



טמפו משקאות בע"מ

דוחות כספיים ליום 30 ביוני 2024



תוכן עניינים

עדכון תיאור עסקי התאגיד לדוח התקופתי לשנת 2023

דוח הדירקטוריון

דוחות כספיים

דוח בדבר אפקטיביות הבקרה הפנימית על הדיווח הכספי ועל הגילוי

עדכון תיאור עסקי התאגיד לדוח התקופתי לשנת 2023

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 2023

שינויים וחיידושים 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 והחיידושים המהותיים אשר אירעו בעסקי החברה מאז הדוח התקופתי לשנת 2023, אשר פורסם ביום 27 במרס 2024 (אסמכתא מספר 2024-01-027082) (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 א'8' לדוחות הכספיים להלן, וכן בהכללה על דרך הפנייה דיווח מידי מיום 27 במרס 2024 (אסמכתא מספר 2024-01-027040).

סעיף 21.4 לחלק א' בדוח התקופתי – מרכזי הפצה

ביום 30 במאי 2024, נחתם תיקון להסכם השכירות בין טמפו תעשיות לחברה, מכוחו שוכרת החברה את מרכז ההפצה במגדל העמק, לפיו דמי השכירות החודשיים החל מיום 1 ביוני 2024, שונו לסכום של 284 אלפי ש"ח. לא חלו כל שינויים ביתר סעיפי ההסכם. לפרטים נוספים ראו ביאור 8' לדוחות הכספיים להלן.

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

ביום 13 ביוני 2024, הנפיקה החברה ניירות ערך מסחריים (להלן: "נע"מ"), לא סחירים, לגוף מוסדי. 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 (ראה להלן). לפרטים נוספים ראו בהכללה על דרך הפניה, דוח מידי מיום 13 ביוני 2024 (אסמכתא מספר: 2024-01-060019), וביאור 8' לדוחות הכספיים להלן.

סעיף 26.6 לחלק א' בדוח התקופתי - דירוג

ביום 30 במאי 2024 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 הדירוג שונה מחיובי ליציב. לפרטים נוספים ראו בהכללה על דרך הפניה, דוח מידי מיום 30 במאי 2024 (אסמכתא מספר: 2024-01-057114). בנוסף, פורסם דוח פעולת דירוג, לפיו דירוג החברה לזמן קצר נקבע ל- P-1, לפרטים נוספים ראו בהכללה על דרך הפניה, דוח מידי מיום 30 במאי 2024 (אסמכתא מספר: 2024-01-055135).

סעיף 29.2 לחלק א' בדוח התקופתי – חוק קידום התחרות בענף המזון, התשע"ד - 2014

לענין עיצום אשר הוטל על החברה בשל הפרות של סעיפי חוק המזון, ראו ביאור 8' לדוחות הכספיים להלן.

סעיף 33.1 לחלק א' בדוח התקופתי – יעדים ואסטרטגיה עסקית - כללי

- לענין השלמת עסקת אול אורגני, ראו ביאור 9 לדוחות הכספיים להלן.
- לענין רכישת פעילות חברות זוקה, ראו ביאור 8' לדוחות הכספיים להלן.

תאריך: 27 באוגוסט 2024

טמפו משקאות בע"מ

נחתם על ידי:

ז'ק בר, יו"ר הדירקטוריון

דניאל בר, מנכ"ל

אמיר בורנשטיין, סגן יו"ר הדירקטוריון

דוח הדירקטוריון על מצב ענייני התאגיד

טמפו משקאות בע"מ

דוח הדירקטוריון לתקופה של שישה חודשים שהסתיימה ביום 30 ביוני 2024

דירקטוריון טמפו משקאות בע"מ מתכבד להגיש את סקירת הדירקטוריון לדוחות הכספיים של החברה לתקופה של שישה חודשים שהסתיימה ביום 30 ביוני 2024, כשהיא ערוכה על פי תקנות ניירות ערך (דוחות תקופתיים ומידיים), התש"ל-1970.

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

1. תיאור תמציתי של עסקי החברה

1.1 כללי

החברה מייצרת, מייבאת, משווקת, 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 והפצה של יינות ומשקאות חריפים. בנוסף, עוסקת החברה במכירה והפצה של מוצרי מזון.

1.2 אופן עריכת הדוחות הכספיים

הדוחות הכספיים המצ"ב, שהינם דוחות ליום 30 ביוני 2024, 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 2024 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 27 במרס 2024 (אסמכתא מספר 2024-01-027040).

1.4 מלחמת 'חרבות ברזל'

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

2. המצב הכספי

להלן תמצית נתוני המצב הכספי של החברה לימים 30 ביוני 2024 ו- 2023 (באלפי ש"ח):

אחוזים	גידול (קיטון)	30 ביוני 2023	30 ביוני 2024	
13.00	270,761	2,083,018	2,353,779	סה"כ מאזן
6.02	47,434	788,194	835,628	הון
701.71	131,971	18,807	150,778	מזומנים ושווי מזומנים
23.70	104,175	439,641	543,816	לקוחות
(3.11)	(2,367)	76,055	73,688	חייבים אחרים
(5.14)	(26,725)	519,940	493,215	מלאי (לרבות מלאי לזמן ארוך)
(19.70)	(5,128)	26,027	20,899	הלוואות וחייבים לזמן ארוך
7.39	59,098	799,215	858,313	רכוש קבוע
(6.99)	(8,338)	119,240	110,902	נכסים בלתי מוחשיים
				השקעות בחברות מוחזקות המטופלות לפי שיטת השווי המאזני
45.52	20,174	44,320	64,494	השקעות הנמדדות בשווי הוגן
(2.04)	(251)	12,296	12,045	
36.72	148,044	403,150	551,194	אשראי לזמן קצר מבנקים ואחרים
20.22	69,854	345,513	415,367	ספקים
15.73	22,271	141,565	163,836	זכאים אחרים
(0.21)	(87)	42,270	42,183	חלויות שוטפות של אגרות חוב
10.25	3,525	34,397	37,922	חלויות שוטפות של התחייבויות בגין חכירה
(35.70)	(7,897)	22,120	14,223	התחייבויות לזמן ארוך לתאגידים בנקאיים
31.63	29,493	93,240	122,733	התחייבויות לזמן ארוך בגין חכירה
(78.01)	(9,308)	11,932	2,624	התחייבויות אחרות לזמן ארוך
(32.04)	(41,624)	129,915	88,291	אגרות חוב
11.62	7,227	62,213	69,440	מיסים נדחים

ההון העצמי ליום 30 ביוני 2024 גדל לעומת ההון העצמי ליום 30 ביוני 2023 ב- 47,434 אלפי ש"ח, הגידול נובע בעיקרו מהרווח הכולל של החברה ובניכוי הדיבידנד שחולק.

הלקוחות ליום 30 ביוני 2024 גדלו ביחס ליום 30 ביוני 2023 ב- 104,175 אלפי ש"ח. הגידול נובע מהגידול בהיקף הפעילות של החברה.

החייבים האחרים ליום 30 ביוני 2024 קטנו ביחס ליום 30 ביוני 2023 ב- 2,367 אלפי ש"ח. הקיטון נובע בעיקרו מקיטון בהכנסות לקבל, קיטון זה קוזז בחלקו מגידול בהוצאות מראש ובמקדמות לספקים.

יתרת המלאי ליום 30 ביוני 2024 קטנה ביחס ליום 30 ביוני 2023 ב- 26,725 אלפי ש"ח. הקיטון נובע בעיקרו מקיטון בתוצרת גמורה וקנויה.

הלוואות וחייבים לזמן ארוך קטנו ביום 30 ביוני 2024 ביחס ליום 30 ביוני 2023 בסך 5,128 אלפי ש"ח. הקיטון נובע בעיקרו מפרעון הלוואות אשר עלה על העמדתן של הלוואות חדשות.

הרכוש הקבוע ליום 30 ביוני 2024 גדל ביחס ליום 30 ביוני 2023 ב- 59,098 אלפי ש"ח. הגידול נובע בעיקרו מרכישות רכוש קבוע אשר עלה על ההפחת שנוקף.

