

נוסח לדין בוועדת הכספים ביום 14.5.14

תקנות ניירות ערך (דוחות כספיים שנתיים)(תיקון), התשע"ד - ~~2013~~2014

בתוקף סמכותי לפי סעיפים 17 ו-36 לחוק ניירות ערך, התשכ"ח-1968¹ (להלן – החוק), לפי הצעת הרשות ובאישור ועדת הכספים של הכנסת, אני מתקין תקנות אלה :

תיקון תקנה 1 .1 בתקנה 1 לתקנות ניירות ערך (דוחות כספיים שנתיים), התש"ע-2010² (להלן – התקנות העיקריות) -

(1) במקום ההגדרה "ביאורים", "בעלים של חברת האם", "דוח על המצב הכספי", "דוח על הרווח הכולל", "דוח על השינויים בהון העצמי", "דוח על תזרימי מזומנים", "דוחות מאוחדים", "הרווח הכולל", "הרווח למניה", "השקעת התאגיד בחברה הכלולה", "התחייבויות תלויות", "זכויות שאינן מקנות שליטה", "חברה מאוחדת באיחוד יחסי", "חכירה מימונית", "חכירה תפעולית", "יתרת עודפים", "מועד המעבר לתקני דיווח כספי בין-לאומיים", "מועד הענקה", "מחזור תפעולי", "נכסים לא שוטפים", "נכסים פיננסיים", "סיווג המבוסס על מאפיין הפעילות של ההוצאות", "סיווג המבוסס על מהות ההוצאות", "רווח או הפסד מפעילות שהופסקה", "רווחי או הפסדי התאגיד המיוחסים לבעלים של החברה האם", "שיטת השווי המאזני" ו"שליטה משותפת" יבוא :

¹ ס"ח התשכ"ח, עמ' 234 ; התשס"ד עמ' 492.
² ק"ת התש"ע, עמ' 662 ; התש"ע עמ' 756.

"ביאורים", "בעלים של חברת האם", "דוח על המצב הכספי", "דוח על רווח או הפסד ורווח כולל אחר", "דוח על השינויים בהון", "דוח על תזרימי מזומנים", "דוחות מאוחדים", "הרווח למניה", "השקעת התאגיד בחברה הכלולה", "התחייבויות תלויות", "זכויות שאינן מקנות שליטה", "חכירה מימונית", "חכירה תפעולית", "יתרת עודפים", "מועד המעבר לתקני דיווח כספי בין-לאומיים", "מועד הענקה", "מחזור תפעולי", "נכסים לא שוטפים", "נכסים פיננסיים", "סיווג המבוסס על מאפיין הפעילות של ההוצאות", "סיווג המבוסס על מהות ההוצאות", "סך הרווח הכולל", "רווח או הפסד מפעילות שהופסקה", "רווח כולל אחר", "רווחי או הפסדי התאגיד המיוחסים לבעלים של החברה האם", "שיטת השווי המאזני" ו"שליטה משותפת" – כמשמעותם בכללי החשבונאות המקובלים;";

(2) ההגדרה-ההגדרות "המבקר" וההגדרה-1 "התקשרות נמשכת" - יימחקו;

(3) בהגדרה "חברה מאוחדת", המילים "למעט חברה מאוחדת באיחוד יחסי" – יימחקו;

(3)(4) בהגדרה "חברה מוחזקת", המילים "חברה מאוחדת באיחוד יחסי" - יימחקו;

(4)(5) בהגדרה "מנפיק חוץ" -

(1) ברישה, המילים "במועד ההצעה הראשונה שלו לציבור" - יימחקו;

(2) בפסקה (1) אחרי "מהכנסותיו" יבוא "המצטברות בשנת הדוח ובשנה שקדמה לה";

(5)(6) במקום ההגדרה "רואה חשבון" יבוא:

"רואה חשבון מבקר" - כהגדרתו בחוק החברות, ולעניין מנפיק חוץ או חברה כלולה שדוחותיה צורפו לדוחות התאגיד, גם רואה חשבון זר בעל רישיון מתאים לבקר דוחות כספיים מסוג הדוחות הכספיים של מנפיק החוץ או החברה הכלולה מהגורם המוסמך מחוץ לישראל;";

(6)(7) ההגדרה "תקני ביקורת זרים" - תימחק.

