

## **סקיילקס קורפוריישן בע"מ**

**דוחות כספיים**

**בלתי מבוקרים**

**ליום 30 בספטמבר 2006**

## סקיילקס קורפוריישן בע"מ

דוחות כספיים  
בלתי מבוקרים  
ליום 30 בספטמבר 2006

### תוכן העניינים

דף	
2	דוח סקירה של רואי החשבון הדוחות הכספיים המאוחדים:
4-3	מאזנים
5	דוחות רווח והפסד
7-6	דוחות על השינויים בהון העצמי
9-8	דוחות על תזרימי המזומנים
42-10	ביאורים לדוחות הכספיים

28 בינואר 2007

לכבוד  
הדירקטוריון של  
סקיילקס קורפוריישן בע"מ  
תל אביב.

אדונים נכבדים,

הנדון: סקירת דוחות כספיים ביניים מאוחדים בלתי מבוקרים לתקופות של 9 החודשים ו-3 החודשים שהסתיימו ביום 30 בספטמבר 2006

לבקשתכם, סקרנו את הדוחות הכספיים המאוחדים ביניים של סקיילקס קורפוריישן בע"מ (להלן - החברה) ושל החברות המאוחדות שלה: תמצית מאזן ליום 30 בספטמבר 2006 ותמצית דוחות רווח והפסד, תמצית דוחות על השינויים בהון העצמי ותמצית דוחות על תזרימי המזומנים לתקופות של 9 החודשים ו-3 החודשים שהסתיימו באותו תאריך. סקירתנו נערכה בהתאם לנהלים שנקבעו על ידי לשכת רואי חשבון בישראל. הנהלים כללו בין השאר: קריאת הדוחות הכספיים הנ"ל, קריאת פרוטוקולים של אסיפות בעלי המניות ושל ישיבות הדירקטוריון וועדותיו ועריכת בירורים עם האחראים לעניינים הכספיים והחשבונאים.

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

כמוסבר בביאור א2, החברה בחרה באימוץ מוקדם של תקני הדיווח הכספי הבינלאומיים (IFRS), כמתאפשר לפי הוראות תקן חשבונאות מספר 29 של המוסד הישראלי לתקינה בחשבונאות "אימוץ תקני דיווח כספי בינלאומיים (IFRS)", החל מהרבעון השלישי של שנת 2006. בהתאם, נערכו דוחות כספיים ביניים אלה לפי הוראות תקן חשבונאות בינלאומי מספר 34 "דיווח ביניים כספיים".

מספרי ההשוואה בדוחות כספיים ביניים אלה, ליום 31 בדצמבר 2005 ולשנה שהסתיימה באותו תאריך וליום 30 בספטמבר 2005 ולתקופות של 9 החודשים ו-3 החודשים שהסתיימו באותו תאריך, אשר נערכו במקור לפי כללי החשבונאות המקובלים בארה"ב (US GAAP), הוצגו מחדש על מנת לשקף את אימוץ תקני הדיווח הכספי הבינלאומיים החל מיום 1 בינואר 2005, שהינו מועד המעבר לדיווח לפי תקני IFRS החל על החברה בהתאם להוראות תקן דיווח כספי בינלאומי מספר 1 "אימוץ לראשונה של תקני IFRS", ראה ביאור 5.

בביצוע סקירתנו, לא בא לידיעתנו דבר המצביע על כך שיש צורך בשינויים מהותיים בדוחות הכספיים ביניים האמורים, כדי שיוכלו להיחשב כדוחות הערוכים בהתאם לתקני דיווח כספי בינלאומיים ובהתאם לתקנות ניירות ערך (דוחות תקופתיים ומיידיים), התש"ל-1970.

בכבוד רב,

קסלמן וקסלמן  
רואי חשבון

## סקיילקס קורפוריישן בע"מ

תמצית מאזנים מאוחדים

(בלתי מבוקר)

31 בדצמבר 2005	30 בספטמבר	
2005	2005	2006
ח	ש"ס	א"ל
922,216	367,771	952,751
89,551	282,087	71,182
50,403		111,158
23,774	82,755	
	177,120	
2,685	38,292	3,420
	185,226	
371,710		119,699
<u>1,460,339</u>	<u>1,133,251</u>	<u>1,258,210</u>
15,305	6,079	10,867
136,741		104,986
69	436	164
5,800	924	
2,992	15,675	503
377	35,809	30
2,573	172,846	
	37,460	
163,857	269,229	116,550
<u>1,624,196</u>	<u>1,402,480</u>	<u>1,374,760</u>

### נכסים

#### נכסים שוטפים:

מזומנים ושווי מזומנים  
נכסים פיננסיים זמינים למכירה  
השקעות המוחזקות לפדיון  
פיקדון בנאמנות  
לקוחות  
חייבים אחרים  
מלאי  
רכוש שוטף בגין פעילות מופסקת

#### נכסים שאינם שוטפים:

נכסים פיננסיים זמינים למכירה  
השקעות המוחזקות לפדיון  
הוצאות מראש  
מסי הכנסה נדחים  
יעודה בגין התחייבות בשל סיום יחסי עובד-מעביד  
רכוש קבוע, בניכוי פחת והפחתות שנצברו  
נכסים בלתי מוחשיים, בניכוי הפחתה שנצברה  
מוניטין

### סך נכסים

תאריך אישור הדוחות הכספיים על ידי הדירקטוריון: 28 בינואר 2007

שחר רחים סמנכ"ל כספים	יהל שחר מנכ"ל	ערן שורץ יו"ר הדירקטוריון
--------------------------	------------------	------------------------------

## סקיילקס קורפוריישן בע"מ

תמצית מאזנים מאוחדים

(בלתי מבוקר)

31 בדצמבר 2005	30 בספטמבר	
	2005	2006
	א ל פ י ש " ח	

### התחייבויות והון

#### התחייבויות שוטפות:

הלוואות לזמן קצר וחלויות שוטפות של הלוואות לזמן ארוך  
ספקים ונותני שירותים  
זכאים אחרים  
מסי הכנסה לתשלום  
התחייבויות שוטפות בגין פעילות מופסקת

	147,918	
1,514	79,839	202
6,937	118,016	2,715
62,877	77,127	58,821
158,647	5,679	70,123
229,975	428,579	131,861

#### התחייבויות שאינן שוטפות:

הלוואות לזמן ארוך, בניכוי חלויות שוטפות:  
מתאגידים בנקאיים  
מאחרים  
התחייבויות בשל סיום יחסי עובד-מעביד  
הלוואות מבעלי מניות המיעוט הניתנות להמרה למניות חברה מאוחדת  
התחייבויות לזמן ארוך בגין פעילות מופסקת

	32,375	
	12,055	
2,987	15,895	572
	24,186	
5,487		5,162
8,474	84,511	5,734
238,449	513,090	137,595

### סך התחייבויות

#### הון עצמי:

הון המיוחס לבעלי מניות החברה:  
הון המניות  
קרנות הון  
מניות באוצר  
קרן מהפרשי תרגום  
רווח (הפסד) כולל אחר שנצבר  
יתרת הרווח שלא יועד (יתרת הפסד)

26,731	26,731	26,731
1,209,613	1,202,652	1,209,726
(139,148)	(139,148)	(139,148)
50,518	53,997	(37,248)
2,154	(5,454)	3,370
91,574	(282,088)	152,223
1,241,442	856,690	1,215,654
144,305	32,700	21,511
1,385,747	889,390	1,237,165
1,624,196	1,402,480	1,374,760

זכויות המיעוט בפעילות מופסקת

#### סך הון עצמי

#### סך התחייבויות והון עצמי

הביאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מתמצית מהדוחות הכספיים.

## סקיילקס קורפוריישן בע"מ

תמצית דוחות רווח והפסד מאוחדים

(בלתי מבוקרים)

שנה שהסתיימה ב-31 בדצמבר 2005	3 חודשים שהסתיימו ב-30 בספטמבר		9 חודשים שהסתיימו ב-30 בספטמבר		
	2005	2006	2005	2006	
" ח (למעט נתוני הרווח למניה) א ל פ י ש "					
19,913	5,153	16,061	13,426	44,709	הכנסות מימון
4,504	626		4,317	11,611	הכנסות אחרות
(13,489)	(3,040)	(2,365)	(8,660)	(7,874)	הוצאות הנהלה וכלליות
(1,355)	(389)	(748)	(1,012)	(1,267)	הוצאות מימון
(431)	(2)		(155)	(13)	הוצאות אחרות
13,731	9,544		13,731		חלק ברווחי חברה כלולה (לרבות רווח) הון ממכירת החברה הכלולה)
22,873	11,892	12,948	21,647	47,166	רווח לפני מסים על ההכנסה
(422)	1,056	735	2,880	7,140	מסים על ההכנסה (הטבת מס)
23,295	10,836	12,213	18,767	40,026	רווח נקי לתקופה מפעילות נמשכת
498,714	10,996	(2,224)	23,001	26,809	רווח נקי (הפסד) לתקופה מפעילות מופסקת
<u>522,009</u>	<u>21,832</u>	<u>9,989</u>	<u>41,768</u>	<u>66,835</u>	רווח נקי לתקופה
423,116	18,624	9,712	49,454	60,649	ייחוס הרווח הנקי לתקופה:
98,893	3,208	277	(7,686)	6,186	לבעלי מניות החברה
522,009	21,832	9,989	41,768	66,835	לבעלי מניות המיעוט
					סך הכל
					רווח נקי למניה המיוחס לבעלי מניות החברה (ש"ח):
0.6	0.3	0.3	0.5	1.0	בסיסי:
10.5	0.2	-,	0.8	0.6	פעילות נמשכת
<u>11.1</u>	<u>0.5</u>	<u>0.3</u>	<u>1.3</u>	<u>1.6</u>	פעילות מופסקת
					בדילול מלא:
0.6	0.3	0.3	0.5	1.0	פעילות נמשכת
10.0	0.2	-	0.8	0.6	פעילות מופסקת
<u>10.6</u>	<u>0.5</u>	<u>0.3</u>	<u>1.3</u>	<u>1.6</u>	

הביאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מתמצית הדוחות הכספיים.

**סקיילקס קורפוריישן בע"מ**

תמצית דוחות מאוחדים על השינויים בהון העצמי

(בלתי מבוקר)

סך ההון העצמי	זכויות המיעוט בפעילות מופסקת	הון המיוחס לבעלי מניות החברה								
		סך הכל	יתרת הרווח שלא יועד (יתרת הפסד)	רווח (הפסד) כולל אחר שנצבר	קרן מהפרשי תרגום	מניות באוצר	קרנות הון	הון מניות		
								סכום	מס' מניות	
795,656	42,413	753,243	(331,542)	(3,063)	-	(139,148)	1,200,265	26,731	38,066,363	<b>יתרה ליום 1 בינואר 2005</b> <b>שינויים בשנת 2005:</b> רווח נקי רווח כולל אחר, נטו: רווחים מנכסים פיננסיים זמינים למכירה קרן מהפרשי תרגום סך רווח כולל אחר מרכיב ההטבה בגין אופציות שהוענקו לעובדים רכישת מניות מבעלי מניות המיעוט בחברה מאוחדת
522,009	98,893	423,116	423,116							
5,217		5,217		5,217						
53,076	2,558	50,518			50,518					
58,293	2,558	55,735								<b>יתרה ליום 31 בדצמבר 2005</b> <b>שינויים ב- 9 החודשים שהסתיימו</b> <b>ביום 30 בספטמבר 2006:</b> רווח נקי רווח (הפסד) כולל אחר, נטו: רווחים מנכסים פיננסיים זמינים למכירה רווחים מנכסים פיננסיים זמינים למכירה שמומשו ונקפו לדוח רווח והפסד קרן מהפרשי תרגום סך רווח (הפסד) כולל אחר מרכיב ההטבה בגין אופציות שהוענקו לעובדים המרת הלוואה ואופציות למניות בחברה מאוחדת על ידי בעלי מניות המיעוט דיבידנד שחולק לבעלי מניות המיעוט בחברה מאוחדת
12,515	3,167	9,348					9,348			
(2,726)	(2,726)									
1,385,747	144,305	1,241,442	91,574	2,154	50,518	(139,148)	1,209,613	26,731	38,066,363	
66,835	6,186	60,649	60,649							
8,970		8,970		8,970						
(7,754)		(7,754)		(7,754)						
(83,754)	4,012	(87,766)			(87,766)					
(82,538)	4,012	(86,550)								
113		113						113		
27,995	27,995									
(160,987)	(160,987)									
1,237,165	21,511	1,215,654	152,223	3,370	(37,248)	(139,148)	1,209,726	26,731	38,066,363	
795,656	42,413	753,243	(331,542)	(3,063)	-	(139,148)	1,200,265	26,731	38,066,363	<b>יתרה ליום 1 בינואר 2005</b> <b>שינויים ב- 9 החודשים שהסתיימו</b> <b>ביום 30 בספטמבר 2005:</b> רווח נקי רווח (הפסד) כולל אחר, נטו: הפסדים מנכסים פיננסיים זמינים למכירה קרן מהפרשי תרגום סך רווח (הפסד) כולל אחר מרכיב ההטבה בגין אופציות שהוענקו לעובדים רכישת מניות מבעלי מניות המיעוט בחברה מאוחדת
41,768	(7,686)	49,454	49,454							
(2,391)		(2,391)		(2,391)						
54,230	233	53,997			53,997					
51,839	233	51,606								
2,853	466	2,387						2,387		
(2,726)	(2,726)									
889,390	32,700	856,690	(282,088)	(5,454)	53,997	(139,148)	1,202,652	26,731	38,066,363	

**סקיילקס קורפוריישן בע"מ**

תמצית דוחות מאוחדים על השינויים בהון העצמי

(בלתי מבוקר)

סך ההון העצמי	זכויות המיעוט בפעילות מופסקות	הון המיוחס לבעלי מניות החברה							הון מניות	
		סך הכל	יתרת הרווח שלא יועד (יתרת הפסד)	רווח (הפסד) כולל אחר שנצבר	קרן מהפרשי תרגום	מניות באוצר	קרנות הון	סכום	מס' מניות	
1,258,682	19,254	1,239,428	142,511	(4,994)	4,637	(139,148)	1,209,691	26,731	38,066,363	
9,989	277	9,712	9,712							
8,199		8,199		8,199						
165		165		165						
(39,905)	1,980	(41,885)			(41,885)					
(31,541)	1,980	(33,521)								
35		35					35			
<u>1,237,165</u>	<u>21,511</u>	<u>1,215,654</u>	<u>152,223</u>	<u>3,370</u>	<u>(37,248)</u>	<u>(139,148)</u>	<u>1,209,726</u>	<u>26,731</u>	<u>38,066,363</u>	
863,789	29,309	834,480	(300,712)	(3,769)	49,530	(139,148)	1,201,848	26,731	38,066,363	
21,832	3,208	18,624	18,624							
(1,685)		(1,685)		(1,685)						
4,495	28	4,467			4,467					
2,810	28	2,782								
959	155	804					804			
<u>889,390</u>	<u>32,700</u>	<u>856,690</u>	<u>(282,088)</u>	<u>(5,454)</u>	<u>53,997</u>	<u>(139,148)</u>	<u>1,202,652</u>	<u>26,731</u>	<u>38,066,363</u>	

**יתרה ליום 1 ביולי 2006**  
**שינויים ב-3 החודשים שהסתיימו**  
**ביום 30 בספטמבר 2006:**  
 רווח נקי  
 רווח (הפסד) כולל אחר, נטו:  
 רווחים מנכסים פיננסיים זמינים למכירה  
 הפסדים מנכסים פיננסיים זמינים למכירה  
 שמומשו ונזקפו לדוח רווח והפסד  
 קרן מהפרשי תרגום  
 סך רווח (הפסד) כולל אחר  
 מרכיב ההטבה בגין אופציות שהוענקו לעובדים

**יתרה ליום 1 ביולי 2005**  
**שינויים ב-3 החודשים שהסתיימו**  
**ביום 30 בספטמבר 2005:**  
 רווח נקי  
 רווח (הפסד) כולל אחר, נטו:  
 הפסדים מנכסים פיננסיים זמינים למכירה  
 קרן מהפרשי תרגום  
 סך רווח (הפסד) כולל אחר  
 מרכיב ההטבה בגין אופציות שהוענקו לעובדים

הביאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מתמצית הדוחות הכספיים.