הנכסים הבלתי מוחשיים קטנו ביום 30 ביוני 2024 ביחס ליום 30 ביוני 2023 ב- 8,338 אלפי ש"ח קיטון זה קוזז מההפחתה השוטפת של נכסים אלה.

השקעות בחברות מוחזקות המטופלות לפי שיטת השווי המאזני גדלו ביום 30 ביוני 2024 ביחס ליום 30 ביוני 2023 בסך 20,174 אלפי ש"ח. הגידול נובע בעיקרו מהשקעות החברה בקבוצת אול אורגני, אשר קוזז מפרעונות ההלוואות שהועמדו לחברה כלולה בקפריסין.

התחייבויות החברה לזמן קצר ולזמן ארוך לבנקים ולאחרים בניכוי מזומנים ושווי מזומנים גדלו ליום 30 ביוני 2024 ביחס ליום 30 ביוני 2023 בכ- 8 מיליוני ש"ח. הגידול נובע בעיקרו מהשקעות החברה בחברת אול אורגני ברכוש קבוע ובגידול בהון החוזר של הקבוצה. הגידול כאמור קוזז מתזרימי המזומנים של החברה שנבעו מפעולותיה השוטפות.

יתרת הספקים ליום 30 ביוני 2024 גדלה ביחס ליום 30 ביוני 2023 ב- 69,854 אלפי ש"ח. הגידול נובע בעיקרו מגידול בהיקף הפעילות של החברה.

יתרת הזכאים האחרים של החברה ליום 30 ביוני 2024 גדלה ביחס ליום 30 ביוני 2023 ב- 22,271 אלפי ש"ח. הגידול מוסבר בעיקרו מגידול בהוצאות לשלם ובהכנסות מראש.

התחייבויות לזמן קצר ולזמן ארוך בגין חכירה ליום 30 ביוני 2024 גדלו ביחס ליום 30 ביוני 2023 בכ- 33 מיליוני ש"ח. הגידול נובע בעיקרו משכירת נכסים חדשים, אשר קוזז מפרעון ההתחייבות השוטף.

התחייבויות אחרות לזמן ארוך ליום 30 ביוני 2024 קטנו ביחס ליום 30 ביוני 2023 ב- 9,308 אלפי ש"ח. הקיטון מוסבר בהתחייבות החברה לתשלום עתידי בגין מניות אדיר וסיימן, אשר מויינה לזמן קצר.

התחייבויות החברה בגין אגרות חוב ליום 30 ביוני 2024 קטנו ביחס ליום 30 ביוני 2023 בכ- 42 מיליוני ש"ח. הקיטון מוסבר מהפרעון השוטף של אגרות חוב סדרה ב' וסדרה ג'.

3. תוצאות הפעולות

להלן תמצית דוחות רווח והפסד לתקופות של שישה חודשים שהסתיימו בימים 30 ביוני 2024 ו-2023:

אחוזים	גידול (קיטון)	לתקופה של שישה חודשים שהסתיימה ביום 30 ביוני		
		2023	2024	
27.19	253,172	931,115	1,184,287	הכנסות ממכירות, נטו
27.16	175,689	646,943	822,632	עלות המכירות
27.27	77,483	284,172	361,655	רווח גולמי
22.25	41,639	(187,103)	(228,742)	הוצאות מכירה ושיווק
24.07	11,727	(48,717)	(60,444)	הוצאות הנהלה וכלליות
114.27	(14,315)	12,527	(1,788)	הכנסות (הוצאות) אחרות, נטו
16.10	9,802	60,879	70,681	רווח מפעולות רגילות
(32.88)	(5,130)	(15,602)	(10,472)	הוצאות מימון, נטו חלק החברה בהפסדי חברות מוחזקות המטופלות לפי שיטת השווי המאזני
(50.58)	(1,658)	(3,278)	(1,620)	רווח לפני מיסים על ההכנסה
39.50	16,590	41,999	58,589	
280.83	(10,340)	(3,682)	(14,022)	מיסים על ההכנסה
16.31	6,250	38,317	44,567	רווח נקי לתקופה

בתקופה של שישה חודשים שהסתיימה ביום 30 ביוני 2024 הסתכמו מכירות החברה ב-1,184,287 אלפי ש"ח לעומת 931,115 אלפי ש"ח בתקופה המקבילה אשתקד, גידול של 253,172 אלפי ש"ח המהווה גידול של כ-27%. הגידול נובע בעיקרו מגידול בכמויות המכירה וכן מהאיחוד של סיימן, החל מיום 30 ביוני 2023.

המכירות של מגזר המשקאות האלכוהוליים הקלים, הסתכמו בתקופה של שישה חודשים שהסתיימה ביום 30 ביוני 2024 ב-220,672 אלפי ש"ח לעומת 180,909 אלפי ש"ח בתקופה המקבילה אשתקד. גידול של 39,763 אלפי ש"ח, המהווה גידול של כ-22%. הגידול נובע בעיקרו מגידול בכמויות המכירה.

המכירות של מגזר המשקאות האלכוהוליים, הסתכמו בתקופה של שישה חודשים שהסתיימה ביום 30 ביוני 2024 ב-205,860 אלפי ש"ח לעומת 188,486 אלפי ש"ח בתקופה המקבילה אשתקד. גידול של 17,374 אלפי ש"ח, המהווה גידול של כ-9%. הגידול נובע בעיקרו מגידול בכמויות המכירה.

המכירות של מגזר המשקאות הלא האלכוהוליים הסתכמו בתקופה של שישה חודשים שהסתיימה ביום 30 ביוני 2024 ב- 578,149 אלפי ש"ח לעומת 455,111 אלפי ש"ח בתקופה המקבילה אשתקד. גידול של 123,038 אלפי ש"ח, המהווה גידול של כ- 27%. הגידול נובע בעיקרו מגידול בכמויות המכירה, בעיקר בשל תחילת ההפצה של מוצרי 'מי עדן'.

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 2023		לתקופה של שישה חודשים שהסתיימו ביום 30 ביוני 2024		קבוצת מוצרים
שיעור מכלל הכנסות החברה	סכום (באלפי ש"ח)	שיעור מכלל הכנסות החברה	סכום (באלפי ש"ח)	
39%	360,188	34%	404,654	משקאות מתוקים
10%	94,923	15%	173,495	מים וסודה

המכירות של מגזר ברקן, הסתכמו בתקופה של שישה חודשים שהסתיימה ביום 30 ביוני 2024 ב-99,256 אלפי ש"ח לעומת 99,700 אלפי ש"ח בתקופה המקבילה אשתקד. קיטון של 444 אלפי ש"ח.

מכירות החברה במגזר 'אחר', מהות את פעילות החברה בתחום המזון באמצעות חברת סיימן, אשר אוחדה החל מיום 30 ביוני 2023, ולפיכך, מכירות חברה זו נכללים ברווח והפסד בשנת 2024 בלבד.

הרווח הגולמי של החברה בתקופות של שישה חודשים שהסתיימו ביום 30 ביוני 2024 ו-2023, הסתכם בכ- 362 מיליוני ש"ח ו- 284 מיליוני ש"ח המהווה כ 31% מהמחזור.

הוצאות המכירה והשיווק של החברה בתקופות של שישה חודשים שהסתיימו ביום 30 ביוני 2024 ו-2023 הסתכמו בכ- 229 מיליוני ש"ח ו- 187 מיליוני ש"ח, בהתאמה, המהוות כ- 19% מההכנסות ו- 20% מההכנסות, בהתאמה.

תוצאות מגזר המשקאות הלא אלכוהוליים בתקופה של שישה חודשים שהסתיימה ביום 30 ביוני 2024 היו רווח של 67,225 אלפי ש"ח לעומת רווח של 30,476 אלפי ש"ח בתקופה המקבילה אשתקד. גידול של 36,749 אלפי ש"ח, המהווה גידול של כ- 121%. הגידול נובע בעיקרו מהגידול במכירות.

