

כ"ה/אלול/תשע"ב
12 בספטמבר 2012

הנדון : שאלון ממשל תאגידי

הנחיה לפי סעיף 36א(ב) לחוק ניירות ערך, התשכ"ח-1968

הריני מודיע על פרסום הנוסח המחייב של ההנחיה הרצ"ב.

שמואל האוזר

יושב ראש רשות ניירות ערך



רשות ניירות ערך ISRAEL SECURITIES AUTHORITY

הנחיית גילוי - שאלון ממשל תאגידי

(במסגרת פרויקט שיפור הדוחות)

דברי הסבר

רקע

במסגרת פרויקט "שיפור הדוחות" בוחנת רשות ניירות ערך (להלן – הרשות) את הצורך בביצוע שינויים והתאמות בדרישות הגילוי הקיימות לגבי הדוחות התקופתיים והרבעוניים, מתוך מטרה לפשט את הגילוי הנוכחי ולשפר את הרלוונטיות שלו לציבור המשקיעים. אחד מנדבכי הפרויקט הנו הגילוי אודות היבטים הקשורים לממשל תאגידי.

על רקע הניסיון המצטבר של הרשות והערות ותובנות שהתקבלו מגורמים שונים בשוק ההון, נראה כי הליקויים בקשר עם דרישות הגילוי לגבי היבטי ממשל תאגידי מתמקדים בעניינים הבאים:

(א) אופן יישום דרישות הגילוי על ידי התאגידים המדווחים באמצעות גילוי סטנדרטי על דרך של תיאור ומתן הסברים, הנו גילוי אשר לא תורם בהכרח מידע מהותי למשקיע, איננו אפקטיבי ואף מקשה על היכולת לתמחר בצורה אפקטיבית את איכות הממשל התאגידי בתאגיד, וכפועל יוצא מכך מסכל את תכליתן של דרישות הגילוי.

(ב) היקף הבחינה והבקרה של היבטי ממשל תאגידי על ידי המשקיעים בישראל לא הובילה ברוב המקרים להרחבה וולונטרית של יישום כללי ממשל תאגידי על ידי התאגידים המדווחים.

על רקע האמור, סבורה הרשות כי קיים צורך ביצירת דוח ממשל תאגידי ייעודי, תמציתי ואחיד המתבסס, בין היתר, על הוראות הדין ודרישות הגילוי הקיימות (לרבות ביצוע התאמות לאור המלצות קוד הממשל התאגידי המצויות בדו"ח ועדת גושן (ועדה לבחינת קוד Corporate Governance בישראל) (להלן - דוח גושן). לגישת הרשות, דוח ממשל תאגידי נפרד, המשלב ומרכז בתוכו הוראות גילוי וכללים ייעודיים, יהווה פלטפורמה נוחה למשתמשי הדוחות לכמת במסגרת מחיר נייר הערך את איכות הממשל התאגידי בתאגיד, ובעקיפין יתמרץ את התאגיד לשפר את איכות הממשל התאגידי.

במהלך פברואר 2011, פרסם סגל הרשות "טיטוט מתווה חקיקה בעניין דוח ממשל תאגידי" (להלן – טיטוט מתווה החקיקה). סיום התקופה למתן הערות ציבור נקבע ליום 7.4.2011.

על פי טיוטת מתווה החקיקה, דוח ממשל תאגידי אמור לכלול ששה חלקים: (א) פרטים לגבי נושאי משרה, בעלי עניין והחלטות מהותיות; (ב) עסקאות עם בעלי שליטה; (ג) תגמולי בעלי עניין ונושאי משרה בכירה; (ד) אפקטיביות הבקרה הפנימית על הדיווח הכספי ועל הגילוי (iSox); (ה) רואה החשבון המבקר; (ו) שאלון ממשל תאגידי.

בנוסף, במהלך חודש מארס 2012 פורסמה גם טיוטה של הנחייה זו להערות ציבור.

יצוין כי במהלך התקופה למתן הערות ציבור קיבלה הרשות תגובות רבות ומועילות. הרשות מודה לכל המגיבים על תרומתם הרבה.

שאלון ממשל תאגידי

כשלב ראשון ועד להשלמת הליך החקיקה כאמור, החליטה הרשות לקדם רכיב עיקרי מתוך טיוטת מתווה החקיקה – שאלון ממשל תאגידי, בדרך של פרסום הנחיית גילוי.

מטרתו של דוח גושן הייתה לתמרץ את איכות הממשל התאגידי באופן עקיף, כלומר באמצעות תמחור נייר הערך של התאגיד, וזאת במובחן מקביעת הוראות הממשל התאגידי כחובה החלה על תאגידיים מדווחים. עם זאת, דוח גושן המליץ שלא לחייב חברות במתן הסבר, מדוע חברה בחרה שלא לאמץ עקרון או כלל מסוים ("אמץ או הסבר") אלא בדרך של "אמץ או גלה". המלצה זו התבססה על הגישה כי מטבעם של דברים ולאור ניסיון של מדינות אחרות, הסברים אלה, במיוחד היכן שהם מחויבים בדין, אינם תורמים מידע מהותי למשקיע.

בפועל, מספר המלצות מדוח גושן יושמו בדרך של תיקון דרישות הגילוי הקבועות בתקנות הדוחות על דרך של מתן הסברים ובדרך של תיקון חוק החברות, התשנ"ט-1999 (להלן – **חוק החברות**) ותקנותיו, והיבטים אחרים שלו באו לידי ביטוי בתיקון לחוק החברות (תיקון מס' 16) (ייעול הממשל התאגידי), התשע"א-2011.

משכך, החליטה הרשות לפעול לקידום שאלון מובנה, ובו קובץ שאלות לפי נושאים רלוונטיים הקשורים לממשל תאגידי, וכמפורט להלן.

בשלב ראשון ובמענה להערות ציבור שהתקבלו, השאלון יתמקד ביישום הוראות חובה מחוק החברות (שאלות אלו יצינו במפורש בשאלון "**כהוראות חובה**"), וכן בהוראות ממשל תאגידי מומלצות לפי התוספת הראשונה לחוק החברות (להלן – **הוראות מומלצות**).

