



רשות ניירות ערך ISRAEL SECURITIES AUTHORITY

מחלקת תאגידיים . www.isa.gov.il
רחוב כנפי נשרים 22 . ירושלים 95464
טל: 02-6556444 . פקס: 02-6513160

ג' תשרי תשפ"א
21 ספטמבר 2020

לכבוד,
תאגיד מדווח

באמצעות מערכת "יעל"

א.ג.נ.,

הנדון: דיווח על מינוי, הפסקה ומצבת נושאי משרה בכירה

תקנה 34 לתקנות ניירות ערך (דוחות תקופתיים ומיידיים), התש"ל-1970 (להלן - "תקנות הדוחות") קובעת את דרישות הגילוי והדיווח בקשר לשינויים ביחס לנושאי משרה בכירה. התקנה קובעת, בין היתר, חובת דיווח מיידית בקשר עם מינוי של נושא משרה בכירה הנמנה על רשימת נושאי המשרה המצוינת בתקנה 34(ב) לתקנות הדוחות ("רשימת נושאי המשרה המרכזיים"):

- דירקטור;
 - מנכ"ל;
 - מנהל עסקים ראשי;
 - נושא המשרה הבכיר ביותר בתחום הכספים;
- או כל ממלא תפקיד כאמור גם אם תואר משרתו שונה.

תקנה 34(א) ותקנה 34(א3) לתקנות הדוחות קובעות חובת דיווח מיידית בקשר עם הפסקת כהונה של נושאי המשרה המרכזיים ושל כל נושא משרה בכירה אחר שהפסקת כהונתו כרוכה בנסיבות שיש להביאן לידיעת המשקיעים.

תקנה 34(ד) לתקנות הדוחות קובעת, כי לדיווח על מינוי או הפסקת כהונה של נושאי משרה מרכזיים יצורף גם דיווח על מצבת נושאי משרה בכירה. כמו כן, תקנה 34(ה) לתקנות הדוחות קובעת, כי על כל מינוי או על הפסקת כהונה של נושא משרה שלא פורסם לגביו דיווח מיידית כאמור לעיל, יינתן גילוי באמצעות דיווח מצבת נושאי משרה בכירה, בד בבד עם פרסום הדוח העתי.

מבדיקה שביצע סגל רשות ני"ע (להלן - "סגל הרשות") ביחס ליישום דרישות הדיווח הקבועות בתקנה 34 לתקנות הדוחות על ידי התאגידיים המדווחים, עלה כי במקרים רבים תאגידיים מדווחים לא מיישמים את התקנה, כולה או חלקה. כך למשל, נמצא כי לאחר דיווח על תוצאות אסיפה כללית למינוי דירקטורים חדשים, תאגידיים מדווחים לא דיווחו בטפסי הדיווח הייעודיים על מינויים של

הדירקטורים כמתבקש בהתאם לתקנה 34(ב) לתקנות הדוחות, ו/או לא פרסמו דוח עדכני על מצבת נושאי משרה בכירה כנדרש לפי תקנה 34(ד) לתקנות הדוחות. כמו כן נמצא, כי תאגידי דיווחו על מצבת נושאי משרה בכירה ללא דיווח מיידי על מינוי או הפסקת כהונה של נושא משרה או פרסום דוח עתי במקביל.

למותר לציין את החשיבות שרואה סגל הרשות בעמידה בדרישות התקנות וביישום נאות של דרישות הגילוי והדיווח, בפרט ביחס לנושאי משרה בכירה בתאגיד וכן לשימוש הנכון בטפסי הדיווח הייעודיים שקיימים לשם כך.

בהתאם, סגל הרשות מפנה תשומת לב התאגידיים המדווחים ליישם את הוראות תקנה 34 לתקנות הדוחות כלשונה, ולדווח במועד את מכלול הדיווחים הנדרשים בעת מינוי או הפסקת כהונה של נושא משרה בכירה, זאת באמצעות שימוש בטפסי הדיווח הייעודיים שלהלן:

- ת-091 (דוח מיידי על מינוי נושא משרה בכירה (למעט מינוי דירקטור/ יו"ר דירקטוריון ולמעט יחיד שמונה מטעם תאגיד שהוא דירקטור));
- ת-092 (דוח מיידי על מינוי דירקטור שהוא תאגיד בחברה פרטית);
- ת-093 (דוח מיידי על מינוי דירקטור (שאינו תאגיד) או יחיד המכהן מטעם תאגיד שהוא דירקטור בחברה פרטית);
- ת-094 (דוח מיידי על נושא משרה בכירה שחדל לכהן בתפקידו).

בנוסף, על התאגידיים להקפיד, כי במקביל לפרסום דיווח מיידי על מינוי או על הפסקת כהונה של נושא משרה בכירה באחד מהטפסים המצוינים לעיל, ידווח התאגיד על מצבת עדכנית של נושאי משרה באמצעות שימוש בטופס הדיווח הייעודי שלהלן:

- ת-097 (דוח מיידי על מצבת נושאי משרה בכירה).

כמו כן, על התאגידיים להקפיד לדווח על מינוי או הפסקת כהונה של נושאי משרה בכירה שלא פורסם לגביהם דיווח מיידי באמצעות פרסום דו"ח מצבת נושאי משרה בכירה (ת-097) בד בבד עם פרסום הדוח העתי.

בכל שאלה הקשורה לאופן השימוש בטפסי הדיווח, או אם קיימת אי בהירות ביחס ליישום הוראות התקנות, התאגידיים המדווחים מוזמנים לפנות לגורמים המקצועיים במחלקת תאגידיים לשם קבלת מענה מתאים.

יובהר, כי אי עמידה בהוראות התקנות, ובפרט ביחס לדיווחים הנדרשים על פי תקנה 34 לתקנות הדוחות, עלולה לחשוף את התאגיד המדווח לעיצומים כספיים, שלא לצורך.

בכבוד רב,
אילן ציוני, רו"ח
משנה למנהלת מחלקת תאגידיים