

תקנות ניירות ערך (דוחות כספיים שנתיים) התש"ע-2009

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

פרק א' – הוראות כלליות

הגדרות 1. בתקנות אלה -

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

"בעל ענין" – כהגדרתו בפסקה (1) להגדרה "בעל ענין", בתאגיד" בסעיף 1
לחוק;

"דוחות כספיים" או "דוחות" – מערכת שלמה של דוחות כספיים כמשמעותם
בכללי החשבונאות המקובלים;

"המבקר" – אחד משני אלה:

(1) רואה חשבון מבקר;

(2) בעל רישיון מתאים מגורם מוסמך במדינה שבה הוא פועל,
לבקר דוחות כספיים מסוג הדוחות הכספיים של מנפיק החוץ;

"התקשרות נמשכת" – התקשרות שעניינה תגמול, דמי שכירות וכיוצא
באלה;

"חברה" – לרבות שותפות, מיזם משותף, אגודה שיתופית או כל תאגיד אחר;

¹ ס"ח התשכ"ח, עמ' 234; התשס"ד, עמ' 492.

"חברה כלולה" - כהגדרתה בכללי החשבונאות המקובלים, וכן חברה אשר התאגיד מחזיק בה בשליטה משותפת ומטופלת לפי שיטת השווי המאזני;

"חברה מאוחדת" - חברה שדוחותיה מאוחדים עם דוחות התאגיד, למעט חברה מאוחדת באיחוד יחסי;

"חברה מוחזקת" - חברה מאוחדת, חברה מאוחדת באיחוד יחסי או חברה כלולה;

"חברת כרטיסי אשראי" - תאגיד עזר המנפיק כרטיס חיוב או הסולק תשלומים שנעשו באמצעותו; לענין זה, "מנפיק" ו"כרטיס חיוב" - כמשמעותם וכהגדרתם בחוק כרטיסי חיוב, התשמ"ו-1986², לפי הענין; ו"תאגיד עזר" - כהגדרתו בחוק הבנקאות (רישוי), התשמ"א-1981³;

"כללי החשבונאות המקובלים" - תקני דיווח כספי בינלאומיים;

"כללי חשבונאות מקובלים בארצות הברית" - הכללים החשבונאיים כפי שיהיו מקובלים מזמן לזמן בארצות הברית ביחס לחברות הנסחרות בבורסות בארצות הברית, לרבות כללים ותקנים שמפרסמת הועדה לתקני חשבונאות (Financial Accounting Standards Board (FASB) וכן כללים שהיא מאמצת;

"מבטח" - כהגדרתו בחוק הפיקוח על שירותים פיננסיים (ביטוח), התשמ"א-1981⁴;

"מנפיק חוץ" - מנפיק שהתאגד מחוץ לישראל ואשר במועד ההצעה הראשונה שלו לציבור מתקיימים בו תנאים אלה:

(1) יותר מ-50% מהכנסותיו לא התקבלו בישראל;

(2) השליטה בו היא בידי מי שאינם תושבי קבע בישראל; לענין זה, החזקת ניירות ערך או רכישתם יחד עם אחרים - למעט החזקה עם תושב קבע בישראל;

"מפקח על הבנקים" - כמשמעותו בפקודת הבנקאות, 1941⁵;

"רואה חשבון" - לרבות מי שמוסמך לעסוק בראיית חשבון מחוץ לישראל;

² ס"ח התשמ"ו, עמ' 187; התשנ"ח, עמ' 328.
³ ס"ח התשמ"א, עמ' 232; התשמ"ז, עמ' 20.
⁴ ס"ח התשמ"א, עמ' 208; התשס"ט, עמ' 292.
⁵ ע"ר 1941, תוס' 1, עמ' 69; ס"ח התשס"ח, עמ' 684.

"תאגיד" – תאגיד שערך את הדוחות, למעט קרן להשקעות משותפות
בנאמנות;

"תאריך אישור הדוחות" – התאריך שבו אישר את הדוחות דירקטוריון
התאגיד;

"תגמול" – כהגדרתו בתקנה 21 לתקנות דוחות תקופתיים ומיידיים;

"תקנות דוחות תקופתיים ומיידיים" – תקנות ניירות ערך (דוחות תקופתיים
ומיידיים), התש"ל-1970⁶;

"תקני ביקורת אמריקניים" – תקני הביקורת המקובלים בארצות הברית
ביחס לחברות הנסחרות בבורסות בארצות הברית, לרבות תקני
הביקורת שמפרסמת הועדה לתקני ביקורת (American Auditing
Standards Board (AICPA) of The Institute of Certified Public
Accountants);

"תקני ביקורת זרים" – תקני ביקורת שאינם תקני הביקורת המקובלים
בישראל ואינם התקנים הבין-לאומיים בביקורת;

"תקני דיווח כספי בינלאומיים" – תקנים ופרשנויות שאומצו על ידי הועדה
לתקני חשבונאות בין-לאומיים (International Accounting (IASB
Standard Board);

"תקנים בין-לאומיים בביקורת" – התקנים הבין-לאומיים בביקורת
שמפרסמת הפדרציה הבין-לאומית של רואי החשבון (International
Federation of Accountants (IFAC));

תחולת התקנות 2. (א) הוראות תקנות אלה יחולו על עריכת דוחות כספיים של תאגיד, למעט

(1) דוחות כספיים של תאגיד בנקאי או חברת כרטיסי אשראי
הערוכים בהתאם להוראות המפקח על הבנקים והנחיותיו וכן למעט
מידע בדוחות כספיים של תאגיד שאיחד או איחד באיחוד יחסי תאגיד
בנקאי או חברת כרטיסי אשראי, או שהתאגיד הבנקאי או חברת
כרטיסי האשראי הוא חברה כלולה שלו, ככל שמידע זה מתייחס
לתאגיד הבנקאי או לחברת כרטיסי האשראי;

⁶ ק"ית התש"ל, עמ' 2037; התשס"ט, עמ' 1076.

