

פרוטרום תעשיות בע"מ

דין וחשבון ביניים

(בלתי מבוקר)

ליום 30 בספטמבר 2008

פרוטרום תעשיות בע"מ

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

תוכן העניינים

דף	
2	דוח סקירה של רואי החשבון
	תמצית הדוחות הכספיים המאוחדים - בדולרים של ארה"ב:
4-3	מאזן
5	דוחות רווח והפסד
8-6	דוחות על השינויים בהון העצמי
9	דוחות על תזרימי המזומנים
19-10	ביאורים לדוחות הכספיים
37-20	נספח - תרגום הדוחות הכספיים לשקלים חדשים

19 בנובמבר, 2008

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

אדונים נכבדים,

**הנדון: סקירת דוחות ביניים מאוחדים בלתי מבוקרים
לתקופות של 9 החודשים ו-3 החודשים שהסתיימו ביום 30 בספטמבר 2008**

לבקשתכם, סקרנו את תמצית מאזן הביניים המאוחד של פרוטרום תעשיות בע"מ (להלן - החברה) והחברות המאוחדות שלה ליום 30 בספטמבר 2008 ואת תמצית דוחות הרווח וההפסד המאוחדים, תמצית הדוחות המאוחדים על השינויים בהון העצמי ותמצית הדוחות המאוחדים על תזרימי המזומנים לתקופות של 9 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 ישיבות הדירקטוריון וועדותיו ועריכת בירורים עם האחראים לעניינים הכספיים והחשבונאיים.

הומצאו לנו דוחות של רואי חשבון אחרים בדבר סקירת תמצית דוחות ביניים של חברות מאוחדות, אשר נכסיהן ליום 30 בספטמבר 2008 מהווים כ-2.91% מכלל הנכסים הכלולים בתמצית מאזן הביניים המאוחד והכנסותיהן לתקופות של 9 החודשים ו-3 החודשים שהסתיימו באותו תאריך בהתאמה, מהוות כ-5.56% וכ-6.59% מסך ההכנסות הכלולות בתמצית דוחות רווח והפסד הביניים המאוחדים.

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 להוראות תקן חשבונאות בינלאומי מספר 34 - "דיווח כספי לתקופות ביניים" ובהתאם לתקנות ניירות ערך (דוחות תקופתיים ומיידיים), התש"ל-1970.

בכבוד רב,

קסלמן וקסלמן
רואי חשבון

פרוטרום תעשיות בע"מ

תמצית מאזן מאוחד

ליום 30 בספטמבר 2008

31 בדצמבר 2007 (מבוקר)	30 בספטמבר	
	2007	2008
באלפי דולרים		
31,942	17,229	29,919
1,279	525	555
78,006	70,138	88,326
11,995	6,899	14,919
3,637	6,521	2,804
90,452	76,992	100,011
<u>217,311</u>	<u>178,304</u>	<u>236,534</u>
135,607	114,437	130,640
190,150	90,608	176,579
3,745	4,419	2,765
1,898	1,908	1,868
<u>331,400</u>	<u>211,372</u>	<u>311,852</u>
<u>548,711</u>	<u>389,676</u>	<u>548,386</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: 19 בנובמבר, 2008

31 בדצמבר 2007 (מבוקר)	30 בספטמבר	
	2007	2008
באלפי דולרים		
44,221	36,445	36,703
38,797	29,641	33,370
96,412	35,531	38,130
440	377	365
179,870	101,994	108,568
82,579		126,730
11,518	7,918	11,379
22,209	12,248	21,385
1,420	24,906	1,420
117,726	45,072	160,914
297,596	147,066	269,482
16,466	16,466	16,490
94,392	94,092	95,502
17,638	13,595	16,413
125,279	120,477	153,461
(2,660)	(2,020)	(2,962)
251,115	242,610	278,904
548,711	389,676	548,386

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 מאוחדים

לתקופות של 9 החודשים ו-3 החודשים שהסתיימו ביום 30 בספטמבר 2008

שנה שהסתיימה ב-31 בדצמבר 2007	3 חודשים שהסתיימו ב-30 בספטמבר		9 חודשים שהסתיימו ב-30 בספטמבר		
	2007	2008	2007	2008	
(מבוקר) באלפי דולרים	(בלתי מבוקר) באלפי דולרים		(בלתי מבוקר) באלפי דולרים		
368,261	87,692	120,022	259,897	374,625	מכירות
237,506	56,152	74,724	165,738	234,808	עלות המכירות
130,755	31,540	45,298	94,159	139,817	רווח גולמי
					הוצאות מכירה, שיווק, מחקר ופיתוח, הנהלה וכלליות:
66,898	16,299	21,350	46,205	65,412	מכירה, שיווק, מחקר ופיתוח – נטו
29,525	7,324	8,714	21,045	27,120	הנהלה וכלליות
(194)	(412)	271	(303)	(893)	הוצאות (הכנסות) אחרות – נטו
34,526	8,329	14,963	27,212	48,178	רווח מפעולות
2,923	1,723	2,545	1,889	7,520	הוצאות מימון – נטו
31,603	6,606	12,418	25,323	40,658	רווח לפני מסים על ההכנסה
7,410	733	2,982	5,932	9,470	מסים על ההכנסה
24,193	5,873	9,436	19,391	31,188	רווח נקי לתקופה
					רווח נקי למניה:
0.42	0.10	0.17	0.34	0.55	בסיסי
0.41	0.10	0.16	0.34	0.54	בהנחה של דילול מלא

הביאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מתמצית דוחות כספיים אלה.

פרוטרום תעשיות בע"מ
 תמצית דוחות מאוחדים על השינויים בהון העצמי
 לתקופות של 9 החודשים ו-3 החודשים שהסתיימו ביום 30 בספטמבר 2008

סך הכל	עלות מניות החברה המוחזקות בידי חברה מאוחדת	יתרת רווח שלא יועד		קרנות הון	הון המניות
		הפרשי תרגום מטבע	באלפי דולרים		
251,115	(2,660)	125,279	17,638	94,392	16,466
(1,225)			(1,225)		
31,188		31,188			
29,963					
(741)	(741)				
439	439				
261				237	24
873				873	
(3,006)		(3,006)			
278,904	(2,962)	153,461	16,413	95,502	16,490
281,673	(2,840)	144,025	28,927	95,083	16,478
(12,514)			(12,514)		
9,436		9,436			
(3,078)					
(171)	(171)				
49	49				
131				119	12
300				300	
278,904	(2,962)	153,461	16,413	95,502	16,490

יתרה ליום 1 בינואר 2008 (מבוקר)
תנועה ב-9 החודשים שהסתיימו ב-30 בספטמבר 2008 (בלתי מבוקר):
 הכנסה – נטו - אשר לא הוכרה במסגרת רווח נקי - שינויים בתרגומי מטבע רווח נקי
 סך כל הכנסה מוכרת בגין 9 החודשים שהסתיימו ב-30 בספטמבר 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 בספטמבר 2008 (בלתי מבוקר)

יתרה ליום 1 ביולי 2008 (בלתי מבוקר)
תנועה ב-3 החודשים שהסתיימו ב-30 בספטמבר 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 בספטמבר 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
יתרה ליום 30 בספטמבר 2008 (בלתי מבוקר)

פרוטרום תעשיות בע"מ
 תמצית דוחות מאוחדים על השינויים בהון העצמי
 לתקופות של 9 החודשים ו-3 החודשים שהסתיימו ביום 30 בספטמבר 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
7,879			7,879		
19,391		19,391			
27,270					
(554)	(554)				
234	234				
91	91				
199				167	32
809				809	
(2,572)		(2,572)			
242,610	(2,020)	120,477	13,595	94,092	16,466
229,380	(1,488)	114,604	5,984	93,814	16,466
7,611			7,611		
5,873		5,873			
13,484					
(554)	(554)				
22	22				
278				278	
242,610	(2,020)	120,477	13,595	94,092	16,466

יתרה ליום 1 בינואר 2007 (מבוקר)
תנועה ב-9 החודשים שהסתיימו ב-30 בספטמבר 2007 (בלתי מבוקר):
 הכנסה – נטו - אשר לא הוכרה במסגרת רווח נקי - שינויים בתרגומי מטבע רווח נקי
 סך כל הכנסה מוכרת בגין 9 החודשים שהסתיימו ב-30 בספטמבר 2007 תוכניות 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 ששולם, כולל שחיקה
יתרה ליום 30 בספטמבר 2007 (בלתי מבוקר)

יתרה ליום 1 ביולי 2007 (בלתי מבוקר)
תנועה ב-3 החודשים שהסתיימו ב-30 בספטמבר 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 בספטמבר 2007 תוכניות הקצאת מניות לעובדי חברה מאוחדת: רכישת מניות החברה על ידי חברה מאוחדת הכרה במרכיב ההטבה בתוכנית הקצאת מניות ואופציות לעובדים בכירים - הכרה במרכיב ההטבה המתייחס להענקת מניות ואופציות לעובדים
יתרה ליום 30 בספטמבר 2007 (בלתי מבוקר)

פרוטרום תעשיות בע"מ
 תמצית דוחות מאוחדים על השינויים בהון העצמי
 לתקופות של 9 החודשים ו-3 החודשים שהסתיימו ביום 30 בספטמבר 2008

סך הכל	עלות מניות החברה המוחזקות בידי חברה מאוחדת	יתרת רווח שלא יועד	הפרשי תרגום מטבע	קרנות הון	הון המניות	
		באלפי דולרים (מבוקר)				
217,133	(1,791)	103,658	5,716	93,116	16,434	יתרה ליום 1 בינואר 2007 (מבוקר)
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	יתרה ליום 31 בדצמבר 2007 (מבוקר)

פרוטרום תעשיות בע"מ

תמצית דוחות מאוחדים על תזרימי המזומנים
לתקופות של 9 החודשים ו-3 החודשים שהסתיימו ביום 30 בספטמבר 2008

שנה שהסתיימה ב-31 בדצמבר 2007	3 חודשים שהסתיימו ב-30 בספטמבר		9 חודשים שהסתיימו ב-30 בספטמבר	
	2007	2008	2007	2008
(מבוקר)	(בלתי מבוקר)		(בלתי מבוקר)	
אלפי דולרים	אלפי דולרים		אלפי דולרים	
24,032	6,697	17,849	11,819	28,956
(8,908)	(1,427)	(5,206)	(5,848)	(7,733)
15,124	5,270	12,643	5,971	21,223
(14,685)	(3,012)	(2,845)	(10,035)	(8,673)
(2,820)	(771)	(25)	(2,611)	(37)
867				
(91,108)	(1,972)	(22,562)	(22,209)	(51,761)
(8,427)	(8,427)		(8,427)	
2,389	2,389		2,389	
708	286	64	566	3,958
2,199	34	42	2,829	722
(110,877)	(11,473)	(25,326)	(37,498)	(55,791)
199		131	199	261
	(71)	(1,932)	(200)	(5,063)
20,521	9,507	68	32,744	(2,470)
89,483		23,785		63,176
(2,166)		(6,263)		(16,430)
(960)	(554)	(122)	(320)	(302)
(2,572)			(2,572)	(3,006)
104,505	8,882	15,667	29,851	36,166
1,681	430	1,407	571	76
10,433	3,109	4,391	(1,105)	1,674
17,744	13,530	25,460	17,744	28,177
28,177	16,639	29,851	16,639	29,851

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 בספטמבר 2008

(בלתי מבוקרים)

ביאור 1 - כללי:

א. הדוחות הכספיים ביניים המאוחדים של הקבוצה ליום 30 בספטמבר 2008 ולתקופות של 9 החודשים ו-3 החודשים שהסתיימו באותו תאריך (להלן - דוחות הביניים), נערכו בהתאם לתקן חשבונאות בינלאומי מספר 34 - "דיווח כספי לתקופות ביניים" (להלן - IAS34) ובהתאם לתקנות ניירות ערך (ודוחות תקופתיים ומידיים), תש"ל-1970.

ב. עיקרי המדיניות החשבונאית, המתוארים להלן, יושמו באופן עקבי ביחס לכל התקופות המוצגות, פרט למתואר ב-1ג' להלן וסיווג ריבית ששולמה או נתקבלה בדוח על תזרים המזומנים מפעילות שוטפת לפעילות השקעה ומימון בהתאמה, בהתאם ל- IAS7.

דוחות הביניים נערכו בהתאם למוסכמת העלות ההיסטורית, בכפוף להתאמות בגין שערוך נכסי יעודה לפיצויים, נכסים פיננסיים והתחייבויות פיננסיות בשווי הוגן דרך רווח או הפסד, המוצגים בשווי הוגן.

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 ההנהלה בנוגע לשיעור המס השנתי הממוצע הצפוי לשנה בכללותה.

ג. בסיס העריכה

(1) פרשנויות שנכנסו לתוקף ב- 2008:

(א) פרשנות מספר 14 ל- IAS19 "המגבלות על נכס הטבה מוגדרת, דרישות מימון מינימאליות ויחסי הגומלין ביניהם" (להלן - IFRIC14). IFRIC14 כוללת הנחיות לחישוב המגבלה בהתאם ל- IAS19 על סכום העודף שניתן להכיר בו כנכס לגבי תוכנית הטבה מוגדרת. בנוסף, מבהירה IFRIC14 כיצד דרישות חוקיות או חוזיות למימון מינימאלי עשויות להשפיע על נכסים או ההתחייבויות של תוכנית להטבה מוגדרת. ליישום IFRIC14 לא הייתה השפעה מהותית על דוחותיה הכספיים של הקבוצה.

