



**תוכנית אחזקת מניות לעובדי EXOSSENS
EXOSHARE
נספח מקומי עבור ישראל**

הינך מוזמן בזאת להשקיע במניות (להלן: "מניות") של החברה הצרפתית Exosens S.A., שמושרדיה הרשומים מצויים בצרפת בכתובת: *Domaine de Pelus 18 Avenue de Pythagore Axis Business Park Bat 5e, 33700 Mérignac, France* (להלן: "Exosens") במסגרת תוכנית אחזקת מניות לעובדים 2025 "ExoShare" (להלן: "התוכנית"), המיועדת לעובדי החברות המשתייכות לקבוצת Exosens ומשתתפות בתוכנית (להלן: "קבוצת Exosens").

להלן תקציר עיקרי התנאים ומידע לגבי ההצעה המקומית והשלכות מס עיקריות בקשר לתוכנית. תנאים אלה כוללים זכאות להשתתפות, אמצעי תשלום, תנאים למכירה מוקדמת ופרטים חשובים נוספים. נספח מקומי זה (להלן: "הנספח המקומי") ניתן לך בנוסף למסמכי התוכנית, ובפרט טופס הרישום לרכישה ועלון המידע (להלן: "עלון המידע"), אשר הועמדו לרשותך באתר הייעודי לתוכנית ExoShare (exoshare.exosens.com).

איסוף ההרשמות למניות מנוהל על ידי Amundi ESR.

לתשומת ליבך, תוכן מסמך זה נמסר לצורכי מידע בלבד. עליך לקרוא מסמך זה בעיון, לצד יתר מסמכי התוכנית, בטרם קבלת החלטה בדבר רכישה במסגרת התוכנית. מובהר כי Exosens והמעסיק הישיר שלך בקבוצת Exosens אינם מספקים או יספקו לך ייעוץ אישי, פיננסי או יעוץ מס כלשהו בקשר לתוכנית, או כל ערובה באשר למחיר העתידי של המניות.

התוכנית המתוארת במסמך זה, ובחומרי ההסברה האחרים הנלווים לה, מוצגת בפניך נוכח היותך עובד בקבוצת Exosens. ההשתתפות בתוכנית אינה חובה, והחלטתך אם להשתתף או שלא היא וולונטרית ואישית בלבד ולא תשפיע על תנאי העסקתך בקבוצת Exosens, לחיוב או לשלילה. ההחלטה בדבר השתתפות בתוכנית נתונה לשיקולך הבלעדי, בהתאם לנסיבותיך האישיות ובהתחשב בכל ייעוץ עצמאי שתמצא לנכון לקבל. יובהר כי אין באמור במסמך זה או בכל חומר אחר שנמסר או הועמד לרשותך בקשר לתוכנית בכדי להקנות לך כל זכות או זכאות כלשהן בקשר עם תנאי העסקתך. ההשתתפות בתוכנית הינה נפרדת ואינה מהווה חלק מהסכם ההעסקה שלך.

מידע על ההצעה המקומית

זכאות

התוכנית פתוחה לכלל העובדים הנוכחיים בקבוצת Exosens אשר יבחרו להשתתף בתוכנית, ובלבד שצברו לפחות שלושה (3) חודשי עבודה נכון ליום האחרון של תקופת ההרשמה (8 באוקטובר 2025), כלומר, עליך להיות מועסק/ת על ידי אחת מהחברות המעסיקות בקבוצת Exosens המשתתפות בתוכנית, ולא להיות בתקופת הודעה מוקדמת (בין אם ניתנה ובין אם התקבלה) ביום האחרון של תקופת ההרשמה.

תקופת ההרשמה

תקופת ההרשמה תחל ביום 16 בספטמבר 2025 ותסתיים ביום 8 באוקטובר 2025 (כולל) (להלן: "תקופת ההרשמה").

במהלך תקופת ההרשמה, יהיה באפשרותך להגיש את בקשתך לרישום לרכישת המניות באופן מקוון באתר היעודי לתוכנית.