(2) דוחות כספיים של מבטח הערוכים בהתאם לתקנות הפיקוח על עסקי ביטוח (פרטי דין וחשבון), התשנ"ח-1998⁷ וכן למעט מידע בדוחות כספיים של תאגיד שאיחד או איחד באיחוד יחסי מבטח, או שהמבטח הוא חברה כלולה שלו, ככל שמידע זה מתייחס למבטח;

(3) מידע בדוחות כספיים של תאגיד שאיחד או איחד באיחוד יחסי תאגיד שהוראות פרק ה'3 לחוק חלות עליו או שתאגיד כאמור הוא חברה כלולה שלו, ככל שמידע זה מתייחס לתאגיד כאמור והוא אינו נדרש בגילוי לפי הדין הזר החל על תאגיד זה.

(א) הדוחות ייערכו לפי כללי החשבונאות המקובלים ויציגו באופן נאות ובצורה נאמנה את מצבו הכספי של התאגיד, את ביצועיו ותזרימי המזומנים שלו ואת השינויים במצבו הכספי ובהונו העצמי בשנות הדיווח.

(ב) הגילוי הנדרש ייערך לפי כללי החשבונאות המקובלים ולפי תקנות אלה; הפירוט הנדרש לפי תקנות אלה יובא בביאורים, זולת אם בנסיבות הענין אינו מהותי.

(ג) התאגיד יכלול בדוחות הכספיים הצהרה מפורשת ובלתי מסויגת, בדבר ציות מלא לתקני הדיווח הכספי הבינלאומיים; כן יציין כי הדוחות הכספיים כוללים את הגילוי הנוסף הנדרש לפי תקנות אלו.

שוכנע יושב ראש הרשות או מי שהוא הסמיכו לכך, כי קיימת הוראה בתקנות אלו שאינה מאפשרת את יישום כללי החשבונאות המקובלים או את המותר על פיהם לענין הגשת דוח מסוים, יורה כי לא תחול הוראה זו על הגשת אותו הדוח.

(א) על אף האמור בתקנה 3, הדוחות הכספיים של מנפיק חוץ יכול שייערכו בהתאם לכללי החשבונאות המקובלים, לכללי חשבונאות מקובלים בארצות הברית או לתקני דיווח כספי בינלאומיים כפי שאומצו על ידי האיחוד האירופי, במסגרת Regulation (EC) No 1606/2002 of the European Parliament and of the council.

(ב) הדוחות הכספיים של מנפיק חוץ יכול שיבוקרו לפי תקנים בינלאומיים בביקורת או תקני ביקורת אמריקניים בהתאם לסוג הכללים או התקנים שלפיהם נערכו כאמור בתקנת משנה (א).

(ג) לענין דוחות כספיים של מנפיק חוץ, הערוכים כאמור בתקנת משנה (א) והמבוקרים כאמור בתקנת משנה (ב), יחולו הוראות אלה:

3. כללים לעריכת הדוחות

4. אי התאמה בין הוראות התקנות לכללי החשבונאות המקובלים

5. דוחות כספיים של מנפיק חוץ

⁷ ק"ת התשנ"ח, עמ' 438; התשס"ה, עמ' 744.

(1) ערך מנפיק חוץ את הדוחות הכספיים בהתאם לכללי חשבונאות מקובלים בארצות הברית, ייכלל בדוחות ביאור התאמה לכללי החשבונאות המקובלים; לענין זה, "התאמה"- לרווח או הפסד לתקופה ולסך הרווח הכולל לתקופה שמיוחס לבעלים של חברת האם, לרווח או הפסד לתקופה שמיוחס לזכויות שאינן מקנות שליטה ולסך הרווח הכולל לתקופה שמיוחס לזכויות שאינן מקנות שליטה, לסך ההון העצמי המיוחס לבעלים של חברת האם ולסך ההון העצמי המיוחס לזכויות שאינן מקנות שליטה;

(2) יכול שהדוחות ייכתבו בשפה שאינה עברית, ובלבד שיובא לצדם תרגום לעברית ואישור המתרגם על נאותות התרגום ועל הסכמתו להכללת התרגום והאישור בדוחות;

(3) לא נמנה המטבע שבו מוצגים הדוחות על אחד המטבעות המנויים בתוספת, יובאו הדוחות בערכים שקליים, כשתרגום הדוחות הכספיים לשקלים חדשים יערך לפי כללי החשבונאות שלפיהם נערכו הדוחות כאמור בתקנת משנה (א); צורף לדוחות אלה תרגום לעברית לפי פסקה (2), יובאו בו ערכים בשקלים חדשים;

(4) המבקר יציין בחוות דעתו את כללי החשבונאות שבהתאם להם נערכו הדוחות וכן את תקני הביקורת שבהתאם להם בוקרו;

(5) חוות דעת המבקר יכול שתיערך בשפה שאינה עברית, ובלבד שיובא לצדה תרגום לעברית ואישור המתרגם על נאותות התרגום ועל הסכמתו להכללת התרגום והאישור בדוחות;

(6) נוסף על כך יחוה המבקר או רואה חשבון את דעתו אם הדוחות הכספיים כוללים את דרישות הגילוי הנוספות הקבועות בתקנות אלה.

