

תקנות השקעות משותפות בנאמנות (דוחות כספיים של קרן), התש"ע-2009¹

בתוקף סמכותי לפי סעיפים 72(א) ו-131(א) לחוק השקעות משותפות בנאמנות, התשנ"ד-1994 (להלן – החוק), לפי הצעת הרשות ובאישור ועדת הכספים של הכנסת, אני מתקין תקנות אלה:

1. בתקנות אלה –
- "אגד קרנות" – כהגדרתו בתקנות השקעות משותפות בנאמנות (נכסים שמותר לקנות ולהחזיק בקרן ושיעוריהם המרביים), התשנ"ה-1994;
- "דוחות כספיים" – דוחות כספיים של קרן, הכוללים בין השאר מאזן, דוח רווח והפסד ודוח על השינויים בערך היחידות של הקרן, לרבות הביאורים להם;
- "הפרשי עיתוי" – הפרשים הנובעים מפער הזמנים בין תאריך הדוחות הכספיים לבין יום המסחר האחרון של הקרן בשנת הכספים; לענין זה, "יום מסחר" – כהגדרתו בתקנות השקעות משותפות בנאמנות (מחירי קנייה ומכירה של נכסי קרן ושווי נכסי קרן), התשנ"ה-1994;
- "טופס דיווח" – כהגדרתו בתקנות ניירות ערך (חתימה ודיווח אלקטרוני), התשס"ג-2003;
- "כללי חשבונאות מקובלים" – כללי חשבונאות מקובלים בישראל (Israeli GAAP);
- "מידת השיפה" –
- (1) לענין איגרות חוב ומטבע חוץ – כהגדרתה בתקנות השקעות משותפות בנאמנות (אופציות, חוזים עתידיים ומכירות בחסר), התשס"א-2001;
- (2) לענין מניות – כהגדרתה בתקנות השקעות משותפות בנאמנות (סיווג קרנות לצורך פרסום), התשס"ח-2007;
- "רואה חשבון מבקר" – רואה חשבון כמשמעותו בסעיף 99(א) לחוק;
- "שיעור חשיפה" –
- (1) לענין איגרות חוב ומטבע חוץ – כהגדרתו בתקנות השקעות משותפות בנאמנות (אופציות, חוזים עתידיים ומכירות בחסר), התשס"א-2001;
- (2) לענין מניות – כהגדרתו בתקנות השקעות משותפות בנאמנות (סיווג קרנות לצורך פרסום), התשס"ח-2007;

הגדרות
(תיקונים: התשע"ב,
התשע"ד)

1. ק"ת 6834, התש"ע (10.12.2009), עמ' 230.
תיקונים: ק"ת 7087, התשע"ב (5.2.2012), עמ' 738;
ק"ת 7401, התשע"ד (29.7.2014), עמ' 1549.

"שנת כספיים" – תקופה של שנים עשר חודשים שקבע מנהל הקרן בתשקיף או ברוח כשנת כספיים של הקרן, או תקופה קצרה יותר, אם היא שנת הכספיים הראשונה של קרן חדשה או שנת כספיים ראשונה לאחר שמנהל הקרן שינה את שנת הכספיים של הקרן; "תקני דיווח כספי בינלאומיים" – (נמחקה).

2. (א) מנהל קרן יגיש לרשות ולבורסה דוחות כספיים של קרן שבניהולו לכל שנת כספיים.

(ב) הדוחות הכספיים ייערכו לפי כללי חשבונאות מקובלים ותקנות אלה ויהיו מבוקרים כדן.

(ג) הדוחות הכספיים יוגשו בתוך שלושה חודשים מתום שנת הכספיים, באמצעות טופס דיווח שכותרתו "דוחות כספיים של קרן".

(ד) הדוחות הכספיים ייחתמו בידי מנהל הקרן, הנאמן והמנהל הכללי של מנהל הקרן; כן יצוינו שמות החותמים ותפקידיהם, ובצד כל שם תאריך החתימה.

(ה) לדוחות הכספיים תצורף חוות דעתו של רואה החשבון המבקר של הקרן, חתומה בידו ונושאת את תאריך חתימתו; חוות הדעת תכלול גם –

(1) אישור בדבר עריכת הדוחות הכספיים בהתאם לפי כללי חשבונאות מקובלים ותקנות;

(2) הסכמתו לצירוף חוות הדעת לדוחות הכספיים, בציון המועד או טווח המועדים שבו יוגשו לרשות הדוחות הכספיים שאליהם מתייחסת הסכמה כאמור.

