

פרוטרום תעשיות בע"מ

דין וחשבון ביניים

(בלתי מבוקר)

ליום 30 ביוני 2008

פרוטרום תעשיות בע"מ

**דין וחשבון ביניים
(בלתי מבוקר)
ליום 30 ביוני 2008**

תוכן העניינים

דף	
2	דוח סקירה של רואי החשבון
	תמצית הדוחות הכספיים ביניים - בדולרים של ארה"ב:
4-3	מאזנים
5	דוחות רווח והפסד
8-6	דוחות על השינויים בהון העצמי
9	דוחות מאוחדים על תזרימי המזומנים
14-10	ביאורים לדוחות הכספיים
27-15	נספח - תרגום לשקלים של הדוחות הכספיים

18 באוגוסט, 2008

לכבוד
הדירקטוריון של
פרוטרום תעשיות בע"מ,
ח י פ ה.

אדונים נכבדים,

**הנדון : סקירת תמצית דוחות ביניים מאוחדים בלתי מבוקרים
לתקופות של 6 החודשים ו-3 החודשים שהסתיימו ביום 30 ביוני 2008**

לבקשתכם, סקרנו את תמצית מאזן הביניים המאוחד של פרוטרום תעשיות בע"מ (להלן - החברה) ושל החברות המאוחדות שלה ליום 30 ביוני 2008 ואת תמצית דוחות הרווח וההפסד, תמצית הדוחות על השינויים בהון העצמי ותמצית הדוחות על תזרימי המזומנים לתקופות של 6 החודשים ו-3 החודשים שהסתיימו באותו תאריך.

סקירתנו נערכה בהתאם לנהלים שנקבעו על ידי לשכת רואי חשבון בישראל. הנהלים כללו בין השאר: קריאת הדוחות הכספיים הנ"ל, קריאת פרוטוקולים של אסיפות בעלי המניות ושל שיבות הדירקטוריון וועדותיו ועריכת בירורים עם האחראים לעניינים הכספיים והחשבונאיים.

הומצאו לנו דוחות של רואי חשבון אחרים בדבר סקירת תמצית דוחות ביניים של חברות שאוחדו, אשר נכסיהן ליום 30 ביוני 2008 מהווים כ-2.44% מכלל הנכסים הכלולים בתמצית מאזן הביניים המאוחד והכנסותיהן מהווה כ-5.07% וכ-5.29% מסך ההכנסות הכלולות בתמצית דוחות רווח והפסד הביניים המאוחדים לתקופות של 6 החודשים ו-3 החודשים שהסתיימו באותו תאריך, בהתאמה.

מאחר שהסקירה שנערכה היא מצומצמת בהיקפה ואינה מהווה בדיקה בהתאם לתקני ביקורת מקובלים, אין אנו מחוויים דעה על דוחות הביניים המאוחדים התמציתיים.

בביצוע סקירתנו, לרבות עיון בדוחות רואי חשבון אחרים כאמור לעיל, לא בא לידיעתנו דבר המצביע על כך שיש צורך בשינויים מהותיים בדוחות כספיים ביניים האמורים, כדי שיוכלו להיחשב כדוחות הערוכים בהתאם לתקני דיווח כספי בינלאומיים, המתייחסים לדוחות כספיים ביניים (IAS 34) ובהתאם לתקנות ניירות ערך (דו"חות תקופתיים ומיידיים), התש"ל-1970.

בכבוד רב,

קסלמן וקסלמן
רואי חשבון

פרוטרום תעשיות בע"מ

תמצית מאזנים

ליום 30 ביוני 2008

31 בדצמבר 2007 (מבוקר)	30 ביוני	
	2007	2008
באלפי דולרים		
31,942	14,698	25,658
1,279	502	599
78,006	71,248	97,114
11,995	13,328	12,100
3,637	5,030	3,816
90,452	69,829	105,444
<u>217,311</u>	<u>174,635</u>	<u>244,731</u>
135,607	108,640	140,868
190,150	78,091	198,085
3,745	4,087	4,031
1,898	1,918	1,878
<u>331,400</u>	<u>192,736</u>	<u>344,862</u>
<u>548,711</u>	<u>367,371</u>	<u>589,593</u>

רכוש

רכוש שוטף:

מזומנים ושווי מזומנים
השקעות לזמן קצר
חייבים ויתרות חובה:
לקוחות
אחרים
הוצאות ששולמו מראש ומקדמות לספקים
מלאי
סך רכוש שוטף

רכוש שאינו שוטף:

רכוש קבוע – נטו
נכסים בלתי מוחשיים – נטו
מסי הכנסה נדחים
נכסים אחרים שאינם שוטפים
סך רכוש שאינו שוטף
סך רכוש

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

(אורי יהודאי, _____
נשיא ומנהל עסקים ראשי)

(אלון גרנות, _____
משנה לנשיא ומנהל כספים ראשי)

תאריך אישור הדוחות הכספיים: 18 באוגוסט, 2008

31 בדצמבר 2007 (מבוקר)	30 ביוני	
	2007	2008
באלפי דולרים		
44,221	24,786	32,406
38,797	35,690	39,989
96,412	32,582	71,237
440	377	368
179,870	93,435	144,000
82,579		125,387
11,518	7,613	12,179
22,209	13,468	24,934
1,420	23,475	1,420
117,726	44,556	163,920
297,596	137,991	307,920
16,466	16,466	16,478
94,392	93,814	95,083
17,638	5,984	28,927
125,279	114,604	144,025
(2,660)	(1,488)	(2,840)
251,115	229,380	281,673
548,711	367,371	589,593

התחייבויות והון

התחייבויות שוטפות:

הלוואות ואשראי מתאגידים בנקאיים כולל חלויות שוטפות
זכאים ויתרות זכות:
ספקים ונותני שירותים
אחרים
הפרשות

סך התחייבויות שוטפות

התחייבויות לזמן ארוך:

הלוואות ואשראי מתאגידים בנקאיים
לאחר ניכוי חלויות שוטפות
התחייבויות בשל הטבות לעובד בעת פרישה
התחייבויות בגין מסים נדחים
אחרים

סך התחייבויות לזמן ארוך

סך התחייבויות

הון עצמי:

הון מניות
קרנות הון
הפרשי תרגום מטבע
יתרת הרווח שלא יועד
בניכוי - עלות מניות החברה המוחזקות על ידי חברה מאוחדת

סך הון עצמי

סך הון עצמי והתחייבויות

הביאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מתמצית דוחות כספיים אלה.

פרוטרום תעשיות בע"מ

תמצית דוחות רווח והפסד

לתקופות של 6 החודשים ו-3 החודשים שהסתיימו ביום 30 ביוני 2008

שנה שהסתיימה ב-31 בדצמבר 2007	3 חודשים שהסתיימו ב-30 ביוני		6 חודשים שהסתיימו ב-30 ביוני		
	2007	2008	2007	2008	
(מבוקר) באלפי דולרים	(בלתי מבוקר) באלפי דולרים		(בלתי מבוקר) באלפי דולרים		
368,261	91,704	132,573	172,205	254,603	מכירות
237,506	58,893	82,827	109,586	160,084	עלות המכירות
130,755	32,811	49,746	62,619	94,519	רווח גולמי
					הוצאות מכירה, שיווק, מחקר ופיתוח, הנהלה וכלליות:
66,898	16,329	23,217	29,906	44,062	מכירה, שיווק, מחקר ופיתוח – נטו
29,525	7,889	9,690	13,721	18,406	הנהלה וכלליות
(194)	92	(1,030)	109	(1,164)	הוצאות (הכנסות) אחרות – נטו
34,526	8,501	17,869	18,883	33,215	רווח מפעולות
2,923	(75)	2,151	166	4,975	הוצאות (הכנסות) מימון – נטו
31,603	8,576	15,718	18,717	28,240	רווח לפני מסים על ההכנסה
7,410	2,680	3,671	5,199	6,488	מסים על ההכנסה
24,193	5,896	12,047	13,518	21,752	רווח נקי לתקופה
					רווח נקי למניה:
					בדולרים
0.42	0.10	0.21	0.23	0.38	בסיסי
0.41	0.10	0.21	0.23	0.38	בהנחה של דילול מלא

הביאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מתמצית דוחות כספיים אלה.

