

טיוטת תיקון תקנות ניירות ערך להערות ציבור

הערות ותגובות לתיקונים המוצעים

תתקבלנה עד יום 28 בינואר 2013

אשת קשר: רו"ח ועו"ד עדי טל

טל. 02-6556444 פקס. 02-6513160



ר ש ו ת נ י י ר ו ת ע ר ך

ISRAEL SECURITIES AUTHORITY

מחלקת תאגידים

רקע

בינואר 2010 פורסמו ברשומות תקנות ניירות ערך (דוחות כספיים שנתיים) התש"ע – 2010 (שהחליפו את תקנות ניירות ערך (עריכת דוחות כספיים שנתיים) התשנ"ג – 1993, להלן – **"תקנות דוחות כספיים"**) ותיקונים ל-5 קבצי תקנות נוספים¹ שעניינם היה התאמת התקנות לתקני ה-IFRS. התיקון שבוצע נועד להקנות הסדרה מלאה וליצור סט תקנות מעודכן המותאם לתקני ה-IFRS. במסגרת אותו תיקון שולבו אף מספר תיקונים נוספים לתקנות, שלא נבעו מהתאמת התקנות לתקני ה-IFRS, אלא נועדו להסדיר עניינים נוספים באותן תקנות, שהיו טעונים הסדרה או תיקון.

¹ תיקון תקנות ניירות ערך (דוחות תקופתיים ומידיים), התש"ל – 1970 (להלן – "תקנות דוחות תקופתיים ומידיים"), תיקון לתקנות ניירות ערך (פרטי התשקיף וטיוטת תשקיף – מבנה וצורה) התשכ"ט – 1969 (להלן – "תקנות פרטי תשקיף"), תיקון לתקנות ניירות ערך (הצעה פרטית של ניירות ערך בחברה רשומה), התש"ס – 2000 (להלן – "תקנות הצעה פרטית"), תיקון לתקנות ניירות ערך (עסקה בין חברה לבין בעל שליטה בה) התשס"א – 2001 (להלן – "תקנות עסקה עם בעל שליטה") וביטול תקנות ניירות ערך (הצגת פעולות בין תאגיד לבין בעל שליטה בו (דוחות הכספיים) התשנ"ו – 1996.

בחלוף כמעט שלוש שנים ממועד פרסום התקנות, שלוש תקופות דיווח של דוחות כספיים שנתיים שנערכו לפי תקנות דוחות שנתיים (דוחות כספיים לשנים 2009, 2010 ו- 2011), ומגוון רחב של דיווחים נוספים שנערכו בהתאם לתקנות המתוקנות (לרבות דוחות ביניים, תשקיפים, דוחות הצעה פרטית ודוחות עסקה עם בעל שליטה), וניסיון מסוים שנצבר מיישומן של תקנות אלו, תפורט להלן הצעה לתיקונים נוספים לתקנות. עניינים של תיקונים אלו בהבהרת תקנות מסוימת, התאמתן לשינויים שחלו מאז, עדכוני דרישות גילוי וביטולן של חלק מהוראות הגילוי שסגל הרשות מצא כי אין מקום להותרתן, מטעמים שונים.

תיקונים מוצעים לתקנות ניירות ערך

להלן יפורטו תיקונים מוצעים לתקנות ניירות ערך, תוך ציון קבצי התקנות שמוצג לתקנים:

1. מידע כספי פרופורמה – תיקונים לתקנות דוחות תקופתיים ומיידיים ותקנות פרטי תשקיף

1.1. תיקון הגדרת אירוע פרופורמה, כך שאירוע פרופורמה יחשב גם (בהתקיים הספים הכמותיים):

1.1.1. עסקת רכישת פעילות על ידי שלדים, המטופלת בדומה לרכישה במהופך.

1.1.2. עסקת רכישת חברה המחזיקה בנדל"ן מניב שאינה מקיימת את הגדרת עסק, אולם נכס הנדל"ן מניב לחברה הכנסות והוצאות.

1.2. מידע כספי במקרה של הכנסת פעילות לשלדים או ל- Newco:

1.2.1. תיקון הדרישה לגבי מידע כספי פרופורמה במקרה של שלדים או Newco ועיגון הפרקטיקה הנוהגת במקרים אלו, כך שבמקרים אלו יילול המידע הכספי פרופורמה סט מלא של דוחות כספיים (לכל תקופות ההשוואה), כולל ביאורים..

1.2.2. הוספת פטור אוטומטי מנתוני פרופורמה במקרים של צירוף עסקים בכפוף לצירוף דוחות הנרכשת כשהם ערוכים לפי התקנות, ככל שמדובר ברכישה של חברה אחת.

1.3. תיקון הדרישה לצירוף פרופורמה במקרים של רכישה במהופך לאחר שהמידע כבר נכנס לדוחות הכספיים, כך שאם הרכישה היא לתוך שלד או Newco – לא יהיה צורך בפרופורמה של התקופות העוקבות, הקלה זו תהיה בכפוף לכך שניתנו דוחות כספיים שנתיים אחרונים של הפעילות הנרכשת לשנה שהסתיימה לפני דוחות הביניים המוצגים מחדש ומתוקנים למפרע בגין רכישת הפעילות.

1.4. הגדרת המתכונת בה ינתנו נתוני הפרופורמה, כך שהמידע ינתן במתכונת של שלוש עמודות, באופן הבא: עמודה הכוללת את הנתונים בפועל של החברה הרוכשת, עמודת התאמה המשקפת את ההתאמות שנעשות לצורך מתן המידע פרופורמה ועמודה הכוללת את המידע פרופורמה. בנוסף, יובהר כי כחלק מהנחות הפרופורמה יובאו הסברים להתאמות מהותיות שבוצעו.

1.5. הבהרת ההוראה לעניין מידע תוצאתי לפיה לצורך המידע התוצאתי יש להניח שאירוע הפרופורמה התרחש בתחילת התקופה המוקדמת ביותר הנכללת בדוחות הכספיים השנתיים

שלגבי הנתונים הכלולים בהם מובאים נתוני פרופורמה. (ללא קשר לשאלה האם דוחות אלו הם הדוח הראשון בו תיכלל פרופורמה בפועל או הדוח האחרון).

1.6. שינוי נוסח ההוראה בעניין ארכה לפרסום נתוני פרופורמה, כך שלא תעשה שימוש במונח "נבצרות".

1.7. הבהרה כי המבחן שיש לבצע במקרים בהם מדובר ברכישה בשלבים הינו שיעור ההחזקה הסופי אליו הגיעה החברה לאחר העסקה.

2. צירוף דוחות כספיים של חברה כלולה וחברה נערבת – תיקונים לתקנות דוחות כספיים

ותקנות דוחות תקופתיים ומידיים

2.1. הארכת והבהרת נוסח הוראת השעה המתייחסת לעריכת דוחות כספיים של חברה כלולה המיישמת כללי חשבונאות ישראליים, כך שדוחות המצורפים לפי תקינה ישראלית יערכו בהתאם לתקנות עריכת דוחות כספיים משנת 1993.

2.2. החלת הוראות השעה גם לגבי דוחות חברה נערבת המצורפים לדוחות תאגיד מדווח.

2.3. תיקון מבחני הצירוף של חברה כלולה ברבעונים, כך שמבחני הצירוף יביאו בחשבון בחינה/ראייה שנתית, כדלקמן:²

2.3.1. האם החברה הכלולה מקיימת את מבחני הצירוף בתקופה של 4 רבעונים אחורה

(דהיינו סך הרווח של הכלולה ב-4 הרבעונים האחרונים ביחס לסך הרווח של החברה

ב-4 הרבעונים האחרונים). וכן:

2.3.2. האם החברה הכלולה קיימה את מבחן הרווח בשנה הקלנדרית האחרונה או שצפויה

לקיימו בשנה הקלנדרית השוטפת (בה נכלל הרבעון בו נבחן הצורך בצירוף).

2.4. ביטול תקנה 24 לתקנות דוחות כספיים – צירוף מידע תמציתי לגבי חברה כלולה עם כניסתו לתוקף של IFRS 12.

2.5. תיקון תקנה 44 לתקנות דוחות תקופתיים ומידיים בעניין מידע תמציתי בדוח ביניים אודות חברות כלולות מהותיות, כך שדרישת הגילוי תהיה בהתאם להוראות IFRS 12.

2.6. תיקון לשון הדרישה לעניין הכללת ביאור מדיניות חשבונאית בדוחות כספיים של חברה כלולה וחברה נערבת, במקרים בהם הצירוף לראשונה נעשה ברבעון ולא קדם לו צירוף דוח שנתי של הכלולה, כך שהדרישה תהיה לביאור בדבר המדיניות החשבונאיות שיושמה בדוחות הכספיים שצורפו לראשונה ולא בדוחות הכספיים השנתיים האחרונים של הכלולה (שכן יתכן שחלו מאז שינויים). כמו כן, הוספת הוראה המאפשרת הכללת הביאור האמור במסגרת דוחותיהם הכספיים של התאגיד, ולא רק בדוחות הכלולה / נערבת.

² לשם השלמת התמונה, מבחן הרווח לצורך צירוף הערכת שווי מהותית מאוד וגילוי בדבר הערכת שווי מהותית ברבעון: לשם בחינת מהותיות הערכת שווי בתקופות ביניים, על תאגיד להעריך את הרווח הנקי או הרווח הכולל האחר, הצפוי באופן סביר לשנה השוטפת בכללותה (ברמה של more likely than not). אם לא ניתן להגיע לרמת סבירות זאת, על החברה למדוד את הרווח הנקי או הרווח הכולל האחר בהתבסס על ארבעת הרבעונים הקודמים ליום הדוח.

2.7 תיקון ההוראה בעניין ביאור ההתאמה הנכלל בדוחות חברה כלולה וחברה נערכת שנערכו לפי תקינה שאינה IFRS (בעיקר תקינה ישראלית או US GAAP), כך שההתאמה תינתן במודל דומה לביאור ההתאמה הניתן לפי תקינה ה- IFRS במעבר לדיווח לפי IFRS.

2.8 תיקון הדרישה לצירוף דוחות חברה נערכת, כך שהצירוף לא ידרש מקום בו לאחר תאריך המאזן בוטלה הערבות ולא נותרה לחברה חשיפה כלשהי בגינה.

3. הערכות שווי מהותיות ומהותיות מאוד – תיקונים לתקנות דוחות תקופתיים ומידיים

צירוף הערכת שווי מהותית מאוד וגילוי בדבר הערכות שווי מהותיות ומהותיות מאוד בחברות כלולות ונערכות:

3.1.1. הוספת דרישה לצירוף הערכת שווי מהותית מאוד של פריט בדוח כספי של חברה נערכת, ולמתן גילוי להערכת שווי מהותית והערכת שווי מהותית מאוד של פריט בדוח כספי של חברה נערכת.

בחינת המהותיות תיעשה רק ביחס לדוחות החברה הנערכת, וסף הצירוף יעמוד על 20% חלף 10%.

3.1.2. תיקון הוראת תקנה 8 והחלת החובה למתן גילוי על הערכות שווי מהותיות ומהותיות מאוד רק על חברות כלולות מצורפות, ולא ביחד לכל כלולה לפי הנוסח כיום.

4. הגדרת רואה חשבון מבקר – תיקון לכל התקנות

4.1. תיקון הגדרת רואה חשבון מבקר לכדי הגדרה ברורה (ולא מעגלית) המתקשרת עם לחוק רואי חשבון.

4.2. החלת שימוש במונחים אחידים בכל הסטים של התקנות.

5. מנפיקי חוץ – תיקון לתקנות דוחות כספיים ולתקנות דוחות תקופתיים ומידיים

5.1. תיקון ההוראה המתייחסת למועד בו צריך התאגיד לעמוד בהגדרת מנפיק חוץ, כך שתאגיד יוכל ליהנות מההקלות של מנפיק חוץ כל עוד מקיים את תנאי מנפיק חוץ (ולא רק במועד ההצעה הראשונה הוא מקיים את ההגדרה), בדומה לתאגידי רישום כפול.

5.2. הוספת הוראה מפורשת המבהירה כי גם ביחס למנפיק חוץ חלות הוראות הגילוי הנוספות הקבועות בתקנות ני"ע, בשינויים ובהתאמות המחויבים בהתאם לתקינה בה עורכים את דוחותיהם הכספיים.

5.3. תיקון ההוראה בעניין ביאור ההתאמה הנכלל בדוחות מנפיק חוץ, בדומה לחברה כלולה ונערכת, כמפורט לעיל.

6. פרופורמה על התקשרות נמשכת בתמורה שונה עם בעש"ט – תיקון תקנות דוחות כספיים, תקנות פרטי תשקיף, תקנות דוחות תקופתיים ומיידיים ותקנות עסקה עם בעש"ט

6.1. שינוי עיתוי הגילוי כדלקמן:

(א) חברות ציבוריות - ביטול דרישה לביאור פרופורמה בדוחות הכספיים, וחלף זאת דרישת גילוי כאמור במסגרת דוח ניגוד לאישור התקשרות עם בעל שליטה, על מנת שבבואם לאשר את העסקה יוכלו בעלי המניות להעריך את השפעתה על החברה.

(ב) תאגידים מדווחים שאינם חברות ציבוריות - ביטול דרישה לביאור פרופורמה בדוחות הכספיים, וחלף זאת דרישת גילוי כאמור במסגרת הדיווח המיידית אודות ההתקשרות.

(ג) IPO - הותרת דרישת הגילוי בדוחות הכספיים.

6.2. עדכון הנסיבות בהן נדרש מתן הגילוי:

(א) הצגת הפרופורמה לכל התקשרות בנושא תגמול, דמי שכירות וכד' עם בעל שליטה ולא רק התקשרות נמשכת בנושא תגמול, דמי שכירות וכד' עם בעל שליטה..

(ב) קביעת סף מהותיות לגילוי פרופורמה - קביעה כי הדרישה למידע כספי פרופורמה על התקשרות עם בעל שליטה תחול רק במקרים בהם מדובר בהתקשרות בסכומים שהינם מהותיים.

7. דוחות כספיים של מאמץ לראשונה של IFRS - תיקון לתקנות פרטי תשקיף ותקנות דוחות כספיים

קביעת הקלה לעניין חברות שדוחותיהן מצורפים / צורפו עובר ל- IPO לדיווח תאגידים מדווחים (כגון כלולה מצורפת או נערבת מצורפת), כך שכלל שערכו דוחותיהן לפי תקינה שאינה IFRS, ומבקשות לעבור ל- IFRS (בין אם אגב המשך צירופן ובין אם אגב IPO), שלא ידרשו לשלוש שנות השוואה ויוכלו להסתפק בדרישות של IFRS 1 (שנתיים בלבד), כפי שנעשה ביחס לתאגידים המדווחים בשנת המעבר ל- IFRS, ובלבד שעובר לשינוי מערכת התקינה פורסמו דוחות כספיים שנתיים אחרונים של החברה.

8. דוח סולו – תיקון תקנות פרטי תשקיף ותקנות דוחות תקופתיים ומיידיים

8.1. הוספת דרישה להכללת דוח סולו של התאגיד גם בתשקיפים..

8.2. הוספת דרישה למתן מידע סולו גם בשקלים היכן שנדרש תרגום בשקלים לדוחות הראשיים, כיוון שאינם באחד המטבעות המוכרים בתוספת (שקל, דולר, אירו).

9. שונות

9.1. תקנות דוחות כספיים – תיקונים נוספים

1. תקנה 1- הגדרות – הוספת הגדרת "תקני ביקורת מקובלים בישראל".
2. תקנה 4 – אי התאמה בין הוראות התקנות לכללי ה- IFRS – תיקון התקנה להפיכת סמכות היו"ר לכללית.
3. -
4. תקנה 7 – תקופות השוואה – הוספת התייחסות לעניין תקופות השוואה נוספות שעשויות להידרש מכוח כללי החשבונאות המקובלים.
5. תקנה 8 - מחזור תפעולי – הבהרה שהגילוי הנדרש בדוחות הכספיים מקום בו לחברה מספר מחזורי פעילות שונים בתחומי פעילות שונים, הינו ביחס לכל אחד מהתחומים.
6. תקנה 14 - נכסים פיננסיים
(א) ביטול תקנת משנה (ב) בעניין פילוח הנכסים הפיננסיים לפי מועדי מימוש חזויים.
(ב) ביטול דרישת הגילוי בדבר הצמדת נכסים, היות וממילא נדרשת מכוח סעיפים 33 ו- 34 ב- IFRS 7.
- (ג) העלאת הסף הכמותי (מהותיות ההשקעה) לגילוי בדבר השקעה בחברה שאינה מוחזקת מ- 5% ל- 10%, והוספת מבחן רווח למהותיות ההשקעה בסף כמותי של 10%. כמו כן, הוספת דרישת גילוי בדבר סך הרווח שהוכר בגין ההשקעה בשנת הדיווח.
7. תקנה 15 – מידע בדבר זכויות במקרקעין – ביטול התקנה, וריכוז את כל הגילוי בנוגע לזכויות במקרקעין בפרק תיאור עסקי התאגיד.
8. תקנה 16 – מידע בדבר אופן הצמדת התחייבויות – ביטול דרישת הגילוי בדבר הצמדת התחייבויות, היות וממילא נדרשת מכוח סעיפים 33 ו- 34 ב- IFRS 7
9. תקנה 17(א) – תנאים בהם מותנית התחייבות – ביטול הגילוי בדוחות הכספיים, על רקע הוראות פרק המימון המוצע..
10. תקנה 21 – שעבדים ובטוחות – ביטול התקנה, היות ומידע לגבי נכסים משועבדים ניתן מכוח תקני ה- IFRS (רכוש קבוע, נדל"ן להשקעה, רכוש בלתי מוחשי, חכירות).
11. תקנה 22 – השקעה בחברות מוחזקות – ביטול הסעיף עם כניסתו לתוקף של IFRS 12.
12. תקנה 25 – דיבידנד מחברות מוחזקות – ביטול דרישת הגילוי בתקנות דוחות כספיים, והתאמת הגילוי הניתן בעניין במסגרת הפרטים הנוספים בדוח התקופתי (תקנה 13).
13. תקנה 26 – דיבידנד –
(א) ביטול סעיף קטן (א). ניתן גילוי מספק דרך IAS 1.
- (ב) הוספת דרישת גילוי לגבי יתרות ראויות לחלוקה למועד הדוח.
14. תקנה 27 – הקצאת ניירות ערך לעובדים –
(1) ביטול ס"ק (1), (2) היות והגילוי ניתן מכוח IFRS 2.

(2) ביטול ס"ק (5).

15. תקנה 30 – דוח על הרווח הכולל – ביצוע תיקון מונחים, בעקבות התיקון ל- IAS בעניין.

16. תקנה 35 – עבודות יזמות ארוכות מועד – ביטול התקנה. כל הגילוי הנדרש אודות קבלן בונה ינתן מכוח הנחיית הגילוי.

17. תקנה 36 – השתתפות אחרים בהוצאות – ביטול התקנה, המידע הנדרש מכוחה ניתן ממילא מכוח תקנות אחרות או מכוח תקני ה- IFRS.

18. תקנה 37 – מימוש נכסים לא שוטפים – ביטול התקנה, עיקר הגילוי הנדרש מכוחה נדרש ממילא מכוח הוראות IFRS 5.

19. תקנה 41 – בעלי עניין – תיקון הסיעוף בתקנה.

9.2. תקנות דוחות תקופתיים ומידיים

9.2.1. הוספת הוראה ביחס לדוחות רבעוניים לפיה יש לסמן בגוף הדוחות סכומים שהוצגו מחדש או סווגו מחדש.

9.2.2. תיקון תקנה 10 ותקנה 48 לעניין חתימה על דוח הדירקטוריון, כך שיובהר כי האפשרות להסמך דירקטור אחר לחתום במקום היו"ר הינה רק למועד מסוים, בדומה להסמכה לחתימה על הדוחות הכספיים.

9.2.3. תיקון תקנה 46 – חתימת הדוח:

(א) הוספת ההחרגה לעניין חברות כלולות ונערבות, הקיימת בתקנה 9(ה) העוסקת בחתימת הדוחות השנתיים, גם ביחס לדוחות ביניים.

(ב) הבהרת נוסח התקנה כך שיובהר כי חלה על חתימת הדוחות הכספיים ולא הדוח הרבעוני.

9.3. תקנות עסקה עם בעל שליטה

9.3.1. הוספת הגדרת תקני ביקורת מקובלים בישראל ורואה חשבון מבקר.

9.3.2. תיקון תקנה 6 לתקנות עסקה עם בעל שליטה – מכירת פעילות לבעל שליטה – קביעה כי במקרים של מכירה לבעל השליטה של חברה שדוחותיה צורפו לדוחות התאגיד עובר למכירתה, יראו את התאגיד כמקיים את הדרישה לצירוף הדוחות הכספיים של החברה הנמכרת, אם כלל בדוח הניגוד את הדוחות הכספיים השנתיים והביניים האחרונים של הכלולה שצורפו לדוחותיו, בדומה לאפשרות הקיימת לגבי מכירת החזקה בחברה שהינה תאגיד מדווח.

פרק א': הוראות כלליות

הגדרות

1

כללים לעריכת הדוחות

אי-התאמה בין
הוראות התקנות
לכללי החשבונאות
המקובלים

דוחות כספיים של
מנפיק חוץ

(2) יכול שהדוחות ייכתבו בשפה שאינה עברית, ובלבד שיובא לצדם תרגום לעברית ואישור המתרגם על נאותות התרגום ועל הסכמתו להכללת התרגום והאישור בדוחות;

(3) לא נמנה המטבע שבו מוצגים הדוחות עם אחד המטבעות המנויים בתוספת, יובאו הדוחות בערכים שקליים כשתרגום הדוחות הכספיים לשקלים חדשים ייערך לפי כללי החשבונאות שלפיהם נערכו הדוחות כאמור בתקנת משנה (א); צורך לדוחות אלה תרגום לעברית לפי פסקה (2), יובאו בו ערכים בשקלים חדשים;

(4) **רואה החשבון** המבקר יציין בחוות דעתו את כללי החשבונאות שבהתאם להם

נכסים פיננסיים

(ג) הנכסים יסווגו ויפורטו בקבוצות לפי סוגי מטבע ולפי אופי הצמדה, ולכל הפחות לפי

(ד) עלו סכומים שהושקעו בחברה שאינה חברה מוחזקת (בתקנת משנה זו – חברה מושקעת), בתוספת סכומי ערבויות שניתנו להתחייבויותיה על ידי התאגיד או תאגידים בשליטתו ובשליטתו המשותפת, על המישדה עשרה אחוזים מסך הנכסים בדוח על המצב הכספי של התאגיד, או שעלו הסכומים שהוכרו ברווח או הפסד או בסך הרווח הכולל, בערכם המוחלט, על עשרה אחוזים מסך הרווח או ההפסד או סך הרווח הכולל, לפי העניין, בערכם המוחלט, יובאו פרטים אלה: [9.1.6] (ג)

(5) סך סכום הרווח (הפסד) שהוכר בגין החברה המושקעת בשנת הדיווח.

(4) לא נרשמו זכויות במקרקעין מחוץ לישראל על שם התאגיד או חברת בת שלו במורשם המתנהל על פי דין המדינה שבה מצויים המקרקעין, תצוין הסיבה להעדר הרישום. נבטל את התקנה כאשר נעביר את התיקון של הנחיית נדל"ן – נמצא בעבודה.

~~(4) התחייבויות צמודות לבסיס אחר, כל סוג בסיס מהותי בנפרד~~

תנאים שבהם מותנית
התחייבות

בין התחייבויות התאגיד להתחייבויות חברות מוחזקות: [9.1.9]

(ב) – התקיימו בשנת הדיווח נסיבות העשויות להאיץ את פירעון ההתחייבות, יפורטו נסיבות אלה וסכום ההתחייבות, תוך הבחנה בין התחייבויות התאגיד להתחייבויות חברות מוחזקות.

התחייבויות תלויות

18. היתה האפשרות לתזרים שלילי בסילוק התחייבות תלויה קלושה, ואולם ההתחייבות או ההפסד האפשרי המרבי עלולים להעמיד בספק את המשך פעילות התאגיד במתכונת הקיימת, יובא תיאור תמציתי של ההתחייבות התלויה.

ערבויות

19. (א) יצוין מלוא סכום החובות שלהם ערבו התאגיד, חברה מאוחדת או חברה מאוחדת באיחוד יחסי שלו, לרבות שטרות שהסב, בהבחנה בין חובות של חברות מאוחדות, חובות של חברות מאוחדות באיחוד יחסי, חובות של חברות כלולות, חובות של בעלי עניין וחובות אחרים.

(ב) ערבו התאגיד, חברה מאוחדת או חברה בשליטה משותפת שלו, בערבות בלתי מוגבלת בסכום, או בערבות שמימושה עלול להעמיד בספק את המשך פעולות התאגיד במתכונתן הקיימת, למעט ערבות לחברה מאוחדת, או ערבות לחברה מאוחדת באיחוד יחסי שניתנה בהתאם לשיעור האחזקה בה, יובאו פרטים אלה, תוך הבחנה בין ערבויות שערכ התאגיד לערבויות שערכו חברה מאוחדת או חברה בשליטה משותפת שלו:

- (1) שם הנערב;
- (2) שם הנושה;
- (3) היקף הערבות;
- (4) סך כל ההתחייבויות הנערבות לתאריך הדוח על המצב הכספי;
- (5) הערובות שנתקבלו בשל ערבויות אלה;
- (6) הוצאות והכנסות התאגיד בשל ערבויות אלה.

(1ב) בוטלה הערבות לאחר תאריך הדוח על המצב הכספי וטרם פרסם הדוחות הכספיים, ולתאגיד לא נותרה חשיפה כלשהי בגינה, תצוין עובדה זו. [2.8]

(ג) לדוחות התאגיד יצורפו דוחות כספיים מבוקרים של חברה נערכת כאמור בתקנת משנה (ב), הנערכת בערבות שמימושה עלול להעמיד בספק את המשך פעולות התאגיד במתכונתן הקיימת, או הנערכת בערבות בלתי מוגבלת בסכום; יושב ראש הרשות רשאי לפטור תאגיד מסוים מצירוף דוחות של חברה נערכת כאמור וכן להתנות את מתן הפטור בציון פרטים על אודותיה.

(ד) ערב התאגיד בערבות מהותית מאוד להתחייבויות בעל השליטה בו, יובאו הפרטים האמורים בתקנת משנה (ב) (1) עד (6), ויצורפו דוחות החברה הנערכת כאמור בתקנת משנה (ג); יושב ראש הרשות רשאי לפטור תאגיד מסוים מצירוף דוחות של חברה נערכת כאמור וכן להתנות את מתן הפטור בציון פרטים על אודותיה.

(ה) דוחות כספיים של חברה נערכת שיש לצרפם לפי תקנה זו, יצורפו כשהם ערוכים בהתאם לכללי החשבונאות המקובלים.

(ו) על אף האמור בתקנת משנה (ה), לעניין מתכונת הצירוף, ניתן לצרף דוחות חברה נערכת כשהם אינם ערוכים בהתאם לכללי החשבונאות המקובלים, ובלבד שנתקיימו כל אלה:

- (1) מערכת כללי החשבונאות שעל פיה נערכו דוחות החברה הנערכת היא מקיפה (Comprehensive);
- (2) תוכן המידע בדוחות החברה הנערכת דומה בעיקרו לזה הנדרש על פי כללי החשבונאות המקובלים;

(3) בדוחות החברה הנערכת, או בדוחות התאגיד, ייכלל ביאור התאמה לכללי החשבונאות המקובלים; היו לחברה הנערכת חברות בנות, יובאו הנתונים כאמור, תוך הבחנה בין הנתונים המיוחסים לבעלים של חברה האם, לבין הנתונים המיוחסים לזכויות שאינן מקנות שליטה; לעניין זה, "ביאור התאמה" – ביאור הערוך בהתאם לכללי החשבונאות מקובלים לעניין הסבר המעבר לתקני דיווח כספי בינלאומיים.

המוחזקת.

(ב) אוחדו בדוחות התאגיד דוחותיה הכספיים של חברה מוחזקת אשר שיעור החזקות התאגיד בזכויות ההצבעה בה נמוך ממחצית, יצוין הדבר ויפורטו הנימוקים לכך.

(ג) לגבי כל חברה כלולה כאמור בתקנות 23 ו-24, יצוין סכום המוניטין שנבע מרכישתה; כמו כן יפורטו סכומים שהוכרו בגין ירידת ערך השקעת התאגיד בחברה הכלולה. **[9.1.11]**

23. (א) לדוחות התאגיד יצורפו דוחות כספיים של חברה כלולה, לשנת הדיווח, כאמור בתקנות משנה (ד) עד (ט), אם נתקיים אחד מאלה:

(1) השקעת התאגיד בחברה הכלולה, מהווה, בערכה המוחלט, עשרים אחוזים או יותר מסך הנכסים בדוח על המצב הכספי של התאגיד;

(2) הסכום שנכלל ברווח או הפסד בשל השקעת התאגיד בחברה הכלולה, מהווה, בערכו המוחלט, עשרים אחוזים או יותר מן הרווח או הפסד של התאגיד, בערכו המוחלט;

(3) החברה הכלולה היא בעלת חשיבות ניכרת לעסקי התאגיד או לפעילותו במתכונתם הקיימת או במתכונתם המתוכננת לעתיד;

(4) תנאי כאמור בפסקאות (1) או (2) התקיים בשנת הדיווח הקודמת, וצפוי כי תנאי כאמור באותן פסקאות יתקיים גם בשנת הדיווח הבאה;

(5) החברה נעשתה חברה כלולה של התאגיד לאחר תאריך הדוח על המצב הכספי והתקיים האמור בפסקה (3).

(ב) על אף האמור בתקנת משנה (א), דוחות כספיים של חברה כלולה לא יצורפו לדוחות התאגיד בהתקיים אחד מאלה:

(1) דוחות החברה הכלולה הם חסרי משמעות ביחס לדוחות התאגיד;

(2) לא התקיים האמור בתקנת משנה (א) (3) עד (5), ובשנת הדיווח הקודמת לא התקיים האמור בתקנת משנה (א) (1) או (2) ולא צפוי כי גם בשנת הדיווח הבאה יתקיים האמור בפסקאות אלה;

(3) לאחר תאריך הדוח על המצב הכספי, החברה חדלה מלהיות חברה כלולה של התאגיד.

(ג) בדוחות התאגיד יפורטו שמות החברות הכלולות שדוחותיהן צורפו לדוחות התאגיד; לא צורפו דוחות חברה כלולה בשל האמור בתקנת משנה (ב), יפורטו שם החברה הכלולה והסיבה שבשלה לא צורפו דוחות החברה הכלולה.

(ד) דוחות חברה כלולה יצורפו כשהם ערוכים בהתאם לכללי החשבונאות המקובלים.

(ה) על אף האמור בתקנת משנה (ד), לעניין מתכונת הצירוף, ניתן לצרף דוחות חברה כלולה כשהם אינם ערוכים בהתאם לכללי החשבונאות המקובלים, ובלבד שנתקיימו התנאים הקבועים בתקנה 19(ו) **ויחולו הוראות תקנה 19(ו) בשינויים המחויבים. [7]**

(ו) הוצגו דוחות החברה הכלולה במטבע שאינו המטבע שבו הוצגו דוחות התאגיד, יצוין שער החליפין של המטבע שבו הוצגו דוחות החברה הכלולה למטבע שבו הוצגו דוחות התאגיד, לתאריך הדוח על המצב הכספי, ויצוין השינוי שחל בו בשנת הדיווח.

(ז) דוחות חברה כלולה יהיו מבוקרים בהתאם לתקני ביקורת מקובלים בישראל, או בהתאם לתקנים הבין-לאומיים בביקורת, או בהתאם למערכת תקני ביקורת זרים שהיא מקיפה (Comprehensive).

(ח) לדוחות החברה הכלולה יצורף דוח רואה חשבון מבקר, ובו יצוינו, בין השאר, כללי החשבונאות שבהתאם להם נערכו הדוחות ותקני הביקורת שבהתאם להם נעשתה ביקורת הדוחות.

(ט) לא היתה שפת דוחות החברה הכלולה עברית או אנגלית, יצורף גם תרגום של הדוחות לעברית, לרבות אישור המתרגם על נאותות התרגום ובו הסכמתו לצירוף התרגום והאישור האמור; היו הדוחות המתורגמים לעברית חתומים כדין, צירוף הדוחות בשפת המקור אינו נדרש;

לעניין זה, "דוחות" – לרבות דוח רואה חשבון מבקר.

(י) יושב ראש הרשות או עובד שהוא הסמיכו לכך רשאי לפטור תאגיד מסוים מצירוף דוחות של חברה שנתקיים בה האמור בתקנת משנה (א), וכן להתנות את מתן הפטור בציון פרטים על אודותיה.

(יא) הוראות תקנה זו לא יחולו על חברה כלולה שהיא כשלעצמה תאגיד מדווח או שהיא תאגיד שהוראות פרק 3' לחוק חלות עליו.

(יב) בתקנה זו, "רווח" – רווחי או הפסדי התאגיד המיוחסים לבעלים של החברה האם, בניכוי רווח או הפסד מפעילות שהופסקה ובניכוי סכומים שנוקפו לרווח או הפסד בגין השפעת שינוי במדיניות חשבונאית ככל שנקבעה בכללי החשבונאות המקובלים הוראה ולפיה ייזקף סכום השינוי לרווח או הפסד בתקופת הדיווח.

24. (א) בדוחות התאגיד יינתן מידע תמציתי ביחס לחברה כלולה, לכל אחת מן התקופות הנכללות בדוחות הכספיים המאוחדים של התאגיד ובחלוקה למידע תמציתי על המצב הכספי של החברה הכלולה כאמור בתקנת משנה (ב) ולמידע תמציתי על תוצאות הפעילות שלה כאמור בתקנת משנה (ג), אם נתקיים אחד מאלה:

(1) השקעת התאגיד בחברה הכלולה, מהווה, בערכה המוחלט, עשרה אחוזים או יותר מסך הנכסים בדוח על המצב הכספי התאגיד;

(2) הסכום שנכלל ברווח או הפסד בשל השקעת התאגיד בחברה הכלולה, מהווה, בערכו המוחלט, עשרה אחוזים או יותר מן הרווח או הפסד של התאגיד, בערכו המוחלט;

(3) תנאי כאמור בפסקאות (1) או (2) התקיים בשנת הדיווח הקודמת, וצפוי כי תנאי כאמור באותן פסקאות יתקיים גם בשנת הדיווח הבאה;

(4) בדיקת התנאים המפורטים בתקנת משנה זו תיעשה בהתייחס לדוחות הכספיים המאוחדים של התאגיד.

(ב) מידע תמציתי על המצב הכספי של החברה הכלולה יכלול את כל אלה, כמשמעותם בכללי החשבונאות המקובלים, או כמשמעותם בכללי חשבונאות המקיימים את הוראות תקנה 19(ו); במסגרת מידע כאמור, יכול שיובאו נתונים המבוססים על סיווג והצגה אחרים, אם עסקי החברה הכלולה מצריכים זאת והדבר צוין על ידי התאגיד:

(1) נכסים שוטפים;

(2) נכסים שאינם שוטפים;

(3) התחייבויות שוטפות;

(4) התחייבויות שאינן שוטפות;

(5) הון שמיוחס לבעלים של חברת האם;

(6) הון שמיוחס לזכויות שאינן מקנות שליטה.

(ג) מידע תמציתי על תוצאות הפעילות של החברה הכלולה יכלול את כל אלה, כמשמעותם בכללי החשבונאות המקובלים, או כמשמעותם בכללי חשבונאות המקיימים את הוראות תקנה 19(ו); במסגרת מידע כאמור, יכול שיובאו נתונים המבוססים על סיווג והצגה אחרים, אם עסקי החברה הכלולה מצריכים זאת והדבר צוין על ידי התאגיד:

(1) הכנסות;

(2) רווח או הפסד גולמי;

(3) רווח או הפסד תפעולי;

(4) רווח או הפסד מפעילות נמשכת;

(5) רווח או הפסד שמיוחס לבעלים של חברת האם;

(6) רווח או הפסד שמיוחס לזכויות שאינן מקנות שליטה.

docY:\0000000000000-law\vae\10-01-28\tav\500-271.doc 09/12/12

התחייבויות התאגיד
לבעל עניין

- השקעות התאגיד
בבעל עניין

- תגמול והטבות לבעל
עניין ועסקאות איתו

הוראות מעבר

נוסח משולב זה נערך על בסיס קובץ תקנות ניירות ערך (דוחות תקופתיים ומידיים) התש"ל -

1970 שנערך על ידי נבו הוצאות לאור בע"מ

תקנות ניירות ערך (דוחות תקופתיים ומידיים), תש"ל-1970*

- * פורסמו ק"ת תש"ל מס' 2591 מיום 30.7.1970 עמ' 2037.
- תוקנו ק"ת תש"ס מס' 4065 מיום 12.12.1979 עמ' 564 – תק' תש"ס-1979.
- ק"ת תשמ"ה: מס' 4738 מיום 14.12.1984 עמ' 394 – תק' תשמ"ה-1984. [מס' 4843](#) מיום 23.7.1985 עמ' 1778 – תק' (מס' 2) תשמ"ה-1985; תחילתן שלושה חודשים מיום פרסומן.
- ק"ת תשמ"ח: מס' 5065 מיום 15.11.1987 עמ' 150 – תק' תשמ"ח-1987; תחילתן 30 ימים מיום פרסומן. [מס' 5107](#) מיום 12.5.1988 עמ' 811 – תק' (מס' 2) תשמ"ח-1988; תחילתן לגבי שנת החשבון המסתיימת ביום 31.3.1988.
- ק"ת תשמ"ט: מס' 5145 מיום 13.11.1988 עמ' 141 – תק' תשמ"ט-1988. [מס' 5189](#) מיום 11.6.1989 עמ' 886 – תק' (מס' 2) תשמ"ט-1989; ר' תקנה 9 לענין תחילה ותקנה 7 לענין הוראות מעבר.
- ק"ת תשנ"א מס' 5368 מיום 7.7.1991 עמ' 1027 – תק' תשנ"א-1991; תחילתן ביום 1.7.1991.
- ק"ת תשנ"ד מס' 5613 מיום 12.7.1994 עמ' 1169 – תק' תשנ"ד-1994; תחילתן בדוחות הכספיים ליום 30.6.1994 ור' תקנה 20 לענין הוראות מעבר.
- ק"ת תשנ"ו מס' 5740 מיום 21.3.1996 עמ' 645 – תק' תשנ"ו-1996; ר' תקנה 8 לענין תחילה ותחולה.
- ק"ת תשנ"ז: מס' 5819 מיום 20.3.1997 עמ' 489 – תק' תשנ"ז-1997; תחילתן מהדוחות הכספיים ליום 31.3.1997. ת"ט [מס' 5839](#) מיום 10.7.1997 עמ' 928.
- ק"ת תש"ס מס' 6019 מיום 17.2.2000 עמ' 323 – תק' תש"ס-2000. עמ' 324 – תק' (מס' 2) תש"ס-2000; תחילתן ביום 1.2.2000 והן יחולו על דוחות תקופתיים הערוכים ליום 31.3.1999 והמוגשים מיום התחילה.
- ק"ת תשס"ב: מס' 6128 מיום 18.10.2001 עמ' 30 – תק' תשס"ב-2001; תחילתן 30 ימים מיום פרסומן. [מס' 6130](#) מיום 1.11.2001 עמ' 64 – תק' (מס' 2) תשס"ב-2001; תחילתן בדוח התקופתי לשנת 2001 (תוקן [ק"ת תשס"ד מס' 6325](#) מיום 21.6.2004 עמ' 719). [מס' 6159](#) מיום 21.3.2002 עמ' 564 – תק' (מס' 3) תשס"ב-2002; ר' תקנה 4 לענין תחולה (כפי שתוקנה [מס' 6169](#) מיום 22.5.2002 עמ' 756).
- ק"ת תשס"ג: מס' 6200 מיום 7.10.2002 עמ' 50 – תק' תשס"ג-2002; תחילתן על דוחות כספיים מיום 31.3.2003. [מס' 6235](#) מיום 7.4.2003 עמ' 654 – תק' (מס' 2) תשס"ג-2003; תחילתן 15 ימים מיום פרסומן. עמ' 657 – תק' (מס' 3) תשס"ג-2003; תחילתן ביום 2.11.2003.
- ק"ת תשס"ד: מס' 6313 מיום 6.5.2004 עמ' 488 – תק' תשס"ד-2004; תחילתן 30 ימים מיום פרסומן. [מס' 6325](#) מיום 21.6.2004 עמ' 718 – תק' (מס' 2) תשס"ד-2004 (ת"ט [ק"ת תשס"ה מס' 6345](#) מיום 4.11.2004 עמ' 116). [מס' 6339](#) מיום 14.9.2004 עמ' 972 – תק' (מס' 3) תשס"ד-2004; ר' תקנות 15-17 לענין תחילה, תחולה והוראות מעבר (ת"ט [ק"ת תשס"ה מס' 6345](#) מיום 4.11.2004 עמ' 116). תוקנו [ק"ת תשס"ה מס' 6370](#) מיום 17.2.2005 עמ' 438.
- ק"ת תשס"ה מס' 6362 מיום 18.1.2005 עמ' 335 – תק' תשס"ה-2005; תחילתן 30 ימים מיום פרסומן.
- ק"ת תשס"ו: מס' 6431 מיום 31.10.2005 עמ' 53 – תק' תשס"ו-2005; תחילתן בדוחות הכספיים ליום 31.12.2005. [מס' 6467](#) מיום 12.3.2006 עמ' 566 – תק' (מס' 2) תשס"ו-2006. עמ' 573 – תק' (מס' 3) תשס"ו-2006; תחילתן 30 ימים מיום פרסומן.
- ק"ת תשס"ז: מס' 6528 מיום 23.10.2006 עמ' 169 – הוראת שעה; תוקפה לדוחות לתקופות עד יום 31.12.2008. [מס' 6560](#) מיום 5.2.2007 עמ' 546 – תק' תשס"ז-2007; ר' תקנות 9, 10 לענין תחילה והוראות מעבר (ת"ט [מס' 6572](#) מיום 8.3.2007 עמ' 646).
- ק"ת תשס"ח: מס' 6663 מיום 7.4.2008 עמ' 706 – תק' תשס"ח-2008; תחילתן 30 ימים מיום פרסומן. [מס' 6680](#) מיום 15.6.2008 עמ' 996 – תק' (מס' 2) תשס"ח-2008; תחילתן ביום 15.7.2008. [מס' 6687](#) מיום 6.7.2008 עמ' 1102 – תק' (מס' 3) תשס"ח-2008; תחילתן 30 ימים מיום פרסומן.
- ק"ת תשס"ט: מס' 6725 מיום 30.11.2008 עמ' 140 – תק' תשס"ט-2008; תחילתן 30 ימים מיום פרסומן. [מס' 6755](#) מיום 18.2.2009 עמ' 510 – תק' (מס' 2) תשס"ט-2009. [מס' 6789](#) מיום 30.6.2009 עמ' 1076 – תק' (מס' 3) תשס"ט-2009; תחילתן 30 ימים מיום פרסומן (ת"ט [מס' 6793](#) מיום 7.7.2009 עמ' 1114).
- ק"ת תש"ע: מס' 6841 מיום 24.12.2009 עמ' 319 – תק' תש"ע-2009; ר' תקנות 7, 8 לענין תחילה והוראות מעבר (ת"ט [מס' 6865](#) מיום 4.2.2010 עמ' 756 – תק' (מס' 2) תש"ע-2010). [מס' 6861](#) מיום 25.1.2010 עמ' 676 – תק' (מס' 2) תש"ע-2010; ר' תקנה 42 לענין תחולה (ת"ט [מס' 6865](#) מיום 4.2.2010 עמ' 756).
- ק"ת תשע"א: מס' 6970 מיום 31.1.2011 עמ' 596 – תק' תשע"א-2011; ר' תקנה 17 לענין תחילה. [מס' 7014](#) מיום

בתוקף סמכותי לפי סעיף 36 לחוק ניירות ערך, תשכ"ח-1968, לפי הצעת הרשות ובאישור ועדת הכספים של הכנסת, אני מתקין תקנות אלה:

פרק א': הוראות כלליות

1. בתקנות אלה –

הגדרות

"תאגיד" - התאגיד העורך את הדו"חות, למעט קרן להשקעות משותפות בנאמנות;

"החזקה" ו"רכישה" – (נמחקה);

"**המבקר**", "חברה כלולה", "חברה מוחזקת", "כללי חשבונאות מקובלים בארה"ב", "מנפיק חוץ", "תקני ביקורת אמריקניים", "תקני ביקורת מקובלים בישראל", "כללי החשבונאות המקובלים", "רואה חשבון מבקר" ו"תקנים בין-לאומיים בביקורת" – כהגדרתם בתקנות דוחות כספיים;

"חברה קשורה" –

(1) חברה, אשר חברה אחרת - שאינה חברת-אם שלה - השקיעה בה סכום השווה לעשרים וחמישה אחוזים או יותר מההון העצמי של החברה האחרת, בין במניות ובין בצורה אחרת, למעט בהלוואה הניתנת בדרך העסקים הרגילה ואינה הלוואת בעלים;

(2) חברה, אשר חברה אחרת - שאינה חברת-אם שלה - מחזיקה בעשרים וחמישה אחוזים או יותר מן הערך הנקוב של הון המניות המונפק שלה או מכוח ההצבעה שבה, או רשאת למנות עשרים וחמישה אחוזים או יותר ממספר הדירקטורים שלה;

"בעל ענין", בתאגיד – (נמחקה);

"ניירות ערך המירים" – ניירות ערך הניתנים להמרה במניות או המקנים זכות לרכוש מניות;

"קרן להשקעות בנאמנות", "מנהל קרן" ו"נאמן" – כמשמעותם בחוק להשקעות משותפות בנאמנות, תשכ"א-1961;

"נושא משרה בכירה" ו"מורשה חתימה עצמאי – כהגדרתם בסעיף 37(ד) לחוק;

"בן משפחה" – (נמחקה);

"פקודת החברות" – (נמחקה);

"חוק החברות" – (נמחקה);

"מותאם" – (נמחקה);

"דו"חות כספיים מותאמים" או "דו"חות מותאמים" – (נמחקו);

"דוחות כספיים" – כהגדרתם בתקנות דוחות כספיים;

"דירקטור בעל מומחיות חשבונאית ופיננסית", "דירקטור בעל כשירות מקצועית" – כמשמעותם בסעיף 240(א1) לחוק החברות;

"דירקטור בלתי תלוי", "הוראה בדבר שיעור הדירקטורים הבלתי תלויים" – כהגדרתם בסעיף 219(ה) לחוק החברות;

"דירקטור חיצוני מומחה" – כהגדרתו בתקנות החברות (כללים בדבר גמול והוצאות לדירקטור חיצוני), התש"ס-2000;

"חברה ציבורית" – כהגדרתה בחוק החברות;

"רבעון" – תקופה של שלושה חודשים המסתיימת ביום האחרון של החודש השלישי (הרבעון הראשון), השני (הרבעון השני), השלישי (הרבעון השלישי) והשני (הרבעון הרביעי);

7.7.2011 עמ' 1154 – תק' (מס') 2 תשע"א-2011. [מס' 7026](#) מיום 22.8.2011 עמ' 1298 – תק' (מס') 3 תשע"א-2011.

[ק"ת תשע"ב מס' 7089](#) מיום 9.2.2012 עמ' 765 – תק' תשע"ב-2012.

הרביעי) של שנת החשבון של התאגיד;	
"יום הדו"ח" – היום האחרון ברבעון הראשון, השני והשלישי;	תק' תשנ"ד-1994
"דו"חות כספיים ביניים" – דו"חות כספיים מאוחדים של התאגיד ערוכים ליום הדו"ח, ולגבי תאגיד שאינו חייב לערוך דו"חות שנתיים מאוחדים – דו"חות כספיים של התאגיד בלבד;	תק' תשנ"ד-1994
"דו"ח הדירקטוריון" – דו"ח של הדירקטורים על מצב ענייני התאגיד, כמשמעותו בתקנה 10;	תק' תשנ"ד-1994
"יום מסחר" – כל יום שבו מתקיים מסחר בבורסה, לרבות יום שבו לא מתקיים בה מסחר בשל סגירתה על פי הוראות סעיף 50 לחוק;	תק' (מס' 3) תשס"ג-2003
"מבטח" – כמשמעותו בחוק הפיקוח על עסקי ביטוח, תשמ"א-1981;	תק' תשנ"ד-1994
"תאריך הדו"ח" – התאריך שבו נחתם הדו"ח התקופתי;	תק' תשנ"ד-1994
"שנת הדיווח" – שנת החשבון האחרונה של התאגיד שנסתיימה לפני תאריך הדו"ח;	תק' תשנ"ד-1994
"תקנות דוחות כספיים" – תקנות ניירות ערך (דוחות כספיים שנתיים), התש"ע-2010;	תק' (מס' 2) תש"ע-2010
"מניות רדומות" – כמשמעותן בסעיף 308 לחוק החברות, או מניות שנרכשו בידי תאגיד בשליטה בהתאם לסעיף 309 לחוק החברות;	תק' תשס"ב-2001
"מיזוג" – כהגדרתו בחוק החברות;	תק' (מס' 3) תשס"ג-2003
"מרשם בעלי המניות" – כמשמעותו בפרק השני לחלק הרביעי בחוק החברות;	תק' (מס' 3) תשס"ג-2003
"הערכת שווי מהותית" – הערכת שווי, שעשה התאגיד עצמו או גורם אחר (להלן – מעריך השווי) של נכס, התחייבות, התקשרות, הון, פעילות, הכנסה או הוצאה, של התאגיד, <u>או של חברה כלולה שלו שדוחותיה הכספיים צורפו לדוחות התאגיד או של חברה נערכת שלו שדוחותיה הכספיים צורפו לדוחות התאגיד (3.1)</u> , המהותיים לעסקי התאגיד, אשר שימשה בסיס לקביעת ערכם של נתונים בדיווח, לרבות עדכון של הערכת שווי קודמת ולרבות קביעה כי אין צורך בשינוי ערכם של נתונים בדיווח; לענין זה ולענין תקנות 10(ב) ו-1א37, "דיווח" – תשקיף וכל דוח אחר לפי החוק, למעט לפי תקנה 36 וכן מפרט הצעת רכש כמשמעותו בתקנות ניירות ערך (הצעת רכש), התש"ס-2000, ומיתאר כמשמעותו בתקנות ניירות ערך (פרטי מיתאר הצעת ניירות ערך לעובדים), התש"ס-2000;	תק' (מס' 2) תשס"ח-2008
"הערכת שווי מהותית מאוד" – "הערכת שווי מהותית", בשינוי זה, במקום "המהותיים" יקראו "המהותיים מאוד";	תק' תשס"ז-2007
"מבקר פנימי" – כמשמעותו בפרק הרביעי לחלק הרביעי בחוק החברות;	תק' תשס"ז-2007
"חוק הביקורת הפנימית" – חוק הביקורת הפנימית, התשנ"ב-1992;	תק' תשס"ז-2007
"אומדן חשבונאי קריטי" – אומדן שיש לכלול אותו, לפי כל דין, לרבות לפי כללי החשבונאות המקובלים, בדוחות כספיים, ששימש בסיס לקביעת ערכו של נתון בדוחות הכספיים, ואשר מתקיימים בו כל אלה:	תק' תשס"ז-2007 תק' (מס' 2) תש"ע-2010
(1) בעת בחירתו נדרש התאגיד להניח הנחות, בקשר עם נסיבות ואירועים הכרוכים באי-ודאות משמעותית;	
(2) שינוי סביר בו, לרבות שימוש באומדן חלופי סביר, עשוי להיות בעל השפעה מהותית על הצגת מצבו הפיננסי של התאגיד או תוצאות פעילותו;	
"אירוע פרפורמה" – כל אחד מאלה:	תק' תשס"ח-2008
(1) צירוף עסקים מהותי; חזקה כי צירוף עסקים הוא מהותי, אם נתקיים לגביו אחד מאלה:	
(א) חלק הרווח או ההפסד לתקופה של התאגיד הנרכש או תוצאות הפעילות הנרכשת בשנה האחרונה, הניתנים לייחוס לתאגיד, בשל החזקתו בהון התאגיד הנרכש או הפעילות הנרכשת, בהתאמה, מהווים, בערכם המוחלט, שלושים אחוזים או יותר מהרווח או ההפסד לתקופה של התאגיד המיוחדים לבעלים של	תק' (מס' 2) תש"ע-2010

החברה האם, באותה תקופה בערכם המוחלט, לפי הדוחות הכספיים האחרונים של התאגיד ושל התאגיד הנרכש, בהתאמה; לעניין פסקת משנה זו, "חלק הרווח או ההפסד לתקופה של התאגיד הנרכש הניתנים לייחוס לתאגיד בשל החזקתו בהון התאגיד הנרכש" – חלק הרווח לפי שיעור ההחזקה הכולל בתאגיד לאחר צירוף העסקים ובהתחשב בהפחתות הנכסים וההתחייבויות של התאגיד הנרכש, על בסיס ערכם בספרי התאגיד למועד הרכישה, לרבות נכסים והתחייבויות של התאגיד הנרכש שלא הוכרו בספרי התאגיד הנרכש; (1.7)

(ב) חלקו של התאגיד בתאגיד הנרכש או בפעילות הנרכשת, כשהוא מוכפל בסך כל נכסי התאגיד הנרכש או בסך הפעילות הנרכשת, לפי העניין, לפי ערכם בספרי התאגיד, למועד הרכישה, לרבות נכסים והתחייבויות של התאגיד הנרכש שלא הוכרו בספרי התאגיד הנרכש, מהווה בערכו המוחלט, שלוש אחוזים או יותר מסך כל נכסי התאגיד, בערכו המוחלט, לפי הדוחות הכספיים האחרונים של התאגיד והתאגיד הנרכש; לעניין פסקת משנה זו "חלקו של התאגיד בתאגיד הנרכש או בפעילות הנרכשת" – חלקו של התאגיד לפי שיעור ההחזקה הכולל בתאגיד לאחר צירוף העסקים. (1.7)

(2) מכירה מהותית של ניירות ערך או זכויות בתאגיד אשר דוחותיו הכספיים או אחדו באיחוד יחסי בדוחות התאגיד, או מכירה של חלק מהותי מפעילות התאגיד; חזקה כי מכירה היא מהותית, אם נתקיים לגביה האמור בפסקה (1), בשינויים המחויבים; לעניין זה, "מכירה" – לרבות על דרך של העברה, נטישה, חלוקה לבעלי מניות או פיצול ולרבות מכירה בלא תמורה, ולמעט מכירה שבה החלק הנמכר דווח טרם מכירתו כמגזר פעילות נפרד או כפעילות מופסקת, כמשמעותם בכללי החשבונאות המקובלים, ובלבד שמדובר בפעילות מופסקת שבהתאם לכללי החשבונאות המקובלים הוצגו נתונים בנפרד;

"דוח פרופורמה" – כמשמעותו בתקנה 9א;

"נתון פרופורמה" – מידע כמותי או איכותי אודות ההשפעה של אירוע פרופורמה על תאגיד, לעניין דוח על הרווח הכולל, דוח על השינויים בהון העצמי ודוח על תזרימי המזומנים, בהנחה שאירוע הפרופורמה התרחש בתחילת שנת הדיווח המוקדמת ביותר שנתונה נכללים בדוחות הכספיים השנתיים בהם יכללו נתוני הפרופורמה, ולעניין מאזן, בהנחה שאירוע הפרופורמה התרחש במועד המאזן; (1.5)

"דוח על הרווח הכולל", "החלק המיוחס לבעלים של חברת האם", "החלק המיוחס לזכויות שאינן מקנות שליטה", "מגזר פעילות", "נדלן להשקעה" – צירוף עסקים, "רווח או הפסד", "רווח או הפסד מפעילות שהופסקה", "רווחי או הפסדי התאגיד המיוחסים לבעלים של החברה האם", "רכישה במהופך" ו"תאגיד נרכש" – כמשמעותם בכללי החשבונאות המקובלים; "צירוף עסקים" – כמשמעותו בכללי החשבונאות המקובלים, ולרבות רכישת פעילות על ידי תאגיד נעדר פעילות ורכישת תאגיד המחזיק נכסי נדל"ן להשקעה המניב לתאגיד הכנסות והוצאות. (1.1)

"חברת כרטיסי אשראי" – כהגדרתה בתקנות דוחות כספיים;

"מנפיק מוצרי מדדים" – חברה שייעודה הנפקת מוצרי מדדים, כהגדרתם בפרק ט' בחלק השני לתקנון הבורסה, ומוצרים מובנים כהגדרתם בחוק הייעוץ;

"תעודות התחייבות" – כהגדרתן בסעיף 35א לחוק;

"בקרה פנימית" – בקרה פנימית על הדיווח הכספי ובקרה פנימית על הגילוי;

"בקרה פנימית על הדיווח הכספי" – בקרות ונהלים הקיימים בתאגיד אשר תוכננו בידי המנהל הכללי ונושא המשרה הבכיר ביותר בתחום הכספים או תחת פיקוחם או בידי מי שמבצע בפועל את התפקידים האמורים, בפיקוח דירקטוריון התאגיד, אשר נועדו לספק מידה סבירה של ביטחון בהתייחס למהימנות הדיווח הכספי, ולהכנת הדוחות הכספיים בהתאם להוראות הדין;

"בקרה פנימית על הגילוי" – בקרות ונהלים הקיימים בתאגיד אשר תוכננו בידי המנהל הכללי ונושא המשרה הבכיר ביותר בתחום הכספים או תחת פיקוחם או בידי מי שמבצע בפועל

תק' (מס' 2)
תש"ע-2010

תק' תשס"ח-2008

תק' תשס"ח-2008
תק' (מס' 2)
תש"ע-2010

תק' (מס' 2)
תש"ע-2010

תק' תשס"ט-2008

תק' (מס' 2)
תש"ט-2008

תק' (מס' 2)
תש"ט-2008
תק' תש"ע-2009

תק' תש"ע-2009

תק' תש"ע-2009

את התפקידים האמורים, בפיקוח דירקטוריון התאגיד, אשר נועדו להבטיח כי מידע שהתאגיד נדרש לגלות בדוחות שהוא מפרסם על פי הוראות הדין נאסף, מעובד, מסוכם ומדווח במועד ובמתכונת הקבועים בדין; הבקרה הפנימית על הגילוי כוללת, בין השאר, בקורות ונהלים שתוכננו להבטיח כי מידע שהתאגיד נדרש לגלותו בהתאם להוראות הדין, נצבר ומועבר להנהלת התאגיד, לרבות למנהל הכללי ולנושא המשרה הבכיר ביותר בתחום הכספים או למי שמבצע בפועל את התפקידים האמורים, וזאת כדי לאפשר קבלת החלטות במועד המתאים, בהתייחס לדרישות הגילוי; לעניין זה, "דוחות" – דוח תקופתי כמשמעותו בפרק ב' או דוח רבעוני, כמשמעותו בפרק ד';

"דיווח כספי" – דוחות כספיים ודוח פרופורמה כמשמעותו בתקנה 9א, וכן דוחות כספיים ביניים ודוח פרופורמה כמשמעותו בתקנה 38ב, לפי העניין; לעניין זה, "דוחות כספיים" ו"דוחות כספיים ביניים", למעט דוחות כספיים ודוחות ביניים של חברה כלולה המצורפים לפי תקנה 23 לתקנות דוחות כספיים ולפי תקנה 44 לתקנות אלה, לפי העניין;

"דוח שנתי על הבקרה הפנימית" – כמשמעותו בתקנה 9ב;

"הנהלה", לעניין תקנות 9ב ו-38ג – מנהל כללי ונושאי משרה אחרים שדירקטוריון התאגיד קבע שייחשבו הנהלה;

"חולשה מהותית" – ליקוי או צירוף של ליקויים בתכנון או בהפעלה של הבקרה הפנימית, כך שקיימת אפשרות סבירה שהצגה מוטעית מהותית בדוחות התאגיד לא תימנע או תגלה במועד;

"ליקוי משמעותי" – ליקוי או צירוף של ליקויים בתכנון או בהפעלה של הבקרה הפנימית שאינם עולים כדי חולשה מהותית, אך חשובים דיים להסבת תשומת לבם של האחראים לבקרה זו; "מידע כספי אחר הכלול בדוחות" – תחזית, הערכה, אומדן או מידע אחר שיש לכלול אותם, לפי כל דין לרבות לפי העקרונות החשבונאיים המקובלים וכללי הדיווח המקובלים, בדוחות הכספיים;

"הון עצמי" – בניכוי החלק המיוחס לזכויות שאינן מקנות שליטה, למעט לעניין דוח על השינויים בהון העצמי;

"חברה כלולה" – כהגדרתה בתקנות דוחות כספיים;

"גוף מוסדי" – כהגדרתו בחוק הפיקוח על שירותים פיננסיים (ביטוח), התשמ"א-1981;

"תקנות דיווח אלקטרוני" – תקנות ניירות ערך (חתימה ודיווח אלקטרוני), התשס"ג-2003;

"דוח הסדר" – דוח לפי תקנה 37כ;

"הסדר חוב" – שינוי תנאי שטר הנאמנות שהוצעו לציבור לפי תשקיף, או נסחרות בבורסה או רשומות בה למסחר;

"הסדר חוב על רקע קשיים פיננסיים" – הסדר חוב שמטרתו הבראת החברה לרבות הסדר חוב שבמועד פרסום דוח הסדר בקשר אליו או הסדר חוב לפי תקנה 37כא או 37כב במועד שבין פרסום הדוח כאמור, ובין מועד כינוס אסיפת המחזיקים בתעודות ההתחייבות לאישורו, התקיים אחד מאלה:

- (1) מתקיימים סימני אזהרה כהגדרתם בתקנה 10(ב)(14)(א);
- (2) בסקירה או בחוות דעת של רואה החשבון המבקר המצורף לדוחותיו הכספיים של התאגיד למועד האחרון שלפני פרסום הדוח נכללה הפניית תשומת לב לקיומם של ספקות משמעותיים בדבר המשך קיומו של התאגיד כעסק חי;
- (3) תלויה ועומדת בקשה להורות על פירוקו של התאגיד או בקשה למינוי מפרק, מפרק זמני, נאמן מנהל מיוחד או בעל תפקיד אחר או מונה אדם כאמור והמינוי לא בוטל;
- (4) תלויה ועומדת בקשה למינוי כונס או כונס זמני ביחס לעיקר נכסי התאגיד או ביחס לנכסיו המהותיים, או מונה כונס כאמור והמינוי לא בוטל;

(5) הוטל עיקול על עיקר נכסי התאגיד או על נכסיו המהותיים והעיקול לא בוטל ;

(6) מחזיקים בתעודות התחייבות של התאגיד, הנאמן או נושים מהותיים אחרים של התאגיד העמידו את חובם לפירעון מיידי ;

(7) קיים חשש סביר שהתאגיד לא יוכל לעמוד בחבוייתו הקיימות והצפויות, הנגיע מועד קיומן ;

”הסדר חוב אחר” – אחד מאלה :

תק' תשע"ב-2012

- (1) הסדר חוב שאין בו אלא כדי לזכות את מחזיקי תעודות ההתחייבות;
- (2) הסדר חוב שעניינו פדיון מוקדם במזומן של תעודות ההתחייבות בסכום שאינו נמוך מערך הקרן בתוספת ריבית והצמדה, אם קיימים, שנצברו עד מועד הפדיון של תעודות ההתחייבות;
- (3) הסדר חוב שעניינו שינוי בלתי מהותי בתנאי תעודות ההתחייבות;

"תקנות החברות" – תקנות החברות (בקשה לפשרה או להסדר), התשס"ב-2002;

תק' תשע"ב-2012

– "תקנות הניגוד" – "תקנות ניירות ערך (עסקה בין חברה לבין בעל שליטה בה) התשס"א – 2001;

"תקנות פרטי תשקיף" – תקנות ניירות ערך (פרטי התשקיף וטיוטת התשקיף – מבנה וצורה), התשכ"ט-1969.

תק' תשע"ב-2012

2. (א) תאגיד שניירות ערך שלו הוצעו לציבור על פי תשקיף או נסחרים בבורסה יגיש לרשות דו"חות לפי הוראות תקנות אלה, כל עוד ניירות ערך שלו נמצאים בידי הציבור.

