

**תיא תקשורת בע"מ**

**דוחות כספיים לשנת 2007**

**תוכן העניינים**

<b><u>עמוד</u></b>	
2	דין וחשבון רואה החשבון המבקר <u>דוחות כספיים</u>
4-3	מאזנים
6-5	דוחות רווח והפסד
7	דוחות על השינויים בהון העצמי
11-8	דוחות על תזרימי המזומנים
58-12	באורים לדוחות הכספיים

## דוח רואה החשבון המבקר לבעלי המניות של

### תיא תקשורת בע"מ

ביקרנו את המאזנים המצורפים של תיא תקשורת בע"מ (להלן-החברה) לימים 31 בדצמבר 2007 ו-2006 ואת המאזנים המאוחדים לאותם תאריכים ואת דוחות רווח והפסד, הדוחות על השינויים בהון העצמי והדוחות על תזרימי המזומנים-של החברה ומאוחדים – לכל אחת משלוש השנים בתקופה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2007. דוחות כספיים אלה הינם באחריות הדירקטוריון והנהלה של החברה. אחריותנו היא לחוות דיעה על דוחות כספיים אלה בהתבסס על ביקורתנו.

לא ביקרנו את הדוחות הכספיים של חברות שאוחדו אשר נכסיהן הכלולים באיחוד מהווים כ- 71% וכ- 59% מכלל הנכסים המאוחדים לימים 31 בדצמבר 2007 ו-2006 בהתאמה, והכנסותיהן הכלולות באיחוד מהוות כ- 91% כ- 91% וכ- 89%, מכלל ההכנסות המאוחדות לשנים שהסתיימו בימים 31 בדצמבר 2007, 2006 ו-2005 בהתאמה. הדוחות הכספיים של אותן חברות בוקרו על ידי רואי חשבון אחרים שדוחותיהם הומצאו לנו וחוות דעתנו, ככל שהיא מתייחסת לסכומים שנכללו בגין אותן חברות, מבוססת על דוחות רואי החשבון האחרים. כמו כן, הנתונים הכלולים בדוחות הכספיים והמתייחסים לשווי המאזני של ההשקעות ולחלקה של החברה בתוצאות העסקיות של החברות הכלולות המוצגות על בסיס השווי המאזני מבוססים על דוחות כספיים שבוקרו על ידי רואי חשבון אחרים.

ערכנו את ביקורתנו בהתאם לתקני ביקורת מקובלים, לרבות תקנים שנקבעו בתקנות רואי חשבון (דרך פעולתו של רואה חשבון), התשל"ג-1973. על-פי תקנים אלה נדרש מאיתנו לתכנן את הביקורת ולבצעה במטרה להשיג מידה סבירה של ביטחון שאין בדוחות הכספיים הצגה מוטעית מהותית. ביקורת כוללת בדיקה מדגמית של ראיות התומכות בסכומים ובמידע שבדוחות הכספיים. ביקורת כוללת גם בחינה של כללי החשבונאות שישומו ושל האומדנים המשמעותיים שנעשו על ידי הדירקטוריון והנהלה של החברה וכן הערכת נאותות ההצגה בדוחות הכספיים בכללותה. אנו סבורים שביקורתנו ודוחות רואי החשבון האחרים מספקים בסיס נאות לחוות דעתנו פרט לאמור להלן.

לדעתנו, בהתבסס על ביקורתנו ועל הדוחות של רואי חשבון אחרים, הדוחות הכספיים הנ"ל משקפים באופן נאות בהתאם לכללי חשבונאות מקובלים, מכל הבחינות המהותיות, את המצב הכספי-של החברה ובמיוחד – לימים 31 בדצמבר 2007 ו-2006 ואת תוצאות הפעולות, השינויים בהון העצמי ותזרימי המזומנים-של החברה ובמיוחד – לכל אחת משלוש השנים בתקופה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2007. כמו כן, לדעתנו הדוחות הכספיים הנ"ל ערוכים בהתאם לתקנות ניירות ערך (עריכת דוחות כספיים שנתיים), התשנ"ג-1993.

כמוסבר בבאור 3, הדוחות הכספיים הנ"ל מוצגים בסכומים מדווחים בהתאם לתקני חשבונאות של המוסד הישראלי לתקינה בחשבונאות.

מבלי לסייג את חוות דעתנו אנו מפנים את תשומת הלב לאמור בבאור 27 בדבר הנחיית רשות ניירות ערך להצגת באור הכולל נתונים כספיים של קבוצת WTS במקום דוחות פרופורמה, על דרך צרוף תמצית מאזן, דוח רווח והפסד ובאורים עיקריים שנערכו מדוחות שבוקרו ע"י רואי החשבון של קבוצת WTS בבריטניה.

גולדברג פרושן ושות'  
רואי חשבון

תל-אביב, 27 במרס, 2008.



**מאזנים**

(בסכומים מדווחים באלפי שקלים חדשים)

<u>חברה</u>		<u>מאוחד</u>		<u>באור</u>	
<u>ליום 31 בדצמבר</u>		<u>ליום 31 בדצמבר</u>			
<u>2006</u>	<u>2007</u>	<u>2006</u>	<u>2007</u>		
10,853	14,591	22,798	19,460		<u>רכוש שוטף</u>
16,855	5,761	23,002	22,663	4	מזומנים ושויי מזומנים
-	-	* 17,378	34,393	5	השקעות לזמן קצר
446	249	2,360	4,075	6	לקוחות
-	-	5,528	18,732	7	חייבים ויתרות חובה
388	-	-	3,523	23,8	מלאי
					רכוש מיועד למימוש
<u>28,542</u>	<u>20,601</u>	<u>71,066</u>	<u>102,846</u>		
45,888	62,422	18,222	19,179	9	<u>השקעות וחייבים לזמן ארוך</u>
824	745	929	745	9	חברות מוחזקות
					השקעות אחרות לזמן ארוך
<u>46,712</u>	<u>63,167</u>	<u>19,151</u>	<u>19,924</u>		
151	107	30,471	43,130	10	<u>רכוש קבוע</u>
-	-	-	10,099	11	<u>רכוש אחר</u>
-	-	2,469	328	23	<u>נכסים מיוחסים לפעילויות מופסקות</u>
<u>75,405</u>	<u>83,875</u>	<u>123,157</u>	<u>176,327</u>		

\* סווג מחדש.

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

**ת"א תקשורת בע"מ**

**מאזנים**

(בסכומים מדווחים באלפי שקלים חדשים)

<u>חברה</u>		<u>מאוחד</u>		<u>באור</u>	
<u>ליום 31 בדצמבר</u>		<u>ליום 31 בדצמבר</u>			
<u>2006</u>	<u>2007</u>	<u>2006</u>	<u>2007</u>		
-	-	4,088	11,135	12	<u>התחייבויות שוטפות</u>
514	109	* 9,115	18,034	13	אשראי מתאגידים בנקאיים ואחרים
594	6,246	* 11,077	30,859	14	ספקים ונותני שרותים
					זכאים ויתרות זכות
<u>1,108</u>	<u>6,355</u>	<u>24,280</u>	<u>60,028</u>		
-	-	5,769	20,701	15	<u>התחייבויות לזמן ארוך</u>
-	-	-	547	16	תאגידים בנקאיים
2	-	1,211	601	17	התחייבויות אחרות לזמן ארוך
-	-	2,016	2,941	20	התחייבויות בשל סיום יחסי עובד-מעביד
					מסים נדחים
<u>2</u>	<u>-</u>	<u>8,996</u>	<u>24,790</u>		
-	-	1,529	328	23	<u>התחייבויות מיוחסות לפעילויות מופסקות</u>
-	-	14,057	13,661		<u>זכויות המיעוט בחברות מאוחדות</u>
<u>74,295</u>	<u>77,520</u>	<u>74,295</u>	<u>77,520</u>	18	<u>הון עצמי</u>
<u>75,405</u>	<u>83,875</u>	<u>123,157</u>	<u>176,327</u>		

\* סווג מחדש.

איתי מל סמנכ"ל כספים	עמירם גניגר דירקטור שהוסמך ע"י דירקטוריון החברה בישיבתה מיום 27.3.2008 לחתום כמנהל כללי	דורון אלקיים דירקטור שהוסמך ע"י דירקטוריון החברה בישיבתה מיום 27.3.2008 לחתום כיו"ר הדירקטוריון
-------------------------	--	--

תאריך אישור הדוחות הכספיים : 27 במרס, 2008

**תיא תקשורת בע"מ**  
**דוחות רווח והפסד מאוחדים**  
**(בסכומים מדווחים באלפי שקלים חדשים)**

<u>לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר</u>				
<u>2005</u>	<u>2006</u>	<u>2007</u>	<u>באור</u>	
73,738	68,733	68,143	19 א'	<u>מחזור הפעולות</u>
* 59,198	55,147	55,115	19 ב'	<u>עלות העבודות והשרותים</u>
<hr/> 14,540	<hr/> 13,586	<hr/> 13,028		רווח גולמי
735	675	1,034	19 ג'	<u>הוצאות מכירה ושיווק</u>
* 10,768	11,308	10,273	19 ד'	<u>הוצאות הנהלה וכלליות</u>
<hr/> 11,503	<hr/> 11,983	<hr/> 11,307		
3,037	1,603	1,721		רווח מפעולות רגילות
769	1,883	275	19 ה'	<u>הכנסות מימון, נטו</u>
<hr/> 3,806	<hr/> 3,486	<hr/> 1,996		
(3,127)	66	576	19 ו'	<u>הכנסות (הוצאות) אחרות, נטו</u>
679	3,552	2,572		רווח לפני מסים על ההכנסה
827	2,091	20	20 ו'	<u>מסים על ההכנסה</u>
<hr/> (148)	<hr/> 1,461	<hr/> 2,552		רווח (הפסד) לאחר מסים על ההכנסה
609	245	1,068		<u>חלק החברה בהפסדי חברות כלולות</u>
<hr/> (757)	<hr/> 1,216	<hr/> 1,484		
1,342	2,143	1,769		<u>חלק המיעוט ברווחי חברות מאוחדות</u>
<hr/> (2,099)	<hr/> (927)	<hr/> (285)		הפסד מפעולות נמשכות
1,491	203	3,510	23	<u>רווח מפעילויות מופסקות</u>
<hr/> (608)	<hr/> (724)	<hr/> 3,225		רווח (הפסד) נקי
=====	=====	=====		
			21	<u>רווח (הפסד) נקי למניה (בש"ח)</u>
				בסיסי ובדילול מלא:
(0.09)	(0.04)	(0.01)		הפסד מפעולות נמשכות
0.07	0.01	0.15		רווח מפעילויות מופסקות
<hr/> (0.02)	<hr/> (0.03)	<hr/> 0.14		
=====	=====	=====		

\* סווג מחדש.

**ת"א תקשורת בע"מ**  
**דוחות רווח והפסד חברה**  
**(בסכומים מדווחים באלפי שקלים חדשים)**

<u>לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר</u>				
<u>* 31.12.2005</u>	<u>31.12.2006</u>	<u>31.12.2007</u>	<u>באור</u>	
300	261	317	19 א'	<u>הכנסות</u>
1,644	2,351	1,224		הכנסות מדמי ניהול מחברות מוחזקות
1,580	779	962	19 ה'	חלק החברה ברווחי חברות מוחזקות, נטו
<hr/>	<hr/>	<hr/>		הכנסות מימון, נטו
3,524	3,391	2,503		סה"כ הכנסות
<hr/>	<hr/>	<hr/>		
3,879	4,310	4,119	19 ד'	<u>עלויות והוצאות</u>
2,296	8	252	19 ו'	הוצאות הנהלה וכלליות
<hr/>	<hr/>	<hr/>		הוצאות אחרות, נטו
6,175	4,318	4,371		סה"כ עלויות והוצאות
<hr/>	<hr/>	<hr/>		
(2,651)	(927)	(1,868)		הפסד לפני מיסים על הכנסה
<hr/>	<hr/>	<hr/>		
552	-	1,475	20 ו'	<u>מיסים על הכנסה - הטבת מס</u>
<hr/>	<hr/>	<hr/>		
(2,099)	(927)	(393)		הפסד מפעולות נמשכות
<hr/>	<hr/>	<hr/>		
1,491	203	3,618	23	<u>רווח מפעילות מופסקות, נטו</u>
<hr/>	<hr/>	<hr/>		
(608)	(724)	3,225		רווח (הפסד) נקי
<hr/>	<hr/>	<hr/>		
=====	=====	=====		

\* סווג מחדש.

הבאורים המצורפים לדוחות הכספיים מהווים חלק בלתי נפרד מהם.

**תיא תקשורת בע"מ**  
**דוחות על השינויים בהון העצמי**  
**(בסכומים מדווחים באלפי שקלים חדשים)**

<u>יתרת רווח</u>		<u>קרנות הון</u>	<u>מניות באוצר</u>	<u>הון המניות הנפרע</u>	
<u>סה"כ</u>	<u>(הפסד)</u>				
76,466	5,071	24,416	(6,545)	53,524	יתרה ליום 1 בינואר 2005
(440)	-	-	(440)	-	רכישת מניות החברה ע"י חברה מאוחדת
(608)	(608)	-	-	-	הפסד נקי בשנת 2005
<u>75,418</u>	<u>4,463</u>	<u>24,416</u>	<u>(6,985)</u>	<u>53,524</u>	יתרה ליום 31 בדצמבר 2005
=====	=====	=====	=====	=====	
75,418	4,463	24,416	(6,985)	53,524	יתרה ליום 1 בינואר 2006
(399)	-	-	(399)	-	רכישת מניות החברה ע"י חברה מאוחדת
(724)	(724)	-	-	-	הפסד נקי בשנת 2006
<u>74,295</u>	<u>3,739</u>	<u>24,416</u>	<u>(7,384)</u>	<u>53,524</u>	יתרה ליום 31 בדצמבר 2006
=====	=====	=====	=====	=====	
74,295	3,739	24,416	(7,384)	53,524	יתרה ליום 1 בינואר 2007
3,225	3,225	-	-	-	רווח נקי בשנת 2007
<u>77,520</u>	<u>6,964</u>	<u>24,416</u>	<u>(7,384)</u>	<u>53,524</u>	יתרה ליום 31 בדצמבר 2007
=====	=====	=====	=====	=====	

הבאורים המצורפים לדוחות הכספיים מהווים חלק בלתי נפרד מהם.



**ת"א תקשורת בע"מ**

**דוחות מאוחדים על תזרימי המזומנים  
(בסכומים מדווחים באלפי שקלים חדשים)**

<b>לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר</b>		
<b>2005</b>	<b>2006</b>	<b>2007</b>
(608)	(724)	3,225
* 7,955	* 7,851	2,170
7,347	7,127	5,395
(48)	(129)	3,251
7,299	6,998	8,646
(1,466)	(3,964)	(2,789)
33	174	176
(6,043)	(15,769)	56
-	-	(11,887)
-	(200)	105
-	100	234
* (510)	* (748)	(2,040)
(7,986)	(20,407)	(16,145)
3,305	(8)	185
(4,681)	(20,415)	(15,960)
(440)	(399)	-
(540)	(791)	(2,160)
(6,196)	-	-
9,282	-	10,000
(6,440)	(5,074)	(4,872)
-	(184)	-
(4,334)	(6,448)	2,968
(1,716)	(19,865)	(4,346)
45,708	43,992	24,127
43,992	24,127	19,781
1,367	1,329	321
42,625	22,798	19,460
=====	=====	=====

**תזרימי מזומנים מפעילות שוטפת**

רווח (הפסד) נקי  
התאמות הדרושות כדי להציג את תזרימי המזומנים  
מפעילות שוטפת נמשכת (נספח א')

מזומנים נטו מפעילות שוטפת נמשכת  
מזומנים נטו מפעילות שוטפת מופסקת

**תזרימי מזומנים לפעילות השקעה**

רכישת רכוש קבוע  
תמורה ממימוש רכוש קבוע  
מימוש (רכישת) ניירות ערך סחירים, נטו  
רכישת חברה שאוחדה לראשונה (נספח ב')  
גביית (מתן) הלוואה לזמן ארוך  
גביית הלוואות מחברות כלולות  
דיבידנד מחברה מאוחדת לחברה כלולה

מזומנים נטו לפעילות השקעה נמשכת  
מזומנים נטו מפעילות השקעה מופסקת

**תזרימי מזומנים מפעילות מימון**

רכישת מניות החברה ע"י חברה מאוחדת  
חלק מיעוט בדיבידנד מחברה מאוחדת  
פדיון אגרות חוב להמרה  
קבלת הלוואות לזמן ארוך  
פרעון הלוואות לזמן ארוך  
פרעון הלוואות מיעוט בחברה מאוחדת

מזומנים נטו מפעילות מימון נמשכת

ירידה במזומנים ושווי מזומנים מפעילות נמשכת ומופסקת  
יתרת מזומנים ושווי מזומנים לתחילת השנה מפעילות נמשכת ומופסקת

יתרת מזומנים ושווי מזומנים לסוף השנה מפעילות נמשכת ומופסקת  
בניכוי יתרת מזומנים ושווי מזומנים לסוף השנה מפעילות מופסקת

יתרת מזומנים ושווי מזומנים לסוף השנה מפעילות נמשכת

\* סווג מחדש.

**תיא תקשורת בע"מ**

**דוחות מאוחדים על תזרימי המזומנים**

**(בסכומים מדווחים באלפי שקלים חדשים)**

**נספח א' - התאמות הדרושות כדי להציג את תזרימי המזומנים מפעילות שוטפת נמשכת**

<b>לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר</b>		
<b>2005</b>	<b>2006</b>	<b>2007</b>
		<b>הכנסות והוצאות שאינן כרוכות בתזרימי מזומנים</b>
(1,491)	(203)	רווח מפעילות מופסקת
1,342	2,143	חלק המיעוט ברווחי חברות מאוחדות
* 707	* 245	חלק החברה בהפסדי חברות כלולות
7,029	6,643	פחת והפחתות
(1,189)	(854)	מסים נדחים לזמן ארוך, נטו
(232)	247	עליה (ירידה) בהתחייבויות בשל סיום יחסי עובד-מעביד, נטו
(262)	(739)	ירידת (עליית) ערך השקעות לזמן קצר
9	(82)	הפסד (רווח) הון ממימוש רכוש קבוע
418	(49)	תיסוף (שחיקה) התחייבויות לזמן ארוך
(158)	247	קיטון (גידול) בחובות והשקעות לזמן ארוך
-	-	גידול בחובות ובהשקעות לזמן ארוך בגין עסקאות בין ישות לבעל שליטה
<b>6,173</b>	<b>7,598</b>	
		<b>שינויים בסעיפי רכוש והתחייבויות</b>
* 4,684	* (6,465)	ירידה (עליה) בלקוחות
(1,029)	2,243	ירידה (עליה) בחייבים ויתרות חובה
(3,234)	115	ירידה (עליה) במלאי
* (350)	* 1,992	עליה (ירידה) בספקים ונותני שרותים
* 1,711	* 2,368	עליה (ירידה) בזכאים ויתרות זכות
<b>1,782</b>	<b>253</b>	
<b>7,955</b>	<b>7,851</b>	

**נספח ב' - רכישת חברות מאוחדות שאוחדו לראשונה**

1,095	נכסים והתחייבויות של החברות המאוחדות ליום הרכישה:
14,997	הון חוזר (למעט מזומנים ושווי מזומנים)
3,523	נכסים קבועים, נטו
2,747	רכוש מיועד למימוש
(11,567)	נכסים בלתי מוחשיים, נטו
1,126	התחייבויות לזמן ארוך
6,226	נכסים בלתי מוחשיים שהוכרו ברכישה
(280)	מוניטין שנוצר ברכישה
(5,980)	מיסים נדחים שהוכרו ברכישה
	זכאים בגין רכישת חברות מאוחדות
<b>11,887</b>	

**נספח ג' - פעילויות השקעה ומימון שאינן כרוכות בתזרימי מזומנים**

311	100	291	אשראי ספקים בגין השקעות ברכוש קבוע
-	-	5,980	השקעה בחברות מוחזקות שטרם שולמה
-	400	-	הסבת התחייבות למיעוט בחברה מאוחדת תמורת הנפקת מניות ע"י החברה המאוחדת

הבאורים המצורפים לדוחות הכספיים מהווים חלק בלתי נפרד מהם.