(ב) פרשנות מספר 11 ל- IFRS 2 "עסקות במניות של חברות הקבוצה ובמניות אוצר" (להלן - IFRIC 11). IFRIC 11 מספקת הנחיות לגבי השאלה האם עסקות תשלום מבוסס מניות בהן מעורבות מניות אוצר או שבהן מעורבות ישויות אחרות בקבוצה (לדוגמה, אופציות על מניות החברה האם) יטופלו כעסקות תשלום מבוסס מניות המסולקות באמצעות מכשירים הוניים או כעסקות תשלום מבוסס מניות המסולקות במזומן, במסגרת דוחותיהן הכספיים הנפרדים של החברה האם ושל חברות הקבוצה. ליישום IFRIC 11 לא הייתה השפעה מהותית על דוחותיה הכספיים של הקבוצה.

(2) תקנים, תיקונים ופרשנויות לתקנים קיימים אשר עדיין אינם בתוקף ואשר הקבוצה לא בחרה באימוצם המוקדם:

(א) תקן חשבונאות בינלאומי מספר 27 (מתוקן) - "דוחות כספיים מאוחדים ונפרדים" (להלן - IAS27R) (בתוקף לתקופות שנתיות המתחילות ביום 1 ביולי 2009 או לאחריה). IAS27R דורש להציג במסגרת ההון את השפעתן של כל העסקות עם בעלי מניות המיעוט שאינן גורמות לשינוי בשליטה ובהתאם, עסקות אלו לא יביאו עוד ליצירת מוניטין או רווח והפסד. IAS27R דן גם בטיפול החשבונאי בעת איבוד השליטה בישות המוחזקות. שוויין של כל זכויות הבעלות הנותרות בישות עם אובדן השליטה בה, נמדדות מחדש לפי שוויין ההוגן, והרווח או ההפסד המתקבל מוכר בדוח רווח והפסד. הקבוצה תיישם את IAS27R, באופן פרוספקטיבי ("מכאן ואילך") על עסקות עם בעלי מניות המיעוט, החל מיום 1 בינואר 2010, אך לא צפוי כי ליישום תהיה השפעה מהותית על דוחותיה הכספיים.

פרוטרום תעשיות בע"מ

ביאורים לתמצית הדוחות הכספיים (המשך)

ליום 30 בספטמבר 2008

(בלתי מבוקרים)

ביאור 1 - כללי (המשך):

(ב) תקן דיווח כספי בינלאומי מספר 3 (מתוקן) - "צירופי עסקים" (להלן-IFRS3R) (בתוקף לתקופות שנתיות המתחילות ביום 1 ביולי 2009 או לאחריו). התקן המתוקן ממשיך לעשות שימוש בשיטת הרכישה לטיפול בצירופי עסקים, אך עם כמה שינויים מהותיים. לדוגמה, יש להכיר בכל התשלומים לרכישת עסק בהתאם לשוויים ההוגן במועד הרכישה, כאשר תשלומים מותנים יסווגו כהתחייבויות שתמדדנה מחדש לאחר מכן דרך דוח רווח והפסד. קיימת אפשרות בחירה, לגבי כל רכישה ורכישה בנפרד, למדוד את זכויות המיעוט בעסק הנרכש, או בהתאם לשוויים ההוגן או בהתאם לחלקו היחסי של המיעוט בנכסים נטו של העסק הנרכש. יש לזקוף לדוח רווח והפסד את כל העלויות המתייחסות לעסקת הרכישה. הקבוצה תיישם את IFRS3R, בדרך של "מכאן והלאה" על כל צירופי העסקים, החל מיום 1 בינואר 2010. הנהלת הקבוצה בוחנת את ההשפעות האפשריות של יישום IFRS3R על דוחותיה הכספיים בתקופות הבאות.

(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, אוסר IAS1R, על הצגת פריטי רווח והפסד המהווים שינויים בהון שאינם נובעים מעסקות עם בעלי המניות (להלן - פריטי הכנסה כוללת), במסגרת הדוח על השינויים בהון העצמי, תוך דרישה להציג פריטי הכנסה כוללת אלו בנפרד משינויים בהון הנובעים מעסקות עם בעלי המניות מתוקף היותם בעלים. כל פריטי ההכנסה הכוללת יוצגו במסגרת דוח על ההכנסה הכוללת. עם זאת, ישויות רשאיות לבחור האם להציג את כל פריטי הרווח והפסד במסגרת דוח על ההכנסה הכוללת יחיד או במסגרת שני דוחות (דוח רווח והפסד ודוח על ההכנסה הכוללת). בהתאם ל- IAS1R, ישויות המציגות מחדש או מסווגות מחדש נתוני השוואה, נדרשות להציג מאזן (מוצג מחדש) לתחילת תקופת השוואה, זאת בנוסף לדרישות הקיימות להציג מאזן לתום התקופה השוטפת ולתום תקופת השוואה. 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 לתקופות שנתיות המתחילות ביום 1 בינואר 2009 או לאחריו). IFRS8 מחליף את תקן חשבונאות בינלאומי מס' 14 "דיווח מגזרי". התקן החדש מחייב ישום של "גישת הנהלה", 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) תיקון לתקן חשבונאות בינלאומי מס' 23 - "עלויות אשראיי" (להלן התיקון ל- IAS23) (בתוקף לתקופות שנתיות המתחילות ביום 1 בינואר 2009 או לאחריו). התיקון ל- IAS23 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 התיקון ל- IAS23 החל ביום 1 בינואר 2009, אך לא צפוי כי ליישום תהיה השפעה מהותית על דוחותיה הכספיים.

(ו) פרשנות מספר 16 של הוועדה לפרשנויות של דיווח כספי בינלאומי - "גידור של השקעה נטו בפעילות חוץ" (בתוקף לתקופות שנתיות המתחילות ביום 1 באוקטובר 2008 או לאחריו; להלן - IFRIC 16). IFRIC 16 מבהירה את הטיפול החשבונאי בגידור של השקעה נטו בפעילות חוץ, לרבות העובדה שגידור ההשקעה נטו מתייחס להפרשים בין מטבעות הפעילות ולא מטבעות ההצגה ושניתן להחזיק את המכשירים המגדירים על ידי כל אחת מחברות הקבוצה (למעט פעילות החוץ המגודרת עצמה). הדרישות שב- IAS 21 - "השפעות השינויים בשערי חליפין של מטבע חוץ" רלוונטיות לפריט המגודר. הקבוצה תיישם את IFRIC16 החל ביום 1 בינואר 2009 אך לא צפוי כי ליישום תהיה השפעה מהותית על דוחותיה הכספיים.

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

ביאור 1 - כללי (המשך):

(ז) תיקון לתקן דיווח כספי בינלאומי מספר 2 - "תשלום מבוסס מניות" (להלן – תיקון ל-IFRS 2) (בתוקף מה-1 בינואר 2009). התיקון ל-IFRS 2 עוסק בתנאי הבשלה ובביטולים. התיקון ל-IFRS 2 מבהיר כי ניתן להחשיב כתנאי ההבשלה אך ורק תנאי ביצוע ותנאי שירות. מאפיינים אחרים של תוכניות תשלום מבוסס מניות אינם נחשבים כתנאי הבשלה. מאפיינים אחרים אלה יילקחו בחשבון בעת חישוב השווי ההוגן של התשלומים מבוססי המניות במועד ההענקה והם לא ישפיעו על כמות ההענקות שצפויות להבשיל או על הערך שלהן שיילקחו בחשבון לאחר מועד ההענקה. כל הביטולים, הן ביטולים שיזמה הישות והן כאלו שיזמו גורמים אחרים, יטופלו באופן זהה בדוחות הכספיים. הקבוצה תיישם את התיקון ל-IFRS 2 החל ב-1 בינואר 2009, אך לא צפוי כי ליישום תהיה השפעה מהותית על דוחותיה הכספיים.

(ח) תיקון לתקן חשבונאות בינלאומי מספר 32 - "מכשירים פיננסיים: הצגה" (להלן – תיקון ל-IAS 32) ותיקון לתקן חשבונאות בינלאומי מספר 1 - "הצגת דוחות כספיים" (להלן – תיקון ל-IAS 1) - "מכשירים פיננסיים בני מכר והתחייבויות הנובעות בעת פירוק" (בתוקף מה-1 בינואר 2009). התיקונים לתקנים האמורים קובעים כי מכשירים פיננסיים בני מכר (puttable), ומכשירים פיננסיים או רכיבים של מכשירים פיננסיים, המחייבים את הישות להעביר לגורם אחר, רק בעת פירוק הישות, חלק יחסי מהנכסים נטו שלה, יסווגו כהון, בכפוף לכך שהמכשירים הפיננסיים האמורים כוללים מאפיינים מסויימים ועומדים בתנאים מסויימים. הקבוצה תיישם את התיקונים ל-IAS 32 ול-IAS 1 החל מה-1 בינואר 2009, אך לא צפוי כי ליישום תהיה השפעה מהותית על דוחותיה הכספיים.

(ט) תיקון לתקן דיווח כספי בינלאומי מספר 5 - "נכסים לא-שוטפים המוחזקים למכירה ופעילויות מופסקות" (להלן - IFRS 5) (והתיקון ל-IFRS 1) - "אימוץ לראשונה של תקני IFRS" (הנגזר ממנו) (בתוקף לתקופות שנתיות המתחילות ב-1 ביולי 2009 ואילך). התיקון האמור מהווה חלק מפרויקט השיפורים השנתי (improvements) של ה-IASB שפורסם במאי 2008. התיקון האמור מבהיר כי יש לסווג את כל הנכסים וההתחייבויות של חברה מאוחדת כזמינים למכירה אם קיימת תוכנית למימוש נכסים חלקי שיביא לאובדן השליטה באותה חברה. יש לתת גילוי מתאים בגין החברה המאוחדת האמורה אם במצב האמור היא עומדת בהגדרה של "פעילות מופסקת". התיקון ל-IFRS 1 הנגזר מהתיקון האמור ל-IFRS 5 קובע כי התיקון האמור ל-IFRS 5 יחול באופן פרוספקטיבי ("מכאן ואילך") ממועד המעבר לדיווח על-פי תקני IFRS ואילך. הקבוצה תיישם את התיקון ל-IFRS 5 החל מ-1 בינואר 2010.

(י) תיקון לתקן חשבונאות בינלאומי מספר 23 - "עלויות אשראי" (להלן – התיקון ל-IAS 23) (בתוקף מה-1 בינואר 2009). התיקון ל-IAS 23 מהווה חלק מפרויקט השיפורים השנתי (improvements) של ה-IASB שפורסם במאי 2008. התיקון ל-IAS 23 שינה את ההגדרה של עלויות אשראי כך שההוצאה בגין ריבית תחושב תוך שימוש בשיטת הריבית האפקטיבית, כמוגדר ב-IAS 39 - "מכשירים פיננסיים: הכרה ומדידה" (להלן – IAS 39). צעד זה מבטל את חוסר העקביות הקיימת בנושא זה בין המונחים שב-IAS 39 לבין אלו שב-IAS 23. הקבוצה תיישם את התיקון ל-IAS 23 באופן פרוספקטיבי ("מכאן ואילך") לגבי היוון עלויות האשראי בגין נכסים כשירים שיבוצעו החל מיום 1 בינואר 2009 ואילך.

פרוטרום תעשיות בע"מ

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

ביאור 1 - כללי (המשך):

(יא) תיקון לתקן חשבונאות בינלאומי מספר 28 - "השקעות בחברות כלולות" (להלן – התיקון ל- IAS 28) (והתיקונים ב- IAS 32 ו- IFRS 7 הנגזרים ממנו). (בתוקף מה-1 בינואר 2009). התיקון האמור מהווה חלק מפרויקט השיפורים השנתי (improvements) של ה- IASB שפורסם במאי 2008. לאחר החלת התיקון ל- IAS 28, השקעה בחברה כלולה תטופל כנכס אחד לצורך בחינת ירידות ערך. הפסדים מירידת ערך לא ייוחסו לנכסים ספציפיים הכלולים במסגרת ההשקעה בחברה המוחזקת, כגון מוניטין. היפוך ירידת ערך מוצג כהתאמה של יתרת ההשקעה המאזנית, זאת במגבלת העלייה בערך בר-ההשבה של ההשקעה. הקבוצה תיישם את התיקון ל- IAS 28, לגבי בחינת ירידות ערך של השקעה בחברות מאוחדות ולגבי כל הפסד מירידת ערך מתייחס, החל מה-1 בינואר 2009.