פרוטרום תעשיות בע"מ
 תמצית דוחות על השינויים בהון העצמי
 לתקופות של 6 החודשים ו-3 החודשים שהסתיימו ביום 30 ביוני 2008

סך הכל	עלות מניות החברה המוחזקות בידי חברה מאוחדת	יתרת רווח שלא יועד	הפרשי תרגום מטבע	קרנות הון	הון המניות
באלפי דולרים					
251,115	(2,660)	125,279	17,638	94,392	16,466
11,289			11,289		
21,752		21,752			
33,041					
(570)	(570)				
390	390				
130				118	12
573				573	
(3,006)		(3,006)			
281,673	(2,840)	144,025	28,927	95,083	16,478
271,531	(2,917)	132,094	31,196	94,692	16,466
(2,269)			(2,269)		
12,047		12,047			
9,778					
77	77				
130				118	12
273				273	
(116)		(116)			
281,673	(2,840)	144,025	28,927	95,083	16,478

יתרה ליום 1 בינואר 2008 (מבוקר)
תנועה ב-6 החודשים שהסתיימו ב-30 ביוני 2008 (בלתי מבוקר):
 הכנסה – נטו - אשר לא הוכרה במסגרת רווח נקי -
 שינויים בתרגומי מטבע
 רווח נקי
 סך כל הכנסה מוכרת בגין 6 החודשים שהסתיימו ב-30 ביוני 2008
 תוכניות הקצאת מניות לעובדי חברה מאוחדת:
 רכישת מניות החברה על ידי חברה מאוחדת
 תקבולים בגין הקצאת מניות לעובדים
 הקצאת מניות ואופציות לעובדים בכירים:
 הקצאת הון מניות לעובדים בכירים
 הכרה במרכיב ההטבה המתייחס להענקת מניות ואופציות לעובדים
 דיבידנד ששולם, כולל שחיקה (ביאור 2)
יתרה ליום 30 ביוני 2008 (בלתי מבוקר)

יתרה ליום 1 באפריל 2008 (בלתי מבוקר)
תנועה ב-3 החודשים שהסתיימו ב-30 ביוני 2008 (בלתי מבוקר):
 הכנסה – נטו - אשר לא הוכרה במסגרת רווח נקי -
 שינויים בתרגומי מטבע
 רווח נקי
 סך כל הכנסה מוכרת בגין 3 החודשים שהסתיימו ב-30 ביוני 2008
 תוכניות הקצאת מניות לעובדי חברה מאוחדת -
 תקבולים בגין הקצאת מניות לעובדים
 הקצאת מניות ואופציות לעובדים בכירים:
 הקצאת הון מניות לעובדים בכירים
 הכרה במרכיב ההטבה המתייחס להענקת מניות ואופציות לעובדים
 שחיקה בגין דיבידנד ששולם (ביאור 2)
יתרה ליום 30 ביוני 2008 (בלתי מבוקר)

פרוטרום תעשיות בע"מ
 תמצית דוחות על השינויים בהון העצמי
 לתקופות של 6 החודשים ו-3 החודשים שהסתיימו ביום 30 ביוני 2008

סך הכל	עלות מניות החברה המוחזקות בידי חברה מאוחדת	באלפי דולרים			
		יתרת רווח שלא יועד	הפרשי תרגום מטבע	קרנות הון	הון המניות
217,133	(1,791)	103,658	5,716	93,116	16,434
268			268		
13,518		13,518			
13,786					
234	234				
69	69				
199				167	32
531				531	
(2,572)		(2,572)			
229,380	(1,488)	114,604	5,984	93,814	16,466
223,626	(1,615)	108,781	6,533	93,468	16,459
(549)			(549)		
5,896		5,896			
5,347					
104	104				
23	23				
76				69	7
277				277	
(73)		(73)			
229,380	(1,488)	114,604	5,984	93,814	16,466

יתרה ליום 1 בינואר 2007 (מבוקר)
תנועה ב-6 החודשים שהסתיימו ב-30 ביוני 2007 (בלתי מבוקר):
 הכנסה – נטו - אשר לא הוכרה במסגרת רווח נקי - שינויים בתרגומי מטבע רווח נקי
 סך כל הכנסה מוכרת בגין 6 החודשים שהסתיימו ב-30 ביוני 2007 תוכניות הקצאת מניות לעובדי חברה מאוחדת: תקבולים בגין הקצאת מניות לעובדים הכרה במרכיב ההטבה בתוכנית הקצאת מניות ואופציות לעובדים בכירים: הקצאת הון מניות לעובדים בכירים הכרה במרכיב ההטבה המתייחס להענקת מניות ואופציות לעובדים דיבידנד ששולם, כולל שחיקה
יתרה ליום 30 ביוני 2007 (בלתי מבוקר)

יתרה ליום 1 באפריל 2007 (בלתי מבוקר)
תנועה ב-3 החודשים שהסתיימו ב-30 ביוני 2007 (בלתי מבוקר):
 הכנסה – נטו - אשר לא הוכרה במסגרת רווח נקי - שינויים בתרגומי מטבע רווח נקי
 סך כל הכנסה מוכרת בגין 3 החודשים שהסתיימו ב-30 ביוני 2007 תוכניות הקצאת מניות לעובדי חברה מאוחדת: תקבולים בגין הקצאת מניות לעובדים הכרה במרכיב ההטבה בתוכנית הקצאת מניות ואופציות לעובדים בכירים: הקצאת הון מניות לעובדים בכירים הכרה במרכיב ההטבה המתייחס להענקת מניות ואופציות לעובדים שחיקה בגין דיבידנד ששולם
יתרה ליום 30 ביוני 2007 (בלתי מבוקר)

פרוטרום תעשיות בע"מ
 תמצית דוחות על השינויים בהון העצמי
 לתקופות של 6 החודשים ו-3 החודשים שהסתיימו ביום 30 ביוני 2008

סך הכל	עלות מניות החברה המוחזקות בידי חברה מאוחדת	הפרשי תרגום		קרנות הון	הון המניות	
		יתרת רווח שלא יועד	מטבע			
		באלפי דולרים (מבוקר)				
217,133	(1,791)	103,658	5,716	93,116	16,434	יתרה ליום 1 בינואר 2007
11,922			11,922			שינויים בשנת 2007:
24,193		24,193				הכנסה – נטו - אשר לא הוכרה במסגרת רווח נקי - שינויים בתרגומי מטבע רווח נקי
36,115						סך כל הכנסה מוכרת בגין 2007 תוכנית הקצאת מניות לעובדי חברה מאוחדת:
(1,194)	(1,194)					רכישת מניות החברה על ידי חברה מאוחדת
234	234					תקבולים בגין הקצאת מניות לעובדים
91	91					הכרה במרכיב ההטבה בתוכנית
199				167	32	הקצאת מניות ואופציות לעובדים בכירים:
1,109				1,109		הקצאת הון מניות לעובדים בכירים
(2,572)		(2,572)				הכרה במרכיב ההטבה המתייחס להענקת מניות ואופציות לעובדים
251,115	(2,660)	125,279	17,638	94,392	16,466	דיבידנד יתרה ליום 31 בדצמבר 2007

פרוטרום תעשיות בע"מ

תמצית דוחות על תזרימי המזומנים

לתקופות של 6 החודשים ו-3 החודשים שהסתיימו ביום 30 ביוני 2008

שנה שהסתיימה ב-31 בדצמבר	3 חודשים שהסתיימו ב-30 ביוני		6 חודשים שהסתיימו ב-30 ביוני	
	2007	2008	2007	2008
	(מבוקר)	(בלתי מבוקר)	(מבוקר)	(בלתי מבוקר)
אלפי דולרים	אלפי דולרים	אלפי דולרים	אלפי דולרים	אלפי דולרים
24,032	5,616	15,945	5,122	11,107
(8,908)	(2,278)	(995)	(4,421)	(2,527)
15,124	3,338	14,950	701	8,580
(14,685)	(4,240)	(2,422)	(7,023)	(5,828)
(2,820)	(726)	(10)	(1,840)	(12)
867				
(91,108)	(3,490)	(29,199)	(20,237)	(29,199)
(8,427)				
2,389				
708	166	3,823	280	3,894
2,199	84	(54)	2,795	680
(110,877)	(8,206)	(27,862)	(26,025)	(30,465)
199	76	130	199	130
	(51)	(1,920)	(129)	(3,131)
20,521	7,601	(4,551)	23,237	(2,538)
89,483		32,359		39,391
(2,166)		(5,827)		(10,167)
(960)	104	77	234	(180)
(2,572)	(2,572)	(3,006)	(2,572)	(3,006)
104,505	5,158	17,262	20,969	20,499
1,681	97	(2,266)	141	(1,331)
10,433	387	2,084	(4,214)	(2,717)
17,744	13,143	23,376	17,744	28,177
28,177	13,530	25,460	13,530	25,460

תזרימי מזומנים מפעילות שוטפת:

מזומנים הנובעים מפעילות (ראה ביאור 5)
מסי הכנסה ששולמו
מזומנים נטו שנבעו מפעילות שוטפת

תזרימי מזומנים מפעילות השקעה:

רכישת רכוש קבוע
רכישת רכוש אחר
ריבית שנתקבלה*
רכישת חברה מאוחדת - בניכוי מזומנים שנרכשו
רכישת פעילויות-בניכוי מזומנים שנרכשו
החזר בגין רכישת פעילות
תמורה ממכירת רכוש קבוע
ניירות ערך סחירים – נטו
מזומנים נטו ששימשו לפעילות השקעה

תזרימי מזומנים מפעילות מימון:

תקבולים מעובדים בכירים בגין הקצאת מניות
ריבית ששולמה*
קבלת (פירעון) הלוואות ואשראי לזמן קצר מתאגידים בנקאיים
קבלת הלוואות ואשראי לזמן ארוך מתאגידים בנקאיים
פירעון הלוואות ואשראי לזמן ארוך מתאגידים בנקאיים
רכישת מניות החברה על ידי חברה מאוחדת – בניכוי תקבולים
בגין המניות
דיבידנד ששולם
מזומנים נטו שנבעו מפעילות מימון

השפעה (נטו) של הפרשי תרגום בגין יתרות מזומנים ושווי מזומנים

גידול (קיטון) במזומנים ושווי מזומנים
יתרת מזומנים ושווי מזומנים לתחילת השנה
יתרת מזומנים ושווי מזומנים לגמר התקופה (ראה ביאור 4)
* סווג מחדש.

הביאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מתמצית דוחות כספיים אלה.

פרוטרום תעשיות בע"מ

ביאורים לתמצית הדוחות הכספיים

ליום 30 ביוני 2008

(בלתי מבוקרים)

ביאור 1 - כללי:

א. דוחות הביניים ליום 30 ביוני 2008 ולתקופות של 6 החודשים ו- 3 החודשים שהסתיימו באותו תאריך (להלן - דוחות הביניים), נערכו במתכונת מתומצתת, בהתאם לתקן חשבונאות בינלאומי מס' 34 "דיווח כספי לתקופות ביניים" ובהתאם לתקנות ניירות ערך (ודוחות תקופתיים ומידיים), התש"ל-1970. תקנות ניירות ערך קובעות כללים לסיווג והצגה בדוחות כספיים אשר אינן בהכרח עולים בקנה אחד עם כללי הסיווג וההצגה הנדרשים על ידי IFRS, עם זאת ככל שכללים אלו מתייחסים לחברה הרי שההפרשים כאמור אינם מהותיים.

ב. הכללים החשבונאיים שיושמו בעריכת דוחות הביניים הינם עקביים לכללים ששימשו בעריכת הדוחות הכספיים השנתיים, פרט למתואר ב-11' להלן וסיווג ריבית ששולמה או נתקבלה בדוח על תזרים המזומנים מפעילות שוטפת לפעילות השקעה ומימון בהתאמה, בהתאם ל IAS7; עם זאת, דוחות הביניים אינם כוללים את כל המידע והביאורים הנדרשים במסגרת הדוחות הכספיים השנתיים ויש לקוראם ביחד עם הדוחות הכספיים לשנת 2007.

עלויות הנגרמות באופן בלתי אחיד במהלך השנה, מוקדמות או נדחות לצורכי דיווח הביניים אם ורק אם נאות להקדים או לדחות עלויות מסוג זה בגמר שנת דיווח.

מסים על ההכנסה לתקופות הביניים מוכרים על בסיס האומדן הטוב ביותר של שיעור המס השנתי הממוצע הצפוי לשנה בכללותה; שינויים באומדן זה, וכן שינויים באומדן סכומי החיסכון במסים שינוצלו בשנים הבאות, נזקפים להוצאות הרבעון השוטף.

ג. בסיס העריכה

1) הבהרה לתקן שנכנסה לתוקף ברבעון המסתיים ביום 30 ביוני 2008:

הבהרה מס' 14 ל- IAS19 "המגבלות על נכס הטבה מוגדרת, דרישות מימון מינימאליות ויחסי הגומלין ביניהם" (להלן - IFRIC14). (IFRIC14). כוללת הנחיות לחישוב ההגבלה על סכום העודף שניתן להכיר כנכס בהתאם ל- IAS19. בנוסף, מבהירה IFRIC14 כיצד דרישות חוקיות או חוזיות למימון מינימאלי עשויות להשפיע על נכסים או התחייבויות פנסיוניים. ליישום הפרשנות לא הייתה השפעה מהותית על דוחותיה הכספיים של הקבוצה.

2) תקנים והבהרות לתקנים קיימים אשר אינם בתוקף עדיין ואשר הקבוצה לא בחרה באימוצם המוקדם:

(א) תקן חשבונאות בינלאומי מספר 27 (מתוקן) - "דוחות כספיים מאוחדים ונפרדים" (להלן - IAS27R) (בתוקף החל מה-1 ביולי 2009). (בתוקף החל מה-1 ביולי 2009). IAS27R מכיל תיקונים, המתייחסים, בראש ובראשונה, לרישום בחשבונות של זכויות המיעוט ושל אובדן השליטה בחברה מאוחדת. השינוי המשמעותי ביותר ב- IAS27 R הוא שרכישות של זכויות מיעוט נוספות בהון לאחר צירוף העסקים ומכירת זכויות המיעוט בעוד השליטה נשמרת מטופלות כעסקות הוניות. הקבוצה תיישם את IAS27R החל ביום 1 ביולי 2010, אך לא צפוי כי ליישום תהיה השפעה מהותית על דוחותיה הכספיים.

(ב) תקן דיווח כספי בינלאומי מספר 3 (מתוקן) - "צירופי עסקים" (להלן - IFRS3R) (בתוקף החל מה-1 ביולי 2009). IFRS3R מגדיר עקרונות ודרישות שמהותן היא: כיצד על הרוכש: (א) להכיר ולמדוד בדוחות הכספיים שלו את הנכסים המזוהים אשר נרכשו במסגרת צירוף עסקים, את ההתחייבויות אשר נטל על עצמו ואת זכויות המיעוט ביישום הנרכשת; (ב) להכיר ולמדוד את המוניטין הנרכש בצירוף עסקים או את הרווח הנובע מעסקת רכישה; ו (ג) לקבוע לאיזה מידע יש לתת גילוי בדוחות הכספיים על מנת לאפשר הערכה של אופיין של השפעות צירוף העסקים והשפעתו הכספית. הקבוצה תיישם את IFRS3R החל מיום 1 בינואר 2010. הנהלת הקבוצה בוחנת את ההשפעות האפשריות של יישום IFRS3R על דוחותיה הכספיים בתקופות הבאות.

פרוטרום תעשיות בע"מ

ביאורים לתמצית הדוחות הכספיים (המשך)

ליום 30 ביוני 2008

(בלתי מבוקרים)

ביאור 1 - כללי (המשך):

(ג) תקן חשבונאות בינלאומי מספר 1 (מתוקן) - "הצגה של דוחות כספיים" (להלן - IAS1R) (בתוקף מה-1 בינואר 2009). IAS1R קובע דרישות כוללות להצגת הדוחות הכספיים, קווים מנחים למבנה הדוחות ודרישות מינימום באשר לתוכנם של הדוחות. בין השאר, דורש IAS1R, שכל שינוי בהון הנובע מעסקאות עם בעלי מניות מתוקף תפקידם כבעלים, יוצג בדוחות על השינויים בהון בנפרד משינויים שאינם נובעים מעסקאות עם בעלי מניות. הקבוצה תיישם את IAS1R החל ביום 1 בינואר 2009, אך לא צפוי כי ליישום תהיה השפעה מהותית על דוחותיה הכספיים.

(ד) תקן דיווח כספי בינלאומי מספר 8 - "מגזרים תפעוליים" - (להלן-IFRS8) (בתוקף מיום 1 בינואר 2009). IFRS8 מחליף את תקן חשבונאות בינלאומי מס' 14 "דיווח מגזרי". התקן החדש מחייב ישום של "גישת ההנהלה", לפיה מוצג המידע המגזרי לפי אותו בסיס המשמש לצרכי דיווח פנימיים. הקבוצה תיישם את IFRS8 החל מיום 1 בינואר 2009. הנהלת הקבוצה עדיין בוחנת את ההשפעה הצפויה בעקבות ישום התקן, ובשלב זה נראה כי מספרם של המגזרים המדווחים לא ישתנה, כמו גם האופן בו הם מדווחים.

(ה) תקן חשבונאות בינלאומי מס' 23 (מתוקן) - "עלויות אשראיי" (להלן-IAS23R) (בתוקף מיום 1 בינואר 2009). IAS23R דורש מהחברה להוון עלויות אשראיי המיוחסות במישרין לרכישה, להקמה או לייצור של נכס כשיר (נכס אשר נדרש פרק זמן ניכר על מנת להכשירו לשימוש או למכירה), ולכלול אותן כחלק מעלות הנכס. האפשרות, אשר הייתה קיימת טרם התיקון, לפיה ניתן היה להכיר בעלויות אשראיי אלו כהוצאות עם התהוותן, בוטלה. הקבוצה תיישם את IAS23R החל ביום 1 בינואר 2009, אך לא צפוי כי ליישום תהיה השפעה מהותית על דוחותיה הכספיים.

(ו) הבהרה מס' 16 "גידור של השקעה נטו בפעילות חוץ" (בתוקף לתקופות שנתיות המתחילות ביום 1 באוקטובר 2008 או לאחריו; להלן IFRIC16). הבהרה זו כוללת הנחיות לגבי מספר נושאים שעיקריהם:

- יישום חשבונאות גידור השקעה נטו בפעילות חוץ אפשרי, בהתאם להוראות ההבהרה, לגבי הפרשי תרגום הנובעים משוני במטבע הפעילות בין החברה האם לפעילות החוץ, ולא לגבי הפרשי תרגום הנובעים משוני במטבע ההצגה.
- במקרה של קבוצת חברות, יכול המכשיר המגדר בהתאם להוראות ההבהרה להיות מוחזק על ידי כל אחת מחברות הקבוצה (ובלבד שעומד בקריטריונים לחשבונאות הגנה שנקבעו ב- IAS39 - "מכשירים פיננסיים: הכרה ומדידה").
- בעת מימוש פעילות החוץ, הסכום שישווג מההון לרווח או הפסד, יהיה הרווח או הפסד המצטבר בגין המכשיר המגדר המתייחס לחלק האפקטיבי של הגידור שהוכר ישירות בהון.

