

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;

1. ק"ת 2591, התש"ל (30.7.1970), עמ' 2037.
- ק"ת 4065, התש"ם (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)];
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].

הגדרות

[תיקונים: התש"ם,
התשמ"ה, 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),
[[מס' 3]]

"החזקה" ו"רכישה" – כמשמעותן בחוק, למעט החזקה או רכישה בידי חברה שלובה;
"המבקר", "כללי חשבונאות מקובלים בארה"ב", "מנפיק חוץ", "תקני ביקורת אמריקניים",
"תקני חשבונאות בין-לאומיים" ו"תקנים בין-לאומיים בביקורת" – כהגדרתם
בתקנות דוחות כספיים;

– "חברה קשורה"

(1) חברה, אשר חברה אחרת – שאינה חברת-אם שלה – השקיעה בה סכום
השווה בהתאם למאזנה המותאם לעשרים וחמישה אחוזים או יותר מההון העצמי
המותאם 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;

"בעל ענין", בתאגיד – כמשמעותו בפסקה (1) להגדרת "בעל ענין", בתאגיד, שבסעיף 1
לחוק;

"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(ר) לחוק;
"חוק החברות" – (נמחקה);

"דוחות כספיים" – מאזן, דו"ח רווח והפסד, דו"ח על השינויים בהון העצמי ודו"ח על תזרימי
המזומנים, לרבות הביאורים להם;

"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;

"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 הדו"ח" – היום האחרון ברבעון הראשון, השני והשלישי;

”דו”חות כספיים ביניים” – דו”חות כספיים מאוחדים של התאגיד ערוכים ליום הדו”ח, ולגבי תאגיד שאינו חייב לערוך דו”חות שנתיים מאוחדים – דו”חות כספיים של התאגיד בלבד;

”דו”ח הדירקטוריון” – דו”ח של הדירקטורים על מצב ענייני התאגיד, כמשמעותו בתקנה 10; “יום מסחר” – כל יום שבו מתקיים מסחר בכורסה, 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 הדו”ח” – התאריך שבו נחתם הדו”ח התקופתי;

”שנת הדיווח” – שנת החשבון האחרונה של התאגיד שנשתיימה לפני תאריך הדו”ח;

”תקנות דו”חות כספיים” – תקנות ניירות ערך (עריכת דו”חות כספיים שנתיים), התשנ”ג-1993;

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

”מיווג” – 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 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-1א37, ”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” יקרא ”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 העקרונות החשבונאיים המקובלים וכללי הדיווח המקובלים, בדוחות כספיים, ששימש בסיס לקביעת ערכו של נתון בדוחות הכספיים, ואשר מתקיימים בו כל אלה;

(1) בעת בחירתו נדרש התאגיד להניח הנחות, בקשר עם נסיבות ואירועים הכרוכים באיזודאות 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; חוקה כי צירוף עסקים הוא מהותי, אם נתקיים לגבי אחד מאלה:

(א) רווחי התאגיד הנרכש או תוצאות הפעילות הנרכשת בשנה האחרונה, הניתנים לייחוס לתאגיד, בשל החזקתו בהון התאגיד הנרכש או בפעילות הנרכשת, בהתאמה, מהווים, בערכם המוחלט, שלושים אחוזים או יותר מרווחי התאגיד המיוחסים לבעלי הזכויות ההוניות בו, באותה תקופה בערכם המוחלט, לפי הדוחות הכספיים האחרונים של התאגיד ושל התאגיד הנרכש, בהתאמה; לעניין פסקת משנה זו, ”רווחי 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 הדוחות הכספיים האחרונים של התאגיד והתאגיד הנרכש;

(2) מכירה מהותית של ניירות ערך או זכויות בתאגיד אשר דוחותיו הכספיים אוהדו או אוהדו באיחוד יחסי בדוחות התאגיד, או מכירה של חלק מהותי מפעילות התאגיד; חוקה כי מכירה היא מהותית, אם נתקיים לגביה האמור בפסקה (1), בשינויים 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 נפרד או בפעילות מופסקת, כמשמעותם בכללי החשבונאות, ובלבד שמדובר בפעילות מופסקת שנדרש על פי כללי החשבונאות שנתוניה יוצגו בנפרד;

”רוח פרופורמה” – כמשמעותו בתקנה 9א;

”נתון פרופורמה” – מידע כמותי או איכותי אודות ההשפעה של אירוע פרופורמה על תאגיד, לעניין רוח רווח והפסד, רוח על השינויים בהון העצמי ורוח על תזרימי המזומנים, בהנחה שאירוע הפרופורמה התרחש בתחילת שנת הרייח המוקדמת ביותר שנתוניה נכללים בדוחות הכספיים, ולעניין מאזן, בהנחה שאירוע הפרופורמה התרחש במועד המאזן;

"רווחים המיוחסים לבעלי הזכויות ההוגנות של התאגיד", "צירוף עסקים", "רווח" ו"תאגיד נרכש" – כמשמעותם בכללי החשבונאות;
"חברת כרטיסי אשראי" – כהגדרתה בתקנות דוחות כספיים;
"מנפיק מוצרי מדדים" – חברה שייעודה הנפקת מוצרי מדדים, כהגדרתם בפרק ט' בחלק השני לתקנון הבורסה, ומוצרים מובנים כהגדרתם בחוק הייעוץ;
"תעודות התחייבות" – כהגדרתן בסעיף 35א לחוק.

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

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 בידי הציבור.
(ב) הרוחות יוגשו לרשות בהתאם להוראות תקנות ניירות ערך (חתימה ודיווח אלקטרוני), התשס"ג-2003.

(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.

(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;
- (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 שיפורטו 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 הדייקטוריון 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.

- צורת הדו"חות
3. הדו"חות ייערכו בצורה נוחה לקריאה ועמודיהם יהיו ממוספרים.
4. (א) הדו"חות יכללו את הפרטים המפורטים בתקנות אלה כסדרם 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 38ב, 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 העניין, וביחס לנתונים הכלולים בדוחות אלו; דוחות הפרופורמה יפורסמו בצירוף דוח סקירה או חוות דעת של רואה החשבון המבקר.
- (ב) נחשב יותר מאדם אחד כמחזיק בניירות ערך מסויימים, אשר לגבי החזקתם חלה חובת הדיווח על פי תקנות אלה, יפורטו בדו"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.
- 4א. ככל מקום בתקנות אלה שבו נדרש דיווח על נייד ערך הרשום למסחר בבורסה, יצוין ליד שם נייד הערך מספורו בגליון השערים של הבורסה.
5. הדו"חות ייחתמו בידי המורשים לחתום בשם התאגיד ויצוין בהם תאריך החתימה; בצד כל חתימה יצוין שם החותם ותפקידו בתאגיד.
- 5א. (א) תאגיד רשאי לכלול בדוח פרטים הנדרשים בתקנות אלה בדרך של הפניה לדוח רבעוני או לדוח מידי שהגיש התאגיד כפי שפורסמו באמצעות דיווח אלקטרוני והוגשו בהתאם לחוק (בתקנה זו – דוח אחר) ויחולו הוראות אלה:
- הכבלה על דרך ההפניה [תיקונים: התשס"ד (מס' 3), התשס"ו (מס' 2)]

(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 הרבר 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 ערכון, 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.

- 5.ב. (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;

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

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

(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

בכ, 10(ב)8, 1א37 ו-49.

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

6.	(בוטלה).	(תיקון התשנ"ד)
7.	(א) התאגיד יגיש לרשות דו"ח תקופתי בכל שנה, תוך שלושה חדשים 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.	מועד הגשת הדו"ח [תיקונים: התש"ם, התשמ"ט (מס' 2), התשנ"ד, התשנ"ו, התשס"ג (מס' 2)]
(ב)	תאריך החתימה על הדו"ח התקופתי לא יקדם ביותר משלושה ימים מהתאריך שבו יוגש לרשות.	
8.	(א) בדו"ח התקופתי יובאו במקובץ המסמכים והפרטים המפורטים בפרק זה ויצורפו אליהם תוכן ענינים.	פרטי הדו"ח התקופתי וצורתו [תיקונים: התשנ"ד, התשס"ג (מס' 2), התשס"ד (מס' 3)]
(ב)	הרוח התקופתי יחולק לארבעה פרקים לפי הסדר שלהלן: תיאור עסקי התאגיד; דוח הדירקטוריון על מצב עניני התאגיד; דוחות כספיים; פרטים נוספים על התאגיד.	
א8.	ברוח התקופתי יובאו תיאור התאגיד והתפתחות עסקיו כפי שחלו בשנה האחרונה, בהתאם לפרטים ולעקרונות שבתוספת הראשונה לתקנות ניירות ערך (פרטי התשקיף, מבנהו וצורתו), התשכ"ט-1969, בשינויים המחויבים ובכל מקום בתוספת שבו נאמר "תשקיף", ייקרא – דוח.	תיאור עסקי התאגיד [תיקונים: התשס"ד (מס' 3), התשס"ו (מס' 2)]

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

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

(א1) 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 לדוח, 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 שניונים 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 הענינים 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, יצוינו 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 כהגדרתה בתקנות 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 המעריך ואפיוניו, לרבות השכלה, ניסיון בביצוע הערכות שווי לצרכים חשבונאיים בתאגידים מרווחים ובהיקפים רומים לאלה של ההערכה המדווחת או העולים על היקפים אלה ותלות במזמין ההערכה, ולרבות התייחסות להסכמי שיפוי עם מעריך השווי;

(6) מודל ההערכה שמעריך 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.

ג.8. 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.

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

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

9. (א) יובאו דו"חות כספיים שנתיים של התאגיד לתאריך שבו נסתיימה שנת הדיווח של התאגיד (להלן – תאריך המאזן), ערוכים לפי הוראות תקנות דו"חות כספיים, ומבוקרים כד"ן.

(ב) תובא חוות דעתו של רואה החשבון של התאגיד על הדו"חות הכספיים המבוקרים של התאגיד והדו"חות הכספיים המאוחדים המבוקרים של התאגיד והיא תכלול גם אישור בדבר עריכת הדו"חות בהתאם לתקנות דו"חות כספיים.

(ג) תובא חוות דעת כאמור בתקנת-משנה (ב) של רואה החשבון של חברת-בת שדו"חותיה הכספיים צורפו לדו"חות הכספיים של התאגיד, על הדו"חות הכספיים של חברת-הבת.

(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.

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

9א. (א) אירע אירוע פרופורמה בשנת הדיווח, לאחר תאריך המאזן 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) מאזן הכולל את השפעת אירוע הפרופורמה לסוף שנת הדיווח, אלא אם כן קיבל אירוע הפרופורמה ביטוי מלא במאזן התאגיד לסוף שנת הדיווח;

(2) דוח רווח והפסד הכולל את השפעת אירוע הפרופורמה (להלן – דוח רווח והפסד פרופורמה) לכל אחת משנות הדיווח שנתוניה כלולים בדוחות הכספיים של התאגיד; לא ייקפו הנתונים האמורים באופן נאות את השפעת אירוע הפרופורמה על התאגיד, יובאו נתוני דוח רווח והפסד פרופורמה רק לחלק מהנות הדיווח שנתוניהן כלולים בדוחות הכספיים כך שנתוני הפרופורמה ייקפו באופן נאות את השפעת אירוע הפרופורמה על התאגיד, ובלבד שיובאו נתונים לשנת הדיווח האחרונה ויובאו הסברי 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.

(א) על אף האמור בתקנת משנה (א), אירע אירוע הפרופורמה לאחר תאריך המאזן 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 בדוח מיידי 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 שיורה, ולרבות בדרך של פרסום דוח מיידי.

(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 בדוח מיידי 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 איזימינותם או מידת מהימנותם, רשאי הוא לפטור את התאגיד מהצגת נתוני הפרופורמה בדוח 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 הרבר נדרש לצורך הגילוי הנאות, רשאי הוא לדרוש כי לדוחות התאגיד יצורפו דוחות כספיים של תאגיד נרכש בצירוף עסקים מהותיים.

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 בדבר תרומות התאגיד. כן יכלול דוח הדירקטוריון פרטים בדבר חשיפה לסיכונים שוק ודרכי ניהולם!

