

פרוטרום תעשיות בע"מ

מידע כספי לתקופת ביניים

(בלתי מבוקר)

30 ביוני 2013

פרוטרום תעשיות בע"מ

מידע כספי לתקופת ביניים

(בלתי מבוקר)

30 ביוני 2013

תוכן העניינים

דף

2

דוח סקירה של רואה החשבון המבקר

דוחות כספיים תמציתיים מאוחדים - בדולרים של ארה"ב:

3-4

דוח תמציתי מאוחד על המצב הכספי

5

דוחות תמציתיים מאוחדים על הרווח והפסד

6

דוחות תמציתיים מאוחדים על הרווח הכולל

7-9

דוחות תמציתיים מאוחדים על השינויים בהון

10-11

דוחות תמציתיים מאוחדים על תזרימי המזומנים

12-17

ביאורי הסבר נבחרים לדוחות הכספיים התמציתיים



דוח סקירה של רואה החשבון המבקר לבעלי המניות של פרוטרום תעשיות בע"מ

מבוא

סקרנו את המידע הכספי המצורף של פרוטרום תעשיות בע"מ וחברות בנות שלה (להלן - הקבוצה), הכולל את הדוח התמציתי המאוחד על המצב הכספי ליום 30 ביוני 2013 ואת הדוחות התמציתיים המאוחדים על רווח והפסד, הרווח הכולל, השינויים בהון ותזרימי המזומנים לתקופות של 6 החודשים ו-3 החודשים שהסתיימו באותו תאריך. הדירקטוריון וההנהלה אחראים לעריכה ולהצגה של מידע כספי לתקופת ביניים זו בהתאם לתקן חשבונאות בינלאומי IAS 34 "דיווח כספי לתקופות ביניים", וכן הם אחראים לעריכת מידע כספי לתקופת ביניים זו לפי פרק ד' של תקנות ניירות ערך (דוחות תקופתיים ומיידיים), התש"ל - 1970. אחריותנו היא להביע מסקנה על מידע כספי לתקופת ביניים זו בהתבסס על סקירתנו.

לא סקרנו את המידע הכספי לתקופת הביניים התמציתי של חברות שאוחדו אשר נכסיהן הכלולים באיחוד מהווים כ-26.8% מכלל הנכסים המאוחדים ליום 30 ביוני 2013, והכנסותיהן הכלולות באיחוד מהוות כ-27.4% וכ-30.1% מכלל ההכנסות המאוחדות לתקופות של 6 החודשים ו-3 החודשים שהסתיימו באותו תאריך, בהתאמה. המידע הכספי לתקופת הביניים התמציתי של אותן חברות נסקר על ידי רואי חשבון אחרים שדוחות הסקירה שלהם הומצאו לנו ומסקנתנו, ככל שהיא מתייחסת למידע הכספי בגין אותן חברות, מבוססת על דוחות הסקירה של רואי החשבון האחרים.

היקף הסקירה

ערכנו את סקירתנו בהתאם לתקן סקירה 1 של לשכת רואי חשבון בישראל "סקירה של מידע כספי לתקופות ביניים הנערכת על ידי רואה החשבון המבקר של הישות". סקירה של מידע כספי לתקופות ביניים מורכבת מבידורים, 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 שניוודע לכל העניינים המשמעותיים שהיו יכולים להיות מזוהים בביקורת. בהתאם לכך, אין אנו מחויבים חוות דעת של ביקורת.

מסקנה

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

בנוסף לאמור בפסקה הקודמת, בהתבסס על סקירתנו ועל דוחות הסקירה של רואי חשבון אחרים, לא בא לתשומת ליבנו דבר הגורם לנו לסבור שהמידע הכספי הנ"ל אינו ממלא, מכל הבחינות המהותיות, אחר הוראות הגילוי לפי פרק ד' של תקנות ניירות ערך (דוחות תקופתיים ומיידיים), התש"ל - 1970.

חיפה, 20 באוגוסט 2013
קסלמן וקסלמן
רואי חשבון
פירמה חברה ב- PricewaterhouseCoopers International Limited

פרוטרום תעשיות בע"מ
 דוח תמציתי מאוחד על המצב הכספי
 ליום 30 ביוני 2013

31 בדצמבר 2012 (מבוקר)	30 ביוני	
	2012 (בלתי מבוקר)	2013 (בלתי מבוקר)
אלפי דולרים		
53,933	38,639	40,241
106,754	117,279	127,927
*10,847	5,953	13,754
6,966	8,836	7,845
122,433	122,663	125,502
<u>300,933</u>	<u>293,370</u>	<u>315,269</u>
188,824	184,549	185,567
279,198	273,337	272,764
3,075	2,630	3,226
379	461	227
<u>471,476</u>	<u>460,977</u>	<u>461,784</u>
<u>772,409</u>	<u>754,347</u>	<u>777,053</u>

נכסים

נכסים שוטפים:

מזומנים ושווי מזומנים
 חייבים ויתרות חובה:
 לקוחות
 אחרים
 הוצאות ששולמו מראש ומקדמות לספקים
 מלאי

נכסים שאינם שוטפים:

רכוש קבוע
 נכסים בלתי מוחשיים
 מסי הכנסה נדחים
 אחרים

סך נכסים

*הוצג מחדש, ראה ביאור 3ב'.