לגישת הרשות, שאלון סטנדרטי בנוגע להיבטי ממשל תאגידי, המחייב גילוי בדרך האמורה, יהווה פלטפורמה יעילה, ממוקדת ותמציתית, המקנה למשקיע אמצעי עצמאי והשוואתי כאחד, לבחינת איכות הממשל התאגידי בתאגיד ותמחור נייר הערך. ניתן יהיה אף לעשות שימוש בשאלון האמור לשם מתן ציון יחסי לאיכות הממשל התאגידי. ואולם, השאלון איננו נוקב ב"ערך מספרי" לכל שאלה, או דורש גילוי לגבי הציון שקיבל התאגיד המדווח, אלא נועד לאפשר למשקיעים לקבוע ציון יחסי כאמור על פי הבנתם. שאלון סטנדרטי כאמור יקל גם על התאגידיים המדווחים ויפשט את מתכונת הגילוי הקיימת.

עיקרי ההנחיה

1. יישום ההוראות הרלוונטיות מחוק החברות וההוראות המומלצות, ייערך בדרך של שאלון מובנה, שיצורף לפרק "פרטים נוספים על התאגיד" בכל דוח תקופתי (הדוח השנתי), ובו קובץ שאלות לפי הנושאים הבאים:
(א) דירקטוריון - עצמאות הדירקטוריון, כשירות וכישורי הדירקטורים ושיבות הדירקטוריון;
(ב) הפרדה בין תפקידי המנהל הכללי ויושב ראש הדירקטוריון;
(ג) ועדת הביקורת - עצמאות ושיבות עדת הביקורת;
(ד) תפקידי הועדה לבחינת הדוחות הכספיים בעבודתה המקדימה לאישור הדוחות הכספיים;
(ה) רואה חשבון מבקר¹;
(ו) עסקאות עם בעלי עניין.

למען הסר ספק יובהר כי תאגיד יהיה רשאי לפרסם את השאלון ביישום מוקדם (בנוסף לפרסום השאלון בדוח התקופתי לשנת 2012), במסגרת פרסום הדוח הרבעוני ליום 30.9.12, או במסגרת דוח מיידי ע"ג טופס ת-121 (דיווח כללי-פומבי).²

2. השאלון ייערך באופן בו תשובה "נכון" לגבי כל אחת מן השאלות תהווה אינדיקציה חיובית לקיומו של ממשל תאגידי תקין, ולהיפך. עם זאת, יצוין כי לגבי מספר עניינים מצומצם, יתבקש התאגיד לענות בקצרה, במסגרת תשובה ממוקדת לצורך הרחבה בנושא הרלוונטי.

3. על השאלון יחתמו יו"ר הדירקטוריון, יו"ר ועדת הביקורת, ויו"ר הועדה לבחינת הדוחות הכספיים, וזאת לאור תפקידם ביישום ואכיפת עיקר היבטי הממשל התאגידי.

יובהר כי אין בדרישת החתימה לעיל בכדי להרחיב את האחריות המוטלת ממילא על יו"ר הדירקטוריון, יו"ר ועדת הביקורת ויו"ר הועדה לבחינת הדוחות הכספיים, בהיותם דירקטורים, זאת בהתאם להוראות חוק ניירות ערך, התשכ"ח – 1968 (להלן – **חוק ניירות ערך**).

4. השאלון יחול, בשלב זה, על כל "**חברה ציבורית**" (כמשמעות המונח בחוק החברות), שהיא בגדר תאגיד מדווח.

לגבי תאגידים זרים, סעיף 39 לחוק ניירות ערך והתוספת הרביעית לו, קובעים רשימת הוראות מחוק החברות שיחולו על חברה שהתאגדה מחוץ לישראל שמניותיה (לרבות ניירות ערך המירים למניות שלה) הוצעו לציבור בישראל (להלן – **תאגיד זר**), ובכלל זה לגבי יו"ר

¹ בעידן תקני ה-IFRS, הקובעים לא אחת כללים מורכבים לטיפול חשבונאי בדוחות הכספיים והוראות גילוי נרחבות, עלתה מידת המורכבות של עבודת הביקורת של רואה החשבון והתשומות הנדרשות ממנו לצורך ביצוע הביקורת, ובכלל זה הרחבת הידע המקצועי שלו ומידת בקיאותו בתקינה החשבונאית, שימוש מוגבר בעובדים בעלי ניסיון, ותק ומומחיות ספציפית מתאימים ואף שימוש ביועצים חיצוניים. בשנים האחרונות נראה כי על אף גידול במורכבות עבודתו של רואה החשבון ובתשומות הנדרשות ממנו לצורך ביצוע עבודתו, שכרו של זה נשחק באופן משמעותי. במסגרת חלק מתפקידה, נדרשת ועדת הביקורת (ולחלופין הועדה לבחינת הדוחות הכספיים) לבחון, בין היתר, האם היקף עבודתו של רואה החשבון המבקר וכן שכר טרחתו, בשים לב למאפייני התאגיד, הינם ראויים ומבטיחים ביצוע עבודת ביקורת ראויה ונאותה.

² לעניין תקופת הדיווח הרלוונטית לגבי תאגיד הבוחר ליישם את השאלון ביישום מוקדם ר' הגדרת "שנת הדיווח" בהנחיה.

דירקטוריון ומנכ"ל, ועדת ביקורת, מבקר פנימי, דח"צים, עסקאות בעלי שליטה ועוד. תחולת ההוראות האמורות מחוק החברות על תאגידים זרים כפופה למספר חריגים הקבועים בסעיף 39א לחוק. בהתאם, השאלון לגבי תאגיד זר שהציע מניות לציבור בישראל, יחול בשים לב להיקף תחולת הוראות חוק החברות לגביו, ובשינויים המחויבים. לתאגיד הזר תינתן אפשרות לענות גם "לא רלוונטי", בשים לב להוראות חוק החברות החלות עליו ולהוראות כלליות נוספות.

5. במקביל ליישום השאלון בדוח התקופתי, חברה ציבורית שהיא בגדר תאגיד מדווח לא תידרש לקיים את הוראות הגילוי המפורטות להלן (לנוכח מתן הגילוי במסגרת השאלון):

(א) הוראה בדבר שיעור הדירקטורים הבלתי תלויים – לפי תקנה 10(ב)(9א) ותקנה 48(ג)(9א) לתקנות ניירות ערך (דוחות תקופתיים ומיידיים), התש"ל-1970 (להלן – **תקנות הדוחות**);

(ב) גילוי בדבר המספר המזערי של דירקטורים בעלי מומחיות חשבונאית ופיננסית- לפי תקנה 10(ב)(9א) לתקנות הדוחות;

(ג) גילוי בדבר הליך אישור הדוחות הכספיים לפי תקנה 10(ב)15 לתקנות הדוחות;

(ד) הנחיית הגילוי בעניין הליך אישור הדוחות הכספיים (מיום 21 בפברואר 2011).³

* * *

³ תאגיד הבוחר ליישם את השאלון ביישום מוקדם במסגרת הדוח הרבעוני ליום 30.9.12, לא יידרש ליישם גם את הוראות הנחיית הגילוי בעניין הליך אישור הדוחות הכספיים במסגרת הדוח הרלוונטי שיפורסם.