תוצאות מגזר המשקאות האלכוהוליים הקלים בתקופה של שישה חודשים שהסתיימה ביום 30 ביוני 2024 היו רווח של 27,132 אלפי ש"ח לעומת רווח של 17,859 אלפי ש"ח בתקופה המקבילה אשתקד. גידול של 9,273 אלפי ש"ח המהווה גידול של כ- 52%. הגידול נובע בעיקרו מהגידול במכירות.

תוצאות מגזר המשקאות האלכוהוליים בתקופה של שישה חודשים שהסתיימה ביום 30 ביוני 2024 היו רווח של 23,544 אלפי ש"ח לעומת רווח של 25,764 אלפי ש"ח בתקופה המקבילה אשתקד. קיטון של 2,220 אלפי ש"ח המהווה קיטון של כ- 9%. הקיטון נובע בעיקרו מעליית מחירי התשומות, אשר קוזז מהגידול במכירות.

תוצאות מגזר ברקן בתקופה של שישה חודשים שהסתיימה ביום 30 ביוני 2024 היו רווח של 18,711 אלפי ש"ח לעומת רווח של 23,273 אלפי ש"ח בתקופה המקבילה אשתקד, קיטון של 4,562 אלפי ש"ח המהווה קיטון של כ-20%. הקיטון נובע בעיקרו מעליית מחירי התשומות.

הוצאות הנהלה וכלליות של החברה בתקופות של שישה חודשים שהסתיימו ביום 30 ביוני 2024 ו-2023, הסתכמו בכ- 60 מיליוני ש"ח וכ- 49 מיליוני ש"ח, בהתאמה. הוצאות הנהלה וכלליות מהוות כ-5% מהמכירות.

הוצאות אחרות, נובעות בעיקרן מעיצום אשר הוטל על החברה מרשות התחרות בשל הפרות של סעיפי 'חוק המזון', לפרטים נוספים ראו ביאור ג'8 לדוחות הכספיים להלן. בתקופה המקבילה אשתקד היו לחברה הכנסות אחרות כתוצאה מרכישת השליטה בחברה אדיר.

הרווח מפעולות רגילות של החברה בתקופה של שישה חודשים שהסתיימה ביום 30 ביוני 2024, הסתכם בכ- 71 מיליוני ש"ח, לעומת כ- 61 מיליוני ש"ח בתקופה המקבילה אשתקד.

בתקופה של שישה חודשים שהסתיימה ביום 30 ביוני 2024 סיימה החברה ברווח של כ- 45 מיליוני ש"ח לעומת רווח של כ- 38 מיליוני ש"ח בתקופה המקבילה אשתקד.

4. נזילות

תזרימי המזומנים שנבעו מפעילות שוטפת בתקופה של שישה חודשים שהסתיימה ביום 30 ביוני 2024 הסתכמו בכ- 196.4 מיליוני ש"ח לעומת כ- 7.7 מיליון ש"ח בתקופה המקבילה אשתקד.

תזרימי המזומנים ששימשו לפעילות השקעה בתקופה של שישה חודשים שהסתיימה ביום 30 ביוני 2024 הסתכמו בכ- 61.9 מיליון ש"ח לעומת כ- 95.2 מיליון ש"ח בתקופה המקבילה אשתקד.

תזרימי המזומנים ששימשו לפעילות מימון בתקופה של שישה חודשים שהסתיימה ביום 30 ביוני 2024 הסתכמו בכ- 18.5 מיליון ש"ח לעומת תזרימי המזומנים שנבעו מפעילות מימון בכ- 86.8 מיליון ש"ח בתקופה המקבילה אשתקד.

לפרטים אודות מצבת ההתחייבויות של החברה ליום 30 ביוני 2024, ראו בהכללה על דרך הפנייה, דיווח החברה מיום 27 באוגוסט 2024 (מס' אסמכתא: 2024-01-089034).

ליום 30 ביוני 2024, לחברה גרעון בהון החוזר סולו בלבד בסכום של כ- 87 מיליוני ש"ח. דירקטוריון החברה מעריך, כי על אף הגרעון בהון החוזר אין בכך כדי להצביע על בעיית נזילות בתאגיד, בהתחשב באמור להלן:

- לחברה רוחיות מתמשכת - הרווח התפעולי של החברה במאחד בשנת 2023 הסתכם בכ- 137 מיליוני ש"ח, וכ- 38 מיליון ש"ח בדוחות הסולו וה- EBITDA בכ- 285 מיליוני ש"ח ו- 112 מיליוני ש"ח, בהתאמה.
- הרווח התפעולי של החברה במאחד בתקופה של שישה חודשים שהסתיימה ביום 30 ביוני 2024 הסתכם בכ- 71 מיליוני ש"ח, וכ- 12 מיליוני ש"ח בדוחות הסולו וה- EBITDA בכ- 146 מיליוני ש"ח וכ- 50 מיליוני ש"ח, בהתאמה.
- לחברה תזרים מזומנים חיובי מפעילות שוטפת בשנת 2023 הן במאחד והן בסולו, ובתקופה של שישה חודשים שהסתיימו ביום 30 ביוני 2024.

- 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"), לא סחירים, לגוף מוסדי. 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 מידי מיום 13 ביוני 2024 (אסמכתא מספר: 2024-01-060019), וביאור ה' 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 מידי 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 מידי שפרסמה החברה ביום 17 במאי 2020 (אסמכתא מספר 2020-01-048966), ביאור 15 לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2023 וסעיף 7 להלן.
- בחודש פברואר 2018, הועמדו לחברה שתי הלוואות לזמן ארוך משני בנקים, חלף אשראי לזמן קצר אשר הועמד לחברה מבנקים בסך של 100 מיליון ש"ח. ההלוואות אינן צמודות, נושאות ריבית שנתית בשיעורים של 2.35% ו-2.5%, ועומדות לפרעון לשיעורין עד לשנת 2026. להבטחת פרעון אחת ההלוואות בסך כ-75 מיליון ש"ח, התחייבה החברה לעמוד באמות מידה פיננסיות, כפי שיחושבו בהתאם לדוחותיה הכספיים. נכון למועד אישור הדוחות הכספיים עומדת החברה באמות המידה הפיננסיות. לפרטים נוספים אודות הלוואות אלו, ראו ביאור 14ב' לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2023, ובהכללה על דרך הפניה, דיווח מידי שפרסמה החברה ביום 26 בפברואר 2018 (אסמכתא מספר 2018-01-015633).

- ביום 22 בספטמבר 2014, הנפיקה החברה בבורסה לניירות ערך בתל-אביב אגרות חוב (סדרה ב') בסכום של כ-112 מיליוני ש"ח (111 מיליוני ש"ח לאחר הוצאות הנפקה). לפרטים נוספים ראו בהכללה על דרך הפנייה, דיווח מידי שפרסמה החברה ביום 22 בספטמבר 2014 (אסמכתא מספר 2014-01-162939), סעיף 7 להלן וביאור 15 לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2023. ביום 28 יולי 2019 הורחבה סידרה ב' של אגרות החוב בדרך של הנפקה לציבור בסכום של כ-52.3 מיליוני ש"ח, לאחר הוצאות הנפקה, לפרטים נוספים ראו בהכללה על דרך הפנייה, דיווח מידי שפרסמה החברה ביום 28 ביולי 2019 (אסמכתא מספר 2019-01-078070). ביום 31 בדצמבר 2024 יחול הפרעון הסופי של סדרה זו.

- אינפלציה**

בשנת 2023 עלה מדד המחירים לצרכן בכ-3% ובשנת 2024 ועד לסמוך לאישור הדוחות הכספיים עלה מדד המחירים לצרכן בכ-2.7% נוספים. חשיפת החברה למדד המחירים לצרכן הינה בעיקר בחוטי החכירה בהם התקשרה החברה (בעיקר כלי רכב מחסנים ומשרדים). השפעת הגידול במדד המחירים לצרכן על תוצאות הפעולות בתקופת הדוח אינה מהותית.

