



1926/42850

י' חשון, תשע"ח
30 אוקטובר, 2017

לכבוד
חברי לשכת רואי חשבון בישראל

ח.נ.,

הנדון : עדכון בנושא טופס ב' - טופס נלווה לבקשה לרישום ניירות ערך של חברה חדשה או חברה הרושמת איגרות חוב (הצהרה בעניין הון עצמי לפני הרישום למסחר)

הנני מתכבד לדווח כי בעקבות פניית חברים לטיפול בדרישת הבורסה לני"ע בת"א לחתימתו של רואה חשבון על טופס ב', **נציגי לשכת רואי החשבון הגיעו לסיכום עם נציגי הבורסה לני"ע בת"א כי תושמט חתימת רואה החשבון מטופס ב'.**

החל ממועד פרסום מכתב זה, רואה חשבון לא נדרש לחתום על טופס ב' האמור.

לנוחות החברים מצורף בזאת כנספח טופס ב' המעודכן (לידיעה בלבד) ללא הדרישה לחתימתו של רואה חשבון.

ברצוני להודות לגב' דרורית וילנאי, מנהלת יחידת הנפקות, ולרו"ח מאיר יהודה, כלכלן הבורסה לני"ע בת"א, על היותם קשובים לכללים המקצועיים החלים עלינו כרואי חשבון, וכן לרו"ח רן שרמן על תרומתו והשתתפותו הפעילה בדיונים לגיבוש הסיכום עם הבורסה.

בכבוד רב,

אורי מורד

אורי מורד, רו"ח
יו"ר הוועדה לקביעת נוסחי חוות דעת מיוחדים
ואישורי רואי חשבון

נספח:

נספח - טופס ב' - טופס נלווה לבקשה לרישום ניירות ערך של חברה חדשה או חברה הרושמת איגרות חוב (הצהרה בעניין הון עצמי לפני הרישום למסחר).



הבורסה לניירות ערך

307814.docx

המחלקה הכלכלית

טופס ב':

טופס נלווה לבקשה לרישום ניירות ערך של חברה חדשה או חברה הרושמת איגרות חוב
הצהרה בעניין הון עצמי לפני הרישום למסחר

שם חברה: _____

אנו הח"מ מצהירים בזה כדלקמן:

א. ההון לפי דו"חות כספיים אחרונים ליום _____ הינו: _____

ב. ניכויים:

(כל סכומי הניכויים צריכים להיות מעודכנים לתאריך היציאה בהנפקה ולא למועד הדו"חות).

- בניכוי חובות בעלי עניין לחברה (לרבות חובות מסחריים ולרבות ערבויות שניתנו לטובת בעלי עניין)

סכום (מיליוני ש"ח)	סעיף בטיטה	הסבר

- בניכוי השפעה של עסקאות חריגות עם בעלי ענין ב- 12 חודשים אחרונים.

סכום (מיליוני ש"ח)	סעיף בטיטה	הסבר

הבורסה לניירות ערך בתל אביב בע"מ

רח' אחוזת בית 2, תל אביב 6525216 • ת"ד 29060, תל אביב 6129001 • טל': 076-8160411, פקס: 03-5105379
www.tase.co.il

רח"ב
בית לנ
ע"ש
ת.ד

תל אביב 6129201
טל. 03-5116666
פקס. 03-5116665
אתר: www.icpas.org.il
E-mail: cpas@icpas.org.il

307814

- בניכוי הפרשות צפויות בגין שינוי בשכר בעלי ענין, שטרם באו לידי ביטוי בדו"חות:

סכום (מיליוני ש"ח)	סעיף בטייטה	הסבר

- בניכוי דיבידנד שהוכרז וטרם שולם למחזיקים לפני הרישום למסחר או לכלל הציבור.

סכום: _____

מועד ההכרזה: _____ סעיף בטייטת התשקיף: _____

- בניכוי עלות של מניות ואופציות רדומות שנרכשו ע"י החברה או תאגיד בשליטתה, לאחר תאריך הדו"חות

סכום: _____

מועד הרכישה: _____ סעיף בטייטת התשקיף: _____

- סה"כ הניכויים: _____

ג. תוספות להון עצמי:

- השלמת הון (אפשרי נגד מזומן בלבד)

סכום: _____ סעיף בטייטת התשקיף: _____

הסבר: _____

- המרת הלוואות בעלים (בכפוף לקבלת מכתב מרו"ח שאין להמרה השפעה על דו"ח רווח והפסד ועל מיסוי החברה)

סכום: _____ סעיף בטייטת התשקיף: _____

הסבר: _____

- ד. סה"כ התוספות: _____
- ה. סה"כ הון עצמי לאחר הניכויים והתוספות כאמור לעיל: _____
- ו. בחברה המנפיקה איגרות חוב – התחייבות לעניין חלוקת דיבידנד בעתיד:
האם נכללת בתשקיף התחייבות שלא לחלק דיבידנד כל עוד חלוקת הדיבידנד תגרום לכך שההון העצמי יפחת מ- 24 או 16 מיליון ש"ח, לפי חלופת הרישום הרלוונטית.

כן, בעמ' _____.

ההון הנדרש: 24 / 16 מיליון ש"ח (סמך).

לא.

חותמת החברה _____

וחתימה מחייבת של החברה באמצעות:

(1) שם: _____ תפקיד בחברה*: _____

ו/או

(2) שם: _____ תפקיד בחברה*: _____

תאריך

* לפחות אחד מהחותמים בשם החברה יהיה מנכ"ל החברה או סמנכ"ל הכספים (או מי שממלא בחברה תפקיד כאמור).

עם כל טיוטה יוגש טופס מתאים חדש!