שאלון ממשל תאגידי

(הנחיה לפי סעיף 36א לחוק ניירות ערך, התשכ"ח-1968 (להלן: "החוק"))

1. הגדרות

בהנחיה זו-

"בעל עניין", "דירקטור בלתי תלוי", "דירקטור חיצוני", "ועדת דירקטוריון", "חברה ציבורית", "ענין אישי", "עסקה", "פעולה", "קרוב", "שליטה", "תקנון" - כהגדרתם בסעיף 1 לחוק החברות;

"דוח תקופתי"- כמשמעות המונח בפרק ב' לתקנות הדוחות;

"דוח רבעוני"- כמשמעות המונח בפרק ד' לתקנות הדוחות;

"הוועדה", "הצהרה", "ועדה לבחינת הדוחות הכספיים"- כמשמעותם בתקנות אישור הדוחות הכספיים;

"זיקה"- כמשמעות המונח בסעיף 240 לחוק החברות;

"חוק החברות"- חוק החברות, התשנ"ט-1999;

"חוק ניירות ערך" - חוק ניירות ערך, התשכ"ח-1968;

"כשירות מקצועית", "מומחיות חשבונאית ופיננסית" - כמשמעותם בתקנות החברות (תנאים ומבחנים לדירקטור בעל מומחיות חשבונאית ופיננסית ולדירקטור בעל כשירות מקצועית), התשס"ו-2005;

"מבטח", "שנת הדיווח"- כהגדרתם בתקנות הדוחות;

"נושא משרה בכירה" - כהגדרתו בסעיף 37(ד) לחוק ניירות ערך;

"שליטה", "בעל שליטה"- כמשמעותם בסעיף 1 או 268 לחוק החברות, לפי העניין;

"שנת הדיווח"- משמעה מיום 1.1.xx ועד ליום 31.12.xx שקדמו למועד פרסום הדוח התקופתי. על אף האמור, תאגיד הבוחר ליישם את השאלון ביישום מוקדם (זאת בנוסף לפרסום השאלון בדוח התקופתי לשנת 2012), "שנת הדיווח" תהיה (לכל הפחות) מיום 1.10.11 ועד ליום 30.9.12 (לגבי יישום מוקדם בדוח רבעוני ליום 30.9.12). לגבי תאגיד שבוחר ליישם את השאלון במסגרת דוח מיידי (ע"ג טופס ת-121), "שנת הדיווח" תהיה שנה אחת מלאה לפחות, שתסתיים סמוך למועד פרסום השאלון;

"תאגיד"- תאגיד מדווח שהנו בגדר חברה ציבורית כמשמעות המונח בחוק החברות (ובכלל זה תאגיד בנקאי ומבטח שהנם בגדר חברה ציבורית), או בגדר תאגיד זר;

"תאגיד בנקאי"- כהגדרתו בחוק ניירות ערך;

"תאגיד זר" – חברה שהתאגדה מחוץ לישראל ומניותיה הוצעו לציבור בישראל, כאמור בסעיף 39א לחוק ניירות ערך ;

"תקנות אישור הדוחות הכספיים" – תקנות החברות (הוראות ותנאים לעניין הליך אישור הדוחות הכספיים), התש"ע – 2010 ;

"תקנות הדוחות" – תקנות ניירות ערך (דוחות תקופתיים ומיידיים), התש"ל-1970.

2. גילוי

(א) תאגיד יכול בפרק "פרטים נוספים על התאגיד" המצורף **לכל דוח תקופתי** גילוי אודות שאלון ממשל תאגידי, **בנוסף ובצורה כמפורט להלן**.

(ב) במקביל ליישום השאלון (בדוח התקופתי), תאגיד לא יידרש לקיים את הוראות הגילוי המפורטות להלן :

- (1) הוראה בדבר שיעור הדירקטורים הבלתי תלויים- לפי תקנה 10(ב)(9א) ותקנה 48(ג)(9א) לתקנות הדוחות ;
- (2) גילוי בדבר המספר המזערי של דירקטורים בעלי מומחיות חשבונאית ופיננסית- לפי תקנה 10(ב)(9א) לתקנות הדוחות ;
- (3) גילוי בדבר הליך אישור הדוחות הכספיים לפי תקנה 10(ב)15 לתקנות הדוחות ;
- (4) הנחיית הגילוי בעניין הליך אישור הדוחות הכספיים (מיום 21 בפברואר 2011).

3. תחולה

הנחיה זו תחול על כל תאגיד (כהגדרתו לעיל).

לגבי תאגיד זר שהציע מניות לציבור בישראל, יחול השאלון בשים לב להיקף תחולת הוראות חוק החברות לגביו, ובשינויים המחויבים. לתאגיד הזר תינתן אפשרות לענות גם "לא רלוונטי", בשים לב להוראות חוק החברות החלות עליו ולהוראות כלליות נוספות.

4. תחילה

תחילתה של הנחיה זו בדוחות תקופתיים לשנת 2012.⁴

⁴ למען הסר ספק יובהר כי תאגיד יהיה רשאי לפרסם את השאלון ביישום מוקדם (בנוסף לפרסום השאלון בדוח התקופתי לשנת 2012), במסגרת הדוחות הרבעוניים ליום 30.9.12, או במסגרת דוח מידי ע"ג טופס ת-121 (דיווח כללי-פומבי).