הקבוצה תיישם את IFRIC16 החל ביום 1 בינואר 2009 והיא אינה צופה כי ליישומה לראשונה תהיה השפעה מהותית על דוחותיה הכספיים.

(3) תקנים והבהרות לתקנים שנכנסו לתוקף ברבעון המסתיים ביום 30 ביוני 2008, אך אינם רלוונטיים לפעילות הקבוצה. יישומם של התקנים, התיקונים, והפרשנויות הבאים שפורסמו הינו חובה לתקופות המתחילות ביום 1 בינואר 2008, אך אינו רלוונטי לפעילותה של הקבוצה:

(א) הבהרה מספר 12 של הוועדה לפרשנויות של דיווח כספי בינלאומי- "הסדרי זיכיון למתן שירות" (בתוקף החל מיום 1 בינואר 2008) (להלן - IFRIC12). הבהרה זו מתייחסת להסדרים חוזיים, בהם נותן שירותים מהסקטור הפרטי משתתף בפיתוח, במימון, בתפעול ובתחזוקת תשתיות בעבור המגזר הציבורי. הפרשנות אינה רלוונטית לפעילות הקבוצה, מכיוון שחברות הקבוצה אינן מספקות שירותים למגזר הציבורי.

פרוטרום תעשיות בע"מ
ביאורים לתמצית הדוחות הכספיים (המשך)
ליום 30 ביוני 2008
(בלתי מבוקרים)

ביאור 1 - כללי (המשך):

(ב) הבהרה מספר 13 של הוועדה לפרשנויות של דיווח כספי בינלאומי- "תוכניות נאמנות לקוחות" (בתוקף החל מיום 1 ביולי 2008) (להלן - IFRIC13). IFRIC13 מבהירה שכאשר סחורות או שירותים נמכרים ביחד עם תמריץ לעידוד נאמנות הלקוח (לדוגמא, צבירת נקודות או מוצרים הניתנים ללקוח בחינם), הרי שמדובר בהסדר מרובה רכיבים, והתשלום המתקבל מהלקוח מוקצה בין רכיבי ההסדר בהתאם לשוויים ההוגן. הפרשנות אינה רלוונטית לפעילות הקבוצה, מכיוון שחברות הקבוצה אינן מפעילות תוכניות נאמנות לקוחות.

(4) הבהרה לתקנים שטרם נכנסה לתוקף ואינה רלוונטית לפעילות הקבוצה. יישומה של ההבהרה שפורסמה הינה חובה לתקופות המתחילות ביום 1 בינואר 2009, אך אינה רלוונטית לפעילותה של הקבוצה:

הבהרה מס' 15 "הסכמים להקמת נדל"ן" (בתוקף לתקופות שנתיות המתחילות ביום 1 בינואר 2009 או לאחרי; להלן IFRIC15). הבהרה זו כוללת הנחיות לקביעת מתי הקמת ומכירת נדל"ן הינה בתחולת IAS11 – "חוזי הקמה" (להלן - IAS11) ומתי היא בתחולת IAS18 – "הכנסות" (להלן - IAS18) מנקודת ראות הקבלן – קביעה התלויה בתנאי ההסדר הספציפי ודורשת הפעלת שיקול דעת. בנוסף מבהירה IFRIC15 מהו המועד הנכון להכרה בהכנסה מהקמת נדל"ן כאמור, בהתאם לדרישות כל אחד משני התקנים הרלבנטיים (IAS11 ו- IAS18). הפרשנות אינה רלוונטית לפעילות הקבוצה, מכיוון שאינה עוסקת בהקמת נדל"ן.

4. פעילות החברה נתונה לתנודות עונתיות, כאשר, בדרך כלל, בכל שנה נתונה, במחצית הראשונה המכירות גבוהות יותר ובמחצית השנייה המכירות נמוכות יותר (במיוחד ברבעון הרביעי של השנה). ברבים ממוצרי החברה משתמשים לקוחות שלה המייצרים משקאות ומוצרי חלב כגון משקאות קלים, גלידה ויוגורטים, אשר הביקוש להם עולה במהלך חודשי הקיץ. כתוצאה מכך, מכירות של תערובות מסוימות וחומרי גלם המיוצרים על ידי החברה גבוהות יותר במחצית הראשונה של השנה מאשר במחציתה השנייה.

ביאור 2 - דיבידנד

ביום 17 במרס 2008 הכריז דירקטוריון החברה על חלוקת דיבידנד, בסך של 0.18 ש"ח למניה, בסכום כולל של כ- 2,890 אלפי דולר. ביום 6 במאי 2008 שולם הדיבידנד לבעלי המניות בסך של כ- 3,006 אלפי דולר.

פרוטרום תעשיות בע"מ
 ביאורים לתמצית הדוחות הכספיים (המשך)
 ליום 30 ביוני 2008
 (בלתי מבוקרים)

ביאור 3 - מגזרים עסקיים:

סך הכל מאוחד	ביטולים	חטיבת סחר ושיווק אלפי דולרים	חטיבת חומרי גלם	חטיבת תערובות	
254,603	(2,255)	6,581	67,799	182,478	6 חודשים שהסתיימו ב-30 ביוני 2008 (בלתי מבוקר): הכנסות המגזר רווחי המגזר
<u>33,215</u>	539	341	5,456	26,879	
172,205	(2,131)	4,678	58,036	111,622	6 חודשים שהסתיימו ב-30 ביוני 2007 (בלתי מבוקר): הכנסות המגזר רווחי המגזר
<u>18,883</u>	(469)	180	5,520	13,652	
132,573	(939)	2,906	32,533	98,073	3 חודשים שהסתיימו ב-30 ביוני 2008 (בלתי מבוקר): הכנסות המגזר רווחי המגזר
<u>17,869</u>	715	151	2,195	14,808	
91,704	(1,021)	2,123	28,905	61,697	3 חודשים שהסתיימו ב-30 ביוני 2007 (בלתי מבוקר): הכנסות המגזר רווחי המגזר
<u>8,501</u>	172	68	2,340	5,921	
368,261	(4,863)	10,501	114,951	247,672	שנה שהסתיימה ב-31 בדצמבר 2007 (מבוקר): הכנסות המגזר רווחי המגזר
<u>34,526</u>	(698)	497	7,904	26,823	

ביאור 4 - מזומנים ושווי מזומנים

המזומנים ומשיכות היתר בבנקים בתום תקופה מדווח, מורכבים כדלקמן למטרות דוח תזרים מזומנים:

31 בדצמבר 2007	30 ביוני		מזומנים ושווי מזומנים משיכות יתר
	2007	2008	
31,942	14,698	25,658	
(3,765)	(1,168)	(198)	
<u>28,177</u>	<u>13,530</u>	<u>25,460</u>	

פרוטרום תעשיות בע"מ

ביאורים לתמצית הדוחות הכספיים (המשך)

ליום 30 ביוני 2008

(בלתי מבוקרים)

ביאור 5 - תזרימי מזומנים מפעילות שוטפת:

שנה שהסתיימה ב-31 בדצמבר	3 חודשים שהסתיימו ב-30 ביוני		6 חודשים שהסתיימו ב-30 ביוני	
	2007	2008	2007	2008
(מבוקר)	(בלתי מבוקר)	(בלתי מבוקר)	(בלתי מבוקר)	(בלתי מבוקר)
אלפי דולרים				
31,603	8,576	15,718	18,717	28,240
12,647	3,038	5,619	5,606	10,169
1,200	300	273	600	573
(5,521)	(23)	26	(3)	(147)
785	336	1,350	200	851
42	(30)	(2,938)	(102)	(2,921)
(545)	(128)	30	(569)	(72)
(867)	51	1,920	129	3,131
550		616		1,705
593	145		287	
8,884	3,689	6,896	6,148	13,289
(5,152)	(3,714)	(3,208)	(14,188)	(16,052)
6,506	(3,966)	19	(4,432)	691
3,832	6,835	(1,649)	6,435	(22)
(6,078)	(622)	392	992	(4,018)
(15,563)	(5,182)	(2,223)	(8,550)	(11,021)
(16,455)	(6,649)	(6,669)	(19,743)	(30,422)
24,032	5,616	15,945	5,122	11,107
		18,941		18,941
1,925				

רווח לפני מסים על ההכנסה

התאמות הדרושות על מנת להציג את תזרימי המזומנים

מפעילות שוטפת:

פחת והפחתות

הכרה בהטבות הנובעות מהענקת מניות ואופציות

לעובדים

התחייבויות בשל סיום יחסי עובד-מעביד – נטו

מסי הכנסה נדחים – נטו

הפסד (רווח) ממכירת רכוש קבוע

גידול (קיטון) בהפרשות - נטו

ריבית ששולמה (שנתקבלה)*

שחיקת הלוואות לזמן ארוך

אחרים

שינויים בהון חוזר:

קיטון (גידול) בחייבים ויתרות חובה:

לקוחות

אחרים

גידול (קיטון) בזכאים ויתרות זכות:

ספקים ונותני שירותים

אחרים*

גידול במלאי

תזרימי מזומנים מפעילות שוטפת

עסקאות שלא במזומן:

הסבת הלוואות מזמן קצר לזמן ארוך

עדכון עודף עלות ברכישה

* סווג מחדש

ביאור 6 – מימוש אופציית רכישת Nesse

החברה השלימה את מימוש האופציה על רכישת יתרת 30% ממניות Nesse והיא מחזיקה ב- 100% מהון המניות של Nesse. בתאריכים 16 באפריל 2008 ו-9 ביולי 2008 שילמה החברה תמורת מימוש האופציה סך של 14,074,019 יורו (22,419,890 דולר) אשר מומנו באמצעות אשראי בנקאי לזמן ארוך.