- ריבית**

בשנת 2023 ועד לסמוך למועד אישור הדוחות הכספיים עלתה ריבית בנק ישראל משיעור של 3.25% ל-4.50%, 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 מהשינוי כאמור.

6. עונתיות

הקבוצה עוסקת ביצור ושיווק של מוצרי בירה, משקאות אלכוהוליים מוכנים לשתיה (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:	19,523,533 ש"ח	111,120,000 ש"ח
סכום הריבית שנצברה:	-	439
סדרה מהותית:	לא	כן
שווי כפי שנכלל בדוחות הכספיים:	19,575 אלפי ש"ח	110,899 אלפי ש"ח
שווי בורסאי:	19,336 אלפי ש"ח	101,564 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 (9 תשלומים)
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 יציב על ידי מידרוג בע"מ ראו בהכללה על דרך הפנייה, דיווח החברה מיום 30 במאי 2024 אסמכתא: 2024-01-057114 ראו להלן	דרך 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 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 ב'15 לדוחות הכספיים, לשנת 2023.

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

1.3% בחישוב שנתי. היוון איגרות החוב (סדרה ב') העומדות לפדיון מוקדם יחושב החל במועד הפדיון המוקדם ועד למועד הפירעון האחרון שנקבע ביחס לאגרות החוב.

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

סדרה ג'

לפרטים אודות מגבלה על חלוקת דיבידנדים, מנגנון התאמה בריבית וזכות להעמדה לפרעון מייד, ראו ביאור 15ג' לדוחות הכספיים, לשנת 2023.

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 ההתחייבתי של אגרות החוב (סדרה ג') העומדות לפדיון מוקדם שבמחזור, דהיינו קרן בתוספת ריבית, עד למועד הפדיון המוקדם בפועל; או (3) יתרת תזרים המזומנים של איגרות החוב (סדרה ג') העומדות לפדיון מוקדם (קרן בתוספת ריבית) כשהיא מהוונת לפי תשואת אגרות החוב הממשלתיות (שאינן צמודות), בתוספת ריבית בשיעור של 1% בחישוב שנתי. היוון איגרות החוב (סדרה ג') העומדות לפדיון מוקדם יחושב החל במועד הפדיון המוקדם ועד למועד הפרעון האחרון שנקבע ביחס לאגרות החוב.

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

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

אמיר בורנשטיין
סגן יו"ר הדירקטוריון

דניאל בר
מנכ"ל

ז'ק בר
יו"ר הדירקטוריון

27 באוגוסט 2024.

דוחות כספיים



טמפו משקאות בע"מ

**תמצית דוחות כספיים
ביניים מאוחדים
בלתי מבוקרים**

ליום 30 ביוני 2024

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

מועלם גלזר ענבר חוניו ושות'

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

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

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 2024 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- 22.36% מכלל הנכסים המאוחדים ליום 30 ביוני 2024 והכנסותיהן הכלולות באיחוד מהוות כ- 2.3% וכ- 1.7% 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.

מועלם גלזר ענבר חוניו ושות'
רואי חשבון

סומך חייקין
רואי חשבון

27 באוגוסט 2024

תמצית דוחות על המצב הכספי ביניים מאוחדים ליום

31 בדצמבר 2023	30 ביוני 2023	30 ביוני 2024	
(מבוקר)	(בלתי מבוקר)	(בלתי מבוקר)	
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	
			נכסים
34,710	18,807	150,778	מזומנים ושווי מזומנים
411,940	439,641	543,816	לקוחות
45,912	76,055	73,688	חייבים אחרים
420	1,177	1,390	מכשירים נגזרים
531,983	515,549	488,752	מלאי
10,529	16,535	12,590	נכסי מיסים שוטפים
1,035,494	1,067,764	1,271,014	סה"כ נכסים שוטפים
23,833	26,027	20,899	הלוואות וחייבים לזמן ארוך
836,942	799,215	858,313	רכוש קבוע
115,251	119,240	110,902	נכסים בלתי מוחשיים
			השקעות והלוואות בחברות מוחזקות המטופלות לפי שיטת
76,006	44,320	64,494	השווי המאזני
11,402	12,296	12,045	השקעות הנמדדות בשווי הוגן
4,425	4,391	4,463	מלאי תוצרת בעיבוד
10,780	9,765	11,649	נכסי מיסים נדחים
1,078,639	1,015,254	1,082,765	סה"כ נכסים בלתי שוטפים
2,114,133	2,083,018	2,353,779	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 2023	30 ביוני 2023	30 ביוני 2024	
(מבוקר) אלפי ש"ח	(בלתי מבוקר) אלפי ש"ח	(בלתי מבוקר) אלפי ש"ח	
471,754	403,150	551,194	התחייבויות
286,483	345,513	415,367	אשראי לזמן קצר מבנקים ואחרים
126,325	141,565	163,836	ספקים
42,270	42,270	42,183	זכאים אחרים
35,376	34,397	37,922	חלות שוטפת בגין אגרות חוב
873	1,835	4,431	חלויות שוטפות של התחייבויות בגין חכירה
5,954	-	562	התחייבויות מיסים שוטפים
			מכשירים נגזרים
969,035	968,730	1,215,495	סה"כ התחייבויות שוטפות
15,743	22,120	14,223	התחייבויות לתאגידי בנקאיים
12,090	11,932	2,624	התחייבויות אחרות לזמן ארוך
112,554	93,240	122,733	התחייבויות לזמן ארוך בגין חכירה
110,439	129,915	88,291	אגרות חוב
66,831	62,213	69,440	התחייבויות מיסים נדחים
5,989	6,674	5,345	הטבות לעובדים
326,646	326,094	302,656	סה"כ התחייבויות שאינן שוטפות
1,292,681	1,294,824	1,518,151	סה"כ התחייבויות
			הון
2,337	2,791	1,368	זכויות שאינן מקנות שליטה
1	1	1	הון מניות
147,334	147,334	147,334	פרמיה על מניות
4,372	4,561	3,953	קרן תרגום
667,408	633,507	682,972	יתרת עודפים
819,115	785,403	834,260	סה"כ הון המיוחס לבעלים של החברה
821,452	788,194	835,628	סה"כ הון
2,114,133	2,083,018	2,353,779	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 באוגוסט, 2024

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		
	2023	2024	2023	2024	
	(מבוקר) אלפי ש"ח	(בלתי מבוקר) אלפי ש"ח	(בלתי מבוקר) אלפי ש"ח	(בלתי מבוקר) אלפי ש"ח	
1,994,001	466,178	626,914	931,115	1,184,287	הכנסות ממכירות, נטו עלות המכירות
1,375,592	327,979	426,571	646,943	822,632	
618,409	138,199	200,343	284,172	361,655	רווח גולמי
(393,640)	(98,513)	(125,156)	(187,103)	(228,742)	הוצאות מכירה ושיווק הוצאות הנהלה וכלליות הכנסות אחרות הוצאות אחרות
(103,508)	(23,348)	(30,371)	(48,717)	(60,444)	
33,853	29,800	1,807	30,027	2,548	
(18,500)	(17,500)	(336)	(17,500)	(4,336)	
136,614	28,638	46,287	60,879	70,681	רווח תפעולי
1,915	109	5,525	999	9,647	הכנסות מימון הוצאות מימון
(44,631)	(8,768)	(10,712)	(16,601)	(20,119)	
(42,716)	(8,659)	(5,187)	(15,602)	(10,472)	הוצאות מימון, נטו
(7,159)	(2,287)	(568)	(3,278)	(1,620)	חלק בהפסדי חברות מחזקות המטופלות לפי שיטת השווי המאזני
86,739	17,692	40,532	41,999	58,589	רווח לפני מיסים על הכנסה
(15,956)	2,288	(9,322)	(3,682)	(14,022)	מיסים על הכנסה
70,783	19,980	31,210	38,317	44,567	רווח לתקופה
71,267	19,994	31,340	38,347	44,863	רווח (הפסד) מיוחס ל: בעלים של החברה זכויות שאינן מקנות שליטה
(484)	(14)	(130)	(30)	(296)	
70,783	19,980	31,210	38,317	44,567	