הוצגו דוחות התאגיד במטבע שאינו נמנה על אחד המטבעות המנויים בתוספת, יצרף התאגיד לדוחות גם תרגום לשקלים חדשים של הסכומים המופיעים בהם, שיערך בהתאם לכללי החשבונאות המקובלים.

6. מטבע הדוחות

(א) לצד כל סכום בדוח על המצב הכספי יוצג הסכום המקביל לו בדוח על המצב הכספי של שנת הדיווח הקודמת.

7. דוחות השוואתיים

(ב) לצד כל סכום בדוח על הרווח הכולל, בין אם הוצג בדוח יחיד ובין אם הוצג בשני דוחות המציגים בנפרד רכיבי רווח או הפסד ורכיבי רווח כולל אחר, בדוח על השינויים בהון העצמי ובדוח על תזרימי המזומנים, יוצגו הסכומים המקבילים לו בכל אחת משתי שנות הכספים הקודמות.

(ג) על אף האמור בתקנת משנה (ב), רשאי תאגיד שניירות הערך שלו נמחקו מהמסחר בבורסה בחו"ל במהלך שנת הדיווח, כאמור בסעיף 35כז לחוק, לקבוע את מועד המעבר לתקני דיווח כספי בינלאומיים לתחילת שנת הדיווח שקדמה לשנת הדיווח שבמהלכה נמחקו ניירות הערך שלו מהמסחר בבורסה בחו"ל, ולהציג בדוחות הכספיים לשנת הדיווח לצד כל סכום בכל אחד מהדוחות האמורים בתקנת משנה (ב), את הסכומים המקבילים לו בשנת הדיווח הקודמת בלבד; לא פרסם תאגיד כאמור דוחות כספיים לשנת הדיווח האחרונה אשר לכל אורכה נסחרו ניירות הערך שלו בבורסה בחו"ל בהתאם להוראות סעיף 35לא לחוק, לא תחול הוראת תקנת משנה זו ויחול האמור בתקנת משנה (ב).

(ד) בדוחות יסומן כל סכום שהוצג או שסווג מחדש.

8. תקופת המחזור התפעולי של התאגיד. תצוין תקופת המחזור התפעולי של התאגיד.
9. ציון סכומים פרט הניתן לכימות כספי, לרבות באומדן סביר, יכלול את הסכום המתאים.
10. מידע נוסף בנוסף לפרטים הנדרשים לפי כללי החשבונאות המקובלים ולפי תקנות אלה, יפורטו כל פרט, מידע או הבהרה אשר בהעדרם לא יקיימו הדוחות באופן מלא את הנדרש לפי תקנה 3(א).
11. חתימות ותאריך ליד חתימותיהם של החותמים על הדוחות יצוינו גם שמותיהם ותפקידיהם בתאגיד ויצוין תאריך אישור הדוחות; הסמיך הדירקטוריון דירקטור לחתום בשם יושב ראש הדירקטוריון, המנהל הכללי או נושא המשרה הבכיר ביותר בתחום הכספים, כאמור בתקנה 9(ה) לתקנות דוחות תקופתיים ומיידיים, יצוין בביאורים דבר ההסמכה והסיבות לה.

פרק ב' – פרטים בדבר הדוח על המצב הכספי של התאגיד

12. מתכונת הצגת דוח על המצב הכספי לא הוצג הדוח על המצב הכספי של התאגיד על פי ההבחנה בין נכסים והתחייבויות שוטפים לבין נכסים והתחייבויות שאינם שוטפים, כמשמעותה בכללי החשבונאות המקובלים, יצוינו מתכונת ההצגה שנעשתה, והנימוקים להצגה כאמור.
13. לקוחות, חייבים ויתרות חובה שוטפות (א) לקוחות יפורטו בקבוצות לפי אלה:

(1) חובות פתוחים;

(2) המחאות לגביה.

(ב) יפורטו סכומי ההפרשות לחובות מסופקים; סכומי ההפרשות שנוכו מיתרות הלקוחות יצוינו בנפרד.

14. נכסים פיננסיים (א) בכל אחת מהקבוצות של נכסים פיננסיים שיש לתת להן גילוי על פי כללי החשבונאות המקובלים, יפורטו סוגי ההשקעות המהותיות באותה קבוצה וסכומן; לענין תקנה זו, "נכס פיננסי" – נכס פיננסי אשר נכלל בתקן חשבונאות בין-לאומי 39, או כל תקן אחר שיחליף אותו.

(ב) יינתן גילוי למועדי המימוש החזויים של סכומי ההשקעות לפי כל סוג בתקנת משנה (א).