מחיר הרכישה

מחיר הייחוס יקבע באירו על ידי Exosens ביום 15 בספטמבר 2025 לפי ממוצע מחירי הפתיחה של המניות בבורסת Euronext Paris במהלך עשרים (20) ימי המסחר הקודמים ל-15 בספטמבר 2025 (כלומר, מ-18 באוגוסט 2025 ועד 12 בספטמבר 2025) (להלן: "מחיר הייחוס").

מחיר הרכישה (להלן: "מחיר הרכישה") יהיה שווה למחיר הייחוס בניכוי הנחה בשיעור של 20% (להלן: "ההנחה"), ויפורסם באתר היעודי של ExoShare.

יש לציין כי הרכישה תעשה במטבע האירו. כתוצאה מכך, ולצורך מטרת ביצוע הרכישה על-ידיך, תשלומים שישולמו על ידיך בשקלים חדשים יומרו ב-15 בספטמבר 2025 (בהתאם לשער החליפין החל ב-12 בספטמבר 2025) שער החליפין לא ישתנה למשך תקופת ההרשמה.

במשך תקופת השקעתך, שווי המניות יושפע מתנודות בשער החליפין של האירו מול השקל החדש (ש"ח). כתוצאה מכך, אם שווי האירו יתחזק ביחס לשקל החדש, שווי המניות המגולמות במטבע מקומי יגדל. לעומת זאת, אם שווי האירו ייחלש ביחס לשקל החדש, שווי המניות המגולמות במטבע מקומי יקטן.

הטבה מותאמת (Matching Contribution)

אם תחליטו להשתתף בתוכנית, תהנו מהטבה כלכלית מטעם קבוצת Exosens (להלן: "ההטבה המותאמת") בשווי:

- 150% מההשתתפות האישית של העובד עד לסכום השווה ל-400 אירו;
- 100% מההשתתפות האישית של העובד מסכום החל השווה ל-400 אירו ועד לסכום השווה ל-800 אירו; וכן
- 30% מההשתתפות האישית של העובד החל מסכום השווה ל-800 אירו ועד לסכום השווה ל-1,600 אירו,

כלומר, סך ההטבה המותאמת המרבית השווה בשקלים חדשים לסך של 1,240 אירו.

המניות המשקפות את ההטבה המותאמת יהיו כפופות לתקופת הנעילה (כהגדרתה להלן).

שיטת תשלום – מהם אמצעי התשלום הזמינים עבור ההרשמה שלי?

תעודכנו בסכום הסופי של ההרשמה שלכם ב-17 באוקטובר 2025.

התשלום עבור ההרשמה למניות יתבצע באחת הדרכים הבאות:

- 1) באמצעות העברה בנקאית בתשלום אחד, אותה יש לבצע בין 17 באוקטובר 2025 לבין 31 באוקטובר 2025. עליכם לוודא כי קיימים מספיק כספים בחשבונכם לכיסוי ההשקעה, אשר יועברו לחשבון הבנק שצוין. כל כשל בהעברה הבנקאית עלול לסכן את יכולתכם להשתתף בתוכנית; או

חשוב לציין: כל ניכוי או משיכה מהשכר מחייבים את הסכמתך בכתב. על מנת להשתתף בהצעה זו באמצעות ניכוי משכרך החודשי, אנא חתום על טופס ההרשאה הרלוונטי והחזר אותו לטל שון במחלקת משאבי אנוש כדי לאפשר למעסיק שלך לבצע את הניכויים) משכרך. שים לב כי אם תבחר להשתתף בהצעה זו באמצעות ניכוי משכרך החודשי, הזמנתך לא תטופל במידה ולא תמסור את טופס ההרשאה החתום שלך עד ליום 8 באוקטובר 2025.

בנוסף, אם תבחר להשתתף בהצעת "Exoshare", תצטרך לחתום גם על "כתב התחייבות העובד לפי סעיף 102".

טופס ההרשאה לניכוי משכר וטופס "כתב התחייבות עובד לפי סעיף 102" עומדים לרשותך באתר הייעודי לתוכנית. אנא הדפס אותם והגש עותק חתום למעסיקך לפני ה-8 באוקטובר 2025. אי-הגשת הטפסים בזמן יסכן את השתתפותך בתכנית.

