

תקנות ניירות-ערך (דו"חות תקופתיים ומיידיים), התש"ל-1970¹

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

פרק א': הוראות כלליות

1. בתקנות אלה –

"תאגיד" – התאגיד העורך את הדו"חות, למעט קרן להשקעות משותפות בנאמנות;
"החזקה" ו"רכישה" – (נמחקה);

"דוחות מאוחדים", "המבקר", "חברה כלולה", "חברה מוחזקת", "כללי חשבונאות מקובלים בארה"ב", "מנפיק חוץ", "תקני ביקורת אמריקניים", "כללי החשבונאות המקובלים 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 רשאית למנות עשרים וחמישה אחוזים או יותר ממספר מנהליה;

הגדרות

[תיקונים: התש"ס, התשמ"ח, התשמ"ח (מס' 2), התשמ"ט, התשנ"א, התשנ"ד, התשנ"ז, התשס"ב, התשס"ג (מס' 2), התשס"ד (מס' 2), התשס"ו (מס' 2), התשס"ז (מס' 2), התשס"ח, התשס"ח (מס' 2), התשס"ט, התשס"ט (מס' 2), התש"ע (מס' 3), התש"ע (מס' 2), התש"ע (מס' 2), התשע"א, התשע"א (מס' 2), התשע"ב, התשע"ג]

1. ק"ת 2591, התש"ל (30.7.1970), עמ' 2037.

תיקונים:
ק"ת 4065, התש"ס (12.12.1979), עמ' 564;
ק"ת 4738, התשמ"ה (14.12.1984), עמ' 394;
ק"ת 4843, התשמ"ה (23.7.1985), עמ' 1778 [התשמ"ה (מס' 2)];
ק"ת 5065, התשמ"ח (15.11.1987), עמ' 150;
ק"ת 5107, התשמ"ח (12.5.1988), עמ' 811 [התשמ"ח (מס' 2)];
ק"ת 5145, התשמ"ט (13.11.1988), עמ' 141;
ק"ת 5189, התשמ"ט (11.6.1989), עמ' 886 [התשמ"ט (מס' 2)];
ק"ת 5368, התשנ"א (7.7.1991), עמ' 1027;
ק"ת 5613, התשנ"ד (12.7.1994), עמ' 1169;
ק"ת 5740, התשנ"ו (21.3.1996), עמ' 645;
ק"ת 5819, התשנ"ז (20.3.1997), עמ' 489;
ק"ת 6019, התש"ס (17.2.2000), עמ' 323;
ק"ת 6128, התשס"ב (18.10.2001), עמ' 30;
ק"ת 6130, התשס"ב (1.11.2001), עמ' 64 [התשס"ב (מס' 2)];
ק"ת 6159, התשס"ב (21.3.2002), עמ' 564 [התשס"ב (מס' 3)];

(המושב בעמוד הבא)

- "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, התשכ"א-1961;
- "נושא משרה בכירה" ו"מורשה חתימה עצמאי" – כהגדרתם בסעיף 37(ד) לחוק;
- "חוק החברות" – (נמחקה);
- "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;

(המשך מהעמוד הקודם)

- ק"ת 6169, התשס"ב (22.5.2002), עמ' 756 [התשס"ב (מס' 4)];
- ק"ת 6200, התשס"ג (7.10.2002), עמ' 50;
- ק"ת 6235, התשס"ג (7.4.2003), עמ' 654 [שני תיקונים] [התשס"ג (מס' 2)];
- ק"ת 6313, התשס"ד (6.5.2004), עמ' 488;
- ק"ת 6325, התשס"ד (21.6.2004), עמ' 718 ו-719 [התשס"ד (מס' 2)] [כולל גם תיקון לתיקון התשס"ב];
- ק"ת 6339, התשס"ד (14.9.2004), עמ' 972 [התשס"ד (מס' 3)];
- ק"ת 6362, התשס"ה (18.1.2005), עמ' 335;
- ק"ת 6370, התשס"ה (17.2.2005), עמ' 438 [התשס"ה (מס' 2)] [תיקון, הוראות תחולה והוראות מעבר לתיקון התשס"ד (מס' 3)];
- ק"ת 6431, התשס"ו (31.10.2005), עמ' 53;
- ק"ת 6467, התשס"ו (12.3.2006), עמ' 566 ו-573 [שני תיקונים] [תיקון התשס"ו (מס' 2)];
- ק"ת 6528, התשס"ז (23.10.2006), עמ' 169;
- ק"ת 6560, התשס"ז (5.2.2007), עמ' 546 [התשס"ז (מס' 2)] [ת"ט בק"ת 6572, התשס"ז, עמ' 646];
- ק"ת 6663, התשס"ח (7.4.2008), עמ' 706;
- ק"ת 6680, התשס"ח (15.6.2008), עמ' 996 [התשס"ח (מס' 2)];
- ק"ת 6687, התשס"ח (6.7.2008), עמ' 1102 [התשס"ח (מס' 3)];
- ק"ת 6725, התשס"ט (30.11.2008), עמ' 140;
- ק"ת 6755, התשס"ט (18.2.2009), עמ' 510 [התשס"ט (מס' 2)];
- ק"ת 6789, התשס"ט (30.6.2009), עמ' 1076 [התשס"ט (מס' 3)] [ת"ט בק"ת 6793, התשס"ט, עמ' 1114];
- ק"ת 6841, התש"ע (24.12.2009), עמ' 319 [ת"ט בק"ת 6865, התש"ע, עמ' 756];
- ק"ת 6861, התש"ע (25.1.2010), עמ' 676 [התש"ע (מס' 2)] [ת"ט בק"ת 6865, התש"ע, עמ' 756];
- ק"ת 6970, התשע"א (31.1.2011), עמ' 596;
- ק"ת 7014, התשע"א (7.7.2011), עמ' 1154 [התשע"א (מס' 2)];
- ק"ת 7026, התשע"א (22.8.2011), עמ' 1298 [התשע"א (מס' 3)];
- ק"ת 7089, התשע"ב (9.2.2012), עמ' 765;
- ק"ת 7198, התשע"ג (30.12.2012), עמ' 383.

"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), התשיעי (הרבעון השלישי) והשנים עשר (הרבעון הרביעי) של שנת החשבון של התאגיד;

"יום הרו"ח" – היום האחרון ברבעון הראשון, השני והשלישי;

"רו"חות כספיים ביניים" – רו"חות כספיים מאוחדים של התאגיד ערוכים ליום הרו"ח, ולגבי תאגיד שאינו חייב לערוך רו"חות שנתיים מאוחדים – רו"חות כספיים של התאגיד בלבד;

"רו"ח הדירקטוריון" – רו"ח של הדירקטורים על מצב ענייני התאגיד, כמשמעותו בתקנה 10; "יום מסחר" – כל יום שבו מתקיים מסחר בבורסה, לרבות יום שבו לא מתקיים בה מסחר בשל סגירתה על פי הוראות סעיף 50 לחוק;

"מבטח" – כמשמעותו בחוק הפיקוח על עסקי ביטוח, התשמ"א-1981;

"תאריך הרו"ח" – התאריך שבו נחתם הרו"ח התקופתי;

"שנת הדיווח" – שנת החשבון האחרונה של התאגיד שנסתיימה לפני תאריך הרו"ח;

"תקנות דוחות כספיים" – תקנות ניירות ערך (דוחות כספיים שנתיים), התש"ע-2010;

"מניות רדומות" – כמשמעותן בסעיף 308 לחוק החברות או מניות שנרכשו בידי תאגיד בשליטה בהתאם לסעיף 309 לחוק החברות;

"מיוזג" – כהגדרתו בחוק החברות;

"מרשם בעלי המניות" – כמשמעותו בפרק השני לחלק הרביעי בחוק החברות;

"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 או של חברה כלולה שלו, 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)(8) ו-137א, "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;

"הערכת שווי מהותית מאוד" – "הערכת שווי מהותית", בשינוי זה, במקום "המהותיים" יקראו "המהותיים מאוד".

"מבקר פנימי" – כמשמעותו בפרק הרביעי לחלק הרביעי בחוק החברות;

"חוק הביקורת הפנימית" – חוק הביקורת הפנימית, התשנ"ב-1992;

“אומדן חשבונאי קריטי” – אומדן שיש לכלול אותו, לפי כל דין, לרבות לפי כללי החשבונאות המקובלים, ברוחות כספיים, ששימש בסיס לקביעת ערכו של נתון ברוחות הכספיים, ואשר מתקיימים בו כל אלה:

- (1) בעת בחירתו נדרש התאגיד להניח הנחות, בקשר עם נסיבות ואירועים הכרוכים באיידאות 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 פרופורמה” – כל אחד מאלה:

- (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 המיוחסים לבעלים של החברה האם, באותה תקופה בערכם המוחלט, לפי הרוחות 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” – בהתחשב בהפחתות הנכסים וההתחייבויות של התאגיד הנרכש, על בסיס ערכם בספרי התאגיד למועד הרכישה, לרבות נכסים והתחייבויות של התאגיד הנרכש שלא הוכרו בספרי התאגיד הנרכש;

(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, שלושים אחוזים או יותר מסך כל נכסי התאגיד, בערכו המוחלט, לפי הרוחות הכספיים האחרונים של התאגיד והתאגיד הנרכש;

- (2) מכירה מהותית של ניירות ערך או זכויות בתאגיד אשר דוחותיו הכספיים אוחזו או אוחזו באיחוד יחסי ברוחות התאגיד, או מכירה של חלק מהותי מפעילות התאגיד; חזקה כי מכירה היא מהותית, אם נתקיים לגביה האמור בפסקה (1), בשנינויים 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 כמגור פעילות נפרד או כפעילות מופסקת, כמשמעותם בכללי החשבונאות המקובלים, ובלבד שמדובר בפעילות מופסקת שבהתאם לכללי החשבונאות המקובלים הוצגו נתונים בנפרד;

"רוח פרופורמה" – כמשמעותו בתקנה 9א;

"נתון פרופורמה" – מידע כמותי או איכותי אודות ההשפעה של אירוע פרופורמה על תאגיד, לעניין רוח על הרווח הכולל, רוח על השינויים בהון העצמי ורוח על תזרימי המזומנים, בהנחה שאירוע הפרופורמה התרחש בתחילת שנת הדיווח המוקדמת ביותר שנתונה נכללים בדוחות הכספיים, ולעניין מאזן, בהנחה שאירוע הפרופורמה התרחש במועד המאזן;

"רוח על הרווח הכולל", "החלק המיוחס לבעלים של חברת האם", "החלק המיוחס לזכויות שאינן מקנות שליטה", "מגזר פעילות", "צירוף עסקים", "רווח או הפסד", "רווח או הפסד מפעילות שהופסקה", "רווחי או הפסדי התאגיד המיוחסים לבעלים של החברה האם" ו"תאגיד נרכש" – כמשמעותם בכללי החשבונאות המקובלים;

"חברת כרטיסי אשראי" – כהגדרתה בתקנות דוחות כספיים;

"מנפיק מוצרי מדרים" – חברה שייעודה הנפקת מוצרי מדרים, 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 מידע 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 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 במועדו במתכונת הקבועים בדין; הבקרה הפנימית על הגילוי כוללת, בין השאר, בקרות 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 ורוח פרופורמה כמשמעותו בתקנה 9א, וכן דוחות כספיים ביניים ורוח 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;

"רוח שנתי על הבקרה הפנימית" – כמשמעותו בתקנה 39ב;

"הנהלה", לעניין תקנות 39 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 תתגלה 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 רוח 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;

"רוח הסדר" – רוח 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 דוח 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 הדעת 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 חז;

(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 מידי;
- (7) קיים חשש סביר שהתאגיד לא יוכל לעמוד בחבוייתו הקיימות והצפויות, בהגיע מועד קיומן;
- "הסדר חוב אחר" – אחד מאלה:
- (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;
- "תקנות פרטי תשקיף" – תקנות ניירות ערך (פרטי התשקיף וטיטת התשקיף – מבנה וצורה), התשכ"ט-1969.
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 בידו הציבור.
- (ב) הדוחות יוגשו לרשות בהתאם להוראות תקנות דיווח אלקטרוני.
- (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.
- (ג1) תקופת הדיווח הראשונה שבשלה יגיש תאגיד דו"ח שניירות הערך שלו נמחקו מהמסחר בבורסה בחו"ל כאמור בסעיף 35כז לחוק דוחות כספיים, תהיה לתקופת הדיווח שבמהלכה נמחקו ניירות הערך שלו מהמסחר בבורסה בחו"ל.
- (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:
- (1) מספר המחזיקים מן הציבור בניירות הערך שלו אינו עולה על עשרה;

תחולת התקנות
[תיקונים: התש"ס,
התשמ"ח, התשס"ג
(מס' 2), התשס"ה,
התש"ע (מס' 2),
התשע"א (מס' 3)]

(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 התחייבות המוחזקות בידי מחזיקים מן הציבור, לרבות אלה הניתנות להמרה 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. (ו) נתקיימו בתאגיד, לפי מיטב ידיעתו, התנאים האמורים בתקנת משנה (ד), יגיש דוח מיידי שיפורט בו תנאים אלה, המועד שבו נתקיימו ותקופת הדיווח האחרונה שבגינה עליו להגיש דוחות כספיים כאמור בתקנת משנה (ה). (ז) בתקנה זו –

"דוחות כספיים" – דוח תקופתי כמשמעו בפרק ב' או דוחות כספיים ביניים בצירוף דוח הדירקטוריון כמשמעו בתקנה 48, לפי הענין;
"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. הרו"חות ייערכו בצורה נוחה לקריאה ועמודיהם יהיו ממוספרים.

צורת הרו"חות

4. (א) הרו"חות יכללו את הפרטים המפורטים בתקנות אלה בסדרם 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 38, 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.

פרטי הרו"חות
[תיקונים: התשנ"ד,
התשס"ד (מס' 3),
התשס"ח]

(ב) נחשב יותר מאדם אחד כמחזיק בניירות ערך מסויימים, אשר לגבי החזקתם חלה חובת הדיווח על פי תקנות אלה, יפורטו ברו"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.

- מספר ניירות הערך בבורסה (תיקון התש"ם)**
- 4א.** בכל מקום בתקנות אלה שבו נדרש דיווח על נייר ערך הרשום למסחר בבורסה, יצויין ליד שם נייר הערך מספורו בגליון השערים של הבורסה.
- החתימה על דוחות [תיקונים: התשנ"ד, התשנ"ו, התש"ע (מס' 2)]**
- 5.** דוחות שיש להגיש לפי תקנות אלה, ייחתמו בידי המורשים לחתום בשם התאגיד בהתאם לתקנות אלה והוראות כל דין, ויצוין בהם תאריך החתימה; בצד כל חתימה יצוין שם החותם ותפקידו בתאגיד.
- הבלעה על דרך ההפניה [תיקונים: התשס"ד (מס' 3), התשס"ו (מס' 2)]**
- 5א.** (א) תאגיד רשאי לכלול ברוח פרטים הנדרשים בתקנות אלה בדרך של הפניה לרוח רבעוני או לרוח מידי שהגיש התאגיד כפי שפורסמו באמצעות דיווח אלקטרוני והוגשו בהתאם לחוק (בתקנה זו – רוח אחר) ויחולו הוראות אלה:

(המשך בעמוד הבא)

- (1) לא ייכלל מידע בדרך ההפניה לרוח אחר אם חלפו למעלה מארבע שנים ממועד פרסומו עד למועד הרוח שבו נעשית ההפניה;
- (2) לא ייכלל מידע בדרך של הפניה לרוח אחר 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 בדרך של הפניה לרוח אחר שלא הוגש כדיון;
- (5) הפניה תיעשה באופן מפורש ותציין את סוג הרוח שאליו נעשית ההפניה, התאריך אותו נושא הרוח, 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 ברוח, 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 הרוח הורשעו הוא, בעל שליטה בו או נושאי משרה בו בעבירה לפי החוק.

25. (א) ברוח, חוות דעת או אישור (להלן – תעודה), שנכללו ברוח, יובאו גם אלה:
- (1) חתימה של נותן התעודה בציון שמו ותאריך החתימה;
 - (2) הסכמה מראש של נותן התעודה להכללתה ברוח;
 - (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 ברוח.
- (ג) קדם תאריך התעודה ליום פרסום הרוח ביותר מ־90 ימים יצוינו ברוח כל אלה:
- (1) התקופה שחלפה מתאריך התעודה עד מועד פרסום הרוח, תוך ציון העובדה שהיא עולה על 90 ימים;
 - (2) השינויים שהתרחשו לאחר תאריך התעודה העשויים לשנות את מסקנות התעודה, ונימוקי התאגיד להכללתה ברוח על אף שינויים אלה.

חוות דעת, דוח או אישור
[תיקונים:
התשס"ד (מס' 3),
התשס"ו (מס' 2),
התשס"ט]

- (ד) האמור בתקנה זו לא יחול על –
- (1) חוות דעת רואה חשבון המוגשת לפי תקנה 9;
 - (2) תאגיד בנקאי או חברת כרטיסי אשראי;
 - (3) מבטח;
 - (4) תעודה המובאת ברוח 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 10(ב), 137 ו-49.

פרק ב': הדו"ח התקופתי – ממועד הגשתו ופרטיו

- (תיקון התשנ"ד) 6. (בוטלה).
7. (א) התאגיד יגיש לרשות דו"ח תקופתי בכל שנה, תוך שלושה חודשים מתום שנת הדיווח שלו, ובלבד שהדו"ח יוגש ארבעה עשר 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 חשבון של תאגיד 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) דו"ח התקופתי יובאו במקובץ המסמכים והפרטים המפורטים בפרק זה ויצורפו אליהם תוכן ענינים.
- (ב) הרוח התקופתי יחולק לחמישה פרקים לפי הסדר שלהלן: תיאור עסקי התאגיד; דוח הדיקטוריון על מצב עניני התאגיד; דוחות כספיים; פרטים נוספים על התאגיד; דוח בדבר אפקטיביות הבקרה הפנימית על הדיווח הכספי ועל הגילוי.
- 8א. ברוח התקופתי יובאו תיאור התאגיד והתפתחות עסקיו כפי שחלו בשנה האחרונה, בהתאם לפרטים ולעקרונות שבתוספת הראשונה לתקנות פרטי תשקיף, בשינויים המחויבים ובכל מקום בתוספת שבו נאמר "תשקיף", ייקרא – דוח.
- פרטי הדו"ח
התקופתי וצורתו
[תיקונים: התשנ"ד,
התשס"ג (מס' 2),
התשס"ד, התשנ"ו,
התשס"ג (מס' 2)]
- תיאור עסקי
התאגיד
[תיקונים:
התשס"ד (מס' 3),
התשס"ו (מס' 2),
התשע"ב]

1. לענין מועד תחילת הצורך בפרק החמישי (האחרון המצוין בתקנה) ראו את הוראות התחילה והתחולה לתיקון התש"ע בסוף תקנות אלה.

הערכת שווי
[תיקונים:
התשס"ו (מס' 2),
התשס"ח (מס' 2),
התשס"ט (מס' 2),
התש"ע (מס' 2)]

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

(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 ברוחות תאגיד לרבות ערכון של הערכת שווי קודמת ולרבות לצורך קביעה כי אין צורך בשינוי ערכם של נתונים בדיווח ביחס לנכס כאמור, תצורף הערכת השווי לרוח, 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 "הערכת 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 ברוח 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(א)(1).

(ד) הערכת שווי שצורפה לרוח 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 ברוח התקופתי.

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

(ו) קדם תאריך התוקף של הערכת השווי ליום פרסום הרוח התקופתי ביותר מ־90 ימים, יצינו ברוח התקופתי כל אלה:

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

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

(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.