פרוטרום תעשיות בע"מ

נספח לתמצית דוחות כספיים (בלתי מבוקרים)

תרגום הדוחות הכספיים לשקלים חדשים

להלן מוצגים נתונים מתורגמים לשקלים לפי הוראות הבהרה מספר 4 - "תרגום הדוחות הכספיים לשקל ממטבע הדיווח שאינו השקל" - של המוסד לתקינה. תרגום הנתונים הדולרים לשקלים, מבוצע כדלקמן:

- (1) הנכסים וההתחייבויות לכל תאריך מאזן מתורגמים לפי שער החליפין לאותו יום.
- (2) ההכנסות וההוצאות מתורגמות לפי שערי חליפין ממוצעים לתקופה, כאשר השימוש בהם מהווה קירוב לשערי החליפין בפועל.
- (3) הון המניות וקרנות ההון, כפי שנכללו בדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2006 ו-2007, מתורגמים לפי שער החליפין לאותם ימים. שינויים בהון במניות ובקרנות ההון לאחר מועד זה מתורגמים לפי שער החליפין במועד הנפקתם, או היווצרותם.
- (4) יתרת הרווח, כפי שנכללה בדוחות הכספיים לימים 31 בדצמבר 2006 ו-2007, מתורגמת לפי שער החליפין לאותם ימים. הרווח לתקופה מתורגם כאמור בסעיף (2) לעיל, ודיבידנד מתורגם לפי שער החליפין במועד תשלומו.
- (5) הפרשי התרגום שנוצרו כתוצאה מהטיפול האמור, נזקפים ישירות להון העצמי בסעיף נפרד.

נספח לתמצית דוחות כספיים (בלתי מבוקרים)

פרוטרום תעשיות בע"מ

תמצית מאזנים

ליום 30 ביוני 2008

מתורגם לשקלים חדשים

31 בדצמבר	30 ביוני	
	2007	2008
(מבוקר)	(בלתי מבוקר)	
	באלפים	
122,849	62,452	86,006
4,919	2,133	2,008
300,011	302,733	325,526
46,133	56,631	40,559
13,988	21,372	12,791
347,878	296,703	353,448
835,778	742,024	820,338
521,545	461,611	472,189
731,317	331,809	663,981
14,403	17,366	13,512
7,300	8,150	6,295
1,274,565	818,936	1,155,977
2,110,343	1,560,960	1,976,315

ר כ ו ש

רכוש שוטף:

מזומנים ושווי מזומנים
 השקעות לזמן קצר
 חייבים ויתרות חובה:
 לקוחות
 אחרים
 הוצאות ששולמו מראש ומקדמות לספקים
 מלאי
 סך רכוש שוטף

רכוש שאינו שוטף:

רכוש קבוע – נטו
 נכסים בלתי מוחשיים – נטו
 מסי הכנסה נדחים
 נכסים אחרים שאינם שוטפים
 סך רכוש שאינו שוטף
 סך רכוש

נספח לתמצית דוחות כספיים (בלתי מבוקרים)

31 בדצמבר 2007 (מבוקר)	30 ביוני	
	2007	2008
	(בלתי מבוקר)	
	באלפים	
170,074	105,316	108,625
149,213	151,647	134,043
370,800	138,440	238,786
1,692	1,602	1,234
<u>691,779</u>	<u>397,005</u>	<u>482,688</u>
317,599		420,297
44,298	32,348	40,824
85,416	57,226	83,579
5,461	99,745	4,760
<u>452,774</u>	<u>189,319</u>	<u>549,460</u>
<u>1,144,553</u>	<u>586,324</u>	<u>1,032,148</u>
76,693	76,693	76,733
415,493	413,141	417,906
(70,010)	(20,350)	(160,021)
555,291	512,002	621,629
(11,677)	(6,850)	(12,080)
<u>965,790</u>	<u>974,636</u>	<u>944,167</u>
<u>2,110,343</u>	<u>1,560,960</u>	<u>1,976,315</u>

התחייבויות והון

התחייבויות שוטפות:

הלוואות ואשראי מתאגידים בנקאיים כולל חלויות שוטפות
זכאים ויתרות זכות:
ספקים ונותני שירותים
אחרים
הפרשות

סך התחייבויות שוטפות

התחייבויות לזמן ארוך:

הלוואות ואשראי מתאגידים בנקאיים
לאחר ניכוי חלויות שוטפות
התחייבויות בשל הטבות לעובד בעת פרישה
התחייבויות בגין מסים נדחים
אחרים

סך התחייבויות לזמן ארוך

סך התחייבויות

הון עצמי:

הון מניות
קרנות הון
הפרשי תרגום מטבע
יתרת הרווח שלא יועד
בניכוי - עלות מניות החברה המוחזקות על ידי חברה מאוחדת

סך הון עצמי

סך הון עצמי והתחייבויות

הביאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מתמצית דוחות כספיים אלה.

פרוטרום תעשיות בע"מ

תמצית דוחות רווח והפסד

לתקופות של 6 החודשים ו-3 החודשים שהסתיימו ביום 30 ביוני 2008

מתורגם לשקלים חדשים

שנה שהסתיימה ב-31 בדצמבר 2007	3 חודשים שהסתיימו ב-30 ביוני		6 חודשים שהסתיימו ב-30 ביוני		
	2007	2008	2007	2008	
(מבוקר) באלפים	(בלתי מבוקר) באלפים		(בלתי מבוקר) באלפים		
1,512,816	375,282	454,497	714,634	896,661	מכירות
975,675	241,075	283,851	454,771	563,784	עלות המכירות
537,141	134,207	170,646	259,863	332,877	רווח גולמי
					הוצאות מכירה, שיווק, מחקר ופיתוח, הנהלה וכלליות:
274,817	66,873	79,647	124,107	155,177	מכירה, שיווק, מחקר ופיתוח – נטו
121,289	32,356	33,240	56,941	64,822	הנהלה וכלליות
(797)	380	(3,613)	452	(4,099)	הוצאות (הכנסות) אחרות – נטו
141,832	34,598	61,372	78,363	116,977	רווח מפעולות
12,008	(325)	7,289	690	17,521	הוצאות (הכנסות) מימון - נטו
129,824	34,923	54,083	77,673	99,456	רווח לפני מסים על ההכנסה
30,440	10,956	12,642	21,575	22,849	מסים על ההכנסה
99,384	23,967	41,441	56,098	76,607	רווח נקי לתקופה
					רווח נקי למניה:
					בסיסי
					בהנחה של דילול מלא
	בשקלים				
1.72	0.41	0.72	0.97	1.34	
1.69	0.40	0.72	0.95	1.34	

הביאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מתמצית דוחות כספיים אלה.

נספח לתמצית דוחות כספיים (בלתי מבוקרים)

1 - (המשך)

פרוטרום תעשיות בע"מ
 תמצית דוחות על השינויים בהון העצמי
 לתקופות של 6 החודשים ו-3 החודשים שהסתיימו ביום 30 ביוני 2008
 מתורגם לשקלים חדשים

סך הכל	עלות מניות החברה המוחזקות בידי חברה מאוחדת	יתרת רווח שלא יועד	הפרשי תרגום מטבע		קרנות הון	הון המניות
			באלפים			
965,790	(11,677)	555,291	(70,010)		415,493	76,693
(90,011)			(90,011)			
76,607		76,607				
(13,404)						
(1,952)	(1,952)					
1,549	1,549					
435				395		40
2,018				2,018		
(10,269)		(10,269)				
944,167	(12,080)	621,629	(160,021)		417,906	76,733
964,747	(12,608)	580,188	(96,106)		416,580	76,693
(63,915)			(63,915)			
41,441		41,441				
(22,474)						
528	528					
435				395		40
931				931		
944,167	(12,080)	621,629	(160,021)		417,906	76,733

יתרה ליום 1 בינואר 2008 (מבוקר)
תנועה ב-6 החודשים שהסתיימו ב-30 ביוני 2008 (בלתי מבוקר):
 הכנסה – נטו - אשר לא הוכרה במסגרת רווח נקי -
 שינויים בתרגומי מטבע
 רווח נקי

סך כל הכנסה מוכרת בגין 6 החודשים שהסתיימו ב-30 ביוני 2008
 תוכניות הקצאת מניות לעובדי חברה מאוחדת:
 רכישת מניות החברה על ידי חברה מאוחדת
 תקבולים בגין הקצאת מניות לעובדים
 הקצאת מניות ואופציות לעובדים בכירים:
 הקצאת הון מניות לעובדים בכירים
 הכרה במרכיב ההטבה המתייחס להענקת מניות ואופציות לעובדים
 דיבידנד ששולם (ביאור 2)
יתרה ליום 30 ביוני 2008 (בלתי מבוקר)