תחולת התקנות
תק' תש"ס-1979
תק' תשמ"ח-1987
תק' (מס' 3)
תשס"ג-2003

(ב) הדוחות יוגשו לרשות בהתאם להוראות תקנות דיווח אלקטרוני.

תק' (מס' 3)
תשס"ג-2003
תק' (מס' 3)
תשע"א-2011
תק' תשס"ה-2005

(ג) תקופת הדיווח הראשונה שבגינה יגיש תאגיד דוחות כספיים תהיה לתקופת הדיווח העוקבת לתקופת הדיווח האחרונה שדוחות כספיים בגינה נכללו בתשקיף שלפיו הוצעו לראשונה ניירות ערך של התאגיד לציבור.

(1ג) תקופת הדיווח הראשונה שבשלה יגיש תאגיד חוץ שניירות הערך שלו נמחקו מהמסחר בבורסה בחו"ל כאמור בסעיף 35כז לחוק דוחות כספיים, תהיה תקופת הדיווח שבמהלכה נמחקו ניירות הערך שלו מהמסחר בבורסה בחו"ל.

תק' (מס' 2)
תש"ע-2010

(ד) חובת הדיווח של תאגיד תסתיים במועד (להלן – מועד סיום חובת הדיווח) שבו נתקיים לגביו אחד משני אלה, ובלבד שניירות ערך שלו אינם רשומים עוד למסחר בבורסה:

תק' תשס"ה-2005

(1) מספר המחזיקים מן הציבור בניירות הערך שלו אינו עולה על עשרה ;

(2) מספר המחזיקים מן הציבור בניירות הערך שלו אינו עולה על שלושים וחמישה, השיעור מהונו המונפק המוחזק בידי מחזיקים מן הציבור אינו עולה על אחוז אחד, השיעור מהונו המונפק המוחזק בידי מחזיקים מן הציבור בדילול מלא אינו עולה על אחוז אחד, וערך ההתחייבות המתואם בגין תעודות למניות, אינו עולה על חמש מאות אלף שקלים חדשים.

(ה) על אף האמור בתקנת משנה (ד), תקופת הדיווח האחרונה שבגינה יגיש תאגיד דוחות כספיים תהיה תקופת הדיווח האחרונה שהסתיימה עובר למועד סיום חובת הדיווח.

תק' תשס"ה-2005

(ו) נתקיימו בתאגיד, לפי מיטב ידיעתו, התנאים האמורים בתקנת משנה (ד), יגיש דוח מידיי שיפורטו בו תנאים אלה, המועד שבו נתקיימו ותקופת הדיווח האחרונה שבגינה עליו להגיש דוחות כספיים כאמור בתקנת משנה (ה).

תק' תשס"ה-2005

(ז) בתקנה זו –
 "דוחות כספיים" – דוח תקופתי כמשמעו בפרק ב' או דוחות כספיים ביניים בצירוף דוח הדירקטוריון כמשמעו בתקנה 48, לפי הענין;

תק' תשס"ה-2005

"מחזיקים מן הציבור" – כל המחזיקים בניירות ערך של התאגיד למעט בעל שליטה;

"ניירות ערך" – כל ניירות הערך שהונפקו על פי תשקיף או שנרשמו למסחר בבורסה;
 "תקופת דיווח" – רבעון או שנת דיווח, לפי הענין.

3. הדו"חות ייערכו בצורה נוחה לקריאה ועמודיהם יהיו ממוספרים.

4. (א) הדו"חות יכללו את הפרטים המפורטים בתקנות אלה כסדרם בהן; אין חובה לציין העדר קיומו של פרט פלוני אלא אם נקבע כך במפורש בתקנות אלה.

(1א) פורסם דוח פרופורמה על פי תקנה 9א או על פי תקנה 38ב, יפורסמו דוחות פרופורמה ביחס לאירוע הפרופורמה נושא הדוח, בשלוש תקופות הדיווח העוקבות לתקופת הדיווח שבה פורסם דוח הפרופורמה האמור, במסגרת הדוחות התקופתיים או הרבעוניים, לפי הענין, וביחס לנתונים הכלולים בדוחות אלו; דוחות הפרופורמה יפורסמו בצירוף דוח סקירה או חוות דעת של רואה החשבון המבקר.

(2א) היה אירוע הפרופורמה רכישת פעילות על ידי חברה נעדרת פעילות, המטופלת על דרך תיקון למפרע של הדוחות הכספיים של התאגיד, לא יחולו הוראות תקנת משנה (1א). (1.3)

(ב) נחשב יותר מאדם אחד כמחזיק בניירות ערך מסויימים, אשר לגבי החזקתם חלה חובת הדיווח על פי תקנות אלה, יפורטו בדו"ח כל האנשים המחזיקים כאמור, בציון מספר ניירות הערך לסוגיהם המוחזקים אותה עת על ידי יותר מאדם אחד; האמור בסעיף קטן זה לא יחול לענין מחזיק שהוא חברה לרישומים.

(ג) הפרטים בתקנות אלה יובאו, ככל שהם נוגעים לעסקי התאגיד ומהותיים להצגתם הנאותה; בלי לגרוע מן האמור לעיל יובא גם כל פרט אחר העשוי להיות חשוב למשקיע סביר השוקל השקעה בניירות ערך של התאגיד.

4א. בכל מקום בתקנות אלה שבו נדרש דיווח על נייר ערך הרשום למסחר בבורסה, יצויין ליד שם נייר הערך מספורו בגליון השערים של הבורסה.

5. דוחות שיש להגיש לפי תקנות אלה, יחתמו בידי המורשים לחתום בשם התאגיד בהתאם לתקנות אלה והוראות כל דין, ויצוין בהם תאריך החתימה; בצד כל חתימה יצוין שם החותם ותפקידו בתאגיד.

5א. (א) תאגיד רשאי לכלול בדוח פרטים הנדרשים בתקנות אלה בדרך של הפניה לדוח רבעוני או לדוח מידי שהגיש התאגיד כפי שפורסמו באמצעות דיווח אלקטרוני והוגשו בהתאם לחוק (בתקנה זו – דוח אחר) ויחולו הוראות אלה:

(1) לא יכלל מידע בדרך ההפניה לדוח אחר אם חלפו למעלה מארבע שנים ממועד פרסומו עד למועד הדוח שבו נעשית ההפניה;

(2) לא יכלל מידע בדרך של הפניה לדוח אחר שבו מובא אותו מידע בדרך של הפניה;

(3) לא יכלל מידע בדרך של הפניה אם הדבר עלול להטעות או לגרום אי בהירות;

(4) לא יכלל מידע בדרך של הפניה לדוח אחר שלא הוגש כדין;

(5) הפניה תיעשה באופן מפורש ותציין את סוג הדוח שאליו נעשית ההפניה, התאריך אותו נושא הדוח, התאריך שבו פורסם, הפרקים או הסעיפים שאליהם נעשית ההפניה והענין שאליו נעשית ההפניה, תוך ציון מפורש של העובדה שהמידע מובא בדרך של הפניה;

(6) תובא כל התפתחות שחלה או עדכון, אם נדרש, ביחס למידע המובא בדרך של הפניה;

(7) אם המידע המובא בדרך של הפניה הוא מסוג שלגביו נדרשה הסכמה מראש להכללתו בדוח, תובא הסכמה מחדש כאמור גם להכללתו בדיווח הנוכחי על דרך של הפניה.

(ב) הוראות תקנה זו לא יחולו על תאגיד, שבמהלך שלוש השנים שקדמו ליום הדוח הורשעו הוא, בעל שליטה בו או נושאי משרה בו בעבירה לפי החוק.

צורת הדו"חות

פרטי הדו"חות
 תק' תש"ס-1979
 תק' תשנ"ד-1994

תק' תשס"ח-2008

תק' תש"ס-1979

תק' (מס' 3)
 תשס"ד-2004

מספר ניירות הערך
 בבורסה
 תק' תש"ס-1979

חתימה על דוחות
 תק' (מס' 2)
 תש"ע-2010

הכללה על דרך
 ההפניה
 תק' (מס' 3)
 תשס"ד-2004
 תק' (מס' 2)
 תשס"ו-2006

חוות דעת, דוח או
אישור
תק' (מס' 3)
תשס"ד-2004

- 5ב. (א) בדוח, חוות דעת או אישור (להלן – תעודה), שנכללו בדוח, יובאו גם אלה:
- (1) חתימה של נותן התעודה בציון שמו ותאריך החתימה;
 - (2) הסכמה מראש של נותן התעודה להכללתה בדוח;
 - (3) ניתנה התחייבות לשפות את נותן התעודה בגין התעודה – ציון עובדה זו ופרטי השיפוי, לרבות זהות נותן השיפוי;
 - (4) העובדות, ההנחות, החישובים והתחזיות שהיו בבסיס התעודה ואשר עליהן הסתמך נותן התעודה, המודל ששימש בתעודה, אם היה כזה, והנימוקים לבחירה במודל זה.
- (ב) לא כללה התעודה את הפרטים האמורים בתקנת משנה (א)(4), יביא אותם התאגיד בדוח.
- (ג) קדם תאריך התעודה ליום פרסום הדוח ביותר מ-90 ימים יצינו בדוח כל אלה:
- (1) התקופה שחלפה מתאריך התעודה עד מועד פרסום הדוח, תוך ציון העובדה שהיא עולה על 90 ימים;
 - (2) השינויים שהתרחשו לאחר תאריך התעודה העשויים לשנות את מסקנות התעודה, ונימוקי התאגיד להכללתה בדוח על אף שינויים אלה.
 - (ד) האמור בתקנה זו לא יחול על –
- (1) חוות דעת רואה החשבון המבקר המוגשת לפי תקנה 9;
 - (2) תאגיד בנקאי או חברת כרטיסי אשראי;
 - (3) מבטח;
 - (4) תעודה המובאת בדוח של תאגיד שאיחד או איחד באיחוד יחסי תאגיד בנקאי או חברת כרטיסי אשראי או מבטח, ככל שתעודה זו מקורה בדיווח של התאגיד הבנקאי או חברת כרטיסי האשראי או המבטח, לפי הענין;
 - (ה) על אף האמור בתקנה זו, על תעודה שהיא הערכת שווי יחולו הוראות תקנות 8ב, 10(ב)(8), 1א37 ו-49.
- פרק ב': הדו"ח התקופתי – מועד הגשתו ופרטיו
6. (בוטלה).
7. (א) התאגיד יגיש לרשות דו"ח תקופתי בכל שנה, תוך שלושה חדשים מתום שנת הדיווח שלו, ובלבד שהדו"ח יוגש 14 יום או יותר לפני התאריך שנקבע לכינוס האסיפה הכללית שבה יוגשו הדו"חות הכספיים של התאגיד, או תוך שלושה ימים מתאריך החתימה של חוות דעתו של רואה החשבון המבקר של התאגיד על הדו"חות הכספיים המבוקרים של התאגיד, לפי המוקדם.
- (ב) תאריך החתימה על הדו"ח התקופתי לא יקדם ביותר משלושה ימים מהתאריך שבו יוגש לרשות.
8. (א) בדו"ח התקופתי יובאו במקובץ המסמכים והפרטים המפורטים בפרק זה ויצורף אליהם תוכן ענינים.
- (ב) הדוח התקופתי יחולק לחמישה פרקים לפי הסדר שלהלן: תיאור עסקי התאגיד; דוח הדירקטוריון על מצב עניני התאגיד; דוחות כספיים; פרטים נוספים על התאגיד; דוח בדבר אפקטיביות הבקרה הפנימית על הדיווח הכספי ועל הגילוי.
- 8א. בדוח התקופתי יובאו תיאור התאגיד והתפתחות עסקיו כפי שחלו בשנה האחרונה, בהתאם לפרטים ולעקרונות שבתוספת לתקנות פרטי תשקיף, בשינויים המחויבים ובכל מקום בתוספת

תק' (מס' 2)
תשס"ו-2006

תק' תשס"ט-2008

תק' תשס"ט-2008

תק' (מס' 2)
תשס"ו-2006

תק' תשנ"ד-1994

מועד הגשת הדו"ח
תק' תש"ס-1979
תק' (מס' 2)
תשס"ט-1989
תק' תשנ"ד-1994
תק' תשנ"ו-1996
תק' (מס' 3)
תשס"ג-2003

תק' תשנ"ד-1994
תק' (מס' 3)
תשס"ג-2003

פרטי הדו"ח התקופתי
וצורתו
תק' תשנ"ד-1994
תק' (מס' 3)
תשס"ג-2003
תק' (מס' 3)
תשס"ד-2004

תק' (מס' 3)
תשס"ד-2004
תק' תש"ע-2009

תיאור עסקי התאגיד
תק' (מס' 3)
תשס"ד-2004
תק' (מס' 2)
תשס"ו-2006
תק' תשע"ב-2012

הראשונה שבו נאמר "תשקיף", ייקרא – דוח.

8ב. (א) שימשה הערכת שווי מהותית מאוד בסיס לקביעת ערכם של נתונים בדוח התקופתי, לרבות קביעה כי אין צורך בשינוי ערכם של נתונים כאמור, יצרף התאגיד את הערכת השווי המהותית מאוד לדוח התקופתי.

(1א) על אף האמור בתקנת משנה (א) –

(1) פרסם התאגיד הערכת שווי של נכס משועבד או נתונים מתוך הערכת שווי כאמור תצורף הערכת שווי מעודכנת בכל דוח תקופתי שלאחר מועד הפרסום כאמור ועד למועד פירעון תעודות ההתחייבות גם אם אין היא הערכת שווי מהותית מאוד; הערכת השווי כאמור תהיה ערוכה לפי תקנה זו ויתוארו השינויים המהותיים בינה לבין הערכת השווי האחרונה של הנכס המשועבד, שפורסמה בידי התאגיד;

(2) שימשה הערכת שווי של נכס משועבד בסיס לקביעת ערכם של נתונים בדוחות תאגיד לרבות עדכון של הערכת שווי קודמת ולרבות לצורך קביעה כי אין צורך בשינוי ערכם של נתונים בדיווח ביחס לנכס כאמור, תצורף הערכת השווי לדוח, גם אם אין היא הערכת שווי מהותית מאוד; על הערכת השווי כאמור יחולו הוראות תקנה זו, בשינויים המחויבים, ויתוארו השינויים המהותיים בינה לבין הערכת השווי האחרונה של הנכס המשועבד, שפורסמה בידי התאגיד אף אם שינויים אלה אינם מחייבים גילוי בהתאם לסעיפים 3(ח) ו-5 לתוספת השלישית;

(3) לעניין תקנת משנה זו –

"פרסום" – לרבות בדיווח כמשמעותו בהגדרה "הערכה שווי מהותית", לרבות לפי תקנה 36;

"נכס משועבד" – נכס המשועבד להבטחת התחייבויות התאגיד על פי תעודות ההתחייבות, למעט נכס המשועבד במסגרת שעבוד שוטף על כלל נכסי התאגיד;

(ב) בהערכת שווי, יינתן ביטוי, בין השאר, לאלה:

(1) פרטי האורגן בתאגיד אשר החליט על ההתקשרות עם מעריך השווי; לענין תקנה זו, "אורגן" – כמשמעותו בסעיף 46 לחוק החברות, לרבות ועדת ביקורת, מנהל כספים וכל נושא משרה אחר בתאגיד;

(2) קיום תלות בין התאגיד ומעריך השווי; ואם היתה כזו – יציין התאגיד את מהותה ויסביר מדוע הועדף מעריך השווי האמור על פני מעריכי שווי אחרים בלתי תלויים.

הוראות תקנת משנה זו לא יחולו על הערכת שווי שעשה התאגיד עצמו.

(ג) על אף האמור בתקנה 5א(א), תאגיד רשאי לכלול בדרך של הפניה בדוח תקופתי גם הערכת שווי מהותית מאוד אשר פורסמה לציבור בדיווח אלקטרוני של תאגיד אחר, ובלבד שהערכת השווי המהותית מאוד ערוכה לפי תקנות אלה; על הכללה כאמור לא תחול תקנה 5א(1).

(ד) הערכת שווי שצורפה לדוח התקופתי תכלול את כל העניינים שפורטו בתוספת השלישית וכן כל פרט מהותי אחר החשוב למשקיע סביר; לא כללה הערכת השווי את כל הפרטים האמורים, ישלים התאגיד פרטים אלה בדוח התקופתי.

(ה) לא היתה שפת הערכת השווי עברית, ייכלל תרגום הערכת השווי לעברית ואישור המתרגם על נאותות התרגום והסכמתו להכללת התרגום והאישור בדוח התקופתי; הערכת שווי ששפתה אנגלית, ניתן לצרף בשפת המקור.

(ו) קדם תאריך התוקף של הערכת השווי ליום פרסום הדוח התקופתי ביותר מ-90 ימים, יצינו בדוח התקופתי כל אלה:

(1) התקופה שחלפה מתאריך התוקף עד מועד פרסום הדוח התקופתי, בציון העובדה שהיא עולה על 90 ימים;

הערכת שווי
תק' (מס' 2)
תשס"ו-2006
תק' (מס' 2)
תשס"ח-2008
תק' (מס' 2)
תשס"ט-2009

תק' (מס' 2)
תשס"ח-2008

(2) השינויים שהתרחשו לאחר תאריך התוקף העשויים לשנות את מסקנות הערכת השווי, ונימוקי התאגיד להכללתה, על אף שינויים אלה, בדוח התקופתי.

בתקנת משנה זו, "תאריך התוקף" – התאריך שאליו מתייחסת הערכת השווי.

(ז) הוראות תקנת משנה (א) לא יחולו על הערכת שווי מהותית מאוד שנעשתה בקשר עם תביעות משפטיות, יתרת חובות לקוחות או יתרות מלאי וכן על הערכת שווי מהותית מאוד אשר שימשה בסיס לקביעת ערכם של נתונים בדיווח של חברה כלולה למעט חברה כלולה שדוחותיה הכספיים צורפו לדוחות התאגיד לפי תקנה 44 או לפי תקנה 23 לתקנות דוחות כספיים.

תק' (מס' 2)
תשס"ח-2008
תק' (מס' 2)
תש"ע-2010

(ח) הרשות רשאית לפטור תאגיד מצירוף הערכת שווי מהותית מאוד, כולה או חלקים ממנה, אם שוכנעה, לאחר שמיעת טענות התאגיד, כי אין בפטור כאמור כדי לפגוע בעניניו של ציבור המשקיעים.

תק' (מס' 2)
תשס"ח-2008

(ט) שימשה הערכת שווי מהותית או הערכת שווי מהותית מאוד לקביעת ערכם של נתונים בדוח התקופתי, לרבות קביעה כי אין צורך בשינוי ערכם של נתונים כאמור, יינתן ביטוי לכל אלה בטבלה:

תק' (מס' 2)
תשס"ח-2008

(1) זיהוי נושא ההערכה (הנכס, ההתחייבות, ההתקשרות, ההון, הפעילות, ההכנסה או ההוצאה, לפי העניין);

(2) עיתוי ההערכה;

(3) שווי נושא ההערכה סמוך לפני מועד ההערכה אילו כללי החשבונאות המקובלים, לרבות פחת והפחתות, לא היו מחייבים את שינוי ערכו בהתאם להערכת השווי;

(4) שווי נושא ההערכה שנקבע בהתאם לערכה;

(5) זיהוי המערך ואפיונו, לרבות השכלה, ניסיון בביצוע הערכות שווי לצרכים שתחשבונאיים בתאגידים מדווחים ובהיקפים דומים לאלה של ההערכה המדווחת או העוליים על היקפים אלה ותלות במזמין ההערכה, ולרבות התייחסות להסכמי שיפוי עם מעריך השווי;

(6) מודל ההערכה שמעריך השווי פעל לפיו (DCF, שיטת ההשוואה, מודל B&S וכיוצא בהם);

(7) ההנחות שלפיהן ביצע מעריך השווי את ההערכה, בהתאם למודל ההערכות ולרכבות:

(א) שיעור ההיוון (או WACC);

(ב) שיעור הצמיחה;

(ג) אחוז ערך הגרט מסך השווי שנקבע בהערכה (Terminal Value);

(ד) סטיית תקן ;

(ה) מחירים ששימשו בסיס להשוואה;

(ו) מספר בסיסי ההשוואה.

8ג. הוראות תקנות 8(ב), 8א ו-8ב לא יחולו על –

(1) תאגיד בנקאי;

(2) מבטח ;

(3) מידע ברוח התקופתי של תאגיד שאיחד או איחד באיחוד יחסי תאגיד בנקאי או שהתאגיד הבנקאי הוא חברה כלולה שלו, ככל שמידע זה מתייחס לתאגיד הבנקאי;

(4) מידע בדוח התקופתי של תאגיד שאיחד או איחד באיחוד יחסי מבטח או שהמבטח הוא חברה כלולה שלו, ככל שמידע זה מתייחס למבטח;

(5) מידע בדוח התקופתי של תאגיד שאיחד או איחד באיחוד יחסי תאגיד מיוחד או של תאגיד שתאגיד מיוחד הוא חברה כלולה שלו, ככל שמתקיימים במידע זה שני אלה:

סייג לתחולת תקנות
8(ב), 8א ו-18
תק' (מס' 2)
תשס"ו-2006

- (א) מתייחס לתאגיד המיוחד ;
- (ב) אינו נדרש בגילוי לפי הדין הזר החל על התאגיד המיוחד.
- בפסקה זו, "תאגיד מיוחד" – תאגיד שהוראות פרק ה'3 לחוק חלות עליו.
- בתקנה זו, "תאגיד בנקאי" – לרבות חברת כרטיסי אשראי.
9. (א) יובאו דו"חות כספיים שנתיים של התאגיד לתאריך שבו נסתיימה שנת הדיווח של התאגיד (להלן – תאריך הדוח על המצב הכספי), כאמור בהתאם לקבוע בתקנות דוחות כספיים שנתיים ;
- ערוכים לפי כללי החשבונאות המקובלים ומבוקרים כדין; הדוחות הכספיים יכללו גם את הוראות הגילוי הקבועות בתקנות דוחות כספיים.
- (ב) תובא חוות דעתו של רואה החשבון של התאגיד על הדו"חות הכספיים המבוקרים של התאגיד והיא תכלול גם אישור בדבר עריכת הדו"חות בהתאם להוראות תקנת משנה (א).
- (ג) תובע חוות דעת כאמור בתקנת משנה (ב) של רואה החשבון של כל חברה שדוחותיה הכספיים צורפו לדוחות הכספיים של התאגיד, על הדוחות הכספיים של החברה שדוחותיה צורפו כאמור.
- (ד) חוות דעת כאמור בתקנות משנה (ב) ו-(ג) תישא את תאריך החתימה בידי רואה-חשבון.
- (ה) הדוחות ייחתמו, בשם התאגיד, בידי יושב ראש הדירקטוריון, המנהל הכללי ונושא המשרה הבכיר ביותר בתחום הכספים, או בידי דירקטור שהדירקטוריון הסמיך במקום כל אחד מאלה לצורך חתימה על הדוחות הכספיים למועד מסוים, ויחולו הוראות תקנה 5 ; הוראות תקנת משנה זו לא יחולו על דוחות כספיים של חברה כלולה או חברה נערכת שאינן תאגיד מדווח, אשר צורפו לדוחות התאגיד.
- 9א. (א) אירע אירוע פרופורמה בשנת הדיווח, לאחר תאריך הדוח על המצב הכספי ועד לתאריך אישור הדוחות הכספיים או שקרוב לוודאי שאירוע הפרופורמה יושלם בתקופה של שלושה חודשים לאחר תאריך אישור הדוחות הכספיים ובלבד שההשלמה אינה כרוכה בתנאים מהותיים, יובאו בדוח התקופתי בצירוף חוות דעת רואה החשבון המבקר נתוני פרופורמה אלה, בצירוף ההנחות בבסיס עריכתם :
- (1) דוח על המצב הכספי הכולל את השפעת אירוע הפרופורמה לסוף שנת הדיווח, אלא אם כן קיבל אירוע הפרופורמה ביטוי מלא בדוח על המצב הכספי התאגיד לסוף שנת הדיווח ;
- (2) דוח על הרווח הכולל, הכולל את השפעת אירוע הפרופורמה (להלן – דוח על הרווח הכולל פרופורמה) לכל אחת משנות הדיווח שנתוניה כלולים בדוחות הכספיים של התאגיד ; תאגיד המציג את פריטי ההכנסה וההוצאה שהוכרו בתקופה בשני דוחות נפרדים, יכלול בדוח על הרווח הכולל פרופורמה גם דוח המציג רכיבים של רווח או הפסד פרופורמה ; לא שיקפו הנתונים האמורים באופן נאות את השפעת אירוע הפרופורמה על התאגיד, יובאו נתוני דוח על הרווח הכולל פרופורמה רק לחלק משנות הדיווח שנתוניהן כלולים בדוחות הכספיים, כך שנתוני הפרופורמה ישקפו באופן נאות את השפעת אירוע הפרופורמה על התאגיד, ובלבד שיובאו נתונים לשנת הדיווח האחרונה ויובאו הסברי התאגיד לאי-הכללתם של חלק מהנתונים כאמור ;
- (3) דוח כספי נוסף, לרבות דוח על השינויים בהון העצמי ודוח על תזרימי המזומנים, לפי דרישה של הרשות או של עובד שהיא הסמיכה לכך ;
- (4) דוחות הפרופורמה ייערכו לפי תקנות דוחות כספיים, בשינויים המחויבים ;
- (5) על אף האמור בפסקה (4), הביאורים לנתונים הכלולים בדוחות הפרופורמה יובאו רק ככל שאלה נדרשים לצורך הבנתם.
- (6) היה אירוע הפרופורמה רכישת פעילות על ידי תאגיד נעדר פעילות, במקום נתוני הפרופורמה האמורים בפסקאות משנה (1) עד (5) יובאו בדוח התקופתי, בצירוף חוות

תק' תשס"ט-2008

דו"חות כספיים
תק' תשנ"ד-1994
תק' (מס' 2)
תש"ע-2010

תק' תשנ"ד-1994
תק' (מס' 2)
תש"ע-2010

תק' (מס' 2)
תש"ע-2010

תק' תש"ס-1979

תק' (מס' 2)
תשס"ג-2003
תק' (מס' 2)
תש"ע-2010

דוח פרופורמה
תק' תשס"ח-2008
תק' (מס' 2)
תשס"ח-2008
תק' (מס' 2)
תש"ע-2010

תק' (מס' 2)
תש"ע-2010

תק' (מס' 2)
תש"ע-2010

דעת רואה החשבון המבקר, נתוני פרופורמה אלה, בצירוף ההנחות בבסיס עריכתם:

(א) דוח על המצב הכספי הכולל את השפעת אירוע הפרופורמה לכל אחת משנות הדיווח שנתוניה כלולים בדוחות הכספיים של התאגיד;

(ב) דוח על הרווח הכולל, דוח על השינויים בהון העצמי ודוח על תזרימי המזומנים, הכוללים את השפעת אירוע הפרופורמה, לכל אחת משנות הדיווח שנתוניה כלולים בדוחות הכספיים של התאגיד.

(ג) דוחות הפרופורמה ייערכו לפי תקנות דוחות כספיים, בשינויים המחויבים.

(1.2.1)

(1א) על אף האמור בתקנת משנה (א), אירע אירוע הפרופורמה לאחר תאריך הדוח על המצב הכספי ועד לתאריך אישור הדוחות הכספיים, או שקרוב לוודאי שאירוע הפרופורמה יושלם בתקופה של שלושה חודשים לאחר תאריך אישור הדוחות הכספיים וההשלמה אינה כרוכה בתנאים מהותיים, רשאי התאגיד לפרסם את דוח הפרופורמה בדוח מידי בתוך 90 ימים ממועד אירוע הפרופורמה או השלמתו, לפי העניין, או במסגרת הדוח הרבעוני לתקופה שבה אירוע הפרופורמה, הכל לפי המוקדם.

תק' (מס' 2)
תשס"ח-2008
תק' (מס' 2)
תש"ע-2010

(2א) נתוני הפרופורמה יובאו בטבלה אשר תכלול שלוש עמודות באופן הבא:

(1) עמודה המציגה את הנתונים בפועל של התאגיד, עובר לאירוע הפרופורמה;

(2) עמודה הכוללת התאמות בגין נתוני הפרופורמה;

(3) עמודה הכוללת את נתוני הפרופורמה. **(1.4)**

(ב) שוכנע יושב ראש הרשות או מי שהוא הסמיכו לכך בכתב כי המידע חשוב למשקיע סביר השוקל קניה או מכירה של ניירות ערך של התאגיד, רשאי הוא להורות על פרסום דוח פרופורמה גם במקרים שאינם מהווים אירוע פרופורמה, בדרך שיוורה, ולרבות בדרך של פרסום דוח מידי.

(ג) יו"ר הרשות או מי שהוא הסמיכו לכך בכתב רשאי להאריך את המועד להגשת נתוני הפרופורמה, לתקופה שיקבע, אם שוכנע כי הדבר נדרש או ראוי בנסיבות העניין, ולהתנות הארכה זו בתנאים; **(1.6)**

שוכנע יושב ראש הרשות או מי שהוא הסמיכו לכך בכתב, כי במועד הגשת הדוחות הכספיים נבצר מהתאגיד לפרסם דוח פרופורמה, רשאי הוא להורות לו על פרסום נתוני הפרופורמה בדוח מידי בתוך תקופה שיקבע.

(ד) שוכנע יושב ראש הרשות או מי שהוא הסמיכו לכך בכתב כי בנסיבות העניין אין בנתוני הפרופורמה משום תוספת מידע חשוב על הכלול בדוחות הכספיים של התאגיד, יש במתן נתונים כאמור כדי להטעות או שקיים קושי משמעותי בהצגת נתוני פרופורמה בשל אי-זמינותם או מידת מהימנותם, רשאי הוא לפטור את התאגיד מהצגת נתוני הפרופורמה בדוח פרופורמה, כולם או מקצתם, וכן להתנות פטור זה בתנאים, לרבות קביעת דרישת גילוי ביחס למידע נוסף או קביעת דרך הצגה חלופית למידע הנדרש בהתאם לתקנה זו.

(ד1) על אף האמור בתקנת משנה (א), היה אירוע הפרופורמה צירוף עסקים בו נרכש תאגיד אחד בלבד (בתקנת משנה זו – "התאגיד הנרכש") על ידי תאגיד נעדר פעילות (בתקנת משנה זו – "התאגיד"), רשאי התאגיד, חלף מתן נתוני הפרופורמה, לצרף דוחות כספיים של התאגיד הנרכש, ערוכים לפי תקנות דוחות כספיים, בשינויים המחויבים. **(1.2.2)**

(ה) שוכנע יושב ראש הרשות או מי שהוא הסמיכו לכך בכתב כי הדבר נדרש לצורך הגילוי הנאות, רשאי הוא לדרוש כי לדוחות התאגיד יצורפו דוחות כספיים של תאגיד נרכש בצירוף עסקים מהותי.

9ב. (א) תאגיד יצרף לדוח התקופתי דוח שנתי בדבר הערכת הדירקטוריון וההנהלה את אפקטיביות הבקרה הפנימית, לפי הטופס שבפרט 1(א) בתוספת התשיעית.

(ב) בדוח השנתי על הבקרה הפנימית תובא התייחסות לפי הפירוט הזה:

(1) ייתן גילוי האם הבקרה הפנימית הוערכה כאפקטיבית, אם לא; לעניין זה, נמצאה חולשה מהותית באחד מרכיבי בקרה פנימית אלה: בקורות ברמת הארגון (Entity Level Controls); בקורות על תהליך עריכת הדוחות וסגירתם; בקורות כלליות על מערכות המידע (ITGC) ובקורות על תהליכים מהותיים מאוד לדיווח הכספי ולגילוי, תיחשב הבקרה הפנימית כלא אפקטיבית;

(2) ניתן גילוי לחולשה מהותית לראשונה בדוח שנתי על הבקרה הפנימית, והחולשה המהותית לא תוקנה עד למועד פרסום הדוח השנתי על הבקרה הפנימית העוקב, יראו את דוחות התאגיד מהמועד האמור כדוחות שאינם ערוכים כדין; בתקנה זו, "דוחות" – כמשמעותם בתקנה 8 או 38א; יושב ראש הרשות או מי שהוא הסמיכו לכך בכתב, רשאי לפטור תאגיד מהוראות פסקה זו, וכן להתנות פטור זה בתנאים, אם שוכנע כי בנסיבות העניין נבצר מהתאגיד לתקן את החולשה המהותית למועד האמור; ניתן פטור כאמור – יובאו פרטים בדבר עובדה זו במסגרת הדוח השנתי על הבקרה הפנימית;

(3) הוערכה הבקרה הפנימית כבקרה שאינה אפקטיבית, יפורטו כל החולשות המהותיות הקיימות בבקרה הפנימית למועד הדיווח, המועד שבו ניתן להם גילוי לראשונה, השפעתן על הדיווח הכספי ועל הגילוי, הפעולות שנקטו עד למועד הדיווח לצורך תיקון החולשות המהותיות כאמור, וכן לוחות הזמנים והפעולות שבכוונת התאגיד לנקוט לשם השלמת תיקון זה; כמו כן יפורטו הפעולות שנקט התאגיד כדי להבטיח כי על אף קיומה של החולשה המהותית, הדוחות ערוכים כדין;

(4) יפורטו כל החולשות המהותיות אשר תוקנו במהלך שנת הדיווח עד מועד הדיווח, לרבות מועד הדוח שבו ניתן לראשונה דיווח על אודותיהן, ולמעט חולשות מהותיות שנתגלו ותוקנו במהלך אותו רבעון;

(4א) יובאו פרטים בדבר אופן הערכת האפקטיביות של הבקרה הפנימית על ידי התאגיד והיקפה; בכלל זה, יובאו פרטים בדבר היקף עבודת הערכת האפקטיביות, לרבות רכיבי הבקרה הפנימית שהעריכה ההנהלה בפיקוח הדירקטוריון במסגרת הערכת אפקטיביות הבקרה הפנימית;

(5) בדוח השנתי על הבקרה הפנימית רשאי התאגיד לכלול פרטים נוספים בדבר ליקויים משמעותיים שנתגלו בבקרה הפנימית למועד הדוח.

(ג) לדוח השנתי על הבקרה הפנימית יצורף דוח של רואה החשבון המבקר של התאגיד כמשמעותו בפרק החמישי לחוק החברות (להלן – רואה החשבון המבקר), שיכלול את חוות דעתו בדבר אפקטיביות הבקרה הפנימית על הדיווח הכספי, ובדבר חולשות מהותיות שהוא זיהה בבקרה זו, ובכלל זה כאלה שלא ניתן להן גילוי נאות בהערכת הדירקטוריון וההנהלה כמפורט בדוח השנתי על הבקרה הפנימית; לעניין זה, יראו חוות דעת בדבר אפקטיביות הבקרות שתתייחס לכל אחד מרכיבי בקרה פנימית אלה: בקורות ברמת הארגון (Entity Level Controls); בקורות על תהליך עריכת הדוחות וסגירתם; בקורות כלליות על מערכות המידע (ITGC) ובקורות על תהליכים מהותיים מאוד לדיווח הכספי, כחוות דעת בדבר אפקטיביות הבקרה הפנימית על הדיווח הכספי.

(ד) לדוח השנתי על הבקרה הפנימית יצורפו הצהרות כמפורט להלן:

(1) הצהרה חתומה של המנהל הכללי, על פי הנוסח המפורט בפרט 2(א) שבתוספת התשיעית;

(2) הצהרה חתומה של נושא המשרה הבכיר ביותר בתחום הכספים, על פי הנוסח המפורט בפרט 2(ב) שבתוספת התשיעית;

אין בהצהרות כאמור בתקנת משנה זו כדי לגרוע מאחריות החתומים עליהן או מאחריות כל אדם אחר, על פי כל דין.

(ה) הוראות תקנה זו לא יחולו על –

דוח בדבר אפקטיביות הבקרה הפנימית על הדיווח הכספי ועל הגילוי
תק' תש"ע-2009
תק' (מס' 2)
תשע"א-2011

תק' (מס' 2)
תשע"א-2011

תק' (מס' 2)
תשע"א-2011

תק' (מס' 2)
תשע"א-2011

ת"ט (מס' 2)
תש"ע-2009
תק' (מס' 2)
תשע"א-2011

ת"ט (מס' 2)
תש"ע-2009

ת"ט (מס' 2)
תש"ע-2009

(1) תאגיד בנקאי;

(2) גוף מוסדי.

(1) יושב ראש הרשות רשאי להורות כי דיווח בדבר אפקטיביות הבקרה הפנימית של תאגיד מסוים יהיה במתכונת הקבועה בדין אחר או הסדר אחר, אם שוכנע כי בנסיבות העניין חל על התאגיד דין אחר או הסדר אחר המניח את הדעת; כמו כן יכול הוא להתנות הוראה כאמור בתנאים או לקבוע כי הוראת המעבר לא תחול על תאגיד כאמור.

(11) איחד התאגיד או איחד באיחוד יחסי תאגיד בנקאי או גוף מוסדי, רשאי הוא, בהתייחס לבקרה הפנימית בתאגיד הבנקאית או בגוף המוסדי בלבד, ליישם את הוראות תקנת משנה (21); על אף האמור בתקנת משנה זו, רשאי יושב ראש הרשות לאסור על תאגיד מסוים את יישום הוראות תקנת משנה זו, מנימוקים שיפורטו.

(21) לגבי תאגיד שבחר ליישם את הוראות תקנת משנה זו, והעומד בתנאים כאמור בתקנת משנה (11), יחולו ההוראות האלה:

(1) הדוח השנתי על הבקרה הפנימית כאמור בתקנות משנה (א) ו-(ב) וחוות דעת רואה החשבון המבקר כאמור בתקנת משנה (ג) של התאגיד המאחד יכללו התייחסות לאפקטיביות הבקרה הפנימית בתאגיד הבנקאי או בגוף המוסדי, לפי המתכונת הקבועה בדין האחר החל עליהם בנושא זה;

(2) התאגיד יישם את הוראות פסקה (1) לגבי כל התאגידים הבנקאיים או הגופים המוסדיים שאוחדו או אוחדו באיחוד יחסי בדוחותיו הכספיים;

(3) התאגיד ימשיך ביישום הוראות תקנת משנה זו גם בתקופות העוקבות;

(4) יושב ראש הרשות רשאי לאשר לתאגיד מסוים לסטות מהוראות פסקאות (2) או (3), אם שוכנע כי סטייה כאמור מוצדקת בנסיבות העניין.

(ז) על אף האמור בתקנת משנה (ה), לדוח התקופתי של תאגיד בנקאי או גוף מוסדי יצורפו דוחות, הצהרות מנהלים ודוח רואה החשבון המבקר הנוגעים להערכת אפקטיביות הבקרה הפנימית, אשר בהגשתם הם חייבים מכוח הדינים החלים עליהם.

9ג. יובאו בדוח התקופתי, בצירוף חוות דעת רואה החשבון המבקר, נתונים כספיים מתוך הדוחות הכספיים המאוחדים של התאגיד, המיוחסים לתאגיד עצמו כחברה אם, וכל מידע מהותי החשוב למשקיע סביר לצורך הבנת המצב הכספי, תוצאות הפעילות ותזרימי המזומנים של התאגיד, או העשוי להשפיע על קבלת החלטות כלכליות בקשר עם התאגיד, כמפורט בתוספת העשירית.

9ד. (א) תאגיד יצרף לדוח התקופתי דוח בדבר מצבת ההתחייבויות של התאגיד המדווח והחברות המאוחדות או המאוחדות באיחוד יחסי בדוחותיו הכספיים בדרך של הפניה לטופס דיווח כהגדרתו בתקנות דיווח אלקטרוני, לפי הפירוט שלהלן:

(1) לגבי התחייבויות התאגיד המדווח, כישות משפטית נפרדת, יפורטו –

(א) תעודות התחייבות שהנפיק התאגיד המדווח, והמוחזקות בידי הציבור, למעט תעודות התחייבות כאמור המוחזקות בידי חברת-אם של התאגיד המדווח, בעל השליטה בו, תאגידים בשליטתם או בשליטת התאגיד המדווח;

(ב) תעודות התחייבות ואשראי חוץ בנקאי כמפורט להלן:

(1) תעודות התחייבות שהנפיק התאגיד המדווח, אשר אינן מוחזקות בידי הציבור, למעט תעודות התחייבות כאמור המוחזקות בידי חברת-אם של התאגיד המדווח, בעל שליטה בו, תאגידים בשליטתם או בשליטת התאגיד המדווח;

(2) אשראי לקיבל התאגיד המדווח מיחיד או מתאגיד שאינו תאגיד בנקאי, למעט אשראי שנתקבל מחברת-אם של המנפיק, בעל שליטה בו, תאגידים בשליטתם או בשליטת המנפיק;

(ג) אשראי שקיבל התאגיד המדווח מחברה שקיבלה רישיון בנק לפי סעיף 4

תק' (מס' 2)
תשע"א-2011
ת"ט (מס' 2)
תשע"ב-2009

תק' (מס' 2)
תשע"א-2011

תק' (מס' 2)
תשע"א-2011

ת"ט (מס' 2)
תשע"ב-2009
תק' (מס' 2)
תשע"א-2011

דוח כספי נפרד של
התאגיד
תק' (מס' 2)
תשע"ב-2010

דוח מצבת
התחייבויות לפי
מועדי פירעון
תק' (מס' 3)
תשע"א-2011

תק' (מס' 3)
תשס"ד-2004

2004-ፕሮግራም

תק' (מס' 2)
תשס"ט-2009
תק' (מס' 2)
תש"ע-2010

תק' (מס' 2)
תשס"ט-2009
תק' (מס' 2)
תש"ע-2010

2010-11-11

תק' תשס"ח-2008

תק' (מס' 3)
תשס"ד-2004

תק' (מס' 3)
תשס"ד-2004
תק' (מס' 3)

תק' (מס' 3)
תשס"ד-2004

תק' (מס' 3)
ת"פ"ד-2004

תשס"ד-2004
תק' (מס' 2)
תנ"ל 2010

2010-ע"ש

(7.173) (77)

תק' (מס' 3)
תשס"ד-2004

Abstract

תק' (מס' 3)
תשס"ד-2004

תק' תשע"א-2011

תק' (מס' 3)
תשס"ד-2004

תק' (מס' 2)
תשס"ט-2009

2009 9 30 PM

תק' (מס' 3)
תשס"ח-2008

לתאגיד ויצוין אם התמורה הוגנת וסבירה; (5) תובא התייחסות לאירועים שאירעו לאחר תאריך הדוח על המצב הכספי המוזכרים בדו"חות הכספיים;	תק' (מס' 2) תשס"ו-2010
(6) תפורט מדיניות התאגיד בנושא מתן תרומות, אם נקבעה כזו, וכן השתלבותה של מדיניות זו בעסקי התאגיד; יפורטו היקפי תרומות התאגיד בשנת הדיווח, בציון התחייבויות מהותיות למתן תרומות בתקופות עתידיות;	תק' תשס"ב-2001
(7) יובאו פרטים בדבר חשיפה לסיכונים שוק ודרכי ניהולם כמפורט בתוספת השניה; (8) יפורטו פערים משמעותיים, אם קיימים כאלה, בין ההנחות, האמדנים והתחזיות המהותיים שהונחו בבסיס הערכת שווי, לרבות חוות דעת מקצועית, שצורפה לדיווח בשלוש השנים שקדמו לתאריך הדוח, ובין התממשותם של אלה בפועל, תוך פירוט הסיבות להיווצרות פערים אלה והשפעתם על השווי שנקבע; לענין זה ולענין תקנה 1א37, "חוות דעת מקצועית" – כמשמעותה בתקנה 15 לתקנות ניירות ערך (הצעה פרטית של ניירות ערך בחברה רשומה), התש"ס-2000, או בתקנה 9 לתקנות ניירות ערך (עסקה בין חברה לבין בעל שליטה בה), התשס"א-2001;	תק' (מס' 3) תשס"ב-2002 תק' (מס' 2) תשס"ו-2006
(9) יובא פירוט ביחס לדירקטורים בעלי מומחיות חשבונאית ופיננסית, כמפורט להלן:	תק' (מס' 2) תשס"ו-2006
(א) יפורט המספר המזערי הנדרש של דירקטורים בעלי מומחיות חשבונאית ופיננסית, כפי שקבע הדירקטוריון לפי סעיף 92(א)(12) לחוק החברות (להלן – המספר המזערי), ונימוקי הדירקטוריון להחלטתו, תוך התייחסות לחובות, לסמכויות ולתפקידים המוטלים על הדירקטוריון בהתאם לדיון, ובהתחשב, בין השאר, בסוג החברה, גודלה, היקף פעילות החברה ומורכבות פעילותה; (ב) שינה הדירקטוריון בתקופת הדיווח את קביעתו בנוגע למספר המזערי – יצוין השינוי, ויפורטו נימוקי הדירקטוריון לשינוי; (ג) לענין דירקטור שהחברה רואה אותו כבעל מומחיות חשבונאית ופיננסית, לרבות יחיד מטעם דירקטור שהוא תאגיד בעל מומחיות חשבונאית ופיננסית – יובא שמו ויפורטו כישוריו, השכלתו, ניסיונו והידע שלו, שבהסתמך עליהם החברה רואה אותו כבעל מומחיות חשבונאית ופיננסית; (ד) פחת מספר הדירקטורים בעלי מומחיות חשבונאית ופיננסית מהמספר המזערי, יפורטו הסיבות לכך, ויצוינו הפעולות שבכוונת החברה לנקוט כדי לעמוד במספר המזערי, ולוח הזמנים שקבעה לכך;	תק' (מס' 3) תשס"ט-2009
(9א) יובאו פרטים ביחס לדירקטורים בלתי תלויים, כמפורט להלן: (א) כלל תקנון חברה ציבורית הוראה בדבר שיעור הדירקטורים הבלתי תלויים או שלא כלל הוראה כאמור, יצוין הדבר; תוקן תקנון החברה במהלך השנה באופן המבטל הוראה כאמור, יצוין הדבר; (ב) כלל תקנון חברה ציבורית הוראה כאמור בפסקת משנה (א) ופחת שיעור הדירקטורים הבלתי תלויים המכהנים, מהשיעור הנדרש, יצוין הדבר ויצוינו הפעולות שבכוונת החברה לנקוט כדי לעמוד בשיעור הנדרש כאמור, לרבות לוח הזמנים שנקבע לכך;	תק' (מס' 3) תשס"ו-2006 תק' תשס"ז-2007
(10) יובא עדכון לגבי כל אירוע או ענין אפשריים שחלה עליהם תקנה 2א37(א); (11) יובאו פרטים בדבר המבקר הפנימי של התאגיד, כמפורט בתוספת הרביעית; לא היה לתאגיד מבקר פנימי – יפורטו הסיבות לכך ויצוינו הפעולות שבכוונת התאגיד לנקוט בהתייחס לכך;	תק' (מס' 3) תשס"ו-2006 תק' תשס"ז-2007
(12) יובאו פרטים בדבר המבקר של התאגיד, כמפורט בתוספת השביעית; לענין זה, יראו מבקר הפועל בישראל בדרך של נציגות או סניף של מבקר הפועל מחוץ לישראל, ואת המבקר הפועל מחוץ לישראל, כשני מבקרים נפרדים;	תק' תשס"ח-2008

(13) יובאו פרטים בדבר תעודות התחייבות של התאגיד כמפורט להלן:

(א) ביחס לתעודות התחייבות שבמחזור, יובאו ברוח פרטים לגבי כל סדרה של תעודות התחייבות לתום שנת הדיווח, כמפורט בתוספת השמינית ויצוין לגבי כל סדרה אם היא מהותית; לעניין זה – סדרת תעודות התחייבות תיחשב מהותית אם סך התחייבויות התאגיד על פיה לתום שנת הדיווח, כפי שהן מוצגות במסגרת הנתונים לפי תקנה 9, מהוות חמישה אחוזים או יותר מסך התחייבויות התאגיד, כפי שהן מוצגות במסגרת הנתונים האמורים; כמו כן יובא תיאור והסבר לאירועים ושינויים משמעותיים שאירעו ביחס לתעודות ההתחייבות כאמור לאחר תאריך הדוח על המצב הכספי;

(ב) נפרעו תעודות התחייבות במלואן בשנת הדיווח או לאחריה, תצוין עובדה זו; נפרעו תעודות ההתחייבות האמורות שלא בהתאם לתנאיו המקוריים של שטר הנאמנות, יפרט התאגיד את סיבת הפירעון ויתוארו ההבדלים בין תנאי הפירעון בפועל לתנאים שנקבעו בשטר הנאמנות;

(14) ביחס לתעודות ההתחייבות שבמחזור, תובא התייחסות לעניין סימני אזהרה בתאגיד כמפורט להלן:

(א) התקיימו סימני אזהרה בתאגיד, יצרף התאגיד דוח תזרים מזומנים חזוי, אשר לגביו יינתנו הסברי דירקטוריון; ואולם רשאי תאגיד לא לצרף את דוח תזרים המזומנים האמור על אף התקיימות סימני האזהרה, אם קבע הדירקטוריון כי אין חשש סביר כי במהלך תקופת תזרים המזומנים החזוי לא יעמוד התאגיד בהתחייבויותיו הקיימות והצפויות בהגיע מועד קיומן; מצא הדירקטוריון כי אין חשש כאמור, יציין עובדה זו ויסבירה; בפסקה זו –

“דוח תזרים מזומנים חזוי” – פירוט ההתחייבויות הקיימות והצפויות שהתאגיד נדרש לפרוע במהלך השנתיים החל בתום שנת הדיווח או ביום הדוח, לפי העניין, וכן פירוט המקורות הכספיים שמהם צופה התאגיד לפרוע את ההתחייבויות האמורות;

“סימני אזהרה” – אחד מאלה:

(1) גירעון בהון העצמי;

(2) חוות דעת או דוח סקירה של רואה החשבון למועד הדוח הכוללת הפניית תשומת לב לקשיים בהשגת מימון לפעילות התאגיד, לתלות המשך פעילות התאגיד בהשגת אמצעי מימון נוספים, לתלות המשך פעילות התאגיד באירוע שהתקיימותו כרוכה באי-וודאות משמעותית, לקיומם של הפסדים מתמשכים או כל הפניית תשומת לב אחרת המעידה על קיומם של קשיים הנוגעים להמשך פעילות התאגיד;

(3) גירעון בהון החוזר בצירוף תזרים מזומנים שלילי מתמשך מפעילות שוטפת;

(4) גירעון בהון החוזר או תזרים מזומנים שלילי מתמשך מפעילות שוטפת, ודירקטוריון התאגיד לא קבע כי אין בכך כדי להצביע על בעיית נזילות בתאגיד;

“תקופת תזרים מזומנים חזוי” – שנתיים החל מתום שנת הדיווח או מיום הדוח, לפי העניין;

(ב) הוראות פסקת משנה (א) לא יחולו על –

(1) תאגיד אשר הנפיק תעודות התחייבות לציבור ובעת הנפקתן עמד בהוראות תקנה 51(ב) לתקנות פרטי תשקיף;

(2) מנפיק מוצרי מדדים;

(3) תאגיד, אשר בחוות הדעת של רואה החשבון המצורפת לדוחותיו הכספיים למועד הדוח נכללה הפניית תשומת לב לקיומם של ספקות

משמעותיים בדבר המשך קיומו של התאגיד כעסק חי;

(15) יובאו פרטים בדבר הליך אישור הדוחות הכספיים של התאגיד, כמפורט להלן:

(א) זהות האורגנים בתאגיד המופקדים על בקרת על, תוך פירוט שמותיהם ותפקידיהם של נושאי המשרה הנמנים עמם;

(ב) פירוט התהליכים שנקטו על ידי האורגנים המופקדים על בקרת על בתאגיד טרם אישור הדוחות הכספיים של התאגיד; כמו כן יצוינו גם שמותיהם ותפקידיהם של נושאי המשרה המפורטים בפסקה משנה (א), אשר דנו בדוחות כאמור טרם אישורם; לעניין פסקה זו –

"אורגן" – כהגדרתו בתקנה 8(ב)(1);

"בקרת על בתאגיד" – כמשמעותה בגילוי דעת 76 שכותרתו "תקשורת בנושאי ביקורת עם גורמים המופקדים על בקרת העל בגוף המבוקר", אשר פרסמה לשכת רואי חשבון בישראל, ואשר עותק ממנו מפורסם באתר האינטרנט של הרשות בכתובת www.isa.gov.il;

"נושא משרה" – כהגדרתו בחוק החברות.

(ג) בתאגיד שערך דו"חות כספיים מאוחדים, יתייחס דו"ח הדירקטוריון לדו"חות אלה.

(1ג) (בוטלה).

(ד) דו"ח הדירקטוריון ינוסח בצורה בהירה ומובנת ויחולק לנושאים כמפורט בתקנת משנה (ב)(1); אולם רשאי הדירקטוריון לשלב את ההסברים בנושאים או בעניינים הקשורים זה בזה, אם, לדעתו, יתרום הדבר לבהירות דו"ח הדירקטוריון.

(ה) דו"ח הדירקטוריון יאושר בידי דירקטוריון התאגיד, בד בבד עם אישור הדו"חות הכספיים, וייחתם בידי שניים – יושב ראש הדירקטוריון או דירקטור אחר שהדירקטוריון הסמיך לכך לצורך חתימה על דוח הדירקטוריון למועד מסוים, והמנהל הכללי או מי שממלא בתאגיד תפקיד כאמור אף אם תוארו שונה, לרבות ממלא מקומו של המנהל הכללי בהיעדרו, ויחולו הוראות תקנה 5 בשינויים המחוייבים. **9.2.2**

(1) בתקנה זו ובתקנה 48 –

"חשיפה" – חשיפה חשבונאית או חשיפה כלכלית;

"חשיפה חשבונאית" – סיכוני השוק המתייחסים לערכי ההון העצמי, הרווח או ההפסד הנקי, או לתזרים המזומנים, הכלולים בדוחותיו הכספיים של התאגיד;

"חשיפה כלכלית" – סיכוני השוק המתייחסים לערך התאגיד או לתזרימי המזומנים שלו;

"ניהול סיכוני שוק" – האמצעים שהתאגיד נוקט כדי להשפיע על חשיפתו לסיכוני שוק;

"גורמי שוק" – לרבות ריבית, שער חליפין, מחירי מוצרים ושירותים הנסחרים בשוקי סחורות (Commodities), מחירי ניירות ערך נסחרים בישראל ומחוץ לישראל, מדדי מחירים ומדדי ניירות ערך;

"סיכוני שוק" – כהגדרתם בכללי החשבונאות המקובלים.

10א. תובא טבלה ובה תמצית דו"חות על הרווח הכולל של התאגיד לכל אחד מהרבעונים בשנת הדיווח, במתכונת של דו"חות כספיים ביניים; תאגיד המציג את פריטי ההכנסה וההוצאה שהוכרו בתקופה בשני דוחות נפרדים, יכלול בדוח על הרווח הכולל גם דוח המציג רכיבים של רווח או הפסד, כמשמעותו בכללי החשבונאות המקובלים, לכל אחד מהרבעונים.

10ב. הוראות תקנות 10 ו-10א לא יחולו על –

(1) תאגיד בנקאי;

(2) מבטח;

(3) מידע בדוח התקופתי של תאגיד שאיחד או איחד באיחוד יחסי תאגיד בנקאי, ככל

תק' (מס' 3)
תשס"ט-2009
ת"ט תשס"ט-2009

תק' תשס"ז-2007

תק' תשנ"ו-1996
תק' (מס' 2)
תשס"ג-2003

תק' (מס' 3)
תשס"ב-2002

תק' תשס"ז-2007

תק' (מס' 2)
תש"ע-2010
תמצית דו"חות על
הרווח הכולל
הרבעוניים
תק' תשנ"ד-1994
תק' (מס' 2)
תש"ע-2010

סייג לתחולת תקנות
10-1 א
תק' (מס' 2)
תשס"ו-2006

שמידע זה מתייחס לתאגיד הבנקאי;
(4) מידע בדוח התקופתי של תאגיד שאיחד או איחד באיחוד יחסי מבטח, ככל שמידע זה מתייחס למבטח;

(5) מידע בדוח התקופתי של תאגיד שאיחד או איחד באיחוד יחסי תאגיד שהוראות פרק ה' לחוק חלות עליו (בתקנה זו – התאגיד המאוחד), ובלבד שמתקיימים במידע זה שני אלה:

- (א) מתייחס לתאגיד המאוחד;
(ב) אינו נדרש בגילוי לפי הדין הזר החל על התאגיד המאוחד.

בתקנה זו, "תאגיד בנקאי" – לרבות חברת כרטיסי אשראי.

10. (א) יפורט השימוש שעשה התאגיד בתמורת ניירות הערך שהוצעו בתשקיף שפורסם לאחרונה לפני תאריך הדו"ח, תוך התייחסות ליעדי התמורה שפורטו בתשקיף, הסכומים שנדרשו להשגת כל אחד מהיעדים, מועדי השגתם ופירוט השלב שבו מצויים היעדים שטרם הושגו; הסכומים ייקבעו על פי רמת המחירים בתאריך התשקיף תוך השוואתם לרמת המחירים בתאריך הדו"ח.

(ב) לא הושג אחד או יותר מיעדי התמורה שצויינו בתשקיף, או לא הושג בהתאם ללוח הזמנים החזוי, תצויין עובדה זו ויפורטו הסיבות שגרמו לכך.

(ג) מימש התאגיד בשנת הדיווח זכות שמר לעצמו בתשקיף לשנות את היעדים אשר להשגתם נועדה התמורה, את הסכומים הנדרשים להשגתו של אחד או יותר מן היעדים או את לוח הזמנים להשגתו של אחד או יותר מן היעדים, צויינו הפרטים כפי ששונו, והפירוט לפי תקנה זו יתייחס אליהם.

(ד) פירוט לפי תקנה זו יובא כל עוד לא הוצאה כל תמורה ההנפקה ולא הוגש דו"ח הכולל את הפירוט הסופי בדבר ייעוד התמורה.

11. תובא רשימת ההשקעות של התאגיד בתאריך הדוח על המצב הכספי בכל אחת מחברות-הבת והחברות קשורה-כלולה שלו בפירוט זה:

(1) מספר המניות או ניירות הערך ההמירים לסוגיהם, שוויים הנקוב, ערכם בדוח הכספי הנפרד של התאגיד כמשמעותו בתקנה 9 לתאריך הדוח על המצב הכספי, שערם של המניות או ניירות הערך ההמירים הרשומים למסחר בבורסה בתאריך הדוח על המצב הכספי, ואם לא נתקיים מסחר בתאריך הדוח על המצב הכספי – בתאריך המסחר האחרון לפניו, ושיעור המניות וניירות ערך ההמירים המוחזקים בידי התאגיד מתוך סך כל ניירות הערך המונפקים מסוג זה;

(2) השיעור מהון המניות המונפק שלה, מכוח ההצבעה ומהסמכות למנות הדירקטורים שלה, המוחזק בידי התאגיד;

(3) יתרת איגרות החוב וההלוואות בדוח על המצב הכספי, עיקר תנאיהן ובכלל זה – שנות הפדיון, תנאי ההצמדה של קרן או ריבית ובסיס ההצמדה, פרטי זכויות להחלפת איגרות החוב או ההלוואות במניות או בניירות ערך אחרים, ושערן של איגרות חוב רשומות בבורסה בתאריך האמור בפסקה (1).

12. (א) יובאו פרטים בדבר שינויים בהשקעות התאגיד בשנת הדיווח בכל חברת-בת ובכל חברה קשורה-כלולה שלו, לרבות תאריכי השינויים ועיקר תנאי העסקאות הקשורות בשינויים אלה.

(ב) הפרטים האמורים יובאו גם לגבי שינויים בחברה שהפכה לחברת-בת או לחברה קשורה-כלולה, או שחדלה להיות חברה כאמור, בשנת הדיווח.

13. יפורט הרווח הכולל של כל חברה בת או חברה קשורה-כלולה של התאגיד, בשנת הדיווח

תק' תשס"ט-2008

שימוש בתמורת
ניירות הערך
תק' (מס' 2)
תשנ"ה-1985
תק' תשנ"ד-1994

תק' תשנ"ד-1994

רשימת השקעות
בחברות-בת ובחברות
קשורה-כלולה
תק' (מס' 2)
תשנ"ע-2010

תק' תשנ"ט-1979
תק' (מס' 2)
תשנ"ח-1988
תק' (מס' 2)
תשנ"ע-2010

תק' תשנ"ט-1979

תק' תשנ"ט-1979
תק' (מס' 2)
תשנ"ח-1988
תק' (מס' 2)
תשנ"ע-2010

שינויים בהשקעות
בחברות-בת
ובחברות
קשורה-כלולה
תק' (מס' 2)
תשנ"ח-1988
תק' (מס' 2)
תשנ"ד-1994

תק' תשנ"ד-1994

הכנסות של חברות
בת וחברות
קשורה-כלולה
והכנסות מהן
תק' (מס' 2)
תשנ"ח-1988
תק' תשנ"ד-1994
תק' (מס' 2)
תשנ"ע-2010

האחרונה שנסיימה בתאריך הדוח על המצב הכספי של התאגיד או לפניו כשהוא מותאם לתאריך הדוח על המצב הכספי של התאגיד; המידע יובא תוך הבחנה בין רווח או הפסד לבין רווח כולל אחר, כמשמעותם בכללי החשבונאות המקובלים; כן יפורטו –

(1) הדיבידנד ודמי הניהול שקיבל התאגיד עד תאריך הדוח על המצב הכספי שלו מכל חברה כאמור עבור אותה שנת דיווח וכן תשלום כאמור עבור תקופה שלאחר מכן, הכל מותאם לתאריך הדוח על המצב הכספי של התאגיד;

תק' תשנ"ד-1994
תק' (מס' 2)
תש"ע-2010

(2) הדיבידנד ודמי הניהול שקיבל התאגיד לאחר תאריך הדוח על המצב הכספי שלו או שהוא זכאי לקבל מכל חברה כאמור עבור אותה שנת דיווח וכן תשלום כאמור עבור תקופה שלאחר מכן, תוך ציון מועדי התשלום;

תק' תשנ"ד-1994
תק' (מס' 2)
תש"ע-2010

(3) הריבית שקיבל התאגיד או שהוא זכאי לקבל מכל חברה כאמור עבור אותה שנת דיווח וכן עבור תקופה שלאחר מכן, תוך ציון מועדי התשלום.

תק' תשנ"ד-1994
תק' (מס' 2)
תש"ע-2010

14. (א) היה מתן הלוואות אחד מעיסוקיו העיקריים של התאגיד – תובא רשימת קבוצות של יתרות הלוואותיו לתאריך הדוח על המצב הכספי כשהן מסווגות בקבוצות מתאימות לפי הסכומים של יתרות ההלוואות, בציון מספר הלוואים שנכללו בכל קבוצה.

רשימת הלוואות
תק' (מס' 2)
תש"ע-2010

(ב) קיבל לווה יותר מהלוואה אחת – ייחשבו לענין תקנה זו כל ההלוואות שקיבל כהלוואה אחת בסכום השווה לסך כל יתרות ההלוואות האמורות.

(ג) הוראות תקנה זו לא יחולו על חברה או אגודה שיתופית העוסקת בקבלת כספים בחשבון עובר ושב על מנת לשלם מהם לפי דרישה על ידי שיק.

15. (בוטלה).

תק' תש"ס-2000

16. (בוטלה).

תק' תש"ס-2000

17. (בוטלה).

תק' תש"ס-2000

18. (בוטלה).

תק' תש"ס-2000

19. (בוטלה).

תק' תש"ס-2000

20. נרשמו למסחר בבורסה בשנת הדיווח ניירות ערך שהנפיק התאגיד, או הופסק המסחר בהם בתקופה זו – יצוינו סוג ניירות הערך האמורים ושנים הנקוב, ואם הופסק המסחר בהם – תצויין גם סיבת ההפסקה.