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

(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 להערכה;
- (5) זיהוי המערך ואפיוניו, לרבות השכלה, ניסיון בביצוע הערכות שווי לצרכים חשבונאיים בתאגידים מרווחים ובהיקפים דומים לאלה של ההערכה המרווחת או העולים על היקפים אלה ותלות במזמין ההערכה, ולרבות התייחסות להסכמי שיפוי עם מעריך השווי;
- (6) מודל ההערכה שמערך השווי פעל לפיו (DCF, שיטת ההשוואה, מודל B&S וכיוצא בהם);
- (7) ההנחות שלפיהן ביצע מעריך השווי את ההערכה, בהתאם למודל ההערכה ולרבות:
- (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.

18. 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 היא חברה כלולה שלו, ככל שמידע זה מתייחס לתאגיד הבנקאי;
- (4) מידע ברוח התקופתי של תאגיד שאיחד או איחד באיחוד יחסי מבטח או שהמבטח הוא חברה כלולה שלו, ככל שמידע זה מתייחס למבטח;
- (5) מידע ברוח 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:
- (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.

סיוג לתחולת
תקנות 8(ב), 8א
ו-8ב
[תיקונים:
התשס"ו (מס' 2),
התשס"ט]

דו"חות כספיים
[תיקונים:
התש"ס, התשנ"ד,
התשס"ג (מס' 2),
התש"ע (מס' 2)]

9. (א) יובאו דו"חות כספיים שנתיים של התאגיד לתאריך שבו נסתיימה שנת הדיווח של התאגיד (להלן – תאריך הרוח על המצב הכספי), 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) תובא 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.

דוח פרופורמה
[תיקונים: התשס"ח,
התשס"ח (מס' 2),
התש"ע (מס' 2)]

9א. (א) אירע אירוע פרופורמה בשנת הדיווח, לאחר תאריך הרוח 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 ברוח 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 ברוח על המצב הכספי (של)¹ התאגיד לסוף שנת הדיווח;

(2) דוח על הרווח הכולל, הכולל את השפעת אירוע הפרופורמה (להלן – רוח על הרווח הכולל פרופורמה) לכל אחת משנות הדיווח שנתוניו כלולים בדוחות הכספיים של התאגיד; תאגיד המציג את פריטי ההכנסה וההוצאה שהוכרו בתקופה בשני דוחות נפרדים, יכלול ברוח על הרווח הכולל פרופורמה גם רוח המציג רכיבים של רווח או הפסד פרופורמה; לא שיקפו הנתונים האמורים באופן

1. המילה "של" לא נכללה בתיקון התש"ע (מס' 2), אך נראה שהיא נשמטה בטעות מנוסח התיקון.

נאות את השפעת אירוע הפרופורמה על התאגיד, יובאו נתוני דוח על הרווח הכולל פרופורמה רק לחלק משנות הדיווח שנתונין כלולים בדוחות הכספיים, כרשנתוני הפרופורמה ישקפו באופן נאות את השפעת אירוע הפרופורמה על התאגיד, ובלבד שיובאו נתונים לשנת הדיווח האחרונה ויובאו הסכרי 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.

(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 ברוח מידי בתוך 90 ימים ממועד אירוע הפרופורמה או השלמתו, לפי העניין, או במסגרת הדוח הרבעוני לתקופה שבה אירע אירוע הפרופורמה, הכל לפי המוקדם.

(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) 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 ברוח 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 ברוח 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.

(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.

דוח בדבר
אפקטיביות הבקרה
הפנימית על
הדיווח הכספי ועל
הגילוי
[תיקונים: התש"ע,
התשע"א (מס' 2)]

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

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

(1) יינתן גילוי האם הבקרה הפנימית הוערכה כאפקטיבית, אם לאו; 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 ברוח שנתי על הבקרה הפנימית, והחולשה המהותית לא תוקנה עד למועד פרסום הרוח השנתי על הבקרה הפנימית העוקב, יראו את דוחות התאגיד מהמועד האמור כדוחות שאינם ערוכים כדיון; 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 הרוח השנתי על הבקרה הפנימית;

(3) הוערכה הבקרה הפנימית כבקרה שאינה אפקטיבית, יפורטו כל החולשות המהותיות הקיימות בבקרה הפנימית למועד הדיווח, המועד שבו ניתן להן גילוי לראשונה, השפעתן על הדיווח הכספי ועל הגילוי, הפעולות שננקטו 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 כדיון;

(4) יפורטו כל החולשות המהותיות אשר תוקנו במהלך שנת הדיווח עד מועד הדיווח, לרבות מועד הרוח 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) ברוח השנתי על הבקרה הפנימית רשאי התאגיד לכלול פרטים נוספים בדבר ליקויים משמעותיים שנתגלו בבקרה הפנימית למועד הרוח.

1. לענין מועד תחילת ותחולת תקנה 9ב ראו את הוראות התחילה והתחולה לתיקון התש"ע, בסוף תקנות אלה.

(ג) לרוח השנתי על הבקרה הפנימית יצורף רוח 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 הדיסקורדיון וההנהלה כמפורט ברוח 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) לרוח השנתי על הבקרה הפנימית יצורפו הצהרות כמפורט להלן:

(1) הצהרה חתומה של המנהל הכללי, על פי הנוסחה מפורט 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 –

(1) תאגיד בנקאי;

(2) גוף מוסדי.

(ו) 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 המנח את הדעת; כמו כן יכול הוא להתנות הוראה כאמור בתנאים או לקבוע כי הוראת המעבר לא תחול על תאגיד כאמור.

(ז) איחד התאגיד או איחד באיחוד יחסי תאגיד בנקאי או גוף מוסדי, רשאי הוא, בהתייחס לבקרה הפנימית בתאגיד הבנקאי או בגוף המוסדי בלבד, ליישם את הוראות תקנת משנה 2(ו); על אף האמור בתקנת משנה זו, רשאי יושב ראש הרשות לאסור על תאגיד מסוים את יישום הוראות תקנת משנה זו, מנימוקים שיפורטו.

(ח) לגבי תאגיד שבחר ליישם את הוראות תקנת משנה זו, והעומד בתנאים כאמור בתקנת משנה 1(ו), יחולו ההוראות האלה:

(1) הרוח השנתי על הבקרה הפנימית כאמור בתקנות משנה 2(א) ו-2(ב) וחוות דעת רואה החשבון המבקר כאמור בתקנת משנה 2(ג) של התאגיד המאחר יכלול 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(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), לרוח התקופתי של תאגיד בנקאי או גוף מוסדי יצורפו דוחות, הצהרות מנהלים ורוח רואה החשבון המבקר הנוגעים להערכת אפקטיביות הבקרה הפנימית, אשר בהגשתם הם חייבים מכוח הדינים החלים עליהם.

9. יובאו ברוח 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.

דוח כספי נפרד של התאגיד
[תיקון התש"ע
(מס' 2)]

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

דוח מצבת התחייבויות לפי מועדי פירעון
[תיקונים: התשע"א, התשע"א (מס' 3), התשע"ב]

- (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 שקיבל 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 לחוק הבנקאות (רישוי), התשמ"א-1981 (בתקנה זו – בנק בישראל);

(ד) אשראי שקיבל התאגיד המדווח מבנק מחוץ לישראל כהגדרתו בחוק השקעות משותפות בנאמנות, התשנ"ד-1994 (בתקנה זו – בנק בחו"ל);

(ה) ערבויות פיננסיות כהגדרתן בכללי החשבונאות המקובלים והתחייבויות למתן אשראי שהעמיד התאגיד המדווח;

(2) לגבי התחייבויות החברות המאוחדות והחברות המאוחדות באיחוד יחסי של התאגיד המדווח, למעט חברות כאמור שהן כשלעצמן תאגיד מדווח, יפורטו –

(א) סך כל הערבויות הפיננסיות כהגדרתן בכללי החשבונאות המקובלים והתחייבויות למתן אשראי שניתנו על ידי החברות המאוחדות;

(ב) יתרות אשראי והתחייבויות כמפורט כלהלן:

(1) אשראי שקיבלו החברות המאוחדות מבנקים בישראל;

(2) אשראי שקיבלו החברות המאוחדות מבנקים בחו"ל;

(3) סך תעודות התחייבות שהנפיקו החברות המאוחדות;

(3) לגבי אשראי מחברות בקבוצה או תעודות התחייבות המוחזקות בידי חברות בקבוצה, יפורטו –

(א) אשראי שקיבל התאגיד המדווח מחברת־האם שלו או בעל השליטה בו, וסך יתרות תעודות ההתחייבות שהנפיקה תאגיד המדווח, המוחזקות בידיהם;

(ב) אשראי שקיבל התאגיד המדווח מחברות בשליטת חברת־האם שלו או חברות בשליטת בעל השליטה בו, ושאינן בשליטת התאגיד המדווח, וסך יתרות תעודות ההתחייבות שהנפיק התאגיד המדווח, המוחזקות בידיהם;

(ג) אשראי שקיבל התאגיד המדווח מחברות מאוחדות או מאוחדות באיחוד יחסי בדוחותיו הכספיים, ויתרות תעודות ההתחייבות שהנפיק התאגיד המדווח המוחזקות בידיהן;

(ד) לעניין תקנת משנה זו, "קבוצה" – חברת־האם של התאגיד המדווח, בעל השליטה בו, תאגיד בשליטתם שאינו בשליטת התאגיד המדווח וחברות מאוחדות של התאגיד המדווח.

(ב) הגילוי האמור בתקנה זו יינתן לפי מועדי פירעון, בהתבסס על הסכום המצטבר של ההחזרים על פי תנאי ההתחייבויות החוזיים, לכל אחת מארבע השנים החל בסיום תקופת הדיווח שאליה מתייחסים הדוחות הכספיים, ובאופן מרכזי ביחס לשנה החמישית ואילך; הגילוי יינתן בהבחנה בין תשלומי קרן וריבית, ותוך פילוח ההתחייבויות לפי תנאי ההצמדה שלהן.

(ג) תקנה זו לא תחול על המנויים בתקנה 8ג, על מנפיק מוצרי מדדים ועל מנפיקים המנויים בתקנה 51(ב) לתקנות פרטי תשקיף, שאין להם פעילות עסקית מהותית אחרת מעבר להצעת תעודות התחייבויות לפי התקנה האמורה.

דו"ח הדירקטוריון
על מצב עניני
התאגיד
[תקונים: התשנ"ד,
התשנ"ו, התשס"ב
(מס' 2), (מס' 3),
התשס"ג (מס' 2),
התשס"ד (מס' 2),
(מס' 3), התשס"ו
(מס' 2), התשס"ז
(מס' 2), התשס"ח,
התשס"ח (מס' 3),
התשס"ט (מס' 2),
(מס' 3), התשע"א,
התשע"ב, התשע"ג]

10. (א) יובא דו"ח הדירקטוריון על מצב עניני התאגיד בשנת הדיווח ובו הסברים של הדירקטוריון על מצב עסקי התאגיד, תוצאות פעולותיו, הונו העצמי ותזרימי המזומנים שלו; ההסברים יתייחסו לאופן השפעתם של אירועים על הנתונים שבדו"חות הכספיים ועל הנתונים שבתיאור עסקי התאגיד, אם השפעה זו מהותית, ולסיבות שהביאו לשינויים שחלו במצב עניני התאגיד בהשוואה לשנות הדיווח הכלולות בדו"חות הכספיים; דו"ח הדירקטוריון יתייחס לנתונים העיקריים המצויים בדוחות הכספיים ובמסגרת תיאור עסקי התאגיד, ויכלול מידע נוסף המצוי בידי התאגיד לגבי שנת הדיווח, והכל אם לדעת הדירקטוריון הם חשובים להבנת מצב עניני התאגיד באופן מאוזן בידי משקיע סביר השוקל קניה או מכירה של ניירות הערך של התאגיד. דוח הדירקטוריון יכלול גם פרטים נוספים כמפורט בתקנה זו.

(ב) דו"ח הדירקטוריון ייערך כמפורט להלן:

(1) ההסברים יתייחסו לכל אחד מהנושאים המפורטים להלן:

(א) (נמחקה);

(ב) מצב כספי;

(ג) תוצאות הפעולות;

(ד) נזילות; קבע הדירקטוריון, לצורך בחינת סימני האזהרה כאמור בפסקה (14), כי קיום גירעון בהון חוזר או בהון חוזר לתקופה של שניים עשר חודשים או תורים מזומנים שלילי מתמשך מפעילות שוטפת אינו מצביע על בעיית נזילות, יפרט את הבחינה שביצע ואת הנימוקים להחלטתו;

(ה) מקורות מימון;

(ה1) נתוני הפרופורמה, שנכללו בדוח הפרופורמה;

(ו) (נמחקה);

(ז) נתונים עיקריים מתוך תיאור עסקי התאגיד;

(ח) ככל האפשר, יש להתייחס במסגרת הנושאים האמורים בפסקאות משנה (ב) עד (ז) - בנפרד לכל תחום פעילות הכלול בתיאור עסקי התאגיד או מגזר פעילות הכלול בדוחות הכספיים.

במסגרת הנושאים האמורים יתייחס הדירקטוריון לענינים המפורטים בתוספת הראשונה, ככל שהם נוגעים לתאגיד, ולענינים נוספים אם הם חשובים לדעת הדירקטוריון להבנת מצב עניני התאגיד כאמור בתקנת משנה (א). אין להתייחס לענינים שאינם נוגעים לתאגיד, או שלדעת הדירקטוריון אינם מהותיים או שאין בהעדרם כדי לפגום בהבנת מצב עניני התאגיד, וכן אין צורך לחזור על מידע המפורט בדו"חות הכספיים;

המסמך הוכן עבור הרשות לניירות ערך על ידי הוצאת הלכות בע"מ. כל הזכויות שמורות להוצאת הלכות

(2) בין היתר, יינתן ביטוי לאלה:

(א) (נמחקה);

(ב) ההשפעה שהיתה לאירועים ומגמות בפעילות התאגיד ובסביבתו
העסקית ולהתחייבויות שהתאגיד נטל על עצמו על נתוני הרו"חות
הכספיים;

(ג) (נמחקה);

(ד) אירועים חריגים או חד-פעמיים;

(המשך בעמוד הבא)

- (ה) אירועים העשויים להצביע על קשיים כספיים;
- (ו) השפעה שהיתה לעסקה משותפת, להשקעה בחברה או להשקעה בתאגיד אחר, או להגדרה או הקטנה בשיעור ההשתתפות בעסקה או השקעה כאמור, על נתוני הדו"חות הכספיים, מקום שהשפעה זו מהותית מאוד;
- (ז) הסבר לגבי הנושאים שאליהם הפנה רואה החשבון של התאגיד תשומת לב בחוות דעתו על הדו"חות הכספיים;
- (ח) השפעתן של התקשרויות מיוחדות כמשמעותן בתקנה 20 לתקנות דו"חות כספיים על נתוני הדו"חות הכספיים;
- (ט) תכניות רכישה שעליהן דיווח התאגיד בתקופת הדוח או שהן בתוקף במועד הדוח, תוך פירוט אופן הביצוע בפועל של התכניות; בפסקת משנה זו, "רכישה" – כהגדרתה בהגדרה "חלוקה" בחוק החברות, ואולם במקום "מניות החברה או של ניירות ערך שניתן להמירם למניות החברה או שניתן לממשם במניות החברה", יקראו "ניירות ערך של החברה";
- (3) יוסברו שינויים מהותיים שחלו בפעילות התאגיד ובעסקיו ובנתוני הדו"חות הכספיים שלו, בכל אחד מהרבעונים בשנת הדיווח ובפרט ברבעון הרביעי;
- (4) יוסבר הקשר בין התגמולים שניתנו לפי תקנה 21 לבין תרומת מקבל התגמולים לתאגיד ויצוין אם התמורה הוגנת וסבירה.
- (5) תובא התייחסות לאירועים שאירעו לאחר תאריך הדוח על המצב הכספי המוזכרים בדו"חות הכספיים;
- (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;
- (7) יובאו פרטים בדבר חשיפה לסיכוני שוק ודרכי ניהולם¹ 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;

1. ראה הוראות תחולה ומעבר בהערה לתוספת השניה.

(9) יובא פירוט ביחס לדירקטורים בעלי מומחיות חשבונאית ופיננסית, כמפורט להלן:

(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 לדין, 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;

(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;

(10) יובא ערכון לגבי כל אירוע או ענין אפשריים שחלה עליהם תקנה 37א(2);

(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;

(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;

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

(א) ביחס לתעודות התחייבות המוחזקות בידי הציבור בתאריך הדוח, שהנפיק התאגיד (להלן – תעודות התחייבות שבמחזור), יובאו בדוח פרטים לגבי כל סדרה של תעודות התחייבות לתום שנת הדיווח, כמפורט בחלק א' של התוספת 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 9ג, 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 גילוי בדבר תורים מזומנים חוזי במתכונת המפורטת בחלקים ב' ו-ג' של התוספת השמינית, ולגבי יינתנו הסברי הדירקטוריון כמפורט בפסקת משנה (א1); בחינת סימני האזהרה לפי פסקת משנה זו תיעשה הן ביחס לדוחות הכספיים הנפרדים של התאגיד כמשמעותם בתקנה 9ג (בתקנה זו – הדוחות הנפרדים), והן ביחס לדוחותיו המאוחדים; בפסקה זו –

“גילוי בדבר תורים מזומנים חוזי” – פירוט ההתחייבויות הקיימות והצפויות שהתאגיד נדרש לפרוע במהלך השנתיים החל בתום שנת הדיווח או ביום הגילוי, לפי העניין, וכן פירוט המקורות הכספיים שמהם צופה התאגיד לפרוע את ההתחייבויות האמורות, והכל בהתבסס על המידע הכספי הנכלל בדוחות הנפרדים של התאגיד;

“סימני אזהרה” – אחד מאלה:

(1) גירעון בהון העצמי;

(2) חוות דעת או דוח סקירה של רואה החשבון למועד הדוח הכוללים הפניית תשומת לב המתייחסת למצבו הפיננסי של התאגיד;

(3) גירעון בהון החוזר או בהון החוזר לתקופה של שניים עשר חודשים בצירוף תורים מזומנים שלילי מתמשך מפעילות שוטפת;

(4) גירעון בהון החוזר או בהון החוזר לתקופה של שניים עשר חודשים או תורים מזומנים שלילי מתמשך מפעילות שוטפת, ודירקטוריון התאגיד לא קבע כי אין בכך כדי להצביע על בעיית נזילות בתאגיד;

(5) חוות דעת או דוח סקירה של רואה החשבון למועד הרוח הכוללת הפניית תשומת לב בדבר ספקות משמעותיים להמשך פעילותו של התאגיד כעסק חי;

"תקופת תורים מזומנים חוזי" – שנתיים החל מתום שנת הדיווח או מיום הרוח, לפי העניין.

(1א) במסגרת הסברי הדירקטוריון יפורטו –

(1) ההנחות וההערכות ששימשו בקביעת סבירות הנתונים בגילוי בדבר תורים המזומנים החוזי, ובכלל זה נתונים תלויי שוק או מקררי כלכליים; ההנחות וההערכות כאמור לא יסתרו את תקציב התאגיד, את האסטרטגיה שלו, את החלטותיו העסקיות ביחס לפעילותו בתקופת תורים המזומנים החוזי או את הנתונים שהובאו בחשבון לשם בחינת המשך קיומה של הנחת העסק החי;

(2) יובאו הבהרות ודוגמאות, לפי הצורך, לשם הבנת רגישות נתונים בגילוי לשינוי במשתנה תלוי שוק;

(3) יתוארו בכלליות מקורות כספיים מהותיים נוספים על אלה שנכללו בגילוי, היכולים לשמש את התאגיד במידת הצורך לשם פירעון התחייבויותיו בתקופת תורים המזומנים החוזי;

(4) יתוארו פערי עיתוי, אם קיימים, במהלך תקופת תורים המזומנים החוזי שבהם צפויה להיות לתאגיד יתרת מזומנים שלילית.

(2א) דירקטוריון התאגיד יאשר את בחירת המקורות שנכללו בגילוי בדבר תורים המזומנים החוזי, סבירות ההיקף הכספי של כל מקור כספי שפורט והעיתוי הצפוי לקבלתו.