שאלון ממשל תאגידי

במסגרת שאלון זה תשומת לב כי -

- (1) השאלון ערוך במתכונת שבה תשובה "נכון" לגבי כל אחת מן השאלות מהווה אינדיקציה חיובית לקיומו של ממשל תאגידי תקין, ולהיפך. תשובה "נכון" תסומן במשבצת הרלוונטית באמצעות $\sqrt{\quad}$ ותשובה "לא נכון" תסומן באמצעות -X; למען הסר ספק יובהר כי השאלון אינו בא למצות את כל היבטי הממשל התאגידי הרלוונטיים לתאגיד, אלא עוסק במספר היבטים בלבד; לצורך קבלת מידע נוסף (ולפי העניין), יש לעיין בדיווחים השוטפים של התאגיד.
- (2) "שנת הדיווח" משמעה מיום 1.1.12 ועד ליום 31.12.12. שקדמו למועד פרסום הדוח התקופתי; על אף האמור, "שנת הדיווח" לגבי תאגיד הבוחר ליישם את השאלון ביישום מוקדם תהיה (לכל הפחות) מיום 1.10.11 ועד ליום 30.9.12 (לגבי יישום מוקדם בדוח רבעוני ליום 30.9.12). לגבי תאגיד שבחר ליישם את השאלון במסגרת דוח מיידי (ע"ג טופס ת-121), "שנת הדיווח" תהיה שנה אחת מלאה לפחות, שתסתיים סמוך למועד פרסום השאלון;
- (3) לצד כל שאלה מצוינת המסגרת הנורמטיבית. במקרה שהשאלה מתייחסת להוראת חובה מצוין הדבר במפורש;
- (4) במקרה שתאגיד מבקש להוסיף מידע העשוי להיות חשוב למשקיע סביר בקשר עם תשובותיו בשאלון, יוכל לעשות כן במסגרת הערות סיום לשאלון, תוך הפניה מן השאלה הרלוונטית.

עצמאות הדירקטוריון			
מסגרת נורמטיבית	לא נכון	נכון	
הוראת חובה סעיף 239 לחוק החברות			<p>1. בכל שנת הדיווח כיהנו בתאגיד שני דירקטורים חיצוניים או יותר.</p> <p>בשאלה זו ניתן לענות "נכון" אם תקופת הזמן בה לא כיהנו שני דירקטורים חיצוניים אינה עולה על 90 ימים, כאמור בסעיף 363א(ב)(10) לחוק החברות, ואולם בכל תשובה שהיא (נכון/לא נכון) תצוין תקופת הזמן (בימים) בה לא כיהנו בתאגיד שני דירקטורים חיצוניים או יותר בשנת הדיווח (ובכלל זה גם תקופת כהונה שאושרה בדיעבד, תוך הפרדה בין הדירקטורים החיצוניים השונים):</p> <p style="text-align: right;">דירקטור א': _____</p> <p style="text-align: right;">דירקטור ב': _____</p> <p style="text-align: right;">מספר הדירקטורים החיצוניים המכהנים בתאגיד נכון למועד פרסום שאלון זה: _____.</p>

<p>חוק החברות - סעיף 1 לתוספת הראשונה (הוראות ממשל תאגידי מומלצות), ותקנה 10(ב)9א ו-48(ג)9א לתקנות הדוחות</p>	_____	_____	<p>א. מספר הדירקטורים הבלתי תלויים המכהנים בתאגיד נכון למועד פרסום שאלון זה: _____.</p>	<p>2.</p>
			<p>ב. נכון למועד פרסום שאלון זה-</p> <p>- בתאגיד שיש בו בעל שליטה או מי שמחזיק בדבוקת שליטה (בסעיף זה - בעל שליטה) - שליש מבין חברי הדירקטוריון, לפחות, בלתי תלויים.</p> <p>- בתאגיד שאין בו בעל שליטה - רוב חברי הדירקטוריון בלתי תלויים.</p>	
			<p>ג. התאגיד קבע בתקנון כי יכהן בו שיעור⁵ / מספר מינימאלי של דירקטורים בלתי תלויים.</p> <p>אם תשובתכם הינה "נכון" יצוין-</p> <p>שיעור/מספר הדירקטורים הבלתי תלויים שנקבע בתקנון: _____.</p> <p>התאגיד עמד בפועל בהוראת התקנון בשנת הדיווח (לענין כהונת דירקטורים בלתי תלויים):</p> <p><input type="checkbox"/> כן</p> <p><input type="checkbox"/> לא</p> <p>(יש לסמן x במשבצת המתאימה).</p>	
<p>סעיפים 240(ב), 241, 245 א. ו- 246 לחוק החברות</p>			<p>בשנת הדיווח נערכה בדיקה עם הדירקטורים החיצוניים (והדירקטורים הבלתי תלויים) ונמצא כי הם קיימו בשנת הדיווח את הוראת סעיף 240(ב) ו-10 לחוק החברות לענין היעדר זיקה של הדירקטורים החיצוניים (והבלתי תלויים) המכהנים בתאגיד וכן מתקיימים בהם התנאים הנדרשים לכהונה כדירקטור חיצוני (או בלתי תלוי).</p> <p>אם תשובתכם הינה "נכון" - יצוין הגורם שערך את הבדיקה האמורה: _____.</p>	<p>3.</p>

⁵ בשאלון זה "שיעור" - מספר מסוים מתוך כל הדירקטורים. כך, לדוגמה, בתאגיד בו נקבע שיעור של שליש דירקטורים בלתי תלויים יצוין 1/3.

<p>חוק החברות - סעיף 3 לתוספת הראשונה (הוראות ממשל תאגידי מומלצות)</p>			<p>כל הדירקטורים אשר כיהנו בתאגיד במהלך שנת הדיווח, <u>אנם</u> כפופים⁶ למנהל הכללי, במישרין או בעקיפין (למעט דירקטור שהוא נציג עובדים, אם קיימת בתאגיד נציגות לעובדים).</p> <p>אם תשובתכם הינה "לא נכון" (קרי, הדירקטור כפוף למנהל הכללי כאמור) - יצוין מספר הדירקטורים <u>שלא</u> עמדו במגבלה האמורה: _____.</p>	<p>4.</p>
<p>סעיפים 255, 269 ו-278 לחוק החברות</p>			<p>טרם התחלת כל ישיבת דירקטוריון ביקש התאגיד מכל הדירקטורים המשתתפים בדיון ו/או בהצבעה כאמור, גילוי לגבי קיומו של עניין אישי ו/או ניגוד עניינים שלהם בנושא שעל סדר יומה של הישיבה, לפי העניין.⁷</p> <p>בנוסף, יצוין האם דירקטורים שהודיעו על קיומו של עניין אישי ו/או ניגוד עניינים, השתתפו בדיון ו/או בהצבעה כאמור (למעט דיון ו/או הצבעה שלרוב הדירקטוריון היה עניין אישי כאמור בסעיף 278(ב) לחוק החברות):</p> <p><input type="checkbox"/> כן. שיעור הדירקטורים כאמור שהשתתפו בדיון ו/או בהצבעה: _____.</p> <p><i>(יש להוסיף שורות נוספות לפי מספר הדיונים/הצבעות שהיו בשנת הדיווח).</i></p> <p><input type="checkbox"/> לא.</p>	<p>5.</p>
<p>סעיף 266(א) לחוק החברות</p>			<p>בשנת הדיווח, <u>לא</u> סירב הדירקטוריון להעמיד שירותי ייעוץ מקצועי על חשבון התאגיד, בהתאם לבקשת דירקטור לפי סעיף 266(א) לחוק החברות, ככל שנתבקש לכך.</p> <p>אם תשובתכם הינה "לא נכון" (קרי, הדירקטוריון סירב כאמור) – יפורטו נימוקי הדירקטור לבקשה ונימוקי הדירקטוריון לאי-היענות לבקשה, או לחלופין תינתן הפנייה לדיווח המיידית בו ניתן גילוי לאמור: _____.</p> <p><input type="checkbox"/> לא רלוונטי (הדירקטוריון לא נתבקש כאמור).</p>	<p>6.</p>

⁶ עצם כהונה כדירקטור בתאגיד מוחזק, לא ייחשב כ"כפיפות" לעניין שאלה זו.
⁷ בשנת היישום לראשונה, תאגיד רשאי שלא לענות על שאלה זו.