מסחר בבורסה
תק' תשנ"ד-1994

21. (א) ברוח יפורטו התגמולים שניתנו, בשנת הדיווח, כפי שהוכרו בדוחות הכספיים לשנת הדיווח, בשל כל אלה כמפורט בחלקים ב' ו-ג' בתוספת השישית:

תגמולים לבעלי עניין ולנושאי משרה בכירה
תק' (מס' 3)
תש"ח-2008
תק' (מס' 2)
תש"ע-2010

(1) כל אחד מחמשת בעלי התגמולים הגבוהים ביותר מבין נושאי המשרה הבכירה בתאגיד או בתאגיד שבשליטתו, אם התגמולים ניתנו לו בקשר עם כהונתו בתאגיד או בתאגיד שבשליטתו, בין אם התגמולים ניתנו על ידי התאגיד ובין אם ניתנו על ידי אחר; כיהן אדם כנושא משרה בכירה ביותר מתאגיד אחד מהתאגידים האמורים, ייבחנו תגמוליו במצטבר;

(2) כל אחד משלושת נושאי המשרה הבכירה בעלי התגמולים הגבוהים ביותר בתאגיד שהתגמולים ניתנו לו בקשר עם כהונתו בתאגיד עצמו, אם לא נמנה בפסקה (1);

(3) כל בעל עניין בתאגיד, שאינו נמנה בפסקאות (1) או (2), למעט חברה-בת של התאגיד, אם התגמולים ניתנו לו על ידי התאגיד או על ידי תאגיד שבשליטתו בקשר עם שירותים שנתן כבעל תפקיד בתאגיד או בתאגיד בשליטתו, בין אם מתקיימים יחסי עובד-מעביד ובין אם לאו, ואף אם בעל העניין אינו נושא משרה בכירה.

תק' (מס' 2)
תש"ע-2010
תק' תשע"א-2011

(ב) לעניין תגמול נושאי המשרה הבכירה בלבד – נוסף על האמור בתקנת משנה (א)

תק' (מס' 2)
תש"ע-2010

ובאופן נפרד, יתוארו תגמולים שניתנו להם לאחר שנת הדיווח ולפני מועד הגשת הדוח, בקשר עם כהונתם או העסקתם בשנת הדיווח ואשר לא הוכרו בדוחות הכספיים לשנת הדיווח.

(ג) לעניין תקנה זו –

"שכר" – לרבות תנאים גלויים לשכר, כגון החזקת רכב, טלפון, תנאים סוציאליים, הפרשות בשל סיום יחסי עובד-מעביד, וכל הכנסה שנזקפה לשכר בשל מרכיב שהוענק לעובד;

"תגמול" – לרבות התחייבות למתן תגמול, בין במישרין ובין בעקיפין, ולרבות סכום כסף וכל דבר שהוא שווה כסף, שכר, מענק, דמי ניהול, דמי ייעוץ, דמי שכירות, עמלה, ריבית, תשלום מבוסס מניות, תגמול פרישה שאינו תשלום פנסיוני, טובת הנאה וכל הטבה אחרת, והכל למעט דיבידנד;

"תשלום מבוסס מניות" – כמשמעותו לפי כללי החשבונאות המקובלים.

תק' (מס' 2)
תש"ע-2010

השליטה בתאגיד
תק' תשע"א-2011

21א. יצוין שמו של בעל השליטה בתאגיד, ואם הועברה השליטה בתקופה המתוארת בדוח – גם שמו של מי שהיה בעל השליטה בתאגיד בתקופה האמורה.

עסקאות עם בעל
שליטה
תק' (מס' 3)
תשס"ח-2008
תק' (מס' 2)
תש"ע-2010
ת"ט תשע"ט-2010

22. (א) יובאו פרטים, לפי מיטב ידיעתו של התאגיד, בדבר כל עסקה עם בעל השליטה או שלבעל השליטה יש עניין אישי באישורה, אשר התאגיד התקשר בה בשנת הדיווח או במועד מאוחר לסוף שנת הדיווח ועד למועד הגשת הדוח או שהיא עדיין בתוקף במועד הדוח, לרבות פירוט ביחס לזהות צדדי העסקה, תוכנה ומאפייניה האיכותיים והכמותיים, העניין האישי של בעל השליטה בה, מועד אישורה ופרטי האורגן שאשר את העסקה; הפירוט יינתן תוך הפרדה בין עסקאות המנויות בסעיף 270(4) לחוק החברות לעסקאות אחרות; על אף האמור, היתה העסקה זניחה כמשמעות המונח בתקנה 41(א)(6) (א) לתקנות דוחות כספיים, יובאו לגביה הפרטים המנויים בתקנה האמורה.

(ב) בתקנה זו, "התקשרות התאגיד" – לרבות התקשרות של תאגיד בשליטתו או התקשרות של חברה קשורה של התאגיד.

23. (בוטלה).

תק' תש"ס-2000

24. (א) יפורטו, לפי מיטב ידיעתו של התאגיד, המניות וניירות הערך האחרים שכל בעל ענין בתאגיד מחזיק בתאגיד בתאריך הדו"ח או בתאריך סמוך לו ככל האפשר, תוך פירוט שמו של כל בעל ענין, השיעור שהוא מחזיק במניות ובכל אחד מניירות הערך האחרים של התאגיד בתאריך האמור ובדילול מלא, והשווי הנקוב של מניות בתאגיד שהתחייב לרכוש או שהתאגיד התחייב למכור לו.

החזקות בעלי ענין
ונושאי משרה בכירה
תק' תשנ"א-1991
תק' (מס' 3)
תשס"ג-2003
תק' תשע"א-2011

(ב) יפורטו, לפי מיטב ידיעתו של התאגיד, החזקות בעל ענין, בתאריך הדוח או בתאריך סמוך לו ככל האפשר, במניות או בניירות ערך אחרים של חברה מוחזקת של התאגיד, אם פעילותה מהותית לפעילות התאגיד.

תק' תשע"א-2011

(ג) (נמחקה).

תק' תשע"א-2011

(ד) בדוח יפורטו, למיטב ידיעתו של התאגיד, המניות הרדומות וניירות הערך הניתנים להמרה או למימוש (להלן – המירים) במניות רדומות, שהתאגיד או חברה בת או תאגיד רוכש כמשמעותו בסעיף 309(א) לחוק החברות (להלן – תאגיד רוכש), מחזיק בתאגיד בתאריך הדוח או בתאריך סמוך לו ככל האפשר, תוך פירוט שמו של המחזיק, השיעור שהוא מחזיק במניות ובכל אחד מניירות הערך ההמירים של התאגיד בתאריך האמור ובדילול מלא, והשווי הנקוב של מניות בתאגיד שהתחייב לרכוש או שהתאגיד התחייב למכור לו.

תק' תשס"ב-2001

(ה) לענין תקנה זו יראו את התאגיד ונושאי משרה בכירה בו, המחזיקים בניירות ערך של התאגיד, כבעלי ענין בתאגיד.

תק' תשע"א-2011

24א. בדוח יפורטו מספר המניות הכלולות בהון הרשות של התאגיד, מספר המניות הכלולות בהון המניות המונפק ומספר המניות כאמור בניכוי המניות הרדומות, בהפרדה בין מספר המניות שאינן מקנות זכויות הצבעה ומספר המניות שאינן מקנות זכויות כלשהן; כמו כן יפורטו ניירות הערך ההמירים של התאגיד.

הון רשום, הון מונפק
וניירות ערך המירים
תק' (מס' 3)
תשס"ג-2003

24ב. ברוח יובא מרשם בעלי המניות של התאגיד.	מרשם בעלי המניות תק' תשע"א-2011 תק' תש"ס-2000
25. (בוטלה).	
25א. יצויין המען הרשום של התאגיד כתובת הדואר האלקטרוני, ומספרי הטלפון והפקס שלו.	מען רשום תק' תשמ"ח-1987 תק' (מס' 3) תשס"ג-2003
26. (א) לגבי כל אחד מן הדירקטורים והדירקטורים החליפים של התאגיד יצויינו –	הדירקטורים של התאגיד תק' תשמ"ח-1987
(1) שמו;	
(א1) מספר הזיהוי שלו;	תק' (מס' 3) תשס"ג-2003
(2) תאריך הלידה שלו;	תק' (מס' 3) תשס"ג-2003
(3) מענו להמצאת כתבי-דין;	
(4) הנתינות שלו;	
(5) חברותו בועדה או ועדות של הדירקטוריון;	
(6) אם הוא דירקטור בלתי תלוי או דירקטור חיצוני כהגדרתו בחוק החברות, אם הוא בעל מומחיות חשבונאית ופיננסית או כשירות מקצועית, ואם הוא דירקטור חיצוני מומחה;	תק' (מס' 3) תשס"ט-2009
(7) אם הוא עובד של התאגיד, של חברה-בת שלו, של חברה קשורה שלו או של בעל ענין בו – התפקיד או התפקידים שהוא ממלא כאמור;	
(8) התאריך שבו החלה כהונתו כדירקטור של התאגיד;	תק' (מס' 3) תשס"ג-2003 תק' (מס' 2) תשס"ו-2006
(9) השכלתו והתעסקותו בחמש השנים האחרונות, תוך פירוט התאגידים שבהם הוא משמש דירקטור בפירוט השכלתו יצוינו המקצועות או התחומים שבהם נרכשה ההשכלה, המוסד שבו נרכשה והתואר האקדמי או התעודה המקצועית שהוא מחזיק בהם;	
(10) אם הוא, לפי מיטב ידיעת התאגיד והדירקטורים שלו, בן משפחה של בעל ענין אחר בתאגיד, בציון הפרטים;	
(11) אם הוא דירקטור שהחברה רואה אותו כבעל מומחיות חשבונאית ופיננסית לצורך עמידה במספר המזערי שקבע הדירקטוריון לפי סעיף 92(א)(12) לחוק החברות.	תק' (מס' 2) תשס"ו-2006
(1א) היה הדירקטור, או הדירקטור החליף, תאגיד (להלן – תאגיד מכהן), יצוינו, נוסף על האמור בתקנת משנה (א), פרטים אלה:	תק' (מס' 2) תשס"ג-2003
(1) שם בעל השליטה בתאגיד המכהן;	
(2) מקום התאגדות התאגיד המכהן ומספרו המזהה במקום הרישום;	
(3) אם התאגיד המכהן הוא חברה קשורה של התאגיד, תוך פירוט העובדותה נוגעות לענין;	
(4) אם בעל השליטה בתאגיד המכהן הוא בן משפחה של בעל ענין בתאגיד, תוך פירוט הקרבה;	
(5) שמות בעלי הענין בתאגיד המכהן שהם בעלי ענין בתאגיד;	
(6) שמו של היחיד המכהן מטעם התאגיד המכהן, לרבות הפרטים לגביו כנדרש בתקנת משנה (א).	
(ב) הרשות רשאית לפטור את התאגיד מגילוי פרט לפי תקנות משנה (א) או (1א) אם ראתה שנסיונות הענין מצדיקות זאת.	תק' (מס' 2) תשס"ג-2003
26א. לגבי כל אחד מנושאי משרה בכירה של התאגיד, שפרטים אודותיו לא הובאו בהתאם לתקנה 26, יצוינו –	נושאי משרה בכירה תק' תשמ"ח-1987

(1) שמו;	תק' (מס' 3) תשס"ג-2003
(א1) מספר הזהוי שלו;	תק' (מס' 3) תשס"ג-2003
(2) תאריך הלידה שלו;	תק' (מס' 3) תשס"ג-2003
(א2) תאריך תחילת הכהונה;	תק' (מס' 3) תשס"ג-2003
(3) התפקיד שהוא ממלא בתאגיד, בחברה-בת שלו, בחברה קשורה שלו או בבעל ענין בו; היה נושא המשרה הבכירה מורשה חתימה עצמאי בתאגיד – תצוין עובדה זו;	תק' (מס' 3) תשס"ג-2003 תק' (מס' 2) תשס"ח-2008
(4) אם הוא בעל ענין בתאגיד או בן משפחה של נושא משרה בכירה אחר או של בעל ענין בתאגיד;	תק' תשס"ח-2008
(5) השכלתו ונסיונו העסקי בחמש השנים האחרונות. בפירוט השכלתו של נושא המשרה הבכירה יצוינו המקצועות או התחומים שבהם נרכשה ההשכלה, המוסד שבו נרכשה והתואר האקדמי או התעודה המקצועית שהוא מחזיק בהם.	תק' (מס' 2) תשס"ו-2006
26ב. יפורטו לגבי התאגיד, מספר מורשי החתימה העצמאיים כפי שנקבעו בידי התאגיד.	מורשה חתימה של התאגיד תק' (מס' 2) תשס"ח-2008
27. יצויין שם רואה החשבון המבקר של התאגיד ומען משרדו, אם לפי מיטב ידיעת התאגיד רואה החשבון או שותפו הוא בעל ענין או בן משפחה של בעל ענין או של נושא משרה בכירה בתאגיד – יובאו הפרטים. [4]	רואה-החשבון המבקר של התאגיד תק' תשמ"ח-1987
28. יובא כל שינוי שנעשה בשנת הדיווח בתזכיר או בתקנון של התאגיד.	שינוי בתזכיר או בתקנון תק' תשנ"ד-1994 תק' (מס' 2) תשס"ג-2003
29. (א) יובאו המלצות הדירקטורים בפני האסיפה הכללית, והחלטותיהם שאינן טעונות אישור האסיפה הכללית בדבר:	המלצות והחלטות הדירקטורים
(1) תשלום דיבידנד או ביצוע חלוקה, כהגדרתה בחוק החברות, בדרך אחרת, או חלוקת מניות הטבה;	תק' תשס"ב-2001
(2) שינוי ההון הרשום או המונפק של התאגיד;	
(3) שינוי תזכיר או תקנון של התאגיד;	תק' תשס"ב-2001
(4) פדיון ניירות ערך בני פדיון, כמשמעותם בסעיף 312 לחוק החברות;	תק' (מס' 2) תש"ע-2010
(5) פדיון מוקדם של איגרות חוב;	
(6) עיסקה שאינה בהתאם לתנאי השוק, בין התאגיד ובעל ענין בו, למעט עסקה של התאגיד עם חברה-בת שלו.	תק' תשמ"ח-1987 תק' תשע"א-2011
(ב) יובאו החלטות האסיפה הכללית שנתקבלו שלא בהתאם להמלצות הדירקטורים בענינים המפורטים בתקנת משנה (א).	תק' תשמ"ח-1987
(ג) בדוח יובאו החלטות אסיפה כללית מיוחדת.	תק' (מס' 2) תשס"ג-2003 תק' (מס' 3) תשס"ג-2003
29א. בדוח יובאו פרטים בדבר החלטות החברה כמפורט להלן:	החלטות החברה תק' (מס' 2) תשס"ג-2003
(1) אישור פעולות לפי סעיף 255 לחוק החברות, תוך פירוט שם נושא המשרה ותפקידו, מועד הפעולה ופרטיה, מועד אישור הפעולה, תיאור ההליכים שבהם אושרה הפעולה והנימוקים לאישורה;	
(2) פעולה לפי סעיף 254(א) לחוק החברות אשר לא אושרה, בין אם הובאה לאישור כאמור בסעיף 255 לחוק החברות ובין אם לאו, תוך פירוט שם נושא המשרה ותפקידו, מועד הפעולה ופרטיה, מועד ההחלטה, תיאור ההליכים שקדמו לאי ההבאה לאישור או	

לאי האישור, והנימוקים לכך;
(3) עסקאות הטענות אישורים מיוחדים לפי סעיף 270(1) לחוק החברות, ובלבד שהמדובר בעסקה חריגה, כהגדרתה בחוק החברות;
(4) פטור, ביטוח או התחייבות לשיפוי, לנושא משרה כהגדרתו בחוק החברות, שבתוקף בתאריך הדוח.

פרק ג': דוחות מידיים – מועד הגשתם ופרטיהם

30. (א) תאגיד יגיש דוחות מידיים על האירועים המפורטים בפרק זה.
(ב) המועד להגשת דוח מידי – אם לא נקבע אחרת בתקנות אלה – הוא:
(1) משנודע לתאגיד לראשונה על אירוע עד השעה 9.30 ביום מסחר כשלהו – לא יאוחר משעה 13.00 באותו יום;
(2) משנודע לתאגיד לראשונה על אירוע במועד אחר – לא יאוחר משעה 9.30 ביום המסחר שלאחריו.
(3) בתקנה זו –
"יום מסחר" – (נמחקה);
"נודע לתאגיד לראשונה על אירוע" – נודע לראשונה על התרחשות האירוע לאחד מאלה: יושב-ראש הדירקטוריון של התאגיד, המנהל הכללי שלו, מנהל העסקים הראשי שלו, נושא המשרה הבכיר ביותר בתחום הכספים בתאגיד, מזכיר התאגיד, או ממלא תפקיד כאמור בתאגיד אף אם תואר משרתו שונה.

(ג) (בוטלה).
(ד) בדוח יצוינו היום והשעה שבהם התרחש האירוע והיום והשעה שבהם נודע לתאגיד לראשונה על התרחשותו, והפרטים המפורטים להלן בפרק זה.

(ה) בכל מקרה יוגש הדוח המידי לפני שהמידע הכלול בו, כולו או מקצתו, פורסם ברבים בידי התאגיד או בידי נושא משרה בכירה בו. הוגש הדוח המידי במהלך מחצית השעה שלפני פתיחת המסחר או במהלך השעות שבהן מתקיים המסחר בבורסה שבה רשומים ניירות ערך של התאגיד, לא יפרסם התאגיד ולא יגרום לפרסומו של המידע הכלול בו, כולו או מקצתו, ברבים, אלא לאחר פרסום הדוח לציבור באתר ההפצה, כהגדרתו בתקנות דיווח אלקטרוני.

30א. הגיע לידיעת הרשות מידע על אירוע שאינו מפורט בפרק זה, אשר הרשות סבורה כי ידיעה אודותיו חשובה למשקיע סביר השוקל קניה או מכירה של ניירות ערך של התאגיד, רשאית הרשות לדרוש מהתאגיד כי יגיש לרשות דוח מידי על האירוע האמור, תוך תקופה שדרשה הרשות.

31. (א) חל שינוי בהון הרשום או בהון המונפק של התאגיד, יובאו פרטי השינויים האמורים בהון המניות לסוגיהן ותצויין התמורה שניתנה או שיש לתיתה בעד המניות שהונפקו.

(1א) היה השינוי במספר המניות בהון המונפק נמוך מ-1% מההון המונפק של התאגיד, ייעשה הדיווח בדרך של דוח מרכז שיוגש בין ה-1 ל-5 בכל חודש שלאחר החודש שבו חל השינוי כאמור (בתקנה זו – דוח מרכז); בדוח המרכז יובאו הפרטים לגבי כל שינוי בנפרד; ואולם במקרים אלה יוגש הדוח במועדים הקבועים בתקנה 30, גם אם טרם הגיע המועד להגשת הדוח המרכז הזה:

- (1) השינוי המצטבר מאז הגשת הדוח המרכז הקודם הגיע כדי 1% מההון המונפק של התאגיד;**
- (2) חל מועד קובע שלגביו נדרש אישור בעלות כמשמעו בתקנות החברות (הוכחת בעלות במניה לצורך הצבעה באסיפה כללית), התש"ס-2000, או מועד קובע לענין זכאות לריבית, פדיון, דיבידנד, זכויות, הטבה או כל זכות אחרת;**
- (3) סך השינוי המצטבר בהון החברה בעקבות הגדלת ההון המונפק או הקטנתו מאז**

הדוח המידי ומועד הגשתו
תק' תשנ"ו-1996

תק' (מס' 3)
תשס"ג-2003

תק' (מס' 3)
תשס"ג-2003

תק' (מס' 3)
תשס"ג-2003

תק' (מס' 3)
תשס"ג-2003

תק' תש"ס-2000
תק' תשע"א-2011
תק' (מס' 3)
תשע"א-2011

דוח מידי לפי דרישת הרשות
תק' תש"ס-1979
תק' (מס' 3)
תשס"ג-2003

שינוי בהון, במניות רדומות ובניירות ערך אחרים של התאגיד
תק' תשס"ב-2001
תק' (מס' 2)
תשס"ג-2003
תק' תשע"א-2011

תק' (מס' 2)
תשס"ג-2003

תק' תשע"א-2011

- הגשת הדוח המרכזי הקודם הגיע כדי מיליון שקלים חדשים.
- (ב) נוצרו בהון המניות המונפק בתאגיד מניות רדומות, או חל שינוי במספרן או בזהות המחזיק בהן (בתקנה זו – שינוי), יובא בדוח השינוי, בציון פרטים אלה:
- (1) שם המחזיק במניות הרדומות;
 - (2) שם המניה;
 - (3) תאריך השינוי;
 - (4) דרך השינוי – רכישה, לרבות רכישה שחלים עליה סעיפים 333 ו-340 לחוק החברות, מכירה, חילוט כמשמעותו בסעיף 181 בחוק החברות, המרה או שינוי אחר;
 - (5) היה השינוי בדרך של רכישה או מכירה, יצוין אם נעשה תוך כדי המסחר בבורסה או מחוץ לבורסה, ובכרישה מהנפקה – אם ההנפקה היתה לציבור או בדרך של זכויות;
 - (6) מספר המניות הרדומות שהמחזיק בהן החזיק לפני השינוי ואחריו;
 - (7) שיעור הון המניות המונפק בתאגיד המוחזק לאחר השינוי בידי המחזיק במניות רדומות;
 - (8) שיעור כוח ההצבעה בתאגיד לאחר השינוי המוחזק בידי המחזיק במניות רדומות;
 - (9) (נמחקה);
 - (10) הפרטים האמורים בתקנה 33(א)(7) ו-(8), בשינויים המחויבים;
 - (11) בתאגיד רוכש שחל עליו סעיף 369 לחוק החברות, יובא השינוי בנפרד לגבי מניות שנרכשו לפני יום תחילתו של חוק החברות (להלן – מניות ישנות), ולגבי מניות שנרכשו לאחר מועד התחילה כאמור; לענין מניות ישנות יצוין גם אם הן מזכות בזכויות הצבעה;
 - (12) היה השינוי בדרך של רכישה במסגרת תכנית רכישה, יצוינו הדוח המידי שדווח בו על תכנית הרכישה, מועד הגשתו ושיעור הביצוע המצטבר של התכנית לאחר השינוי; בפסקה זו, "רכישה" – כהגדרתה בתקנה 10(ב)(2)(ט).
- (13) חל שינוי במספר תעודות התחייבות או כתבי אופציה שהוצעו לציבור על פי תשקיף – יובאו פרטי השינוי; היה השינוי האמור נמוך מ-1% מסך תעודות ההתחייבות או כתבי האופציה בסדרה שבה חל השינוי – ייעשה הדיווח בדרך של דוח מרכז, בכפוף לאמור בתקנת משנה (1א), בשינויים המחויבים.
- (ג) היה השינוי במספר המניות הרדומות כאמור בתקנת משנה (ב), נמוך מ-1% מההון המונפק של התאגיד, והשינוי האמור נבע מפעולה שביצע חבר בקבוצת דיווח מוסדית, בניהולו או בשליטתו של התאגיד המדווח, ייעשה הדיווח בדרך של דוח מרכז; בדוח המרכז יובאו הפרטים לפי תקנת משנה (ב), בכפוף לאמור בתקנת משנה (1א) ו-(2), בשינויים המחויבים; בסעיף זה, "חבר בקבוצת דיווח מוסדית" – כהגדרתו בתקנה 33(ט).
- (ד) לדיווח כאמור בתקנות משנה (א) ו-(ב) יצורף פירוט מספר המניות הכלולות בהון הרשום של התאגיד, מספר המניות הכלולות בהון המניות המונפק ומספר המניות בניכוי המניות הרדומות, בהפרדה בין מספר המניות שאינן מקנות זכויות הצבעה ומספר המניות שאינן מקנות זכויות כלשהן.
- 31א. אישר הרשם לתאגיד לשנות את שמו, יובאו בדוח פרטי השינוי והמועד שבו נרשם השינוי אצל הרשם.
- 31ב. חל שינוי במען התאגיד, במספרי הטלפון והפקס או בכתובת הדואר האלקטרוני של התאגיד – יובאו בדוח פרטי השינוי.
- 31ג. קיבל התאגיד החלטה לתקן את התקנון, יובא בדוח הנוסח המלא של התיקון ומועד כניסתו לתוקף, ויצורף נוסח התקנון המתוקן במלואו.

תק' תשס"ב-2001

תק' (מס' 3)
תשס"ג-2003

תק' תשע"א-2011

תק' תשע"א-2011

תק' תשס"ב-2001
תק' (מס' 2)
תשס"ג-2003
תק' תשע"א-2011

תק' (מס' 3)
תשס"ג-2003
תק' תשע"א-2011

שינוי שם
תק' (מס' 3)
תשס"ג-2003

שינוי בפרטי תאגיד
תק' (מס' 3)
תשס"ג-2003

שינויים בתקנון
תק' (מס' 3)
תשס"ג-2003

בקשה לפירוק
התאגיד או מינוי
בעל תפקיד
תק' (מס' 3)
תשס"ג-2003

31. (א) הוגשה לבית המשפט או לראש ההוצאה לפועל, לפי הענין, בקשה להורות על פירוקו של התאגיד או בקשה למיניו כונס, מפרק, מפרק זמני, נאמן, מנהל מיוחד או בעל תפקיד אחר (להלן – בעל תפקיד), יובאו בדרך פרטים בדבר –

- (1) הגשת הבקשה, מועדה ועיקריה, למעט בקשה שעילתה זניחה;
(2) הגשת בקשות נוספות לבית המשפט או לראש ההוצאה לפועל, לפי הענין, עיקריהן ומועד הגשתן, למעט בקשות במסגרת הליך שנתקיים בה הסיפה לפסקה (1) ואשר לא הוגש עליו דוח;
(3) מינוי בעל תפקיד על ידי בית המשפט או ראש ההוצאה לפועל, לפי הענין, וסמכויותיו;
(4) החלטות שנתן בית המשפט או ראש ההוצאה לפועל, לפי הענין, למעט החלטה הדוחה בקשה שנתקיים בה הסיפה לפסקאות (1) ו-(2) ואשר לא הוגש עליה דוח.
(ב) הגיש בעל תפקיד דוח לבית המשפט או לראש ההוצאה לפועל, לפי הענין, יובאו עיקרי הדוח שהוגש כאמור, בציון המקום והמועדים שבהם ניתן לעיין בו.
- 31א. החליט הדיקטוריון על מיזוג, יובאו בדוח –

מיזוג
תק' (מס' 3)
תשס"ג-2003

- (1) הצעת מיזוג כמשמעותה בסעיף 316 לחוק החברות;
- (2) החלטות האסיפה הכללית ואסיפות סוג; נערכה ההצבעה בהתאם להוראות סעיף 320(ג) לחוק החברות – יכלול הדיווח פרטים אלה: סך כל המניות שהשתתפו בהצבעה, מספר המניות שהצביעו בעד ההצעה ונגדה ושיעורם של אלה בסך כל המניות שנמנו לצורך ההצבעה, בהבחנה הנדרשת בין בעלי המניות בסעיף 320(ג) לחוק החברות;
- (3) הגיש נושה בקשה לבית המשפט לעיכוב או מניעת המיזוג לפי סעיף 319 לחוק החברות, יובא בדוח מועד הגשת הבקשה והנימוקים העיקריים;
- (4) החלטות בית המשפט;
- (5) הודעת הממונה על ההגבלים העסקיים, כמשמעותו בחוק ההגבלים העסקיים, התשמ"ח-1988;
- (6) פרטים בדבר ביצוע ורישום המיזוג אצל רשם החברות.

דוח מיידי בדבר
אישור תכנית
רכישה
תק' תשע"א-2011

31ב. (א) החליט התאגיד או תאגיד בשליטתו לבצע רכישה על פי תכנית של ניירות ערך שהוצעו לציבור על פי תשקיף, יגיש התאגיד דוח מיידי שיצוין בו כל פרט העשוי להיות חשוב למשקיע הסביר, ובכלל זה יתייחס לעניינים אלה:

- (1) סוג ניירות הערך נושא תכנית הרכישה;
- (2) זהות התאגיד הרוכש וזיקתו לתאגיד המדווח;
- (3) המועד המתוכנן לתחילת ביצוע תכנית הרכישה, העיתוי המשוער לביצוע הרכישות העתידיות והתקופה שנקבעה לביצוע התכנית;
- (4) מועד אישור תכנית הרכישה בדירקטוריון;
- (5) נימוקי הדירקטוריון לביצוע תכנית הרכישה;
- (6) העלות הכוללת המשוערת של תכנית הרכישה או כמות ניירות הערך שעשויים להירכש במסגרת תכנית הרכישה;
- (7) השלכות המס של ביצוע תכנית הרכישה על החברה ועל מחזיקי ניירות הערך;
- (8) מקורות המימון לביצוע תכנית הרכישה; היתה תכנית הרכישה מיועדת להיות ממומנת בהלוואה, יינתנו פרטים על תנאי ההלוואה;
- (9) דרך ביצוע תכנית הרכישה – רכישה בבורסה, רכישה בדרך של הצעת רכש, רכישה בדרך של החלפת ניירות ערך בהסדר, רכישה בדרך של מתן הוראה לצד שלישי לאסוף ניירות ערך או רכישה בכל דרך אחרת שתפורט;
- (10) פירוט תכניות הרכישה שהוחלט עליהן בשלוש השנים שקדמו למועד הדוח;

פירוט כאמור יכול שיעשה בדרך של הפניה לדוחות המתייחסים לתכניות הרכישה כאמור;

(11) היתה תכנית הרכישה למניות או לניירות ערך המירים למניות – יצינו גם פרטים אלה:

(א) רווחי התאגיד כמשמעותם בסעיף 302 לחוק החברות;

(ב) אם הרכישה על פי התכנית צפויה להשפיע באופן מהותי על שיעורי ההחזקה בהון ובזכויות ההצבעה של בעלי העניין – תפורט ההשפעה.

(ב) חל שינוי בתכנית הרכישה, או הוחלט על ביטולה בטרם הושלמה, יגיש התאגיד דוח מיידי שבו יובאו הסיבות לשינוי או להפסקת התכנית, וכן השפעת השינוי או הביטול על הפרטים שנמסרו לפי תקנת משנה (א).

(ג) חזקה כי אחת מאלה היא רכישה על פי תכנית:

(1) רכישה שבוצעה על פי החלטת ועדת דירקטוריון;

(2) רכישה שבוצעה בסמוך לרכישה אחרת.

(ד) בתקנה זו, "רכישה" – כהגדרתה בתקנה 10(ב)(2)(ט).

(ה) תקנה זו לא תחול על מנפיק מוצרי מדדים.

32. העניק התאגיד זכויות לרכישת מניות – יפורטו סוג המניות, מספרן, התמורה בעד המניות ובעד ההתחייבויות להנפיקן והמועד בו תפקע הזכות לרכשן.

33. (א) חל שינוי במספר המניות או ניירות הערך האחרים לסוגיהם שבעל ענין בתאגיד מחזיק בתאגיד או או בחברה מוחזקת שלו אם פעילותה מהותית לפעילות התאגיד או נכרת חוזה שביצעו יגרום שינוי כאמור (לכל אלה ייקרא בתקנה זו להלן – שינוי) – יובא השינוי, לפי מיטב ידיעת התאגיד, לפי פירוט זה:

(1) שם בעל הענין;

(א1) מספר הזהויה שלו;

(2) שם נייר הערך;

(3) תאריך השינוי;

(4) דרך השינוי – רכישה, מכירה, לרבות מכירה בחסר, חתימה על כתב השאלה, קיטון עקב פדיון חלקי או מלא של תעודות התחייבות, המרה או שינוי אחר;

(5) היה השינוי בדרך של רכישה או מכירה, לרבות מכירה בחסר – אם נעשה תוך כדי מסחר בבורסה, או מחוץ לבורסה, וברכישה מהנפקה – אם ההנפקה היתה לציבור או בדרך של זכויות;

(6) מספר ניירות הערך שבעל הענין החזיק לפני השינוי ואחריו ושיעורם מסך ניירות הערך מאותו סוג;

(7) המחיר שלפיו נעשה השינוי וסך כל התמורה הכספית. לא שולם המחיר כולו או מקצתו במועד השינוי, יצוין התאריך שבו אמור להשתלם המחיר או יתרתו; לא בוצע תשלום במועד שנקבע, יוגש דו"ח מיידי נוסף ובו תצוין עובדה זו והסיבות לה;

(א7) היה החוזה שנכרת הסכם אופציה לרכישה או למכירה של ניירות ערך של התאגיד, יובאו פרטים גם לגבי מחיר המימוש ותקופת המימוש שנקבעו בו וזהות הצד האחר לחוזה אם גם הוא בעל ענין;

(8) הוסכם כי המניות או ניירות הערך האחרים כולם או מקצתם לא יועברו במועד ההסכמה על השינוי, יצוין המועד שנקבע להעברה; לא נתקיימה ההעברה במועד שנקבע, יוגש דו"ח מיידי נוסף ובו תצוין עובדה זו והסיבות לה;

(9) שיעור הון המניות המונפק בתאגיד המוחזק בידי בעל הענין, לאחר השינוי וכן השיעור כאמור בדילול מלא;

זכויות לרכישת מניות

החזקה בידי בעל ענין ונושא משרה בכירה תק' תשמ"ט-1979 תק' תשמ"ה-1984 תק' תשע"א-2011

תק' (מס' 3) תשס"ג-2003

תק' תשס"ט-2000 תק' תשע"א-2011

תק' תשס"ט-2000

תק' תשע"א-2011

תק' תשמ"ה-1984

תק' תשע"א-2011

תק' תשמ"ה-1984 תק' תשע"א-2011

תק' תשמ"ח-1987 תק' (מס' 3) תשס"ג-2003

(10) שיעור כוח ההצבעה בתאגיד המוחזק בידי בעל הענין, לאחר השינוי וכן השיעור כאמור בדילול מלא;

(11) היה השינוי בדרך של חתימה על כתב השאלה, יובאו פרטים גם על אופן סיום ההשאלה, אם בדרך של החזרת ניירות הערך המושאלים למשאל ואם בדרך של מכירת ניירות הערך המושאלים, כשהשואל אינו מחזיר למשאל את ניירות הערך המושאלים;

(12) היותם מניות רדומות או ניירות ערך המירים למניות רדומות.

(ב) על אף האמור בתקנת משנה (א), תאגיד ידווח, לפי מיטב ידיעתו, על שינוי חודשי מצטבר של החזקות בעלי עניין בניירות ערך שלו, בדוח מצבה כאמור בתקנת משנה (ג) ולפי העיתוי והפירוט שבה, אם השינוי חל בניירות ערך של התאגיד המוחזקים בידי בעל עניין החבר בקבוצת דיווח מוסדית או המחזיק באמצעות חברים בקבוצת דיווח מוסדית הנתונים לשליטתו או בניהולו של בעל העניין; אין בהוראה זו כדי לגרוע מחובת דיווח לפי תקנת משנה (א) על שינויים בחשבון נוסטרו של בעל העניין.

(ג) אחת לחודש, ביום המסחר החמישי בחודש, יגיש התאגיד דוח ובו פירוט של בעלי העניין בו ושל החזקותיהם בניירות הערך של התאגיד (להלן – דוח מצבה) נכון לתום יום המסחר האחרון בחודש הקודם (להלן – מועד התוקף), זולת אם במועד התוקף האמור לא חל שינוי בהחזקות בעלי העניין ביחס להחזקותיהם בדוח המצבה הקודם; לענין זה, "שינוי בהחזקות בעלי ענין" – לרבות כתוצאה משינוי במספר המניות הרדומות או מהמרה של ניירות ערך המירים; בדוח המצבה יפורטו, למיטב ידיעת התאגיד, הפרטים האלה ביחס לכל בעל ענין:

- (1) שם בעל הענין;
- (2) מספר הזהוי שלו;
- (3) שם נייר הערך;
- (4) מספר ניירות הערך שבעל הענין מחזיק במועד התוקף של דוח המצבה;
- (5) יתרת החזקות בעל הענין בדוח המצבה הקודם;
- (6) גידול או קיטון, לפי הענין, בהחזקות בעל הענין מדוח המצבה הקודם;
- (7) שיעור הון המניות המונפק בתאגיד המוחזק בידי בעל הענין, וכן השיעור כאמור בדילול מלא;
- (8) שיעור כוח ההצבעה בתאגיד המוחזק בידי בעל הענין, וכן השיעור כאמור בדילול מלא;
- (9) יחסי קרבה משפחתית לבעל ענין אחר בתאגיד, שהוא בן משפחה;
- (10) קיומם של הסכמי הצבעה והסכמים אחרים הנוגעים להחזקה בניירות הערך של התאגיד, בציון עקריהם;
- (11) על אף האמור, היה מקום לקבוע כי בעל הענין הוא חברה או אגודה שיתופית – יובאו פרטי בעל השליטה במישרין ובעקיפין בחברה או באגודה השיתופית, לפי הענין; לא היה בחברה או באגודה השיתופית בעל שליטה – יובאו פרטי בעלי העניין בהן;
- (12) על אף האמור, היה מקום לקבוע כי בעל הענין הוא שותפות – יובאו פרטי השותפים;
- (13) על אף האמור, היה מקום לקבוע כי בעל הענין הוא שותפות מוגבלת – יובאו פרטי השותף הכללי;
- (14) היה בעל הענין נאמן – יובאו פרטי הנאמנות ומהותה וכן פרטי הנהנה;
- (15) החזיק בעל ענין בניירות ערך של התאגיד באמצעות חברים בקבוצת דיווח מוסדית, הנתונים לשליטתו או בניהולו, יפורטו חברי הקבוצה בציון הקשר ביניהם, יובאו הפרטים שבפסקאות (1) עד (14), לפי הענין, בנפרד ביחס לכל חבר בקבוצה; כן יצוין שיעור ההחזקה המרבי ושיעור ההחזקה המזערי של כל אחד מהחברים

תק' תשמ"ח-1987
תק' (מס' 3)
תשס"ג-2003
תק' תש"ס-2000

תק' תשס"ב-2001
תק' תשע"א-2011

תק' (מס' 3)
תשס"ג-2003
תק' תשע"א-2011

תק' תשע"א-2011

תק' תשע"א-2011

בקבוצה בניירות ערך של התאגיד בתקופה שתחילתה במועד התוקף של דוח המצבה הקודם;	
(15א) כל פרט בקשר עם ניירות ערך כהגדרתם בסעיף 52 לחוק או זכויות או חיובים של בעל העניין, אשר שווים נגזר משווי של נייר ערך של התאגיד; לעניין זה, "זכות או חיוב" – לרבות מכוח חוזה או מכוח כל דין;	תק' תשע"א-2011
(15ב) יצוין שמו של בעל השליטה בתאגיד, ואם הועברה השליטה בתקופה המתוארת בדוח המצבה – גם שמו של מי שהיה בעל השליטה בתאגיד בתקופה האמורה;	תק' תשע"א-2011
(16) יובא כל פרט נוסף החשוב למשקיע סביר לצורך הבנת מבנה החזקות בעלי העניין בתאגיד.	תק' תשע"א-2011
(ד) על אף האמור בתקנת משנה (ב), הגיע השינוי המצטבר בהחזקות בעל עניין בניירות ערך של התאגיד באמצעות חברים בקבוצת דיווח מוסדית, הנתונים לשליטתו או בניהולו, מאז הגשת דוח מצבה קודם או דוח לפי תקנה משנה זו, המאוחר שבהם, ל-1% מההון המונפק והנפרע של התאגיד או ל-5% מסך הערך הנקוב של סדרת תעודות התחייבות, לפי העניין, וטרם הגיע המועד להגשת דוח המצבה הבא, ידווח על השינוי המצטבר בהחזקות כאמור במועדים הקבועים בתקנה 30.	תק' (מס' 3) תשס"ג-2003
(ה) נעשה אדם בעל ענין בתאגיד, יצוינו שמו, מענו ומספר המניות או ניירות הערך ההמירים לסוגיהם שהוא מחזיק, לפי מיטב ידיעת התאגיד, בתאגיד או בכל חברה-בת שלו או בכל חברה קשורה שלו וכן הפרטים האמורים בתקנת משנה (א) המתייחסים לפעולה שבעקבותיה נעשה האדם בעל ענין בתאגיד והפרטים האמורים בתקנת משנה (ג) עד (16), לפי העניין.	תק' (מס' 3) תשס"ג-2003
(ו) נעשה אדם בעל ענין בתאגיד עקב כך שמניות של התאגיד הפכו למניות רדומות או עקב רכישת תעודות התחייבות של התאגיד בידי חברה-בת שלו, יצוין השינוי לכל המאוחר כשיבצע אותו אדם לראשונה שינוי כאמור בתקנת משנה (א), שאחריו יישאר בעל ענין בתאגיד.	תק' תשס"ב-2001 תק' (מס' 3) תשס"ג-2003 תק' תשע"א-2011
(ז) חדל אדם להיות בעל ענין בתאגיד, יצוין בדוח המועד שבו חדל להיות בעל ענין וכן הפרטים האמורים בתקנת משנה (א) לגבי האירוע אשר בעקבותיו חדל להיות בעל ענין בתאגיד.	תק' (מס' 3) תשס"ג-2003
(ח) לענין תקנה זו יראו את התאגיד ואת נושאי המשרה הבכירה בו, המחזיקים בניירות הערך שלו, כבעלי עניין בתאגיד.	תק' (מס' 3) תשס"ג-2003 תק' (מס' 2) תשס"ח-2008 תק' תשע"א-2011
(ט) בתקנה זו –	תק' תשע"א-2011
"חבר בקבוצת דיווח מוסדית" – אחד מאלה:	
(1) חברה לניהול קרנות להשקעות משותפות בנאמנות;	
(2) קופת גמל או חברה מנהלת;	
(3) מבטח – לגבי חשבונות ביטוח חיים משותף ברווחים כהגדרתו בתקנות הפיקוח על עסקי ביטוח (פרטי דין וחשבון), התשנ"ח-1998;	
(4) מנפיק מוצרי מדדים ותאגיד בשליטתו;	
(5) עושה שוק;	
(6) מנהל תיקי השקעות;	
(7) תאגיד הפועל מחוץ לישראל באחד התחומים הנזכרים בפסקאות משנה (1) עד (6), והכפוף לרגולציה בתחום עיסוקו;	
"חברה לניהול קרנות להשקעות משותפות בנאמנות" – כמשמעותה בחוק להשקעות משותפות;	
"חברה מנהלת", "קופת גמל" – כהגדרתן בחוק הפיקוח על שירותים פיננסיים (קופות גמל), התשס"ה-2005;	
"חשבון נוסטרו" – חשבון שבו מוחזקים ניירות ערך בבעלות בעל החשבון, אם ניירות הערך אינם מוחזקים או מנוהלים בעבור אחרים, למעט חשבון ניירות ערך המשמש לעשיית שוק וחשבון מנפיק מוצרי מדדים או תאגיד בשליטתו;	

"מנהל תיקי השקעות" – כהגדרתו בחוק הייעוץ;
 "עושה שוק" – תאגיד אשר קיבל את אישור הבורסה לפעול כעושה שוק, ופועל בהתאם לתקנון הבורסה וההנחיות לפיו.

33א. (בוטלה).

תק' תש"ס-2000

34. (א) חדל נושא משרה בכירה בתאגיד לכהן בתפקידו, יפורטו שמו, התפקיד שממנו הוא פורש, תאריך פרישתו, האם ימשיך להיות בעל ענין או נושא משרה בכירה בתאגיד לאחר פרישתו ופירוט בקשר לכך וכן, לפי מיטב ידיעת התאגיד, אחד משניים אלה:

שינויים ביחס לנושאי משרה בכירה
 תק' תשמ"ח-1987
 תק' (מס' 3)
 תשס"ג-2003
 תק' (מס' 2)
 תשס"ח-2008
 תק' (מס' 3)
 תשס"ט-2009

(1) שהפרישה אינה כרוכה בנסיבות שיש להביאן לידיעת המחזיקים בניירות ערך של התאגיד;

תק' (מס' 3)
 תשס"ג-2003

(2) שהפרישה כרוכה בנסיבות כאמור, תוך פירוטן.

(1א) חדל דירקטור לכהן בתפקידו, יצוינו, נוסף על האמור בתקנת משנה (א), גם הפרטים

תק' (מס' 2)
 תשס"ו-2006

האלה:

(1) אם הדירקטור שחדל לכהן הוא דירקטור שהחברה ראתה אותו כבעל מומחיות חשבונאית ופיננסית לצורך עמידה במספר המזערי שקבע הדירקטוריון לפי סעיף 92(א)(12) לחוק החברות;

(2) האם בעקבות הפסקת הכהונה של הדירקטור ירד מספר הדירקטורים בעלי מומחיות חשבונאית ופיננסית בחברה מהמספר המזערי.

(2א) חדל דירקטור בחברה ציבורית לכהן בתפקידו ובתקנון החברה כלולה הוראה בדבר שיעור הדירקטורים הבלתי תלויים, יצוינו, נוסף על האמור בתקנות משנה (א) ו-1(א), גם הפרטים האלה:

תק' (מס' 3)
 תשס"ט-2009

(1) אם הדירקטור שחדל לכהן הוא דירקטור שהחברה רואה אותו כדירקטור בלתי תלוי לצורך עמידה בהוראה בדבר שיעור הדירקטורים הבלתי תלויים;

(2) אם בעקבות הפסקת הכהונה של הדירקטור, פחת שיעור הדירקטורים הבלתי תלויים המכהנים בדירקטוריון החברה, מהשיעור הנדרש בהתאם להוראה בדבר שיעור הדירקטורים הבלתי תלויים;

(ב) נתמנה נושא משרה בכירה בתאגיד, יובאו לגבי הפרטים הנקובים בתקנה 26 או 26א, לפי הענין; כלל תקנון החברה הוראה בדבר שיעור הדירקטורים הבלתי תלויים, יצוין אם בעקבות מינויו של נושא המשרה הבכירה פחת שיעור הדירקטורים הבלתי תלויים המכהנים בדירקטוריון החברה, מהשיעור הנדרש על פי ההוראה.

תק' (מס' 3)
 תשס"ג-2003
 תק' (מס' 2)
 תשס"ח-2008
 תק' (מס' 3)
 תשס"ט-2009

(ב1) נתמנה דירקטור שלא על ידי האסיפה הכללית, תצורף בנוסף הצהרתו החתומה בהתאם לסעיף 224ב(א) לחוק החברות.

תק' (מס' 3)
 תשס"ט-2009

(ג) הודעה שמסר דירקטור חיצוני על התפטרותו, לפי סעיף 37(ג) לחוק תצורף לדוח המידי, ויפורטו בה הסיבות להתפטרותו, לפי סעיף 229(ב) לחוק החברות.

תק' (מס' 2)
 תשס"ג-2003

(ד) לדיווח כאמור בתקנות משנה (א) ו-1(ב) יצורף דוח ובו רשימת נושאי המשרה הבכירה בתאגיד למועד הדוח.

תק' (מס' 3)
 תשס"ג-2003
 תק' (מס' 2)
 תשס"ח-2008

35. (א) חדל רואה החשבון המבקר של התאגיד לשמש בתפקידו יפורטו שמו, תאריך פרישתו, וכן, לפי מיטב ידיעת התאגיד, אחד משניים אלה:

מינוי וחילופין של רואה חשבון מבקר
 תק' תשמ"ח-1987

(1) שהפרישה אינה כרוכה בנסיבות שיש להביאן לידיעת המחזיקים בניירות הערך של התאגיד;

תק' (מס' 3)
 תשס"ג-2003

(2) שהפרישה כרוכה בנסיבות כאמור, תוך פירוטן.

(ב) נתמנה רואה חשבון **מבקר** לתאגיד, יצוינו שמו, מען משרדו ותאריך המינוי; אם לפי מיטב ידיעת התאגיד, רואה החשבון **המבקר** או שותפו הוא בעל ענין, נושא משרה בכירה או בן משפחה של בעל ענין או של נושא משרה בכירה בתאגיד, יצויין הדבר ויפורטו יחסי הקירבה ביניהם. **[4]**

35א. היו תעודות התחייבות שהנפיק התאגיד מוחזקות בידי הציבור יגיש התאגיד דוח מידי בדבר כל אחד מאלה:

(1) אירוע או עניין אשר יש להם או עשויה להיות להם השפעה מהותית על ערכם של כל נכס, בטוחה, ערבות או התחייבות אחרת שניתנו להבטחת התחייבויות התאגיד כלפי מחזיקי תעודות ההתחייבות על פי שטר הנאמנות;

(2) מידע שיש בו כדי להשפיע באופן מהותי על ערכו של הנכס המשועבד כפי שנקבע בהערכת השווי שפורסמה בהתאם לתקנה 8ב(1א);

(3) הפרה של התחייבות התאגיד כלפי מחזיקי תעודות ההתחייבות או התרחשותו של אירוע או עניין המקנים לנאמן בהתאם לשטר הנאמנות זכות לדרוש פירעון מידי של תעודות ההתחייבות או לממש שעבוד, ערבות או התחייבות אחרת שניתנו להבטחת התחייבויות התאגיד על פי תעודות ההתחייבות;

(4) על אף האמור בתקנה זו, רשאי תאגיד לעכב הגשת דוח מידי על אירוע או עניין כאמור בה, כולו או מקצתו, בנסיבות הקבועות בתקנה 36ב(ב) ויחולו על עיכוב כאמור הוראות תקנה 36ב(ב) עד (ה), בשינויים המחויבים.

36. (א) בדוח יובאו פרטים בדבר כל אירוע או ענין החורגים מעסקי התאגיד הרגילים בשל טיבם, היקפם או תוצאתם האפשרית, ואשר יש להם או עשויה להיות להם השפעה מהותית על התאגיד, וכן בדבר כל אירוע או ענין שיש בהם כדי להשפיע באופן משמעותי על מחיר ניירות הערך של התאגיד.

(1א) היה האירוע או הענין האמורים בתקנת משנה (א) התקשרות של תאגיד בעסקה לרכישת נכס מהותי, יגיש התאגיד דוח בכל אחד משלבי העסקה, ובו פירוט ביחס לסוג הנכס הנרכש, גורמי סיכון מיוחדים, אם קיימים, והשפעתם על עסקי התאגיד, כמפורט בתוספת החמישית; כמו כן יצוין כל פרט מהותי אחר החשוב למשקיע סביר להבנת עסקת הרכישה; לענין זה, "רכישה" – כל מצב של קבלת שליטה, לרבות שליטה עקיפה, על נכס, בין בדרך של קניה, עסקת חליפין, מיזוג או בכל דרך אחרת ו"נכס" – לרבות נייר ערך או פעילות של תאגיד ולרבות נכס לא מוחשי.

(ב) על אף האמור בתקנות משנה (א) ו-1א(1), רשאי תאגיד לעכב הגשת דוח מידי על אירוע או ענין כאמור בהן, כולו או מקצתו, אם הגשתו עלולה למנוע השלמת פעולה של התאגיד או עסקה שהתאגיד צד לה או שיש לו ענין בה, או להרע באופן ניכר את תנאיה, ובלבד שלא פורסם ברבים מידע בדבר אותו אירוע או ענין. ואולם לא יעכב תאגיד הגשת דוח מידי כאמור בתקופה החלה חמישה ימים לפני המועד האחרון להמרת ניירות ערך המיירים של התאגיד; עוכבה הגשת דוח מידי על ידי התאגיד לפני תחילת התקופה האמורה – יגיש התאגיד פרטים כאמור בתקנות משנה (א) ו-1א(1), לא יאוחר מחמישה ימים לפני המועד האחרון להמרת ניירות הערך ההמיירים.

(ג) הוסרה המניעה להגשת דוח מידי, יגיש התאגיד דוח מידי על האירוע או הענין ויצוין בו גם את הסיבה לעיכוב ואת היום והשעה שבהם הוסרה המניעה להגשת דיווח.

(ד) פורסם ברבים מידע בדבר אירוע או ענין אשר הגשת דוח מידי על אודותיו מעוכבת על ידי התאגיד לפי תקנת משנה (ב), יגיש התאגיד דוח מידי על האירוע או הענין וייתחם בו גם לנכונות המידע שכבר פורסם ברבים.

(ה) לענין תקנה 30ב(ב), יראו את מועד הסרת המניעה כאמור בתקנת משנה (ג) או את המועד שבו פורסם המידע לראשונה ברבים לפי תקנת משנה (ד), לפי הענין, כמועד שבו נודע לתאגיד לראשונה על האירוע.

(ו) הוראות תקנה זו לא יחולו על אירוע או ענין שהם מן המפורסמות, זולת אם יש להם השפעה מיוחדת על עסקי התאגיד.

פרטים לענין תעודות התחייבות תק' (מס' 2) תשס"ט-2009

אירוע או ענין החורגים מעסקי התאגיד הרגילים תק' תש"ס-2000

תק' תשס"ז-2007

תק' תשס"ז-2007

36א. לא הושג אחד או יותר מן היעדים שהובאו בתשקיף לשימוש בתמורת ניירות הערך שהוצעו כפי שהובא בתשקיף או לא מילא אחר לוח הזמנים שהובא בו, יציין התאגיד עובדה זו ויפרט את הסיבות שגרמו לכך.

36ב. (א) זומנה אסיפה של תאגיד, יגיש התאגיד דו"ח מידיי שבו יצויינו הפרטים הבאים:

- (1) סוג האסיפה;
- (2) מקום קיום האסיפה;
- (3) תאריך האסיפה ושעת כינוסה;
- (4) פירוט הנושאים שעל סדר היום; לצד כל אחד מהנושאים יינתן תיאור טבעי של הנושא, תוך פירוט העובדות העיקריות והדרושות כדי להבין לאשורו כל ענין הטעון הצבעה באסיפה ויובא נוסח כל החלטה מוצעת או תיאור תמציתי של עיקריה;
- (5) המקום והשעות שבהם ניתן לעיין בכל הצעת החלטה שנוסחה לא הובא במלואו בפירוט סדר היום;

(6) הרוב הנדרש לקבלת החלטה בכל אחד מהנושאים שעל סדר היום, אם אינו רוב רגיל;

(7) המועד הקובע לענין זכאות בעלי המניות להשתתף ולהצביע באסיפה הכללית כאמור בסעיף 182(ב) לחוק החברות;

(8) אם על סדר יומה של האסיפה נושאים אשר ניתן להצביע בהם באמצעות כתבי הצבעה כאמור בסעיף 87 לחוק החברות – כמות המניות שהחזקתן מהווה שיעור מכלל זכויות ההצבעה, אם נקבע שיעור כאמור בתקנות לפי סעיף 89(3) לחוק החברות, או שווי המניות, אם נקבע שווי כאמור בתקנות האמורות, לענין פטור ממשלוח כתבי הצבעה והודעות עמדה;

(9) המניין החוקי לקיום האסיפה;

(10) היתה על סדר יומה של האסיפה הצעה למינוי אדם לתפקיד דירקטור בתאגיד, יובאו לגביו הפרטים המנויים בתקנה 26; ואולם, אם היה ענינה של ההצעה הארכת כהונה של דירקטור מכהן, רשאי התאגיד לכלול פירוט כאמור על דרך הפניה לדוח התקופתי האחרון שהגיש התאגיד, ובלבד שלא חל שינוי בפרטים שדווחו לענין זה בדוח התקופתי; כן תצורף הצהרתו החתומה של המועמד לכהונת דירקטור כנדרש על פי סעיפים 224(א) ו-241 לחוק החברות.

(ב) בתקנה זו, "אסיפה של תאגיד" – אסיפה כללית, אסיפת סוג, אסיפת בעלי כתבי אופציה, אסיפת בעלי איגרות חוב וכל אסיפה אחרת של מחזיקי ניירות ערך בתאגיד, והכל למעט אסיפת בעלי מניות של תאגיד שמניותיו אינן בידי הציבור.

(ג) דו"ח מידיי לפי תקנה זו יוגש ביום שבו הוחלט על מועד האסיפה וסדר יומה.

(ד) נדחתה אסיפה, יוגש דו"ח מידיי ובו ציון העובדה שהאסיפה נדחתה ופירוט כאמור בתקנת משנה (א) בדבר האסיפה הנדחית; הפירוט יכול שיינתן על דרך הפניה לדו"ח שפורסם בדבר זימון האסיפה שנדחתה.

(ה) הוראות תקנה זו לא יחולו אם הוגש דו"ח מידיי על זימון אסיפה כללית לפי תקנות ניירות ערך (עסקה בין חברה לבין בעל שליטה בה) התשס"א-2001, או לפי תקנות ניירות ערך (הצעה פרטית של ניירות ערך בחברה רשומה), התש"ס-2000.

36ג. בדוח יובאו הודעות עמדה וכתבי הצבעה שיש להגישם לרשות מכוח סעיף 89 לחוק החברות והתקנות לפיו, ובמועדים הקבועים בתקנות כאמור.

36ד. (א) בדוח יובאו החלטות האסיפה הכללית שזומנה לפי תקנה 36ב.

(ב) החליטה האסיפה החלטה אשר הרוב הנדרש בה לפי הדין אינו רוב רגיל, יובאו בדוח גם פרטים אלה: סך כל המניות שהשתתפו בהצבעה, מספר המניות שהצביעו בעד ההצעה ונגדה ושיעורם של אלה מסך כל המניות שנכללו במניין הקולות לצורך ההצבעה, בהבחנה בין בעלי

אי השגת יעד
בשימוש בתמורת
ניירות הערך
תק' (מס' 2)
תשס"ה-1985
זימון אסיפה
תק' תשנ"ו-1996

תק' (מס' 2)
תשס"ג-2003

תק' (מס' 2)
תשס"ג-2003

תק' (מס' 2)
תשס"ג-2003

תק' (מס' 3)
תשס"ג-2003
תק' (מס' 2)
תשס"ו-2006
תק' (מס' 3)
תשס"ט-2009

תק' (מס' 2)
תשס"ג-2003

תק' (מס' 2)
תשס"ג-2003

הצבעה בכתב
והודעות עמדה
תק' (מס' 3)
תשס"ג-2003
תוצאות אסיפה
תק' (מס' 3)
תשס"ג-2003

השליטה או מי מטעמם לבין אלה שאינם בעלי השליטה או מי מטעמם, וכן תצוין כל הבחנה אחרת בין בעלי המניות הנדרשת לשם קבלת ההחלטה.

37. (א) יובאו המלצות הדירקטורים בפני האסיפה הכללית והחלטותיהם שאינן טעונות אישור האספה הכללית במועד קבלתן בדבר:

(1) חלוקה כהגדרתה בחוק החברות, תוך ציון יתרת הרווחים כמשמעותם בסעיף 302 לחוק החברות לפני ואחרי החלוקה; כן יובאו פרטים בדבר הבחינה שערך הדירקטוריון בעת קבלת ההחלטה על החלוקה בקשר עם עמידת התאגיד במבחן הרווח ובמבחן יכולת הפירעון כמשמעותן בסעיף 302 לחוק החברות (בתקנה זו – מבחני החלוקה) ובכלל זה:

- (א) אישור הדירקטוריון בדבר עמידת התאגיד בכל מבחני החלוקה;
- (ב) מהות, אופי וטיב המידע שבחן הדירקטוריון בבואו לאשר את החלוקה, ובכלל זה הפרמטרים שנבחנו בקשר עם עמידת התאגיד בכל מבחני החלוקה;
- (ג) נימוקי הדירקטוריון לאישור החלוקה, ופרטים בדבר הבחינה שערך בקשר עם השפעת החלוקה על מצבו הכספי של התאגיד, ובכלל זה מבנה ההון של התאגיד, רמת המינוף שלו, עמידתו בדרישות הפיננסיות ומגבלות המוטלות עליו ומצב נזילותו, וכן השלכותיה על פעילותו של התאגיד במתוכנתו הקיימת, לרבות השפעתה על תכניות השקעה של התאגיד שלגביהן נתן גילוי בעבר;
- (ד) הסתמך הדירקטוריון על יכולת התאגיד לממש נכסים או על מקורות כספיים הנובעים מחברות שהתאגיד מחזיק בהן, תובא התייחסות נפרדת ליכולת זו ולמקורות שהובאו בחשבון, תוך הבחנה בין נכסי התאגיד לבין המקורות הכספיים הנובעים מחברות כאמור;

לעניין פסקה זו, שותפויות או תאגידים מדווחים אחרים שאינם בגדר חברה כהגדרתה בחוק החברות, יתנו גילוי בדבר מבחני החלוקה החלים עליהם לפי דין, וכן פרטים בדבר הבחינה שערך הדירקטוריון בעת קבלת ההחלטה על החלוקה בקשר לעמידת התאגיד במבחנים אלה כאמור בפסקה זו, בשינויים המחויבים;

(א1) חלוקת מניות הטבה;

- (2) שינוי ההון הרשום או המונפק של התאגיד;
- (3) שינוי תזכיר או תקנון של התאגיד;
- (4) פדיון ניירות ערך בני פדיון, כמשמעותם בסעיף 312 לחוק החברות;
- (5) פדיון מוקדם של איגרות חוב;

(6) מימוש זכות ששמר לעצמו התאגיד בתשקיף לשנות את היעדים אשר להשגתם נועדה תמורת ניירות הערך שהוצעו, את הסכומים הנדרשים להשגתו של אחד או יותר מן היעדים או את לוח הזמנים להשגתו של אחד או יותר מן היעדים;

(7) עסקה חריגה, בין התאגיד ובעל ענין בו, למעט עסקה של התאגיד עם חברה-בת שלו;

(8) קביעה לראשונה או שינוי של המספר המזערי הנדרש של דירקטורים בעלי מומחיות חשבונאית ופיננסית, והנימוקים לקביעה לראשונה או לשינוי, לפי הענין.

(ב) (בוטלה).

(ב1) יובאו המלצות הדירקטורים לפני אסיפה מיוחדת.

(ג) (בוטלה).

37א. בדוח יובאו פרטים בדבר החלטות החברה כמפורט להלן:

(1) אישור פעולות לפי סעיף 255 לחוק החברות, תוך פירוט שם נושא המשרה ותפקידו,

המלצות והחלטות
הדירקטורים
תק' (מס' 2)
תשס"ג-2003
תק' (מס' 3)
תשס"א-2011

תק' (מס' 3)
תשס"ג-2003

תק' תשס"ב-2001

תק' (מס' 2)
תש"ע-2010
ת"ט תש"ע-2010

תק' (מס' 2)
תשמ"ה-1985

תק' תשמ"ח-1987
תק' (מס' 3)
תשס"ח-2008
תק' תשס"א-2011

תק' (מס' 2)
תשס"ו-2006

תק' (מס' 3)
תשס"ג-2003
תק' (מס' 2)
תשס"ג-2003
תק' (מס' 3)
תשס"ג-2003

תק' (מס' 3)
תשס"ג-2003

החלטות החברה
תק' (מס' 2)
תשס"ג-2003

מועד הפעולה ופרטיה, מועד אישור הפעולה, תיאור ההליכים שבהם אושרה הפעולה והנימוקים לאישורה;

(2) פעולה לפי סעיף 254(א) לחוק החברות, אשר לא אושרה, בין אם הובאה לאישור כאמור בסעיף 255 לחוק החברות ובין אם לאו, תוך פירוט שם נושא המשרה ותפקידו, מועד הפעולה ופרטיה, מועד ההחלטה, תיאור ההליכים שקדמו לאי ההבאה לאישור או לאי האישור, והנימוקים לכך;

(3) עסקה חריגה הטעונה אישור לפי סעיף 270(1) לחוק החברות, וכן התקשרות של חברה עם מנהלה הכללי או עם ממלא תפקיד כאמור בחברה אף אם תוארו שונה, באשר לתנאי כהונתו והעסקתו; לעניין זה –

"עסקה חריגה" – כהגדרתה בסעיף 1 לחוק החברות;

"מנהל כללי" – כמשמעותו בפרק הרביעי לחלק השלישי לחוק החברות;

"תנאי כהונה והעסקה" – כמשמעותם בסעיף 270 לחוק החברות;

(4) מתן השיפוי לפי היתר לשיפוי, לפי סעיף 260 לחוק החברות;

(5) (א) אישור ועדת הביקורת והדירקטוריון לעסקה או התקשרות של חברה כאמור בסעיף 270(3) או 270(4) לחוק החברות, התשנ"ט-1999, אשר אינה טעונה אישור אסיפה כללית בהתאם לתקנות 1 עד 1ב לתקנות ההקלות, וכן פרטים בדבר:

(1) עיקרי העסקה או ההתקשרות;

(2) תמצית נימוקי הדירקטוריון וועדת הביקורת לאישור העסקה או ההתקשרות;

(3) זכותם של בעלי מניות להתנגד למתן הקלה כמפורט בתקנה 1ג לתקנות ההקלות.