דו"ח הדירקטוריון
על מצב עניני
התאגיד
[תיקונים: התשנ"ד,
התשנ"ז, 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)]

1. ראה הוראות תחולה ומעבר בהערה לתוספת השניה.

(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 תזרים מזומנים שלילי מתמשך מפעילות שוטפת אינו מצביע על בעיית נזילות, יפרט את הבחינה שביצע ואת הנימוקים להחלטתו;

(ה) מקורות מימון;

(ה1) נתוני הפרופורמה, שנכללו ברוח 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 הכלול ברוחות 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;

(2) בין היתר, יינתן ביטוי לאלה:

(א) (נמחקה);

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

(ג) (נמחקה);

(ד) אירועים חריגים או חד-פעמיים;

(ה) אירועים העשויים להצביע על קשיים כספיים;

(ו) השפעה שהיתה לעסקה משותפת, להשקעה בחברה או להשקעה בתאגיד אחר, או להגדלה 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 37 לתקנות דו"חות כספיים על נתוני הדו"חות הכספיים;
- (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 המאזן המזכרים 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 ברבר חשיפה לסיכונים 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 הרווח, 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;
- (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;

1. ראה הוראות תחולה ומעבר בהערה לתוספת השניה.

(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 הרבר; תוקן תקנון החברה במהלך השנה באופן המבטל הוראה כאמור, יצוין הרבר;

(ב) כלל תקנון חברה ציבורית הוראה כאמור בפסקת משנה (א) ופחת שיעור הדירקטורים הבלתי תלויים המכהנים, מהשיעור הנדרש, יצוין הרבר 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 2א37(א);

(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) הוחזקו בידי הציבור בתאריך הרוח תעודות התחייבות שהנפיק התאגיד ואשר הוצעו על פי תשקיף (להלן – תעודות ההתחייבות שבמחזור), יובאו בדוח פרטים לגבי כל סדרה של תעודות התחייבות לתום שנת הדיווח, כמפורט בתוספת השמינית; כמו כן יובא תיאור והסבר לאירועים ושינויים משמעותיים שאירעו ביחס לתעודות ההתחייבות כאמור לאחר תאריך המאזן;

(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) תובא התייחסות לעניין סימני אוהרה בתאגיד כמפורט להלן:

(א) התקיימו סימני אוהרה בתאגיד, יצרף התאגיד דוח תורים מזומנים
חזוי, אשר לגביו יינתנו הסברי דירקטוריון; ואולם רשאי תאגיד לא לצרף
את דוח תורים מזומנים האמור על אף התקיימות סימני האזהרה, אם קבע
הדירקטוריון כי אין חשש סביר כי במהלך תקופת תורים המזומנים החזוי
לא יעמוד התאגיד בהתחייבויותיו הקיימות והצפויות בהגיע מועד קיומן;
מצא הדירקטוריון כי אין חשש כאמור, יציין עובדה זו ויסבירה; בפסקה זו –
"דוח תורים מזומנים חזוי" – פירוט ההתחייבויות הקיימות והצפויות
שהתאגיד נדרש לפרוע במהלך השנתיים החל בתום שנת הריווה או
ביום הרוח, לפי העניין, וכן פירוט המקורות הכספיים שמהם צופה
התאגיד לפרוע את ההתחייבויות האמורות;

"סימני אוהרה" – אחד מאלה:

(1) גירעון בהון העצמי;

(2) חוות דעת או דוח סקירה של רואה החשבון למועד הרוח הכוללת
הפניית תשומת לב לקשיים בהשגת מימון לפעילות התאגיד, לתלות
המשך פעילות התאגיד בהשגת אמצעי מימון נוספים, לתלות המשך
פעילות התאגיד באירוע שהתקיימותו כרוכה באיזודאות משמעותית,
לקיומם של הפסדים מתמשכים או כל הפניית תשומת לב אחרת
המעידה על קיומם של קשיים הנוגעים להמשך פעילות התאגיד;

(3) גירעון בהון החוזר בצירוף תורים מזומנים שלילי מתמשך
מפעילות שוטפת;

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

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

(ב) הוראות פסקת משנה (א) לא יחולו על –

(1) תאגיד אשר הנפיק תעודות התחייבות לציבור ובעת הנפקתן
עמד בהוראות תקנה 51(ב) לתקנות ניירות ערך (פרטי התשקיף
וטיטת תשקיף – מבנה וצורה), התשכ"ט-1969;

(2) מנפיק מוצרי מדרים.

(15) יובאו פרטים בדבר הליך אישור הרוחות 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 הרוחות הכספיים של התאגיד; כמו כן יצוינו גם שמותיהם ותפקידיהם של נושאי המשרה המפורטים בפסקת משנה (א), אשר דנו ברוחות 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 מאוחרים, יתייחס דו"ח הדירקטוריון לדו"חות

אלה.

(1ג) (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, וייחתם 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 –

“חשיפה” – חשיפה חשבונאית או חשיפה כלכלית;

“חשיפה חשבונאית” – סיכוני השוק המתייחסים לערכי ההון העצמי, הרווח או ההפסד הנקי, או לתורים המזומנים, הכלולים ברוחותיו 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 ומהוץ לישראל, מרדי מחירים ומרדי ניירות ערך;

“סיכוני שוק” – סיכוני שוק או סיכון תורים מזומנים בשל שיעור ריבית, כמשמעותם בעקרונות החשבונאיים המקובלים וכללי הריווח המקובלים.

10.A. תובא טבלה ובה תמצית דו"חות הרווח וההפסד של התאגיד לכל אחד מהרבעונים בשנת הדיווח, במתכונת של דו"חות כספיים ביניים.

תמצית דו"חות רווח והפסד רבעוניים (תיקון התשנ"ד)

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

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

(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 הור החל על התאגיד המאוחד.

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

(המשך בעמוד הבא)

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

10.g. (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.

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

(ג) מימש התאגיד בשנת הדיווח זכות שמר 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.

רשימת השקעות
בהברות-בת
ובהברות קשורות
[תיקונים: התש"ם,
התשמ"ח (מס' 2)]

11. תובא רשימת השקעות של התאגיד בתאריך המאזן בכל אחת מחברות-הבת והחברות הקשורות שלו בפירוט זה:

(1) מספר המניות או ניירות הערך ההמירים לסוגיהם, שוויים הנקוב, עלותם המותאמת לתאריך המאזן, ערכם במאזן המתואם, שערם של המניות או ניירות הערך ההמירים הרשומים למסחר בבורסה בתאריך המאזן, ואם לא נתקיים מסחר בתאריך המאזן – 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 במאזן המתואם, עיקר תנאיהן ובכלל זה – שנות הפדיון, תנאי ההצמדה של קרן או ריבית ובסיס ההצמדה, פרטי זכויות החלפת איגרות-החוב או הלוואות במניות או בניירות-ערך אחרים, ושערן של איגרות-חוב רשומות בבורסה בתאריך האמור בפיסקה (1).

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

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

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

13. יצויינו רווחיה או הפסדיה של כל חברת בת או חברה קשורה של התאגיד המותאמים לתאריך מאזנו של התאגיד, לפני הפרשה למס ואחריה, בשנת החשבון האחרונה שלה שנסתיימה בתאריך המאזן של התאגיד או לפניו, ויפורטו –

(1) הדיבידנד ודמי הניהול שקיבל התאגיד עד תאריך מאזנו מכל חברה כאמור עבור אותה שנת חשבון וכן תשלום כאמור עבור תקופה שלאחר מכן, הכל מותאם לתאריך המאזן של התאגיד;

(2) הדיבידנד ודמי הניהול שקיבל התאגיד לאחר תאריך מאזנו או שהוא זכאי לקבל מכל חברה כאמור עבור אותה שנת חשבון וכן תשלום כאמור עבור תקופה שלאחר מכן, הכל בסכומים נומינליים תוך ציון מועדי התשלום;

(3) הריבית שקיבל התאגיד או שהוא זכאי לקבל מכל חברה כאמור עבור אותה שנת חשבון וכן עבור תקופה שלאחר מכן, הכל בסכומים נומינליים תוך ציון מועדי התשלום.

הכנסות של חברות
בת וחברות
קשורות והכנסות
מהן
[תיקון התשמ"ח
(מס' 2)]

14. (א) היה מתן הלוואות אחד מעיסוקיו העיקריים של התאגיד – תובא רשימת קבוצות של יתרות הלוואותיו לתאריך המאזן כשהן מסווגות בקבוצות מתאימות לפי הסכומים של יתרות הלוואות, 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 הלוואות 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.

רשימת הלוואות

15 – 19. (בוטלו).

(תיקון התש"ס)

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

מסחר בבורסה
(תיקון התשנ"ד)

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

(1) כל אחד מהמשת 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;

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

(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);

(3) כל בעל עניין בתאגיד, שאינו נמנה בפסקאות (1) או (2), אם התגמולים ניתנו לו על ידי התאגיד או על ידי תאגיד שבשליטתו.

(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.

(ג) לעניין תקנה זו –

”שכר” – לרבות תנאים נלווים 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, כהגדרתם בתקנות דוחות כספיים.

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 לזוהות צדדי העסקה, תוכנה ומאפייניה האיותיים והכמותיים, העניין האישי של בעל השליטה בה, מועד אישורה ופרטי האורגן שאישר את העסקה; הפירוט יינתן תוך הפרדה בין עסקאות המניות בסעיף 270(4) לחוק החברות לעסקאות אחרות; על אף האמור, היתה העסקה זניחה כמשמעות המונח בתקנה 64(3)(ד) (1) לתקנות דוחות כספיים, יובאו לגביה הפרטים המנויים בתקנה האמורה.

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

23. (בוטלה).

24. (א) יפורטו, לפי מיטב ידיעתו של התאגיד, המניות וניירות הערך ההמירים שכל בעל ענין בתאגיד מחזיק בתאגיד בתאריך הדו”ח או בתאריך סמוך לו ככל האפשר, תוך פירוט שמו של כל בעל ענין, 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.

עסקאות עם בעל שליטה [תיקון התשס”ח (מס’ 3)]

(תיקון התש”ס)

החזקות בעלי ענין [תיקונים: התשנ”א, התשס”ב, התשס”ג (מס’ 2)]

(ב) יפורטו, לפי מיטב ידיעתו של התאגיד, המניות וניירות הערך ההמירים שכל בעל ענין מחזיק בכל חברה-בת או חברה קשורה של התאגיד בתאריך הרו"ח או בתאריך סמוך לו ככל האפשר.

(ג) לענין תקנת משנה (א) יראו מנהל קרן כמחזיק בהון המניות המונפק הכלול בנכסי הקרן; לענין תקנות משנה (א) ו-(ב) יראו חברה-בת של התאגיד כבעל ענין בתאגיד.

(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 הרוח 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.

24.א. 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.

הון רשום, הון מונפק וניירות ערך המורים
[תיקון התשס"ג (מס' 2)]

25. (בוטלה.) (תיקון התש"ס)

25.א. יצויין המען הרשום של התאגיד, כתובת הדואר האלקטרוני, ומספרי הטלפון והפקס שלו.

מען רשום
[תיקונים: התשמ"ח, התשס"ג (מס' 2)]

26. (א) לגבי כל אחד מן הדירקטורים והדירקטורים החליפים של התאגיד יצויינו –

הדירקטורים של התאגיד
[תיקונים: התשמ"ח, התשס"ג (מס' 2), התשס"ו (מס' 2), התשס"ט (מס' 3)]

(1) שמו;

(א1) מספר הזיהוי שלו;

(2) תאריך הלידה שלו;

(3) מענו להמצאת כתבי בידין;

(4) הנתינות שלו;

(5) חברות בוועדה או ועדות של הדירקטוריון;

(6) אם הוא דירקטור בלתי תלוי או דירקטור חיצוני כהגדרתו 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 לגביו כנדרש בתקנת משנה (א).

(ב) הרשות רשאית לפטור את התאגיד מגילוי פרט לפי תקנות משנה (א) או (1א) אם ראתה שנסכיבות הענין מצדיקות זאת.

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-יבט שלו, בחברה קשורה שלו או כבעל ענין בו; היה נושא המשרה הבכירה מורשה חתימה עצמאי בתאגיד – תצוין עובדה זו;

נושאי משרה
בכירה
[תיקונים: התשמ"ח,
התשס"ג (מס' 2),
התשס"ו (מס' 2),
התשס"ח, התשס"ח
(מס' 2)]

(4) אם הוא בעל עניין 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.