## סקיילקס קורפוריישן בע"מ

תמצית דוחות מאוחדים על תזרימי המזומנים

(בלתי מבוקר)

שנה שהסתיימה ב-31 בדצמבר 2005	3 חודשים שהסתיימו ב-30 בספטמבר		9 חודשים שהסתיימו ב-30 בספטמבר	
	2005	2006	2005	2006
	א ל פ י ש " ח			
522,009	21,832	9,989	41,768	66,835
(15,331)	(2,495)	(4,427)	(7,883)	(5,802)
(585,944)	(809)	56,642	12,858	177,154
(79,266)	18,528	62,204	46,743	238,187
		(1,405)		(1,405)
(60,820)	(15,960)	(30,961)	(61,677)	(79,856)
44,760		3,833	35,371	49,205
(49)	(9)		(59)	(5)
924,121				
13,722			4,574	
	470		4,464	13,988
21,274			22,009	22,612
(132,087)	(13,403)	(140)	(60,129)	(140)
810,921	(28,902)	(28,673)	(55,447)	4,399
(200,235)	(3,108)		(17,362)	(153,400)
(200,235)	(3,108)	-,-	(17,362)	(153,400)
531,420	(13,482)	33,531	(26,066)	89,186
20,773	3,216	(29,271)	23,814	(58,651)
370,023	378,037	948,491	370,023	922,216
922,216	367,771	952,751	367,771	952,751

### תזרימי מזומנים מפעילות שוטפת:

רווח נקי לתקופה  
התאמות הדרושות כדי להציג את תזרימי  
המזומנים מפעילות שוטפת (א)  
מזומנים נטו שנבעו מפעילות מופסקת  
(ששימשו לפעילות מופסקת)  
מזומנים נטו שנבעו מפעילות שוטפת

### תזרימי מזומנים מפעילות השקעה:

יציאה מאיחוד של חברה מאוחדת (ב)  
רכישת נכסים פיננסיים זמינים למכירה והשקעות  
והשקעות מוחזקות לפדיון  
תמורה מנכסים פיננסיים זמינים למכירה  
רכישת רכוש קבוע  
תמורה ממכירת פעילות בחברה מאוחדת  
תמורה ממכירת חברה כלולה  
דיבידנד שהתקבל בגין השקעה בנכסים פיננסיים  
זמינים למכירה  
פיקדון בנאמנות  
מזומנים נטו ששימשו לפעילות מופסקת, נטו  
מזומנים נטו שנבעו מפעילות השקעה (שימשו  
לפעילות השקעה)

### תזרימי מזומנים מפעילות מימון:

מזומנים נטו ששימשו לפעילות מופסקת, נטו  
מזומנים נטו ששימשו לפעילות מימון

### גידול (קטטון) נטו במזומנים ושווי מזומנים

הפרשי תרגום בגין יתרות מזומנים ושווי מזומנים  
יתרת מזומנים ושווי מזומנים לתחילת השנה  
יתרת מזומנים ושווי מזומנים לתום השנה

### סקיילקס קורפוריישן בע"מ

תמצית דוחות מאוחדים על תזרימי המזומנים

(בלתי מבוקר)

שנה שהסתיימה ב-31 בדצמבר	3 חודשים שהסתיימו ב-30 בספטמבר		9 חודשים שהסתיימו ב-30 בספטמבר	
	2005	2006	2005	2006
	ח	ש	פ	א
(13,731)	(9,544)		(13,731)	
166		4	22	18
458	91	35	284	113
22	4	58	9	81
(2,536)	868	605	2,254	5,694
				(8,712)
(2,633)	(914)	(600)	(3,264)	235
(18,254)	(9,495)	102	(14,426)	(2,571)
428	5,223	(1,614)	5,173	(977)
2,495	1,777	(2,915)	1,370	(2,254)
2,923	7,000	(4,529)	6,543	(3,231)
(15,331)	(2,495)	(4,427)	(7,883)	(5,802)

#### (א) התאמות הדרושות כדי להציג את תזרימי

##### המזומנים מפעילות שוטפת:

הכנסות והוצאות שאינן כרוכות בזרימת מזומנים:

חלק ברווחי חברה כלולה

(לרבות רווח הון ממכירת חברה כלולה)

פחת

מרכיב ההטבה בגין אופציות שהוענקו לעובדים

התחייבויות בשל סיום יחסי עובד-מעביד, נטו

מסים נדחים, נטו

רווח מדיבידנד שהתקבל מהשקעה בנכסים פיננסיים

זמינים למכירה

הפסד (רווח) מנכסים פיננסיים זמינים למכירה

והכנסות ריבית בגין השקעות מוחזקות לפידיון

שינויים בסעיפי רכוש והתחייבויות תפעוליים:

קישון (גידול) בחיבים ויתרות חובה

גידול (קישון) בזכאים ויתרות זכות

#### (ב) יציאה מאיחוד של חברה מאוחדת

הון חוזר(למעט מזומנים ושווי מזומנים)

רכוש קבוע, נטו

הוצאות מראש

התחייבויות בשל סיום יחסי עובד – מעביד, נטו

נכסים בלתי מוחשיים, נטו

הביאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מתמצית הדוחות הכספיים.

## סקיילקס קורפוריישן בע"מ

ביאורים לתמצית הדוחות הכספיים  
ליום 30 בספטמבר 2006  
(בלתי מבוקר)

ביאור 1 - כללי:

### א. פעילות נמשכת

סקיילקס קורפוריישן בע"מ (להלן - החברה) הינה חברה ציבורית המאוגדת בישראל שמניותיה רשומות למסחר בארה"ב, ראה גם ביאור 2א'. משרדי החברה נמצאים במרכז עזריאלי בתל אביב.

החל מחודש אוגוסט 2006, פועלת החברה במגזר עסקי אחד - ניהול נכסי החברה ואיתור השקעות.

### ב. פעילויות מופסקות

בעבר פעלה החברה, בעצמה ובאמצעות החברות המאוחדות שלה (להלן - הקבוצה), בשלושה מגזרים עסקיים אשר נמכרו במהלך שלוש השנים האחרונות. בהתאם לתקן דיווח כספי בינלאומי מספר 5 "נכסים לזמן ארוך המוחזקים למכירה ופעילויות מופסקות", סווגו בנפרד הנכסים וההתחייבויות של שלושת המגזרים הנ"ל במסגרת תמצית המאזנים המאוחדים, וכן סווגו בנפרד תוצאות הפעולות ותזרימי המזומנים שלהם במסגרת דוחות רווח והפסד והדוחות על תזרימי המזומנים (כולל מספרי ההשוואה) ככאלה הנובעים מפעילויות מופסקות.

שלושת המגזרים העסקיים שהופסקו הנם כדלקמן:

(1) מגזר ההדפסה הדיגיטלית המהירה

ביום 5 בינואר 2004, השלימה החברה את עסקת מכירת כל הנכסים (לרבות החברות הבנות), ההתחייבויות והפעילויות של החברה המאוחדת שלה בבעלות מלאה עקיפה, Scailex Digital Printing Inc. (להלן - SDP), המתייחסים לפעילות ההדפסה הדיגיטלית המהירה שלה, לחברת Eastman Kodak Company (להלן - קודאק) בתמורה ל-250 מיליון דולר במזומן (בנוסף, סך של 12 מיליון דולר נשארו ברשות SDP לאחר ביצוע העסקה).

בהתאם להסכם, 25 מיליון דולר מהתמורה הופקדו בידי נאמן, מהם: (1) סך של 15 מיליון דולר הועבר בחודש פברואר 2004 לחשבון Scailex Development Corporation ("SDC"), שהינה החברה האם של SDP וחברה מאוחדת בבעלות מלאה של החברה, (2) סך של 5 מיליון דולר הועבר בחודש ינואר 2005 לחשבונה של SDP, ו-(3) סך של 5 מיליון דולר הועבר לחשבונה של החברה בחודש ינואר 2006. הסכום האחרון של 5 מיליון דולר והריבית הצבורה בגינו, מוצג כפיקדון בנאמנות בתמצית המאזן המאוחד ליום 31 בדצמבר 2005, בסך 23,774 אלפי ש"ח.

בחודש דצמבר 2004, בעקבות השלמת ביקורת שומות שביצעה רשות מס ההכנסה האמריקאית בחברות המאוחדות SDP ו-SDC לשנים 1992 עד 1996, הגישה החברה בקשה להחזרי מס פדרלי בגין דוחות מס מתוקנים לשנים 1994, 1995 ו-1997. בשנת 2005, רשמה החברה הכנסות מס בגין החזרי המס כאמור בסך 7.8 מיליון דולר (35,903 אלפי ש"ח). בחודש יולי 2006, קיבלה החברה החזרי המס כאמור, בסך של 12.6 מיליון דולר, וכתוצאה מכך רשמה הכנסת מס נוספת בסך 4.8 מיליון דולר (21,192 אלפי ש"ח). הכנסות המס כאמור, נכללו בסעיף "רווח נקי לתקופה מפעילות מופסקות".

בחודש יולי 2006, החברות SDC ו-SDP (הרשומות במדינת מסצ'וסטס בארה"ב) פורקו.

## סקיילקס קורפוריישן בע"מ

ביאורים לתמצית הדוחות הכספיים  
 ליום 30 בספטמבר 2006  
 (בלתי מבוקר)

ביאור 1 - כללי (המשך):

להלן נתוני הפעילות של מגזר הדפוס הדיגיטלי בפורמט רחב, המוצגים כפעילות מופסקת:  
 (1) נתונים מאזניים:

31 בדצמבר 2005	30 בספטמבר 2005	
אלפי ש"ח		
35,903	-,-	רכוש שוטף בגין פעילות מופסקת - מס הכנסה פדרלי
1,151	5,679	התחייבויות שוטפות בגין פעילות מופסקת - זכאים אחרים

(2) נתונים תוצאתיים:

שנה שהסתיימה ב-31 בדצמבר 2005	3 החודשים שהסתיימו ב-30 בספטמבר		9 החודשים שהסתיימו ב-30 בספטמבר	
	2005	2006	2005	2006
אלפי ש"ח				
4,447	(420)	(420)		
4,447	420	420		
35,903			21,192	
40,350	-,-	420	-,-	21,612

הכנסות אחרות  
 הוצאות הנהלה וכלליות  
 רווח לפני מסים על ההכנסה  
 הטבת מס  
 רווח נקי לתקופה

(2) מגזר הדפוס הדיגיטלי בפורמט רחב

ביום 1 בנובמבר 2005, מכרה החברה את כל הנכסים וההתחייבויות של פעילות סקיילקס ויזין (תל אביב) בע"מ (לשעבר - סאיטקס ויזין בע"מ, להלן - סקיילקס ויזין), חברה מאוחדת בשליטת החברה, לחברת היולט-פאקד (להלן - HP). בהתאם לתנאי ההסכם, שילמה HP בתמורה למכירה סך של 230 מיליון דולר במזומן לסקיילקס ויזין (בכפוף להתאמות מסוימות שנקבעו בהסכם), מהם 23 מיליון דולר הופקדו בידי נאמן למשך 24 חודשים לכיסוי תביעות שיפוי אפשריות וסך של 1 מיליון דולר הופקד לתקופה של 12 חודשים בעבור תשלומי מס אפשריים בגין שנת 2005 (סכום זה של 1 מיליון דולר בתוספת הריבית הצבורה הועבר לחשבונה של סקיילקס ויזין ביום 10 בנובמבר 2006). כתוצאה מהעסקה, רשמה סקיילקס ויזין בשנת 2005 רווח נקי של כ-92 מיליון דולר. רווח זה הביא בחשבון התחייבויות שנותרו לצדדים שלישיים, תשלומים צפויים בגין מסים, הוצאות הקשורות בעסקה והוצאות ותשלומים נוספים.

במסגרת הסכם המכירה הסכימה החברה להמחות ל-HP את זכויותיה בשם המסחרי "סאיטקס", ובהתאם שינתה את שמה לסקיילקס קורפוריישן בע"מ. כמו כן, סקיילקס ויזין התחייבה, בין היתר, שלא להתחרות עם היחידה העסקית שנמכרה ל-HP למשך תקופה של שנתיים מיום השלמת העסקה.

**סקיילקס קורפוריישן בע"מ**  
 ביאורים לתמצית הדוחות הכספיים  
 ליום 30 בספטמבר 2006  
 (בלתי מבוקר)

**ביאור 1 - כללי (המשך):**

בחודש אפריל 2006, שילמה HP לסקיילקס ויז'ן סכום נוסף של כ-6.6 מיליון דולר בגין התאמות מחיר הרכישה, כפי שנקבע בהתאם להסכם המכירה. כתוצאה מתמורה נוספת זו, רשמה סקיילקס ויז'ן ברווח נוסף בסך של כ-3.9 מיליון דולר (בניכוי תשלומים צפויים בגין מסים) בתקופה של 9 החודשים שהסתיימה ביום 30 בספטמבר 2006.