(ב) התקשרה חברה שבשליטת הממשלה בעסקה חריגה כאמור בסעיף 270(4) לחוק החברות, התשנ"ט-1999, אשר אינה טעונה אישור אסיפה כללית בהתאם לתקנה 2 לתקנות ההקלות, תגיש החברה דוח מידי שמפורטים בו:

(1) עיקרי ההתקשרות;

(2) אם ניתן להתקשרות פטור כאמור בתקנת משנה 2(א) לתקנות ההקלות – עיקרי חוות דעת רשות החברות ועיקרי החלטת ועדת השרים לענייני הפרטה;

(3) אם ניתן להתקשרות פטור כאמור בתקנת משנה 2(ב) לתקנות ההקלות – החלופה שלפיה ניתן הפטור.

(ג) בתקנה זו, "תקנות ההקלות" – תקנות החברות (הקלות בעסקאות עם בעלי ענין), התש"ס-2000;

(6) פרטים בדבר עסקה עם בעל השליטה או שלבעל השליטה יש עניין אישי באישורה, לרבות עיקרי העסקה או ההתקשרות, פרטי האורגן שאישר את העסקה ותמצית נימוקיו לאישורה, ויחולו הוראות סעיף 5 לתוספת הראשונה לתקנות הניגוד, זולת אם פרסם התאגיד דוח על עסקה בין בחברה לבין בעל השליטה בה לפי תקנות הניגוד; בפסקה זו, "עסקה" – למעט עסקה אשר לגבי עסקאות מסוגה, נקבע בדוחות הכספיים האחרונים כי הן זניחות.

37א1. ביצע התאגיד בשנתיים שלאחר המועד שצורפה לראשונה לדיווח שלו הערכת שווי, לרבות חוות דעת מקצועית, עסקה שנגזר ממנה שווי השונה משמעותית מזה שנקבע בהערכת השווי כאמור, יגיש התאגיד דיווח מידי שיובאו בו פרטים על ההפרש בין השווי הנגזר מהעסקה לבין השווי שנקבע בהערכת השווי, תוך מתן הסברים להפרש זה.

37א2. (א) הגיש התאגיד דוח על אירוע או ענין (להלן – הדוח המקורי) העשויים להתרחש

תק' (מס' 3)
תשס"ח-2008

תק' (מס' 3)
תשס"ו-2006

תק' (מס' 3)
תשס"ח-2008

עסקה בנושא
הערכת שווי
תק' (מס' 2)
תשס"ו-2006

חובת עדכון
תק' (מס' 3)
תשס"ו-2006

במועד מאוחר למועד הדוח המקורי (להלן – אירוע או ענין אפשריים), יגיש התאגיד דוח על כל התפתחות מהותית שחלה ביחס לאירוע או הענין האפשריים; צוין בדוח המקורי מועד צפוי להתקיימות האירוע או הענין האפשריים, יגיש התאגיד דוח מידי על מצב האירוע או הענין האפשריים, נכון למועד הצפוי כאמור.

(ב) דוח על פי תקנת משנה (א) יוגש במועדים הקבועים בתקנה 30, ואולם בהגדרה "נודע לתאגיד לראשונה על אירוע" שבתקנה האמורה, יקראו כאילו אחרי "על התרחשות האירוע" נאמר "או על אי התרחשותו".

(ג) הוראות תקנה זו יחולו גם אם לכתחילה לא היתה חובה להגיש את הדוח המקורי.

37א. נדרש תאגיד להגיש דוח בהתאם להוראות פרק זה, אודות התקשרות עם בעל עניין או נושא משרה בכירה בהסכם העסקה או הסכם למתן שירותים בתאגיד או בתאגיד שבשליטתו, לרבות הארכה או שינוי של הסכם קיים, יכלול בדוח פרטים בדבר ההתקשרות עם כל אחד מבעלי העניין ונושאי המשרה הבכירה בנפרד, כמפורט בתוספת השישית, וכן כל פרט מהותי אחר החשוב למשקיע סביר.

פרק 12: מיזוג

סימן א': הוראות כלליות

37ב. בפרק זה –

"אסיפה כללית", "בורסה", "חברה קולטת", "חברת יעד", "חברה מתמזגת", "ענין אישי" – כהגדרתם בחוק החברות;

"בעל שליטה" – כהגדרתו בסעיף 268 לחוק החברות;

"דוח מיזוג" – דוח על פי פרק זה;

"יום עסקים" – יום שבו רוב הבנקים בישראל פתוחים לקהל;

"חברה מוחזקת" – כהגדרתה בתקנות דוחות כספיים;

"ניירות ערך" – למעט לענין תקנה 37 – מניות או ניירות ערך הניתנים להמרה או למימוש במניות, לרבות זכויות לאלה;

"תמורה" – התמורה המשולמת לבעלי מניות של חברת היעד;

"תעודות התחייבות" – תעודות שאינן ניתנות להמרה שמנפיקה החברה בסדרה והמקנות זכות לתבוע ממנה כסף, בתאריך קבוע או בהתקיים תנאי מסוים, ואינן מקנות זכות חברות או השתתפות בחברה ולרבות ניירות ערך מסחריים.

37ג. (א) חזקה לכאורה כי מיזוג הוא מהותי אם נתקיים לגביו אחד מאלה:

(1) הרווח של חברת היעד בשנה האחרונה או בתקופת הביניים המצטברת העוקבת, לפי דוחות כספיים אחרונים, מהווה עשרים אחוזים או יותר מהרווח של החברה הקולטת; הסכומים האמורים יחושבו בערכם המוחלט; לענין תקנה זו, "רווח" – רווחי או הפסדי התאגיד המיוחסים לבעלים של החברה האם, בניכוי רווח או הפסד מפעילות שהופסקה ובניכוי סכומים שנזקפו לרווח או הפסד בשל השפעת שינוי במדיניות חשבונאית ככל שנקבעה בכללי החשבונאות המקובלים הוראה שלפיה ייזקף סכום השינוי לרווח או הפסד בתקופת הדיווח;

(2) היתה התמורה בנכסים או בתעודות התחייבות – ההשקעה הכוללת, כפי שתירשם בספרי החברה הקולטת, לרבות קרנות הון אם ייוצרו כאלה, מהווים עשרים אחוזים או יותר מסך כל ההון העצמי של החברה הקולטת, לפי דוחותיה הכספיים האחרונים;

(3) היתה התמורה בניירות ערך של החברה הקולטת – ניירות הערך מקנים עשרים אחוזים או יותר מסך כל הזכויות בהון החברה הקולטת, למעט מניות רדומות ולפני הקצאת ניירות ערך אלה; לענין זה יראו ניירות ערך הניתנים להמרה או למימוש במניות החברה הקולטת והמהווים חלק מהתמורה, כאילו הומרו או מומשו;

תגמולים לבעלי עניין ולנושאי משרה בכירה תק' (מס' 3) תשס"ח-2008

תק' תשס"ד-2004
תק' תשס"ד-2004

הגדרות
תק' תשס"ד-2004

מהותיות המיזוג
תק' תשס"ד-2004
תק' (מס' 2)
תש"ע-2010

(4) היתה התמורה שילוב של התמורות כאמור בפסקאות (2) ו-(3) – החיבור המספרי של תוצאות אותן פסקאות הוא עשרים אחוזים או יותר;

(5) סך כל נכסי חברת היעד או נכסיה בניכוי ההון העצמי, הגבוה מביניהם, מהווה עשרים אחוזים או יותר מסך כל נכסי החברה הקולטת או מנכסיה בניכוי ההון העצמי, לפי הענין, לפי דוחותיהן הכספיים האחרונים; מסך כל הנכסים יופחתו יתרות הדדיות בין החברות המתמזגות.

(ב) מיזוג שלא מתקיים בו האמור בתקנת משנה (א), הוא מיזוג שאינו מהותי.

(ג) בתקנה זו –

"דוחות כספיים אחרונים" – דוחות כספיים ביניים אחרונים או דוחות כספיים שנתיים אחרונים, כאמור בתקנה 6(א) לתקנות החברות (מיזוג), התש"ס-2000, המאוחר מביניהם; היו כל החברות המתמזגות תאגידים מדווחים – דוחות כספיים ביניים אחרונים או דוחות כספיים שנתיים אחרונים, המאוחר מביניהם, שבמועד פרסום דוח המיזוג פורסמו או שקמה חובה לפרסמם בהתאם לתקנות אלה;

"רווח" – (נמחקה).

37ד. (א) אישר דירקטוריון של חברה קולטת שהיא תאגיד מדווח מיזוג מהותי, תגיש החברה דוח על פי תקנה 37 במועד הקבוע בסעיף 317 לחוק החברות.

(ב) אישר דירקטוריון של חברה קולטת שהיא תאגיד מדווח מיזוג שאינו מהותי, תגיש החברה דוח על פי תקנה 37 במועד הקבוע בסעיף 317 לחוק החברות.

37ה. (א) אישרו דירקטוריונים של חברות מתמזגות מיזוג שבו חברת יעד היא תאגיד מדווח שתעודות התחייבות שלו הוצעו על פי תשקיף ויוחזקו בידי הציבור לאחר המיזוג או שתעודות התחייבות שלו רשומות למסחר, תגיש חברת היעד, בתוך ארבעה עשר ימים מהמועד שבו אישר הדירקטוריון את המיזוג, דוח שיכלול את אלה:

(1) הפרטים האמורים בתקנה 37;

(2) פרטים על החברה הקולטת לפי הוראות תקנה 137(א)(11) ו-(12) ותקנה 37טו, ובכל מקום שנאמר בהן "חברת היעד" יקראו כאילו נאמר "החברה הקולטת";

(ב) לא היתה החברה הקולטת במיזוג כאמור בתקנת משנה (א) תאגיד מדווח, חייבת החברה הקולטת להמשיך בדיווח שהיתה חברה היעד חייבת בו על פי החוק עד למיזוג, ובדוח תצוין התחייבות זו.

(ג) היתה החברה הקולטת במיזוג כאמור בתקנת משנה (א) תאגיד מדווח, יכול שדוחות המיזוג שלה ושל חברת היעד יוגשו כדוח משותף, חתום בידי שתיהן; הדוח המשותף יוגש במועד הקבוע בתקנת משנה (א).

סימן ב': מיזוג מהותי

37ו. (א) דוח על מיזוג מהותי יכלול כל פרט הנוגע למיזוג העשוי להיות חשוב למשקיע סביר, ובהם:

(1) שמות הצדדים למיזוג;

(2) תיאור תוכן הסכם המיזוג;

(3) השלכות המס של המיזוג על החברה הקולטת;

(4) הכמות ושיעור ההחזקות של בעלי ענין בחברה הקולטת בהון המונפק והנפרע ובזכויות ההצבעה –

(א) לפני המיזוג;

(ב) לאחר המיזוג;

(ג) לאחר המיזוג בהנחה כי יומרו וימומשו כל ניירות הערך הניתנים להמרה או למימוש במניות החברה;

תק' (מס' 2)
תש"ע-2010

דיווח על ידי חברה
קולטת
תק' תשס"ד-2004

דיווח של חברת יעד
תק' תשס"ד-2004

תק' תשס"ד-2004

דוח על מיזוג מהותי
תק' תשס"ד-2004

- (5) עמדת הדירקטוריון בשאלה אם קיים חשש סביר, שעקב המיזוג לא יהיה ביכולתה של החברה הקולטת לפרוע את התחייבויותיה לנושיה, לאחר המיזוג;
- (6) אישורים הנדרשים למיזוג או תנאים שנקבעו לביצועו, האם נתקבלו או נתקיימו ואם לא, באיזה מועד צפויים הם להתקבל או להתקיים;
- (7) הגבלות חדשות קיימות או צפויות שיחולו, למיטב ידיעת החברה, על החברה הקולטת בעקבות המיזוג, ובהן:
- (א) דרישת פירעון הלוואות על ידי נושים;
- (ב) מגבלות על יצירת שעבודים;
- (ג) שינויים בדירוג האשראי של החברה;
- (8) שמו של כל דירקטור ובעל שליטה שיש לו ענין אישי במיזוג, ומהות ענין זה;
- (9) תכניות החברה הקולטת, אם ישנן, לגבי ניירות ערך הניתנים להמרה או למימוש במניות חברת היעד;
- (10) התמורה כאמור בתקנות 137 עד 137יב;
- (11) דוחות כספיים של חברת היעד כאמור בתקנות 137יג עד 137טו;
- (12) תיאור חברת היעד בתקופה שתחילתה שנתיים לפני 1 בינואר של השנה שבה מוגש דוח המיזוג וסיומה בסמוך למועד הגשת הדוח, לפי הפירוט הקבוע בתוספת לתקנות ניירות ערך (הצעה פרטית של ניירות ערך בחברה רשומה), התש"ס-2000 (להלן – התוספת לתקנות ההצעה), ככל שכל ענין המפורט בה נוגע לחברת היעד והוא מהותי לעסקי חברת היעד או לפעילותה;
- (12א) יובאו הסברי הדירקטוריון לדוחות הכספיים של חברת היעד שנכללו בדוח על המיזוג, לפי פסקת משנה (11), לפי הפירוט בתוספת לתקנות ההצעה;
- (13) תכנית החברה הקולטת בעקבות המיזוג, ככל שגובשו, לרבות תכניות לשילוב פעילויות, מכירת נכסים, פיטורי עובדים וארגון מחדש;
- (14) דבר היות המיזוג טעון אישור על פי סעיף 320(ג) או (ד) לחוק החברות, תנאי האישור הנדרש על פי החוק האמור והעובדות שבשלהן הוא נדרש, וכן שמות המחזיקים במניות החברה הקולטת ובמניות חברת היעד ושיעור אחזקותיהם;
- (15) הנימוקים העיקריים של הדירקטוריון לאישור המיזוג;
- (16) מקום כינוס האסיפה הכללית ומועדה, המנין החוקי והרוב הנדרש בה ובאסיפה כללית נדחית לאישור המיזוג.
- (ב) דוח המיזוג יחתם בידי החברה המגישה את הדוח, בציון שמות החותמים ותפקידם בחברה; הוגש הדוח כדוח משותף כאמור בסעיף 37(ג) יצוינו שמות החותמים בשם כל אחת מהחברות ותפקידם בחברות.
- (ג) הודעה שתפורסם לגבי כינוס אסיפה כללית לאישור מיזוג מהותי, תכלול את הפרטים הכלולים בתקנת משנה (א)1, (14) ו-15, את תנאי העיקריים של הסכם המיזוג ואת המועד לקביעת זכאות בעלי המניות להצביע באסיפה הכללית, כאמור בסעיף 182 לחוק החברות.
37. היתה התמורה, כולה או חלקה, בניירות ערך של החברה הקולטת, יפורטו בדוח המיזוג תנאי ניירות הערך שמוצע להנפיקם, כמותם והשיעור באחוזים שהם יהיו מזכויות ההצבעה ומההון המונפק והנפרע של החברה לאחר המיזוג וכן בדילול מלא; כאשר ניירות הערך המוצעים הם –
- (1) מניות – יפורטו המחיר הממוצע של מניה בששת החודשים אשר קדמו למועד פרסום הדוח, בהתחשב בכל חלוקה, פיצול או הנפקת זכויות, מחיר המניה סמוך לפני החלטת הדירקטוריון על ההצעה ומחירה סמוך לפני פרסום הדוח;
- (2) כתבי אופציה – יפורטו מחיר כתב האופציה, אם כתבי אופציה מאותה סדרה רשומים למסחר בבורסה, ומחיר המניה, סמוך לפני החלטת הדירקטוריון על ההצעה וכן סמוך לפני פרסום הדוח;

תק' (מס' 2)
תש"ע-2010

תמורה בניירות ערך
של החברה הקולטת
תק' תשס"ד-2004

(3) ניירות ערך הניתנים להמרה במניות – יפורטו מחירם הממוצע בשלושת החודשים אשר קדמו למועד פרסום הדוח ומחירם סמוך לפני פרסום הדוח, והכל אם ניירות ערך מאותה סדרה רשומים למסחר בבורסה;

(4) בסדרה שניירות ערך ממנה רשומים למסחר בבורסה – יפורט היחס באחוזים בין מחיר ניירות הערך המוצעים לבין מחירם בבורסה של ניירות ערך מאותה סדרה סמוך לפני פרסום הדוח.

37ח. היתה התמורה, כולה או חלקה, במזומנים, יפורטו בדוח המיזור סכום התמורה, המועדים לתשלומה ותנאי התשלום.

37ט. היתה התמורה, כולה או חלקה, בויתור על התחייבות, יתוארו בדוח המיזוג פרטי ההתחייבות והויתור.

37י. (א) היתה התמורה, כולה או חלקה, בניירות ערך של תאגיד או העברת עיקר פעילות של תאגיד שהוא חברה מוחזקת והתמורה כאמור מהווה חלק מהותי מהחברה הקולטת, יכלול דוח המיזוג דוחות כספיים של התאגיד, כאמור בתקנה 37יג, למעט הדרישה להכללת המידע שבתקנה 37יד, וכן יכלול תיאור של התאגיד כאמור בתקנה 137(א)(12) והסברי הדירקטוריון כאמור בתקנה 137(א)(12), ובכל מקום שנאמר בתקנה 137(א)(12) ו-137(א)(12) "חברת היעד" יקראו כאילו נאמר "התאגיד".

(ב) היה התאגיד תאגיד מדווח, יחולו הוראות תקנה 37טו, בשינויים המחוייבים.

(ג) היתה התמורה, כולה או חלקה, בניירות ערך של תאגיד שאיננו חברה מוחזקת והתמורה כאמור מהווה חלק מהותי מהחברה הקולטת, יכלול דוח המיזוג את כל הפרטים האמורים בתקנות משנה (א) ו-137(ב), אולם אם פרטים אלה אינם מצויים בידי החברה הקולטת, חרף מאמצים שעשתה להשגתם, יכלול דוח המיזוג כל פרט שיש בידי החברה הקולטת אודות התאגיד האמור.

37יא. (א) היתה התמורה, כולה או חלקה, העברת פעילות של תאגיד שאינה מגיעה כדי עיקר פעילותו, והתמורה כאמור מהווה חלק מהותי מהחברה הקולטת, תואר בדוח המיזוג הפעילות כאמור בחלק הראשון בתוספת לתקנות ההצעה, ככל שכל ענין המפורט בה נוגע לתאגיד והוא מהותי לעסקי התאגיד או לפעילותו; התיאור יינתן לגבי התקופה שתחילתה שנתיים לפני 1 בינואר של השנה שבה מוגש דוח המיזוג וסיומה סמוך למועד הגשת דוח המיזוג.

(1א) היתה הפעילות המועברת מגזר פעילות או מספר מגזרי פעילות בדוחות הכספיים של התאגיד, יובאו בדוח, נוסף על האמור בתקנת משנה 37א, הנתונים הכספיים מתוך הדוחות הכספיים של התאגיד המתייחסים למגזר הפעילות או למגזרי הפעילות.

(ב) היתה התמורה, כולה או חלקה, בנכס שלא מתקיימים בו התנאים הקבועים בתקנה 37 או בתקנת משנה (א), יכלול דוח המיזוג תיאור הנכס, לרבות הזכויות וההתחייבויות הנלוות לו או הכרוכות בהעברתו, וכן הפרטים הכלולים בתוספת החמישית, ככל שהם נוגעים לעניין.

37יב. (א) נקבע שווי התמורה גם בהסתמך על חוות דעת מקצועית, תיכלל חוות הדעת בדוח.
(ב) חוות הדעת תכלול, בין השאר, את הפרטים לפי תקנות 8ב(ב) ו-137(ד), בשינויים המחוייבים.

(ג) (בוטלה).

(ד) קדם תאריך התוקף של חוות הדעת למועד ההחלטה על המיזוג ביותר מתשעים ימים, יצוין הדבר בדוח וכן יצוינו אלה:

(1) התקופה שחלפה מתאריך התוקף של חוות הדעת ועד למועד ההחלטה על המיזוג;

(2) שינויים שהתרחשו לאחר תאריך התוקף של חוות הדעת העשויים לשנות את שווי התמורה שנקבע בחוות הדעת, ונימוקי הדירקטוריון להסתמכותו על חוות הדעת על אף שינויים אלה.

תמורה במזומנים
תק' תשס"ד-2004

תמורה בויתור על
התחייבות
תק' תשס"ד-2004

תמורה בניירות ערך
או בפעילות של
תאגיד
תק' תשס"ד-2004
תק' (מס' 2)
תש"ע-2010

תמורה בנכס אחר
תק' תשס"ד-2004

תק' (מס' 2)
תש"ע-2010

תק' (מס' 2)
תש"ע-2010

חוות דעת מקצועית
תק' תשס"ד-2004

תק' (מס' 2)
תש"ע-2010

תק' (מס' 2)
תש"ע-2010
תק' (מס' 2)
תש"ע-2010

(ה) קדם תאריך התוקף ליום כינוס האסיפה הכללית ביותר מתשעים ימים, יפורטו השינויים כאמור בתקנת משנה (ד)(2) מתאריך התוקף של חוות הדעת ועד מועד הגשת הדוח.

37.ג. בדוח המיזוג ייכללו דוחות כספיים של חברת היעד על פי הקבוע בתקנה 56(א), (ב), (ג) ו-(ד) לתקנות פרטי תשקיף, ואולם כל מקום שנאמר "תאריך התשקיף" יקראו כאילו נאמר "תאריך דוח המיזוג" ויחול האמור להלן:

(1) דוחות כספיים שנתיים ודוחות כספיים ביניים יהיו ערוכים בהתאם לכללי החשבונאות המקובלים, ויכללו נוסף על כך את הוראות הגילוי שנקבעו בתקנות דוחות כספיים ובתקנות אלה, לפי העניין;

(2) הדוחות הכספיים יהיו מבוקרים או סקורים, לפי העניין, בהתאם לתקני ביקורת מקובלים בישראל, או בהתאם לתקנים בין-לאומיים בביקורת;

(3) דוח רואה חשבון המבקר או דוח הסקירה, לפי העניין, ייכללו בדוח המיזוג, ויצוין בהם כי מתקיים בדוחות האמור בפסקאות (1) ו-(2), וכי נותנם הסכים מראש להכללתם בדוח;

(4) הוראות תקנות 9א ו-38ב לעניין החובה להגיש דוח פרפורמה, למעט הוראות תקנות 9א(1) ו-38ב(1א), יחולו בשינויים המחויבים.

37.ד. (א) הוצגו נתוני פרפורמה בקשר למיזוג:

(1) יפורטו בדוח הפרפורמה גם כל אלה:

(א) עיקרי עסקת המיזוג;

(ב) שמות החברות המתמזגות;

(ג) התקופות אשר בשלהן מוצגים נתוני הפרפורמה;

(ד) ההנחות אשר על בסיסן נערכו נתוני הפרפורמה;

(2) נתוני הפרפורמה יוצגו במתכונת של עמודות המפרטות את הנתונים ההיסטוריים של החברות המתמזגות, התאמות הפרפורמה ואת תוצאות הפרפורמה;

(3) יינתן הסבר להתאמות המופיעות בעמודת התאמות הפרפורמה.

(ב) לא כללו הדוחות הכספיים נתוני פרפורמה, המתייחסים לכל אחת מהתקופות המופיעות בדוחות על הרווח הכולל הנכללים בדוחות הכספיים, יינתנו בדוחות הכספיים הפרטים האלה:

(1) עיקרי עסקת המיזוג;

(2) שמות החברות המתמזגות;

(3) פרטים בדבר עסקאות בין החברות המתמזגות לתקופות האמורות;

(4) תיאור הערך המצרפי (סינרגיזם) הקיים בפעילותן;

(5) תיאור של תוכניות החברות המתמזגות לשילוב פעילותן, בציון הערכת ההשפעה של יישום תוכניות אלה על רווחיות החברה הקולטת.

(ג) צורפו נתוני הפרפורמה בקשר למיזוג לדוחות הכספיים של החברה הקולטת בלבד ולא בדוחות חברת היעד, ייכללו גם הדוחות הכספיים של החברה הקולטת בדוח המיזוג; הייתה החברה הקולטת תאגיד מדווח, יכול שהכללה כאמור תיעשה על דרך של הפניה, ובלבד שבדוחות הכספיים שיכללו בדרך של הפניה, נכלל מידע הפרפורמה כמפורט בתקנות משנה (א) או (ב).

37טו. הייתה חברת יעד תאגיד מדווח יראו את דוח המיזוג כעומד בדרישת תקנה 37(א)(11), (12) ו-12(א) אם נכללו בו אלה:

(1) הדוח התקופתי של חברת היעד הנדרש בהתאם לתקנות אלה לשנה האחרונה שהסתיימה לפני מועד פרסום דוח המיזוג, דוחות כספיים ביניים, דוחות הדירקטוריון

דוחות כספיים ודוחות פרפורמה
תק' תשס"ד-2004
תק' (מס' 2)
תש"ע-2010
תק' תשע"ב-2012
תק' (מס' 2)
תש"ע-2010

תק' (מס' 2)
תש"ע-2010

תק' (מס' 2)
תש"ע-2010

מידע פרפורמה
בקשר למיזוג
תק' תשס"ד-2004
תק' (מס' 2)
תש"ע-2010
תק' (מס' 2)
תש"ע-2010

תק' (מס' 2)
תש"ע-2010
תק' (מס' 2)
תש"ע-2010

תק' (מס' 2)
תש"ע-2010

תק' (מס' 2)
תש"ע-2010

חברת יעד שהיא
תאגיד מדווח
תק' תשס"ד-2004
תק' (מס' 2)
תש"ע-2010

תק' (מס' 2)
תש"ע-2010

ודוחות מידיים שפורסמו לאחר מועד הדוח התקופתי כאמור; הכללה כאמור יכול שתיעשה על דרך של הפניה, ובלבד שבדוחות הכספיים האמורים נכלל המידע שבתקנה 37ד;

(2) תיאור של חברת היעד כאמור בחלק הראשון בתוספת לתקנות ההצעה.

סימן ג': מיזוג שאינו מהותי

תק' תשס"ד-2004

דוח על מיזוג שאינו מהותי
תק' תשס"ד-2004

37טז. (א) בדוח על מיזוג שאינו מהותי יפורטו:

- (1) שמות הצדדים למיזוג;
 - (2) עיקרי הסכם המיזוג;
 - (3) השלכות המס של המיזוג על החברה הקולטת;
 - (4) הכמות ושיעור החזקותיהם של בעלי ענין בחברה הקולטת בהון המונפק והנפרע ובזכויות ההצבעה כלהלן:
 - (א) לפני המיזוג;
 - (ב) לאחר המיזוג;
 - (ג) לאחר המיזוג, בהנחה כי יומרו וימומשו כל ניירות הערך הניתנים להמרה או למימוש במניות החברה;
 - (5) פירוט התמורה; היתה התמורה בנכס שאינו מזומן יפורטו העובדות העיקריות ביחס לנכס; היתה התמורה בניירות ערך של החברה הקולטת יפורטו תנאיהם, כמותם והשיעור באחוזים שהם יהיו מזכויות ההצבעה ומההון המונפק והנפרע של החברה לאחר המיזוג וכן בדילול מלא;
 - (6) עמדת הדירקטוריון בשאלה אם קיים חשש סביר, שעקב המיזוג לא יהיה ביכולתה של החברה הקולטת לפרוע את התחייבויותיה לנושיה, לאחר המיזוג;
 - (7) אישורים הנדרשים למיזוג או תנאים שנקבעו לביצועו, האם נתקבלו או נתקיימו ואם לא, באיזה מועד צפויים הם להתקבל או להתקיים;
 - (8) הגבלות חדשות קיימות או צפויות שיחולו, למיטב ידיעת החברה, על החברה הקולטת בעקבות המיזוג, ובהן:
 - (א) דרישת פירעון הלוואות על ידי נושים;
 - (ב) מגבלות על יצירת שעבודים;
 - (ג) דירוג האשראי של החברה;
 - (9) שמו של כל דירקטור, בעל שליטה, ובעל ענין שיש לו ענין אישי במיזוג ומהות ענין זה;
 - (10) דבר היות המיזוג טעון אישור על פי סעיף 320(ג) או (ד) לחוק החברות, תנאי האישור הנדרש על פי החוק האמור והעובדות שבשלהן הוא נדרש, וכן שמות המחזיקים במניות החברה הקולטת ובמניות חברת היעד ושיעור אחזקותיהם;
 - (11) תכניות החברה הקולטת, אם ישנן, לגבי ניירות ערך הניתנים להמרה או למימוש למניות חברת היעד;
 - (12) הסיבות שבשלהן המיזוג אינו מהותי, מקום שהתקיים אחד או יותר מהתנאים שבתקנה 37ב(א);
 - (13) הנימוקים העיקריים של הדירקטוריון לאישור המיזוג;
 - (14) מקום כינוס האסיפה הכללית ומועדה, המנין החוקי והרוב הנדרש בה ובאסיפה כללית נדחית לאישור המיזוג.
- (ב) דוח המיזוג יחתם בידי החברה המגישה את הדוח בציון שמות החותמים ותפקידם בחברה.
- (ג) הודעה שתפורסם לגבי כינוס אסיפה כללית לאישור מיזוג לא מהותי תכלול את

הפרטים הכלולים בתקנות משנה (א)(1), (2), (10) ו-(13) ואת המועד לקביעת זכאות בעלי המניות להצביע באסיפה הכללית, כאמור בסעיף 182 לחוק החברות.

סימן ד': הוראות שונות

37ז. (א) חלות על המיזוג תקנות ניירות ערך (הצעה פרטית של ניירות ערך בחברה רשומה), התש"ס-2000 (להלן – תקנות הצעה פרטית), או תקנות ניירות ערך (עסקה בין חברה לבין בעל שליטה בה), התשס"א-2001 (להלן – תקנות עסקה עם בעל שליטה), או שחלה חובה לפרסם תשקיף, לא יוגש דוח על פי תקנות אלה ואולם הפרטים המפורטים בתקנות אלה ייכללו בדוח על פי תקנות הצעה פרטית או בדוח על פי תקנות עסקה עם בעל שליטה או בתשקיף, לפי הענין.

(ב) אין בהוראות פרק זה כדי לגרוע מהחובה להגיש דוח מידי בהתאם לתקנה 36, אם קמה החובה לכך על פי התקנה האמורה.

37יח. בחיסול חברת יעד בלא פירוק על פי סעיף 351(א)(4) לחוק החברות יחולו הוראות תקנות אלה בשינויים המחויבים, ודוח המיזוג יוגש בתוך שני ימי עסקים מהמועד שבו הוגשה לבית המשפט לראשונה הבקשה על פי סעיף 350 לחוק החברות.

37יט. לא יאוחר מיום עסקים אחד לאחר אסיפה כללית שכוונסה לאישור מיזוג, יגיש התאגיד המדווח דוח מידי על תוצאות ההצבעה באסיפה.

סימן ג'2: הסדרי חוב

37כ. (א) זומנה אסיפת מחזיקים בתעודות התחייבות שעל סדר יומה הצעת הסדר חוב על רקע של קשיים פיננסיים, לרבות זימון אסיפה לקבלת החלטה שאינה מחייבת את המחזיקים בתעודות ההתחייבות, יובאו בדוח:

(1) הדוח התקופתי האחרון והדוח הרבעוני האחרון של התאגיד וכל שינוי או חידוש מהותי שאירע בכל עניין שיש לתארו בדוח התקופתי, ויכול התאגיד לכלול אותם על דרך של הפניה;

(2) הנדרש בתקנות 7(א)(2) עד (11) ו-38 לתקנות החברות בשינויים המחויבים ובשינויים המפורטים להלן:

(א) לעניין תקנה 7(א)(8) לתקנות החברות –

(1) היה הנותן תאגיד, יחולו הוראות תקנה 44 לתקנות פרטי תשקיף;

(2) היה הנותן יחיד, יינתן גילוי לכל פרט החשוב למשקיע סביר לשם הבנת הסיכון והסיכוי הכרוכים ביכולת מימוש הערבות, ובכלל זה, אם התנהלו נגד הערב הליכי פשיטת רגל ומקורות מימון של הערב לפירעון החובות;

(ב) לעניין תקנות 7(א)(10) ו-38(7) לתקנות החברות, יובא מידע לגבי נושא משרה בכירה בתאגיד ויפורטו תנאי כהונתו, שכרו ותגמולו, לרבות ניירות ערך או כל תמורה אחרת במישרין ובעקיפין;

(ג) לעניין תקנה 38(3) לתקנות החברות, יובא תזרים המזומנים הצפוי לתקופה של שנתיים ממועד הגשת דוח ההסדר ותחת ההנחה כי הצעת ההסדר תאושר;

(ד) לעניין תקנה 38(4) לתקנות החברות, יחולו הוראות תקנה 38 בשינויים המחויבים;

(ה) לעניין תקנה 38(5), הועברו לרבות שועברו;

(ו) לעניין תקנה 38(8) לתקנות החברות, יובאו פרטים גם לגבי נושים בעלי זיקה לבעל השליטה בחברה;

(3) הסדרים שנערכו עם נושים מהותיים אחרים של התאגיד בחצי השנה שקדמה למועד פרסום דוח ההסדר וכוונות או תכניות להסדרים עם נושים מהותיים אחרים;

(4) אם נקבעו בהסדר מגבלות בנושאים אלה:

תק' תשס"ד-2004

דיווח על פי דין אחר
תק' תשס"ד-2004

חיסול חברת יעד בלא
פירוק על פי צו בית
משפט
תק' תשס"ד-2004

דוח מידי על תוצאות
האסיפה
תק' תשס"ד-2004

תק' תשע"ב-2012

הצעה להסדר חוב על
רקע קשיים פיננסיים
תק' תשע"ב-2012

- (א) חלוקה כהגדרתה בחוק החברות;
- (ב) עסקאות הטענות אישורים מיוחדים לפי סעיף 270 לחוק החברות;
- נקבעו מגבלות כאמור יתוארו בדוח ההסדר;
- (5) אם במסגרת ההסדר התנו הצדדים על האמור בסעיף 152ד(א) לחוק, לפי סעיף 152ד(ב)(1);
- (6) תזרים המזומנים של התאגיד בשלוש השנים שקדמו לדוח ההסדר והסברי הדירקטוריון באשר לנסיבות שהביאו אותו למצבו הפיננסי הנוכחי ולהצעת הסדר החוב, וכן אם בחן התאגיד פעולות אחרות חלף הסדר החוב המוצע;
- (7) השפעת ההסדר על נתוני הדוחות הכספיים ובכלל זה על הרווח וההון העצמי של התאגיד;
- (8) כלל ההסדר אירוע פרפורמה, יובא דוח פרפורמה;
- (9) השלכות המיסוי של ההסדר על התאגיד ועל המחזיקים בתעודות ההתחייבות;
- (10) מוצע לשנות מהותית תנאי תעודות ההתחייבות, או הוצעו ניירות ערך חדשים חלף תעודות ההתחייבות, יובא תיאור ניירות הערך לפי הקבוע בפרק ג' לתקנות פרטי תשקיף;
- (11) מוצע לשנות מהותית את תנאי תעודות ההתחייבות או הוצעו ניירות ערך חדשים חלף תעודות ההתחייבות, תצורף חוות דעת עורך דין לפי תקנה 61 לתקנות פרטי תשקיף;
- (12) פורסם אגב הצעת הסדר החוב דוח המתחייב לפי חוק, ובכלל זה תשקיף, יצורף הדוח וניתן לכלול את הדוח האמור על דרך של הפניה;
- (13) הוגשה בקשה לפשרה או להסדר לפי סעיף 350(א) לחוק החברות, יצורף דוח לפי תקנה 31 ח וניתן לכלול מידע זה על דרך של הפניה.
- (ב) יושב ראש הרשות או עובד הרשות שהוא הסמיכו לכך בכתב, רשאי לפטור תאגיד מסוים מתקנה זו כולה או חלקה למעט תקנת משנה (א)(1) וכן להתנות את הפטור האמור בתנאים, אם שוכנע כי יש לעשות כן בנסיבות העניין.
- (ג) אין באמור בתקנת משנה (ב) כדי לגרוע מסמכות הרשות ליתן ארכה לפי סעיף 36(ח) לחוק.
- 37כא. בהסדר חוב שאינו הסדר חוב אחר או הסדר חוב על רקע קשיים פיננסיים יובאו הדוחות התקופתי והרבעוני האחרון של התאגיד וכל שינוי או חידוש מהותי שאירע בכל עניין שיש לתארו בדוח התקופתי, ויכול התאגיד לכלול אותם על דרך של הפניה; כן יובאו פרטים כמפורט בפסקאות (3), (4) ו-(9) עד (13) לתקנות 37כא(א) וכן פרטים כמפורט בתקנה 7(א)(2), (8) ו-(11) ובתקנה 38(6) ו-(7) לתקנות החברות בשינויים המחויבים ובשינויים שפורטו בתקנה 37כא(א)(2).**
- 37כב. בהסדר חוב אחר יובאו פרטים כמפורט בפסקאות (9) עד (11) לתקנה 37כא(א) וכן פרטים כמפורט בתקנה 7(א)(2) לתקנות החברות.**
- 37כג. על דוח כאמור בתקנות 37כא ו-37כא יחתמו התאגיד וכן רוב חברי הדירקטוריון כשאחד מהם לפחות הוא דירקטור חיצוני.**
- 37כד. חל שינוי או חידוש מהותי במהלך התקופה שבין זימון האסיפה לכינוסה ביחס לפרט שנכלל או שיש לכלול בדוח ההסדר, יעדכן התאגיד את הדוח באופן מרוכז בדוח מעדכן שיפורסם ארבעה ימי עסקים לפני מועד כינוס האסיפה, והוא רשאי לכלול בעדכון כאמור מידע בדרך של הפניה.**
- 37כה. הוראות תקנות 37כא, 37כב ו-37כד יחולו על הצעת ניירות ערך חלף תעודות התחייבות שמתקיימים לגביה אחד מהתנאים המנויים בהגדרה הסדר חוב על רקע קשיים פיננסיים.**
- פרק ד': דוחות רבעוניים**

הצעה להסדר חוב שאינה הסדר חוב אחר או הסדר חוב על רקע קשיים פיננסיים תק' תשע"ב-2012

הצעה להסדר חוב אחר תק' תשע"ב-2012

חתימה על הדוח תק' תשע"ב-2012

חובת עדכון תק' תשע"ב-2012

הצעת רכש חליפין על רקע קשיים פיננסיים תק' תשע"ב-2012
תק' (מס') 2
תשנ"ט-1989
תק' (מס') 3
תשס"ד-2004

38. בפרק זה –

"דו"ח ביניים" או "דו"ח" – דו"חות כספיים ביניים;

"דוח רבעוני" – דוח לתקופה של רבעון.

38א. דוח רבעוני יכול את אלה: דוחות כספיים ביניים, דוח הדירקטוריון לתקופת הביניים, דוח רבעוני בדבר אפקטיביות הבקרה הפנימית על הדיווח הכספי ועל הגילוי וכל מידע אחר הנדרש על פי פרק זה.

38ב. (א) אירוע אירוע פרופורמה בתקופת הרבעון, לאחר תאריך הדוח על המצב הכספי בדוח הביניים ועד לתאריך אישור הדוחות הכספיים ביניים, או שקרוב לוודאי שאירוע פרופורמה יושלם בתקופה של שלושה חודשים לאחר תאריך אישור הדוחות הכספיים ביניים ובלבד שההשלמה אינה כרוכה בתנאים מהותיים, יפרסם התאגיד, במסגרת הדוח הרבעוני, דוח פרופורמה כאמור בתקנה 9א, בשינויים המחויבים.

(1א) על אף האמור בתקנת משנה (א), אירוע אירוע הפרופורמה לאחר תאריך הדוח על המצב הכספי ועד לתאריך אישור הדוחות הכספיים, או שקרוב לוודאי שאירוע הפרופורמה יושלם בתקופה של שלושה חודשים לאחר תאריך אישור הדוחות הכספיים וההשלמה אינה כרוכה בתנאים מהותיים, רשאי התאגיד לפרסם את דוח הפרופורמה בדוח מידי בתוך 90 ימים ממועד אירוע הפרופורמה או השלמתו, לפי העניין, או במסגרת הדוח התקופתי או הרבעוני לתקופה שבה אירוע אירוע הפרופורמה, לפי העניין, הכל לפי המוקדם.

(ב) לעניין תקנת משנה (א) –

(1) יקראו את החזקות הקבועות בפסקה (1) להגדרה "אירוע פרופורמה" כאילו נוספה להן חזקה כלהלן: חלק הרווח או הפסד לתקופה של התאגיד הנרכש או תוצאות הפעילות הנרכשת בתקופה המצטברת מתום שנת הדיווח האחרונה עד תום תקופת הביניים, הניתנים לייחוס לתאגיד, בשל החזקתו בהון התאגיד הנרכש או בפעילות הנרכשת, בהתאמה, מהווים, בערכם המוחלט, שלושים אחוזים או יותר מהרווח או הפסד לתקופה של התאגיד המיוחסים לבעלים של החברה האם באותה תקופה בערכם המוחלט, לפי הדוחות הכספיים ביניים האחרונים של התאגיד ושל התאגיד הנרכש, בהתאמה;

(2) מכירה תיחשב כמכירה מהותית לצורך פסקה (2) להגדרה "אירוע פרופורמה", אם נתקיים לגביה האמור בפסקה (1), בשינויים המחויבים.

(ג) הוראות תקנות 9א(ב) עד (ה) יחולו על דוח לפי תקנת משנה (א), בשינויים המחויבים.

38ג. (א) תאגיד יצרף לדוח הרבעוני דוח רבעוני בדבר הערכת הדירקטוריון וההנהלה את אפקטיביות הבקרה הפנימית, לפי הטופס שבפרט 1(ב) בתוספת התשיעית (להלן – הדוח הרבעוני על הבקרה הפנימית).

(ב) בדוח הרבעוני על הבקרה הפנימית תובא התייחסות לפי הפירוט הזה:

(1) יינתן גילוי האם במהלך תקופת הדיווח הובא לידיעת הדירקטוריון וההנהלה אירוע או עניין שעשוי לשנות את הערכת האפקטיביות של הבקרה הפנימית כפי שהובאה בדוח הרבעוני על הבקרה הפנימית האחרון, או בדוח השנתי על הבקרה הפנימית האחרון, לפי המאוחר; בתקנה זו, "תקופת דיווח" – תקופה שתחילתה במועד הדוח הרבעוני על הבקרה הפנימית האחרון שהגיש התאגיד או הדוח השנתי על הבקרה הפנימית האחרון שהגיש התאגיד, לפי המאוחר, וסיומה במועד הדוח המוגש לפי תקנה זו;

(2) הובא לידיעת ההנהלה והדירקטוריון אירוע או עניין כאמור בפסקה (1), יינתן גילוי ביחס לאירוע או העניין והשפעתו על הערכת האפקטיביות של הבקרה הפנימית;

(3) יינתן גילוי כמפורט להלן:

(א) נתגלתה חולשה מהותית במהלך תקופת הדיווח וטרם תוקנה למועד הדוח,

הגדרות
תק' תשנ"ד-1994
תק' (מס' 3)
תשס"ד-2004
תק' (מס' 3)
תשס"ד-2004
תוכן דוח רבעוני
תק' (מס' 3)
תשס"ד-2004
תק' תש"ע-2009

נתוני פרופורמה
תק' תשס"ח-2008
תק' (מס' 2)
תש"ע-2010

תק' (מס' 2)
תשס"ח-2008
תק' (מס' 2)
תש"ע-2010

תק' (מס' 2)
תש"ע-2010
ת"ט תש"ע-2010

דוח רבעוני בדבר
אפקטיביות הבקרה
הפנימית על הדיווח
הכספי ועל הגילוי
תק' תש"ע-2009

(2) התאגיד יישם את הוראות פסקה (1) לגבי כל התאגידים הבנקאיים או הגופים המוסדיים אוחדו או אוחדו באיחוד יחסי בדוחותיו הכספיים;
(3) התאגיד ימשיך ביישום הוראות תקנת משנה זו גם בתקופות העוקבות;
(4) יושב ראש הרשות רשאי לאשר לתאגיד מסוים לסטות מהוראות פסקאות (2) או (3), אם שוכנע כי סטייה כאמור מוצדקת בנסיבות העניין.
(ז) על אף האמור בתקנת משנה (ה), לדוח הרבעוני של תאגיד בנקאי או גוף מוסדי יצורפו דוחות והצהרות מנהלים הנוגעים להערכת אפקטיביות הבקרה הפנימית, אשר בהגשתם הם חייבים מכוח הדינים החלים עליהם.

תק' (מס' 2)
תשע"א-2011

38ד. יובאו בדוח הביניים, בצירוף סקירת רואה החשבון המבקר, נתונים כספיים מתוך הדוחות המאוחדים של התאגיד לתקופת הביניים, כאמור בתקנה 9ג, בשינויים המחויבים.

דוח כספי ביניים נפרד של התאגיד
תק' (מס' 2)
תש"ע-2010
דוח רבעוני בדבר מצבת התחייבויות לפי מועדי פירעון
תק' תשע"א-2011
תק' (מס' 3)
תשע"א-2011

38ה. לדוח הביניים יצורף, בדרך של הפניה לטופס דיווח כהגדרתו בתקנות דיווח אלקטרוני, דוח ובו נתונים בדבר מצבת ההתחייבויות של התאגיד המדווח וחברות המאוחדות או מאוחדות באיחוד יחסי בדוחותיו הכספיים, כאמור בתקנה 9ד.

39. (א) התאגיד יגיש לרשות דוח רבעוני, בתוך חודשיים מיום הדוח, ובלבד שהדוח הרבעוני יוגש בתוך שלושה ימים מתאריך החתימה של רואה החשבון המבקר של התאגיד על דוח הסקירה המתייחס לדוחות הכספיים ביניים.

מועד הגשת דוחות רבעוניים
תק' (מס' 3)
תשס"ד-2004

(ב) תאריך החתימה על הדוח הרבעוני לא יקדם ביותר משלושה ימים מהתאריך שבו יוגש לרשות ולבורסה.

39א. בדוח רבעוני יובאו כל שינוי או חידוש מהותיים אשר אירעו בעסקי התאגיד בכל ענין שיש לתארו בדוח התקופתי.

עדכון מידע שהובא בדוח התקופתי
תק' (מס' 3)
תשס"ד-2004
עקרונות לעריכת הדוח
תק' תשנ"ז-1997
תק' (מס' 2)
תש"ע-2010

40. (א) דוח ביניים ייערך בהתאם לכללי החשבונאות המקובלים לעניין דיווח כספי לתקופות ביניים, ויצויג באופן נאות ובצורה נאמנה את מצבו הכספי של התאגיד, את ביצועיו ותזרימי המזומנים שלו ואת השינויים במצבו הכספי ובהונו העצמי בתקופות הדיווח הכלולות בדוח הביניים; דוח הביניים יכלול נוסף על כך את הוראות הגילוי שנקבעו בפרק זה.

(1א) מטבע דוח הביניים יהיה כאמור בתקנה 6 לתקנות דוחות כספיים.

תק' תשס"ו-2005
תק' (מס' 2)
תש"ע-2010

(ב) התאגיד יכלול בדוחות הכספיים ביניים, הצהרה מפורשת ובלתי מסויגת, בדבר ציות מלא לכללי החשבונאות המקובלים לעניין דיווח כספי לתקופות ביניים; כן יציין כי הדוחות הכספיים ביניים כוללים את הגילוי הנוסף הנדרש לפי תקנות אלה.

תק' (מס' 2)
תש"ע-2010

(ג) בדו"ח ביניים יובא הדוח על המצב הכספי ליום הדו"ח.

(ד) דו"ח על הרווח הכולל, דו"ח על השינויים בהון העצמי ודו"ח על תזרימי המזומנים יובאו –

תק' (מס' 2)
תש"ע-2010
תק' (מס' 2)
תש"ע-2010

(1) בדו"ח ביניים לרבעון הראשון – לרבעון הראשון;

(2) בדו"ח ביניים לרבעון השני – לרבעון השני ולתקופה של ששה חודשים המסתיימים ביום הדו"ח של הרבעון השני;

(3) בדו"ח ביניים לרבעון השלישי – לרבעון השלישי ולתקופה של תשעה חודשים המסתיימים ביום הדו"ח של הרבעון השלישי.

40א. (א) על אף האמור בתקנה 40א, דוחות כספיים ביניים של מנפיק חוץ יכול שיערכו בהתאם לכללי חשבונאות מקובלים בארה"ב. או לתקני דיווח כספי בין-לאומיים כפי שאומצו על ידי האיחוד האירופי, במסגרת Regulation (EC) No.1606/2002 of the European Parliament and of the council, ויצויג באופן נאות ובצורה נאמנה את מצבו הכספי של התאגיד, את ביצועיו ותזרימי המזומנים שלו ואת השינויים במצבו הכספי ובהונו העצמי בתקופות הדיווח הכלולות בדוח

דוחות כספיים ביניים של מנפיק חוץ
תק' (מס' 2)
תשס"ד-2004
תק' (מס' 2)
תש"ע-2010

הביניים; דוח הביניים של מנפיק חוץ יכול לנמק על כך את הוראות הגילוי שנקבעו בפרק זה, בשינויים המחויבים; (5.3)

(1א) הדוחות הכספיים ביניים של מנפיק חוץ יכול שישקרו לפי תקנים בינלאומיים בביקורת או תקני ביקורת אמריקניים, בהתאם לסוג הכללים או התקנים שלסיהם נערכו כאמור בתקנת משנה (א).

(ב) לענין דוחות כספיים ביניים של מנפיק חוץ, הערוכים כאמור בתקנת משנה (א) והסקורים כאמור בתקנת משנה (1א), בהתאם לכללי חשבונאות מקובלים בארה"ב, יחולו הוראות אלה:

(1) בדוחות הכספיים יכלול בדוחות-ביאור התאמה לכללי החשבונאות המקובלים; לענין זה, "ביאור התאמה" – כהגדרתו בתקנה 5(ג)(1) לתקנות דוחות כספיים לדוח הכולל ולהון העצמי;

(2) יכול שהדוחות יכתבו בשפה שאינה עברית, ובלבד שיובא לצד תרגום לעברית ואישור המתרגם על נאותות התרגום ועל הסכמתו להכללת התרגום והאישור בדוחות;

(3) הוצגו דוחות הביניים במטבע שאינו נמנה עם אחד המטבעות המנויים בתוספת לתקנות דוחות כספיים, יצורף גם תרגום של הדוחות לשקלים, כשהוא ערוך בהתאם לכללי התרגום הקבועים בכללי החשבונאות לפיהם נערכו הדוחות כאמור בתקנת משנה (א) המקובלים בארצות-הברית; צורף לדוחות תרגום לעברית לפי פסקה (2), יצורף גם אליו, במקרים הנדרשים, תרגום כאמור לשקלים;

(4) בדוח הסקירה של רואה החשבון המבקר יצוינו כללי החשבונאות שלפיהם נערכו הדוחות הכספיים ותקני הביקורת שבהתאם להם נסקרו הדוחות הכספיים ביניים;

(5) דוח הסקירה של רואה החשבון המבקר יכול שיהיה בשפה שאינה עברית, ובלבד שיובא לצדו גם תרגום לעברית ואישור המתרגם על נאותות התרגום ועל הסכמתו להכללת התרגום והאישור בדוחות;

(6) רואה החשבון המבקר או רואה חשבון יציין שלא בא לידיעתו דבר המצביע על כך כי הדוחות הכספיים אינם מקיימים את כל הוראות תקנות אלה. [4]

40ב. שוכנע יושב ראש הרשות או מי שהוא הסמיכו לכך, כי קיימת הוראה בתקנות אלה שאינה מאפשרת את יישום כללי החשבונאות המקובלים או את המותר על פיהם, רשאי הוא להורות לעניין הגשת דוח מסוים יורה-כי לא תחול הוראה זו על הגשת אותו הדוח. [9.1.2]

41. (א) לצד כל סכום בדוח על המצב הכספי יוצג הסכום המקביל לו בדוח על המצב הכספי של הרבעון המקביל בשנת הדיווח ושל שנת הדיווח כולה.

(ב) בסעיפי הדו"חות האמורים בתקנה 40(ד) יוצג לצד כל סכום המקביל לו בתקופות המקבילות בשנת הדיווח ובשנת הדיווח כולה.

42. (א) ייתן גילוי לכל שינוי במדיניות החשבונאית, שינוי אומדן או תיקון טעות שנעשו בתקופת הדיווח, ולרבות פירוט זה:

(1) שינה התאגיד בתקופת הדיווח מדיניות חשבונאית שיישם בתקופות דיווח קודמות, יוסבר השינוי, יפורטו הנימוקים והסיבות לו, לרבות הסיבות מדוע יישום המדיניות החשבונאית החדשה מספק מידע מהימן ורלוונטי יותר, יצוינו סכומי התיאום לתקופת הדיווח שבה נעשה השינוי ולכל תקופות הדיווח הקודמות הכלולות בדוחות ביניים, אם מעשי; לעניין זה, "סכום התיאום" – לכל סעיף בדוחות הביניים המושפע מהיישום ולרווח למניה;

(2) תוקנה טעות מהותית של תקופה קודמת, בדרך של הצגה מחדש בדוחות הביניים, יפורטו בדוחות הביניים שבהם תוקנה הטעות כל פרט הנדרש להבנת הטעות

תק' (מס' 2)
תש"ע-2010

תק' (מס' 2)
תש"ע-2010

תק' (מס' 2)
תש"ע-2010

תק' (מס' 2)
תש"ע-2010

אי-התאמה בין
הוראות התקנות
לכללי החשבונאות
המקובלים
תק' (מס' 2)
תש"ע-2010
דו"חות השוואתיים
תק' תשנ"ז-1997
ת"ט תשנ"ז-1997
תק' (מס' 2)
תש"ע-2010

דרישות לפירוט
תק' תשנ"ז-1997
ת"ט תשנ"ז-1997
תק' (מס' 2)
תש"ע-2010

ותיקונה, ולרבות –

(א) מהות הטעות וסכום התיקון בשל הטעות בגין כל תקופה קודמת המוצגת בדוחות הביניים לכל סעיף בדוחות הכספיים המושפע מהיישום ולרווח למניה;

(ב) סכום התיקון בשל הטעות לתחילת התקופה המוקדמת ביותר המוצגת בדוחות הביניים;

(ג) אם הצגה מחדש לתקופה קודמת מסוימת אינה מעשית, פירוט הנסיבות שהובילו לקיומו של מצב זה ותיאור כיצד וממתי הטעות תוקנה;

(3) שינה התאגיד בתקופת הדיווח אומדן חשבונאי, יוסבר השינוי, יפורטו הנימוקים והסיבות לו, יצוין סכום השינוי באומדן, אשר לו השפעה בתקופת הדיווח השוטפת או שחזויה להיות לו השפעה בתקופות דיווח עתידיות, למעט גילוי על ההשפעה בתקופות דיווח עתידיות כאשר אין זה מעשי לאמוד השפעה; לא היה מעשי לאמוד את השפעת שינוי האומדן על תקופות דיווח עתידיות, יינתן גילוי לעובדה זו ולסיבות להעדר יכולת האמידה.

(ב) הפירוט יובא בנפרד בביאורים ואין חובה לכלול בדו"ח פירוט אשר בנסיבות הענין

אינו מהותי.

(ג) **דוחות יסומן כל סכום שהוצג או שסווג מחדש. [9.2.1]**

43. על תאגיד שהוא תאגיד בנקאי, חברת כרטיסי אשראי או מבטח לא יחולו הוראות תקנות 9א, 38ב, 40, 40א, 41, 42, 44, 45, 48 ו-49, והוא יערוך את דו"ח הביניים בהתאם להוראות ולהנחיות של המפקח על הבנקים או של המפקח על הביטוח, לפי הענין.

בנק, מבטח או חברת כרטיסי אשראי
תק' (מס' 2)
תשס"ט-1989
תק' תשנ"ד-1994
תק' תשנ"ז-1997
תק' (מס' 2)
תשס"ו-2006
תק' תשס"ח-2008
תק' תשס"ט-2008

44. (א) לדוח התאגיד יצורף דוח ביניים של חברה כלולה, לאותו רבעון, בהתאם להוראות תקנה 23 לתקנות דוחות כספיים, בשינויים המחויבים, ובכל מקום בתקנה האמורה, יקראו כאילו במקום "בשנת הדיווח" יבוא "בתקופת הדיווח". יצורפו דוחות ביניים של חברה כלולה לאותו רבעון, אם נתקיים אחד מאלה:

צירוף דוחות חברה כלולה
תק' (מס' 2)
תש"ע-2010

(1) השקעת התאגיד בחברה הכלולה מהווה, בערכה המוחלט, עשרים אחוזים או יותר מסך הנכסים בדוח על המצב הכספי של התאגיד;

(2) סך הרווח או הפסד, בערכו המוחלט, של החברה הכלולה לאורך ארבעת הרבעונים שסיומם ביום הדוח על המצב הכספי ביניים, מהווה עשרים אחוזים או יותר מסך הרווח או הפסד, בערכו המוחלט, של התאגיד לאורך ארבעת הרבעונים שסיומם בדוח על המצב הכספי ביניים, וכן התנאי האמור בתקנה 23(2) לתקנות דוחות כספיים התקיים בשנת הדיווח הקודמת או שצפוי שיתקיים בשנת הדיווח השוטפת;

(3) החברה הכלולה היא בעלת חשיבות ניכרת לעסקי התאגיד או לפעילותו במתכונתם הקיימת או במתכונתם המתוכננת לעתיד;

(4) החברה נעשתה חברה כלולה של התאגיד לאחר תאריך הדוח על המצב הכספי והתקיים האמור בפסקה (3).

(א2) על אף האמור בתקנת משנה (א), דוחות כספיים של חברה כלולה לא יצורפו לדוחות התאגיד בהתקיים אחד מאלה:

- (1) דוחות החברה הכלולה הם חסרי משמעות ביחס לדוחות התאגיד;
- (2) לאחר תאריך הדוח על המצב הכספי, החברה חדלה מלהיות חברה כלולה של התאגיד.

(א3) הוראות תקנות משנה 23(ג) עד 23(יב) לתקנות דוחות כספיים יחולו בשינויים המחויבים,

לעניין תקנה 23(ה) יקראו את תקנת משנה 19(ו) לתקנות דוחות כספיים כמתייחסת לשנת הדיווח הקודמת. [71]

(ב) לא קדם לצירוף דוח ביניים של חברה כלולה, צירוף דוחות כספיים שנתיים שלה, יכלול בדוח הביניים של החברה הכלולה או בדוח הביניים של התאגיד גם ביאור בדבר המדיניות החשבונאית שיושמה בדוחותיה הכספיים השנתיים האחרונים של החברה הכלולה. [2.6]

44א. בדוחות התאגיד יינתן מידע תמציתי ביחס לחברה כלולה, לכל אחת מן התקופות הנכללות בדוחות הכספיים המאוחדים של התאגיד, בהתאם לעקרונות שנקבעו בכללי החשבונאות המקובלים בקשר עם גילוי אודות השקעות בחברות מוחזקות, בשינויים המחויבים. ובחלוקה למידע תמציתי על המצב הכספי של החברה הכלולה ולמידע תמציתי על תוצאות הפעילות שלה, והכל בהתאם לתקנה 24 לתקנות דוחות כספיים, ובשינויים המחויבים. [2.5]

45. (א) לדוח התאגיד יצורף דוח ביניים של חברה נערכת, לאותו רבעון, בהתאם להוראות תקנה 19(ג) לתקנות דוחות כספיים, ויחולו הוראות תקנה 19(ה) עד (ח) לתקנות דוחות כספיים, בשינויים המחויבים, תקנה 19(ו) תקרא כמתייחסת לשנת הדיווח הקודמת. [7]

(ב) לא קדם לצירוף דוח ביניים של חברה נערכת, צירוף דוחות כספיים שנתיים שלה, יכלול בדוח הביניים של החברה הנערכת או בדוח הביניים של התאגיד גם ביאור בדבר המדיניות החשבונאית שיושמה בדוחותיה הכספיים של החברה הנערכת; [2.3]

46. הדוחות ייחתמו, בשם התאגיד, בידי יושב ראש הדירקטוריון, המנהל הכללי ונושא המשרה הבכיר ביותר בתחום הכספים, או בידי דירקטור שהדירקטוריון הסמיך במקום כל אחד מאלה לצורך חתימה על הדוחות הכספיים למועד מסוים, ויחולו הוראות תקנה 5: ההוראות תקנת משנה זו לא יחולו על דוחות כספיים של חברה כלולה או חברה נערכת שאינן תאגיד מדווח, אשר צורפו לדוחות התאגיד. [9.2.3]

47. (א) לדוח הביניים תצורף סקירה של רואה החשבון המבקר אשר תכלול אישור כי מתקיים האמור בתקנה 40(א).

(ב) רואה החשבון המבקר יאשר את עריכת הסקירה בחתימתו ולצדה יציין את תאריך החתימה.

פרק ה': (נמחק)

48. (א) לדוחות כספיים ביניים יצורף גם דוח הדירקטוריון לתקופת ביניים, ובו הסברים לגבי האירועים והשינויים שחלו במצב עניני התאגיד בתקופת הביניים ובתקופה המצטברת מתום שנת הדיווח האחרונה עד יום הדוח ושהשפעתם על נתוני הדוחות הכספיים ביניים ועל הנתונים בתיאור עסקי התאגיד מהותית.

(ב) היקפו של דוח הדירקטוריון לתקופת ביניים יהיה מצומצם והוא ייערך בהנחה שבפני קוראו מצוי גם דוח הדירקטוריון לשנת הדיווח האחרונה ואין צורך לחזור על מה שכבר נכלל בו; דוח הדירקטוריון לתקופת ביניים המוגש לראשונה בידי תאגיד שהציע ניירות ערך לציבור וטרם פרסם דוח דירקטוריון, ייערך בהנחה שבפני קוראו מצוי התשקיף.

