



תאריך: XX XXXX XXXXXX

XX XXXX XXXX

מס' החברה: XXXXXXXXXXX

לכבוד

XXXXXXXXXXXXX

XXXXXXXXXXXXX

XX XXXXXXXX

XXXX XXXXXXXX

א.ג.נ.,

### הנדון: מתן שירותים בשכר על ידי דירקטורים בחברה לתועלת הציבור

לקראת סיומה של תקופת המעבר שבסעיף 11(ו)(1) לחוק החברות (תיקון מס' 6), התשס"ז – 2007 (להלן – תיקון מס' 6) ביום 20.6.11, נבקש לפנות אליכם ולהבהיר כדלקמן:

1. בהתאם להוראות סעיף 345(א') לחוק החברות התשנ"ט - 1999 (להלן – החוק), דירקטור לא ייתן במישרין או בעקיפין שירותים בשכר לחברה לתועלת הציבור שלא כדירקטור. לידיעה, הגמול והחזר ההוצאות שניתן לשלם לדירקטור הוסדרו בתקנות החברות (גמול ליושב ראש דירקטוריון, לדירקטור ולחבר ועדת ביקורת בחברה לתועלת הציבור), תשס"ט – 2009 (להלן – תקנות הגמול).

2. בתיקון מס' 6 נקבעו שתי הוראות מעבר להוראת סעיף 345(א) האמורה.

3. האחת, ההוראה שבסעיף 11(ו)(1) לתיקון מס' 6 הקובעת כי הוראות סעיף 345(א') לחוק תחול רק מיום **21.6.11** על חברה לתועלת הציבור שבתקנונה היו קבועות ערב יום התחילה (21.6.07) הוראות לעניין כהונת דירקטור שהוא עובד או נותן שירותים בשכר. עם סיומה של תקופת המעבר על חברה שהתקיים בה תנאי זה לקיים את הוראת סעיף 345(א) לחוק וכן לפעול מבעוד מועד לתיקון תקנונה כך שיתאים להוראת החוק בנושא.

4. השניה, הוראת סעיף 11(ו)(2) לתיקון מס' 6 הקובעת כי אם התקשרה חברה לתועלת הציבור עם דירקטור ערב יום התחילה של תיקון מס' 6 (21.6.2007) בניגוד להוראות סעיף 345(א') לחוק, תעמוד ההתקשרות בתוקף עד לסיום ההתקשרות עימו או עד לסיום כהונתו כדירקטור, לפי המוקדם וכי יראו תקופת מינוי או התקשרות המתחדשת על פי שיקול דעת החברה כמסתיימת במועד שבו נדרשת החלטת החברה על חידוש.

5. כך, תקופת המעבר לפי הוראת המעבר השניה, מסתיימת באחד מאלה, **לפי המוקדם**: סיום כהונתו של אותו אדם כדירקטור או סיום תקופת ההתקשרות עימו לקבלת שכר.

לעניין סיום כהונה של אותו אדם כדירקטור תקופת המעבר מסתיימת במועד הראשון מיום תחילתו של תיקון מס' 6 שבו הסתיימה תקופת הכהונה של הדירקטור בחברה ונדרש חידוש המינוי, ככלל, תקופת הכהונה הינה התקופה שנקבעה בתקנון לכהונת



הדירקטור או אם לא נקבעה תקופת כהונה בתקנון – בתום האסיפה השנתית הראשונה שהתקיימה לאחר מינויו לפי הוראות סעיף 222 לחוק.

לעניין ההתקשרות לקבלת שכר, התקשרות זו מסתיימת תוך התקופה שנקבעה בה. אם ההתקשרות איננה מוגבלת בזמן, המשמעות היא, ככלל, שההתקשרות ניתנת להפסקה בכל עת, ולכן רואים אותה כמתחדשת בכל עת, ולמעשה אין תקופת מעבר ולפיכך במקרה זה יש להפסיק באופן מיידי את ההתקשרות עם הדירקטור לעניין השכר או לחילופין להפסיק את כהונתו כדירקטור. האמור יחול גם לגבי התקשרות בעל פה.

#### לדוגמא-

- חברה לתועלת הציבור, מעסיקה דירקטורים בשכר ובתקנונה קיימת הוראה לעניין העסקת דירקטור בשכר, הוראות החוק בנושא יחולו עליה מיום 21/6/2011.
  - חברה לתועלת הציבור שבתקנונה אין התייחסות לנושא של העסקת דירקטור בשכר, הדירקטור מונה כדירקטור ביום 1.5.2007 ובאותו מועד התקשרה איתו החברה בהסכם לפיו ייתן שירותים בשכר לחברה למשך 6 שנים: אם על פי התקנון כהונת הדירקטור הינה לתקופה של 4 שנים (והמינוי כדירקטור לא הופסק במהלך התקופה), תוכל להעסיקו עד ליום 1/5/2011.
  - בנתונים לעיל, תקופת הכהונה על פי התקנון היא שנה – תקופת המעבר לגבי החברה הסתיימה ביום 1.5.2008, במידה ולא נקבעה תקופת כהונה כלל בתקנון, והאסיפה השנתית של החברה אזי תקופת המעבר לגבי החברה הסתיימה עם קיומה של האסיפה השנתית הבאה לאחר המינוי.
6. יובהר כי כאשר מסתיימת התקופה הנחשבת כ"תקופת מעבר" עבור דירקטור בחברה המקבל שכר מהחברה, יש לקיים את הוראות סעיף 345(א) לחוק. אם השכר הינו עבור כהונתו כדירקטור – יש להפסיק את תשלום השכר ולפעול בהתאם לתקנות הגמול. אם השכר הינו בגין שירותים אחרים הניתנים לחברה על ידי הדירקטור, יש לבחור באחת משתי האפשרויות- או להפסיק את כהונתו כדירקטור או להפסיק את העסקתו בחברה.

רצ"ב לנוחותכם העתק הוראות החוק הנוגעות למכתב זה.

בברכה,

אביטל שרייבר, עו"ד  
סגנית ראש רשות התאגידים