(יב) תיקון לתקן חשבונאות בינלאומי מספר 36 - "ירידת ערך של נכסים" (להלן – התיקון ל- IAS 36) (בתוקף מה-1 בינואר 2009). התיקון האמור מהווה חלק מפרויקט השיפורים השנתי (improvements) של ה- IASB שפורסם במאי 2008. על-פי התיקון ל- IAS 36, כאשר מחשבים שווי הוגן בניכוי עלויות מכירה בהתבסס על שיטת היוון תזרימי מזומנים, יש לתת גילוי המקביל לזה הניתן לגבי חישוב שווי שימוש. הקבוצה תיישם את התיקון ל- IAS 36 ותיתן את הגילוי הנדרש לגבי בחינות שהיא מבצעת לירידת ערך החל מה-1 בינואר 2009.

(יג) תיקון לתקן חשבונאות בינלאומי מספר 38 - "נכסים בלתי-מוחשיים" (להלן – התיקון ל- IAS 38) (בתוקף מה-1 בינואר 2009). התיקון האמור מהווה חלק מפרויקט השיפורים השנתי (improvements) של ה- IASB שפורסם במאי 2008. בהתאם לתיקון ל- IAS 38, ניתן יהיה להכיר בתשלום מראש כנכס אם זה בוצע לפני קבלת זכות הגישה לסחורות או עד לקבלת השירותים המתייחסים. הקבוצה תיישם את התיקון ל- IAS 38 החל מה-1 בינואר 2009.

(יד) תיקון לתקן חשבונאות בינלאומי מספר 19 - "הטבות עובד" (להלן – התיקון ל- IAS 19) (בתוקף מה-1 בינואר 2009). התיקון האמור מהווה חלק מפרויקט השיפורים השנתי (improvements) של ה- IASB שפורסם במאי 2008.

- התיקון ל- IAS 19 מבהיר כי כל שינוי המבוצע בתוכנית הטבה מוגדרת הגורם לשינוי באופן שבו הבטחות להטבות מושפעות מעלויות שכר עתידיות, נחשב כ"צמצום" (curtailment). מנגד, שינוי הגורם לשינוי בהטבות המיוחסות לשירותי עבר גורם לעלות שירותי עבר שלילית אם הוא גורם לקיטון בערך הנוכחי של ההתחייבות להטבה מוגדרת.

- ההגדרה של "תשואה על נכסי התוכנית" תוקנה, והיא קובעת כי לצורך חישוב התשואה על נכסי התוכנית ינוכו עלויות ניהול תוכנית רק במידה שעלויות כאלו לא נכללו במדידה של המחויבות בגין הטבה מוגדרת.

- ההבחנה בין הטבות לעובדים לזמן ארוך ולזמן קצר תתבסס על עיתוי הפרעון הצפוי של ההטבות, כלומר, האם ההטבה תפרע במהלך או לאחר 12 החודשים מתום התקופה בהם נתן העובד את השירות המזכה בהטבה.

- תקן חשבונאות בינלאומי מספר 37 - "הפרשות, התחייבויות תלויות ונכסים תלויים" (להלן - IAS 37) מחייב לתת גילוי בלבד בדוחות הכספיים בגין התחייבויות תלויות, אך לא להכיר בהן. IAS 19 תוקן בהתאם על מנת להיות עקבי עם הוראות IAS 37.

הקבוצה תיישם את התיקון ל- IAS 19 החל מה-1 בינואר 2009.

פרוטרום תעשיות בע"מ

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

ביאור 1 - כללי (המשך):

(טו) תיקון לתקן חשבונאות בינלאומי מספר 39 - "מכשירים פיננסיים: הכרה ומדידה" (להלן – התיקון ל-39 IAS) (בתוקף מה-1 בינואר 2009). התיקון האמור מהווה חלק מפרויקט השיפורים השנתי (improvements) של ה-IASB שפורסם במאי 2008.

- תיקון זה קובע כי ניתן יהיה לסווג מחדש מכשיר נגזר מקטגוריית "שווי הוגן דרך רווח או הפסד" כאשר הנגזר מפסיק להיות מכשיר מגדר בגידור מסוג "תזרים מזומנים" או "השקעה נטו". באופן דומה, נגזר אשר הופך להיות מיועד ואפקטיבי כמכשיר מגדר בגידור מסוג "תזרים מזומנים" או "השקעה נטו", יסווג תחת קטגוריית "שווי הוגן דרך רווח או הפסד", גם אם לא יועד לקטגוריה זו במועד היווצרותו.

- תוקנה ההגדרה של "נכסים והתחייבויות פיננסיים בשווי הוגן דרך רווח או הפסד" ככל שהיא מתייחסת לנכסים ולהתחייבויות המוחזקים למסחר. התיקון ל-39 IAS מבהיר שנכסים או התחייבויות פיננסיים המנוהלים במסגרת תיק השקעות פיננסי אחד, כאשר קיימות ראיות לקיום דפוס של משיכת רווחים בטווח קצר, נכללים בתיק שכזה במועד ההכרה הראשונית.

- ההנחיות הקיימות כיום בתקן בנושא ייעוד ותיעוד עסקות הגנה קובעות כי מכשיר יכול לשמש כמכשיר מגדר רק במידה ונקשר עם צד חיצוני לישות המדווחת, ומתייחס למגזר כדוגמה לישות מדווחת. בהתאם לכך, יישום חשבונאות הגנה ברמת המגזר מותנה בכך שהמגזר הרלוונטי יעמוד בכל התנאים ליישום חשבונאות ההגנה. התיקון מבטל את הדוגמא המתייחסת למגזרים, ובכך נוצרת התאמה עם IFRS 8 - "מגזרים תפעוליים", הדורש שהגילוי בדבר מגזרים עסקיים יתבצע במתכונת המשמשת לדיווח למקבל החלטות העיקרי בישות. במצב הקיים, בהיבט הדיווח המגזרי, כל אחת מהחברות המאוחדות מציגה חוזים עם הקבוצה כהגנות שווי הוגן או כהגנות תזרימי מזומנים, כך שחוזי ההגנה מדווחים במסגרת המגזר אליו קשורים הפריטים המגודרים. הצגה כזו תואמת את אופן ההצגה למקבל החלטות העיקרי בישות. לאחר כניסת התיקון ל-39 IAS לתוקף יימשך ייחוס עסקאות ההגנה למגזרים אליהם קשורים הפריטים המגודרים (והמידע המסופק למקבל החלטות הראשי בישות), אך הקבוצה לא תתעד ותבדוק קשר זה באופן פורמלי.

- התיקון מבהיר כי בעת הפסקת חשבונאות גידור מסוג "שווי הוגן", יש למדוד מחדש את הערך בספרים של מכשיר חוב תוך שימוש בשיעור הריבית האפקטיבית (המחושב נכון למועד בו נפסק הטיפול לפי חשבונאות הגידור).

הקבוצה תיישם את התיקון ל-39 IAS החל מה-1 בינואר 2009.

(טז) תיקון לתקן חשבונאות בינלאומי מספר 1 - "הצגת דוחות כספיים" (להלן – התיקון ל-1 IAS) (בתוקף מה-1 בינואר 2009). התיקון האמור מהווה חלק מפרויקט השיפורים השנתי (improvements) של ה-IASB שפורסם במאי 2008. התיקון מבהיר כי חלק ולא כל הנכסים וההתחייבויות הפיננסיים המטופלים כמוחזקים למסחר בהתאם ל-39 IAS - "מכשירים פיננסיים: הכרה ומדידה" מהווים דוגמא לנכסים והתחייבויות המסווגים כשוטפים. הקבוצה תיישם את התיקון ל-1 IAS החל מה-1 בינואר 2009.

(יז) נערכו מספר תיקונים קלים לתקנים: IFRS 7 - "מכשירים פיננסיים: גילויים", IAS 8 - "מדיניות חשבונאית, שינויים באומדנים חשבונאיים וטעויות", IAS 10 - "אירועים לאחר תאריך המאזן", IAS 18 - "הכנסות" ו-34 IAS - "דיווח כספי לתקופות ביניים". התיקונים האמורים מהווים חלק מפרויקט השיפורים השנתי (improvements) של ה-IASB שפורסם במאי 2008 (שאינם מתוארים לעיל). תיקונים אלה אינם צפויים להשפיע בצורה מהותית על דוחותיהם הכספיים של הקבוצה.

פרוטרום תעשיות בע"מ

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

ביאור 1 - כללי (המשך):

(3) פרשנויות שנכנסו לתוקף ב-2008, אך אינם רלוונטיים לקבוצה. יישומם של הפרשנויות הבאות שפורסמו הינו חובה לתקופות המתחילות ביום 1 בינואר 2008, אך אינן רלוונטיות לפעילותה של הקבוצה:

(א) פרשנות מספר 12 של הוועדה לפרשנויות של דיווח כספי בינלאומי- "הסדרי זיכיון למתן שירות" (בתוקף החל מיום 1 בינואר 2008) (להלן- IFRIC12). פרשנות 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.

(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) תיקונים והבהרות לתקנים שטרם נכנסו לתוקף ושאינם רלוונטיים לפעילות הקבוצה. ההבהרות והתיקונים לתקנים קיימים שלהלן פורסמו באופן רשמי והן חובה לתקופות החשבוניות של הקבוצה המתחילות ב-1 בינואר 2009 ואילך, אך אינן רלוונטיות לפעילות הקבוצה:

(א) תיקון לתקן חשבונאות בינלאומי מספר 16 - "רכוש קבוע" (להלן – התיקון ל- IAS 16) (והתיקון ל- IAS 7 – "דוחות תזרים מזומנים" הנגזר ממנו) (בתוקף מה-1 בינואר 2009). התיקון מהווה חלק מפרויקט השיפורים השנתי (improvements) של ה-IASB שפורסם במאי 2008. ישויות שבמסגרת פעילותן השגרתית משכירות נכסים, ולאחר מכן מוכרות אותם, צריכות לסווג נכסים אלה במסגרת סעיף המלאי במועד בו הם הופכים להיות מיועדים למכירה, ולהכיר בתקבולים ממכירת נכסים אלה כהכנסה. התיקון המקביל שנערך ב- IAS 7 קובע כי תזרימי המזומנים הנובעים מהרכישה, מההשכרה ומהמכירה של נכסים כאמור יסווגו כתזרימי מזומנים מפעילות שוטפת. התיקון ל- IAS 16 לא ישפיע על פעילותה השוטפת של הקבוצה כיוון שאף אחת מחברות הקבוצה עוסקות בהשכרת נכסים במסגרת פעילותן השוטפת.

(ב) תיקון לתקן חשבונאות בינלאומי מספר 27 - "דוחות כספיים מאוחדים ונפרדים" (להלן – התיקון ל- IAS 27) (בתוקף מה-1 בינואר 2009). התיקון האמור מהווה חלק מפרויקט השיפורים השנתי (improvements) של ה-IASB שפורסם במאי 2008. התיקון קובע כי במקרה בו השקעה בחברה מאוחדת, המטופלת בדוחות הנפרדים במסגרת IAS 39 - "מכשירים פיננסיים: הכרה ומדידה", מסווגת כמוחזקת למכירה בהתאם ל-IFRS 5 - "נכסים לא שוטפים המוחזקים למכירה ופעילויות שהופסקו", ימשיכו הוראות IAS 39 לחול על ההשקעה גם לאחר סיווגה כ"מוחזקת למכירה". לתיקון האמור לא תהיה השפעה על פעילותה השוטפת של הקבוצה, כיוון שבהתאם למדיניותה, ההשקעה בחברות מאוחדות מוצגת לפי שיטת העלות בדוחות הכספיים הנפרדים של כל ישות.

(ג) תיקון לתקן חשבונאות בינלאומי מספר 28 - "השקעות בחברות כלולות" (להלן- התיקון ל- IAS 28) (והשינויים הנגזרים ממנו ב- IAS 32 - "מכשירים פיננסיים: הצגה" וב- IFRS 7 - "מכשירים פיננסיים: גילויים") (בתוקף מה-1 בינואר 2009). התיקון האמור מהווה חלק מפרויקט השיפורים השנתי (improvements) של ה-IASB שפורסם במאי 2008. על-פי התיקון, כאשר השקעה בחברה כלולה מטופלת בדוחות הכספיים בהתאם ל- IAS 39 - "מכשירים פיננסיים: הכרה ומדידה", הישות תידרש לספק גילוי חלקי בלבד לגבי השקעה כאמור, בהשוואה לדרישות הגילוי המופיעות ב- IAS 28 במתכונתו הנוכחית, וזאת בנוסף לגילוי הנדרש על-ידי IAS 32 - "מכשירים פיננסיים: הצגה" ו-IFRS 7 - "מכשירים

פיננסיים: גילויים". לתיקון האמור לא תהיה השפעה על תוצאות פעילותה של הקבוצה מאחר ולקבוצה אין השקעות בחברות כלולות בדוחות הכספיים המאוחדים.