226. יפורטו לגבי התאגיד, מספר מורשי החתימה העצמאיים כפי שנקבעו בידי התאגיד.

מורשה חתימה של התאגיד
[תיקון התשס"ח
(מס' 2)]

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.

רואה-החשבון של התאגיד
(תיקון התשמ"ח)

28. יובא כל שינוי שנעשה בשנת הדיווח בתזכיר או בתקנון של התאגיד.

שינוי בתזכיר או בתקנות
[תיקונים: התשנ"ד,
התשס"ג (מס' 2)]

29. (א) יובאו המלצות המנהלים בפני האסיפה הכללית והחלטותיהם שאינן טעונות אישור האסיפה הכללית בדבר:

המלצות והחלטות הדירקטורים
[תיקונים:
התשמ"ח, התשס"ב,
התשס"ג (מס' 2)]

(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 מניות;

(5) פדיון מוקדם של איגרות-חוב;

(6) עיסקה שאינה בהתאם לתנאי השוק, בין התאגיד ובעל ענין בו.

(ב) יובאו החלטות האסיפה הכללית שנתקבלו שלא בהתאם להמלצות המנהלים בעניינים המפורטים בתקנת-משנה (א).

(ג) ברוח יובאו החלטות אסיפה כללית מיוחדת.

29א. ברוח יובאו פרטים בדבר החלטות החברה כמפורט להלן:

החלטות החברה
[תיקון התשס"ג
(מס' 2)]

(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 הדוח.

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 מיידיי – 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 המיידיי
ומועד הגשתו
[תיקונים:
התשנ"ו, התש"ס,
התשס"ג (מס' 3)]

(המשך בעמוד הבא)

(ג) (בוטלה).

(ד) בדו"ח יצויינו 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 הרוח 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 כעבור 30 דקות ממועד הגשתו.

30א. הגיע לידיעת 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, בזכות הצבעה וקבלת דיבידנד [תיקונים: התשס"א, התשס"ג (מס' 2)]

(א1) 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.

(ב) נוצרו בהון המניות המונפק בתאגיד מניות רדומות או חל שינוי במספרן או בזוהות 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 המחוייבים;

(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.

(ג) היה השינוי במספר המניות הרדומות כאמור בתקנת משנה (ב), נמוך מ-1% מההון המונפק של התאגיד, ייעשה הריווח בדרך של רוח מרכז; ברוח המרכז יובאו הפרטים לפי תקנת משנה (ב), בכפוף לאמור בתקנת משנה (1א)(1) ו-(2), בשינויים המחוייבים.

(ד) לדיווח כאמור בתקנות משנה (א) עד (ג) 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)]

שינויים בתזכיר
וביטולו
[תיקון התשס"ג
(מס' 2)]

131 ד. (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 לשינוי הוראות התזכיר או לביטולו, יפורטו ברוח מועד הגשת הבקשה, עיקריה והחלטות בית המשפט בבקשה.

(המשך בעמוד הבא)

131ד. (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) לתוספת השמינית, יובאו פרטי השינוי ומועדו.

**שינויים בשטר
הנאמנות או
בנאמן**
[תיקון התשס"ט
(מס' 2)]

131ה. חל שינוי במרשם בעלי המניות, יובאו ברוח פרטי השינוי, ותצורף מצבה ערכנית של בעלי המניות הרשומים במרשם בעלי המניות, בתוך פירוט כמות המניות וסוג המניות המוחזקות בידם.

**שינויים במרשם
בעלי המניות**
[תיקון התשס"ג
(מס' 2)]

131ו. הוגשה לבית המשפט בקשה להסרת קיפוח או מניעתו, לפי סעיף 191 לחוק החברות, למעט בקשה שהשפעתה על התאגיד זניחה, יובאו ברוח פרטים ברבר -

קיפוח
[תיקון התשס"ג
(מס' 2)]

(א) מועד הגשת הבקשה ועיקריה;

(ב) החלטות בית המשפט הקשורות בבקשה.

131ז. 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)]

131ח. (א) הוגשה לבית המשפט בקשה לפשרה או הסדר לפי סעיפים 350 או 351 לחוק החברות, למעט בקשה במעמד צד אחר למתן צו להקפאת הליכים על פי סעיף 350(ב) לחוק החברות, יובאו ברוח פרטים ברבר -

פשרה או הסדר
[תיקון התשס"ג
(מס' 2)]

(1) מועד הגשת הבקשה לבית המשפט ועיקריה ונוסח ההודעה שפורסמה לפי תקנה 2(א) לתקנות החברות (בקשה לפשרה או להסדר), התשס"ב-2002;

(2) עיקרי תכנית ההבראה, כמשמעותה בתקנה 38(3) לתקנות החברות (בקשה לפשרה או להסדר), התשס"ב-2002, שהוגשה לבית המשפט, אם הוגשה;

(3) עיקרי בקשות נוספות שהוגשו לבית המשפט בקשר עם הבקשה לפשרה או הסדר, שעשויה להיות להן השפעה מהותית על התאגיד, ומועד הגשתן של בקשות אלה;

(4) מתן צו הקפאת הליכים או צו להעברת נכסים, לפי הענין;

(5) מינוי בעל תפקיד בירי בית המשפט וסמכויותיו;

(6) החלטה על כינוס אסיפות נושים או בעלי מניות, לפי הענין;

(7) תוצאות אסיפות הנושים או בעלי מניות, לפי העניין;

(8) החלטות בית המשפט.

(ב) בדיווח כאמור בתקנת משנה (א) יצוינו המקום והמועדים שבהם ניתן לעיין

במסמכים נושא הדיווח.

31ט. הגיש התאגיד בקשה לבית המשפט לאישור חלוקה בהתאם לסעיף 303 לחוק החברות, יובאו ברוח –

הגשת בקשה
לאישור חלוקה
[תיקון התשס"ג
(מס' 2)]

(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.

31י. (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 העניין, 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 העניין, וסמכויותיו;

(4) החלטות שנתן בית המשפט או ראש ההוצאה לפועל, לפי העניין, 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 העניין,

יובאו עיקרי הדוח שהוגש כאמור, בציון המקום והמועדים שבהם ניתן לעיין בו.

31יא. החליט דירקטוריון התאגיד על מיזוג, יובאו ברוח –

מיזוג
[תיקון התשס"ג
(מס' 2)]

(1) הצעת מיזוג כמשמעותה בסעיף 316 לחוק החברות;

(2) החלטות האסיפה הכללית ואסיפות סוג; נערכה ההצבעה בהתאם להוראות סעיף 320(ג) לחוק החברות – יכול 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;

1. במקור נכתב: "בה".

- (3) הגיש נושה בקשה לבית המשפט לעיכוב או מניעת המיזוג לפי סעיף 319 לחוק החברות, יובא ברוח 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.

32. העניק התאגיד זכויות לרכישת מניות – יפורטו סוג המניות, מספרן, התמורה בעד המניות ובעד ההתחייבויות להנפיקן והמועד בו תפקע הזכות לרכושן.

זכויות לרכישת מניות

33. (א) חל שינוי במספר המניות או ניירות הערך ההמירים לסוגיהם שבעל ענין בתאגיד מחזיק בתאגיד או בכל חברה בת שלו או בכל חברה קשורה שלו או נכרת חוזה שביצעו יגרום שינוי כאמור (לכל אלה ייקרא בתקנה זו להלן – שינוי) – יובא השינוי, לפי מיטב ידיעת התאגיד, לפי פירוט זה:

החוקה בידי בעל ענין
[תיקונים: התש"ם,
התשמ"ה, התשמ"ח,
התש"ס, התשס"ב,
התשס"ג (מס' 2),
התשס"ו (מס' 2),
התשס"ח (מס' 2)]

- (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, המרה או שינוי אחר;
- (5) היה השינוי בדרך של רכישה או מכירה לרבות מכירה בחסר – אם נעשה תוך כרי 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;
- (7) המחיר שלפיו נעשה השינוי וסך כל התמורה הכספית. לא שולם המחיר כולו או מקצתו במועד השינוי, יצויין התאריך שבו אמור להשתלם המחיר או יתרתו; לא בוצע תשלום במועד שנקבע, יוגש דו"ח מידי נוסף ובו תצויין עובדה זו והסיבות לה;
- (8) הוסכם כי המניות או ניירות הערך ההמירים כולם או מקצתם לא יועברו במועד ההסכמה על השינוי, יצויין המועד שנקבע להעברה; לא נתקיימה ההעברה במועד שנקבע, יוגש דו"ח מידי נוסף ובו תצויין עובדה זו והסיבות לה;
- (9) שיעור הון המניות המונפק בתאגיד המוחזק בידי בעל הענין, לאחר השינוי וכן השיעור כאמור בדילול מלא;

(10) שיעור כוח ההצבעה בתאגיד המוחזק בידי 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 ו אם בדרך של מכירת ניירות הערך המושאלים, כשהשואל אינו מחזיר למשאל את ניירות הערך המושאלים;

(12) היותם מניות רדומות או ניירות ערך המירים למניות רדומות.

(ב) על אף האמור בתקנת משנה (א) –

(1) היה תאגיד בנקאי או תאגיד עזר (להלן – תאגיד בנקאי), בעל ענין מכוח החזקותיו בחשבון נוסטרו, ומכוח החזקותיו באמצעות ויחד עם החזקות חברות לניהול קרנות להשקעות משותפות בנאמנות וקופות גמל או חברות לניהול קופות גמל, הנמצאות בשליטתו או המנוהלות על ידו, במישרין, או בעקיפין (כולם יחד להלן – קבוצת דיווח בנקאית) – ידווח השינוי המצטבר בהחזקות קבוצת הדיווח הבנקאית, למיטב ידיעת התאגיד, בדוח כאמור בתקנת משנה (ג) ולפי הפירוט שבה, בכפוף לתקנת משנה (ד), ואולם דיווח על שינוי בהחזקות חשבון נוסטרו, יובא לפי הפירוט בתקנת משנה (א) ובמועדים הקבועים בתקנה 30;

(2) היה מבטח בעל ענין מכוח החזקותיו בחשבון נוסטרו ומכוח החזקותיו באמצעות ויחד עם החזקות בחשבונות ביטוח חיים משתתף ברווחים, החזקות חברות לניהול קרנות להשקעות משותפות בנאמנות, קופות גמל או חברות לניהול קופות גמל, הנמצאים בשליטתו או המנוהלים על ידו, במישרין או בעקיפין (כולם יחד להלן – קבוצת דיווח ביטוחית) – ידווח השינוי המצטבר בהחזקות קבוצת הדיווח הביטוחית, למיטב ידיעת התאגיד, בדוח כאמור בתקנת משנה (ג) ולפי הפירוט שבה, בכפוף לתקנת משנה (ד), ואולם דיווח על שינוי בהחזקות חשבון נוסטרו יובא לפי הפירוט בתקנת משנה (א) ובמועדים הקבועים בתקנה 30;

בתקנת משנה זו ובתקנות משנה (ג) ר(ד) –

“תאגיד בנקאי” או “תאגיד עזר” – כמשמעותם בחוק הבנקאות (רישוי), התשמ”א–1981, למעט חברת שירותים משותפת ולרבות תאגיד השולט במישרין בתאגיד בנקאי או בתאגיד עזר;

“חברה לניהול קרן להשקעות משותפות בנאמנות” – כמשמעותה בחוק השקעות משותפות בנאמנות, התשנ”ד–1994;

“קופת גמל” – כמשמעותה בסעיף 47(א)(2) לפקודת מס הכנסה;

"מבטח" – כהגדרתו בחוק הפיקוח על עסקי ביטוח, התשמ"א-1981 (להלן – חוק הפיקוח),
וכן תאגיד השולט במישרין במבטח על פי היתר החזקות אמצעי שליטה אשר ניתן
מכוח סעיף 32 לחוק הפיקוח;

"ביטוח חיים משתתף ברווחים" – כהגדרתו בתקנות הפיקוח על עסקי ביטוח (פרטי דין
וחשבון), התשנ"ח-1998;

"חשבון נוסטרו" – חשבון ניירות ערך המוחזק בידי תאגיד בנקאי או מבטח, לפי הענין,
בעבור עצמו או בידי תאגידים בשליטתו, למעט החזקות באמצעות ויחד עם חברות
לניהול קרנות להשקעות משותפות בנאמנות, קופות גמל או חברות לניהול קופות
גמל והחזקות ביטוח חיים משתתף ברווחים, הנמצאים בשליטת התאגיד הבנקאי או
המבטח, או המנוהלים על ידו, במישרין או בעקיפין.

