

**תקנות ניירות ערך (דוחות תקופתיים ומיידיים) (תיקון מס'), התשע"ז-20162017**

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

תיקון תקנה 1 .1 בתקנה 1 לתקנות ניירות ערך (דוחות תקופתיים ומיידיים), התש"ל-1970<sup>2</sup> (להלן – התקנות העיקריות)-

(1) בהגדרת "דוחות מאוחדים", "דוחות כספיים", "חברה כלולה", "חברת כרטיסי אשראי", "חברה מוחזקת", "כללי חשבונאות מקובלים בארה"ב", "מנפיק חוץ", "תקני ביקורת אמריקניים", "כללי החשבונאות המקובלים", "רואה החשבון המבקר" ו"תקנים בין-לאומיים בביקורת" - במקום "כהגדרתם בדוחות כספיים" יבוא "כהגדרתם בתקנות דוחות כספיים";

(2) בהגדרת "בקרה פנימית על הגילוי"-

(א) אחרי "מידע שהתאגיד נדרש לגלות בדוחות" יבוא "עתיים";

(ב) המילים "לעניין זה, "דוחות" – דוח תקופתי כמשמעותו בפרק ב' או דוח רבעוני, כמשמעותו בפרק ד"-יימחקו;

(3) אחרי הגדרת "דוח שנתי על הבקרה הפנימית" יבוא:

"דוחות עתיים" – דוח חצי שנתי כמשמעותו בתקנה 5(ד), דוח תקופתי כמשמעותו בפרק ב' או דוח רבעוני כמשמעותו בפרק ד', לפי העניין;

(4) בסופה יבוא:

"תקופת דיווח" – רבעון, חצי שנה או שנת דיווח, לפי העניין;".

תיקון תקנה 2 .2 בתקנה 2 לתקנות העיקריות-

(1) בתקנת משנה (ג), במקום "לחוק דוחות עתיים" יבוא "לחוק";

(2) בתקנת משנה (ה) -

<sup>1</sup> ס"ח התשכ"ח, עמ' 234; התשע"ד, עמ' 268.  
<sup>2</sup> ק"ת התש"ל, עמ' 2037; התשע"ו עמ' 991

- (א) המילים "תקופת הדיווח האחרונה שבשלה" – יימחקו ;
- (ב) במקום "יגיש דוחות עתיים, תהיה תקופת הדיווח העוקבת" יבוא "יגיש דוח עיתי לרבעון העוקב";

(2)(3) תקנת משנה (ז) – בטלה.

בתקנה 5(א) לתקנות העיקריות - 3.

תיקון תקנה 5ג

(1) פסקה (2) בטילה ;

(2) בסופה יבוא :

"(4) ניירות הערך שלו אינם נסחרים בבורסה."

בתקנה 5 ד לתקנות העיקריות- 4.3.

תיקון תקנה 5ד

(1) במקום תקנת משנה (א) יבוא :

"(א) תאגיד קטן ידווח לפי תקנה זו כולה או חלקה לפי בחירתו ;"

(1)(2) בתקנה משנה (ב), - אחרי פסקה (4) יבוא:

(1) פסקה (3) בטילה ;

(2) אחרי פסקה (4) יבוא :

"(5) לענין חובת הגשת דוח רבעוני של תאגיד שהציבור לא מחזיק תעודות התחייבות שהנפיק –

(א) במקום דוח רבעוני יגיש התאגיד דוח חצי שנתי ובו הפרטים הנדרשים לפי פרק ד' לתקופה של חצי שנה המסתיימת ביום האחרון של החודש השישי ויחולו לענין זה תקנות 39 עד 49 לפי הענין ; לענין ~~ה~~ תקנות 39 - 49 "יום הדוח" - היום האחרון ברבעון השני.

(ב) אלא אם כן נאמר אחרת, בכל מקום שבו נדרש לפי תקנות אלה מידע בפילוח רבעוני, ייתן התאגיד את המידע בפילוח חצי שנתי בשינויים המחויבים ;

(ג) אם דוחות של התאגיד מובאים בדוחות של תאגיד אחר, על התאגיד האחר להביא את הדוחות לפי דין החל לגביו ויחולו הוראות אלה :

- (1) אם התאגיד הוא חברה נערבת, לא תחול תקנה 19(ז)(1) לתקנות דוחות כספיים ;
- (2) אם התאגיד הוא חברה כלולה, לא תחול תקנה 23(יא) לתקנות דוחות כספיים ;
- (ד) בתקנה 4(א1), במקום "בשלוש תקופות הדיווח" יקראו "בתקופת הדיווח העוקבת" ואחרי "הדוחות התקופתיים" יקראו "החצי שנתיים" ;
- (ה) בתקנה 9(א1), במקום "של שלושה חודשים" יקראו "של שישה חודשים", במקום "בתוך 90 ימים" יקראו "בתוך 180 ימים" ובמקום "הדוח הרבעוני" יקראו "הדוח החצי שנתי" ;
- (ו) בתקנה 38ב –