(_____) ד"ר ג'ון ג'. פרבר,
 (_____) יו"ר הדירקטוריון

(_____) אורי יהודאי,
 (_____) נשיא ומנהל עסקים ראשי

(_____) אלון גרנות,
 (_____) משנה לנשיא ומנהל כספים ראשי

תאריך אישור המידע הכספי לתקופת ביניים על ידי דירקטוריון החברה: 20 באוגוסט, 2013

31 בדצמבר 2012 (מבוקר)	30 ביוני	
	2012	2013
	(בלתי מבוקר)	
אלפי דולרים		
52,196	56,347	100,543
48,237	50,579	48,679
39,269	48,242	40,964
139,702	155,168	190,186
137,836	147,057	70,972
*24,329	*17,979	24,209
*24,420	*23,811	23,786
892	1,026	950
187,477	189,873	119,917
327,179	345,041	310,103
16,713	16,597	16,728
102,099	97,823	102,980
16,749	5,065	9,612
*310,477	*290,494	337,990
(3,043)	(2,716)	(2,873)
442,995	407,263	464,437
2,235	2,043	2,513
445,230	409,306	466,950
772,409	754,347	777,053

התחייבויות והון

התחייבויות שוטפות:

אשראי והלוואות לזמן קצר וחלויות שוטפות של הלוואות לזמן ארוך
זכאים ויתרות זכות:
ספקים ונותני שירותים
אחרים

התחייבויות שאינן שוטפות:

הלוואות לזמן ארוך, בניכוי חלויות שוטפות
התחייבויות בשל סיום ביחסי עובד - מעביד, נטו
מסי הכנסה נדחים
אחרים

סך התחייבויות

הון:

הון המיוחס לבעלים של החברה האם:

הון מניות רגילות
קרנות הון אחרות
הפרשי תרגום
יתרת רווח
בניכוי - עלות מניות החברה המוחזקות בידי החברה וחברה מאוחדת

זכויות שאינן מקנות שליטה

סך הון

סך ההתחייבויות והון

*הוצג מחדש, ראה ביאור 3ב'.

הביאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מדוחות כספיים תמציתיים אלה.

פרוטרום תעשיות בע"מ

דוח תמציתי מאוחד על הרווח והפסד

לתקופות של 6 החודשים ו-3 החודשים שהסתיימו ביום 30 ביוני 2013

השנה שהסתיימה ב-31 בדצמבר	3 חודשים שהסתיימו ב-30 ביוני		6 חודשים שהסתיימו ב-30 ביוני		
	2012	2013	2012	2013	
(מבוקר)	(בלתי מבוקר)		(בלתי מבוקר)		
אלפי דולרים (למעט נתוני הרווח למניה)					
618,001	164,796	168,648	316,013	320,813	הכנסות
391,742	103,026	101,798	199,311	196,787	עלות המכר
226,259	61,770	66,850	116,702	124,026	רווח גולמי
104,932	27,477	27,402	52,737	52,909	הוצאות מכירה ושיווק, מחקר ופיתוח – נטו
49,197	12,114	12,524	25,130	25,285	הוצאות הנחלה וכלליות
(718)	394	1,992	(787)	1,995	הוצאות (הכנסות) אחרות – נטו
72,848	21,785	24,932	39,622	43,837	רווח מפעולות
7,240	4,313	2,291	5,236	3,710	הוצאות מימון – נטו
65,608	17,472	22,641	34,386	40,127	רווח לפני מסים על ההכנסה
13,628	3,924	5,009	7,337	8,487	מסים על ההכנסה
51,980	13,548	17,632	27,049	31,640	רווח לתקופה
51,570	13,426	17,498	26,831	31,405	ייחוס הרווח לתקופה:
410	122	134	218	235	לבעלים של חברת האם
51,980	13,548	17,632	27,049	31,640	לבעלי הזכויות שאינן מקנות שליטה
					סך הכל
0.9	0.23	0.30	0.47	0.54	רווח למניה:
0.9	0.23	0.30	0.47	0.54	בסיסי
					בדילול מלא

הביאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מדוחות כספיים תמציתיים אלה.

פרוטרום תעשיות בע"מ

דוח תמציתי מאוחד על הרווח הכולל

לתקופה של 6 החודשים ו-3 החודשים שהסתיימה ביום 30 ביוני 2013

שנה שהסתיימה ב-31 בדצמבר 2012 (מבוקר)	3 חודשים שהסתיימו ב-30 ביוני		6 חודשים שהסתיימו ב-30 ביוני	
	2012	2013	2012	2013
	(בלתי מבוקר)		(בלתי מבוקר)	
אלפי דולרים				
51,980	13,548	17,632	27,049	31,640
(4,756)	-	-	-	-
4,393	(14,829)	2,699	(7,291)	(7,095)
51,617	(1,281)	20,331	19,758	24,545
51,207	(1,403)	20,155	19,540	24,268
410	122	176	218	277
51,617	(1,281)	20,331	19,758	24,545

רווח לתקופה

רווח כולל אחר:

סעיף אשר לא יסווג מחדש לרווח והפסד

מדידה מחדש של התחייבות (נטו) בשל

סיום יחסי עובד מעביד*

סעיפים אשר עשויים להיות מסווגים

מחדש לרווח והפסד

הפרשי תרגום

סך רווח כולל לתקופה

ייחוס הרווח הכולל לתקופה:

לבעלים של חברת האם

לבעלי הזכויות שאינן מקנות שליטה

סך הכל

*הוצג מחדש, ראה ביאור 3ב.

הביאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מדוחות כספיים תמציתיים אלה.

פרוטרום תעשיות בע"מ
 דוח תמציתי מאוחד על השינויים בהון
 לתקופות של 6 החודשים ו-3 החודשים שהסתיימו ביום 30 ביוני 2013
 הון המיוחס לבעלים של החברה האם