סכום מינימלי ומקסימלי לרישום

הסכום המינימלי לרישום עם השתתפותך האישית הוא סכום השווה ערך למניית Exosens אחת.

לעניין הסכום המקסימלי לרישום במסגרת התכנית, ההשתתפות האישית שלך (ללא התחשבות בהטבה המותאמת לצורך זה) לא תעלה על 25% מהשכר השנתי הברוטו שלך (קבוע ומשתנה) לשנת 2024 (כפי שנקבע על ידי המעסיק שלך).

אם הצטרפת לקבוצת Exosens במהלך 2025, ההשתתפות האישית שלך לא תעלה על 25% מהשכר השנתי המשוערך שלך (קבוע ומשתנה) **לשנה הקלנדרית 2025**.

במקרה שבו תחרוג מסף זה, המעסיק שלך יהיה רשאי להפחית את סכום הרישום שלך ככל שיידרש על מנת לאפשר עמידה במגבלת הרישום המקסימלי.

עודף ביקוש ואופן הקצאה

אם סך בקשות ההרשמה לרכישת מניות יעלה על מספר המניות המרבי שנשמרו להקצאה למוטבים במסגרת התוכנית, בקשות הרישום יופחתו בהתאם לתנאים הקבועים בעלון המידע.

הגדלת הון ומועד הקצאת המניות

מועד הגדלת ההון והקצאת המניות הוא 13 בנובמבר 2025.

החזקת המניות שלך בנאמנות, זכויות הצבעה, דיבידנדים

המניות שלך יהיו רשומות למסחר בבורסת EuroNext Paris, ויהיו בפיקוח נאמן ישראלי (להלן: "הנאמן") לאחר הקצאתן, לשם הבטחת עמידה בדרישות פקודת מס הכנסה בישראל. למידע נוסף על מנגנון הנאמן המפקח, ראה את סעיף המס מטה.

תהיה זכאי לממש באופן ישיר את זכויות ההצבעה הצמודות למניות שבבעלותך.

כל הדיבידנדים במזומן שישולמו בגין המניות שלך יחולק לנאמן, אשר ינכה או יפקח על ניכוי המס הנדרש ויעביר לך את סכום הנטו. כל נכס אחר שיתקבל בגין מניותיך יפוקח על-ידי או יחולק לנאמן ויוחזק על-ידו (לפי העניין), למשך תקופת החסימה המחייבת לפי סעיף 102(ב)(3) לפקודת מס הכנסה (להלן: "הפקודה") (כלומר 24 חודשים) (להלן: "תקופת החסימה בישראל").

על הדיבידנדים יחול מס בשיעור של 25%.

תקופת חסימה ואירועי יציאה מוקדמת

תחת הוראות התוכנית, ההשקעה שלך תהיה כפופה לתקופת חסימה של 3 שנים, המסתיימת ב-13 בנובמבר 2028.

למרות האמור לעיל, הנך רשאי לבקש שחרור מוקדם ויציאה מהתוכנית לפני תום תקופת החסימה האמורה לעיל, בהתקיים אחד מאירועי היציאה המוקדמת המפורטים להלן, ובכפוף לכך שבמקרה שתמכור את המניות במהלך תקופת החסימה הישראלית בת 24 חודשים, הסנקציות בהתאם לסעיף 102 לפקודה יחולו, כמפורט ב**מידע לגבי מיסוי לעובדים תושבי ישראל**. בחלוף תקופת החסימה, תוכל לבחור להמשיך ולהחזיק במניות. ייתכן ויחולו עלויות העברה ודמי נאמנות.

