

## הסדר הנחיה מקדמית במחלקת תאגידיים

### הטיפול בבקשות להנחיה מקדמית

כל תאגיד המעוניין לקבל את הנחית סגל הרשות בנושאים שונים, משפטיים או חשבונאיים, שמתעוררת לגביהם שאלה כלשהי, מוזמן לפנות אל הרשות בבקשה להנחיה מקדמית באמצעות מערכת המגנ"א. הרשות מעודדת פניות כאמור ומדגישה כי פניה מוקדמת אל הרשות יש בה כדי להקטין את אי הודאות בה מצוי התאגיד ולמנוע מצבים לא רצויים בהם הרשות תפנה אל התאגיד בעתיד בדרישות לתקן את דיווחיו לציבור.

בקשה להנחיה מקדמית יכול שתתייחס לכל סוגי הדיווחים של התאגיד. ניסיון העבר מראה כי מרבית הבקשות מתרכזות בשלושה תחומים עיקריים:

1. בקשות הנוגעות לתשקיפים – הצורך בפרסום תשקיף, או מתכונת הגילוי הנדרשת בתשקיף.
2. בקשות הנוגעות לדיווחים על עסקאות עם בעלי שליטה – עצם הצורך בדיווח, או מתכונת הגילוי הנדרשת בדוח.
3. בקשות הנוגעות לסוגיות חשבונאיות – בדוחות כספיים הכלולים בתשקיף, בדוח על עסקה עם בעל שליטה, בדוח תקופתי, בדוח ביניים, ולעיתים בדוחות מידיים. עם זאת, תיתכנה פניות גם בעניינים נוספים.

- נוהל הטיפול בבקשה להנחיה מקדמית במחלקת תאגידיים כולל בדרך כלל את השלבים הבאים:
- א. בחינה מקצועית של הסוגיות הנדונות בבקשה והצעות החברה לפתרון סוגיות אלה, בהתבסס על ההוראות והעקרונות של הדין ו/או של כללי החשבונאות המקובלים, לפי העניין.
  - ב. התוויית מתכונת ההנחיה המקדמית לחברה וליועציה המקצועיים, בהתאם לנסיבות, על-ידי סגל הרשות.
  - ג. אם מדובר בסוגיה בעייתית במיוחד, או בסוגיה שלמתן הנחייה מקדמית לגביה תהיה השלכה נרחבת לגבי חברות רבות, המלצת הסגל (שלעיתים הינה עקבית עם הצעת התאגיד) מועלית לאישור המליאה או ועדה של הרשות.
  - ד. הרשות מודיעה לתאגיד בכתב על החלטתה בעניין בקשתו להנחיה מקדמית.
  - ו. לעיתים, כאשר הנחיה מקדמית נוגעת לאוכלוסיה רחבה של תאגידיים מדווחים, עיקרי ההנחיה, שאושרה על-ידי המליאה או ועדה של הרשות, מקבלים פומבי באתר האינטרנט של הרשות ובידיעוני הרשות.

### אופן הגשת בקשה להנחיה מקדמית

למען ייעול הטיפול של סגל הרשות בבקשה להנחיה מקדמית, על הבקשה להיות ספציפית, מפורטת ומנומקת. הבקשה חייבת להיעשות בכתב ולכלול את הפירוט הבא כמינימום:

1. שם התאגיד שהבקשה מתייחסת אליו.
2. תיאור שלם ומפורט של הרקע לסוגייה ברמה העובדתית.

## לא בתוקף

החל מיום 01.07.2007 הוחלף ב SLB 199-6

3. פירוט ההתלבטות בסוגייה והאפשרויות השונות לפתרונה.
4. פירוט וניתוח המקורות החשבונאיים או המשפטיים, הנוגעים לטיפול בסוגיה, אותם בחן התאגיד.
5. פירוט הצעת התאגיד לפתרון הסוגיה והנימוקים להצעה זו.
6. הצהרת התאגיד כי בכוונתו ליישם את ההנחיה המקדמית שיקבל מן הרשות.

עיתוי מוקדם של הבקשה להנחיה מקדמית מאפשר בחינה מעמיקה ושקולה של הבקשה. על כן, יש להגיש את הבקשה מוקדם ככל האפשר, כך שסגל הרשות יוכל לבחון אותן בצורה המקצועית הנדרשת (לאחר למידה, מחקר וניתוח מעמיק של הסוגיה).

בקשה להנחיה מקדמית יש למען לדי"ר אייל סולגניק, מנהל מחלקת תאגידיים והעתק לרו"ח רם גב, אחראי על היחידה המקצועית.