סך ההון	זכויות שאינן מקנות שליטה	סך הכל מיוחס לבעלים של חברת האם	עלות מניות החברה המוחזקות בידי החברה	עודפים	הפרשי תרגום	קרנות הון אחרות	מניות רגילות
אלפי דולרים							
445,230	2,235	442,995	(3,043)	*310,477	16,749	102,099	16,713
31,640	235	31,405	-	31,405	-	-	-
(7,095)	42	(7,137)	-	-	(7,137)	-	-
24,545	277	24,268	-	31,405	(7,137)	-	-
(326)	-	(326)	(326)	-	-	-	-
164	-	164	496	-	-	(332)	-
777	-	777	-	-	-	777	-
451	-	451	-	-	-	436	15
(97)	(97)	-	-	-	-	-	-
(3,892)	-	(3,892)	-	(3,892)	-	-	-
(2,923)	(97)	(2,826)	170	(3,892)	-	881	15
98	98	-	-	-	-	-	-
466,950	2,513	464,437	(2,873)	337,990	9,612	102,980	16,728
446,237	2,336	443,901	(3,090)	320,578	6,955	102,730	16,728
17,632	134	17,498	-	17,498	-	-	-
2,699	42	2,657	-	-	2,657	-	-
20,331	176	20,155	-	17,498	2,657	-	-
-	-	-	-	-	-	-	-
71	-	71	217	-	-	(146)	-
396	-	396	-	-	-	396	-
(97)	(97)	-	-	-	-	-	-
(86)	-	(86)	-	(86)	-	-	-
98	98	-	-	-	-	-	-
466,950	2,513	464,437	(2,873)	337,990	9,612	102,980	16,728

יתרה ליום 1 בינואר 2013 (מבוקר)
 תנועה במהלך התקופה של 6 החודשים שהסתיימה ביום 30 ביוני 2013
 (בלתי מבוקר):

רווח כולל:
 רווח לתקופה
רווח כולל אחר -
 קרן מהפרשי תרגום
סך הרווח הכולל לתקופה
 תוכניות הקצאת מניות לעובדי חברה מאוחדת:
 רכישת מניות החברה על ידי חברה מאוחדת
 תקבולים בגין הקצאת מניות לעובדים
 הקצאת מניות ואופציות לעובדים בכירים -
 הכרה במרכיב ההטבה בהענקת מניות ואופציות לעובדים
 תמורה מהנפקת מניות לעובדים בכירים
 דיבידנדים לבעלי זכויות שאינן מקנות שליטה
 דיבידנד ששולם, כולל שחיקה

זכויות שאינן מקנות שליטה הנובעות מצירוף עסקים
יתרה ליום 30 ביוני 2013 (בלתי מבוקר)

יתרה ליום 1 באפריל 2013 (בלתי מבוקר)
 תנועה במהלך התקופה של 3 חודשים שהסתיימה ביום 30 ביוני 2013
 (בלתי מבוקר):

רווח כולל:
 רווח לתקופה
רווח כולל אחר -
 קרן מהפרשי תרגום
סך הרווח הכולל לתקופה
 תוכניות הקצאת מניות לעובדי חברה מאוחדת:
 רכישת מניות החברה על ידי חברה מאוחדת
 תקבולים בגין הקצאת מניות לעובדים
 הקצאת מניות ואופציות לעובדים בכירים -
 הכרה במרכיב ההטבה בהענקת מניות ואופציות לעובדים
 תמורה מהנפקת מניות לעובדים בכירים
 דיבידנדים לבעלי זכויות שאינן מקנות שליטה
 שחיקה בגין דיבידנד ששולם

זכויות שאינן מקנות שליטה הנובעות מצירוף עסקים
יתרה ליום 30 ביוני 2013 (בלתי מבוקר)

*הוצג מחדש, ראה ביאור ב'3.

פרוטרום תעשיות בע"מ
 דוח תמציתי מאוחד על השינויים בהון
 לתקופות של 6 החודשים ו-3 החודשים שהסתיימו ביום 30 ביוני 2013

הון המיוחס לבעלים של החברה האם

סך ההון	זכויות שאינן מקנות שליטה	סך הכל מיוחס לבעלים של חברת האם	עלות מניות החברה המוחזקות בידי החברה		הפרשי תרגום	קרנות הון אחרות	מניות רגילות
			עודפים	אלפי דולרים			
390,020	-	390,020	(2,981)	*266,692	12,356	97,356	16,597
27,049	218	26,831	-	26,831	-	-	-
(7,291)	-	(7,291)	-	-	(7,291)	-	-
19,758	218	19,540	-	26,831	(7,291)	-	-
(579)	-	(579)	(579)	-	-	-	-
464	-	464	844	-	-	(380)	-
847	-	847	-	-	-	847	-
(3,029)	-	(3,029)	-	(3,029)	-	-	-
(2,297)	-	(2,297)	265	(3,029)	-	467	-
1,825	1,825	-	-	-	-	-	-
409,306	2,043	407,263	(2,716)	290,494	5,065	97,823	16,597
410,032	1,921	408,111	(3,199)	276,984	19,894	97,835	16,597
13,548	122	13,426	-	13,426	-	-	-
(14,829)	-	(14,829)	-	-	(14,829)	-	-
(1,281)	122	(1,403)	-	13,426	(14,829)	-	-
-	-	-	-	-	-	-	-
161	-	161	483	-	-	(322)	-
310	-	310	-	-	-	310	-
84	-	84	-	84	-	-	-
555	-	555	483	84	-	(12)	-
409,306	2,043	407,263	(2,716)	290,494	5,065	97,823	16,597

יתרה ליום 1 בינואר 2012 (מבוקר)
 תנועה במהלך התקופה של 6 החודשים שהסתיימה ביום 30 ביוני 2012
 (בלתי מבוקר):

רווח כולל:
 רווח לתקופה
רווח כולל אחר -
 קרן מהפרשי תרגום
סך הרווח הכולל לתקופה
 תוכניות הקצאת מניות לעובדי חברה מאוחדת:
 רכישת מניות החברה על ידי חברה מאוחדת
 תקבולים בגין הקצאת מניות לעובדים
 הקצאת מניות ואופציות לעובדים בכירים -
 הכרה במרכיב ההטבה בהענקת מניות ואופציות לעובדים
 דיבידנד ששולם, כולל שחיקה

זכויות שאינן מקנות שליטה הנובעות מצירוף עסקים
יתרה ליום 30 ביוני 2012 (בלתי מבוקר)

יתרה ליום 1 באפריל 2012 (בלתי מבוקר)
 תנועה במהלך התקופה של 3 חודשים שהסתיימה ביום 30 ביוני 2012
 (בלתי מבוקר):

רווח כולל:
 רווח לתקופה
רווח כולל אחר -
 קרן מהפרשי תרגום
סך הרווח הכולל לתקופה
 תוכניות הקצאת מניות לעובדי חברה מאוחדת:
 רכישת מניות החברה על ידי חברה מאוחדת
 תקבולים בגין הקצאת מניות לעובדים
 הקצאת מניות ואופציות לעובדים בכירים -
 הכרה במרכיב ההטבה בהענקת מניות ואופציות לעובדים
 שחיקה בגין דיבידנד ששולם

יתרה ליום 30 ביוני 2012 (בלתי מבוקר)
 *הוצג מחדש, ראה ביאור ב3.