המקרים המזכים ביציאה מוקדמת כוללים:

1. נישואין או ברית זוגיות;
2. לידה או אימוץ של ילד שלישי (או יותר);
3. גירושין (באם משמורת על לפחות אחד מילדי הזוג נשמרת);
4. אלימות במשפחה שבוצעה כנגד העובד/ת על ידי בן/בת הזוג שלו/שלה, שותפו/ה, שותפו/ה האזרחי, או בן/בת הזוג שלו/ה, שותפו/ה או שותפו/ה האזרחי לשעבר.
5. כאשר העובד/ת, בן/בת הזוג שלו/ה או ילדיו/ה סובלים מנכות;
6. מות העובד/ת או בן/בת הזוג שלו/ה;
7. סיום חוזה העסקה של העובד/ת;
8. שימוש בהכנסות לשם הקמת או בעלות בעסק על-ידי העובד/ת, ילדיו/ה או בן/בת הזוג שלו/ה;
9. שימוש בהכנסות לשם רכישה או הגדלה של מקום המגורים העיקרי של העובד/ת;
10. חבות יתר (דוגמת חדלות פרעון);
11. שימוש בהכנסות לשם עבודות שיפוף חסכוניות באנרגיה ומקום המגורים הראשי;
12. עיסוק בפעילות סיעודית על ידי העובד או בן/בת הזוג; וכן
13. שימוש בהכנסות לשם רכישה של רכב חשמלי ו/או המונע באמצעות מימן.

דרישות לפי דיני ניירות ערך

מסמך זה וההזמנה להשתתף בתוכנית המפורטת בו מיועדים אך ורק לעובדי קבוצת Exosens הזכאים להשתתף בתוכנית.

לפיכך, התוכנית נועדה להיכלל במסגרת תקנה 1.4(i) (להלן: "תקנות האיחוד האירופי לעניין תשקיף" או "**EU Prospectus Regulations**"), אשר קובעת פטור מחובת פרסום תשקיף במקרה של הצעות לעובדים (כלומר, ניירות ערך המוצעים, מוקצים או מיועדים להקצאה למנהלים או לעובדים קיימים או לשעבר על ידי מעסיקם, או על ידי תאגיד קשור), וזאת בכפוף לכך שיועמד לרשות העובדים מסמך המכיל מידע על מספר ניירות הערך וטיבם, סיבת ההצעה או ההקצאה ופרטיה. עלון המידע ונספח מקומי זה מהווים יחד את המסמכים הנדרשים לצורך תקנה 1.4(i) לתקנות האיחוד האירופי לעניין תשקיף.

מידע נוסף בנוגע לחברת Exosens ולמחיר מניותיה ניתן למצוא באתר הייעודי לתוכנית ExoShare.

וויתור תחת דיני ניירות ערך

מסמך זה, עלון המידע וכל מסמך אחר הנוגע לתוכנית אינם מהווים תשקיף כמשמעותו בתקנות האיחוד האירופי לעניין תשקיף, ואינם מהווים הצעה לציבור באזור הכלכלי האירופי לצורך תחולת הוראות תקנות האיחוד האירופי לעניין תשקיף.

הודעות לגבי ניירות ערך למשתתפים תושבי ישראל

על פי חוק ניירות ערך, תשכ"ח-1968, הצעה או מכירה של ניירות ערך ל-35 אנשים או יותר בתקופה של 12 חודשים מחייבת פרסום תשקיף. אולם, סעיף 15ד' לחוק ניירות ערך מאפשר לרשות לניירות ערך להעניק פטור מהדרישה לפרסום תשקיף, בכפוף לעמידה בתנאים מקדימים הנוגעים להגנה על עובדים.

ביום 31 ביולי 2025, Exosens קיבלה מהרשות לניירות ערך בישראל פטור מהדרישה לפרסום תשקיף בקשר לתכנית ("הפטור"). הפטור מצורף בזאת לנספח זה. הדוחות הכספיים והדוחות השנתיים של Exosens זמינים לעיון באתר Exosens בכתובת: <https://www.exosens.com/investors/regulatory-information>.

מסחר פנים

חלות עליון הגבלות לגבי ביצוע עסקאות במניות כאשר אתה מחזיק במידע פנים תוך הפרה של חוק ניירות הערך, תשכ"ח-1968.