יתרה ליום 1 באפריל 2008 (בלתי מבוקר)
תנועה ב-3 החודשים שהסתיימו ב-30 ביוני 2008 (בלתי מבוקר):
 הכנסה – נטו - אשר לא הוכרה במסגרת רווח נקי -
 שינויים בתרגומי מטבע
 רווח נקי

סך כל הכנסה מוכרת בגין 3 החודשים שהסתיימו ב-30 ביוני 2008
 תוכניות הקצאת מניות לעובדי חברה מאוחדת -
 תקבולים בגין הקצאת מניות לעובדים
 הקצאת מניות ואופציות לעובדים בכירים:
 הקצאת הון מניות לעובדים בכירים
 הכרה במרכיב ההטבה המתייחס להענקת מניות ואופציות לעובדים
יתרה ליום 30 ביוני 2008 (בלתי מבוקר)

נספח לתמצית דוחות כספיים (בלתי מבוקרים)

(המשך) - 2

פרוטרום תעשיות בע"מ
 תמצית דוחות על השינויים בהון העצמי
 לתקופות של 6 החודשים ו-3 החודשים שהסתיימו ביום 30 ביוני 2008
 מתורגם לשקלים חדשים

סך הכל	עלות מניות החברה המוחזקות בידי חברה מאוחדת	יתרת הרווח שלא יועד	הפרשי תרגום מטבע	קרנות הון	הון המניות
באלפים					
917,387	(8,107)	466,285	(27,589)	410,236	76,562
7,239			7,239		
56,098		56,098			
63,337					
971	971				
286	286				
832				701	131
2,204				2,204	
(10,381)		(10,381)			
974,636	(6,850)	512,002	(20,350)	413,141	76,693
929,166	(7,365)	488,035	(39,879)	411,712	76,663
19,529			19,529		
23,967		23,967			
43,496					
423	423				
92	92				
326				296	30
1,133				1,133	
974,636	(6,850)	512,002	(20,350)	413,141	76,693

יתרה ליום 1 בינואר 2007 (מבוקר)
תנועה ב-6 החודשים שהסתיימו ב-30 ביוני 2007 (בלתי מבוקר):
 הכנסה – נטו - אשר לא הוכרה במסגרת רווח נקי - שינויים בתרגומי מטבע רווח נקי
 סך כל הכנסה מוכרת בגין 6 החודשים שהסתיימו ב-30 ביוני 2007 תוכניות הקצאת מניות לעובדי חברה מאוחדת:
 תקבולים בגין הקצאת מניות לעובדים הכרה במרכיב ההטבה בתוכנית הקצאת מניות ואופציות לעובדים בכירים:
 הקצאת הון מניות לעובדים בכירים הכרה במרכיב ההטבה המתייחס להענקת מניות ואופציות לעובדים דיבידנד ששולם
יתרה ליום 30 ביוני 2007 (בלתי מבוקר)

יתרה ליום 1 באפריל 2007 (בלתי מבוקר)
תנועה ב-3 החודשים שהסתיימו ב-30 ביוני 2007 (בלתי מבוקר):
 הכנסה – נטו - אשר לא הוכרה במסגרת רווח נקי - שינויים בתרגומי מטבע רווח נקי
 סך כל הכנסה מוכרת בגין 3 החודשים שהסתיימו ב-30 ביוני 2007 תוכניות הקצאת מניות לעובדי חברה מאוחדת:
 תקבולים בגין הקצאת מניות לעובדים הכרה במרכיב ההטבה בתוכנית הקצאת מניות ואופציות לעובדים בכירים:
 הקצאת הון מניות לעובדים בכירים הכרה במרכיב ההטבה המתייחס להענקת מניות ואופציות לעובדים
יתרה ליום 30 ביוני 2007 (בלתי מבוקר)

נספח לתמצית דוחות כספיים (בלתי מבוקרים)

3 - (סיום)

פרוטרום תעשיות בע"מ
 תמצית דוחות על השינויים בהון העצמי
 לתקופות של 6 החודשים ו-3 החודשים שהסתיימו ביום 30 ביוני 2008
 מתורגם לשקלים חדשים

סך הכל	עלות מניות החברה המוחזקות בידי חברה מאוחדת	יתרת רווח שלא יועד	הפרשי תרגום מטבע באלפים (מבוקר)	קרנות הון	הון המניות
917,387	(8,107)	466,285	(27,589)	410,236	76,562
(42,421)			(42,421)		
99,387		99,387			
56,966					
(4,905)	(4,905)				
961	961				
374	374				
832				701	131
4,556				4,556	
(10,381)		(10,381)			
965,790	(11,677)	555,291	(70,010)	415,493	76,693

יתרה ליום 1 בינואר 2007

שינויים בשנת 2007:

הכנסה - נטו - אשר לא הוכרה במסגרת רווח נקי -
 שינויים בתרגומי מטבע
 רווח נקי
 סך כל הכנסה מוכרת בגין 2007
 תוכנית הקצאת מניות לעובדי חברה מאוחדת:
 רכישת מניות החברה על ידי חברה מאוחדת
 תקבולים בגין הקצאת מניות לעובדים
 הכרה במרכיב ההטבה בתוכנית
 הקצאת מניות ואופציות לעובדים בכירים:
 הקצאת הון מניות לעובדים בכירים
 הכרה במרכיב ההטבה המתייחס להענקת מניות
 ואופציות לעובדים
 דיבידנד

יתרה ליום 31 בדצמבר 2007

נספח לתמצית דוחות כספיים (בלתי מבוקרים)

פרוטרום תעשיות בע"מ

תמצית דוחות על תזרימי המזומנים

לתקופות של 6 החודשים ו-3 החודשים שהסתיימו ביום 30 ביוני 2008

מתורגם לשקלים חדשים

שנה שהסתיימה ב-31 בדצמבר	3 חודשים שהסתיימו ב-30 ביוני		6 חודשים שהסתיימו ב-30 ביוני	
	2007	2008	2007	2008
(מבוקר) באלפים	(בלתי מבוקר) באלפים	(בלתי מבוקר) באלפים	(בלתי מבוקר) באלפים	(בלתי מבוקר) באלפים
92,628	23,961	56,647	20,829	39,117
(36,595)	(9,313)	(3,349)	(18,347)	(8,900)
56,033	14,648	53,298	2,482	30,217
(60,327)	(17,413)	(8,183)	(29,145)	(20,525)
(11,585)	(2,940)	(35)	(7,636)	(42)
3,562				
(403,295)	(14,269)	(102,833)	(83,853)	(102,833)
10,107				
2,909	681	13,457	1,162	13,714
9,034	171	(265)	11,599	2,395
(449,595)	(33,770)	(97,859)	(107,873)	(107,291)
832	326	435	832	435
	(206)	(6,639)	(535)	(11,027)
84,302	30,517	(16,232)	96,431	(8,938)
358,708		93,167		102,921
(3,944)	423	528	971	(403)
(10,381)	(10,381)	(10,269)	(10,381)	(10,269)
429,517	20,679	60,990	87,318	72,719
(2,554)	1,322	(14,142)	592	(18,672)
33,401	2,879	2,287	(17,481)	(23,027)
74,968	54,609	83,055	74,969	108,369
108,369	57,488	85,342	57,488	85,342

תזרימי מזומנים מפעילות שוטפת:
מזומנים הנובעים מפעילות (ראה ביאור 5)
מסי הכנסה ששולמו
מזומנים נטו שנבעו מפעילות שוטפת

תזרימי מזומנים מפעילות השקעה:
רכישת רכוש קבוע
רכישת נכסים בלתי מוחשיים
ריבית שנתקבלה*
רכישת חברה מאוחדת - בניכוי מזומנים שנרכשו
רכישת פעילויות - בניכוי מזומנים שנרכשו
תמורה ממכירת רכוש קבוע
ניירות ערך סחירים - נטו
מזומנים נטו ששימשו לפעילות השקעה

תזרימי מזומנים מפעילות מימון:
תקבולים מעובדים בכירים בגין הקצאת מניות
ריבית ששולמה*
קבלת הלוואות ואשראי לזמן קצר מתאגידים בנקאיים, נטו
קבלת הלוואות ואשראי לזמן ארוך מתאגידים בנקאיים, נטו
רכישת מניות החברה על ידי חברה מאוחדת - בניכוי תקבולים
בגין המניות
דיבידנד ששולם
מזומנים נטו שנבעו מפעילות מימון

השפעה (נטו) של הפרשי תרגום בגין יתרות מזומנים ושווי מזומנים
גידול (קיצון) במזומנים ושווי מזומנים
יתרת מזומנים ושווי מזומנים לתחילת השנה
יתרת מזומנים ושווי מזומנים לגמר התקופה (ראה ביאור 4)
* סווג מחדש

הביאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מתמצית דוחות כספיים אלה.