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		
	2023	2024	2023	2024	
	(מבוקר) אלפי ש"ח	(בלתי מבוקר) אלפי ש"ח	(בלתי מבוקר) אלפי ש"ח	(בלתי מבוקר) אלפי ש"ח	
70,783	19,980	31,210	38,317	44,567	רווח לתקופה
					מרכיבי רווח כולל אחר שלאחר שהוכרו לראשונה הועברו או יועברו לרווח והפסד:
5,359	1,927	804	5,548	(419)	הפרשי תרגום מטבע חוץ בגין פעילות חוץ
					מרכיבים אחרים של הרווח הכולל האחר שלא יועברו לרווח והפסד:
989	(109)	977	8	1,200	רווחים (הפסדים) אקטואריים מתוכנית הטבה מוגדרת, נטו ממס
6,348	1,818	1,781	5,556	781	רווח כולל אחר
77,131	21,798	32,991	43,873	45,348	רווח כולל לתקופה
					סה"כ רווח (הפסד) כולל מיוחס ל:
77,615	21,812	33,121	43,903	45,644	בעלים של החברה
(484)	(14)	(130)	(30)	(296)	זכויות שאינן מקנות שליטה
77,131	21,798	32,991	43,873	45,348	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	
		סך הכל	יתרת עודפים אלפי ש"ח	קרן תרגום	פרמיה על מניות		
							לתקופה של ששה חודשים שהסתיימה ביום 30 ביוני 2024 (בלתי 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
(419)	-	(419)	-	(419)	-	-	הפרשי תרגום מטבע חוץ בגין פעילות חוץ
1,200	-	1,200	1,200	-	-	-	רווחים אקטואריים מתכנית הטבה מוגדרת, נטו ממס
(1,172)	(673)	(499)	(499)	-	-	-	רכישת זכויות שאינן מקנות שליטה
44,567	(296)	44,863	44,863	-	-	-	רווח לתקופה
<u>835,628</u>	<u>1,368</u>	<u>834,260</u>	<u>682,972</u>	<u>3,953</u>	<u>147,334</u>	<u>1</u>	יתרה ליום 30 ביוני 2024
							לתקופה של ששה חודשים שהסתיימה ביום 30 ביוני 2023 (בלתי מבוקר)
797,067	567	796,500	650,152	(987)	147,334	1	יתרה ליום 1 בינואר 2023
(55,000)	-	(55,000)	(55,000)	-	-	-	דיבידנד ששולם
5,548	-	5,548	-	5,548	-	-	הפרשי תרגום מטבע חוץ בגין פעילות חוץ
8	-	8	8	-	-	-	רווחים אקטואריים מתכנית הטבה מוגדרת, נטו ממס
2,254	2,254	-	-	-	-	-	זכויות שאינן מקנות שליטה בגין צירוף עסקים
38,317	(30)	38,347	38,347	-	-	-	רווח לתקופה
<u>788,194</u>	<u>2,791</u>	<u>785,403</u>	<u>633,507</u>	<u>4,561</u>	<u>147,334</u>	<u>1</u>	יתרה ליום 30 ביוני 2023
							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
<u>835,628</u>	<u>1,368</u>	<u>834,260</u>	<u>682,972</u>	<u>3,953</u>	<u>147,334</u>	<u>1</u>	יתרה ליום 30 ביוני 2024

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 2023 (בלתי מבוקר)
764,142	551	763,591	613,622	2,634	147,334	1	יתרה ליום 1 באפריל 2023
1,927	-	1,927	-	1,927	-	-	הפרשי תרגום מטבע חוץ בגין פעילות חוץ
(109)	-	(109)	(109)	-	-	-	הפסדים אקטואריים מתכנית הטבה מוגדרת, נטו ממס
2,254	2,254	-	-	-	-	-	זכויות שאינן מקנות שליטה בגין צירוף עסקים
19,980	(14)	19,994	19,994	-	-	-	רווח לתקופה
<u>788,194</u>	<u>2,791</u>	<u>785,403</u>	<u>633,507</u>	<u>4,561</u>	<u>147,334</u>	<u>1</u>	יתרה ליום 30 ביוני 2023
							לשנה שהסתיימה ביום 31 דצמבר 2023 (מבוקר)
797,067	567	796,500	650,152	(987)	147,334	1	יתרה ליום 1 בינואר 2023
(55,000)	-	(55,000)	(55,000)	-	-	-	דיבידנד ששולם
5,359	-	5,359	-	5,359	-	-	הפרשי תרגום מטבע חוץ בגין פעילות חוץ
989	-	989	989	-	-	-	רווחים אקטואריים מתכנית הטבה מוגדרת, נטו ממס
2,254	2,254	-	-	-	-	-	זכויות שאינן מקנות שליטה בגין צירוף עסקים
70,783	(484)	71,267	71,267	-	-	-	רווח לשנה
<u>821,452</u>	<u>2,337</u>	<u>819,115</u>	<u>667,408</u>	<u>4,372</u>	<u>147,334</u>	<u>1</u>	יתרה ליום 31 בדצמבר 2023