פיקוח על המרת מט"ח

על פי חוק איסור הלבנת הון, תש"ס-2000 והצווים מכוחו, חלה חובה על תאגידים בנקאיים וגופים פיננסיים לדווח לרשות לאיסור הלבנת הון ומימון טרור תחת משרד המשפטים ולספק פרטים אודות כל לקוח המעביר ו/או מקבל כספים, ממיר מט"ח, או מבצע עסקאות דומות בסכומים גבוהים (החל מסך של 50,000 ש"ח (כ-13,500 אירו)). האחריות לדיווח זה חלה על הבנקים והגופים הפיננסיים.

ויתור תחת דיני עבודה

שים לב שהצעה זו מבוצעת על ידי חברת Exosens ולא על ידי המעסיק המקומי שלך.

ההחלטה באם לכלול קבוצה של מוטבים בתוכנית זו, או בכל תוכנית עתידית, נעשית על ידי Exosens על פי שיקול דעתה הבלעדי.

התוכנית אינה מהווה חלק מהסכם ההעסקה שלך ואינה משנה אותו או מוסיפה עליו. השתתפות בהצעה זו לא יפגע או ימנע מזכותך או מזכות מעסיקך לסיים את העסקתך בכל זמן ומכל סיבה.

ההשתתפות בהצעה זו אינה מקנה לך את הזכות להטבות או תשלומים עתידיים דומים באופיים או בשווים, ואינה מקנה לך את הזכות לתגמול או פיצוי כלשהו במקרה שתאבד את זכויותיך תחת ההצעה כתוצאה מסיום העסקתך.

הטבות או תשלומים שאתה עשוי לקבל או להיות זכאי להם תחת התוכנית לא יובאו בחשבון בעת קביעת הסכום של הטבות, תשלומים או זכויות אחרות שעשויים להגיע לך בעתיד (כולל בחישוב של שכר פנסיוני ובמקרים של סיום העסקה) ולא ייחשבו כשכר לצורך חישוב תגמול, פיצויי פיטורין או כל הסדר חוזי אחר.

אבטחת מידע

הפעלת התוכנית, ניהולה והחשבונאות הכרוכה בה, כמו גם העמידה בחקיקה הקשורה בתחום המס, הביטוח הלאומי וחוקים רלוונטיים אחרים על ידי Exosens או צד שלישי כלשהו המעורב בעניין זה (כגון מוסדות פיננסיים או ספקי שירותים) מחייבים איסוף, עיבוד ושימוש במידע אישי הנוגע אליך, כמתואר בתוכנית. לשם כך, **במידה ותרצה להשתתף בהצעה, הסכמתך האישית נדרשת** על פי הדין החל בישראל (בפרט לגבי אבטחת פרטיות). אינך מחויב בחוק במסירת פרטים אישיים לצורך ההצעה, אך ללא הסכמתך האישית, השתתפותך בהצעה לא תהיה אפשרית.

בנוסף, המידע האישי שלך ישותף עם הנאמן ורשויות המס בישראל, לצורך ניהול הנאמנות על המניות וביצוע ניכוי המס הנדרשים.

בהתאם לחוק הגנת הפרטיות, התשמ"א-1981, הנך זכאי/ת לעיין בנתונים האישיים אשר Exosens מעבדת אודותיך במסגרת ההצעה והתוכנית, וכן לבקש לתקן כל מידע אישי שאינו מדויק. למימוש זכויות אלה, יש לפנות ל-Exosens באמצעות פרטי ההתקשרות המצוינים במסמכי ההצעה.

מידע לגבי מיסוי לעובדים תושבי ישראל

תקציר זה כולל עקרונות כלליים אשר חלים במועד התוכנית, אשר צפויים לחול על עובדים אשר הם כיום ויישאו עד למכירת השקעתם (א) תושבי ישראל לעניין חוקי המס של ישראל והאמנה למניעת כפל מס בין ישראל לבין הרפובליקה הצרפתית מיום 18 ביולי 1996 ("האמנה") וכן (ב) הם זכאים ליהנות מהטבות האמנה. השלכות המס אשר מנויות להלן מתוארות על פי חוקי המס והנוהג בישראל, חוקי מס מסוימים והנוהג בצרפת, והאמנה, אשר חלים במועד התוכנית. חוקים ועקרונות אלה עשויים להשתנות עם הזמן.