3 - (סיום)

פרוטרום תעשיות בע"מ
 דוח תמציתי מאוחד על השינויים בהון
 לתקופות של 6 החודשים ו-3 החודשים שהסתיימו ביום 30 ביוני 2013

הון המיוחס לבעלים של החברה האם							
סך ההון	זכויות שאינן מקנות שליטה	סך הכל מיוחס לבעלים של חברת האם	עלות מניות החברה המוחזקות בידי החברה (מבוקר)	עודפים אלפי דולרים	הפרשי תרגום	קרנות הון אחרות	מניות רגילות
390,020	-	390,020	(2,981)	*266,692	12,356	97,356	16,597
51,980	410	51,570	-	51,570	-	-	-
(4,756)	-	(4,756)	-	(4,756)	-	-	-
4,393	-	4,393	-	-	4,393	-	-
51,617	410	51,207	-	46,814	4,393	-	-
(1,330)	-	(1,330)	(1,330)	-	-	-	-
422	-	422	1,268	-	-	(846)	-
1,553	-	1,553	-	-	-	1,553	-
4,152	-	4,152	-	-	-	4,036	116
(3,029)	-	(3,029)	-	(3,029)	-	-	-
443,405	410	442,995	(3,043)	310,477	16,749	102,099	16,713
1,825	1,825	-	-	-	-	-	-
445,230	2,235	442,995	(3,043)	310,477	16,749	102,099	16,713

יתרה ליום 1 בינואר 2012 (מבוקר)

תנועה במהלך השנה שהסתיימה ביום
31 בדצמבר 2012:

רווח כולל:

רווח לשנה

רווח כולל אחר:

שינויים אקטואריים בגין תכנית הטבה מוגדרת*
קרן מהפרשי תרגום

סך רווח כולל לשנה

תוכנית הקצאת מניות לעובדי חברה מאוחדת:

רכישת מניות החברה על ידי חברה מאוחדת

תקבולים בגין הקצאת מניות לעובדים

הקצאת מניות ואופציות לעובדים בכירים:

הכרה מרכיב ההטבה בהענקת מניות ואופציות לעובדים

תמורה מהנפקת מניות לעובדים בכירים

דיבידנד ששולם

זכויות שאינן מקנות שליטה הנובעות מצירוף עסקים

יתרה ליום 31 בדצמבר 2012

*הוצג מחדש, ראה ביאור צב'.

הביאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מדוחות כספיים תמציתיים אלה.

פרוטרום תעשיות בע"מ

דוח תמציתי מאוחד על תזרימי המזומנים
לתקופות של 6 החודשים ו-3 החודשים שהסתיימו ביום 30 ביוני 2013

השנה שהסתיימה ב-31 בדצמבר 2012 (מבוקר)	3 חודשים שהסתיימו ב-30 ביוני		6 חודשים שהסתיימו ב-30 ביוני	
	2012	2013	2012	2013
	(בלתי מבוקר)		(בלתי מבוקר)	
אלפי דולרים				
104,774 (13,563)	22,609 (354)	21,365 (4,923)	43,074 (3,129)	29,964 (9,166)
91,211	22,255	16,442	39,945	20,798
(12,558) (2,284) 195 (75,280) 271	(2,910) (700) 18 (1,491) 37	(5,720) (185) - (5,210) 12	(6,510) (1,353) 188 (65,088) 109	(8,108) (430) 43 (5,822) 56
(89,656)	(5,046)	(11,103)	(72,654)	(14,261)
- 4,152 (5,553) 131,231 (116,802) 7,319	- - (2,196) 62,451 (35,594) (40,075)	(97) - - (1,018) - 6,381	- - - (3,575) (47,550) 6,138	(97) 451 (1,899) 22 (24,719) 9,329
(908) (3,029)	161 (3,029)	71 (3,892)	(115) (3,029)	(162) (3,892)
16,410	(18,282)	(13,639)	33,108	(20,967)
17,965 36,472	(1,073) 37,254	(8,300) 48,854	399 36,472	(14,430) 53,933
(504)	1,040	(313)	350	738
53,933	37,221	40,241	37,221	40,241

תזרימי מזומנים מפעילויות שוטפות:
מזומנים שנבעו מפעילויות (ראה נספח)
מסי הכנסה ששולמו
מזומנים נטו שנבעו מפעילויות שוטפות

תזרימי מזומנים מפעילויות השקעה:
רכישת רכוש קבוע
רכישת נכסים בלתי מוחשיים
ריבית שהתקבלה
רכישת חברות מאוחדות, בניכוי מזומנים שנרכשו (ראה ביאור 4)
תמורה ממכירת רכוש קבוע
מזומנים נטו ששימשו לפעילויות השקעה

תזרימי מזומנים מפעילויות (לפעילויות) מימון:
דיבידנד ששולם לזכויות שאינן מקנות שליטה בחברות מאוחדות
תקבולים מעובדים בכירים בגין הקצאת מניות
ריבית ששולמה
קבלת הלוואות לזמן ארוך מתאגידים בנקאיים
פירעון הלוואות לזמן ארוך מתאגידים בנקאיים
קבלת (פירעון) הלוואות ואשראי לזמן קצר מתאגידים בנקאיים, נטו
רכישת מניות החברה על ידי חברה מאוחדת - בניכוי
תקבולים בגין המניות
דיבידנד ששולם
מזומנים נטו ששימשו לפעילויות מימון

גידול (קיטון) במזומנים, שווי מזומנים ואשראי בנקאי
יתרת מזומנים, שווי מזומנים ואשראי בנקאי לתחילת התקופה
רווחים (הפסדים) מהפרשי שער בגין מזומנים, שווי מזומנים
ואשראי בנקאי

יתרת מזומנים, שווי מזומנים ואשראי בנקאי לגמר התקופה

הביאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מדוחות כספיים תמציתיים אלה.

