

נוסח לדיון בוועדת הכספים ביום 14.5.14

תקנות ניירות ערך (דוחות תקופתיים ומיידיים) (תיקון), התשע"ד - 2013

בתוקף סמכותי לפי סעיף 36 לחוק ניירות ערך, תשכ"ח-1968<sup>1</sup>, לפי הצעת הרשות ובאישור ועדת הכספים של הכנסת, אני מתקין תקנות אלה :

1. בתקנה 1ב-1 לתקנות ניירות ערך (דוחות תקופתיים ומיידיים), התש"ל-1970<sup>2</sup>  
(להלן – התקנות העיקריות), בפסקת הפתיחה, אחרי "תשכ"ח – 1968" יבוא  
"(להלן – החוק)".
2. בתקנה 1 לתקנות העיקריות -

(1) בהגדרה המתחילה ב"דוחות מאוחדים" -

(א) במקום "המבקר" יבוא "דוחות כספיים";

(ב) אחרי "חברה כלולה" יבוא "חברת כרטיסי אשראי";

(2) ההגדרה "דוחות כספיים" - תימחק;

(3) אחרי ההגדרה "תקנות דוחות כספיים" יבוא:

"תקנות עסקה עם בעל שליטה" – תקנות ניירות ערך (עסקה בין חברה לבין בעל שליטה בה), התשס"א-2001<sup>3</sup>;

(4) בהגדרה "הערכת שווי מהותית" במקום "או של חברה כלולה שלו" יבוא "של חברה כלולה שלו שדוחותיה הכספיים צורפו לדוחות התאגיד או של חברה נערבת שלו שדוחותיה הכספיים צורפו לדוחות התאגיד";

~~(5) אחרי ההגדרה "הערכת שווי מהותית מאוחד" יבוא:~~

<sup>1</sup> ס"ח התשכ"ח, עמ' 234; התשס"ג, עמ' 70.  
<sup>2</sup> ק"ת התש"ל, עמ' 2037; התשע"ג עמ' 1294.  
<sup>3</sup> ק"ת התשס"א, עמ' 430; התש"ע, עמ' 687.

~~”הערכת שווי מהותית מאוּד בתאגיד קטן” – “הערכת שווי מהותית”, בשינויים אלה. במקום “שעשה התאגיד” יקראו “שעשה תאגיד קטן”, אחרי “של התאגיד” יבוא “הקטן”, ובמקום “המהותיים” יקראו “המהותיים מאוּד”, “המועד הקובע” – 1 בינואר בכל שנת דיווח;”;~~

~~(5)(6) ההגדרה “אומדן חשבונאי קריטי” – תימחק;~~

~~(6)(7) בפסקה (1) להגדרה “אירוע פרופורמה”:~~

~~(א) בפסקת משנה (א), במקום “בהתחשב” יבוא “חלק הרווח לפי שיעור ההחזקה הכולל בתאגיד לאחר צירוף העסקים ובהתחשב”;~~

~~(ב) בפסקת משנה (ב), בסופו יבוא “לעניין פסקת משנה זו “חלקו של התאגיד בתאגיד הנרכש או בפעילות הנרכשת” – חלקו של התאגיד לפי שיעור ההחזקה הכולל בתאגיד לאחר צירוף העסקים;”;~~

~~(7)(8) במקום ההגדרה “נתון פרופורמה” יבוא:~~

~~”נתון פרופורמה” – מידע כמותי או איכותי בדבר ההשפעה של אירוע פרופורמה על תאגיד, לעניין דוח על הרווח הכולל, דוח על השינויים בהון ודוח על תזרימי המזומנים, בהנחה שאירוע הפרופורמה התרחש בתחילת שנת הדיווח המוקדמת ביותר שנתוניה נכללים בדוחות הכספיים השנתיים שבהם יכללו נתוני הפרופורמה, ולעניין דוח על המצב הכספי, בהנחה שאירוע הפרופורמה התרחש במועד הדוח על המצב הכספי; על אף האמור, במקרים שבהם מובאים נתוני פרופורמה לצירופי עסקים שיטופלו כתיקון למפרע של הדוחות הכספיים, יובאו כל נתוני הפרופורמה לפי המועד שלגביו מבוצע התיקון למפרע;”~~

~~(8)(9) בהגדרה “דוח 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”, אחרי “מגזר פעילות” יבוא “מדידה עוקבת”;~~

~~(9)(10) ההגדרה “חברת כרטיסי אשראי” – תימחק ואחריה יבוא:~~

"צירוף עסקים" – כמשמעותו בכללי החשבונאות המקובלים, לרבות רכישת פעילות או נכס נדל"ן להשקעה המניב הכנסות והוצאות או רכישת תאגיד המחזיק נכס נדל"ן המניב הכנסות והוצאות בידי תאגיד נעדר פעילות";

(11)(10) בהגדרה "הון עצמי" לפני "בניכוי החלק" יבוא "סך ההון" ובמקום "בהון העצמי" יבוא "בהון";