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		
	2023	2024	2023	2024	
	(בלתי מבוקר) אלפי ש"ח	(בלתי מבוקר) אלפי ש"ח	(בלתי מבוקר) אלפי ש"ח	(בלתי מבוקר) אלפי ש"ח	
70,783	19,980	31,210	38,317	44,567	תזרימי מזומנים מפעילות שוטפת
148,738	33,349	37,026	65,558	75,390	רווח לתקופה התאמת: פחת והפחתות חלק החברה בהפסדי חברות מוחזקות המטופלות לפי שיטת השווי המאזני הפסד (רווח) משערוד השקעות, נטו הוצאות מימון, נטו הפסד ממכירת רכוש קבוע, נטו מיסים על ההכנסה
7,159	2,287	568	3,278	1,620	
(28,300)	(29,300)	2,186	(29,300)	2,186	
30,446	6,584	9,879	10,843	19,252	
152	92	422	148	227	
15,956	(2,288)	9,322	3,682	14,022	
244,934	30,704	90,613	92,526	157,264	
(91,015)	(52,962)	6,411	(74,496)	43,333	שינוי במלאי
24,001	13,977	(84,646)	(31,723)	(152,052)	שינוי בלקוחות וחייבים אחרים
(22,900)	(865)	108,986	45,383	158,122	שינוי בספקים וזכאים
1,397	406	447	809	914	שינוי בהטבות לעובדים
(88,517)	(39,444)	31,198	(60,027)	50,317	
(27,893)	(10,342)	(5,043)	(24,844)	(11,144)	מס הכנסה ששולם
128,524	(19,082)	116,768	7,655	196,437	מזומנים נטו שנבעו מפעילות (שימוש לפעילות) שוטפת
(47,381)	(47,381)	115	(47,381)	115	תזרימי מזומנים לפעילות השקעה
-	-	(9,405)	-	(9,405)	רכישת חברות בנות ושותפות, בניכוי המזומנים שהתקבלו
(35,975)	(757)	(515)	(1,275)	(1,030)	תשלום תמורה נדחית ברכישת חברות בנות השקעה בחברות ושותפות מוחזקות
(1,130)	-	(94)	(1,024)	(643)	השקעות בחברות הנמדדות בשווי הוגן דיבידנד שהתקבל
15,000	15,000	-	15,000	-	הלוואות שהועמדו לחברות מוחזקות פרעון הלוואות שהועמדו לחברות מוחזקות
-	-	(1,417)	-	(2,910)	תמורה ממכירת רכוש קבוע
2,090	-	586	2,996	14,078	רכישת רכוש קבוע
1,135	22	25	76	512	רכישת נכסים בלתי מוחשיים
(118,013)	(28,568)	(27,185)	(52,795)	(56,223)	השקעה בחייבים לזמן ארוך
(5,388)	(2,779)	(263)	(3,264)	(768)	תקבולים מחייבים לזמן ארוך
(24,557)	(5,318)	(6,051)	(13,943)	(10,160)	
11,354	3,070	2,056	6,408	4,539	
(202,865)	(66,711)	(42,148)	(95,202)	(61,895)	מזומנים נטו ששימשו לפעילות השקעה
292,548	144,845	95,203	223,329	76,762	תזרימי מזומנים מפעילות מימון
-	-	(1,172)	-	(1,172)	אשראי לזמן קצר, נטו
(55,000)	(55,000)	(30,000)	(55,000)	(30,000)	רכישת זכויות שאינן מקנות שליטה
(61,266)	-	-	(41,743)	(22,220)	דיבידנד ששולם
(39,196)	(9,815)	(9,965)	(18,599)	(21,626)	פירעון אגרות חוב
-	-	-	-	5,570	פירעון קרן התחייבויות בגין חכירה
(16,367)	(6,250)	(3,218)	(9,375)	(6,509)	קבלת הלוואות לזמן ארוך מבנק
(140)	(35)	(35)	(70)	(70)	פירעון הלוואות לזמן ארוך מבנקים
(31,055)	(6,292)	(9,472)	(11,720)	(19,218)	פירעון התחייבויות אחרות לזמן ארוך ריבית ששולמה
89,524	67,453	41,341	86,822	(18,483)	מזומנים נטו שנבעו מפעילות (שימוש לפעילות) מימון
15,183	(18,340)	115,961	(725)	116,059	שינוי נטו במזומנים ושווי מזומנים
19,342	37,085	34,773	19,342	34,710	מזומנים ושווי מזומנים לתחילת תקופה
185	62	44	190	9	השפעת תנודות בשער החליפין של יתרות מזומנים ושווי מזומנים
34,710	18,807	150,778	18,807	150,778	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 2024, 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, ביבוא, בשיווק, בהפצה ובמכירה של משקאות אלכוהוליים קלים, משקאות אלכוהוליים, משקאות לא אלכוהוליים ויינות ומשקאות חריפים. כן עוסקת הקבוצה ביצור, יבוא, 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 לשינויים בצריכה של מוצרי החברה: לקוחות החברה באיזורים שפוננו בצפון המדינה ובאיזור עוטף עזה אינם פעילים כלל או פעילים באופן חלקי; מספר התיירים הנכנסים לישראל קטן באופן משמעותי ביחס למספרם בשנה רגילה; חל קיטון בפעילות השוק הקר, בפרט באיזורי הצפון והדרום ואצל לקוחות מסוג בתי מלון, חברות הסעדה ומסעדות. לתופעות אלו השפעה שלילית על פעילות השוק הקר. מנגד חל קיטון גם בתיירות היוצאת, תופעה אשר יש לה השפעה חיובית על תוצאות הפעילות של החברה.

ככל שהמלחמה תימשך ותתרחב, עלולות להיות לה השפעות שליליות נוספות ו/או עמוקות יותר על פעילותה 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 2023 (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 באוגוסט, 2024.

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 שישמה בדוחות הכספיים השנתיים.

יישום לראשונה של תיקונים לתקנים

תיקון לתקן IAS 1 "הצגת דוחות כספיים: סיווג התחייבויות כשוטפות או בלתי שוטפות" ותיקון עוקב: התחייבויות לא שוטפות עם אמות מידה פיננסיות.

התיקון יחד עם התיקון העוקב ל- IAS 1 מחליף דרישות סיווג מסוימות של התחייבויות כשוטפות או בלתי שוטפות. התיקון נכנס לתוקף בתקופות דיווח המתחילות ביום 1 בינואר 2024. לתיקון לא הייתה השפעה על הדיווח הכספי של החברה.

באור 3 - המדיניות החשבונאית המהותית (המשך)

תקנים חדשים שטרם אומצו

תקן דיווח כספי בינלאומי IFRS 18 הצגה וגילוי בדוחות הכספיים. תקן זה מחליף את תקן חשבונאות בינלאומי IAS 1 הצגת דוחות כספיים ומטרתו לספק מבנה ותוכן משופרים לדוחות הכספיים, בפרט בדוח רווח והפסד. כחלק מדרישות הגילוי החדשות, חברות ידרשו להציג שני סיכומי ביניים בדוח על הרווח או ההפסד: רווח תפעולי ורווח לפני מימון ומס. עבור מרבית החברות, התוצאות בדוח על הרווח או ההפסד יסווגו לשלוש קטגוריות: רווח תפעולי, רווח מהשקעות, ורווח ממימון. בנוסף לשינויים במבנה הדוחות על הרווח והפסד, התקן כולל גם דרישה למתן גילוי נפרד בדוחות הכספיים בנוגע לשימוש במדדי ביצוע המוגדרים על ידי ההנהלה (מדדי "non-GAAP").

כמו כן, במסגרת התיקון נוספו הנחיות ספציפיות לקיבוץ ופיצול של פריטים בדוחות הכספיים ובביאורים. התקן יעודד חברות להימנע מסיווג פריטים כ'אחרים' (למשל, הוצאות אחרות), וסיווג כזה יגרור דרישות גילוי נוספות. מועד היישום לראשונה של התקן הינו לתקופות שנתיות המתחילות ביום 1 בינואר 2027 עם אפשרות ליישום מוקדם. בהתאם להחלטת מליאת רשות ניירות הערך, תאגידים מדווחים רשאים לאמץ מוקדם את התקן החל מתקופת דיווח המתחילות ביום 1 בינואר 2025.

החברה בוחנת את השלכות התיקון על הדוחות הכספיים ללא כוונה ליישום מוקדם.

באור 4 - עונתיות

הקבוצה עוסקת בייצור ובשיווק 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.

מאוחד		אחר		משקאות לא אלכוהוליים		ברקן		משקאות אלכוהוליים		משקאות אלכוהוליים קלים		
2023	2024	2023	2024	2023	2024	2023	2024	2023	2024	2023	2024	
לתקופה של ששה חודשים שהסתיימה ביום 30 ביוני												
(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	
931,115	1,184,287	6,909	80,350	455,111	578,149	99,700	99,256	188,486	205,860	180,909	220,672	סך הכנסות המגזר
97,069	132,913	(303)	(3,699)	30,476	67,225	23,273	18,711	25,764	23,544	17,859	27,132	תוצאות המגזר
(36,190)	(62,232)											הוצאות שלא הוקצו
60,879	70,681											רווח תפעולי
(15,602)	(10,472)											הוצאות מימון, נטו
(3,278)	(1,620)											חלק בהפסדי חברות מוחזקות המטופלות לפי שיטת השווי המאזני
(3,682)	(14,022)											מיסים על הכנסה
38,317	44,567											רווח לתקופה

באור 5 - דיווח מגזרי (המשך)

מאוחד		אחר		משקאות לא אלכוהוליים		ברקן		משקאות אלכוהוליים		משקאות אלכוהוליים קלים		
2023	2024	2023	2024	2023	2024	2023	2024	2023	2024	2023	2024	
לתקופה של שלושה חודשים שהסתיימה ביום 30 ביוני												
(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	
466,178	626,914	3,120	39,346	242,729	327,892	34,859	42,911	86,130	89,436	99,340	127,329	סך הכנסות המגזר
39,686	75,187	(311)	(2,428)	13,008	44,931	7,262	5,655	11,935	9,496	7,792	17,533	תוצאות המגזר
(11,048)	(28,900)											הוצאות שלא הוקצו
28,638	46,287											רווח תפעולי
(8,659)	(5,187)											הוצאות מימון, נטו
(2,287)	(568)											חלק בהפסדי חברות מוחזקות המטופלות לפי שיטת השווי המאזני
2,288	(9,322)											מיסים על הכנסה
19,980	31,210											רווח לתקופה

באור 5 - דיווח מגזרי (המשך)

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2023						
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	אלפי ש"ח	
1,994,001	57,563	982,753	180,379	369,075	404,231	הכנסות המגזר
224,769	(2,988)	90,754	35,170	46,893	54,940	תוצאות המגזר
(88,155)						הוצאות שלא הוקצו
136,614						רווח תפעולי
(42,716)						הוצאות מימון, נטו
						חלק החברה בהפסדי
						חברות מוחזקות המטופלות
(7,159)						לפי שיטת השווי המאזני
(15,956)						מיסים על ההכנסה
70,783						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 2023		ליום 30 ביוני 2023		ליום 30 ביוני 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	
(מבוקר)		(בלתי מבוקר)		(בלתי מבוקר)		
143,810	152,709	160,646	172,185	120,900	130,474	התחייבויות שאינן שוטפות:
27,532	28,496	33,761	35,483	26,976	27,604	אגרות חוב
1,880	2,750	1,904	2,788	1,888	2,764	הלוואות לזמן ארוך מבנקים
						התחייבויות אחרות לזמן ארוך

באור 7 - התחייבויות תלויות

לגבי תביעות והתחייבויות תלויות כנגד הקבוצה ליום 31 בדצמבר 2023, ראה באור 28 בדוחות הכספיים השנתיים של החברה.