<p>סעיף 106 לחוק החברות</p>			<p>7. בעל השליטה (לרבות קרובו ו/או מי מטעמו), שאינו דירקטור או נושא משרה בכירה אחר בתאגיד, <u>לא נכת</u> בשיבות הדירקטוריון שהתקיימו בשנת הדיווח.</p> <p>אם תשובתכם הינה "לא נכון" (קרי, בעל שליטה ו/או קרובו ו/או מי מטעמו שאינו חבר דירקטוריון ו/או נושא משרה בכירה בתאגיד נכת בשיבות הדירקטוריון כאמור) – יצוינו הפרטים הבאים לגבי נוכחות האדם הנוסף בשיבות הדירקטוריון כאמור:</p> <p>זהות: _____.</p> <p>תפקיד: _____.</p> <p>פירוט הזיקה לבעל השליטה (אם מי שנכח אינו בעל השליטה עצמו): _____.</p> <p>האם היה זה לשם הצגת נושא מסוים: <input type="checkbox"/> כן <input type="checkbox"/> לא</p> <p><i>(יש לסמן x במשבצת המתאימה)</i></p> <p>שיעור נוכחותו בשיבות הדירקטוריון שהתקיימו בשנת הדיווח: _____.</p> <p><input type="checkbox"/> לא רלוונטי (בתאגיד אין בעל שליטה).</p>	
-----------------------------	--	--	---	--

כשירות וכישורי הדירקטורים				
מסגרת נורמטיבית	לא נכון	נכון		
<p>סעיפים 85 ו-222 לחוק החברות, סעיף 46ב. לחוק ניירות ערך</p>			<p>8. בתקנון התאגיד <u>לא</u> קיימת הוראה המגבילה את האפשרות לסיים מיידית את כהונתם של כלל הדירקטורים בתאגיד, שאינם דירקטורים חיצוניים (לעניין זה – קביעה ברוב רגיל אינה נחשבת מגבלה).</p> <p>אם תשובתכם הינה "לא נכון" (קרי, קיימת מגבלה כאמור) יצוין –</p>	

			א. פרק הזמן שנקבע בתקנון לכהונת דירקטור: _____.		
			ב. הרוב הדרוש שנקבע בתקנון לסיום כהונתם של הדירקטורים: _____.		
			ג. מנין חוקי שנקבע בתקנון באסיפה הכללית לשם סיום כהונתם של הדירקטורים: _____.		
			ד. הרוב הדרוש לשינוי הוראות אלו בתקנון: _____.		
הוראת חובה סעיפים 224א.ו-224ב. לחוק החברות			כל הדירקטורים שביהנו בתאגיד במהלך שנת הדיווח הצהירו עובר למועד זימון האסיפה הכללית שעל סדר יומה היה מינוים, כי יש להם הכישורים הדרושים (תוך פירוטם) והיכולת להקדיש את הזמן הראוי לשם ביצוע תפקידם וכי לא מתקיימות לגביהם ההגבלות האמורות בסעיפים 226 ו-227 לחוק החברות, ולעניין דירקטור בלתי תלוי מתקיים בהם גם האמור בפסקאות (1) ו-(2) להגדרה "דירקטור בלתי תלוי" שבסעיף 1 לחוק החברות. אם תשובתכם הינה "לא נכון" - יצוינו שמות הדירקטורים שלא התקיים האמור לגביהם: _____.	9.	
חוק החברות - סעיף 4 (א) לתוספת הראשונה (הוראות ממשל תאגידי מומלצות)			לתאגיד יש תוכנית הכשרה לדירקטורים חדשים, בתחום עסקי התאגיד ובתחום הדין החל על התאגיד והדירקטורים, וכן תכנית המשך להכשרת דירקטורים מכהנים, המותאמת, בין השאר, לתפקיד שהדירקטור ממלא בתאגיד. אם תשובתכם הינה "נכון" - יצוין האם התוכנית הופעלה בשנת הדיווח: <input type="checkbox"/> כן <input type="checkbox"/> לא <i>(יש לסמן x במשבצת המתאימה)</i>	10.	
חוק החברות - סעיף 4 (ב) לתוספת הראשונה (הוראות ממשל תאגידי מומלצות)			יו"ר הדירקטוריון (או אדם אחר שמינה הדירקטוריון) אחראי על הטמעת הוראות הממשל התאגידי החלות על התאגיד, ופעל לעדכון הדירקטורים בנושאים הקשורים בממשל תאגידי במהלך שנת הדיווח. אם הדירקטוריון מינה אדם אחר לתפקיד האחראי (חלף יו"ר הדירקטוריון), נא ציינו את שמו ותפקידו: _____.	11.	