ביום 27 באוקטובר 2006, הגישה HP תביעה לנאמן לקבלת סך של 5.26 מיליון דולר מתוך 23 מיליון הדולר שהופקדו בנאמנות לכיסוי תביעות שיפוי אפשריות במסגרת ההסכם. בתביעה טענה HP שהיא זכאית לשיפוי האמור כיוון שסקיילקס ויז'ן הפרה מצגים והתחייבויות מסוימים שבהסכם. סקיילקס ויז'ן דחתה את התביעות הללו והגישה לנאמן את התנגדותה. עם זאת, אין כל וודאות כי אכן סקיילקס ויז'ן תצליח להגן על עמדתה ובמקרה שזוה הנאמן יהיה מחויב להעביר את הסכום הנ"ל ל-HP. להערכת החברה, בספרי סקיילקס ויז'ן קיימת הפרשה מספקת לכיסוי ההוצאות בגין תביעה זו במידה שאכן תתממש.

ביום 22 בינואר 2006, אישרה סקיילקס ויז'ן חלוקה של דיבידנד במזומן השווה בקירוב לסכום הזמין לחלוקה, לאחר השלמת עסקת מכירת הנכסים ל-HP. סכום הדיבידנד המצרפי נטו שחולק הסתכם בכ-135 מיליון דולר (מתוכו 101 מיליון דולר התקבלו על ידי החברה), בדרך של תשלום 0.80 דולר למניה לכל אחד מבעלי המניות ו-0.39 דולר לכתב אופציה לכל אחד מבעלי כתבי האופציה (המהווה סכום נטו בניכוי מחיר המימוש).

יתרות המזומנים והנכסים ששוויו לפעילות המופסקת צפויים לשמש לתשלומים עתידיים של ההתחייבויות המתייחסות של הפעילות המופסקת, המייצגות בעיקר התחייבויות לתשלום לצדדים שלישיים בגין הוצאות העסקה ומסים.

להלן נתוני הפעילות של מגזר הדפוס הדיגיטלי בפורמט רחב, המוצגים כפעילות מופסקת:

(1) נתונים מאזניים:

31 בדצמבר 2005	30 בספטמבר 2006
<b>אלפי ש"ח</b>	
248,125	53,018
87,682	66,681
<u>335,807</u>	<u>119,699</u>
6,587	6,401
8,349	6,295
118,159	57,427
<u>24,401</u>	<u>70,123</u>
<u>157,496</u>	<u>70,123</u>
<u>5,487</u>	<u>5,162</u>

**רכוש שוטף בגין פעילות מופסקת:**

מזומנים ושווי מזומנים  
 חייבים אחרים

**התחייבויות שוטפות בגין פעילות מופסקת:**

הלוואות לזמן קצר וחלויות שוטפות של  
 הלוואות לזמן ארוך  
 זכאים אחרים  
 מסי הכנסה לתשלום  
 הלוואות מבעלי מניות המיעוט הניתנות  
 להמרה למניות חברה מאוחדת

**התחייבויות שאינן שוטפות בגין פעילות מופסקת -**

הלוואות לזמן ארוך, בניכוי חלויות שוטפות

## סקיילקס קורפוריישן בע"מ

ביאורים לתמצית הדוחות הכספיים  
 ליום 30 בספטמבר 2006  
 (בלתי מבוקר)

ביאור 1 - כללי (המשך):

(2) נתונים תוצאתיים:

שנה שהסתיימה ב-31 בדצמבר	3 החודשים שהסתיימו ב-30 בספטמבר		9 החודשים שהסתיימו ב-30 בספטמבר		
	2005	2006	2005	2006	
	אלפי ש"ח				
569,543	181,212		506,840		הכנסות
331,569	106,631		290,367		עלות ההכנסות
237,974	74,581		216,473		רווח גולמי
1,055	261		990		הוצאות מחקר ופיתוח
127,234	35,359	(237)	112,312	221	הוצאות שיווק הנהלה וכלליות
37,453	12,394		36,325		הפחתת נכסים בלתי מוחשיים
		167		517	הכנסות מימון
72,232	26,567	404	66,846	296	רווח מפעולות רגילות
16,359	3,084		17,699	77	הוצאות מימון
55,873	23,483	404	49,147	219	רווח לפני מסים על ההכנסה
4,320	8,109	613	10,538	1,930	מסים על ההכנסה
51,553	15,374	(209)	38,609	(1,711)	רווח (הפסד) אחרי מסים על הכנסה
426,787				17,528	רווח ממכירת הפעילות המופסקת
478,340	15,374	(209)	38,609	15,817	רווח נקי (הפסד) לתקופה

(3) הדפסת דיו דיגיטלית רציפה ליישומים תעשייתיים

ביום 4 באוגוסט 2006, נחתם הסכם בין החברה לבין ההנהלה הבכירה של החברה המאוחדת Jemtex InkJet Printing Ltd. (להלן - גימטקס), לפיו מכרה החברה את מרבית החזקותיה בגימטקס לשני מנהליה הבכירים של גימטקס, וכתוצאה מכך ירד שיעור ההחזקה של החברה בגימטקס משיעור של כ-75% לשיעור של 15%.

במסגרת הסכם המכירה, המירה החברה הלוואות המירות בסך של כ-6.7 מיליון דולר למניות גימטקס מתוך סך הלוואות המירות שניתנו על ידי החברה לגימטקס במהלך השנים בסך של כ-9.7 מיליון דולר. יתרת הלוואות בסך של 3 מיליון דולר עומדת לפירעון על פני תקופה של 5 שנים עד 7 שנים בהתאם לתנאי הסכם המכירה, למעט אם ישולם לחברה סך של 1 מיליון דולר לפני תום שנת 2006. במקרה זה, יחשב התשלום האמור כסילוק מלא של כל הלוואות. בנוסף, כל עוד יתרת הלוואה בסך 3 מיליון דולר טרם נפרעה במלואה, תעמוד לחברה אופציה לרכוש מניות נוספות בגימטקס, בתמורה לסך של 5 מיליון דולר, לפי שווי של גימטקס של 20 מיליון דולר. בעקבות הסכם המכירה הנ"ל והירידה בשיעור ההחזקה, הפסיקה החברה לאחד את דוחותיה הכספיים של גימטקס במסגרת הדוחות הכספיים המאוחדים, ופעילותה של גימטקס סווגה כפעילות מופסקת.

באשר להסכם עם גימטקס שנחתם ביום 4 בינואר 2007 - ראה ביאור 8ב'.

**סקיילקס קורפוריישן בע"מ**  
 ביאורים לתמצית הדוחות הכספיים  
 ליום 30 בספטמבר 2006  
 (בלתי מבוקר)

**ביאור 1 - כללי (המשך):**

להלן נתונים תוצאתיים של הפעילות של מגזר הדפסת דיו דיגיטלית רציפה  
 ליישומים תעשייתיים, המוצגים כפעילות מופסקת:

שנה שהסתיימה ב-31 בדצמבר	3 החודשים שהסתיימו ב-30 בספטמבר		9 החודשים שהסתיימו ב-30 בספטמבר		
	2005	2006	2005	2006	
	אלפי ש"ח				
11,435	2,420		9,099	5,581	הוצאות מחקר ופיתוח
247	42		214	140	הוצאות שיווק
2,893	509	176	2,280	1,559	הוצאות הנהלה וכלליות
5,446	1,379	2,259	4,041	3,263	הפחתת נכסים בלתי מוחשיים
(45)	28		(26)	77	הוצאות (הכנסות) מימון
<u>19,976</u>	<u>4,378</u>	<u>2,435</u>	<u>15,608</u>	<u>10,620</u>	הפסד לתקופה

**ביאור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית:**

להלן עיקרי המדיניות החשבונאית, המתייחסים לפעילויות הנמשכות והמופסקות של  
 החברה, אשר יושמו בעריכת הדוחות הכספיים:

**א. בסיס העריכה של הדוחות הכספיים**

מניית החברה נסחרו עד ליום 18 בספטמבר 2006 בבורסת ה-Nasdaq Global Market (להלן - נאסד"ק) ובבורסה לניירות ערך בתל-אביב בע"מ (להלן - הבורסה). בשל היותה חברה "דואלית", דיווחה החברה בעבר לבורסה על פי הוראות פרק ה'3 לחוק ניירות ערך, התשכ"ח-1968 (להלן - חוק ניירות ערך) והדוחות הכספיים המאוחדים של החברה נערכו בהתאם לכללי חשבונאות מקובלים בארה"ב (להלן - US GAAP).

ביום 18 בספטמבר 2006, הושעה המסחר במניות החברה מהנאסד"ק על ידי הרשות לניירות ערך בארה"ב, וביום 23 באוקטובר 2006, הוסרו מניות החברה מהרישום בנאסד"ק והועברו לבורסת ה-OTC Bulletin Board ("מעבר לדלפק") שבארה"ב. בעקבות כך, החלה החברה לדווח לבורסה על פי הוראות פרק ו' לחוק ניירות ערך ולערוך את דוחותיה הכספיים, החל מהדוח לרבעון השלישי של שנת 2006, בהתאם לתקנות ניירות ערך (דו"חות תקופתיים ומיידיים), התש"ל-1970.

בחודש יולי 2006, פרסם המוסד הישראלי לתקינה בחשבונאות (להלן - המוסד לתקינה) את תקן חשבונאות מספר 29 "אימוץ תקני דיווח כספי בינלאומיים (IFRS)". תקן זה, קובע כי ישויות שכפופות לחוק ניירות ערך ומחויבות לדווח על פי תקנותיו, יערכו את דוחותיהן הכספיים בהתאם לתקני דווח כספי בינלאומיים החל מהתקופות המתחילות ביום 1 בינואר 2008. במסגרת הוראות התקן ניתנה האפשרות לבצע אימוץ מוקדם של תקני הדיווח הכספי הבינלאומיים.

## סקיילקס קורפוריישן בע"מ

ביאורים לתמצית הדוחות הכספיים  
ליום 30 בספטמבר 2006  
(בלתי מבוקר)

### ביאור 2 – עיקרי המדיניות החשבונאית (המשך):

החברה בחרה לאמץ את תקני הדיווח הכספי הבינלאומיים החל מהרבעון השלישי של שנת 2006. בהתאם, נערכו דוחות כספיים אלה לפי תקני הדיווח הכספי הבינלאומיים ולהבהרות של הוועדה להבהרות תקני דיווח כספי בינלאומיים (IFRIC) (להלן ביחד - תקני IFRS), שפורסמו ונכנסו לתוקף (כולל תקן דיווח כספי בינלאומי מספר 8 "מגזרים תפעוליים" שפורסם וניתן לאימוץ מוקדם נכון למועד עריכת הדוחות הכספיים), ובהתחשב בהוראות תקן דיווח כספי בינלאומי מספר 1 "אימוץ לראשונה של תקני IFRS" ובהתאם להוראות הדיווח בתקן חשבונאות בינלאומי מספר 34 "דיווח כספי ביניים".

כאמור לעיל, דוחות כספיים ביניים מאוחדים אלה הינם הדוחות הראשונים שעורכת החברה בהתאם לתקני ה-IFRS, כאשר מועד המעבר של החברה לדיווח בהתאם ל-IFRS1 הינו 1 בינואר 2005 (להלן - מועד המעבר). מספרי ההשוואה בדוחות כספיים ביניים מאוחדים אלה, הוצגו מחדש בכדי לשקף את אימוץ תקני ה-IFRS החל ממועד המעבר. באשר להשפעת המעבר מ-US GAAP לתקני ה-IFRS על דוחות כספיים אלה ובאשר להקלות שבחרה החברה ליישם על פי IFRS1 - ראה ביאור 5.

דוחות כספיים ביניים מאוחדים אלה נערכו בהתאם למוסכמת העלות ההיסטורית, בכפוף להתאמת הנכסים וההתחייבויות הפיננסיים לשווי ההוגן ושיערוך התחייבות לפיצויים ונכסי יעודה לפיצויים.

עריכת דוחות כספיים בהתאם לתקני ה-IFRS דורשת שימוש באומדנים חשבונאיים מהותיים, דבר המחייב את הנהלת החברה להפעיל שיקול דעת בתהליך יישום כללי המדיניות החשבונאית של החברה. בביאור 4, ניתן גילוי לסעיפים בהם נדרשה ההנהלה להפעיל שיקול דעת ולערוך אומדנים ולהניח הנחות בעלי השפעה מהותיות על הדוחות הכספיים. התוצאות בפועל עשויות להיות שונות מהותית מהאומדנים וההנחות ששימשו את הנהלת החברה.

### ב. דוחות כספיים מאוחדים:

#### (1) חברות מאוחדות

חברות מאוחדות הן ישויות שבהן יש לקבוצה שליטה על המדיניות הכספית והתפעולית הכרוכה לרוב בהחזקה ביותר ממחצית זכויות ההצבעה. חברות מאוחדות נכללות באיחוד באופן מלא החל מהמועד שבו מושגת השליטה בהן ואיחודן מופסק במועד שבו מסתיימת השליטה.

עסקות ויתרות בין חברות הקבוצה בוטלו. כמו כן, רווחים או הפסדים שטרם מומשו מחוץ לקבוצה בגין עסקאות ומכירות בין חברות הקבוצה בוטלו אף הם, אלא אם קיימות נסיבות המצביעות על כך שחלה ירידה בערך הנכס שהועבר במסגרת העסקה.

המדיניות החשבונאית שאומצה על ידי הקבוצה בדוחות הכספיים המאוחדים הנה אחידה לגבי החברה ולגבי החברות המאוחדות שלה. המדיניות החשבונאית של החברות המאוחדות שונתה לפי הצורך על מנת להבטיח אחידות חשבונאית עם המדיניות שאומצה על ידי הקבוצה.

## סקיילקס קורפוריישן בע"מ

ביאורים לתמצית הדוחות הכספיים  
ליום 30 בספטמבר 2006  
(בלתי מבוקר)

ביאור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית (המשך):

(2) חברה כלולה

חברה כלולה הנה ישות שבה לחברה השפעה מהותית, אך לא שליטה, אשר לרוב מלווה בהחזקה של 20% עד 50% מזכויות ההצבעה. ההשקעה בחברה הכלולה מוצגת לפי שיטת השווי המאזני.

ההשקעה בחברה הכלולה נרשמת לראשונה בהתאם לעלות ההשקעה בעת הרכישה. חלק החברה ברווחים וההפסדים של החברה הכלולה לאחר הרכישה נזקף לדוחות רווח והפסד במסגרת הסעיף "חלק ברווחי (הפסדי) חברה כלולה". כאשר חלקה של החברה בהפסדי החברה הכלולה עולה על זכויותיה בחברה הכלולה, לרבות כל יתרונות החובה האחרות הבלתי מובטחות, החברה אינה זוקפת הפסדים מעבר לעלות השקעתה בחברה הכלולה, אלא אם לחברה קיימת מחויבות לשאת בהפסדי החברה הכלולה מעבר לזכויותיה בה.