הסדר המס אשר יחול עליך עשוי להיות שונה ממשטר המס המתואר בתקציר זה, בהתאם לנסיבותיך האישיות, ובפרט אם אתה/עובד/ת בתנאי ניידות בינלאומית. תקציר זה מובא לידיעה בלבד ואין להסתמך עליו כעל תיאור שלם או מקיף.

לקבלת ייעוץ חד משמעי, על העובדים להתייעץ עם יועצי מס מטעמם בנוגע להשלכות המס של השתתפות בתוכנית.

החברה אינה מתחייבת או נוטלת על עצמה כל חבות או אחריות לכך שהקצאה כלשהי של מניות תחשב כעומדת בתנאי משטר מס מסוים או כללים החלים על הסדר מס מסוים או תהנה מיתרון מס מכל סוג שהוא, והחברה והחברות הקשורות אליה לא ישאו בכל חבות בקשר עם האופן שבו מענק כלשהו ימוסה, מבלי להתחשב בשאלה האם המניות הוקצו או נועדו להיכלל תחת הסדר מס מסוים.

במועד הרכישה

1. האם יהיה עליי לשלם מס או דמי ביטוח לאומי במועד ביצוע הרכישה בגין ההנחה ו/או בגין ההטבה המותאמת (Matching Contribution)?

1.1 מס או דמי ביטוח לאומי על ההנחה (Discount)

בהתאם להוראות סעיף 102(ב)(3) לפקודה, המניות שיירכשו יפוקחו על-ידי הנאמן לתקופת החסימה בישראל (24 חודשים ממועד הקצאתן). לא יחול מס בעת רכישת המניות או הקצאתן. החיוב במס יידחה למוקדם מבין מועד מכירת המניות או מועד שחרור מהנאמן (להלן: "אירוע המס"). כל התשלומים במסגרת התוכנית יבוצעו דרך הנאמן או בפיקוחו, והנאמן יודא שכל המסים הרלוונטיים שולמו ו/או ינכה מס לפי הנדרש. לפיכך, תמורת המכירה של המניות תועבר דרך הנאמן, אשר ינכה מס בגינה ויעביר אותו לרשות המסים.

1.2 מס או דמי ביטוח לאומי על ההטבה המותאמת (Matching Contribution)

לא יחול מס בעת הקצאת המניות שמייצגות את ההטבה המותאמת. החיוב במס יידחה עד למועד אירוע המס כאמור לעיל.

1.3 האם אדרש לשלם מס ו/או דמי ביטוח לאומי בגין ההלוואה ללא ריבית?

כן. אם נרשמת לרכישת מניות בתשלום באמצעות ניכויים חודשיים מהשכר, ההטבה הגלומה בתשלום מקדמה ללא ריבית נחשבת לחלק מההכנסה הרגילה של המשתתפים וממוסה כהכנסת עבודה (כלומר, מתווספת לשכר הברוטו שלך) בהתאם לשיעור המס החל על הכנסתך העומד כיום על עד 47%, כמו גם דמי ביטוח לאומי ומס בריאות כמפורט מטה, ו- 3% מס ייסף, אם חל.

ההטבה על תשלום המקדמה מחושבת על בסיס ריבית רעיונית בשיעור שנתי כפי שנקבע בתקנות מס הכנסה ומתעדכנת מדי שנה. נכון לשנת 2025 שיעור הריבית הרעיונית עומד על 6.69%.

במהלך חיי התכנית

2. האם יהיה עליי לשלם מס או דמי ביטוח לאומי על דיבידנדים?

כל הדיבידנדים המחולקים על ידי Exosens יועברו אליך באמצעות או בפיקוח הנאמן.

2.1 מיסוי ודמי ביטוח לאומי בצרפת

על פי הדין הצרפתי, דיבידנדים המשולמים על ידי תאגיד צרפתי ליחידים שאינם תושבי מס בצרפת חייבים לרוב בניכוי מס במקור בצרפת בשיעור של 12.8%.

