

**פריפורם משקאות בע"מ**  
**תמצית דוחות כספיים ביניים**  
**(בלתי מבוקרים)**  
**ליום 30 בספטמבר 2018**

תוכן העניינים

עמוד

2	דוח סקירה של רואי חשבון המבקרים
3	דוחות תמציתיים על המצב הכספי ביניים
4	דוחות תמציתיים ביניים על הרווח או הפסד
5	דוחות תמציתיים ביניים על השינויים בהון
6	דוחות תמציתיים ביניים על תזרימי המזומנים
7-9	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 בערבון מוגבל (להלן - "החברה") הכולל את תמצית הדוח על המצב הכספי ביניים ליום 30 בספטמבר 2018 ואת הדוחות התמציתיים ביניים על הרווח או הפסד, השינויים בהון ותזרימי המזומנים לתקופות של תשעה ושלושה חודשים שהסתיימו באותו תאריך. הדירקטוריון וההנהלה 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 מבירורים, בעיקר עם אנשים האחראים לעניינים הכספיים והחשבונאיים, ומיישום נהלי סקירה אנליטיים ואחרים. סקירה הינה מצומצמת בהיקפה במידה ניכרת מאשר ביקורת הנערכת בהתאם לתקני ביקורת מקובלים בישראל ולפיכך אינה מאפשרת לנו להשיג ביטחון שניודע לכל העניינים המשמעותיים שהיו יכולים להיות מזוהים בביקורת. בהתאם לכך, אין אנו מחוויים חוות דעת של ביקורת.

מסקנה

בהתבסס על סקירתנו, 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, 26 בנובמבר, 2018

31 בדצמבר 2017 (מבוקר) אלפי ש"ח	30 בספטמבר 2017 (בלתי מבוקר) אלפי ש"ח	30 בספטמבר 2018 (בלתי מבוקר) אלפי ש"ח	
			<b>נכסים</b>
			<b>נכסים שוטפים</b>
3,627	2,300	296	מזומנים ושווי מזומנים
3,101	3,305	3,395	לקוחות
627	531	1,012	חייבים ויתרות חובה
--	--	287	מלאי
<u>7,355</u>	<u>6,136</u>	<u>4,990</u>	<b>סה"כ נכסים שוטפים</b>
			<b>נכסים בלתי שוטפים</b>
13,744	14,215	13,919	רכוש קבוע, נטו
1,952	2,111	1,478	נכסים בלתי מוחשיים, נטו
4,458	4,458	4,458	מוניטין
<u>20,154</u>	<u>20,784</u>	<u>19,855</u>	<b>סה"כ נכסים בלתי שוטפים</b>
<u>27,509</u>	<u>26,920</u>	<u>24,845</u>	<b>סה"כ נכסים</b>
			<b>התחייבויות שוטפות</b>
909	912	791	חלויות שוטפות של הלואות לזמן ארוך מתאגידים בנקאים ומאחרים
323	375	911	ספקים ונותני שירותים
637	624	893	זכאים ויתרות זכות
301	294	112	התחייבות מסים שוטפים
124	124	124	התחייבות פיננסית אחרת
<u>2,294</u>	<u>2,329</u>	<u>2,831</u>	<b>סה"כ התחייבויות שוטפות</b>
			<b>התחייבויות בלתי שוטפות</b>
1,678	1,890	1,100	הלואות מתאגידים בנקאיים ומאחרים
302	294	206	התחייבות פיננסית אחרת
22	36	33	התחייבות בגין הטבות לעובדים
2,598	2,496	2,700	התחייבויות מסים נדחים
<u>4,600</u>	<u>4,716</u>	<u>4,039</u>	<b>סה"כ התחייבויות בלתי שוטפות</b>
<u>6,894</u>	<u>7,045</u>	<u>6,870</u>	<b>סה"כ התחייבויות</b>
			<b>הון</b>
1,000	1,000	1,000	הון מניות
15,935	15,935	15,935	פרמיה על מניות
3,680	2,940	1,040	יתרת עודפים
<u>20,615</u>	<u>19,875</u>	<u>17,975</u>	<b>סה"כ הון</b>
<u>27,509</u>	<u>26,920</u>	<u>24,845</u>	<b>סה"כ התחייבויות והון</b>

שי סמאי  
סמנכ"ל כספים

אלי ברמלי  
דירקטור ומנכ"ל

אמיר בורנשטיין  
דירקטור

תאריך אשור הדוחות הכספיים ביניים: 26 בנובמבר, 2018

הבאורים לדוחות הכספיים התמציתיים ביניים מהווים חלק בלתי נפרד מהם.

לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר	לתקופה של שלושה חודשים שהסתיימה ביום 30 בספטמבר		לתקופה של תשעה חודשים שהסתיימה ביום 30 בספטמבר		
	2017	2018	2017	2018	
	(מבוקר)	(בלתי מבוקר)	(בלתי מבוקר)	(בלתי מבוקר)	
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	
11,692	2,943	3,218	8,878	8,450	הכנסות ממכירות עלות המכירות
6,647	1,679	1,853	5,023	4,958	
5,045	1,264	1,365	3,855	3,492	רווח גולמי
633	158	158	474	474	הוצאות מכירה ושיווק הוצאות הנהלה וכלליות הכנסות אחרות, נטו
436	89	75	324	240	
(75)	--	(206)	--	(630)	
4,051	1,017	1,338	3,057	3,408	רווח מפעולות רגילות
5	5	(2)	5	1	הכנסות (הוצאות) מימון הוצאות מימון
162	41	26	135	86	
157	36	28	130	85	הוצאות מימון, נטו
3,894	981	1,310	2,927	3,323	רווח לפני מיסים על ההכנסה
924	231	300	697	763	מיסים על ההכנסה
2,970	750	1,010	2,230	2,560	רווח לתקופה
0.030	0.008	0.010	0.022	0.026	רווח בסיסי למניה רגילה אחת בת 0.01 ש"ח ע.נ. (בש"ח)

הבאורים לדוחות הכספיים התמציתיים ביניים מהווים חלק בלתי נפרד מהם.