(12)(11) ההגדרה "חברה כלולה" - תימחק;

תיקון תקנה 2 \_\_\_\_\_ 2-3. בתקנה 2 לתקנות העיקריות -

(1) בתקנת משנה (ג), בכל מקום, במקום "כספיים" יבוא "עיתיים";

(2) בתקנת משנה (ג1) - במקום "כספיים" יבוא "עיתיים"; המילים במקום "חוק-דוחות כספיים" יימחקו ויבוא "חוק-ניירות ערך";

(3) במקום תקנת משנה (ד) יבוא -

"(ד) חובת הדיווח החלה על תאגיד לפי סעיף 36 לחוק תסתיים במועד ובתנאים שנקבעו בפרק ה'1 (להלן - מועד סיום חובת הדיווח)";

(4) בתקנת משנה (ה), במקום "כספיים" יבוא "עיתיים" ואחריה יבוא :

"(ה1) על אף האמור בתקנת משנה (ה), תקופת הדיווח האחרונה שבשלה גיש-יוגשו דוחות עיתיים על ידי תאגיד שמניותיו נרכשו בהצעת רכש מלאה לפי סעיפים 336 עד 338 לחוק החברות, או במסגרת הליך אחר הדומה במהותו להצעת רכש מלאה, דוחות עיתיים, תהיה תקופת הדיווח העוקבת לתקופה האמורה בתקנת משנה (ה).";

(5) תקנה משנה (ו) – בטלה;

(6) בתקנת משנה (ז), במקום ההגדרות "דוחות כספיים", "מחזיקים מן הציבור" ו"ניירות ערך" יבוא :

"דוחות עיתיים" - דוח תקופתי כמשמעותו בפרק ב' או דוח רבעוני כמשמעותו בפרק ד', לפי העניין.

תיקון תקנה 4 \_\_\_\_\_ 4-3. בתקנה 4 לתקנות העיקריות, אחרי תקנת משנה (א1) יבוא :

"(2א) היה אירוע הפרופורמה רכישת פעילות בידי חברה נעדרת פעילות, המטופלת על דרך תיקון למפרע של הדוחות הכספיים של התאגיד, או צירוף עסקים תחת אותה שליטה המטופל בשיטת as pooling, ~~לא יחולו הוראות תקנת משנה (1א), לעניין זה – "צירוף עסקים תחת אותה שליטה המטופל בשיטת as pooling" –~~ כמשמעותו בכללי החשבונאות המקובלים."

תיקון תקנה 5 ב 5-4. בתקנה 5(ד)(1) לתקנות העיקריות ~~בתקנת משנה (ד) בפסקה (1)~~, אחרי "רואה החשבון" יבוא "המבקר".

תיקון תקנה 7 ב 6-5. בתקנה 7(א) לתקנות העיקריות ~~בתקנת משנה (א)~~, אחרי "רואה החשבון" יבוא "המבקר".

תיקון תקנה 8 ב 7-6. בתקנה 8 לתקנות העיקריות -

(1) בפסקה (3), המילים "או איחד באיחוד יחסי" - יימחקו;

(2) בפסקה (4), המילים "או איחד באיחוד יחסי" - יימחקו;

(3) בפסקה (5), המילים "או איחד באיחוד יחסי" - יימחקו.

תיקון תקנה 9 ב 8-7. בתקנה 9 לתקנות העיקריות -

(1) במקום תקנת משנה (א) יבוא:

"(א) יובאו דוחות כספיים שנתיים של התאגיד לתאריך שבו נסתיימה שנת הדיווח של התאגיד (להלן – תאריך הדוח על המצב הכספי), לפי תקנות דוחות כספיים."

(2) בתקנת משנה (ה), אחרי "המנהל הכללי" יבוא "או מי שממלא בתאגיד תפקיד כאמור אף אם תוארו שונה, לרבות ממלא מקומו של המנהל הכללי בהיעדרו".

תיקון תקנה 9 א ב 9-8. בתקנה 9א לתקנות העיקריות -

(1) בתקנת משנה (א), בסופה יבוא:

"(6) אם אירוע הפרופורמה הוא רכישת פעילות בידי תאגיד נעדר פעילות, במקום נתוני הפרופורמה האמורים בפסקאות (1) עד (5) יובאו בדוח התקופתי, בצירוף חוות דעת רואה החשבון המבקר, נתוני פרופורמה אלה, בצירוף ההנחות בבסיס עריכתם:

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

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

(ג) דוחות הפרופורמה ייערכו לפי תקנות דוחות כספיים, בשינויים המחוייבים.";

(2) אחרי תקנת משנה (א1) יבוא :

"(א2) נתוני הפרופורמה יובאו בטבלה אשר תכלול שלוש עמודות באופן זה :

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

(2) עמודה הכוללת התאמות בשל נתוני הפרופורמה;

(3) עמודה הכוללת את נתוני הפרופורמה.";

(3) במקום תקנת משנה (ג) יבוא :