3. **ביאורים לדוחות הכספיים יובאו, בין השאר, הפרטים האלה:**

(1) רשימה מלאה ומפורטת של נכסי הקרן והתחייבויותיה, לרבות חוזים עתידיים, לתאריך הדוחות הכספיים; הרשימה תהיה ערוכה לפי סוגי נכסי הקרן והתחייבויותיה, ולגבי כל אחד מהפריטים בה יצוינו כל אלה:

(א) פרטים מזהים של ניירות הערך, האופציות והחוזים העתידיים, הכוללים שם מלא, סימול, מטבע ומקום המסחר;

(ב) האם הונפק על ידי בעל עניין במנהל הקרן או בנאמן;

(1ב) האם שוערך לפי הנחיות הדירקטוריון לקביעת שווי של נכס בהתאם לתקנה 14ב לתקנות השקעות משותפות בנאמנות (מחירי קנייה ומכירה של נכסי קרן ושווי נכסי קרן), התשנ"ה-1994;

(2ב) האם הושאל;

הגשת דוחות כספיים
(תיקונים: התשע"ב, התשע"ד)

ביאורים לדוחות הכספיים
(תיקונים: התשע"ב, התשע"ד)

- (ג) כמות, מחיר ליחידה והשווי הכולל לתאריך הדוחות הכספיים; בסוף רשימת הפריטים הנכללים בכל סוג של הנכסים וההתחייבויות יצוינו סיכומי ביניים של השווי הכולל של כל הפריטים ברשימה; כן יצוינו סיכום של השווי הכולל של כל נכסי הקרן והתחייבויותיה;
- (2) למעט באגד קרנות – מידת החשיפה ושיעור החשיפה של הקרן לאיגרות חוב, למניות ולמטבע חוץ, לתאריך הדוחות הכספיים;
- (3) מחיר הפדיון הנגזר מהשווי הנקי של נכסי הקרן לתאריך הדוחות הכספיים ומחיר פדיון ליום המסחר האחרון של הקרן בשנת הכספים כפי שפורסם בגיליון השערים היומי של הבורסה לפי תקנות השקעות משותפות בנאמנות (פרסום מחיר יחידה ומחיר פדיון בקרן פתוחה ומחיר יחידה ושוויה בקרן סגורה), התשנ"ה-1994; היה הפרש בין מחיר הפדיון הנגזר לבין מחיר הפדיון שהתפרסם בגיליון השערים כאמור, יצורף הסבר ההפרש ותחשיב מפורט להסבר ההפרש תוך התייחסות נפרדת להפרש הנובע מהפרשי עיתוי, בציון עובדה זו, ולהפרש הנובע מסיבות אחרות;
- (4) הוצאות כאמור בסעיף 80(ב) לחוק, שנפרעו מנכסי הקרן במהלך שנת הכספים;
- (5) כל פרט, מידע או הבהרה נוספים, אשר בהעדרם לא ישקפו הדוחות הכספיים והביאורים לדוחות הכספיים באופן גאות, בהתאם לכללי חשבונאות מקובלים ותקנות אלה, את מצב הקרן לתאריך הדוחות הכספיים ואת תוצאות פעילותה בשנת הכספים.

4. תקנות השקעות משותפות בנאמנות (עריכת דין וחשבון שנתי), התש"ל-1970 – בטלות.

ביטול

5. (א) תחילתן של תקנות אלה, למעט האמור בתקנות 2(ב) ו-3(5), ביום פרסומן או ביום תחילתן של תקנות השקעות משותפות בנאמנות (פרטי תשקיף של קרן, מכנהו וצורתו), התש"ע-2009 (להלן – מועד התחילה), לפי המאוחר.

תחילה

(תיקון התשע"ב)

(ב) תחילתן של תקנה 2(ב) לתקנות העיקריות כתיקונה בתקנה 2(1) לתקנות השקעות משותפות בנאמנות (דוחות כספיים של קרן) (תיקון), התשע"ד-2014 (להלן – תיקון התשע"ד), ותקנה 3(5) לתקנות העיקריות כתיקונה בתקנה 3 לתיקון התשע"ד ביום תחילתו של תיקון התשע"ד.

6. (א) דוח שיוגש בין מועד התחילה לבין יום תחילתה של תקנה 2(ב), ייערך לפי העקרונות החשבונאיים וכללי הדיווח המקובלים ערב מועד התחילה, ויהיה מבוקר כדין.

הוראת מעבר

(ב) ביאורים לרוח שיוגש החל ממועד התחילה ועד תחילתה של תקנה 2(ב), יכללו כל פרט, מידע או הבהרה, אשר בהעדרם לא ישקפו הרוחות הכספיים והביאורים לרוחות הכספיים באופן נאות, בהתאם לעקרונות החשבונאיים וכללי הדיווח המקובלים ערב יום התחילה, את מצב הקרן לתאריך הרוחות הכספיים ואת תוצאות פעילותה בשנת הכספים.

כ"ט בחשוון התש"ע (16 בנובמבר 2009)

יובל שטייניץ
שר האוצר