<p>הוראת חובה סעיף 92(א)(12) לחוק החברות</p>			<p>בתאגיד נקבע מספר מזערי נדרש של דירקטורים בדירקטוריון שעליהם להיות בעלי מומחיות חשבונאית ופיננסית. אם תשובתכם הינה "נכון" - יצוין המספר המזערי שנקבע: _____.</p>	א.	12.
<p>הוראת חובה סעיף 219(ד) לחוק החברות</p>			<p>בכל שנת הדיווח כיהנו בתאגיד, בנוסף לדירקטור החיצוני בעל המומחיות החשבונאית ופיננסית, דירקטורים נוספים בעלי מומחיות חשבונאית ופיננסית במספר שאותו קבע הדירקטוריון. בשאלה זו ניתן לענות "נכון" אם תקופת הזמן בה לא כיהנו דירקטורים נוספים בעלי מומחיות חשבונאית ופיננסית אינה עולה על 60 ימים, ואולם בכל תשובה שהיא (נכון/לא נכון) תצוין תקופת הזמן (בימים) בה לא כיהנו בתאגיד דירקטורים כאמור: _____.</p>	ב.	
<p>סעיפים 92(א)(12), 219(ד), 240(א1) לחוק החברות, תקנה 10(ב)(9)א ו-48(ג)(9) לתקנות הדוחות</p>	_____	_____	<p>מספר הדירקטורים שיהנו בתאגיד במהלך שנת הדיווח: בעלי כשירות חשבונאית ופיננסית: _____. בעלי כשירות מקצועית: _____. במקרה שהיו שינויים במספר הדירקטורים כאמור בשנת הדיווח, יינתן הנתון של המספר הנמוך ביותר (למעט בתקופת זמן של 60 ימים מקרות השינוי) של דירקטורים מכל סוג שיהנו בשנת הדיווח.</p>	ג.	
<p>הוראת חובה סעיף 239(ד) לחוק החברות</p>			<p>במועד מינוי דירקטור חיצוני בשנת הדיווח, קוימה הוראת סעיף 239(ד) לחוק החברות לענין גיוון הרכב הדירקטוריון משני המינים. <input type="checkbox"/> לא רלוונטי (לא מונה דירקטור חיצוני בשנת הדיווח)</p>	א.	13.
<p>חוק החברות - סעיף 2 לתוספת הראשונה (הוראות מממשל תאגידי מומלצות)</p>			<p>בכל שנת הדיווח כלל הרכב הדירקטוריון חברים משני המינים. אם תשובתכם הינה "לא נכון" - יצוין פרק הזמן (בימים) בו לא התקיים האמור: _____. בשאלה זו ניתן לענות "נכון" אם תקופת הזמן בה לא כיהנו דירקטורים משני המינים אינה עולה על 60 ימים, ואולם בכל תשובה שהיא (נכון/לא נכון) תצוין תקופת הזמן (בימים) בה לא כיהנו בתאגיד דירקטורים משני המינים: _____.</p>	ב.	
	_____	_____	<p>מספר הדירקטורים מכל מין המכהנים בדירקטוריון התאגיד נכון למועד פרסום שאלון זה: גברים: _____, נשים: _____.</p>	ג.	

		ישיבות הדירקטוריון (וכינוס אסיפה כללית)				
מסגרת נורמטיבית	לא נכון	נכון				
סעיפים 97, 98 ו-224 א. לחוק החברות	_____	_____	<p>14. מספר ישיבות הדירקטוריון שהתקיימו במהלך כל רבעון בשנת הדיווח:</p> <p>רבעון ראשון (שנת ____): _____</p> <p>רבעון שני: _____</p> <p>רבעון שלישי: _____</p> <p>רבעון רביעי: _____</p>			
	_____	_____	<p>ב. לצד כל אחד משמות הדירקטורים שניהנו בתאגיד במהלך שנת הדיווח, יצוין שיעור השתתפותו בישיבות הדירקטוריון (בס"ק זה - לרבות ישיבות ועדות הדירקטוריון בהן הוא חבר, וכמצוין להלן) שהתקיימו במהלך שנת הדיווח (ובהתייחס לתקופת כהונתו):</p> <p>(יש להוסיף שורות נוספות לפי מספר הדירקטורים).</p>			
			שם הדירקטור	שיעור השתתפותו בישיבות הדירקטוריון	שיעור השתתפותו בישיבות ועדת ביקורת (לגבי דירקטור החבר בוועדה זו)	שיעור השתתפותו בישיבות הוועדה לבחינת הדוחות כספיים (לגבי דירקטור החבר בוועדה זו)

15.	בשנת הדיווח קיים הדירקטוריון דיון אחד לפחות לעניין ניהול עסקי התאגיד בידי המנהל הכללי ונושאי המשרה הכפופים לו, בלא נוכחותם, לאחר שניתנה להם הזדמנות להביע את עמדתם.			חוק החברות - סעיף 5 לתוספת הראשונה (הוראות ממשל תאגידי מומלצות)
16.	בשנת הדיווח כונסה אסיפה שנתית (ולא יאוחר מתום חמישה עשר חודשים לאחר האסיפה השנתית האחרונה).			הוראת חובה סעיף 60 לחוק החברות

הפרדה בין תפקידי המנהל הכללי ויושב ראש הדירקטוריון				
		נכון	לא נכון	מסגרת נורמטיבית
17.	בכל שנת הדיווח כיהן בתאגיד יו"ר דירקטוריון. בשאלה זו ניתן לענות "נכון" אם תקופת הזמן בה לא כיהן בתאגיד יו"ר דירקטוריון אינה עולה על 60 ימים כאמור בסעיף 363א(2) לחוק החברות, ואולם בכל תשובה שהיא (נכון/לא נכון) תצוין תקופת הזמן (בימים) בה לא כיהן בתאגיד יו"ר דירקטוריון כאמור: _____.			הוראת חובה סעיף 94(א) לחוק החברות
18.	בכל שנת הדיווח כיהן בתאגיד מנהל כללי. בשאלה זו ניתן לענות "נכון" אם תקופת הזמן בה לא כיהן בתאגיד מנכ"ל אינה עולה על 90 ימים כאמור בסעיף 363א(6) לחוק החברות, ואולם בכל תשובה שהיא (נכון/לא נכון) תצוין תקופת הזמן (בימים) בה לא כיהן בתאגיד מנכ"ל כאמור: _____.			הוראת חובה סעיף 119 לחוק החברות
19.	בתאגיד בו מכהן יו"ר הדירקטוריון גם כמנכ"ל התאגיד ו/או מפעיל את סמכויותיו, כפל הכהונה אושר בהתאם להוראות סעיף 121(ג) לחוק החברות. אם תשובתכם הינה "נכון" - נא הפנו לדיווח המידי אודות האסיפה הכללית אשר אישרה את כפל הכהונה ו/או הפעלת הסמכויות כאמור: _____.			הוראת חובה סעיפים 95 ו-121 לחוק החברות

			<input type="checkbox"/> לא רלוונטי (ככל שלא מתקיים בתאגיד כפל כהונה כאמור).		
סעיפים 95 ו-121 לחוק החברות			המנכ"ל <u>אינו</u> קרוב של יו"ר הדירקטוריון. אם תשובתכם הינה "לא נכון" (קרי, המנכ"ל הנו קרוב של יו"ר הדירקטוריון) –		20.
	_____	_____	א. תצוין הקרבה המשפחתית בין הצדדים : _____.		
	_____	_____	ב. הכהונה אושרה בהתאם לסעיף 121(ג) לחוק החברות : <input type="checkbox"/> כן <input type="checkbox"/> לא (יש לסמן x במשבצת המתאימה)		
סעיף 106 לחוק החברות			בעל שליטה או קרובו <u>אינו</u> מכהן כמנכ"ל או כנושא משרה בכירה בתאגיד, למעט כדירקטור. <input type="checkbox"/> לא רלוונטי (בתאגיד אין בעל שליטה).		21.