רווחים שטרם מומשו בעסקאות שבין חברות הקבוצה והחברה הכלולה מבוטלים בהתאם לשיעור ההחזקה של החברה בחברה הכלולה. הפסדים שטרם מומשו מבוטלים גם הם, אלא אם קיימות נסיבות המצביעות על כך שחלה ירידה בערך הנכס שהועבר במסגרת העסקה. המדיניות החשבונאית של החברה הכלולה שונתה לפי הצורך על מנת להבטיח אחידות חשבונאית עם המדיניות שאומצה על ידי הקבוצה.

ג. מטבע הפעילות וההצגה:

(1) מטבע הפעילות

פריטים הנכללים בדוחות הכספיים של כל אחת מחברות הקבוצה נמדדים על בסיס המטבע המשקף את הסביבה הכלכלית בה פועלת אותה חברה וממנה מושפעת עיקר פעילותה (להלן - מטבע הפעילות). מטבע הפעילות של הקבוצה הוא הדולר של ארה"ב (להלן - הדולר).

(2) תרגום עסקות ויתרות

עסקות במטבע שאינו במטבע הפעילות מתורגמות למטבע הפעילות על בסיס שערי החליפין נכון ליום ביצוע העסקה. הפרשי שער הנובעים מיישוב עסקות כאמור ומתרגום סכומי נכסים והתחייבויות כספיים הנקובים במטבע חוץ על בסיס שערי סוף השנה, נזקפים לדוחות רווח והפסד.

## סקיילקס קורפוריישן בע"מ

ביאורים לתמצית הדוחות הכספיים  
ליום 30 בספטמבר 2006  
(בלתי מבוקר)

ביאור 2 – עיקרי המדיניות החשבונאית (המשך):

(3) מטבע ההצגה

החברה מציגה את דוחותיה הכספיים בשקלים חדשים (ש"ח) (להלן - מטבע ההצגה), השונה ממטבע הפעילות של החברה, וזאת בהתאם להוראות תקנות ניירות ערך (עריכת דו"חות כספיים שנתיים), התשנ"ג-1993. תוצאות הפעילות והמצב הכספי של חברות הקבוצה מתורגמות למטבע ההצגה, כדלקמן:

(א) נכסים והתחייבויות לכל תאריך מאזן מתורגמים לפי שער החליפין לאותו מועד.

(ב) הכנסות והוצאות הנכללות בדוחות רווח והפסד מתורגמות לפי שער חליפין ממוצע, כאשר השימוש בהם מהווה קירוב לשער החליפין בפועל.

(ג) הון המניות וקרנות ההון תורגמו במועד המעבר לפי שער החליפין לאותו מועד, והחל מתאריך זה השינויים בהון המניות וקרנות ההון מתורגמים לפי שער חליפין ממוצע כאשר השימוש בהם מהווה קירוב לשער החליפין בפועל.

(ד) הפרשי התרגום שנוצרו כתוצאה מהטיפול האמור, נזקפים ישירות להון העצמי במסגרת סעיף "קרן מהפרשי תרגום".

### ד. רכוש קבוע:

(1) הרכוש הקבוע של החברה מורכב בעיקרו ממחשבים וציוד.

הרכוש הקבוע מוצג לפי העלות ההיסטורית בניכוי פחת. העלות ההיסטורית של הרכוש הקבוע כוללת עלויות המיחסות ישירות לרכישת הנכס. עלויות נוספות בגין הנכס שנוצרו לאחר הרכישה נכללות כחלק מעלות הנכס המקורי או מוכרות כנכס נפרד, רק כאשר הן ניתנות למדידה באופן מהימן וצפוי שינבעו מהן לחברה הטבות כלכליות עתידיות. עלויות תיקונים ואחזקה שוטפים נזקפים לדוחות רווח והפסד בתקופה בה הם מבוצעים.

(2) הרכוש מופחת לערך השייר לפי שיטת הפחת השווה, על בסיס משך השימוש המשוער שלו.

שיעורי הפחת השנתיים הם:

%	ציוד
20-7	מחשבים
33	

שיפורים במושכר מופחתים לפי שיטת הפחת השווה על פני תקופת חוזה השכירות או אורך החיים המשוער של השיפורים, לפי הקצר שביניהם.

ערך השייר ואורך החיים המשוער של הרכוש הקבוע נבחן על ידי החברה ומותאם לפי הצורך בכל תאריך מאזן.

## סקיילקס קורפוריישן בע"מ

ביאורים לתמצית הדוחות הכספיים  
ליום 30 בספטמבר 2006  
(בלתי מבוקר)

### ביאור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית (המשך):

- (3) רווחים והפסדים ממימוש רכוש קבוע הנם ההפרש בין התמורה מהמכירה לערך הרכוש בספרים. רווחים והפסדים אלו נזקפים לדוחות רווח והפסד.
- (4) השווי בספרים של הרכוש הקבוע מופחת באופן מיידי לרווח והפסד במידה שהוא עולה על השווי בר ההשבה המשוער שלו.

### ה. נכסים בלתי מוחשיים:

#### (1) מוניטין

מוניטין מייצג את ההפרש בין עלות ההשקעה בחברה מוחזקת לבין חלק החברה בשווי ההוגן של נכסיה המזוהים נטו של החברה המוחזקת במועד הרכישה, והוא מוצג בעלות בניכוי הפרשה לירידת ערך.

הקבוצה בוחנת אחת לשנה את הצורך בהפרשה לירידת ערך בגין המוניטין, ולצורך כך היא מייחסת את המוניטין ליחידה מניבת מזומנים אליה הוא משתייך. רווחים והפסדים ממימוש של חברה מוחזקת כוללים גם את סכומי המוניטין המיוחסים לחברה המוחזקת שמומשה.

#### (2) טכנולוגיה

נכסים בלתי מוחשיים בגין טכנולוגיה, מוצגים לפי העלות ומופחתים על בסיס שיטת הפחת השווה על פני אורך החיים המשוער שלהם. הטכנולוגיה שהוונה על ידי החברה הופחתה על פני תקופה של 6 שנים.

#### (3) הוצאות מחקר ופיתוח

הוצאות מחקר נזקפות לדוחות רווח והפסד עם התהוותן. הוצאות פיתוח בגין תכנון ובדיקת מוצרים חדשים או שיפורים של מוצרים קיימים מהוונות כנכס בלתי מוחשי כאשר קיימת הוכחה להתכנות טכנולוגית, צפוי שהטכנולוגיה המפותחת תניב הטבות כלכליות עתידיות ורק אם ניתן למדוד את עלויות פיתוח הנכס בצורה מהימנה. הוצאות פיתוח אחרות שאינן עומדות בתנאים כאמור, נזקפות לדוחות רווח והפסד בעת התהוותן. לא ניתן להוון הוצאות פיתוח שנוקפו בעבר כהוצאה בדוחות רווח והפסד לנכסים בלתי מוחשיים בתקופות הדיווח העוקבות.

עלויות הפיתוח אשר הונו לנכסים בלתי מוחשיים, בניכוי מענקים מהמדען הראשי, מופחתות כאשר הנכס מוכן לשימוש, על בסיס שיטת הקו הישר, על פני תקופת ההטבות הצפויה שלו. עלויות הפיתוח שהונו על ידי החברה הופחתו על פני תקופה של 6 שנים.

הקבוצה בוחנת אחת לשנה את הצורך בהפרשה לירידת ערך בגין עלויות הפיתוח שהונו כנכסים בלתי מוחשיים.

## סקיילקס קורפוריישן בע"מ

ביאורים לתמצית הדוחות הכספיים  
ליום 30 בספטמבר 2006  
(בלתי מבוקר)

ביאור 2 – עיקרי המדיניות החשבונאית (המשך):

### 1. ירידת ערך של נכסים

החברה בוחנת אחת לשנה את הצורך בהפרשה לירידת ערך בגין נכסים בעלי אורך חיים בלתי מוגדר ושאינם ברי הפחתה. ירידת ערך של נכסים בני הפחתה נבחנת במידה וחלו אירועים או שינויים בנסיבות המצביעות על כך שהסכום בו מוצג הנכס בספרי החברה עלול לא להיות בר השבה. כאשר הסכום בו מוצג הנכס בספרים גבוה מהסכום בר השבה, הנקבע לפי הגבוה שבין מחיר המכירה נטו של הנכס לבין שווי השימוש שלו, ההפרש נזקף לדוחות רווח והפסד כהפסד מירידת ערך.

### 2. נכסים פיננסיים

הקבוצה מסווגת את השקעותיה בהתאם למטרה שלשמה נרכשו ההשקעות לפי הקטגוריות הבאות:

#### 1) השקעות המוחזקות לפדיון

השקעות המוחזקות לפדיון הן מכשירים פיננסיים שאינם נגזרים, עם תשלומים קבועים או ניתנים לקביעה ותנאי פדיון קבועים, אשר להנהלת החברה כוונה בפועל ויכולת להחזיקם עד לפדיון. השקעות המוחזקות לפדיון מוצגות במסגרת הנכסים שאינם שוטפים, למעט השקעות שתאריך הפדיון שלהן אינו עולה על 12 חודשים מתאריך המאזן המוצגות במסגרת הנכסים השוטפים.

#### 2) נכסים פיננסיים זמינים למכירה

נכסים פיננסיים זמינים למכירה הנם מכשירים שאינם נגזרים אשר יועדו לקטגוריה זו או לא סווגו כהשקעות המוחזקות לפדיון. נכסים אלה נכללים במסגרת הנכסים שאינם שוטפים, למעט נכסים כאמור שבכוונת ההנהלה לממש את ההשקעה בהם תוך 12 חודשים מתאריך המאזן המוצגים במסגרת הנכסים השוטפים.

הנהלת הקבוצה קובעת את סיווג השקעותיה לראשונה במועד הרכישה ובוחנת מחדש בכל תקופת חתך את נאותות הסיווג האמור.

רכישות או מכירות של נכסים פיננסיים נרשמות בספרי החברה במועד העסקה שהינו המועד שבו הקבוצה מתחייבת לרכוש או למכור את הנכס. ההשקעות נרשמות לראשונה בשווי הוגן בתוספת עלויות עסקה. ההשקעות נגרעות מספרי החברה כאשר הזכויות לקבלת תזרימי מזומנים מההשקעות אלו פקעו או כאשר הקבוצה העבירה את כל הסיכונים והתשואות בגין הבעלות על נכסים אלה.

נכסים פיננסיים זמינים למכירה מוצגים לפי שווי הוגן, כאשר רווחים והפסדים שטרם מומשו הנובעים משינויים בשווי ההוגן הנושאים אופי זמני נזקפים להון העצמי במסגרת סעיף "רווח (הפסד) כולל אחר". בעת מימוש ההשקעות בנכסים אלה החברה זוקפת את כל השינויים שבשווי ההוגן שנוקפו בעבר להון העצמי לדוחות רווח והפסד.

## סקיילקס קורפוריישן בע"מ

ביאורים לתמצית הדוחות הכספיים  
ליום 30 בספטמבר 2006  
(בלתי מבוקר)

### ביאור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית (המשך):

השקעות המוחזקות לפדיון מוצגות לפי העלות המופחתת, על בסיס שיטת הריבית האפקטיבית.

הקבוצה בוחנת בכל תאריך חתך האם קיימים סימנים המעידים על ירידת ערך משמעותית או מתמשכת בשווי ההוגן של נכסים פיננסיים זמינים למכירה אל מתחת לעלותם המקורית. במקרים בהם קיימת ראייה לירידת ערך כאמור, הקבוצה רושמת במסגרת דוחות רווח והפסד הפרשה לירידת ערך הנמדדת כהפרש שבין עלות הרכישה והשווי ההוגן, בניכוי כל הפסד מירידת ערך שהוכר בעבר.

#### ח. שווי מזומנים

השקעות שנילותן גבוהה, הכוללות פיקדונות בתאגידים בנקאיים לזמן קצר (עד 3 חודשים ממועד הפקדתם) שתקופת ההפקדה שלהם לא עולה על 3 חודשים נחשבות על ידי החברה כשווי מזומנים.

#### ט. מלאי

המלאי מוערך לפי הנמוך מבין העלות או שווי מימוש נטו.

העלות נקבעת לפי הבסיסים דלקמן:

חומרי גלם - על בסיס ממוצע נע.

תוצרת בעיבוד ותוצרת גמורה - על בסיס הוצאות הייצור:

מרכיב חומרי גלם ועזר - על בסיס ממוצע נע.

מרכיב עבודה והוצאות עקיפות - על בסיס קיבולת נורמלית.

העלות אינה כוללת היוון של עלויות מימון.

שווי מימוש נטו הנו מחיר המכירה הצפוי במהלך העסקים הרגיל, בניכוי הוצאות מכירה.

#### י. לקוחות

הלקוחות נרשמים לראשונה לפי שווי הוגן, ומוצגים לאחר מכן בעלות מופחתת על בסיס שיטת הריבית האפקטיבית, בניכוי הפרשה לחובות מסופקים. הפרשה לחובות מסופקים נזקפת כאשר ישנם ראיות אובייקטיביות לכך שאין ביכולתה של הקבוצה לגבות את יתרת החוב מהלקוח במסגרת תקופת האשראי שניתנה.

ההפרשה לחובות מסופקים הנה ההפרש שבין שווי הנכס בספרים לבין הערך הנוכחי של תזרים המזומנים הצפוי, מחושב לפי הריבית האפקטיבית.

**סקיילקס קורפוריישן בע"מ**  
ביאורים לתמצית הדוחות הכספיים  
ליום 30 בספטמבר 2006  
(בלתי מבוקר)

**ביאור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית (המשך):**

**יא. הון המניות**

המניות הרגילות של החברה מסווגות בדוחות הכספיים כהון מניות. מניות החברה שמוחזקות על ידיה, מוצגות לפי עלותן לחברה כהפחתה מההון העצמי במסגרת סעיף "מניות באוצר".

**יב. הלוואות והלוואות הניתנות להמרה למניות**

הלוואות מוכרות לראשונה לפי שוויין ההוגן, בניכוי עלויות עסקה. בתקופות עוקבות, הלוואות מוצגות בהתאם לשיטת העלות המופחתת, כאשר ההפרש בין סכום הלוואה שהוכר במועד ההכרה הראשוני לבין ערך הפדיון נזקף לדוחות רווח והפסד על פני תקופת הלוואה בהתאם לשיטת הריבית האפקטיבית.

הלוואות הניתנות להמרה למניות (כאשר מרכיב ההמרה אינו למספר קבוע של מניות) הנן מכשיר משולב (hybrid instrument) אשר כולל הן את רכיב הלוואה (להלן - חוזה מארח) והן את רכיב ההמרה. רכיב ההמרה מהווה נגזר משובץ אשר מופרד מהחוזה המארח כאשר מאפייניו הכלכליים וסיכוניו אינם קשורים באופן הדוק למאפיינים הכלכליים והסיכונים של החוזה המארח. החוזה המארח מוכר לראשונה לפי שווי ההוגן, המהווה את הפער בין השווי ההוגן של המכשיר המשולב בכללותו לבין השווי ההוגן של הנגזר המשובץ המופרד, ומוצג בתקופות עוקבות בהתאם לשיטת העלות המופחתת.