**תיא תקשורת בע"מ**  
**דוחות החברה על תזרימי המזומנים**  
**(בסכומים מדווחים באלפי שקלים חדשים)**

<u>לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר</u>			
<u>2005</u>	<u>2006</u>	<u>2007</u>	
			<b><u>תזרימי מזומנים מפעילות שוטפת</u></b>
(608)	(724)	3,225	רווח (הפסד) נקי
16	(1,464)	(2,053)	התאמות הדרושות כדי להציג את תזרימי המזומנים מפעילות שוטפת (נספח א')
<u>(592)</u>	<u>(2,188)</u>	<u>1,172</u>	מזומנים נטו שנבעו (שימשו) לפעילות שוטפת
			<b><u>תזרימי מזומנים מפעילות השקעה</u></b>
(69)	(36)	(5)	רכישת רכוש קבוע
10	14	-	תמורה מממוש רכוש קבוע
-	(13,830)	8,147	מימוש (רכישת) ניירות ערך סחירים, נטו
-	-	(12,598)	השקעה בחברות מוחזקות
-	-	11,486	תמורה מפדיון מניות של חברה מוחזקת
3,000	3,750	2,820	גביית הלוואה שניתנה לחברה מוחזקת
<u>2,941</u>	<u>(10,102)</u>	<u>9,850</u>	מזומנים נטו שנבעו (שימשו) לפעילות השקעה
			<b><u>תזרימי מזומנים מפעילות מימון</u></b>
(7,139)	-	-	פדיון אגרות חוב להמרה
-	-	(7,284)	רכישת מניות החברה מחברה מאוחדת
<u>(7,139)</u>	<u>-</u>	<u>(7,284)</u>	מזומנים נטו ששימשו לפעילות מימון
(4,790)	(12,290)	3,738	עליה (ירידה) במזומנים ושווי מזומנים
27,933	23,143	10,853	יתרת מזומנים ושווי מזומנים לתחילת השנה
<u>23,143</u>	<u>10,853</u>	<u>14,591</u>	יתרת מזומנים ושווי מזומנים לסוף השנה

הבאורים המצורפים לדוחות הכספיים מהווים חלק בלתי נפרד מהם.

**ת"א תקשורת בע"מ**  
**דוחות החברה על תזרימי המזומנים**  
**(בסכומים מדווחים באלפי שקלים חדשים)**

**נספח א' - התאמות הדרושות כדי להציג את תזרימי המזומנים מפעילות שוטפת**

<u>לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר</u>		
<u>2005</u>	<u>2006</u>	<u>2007</u>
<b><u>הכנסות והוצאות שאינן כרוכות בתזרימי מזומנים</u></b>		
		חלק החברה ברווחים בניכוי דיבידנד של חברות מוחזקות מפעולות נמשכות
(1,644)	(2,351)	(1,224)
		חלק החברה ברווחים בניכוי דיבידנד של חברות ושותפות מוחזקות מפעולות מופסקות
1,671	(203)	41
53	54	50
-	(190)	113
(1)	2	(2)
10	(8)	-
8	-	15
(623)	123	80
-	-	(590)
<u>(526)</u>	<u>(2,573)</u>	<u>(1,517)</u>
<b><u>שינויים בסעיפי רכוש והתחייבויות</u></b>		
		ירידה (עליה) בחייבים ויתרות חובה
1,359	1,093	197
(715)	353	(405)
(102)	(337)	(328)
<u>542</u>	<u>1,109</u>	<u>(536)</u>
<u>16</u>	<u>(1,464)</u>	<u>2,053</u>
=====	=====	=====

**נספח ב' - פעילויות השקעה ומימון שאינן כרוכות בתזרימי מזומנים**

5,980	השקעה בחברות מוחזקות שטרם שולמה
=====	

הבאורים המצורפים לדוחות הכספיים מהווים חלק בלתי נפרד מהם.

## תיא תקשורת בע"מ

### באורים לדוחות הכספיים

#### **(בסכומים מדווחים באלפי שקלים חדשים)**

#### **באור 1 - כללי**

- א. החברה נוסדה ביום 23 ביוני 1978. החברה הינה חברה ציבורית שמניותיה רשומות למסחר בבורסה לניירות ערך של תל-אביב. החברה נמצאת בשליטתה של תיא חברה להשקעות בע"מ (להלן - חברה האם) המחזיקה במניות החברה במישרין ובאמצעות חברות מאוחדות שלה. החברה באמצעות החברות המוחזקות עוסקת החל משנת 1994 בתחום ההפקות והמדיה. החברה עוסקת באמצעות האולפנים המאוחדים בע"מ, חברה מאוחדת, בעיקר בהפקת שידורי טלוויזיה, שירותי עריכה ואולפן, באמצעות פרימוס עיצוב ואנימציה בע"מ (להלן - "פרימוס") המעניקה שירותי עריכה ועיצוב לגופי שידור בשוק התקשורת ולמשרדי פרסום ומפרסמים. ובאמצעות גומי אינטראקטיב בע"מ (להלן - "גומי") בתחום הטלוויזיה האינטראקטיבית ע"י מתן שירותי תכנות ועיצוב אפליקציות ממוחשבות בארץ ובחו"ל.
- ב. שידורי פרסומת מאוחדים ושות' - תפעול והפקה (1994), (להלן - "שפמ") שותפות בבעלות ובשליטה משותפת לחברה (50%) ולשותף נוסף (מקבוצת אפיקים), נתנה שירותי תפעול ומחשוב לזכייני, מקבוצת אפיקים מאוחדים, על פי המכרז לשיווק המדיה של רשות השידור. בין החברה, שפמ והשותף מקבוצת אפיקים מאוחדים נתגלעו חילוקי דעות לפיהם התברר כי שפמ סיימה את פעילותה העסקית ביום 30.9.2005. חילוקי דעות אלו הסתיימו בהליך של פשרה בתקופת הדוח. שפמ - אולפני קול בע"מ, בבעלות חברה מאוחדת, ר.ת. אולפנים בע"מ (להלן "ר.ת.") מוחזקת ביחד עם חברה מקבוצת אפיקים מאוחדים (50% 50%) עוסקת בהפקת תשדירים וג'ינגלים לרדיו, ואולפן סאונד לגופי שידור בתחום הטלוויזיה והפרסומות. עקב מחלוקות בין החברה וקבוצת אפיקים, החליטה החברה לפעול גם להפסקת פעילותה של שפמ - אולפני קול בע"מ. במסגרת הליך הפשרה החברה מכרה את חלקה בשפמ - אולפני קול בע"מ. נתוני הפעילות המופסקת, מוצגים בבאור 23.
- ג. ביום 14 בנובמבר 2007 החברה התקשרה, באמצעות תמג-יורו מדיה (שותפות רשומה, בבעלות החברה וחברה בת 100%) בהסכם לרכישת 50% ממניות החברות Well Trade Services Ltd. ו-C2 Media UK Ltd. (להלן - "קבוצת WTS").
- תמורת המניות שולם במזומן 3.1 מיליון דולר וכן קיימת התחייבות בגובה כ- 1.6 מיליון דולר כפופה להתאמות ואשר תשולם עד שנה ממועד הרכישה. בהסכם הרכישה נקבעה שליטה משותפת בקבוצת WTS לחברה (50%) ולבעלי המניות האחרים (50%). המאזן של קבוצת WTS מאוחד באיחוד יחסי 50%. הדוחות אוחדו לראשונה ליום 31.12.2007.
- קבוצת WTS הוקמה בשנת 1996, ממוקמת בלונדון, אנגליה ומהווה ספקית של ציוד, טכנולוגיות, שירותי הנדסה ואינטגרציה לחברות שידור (ברודקאסט), חברות הפקה, אולפני טלוויזיה ומפיצי ציוד אזוריים, בעיקר באירופה וכן במספר מדינות באפריקה ובמזרח התיכון. קבוצת WTS כוללת את החברות WTS ו-WT.C2 Media UK Ltd. מחזיקה בבעלות מלאה בחברות Eastside Studios Ltd., VE Projects Limited ו-BGK Associates Limited המאוגדות באנגליה. האחרונה מחזיקה ב- 50% מהון המניות המונפק של החברה הספרדית DAN VIDEO SA ("דאן וידאו"). לאחר תאריך הדוח ההשקעה בחברת דן וידאו נמכרה ראה באור 8. קבוצת WTS הינה מפיץ מורשה מומחה של חברת SONY העולמית באנגליה ובמדינות נוספות באירופה וזאת בנוסף להיותה מפיצה מורשית ואינטגרטור של מותגים מובילים נוספים, כגון פאנסוניק, קאנון, פירמאק, AVID ועוד, בתחום הברודקאסט והפקות המולטימדיה המקצועיות. לקבוצת WTS שני אולפנים הממוקמים במתחם שבבעלות הקבוצה שבלונדון והיא פעילה בכ- 40 מדינות ברחבי העולם ובעלת בסיס של מעל 170 לקוחות.

**תיא תקשורת בע"מ**  
**באורים לדוחות הכספיים**  
**(בסכומים מדווחים באלפי שקלים חדשים)**

**באור 2 - הגדרות**

**"החברה"**

תיא תקשורת בע"מ (להלן: "תיא").

**"חברות מאוחדות"**

חברות אשר לחברה שליטה בהן (כהגדרתה בגילוי דעת 57), ואשר דוחותיהן מאוחדים עם דוחות "תיא".

**"חברות ושותפות מאוחדות באיחוד יחסי"**

חברות ושותפות המוחזקות ע"י מספר גורמים ביניהם קיימת הסכמה חוזית לשליטה משותפת (כהגדרתה בגילוי דעת 57) ואשר דוחותיהן מאוחדים עם דוחות "תיא" בדרך של איחוד יחסי.

**"חברות כלולות"**

חברות אשר לחברה המחזיקה בהן השפעה מהותית ואשר אינן חברות מאוחדות, והשקעת "תיא" בהן כלולה בדוחות החברה על בסיס השווי המאזני.

**"חברות ושותפות מוחזקות"**

חברות מאוחדות, חברות ושותפות מאוחדות באיחוד יחסי או חברות כלולות.

**"צדדים קשורים"**

כמשמעותם בגילוי דעת מס' 29 של לשכת רואי חשבון בישראל.

**"בעלי עניין"**

כמשמעותם בתקנות ניירות ערך (עריכת דוחות כספיים שנתיים), התשנ"ג-1993.

**"בעל שליטה"**

כמשמעותם בתקנות ניירות ערך (הצגת פעולות בין תאגיד לבין בעל שליטה בו בדוחות הכספיים), התשנ"ו - 1996.

**"מדד"**

מדד המחירים לצרכן שמפרסמת הלשכה המרכזית לסטטיסטיקה.

**"סכום מותאם"**

סכום נומינלי היסטורי שהותאם בהתאם להוראות גילויי דעת 23 ו-34 וגילויי דעת 36, 37 ו-50.

**"סכום מדווח"**

סכום מותאם למועד המעבר (31 בדצמבר 2003), בתוספת סכומים בערכים נומינליים, שנוספו לאחר מועד המעבר, ובניכוי סכומים שנגרעו לאחר מועד המעבר.

**באור 3 - עיקרי המדיניות החשבונאית**

הדוחות הכספיים ערוכים בהתאם לתקנות ניירות ערך (עריכת דוחות כספיים שנתיים) התשנ"ג – 1993. עיקרי המדיניות החשבונאית אשר יושמו בעריכת הדוחות הכספיים באופן עקבי הינם כדלקמן:

**א. בסיס הדיווח של הדוחות הכספיים**

1. החברה ערכה את דוחותיה הכספיים בעבר על בסיס העלות ההיסטורית המותאמת למודד המחירים לצרכן. הסכומים המותאמים, כאמור, שנכללו בדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר, 2003 שימשו נקודת מוצא לדיווח הכספי הנומינלי החל מיום 1 בינואר, 2004. תוספות שבוצעו לאחר מועד המעבר נכללו בערכים נומינליים.

## **תיא תקשורת בע"מ**

### **באורים לדוחות הכספיים**

(בסכומים מדווחים באלפי שקלים חדשים)

#### **באור 3 - עיקרי המדיניות החשבונאית (המשך)**

##### **א. בסיס הדיווח של הדוחות הכספיים (המשך)**

2. בהתאם לתקן חשבונאות מספר 12 בדבר "הפסקת ההתאמה של דוחות כספיים" הופסקה ההתאמה של הדוחות הכספיים לאינפלציה ביום 31 בדצמבר, 2003, והחל מאותו מועד החברה החלה לדווח בסכומים מדווחים.
3. סכומי הנכסים הלא כספיים אינם מייצגים בהכרח שווי מימוש או שווי כלכלי עדכני, אלא רק את הסכומים המדווחים של אותם נכסים.
4. בדוחות הכספיים "עלות" משמעותה עלות בסכום מדווח.
5. תמצית הנתונים של החברה בערכים נומינליים היסטוריים לצורכי מס ניתנת בבאור 3.1.

##### **ב. איחוד הדוחות הכספיים**

הדוחות הכספיים המאוחדים הינם איחוד הדוחות הכספיים של החברה עם הדוחות הכספיים של חברות המוחזקות בשליטה ובבעלות שלמעלה מ-50%. שותפות וחברות המוחזקות בשליטה משותפת אוחדו בשיטת האיחוד היחסי. יתרות ועסקאות הדדיות בין החברות שאוחדו בוטלו בדוחות הכספיים המאוחדים. מניות החברה המוחזקות ע"י חברה מאוחדת בבעלות מלאה מוצגות לפי עלות רכישתן המקומות מההון העצמי של החברה.

##### **ג. עודף עלות הרכישה של השקעה בחברה מוחזקת על שוויה המאזני**

בצרוף עסקים החברה מכירה בנפרד ממוניטין בנכסים בלתי מוחשיים של החברה הנרכשת לפי שווים ההוגן ליום הרכישה.

##### **ד. תרגום דוחות כספיים של פעילות חוץ המהווה יחידה מוחזקת אוטונומית בחו"ל**

נכסים והתחייבויות, כספיים ולא-כספיים של היחידה, מתורגמים בהתאם לתקן חשבונאות מספר 13 על-פי שער סגירה. סעיפי דוח רווח והפסד וסעיפי הדוח על תזרימי המזומנים של היחידה מתורגמים לפי שערי החליפין במועדי ביצוע העסקאות או לפי שערי חליפין ממוצעים בתקופה כאשר שערי חליפין אלו קרובים לשערי החליפין בפועל. הפרשי השער שנוצרו מהתרגום כאמור נזקפים כסעיף נפרד בהון העצמי של החברה עד למימוש ההשקעה. הלוואות המהוות במהותן חלק מהשקעה נטו מטופלות כחלק מעלות ההשקעה ביחידה כאשר הפרשי השער הנובעים מהלוואות אלו נזקפים לאותו סעיף בהון העצמי.

##### **ה. השפעות השינויים בשער החליפין של מטבע חוץ**

החברה מיישמת את תקן חשבונאות מספר 13 בדבר "השפעות השינויים בשערי חליפין של מטבע חוץ". עסקאות הנקובות במטבע חוץ נרשמות עם ההכרה הראשונית בהן לפי שער החליפין במועד העסקה. הפרשי שער הנובעים מסילוק פריטים כספיים, או הנובעים מדיווח על פריטים כספיים של החברה לפי שערי חליפין שונים מאלה ששימשו רישום הראשוני במהלך התקופה, או מאלה שדווחו בדוחות כספיים קודמים, יזקפו לדוח רווח והפסד.

##### **ו. מזומנים ושווי מזומנים**

מזומנים בשקלים ובמטבע חוץ, פקדונות בבנקים למשיכה מיידית ולזמן קצר עד שלושה חודשים ואשר אינם מוגבלים בשימוש.

##### **ז. הפרשה לחובות מסופקים**

ההפרשה מחושבת בעיקרה באופן ספציפי בגין חובות מזוהים שלדעת הנהלת החברה גבייתם מוטלת בספק.

##### **ח. מלאי**

החל מיום 1 בינואר, 2007 החברה מיישמת את תקן חשבוונאות מספר 26 - "מלאי". המלאי נמדד לפי הנמוך בין עלות לבין שווי מימוש נטו. שווי מימוש נטו הינו אומדן מחיר המכירה במהלך העסקים הרגיל בניכוי אומדן עלויות השלמה ועלויות הדרושות לביצוע המכירה. הערכה מחדש לשווי מימוש נטו מבוצעת בכל תקופה עוקבת.

עלות המלאי כוללת את ההוצאות לרכישת המלאי ולהבאתו למקומו ולמצבו הנוכחיים.

### תיא תקשורת בע"מ

### באורים לדוחות הכספיים

(בסכומים מדווחים באלפי שקלים חדשים)

### באור 3 - עיקרי המדיניות החשבונאית (המשך)

#### ח. מלאי (המשך)

המלאי מוערך לפי העלות או השוק כנמוך שבהם. העלות נקבעת כדלקמן:  
חומרי גלם - על בסיס "נכנס ראשון יוצא ראשון".

עבודות הפקה ועיצוב בתהליך - על בסיס עלויות החומרים וההפקה הישירה בתוספת חלק מתאים מעלויות עקיפות.

החברה בוחנת מדי תקופה את מצב המלאי וגילו ומבצעת הפרשות למלאי איטי בהתאמה. בתקופה מסויימת בה אין מייצרים בתפוקה נורמלית, עלות המלאי אינה כוללת עלויות תקורה קבועות נוספות מעבר לאלו הנדרשות בתפוקה נורמלית. עלויות, כאמור, שלא הועמסו, נזקפו כהוצאה לדוח רווח והפסד בתקופה בה התהוו. כמו כן, עלות המלאי אינה כוללת סכומים חריגים של עלויות חומרים, עבודה ואחרות הנובעים מחוסר יעילות.

במקרים בהם מלאי נרכש בתנאי אשראי חריגים, כאשר ההסדר בפועל כולל מרכיב מימון, המלאי מוצג לפי עלות התואמת את עלות הרכוש במזומן ומרכיב המימון מוכר כהוצאת מימון לאורך תקופת האשראי.  
ליישום הוראות התקן אין השפעה משמעותית על תוצאות פעילותה ומצבה הכספי של החברה.

#### ט. השקעות בחברות מוחזקות

השקעות בחברות אלו נכללות לפי שיטת השווי המאזני.

עודף עלות על שווי מאזני ברכישת חברות מוחזקות שיוחס למקרקעין, חושב בהתבסס על הערכת שמאי מקרקעין על בסיס הערכה ממוכר מרצון לקונה מרצון.  
הנהלת החברה בוחנת בכל תאריך דיווח את הצורך ברישום הפרשה לירידת ערך בהתאם להוראת תקן חשבוונאות 15.