(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) (נמחקה).

(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 עמיהם;

(ב) פירוט התהליכים שננקטו על ידי האורגנים המופקדים על בקרת על בתאגיד טרם אישור הדוחות הכספיים של התאגיד; כמו כן יצוינו גם שמותיהם ותפקידיהם של נושאי המשרה המפורטים בפסקת 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.

(11) (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, ויחתם בידי שניים – יושב ראש הדירקטוריון או דירקטור אחר שהדירקטוריון הסמיך לכך והמנהל הכללי או מי שממלא בתאגיד תפקיד כאמור אף אם תוארו שונה ויחולו הוראות תקנה 5 בשינויים המחוייבים.

(ו) בתקנה זו ובתקנה 48 –

"הון חוזר לתקופה של שניים עשר חודשים" – כמשמעותו בכללי חשבונאות מקובלים;

"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, מדרי מחירים

ומדרי 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 ברוח על הרווח הכולל גם דוח המציג רכיבים של רווח או הפסד, כמשמעותו בכללי החשבוונאות המקובלים, לכל אחד מהרבעונים.

תמצית דו"חות
על הרווח הכולל
הרבעוניים
[תיקונים: התשנ"ד,
התש"ע (מס' 2)]

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

- (1) תאגיד בנקאי;
- (2) מבטח;
- (3) מידע ברוח התקופתי של תאגיד שאיחד או איחד באיחוד יחסי תאגיד בנקאי, ככל שמידע זה מתייחס לתאגיד הבנקאי;
- (4) מידע ברוח התקופתי של תאגיד שאיחד או איחד באיחוד יחסי מבטח, ככל שמידע זה מתייחס למבטח;
- (5) מידע ברוח התקופתי 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 הזור החל על התאגיד המאוחד.

סייג לתחולת
תקנות 10 ו-10א
[תיקונים:
התשס"ו (מס' 2),
התשס"ט]

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

10ג. (א) יפורט השימוש שעשה התאגיד בתמורת ניירות הערך שהוצעו בתשקיף שפורסם לאחרונה לפני תאריך הדו"ח, תוך התייחסות לייעדי 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.

שימוש בתמורת
ניירות הערך
[תיקונים: התשמ"ה
(מס' 2), התשנ"ד]

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

(המשך בעמוד הבא)

(ג) מימש התאגיד בשנת הדיווח זכות ששמר 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 תמורת ההנפקה ולא הוגש דו"ח הכולל את הפירוט בדבר ייעוד התמורה.

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

(1) מספר המניות או ניירות הערך ההמירים לסוגיהם, שויים הנקוב, ערכם ברוח הכספי הנפרד של התאגיד כמשמעותו בתקנה 9 לתאריך הרוח על המצב הכספי, שערכם של המניות או ניירות הערך ההמירים הרשומים למסחר בבורסה בתאריך הרוח על המצב הכספי, ואם לא נתקיים מסחר בתאריך הרוח 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 מנהליה, המוחזק בידי התאגיד;

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

רשימת השקעות
בחברות-בת
ובחברות קשורות
[תיקונים: התש"ס,
התשמ"ח (מס' 2),
התש"ע (מס' 2)]

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

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

שינויים בהשקעות
בחברות-בת
ובחברות קשורות
[תיקונים:
התשמ"ח (מס' 2),
התשנ"ד]

13. יפורט הרווח הכולל של כל חברה בת או חברה קשורה של התאגיד, בשנת הדיווח האחרונה שנסתיימה בתאריך הרוח על המצב הכספי של התאגיד או לפניו כשהוא מותאם לתאריך הרוח על המצב הכספי של התאגיד; המידע יובא תוך הבחנה בין רווח או הפסד לבין רווח כולל אחר, כמשמעותם בכללי החשבונאות המקובלים; כן יפורטו –

הכנסות של חברות
בת וחברות
קשורות והכנסות
מהון
[תיקונים:
התשמ"ח (מס' 2),
התש"ע (מס' 2)]

- (1) הדיבידנד ודמי הניהול שקיבל התאגיד עד תאריך הרוח על המצב הכספי שלו מכל חברה כאמור עבור אותה שנת חשבון וכן תשלום כאמור עבור תקופה שלאחר מכן, הכל מותאם לתאריך הרוח על המצב הכספי של התאגיד;
- (2) הדיבידנד ודמי הניהול שקיבל התאגיד לאחר תאריך הרוח על המצב הכספי שלו או שהוא זכאי לקבל מכל חברה כאמור עבור אותה שנת חשבון וכן תשלום כאמור עבור תקופה שלאחר מכן, תוך ציון מועדי התשלום;
- (3) הריבית שקיבל התאגיד או שהוא זכאי לקבל מכל חברה כאמור עבור אותה שנת חשבון וכן עבור תקופה שלאחר מכן, תוך ציון מועדי התשלום.

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

(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 העוסקות בקבלת כספים מחשבון עובר ושב על מנת לשלם מהם לפי דרישה על ידי שיק.

15–19. (בוטלו).

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

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

(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);

רשימת הלוואות
[תיקון התש"ע
(מס' 2)]

(תיקון התש"ס)

מסחר בבורסה
(תיקון התשנ"ד)

תגמולים לבעלי
עניין ולנושאי
משרה בכירה
[תיקונים:
התשס"ח (מס' 3),
התש"ע (מס' 2),
התשע"א]

(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.

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

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

השליטה בתאגיד
(תיקון התשע"א)

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 האמיתיים והכמותיים, העניין האישי של בעל השליטה בה, מועד אישורה ופרטי האורגן שאישר 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.

עסקאות עם בעל שליטה
[תיקונים:
התשס"ח (מס' 3),
התש"ע (מס' 2)]

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

23. (בוטלה). (תיקון התש"ס)

24. (א) יפורטו, לפי מיטב ידיעתו של התאגיד, המניות וניירות הערך האחרים שכל בעל ענין בתאגיד מחזיק 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.
- (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 פעילות המהותית לפעילות התאגיד.
- (ג) (נמחקה).
- (ד) ברוח 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.
- (ה) לענין תקנה זו יראו את התאגיד ונושאי משרה בכירה בו, המחזיקים בניירות ערך של התאגיד, כבעלי ענין בתאגיד.
- 24א. ברוח יפורטו מספר המניות הכלולות בהון הרשום 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.
- 24ב. ברוח יובא מרשם בעלי המניות של התאגיד.
25. (בוטלה).
- 25א. יצויין המען הרשום של התאגיד, כתובת הדואר האלקטרוני, ומספרי הטלפון והפקס שלו.
26. (א) לגבי כל אחד מן הדירקטורים והדירקטורים החליפים של התאגיד יצוינו –
- (1) שמו;
- (א1) מספר הזיהוי שלו;
- הזן רשום, הון מונפק וניירות ערך המירים [תיקון התשס"ג (מס' 2)]
- מרשם בעלי המניות [תיקון התשע"א]
- מען רשום [תיקונים: התשמ"ח, התשס"ג (מס' 2)]
- הדירקטורים של התאגיד [תיקונים: התשמ"ח, התשס"ג (מס' 2), התשס"ו (מס' 2), התשס"ט (מס' 3)]

- (2) תאריך הלידה שלו;
 - (3) מענו להמצאת כתבי בידיו;
 - (4) הנתיבות שלו;
 - (5) חברותו בועדה או ועדות של הדירקטוריון;
 - (6) אם הוא דירקטור בלתי תלוי או דירקטור חיצוני בהגדרתו בחוק החברות, אם הוא בעל מומחיות חשבונאית ופיננסית או כשירות מקצועית, ואם הוא דירקטור חיצוני מומחה;
 - (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;
 - (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.
- (1א) היה הדירקטור, או הדירקטור החליף, תאגיד (להלן – תאגיד מכהן), יצוינו, נוסף על האמור בתקנת משנה (א), פרטים אלה:
- (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 העובדות הנוגעות 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 לגבי כנדרש בתקנת משנה (א).
 - (ב) הרשות רשאית לפטור את התאגיד מגילוי פרט לפי תקנות משנה (א) או (1א) אם ראתה שנסיבות הענין מצדיקות זאת.

- נושאי משרה בכירה**
[תיקונים: התשמ"ח, התשס"ג (מס' 2), התשס"ו (מס' 2), התשס"ח, התשס"ח (מס' 2)]
- 26א. לגבי כל אחד מנושאי משרה בכירה של התאגיד, שפרטים אודותיו לא הובאו בהתאם לתקנה 26, יצוינו –**
- (1) שמו;
 - (א1) מספר הזיהוי שלו;
 - (2) תאריך הלידה שלו;
 - (א2) תאריך תחילת כהונה;
 - (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;
 - (4) אם הוא בעל ענין בתאגיד או בן משפחה של נושא משרה בכירה אחר או של בעל ענין בתאגיד;
 - (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.
- 26ב. יפורטו לגבי התאגיד, מספר מורשי החתימה העצמאיים כפי שנקבעו בידי התאגיד.**
- 27. יצויין שם רואה-החשבון 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.**
- 28. יובא כל שינוי שנעשה בשנת הדיווח בתזכיר או בתקנון של התאגיד.**
- 29. (א) יובאו המלצות המנהלים בפני האסיפה הכללית והחלטותיהם שאינן טעונות אישור האסיפה הכללית ברבר:**
- (1) תשלום דיבידנד או ביצוע חלוקה, כהגדרתה בחוק החברות, בדרך אחרת או 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;
- המלצות והחלטות הדירקטורים**
[תיקונים: התשמ"ח, התשס"ב, התשס"ג (מס' 2), התשס"ו (מס' 2), התשס"ח (מס' 2)]

- (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.
(ב) יובאו החלטות האסיפה הכללית שנתקבלו שלא בהתאם להמלצות המנהלים בענינים המפורטים בתקנת-משנה (א).
(ג) ברוח יובאו החלטות אסיפה כללית מיוחדת.

- 29א. ברוח יובאו פרטים בדבר החלטות החברה כמפורט להלן:
(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 הטעונות 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 הרוח.

החלטות החברה
[תיקון התשס"ג
(מס' 2)]

פרק ג': דו"חות מיידיים – מועד הגשתם ופרטיהם

30. (א) תאגיד יגיש דו"חות מיידיים על האירועים המפורטים בפרק זה.
(ב) המועד להגשת דו"ח מיידי – אם לא נקבע אחרת בתקנות אלה – הוא:
(1) משנודע לתאגיד לראשונה על אירוע עד השעה 9:30 ביום מסחר כלשהו – 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 – "נודע לתאגיד לראשונה על אירוע" – נודע לראשונה על התרחשות האירוע לאחר 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.

הדו"ח המיידי
ומועד הגשתו
[תיקונים:
התשנ"ו, התש"ס,
התשס"ג (מס' 3),
התשע"א, התשע"א
(מס' 3)]

(המשך בעמוד הבא)

(ג) (בוטלה).

(ד) בדו"ח יצוינו היום והשעה שבהם התרחש האירוע והיום והשעה שבהם נודע לתאגיד לראשונה על התרחשותו, והפרטים המפורטים להלן בפרק זה.

(ה) בכל מקרה יוגש הדו"ח המיידית לפני שהמידע הכלול בו, כולו או מקצתו, פורסם ברבים בידי התאגיד או בידי נושא משרה בכירה בו. הוגש הדוח המיידית 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 לירידת 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 דו"ח מיידית על האירוע האמור, תוך תקופה שדרשה הרשות.

דו"ח מיידית לפי דרישת הרשות [תיקונים: התש"ס, התשס"ג (מס' 2)]

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.

שינוי בהון, במניות רדומות ובניירות ערך אחרים של התאגיד [תיקונים: התשס"א, התשס"ג (מס' 2), התשע"א]

(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 המרכזי הזה:

(1) השינוי המצטבר מאז הגשת הדוח המרכזי 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 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, וברכישה 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 המיידית 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 בסדר השבה חל השינוי – ייעשה הדיווח בדרך של דוח מרכז, בכפוף לאמור בתקנת משנה (א), 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 (א)(1) 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 כאמור 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 ברוח פרטי השינוי והמועד שבו נרשם השינוי אצל הרשם.	שינוי שם [תיקון התשס"ג (מס' 2)]
31ב. חל שינוי במען התאגיד, במספרי הטלפון והפקס או בכתובת הדואר האלקטרוני של התאגיד – יובאו ברוח פרטי השינוי.	שינוי בפרטי תאגיד [תיקון התשס"ג (מס' 2)]
31ג. קיבל התאגיד החלטה לתקן את התקנון, יובא ברוח הנוסח המלא של התיקון ומועד כניסתו לתוקף, ויצורף נוסח התקנון המתוקן במלואו.	שינויים בתקנון [תיקון התשס"ג (מס' 2)]
31ד. (א) קיבל התאגיד החלטה לתקן את התזכיר, יפורט ברוח הנוסח המלא של התיקון ומועד כניסתו לתוקף ויצורף לו נוסח התזכיר המתוקן במלואו. (ב) הוגשה לבית המשפט בקשה בקשר לשינוי הוראות התזכיר או לביטולו, יפורטו ברוח מועד הגשת הבקשה, עיקריה והחלטות בית המשפט בבקשה.	שינויים בתזכיר וביטולו [תיקון התשס"ג (מס' 2)]
31ד1. (א) שונו פרטים בשטר הנאמנות, יובא ברוח הנוסח המלא של השינוי ומועד כניסתו לתוקף, ויצורף לו נוסח שטר הנאמנות המתוקן במלואו. (ב) הוחלף הנאמן לתעודות ההתחייבות או שונו פרטיו כפי שניתנו בהתאם לסעיף (2) בחלק א' של התוספת השמינית, יובאו פרטי השינוי ומועדו.	שינויים בשטר הנאמנות או בנאמן [תיקונים: התשס"ט (מס' 2), התשע"ג]
31ה. (א) חל שינוי במרשם בעלי המניות של התאגיד, יובאו ברוח פרטי השינוי ויוצגו פרטי מרשם בעלי המניות העדכני. (ב) על אף האמור בתקנת משנה (א), היה שיעור השינוי המצטבר של הערך הנקוב של המניות שנוספו או שנגרעו ממרשם בעלי המניות פחות מ-1% מסך הערך הנקוב של כלל המניות הכלולות במרשם, ידווח השינוי, אחת לחודש, ברוח שיוגש ביום המסחר השני בחודש.	שינויים במרשם בעלי המניות [תיקונים: התשס"ג (מס' 2), התשע"א]
131. הוגשה לבית המשפט בקשה להסרת קיפוח או מניעתו, לפי סעיף 191 לחוק החברות, למעט בקשה שהשפעתה על התאגיד זניחה, יובאו ברוח פרטים בדבר – (א) מועד הגשת הבקשה ועיקריה; (ב) החלטות בית המשפט הקשורות בבקשה.	קיפוח [תיקון התשס"ג (מס' 2)]

131. הפך התאגיד מחברה ציבורית לחברה פרטית לפי חוק החברות, יפורטו ברוח הנסיבות שבשלהן הפך התאגיד לחברה פרטית, ויצוין אם הוראות סעיף 36 לחוק ימשיכו לחול עליו.

הפיכתה של חברה ציבורית לחברה פרטית
[תיקון התשס"ג (מס' 2)]

131. (א) הוגשה לבית המשפט בקשה לפשרה או הסדר לפי סעיפים 350 או 351 לחוק החברות, למעט בקשה במעמד צד אחד למתן צו להקפאת הליכים על פי סעיף 350(ב) לחוק החברות, יצרף התאגיד את הבקשה לרוח שיובאו בו או יצורפו אליו, לפי העניין, גם הפרטים האלה:

פשרה או הסדר
[תיקונים:
התשס"ג (מס' 2),
התשע"א (מס' 3),
התשע"ב]

- (1) מועד הגשת הבקשה לבית המשפט ועיקריה ונוסח ההודעה שפורסמה לפי תקנה 2(א) לתקנות החברות;
 - (2) עיקרי תכנית ההבראה, כמשמעותה בתקנה 38(3) לתקנות החברות, שהוגשה לבית המשפט, אם הוגשה;
 - (3) בקשות נוספות שהוגשו לבית המשפט בקשר עם הבקשה לפשרה או הסדר, שעשויה להיות להן השפעה מהותית על התאגיד, לרבות עיקרי בקשות כאמור ומועד הגשתן;
 - (4) מתן צו הקפאת הליכים או צו להעברת נכסים, לפי העניין;
 - (5) מינוי בעל תפקיד בידי בית המשפט וסמכויותיו;
 - (6) החלטה על כינוס אסיפות נושים או בעלי מניות, לפי העניין;
 - (7) תוצאות אסיפות הנושים או בעלי מניות, לפי העניין;
 - (8) החלטות בית המשפט.
- (ב) לדיווח כאמור בתקנת משנה (א) יצורפו המסמכים נושאי הדיווח.

131. הגיש התאגיד בקשה לבית המשפט לאישור חלוקה בהתאם לסעיף 303 לחוק החברות, יובאו ברוח –

הגשת בקשה לאישור חלוקה
[תיקונים: התשס"ג (מס' 2), התשע"ג]

- (1) מועד הגשת הבקשה לבית המשפט ונוסח ההודעה שפורסמה לפי תקנה 3 לתקנות החברות (אישור חלוקה), התשס"א–2001;
- (2) פרטים בדבר החלטות בית המשפט בבקשה.
- (3) גילוי בדבר תורים מזומנים חוזי כמשמעותו בתקנה 10(ב)14.

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

בקשה לפירוק התאגיד או מינוי בעל תפקיד
[תיקון התשס"ג (מס' 2)]

- (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 בו¹ 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 הרוחה 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 דירקטוריון התאגיד על מיזוג, יובאו בדוח –

- (1) הצעת מיזוג כמשמעותה בסעיף 316 לחוק החברות;
- (2) החלטות האסיפה הכללית ואסיפות סוג; נערכה ההצבעה בהתאם להוראות סעיף 320(ג) לחוק החברות – יכולת 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.

מיזוג

[תיקון התשס"ג

(מס' 2)]

- 31ב. (א) החליט התאגיד או תאגיד בשליטתו לבצע רכישה על פי תכנית של ניירות ערך שהוצעו לציבור על פי תשקיף, יגיש התאגיד דוח מיידית 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 המרווח;
- (3) המועד המתוכנן לתחילת ביצוע תכנית הרכישה, העיתוי המשוער לביצוע הרכישות העתידיות והתקופה שנקבעה לביצוע התכנית;

דוח מיידית בדבר

אישור תכנית

רכישה

(תיקון התשע"א)

1. במקור נכתב: "בה".

- (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 הרוח; פירוט כאמור יכול שייעשה בדרך של הפניה לדוחות המתייחסים לתכניות הרכישה כאמור;
- (11) היתה תכנית הרכישה למניות או לניירות ערך המירים למניות – יצוינו גם פרטים אלה;
- (א) רוחי 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 מידי שבו יובאו הסיבות לשינוי או להפסקת התכנית, וכן השפעת השינוי או הביטול על הפרטים שנמסרו לפי תקנת משנה (א).
- (ג) חוקה 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.
- זכויות לרכישת מניות

החזקה בידו בעל
ענין ונושא משרה
בכירה
[תיקונים: התש"ס,
התשס"ה, התשס"ח,
התשס"ט, התשס"ב,
התשס"ג (מס' 2),
התשס"ו (מס' 2),
התשס"ח (מס' 2),
התשע"א]

33. (א) חל שינוי במספר המניות או ניירות הערך האחרים לסוגיהם שבעל ענין בתאגיד מחזיק בתאגיד 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 הזיהוי 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;
- (7א) 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 עניין;
- (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 בידו בעל הענין, לאחר השינוי וכן השיעור כאמור בדילול מלא;
- (10) שיעור כוח ההצבעה בתאגיד המוחזק בידו 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 המידים למניות רדומות.