(ג) אחת לשבוע, ביום המסחר השני בשבוע, יגיש התאגיד דוח ובו פירוט של בעלי
הענין בו ושל החזקותיהם בניירות הערך של התאגיד (להלן – דוח מצבה) נכון לתום יום
המסחר האחרון בשבוע הקודם (להלן – מועד התוקף), זולת אם במועד התוקף האמור לא
חל שינוי בהחזקות בעלי הענין ביחס להחזקותיהם ברוח המצבה הקודם; לענין זה, "שינוי
בהחזקות בעלי ענין" – לרבות כתוצאה משינוי במספר המניות הרדומות או מהמרה של
ניירות ערך המיידים; ברוח המצבה יפורטו, למיטב ידיעת התאגיד, הפרטים האלה ביחס לכל
בעל ענין;

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

(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 הנהנה;

(15) היה בעל הענין קבוצת דיווח בנקאית או קבוצת דיווח ביטוחית, יפורטו חברי הקבוצה בציון הקשר ביניהם, ויובאו הפרטים שבפסקאות (1) עד (14), לפי הענין, בנפרד ביחס לכל חברי קבוצה;

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

(ד) על אף האמור בתקנת משנה (ג), הגיע השינוי המצטבר בהחזקות קבוצת דיווח בנקאית או קבוצת דיווח ביטוחית בתאגיד, מאז הגשת דוח מצבה קודם או דוח לפי תקנת משנה זו, המאוחר שבהם, ל-1% מההון המונפק והנפרע של התאגיד, וטרם הגיע המועד להגשת דוח המצבה הבא, יובא הדוח על שינויים בהחזקות קבוצה הדיווח הבנקאית או קבוצת הדיווח הביטוחית, לפי הענין, לפי הפירוט בתקנת משנה (ג), במועדים הקבועים בתקנה 30.

(ה) נעשה אדם בעל ענין בתאגיד, יצויינו שמו, מענו ומספר המניות או ניירות הערך ההמירים לסוגיהם שהוא מחזיק, לפי מיטב ידיעת התאגיד, בתאגיד או בכל חברה-יבת שלו או בכל חברה קשורה שלו וכן הפרטים האמורים בתקנת משנה (א) המתנייחים לפעולה שבעקבותיה נעשה האדם בעל ענין בתאגיד.

(ו) נעשה אדם בעל ענין בתאגיד עקב כך שמניות של התאגיד הפכו למניות רדומות, 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 חברה-יבת של התאגיד וכן נושא משרה בכירה בתאגיד המחזיק בניירות ערך של התאגיד, כבעלי עניין בתאגיד.

א.33. (בוטלה).

(תיקון התש"ס)

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 המזויקים 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 לגביו הפרטים הנקובים בתקנה 26 א ו-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 המייד, 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.

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

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, יצויינו 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 הרבר ויפורטו יחסי הקירבה ביניהם.

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

35א. היו תעודות התחייבות שהנפיק התאגיד מוחזקות בידי הציבור יגיש התאגיד דוח מיירי 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 8(א);

(3) הפרה של התחייבות התאגיד כלפי מחזיקי תעודות ההתחייבות או התרחשותו של אירוע או עניין המקנים לנאמן בהתאם לשטר הנאמנות זכות לדרוש פירעון מיירי 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 מיירי 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.

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

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

(1א) היה האירוע או הענין 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

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) ר"א(1), רשאי תאגיד לעכב הגשת דוח מידי 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, ובלבד שלא פורסם ברבים מידע בדבר אותו אירוע או ענין. ואולם לא יעכב תאגיד הגשת דוח מידי כאמור בתקופה החלה חמישה ימים לפני המועד האחרון להמרת ניירות ערך המיריים של התאגיד; עוכבה הגשת דוח מידי על ידי התאגיד לפני תחילת התקופה האמורה – יגיש התאגיד פרטים כאמור בתקנות משנה (א) ר"א(1), לא יאוחר מחמישה ימים לפני המועד האחרון להמרת ניירות הערך ההמיריים.

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

(ד) פורסם ברבים מידע בדבר אירוע או ענין אשר הגשת דוח מידי על אודותיו מעוכבת על ידי התאגיד לפי תקנת משנה (ב), יגיש התאגיד דוח מידי על האירוע או הענין וייתייחס 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 שהובאו בתשקיף או לא מילא אחר לוח הזמנים שהובאו 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 מידי שבו יצויינו הפרטים הבאים:
(1) סוג האסיפה;
(2) מקום קיום האסיפה;

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

(המשך בעמוד הבא)

- (3) תאריך האסיפה ושעת כינוסה;
- (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 על דרך הפניה לרוח התקופתי האחרון שהגיש התאגיד, ובלבד שלא חל שינוי בפרטים שדווחו לענין זה ברוח התקופתי; כן תצורף הצהרתו החתומה של המועמד לכהונת דירקטור כנדרש על פי סעיפים 224(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 מיירי לפי תקנה זו יוגש ביום שבו הוחלט על מועד האסיפה וסדר יומה.
- (ד) נדחתה אסיפה, יוגש דו"ח מיירי ובו ציון העובדה שהאסיפה נדחתה ופירוט כאמור בתקנת משנה (א) בדבר האסיפה הנדחית; הפירוט יכול שיינתן על דרך הפנייה לדו"ח שפורסם בדבר זימון האסיפה שנדחתה.
- (ה) הוראות תקנה זו לא יחולו אם הוגש דו"ח מיירי 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.

ג.36. ברוח 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)]**

ד.36. (א) ברוח יובאו החלטות האסיפה הכללית שזומנה לפי תקנה 36. (ב) החליטה האסיפה החלטה אשר הרוב הנדרש בה לפי הדין אינו רוב רגיל, יובאו ברוח 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)]**

(1) חלוקת דיבידנד תוך ציון יתרת הרווחים כמשמעותם בסעיף 302 לחוק החברות לפני ואחרי החלוקה;

(א1) חלוקת מניות הטבה;

(2) שינוי ההון הרשום או המונפק של התאגיד;

(3) שינוי תזכיר או תקנון של התאגיד;

(4) פדיון מניות;

(5) פדיון מוקדם של איגרות-יחוב;

(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;

(8) קביעה לראשונה או שינוי של המספר המזערי הנדרש של דירקטורים בעלי מומחיות חשבונאית ופיננסית, והנימוקים לקביעה לראשונה או לשינוי, לפי הענין.

(המשך בעמוד הבא)

(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 ג1 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(א) לתקנות ההקלות – עיקרי חוות דעת רשות החברות ועיקרי החלטת ועדת השרים לענייני הפרטה;

(3) אם ניתן להתקשרות פטור כאמור בתקנת משנה 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 שאישר 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 הפרש 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 ענין (להלן – הרוח המקורי) העשויים להתרחש במועד מאוחר למועד הרוח המקורי (להלן – אירוע או ענין אפשריים), יגיש התאגיד דוח על כל התפתחות מהותית שחלה ביחס לאירוע או הענין האפשריים; צוין ברוח המקורי מועד צפוי להתקיימות האירוע או הענין האפשריים, יגיש התאגיד דוח מיידי על מצב האירוע או הענין 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 הרוח 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 ברוח 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"ו
(מס' 3)]

סימן א': הוראות כלליות

הגדרות

(תיקון התשס"ד)

37. בפרק זה –

"אסיפה כללית", "בורסה", "חברה קולטת", "חברת יעד", "חברה מתמוזגת", "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

(תיקון התשס"ד)

37. (א) חוקה 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;

(2) היתה התמורה בנכסים או בתעודות התחייבות – ההשקעה הכוללת, כפי

שתיירשם 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

רדומות 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 מרווחים – דוחות כספיים ביניים אחרונים או דוחות כספיים שנתיים אחרונים, המאוחר מביניהם, שבמועד פרסום דוח המיזוג פורסמו או שקמה חובה לפרסמם בהתאם לתקנות אלה;

”רווח” – רווח כאמור בפסקה (3) של תקנה 46(א) לתקנות דוחות כספיים, בתוספת הפריטים המנויים בפסקה (4) בה, ובניכוי הפריטים המנויים בפסקה (5) בה ובלי להוסיף את הפריטים המנויים בפסקאות (6) עד (8) בה.

37ד. (א) אישר דירקטוריון של חברה קולטת שהיא תאגיד מרווח מיזוג מהותי תגיש החברה דוח על פי תקנה 137 במועד הקבוע בסעיף 317 לחוק החברות.

(ב) אישר דירקטוריון של חברה קולטת שהיא תאגיד מרווח מיזוג שאינו מהותי, תגיש החברה דוח על פי תקנה 37טז במועד הקבוע בסעיף 317 לחוק החברות.

דיווח על ידי חברה קולטת (תיקון התשס”ד)

37ה. (א) אישרו דירקטוריונים של חברות מתמזגות מיזוג שבו חברת יעד היא תאגיד מרווח 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 מרווח, 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 מרווח, יכול שדוחות המיזוג שלה ושל חברת היעד יוגשו כדוח משותף, חתום בידי שניהן; הדוח המשותף יוגש במועד הקבוע בתקנת משנה (א).

דיווח של חברת יעד (תיקון התשס”ד)

סימן ב': מיזוג מהותי

137. (א) דוח על מיזוג מהותי יכלול כל פרט הנוגע למיזוג העשוי להיות חשוב למשקיע מהותי (תיקון התשס"ד) סביר, ובהם:
- (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 הדירקטוריון בשאלה אם קיים חשש סביר, שעקב המיזוג לא יהיה ביכולתה של החברה הקולטת לפרוע את התחייבויותיה לנושיה, 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 שעבודים;
 - (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;

(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 נרחבת לאישור המיזוג.

(ב) דוח המיזוג ייחתם בידי החברה המגישה את הדוח, בציון שמות החותמים ותפקידם בחברה; הוגש הדוח כרוח משותף כאמור בסעיף 37(ג) יצוינו 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.

37. 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 מחירים הממוצע בשלושת החודשים אשר קדמו למועד פרסום הדוח ומחירים 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.

37צ. 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, יכלול דוח המיזוג תיאור של התאגיד כאמור בתקנה 137(א)(12) ובכל מקום שנאמר שם "חברת היעד" יקראו כאילו נאמר "התאגיד", וכן דוחות כספיים של התאגיד כאמור בתקנה 37יג, למעט הררישה להכללת המידע שבתקנה 37יד.

תמורה בניירות
ערך או בפעילות
של תאגיד
(תיקון התשס"ד)

(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, יכלול דוח המיזוג את כל הפרטים האמורים בתקנות משנה (א) ו-(ב), אולם אם פרטים אלה אינם מצויים בידי החברה הקולטת, חרף מאמצים שעשתה להשגתם, יכלול 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 ההצעה, 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
(תיקון התשס"ד)

(ב) היתה התמורה, כולה או חלקה, בנכס שלא מתקיימים בו התנאים הקבועים בתקנה 37י או בתקנת משנה (א), יכלול דוח המיזוג תיאור הנכס, לרבות הזכויות וההתחייבויות הנלוות לו או הכרוכות בהעברתו.

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

(ב) חוות הדעת תכלול, בין השאר, פרטים אלה:

- (1) חתימה אישית של נותן חוות הדעת בציון שמו ותאריך החתימה;
- (2) הסכמה, מראש, של נותן חוות הדעת לכך שהיא תיכלל ברוח המיזוג;
- (3) ניתנה התחייבות לשפות את נותן חוות הדעת בגין חוות דעתו, תצוין עובדה זו ויפורטו תנאי השיפוי וזהות נותן השיפוי;
- (4) לאיזה מועד נכון שווי התמורה שנקבע בחוות הדעת (להלן – תאריך התוקף);

(5) פירוט העובדות, ההנחות, החישובים והתחזיות שעליהן הסתמך נותן חוות הדעת, השיטה ששימשה בחוות הדעת והנימוקים לבחירתה.