פרוטרום תעשיות בע"מ

דוח תמציתי מאוחד על תזרימי המזומנים
לתקופות של 6 החודשים ו-3 החודשים שהסתיימו ביום 30 ביוני 2013

נספח לדוח התמציתי המאוחד על תזרימי המזומנים - מזומנים נטו שנבעו מפעילות:

השנה שהסתיימה ב-31 בדצמבר 2012 (מבוקר)	3 חודשים שהסתיימו ב-30 ביוני		6 חודשים שהסתיימו ב-30 ביוני		
	2012	2013	2012	2013	
	אלפי דולרים				
65,608	17,472	22,641	34,386	40,127	רווח לפני מיסים על הכנסה
26,012	6,421	7,175	13,006	13,649	התאמות בגין: פחת והפחתות
1,553	310	396	847	777	הכרה במרכיב ההטבה בהענקת מניות ואופציות
(655)	(7)	118	43	174	לעובדים
92	7	4	31	(23)	התחייבויות בשל סיום יחסי עובד-מעביד, נטו
1,003	-	844	-	73	(רווח) הפסד ממכירת רכוש קבוע
5,358	2,178	1,018	3,387	1,856	שחיקת הלוואות
289	205	-	205	-	ריבית ששולמה, נטו
(1,729)	-	-	(1,729)	-	הפסד משינוי בשווי הוגן של מכשירים פיננסיים
31,923	9,114	9,555	15,790	16,506	רווח מרכישה במחיר הזדמנותי
(1,712)	(5,561)	(9,898)	(15,245)	(22,457)	שינויים תפעוליים בהון חוזר: קיטון (גידול) בחייבים ויתרות חובה:
(206)	2,350	3,466	2,523	(1,006)	לקוחות
136	-	18	-	152	אחרים
1,506	(4,420)	836	5,346	1,084	קיטון בחייבים אחרים לזמן ארוך
3,772	(2,565)	(752)	(801)	477	גידול (קיטון) בזכאים ויתרות זכות:
(379)	-	(34)	-	(34)	ספקים ונותני שירותים
4,126	6,219	(4,467)	1,075	(4,885)	אחרים
7,243	(3,977)	(10,831)	(7,102)	(26,669)	קיטון בזכאים אחרים לזמן ארוך
104,774	22,609	21,365	43,074	29,964	קיטון (גידול) במלאי
					מזומנים נטו שנבעו מפעולות

הביאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מדוחות כספיים תמציתיים אלה.

פרוטרום תעשיות בע"מ

ביאורי הסבר נבחרים לדוחות הכספיים התמציתיים

30 ביוני 2013

(בלתי מבוקרים)

ביאור 1 - כללי:

א. פרוטרום תעשיות בע"מ (להלן החברה) היא חברה גלובלית, אשר הוקמה בשנת 1933. החברה פועלת באמצעות חברה מאוחדת בישראל (להלן - פרוטרום בע"מ) והחברות שבשליטתה (להלן הקבוצה). הקבוצה פועלת במסגרת שתי פעילויות עיקריות: פעילות הטעמים ופעילות חומרי גלם. הקבוצה מפתחת, מייצרת, משווקת ומוכרת תמציות טעם וחומרי גלם בהם עושים שימוש יצרני מזון ומשקאות, יצרנים של מוצרים המבוססים על צמחי מרפא, תמציות טעם וריח, מוצרי היגיינה וקוסמטיקה, כמו גם יצרנים של מוצרים אחרים.

ב. ברבים ממוצרי החברה משתמשים לקוחות שלה המייצרים משקאות ומוצרי חלב כגון משקאות קלים, גלידות ויוגורטים, אשר הביקוש להם עולה במהלך חודשי הקיץ. כתוצאה מכך, פעילות החברה והענף בו היא פועלת נתונים לתנודתיות עונתית, כאשר, בדרך כלל, בכל שנה נתונה, ברבעונים השני והשלישי המכירות גבוהות יותר מהמכירות ברבעון הראשון ובמיוחד מהמכירות ברבעון הרביעי שמושפעות גם מחגי סוף השנה ברוב מדינות היעד של פרוטרום.

ביאור 2 - בסיס העריכה של הדוחות הכספיים התמציתיים

א. המידע הכספי התמציתי המאוחד של הקבוצה ליום 30 ביוני 2013 ולתקופת הביניים של 6 החודשים ו-3 החודשים שהסתיימה באותו תאריך (להלן - "המידע הכספי לתקופת הביניים") נערך בהתאם לתקן חשבונאות בינלאומי מספר 34 - "דיווח כספי לתקופות ביניים" (להלן - "IAS 34"), וכולל את הגילוי הנדרש בהתאם לפרק ד' של תקנות ניירות ערך (דו"חות תקופתיים ומיידים), התש"ל-1970. יש לעיין במידע הכספי לתקופת הביניים ביחד עם הדוחות הכספיים השנתיים לשנת 2012 והביאורים אשר נלוו אליהם, אשר נערכו לפי תקני דיווח כספי בינלאומיים (להלן - "תקני ה-IFRS") וכללו את הגילוי הנוסף הנדרש בהתאם לתקנות ניירות ערך (דוחות כספיים שנתיים) התש"ע - 2010. המידע הכספי לתקופת הביניים הינו סקור ואינו מבוקר.