(ב) על אף האמור בתקנת משנה (א), תאגיד דיווח, לפי מיטב ידיעתו, על שינוי חודשי מצטבר של החזקות בעלי עניין בניירות ערך שלו, ברוח 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 ברוח המצבה הקודם; לענין זה, "שינוי בהחזקות בעלי עניין" – לרבות כתוצאה משינוי במספר המניות הרדומות או מהמרה של ניירות ערך המירים; ברוח המצבה יפורטו, למיטב ידיעת התאגיד, הפרטים האלה ביחס לכל בעל עניין:

- (1) שם בעל העניין;
- (2) מספר הזיהוי שלו;
- (3) שם נייר הערך;
- (4) מספר ניירות הערך שבעל העניין מחזיק במועד התוקף של דוח המצבה;
- (5) יתרת החזקות, בעל העניין ברוח המצבה הקודם;
- (6) גידול או קיטון, לפי העניין, בהחזקות בעל העניין מדוח המצבה הקודם;
- (7) שיעור הון המניות המונפק בתאגיד המוחזק בידי בעל העניין, וכן השיעור כאמור בדילול מלא;
- (8) שיעור כוח ההצבעה בתאגיד המוחזק בידי בעל העניין, וכן השיעור כאמור בדילול מלא;
- (9) יחסי קרבה משפחתית לבעל עניין אחר בתאגיד, שהוא בן משפחה;

(המשך בעמוד הבא)

(10) קיומם של הסכמי הצבעה והסכמים אחרים הנוגעים להחזקה בניירות הערך של התאגיד, בציון עיקריהם;

(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 הענין 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 הנהגה;

(15) החזיק בעל ענין בניירות ערך של התאגיד באמצעות חברים בקבוצת דיווח מוסדית, הנתונים לשליטתו או בניהולו, יפורטו חברי הקבוצה בציון הקשר ביניהם, ויובאו הפרטים שבפסקאות (1) עד (14), לפי הענין, בנפרד ביחס לכל חבר בקבוצה; כן יצוין שיעור ההחזקה המרבי ושיעור ההחזקה המוערי של כל אחד מהחברים 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 הענין, אשר שווים נגזר משווי של נייר ערך של התאגיד; לענין זה, "זכות או חיוב" – לרבות מכוח חוזה או מכוח כל דין;

(15ב) יצוין שמו של בעל השליטה בתאגיד, ואם הועברה השליטה בתקופה המתוארת בדוח המצבה – גם שמו של מי שהיה בעל השליטה בתאגיד בתקופה האמורה;

(16) יובא כל פרט נוסף החשוב למשקיע סביר לצורך הבנת מבנה החזקות בעלי הענין בתאגיד.

(ד) על אף האמור בתקנת משנה (ב), הגיע השינוי המצטבר בהחזקות בעל ענין 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 הענין, וטרם הגיע המועד להגשת דוח המצבה הבא, ידווח על השינוי המצטבר בהחזקות כאמור במועדים הקבועים בתקנה 30.

(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.

(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.

(ז) חדל אדם להיות בעל ענין בתאגיד, יצוין ברוח המועד שבו חדל להיות בעל ענין וכן הפרטים האמורים בתקנת משנה (א) לגבי האירוע אשר בעקבותיו חדל להיות בעל ענין בתאגיד.

(ח) לענין תקנה זו יראו את התאגיד ואת נושאי המשרה הבכירה בו, המחזיקים בניירות ערך שלו, כבעלי עניין בתאגיד.

(ט) בתקנה זו –

”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 משתתף 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 הנוכרים 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.

**שינויים ביחס
לנושאי משרה
בכירה**
[תיקונים: התשמ"ח,
התשס"ג (מס' 2),
התשס"ו (מס' 2),
התשס"ח (מס' 2),
התשס"ט (מס' 3)]

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:

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

(2) שהפרישה כרוכה בנסיבות כאמור, תוך פירוטן.

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

(1) אם הדירקטור שחדל לכהן הוא דירקטור שהחברה ראתה אותו כבעל מומחיות חשובונאית 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 חשובונאית 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-(1א), גם הפרטים האלה:

(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, יצוינו אם בעקבות מינויו של נושא המשרה הבכירה פחת שיעור הדירקטורים הבלתי תלויים המכהנים בדירקטוריון החברה, מהשיעור הנדרש על פי ההוראה.

(1ב) נתמנה דירקטור שלא על ידי האסיפה הכללית, תצורף בנוסף הצהרתו החתומה בהתאם לסעיף 224ב(א) לחוק החברות.

(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.

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

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

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

(2) שהפרישה כרוכה בנסיבות כאמור, תוך פירוטן.

(ב) נתמנה רואה חשבון לתאגיד, יצוינו שמו, מען משרדו ותאריך המינוי; אם לפי מיטב ידיעת התאגיד, רואה החשבון 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.

35א. היו תעודות התחייבות שהנפיק התאגיד מוחזקות בידי הציבור יגיש התאגיד דוח מיידי 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 המשועבר כפי שנקבע בהערכת השווי שפורסמה בהתאם לתקנה 38(א1);

(3) הפרה של התחייבות התאגיד כלפי מחזיקי תעודות ההתחייבות או התרחשותו של אירוע או עניין המקנים לנאמן בהתאם לשטר הנאמנות זכות לדרוש פירעון מיידי 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 מיידי על אירוע או עניין כאמור בה, כולו או מקצתו, בנסיבות הקבועות בתקנה 36(ב) ויחולו על עיכוב כאמור הוראות תקנה 36(ב) עד (ה), בשינויים המחויבים.

36. (א) בדוח יובאו פרטים בדבר כל אירוע או עניין 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 עניין שיש בהם כדי להשפיע באופן משמעותי על מחיר ניירות הערך של התאגיד.

(1א) היה האירוע או העניין 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, והשפעתנו 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

מינוי וחילופין של רואה חשבון
[תיקונים: התשס"ח, התשס"ג (מס' 2)]

פרטים לעניין תעודות התחייבות
[תיקון התשס"ט (מס' 2)]

אירוע או עניין החורגים מעסקי התאגיד הרגילים
[תיקונים: התש"ס, התשס"ז (מס' 2)]

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-(א1), רשאי תאגיד לעכב הגשת דוח מיידית 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, ובכלבד שלא פורסם ברבים מידע בדבר אותו אירוע או ענין. ואולם לא יעכב תאגיד הגשת דוח מיידית כאמור בתקופה החלה חמישה ימים לפני המועד האחרון להגשת ניירות ערך המיידים של התאגיד; עוכבה הגשת דוח מיידית על ידי התאגיד לפני תחילת התקופה האמורה – יגיש התאגיד פרטים כאמור בתקנות משנה (א) ו-(א1), לא יאוחר מחמישה ימים לפני המועד האחרון להגשת ניירות הערך ההמיידים.

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

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

(ה) לענין תקנה 30(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.

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.

אי השגת יעד
בשימוש בתמורת
ניירות הערך
[תיקון התשמ"ה
(מס' 2)]

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

- (1) סוג האסיפה;
- (2) מקום קיום האסיפה;
- (3) תאריך האסיפה ושעת כינוסה;

זימון אסיפה
[תיקונים: התשנ"ו,
התשס"ג (מס' 2),
התשס"ו (מס' 2),
התשס"ט (מס' 3)]

(4) פירוט הנושאים שעל סדר היום; לצד כל אחד מהנושאים יינתן תיאור טבעי של הנושא, תוך פירוט העובדות העיקריות הדרושות 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

(המשך בעמוד 7/12904)

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 224ב(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 מיידי לפי תקנה זו יוגש ביום שבו הוחלט על מועד האסיפה וסדר יומה.

(ד) נדרשת אסיפה, יוגש דו"ח מיידי ובו ציון העובדה שהאסיפה נדרשה ופירוט כאמור בתקנת משנה (א) בדבר האסיפה הנדרשת; הפירוט יכול שיינתן על דרך הפניה לדו"ח שפורסם בדבר זימון האסיפה שנדרשה.

(ה) הוראות תקנה זו לא יחולו אם הוגש דו"ח מיידי 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.

336ג. בדוח יובאו הודעות עמדה וכתבי הצבעה שיש להגישם לרשות מכוח סעיף 89 לחוק החברות והתקנות לפיו, ובמועדים הקבועים בתקנות כאמור.

הצבעה בכתב והודעות עמדה
[תיקון התשס"ג (מס' 2)]

336ד. (א) בדוח יובאו החלטות האסיפה הכללית שזומנה לפי תקנה 336ב.

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

תוצאות אסיפה
[תיקון התשס"ג (מס' 2)]

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

המלצות והחלטות הדירקטורים
[תיקונים:
התשמ"ה (מס' 2),
התשמ"ח, התשס"ב,
התשס"ג (מס' 2),
התשס"ו (מס' 2),
התשס"ח (מס' 3),
התשע"ב (מס' 2),
התשע"א, התשע"א
(מס' 3)]

(1) חלוקה כהגדרתה בחוק החברות, תוך ציון יתרת הרווחים כמשמעותם בסעיף 302 לחוק החברות לפניו אחרי 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 נוילותו, וכן השלכותיה על פעילותו של התאגיד במתכונתו 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 מרווחים 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).

(1ב) יובאו המלצות הדירקטורים לפני אסיפה מיוחדת.

(ג) (בוטלה).

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

החלטות החברה
[תיקונים:
התשס"ג (מס' 2),
התשס"ח (מס' 3)]

(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) 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 בתקנה משנה 2(2)(א) לתקנות ההקלות – עיקרי חוות דעת רשות החברות ועיקרי החלטת ועדת השרים לענייני הפרטה;

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

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

(6) פרטים בדבר עסקה עם בעל השליטה או שלבעל השליטה יש עניין אישי באישורה, לרבות עיקרי העסקה או ההתקשרות, פרטי האורגן שאשר את העסקה ותמצית נימוקיו לאישורה; בפסקה זו, "עסקה" – למעט עסקה אשר לגבי עסקאות מסוגה, נקבע ברוחות הכספיים האחרונים כי הן זניחות.

1א37. 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 מיידי שיובאו בו פרטים על ההפרש בין השווי הנגזר מהעסקה לבין השווי שנקבע בהערכת השווי, תוך מתן הסברים להפרש זה.

עסקה בנושא
הערכת שווי
[תיקון התשס"ו
(מס' 2)]

2א37. (א) הגיש התאגיד דוח על אירוע או עניין (להלן – הדוח המקורי) העשויים להתרחש במועד מאוחר למועד הדוח המקורי (להלן – אירוע או עניין אפשריים), יגיש התאגיד דוח על כל התפתחות מהותית שחלה ביחס לאירוע או העניין האפשריים; צוין בדוח המקורי מועד צפוי להתקיימות האירוע או העניין האפשריים, יגיש התאגיד דוח מיידי על מצב האירוע או העניין האפשריים, נכון למועד הצפוי כאמור.

חובת עדכון
[תיקון התשס"ו
(מס' 2)]

(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.

3א37. 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, ייכללו בדוח פרטים בדבר ההתקשרות עם כל אחד מבעלי העניין ונושאי המשרה הבכירה בנפרד, כמפורט בתוספת השישית, וכן כל פרט מהותי אחר החשוב למשקיע סביר.

תגמולים לבעלי
עניין ולנושאי
משרה בכירה
[תיקון התשס"ח
(מס' 3)]

(תיקון התשס"ד)

פרק ג: מיזוג

סימן א': הוראות כלליות

הגדרות

(תיקון התשס"ד)

37ב. בפרק זה –

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

"בעל שליטה" – כהגדרתו בסעיף 268 לחוק החברות;

"רוח מיזוג" – רוח על פי פרק זה;

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

"חברה מוחזקת" – כהגדרתה בתקנות דוחות כספיים;

"ניירות ערך" – למעט לענין תקנה 137 – 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.

מהותיות המיזוג

[תיקונים: התשס"ד,

התש"ע (מס' 2)]

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 ייווצרו 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 דרומות ולפני הקצאת ניירות ערך אלה; לענין זה יראו ניירות ערך הניתנים להמרה או למימוש במניות החברה הקולטת והמהווים חלק מהתמורה, כאילו הומרו או מומשו;

- (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 הרדיות 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 מדרווחים – 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 מדרווח מיזוג מהותי תגיש החברה דוח על פי תקנה 137 במועד הקבוע בסעיף 317 לחוק החברות.
- (ב) אישר דירקטוריון של חברה קולטת שהיא תאגיד מדרווח מיזוג שאינו מהותי, תגיש החברה דוח על פי תקנה 37טו במועד הקבוע בסעיף 317 לחוק החברות.
- 37ה. (א) אישרו דירקטוריונים של חברות מתמזגות מיזוג שבו חברת יעד היא תאגיד מדרווח 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 137;
- (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 מדרווח, חייבת החברה הקולטת להמשיך בדיווח שהיתה חברת היעד חייבת בו על פי החוק עד למיזוג, ובדוח תצוין התחייבות זו.
- (ג) היתה החברה הקולטת במיזוג כאמור בתקנת משנה (א) תאגיד מדרווח, יכול שדוחות המיזוג שלה ושל חברת היעד יוגשו כדוח משותף, חתום בידי שתיהן; הדוח המשותף יוגש במועד הקבוע בתקנת משנה (א).

דיווח על ידי חברה
קולטת
(תיקון התשס”ד)

דיווח של חברת
יעד
(תיקון התשס”ד)

סימן ב': מיזוג מהותי

- דוח על מיזוג מהותי 137. (א) דוח על מיזוג מהותי יכלול כל פרט הנוגע למיזוג העשוי להיות חשוב למשקיע סביר, ובהם:
- [תיקונים: התשס"ד, התש"ע (מס' 2)]
- (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;
 - (5) עמדת הדיקטוריון בשאלה אם קיים חשש סביר, שעקב המיזוג לא יהיה ביכולתה של החברה הקולטת לפרוע את התחייבויותיה לנושה, 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 שעבורים;
 - (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) תכניות 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 ייחתם בידי החברה המגישה את הדוח, בציון שמות החותמים ותפקידם בחברה; הוגש הדוח כדוח משותף כאמור בסעיף 37(ג) יצינו 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 תנאיו העיקריים של הסכם המיזוג ואת המועד לקביעת זכאות בעלי המניות להצביע באסיפה הכללית, כאמור בסעיף 182 לחוק החברות.

137. 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 –

תמורה בניירות
ערך של החברה
הקולטת
(תיקון התשס"ד)

(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;

(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.

37ת. היתה התמורה, כולה או חלקה, במזומנים, יפורטו ברוח המיזוג סכום התמורה, המועדים לתשלומה ותנאי התשלום.

תמורה במזומנים
(תיקון התשס"ד)

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

תמורה בויתור על התחייבות
(תיקון התשס"ד)

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, יכולול דוח המיזוג דוחות כספיים של התאגיד, כאמור בתקנה 37יג, למעט הדרישה להכללת המידע שבתקנה 37יד, וכן יכולול תיאור של התאגיד כאמור בתקנה 137(א)12 והסכרי הדירקטוריון כאמור בתקנה 137(א)12, ובכל מקום שנאמר בתקנה 137(א)12 ור"א12) "חברת היעד" יקראו כאילו נאמר "התאגיד".

תמורה בניירות ערך או בפעילות של תאגיד
[תיקונים: התשס"ד, התש"ע (מס' 2)]

(ב) היה התאגיד תאגיד מרווח, 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, יכולול דוח המיזוג את כל הפרטים האמורים בתקנות משנה (א) ו-(ב), אולם אם פרטים אלה אינם מצויים בידי החברה הקולטת, חרף מאמצים שעשתה להשגתם, יכולול 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, תתואר ברוח המיזוג הפעילות כאמור בחלק הראשון בתוספת לתקנות הצעה, 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.

תמורה בנכס אחר
[תיקונים: התשס"ד, התש"ע (מס' 2)]

(א1) היתה הפעילות המועברת מגזר פעילות או מספר מגזרי פעילות ברוחות הכספיים של התאגיד, יובאו ברוח, נוסף על האמור בתקנות משנה (א), הנתונים הכספיים מתוך הרוחות 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 המיוזג תיאור הנכס, לרבות הזכויות וההתחייבויות הנלוות לו או הכרוכות בהעברתו וכן הפרטים הכלולים בתוספת החמישית, ככל שהם נוגעים לעניין.

37 יב. (א) נקבע שווי התמורה גם בהסתמך על חוות דעת מקצועית, תיכלל חוות הדעת ברוח.

(ב) חוות הדעת תכלול, בין השאר, את הפרטים לפי תקנות 38(ב) ו-(ד), בשינויים המחויבים.

(ג) (בוטלה).

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

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

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

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

37 יג. ברוח המיוזג 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 המיוזג" ויחול האמור להלן:

(1) דוחות כספיים שנתיים ודוחות כספים 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 ברוח המיוזג, ויצוין בהם כי מתקיים ברוחות האמור בפסקאות (1) ו-(2), וכי נותנם הסכים מראש להכללתם ברוח;

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

חוות דעת
מקצועית
[תיקונים: התשס"ד,
התש"ע (מס' 2)]

דוחות כספיים
ודוחות פרופורמה
[תיקונים: התשס"ד,
התש"ע (מס' 2),
התשע"ב]

מידע פרופורמה
בקשר למיזוג
[תיקונים: התשס"ד,
התש"ע (מס' 2)]

- 37 יד. (א) הוצגו נתוני פרופורמה בקשר למיזוג:
- (1) יפורטו ברוח הפרופורמה גם כל אלה:
 - (א) עיקרי עסקת המיזוג;
 - (ב) שמות החברות המתמזגות;
 - (ג) התקופות אשר בשלהן מוצגים נתוני הפרופורמה;
 - (ד) ההנחות אשר על בסיסן נערכו נתוני הפרופורמה;
 - (2) נתוני הפרופורמה יוצגו במתכונת של עמודות המפרטות את הנתונים ההיסטוריים של החברות המתמזגות, התאמות הפרופורמה ואת תוצאות הפרופורמה;
 - (3) יינתן הסבר להתאמות המופיעות בעמודות התאמות הפרופורמה.
 - (ב) לא כללו הרווחות הכספיים נתוני פרופורמה, המתייחסים לכל אחת מהתקופות המופיעות ברווחות על הרווח הכולל הנכללים ברווחות הכספיים, יינתנו ברווחות הכספיים הפרטים האלה:
 - (1) עיקרי עסקת המיזוג;
 - (2) שמות החברות המתמזגות;
 - (3) פרטים בדבר עסקאות בין החברות המתמזגות לתקופות האמורות;
 - (4) תיאור הערך המצרפי (סינרגיות) הקיים בפעילותן;
 - (5) תיאור של תוכניות החברות המתמזגות לשילוב פעילותן, בציון הערכת ההשפעה של יישום תוכניות אלה על רווחיות החברה הקולטת.
 - (ג) צורפו נתוני הפרופורמה בקשר למיזוג לרווחות הכספיים של החברה הקולטת בלבד ולא ברווחות חברת היעד, ייכללו גם הרווחות הכספיים של החברה הקולטת ברוח המיזוג; הייתה החברה הקולטת תאגיד מרווח, יכול שהכללה כאמור תיעשה על דרך של הפניה, ובלבד שברוחות הכספיים שיכללו בדרך של הפניה, נכלל מידע הפרופורמה כמפורט בתקנות משנה (א) או (ב).

חברת יעד שהיא
תאגיד מרווח
[תיקונים: התשס"ד,
התש"ע (מס' 2)]

- 37 טו. הייתה חברת יעד תאגיד מרווח ייראו את דוח המיזוג כעומד בדרישת תקנה 37(א) (11), (12) ו-12(א) אם נכללו בו אלה:
- (1) הרוח התקופתי של חברת היעד הנדרש בהתאם לתקנות אלה לשנה האחרונה שהסתיימה לפני מועד פרסום דוח המיזוג, דוחות כספיים ביניים, דוחות הדיקטוריון ודוחות מיידים שפורסמו לאחר מועד הרוח התקופתי כאמור; הכללה כאמור יכול שתיעשה על דרך של הפניה, ובלבד שברוחות הכספיים האמורים נכלל המידע שבתקנה 37 יד;
 - (2) תיאור של חברת היעד כאמור בחלק הראשון בתוספת לתקנות ההצעה.