(ג) הנכסים יסווגו ויפורטו בקבוצות לפי סוגי מטבע ולפי אופן הצמדה, ולכל הפחות לפי:

- (1) נכסים במטבע חוץ או צמודים למטבע חוץ, כל סוג מטבע מהותי בנפרד; סכומים בשקל החדש שאינם צמודים וסכומים בשקל החדש הצמודים למדד, יוצגו בנפרד, תוך הצגת כל סוג מדד מהותי בנפרד;
- (2) נכסים הצמודים לבסיס אחר, כל סוג בסיס מהותי בנפרד.

(ד) עלו סכומים שהושקעו בחברה שאינה חברה מוחזקת (בתקנת משנה זו – חברה מושקעת), בתוספת סכומי ערבויות שניתנו להתחייבויותיה על ידי התאגיד או תאגידים בשליטתו ובשליטתו המשותפת, על חמישה אחוזים מסך הנכסים בדוח על המצב הכספי של התאגיד, יובאו פרטים אלה:

- (1) שם החברה המושקעת;
- (2) סכום ההשקעה בחברה המושקעת לתאריך הדוח על המצב הכספי;
- (3) פרטי הערבויות שניתנו להתחייבויותיה של החברה המושקעת;
- (4) ההכנסות מדיבידנד והכנסות אחרות מהחברה המושקעת.

15. זכויות במקרקעין היו לתאגיד זכויות במקרקעין, יחולו הוראות אלה:

- (1) יפורטו זכויות אלה בהבחנה בין בעלות לבין זכויות חכירה;
- (2) זכויות חכירה יפורטו, בהבחנה בין חכירה מימונית לבין חכירה תפעולית, בציון יתרת תקופת החכירה ובהבחנה בין חכירה מהוונת לבין חכירה בלתי מהוונת;
- (3) לא נרשמו זכויות במקרקעין בישראל על שם התאגיד או חברת בת שלו בלשכת רישום המקרקעין, תצוין הסיבה להעדר הרישום;

(4) לא נרשמו זכויות במקרקעין מחוץ לישראל על שם התאגיד או חברת בת שלו במרשם המתנהל על פי דין המדינה בה מצויים המקרקעין, תצוין הסיבה להעדר הרישום.

16. אופן הצמדת התחייבויות

התחייבויות התאגיד יסווגו ויפורטו בקבוצות לפי סוגי מטבע ואופן הצמדה, ולפחות:

(1) התחייבויות בשקל חדש שאינן צמודות;

(2) התחייבויות בשקל חדש צמודות למדד, כל סוג מדד מהותי בנפרד;

(3) התחייבויות במטבע חוץ או צמודות למטבע חוץ, כל סוג מטבע מהותי בנפרד;

(4) התחייבויות צמודות לבסיס אחר, כל סוג בסיס מהותי בנפרד.

17. תנאים בהם מותנית התחייבות

(א) הייתה התחייבות מהותית, של התאגיד או של חברה מוחזקת, מותנית בתנאים כלשהם, יפורטו התנאים ויצוין האם התאגיד מקיים תנאים אלו למועד הדוח על המצב הכספי, תוך הבחנה בין התחייבויות התאגיד להתחייבויות חברות מוחזקות.

(ב) התקיימו בשנת הדיווח נסיבות העשויות להאיץ את פירעון ההתחייבות, יפורטו נסיבות אלה וסכום ההתחייבות, תוך הבחנה בין התחייבויות התאגיד להתחייבויות חברות מוחזקות.

18. התחייבויות תלויות

הייתה האפשרות לתזרים שלילי בסילוק התחייבות תלויה קלושה, אולם ההתחייבות או ההפסד האפשרי המרבי עלולים להעמיד בספק את המשך פעילות התאגיד במתכונת הקיימת, יובא תיאור תמציתי של ההתחייבות התלויה.

19. ערבויות

(א) יצוין מלוא סכום החובות שלהם ערבו התאגיד, חברה מאוחדת או חברה מאוחדת באיחוד יחסי שלו, לרבות שטרות שהסב, בהבחנה בין חובות של חברות מאוחדות, חובות של חברות מאוחדות באיחוד יחסי, חובות של חברות כלולות, חובות של בעלי ענין וחובות אחרים.

(ב) ערבו התאגיד, חברה מאוחדת או חברה בשליטה משותפת שלו, בערבות בלתי מוגבלת בסכום, או בערבות שמימושה עלול להעמיד בספק את המשך פעולת התאגיד במתכונתן הקיימת, למעט ערבות לחברה מאוחדת, או ערבות לחברה מאוחדת באיחוד יחסי שניתנה בהתאם לשיעור האחזקה בה, יובאו פרטים אלה, תוך הבחנה בין ערבויות שערב התאגיד לערבויות שערבו חברה מאוחדת או חברה בשליטה משותפת שלו:

(1) שם הנערב;

- (2) שם הנושה ;
- (3) היקף הערבות ;
- (4) סך כל ההתחייבויות הנערבות לתאריך הדוח על המצב הכספי ;
- (5) הערובות שנתקבלו בשל ערבויות אלה ;
- (6) הוצאות והכנסות התאגיד בשל ערבויות אלה.

(ג) לדוחות התאגיד יצורפו דוחות כספיים מבוקרים של חברה נערבת כאמור בתקנת משנה (ב), הנערבת בערבות שמימושה עלול להעמיד בספק את המשך פעולות התאגיד במתכונתן הקיימת, או הנערבת בערבות בלתי מוגבלת בסכום ; יושב ראש הרשות רשאי לפטור תאגיד מסוים מצירוף דוחות של חברה נערבת כאמור וכן להתנות את מתן הפטור בציון פרטים אודותיה.