תיקון תקנה 2	2.	בתקנה 2 לתקנות העיקריות -
(1) בפסקה (1), המילים " או איחד באיחוד יחסי" -יימחקו ;	(1)	
(2) במקום פסקה (2), <u>המילים יבוא :</u> " או איחד באיחוד יחסי - יימחקו ;	(2)	
<u>"(2) דוחות כספיים של מבטח הערוכים בהתאם להוראות המפקח על הביטוח, וכן למעט מידע בדוחות כספיים של תאגיד שאיחד מבטח, או שהמבטח הוא חברה כלולה שלו, ככל שמידע זה מתייחס למבטח; "</u>		
(3) בפסקה (3), המילים " או איחד באיחוד יחסי" -יימחקו.	(3)	
3. בתקנה 3 (א) לתקנות העיקריות, בתקנת משנה (א) , במקום "ובהונו העצמי בשנות הדיווח" יבוא "ובהונו בשנות הדיווח".	תיקון תקנה 3	3.
4. בתקנה 4 לתקנות העיקריות, במקום "לעניין הגשת <u>הגשת</u> דוח מסוים יורה כי לא תחול הוראה זו על הגשת אותו הדוח" יבוא "רשאי הוא להורות כי לא תחול הוראה זו".	תיקון תקנה 4	4.
5. בתקנה 5 לתקנות העיקריות -	תיקון תקנה 5	5.
(1) בתקנת משנה (א), בסופה יבוא " <u>ובלבד ש</u> יציגו באופן נאות ובצורה נאמנה את מצבו הכספי של התאגיד, את ביצועיו ותזרימי המזומנים שלו ואת השינויים במצבו הכספי ובהונו בשנות הדיווח." ;		
(2) בתקנת משנה (ג) -		
(א) במקום פסקה (1) יבוא :		
"1) בדוחות הכספיים ייכלל ביאור התאמה לכללי החשבונאות המקובלים ; לעניין זה, "ביאור התאמה" – ביאור המציג התאמה לרווח או הפסד לתקופה ולסך כל הרווח הכולל לתקופה המשוך לבעלים של חברת האם, לרווח או הפסד לתקופה המשוך לזכויות שאינן מקנות שליטה ולסך כל הרווח הכולל לתקופה המשוך לזכויות שאינן מקנות שליטה, לסך כל ההון המשוך לבעלים של חברת האם ולסך כל ההון המשוך לזכויות שאינן מקנות שליטה וכן הסברים להתאמות העיקריות שנעשו ולהבדלים העיקריים בין כללי החשבונאות המקובלים לכללים לפיהם נערכו דוחות מנפיק החוץ." ;		

(ב) אחרי פסקה (1) יבוא :

"(א1) הגילוי הנדרש בדוחות הכספיים ייערך לפי כללי החשבונאות שלפיהם נערכו הדוחות הכספיים של מנפיק החוץ ולפי תקנות אלה; הפירוט הנדרש לפי תקנות אלה יובא בביאורים, בשינויים ובהתאמות המתחייבים מכוח כללי החשבונאות לפיהם נערכו הדוחות הכספיים של מנפיק החוץ, זולת אם לפי נסיבות העניין, הפירוט אינו מהותי; כן יציין התאגיד כי הדוחות הכספיים כוללים את הגילוי הנוסף הנדרש לפי תקנות אלה."