סימן ג': מיזוג שאינו מהותי

דוח על מיזוג
שאינו מהותי
(תיקון התשס"ד)

- 37טז. (א) ברוח 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 ושיעור 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 שבשלחן 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 שבשלן 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, המניין החוקי והרוב הנדרש בה ובאסיפה כללית נרחבת 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

- 37יז. (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 יכללו 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 מיידית בהתאם לתקנה 36, אם קמה החובה לכך על פי התקנה האמורה.

דיווח על פי דין
אחר
(תיקון התשס"ד)

- 37ית. 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.

חיסול חברת יעד
בלא פירוק על פי
צו בית משפט
(תיקון התשס"ד)

- 37יט. לא יאוחר מיום עסקים אחד לאחר אסיפה כללית שכונסה לאישור מיזוג יגיש התאגיד המדרווח דוח מיידית על תוצאות ההצבעה באסיפה.

דוח מיידית על
תוצאות האסיפה
(תיקון התשס"ד)

(תיקון התשע"ב)

פרק ג'2: הסדרי חוב

הצעה להסדר חוב
על רקע קשיים
פיננסיים
(תיקון התשע"ב)

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 ברוח:

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

(2) הנדרש בתקנות 7(א)2 עד 11(1) ו-38 לתקנות החברות בשינויים המחויבים ובשינויים המפורטים להלן:

(א) לעניין תקנה 7(א)8 לתקנות החברות –

(1) היה הנותן תאגיד, יחולו הוראות תקנה 44ב 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 הערבות;

(ב) לעניין תקנות 7(א)10 ו-38(7) לתקנות החברות, יובא מידע לגבי נושא משרה בכירה בתאגיד ופורטו 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 8ב 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:

(א) חלוקה כהגדרתה בחוק החברות;

- (ב) עסקאות הטעונות אישורים מיוחדים לפי סעיף 270 לחוק החברות;
נקבעו מגבלות כאמור יתוארו ברוח ההסדר;
- (5) אם במסגרת ההסדר התנו הצדדים על האמור בסעיף 152(א) לחוק, לפי סעיף 152(ב)(1);
- (6) תזרים המזומנים של התאגיד בשלוש השנים שקדמו לרוח 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 הרווחות הכספיים ובכלל זה על הרווח וההון העצמי של התאגיד;
- (8) כלל ההסדר אירוע פרופורמה, יובא דוח פרופורמה;
- (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 הרווח וניתן לכלול את הרווח האמור על דרך של הפניה;
- (13) הוגשה בקשה לפשרה או להסדר לפי סעיף 350(א) לחוק החברות, יצורף דוח לפי תקנה 31 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 הרווחות התקופתי והרבעוני האחרון של התאגיד וכל שינוי או חידוש מהותי שאירע בכל עניין שיש לתארו ברוח התקופתי, ויכול התאגיד לכלול אותם על דרך של הפניה; כן יובאו פרטים כמפורט בפסקאות (3), (4) ו-(9) עד (13) לתקנה 37כא(א) וכן פרטים כמפורט בתקנה 7א(א)(2), (8) ו-(11) ובתקנה 38(6) ו-(7) לתקנות החברות בשינויים המחויבים ובשינויים שפורטו בתקנה 37כא(א)(2).

הצעה להסדר חוב שאינה הסדר חוב אחר או הסדר חוב על רקע קשיים פיננסיים (תיקון התשע"ב)

הצעה להסדר חוב
אחר
(תיקון התשע"ב)

37כב. הסדר חוב אחר יובאו פרטים כמפורט בפסקאות (9) עד (11) לתקנה 37כא) וכן פרטים כמפורט בתקנה 7א) (2) לתקנות החברות.

התימה על הרוח
(תיקון התשע"ב)

37כג. על רוח כאמור בתקנות 37כב ו-37 כא יחתמו התאגיד וכן רוב חברי הדירקטוריון כשאחד מהם לפחות הוא דירקטור חיצוני.

חובת עדכון
(תיקון התשע"ב)

37כד. חל שינוי או חידוש מהותי במהלך התקופה שבין זימון האסיפה לכינוסה ביחס לפרט שנכלל או שיש לכלול ברוח ההסדר, יעדכן התאגיד את הרוח באופן מרוכז ברוח מעדכן שיפורסם ארבעה ימי עסקים לפני מועד כינוס האסיפה, והוא רשאי לכלול בעדכון כאמור מידע בדרך של הפניה.

הצעת רכש חליפין
על רקע קשיים פיננסיים
(תיקון התשע"ב)

37כה. הוראות תקנות 37כב, 37 כג ו-37כד יחולו על הצעת ניירות ערך חלף תעודות התחייבות שמתקיימים לגביה אחר מהתנאים המנויים בהגדרה הסדר חוב על רקע קשיים פיננסיים.

פרק ד': דו"חות רבעוניים

[תיקונים:
התשס"ט (מס' 2),
התשס"ד (מס' 3)]

38. בפרק זה –

הגדרות

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

[תיקונים: התשנ"ד,
התשס"ד (מס' 3)]

"רוח רבעוני" – רוח לתקופה של רבעון.

תוכן רוח רבעוני
[תיקונים:
התשס"ד (מס' 3),
התש"ע]

38א¹. רוח רבעוני יכלול את אלה: דוחות כספיים ביניים, רוח הדירקטוריון לתקופת הביניים, רוח רבעוני בדבר אפקטיביות הבקרה הפנימית על הדיווח הכספי ועל הגילוי וכל מידע אחר הנדרש על פי פרק זה.

נתוני פרופורמה
[תיקונים: התשס"ח,
התשס"ח (מס' 2),
התש"ע (מס' 2)]

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

1. המילים "רוח רבעוני בדבר אפקטיביות הבקרה הפנימית על הדיווח הכספי ועל הגילוי" ייקראו כחלק מתקנה 38 בהתאם להוראות התחילה והתחילה לתיקון התש"ע המופיעות בסוף תקנות אלה.

(1א) על אף האמור בתקנת משנה (א), אירוע הפרופורמה לאחר תאריך הרוח על המצב הכספי ועד לתאריך אישור הרוחות הכספיים, או שקרוב לוודאי שאירוע הפרופורמה יושלם בתקופה של שלושה חודשים לאחר תאריך אישור הרוחות הכספיים וההשלמה אינה כרוכה בתנאים מהותיים, רשאי התאגיד לפרסם את דוח הפרופורמה ברוח מיידית בתוך 90 ימים ממועד אירוע הפרופורמה או השלמתו, לפי העניין, או במסגרת הרוח התקופתית או הרבעונית לתקופה שבה 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, שלוש אחוזים או יותר מהרווח או הפסד לתקופה של התאגיד המיוחסים לבעלים של החברה האם באותה תקופה בערכם המוחלט, לפי הרוחות הכספיים ביניים האחרונים של התאגיד ושל התאגיד הנרכש, בהתאמה;

(המשך בעמוד הבא)

(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.1 (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).

דוח רבעוני בדבר אפקטיביות הבקרה הפנימית על הדיווח הכספי ועל הגילוי
[תיקונים: התש"ע, התש"ע"א (מס' 2)]

(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, או שטרם תוקנה חולשה מהותית שגילוי על אודותיה ניתן בדוח בדבר הבקרה הפנימית האחרון – רבעוני או שנתי, לפי העניין (להלן – הדוח האחרון), יובאו פרטים על אודותיה, המועד שבו ניתן לה גילוי לראשונה, השפעתה על הדיווח הכספי ועל הגילוי, הפעולות שננקטו עד למועד הדוח לצורך תיקונה 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 כדיו;
(ב) תוקנה חולשה מהותית במהלך תקופת הדיווח, וניתן גילוי על אודותיה בדוח האחרון, יינתן גילוי מפורט על אודות החולשה המהותית שתוקנה;

1. לענין מועד תחילת ותחולת תקנה 38ג ראו את הוראות התחילה והתחולה לתיקון התש"ע (בסוף תקנות אלה).

(4) ניתן גילוי לראשונה לחולשה מהותית ברוח רבעוני על הבקרה הפנימית שצורף לרוח הרבעוני לרבעון הראשון או השני, והחולשה המהותית האמורה לא תוקנה עד למועד פרסום הרוח השנתי על הבקרה הפנימית הקרוב, יראו את דוחות התאגיד ממועד זה, ועד למועד תיקון החולשה המהותית, כדוחות שאינם ערוכים כדין; ניתן גילוי לראשונה לחולשה מהותית ברוח רבעוני על הבקרה הפנימית שצורף לרוח הרבעוני לרבעון השלישי, והחולשה המהותית האמורה לא תוקנה עד למועד פרסום הרוח הרבעוני על הבקרה הפנימית המצורף לרוח הרבעוני לרבעון הראשון של השנה העוקבת, יראו את דוחות התאגיד ממועד זה, ועד למועד תיקון החולשה המהותית, כדוחות שאינם ערוכים כדין; 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; בתקנה זו, "דוחות" – כמשמעותם בתקנה 8 או א.38.

(ג) (נמחקה).

(ד) לרוח הרבעוני על הבקרה הפנימית יצורפו הצהרות כמפורט להלן:

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

(2) הצהרה חתומה של נושא המשרה הבכיר ביותר בתחום הכספים, על פי הנוסח המפורט בפרט 2(ד) בתוספת 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 –

(1) תאגיד בנקאי;

(2) גוף מוסדי.

(ו) 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.

(10) איחד התאגיד או איחד באיחוד יחסי תאגיד בנקאי או גוף מוסדי, רשאי הוא, בהתייחס לבקרה הפנימית בתאגיד הבנקאי או בגוף המוסדי בלבד, ליישם את הוראות תקנת משנה (2) במקום את הוראות תקנות משנה (א) ו-(ב); 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) הרוח הרבעוני על הבקרה הפנימית של התאגיד המאחד יכול לרבות התייחסות להערכת אפקטיביות הבקרה הפנימית בתאגיד הבנקאי או בגוף המוסדי, בהתאם למתכונת הקבועה בד"ר האחר החל עליהם בנושא זה, ככל שקיימת מתכונת כזו לגבי הרוח הרבעוני;

(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), לרוח הרבעוני של תאגיד בנקאי או גוף מוסדי יצורפו דוחות והצהרות מנהלים הנוגעים להערכת אפקטיביות הבקרה הפנימית, אשר בהגשתם הם חייבים מכוח הדינים החלים עליהם.

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

רוח כספי ביניים
נפרד של התאגיד
[תיקון התש"ע
(מס' 2)]

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

רוח רבעוני בדבר
מצבת התחייבויות
לפי מועדי פירעון
[תיקונים: התשע"א,
התשע"א (מס' 3)]

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

מועד הגשת דוחות
רבעוניים
[תיקון התשס"ד
(מס' 3)]

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

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

עדכון מידע שהובא
ברוח התקופתי
[תיקון התשס"ד
(מס' 3)]

עקרונות לעריכת
הדו"ח
(תיקונים:
התשנ"ז, התשס"ו)

40. (א) דוח ביניים ייערך בהתאם לכללי החשבונאות המקובלים לעניין דיווח כספי לתקופות ביניים, ויציג 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.

(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.

(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 –

- (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.

(המשך בעמוד הבא)

40א. (א) על אף האמור בתקנה 40א), דוחות כספיים ביניים של מנפיק חוץ יכול שייערכו בהתאם לכללי חשבוונאות מקובלים בארה"ב.

(ב) לענין דוחות כספיים ביניים של מנפיק חוץ, הערוכים בהתאם לכללי חשבוונאות מקובלים בארה"ב, יחולו הוראות אלה:

(1) ייכלל בדוחות ביאור התאמה לכללי החשבוונאות המקובלים; לענין זה, "התאמה" – לרווח הכולל ולהון העצמי;

(2) יכול שהדוחות ייכתבו בשפה שאינה עברית, ובכלר שיובא לצדם 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 החשבוונאות המקובלים בארצות הברית; צורף לדוחות תרגום לעברית לפי פסקה (2), יצורף גם אליו, במקרים הנדרשים, תרגום כאמור לשקלים;

(4) ברוח הסקירה של המבקר יציגו כללי החשבוונאות שלפיהם נערכו הדוחות הכספיים ותקני הביקורת שבהתאם להם נסקרו הדוחות הכספיים ביניים;

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

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

דוחות כספיים ביניים של מנפיק חוץ
[תיקונים:
התשס"ד (מס' 2),
התש"ע (מס' 2)]

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

אי-התאמה בין הוראות התקנות לכללי החשבוונאות המקובלים
[תיקון התש"ע (מס' 2)]

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

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

דו"חות השוואתיים
[תיקונים: התשנ"ו,
התש"ע (מס' 2)]

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

דרישות לפירוט
[תיקונים: התשנ"ו,
התש"ע (מס' 2)]

(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, יציגו 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 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, יציגו סכום השינוי באומדן, אשר לו השפעה בתקופת הדיווח השוטפת או שחוויה 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.

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
[תיקונים: התשמ"ח,
התשמ"ט (מס' 2),
התשנ"ד, התשנ"ז,
התשס"ו (מס' 2),
התשס"ח, התשס"ט]

44. (א) לרוח התאגיד יצורף רוח 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";

(ב) לא קדם לצירוף רוח ביניים של חברה כלולה, צירוף דוחות כספיים שנתיים שלה, יכול לרוח הביניים של החברה הכלולה גם ביאור בדבר המדיניות החשבונאית שיושמה בדוחותיה הכספיים השנתיים האחרונים.

צירוף דוחות חברה כלולה
[תיקונים:
התשס"ג, התשס"ו,
התשס"ז (מס' 2),
התש"ע (מס' 2)]

44א. 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 ולמידע תמציתי על תוצאות הפעילות שלה, והכל בהתאם לתקנה 24 לתקנות דוחות כספיים, ובשינויים המחויבים.

צירוף מידע תמציתי לגבי חברה כלולה
[תיקון התש"ע (מס' 2)]

45. לרוח התאגיד יצורף רוח ביניים של חברה נערכת, לאותו רבעון, בהתאם להוראות תקנה 19(ג) לתקנות דוחות כספיים, ויחולו הוראות תקנה 19(ה) עד (ח), בשינויים המחויבים.

צירוף דוחות חברה נערכת
[תיקונים: התשנ"ז,
התשס"ד (מס' 3),
התש"ע (מס' 2)]

46. הרוח ייחתם, 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 הרוח למועד מסוים, ויחולו הוראות תקנה 5.

חתימת הרו"ח
[תיקון התשס"ג (מס' 2)]

47. (א) לרו"ח הביניים תצורף סקירה של רואה חשבון אשר תכלול אישור כי מתקיים האמור בתקנה 40(א).

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

סקירה של רואה חשבון
[תיקונים:
התשנ"ז, התשס"ז,
התש"ע (מס' 2)]

(ג)¹ יובאו גם הדוחות הכספיים לשנה שקדמה לשנת המעבר כשנוסף להם ביאור הנדרש בהתאם לכללי החשבונאות לענין אימוץ לראשונה של תקני חשבונאות בין-לאומיים לענין תקנה זו –

"כללי החשבונאות" – כהגדרתם בתקנות דוחות כספיים;

"שנת המעבר" – כהגדרתה בתקנה 59 לתקנות ניירות ערך (פרטי התשקיף, מבנהו וצורתו), התשכ"ט-1969, כנוסחה בתקנה 1 לתקנות ניירות ערך (פרטי התשקיף, מבנהו וצורתו) (הוראת שעה), התשס"ז-2006.

1. תקנת משנה (ג) תיקרא כחלק מתקנה 47 רק במקרה בו קדמה "שנת המעבר" לשנת 2008 והיה הרוח הראשון שנערך לפי תקני חשבונאות בין-לאומיים רוח ביניים.

דו"ח הדירקטוריון
לתקופת ביניים
[תיקונים:
התשנ"ד, התשס"ב
(מס' 2), (מס' 3),
התשס"ד (מס' 3),
התשס"ו (מס' 2),
התשס"ז (מס' 2),
התשס"ט, התשס"ט
(מס' 2), (מס' 3),
התש"ע (מס' 2),
התשע"ב, התשע"ג]

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

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

(ג) דו"ח הדירקטוריון לתקופת ביניים ייערך כמפורט להלן:

- (1) ההסברים יהיו בכל אחד מהנושאים שפורטו בתקנה 10(ב)(1);
- (2) ההסברים ייערכו תוך השוואה לתקופות הביניים שדו"חותיהן נכללו כמספרי השוואה בדו"חות הכספיים ביניים;
- (3) בין היתר, יינתן ביטוי לאלה:
 - (א) השפעת עונתיות על תוצאות פעולותיו של התאגיד;
 - (ב) אירועים חריגים או חד-פעמיים;
 - (ג) אירועים העשויים להצביע על קשיים כספיים;
 - (ד) הסבר לגבי הנושאים שאליהם הפנה רואה החשבון של התאגיד תשומת לב במכתב הסקירה על הדו"חות הכספיים ביניים;
- (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 הרוח על המצב הכספי המוזכרים בדו"חות הכספיים ביניים;
- (6)¹ תובא התייחסות לשינויים מהותיים שחלו בתקופת הביניים ובתקופה המצטברת מתום שנת הדיווח האחרונה עד יום הרוח בנושאים המפורטים בתקנה 10(ב)(6);
- (7) תובא התייחסות לשינויים מהותיים שחלו בתקופת הביניים ובתקופה המצטברת מתום שנת הדיווח האחרונה עד יום הרוח ביחס לחשיפה לסיכונים שוק ולדרכי ניהולם¹ כמפורט בתוספת השניה², בשינויים המחויבים.

1. הוראה זו מתייחסת לדוחות התקופתיים הערוכים לשנה המסתיימת ביום 31.12.2001 עד לאלה הערוכים לשנה המסתיימת ביום 31.12.2003.
2. ראה הוראות תחולה ומעבר בהערה לתוספת השניה.

(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 פסקת 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) (נמחקה).

(14) יובאו פרטים בדבר הליך אישור הדוחות הכספיים כמפורט בתקנה 10(ב)(15).

(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;

(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 ברוח הביניים של תאגיד שאיחד או איחד באיחוד יחסי מבטח, ככל שמידע זה מתייחס למבטח;

(5) מידע ברוח 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 הזור החל על התאגיד המאוחד.

49. (א) שימשה הערכת שווי מהותית מאוד בסיס לקביעת ערכם של נתונים ברוח הרבעוני, לרבות קביעה כי אין צורך בשינוי ערכם של נתונים כאמור, יצרף התאגיד את הערכת השווי המהותית מאוד לרוח הרבעוני והוראות תקנה 8 יחולו בשינויים המחויבים. (ב) העריך התאגיד, כי חל שינוי מהותי בשווי נכס, אשר פורסמה לגביו הערכת שווי בהתאם לתקנה 8(א)1, יצרף התאגיד הערכת שווי מעורכנת לרוח הרבעוני והוראות תקנה 8 יחולו בשינויים המחויבים.

הערכת שווי ברוח רבעוני
[תיקונים:
התשס"ו (מס' 2),
התשס"ח (מס' 2),
התשס"ט (מס' 2)]

תוספת ראשונה

(תקנה 10(ב)1)

ענינים שיש להתייחס אליהם ברו"ח הריקטוריון:

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

[תיקון התשס"ד
(מס' 3)]

[תיקון התש"ע
(מס' 2)]

(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 מטרת 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 יצוינו מגזר הפעילות אותו תשמש הרכישה או שממנו נגרע הרכוש ודרך המימון של הרכישה;

(המשך בעמוד הבא)

(ב) החשיפה כפי שהיא משתקפת מהמידע הכלול ברו"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.

[תיקון התש"ע
(מס' 2)]

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 שננקטו 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:

[תיקון התש"ע
(מס' 2)]

(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 שיעשו על בסיס נתונים חודשיים;

(ד) היקפו הממוצע של אשראי לזמן קצר. החישובים יכול שיעשו 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 שיעשו 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.