פרוטרום תעשיות בע"מ

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

ביאור 1 - כללי (המשך):

(ד) תיקון לתקן חשבונאות בינלאומי מספר 29 - "דיווח כספי בכלכלות היפר-אינפלציוניות" (להלן – התיקון ל- IAS 29) (בתוקף מה-1 בינואר 2009). התיקון האמור מהווה חלק מפרויקט השיפורים השנתי (improvements) של ה-IASB שפורסם במאי 2008. הנחיות תקן חשבונאות בינלאומי מספר 29 - "דיווח כספי בכלכלות היפר-אינפלציוניות" שונן במטרה לשקף את העובדה כי חלק מהנכסים ומהתחייבויות נמדדים בשווי הוגן ולא על-פי העלות ההיסטורית. התיקון ל- IAS 29 לא ישפיע על תוצאות פעילותה של הקבוצה, כיוון שאף לא אחת מהחברות המאוחדות או הכלולות שלה פועלות בכלכלה היפר-אינפלציונית.

(ה) תיקון לתקן חשבונאות בינלאומי מספר 31 - "זכויות בעסקות משותפות" (להלן- התיקון ל- IAS 31) (והשינויים הנגזרים ממנו ב- IAS 32 - "מכשירים פיננסיים: הצגה" וב- IFRS 7 - "מכשירים פיננסיים: גילויים"). (בתוקף מה-1 בינואר 2009). התיקון האמור מהווה חלק מפרויקט השיפורים השנתי (improvements) של ה-IASB שפורסם במאי 2008. על-פי התיקון ל- IAS 31, כאשר השקעה בישות בשליטה משותפת מטופלת בדוחות הכספיים בהתאם ל- IAS 39, יש צורך בגילוי חלקי בלבד לגבי השקעה כאמור בהשוואה לנדרש ב- IAS 31 במתכונתו הנוכחית, וזאת בנוסף לדרישות הגילוי המופיעות ב- IAS 32 - "מכשירים פיננסיים: הצגה" וב- IFRS 7 - "מכשירים פיננסיים: גילויים". לתיקון האמור לא תהיה השפעה על תוצאות פעולותיה של הקבוצה כיוון שאין לה כל השקעות בעסקות משותפות.

(ו) תיקון לתקן חשבונאות בינלאומי מספר 38 - "נכסים בלתי-מוחשיים" (להלן- התיקון ל- IAS 38) (בתוקף מה-1 בינואר 2009). התיקון האמור מהווה חלק מפרויקט השיפורים השנתי (improvements) של ה-IASB שפורסם במאי 2008. התיקון ל- IAS 38 מבטל את המינוח הקובע כי ניתן להשתמש רק "לעיתים נדירות, אם בכלל" (rarely, if ever) בשיטת פחת המביאה להפחתה בשיעור נמוך מזה של שיטת הקו הישר. לתיקון לא תהיה השפעה על תוצאות פעילותה של הקבוצה, כיון שכל הנכסים הבלתי-מוחשיים שברשותה מופחתים על בסיס שיטת הקו הישר.

(ז) תיקון לתקן חשבונאות בינלאומי מספר 40 - "נדלין להשקעה" (להלן – התיקון ל- IAS 40). (בתוקף מה-1 בינואר 2009). התיקון האמור מהווה חלק מפרויקט השיפורים השנתי (improvements) של ה-IASB שפורסם במאי 2008. על-פי התיקון ל- IAS 40, נכסי נדלין בהקמה או בפיתוח המיועדים לשימוש עתידי כנדלין להשקעה הינם בתחולת IAS 40, וככאלה יטופלו לפי הוראותיו. לפיכך, במקרים בהם מיושם מודל השווי ההוגן, ימדדו נכסי נדלין כאמור בשווי הוגן. עם זאת, כאשר שווי ההוגן של נדלין להשקעה הנמצא בשלבי הקמה לא ניתן למדידה בצורה מהימנה, יימדד הנדלין על-פי העלות עד למוקדם מבין השלמת תהליך ההקמה או המועד בו שווי ההוגן ניתן למדידה בצורה מהימנה. לתיקון האמור לא תהיה השפעה על תוצאות פעילותה של הקבוצה כיוון שאין ברשותה נכסי נדלין להשקעה.

(ח) תיקון לתקן חשבונאות בינלאומי מספר 41 - "חקלאות" (להלן – התיקון ל- IAS 41). (בתוקף מה-1 בינואר 2009). התיקון האמור מהווה חלק מפרויקט השיפורים השנתי (improvements) של ה-IASB שפורסם במאי 2008. התיקון ל- IAS 41 מחייב להשתמש בשיעור היוון מבוסס-שוק כאשר חישובי השווי ההוגן מבוססים על תחזיות תזרימי מזומנים מהוונים. כמו כן, התיקון מבטל את האיסור להשתמש בשינויים ביולוגיים צפויים בחישוב השווי ההוגן. לתיקון האמור לא תהיה השפעה על תוצאות פעילותה של הקבוצה כיוון שאין לה כל פעילות חקלאית.

(ט) תיקון לתקן חשבונאות בינלאומי מספר 20 - "הטיפול החשבונאי במענקים ממשלתיים וגילוי לגבי סיוע ממשלתי" (להלן – התיקון ל- IAS 20) (בתוקף מה-1 בינואר 2009). לפי התיקון ל- IAS 20, ההטבה הגלומה בהלוואות ממשלתיות בריבית הנמוכה מריבית השוק נמדדת כהפרש שבין הערך בספרים של ההלוואה במועד ההכרה לראשונה, המחושב בהתאם ל- IAS 39 - "מכשירים פיננסיים: הכרה ומדידה", לבין התקבולים שהתקבלו, אשר מטופלים בהתאם להוראות IAS 20. לתיקון האמור לא תהיה השפעה על תוצאות פעילותה של הקבוצה כיוון שהיא אינה מקבלת הלוואות מהממשלה.

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

ביאור 1 - כללי (המשך):

(י) כמו כן נערכו מספר תיקונים קטנים בתקנים IAS 20 - "הטיפול החשבונאי במענקים ממשלתיים וגילוי לגבי סיוע ממשלתי", IAS 29 - "דיווח כספי בכלכלות היפר-אינפלציוניות", IAS 40 - "נדל"ן להשקעה" ו-IAS 41 - "חקלאות". התיקונים האמורים מהווים חלק מפרויקט השיפורים השנתי (improvements) של ה-IASB שפורסם במאי 2008 (שאינם מתוארים לעיל). תיקונים אלו אינם צפויים להשפיע בצורה מהותית על דוחותיה הכספיים של הקבוצה.

(יא) פרשנות מספר 15 של הוועדה לפרשנויות של דיווח כספי בינלאומי- "הסכמים להקמת נדל"ן" (להלן - IFRIC 15) (בתוקף לתקופות שנתיות המתחילות ביום ה-1 בינואר 2009 או לאחריו; להלן - IFRIC 15). הבהרה זו כוללת הנחיות לקביעה מתי עסקות מסוימות של הקמה ומכירת נדל"ן הן בתחולת IAS 11 - "חוזי הקמה" (להלן - IAS 11) ומתי הן בתחולת IAS 18 - "הכנסות" (להלן - IAS 18). סביר להניח כי כתוצאה מיישום ההבהרה יהיו מרבית מהעסקות האמורות בתחולת IAS 18. בנוסף מבהירה IFRIC 15 מהו המועד הנכון להכרה בהכנסה מהקמת נדל"ן כאמור, בהתאם לדרישות כל אחד משני התקנים הרלבנטיים (IAS 11 ו-IAS 18). לפרשנות האמורה לא תהיה השפעה על תוצאות פעילותה של הקבוצה כיוון שאינה עוסקת בהקמה ומכירת נדל"ן.

ד. 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. הדיבידנד שהוכרז הינו בסך 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 בספטמבר 2008
 (בלתי מבוקרים)

ביאור 3 - מגזרים עסקיים:

סך הכל מאוחד	ביטולים	חטיבת סחר ושיווק אלפי דולרים	חטיבת חומרי גלם	חטיבת טעמים	
					9 חודשים שהסתיימו ב-30 בספטמבר 2008 (בלתי מבוקר):
374,625	(3,284)	10,469	98,885	268,555	הכנסות המגזר
48,178	685	690	7,258	39,545	רווחי המגזר
					9 חודשים שהסתיימו ב-30 בספטמבר 2007 (בלתי מבוקר):
259,897	(3,391)	7,938	86,127	169,223	הכנסות המגזר
27,212	(455)	386	7,600	19,681	רווחי המגזר
					3 חודשים שהסתיימו ב-30 בספטמבר 2008 (בלתי מבוקר):
120,022	(1,029)	3,888	31,086	86,077	הכנסות המגזר
14,963	146	349	1,802	12,666	רווחי המגזר
					3 חודשים שהסתיימו ב-30 בספטמבר 2007 (בלתי מבוקר):
87,692	(1,260)	3,260	28,091	57,601	הכנסות המגזר
8,329	14	206	2,080	6,029	רווחי המגזר
					שנה שהסתיימה ב-31 בדצמבר 2007 (מבוקר):
368,261	(4,863)	10,501	114,951	247,672	הכנסות המגזר
34,526	(698)	497	7,904	26,823	רווחי המגזר

ביאור 4 - מזומנים ושווי מזומנים

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

31 בדצמבר 2007	30 בספטמבר		מזומנים ושווי מזומנים משיכות יתר
	2007	2008	
	אלפי דולרים		
31,942	17,229	29,919	
(3,765)	(590)	(68)	
28,177	16,639	29,851	

פרוטרום תעשיות בע"מ

ביאורים לתמצית הדוחות הכספיים (המשך)

ליום 30 בספטמבר 2008

(בלתי מבוקרים)

ביאור 5 - תזרימי מזומנים מפעילות שוטפת:

שנה שהסתיימה ב-31 בדצמבר	3 חודשים שהסתיימו ב-30 בספטמבר		9 חודשים שהסתיימו ב-30 בספטמבר		אלפי דולרים
	2007	2008	2007	2008	
(מבוקר)	(בלתי מבוקר)		(בלתי מבוקר)		
31,603	6,606	12,418	25,323	40,658	רווח לפני מסים על ההכנסה
					התאמות הדרושות על מנת להציג את תזרימי המזומנים מפעילות שוטפת:
12,647	2,842	4,713	8,448	14,882	פחת והפחתות
1,200	300	300	900	873	הכרה בהטבות הנובעות מהענקת מניות ואופציות לעובדים
(5,521)	(148)	46	(151)	(101)	התחייבויות בשל סיום יחסי עובד-מעביד – נטו
785	(1,820)	(637)	(1,620)	214	מסי הכנסה נדחים – נטו
42	(207)	(717)	(309)	(3,638)	הפסד (רווח) ממכירת רכוש קבוע
(545)		(3)	(569)	(75)	קיטון בהפרשות - נטו
(867)	71	1,932	200	5,063	ריבית ששולמה (נתקבלה)*
550		(235)		1,470	שחיקת הלוואות לזמן ארוך
593	148		435		אחרים
8,884	1,186	5,399	7,334	18,688	
					שינויים בהון חוזר:
(5,152)	5,074	3,986	(9,114)	(12,066)	קיטון (גידול) בחייבים ויתרות חובה:
6,506	2,950	117	(1,482)	808	לקוחות אחרים
3,832	(7,986)	(5,267)	(1,551)	(5,289)	גידול (קיטון) בזכאים ויתרות זכות:
(6,078)	2,625	1,113	3,617	(2,905)	ספקים ונותני שירותים
(15,563)	(3,758)	83	(12,308)	(10,938)	אחרים*
(16,455)	(1,095)	32	(20,838)	(30,390)	קיטון (גידול) במלאי
24,032	6,697	17,849	11,819	28,956	תזרימי מזומנים מפעילות שוטפת
				18,941	עסקאות שלא במזומן:
					הסבת הלוואות מזמן קצר לזמן ארוך

* סווג מחדש

ביאור 6 - מימוש אופציית רכישת Nesse

החברה השלימה את מימוש האופציה על רכישת יתרת 30% ממניות Nesse ואת התשלום בגין השיפור ברווחיות בהתאם למנגנון שנקבע בהסכם הרכישה והיא מחזיקה ב- 100% מהון המניות של Nesse. בגין הנ"ל שילמה החברה בתאריכים 16 באפריל 2008 ו-9 ביולי 2008 סך של 18,890,224 אירו (30,089,118 דולר) אשר מומנו באמצעות אשראי בנקאי לזמן ארוך.

ביאור 7 - תשלום תמורה עתידית בגין רכישת קבוצת גוורצמולר

בתאריכים 14 ו-24 ביולי 2008 ו-8 בספטמבר 2008 שילמה החברה את יתרת התמורה בגין רכישת קבוצת גוורצמולר בהתאם למנגנון התשלום שנקבע בהסכם הרכישה. יתרת התמורה ששולמה הינה בסך של 13,868,285 אירו (21,672,036 דולר) אשר מומנה באמצעות אשראי בנקאי לזמן ארוך. עם התשלום נערכה התחשבנות סופית עם המוכרים, בעקבותיה קטנה עלות הרכישה בסך של 5,280,715 אירו (8,052,562 דולר) והמוניטין עודכן בהתאם.