- (1) בתקנת משנה (א), במקום "של שלושה חודשים" יקראו "של שישה חודשים" ;
- (2) בתקנת משנה (א1), במקום "של שלושה חודשים" יקראו "של שישה חודשים" ובמקום "בתוך 90 ימים" יקראו "בתוך 180 ימים" ;
- (ז) בתקנה 56 לתקנות פרטי תשקיף -

- (1) בתקנת משנה (א), במקום "בתקנות משנה (ב), (ג) או (ד) לפי העניין" יקראו "בתקנת משנה (ג)" ;
- (2) בתקנת משנה (ג), במקום "שלושת החודשים" יקראו "ששת החודשים".

תיקון תקנה 5 ה [5-4](#) בתקנה 5 לתקנות העיקריות-

(1) בתקנת משנה (א) -

(א) בפסקה (2)-

[\(1\)\(2\)](#) המילים "תחילת דיווח או" -יימחקו ;

[\(2\)\(3\)](#) המילים "ליישם או" -יימחקו ;

(3) במקום "תחילת יישומן או סיומן" יבוא "הפסקת יישומן";

(ב) אחריה יבוא :

"(א1) על תאגיד שהחליט לא לדווח לפי תקנה 5ד כולה או חלקה, יחולו ההוראות החלות על תאגיד שאינו תאגיד קטן, כולן או חלקן לפי העניין, והוא לא יהיה רשאי לדווח לפי התקנה האמורה, כולה או חלקה לפי העניין, באותה שנת דיווח";

(2) בתקנת משנה (ב)-

(א) במקום "לדווח לפי תקנה 5ד" יבוא "שלא לדווח לפי תקנה 5ד כולה או חלקה";

(ב) אחרי "מהוראות התקנה האמורה בחר" יבוא "שלא";

(ג) במקום "תקופתי ודוח רבעוני שבהם" יבוא "עיתי שבו".

(3) אחרי תקנת משנה (ג) יבוא-

"(ג1) הנפיק תאגיד שדיווח בהתאם להוראות תקנה 5ד(ב) (5) תעודות התחייבות לציבור, יהיה רשאי להמשיך לדווח בהתאם לתקנה האמורה לתקופות הדיווח שיתיימו בתוך שנים עשר חודשים ממועד הנפקת תעודות ההתחייבות לציבור".

(א) תיקון תקנה 6-5. בתקנה 9ב לתקנות העיקריות, בתקנת משנה (ב), בפסקה (4), במקום "אותו רבעון" יבוא "תקופת הדיווח האחרונה".

תיקון תקנה 10 7-6. בתקנה 10 לתקנות העיקריות, בתקנת משנה (ב) - בפסקה (3), במקום "בכל אחד מהרבעונים בשנת הדיווח ובפרט ברבעון הרביעי" יבוא "בכל אחת מתקופות הדיווח בשנת הדיווח ובפרט בתקופת הדיווח האחרונה".

(1) בפסקה (3), במקום "בכל אחד מהרבעונים בשנת הדיווח ובפרט ברבעון הרביעי" יבוא "בכל אחת מתקופות הדיווח בשנת הדיווח ובפרט בתקופת הדיווח האחרונה";

(2) במקום פסקה (7) יבוא :

"(7) בהתקיים אחד מאלה, יובאו פרטים בדבר חשיפה לסיכוני שוק ודרכי ניהולם כמפורט בתוספת השנייה :

(א) בדוחותיו הכספיים של התאגיד הוצג מגזר בר דיווח שהוא מגזר פעילות פיננסי; לעניין זה, "מגזר בר דיווח" כמשמעותו בכללי החשבונאות המקובלים;

(ב) לתאגיד קיימת פעילות פיננסית מהותית; לעניין זה, יראו תאגיד כתאגיד שקיימת לו פעילות פיננסית מהותית בהתקיים אחד מאלה:

(1) סך כל שווי הנכסים הפיננסיים של התאגיד שמדידתם העוקבת היא לפי שווי הוגן, הוא חמישים אחוזים לפחות מההון של התאגיד ועשרה אחוזים מסך כל הנכסים של התאגיד, בערכים מוחלטים, והכל לפי הדוחות המאוחדים של התאגיד;