[תיקון התשס"ד
(מס' 3)]

7. (א) עשה התאגיד שימוש ברוחות הכספיים שלו, באומדנים חשבונאיים קריטיים, יצוין כל אומדן כאמור ויוסברו הענינים האלה, בהתייחס לכל אומדן חשבונאי קריטי בנפרד:

[תיקון התשס"ז
(מס' 2)]

(1) האופן שבו הוא נקבע, לרבות העובדות, ההנחות והנתונים העיקריים ששימשו בסיס לבחירה בו, ולרבות הסבר בדבר חשיבותו;

(2) השפעתו הכמותית על הרוחות הכספיים של התאגיד, לרבות ציון הסעיפים ברוחות 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 הרוח, לרבות סיבות השינוי והשפעתו על הרוחות הכספיים של התאגיד.

(ב) התבסס האומדן החשבונאי הקריטי על הנחות הכרוכות באיודאות 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 אייחודאות או ההשפעות האפשריות כאמור.

תוספת שניה

(תקנות 10(ב) ו-48(ג)(7))

[תיקון התשס"ב

(מס' 3)]

פרטים בדבר חשיפה לסיכוני שוק ודרכי ניהולם שיש לכלול ברוח הדירקטוריון:

1. בתוספת זו –

"אחראי" – האחראי על ניהול סיכוני שוק בתאגיד;

"בסיס הצמדה" – מדר, שער או מחיר שאליו צמוד, או שנקוב בו, מכשיר פיננסי, לרבות מטבעות חוץ שונים, שערי חליפין של מטבעות שונים, מדרי מחירים, מדרי ניירות ערך, מכשירים פיננסיים בשווי הוגן דרך רווח או הפסד או מכשירים פיננסיים זמינים למכירה;

"הגנה" – אמצעים המשמשים לקיוויו סיכוני 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", ו"שווי הוגן" – כהגדרתם בכללי החשבונאות המקובלים;

"מכשיר פיננסי" – (נמחקה);

"משפחת נגזרים" – (נמחקה);

"נגזר" – (נמחקה);

"ערך הוגן של נגזר" – (נמחקה);

"ערך נקוב" – (נמחקה);

"פוזיציה בנגזר" – (נמחקה);

הגדרות

[תיקונים:

התשס"ב (מס' 3),

התשס"ז (מס' 2),

התש"ע (מס' 2)]

"פוזיצית מכירה בנגזר" – (נמחקה);

"פוזיצית רכישה בנגזר" – (נמחקה);

"שווי הוגן על פי מודל" –

(1) לגבי מניה – שוויה ההוגן;

(2) לגבי מכשיר רגיש אחר כהגדרתו בסעיף 12(א) – שוויו ההוגן שנעשה על

פי טכניקת הערכה מקובלת.

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

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 ברוח התקופתי, על פי תקנה 26א, ותינתן הפניה למקום ברוח 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 שתאגיד חשוף להם; התיאור יתייחס גם למידע על סיכוני שוק שיש להביאו ברוחות 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 מייעד 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 בעניין 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).

פרטי הדיווח

[תיקונים:

התשס"ב (מס' 3),

התשס"ז (מס' 2),

התש"ע (מס' 2)]

(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 הדיקטוריון 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 הרוחות על המצב הכספי הכלולים ברוחות הכספיים, שיש להגישם בהתאם לתקנות אלה ולתקנות רוחות 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 עמודת יתרות המהווה את ההפרש בין סך כל העמודות המפורטות לבין סעיפי הדוח על המצב הכספי, ולבסוף תוצג עמודה המסכמת את כל העמודות האמורות והזוהה לכל היתרות שברוח 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, "סעיפיו של הדוח על המצב הכספי של התאגיד" – על פי הצגתם ברוח 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 ברוחות הכספיים; יתרה שלגבי הצמדת חלה ברירה בהתאם לתנאיה בין בסיסי הצמדה שונים תוצג בהתאם להערכתה לצורך הצגתה ברוחות 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 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 שווים 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 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, ויובאו 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 לסיכוני 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 הרווחות הכספיים.

ז. שווי הוגן בסיכון

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 ייכלול, לפחות, כל המכשירים הפיננסים 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;

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

(המשך בעמוד הבא)

* בטבלה יצוין גורם השוק שעל פיו נעשים מבחני הרגישות.

** סכום ההפסד, אם יש, ייכתב בסוגריים.

טבלה כאמור בתוספת זו תובא לכל גורם שוק.

ב. דוגמה לטבלת מבחני רגישות למכשירים רגילים, בהתאם לשינויים בגורמי שוק, מקום שבו נדרשים מבחני רגישות נוספים בהתאם לסעיף 2(ו)(א)(4)(ב) שבתוספת

רווח (הפסד)*** מהשינויים			רווח (הפסד)*** מהשינויים			מכשיר רגיל
ירידה של 5% בגורם	ירידה של 10% בגורם	ירידה של X% בגורם	עליה של 5% בגורם	עליה של 10% בגורם	עליה של X% בגורם	
השוק*	השוק*	השוק**	השוק*	השוק*	השוק**	
						סך הכל
						מכשירים
						למטרות
						הגנה
						מוכרים
						חשבונאית
						סך הכל
						מכשירים
						למטרות
						הגנה שלא
						מוכרים
						חשבונאית
						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 לסיכונים שוק וניהול סיכונים שוק, אשר אירעו לאחר תאריך הדוח על המצב הכספי.

3. תאגיד המוסיף מידע כמותי בקשר לחשיפה לסיכונים שוק ולדרכי ניהולם, מעבר לנדרש לפי סעיף 2(ה) עד (ז), יתאר גם את המודל ומגבלותיו ואת העובדות, ההנחות, ההערכות, התחזיות והפרמטרים הדרושים להבנת המידע הנוסף.

מידע נוסף
[תיקונים:
התשס"ב (מס' 3),
התשס"ז (מס' 2)]

4. (א) הוצג מידע הנדרש לפי תוספת זו, ועל פי הוראותיה, ברוחות הכספיים של התאגיד, יובא מידע זה כפי שהוצג ברוחות הכספיים האמורים.
(ב) הוצג מלוא המידע הנדרש לפי תוספת זו, ועל פי הוראותיה ברוחות הכספיים של התאגיד, יכלול המידע הנדרש על פי תוספת זו על דרך של הפניה לדוחות הכספיים האמורים.

הצגה ברוחות
כספיים
[תיקון התשס"ז
(מס' 2)]

תוספת שלישית

(תקנה 8ב(ד))

[תיקונים:
התשס"ז (מס' 2),
התשס"ח (מס' 2)]

ענינים שיש להתייחס אליהם בהערכת שווי שצורפה:

זיהוי נושא ההערכה

1. פירוט זיהוי 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.

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 נישא ההערכה פריט המוצג ברוחות הכספיים של התאגיד, יצוין ערכו כפי שהוא מופיע ברוחות הכספיים הסמוכים לתאריך התוקף של ההערכה; היה נושא ההערכה תאגיד, יצוין ברוחות הכספיים ההון העצמי של התאגיד המוערך;
- (ה) היה נושא ההערכה נכס הנסחר בבורסה, יצינו 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 לפי חוק ניירות ערך, 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 תורים 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, יפרטו שיעור ההיוון שנבחר ויינתנו הסברים מפורטים לבחירה בשיעור היוון זה ולאופן חישובו;

הערכות שווי קודמות של מעריך השווי

[תיקון התש"ע
(מס' 2)]

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 ובאמדנים המהותיים בציון העובדות שהביאו לשינויים אלה;
- (ג) היו הפרשים בין התוצאות הכספיות שהונחו בבסיס הערכות השווי הקודמות לבין התוצאות הכספיות בפועל, יצינו 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))

[תיקון התשס"ז

(מס' 2)]

פרטים בדבר המבקר הפנימי של התאגיד שיש לכלול ברוח 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 פירוש 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.

פריטי המבקר

הפנימי

[תיקון התשס"ז

(מס' 2)]

2. מועד אישור המינוי על ידי ועדת הביקורת והדירקטוריון וכן תמצית נימוקיהם לאישור המינוי, תוך התייחסות לחובות, לסמכויות ולתפקידים המוטלים על המבקר הפנימי בהתאם לדיון, 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.

דרך המינוי

[תיקון התשס"ז

(מס' 2)]

סיום כהונה

[תיקון התשס"ז

(מס' 2)]

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, יצוינו הסיבות לכך. (מס' 2)
5. (א) יצוין אם תכנית העבודה היא שנתית או תקופתית; היתה התכנית תקופתית – יצוין אורך התקופה.
(ב) תפורט דרך קביעת תוכן תכנית העבודה, לרבות הסתמכות על סקר הערכת סיכונים שערך המבקר הפנימי בתאגיד.
(ג) יצוינו 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, יצוינו הסיבות לכך.
(ה) יצוין אם תכנית העבודה מותירה בידי המבקר הפנימי שיקול דעת לסטת ממנה; היה שיקול הדעת כאמור מוגבל או כפוף לאישורים – יינתן פירוט בענין זה.
(ו) ביצע התאגיד בתקופת הדיווח עסקאות מהותיות, יצוין אם נבחנו עסקאות אלו, לרבות הליכי אישור, על ידי המבקר הפנימי; לענין זה, "עסקאות מהותיות" – לרבות רכישה או מכירה מהותיות של פעילות, עסקאות כאמור בסעיף 270 לחוק החברות ועסקה חריגה כהגדרתה בחוק החברות.
6. (א) יצוין אם תכנית הביקורת מתייחסת גם לתאגידים מוחזקים מהותיים של התאגיד; היה לתאגיד המוחזק מבקר פנימי נוסף, תצוין אופן חלוקת העבודה ביניהם; בתוספת זו – "תאגיד מוחזק" – תאגיד מאוחד, תאגיד מאוחד באיחוד יחסי או תאגיד המטופל בשיטת השווי המאזני. (מס' 2),
(ב) יצוין אם תכנית הביקורת מתייחסת לפעילות התאגיד או לפעילות תאגידים מוחזקים שלו, מחוץ לישראל. (מס' 2)
7. (א) יפורט היקף העסקת המבקר הפנימי לפי מספר שעות עבודה בשנה, הנימוקים לקביעת היקף זה ומידת גמישותו; מספר שעות ההעסקה יוצג בטבלה, בציון בעמודות נפרדות של השעות שהושקעו בביקורת פנימית בתאגיד עצמו ובתאגידים מוחזקים שלו, תוך הבחנה בין השעות שהושקעו בביקורת לגבי פעילות בישראל לבין אלה שהושקעו לגבי פעילות מחוץ לישראל; בוקרה פעילות על ידי מבקר פנימי נוסף, בתאגיד או בגוף קשור אליו, תצוין עובדה זו ויפורט היקף ההעסקה של המבקר הפנימי הנוסף בשל אותה פעילות.
(ב) צומצם היקף עבודתו של המבקר הפנימי בתקופת הדיווח לעומת תקופת הדיווח האחרונה, ינומק הצמצום כאמור.
- ביקורת בחו"ל
או של תאגידים
מוחזקים
[תיקונים:
התשס"ז (מס' 2),
התש"ע (מס' 2)]
- היקף העסקה
[תיקון התשס"ז
(מס' 2)]

8. (א) יפורטו התקנים המקצועיים המקובלים שעל פיהם עורך המבקר הפנימי את תכנית הביקורת, כאמור בסעיף 4(ב) לחוק הביקורת הפנימית.
(ב) יצוין כיצד הניח הדירקטוריון את דעתו כי המבקר הפנימי עמד בכל הדרישות שנקבעו בתקנים שצוינו לפי סעיף קטן (א); לא עמד המבקר הפנימי בכל הדרישות הקבועות בתקנים אלה, יפורטו הסיבות לכך, למיטב ידיעת הדירקטוריון וכיצד בכוונתו לפעול בהקשר זה.
- עריכת הביקורת
[תיקון התשס"ז
(מס' 2)]
9. (א) יצוין אם הומצאו למבקר הפנימי מסמכים ומידע כאמור בסעיף 9 לחוק הביקורת הפנימית, ואם ניתנה לו גישה למידע כאמור באותו סעיף ובכלל זה גישה מתמדת ובלתי אמצעית למערכות מידע של התאגיד, לרבות נתונים כספיים.
(ב) כללה תכנית הביקורת בדיקה של תאגידים מוחזקים או פעילות מחוץ לישראל – יצוין כיצד הובטח קיום הוראות סעיף קטן (א) בנסיבות אלה.
- גישה למידע
[תיקון התשס"ז
(מס' 2)]
10. (א) יצוין כי דין וחשבון המבקר הוגש בכתב.
(ב) יצוינו המועדים שהוגש בהם דין וחשבון על ממצאי המבקר הפנימי וזהות הגורם בתאגיד שלו הוגש הדין וחשבון.
(ג) יצוינו המועדים שהתקיים בהם דיון בוועדת הביקורת או בדירקטוריון בממצאי המבקר הפנימי; לא התקיים דיון – יפורטו הסיבות לכך.
- דין וחשבון המבקר
הפנימי
[תיקון התשס"ז
(מס' 2)]
11. יצוין אם לדעת הדירקטוריון היקף, אופי ורציפות פעילות המבקר הפנימי ותכנית עבודתו סבירים בנסיבות הענין, ויש בהם כדי להגשים את מטרות הביקורת הפנימית בתאגיד.
- הערכת
הדירקטוריון את
פעילות המבקר
הפנימי
[תיקון התשס"ז
(מס' 2)]
12. (א) תפורט דרך התגמול של המבקר הפנימי והיקפו; לענין זה, "תגמול" – כהגדרתו בתקנה 21.
(ב) ניתנו למבקר הפנימי ניירות ערך כחלק מתנאי העסקתו, יצוין אם ניירות הערך הם של התאגיד המבוקר או של גוף קשור אליו.
(ג) תובא התייחסות הדירקטוריון לשאלת ההשפעה שעשויה להיות לתגמול המבקר הפנימי על הפעלת שיקול דעתו המקצועי.
- תגמול
[תיקון התשס"ז
(מס' 2)]
13. לא התקיימו התנאים המחייבים לענין מבקר פנימי בתאגיד לפי תוספת זו או לפי כל דין, יפורטו הסיבות לכך.
- גילוי חשיפה בשל
איינמידה בתנאים
[תיקון התשס"ז
(מס' 2)]

תוספת חמישית

(תקנה 36(א1))

[תיקון התשס"ז

(מס' 2)]

פרטים שיש לכלול ברוח במסגרת רכישת נכסים:

1. יפורטו שלבי העסקה הצפויים באופן כללי, יצוין מהו השלב שבו נמצאת העסקה במועד הרוח ויינתנו לגביה הפרטים האלה:

שלבי העסקה

[תיקון התשס"ז

(מס' 2)]

(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 לרוח המידי שהוגש בשלב המשא ומתן, אם הוגש רוח 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 הלוואה, 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 מערכן 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) נדל"ן –

סוג הנכס הנרכש
[תיקונים:
התשס"ז (מס' 2),
התש"ע (מס' 2)]

(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;

(ה) אם חלק מהותי משווי הנכס הנרכש מושפע מזכויות בניה;

(ו) (1) היה הנכס הנרכש נדל"ן מניב – יינתן גם תיאור מפורט של הסכמי השכירות הקיימים, לרבות ציון מספר השוכרים, שיעור התפוסה של הנכס ודמי השכירות השנתיים הנובעים ממנו;

(2) היה התאגיד קרן להשקעות במקרקעין כהגדרתם בסעיף 2א64(א) לפקודת מס הכנסה, תצוין השפעת הרכישה על עמידת הקרן בדרישות לענין מעמדה בפקודה מס הכנסה;

(ז) השקעות צפויות בנכס ותכניות התאגיד לגבי;

(2) ניירות ערך או פעילות של תאגיד –

(א) תיאור התאגיד הנרכש, פעילותו וסביבתו העסקית, לרבות תחומי עיסוק עיקריים והענפים שפועל בהם התאגיד;

(ב) נתונים כספיים עיקריים מתוך הרוחות הכספיים של התאגיד הנרכש לתקופה שמתחילה שנתיים לפני 1 בינואר של השנה שמוגש בה הרוח המידי וסיומה סמוך לפני מועד הרכישה, לרבות התייחסות לסך הנכסים וההתחייבויות, מחזור ההכנסות, רווחי התאגיד הנרכש;

(ג) יצינו כללי החשבונאות, שלפיהם נערכו הרוחות הכספיים של התאגיד הנרכש;

(ד) לא ידע התאגיד בשלב החתימה על הסכם הרכישה אחד או יותר מהנתונים המפורטים בפסקה (א) או (ב), יציין הענין במפורש ברוח;

(ה) היה נושא הרכישה פעילות של תאגיד, יובאו הנתונים המפורטים בפסקאות (א) ו-(ב), תוך ביצוע התאמות ביחס לפעילות הנרכשת, בציון מקור הנתונים וההנחות אשר על בסיסן נערכו ההתאמות;

(ו) היה נושא הרכישה ניירות ערך של תאגיד מרווח, יראו את התאגיד כאילו עמד בדרישות סעיף זה, אם כלל ברוח את הרוח התקופתי של התאגיד המרווח לשנה האחרונה שהסתיימה לפני מועד פרסום הרוח ואת הרוחות הרבעוניים שלו שפורסמו לאחר מועד הרוח התקופתי האמור, ובלבד שיובאו כל שינוי או חידוש מהותיים אשר אירעו בעסקי התאגיד בכל ענין שיש לתארו ברוח התקופתי, עד מועד פרסום הרוח ואולם לענין דוח כספי ביניים, רשאי התאגיד לצרף רק הרוח הכספי האחרון; הכללה כאמור יכול שתיעשה על דרך של הפניה לפי האמור בתקנה 5א.

(3) נכס לא מוחשי –

(א) מהות הנכס, כגון: פטנט, סימן מסחרי, שם מותג, רישיון, זיכיון, תוכנה או קנין רוחני אחר;

(ב) האופן שבו הנכס צפוי לשמש את התאגיד;

(ג) אורך חייו המשוער של הנכס;

(ד) עלויות ההשקעה הצפויות בנכס;

(4) מכונה או קו ייצור –

(א) תפוקת הייצור המרבית של המכונה או קו הייצור;

(ב) הערכת התאגיד ביחס לתפוקה הצפויה בשנים הקרובות מהמכונה או מקו הייצור;

(ג) השפעת הרכישה על פעילות הייצור הקיימת;

(ד) השקעות צפויות במכונה או בקו הייצור.

[תיקון התשס"ח
(מס' 3)]

תוספת שיטת (תקנות 21 ו-337)

חלק א

הגדרות

"רוח מידי או מיוחד" – רוח לפי תקנה 337, 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) המועדים הכרוכים במתן התגמול ותקופת הזכאות לתגמול;
- (2) תנאים לסיום ההתקשרות;
- (3) שינויים בתגמול שנעשו במהלך שנת הדיווח.

