערך (דוחות תקופתיים ומידיים), התש"ל - 1970

מבוא

סקרנו את המידע הכספי הביניים הנפרד המובא לפי תקנה 38ד' לתקנות ניירות ערך (דוחות תקופתיים ומידיים), התש"ל - 1970 של טמפו משקאות בערבון מוגבל (להלן - החברה), ליום 30 ביוני 2025 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- 299,561 אלפי ש"ח ליום 30 ביוני 2025 וחלקה של החברה ברווחיהן הינו כ- 10,976 אלפי ש"ח וכ- 874 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, ומיישום של נהלי סקירה אנליטיים ואחרים. סקירה הינה מצומצמת בהיקפה במידה ניכרת מאשר ביקורת הנערכת בהתאם לתקני ביקורת מקובלים בישראל ולפיכך אינה מאפשרת לנו להשיג ביטחון שניודע לכל העניינים המשמעותיים שהיו יכולים להיות מזוהים בביקורת. בהתאם לכך, אין אנו מחוויים חוות דעת של ביקורת.

מסקנה

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

מועלם, גלזר, ענבר, חוניו ושות'
רואי חשבון

סומך חייקין
רואי חשבון

תמצית נתונים על המצב הכספי ביניים ליום

31 בדצמבר 2024	30 ביוני 2024	30 ביוני 2025
(מבוקר) אלפי ש"ח	(בלתי מבוקר) אלפי ש"ח	(בלתי מבוקר) אלפי ש"ח
6,892	31,782	87,993
989	635	460
197,728	220,303	32,898
-	1,390	368
109,734	109,093	128,550
2,663	4,724	787
318,006	367,927	251,056
652,888	613,853	869,962
15,613	12,045	15,290
439,714	430,832	431,734
5,437	5,003	5,046
1,113,652	1,061,733	1,322,032
1,431,658	1,429,660	1,573,088

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 2024	30 ביוני 2024	30 ביוני 2025	
(מבוקר) אלפי ש"ח	(בלתי מבוקר) אלפי ש"ח	(בלתי מבוקר) אלפי ש"ח	
153,523	207,549	234,711	התחייבויות
113,690	102,497	107,545	אשראי זמן קצר מבנקים ואחרים
88,738	94,005	187,208	ספקים
22,659	42,183	22,571	זכאים אחרים
12,089	8,619	13,126	חלות שוטפת בגין אגרות חוב
7,368	562	10,440	חלות שוטפת של התחייבות בגין חכירה
			מכשירים נגזרים
398,067	455,415	575,601	סה"כ התחייבויות שוטפות
3,125	9,375	-	התחייבויות לתאגידים בנקאיים
15,730	9,757	15,011	התחייבויות לזמן ארוך בגין חכירה
88,366	88,291	66,244	אגרות חוב
27,886	27,614	27,899	התחייבויות מיסים נדחים
6,260	4,948	7,113	הטבות לעובדים
141,367	139,985	116,267	סה"כ התחייבויות שאינן שוטפות
539,434	595,400	691,868	סה"כ התחייבויות
			הון
1	1	1	הון מניות
147,334	147,334	147,334	פרמיה על מניות
(106)	3,953	(10,205)	קרן תרגום
744,995	682,972	744,090	יתרת עודפים
892,224	834,260	881,220	סה"כ הון
1,431,658	1,429,660	1,573,088	סה"כ התחייבויות והון
אייל טרגרמן סמנכ"ל כספים	אמיר בורנשטיין סגן יו"ר הדירקטוריון	דניאל בר מנכ"ל	זיק בר יו"ר הדירקטוריון