פרוטרום תעשיות בע"מ

ביאורים לתמצית הדוחות הכספיים
ליום 30 ביוני 2008
(בלתי מבוקרים)

ביאור 1 - כללי:

א. דוחות הביניים ליום 30 ביוני 2008 ולתקופות של 6 החודשים ו- 3 החודשים שהסתיימו באותו תאריך (להלן - דוחות הביניים), נערכו במתכונת מתומצתת, בהתאם לתקן חשבונאות בינלאומי מס' 34 "דיווח כספי לתקופות ביניים" ובהתאם לתקנות ניירות ערך (ודוחות תקופתיים ומידיים), התש"ל-1970. תקנות ניירות ערך קובעות כללים לסיווג והצגה בדוחות כספיים אשר אינן בהכרח עולים בקנה אחד עם כללי הסיווג וההצגה הנדרשים על ידי IFRS, עם זאת ככל שכללים אלו מתייחסים לחברה הרי שההפרשים כאמור אינם מהותיים.

ב. הכללים החשבונאיים שיושמו בעריכת דוחות הביניים הינם עקביים לכללים ששימשו בעריכת הדוחות הכספיים השנתיים, פרט למתואר ב-1ג' להלן וסיווג ריבית ששולמה או נתקבלה בדוח על תזרים המזומנים מפעילות שוטפת לפעילות השקעה ומימון בהתאמה, בהתאם ל IAS7; עם זאת, דוחות הביניים אינם כוללים את כל המידע והביאורים הנדרשים במסגרת הדוחות הכספיים השנתיים ויש לקוראם ביחד עם הדוחות הכספיים לשנת 2007.

עלויות הנגרמות באופן בלתי אחיד במהלך השנה, מוקדמות או נדחות לצורכי דיווח הביניים אם ורק אם נאות להקדים או לדחות עלויות מסוג זה בגמר שנת דיווח.

מסים על ההכנסה לתקופות הביניים מוכרים על בסיס האומדן הטוב ביותר של שיעור המס השנתי הממוצע הצפוי לשנה בכללותה; שינויים באומדן זה, וכן שינויים באומדן סכומי החיסכון במסים שינוצלו בשנים הבאות, נזקפים להוצאות הרבעון השוטף.

ג. בסיס העריכה:

1) הבהרה לתקן שנכנסה לתוקף ברבעון המסתיים ביום 30 ביוני 2008:

הבהרה מס' 14 ל-IAS19 "המגבלות על נכס הטבה מוגדרת, דרישות מימון מינימאליות ויחסי הגומלין ביניהם" (להלן - IFRIC14). IFRIC14 כוללת הנחיות לחישוב ההגבלה על סכום העודף שניתן להכיר כנכס בהתאם ל- IAS19. בנוסף, מבחירה IFRIC14 כיצד דרישות חוקיות או חוזיות למימון מינימאלי עשויות להשפיע על נכסים או התחייבויות פנסיוניים. ליישום הפרשנות לא הייתה השפעה מהותית על דוחותיה הכספיים של הקבוצה.

2) תקנים והבהרות לתקנים קיימים אשר אינם בתוקף עדיין ואשר הקבוצה לא בחרה באימוצם המוקדם:

(א) תקן חשבונאות בינלאומי מספר 27 (מתוקן) - "דוחות כספיים מאוחדים ונפרדים" (להלן - IAS27R) (בתוקף החל מה-1 ביולי 2009). IAS27R מכיל תיקונים, המתייחסים, בראש ובראשונה, לרישום בחשבונות של זכויות המיעוט ושל אובדן השליטה בחברה מאוחדת. השינוי המשמעותי ביותר ב-IAS27 R הוא שרכישות של זכויות מיעוט נוספות בהון לאחר צירוף העסקים ומכירת זכויות המיעוט בעוד השליטה נשמרת מטופלות כעסקות הוניות. הקבוצה תיישם את IAS27R החל ביום 1 ביולי 2010, אך לא צפוי כי ליישום תהיה השפעה מהותית על דוחותיה הכספיים.

(ב) תקן דיווח כספי בינלאומי מספר 3 (מתוקן) - "צירופי עסקים" (להלן - IFRS3R) (בתוקף החל מה-1 ביולי 2009). IFRS3R מגדיר עקרונות ודרישות שמהותם היא: כיצד על הרוכש: (א) להכיר ולמדוד בדוחות הכספיים שלו את הנכסים המזוהים אשר נרכשו במסגרת צירוף עסקים, את ההתחייבויות אשר נטל על עצמו ואת זכויות המיעוט ביישות הנרכשת; (ב) להכיר ולמדוד את המוניטין הנרכש בצירוף עסקים או את הרווח הנובע מעסקת רכישה; ו (ג) לקבוע לאיזה מידע יש לתת גילוי בדוחות הכספיים על מנת לאפשר הערכה של אופיין של השפעות צירוף העסקים והשפעתו הכספית. הקבוצה תיישם את IFRS3R החל מיום 1 בינואר 2010. הנהלת הקבוצה בוחנת את ההשפעות האפשריות של יישום IFRS3R על דוחותיה הכספיים בתקופות הבאות.

פרוטרום תעשיות בע"מ

ביאורים לתמצית הדוחות הכספיים (המשך)
ליום 30 ביוני 2008
(בלתי מבוקרים)

ביאור 1 - כללי (המשך):

(ג) תקן חשבונאות בינלאומי מספר 1 (מתוקן) - "הצגה של דוחות כספיים" (להלן - IAS1R) (בתוקף מה-1 בינואר 2009). IAS1R קובע דרישות כוללות להצגת הדוחות הכספיים, קווים מנחים למבנה הדוחות ודרישות מינימום באשר לתוכנם של הדוחות. בין השאר, דורש IAS1R, שכל שינוי בהון הנובע מעסקאות עם בעלי מניות מתוקף תפקידם כבעלים, יוצג בדוחות על השינויים בהון בנפרד משינויים שאינם נובעים מעסקאות עם בעלי מניות. הקבוצה תיישם את IAS1R החל ביום 1 בינואר 2009, אך לא צפוי כי ליישום תהיה השפעה מהותית על דוחותיה הכספיים.

(ד) תקן דיווח כספי בינלאומי מס' 8 - "מגזרים תפעוליים" - (להלן-IFRS8) (בתוקף מיום 1 בינואר 2009). IFRS8 מחליף את תקן חשבונאות בינלאומי מס' 14 "דיווח מגזרי". התקן החדש מחייב ישום של "גישת ההנהלה", לפיה מוצג המידע המגזרי לפי אותו בסיס המשמש לצרכי דיווח פנימיים. הקבוצה תיישם את IFRS8 החל מיום 1 בינואר 2009. הנהלת הקבוצה עדיין בוחנת את ההשפעה הצפויה בעקבות ישום התקן, ובשלב זה נראה כי מספרם של המגזרים המדווחים לא ישתנה, כמו גם האופן בו הם מדווחים.

(ה) תקן חשבונאות בינלאומי מס' 23 (מתוקן) - "עלויות אשראי" (להלן-IAS23R) (בתוקף מיום 1 בינואר 2009). IAS23R דורש מהחברה להוון עלויות אשראי המיוחסות במישרין לרכישה, להקמה או לייצור של נכס כשיר (נכס אשר נדרש פרק זמן ניכר על מנת להכשירו לשימוש או למכירה), ולכלול אותן כחלק מעלות הנכס. האפשרות, אשר הייתה קיימת טרם התיקון, לפיה ניתן היה להכיר בעלויות אשראי אלו כהוצאות עם התהוותן, בוטלה. הקבוצה תיישם את IAS23R החל ביום 1 בינואר 2009, אך לא צפוי כי ליישום תהיה השפעה מהותית על דוחותיה הכספיים.

(ו) הבהרה מס' 16 "גידור של השקעה נטו בפעילות חוץ" (בתוקף לתקופות שנתיות המתחילות ביום 1 באוקטובר 2008 או לאחריו; להלן IFRIC16). הבהרה זו כוללת הנחיות לגבי מספר נושאים שעיקריהם:

- יישום חשבונאות גידור השקעה נטו בפעילות חוץ אפשרי, בהתאם להוראות ההבהרה, לגבי הפרשי תרגום הנובעים משוני במטבע הפעילות בין החברה האם לפעילות החוץ, ולא לגבי הפרשי תרגום הנובעים משוני במטבע ההצגה.
- במקרה של קבוצת חברות, יכול המכשיר המגדר בהתאם להוראות ההבהרה להיות מוחזק על ידי כל אחת מחברות הקבוצה (ובלבד שעומד בקריטריונים לחשבונאות הגנה שנקבעו ב- IAS39 - "מכשירים פיננסיים: הכרה ומדידה").
- בעת מימוש פעילות החוץ, הסכום שישווג מההון לרווח או הפסד, יהיה הרווח או הפסד המצטבר בגין המכשיר המגדר המתייחס לחלק האפקטיבי של הגידור שהוכר ישירות בהון.

הקבוצה תיישם את IFRIC16 החל ביום 1 בינואר 2009 והיא אינה צופה כי ליישום לראשונה תהיה השפעה מהותית על דוחותיה הכספיים.