ב. אומדנים -

עריכת דוחות כספיים ביניים, דורשת מהנהלת הקבוצה להפעיל שיקול דעת וכן דורשת שימוש באומדנים חשבונאיים והנחות, אשר משפיעים על יישום מדיניות החשבונאית של הקבוצה ועל סכומי הנכסים, ההתחייבויות, ההכנסות וההוצאות המדווחים. התוצאות בפועל עשויות להיות שונות מאומדנים אלו.

בעריכת הדוחות הכספיים ביניים תמציתיים מאוחדים אלה, שיקולי הדעת המשמעותיים (Significant) אשר הופעלו על ידי ההנהלה ביישום המדיניות החשבונאית של הקבוצה ואי הוודאות הכרוכה במקורות המפתח של האומדנים היו זהים לאלו בדוחות הכספיים השנתיים המאוחדים לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2012.

ביאור 3 - עיקרי המדיניות החשבונאית:

א. עיקרי המדיניות החשבונאית ושיטות החישוב, אשר יושמו בעריכת המידע הכספי לתקופת הביניים, הינם עקביים עם אלו ששימשו בעריכת הדוחות הכספיים השנתיים לשנת 2012, פרט למתואר להלן: מסים על ההכנסה לתקופת הביניים מוכרים על בסיס האומדן הטוב ביותר של ההנהלה בנוגע לשיעור המס הממוצע שיחול על סך הרווחים השנתיים החזויים.

פרוטרום תעשיות בע"מ

ביאורי הסבר נבחרים לדוחות הכספיים התמציתיים (המשך)

30 ביוני 2013

(בלתי מבוקרים)

ביאור 3 - עיקרי המדיניות החשבונאית (המשך):

ב. יישום לראשונה של תקני IFRS

1. IAS 19

החל מ-1 בינואר, 2013, מיישמת הקבוצה לראשונה את IAS 19 המתוקן. בהתאם לאמור בתקן, נעשה היישום לראשונה בדרך של יישום למפרע ולפיכך מוצג מחדש מידע כספי של התקופות הקודמות.

IAS 19 המתוקן כולל שינויים מהותיים לאופן ההכרה והמדידה של תוכניות להטבה מוגדרת והטבות בגין פיטורין וכן לגבי הגילויים הנדרשים בגין כל סוגי הטבות העובד הנדונות במסגרת IAS 19. להלן תמצית שינויים עיקריים הנכללים במסגרתו:

- המונח "רווחים והפסדים אקטואריים" הוחלף במונח "מדידות מחדש של ההתחייבות (נכס) נטו בגין התוכנית להטבה מוגדרת" (Remeasurements of the net defined benefit liability (asset); להלן - מדידות מחדש) הכולל, בנוסף לרווחים והפסדים האקטואריים, רכיבים מסוימים המוגדרים ב-IAS 19 המתוקן. מדידות מחדש מוכרות ברווח כולל אחר. בכך בוטלה האפשרות להכרה ברווחים והפסדים אקטואריים במסגרת הרווח או הפסד וכן בוטלה האפשרות לעשות שימוש בשיטת "המסדרון".

- עלות שירותי עבר מוכרת מיידית בתקופה בה חל השינוי בתוכנית ולא נפרסת על פני תקופת השירות העתידית עד להבשלתה.

- בתוכניות הטבה שבגינן קיימים נכסי תוכנית, מוכרות הוצאות / הכנסות ריבית נטו, המחושבות על יתרת הנכס או התחייבות להטבת עובד נטו, תוך שימוש בשיעור ההיוון המשמש במסגרת IAS 19 במתכונתו הנוכחית למדידת ההתחייבות בגין הטבה מוגדרת. טיפול חשבונאי זה מחליף את השימוש ב"עלות ריבית" וב"תשואה חזויה על נכסי תוכנית" שהיו קיימים ב-IAS 19 במתכונתו הקודמת.

- ההבחנה בין הטבות עובד לטווח קצר או ארוך, לשם מדידתן בדוחות הכספיים, מתבססת על המועד בו צפוי התשלום ולא על המועד בו התשלום עשוי להידרש.

- כל הטבה הכרוכה במחויבות לשירות עתידי לא מהווה הטבה בגין פיטורין. ההתחייבות המתייחסת להטבות בגין פיטורין מוכרת כאשר הישות אינה יכולה עוד לחזור בה מההצעה של הטבה בגין פיטורין או כאשר הישות מכירה בעלויות ארגון מחדש מתייחסות.

- הורחבו דרישות הגילוי לעומת אלה הקיימות ב-IAS 19 במתכונתו הקודמת.

עד ליישום לראשונה של IAS 19 המתוקן, מדיניות החשבונאית של הקבוצה הייתה להכיר ברווחים או בהפסדים אקטואריים, אשר נבעו כתוצאה משינויים בהנחות אקטואריות וכתוצאה מהשוני בין הנחות שהונחו בעבר לבין התוצאות בפועל, בסכום בו הם עולים על הגבוה מבין 10% מהערך הנוכחי של ההתחייבות להטבה מוגדרת לבין 10% מהשווי ההוגן של נכסי התכנית. רווחים או הפסדים אלה נזקפו לדוח רווח והפסד על פני תקופת העבודה הצפויה הממוצעת של העובדים. עם היישום לראשונה של IAS 19 המתוקן, הקבוצה אינה דוחה את ההכרה ב"מדידות מחדש". ה"מדידות מחדש", כפי שמחושבות על פי ההוראות החדשות, נקפות במלואן לרווח כולל אחר בתקופה בה נבעו.