"(ג) יושב ראש הרשות או מי שהוא הסמיכו לכך בכתב רשאי להאריך את המועד להגשת נתוני הפרופורמה, לתקופה שיורה, אם שוכנע כי הדבר נדרש או ראוי בנסיבות העניין, וכן להתנות הארכה זו בתנאים.";

(4) אחרי תקנת משנה (ד) יבוא :

"(ד1) על אף האמור בתקנת משנה (א), אם אירוע הפרופורמה הוא צירוף עסקים שבו נרכש תאגיד אחד בלבד (בתקנת משנה זו – התאגיד הנרכש) על ידי תאגיד נעדר פעילות רשאי התאגיד נעדר הפעילות, לצרף דוחות כספיים של התאגיד הנרכש, ערוכים לפי תקנות דוחות כספיים, בשינויים המחוייבים, חלף מתן נתוני הפרופורמה.";

תיקון תקנה 9ב | 9-10. בתקנה 9ב לתקנות העיקריות -

(1) בתקנת משנה (ו1), המילים "או איחד באיחוד יחסי" - יימחקו;

(2) בתקנת משנה (ו1), ~~בפסקה (2)~~, המילים "או אוחדו באיחוד יחסי" - יימחקו.

תיקון תקנה 9 ד בתקנה 10-11. בתקנות העיקריות, בתקנת משנה (א) -

(1) ברישה, המילים "או המאוחדות באיחוד יחסי" - יימחקו;

(2) בפסקה (2), ברישה, המילים "והחברות המאוחדות באיחוד יחסי" - יימחקו;

(3) בפסקה (3), ~~בפסקת משנה (ג)~~, המילים "או מאוחדות באיחוד יחסי" - יימחקו.

תיקון תקנה 10 ד בתקנה 10-12. בתקנות העיקריות -

(1) בתקנת משנה (א), במקום "הונו העצמי" יבוא "הונו";

(2) בתקנת משנה (ב) -

(א) בפסקה (8), במקום "או בתקנה 9 לתקנות ניירות ערך (עסקה בין חברה לבין בעל שליטה בה), התשס"א-2001" יבוא "או בתקנה 9 לתקנות עסקה עם בעל שליטה";

(ב) בפסקה (14), במקום "ביחס לתעודות התחייבות שבמחזור" יבוא "לגבי לתאגיד אשר קיימות לו ~~למועד במועד~~ פרסום הדוחות הכספיים תעודות ההתחייבות במחזור או שקיימת לו ~~למועד במועד~~ פרסום הדוחות הכספיים התחייבות כלשהי בקשר עם תעודות התחייבות שהיו במחזור במועד הדוח על המצב הכספי";

(3) בתקנת משנה (ה), אחרי "שהדירקטוריון הסמיך לכך" יבוא "לצורך חתימה על דוח הדירקטוריון למועד מסוים" ואחרי "אף אם תוארו שונה" יבוא "לרבות ממלא מקומו של המנהל הכללי בהעדרו".

תיקון תקנה 10 ב בתקנה 10-13. בתקנות העיקריות, בכל מקום, המילים "או איחד באיחוד יחסי" - יימחקו.

תיקון תקנה 11 ד בתקנה 11-14. ~~בתקנות העיקריות - , ברישה, במקום "הקשורות" יבוא "הכלולות".~~

(1) בכותרת, במקום "קשורות" יבוא "כלולות";

(2) ברישה, במקום "הקשורות" יבוא "הכלולות".

תיקון תקנה 12 | 15-14. בתקנה 12 לתקנות העיקריות, ~~בתקנת משנה (א), במקום "קשורה" יבוא "כלולה"~~.

(1) בכותרת, במקום "קשורות" יבוא "כלולות";

(2) בתקנת משנה (א), במקום "קשורה" יבוא "כלולה".

תיקון תקנה 13 | 16-15. בתקנה 13 לתקנות העיקריות, ~~במקום "קשורה" יבוא "כלולה"~~.

(1) בכותרת, במקום "קשורות" יבוא "כלולות";

(2) ברישה, במקום "קשורה" יבוא "כלולה".

תיקון תקנה 27 | 17-16. בתקנה 27 לתקנות העיקריות, בכל מקום אחרי "רואה חשבון" יבוא "המבקר".

תיקון תקנה 35 | 18-17. בתקנה 35 לתקנות העיקריות -

(1) בכותרת, אחרי "רואה חשבון" יבוא "מבקר";

(1)(2) בתקנת משנה (א), אחרי "רואה החשבון" יבוא "המבקר";

(2)(3) בתקנת משנה (ב), אחרי "רואה חשבון" יבוא "מבקר" ואחרי "רואה החשבון" יבוא "המבקר".

תיקון תקנה 36 ב | 19-18. בתקנה 36ב(ה) לתקנות העיקריות, ~~בתקנת משנה (ה), במקום "תקנות ניירות ערך (עסקה בין חברה לבין בעל שליטה בה) התשס"א-2001" יבוא "תקנות עסקה עם בעל שליטה"~~.

