

פריפורם משקאות בע"מ

תמצית דוחות כספיים ביניים

(בלתי מבוקרים)

ליום 30 ביוני 2018

תוכן העניינים

<u>עמוד</u>	
3	דוח סקירה של רואי חשבון המבקרים
4	דוחות תמציתיים על המצב הכספי ביניים
5	דוחות תמציתיים ביניים על הרווח או הפסד
6	דוחות תמציתיים ביניים על השינויים בהון
7	דוחות תמציתיים ביניים על תזרימי המזומנים
8-10	באורים לדוחות הכספיים תמציתיים ביניים

דוח סקירה של רואי החשבון המבקרים לבעלי המניות של פריפורם משקאות בע"מ

מבוא

סקרנו את המידע הכספי המצורף של פריפורם משקאות בע"מ (להלן - "החברה") הכולל את תמצית הדוח על המצב הכספי ביניים ליום 30 ביוני 2018 ואת הדוחות התמציתיים ביניים על הרווח או הפסד, השינויים בהון ותזרימי המזומנים לתקופות של שישה ושלושה חודשים שהסתיימו באותו תאריך. הדירקטוריון והנהלה אחראים לעריכה ולהצגה של מידע כספי לתקופות ביניים אלו בהתאם לתקן חשבונאות בינלאומי IAS 34 "דיווח כספי לתקופות ביניים" ביניים. אחריותנו היא להביע מסקנה על מידע כספי, לתקופות ביניים אלו בהתבסס על סקירתנו.

היקף הסקירה

ערכנו את סקירתנו בהתאם לתקן סקירה 1 של לשכת רואי חשבון בישראל "סקירה של מידע כספי לתקופות ביניים הנערכת על ידי רואה החשבון המבקר של הישות". סקירה של מידע כספי לתקופות ביניים מורכבת מברורים, בעיקר עם אנשים האחראים לעניינים הכספיים והחשבונאיים, ומיישום נהלי סקירה אנליטיים ואחרים. סקירה הינה מצומצמת בהיקפה במידה ניכרת מאשר ביקורת הנערכת בהתאם לתקני ביקורת מקובלים בישראל ולפיכך אינה מאפשרת לנו להשיג ביטחון שניודע לכל העניינים המשמעותיים שהיו יכולים להיות מזוהים בביקורת. בהתאם לכך, אין אנו מחויבים חוות דעת של ביקורת.

מסקנה

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

מועלים גלזר ענבר חוניו ושות'
רואי חשבון

רמת גן, 27 באוגוסט 2018

12 Abba Hillel Rd., 3rd Floor, Sason Hogi Tower,
Ramat Gan 52506. P.O.Box 3356, Ramat Gan, 52136.
Tel: 972-3-7554800, Fax: 972-3-7554810.

דרך אבא הלל 12, קומה 3, מגדל ששון חובני,
רמת גן 52506. ת.ד. 3356, רמת גן 52136.
טל: 03-7554810, פקס: 03-7554810.

office@cpair.co.il • www.cpair.co.il

31 בדצמבר 2017	30 ביוני 2017	30 ביוני 2018	
(מבוקר)	(בלתי מבוקר)	(בלתי מבוקר)	
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	נכסים
			נכסים שוטפים
3,627	1,564	1,479	מזומנים ושווי מזומנים
3,101	3,253	2,813	לקוחות
627	340	1,251	חייבים ויתרות חובה
<u>7,355</u>	<u>5,157</u>	<u>5,543</u>	סה"כ נכסים שוטפים
			נכסים לא שוטפים
13,744	14,345	13,675	רכוש קבוע, נטו
1,952	2,269	1,636	נכסים בלתי מוחשיים, נטו
4,458	4,458	4,458	מוניטין
<u>20,154</u>	<u>21,072</u>	<u>19,769</u>	סה"כ נכסים לא שוטפים
<u>27,509</u>	<u>26,229</u>	<u>25,312</u>	סה"כ נכסים
			התחייבויות שוטפות
909	913	905	אשראי וחלויות שוטפות של הלוואות לזמן ארוך מתאגידים בנקאים ומאחרים
323	269	458	ספקים ונותני שירותים
637	772	1,034	זכאים ויתרות זכות
301	27	92	התחייבות מסים שוטפים
124	148	124	התחייבות פיננסית אחרת
<u>2,294</u>	<u>2,129</u>	<u>2,613</u>	סה"כ התחייבויות שוטפות
			התחייבויות לא שוטפות
1,678	2,104	1,250	הלוואות מתאגידים בנקאיים ומאחרים
302	409	196	התחייבות פיננסית אחרת
22	44	22	התחייבות בגין הטבות לעובדים
2,598	2,418	2,666	התחייבויות מסים נדחים
<u>4,600</u>	<u>4,975</u>	<u>4,134</u>	סה"כ התחייבויות לא שוטפות
<u>6,894</u>	<u>7,104</u>	<u>6,747</u>	סה"כ התחייבויות
			הון
1,000	1,000	1,000	הון מניות
15,935	15,935	15,935	פרמיה על מניות
3,680	2,190	1,630	יתרת עודפים
<u>20,615</u>	<u>19,125</u>	<u>18,565</u>	סה"כ הון
<u>27,509</u>	<u>26,229</u>	<u>25,312</u>	סה"כ התחייבויות והון