באור 8 - אירועים בתקופת הדיווח

- א. ביום 26 במרס 2024, החליט דירקטוריון החברה על חלוקת דיבידנד במזומן לבעלי המניות בסכום של 30 מיליון ש"ח. הדיבידנד חולק ביום 18 באפריל 2024
- ב. ביום 31 בינואר 2024, רכשה החברה מסומיץ בע"מ 14.99% נוספים ממניות סומיץ.
- ג. ביום 20 במאי 2024, שלחה רשות התחרות הודעה לחברה (להלן: "ההודעה") בדבר כוונת הממונה על התחרות (להלן: "הממונה") להטיל על החברה עיצום כספי בסך 4,000,000 ש"ח בגין הפרות של סעיפי חוק קידום התחרות בענף המזון, התשע"ד-2014 (להלן: "חוק המזון"). החברה הסכימה לוותר על הזכות לטעון את טענותיה בפני הממונה, הסכימה לראות בהודעה על כוונת החיוב דרישת תשלום שנמסרה לה במועד משלוח ההודעה, רשמה את העיצום כהוצאה בדוח הרווח והפסד בסעיף הוצאות אחרות, ושילמה את סכום העיצום. כנגד הסכמתה של החברה כאמור התחייבה רשות התחרות שהממונה או הרשות לא ינקטו צעדי אכיפה כלפי החברה או מי מטעמה בגין הפרה של הוראות סעיפים 7(א)1(א) ו-7(א)3(א) לחוק המזון בגין המעשים שפורטו בהודעה או בשל כל עניין אחר, אשר נבחן על ידי הרשות במסגרת הליך האכיפה המנהלי הרוחבי, שנקטה הרשות עובר למשלוח ההודעה.
- ד. ביום 21 במאי 2024, התקשרה הקבוצה בהסכם לרכישת מלוא פעילותן של חברות זוקה בע"מ וזוקה טו גו בע"מ (להלן: "המוכרות"), לרבות כל הנכסים והציוד שבבעלותן, המוניטין והמלאי בתמורה לסכום שאינו מהותי. המוכרות עוסקות בייצור, שיווק, מכירה והפצה של מוצרי מזון גורמה, בפרט מוצרי פסטה ופיצה, הנמכרים תחת שם המותג "זוקה" בעיקר ללקוחות השוק הקר. לאחר תאריך הדוח על מצב הכספי, ביום 31 ביולי 2024, הושלמה העסקה.
- ה. ביום 13 ביוני 2024, הנפיקה החברה ניירות ערך מסחריים (להלן: "נע"מ"), לא סחירים, לגוף מוסדי. 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.
- ו. בהמשך לאמור בבאור 29 לדוחות הכספיים השנתיים של החברה, בקשר עם ההסכם עם טמפו תעשיות לשכירת הנכס במגדל העמק, ביום 30 במאי 2024, נחתם תיקון להסכם לפיו דמי השכירות החודשיים החל מיום 1 ביוני 2024, שונו לסכום של 284 אלפי ש"ח.

באור 9 - אירועים לאחר תאריך הדוח על מצב הכספי

בהמשך לאמור בבאור 8 לדוחות הכספיים השנתיים של החברה, לאחר תאריך הדוח על המצב הכספי, ביום 4 ביולי 2024, התקיימו כל התנאים המתלים שנקבעו בהסכם, והעסקה לרכישת 51% ממניות קבוצת אול אורגני (וגה לשעבר) הושלמה.

טמפו משקאות בע"מ

**תמצית מידע כספי
נפרד ביניים**

ליום 30 ביוני 2024

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 הילל סילבר 12

רמת גן 5250606

פקסמיליה: 03-7554810

טלפון: 03-7554800

לכבוד

בעלי המניות של טמפו משקאות בערבון מוגבל

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

מבוא

סקרנו את המידע הכספי הביניים הנפרד המובא לפי תקנה ד' לתקנות ניירות ערך (דוחות תקופתיים ומידיים), התש"ל - 1970 של טמפו משקאות בערבון מוגבל (להלן - החברה), ליום 30 ביוני 2024 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- 229,557 אלפי ש"ח ליום 30 ביוני 2024 וחלקה של החברה ברווחיהן הינו כ- 12,193 אלפי ש"ח וכ- 3,991 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 מבירורים, בעיקר עם אנשים האחראים לעניינים הכספיים והחשבונאיים, ומיישום של נהלי סקירה אנליטיים ואחרים. סקירה הינה מצומצמת בהיקפה במידה ניכרת מאשר ביקורת הנערכת בהתאם לתקני ביקורת מקובלים בישראל ולפיכך אינה מאפשרת לנו להשיג ביטחון שניוודע לכל העניינים המשמעותיים שהיו יכולים להיות מזוהים בביקורת. בהתאם לכך, אין אנו מחוויים חוות דעת של ביקורת.

מסקנה

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

מועלם, גלזר, ענבר, חוניו ושות'
רואי חשבון

סומך חייקין
רואי חשבון

27 באוגוסט, 2024

תמצית נתונים על המצב הכספי ביניים ליום

31 בדצמבר 2023	30 ביוני 2023	30 ביוני 2024
(מבוקר) אלפי ש"ח	(בלתי מבוקר) אלפי ש"ח	(בלתי מבוקר) אלפי ש"ח
3,264	1,016	31,782
1,257	531	635
216,820	258,082	220,303
420	1,074	1,390
111,399	111,996	109,093
3,768	5,170	4,724
336,928	377,869	367,927
629,226	613,645	613,853
11,402	12,296	12,045
413,818	427,476	430,832
5,495	5,576	5,003
1,059,941	1,058,993	1,061,733
1,396,869	1,436,862	1,429,660

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 2023	30 ביוני 2023	30 ביוני 2024	
(מבוקר) אלפי ש"ח	(בלתי מבוקר) אלפי ש"ח	(בלתי מבוקר) אלפי ש"ח	
177,502	197,115	207,549	התחייבויות
99,755	121,582	102,497	אשראי זמן קצר מבנקים ואחרים
72,603	85,506	94,005	ספקים
42,270	42,270	42,183	זכאים אחרים
8,949	12,939	8,619	חלות שוטפת בגין אגרות חוב
5,954	-	562	חלות שוטפת של התחייבות בגין חכירה
			מכשירים נגזרים
407,033	459,412	455,415	סה"כ התחייבויות שוטפות
15,625	21,875	9,375	התחייבויות לתאגידי בנקאיים
5,717	6,548	9,757	התחייבויות לזמן ארוך בגין חכירה
9,480	9,284	-	התחייבויות אחרות לזמן ארוך
110,439	129,915	88,291	אגרות חוב
23,865	18,885	27,614	התחייבויות מיסים נדחים
5,595	5,540	4,948	הטבות לעובדים
170,721	192,047	139,985	סה"כ התחייבויות שאינן שוטפות
577,754	651,459	595,400	סה"כ התחייבויות
			הון
1	1	1	הון מניות
147,334	147,334	147,334	פרמיה על מניות
4,372	4,561	3,953	קרן תרגום
667,408	633,507	682,972	יתרת עודפים
819,115	785,403	834,260	סה"כ הון
1,396,869	1,436,862	1,429,660	סה"כ התחייבויות והון