#### י. השקעות בניירות ערך

השקעות בניירות ערך סחירים לזמן קצר הניתנים למימוש בטווח המידי מוצגים לפי שוויים בבורסה לניירות ערך בתאריך הדוח הכספי. שינויים בערכם נזקפים לדוח רווח והפסד בסעיף מימון נטו.  
השקעות בניירות ערך לא סחירים המוחזקים לפדיון מוצגות לפי העלות אלא אם חלה ירידת ערך בשוויים שאינה בעלת אופי זמני.

#### יא. שטרי הון

שטרי הון שהונפקו בתנאים עדיפים בהשוואה לתנאים המקובלים בשוק מוצגים בערכם הנוכחי. ההפרש בין הסכום המקורי של שטרי ההון לבין ערכם הנוכחי נזקף בדוח על השינויים בהון העצמי.

#### יב. רכוש קבוע

1. החל מיום 1 בינואר, 2007 החברה מיישמת את תקן חשבוונאות מספר 27 - רכוש קבוע, של המוסד הישראלי לתקינה בחשבוונאות.

פריטי הרכוש הקבוע מוצגים לפי העלות בתוספת עלויות רכישה ישירות, בניכוי הפסדים מירידת ערך שנצברו, בניכוי פחת שנצבר ובניכוי מענקי השקעה שנתקבלו בגינם, ואינם כוללים הוצאות לצורך תחזוקה שוטפת. העלות כוללת חלקי חילוף וציוד עזר שניתן להשתמש בהם רק בהקשר למכונות ולציוד. עלויות מימון המתייחסות למימון רכישה או הקמה של רכוש קבוע עד להפעלה נכללות בעלות הרכוש. שיפורים ושכלולים נזקפים לעלות.

ערך השייר ואורך החיים השימושיים של כל נכס נבחנים לפחות בכל סוף שנה והשינויים מטופלים כשינוי אומדן חשבונאי באופן של מכאן-ולאחור.



החברה מכירה בעלות החלפה של חלק מפריט רכוש קבוע כחלק מהערך בספרים של פריט הרכוש הקבוע כאשר העלות התהוותה, צפוי שההטבות הכלכליות הקשורות לפריט יזרמו אל הקבוצה והעלות של הפריט ניתנת למדידה באופן מהימן. עלויות תחזוקה שוטפות נזקפות לרווח והפסד עם התהוותן.

הפחתת הנכסים מופסקת כמוקדם מבין המועד בו הנכס מסווג כמוחזק למכירה לבין המועד שבו הנכס נגרע. נכס נגרע מהספרים במועד המכירה או כאשר לא צפויות עוד הטבות כלכליות מהשימוש בנכס. רווח או הפסד מגריעת הנכס (המחושב כהפרש בין התמורה נטו מהגריעה והעלות המופחתת בספרים) נכלל בדוח רווח והפסד בתקופה בה הנכס נגרע.

### **תיא תקשורת בע"מ**

### **באורים לדוחות הכספיים**

(בסכומים מדווחים באלפי שקלים חדשים)

### **באור 3 - עיקרי המדיניות החשבונאית (המשך)**

#### **י.ב. רכוש קבוע (המשך)**

עלות פריט רכוש קבוע כוללת את האומדן הראשוני של העלויות לפירוק ופינוי של הפריט ושיקום האתר בו ממוקם הפריט, אשר בגינו מתהווה לחברה מחוייבות, כאשר הפריט נרכש או כתוצאה משימוש בפריט במשך תקופה מסויימת, שלא לצורך ייצור מלאי במהלך אותה תקופה. ליישום הוראות התקן אין השלכה מהותית על תוצאות פעילותה ומצבה הכספי של החברה.

2. הפחת מחושב בשיעורים שנתיים שווים לאורך תקופת החיים השימושיים בנכס והינו כדלקמן:

<u>%</u>	
10-2	מבנים
33-6	ציוד, ריהוט ומערכות הפעלה
25-15	כלי רכב
10	שיפורים במושכר

#### **י.ג. מסים נדחים**

החל מיום 1 בינואר, 2005, החברה מיישמת את תקן חשבונאות מספר 19 בדבר מיסים על ההכנסה (להלן – התקן). התקן קובע את כללי ההכרה, המדידה, ההצגה והגילוי לגבי מיסים על ההכנסה ומיסים נדחים בדוחות הכספיים. המסים הנדחים מחושבים בגין הפרשי עיתוי בין הסכומים הנכללים בדוחות הכספיים לבין הסכומים המובאים בחשבון לצרכי מס. באשר לגורמים העיקריים שבגינם נוצרו מסים נדחים ראה באור 20 ה'. בחישוב המסים הנדחים לא מובאים בחשבון המסים שהיו חלים במקרה של מימוש ההשקעות בחברות מוחזקות, כל עוד שקרוב לוודאי שמכירת ההשקעות בחברות מוחזקות אינה צפויה בעתיד הנראה לעין. כמו כן, לא הובאו בחשבון מסים נדחים בגין חלוקת רווחים על ידי חברות מוחזקות כדיבידנדים, מאחר שחלוקת הדיבידנד אינה כרוכה בחבות מס נוספת. החברה מכירה בנכס מס נדחה בגין הפסדים לצרכי מס במידה שצפוי שתהיה הכנסה חייבת עתידית שכנגדה ניתן יהיה לנצלם. יתרות המסים הנדחים מחושבות לפי שיעורי המס הצפויים שיחולו בעת ניצולן, בהתבסס על חוקי המס שבתוקף בתאריך הדוח הכספי.

#### **י.ד. הכרה בהכנסות**

ההכנסות מוכרות בדוח רווח והפסד כאשר הן ניתנות למדידה באופן מהימן, צפוי שההטבות הכלכליות הקשורות בעסקה יזרמו לחברה וכן העלויות שהתהוו, או שיתהוו, בגין העסקה ניתנות למדידה באופן מהימן. ההכנסות נמדדות על פי שוויה ההוגן של התמורה בעסקה בניכוי הנחות מסחריות, הנחות כמות והחזרות.

כאשר תוצאות עסקה הכרוכה באספקת שירותים ניתנת לאמידה באופן מהימן, ההכנסות הקשורות לעסקה מוכרות בהתאם לשיטת שיעור ההשלמה. על פי שיטה זו, ההכנסות מוכרות בתקופות הדיווח שבהן סופקו השירותים. במקרה שתוצאת החוזה אינה ניתנת למדידה באופן מהימן, ההכנסות מוכרות רק במידה שניתן להשיב את התוצאות שהתהוו. הכנסות מהפקות נכללות עם מסירת הקלטות ללקוחות. הכנסות משרותי אולפן, שרותי עיצוב ואנימציה, השכרת ציוד ושידור נזקפות לדוח רווח והפסד באופן יחסי על פני תקופת הסכם השרות או עם ביצוע השרות. הכנסות משכירות מדווחות לפי שיטת הקו הישר על פני תקופת השכירות.

**טו. שימוש באומדנים בעריכת הדוחות הכספיים**  
בעריכת הדוחות הכספיים בהתאם לכללי חשבונאות מקובלים נדרשת ההנהלה להשתמש באומדנים והערכות המשפיעים על הנתונים המדווחים של נכסים והתחייבויות, על הנתונים בדבר נכסים מותנים והתחייבויות תלויות שניתן להם גילוי בדוחות הכספיים וכן על נתוני הכנסות והוצאות בתקופות הדיווח. התוצאות עשויות להיות שונות מאומדנים אלה.

### **תיא תקשורת בע"מ**

#### **באורים לדוחות הכספיים**

**(בסכומים מדווחים באלפי שקלים חדשים)**

#### **באור 3 - עיקרי המדיניות החשבונאית (המשך)**

##### **טז. ירידת ערך נכסים**

החברה בוחנת את הצורך בירידת ערך בשווי הפנקסני של נכסים לא פיננסיים (הרכוש הקבוע במאזן) כאשר ישנם סימנים כתוצאה מאירועים או שינויים בנסיבות המצביעים על כך שהשווי הפנקסני אינו בר-השבה. במקרים בהם השווי הפנקסני של הנכסים הלא פיננסיים עולה על הסכום בר-ההשבה שלהם, מופחתים הנכסים לשווי בר-ההשבה שלהם. השווי בר-ההשבה הוא הגבוה מבין מחיר המכירה, נטו ושווי שימוש. בהערכת שווי השימוש מהוונים תזרימי המזומנים הצפויים לפי שיעור נכיון לפני מס המשקף את הסיכונים הספציפיים לכל נכס. בגין נכס שאינו מייצר תזרימי מזומנים עצמאיים נקבע סכום בר-השבה עבור היחידה מניבת המזומנים לה שייך הנכס.

סכום בר ההשבה נקבע בעיקרו לפי שווי השימוש. בבחינת שווי השימוש של נכס מובאים בחשבון האומדנים הטובים ביותר העומדים לרשות החברה לגבי התנאים שישררו ביתרת תקופת השימוש בנכס, וכן מצבו הנוכחי של הנכס.

##### **יז. נכסים והתחייבויות צמודים למדד או למטבע חוץ**

נכסים והתחייבויות במטבע חוץ, או הצמודים לו, נכללו לפי שערי החליפין היציגים שפורסמו על ידי בנק ישראל בתאריך המאזן. נכסים והתחייבויות הצמודים למדד, נכללו לפי תנאי ההצמדה שנקבעו לגבי כל יתרה.

	% השינוי			31.12.2006	31.12.2007	
	2005	2006	2007			
מדד המחירים לצרכן בנקודות	2.39	(0.1)	3.4	102.9	106.4	
שער החליפין של הדולר של ארה"ב	6.85	(8.2)	(8.97)	4.225	3.846	
שער החליפין של ליש"ט	(4.42)	4.38	(6.97)	8.288	7.71	

##### **יח. פעילות מופסקת**

פעילות מופסקת מוצגת בהתאם לתקן חשבונאות מספר 8 בנפרד מנתוני הפעילות הנמשכת.

##### **יט. רווח למניה**

הרווח למניה מחושב לפי מספר המניות הרגילות. ברווח הבסיסי למניה ייכללו רק מניות אשר קיימות בפועל במהלך התקופה וניירות ערך המיירים (כדוגמת אגרות חוב להמרה וכתבי אופציה) נכללים רק בחישוב הרווח המדולל למניה. בנוסף, ניירות ערך המיירים שהומרו במהלך התקופה, נכללים ברווח המדולל למניה רק עד למועד ההמרה, ומאותו מועד ייכללו ברווח הבסיסי למניה. כתבי אופציה ואגרות חוב להמרה נכללים ברווח המדולל כאשר מימושם יגרום להנפקת מניות בתמורה הנמוכה ממחיר השוק של המניות. חלקה של החברה ברווחי חברות מוחזקות מחושב לפי חלקה ברווח למניה של אותן חברות מוחזקות מוכפל במספר המניות שבידי החברה.

**כ. מוניטין ונכסים בלתי מוחשיים ברכישה של חברה מוחזקת:**

**1. מוניטין**

החל מיום 1 בינואר 2006 החברה מיישמת את תקן חשבונאות מספר 20 (מתוקן), בדבר "הטיפול החשבונאי במוניטין ונכסים בלתי מוחשיים ברכישה של חברה מוחזקת" (להלן – התקן). התקן מחליף את תקן חשבונאות מספר 20 בדבר תקופת הפחתת מוניטין.

התקן קובע כי מוניטין לא יופחת עוד באופן שיטתי. לגבי מוניטין הנובע מרכישה של חברה בת, יש לבצע בחינה לירידת ערך אחת לשנה, או בתדירות גבוהה יותר, אם קיימים סימנים המצביעים כי ייתכן וחלה ירידת ערך של נכס זה. לגבי מוניטין הנובע מרכישה של חברה מוחזקת, שאינה חברה בת, תבוצע בחינה לירידת ערך כחלק מבחינת ירידת ערך של ההשקעה בכללותה, אם קיימים סימנים המצביעים כי ייתכן וחלה ירידת ערך של ההשקעה. כמו כן, קובע התקן כי מוניטין שלילי שנוצר ברכישת חברה מוחזקת יוכר בדוח רווח והפסד בעת הרכישה.

**תיא תקשורת בע"מ**

**באורים לדוחות הכספיים**

**(בסכומים מדווחים באלפי שקלים חדשים)**

**באור 3 - עיקרי המדיניות החשבונאית (המשך)**

**כ. מוניטין ונכסים בלתי מוחשיים ברכישה של חברה מוחזקת (המשך):**

**1. מוניטין (המשך)**

התקן קובע כי נכס בלתי מוחשי בעל אורך חיים שימושיים בלתי מוגדר לא יופחת, אלא תבוצע בחינה לירידת ערך אחת לשנה או בתדירות גבוהה יותר, אם קיימים סימנים המצביעים כי ייתכן וחלה ירידת ערך של נכס זה.

**2. בסיס לקוחות והסכמים עם ספקים**

בהתאם לתקן חשבונאות מספר 20 (מתוקן), יוחס עודף עלות הרכישה של ההשקעה בחברה בשליטה משותפת גם לנכסים בלתי מוחשיים מזוהים בסיס לקוחות והסכמים עם ספקים, תוך ביצוע יחוס מסים בהתאם לתקן חשבונאות מספר 19.

**כא. עסקאות בין ישות לבין בעל שליטה בה**

החל מיום 1 בינואר 2007 החברה מיישמת את תקן חשבונאות מספר 23 - "הטיפול החשבונאי בעסקאות בין ישות לבין בעל שליטה בה" (להלן - התקן). התקן חל על עסקאות, בין היתר, של העברת נכסים, נטילת התחייבות, שיפוי או ויתור והלוואות בין חברה לבין בעל השליטה בה ובין חברות תחת אותה שליטה שברצו לאחד 1 בינואר, 2007 וכן על הלוואה שניתנה או שהתקבלה מבעל השליטה לפני מועד תחילת התקן החל ממועד תחילתו. התקן מחליף את ההוראות שנקבעו לגבי עסקאות אלה בתקנות ניירות ערך (הצגת פעולות בין תאגיד לבין בעל שליטה בו בדוחות הכספיים), התשנ"ו-1996 אשר לפיהן, בדרך כלל, עסקאות של העברת נכסים נרשמו לפי עלותן בספרי המעביר.

התקן אינו חל על עסקאות צירוף עסקים תחת אותה שליטה. בנסיבות של פעולות בעלות אופי של השקעת בעלים עשוי התקן לחול גם על עסקאות עם בעלי מניות מכוח היותם בעלי מניות.

התקן קובע כי נכסים והתחייבויות שלגביהם בוצעה עסקה בין החברה לבין בעל השליטה בה או בין חברות תחת אותה שליטה יוכרו במועד העסקה לפי שווי הוגן. ההפרש בין השווי ההוגן לבין התמורה שנקבעה בעסקה ייוקף להון העצמי, בניכוי השפעת המס. הפרש בחובה מהווה דיבידנד ולכן מקטין את יתרת העודפים. הפרש בזכות מהווה במהותו השקעת בעלים ולכן יוצג בסעיף נפרד בהון העצמי שייקרא "קרן הון מעסקה בין ישות לבין בעל השליטה בה". כאשר החברה אינה בבעלות מלאה של בעל השליטה, חלק המיעוט בהפרש, בין בחובה ובין בזכות, ייוקף לסעיף חלק המיעוט בדוח רווח והפסד. הסכום שנוקף להון העצמי לא ייוקף לדוח רווח והפסד, גם אם בתקופות מאוחרות יותר, הפריטים שהיוו נשוא העסקאות נגרעו מהדוחות הכספיים.

השווי ההוגן של נכס או התחייבות ייקבע בהתבסס על מחירי השוק המצוטטים העדכניים של נכסים והתחייבויות זהים או דומים ובהיעדרם בהתבסס על שיטות הערכה מקובלות.

נכס בלתי מוחשי שאין לו שוק פעיל (כהגדרתו בתקן חשבונאות מספר 30) שהועבר לחברה מבעל השליטה בה, יימדד לפי ערכו בספרי בעל השליטה וההפרש בין התמורה לבין הערך בספרים ייזקף להון העצמי, בניכוי השפעת המס.

במקרים של מתן או קבלת הלוואה מבעל השליטה, תוצג ההלוואה על-פי שוויה ההוגן במועד העסקה ובתקופות עוקבות בעלות מופחתת תוך יישום שיטת הריבית האפקטיבית. הלוואה שלא נקבע לה מועד פרעון תיחשב כאילו ניתנה או התקבלה לתקופה של שנה אחת, משמע שוויה ההוגן ייקבע מדי שנה על-פי הערך הנוכחי של תזרימי המזומנים הצפויים מההלוואה, מהוון לפי שיעור הריבית של החברה לכל שנה.

ליישום לראשונה של הוראות התקן לא הייתה השפעה מהותית על תוצאות פעילותה ומצבה הכספי של החברה.

### **תיא תקשורת בע"מ**

### **באורים לדוחות הכספיים**

**(בסכומים מדווחים באלפי שקלים חדשים)**

### **באור 3 - עיקרי המדיניות החשבונאית (המשך)**

**כב. גילוי על השפעת תקן החשבונאות חדש בתקופה שלפני יישומו**

**תקן חשבונאות מספר 29 - אימוץ תקני דיווח כספי בינלאומיים (IFRS)**

בחודש יולי 2006 פרסם המוסד הישראלי לתקינה בחשבונאות את תקן חשבונאות מספר 29 - "אימוץ תקני דיווח כספי בינלאומיים" (IFRS) (להלן - התקן).

תקני דיווח כספי בינלאומיים (להלן - תקני IFRS) הם תקנים והבהרות, שאומצו על ידי הוועדה לתקני חשבונאות בינלאומיים, והם כוללים:

- א) תקני דיווח כספי בינלאומיים (IFRS).
- ב) תקני חשבונאות בינלאומיים (IAS).
- ג) הבהרות שנקבעו על ידי הוועדה לפרשנויות של תקני דיווח כספי בינלאומיים (IFRIC) או על ידי הוועדה שקדמה לה לפרשנויות של תקני חשבונאות בינלאומיים (SIC).

החברה תדווח לראשונה על מצבה הכספי ותוצאות פעולותיה לפי תקני IFRS, בדוחות כספיים ביניים ליום 31 במרס, 2008, כאשר מועד המעבר ליישום לראשונה של תקני IFRS הינו 1 בינואר, 2007 (להלן - מועד המעבר). לצורך המעבר תיישם החברה את הוראות תקן דיווח כספי בינלאומי IFRS 1 "אימוץ לראשונה של תקני IFRS" (להלן - IFRS 1).

על פי הוראות תקן 29 והבהרה של רשות ניירות ערך (FAQ 6) מציגה החברה מאזן פתיחה ליום 1 בינואר, 2007, מאזן ליום 31 בדצמבר, 2007 ודוח רווח והפסד לשנה שהסתיימה באותו תאריך, כאשר הם ערוכים בהתאם לתקני IFRS. כמנ כן, מציגה החברה את התאמות בין דיווח לפי כללי חשבונאות מקובלים בישראל לדיווח לפי תקני IFRS למועד המעבר, ליום 31 בדצמבר, 2007 ולשנה שהסתיימה באותו תאריך, כמפורט בבאור 28.