פרוטרום תעשיות בע"מ

נספח לתמצית דוחות כספיים (בלתי מבוקרים)

תרגום הדוחות הכספיים לשקלים חדשים

להלן מוצגים נתונים מתורגמים לשקלים חדשים (ש"ח) של הדוחות הכספיים המאוחדים לימים 30 לספטמבר 2008, 2007 ול-31 בדצמבר 2007 וכן לתקופות של 9 ו-3 החודשים שהסתיימו ב-30 בספטמבר 2008 ו-2007 ולתקופה שהסתיימה ב-31 בדצמבר 2007, בהתאמה, בהתאם להוראות תקנות ניירות ערך (עריכת דוחות כספיים שנתיים) התשנ"ג – 1993. תוצאות הפעילות והמצב הכספי של חברות הקבוצה מתורגמות למטבע ההצגה, בהתאם להוראות תקן בינלאומי 21 - "השפעות השינויים בשערי חליפין של מטבע חוץ" כדלקמן -

- (1) הנכסים וההתחייבויות לכל תאריך מאזן מתורגמים לפי שער החליפין לאותו יום.
- (2) ההכנסות וההוצאות הנכללות בדוחות רווח והפסד 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 במסגרת סעיף נפרד "הפרשי תרגום מטבע".

נספח לתמצית דוחות כספיים (בלתי מבוקרים)

פרוטרום תעשיות בע"מ

תמצית מאזן מאוחד

ליום 30 בספטמבר 2008

מתורגם לשקלים חדשים

31 בדצמבר 2007 (מבוקר)	30 בספטמבר	
	2007	2008
	(בלתי מבוקר)	
	באלפים	
122,849	69,140	102,353
4,919	2,107	1,899
300,011	281,464	302,163
46,133	27,685	51,038
13,988	26,169	9,592
347,878	308,969	342,138
835,778	715,534	809,183
521,545	459,236	446,919
731,317	363,610	604,077
14,403	17,733	9,459
7,300	7,657	6,390
1,274,565	848,236	1,066,845
2,110,343	1,563,770	1,876,028

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 בספטמבר	
	2007	2008
	(בלתי מבוקר)	
	באלפים	
170,074	146,254	125,561
149,213	118,949	114,159
370,800	142,586	130,443
1,692	1,513	1,248
<u>691,779</u>	<u>409,302</u>	<u>371,411</u>
317,599		433,543
44,298	31,775	38,928
85,416	49,151	73,158
5,461	99,948	4,858
<u>452,774</u>	<u>180,874</u>	<u>550,487</u>
<u>1,144,553</u>	<u>590,176</u>	<u>921,898</u>
76,693	76,693	76,773
415,493	414,305	419,349
(70,010)	(44,969)	(184,051)
555,291	536,625	654,547
(11,677)	(9,060)	(12,488)
<u>965,790</u>	<u>973,594</u>	<u>954,130</u>
<u>2,110,343</u>	<u>1,563,770</u>	<u>1,876,028</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 מאוחדים

לתקופות של 9 החודשים ו-3 החודשים שהסתיימו ביום 30 בספטמבר 2008

מתורגם לשקלים חדשים

שנה שהסתיימה ב-31 בדצמבר 2007	3 חודשים שהסתיימו ב-30 בספטמבר		9 חודשים שהסתיימו ב-30 בספטמבר		
	2007	2008	2007	2008	
(מבוקר) באלפים	(בלתי מבוקר) באלפים		(בלתי מבוקר) באלפים		
1,512,816	367,265	418,947	1,081,899	1,315,608	מכירות
975,675	235,163	260,815	689,934	824,599	עלות המכירות
537,141	132,102	158,132	391,965	491,009	רווח גולמי
					הוצאות מכירה, שיווק, מחקר ופיתוח, הנהלה וכלליות:
274,817	68,235	74,537	192,342	229,714	מכירה, שיווק, מחקר ופיתוח – נטו
121,289	30,665	30,418	87,606	95,240	הנהלה וכלליות
(797)	(1,713)	963	(1,261)	(3,136)	הוצאות (הכנסות) אחרות – נטו
141,832	34,915	52,214	113,278	169,191	רווח מפעולות
12,008	7,174	8,888	7,864	26,409	הוצאות מימון - נטו
129,824	27,741	43,326	105,414	142,782	רווח לפני מסים על ההכנסה
30,440	3,118	10,408	24,693	33,257	מסים על ההכנסה
99,384	24,623	32,918	80,721	109,525	רווח נקי לתקופה
					רווח נקי למניה:
1.72	0.43	0.6	1.38	1.93	בסיסי
1.69	0.43	0.56	1.36	1.9	בהנחה של דילול מלא

הביאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מתמצית דוחות כספיים אלה.

נספח לתמצית דוחות כספיים (בלתי מבוקרים)

פרוטרום תעשיות בע"מ
תמצית דוחות מאוחדים על השינויים בהון העצמי
לתקופות של 9 החודשים ו-3 החודשים שהסתיימו ביום 30 בספטמבר 2008
מתורגם לשקלים חדשים

סך הכל	עלות מניות החברה המוחזקות בידי חברה מאוחדת	באלפים			
		יתרת רווח שלא יועד	הפרשי תרגום מטבע	קרנות הון	
965,790	(11,677)	555,291	(70,010)	415,493	76,693
(114,041)			(114,041)		
109,525		109,525			
(4,516)					
(2,536)	(2,536)				
1,725	1,725				
870				790	80
3,066				3,066	
(10,269)		(10,269)			
954,130	(12,488)	654,547	(184,051)	419,349	76,773
944,167	(12,080)	621,629	(160,021)	417,906	76,733
(24,030)			(24,030)		
32,918		32,918			
8,888					
(584)	(584)				
176	176				
435				395	40
1,048				1,048	
954,130	(12,488)	654,547	(184,051)	419,349	76,773

יתרה ליום 1 בינואר 2008 (מבוקר)
תנועה ב-9 החודשים שהסתיימו ב-30 בספטמבר 2008 (בלתי מבוקר):
הכנסה – נטו - אשר לא הוכרה במסגרת רווח נקי - שינויים בתרגומי מטבע רווח נקי
סך כל הכנסה מוכרת בגין 9 החודשים שהסתיימו ב-30 בספטמבר 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 בספטמבר 2008 (בלתי מבוקר)

יתרה ליום 1 ביולי 2008 (בלתי מבוקר)
תנועה ב-3 החודשים שהסתיימו ב-30 בספטמבר 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 בספטמבר 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
יתרה ליום 30 בספטמבר 2008 (בלתי מבוקר)

פרוטרום תעשיות בע"מ
 תמצית דוחות מאוחדים על השינויים בהון העצמי
 לתקופות של 9 החודשים ו-3 החודשים שהסתיימו ביום 30 בספטמבר 2008
 מתורגם לשקלים חדשים

עלות מניות החברה המוחזקות בידי חברה מאוחדת	יתרת רווח שלא יועד	הפרשי תרגום מטבע	קרנות הון	הון המניות	סך הכל
באלפים					
917,387	(8,107)	466,285	(27,589)	410,236	76,562
(17,380)			(17,380)		
80,721	80,721				
63,341					
(2,306)	(2,306)				
974	974				
379	379				
832			701	131	
3,368			3,368		
(10,381)	(10,381)				
973,594	(9,060)	536,625	(44,969)	414,305	76,693
974,636	(6,850)	512,002	(20,350)	413,141	76,693
(24,619)			(24,619)		
24,623	24,623				
4					
(2,306)	(2,306)				
96	96				
1,164			1,164		
973,594	(9,060)	536,625	(44,969)	414,305	76,693

יתרה ליום 1 בינואר 2007 (מבוקר)
תנועה ב-9 החודשים שהסתיימו ב-30 בספטמבר 2007 (בלתי מבוקר):
 הכנסה – נטו - אשר לא הוכרה במסגרת רווח נקי - שינויים בתרגומי מטבע רווח נקי
 סך כל הכנסה מוכרת בגין 9 החודשים שהסתיימו ב-30 בספטמבר 2007 תוכניות הקצאת מניות לעובדי חברה מאוחדת: רכישת מניות 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 ששולם
יתרה ליום 30 בספטמבר 2007 (בלתי מבוקר)

יתרה ליום 1 ביולי 2007 (מבוקר)
תנועה ב-3 החודשים שהסתיימו ב-30 בספטמבר 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 בספטמבר 2007 תוכניות הקצאת מניות לעובדי חברה מאוחדת: רכישת מניות על ידי חברה מאוחדת הכרה במרכיב ההטבה בתוכנית הקצאת מניות ואופציות לעובדים בכירים - הכרה במרכיב ההטבה המתייחס להענקת מניות ואופציות לעובדים
יתרה ליום 30 בספטמבר 2007 (בלתי מבוקר)

נספח לתמצית דוחות כספיים (בלתי מבוקרים)

3 - (סיום)

פרוטרום תעשיות בע"מ
 תמצית דוחות מאוחדים על השינויים בהון העצמי
 לתקופות של 9 החודשים ו-3 החודשים שהסתיימו ביום 30 בספטמבר 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	יתרה ליום 1 בינואר 2007 (מבוקר)
(42,421)			(42,421)			שינויים בשנת 2007: הכנסה - נטו - אשר לא הוכרה במסגרת רווח נקי - שינויים בתרגומי מטבע רווח נקי
99,387		99,387				סך כל הכנסה מוכרת בגין 2007 תוכנית הקצאת מניות לעובדי חברה מאוחדת:
56,966						רכישת מניות החברה על ידי חברה מאוחדת תקבולים בגין הקצאת מניות לעובדים הכרה במרכיב ההטבה בתוכנית הקצאת מניות ואופציות לעובדים בכירים:
(4,905)	(4,905)			701	131	הקצאת הון מניות לעובדים בכירים הכרה במרכיב ההטבה המתייחס להענקת מניות ואופציות לעובדים
961	961			4,556		דיבידנד
374	374					
832						
4,556		(10,381)				
(10,381)						
965,790	(11,677)	555,291	(70,010)	415,493	76,693	יתרה ליום 31 בדצמבר 2007 (מבוקר)

נספח לתמצית דוחות כספיים (בלתי מבוקרים)

פרוטרום תעשיות בע"מ

תמצית דוחות מאוחדים על תזרימי המזומנים
לתקופות של 9 החודשים ו-3 החודשים שהסתיימו ביום 30 בספטמבר 2008
מתורגם לשקלים חדשים

שנה שהסתיימה ב-31 בדצמבר	3 חודשים שהסתיימו ב-30 בספטמבר		9 חודשים שהסתיימו ב-30 בספטמבר	
	2007	2008	2007	2008
(מבוקר) באלפים	(בלתי מבוקר) באלפים	(בלתי מבוקר) באלפים	(בלתי מבוקר) באלפים	(בלתי מבוקר) באלפים
92,628	27,430	62,572	48,259	101,689
(36,595)	(5,997)	(18,257)	(24,344)	(27,157)
<u>56,033</u>	<u>21,433</u>	<u>44,315</u>	<u>23,915</u>	<u>74,532</u>
(60,327)	(12,629)	(9,933)	(41,774)	(30,458)
(11,585)	(3,233)	(88)	(10,869)	(130)
3,562				
(403,295)	(43,230)	(74,872)	(127,083)	(177,705)
10,107	10,107		10,107	
2,909	1,194	186	2,356	13,900
9,034	178	141	11,777	2,536
<u>(449,595)</u>	<u>(47,613)</u>	<u>(84,566)</u>	<u>(155,486)</u>	<u>(191,857)</u>
832	435	832	870	
	(298)	(6,753)	(833)	(17,780)
84,302	39,876	264	136,307	(8,674)
358,708		61,241		164,162
(3,944)	(2,303)	(408)	(1,332)	(811)
(10,381)			(10,381)	(10,269)
<u>429,517</u>	<u>37,275</u>	<u>54,779</u>	<u>124,593</u>	<u>127,498</u>
(2,554)	(1,810)	2,250	(1,218)	(16,422)
33,401	9,285	16,778	(8,196)	(6,249)
74,968	57,488	85,342	74,969	108,369
<u>108,369</u>	<u>66,773</u>	<u>102,120</u>	<u>66,773</u>	<u>102,120</u>

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 ופעילות - 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 (פרעון) 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 (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 בספטמבר 2008
(בלתי מבוקרים)

ביאור 1 - כללי:

א. הדוחות הכספיים ביניים המאוחדים של הקבוצה ליום 30 בספטמבר 2008 ולתקופות של 9 החודשים ו-3 החודשים שהסתיימו באותו תאריך (להלן - דוחות הביניים), נערכו בהתאם לתקן חשבונאות בינלאומי מספר 34 - "דיווח כספי לתקופות ביניים" (להלן - IAS34) ובהתאם לתקנות ניירות ערך (ודוחות תקופתיים ומידיים), תש"ל-1970.

ב. עיקרי המדיניות החשבונאית, המתוארים להלן, יושמו באופן עקבי ביחס לכל התקופות המוצגות, פרט למתואר ב-1 להלן וסיווג ריבית ששולמה או נתקבלה בדוח על תזרים המזומנים מפעילות שוטפת לפעילות השקעה ומימון בהתאמה, בהתאם ל- IAS7.

דוחות הביניים נערכו בהתאם למוסכמת העלות ההיסטורית, בכפוף להתאמות בגין שערך נכסי יעודה לפיצויים, נכסים פיננסיים והתחייבויות פיננסיות בשווי הוגן דרך רווח או הפסד, המוצגים בשווי הוגן.