תיקון תקנה 37 א | 20-19. בתקנה 37א(6) לתקנות העיקריות, ~~בפסקה (6), אחרי "ותמצית נימוקיו לאישורה" יבוא "ויחולו הוראות סעיף 4-5 לתוספת הראשונה לתקנות עסקה עם בעל שליטה, זולת אם פרסם התאגיד דוח עסקה לפי תקנות עסקה עם בעל שליטה"~~.

תיקון תקנה 37 ב | 21-20. בתקנה 37ב לתקנות העיקריות, ההגדרה "חברה מוחזקת" - תימחק.

תיקון תקנה 37 יז | 22-21. בתקנה 37יז לתקנות העיקריות במקום "תקנות ניירות ערך (עסקה בין חברה לבין בעל שליטה בה) התשס"א-2001 (להלן תקנות עסקה עם בעל שליטה)" יבוא "תקנות עסקה עם בעל שליטה".

תיקון תקנה 38 ג | 23-22. בתקנה 38ג, לתקנות העיקריות -

(1) בתקנת משנה (ו1) המילים "או איחד באיחוד יחסי" - יימחקו;

(2) בתקנת משנה (ו1)2, ~~בפסקת משנה (2)~~ – המילים "או אוחדו באיחוד יחסי" - יימחקו.

תיקון תקנה 38 ה ~~23-24~~. בתקנה 38 לתקנות העיקריות המילים "או מאוחדות באיחוד יחסי" - יימחקו.

תיקון תקנה 39 ה ~~24-25~~. בתקנה 39(א) לתקנות העיקריות, ~~בתקנת משנה (א)~~, ~~אחרי במקום~~ "רואה חשבון" יבוא "רואה החשבון המבקר".

תיקון תקנה 40 ה ~~25-26~~. בתקנה 40 לתקנות העיקריות -

(1) בתקנת משנה (א), במקום "בהונו העצמי" יבוא "בהונו";

(2) בתקנת משנה (ד), במקום "בהון העצמי" יבוא "בהון".

תיקון תקנה 40 א ~~26-27~~. בתקנה 40א לתקנות העיקריות -

(1) בתקנת משנה (א), בסופה יבוא: "או לתקני דיווח כספי בין-לאומיים כפי שאימץ האיחוד האירופי, במסגרת (EC) Regulation of the European Parliament and of the council, No.1606/2002, ויצוג באופן נאות ובצורה נאמנה את מצבו הכספי של התאגיד, את ביצועיו ותזרימי המזומנים שלו ואת השינויים במצבו הכספי ובהונו בתקופות הדיווח הכלולות בדוח הביניים; דוח הביניים של מנפיק חוץ יכול נוסף על כך את הוראות הגילוי שנקבעו בפרק זה, בשינויים המחויבים.";

(2) אחרי תקנת משנה (א) יבוא :

"(א1) הדוחות הכספיים ביניים של מנפיק חוץ יכול שישקרו לפי תקנים בין-לאומיים בביקורת או תקני ביקורת אמריקניים, לפי סוג הכללים או התקנים שלפיהם נערכו כאמור בתקנת משנה (א).";

(3) בתקנת משנה (ב) -

(א) ברישה, במקום "בהתאם לכללי חשבונאות מקובלים בארה"ב" יבוא "כאמור בתקנת משנה (א) והסקורים כאמור בתקנת משנה (א1)";

(ב) במקום פסקה (1) יבוא :

"(1) בדוחות הכספיים ייכלל ביאור התאמה לכללי החשבונאות המקובלים; לענין זה, "ביאור התאמה" – כהגדרתו בתקנה 5(ג)(1) לתקנות דוחות כספיים;"

(ג) 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 בנסיבות העניין הפירוט אינו מהותי; כן יציין התאגיד כי הדוחות הכספיים כוללים את הגילוי הנוסף הנדרש לפי תקנות אלה;"

(ד) בפסקה (3), במקום "המקובלים בארצות הברית" יבוא "לפיהם נערכו הדוחות כאמור בתקנת משנה (א)";

(ה) בפסקה (4), אחרי "הסקירה של" יבוא "רואה החשבון";

(ו) בפסקה (5), אחרי "הסקירה של" יבוא "רואה החשבון";

(ז) בפסקה (6), בתחילתה יבוא "רואה החשבון", ואחרי "או רואה חשבון" יבוא "לפי העניין";

(4) אחרי תקנת משנה (ב) יבוא :

"(ג) יושב ראש הרשות, או מי שהוא הסמיכו לכך בכתב, רשאי לפטור, מנפיק חוץ מהוראות תקנות משנה (ב)(1) או (א1), בחלקן או במלואן, ולהתנות פטור זה בתנאים."

תיקון תקנה 40 ב-28-27. בתקנה 40 לתקנות העיקריות, במקום "לעניין הגשת דוח מסוים יורה כי לא תחול הוראה זו על הגשת אותו הדוח" יבוא "רשאי הוא להורות כי לא תחול הוראה זו".