(ד) ערב התאגיד בערבות מהותית מאוד להתחייבויות בעל השליטה בו, יובאו הפרטים האמורים בתקנת משנה (ב) (1) עד (6), ויצורפו דוחות החברה הנערבת כאמור בתקנת משנה (ג) ; יושב ראש הרשות רשאי לפטור תאגיד מסוים מצירוף דוחות של חברה נערבת כאמור וכן להתנות את מתן הפטור בציון פרטים אודותיה.

(ה) דוחות כספיים של חברה נערבת שיש לצרפם לפי תקנה זו, יצורפו כשהם ערוכים בהתאם לכללי החשבונאות המקובלים.

(ו) על אף האמור בתקנת משנה (ה), לענין מתכונת הצירוף, ניתן לצרף דוחות חברה נערבת כשהם אינם ערוכים בהתאם לכללי החשבונאות המקובלים, ובלבד שנתקיימו כל אלה :

- (1) מערכת כללי החשבונאות שעל פיה נערכו דוחות החברה הנערבת היא מקיפה (Comprehensive) ;
- (2) תוכן המידע בדוחות החברה הנערבת דומה בעיקרו לזה הנדרש על פי כללי החשבונאות המקובלים ;
- (3) בדוחות החברה הנערבת, או בדוחות התאגיד, ייכלל ביאור התאמה לכללי החשבונאות המקובלים ; היו לחברה הנערבת חברות בנות, יובאו הנתונים כאמור, תוך הבחנה בין הנתונים המיוחסים לבעלים של חברת האם, לבין הנתונים המיוחסים לזכויות שאינן מקנות שליטה ; לענין זה, "התאמה" – לרווח או הפסד לתקופה, לסך הרווח הכולל לתקופה, ולסך ההון העצמי.

(ז) הוראות תקנת משנה (ג) לא יחולו על דוחות של חברה נערבת אשר סעיף 36 לחוק חל עליה.

(ח) בתקנה זו, "ערבות" – לרבות התחייבות לשיפוי ומשכון להבטחת חיובו של אחר.

התקשרויות מיוחדות 20. יובאו פרטים בדבר התקשרויות מיוחדות בשל אחד מאלה:

(1) היקפה של ההתקשרות;

(2) משך תקופת קיומה של ההתקשרות;

(3) חשיבותה של ההתקשרות;

(4) עובדת היותה של ההתקשרות חורגת מהמקובל בתאגיד בדרך עסקיו הרגילה.

שעבודים ובטוחות 21. (א) יצוינו סכומי ההתחייבויות של התאגיד וכן סכומי ההתחייבויות של אחרים המובטחות בשעבוד על נכס מנכסי התאגיד או שהתאגיד נתן בטוחה כלשהי לפירעונו, יתואר הנכס המשועבד וסוג השעבוד או תתואר הבטוחה שניתנה, לפי הענין, תוך הבחנה בין נכסי התאגיד ששועבדו או ניתנו כבטוחה לבין נכסי חברות מוחזקות ששועבדו או ניתנו כבטוחה.

(ב) מומשו שעבוד או בטוחה כאמור בתקנת משנה (א), או שהחלו בשנת הדיווח או לאחר תאריך הדוחות ולפני מועד אישורם הליכי מימוש של שעבוד או בטוחה כאמור, יינתן לכך גילוי ויפורטו נסיבות מימוש או נקיטת ההליכים, לפי הענין, תוך הבחנה בין שעבודים או בטוחות שנתן התאגיד לכאלו שנתנו חברות מוחזקות.

פרק ג' – פרטים בדבר חברות מוחזקות של התאגיד

השקעות בחברות מוחזקות 22. (א) לגבי כל חברה מוחזקת במישרין, יפורטו במתכונת טבלאית, תוך הבחנה בין חברה מאוחדת, חברה בשליטה משותפת וחברה כלולה:

(1) שם החברה המוחזקת ומדינת התאגדותה;

(2) זכויות התאגיד בחברה המוחזקת, בהבחנה, אם שונה, בין חלק התאגיד בזכויות בהון לחלקו בזכויות ההצבעה, ופירוט ניירות ערך הניתנים למימוש לזכויות בהון או לזכות הצבעה בחברה המוחזקת המוחזקים בידי התאגיד, בהבחנה בין ניירות ערך הניתנים למימוש מידי לאלו שאינם ניתנים למימוש מידי; כן יצוינו סכומי ההלוואות והערבויות שהעמיד התאגיד לכל חברה מוחזקת;

(3) היקף ההשקעה בחברה המוחזקת, כשהוא מחושב כסכום נטו בהתבסס על הדוחות המאוחדים, המיוחס לבעלים של החברה האם, של סך הנכסים, בניכוי סך ההתחייבויות, המציגים בדוחות המאוחדים של התאגיד מידע כספי בגין החברה המוחזקת, לרבות מוניטין;

(4) לגבי השקעות בחברות מוחזקות שניירות הערך שלהן רשומים למסחר בבורסה – הבורסה בה נסחרים ניירות הערך של החברה המוחזקת ושוויין בבורסה של זכויות התאגיד בחברה המוחזקת;

(ב) אוחדו בדוחות התאגיד דוחותיה הכספיים של חברה מוחזקת אשר שיעור החזקות התאגיד בזכויות ההצבעה בה נמוך ממחצית, יצוין הדבר ויפורטו הנימוקים לכך.