(ג) דוח הדירקטוריון לתקופת ביניים ייערך כמפורט להלן:

- (1) ההסברים יהיו בכל אחד מהנושאים שפורטו בתקנה 10(ב)(1);
- (2) ההסברים ייערכו תוך השוואה לתקופות הביניים שדוחותיהן נכללו כמספרי השוואה בדוחות הכספיים ביניים;
- (3) בין היתר, יינתן ביטוי לאלה:
 - (א) השפעת עונתיות על תוצאות פעולותיו של התאגיד;
 - (ב) אירועים חריגים או חד-פעמיים;

צירוף מידע תמציתי לגבי חברה כלולה
תק' (מס' 2)
תש"ע-2010

צירוף דוחות חברה נערכת
תק' (מס' 2)
תש"ע-2010

חתימת הדוח
תק' (מס' 2)
תשס"ג-2003

סקירה של רואה החשבון המבקר
תק' תשנ"ז-1997
תק' (מס' 2)
תש"ע-2010

תק' (מס' 3)
תשס"ד-2004
דוח הדירקטוריון לתקופת ביניים
תק' תשנ"ד-1994
תק' (מס' 2)
תשס"ב-2002
תק' (מס' 3)
תשס"ד-2004
תק' (מס' 2)
תשס"ט-2009
תק' (מס' 2)
תש"ע-2010

- (ג) אירועים העשויים להצביע על קשיים כספיים ;
- (ד) הסבר לגבי הנושאים שאליהם הפנה רואה החשבון **המבקר** של התאגיד תשומת לב במכתב הסקירה על הדו"חות הכספיים ביניים; [4]
- (4) תובא התייחסות לשינויים מהותיים שחלו בנושאים כמפורט בפסקה (4) בתקנה 10(ב) ויוסברו שיקולי הדירקטוריון שביסוד קביעת שינויים אלה או ההמלצה להם.
- (5) תובא התייחסות לאירועים שאירעו לאחר תאריך הדוח על המצב הכספי המוזכרים בדו"חות הכספיים ביניים ;
- (6) תובא התייחסות לשינויים מהותיים שחלו בתקופת הביניים ובתקופה המצטברת מתום שנת הדיווח האחרונה עד יום הדוח בנושאים המפורטים בתקנה 10(ב)(6) ;
- (7) תובא התייחסות לשינויים מהותיים שחלו בתקופת הביניים ובתקופה המצטברת מתום שנת הדיווח האחרונה עד יום הדוח ביחס לחשיפה לסיכונים שוק ולדרכי ניהולם כמפורט בתוספת השניה, בשינויים המחויבים ;
- (8) שינה הדירקטוריון בתקופת הדיווח את קביעתו בנוגע למספר המזערי הנדרש של דירקטורים בעלי מומחיות חשבונאית ופיננסית – יצוין השינוי, ויפורטו נימוקי הדירקטוריון לשינוי ;
- (9) פחת מספר הדירקטורים בעלי מומחיות חשבונאית ופיננסית מהמספר המזערי, יפורטו הסיבות לכך, ויצוינו הפעולות שבכוונת החברה לנקוט כדי לעמוד במספר המזערי, ולוח הזמנים שקבעה לכך ;
- (9א) כלל תקנון חברה ציבורית הוראה בדבר שיעור הדירקטורים הבלתי תלויים ופחת שיעור הדירקטורים הבלתי תלויים המכהנים בחברה, מהשיעור הנדרש בהתאם להוראה יצוין הדבר, ויצוינו הפעולות שבכוונת החברה לנקוט כדי לעמוד בשיעור הנדרש כאמור, לרבות לוח הזמנים שנקבע לכך ;
- (10) יובא עדכון לגבי כל אירוע או ענין אפשריים שחלה עליהם תקנה 2א37(א) ;
- (11) תובא התייחסות לשינויים מהותיים שחלו בתקופת הביניים ובתקופה המצטברת מתום שנת הדיווח האחרונה עד יום הדוח בנושאים המפורטים בתקנה 10(ב)(11) ;
- (12) תובא התייחסות לשינויים מהותיים שחלו בתקופת הביניים ובתקופה המצטברת מתום שנת הדיווח האחרונה עד יום הדוח בנושאים המפורטים בתקנה 10(ב)(13) ;
- (13) תובא התייחסות להוראות תקנה 10(ב)(14) ; הוראות פסקה משנה זו לא יחולו על –
- (א) תאגיד אשר הנפיק תעודות התחייבות לציבור ובעת הנפקתן עמד בהוראות תקנה 51(ב) לתקנות פרטי תשקיף ;
- (ב) מנפיק מוצרי מדדים ;
- (ג) תאגיד, אשר בדוח הסקירה של רואה החשבון **המבקר** המצורף לדוחותיו הכספיים למועד הדוח נכללה הפניית תשומת לב לקיומם של ספקות משמעותיים בדבר המשך קיומו של התאגיד כעסק חי; [4]
- (14) יובאו פרטים בדבר הליך אישור הדוחות הכספיים כמפורט בתקנה 10(ב)(15) ;
- (15) תובא התייחסות לתכניות רכישה שדיווח עליהן התאגיד בתקופת הדוח או שהן בתוקף במועד הדוח, תוך פירוט אופן הביצוע בפועל של התכניות ; בפסקה זו, "רכישה" – כהגדרתה בתקנה 10(ב)(2)(ט).
- (ד) הוראות תקנה 10(ג), (ד) ו-(ה) יחולו על דו"ח הדירקטוריון לתקופת ביניים, בשינויים המחויבים.
- (ה) הוראות תקנה זו לא יחולו על –
- (1) תאגיד בנקאי או חברת כרטיסי אשראי ;

תק' (מס' 2)
תש"ע-2010

תק' תשס"ב-2001
תק' (מס' 2)
תשס"ט-2009

תק' (מס' 2)
תשס"ב-2002
תק' (מס' 2)
תשס"ט-2009

תק' (מס' 2)
תשס"ו-2006

תק' (מס' 2)
תשס"ו-2006

תק' (מס' 3)
תשס"ט-2009

תק' (מס' 3)
תשס"ו-2006
תק' תשס"ז-2007

תק' (מס' 2)
תשס"ט-2009

תק' (מס' 2)
תשס"ט-2009

תק' תשע"ב-2012

תק' (מס' 2)
תש"ע-2010

תק' (מס' 3)
תשס"ט-2009
ת"ט תשס"ט-2009

תק' תשע"א-2011

תק' (מס' 2)
תשס"ו-2006
תק' תשס"ט-2008

- (2) מבטח;
- (3) מידע בדוח הביניים של תאגיד שאיחד או איחד באיחוד יחסי תאגיד בנקאי או חברת כרטיסי אשראי, ככל שמידע זה מתייחס לתאגיד הבנקאי או לחברת כרטיסי האשראי;
- (4) מידע בדוח הביניים של תאגיד שאיחד או איחד באיחוד יחסי מבטח, ככל שמידע זה מתייחס למבטח;
- (5) מידע בדוח הביניים של תאגיד שאיחד או איחד באיחוד יחסי תאגיד שהוראות פרק ה'3 לחוק חלות עליו (בתקנה זו – התאגיד המאוחד), ובלבד שמתקיימים במידע זה שני אלה:
- (א) מתייחס לתאגיד המאוחד;
- (ב) אינו נדרש בגילוי לפי הדין הזר החל על התאגיד המאוחד.

תק' תשס"ט-2008

49. (א) שימשה הערכת שווי מהותית מאוד בסיס לקביעת ערכם של נתונים בדוח הרבעוני, לרבות קביעה כי אין צורך בשינוי ערכם של נתונים כאמור, יצרף התאגיד את הערכת השווי המהותית מאוד לדוח הרבעוני והוראות תקנה 8 ב יחולו בשינויים המחויבים.

הערכת שווי בדוח רבעוני
תק' (מס' 2)
תשס"ו-2006
תק' (מס' 2)
תשס"ח-2008
תק' (מס' 2)
תשס"ט-2009
תק' (מס' 2)
תשס"ט-2009

(ב) העריך התאגיד, כי חל שינוי מהותי בשווי נכס, אשר פורסמה לגביו הערכת שווי בהתאם לתקנה 8(א)(1), יצרף התאגיד הערכת שווי מעודכנת לדוח הרבעוני והוראות תקנה 8 ב יחולו בשינויים המחויבים.

תוספת ראשונה

(תקנה 10(ב)(1))

ענינים שיש להתייחס אליהם בדו"ח הדירקטוריון:

תק' תשנ"ד-1994

1. (בוטל).
2. מצב כספי - יוסברו ההתפתחויות שחלו בסעיפי הדוח על המצב הכספי ובענינים הבאים:

(א) רכישה או מימוש של רכוש קבוע, מקרקעין ומיתקנים, לרבות נדל"ן להשקעה ונדל"ן להשקעה בהקמה, שהשפעתם על פעילות התאגיד בעתיד עשויה להיות מהותית - יפורטו מטרות הרכישה או המימוש, כגון: החלפת גורם ייצור אחד בגורם ייצור אחר בתהליך הייצור; הרחבת כושר ייצור קיים או ייצור מוצר חדש; החלפת רכוש קבוע קיים על מנת לשמור על כושר ייצור; וכן יציגו מגזר הפעילות אותו תשמש הרכישה או שממנו נגרע הרכוש ודרך המימון של הרכישה;

(ב) החשיפה כפי שהיא משתקפת מהמידע הכלול בדו"חות הכספיים, ופעולות חיסוי שאותן נקט התאגיד.
3. תוצאות הפעולות - יוסברו התפתחויות שחלו בסעיפי דו"ח על הרווח הכולל, תוך התייחסות לכל פריטי ההכנסה וההוצאה שהוכרו בתקופה, בין אם הוצג דוח יחיד על רווח כולל ובין אם הוצגו שני דוחות המפרידים בין רכיבי רווח או הפסד ורכיבי רווח כולל אחר.
4. נזילות - יוסברו מצב הנזילות של התאגיד ותזרימי המזומנים מפעילות שוטפת, מפעילות השקעה ומפעילות מימון, וכן יוסברו הענינים הבאים:

(א) הגורמים להיווצרותו של עודף או גירעון בתזרימי המזומנים שנבעו מפעילות שוטפת והשימוש שנעשה בעודף האמור או הצעדים שנקטו על מנת לצמצם את הגירעון האמור;

(ב) השפעת הסדרי פרישת חובות שנתן או שקיבל התאגיד על מצב נזילותו.
5. מקורות המימון - יוסברו מקורות ההון של התאגיד, עלותם ושינויים שחלו בהם, תוך התייחסות, בין היתר, לאלה:

תק' (מס' 3)
תשס"ד-2004
תק' (מס' 2)
תש"ע-2010

תק' (מס' 2)
תש"ע-2010

- (א) הנפקת ניירות ערך ;
- (ב) מימוש אופציות או המרת ניירות ערך הניתנים להמרה למניות ;
- (ג) היקפן הממוצע בשנת הדיווח של הלוואות לזמן ארוך. החישובים יכול שייעשו על בסיס נתונים חודשיים ;
- (ד) היקפו הממוצע של אשראי לזמן קצר. החישובים יכול שייעשו על בסיס נתונים חודשיים ;
- (ה) היקפו הממוצע בשנת הדיווח של האשראי מספקים והיקפו הממוצע בשנת הדיווח של האשראי מלקוחות, או לחלופין, טווח האשראים האמורים ; יובאו הסברים לפערים ביניהם, והכל אם קיים פער מהותי ביניהם ; החישובים יכול שייעשו על בסיס נתונים חודשיים.
6. יוסברו נתונים מהותיים מאוד שהופיעו במסגרת תיאור עסקי התאגיד בהתאם לתקנה 8א לתקנות העיקריות ושלא ניתן להם הסבר במסגרת סעיפים 2 עד 5.
7. (א) עשה התאגיד שימוש בדוחות הכספיים שלו, באומדנים חשבונאיים קריטיים, יצוין כל אומדן כאמור ויוסברו העניינים האלה, בהתייחס לכל אומדן חשבונאי קריטי בנפרד :
- (1) האופן שבו הוא נקבע, לרבות העובדות, ההנחות והנתונים העיקריים ששימשו בסיס לבחירה בו, ולרבות הסבר בדבר חשיבותו ;
- (2) השפעתו הכמותית על הדוחות הכספיים של התאגיד, לרבות ציון הסעיפים בדוחות הכספיים שהושפעו מהשימוש בו ;
- (3) כל גורם שיש להתייחס אליו כעשוי להביא לכך שיהיה צורך לשנות את האומדן או לסטות ממנו ;
- (4) כל שינוי מהותי שנעשה ביחס אליו, במהלך שלוש השנים שקדמו לתאריך הדוח, לרבות סיבות השינוי והשפעתו על הדוחות הכספיים של התאגיד.
- (ב) התבסס האומדן החשבונאי הקריטי על הנחות הכרוכות באי-ודאות משמעותית במיוחד או ששינוי סביר באומדן כאמור עשוי להיות בעל השפעה מהותית במיוחד על הצגת מצבו הפיננסי של התאגיד או על תוצאות פעילותו – יובא, נוסף על הנדרש לפי סעיף קטן (א), גם ניתוח רגישות של האומדן החשבונאי הקריטי, תוך מתן פירוט בדבר אי-הודאות או ההשפעות האפשריות כאמור.

תק' (מס' 2)
תש"ע-2010

תק' (מס' 3)
תשס"ד-2004

תק' תשס"ז-2007

תוספת שניה

(תקנות 10(ב)(7) ו-48(ג)(7))

פרטים בדבר חשיפה לסיכונים שוק ודרכי ניהולם שיש לכלול בדוח הדירקטוריון :

1. בתוספת זו -
- "אחראי" - האחראי על ניהול סיכונים שוק בתאגיד ;
- "בסיס הצמדה" - מדד, שער או מחיר שאליו צמוד, או שנקוב בו, מכשיר פיננסי, לרבות מטבעות חוץ שונים, שערי חליפין של מטבעות שונים, מדדי מחירים, מדדי ניירות ערך, מכשירים פיננסיים בשווי הוגן דרך רווח או הפסד או מכשירים פיננסיים זמינים למכירה ;
- "הגנה" - אמצעים המשמשים לקיזוז סיכונים שוק ;
- "התחייבות פיננסית", "מחויבות איתנה" (firm commitment), "מכשיר הוני", "מכשיר פיננסי", "מכשירים פיננסיים בשווי הוגן דרך רווח או הפסד", "מכשירים פיננסיים זמינים למכירה", "נגזר", "נגזר משובץ" (embedded derivative), "נכס פיננסי", "שווי הוגן" – כהגדרתם בכללי החשבונאות המקובלים ;
- "מכשיר פיננסי" – (נמחקה) ;
- "משפחת נגזרים" – (נמחקה) ;
- "נגזר" – (נמחקה) ;

תק' (מס' 3)
תשס"ב-2002

הגדרות

תק' (מס' 2)
תש"ע-2010

תק' (מס' 2)
תש"ע-2010
ת"ט תש"ע-2010

תק' תשס"ז-2007

תק' תשס"ז-2007

תק' (מס' 2)
תש"ע-2010

תק' תשס"ז-2007
תק' תשס"ז-2007
תק' תשס"ז-2007
תק' תשס"ז-2007
תק' תשס"ז-2007
תק' תשס"ז-2007

"ערך הוגן של נגזר" – (נמחקה);

"ערך נקוב" – (נמחקה);

"פוזיציה בנגזר" – (נמחקה);

"פוזיצית מכירה בנגזר" – (נמחקה);

"פוזיצית רכישה בנגזר" – (נמחקה);

"שווי הוגן על פי מודל" –

(1) לגבי מניה – שווי ההוגן;

(2) לגבי מכשיר רגיש אחר כהגדרתו בסעיף 12(א) – שווי ההוגן שנעשה על פי טכניקת הערכה מקובלת.

2. הפרטים שלהלן יובאו כסדרם בסעיפי תוספת זו ובצירוף כותרת כל סעיף:

פרטי הדיווח

א. האחראי על ניהול סיכוני שוק בתאגיד

שם האחראי; לא היה האחראי נושא משרה בכירה בתאגיד, יפורטו גם השכלתו, כישוריו, ניסיונו העסקי בחמש השנים האחרונות ותפקידיו האחרים בתאגיד; היה האחראי נושא משרה בכירה בתאגיד, יצוין תפקידו כאחראי במסגרת הפרטים המובאים ביחס אליו בדוח התקופתי, על פי תקנה 26א, ותינתן הפניה למקום בדוח התקופתי שבו מובאים הפרטים לגביו; היו כמה אחראים, יובא המידע האמור ביחס לכל אחד מהם בנפרד, ונוסף על כך יפורטו חלוקת האחריות ביניהם ואופן קבלת ההחלטות; לא מונה אחראי, תצוין עובדה זו ותובא הסיבה לה.

ב. תיאור סיכוני השוק

תיאור מפורט של סיכוני השוק שהתאגיד חשוף להם; התיאור יתייחס גם למידע על סיכוני שוק שיש להביאו בדוחות הכספיים; בתאגיד שפעילותו בתחום הנגזרים אינה מיועדת להגנה, יצוין הדבר במפורש נוסף על התיאור כאמור.

ג. מדיניות התאגיד בניהול סיכוני שוק

(1) מדיניות התאגיד בניהול סיכוני שוק ובכלל זה, אם הוא מיעד את ניהול סיכוני השוק לחשיפה חשבונאית או לחשיפה כלכלית - מקום שיש סתירה ביניהן, וכן ציון כמותי של מידת החשיפה שהוא מוכן להישאר בה ומשתני ההחלטה בענין זה.

(2) תיאור חלוקת האחריות והיקף הסמכות בתאגיד, בכל הנוגע לחשיפות קיימות, הגדלתן, פתיחת חשיפות חדשות וכן פעולות לשם הקטנת חשיפות, בציון מגבלות כמותיות כפי שקבע התאגיד, אם קבע; לא נקבעו מגבלות כמותיות כאמור, יצוין הדבר ותפורט הסיבה לכך; יצוין הגורם שקבע את המגבלות כאמור; כן יינתן תיאור המנגנונים המאפשרים תגובה מיידית להתפתחויות חריגות בשווקים השונים ותיאור של אירועים המובילים להבאת התפתחויות כאמור לדיון לפני הדירקטוריון.

(3) מדיניות ההשקעה של התאגיד בגופים שעיקר עיסוקם עסקאות בנגזרים ומכירות בחסר (כגון קרנות גידור).

(4) תיאור שינויים שחלו בשנת הדיווח במדיניות ניהול סיכוני השוק.

ד. הפיקוח על מדיניות ניהול סיכוני שוק ואופן מימושה

תיאור אופן מימוש המדיניות ואמצעי הפיקוח, לרבות:

(1) אופי, היקף ותדירות ההתייחסות בפועל של הדירקטוריון לסוגיות של ניהול סיכוני שוק בשנת הדיווח;

(2) מנגנוני הבקרה הפנימית בתאגיד שנועדו למנוע סטיות ממדיניותו בניהול סיכוני שוק, וציון חריגות משמעותיות שאירעו בשנת הדיווח מהמדיניות שתוכננה;

(3) תאגיד שאינו שומר תיעוד פנימי מקורי ומפורט, בדבר הייעוד של כל המכשירים הפיננסיים להגנה, באותם מקרים שבהם הם מיועדים להגנה - יציין זאת; לענין זה, "תיעוד פנימי מקורי ומפורט" - תיעוד המצביע על הקשר שבין מכשיר פיננסי

לחשיפה שמפניה הוא בא להגן, ואשר נערך סמוך, ככל האפשר, למועד קשירת העסקה, למועד שבו נקבע הייעוד או לכל שינוי בו.

ה. דוח בסיסי הצמדה

דוח בסיסי הצמדה למועדי הדוחות על המצב הכספי הכלולים בדוחות הכספיים, שיש להגישם בהתאם לתקנות אלה ולתקנות דוחות כספיים, כמפורט להלן:

(1) סעיפיו של הדוח על המצב הכספי של התאגיד יפוצלו ויוצגו בעמודות, כמפורט בפסקה (2), לפי בסיסי הצמדה ולפי יתרות של מכשירים פיננסיים שאינן צמודות; תוצג עמודות יתרות המהווה את ההפרש בין סך כל העמודות המפורטות לבין סעיפי הדוח על המצב הכספי, ולבסוף תוצג עמודה המסכמת את כל העמודות האמורות והזהה לכל היתרות שבדוח על המצב הכספי של התאגיד; כן יוצג לכל עמודה סך כל היתרה נטו (נכסים בניכוי התחייבויות) (בתוספת זו – סך כל היתרה נטו); לעניין סעיף קטן זה, "סעיפים של הדוח על המצב הכספי של התאגיד" – על פי הצגתם בדוח על המצב הכספי.

(2) כל בסיס הצמדה שלגביו סך כל הנכסים הפיננסיים או ההתחייבויות הפיננסיות הנקובים או הצמודים אליו עולה על חמישה אחוזים מסך כל הנכסים הפיננסיים או ההתחייבויות הפיננסיות, בהתאמה, יוצג בעמודה נפרדת; ביחס לכל בסיס הצמדה המוצג בעמודה נפרדת כאמור, יובאו הן הנכסים והן ההתחייבויות; יתר בסיסי ההצמדה יוצגו בעמודה אחת.

לשם קביעת בסיס ההצמדה הרלבנטי ליתרה מסוימת יש להביא בחשבון נתונים כגון מטבע המימוש או הפירעון וכן תנאים חוזיים המשפיעים על ערך המימוש או הפירעון; יתרה שחלקים שונים ממנה נקובים או צמודים למספר בסיסי הצמדה שונים, תפוצל לבסיסי הצמדה בהתאם לאופן שבו הוערכה לצורך הצגתה בדוחות הכספיים; יתרה שלגבי הצמדתה חלה ברירה בהתאם לתנאיה בין בסיסי הצמדה שונים תוצג בהתאם להערכתה לצורך הצגתה בדוחות הכספיים.

(3) אם להערכת הדירקטוריון סך כל היתרה נטו בבסיס הצמדה כלשהו שבדוח בסיסי ההצמדה לסוף שנת הדיווח, לרבות בבסיס הצמדה שאינו מופיע בו, משקף חשיפה לסיכוני שוק השונה מהותית מהחשיפה המאפיינת את שנת הדיווח, יוצג, נוסף על כך, אחד מאלה:

(א) סך כל היתרה נטו הממוצעת לתקופה בבסיסי ההצמדה המתחייבים, תוך פירוט תדירות המדידה;

(ב) הטווח המייצג לתקופה של סך כל היתרה נטו בבסיסי ההצמדה המתחייבים.

(4) אם להערכת הדירקטוריון סך כל היתרה נטו בבסיס הצמדה כלשהו שבדוח בסיסי ההצמדה לסוף שנת הדיווח, לרבות בבסיס הצמדה שאינו מופיע בו, משקף חשיפה לסיכוני שוק השונה באופן מהותי מאוד מהחשיפה המרבית בשנת הדיווח, יוצג, נוסף על כך, סך כל היתרה נטו למועד החשיפה המרבית בבסיסי ההצמדה המתחייבים, תוך פירוט תדירות המדידה, והכל בהתאם למידע הקיים בידי התאגיד לצורך מעקב אחר חשיפתו לסיכוני שוק וניהולם, ככל שקיים; תאגיד שלא קיים בידיו מידע כאמור או שאינו עושה שימוש בו לצורך מעקב אחר חשיפתו לסיכוני שוק וניהולם – יציין זאת ולא יהיה חייב להציג מידע כאמור.

ו. מבחני רגישות

(א) לגבי מוצרים או שירותים, הנסחרים בשוקי סחורות, ולגבי כל מכשיר פיננסי, אף אם אלה סווגו כמלאי בידי התאגיד, ולגבי מחויבות איתנה שעל פיה התשלום או התקבול הם מוצרים או שירותים, הנסחרים בשוקי סחורות או מכשירים פיננסיים (בתוספת זו – המכשירים הרגישים) –

(1) יוצג שווי ההוגן על פי מודל לסוף שנת הדיווח;

(2) יפורטו המודל, העובדות, ההנחות, ההערכות והתחזיות ששימשו בקביעת

תק' תשס"ז-2007
תק' (מס' 2)
תש"ע-2010

תק' תשס"ז-2007
תק' (מס' 2)
תש"ע-2010

תק' (מס' 2)
תש"ע-2010

תק' (מס' 2)
תש"ע-2010

תק' תשס"ז-2007

שווי ההוגן על פי מודל;

(3) היה השווי ההוגן על פי מודל שונה מהשווי ההוגן, יינתן גם השווי ההוגן;

(4) יפורטו השינויים בשווי ההוגן על פי מודל בהנחות של שינויים בגורמי השוק, שעשויים להשפיע במישרין על השווי ההוגן כאמור (בתוספת זו – מבחני רגישות), כמפורט להלן:

(א) התאגיד יבצע ארבעה מבחני רגישות לפחות, כתוצאה משינויים בגורמי השוק בשיעור של חמישה אחוזים כלפי מעלה וכלפי מטה ובשיעור של עשרה אחוזים כלפי מעלה וכלפי מטה;

(ב) אירע במהלך עשר השנים הקודמות למועד הדיווח, שיעור שינוי יומי גבוה יותר מזה המפורט בפסקת משנה (א), יבצע התאגיד מבחני רגישות לפי שיעור השינוי היומי הגבוה ביותר שנמצא בתקופה האמורה, נוסף על השיעורים הקבועים בפסקת משנה (א); התאגיד יציין כי בוצעה בדיקה בהתאם להוראות פסקת משנה זו, וכן יציין אחד מאלה:

(1) לא נמצא שיעור שינוי יומי גבוה מעשרה אחוזים;

(2) נמצא שיעור שינוי יומי גבוה מעשרה אחוזים, וכן יציין שיעור השינוי היומי הגבוה ביותר שנמצא בבדיקה והמועד שבו התרחש;

(ג) בביצוע מבחני הרגישות, רשאי התאגיד לקבץ יחדיו כמה מכשירים רגישים המגיבים באופן דומה לשינויים באותם גורמי שוק, ונמדדים באמצעות אותו מודל הערכה, ובלבד שתוצאות מבחן הרגישות לא היו שונות מהותית לולא הקיבוץ;

(ד) מבחני הרגישות יבוצעו למועדי הדוחות על המצב הכספי הכלולים בדוחות הכספיים, שיש להגישם בהתאם לתקנות אלו ולתקנות דוחות כספיים;

(5) הנתונים האמורים בפסקאות (1) ו-(4) יוצגו בטבלה מפורטת, במתכונת הטבלה המובאת בסעיף קטן ט' כמפורט להלן:

(א) לכל גורם שוק תינתן טבלה נפרדת; נדרש התאגיד לתת נתונים נוספים לפי פסקה (9), יינתנו גם הם בהתאם לקבוע בפסקה זו;

(ב) המכשירים הרגישים ימוינו לקבוצות ביניים אלה:

(1) מכשירים רגישים שנועדו להגן על מכשירים רגישים אחרים המוצגים בטבלה והמוכרים בדוחות הכספיים כהגנה חשבונאית ומיד לאחריהם המכשירים המוגנים על ידם, אם יש כאלה;

(2) מכשירים רגישים שנועדו להגן על מכשירים רגישים אחרים המוצגים בטבלה ושאינם מוכרים בדוחות הכספיים כהגנה חשבונאית ומיד לאחריהם המכשירים המוגנים על ידם, אם יש כאלה;

(3) מכשירים רגישים שלא נועדו להגנה;

(6) שינה התאגיד את המודל המשמש למדידת שווי ההוגן על פי מודל של המכשירים הרגישים, יתוארו השינויים ויובאו הסיבות לשינויים אלה; כמו כן, יובאו נתונים בדבר השווי ההוגן על פי מודל של המכשירים הרגישים ומבחני הרגישות, כפי שהיו מוצגים אילו הוחל המודל החדש כבר במועדים שנכללו לשם השוואה; לחלופין, יובאו מספרי שנת הדיווח גם לפי המודל הקודם;

(7) חל שינוי בעובדות, בהנחות, בהערכות או בתחזיות ששימשו בקביעת השווי ההוגן על פי מודל שהוצג ביחס לשנת הדיווח הקודמת, יתואר השינוי ויובאו לו הסברים, ובלבד שהשינוי הביא לשינוי מהותי בשווי ההוגן על פי מודל או בתוצאות מבחני הרגישות;

(8) היתה השפעת השינויים בגורמי השוק על השווי ההוגן על פי מודל שונה

תק' (מס' 2)
תש"ע-2010

תק' (מס' 2)
תש"ע-2010

מהותית מהשפעתם על הרווח הכולל של התאגיד, בהבחנה בין רווח או הפסד ורווח כולל אחר, רשאי התאגיד להציג בנוסף את השפעת השינויים בגורמי השוק על הרווח הכולל, בהבחנה בין רווח או הפסד ורווח כולל אחר; בחר התאגיד שלא לעשות כן, יובאו הסברי הדירקטוריון לקיומו של הפער המהותי ולמשמעותו;

(9) לא שיקפו נתוני סוף שנת הדיווח את החשיפה שהיתה לתאגיד במהלך שנת הדיווח, יובאו בנוסף נתוני מבחני רגישות למועדים נוספים במהלך שנת הדיווח (בתוספת זו – המדידה הנוספת); המדידה הנוספת תבוצע בתדירות אחידה ובמועדים קבועים, יובאו נימוקי הדירקטוריון למועדים ולתדירות אלה; שינה התאגיד את תדירות ומועדי המדידה הנוספת, יובאו נימוקי הדירקטוריון לשינויים אלה.

(ב) תאגיד רשאי להציג כמה מכשירים רגישים במקובץ, אם אין בכך אובדן מידע מהותי הנדרש לשם הבנת החשיפה לסיכונים שוק של התאגיד; יראו כחזקה לכאורה להעדר אובדן מידע מהותי התקיימות שני אלה:

(1) השווי ההוגן על פי מודל של מכשיר רגיש שמבקשים לקבץ בערכו המוחלט מהווה פחות מ-5% מהשווי ההוגן על פי מודל של כלל המכשירים הרגישים לגורם שוק מסוים;

(2) תוצאת מבחן הרגישות לפי המכשיר הרגיש שמבקשים לקבץ, מהווה פחות מ-5% מסיכום התוצאות של מבחני הרגישות של כלל המכשירים הרגישים לגורם שוק מסוים.

(ג) התאגיד ייתן גילוי אם אירע בעשר השנים האחרונות שינוי שבועי מצטבר אשר לו היה מתרחש במועד הדיווח היה פוגע בהנחת העסק החי ששימשה בבסיס עריכת הדוחות הכספיים.

ז. שווי הוגן בסיכון

תק' תשס"ז-2007

היה עיקר עיסוקו של תאגיד בתחום הפיננסי או במסחר במוצרים ושירותים הנסחרים בשוקי סחורות, יכלול הדיווח גם ניתוח לפי מודל שווי הוגן בסיכון (Value at Risk) (בסעיף קטן זה – VaR):

(1) במדידה ייכללו, לפחות, כל המכשירים הפיננסיים והמוצרים והשירותים הנסחרים בשוקי סחורות (בסעיף קטן זה – הפריטים שייכללו במדידת ה-VaR) שלהם קיים שוק המצטט מחירים באופן תדיר ולרבות שוק מעבר לדלפק (OTC) (בסעיף קטן זה – שוק מצטט); שולבו במדיניות ניהול סיכונים השוק מכשירים פיננסיים שלהם לא קיים שוק מצטט, ייכללו גם מכשירים אלו במדידת ה-VaR;

(2) במקרים יוצאים מהכלל, שבהם לא קיים מודל מקובל לתמחור של מכשיר רגיש הנכלל במדידת ה-VaR, שהוא פריט המורכב מכמה רכיבי משנה (בדרך כלל מדובר בנגזרים משובצים) (בסעיף קטן זה – "פריט מורכב" ו"רכיבי משנה", בהתאמה), רשאי התאגיד שלא לכלול במודל ה-VaR רכיבי משנה של הפריט המורכב;

תק' (מס' 2)
תש"ע-2010

(3) תאגיד יבצע את מדידת ה-VaR על פי מודלים מקובלים; התאגיד יתאר את המודל, הנחותיו ופרמטרים נוספים הדרושים למשקיע סביר לשם הבנת המדידה ותוצאותיה, ובכלל זה יציגו הפריטים המורכבים או רכיבי המשנה שנכללו במדידה, יובאו הסיבות לאי-הכללתם של פריטים או רכיבי משנה במדידה, וכן יובאו מגבלות המודל ופירוט אומדנים קריטיים ביישומם; כמו כן, יינתן מידע בדבר תדירות המדידה;

(4) ה-VaR יימדד פעם בשבוע לפחות, ובמרווחי זמן קבועים בין המדידות;

(5) רמת הביטחון בביצוע המדידה תהיה 95% לפחות; המדידה תבוצע לערך בסיכון של יום אחד קדימה;

(6) הדיווח יכלול את הערך למועד המדידה, וכן, לכל הפחות, מידע על ערך ההפסד המרבי, ערך ההפסד המזערי וכן ממוצע ההפסד, כפי שאלו נמדדו על ידי המודל

בתקופת הדיווח, או לחלופין את התפלגות ערכים אלה; כמו כן יציין התאגיד את שיעור הפעמים שבהן ההפסד בפועל היה גדול מזה שנמדד על ידי מודל ה-VaR מתוך כלל המדידות בתקופת הדיווח;

(7) מדידת ה-VaR תבוצע למועדי הדוחות על המצב הכספי הכלולים בדוחות הכספיים שיש להגישם בהתאם לתקנות אלה ולתקנות דוחות כספיים.

לענין סעיף קטן זה, "תחום פיננסי" – לרבות החזקה של מכשירים פיננסיים או מסחר בהם.

11. יובאו הסברי הדירקטוריון לענינים שלהלן:

(1) החשיפות, כעולה מדוח בסיסי ההצמדה, מטבלת ניתוח הרגישות וכן, היכן שנדרש לפי סעיף קטן ז', ממבחני-VaR;

(2) מידת ההתאמה בין מדיניות ניהול סיכונים השוק לבין ניהול הסיכונים בפועל.

22. טבלת מבחני רגישות

הצגת טבלת מבחני הרגישות לפי סעיף קטן ו(א)(5) תיעשה בטבלה כלהלן:

תק' (מס' 2)
תש"ע-2010

תק' תשס"ז-2007
ת"ט תשס"ז-2007

תק' תשס"ז-2007
ת"ט תשס"ז-2007

נוסח מלא ומעודכן

רווח (הפסד)** מהשינויים		רווח (הפסד)** מהשינויים		
ירידה של 5% בגורם השוק*	ירידה של 10% בגורם השוק*	עליה של 5% בגורם השוק*	עליה של 10% בגורם השוק*	
				מכשיר גריש
				שווי הוגן

סך הכל
מכשירים
למטרות הגנה
שלא מוכרים
חשבונאית

סך הכל
מכשירים שלא
למטרות הגנה

סך הכל

טבלה כאמור בתוספת זו תובא לכל גורם שוק.

רווח (הפסד)*** מהשינויים			רווח (הפסד)*** מהשינויים				
ירידה של X% בגורם השוק**	ירידה של 10% בגורם השוק*	ירידה של 5% בגורם השוק*	שווי הוגן	עליה של 5% בגורם השוק*	עליה של 10% בגורם השוק*	עליה של X% בגורם השוק**	מכשיר רגיש
							סך הכל מכשירים למטרות הגנה מוכרים חשבונאית
							סך הכל מכשירים למטרות הגנה שלא מוכרים חשבונאית
							סך הכל מכשירים שלא למטרות הגנה
							סך הכל

* בטבלה יצוין גורם השוק שעל פיו נעשים מבחני הרגישות.

** ימולא על פי השיעור שנקבע בהתאם לסעיף 2(ו)(א)4(ב) לתוספת.

*** סכום ההפסד, אם יש, ייכתב בסוגריים.

טבלה כאמור בתוספת זו תובא לכל גורם שוק.

ח. אירועים לאחר תאריך הדוח על המצב הכספי
תיאור והסבר לאירועים ושינויים משמעותיים בנושא חשיפה לסיכוני שוק וניהול סיכוני שוק, אשר אירעו לאחר תאריך הדוח על המצב הכספי.

3. תאגיד המוסיף מידע כמותי בקשר לחשיפה לסיכוני שוק ולדרכי ניהולם, מעבר לנדרש לפי

מידע נוסף
תק' תשס"ז-2007

סעיף 2(ה) עד (ז), יתאר גם את המודל ומגבלותיו ואת העובדות, ההנחות, ההערכות, התחזיות והפרמטרים הדרושים להבנת המידע הנוסף.

4. (א) הוצג מידע הנדרש לפי תוספת זו, ועל פי הוראותיה, בדוחות הכספיים של התאגיד, יובא מידע זה כפי שהוצג בדוחות הכספיים האמורים.

(ב) הוצג מלוא המידע הנדרש לפי תוספת זו, ועל פי הוראותיה, בדוחות הכספיים של התאגיד, ייכלל המידע הנדרש על פי תוספת זו על דרך של הפניה לדוחות הכספיים האמורים.

הצגה בדוחות כספיים
תק' תשס"ז-2007

תק' (מס' 2)
תשס"ו-2006

תוספת שלישית

(תקנה 8ב(ד))

ענינים שיש להתייחס אליהם בהערכת שווי שצורפה:

זיהוי נושא ההערכה

1. פירוט וזיהוי נושא ההערכה;

פרטי ההתקשרות

2. פרטי ההתקשרות בין מזמין ההערכה למעריך השווי, לרבות הפרטים האלה:

(א) זהות התאגיד שהזמין את ההערכה וזהות האורגן בתאגיד כאמור שהחליט על ההתקשרות עם מעריך השווי;

(ב) מועד ההתקשרות בין מזמין ההערכה למעריך השווי;

(ג) הסיבות שבעטיין הזמין התאגיד הערכת שווי;

(ד) שם מעריך השווי, חתימתו על הסכם ההתקשרות ותאריך החתימה; היה מעריך השווי תאגיד, יצורפו גם פרטי נותן הערכת השווי וחתימתו;

(ה) פרטי השכלתו של מעריך השווי;

(ו) הסכמה מראש של מעריך השווי לצירוף ההערכה;

(ז) התניות, אם היו כאלה, לגבי שכר הטרחה שזכאי לו מעריך השווי; כמו כן, מידת ההשפעה שיש להתניות כאמור על תוצאות הערכת השווי;

(ח) הסכמה, אם ישנה, לשיפוי מעריך השווי בעד עבודתו; היתה הסכמה כאמור, יפורטו בהערכת השווי תנאי השיפוי וזהות נותן השיפוי;

(ט) פרטים בנוגע לניסיונו של מעריך השווי בביצוע הערכות שווי בהיקפים דומים לאלה של נושא ההערכה הנוכחית או הגבוהים מאלה.

תק' (מס' 2)
תשס"ח-2008

השווי שנקבע

3. הערכת השווי (לענין זה, "שווי" – לרבות שווי מזערי), תכלול פרטים הנוגעים לשווי שנקבע בה, לרבות פרטים אלה:

(א) השווי שקבע מעריך השווי;

(ב) תאריך התוקף של ההערכה;

(ג) ניתוחי רגישות לשווי בהתאם להנחות המהותיות מאוד בהערכה;

(ד) היה נושא ההערכה פריט המוצג בדוחות הכספיים של התאגיד, יצוין ערכו כפי שהוא מופיע בדוחות הכספיים הסמוכים לתאריך התוקף של ההערכה; היה נושא ההערכה תאגיד, יצוין בדוחות הכספיים ההון העצמי של התאגיד המוערך;

(ה) היה נושא ההערכה נכס הנסחר בבורסה, יצוינו השער הגבוה ביותר, הנמוך ביותר והממוצע של שווי הנכס בששת החודשים שקדמו לתאריך התוקף, בהתחשב בכל חלוקה, פיצול או הנפקת זכויות בתקופה האמורה; לענין זה, "בורסה" – כהגדרתה בסעיף 50א(א) לחוק;

(ו) נעשו, למיטב ידיעת התאגיד, עסקאות קודמות בנושא ההערכה, במהלך השנתיים

שקדמו לתאריך התוקף, יפורט השווי בעסקאות אלה;

(ז) סטה השווי שנקבע בהערכת השווי בעשרים וחמישה אחוזים או יותר, מהשווי הממוצע בבורסה בששת החודשים אשר קדמו לתאריך התוקף או מהשווי הנגזר מעסקאות קודמות כאמור בפרט משנה (ו), יוסברו ההפרש בין שווי כאמור להערכת השווי וההצדקה לכך;

(ח) סטה השווי שנקבע בהערכת השווי בארבעים אחוזים או יותר מהשווי שנקבע בהערכות שווי אחרות שפורסמו בציבור במסגרת דיווח בנושא ההערכה, במהלך השנתיים שקדמו להערכת השווי, יובאו הנתונים מהערכות השווי האחרות וההנחות שבבסיסן;

(ט) שינויים מהותיים בהערכת השווי שנעשו בעקבות בקשות גילוי או הבהרה של הרשות או של עובד שהיא הסמיכה לכך.

שיטת ההערכה

4. הערכת השווי תכלול פרטים הנוגעים לשיטת עריכתה, לרבות אלה:
- (א) תיאור הנכס נושא ההערכה; היה נושא ההערכה פעילות, יובא ניתוח הענף והסביבה העסקית שבה פועל נושא ההערכה, וניתוח הסיכויים והסיכונים שהוא ניצב בפניהם;
- (ב) העובדות, ההנחות, החישובים והתחזיות שעליהם הסתמך מעריך השווי;
- (ג) גורמי המפתח אשר עשויים להשפיע על התחזיות;
- (ד) הנחות ותחזיות שמסר התאגיד ושהערכת השווי מתבססת עליהן; מעריך השווי יציין בהערכת השווי אם עשה שינויים מהותיים בהנחות ובתחזיות האמורות לצורך הערכת השווי וכן יפרט את בדיקות הסבירות שביצע ביחס להנחות ולתחזיות אלה;
- (ה) השיטה ששימשה את מעריך השווי בהכנת הערכת השווי והנימוקים לבחירתו בשיטה זו; היתה שיטת החישוב שבחר בה מעריך השווי שונה משיטת היוון תזרים המזומנים, יסביר מעריך השווי מדוע נבחרה שיטה זו;
- (ו) מקורות המידע שעמדו לרשות מעריך השווי; היו לדעת מעריך השווי מקורות מידע אחרים שראוי היה לעשות בהם שימוש לצורך הערכת השווי, ונבצר ממנו לקבלם או להשיגם, יגלה מעריך השווי גילוי עובדה זו בציון הסיבה לכך;
- (ז) בחר מעריך השווי לעשות שימוש בשיעור היוון, יפורטו שיעור ההיוון שנבחר ויינתנו הסברים מפורטים לבחירה בשיעור היוון זה ולאופן חישובו;

הערכות שווי קודמות של מעריך השווי

5. הערכת השווי תכלול פרטים על הערכות שווי קודמות של נושא ההערכה שעשה אותו מעריך שווי, לרבות פרטים אלה:
- (א) ניתנה הערכת שווי קודמת בשלוש השנים שקדמו לתאריך התוקף של הערכת השווי, יפרט מעריך השווי את תאריך התוקף של הערכות השווי הקודמות, את השווי שנקבע בהן ואת הסיבות שבעטיין ניתנו;
- (ב) סטה השווי שנקבע בהערכות השווי הקודמות בעשרים אחוזים או יותר מהשווי שנקבע בהערכת השווי, סטה הרווח או ההפסד שחושב בהתאם להערכות השווי הקודמות בעשרה אחוזים או יותר מהרווח או ההפסד שמחושב לפי הערכת השווי, או ששיטת ההערכה בהערכת השווי היתה שונה משיטת ההערכה בהערכות השווי הקודמות, ייתן לכך מעריך השווי גילוי ויסביר את השינויים העיקריים בהנחות ובאמצעים המהותיים בציון העובדות שהביאו לשינויים אלה;
- (ג) היו הפרשים בין התוצאות הכספיות שהונחו בבסיס הערכות השווי הקודמות לבין התוצאות הכספיות בפועל, יצוינו הפרשים אלה ויינתן להם הסבר.

הסתמכות על מומחים

6. הסתמכה הערכת שווי על הערכות מהותיות של מומחים נוספים –
- (א) יצורפו להערכת השווי ההערכות של המומחים הנוספים;

(ב) יובאו כל הפרטים הנדרשים בתוספות זו גם ביחס להערכות המומחים הנוספים, בשינויים המחויבים.

תוספת רביעית

(תקנה 10(ב)(11))

פרטים בדבר המבקר הפנימי של התאגיד שיש לכלול בדוח הדירקטוריון, בסדר המובא להלן:

1. יצינו בפירוט לגבי המבקר הפנימי כל אלה:
 - (1) שמו;
 - (2) תאריך תחילת כהונתו;
 - (3) לא עמד המבקר הפנימי באחד מהתנאים הקבועים בסעיף 3(א) לחוק הביקורת הפנימית – ציון התנאים שלא עמד בהם;
 - (4) עמידת המבקר הפנימי בהוראות סעיף 146(ב) לחוק החברות ובהוראות סעיף 8 לחוק הביקורת הפנימית;
 - (5) נודע לתאגיד כי המבקר הפנימי מחזיק בניירות ערך של התאגיד המבוקר או של גוף קשור אליו, יפורטו החזקות אלה, ויצוין אם אין בהן כדי להשפיע על טיב עבודתו של המבקר הפנימי; בתוספת זו, "גוף קשור" – בעל השליטה בתאגיד המבוקר או מי שנשלט על ידי התאגיד המבוקר או על ידי בעל השליטה בו, או על ידי גופים קשורים למי מהם;
 - (6) היו למבקר הפנימי קשרים עסקיים מהותיים או קשרים מהותיים אחרים עם התאגיד המבוקר או עם גוף קשור אליו, יצינו קשרים אלה ואם אין בהם כדי ליצור ניגוד ענינים עם תפקידו כמבקר פנימי;
 - (7) היות המבקר הפנימי עובד התאגיד או נותן שירותים חיצוני לתאגיד, תוך פירוט זהות הגורם החיצוני מטעמו מעניק המבקר הפנימי את שירותיו לתאגיד, וכן תפקידים אחרים שהוא ממלא, בתאגיד ומחוצה לו;
 - (8) בפסקאות (5) עד (7), "המבקר הפנימי" – לרבות הגורם החיצוני שמטעמו הוא פועל.
2. מועד אישור המינוי על ידי ועדת הביקורת והדירקטוריון וכן תמצית נימוקיהם לאישור המינוי, תוך התייחסות לחובות, לסמכויות ולתפקידים המוטלים על המבקר הפנימי בהתאם לדין, ובהתחשב, בין השאר, בסוג התאגיד, גודלו, היקף פעילותו ומורכבות פעילותו;
3. (א) נפסקה כהונתו של המבקר הפנימי בתקופת הדיווח, יפורטו מועד הפסקת הכהונה ונסיבותיה.
- (ב) הופסקה כהונתו של המבקר הפנימי שלא בהסכמתו, תצוין עמידת ההפסקה כאמור בהוראות סעיף 153 לחוק החברות.
4. (א) תצוין זהות הממונה הארגוני על המבקר הפנימי בתאגיד.
- (ב) היה הממונה הארגוני על המבקר הפנימי אחר מזה הנדרש לפי סעיף 148 לחוק החברות, יצינו הסיבות לכך.
5. (א) יצינו אם תכנית העבודה היא שנתית או תקופתית; היתה התכנית תקופתית – יצינו אורך התקופה.
- (ב) תפורט דרך קביעת תוכן תכנית העבודה, לרבות הסתמכות על סקר הערכת סיכונים שערך המבקר הפנימי בתאגיד.
- (ג) יצינו הגורמים המעורבים בקביעת תכנית העבודה בתאגיד.
- (ד) תצוין זהות הגורם בתאגיד שמקבל את תכנית העבודה ומאשר אותה; היו המקבל או המאשר אחרים מאלו הנדרשים לפי סעיף 149 לחוק החברות, יצינו הסיבות לכך.
- (ה) יצינו אם תכנית העבודה מותירה בידי המבקר הפנימי שיקול דעת לסטות ממנה; היה שיקול הדעת כאמור מוגבל או כפוף לאישורים – יינתן פירוט בענין זה.
- (ו) ביצע התאגיד בתקופת הדיווח עסקאות מהותיות, יצינו אם נבחנו עסקאות אלו, לרבות

תק' תשס"ז-2007

פרטי המבקר הפנימי

דרך המינוי

סיום כהונה

זהות הממונה על המבקר הפנימי

תכנית העבודה

ביקורת בחו"ל או
של תאגידים
מוחזקים
תק' (מס' 2)
תש"ע-2010

היקף העסקה

עריכת הביקורת

גִּישָׁה לַמִּידָע

דין וחשבון המבקר
הפנימי

הערכת
הדירקטוריון את
פעילות המבקר
הפנימי

גילוי חשיפה בשל
אי-עמידה בתנאים

תק' תשס"ז-2007

תוספת חמישית

((תקנה 36(א1))

פרטים שיש לכלול בדוח במסגרת רכישת נכסים:

64

נבו הוצאה לאור בע"מ nevo.co.il המאגר המשפטי הישראלי

\\SA.GOV.IL\Profiles\da\da\Desktop\12-2012\הערות ציבור\דוחות כספיים\תקנות דוחות תקופתיים ומידיים - משולב.docx:000_09101212.docx, התאריכים לעיבודים: 2011\תקנות נירות ערד - דוחות כספיים\תקנות דוחות תקופתיים ומידיים - משולב.docx:000_09101212.docx, התאריכים לעיבודים: 2011\11-02-03\יציאת: 308_014.docx

1. יפורטו שלבי העסקה הצפויים באופן כללי, יצוין מהו השלב שבו נמצאת העסקה במועד הדוח וינתנו לגביה הפרטים האלה:
 - (1) בשלב המשא ומתן – תיאור כללי של הנכס, אומדן מחיר הרכישה וכן לוחות זמנים משוערים להשלמת המשא ומתן;
 - (2) בשלב החתימה על מסמך מקדים – פירוט עיקרי המסמך שנחתם והפניה לדוח המידי שהוגש בשלב המשא ומתן, אם הוגש דוח כאמור; לענין זה, "מסמך מקדים" – הסכם עקרונות, מזכר הבנות, זיכרון דברים או מסמך בעל אופי דומה;
 - (3) בשלב החתימה על הסכם רכישה – גילוי מלא ביחס לרכישה; היקפו של הגילוי ייקבע בהתאם למידת מהותיות הנכס הנרכש בעבור התאגיד. על הגילוי להתייחס לכל אלה:
 - (א) תאריך הרכישה;
 - (ב) אופן הרכישה – לרבות קניה, עסקת חליפין, מיזוג, איחוד נכסים או רכישה על ידי חכירה;
 - (ג) תיאור תמציתי של הנכס הנרכש; נמנה הנכס הנרכש על הנכסים המפורטים בסעיף 2 לתוספת זו, יתואר כאמור באותו סעיף;
 - (ד) התמורה בעבור הנכס, האופן שבו נקבעה ומועדי התשלום;
 - (ה) אופן מימון הרכישה, תוך ציון החלק שמומן באמצעות הלוואה; מומן חלק מהותי של הרכישה באמצעות הלוואה – יפורטו גם מועד מתן ההלוואה, סכומה ותנאיה, לרבות תקופת ההלוואה, מועדי הפירעון שלה, ריביות, ביטחונות ועמידה ביחסים פיננסיים או במגבלות אחרות;
 - (ו) היה המוכר גורם קשור לתאגיד – תצוין מהות הקשר כאמור;
 - (ז) חיובי מס או היטלים הנובעים מהרכישה;
 - (ח) מגבלות על פי דין או הסדרים חוקיים הנוגעים לבעלי הנכס והמגבילים את יכולת השימוש בו;
 - (ט) תכניות התאגיד לגבי הנכס הנרכש וייעודו, לרבות אומדן ההשקעות הצפויות בנכס לאחר רכישתו; היה הנכס הנרכש מפעל, ציוד או נכס מוחשי אחר, יצוין האופן שבו שימש הנכס את המוכר וכן אם התאגיד מתכוון לעשות שימוש בנכס באופן דומה או שיש בכוונתו לייעד את הנכס לשימוש אחר, תוך ציון אותו ייעוד;
 - (י) תנאים מתלים לביצוע ההסכם;
 - (יא) ענין אישי של בעלי ענין בתאגיד בעסקת הרכישה ומהותו;
- (4) שלב ההשלמה (CLOSING) – יוגש דוח בהתאם לאלה:
 - (א) נקבע מועד ביצוע ההסכם למועד מאוחר ממועד החתימה על ההסכם – יוגש דוח במועד הביצוע הצפוי כאמור, ובו יפורט אם ההסכם אכן מבוצע בהתאם לאמור בדוח שהוגש בשלב החתימה על ההסכם, אם ההסכם מבוצע בתנאים או באופן שונה משנקבע שם, או אם חלה דחיה בביצועו, תוך מתן הסבר לכל אלה;
 - (ב) הותנה ההסכם בהתקיימותם של תנאים מתלים – יוגש דוח מעדכן בענין קיומם של התנאים כאמור, או לחלופין – בענין מניעה, חלקית או מלאה, מקיומם של אלה.
2. יתואר הנכס הנרכש באופן מפורט; היה הנכס הנרכש מאחד הסוגים המפורטים להלן, יתייחס התיאור, בין השאר, גם לאלה:
 - (1) גדל"ן –
 - (א) סוג המקרקעין – מקרקעין פנויים או בנויים, כולם או מקצתם; היו המקרקעין בנויים – יתואר גם המבנה הבנוי עליהם;
 - (ב) ייעוד המקרקעין;
 - (ג) מיקום המקרקעין, כולל ציון מספר גוש וחלקה;
 - (ד) שטח המקרקעין (במ"ר); היו המקרקעין בנויים – יצוין גם שטח המבנה;

תק' (מס' 3)
תשס"ח-2008

הגדרות

"דוח מידי או מיוחד" – דוח לפי תקנה 3א37, לפי תקנות ניירות ערך (עסקה בין חברה לבין בעל שליטה בה), התשס"א-2001 או לפי תקנות ניירות ערך (הצעה פרטית של ניירות ערך בחברה רשומה), התש"ס-2000.

חלק ב

(1) המועד הכרוכים במתן התגמול ותקופת הזכאות לתגמול;

(2) תנאים לסיום ההתקשרות;

(3) שינויים בתגמול שנעשו במהלך שנת הדיווח.

חלק ג

(1) פירוט התגמולים יובא לפי הטבלה שלהלן, בתוספת הסברים מילוליים, גם מעבר לנדרש לפי הפסקאות האחרות בתוספת זו, ככל שהדבר נחוץ לצורך הבנת מהות התגמול, תנאיו ודרך חישובו; בדוח מידי או מיוחד ביחס לתגמול שסכמו יתברר רק בתום שנת הדיווח, יתוארו עקרונותיו בלבד והנוסחאות לקביעתו;

פרטי מקבל התגמולים				תגמולים* בעבור שירותים				תגמולים* אחרים			
שם	תפקיד	היקף משרה	החזקה בהון התאגיד	שכר	מענק	מניית	תשלום מבוסס מניות	דמי ניהול	דמי ייעוץ	עמלה	אחר**
ס"ח	ס"ח	ס"ח	ס"ח	ס"ח	ס"ח	ס"ח	ס"ח	ס"ח	ס"ח	ס"ח	ס"ח

* סכומי התגמול יובאו במונחי עלות לתאגיד.

** אחר – יש לפרט את סוג התגמול.

(2) יפורטו רכיבי התגמול, לרבות רכיבים שלא נדרש לכלול אותם בטבלה לפי פסקה (1), מועד ההתקשרות למתן התגמול, ואם ההתקשרות אינה חד-פעמית – מועד תחילתה ומועד סיומה;

(3) נכללו בטבלה תגמולים שניתנו על ידי גורם שאינו התאגיד, לרבות תאגיד שבשליטתו או בעל השליטה בתאגיד, תצוין זהותו של אותו גורם והיקף התגמול שנתן;

(4) ניתן התגמול בניירות ערך, לרבות תשלום מבוסס מניות, יפורטו מרכיבי התגמול ומאפייניו, המועדים הקשורים במתן תגמול זה, התנאים לקבלתו, כמות ניירות הערך שניתנה מכל סוג ושויים ההוגן; לעניין זה, "שווי הוגן" – לפי כללי החשבונאות המקובלים;

(5) גמול הניתן לדירקטורים והוצאות הנלוות אליו, שאינו חורג מהמקובל, יצוין בסכום כולל לגבי כל הדירקטורים יחד; לעניין זה, חזקה כי גמול לדירקטורים העולה על הסכום המרבי לפי תקנות 4 ו-5 לתקנות החברות (כללים בדבר גמול והוצאות לדירקטור חיצוני), התש"ס-2000, וכן גמול העולה על הסכום הקבוע לפי תקנה 7 לאותן תקנות, ייחשב גמול החורג מהמקובל; ואולם בדוח מידי או מיוחד יינתן הגילוי ביחס לכל דירקטור בנפרד;

(6) ניתן התגמול במסגרת תכנית תגמולים כללית של התאגיד או של תאגיד שבשליטתו, יפורטו תנאיה של תכנית זו ומועד אישורה;

(7) היה התגמול, כולו או חלקו, מבוסס על ביצועי התאגיד או על עמידה ביעדים, יובא תיאור מפורט של המנגנון לקביעת התגמול, ולרבות המדדים והיעדים המשמשים לקביעתו; כן יצוין האם ביצועים כספיים של פעילויות או חברות שיירכשו בעתיד יהיו חלק מתחשיב התגמול והמנגנון לחישוב התגמול ביחס לביצועים אלה;

(8) חושב התגמול לפי נוסחה המבוססת על נתונים בדוחות הכספיים, יפורטו מרכיבי הנוסחה; בדוח מידי או מיוחד ביחס לתגמול שסכמו יתברר רק בתום שנת הדיווח, יצוין הסכום שהיה זכאי לו על פי הנוסחה נושא המשרה הבכירה או בעל העניין, בהתבסס על נתוני שנת הדיווח האחרונה והשנה שקדמה לה. לא שיקפו סכומי התגמול המבוססים על נתוני שנת

\\USA.GOV.IL\Profiles\davida\Desktop\12-2012\הערות ציבור\דוחות כספיים\תקנות דוחות תקופתיים ומידיים - משולב.docZ:000-091012 משולב - דוחות כספיים\תקנות דוחות תקופתיים ומידיים - משולב.docZ:000-091012

פירוט השכר
ושעות העבודה

- במתן שירותי המס האמורים;
- (5) יפורטו העקרונות לקביעת שכר הטרחה של רואה החשבון המבקר ביחס לשנת הדיווח והגורמים אשר אישרו את שכר הטרחה;
- (6) הנתונים הנדרשים בפסקאות (2) עד (4) יוצגו ביחס לשנת הדיווח וביחס לשנת הדיווח שקדמה לה, לפי עיתוי מתן השירות, בנפרד;
- (7) במקרה שבו שכר הטרחה בעבור ביקורת מהווה פחות ממחצית ההכנסה הכוללת של רואה החשבון המבקר מהתאגיד בשנת הדיווח, תובא התייחסות הדירקטוריון לעניין עמידת רואה החשבון המבקר בכללי אי-התלות החלים עליו, וכן האם בכוונת הדירקטוריון להמשיך את ההתקשרות עם רואה החשבון המבקר בנסיבות אלו; הוחלט להמשיך את ההתקשרות – יובאו הנימוקים להחלטה כאמור.
2. אוחד או אוחד באיחוד יחסי בדוחות הכספיים של התאגיד תאגיד אחר מהותי לתאגיד (בתוספת זו – תאגיד אחר) – יפורט האמור בסעיף 1 במקובץ ביחס לכלל התאגידים האחרים המבוקרים על ידי אותו רואה חשבון מבקר.
3. חל במהלך שנת הדיווח או בשנת הדיווח ביחס לשנת הדיווח שקדמה לה שינוי מהותי שהוא אחד מאלה, יפורט השינוי ויובאו הסברי הדירקטוריון בקשר אליו:
- (1) שינוי העקרונות לקביעת שכר הטרחה של רואה החשבון המבקר או הגורמים המאשרים את שכר הטרחה של רואה החשבון המבקר;
- (2) הפחתת שכר הטרחה הכולל של רואה החשבון המבקר בעד שירותי ביקורת ושירותים קשורים לביקורת; בכלל זה לא יובאו בחשבון שינויים שחלו בשכר הטרחה ומקורם בשינוי בשערי חליפין בין מטבע ההתקשרות לבין מטבע הדיווח בדוחות הכספיים בלבד;
- (3) הפחתת שעות העבודה.
4. חל בשנת הדיווח שינוי בזהות רואה החשבון המבקר, יצוין השינוי ומועדו; היה השינוי כרוך בנסיבות שיש להביאן לידיעת המחזיקים בניירות ערך של התאגיד, יפורטו נסיבות השינוי ותובא התייחסות הדירקטוריון לנסיבות אלה.

גילוי ביחס לתאגיד מאוחד

שינויים בשכר הטרחה או בשעות העבודה

החלפת רואה חשבון מבקר

תוספת שמינית

(תקנות 10(ב)(13) ו-48(ג)(12))

פרטים שיש לכלול בקשר עם כל סדרת תעודות התחייבות שבמחזור:

- (1) יובאו בטבלה כל אלה:
- (א) מועד הנפקה;
- (ב) סך כל שווייה הנקוב במועד ההנפקה;
- (ג) השווי הנקוב שלה;
- (ד) השווי הנקוב שלה כשהוא מוערך מחדש לפי תנאי ההצמדה לתאריך הדוח ואם היו התעודות ניתנות להערכה מחדש לפי תנאים שונים תיעשה ההערכה לפי תנאי התעודות הנותנות את הסכום הגבוה ביותר;
- (ה) סכום הריבית שנצברה;
- (ו) השווי ההוגן שלה כפי שנכלל בדוחות הכספיים האחרונים;
- (ז) היו תעודות ההתחייבות רשומות למסחר בבורסה – השווי הבורסאי;
- (ח) סוג הריבית (קבועה או משתנה): היתה הריבית קבועה – יצוין שיעור הריבית; היתה הריבית משתנה – תצוין נוסחת קביעתה; היתה התחייבות לתשלום נוסף – יצוינו פרטיו, לרבות הנמגגון לקביעתו;
- (ט) מועדי תשלום הקרן;
- (י) מועדי תשלום הריבית;
- (יא) היו הקרן או הריבית צמודות, יפורטו בסיס ההצמדה ותנאיה;

תק' (מס' 2)
תשס"ט-2009

- (יב) נקבע כי תעודות ההתחייבות ניתנות להמרה לנייר ערך אחר – תצוין עובדה זו;
- (יג) זכות התאגיד לבצע פדיון מוקדם או המרה כפויה של תעודות ההתחייבות לניירות ערך אחרים, ככל שקיימת והתנאים למימושה;
- (יד) ניתנה ערבות לתשלום התחייבויות התאגיד על פי שטר הנאמנות – שם הערב;
- (2) פרטים בדבר הנאמן – יצוינו שם חברת הנאמנות, שם האחראי על סדרת תעודות ההתחייבות בחברת הנאמנות, האופן שבו ניתן להתקשר עם הנאמן וכתובתו למשלוח מסמכים;
- (3) היו תעודות ההתחייבות ניתנות להמרה, יצוינו בטבלה נוספת פרטי נייר הערך האחר, יחס ההמרה שנקבע לשם כך, עיקרי תנאי ההמרה ובכלל זה תנאים מתלים לביצוע המרה וקיומן של התאמות לחלוקה; כן תפורט זכות המנפיק לבצע המרה כפויה של תעודות ההתחייבות ככל שזכות זו קיימת והתנאים למימושה;
- (4) דורגו סדרות תעודות ההתחייבות שבמחזור על ידי חברה מדרגת, יצורף דוח הדירוג העדכני, ויפורטו בטבלה לגבי כל סדרה בנפרד: שם החברה המדרגת; הדירוג שנקבע למועד הנפקת הסדרה; הדירוג הקבוע למועד הדוח ודירוגים נוספים שנקבעו בין מועד הנפקת הסדרה לבין מועד הדוח, לרבות ציון מועדיהם; נודע לתאגיד על כוונת החברה המדרגת לבחון שינוי הדירוג הקיים, ייתן פרטים בעניין זה; לעניין זה, "חברה מדרגת" – כהגדרתה בתקנות פרטי תשקיף;
- (5) התאגיד יציין האם בתום שנת הדיווח ובמהלכה עמד בכל התנאים וההתחייבויות לפי שטר הנאמנות ויצייין האם התקיימו תנאים המקימים עילה להעמדת תעודות ההתחייבות לפירעון מידי או למימוש בטוחות שניתנו להבטחת התשלום למחזיקי תעודות ההתחייבות; על אף האמור לעיל, הודיע הנאמן לתאגיד כי התאגיד אינו עומד בתנאים או בהתחייבויות כאמור, או כי התקיימה עילה להעמדת תעודות ההתחייבות לפירעון מידי או למימוש בטוחה, יגלה התאגיד עובדה זו וינמק את הפער בין עמדת הנאמן לעמדת התאגיד;
- (6) נמצא התאגיד בתום שנת הדיווח או במהלכה בהפרה של התחייבות או תנאי שנקבעו בשטר הנאמנות אשר אינם בעלי אופי טכני, או שהתקיימה עילה להעמדת תעודות ההתחייבות לפירעון מידי או למימוש בטוחה, תתואר ההפרה או העילה לפי העניין, יצוינו התקופה שבה נמשכה ההפרה והחשיפה הנובעת לתאגיד בגינה, ויתוארו הפעולות שנקט התאגיד לתיקונה; לא ננקטו פעולות כאמור – יצוין הדבר;
- (7) נדרש התאגיד בתום שנת הדיווח או במהלכה על ידי הנאמן לביצוע פעולות שונות ובכלל זה כינוס אסיפת מחזיקי תעודות ההתחייבות, יצוין הדבר ותתואר הסיבה לדרישה והפעולות שננקטו על ידי התאגיד לפי דרישת הנאמן; שונו או הוצע לשנות במהלך תקופת הדיווח את תנאי תעודות ההתחייבות – יצוינו השינויים, המועד שבו נכנסו או צפויים להיכנס לתוקף והדרך שבה אושר השינוי או צפוי השינוי להיות מאושר;
- (8) יובא תיאור הנכסים המשועבדים להבטחת התחייבויות התאגיד על פי תעודות ההתחייבות, ככל שישנם, סוג השעבוד ודרגתו לרבות ערכם של הנכסים המשועבדים בדוחות הכספיים של התאגיד, ובכלל זה כל שינוי שחל בהם במהלך תקופת הדוח; התאגיד יתאר כל הגבלה שחלה עליו בקשר עם יצירת שעבודים נוספים על נכסיו או בקשר לסמכותו להנפיק תעודות התחייבות נוספות; התאגיד יציין האם השעבודים שהם התחייב להם בתשקיף או בכל מועד אחר תקפים על פי כל דין ומסמכי ההתאגדות של התאגיד; יובאו פרטים בדבר תנאים שנקבעו בתעודות ההתחייבות לשינוי, שחרור, החלפה או ביטול של שעבוד, ערבות או התחייבות אחרת שניתנו להבטחת התחייבויות התאגיד על פי תעודות ההתחייבות וכן פרטים בדבר כל שינוי, שחרור, החלפה או ביטול כאמור שחלו במהלך תקופת הדוח והדרך שבה אושרו; בסעיף זה, "נכס משועבד" – כהגדרתו בתקנה 8ב(1א)(3).