(ג) לא כללה חוות הדעת את הפרטים האמורים בתקנת משנה (ב)5, תשלם אותם החברה ברוח המיזוג.

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

- (1) התקופה שחלפה מתאריך התוקף ועד למועד ההחלטה על המיזוג;
- (2) שינויים שהתרחשו לאחר תאריך התוקף העשויים לשנות את שווי התמורה שנקבע בחוות הדעת, ונימוקי הדירקטוריון 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.ג. ברוח המיזוג ייכללו דוחות כספיים של חברת היעד על פי הקבוע בתקנה 56(א), (ב), (ג) ו-(ד) לתקנות ניירות ערך (פרטי תשקיף, מבנהו וצורתו), התשכ"ט-1969, ואולם כל מקום שנאמר "תאריך התשקיף" יקראו כאילו נאמר "תאריך דוח המיזוג" ויחול האמור להלן:

(1) דוחות כספיים שנתיים יהיו ערוכים בהתאם לתקנות דוחות כספיים ודוחות כספיים ביניים יהיו ערוכים בהתאם לתקנות אלה;

(2) הדוחות הכספיים יהיו מבוקרים או סקורים, לפי הענין, בהתאם לתקני ביקורת מקובלים בישראל, ויהיו ערוכים בהתאם לכללי חשבונאות החלים על תאגיד מרווח;

(3) דוח רואה חשבון המבקר או דוח הסקירה, לפי הענין, ייכללו ברוח המיזוג, ויצוין בהם כי מתקיים בדוחות האמור בפסקאות (1) ו-(2), וכי נותנם הסכים מראש להכללתם ברוח.

37 י"ד. (א) כללו הרוחות הכספיים ביאור ובו נתוני פרופורמה (להלן – ביאור פרופורמה):

(1) תיווסף לביאור פסקה מקדימה המפרטת את אלה:

(א) עיקרי עסקת המיזוג;

(ב) שמות החברות המתמזגות;

(ג) התקופות אשר בשלהן מוצגים נתוני הפרופורמה;

(ד) ההנחות אשר על בסיסן נערך ביאור הפרופורמה;

(2) ביאור הפרופורמה יוצג במתכונת של עמודות המפרטות את הנתונים ההיסטוריים של החברות המתמזגות, התאמות הפרופורמה ואת תוצאות הפרופורמה;

(3) יינתן הסבר להתאמות המופיעות בעמודת התאמות הפרופורמה.

(ב) לא כללו הרוחות הכספיים ביאור פרופורמה, המתייחס לכל אחת מהתקופות המופיעות ברוחות רווח והפסד הנכללים ברוחות הכספיים, יינתנו ברוחות הכספיים הפרטים האלה:

(1) עיקרי עסקת המיזוג;

(2) שמות החברות המתמזגות;

(3) פרטים בדבר עסקאות בין החברות המתמזגות לתקופות האמורות;

(4) תיאור הערך המצרפי (סינרגיזם) הקיים בפעילותן;

(5) תיאור של תוכניות החברות המתמזגות לשילוב פעילותן, בציון הערכת ההשפעה של יישום תוכניות אלה על רווחיות החברה הקולטת.

(ג) נכלל מידע הפרופורמה בקשר למיזוג ברוחות הכספיים של החברה הקולטת בלבד ולא ברוחות חברת היעד, ייכללו גם הרוחות הכספיים של החברה הקולטת ברוח המיזוג; הייתה החברה הקולטת תאגיד מרווח, יכול שהכללה כאמור תיעשה על דרך של הפניה, ובלבד שבדוחות הכספיים שיכללו בדרך של הפניה, נכלל מידע הפרופורמה כמפורט בתקנות משנה (א) או (ב).

37טו. הייתה חברת יעד תאגיד מרווח ייראו את רוח המיזוג כעומד בדרישת תקנה 137(א)(11) ו(12) אם נכללו בו אלה:

חברת יעד שהיא
תאגיד מרווח
(תיקון התשס"ד)

(1) הרוח התקופתי של חברת היעד הנדרש בהתאם לתקנות אלה לשנה האחרונה שהסתיימה לפני מועד פרסום רוח המיזוג, דוחות כספיים ביניים ורוחות מיידים שפורסמו לאחר מועד הרוח התקופתי כאמור; הכללה כאמור יכול שתיעשה על דרך של הפניה, ובלבד שבדוחות הכספיים האמורים נכלל המידע שבתקנה 37 י"ד;

(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 בהן 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 והשיעור 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 שבשלהן 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 שבשלהן המיזוג אינו מהותי, מקום שהתקיים אחד או יותר מהתנאים שבחקנה 37ב(א);

(13) הנימוקים העיקריים של הדירקטוריון לאישור המיזוג;

(14) מקום כינוס האסיפה הכללית ומועדה, המנין החוקי והרוב הנדרש בה ובאסיפה כללית נרחבת לאישור המיזוג.

(ב) דוח המיזוג ייחתם 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 ייכללו 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.

37יח. 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.

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

דיווח על פי דין
אחר
(תיקון התשס"ד)

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

דוח מיידית על
תוצאות האסיפה
(תיקון התשס"ד)

פרק ד': דו"חות רבעוניים

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

הגדרות

[תיקונים: התשנ"ד,
התשס"ד (מס' 3)]

38. בפרק זה -

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

"דוח רבעוני" - דוח לתקופה של רבעון.

תוכן דוח רבעוני
[תיקון התשס"ד
(מס' 3)]

38א. דוח רבעוני יכול את אלה: דוחות כספיים ביניים, דוח הריקטוריון לתקופת הביניים וכל מידע אחר הנדרש על פי פרק זה.

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

38ב. (א) אירע אירוע פרופורמה בתקופת הרבעון, לאחר תאריך המאזן בדוח הביניים ועד לתאריך אישור הדוחות הכספיים ביניים, או שקרוב לוודאי שאירוע הפרופורמה יושלם בתקופה של שלושה חודשים לאחר תאריך אישור הדוחות הכספיים ביניים ובלבד שהשלמה אינה כרוכה בתנאים מהותיים, יפרסם התאגיד, במסגרת הדוח הרבעוני, דוח פרופורמה כאמור בתקנה 9א, בשינויים המחויבים.

(1א) על אף האמור בתקנת משנה (א), אירע אירוע הפרופורמה לאחר תאריך המאזן 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 מיידי בתוך 90 ימים ממועד אירוע הפרופורמה או השלמתו, לפי העניין, או במסגרת הדוח התקופתי או הרבעוני לתקופה שבה אירע 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: רווחי 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, שלושים אחוזים או יותר מרווחי התאגיד המיוחסים לבעלי הזכויות ההוגיות בו באותה תקופה בערכם המוחלט, לפי הדוחות הכספיים ביניים האחרונים של התאגיד ושל התאגיד הנרכש, בהתאמה;

(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.

39. (א) התאגיד יגיש לרשות דוח רבעוני, בתוך חודשיים מיום הדוח, ובלבד שהדוח הרבעוני יוגש בתוך שלושה ימים מתאריך החתימה של רואה חשבון של התאגיד על דוח הסקירה המתייחס לדוחות הכספיים ביניים.
(ב) תאריך החתימה על הדוח הרבעוני לא יקדם ביותר משלושה ימים מהתאריך שבו יוגש לרשות ולבורסה.

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

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

עדיכון מידע שהובא בדוח התקופתי
[תיקון התשס"ד
(מס' 3)]

40. (א) דרו"ח ביניים ייערך בהתאם לעקרונות החשבונאיים המקובלים לענין דרו"חות כספיים לתקופות ביניים.

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

(1א) מטבע דוח הביניים יהיה כאמור בתקנה 4 לתקנות דוחות כספיים.

(ב) סעיפי דרו"ח ביניים יסווגו ויוצגו בהתאם לתקנות דרו"חות כספיים.

(ג) בדרו"ח ביניים יובא המאזן ליום הדו"ח.

(ד) דרו"ח רווח והפסד, דרו"ח על השינויים בהון העצמי ודרו"ח על תזרימי המזומנים

יובאו –

(1) בדרו"ח ביניים לרבעון הראשון – לרבעון הראשון;

(2) בדרו"ח ביניים לרבעון השני – לרבעון השני ולתקופה של ששה חודשים המסתיימים ביום הדו"ח של הרבעון השני;

(3) בדרו"ח ביניים לרבעון השלישי – לרבעון השלישי ולתקופה של תשעה חודשים המסתיימים ביום הדו"ח של הרבעון השלישי.

40א. (א) על אף האמור בתקנה 40(א), דוחות כספיים ביניים של מנפיק חוץ יכול שיערכו בהתאם לתקני חשבונאות בין-לאומיים או לכללי חשבונאות מקובלים בארה"ב.

דוחות כספיים ביניים של מנפיק חוץ
[תיקון התשס"ד
(מס' 2)]

(ב) לענין דוחות כספיים ביניים של מנפיק חוץ, הערוכים בהתאם לתקני חשבונאות

בין-לאומיים או לכללי חשבונאות מקובלים בארה"ב, יחולו הוראות אלה:

(המשך בעמוד הבא)

- (1) ייכלל ברוחות ביאור התאמה לכללי החשבונאות המקובלים; לענין זה, "התאמה" – לרווח ולהון העצמי;
- (2) יכול שהרוחות ייכתבו בשפה שאינה עברית, ובלבד שיובא לצדם תרגום לעברית ואישור המתרגם על נאותות התרגום ועל הסכמתו להכללת התרגום והאישור ברוחות;
- (3) לא היה המטבע שבו ערוכים הרוחות השקל החדש יובאו הרוחות בערכים שקליים; צורף לרוחות תרגום לעברית לפי פסקה (2) יובאו בו גם ערכים בשקלים חדשים;
- (4) ברוח הסקירה של המבקר יצוינו כללי החשבונאות שלפיהם נערכו הרוחות הכספיים ותקני הביקורת שבהתאם להם נסקרו הרוחות הכספיים ביניים;
- (5) דוח הסקירה של המבקר יכול שיהיה בשפה שאינה עברית, ובלבד שיובא לצדו גם תרגום לעברית ואישור המתרגם על נאותות התרגום ועל הסכמתו להכללת התרגום והאישור ברוחות;
- (6) המבקר או רואה חשבון יציין שלא בא לידיעתו דבר המצביע על כך כי הרוחות הכספיים נערכו שלא לפי הוראות תקנות אלה.

41. (א) לצד כל סכום במאון יוצג הסכום המקביל לו במאון של הרבעון המקביל בשנת הדיווח ושל שנת הדיווח כולה.

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

רו"חות השוואתיים
(תיקון התשנ"ז)

42. (א) רו"ח ביניים יכלול פירוט זה:

- (1) חל בתקופת הדיווח שינוי בכללי החשבונאות או באופן יישומם בהשוואה לתקופת דיווח קודמת שנתוניה נכללו ברו"חות, למעט שינוי כאמור שיש לשקף בדרך של הצגה מחדש – יוסבר השינוי, יפורטו הנימוקים לו ותצוין השפעתו בסכומים על הרווח לפני ניכוי מסים על ההכנסה, על הרווח הנקי, על הרווח למניה ועל סעיפים אחרים ברו"חות כל רבעון מתום שנת הדיווח;
- (2) תוסבר מהותה של הצגה מחדש ברו"ח ביניים, יפורטו הנימוקים לה ותצוין, בסכומים, השפעתה על כל אחד מהסעיפים שהוצגו מחדש ברו"חות, על הרווח הנקי ועל הרווח למניה לכל אחד מהרבעונים שנתוניהם נכללים ברו"ח הביניים; פסקת משנה זו לא תחול על פירוט שניתן ברו"ח ביניים קודם;
- (3) שונה ברבעון אומדן חשבונאי ולשינוי יש השפעה על הרו"ח או על רו"ח ברבעון או ברבעונים הבאים בשנת החשבון, תוסבר מהות השינוי, יפורטו הנימוקים לו ותצוין בסכומים השפעתו על סעיפי המאון ורו"ח הרווח וההפסד לרבות הרווח למניה;

דרישות לפירוט
(תיקון התשנ"ז)

(4) יסומן כל סכום שהוצג או שסווג מחדש.