הנגזר המשובץ נמדד בכל תקופת חתך לפי השווי ההוגן, כאשר השינויים בשווי ההוגן נזקפים באופן שוטף לדוחות רווח והפסד ומסווגים כהוצאות מימון.

הלוואות מסווגות כהתחייבויות שוטפות, אלא אם לקבוצה ישנה זכות בלתי מותנית וכוונה לדחות את סילוק ההתחייבות למשך של 12 חודשים לפחות מתאריך המאזן.

**יג. מסים נדחים**

הקבוצה מכירה במסים נדחים באופן מלא על בסיס שיטת ההתחייבות, בגין כל ההפרשים הזמניים בין הסכומים של הנכסים וההתחייבויות הכלולים בדוחות הכספיים לבין הסכומים שיובאו בחשבון לצורכי מס, פרט להפרש זמני הנוצר בעת ההכרה הראשונית בנכס או התחייבות שאין להם כל השפעה על הרווח או ההפסד באותו מועד - בין אם החשבונאי או זה המדווח לצורכי מס (אלא אם ההפרש הזמני נובע מההכרה הראשונית בעסקה של צירוף עסקים).

ההכרה בנכסי מס נדחים נעשית בגין כלל ההפרשים הזמניים הניתנים לניכוי לצורכי מס, בגבולות סכום ההפרשים שצפוי כי ניתן יהיה לנצלם בעתיד כנגד הכנסות חייבות במס.

יתרות המסים הנדחים מחושבות לפי שיעורי המס הצפויים לחול בעת מימוש נכס המס הנדחה, או יישוב התחייבות המס הנדחית, בהתאם לשיעורי המס וחוקי המס אשר נחקקו או אשר חקיקתם הושלמה למעשה, לתאריך המאזן.

נכסי מס נדחים והתחייבויות מס נדחות מוצגים בנטו רק אם הם מתייחסים לאותה ישות החייבת במס וכאשר לישות זו יש זכות מכוח חוק לקזז נכסים אלה כנגד ההתחייבויות.

## סקיילקס קורפוריישן בע"מ

ביאורים לתמצית הדוחות הכספיים  
ליום 30 בספטמבר 2006  
(בלתי מבוקר)

ביאור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית (המשך):

### י. הטבות לעובדים:

#### (1) התחייבות לפיצויי פרישה

בהתאם לחוקי העבודה ולהסכמי העבודה בישראל ובהתאם לנוהג של החברה, חייבות חברות הקבוצה בתשלום פיצויי פרישה לעובדים שיפוטרו, ובתנאים מסוימים לעובדים שיתפטרו או יפרשו מעבודתם. התחייבות החברה לתשלום פיצויי פרישה מטופלות כתוכנית הטבה מוגדרת.

ההתחייבות לפיצויי פרישה המוצגת במאזן הנה הערך הנוכחי של התחייבות ההטבה המוגדרת לתאריך המאזן. התחייבות ההטבה נמדדת על בסיס שנתי על ידי אקטוארים בלתי תלויים על בסיס שיטת ה-Projected Unit Credit. הערך הנוכחי של ההתחייבות נקבע באמצעות היוון תזרימי המזומנים העתידיים הצפויים (לאחר שנלקח בחשבון שיעור צפוי לעליית שכר) על בסיס שיעורי הריבית של אגרות חוב ממשלתיות הנקובות במטבע שבו ישולמו ההטבות, ואשר תקופתן עד לפירעון קרובה לתקופת ההתחייבויות המתייחסות לפיצויי פרישה.

החל מיום 1 בינואר 2005, החברה זוקפת רווחים או הפסדים אקטואריים אשר נוצרו לה כתוצאה משינויים בהערכות אקטואריות וכתוצאה מהשוני בין הנחות שהונחו בעבר לבין התוצאות בפועל לרווח והפסד בתקופה השוטפת. החברה מכירה ברווחים או בהפסדים אקטואריים בתקופה השוטפת רק בסכום בו הם עולים על הגבוה מבין 10% מהערך הנוכחי של ההתחייבות לבין 10% מהשווי ההוגן של נכסי התכנית. רווחים או הפסדים אלה נזקפים לדוחות רווח והפסד על פני תקופת העבודה הצפויה הממוצעת של העובדים.

הקבוצה רוכשת פוליסות ביטוח ומבצעת הפקדות בקופות פיצויים כנגד התחייבותה לתשלום פיצויי פרישה. הזכות לקבלת פיצויי פרישה במסגרת פוליסות ביטוח נחשבת כזכות השבת הוצאות כאשר ודאי למעשה שחברת הביטוח תחזיר, באופן חלקי או מלא, את ההוצאות הנדרשות לכיסוי ההתחייבות לפיצויי פרישה. זכויות השבת ההוצאות הנובעות מקופות פיצויי פרישה מוצגות בשוויין ההוגן, כאשר השינויים נזקפים במסגרת דוחות רווח והפסד.

#### (2) דמי חופשה והבראה

במסגרת החוק, זכאי כל עובד לימי חופשה ודמי הבראה, כאשר שניהם מחושבים על בסיס שנתי. הזכאות מתבססת על משך תקופת ההעסקה. הקבוצה זוקפת התחייבות והוצאה בגין דמי חופשה והבראה, בהתבסס על ההטבה שנצברה עבור כל עובד.

## סקיילקס קורפוריישן בע"מ

ביאורים לתמצית הדוחות הכספיים  
ליום 30 בספטמבר 2006  
(בלתי מבוקר)

### ביאור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית (המשך):

#### (3) תוכניות אופציות

הנהלת הקבוצה מעניקה לעובדים מעת לעת בהתאם לשיקול דעתה, אופציות לרכישת מניות החברה ומניות החברות הבנות שלה. האופציות כפופות לתנאי הבשלה על פי שנות עבודה. הקבוצה מטפלת בהענקת אופציות לעובדים על בסיס שיטת השווי ההוגן. החברה מעריכה את השווי הנאות של האופציות במועד ההענקה של כל אחת מהאופציות, וזוקפת את ההטבה שחושבה לקרן הון בגין אופציות שהוענקו לעובדים על פני תקופת ההבשלה של האופציות במקביל לרישום הוצאות שכר ברווח והפסד. תוספת המימוש המתקבלת בעת המרת האופציות על ידי העובדים בניכוי עלויות העסקה נזקפות להון המניות (בגין ערכם הנקוב) ולפרמיה על המניות.

#### (4) תוכניות בונוסים

הקבוצה כוללת הפרשה כאשר קיימת מחויבות משפטית או משתמעת לתשלום הבונוס.

#### טו. הפרשות להתחייבויות תלויות

הפרשות להתחייבויות תלויות בגין תביעות משפטיות נרשמות בספרי החברה כאשר לקבוצה יש התחייבות חוקית או משתמעת כתוצאה מאירועי העבר; צפוי יותר מאשר לא שתזרימי מזומנים יופנו לסילוק ההתחייבות והסכום ניתן להערכה באופן מהימן.

כאשר לקבוצה ישנם מספר מחויבויות וצפוי כי תזרימי מזומנים יופנו לסילוקן כקבוצה, נזקפת הפרשה בספרים גם אם הצפי שתזרימי מזומנים שיופנה לסילוק ההתחייבות בגין כל אחד מהפריטים הנכללים בקבוצה בנפרד עשוי להיות קטן.

ההפרשות נמדדות לפי הערך הנוכחי של האומדן הטוב ביותר של ההנהלה לגבי תזרימי המזומנים הצפויים כי יידרשו לסילוק המחויבות הקיימת נכון לתאריך המאזן (ראה ביאור 4). שיעור ההיוון לצורך חישוב הערך הנוכחי משקף אומדן השוק לגבי ערך הזמן והעלויות הספציפיות בגין המחויבות.

#### טז. הכרה בהכנסה

הכנסות הקבוצה נמדדות לפי השווי ההוגן של התמורה שהתקבלה או התמורה שהקבוצה זכאית לקבל בגין מכירות ושירותים שניתנו במהלך העסקים הרגיל של פעילות הקבוצה. ההכנסות מוצגות בניכוי הנחות שניתנו ולאחר ביטול הכנסות בין חברות הקבוצה. ההכרה בהכנסה של הקבוצה הנה כדלקמן:

#### (1) הכנסות ממכירת מוצרים

הכנסות ממכירת מוצרים מוכרות כאשר קיים הסכם, המסירה בוצעה והבעלות הועברה ללקוח, המחיר ללקוח קבוע או ניתן לקביעה וגבייתו מובטחת באופן סביר.

## סקיילקס קורפוריישן בע"מ

ביאורים לתמצית הדוחות הכספיים  
ליום 30 בספטמבר 2006  
(בלתי מבוקר)

### ביאור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית (המשך):

(2) הכנסות ממתן שירותים

הכנסות ממתן שירותים מוכרות עם ביצוע השירות או בהתאם לשלב ההשלמה של העסקה בתאריך המאזן, באופן יחסי על פני תקופת ההסכם.

(3) הכנסות מימון

הכנסות ריבית בגין נכסים פיננסיים נזקפות על פני התקופה בהתאם לשיטת הריבית האפקטיבית. במקרה של ירידה בערך הנכסים הפיננסיים ויתרות החובה, מפחיתה הקבוצה את הערך בספרים לסכום בר השבה, המחושב כתזרימי המזומנים הצפויים המהוונים לפי שיעור הריבית האפקטיבית המקורי על המכשיר.

(4) הכנסות מדיבידנד

הכנסות מדיבידנד מוכרות בעת ההכרזה על הזכות לקבלת הדיבידנד.

#### יז. חכירה תפעולית

הקבוצה מסווגת הסכמי חכירה שבמסגרתם שיעור משמעותי של הסיכונים והתשואות של הבעלות נשמרים בידי המחכיר, כחכירה תפעולית. תשלומים במסגרת החכירה תפעולית נזקפים לדוחות רווח והפסד על בסיס שיטת הקו הישר על פני תקופת החכירה.

#### יח. רווח למניה

חישוב הרווח הבסיסי למניה מבוסס ככלל, על הרווח הניתן לחלוקה לבעלי המניות הרגילות, המחולק בממוצע המשוקלל של מספר המניות הרגילות הקיימות במחזור במהלך התקופה.

בחישוב הרווח או ההפסד המדולל למניה, מתווסף לממוצע המניות הרגילות ששימש לחישוב הבסיסי, גם הממוצע המשוקלל של מספר המניות שיונפקו, בהנחה שכל המניות הפוטנציאליות המדוללות יומרו למניות. המניות הפוטנציאליות מובאות בחשבון כאמור, רק כאשר השפעתן הינה מדללת (מקטינה את הרווח או מגדילה את ההפסד למניה מפעילות נמשכת).

## סקיילקס קורפוריישן בע"מ

ביאורים לתמצית הדוחות הכספיים  
ליום 30 בספטמבר 2006  
(בלתי מבוקר)

ביאור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית (המשך):

### י.ט. תקן דיווח כספי בינלאומי חדש

תקן דיווח כספי בינלאומי IFRS 8 "מגזרים תפעוליים" (IFRS 8) (בתוקף מיום 1 בינואר 2009), מפרט את דרישות הגילוי באשר למגזרים התפעוליים של החברה המדווחת: לפי שירותים ומוצרים, לפי אזורים גיאוגרפיים בהם החברה פועלת ולפי לקוחות עיקריים. IFRS 8 דורש מחברה לתת מידע כספי ואיכותי באשר למגזרים המדווחים. מגזרים מדווחים הינם מגזרים תפעוליים או צירוף של מגזרים תפעוליים המקיימים קריטריונים ספציפיים לצירוף. מגזרים תפעוליים הינם רכיבים ביישות שלגביהם קיים וזמין מידע פיננסי אשר נבחן ומוערך באופן שוטף על ידי מקבלי ההחלטות הראשיים ביישות ( chief operating decision maker), באשר להקצאת משאבים ולהערכת ביצועים. בדרך כלל, נדרש לתת מידע כספי באותו אופן כפי שמדווח למקבלי ההחלטות הראשיים. IFRS 8 מחליף את IAS 14 "דיווח מגזרי" ויוצר אחדות (למעט הבדלים מינוריים) עם כללי החשבונאות האמריקאיים באשר לדיווח מגזרי (SFAS 131). כמתאפשר ב- IFRS 8, בחרה החברה באימוץ מוקדם של הוראות התקן, החל ממועד המעבר ל- IFRS (1 בינואר 2005). מאחר שפעילות החברה במגזרים בהם פעלה בעבר הופסקה במהלך שלוש השנים האחרונות, ראה ביאור 1, לא הייתה לאימוץ התקן החדש השפעה כלשהי על הגילוי בדוחות הכספיים.

ביאור 3 - ניהול סיכונים פיננסיים

### א. גורמי סיכון

החברה והחברות המאוחדות שלה חשופות לסיכונים שוק שונים כדלקמן:

(1) סיכונים שער חליפין

עיקר נכסי החברה הינם מזומנים והשקעות נזילות הנקובות בדולרים. במידה והחברה תידרש להשקעה הנקובה בש"ח, היא עלולה להיות מושפעת משינויים בשער החליפין דולר/ש"ח.

(2) סיכונים מחיר

הקבוצה חשופה לסיכון בגין מחירי ניירות ערך סחירים בקשר עם השקעות המוחזקות על ידי הקבוצה ומסווגות במאזן המאוחד כנכסים פיננסיים הזמינים למכירה. הקבוצה אינה חשופה לסיכונים בגין מחירי סחורות.

(3) סיכונים ריבית בארה"ב (FED)

החברה משקיעה בין השאר, בפיקדונות יומיים ובאיגרות חוב של ממשלת ארה"ב, ועל כן השינויים בשערי הריבית המוניטרית (ריבית ה-FED) ו/או בשוק איגרות החוב בארה"ב ישפיעו על ערך איגרות החוב המוחזקות על ידי החברה אשר ישפיעו על תוצאותיה העסקיות של החברה.

ב. שווי הוגן של מכשירים פיננסיים

השווי הוגן של מכשירים פיננסיים הנסחרים בשווקים פעילים (כגון ניירות ערך הזמינים למכירה) מתבסס על מחירי השוק המצוטטים נכון לתאריך המאזן. מחיר השוק המצוטט המשמש עבור נכסים פיננסיים המוחזקים על ידי הקבוצה הנו מחיר הסגירה.