תק' תשע"ב-2012

תק' תשע"ב-2012

תוספת תשיעית

(תקנות 9ב ו-138ג)

- (1) דוח בדבר הבקרה הפנימית על הדיווח הכספי ועל הגילוי:

תק' תש"ע-2009
תק' (מס' 2)
תשע"א-2011

(א) דוח שנתי בדבר אפקטיביות הבקרה הפנימית על הדיווח הכספי ועל הגילוי לפי תקנה 9ב(א):
ההנהלה, בפיקוח הדירקטוריון של [שם התאגיד] (להלן – התאגיד), אחראית לקביעתה
והתקיימותה של בקרה פנימית נאותה על הדיווח הכספי ועל הגילוי בתאגיד.

לעניין זה, חברי ההנהלה הם:

1. [שם], מנהל כללי;
2. שאר חברי ההנהלה [יפורטו שאר חברי ההנהלה, לגבי כל חבר הנהלה יפורט שמו המלא ותפקידו]

בקרה פנימית על הדיווח הכספי ועל הגילוי כוללת בקורות ונהלים הקיימים בתאגיד, אשר
תוכננו בידי המנהל הכללי ונושא המשרה הבכיר ביותר בתחום הכספים או תחת פיקוחם, או
בידי מי שמבצע בפועל את התפקידים האמורים, בפיקוח דירקטוריון התאגיד, אשר נועדו
לספק מידה סבירה של ביטחון בהתייחס למהימנות הדיווח הכספי ולהכנת הדוחות בהתאם
להוראות הדין, ולהבטיח כי מידע שהתאגיד נדרש לגלות בדוחות שהוא מפרסם על פי
הוראות הדין נאסף, מעובד, מסוכם ומדווח במועד ובמתכונת הקבועים בדין.

הבקרה הפנימית כוללת, בין השאר, בקורות ונהלים שתוכננו להבטיח כי מידע שהתאגיד נדרש
לכלותו כאמור, נצבר ומועבר להנהלת התאגיד, לרבות למנהל הכללי ולנושא המשרה הבכיר
ביותר בתחום הכספים או למי שמבצע בפועל את התפקידים האמורים, וזאת כדי לאפשר
קבלת החלטות במועד המתאים, בהתייחס לדרישת הגילוי.

בשל המגבלות המבניות שלה, בקרה פנימית על הדיווח הכספי ועל הגילוי אינה מיועדת
לספק ביטחון מוחלט שהצגה מוטעית או השמטת מידע בדוחות תימנע או תתגלה.

ההנהלה, בפיקוח הדירקטוריון, ביצעה בדיקה והערכה של הבקרה הפנימית על הדיווח
הכספי ועל הגילוי בתאגיד והאפקטיביות שלה; הערכת אפקטיביות הבקרה הפנימית על
הדיווח הכספי והגילוי שביצעה ההנהלה בפיקוח הדירקטוריון כללה: [יובאו פרטים בדבר היקף
עבודת הערכת האפקטיביות, לרבות רכיבי הבקרה הפנימית שהעריכה ההנהלה בפיקוח הדירקטוריון
במסגרת הערכת אפקטיביות הבקרה הפנימית];

תק' (מס' 2)
תשע"א-2011

[הפסקה שלהלן תיכלל רק כאשר התאגיד בחר ליישם את הוראות תקנה 9ב(21) לגבי תאגידים
בנקאיים או גופים מוסדים שאוחדו או אוחדו באיחוד יחסי בדוחות הכספיים]

חברה [שם החברה], חברת בת של התאגיד, היא תאגיד בנקאי, שחלות עליו הוראות
המפקח על הבנקים, בדבר הערכת אפקטיביות הבקרה הפנימית על דיווח כספי.

ביחס לחברה הבת האמורה, ביצעה ההנהלה בפיקוח הדירקטוריון בדיקה והערכה של הבקרה
הפנימית על דיווח כספי והאפקטיביות שלה, בהתבסס על: [יפורטו ההוראות החלות על החברה
הבת ואשר לפיהן בוצעה הערכת האפקטיביות על הדיווח הכספי לגביה]

בהתבסס על הערכה זו, הדירקטוריון והנהלת התאגיד הגיעו למסקנה, כי הבקרה הפנימית על
הדיווח הכספי, בהתייחס לבקרה הפנימית בתאגיד הבנקאי ליום [מועד הדוחות הכספיים]
היא: [רשום את הנוסח הרלוונטי]

☐ אפקטיבית;

☐ אינה אפקטיבית, בשל חולשות מהותיות המפורטות להלן: [קיימות חולשות מהותיות,
ייתכן להן תיאור בפסקה זו והשפעתן על הדיווח הכספי ועל הגילוי]

בהתבסס על הערכת האפקטיביות שביצעה ההנהלה בפיקוח הדירקטוריון כמפורט לעיל,
הדירקטוריון והנהלת התאגיד הגיעו למסקנה, כי הבקרה הפנימית על הדיווח הכספי ועל
הגילוי בתאגיד ליום [מועד הדוחות הכספיים] היא [רשום את הנוסח הרלוונטי]:

☐ אפקטיבית;

☐ אינה אפקטיבית, בשל חולשות מהותיות המפורטות להלן: [קיימות חולשות מהותיות,
ייתכן להן תיאור בפסקה זו, לרבות המועד שבו ניתן להן גילוי לראשונה, השפעתן על הדיווח הכספי
ועל הגילוי, הפעולות שננקטו עד למועד הדוח לצורך תיקון וכן לוחות הזמנים והפעולות שבכוונת
התאגיד לנקוט לשם השלמת תיקון זה]

תק' (מס' 2)
תשע"א-2011

[הפסקה שלהלן תיכלל רק כאשר הבקרה הפנימית הוערכה כלא אפקטיבית]

ההנהלה והדירקטוריון ביצעו פעולות, כמפורט להלן, כדי להבטיח כי על אף קיומן של חולשות מהותיות בבקרה הפנימית, הדוחות ערוכים בהתאם להוראות הדין:

פירוט חולשות מהותיות אשר תוקנו במהלך שנת הדיווח עד מועד הדיווח, לרבות המועד שבו ניתן לראשונה דיווח על אודותיהן:

פרטים נוספים [בפסקה זו רשאי התאגיד לציין פרטים בדבר ליקויים משמעותיים שנתגלו בבקרה הפנימית למועד הדוח]

(ב) דוח רבעוני בדבר אפקטיביות הבקרה הפנימית על הדיווח הכספי ועל הגילוי לפי תקנה 38ג(א):
ההנהלה, בפיקוח הדירקטוריון של [שם התאגיד] (להלן – התאגיד), אחראית לקביעתה והתקיימותה של בקרה פנימית נאותה על הדיווח הכספי ועל הגילוי בתאגיד.

לעניין זה, חברי ההנהלה הם:

3. [שם], מנהל כללי;

4. שאר חברי ההנהלה [יפורטו שאר חברי ההנהלה, לגבי כל חבר הנהלה יפורט שמו המלא ותפקידו]

בקרה פנימית על הדיווח הכספי ועל הגילוי כוללת בקורות ונהלים הקיימים בתאגיד אשר תוכננו בידי המנהל הכללי ונושא המשרה הבכיר ביותר בתחום הכספים או תחת פיקוחם או בידי מי שמבצע בפועל את התפקידים האמורים, בפיקוח דירקטוריון התאגיד ואשר נועדו לספק ביטחון סביר בהתייחס למדיניות הדיווח הכספי ולהכנת הדוחות בהתאם להוראות הדין, ולהבטיח כי מידע שהתאגיד נדרש לגלות בדוחות שהוא מפרסם על פי הוראות הדין נאסף, מעובד, מסוכם ומדווח במועד ובמתכונת הקבועים בדין.

הבקרה הפנימית כוללת, בין השאר, בקורות ונהלים שתוכננו להבטיח כי מידע שהתאגיד נדרש לגלותו כאמור, נצבר ומועבר להנהלת התאגיד, לרבות למנהל הכללי ולנושא המשרה הבכיר ביותר בתחום הכספים או למי שמבצע בפועל את התפקידים האמורים, וזאת כדי לאפשר קבלת החלטות במועד המתאים, בהתייחס לדרישות הגילוי.

בשל המגבלות המבניות שלה, בקרה פנימית על הדיווח הכספי ועל הגילוי אינה מיועדת לספק ביטחון מוחלט שהצגה מוטעית או השמטת מידע בדוחות תימנע או תתגלה.

[הפסקה שלהלן תכלול רק כאשר התאגיד בחר ליישם את הוראות תקנה 38ג(2) לגבי תאגידים בנקאיים או גופים מוסדים שאוחדו או אוחדו באיחוד יחסי בדוחותיו הכספיים]:

חברה שם החברה, חברה בת של התאגיד, היא תאגיד בנקאי, שחלות עליו הוראות המפקח על הבנקים, בדבר הערכת אפקטיביות הבקרה הפנימית על דיווח כספי.

בהתייחס לבקרה הפנימית בחברה הבת האמורה מיישם התאגיד את ההוראות האלה: [יפורטו ההוראות החלות על החברה הבת]

בדוח הרבעוני על הבקרה הפנימית לרבעון הראשון:

בדוח השנתי בדבר אפקטיביות הבקרה הפנימית על הדיווח הכספי ועל הגילוי אשר צורף לדוח התקופתי לתקופה שנסתיימה ביום (להלן – הדוח השנתי בדבר הבקרה הפנימית האחרון), העריכו הדירקטוריון והנהלה את הבקרה הפנימית בתאגיד; בהתבסס על הערכה זו, הדירקטוריון והנהלת התאגיד הגיעו למסקנה כי הבקרה הפנימית כאמור, ליום [מועד הדוחות התקופתיים] היא אפקטיבית.

[רשום את הנוסח הרלוונטי] –

☐ עד למועד הדוח, לא הובא לידיעת הדירקטוריון והנהלה כל אירוע או עניין שיש בהם כדי לשנות את הערכת האפקטיביות של הבקרה הפנימית, כפי שהובאה במסגרת הדוח השנתי בדבר הבקרה הפנימית האחרון;

☐ עד למועד הדוח, הובא לידיעת הדירקטוריון והנהלה אירוע או עניין שעשוי לשנות את הערכת האפקטיביות של הבקרה הפנימית כפי שהובאה במסגרת הדוח השנתי בדבר הבקרה הפנימית האחרון, כפי שיפורט להלן [ובא תיאור האירוע או העניין והשפעתו על הערכת האפקטיביות של הבקרה הפנימית]:

למועד הדוח, בהתבסס על הערכת האפקטיביות של הבקרה הפנימית בדוח השנתי בדבר הבקרה הפנימית האחרון, ובהתבסס על מידע שהובא לידיעת ההנהלה והדירקטוריון כאמור לעיל [רשום את הנוסח הרלוונטי] –

☐ הבקרה הפנימית היא אפקטיבית;

☐ קיימות בבקרה הפנימית חולשות מהותיות, ולפיכך הבקרה הפנימית אינה אפקטיבית.

בדוח הרבעוני על הבקרה הפנימית לרבעון השני או השלישי:

בדוח הרבעוני בדבר אפקטיביות הבקרה הפנימית על הדיווח הכספי ועל הגילוי אשר צורף לדוח הרבעוני לתקופה שנתסיימה ביום (להלן – הדוח הרבעוני בדבר הבקרה הפנימית האחרון), נמצאה הבקרה הפנימית כאפקטיבית.

[רשום את הנוסח הרלוונטי] –

☐ עד למועד הדוח, לא הובא לידיעת הדירקטוריון וההנהלה כל אירוע או עניין שיש בהם כדי לשנות את הערכת האפקטיביות של הבקרה הפנימית כפי שנמצאה בדוח הרבעוני בדבר הבקרה הפנימית האחרון;

☐ עד למועד הדוח, הובא לידיעת הדירקטוריון וההנהלה אירוע או עניין שעשוי לשנות את הערכת האפקטיביות של הבקרה הפנימית כפי שנמצאה בדוח הרבעוני בדבר הבקרה הפנימית האחרון, כפי שיפורט להלן [יובא תיאור האירוע או העניין והשפעתו על הערכת האפקטיביות של הבקרה הפנימית]:

למועד הדוח, בהתבסס על האמור בדוח הרבעוני בדבר הבקרה הפנימית האחרון, ובהתבסס על מידע שהובא לידיעת ההנהלה והדירקטוריון כאמור לעיל:

[רשום את הנוסח הרלוונטי] –

☐ הבקרה הפנימית היא אפקטיבית;

☐ קיימות בבקרה הפנימית חולשות מהותיות, ולפיכך הבקרה הפנימית אינה אפקטיבית.

פירוט החולשות המהותיות הקיימות, המועד שבו ניתן להן גילוי לראשונה, השפעתן על הדיווח הכספי והגילוי, הפעולות שננקטו עד למועד הדוח לצורך תיקון ולוחות הזמנים והפעולות שבכוונת התאגיד לנקוט לשם השלמת תיקון זה:

ההנהלה והדירקטוריון ביצעו פעולות, כמפורט להלן, כדי להבטיח כי על אף קיומן של חולשות מהותיות בבקרה הפנימית, הדוחות ערוכים בהתאם להוראות הדין:

פירוט חולשות מהותיות שניתן להן גילוי בדוח השנתי האחרון בדבר הבקרה הפנימית, ואשר תוקנו למועד הדוח:

(2) הצהרות מנהלים:

(א) הצהרת מנהל כללי לפי תקנה 9ב(ד)(1):

הצהרת מנהלים

הצהרת מנהל כללי

אני, (שם החותם), מצהיר כי:

(1) בחנתי את הדוח התקופתי של [שם התאגיד] (להלן – התאגיד) לשנת (להלן – הדוחות);

(2) לפי ידיעתי, הדוחות אינם כוללים כל מצג לא נכון של עובדה מהותית ולא חסר בהם מצג של עובדה מהותית הנחוץ כדי שהמצגים שנכללו בהם, לאור הנסיבות שבהן נכללו אותם מצגים, לא יהיו מטעים בהתייחס לתקופת הדוחות;

(3) לפי ידיעתי, הדוחות הכספיים ומידע כספי אחר הכלול בדוחות משקפים באופן נאות, מכל הבחינות המהותיות, את המצב הכספי, תוצאות הפעולות ותזרימי המזומנים של התאגיד לתאריכים ולתקופות שאליהם מתייחסים הדוחות;

(4) גיליתי לרואה החשבון המבקר של התאגיד, לדירקטוריון ולוועדת הביקורת של

דירקטוריון התאגיד¹, בהתבסס על הערכתי העדכנית ביותר לגבי הבקרה הפנימית על הדיווח הכספי ועל הגילוי:

(א) את כל הליקויים המשמעותיים והחולשות המהותיות בקביעתה או בהפעלתה של הבקרה הפנימית על הדיווח הכספי ועל הגילוי העלולים באופן סביר להשפיע לרעה על יכולתו של התאגיד לאסוף, לעבד, לסכם או לדווח על מידע כספי באופן שיש בו להטיל ספק במהימנות הדיווח הכספי והכנת הדוחות הכספיים בהתאם להוראות הדין; וכן –

(ב) כל תרמית, בין מהותית ובין שאינה מהותית, שבה מעורב המנהל הכללי או מי שכפוף לו במישרין או מעורבים עובדים אחרים שיש להם תפקיד משמעותי בבקרה הפנימית על הדיווח הכספי ועל הגילוי;

(5) אני, לבד או יחד עם אחרים בתאגיד:

(א) קבעתי בקורות ונהלים, או וידאתי קביעתם וקיומם של בקורות ונהלים תחת פיקוחי, המיועדים להבטיח שמידע מהותי המתייחס לתאגיד, לרבות חברות מאוחדות שלו כהגדרתן בתקנות ניירות ערך (דוחות כספיים שנתיים), התש"ע-2010, מובא לידיעתי על ידי אחרים בתאגיד ובחברות המאוחדות², בפרט במהלך תקופת ההכנה של הדוחות; וכן –

(ב) קבעתי בקורות ונהלים, או וידאתי קביעתם וקיומם של בקורות ונהלים תחת פיקוחי, המיועדים להבטיח באופן סביר את מהימנות הדיווח הכספי והכנת הדוחות הכספיים בהתאם להוראות הדין, לרבות בהתאם לכללי חשבונאות מקובלים;

(ג) הערכתי את האפקטיביות של הבקרה הפנימית על הדיווח הכספי ועל הגילוי, והצגתי בדוח זה את מסקנות הדירקטוריון וההנהלה לגבי האפקטיביות של הבקרה הפנימית כאמור למועד הדוחות.

אין באמור לעיל כדי לגרוע מאחריותי או מאחריות כל אדם אחר, על פי כל דין.

תאריך

חתימה שם ותפקיד

(ב) הצהרת נושא המשרה הבכיר ביותר בתחום הכספים לפי תקנה 9(ב)(2):

הצהרת מנהלים

הצהרת נושא המשרה הבכיר ביותר בתחום הכספים

אני, (שם החותם), מצהיר כי:

(1) בחנתי את הדוחות הכספיים ומידע כספי אחר הכלול בדוחות של [שם התאגיד] (להלן – התאגיד) לשנת (להלן – הדוחות);

(2) לפי ידיעתי, הדוחות הכספיים והמידע הכספי האחר הכלול בדוחות אינם כוללים כל מצג לא נכון של עובדה מהותית ולא חסר בהם מצג של עובדה מהותית הנחוץ כדי שהמצגים שנכללו בהם, לאור הנסיבות שבהן נכללו אותם מצגים, לא יהיו מטעים בהתייחס לתקופת הדוחות;

(3) לפי ידיעתי, הדוחות הכספיים ומידע כספי אחר הכלול בדוחות משקפים באופן נאות, מכל הבחינות המהותיות, את המצב הכספי, תוצאות הפעולות ותזרימי המזומנים של התאגיד לתאריכים ולתקופות שאליהם מתייחסים הדוחות;

¹ אם קיימת ועדת דוחות כספיים שאינה ועדת ביקורת הנוסח יהיה "גיליתי לרואה החשבון המבקר של התאגיד, לדירקטוריון ולוועדות הביקורת והדוחות הכספיים של התאגיד"; בתאגיד מדווח שבו לא קיימת ועדת ביקורת, תיחדש התאמת הנוסח.

² בתאגיד שאין לו חברות מאוחדות, בפסקה 5(א), במקום המילים "לרבות חברות מאוחדות שלו כהגדרתן בתקנות ניירות ערך (דוחות כספיים שנתיים)", התש"ע-2010, מובא לידיעתי על ידי אחרים בתאגיד ובחברות המאוחדות" בוא "מובא לידיעתי על ידי אחרים בתאגיד".

(4) גיליתי לרואה החשבון המבקר של התאגיד, לדירקטוריון ולוועדת הביקורת של דירקטוריון התאגיד³, בהתבסס על הערכתי העדכנית ביותר לגבי הבקרה הפנימית על הדיווח הכספי ועל הגילוי:

(א) את כל הליקויים המשמעותיים והחולשות המהותיות בקביעתה או בהפעלתה של הבקרה הפנימית על הדיווח הכספי ועל הגילוי ככל שהיא מתייחסת לדוחות הכספיים ולמידע הכספי האחר הכלול בדוחות, העלולים באופן סביר להשפיע לרעה על יכולתו של התאגיד לאסוף, לעבד, לסכם או לדווח על מידע כספי באופן שיש בו להטיל ספק במהימנות הדיווח הכספי והכנת הדוחות הכספיים בהתאם להוראות הדין; וכן –

(ב) כל תרמית, בין מהותית ובין שאינה מהותית, שבה מעורב המנהל הכללי או מי שכפוף לו במישרין או מעורבים עובדים אחרים שיש להם תפקיד משמעותי בבקרה הפנימית על הדיווח הכספי ועל הגילוי;

(5) אני, לבד או יחד עם אחרים בתאגיד:

(א) קבעתי בקרות ונהלים, או וידאתי קביעתם וקיומם של בקרות ונהלים תחת פיקוחי, המיועדים להבטיח שמידע מהותי המתייחס לתאגיד, לרבות חברות מאוחדות שלו כהגדרתן בתקנות ניירות ערך (דוחות כספיים שנתיים), התש"ע-2010, ככל שהוא רלוונטי לדוחות הכספיים ולמידע כספי אחר הכלול בדוחות, מובא לידיעתי על ידי אחרים בתאגיד ובחברות המאוחדות⁴, בפרט במהלך תקופת ההכנה של הדוחות; וכן –

(ב) קבעתי בקרות ונהלים, או וידאתי קביעתם וקיומם של בקרות ונהלים תחת פיקוחנו, המיועדים להבטיח באופן סביר את מהימנות הדיווח הכספי והכנת הדוחות הכספיים בהתאם להוראות הדין, לרבות בהתאם לכללי חשבונאות מקובלים;

(ג) הערכתי את האפקטיביות של הבקרה הפנימית על הדיווח הכספי ועל הגילוי, ככל שהיא מתייחסת לדוחות הכספיים ולמידע הכספי האחר הכלול בדוחות למועד הדוחות; מסקנותי לגבי הערכתי כאמור הובאו לפני הדירקטוריון והנהלה ומשולבות בדוח זה.

אין באמור לעיל כדי לגרוע מאחריותי או מאחריות כל אדם אחר, על פי כל דין.

תאריך

חתימה, שם ותפקיד

(ג) הצהרת מנהל כללי ללי תקנה 38ג(ד)(1):

הצהרת מנהלים

הצהרת מנהל כללי

אני, (שם החותם), מצהיר כי:

(1) בחנתי את הדוח הרבעוני של [שם התאגיד] (להלן – התאגיד) לרבעון ה- של שנת (להלן – הדוחות);

(2) לפי ידיעתי, הדוחות אינם כוללים כל מצג לא נכון של עובדה מהותית ולא חסר בהם מצג של עובדה מהותית הנחוץ כדי שהמצגים שנכללו בהם, לאור הנסיבות שבהן נכללו אותם מצגים, לא יהיו מטעים בהתייחס לתקופת הדוחות;

(3) לפי ידיעתי, הדוחות הכספיים ומידע כספי אחר הכלול בדוחות משקפים באופן נאות, מכל הבחינות המהותיות, את המצב הכספי, תוצאות הפעולות ותזרימי המזומנים של התאגיד לתאריכים ולתקופות שאליהם מתייחסים הדוחות;

³ אם קיימת ועדת דוחות כספיים שאינה ועדת ביקורת הנוסח יהיה "גיליתי לרואה החשבון המבקר של התאגיד, לדירקטוריון ולוועדות הביקורת והדוחות הכספיים של התאגיד"; בתאגיד מדווח שבו לא קיימת ועדת ביקורת, תיחדש התאמת הנוסח.

⁴ בתאגיד שאין לו חברות מאוחדות, בפסקה 5, במקום המילים "לרבות חברות מאוחדות שלו כהגדרתן בתקנות ניירות ערך (דוחות כספיים שנתיים)", התש"ע-2010, מובא לידיעתי על ידי אחרים בתאגיד ובחברות המאוחדות "בוא מובא לידיעתי על ידי אחרים בתאגיד".

(4) גיליתי לרואה החשבון המבקר של התאגיד, לדירקטוריון ולוועדת הביקורת של דירקטוריון התאגיד⁵, בהתבסס על הערכתי העדכנית ביותר לגבי הבקרה הפנימית של הדיווח הכספי ועל הגילוי:

(א) את כל הליקויים המשמעותיים והחולשות המהותיות בקביעתה או בהפעלתה של הבקרה הפנימית על הדיווח הכספי ועל הגילוי העלולים באופן סביר להשפיע לרעה על יכולתו של התאגיד לאסוף, לעבד, לסכם או לדווח על מידע כספי באופן שיש בו להטיל ספק במהימנות הדיווח הכספי והכנת הדוחות הכספיים בהתאם להוראות הדין; וכן –

(ב) כל תאמית, בין מהותית ובין שאינה מהותית, שבה מעורב המנהל הכללי או מי שכפוף לו במישרין או מעורבים עובדים אחרים שיש להם תפקיד משמעותי בבקרה הפנימית על הדיווח הכספי ועל הגילוי;

(5) אני, לבד או יחד עם אחרים בתאגיד:

(א) קבעתי בקורות ונהלים, או וידאתי קביעתם וקיומם תחת פיקוחי של בקורות ונהלים, המיועדים להבטיח שמידע מהותי המתייחס לתאגיד, לרבות חברות מאוחדות שלו כהגדרתן בתקנות ניירות ערך (דוחות כספיים שנתיים), התש"ע-2010, מובא לידיעתי על ידי אחרים בתאגיד ובחברות המאוחדות⁶, בפרט במהלך תקופת ההכנה של הדוחות; וכן –

(ב) קבעתי בקורות ונהלים, או וידאתי קביעתם וקיומם תחת פיקוחי של בקורות ונהלים, המיועדים להבטיח באופן סביר את מהימנות הדיווח הכספי והכנת הדוחות הכספיים בהתאם להוראות הדין, לרבות בהתאם לכללי חשבונאות מקובלים.

(ג) [רשום את הנוסח הרלוונטי] –

☐ לא הובא לידיעתי כל אירוע או עניין שחל במהלך התקופה שבין מועד הדוח האחרון (רבעוני או תקופתי, לפי העניין) לבין מועד דוח זה, אשר יש בו כדי לשנות את מסקנת הדירקטוריון וההנהלה בנוגע לאפקטיביות הבקרה הפנימית על הדיווח הכספי ועל הגילוי של התאגיד

או

☐ הצגתי בדוח זה כל אירוע או עניין שחל במהלך התקופה שבין מועד הדוח האחרון (רבעוני או תקופתי, לפי העניין) לבין מועד דוח זה ואשר משנים את מסקנת הדירקטוריון וההנהלה בנוגע לאפקטיביות הבקרה הפנימית על הדיווח הכספי ועל הגילוי ואת השפעתם על הבקרה הפנימית כאמור.

אין באמור לכיל כדי לגרוע מאחריותי או מאחריות כל אדם אחר, על פי כל דין.

תאריך

חתימה, שם ותפקיד

(ד) הצהרת נושא המשרה הבכיר ביותר בתחום הכספים לפי תקנה 38(ד)(2):

הצהרת מנהלים

הצהרת נושא המשרה הבכיר ביותר בתחום הכספים

אני, (שם החותם), מצהיר כי:

(1) בחנתי את הדוחות הכספיים ביניים ואת המידע הכספי האחר הכלול בדוחות לתקופת הביניים של [שם התאגיד] (להלן – התאגיד) לרבעון ה- של שנת – (להלן –

⁵ אם קיימת ועדת דוחות כספיים שאינה ועדת ביקורת הנוסח יהיה "גיליתי לרואה החשבון המבקר של התאגיד, לדירקטוריון ולוועדות הביקורת והדוחות הכספיים של התאגיד"; בתאגיד מדווח שבו לא קיימת ועדת ביקורת, תיירשם התאמת הנוסח.

⁶ בתאגיד שאין לו חברות מאוחדות, בפסקה 5, במקום המילים "לרבות חברות מאוחדות שלו כהגדרתן בתקנות ניירות ערך (דוחות כספיים שנתיים)", התש"ע-2010, מובא לידיעתי על ידי אחרים בתאגיד ובחברות המאוחדות" יבוא "מובא לידיעתי על ידי אחרים בתאגיד".

"הדוחות" או "הדוחות לתקופת הביניים";

(2) לפי ידיעתי, הדוחות הכספיים ביניים והמידע הכספי האחר הכלול בדוחות לתקופת הביניים אינם כוללים כל מצג לא נכון של עובדה מהותית, ולא חסר בהם מצג של עובדה מהותית הנחוץ כדי שהמצגים שנכללו בהם, לאור הנסיבות שבהן נכללו אותם מצגים, לא יהיו מטעים בהתייחס לתקופת דוחות;

(3) לפי ידיעתי, הדוחות הכספיים ביניים והמידע הכספי האחר הכלול בדוחות לתקופת הביניים המשקפים באופן נאות, מכל הבחינות המהותיות, את המצב הכספי, תוצאות הפעולות ותזרימי המזומנים של התאגיד לתאריכים ולתקופות שאליהם מתייחסים הדוחות;

(4) גיליתי לרואה החשבון המבקר של התאגיד, לדירקטוריון ולוועדת הביקורת של דירקטוריון התאגיד⁷, בהתבסס על הערכתי העדכנית ביותר לגבי הבקרה הפנימית על הדיווח הכספי ועל הגילוי;

(א) את כל הליקויים המשמעותיים והחולשות המהותיות בקביעתה או בהפעלתה של הבקרה הפנימית על הדיווח הכספי ועל הגילוי, ככל שהיא מתייחסת לדוחות הכספיים ביניים ולמידע הכספי האחר הכלול בדוחות לתקופת הביניים, העלולים באופן סביר להשפיע לרעה על יכולתו של התאגיד לאסוף, לעבד, לסכם או לדווח על מידע כספי באופן שיש בו להטיל ספק במהימנות הדיווח הכספי והכנת הדוחות הכספיים בהתאם להוראות הדין; וכן –

(ב) כל תרמית, בין מהותית ובין שאינה מהותית, שבה מעורב המנהל הכללי או מי שכפוף לו במישרין או מעורבים עובדים אחרים שיש להם תפקיד משמעותי בבקרה הפנימית על הדיווח הכספי ועל הגילוי.

(5) אני, לבד או יחד עם אחרים בתאגיד –

(א) קבעתי בקורות ונהלים, או וידאתי קביעתם וקיומם תחת פיקוחנו של בקורות ונהלים, המיועדים להבטיח שמידע מהותי המתייחס לתאגיד, לרבות חברות מאוחדות שלו כהגדרתן בתקנות ניירות ערך (דוחות כספיים שנתיים), התש"ע-2010, מובא לידיעתי על ידי אחרים בתאגיד ובחברות המאוחדות⁸, בפרט במהלך תקופת ההכנה של הדוחות; וכן –

(ב) קבעתי בקורות ונהלים, או וידאתי קביעתם וקיומם תחת פיקוחי של בקורות ונהלים, המיועדים להבטיח באופן סביר את מהימנות הדיווח הכספי והכנת הדוחות הכספיים בהתאם להוראות הדין, לרבות בהתאם לכללי חשבונאות מקובלים;

(ג) [רשום את הנוסח הרלוונטי] –

☐ לא הובא לידיעתי כל אירוע או עניין שחל במהלך התקופה שבין מועד הדוח האחרון (רבעוני או תקופתי, לפי העניין) לבין מועד דוח זה, המתייחס לדוחות הכספיים ביניים ולכל מידע כספי אחר הכלול בדוחות לתקופת הביניים, אשר יש בו כדי לשנות, להערכתי את מסקנת הדירקטוריון וההנהלה בנוגע לאפקטיביות הבקרה הפנימית על הדיווח הכספי ועל הגילוי של התאגיד.

או

☐ כל אירוע ו/או עניין שחלו במהלך התקופה שבין מועד הדוח האחרון (רבעוני או תקופתי, לפי העניין) לבין מועד דוח זה, ואשר יש בהם כדי לשנות את מסקנותי לגבי האפקטיביות של הבקרה הפנימית על הדיווח הכספי ועל הגילוי, ככל שהיא מתייחסת לדוחות הכספיים ולמידע הכספי האחר הכלול בדוחות, הובאו לפני ההנהלה והדירקטוריון ושלובים בדוח זה.

⁷ אם קיימת ועדת דוחות כספיים שאינה ועדת ביקורת הנוסח יהיה "גיליתי לרואה החשבון המבקר של התאגיד, לדירקטוריון ולוועדות הביקורת והדוחות הכספיים של התאגיד"; בתאגיד מדווח שבו לא קיימת ועדת ביקורת, תיחדש התאמת הנוסח.

⁸ בתאגיד שאין לו חברות מאוחדות, בפסקה 5, במקום המילים "לרבות חברות מאוחדות שלו כהגדרתן בתקנות ניירות ערך (דוחות כספיים שנתיים)", התש"ע-2010, מובא לידיעתי על ידי אחרים בתאגיד ובחברות המאוחדות" בוא "מובא לידיעתי על ידי אחרים בתאגיד".

(ד) גילוי בדבר יתרות נכסי מסים נדחים והתחייבויות מסים נדחים, המוצגות לפי פסקה (1)(א), בהתאם לדרישות הגילוי הקבועות בכללי החשבונאות המקובלים לעניין מסים נדחים;

(ה) גילוי בדבר הכנסות מסים או הוצאות מסים, המוצגות לפי פסקה (2)(א), בהתאם לדרישות הגילוי הקבועות הכללי החשבונאות המקובלים לעניין הכנסות והוצאות מסים;

(ו) תיאור של מכלול הקשרים, ההתקשרויות, ההלוואות, ההשקעות והעסקאות המהותיות הקיימים בין התאגיד לחברות המוחזקות שלו, בין אם הוכרו ונמדדו בדוחות הכספיים המאוחדים וקיבלו ביטוי במסגרת הנתונים הכספיים האמורים בפסקאות (1) עד (3) ובין אם לאו;

(5) מידע כאמור בפסקאות (1) עד (4) יינתן ביחס לכל התקופות הכלולות בדוחות הכספיים שיש להגיש בהתאם לתקנות אלה ותקנות דוחות כספיים.

(6) הוצגו הדוחות המאוחדים במטבע שאינו נמנה עם אחד המטבעות המנויים בתוספת לתקנות דוחות כספיים, יצרף התאגיד את המידע כאמור בפסקאות (1) עד (4) גם בשקלים חדשים, כשהם מחושבים לפי התרגום לשקלים של הדוחות הכספיים המאוחדים של התאגיד, בהתאם להוראות תקנה 6 לתקנות דוחות כספיים. [8.2.3]

י"ז בסיון תש"ל (21 ביוני 1970)

פנחס ספיר
שר האוצר

[הודעה למנויים על עריכה ושינויים במסמכי פסיקה, חקיקה ועוד באתר נבו - הקש כאן](#)

נוסח משולב זה נערך על בסיס קובץ תקנות ניירות ערך (עסקה בין חברה לבין בעל שליטה בה)
התשס"א - 2001 שנערך על ידי נבו הוצאות לאור בע"מ

תקנות ניירות ערך (עסקה בין חברה לבין בעל שליטה בה), תשס"א-2001*

בתוקף סמכותי לפי סעיפים 36 ו-56(ד)(3) לחוק ניירות ערך, תשכ"ח-1968 (להלן – החוק), לפי הצעת הרשות, בהתייעצות עם שר המשפטים ובאישור ועדת הכספים של הכנסת, אני מתקין תקנות אלה:

1. בתקנות אלה –

"אסיפה כללית", "בורסה", "בורסה בישראל", "בעל מניה מהותי", "דירקטור", "דירקטור חיצוני" ו"ענין אישי" – כהגדרתם בחוק החברות;

"בעל שליטה" – כהגדרתו בסעיף 268 לחוק החברות;

"דוח מידי" – כמשמעו בסעיף 36 לחוק;

"הרשות" – רשות ניירות ערך;

"ועדת ביקורת" – כמשמעה בסימן ט' בחלק השלישי בחוק החברות;

"חוק החברות" – חוק החברות, תשנ"ט-1999;

"חברה" – חברה שהיא תאגיד מרווח;

"יום מסחר" – יום שבו מתקיים מסחר בבורסה בישראל;

"יום עסקים" – יום שבו רוב התאגידים הבנקאיים בישראל פתוחים לביצוע עסקאות עם הציבור;

"ניירות ערך" – מניות או ניירות ערך הניתנים להמרה או למימוש במניות, לרבות זכויות לאלה;

"עסקה עם בעל שליטה" – עסקה הטעונה אישור אסיפה כללית לפי סעיף 275 או סעיף 320(ג) לחוק החברות ואשר לא ניתן לה פטור מכוח תקנות החברות (הקלות בעסקאות עם בעלי ענין), תש"ס-2000;

"תקנות דוחות כספיים" – תקנות ניירות ערך (דוחות כספיים שנתיים), תש"ע-2010;

"תקנות דוחות תקופתיים ומידיים" – תקנות ניירות ערך (דוחות תקופתיים ומידיים), תש"ל-1970;

"תקנות ההגבלות" – תקנות ניירות ערך (הגבלות בענין ניגוד ענינים בין חברה רשומה לבין בעל שליטה בה), תשנ"ד-1994;

"תקנות ההקלות" – תקנות החברות (הקלות בעסקאות עם בעלי ענין), תש"ס-2000;

"כללי החשבונאות המקובלים", "רואה החשבון המבקר", "תקני ביקורת מקובלים בישראל" ו"תקנים בין-לאומיים בביקורת" – כהגדרתם בתקנות דוחות כספיים. [\[9.3.1\]](#)

הגדרות

תק' תש"ע-2010

תק' תשס"ד-2004
תק' תש"ע-2010

* פורסמו ק"ת תשס"א מס' 6087 מיום 14.2.2001 עמ' 430.

תוקנו ק"ת תשס"ג מס' 6235 מיום 7.4.2003 עמ' 678 – תק' תשס"ג-2003; תחילתן ביום 2.11.2003.

ק"ת תשס"ד מס' 6321 מיום 10.6.2004 עמ' 657 – תק' תשס"ד-2004.

ק"ת תשס"ו: מס' 6431 מיום 31.10.2005 עמ' 54 – תק' תשס"ו-2005. [מס' 6467](#) מיום 12.3.2006 עמ' 576 – תק' (מס' 2) תשס"ו-2006; ר' תקנה 5 לענין תחילה.

ק"ת תשס"ז מס' 6528 מיום 23.10.2006 עמ' 167 – תק' תשס"ז-2006; תחילתן ביום 23.10.2006.

ק"ת תשס"ח: מס' 6680 מיום 15.6.2008 עמ' 991 – תק' תשס"ח-2008; תחילתן ביום 15.7.2008. [מס' 6687](#) מיום 6.7.2008 עמ' 1108 – תק' (מס' 2) תשס"ח-2008; תחילתן 30 ימים מיום פרסומן.

ק"ת תש"ע מס' 6861 מיום 25.1.2010 עמ' 687 – תק' תש"ע-2010; ר' תקנה 7 לענין תחולה.

הודעות על עסקה בין חברה לבעל שליטה בה

תק' תשס"ח-2008

דוח העסקה

2. (א) חברה תודיע על עסקה עם בעל שליטה ותנאיה ועל כינוס אסיפה כללית לצורך אישורה בתוך ארבעה עשר ימים ממועד אישורה בידי הדירקטוריון, באמצעות שלושה אלה:

- (1) הגשת דוח מידי על פי תקנה 3 (בתקנות אלה – דוח העסקה או הדוח);
- (2) פרסום מודעה כאמור בתקנות ניירות ערך (פרסום מודעות בעיתונים), התשס"ח-2008 (להלן – תקנות הפרסום), ביום הגשת דוח העסקה או ביום העסקים הבא אחריו;
- (3) משלוח דוח העסקה בדואר רשום, לבעל מניות הזכאי להצביע באסיפה הכללית, לפי דרישתו.

(ב) חברה תודיע על עסקה עם בעל שליטה, אשר לא אושרה בידי ועדת הביקורת והדירקטוריון, בתוך ארבעה עשר ימים מהמועד שבו היא טעונה אישור כאמור, בדרך הקבועה בתקנת משנה (א)(1).

(ג) היתה העסקה בגדר אירוע או ענין החורגים מעסקי התאגיד הרגילים כהגדרתם בתקנה 36 לתקנות דוחות תקופתיים ומידיים, יוגש דוח מידי גם על פי התקנות האמורות.

3. (א) דוח העסקה יכלול כל פרט הנוגע לעסקה העשוי להיות חשוב למשקיע סביר או לבעל מניות סביר לצורך הצבעתו באסיפה הכללית, לרבות:

- (1) שם החברה;
- (2) תיאור עיקרי העסקה, לרבות שמות הצדדים לה, המועדים שנקבעו לגביה ותנאיה; היתה העסקה מסוג העסקאות המפורטות בתוספת הראשונה, יכלול התיאור גם את הפרטים הכלולים בתוספת הראשונה ככל שהם נוגעים לענין;
- (3) שם בעל השליטה שיש לו ענין אישי בעסקה; פירוט הזכויות המקנות לו שליטה בחברה, לרבות החזקותיו בזכויות ההצבעה ובהון המונפק והנפרע של החברה והסכמי הצבעה הנוגעים לזכויות ההצבעה כאמור שהוא צד להם; היה בעל השליטה תאגיד – יפורטו שמותיהם והחזקותיהם של בעלי מניה מהותיים בו;
- (4) מהות הענין האישי;
- (5) היה נושא העסקה נכס, יתואר הנכס כמפורט בתקנות 6 עד 9; היה נושא העסקה רכישת נכס, יפורטו גם תכניות החברה לגבי הנכס הנרכש;
- (6) הדרך שבה נקבעה התמורה;
- (7) אישורים הנדרשים או תנאים שנקבעו לביצוע העסקה, אם נתקבלו או נתקיימו, ואם לא, באיזה מועד הם צפויים להתקבל או להתקיים;
- (8) פירוט עסקאות מסוגה של העסקה או עסקאות דומות לה, בין החברה לבין בעל השליטה או שלבעל השליטה היה בהן ענין אישי, שנחתמו בתוך השנתיים שקדמו לתאריך אישור העסקה על ידי הדירקטוריון או שהן עדיין בתוקף במועד אישור הדירקטוריון כאמור;
- (9) נימוקי ועדת הביקורת והדירקטוריון לאישור העסקה, לשווי התמורה ולדרך שבה היא נקבעה ונימוקי הדירקטורים המתנגדים, אם היו כאלה, ושמות הדירקטורים שהשתתפו בדיוני הדירקטוריון וועדת הביקורת בדבר אישור העסקה, בציון מי בהם הוא דירקטור חיצוני של החברה;
- (10) שמו של כל דירקטור שיש לו ענין אישי בעסקה ומהות ענין זה;
- (11) מקום כינוס האסיפה הכללית, מועדה, הרוב הנדרש בה, המועד לקביעת זכאות בעלי המניות להצביע באסיפה הכללית כאמור בסעיף 182 לחוק החברות, וכמות המניות המהווה את השיעור מכלל זכויות ההצבעה אם נקבע בתקנות לפי סעיף 389(3) לחוק החברות, או שווי המניות אם נקבע בתקנות כאמור;
- (12) אם קבעה החברה כי אסיפה נדחית תיערך במועד מאוחר מן הקבוע בסעיף 78(ב) לחוק החברות, ציון אותו המועד;
- (13) ציון העובדה כי הוראה שנתנה הרשות או עובד שהסמיכה מכוח תקנה 10

עשויה לעכב כינוס האסיפה הכללית;

(14) פרטים על נציג החברה לענין הטיפול בדוח העסקה, לרבות מען משרדו ומספרי הטלפון והפקסימיליה שלו;

(15) המקום והזמנים שבהם ניתן לעיין במסמכים האמורים בתקנה 5.

(ב) לדוח העסקה יצורף נוסח כתב הצבעה כמשמעותו בסעיף 87 לחוק החברות.

(ג) דוח העסקה ייחתם בידי החברה בציון שמות החותמים ותפקידם בה.

(ד) על עטיפת דוח העסקה יובאו פרטים אלה:

(1) שם החברה;

(2) תיאור תמציתי של העסקה ותנאיה העיקריים;

(3) שם בעל השליטה שיש לו עניין אישי בעסקה ומהות עניין זה;

(4) שמו של דירקטור שיש לו עניין אישי בעסקה ומהות עניין זה;

(5) מקום כינוס האסיפה הכללית, מועדה, הרוב הנדרש בה, המועד לקביעת זכאות בעלי המניות להצביע באסיפה הכללית כאמור בסעיף 182 לחוק החברות, וכמות המניות המהווה את השיעור מכלל זכויות ההצבעה אם נקבע בתקנות לפי סעיף 89(3) לחוק החברות או שווי המניות אם נקבע בתקנות כאמור;

(6) קבעה החברה כי אסיפה נדחית תיערך במועד מאוחר מן הקבוע בסעיף 78(ב) לחוק החברות, ציון אותו מועד;

(7) המקום והזמנים שבהם ניתן לעיין בדוח.

4. (בוטלה).

תק' תשס"ח-2008

5. (א) החברה תעמיד לעיון בעל מניות, לפי בקשתו, במקום שתקבע ובכפוף לאמור בכל דין, עותק מכל מסמך הנוגע לעסקה עם בעל שליטה, לרבות המסמכים אשר הוצגו בפני ועדת הביקורת והדירקטוריון במסגרת הליכי הדיון וקבלת ההחלטה בעניין.

(ב) החברה תשלח לבעל מניות, לפי בקשתו ובכפוף לאמור בכל דין, עותק מהמסמכים האמורים וכן עותק מדוח העסקה ותהא רשאית לחייבו לשאת בעלויות צילום ומשלוח סבירות.

6. (א) בתקנה זו –

נכס שהוא ניירות ערך או פעילות של תאגיד

"דוחות כספיים אחרונים" – דוחות כספיים ביניים אחרונים או דוחות כספיים שנתיים אחרונים, המאוחר מביניהם, שפורסמו או שקמה חובה לפרסמם בהתאם לתקנות דוחות תקופתיים ומידיים לפני מועד פרסום דוח העסקה או התיקון לדוח העסקה, לפי הענין;

"חלקה של החברה בתאגיד" הוא –

(1) בהעברת ניירות ערך של תאגיד – שיעור הזכויות בהון התאגיד שמקנים ניירות הערך המועברים ובכלל זה, שיעור הזכויות שיוקנה כתוצאה מהמרה או ממימוש של ניירות הערך המועברים;

(2) בהעברת פעילותו של תאגיד, כולה או עיקרה – מאה אחוזים;

"ניירות ערך" – כהגדרתם בחוק;

"רווח" – סך הכל רווח או הפסד המיוחס לבעלים של חברה האם, כמשמעותו בכללי החשבונאות המקובלים, בניכוי רווח או הפסד מפעילות שהופסקה כמשמעותה בכללי החשבונאות המקובלים ובניכוי סכומים שנזקפו לרווח או הפסד בשל השפעת שינוי במדיניות חשבונאית, ככל שנקבעה בכללי החשבונאות המקובלים הוראת מעבר ולפיה ייזקף סכום השינוי לרווח או הפסד בתקופת הדיווח.

תק' תש"ע-2010

(ב) כללה העסקה העברת ניירות ערך של תאגיד או העברת פעילותו של תאגיד, כולה או עיקרה (בתקנה זו – הנכס), והנכס מהותי לעסקי החברה או לפעילותה, יחולו תקנות משנה (ה) ו-1(1); בלי לפגוע בכלליות האמור, יראו את הנכס כמהותי לעסקי החברה או לפעילותה אם מתקיים אחד מאלה:

תק' תש"ע-2010

(1) חלקה של החברה בתאגיד, מוכפל בהון העצמי של התאגיד לפי דוחות כספיים אחרונים שלו, בצירוף סך כל ההלוואות לתאגיד המועברות במסגרת העסקה, מהווה חמישה אחוזים או יותר מההון העצמי של החברה לפי דוחותיה הכספיים לאותו מועד; בתאגיד שאינו תאגיד מדווח, ייערך החישוב לפי דוחות כספיים שנתיים אחרונים אלא אם כן ערך דוחות כספיים ביניים לתאריך מאוחר יותר; בפסקה זו, "הון עצמי" – בניכוי החלק המיוחס לזכויות שאינן מקנות שליטה, כמשמעותו בכללי החשבונאות המקובלים;

(2) חלקה של החברה בתאגיד, מוכפל ברווח של התאגיד לפי דוחות כספיים שנתיים אחרונים שלו, מהווה חמישה אחוזים או יותר מהרווח של החברה לפי דוחותיה הכספיים השנתיים לאותו מועד;

(3) חלקה של החברה בתאגיד, מוכפל ברווח של התאגיד לפי דוחות כספיים ביניים אחרונים, מהווה חמישה אחוזים או יותר מהרווח של החברה לפי דוחותיה הכספיים ביניים לאותו מועד ואולם בתאגיד שאינו תאגיד מדווח ייערך החישוב האמור רק אם ערך התאגיד דוחות כאמור;

(4) שווי התמורה בעסקה מהווה חמישה אחוזים או יותר משווי החברה המחושב לפי ממוצע מחירי מניית החברה בבורסה במהלך ששת החודשים שקדמו למועד אישור העסקה בידי הדירקטוריון או לפי מחיר מניית החברה בבורסה סמוך לפני אישור הדירקטוריון כאמור, הנמוך מביניהם.

(ג) על אף האמור בתקנת משנה (ב) לא יחולו תקנות משנה (ה) ו-(ו), אם חלקה של החברה בתאגיד זניח לעסקי החברה ולפעילותה, ועובדה זו תצוין בדוח.

(ד) הסכומים האמורים בתקנת משנה (ב) יחושבו בערכם המוחלט, בהתאם לדוחות כספיים של התאגיד כשהם מבוקרים או סקורים, לפי הענין, בהתאם לתקני ביקורת מקובלים בישראל או בהתאם לתקנים בין-לאומיים בביקורת.

(ה) בדוח העסקה יכלול תיאור התאגיד בתקופה שתחילתה שנתיים לפני 1 בינואר של השנה שבה הוא מוגש וסיומה סמוך למועד דוח העסקה או התיקון לדוח העסקה, לפי הענין, לפי הפירוט בתוספת השניה, ככל שכל ענין המפורט בה נוגע לתאגיד והוא מהותי לעסקי התאגיד או לפעילותו.

(ו) בדוח העסקה יכללו דוחות כספיים של התאגיד על פי הקבוע בתקנה 56 לתקנות ניירות ערך (פרטי התשקיף, מבנהו וצורתו), תשכ"ט-1969, ואולם בכל מקום שנאמר בו "תאריך התשקיף" יקראו "תאריך דוח העסקה" או "תאריך דוח העסקה המתוקן" לפי הענין, ויחול האמור להלן:

(1) דוחות כספיים שנתיים ודוחות כספיים ביניים יהיו ערוכים בהתאם לכללי החשבונאות המקובלים, ויכללו נוסף על כך את הוראות הגילוי שנקבעו בתקנות דוחות כספיים ובתקנות דוחות תקופתיים ומידיים, לפי הענין;

(2) הדוחות הכספיים יהיו מבוקרים או סקורים, לפי הענין;

(3) דוח רואה החשבון המבקר או דוח הסקירה, לפי הענין, יכללו בדוח העסקה, ויצוין בהם גם כי מתקיים האמור בפסקאות (1) ו-(2) וכי נותנם הסכים מראש להכללתם בדוח;

(4) לא היתה שפת הדוחות הכספיים עברית, יכלול תרגום הדוחות לעברית ואישור המתרגם על נאותות התרגום והסכמתו להכללת התרגום והאישור בדוח העסקה; לענין זה, "דוחות כספיים" – לרבות דוח הביקורת ודוח הסקירה;

(5) הוצגו הדוחות הכספיים במטבע שאינו נמנה על אחד המטבעות המנויים בתוספת לתקנות דוחות כספיים, יצורף לדוחות גם תרגום של הסכומים המופיעים בהם לשקלים חדשים, כשהוא ערוך בהתאם לכללי החשבונאות המקובלים;

(6) תקנות 9א ו-38 לתקנות דוחות תקופתיים ומידיים, לענין החובה להגיש דוח פרופורמה, למעט תקנות 9א(1א) ו-38א(1א) לתקנות האמורות, יחולו, בשינויים המחויבים, ביחס לדוחות שיש לכלול בדוח העסקה לפי תקנות אלה.

תק' תש"ע-2010

תק' תש"ע-2010

תק' תש"ע-2010

תק' תש"ע-2010

(11) יובאו הסברי הדירקטוריון לדוחות הכספיים שנכללו בדוח העסקה בהתאם להוראות תקנת משנה (ו), לפי הפירוט בתוספת השניה.

תק' תש"ע-2010

(12) היה התאגיד תאגיד מדווח, יראו את החברה כאילו עמדה בדרישות הוראות תקנות משנה (ה) ו-(ו) אם כללה בדוח העסקה את הדוח התקופתי של התאגיד לשנה האחרונה שהסתיימה לפני מועד פרסום דוח העסקה ואת הדוחות הרבעוניים שלו שפורסמו לאחר מועד הדוח התקופתי האמור, ובלבד שיובא כל שינוי מהותי או חידוש מהותי שאירע בעסקי התאגיד בכל ענין שיש לתארו בדוח התקופתי, עד מועד פרסום דוח העסקה, ואולם לענין דוחות כספיים ביניים, רשאי התאגיד לצרף רק את הדוחות הכספיים ביניים האחרונים; הכללה כאמור יכול שתיעשה על דרך של הפניה לפי האמור בתקנה 5א לתקנות דוחות תקופתיים ומידיים.

תק' (מס' 2)
תשס"ו-2006
תק' תש"ע-2010

(ח) היה התאגיד חברה שדוחותיה צורפו לדוחות החברה, יראו את החברה כאילו עמדה בדרישות הוראות תקנת משנה (ו) אם כללה בדוח העסקה את כל אלו:

- (1) הדוחות הכספיים השנתיים של התאגיד לשנה האחרונה צורפו לדוח התקופתי של החברה לשנה האחרונה; לענין זה "שנה אחרונה" – השנה שהסתיימה לפני מועד פרסום דוח העסקה;
- (2) הדוחות הכספיים ביניים האחרונים של התאגיד האמורים בפסקה (1), צורפו לדוח הרבעוני האחרון של החברה שחלה חובה לפרסמו לאחר הדוח התקופתי האמור בפסקה (1). **[9.3.2]**

7. (א) כללה עסקה עם בעל שליטה העברת פעילות של תאגיד שאינה מגיעה כדי עיקר פעילותו והיא מהותית לעסקי החברה או לפעילותה –

תמורה בנכס אחר

(1) תתואר בדוח הפעילות כאמור בחלק הראשון לתוספת השניה ככל שכל ענין המפורט בה נוגע לתאגיד והוא מהותי לעסקי התאגיד או לפעילותו;

(2) התיאור יינתן לגבי התקופה שתחילתה שנתיים לפני 1 בינואר של השנה שבה מוגש דוח העסקה וסיומה סמוך למועד דוח העסקה או התיקון לדוח העסקה, לפי הענין;

(3) התיאור יתייחס אך ורק לנתונים מתוך דוחות כספיים אשר נערכו לפי כללי החשבונאות המקובלים, מבוקרים או סקורים, לפי הענין, ושלגביהם ניתנה חוות דעת בלתי מסויגת;

תק' תש"ע-2010

(4) מתוך הדוחות הכספיים יובא ביאור מדיניות חשבונאית ויצוינו הכללים שלפיהם הם נערכו; יצוין שם רואה החשבון המבקר החתום על דוח רואה החשבון המבקר (להלן – דוח רואה החשבון המבקר) כי נתן חוות דעת בלתי מסויגת וכי הסכים לאזכור דוח רואה החשבון המבקר בדוח העסקה.

תק' תש"ע-2010

(ב) היתה הפעילות המועברת מגזר או כמה מגזרים בדוחות הכספיים של התאגיד, יובאו בדוח העסקה, נוסף על האמור בתקנת משנה (א), גם הנתונים הכספיים מתוך הדוחות הכספיים של התאגיד המתייחסים למגזר או למגזרים; לענין זה, "מגזר" – מגזר פעילות כמשמעותו בכללי החשבונאות המקובלים.

תק' תש"ע-2010

(ג) כללה עסקה עם בעל שליטה העברת נכס שלא מתקיימים לגביו התנאים הקבועים בתקנת משנה (א) או בתקנה 6(ב), יכלול דוח העסקה תיאור הנכס, לרבות הזכויות וההתחייבויות הנלוות לו או הכרוכות בהעברתו, וכן את הפרטים הכלולים בתוספת החמישית לתקנות דוחות תקופתיים ומידיים, ככל שהם נוגעים לענין.

תק' תש"ע-2010

8. כללה עסקה עם בעל שליטה העברת נכס שנרכש, או שנעשתה בזכויות בו עסקה בתוך עשרים וארבעה חודשים שקדמו למועד הגשת הדוח (להלן – עסקה קודמת), יפורטו התמורה בעסקה הקודמת, תנאיה והמועד שבו נרכש הנכס. היתה התמורה ששולמה בעסקה הקודמת שונה מהותית מהשווי שנקבע לנכס לצורך העסקה הנוכחית, יפורטו השינויים ממועד העסקה הקודמת ועד למועד דוח העסקה שיש בהם כדי להסביר את השינוי בשווי.

נכס שנרכש לאחרונה

9. (א) נקבע שווי התמורה בעסקה עם בעל שליטה בהסתמך גם על חוות דעת מקצועית, תיכלל חוות הדעת בדוח העסקה אם מתקיים אחד מאלה:

חוות דעת מקצועית

(1) נדרש צירוף דוחות כספיים על פי תקנה 6 או שמתקיים האמור בתקנה 7(א);

(2) העסקה כוללת החלפת נכסים;

(3) חוות הדעת היתה הערכת שווי מהותית כהגדרתה בתקנות דוחות תקופתיים ומידיים.	תק' (מס' 2) תשס"ו-2006
(ב) חוות הדעת תכלול, בין השאר, את הפרטים לפי תקנות 8(ב) ו-1(ד) לתקנות דוחות תקופתיים ומידיים, בשינויים המחויבים. (ג) (בוטלה).	תק' (מס' 2) תשס"ו-2006 תק' תש"ע-2010
(ד) קדם תאריך התוקף של חוות הדעת המקצועית ליום אישור העסקה בידי דירקטוריון החברה ביותר מ-90 ימים, יצינו בדוח העסקה כל אלה:	תק' תש"ע-2010
(1) כי הדירקטוריון הסתמך על חוות דעת שתאריך תוקפה מוקדם ביותר מ-90 ימים ליום אישור העסקה בידי הדירקטוריון;	
(2) התקופה שחלפה מתאריך התוקף של חוות הדעת המקצועית ועד לאישור העסקה בידי הדירקטוריון;	
(3) השינויים שהתרחשו לאחר תאריך התוקף של חוות הדעת המקצועית העשויים לשנות את שווי הנכס כפי שנקבע בחוות הדעת ונימוקי הדירקטוריון להסתמכותו על חוות הדעת על אף שינויים אלה.	
(ה) קדם תאריך התוקף של חוות הדעת המקצועית ליום כינוס האסיפה הכללית ביותר מ-90 ימים, יפורטו השינויים בנכס מתאריך התוקף של חוות הדעת המקצועית ועד מועד הגשת דוח העסקה או התיקון לדוח העסקה, לפי הענין.	תק' תש"ע-2010
10. (א) בתוך עשרים ואחד ימים מיום הגשת דוח העסקה רשאית הרשות להורות לחברה לתת, בתוך מועד שתקבע, הסבר, פירוט, ידיעות ומסמכים בנוגע להתקשרות נושא דוח העסקה, וכן להורות לחברה על תיקון הדוח באופן ובמועד שתקבע.	מתן הוראה בידי הרשות או עובד שהסמיכה
(ב) ניתנה הוראה לתיקון הדוח כאמור, רשאית הרשות להורות על דחיית מועד האסיפה הכללית למועד שיחול לא לפני עבור שלושה ימי עסקים ולא יאוחר משלושים וחמישה ימים ממועד פרסום התיקון לדוח העסקה.	תק' תש"ע-2010
(ג) החברה תגיש תיקון על פי הוראה כאמור בדרך הקבועה בתקנה 2(א)(1), תשלח אותו לכל בעלי המניות ש אליהם נשלח דוח העסקה, וכן תפרסם מודעה בעניין זה, בדרך הקבועה בתקנה 2(א)(2), והכל זולת אם הורתה הרשות אחרת.	תק' תשס"ח-2008
(ד) ניתנה הוראה בדבר דחיית מועד כינוס האסיפה הכללית, תודיע החברה בדוח מידי על ההוראה.	
(ה) בתקנה זו ובתקנה 12, "הרשות" – הרשות או עובד הרשות שהיא הסמיכה לכך.	
11. (א) ביקשה חברה לשנות פרט מן הפרטים המובאים בדוח העסקה לאחר פרסומו —	תיקון דוח העסקה לבקשת החברה
(1) תפרסם תיקון לדוח זה בדוח מידי;	
(2) תשלח אותו לכל בעלי המניות ש אליהם נשלח דוח העסקה;	
(3) תפרסם בעניין זה בדרך הקבועה בתקנה 2(א)(2), ביום הגשת התיקון לדוח או ביום העסקים שלאחריו.	תק' תשס"ח-2008
(ב) הוגש התיקון פחות משלושה ימי עסקים לפני האסיפה, תדחה החברה את האסיפה הכללית בשלושה ימי עסקים לפחות.	
(ג) על דוח מידי על פי תקנה זו יחולו הוראות תקנה 10, בשינויים המחויבים.	
12. (א) חברה רשאית להפקיד בידי הרשות, בתוך ארבעה עשר ימים ממועד אישור העסקה על ידי הדירקטוריון, דוח עסקה מקדמי שיכלול את כל הפרטים הקבועים בתקנה 3(א), כשהוא חתום כאמור בתקנה 3(ג) (להלן – הדוח המקדמי) ויחולו עליו סמכויות הרשות כאמור בתקנה 10(א), בשינויים המחויבים.	הפקדת דוח העסקה בידי הרשות טרם פרסומו
(ב) במועד הפקדת הדוח המקדמי תגיש החברה דוח מידי, שבו יתוארו עיקרי החלטת הדירקטוריון בענין העסקה (בסעיף זה – דוח התמציתי); בדוח התמציתי תציין החברה כי היא עומדת להגיש דוח עסקה לקראת אישור עסקה עם בעל שליטה באסיפה הכללית, ובו יצוין גם	

מועד האסיפה הכללית.

(ג) ניתנה לחברה הוראה לתיקון הדוח המקדמי כאמור בתקנת משנה (א), תגישו החברה כשהוא מתוקן בהתאם להוראה שניתנה ותודיע על כינוס אסיפה כללית לאישור העסקה.

(ד) חלפו עשרים ואחד ימים ממועד הפקדת הדוח המקדמי, והרשות לא פנתה לחברה למתן הוראה כאמור בתקנת משנה (ג), תגיש החברה את הדוח כאמור בתקנה 2 ויחולו הוראות תקנה 10.

(ה) עודכן או שונה הדוח המקדמי, תודיע החברה לרשות על השינויים שערכה.

13. לא יאוחר מיום מסחר אחד לאחר אסיפה כללית שכונסה לאישור עסקה עם בעל שליטה, תגיש החברה דוח מידי על תוצאות ההצבעה באסיפה, אשר יכלול את הפרטים האלה: סך כל המניות שהשתתפו בהצבעה, מספר המניות שהצביעו בעד ההצעה ונגדה ושיעורם של אלה מסך כל המניות שנמנו לצורך ההצבעה, תוך הבחנה בין בעלי ענין אישי בעסקה לבין אלה שאינם בעלי ענין אישי בעסקה.

14. (בוטלה).

14א. דוח, הודעה וכל מסמך אחר שיש להגישו לרשות או לבורסה לפי תקנות אלה, יוגש בהתאם לתקנות ניירות ערך (חתימה ודיווח אלקטרוני), התשס"ג-2003.

15. אין בהוראות תקנות אלה כדי לגרוע מהוראות כל דין לענין הגשת דוחות.

16. מי שהפר הוראה מהוראות תקנות אלה, דינו – מאסר שישה חודשים או קנס כאמור בסעיף 61(א)(1) לחוק העונשין, תשל"ז-1977.

17. תקנות ההגבלות – בטלות.

18. תחילתן של תקנות אלה ארבעה עשר ימים לאחר מועד פרסומן.

19. על דוח שהוגש על פי תקנות ההגבלות קודם לביטולן יחולו תקנות ההגבלות בלבד.

דוח מידי על תוצאות האסיפה

תק' (מס' 2) תשס"ו-2006

דיווח אלקטרוני תק' תשס"ג-2003

שמירת דינים

עונשין

ביטול

תחילה

הוראת מעבר

תוספת ראשונה

(תקנה 3(א)(2))

בתוספת זו, "בעל שליטה" – לרבות אחר שיש לבעל השליטה ענין אישי בעסקה עמו.