(ב) הפירוט יובא בנפרד בביאורים ואין חובה לכלול בדו"ח פירוט אשר בנסיבות

הענין אינו מהותי.

4.3 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"ו,
התשס"ו (מס' 2),
התשס"ח, התשס"ט]

4.4 (א) המונחים בתקנה זו אשר אינם מוגדרים בתקנות אלה, יהיו כהגדרתם או כמשמעותם, לפי הענין, בתקנה 23 לתקנות דוחות כספיים.

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

(ב) לדוח התאגיד יצורף דוח ביניים של חברה כלולה, לאותו רבעון, כאמור בתקנות משנה (ה) עד (י), אם נתקיים אחר מאלה:

(1) הסכום שבו מוצגת במאזן השקעת התאגיד בחברה הכלולה, בהתאם לתקנה 22 לתקנות דוחות כספיים, מהווה, בערכו המוחלט, עשרה אחוזים או יותר מסך הנכסים במאזן התאגיד, בערכו המוחלט;

(2) הסכום שנכלל בדוח רווח והפסד, ביחס לתקופת הביניים המצטברת, בגין השקעת התאגיד בחברה הכלולה, בהתאם לתקנה 46(א) לתקנות דוחות כספיים, מהווה, בערכו המוחלט, עשרה אחוזים או יותר מן הרווח של התאגיד לאותה תקופה, בערכו המוחלט;

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

(4) ברוחות הכספיים השנתיים לשנה שבה נכלל הרבעון, צפוי כי יתקיימו התנאים האמורים בפסקאות (1) או (2), בשינויים המחוייבים;

(5) החברה נעשתה חברה כלולה של התאגיד לאחר יום הרווח והתקיים האמור בפסקה (3).

(ג) דוח ביניים של חברה כלולה לא יצורף לדוח התאגיד, על אף האמור בתקנת

משנה (ב), בהתקיים אחר מאלה:

(1) דוח הביניים של החברה הכלולה הוא חסר משמעות ביחס לדוח התאגיד;

(2) לא התקיים האמור בפסקאות (3) עד (5) לתקנת משנה (ב) ובשנת הדיווח לא התקיים, בשינויים המחוייבים, האמור בפסקאות (1) או (2) לתקנת משנה (ב);

(3) לאחר יום הרווח, החברה חדלה מלהיות חברה כלולה של התאגיד.

(ד) ברוח התאגיד יפורטו שמות החברות הכלולות שדוח הביניים שלהן צורף אליו; לא צורף דוח ביניים של חברה כלולה בשל האמור בתקנת משנה (ג), יפורטו שם החברה הכלולה והפסקה בתקנת משנה (ג) שבשלה לא צורף הדוח.

(ה) דוח ביניים של חברה כלולה יצורף כשהוא ערוך בהתאם להוראות פרק זה, או כשהוא ערוך בהתאם לתקני חשבונאות בין-לאומיים, וזאת בהתאם לכללי החשבונאות שלפיהם כלל התאגיד את השקעתו בחברה הכלולה; בתקנת משנה זו, "הוראות פרק זה" – למעט החובה לצרף דוח ביניים של חברה כלולה על פי תקנה זו ולמעט החובה לצרף דוח ביניים של חברה נערכת על פי תקנה 45.

(ו) על אף האמור בתקנת משנה (ה), לענין מתכונת הצירוף, ניתן לצרף דוח ביניים של חברה כלולה, כשהוא ערוך בהתאם לכללי חשבונאות זרים, ובלבד שהתקיימו הוראות תקנה 23(ו) לתקנות דוחות כספיים, בשינויים המחוייבים.

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

(ח) על אף האמור בתקנת משנה (ה), לא היה מטבע דוחות החברה הכלולה השקל החדש, יצוין שער החליפין לשקל החדש של מטבע הדוחות לתאריך המאוזן, ויצוין השינוי שחל בו בתקופת הדיווח.

(ט) לדוח הביניים של החברה הכלולה יצורף דוח סקירה של רואה חשבון.

(י) לא היתה שפת דוח החברה הכלולה 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 כדיון, צירוף הדוחות בשפת המקור אינו נדרש; לענין זה, "דוח" – לרבות דוח סקירה של רואה החשבון.

(יא) שוכנע יושב ראש הרשות כי במועד הגשת הדוח, נבצר מתאגיד פלוני לצרף דוח ביניים של חברה, שנתקיים בה האמור בתקנת משנה (ב)(5), רשאי הוא להורות לו על פרסום דוח הביניים של אותה חברה ברוח מיידי בתוך תקופה שיקבע.

(יב) הוראות תקנה זו לא יחולו על חברה כלולה שהיא כשלעצמה תאגיד מרווח או שהוראות פרק ה'3 לחוק חלות עליה.

45. (א) צורפו לדוחות הכספיים של התאגיד לשנת הדיווח דוחות כספיים של חברה נערכת כמשמעותה בפסקאות משנה (ב) או (ד) שבתקנה 36(ב)(2) לתקנות דוחות כספיים, יצורף לדוח ביניים של התאגיד דוח ביניים של החברה הנערכת, לאותו רבעון, ערוך בהתאם להוראות פרק זה; פג תוקף הערבות, או שהאמור בפסקאות משנה (ב) או (ד) שבתקנה 36(ב)(2) לתקנות דוחות כספיים אינו מתקיים עוד, אין חובה לצרף דוחות כאמור ובלבד שהדבר יצוין בכיארור לדוחות התאגיד.

צירוף דוחות
חברה נערכת
בערבות בלתי
מוגבלת
[תיקונים: התשנ"ז,
התשס"ד (מס' 3)]

(ב) הרשות רשאית לפטור תאגיד מצירוף דו"חות של חברה נערכת כאמור בתקנת משנה (א) והיא רשאית להתנות את מתן הפטור בציון פרטים אודות החברה הנערכת.

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 הדו"ח
[תיקון התשס"ג
(מס' 2)]

47. (א) לדו"ח הביניים תצורף סקירה של רואה חשבון אשר תכלול אישור לעריכת הרו"ח לפי תקנות אלה.
(ב) רואה החשבון יאשר את עריכת הסקירה בחתימתו ולצדה יציין את תאריך החתימה.

סקירה של רואה
חשבון
(תיקונים:
התשנ"ז, התשס"ז)

(ג) יובאו גם הרוחות 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.

48. (א) לדו"חות כספיים ביניים יצורף גם דו"ח הדירקטוריון לתקופת ביניים, ובו הסברים לגבי האירועים והשינויים שחלו במצב עיני התאגיד בתקופת הביניים ובתקופה המצטברת מתום שנת הדיווח האחרונה עד יום הרו"ח ושהשפעתם על נתוני הרו"חות הכספיים ביניים ועל הנתונים בתיאור עסקי התאגיד מהותית. דוח הדירקטוריון לתקופת ביניים יכלול גם פרטים בדבר חשיפה לסיכונים שוק ודרכי ניהולם.²

(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:

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)]

(1) ההסברים יהיו בכל אחד מהנושאים שפורטו בתקנה 10(ב):

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 דוח ביניים.
2. ראה הוראות תחולה ומעבר בהערה לתוספת השניה.

- (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 הדיקטוריון שביסוד קביעת שינויים אלה או ההמלצה להם;
- (5) תובא התייחסות לאירועים שאירעו לאחר תאריך המאזן המזכרים 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 לסיכוני שוק ולדרכי ניהולם¹ כמפורט בתוספת השניה², בשינויים המחויבים.
- (8) שינה הדיקטוריון בתקופת הדיווח את קביעתו בנוגע למספר המזערי הנדרש של דירקטורים בעלי מומחיות חשבונאית ופיננסית – יצוין השינוי, ויפורטו נימוקי הדיקטוריון לשינוי;
- (9) פחת מספר הדיקטורים 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 הדיקטורים הבלתי תלויים ופחת שיעור הדיקטורים 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;

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.

(10) יובא ערכון 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 הרוח בנושאים המפורטים בתקנה 10(ב)(11);

(12) תובא התייחסות לשינויים מהותיים שחלו בתקופת הביניים ובתקופה המצטברת מתום שנת הדיווח האחרונה עד יום הרוח 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 ניירות ערך (פרטי התשקיף וטיטות תשקיף – מבנה וצורה), התשכ"ט-1969;
(ב) מנפיק מוצרי מדדים.

(14) יובאו פרטים ברבר הליך אישור הרוחות הכספיים כמפורט בתקנה 10(ב)(15).

(ד) הוראות תקנה 10(ג), (ד) ר(ה) יחולו על ר"ח הדירקטוריון לתקופת ביניים, בשינויים המחויבים.

(ה) הוראות תקנה זו לא יחולו על –

(1) תאגיד בנקאי או חברת כרטיסי אשראי;

(2) מבטח;

(3) מידע ברוח 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 הזר החל על התאגיד המאוחד.

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

49. (א) שימשה הערכת שווי מהותית מאוד בסיס לקביעת ערכם של נתונים בדוח הרבעוני, לרבות קביעה כי אין צורך בשינוי ערכם של נתונים כאמור, יצרף התאגיד את הערכת השווי המהותית מאוד לדוח 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 מעודכנת לדוח הרבעוני והוראות תקנה 8 יחולו בשינויים המחויבים.

תוספת ראשונה

(תקנה 10(ב)(1))

ענינים שיש להתייחס אליהם בדו"ח הדירקטוריון:

1. (בוטל).
2. מצב כספי – יוסברו ההתפתחויות שחלו בסעיפי המאזן ובענינים הבאים:
(א) רכישה או מימוש של רכוש קבוע שהשפעתו 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;

[תיקון התשס"ד
(מס' 3)]

(המשך בעמוד הבא)

(ב) החשיפה כפי שהיא משתקפת מביאור מאזן ההצמדה הכלול ברו"חות הכספיים, ופעולות חיסוי שאותן נקט התאגיד.

3. תוצאות הפעולות – יוסברו התפתחויות שחלו בסעיפי רו"ח רווח והפסד.

4. נזילות – יוסברו מצב הנזילות של התאגיד ותזרימי המזומנים מפעילות שוטפת, מפעילות השקעה ומפעילות מימון, וכן יוסברו העניינים הבאים:

(א) הגורמים להיווצרותו של עודף או גירעון בתזרימי המזומנים שנבעו מפעילות שוטפת והשימוש שנעשה בעודף האמור או הצעדים שנקטו 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:

(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 שייעשו על בסיס נתונים חודשיים;

(ד) היקפו הממוצע של אשראי לזמן קצר. החישובים יכול שייעשו על בסיס נתונים חודשיים;

(ה) היקפו הממוצע בשנת הדיווח של האשראי מספקים והיקפו הממוצע בשנת הדיווח של האשראי מלקוחות, או לחילופין, טווח האשראים האמורים, והכל אם קיים פעור מהותי ביניהם. החישובים יכול שייעשו 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 בדוחות הכספיים שלו, באומדנים חשבונאיים קריטיים, יצוין כל אומדן כאמור ויוסברו העניינים 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 הדוחות הכספיים של התאגיד, לרבות ציון הסעיפים בדוחות 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 אי-הוודאות או ההשפעות האפשריות כאמור.

תוספת שניה^{2,4}

(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, מרדי מחירים, מרדי ניירות ערך, ניירות ערך שהם השקעה שוטפת;

"הגנה" – אמצעים המשמשים לקיוויו סיכוני שוק;

"השקעה שוטפת", "יתרות לא כספיות", "נכס פיננסי", "התחייבות פיננסית", "מכשיר פיננסי", "מחויבות איתנה (firm commitment)", "מכשיר הוני" ו"שווי הוגן" – כמשמעותם בעקרונות החשבונאיים המקובלים וכללי הדיווח המקובלים;

"מכשיר פיננסי" – (נמחקה);

"משפחת נגזרים" – (נמחקה);

הגדרות
[תיקונים:
התשס"ב (מס' 3),
התשס"ו (מס' 2)]

1. החובה להוסיף פרטים בדבר חשיפה לסיכוני שוק ודרכי ניהולם תחול על דוחות הערוכים ליום 31.12.2001 ואילך המוגשים החל ביום 21.3.2002, למעט:

(1) ברוח לשנת 2001 וברוחות לתקופות ביניים בשנת 2002, רשאי תאגיד שלא לכלול נתונים כנדרש בסעיף 2(ה)3 ר(4) ו(ו) בתוספת זו;

(2) ברוח לשנת 2001, רשאי תאגיד שלא לכלול נתונים כנדרש בסעיף 2(ה)2 ר(ו) בתוספת זו;

(3) ברוח לשנת 2002 ו-2003 וברוחות לתקופות ביניים בשנים 2003 ו-2004, רשאי תאגיד שהיה תאגיד מדווח ביום 21.3.2002 שלא לכלול נתונים כאמור בסעיף 2(ו) לתוספת זו, אם סכום הכנסותיו בשנת 2000 היה נמוך מ-5 מליון ש"ח;

(4) ברוח הדירקטוריון הראשון שייכללו בו נתונים בדבר ההחזקה המרבית כאמור בסעיף 2(ו) בתוספת זו, רשאי התאגיד שלא לכלול נתונים בדבר ההחזקה המרבית לשנת הדיווח הקודמת.