(2) סך כל שווי ההתחייבויות הפיננסיות של התאגיד שמדידתם העוקבת היא לפי שווי הוגן, הוא חמישים אחוזים לפחות מההון של התאגיד ועשרה אחוזים מסך כל הנכסים של התאגיד, בערכים מוחלטים, והכול לפי הדוחות המאוחדים של התאגיד; בתקנה זו, "מדידתם העוקבת" כמשמעותו בכללי החשבונאות המקובלים;

(3) תוצאת ניתוח הרגישות לאחד או יותר מסיכוני השוק שאליהם חשוף התאגיד בסוף תקופת הדיווח, המבוצע לפי כללי החשבונאות המקובלים, מהווה חמישים אחוזים לפחות מההון של התאגיד ועשרה אחוזים מסך כל הנכסים של התאגיד, בערכים מוחלטים, והכול לפי הדוחות המאוחדים של התאגיד;"

תיקון תקנה 33 8. בתקנה 33 לתקנות העיקריות, בסופה יבוא:

"(ט) יושב ראש הרשות או מי שהוא הסמיכו לכך בכתב, רשאי לפטור תאגיד מסוים מתקנה זו כולה או חלקה וכן להתנות את הפטור האמור בתנאים, אם שוכנע כי יש לעשות כן בנסיבות הענין."

תיקון תקנה 34 9.7. בתקנה 34 לתקנות העיקריות, בתקנת משנה (ה), במקום "הרבעוני או הדוח התקופתי" יבוא "העיתי".

<p><u>בתקנה 36ד(ג) לתקנות העיקריות, בתחילה יבוא "התקבלה החלטה כאמור בתקנת משנה (ב)".</u></p>	<p>10.</p>	<p>תיקון תקנה 36ד</p>
<p>בתקנה 38 ב לתקנות העיקריות-</p>	<p>11-8.</p>	<p>תיקון תקנה 38ב</p>
<p>(1) בתקנת משנה (א), במקום "בתקופת הרבעון" יבוא "בתקופת הדוח" ובמקום "הדוח הרבעוני" יבוא "הדוח העיתי";</p>		
<p>(2) בתקנת משנה (א1) במקום "או במסגרת הדוח התקופתי או הרבעוני" יבוא "במסגרת הדוח העיתי".</p>		
<p>בתקנה 39(א) לתקנות העיקריות, במקום "דוח רבעוני" יבוא "דוח עיתי" ובמקום "שהדוח הרבעוני" יבוא "שהדוח העיתי".</p>	<p>12-9.</p>	<p>תיקון תקנה 39</p>
<p>בתקנה 40 לתקנות העיקריות, במקום תקנת משנה (ד) יבוא: "דוח על הרווח הכולל, דוח על השינויים בהון ודוח על תזרימי המזומנים יובאו לתקופת הדיווח שהסתיימה ולתקופה המצטברת מתחילת שנת הדיווח".</p>	<p>13-10.</p>	<p>תיקון תקנה 40</p>
<p><u>בתקנה 48 לתקנות העיקריות, בתקנת משנה (ג), בפסקה (7), במקום "ביחס לחשיפה" יבוא "ביחס לחשיפת תאגיד אשר מתקיים לגביו אחד התנאים הקבועים בתקנה 10(ב)(7)".</u></p>	<p>14.</p>	<p>תיקון תקנה 48</p>
<p>בתקנה 49 לתקנות העיקריות-</p>	<p>15-11.</p>	<p>תיקון תקנה 49</p>
<p>(1) בתקנת משנה (א)-</p>		
<p>(א) במקום "נתונים בדוח הרבעוני" יבוא "נתונים בדוח העיתי";</p>		
<p>(ב) במקום "המהותית מאוד לדוח הרבעוני" יבוא "המהותית מאוד לדוח העיתי";</p>		
<p>(2) בתקנת משנה (ב), במקום "מעודכנת לדוח הרבעוני" יבוא "מעודכנת לדוח העיתי".</p>		
<p>בתקנה 53(ב) לתקנות העיקריות, בפסקה (4), במקום "הדוח הרבעוני" יבוא "הדוח העיתי";</p>	<p>16-12.</p>	<p>תיקון תקנה 53</p>
<p>לתוספת החמישית לתקנות העיקריות, בפרט 2(ו) במקום "הרבעוניים" יבוא "העיתיים";</p>	<p>17-13.</p>	<p>תיקון התוספת החמישית</p>
<p>תחילתן של תקנות אלה 30 ימים מיום פרסומן.</p>	<p>18-14.</p>	<p>תחילה</p>

התשע"ז \_\_\_\_\_

(20162017 \_\_\_\_\_)

(חמ 3-982-1ת)

\_\_\_\_\_

משה כחלון

שר האוצר