## סקיילקס קורפוריישן בע"מ

ביאורים לתמצית הדוחות הכספיים  
ליום 30 בספטמבר 2006  
(בלתי מבוקר)

### ביאור 4 - אומדנים והנחות חשבונאיים מהותיים

האומדנים וההנחות החשבונאיים המשמשים בעריכת הדוחות הכספיים נבחנים באופן שוטף ומתבססים על ניסיון העבר וגורמים אחרים, לרבות אירועים עתידיים אשר התרחשותם צפויה במידה סבירה לאור הנסיבות הקיימות. החברה מבצעת אומדנים והנחות לגבי התרחשויות עתידיות. מעצם טבעם, נדיר שאומדנים חשבונאיים אלה יהיו זהים לתוצאות בפועל. האומדנים וההנחות אשר מגלמים את החשיפה הגבוהה ביותר לשינויים מהותיים בסכום של נכסים והתחייבויות בשנת הכספים העוקבת, מפורטים להלן:

#### א. מסים על הכנסה ומסים נדחים

הקבוצה נישומה לצורכי מס במספר רב של תחומי שיפוט, ובהתאם נדרשת הנהלת הקבוצה להפעיל שיקול דעת משמעותי על מנת לקבוע את ההפרשה הכוללת בגין מסים על הכנסה. בקבוצה מבוצעות עסקאות רבות אשר קביעת חבות המס הסופית בגינן אינה ודאית. הקבוצה רושמת הפרשות בספריה בהתבסס על הערכותיה באשר לסבירות האפשרית של תשלומי מס נוספים בגין עסקאות אלה. כאשר חבות המס הסופית הנקבעת על ידי רשויות המס שונה מחבות המס שנרשמה בספרים בתקופות הקודמות, ייזקף ההפרש לרווח והפסד בתקופה שבה נקבעה השומה הסופית כאמור על ידי רשויות המס.

כמו כן, הקבוצה רושמת נכסי מס נדחים והתחייבויות מס נדחות על בסיס ההפרשים בין הסכומים בספרים של הנכסים וההתחייבויות לבין סכומם המובא בחשבון לצורכי מס. הקבוצה בוחנת באופן שוטף את יכולת ההשבה של נכסי המס הנדחים הנכללים בחשבונותיה, על בסיס הכנסות חייבות היסטוריות, הכנסות חייבות חזויות, עיתוי היפוכם הצפוי של הפרשים זמניים ויישומן של אסטרטגיות תכנון מס. אם אין ביכולתה של החברה להפיק הכנסות חייבות עתידיות בסכום מספיק, או במקרה של שינוי מהותי בשיעורי המס האפקטיביים בתקופה שבמהלכה ההפרשים הזמניים המתייחסים הופכים לחייבים במס או ניתנים לניכוי, הקבוצה עשויה להידרש לבטל חלק מנכסי המס הנדחים או להגדיל התחייבויות המס הנדחות, דבר אשר עלול להגדיל את שיעור המס האפקטיבי שלה ולהשפיע לרעה על תוצאות פעילותה.

#### ב. פיצויי פרישה

הערך הנוכחי של התחייבויות הקבוצה בגין פיצויי פרישה תלוי במספר גורמים אשר נקבעים על בסיס אקטוארי בהתאם להנחות שונות. ההנחות המשמשות בחישוב העלות (ההכנסה), נטו בגין פיצויי פרישה כוללות את שיעור התשואה ארוך הטווח על יעודות הפיצויים המתייחסות ואת שיעור ההיוון. שינויים בהנחות אלה ישפיעו על הערך בספרים של הנכסים וההתחייבויות בגין פיצויי הפרישה. ההנחה לגבי התשואה הצפויה על היעודות לפיצויי הפרישה נקבעת באופן אחיד, בהתאם לתשואות היסטוריות ארוכות טווח.

ההנחה לגבי שיעור ההיוון המתבקש נקבעת על ידי החברה בסוף כל שנה. שיעור ההיוון זה ישמש בקביעת אומדן השווי העדכני של תזרימי המזומנים העתידיים אשר יידרשו לכיסוי ההתחייבויות לפיצויי פרישה. שוק אגרות החוב של תאגידים בעלי דירוג גבוה אינו נזיל דיו על מנת לשמש בקביעת שיעור ההיוון. לכן, בקביעת שיעור ההיוון הנדרש, הקבוצה מתבססת על שיעורי הריבית החלים על אגרות חוב ממשלתיות הנקובות במטבע שבו ישולמו ההטבות, ואשר התקופה עד לפירעונם דומה לתקופה של ההתחייבות המתייחסת.

הנחות מפתח אחרות לגבי התחייבויות פנסיה, כגון העלאות שכר עתידיות, מתבססות על שיעורי אינפלציה השכר הקיימים.

## סקיילקס קורפוריישן בע"מ

ביאורים לתמצית הדוחות הכספיים  
ליום 30 בספטמבר 2006  
(בלתי מבוקר)

ביאור 4 - אומדנים והנחות חשבונאיים מהותיים (המשך):

### ג. הפרשה להתחייבויות תלויות

הפרשות להתחייבויות תלויות בגין תביעות משפטיות נרשמות בספרים בהתאם לשיקול הדעת של הנהלת הקבוצה לגבי הסבירות לכך שתזרימי מזומנים אכן יופנו לסילוק ההתחייבויות ועל בסיס האומדן שנקבע על ידי הנהלה בגין הערך הנוכחי של תזרימי המזומנים הצפויים כי ידרשו לסילוק המחויבויות הקיימות.

### ד. הפרשה לירידת ערך בגין מוניטין ונכסים בלתי מוחשיים

הקבוצה בוחנת אחת לשנה את הצורך בהפרשה לירידת ערך בגין מוניטין ונכסים בלתי מוחשיים. הצורך בהפרשה לירידת ערך נבחן בהתייחס לסכום בר ההשבה של היחידות מניבות המזומנים של הקבוצה. סכום בר ההשבה של יחידת מניבת מזומנים נקבע בהתאם להנחות ותחשיבים שנקבעו על ידי הנהלה.

ביאור 5 - מעבר לתקני דיווח כספי בינלאומיים (IFRS):

### א. בסיס המעבר ל-IFRS

בעבר ערכה החברה את דוחותיה הכספיים בהתאם לכללי חשבונאות מקובלים בארה"ב (US GAAP), ראה גם ביאור 2א'. הדוחות הכספיים של החברה לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2006, יהיו הדוחות השנתיים הראשונים של החברה על פי תקני ה-IFRS. בהתאם, מועד המעבר ל-IFRS, לפי הוראות IFRS 1, הינו 1 בינואר 2005.

דוחות אלה, שנערכו לתקופות ביניים של שנת 2006, ערוכים אף הם על פי תקני ה-IFRS, בהתאם לכללים המפורטים בביאור 2. בעריכת הדוחות הכספיים, יישמה החברה את ההקלות האפשריות, על פי IFRS 1, מיישום רטרואקטיבי מלא של תקני ה-IFRS, כדלקמן:

(1) הקלה בנוגע לצירופים עסקיים

החברה יישמה את ההקלה בנוגע ליישום הוראות IFRS 3 "צירופים עסקיים", לפיה יישום התקן יחול ממועד המעבר. בהתאם, לא נעשו התאמות כלשהן בגין צירופים עסקיים שבוצעו לפני מועד המעבר.

(2) הקלה בנוגע להטבות לעובדים

החברה יישמה את ההקלה בנוגע ליישום הוראות IAS 19 "הטבות לעובדים", לפיה הרווחים וההפסדים האקטואריים שנצברו למועד המעבר נזקפו במלואם כנגד יתרת העודפים.

(3) הקלה בנוגע לתשלומים מבוססי מניות

החברה יישמה את ההקלה בנוגע ליישום הוראות IFRS 2 "תשלום מבוסס מניות", לפיה לא יבוצע טיפול רטרואקטיבי בגין הענקות הוניות שהוענקו לאחר 7 בנובמבר 2002 אשר הבשילו עד למועד המעבר.

## סקיילקס קורפוריישן בע"מ

ביאורים לתמצית הדוחות הכספיים  
ליום 30 בספטמבר 2006  
(בלתי מבוקר)

ביאור 5 - מעבר לתקני דיווח כספי בינלאומיים (IFRS) (המשך):

### ב. השינויים העיקריים במדיניות החשבונאית של החברה כתוצאה מהמעבר מכללי ה-US GAAP לתקני ה-IFRS:

להלן ריכוז של השינויים העיקריים שבוצעו במדיניות החשבונאית של הקבוצה כתוצאה מאימוץ תקני ה-IFRS:

#### (1) עלויות פיתוח

בהתאם לכללי ה-US GAAP הוצאות מחקר ופיתוח נזקפות לדוחות רווח והפסד עם התהוותן.

בהתאם לתקני ה-IFRS, הוצאות מחקר נזקפות לדוחות רווח והפסד עם התהוותן, והוצאות פיתוח מהוונות לנכסים בלתי מוחשיים במידה שהן עומדות בתנאים שנקבעו ב- IAS 38 "נכסים בלתי מוחשיים", לפיהם קיימת הוכחה להתכנות טכנולוגית, צפוי שהטכנולוגיה המפותחת תניב הטבות כלכליות עתידיות וניתן למדוד את עלויות פיתוח הנכס בצורה מהימנה. עלויות הפיתוח אשר הונו לנכסים בלתי מוחשיים מופחתות כאשר הנכס מוכן לשימוש, על בסיס שיטת הקו הישר על פני תקופת ההטבות הצפויה שלו.

בדוחות כספיים אלה, היוונה החברה את הוצאות פיתוח, שנזקפו בעבר לדוחות רווח והפסד בהתאם לכללי ה-US GAAP, לנכסים בלתי מוחשיים בהתאם לתנאים שנקבעו ב- IAS 38. הנכסים שהונו מופחתים על פני תקופה של 6 שנים.

#### (2) תמורה מותנית בגין רכישת פעילות

במסגרת הסכם לרכישת פעילות לייצור דיו שנחתם בשנת 2001, התחייבה החברה המאוחדת סקיילקס ויז'ן לשלם למוכר תשלומים נוספים עד למקסימום של 5.5 מיליון דולר, בהתאם להשגתם של יעדים כספיים מוגדרים שנקבעו בהסכם, כגון הפחתת עלויות הייצור במהלך השנים 2001 עד 2006 ("Earn-Out").

בהתאם לכללי ה-US GAAP, הסכומים ששולמו בגין ה-Earn-Out, בהתאם להשגת היעדים שנקבעו בהסכם, נזקפו כמוניטין בתקופה בה הושגו היעדים.

בהתאם לתקני ה-IFRS, כללה החברה בחשבונותיה הפרשה בגין סכום ההתחייבות הכולל עבור תשלומי ה-Earn-Out, אשר נזקפה כנגד מוניטין במועד המעבר. הפרשה האמורה חושבה בהתאם לכללים שנקבעו ב- IAS 37 "הפרשות, התחייבויות תלויות ונכסים תלויים", מאחר שלמועד המעבר יותר סביר מאשר לא כי קיימת לחברה מחויבות בגין תשלומי ה-Earn-Out, וצפוי שיעשה שימוש במשאבים כלכליים לסילוק המחויבות.

## סקיילקס קורפוריישן בע"מ

ביאורים לתמצית הדוחות הכספיים  
ליום 30 בספטמבר 2006  
(בלתי מבוקר)

ביאור 5 - מעבר לתקני דיווח כספי בינלאומיים (IFRS) (המשך):

### (3) תשלום מבוסס מניות

בהתאם לכללי ה-US GAAP, טיפלה הקבוצה בתוכניות אופציות לעובדים בהתאם להוראות גילוי הדעת האמריקני APB 25 "הטיפול החשבונאי באופציות שהונפקו לעובדים", לפיו ההטבה בגין הענקות של אופציות לעובדים נמדדת על פי שיטת הערך הפנימי ונזקפת לדוחות רווח והפסד כנגד קרן הון על פני תקופת ההבשלה של האופציות לפי שיטת הקו ישר. החל מיום 1 בינואר 2006, אימצה החברה את גילוי הדעת האמריקאי FAS 123R "הטיפול החשבונאי בתוכניות אופציות לעובדים".

בהתאם לתקני ה-IFRS, מטפלת הקבוצה בתוכניות אופציות לעובדים בהתאם להוראות IAS 2 "תשלום מבוסס מניות", לפיו נמדדת ההטבה בגין האופציות שהוענקו לעובדי הקבוצה, שאינן הבשילו למועד המעבר, על בסיס השווי ההוגן על פי נוסחת Black & Scholes להערכת אופציות. הטבה זו נזקפת לדוחות רווח והפסד כנגד קרן הון על פני תקופת ההבשלה של האופציות לפי השיטה המוצעת.

### (4) פיצויי פרישה

בהתאם לכללי ה-US GAAP, ההתחייבות לפיצויי פרישה לעובדים חושבה על בסיס מספר שנות העבודה כפול המשכורת החודשית האחרונה (משכורת חודשית אחת עבור כל שנת עבודה).

בהתאם לכללי ה-IFRS, ההתחייבות לפיצויי פרישה לעובדים מחושבת בהתאם להוראות IAS 19 "הטבות לעובדים", על בסיס הערך הנוכחי של "התחייבות ההטבה המוגדרת" הנמדדת על בסיס אקטוארי לפי שיטת ה-"Projected Unit Credit". הערך הנוכחי של ההתחייבות נקבע באמצעות היוון תזרימי המזומנים העתידיים הצפויים (לאחר שהובא בחשבון שיעור צפוי של עליית שכר), על בסיס שיעורי הריבית של אגרות חוב ממשלתיות הנקובות במטבע שבו ישולמו ההטבות, ואשר תקופתן עד לפירעון קרובה לתקופת ההתחייבויות המתחייבות לפיצויי הפרישה.

החל מיום 1 בינואר 2005, החברה מכירה ברווחים או בהפסדים אקטואריים אשר נוצרו כתוצאה משינויים שחלו בהערכות האקטואריות בתקופה השוטפת רק בסכום בו הם עולים על הגבוה מבין 10% מהערך הנוכחי של ההתחייבות לפיצויים לבין 10% מהשווי ההוגן של "נכסי התכנית" בגין התחייבות זו. רווחים או הפסדים אלה, נזקפים לדוחות רווח והפסד על פני תקופת העבודה הצפויה הממוצעת של העובדים.

### (5) הלוואות מהמיעוט הניתנות להמרה למניות של חברה מאוחדת

במהלך השנים 2003 ו-2004, העניקו חלק מבעלי מניות המיעוט בסקיילקס ויזין הלוואות הניתנות להמרה למניות, בסכום כולל של כ-1.7 מיליון דולר, הנושאות ריבית בשיעור הגבוה מבין הצמדה למדד לבין ריבית ליבור +1%. הלוואות והריבית עומדות לפירעון בתשלום אחד בתום חמש שנים או ניתנות להמרה למניות רגילות של חברת סקיילקס ויזין בכל זמן שהוא במחיר מימוש של 0.4052 דולר למניה, השווה לשווי הנאות של מניותיה הרגילות של סקיילקס ויזין ביום הענקת הלוואה. בנוסף, במסגרת הסכם הלוואה הוענקו לבעלי מניות המיעוט כתבי אופציה, בשווי של 25% מסכום הלוואות שניתנו, הניתנים למימוש למניות רגילות של סקיילקס ויזין כנגד תוספת מימוש של 0.4052 דולר למניה.