שי סמאי
סמנכ"ל כספים

אלי ברמלי
דירקטור ומנכ"ל

אמיר בורנשטיין
דירקטור

תאריך אשור הדוחות הכספיים ביניים: 27 באוגוסט 2018

הבאורים לדוחות הכספיים התמציתיים ביניים מהווים חלק בלתי נפרד מהם.

לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר	לתקופה של שלושה חודשים שהסתיימה ביום 30 ביוני		לתקופה של שישה חודשים שהסתיימה ביום 30 ביוני		
	2017	2018	2017	2018	
(מבוקר) אלפי ש"ח	(בלתי מבוקר) אלפי ש"ח	(בלתי מבוקר) אלפי ש"ח	(בלתי מבוקר) אלפי ש"ח	(בלתי מבוקר) אלפי ש"ח	
11,692	2,924	2,584	5,935	5,232	הכנסות ממכירות
6,647	1,583	1,572	3,344	3,105	עלות המכירות
5,045	1,341	1,012	2,591	2,127	רווח גולמי
633	158	158	316	316	הוצאות מכירה ושיווק
436	159	79	235	165	הוצאות הנהלה וכלליות
(75)	--	(415)	--	(424)	הכנסות אחרות
4,051	1,024	1,190	2,040	2,070	רווח מפעולות רגילות
5	--	3	--	3	הכנסות מימון
162	62	25	94	60	הוצאות מימון
157	62	22	94	57	הוצאות מימון, נטו
3,894	962	1,168	1,946	2,013	רווח לפני מיסים על ההכנסה
924	232	268	466	463	מיסים על ההכנסה
<u>2,970</u>	<u>730</u>	<u>900</u>	<u>1,480</u>	<u>1,550</u>	רווח לתקופה
<u>0.030</u>	<u>0.007</u>	<u>0.009</u>	<u>0.015</u>	<u>0.016</u>	רווח בסיסי למניה רגילה אחת בת 0.01 ש"ח ע.ג. (בש"ח)

הבאורים לדוחות הכספיים התמציתיים ביניים מהווים חלק בלתי נפרד מהם.

<u>סך-הכל</u> <u>אלפי ש"ח</u>	<u>יתרת עודפים</u> <u>אלפי ש"ח</u>	<u>פרמיה על מניות</u> <u>אלפי ש"ח</u>	<u>הון מניות</u> <u>אלפי ש"ח</u>	
				לתקופה של שישה חודשים שהסתיימה ביום 30 ביוני 2018 (בלתי מבוקר)
20,615	3,680	15,935	1,000	יתרה ליום 1 בינואר 2018 (מבוקר)
1,550	1,550	--	--	רווח לתקופה
(3,600)	(3,600)	--	--	דיבידנד ששולם
<u>18,565</u>	<u>1,630</u>	<u>15,935</u>	<u>1,000</u>	יתרה ליום 30 ביוני 2018
				לתקופה של שישה חודשים שהסתיימה ביום 30 ביוני 2017 (בלתי מבוקר)
19,645	2,710	15,935	1,000	יתרה ליום 1 בינואר 2017 (מבוקר)
1,480	1,480	--	--	רווח לתקופה
(2,000)	(2,000)	--	--	דיבידנד ששולם
<u>19,125</u>	<u>2,190</u>	<u>15,935</u>	<u>1,000</u>	יתרה ליום 30 ביוני 2017
				לתקופה של שלושה חודשים שהסתיימה ביום 30 ביוני 2018 (בלתי מבוקר)
17,665	730	15,935	1,000	יתרה ליום 1 באפריל 2018
900	900	--	--	רווח לתקופה
<u>18,565</u>	<u>1,630</u>	<u>15,935</u>	<u>1,000</u>	יתרה ליום 30 ביוני 2018
				לתקופה של שלושה חודשים שהסתיימה ביום 30 ביוני 2017 (בלתי מבוקר)
18,395	1,460	15,935	1,000	יתרה ליום 1 באפריל 2017
730	730	--	--	רווח לתקופה
<u>19,125</u>	<u>2,190</u>	<u>15,935</u>	<u>1,000</u>	יתרה ליום 30 ביוני 2017
				לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2017 (מבוקר)
19,645	2,710	15,935	1,000	יתרה ליום 1 בינואר 2017
2,970	2,970	--	--	רווח לשנה
(2,000)	(2,000)	--	--	דיבידנד ששולם
<u>20,615</u>	<u>3,680</u>	<u>15,935</u>	<u>1,000</u>	יתרה ליום 31 בדצמבר 2017