1. מתן הלוואה לבעל שליטה או מבעל שליטה לחברה או שינוי בתנאי הלוואה

(א) יפורטו מועד מתן הלוואה, סכומה ותנאיה – הצמדה, ריבית ומועד תשלומה, מועד פירעון והתנאים לפירעון מוקדם, ביטחונות וערבויות.

(ב) יפורטו יתרות החוב בין בעל השליטה לבין החברה במועד קבלת הלוואה.

(ג) ניתנה הלוואה בידי החברה, יפורטו תנאי מקורות המימון היקרים ביותר של החברה לרבות הצמדה, ריבית ותנאי התשלום לפי הפירוט שבסעיף קטן (א), אך למעט מקורות שיועדו ספציפית לשימוש אחר, כדוגמת הסכם ליווי פרויקט בניה.

(ד) נקבעו תנאים שבהם ההלוואה תהיה למענק, יפורטו אותם תנאים.

(ה) היתה העסקה למתן מסגרות אשראי, יפורטו מסגרת האשראי והיתרות למועד דוח העסקה.

2. תשלום שכר לבעל שליטה

יובאו פרטים בדבר ההתקשרות עם בעל השליטה בהתאם לתוספת השישית לתקנות דוחות תקופתיים ומידיים, ולרבות כל אלה:

(א) יפורטו תואר המשרה והיקפה, הגדרת התפקיד והנושאים המטופלים במסגרתו, וכן הכישורים המכשירים את בעל השליטה לביצוע התפקיד.

(ב) אם לבעל התפקיד משרות או עיסוקים נוספים, יובא גם תיאורם כאמור.

(ג) (נמחק).

תק' (מס' 2) תשס"ח-2008

(ד) מונה בעל השליטה למשרה בחברה, יצוין מי כיהן בתפקיד לפניו ומה היה שכרו ואם נעשו שינויים ארגוניים הקשורים במשרה.

(ה) שונה שכר של בעל השליטה, תפורט עלותו הכוללת של השכר לפני השינוי ואחריו, וכן יצוין רכיב השכר ששונה.

(ו) (נמחק).

(ז) (נמחק).

(ח) (נמחק).

3. השתתפות בהוצאות בעל שליטה

(א) יצוין סוג ההוצאות שבשלהן משולמת ההשתתפות.

(ב) יצוין אם בעל השליטה מבקש אישור להחזר הוצאות שהיו לו בפועל או אישור להחזר הוצאות שיהיו לו בעתיד.

(ג) יפורט אם ההשתתפות תהיה בסכום קבוע, בשיעור מהוצאות בעל השליטה בפועל או אחר, ואם קיימת תקרת ההשתתפות.

(ד) היתה ההשתתפות בהוצאות בעל השליטה בסכום משתנה, יפורטו דרך החישוב של סכום ההשתתפות ומנגנוני עדכון סכום ההשתתפות.

(ה) יפורטו התנאים להשתתפות בהוצאות, אם נקבעו כאלה (לדוגמה חשבונות צד ג' שבעל השליטה שילם לו, אישור ועדת ביקורת וכד'), אופן התשלום ומועדו.

4. תשלום לבעל שליטה בעד מתן שירותים, לרבות בגין מתן שירותי ניהול

יובאו פרטים בדבר ההתקשרות עם בעל השליטה בהתאם לתוספת השישית לתקנות דוחות תקופתיים ומיידיים, ולרבות כל אלה:

(א) יוגדרו ויפורטו השירותים שייתן בעל השליטה והיקפם.

(ב) ייקבע מי מטעמו של בעל השליטה נותן את השירותים.

(ג) יפורט מי נתן שירותים אלה עד כה.

(ד) תפורט עלות השירותים לחברה לפני ההתקשרות ואחריה.

(ה) יפורט הבסיס לקביעת התמורה, לפי היקף הזמן שיידרש, הנושאים שיטופלו, קיום ידע ספציפי או כישורים מיוחדים ויצוין בדוח העסקה אם התמורה הוגנת וסבירה.

(ו) (נמחק).

(ז) יפורטו תשלומים נוספים שהחברה משלמת לבעל השליטה כשכר, השתתפות בהוצאות או מתן שירותים אחרים ועלותם הכוללת לחברה.

5. יחולו הוראות תקנה 3א60 לתקנות פרטי תשקיף, בכפוף לכל אלה:

(א) במקום שנאמר בו "הדוחות הכספיים המצורפים לתשקיף" יקרא "הדוחות הכספיים השנתיים האחרונים שפרסם התאגיד והדוחות הכספיים ביניים האחרונים שפרסם התאגיד";

(ב) במקום שנאמר בו "יכלל בדוחות הכספיים ביאור ובו הפרטים האלה" יקרא "יכללו בדוח העסקה הפרטים האלה". **[6.1]**

תוספת שניה

(תקנה 6(ה) ו-1(ז), 7(א)1)

הפרטים האלה יינתנו כשהם מתייחסים לפעילות התאגיד כפי שהיא באה לידי ביטוי בדוחותיו הכספיים המאוחדים:

חלק ראשון – מיתאר

(א) בדוח יובאו תיאור התאגיד והתפתחות עסקיו כפי שחלו בתקופות המתוארות, לפי התוספת לתקנות ניירות ערך (פרטי התשקיף, מבנהו וצורתו), התשכ"ט-1969, ובכל מקום שבה

שנאמר "תשקיף" יקראו "דוח".

(ב) הוראות סעיף קטן (א) לא יחולו על המנויים בתקנה 8 לתקנות דוחות תקופתיים ומיידיים.

חלק שני – הסברים לדוחות הכספיים השנתיים

תק' תש"ע-2010

(א) יובא דוח הדירקטוריון על מצב ענייני התאגיד בשנת הדיווח בהתאם לתקנה 10 לתקנות דוחות תקופתיים ומיידיים, בשינויים המחויבים;

(ב) יובאו פרטים נוספים כאמור בתקנות 13 ו-14 לתקנות דוחות תקופתיים ומיידיים.

חלק שלישי – הסברים לתקופת הביניים

תק' תש"ע-2010

יובא דוח הדירקטוריון על מצב ענייני התאגיד בתקופת הביניים בהתאם לתקנה 48 לתקנות דוחות תקופתיים ומיידיים, בשינויים המחויבים.

כ"א בטבת תשס"א (16 בינואר 2001) אברהם (בייגה) שוחט
שר האוצר

נוסח משולב זה נערך על בסיס קובץ תקנות ניירות ערך (פרטי התשקיף וטיטוט התשקיף – מבנה וצורה) התשכ"ט - 1969 שנערך על ידי נבו הוצאות לאור בע"מ

**תקנות ניירות ערך (פרטי התשקיף וטיטוט תשקיף – מבנה וצורה),
תשכ"ט-1969***

תק' תשס"ז-2007

בתוקף סמכותי לפי סעיף 16 לחוק ניירות ערך, תשכ"ח-1968, לפי הצעת הרשות ובאישור ועדת הכספים של הכנסת, אני מתקין תקנות אלה:

פרק א': הוראות כלליות

1. בתקנות אלה -

הגדרות

"ניירות ערך" - כהגדרתם בחוק, למעט תעודות השתתפות של קרן להשקעות משותפות בנאמנות;

תק' תש"ע-2010

"מניות" - ניירות ערך המקנים זכות חברות או השתתפות בתאגיד;

* פרסמו ק"ת תשכ"ט מס' 2417 מיום 13.7.1969 עמ' 1794.

ת"ט ק"ת תשכ"ט מס' 2425 מיום 31.7.1969 עמ' 1918.

תוקנו ק"ת תשמ"ה: מס' 4738 מיום 14.12.1984 עמ' 395 - תק' תשמ"ה-1984; תחילתן ביום 2.6.1985. מס' 4843 מיום 23.7.1985 עמ' 1779 - תק' (מס') 2 תשמ"ה-1985; תחילתן 30 ימים מיום פרסומן.

ק"ת תשמ"ז מס' 5010 מיום 27.2.1987 עמ' 526 - הוראת שעה תשמ"ז-1987; תוקפה לגבי תשקיף שבקשת היתר לפרסומו תוגש לרשות בשנת 1987.

ק"ת תשמ"ח: מס' 5065 מיום 15.11.1987 עמ' 154 - תק' תשמ"ח-1987; תחילתן 30 ימים מיום פרסומן. מס' 5107 מיום 12.5.1988 עמ' 813 - תק' (מס') 2 תשמ"ח-1988; ר' תקנה 3 לענין תחולה.

ק"ת תשמ"ט: מס' 5186 מיום 1.6.1989 עמ' 798 - תשמ"ט-1989; ר' תקנה 3 לענין הוראת מעבר (כפי שתוקנה מס' 5214 מיום 31.8.1989 עמ' 1323). מס' 5214 מיום 31.8.1989 עמ' 1323 - תק' (מס') 2 תשמ"ט-1989.

ק"ת תש"ן מס' 5258 מיום 26.3.1990 עמ' 500 - תק' תש"ן-1990.

ק"ת תשנ"א מס' 5368 מיום 7.7.1991 עמ' 1026 - תק' תשנ"א-1991; תחילתן ביום 1.7.1991.

ק"ת תשנ"ד מס' 5613 מיום 12.7.1994 עמ' 1176 - תק' תשנ"ד-1994; ר' תקנה 2 לענין תחולה.

ק"ת תש"ס מס' 6019 מיום 17.2.2000 עמ' 325 - תק' תש"ס-2000; תחילתן 30 ימים מיום פרסומן.

ק"ת תשס"ב מס' 6159 מיום 21.3.2002 עמ' 571 - תק' תשס"ב-2002; ר' תקנה 2 לענין תחולה.

ק"ת תשס"ג מס' 6235 מיום 7.4.2003 עמ' 679 - תק' תשס"ג-2003; תחילתן ביום 2.11.2003.

ק"ת תשס"ד מס' 6339 מיום 14.9.2004 עמ' 975 - תק' תשס"ד-2004; ר' תקנה 14 לענין תחולה.

ק"ת תשס"ו: מס' 6431 מיום 31.10.2005 עמ' 21 - תק' תשס"ו-2005; תחילתן 30 ימים מיום פרסומן. ת"ט מס' 6446 מיום 22.12.2005 עמ' 234. מס' 6449 מיום 29.12.2005 עמ' 298 - תק' (מס') 2 תשס"ו-2005; תחילתן ביום 1.1.2006. מס' 6467 מיום 12.3.2006 עמ' 576 - תק' (מס') 3 תשס"ו-2006; תחילתן ביום 12.3.2006.

ק"ת תשס"ז: מס' 6528 מיום 23.10.2006 עמ' 168 - הוראת שעה; תוקפה לגבי הדוחות לתקופות המסתיימות ביום 30.9.2009 לכל המאוחר. מס' 6574 מיום 21.3.2007 עמ' 677 - תק' תשס"ז-2007; תחילתן ביום 1.7.2007.

ק"ת תשס"ח: מס' 6663 מיום 7.4.2008 עמ' 710 - תק' תשס"ח-2008; תחילתן ביום 7.5.2008 (ת"ט מס' 6670 מיום 30.4.2008 עמ' 876). מס' 6680 מיום 15.6.2008 עמ' 993 - תק' (מס') 2 תשס"ח-2008; תחילתן ביום 15.7.2008. מס' 6687 מיום 6.7.2008 עמ' 1106 - תק' (מס') 3 תשס"ח-2008; תחילתן 30 ימים מיום פרסומן.

ק"ת תשס"ט: מס' 6725 מיום 30.11.2008 עמ' 139 - תק' תשס"ט-2008; תחילתן 30 ימים מיום פרסומן. מס' 6755 מיום 18.2.2009 עמ' 515 - תק' (מס') 2 תשס"ט-2009; תחילתן 30 ימים מיום פרסומן.

ק"ת תש"ע מס' 6861 מיום 25.1.2010 עמ' 692 - תק' תש"ע-2010; ר' תקנה 16 לענין תחולה (ת"ט מס' 6886 מיום 25.4.2010 עמ' 1040).

ק"ת תשע"א: מס' 6970 מיום 31.1.2011 עמ' 603 - תק' תשע"א-2011; ר' תקנה 6 לענין תחילה. עמ' 604 - תק' (מס') 2 תשע"א-2011; תחילתן 30 ימים מיום פרסומן.

ק"ת תשע"ב מס' 7087 מיום 5.2.2012 עמ' 732 - תק' תשע"ב-2012; תחילתן 30 ימים מיום פרסומן.

"איגרות חוב" - ניירות ערך למעט מניות וניירות ערך מסחריים;	תק' תש"ס-2000
"החזקה ורכישה" - (נמחקה);	תק' תש"ע-2010
"חברה קשורה" - (נמחקה);	תק' תש"ע-2010
"בעל ענין" בתאגיד - (נמחקה);	תק' תשע"א-2011
"הון עצמי", "החזקה ורכישה", "חברה קשורה", "נושא משרה בכירה" ו"מורשה חתימה עצמאי" - כהגדרתם בתקנות דוחות תקופתיים ומידיים;	תק' תש"ע-2010
"בן משפחה" - (נמחקה);	תק' תשס"ג-2003
"מותאם" - (נמחקה);	תק' תש"ע-2010
"דוחות כספיים מותאמים" או "דוחות מותאמים" - (נמחקה);	תק' תש"ע-2010
"חברה מדרגת" - חברה המנויה בתוספת השניה;	תק' תשס"ו-2005
"דרגת השקעה" - דרגת השקעה המנויה בתוספת השניה;	תק' תשס"ו-2005
"דוח הצעת מדף" - כמשמעותו בסעיף 23א(ו) לחוק;	תק' תשס"ו-2005
"זיקה" - כהגדרתה בסעיף 240 לחוק החברות, התשנ"ט-1999;	תק' (מס' 2) תשס"ו-2005
"מקרקעין מניבים" ו"קרן להשקעות במקרקעין" - כהגדרתם בסעיף 2א64(א) לפקודת מס הכנסה;	תק' (מס' 2) תשס"ו-2005
"שווי הוגן", "מאמץ לראשונה" ו"דוחות כספיים ראשונים לפי תקני דיווח כספי בינלאומיים" - כהגדרתם בכללי חשבוונאות מקובלים; [7]	תק' תש"ע-2010
"דוחות כספיים", "חברה כלולה", "חברת כרטיסי אשראי", ו"כללי החשבוונאות המקובלים" ו"רואה חשבון מבקר" - כהגדרתם בתקנות דוחות כספיים;	תק' תש"ע-2010
"החלק המיוחס לבעלים של החברה האם" ו"החלק המיוחס לזכויות שאינן מקנות שליטה" - כמשמעותם בכללי החשבוונאות המקובלים;	תק' תש"ע-2010
"תקנות דוחות כספיים" - תקנות ניירות ערך (דוחות כספיים שנתיים), התש"ע-2010;	תק' תש"ע-2010
"שמאי מקרקעין" - כהגדרתו בחוק שמאי מקרקעין, התשס"א-2001;	תק' (מס' 2) תשס"ו-2005
"חברת כרטיסי אשראי" - (נמחקה);	תק' תש"ע-2010
"תקנות דוחות תקופתיים ומידיים" - תקנות ניירות ערך (דוחות תקופתיים ומידיים), התש"ל-1970.	תק' תשס"ח-2008
2. תשקיף יהא ערוך בצורה נוחה לקריאה ועמודיו יהיו ממוספרים.	צורת התשקיף תק' תשס"ג-2003
3. (א) על עטיפת טיוטת התשקיף תופיע אזהרה כי טרם ניתן היתר רשות ניירות ערך להנפקת ניירות הערך לציבור, וכי אין לרכוש או להתחייב לרכוש ניירות ערך על פי הטיוטה האמורה, ויצוין כי ייתכנו שינויים בפרטים שנכללו בה.	עטיפת התשקיף תק' תשס"ז-2007
(1א) על גבי עטיפת התשקיף יבואו המלה תשקיף, שם המנפיק - ואם המנפיק אינו המציע, גם שמו של המציע - תאריך התשקיף ותיאור ניירות הערך המוצעים על פיו, והוא -	תק' תשס"ז-2007
(1) לגבי מניות, כמפורט בפסקאות (1) עד (3) של תקנה 16; ואם המניות מקנות, ביחס לשווין הנקוב, פחות זכויות הצבעה מאשר מניות אחרות של המנפיק, תצויין גם עובדה זו;	
(2) לגבי אגרות חוב, כמפורט בפסקאות (1), (3) ו-(4) של תקנה 17.	
(2א) על גבי עטיפת התשקיף יצוין אם המציע יפרסם או לא יפרסם הודעה משלימה בדבר שינוי תנאי ניירות הערך המוצעים, לרבות מחירם וכמותם לעומת התנאים שפורטו בתשקיף.	תק' תשס"ז-2007
(ב) הרשות רשאית לפטור מהוראות תקנה זו, כולן או מקצתן, אם ראתה לעשות כן בנסיבות הענין.	

4. התשקיף יכלול "תוכן הענינים" בציון העמודים המתאימים. תוכן ענינים
5. התשקיף יחולק למבוא ולפרקים, ואפשר שיחולק חלוקה נוספת לפי הצורך; המבוא ושאר פרקי התשקיף והפרטים שייכללו בהם יבואו לפי סדר הפרקים ופרטיהם בתקנות אלה, זולת אם נסיבות הענין מצריכות לדעת הרשות סדר אחר. מבנה התשקיף
6. התשקיף יכלול את הפרטים המפורטים בתקנות אלה, ככל שהם מוגעים לעסקי המנפיק ומהותיים להצגתם הנאותה, ולרבות כל פרט אחר העשוי להיות חשוב למשקיע סביר השוקל השקעה בניירות ערך של המנפיק; אין חובה לציין היעדר קיומו של פרט פלוני אלא אם כן נקבע כך במפורש בתקנות אלה. פרטי התשקיף
תק' תשס"ד-2004
- 6א. דוח, הודעה וכל מסמך אחר שיש להגישו לרשות או לבורסה לפי תקנות אלה, יוגש בהתאם לתקנות ניירות ערך (חתימה ודיווח אלקטרוני), התשס"ג-2003. דיווח אלקטרוני
תק' תשס"ג-2003
- 6ב. (א) מנפיק רשאי לכלול בתשקיף פרטים הנדרשים בתקנות אלה בדרך של הפניה לאותם פרטים כפי שפורסמו באמצעות דיווח אלקטרוני בדוח תקופתי או בדוח רבעוני, כמשמעותם בתקנות דוחות תקופתיים ומידיים, שהגיש התאגיד, או בדוח מידי שהגיש התאגיד בהתאם לחוק (בתקנה זו – דוח), ויחולו הוראות אלה: הכללה על דרך
ההפניה
תק' תשס"ד-2004
תק' תשס"ח-2008
- (1) לא ייכלל מידע בדרך של הפניה לדוח אם חלפו למעלה מארבע שנים ממועד פרסומו עד מועד פרסום התשקיף שבו נעשית ההפניה;
- (2) לא ייכלל מידע בדרך של הפניה לדוח שבו מובא אותו מידע בדרך של הפניה;
- (3) לא ייכלל מידע בדרך של הפניה, אם הדבר עלול להטעות או לגרום אי בהירות;
- (4) לא ייכלל מידע על דרך הפניה לדוח שלא הוגש כדין;
- (5) הפניה תיעשה באופן מפורש ותציין את סוג הדוח שאליו נעשית ההפניה, תאריך הדוח, התאריך שבו פורסם, הפרקים או הסעיפים שאליהם נעשית ההפניה והענין שאליו נעשית ההפניה, תוך ציון העובדה שהמידע מובא בדרך של הפניה;
- (6) תובא כל התפתחות שחלה או עדכון, אם נדרש, ביחס למידע המובא בדרך של הפניה;
- (7) אם לפרסומו של המידע המובא בדרך של הפניה נדרשה הסכמה מראש להכללתו, תובא הסכמה מחדש מראש גם להכללתו בתשקיף בדרך של הפניה.
- (ב) הוראות תקנה זו לא יחולו על מנפיק שבשלוש השנים שקדמו ליום פרסום התשקיף הורשעו הוא, בעל שליטה בו או מי מנושאי משרה בו בעבירה לפי החוק.
- (ג) בתקנה זו, "מנפיק" – למעט תאגיד המדווח על פי פרק ה' 3 לחוק המציע ניירות ערך שלו לציבור בישראל לראשונה.
- פרק ב': הפרטים שיש לכלול במבוא לתשקיף:**
7. הודעה כי ניתנו כל ההיתרים, האישורים והרשיונות הדרושים על פי כל דין להצעת ניירות הערך, להנפקתם ולפרסום התשקיף. הודעה על היתר
התשקיף
8. הודעה על משמעות ההיתר, בהבלטה מיוחדת ובזו הלשון: "אין בהיתרה של הרשות לניירות ערך לפרסם את התשקיף משום אימות הפרטים המובאים בו או אישור מהימנותם או שלמותם, ואין בה משום הבעת דעה על טיבם של ניירות הערך המוצעים". משמעות ההיתר
9. הודעה שבורסה לניירות ערך, אשר קיבלה רשיון לפי סעיף 45(א) לחוק, הסכימה עקרונית לרשום את ניירות הערך המוצעים למסחר בה, או מתי פנה המנפיק או עומד לפנות, אל בורסה כאמור, בבקשה לרשום את ניירות הערך המוצעים, או שאינו עומד לבקש זאת. רישום ניירות הערך
בבורסה
10. העובדה שיש לנאמן במנפיק, או למנפיק בנאמן, ענין כאמור בתקנה 33. יחסים בין הנאמן ובין
המנפיק
11. (בוטלה). תק' תשס"ד-2004
12. (א) יפורטו מרכיבי ההון העצמי של התאגיד, בהתאם לדוחות הכספיים האחרונים הון התאגיד
תק' תש"ע-2010

הכלולים בתשקיף, וכן יצוין הסכום בשל החלק המיוחס לזכויות שאינן מקנות שליטה.
(ב) יצוין הון המניות הרשום, המונפק והנפרע של המנפיק לתאריך התשקיף, מחולק לפי סוגי המניות, ויצוינו סכומים שנתקבלו בשל מניות שהונפקו לאחר תאריך הדוח על המצב הכספי האחרון הכלול בתשקיף, בחלוקה לסוגי המניות, והפחתות הון שנעשו לאחר תאריך הדוח על המצב הכספי האמור.

13. רשימה של סדרות איגרות חוב שהמנפיק הנפיק ושעדיין הן במחזור, בשלמותן או בחלקן, בתאריך התשקיף; לגבי כל סדרה יצוינו הפרטים הנדרשים ביחס לתעודות התחייבות לפי תקנה 10(ב)(13) לתקנות דוחות תקופתיים ומידיים.

איגרות חוב קיימות
תק' (מס' 2)
תשס"ט-2009

14. הוצעה סדרת איגרות חוב לציבור תוך שנתיים שקדמו לתאריך התשקיף ולא נמכרה בשלמותה עד תאריך סגירתה של רשימת החתימות, יצוין חלק הסדרה שלא נמכר.

סדרת איגרות חוב
קודמות שלא נמכרה
בשלמותה

15. היתה בתאריך התשקיף קיימת סדרת איגרות חוב שהוצעה לציבור ורשימת החתימות עליה עדיין פתוחה - יצוין המועד האחרון שנקבע לסגירתה והשווי הנקוב של איגרות החוב שנמכרו עד תאריך התשקיף או תאריך סמוך לו ככל האפשר, ולגבי החלק שנמכר יובאו הפרטים שבתקנה 13.

סדרת איגרות חוב
העומדת לחתימה

פרק ג': הפרטים שיש לכלול בתשקיף בדבר הצעת ניירות ערך

16. יובא תיאור תמציתי של המניות המוצעות, והוא:

תיאור המניות

- (1) מספר המניות ושוויה הנקוב של כל מניה;
- (2) אם המניות יונפקו על שם או למוכ"ז;
- (3) סוג המניות, בציון עיקרי הזכויות המיוחדות הנלוות אליהן לענין דיבידנד או פדיון, אם אינן מניות רגילות;
- (4) אם המניות זכאיות להשתתף בחלוקת מלוא הדיבידנד, או מניות ההטבה, שיוכרו עליהם לאחר תאריך התשקיף, ואם אינן זכאיות - מהו המועד לתחילת ההשתתפות כאמור ושעור ההשתתפות עד לאותו מועד;
- (5) היו המניות המוצעות מקנות - ביחס לשווי הנקוב - פחות זכויות הצבעה מאשר מניות אחרות של המנפיק - יצוינו זכויות ההצבעה של המניות המוצעות בהשוואה לזכויות ההצבעה של המניות האחרות.

17. יובא תיאור איגרות החוב המוצעות, ובו:

תיאור איגרות החוב

- (1) סך-כל שוויה הנקוב של הסדרה;
- (2) שוויה הנקוב של כל איגרת חוב;
- (3) האם איגרות החוב יונפקו על שם או למוכ"ז;
- (4) הפרטים האמורים בסעיפים (1)(ח) עד (יא), (3) ו-(4) לתוספת השמינית לתקנות דוחות תקופתיים ומידיים, בשינויים המחויבים.

תק' (מס' 2)
תשס"ט-2009

18. היו ניירות הערך, או חלק מהם, מוצעים לסוג אנשים מסויים, יצוין הסוג והשווי הנקוב של ניירות הערך המוצעים לאותו סוג.

ניירות ערך המוצעים
לסוג אנשים מסויים

19. ניתנו לבעלי מניות של המנפיק, או לסוג אנשים מסויים אחר, זכויות לרכוש את ניירות הערך המוצעים או חלק מהם - יפורטו הזכויות והדרך למימושן, ויצוינו המועדים שנקבעו למסחר בזכויות האמורות בבורסה לניירות ערך.

הצעת זכות והדרך
למימוש

20. נעשתה התקשרות לרכוש מאת המנפיק או מאת המציע ניירות ערך של המנפיק שטרם הונפקו, והם מסוג ניירות הערך המוצעים, יפורטו פרטים אלה:

התקשרויות לרכישת
ניירות ערך

- (1) שם הרוכש;
- (2) מספר ניירות הערך ושווים הנקוב;
- (3) מחיר ניירות הערך ותנאי תשלומם;
- (4) האם הרוכש התחייב להימנע תקופה מסוימת ממכירת ניירות הערך או

מהעברתם, ואם התחייב כאמור - גם ציון התקופה.

21. (א) יצוינו מחיר ניירות הערך המוצעים ותנאי תשלומם; אם אין מחיר ניירות הערך משתלם במלואו עם הגשת הבקשה להקצאתם, ויש הגבלה להעברתם כל עוד לא נפרעו במלואם, או שניירות הערך ניתנים להפקעה בשל אי-תשלום מחירם – יפורטו תנאי ההגבלה או ההפקעה, הכל לפי הענין.

מחיר ניירות הערך ותנאי תשלומם
תק' תשס"ז-2007

(ב) ציון בתשקיף טווח מחירים לניירות הערך המוצעים, לא יהיה הערך הגבוה ביותר בטווח גבוה ביותר מפי אחד וחצי מהערך הנמוך ביותר בטווח.

תק' תשס"ז-2007

22. יצוינו אופן הזמנת ניירות הערך המוצעים, לרבות המקומות שבהם ניתן להשיג טפסי הזמנה והמקומות שבהם ניתן להגישם, תחילת התקופה להגשת הזמנות ומועד סיומה.

הזמנת ניירות הערך

23. יצוינו היום שנקבע לחלוקת ניירות הערך המוצעים בין המזמינים לענין סעיף 27(ב) לחוק, והמועד והדרך שבהם יוחזרו למזמינים כל סכום ששילמו על חשבון ניירות הערך המוצעים והזמנתם הושבה ריקם מכל סיבה שהיא.

חלוקת ניירות הערך והחזרת כסף

24. יצוינו הפרטים בדבר פיצול מכתבי הקצאה, או ויתור מצד הרוכש לטובת אדם אחר, ובדבר הקצאות ניירות ערך ומועדיהן, ומסירתן של תעודות ניירות הערך.

הקצאה, פיצול וויתור

25. (א) ניתנה התחייבות חיתומית – יצוינו שמו של החתם, השווי הנקוב של ניירות הערך שהתחייב לרכוש, המחיר שבו התחייב לרכושם, מועד תשלומם והעמלות והתשלומים האחרים שהמציע התחייב לשלם על פי ההסכם או בקשר לביצועו; חל ההסכם על ניירות ערך שלגביהם ניתנו זכויות כאמור בתקנה 19 – יצויין גם כיצד ינהג החתם בניירות הערך שירכוש ומי זכאי לרווחים שיפיק ממכירתם.

חיתום
תק' תשס"ז-2007

(ב) בתשקיף יצוין כי נקבע להצעה חתם מתמחר ויובא שמו.

תק' תשס"ז-2007

25א. בתשקיף מדף יצוין כי הצעה של ניירות ערך על פיו כאמור בסעיף 23א(ו) לחוק תיעשה על פי דוח הצעת מדף שבו יושלמו הפרטים המיוחדים לאותה הצעה.

תשקיף מדף
תק' תשס"ו-2005

פרק ד': פרטים שיש לכלול בתשקיף בדבר ניירות הערך של המנפיק והונ

26. (א) מוצעות מניות - יפורטו הזכויות הנלוות אליהן, ואל המניות האחרות של המנפיק לסוגיהן, ובכלל זה:

הזכויות הנלוות למניות המוצעות והקיימות של המנפיק

(1) פרטים בדבר התנאים והשיעורים להשתתפות בחלוקת דיבידנד ומניות הטבה;

(2) הזכויות להשתתפות בחלוקת רכוש המנפיק בעת פירוקו לרבות סדר העדיפות של סילוק דיבידנד שהצטבר והחזרת הון המניות שנפרע;

(3) תנאי הפדיון של מניות הניתנות לפדיון;

(4) הזכות למינוי דירקטורים;

תק' תשמ"ח-1987

(5) זכויות לקבלת הודעות על אסיפות בעלי מניות המנפיק, לרבות זכות השתתפות והצבעה בהן והמניין החוקי הדרוש בהן;

(6) הגבלה להעברת מניות;

(7) התנאים לשינוי הזכויות הנלוות אל המניות המוצעות ואל המניות האחרות של המנפיק;

(8) אם המניות הן על שם או למוכ"ז.

(ב) מוצעות איגרות-חוב - יתוארו זכויות ההצבעה של מניות המנפיק לסוגיהן.

27. (א) מוצעות מניות –

הון המנפיק ושינויים שחלו בו

(1) יתואר הון המנפיק, לרבות התמורה שצריכה להתקבל בעד מניות, וסך כל הפיגור בתשלומה;

(2) יצוינו השינויים שחלו בהון הרשום, המונפק והנפרע של המנפיק בשלוש השנים שקדמו לתאריך התשקיף, והתמורה שנתקבלה בעד מניות בתקופה האמורה;

- (3) הוצעו בתקופה האמורה בפסקה (2) מניות על פי תשקיף, יצוינו תאריך התשקיף והשווי הנקוב של המניות שהוצעו על פיו ושל המניות שרכש הציבור;
- (4) נעשה בתקופה האמורה בפסקה (2) הסכם עם חתם שהתחייב כלפי המציע לרכוש את המניות שלא ירכוש הציבור, יצוינו שמו של החתם והשווי הנקוב של המניות שרכש על פי ההסכם.

(ב) מוצעות איגרות חוב –

- (1) יתואר הון המנפיק, לרבות התמורה שצריכה להתקבל בעד מניות, וסך כל הפיגור בתשלומה;

- (2) יצוינו השינויים שחלו בהון הרשום, המונפק והנפרע של המנפיק בשלוש השנים שקדמו לתאריך התשקיף, והתמורה שנתקבלה בעד מניות בתקופה האמורה.

28. יובאו, לפי מיטב ידיעתם של המנפיק ומנהליו, ניירות הערך שכל בעל ענין מחזיק במנפיק בתאריך התשקיף או בתאריך סמוך לו ככל האפשר, תוך פירוט שמו של כל בעל ענין, השיעור שהוא מחזיק בכל סוג של ניירות הערך של המנפיק בתאריך האמור ובדילול מלא, והשווי הנקוב של כל סוג של ניירות הערך של המנפיק שהתחייב לרכוש או שהמנפיק התחייב למכור לו.

החזקות בעלי עניין
תק' תשנ"א-1991
תק' תשע"א-2011

29. מוצעות מניות, בעוד מניות שהנפיק המנפיק רשומות למסחר בבורסה - יצויין השער הגבוה ביותר והנמוך ביותר של המניות הרשומות כאמור, לסוגיהן, בכל אחת משתי שנות הכספים שקדמו לתאריך התשקיף ובתקופה שמתחילת שנת הכספים שבה פורסם התשקיף עד תאריך התשקיף או תאריך סמוך לו ככל האפשר, ויצוינו תאריכי השערים האמורים.

שערי הבורסה של
מניות המנפיק
תק' תש"ע-2010

30. התחייב המנפיק להנפיק ניירות ערך או להימנע מהנפקתם או מהצעתם, בדרך כלל או בתנאים מסויימים, או להימנע מקבלת מלווה - יצוינו פרטי ההתחייבות.

התחייבויות בקשר
להנפקה או קבלת
מלווה

31. (א) מוענקים למחזיקי ניירות הערך המוצעים פטור או הקלה מתשלום מס או מהוראות הפיקוח על מטבע חוץ בקשר לניירות הערך האמורים - יובאו פרטי ההקלה או הפטור בציון הוראות הדין או בצירוף נוסח האישור, הכל לפי הענין.

פטור או הקלה ממס
ופיקוח על מטבע חוץ

(ב) הוענקו פטור או הקלה כאמור למחזיקי ניירות ערך שהנפיק המנפיק לפני תאריך התשקיף, והפטור או ההקלה עדיין בתוקף, יובאו פרטי הפטור או ההקלה האמורים.

32. מוצעות איגרות חוב, יצורף שטר הנאמנות ויצוינו:

שטר נאמנות
תק' (מס' 2)
תשס"ט-2009

- (1) פרטי הנאמן; שם חברת הנאמנות; שם האחראי על איגרות החוב בחברת הנאמנות; האופן שבו ניתן להתקשר עם הנאמן וכתובתו למשלוח מסמכים;

תק' (מס' 2)
תשס"ט-2009

- (2) התנאים המהותיים של שטר הנאמנות, לרבות הדרך לשינוי תנאי שטר הנאמנות; סמכויות הנאמן על פי שטר הנאמנות; זכויות המחזיקים באיגרות החוב לביצוע פירעון מיידי על פי שטר הנאמנות; זכויות התאגיד לבצע פדיון מוקדם של איגרות החוב או המרה כפויה של איגרות החוב לניירות ערך אחרים והתנאים למימושה של זכות זו;

תק' (מס' 2)
תשס"ט-2009

- (3) (נמחקה);

תק' (מס' 2)
תשס"ט-2009

- (4) (נמחקה);

תק' (מס' 2)
תשס"ט-2009

- (5) תיאור הנכסים המושעבדים וסוג השעבוד ודרגתו ואם ובאיזה מידה, הגביל המנפיק סמכותו ליצור שעבדים נוספים על נכסיו ולהנפיק איגרות חוב נוספות; כן יצוינו ערכם של הנכסים המושעבדים בדוחות הכספיים של התאגיד;

תק' (מס' 2)
תשס"ט-2009

- (6) ערכות שנתנה לתשלום התחייבויות על פי אגרות החוב ושם הערב;

- (7) פרטים בדבר תנאים שנקבעו באיגרות החוב לשינוי, שחרור, החלפה או ביטול של שעבוד, ערבות או התחייבות אחרת שניתנו להבטחת התחייבויות התאגיד על פי איגרות החוב.

תק' (מס' 2)
תשס"ט-2009

33. יפורט כל ענין מהותי שיש לנאמן במנפיק או למנפיק בנאמן.

היחסים בין הנאמן
למנפיק

פרק ה': פרטים שיש לכלול בתשקיף בדבר ניירות ערך הניתנים להחלפה או לשינוי זכויותיהם

34. בפרק זה –

הגדרות

"ניירות ערך חליפיים" או "מניות חליפות" – ניירות ערך או מניות הניתנים לרכישה חלף ניירות הערך המוצעים;
"מניות ששוננו" – מניות מוצעות, כפי שיהיו לאחר שישונו זכויותיהן עקב הפעלת זכות הנילוית אליהן;
"מחיר החליפין" – הסכום ששולם, לפי תנאי ההנפקה, בעד ניירות הערך שבהם נרכשות המניות החליפות, בתוספת סכום שיש לשלמו עם החליפין;
"מחיר השינוי" – הסכום ששולם, לפי תנאי ההנפקה, ברכישת המניה, בתוספת כל סכום שיש לשלמו בעת הפעלת שינוי הזכויות;
"מניות השתתפות חדשות" – מניות חדשות שנילוות אליהן זכות השתתפות בעודפי רכוש של המנפיק, שישארו בפירוקן לאחר החזרת חובותיו והוננו הנפרע;
"הנפקה" – לרבות התחייבות להנפיק.

35. היו מוצעים בתשקיף ניירות ערך שאפשר לרכוש בהם ניירות ערך חליפיים יתוארו:

פרטים בדבר הסדר חליפין

(א) פרטי הסדר החליפין, ובין השאר:

- (1) ניירות הערך שיש לתיתם בחליפין בתוספת התמורה שנקבעה;
 - (2) המועדים להגשת דרישת חליפין;
 - (3) תהליכי החליפין;
 - (4) המועדים שבהם יפקעו זכויותיהן של ניירות הערך המוחלפים ויתחילו הזכויות של ניירות הערך החליפיים.
- (ב) הפרטים שיש לכללם, לפי תקנות אלה, בתשקיף שעל פיו מוצעים ניירות הערך החליפיים.

36. היו מוצעות בתשקיף מניות שזכויותיהן ניתנות לשינוי עקב הפעלת זכות הנילוית אליהן, יתוארו:

פרטים בדבר שינוי זכויות

(א) פרטי ההסדר להפעלת השינוי ובין השאר:

- (1) התמורה שיש לשלמה בעת השינוי;
 - (2) המועדים להגשת דרישת השינוי;
 - (3) תהליכי השינוי;
 - (4) המועדים שבהם יפקעו הזכויות של המניות האמורות ויתחילו הזכויות של המניות ששוננו.
- (ב) פרטי הזכויות הנלוות למניות ששוננו.

37. היו המניות החליפות או המניות ששוננו מעניקות זכות השתתפות בעודפי רכוש המנפיק, שישארו בפירוקן לאחר החזרת חובותיו והוננו הנפרע, יפורטו:

הגבלות והתחייבויות בקשר לדילול הון

- (1) ההגבלות שקיבל עליו המנפיק לגבי פעולות של דילול הון;
- (2) התחייבות המנפיק, שאם יבצע פעולת דילול הון יופחת בשיעור מתאים מחיר החליפין או מחיר השינוי, או שיינתן פיצוי מתאים אחר;
- (3) פעולות של דילול הון, אשר לגביהן לא קיבל עליו המנפיק כל הגבלה או התחייבות כאמור; במקרה זה יצוין הדבר גם בפרק "פרטים שיש לכלול בתשקיף בדבר הצעת ניירות הערך".

38. דילול הון, לענין תקנה 37 – כל אחת מן הפעולות שלהלן, כשהיא נעשית בהון המנפיק בתקופה המתחילה בתאריך התשקיף ומסתיימת במועד האחרון שנקבע להקצאת המניות החליפות או לשינוי הזכויות של המניות המוצעות, ואלה הן:

דילול הון מהו?

- (1) הנפקת מניות השתתפות חדשות, שמחירן, בתוספת סכום שיש לשלמו בעד הענקת הזכות לרכושן, נמוך ממחיר החליפין או ממחיר השינוי לפי הענין;
- (2) הנפקת מניות השתתפות חדשות למחזיקי מניות במנפיק, למעט:
- (א) הנפקת מניות, שמחירן, כאמור בפסקה (1), אינו נמוך יותר משלושה אחוזים ממחיר הבורסה של מניות המנפיק מסוג מניות ההשתתפות החדשות ואינו נמוך ממחיר החליפין או השינוי, לפי הענין;
- (ב) הנפקת מניות, כשמחזיקי ניירות הערך המוצעים זכאים להשתתף בה, כאילו היו - בתאריך הקובע להשתתפות בהנפקה - מחזיקים מניות חליפות שהם זכאים לרכושן או מניות ששונו.

פרק ו': פרטים שייכללו בתשקיף על השימוש בתמורת ניירות הערך המוצעים

39. (א) יפורטו תכניות ההשקעה ויתר היעדים אשר להשגתם נועדה תמורת ניירות הערך המוצעים (להלן - התמורה), הסכומים הנדרשים להשגתו של כל אחד מן היעדים תוך ציון נפרד של הסכום הנועד להון חוזר, ולוח הזמנים הדרוש להשגתו של כל אחד מן היעדים; הסכומים ייקבעו על פי רמת המחירים בתאריך התשקיף.

ייעוד תמורת ניירות הערך
תק' (מס' 2)
תשמ"ה-1985

(ב) יצויינו דרכים למימון הסכום החסר למימוש היעדים, וכיצד ייעד המנפיק את התמורה אם לא תתקבל במלואה, בכפוף לאמור בסעיף 27(א) לחוק.

תק' תשמ"ט-2008

(ג) על אף האמור בתקנות משנה (א) ו-(ב), תאגיד שהוא תאגיד בנקאי כמשמעותו בסעיף 1 לחוק הבנקאות (רישוי), תשמ"א-1981, למעט חברת שירותים משותפת, תאגיד שהוא חברת כרטיסי אשראי, תאגיד שהוא מבטח כמשמעותו בסעיף 1 לחוק הפיקוח על עסקי ביטוח, תשמ"א-1981, ותאגיד שעיקר עיסוקו בהשקעה בתאגידים אחרים, רשאים לציין כי לא קבעו יעד מסוים אשר להשגתו נועדה התמורה אלא שהיא נועדה להרחבת עסקיהם; ואולם אם 25% לפחות מהתמורה נועדה ליעד מסוים, יצויין הדבר כאמור בתקנות משנה (א) ו-(ב).

(ד) נקבעו באישור לפי סעיף 39 לחוק תנאים ביחס לשימוש בתמורה, יצוינו תנאים אלה בתשקיף.

39א. (א) נכללה בתשקיף הודעה לפיה שומר התאגיד לעצמו את הזכות לשנות את היעדים אשר להשגתם נועדה התמורה, או את הסכומים הנדרשים להשגתו של אחד או יותר מן היעדים, או את לוח הזמנים להשגתו של אחד או יותר מן היעדים, יובאו בתשקיף פרטים אודות הנסיבות בהן רשאי התאגיד לממש זכויות אלה, סוג ההחלטות של התאגיד אשר יידרש למתן תוקף לשינוי כאמור ודרך פרסומן של החלטות אלה לפי תקנון התאגיד.

שינוי ייעוד תמורת ניירות הערך
תק' (מס' 2)
תשמ"ה-1985

(ב) נקבעו באישור לפי סעיף 39 לחוק תנאים שיש לקיימם כתנאי לשינוי ייעוד התמורה, יצוינו תנאים אלה בתשקיף.

40. לא נקבע בתשקיף סכום מינימלי להצעה כאמור בסעיף 27(א) לחוק - יצויין הדבר.

סכום מינימלי

41. נועדה תמורת ניירות הערך המוצעים, כולה או מקצתה, לרכישת נכס או מפעל, או חלק מהם, יובאו פרטים על הנכס או המפעל, לרבות הפרטים הנדרשים לפי התוספת החמישית לתקנות דוחות תקופתיים ומידיים ובכלל זה מחיר הרכישה והרווח או ההפסד בשלוש שנות הכספים האחרונות שלו; היה הנרכש מחציתו לפחות של הנכס או של המפעל, או שביחד עם החלק שהיה בבעלות המנפיק ערב הרכישה הוא מגיע לשיעור כזה - יינתן דיווח כספי על כל הנכס או המפעל.

פרטים על נכס או מפעל נרכשים
תק' תש"ע-2010

42. נועדה תמורת ניירות הערך המוצעים, כולה או מקצתה, להקמת מפעל חדש, או להרחבת מפעל קיים של המנפיק, יובאו פרטי תכנית המפעל החדש או המורחב, שלבי ההקמה או ההרחבה, אומדן ההשקעה, והזמן הדרוש לכל שלב.

פרטים על הקמת מפעל או הרחבת מפעל

43. נועדה תמורת ניירות הערך המוצעים, כולה או רובה, להשקעה בחברה אחרת, או נועד חלק כלשהו של התמורה להשקעה בחברה אחרת שתיהפך בזאת לחברה - בת של המנפיק או לחברה קשורה שלו, יובאו לגבי אותה חברה הפרטים הנדרשים בתקנות אלה לגבי חברה קשורה; לגבי חברה - בת יובאו גם הדו"חות הכספיים המבוקרים האחרונים שלה.

השקעה בחברה

44. (א) יובא תיאור המנפיק על פי הפרטים והעקרונות המפורטים בתוספת הראשונה.

תיאור המנפיק
תק' תשס"ד-2004
תק' תשס"ו-2005
תק' (מס' 3)
תשס"ו-2006
תק' (מס' 2)
תשס"ח-2008

תק' (מס' 3)
תשס"ו-2006

- הסברים של
הדירקטוריון
תק' תשנ"ד-1994
תק' תשס"ב-2002
תק' תשס"ד-2004
תק' תשס"ח-2008

תק' תשס"ח-2008

פרטים על תאגיד ערב
תק' תשמ"ח-1987
תק' תשנ"ד-1994
תק' תשס"ו-2005

תק' תשס"ו-1-2005

- השליטה בתאגיד
תק' תשס"ד-2004

45. (א) לגבי כל אחד מן הדירקטורים והדירקטורים החליפים של הנפיק יפורטו כל הפרטים המנויים בתקנה 26(א) ו-1(א) לתקנות דוחות תקופתיים ומידיים, בשינויים המחויבים.

הדירקטורים של
המנפיק
תק' תשמ"ח-1987
תק' (מס' 3)
תשס"ח-2008

(ב) יפורטו הוראות מסמכי ההתאגדות של המנפיק בדבר המספר המרבי והמזערי של הדירקטורים, דרכי מינויים או בחירתם, משך כהונתם, מילוי מקומם, סיום כהונתם, שכרם ומינוי ועדות של הדירקטוריון והסמכויות שניתן להעניק להן.

(ג) הרשות רשאית לפטור את המנפיק מגילוי פרט לפי תקנת משנה (א) אם ראתה שנסיונות הענין מצדיקות זאת.

45א. לגבי כל אחד מנושאי משרה בכירה של המנפיק, שפרטים אודותיו לא הובאו בהתאם להוראות תקנה 45, יצוינו -

נושאי משרה בכירה
תק' תשמ"ח-1987

(1) שמו;

(2) גילו;

(3) התפקיד שהוא ממלא במנפיק, בחברה-בת של המנפיק או כבעל ענין בו;

(4) אם הוא בן משפחה של נושא משרה בכירה אחר או של בעל ענין במנפיק;

(5) השכלתו ונסיונו העסקי בחמש השנים האחרונות.

45ב. יפורטו לגבי כל מורשה חתימה עצמאי בתאגיד הפרטים המופיעים בתקנה 26א לתקנות דוחות תקופתיים ומידיים.

מורשה חתימה של
התאגיד
תק' (מס' 2)
תשס"ח-2008
תק' תשס"ד-2004

46. (בוטלה).

47. פרטים בדבר כל הסכם, התחייבות או נוהג קיימים, שלפיהם משלם המנפיק תשלומים המבוססים על שיעור של רכוש, של מחזור, של הכנסותיו או של רווחיו.

התחייבויות מסוימות
של המנפיק

פרק ח': פרטים שייכללו בתשקיף על חברות-בת וחברות קשורות של המנפיק

48. יובאו פרטים כאמור בתקנה 22 לתקנות דוחות כספיים, ביחס לחברות בת של המנפיק וחברות קשורות שבהן מחזיק המנפיק במועד התשקיף.

חברות בת של
המנפיק וחברות
קשורות
תק' תש"ע-2010
מחזיקים בחברות-בת
של המנפיק ובחברות
קשורות
תק' תשמ"ח-1987

49. יפורטו שמות המחזיקים, לפי מיטב ידיעתם של המנפיק והדירקטורים שלו, בתאריך התשקיף או בתאריך סמוך לו ככל האפשר, למעלה מעשרים וחמשה אחוזים מהון המניות המונפק או מכוח ההצבעה או מהסמכות למנות דירקטורים - בחברה-בת של המנפיק ובחברה קשורה שלו, ויצויין השיעור האמור.

50. תיאור כללי של עיקר עיסוקיה של כל חברה-בת של המנפיק ושל חברה קשורה שלו, בציון רווחיה, לפני הפרשה למס ואחריה, בשתי שנות הכספים האחרונות שלה שהסתיימו לפני תאריך התשקיף, ויצוינו הדיבידנד, הריבית ודמי הניהול שקיבל המנפיק או שהוא זכאי לקבל מכל חברה כאמור לגבי התקופה האמורה וכל תשלום כאמור לגבי התקופה שלאחר מכן.

תיאור כללי של
חברה בת וחברה
קשורה
תק' תש"ע-2010

51. (א) השקיע המנפיק, או שהוא עומד להשקיע, בתאגיד אחר, בין במניות ובין בהלוואות או בדרך אחרת, חמישים אחוזים או יותר מסך כל נכסיו, לרבות תמורת ניירות הערך המוצעים - יכול לתשקיף את כל הפרטים שהיתה חובה לכוללם בתשקיף לפי הוראות תקנות אלה, אילו היה אותו תאגיד המנפיק של ניירות הערך המוצעים, והכל בשינויים המחויבים לפי הענין.

השקעת המנפיק
בחברה אחרת

(ב) הוראות תקנה זו לא יחולו על -

תק' תשס"ו-2005

(1) מנפיק המציע תעודות התחייבות המדורגות בדרגת השקעה, שתמורתן נועדה להיות מושקעת במלואה בתעודות התחייבות של תאגיד בנקאי או של מבטח, המדורג בדרגת השקעה, ופירעונן של תעודות ההתחייבות של התאגיד הבנקאי או המבטח מיועד לשמש לפירעון תעודות ההתחייבות המונפקות;

(2) מנפיק המציע תעודות התחייבות המדורגות בדרגת השקעה, שתמורתן נועדה להיות מופקדת במלואה בתאגיד בנקאי או במבטח, המדורג בדרגת השקעה, ואשר הפיקדון ישמש לפירעונן.

בתקנת משנה זו –

"תאגיד בנקאי" ו"מבטח" – כמשמעותם בתקנה 44 ב(א), לרבות חברה בשליטתם, אשר נועדה להנפיק תעודות התחייבות בלבד או שנועדה לכך בלבד שתמורת ההנפקה תופקד בה, כאמור בתקנה זו;

"תעודות התחייבות" – תעודות המונפקות בסדרה על ידי תאגיד והמקנות זכות לתבוע מתאגיד כאמור סכום כסף, בתאריך קבוע או בהתקיים תנאי מסוים, ואינן מקנות זכות חברות או השתתפות באותו תאגיד, ולמעט תעודות כאמור המקנות למחזיק בהן זכות להמירן בניירות ערך של התאגיד.

(ג) (בוטלה).

(ד) חלות על התאגיד האחר הוראות סעיף 36 לחוק, רשאית הרשות לפטור מהוראות תקנה זו, וכן להתנות את מתן הפטור בכך שיצוינו בתשקיף חלק מן הפרטים שיש להביאם בהתאם לתקנה זו.

פרק ט': פרטים שייכללו בתשקיף על בעלי-ענין ונושאי משרה בכירה במנפיק

תק' תשס"ו-2005

תק' תשמ"ח-1987

תק' (מס' 3)
תשס"ח-2008

הגדרות
תק' תשנ"א-1991

תגמולים לבעלי עניין
ולנושאי משרה בכירה
תק' (מס' 3)
תשס"ח-2008
תק' תש"ע-2010

52. בפרק זה, "בעל ענין" – לרבות מי שיזם את הקמתו של המנפיק.

53. (א) יפורטו התגמולים שניתנו בשתי שנות הכספים שקדמו לתאריך התשקיף ובתקופה שבתחילת שנת הכספים שבה פורסם התשקיף עד תאריך הדוח הכספי ביניים שמצורף לתשקיף, כפי שהוכרו בדוחות הכספיים של המנפיק, בשל כל אלה כמפורט בתוספת השישית לתקנות דוחות תקופתיים ומידיים, בשינויים המחויבים:

(1) כל אחד מחמשת בעלי התגמולים הגבוהים ביותר מבין נושאי המשרה הבכירה במנפיק או בתאגיד שבשליטתו, אם התגמולים ניתנו לו בקשר עם כהונתו במנפיק או בתאגיד שבשליטתו, בין אם התגמולים ניתנו על ידי המנפיק ובין אם ניתנו על ידי אחר; כיהן אדם כנושא משרה בכירה ביותר מתאגיד אחד מהתאגידים האמורים, ייבחנו תגמוליו במצטבר;

(2) כל אחד משלושת נושאי המשרה הבכירה בעלי התגמולים הגבוהים ביותר במנפיק שהתגמולים ניתנו לו בקשר עם כהונתו במנפיק עצמו, אם לא נמנה בפסקה (1);

(3) כל בעל עניין במנפיק, שאינו נמנה בפסקה (1) או (2), למעט חברה-בת של המנפיק, אם התגמולים ניתנו לו על ידי המנפיק או על ידי תאגיד שבשליטתו בקשר עם שירותים שנתן כבעל תפקיד בתאגיד או בתאגיד שבשליטתו, בין אם מתקיימים יחסי עובד-מעביד ובין אם לאו, ואף אם בעל העניין אינו נושא משרה בכירה;

תק' תש"ע-2010
תק' תשע"א-2011

לענין תקנה זו, "שכר", "תגמול" ו"תשלום מבוסס מניות" – כהגדרתם בתקנה 21 לתקנות דוחות תקופתיים ומידיים.

(ב) יובאו פרטים בדבר תגמול או התחייבות לתגמול שניתנו למי מהמנויים בתקנת משנה (א) לאחר תאריך הדוחות הכספיים האחרונים שצורפו לתשקיף ועד למועד התשקיף, בקשר עם פרסום התשקיף.

תק' תש"ע-2010

54. יובאו פרטים, לפי מיטב ידיעתו של התאגיד, כאמור בתקנה 22 לתקנות דוחות תקופתיים ומידיים, ביחס לכל עסקה אשר התאגיד התקשר בה במהלך השנתיים שקדמו לתאריך התשקיף או שהיא עדיין בתוקף במועד התשקיף.

עסקאות עם בעל
שליטה
תק' (מס' 3)
תשס"ח-2008

55. יפורטו, לפי מיטב ידיעתם של המנפיק והדירקטורים שלו, ניירות הערך שבעל ענין או נושא משרה בכירה מחזיק במנפיק או בכל חברה-בת שלו או בכל חברה קשורה שלו, בתאריך התשקיף או בתאריך סמוך לו ככל האפשר, ובתאריך שקדם ב-12 חודש לתאריך האמור.

ניירות ערך של
המנפיק
תק' תשמ"ח-1987
תק' תשע"א-2011

פרק י': דוחות שייכללו בתשקיף הצעה לראשונה לציבור

תק' תשס"ח-2008
תק' (מס' 2)
תשס"ח-2008

56. (א) בתשקיף שעל פיו הוצעו לראשונה ניירות ערך של מנפיק לציבור יובאו דוחות

דוחות כספיים
שנתיים ודוחות
ביניים בתשקיף הצעה
ראשונה לציבור
תק' תשמ"ט-1989
תק' (מס' 2)
תשס"ח-2008
תק' תש"ע-2010
תק' תש"ע-2010

כספיים שנתיים של המנפיק, מבוקרים כדין וערוכים ליום שקדם לתאריך התשקיף לא יותר מארבעה עשר חדשים (להלן - יום הדו"ח השנתי); וכן דוחות כספיים ביניים כמפורט בתקנות משנה (ב), (ג) או (ד), לפי העניין. בדוחות אלה יכללו דוחות השוואתיים כאמור בתקנה 7 לתקנות דוחות כספיים.

תק' תש"ע-2010

(ב) קדם יום הדוח השנתי לתאריך התשקיף ביותר מחמישה חודשים, יובאו גם דוחות ביניים כספיים, ערוכים ליום שהוא שלושה חודשים אחרי יום הדוח השנתי, כשהדוח על הרווח הכולל, בין אם הוצג בדוח יחיד ובין אם הוצג בשני דוחות המציגים בנפרד רכיבי רווח או הפסד ורכיבי רווח כולל אחר, הדוח על תזרימי המזומנים והדוח על השינויים בהון ~~העצמי~~ (דוחות אלה ייקראו להלן – הדוחות הנוספים) מתייחסים לתקופה של שלושה חודשים; בדוחות הנוספים יוצגו לגבי כל סכום שבסעיפיהם הסכום המקביל לו בתקופה המקבילה בשנה הקודמת.

(ג) קדם יום הדו"ח השנתי לתאריך התשקיף ביותר משמונה חדשים, יובאו גם דו"חות ביניים כספיים, ערוכים ליום שהוא ששה חדשים אחרי יום הדו"ח השנתי (להלן בסעיף קטן זה - היום האמור), כשהדו"חות הנוספים מתייחסים לתקופה של ששה חדשים; בדו"חות נוספים אלה יוצג לגבי כל סכום שבסעיפיהם הסכום המקביל לו בתקופת שלושת החדשים שהסתיימו ביום האמור; כן יוצג לגבי כל סכום שבסעיפיהם הסכום המקביל לו בתקופות המקבילות בשנה הקודמת.

תק' (מס' 2)
תשמ"ט-1989

(ד) קדם יום הדו"ח השנתי לתאריך התשקיף ביותר מאחד עשר חדשים, יובאו גם דו"חות ביניים כספיים, ערוכים ליום שהוא תשעה חדשים אחרי יום הדו"ח השנתי (להלן בסעיף קטן זה - היום האמור), כשהדו"חות הנוספים מתייחסים לתקופה של תשעה חדשים; בדו"חות נוספים אלה יוצג לגבי כל סכום שבסעיפיהם הסכום המקביל לו בתקופת שלושת החדשים שהסתיימו ביום האמור; כן יוצג לגבי כל סכום שבסעיפיהם הסכום המקביל לו בתקופות המקבילות בשנה הקודמת.

(ה) כל הדו"חות הנזכרים בסעיפים קטנים (ב) עד (ד) יהיו ערוכים במתכונת הדו"ח השנתי ויהיו מסוקרים בידי רואה חשבון או מבוקרים בידי דו"ח הסקירה או דו"ח המבקר רואים של רואה החשבון יובא בתשקיף ויצויין בו כי רואה החשבון הסכים מראש לכלול בתשקיף.

(ה) הדוחות הכספיים הנזכרים בתקנות משנה (א) עד (ד) יחתמו בהתאם להוראות תקנות 9 ו-46 לתקנות דוחות תקופתיים ומידיים, לפי העניין.

57. הוארכה התקופה להגשת הזמנות לניירות ערך המוצעים לראשונה לציבור, בהתאם לסעיף 24(ב) לחוק, יהיו הדו"חות הכספיים השנתיים המבוקרים של המנפיק ערוכים ליום שקדם לסיום התקופה להגשת הזמנות לא יותר מ-15 חדשים.

דו"חות במקרה של הארכת התקופה להגשת הזמנות בתשקיף הצעה ראשונה לציבור תק' תשמ"ה-1984
תק' (מס' 2)
תשס"ח-2008

58. (בוטלה).

תק' תשמ"ה-1984

59. (בוטלה).

תק' תש"ע-2010

60. (א) דוחות כספיים שנתיים ודוחות כספיים ביניים של תאגיד הנדרשים לפי פרק זה ייערכו לפי כללי החשבונאות המקובלים ויכללו נוסף על כך את הוראות הגילוי שנקבעו בתקנות דוחות כספיים ובתקנות דוחות תקופתיים ומידיים, לפי העניין; החלים על דוח כספי הערוך במתכונת דוח שנתי.

עריכת דוחות כספיים
תק' תש"ע-2010

(ב) מועד המעבר לתקני דיווח כספי בין-לאומיים של תאגיד המציע לראשונה ניירות ערך לציבור לא יקדם ליום 1 בינואר 2007, אלא באישור יושב ראש הרשות או עובד שהוא הסמיכו לכך בכתב; לעניין זה, "מועד המעבר לתקני דיווח כספי בין-לאומיים" – כהגדרתו בכללי החשבונאות המקובלים.

(ג) בלי לגרוע מן האמור בתקנת משנה (א), יכללו הדוחות הכספיים גם את הוראות הגילוי הקבועות בתקנות דוחות כספיים.

על אף האמור בתקנת משנה (א), היה התאגיד המציע לראשונה ניירות ערך לציבור חברה

שדוחותיה הכספיים השנתיים לשנת הדיווח הקודמת פורסמו לציבור כצורה לדוחות כספיים של תאגיד מדווח עובר למועד ההצעה לראשונה לציבור, ושהינה מאמץ לראשונה, והדוחות הכספיים המצורפים לתשקיף ההצעה לראשונה לציבור הינם הדוחות הכספיים הראשונים לפי כללי החשבונאות המקובלים, יחולו הוראות אלה:

- (1) בתקנה 7(א) לתקנות דוחות כספיים, במקום שבו נאמר "יוצג הסכום המקביל לו" ייקרא "יוצג הסכום המקביל לו בהתאם לנדרש לפי כללי החשבונאות המקובלים";
- (2) בתקנה 7(ב) לתקנות דוחות כספיים, במקום שבו נאמר "בכל אחת משתי שנות הכספים הקודמות" יקרא "בהתאם לנדרש לפי כללי החשבונאות המקובלים".

[7.2]

60א. הוראות תקנות 9א ו-38 לתקנות דוחות תקופתיים ומיידיים לעניין החובה להגיש דוח פרופורמה, למעט הוראות תקנות 9א(א) ו-38ב(1א) לתקנות האמורות, יחולו ביחס לתקנות אלה, בשינויים המחויבים.

דוחות פרופורמה
תק' תשס"ח-2008
תק' (מס' 2)
תשס"ח-2008

60א1. הוראות תקנות 9ד ו-38 לתקנות דוחות תקופתיים ומיידיים, לעניין החובה לצרף דוח בדבר מצבת ההתחייבויות של התאגיד והחברות המאחדות או המאחדות באיחוד יחסי בדוחותיו הכספיים, לפי מועדי פירעון, יחולו ביחס לתקנות אלה, בשינויים המחויבים, ולעניין תאגיד המציע ניירות ערך שלו לראשונה, דוח כאמור יכלול בתשקיף באופן מפורט ולא בדרך של הפניה לטופס דיווח, או בדרך אחרת שיוורה לו יושב ראש הרשות או עובד שהוא הסמיכו לכך.

דוח מצבת
ההתחייבויות לפי
מועדי פירעון
תק' תשע"א-2011
תק' תשע"ב-2012

60א2. הוראות תקנות 9ג ו-38 לתקנות דוחות תקופתיים ומיידיים, לעניין החובה לצרף דוח כספי נפרד של התאגיד, יחולו ביחס לתקנות אלה, בשינויים המחויבים. [8.1]

60א3. (א) נעשתה התקשרות מהותית בין תאגיד ובין בעל השליטה בו שעניינה תגמול, דמי שכירות וכיוצא באלה לרבות התקשרות מהותית המהווה המשך להתקשרות קודמת אך בתמורה שונה והשינוי הינו מהותי במהלך תקופת הדיווח הנכללות בדוחות הכספיים המצורפים לתשקיף או בתקופה שלאחר מכן המסתיימת במועד אישור הדוחות הכספיים, יובא ביאור המכיל את הפרטים הבאים:

התקשרות עם בעל
שליטה

(1) רווחי או הפסדי התאגיד המיוחסים לבעלים של החברה האם, הרווח למניה, וסעיפים אחרים בדוח על הרווח הכולל המשקפים את תוצאות פעילותו של התאגיד בהנחה שההתקשרות או התקשרות המשך הייתה קיימת מתחילת שנת הדיווח המוקדמת ביותר שנתוניה נכללים בדוחות הכספיים השנתיים המצורפים לתשקיף, לכל אחת מתקופות הדיווח הנכללות בדוחות הכספיים;

(2) ההנחות שלפיהן נקבעו הנתונים כאמור בסעיף קטן (1);

(ב) הוראות תקנה זו יחולו גם ביחס למי שלבעל שליטה יש עניין בהתקשרות עמו ותפורט- מהות העניין האישי כאמור;

(ג) בתקנה זו, "בעל שליטה", בתאגיד – בעל שליטה כהגדרתה בחוק, לרבות תאגיד שבשליטתו; לעניין פעולות שבוצעו עם תאגיד שניירות הערך שלו טרם הוצעו לציבור, בשנתיים שלפני תאריך הדוחות הכספיים האחרונים הכלולים בתשקיף על פיו הוצעו לראשונה ניירות הערך לציבור – גם מי שהיה באותה תקופה בעל עניין בתאגיד, למעט בעל עניין רק מכוח היותו דירקטור או מנהל כללי, או מי שהיה בעל עניין כאמור בשותף הכללי בשותפות מוגבלת, לרבות תאגיד בשליטתו. [6.2, (ג), 6.1]

פרק 1' : דוחות כספיים שייכללו בתשקיף של תאגיד מדווח

תק' (מס' 2)
תשס"ח-2008

הכללת דוחות
כספיים
תק' (מס' 2)
תשס"ח-2008

60ב. (א) בתשקיף שבו מוצעים ניירות ערך של תאגיד מדווח, יכללו הדוחות הכספיים כאמור בפרק י', אלא אם כן נכללו בו הדוחות הכספיים שבדוח התקופתי של המנפיק לשנה האחרונה שהסתיימה לפני מועד הגשת התשקיף, דוחות כספיים ביניים שלו ואירועים לאחר תאריך המאזן שדווח עליהם לאחר מועד הדוח התקופתי האחרון; לעניין תקנת משנה זו, "דוחות כספיים ביניים" – כהגדרתם בתקנות דוחות תקופתיים ומיידיים.