**ת"א תקשורת בע"מ**  
**באורים לדוחות הכספיים**  
**(בסכומים מדווחים באלפי שקלים חדשים)**

**באור 4 - השקעות לזמן קצר**

<u>חברה</u>		<u>מאוחד</u>		
<u>31.12.2006</u>	<u>31.12.2007</u>	<u>31.12.2006</u>	<u>31.12.2007</u>	
6,330	2,258	8,376	5,382	ניירות ערך סחירים:
1,703	353	3,137	354	קרנות נאמנות
1,062	-	2,845	1,274	מניות
4,925	3,150	8,455	15,549	ניירות ערך המירים
				אגרות חוב
<u>14,020</u>	<u>5,761</u>	<u>22,813</u>	<u>22,559</u>	
2,835	-	189	104	חלויות שוטפות של השקעות לזמן ארוך
<u>16,855</u>	<u>5,761</u>	<u>23,002</u>	<u>22,663</u>	
=====	=====	=====	=====	

**באור 5 - לקוחות**

<u>מאוחד</u>		
<u>31.12.2006</u>	<u>31.12.2007</u>	
* 8,508	21,729	חובות פתוחים
7,664	10,999	הכנסות לקבל
1,318	3,068	המחאות לגביה
<u>17,490</u>	<u>35,796</u>	
(112)	(1,403)	בניכוי הפרשה לחובות מסופקים
<u>17,378</u>	<u>34,393</u>	
=====	=====	

\* סווג מחדש.

**באור 6 - חייבים ויתרות חובה**

<u>חברה</u>		<u>מאוחד</u>		
<u>31.12.2006</u>	<u>31.12.2007</u>	<u>31.12.2006</u>	<u>31.12.2007</u>	
-	-	238	177	עובדים *
187	194	541	1,842	מוסדות
-	5	95	17	בעלי עניין (1)
-	-	415	351	מסים נדחים (ראה באור 20)
-	-	-	902	מקדמות מספקים
-	-	785	446	הוצאות מראש
259	50	286	340	חייבים ויתרות חובה אחרים
<u>446</u>	<u>249</u>	<u>2,360</u>	<u>4,075</u>	
=====	=====	=====	=====	

\* היתרות צמודות למדד המחירים לצרכן וחלקן נושאות ריבית שנתית בשיעור 4%.

(1) היתרה הגבוהה במהלך השנה

3,675                      44                      652                      44  
=====                      =====                      =====                      =====

**תיא תקשורת בע"מ**  
**באורים לדוחות הכספיים**  
**(בסכומים מדווחים באלפי שקלים חדשים)**

**באור 7 - מלאי**

<u>מ א ו ח ד</u>	
<u>31.12.2006</u>	<u>31.12.2007</u>
103	100
5,425	2,954
-	15,678
<hr/>	<hr/>
5,528	18,732
=====	=====

**הרכב:**  
חומרי גלם  
עבודות הפקה ועיצוב בתהליך  
תוצרת גמורה

**באור 8 – רכוש מיועד למימוש**

השקעת קבוצת WTS בחברת דאן וידאו (50%) הרשומה בספרד. ביום 6.3.08 נחתם הסכם ע"י קבוצת WTS למכירת ההשקעה בחברת DAN VIDEO לבעלי המניות האחרים תמורת 500 אלפי יורו אשר 250 אלפי יורו שולם במזומן ו- 250 אלפי יורו ישולמו תוך 60 יום. כמו כן סוכם כי החובות השוטפים ייפרעו במהלך 12 החודשים ממועד חתימת ההסכם. כל הסכומים הדחויים מובטחים בבטחונות אישיים ונדל"ן.

<u>מאוחד</u>
<u>31.12.2007</u>
1,298
2,225
<hr/>
3,523
=====

השקעה במניות  
חובות שוטפים

החובות נקובים ביורו ונושאים ריבית ליבור + 3%.

**ת"א תקשורת בע"מ**  
**באורים לדוחות הכספיים**  
**(בסכומים מדווחים באלפי שקלים חדשים)**

**באור 9 – השקעות וחייבים לזמן ארוך**

**1. חברות מוחזקות**

<u>בעלות</u>	<u>שליטה</u>	<u>אחזקה באמצעות</u>	
%	%		
			<b>א. רשימת החברות, השותפות ושיעורי ההחזקה:</b>
			<u>חברות מאוחדות</u>
100	100		ריג'נט אולפנים בע"מ (1)
100	100		קסם דיזיין בע"מ (1)
		ריג'נט אולפנים בע"מ	ר.ת. אולפנים בע"מ
100	100	וקסם דיזיין בע"מ במשותף	האולפנים המאוחדים בע"מ
		ר.ת. אולפנים בע"מ	
64	65	ואולפני הרצליה בע"מ	
100	100	האולפנים המאוחדים בע"מ	א.ס. הטלוויזיה המסחרית הישראלית בע"מ (1)
		ר.ת. אולפנים בע"מ	גומי אינטראקטיב בע"מ
70.3	70.3	ופרימוס עיצוב ואנימציה בע"מ	
		ת"א תקשורת בע"מ	תמג- יורופ מדיה (שותפות רשומה) (1)
100	100	ור.ת. אולפנים בע"מ	
			<u>חברות מאוחדות באיחוד יחסי</u>
50	50		שידורי פרסומת מאוחדים בע"מ (3)
50	50	תמג-יורופ מדיה	(2) Well Trade Services Ltd.
50	50	תמג-יורופ מדיה	(2) C2 Media UK Ltd.
100	100	Well Trade Services Ltd	(2) Eastside Studio Ltd.
100	100	Well Trade Services Ltd	(2) VE Projects Ltd.
100	100	Well Trade Services Ltd	(2) (1) BGK Associates Ltd.
			<u>חברות כלולות</u>
48.5	50	ר.ת. אולפנים בע"מ	אולפני הרצליה בע"מ (4)
100	100	אולפני הרצליה בע"מ	אולפני הרצליה מעבודות צבע בע"מ (5)
37.5	37.5	ר.ת. אולפנים בע"מ	פרימוס עיצוב ואנימציה בע"מ (5)

- (1) חברות ושותפות לא פעילות.  
(2) חברות הרשומות באנגליה.  
(3) נכללת בפעילויות מופסקות (ראה באור 23).  
(4) הדוחות הכספיים מצורפים לדוח החברה.  
(5) הדוחות הכספיים לא צורפו לדוח החברה עפ"י תקנה 23 (ג)(1).

**תיא תקשורת בע"מ**  
**באורים לדוחות הכספיים**  
**(בסכומים מדווחים באלפי שקלים חדשים)**

**באור 9 – השקעות וחייבים לזמן ארוך (המשך)**

<u>31.12.2006</u>	<u>31.12.2007</u>	<u>חברות מוחזקות</u>
		.1
		.ב. הרכב:
		<b>מאוחד</b>
19,008	19,008	עלות רכישת המניות **
(3,606)	(2,524)	חלק בהפסדים ובקרנות הון שנצברו ממועד הרכישה בניכוי דיבידנד
-----	-----	
15,402	16,484	
2,820	2,695	הלוואות וחובות לזמן ארוך
-----	-----	
18,222	19,179	
=====	=====	

<u>31.12.2006</u>	<u>31.12.2007</u>	<u>חברות מאוחדות</u>	<u>מאוחדות</u>	<u>חברה</u>
<u>סה"כ</u>	<u>סה"כ</u>	<u>מאוחדות</u>	<u>באיחוד יחסי</u>	<u>עלות רכישת המניות</u>
22,442	29,534	** 10,956	* 18,578	חלק ברווחים ובקרנות הון שנוצרו ממועד הרכישה בניכוי דיבידנד
30,830	32,888	32,888	-	
-----	-----	-----	-----	
53,272	62,422	43,844	18,578	בניכוי מניות החברה המוחזקות ע"י חברה מאוחדת
(7,384)	-	-	-	
-----	-----	-----	-----	
45,888	62,422	43,844	18,578	
=====	=====	=====	=====	

\* עודף עלות הרכישה על השווי המאזני הנרכש של קבוצת WTS כוללת נכסים לא מוחשיים ראה באור 11.

\*\* כולל עודף עלות על שווי מאזני המיוחס לקרקע של חברה כלולה אולפני הרצליה בע"מ שהינה בחכירה לתקופה של 49 שנים המסתיימת בשנת 2047.

א. במאוחד – כולל עודף עלות בסך 16,633 אלפי ש"ח.

בחברה - כולל עודף עלות בסך 6,106 אלפי ש"ח.

ב. המקרקעין של החברה הכלולה הוערכו ביום 10.11.03 ע"י שמאי המקרקעין גדעון פרלמן לסך 14.7 מליון דולר ארה"ב.



**תיא תקשורת בע"מ**  
**באורים לדוחות הכספיים**  
**(בסכומים מדווחים באלפי שקלים חדשים)**

**באור 9 - חברות ושותפות מוחזקות (המשך)**

ג. התנועה בהשקעות בשנת הדיווח

<u>חברה</u>		<u>מאוחד</u>		
<u>31.12.2006</u>	<u>31.12.2007</u>	<u>31.12.2006</u>	<u>31.12.2007</u>	
47,367	45,888	18,007	18,222	יתרה לתחילת שנה
-	(11,486)	-	-	פדיון מניות ניתנות לפדיון
2,553	4,842	(245)	(1,068)	חלק החברה ברווחים (הפסדים) של חברות מוחזקות
-	-	748	2,040	דיבידנד מחברה מאוחדת לחברה כלולה
(399)	7,284	-	-	העברת (רכישת) מניות החברה ע"י חברה מאוחדת
(3,633)	-	(190)	(125)	שינויים ביתרות חובות והלוואות, נטו
-	388	-	-	רכוש מיועד למימוש שנזקף לפעילות מופסקת
-	(3,662)	-	-	תקבולים מפעילות מופסקת
-	-	(98)	-	שטר הון שהומר למניות בחברה מוחזקת
-	590	-	110	שינויים בגין עסקאות בין ישות לבעל שליטה
-	18,578	-	-	השקעה בחברה מוחזקת
<u>45,888</u>	<u>62,422</u>	<u>18,222</u>	<u>19,179</u>	יתרה לסוף שנה
=====	=====	=====	=====	

ד. חלקה של החברה בסעיפי הדוחות הכספיים של חברות ושותפות בשליטה משותפת (ראה באור 23).

ה. תנאי הלוואות וחובות לזמן ארוך

<u>חברה</u>		<u>מאוחד</u>		
<u>31.12.2006</u>	<u>31.12.2007</u>	<u>31.12.2006</u>	<u>31.12.2007</u>	
-	-	213	238	(1) אינן צמודות
-	-	84	2,457	(2) צמודות למדר
-	-	2,607	-	(2) צמודות לדולר ארה"ב
2,835	-	-	-	צמודות לדולר ארה"ב
<u>2,835</u>	<u>-</u>	<u>2,904</u>	<u>2,695</u>	
2,835	-	84	-	בניכוי חלויות שוטפות
<u>-</u>	<u>-</u>	<u>2,820</u>	<u>2,695</u>	
=====	=====	=====	=====	

(1) שטר הון בערך נקוב של 661 אלפי ש"ח שהנפיקה חברה כלולה לחברה מאוחדת בינואר 1992 לתקופה של 25 שנים ומוצג בערכו הנוכחי.

(2) היתרות אינן נושאות ריבית. מועדי הפרעון טרם נקבעו.

**תיא תקשורת בע"מ**  
**באורים לדוחות הכספיים**  
**(בסכומים מדווחים באלפי שקלים חדשים)**

**באור 9 - חברות ושותפות מוחזקות (המשך)**

1. השקעה בחברות מוחזקות שאוחדו בשיטת האיחוד היחסי

ליום 31 בדצמבר	
2007	
חברה בשליטה של 50%	
32,332	נכסים שוטפים
18,052	נכסים שאינם שוטפים
27,313	התחייבויות שוטפות
11,567	התחייבויות לזמן ארוך

2. השקעות אחרות לזמן ארוך

חברה		מאוחד		שעורי ריבית	א. הרכב:
31.12.2006	31.12.2007	31.12.2006	31.12.2007	%	
824	745	824	745	6.2	אגרות חוב (1)
-	-	210	105	6	הלוואה (2)
824	745	1,034	850		
-	-	105	105		בניכוי חלויות שוטפות
824	745	929	745		
=====	=====	=====	=====		
-	-	105	-		ב. <u>מועדי פרעון</u>
824	745	824	745		שנה שניה
824	745	929	745		שנה רביעית ואילך
824	745	929	745		
=====	=====	=====	=====		

- (1) אג"ח בערך נקוב של 200,000 דולר ארה"ב הניתנים לפדיון מוקדם רק ביוזמת המנפיק. תקבולי הריבית מותנים בשער ליבור לששה חודשים של דולר ארה"ב נמוך מ- 7%.
- (2) ההלוואה צמודה למדד ותפרע ב- 6 תשלומים רבעוניים החל מחודש אפריל 2007.

**תיא תקשורת בע"מ**  
**באורים לדוחות הכספיים**  
**(בסכומים מדווחים באלפי שקלים חדשים)**

**באור 10 - רכוש קבוע**

<u>סה"כ</u>	<u>שיפורים במושכר</u>	<u>כלי רכב</u>	<u>ציוד, ריהוט ומערכות הפעלה</u>	<u>מקרקעין ומבנים</u>	<b>א. הרכב:</b>
					<b>מאוחר</b>
					<b>עלות</b>
155,031	97	1,183	* 113,615	* 40,136	ליום 1.1.2007
2,980	-	293	2,346	341	תוספות
18,074	-	417	10,165	7,492	תוספת בגין חברות שאוחדו לראשונה
(10,807)	-	(374)	(10,433)	-	גריעות
165,278	97	1,519	115,693	47,969	ליום 31.12.2007
					<b>פחת שנצבר</b>
124,560	32	726	* 103,454	* 20,348	ליום 1.1.2007
5,297	10	129	3,722	1,436	תוספות
3,076	-	79	2,873	124	תוספת בגין חברות שאוחדו לראשונה
(10,785)	-	(374)	(10,411)	-	גריעות
122,148	42	560	99,638	21,908	ליום 31.12.2007
					<b>עלות מופחתת</b>
43,130	55	959	16,055	26,061	ליום 31.12.2007
=====	=====	=====	=====	=====	
30,471	65	457	10,161	19,788	ליום 31.12.2006
=====	=====	=====	=====	=====	
					<b>חברה</b>
					<b>עלות</b>
340	97	243			ליום 1.1.2007
5	-	5			תוספות
345	97	248			ליום 31.12.2007
					<b>פחת שנצבר</b>
189	32	157			ליום 1.1.2007
49	10	39			תוספות
238	42	196			ליום 31.12.2007
					<b>עלות מופחתת</b>

107	55	52
=====	=====	=====
151	65	86
=====	=====	=====

ליום 31.12.2007

ליום 31.12.2006

\* סווג מחדש.

**תיא תקשורת בע"מ**  
**באורים לדוחות הכספיים**  
**(בסכומים מדווחים באלפי שקלים חדשים)**

**באור 10 - רכוש קבוע (המשך)**

**ב. זכויות במקרקעין ומבנים**

אולפנים ומשרדים של האולפנים המאוחדים הנמצאים במבנים הבנויים על קרקע של אולפני הרצליה. חלק מהמבנים רשום בספרי האולפנים המאוחדים וחלק רשום בספרי אולפני הרצליה וחברה בבעלותה.

**ג. חברות שאוחדו לראשונה**

המקרקעין בלונדון בבעלות קבוצת WTS כוללים משרדים, מחסנים ואולפן. המקרקעין מוצגים בשווי הוגן על פי הערכת שווי של שמאי חיצוני בלתי תלוי מיום 29.8.2007. המקרקעין הוערכו לסך 1.85 מליון ליש"ט. ציוד, מערכות הפעלה וכלי הרכב כוללים נכסים שנרכשו בעסקאות חכירה מימונית שעלותם המופחתת מסתכמת לכ- 6.5 מליון ש"ח.

**ד. שעבודים – ראה באור 25.**

**באור 11 – רכוש אחר**

**רכוש לא מוחשי  
הרכב:**

סה"כ 31.12.2007	מוניטין	הסכם עם ספק עיקרי	בסיס לקוחות	צבר הזמנות	
7,352	6,226	671	455	-	הפרש מקורי ברכישת קבוצת WTS (1)
2,891	964	-	-	1,927	רכוש לא מוחשי ברכישת פעילות VE Projects (2)
10,243	7,190	671	455	1,927	
(144)	-	-	-	(144)	הפחתות והתאמת שווי
10,099	7,190	671	455	1,783	יתרה מופחתת
=====	=====	=====	=====	=====	
		=	=	=	

(1) הפרש מקורי ברכישת קבוצת WTS

ההפרש המקורי יוחס לבסיס לקוחות ולהסכם עם ספק עיקרי לפי חישוב הקצאת עודף עלות רכישה שנערך ע"י משרד רו"ח בריטי בלתי תלוי. יתרת ההפרש המקורי שלא יוחס נזקף למוניטין.

שיעורי הפחתה  
בסיס הלקוחות יופחת ב- 5 שנים, הסכם עם ספק עיקרי יופחת 3 שנים.  
המוניטין מותאם לשווי ההוגן בתאריך הדוח הכספי.

(2) רכוש לא מוחשי ברכישת פעילות VE Projects מוקצה בחלקו לצבר הזמנות, בהתאם לנוסח הסכם רכישת הפעילות שנחתם עם חברת Video Europe, ומופחת ב- 1.5 שנים.

**תיא תקשורת בע"מ**  
**באורים לדוחות הכספיים**  
**(בסכומים מדווחים באלפי שקלים חדשים)**

**באור 12 - אשראי מתאגידים בנקאיים ומאחרים**

<u>מאוחר</u>		<u>שיעור ריבית</u>	
<u>31.12.2006</u>	<u>31.12.2007</u>		
		%	
-	886	7.5	<u>אשראי מבנקים לזמן קצר</u>
-	23	6.8	אשראי בליש"ט
-	941	6.9	אשראי ביורו
			אשראי בדולר
-	1,850		
4,088	8,859		<u>חלויות שוטפות של התחייבויות לז"א</u>
-	426		תאגידים בנקאיים
			התחייבויות לאחרים
4,088	11,135		
=====	=====		

**באור 13 - ספקים ונותני שרותים**

<u>חברה</u>		<u>מאוחר</u>		
<u>31.12.2006</u>	<u>31.12.2007</u>	<u>31.12.2006</u>	<u>31.12.2007</u>	
158	43	* 2,831	13,519	התחייבויות פתוחות
356	66	6,284	4,515	המחאות לפרעון
514	109	9,115	18,034	
=====	=====	=====	=====	

**באור 14 - זכאים ויתרות זכות**

40	75	3,105	2,902	עובדים ואחרים בשל שכר ומשכורות
-	-	1,320	2,194	מוסדות
64	2	-	-	חברות מאוחדות
95	-	205	28	בעלי עניין
-	-	571	7,137	מקדמות מלקוחות
-	-	-	2,196	הכנסות מראש
-	5,980	-	5,980	זכאים בגין רכישת חברה מוחזקת שטרם שולמה
395	189	* 5,876	10,422	זכאים ויתרות זכות אחרים
<u>594</u>	<u>6,246</u>	<u>11,077</u>	<u>30,859</u>	
=====	=====	=====	=====	

\* סווג מחדש.

