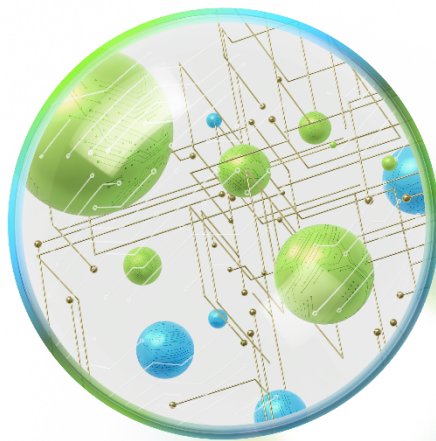




רשות ניירות ערך

עדכון עמדה משפטית 103-37 צירוף דוח אירועים
וכתבי הסכמה למסמכי הצעה

שלום לכולם,

החל משנת 2014, נדרשים תאגידים מדווחים לצרף לתשקיפים, הצעות מדף, הצעות פרטיות ודוחות עסקה עם בעל שליטה (להלן – "מסמכי הצעה") בהם נכללים דוחות כספיים, "דוח אירועים" במסגרתו כל האירועים המהותיים (כהגדרתם בתקנות) שהתרחשו ממועד החתימה המקורי על הדוח הכספי האחרון (שנתי או רבעוני, לפי העניין) הנכלל במסמך ההצעה ועד מועד הגשת מסמך ההצעה, וזאת חלק 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").

בהתאם להוראות התקנות, בעת פרסום מסמך הצעה, נדרש התאגיד המדווח לכלול במסגרתו את הסכמתו של רואה החשבון המבקר לכלול את חוות דעתו על הדוחות הכספיים המצורפים למסמך ההצעה (להלן – "מכתב הסכמה"). בהתאם למודל דוח האירועים, מתן ההסכמה נעשה באמצעות מכתב הסכמה מטעם רואה החשבון המבקר, כאשר 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.

ביום 6 ביולי 2022 פורסם עדכון לעמדה משפטית 103-37 "צירוף דוח אירועים וכתבי הסכמה למסמכי הצעה" במסגרתו הובהרו שני עניינים הנוגעים לאופן יישום מודל דוח האירועים:

א. לעניין צירוף מכתב הסכמה לדוח הצעת מדף:

הובהר כי אם תאגיד פרסם במהלך התקופה החולפת דוח הצעת מדף וכלל הסכמה להכללה לדוחות הכספיים שנכללו באותה הצעת מדף על פי דין, הרי שהסכמה להכללה בדוח הצעת המדף העוקב, תידרש רק ביחס לדוחות הכספיים שפורסמו לאחר דוח הצעת המדף הקודם.

ב. לעניין דוחות כספיים בתשקיף הצעה לראשונה של ניירות ערך לציבור (IPO):

כאשר תאגיד מבקש לפרסם תשקיף, התאגיד נדרש לצרף לבקשת ההיתר (ת-001) דוח אירועים ומכתב הסכמה של רואה החשבון המבקר. במסגרת העדכון הובהר כי התאגיד נדרש לצרף לתשקיף או לטיוטת התשקיף שמפורסמים לציבור, דוח אירועים ומכתב הסכמה עדכניים. ככל שאישור הדוחות הכספיים המתוקנים נעשה בסמוך למועד קבלת ההיתר לפרסום התשקיף לא נדרש דוח אירועים. עם זאת, הובהר כי רואה החשבון המבקר עדיין יידרש לצרף מכתב הסכמה החתום למועד פרסום התשקיף.

לקריאת העמדה המעודכנת באתר רשות ניירות ערך – לחצו כאן

בברכה,

רו"ח גיא טביביאן,

שותף, ראש המחלקה המקצועית, Deloitte

למידע ופרטים נוספים:

רו"ח שמעון זוארץ, דירקטור במחלקה המקצועית, Deloitte, טל': 03-6085562
רו"ח יקרת שבת, מנהלת בכירה במחלקה המקצועית, Deloitte, טל': 03-6085461

למגוון הפתרונות שלנו - **לחצו כאן**
או חפשו בגוגל מפת הפתרונות Deloitte



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 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 - ©2022 Brightman Almagor Zohar & Co. A firm in the Deloitte Global Network.