חלק ג

[תיקון התש"ע
(מס' 2)]

- (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; ברוח 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	משרה	החוקה בהון	שיעור החזקה	תשלום מבוסס מניות	ניהול דמי	ייעוץ דמי	עמלה	אחר**	ריבית	שכירות דמי	אחר**	סה"כ

* 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 שניתן;
- (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 ושוויים ההוגן; לעניין זה, "שווי הוגן" – לפי כללי החשבונאות מקובלים;

- (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 ברוח 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 המרדדים והיעדים המשמשים לקביעתו; כן יצוין האם ביצועים כספיים של פעילויות או חברות שייכשו בעתיד יהיו חלק מתחשיב התגמול והמנגנון לחישוב התגמול ביחס לביצועים אלה;
- (8) חושב התגמול לפי נוסחה המבוססת על נתונים ברוחות הכספיים, יפורטו מרכיבי הנוסחה; ברוח 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 הדיווח האחרונה והשנה שקדמה לה באופן נאות את התגמול שצפוי כי יינתן לנושא המשרה הבכירה או לבעל העניין, לא יובאו סכומים אלו ותצוין עובדה זו בליווי הסברי הדירקטוריון;
- (9) כלל התגמול סכומים בשל ביצועים ותוצאות חרפועיים, יצוינו ביצועים ותוצאות אלה. ברוח מידי או מיוחד ביחס לתגמול שסכמו יתברר רק בתום שנת הדיווח וניתן תגמול כאמור בשל אירוע שסבירות התרחשותו במועד אישור התגמול גבוהה, תצוין עובדה זו ומשמעותה;
- (10) הותנה תגמול בהתקיימות אירוע, לרבות שינוי מדרג, פרישה מכהונה, השגת תוצאות כספיות או יעד אחר, יפורטו התנאים לקבלת התגמול, ויפורט היקפו של התגמול בהנחה שהיה ניתן במועד הדוח; כן יפורטו אירועים מהותיים, הידועים לתאגיד במועד הדיווח, שיש בהם כדי להשפיע על התקיימותו של התנאי;
- (11) הוצמד התגמול של נושא המשרה הבכירה או של בעל העניין בתאגיד לתגמול שניתן לאחר, יפורטו תנאי ההצמדה;
- (12) ניתנה התחייבות לתגמול שלא פורטה בטבלה לפי פסקאות (1) או (7), לרבות בשל פרישה או סיום כהונה, יפורטו תנאיה, לרבות היקף התגמול שצפוי להינתן בהתאם לה.

חלק ד

- (1) אופן קביעת התגמול, הגורמים האמונים על קביעת התגמול ואישורו, מועד אישור התגמול ופרטים בדבר המידע שהובא לפני גורמים אלה עובר לאישור התגמול;
- (2) יפורטו הנימוקים לקביעת התגמול, לרבות –
- (א) נימוקי הדירקטוריון וכן ועדת הביקורת, במקרים שבהם נדרש גם אישורה, לאישור התגמול על רכיביו, תוך התייחסות למרכיבי התגמול;

- (ב) היו מתנגדים לאישור התגמול, תצוין עובדה זו ויפורטו נימוקי המתנגדים;
- (ג) יצוין אם נבחנו נתוני תגמול של חברות דומות או נתוני התגמול המקובל בענף אם לאו, ויובהר אם התגמול שניתן לנושא המשרה הבכירה או לבעל העניין הוא סביר בנסיבות העניין; הוצגו לפני ועדת הביקורת והדירקטוריון נתונים כאמור, יצוין אם ובאיזה שיעור סוטה התגמול שניתן לנושא המשרה הבכירה או לבעל העניין מנתונים אלו;
- (ד) הובא לאישור תגמול מנהל כללי או יושב ראש דירקטוריון, השונה באופן מהותי מתגמול לגבי תפקיד כאמור כפי שניתן בתאגיד בעבר, יפורט גם התגמול שניתן להם בעבר, והנימוקים לשינוי.

תוספת שביעית

(תיקון התשס"ח)

(תקנה 10(ב)(12))

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

1. יצוינו בפירוט לגבי כל מבקר בתאגיד כל אלה:
- (1) שנתו;
- (2) השכר הכולל שמשולם לו בעד שירותי ביקורת, שירותים הקשורים לביקורת ושירותי מס, וכן שעות העבודה שהושקעו על ידו במתן שירותים אלה;
- (3) השכר הכולל בעבור שירותים שנתן המבקר שאינם נכללים בפסקה (2), שעות העבודה שהושקעו על ידו במתן שירותים אלה ותיאור השירותים האמורים ומהותם;
- (4) כלל השכר שפורט לפי פסקה (2) שכר בעד שירותי מס שהיקפו עולה על 45 אחוזים מסך השכר שפורט לפי הפסקה האמורה, או שכר בעד שירותי מס שאינם שירותי הגשת דוחות מס לרשויות המס – יפורטו הסכום ששולם בעד שירותים כאמור ותוסבר מהות שירותים אלה; כמו כן, יפורטו שעות העבודה שהושקעו על ידי המבקר במתן שירותי המס האמורים;
- (5) יפורטו העקרונות לקביעת שכר הטרחה של 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 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 בנסיבות אלו; הוחלט להמשיך את ההתקשרות – יובאו הנימוקים להחלטה כאמור.

פירוט השכר
ישעות העבודה
(תיקון התשס"ח)

2. אוחד או אוחד באיחוד יחסי ברוחות הכספיים של התאגיד תאגיד אחר מהותי לתאגיד (בתוספת זו – תאגיד אחר) – יפורט האמור בסעיף 1 במקובץ ביחס לכלל התאגידים האחרים המבוקרים על ידי אותו מבקר;

גילוי ביחס לתאגיד
מאוחד
(תיקון התשס"ח)

- שינויים בשכר הטריחה או בשעות העבודה (תיקון התשס"ח)**
3. חל בנהול שנת הדיווח או בשנת הדיווח ביחס לשנת הדיווח שקדמה לה שינוי מהותי שהוא אחר מאלה, יפורט השינוי ויובאו הסברי הדירקטוריון בקשר אליו:
- (1) שינוי העקרונות לקביעת שכר הטריחה של המבקר או הגורמים המאשרים את שכר הטריחה של המבקר;
 - (2) הפחתת שכר הטריחה הכולל של המבקר בעד שירותי ביקורת ושירותים קשורים לביקורת; בכלל זה לא יובאו בחשבון שינויים שחלו בשכר הטריחה ומקורם בשינוי בשערי חליפין בין מטבע ההתקשרות לבין מטבע הדיווח ברוחות הכספיים בלבד;
 - (3) הפחתת שעות העבודה.

- החלפת מבקר (תיקון התשס"ח)**
4. חל בשנת הדיווח שינוי בזהות המבקר, יצוין השינוי ומועדו; היה השינוי כרוך בנסיבות שיש להביאן לידיעת המזיקים בניירות ערך של התאגיד, יפורטו נסיבות השינוי ותובא התייחסות הדירקטוריון לנסיבות אלה.

תוספת שמינית

(תקנות 10(ב)(13) ו־14(ג)1731(ב))

(תיקונים:
התשס"ט, התשע"ב,
התשע"ג)

חלק א' (לעניין תקנות 10(ב)(13) ו־48(ג)(12))

(תיקון התשע"ג)

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 ברוחות 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 – יצוין פרטיו, לרבות המנגנון לקביעתו;
 - (ט) מועדי תשלום הקרן;
 - (י) מועדי תשלום הריבית;
 - (יא) היו הקרן או הריבית צמודות, יפורטו בסיס ההצמדה ותנאיה;
 - (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 רוח הדירוג הערכני, ויפורטו בטבלה לגבי כל סדרה בנפרד: שם החברה המדרגת; הדירוג שנקבע למועד הנפקת הסדרה; הדירוג הקבוע למועד הרוח ודירוגים נוספים שנקבעו בין מועד הנפקת הסדרה לבין מועד הרוח, 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 ויצוין האם התקיימו תנאים המקימים עילה להעמדת תעודות ההתחייבות לפירעון מיידי 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 מיידי 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 מיידי 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; יבוא 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 ברוחות הכספיים של התאגיד, ובכלל זה כל שינוי שחל בהם במהלך תקופת הרוח; התאגיד יתאר כל הגבלה שחלה עליו בקשר עם יצירת שעבודים נוספים על נכסיו או בקשר לסמכותו להנפיק תעודות התחייבות נוספות; התאגיד יציין האם השעבודים שהוא התחייב להם כתשקיף או בכל מועד אחר תקפים על פי כל דין ומסמכי ההתאגדות של התאגיד; יובא 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 הרוח והדרך שבה אושרו; בסעיף זה, "נכס משועבד" – כהגדרתו בתקנה 8(א1)(3).

(תיקון התשע"ג)

חלק ב' (לעניין תקנות 10(ב)14 ו-48(ג)13)) פירוט המקורות הכספיים והתחייבויות התאגיד, הקיימות והצפויות, הנכללים בגילוי בדבר תורים מזומנים חזוי

- (1) פירוט המקורות הכספיים הנכללים בגילוי בדבר תורים המזומנים החזוי ייעשה בהבחנה בין המקורות הנובעים מפעילותו של התאגיד לבין מקורות הנובעים לתאגיד מחברה מוחזקת כהגדרתה בתקנות דוחות כספיים (בתוספת זו – חברה מוחזקת), ובפילוח לפי מקורות הנובעים מפעילות שוטפת, מפעילות השקעה ומפעילות מימון, ויחולו הוראות אלה:
 - (א) צפה התאגיד תורים מזומנים שלילי מפעילות שוטפת – יציין עובדה זו;
 - (ב) במסגרת הפילוח לפעילות השקעה ופעילות מימון יינתן גילוי לכל מקור הנובע מפעילויות אלה, ולגבי תאגיד שעיקר פעילותו רכישה או הקמה ומימוש של נכסים מהותיים, ובתקופת תורים המזומנים החזוי צפויים מימושים מהותיים של נכסים, יינתן גילוי לכל מקור הנובע גם מפעילות שוטפת.
- (2) גילוי בדבר תורים המזומנים החזוי לא יכלול מקורות כספיים הנובעים לתאגיד מחברה מוחזקת, ובכלל זה דיבידנדים, דמי ניהול או החזרי הלוואות, אלא אם כן הניח הרייקטוריון את דעתו כי קבלתם במועד המתוכנן צפויה, וזאת לאחר שבחן את קיומן של מגבלות על העברת המקורות לתאגיד ונחה דעתו כי אין חשש סביר שמגבלות כאמור ימנעו את העברת המקורות הכספיים לתאגיד.
- (3) על אף האמור בסעיף (2), רשאי התאגיד לכלול במסגרת המקורות הכספיים דיבידנר מחברה שבה מחזיק התאגיד מניות ושאינה בשליטתו, ובלבד שהתקיימו כל אלה:
 - (א) חלוקת הדיבידנר צפויה כחלק ממדיניות מוצהרת או משתמעת של החברה שבה מחזיק התאגיד מניות ושאינה בשליטתו;
 - (ב) לא ידוע לתאגיד על מגבלות המקימות חשש סביר לקבלת הדיבידנר.
- (4) פירוט ההתחייבויות הקיימות והצפויות הנכללות בגילוי בדבר תורים המזומנים החזוי ייעשה בהבחנה בין התחייבויות הנובעות מפעילות שוטפת, מפעילות השקעה ומפעילות מימון, ובפילוח כמפורט להלן:
 - (א) התחייבויות הנובעות מאשראי מתאגידים בנקאיים;
 - (ב) התחייבויות הנובעות מהנפקת תעודות התחייבות של התאגיד, לרבות ניירות ערך מסחריים של התאגיד, בהבחנה בין תעודות התחייבות שהוצעו לציבור לבין תעודות התחייבות שהציע התאגיד בהצעה פרטית כהגדרתה בתקנות ניירות ערך (הצעה פרטית של ניירות ערך בחברה רשומה), התש"ס-2000;
 - (ג) התחייבויות מנותני אשראי אחרים;
 - (ד) התחייבויות חוזיות כספיות אחרות, בלתי הרירות – לפי סוגי ההתחייבויות.
- (5) חל מועד פירעון התחייבות מהותית במהלך ששת החודשים הראשונים של תקופת תורים המזומנים החזוי, יציין התאגיד מועד זה ויפרט את המקורות הכספיים המיועדים לפירעון ההתחייבות האמורה, בזהו נפרד ומדויק של כל מקור כספי וציון הסכום הכספי הצפוי ממנו; ואולם אם הדבר עלול למנוע השלמת פעולה של התאגיד או עסקה שהתאגיד צד לה או שיש לו עניין בה, או להרע באופן ניכר את תנאיה, רשאי התאגיד לפרט את סוג המקור בלי לזהותו במדויק, ובלבד שלא פורסם ברבים מידע בדבר אותו אירוע או עניין ושהתאגיד נתן גילוי לכך שפעל לפי הוראה זו.

חלק ג' (לעניין תקנות 10(ב)(14) ו-48(ג)(13)) הצגת גילוי בדבר תורים מזומנים חוזי וצירוף טבלת השוואה ברוח תקופתי

- (1) גילוי בדבר תורים המזומנים החוזי יוצג בצורה טבלאית כמפורט בסעיף (3), ולפי התקופות המפורטות להלן:
- (א) מתום שנת הדיווח עד תום שנת הדיווח העוקבת, או מיום הרוח עד תום אותה שנה, לפי העניין;
- (ב) שנת הדיווח העוקבת המלאה;
- (ג) יתרת התקופה עד תום תקופת תורים המזומנים החוזי.
- (2) פרסם התאגיד גילוי בדבר תורים מזומנים חוזי, אחד או יותר, במהלך שנת דיווח (בסעיף זה – תזמ"ז חוזי קודם), יצרף לרוח הדירקטוריון הנכלל ברוח התקופתי בשל אותה שנה טבלת השוואה, לפי המתכונת שבסעיף (4), בין נתוני גילויי התזמ"ז החוזי הקודמים, המוקדם מביניהם, לבין נתוני תורים המזומנים כפי שהיו בפועל, והכל בהתייחס לתקופה שכבר חלפה; טבלת השוואה תתייחס לנתונים שלגביהם היתה סטייה מהותית בין התחזית לבין הביצוע בפועל, ויובאו הסברי הדירקטוריון לסטייה זו.
- (3) מבנה גילוי בדבר תורים המזומנים החוזי –
- (א) מבנה גילוי בדבר תורים המזומנים החוזי השנתי יהיה כמפורט להלן:

1 בינואר עד 31 בדצמבר בשנה העוקבת	1 בינואר עד 31 בדצמבר בשנה העוקבת	1 בינואר עד 31 בדצמבר בשנה העוקבת
XXXXX	YYYYY*	יתרת פתיחה
		מקורות סולו:
		תורים מזומנים מפעילות שוטפת
		תורים מזומנים מפעילות מימון
		הלוואה מתאגיד בנקאי (דוגמה להמחשה)
		הנפקת מניות ואופציות (סדרה 2) (דוגמה להמחשה)
		תורים מזומנים מפעילות השקעה
		מכירה של בתי מלון בגרמניה (דוגמה להמחשה)
		פרדיון פיקריונות לזמן ארוך (דוגמה להמחשה)
		מקורות מחברה מוחזקת:

* שווה ליתרת הסגירה של התקופה הקודמת.

המסמך הוכן עבור הרשות לניירות ערך על ידי הוצאת הלכות בע"מ. כל הזכויות שמורות להוצאת הלכות

1 בינואר עד 31 בדצמבר בשנה שלאחר השנה העוקבת	1 בינואר עד 31 בדצמבר בשנה העוקבת	
		מפעילות שוטפת במוחזקות – דיבידנד
		מפעילות שוטפת במוחזקות – דמי ניהול
		מפעילות שוטפת במוחזקות – החזר הלוואה
		מגיוס הון במוחזקות – קבלת הלוואה
		מגיוס הון במוחזקות – החזר הלוואה שניתנה
		התחייבויות צפויות (שימושים צפויים):
		תורים מזומנים לפעילות מימון
		פירעון הלוואה מתאגיד בנקאי (דוגמה להמחשה)
		פירעון קרן איגרות חוב (סדרה ג') (דוגמה להמחשה)
		תורים מזומנים לפעילות השקעה
		רכישת נדל"ן להשקעה בצרפת (דוגמה להמחשה)
		רכישה של בתי מלון בשוויץ (דוגמה להמחשה)
ZZZZZ	YYYYY	יתרת סגירה

(ב) מבנה גילוי ברבר תורים המזומנים החזוי ברבעון יהיה כמפורט להלן:

ימים הרוח עד תום שנת דיווח נוכחית	שנת דיווח עוקבת מלאה	שנת דיווח עוקבת מלאה	ייתרת תקופת תורים המזומנים החזוי
1.4.2011 עד 31.12.2011	1.1.2012 עד 31.12.2012	1.1.2013 עד 31.12.2013	(דוגמה להמחשה)
XXXXX	YYYYY*	ZZZZZ*	יתרת פתיחה
			מקורות סולו:

* שווה ליתרת הסגירה של התקופה הקודמת.

תורם	שנת דיווח עוקבת מלאה	מיום הרוח עד תום שנת דיווח נוכחית	יתרת תקופת תורם המזומנים החוזי
תורם מזומנים מפעילות שוטפת			
תורם מזומנים מפעילות מימון			
הלוואה מתאגיד בנקאי (דוגמה להמחשה)			
הנפקת מניות ואופציות (סדרה 2) (דוגמה להמחשה)			
תורם מזומנים מפעילות השקעה			
מכירה של בתי מלון בגרמניה (דוגמה להמחשה)			
פדיון פיקדונות לזמן ארוך (דוגמה להמחשה)			
מקורות מתבררה מוחזקת:			
מפעילות שוטפת במוחזקות - דיבידנד			
מפעילות שוטפת במוחזקות - דמי ניהול			
מפעילות שוטפת במוחזקות - החזר הלוואה			
מגיוס הון במוחזקות - קבלת הלוואה			
מגיוס הון במוחזקות - החזר הלוואה שניתנה			
התחייבויות צפויות (שימושים צפויים):			
תורם מזומנים לפעילות מימון			
פירעון הלוואה מתאגיד בנקאי (דוגמה להמחשה)			
פירעון קרן איגרות חוב (סדרה ג') (דוגמה להמחשה)			
תורם מזומנים מפעילות השקעה			

המסמך הוכן עבור הרשות לניירות ערך על ידי הוצאת הלכות בע"מ. כל הזכויות שמורות להוצאת הלכות

ייתרת תקופת תורים המזומנים החוזי	שנת דיווח עוקבת מלאה	מיום הרוח עד תום שנת דיווח נוכחית	
			רכישת נדל"ן להשקעה בצרפת (דוגמה להמחשה)
			רכישה של בתי מלון בשווייץ (דוגמה להמחשה)
	ZZZZZ	YYYYY	יתרת סגירה

(4) טבלת ההשוואה לפי סעיף (2) תוצג בהתאם למתכונת שלהלן:

1 בינואר עד 31 בדצמבר שנה נוכחית (בפועל) [דוגמה להמחשה]	1 בינואר עד 31 בדצמבר שנה נוכחית (תחזית שפורסמה) [דוגמה להמחשה]	
		מקורות סולו:
		תורים מזומנים מפעילות שוטפת
		תורים מזומנים מפעילות מימון
		הנפקת איגרות חוב (דוגמה להמחשה)
		תורים מזומנים מפעילות השקעה
		מכירת נדל"ן להשקעה בגרמניה (דוגמה להמחשה)
		התחייבויות צפויות (שימושים צפויים):
		תורים לפעילות מימון
		רכישה עצמית של איגרות חוב (דוגמה להמחשה)
		יתרת סגירה

(המשך בעמוד הבא)

תוספת תשיעית
(תקנות 9 ו-38ג)

(1)

דוח בדבר הבקרה הפנימית על הדיווח הכספי ועל הגילוי:

(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 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 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, בקרות 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 לדרישת הגילוי.

כשל 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 הבדיקה 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];

[הפסקה שלהלן תיכלל רק כאשר התאגיד בחר ליישם את הוראות תקנה 9ב(2) לגבי תאגידים בנקאיים או גופים מוסדים שאוחדו או אוחדו באיחוד יחסי בדוחותיו הכספיים]

חברה _____ [שם החברה], חברה בת של התאגיד, היא תאגיד בנקאי / גוף מוסדי [מחק את המיותר], שחלות עליו הוראות המפקח על הבנקים / הממונה על אגף שוק הון, ביטוח וחסכון במשרד האוצר [מחק את המיותר], בדבר הערכת אפקטיביות הבקרה פנימית 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 / בגוף המוסדי [מחק את המיותר] ליום _____ [מועד הדוחות הכספיים] היא: [רשום את הנוסח הרלוונטי]

[] אפקטיבית;

[] אינה אפקטיבית, בשל חולשות מהותיות המפורטות להלן: [קיימות חולשות מהותיות, יינתן 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, יינתן 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].