פרוטרום תעשיות בע"מ

ביאורי הסבר נבחרים לדוחות הכספיים התמציתיים (המשך)

30 ביוני 2013

(בלתי מבוקרים)

ביאור 3 - עיקרי המדיניות החשבונאית (המשך):

השפעת היישום לראשונה על הדוח על המצב הכספי:

כמדוח בדוחות כספיים אלה	השפעת היישום לראשונה של IAS 19 המתוקן	כפי שדווח בעבר
א ל פ י ד ו ל ר י ם		
17,979	4,784	13,195
23,811	(1,210)	25,021
290,494	(3,574)	294,068
10,847	(102)	10,949
24,329	11,100	13,229
24,420	(2,872)	27,292
310,477	(8,330)	318,807

(1) דוח על המצב הכספי ליום 30 ביוני 2012 (בלתי מבוקר):
התחייבויות בשל סיום ביחסי עובד – מעביד, נטו
בהתחייבויות בגין מיסים נדחים
עודפים

(2) דוח על המצב הכספי ליום 31 בדצמבר 2012 (מבוקר):
חייבים ויתרת חובה
התחייבויות בשל סיום ביחסי עובד – מעביד, נטו
בהתחייבויות בגין מיסים נדחים
עודפים

2. תיקון לתקן חשבונאות בינלאומי 1 "הצגת דוחות כספיים" (להלן – התיקון ל-1 IAS)

התיקון ל-1 IAS משנה את אופן הגילוי של פריטי רווח כולל אחר במסגרת הדוח על הרווח הכולל. להלן תמצית עיקרי התיקון ל-1 IAS:

- יש להפריד את הפריטים המוצגים ברווח כולל אחר לשתי קבוצות, בהתבסס על הבחינה באם הם עשויים להיות מסווגים מחדש בעתיד לרווח או הפסד, או שלא. בהתאם, פריטים שלא עשויים להיות מסווגים מחדש בעתיד לרווח או הפסד יוצגו בנפרד מפריטים שכן עשויים להיות מסווגים מחדש בעתיד לרווח או הפסד.
- ישויות הבוחרות להציג פריטי רווח כולל אחר לפני המס המתייחס תידרשנה להציג את השפעת המס המתייחסת לכל אחת משתי הקבוצות האמורות, בנפרד.
- כינויו של הדוח על הרווח הכולל שונה ל"דוח על רווח או הפסד ורווח כולל אחר". עם זאת, IAS 1 מתיר לישויות לעשות שימוש בכינויים אחרים.

הקבוצה יישמה לראשונה את התיקון ל-1 IAS החל מיום 1 בינואר 2013, באופן רטרוספקטיבי לכל התקופות המדווחות.

מאחר שחלק מפריטי הרווח הכולל האחר של החברה (כגון: הפרשים מתרגום דוחות כספיים) עשויים להיות מסווגים מחדש בעתיד לרווח או הפסד, ואילו פריטי רווח כולל אחר אחרים של החברה (כגון: מדידות מחדש של תוכנית להטבה מוגדרת) לא עשויים להיות מסווגים מחדש בעתיד לרווח או הפסד, הרי שבעקבות יישום התיקון הקבוצה הציגה בנפרד דוח על הרווח הכולל כל אחת מקבוצות הפריטים כאמור.

3. יישום לראשונה של תקנים חדשים ותיקונים לתקנים קיימים נוספים אשר עדיין אינם בתוקף ואשר הקבוצה לא בחרה ביישומם המוקדם, פורטו במסגרת הדוחות הכספיים השנתיים של הקבוצה לשנת 2012.

פרוטרום תעשיות בע"מ

ביאורי הסבר נבחרים לדוחות הכספיים התמציתיים (המשך)

30 ביוני 2013

(בלתי מבוקרים)

ביאור 4 - רכישת חברת JannDeRee (Pty) Limited:

ביום 2 במאי 2013, חתמה החברה באמצעות חברת הבת על הסכם לרכישת 100% מהון המניות של חברת הטעמים הדרום אפריקאית JannDeRee (Pty) Limited ("JannDeree") בתמורה ל 4,957 אלפי דולר ארה"ב (44,400 אלפי ראנד) במזומן ו-5% מהון המניות של פרוטרום דרום אפריקה.

JannDeree, שנוסדה בשנת 1993, עוסקת בפיתוח, בייצור ובשיווק של פתרונות טעמי Savory. ל-JannDeRee אתר מחקר ופיתוח, יצור ושיווק ביוהאנסבורג, דרום אפריקה הנמצא בסמיכות לאתר פרוטרום דרום אפריקה. ובסיס הלקוחות הרחב באזורי דרום אפריקה ומדינות חשובות נוספות באזור הסאב סהרה. פעילותה של JannDeRee סינרגטית לפעילותה של פרוטרום בתחום הטעמים במדינות דרום אפריקה.

מחזור המכירות של JannDeRee (Pty) Limited הסתכם בשניים עשר החודשים אשר נסתיימו ביום 31 בדצמבר 2012 בכ-5 מיליון דולר ארה"ב.

פרוטרום תפעל למיזוג הפעילויות, כולל איחוד מערכי המחקר והפיתוח, השיווק והמכירות, הרכש ומערכי הייצור והאספקה.

העסקה מומנה ממקורותיה העצמיים של החברה והושלמה במועד החתימה.

עלות הרכישה יוחסה לנכסים מוחשיים, לא מוחשיים ולהתחייבויות אשר נרכשו בהתבסס על שווים ההוגן בעת הרכישה. קביעת השווי ההוגן של הנכסים וההתחייבויות כפופה להערכה סופית של הקצאת מחיר הרכישה לשווי ההוגן של הנכסים וההתחייבויות המבוצעת על ידי החברה, אשר טרם הושלמה למועד אישור דוחות כספיים אילו.

נכסים והתחייבויות של JannDeree למועד הרכישה:

שווי הוגן אלפי דולרים	
	נכסים שוטפים:
139	מזומן
780	לקוחות
336	מלאי
	נכסים שאינם שוטפים:
369	רכוש קבוע
79	מסי הכנסה נדחים
4,672	נכסים בלתי מוחשיים
	התחייבויות שוטפות:
(357)	ספקים ונותני שירותים
(336)	זכאים אחרים
	התחייבויות שאינן שוטפות:
(726)	אחרים
<u>4,957</u>	

ביאור 5 - דיבידנד

ביום 12 במרס 2013 הכריז דירקטוריון החברה על חלוקת דיבידנד, בסך של 0.24 ש"ח למניה. ביום 6 במאי 2013 שולם הדיבידנד לבעלי המניות בסך של 3,892 אלפי דולר.