2. לא כלל תאגיד ברוח לשנת 2001 נתונים כנדרש בסעיף 2(ה)2 ר(ו) בתוספת זו, יובאו הפרטים לשנת 2001 לראשונה במתכונת מלאה, בדו"ח לתקופת ביניים לרבעון ראשון של שנת 2002. כמו כן יובאו פרטים כאמור בסעיף 7(7) לתקנה 48(ג) לתקנות אלה.

”נגזר” – מכשיר פיננסי המיועד ליישוב בעתיד, שערכו משתנה בתגובה לשינוי בנכס בסיס הדרוש השקעה ראשונית נמוכה מזו שהיתה נדרשת להשקעה ברכישת נכס הבסיס;

”ערך הוגן של נגזר” – (נמחקה);

”ערך נקוב” – (נמחקה);

”פוזיציה בנגזר” – (נמחקה);

”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, ותיתן 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 בענין 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

פריטי הדיווח
[תיקונים:
התשס"ב (מס' 3),
התשס"ו (מס' 2)]

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).

(4) תיאור שינויים שחלו בשנת הדיווח במדיניות ניהול סיכונים השוק.

ד. הפיקוח על מדיניות ניהול סיכונים שוק ואופן מימושה

תיאור אופן מימוש המדיניות ואמצעי הפיקוח, לרבות:

(1) אופי, היקף ותדירות ההתייחסות בפועל של הדירקטוריון לסוגיות של ניהול סיכונים שוק בשנת הדיווח;

(2) מנגנוני הבקרה הפנימית בתאגיד שנועדו למנוע סטיות ממדיניותו בניהול סיכונים 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 המאזנים הכלולים בדוחות הכספיים, שיש להגישם בהתאם לתקנות אלה ולתקנות דוחות כספיים, כמפורט להלן:

(1) סעיפיו של מאזן התאגיד יפוצלו ויוצגו בעמודות, כמפורט בפסקה (2), לפי בסיסי הצמדה ולפי יתרות של מכשירים פיננסיים שאינם צמודות; תוצג עמודת יתרות המהווה את ההפרש בין סך כל העמודות המפורטות לבין סעיפי המאזן, ולבסוף תוצג עמודה המסכמת את כל העמודות האמורות והזהה לכל היתרות שבמאזן התאגיד; כן תוצג לכל עמודה סך כל היתרה המאזנית נטו (נכסים בניכוי התחייבויות) (בתוספת זו – סך כל היתרה המאזנית נטו). לענין סעיף קטן זה, "סעיפיו של מאזן התאגיד" – על פי הצגתם במאזן או על פי הקבוצות הקבועות בתקנה 12 ובתקנה 26 לתקנות דוחות כספיים.

(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 בדוחות הכספיים; יתרה שלגבי הצמדת חלה ברירה בהתאם לתנאיה בין בסיסי הצמדה שונים תוצג בהתאם להערכתה לצורך הצגתה בדוחות הכספיים. (3) אם להערכת הדירקטוריון סך כל היתרה המאזנית 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 המאזנית נטו הממוצעת לתקופה בבסיסי ההצמדה המתחייבים, תוך פירוט תדירות המדידה;

(ב) הטווח המייצג לתקופה של סך כל היתרה המאזנית נטו בבסיסי ההצמדה המתחייבים.

(4) אם להערכת הדירקטוריון סך כל היתרה המאזנית 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 המאזנית 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.

1.1 החזקה מרבית בנגזרים

נתונים על ההחזקה המרבית בנגזרים בשנת הדיווח.

יפורט הערך הגבוה ביותר בשנת הדיווח ובשנת הדיווח שקדמה לה, של סך כל פוזיציות הרכישה בנגזרים ושל סך כל פוזיציות המכירה בנגזרים. מדידת הנתונים הנדרשים לצורך הצגת הפוזיציות בנגזרים, תיעשה לפי ערכם הנקוב. יובאו הסברים ביחס לנתונים האמורים לרבות לקשר שבינם ובין נכסים והתחייבויות אחרים, כאשר קיים קשר כזה.

לצורך מדידת ההחזקה המרבית כאמור, אין לכלול נגזר שבו נכס הבסיס הוא שער ריבית; קיבוץ הנתונים לצורך המדידות האמורות ייעשה על בסיס ערכם הנקוב המתורגם לשקלים חדשים במועד המדידה; נגזר המורכב מזוגי נגזרים פשוטים (Plain Vanilla) או יותר, יפוצל למרכיביו; תצוין תכיפות ביצוע המדידה אשר תבוצע אחת לשבוע לפחות ובמרווח זמן קבוע בין המדידות; מקום שתכיפות ביצוע המדידה

1. סעיף 12' לתוספת השניה הוחלף וייכנס לתוקפו בהדרגה בשנות הדיווח 2006-2008. ראו הוראות תחילה ומעבר לתיקון התשס"ז בסוף נוסח תקנות אלה. זהו הנוסח המקורי ערב התיקון. אחריו מופיע נוסח סעיף 12' החדש.

בשנת הדיווח נמוכה מאחת ליום לפחות, יצוין הרבר וינתן הסבר כיצד שולט התאגיד על החשיפות בהעדר מידע; נקבעו מגבלות כמותיות על פוזיציות כאמור בסעיף ג(1), תצוין תכיפות בדיקת העמידה בהן ויפורטו האמצעים הננקטים כדי למנוע או לצמצם חריגות מהן בין מועדי הבדיקה.

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 שוויו ההוגן על פי מודל לסוף שנת הדיווח;
- (2) יפורטו המודל, העובדות, ההנחות, ההערכות והתחזיות ששימשו בקביעת שוויו 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 המישה 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 יצוין אחד מאלה:

- (1) לא נמצא שיעור שינוי יומי גבוה מעשרה אחוזים;
- (2) נמצא שיעור שינוי יומי גבוה מעשרה אחוזים, וכן יצוין שיעור השינוי היומי הגבוה ביותר שנמצא בבדיקה והמועד שבו התרחש;
- (ג) בכיצוע 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 המאזנים הכלולים בדוחות הכספיים, שיש להגישם בהתאם לתקנות אלו ולתקנות דוחות כספיים;

1. סעיף 12' בנוסח זה ייכנס לתוקפו בהדרגה בשנות הדיווח 2006–2008. ראו הוראות תחולה ומעבר בסוף נוסח תקנות אלה. נוסח סעיף 12' ערב התיקון מופיע לפני סעיף זה.

(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 ברוחות 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 ברוחות 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 רווחי התאגיד, רשאי התאגיד להציג בנוסף את השפעת השינויים בגורמי השוק על הרווח; 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 הדוחות הכספיים.

ז. פוזיציות בנגזרים

טבלה מפורטת של פוזיציות בנגזרים לתום שנת הדיווח במתכונת הטבלה המובאת בפסקה (6), כמפורט להלן:

(1) כל משפחת נגזרים תוצג בקבוצת שורות נפרדת שתורכב משורה שבה יינתן דיווח על הנגזרים הנכללים במשפחה והמוכרים ברוחות הכספיים בהגנה חשבונאית, שורה שבה יינתן דיווח על נגזרים כאמור שאינם מוכרים בהגנה חשבונאית אך מיועדים להגנה, ושורה שבה יפורטו אלה המוחזקים שלא למטרות הגנה, אופציות רכש ואופציות מכר יוצגו בנפרד אלה מאלה;

(2) כל שורה תפוצל לעמודות לפי נכסי הבסיס;

(3) לכל שורה בטבלה ולכל נכס בסיס יובאו נתונים על סך כל הערך הנקוב של הנגזרים, בהפרדה בין נגזרים לטווח של עד שנה (מתום שנת הדיווח) לבין נגזרים לטווחים ארוכים מכך, וכן בהפרדה בין פוזיציות רכישה לפוזיציות מכירה לפי טווחי הזמן האמורים; קיבוץ הנתונים הנקובים ייעשה על בסיס ערכם השקלי במועד המדידה; נוסף על כך, יובאו נתונים על סך כל הערך ההוגן של הנגזרים, בהפרדה בין נגזרים לטווח של שנה (מתום שנת הדיווח) ולטווחים ארוכים מכך ובהפרדה בין פוזיציות רכישה ומכירה לפי טווחי הזמן האמורים;

(4) יינתן הסבר לפוזיציות, ואם הן מיועדות להגנה, יינתן הסבר כיצד הן משמשות לכך;

(5) אם הערך ההוגן לנגזר בהתאם לתוספת זו שונה באופן מהותי מהערך ההוגן המובא ביחס לנגזר זה ברוחות הכספיים של התאגיד, ולדעת הדירקטוריון הנתון המופיע ברוחות הכספיים משקף טוב יותר את הערך ההוגן של הנגזר, יוצג בטבלה הערך ההוגן בהתאם לרוחות הכספיים, תוך מתן הסברים ונימוקים להחלטה זו.

(6) הצגה של טבלת פוזיציות בנגזרים תיעשה לפי הרגומה שלהלן:

1. סעיף 12' לתוספת השנייה הוחלף וייכנס לתוקפו בהדרגה בשנות הדיווח 2006-2008. ראו הוראות תחילה ומעבר לתיקון התשס"ז בסוף נוסח תקנות אלה. זהו הנוסח המקורי ערב התיקון. אחריו מופיע נוסח סעיף 12' החדש.

7) תאגיד המחזיק בתום שנת הדיווח המישה נגזרים או פחות רשאי להציג, במקום הטבלה המפורטת של פוזיציות בנגזרים, תיאור של כל אחד מהנגזרים בנפרד, תוך התייחסות לתנאי הנגזר (כדוגמת מחיר מימוש, מועד מימוש, ערך נקוב) וערכו ההוגן, כן יינתן הסבר לפוזיציות, ואם הן מיועדות להגנה, יינתן הסבר כיצד הן משמשות לכך.

ז.1 שווי הוגן בסיכון

היה עיקר עיסוקו של תאגיד בתחום הפיננסי או כמסחר 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 הפיננסיים 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 (embedded derivatives) (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 למשקיע סביר לשם הבנת המדידה ותוצאותיה, ובכלל זה יציגו 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;

1. סעיף ז'1 בנוסח זה ייכנס לתוקפו בהדרגה בשנות הדיווח 2006–2008. ראו הוראות תחילה ומעבר בסוף נוסח תקנות אלה. נוסח סעיף ז'1 ערב התיקון מופיע לפני סעיף זה.

* 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 רגישים, 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 רגיש
ירידה של X% בגורם	ירידה של 10% בגורם	ירידה של 5% בגורם	עליה של 5% בגורם	עליה של 10% בגורם	עליה של X% בגורם	
השוק**	השוק*	השוק*	שווי הוגן	השוק*	השוק**	השוק**
						סך הכל
						מכשירים
						למטרות
						הגנה
						מוכרים
						חשבונאית
						סך הכל
						מכשירים
						למטרות
						הגנה שלא
						מוכרים
						חשבונאית
						סך הכל
						מכשירים
						שלא
						למטרות
						הגנה
						כך 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.

ת. אירועים לאחר תאריך המאזן תיאור והסבר לאירועים ושינויים משמעותיים בנושא חשיפה לסיכוני שוק וניהול סיכוני שוק, אשר אירעו לאחר תאריך המאזן.