	ועדת הביקורת				
מסגרת נורמטיבית	לא נכון	נכון			
הוראת חובה סעיף 115 לחוק החברות			כל הדירקטורים החיצוניים היו חברים בוועדת הביקורת במהלך שנת הדיווח.		22.

<p>הוראת חובה סעיף 115 לחוק החברות</p>			<p>יו"ר ועדת הביקורת הוא דירקטור חיצוני.</p>	.23
<p>הוראת חובה סעיף 115 לחוק החברות</p>	_____	_____	<p>בועדת הביקורת <u>לא כיהן</u> בשנת הדיווח -</p>	.24
			<p>א. בעל השליטה או קרובו. <input type="checkbox"/> לא רלוונטי (בתאגיד אין בעל שליטה).</p>	
			<p>ב. יו"ר הדירקטוריון.</p>	
			<p>ג. דירקטור המועסק על ידי התאגיד או על ידי בעל השליטה בתאגיד או בידי תאגיד בשליטתו.</p>	
			<p>ד. דירקטור הנותן לתאגיד או לבעל השליטה בתאגיד או תאגיד בשליטתו שירותים דרך קבע.</p>	
			<p>ה. דירקטור שעיקר פרנסתו על בעל השליטה. <input type="checkbox"/> לא רלוונטי (בתאגיד אין בעל שליטה).</p>	
<p>הוראת חובה סעיף 115 (ה) לחוק החברות</p>			<p>מי שאינו רשאי להיות חבר בוועדת ביקורת, ובכלל זה בעל שליטה או קרובו, לא נכח בשנת הדיווח בישיבות ועדת הביקורת, למעט בהתאם להוראות סעיף 115(ה) לחוק החברות.</p>	.25
<p>הוראת חובה סעיף 116א. לחוק החברות</p>			<p>מנין חוקי לדיון ולקבלת החלטות בכל ישיבות ועדת הביקורת שהתקיימו בשנת הדיווח היה רוב של חברי הוועדה, כאשר רוב הנוכחים היו דירקטורים בלתי תלויים ואחד מהם לפחות היה דירקטור חיצוני. אם תשובתכם הינה "לא נכון" - יצוין שיעור הישיבות בהן לא התקיימה הדרישה כאמור : _____.</p>	.26
<p>הוראת חובה סעיף 117(1) לחוק החברות, חוק החברות - סעיף 6 לתוספת הראשונה (הוראות</p>			<p>ועדת הביקורת קיימה בשנת הדיווח ישיבה אחת לפחות בנוכחות המבקר הפנימי ורואה החשבון המבקר, לפי העניין, ובלא נוכחות של נושאי משרה בתאגיד שאינם חברי הוועדה, לעניין ליקויים בניהול העסקי של התאגיד.</p>	.27

ממשל תאגידי מומלצות)				
הוראת חובה סעיף 115 (ה) לחוק החברות			בכל ישיבות ועדת הביקורת בה נכח מי שאינו רשאי להיות חבר הועדה, היה זה באישור יו"ר הועדה ו/או לבקשת הועדה (לגבי היועץ המשפטי ומזכיר התאגיד שאינו בעל שליטה או קרובו).	28.
הוראת חובה סעיף 117(6) לחוק החברות			בשנת הדיווח היו בתוקף הסדרים שקבעה ועדת הביקורת לגבי אופן הטיפול בתלונות של עובדי התאגיד בקשר לליקויים בניהול עסקיו ולגבי ההגנה שתינתן לעובדים שהתלוננו כאמור.	29.

		תפקידי הועדה לבחינת הדוחות הכספיים (להלן - הועדה) בעבודתה המקדימה לאישור הדוחות הכספיים		
מסגרת נורמטיבית	לא נכון	נכון		
הוראת חובה תקנה 2(3) לתקנות אישור הדוחות הכספיים, והנחיית גילוי בעניין הליך אישור הדוחות הכספיים.			המלצותיה של הועדה בנוגע לדוחות הכספיים שהוגשו בשנת הדיווח הובאו בפני הדירקטוריון זמן סביר לפני הדיון בדירקטוריון, ודיווחה לו על כל ליקוי או בעיה שהתגלו במהלך הבחינה.	30. א.
	_____	_____	יצוין פרק הזמן (בימים) אותו קבע הדירקטוריון כזמן סביר להעברת המלצות לקראת ישיבת הדירקטוריון בה יאושרו הדוחות התקופתיים או הרבעוניים: _____.	ב.

			<p>מספר הימים שחלפו בפועל בין מועד העברת ההמלצות לדירקטוריון למועד אישור הדוחות הכספיים:</p> <p>ג. דוח רבעון ראשון (שנת ____): _____ דוח רבעון שני: _____ דוח רבעון שלישי: _____ דוח שנתי: _____</p>	
<p>הוראת חובה</p> <p>סעיף 168 לחוק החברות, תקנה 2(2) לתקנות אישור הדוחות הכספיים.</p>			<p>31. רואה החשבון המבקר של התאגיד הוזמן לכל ישיבות הוועדה והדירקטוריון, והמבקר הפנימי קיבל הודעות על קיום הישיבות כאמור, בה נדונו הדוחות הכספיים של התאגיד המתייחסים לתקופות הנכללות בשנת הדיווח.</p>	
<p>הוראת חובה</p> <p>תקנה 3 לתקנות אישור הדוחות הכספיים.</p>			<p>32. בוועדה התקיימו בכל שנת הדיווח, כל התנאים המפורטים להלן:</p>	
			<p>א. מספר חבריה לא פחת משלושה (במועד הדיון בוועדה ואישור הדוחות כאמור).</p>	
			<p>ב. התקיימו בה כל התנאים הקבועים בסעיף 115(ב) ו-(ג) לחוק החברות (לענין כהונת חברי ועדת ביקורת).</p>	
			<p>ג. יו"ר הוועדה הוא דירקטור חיצוני.</p>	
			<p>ד. כל חבריה דירקטורים ורוב חבריה דירקטורים בלתי תלויים.</p>	
			<p>ה. לכל חבריה היכולת לקרוא ולהבין דוחות כספיים ולפחות אחד מהדירקטורים הבלתי תלויים הוא בעל מומחיות חשבונאית ופיננסית.</p>	
			<p>ו. חברי הוועדה נתנו הצהרה עובר למינוים.</p>	
			<p>ז. המניין החוקי לדיון ולקבלת החלטות בוועדה היה רוב חבריה ובלבד שרוב הנוכחים היו דירקטורים בלתי תלויים ובהם דירקטור חיצוני אחד לפחות.</p>	