(ג) בפסקה (4), בתחילתה יבוא "רואה החשבון";

(ד) בפסקה (5), אחרי "חוות דעת" יבוא "רואה החשבון";

(ה) בפסקה (6), במקום "המבקר או רואה חשבון" יבוא "רואה החשבון המבקר"

(3) אחרי פסקה (6) יבוא :

"(ד) יושב ראש הרשות, או מי שהוא הסמיכו לכך בכתב, רשאי לפטור מנפיק חוץ מהוראות ~~פסקאות~~ תקנת משנה (ג) ו-(א1), ~~בתקנת משנה (ג)~~, בחלקן או במלואן, ולהתנות פטור זה בתנאים."

תיקון תקנה 7 .6 בתקנה 7 לתקנות העיקריות -

(1) בתקנת משנה (א), בסופה יבוא "וכן כל סכום מקביל אחר לתקופה אחרת אם נדרש בכללי החשבונאות המקובלים";

(2) במקום תקנת משנה (ב) יבוא :

"(ב) לצד כל סכום בדוח על רווח או הפסד ורווח כולל אחר, בדוח על השינויים בהון ובדוח על תזרימי המזומנים, יוצגו הסכומים המקבילים לו בכל אחת משתי שנות הכספים הקודמות וכן כל סכום מקביל אחר לתקופה אחרת ככל הנדרש בכללי החשבונאות המקובלים."

(3) בתקנת משנה (ג), במקום "כאמור בסעיף 35כז לחוק" יבוא "יחדל לדווח בהתאם לפרק ה'3 לחוק";

(4) בתקנת משנה (ד), אחרי "כל סכום" יבוא "מהותי".

7. תיקון תקנה 8 | בתקנה 8 לתקנות העיקריות, בסופה יבוא "א" היו לתאגיד מספר תקופות מחזור, יצוינו תקופות תוך חלוקתן לפעילויות."
8. תיקון תקנה 10 | בתקנה 10 לתקנות העיקריות בסופה יבוא "או לפי תקנה 5(א), לפי העניין."
9. תיקון תקנה 13 | בתקנה 13 לתקנות העיקריות, תקנת משנה (א) - בטלה.
10. תיקון תקנה 14 | בתקנה 14 לתקנות העיקריות -

(1) תקנות משנה (ב) ו- (ג) – יימחקו בטלות ;

(2) בתקנת משנה (ד) -

(א) ברישה, במקום "שהושקעו" יבוא "הכלולים בדוח על המצב הכספי בעד השקעה";

(ב) בפסקה (2) במקום "סכום ההשקעה" יבוא "סך כל הסכומים הכלולים בדוח על המצב הכספי בעד ההשקעה";

(ג) אחרי פסקה (4) יבוא -

"(5) סך כל סכום הרווח (הפסד) או ההפסד לפי העניין שהוכר בשל החברה המושקעת בשנת הדיווח".

11. ביטול תקנות 15 עד 17 | תקנות 15 עד 17 לתקנות העיקריות - בטלות.
17

12. תיקון תקנה 19 | בתקנה 19 לתקנות העיקריות -

(1) בתקנת משנה (א) -

(א) אחרי "שלהם ערבו התאגיד" יבוא "או";

(ב) המילים "או חברה מאוחדת באיחוד יחסי" והמילים "חובות של חברות מאוחדות באיחוד יחסי" – יימחקו;

(2) בתקנת משנה (ב) -

(א) אחרי "בשליטה משותפת שלו" יבוא "שדוחותיה צורפו לדוחות התאגיד בהתאם לתקנה 23";

(ב) המילים "או ערבות לחברה מאוחדת באיחוד יחסי שניתנה בהתאם לשיעור האחזקה בה" - יימחקו;

(3) אחרי תקנת משנה (ב) יבוא :

"(ב1) בוטלה הערבות כאמור בתקנת משנה (ב) לאחר תאריך הדוח על המצב הכספי וטרם פרסום הדוחות הכספיים, ולתאגיד לא נותרה חשיפה מהותית בשלה, תצוין עובדה זו."