(3) תקנים והבהרות לתקנים שנכנסו לתוקף ברבעון המסתיים ביום 30 ביוני 2008, אך אינם רלוונטיים לפעילות הקבוצה.
יישוםם של התקנים, התיקונים, והפרשנויות הבאים שפורסמו הינו חובה לתקופות המתחילות ביום 1 בינואר 2008, אך אינו רלוונטי לפעילותה של הקבוצה:

(א) הבהרה מספר 12 של הוועדה לפרשנויות של דיווח כספי בינלאומי- "הסדרי זיכיון למתן שירות" (בתוקף החל מיום 1 בינואר 2008) (להלן - IFRIC12). הבהרה זו מתייחסת להסדרים חוזיים, בהם נותן שירותים מהסקטור הפרטי משתתף בפיתוח, במימון, בתפעול ובתחזוקת תשתיות בעבור המגזר הציבורי. הפרשנות אינה רלוונטית לפעילות הקבוצה, מכיוון שחברות הקבוצה אינן מספקות שירותים למגזר הציבורי.

פרוטרום תעשיות בע"מ

ביאורים לתמצית הדוחות הכספיים (המשך)
ליום 30 ביוני 2008
(בלתי מבוקרים)

ביאור 1 - כללי (המשך):

(ב) הבהרה מספר 13 של הוועדה לפרשנויות של דיווח כספי בינלאומי- "תוכניות נאמנות לקוחות" (בתוקף החל מיום 1 ביולי 2008) (להלן - IFRIC13). IFRIC13 מבהירה שכאשר סחורות או שירותים נמכרים ביחד עם תמריץ לעידוד נאמנות הלקוח (לדוגמא, צבירת נקודות או מוצרים הניתנים ללקוח בחינם), הרי שמדובר בהסדר מרובה רכיבים, והתשלום המתקבל מהלקוח מוקצה בין רכיבי ההסדר בהתאם לשווים ההוגן. הפרשנות אינה רלוונטית לפעילות הקבוצה, מכיוון שחברות הקבוצה אינן מפעילות תוכניות נאמנות לקוחות.

(4) הבהרה לתקנים שטרם נכנסה לתוקף ואינה רלוונטית לפעילות הקבוצה. יישומה של ההבהרה שפורסמה הינה חובה לתקופות המתחילות ביום 1 בינואר 2009, אך אינה רלוונטית לפעילותה של הקבוצה:

הבהרה מס' 15 "הסכמים להקמת נדל"ן" (בתוקף לתקופות שנתיות המתחילות ביום 1 בינואר 2009 או לאחריו; להלן IFRIC15). הבהרה זו כוללת הנחיות לקביעת מתי הקמת ומכירת נדל"ן הינה בתחולת IAS11 – "חוזי הקמה" (להלן - IAS11) ומתי היא בתחולת IAS18 – "הכנסות" (להלן - IAS18) מנקודת ראות הקבלן – קביעה התלויה בתנאי ההסדר הספציפי ודורשת הפעלת שיקול דעת. בנוסף מבהירה IFRIC15 מהו המועד הנכון להכרה בהכנסה מהקמת נדל"ן כאמור, בהתאם לדרישות כל אחד משני התקנים הרלבנטיים (IAS11 ו- IAS18). הפרשנות אינה רלוונטית לפעילות הקבוצה, מכיוון שאינה עוסקת בהקמת נדל"ן.

4. פעילות החברה נתונה לתנודות עונתיות, כאשר, בדרך כלל, בכל שנה נתונה, במחצית הראשונה המכירות גבוהות יותר ובמחצית השנייה המכירות נמוכות יותר (במיוחד ברבעון הרביעי של השנה). ברבים ממוצרי החברה משתמשים לקוחות שלה המייצרים משקאות ומוצרי חלב כגון משקאות קלים, גלידה ויוגורטים, אשר הביקוש להם עולה במהלך חודשי הקיץ. כתוצאה מכך, מכירות של תערובות מסוימות וחומרי גלם המיוצרים על ידי החברה גבוהות יותר במחצית הראשונה של השנה מאשר במחציתה השנייה.

ביאור 2 - דיבידנד

ביום 17 במרס 2008 הכריז דירקטוריון החברה על חלוקת דיבידנד, בסך של 0.18 ש"ח למניה. סך הדיבידנד שהוכרז בסך כ-10,269 אלפי ש"ח, שולם לבעלי המניות ביום 6 במאי 2008.

נספח לתמצית דוחות כספיים (בלתי מבוקרים)

פרוטרום תעשיות בע"מ

ביאורים לתמצית הדוחות הכספיים (המשך)

ליום 30 ביוני 2008

(בלתי מבוקרים)

ביאור 3 - מגזרים עסקיים :

סך הכל מאוחד	ביטולים	חטיבת סחר ושיווק באלפים	חטיבת חומרי גלם	חטיבת תערובות	
					6 חודשים שהסתיימו ב-30 ביוני 2008 (בלתי מבוקר) :
896,661	(7,942)	23,177	238,775	642,651	הכנסות המגזר
<u>116,977</u>	1,898	1,202	19,215	94,662	רווחי המגזר
					6 חודשים שהסתיימו ב-30 ביוני 2007 (בלתי מבוקר) :
714,634	(8,843)	19,413	240,844	463,220	הכנסות המגזר
<u>78,363</u>	(1,945)	747	22,907	56,654	רווחי המגזר
					3 חודשים שהסתיימו ב-30 ביוני 2008 (בלתי מבוקר) :
454,497	(3,174)	9,861	110,992	336,818	הכנסות המגזר
<u>61,372</u>	2,535	514	7,399	50,924	רווחי המגזר
					3 חודשים שהסתיימו ב-30 ביוני 2008 (בלתי מבוקר) :
375,282	(4,163)	8,642	118,042	252,761	הכנסות המגזר
<u>34,598</u>	757	275	9,502	24,064	רווחי המגזר
					שנה שהסתיימה ב-31 בדצמבר 2007 (מבוקר) :
1,512,816	(19,977)	43,137	472,219	1,017,437	הכנסות המגזר
<u>141,832</u>	(2,878)	2,042	32,479	110,189	רווחי המגזר

ביאור 4 - מזומנים ושווי מזומנים

המזומנים ומשיכות היתר בבנקים בתום תקופה מדווח, מורכבים כדלקמן למטרות דוח תזרים מזומנים :

31 בדצמבר 2007	30 ביוני		מזומנים ושווי מזומנים משיכות יתר
	2007	2008	
122,849	62,452	86,006	
(14,480)	(4,964)	(664)	
<u>108,369</u>	<u>57,488</u>	<u>85,342</u>	

פרוטרום תעשיות בע"מ

ביאורים לתמצית הדוחות הכספיים (המשך)

ליום 30 ביוני 2008

(בלתי מבוקרים)

ביאור 5 - תזרימי מזומנים מפעילות שוטפת:

שנה שהסתיימה ב-31 בדצמבר	3 חודשים שהסתיימו ב-30 ביוני		6 חודשים שהסתיימו ב-30 ביוני	
	2007	2008	2007	2008
(מבוקר)	(בלתי מבוקר)	(בלתי מבוקר)	(בלתי מבוקר)	(בלתי מבוקר)
באלפים				
129,824	34,923	54,083	77,673	99,456
רווח לפני מסים על ההכנסה				
התאמות הדרושות על מנת להציג את תזרימי המזומנים מפעילות שוטפת:				
51,955	12,439	19,327	23,264	35,813
פחת והפחתות				
הכרה בהטבות הנובעות מהענקת מניות ואופציות לעובדים				
4,930	1,225	931	2,490	2,018
(22,681)	(96)	109	(12)	(518)
התחייבויות בשל סיום יחסי עובד-מעביד – נטו				
3,225	1,403	4,805	830	2,997
מסי הכנסה נדחים – נטו				
173	(119)	(10,349)	(423)	(10,287)
הפסד (רווח) ממכירת רכוש קבוע				
(2,239)	(502)	116	(2,361)	(254)
גידול (קיטון) בהפרשות - נטו				
(3,562)	206	6,639	535	11,027
ריבית ששולמה (שנתקבלה)*				
2,268		2,059		6,005
שחיקת הלוואות לזמן ארוך				
2,428	592		1,191	
אחרים				
36,497	15,148	23,637	25,514	46,801
שינויים בהון חוזר:				
קיטון (גידול) בחייבים ויתרות חובה:				
(21,165)	(14,726)	(9,993)	(58,879)	(56,532)
לקוחות				
26,727	(16,428)	(1)	(18,392)	2,434
אחרים				
גידול (קיטון) בזכאים ויתרות זכות:				
15,742	28,391	(5,972)	26,705	(77)
ספקים ונותני שירותים				
(31,063)	(2,063)	1,828	3,690	(14,151)
אחרים*				
(63,934)	(21,284)	(6,935)	(35,482)	(38,814)
גידול במלאי				
(73,693)	(26,110)	(21,073)	(82,358)	(107,140)
92,628	23,961	56,647	20,829	39,117
תזרימי מזומנים מפעילות שוטפת				
עסקאות שלא במזומן:				
הסבת הלוואות מזמן קצר לזמן ארוך				
עדכון עודף עלות ברכישה				
7,908		72,847		72,847

* סווג מחדש

ביאור 6 – מימוש אופציית רכישת Nesse

החברה השלימה את מימוש האופציה על רכישת יתרת 30% ממניות Nesse והיא מחזיקה ב- 100% מהון המניות של Nesse. בתאריכים 16 באפריל 2008 ו-9 ביולי 2008 שילמה החברה תמורת מימוש האופציה סך של 14,074,019 יורו (77,828,743 ש"ח) אשר מומנו באמצעות אשראי בנקאי לזמן ארוך.