## סקיילקס קורפוריישן בע"מ

ביאורים לתמצית הדוחות הכספיים  
ליום 30 בספטמבר 2006  
(בלתי מבוקר)

### ביאור 5 - מעבר לתקני דיווח כספי בינלאומיים (IFRS) (המשך) :

בהתאם לכללי ה-US GAAP, השווי הוגן של כתבי אופציה (על פי נוסחת Black & Scholes) ומרכיב ההטבה המתייחס לאפשרות ההמרה ("Beneficial Conversion Feature"), נוכח מסכום ההלוואות ומופחת לדוחות רווח והפסד על פני תקופת ההלוואות.

בהתאם לכללי ה-IFRS, הלוואות אלה, אשר מספר המניות שיונפקו בעת המרתן אינו קבוע, הן מכשיר משולב (hybrid instrument) הכולל הן את רכיב ההלוואה (להלן "חוזה מארח") והן את רכיב ההמרה. רכיב ההמרה מהווה נגזר משובץ אשר מופרד מהחוזה המארח כאשר מאפייניו הכלכליים וסיכוניו אינם קשורים באופן הדוק למאפיינים הכלכליים והסיכונים של החוזה המארח. החוזה המארח מוכר לראשונה לפי ערך המייצג את הפער בין השווי ההוגן של המכשיר המשולב בכללותו לבין השווי ההוגן של הנגזר המשובץ המופרד, ומוצג בתקופות עוקבות בהתאם לשיטת העלות המופחתת. הנגזר המשובץ נמדד בכל תקופת חתך לפי השווי ההוגן כאשר השינויים בשווי ההוגן נזקפים באופן שוטף לדוחות רווח והפסד ומסווגים כהוצאות מימון.

(6) נכסים פיננסיים :

#### (א) מניות ואגרות חוב סחירות

בהתאם לכללי ה-US GAAP, סיווג החברה במהלך שנת 2004 את המניות ואגרות החוב הסחירות שברשותה כ"נכסים פיננסיים זמינים למכירה". בהתאם, הוצגו נכסים אלה לפי שווי השוק כאשר הרווחים וההפסדים שלא מומשו, החל מהיום בו סווגו נכסים אלה כנכסים פיננסיים זמינים למכירה, דווחו כפריט נפרד עד למימושם בסעיף "רווח (הפסד) כולל אחר" במסגרת ההון העצמי. כמו כן, במהלך הרבעון הרביעי של שנת 2005 החליטה הנהלת החברה להחזיק בניירות ערך מסוימים, אשר סווגו בעבר כזמינים למכירה, עד לפדיון. בעקבות כך, סווגו ההפסדים שטרם מומשו, שנצברו בגין ניירות הערך הנ"ל עד לאותו מועד, לסעיף "רווח (הפסד) כולל אחר". הפסדים אלה מופחתים על פני התקופה הנותרת עד לפדיון ניירות הערך האמורים.

בהתאם לתקני ה-IFRS, סווגו ניירות הערך הנ"ל במועד המעבר ל-IFRS כ"נכסים פיננסיים זמינים למכירה", כאשר הפער בין שוויים ההוגן במועד המעבר לבין עלותם נזקף לסעיף "רווח (הפסד) כולל אחר" במסגרת ההון העצמי. הטיפול החשבונאי על פי תקני ה-IFRS בשינוי שבוצע בסיווג ניירות הערך בשנת 2005, כאמור לעיל, הינו זהה לטיפול בעניין זה על פי כללי ה-US GAAP, אך סכום ההפסדים המופחתים על פני התקופה הנותרת עד לפדיון ניירות הערך האמורים שונה מזה שנזקף על פי כללי ה-US GAAP.

#### (ב) השקעות בלתי סחירות

בהתאם לכללי ה-US GAAP, החברה הציגה את ההשקעות הבלתי סחירות לפי העלות, בניכוי הפרשה לירידת ערך שאינה בעלת אופי זמני.

בהתאם לתקני ה-IFRS, החברה מציגה את ההשקעות הבלתי סחירות כנכסים זמינים למכירה, לפי שוויים ההוגן, כאשר הרווחים וההפסדים שלא מומשו החל ממועד רכישתם נזקפו לסעיף "רווח (הפסד) כולל אחר" במסגרת ההון העצמי.

## סקיילקס קורפוריישן בע"מ

ביאורים לתמצית הדוחות הכספיים  
ליום 30 בספטמבר 2006  
(בלתי מבוקר)

ביאור 5 - מעבר לתקני דיווח כספי בינלאומיים (IFRS) (המשך):

### (7) סיווג של עלויות תוכנה

בהתאם לכללי ה-US GAAP, עלויות תוכנה מוצגות במאזן במסגרת סעיף הרכוש הקבוע.

בהתאם לתקני ה-IFRS, החברה סיווגה את עלויות התוכנה במאזן כנכסים בלתי מוחשיים וזאת בהתאם IAS 38 "נכסים בלתי מוחשיים".

### (8) סיווג של מסים נדחים

בהתאם לכללי ה-US GAAP, נכסי המסים הנדחים הכלולים במאזנים סווגו במסגרת הנכסים השוטפים. בהתאם לתקני ה-IFRS, החברה מציגה את נכסי המסים הנדחים במסגרת הנכסים שאינם שוטפים, וזאת בהתאם להוראות IAS 1 "הצגה של דוחות כספיים".

### (9) רווח הון ממכירת פעילות החברה המאוחדת סקילקס ויזן

בעקבות השינויים שבוצעו במדיניות החשבונאית של הקבוצה כתוצאה מאימוץ תקני ה-IFRS כאמור לעיל, השתנה רווח ההון שנכלל בחשבונות כתוצאה ממכירת פעילות החברה המאוחדת סקילקס ויזן, בסך של כ-24.1 מיליון דולר (כ-112.7 מיליון ש"ח).

### (10) סיווג של מספרי השוואה בגין נכסים והתחייבויות של פעילויות מופסקות

בהתאם לכללי ה-US GAAP, החברה סיווגה מחדש הנכסים וההתחייבויות ואת תוצאות הפעולות ותזרימי המזומנים של פעילויות מופסקות, המתייחסים לתקופות הדיווח הקודמות, לסעיפים נפרדים בגין פעילות מופסקת, בהתאם לתקן חשבונאות אמריקאי מספר 144, "הטיפול החשבונאי בירידת ערך או מימוש נכסים ברי-קיימא".

בהתאם לתקני ה-IFRS, החברה סיווגה מחדש רק את תוצאות הפעולות ותזרימי המזומנים של פעילויות מופסקות, המתייחסים לתקופות הדיווח הקודמות, לסעיפים נפרדים בגין פעילות מופסקת, וזאת בהתאם להוראות IFRS 5 "נכסים לזמן ארוך המוחזקים למכירה ופעילויות מופסקות". לפי תקן זה, אין לסווג מחדש את הנכסים וההתחייבויות של פעילויות מופסקות המתייחסים לתקופת דיווח קודמות.

### (11) זכויות המיעוט

בהתאם לכללי ה-US GAAP, זכויות המיעוט מוצגות במאזנים לאחר ההתחייבויות ולפני ההון העצמי. כמו כן, חלק המיעוט ברווח נכלל במסגרת הרווח הנקי לתקופה בדוחות רווח והפסד.

בהתאם לתקני ה-IFRS, הציגה החברה את זכויות המיעוט במאזנים כחלק מההון העצמי. כמו כן, חלק המיעוט ברווח אינו נכלל עוד בדוחות רווח והפסד במסגרת הרווח הנקי לתקופה, אלא החברה פיצלה את הרווח הנקי לתקופה בין זה המיוחס לבעלי מניות החברה לבין זה המיוחס לבעלי מניות המיעוט, וזאת בהתאם להוראות IAS 1 "הצגה של דוחות כספיים".

## סקיילקס קורפוריישן בע"מ

ביאורים לתמצית הדוחות הכספיים  
ליום 30 בספטמבר 2006  
(בלתי מבוקר)

ביאור 5 - מעבר לתקני דיווח כספי בינלאומיים (IFRS) (המשך):

### (12) הוצאות והכנסות אחרות

בהתאם לכללי ה-US GAAP, הוצאות והכנסות אחרות הוצגו בדוחות רווח והפסד בנטו, לאחר שורת הרווח מפעולות רגילות.

בהתאם לתקני ה-IFRS, החברה מציגה את ההוצאות וההכנסות אחרות בדוח רווח והפסד ברוטו, לפני שורת הרווח מפעולות רגילות, וזאת בהתאם להוראות IAS 1 "הצגה של דוחות כספיים".

### (13) הוצאות והכנסות מימון

בהתאם לכללי ה-US GAAP, הוצאות והכנסות מימון הוצגו בדוחות רווח והפסד בנטו לאחר שורת הרווח מפעולות רגילות.

בהתאם לתקני ה-IFRS, החברה מציגה את ההוצאות וההכנסות המימון המהוות חלק מהפעילות הרגילה של החברה (בעיקר הכנסות והפסדים בגין ניירות ערך והפרשי שער) בדוחות רווח והפסד, ברוטו, לפני שורת הרווח מפעולות רגילות. הוצאות מימון בגין אשראי שהתקבל לצורך מימון פעילות הקבוצה, הוצגו לאחר שורת הרווח מפעולות רגילות.

## ג. התאמות בין תקני IFRS וכללי ה-US GAAP

ההתאמות הבאות מציגות כימות של השפעת המעבר לתקני IFRS. ההתאמות הבאות מוצגות כדלקמן:

- (1) התאמה של ההון העצמי לימים 1 בינואר 2005, 30 בספטמבר 2005 ו-31 בדצמבר 2005.
- (2) התאמות של המאזנים המאוחדים לימים 1 בינואר 2005, 30 בספטמבר 2005 ו-31 בדצמבר 2005.
- (3) התאמות לדוחות רווח והפסד המאוחדים לתקופות של 9 החודשים ו-3 החודשים שהסתיימו ביום 30 בספטמבר 2005 ולשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2005.

## סקיילקס קורפוריישן בע"מ

ביאורים לתמצית הדוחות הכספיים  
ליום 30 בספטמבר 2006  
(בלתי מבוקר)

ביאור 5 - מעבר לתקני דיווח כספי בינלאומיים (IFRS) (המשך):

(1) השפעת המעבר על ההון העצמי של החברה:

הון המיוחס לבעלי מניות החברה								
סך ההון העצמי	זכויות המיעוט בפעילות מופסקת	סך הכל	יתרת רווח שלא יועד (יתרת הפסד)	רווח (הפסד) כולל אחר שנצבר אלפי ש"ח	קרן מהפרשי תרגום	מניות באוצר	קרנות הון	הון מניות
682,819	18,206	664,613	(420,456)	(1,409)	-,-	(139,148)	1,198,895	26,731
112,204	27,490	84,714	84,714				1,370	
			(1,370)					
2,791	633	2,158	2,158					
(2,158)	(3,916)	1,758	1,758					
			1,654	(1,654)				
<u>795,656</u>	<u>42,413</u>	<u>753,243</u>	<u>(331,542)</u>	<u>(3,063)</u>	<u>-,-</u>	<u>(139,148)</u>	<u>1,200,265</u>	<u>26,731</u>

יתרה ליום 1 בינואר 2005:  
סך ההון העצמי לפי כללי ה-US GAAP  
התאמה בגין עלויות פיתוח  
התאמה בגין תשלום מבוסס מניות  
התאמה בגין פיצויי פרישה  
התאמה בגין הלוואות מבעלי מניות המיעוט  
הניתנות להמרה למניות חברה מאוחדת  
התאמה בגין נכסים פיננסיים  
סך ההון העצמי לפי תקני IFRS

## סקיילקס קורפוריישן בע"מ

ביאורים לתמצית הדוחות הכספיים  
ליום 30 בספטמבר 2006  
(בלתי מבוקר)

ביאור 5 - מעבר לתקני דיווח כספי בינלאומיים (IFRS) (המשך):

הון המיוחס לבעלי מניות החברה								
סך ההון העצמי	זכויות המיעוט בפעילות מופסקת	סך הכל	יתרת רווח שלא יועד (יתרת הפסד)	רווח (הפסד) כולל אחר שנצבר אלפי ש"ח	קרן מהפרשי תרגום	מניות באוצר	קרנות הון	הון מניות
771,104	26,383	744,721	(384,394)	(4,448)	46,477	(139,148)	1,199,503	26,731
124,135	30,222	93,913	93,913					
	466	(466)	(3,615)				3,149	
3,599	802	2,797	2,797					
(15,952)	(24,046)	8,094	8,094					
			1,006	(1,006)				
(1,016)	(1,127)	111	111					
7,520		7,520			7,520			
889,390	32,700	856,690	(282,088)	(5,454)	53,997	(139,148)	1,202,652	26,731
1,393,761	184,022	1,209,739	76,446	(4,921)	42,876	(139,148)	1,207,755	26,731
101,452	(1,135)	102,587	102,587					
	471	(471)	(3,797)				3,326	
3,774	804	2,970	2,970					
(16,258)	(24,484)	8,226	8,226					
8,074		8,074	999	7,075				
(112,698)	(15,373)	(97,325)	(95,857)				(1,468)	
7,642		7,642			7,642			
1,385,747	144,305	1,241,442	91,574	2,154	50,518	(139,148)	1,209,613	26,731

**יתרה ליום 30 בספטמבר 2005:**  
סך ההון העצמי לפי כללי ה-US GAAP  
התאמה בגין עלויות פיתוח  
התאמה בגין תשלום מבוסס מניות  
התאמה בגין פיצויי פרישה  
התאמה בגין הלוואות מבעלי מניות המיעוט  
הניתנות להמרה למניות חברה מאוחדת  
התאמה בגין נכסים פיננסיים  
התאמות אחרות  
התאמה בגין קרן מהפרשי תרגום  
סך ההון העצמי לפי תקני IFRS

**יתרה ליום 31 בדצמבר 2005:**  
סך ההון העצמי לפי כללי ה-US GAAP  
התאמה בגין עלויות פיתוח  
התאמה בגין תשלום מבוסס מניות  
התאמה בגין פיצויי פרישה  
התאמה בגין הלוואות מבעלי מניות המיעוט  
הניתנות להמרה למניות חברה מאוחדת  
התאמה בגין נכסים פיננסיים  
התאמה בגין רווח הון ממכירת פעילות חברה מאוחדת  
התאמה בגין קרן מהפרשי תרגום  
סך ההון העצמי לפי תקני IFRS