הבאורים לדוחות הכספיים התמציתיים ביניים מהווים חלק בלתי נפרד מהם.

לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר	לתקופה של שלושה חודשים שהסתיימה ביום 30 ביוני		לתקופה של שישה חודשים שהסתיימה ביום 30 ביוני	
	2017	2018	2017	2018
(מבוקר)	(בלתי מבוקר)	(בלתי מבוקר)	(מבוקר)	(בלתי מבוקר)
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח
2,970	730	900	1,480	1,550
3,296	821	413	1,616	1,136
(549)	(62)	(204)	(178)	94
5,717	1,489	1,109	2,918	2,780
5	--	--	--	--
(72)	(18)	(13)	(38)	(31)
299	--	--	--	--
(496)	(121)	(238)	(192)	(604)
(264)	(139)	(251)	(230)	(635)
5,453	1,350	858	2,688	2,145
--	--	400	--	437
(576)	(289)	(43)	(304)	(698)
(576)	(289)	357	(304)	(261)
(2,000)	--	--	(2,000)	(3,600)
(859)	(215)	(217)	(429)	(432)
(2,859)	(215)	(217)	(2,429)	(4,032)
2,018	846	998	(45)	(2,148)
1,609	718	481	1,609	3,627
3,627	1,564	1,479	1,564	1,479
924	232	268	466	463
157	62	22	94	57
--	--	(415)	--	(415)
2,215	527	538	1,056	1,031
3,296	821	413	1,616	1,136
(193)	(230)	(158)	(141)	62
(192)	173	78	(43)	156
(148)	--	(124)	--	(124)
(16)	(5)	--	6	--
(549)	(62)	(204)	(178)	94
--	37	700	37	700
75	--	435	--	435

תזרימי מזומנים מפעילות שוטפת
רווח לתקופה
הכנסות והוצאות שאינן כרוכות בתזרימי מזומנים (א' להלן)
שינויים בסעיפי רכוש והתחייבויות (ב' להלן)

תקבולי ריבית
תשלומי ריבית
תקבולי מיסים
תשלומי מיסים

מזומנים נטו שנבעו מפעילות שוטפת

תזרימי מזומנים מפעילות השקעה
תמורה ממכירת רכוש קבוע
רכישת רכוש קבוע

מזומנים נטו שנבעו (ששימוש) לפעילות השקעה

תזרימי מזומנים מפעילות מימון
תשלום דיבידנד

פירעון הלוואות לזמן ארוך מתאגידים בנקאיים ומאחרים

מזומנים נטו ששימוש לפעילות מימון

עליה (ירידה) במזומנים ושווי מזומנים

יתרת מזומנים ושווי מזומנים לתחילת התקופה

יתרת מזומנים ושווי מזומנים לתום התקופה

התאמות הדרושות להצגת תזרימי מזומנים מפעילות שוטפת:

א. הוצאות והכנסות

הוצאות מסים שהוכרו ברווח או הפסד לתקופה
הוצאות מימון, נטו שהוכרו ברווח או הפסד לתקופה
הכנסות אחרות
פחת והפחתות

ב. שינויים בסעיפי רכוש והתחייבויות

ירידה (עליה) בלקוחות, חייבים ויתרות חובה
עליה (ירידה) בספקים, זכאים ויתרות זכות
ירידה בהתחייבות פיננסית אחרת
עליה (ירידה) בהתחייבות בגין הטבות לעובדים

ג. פעולות שלא במזומן:

רכישת רכוש קבוע באשראי

מכירת רכוש קבוע באשראי

הבאורים לדוחות הכספיים התמציתיים ביניים מהווים חלק בלתי נפרד מהם.