(ג) לגבי כל חברה כלולה כאמור בתקנות 23 ו-24, יצוין סכום המוניטין שנבע מרכישתה; כן יפורטו סכומים שהוכרו בגין ירידת ערך השקעת התאגיד בחברה הכלולה.

(א) לדוחות התאגיד יצורפו דוחות כספיים של חברה כלולה, לשנת הדיווח, כאמור בתקנות משנה (ד) עד (ט), אם נתקיים אחד מאלה: צירוף דוחות חברה 23.
כלולה

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

(2) הסכום שנכלל ברווח או הפסד בשל השקעת התאגיד בחברה הכלולה, מהווה, בערכו המוחלט, עשרים אחוזים או יותר מן הרווח או הפסד של התאגיד, בערכו המוחלט;

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

(4) תנאי כאמור בפסקאות (1) או (2) התקיים בשנת הדיווח הקודמת, וצפוי כי תנאי כאמור באותן פסקאות יתקיים גם בשנת הדיווח הבאה;

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

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

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

(2) לא התקיים האמור בתקנת משנה (א)(3) עד (5), ובשנת הדיווח הקודמת לא התקיים האמור בתקנת משנה (א)(1) או (2) ולא צפוי כי גם בשנת הדיווח הבאה יתקיים האמור בפסקאות אלה;

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

(ג) בדוחות התאגיד יפורטו שמות החברות הכלולות שדוחותיהן צורפו לדוחות התאגיד; לא צורפו דוחות חברה כלולה בשל האמור בתקנת משנה (ב), יפורטו שם החברה הכלולה והסיבה שבשלה לא צורפו דוחות החברה הכלולה.

(ד) דוחות חברה כלולה יצורפו כשהם ערוכים בהתאם לכללי החשבונאות המקובלים.

(ה) על אף האמור בתקנת משנה (ד), לענין מתכונת הצירוף, ניתן לצרף דוחות חברה כלולה כשהם אינם ערוכים בהתאם לכללי החשבונאות המקובלים, ובלבד שנתקיימו התנאים הקבועים בתקנה 19(ו);

(ו) הוצגו דוחות החברה הכלולה במטבע שאינו המטבע בו הוצגו דוחות התאגיד, יצוין שער החליפין של המטבע בו הוצגו דוחות החברה הכלולה למטבע בו הוצגו דוחות התאגיד, לתאריך הדוח על המצב הכספי, ויצוין השינוי שחל בו בשנת הדיווח.

(ז) דוחות חברה כלולה יהיו מבוקרים בהתאם לתקני ביקורת מקובלים בישראל, או בהתאם לתקנים הבין-לאומיים בביקורת, או בהתאם למערכת תקני ביקורת זרים שהיא מקיפה (Comprehensive).

(ח) לדוחות החברה הכלולה יצורף דוח רואה חשבון מבקר, ובו יצוינו, בין השאר, כללי החשבונאות שבהתאם להם נערכו הדוחות ותקני הביקורת שבהתאם להם נעשתה ביקורת הדוחות.

(ט) לא היתה שפת דוחות 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 כדין, צירוף הדוחות בשפת המקור אינו נדרש; לענין זה, "דוחות" – לרבות דוח רואה חשבון מבקר.

(י) יושב ראש הרשות רשאי לפטור תאגיד מסוים מצירוף דוחות של חברה שנתקיים בה האמור בתקנת משנה (א), וכן להתנות את מתן הפטור בציון פרטים אודותיה.

(יא) הוראות תקנה זו לא יחולו על חברה כלולה שהיא כשלעצמה תאגיד מדווח או שהיא תאגיד שהוראות פרק ה'3 לחוק חלות עליו.

(יב) בתקנה זו, "רווח" – רווחי או הפסדי התאגיד המיוחסים לבעלים של החברה האם, בניכוי רווח או הפסד מפעילות שהופסקה ובניכוי סכומים שנזקפו לרווח או הפסד בגין השפעת שינוי במדיניות חשבונאית ככל שנקבעה בכללי החשבונאות המקובלים הוראה לפיה ייזקף סכום השינוי לרווח או הפסד בתקופת הדיווח";

(א) צירוף מידע תמציתי 24. בדוחות התאגיד יינתן מידע תמציתי ביחס לחברה כלולה, לכל אחת מן התקופות הנכללות בדוחות הכספיים המאוחדים של התאגיד ובחלוקה למידע תמציתי על המצב הכספי של החברה הכלולה כאמור בתקנת משנה (ב) ולמידע תמציתי על תוצאות הפעילות שלה כאמור בתקנת משנה (ג), אם נתקיים אחד מאלה:

(1) השקעת התאגיד בחברה הכלולה, מהווה, בערכה המוחלט, עשרה אחוזים או יותר מסך הנכסים בדוח על המצב הכספי התאגיד;

(2) הסכום שנכלל ברווח או הפסד בשל השקעת התאגיד בחברה הכלולה, מהווה, בערכו המוחלט, עשרה אחוזים או יותר מן הרווח או הפסד של התאגיד, בערכו המוחלט;

(3) תנאי כאמור בפסקאות (1) או (2) התקיים בשנת הדיווח הקודמת, וצפוי כי תנאי כאמור באותן פסקאות יתקיים גם בשנת הדיווח הבאה;

(4) בדיקת התנאים המפורטים בתקנת משנה זו תיעשה בהתייחס לדוחות הכספיים המאוחדים של התאגיד.