**תיא תקשורת בע"מ**

**באורים לדוחות הכספיים**

(בסכומים מדווחים באלפי שקלים חדשים)

**באור 15 - תאגידים בנקאיים**

מאוחד		שיעור ריבית משוקלל %	א. הרכב
31.12.2006	31.12.2007		
8,708	14,671	4.25	הלוואות צמודות למדד
1,149	665	6.15	הלוואות צמודות לדולר ארה"ב
	14,224	8.13	הלוואות בליש"ט (בריבית משתנה)
<u>9,857</u>	<u>29,560</u>		
4,088	8,859		בניכוי חלויות שוטפות
<u>5,769</u>	<u>20,701</u>		
=====	=====		

**ב. מועדי פרעון לאחר תאריך המאזן**

3,134	7,711	שנה שניה
2,137	5,009	שנה שלישית
498	4,775	שנה רביעית
-	3,206	שנה חמישית ואילך
<u>5,769</u>	<u>20,701</u>	

**באור 16 - התחייבויות אחרות לזמן ארוך**

<u>מאוחר</u>		<u>שיעור ריבית משוקלל</u>	<u>רכיב</u>	<u>א.</u>
<u>31.12.2006</u>	<u>31.12.2007</u>			
-	578	7.5	הלוואות מאחרים בליש"ט (בריבית משתנה)	
-	395	7.92	התחייבויות לספקים בגין חכירה מימונית בליש"ט	
-	973			
-	426		בניכוי חלויות שוטפות	
-	547			

**ב. מועדי פרעון לאחר תאריך המאזן**

-	265	שנה שניה
-	282	שנה שלישית
-	547	

**תיא תקשורת בע"מ**

**באורים לדוחות הכספיים**

(בסכומים מדווחים באלפי שקלים חדשים)

**באור 17 - התחייבויות בשל סיום יחסי עובד-מעביד**

- א. התחייבויות חברות הקבוצה בשל סיום יחסי עובד-מעביד מחושבות על בסיס שכרם האחרון של העובדים ליום המאזן ובהתאם לחוק פיצויי פיטורין, ומכוסות בעיקרן על ידי תשלומים שוטפים לחברות ביטוח בגין פוליסות ביטוח מנהלים וקופות גמל, וכן על ידי יתרת ההתחייבויות בשל סיום יחסי עובד-מעביד המוצגת במאזן.
- ב. הסכומים שנצברו בפוליסות ביטוח מנהלים וקופות גמל הרשומות על שם העובדים וההתחייבויות בגינם אינם מוצגים במאזן, מאחר שאינם בשליטתה ובניהולה של החברה.
- ג. היעודה המופקדת בקופות פיצויים כוללת רווחים שנצברו עד לתאריך המאזן. הכספים שהופקדו ניתנים למשיכה אך ורק לאחר שימולאו ההתחייבויות על-פי חוק פיצויי פיטורין או הסכמי עבודה.

**באור 18 - הון המניות (בשקלים נומינליים)**

<u>מונפק ונפרע</u>		<u>רשום</u>	<u>רכיב הון המניות</u>	<u>1.</u>
<u>31.12.2006</u>	<u>31.12.2007</u>			

24,981,558	24,981,558	30,000,000
=====	=====	=====

מניות רגילות בנות 1 ש"ח ע.נ.

2,583,109	2,583,109
=====	=====

מניות רגילות מוחזקות ע"י החברה (31.12.2006 מוחזק ע"י חברה מאוחדת)

**ת"א תקשורת בע"מ**

**באורים לדוחות הכספיים**

(בסכומים מרווחים באלפי שקלים חדשים)

**באור 19 - פרוטים לדוח רווח והפסד**

<u>לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר</u>		
<u>2005</u>	<u>2006</u>	<u>2007</u>
* 23,641	26,596	23,749
* 2,552	776	-
42,331	35,184	36,645
3,077	4,605	6,085
1,778	1,216	1,313
359	356	351

**א. מחזור הפעולות**

שרותי אולפן ועריכה  
 שרותי שידור  
 הפקת תוכניות טלוויזיה וסרטים  
 שרותי עיצוב ואנימציה  
 השכרת נכסים  
 שרותי ניהול



73,738	68,733	68,143
21,985	17,438	19,140
	12,530	9,959
	9,374	7,406
300	261	317
274	216	162
15,610	16,035	14,678
3,329	4,818	4,772
6,644	6,269	5,108
30,676	20,922	21,447
* 5,972	6,852	6,477
62,505	55,112	52,644
(3,307)	35	2,471
59,198	55,147	55,115
1,151	1,113	1,040

הכנסות מלקוחות עיקריים :  
לקוח א'

לקוח ב' (2)

לקוח ג' (2)

(2) זכיינים של הרשות השנייה לטלוויזיה ורדיו

#### חברה

שרותי ניהול לחברות מוחזקות

#### ב. עלות העבודות והשרותים

##### מאחד

שימוש בחומרים

שכר עבודה והוצאות נלוות

עבודות חוץ

פחת והפחתות

עלות הפקת סרטים

שכירות, אחזקה ואחרות (3)

שינויים במלאי עבודות בתהליך

(3) כולל דמי שכירות לחברה כלולה (ראה באור 22 ב')

\* סווג מחדש.

**ת"א תקשורת בע"מ**  
**באורים לדוחות הכספיים**  
**(בסכומים מדווחים באלפי שקלים חדשים)**

באור 19 - פרוטים לדוח רווח והפסד (המשך)

<b>לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר</b>		
<b>2005</b>	<b>2006</b>	<b>2007</b>
735	668	926
-	7	108
735	675	1,034
=====	=====	=====

**ג. הוצאות מכירה ושיווק**

**מ א ו ח ד**  
 משכורות ונלוות  
 פרסום ויחסי ציבור

6,169	6,358	5,952
1,179	1,954	1,451
* 2,591	2,273	2,085
382	374	189
447	349	596
10,768	11,308	10,273
=====	=====	=====

**ד. הוצאות הנהלה וכלליות**

**מ א ו ח ד**  
 משכורות והוצאות נלוות  
 שרותים מקצועיים  
 שכירות אחזקה ומשרדיות  
 פחת והפחתות  
 אחרות

\* סווג מחדש.

<b>לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר</b>		
<b>2005</b>	<b>2006</b>	<b>2007</b>
2,533	2,357	2,311
571	1,301	912
375	337	332
84	34	128
50	55	49
266	226	387
3,879	4,310	4,119
=====	=====	=====

**ח ב ר ה**  
 משכורות והוצאות נלוות  
 שרותים מקצועיים  
 שכירות אחזקה ומשרדיות  
 פרסום ויחסי ציבור  
 פחת והפחתות  
 אחרות

**ת"א תקשורת בע"מ**  
**באורים לדרוחות הכספיים**  
**(בסכומים מדרוחים באלפי שקלים חדשים)**

**באור 19 - פרוטים לרווח רווח והפסד (המשך)**

**לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר**

<u>2005</u>	<u>2006</u>	<u>2007</u>
(1,450)	56	(945)
233	(295)	80
262	948	438
1,724	1,174	702
<u>769</u>	<u>1,883</u>	<u>275</u>
=====	=====	=====

**ה. הכנסות (הוצאות) מימון, נטו  
מ א ו ת ד**

בגין התחייבויות לזמן ארוך  
בגין השקעות וחובות לזמן ארוך  
בגין השקעות לזמן קצר  
בגין רכוש והתחייבויות לזמן קצר, נטו

**ח ב ר ה**

בגין התחייבויות לזמן ארוך  
בגין השקעות וחובות לזמן ארוך  
בגין השקעות לזמן קצר  
בגין רכוש והתחייבויות לזמן קצר, נטו

(28)	-	-
680	(124)	562
-	399	124
928	504	276
<u>1,580</u>	<u>779</u>	<u>962</u>
=====	=====	=====

**לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר**

<u>2005</u>	<u>2006</u>	<u>2007</u>
(2,618)	(16)	(252)
(500)	-	674
(9)	82	154
<u>(3,127)</u>	<u>66</u>	<u>576</u>
=====	=====	=====

**ו. הכנסות (הוצאות) אחרות, נטו  
מ א ו ת ד**

השתתפות במכרזים ובמיזמים, נטו  
הפרשה לתביעה (באור 24 ב'5)  
(הפסד) רווח הון בגין מימוש רכוש קבוע

**ח ב ר ה**

רווח (הפסד) הון בגין מימוש רכוש קבוע  
השתתפות במכרזים ומיזמים, נטו

(10)	8	-
(2,286)	(16)	(252)
<u>(2,296)</u>	<u>(8)</u>	<u>(252)</u>
=====	=====	=====

**תיא תקשורת בע"מ**  
**באורים לדוחות הכספיים**  
**(בסכומים מדווחים באלפי שקלים חדשים)**

**באור 20 - מסים על ההכנסה**

**א. כללי**

**חוק מס הכנסה (תיאומים בשל אינפלציה) התשמ"ה - 1985**

החברה והחברות המאוחדות נישומות על פי חוק זה. החוק הנהיג מדידה של התוצאות לצרכי מס על בסיס ריאלי. ההתאמות השונות הנדרשות על פי החוק הנ"ל אמורות להביא למיסוי הכנסות על בסיס ריאלי. יחד עם זאת, תיאום הרווח הנומינלי לפי חוקי המס אינו זהה תמיד להתאמה אינפלציונית לפי גילויי הדעת של לשכת רואי חשבון. כתוצאה מכך נוצרים הפרשים בין הרווח המתואם על פי הדוחות הכספיים לבין הרווח המתואם לצרכי מס הכנסה. החוק לא יחול משנת 2008.

**חוק עידוד התעשייה (מיסים), התשכ"ט - 1969**

שלוש חברות מאוחדות הן "חברות תעשייתיות" כמשמעותן בחוק זה, בתוקף מעמד זה הן זכאיות לניכוי פחת בשיעורים מוגדלים לגבי ציוד המשמש בפעילות תעשייתית כפי שנקבע בתקנות מכח חוק התיאומים.

**ב. שיעורי המס**

בחודש יוני 2004 התקבל בכנסת תיקון פקודת מס הכנסה (מס' 140 והוראת שעה), התשס"ד - 2004, וביום 25 ביולי, 2005, התקבל בכנסת חוק נוסף, החוק לתיקון פקודת מס הכנסה (מס' 147), התשס"ה - 2005 אשר קובעים, בין היתר, כי שיעור מס החברות יופחת בהדרגה לשיעורי המס הבאים: שנת 2004 - 35%, שנת 2005 - 34%, שנת 2006 - 31%, שנת 2007 - 29%, שנת 2008 - 27%, שנת 2009 - 26%, שנת 2010 ואילך - 25%.

חברות קבוצת WTS כפופות לחקיקת המס בבריטניה. שיעור מס חברות הרגיל בשנת 2007 הינו 30% ויופחת בשנת 2009 לשיעור 28%. קיימים שיעורי מס מופחתים לחברות קטנות בשנת 2007 בשיעור 19% ויוגדל בשנת 2009 לשיעור 22%. שיעור המס המשוקלל של כל חברה מותנה בגובה הכנסתה החייבת לצרכי מס ובמספר החברות שבקבוצה.

**ג. שומות מס**

הדוחות לצרכי מס שהגישו החברה והחברות המאוחדות בארץ עד וכולל שנת 2002 נחשבות כשומות סופיות מתוקף החוק. הדוחות שהגישו חברות קבוצת WTS לרשויות המס בבריטניה עד וכולל השנה שהסתיימה ביום 30.9.05 נחשבות כסופיות.

**ד. הפסדים לצרכי מס**

לחברה הפסד בסך כ- 5 מיליון ש"ח.  
 לחברות מאוחדות הפסדים לצרכי מס בסך כ- 2 מיליון ש"ח.  
 ההפסדים מועברים לשנים הבאות צמודים למדד על פי חוק התאומים.

**ה. מסים נדחים**

<u>מאוחד</u>	
<u>31.12.2006</u>	<u>31.12.2007</u>
2,016	2,941
(415)	(351)
<hr/>	<hr/>
1,601	2,590
=====	=====

המסים הנדחים מוצגים בסעיפים הבאים:  
 בהתחייבויות לזמן ארוך  
 בחייבים ויתרות חובה

**תיא תקשורת בע"מ**  
**באורים לדוחות הכספיים**  
**(בסכומים מדווחים באלפי שקלים חדשים)**

**באור 20 - מסים על ההכנסה (המשך)**

ה. מסים נדחים (המשך)

התנועה במסים נדחים:

<u>סה"כ</u>	<u>הפרשי דיווח לבסיס מזומן</u>	<u>רכוש לא מוחשי</u>	<u>הפרשות לחופשה ולחובות מסופקים</u>	<u>התחייבויות לסיום יחסי עובד-מעביד</u>	<u>רכוש קבוע</u>	<u>מאוחד</u>
2,328	(32)	-	(510)	(221)	3,091	יתרה ליום 1.1.2006
(727)	4	-	123	(50)	(804)	תנועה בשנת 2006 זקיפה לרווח והפסד
<u>1,601</u>	<u>(28)</u>	<u>-</u>	<u>(387)</u>	<u>(271)</u>	<u>2,287</u>	יתרה ליום 31.12.2006
1,601	(28)	-	(387)	(271)	2,287	יתרה ליום 1.1.2007
(114)	4	-	60	122	(300)	תנועה בשנת 2007 : זקיפה לרווח והפסד שינויים בגין חברות שאוחדו לראשונה
1,103	-	280	-	-	823	
<u>2,590</u>	<u>(24)</u>	<u>280</u>	<u>(327)</u>	<u>(149)</u>	<u>2,810</u>	יתרה ליום 31.12.2007

המסים הנידחים מחושבים לפי שיעורי מס בסעיף ב.

ו. מסים על ההכנסה

<u>חברה</u>			<u>מאוחד</u>			
<u>לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר</u>						
<u>2005</u>	<u>2006</u>	<u>2007</u>	<u>2005</u>	<u>2006</u>	<u>2007</u>	
(828)	-	* (1,475)	1,620	2,802	* 410	מסים שוטפים
276	-	-	(521)	(727)	(114)	מסים נידחים
-	-	-	(222)	-	-	התאמת מסים נדחים בגין שינויים בחוקי המס
-	-	-	(50)	16	(276)	מסים בגין שנים קודמות
<u>(552)</u>	<u>-</u>	<u>(1,475)</u>	<u>827</u>	<u>2,091</u>	<u>20</u>	

\* בניכוי הטבת מס בגין הכנסה של שותפות מוחזקת הכלולה בפעילויות מופסקות.

**תיא תקשורת בע"מ**  
**באורים לדוחות הכספיים**  
**(בסכומים מדווחים באלפי שקלים חדשים)**

**באור 20 - מסים על ההכנסה (המשך)**

<u>לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר</u>			<u>התאמת המס התיאורטי</u>
<u>2005</u>	<u>2006</u>	<u>2007</u>	<u>ז.י.</u>
<b>מ א ו ח ד</b>			
679	3,552	2,572	רווח (הפסד) לפני מסים על ההכנסה
=====	=====	=====	
34%	31%	29%	שיעור המס
=====	=====	=====	
231	1,101	746	סכום המס התיאורטי על בסיס שיעור המס הנ"ל
185	110	112	מס (חסכון במס) בגין:
-	-	(601)	הוצאות לא מוכרות בניכוי הכנסות פטורות
683	864	39	ניצול הפסדים מועברים כנגד רווח מפעילות מופסקת
(222)	-	-	השפעת חוק התיאומים בשל אינפלציה, הפרשי עיתוי
(50)	16	(276)	הפסדים וניכויים בגינם לא נרשמו מסים נדחים
827	2,091	20	השפעת שינוי שיעורי המס
=====	=====	=====	מסים על ההכנסה
=====	=====	=====	

**ח ב ר ה**

(2,651)	(927)	(1,868)	הפסד לפני מסים על ההכנסה
=====	=====	=====	
34%	31%	29%	שיעור המס
=====	=====	=====	
(901)	(287)	(542)	סכום המס התיאורטי על בסיס שיעור המס הנ"ל
(559)	(729)	(307)	מס (חסכון במס) בגין:
39	11	22	רווחי אקויטי
869	1,005	-	הוצאות לא מוכרות בניכוי הכנסות פטורות
			השפעת חוק התיאומים בשל אינפלציה, הפרשי עיתוי
			הפסדים וניכויים בגינם לא נרשמו מיסים נדחים

-	-	(648)
<u>(552)</u>	<u>-</u>	<u>(1,475)</u>
=====	=====	=====

ניצול הפסדים מועברים כנגד רווח מפעילות מופסקת

מסים על ההכנסה

**ת"א תקשורת בע"מ**  
**באורים לדוחות הכספיים**  
**(בסכומים מדווחים באלפי שקלים חדשים)**

**באור 21 - רווח למניה**

<u>לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר</u>		
<u>2005</u>	<u>2006</u>	<u>2007</u>
24,982	24,982	24,982
(2,315)	(2,566)	(2,583)
<u>22,667</u>	<u>22,416</u>	<u>22,399</u>
*937	*1,000	-
<u>23,604</u>	<u>23,416</u>	<u>22,399</u>
=====	=====	=====

**א.** הון המניות משוקלל (אלפי מניות)  
הון מניות לתחילת שנה  
מניות באוצר  
הון מניות בסיסי  
כתבי אופציה

**ב.** הרווח

<u>לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר</u>		
<u>2005</u>	<u>2006</u>	<u>2007</u>
(2,099)	(927)	(285)
* -	* -	-
<u>(2,099)</u>	<u>(927)</u>	<u>(285)</u>
=====	=====	=====
1,491	203	3,510
* -	* -	-
<u>1,491</u>	<u>203</u>	<u>3,510</u>
=====	=====	=====

הפסד בסיסי מפעולות נמשכות  
רווח מהתאמת תוספת מימוש של כתבי אופציה  
הפסד מפעולות נמשכות בדילול מלא  
רווח בסיסי מפעילויות מופסקות  
רווח מהתאמת תוספת מימוש של כתבי אופציה  
רווח מפעילויות מופסקות בדילול מלא

\* השפעה אנטי מדללת.



**ת"א תקשורת בע"מ**  
**באורים לדוחות הכספיים**  
**(בסכומים מדווחים באלפי שקלים חדשים)**

**באור 22 - יתרות ועסקאות עם בעלי עניין**

לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר

2005                      2006                      2007

1,714	1,318	1,344
131	128	124
1,845	1,446	1,468
1	1	1
6	5	4

**א. הטבות לבעלי עניין**

מאוחד

דירקטורים מועסקים (1)  
 דירקטורים שאינם מועסקים (2)

(1) מספר המקבלים

(2) מספר המקבלים

**ב. הכנסות והוצאות עם חברות בעלות עניין**

מאוחד

הוצאות

שכירות, אחזקה ומשרדיות לחברת אם  
 השתתפות במשכורות ונלוות לחברת אם  
 דמי שכירות לחברה כלולה

496	454	446
460	464	497
* 1,151	* 1,113	1,040
2,107	2,031	1,983

חברה

הכנסות

שרותי ניהול  
 ריבית

263	226	176
607	(48)	-
870	178	176

הוצאות

שכירות, אחזקה ומשרדיות  
 השתתפות במשכורות ונלוות

235	219	214
460	464	497
695	683	711

\* סווג מחדש.