באור 1 - כללי

א. תיאור כללי של החברה ופעילותה

פריפורם משקאות בע"מ (להלן - "החברה") הינה חברה תושבת ישראל, אשר התאגדה בישראל בתאריך 29 בדצמבר 2010 והחלה פעילותה ביום 1 בפברואר 2011. לחברה מפעל לייצור גלמי פלסטיק ופקקים פלסטיים המשמשים לייצור בקבוקי משקה. טמפו משקאות בע"מ (צד קשור) הינו הלקוח העיקרי של החברה.

ב. יש לעיין בדוחות תמציתיים אלו בהקשר לדוחות הכספיים השנתיים של החברה ליום 31 בדצמבר 2017 ולשנה שהסתיימה באותו תאריך ולביאורים אשר נלוו אליהם.

באור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית

א. בסיס לעריכת הדוחות הכספיים

הדוחות הכספיים התמציתיים נערכו בהתאם לתקן חשבונאות בינלאומי IAS 34 "דיווח כספי לתקופות ביניים". בעריכת דוחות כספיים ביניים אלה יישמה החברה מדיניות חשבונאית, כללי הצגה ושיטות חישוב הזהים לאלו שיושמו בעריכת דוחותיה הכספיים ליום 31 בדצמבר 2017 ולשנה שהסתיימה באותו תאריך.

ב. להלן נתונים על שערי החליפין של הדולר והאירו ועל המדד:

שער החליפין היציג של		מדד המחירים לצרכן		
אירו	דולר ארה"ב	מדד בגין	מדד ידוע	
ליח' מטבע בש"ח		בנקודות (*)		
4.2551	3.650	100.19	100.09	ליום 30 ביוני 2018
3.9859	3.496	98.9	99.6	ליום 30 ביוני 2017
4.1526	3.467	99.3	99.2	ליום 31 בדצמבר 2017
<u>%</u>	<u>%</u>	<u>%</u>	<u>%</u>	שיעורי השינוי:
2.47	5.28	0.90	0.90	לשישה חודשים שנסתיימו ביום 30 ביוני 2018
(1.43)	(9.08)	--	0.70	לשישה חודשים שנסתיימו ביום 30 ביוני 2017
(1.70)	3.87	1.00	1.20	לשלושה חודשים שנסתיימו ביום 30 ביוני 2018
2.70	(3.74)	(0.10)	0.90	לשלושה חודשים שנסתיימו ביום 30 ביוני 2017
2.69	(9.83)	0.40	0.30	לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2017

* בסיס ממוצע 2014

ביאור 3 - תיקונים לתקני דיווח כספי ופרשנויות שפורסמו

תקנים, פרשנויות ותיקונים לתקנים שפורסמו ואינם בתוקף, ולא אומצו באימוץ מוקדם בידי החברה, אשר צפויה או עשויה להיות להם השפעה על תקופות עתידיות:

IFRS 16 "חכירות":

התקן החדש מבטל את IAS 17 "חכירות" והפרשנויות הנלוות לו, וקובע את הכללים להכרה, מדידה, הצגה וגילוי של חכירות ביחס לשני הצדדים לעסקה, דהיינו הלקוח ('חוכר') והספק ('מחכיר'). התקן אינו משנה את הטיפול החשבונאי הקיים כיום בספרי המחכיר.

התקן החדש מבטל את ההבחנה הקיימת כיום לגבי חוכר, בין חכירות מימוניות לחכירות תפעוליות וקובע מודל חשבונאי אחיד ביחס לכל סוגי החכירות. בהתאם למודל החדש, בגין כל נכס חוכר, החוכר נדרש מחד להכיר בנכס בגין זכות השימוש ומאידך בהתחייבות פיננסית בגין דמי החכירה.

הוראות ההכרה בנכס והתחייבות כאמור לא יחולו לגבי נכסים החוכרים לתקופה של עד 12 חודשים בלבד וכן ביחס לחכירות של נכסים בעלי ערך נמוך (דוגמת, מחשבים אישיים).

לאור זאת, חכירה של נדל"ן בחברה המטופלת כיום כחכירה תפעולית, תוכר בעת יישום התקן כנכס וכהתחייבות בדוח על המצב הכספי של החברה.

התקן ייכנס לתוקף מחייב לגבי תקופות דיווח שנתיות המתחילות ביום 1 בינואר 2019 או לאחריו.