תיקון תקנה 41 ב-29-28. בתקנה 41 לתקנות העיקריות, בתקנת משנה (א), במקום "במאזן" יבוא "בדוח על המצב הכספי".

תיקון תקנה 42 ב-30-29. בתקנה 42 לתקנות העיקריות, בסופה יבוא -

"(ג) בדוחות יסומן כל סכום שהוצג או שסווג מחדש."

תיקון תקנה 44 ב-31-30. בתקנה 44 לתקנות העיקריות -

(1) במקום תקנת משנה (א) יבוא :

"(א) לדוח התאגיד יצורפו דוחות ביניים של חברה כלולה לאותו רבעון, אם נתקיים אחד מאלה :

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

(2) החלק בסך כל הרווח או הפסד, בערכו המוחלט, של החברה הכלולה לאורך ארבעת הרבעונים שסיומם ביום הדוח על המצב הכספי ביניים, הניתנים לייחוס לתאגיד בשל החזקתו בחברה הכלולה, הם עשרים אחוזים או יותר מסך כל הרווח או הפסד, בערכו המוחלט, של התאגיד לאורך ארבעת הרבעונים שסיומם בדוח על המצב הכספי ביניים, וכן התנאי האמור בתקנה 23(א)(2) לתקנות דוחות כספיים התקיים בשנת הדיווח הקודמת או שצפוי שיתקיים בשנת הדיווח השוטפת; לעניין זה, "החלק בסך כל הרווח או הפסד, בערכו המוחלט, של החברה הכלולה לאורך ארבעת הרבעונים שסיומם ביום הדוח על המצב הכספי ביניים, הניתנים לייחוס לתאגיד בשל החזקתו בחברה הכלולה" – חלק הרווח לפי שיעור ההחזקה הכולל בחברה הכלולה ובהתחשב בהפחתות הנכסים וההתחייבויות של החברה הכלולה, על בסיס ערכם בספרי התאגיד למועד רכישת החברה הכלולה, לרבות נכסים והתחייבויות של החברה הכלולה שהוכרו בדוחות התאגיד ולא הוכרו בספרי החברה הכלולה, ולפי מדיניות חשבונאית אחידה ;

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

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

(1א) על אף האמור בתקנת משנה (א), דוחות כספיים של חברה כלולה לא יצורפו לדוחות התאגיד בהתקיים אחד מאלה:

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

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

(2א) הוראות ~~תקנות-תקנה משנה~~ 23(ג) עד 23(יב) לתקנות דוחות כספיים יחולו בשינויים המחויבים, ולעניין תקנה 23(ה) יקראו את תקנת משנה 19(ו1) לתקנות דוחות כספיים כאילו היא עוסקת בשנת הדיווח הקודמת.";

(2) בתקנת משנה (ב), אחרי "של החברה הכלולה" יבוא "או בדוח הביניים של התאגיד" ובמקום "השנתיים האחרונים" יבוא "של החברה הכלולה".

~~31-32. במקום תקנה 44 לתקנות העיקריות יבוא: במקום "בדוחות התאגיד יינתן מידע תמציתי" יבוא "בדוחות התאגיד יינתן מידע פיננסי מתומצת".~~

תיקון החלפת

תקנה 44א

44א. בדוחות התאגיד יינתן מידע פיננסי מתומצת ביחס לחברה כלולה, לכל אחת מן התקופות הנכללות בדוחות הכספיים המאוחדים של התאגיד ובחלוקה למידע פיננסי מתומצת, על המצב הכספי של החברה הכלולה ולמידע פיננסי מתומצת על תוצאות הפעילות שלה, והכל בהתאם לתקנה 24 לתקנות דוחות כספיים ובשינויים המחויבים".

~~"בדוחות התאגיד יינתן מידע פיננסי מתומצת ביחס לחברה כלולה, לכל אחת מן התקופות הנכללות בדוחות הכספיים המאוחדים של התאגיד ובחלוקה למידע פיננסי מתומצת, על המצב הכספי של החברה הכלולה ולמידע פיננסי מתומצת על תוצאות הפעילות שלה, והכל בהתאם לתקנה 24 לתקנות דוחות כספיים ובשינויים המחויבים".~~

32-33. בתקנה 45 לתקנות העיקריות -

תיקון תקנה 45

(1) האמור בו יסומן (א) ובמקום "בשינויים המחויבים" יבוא "לתקנות דוחות כספיים בשינויים המחויבים ובלבד שיקראו את תקנה 19(ו1) ~~תקרא כאילו היא~~ עוסקת בשנת הדיווח הקודמת.";

(2) בסופה יבוא:

"(ב) לא קדם לצירוף דוח ביניים של חברה נערבת, צירוף דוחות כספיים שנתיים שלה, יכלל בדוח הביניים של החברה הנערבת או בדוח הביניים של התאגיד גם ביאור בדבר המדיניות החשבונאית שיושמה בדוחותיה הכספיים של החברה הנערבת."

