



רשות ניירות ערך פרסום עמדת סגל 103-37 "מתכונת חדשה לצירוף דוחות כספיים למסמכי הצעה"

לקוחות וידידים יקרים,

כחלק מתכנית ההקלות אשר מקדמת רשות ניירות ערך, פורסמו ברשומות ביולי ובאוגוסט דאשתקד תיקונים לתקנות ניירות ערך אשר בהם נקבעו כללים חדשים לעניין צירוף דוחות כספיים לתשקיפים, הצעות מדף והצעות פרטיות (להלן: "מסמכי הצעה").

בהתאם למודל החדש, לא נדרשת חתימה מחדש על דוחות כספיים הנכללים במסמך הצעה והם יצורפו לו כפי שנחתמו במקור. כן נקבע, כי למסמך ההצעה יצורף דוח נפרד המכונה: "דוח אירועים" אשר בו יפורטו כל האירועים המהותיים (כהגדרתם בתקנות) שהתרחשו ממעוד החתימה המקורי על הדוחות הכספיים האחרונים הנכללים במסמך ההצעה ועד מועד הגשת מסמך ההצעה. דוח זה אינו מהווה חלק מהדוחות הכספיים של התאגיד והוא נועד לתת מידע עדכני מעבר לזה הכלול בדוחות הכספיים המצורפים למסמך ההצעה.

בעת פרסום מסמך הצעה הכולל דוח אירועים יש לצרף "מכתב הסכמה" מאת רואה החשבון המבקר, המבטא את הסכמתו לכלול את חוות דעתו על הדוחות הכספיים המצורפים למסמך ההצעה. במידת הצורך יש לכלול ב"מכתב ההסכמה" הפניית תשומת לב לאירועים שפורטו בדוח האירועים ואשר בהתאם לתקני ביקורת מקובלים על רואה החשבון המבקר לכלול בגינם הפניה כאמור.

לאור כניסת המודל החדש לתוקף, פורסמה ביום 14 ליולי 2015 עמדת סגל מספר 103-37 "מתכונת חדשה לצירוף דוחות כספיים למסמכי הצעה", הכוללת את ההבהרות שלהלן הנוגעות לאופן יישום המודל:

- א. דוח האירועים ייערך על בסיס מאוחד ובו ייכלל גילוי אודות אירועים הנחשבים ל"אירועים לאחר תקופת הדיווח" כהגדרתם בתקני ה-IFRS. היקף הגילוי יהיה כנדרש בתקני ה-IFRS באשר לאירועים שאינם מחייבי התאמה לאחר תקופת הדיווח.
- ב. דוח האירועים יכלול אירועים אשר התרחשו בתקופה שבין מועד החתימה על הדוחות הכספיים האחרונים שעל בסיסם נערך מסמך ההצעה ועד למועד מסמך ההצעה הזה.
- ג. במקרים בהם לא התרחשו אירועים מהותיים ממועד החתימה על הדוחות הכספיים הרלוונטיים ועד למועד הגשת מסמך ההצעה, ייכלל דוח אירועים שבו תצוין עובדה זו מפורשות.
- ד. אין הכרח לאשר דוח אירועים במסגרת ועדת המאזן וניתן לאשרו על ידי האורגנים בחברה המאשרים את מסמך ההצעה. לדעת הסגל, ניתן להסתפק בחתימתם של המנכ"ל ויו"ר הדירקטוריון.
- ה. חובת הכללת דוח אירועים ומכתב הסכמה חלה ביחס לכל התאגידים שדוחותיהם הכספיים מצורפים לדוחות התאגיד המדווח ונכללים במסגרת מסמך ההצעה. ניתן לכלול במסגרת דוח האירועים של התאגיד את תיאור האירועים שהיו נכללים בדוח האירועים של התאגיד שדוחותיו מצורפים, וזאת חלק צירוף דוח אירועים עצמאי של התאגיד שדוחותיו מצורפים.
- ו. בתשקיף (לרבות תשקיף מדף), דוח הצעה פרטית או דוח עסקה עם בעל שליטה, ייכלל מכתב הסכמה של רואה החשבון המבקר על הדוחות הכספיים הנכללים באותו מסמך ההצעה. בדוח הצעת מדף, ניתן לכלול מכתב הסכמה במועד הגשת דוח הצעת המדף - ביחס לכל הדוחות הכספיים הנחשבים ככלולים בדוח או באופן שוטף, בד בבד עם פרסום הדוח הכספי העיתי, וכחלק ממנו.

קישורים רלבנטיים:

דף הבית של חשבונאות וביקורת

חוזרים מקצועיים – חטיבת הביקורת

ז. ככל וקיימות תקופות אשר בוקרו על ידי רואה חשבון מבקר קודם, אזי יש לכלול מכתב הסכמה של רואה החשבון הקודם לגבי תקופות אלה.

ח. בתשקיף הצעה לראשונה של ניירות ערך לציבור יש לכלול דוח אירועים אשר יתייחס לתקופה ממועד החתימה על הדוחות הכספיים המצורפים לתשקיף ועד למועד ההיתר. אם בוצעו תיקונים או עדכונים לדוחות הכספיים המצורפים לתשקיף, יש לחתום על דוחות כספיים אלה באופן מלא למועד אישור הדוחות הכספיים המתוקנים, ודוח האירועים יתייחס לאירועים שאירעו ממועד החתימה החדש ועד למועד ההיתר.

לקריאת עמדת הסגל באתר רשות ניירות ערך - לחצו כאן

למידע ופרטים נוספים:

רו"ח גיא טביביאן, שותף, מנהל המחלקה המקצועית, טל': 03-6085464

רו"ח אורי לוי, שותף, המחלקה המקצועית, טל': 03-6085516

[Home](#) | [Security](#) | [Legal](#) | [Privacy](#)



Deloitte Touche Tohmatsu Limited

Brightman Almagor Zohar
1 Azrieli Center
Tel Aviv 67021
P.O.B. 16593, Tel Aviv 61164

Deloitte refers to one or more of Deloitte Touche Tohmatsu Limited, a UK private company limited by guarantee ("DTTL"), its network of member firms, and their related entities. DTTL and each of its member firms are legally separate and independent entities. DTTL (also referred to as "Deloitte Global") does not provide services to clients. Please see www.deloitte.com/about for a more detailed description of DTTL and its member firms.

Deloitte provides audit, tax, consulting, and financial advisory services to public and private clients spanning multiple industries. With a globally connected network of member firms in 154 countries and territories, Deloitte brings world-class capabilities and high-quality service to clients, delivering the insights they need to address their most complex business challenges. Deloitte's more than 210,000 professionals are committed to becoming the standard of excellence.

Brightman Almagor Zohar & Co. (Deloitte Israel) is the member firm of Deloitte Touche Tohmatsu Limited in Israel. Deloitte Israel is one of Israel's leading professional services firms, providing a wide range of world-class audit, tax, consulting, financial advisory and trust services. Through 83 partners and directors and approximately 1000 employees the firm serves domestic and international clients, public institutions and promising fast-growth companies whose shares are traded on the Israeli, US and European capital markets.

© 2015 Brightman Almagor Zohar & Co. Member of Deloitte Touche Tohmatsu Limited.

[Unsubscribe](#)