**ג. יתרות** – ראה באורים 6, 9 ו-14.

**ד. התקשרויות** – ראה באור 24 א'.

**תיא תקשורת בע"מ**  
**באורים לדוחות הכספיים**  
**(בסכומים מדווחים באלפי שקלים חדשים)**

**באור 23 - פעילויות מופסקות**

א. החברה וחברות בשליטתה הגיעו ביום 26.3.2007 להסדר פשרה, עם חברות מקבוצת "אפיקים מאוחדים" שבשליטת מר אברהם פרחי, אשר לפיו:

1. חברה מאוחדת רכשה תמורת הסך של 120 אלפי ש"ח את ציוד האולפן של חברת שפמ – אולפני קול בע"מ.
2. חברת שפמ – אולפני קול בע"מ שילמה לבעלי מניותיה דיבידנדר, שהוכרו בחודש נובמבר 2006, בסך של מיליון ש"ח.
3. חברה מאוחדת רכשה משפמ – אולפני קול בע"מ מחצית מאחזקותיה (12.5%), בחברת פרימוס עיצוב ואנימציה בע"מ (חברה כלולה), תמורת הסך של 290 אלפי ש"ח.
4. החברה המאוחדת מכרה לחברה בשליטת מר אברהם פרחי את אחזקותיה (50%) בחברת שפמ – אולפני קול בע"מ, בתמורה לסך של 650 אלפי ש"ח.
5. שידורי פרסומת מאוחדים ושות' – תפעול והפקה (1994) (להלן – "השותפות"), העבירה לחברה סך של 5,138 אלפי ש"ח בגין הכנסות השותפות, משירותים שניתנו לחברת שידורי פרסומת מאוחדים מדיה (2003) בע"מ (להלן – "שפמ מדיה") בשליטתו של מר אברהם פרחי, וזאת לאחר תשלומים אותם התחייבה שפמ מדיה לשלם לשותפות.  
לאחר קבלת תמורה זו, העבירה החברה ללא תמורה את כל זכויותיה וחובותיה בשותפות לחברה בשליטתו של מר אברהם פרחי.
6. ההשפעה הכוללת של מיכלול הפעולות שלעיל, בסך של כ- 5 מיליון ש"ח נכללה בהכנסות בניכוי הוצאות אחרות.

**ב. הפעילויות המופסקות**

1. הפעילות המשותפת שהתנהלה במסגרת שפ"מ ושות' ושפ"מ אולפני קול בע"מ סווגה לפעילות מופסקת כאמור בבאור 1.
  2. בהתאם להסכם עם רשות השידור, שהסתיים בשנת 2003, קיבלה שידורי פרסומת מאוחדים בע"מ (להלן: שפ"מ בע"מ) - חברה שאוחדה באיחוד חלקי 50% - מחודש אוגוסט 1998 את הזיכיון של רשות השידור למכירת הפרסומת ברדיו. תוקף ההסכם עם רשות השידור הסתיים ביום 31 באוגוסט 2003. שפ"מ בע"מ המשיכה במתן השרותים לרשות עד ליום 31.12.2003 עד לחתימת הסכם בין הרשות לחברה הזוכה במכרז החדש. שפ"מ בע"מ ערכה חשבונות סופיים לרגל סיום ההתקשרות הן עבור עמלת יתר בגין עמידה ביעדים והן עבור השתתפות רשות השידור בהוצאות פרסום לשנים עברו. עם גמר ההליכים המשפטיים כמפורט בבאור 24 ב', תסיים שפ"מ בע"מ את פעילותה.
- יתרות לקוחות הינן בניכוי כ- 11.8 מליון ש"ח בהם שפ"מ בע"מ חייבה את רשות השידור בגין תמריצים המגיעים ללקוחות מרשות השידור עבור עמידה ביעדי פרסום לשנים 2001-2002. אישור רשות השידור בדבר גמר החשבון בגין השנים הנדונות טרם התקבל.

**תיא תקשורת בע"מ**  
**באורים לדוחות הכספיים**  
**(בסכומים מדווחים באלפי שקלים חדשים)**

**באור 23 - פעילויות מופסקות (המשך)**

**31.12.2006**                      **31.12.2007**

ג. נכסים והתחייבויות של הפעילויות המופסקות:

		<u>נכסים מיוחסים לפעילויות מופסקות</u>
1,329	321	מזומנים ושווי מזומנים
344	-	לקוחות
285	7	חייבים ויתרות חובה
388	-	נכסי שותפות, נטו *
<hr/>	<hr/>	סה"כ רכוש שוטף
2,346	328	רכוש קבוע
<hr/>	<hr/>	סה"כ נכסים
123	-	<u>התחייבויות מיוחסות לפעילויות מופסקות</u>
<hr/>	<hr/>	ספקים ונותני שירותים
2,469	328	זכאים ויתרות זכות
<hr/>	<hr/>	סה"כ התחייבויות שוטפות
=====	=====	התחייבות בשל סיום יחסי עובד-מעביד, נטו
338	-	סה"כ התחייבויות
1,174	328	<u>נכסי שותפות, נטו ליום 30.9.2005</u>
<hr/>	<hr/>	בניכוי תקבולים עד לתאריך הדוח
1,512	328	
<hr/>	<hr/>	
17	-	
<hr/>	<hr/>	
1,529	328	
<hr/>	<hr/>	
=====	=====	
1,888		
1,500		
<hr/>		
388		
<hr/>		
=====		

**תיא תקשורת בע"מ**  
**באורים לדוחות הכספיים**  
**(בסכומים מדווחים באלפי שקלים חדשים)**

**באור 23 - פעילויות מופסקות (המשך)**

<u>לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר</u>			
<u>2005</u>	<u>2006</u>	<u>2007</u>	
			ד. תוצאות הפעילויות המופסקות:
5,508	1,176	-	<u>מחזור הפעילות</u>
1,401	602	-	<u>עלות העבודות והשירותים</u>
<u>4,107</u>	<u>574</u>	<u>-</u>	רווח גולמי
411	-	-	<u>הוצאות מכירה ושיווק</u>
1,470	303	51	<u>הוצאות הנהלה וכלליות</u>
<u>1,881</u>	<u>303</u>	<u>51</u>	
2,226	271	(51)	רווח (הפסד) מפעולות רגילות
97	29	11	<u>הכנסות מימון</u>
<u>2,323</u>	<u>300</u>	<u>(40)</u>	
854	-	5,025	<u>הכנסות בניכוי הוצאות אחרות</u>
<u>3,177</u>	<u>300</u>	<u>4,985</u>	רווח לפני מסים
* 1,686	97	1,475	<u>מסים על ההכנסה</u>
<u>1,491</u>	<u>203</u>	<u>3,510</u>	רווח נקי
=====	=====	=====	

\* כולל מיסים בגין שנים קודמות בסך 608 אלפי ש"ח עפ"י הסכם שומות עם רשויות המס.

**באור 24 - התקשרויות והתחייבויות תלויות**

**א. התקשרויות וערבויות**

1. בחודש פברואר 2007 החליט ערוץ 10 על אי חידוש התקשרות תפעול אולפן החדשות אשר בבעלותו. ההשפעה הישירה של מהלך זה הינה ירידה בהיקף ההכנסות בסך של כ- 5 מיליון ש"ח וקישון ברווחיות התפעולית השנתית בסך של כ- 0.4 אלפי ש"ח. הפעילות הופסקה החל מהרבעון השני של 2007.
2. האולפנים המאוחדים בע"מ שוכרת מאולפני הרצליה בע"מ ומעבודות צבע בע"מ קרקע ומבנים תמורת 250 אלפי דולר ארה"ב לשנה.
3. לקבוצת WTS הסכם עם Sony שתוקפו לשנה קלנדרית ומתחדש באופן אוטומטי מזה מספר שנים. בהתאם להסכם, קבוצת WTS הינה סוכן מורשה בתחום "ציוד שידור מקצועי" במכירות ובשירותים המקנה גישה למוצרים ברמה הגבוהה ביותר. מעמד זה מקנה הנחות עודפות מול סוכנים אחרים. קבוצת WTS מחוייבת לרכישות בהיקף של 10 מיליון ליש"ט בשנה.

## תיא תקשורת בע"מ

### באורים לדוחות הכספיים

(בסכומים מדווחים באלפי שקלים חדשים)

#### באור 24 - התקשרויות והתחייבויות תלויות (המשך)

##### א. התקשרויות וערבויות (המשך)

4. החברה וחברה אם תיא חברה להשקעות התקשרו בהסכם שכירות בגין משרדים המשמשים אותן במשותף. ההסכם לאחר הארכות מסתיים בסוף שנת 2008. עם שתי אופציות נוספות של שנתיים כל אחת עד לסוף שנת 2012. דמי השכירות מסתכמים לסך כ- 120 אלפי ש"ח לשנה, צמוד למדד המחירים לצרכן.
5. גומי אינטראקטיב בע"מ התקשרה בהסכם שכירות משרדים תמורת כ- 230 אלפי ש"ח לשנה. ההסכם לתקופה של שלוש שנים עד אפריל 2010 עם אופציה לשלוש שנים נוספות עד אפריל 2013.

##### ב. התחייבויות תלויות

1. בבית המשפט העליון התקבל ערעורה של רשות השידור בנושא דרך חישוב המע"מ בהתקשרות בין שידורי פרסומת מאוחדים בע"מ (להלן – שפ"מ), חברה בשליטה משותפת 50%, לבין רשות השידור. להערכת הנהלת החברה לפסק הדין לא תהיה השפעה נוספת על החברה מאחר והחברה אינה ערבה לחובות שפ"מ. הסכום השנוי במחלוקת בין שפ"מ לרשות השידור בסך כ- 5.8 מיליון ש"ח מסתכם לפי חישובי רשות השידור לסך כ- 9.7 מיליון ש"ח. שפ"מ הפרישה בספריה סך של 743 אלפי ש"ח בלבד המהווים מלוא יתרת העודפים של שפ"מ. בעקבות פסק הדין החברה רשמה הפרשה בספריה לפעילות מופסקת בסך 37 אלפי ש"ח המהווה יתרת השקעתה בשפ"מ.
2. כנגד אולפני הרצליה בע"מ והאולפנים המאוחדים בע"מ ודירקטורים בהן הוגשו כתבי אישום אשר עניינם טענה בדבר בניית מבנים טרומיים ללא היתר. הסדר טיעון שאושר על ידי בית המשפט חייב הריסת המבנים עד ליום 1.3.2006 אלא אם יוצאו להם היתרים כדין. אולפני הרצליה קיבלה הארכה לביצוע הריסת המבנים עד ליום 1.3.2009.
3. כנגד אולפני הרצליה בע"מ הוגשה תביעה בגין שימוש בתוכן שלטענת התובעת שייך לה. יועציה המשפטיים של החברה אינם מסוגלים להעריך בשלב זה את השלכות התביעה. להערכת הנהלת החברה סיכויי התביעה נמוכים ולפיכך לא נרשמה הפרשה בדוחות הכספיים.
4. כנגד האולפנים המאוחדים הוגשו תביעות צד ג' על סך 3 מיליון ש"ח. יועציה המשפטיים של החברה אינם מסוגלים להעריך בשלב זה את סיכויי התביעות. להערכת הנהלת החברה סיכויי התביעות קלושים ולפיכך לא נרשמה הפרשה בדוחות הכספיים. בנוסף הוגשה תביעה על סך מיליון ש"ח. לטענת יועציה המשפטיים של החברה סיכויי התביעה להידחות טובים יותר מסיכוייה להתקבל ולכן לא נרשמה הפרשה בדוחות הכספיים.
5. במהלך הרבעון הראשון של שנת 2005 ובעקבות מדידה שביצעה עיריית הרצליה בשטחי אולפני הרצליה, התקבלו על ידי האולפנים המאוחדים ואולפני הרצליה דרישות לתשלומי הפרשי ארנונה בגין שבע שנים אחורה הנובעים, לטענת העירייה, מהפרשים בגודל השטחים המדווחים ביחס למדידה החדשה. סך דרישת התשלום הסתכמה לכ-6 מיליון ש"ח. כמו כן התקבלה דרישה לתשלום בשל סלילת כביש שהסתכמה לכ-5 מיליון ש"ח.  
בחודש אוגוסט 2005 הוגש ערר בפני ועד ערר לארנונה בהרצליה ועתירה מנהלית לבית המשפט המנהלי. בחודש נובמבר 2006 הושגה פשרה בין החברות לבין העירייה בנושא הפרשי ארנונה בגין שבע שנים אחורה. בהתאם לפשרה שילמו החברות בחודש דצמבר 2006 לעירייה סך של כ-1.1 מיליון ש"ח.  
לגבי דרישת התשלום בגין סלילת כביש, הוגשה עתירה מנהלית וביטוריה הינו בשלבים מקדמיים. לאחרונה, נתבקש בית המשפט לתקן העתירה ולהוסיף טענה חלופית לגבי חיוב מכוח חוק העזר החדש אשר פורסם לתוקף באמצע שנת 2007. טרם ניתנה החלטה בעניין זה.  
בחודש ספטמבר 2007 הוצאה נגד אולפני הרצליה דרישת תשלום נוספת מעיריית הרצליה על סך של כ-1.1 מיליון ש"ח עבור סלילת מדרכה. כנגד חיוב זה הוגשה עתירה מנהלית.  
לפי הערכת הנהלת אולפני הרצליה נכללה הפרשה נאותה בדוחותיה.

## תיא תקשורת בע"מ

### באורים לדוחות הכספיים

(בסכומים מדווחים באלפי שקלים חדשים)

#### באור 24 - התקשרויות והתחייבויות תלויות (המשך)

##### ג. ערבויות

1. האולפנים המאוחדים נתנה ערבויות ביצוע בנקאיות ללקוחותיה ולמשכירים בסך 30 אלפי ש"ח ו-179 אלפי ש"ח, בהתאמה לתאריך הדוח.
2. החברה וגומי אינטראקטיב נתנו ערבויות ביצוע בנקאיות בסך 160 אלפי ש"ח בגין הסכמי שכירות משרדים.

#### באור 25 - שעבודים

- א. להבטחת התחייבויותיהן לתאגידים בנקאיים, רשמו אולפנים מאוחדים בע"מ, אולפני הרצליה בע"מ וחברות מאוחדות שלהן, שעבודים קבועים על נכסיהן ועל הון מניות בלתי נפרע ומוניטין וכן משכון מדרגה ראשונה על מכונות, כלי רכב, מקרקעין וזכויות בטוח, ושעבודים שוטפים על כל הנכסים, ללא הגבלה בסכום.
- ב. להבטחת התחייבויותיה של האולפנים המאוחדים לקרן החדשה לקידום ולעידוד יוצרי קולנוע וטלוויזיה נרשם שעבוד ללא הגבלה בסכום על הזכויות בסרט "לאב סטורי".
- ג. להבטחת התחייבויות לתאגידים בנקאיים ולספקים רשמה קבוצת WTS שעבודים קבועים על נכסים קבועים שנרכשו בעסקאות חכירה מימונית.
- להבטחת התחייבות לתאגיד בנקאי רשמה קבוצת WTS שעבוד משכנתא על מקרקעין ומבנים וכן ניתנה ערבות אישית של דירקטור מקבוצת WTS בגובה 400 אלף ליש"ט.
- ד. התחייבויות מובטחות בשעבודים של חברות מאוחדות מסתכמות לסך כ-31.8 מליון ש"ח ושל חברות כלולות מסתכמות לסך כ-4.4 מליון ש"ח.

#### באור 26 - מכשירים פיננסיים וסיכוני אשראי

- א. שווי נאות של מכשירים פיננסיים  
המכשירים הפיננסיים של החברה והחברות המאוחדות כוללים:  
נכסים לא נגזרים: מזומנים ושווי מזומנים, השקעות לזמן קצר, לקוחות, חייבים ויתרות חובה, השקעות וחייבים לזמן ארוך.  
התחייבויות לא נגזרות: אשראי לזמן קצר, ספקים ונותני שרותים, זכאים ויתרות זכות, והתחייבויות לזמן ארוך.  
כשל אופיים, השווי הנאות (fair value) של המכשירים הפיננסיים הכלולים בהון החוזר בדרך כלל זהה או קרוב לערך בו הם מוצגים בדוחות הכספיים. השווי הנאות של ההשקעות לזמן ארוך וההתחייבויות לזמן ארוך קרוב אף הוא לערכם בדוחות הכספיים כיוון שמכשירים פיננסיים אלה נושאים ריבית בשיעור קרוב לריבית המקובלת בשוק.
- ב. ריכוז סיכוני אשראי  
חלק מהכנסות חברות מאוחדות הן ממספר לקוחות עיקריים כאמור בבאור 19 א'. יתרת ההכנסות נובעת ממספר רב של לקוחות. החברות המאוחדות בוחנות באופן שוטף את טיב הלקוחות ובדרך כלל אינן דורשות בטחונות. בדוחות הכספיים נכללת הפרשה מתאימה בגין חובות שגבייתם מוטלת בספק.  
קבוצת WTS מבטחת חובות לקוחות בביטוח אשראי. יתרת הלקוחות המבטחת לתאריך המאזן הינה כ-3.2 מיליון ש"ח.
- ג. גורמי סיכון פיננסי  
לחברה ולחברות המאוחדות עודף נכסים בירו בסך כ-4.6 מיליון ש"ח, עודף התחייבויות בדולר כ-4.5 מיליון ש"ח, עודף התחייבויות בליש"ט כ-17.7 מיליון ש"ח. החשיפה לשינויים במטבע חוץ נובעת בעיקר קבוצת WTS.  
החברות משקיעות בניירות ערך סחירים באמצעות בתי ניהול השקעות בארץ בסך כולל של כ-22.7 מיליון ש"ח, תוך הגבלת החזקה של עד 15% במניות או שווי מניות בתיקים.

**תיא תקשורת בע"מ**  
**באורים לדוחות הכספיים**  
**(בסכומים מדווחים באלפי שקלים חדשים)**

באור 26 - מכשירים פיננסיים וסיכוני אשראי – (המשך)

ד. סיכון תזרים מזומנים בגין שיעורי ריבית  
השקעות והתחייבויות פיננסיות לזמן ארוך של החברות, הנושאות ריבית משתנה, חושפים את הקבוצה לסיכון תזרימי מזומנים בגין שינויים בשיעורי הריבית שאינם מלווים בדרך כלל בשינוי מקביל בשוי הוגן של מכשירים פיננסיים אלו.  
סיכום ההלוואות לזמן ארוך בריבית קבועה מסך ההלוואות הינו כ- 14.7 מיליון ש"ח ובריבית משתנה כ- 15.9 מיליון ש"ח.