אייל טרגרמן
סמנכ"ל כספים

אמיר בורנשטיין
סגן יו"ר הדירקטוריון

דניאל בר
מנכ"ל

ז'ק בר
יו"ר הדירקטוריון

תאריך אישור המידע הכספי הנפרד : 27 באוגוסט, 2024

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

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר	לתקופה של שלושה חודשים שהסתיימה ביום 30 ביוני		לתקופה של ששה חודשים שהסתיימה ביום 30 ביוני		
	2023	2024	2023	2024	
(מבוקר) אלפי ש"ח	(בלתי מבוקר) אלפי ש"ח	(בלתי מבוקר) אלפי ש"ח	(בלתי מבוקר) אלפי ש"ח	(בלתי מבוקר) אלפי ש"ח	
775,962	183,451	190,852	361,359	364,992	הכנסות ממכירות, נטו עלות המכירות רווח גולמי
486,351	119,162	112,716	226,525	228,634	
289,611	64,289	78,136	134,834	136,358	
(227,533)	(63,979)	(63,065)	(119,123)	(112,792)	הוצאות מכירה ושיווק הוצאות הנהלה וכלליות הכנסות אחרות הוצאות אחרות רווח תפעולי
(35,138)	(4,507)	(5,421)	(13,610)	(12,964)	
29,548	29,477	1,096	29,502	1,226	
(18,649)	(17,500)	-	(17,500)	-	
37,839	7,780	10,746	14,103	11,828	
9,628	2,348	4,199	4,115	8,145	הכנסות מימון הוצאות מימון הכנסות (הוצאות) מימון, נטו
(20,624)	(4,557)	(3,403)	(8,324)	(6,612)	
(10,996)	(2,209)	796	(4,209)	1,533	
44,839	8,967	22,696	24,180	34,893	חלק החברה ברווחי חברות מוחזקות
71,682	14,538	34,238	34,074	48,254	רווח לפני מיסים על הכנסה
(415)	5,456	(2,898)	4,273	(3,391)	מיסים על הכנסה
71,267	19,994	31,340	38,347	44,863	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		
	2023	2024	2023	2024	
	(מבוקר) אלפי ש"ח	(בלתי מבוקר) אלפי ש"ח	(בלתי מבוקר) אלפי ש"ח	(בלתי מבוקר) אלפי ש"ח	
71,267	19,994	31,340	38,347	44,863	רווח לתקופה
					מרכיבי רווח כולל אחר שלאחר שהוכרו לראשונה הועברו או יועברו לרווח והפסד:
5,359	1,927	804	5,548	(419)	הפרשי תרגום מטבע חוץ בגין פעילות חוץ
					מרכיבים אחרים של הרווח הכולל שלא יעברו לרווח והפסד:
989	(109)	977	8	1,200	רווחים (הפסדים) אקטואריים מתכנית הטבה מוגדרת, נטו ממס
6,348	1,818	1,781	5,556	781	רווח כולל אחר
77,615	21,812	33,121	43,903	45,644	רווח כולל לתקופה

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

תמצית נתונים על תזרימי המזומנים ביניים

טמפו משקאות בע"מ

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר	לתקופה של שלושה חודשים שהסתיימה ביום 30 ביוני		לתקופה של ששה חודשים שהסתיימה ביום 30 ביוני		
	2023	2024	2023	2024	
(מבוקר) אלפי ש"ח	(בלתי מבוקר) אלפי ש"ח	(בלתי מבוקר) אלפי ש"ח	(בלתי מבוקר) אלפי ש"ח	(בלתי מבוקר) אלפי ש"ח	
71,267	19,994	31,340	38,347	44,863	תזרימי מזומנים מפעילות שוטפת
					רווח לתקופה
					התאמות:
(44,839)	(8,967)	(22,696)	(24,180)	(34,893)	חלק החברה ברווחי חברות מוחזקות
74,475	18,204	18,578	36,506	38,423	פחת והפחתות
(28,300)	(29,300)	-	(29,300)	-	רווח משערוך השקעות, נטו
15,270	3,742	3,356	6,120	6,663	הוצאות מימון, נטו
149	(4)	(15)	(4)	(200)	הפסד (רווח) ממכירת רכוש קבוע
415	(5,456)	2,898	(4,273)	3,391	מיסים על הכנסה
88,437	(1,787)	33,461	23,216	58,247	
(26,083)	(15,481)	(4,566)	(26,680)	2,306	שינוי במלאי
130,538	92,273	(37,438)	49,348	(3,831)	שינוי בלקוחות וחייבים אחרים
(15,701)	(3,979)	36,982	12,847	23,361	שינוי בספקים וזכאים אחרים
2,164	433	447	836	911	שינוי בהפרשות ובהטבות לעובדים
90,918	73,246	(4,575)	36,351	22,747	
(1,118)	(1,285)	(450)	(2,520)	(956)	מס הכנסה ששולם
178,237	70,174	28,436	57,047	80,038	מזומנים נטו שנבעו מפעילות שוטפת
(49,422)	(12,380)	-	(12,888)	-	תזרימי מזומנים לפעילות השקעה
20,142	-	9,254	20,142	45,570	מתן הלוואה לחברות מוחזקות
(49,296)	(48,671)	(11,092)	(49,296)	(11,607)	פרעון הלוואה מחברות מוחזקות
(1,130)	-	(94)	(1,024)	(643)	השקעה בחברות ושותפות מוחזקות
17,340	15,000	-	17,340	2,370	השקעות בחברות הנמדדות לפי שווי הוגן
326	8	15	8	200	דיבידנד שהתקבל מחברות מוחזקות
(44,315)	(11,915)	(19,849)	(23,502)	(44,016)	תמורה ממכירת רכוש קבוע
(2,400)	(657)	(225)	(1,116)	(656)	רכישת רכוש קבוע
(108,755)	(58,615)	(21,991)	(50,336)	(8,782)	רכישת נכסים בלתי מוחשיים
40	598	600	(1,155)	(1,189)	מזומנים נטו ששימשו לפעילות השקעה
(61,266)	-	-	(41,743)	(22,220)	תזרימי מזומנים מפעילות מימון
92,689	56,673	57,049	111,687	30,047	שינוי חו"ז חברות מוחזקות
(55,000)	(55,000)	(30,000)	(55,000)	(30,000)	פירעון אגרות חוב
(16,217)	(6,227)	(3,125)	(9,352)	(6,250)	אשראי לזמן קצר, נטו
(14,443)	(3,517)	(2,294)	(7,018)	(6,563)	דיבידנד ששולם
(16,019)	(3,516)	(2,985)	(7,112)	(6,563)	פירעון הלוואות לזמן ארוך מבנקים
					פירעון קרן התחייבויות בגין חכירה
					ריבית ששולמה
(70,216)	(10,989)	19,245	(9,693)	(42,738)	מזומנים נטו שנבעו מפעילות (ששימשו לפעילות) מימון
(734)	570	25,690	(2,982)	28,518	שינוי נטו במזומנים ושווי מזומנים
3,998	446	6,092	3,998	3,264	מזומנים ושווי מזומנים לתחילת התקופה
3,264	1,016	31,782	1,016	31,782	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 2024 (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 ומיידיים) 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 2023 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 2023.

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(ד) לתקנות הדוחות

אני, דניאל בר, מצהיר כי:

1. בחנתי את הדוח הרבעוני של טמפו משקאות בע"מ (להלן - התאגיד) לרבעון השני של שנת 2024 (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 באוגוסט 2024

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 2024 (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 באוגוסט 2024

אייל טרגרמן
סמנכ"ל כספים