סך-הכל אלפי ש"ח	יתרת עודפים אלפי ש"ח	פרמיה על מניות אלפי ש"ח	הון מניות אלפי ש"ח	
				<b>לתקופה של תשעה חודשים שהסתיימה ביום 30 בספטמבר 2018 (בלתי מבוקר)</b>
20,615	3,680	15,935	1,000	יתרה ליום 1 בינואר 2018 (מבוקר)
2,560 (5,200)	2,560 (5,200)	-- --	-- --	רווח לתקופה דיבידנד ששולם
<u>17,975</u>	<u>1,040</u>	<u>15,935</u>	<u>1,000</u>	יתרה ליום 30 בספטמבר 2018
				<b>לתקופה של תשעה חודשים שהסתיימה ביום 30 בספטמבר 2017 (בלתי מבוקר)</b>
19,645	2,710	15,935	1,000	יתרה ליום 1 בינואר 2017 (מבוקר)
2,230 (2,000)	2,230 (2,000)	-- --	-- --	רווח לתקופה דיבידנד ששולם
<u>19,875</u>	<u>2,940</u>	<u>15,935</u>	<u>1,000</u>	יתרה ליום 30 בספטמבר 2017
				<b>לתקופה של שלושה חודשים שהסתיימה ביום 30 בספטמבר 2018 (בלתי מבוקר)</b>
18,565	1,630	15,935	1,000	יתרה ליום 1 ביולי 2018
1,010 (1,600)	1,010 (1,600)	-- --	-- --	רווח לתקופה דיבידנד ששולם
<u>17,975</u>	<u>1,040</u>	<u>15,935</u>	<u>1,000</u>	יתרה ליום 30 בספטמבר 2018
				<b>לתקופה של שלושה חודשים שהסתיימה ביום 30 בספטמבר 2017 (בלתי מבוקר)</b>
19,125	2,190	15,935	1,000	יתרה ליום 1 ביולי 2017
750	750	--	--	רווח לתקופה דיבידנד ששולם
<u>19,875</u>	<u>2,940</u>	<u>15,935</u>	<u>1,000</u>	יתרה ליום 30 בספטמבר 2017
				<b>לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2017 (מבוקר)</b>
19,645	2,710	15,935	1,000	יתרה ליום 1 בינואר 2017
2,970 (2,000)	2,970 (2,000)	-- --	-- --	רווח לשנה 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 בספטמבר		לתקופה של תשעה חודשים שהסתיימה ביום 30 בספטמבר		
	2017	2018	2017	2018	
(מבוקר) אלפי ש"ח	(מבוקר) אלפי ש"ח	(מבוקר) אלפי ש"ח	(מבוקר) אלפי ש"ח	(מבוקר) אלפי ש"ח	
2,970	750	1,010	2,230	2,560	<b>תזרימי מזומנים מפעילות שוטפת</b>
3,296	796	646	2,412	1,782	רווח לתקופה
(549)	(443)	(466)	(621)	(372)	הכנסות והוצאות שאינן כרוכות בתזרימי מזומנים (א' להלן)
5,717	1,103	1,190	4,021	3,970	שינויים בסעיפי רכוש והתחייבויות (ב' להלן)
5	5	--	5	--	תקבולי ריבית
(72)	(17)	(13)	(55)	(44)	תשלומי ריבית
299	299	--	299	--	תקבולי מיסים
(496)	(185)	(246)	(377)	(850)	תשלומי מיסים
(264)	102	(259)	(128)	(894)	
5,453	1,205	931	3,893	3,076	<b>מזומנים נטו שנבעו מפעילות שוטפת</b>
--	--	550	--	987	<b>תזרימי מזומנים מפעילות השקעה</b>
(576)	(254)	(851)	(558)	(1,549)	תמורה ממכירת רכוש קבוע
(576)	(254)	(301)	(558)	(562)	רכישת רכוש קבוע
(2,000)	--	(1,600)	(2,000)	(5,200)	<b>תזרימי מזומנים מפעילות מימון</b>
(859)	(215)	(213)	(644)	(645)	תשלום דיבידנד
(2,859)	(215)	(1,813)	(2,644)	(5,845)	פירעון הלוואות לזמן ארוך מתאגידים בנקאיים ומאחרים
2,018	736	(1,183)	691	(3,331)	<b>מזומנים נטו ששימשו לפעילות מימון</b>
1,609	1,564	1,479	1,609	3,627	עליה (ירידה) במזומנים ושווי מזומנים
3,627	2,300	296	2,300	296	יתרת מזומנים ושווי מזומנים לתחילת התקופה
					<b>יתרת מזומנים ושווי מזומנים לתום התקופה</b>
					<b>התאמות הדרושות להצגת תזרימי מזומנים מפעילות שוטפת:</b>
924	231	300	697	763	<b>א. הוצאות והכנסות</b>
157	36	28	130	85	הוצאות מיסים שהוכרו ברווח או הפסד לתקופה
--	--	(206)	--	(621)	הוצאות מימון, נטו שהוכרו ברווח או הפסד לתקופה
2,215	529	524	1,585	1,555	הכנסות אחרות
					פחת והפחתות
3,296	796	646	2,412	1,782	
(193)	(160)	(668)	(301)	(606)	<b>ב. שינויים בסעיפי רכוש והתחייבויות</b>
--	--	(287)	--	(287)	עליה בלקוחות, חייבים ויתרות חובה
(192)	(127)	478	(170)	634	עליה במלאי
(148)	(148)	--	(148)	(124)	עליה (ירידה) בספקים, זכאים ויתרות זכות
(16)	(8)	11	(2)	11	ירידה בהתחייבות פיננסית אחרת
					עליה (ירידה) בהתחייבות בגין הטבות לעובדים
(549)	(443)	(466)	(621)	(372)	
--	--	534	--	534	<b>ג. פעולות שלא במזומן:</b>
					רכישת רכוש קבוע באשראי
75	--	110	--	110	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 2016 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 (*)		
4.2156	3.627	100.38	100.28	ליום 30 בספטמבר 2018
4.1569	3.529	99.2	99.1	ליום 30 בספטמבר 2017
4.1526	3.467	99.3	99.2	ליום 31 בדצמבר 2017
<u>%</u>	<u>%</u>	<u>%</u>	<u>%</u>	
1.02	4.61	1.10	1.10	לתשעה חודשים שנסתיימו ביום 30 בספטמבר 2018
2.80	(8.22)	0.30	0.20	לתשעה חודשים שנסתיימו ביום 30 בספטמבר 2017
(0.93)	(0.63)	0.20	0.20	לשלושה חודשים שנסתיימו ביום 30 בספטמבר 2018
4.29	0.94	0.30	(0.50)	לשלושה חודשים שנסתיימו ביום 30 בספטמבר 2017
2.69	(9.83)	0.40	0.30	לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2017

שיעורי השינוי:

(\*) 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 חכור, החוכר נדרש מחד להכיר בנכס בגין זכות השימוש ומאידך בהתחייבות פיננסית בגין דמי החכירה.

הוראות ההכרה בנכס והתחייבות כאמור לא יחולו לגבי נכסים החכורים 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 בדוח 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.
- ג. ביום 3 בספטמבר 2018, חילקה החברה דיבידנד במזומן לבעלי מניותיה בסך 1.6 מיליון ש"ח. הדיבידנד למניה הינו 0.016 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.

הייצור כאמור החל 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-621 אלפי ש"ח ובסך של כ-206 אלפי ש"ח, אשר נזקף לסעיף "הכנסות אחרות" בדוחות על הרווח או ההפסד לתקופות של תשעה ושלושה חודשים שהסתיימו ביום 30 בספטמבר 2018, בהתאמה.