ה. מאזן הצמדה של יתרות כספיות

31.12.2007					
ללא הצמדה	בהצמדה למדר	בהצמדה למט"ח			
		ליש"ט	דולר ארה"ב	יורו	
<b>מאוחד</b>					
<b>רכוש</b>					
18,270	-	709	481	-	מזומנים ושווי מזומנים
5,498	14,106	-	1,985	1,074	השקעות לזמן קצר
24,596	-	8,183	1,042	572	לקוחות
131	460	1,785	-	-	חייבים ויתרות חובה
-	-	-	-	3,523	רכוש מיועד למימוש
238	2,457	-	-	-	הלוואות לזמן ארוך לחברות כלולות
-	-	-	745	-	השקעות אחרות לזמן ארוך
328	-	-	-	-	נכסים מיוחסים לפעילות מופסקת
<u>49,061</u>	<u>17,023</u>	<u>10,677</u>	<u>4,253</u>	<u>5,169</u>	
=====	=====	=====	=====	=====	
<b>התחייבויות</b>					
-	4,622	5,339	1,151	23	תאגידים בנקאיים ומאחרים
6,849	-	9,556	1,126	503	ספקים ונותני שרותים
11,594	1,264	2,688	5,980	-	זכאים ויתרות זכות
-	10,048	10,197	456	-	תאגידים בנקאיים לזמן ארוך
-	-	547	-	-	התחייבויות אחרות לזמן ארוך
328	-	-	-	-	התחייבויות מיוחסות לפעילות מופסקת
<u>18,771</u>	<u>15,934</u>	<u>28,327</u>	<u>8,713</u>	<u>526</u>	
=====	=====	=====	=====	=====	
<b>חברה</b>					
<b>רכוש</b>					
14,127	-	-	464	-	מזומנים ושווי מזומנים
1,248	3,706	-	526	281	השקעות לזמן קצר
55	194	-	-	-	חייבים ויתרות חובה
-	-	-	745	-	השקעות אחרות לזמן ארוך
<u>15,430</u>	<u>3,900</u>	<u>-</u>	<u>1,735</u>	<u>281</u>	
=====	=====	=====	=====	=====	

**התחייבויות**

109	-	-	-	-	ספקים ונותני שרותים
266	-	-	5,980	-	זכאים ויתרות זכות
<u>375</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>5,980</u>	<u>-</u>	
=====	=====	=====	=====	=====	

**תיא תקשורת בע"מ****באורים לדוחות הכספיים**

(בסכומים מדווחים באלפי שקלים חדשים)

באור 26 - מכשירים פיננסיים וסיכוני אשראי – (המשך)

**ה. מאזן הצמדה של יתרות כספיות (המשך)**

<u>31.12.2006</u>				
ללא הצמדה	בהצמדה למדר	בהצמדה למט"ח (1)	מאוחד	רכוש
20,760	-	2,038		מזומנים ושוי מזומנים
7,299	9,479	6,035		השקעות לזמן קצר
16,273	-	534		לקוחות
285	874	-		חייבים ויתרות חובה
213	84	2,607		הלוואות לזמן ארוך לחברות כלולות (2)
-	210	824		השקעות אחרות לזמן ארוך (2)
1,720	-	-		נכסים מיוחסים לפעילות מופסקת
<u>46,550</u>	<u>10,647</u>	<u>12,038</u>		
=====	=====	=====		
10,872	-	-		<b>התחייבויות</b>
7,224	1,525	-		ספקים ונותני שרותים
-	8,708	1,149		זכאים ויתרות זכות
1,512	-	-		תאגידיים בנקאיים לזמן ארוך (2)
<u>19,608</u>	<u>10,233</u>	<u>1,149</u>		התחייבויות מיוחסות לפעילות מופסקת
=====	=====	=====		
9,354	-	1,500		<b>חברה</b>
3,311	5,713	4,996		רכוש
259	187	-		מזומנים ושוי מזומנים
-	-	2,835		השקעות לזמן קצר
-	-	824		חייבים ויתרות חובה
				הלוואות לזמן ארוך לחברות מוחזקות (2)
				השקעות אחרות לזמן ארוך (2)



12,924	5,900	10,155
=====	=====	=====
514	-	-
435	159	-
-----	-----	-----
949	159	-
=====	=====	=====

**התחייבויות**  
 ספקים ונותני שרותים  
 זכאים ויתרות זכות

(1) בעיקר דולר ארה"ב.  
 (2) כולל חלויות שוטפות.

### תיא תקשורת בע"מ

#### באורים לדוחות הכספיים

(בסכומים מדווחים באלפי שקלים חדשים)

#### באור 27 – נתונים כספיים של קבוצת WTS

א. קבוצת WTS כוללת את חברות Well Trade Services Ltd. ו- C2 Media UK Ltd. מחזיקה בבעלות מלאה בחברות Ve Projects Ltd., Eastside Studios Ltd. ו- BGK Associates Limited, המאוגדות באנגליה. האחרונה מחזיקה ב- 50% מהון המניות המונפק של החברה הספרדית DAN VIDEO SA, שההשקעה בה מומשה לאחר תאריך הדוח.

ב. חברות קבוצת WTS הינן חברות פרטיות רשומות באנגליה. החברות עורכות את דוחותיהן הכספיים השנתיים ליום 30 בספטמבר בכל שנה ואינן עורכות דוחות כספיים מאוחדים ורבעוניים. בדוחות הכספיים של החברה ליום 30 בספטמבר 2007, שפורסמו ביום 25 בנובמבר 2007 כללה החברה ביאור של דוחות כספיים מאוחדים פרופורמה כאשר דוחות רווח והפסד של קבוצת WTS לתקופה של תשעה חודשים נגזרו מהדוחות הכספיים של קבוצת WTS ל-12 החודשים שנסתיימו ביום 30 בספטמבר 2007.

החברה פנתה לרשות לאישור הצגת הביאור במתכונתו בדוח שפורסם ביום 25 בנובמבר 2007. עמדת הרשות ועל פי החלטתו של יו"ר הרשות הינה כי לאור היעדר דוחות כספיים של קבוצת WTS לתקופות הקלאנדריות הכלולות בדוחות הכספיים של החברה, והיעדר נתונים להכנת דוחות רווח והפסד פרופורמה לכל תקופות הדיווח הכלולות בדוחות הכספיים של החברה, ולאור הספקות המתעוררים לגבי מהימנותם של הנתונים הכספיים לתקופות הקלאנדריות של החברה הנוגעים ל- WTS ובכלל זה בשל אי ביצוע מפקדי מלאי ובדיקת פריטים נוספים ואי הסכמתו של רו"ח המבקר הבריטי לתת חוות דעת / סקירה בלתי מסויגים, מתקיימות בעניינה של החברה נסיבות המקימות קושי משמעותי בהצגת נתוני פרופורמה.

על רקע מכלול נסיבות אלו, ובהתאם להחלטת יו"ר הרשות פטורה החברה מהצגת דוחות פרופורמה, כאשר חלף דוחות אלו, על החברה להציג את הנתונים הכספיים של קבוצת WTS, וזאת על דרך צירוף תמצית המאזן ודוח רווח והפסד של WTS, וביאורים עיקריים. מידע זה ילווה בגילוי איכותי והסברים אודות פעילותה של קבוצת WTS והשלכות הרכישה על החברה.

בהתאם להנחייה המקדמית של רשות ני"ע מתאריך 6.12.2007 פרסמה החברה דוחות כספיים מתוקנים ליום 30.9.2007. החברה מיישמת את עקרונות ההנחייה הנ"ל גם בדוחות הכספיים ליום 31.12.2007 דהיינו ע"י צירוף תמצית מאזנים ודוחות רווח והפסד של קבוצת WTS כמפורט בסעיף ד להלן.

ג. הדוחות הכספיים של החברות בקבוצת WTS ליום 30.9.2006 וליום 30.9.05 ולשנים שהסתיימו באותם תאריכים בוקרו ע"י רואי חשבון בבריטניה על פי כללי חשבונאות מקובלים בבריטניה. החברה ערכה את תמצית הדוחות הכספיים המאוחדים של קבוצת WTS ואת ההתאמות המהותיות לכללי חשבונאות מקובלים בישראל.

הדוחות הכספיים המאוחדים של קבוצת WTS ליום 31.12.2007 ולתקופה של 15 חודשים שהסתיימו באותו תאריך בוקרו ע"י רואי החשבון בבריטניה לפי כללי חשבונאות בינלאומיים.

**ת"א תקשורת בע"מ**  
**באורים לדוחות הכספיים**  
**(בסכומים מדווחים באלפי שקלים חדשים)**

**באור 27 – נתונים כספיים של קבוצת WTS (המשך)**

**ד. תמצית נתונים כספיים של קבוצת WTS באלפי ש"ח**

1. מאזן מאוחד :

<u>ליום</u>	<u>ליום</u>	
<u>30.9.2006</u>	<u>* 31.12.2007</u>	
		<u>רכוש שוטף</u>
8,977	1,417	מזומנים ושווי מזומנים
28,405	19,403	לקוחות
2,480	6,058	חייבים ויתרות חובה
20,965	31,357	מלאי
-	7,048	השקעה מיועדת למימוש
<hr/>	<hr/>	
60,827	65,283	
<hr/>	<hr/>	
14,803	29,995	<u>רכוש קבוע</u>
<hr/>	<hr/>	
-	5,493	<u>רכוש אחר</u>
<hr/>	<hr/>	
75,630	100,771	
=====	=====	
16,139	12,605	<u>התחייבויות שוטפות</u>
12,247	22,369	אשראי מתאגידים בנקאיים ומאחרים
14,230	19,650	ספקים ונותני שרותים
<hr/>	<hr/>	זכאים ויתרות זכות
42,616	54,624	
<hr/>	<hr/>	
8,683	20,395	<u>התחייבויות לזמן ארוך</u>
3,423	1,094	תאגידים בנקאיים
1,426	1,646	התחייבויות אחרות לזמן ארוך
<hr/>	<hr/>	מסים נדחים
13,532	23,135	
<hr/>	<hr/>	
19,482	23,012	<u>הון עצמי</u>
<hr/>	<hr/>	
75,630	100,771	
=====	=====	

\* נתוני המאזן ליום 31.12.2007 נכללו בדוחותיה הכספיים של החברה באיחוד יחסי (50%)

**תיא תקשורת בע"מ**  
**באורים לדוחות הכספיים**  
**(בסכומים מדווחים באלפי שקלים חדשים)**

**באור 27 – נתונים כספיים של קבוצת WTS (המשך)**

ד. תמצית נתונים כספיים של קבוצת WTS (המשך)

2. דוחות רווח והפסד מאוחדים :

<u>לשנה שנסתיימה ביום</u>		<u>לחמישה עשר חודשים שנסתיימו ביום</u>		
<u>30.9.2005</u>	<u>30.9.2006</u>	<u>31.12.2007</u>		
188,403	204,264	275,221		<u>מחזור הפעולות</u>
155,765	175,218	243,114		<u>עלות העבודות והשרותים</u>
32,638	29,046	32,107	רווח גולמי	
29,039	20,486	24,470		<u>הוצאות מכירה הנהלה וכלליות</u>
3,599	8,560	7,637	רווח מפעולות רגילות	
2,001	1,502	2,395		<u>הוצאות מימון</u>
1,598	7,058	5,242	רווח לפני מסים על ההכנסה	
702	2,220	1,851		<u>מסים על ההכנסה</u>
896	4,838	3,391	רווח נקי	
=====	=====	=====		

3. עיקרי מדיניות חשבונאית

3.1 הרכוש הקבוע מוצג על בסיס העלות בניכוי פחת שנצבר למעט קרקע ומבנים המוצגים על בסיס הערכה מחדש. הפחת חושב לפי משך השימוש הצפוי בנכסים. החברה לא ביטלה את ההערכה מחדש ומתייחסת אליה כמו הקצאת עודף עלות.

3.2 יתרות ועסקאות הדדיות מהותיות בין החברות שאוחדו בוטלו בדוחות הכספיים המאוחדים.

3.3 נכסים שנרכשו בהסכמי חוזי ליסינג מימונים מוצגים ברכוש הקבוע ומופחתים על פי אורך החיים של הנכס או תקופת החכירה כמוקדם שביניהם. סכומי החכירה העומדים לתשלום בשנים הבאות, לאחר ניכוי מרכיב הריבית, כלולים במסגרת הלוואות לז"א.

3.4 המלאי מוערך כנמוך שבין העלות לבין שווי מימוש נטו.

**תיא תקשורת בע"מ**  
**באורים לדוחות הכספיים**  
**(בסכומים מדווחים באלפי שקלים חדשים)**

**באור 27 – נתונים כספיים של קבוצת WTS (המשך)**

**ד. תמצית נתונים כספיים של קבוצת WTS (המשך)**

**3. עיקרי מדיניות חשבונאית (המשך)**

- 3.5 מיסים נדחים מחושבים בגין הפרשי עיתוי בין הסכומים הנכללים בספרים לבין הסכומים המובאים בחשבון לצרכי מס.
- 3.6 נכסים והתחייבויות נקובים במטבע חוץ מתורגמים לפי שערי חליפין הידועים ביום תאריך המאזן. עסקאות במטבע חוץ נרשמות לפי שער החליפין ביום ביצוע העסקה. הפרשי השער נזקפים לדוח רווח והפסד.
- 3.7 המחזור מייצג מכירות של מוצרים ושירותים בניכוי הנחות מסחריות.

**באור 28 - גילוי דבר אימוץ תקני דיווח כספי בינלאומיים (IFRS)**

החברה תאמץ החל מינואר 2008 את תקני IFRS בדוחותיה הכספיים, כאשר מועד המעבר לדיווח לפי תקני IFRS הינו 1 בינואר, 2007.

על פי הוראות תקן חשבונאות מספר 29 והבהרה של רשות ניירות ערך (6 FAQ) מציגה החברה מאזן פתיחה ליום 1 בינואר, 2007, מאזן ליום 31 בדצמבר, 2007 ודוח רווח והפסד לשנה שהסתיימה באותו תאריך, כאשר הם ערוכים בהתאם לתקני IFRS. כמו כן, מציגה החברה את ההתאמות הבאות בין דיווח לפי כללי חשבונאות מקובלים בישראל לדיווח לפי תקני IFRS ליום 1 בינואר, 2007 (מועד המעבר לדיווח לפי תקני IFRS), ליום 31 בדצמבר, 2007 ולשנה שהסתיימה באותו תאריך.

IFRS 1 קובע כי יישום תקני IFRS במאזן הפתיחה למועד המעבר ייעשה למפרע (מאז ומעולם).

להקלת היישום לראשונה נקבעו מספר נושאים, לגביהם לא חלה חובת יישום למפרע במאזן הפתיחה, תוך אפשרות לבחינת ניצול ההקלות, כולן או חלקן. כמו כן, נקבעו מספר חריגים לעניין יישום למפרע של היבטים מסוימים של תקני IFRS.

להלן ההקלות בהן בחרה החברה על פי IFRS 1 ואשר לגביהן החברה אינה מיישמת למפרע את המעבר לדיווח על פי תקני IFRS:

**צירופי עסקים**

החברה לא יישמה למפרע את תקן דיווח כספי בינלאומי IFRS 3, הדין בנושא צירופי עסקים, ולפיכך מוניטין ועודפי עלות שנוצרו בצירופי עסקים שהתרחשו לפני 1 בינואר, 2007 לגבי רכישת חברות כלולות לא טופלו בהתאם לתקן חשבונאות בינלאומי IFRS 3, אלא הוצגו כפי שטופלו בהתאם לכללי החשבונאות המקובלים בישראל.

**תיא תקשורת בע"מ**  
**באורים לדוחות הכספיים**  
**(בסכומים מדווחים באלפי שקלים חדשים)**

**באור 28 - גילוי בדבר אימוץ תקני דיווח כספי בינלאומיים (IFRS) (המשך)**

א. להלן ההתאמות למאזנים בין הדיווח לפי כללי חשבונאות מקובלים בישראל לדיווח לפי תקני IFRS

31 בדצמבר, 2007			1 בינואר, 2007			
תקני IFRS	השפעת המעבר לתקני IFRS	תקינה ישראלית	תקני IFRS	השפעת המעבר לתקני IFRS	תקינה ישראלית	
אלפי ש"ח						באור
19,460	-	19,460	22,798	-	22,798	<u>נכסים שוטפים</u>
22,663	-	22,663	23,002	-	23,002	מזומנים ושווי מזומנים
34,393	-	34,393	17,378	-	17,378	השקעות לזמן קצר
3,724	(351)	4,075	1,945	(415)	2,360	לקוחות
18,732	-	18,732	5,528	-	5,528	חייבים ויתרות חובה
3,523	-	3,523	-	-	-	מלאי
						רכוש המיועד למימוש
<u>102,495</u>	<u>(351)</u>	<u>102,846</u>	<u>70,651</u>	<u>(415)</u>	<u>71,066</u>	
13,839	(5,340)	19,179	13,423	(4,799)	18,222	<u>השקעות וחייבים לזמן ארוך</u>
2,035	2,035	-	1,756	1,756	-	חברות כלולות
745	-	745	929	-	929	חווה אקדמה
16,619	(3,305)	19,924	16,108	(3,043)	19,151	השקעות אחרות לזמן ארוך
43,130	-	43,130	30,471	-	30,471	<u>רכוש קבוע</u>
10,099	-	10,099	-	-	-	<u>רכוש אחר</u>
328	-	328	2,469	-	2,469	<u>נכסים המיוחסים לפעילויות מופסקות</u>

172,671      (3,656)      176,327      119,699      (3,458)      123,157

**תיא תקשורת בע"מ**  
**באורים לדוחות הכספיים**  
**(בסכומים מדווחים באלפי שקלים חדשים)**

**באור 28 - גילוי בדבר אימוץ תקני דיווח כספי בינלאומיים (IFRS) (המשך)**

א. להלן ההתאמות למאזנים בין הדיווח לפי כללי חשבונאות מקובלים בישראל לדיווח לפי תקני IFRS (המשך)

31 בדצמבר, 2007			1 בינואר, 2007			באור	
תקני IFRS	השפעת המעבר לתקני IFRS	תקינה ישראלית	תקני IFRS	השפעת המעבר לתקני IFRS	תקינה ישראלית		
אלפי ש"ח							
11,135	-	11,135	4,088	-	4,088		<u>התחייבויות שוטפות</u>
18,034	-	18,034	9,115	-	9,115		אשראי מתאגידים בנקאיים
30,859	-	30,859	11,077	-	11,077		ספקים ונותני שירותים
60,028	-	60,028	24,280	-	24,280		זכאים ויתרות זכות
20,701	-	20,701	5,769	-	5,769		<u>התחייבויות לזמן ארוך</u>
547	-	547	-	-	-		תאגידים בנקאיים
325	(276)	601	205	(1,006)	1,211	4	התחייבויות אחרות לזמן ארוך
2,919	(22)	2,941	1,980	(36)	2,016	3	התחייבויות בשל סיום יחסי עובד-מעביד
997	997		1,244	1,244	-	6	מיסים נדחים
25,489	699	24,790	9,198	202	8,996		הוצאות לשלם
328	-	328	1,529	-	1,529		<u>התחייבויות מיוחסות לפעילויות מופסקות</u>
-	(13,661)	13,661	-	(14,057)	14,057	1	זכויות המיעוט בחברות מאוחדות
53,524	-	53,524	53,524	-	53,524		<u>הון עצמי</u>
13,985	13,985	-	14,331	14,331	-	1	הון המניות הנפרע
							זכויות מיעוט

(7,384)	-	(7,384)	(7,384)	-	(7,384)
24,416	-	24,416	24,416	-	24,416
<u>2,285</u>	<u>(4,679)</u>	<u>6,964</u>	<u>(195)</u>	<u>(3,934)</u>	<u>3,739</u>
<u>86,826</u>	<u>9,306</u>	<u>77,520</u>	<u>84,692</u>	<u>10,397</u>	<u>74,295</u>
<u>172,671</u>	<u>(3,656)</u>	<u>176,327</u>	<u>119,699</u>	<u>(3,458)</u>	<u>123,157</u>

מניות באוצר  
קרנות הון  
יתרת רווח (הפסד)



**תיא תקשורת בע"מ**  
**באורים לדוחות הכספיים**  
**(בסכומים מדווחים באלפי שקלים חדשים)**

**באור 28 - גילוי בדבר אימוץ תקני דיווח כספי בינלאומיים (IFRS) (המשך)**

ב. להלן ההתאמות לדוח רווח והפסד בין הדיווח לפי כללי חשבונאות מקובלים בישראל לדיווח לפי תקני IFRS

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2007				
תקני IFRS	השפעת המעבר לתקני IFRS אלפי ש"ח	תקינה ישראלית	באור	
68,143	-	68,143		מחזור הפעולות עלות העבודות
55,455	340	55,115		
12,688	(340)	13,028	רווח גולמי	
1,060	26	1,034		הוצאות מכירה ושיווק הוצאות הנהלה וכלליות
10,629	356	10,273		
11,689	382	11,307		
999	(722)	1,721		רווח מפעולות רגילות הכנסות מימון
3,492	3,217	275	5	
(2,699)	(2,699)	-	5	הוצאות מימון
1,792	(204)	1,996		הכנסות (הוצאות) אחרות, נטו רווח לפני מיסים על ההכנסה מיסים על ההכנסה
576	-	576		
2,368	(204)	2,572		
(30)	(50)	20		
2,398	(154)	2,552		רווח (הפסד) לאחר מיסים על ההכנסה חלק החברה בהפסדי חברות כלולות
1,609	541	1,068		
789	(695)	1,484		
-	(1,769)	1,769		חלק המיעוט ברווחי חברות מאוחדות
789	1,074	(285)		רווח (הפסד) מפעולות נמשכות רווח מפעילויות מופסקות
3,510	-	3,510		
<u>4,299</u>	<u>1,074</u>	<u>3,225</u>		רווח נקי