(ב) כל הדוחות האמורים בתקנת משנה (א) יקיימו את כל אלה:

(1) ייחתמו סמוך למועד התשקיף;

(2) יהיו סקורים בידי רואה חשבון מבקר או מבוקרים בידו;

(3) דוח הסקירה או דוח רואה החשבון המבקר המבוקרים של רואה החשבון יובא בתשקיף ויצוין בו כי רואה החשבון המבקר הסכים לכלול בתשקיף.

דוחות פרופורמה
תק' תש"ע-2010

60ג. (א) הוראות תקנות 9א ו-38ב לתקנות דוחות תקופתיים ומיידיים לעניין החובה להגיש דוח פרופורמה, למעט תקנות 9א(א) ו-38ב(א) לתקנות האמורות, יחולו ביחס לתקנות אלה, בשינויים המחויבים.

(ב) חל שינוי מהותי בפעילות המנפיק ממועד הדוח על המצב הכספי הכלול בדוח התקופתי האחרון שפרסם ועד מועד התשקיף, והשינוי מהווה אירוע פרופורמה, יצרף המנפיק לתשקיף דוח פרופורמה כשהוא כולל את הגילוי הנדרש ביחס לדוח פרופורמה המצורף לדוח תקופתי על פי תקנה 9א לדוחות תקופתיים ומיידיים.

76ד. הוראות תקנות 9ג ו-738 לתקנות דוחות תקופתיים ומיידיים, לעניין החובה לצרף דוח כספי נפרד של התאגיד, יחולו ביחס לתקנות אלה, בשינויים המחויבים. [8.1]

פרק י"א: פרטים שונים נוספים שייכללו בתשקיף

61. תובא חוות דעת של עורך דין המאשרת, שהזכויות הנלוות לניירות הערך המוצעים – או גם למניות האחרות של המנפיק או המציע אם ניירות הערך המוצעים הם מניות – תוארו נכונה ושלמנפיק או למציע הסמכות להנפיק את ניירות הערך המוצעים בצורה המוצעת, ושהדירקטורים של המנפיק או המציע נתמנו כדין ושמותיהם נכללים בתשקיף; חוות הדעת תציין שעורך-הדין הסכים מראש לכללה בתשקיף.

חוות-דעת של
עורך-דין
תק' תשמ"ח-1987
תק' תשס"ד-2004

62. (א) יובא דוח הסקירה או דוח רואה החשבון המבקר המבוקרים של רואה החשבון, לפי העניין, ביחס לכל אחד מהדוחות הכספיים הכלולים בתשקיף, ויצוין בו כי רואה החשבון המבקר הסכים לכוללו בתשקיף; היה על המציע לכלול בדוחות הכספיים את הגילוי הנדרש בהתאם לתקנות דוחות כספיים או תקנות דוחות תקופתיים ומיידיים, ייכלל גם אישורו של רואה החשבון המבקר לעניין זה.

חוות דעת של
רואה חשבון
תק' תש"ע-2010

(ב) נכללו בתשקיף דוחות כספיים של תאגיד אחר, יובא גם דוח הסקירה או דוח המבוקרים של רואה החשבון המבקר של אותו תאגיד, לפי העניין, ויחולו ביחס לדוח כאמור הוראות תקנת משנה (א).

62א. (א) בדוח, חוות דעת או אישור, למעט חוות דעת של עורך דין ושל רואה חשבון מבקר המובאות בהתאם לתקנות 61 ו-62 (להלן – תעודה), שנכללו בתשקיף, יובאו גם אלה:

חוות דעת מקצועית
תק' תשס"ד-2004

(1) חתימה של נותן התעודה בציון שמו ותאריך החתימה;

(2) הסכמה מראש של נותן התעודה להכללתה בתשקיף;

(3) ניתנה התחייבות לשפות את נותן התעודה בתעודה – ציון עובדה זו ופרטי השיפוי, לרבות זהות נותן השיפוי;

(4) פירוט העובדות, ההנחות, החישובים והתחזיות שעליהם הסתמך נותן התעודה, המודל ששימש להכנת התעודה, אם היה כזה, והנימוקים לבחירה במודל זה.

(ב) לא כללה התעודה את הפרטים האמורים בתקנת משנה (א) (4), כולם או חלקם, יביא אותם המנפיק בתשקיף.

(ג) קדם תאריך התעודה ליום פרסום התשקיף ביותר מ-90 ימים תצוין עובדה זו וכן השינויים שהתרחשו לאחר תאריך התעודה העשויים לשנות את המסקנות שבתעודה ונימוקי המנפיק להכללתה בתשקיף על אף שינויים אלה.

62. תקנה 8 לתקנות דוחות תקופתיים ומידיים, תחול, בשינויים המחויבים, ובתקנת משנה (ג) שבה, במקום "א(א)" יקראו "ב6 לתקנות ניירות ערך (פרטי תשקיף וטיטות התשקיף – מבנה וצורה), התשכ"ט-1969", ובמקום "א(א)1" יקראו "ב6(א)1" לתקנות האמורות.

63. יצויין השיעור של דמי עמילות שהמנפיק שילם, והשיעור המקסימלי שהתחייב לשלם או שומר לעצמו את הזכות לשלם, בקשר לחתימה או החתמה על ניירות הערך המוצעים או הפצתם, מי הם הזכאים לקבל תשלום זה ומה הסכום המשוער של כל ההוצאות האחרות הקשורות בהצעת ניירות הערך והנפקתם.

64. יפורטו דמי העמילות שהמנפיק שילם, או התחייב לשלם, בשנתיים שקדמו לתאריך התשקיף בקשר לחתימה או החתמה על ניירות ערך שהנפיק לסוגיהן, למעט ניירות הערך המוצעים.

65. יפורטו ההקצאות וההתחייבויות להקצות ניירות ערך של המנפיק בתמורה שאינה כולה במזומנים בשנתיים שקדמו לתאריך התשקיף, בציון התמורה שניתנה או שיש לתתה.

66. (בוטלה).

67. (בוטלה).

67א. (בוטלה).

68. יצויינו המקומות והמועדים שבהם ניתן לעיין במסמכים האמורים בסעיף 44 לחוק.

69. ליד חתימותיהם של החותמים על התשקיף יפורטו גם שמותיהם.

פרק י"ב: תשקיף של ניירות ערך מסחריים

70. על תשקיף של ניירות ערך מסחריים יחולו הוראות פרק זה בלבד.

71. על גבי עטיפת תשקיף של ניירות ערך מסחריים יבוא המלה תשקיף, שם המנפיק, תאריך התשקיף, תיאור ניירות הערך המסחריים המוצעים על פיו וכל פרט אחר שהרשות תדרוש את הבאתו על גבי עטיפת התשקיף ובצורה שתורה.

72. (א) תשקיף להצעת ניירות ערך מסחריים של תאגיד מדווח או תאגיד שהוראות פרק ה'3 לחוק חלים עליו יכול שיכלול לגבי כל סדרת ניירות ערך מסחריים פרטים אלה בלבד:

(1) שם המנפיק, סוג התאגיד שהוא נמנה עליו, החוק שלפיו הואגד ותאריך ההאגד; ואם המנפיק אינו המציע – גם שמו של המציע;

(2) שווי הנקוב של נייר הערך המסחרי;

(3) השווי הנקוב המרבי של הסדרה שבמחזור כפי שעשוי להיות מזמן לזמן;

(4) שיעור הריבית שניירות הערך המסחריים יישאו או המנגנון לחישובו;

(5) מועדי הפדיון של ניירות הערך המסחריים;

(6) אם ניתנה ערבות לתשלום ההתחייבות על פי ניירות הערך המסחריים – שם הערב;

(7) המקורות שמהם עתיד המנפיק לפרוע את ניירות הערך המסחריים וגורמים העלולים לסכן את פירעון ניירות הערך המסחריים, כולו או חלקו;

(8) הפרטים האמורים בתקנה 13, כשהם מובאים גם לגבי סדרות ניירות ערך מסחריים המצויות עדיין במחזור או שהמנפיק רשאי להציע על פי תשקיף שקיבל את

הערכת שווי
תק' תש"ע-2010

הוצאות בקשר
להצעת ניירות ערך
והנפקתם

דמי עמילות בקשר
לניירות ערך אחרים

הקצאת ניירות ערך
שלא בתמורה מלאה
במזומנים

תק' תשס"ד-2004

תק' תשס"ד-2004

תק' תשס"ד-2004

עיון במסמכים

שמות החותמים על
התשקיף
תק' תש"ן-1990

הוראות כלליות
תק' תש"ס-2000

עטיפת התשקיף
תק' תש"ן-1990

תשקיף להצעת ניירות
ערך מסחריים
תק' תשס"ו-2005
תק' (מס' 2)
תשס"ח-2008

היתר הרשות לפרסומו ;	
(9) הפרטים האמורים בתקנות 2, 4 עד 9, 14, 15, 18, 20 עד 23, 25, 30, 31, 39, 40, 44, 47, 61, 62, 63, 68, 69, בשינויים המחויבים ;	ת"ט תשס"ו-2005
(10) יפורטו מרכיבי ההון העצמי של התאגיד, בהתאם לדוחות הכספיים האחרונים הכלולים בתשקיף, וכן יצוין הסכום בגין החלק המיוחס לזכויות שאינן מקנות שליטה ;	תק' תש"ע-2010
(11) יצוין הון המניות הרשום, המונפק והנפרע של המנפיק לתאריך התשקיף, מחולק לפי סוגי המניות, ויצוינו סכומים שנתקבלו בגין מניות שהונפקו לאחר תאריך הדוח על המצב הכספי האחרון הכלול בתשקיף, בחלוקה לסוגי המניות, והפחתות הון שנעשו לאחר תאריך הדוח על המצב הכספי האמור.	תק' תש"ע-2010
(ב) תשקיף מדף להצעת ניירות ערך מסחריים יכלול, נוסף על האמור בתקנת משנה (א), את חלק הסדרה המוצע ביום פרסום התשקיף, אם מוצע, ויצוין כי הצעה של כל חלק נוסף מן הסדרה תיעשה על פי דוח הצעת מדף שבו יושלמו הפרטים המיוחדים לאותה הצעה. (ג) על אף האמור בתקנות משנה (א) ו-(ב), מנפיק שנתקיים בו אחד משני תנאים אלה, יכלול גם את כל הפרטים המפורטים בתקנת משנה (ד) :	
(1) בתקופה של 36 החודשים שקדמו ליום הגשת הבקשה למתן היתר לפרסום תשקיף או בתקופה שמיום היותו לראשונה תאגיד מדווח או תאגיד שהוראות פרק ה'3 לחוק חלים עליו, הקצרה מביניהן, התקיים לגביו אחד מאלה : (א) מצאה הרשות כי לא קיים את הדרישות, הנוגעות לחובות הדיווח החלות עליו, כולן או מקצתן ; (ב) הורשע בעבירה לפי חוק זה הנוגעת להפרת חובת דיווח החלה עליו, או בית משפט בהליך אזרחי מצא שהפר הוראה כאמור ; (2) בתקופה של 36 החודשים שקדמו ליום פרסום התשקיף הורשע נושא משרה בו בעבירה לפי חוק זה הנוגעת להפרת חובת דיווח החלה עליו, או בית משפט בהליך אזרחי מצא שהפר הוראה כאמור. (ד) על תשקיף ניירות ערך מסחריים של מנפיק שאינו תאגיד מדווח יחולו, בשינויים המחויבים, גם תקנות אלה : 28, 44, 44א, 47 עד 49, 52 עד 57, 59, 60, 62 ו-65.	תק' (מס' 2) תשס"ח-2008
73. (בוטלה).	תק' תשס"ו-2005
74. (בוטלה).	תק' תשס"ד-2004
תוספת ראשונה (תקנה 44)	תק' תשס"ד-2004 תק' תשס"ו-2005
הפרטים שיינתנו על עסקי התאגיד :	
פרק 1: כללי	
1. (א) ¹ תיאור התאגיד ועסקיו על פי תוספת זו יובא לתקופה שתחילתה שלוש שנים לפני ה-1 בינואר של השנה שבה מוגש התשקיף וסיומה סמוך למועד הגשת התשקיף, או לתקופה ארוכה יותר אם הדבר חשוב לשם הצגה נאותה של עסקי התאגיד. (ב) המידע ייערך בהתאם לסדר ולנושאים כמפורט בתוספת זו, ויכלול גם כל פריט מידע נוסף הנדרש לשם הצגה נאותה של עסקי התאגיד ; אם מידע הנדרש על פי תוספת זו מפורט באופן, בצורה ובפירוט הנדרשים על פי התוספת, בביאורים לדוחות הכספיים שבתשקיף, ניתן לכלול אותו בדרך של הפניה מדויקת וברורה לביאור ולסעיף המסוים שבו הוא מופיע.	(הוראת שנה) תשס"ו-2006

¹ ר' תקנות ניירות ערך (פרטי התשקיף, מבנה וצורתו) (הוראת שנה), תשס"ז-2006: [ק"ת תשס"ז מס' 6528](#) מיום 23.10.2006 עמ' 168.

(ג) עסקי התאגיד, לרבות מידע כספי, יתוארו ברמת הקבוצה; בתוספת זו, "הקבוצה" – התאגיד, מיזם משותף וחברות מהותיות שהם בשליטתו, למעט במקרה שבו מידע מהותי לגבי התאגיד או חברה בת שלו בנפרד אינו מקבל ביטוי נאות בתיאור הקבוצה. לענין זה, מיזם משותף – התקשרות, לרבות המשך התקשרות, לביצוע פעילות כלכלית, ובלבד שיש בה כדי להשפיע באופן מהותי על רווחיות התאגיד, רכוש או התחייבויותיו; היתה השקעה בחברה מוחזקת, בשותפות או במיזם שאינם חברה בת, תחום פעילות עסקי, יינתן התיאור לגביה כאילו היתה חלק מהקבוצה.

פרק 2: תיאור ההתפתחות הכללית של עסקי התאגיד

2. פעילות התאגיד ותיאור התפתחות עסקיו

(א) תיאור עסקי התאגיד וההתפתחות הכללית של עסקי התאגיד וכן של כל תאגיד אחר או פעילות אחרת שהתאגיד רכש.

(ב) התיאור יכלול, בין השאר, את הפרטים האלה:

- (1) תרשים מבנה אחזקות של הקבוצה;
- (2) שנת התאגדות התאגיד וצורת ההתאגדות;
- (3) אופיו ותוצאותיו של כל שינוי מבני, מיזוג או רכישה מהותיים;
- (4) רכישה, מכירה או העברה של נכסים בהיקף מהותי שלא במהלך העסקים הרגיל;
- (5) אופיים ותוצאותיהם של הליכי פירוק, כינוס נכסים, הסדר נושים וכיוצא בזה;
- (6) כל שינוי מהותי שאירע באופן ניהול עסקי התאגיד.

3. תחומי פעילות

(א) תיאור קצר של כל אחד מתחומי פעילות התאגיד; בתוספת זו, "תחום פעילות" – רכיב של תאגיד שמתקיימים בו כל אלה:

(1) הוא עוסק בפעילויות עסקיות שמהן הוא עשוי להניב הכנסות ובגינן עשויות להיות לו הוצאות (ובכלל זה הכנסות והוצאות המתייחסות לעסקאות עם רכיבים אחרים של התאגיד);

(2) תוצאות פעולותיו נסקאות באופן שוטף על ידי הנהלת התאגיד, לצורך קבלת החלטות על הקצאת משאבים לתחום ולהערכת ביצועיו;

(3) קיים לגביו מידע כספי נפרד וזמין;

(ב) ניתן לקבץ לתחום פעילות אחד כמה רכיבים בפעילות התאגיד, העומדים בתנאי סעיף קטן (א), אם מתקיימים כל אלה:

(1) הקיבוץ מאפשר למשתמשים בדוחות הכספיים להעריך את המהות ואת ההשפעות הכספיות של הפעילויות העסקיות שבהן התאגיד עוסק, ואת הסביבות הכלכליות שבהן הוא פועל;

(2) יש לרכיבים מאפיינים כלכליים דומים;

(3) הרכיבים דומים בכל אחד מהנושאים האלה: מהות המוצרים והשירותים, מהות תהליכי הייצור, סוג או קבוצת הלקוחות למוצרים ולשירותים שלהם, השיטות שמשמשות להפצת המוצרים או להספקת השירותים ומהות הסביבה המפקחת.

(ג) על אף האמור בסעיפים קטנים (א) ו-(ב), דיווח התאגיד בדוחותיו הכספיים על מגזרי פעילות כהגדרתם בכללי החשבונאות המקובלים, יראו כתחום פעילות כל מגזר בר דיווח.

4. השקעות בהון התאגיד ועסקאות במניותיו

(א) יפורטו ההשקעות בהון התאגיד שבוצעו בשנתיים האחרונות וכן כל עסקה מהותית אחרת שנעשתה על ידי בעל ענין בתאגיד במניות התאגיד מחוץ לבורסה, תוך ציון סכום העסקה, ככל שידוע לתאגיד.

(ב) יפורט אופן ביצוען של העסקאות, או ההשקעות והזכויות שהוענקו למשקיע.

(ג) יצוין מחיר המניה הנגזר מהשקעה או מעסקה כאמור לתאריך התשקיף – בהתחשב

בחלוקת מניות הטבה, פיצולים, איחודים וכדומה – והכל לפי הנחיות החישוב של הבורסה.

(ד) תפורט כל התחייבות להשקעות נוספות תוך פירוט שלבי ההשקעה, אבני דרך, מחיר ותנאים.

5. חלוקת דיבידנדים

(א) יפורטו המועדים והסכומים של דיבידנדים שהתאגיד הכריז וחילק בשנתיים האחרונות והאם החלוקה הצריכה אישור בית משפט; כן תצוין יתרת הרווחים הניתנים לחלוקה לתאריך הדוח על המצב הכספי האחרון הכלול בתשקיף.

(ב) יפורטו מגבלות חיצוניות שהשפיעו על יכולת התאגיד לחלק דיבידנד בשנתיים האחרונות, וכן מגבלות העשויות להשפיע על יכולת התאגיד לחלק דיבידנד בעתיד.

(ג) תפורט מדיניות חלוקת דיבידנד, אם קיימת, לרבות החלטות על שינויים בנוגע למדיניות.

(ד) ניתן לכלול מידע בדבר כוונות לחלק דיבידנד, כאשר לתאגיד יש יכולת לחלק דיבידנד, אך הוא לא עשה זאת בעבר.

פרק 3: מידע אחר

6. מידע כספי לגבי תחומי הפעילות של התאגיד

(א) לגבי כל תחום פעילות של התאגיד יובאו הנתונים האלה:

(1) הכנסות תחום הפעילות תוך פילוח להכנסות מחיצוניים והכנסות תחומי פעילות אחרים בתאגיד; לענין זה – הכנסות מחיצוניים הכנסות שאינן מתחומי פעילות אחרים בתאגיד;

(2) עלויות המיוחסות לתחום הפעילות, בפילוח לעלויות המהוות הכנסות של תחום פעילות אחר בתאגיד ולעלויות אחרות; כן יפורטו העלויות המיוחסות לתחום הפעילות בהבחנה בין עלויות קבועות לבין עלויות משתנות, ויובא הסבר לגבי אופן הקצאת עלויות משותפות;

(3) רווח מפעולות רגילות, בהבחנה בין החלק מרווח מפעולות רגילות המיוחס לבעלים של החברה האם ובין החלק ברווח מפעולות רגילות המיוחס לזכויות שאינן מקנות שליטה;

(4) סך הנכסים וההתחייבויות המיוחסים לתחום הפעילות;

(5) (נמחקה).

(ב) יפורטו ההתאמות של סכומי הנתונים בסעיף קטן (א) לסכומים בדוחות הכספיים המאוחדים ותוסבר מהותן.

(ג) יצוינו שינויים שביצע התאגיד בפילוח תחומי הפעילות שלו, המידע הנדרש בסעיף זה יוצד לפי הפילוח החדש של תחומי הפעילות, גם לגבי תקופות קודמות, אלא אם כן אין זה מעשי בנסיבות הענין.

(ד) יוסברו ההתפתחויות שחלו בכל אחד מהנתונים המובאים בסעיף קטן (א).

7. סביבה כללית והשפעת גורמים חיצוניים על פעילות התאגיד

(א) יתוארו מגמות, אירועים והתפתחויות בסביבה המקרו כלכלית של התאגיד שיש להם או צפויה להיות להם השפעה מהותית על התוצאות העסקיות או ההתפתחויות בתאגיד כולו או בתחום פעילות שלו, ויפורטו ההשלכות בגינם על התאגיד.

(ב) יינתנו כימות או אומדן ההשפעה של אירועים והתפתחויות כאמור, כולם או חלקם, אם התאגיד כימת או אמד אותה.

פרק 4: תיאור עסקי התאגיד לפי תחומי פעילות

8. כללי

יובא תיאור מהלך העסקים בעבר וכן מהלך העסקים המתוכנן להתבצע על ידי התאגיד, על פי סעיפים 9 עד 37 כמפורט להלן:

(1) התיאור יובא לגבי כל תחום פעילות של התאגיד בנפרד למעט בענין הנוגע לפעילות

התאגיד בכללותה, תוך ציון השפעה מיוחדת שיש לאותו ענין על תחום פעילות מסוים ;
(2) כלל התיאור הערכות, אמדנים, או תחזיות כמותיות – ניתן להשתמש בטווחי נתונים, תוך מתן הסברים לטווחים שצוינו.

9. מידע כללי על תחום הפעילות

יתוארו מגמות, אירועים והתפתחויות בסביבה המקרו כלכלית של התאגיד, שיש להם או צפויה להיות להם השפעה מהותית על התוצאות העסקיות או ההתפתחויות בתאגיד כולו, או בתחום פעילות שלו, ויפורטו ההשלכות הצפויות בגינם על התאגיד ; במסגרת זו יינתן ביטוי לעניינים האלה :

- (1) מבנה תחום הפעילות ושינויים החלים בו ;
- (2) מגבלות, חקיקה, תקינה ואילוצים מיוחדים החלים על תחום הפעילות ;
- (3) שינויים בהיקף הפעילות בתחום וברווחיותו ;
- (4) התפתחויות בשווקים של תחום הפעילות, או שינויים במאפייני הלקוחות שלו ;
- (5) שינויים טכנולוגיים שיש בהם כדי להשפיע מהותית על תחום הפעילות ;
- (6) גורמי ההצלחה הקריטיים בתחום הפעילות והשינויים החלים בהם ;
- (7) שינויים במערך הספקים וחורי הגלם לתחום הפעילות ;
- (8) מחסומי הכניסה והיציאה העיקריים של תחום הפעילות ושינויים החלים בהם ;
- (9) תחליפים למוצרי תחום הפעילות ושינויים החלים בהם ;
- (10) מבנה התחרות בתחום הפעילות ושינויים החלים בו.

10. מוצרים ושירותים

- (א) יצוינו המוצרים והשירותים העיקריים של תחום הפעילות, לרבות יאור תמציתי של מאפייני המוצרים ושימושיהם, השווקים העיקריים שלהם, מגמות ושינויים בביקוש ובהיצע שלהם.
- (ב) יצוינו שינויים מהותיים הצפויים בחלקו של התאגיד בשווקים העיקריים ביחס למוצרים ולשירותים העיקריים שלו ובתמהיל שלהם, בהתחשב, בין השאר, בביקושים, בותק של המוצרים הקיימים לסוגיהם, ובזכויות הקניין הרוחני שעליהן הם מבוססים.

11. פילוח הכנסות ורווחיות מוצרים ושירותים

- (א) יצוינו הסכום והשיעור מסך הכנסות התאגיד, של הכנסות הנובעות מכל קבוצת מוצרים או שירותים דומים, אם שיעורן כאמור מהווה 10% או יותר מסך ההכנסות כאמור.
- (ב) (נמחק).

12. מוצרים חדשים

- (א) יובא תיאור אופיו של מוצר מהותי חדש או מוצר חדש הכרוך בהוצאות פיתוח מהותיות של התאגיד ואשר מידע על אודותיו נמסר לציבור על ידי התאגיד.
- (ב) במסגרת זו יאופיינו, בין השאר, השלב שבו נמצא פיתוח המוצר והצורך בעיצוב או פיתוח נוספים להשלמתו.

13. לקוחות

- (א) תצוין תלות של תחום פעילות בלקוח בודד או במספר מצומצם של לקוחות, אשר אובדנם ישפיע באופן מהותי על תחום הפעילות.
- (ב) לגבי כל לקוח שהכנסות התאגיד ממנו מהוות 10% או יותר מסך הכנסות התאגיד בדוחות המאוחדים, יצוינו אופי קשריו ומאפייני ההתקשרות עם התאגיד והכנסות התאגיד ממנו, ואם הכנסות התאגיד מאותו לקוח מהוות 20% או יותר מסך הכנסות התאגיד בדוחות המאוחדים – יצוין גם שמו.
- (ג) מקום שבו לתאגיד לקוחות קבועים או לקוחות בעלי מאפיינים קבועים, יינתן מידע על התפלגות המכירות ללקוחותיו ; לפי מאפיינים גאוגרפיים וסוציו-אקונומיים רלוונטיים של הלקוחות ; השיוך הסקטוריאלי של הלקוחות (משרדי ממשלה, עסקיים, פרטיים וכו') ; הותק וההתמדה של הלקוחות.

(ד) לענין סעיף זה, לקוחות שרכישהם נעשות במשותף, ייחשבו כלקוח יחיד.

14. שיווק והפצה

(א) יובא תיאור תמציתי של דרכי השיווק וההפצה של מוצרים לרבות הסכמי בלעדיות, ושינויים מהותיים שחלו בהם.

(ב) תצוין תלות של התאגיד בצינורות השיווק שלו, שאבדנם ישפיע מהותית לרעה על תחום הפעילות או שתיגרם לתאגיד תוספת עלות מהותית כתוצאה מהצורך להחליפם.

15. צבר הזמנות

(א) יתואר צבר ההזמנות לתאריך הדוח על המצב הכספי ולתאריך הסמוך, ככל האפשר, לתאריך התשקיף; לענין זה, "צבר הזמנות" – הזמנות מחייבות, אשר טרם הוכרו כהכנסות בדוחות הכספיים; הצבר יתואר בפילוח לפי תקופת ההכרה בהכנסה הצפויה, בחתך של רבעונים לשנה הקרובה ובחתך של שנים לתקופות שלאחר מכן.

(ב) על אף האמור בסעיף קטן (א), ניתן לכלול בצבר ההזמנות, בנפרד, פילוח כאמור לעיל של הזמנות שלהערכת התאגיד יהפכו למחייבות בטווח הקצר, והסיבה לכך שטרם הפכו לכאלה היא טכנית בלבד; יש להסביר את אופי ההזמנות בצבר הזמנות מסוג זה.

(ג) יינתן צבר הזמנות גם לתאריך הדוח על המצב הכספי לשנה שקדמה לתאריך התשקיף, תוך ציון ביטול או שינוי שהיו בפועל מול הצבר שניתן בעבר והסבר בגינם.

(ד) יש לאפיין מילולית את תמהיל הצבר מבחינת מוצרים עיקריים, תוך השוואה לתמהיל בשנים קודמות הכלולות בתשקיף.

16. תחרות

(א) תנאי התחרות בתחום הפעילות, לרבות בשווקים שבהם התאגיד מתחרה; הערכת מספר המתחרים בתחום; גודלם ומעמדו של התאגיד ביניהם ככל שהמידע ידוע או בר-השגה; הערכת חלקו של התאגיד בשוק ואם אין יכולת להעריכו, ציון עובדה זו; יש להתייחס בנפרד למוצרים ושירותים ספציפיים או לקבוצות של מוצרים ושירותים.

(ב) יצוינו שמותיהם של מתחרים משמעותיים, למיטב ידיעת התאגיד.

(ג) יפורטו השיטות העיקריות של התאגיד להתמודדות עם התחרות ויוסברו הגורמים החיוביים והשליליים המשפיעים על מעמדו התחרותי של התאגיד.

17. עונתיות

יובא הסבר ביחס לעונתיות הקיימת או עשויה להתקיים בתחום הפעילות; אם קיימת עונתיות, יובאו הנתונים הכספיים המשתנים בפילוח עונתי לשנתיים שקדמו לתאריך התשקיף, או לתקופה ארוכה יותר, אם הפירוט לשנתיים אינו משקף נאותה את העונתיות.

18. כושר ייצור

יפורט כושר הייצור הפוטנציאלי והמנוצל בפועל של כל תחום פעילות.

19. רכוש קבוע, מקרקעין ומיתקנים

(א) יובא תיאור קצר של המיקום והמאפיינים הכלליים של עיקר המקרקעין ושאר הרכוש הקבוע המהותי של התאגיד, תוך הבחנה בין אלה המשמשים בייצור או בהספקת סחורות או שירותים, אלה המשמשים לצרכים מינהליים, אלה המשמשים כנדל"ן להשקעה ואלה המשמשים כמלאי; התיאור יתייחס לסוג, יעילות וקיבולת המשאבים של התאגיד, בלא פירוט המשאבים הפיזיים או מאפייני החוקיים של כל רכוש.

(ב) אם רכוש מהותי כלשהו אינו בבעלות התאגיד או שהוא מוחזק תחת מגבלה מהותית, יש לציין ולתאר בקצרה את זכויות התאגיד בו.

20. מחקר ופיתוח

תובא סקירה של פעילות המחקר והפיתוח בתחום הפעילות ושל תוצאותיה; יפורטו בנפרד סכומים שהוצאו לפעילויות מחקר ופיתוח במסגרת השקעות התאגיד ובמסגרת מימון לקוח בהקשר לפיתוח ספציפי בעבורו, ויצוינו מענקי פיתוח שקיבל התאגיד, בציון תנאי החזרם וכן סכומי ההתחייבויות שהוכרו בדוחות הכספיים בגין מענקים שנתקבלו; המידע בדבר הסכומים שהוצאו בגין מחקר ופיתוח יובא בהבחנה בין סכומים שהוכרו כהוצאה לבין

תק' תש"ע-2010

תק' תש"ע-2010

תק' תש"ע-2010

תק' תש"ע-2010

תק' תש"ע-2010

סכומים שהוכרו כנכס בלתי מוחשי, בהתאם לכללי החשבונאות המקובלים; כמו כן, יצינו סכומי השקעות צפויות בפעילות מחקר ופיתוח לתקופה של 12 חודשים לפחות ממועד התשקיף. על אף האמור בסעיף זה, רשאי תאגיד שלא לכלול התייחסות לענינים המפורטים בו אם הדבר עלול לשבש מהותית את השגת יעדי הפעילות המחקרית כפי שתוכננה או למנוע השלמת פעולה או פעילות של התאגיד או עסקה שהתאגיד צד לה או שיש לו ענין בה, או להרע באופן ניכר את תנאיה, ובלבד שלא פורסם ברבים על ידי התאגיד מידע בדבר ענינים אלה.

21. נכסים לא מוחשיים

תק' תש"ע-2010

תובא סקירה של נכסי הקנין הרוחני, לרבות פטנטים, סימני מסחר, רישיונות, זכויות קנין רוחני אחר של תאגיד זכויות בו; יש לפרט לגבי הנכסים הלא מוחשיים העיקריים את חשיבותם לתחום הפעילות, השפעתם, אורך חייהם והעלויות שהושקעו בהם, והסכומים שהוכרו בגינם כנכס בדוחות הכספיים בהתאם לכללי החשבונאות המקובלים.

22. הון אנושי

(א) יובאו תיאור המבנה הארגוני, מספר העובדים המועסקים בידי התאגיד לפי תחומי פעילות ובהתאם למבנה הארגוני; שינויים מהותיים שחלו במצבת העובדים במהלך התקופה הנסקרת בתשקיף; תלות מהותית בעובד מסוים; תיאור השקעות תאגיד באימונים והדרכה; תיאור תכניות תגמול לעובדים; הטבות וטיבם של הסכמי ההעסקה; תיאור שינויים מבניים; תכניות התייעלות וקיצוצים במצבת העובדים שבוצעו או אשר צפויות או מתוכננות להתבצע בעתיד, והובאו לידיעת הגורמים הצפויים להיות מושפעים מהן.

(ב) מידע כאמור על קבוצת נושאי המשרה ועובדי ההנהלה הבכירה בתאגיד, יינתן בנפרד.

23. חומרי גלם וספקים

יובא תיאור תמציתי של חומרי הגלם העיקריים המשמשים בתחום הפעילות, זמינותם ומקורם הגאוגרפי; פירוט שיעור רכישות התאגיד מן הספקים העיקריים וצורת ההתקשרות עמם תוך ציון שמות ספקים שהתאגיד תלוי בהם, וכן פירוט המוצרים או חומרי הגלם, שלגביהם קיימת תלות בספקים; לענין זה, "תלות" – תוספת עלות מהותית מאוד הנגרמת לתאגיד כתוצאה מן הצורך לעבוד לספק או לספקים חלופיים במקום אותו ספק.

24. הון חוזר

(א) תתואר מדיניות התאגיד בכל הקשור לפריטי הון חוזר, לרבות מדיניות החזקת מלאי לפי סוגיו השונים, בנפרד; מדיניות החזרת סחורות, תוך הסברים במקרה של היקפים גדולים של החזרת סחורות; מדיניות מתן אחריות למוצרים, מדיניות אשראי; כמו כן, יפורטו ימי המלאי.

(ב) יפורטו התקופה וההיקף הממוצע בתקופות הדיווח של האשראי מספקים והתקופה וההיקף הממוצע בתקופות הדיווח של האשראי מלקוחות, והכל אם קיים פער מהותי ביניהם; כן יובאו הסברים לפערים ביניהם; ניתן לערוך את החישובים על בסיס נתונים חודשיים.

(ג) אם קיים גירעון מהותי בהון החוזר, יש לפרט את מדיניות התאגיד ותכניותיו לטיפול בגירעון.

25. השקעות

יתוארו בקצרה, בהתאם לסעיף 1(א) ו-1(ב), בשינויים המחויבים, פעילויות ההשקעות המהותיות של התאגיד בחברות מוחזקות, שותפויות ומיזמים שאינם חברות בנות והשקעות בפעילויות אחרות.

26. מימון

(א) שיעור הריבית הממוצעת ושיעור הריבית האפקטיבית על הלוואות שהיו בתוקף במהלך תקופת הדוח, שאינן מיועדות לשימוש ייחודי בידי התאגיד, תוך הפרדה בין הלוואות לזמן קצר והלוואות לזמן ארוך ואבחנה בין מקורות אשראי בנקאיים ומקורות אשראי לא בנקאיים.

תק' תש"ע-2010

תק' תש"ע-2010

תק' תש"ע-2010

(ב) יפורטו מגבלות החלות על התאגיד בקבלת אשראי, כגון: שמירה על יחסים פיננסיים מסוימים, עמידה בתכנית עסקית, צורך בהסכמת המממן לפעולות מסוימות בתאגיד או בבעלי השליטה בו; כמו כן יפורטו ערכויות אישיות שניתנו, שחרור מערכויות אישיות בעקבות הנפקה או הקצאה פרטית; יצוין האם התאגיד עומד בכל המגבלות החלות עליו, לתאריך הדוח על המצב הכספי ולתאריך הסמוך, ככל האפשר, לתאריך התשקיף.

תק' תש"ע-2010

(ג) יינתנו בנפרד סכומי אשראי שנתקבלו בתקופה שמתאריך הדוחות הכספיים עד סמוך לתאריך התשקיף תוך ציון בנפרד של כל מקור מימון מהותי שנתקבל בתקופה זו.

(ד) יפורטו מסגרת אשראי של התאגיד ותנאיהן וכן יתרת האשראי שנוצלה לתאריך הדוח על המצב הכספי ולתאריך סמוך ככל האפשר לתאריך התשקיף.

תק' תש"ע-2010

(ה) במקרה שבו 5% או יותר מסך הנכסים המוצגים בדוח על המצב הכספי הוא אשראי בריבית משתנה, יתואר מנגנון השינוי, טווח הריבית לפי תקופות הדיווח וכן שיעור הריבית הסמוך לתאריך התשקיף.

תק' תש"ע-2010

(ו) תאגיד שיש לו דירוג אשראי יפרט את מועדי הדירוג, הדירוג שניתן לו, שם החברה המדרגת ושינויים שחלו בדירוג.

תק' תש"ע-2010

(ז) תובא הערכת התאגיד אם בשנה הקרובה יידרש לגייס מקורות נוספים על תמורת ההנפקה לצורך מילוי יעדי ההנפקה או לכיסוי תפעול עסקי השוטפים.

27. מיסוי

(א) יובא תיאור תמציתי של דיני המס החלים על התאגיד והייחודיים לפעילותו ויצוינו עיקרי ההטבות על פיהם.

(ב) תצוין השנה שעד אליה שומות המס הן סגורות; יפורטו שומות בדיון עם הרשויות, בהליך ערעור או בהשגה, תוך תיאור הטיפול החשבונאי שננקט בענין זה בדוחות הכספיים והפניה לביאור המתאים בדוחות הכספיים.

תק' תש"ע-2010

(ג) יצוין כל מסלול הטבות (פטור ממס או מענקים) על פי חוק לעידוד השקעות הון, התשי"ט-1959, או כל דין אחר אם חל לגבי התאגיד, תוך פירוט תקופת ההטבות, עיקרי התכנית ועמידה בתנאים המזכים.

(ד) יצוינו השלכות מס של ההצעה על פי התשקיף על התאגיד אם קיימות.

(ה) יצוינו חברות קשורות המאוגדות בחו"ל, שעסקיהן מהותיים לתאגיד ויובא תיאור תמציתי של השלכות דיני המס החלים, תוך התייחסות לקיומה של אמנה למניעת כפל מס.

(ו) אם שיעור המס העיקרי של התאגיד שונה באופן מהותי משיעורי המס האפקטיביים, יש לציין את הסיבות העיקריות לכך.

(ז) אם קיימים הפסדים לצורכי מס שטרם נוצלו וזיכויי מס שטרם נוצלו, תצוין יתרתם ויצוינו סכומי המסים הנדחים שהוכרו בגינם בדוחות הכספיים והנימוקים החשבונאיים ליצירתם.

תק' תש"ע-2010

28. סיכונים סביבתיים ודרכי ניהולם

(א) בסעיף זה –

"הוראות הדין" – חוקים, תקנות, צווים, הנחיות, רישיונות, היתרים, תקנים וכל הוראה של רשות מוסמכת, הנוגעות לאיכות הסביבה וחלות על התאגיד, לרבות הוראות כאמור שפורסמו כמחייבות ואשר תחילתן במהלך שלוש השנים המתחילות במועד פרסום התשקיף;

"סביבה" – לרבות קרקע, אוויר, מים, חי וצומח;

"סיכונים סביבתיים" – סיכונים אשר התאגיד חשוף אליהם עקב פגיעה בסביבה;

"עלויות סביבתיות" – עלויות והשקעות שבהן נשא או צפוי לשאת התאגיד בשל פעולות שננקטו או שצפויות להינקט על ידו או על ידי מי מטעמו או על ידי צד שלישי בעבורו בקשר עם הטיפול בסיכונים הסביבתיים של התאגיד;

"פגיעה בסביבה" – השפעה שלילית על הסביבה לרבות על בריאות בני אדם, הנובעת

תק' (מס' 2)
תשע"א-2011

בין השאר משימוש בחומרי גלם, מתהליכי ייצור, מהמוצרים שהתאגיד מייצר או מהשירותים שהוא מעניק, ובכלל זה:

- (1) זיהום אוויר, קרקע ומקורות מים לרבות מי ים ומי תהום;
 - (2) פליטה, שפיכה, טיפול, אחסנה, הובלה, יבוא, יצוא, טיהור, מיחזור, שריפה והטמנה של מזהמים, פסולת או חומרים מסוכנים;
 - (3) קרינה ומטרדי ריח ורעש;
 - (4) השפעה על שינוי האקלים.
- (ב) יתוארו הסיכונים הסביבתיים אשר יש להם או צפויה להיות להם השפעה מהותית על התאגיד.
- (ג) יציגו השלכות מהותיות שיש להוראות הדין על התאגיד, לרבות על ההשקעות ההוניות, הרווח והמעמד התחרותי של התאגיד.
- (ד) יובאו בתמצות פרטים על אירוע או עניין הקשור בפעילות בתאגיד ואשר גרם או צפוי לגרום לפגיעה בסביבה ובשל כך היה לו או צפויה להיות לו השפעה מהותית על התאגיד.
- (ה) יתואר בקצרה כל הליך משפטי או מינהלי מהותי הקשור עם איכות הסביבה, אשר התאגיד או נושא משרה בכירה בו צד לו וכן תוצאות כל הליך כאמור שהסתיים בשנה שקדמה למועד פרסום התשקיף.
- (ו) תפורט מדיניות התאגיד בניהול סיכונים סביבתיים אשר יש או צפויה להיות להם השפעה מהותית על התאגיד, אופן מימושה ואופן הפיקוח עליה, ובכלל זה אמצעים שבהם נוקט התאגיד להפחתת הסיכונים הסביבתיים.
- (ז) יינתנו פרטים בדבר סכומים שנפסקו, הפרשות אשר הוכרו בדוחות הכספיים ועלויות סביבתיות אחרות החלות על התאגיד כמפורט להלן, והכל אם אלה מהותיים לתאגיד:
- (1) הסכום הכולל שנפסק כנגד התאגיד וכנגד נושאי משרה בו במסגרת הליכים כאמור בסעיף קטן (ה) אשר הסתיימו עד מועד פרסום התשקיף; כן יצוין סכום ההפרשה הכולל שהוכר בדוחות הכספיים בגין הליכים אלה;
 - (2) יצוין היקף החשיפה המרבי של התאגיד בשל הליכים כאמור בסעיף קטן (ה) התלויים ועומדים נגד התאגיד, ותצוין יתרת ההפרשה הכוללת בגינם בדוחות הכספיים;
 - (3) יצוין הסכום הכולל של עלויות סביבתיות שנשא בהן התאגיד בכל אחת מתקופות הדיווח תוך הפרדה, ככל האפשר, בין סכומים שהוצאו לצורך מניעה או הפחתה של פגיעה בסביבה, לבין סכומים שנשא התאגיד לצורך תיקון נזקים שנגרמו לסביבה ושיקומה;
 - (4) יפורטו עלויות סביבתיות מהותיות שבהן התאגיד צפוי לשאת תוך הפרדה, ככל האפשר, בין סכומים שהתאגיד צפוי להוציא לצורך מניעה או הפחתה של פגיעה בסביבה, לבין סכומים שהוא צפוי להוציא לצורך תיקון נזקים שנגרמו לסביבה ושיקומה; עלויות צפויות כאמור יוצגו בחלוקה לעלויות צפויות עד תום השנה שבה פורסם התשקיף, עלויות צפויות לשנה שלאחריה ועלויות צפויות לשנים שלאחר מכן.

29. מגבלות ופיקוח על פעילות התאגיד

יפורטו בתמצות מגבלות על פי דין או הסדרים חוקיים הנוגעים לחלק מהותי בפעילות התאגיד ומשפיעים עליו באופן מהותי, תוך ציון מקורן של הגבלות אלה, כגון:

- (1) כפיפות הפעילות לחוקים ספציפיים;
- (2) פיקוח על מחירים על פי חוק הפיקוח על מצרכים ושירותים, התשי"ח-1957;
- (3) רישיונות עסק;
- (4) הגבלים עסקיים;

- (5) רישיונות ייצוא ;
- (6) ספק מוכר למשרד הביטחון ;
- (7) תקינה – עמידה בסטנדרטים על פי מפרט של מכון התקנים או גוף מוסדי אחר ; אם עמידה בתקנים מחייבת פעולות מיוחדות כגון : העסקת מומחה, מכונה מסוימת וכו', תצוין עובדה זו ;
- (8) בקרת איכות.
30. הסכמים מהותיים
- יובא תיאור תמציתי של עיקרי ההסכמים המהותיים, שלא במהלך העסקים הרגיל, אשר הוא צד להם, או שלמיטב ידיעתו הוא זכאי לפיהם, כולל הסכמים שהיו בתוקף בתקופה המתוארת בתשקיף או שהשפיעו על פעילות התאגיד באותה תקופה.
31. הסכמי שיתוף פעולה
- יובא תיאור תמציתי של עיקרי ההסכמים לשיתופי פעולה אסטרטגיים, שתאגיד הוא צד להם, או שלמיטב ידיעתו הוא זכאי לפיהם.
32. הליכים משפטיים
- (א) יתואר בקצרה כל הליך משפטי תלוי מהותי, אשר התאגיד הוא צד לו ; יתוארו תוצאות כל הליך משפטי מהותי שהסתיים, ויצוין מועד סיומו.
- (ב) (בוטל).
- (ג) אין חובה לתאר הליך, אשר עיקרו תביעה בגין נזק, אם הסכום הנתבע, בלא ריבית והוצאות, אינו עולה על 10% מהרכוש השוטף של התאגיד על בסיס דוחות מאוחדים.
- (ד) למרות האמור בסעיפים קטנים (א) עד (ג), אם הליכים מסוימים נוגעים במידה רבה בנושאים משפטיים או עובדתיים משותפים, או שידוע כי נושאים כאמור נבחנים או נשקלים יחדיו, יש לבחון, לצורך חישוב האחוזים כאמור, את הסכום המעורב בכל אותם הליכים יחד.
- (ה) תיאור ההליכים יכול את שם בית המשפט או המוסד שבהם תלויים ומתנהלים ההליכים, אופי או סוג הצדדים המרכזיים בו, והעובדות המהוות לכאורה את הבסיס להליך והסעד המתבקש.
- (ו) מידע כאמור בסעיף קטן (א) יובא גם לגבי כל הליך שלמיטב ידיעת התאגיד, רשות שהוקמה על פי דין שוקלת, בוחנת או מתכננת לנקוט כלפיו.
- (ז) יתואר כל הליך של פירוק, כינוס נכסים, או המתייחס לתאגיד או לחברה בת משמעותית שלו.
- (ח) יתואר כל הליך מהותי, אשר מי מהדירקטורים, נושאי משרה, חברות קשורות, בעלי ענין, הוא צד נגדי בו לתאגיד או שיש לו באותו הליך ענין המנוגד לענינו של התאגיד.
33. יעדים ואסטרטגיה עסקית
- (א) תוצג האסטרטגיה העסקית של התאגיד לכל תחום פעילות ויעדיה העיקריים ; יתוארו האמצעים שבהם משתמש התאגיד לביצוע האסטרטגיה והיעדים העסקיים כאמור ; יפורטו ההזדמנויות והאיומים הנובעים מן האסטרטגיה של התאגיד.
- (ב) פירוט האסטרטגיה יכול לכל התייחסות לענינים כגון :
- (1) האסטרטגיה וכוונות התאגיד לעתיד ;
- (2) מגמות הפיתוח בעסקי התאגיד לעתיד ;
- (3) פרויקטים עיקריים שהתאגיד מתכנן או מבצע ;
- (4) פרישות גאוגרפיות בין-לאומיות ופעילויות חדשות ;
- (5) כניסה משמעותית לעסקים חדשים ויציאה מעסקים קיימים ;
- (6) רכישות, מיזוגים ושיתופי פעולה אסטרטגיים ;
- (7) הרחבות ושינויים משמעותיים בכושר הייצור במערכות הלוגיסטיות ;

תק' תש"ע-2010

תק' תש"ע-2010

(8) פרויקטים חשובים במחקר ופיתוח העומדים בפני הבשלה בפני כניסה לשוק;
(9) שינויים חשובים במערך השיווק, בטיפול בלקוחות, בפריסת מיתקני המכירות ובמערכות ההפצה;

(10) שינויים במבנה הארגוני או במבנה המשפטי;

(11) שינויים מהותיים במערך כוח האדם של התאגיד;

(12) בניה או פיתוח של יכולות חדשות;

(13) שינויים משמעותיים במבנה ההון.

(ג) על אף האמור בסעיפים קטנים (א) ו-(ב), רשאי תאגיד שלא לכלול התייחסות לענינים המפורטים בסעיפים אלה אם הדבר עלול למנוע השלמת פעולה או פעילות של התאגיד או עסקה שהתאגיד צד לה או שיש לו ענין בה, או להרע באופן משמעותי את תנאיה או את מצב התאגיד, ובלבד שלא פורסם ברבים על ידי התאגיד מידע בדבר ענינים אלה.

34. צפי להתפתחות בשנה הקרובה

(א) יתוארו בכלליות תכניות, החורגות ממהלך העסקים הרגיל, שהתאגיד החליט לבצען בשנה הקרובה, אם עשויה להיות להן השלכה מהותית על מצב העסקים ותוצאות הפעולות, תוך התייחסות לתחומי הפעילות, היכן שרלוונטי.

(ב) פירוט התכנית כאמור יכלול, בין השאר, ענינים כמפורט להלן:

(1) הסבר לגבי פעילות מחקר ופיתוח מהותית אשר תבוצע במהלך התקופה של השנה הקרובה;

(2) צפי לרכישה מהותית של רכוש קבוע וכושר הייצור לאחר הרכישה;

(3) צפי לשינויים מהותיים במערך הארגוני ובמצבת העובדים ביחידות השונות בחברה (כמו מחקר ופיתוח, ייצור, מכירות ונהלה);

(4) נושאים אחרים העשויים להיות ייחודיים לעסקי התאגיד.

(ב1) יפורטו השקעות מהותיות שצפויות בשנה הקרובה.

(ג) על אף האמור בסעיפים קטנים (א), (ב) ו-(ב1), רשאי תאגיד שלא לכלול התייחסות לענינים המפורטים בסעיפים אלה אם הדבר עלול למנוע השלמת פעולה או פעילות של התאגיד או עסקה שהתאגיד צד לה או שיש לו ענין בה, או להרע באופן משמעותי את תנאיה או את מצב התאגיד, ובלבד שלא פורסם ברבים על ידי התאגיד מידע בדבר ענינים אלה.

35. מידע בדבר שינוי חריג בעסקי התאגיד

יפורט מידע בדבר שינוי חריג בעסקיו של התאגיד, לרבות במהלך פעילותו הרגילה, בתקופה שלאחר מועד הדוחות הכספיים ועד מועד התשקיף, לעומת אלה שבדוחותיו הכספיים הכלולים בתשקיף, ואשר ידוע לתאגיד במועד התשקיף.

36. אירוע או ענין החורגים מעסקי התאגיד הרגילים

יובאו פרטים בדבר כל אירוע או ענין, שלא נדונו בסעיפים 9 עד 36, החורגים ממהלך העסקים הרגיל של התאגיד בשל טיבם, היקפם או תוצאתם האפשרית, ואשר יש להם או עשויה להיות להם השפעה מהותית על התאגיד.

37. תחזיות אחרות והערכות לגבי עסקי התאגיד

ניתן לכלול מידע צופה פני עתיד מכל סוג שהוא, שלא נדרש במפורש בסעיפים לעיל ולהלן, כגון תכנית עסקית של התאגיד, ניתוח מגמות השוק שלו, וכן תחזיות של התאגיד לגבי עסקיו.

37א. קרן להשקעות במקרקעין

בתאגיד שהוא קרן להשקעות במקרקעין או הצפוי להיות קרן להשקעות במקרקעין יובאו גם פרטים אלה:

(1) מדדי ביצוע השוואתיים:

(א) סכום הרווח או ההפסד המיוחס לבעלים של החברה האם המחושב על פי כללי החשבונאות המקובלים, בניכוי רווחים או הפסדים הנובעים ממכירה של מקרקעין

תק' תש"ע-2010

תק' תש"ע-2010

תק' (מס' 2)
תשס"ו-2005

תק' תש"ע-2010

- מניבים, בתוספת פחת והפחתות של מקרקעין מניבים, ולמעט השפעת אירועים חד-פעמיים (להלן – FFO);
- (ב) סכום הדיבידנד שחולק ושיעורו מתוך ה-FFO;
- (ג) סכום ההשקעה במקרקעין מניבים חדשים, לרבות תיקי משכנתאות, שיפורים בהם ושיעורם של כל אלה מתוך ה-FFO;
- (ד) סכום הדיבידנד למניה;
- (ה) סכום דמי הניהול ששולמו ושיעורם מתוך ה-FFO;
- (ו) ביאור התאמה בין הרווח או ההפסד שמיוחס לבעלים של החברה האם לבין ה-FFO;
- (ז) על התאגיד לציין כי FFO הוא מדד ביצוע מקובל וכי הוא אינו מייצג את הרווח או ההפסד שמיוחס לבעלים של החברה האם של התאגיד או את תזרים המזומנים שלו המחושב על פי כללי החשבונאות המקובלים;
- (2) נתונים על אודות הרכב הנכסים, ההכנסות ושיעור הדיבידנד שחולק:
- (א) שיעור המקרקעין המניבים, לרבות תיקי משכנתאות, מתוך סך הנכסים המוצגים בדוח על המצב הכספי;
- (ב) שיעור המקרקעין המניבים בישראל ותיקי משכנתאות בשל נכסים המצויים בישראל מתוך סך המקרקעין המניבים ותיקי המשכנתאות;
- (ג) שיעור ההכנסות השוטפות ממקרקעין מניבים, לרבות תיקי משכנתאות, ההכנסות ממכירת מקרקעין מניבים וההכנסות מקרנות להשקעה במקרקעין – כל אחד בנפרד ובמצטבר – מתוך סך ההכנסות;
- (1ג) מידע כאמור בפסקת משנה (ג), בניכוי סכומים בגין שינויים בשווי הנדל"ן שמקורם בשערוך נכסי הנדל"ן להשקעה, ביחס לסך ההכנסות;
- (ד) שיעור ההכנסות מניירות ערך הנסחרים בבורסה, אגרות חוב של מדינת ישראל ופיקדונות מתוך סך ההכנסות;
- (ה) שיעור הדיבידנד שחולק מתוך הרווח או ההפסד שאינו ממכירת מקרקעין מניבים;
- (1ה) שיעור הדיבידנד שחולק מתוך רווחי שערוך נכסי הנדל"ן להשקעה;
- (ו) שיעור הדיבידנד שחולק מתוך רווחי הון ממכירת מקרקעין מניבים בניכוי סכומי פחת שחולק בשנים קודמות בשל מקרקעין שנמכרו;
- (ז) סך נכסי המקרקעין המניבים, לפי העלות המופחתת בספרים או לפי שווי הוגן;
- (3) יצוין כל אחד מחמשת בעלי המניות בעלי שיעור ההחזקה הגבוה ביותר, בפירוט לפי הנדרש בתקנה 28, ובכל מקום בה, במקום "בעל ענין" ייקרא "אחד מחמשת בעלי המניות בעלי שיעור ההחזקה הגבוה ביותר", ואולם לגבי מי שאינו בעל ענין – לא יידרש פירוט שמו;
- (4) עמידת הקרן בדרישות לענין מעמדה בפקודת מס הכנסה:
- (א) יפורטו עיקרי התנאים הקבועים בסעיף 3א64(א) לפקודת מס הכנסה, ויצוין אם התקיימו;
- (ב) לא התקיים אחד התנאים האמורים בפסקת משנה (א), יצוינו התנאי שלא התקיים והתוצאות הצפויות כתוצאה מכך, לקרן ולבעלי המניות בה;
- (5) הועבר נכס מבעל שליטה כהגדרתו בתקנה 42(ג) לתקנות דוחות כספיים, לקרן, ונרשם לפי שווי הוגן בדוחותיה הכספיים;
- (א) נקבע השווי בהתאם לחוות דעת שמאי מקרקעין, תצורף חוות הדעת;
- (ב) יובאו הסברי הדירקטוריון באשר לאופן קביעת השווי ההוגן;
- (ג) היתה לשמאי המקרקעין זיקה לקרן או לבעל השליטה בה, או נערכה חוות הדעת שלא לפי הכללים המקובלים במקצוע השמאות, יובאו הסברי הדירקטוריון לכך

תק' תש"ע-2010

תק' תש"ע-2010

תק' תש"ע-2010

תק' תש"ע-2010

תק' תש"ע-2010

תק' תש"ע-2010

תק' תש"ע-2010

שבכל זאת ניתן לראות בשווי של הנכס שווי הוגן נכון למועד ההעברה.

המונחים בסעיף זה אשר אינם מוגדרים בתקנות אלה, יהיו כהגדרתם או כמשמעותם, לפי הענין, בתקנות דוחות כספיים.

38. מידע כספי לגבי אזורי גאוגרפיים

(א) יפורטו האזורי הגאוגרפיים שבהם פועל התאגיד והפעילויות העיקריות שהוא קיימים בהם, וכן לכל אזור גאוגרפי המידע לעניין כל אחת מהשנים הכלולות בדוחות הכספיים על פי הפירוט שלהלן:

(1) הכנסות מלקוחות חיצוניים;

(2) סך הנכסים הלא שוטפים, למעט מכשירים פיננסיים, נכסי מסים נדחים, נכסים בגין הטבת עובד אחרי סיום העסקה וזכויות שנובעות מזכויות ביטוח, והכל כמשמעותם בכללי החשבונאות המקובלים.

(ב) הדיווח יתבסס על הנתונים בדוחות הכספיים; אם הדיווח על אזורי גאוגרפיים אינו מעשי, יש לציין עובדה זו; נוסף על כך, ניתן לכלול מידע על בסיס פילוח מפורט יותר.

(ג) תואר ההשפעה שיש לפעילותו של התאגיד בחוץ לארץ על מידת חשיפתו לסיכונים, או תלות של תחום פעילות אחד או יותר בפעילות בחוץ לארץ, אלא אם כן מתן תיאור כאמור יהיה נאות על פי דרישות הדיווח בסעיפים הקודמים.

(ד) אם מידע הניתן על פי סעיף זה תואם את כללי החשבונאות המקובלים, ניתן לכלול את המידע בדרך של הפניה לדוחות הכספיים בתשקיף.

(ה) יוסברו ההתפתחויות שחלו בכל אחד מהנתונים המובאים בסעיף קטן (א).

(ו) לעניין סעיף זה, "אזור גאוגרפי" – כמשמעותו בכללי החשבונאות המקובלים.

39. דיון בגורמי סיכון

(א) יובא סיכום קצר של האיומים, החולשות וגורמי הסיכון האחרים של התאגיד, הנובעים מסביבתו הכללית, מן הענף ומן המאפיינים הייחודיים שבפעילותו; הדיון יהא תמציתי ובהיר; בהצגת סיכונים כלליים אשר מטיבם חלים על כל תאגיד יש להסביר באופן ברור את השפעתם המיוחדת על התאגיד.

(ב) יוצגו גורמי הסיכון, בטבלה, על פי טיבם – סיכוני מקרו, סיכונים ענפיים, סיכונים מיוחדים לחברה – וידורגו בקטגוריות על פי השפעתם, ככל שניתן לגבי כל גורם סיכון, לדעת ההנהלה, על עסקי התאגיד – השפעה גדולה, בינונית וקטנה.

פרק 5: אופן הצגת המידע

40. עברית בהירה

מידע הניתן בהתאם לתוספת זו ייערך בשפה בהירה, תמציתית, פשוטה ומובנת, תוך יישום העקרונות האלה:

(1) הצגת המידע בסעיפים, פסקאות ומשפטים קצרים בהירים ותמציתיים;

(2) שימוש בשפה ברורה ויום-יומית;

(3) שימוש בכותרות תיאוריות;

(4) ככל שניתן, הצגת מידע מורכב או מסובך באמצעים חזותיים/גרפיים, לרבות על ידי טבלאות, תרשימים ורשימות;

(5) הימנעות מהסתמכות תדירה על מילוני מונחים לצורך מתן הסברים;

(6) הימנעות משימוש במונחים מקצועיים שאינם שגורים בשפת היום-יום;

(7) הימנעות מניסוחים מעורפלים שניתן לפרשם ביותר ממובן אחד;

(8) הימנעות מניסוח המועתק ישירות ממסמכים משפטיים בלא הסברים בהירים ותמציתיים;

(9) הימנעות מכפילות מידע מקום שאינה תורמת לשיפור איכות הדיווח, לרבות הימנעות מהכללת סיכומים או תמציות.

תק' תש"ע-2010

תק' תש"ע-2010

תק' תש"ע-2010

תק' תש"ע-2010

תוספת שניה

(תקנה 1)

"חברה מדרגת" – כל אחת מאלה:

(1) מעלות החברה הישראלית לדירוג ניירות ערך בע"מ (להלן – מעלות);

(2) מידרוג בע"מ;

(3) Fitch Investors Service, L.P;

(4) Moody's Investor Service;

(5) Standard & Poor's Corporation (להלן – S&P);

(6) A.M Best Company, Inc;

"דרגת השקעה" – כל אחת מאלה:

(1) דרגת השקעה לזמן ארוך:

(א) דירוג מקומי – דרגה איי מינוס (A-) ומעלה בדירוג מעלות או דרגה המקבילה לה, על פי טבלת ההמרה שלהלן (להלן – הטבלה);

(ב) דירוג בין-לאומי – דרגה בי מינוס (BBB-) ומעלה בדירוג S&P או דרגה המקבילה לה על פי הטבלה;

(2) דרגת השקעה לזמן קצר:

(א) דירוג מקומי – דרגה איי שתיים (A-2) ומעלה בדירוג מעלות או דרגה המקבילה לה על פי הטבלה;

(ב) דירוג בין-לאומי – דרגה איי שלוש (A-3) ומעלה בדירוג S&P או דרגה המקבילה לה על פי הטבלה;

טבלת ההמרה

		מדרוג	מעלות	דרגת השקעה זמן ארוך ישראלי
		Aaa	AAA	
		Aa1	AA+	
		Aa2	AA	
		Aa3	AA-	
		A1	A+	
		A2	A	
		A3	A-	
S&P	FITCH	MOODYS	BEST	דרגת השקעה זמן ארוך בין-לאומי
AAA	AAA	Aaa	A++,A+	
AA+	AA+	Aa1	A++,A+	
AA	AA	Aa2	A++,A+	
AA-	AA-	Aa3	A++,A+	
A+	A+	A1	A,A-	
A	A	A2	A,A-	
A-	A-	A3	A,A-	
BBB+	BBB+	Baa1	B++,B+	
BBB	BBB	Baa2	B++,B+	

BBB-	BBB-	Baa3	B++,B+	
------	------	------	--------	--

			מידרוג	מעלות	דרגת השקעה זמן קצר מקומי
			P1	A-1+,A-1	
			P1,P2	A-1	
			P1,P2	A-2	
S&P	FITCH	MOODYS	BEST		דרגת השקעה זמן קצר בין-לאומי
A-1+	F1	P1	AMB-1+,AMB-1		
A-1	F1	P1	AMB-1,AMB-2		
A-1,A-2	F1	P1,P2	AMB-1,AMB-2		
A-2	F1	P1,P2	AMB-1,AMB-2		
A-2	F2,F3	P2	AMB-2		
A-2,A-3	F2,F3	P2,P3	AMB-2		
A-3	F2,F3	P3	AMB-2		

זאב שרף
שר האוצר

כ"ג בתמוז תשכ"ט (9 ביולי 1969)