46 החלפת תקנה 46 33-34. במקום תקנה 46 לתקנות העיקריות יבוא :

"חתימת הדוח 46. הדוחות יחתמו, בשם התאגיד, בידי יושב ראש הדירקטוריון, המנהל הכללי או מי שממלא בתאגיד תפקיד כאמור אף אם תוארו שונה, לרבות ממלא מקומו של המנהל הכללי בהיעדרו ונושא המשרה הבכיר ביותר בתחום הכספים, או בידי דירקטור שהדירקטוריון הסמיך במקום כל אחד מאלה לצורך חתימה על הדוח למועד מסוים, ויחולו הוראות תקנה 5; הוראות תקנת זו לא יחולו על דוחות כספיים של חברה כלולה או חברה נערבת שאינן תאגיד מדווח, אשר צורפו לדוחות התאגיד."

תיקון תקנה 47 34-35. בתקנה 47(ב) לתקנות העיקריות, **בתקנת משנה (ב)**, אחרי "רואה החשבון" יבוא "המבקר".

תיקון תקנה 48 35-36. בתקנה 48(ה) לתקנות העיקריות, **בתקנת משנה (ה)**, בכל מקום המילים "או איחד באיחוד יחסי" -יימחקו.

הוספת פרק ה'1 36-37. אחרי תקנה 49 לתקנות העיקריות יבוא -

**"פרק ה'1: סיום חובות דיווח**

הגדרות 50. בפרק זה -

"מחזיקים מן הציבור" - כל המחזיקים בניירות ערך של התאגיד למעט בעל השליטה, מנהל כללי, דירקטור, או תאגיד בשליטתם או בשליטת התאגיד המדווח;

"ניירות ערך" - כל ניירות הערך שהונפקו על פי תשקיף או שנרשמו למסחר בבורסה;

תאגיד שמספר  
המחזיקים בניירות  
הערך שלו אינו  
עולה על 35

51. (א) תאגיד שניירות הערך שלו נמחקו ממסחר בבורסה, ואשר מספר המחזיקים מן הציבור בניירות ערך שלו אינו עולה על שלושים וחמישה, יסיים את חובת הדיווח שלו כאמור בתקנת משנה (ב), אם התקיימו תנאים אלה:

- (1) התאגיד ביצע ספירה של המחזיקים מן הציבור בניירות הערך שלו ומהספירה עולה כי מספר המחזיקים כאמור אינו עולה על שלושים וחמישה; לעניין מספר המחזיקים, יימנו בנפרד מי שרכשו ניירות ערך שהם מניות וניירות ערך הניתנים למימוש או להמרה למניות, ומי שרכשו ניירות ערך אחרים;
- (2) התאגיד פרסם דוח מיידי, ובו גילוי לפרטים אלה:

(א) המועד הקובע שבו ביצע את ספירת המחזיקים מן הציבור;

(ב) ממצאי הספירה;

(ג) אופן הבדיקה שנעשתה לצורך ביצוע הספירה ומתן הסברים לגביה;

(ד) המועד לסיום חובות הדיווח של התאגיד לפי תקנת משנה (ב) ותקופת הדיווח האחרונה שבשלה עליו להגיש דוחות עיתיים כאמור בתקנת משנה (ה);

(ה) הצהרת התאגיד כי נכון למועד הדוח המיידי ניתן בדיווחי התאגיד גילוי לכל פרט חשוב למשקיע סביר, שהיה על התאגיד לדווח על פי דין;

(ב) תאגיד שעמד בהוראות תקנת משנה (א) יסיים את חובת הדיווח החלה עליו בחלוף שישים ימים ממועד הגשת הדוח המיידי שפרסם לפי תקנת משנה (א)(2), אלא אם כן הוגשה בקשה לבית המשפט וזה נתן את החלטתו בעניין במהלך התקופה האמורה.

(ג) הוגשה בקשה לבית המשפט כאמור בתקנת משנה (ב) -

(1) ישלח התאגיד האמור בתקנת משנה (ב), הודעה לרשות בעניין זה; יושב ראש הרשות, רשאי לפי ראות עיניו, להתייצב בהליך ולהשמיע דברו, או להסמיק נציג שיתייצב מטעמו;

(2) יראו את התאגיד כמי שחובת הדיווח שלו טרם נסתיימה, כל עוד לא ניתנה החלטת בית המשפט בעניין זה.

(ד) האמור בתקנה זו לא יחול על תאגיד שכלל ניירות הערך שלו נרכשו במסגרת הצעת רכש מלאה או במסגרת הליך אחר דומה במהותו לפי דין.