[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 הדיון:

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]

בקה פנימית על הדיווח הכספי ועל הגילוי כוללת 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 ואשר נועדו לספק ביטחון סביר בהתייחס למהימנות הדיווח הכספי ולהכנת הדוחות בהתאם להוראות הרין, ולהבטיח כי מידע שהתאגיד נדרש לגלות בדוחות שהוא מפרסם על פי הוראות הרין נאסף, מעובד, מסוכם ומדווח במועדו במתכונת הקבועים ברין.

הבקרה הפנימית כוללת, בין השאר, בקרות 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 תיכלל 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 / גוף מוסדי [מחק את המיותר], שחלות עליו הוראות המפקח על הבנקים / הממונה על אגף שוק הון, ביטוח וחסכון במשרד האוצר [מחק את המיותר], 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 והנהלה התאגיד הגיעו למסקנה כי הבקרה הפנימית כאמור, ליום [מועד הדוחות התקופתיים] _____ היא אפקטיבית/אינה אפקטיבית [מחק את המיותר].
[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: [יובא 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 שנסתיימה ביום _____ (להלן – הדוח הרבעוני בדבר הבקרה הפנימית האחרון), נמצאה הבקרה הפנימית כאפקטיבית / לא אפקטיבית [מחק את המיותר].
[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: [יובא תיאור האירוע או העניין והשפעתו על הערכת האפקטיביות של הבקרה הפנימית]

למועד הרוח, בהתבסס על האמור ברוח 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 שנקטו עד למועד הרוח 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, הרוחות ערוכים בהתאם להוראות הדין:

פירוט חולשות מהותיות שניתן להן גילוי ברוח השנתי/הרבעוני האחרון [מחק את המיותר] בדבר הבקרה הפנימית, ואשר תוקנו למועד הרוח:

(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 הרוח התקופתי של [שם התאגיד] _____ (להלן – התאגיד)

לשנת _____ (להלן – הרוחות);

(2) לפי ידיעתי, הרוחות אינם כוללים כל מצג לא נכון של עובר המהותית ולא חסר בהם מצג של עובר המהותית הנחוץ כדי שהמצגים שנכללו בהם, לאור הנסיבות שבהן נכללו אותם מצגים, לא יהיו מטעים בהתייחס לתקופת הרוחות;

(3) לפי ידיעתי, הרוחות הכספיים ומידע כספי אחר הכלול ברוחות משקפים באופן נאות, מכל הבחינות המהותיות, את המצב הכספי, תוצאות הפעולות ותזרימי המזומנים של התאגיד לתאריכים ולתקופות שאליהם מתייחסים הרוחות;

(4) גיליתי לרואה החשבון המבקר של התאגיד, לדירקטוריון ולוועדת הביקורת של דירקטוריון התאגיד, בהתבסס על הערכתי הערכנית 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 של וכהגדרתן בתקנות ניירות ערך (רוחות כספיים שנתיים), התש"ע-2010, מובא לידיעתי על ידי אחרים בתאגיד ובחברות המאוחדות**, 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 ברוח זה את מסקנות הדיקטוריון 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 _____

* אם קיימת ועדת רוחות כספיים שאינה ועדת ביקורת הנוסח יהיה "גיליתי לרואה החשבון המבקר של התאגיד, לדיקטוריון ולוועדות הביקורת והרוחות הכספיים של התאגיד"; בתאגיד מדווח שבו לא קיימת ועדת ביקורת, תידרש התאמת הנוסח.

** בתאגיד שאין לו חברות מאוחדות, בפסקה 5(א), במקום המילים "לרבות חברות מאוחדות שלו כהגדרתן בתקנות ניירות ערך (רוחות כספיים שנתיים), התש"ע-2010, מובא לידיעתי על ידי אחרים בתאגיד ובחברות המאוחדות" יבוא "מובא לידיעתי על ידי אחרים בתאגיד".

(ב) הצהרת נושא המשרה הבכיר ביותר בתחום הכספים לפי תקנה 9(ב)(ד):

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, הרוחות הכספיים ומידע כספי אחר הכלול ברוחות משקפים באופן נאות, מכל הבחינות המהותיות, את המצב הכספי, תוצאות הפעולות ותזרימי המזומנים של התאגיד לתאריכים ולתקופות שאליהם מתייחסים הרוחות;

(4) גיליתי לרואה החשבון המבקר של התאגיד, לדירקטוריון ולוועדת הביקורת של דירקטוריון התאגיד, בהתבסס על הערכתי הערכנית 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 לרוחות הכספיים ולמידע הכספי האחר הכלול ברוחות, 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 הרוחות 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, לבר או יחד עם אחרים בתאגיד:

(א) קבעתי בקרות ונהלים, או וידאתי קביעתם וקיומם של בקרות ונהלים תחת פיקוחי, המיועדים להבטיח שמידע מהותי מתייחס לתאגיד, לרבות חברות מאוחדות שלו כהגדרתן בתקנות ניירות ערך (רוחות כספיים שנתיים), התש"ע-2010, ככל שהוא רלוונטי לרוחות הכספיים ולמידע כספי אחר הכלול ברוחות, מובא לידיעתי על ידי אחרים בתאגיד ובחברות המאוחדות,** בפרט במהלך תקופת ההכנה של הרוחות; וכן –

(ב) קבעתי בקרות ונהלים, או וידאתי קביעתם וקיומם של בקרות ונהלים תחת פיקוחנו, המיועדים להבטיח באופן סביר את מהימנות הדיווח הכספי והכנת הרוחות הכספיים בהתאם להוראות הדין, לרבות בהתאם לכללי חשבונאות מקובלים;

(ג) הערכתי את האפקטיביות של הבקרה הפנימית על הדיווח הכספי ועל הגילוי, ככל שהיא מתייחסת לרוחות הכספיים ולמידע הכספי האחר הכלול ברוחות למועד הרוחות; מסקנותיי לגבי הערכתי כאמור הובאו לפני הדירקטוריון והנהלה ומשולבות ברוח זה.

אין באמור לעיל כדי לגרוע מאחריותי או מאחריות כל אדם אחר, על פי כל דין.

תאריך _____ חתימה שם ותפקיד _____

* אם קיימת ועדת רוחות כספיים שאינה ועדת ביקורת הנוסח יהיה "גיליתי לרואה החשבון המבקר של התאגיד, לדירקטוריון ולוועדות הביקורת והרוחות הכספיים של התאגיד"; בתאגיד מדווח שבו לא קיימת ועדת ביקורת, תידרש התאמת הנוסח.

** בתאגיד שאין לו חברות מאוחדות, בפסקה 5(א), במקום המילים "לרבות חברות מאוחדות שלו כהגדרתן בתקנות ניירות ערך (רוחות כספיים שנתיים), התש"ע-2010, מובא לידיעתי על ידי אחרים בתאגיד ובחברות המאוחדות" יבוא "מובא לידיעתי על ידי אחרים בתאגיד".

(ג) הצהרת מנהל כללי לפי תקנה 38ג(ד)(1):

הצהרת מנהלים

הצהרת מנהל כללי

אני, _____ (שם החותם), מצהיר כי:

(1) בחנתי את הדוח הרבעוני של [שם התאגיד] _____ (להלן – התאגיד)

לשנת _____ (להלן – הדוחות);

(2) לפי ידיעתי, הדוחות אינם כוללים כל מצג לא נכון של עובד המהותית ולא חסר בהם מצג של עובד המהותית 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 התאגיד, בהתבסס על הערכתי הערכנית 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 בקרות ונהלים, או וידאתי קביעתם וקיומם של בקרות 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 המאוחדות, 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) [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 והנהלה בנוגע לאפקטיביות הבקרה הפנימית על הדיווח הכספי ועל הגילוי של התאגיד

או

הצגתי ברוח זה כל אירוע או עניין שחלו במהלך התקופה שבין מועד הרוח האחרון (רבעוני או תקופתי, לפי העניין) לבין מועד רוח זה ואשר משנים את מסקנת הדירקטוריון וההנהלה בנוגע לאפקטיביות הבקרה הפנימית על הדיווח הכספי ועל הגילוי ואת השפעתם על הבקרה הפנימית כאמור.

אין באמור לעיל כדי לגרוע מאחריותי או מאחריות כל אדם אחר, על פי כל דין.

תאריך _____ חתימה שם ותפקיד _____

* אם קיימת ועדת דוחות כספיים שאינה ועדת ביקורת הנוסח יהיה "גיליתי לרואה החשבון המבקר של התאגיד, לדירקטוריון ולוועדות הביקורת והדוחות הכספיים של התאגיד"; בתאגיד מדרוש שבו לא קיימת ועדת ביקורת, תידרש התאמת הנוסח.

** 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 לירידתי על ידי אחרים בתאגיד ובחברות המאוחדות" יבוא "מובא לירידתי על ידי אחרים בתאגיד".

(ד) הצהרת נושא המשרה הבכיר ביותר בתחום הכספים לפי תקנה 38ג(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 – "הדוחות" או "הדוחות לתקופת הביניים");
- (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;
- (4) גיליתי לרואה החשבון המבקר של התאגיד, לדירקטוריון ולוועדת הביקורת של דירקטוריון התאגיד*, 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 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 (רוחות כספיים שנתיים), התש"ע-2010, ככל שהוא רלוונטי לרוחות הכספיים ולמידע כספי אחר הכלול ברוחות, מובא לידיעתי על ידי אחרים בתאגיד ובחברות המאוחדות^{**}, בפרט במהלך תקופת ההכנה של הרוחות; וכן – (ב) קבעתי בקורות ונהלים, או וידאתי קביעתם וקיומם של בקורות ונהלים תחת פיקוחנו, המיועדים להבטיח באופן סביר את מהימנות הדיווח הכספי והכנת הרוחות הכספיים בהתאם להוראות הרין, לרבות בהתאם לכללי חשבונאות מקובלים;

(ג) [רשום את הנוסח הרלוונטי] –

לא הובא לידיעתי כל אירוע או עניין שחל במהלך התקופה שבין מועד הרוח 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

כל אירוע ו/או עניין שחלו במהלך התקופה שבין מועד הרוח האחרון (רבעוני או תקופתי, לפי העניין) לבין מועד דוח זה, ואשר יש בהם כדי לשנות את מסקנותיי לגבי האפקטיביות של הבקרה הפנימית על הדיווח הכספי ועל הגילוי, ככל שהיא מתייחסת לרוחות הכספיים ולמידע הכספי האחר הכלול ברוחות, הובאו לפני ההנהלה והדירקטוריון ושלושים בדוח זה.

אין באמור לעיל כדי לגרוע מאחריותי או מאחריות כל אדם אחר, על פי כל דין.

תאריך _____ חתימה שם ותפקיד _____

* אם קיימת ועדת רוחות כספיים שאינה ועדת ביקורת הנוסח יהיה "גיליתי" לרואה החשבון המבקר של התאגיד, לדירקטוריון ולוועדות הביקורת והרוחות הכספיים של התאגיד; בתאגיד מרווח שבו לא קיימת ועדת ביקורת, תידרש התאמת הנוסח.

** בתאגיד שאין לו חברות מאוחדות, בפסקה 5(א), במקום המילים "לרבות חברות מאוחדות שלו כהגדרתן בתקנות ניירות ערך (רוחות כספיים שנתיים), התש"ע-2010, מובא לידיעתי על ידי אחרים בתאגיד ובחברות המאוחדות" יבוא "מובא לידיעתי על ידי אחרים בתאגיד".

תוספת עשירית

(תקנה 29)

[תיקון התש"ע

(מס' 2)]

פרטי הנתונים הכספיים מתוך הרוחות הכספיים המאוחדים של התאגיד, המיוחסים לתאגיד עצמו כחברה אם, ומידע נוסף שיש לכלול בקשר עם התאגיד עצמו כחברה אם:

(1) מידע בדבר –

(א) סכומי הנכסים וההתחייבויות הכלולים ברוחות המאוחרים המיוחסים לתאגיד עצמו כחברה אם, בפירוט לפי סוגי הנכסים וההתחייבויות; נתונים אלה יסווגו באותו אופן שבו סווגו ברוחות המאוחרים של התאגיד; סכומים אלה ישקפו את הנכסים וההתחייבויות הכלולים ברוחות המאוחרים למעט סכומי הנכסים וההתחייבויות בגין חברות מוחזקות;

(ב) סכום נטו בהתבסס על הרוחות המאוחרים, המיוחס לבעלים של החברה האם, של סך הנכסים, בניכוי סך ההתחייבויות, המציגים ברוחות המאוחרים של התאגיד מידע כספי בגין חברות מוחזקות, לרבות מוניטין;

(2) מידע בדבר –

(א) סכומי ההכנסות וההוצאות הכלולים ברוחות המאוחרים, בפילוח בין רווח או הפסד ורווח כולל אחר, המיוחסים לתאגיד עצמו כחברה אם, בפירוט לפי סוגי ההכנסות וההוצאות; נתונים אלה יסווגו באותו אופן שבו סווגו ברוחות המאוחרים של התאגיד; סכומים אלה ישקפו את ההכנסות וההוצאות הכלולות ברוחות המאוחרים, למעט סכומי ההכנסות וההוצאות בגין חברות מוחזקות;

(ב) סכום נטו, בהתבסס על הרוחות המאוחרים, המיוחס לבעלים של החברה האם, של סך ההכנסות בניכוי סך ההוצאות, המציגים ברוחות המאוחרים של התאגיד תוצאות פעילות בגין חברות מוחזקות, לרבות ירידת ערך מוניטין או ביטולה; נתונים אלה יובאו בפילוח בין רווח או הפסד לבין רווח כולל אחר;

(3) "פורטו סכומי תורמי המזומנים הכלולים ברוחות המאוחרים המיוחסים לתאגיד עצמו כחברה אם, כשהם לקוחים מתוך הרוח על תורמי המזומנים המאוחר של התאגיד, בפילוח לפי תורים מפעילות שוטפת, תורים מפעילות השקעה ותורים מפעילות מימון, ופירוט מרכיביהם; נתונים אלה יסווגו באותו אופן שבו סווגו ברוחות המאוחרים של התאגיד; סכומים אלה ישקפו את תורמי המזומנים הכלולים ברוחות המאוחרים, למעט סכומי תורמי המזומנים בגין חברות מוחזקות;

(4) כל מידע מהותי נוסף העשוי להשפיע על קבלת החלטות כלכליות של משקיע, ככל שמידע זה לא נכלל ברוחות המאוחרים של התאגיד באופן המתייחס במפורש לתאגיד עצמו כחברה אם; מידע נוסף זה יכלול לכל הפחות –

(א) יתרת המזומנים ושווי מזומנים המוצגת לפי פסקה (א)(1), תוצג תוך הבחנה בין יתרות הצמודות למטבע הפעילות של התאגיד לבין יתרות שצמודות למטבע שאינו מטבע הפעילות של התאגיד;

(ב) גילוי בדבר הנכסים הפיננסיים המוצגים לפי פסקה (א)(1), לפי הפירוט הקבוע בתקנה 14 לתקנות דוחות כספיים;

(ג) גילוי בדבר ההתחייבויות הפיננסיות המוצגות לפי פסקה (א)(1), בהתאם לדרישות הגילוי הקבועות בכללי החשבונאות המקובלים לעניין התחייבויות פיננסיות;

- (ד) גילוי בדבר יתרות נכסי מסים נרחבים והתחייבויות מסים נרחבים, המוצגות לפי פסקה (1)(א), בהתאם לדרישות הגילוי הקבועות בכללי החשבונאות המקובלים לעניין מסים נרחבים;
- (ה) גילוי בדבר הכנסות מסים או הוצאות מסים, המוצגות לפי פסקה (2)(א), בהתאם לדרישות הגילוי הקבועות בכללי 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 ברוחות הכספיים המאזניים 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 ברוחות הכספיים שיש להגיש בהתאם לתקנות אלה ותקנות דוחות כספיים.

הוראות תחילה ומעבר לתיקון התש"ע

1. (א) תחילתו של תיקון התש"ע, למעט האמור בתקנות משנה (ב) ו-(ג), החל ברוח התקופתי הכולל דוחות כספיים הערוכים ליום כ"ד בטבת התשע"א (31 בדצמבר 2010) (להלן – מועד התחילה); יושב ראש הרשות רשאי לקבוע מועד תחילה מאוחר יותר ביחס לתאגיד מסוים, מנימוקים שיפורטו.
- (ב) לגבי תאגיד אשר הציע ניירות ערך שלו לציבור על פי תשקיף לראשונה, תחילתו של תיקון התש"ע, למעט האמור בתקנות משנה (ג), החל ברוח התקופתי הכולל דוחות כספיים הערוכים ליום 31 בדצמבר של השנה העוקבת לשנה שבה ניתן היתר לפרסום התשקיף כאמור (להלן – מועד התחילה לתאגיד חדש).
- (ג) תחילתו של תקנה 9(ב)(2) לתקנות, ושל תקנה 38(ג)(4) לתקנות, החל ברוח התקופתי הכולל דוחות כספיים הערוכים ליום ה' בטבת התשע"ב (31 בדצמבר 2011), ולגבי תאגיד אשר הציע ניירות ערך שלו לציבור על פי תשקיף לראשונה, החל ברוח התקופתי הכולל דוחות כספיים הערוכים ליום 31 בדצמבר של השנה העוקבת למועד התחילה לתאגיד חדש.
- (ד) על אף האמור בתקנות משנה (א) עד (ג), יושב ראש הרשות רשאי לקבוע מועד תחילה מוקדם יותר, לתאגיד אשר הגיש בקשה לכך.
2. (א) בתקופה שממועד פרסומו של תיקון התש"ע (24.12.09) עד מועד התחילה, יובאו ברוח הדירקטוריון או ברוח הדירקטוריון לתקופת הביניים, לפי העניין, פרטים בדבר שלבי ההיערכות וההתקדמות של התאגיד ביישום הוראות תיקון התש"ע (להלן – יישום הפרויקט), כמפורט להלן:

(1) ברוח הדירקטוריון המצורף לרוח התקופתי לשנה המסתיימת ביום י"ד בטבת התש"ע (31 בדצמבר 2009), ייתן התאגיד גילוי בדבר הפעולות שביצע עד למועד הרוח, ובין השאר יובאו פרטים אלה:

(א) ציון כי נקבעה תכנית היערכות ליישום הפרויקט;

(ב) ציון שם האחראי ליישום הפרויקט בתאגיד;

(ג) מיפוי התהליכים אשר התאגיד רואה אותם כמהותיים מאוד לדיווח הכספי ולגילוי;

(2) ברוח הדירקטוריון לתקופת הביניים המצורף לרוח הרבעוני לרבעון המסתיים ביום י"ח בתמוז התש"ע (30 ביוני 2010), ייתן התאגיד גילוי בדבר הפעולות שביצע עד למועד הרוח, ובין השאר יובאו פרטים אלה:

(א) ציון כי בוצע הליך הערכת סיכונים של הבקרה הפנימית וכי בוצע תיעוד התהליכים העסקיים והבקורות הפנימיות הקיימות על הדיווח הכספי ועל הגילוי;

(ב) ציון כי בוצע הליך ניתוח פערים קיימים בתכנון הבקרה הפנימית על הדיווח הכספי ועל הגילוי.

(ב) על אף האמור בתקנת משנה (א), לא השלים התאגיד ביצוע הפעולות המפורטות במועדים הקבועים בתקנה האמורה, תצוין עובדה זו ברוח הדירקטוריון או ברוח הדירקטוריון לתקופת הביניים, לפי העניין; כן תצוין הסיבה שבשלה לא השלים התאגיד את הפעולות כאמור, ולוחות הזמנים שקבע להשלמתן.

(ג) הוראות המעבר האמורות לא יחולו על תאגיד אשר הציע ניירות ערך שלו לציבור על פי תשקיף לראשונה, שנכללו בו דוחות כספיים לתקופות מאוחרות מהתקופה המסתיימת ביום 31.12.2008.

י"ז בניסן התש"ל (21 ביוני 1970)

פנחס ספיר
שר האוצר