(ב) מידע תמציתי על המצב הכספי של החברה הכלולה יכלול את כל אלה, כמשמעותם בכללי החשבונאות המקובלים, או כמשמעותם בכללי חשבונאות המקיימים את הוראות תקנה 19(ו); במסגרת מידע כאמור, יכול שיובאו נתונים המבוססים על סיווג והצגה אחרים, אם עסקי החברה הכלולה מצריכים זאת והדבר צוין על ידי התאגיד:

(1) נכסים שוטפים;

(2) נכסים שאינם שוטפים;

(3) התחייבויות שוטפות ;

(4) התחייבויות שאינן שוטפות ;

(5) הון שמיוחס לבעלים של חברת האם ;

(6) הון שמיוחס לזכויות שאינן מקנות שליטה.

(ג) מידע תמציתי על תוצאות הפעילות של החברה הכלולה יכול את כל אלה, כמשמעותם בכללי החשבונאות המקובלים, או כמשמעותם בכללי חשבונאות המקיימים את הוראות תקנה 19(ו); במסגרת מידע כאמור, יכול שיובאו נתונים המבוססים על סיווג והצגה אחרים, אם עסקי החברה הכלולה מצריכים זאת והדבר צוין על ידי התאגיד :

(1) הכנסות ;

(2) רווח או הפסד גולמי ;

(3) רווח או הפסד תפעולי ;

(4) רווח או הפסד מפעילות נמשכת ;

(5) רווח או הפסד שמיוחס לבעלים של חברת האם ;

(6) רווח או הפסד שמיוחס לזכויות שאינן מקנות שליטה.

(ד) על אף האמור בתקנת משנה (א), במקרים אלה לא יידרש התאגיד ליתן מידע תמציתי ביחס לחברה הכלולה :

(1) צורפו לדוחות התאגיד דוחות של חברה כלולה בהתאם להוראות תקנה 23(א) ;

(2) נתקיימו בחברה הכלולה התנאים המנויים בתקנה 23(ב)(1) או 23(ב)(3).

(ה) נדרש התאגיד ליתן מידע תמציתי בהתאם לתקנת משנה (ב), ייתן מידע זה כאשר יושמו לגביו הוראות כללי החשבונאות המקובלים.

(ו) על אף האמור בתקנת משנה (ה), רשאי התאגיד ליתן מידע תמציתי אשר לא יושמו לגביו הוראות כללי החשבונאות המקובלים, ובלבד שנתקיימו התנאים הקבועים בתקנה 19(ו).

(ז) ניתן המידע התמציתי במטבע שאינו המטבע בו הוצגו דוחות התאגיד, יצוין שער החליפין של המטבע בו הוצג המידע התמציתי למטבע בו הוצגו דוחות התאגיד, לתאריך הדוח על המצב הכספי, ויצוין השינוי שחל בו בשנת הדיווח.

(ח) הוראות תקנה זו לא יחולו על חברה כלולה שהיא כשלעצמה תאגיד מדווח או שהיא תאגיד שהוראות פרק ה'3 לחוק חלות עליו.

(ט) בתקנה זו, "רווח" – כהגדרתו בתקנה 23.

25. דיבידנד מחברות מוחזקות
יצוין סכום הדיבידנד שנתקבל או שהתאגיד זכאי לקבלו בשנת הדיווח, מחברות מאוחדות לחוד, מחברות מאוחדות באיחוד יחסי לחוד ומחברות כלולות לחוד.

פרק ד' – פרטים בדבר ההון העצמי של התאגיד

26. דיבידנד וחלוקה
(א) יצוין סכום של דיבידנד שקיימת זכות לקבלו, ואשר למועד הדוח טרם שולם;

(ב) הוגבלה חלוקת עודפים וקרנות הניתנות לחלוקה במזומנים, יצוינו ההגבלה וסכומיה.

27. הקצאת ניירות ערך לעובדים
הוקצו לעובדים או לנותני שירותים ניירות ערך של התאגיד, יצוינו פרטים אלה:

(1) התמורה שהתקבלה עבורם או שתתקבל בעת מימושם, ואופן תשלומה;

(2) שערי המניה של התאגיד במועד ההענקה ובמועד הקצאת ניירות הערך;

(3) סכומי ההלוואות שנתן התאגיד לרכישת ניירות הערך ותנאיהן;

(4) נושא התאגיד במסים בשל הקצאת ניירות הערך או מימושם, יצוין הדבר ויפורטו סכומי המסים שבהם נושא התאגיד, ובמידת האפשר, סך כל סכומי המסים הצפויים לחול;

(5) תנאים אחרים הנלווים להקצאה.

28. ניירות ערך הניתנים להמרה למניות
הוקצו ניירות ערך הניתנים להמרה למניות התאגיד, או נעשתה התקשרות אחרת שהתאגיד צד לה, המקנה זכות לרכוש ממניות התאגיד, לרבות התקשרות המקנה זכות לרכישת ניירות ערך הניתנים להמרה למניות התאגיד, יפורטו התנאים והסכומים שנתקבלו בעדם, בנפרד לגבי כל סוג של ניירות ערך או התקשרות כאמור.