ביאור 6 – אירועים במהלך תקופת הדיווח:

א. כחלק מתהליכי התייעלות תפעוליים העבירה החברה את פעילות הייצור מאתר נסה שבגרמניה לאתרים אחרים של החברה, נכון למועד דוח זה הסתיימה העברת הפעילות.

בגין האמור לעיל הכירה החברה בתוצאות הרבעון (בסעיף הוצאות אחרות) הוצאות חד פעמיות בסך של 1,910 אלפי דולר בגין רה ארגון והפחתת רכוש קבוע.

פרוטרום תעשיות בע"מ

ביאורי הסבר נבחרים לדוחות הכספיים התמציתיים (המשך)

30 ביוני 2013

(בלתי מבוקרים)

ביאור 6 – אירועים בתקופת הדיווח (המשך) :

ב. במהלך הרבעון השני לאור שיעורי ריבית עדיפים הסבה חברת בת הלוואה בסכום של 50 מיליון דולר מהתחייבויות שאינן שוטפות להתחייבות שוטפות.

ביאור 7 - מידע מגזרי :

לצרכי ניהול מאורגנת הקבוצה על בסיס כלל-עולמי בשני תחומי פעילות עיקריים : הטעמים וחומרי גלם. תחום פעילות נוסף הינו סחר ושיווק. ביצועי מגזרי הפעילות נמדדים על בסיס הרווח התפעולי.

להלן מידע מגזרי המסופק לנשיא ומנהל העסקים הראשי בגין המגזרים המדווחים :

פעילות הטעמים	פעילות חומרי גלם	פעילות סחר ושיווק באלפי דולר	ביטולים	סך הכל מאוחד	
					6 חודשים שהסתיימו ב-30 ביוני 2013 (בלתי מבוקר) :
235,708	75,141	12,446	(2,482)	320,813	הכנסות המגזר
33,719	9,785	377	(44)	43,837	רווחי המגזר
					6 חודשים שהסתיימו ב-30 ביוני 2012 (בלתי מבוקר) :
231,435	73,992	11,685	(1,099)	316,013	הכנסות המגזר
31,985	7,077	617	(57)	39,622	רווחי המגזר
					3 החודשים שהסתיימו ב-30 ביוני 2013 (בלתי מבוקר) :
125,115	37,626	7,153	(1,246)	168,648	הכנסות המגזר
19,207	5,629	194	(98)	24,932	רווחי המגזר
					3 החודשים שהסתיימו ב-30 ביוני 2012 (בלתי מבוקר) :
122,469	36,524	6,299	(496)	164,796	הכנסות המגזר
17,983	3,431	255	116	21,785	רווחי המגזר
					השנה שהסתיימה ב-31 בדצמבר 2012 (מבוקר) :
457,341	140,763	22,342	(2,445)	618,001	הכנסות המגזר
59,477	12,378	1,000	(7)	72,848	רווחי המגזר

התאמה בין הרווחים המדווחים לבין סך הרווח לתקופות המדווחות לפני הוצאות מס מתוארת להלן :

השנה שהסתיימה ב- 31 בדצמבר 2012 (מבוקר)	3 חודשים שהסתיימו ב-30 ביוני 2012		6 חודשים שהסתיימו ב-30 ביוני 2013		
	2012	2013	2012	2013	
אלפי דולרים					
72,848	21,785	24,932	39,622	43,837	רווחי מגזרים מדווחים
7,240	4,313	2,291	5,236	3,710	הוצאות (הכנסות) מימון
65,608	17,472	22,641	34,386	40,127	רווח לפני מסים על ההכנסה

פרוטרום תעשיות בע"מ

ביאורי הסבר נבחרים לדוחות הכספיים התמציתיים (המשך)

30 ביוני 2013

(בלתי מבוקרים)

ביאור 8 – אירועים לאחר תום תקופת הדיווח :

ביום 5 באוגוסט 2013, פורסם ברשומות החוק לשינוי סדרי עדיפות לאומיים (תיקוני חקיקה להשגת יעדי התקציבים לשנים 2013 ו- 2014), התשע"ג-2013 (להלן - החוק), אשר קבע, בין היתר, את השינויים להלן:

א. העלאה של שיעור מס החברות, משנת המס 2014 ואילך, לשיעור של 26.5% (במקום 25%).

ב. העלאה של שיעור מס חברות, משנת המס 2014 ואילך, על הכנסות מפעל מועדף, כאמור בחוק לעידוד השקעות הון, התשי"ט-1959 (להלן חוק העידוד), של חברה מועדפת זכאית באזור פיתוח א' לשיעור של 9% (במקום 7% בשנת 2014 ו- 6% משנת 2015 ואילך) ובאזור שאינו אזור פיתוח א' לשיעור של 16% (במקום 12.5% בשנת 2014 ו- 12% משנת 2015 ואילך). כמו כן, שיעור המס על דיבידנד שיחולק החל מיום 1 בינואר 2014, שמקורו בהכנסה מועדפת כאמור בחוק העידוד, יעלה לשיעור של 20% (במקום 15%).

יתרות המיסים הנדחים ליום 30 ביוני 2013 אינן מביאות בחשבון את ההשפעות הצפויות של החוק, מאחר שחקיקתו לא הושלמה למעשה למועד זה. השפעות אילו צפויות לבוא לידי ביטוי בדוחות הכספיים שיפורסמו החל מהמועד שבוא חקיקת החוק הושלמה למעשה, דהיינו בדוחות הכספיים לרבעון השלישי של שנת 2013.

ברבעון השלישי של שנת 2013, אשר בו הושלמו הליכי החקיקה המתאימים, צפוי החוק להביא לגידול בהתחייבויות המסים הנדחים נטו בסך כולל של 292 אלפי דולר. הוצאות המסים של החברה לתקופות של שישה ושלושה חודשים שהסתיימו ביום 30 ביוני 2013 היו גדולות בסכום זהה.