תאריך אישור המידע הכספי הנפרד : 28 באוגוסט, 2025

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

תמצית נתוני רווח והפסד ביניים

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר	לתקופה של שלושה חודשים שהסתיימה ביום 30 ביוני		לתקופה של ששה חודשים שהסתיימה ביום 30 ביוני		
	2024	2025	2024	2025	
	(בלתי מבוקר) אלפי ש"ח	(בלתי מבוקר) אלפי ש"ח	(בלתי מבוקר) אלפי ש"ח	(בלתי מבוקר) אלפי ש"ח	
819,728	190,852	224,548	364,992	415,053	הכנסות ממכירות, נטו עלות המכירות רווח גולמי
497,454	112,716	137,078	228,634	253,051	
322,274	78,136	87,470	136,358	162,002	
(246,783)	(63,065)	(73,313)	(112,792)	(130,787)	הוצאות מכירה ושיווק הוצאות הנהלה וכלליות הכנסות אחרות הוצאות אחרות רווח תפעולי
(33,611)	(5,421)	(9,995)	(12,964)	(20,208)	
1,711	1,096	3	1,226	57	
(2,878)	-	(607)	-	(1,400)	
40,713	10,746	3,558	11,828	9,664	
10,831	4,199	2,589	8,145	3,348	הכנסות מימון הוצאות מימון הכנסות (הוצאות) מימון, נטו
(16,709)	(3,403)	(9,112)	(6,612)	(9,536)	
(5,878)	796	(6,523)	1,533	(6,188)	
81,157	22,696	26,471	34,893	46,947	חלק החברה ברווחי חברות מוחזקות
115,992	34,238	23,506	48,254	50,423	רווח לפני מיסים על הכנסה
(8,751)	(2,898)	496	(3,391)	(1,205)	
107,241	31,340	24,002	44,863	49,218	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		
	2024	2025	2024	2025	
	(בלתי מבוקר) אלפי ש"ח	(בלתי מבוקר) אלפי ש"ח	(בלתי מבוקר) אלפי ש"ח	(בלתי מבוקר) אלפי ש"ח	
107,241	31,340	24,002	44,863	49,218	רווח לתקופה
					מרכיבי רווח כולל אחר שלאחר שהוכרו לראשונה הועברו או יועברו לרווח והפסד:
(4,478)	804	(13,819)	(419)	(10,099)	הפרשי תרגום מטבע חוץ בגין פעילות חוץ
					מרכיבים אחרים של הרווח הכולל שלא יעברו לרווח והפסד:
845	977	(143)	1,200	(123)	רווחים (הפסדים) אקטואריים מתכנית הטבה מוגדרת, נטו ממס
(3,633)	1,781	(13,962)	781	(10,222)	רווח (הפסד) כולל אחר
103,608	33,121	10,040	45,644	38,996	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 31 בדצמבר	לתקופה של שלושה חודשים שהסתיימה ביום 30 ביוני		לתקופה של ששה חודשים שהסתיימה ביום 30 ביוני		
	2024	2025	2024	2025	
	(בלתי מבוקר) אלפי ש"ח	(בלתי מבוקר) אלפי ש"ח	(בלתי מבוקר) אלפי ש"ח	(בלתי מבוקר) אלפי ש"ח	
107,241	31,340	24,002	44,863	49,218	תזרימי מזומנים מפעילות שוטפת
(81,157)	(22,696)	(26,471)	(34,893)	(46,947)	רווח לתקופה
78,336	18,578	19,820	38,423	40,598	התאמות:
1,421	-	634	-	634	חלק החברה ברווחי חברות מוחזקות
12,955	3,356	4,611	6,663	6,966	פחת והפחתות
774	(15)	773	(200)	766	הפסד משערך השקעות, נטו
8,751	2,898	(496)	3,391	1,205	הוצאות מימון, נטו
128,321	33,461	22,873	58,247	52,440	הפסד (רווח) ממכירת רכוש קבוע
					מיסים על הכנסה
1,665	(4,566)	(1,427)	2,306	(18,816)	שינוי במלאי
19,895	(37,438)	97,831	(3,831)	170,673	שינוי בלקוחות וחייבים אחרים
36,109	36,982	18,734	23,361	3,565	שינוי בספקים וזכאים אחרים
1,763	447	340	911	693	שינוי בהפרשות ובהטבות לעובדים
59,432	(4,575)	115,478	22,747	156,115	
(3,878)	(450)	1,171	(956)	721	מס הכנסה (ששולם) שהתקבל
183,875	28,436	139,522	80,038	209,276	מזומנים נטו שנבעו מפעילות שוטפת
(4,748)	-	(15,682)	-	(6,263)	תזרימי מזומנים לפעילות השקעה
50,048	9,254	40	45,570	20,203	מתן הלוואה לחברות מוחזקות
(11,599)	(11,092)	(121,544)	(11,607)	(125,419)	פרעון הלוואה מחברות מוחזקות
(3,529)	(94)	(163)	(643)	(191)	השקעה בחברות ושותפות מוחזקות
2,370	-	-	2,370	2,390	השקעות בחברות הנמדדות
285	15	20	200	27	לפי שווי הוגן
(76,687)	(19,849)	(13,485)	(44,016)	(24,754)	דיבידנד שהתקבל מחברות מוחזקות
(2,270)	(225)	(350)	(656)	(802)	תמורה ממכירת רכוש קבוע
					רכישת רכוש קבוע
					רכישת נכסים בלתי מוחשיים
(46,130)	(21,991)	(151,164)	(8,782)	(134,809)	מזומנים נטו ששימשו לפעילות השקעה
9	600	20,022	(1,189)	18,212	תזרימי מזומנים מפעילות מימון
(41,744)	-	-	(22,220)	(22,220)	שינוי חו"ז חברות מוחזקות
(23,979)	57,049	133,898	30,047	81,188	פירעון אגרות חוב
(30,000)	(30,000)	(50,000)	(30,000)	(50,000)	אשראי לזמן קצר, נטו
(12,500)	(3,125)	(3,125)	(6,250)	(6,250)	דיבידנד ששולם
(13,123)	(2,294)	(3,617)	(6,563)	(7,146)	פירעון הלוואות לזמן ארוך מבנקים
(12,780)	(2,985)	(4,344)	(6,563)	(7,150)	פירעון קרן התחייבויות בגין חכירה
					ריבית ששולמה
(134,117)	19,245	92,834	(42,738)	6,634	מזומנים נטו שנבעו מפעילות (ששימשו לפעילות) מימון
3,628	25,690	81,192	28,518	81,101	שינוי נטו במזומנים ושווי מזומנים
3,264	6,092	6,801	3,264	6,892	מזומנים ושווי מזומנים לתחילת התקופה
6,892	31,782	87,993	31,782	87,993	מזומנים ושווי מזומנים לסוף התקופה

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

1. כללי

להלן תמצית נתונים כספיים מתוך תמצית הדוחות הכספיים המאוחדים ביניים של הקבוצה ליום 30 ביוני 2025 (להלן - "דוחות מאוחדים"), המפורסמים במסגרת הדוחות התקופתיים, המיוחסים לחברה עצמה (להלן - "תמצית מידע כספי נפרד ביניים"), המוצגים בהתאם להוראות תקנה 38 ד (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 2024 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. המדיניות החשבונאית המהותית שיושמה בתמצית המידע הכספי הנפרד ביניים

המדיניות החשבונאית המהותית בתמצית מידע כספי נפרד ביניים זו, הינה בהתאם לכללי המדיניות החשבונאית אשר פורטו במידע הכספי הנפרד ליום 31 בדצמבר 2024.

3. אירועים בתקופת הדוח ולאחריה

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 2025 (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:

28 באוגוסט 2025

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 2025 (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:

28 באוגוסט 2025

אייל טרגרמן
סמנכ"ל כספים