(4) בתקנת משנה (ג), אחרי "יושב ראש הרשות" יבוא "או מי שהוא הסמיכו לכך בכתב";

(5) במקום תקנת משנה (ד) יבוא:

"(ד) ערב התאגיד ~~בערבות~~ להתחייבויות בעל השליטה בו שהיקפן עולה על חמישה אחוזים מסך כל נכסי התאגיד (להלן – ערבות מהותית מאוד), יובאו הפרטים האמורים בתקנת משנה (ב1) עד (6), ויצורפו דוחות החברה הנערבת כאמור בתקנת משנה (ג); יושב ראש הרשות או מי שהוא הסמיכו לכך בכתב רשאי לפטור תאגיד מסוים מצירוף דוחות של חברה נערבת כאמור וכן להתנות את מתן הפטור בציון פרטים עליה."

(6) בתקנת משנה (ו), ~~בפסקה~~ (3), במקום הסיפה החל במילים "לעניין זה, "התאמה" יבוא "לעניין זה, "ביאור התאמה" – ביאור הערוך לפי כללי החשבונאות מקובלים לעניין הסבר המעבר לתקני דיווח כספי בין-לאומיים, בשינויים המחוייבים."

(7) אחרי תקנת משנה (ו) יבוא:

"(ו1) נערכו דוחות החברה הנערבת לפי תקנת משנה (ו), וביקשה החברה הנערבת לאמץ לראשונה את כללי החשבונאות המקובלים, רשאי התאגיד לצרף דוחות החברה הנערבת אם ~~הוא-היא~~ מאמצת~~ת~~ לראשונה, כמשמעותה~~ו~~ בכללי החשבונאות המקובלים, כשנכללות בהם תקופות ההשוואה הנדרשות מכוח כללי החשבונאות המקובלים בלבד, ובלבד שבשנת הדיווח הקודמת צורפו לדוחות התאגיד דוחות החברה הנערבת כשהם ערוכים לפי תקנת משנה (ו).

(2ו) ערב התאגיד למועד הדוח על המצב הכספי בערבות שמימושה עלול היה להעמיד בספק את המשך פעולות התאגיד במתכונתן הקיימת, בערבות בלתי מוגבלת בסכום או בערבות מהותית מאוד, וערבות זו בוטלה לאחר תאריך הדוח על המצב הכספי וטרם פרסום הדוחות הכספיים, ולתאגיד לא נותרה חשיפה ~~כלשהי~~ מהותית בשלה, יחולו הוראות תקנת משנה (ב) בלבד.

(31) לא היתה שפת דוחות החברה הנערבת עברית או אנגלית, יצורף גם תרגום של הדוחות לעברית, לרבות אישור המתרגם על נאותות התרגום ובו הסכמתו לצירוף התרגום והאישור האמור; היו הדוחות המתורגמים לעברית חתומים כדין, צירוף הדוחות בשפת המקור אינו נדרש; לענין זה, "דוחות החברה הנערבת" – לרבות דוח רואה החשבון המבקר."

ביטול תקנות 20 עד 13. תקנות 20 עד 22 לתקנות העיקריות – בטלות.
22

תיקון תקנה 23. 14. בתקנה 23 לתקנות העיקריות -

(1) בתקנת משנה (ה), בסופה יבוא "ויחולו הוראות תקנה 19(1) בשינויים המחוייבים.";

(2) בתקנת משנה (ח), בסופה יבוא "והסכמתו של רואה החשבון המבקר להכללת חוות דעתו בדוחות התאגיד.";

(3) בתקנת משנה (י), אחרי "יושב ראש הרשות" יבוא "או מי שהוא הסמיכו לכך בכתב".

ביטול תקנות 24 ו- 15. תקנות 24 ו-25 לתקנות העיקריות בטלות.
25

תיקון כותרת פרק ד'. 16. בפרק ד' לתקנות העיקריות, בכותרת, במקום "ההון העצמי של התאגיד" יבוא "הון התאגיד".

החלפת תקנה 26. 17. במקום תקנה 26 לתקנות העיקריות יבוא:

"דיבידנד וחלוקה 26. יצוין סכום הרווחים הראויים לחלוקה לפי דין של התאגיד למועד הדוח על המצב הכספי."