**תיא תקשורת בע"מ**  
**באורים לדוחות הכספיים**  
**(בסכומים מדווחים באלפי שקלים חדשים)**

**באור 28 - גילוי דבר אימוץ תקני דיווח כספי בינלאומיים (IFRS) (המשך)**

ג. להלן ההתאמות לסעיפים בדוח על השינויים בהון העצמי (גרעון בהון) בין הדיווח לפי כללי חשבונאות מקובלים בישראל לדיווח לפי תקני IFRS:

אלפי ש"ח	באור	יתרת רווח
		יתרת רווח - כפי שהוצגה בדוחות הכספיים ליום 1 בינואר, 2007 לפי תקני חשבונאות מקובלים בישראל
3,739		התחייבויות בגין הטבות לעובדים בניכוי השפעת המס
755	4	שערוך נגזרים משובצים בשווי הוגן
384	6	הפחתת עודף עלות על שווי מאזני המיוחס לזכאות חכירה קרקע
(3,994)	2	ממנהל מקרקעי ישראל
(805)		התאמת השקעה בחברה מוחזקת
(274)		התאמת חלק המיעוט בחברה מאוחדת
(195)		יתרת הפסד - כפי שמוצגת בדוחות הכספיים ליום 1 בינואר, 2007 לפי תקני IFRS
		יתרת רווח - כפי שהוצגה בדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר, 2007 לפי תקני חשבונאות מקובלים בישראל
6,964		הפחתת עודף עלות על שווי מאזני המיוחס לזכאות חכירה הקרקע
(4,310)	2	ממנהל מקרקעי ישראל
207	4	התחייבויות בגין הטבות לעובדים בניכוי השפעת המס
(1,030)		התאמת השקעה בחברות מוחזקות
778	6	שערוך נגזרים משובצים בשווי הוגן
(324)		התאמת חלק המיעוט בחברה מאוחדת
2,285		יתרת רווח - כפי שמוצגת בדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר, 2007 לפי תקני IFRS

ד. באורים להתאמות למאזנים לימים 1 בינואר ו-31 בדצמבר, 2007 ולדוח רווח והפסד לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר, 2007 בין הדיווח לפי כללי חשבונאות מקובלים בישראל לדיווח לפי תקני IFRS:

1. צירופי עסקים

בהתאם לכללי חשבונאות מקובלים בישראל, מוצגות זכויות המיעוט במאזני החברה לאחר סעיפי ההתחייבויות ולפני סעיפי ההון, ובדוחות רווח והפסד המאוחדים כהוצאה לצורך קביעת הרווח הנקי המאוחד של הקבוצה. בהתאם להוראות תקן בינלאומי IAS 1 "הצגה של דוחות כספיים", מציגה החברה את זכויות המיעוט במאזנים המאוחדים במסגרת ההון שלה, ומהרווח הנקי של הקבוצה לא ינוכה חלקו של המיעוט.

זכויות מיעוט

אלפי ש"ח	
	זכויות מיעוט - כפי שהוצגו בדוחות הכספיים ליום 1 בינואר, 2007 לפי תקני חשבונאות מקובלים בישראל
14,057	התאמת חלק המיעוט בחברה מאוחדת
274	מיון זכויות המיעוט מפריט מעין הוני לפריט הוני בהון העצמי
(14,331)	

זכויות מיעוט - כפי שמוצגות בדוחות הכספיים בהון העצמי  
ליום 1 בינואר, 2007 לפי תקני IFRS

-

## תיא תקשורת בע"מ

### באורים לדוחות הכספיים

(בסכומים מדווחים באלפי שקלים חדשים)

## באור 28 - גילוי בדבר אימוץ תקני דיווח כספי בינלאומיים (IFRS) (המשך)

זכויות מיעוט (המשך)

אלפי ש"ח	
13,661	זכויות מיעוט - כפי שהוצגו בדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר, 2007 לפי תקני חשבונאות מקובלים בישראל
324	התאמת חלק המיעוט בחברה מאוחדת
(13,985)	מיון זכויות המיעוט מפריט מעין הוני לפריט הוני בהון העצמי
-	זכויות מיעוט - כפי שמוצגות בדוחות הכספיים בהון העצמי ליום 31 בדצמבר, 2007 לפי תקני IFRS

### 2. זכויות חכירה בקרקע ממנהל מקרקעי ישראל

החברה וחברת הבת יחסו עודף עלות על שווי מאזני לקרקע של חברה כלולה שהיא בחכירה לתקופה של 49 שנים. בהתאם לכללי חשבונאות מקובלים בישראל הסכומים שיוחסו לזכויות חכירה אלו לא הופחתו. לפי תקן IFRS חכירה זו מסווגת לפי הוראות תקן חשבונאות בינלאומי IAS 17 - "חכירות" כחכירה תפעולית, לכן יש להפחית את עודף העלות המיוחס. עם המעבר לדיווח לפי תקני IFRS ליום 1 בינואר 2007 הופחת עודף העלות בסך 3,994 אלפי ש"ח, מסך 16,633 אלפי ש"ח לסך 12,637 אלפי ש"ח. ההפחתה בשנת 2007 הסתכמה לסך 316 אלפי ש"ח. ההפחתה בסך 3,994 וההפחתה בסך 316 אלפי ש"ח נזקפו לעודפים ליום 1.1.2007 וליום 31.12.2007 בהתאמה.

### 3. מסים נדחים

בהתאם לכללי חשבונאות מקובלים בישראל, מסים נדחים הוצגו בזמן קצר בסעיף חייבים ויתרות חובה ויתרתם מסתכמת ליום 31 בדצמבר, 2006 ו-2007 לסך של כ-415 אלפי ש"ח וכ-351 אלפי ש"ח, בהתאמה. עם המעבר לדיווח לפי תקני IFRS, על פי תקן חשבונאות בינלאומי IAS 12 - "מסים על ההכנסה" יתרות מסים נדחים מוצגות בהשקעות ובהתחייבויות לזמן ארוך, בהתאמה.

### 4. הטבות לעובדים

בהתאם לכללי חשבונאות מקובלים בישראל, נמדדת ההתחייבות בשל סיום יחסי עובד-מעביד על בסיס מכפלת מספר שנות העבודה במשכורת החודשית האחרונה של העובד לכל תאריך מאזן על פי שיטת "ה-SHUT DOWN METHOD" והיעודות לפיצויים נמדדות בהתאם לערכי הפדיון שלהן לכל תאריך מאזן.

בהתאם לתקן חשבונאות בינלאומי IAS 19 - "הטבות עובד", תוכנית הפיצויים של החברה נחשבת כתוכנית הטבה מוגדרת, לכן נדרש להציג את ההתחייבות בשל סיום יחסי עובד-מעביד על בסיס אקטוארי. החישוב האקטוארי מביא בחשבון עליות שכר עתידיות ושיעור עזיבת עובדים וזאת על בסיס הערכה של עיתוי התשלום.

הסכומים מוצגים על בסיס היוון תזרימי המזומנים העתידיים הצפויים, לפי שיעורי הריבית של אגרות חוב קונצרניות שקליות בדרג גבוה, אשר מועד פירעונן קרוב לתקופת ההתחייבויות המתייחסות לפיצויי הפרישה. על פי תקן חשבונאות בינלאומי 19, החישוב האקטוארי צריך להיות מבוסס על שיעורי הריבית של אגרות חוב קונצרניות שקליות בדרג גבוה, אשר מועד פירעונן קרוב לתקופת ההתחייבויות המתייחסות לפיצויי הפרישה. הריבית ששימשה לחישוב ההתחייבויות האקטואריות מבוססת על ריבית של אגרת-חוב ממשלתית, שכן לדעת החברה אין שוק עמוק לאגרות חוב קונצרניות בישראל. הנושא של ריבית ההיוון מצוי בבחינה ויתכן כי תתקבל לבסוף החלטה כי בישראל ריבית ההיוון הנאותה הנה זו

המתבססת על אגרת חוב קונצרנית. במידה ותתקבל החלטה כזו, הנתונים שחושבו וכלולים בביאור ישנתו שכן שימוש בריבית בשיעור גבוה יותר יקטין את ההתחייבות האקטוארית מחד ויגדיל את הוצאות המימון השוטפות בגין ההתחייבויות האקטואריות מאידך.

## **תיא תקשורת בע"מ**

### **באורים לדוחות הכספיים**

**(בסכומים מדווחים באלפי שקלים חדשים)**

#### **באור 28 - גילוי בדבר אימוץ תקני דיווח כספי בינלאומיים (IFRS) (המשך)**

##### **5. הכנסות והוצאות מימון**

בהתאם לכללי החשבונאות המקובלים בישראל, הוצגו הוצאות והכנסות מימון, נטו בדוח רווח והפסד. לפי תקני IFRS יש להציג בנפרד הוצאות מימון והכנסות מימון בדוח רווח והפסד, ולכן הוצגו הוצאות מימון בסך של 2,699 אלפי ש"ח והכנסות מימון בסך של 3,492 אלפי ש"ח לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר, 2007.

##### **6. מכשירים פיננסיים**

על פי כללי החשבונאות בישראל ניירות ערך סווגו לשתי קטגוריות: "השקעת קבע" המוצגת על פי העלות, או "השקעה שוטפת" המוצגת לפי שווי הוגן, ושינויים בשווי ההוגן נזקפים לדוח רווח והפסד.

בהתאם לתקן חשבונאות בינלאומי IAS 39 - "מכשירים פיננסיים: הכרה ומדידה", הטיפול החשבונאי במכשירים פיננסיים מבוסס על סיווגם לאחת מארבע הקבוצות שלהלן:

- נכס פיננסי או התחייבות פיננסית הנמדדים בשווי הוגן דרך רווח והפסד.
- השקעות המוחזקות לפדיון.
- הלוואות ויתרות חובה.
- נכסים פיננסיים זמינים למכירה.

#### **נגזרים משובצים (Embedded Derivatives)**

החברה קשורה בהסכם שכירות תפעולית הנקוב בדולר, שאינו מטבע הפעילות של אף אחד מהצדדים להסכם השכירות.

לפי כללי חשבונאות מקובלים בישראל הסכם השכירות מטופל כמקשה אחת ואינו מופרד למרכיביו. סכומי השכירות השוטפים (לרבות הפרשי השער בגינם) נזקפים בעת התהוותם לדוח רווח והפסד.

עם המעבר לדיווח לפי תקני IFRS, בהתאם לתקן חשבונאות בינלאומי IAS 39 - "מכשירים פיננסיים: הכרה ומדידה" נחשבים הסכמי השכירות כהסכמים הכוללים נגזרים משובצים שיש להפרידם מהחווה המארח (הסכם השכירות). הנגזרים המשובצים הופרדו מהסכמי השכירות ונמדדו בנפרד, בכל תאריך מאזן, לפי שווי הוגן. השינויים בשווי ההוגן של הנגזרים המשובצים שהופרדו כאמור, נזקפו, מדי תקופה, לדוח רווח והפסד.

ליום 1 בינואר, 2007 נזקפו סכומי השווי ההוגן של הנגזרים המשובצים המסתכמים לסך של כ-1,756 אלפי ש"ח לנכסים וכ-1,244 אלפי ש"ח להתחייבויות. כמו כן, הוכרו מסים נדחים כנגד יתרת העודפים לאותו מועד. השפעה על יתרת העודפים בניכוי השפעת המס מסתכמת לסך של 384 אלפי ש"ח ליום 1 בינואר, 2007.

##### **7. מטבע פעילות**

בהתאם לכללי חשבונאות מקובלים בישראל המטבע בו נמדדים הדוחות הכספיים של החברות הבנות בישראל הינו השקל החדש. קבוצת WTS, הממוקמת באנגליה, מהווה יחידה אוטונומית, ודוחותיה הכספיים נמדדים על בסיס מטבע הפעילות שלה שהיא הלירה שטרלינג.

בהתאם לתקן חשבונאות בינלאומי IAS 21 - "השפעת השינויים בשערי חליפין של מטבע חוץ" נדרשת החברה לקבוע את מטבע הפעילות שלה, ושל כל אחת מחברות הקבוצה, בהתאם למטבע של הסביבה הכלכלית העיקרית בה פועלת כל אחת מהן וזאת בהתאם לקריטריונים שנקבעו ב-IAS 21. הנהלת החברה הגיעה למסקנה כי מטבע הפעילות של החברה והחברות הבנות בישראל הינו השקל החדש. אין שינוי במטבע הפעילות של קבוצת WTS הממוקמת ופועלת באנגליה (מטבע הפעילות – הליש"ט).

כמו כן, בחרה הנהלת החברה במטבע השקל החדש כמטבע ההצגה של הדוחות הכספיים המאוחדים של הקבוצה.

### תיא תקשורת בע"מ

### באורים לדוחות הכספיים

(בסכומים מדווחים באלפי שקלים חדשים)

### באור 28 - גילוי בדבר אימוץ תקני דיווח כספי בינלאומיים (IFRS) (המשך)

#### 8. השפעת יישום התקן בחברות כלולות

חלק החברה בהשפעת יישום התקן על הדוחות הכספיים של חברות כלולות מסתכם לסך 805 אלפי ש"ח ליום 1 בינואר 2007 וסך 2,017 אלפי ש"ח ליום 31.12.2007.

### באור 29 - מגורים

לחברה והחברות המוחזקות שני מגורי פעילות גיאוגרפיים:  
פעילות בישראל  
פעילות בבריטניה

הפעילות בבריטניה מבוצעת באמצעות קבוצת WTS שאוחדה באיחוד יחסי לראשונה ביום 31.12.2007.

#### 31.12.2007

125,943  
50,384

176,327

=====

45,937  
38,881

84,818

=====

#### נכסי המגזר

בפעילות בישראל  
בפעילות בבריטניה

#### התחייבויות המגזר

בפעילות בישראל  
בפעילות בבריטניה

### באור 30 - אירועים לאחר תאריך המאזן

ביום 17 בפברואר, 2008 נחתם הסכם בין אולפני הרצליה בע"מ לבין הקבוצה שבראשות אפריקה ישראל מגורים בע"מ לפיתוח הקרקע החכורה של אולפני הרצליה בהרצליה, לשימוש למגורים.

תנאי ההסכם כוללים חלוקת תמורות עתידיות מפיתוח וייזום הקרקע, כך שאולפני הרצליה תקבל 43.5% מן התמורות עד למחיר מכירה של 11,535 ש"ח למ"ר, ומעל למחיר הנ"ל - 60% מן התמורה בגין מ"ר מכירה.

עם חתימת ההסכם בין הצדדים הועמדה לרשות חברת אולפני הרצליה הלוואה (צמודת מדד), בסך של 10 מיליון ש"ח, שתקוזה מן התמורות העתידיות.

אולפני הרצליה החליטה לשמור על המשך קיומה ופעילותה של האולפנים המאוחדים ולשמור את הזכויות ההדדיות בהסכם השכירות בינה לבין האולפנים המאוחדים.

**ת"א תקשורת בע"מ**  
**באורים לדוחות הכספיים**  
**(בסכומים מדווחים באלפי שקלים חדשים)**

**באור 31 - נתונים בערכים נומינליים היסטוריים לצורכי מס**

הדוחות הכספיים בבאור הנ"ל ערוכים בסכומים נומינליים היסטוריים לצורכי מס בלבד, לפי כללי חשבונאות מקובלים על בסיס המוסכמה של העלות ההיסטורית.

<u>31.12.2006</u>	<u>31.12.2007</u>	<b>א. מאזן חברה</b>
		<u>רכוש שוטף</u>
10,853	14,592	מזומנים ושוי מזומנים
16,855	5,761	השקעות לזמן קצר
446	248	חייבים ויתרות חובה
357	-	רכוש מיועד למימוש
<hr/>	<hr/>	
28,511	20,601	
<hr/>	<hr/>	
35,704	52,896	<u>השקעות וחייבים לזמן ארוך</u>
824	745	חברות ושותפות מוחזקות
<hr/>	<hr/>	השקעות אחרות לזמן ארוך
36,528	53,641	
<hr/>	<hr/>	
151	107	<u>רכוש קבוע</u>
<hr/>	<hr/>	
65,190	74,349	
=====	=====	
514	109	<u>התחייבויות שוטפות</u>
594	6,245	ספקים ונותני שרותים
<hr/>	<hr/>	זכאים ויתרות זכות
1,108	6,354	
<hr/>	<hr/>	
2	-	<u>התחייבויות לזמן ארוך</u>
<hr/>	<hr/>	התחייבות בשל סיום יחסי עובד-מעביד, נטו
<hr/>	<hr/>	
24,982	24,982	<u>הון עצמי</u>
(7,214)	(7,214)	הון המניות הנפרע
17,143	17,143	מניות החברה המוחזקות ע"י חברה מאוחדת
29,169	33,084	קרנות הון
<hr/>	<hr/>	יתרת רווח
64,080	67,995	
<hr/>	<hr/>	
65,190	74,349	
=====	=====	

**תיא תקשורת בע"מ**  
**באורים לדוחות הכספיים**  
**(בסכומים מדווחים באלפי שקלים חדשים)**

**באור 31 – נתונים בערכים נומינליים היסטוריים לצורכי מס (המשך)**

<u>לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר</u>			<u>באור</u>	<u>דוח רווח והפסד חברה</u>
<u>שקלים חדשים מדווחים</u>				
<u>31.12.2005</u>	<u>31.12.2006</u>	<u>31.12.2007</u>		
300	261	317		<u>הכנסות</u>
3,392	2,988	5,531		הכנסות מדמי ניהול מחברות מוחזקות
1,580	779	962		חלק החברה ברווחי חברות מוחזקות
				הכנסות מימון, נטו
5,272	4,028	6,810		סה"כ הכנסות
				<u>עלויות והוצאות</u>
3,879	4,310	4,118		הוצאות הנהלה וכלליות
2,296	7	252		הוצאות אחרות, נטו
6,175	4,317	4,370		סה"כ עלויות והוצאות
(903)	(289)	2,440		רווח (הפסד) לפני מיסים על הכנסה
552	-	(1,475)		<u>מיסים על הכנסה (הטבת מס)</u>
(351)	(289)	3,915		רווח (הפסד) נקי
=====	=====	=====		

\* סווג מחדש (ראה באור 23).

**ג. דוח על השינויים בהון העצמי**

<u>יתרת רווח</u>	<u>קרנות הון</u>	<u>מניות החברה מוחזקות ע"י חברה מאוחדת</u>	<u>הון המניות הנפרע</u>	
28,444	17,143	(6,375)	24,982	יתרה ליום 1 בינואר 2004
(3,634)	-	-	-	תשלום דיבידנד
4,999	-	-	-	רווח בשנת 2004
29,809	17,143	(6,375)	24,982	יתרה ליום 31 בדצמבר 2004
-	-	(440)	-	רכישת מניות החברה ע"י חברה מאוחדת



(351)	-	-	-	הפסד בשנת 2005
29,458	17,143	(6,815)	24,982	יתרה ליום 31 בדצמבר 2005
-	-	(399)	-	רכישת מניות החברה ע"י חברה מאוחדת
(289)	-	-	-	הפסד בשנת 2006
29,169	17,143	(7,214)	24,982	יתרה ליום 31 בדצמבר 2006
3,915	-	-	-	רווח בשנת 2007
33,084	17,143	(7,214)	24,982	
=====	=====	=====	=====	