## סקיילקס קורפוריישן בע"מ

ביאורים לתמצית הדוחות הכספיים  
 ליום 30 בספטמבר 2006  
 (בלתי מבוקר)

ביאור 5 - מעבר לתקני דיווח כספי בינלאומיים (IFRS) (המשך):

(2) השפעת המעבר על המאזנים המאוחדים:

השפעת המעבר לתקני IFRS					
תקני IFRS	תמורה מותנית	פיצויי פרישה	הלוואות המירות	עלויות פיתוח	כללי US GAAP
		ש"ח	א"פ		
	ביאור (2)ב'5	ביאור (4)ב'5	ביאור (5)ב'5	ביאור (1)ב'5	
1,026,446					1,026,446
273,302	6,178	314		112,204	154,606
<u>1,299,748</u>	<u>6,178</u>	<u>314</u>	<u>-,-</u>	<u>112,204</u>	<u>1,181,052</u>
430,869	6,178				424,691
73,223		(2,477)	2,158		73,542
<u>504,092</u>	<u>6,178</u>	<u>(2,477)</u>	<u>2,158</u>	<u>-,-</u>	<u>498,233</u>
<u>795,656</u>	<u>-,-</u>	<u>2,791</u>	<u>(2,158)</u>	<u>112,204</u>	<u>682,819</u>

התאמה על המאזן ליום 1 בינואר 2005:

נכסים שוטפים
נכסים שאינם שוטפים
סך נכסים
התחייבויות שוטפות
התחייבויות שאינן שוטפות
סך התחייבויות
סך הון עצמי

## סקיילקס קורפוריישן בע"מ

ביאורים לתמצית הדוחות הכספיים  
ליום 30 בספטמבר 2006  
(בלתי מבוקר)

ביאור 5 - מעבר לתקני דיווח כספי בינלאומיים (IFRS) (המשך):

תקני IFRS	השפעת המעבר לתקני IFRS				כללי US GAAP
	א ל פ י ש " ח				
	אחרים	פיצויי פרישה	הלוואות המירות	עלויות פיתוח	
ביאור (6)ב'5	ביאור (4)ב'5	ביאור (5)ב'5	ביאור (1)ב'5		
1,133,251					1,133,251
269,229	(1,053)	1,306		132,121	136,855
<u>1,402,480</u>	<u>(1,053)</u>	<u>1,306</u>	<u>-,-</u>	<u>132,121</u>	<u>1,270,106</u>
428,579					428,579
84,511		(2,511)	16,599		70,423
<u>513,090</u>	<u>-,-</u>	<u>(2,511)</u>	<u>16,599</u>	<u>-,-</u>	<u>499,002</u>
<u>889,390</u>	<u>(1,053)</u>	<u>3,817</u>	<u>(16,599)</u>	<u>132,121</u>	<u>771,104</u>

התאמה על המאזן ליום 30 בספטמבר 2005:

נכסים שוטפים  
נכסים שאינם שוטפים  
סך נכסים

התחייבויות שוטפות  
התחייבויות שאינן שוטפות  
סך התחייבויות

סך הון עצמי

## סקיילקס קורפוריישן בע"מ

ביאורים לתמצית הדוחות הכספיים  
 ליום 30 בספטמבר 2006  
 (בלתי מבוקר)

ביאור 5 - מעבר לתקני דיווח כספי בינלאומיים (IFRS) (המשך):

השפעת המעבר לתקני IFRS								
תקני IFRS	קרן מהפרשי תרגום	נכסים פיננסיים	רווח הון ממכירת פעילות חברת בת		הלוואות המירות	תשלום מבוסס מניות	עלויות פיתוח	כללי US GAAP
			פיצויי פרישה	א ל פ י ש " ח				
		ביאור (6)ב'5	ביאור (2)ב'5	ביאור (4)ב'5	ביאור (5)ב'5	ביאור (3)ב'5	ביאור (1)ב'5	
1,460,339								1,460,339
163,857		8,285		170				155,402
<u>1,624,196</u>		<u>8,285</u>		<u>170</u>	<u>-,-</u>			<u>1,615,741</u>
229,975					16,773			213,202
8,474				(304)				8,778
<u>238,449</u>		<u>-,-</u>		<u>(304)</u>	<u>16,773</u>			<u>221,980</u>
<u>1,385,747</u>		<u>8,285</u>		<u>474</u>	<u>(16,773)</u>			<u>1,393,761</u>

התאמה על המאזן ליום 31 בדצמבר 2005:

נכסים שוטפים

נכסים שאינם שוטפים

סך נכסים

התחייבויות שוטפות

התחייבויות שאינן שוטפות

סך התחייבויות

סך הון עצמי

## סקיילקס קורפוריישן בע"מ

ביאורים לתמצית הדוחות הכספיים  
ליום 30 בספטמבר 2006  
(בלתי מבוקר)

ביאור 5 - מעבר לתקני דיווח כספי בינלאומיים (IFRS) (המשך):

(3) השפעת המעבר על הדוחות רווח והפסד המאוחדים:

### 9 החודשים שהסתיימו ב-30 בספטמבר 2005

תקני IFRS	השפעת		כללי US GAAP	
	המעבר לתקני	א ל פ י ש " ח		
13,426			13,426	הכנסות מימון
4,317			4,317	הכנסות אחרות
(8,660)	(209)		(8,451)	הוצאות הנהלה וכלליות
(1,012)	(648)		(364)	הוצאות מימון
(155)			(155)	הוצאות אחרות
13,731			13,731	חלק ברווחי חברה כלולה (לרבות רווח ממכירת החברה הכלולה) הון
21,647	(857)		22,504	רווח נקי לפני מסים על ההכנסה
2,880			2,880	מסים על הכנסה (הטבת מס)
18,767	(857)		19,624	רווח נקי לתקופה מפעילות נמשכת
23,001	(2,981)		25,982	רווח נקי (הפסד) לתקופה מפעילות מופסקת
41,768	(3,838)		45,606	רווח נקי לתקופה
49,454	13,392		36,062	ייחוס רווח נקי לתקופה:
(7,686)	(17,230)		9,544	לבעלי מניות החברה
41,768	(3,838)		45,606	לבעלי מניות מיעוט
				סך הכל

**סקיילקס קורפוריישן בע"מ**  
 ביאורים לתמצית הדוחות הכספיים  
 ליום 30 בספטמבר 2006  
 (בלתי מבוקר)

ביאור 5 - מעבר לתקני דיווח כספי בינלאומיים (IFRS) (המשך):

**3 החודשים שהסתיימו ב-30 בספטמבר 2005**

תקני IFRS	השפעת		כללי US GAAP	
	המעבר לתקני IFRS	א ל פ י ש ם ח		
5,153			5,153	הכנסות מימון
626			626	הכנסות אחרות
(3,040)	(64)		(2,976)	הוצאות הנהלה וכלליות
(389)	(25)		(364)	הוצאות מימון
(2)			(2)	הוצאות אחרות
				חלק ברווחי חברה כלולה (לרבות רווח
9,544			9,544	הון ממכירת החברה הכלולה)
11,892	(89)		11,981	רווח נקי לפני מסים על ההכנסה
1,056			1,056	מסים על הכנסה (הטבת מס)
10,836	(89)		10,925	רווח נקי לתקופה מפעילות נמשכת
10,996	3,463		7,533	רווח נקי (הפסד) לתקופה פעילות מופסקת
21,832	3,374		18,458	רווח נקי לתקופה
				ייחוס רווח נקי לתקופה:
18,624	2,822		15,802	לבעלי מניות החברה
3,208	552		2,656	לבעלי מניות מיעוט
21,832	3,374		18,458	סך הכל

**סקיילקס קורפוריישן בע"מ**  
 ביאורים לתמצית הדוחות הכספיים  
 ליום 30 בספטמבר 2006  
 (בלתי מבוקר)

ביאור 5 - מעבר לתקני דיווח כספי בינלאומיים (IFRS) (המשך):

שנה שהסתיימה ב-31 בדצמבר 2005			
תקני IFRS	השפעת המעבר לתקני	כללי US GAAP	
	IFRS		
	א	ל	פ
	י	ש	ח
19,913		19,913	הכנסות מימון
4,504		4,504	הכנסות אחרות
(13,489)	(193)	(13,296)	הוצאות הנהלה וכלליות
(1,355)	(655)	(700)	הוצאות מימון
(431)		(431)	הוצאות אחרות
13,731		13,731	חלק ברווחי חברה כלולה (לרבות רווח הון ממכירת החברה הכלולה)
22,873	(848)	23,721	רווח נקי לפני מסים על ההכנסה
(422)		(422)	מסים על הכנסה (הטבת מס)
23,295	(848)	24,143	רווח נקי לתקופה מפעילות נמשכת
498,714	(141,522)	640,236	רווח נקי (הפסד) לתקופה מפעילות מופסקת
522,009	(142,370)	664,379	רווח נקי לתקופה
423,116	(73,786)	496,902	ייחוס רווח נקי לתקופה:
98,893	(68,584)	167,477	בעלי מניות החברה
522,009	(142,370)	664,379	בעלי מניות מיעוט
			סך הכל

## סקיילקס קורפוריישן בע"מ

ביאורים לתמצית הדוחות הכספיים  
ליום 30 בספטמבר 2006  
(בלתי מבוקר)

### ביאור 6 - הכנסות מדיבידנד

במהלך הרבעון הראשון של 2006 רשמה החברה הכנסה בסך של 1.8 מיליון דולר בגין דיבידנד שהתקבל מחברת RealTimeImage Ltd. (להלן - "RTI") בעקבות מכירת RTI ב-2005. ההשקעה ב-RTI מוצגת בדוחות הכספיים של החברה בסעיף נכסים פיננסיים זמינים למכירה במסגרת הנכסים שאינם שוטפים במאזני החברה. הרווח מוצג בדוח רווח והפסד לתקופה בת תשעה חודשים שהסתיימה ב-30 בספטמבר 2006 במסגרת סעיף "הכנסות אחרות".

### ביאור 7 - בעלי שליטה

בחודש מאי 2006 התקשרו בעלי מניותיה העיקריים של החברה, דסק"ש וכת"ש בהסכם למכירת מלוא אחזקות כת"ש (24.85%) ודסק"ש (24.54%) בחברה, לפטרוכימיים תמורת סכום כולל של כ-745 מיליון ש"ח (כ-165 מיליון דולר או 8.776 דולר למניה), וכפוף, בין היתר, למנגנון התאמת תמורה בגין חלוקת דיבידנדים על-ידי סקיילקס ויזין ובגין החזרי מס שיתקבלו בחברות בנות מסויימות של החברה. במסגרת ההסכם, התחייבה פטרוכימיים לגרום לכך שסקיילקס ויזין תבצע חלוקה לבעלי מניותיה במועד מוקדם באופן סביר עד לחלוקת כל המזומנים שיהיו בידי סקיילקס ויזין וכן לגרום לפירוקה מרצון של סקיילקס ויזין עם השלמת כל החלוקות כאמור. עיסקת המכירה הושלמה בחודש יולי 2006 ובהתאם למנגנון התאמת התמורה, סכום התמורה הכולל ששילמה פטרוכימיים לדסק"ש וכת"ש בגין המניות האמורות עמד על כ-746.7 מיליון ש"ח (כ-167.6 מיליון דולר).

### ביאור 8 - אירועים לאחר תאריך המאזן:

- א.** ב-9 בנובמבר 2006 חברת XMPie Inc., נמכרה לחברת Xerox Corporation בתמורה לסך של כ-48 מיליון דולר. ההשקעה ב-XMPie Inc. מוצגת בדוחות הכספיים של החברה בסעיף נכסים פיננסיים זמינים למכירה במסגרת הנכסים שאינם שוטפים במאזני החברה. הנהלת החברה מעריכה כי חלקה בתמורת המכירה הנו 1.5 מיליון דולר, מתוכה התקבלו בחברה כ-1.3 מיליון דולר [בדצמבר] 2006.
- ב.** ביום 4 בינואר 2007 התקשרה ג'ימטקס (ראה ביאור ב'1(3)). בהסכם השקעה עם משקיע צד ג', ובעקבות כך שולם לחברה סכום של מיליון דולר (בצירוף ריבית) בגין ההלוואות ואלו נפרעו במלואן. כמו כן במסגרת הסכם ההשקעה תוקנו, בין היתר, תנאי הסכם המכירה שנחתם עם הנהלת ג'ימטקס כדלקמן: החברה ויתרה על רובן המכריע של זכויות הוטו שניתנו לה על-פי תקנון ההתאגדות של ג'ימטקס וזכויות החברה לקבלת מידע צומצמו; הוסכם, כי ההגנה הנתונה לחברה לשימור החזקות החברה בשיעור של 15% מהון החברה על בסיס דילול מלא תישאר בתוקפה עד אוגוסט 2009, ולאחר מכן תשמר חלקית מול המנהלים זכותה של החברה לקבלת לפחות 3 מיליון דולר מהנכסים העומדים לחלוקה בהתאם לתנאים שנקבעו בהסכם. החברה קיבלה אופציה להשקיע במניות ג'ימטקס שלושה מיליון דולר בשווי חברה (לפני הכסף) של 20 מיליון דולר וכן נקבע כי אופציה זו תעמוד בתוקפה עד ליום 3 באוגוסט 2009 (ועד בכלל).

## סקיילקס קורפוריישן בע"מ

ביאורים לתמצית הדוחות הכספיים  
ליום 30 בספטמבר 2006  
(בלתי מבוקר)

### ביאור 8 - אירועים לאחר תאריך המאזן (המשך):

ג. נכון למועד הדוח, הודיעה החברה כי היא בוחנת את כדאיות רכישת מניות בתי זיקוק לנפט בע"מ (בז"ן), במסגרת ההפרטה המתוכננת של בז"ן, הצפויה במהלך הרבעון הראשון של שנת 2007, וזאת על פי מתווה ההפרטה שפורסם על-ידי משרד האוצר. לשם כך, התקשרה החברה בחודש דצמבר 2006 בהסכם בעלי מניות עם חברה זרה (הנשלטת על-ידי אחת מהחברות הגדולות בעולם בתחום המשאבים הטבעיים) בנוגע להקמתה, מימונה והפעלתה של חברה בת (אשר תהא בשליטת החברה) שתערך להתמודדות על רכישת מניות בז"ן, במסגרת הליך ההפרטה הצפוי.

ככלל, אם וככל שהחברה תשתתף בהליך ההפרטה, מהלך זה יתבצע באמצעות חברת הבת כאמור. נכון למועד הדוח, לא התקבלה בחברה החלטה סופית האם להתמודד על רכישת מניות בז"ן ובאילו תנאים. כמו כן אין כל ודאות כי גם אם החברה תתמודד בהליך כאמור היא תזכה בסופו של דבר בשליטה או בהחזקות מהותיות בבז"ן.