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 ההנהלה בנוגע לשיעור המס השנתי הממוצע הצפוי לשנה בכללותה.

ג. בסיס העריכה:

(1) פרשנויות שנכנסו לתוקף ב- 2008:

(א) פרשנות מספר 14 ל- IAS19 "המגבלות על נכס הטבה מוגדרת, דרישות מימון מינימאליות ויחסי הגומלין ביניהם" (להלן - IFRIC14). IFRIC14 כוללת הנחיות לחישוב המגבלה בהתאם ל- IAS19 על סכום העודף שניתן להכיר בו כנכס לגבי תוכנית הטבה מוגדרת. בנוסף, מבהירה IFRIC14 כיצד דרישות חוקיות או חוזיות למימון מינימאלי עשויות להשפיע על נכסים או ההתחייבויות של תוכנית להטבה מוגדרת. ליישום IFRIC14 לא הייתה השפעה מהותית על דוחותיה הכספיים של הקבוצה.

(ב) פרשנות מספר 11 ל- IFRS 2 "עסקות במניות של חברות הקבוצה ובמניות אוצר" (להלן - IFRIC 11). IFRIC 11 מספקת הנחיות לגבי השאלה האם עסקות תשלום מבוסס מניות בהן מעורבות מניות אוצר או שבהן מעורבות ישויות אחרות בקבוצה (לדוגמא, אופציות על מניות החברה האם) יטופלו כעסקות תשלום מבוסס מניות המסולקות באמצעות מכשירים הוניים או כעסקות תשלום מבוסס מניות המסולקות במזומן, במסגרת דוחותיהן הכספיים הנפרדים של החברה האם ושל חברות הקבוצה. ליישום IFRIC 11 לא הייתה השפעה מהותית על דוחותיה הכספיים של הקבוצה.

(2) תקנים, תיקונים ופרשנויות לתקנים קיימים אשר עדיין אינם בתוקף ואשר הקבוצה לא בחרה באימוצם המוקדם:

(א) תקן חשבונאות בינלאומי מספר 27 (מתוקן) - "דוחות כספיים מאוחדים ונפרדים" (להלן - IAS27R) (בתוקף לתקופות שנתיות המתחילות ביום 1 ביולי 2009 או לאחריה). IAS27R דורש להציג במסגרת ההון את השפעתן של כל העסקות עם בעלי מניות המיעוט שאינן גורמות לשינוי בשליטה ובהתאם, עסקות אלו לא יביאו עוד ליצירת מוניטין או רווח והפסד. IAS27R דן גם בטיפול החשבונאי בעת איבוד השליטה בישות המוחזקת. שוויין של כל זכויות הבעלות הנותרות בישות עם אובדן השליטה בה, נמדדות מחדש לפי שוויין ההוגן, והרווח או ההפסד המתקבל מוכר בדוח רווח והפסד. הקבוצה תיישם את IAS27R, באופן פרוספקטיבי ("מכאן ואילך") על עסקות עם בעלי מניות המיעוט, החל מיום 1 בינואר 2010, אך לא צפוי כי ליישום תהיה השפעה מהותית על דוחותיה הכספיים.

פרוטרום תעשיות בע"מ

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

ביאור 1 - כללי (המשך):

(ב) תקן דיווח כספי בינלאומי מספר 3 (מתוקן) - "צירופי עסקים" (להלן-IFRS3R) (בתוקף לתקופות שנתיות המתחילות ביום 1 ביולי 2009 או לאחריו). התקן המתוקן ממשיך לעשות שימוש בשיטת הרכישה לטיפול בצירופי עסקים, אך עם כמה שינויים מהותיים. לדוגמא, יש להכיר בכל התשלומים לרכישת עסק בהתאם לשוויים ההוגן במועד הרכישה, כאשר תשלומים מותנים יסווגו כהתחייבויות שתמדדנה מחדש לאחר מכן דרך דוח רווח והפסד. קיימת אפשרות בחירה, לגבי כל רכישה ורכישה בנפרד, למדוד את זכויות המיעוט בעסק הנרכש, או בהתאם לשוויים ההוגן או בהתאם לחלקו היחסי של המיעוט בנכסים נטו של העסק הנרכש. יש לזקוף לדוח רווח והפסד את כל העלויות המתייחסות לעסקת הרכישה. הקבוצה תיישם את IFRS3R, בדרך של "מכאן והלאה" על כל צירופי העסקים, החל מיום 1 בינואר 2010. הנהלת הקבוצה בוחנת את ההשפעות האפשריות של יישום IFRS3R על דוחותיה הכספיים בתקופות הבאות.

(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, אוסר IAS1R, על הצגת פריטי רווח והפסד המהווים שינויים בהון שאינם נובעים מעסקות עם בעלי המניות (להלן - פריטי הכנסה כוללת), במסגרת הדוח על השינויים בהון העצמי, תוך דרישה להציג פריטי הכנסה כוללת אלו בנפרד משינויים בהון הנובעים מעסקות עם בעלי המניות מתוקף היותם בעלים. כל פריטי הכנסה הכוללת יוצגו במסגרת דוח על ההכנסה הכוללת. עם זאת, ישויות רשאיות לבחור האם להציג את כל פריטי הרווח והפסד במסגרת דוח על ההכנסה הכוללת יחיד או במסגרת שני דוחות (דוח רווח והפסד ודוח על ההכנסה הכוללת). בהתאם ל- IAS1R, ישויות המציגות מחדש או מסווגות מחדש נתוני השוואה, נדרשות להציג מאזן (מוצג מחדש) לתחילת תקופת השוואה, זאת בנוסף לדרישות הקיימות להציג מאזן לתום התקופה השוטפת ולתום תקופת השוואה. 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 לתקופות שנתיות המתחילות ביום 1 בינואר 2009 או לאחריו). 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) תיקון לתקן חשבונאות בינלאומי מס' 23 - "עלויות אשראי" (להלן התיקון ל- IAS23) (בתוקף לתקופות שנתיות המתחילות ביום 1 בינואר 2009 או לאחריו). התיקון ל- IAS23 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 התיקון ל- IAS23 החל ביום 1 בינואר 2009, אך לא צפוי כי ליישום תהיה השפעה מהותית על דוחותיה הכספיים.

פרוטרום תעשיות בע"מ

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

ביאור 1 - כללי (המשך):

- (ו) פרשנות מספר 16 של הוועדה לפרשנויות של דיווח כספי בינלאומי- "גידור של השקעה נטו בפעילות חוץ" (בתוקף לתקופות שנתיות המתחילות ביום 1 באוקטובר 2008 או לאחריו; להלן - IFRIC 16). IFRIC 16 מבהירה את הטיפול החשבונאי בגידור של השקעה נטו בפעילות חוץ, לרבות העובדה שגידור ההשקעה נטו מתייחס להפרשים בין מטבעות הפעילות ולא מטבעות ההצגה ושניתן להחזיק את המכשירים המגדרים על ידי כל אחת מחברות הקבוצה (למעט פעילות החוץ המגודרת עצמה). הדרישות שב- IAS 21 – "השפעות השינויים בשערי חליפין של מטבע חוץ" רלוונטיות לפריט המגודר. הקבוצה תיישם את IFRIC16 החל ביום 1 בינואר 2009 אך לא צפוי כי ליישום תהיה השפעה מהותית על דוחותיה הכספיים.
- (ז) תיקון לתקן דיווח כספי בינלאומי מספר 2 - "תשלום מבוסס מניות" (להלן – תיקון ל-IFRS 2) (בתוקף מה-1 בינואר 2009). התיקון ל-IFRS 2 עוסק בתנאי הבשלה ובביטולים. התיקון ל-IFRS 2 מבהיר כי ניתן להחשיב כתנאי ההבשלה אך ורק תנאי ביצוע ותנאי שירות. מאפיינים אחרים של תוכניות תשלום מבוסס מניות אינם נחשבים כתנאי הבשלה. מאפיינים אחרים אלה יילקחו בחשבון בעת חישוב השווי ההוגן של התשלומים מבוססי המניות במועד ההענקה והם לא ישפיעו על כמות ההענקות שצפויות להבשיל או על הערך שלהן שילקחו בחשבון לאחר מועד ההענקה. כל הביטולים, הן ביטולים שיזמה הישות והן כאלו שיזמו גורמים אחרים, יטופלו באופן זהה בדוחות הכספיים. הקבוצה תיישם את התיקון ל-IFRS 2 החל ב-1 בינואר 2009, אך לא צפוי כי ליישום תהיה השפעה מהותית על דוחותיה הכספיים.
- (ח) תיקון לתקן חשבונאות בינלאומי מספר 32 - "מכשירים פיננסיים: הצגה" (להלן – תיקון ל-IAS 32) ותיקון לתקן חשבונאות בינלאומי מספר 1 - "הצגת דוחות כספיים" (להלן – תיקון ל-IAS 1) - "מכשירים פיננסיים בני מכר והתחייבויות הנובעות בעת פירוק" (בתוקף מה-1 בינואר 2009). התיקונים לתקנים האמורים קובעים כי מכשירים פיננסיים בני מכר (puttable), ומכשירים פיננסיים או רכיבים של מכשירים פיננסיים, המחייבים את הישות להעביר לגורם אחר, רק בעת פירוק הישות, חלק יחסי מהנכסים נטו שלה, יסווגו כהון, בכפוף לכך שהמכשירים הפיננסיים האמורים כוללים מאפיינים מסויימים ועומדים בתנאים מסויימים. הקבוצה תיישם את התיקונים ל-IAS 32 ול-IAS 1 החל מה-1 בינואר 2009. לא צפוי כי ליישום התיקונים האמורים תהיה השפעה מהותית על דוחותיה הכספיים.
- (ט) תיקון לתקן דיווח כספי בינלאומי מספר 5 - "נכסים לא-שוטפים המוחזקים למכירה ופעילויות מופסקות" (להלן - IFRS 5) (והתיקון ל-IFRS 1 – "אימוץ לראשונה של תקני IFRS" (הנגזר ממנו) (בתוקף לתקופות שנתיות המתחילות ב-1 ביולי 2009 ואילך). התיקון האמור מהווה חלק מפרויקט השיפורים השנתי (improvements) של ה-IASB שפורסם במאי 2008. התיקון האמור מבהיר כי יש לסווג את כל הנכסים וההתחייבויות של חברה מאוחדת כזמינים למכירה אם קיימת תוכנית למימוש נכסים חלקי שיביא לאובדן השליטה באותה חברה. יש לתת גילוי מתאים בגין החברה המאוחדת האמורה אם במצב האמור היא עומדת בהגדרה של "פעילות מופסקת". התיקון ל-IFRS 1 הנגזר מהתיקון האמור ל-IFRS 5 קובע כי התיקון האמור ל-IFRS 5 יחול באופן פרוספקטיבי ("מכאן ואילך") ממועד המעבר לדיווח על-פי תקני IFRS ואילך. הקבוצה תיישם את התיקון ל-IFRS 5 החל מ-1 בינואר 2010.

פרוטרום תעשיות בע"מ

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

ביאור 1 - כללי (המשך):

(י) תיקון לתקן חשבונאות בינלאומי מספר 23 - "עלויות אשראי" (להלן – התיקון ל- IAS 23) (בתוקף מה-1 בינואר 2009). התיקון ל- IAS 23 מהווה חלק מפרויקט השיפורים השנתי (improvements) של ה-IASB שפורסם במאי 2008. התיקון ל- IAS 23 שינה את ההגדרה של עלויות אשראי כך שההוצאה בגין ריבית תחושב תוך שימוש בשיטת הריבית האפקטיבית, כמוגדר ב-IAS 39 - "מכשירים פיננסיים: הכרה ומדידה" (להלן – IAS 39). צעד זה מבטל את חוסר העקביות הקיימת בנושא זה בין המונחים שב- IAS 39 לבין אלו שב- IAS 23. הקבוצה תיישם את התיקון ל- IAS 23 באופן פרוספקטיבי ("מכאן ואילך") לגבי היוון עלויות האשראי בגין נכסים כשירים שיבוצעו החל מיום 1 בינואר 2009 ואילך.

(יא) תיקון לתקן חשבונאות בינלאומי מספר 28 - "השקעות בחברות כלולות" (להלן – התיקון ל- IAS 28) (והתיקונים ב-IAS 32 ו-IFRS 7 הנגזרים ממנו). (בתוקף מה-1 בינואר 2009). התיקון האמור מהווה חלק מפרויקט השיפורים השנתי (improvements) של ה-IASB שפורסם במאי 2008. לאחר החלת התיקון ל- IAS 28, השקעה בחברה כלולה תטופל כנכס אחד לצורך בחינת ירידות ערך. הפסדים מירידת ערך לא ייוחסו לנכסים ספציפיים הכלולים במסגרת ההשקעה בחברה המוחזקת, כגון מוניטין. היפוך ירידת ערך מוצג כהתאמה של יתרת ההשקעה המאזנית, זאת במגבלת העלייה בערך בר-ההשבה של ההשקעה. הקבוצה תיישם את התיקון ל- IAS 28, לגבי בחינת ירידות ערך של השקעה בחברות מאוחדות ולגבי כל הפסד מירידת ערך מתייחס, החל מה-1 בינואר 2009.