52. (א) תאגיד שניירות הערך שלו נמחקו מהמסחר בבורסה, ואשר מספר המחזיקים מן הציבור בניירות הערך שלו אינו עולה על מאתיים, יסיים את חובת הדיווח שלו במועד שיחליט בית המשפט, אם התקיימו תנאים אלה:

תאגיד שמספר המחזיקים בניירות הערך שלו אינו עולה על מאתיים

(1) התאגיד הגיש לבית המשפט בקשה לפתיחה בהליך שמטרתו סיום חובות הדיווח שלו בפיקוח בית משפט (בתקנה זו – הבקשה) ובה פורטו בין השאר, עניינים אלה:

(א) נימוקי הבקשה;

(ב) ציון המועד שבו ביצע התאגיד ספירה של המחזיקים מן הציבור, וכן פירוט ממצאי הספירה ואופן הבדיקה שנעשתה; לעניין מספר המחזיקים, יימנו בנפרד מי שרכשו ניירות ערך שהם מניות וניירות ערך הניתנים למימוש או להמרה למניות, ומי שרכשו ניירות ערך אחרים;

(ג) הצהרת התאגיד כי נכון למועד הגשת הבקשה ניתן בדיווחי התאגיד גילוי לכל פרט חשוב למשקיע סביר, שהיה על התאגיד לדווח על פי דין;

(ד) המועד המבוקש לכינוס אסיפות המחזיקים בניירות הערך של התאגיד לשם קבלת החלטה בדבר סיום חובות הדיווח (בתקנה זו – אסיפות המחזיקים); מועד כאמור יהיה שלושים וחמישה ימים לאחר הגשת הבקשה לבית המשפט לפחות;

(2) ניתנה החלטה של בית המשפט לכינוס אסיפות המחזיקים;

(3) התקבל אישור אסיפות המחזיקים לסיום חובות הדיווח, ברוב הקבוע בסעיף 350(ט) לחוק החברות;

(4) ניתנה החלטת בית משפט בדבר סיום חובות הדיווח של התאגיד.

(ב) הוגשה בקשה לבית משפט כאמור בתקנת משנה (א)(1) -

(1) ישלח התאגיד האמור בתקנת משנה (א), הודעה לרשות בעניין זה; יושב ראש הרשות, רשאי לפי ראות עיניו, להתייצב בהליך ולהשמיע דברו, או להסמיך את נציגו שיתייצב מטעמו;

(2) רשאי בית המשפט לתת הוראות ולהורות על תנאים נוספים לניהול ההליך, לרבות הוראות בדבר מתן אפשרות למחזיקים מן הציבור או לצד אחר להגיש לבית המשפט התנגדות לסיום חובות הדיווח של התאגיד.

(ג) ביקש התאגיד לסיים את חובות הדיווח לפי תקנה זו, יפרסם דוחות מיידים, בנוסף לקבוע בתקנות אלה, גם בעניינים אלה:

(1) דוח בדבר הגשת הבקשה, לרבות צירוף נוסח הבקשה המלא לדוח;

(2) דוח בדבר החלטות בית המשפט הנוגעות להליך לפי תקנה זו, לרבות בדבר המועד לסיום חובות הדיווח של התאגיד ותקופת הדיווח האחרונה שבשלה עליו להגיש דוחות עיתיים כאמור בתקנה 2(ה);

(3) פרטים בדבר התנגדויות שהוגשו לבית המשפט, לרבות צירוף נוסח ההתנגדות המלא לדוח.

53. (א) בסעיף זה, "תאגיד בהליכי מימוש נכסים" – תאגיד מדווח שהוגשה בעניינו בקשה לבית המשפט לאישור הסדר מוצע ובית המשפט נתן החלטה למימוש כל פעילות ונכסי התאגיד האמור, לצורך פירעון החובות לנושיו, או שניתן לו צו פירוק, והכל במסגרת הליכים המתנהלים בבית המשפט ובאישורו (להלן – הסדר מימוש הנכסים).

(ב) חובת הדיווח של תאגיד בהליכי מימוש נכסים תסתיים במועד הקבוע בפסקה (76), ובלבד שהתקיימו לגביו תנאים אלה:

(1) בית המשפט מינה לתאגיד בעל תפקיד כמשמעותו בסעיף 350ד לחוק החברות או כונס או מפרק לפי פקודת החברות [נוסח חדש], התשמ"ג - 1983<sup>4</sup> (להלן – בעל תפקיד);

תאגיד בהליכי מימוש נכסים

<sup>4</sup> דיני מדינת ישראל, נוסח חדש 37, התשמ"ג, עמ' 761; ס"ח התשע"ב, עמ' 507.

(2) במסגרת הסדר מימוש הנכסים, התאגיד או בעל התפקיד הגישו לבית המשפט בקשה לפתיחה בהליך שמטרתו סיום חובות הדיווח שלו;

(3) לבקשה צורפה הצהרת התאגיד או בעל התפקיד כי נכון למועד הגשת הבקשה ניתן בדיווחי התאגיד גילוי לכל פרט חשוב למשקיע הסביר בנסיבות העניין, שהיה על התאגיד לדווח על פי דין; כמו כן יצהיר התאגיד או בעל התפקיד כי הוא מתחייב להמשיך ולקיים את חובות הדיווח החלות עליו כדן, או כפי שיורה בית המשפט, וזאת עד למתן החלטה בדבר מועד סיום חובת הדיווח בידי בית המשפט (בתקנה זו – מועד ההחלטה); בנוסף, יתחייב התאגיד לפרסם מידע כאמור בתקנת משנה (א) **201**.