2.2 מיסוי ודמי ביטוח לאומי בישראל

הדיבידנדים שיחולקו במזומן בגין המניות במהלך תקופת החסימה בישראל (24 חודשים מיום הקצאת המניות) יהיו חייבים במס בשיעור 25% (בתוספת 3% מס יסף, ככל שרלוונטי).

כל עוד המניות יפוקחו על ידי הנאמן, המס יחושב וינוכה על ידי או בפיקוחו של הנאמן, אשר אחראי לביצוע פעולות כנדרש מול רשות המסים בישראל. לאחר שחרור המניות מהנאמנות, האחריות לדיווח זה תחול עליך.

בעת המכירה

3. האם אהיה חייב בתשלום מס או דמי ביטוח לאומי כאשר, בסיום תקופת החסימה (או במקרה של מימוש מוקדם מורשה), אבקש למכור את המניות שלי?

3.1 מס או דמי ביטוח לאומי בצרפת

לא תחויב במס הכנסה בצרפת בגין רווח הון, ככל שיתקבל, ממכירת המניות שלך.

3.2 מס או דמי ביטוח לאומי בישראל

בעת התרחשות אירוע מס (מכירת המניות או שחרורן מידי הנאמן) לאחר תום תקופת החסימה בישראל, כל הרווח אשר ימומש יחולק לשני חלקים כלהלן:

(1) ההפרש שבין מחיר השוק הממוצע של המניות במהלך שלושים (30) ימי המסחר שקדמו למועד הנפקת המניות לבין מחיר הרכישה (ביחס למניות ההטבה מחיר הרכישה הוא אפס) (להלן: "ההטבה"), יחויב במס כהכנסה מעבודה על פי סעיף 2(1) או 2(2) לפקודה על פי השיעור החל על הכנסתך מעבודה, שעומד כיום על עד 47% וכן דמי ביטוח לאומי ומס בריאות שעומד כיום על שיעור של עד 12.17% (רכיב העובד) ו-7.6% (רכיב המעסיק) עד לתקרת הכנסה של 50,695 ש"ח בחודש (נכון לשנת 2025), בתוספת 3% מס יסף, אם חל;

(2) יתרת הרווח, אם רלוונטי, תמוסה לפי שיעור של 25%, בתוספת 5% מס יסף, אם חל.

באם אירוע המס (מכירת המניות או שחרורן מידי הנאמן) יתרחש לפני תום תקופת החסימה בישראל, כל הרווח אשר ימומש יהיה חייב במס כהכנסה מעבודה על פי סעיף 2(1) או 2(2) לפקודה על פי השיעור החל על הכנסתך מעבודה, שעומד כיום על עד 47% וכן דמי ביטוח לאומי ומס בריאות, שעומד כיום על שיעור של עד 12.17% (רכיב העובד) ו-7.6% (רכיב המעסיק) עד לתקרת הכנסה של 50,695 ש"ח בחודש (נכון לשנת 2025).

שים לב כי חל מס יסף על יחידים שהכנסתם השנתית הכוללת, מכל מקורות ההכנסה, הינה כ-721,560 ש"ח (נכון לשנת 2025) או יותר; כל סכום שמעבר לכ-721,560 ש"ח חייב במס נוסף בשיעור של 3% לגבי הכנסות אקטיביות והחל משנת 2025 ואילך, מס ייסף על הכנסות פסיביות, לרבות רווח הון, הוא בשיעור של 5%.

כל עוד המניות מפוקחות על ידי הנאמן, הנאמן יהיה אחראי לחישוב סכום המס לתשלום ויודא כי המס ישולם לרשות המסים בישראל במועד המכירה. לפיכך, כל התשלומים שיבוצעו במסגרת התכנית יועברו דרך הנאמן או באישורו.

חובות דיווח

4. חובות דיווח לגבי רכישה, החזקה ומכירה של המניות וכן לגבי קבלת דיבידנדים, אם רלוונטי.

הנאמן חייב בדיווח כנדרש לרשות המסים בישראל.

כתנאי ליישום הסדר הנאמנות כאמור לעיל, תידרש לחתום על התחייבות בצורה שתיקבע על ידי Exosens ו/או על ידי הנאמן, שלפיה תתחייב לציית להוראות הפקודה ובפרט להוראות סעיף 102(ב)(3), כולל ההגשה של המניות לפיקוח על ידי הנאמן למשך תקופת החסימה בישראל לפחות.