	_____	_____	אם תשובתכם הנה "לא נכון" לגבי אחד או יותר מסעיפי המשנה של שאלה זו, יפורט אילו מהתנאים כאמור לא התקיים: _____.
--	-------	-------	---

רואה חשבון מבקר			
מסגרת נורמטיבית	לא נכון	נכון	
סעיף 117(5) לחוק החברות			<p>33. ועדת הביקורת (ו/או הוועדה לבחינת הדוחות הכספיים) הניחה את דעתה כי היקף עבודתו של רואה החשבון המבקר בגין שירותי ביקורת בשנת הדיווח ושכר טרחתו ביחס להיקף שעות הביקורת בשנת הדיווח, הינם נאותים לשם ביצוע עבודת ביקורת ראויה.</p>
סעיף 117(5) לחוק החברות			<p>34. טרם מינויו של רואה החשבון המבקר, העבירה ועדת הביקורת (ו/או הוועדה לבחינת הדוחות הכספיים) את המלצותיה לאורגן הרלוונטי בתאגיד, בקשר עם היקף עבודתו ושכרו של רואה החשבון המבקר.</p> <p><input type="checkbox"/> לא רלוונטי (בשנת הדיווח לא מונה רואה חשבון מבקר).</p> <p>אם תשובתכם הינה "נכון" - יצוין האם האורגן הרלוונטי בתאגיד פעל על פי המלצות ועדת הביקורת (ו/או הוועדה לבחינת הדוחות הכספיים):</p> <p><input type="checkbox"/> כן</p> <p><input type="checkbox"/> לא (במקרה שהתשובה היא "לא", נא פרטו בהערות סיום לשאלון זה כיצד האורגן הרלוונטי (תוך ציון זהותו) הניח דעתו בקשר עם היקף עבודתו ושכרו של רואה החשבון המבקר).</p> <p>(יש לסמן x במשבצת המתאימה).</p>
חוק ניירות ערך ותקנותיו (לעניין "דוחות מבוקרים כד"ר")			<p>35. ועדת הביקורת (ו/או הוועדה לבחינת הדוחות הכספיים) בחנה בשנת הדיווח כי לא היתה מגבלה על עבודת רואה החשבון המבקר.</p>

תקנה 2 לתקנות אישור הדוחות הכספיים, חוק החברות - סעיף 6 לתוספת הראשונה (הוראות ממשל תאגידי מומלצות)			ועדת הביקורת (ו/או הועדה לבחינת הדוחות הכספיים) דנה בשנת הדיווח עם רואה החשבון המבקר בממצאי הביקורת והשלכותיהם.	.36
חוק ניירות ערך ותקנותיו (לעניין "דוחות מבוקרים כדין")			ועדת הביקורת (ו/או הועדה לבחינת הדוחות הכספיים) הניחה את דעתה, טרם מינויו של רואה החשבון המבקר, בדבר התאמת כשירותו לביצוע ביקורת בתאגיד וזאת לאור אופי פעילות התאגיד ומורכבותו. <input type="checkbox"/> לא רלוונטי (בשנת הדיווח לא מונה רואה חשבון מבקר).	.37
חוק ניירות ערך ותקנותיו (לעניין "דוחות מבוקרים כדין")	_____	_____	נא פרטו את מספר השנים בהם מכהן השותף המטפל במשרד רואה החשבון המבקר בתפקידו (כרואה חשבון מבקר בתאגיד): _____.	.38
סעיף 168 (ב) לחוק החברות, תקנה 2 לתקנות אישור הדוחות הכספיים			רואה החשבון המבקר השתתף בשנת הדיווח בכל ישיבות הועדה לבחינת הדוחות הכספיים אליהן הוזמן.	.39

עסקאות עם בעלי עניין				
מסגרת נורמטיבית	לא נכון	נכון		
סעיפים 117, 253, 255, 270-278 לחוק החברות			התאגיד אימץ נוהל, שאושר בידי ועדת ביקורת, שעניינו עסקאות בעלי עניין על מנת להבטיח כי עסקאות כאמור יאושרו כדין.	.40
סעיף 270(4) לחוק החברות			בעל השליטה או קרובו (לרבות חברה שבשליטתו) אינו מועסק על-ידי התאגיד או נותן לו שירותי ניהול.	.41

			<p>אם תשובתכם הינה "לא נכון" (קרי, בעל השליטה או קרובו מועסק על ידי התאגיד או נותן לו שירותי ניהול) יצוין – - מספר המועסקים על-ידי התאגיד מקרב בעל השליטה בו ו/או קרובו (לרבות חברות שבשליטתם): _____ . - האם הסכמי העסקה ו/או שירותי הניהול כאמור אושרו בידי האורגים הקבועים בדין:</p> <p style="text-align: right;"><input type="checkbox"/> כן <input type="checkbox"/> לא</p> <p style="text-align: right;"><i>(יש לסמן x במשבצת המתאימה)</i></p> <p style="text-align: right;"><input type="checkbox"/> לא רלוונטי (בתאגיד אין בעל שליטה). _____ .</p>	
<p>סעיף 254 לחוק החברות, סעיף 36 לחוק ניירות ערך (פרט חשוב למשקיע הסביר)</p>			<p>למיטב ידיעת התאגיד, לבעל השליטה <u>אין</u> עסקים נוספים בתחום פעילותו של התאגיד (בתחום אחד או יותר). אם תשובתכם הינה "לא נכון" – יצוין האם נקבע הסדר לתיחום פעילויות בין התאגיד ובעל השליטה בו:</p> <p style="text-align: right;"><input type="checkbox"/> כן <input type="checkbox"/> לא</p> <p style="text-align: right;"><i>(יש לסמן x במשבצת המתאימה)</i></p> <p style="text-align: right;"><input type="checkbox"/> לא רלוונטי (בתאגיד אין בעל שליטה).</p>	<p>42.</p>

יו"ר הועדה לבחינת הדוחות הכספיים: _____

יו"ר ועדת הביקורת: _____

יו"ר הדירקטוריון: _____

תאריך החתימה: _____