



## רשות ניירות ערך עדכון עמדה משפטית 103-37 - צירוף דוח אירועים וכתבי הסכמה למסמכי הצעה

### שלום לכולם,

תאגידים מדווחים נדרשים לצרף לתשקיפים, הצעות פרטיות ודוחות לזימון אסיפה לעסקה עם בעל שליטה (להלן – "מסמכי הצעה") בהם נכללים דוחות כספיים, "דוח אירועים" במסגרתו כל האירועים המהותיים שהתרחשו ממועד החתימה המקורי על הדוח הכספי האחרון (שנתי או רבעוני, לפי העניין) הנכלל במסמך ההצעה ועד מועד הגשת מסמך ההצעה, וזאת חלף חתימה מחדש על הדוחות הכספיים. בהתאם למודל הדיווח האמור, הדוחות הכספיים מצורפים כפי שנחתמו במקור ויחד עמם מצורף למסמך ההצעה דוח אירועים (להלן – "מודל דוח האירועים").

דוח האירועים אינו חלק מהדוחות הכספיים של התאגיד, והוא נועד לתת מידע עדכני אודות התאגיד למועד הדיווח, מעבר למידע שנכלל בדוחות הכספיים המצורפים למסמך ההצעה.

עמדה משפטית 103-37 (להלן: "העמדה") אשר פורסמה במקור ביולי 2015 ועודכנה מאז מספר פעמים, מבהירה מספר עניינים הנוגעים לאופן יישום מודל דוח האירועים.

ביום 11 בפברואר 2024 פורסם עדכון נוסף לעמדה משפטית 103-37 "צירוף דוח אירועים וכתבי הסכמה למסמכי הצעה" אשר נוגע לתקופה אליה יתייחס דוח האירועים. העמדה מבהירה כי דוח האירועים יתייחס לאירועים המהותיים שהתרחשו ממועד החתימה על הדוחות הכספיים האחרונים שעל בסיסם נערך מסמך ההצעה וכוללת שתי דוגמאות.

במסגרת העדכון תוקנה הדוגמה השנייה כך שהובהר שבמקרה שתשקיף מתפרסם סמוך למועד האחרון לקבלת היתר לפרסומו על בסיס דוח מסוים (לדוגמה: תשקיף על

בסיס דוח רבעון ראשון 20XX שמתפרסם סמוך לסוף אוגוסט 20XX), אך מצרפים לו גם את הדוח הכספי העוקב (דוח רבעון שני 20XX), כדי להימנע מהצורך לתקן את התשקיף לאחר קבלת ההיתר עם פרסום הדוחות הכספיים לדוח הכספי העוקב, דוח האירועים יתייחס לאירועים שהתרחשו ממועד החתימה על הדוחות הכספיים לדוח הכספי העוקב שנכלל בתשקיף ועד למועד פרסום התשקיף. כמו כן, הובהר כי האמור בהקשר לתקופה אליה יתייחס דוח האירועים רלוונטי לכל סוגי התשקיפים – תשקיף מדף, תשקיף הנפקה ותשקיף הצעה לראשונה של ניירות ערך לציבור (IPO).

## לקריאת העמדה המעודכנת באתר רשות ניירות ערך – לחצו כאן

בברכה,

רו"ח גיא טביביאן,

שותף, ראש המחלקה המקצועית

Deloitte

### למידע ופרטים נוספים:

רו"ח יוסי אביאן, דירקטור במחלקה המקצועית, Deloitte, טל': 03-6085204

רו"ח שמעון זוארץ, דירקטור במחלקה המקצועית, Deloitte, טל': 03-6085562

רו"ח דורית קסב, מנהלת בכירה במחלקה המקצועית, Deloitte, טל': 03-7181811

רו"ח יקרת שבח, מנהלת בכירה במחלקה המקצועית, Deloitte, טל': 03-6085461

רו"ח היראלדו דחדל, מנהל במחלקה המקצועית, Deloitte, טל': 03-7181739

רו"ח מאיה הראל, מנהלת במחלקה המקצועית, Deloitte, טל': 073-3994542



[www.deloitte.co.il](http://www.deloitte.co.il)

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](http://www.deloitte.com/about) for a more detailed description of DTTL and its member firms.

Deloitte Israel & Co. is a firm in the Deloitte Global Network. Deloitte Israel Group is a leading professional services firm, providing a wide range of world-class audit, tax, consulting, financial advisory and trust services. The firm serves private and publicly traded companies, domestic and international clients, public institutions and promising fast-growth companies whose shares are traded on the Israeli, US, European and foreign capital markets.

Deloitte Israel Group - ©2024 Brightman Almagor Zohar & Co. A firm in the Deloitte Global Network.