(יב) תיקון לתקן חשבונאות בינלאומי מספר 36 - "ירידת ערך של נכסים" (להלן – התיקון ל- IAS 36) (בתוקף מה-1 בינואר 2009). התיקון האמור מהווה חלק מפרויקט השיפורים השנתי (improvements) של ה-IASB שפורסם במאי 2008. על-פי התיקון ל- IAS 36, כאשר מחשבים שווי הוגן בניכוי עלויות מכירה בהתבסס על שיטת היוון תזרימי מזומנים, יש לתת גילוי המקביל לזה הניתן לגבי חישוב שווי שימוש. הקבוצה תיישם את התיקון ל- IAS 36 ותיתן את הגילוי הנדרש לגבי בחינות שהיא מבצעת לירידת ערך החל מה-1 בינואר 2009.

(יג) תיקון לתקן חשבונאות בינלאומי מספר 38 - "נכסים בלתי-מוחשיים" (להלן – התיקון ל- IAS 38) (בתוקף מה-1 בינואר 2009). התיקון האמור מהווה חלק מפרויקט השיפורים השנתי (improvements) של ה-IASB שפורסם במאי 2008. בהתאם לתיקון ל- IAS 38, ניתן יהיה להכיר בתשלום מראש כנכס אם זה בוצע לפני קבלת זכות הגישה לסחורות או עד לקבלת השירותים המתייחסים. הקבוצה תיישם את התיקון ל- IAS 38 החל מה-1 בינואר 2009.

(יד) תיקון לתקן חשבונאות בינלאומי מספר 19 - "הטבות עובד" (להלן – התיקון ל- IAS 19) (בתוקף מה-1 בינואר 2009). התיקון האמור מהווה חלק מפרויקט השיפורים השנתי (improvements) של ה-IASB שפורסם במאי 2008.

- התיקון ל- IAS 19 מבהיר כי כל שינוי המבוצע בתוכנית הטבה מוגדרת הגורם לשינוי באופן שבו הבטחות להטבות מושפעות מעליות שכר עתידיות, נחשב כ"צמצום" (curtailment). מנגד, שינוי הגורם לשינוי בהטבות המיוחסות לשירותי עבר גורם לעלות שירותי עבר שלילית אם הוא גורם לקיטון בערך הנוכחי של ההתחייבות להטבה מוגדרת.

- ההגדרה של "תשואה על נכסי התוכנית" תוקנה, והיא קובעת כי לצורך חישוב התשואה על נכסי התוכנית ינוכו עלויות ניהול תוכנית רק במידה שעלויות כאלו לא נכללו במדידה של המחויבות בגין הטבה מוגדרת.

פרוטרום תעשיות בע"מ

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

ביאור 1 - כללי (המשך):

- ההבחנה בין הטבות לעובדים לזמן ארוך ולזמן קצר תתבסס על עיתוי הפרעון הצפוי של ההטבות, כלומר, האם ההטבה תפרע במהלך או לאחר 12 החודשים מתום התקופה בהם נתן העובד את השירות המזכה בהטבה.

- תקן חשבונאות בינלאומי מספר 37 - "הפרשות, התחייבויות תלויות ונכסים תלויים" (להלן - IAS 37) מחייב לתת גילוי בלבד בדוחות הכספיים בגין התחייבויות תלויות, אך לא להכיר בהן. IAS 19 תוקן בהתאם על מנת להיות עקבי עם הוראות IAS 37.

הקבוצה תיישם את התיקון ל-IAS 19 החל מה-1 בינואר 2009.

(טו) תיקון לתקן חשבונאות בינלאומי מספר 39 - "מכשירים פיננסיים: הכרה ומדידה" (להלן - התיקון ל-IAS 39) (בתוקף מה-1 בינואר 2009). התיקון האמור מהווה חלק מפרויקט השיפורים השנתי (improvements) של ה- IASB שפורסם במאי 2008.

- תיקון זה קובע כי ניתן יהיה לסווג מחדש מכשיר נגזר מקטגוריית "שווי הוגן דרך רווח או הפסד" כאשר הנגזר מפסיק להיות מכשיר מגדר בגידור מסוג "תזרים מזומנים" או "השקעה נטו". באופן דומה, נגזר אשר הופך להיות מיועד ואפקטיבי כמכשיר מגדר בגידור מסוג "תזרים מזומנים" או "השקעה נטו", יסווג תחת קטגוריית "שווי הוגן דרך רווח או הפסד", גם אם לא יועד לקטגוריה זו במועד היווצרותו.

- תוקנה ההגדרה של "נכסים והתחייבויות פיננסיים בשווי הוגן דרך רווח או הפסד" ככל שהיא מתייחסת לנכסים ולהתחייבויות המוחזקים למסחר. התיקון ל-IAS 39 מבהיר שנכסים או התחייבויות פיננסיים המנוהלים במסגרת תיק השקעות פיננסי אחד, כאשר קיימות ראיות לקיום דפוס של משיכת רווחים בטווח קצר, נכללים בתיק שכזה במועד ההכרה הראשונית.

- ההנחיות הקיימות כיום בתקן בנושא ייעוד ותיעוד עסקות הגנה קובעות כי מכשיר יכול לשמש כמכשיר מגדר רק במידה ונקשר עם צד חיצוני לישות המדווחת, ומתייחס למגזר כדוגמה לישות מדווחת. בהתאם לכך, יישום חשבונאות הגנה ברמת המגזר מותנה בכך שהמגזר הרלוונטי יעמוד בכל התנאים ליישום חשבונאות ההגנה. התיקון מבטל את הדוגמא המתייחסת למגזרים, ובכך נוצרת התאמה עם IFRS 8 - "מגזרים תפעוליים", הדורש שהגילוי בדבר מגזרים עסקיים יתבצע במתכונת המשמשת לדיווח למקבל החלטות העיקרי בישות. במצב הקיים, בהיבט הדיווח המגזרי, כל אחת מהחברות המאוחדות מציגה חוזים עם הקבוצה כהגנות שווי הוגן או כהגנות תזרימי מזומנים, כך שחוזי ההגנה מדווחים במסגרת המגזר אליו קשורים הפריטים המגודרים. הצגה כזו תואמת את אופן ההצגה למקבל החלטות העיקרי בישות. לאחר כניסת התיקון ל-IAS 39 לתוקף יימשך ייחוס עסקאות ההגנה למגזרים אליהם קשורים הפריטים המגודרים (והמידע המסופק למקבל החלטות הראשי בישות), אך הקבוצה לא תתעד ותבדוק קשר זה באופן פורמלי.

- התיקון מבהיר כי בעת הפסקת חשבונאות גידור מסוג "שווי הוגן", יש למדוד מחדש את הערך בספרים של מכשיר חוב תוך שימוש בשיעור הריבית האפקטיבית (המחושב נכון למועד בו נפסק הטיפול לפי חשבונאות הגידור).

הקבוצה תיישם את התיקון ל-IAS 39 החל מה-1 בינואר 2009.

פרוטרום תעשיות בע"מ

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

ביאור 1 - כללי (המשך):

(טז) תיקון לתקן חשבונאות בינלאומי מספר 1 - "הצגת דוחות כספיים" (להלן – התיקון ל- IAS 1) (בתוקף מה-1 בינואר 2009). התיקון האמור מהווה חלק מפרויקט השיפורים השנתי (improvements) של ה-IASB שפורסם במאי 2008. התיקון מבהיר כי חלק ולא כל הנכסים וההתחייבויות הפיננסיים המטופלים כמוחזקים למסחר בהתאם ל- IAS 39 - "מכשירים פיננסיים: הכרה ומדידה" מהווים דוגמא לנכסים והתחייבויות המסווגים כשוטפים. הקבוצה תיישם את התיקון ל- IAS 1 החל מה-1 בינואר 2009.

(יז) נערכו מספר תיקונים קלים לתקנים: IFRS 7 - "מכשירים פיננסיים: גילויים", IAS 8 - "מדיניות חשבונאית, שינויים באומדנים חשבונאיים וטעויות", IAS 10 - "אירועים לאחר תאריך המאזן", IAS 18 - "הכנסות" ו- IAS 34 - "דיווח כספי לתקופות ביניים". התיקונים האמורים מהווים חלק מפרויקט השיפורים השנתי (improvements) של ה-IASB שפורסם במאי 2008 (שאינם מתוארים לעיל). תיקונים אלה אינם צפויים להשפיע בצורה מהותית על דוחותיה הכספיים של הקבוצה.

(3) פרשנויות שנכנסו לתוקף ב-2008, אך אינם רלוונטיים לפעילות הקבוצה. יישום של הפרשנויות הבאות שפורסמו הינו חובה לתקופות המתחילות ביום 1 בינואר 2008, אך אינן רלוונטיות לקבוצה:

(א) פרשנות מספר 12 של הוועדה לפרשנויות של דיווח כספי בינלאומי- "הסדרי זיכיון למתן שירות" (בתוקף החל מיום 1 בינואר 2008) (להלן - IFRIC12). פרשנות 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.

(ג) 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) תיקונים והבהרות לתקנים שטרם נכנסו לתוקף ושאינם רלוונטיים לפעילות הקבוצה. ההבהרות והתיקונים לתקנים קיימים שלהלן פורסמו באופן רשמי והן חובה לתקופות החשבונאיות של הקבוצה המתחילות ב-1 בינואר 2009 ואילך, אך אינן רלוונטיות לפעילות הקבוצה:

(א) תיקון לתקן חשבונאות בינלאומי מספר 16 - "רכוש קבוע" (להלן – התיקון ל- IAS 16) (והתיקון ל- IAS 7 – "דוחות תזרים מזומנים" הנגזר ממנו) (בתוקף מה-1 בינואר 2009). התיקון מהווה חלק מפרויקט השיפורים השנתי (improvements) של ה-IASB שפורסם במאי 2008. ישויות שבמסגרת פעילותן השגרתית משכירות נכסים, ולאחר מכן מוכרות אותם, צריכות לסווג נכסים אלה במסגרת סעיף המלאי במועד בו הם הופכים להיות מיועדים למכירה, ולהכיר בתקבולים ממכירת נכסים אלה כהכנסה. התיקון המקביל שנערך ב- IAS 7 קובע כי תזרימי המזומנים הנובעים מהרכישה, מההשכרה ומהמכירה של נכסים כאמור יסווגו כתזרימי מזומנים מפעילות שוטפת. התיקון ל- IAS 16 לא ישפיע על פעילותה השוטפת של הקבוצה כיוון שאף אחת מחברות הקבוצה עוסקות בהשכרת נכסים במסגרת פעילותן השוטפת.

פרוטרום תעשיות בע"מ

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

ביאור 1 - כללי (המשך):

(ב) תיקון לתקן חשבונאות בינלאומי מספר 27 - "דוחות כספיים מאוחדים ונפרדים" (להלן - התיקון ל- IAS 27) (בתוקף מה-1 בינואר 2009). התיקון האמור מהווה חלק מפרויקט השיפורים השנתי (improvements) של ה-IASB שפורסם במאי 2008. התיקון קובע כי במקרה בו השקעה בחברה מאוחדת, המטופלת בדוחות הנפרדים במסגרת IAS 39 - "מכשירים פיננסיים: הכרה ומדידה", מסווגת כמוחזקת למכירה בהתאם ל-IFRS 5 - "נכסים לא שוטפים המוחזקים למכירה ופעילויות שהופסקו", ימשיכו הוראות IAS 39 לחול על ההשקעה גם לאחר סיווגה כ"מוחזקת למכירה". לתיקון האמור לא תהיה השפעה על פעילותה השוטפת של הקבוצה, כיוון שבהתאם למדיניותה, ההשקעה בחברות מאוחדות מוצגת לפי שיטת העלות בדוחות הכספיים הנפרדים של כל ישות.

(ג) תיקון לתקן חשבונאות בינלאומי מספר 28 - "השקעות בחברות כלולות" (להלן - התיקון ל- IAS 28) (והשינויים הנגזרים ממנו ב-IAS 32 - "מכשירים פיננסיים: הצגה" וב-IFRS 7 - "מכשירים פיננסיים: גילויים") (בתוקף מה-1 בינואר 2009). התיקון האמור מהווה חלק מפרויקט השיפורים השנתי (improvements) של ה-IASB שפורסם במאי 2008. על-פי התיקון, כאשר השקעה בחברה כלולה מטופלת בדוחות הכספיים בהתאם ל-IAS 39 - "מכשירים פיננסיים: הכרה ומדידה", הישות תידרש לספק גילוי חלקי בלבד לגבי השקעה כאמור, בהשוואה לדרישות הגילוי המופיעות ב-IAS 28 במתכונתו הנוכחית, וזאת בנוסף לגילוי הנדרש על-ידי IAS 32 - "מכשירים פיננסיים: הצגה" ו-IFRS 7 - "מכשירים פיננסיים: גילויים". לתיקון האמור לא תהיה השפעה על תוצאות פעילותה של הקבוצה מאחר ולקבוצה אין השקעות בחברות כלולות בדוחות הכספיים המאוחדים.