ביטול תקנות 27 עד 18. תקנות 27 עד 29 לתקנות העיקריות -בטלות.
29

תיקון כותרת פרק ה'. 19. בפרק ה', בכותרת, במקום "הדוח על הרווח הכולל" יבוא "הדוח על רווח או הפסד ורווח כולל אחר".

ביטול תקנה 30. 20. תקנה 30 לתקנות העיקריות -בטלה.

החלפת תקנה 31. 21. במקום תקנה 31 לתקנות העיקריות יבוא:

"מתכונת ניתוח 31. נבחרה מתכונת הניתוח של ההוצאות וההכנסות
ההוצאות שהוכרו שהוכרו או הפסד לפי שיטת סיווג המבוסס
ברוח או הפסד על מהות ההוצאות יפורטו הנימוקים לצורת
הניתוח שנבחרה."

תיקון תקנה 32 22. בתקנה 32 לתקנת העיקריות -; במקום "הרווח הכולל" יבוא "רווח או הפסד
ורוח כולל אחר".

(1) במקום הכותרת יבוא: "פירוט נתונים הנכללים בדוח רווח או
הפסד ורווח כולל אחר";

(2) במקום "הרווח הכולל" יבוא "רווח או הפסד ורווח כולל אחר".

תיקון תקנה 33 23. בתקנה 33 לתקנת העיקריות במקום "הרווח הכולל" יבוא "רווח או הפסד
ורוח כולל אחר".

ביטול תקנות 34 עד 24. תקנות 34 עד 37-38 לתקנות העיקריות – בטלות.
3837

תיקון תקנה 39 25. בתקנה 39 לתקנות העיקריות, ברישה המילים "והמאחדות באיחוד יחסי" -
יימחקו.

תיקון תקנה 40 26. בתקנה 40 לתקנות העיקריות, ברישה המילים "והמאחדות באיחוד יחסי" -
יימחקו.

תיקון תקנה 41 27. בתקנה 41 לתקנות העיקריות –

(1) בתקנת משנה (א) -

(1) ברישה, המילים "והמאחדות באיחוד יחסי" – יימחקו.

(2) בפסקה (1), המילים "שלו או חברה מאוחדת באיחוד
יחסי" – יימחקו;

(3) פסקאות (4) עד (6) - בטלות;

(2) אחרי תקנת משנה (א) יבוא:

"(א1) יתוארו עסקאות שבין התאגיד, או חברה
מאוחדת שלו לבין בעל עניין, בין שנעשו במישרין ובין
שנעשו בעקיפין, בציון סכומי העסקאות, דרכי קביעת
המחירים, תנאי האשראי והתנאים האחרים לפי נסיבות
העניין; כמו כן, תצוין השפעת העסקאות על מצבו העסקי
של התאגיד ועל תוצאות פעולותיו, לגבי כל עסקה בנפרד;

(2א) קיימת התקשרות לביצוע עסקה כאמור בתקנת משנה (1א), יצוינו הפרטים לפי **פסקת-תקנת** המשנה האמורה, בשינויים המחויבים;

(3א) על אף האמור בתקנות משנה (1א) ו-(2א), תאגיד יהיה רשאי שלא לתת את הפרטים לגבי עסקה כאמור בהן, למעט עסקה חריגה כהגדרתה בחוק החברות, אם התקיים בה אחד משני אלה:

(1) העסקה זניחה; על התאגיד לציין את הסוגים והמאפיינים של העסקאות שהוא רואה אותן כזניחות, תוך פירוט העובדות, הנימוקים וההסברים לכך;

(2) העסקה אינה זניחה, והתאגיד נתן תיאור כללי שלה, של מאפייניה והיקפה וכן של היקף כלל העסקאות מסוגה עם אותו בעל עניין."

ביטול תקנה 42 .28 תקנה 42 לתקנות העיקריות - בטלה.

התשע"ד _____

(20132014)

(חמ 982-3)

יאיר לפיד
שר האוצר