3. תאגיד המוסיף מידע כמותי בקשר לחשיפה לסיכוני 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, ייכלל המידע הנדרש על פי תוספת זו על דרך של הפניה לרוחות הכספיים האמורים.

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

תוספת שלישית

(תקנה 8(ב(ד))

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

ענינים שיש להתייחס אליהם בהערכת שווי שצורפה:

זיהוי נושא ההערכה

1. פירוט וזיהוי 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 בדוחות הכספיים של התאגיד, יצוין ערכו כפי שהוא מופיע בדוחות הכספיים הסמוכים לתאריך התוקף של ההערכה; היה נושא ההערכה תאגיד, יצוין בדוחות הכספיים ההון העצמי של התאגיד המוערך;
- (ה) היה נושא ההערכה נכס הנסחר בבורסה, יציינו 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 הפרש 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, הנחות, 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 תזרים 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 עוברתה זו בציון הסיבה לכך;

(ז) בחר מעריך השווי לעשות שימוש בשיעור היוון, יפורטו שיעור ההיוון שנבחר ויינתנו הסברים מפורטים לבחירה בשיעור היוון זה ולאופן חישובו;

הערכות שווי קודמות של מעריך השווי

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 הנקי שחושב בהתאם להערכות השווי הקודמות בעשרה אחוזים או יותר מהרווח הנקי 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, יצוינו 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 נתן שירותים חיצוני לתאגיד, תוך פירוט 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.

פרטי 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;

דרך המינוי
[תיקון התשס"ז
(מס' 2)]

3. (א) נפסקה כהונתו של המבקר הפנימי בתקופת הריווח, יפורטו מועד הפסקת הכהונה ונסיבותיה.
(ב) הופסקה כהונתו של המבקר הפנימי שלא בהסכמתו, תצוין עמידת ההפסקה כאמור בהוראות סעיף 153 לחוק החברות.

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.

זהות הממונה על
המבקר הפנימי
[תיקון התשס"ז
(מס' 2)]

5. (א) יצוין אם תכנית העבודה היא שנתית או תקופתית; היתה התכנית תקופתית – יצוין אורך התקופה.

תכנית העבודה
[תיקון התשס"ז
(מס' 2)]

- (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 לסטות 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 אישורן, על ידי המבקר הפנימי; לענין זה, "עסקאות מהותיות" – לרבות רכישה או מכירה מהותיות של פעילות, עסקאות כאמור בסעיף 270 לחוק החברות ועסקה הריגה כהגדרתה בחוק החברות.

6. (א) יצוין אם תכנית הביקורת מתייחסת גם לתאגידיים 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 כלול.

ביקורת בחו"ל
או של תאגידיים
מוחזקים
[תיקון התשס"ז
(מס' 2)]

- (ב) יצוין אם תכנית הביקורת מתייחסת לפעילות התאגיד או לפעילות תאגידיים מוחזקים שלו, מחוץ לישראל.

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 ובתאגידיים 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.

היקף העסקה
[תיקון התשס"ז
(מס' 2)]

- (ב) צומצם היקף עבודתו של המבקר הפנימי בתקופת הדיווח לעומת תקופת הדיווח האחרונה, ינומק הצמצום כאמור.

8. (א) יפורטו התקנים המקצועיים המקובלים שעל פיהם עורך המבקר הפנימי את תכנית הביקורת, כאמור בסעיף 4(ב) לחוק הביקורת הפנימית.

עריכת הביקורת
[תיקון התשס"ז
(מס' 2)]

(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.

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.

גישה למידע
[תיקון התשס"ז
(מס' 2)]

(ב) כללה תכנית הביקורת בדיקה של תאגידים מוחזקים או פעילות מחוץ לישראל – יצוין כיצד הובטח קיום הוראות סעיף קטן (א) בנסיבות אלה.

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.

דין וחשבון המבקר
הפנימי
[תיקון התשס"ז
(מס' 2)]

(ג) יצוינו המועדים שהתקיים בהם דיון בוועדת הביקורת או בדירקטוריון בממצאי המבקר הפנימי; לא התקיים דיון – יפורטו הסיבות לכך.

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.

תגמול
[תיקון התשס"ז
(מס' 2)]

(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.

13. לא התקיימו התנאים המחייבים לענין מבקר פנימי בתאגיד לפי תוספת זו או לפי כל דין, יפורטו הסיבות לכך.

גילוי השיפה בשל
אי-עמידה בתנאים
[תיקון התשס"ז
(מס' 2)]

תוספת חמישית
(תקנה 36(א1))

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 המיידית 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 דיין 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 ברוח שהוגש בשלב החתימה על ההסכם, אם ההסכם מבוצע בתנאים או באופן שונה משנקבע שם, או אם חלה רחיה בביצועו, תוך מתן הסבר לכל אלה;

(ב) הותנה ההסכם בהתקיימותם של תנאים מתלים – יוגש דוח מערכך 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:

סוג הנכס הנרכש
[תיקון התשס"ז
(מס' 2)]

(1) נדל"ן –

(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 ברשימת לענין מעמדה בפקודה מס הכנסה;

(ז) השקעות צפויות בנכס ותכניות התאגיד לגביהן;

(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 המיידית וסיומה סמוך לפני מועד הרכישה, לרבות התייחסות לסך הנכסים וההתחייבויות, מחזור ההכנסות, רווח גולמי, רווח תפעולי ורווח נקי של התאגיד הנרכש;

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

(ד) לא ידע התאגיד בשלב החתימה על הסכם הרכישה אחר או יותר מהנתונים המפורטים בפסקה (א) או (ב), יצוין 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 מדווח, יראו את התאגיד כאילו עמד בדרישות סעיף זה, אם כלל ברוח את הרוח התקופתי של התאגיד המדווח 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; 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 בייצור;

(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.

תוספת שישיית
(תקנות 21 ו-3א37)

חלק א

הגדרות

"דוח מיידית או מיוחד" – דוח לפי תקנה 3א37, 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 הוצאות לתגמול;
- (2) תנאים לסיום ההתקשרות;
- (3) שינויים בתגמול שנעשו במהלך שנת הדיווח.

חלק ג

(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; בדוח מיידית או מיוחד ביחס לתגמול שסכמו יתברר רק בתום שנת הדיווח, יתוארו עקרונותיו בלבד והנוסחאות לקביעתו;

שם	תפקיד	היקף משרה	שיעור החוקה בהון התאגיד	שכר	מענק	תגמולים בעבור שירותים				תגמולים אחרים		
						תשלום מבוסס מניות	ניהול דמי	ייעוץ עמלה	אחר**	ריבית שכירות דמי	אחר**	

* 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 חריפעתמית – 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 שנתן;
- (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 שהגדרתם בתקנות דוחות כספיים;

- (5) גמול הניתן לדירקטורים והוצאות הנלוות אליו, שאינו חורג מהמקובל, יצוין בסכום כולל לגבי כל הדירקטורים יחד; לעניין זה, חוקה 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 מיידית או מיוחדת 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 המדרים והיעדים המשמשים לקביעתו; כן יצוין האם ביצועים כספיים של פעילויות או חברות שירכשו 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 מיידית או מיוחדת 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 הרפעימים, יצוינו ביצועים ותוצאות אלה. ברוח מיידית או מיוחדת 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 מדר, פרישה מכהונה, השגת תוצאות כספיות או יעד אחר, יפורטו התנאים לקבלת התגמול, ויפורט היקפו של התגמול בהנחה שהיה ניתן במועד הרוח; 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

(תקנה 10(ב)(12))

(תיקון התשס"ח)

פרטים בדבר המבקר של התאגיד שיש לכלול בדוח 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 שקרמה 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 אייזתלות החלים עליו, וכן האם בכוונת הדירקטוריון להמשיך את ההתקשרות עם רואה החשבון בנסיבות אלו; הוחלט להמשיך את ההתקשרות – יבאו הנימוקים להחלטה כאמור.

פירוט השכר ושעות 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
הטרחת או בשעות
העבודה
(תיקון התשס"ח)**

3. חל בניהול שנת הדיווח או בשנת הדיווח ביחס לשנת הדיווח שקדמה לה שינוי מהותי שהוא אחד מאלה, יפורט השינוי ויובאו הסברי הדירקטוריון בקשר אליו:
- (1) שינוי העקרונות לקביעת שכר הטרחה של המבקר או הגורמים המאשרים את שכר הטרחה של המבקר;
 - (2) הפחתת שכר הטרחה הכולל של המבקר בעד שירותי ביקורת ושירותים קשורים לביקורת; בכלל זה לא יובאו בחשבון שינויים שחלו בשכר הטרחה 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 המחזיקים בניירות ערך של התאגיד, יפורטו נסיבות השינוי ותובא התייחסות הדירקטוריון לנסיבות אלה.

תוספת שמינית

[תיקון התשס"ט]

(תקנות 10(ב)13 ו-48(ג)12)

פרטים שיש לכלול בקשר עם כל סדרת תעודות התחייבות שבמחזור:

- (1) יובאו בטבלה כל אלה:
 - (א) מועד הנפקתה;
 - (ב) סך כל שווייה הנקוב במועד ההנפקה;
 - (ג) השווי הנקוב שלה;
 - (ד) השווי הנקוב שלה כשהוא מוערך מחודש לפי תנאי ההצמדה לתאריך הרוח ואם היו התעודות ניתנות להערכה מחודש 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 – יצוינו 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 העדכני, 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 ניירות ערך (פרטי התשקיף וטיטוטת תשקיף – מבנה וצורה), התשכ"ט-1969;
- (5) התאגיד יציין האם בתום שנת הדיווח ובמהלכה עמד בכל התנאים וההתחייבויות לפי שטר הנאמנות ויציינן 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 – יצוינן הדבר;
- (7) נדרש התאגיד בתום שנת הדיווח או במהלכה על ידי הנאמן לביצוע פעולות שונות ובכלל זה כינוס אסיפת מחזיקי תעודות ההתחייבות, יצוינן הדבר ותתואר הסיבה לדרישה והפעולות שנקטו על ידי התאגיד לפי דרישת הנאמן; שונו במהלך תקופת הדיווח תנאי תעודות ההתחייבות – יצוינו השינויים, המועד שבו נכנסו לתוקף והדרך שבה אושר השינוי;
- (8) יובא תיאור הנכסים המשועבדים להבטחת התחייבויות התאגיד על פי תעודות ההתחייבות, ככל שישנם, סוג השעבוד ודרגתו לרבות ערכם של הנכסים המשועבדים בדוחות 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 בתשקיף או בכל מועד אחר תקפים על פי כל דין ומסמכי ההתאגדות של התאגיד; יובאו 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(1א)(3).

הוראות תחילה ומעבר לתיקון התשס"ז

1. תחילתן של הוראות תיקון התשס"ז, למעט האמור בתקנות משנה (ב) עד (ד), ברוח התקופתי לתקופה המסתיימת ביום י' בטבת התשס"ז (31 בדצמבר 2006) (להלן – יום התחילה), ואולם לענין סעיף 12(א)(4)(ד) לתוספת השניה כנוסחו לאחר התיקון, רשאי התאגיד שלא לתת נתונים למועדים הקודמים ליום התחילה. תחילתו של סעיף 12(א)(9) ר"ז(1) עד (3) ר"ו(5) לתוספת השניה כנוסחו לאחר התיקון, ותחילתו של סעיף 5(1) לתוספת הרביעית כנוסחו לאחר התיקון, ברוח התקופתי לתקופה המסתיימת ביום כ"ב בטבת התשס"ח (31 בדצמבר 2007). תחילתו של סעיף 12(4), (6) ר"ו(7) לתוספת השניה כנוסחו לאחר התיקון, ברוח התקופתי לתקופה המסתיימת ביום ד' בטבת התשס"ט (31 בדצמבר 2008).
2. בשנת הדיווח הראשונה שלאחר יום התחילה, יידרשו התאגידים, נוסף על הקבוע בתקנה 2(2) ר"ו(3) לתקנות אלה ובתוספת השניה לתקנות העיקריות כתיקונה בתקנה 7 לתקנות אלה, לתת מידע לפי סעיף 12 ר"ו לתוספת השניה לתקנות העיקריות כנוסחו ערב יום התחילה.

י"ז בניסן התש"ל (21 ביוני 1970)

פ נ ח ס ס פ י ר
שר האוצר