(4) התאגיד פרסם את הדוח התקופתי האחרון שהיה עליו להגיש עובר למועד הבקשה, וכן את הדוח הרבעוני האחרון העוקב לדוח התקופתי, אם הגיע מועד הגשתו; ואולם, קבע בית המשפט מתכונת דיווח חלופית להגשת הדוחות העיתיים כהגדרתם בתקנה 2(ה) (להלן – דוחות חלופיים), שתחול על התאגיד עד למועד ההחלטה, יגיש התאגיד לרשות את הדוחות החלופיים לא יאוחר מיום מסחר אחד לאחר הגשתם לבית המשפט;

(5) התקבל אישור אסיפות המחזיקים בניירות הערך של התאגיד להסדר המוצע ברוב הקבוע בסעיף 350(ט) לחוק החברות, ובכלל זה לעניין סיום חובות הדיווח של התאגיד;

(6) ניתנה החלטה של בית המשפט לאישור הבקשה ולסיום חובת הדיווח החלה על התאגיד יראו את מועד מתן החלטת בית המשפט כאמור כמועד סיום חובת הדיווח של התאגיד, אלא אם כן קבע בית המשפט מועד אחר.

(ג) תאגיד שהגיש בקשה כאמור בתקנת משנה (א) **202**, ישלח הודעה לרשות בעניין זה; יושב ראש הרשות, רשאי לפי ראות עיניו, להתייצב בהליך ולהשמיע דברו, או להסמיך נציג שיתייצב מטעמו.

(ד) נסתיימה חובת הדיווח של התאגיד לפי תקנת משנה (א), יפרסם התאגיד באתר האינטרנט שלו או בדרך אחרת כפי שיורה בית המשפט, פרטים ועדכונים בדבר שלבי ביצוע ההסדר וכל מידע חשוב אחר הנוגע למחזיקים בניירות ערך של התאגיד, בתקופה שממועד החלטה עד מועד סיום ביצוע ההסדר.

(ה) (ג)—עד מועד סיום חובת הדיווח שלו יגיש התאגיד דוחות מיידיים כאמור בתקנה 52(ג), בשינויים המחויבים.

37-38. בתוספת הראשונה לתקנות העיקריות, פרט (7) - בטל.

תיקון התוספת הראשונה

38-39. ובתוספת הרביעית לתקנות העיקריות, בפרט 6(א), במקום "תאגיד מאוחד, תאגיד מאוחד באיחוד יחסי" יבוא "תאגיד מאוחד".

תיקון התוספת הרביעית

39-40. בתוספת החמישית לתקנות העיקריות, בפרט 1(3)(ו), בסופו יבוא "גורם קשור - לרבות צד קשור, בעל עניין, נושא משרה בכירה, קרוביהם או תאגידים בשליטתם";.

תיקון התוספת החמישית

40-41. בתוספת השישית לתקנות העיקריות, בחלק א', בהגדרה "דוח מיידי או מיוחד", במקום "תקנות ניירות ערך (עסקה בין חברה לבין בעל שליטה בה) התשס"א-2001" יבוא "תקנות עסקה עם בעל שליטה".

תיקון התוספת השישית

41-42. בתוספת השביעית לתקנות העיקריות -

תיקון התוספת השביעית

(1) בכל מקום, במקום "המבקר" יבוא "רואה החשבון המבקר" ובמקום "מבקר" יבוא "רואה חשבון מבקר";

(2) בסעיף (1)(7), במקום "רואה החשבון" יבוא "רואה החשבון המבקר";

(3) בסעיף (2) המילים "או אוחד באיחוד יחסי" – יימחקו.

42-43. בתוספת התשיעית לתקנות העיקריות בפרט (1)-

תיקון התוספת התשיעית

(1) בפרט משנה (א) תחת המספר 2, בקטע הממוסגר, המילים "או אוחדו באיחוד יחסי" - יימחקו;

(2) בפרט משנה (ב), תחת המספר 4, בקטע הממוסגר, המילים "או אוחדו באיחוד יחסי" - יימחקו.

44-43. בתוספת העשירית לתקנות העיקריות, בסופה יבוא :

"(6) הוצגו הדוחות המאוחדים במטבע שאינו נמנה עם אחד המטבעות המנויים בתוספת לתקנות דוחות כספיים, יצרף התאגיד את המידע כאמור בפסקאות (1) עד (4) גם בשקלים חדשים, כשהם מחושבים לפי התרגום לשקלים של הדוחות הכספיים המאוחדים של התאגיד, לפי הוראות תקנה 6 לתקנות דוחות כספיים."

התשע"ד \_\_\_\_\_

(2013 \_\_\_\_\_)

(חמ 3-982)

יאיר לפיד  
שר האוצר