(ד) תיקון לתקן חשבונאות בינלאומי מספר 29 - "דיווח כספי בכלכלות היפר-אינפלציוניות" (להלן - התיקון ל- IAS 29) (בתוקף מה-1 בינואר 2009). התיקון האמור מהווה חלק מפרויקט השיפורים השנתי (improvements) של ה-IASB שפורסם במאי 2008. הנחיות תקן חשבונאות בינלאומי מספר 29 - "דיווח כספי בכלכלות היפר-אינפלציוניות" שונן במטרה לשקף את העובדה כי חלק מהנכסים ומהתחייבויות נמדדים בשווי הוגן ולא על-פי העלות ההיסטורית. התיקון ל-IAS 29 לא ישפיע על תוצאות פעילותה של הקבוצה, כיוון שאף לא אחת מהחברות המאוחדות או הכלולות שלה פועלות בכלכלה היפר-אינפלציונית.

(ה) תיקון לתקן חשבונאות בינלאומי מספר 31 - "זכויות בעסקות משותפות" (להלן - התיקון ל- IAS 31) (והשינויים הנגזרים ממנו ב-IAS 32 - "מכשירים פיננסיים: הצגה" וב-IFRS 7 - "מכשירים פיננסיים: גילויים"). (בתוקף מה-1 בינואר 2009). התיקון האמור מהווה חלק מפרויקט השיפורים השנתי (improvements) של ה-IASB שפורסם במאי 2008. על-פי התיקון ל-IAS 31, כאשר השקעה בישות בשליטה משותפת מטופלת בדוחות הכספיים בהתאם ל-IAS 39, יש צורך בגילוי חלקי בלבד לגבי השקעה כאמור בהשוואה לנדרש ב-IAS 31 במתכונתו הנוכחית, וזאת בנוסף לדרישות הגילוי המופיעות ב-IAS 32 - "מכשירים פיננסיים: הצגה" וב-IFRS 7 - "מכשירים פיננסיים: גילויים". לתיקון האמור לא תהיה השפעה על תוצאות פעולותיה של הקבוצה כיוון שאין לה כל השקעות בעסקות משותפות.

(ו) תיקון לתקן חשבונאות בינלאומי מספר 38 - "נכסים בלתי-מוחשיים" (להלן - התיקון ל- IAS 38) (בתוקף מה-1 בינואר 2009). התיקון האמור מהווה חלק מפרויקט השיפורים השנתי (improvements) של ה-IASB שפורסם במאי 2008. התיקון ל-IAS 38 מבטל את המינוח הקובע כי ניתן להשתמש רק "לעיתים נדירות, אם בכלל" (rarely, if ever) בשיטת פחת המביאה להפחתה בשיעור נמוך מזה של שיטת הקו הישר. לתיקון לא תהיה השפעה על תוצאות פעילותה של הקבוצה, כיוון שכל הנכסים הבלתי-מוחשיים שברשותה מופחתים על בסיס שיטת הקו הישר.

פרוטרום תעשיות בע"מ

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

ביאור 1 - כללי (המשך):

(ז) תיקון לתקן חשבונאות בינלאומי מספר 40 - "נדלין להשקעה" (להלן – התיקון ל- IAS 40). (בתוקף מה-1 בינואר 2009). התיקון האמור מהווה חלק מפרויקט השיפורים השנתי (improvements) של ה-IASB שפורסם במאי 2008. על-פי התיקון ל- IAS 40, נכסי נדלין בהקמה או בפיתוח המיועדים לשימוש עתידי כנדלין להשקעה הינם בתחולת IAS 40, וככאלה יטופלו לפי הוראותיו. לפיכך, במקרים בהם מיושם מודל השווי ההוגן, ימדדו נכסי נדלין כאמור בשווי הוגן. עם זאת, כאשר שווי ההוגן של נדלין להשקעה הנמצא בשלבי הקמה לא ניתן למדידה בצורה מהימנה, יימדד הנדלין על-פי העלות עד למוקדם מבין השלמת תהליך ההקמה או המועד בו שווי ההוגן ניתן למדידה בצורה מהימנה. לתיקון האמור לא תהיה השפעה על תוצאות פעילותה של הקבוצה כיוון שאין ברשותה נכסי נדלין להשקעה.

(ח) תיקון לתקן חשבונאות בינלאומי מספר 41 - "חקלאות" (להלן – התיקון ל- IAS 41). (בתוקף מה-1 בינואר 2009). התיקון האמור מהווה חלק מפרויקט השיפורים השנתי (improvements) של ה-IASB שפורסם במאי 2008. התיקון ל- IAS 41 מחייב להשתמש בשיעור היוון מבוסס-שוק כאשר חישובי השווי ההוגן מבוססים על תחזיות תזרימי מזומנים מהוונים. כמו כן, התיקון מבטל את האיסור להשתמש בשינויים ביולוגיים צפויים בחישוב השווי ההוגן. לתיקון האמור לא תהיה השפעה על תוצאות פעילותה של הקבוצה כיוון שאין לה כל פעילות חקלאית.

(ט) תיקון לתקן חשבונאות בינלאומי מספר 20 - "הטיפול החשבונאי במענקים ממשלתיים וגילוי לגבי סיוע ממשלתי" (להלן – התיקון ל- IAS 20) (בתוקף מה-1 בינואר 2009). לפי התיקון ל- IAS 20, ההטבה הגלומה בהלוואות ממשלתיות בריבית הנמוכה מריבית השוק נמדדת כהפרש שבין הערך בספרים של ההלוואה במועד ההכרה לראשונה, המחושב בהתאם ל- IAS 39 - "מכשירים פיננסיים: הכרה ומדידה", לבין התקבולים שהתקבלו, אשר מטופלים בהתאם להוראות IAS 20. לתיקון האמור לא תהיה השפעה על תוצאות פעילותה של הקבוצה כיוון שהיא אינה מקבלת הלוואות מהממשלה.

(י) כמו כן נערכו מספר תיקונים קטנים בתקנים IAS 20 - "הטיפול החשבונאי במענקים ממשלתיים וגילוי לגבי סיוע ממשלתי", IAS 29 - "דיווח כספי בכלכלות היפר-אינפלציוניות", IAS 40 - "נדלין להשקעה" ו- IAS 41 - "חקלאות". התיקונים האמורים מהווים חלק מפרויקט השיפורים השנתי (improvements) של ה-IASB שפורסם במאי 2008 (שאינם מתוארים לעיל). תיקונים אלו אינם צפויים להשפיע בצורה מהותית על דוחותיה הכספיים של הקבוצה.

(יא) פרשנות מספר 15 של הוועדה לפרשנויות של דיווח כספי בינלאומי - "הסכמים להקמת נדלין" (להלן - IFRIC 15) (בתוקף לתקופות שנתיות המתחילות ביום ה-1 בינואר 2009 או לאחריו; להלן - IFRIC 15). הבהרה זו כוללת הנחיות לקביעה מתי עסקות מסוימות של הקמה ומכירת נדלין הן בתחולת IAS 11 - "חוזי הקמה" (להלן - IAS 11) ומתי הן בתחולת IAS 18 - "הכנסות" (להלן - IAS 18). סביר להניח כי כתוצאה מיישום ההבהרה יהיו מרבית מהעסקות האמורות בתחולת IAS 18. בנוסף מבהירה IFRIC 15 מהו המועד הנכון להכרה בהכנסה מהקמת נדלין כאמור, בהתאם לדרישות כל אחד משני התקנים הרלבנטיים (IAS 11 ו- IAS 18). לפרשנות האמורה לא תהיה השפעה על תוצאות פעילותה של הקבוצה כיוון שאינה עוסקת בהקמה ומכירת נדלין.

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.

נספח לתמצית דוחות כספיים (בלתי מבוקרים)

פרוטרום תעשיות בע"מ

ביאורים לתמצית הדוחות הכספיים (המשך)

ליום 30 בספטמבר 2008

(בלתי מבוקרים)

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.

ביאור 3 - מגזרים עסקיים:

סך הכל מאוחד	ביטולים	חטיבת סחר ושיווק באלפים	חטיבת חומרי גלם	חטיבת טעמים	
					9 חודשים שהסתיימו ב-30 בספטמבר 2008 (בלתי מבוקר):
1,315,608	(11,532)	36,765	347,264	943,111	הכנסות המגזר
<u>169,191</u>	2,405	2,423	25,489	138,874	רווחי המגזר
					9 חודשים שהסתיימו ב-30 בספטמבר 2007 (בלתי מבוקר):
1,081,899	(14,169)	33,046	358,547	704,475	הכנסות המגזר
<u>113,278</u>	(1,900)	1,607	31,639	81,932	רווחי המגזר
					3 חודשים שהסתיימו ב-30 בספטמבר 2008 (בלתי מבוקר):
418,947	(3,590)	13,588	108,489	300,460	הכנסות המגזר
<u>52,214</u>	507	1,221	6,274	44,212	רווחי המגזר
					3 חודשים שהסתיימו ב-30 בספטמבר 2007 (בלתי מבוקר):
367,265	(5,326)	13,633	117,703	241,255	הכנסות המגזר
<u>34,915</u>	45	860	8,732	25,278	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 בספטמבר		מזומנים ושווי מזומנים ומשיכות יתר
	2007	2008	
	באלפים		
122,849	69,140	102,353	
(14,480)	(2,367)	(233)	
<u>108,369</u>	<u>66,773</u>	<u>102,120</u>	

נספח לתמצית דוחות כספיים (בלתי מבוקרים)

פרוטרום תעשיות בע"מ

ביאורים לתמצית הדוחות הכספיים (המשך)

ליום 30 בספטמבר 2008

(בלתי מבוקרים)

ביאור 5 - תזרימי מזומנים מפעילות (לפעילות) שוטפת:

שנה שהסתיימה ב-31 בדצמבר 2007 (מבוקר)	3 חודשים שהסתיימו ב-30 בספטמבר 2007 2008		9 חודשים שהסתיימו ב-30 בספטמבר 2007 2008		
	בלתי מבוקר)		בלתי מבוקר)		
באלפים					
129,824	27,741	43,327	105,414	142,783	רווח לפני מסים על ההכנסה
התאמות הדרושות על מנת להציג את תזרימי המזומנים מפעילות:					
51,955	11,903	16,450	35,167	52,263	פחת והפחתות הכרה בהטבות הנובעות מהענקת מניות ואופציות לעובדים
4,930	1,257	1,048	3,747	3,066	התחייבויות בשל סיום יחסי עובד-מעביד
(22,681)	(617)	163	(629)	(355)	מסי הכנסה נדחים - נטו
3,225	(7,574)	(2,245)	(6,744)	752	הפסד (רווח) ממכירת רכוש קבוע
173	(863)	(2,489)	(1,286)	(12,776)	קיטון בהפרשות - נטו
(2,239)	(8)	(9)	(2,369)	(263)	ריבית ששולמה (שנתקבלה)*
(3,562)	298	6,753	833	17,780	שחיקת הלוואות לזמן ארוך
2,268		(843)		5,162	אחרים
2,428	620		1,810		
36,497	5,016	18,828	30,529	65,629	
שינויים בהון חוזר:					
(21,165)	20,939	14,159	(37,490)	(42,373)	קיטון (גידול) בחייבים ויתרות חובה:
26,727	12,223	404	(6,169)	2,838	לקוחות אחרים
15,742	(33,162)	(18,497)	(6,457)	(18,574)	גידול (קיטון) בזכאים ויתרות זכות:
(31,063)	10,428	3,949	13,668	(10,202)	ספקים ונותני שירותים
(63,934)	(15,754)	402	(51,236)	(38,412)	אחרים*
(73,693)	(5,326)	417	(87,684)	(106,723)	קיטון (גידול) במלאי
92,628	27,431	62,572	48,259	101,689	תזרימי מזומנים מפעילות שוטפת
					עסקאות שלא במזומן
					הסבת הלוואות מזמן קצר לזמן ארוך
					72,847

ביאור 6 - מימוש אופציית רכישה Nesse

החברה השלימה את מימוש האופציה על רכישת יתרת 30% ממניות Nesse ואת התשלום בגין השיפור ברווחיות בהתאם למנגנון שנקבע בהסכם הרכישה והיא מחזיקה ב- 100% מהון המניות של Nesse. בגין הנ"ל שילמה החברה בתאריכים 16 באפריל 2008 ו-9 ביולי 2008 סך של 18,890,224 אירו (104,400,224 ש"ח) אשר מומנו באמצעות אשראי בנקאי לזמן ארוך.

ביאור 7 - תשלום תמורה עתידית בגין רכישת קבוצת גוורצמולר

בתאריכים 14 ו-24 ביולי 2008 ו-8 בספטמבר 2008 שילמה החברה את יתרת התמורה בגין רכישת קבוצת גוורצמולר בהתאם למנגנון התשלום שנקבע בהסכם הרכישה. יתרת התמורה ששולמה הינה בסך של 13,868,285 אירו (73,305,016 ש"ח) אשר מומנה באמצעות אשראי בנקאי לזמן ארוך. עם התשלום נערכה התחשבנות סופית עם המוכרים, בעקבותיה קטנה עלות הרכישה בסך של 5,280,715 אירו (26,402,519 ש"ח) והמוניטין עודכן בהתאם.