ו' אב תשפ"ה
31 יולי 2025

לכבוד

ענבל פרלשטיין-מנדלבאום, ע"ד
פרל כהן צדק לצר ברץ ושות'

באמצעות דואר אלקטרוני

א.ג.נ.,

הנדון: Exosens S.A.

סימוכין: מכתבכם מיום 22 ביולי 2025

1. הריני לאשר את קבלת מכתבכם שבסמך בנוגע לבקשת חברת Exosens S.A. (להלן: "החברה") לקבלת פטור לפי סעיף 15 לחוק ניירות ערך, התשכ"ח-1968 (להלן: "החוק").
2. על פי הבקשה, מתכוונת החברה להציע לעובדיה ולעובדי חברות בשליטתה בישראל (להלן: "הניצעים") ניירות ערך של החברה במסגרת תוכנית תגמול לעובדים (להלן בהתאמה: "ההצעה" ו-"התוכנית"). על רקע זה, החברה הגישה בקשה לקבלת פטור מהוראות החוק לפי סעיף 15 לחוק שעניינו "הצעה או מכירה לעובדים של תאגיד שניירות הערך שלו רשומים למסחר מחוץ לישראל", בקשר עם כוונתה להציע לניצעים ניירות ערך בהתאם לתוכנית.
3. הריני להודיעכם כי רשות ניירות ערך החליטה ביום 31 ביולי 2025, בתוקף סמכותה לפי סעיף 15 לחוק, לפטור את החברה מהוראות החוק בקשר להצעה, בהווה ובעתיד, על פי התוכנית האמורה, וזאת בשל העובדות וההתחייבויות המפורטות במכתבכם.
4. הפטור דלעיל מותנה בתנאים המצטברים הבאים:
 - א. החברה תדאג שפרטי הגילוי הנדרשים בהתאם לתקנות ניירות ערך (פרטי מתאר הצעת ניירות ערך לעובדים) התש"ס-2000 (להלן: "המתאר") ייכללו במסגרת דיווחיה השוטפים של החברה.
 - ב. החברה תמסור לכל אחד מהניצעים את התוכנית לפני ביצוע ההצעה, או שלחלופין היא תעמיד את התוכנית לעיון בכל אחד ממקומות העבודה בהם עובדים הניצעים בכמות מספקת אשר תאפשר לכל ניצע המעוניין בכך לעיין בה.
 - ג. החברה תמסור לכל אחד מהניצעים את מסמך הרישום הרלוונטי (להלן: "מסמך הרישום"). כמו כן, תמסור החברה לניצעים שיהיו מעוניינים בכך את כל המסמכים המצורפים למסמך הרישום, כולל כל מסמך אשר אוזכר בו על דרך של הפנייה במישרין או בעקיפין. לחלופין, החברה תעמיד את מסמך הרישום לעיון בכל אחד ממקומות העבודה בהם עובדים הניצעים בכמות מספקת אשר

תאפשר לכל ניצע המעוניין בכך לעיין בו, וכן תספק החברה את יתר המסמכים המצורפים למסמך הרישום לכל ניצע שיהיה מעוניין בכך.

ד. החברה תדאג שהתוכנית ומסמך הרישום יתורגמו לעברית, על פי דרישה.

ה. קבלת הפטור תובא לידיעת הניצעים בעת שיימסרו להם התוכנית הרלוונטית ומסמך הרישום.

5. עמדתנו זו מבוססת על עובדות ומצגים שהוצגו בפנייתכם, ועל הנחה כי פנייתכם כוללת את כל הפרטים והנתונים הדרושים לבחינת הבקשה שהעליתם בה. כל שינוי בעובדות או בנסיבות שהובאו בפנינו עשויה להביא למסקנה שונה לגבי בקשת הפטור שבפנינו.

בכבוד רב,

 חדוה קולפניצקי, ע"ד

מחלקת תאגידים

רשות ניירות ערך