להערכת הנהלת החברה, להלן ההשפעות העיקריות הצפויות במועד היישום לראשונה של התקן:

ההשפעות העיקריות הצפויות על הדוח על המצב הכספי של החברה ליום 1 בינואר 2019:

הנכס החכור	נכס בגין זכות שימוש	התחייבות בגין חכירה	מיסים נדחים	סך השינוי נטו בהון
נדל"ן	7,171	(7,171)	--	--

שיעור ההיוון ששימש לצורך התחשיב לעיל הינו 4%.

ההשפעות העיקריות הצפויות על הדוח על הרווח או הפסד לשנת 2019:

הנכס החכור	קיטון בהוצאות חכירה לפי IAS 17	גידול בהוצאות פחת לפי IFRS 16	גידול ברווח מפעולות רגילות	גידול בהוצאות המימון על פי IFRS 16	קיטון בהוצאות המס על פי IFRS 16	סה"כ קיטון ברווח לשנה
נדל"ן	576	(478)	98	(287)	43	(146)

ההשפעות העיקריות הצפויות על הדוח על תזרימי המזומנים לשנת 2019:

הנכס החכור	גידול בתזרימי המזומנים מפעילות שוטפת	קיטון בתזרימי המזומנים מפעילות מימון
נדל"ן	289	(289)

ביאור 3 - תיקונים לתקני דיווח כספי ופרשנויות שפורסמו (המשך)

תקנים, פרשנויות ותיקונים לתקנים שפורסמו ואינם בתוקף, ולא אומצו באימוץ מוקדם בידי החברה, אשר צפויה או עשויה להיות להם השפעה על תקופות עתידיות: (המשך)

- **IFRS 16 "חכירות": (המשך)**

יודגש כי המידע המוצג בביאור זה בדבר השפעות היישום לראשונה של התקן מהווה הערכה של החברה וייתכן כי יהיה שונה מהנתונים הכמותיים אשר יכללו בדוחות הכספיים לתקופת היישום לראשונה.

עם חלוף הזמן לקראת מועד התחילה של התקן, החברה תשפר את הבנתה בקשר עם הוראותיו ותגבש מדיניות באשר לסוגיות יישומיות העולות מהן וכן תשפר את יכולתה לאמוד את ההשפעה הכמותית של יישומו באופן מדויק יותר. כאשר רלוונטי, החברה תעדכן את הגילויים בדבר השפעות היישום בדוחות הרבעוניים ובדוח הכספי לשנת 2018 בהתאם.

באור 4 - דיבידנדים

- א. ביום 29 בינואר 2018, חילקה החברה דיבידנד במזומן לבעלי מניותיה בסך 3 מיליון ש"ח. הדיבידנד למניה הינו 0.030 ש"ח.
- ב. ביום 21 במרס 2018, חילקה החברה דיבידנד במזומן לבעלי מניותיה בסך 0.6 מיליון ש"ח. הדיבידנד למניה הינו 0.006 ש"ח.

באור 5 - התקשרויות

- א. ביום 25 באפריל 2018, התקשרה החברה בהסכם ייצור בקבלנות משנה עם צד שלישי בלתי קשור (להלן: "המזמין"), לפיו תייצר החברה עבור המזמין פקקי פלסטיק בשיטת ההזרקה, בתמורה לסך כולל המוערך בכ- 2 מיליון אירו לשנה (התמורה כוללת את עלות חומרי הגלם לחברה). תקופת ההסכם הינה עד ליום 31 בדצמבר 2019, כאשר לאחר מכן יתחדש ההסכם אוטומטית לתקופות עוקבות של 12 חודשים, אלא אם כן הודיע אחד הצדדים בהודעה של 6 חודשים מראש על אי רצונו לחדש את ההסכם.

על פי הערכה עדכנית של החברה, הייצור כאמור צפוי להתחיל במהלך הרבעון הרביעי של שנת 2018.

- ב. במהלך תקופת הדוח, התקשרה החברה במספר עסקאות למכירת ציוד תעשייתי אשר נרכש קודם לכן מצד שלישי בלתי קשור.

כתוצאה מהאמור לעיל, הכירה החברה ברווח הון בסך של כ-415 אלפי ש"ח, אשר נזקף לסעיף "הכנסות אחרות" בדוחות על הרווח או ההפסד לתקופות של שישה ושלושה חודשים שהסתיימו ביום 30 ביוני 2018.