מניות הטבה .29 חולקו מניות הטבה או הוצעה חלוקה כאמור עד לתאריך אישור הדוחות, יצוינו מספר המניות שחולקו או שהוצעה חלוקתן, סוגן וערכן הנקוב, תוך פירוט מספר המניות שחולקו או שיחולקו בשל כל מאה מניות; אין חובה לפרט חלוקה שנכללה בתקופה שלפני שנת הדיווח וחלוקה מיועדת מרווחים של תקופה שלאחר תאריך הדוח על המצב הכספי.

פרק ה' – פרטים בדבר הדוח על הרווח הכולל של התאגיד

דוח על הרווח הכולל .30 כל דרישות הגילוי הכלולות בפרק זה יחולו על תאגיד, בין אם הציג את פריטי ההכנסה וההוצאה שהוכרו בתקופת הדיווח בדוח יחיד על רווח כולל, או בשני דוחות המציגים בנפרד רכיבים של רווח או הפסד ורכיבים של רווח כולל אחר.

מתכונת ניתוח ההוצאות שהוכרו ברווח או הפסד .31 תצוין מתכונת הניתוח של הוצאות שהוכרו ברווח או הפסד, לפי שיטת סיווג המבוסס על מהות ההוצאות או שיטת סיווג המבוסס על מאפיין הפעילות של ההוצאות; נבחרה שיטת סיווג המבוסס על מהות ההוצאות יפורטו הנימוקים לצורת הניתוח שנבחרה;

פירוט נתונים הנכללים בדוח על הרווח הכולל .32 יפורטו נתונים בדבר המרכיבים העיקריים של כל הכנסה או הוצאה שנכללו בדוח על הרווח הכולל, בהתאם לנסיבות הענין.

עלות המכר, העבודות והשירותים .33 הציג התאגיד דוח על הרווח הכולל בסיווג המבוסס על מאפיין הפעילות של ההוצאות, יכלול פירוט סכומי עלות המכר, העבודות והשירותים, לגבי כל סוג של הכנסה לה ניתן גילוי לפי כללי החשבונאות המקובלים; עלות המכר, העבודות והשירותים תפורט לפי מרכיביה, בהתאם לנסיבות הענין.

מכירות הכוללות עסקאות אשראי .34 היו לחברה עסקאות מכירה הכוללות גם עסקאות מימון, יינתן גילוי למדיניות החשבונאית שיושמה בקשר עם עסקאות אלו ולמרכיב המימון הגלום בהן; כן יינתן גילוי לאופן בו פיצל התאגיד בין הכנסותיו ממכירות לבין הכנסותיו ממימון.

עבודות יזמות ארוכות מועד .35 (א) לגבי עבודות יזמות ארוכות מועד יינתנו פרטים כמפורט להלן:

(1) סכום ההכנסות שהוכר בתקופת הדיווח וסכום ההכנסות המצטבר לתום תקופת הדיווח;

(2) סכום העלויות שהוכר בתקופת הדיווח וסכום העלויות המצטבר לתום תקופת הדיווח;

(3) סך ההפרשה להפסדים שהוכרה בתקופת הדיווח, וסך ההפרשה המצטברת לתום תקופת הדיווח;

(4) המספר והסכום הכולל של חוזי המכירה שנקשרו במהלך תקופת הדיווח;

(5) לגבי פרויקטים שהקמתם טרם נסתיימה עד תום תקופת הדיווח, אף אם הושלמה מכירתם, או פרויקטים שטרם הושלמה מכירתם עד תום תקופת הדיווח, אף אם נסתיימה הקמתם - המספר והסכום הכולל של חוזי המכירה בהם התקשר התאגיד במצטבר עד לתום תקופת הדיווח;

(6) הושלמה מכירתו של פרויקט מהותי במהלך תקופת הדיווח או הושלמה במהלך תקופת הדיווח הקמתו של פרויקט מהותי שמכירתו נסתיימה בעבר, תצוין עובדה זו.

(ב) פרטים לפי תקנת משנה (א) יסווגו בהתאם לנסיבות הענין, לרבות לפי קבוצות אלה:

(1) בניה למגורים;

(2) בניה לתעשייה ולמסחר;

(3) עבודות תשתית;

(4) אחר, בפילוח בנפרד של כל סוג מהותי של עבודות.

השתתפות בהוצאות 36. השתתפו אחרים בהוצאות התאגיד, ייכללו סכומי ההשתתפות בסעיפים המתאימים בציון נפרד של סכומים אלה.

37. מימוש נכסים לא שוטפים יפורטו רווחים או הפסדים שנבעו לתאגיד ממימוש נכסים לא שוטפים מהותיים, כל נכס בנפרד.

38. מיסים על הכנסה (א) יצוינו שיעורי המס החלים על התאגיד.

(ב) היה התאגיד זכאי לפטור או להקלה במסים – יפורטו פרטי הפטור או ההקלה, לרבות מועד תחילתם ופקיעתם; היו הפטור או ההקלה מותנים במילוי תנאים מסוימים – יפורטו התנאים ויצוין אם עמד בהם התאגיד עד לתאריך אישור הדוחות.

(ג) תצוין שנת המס האחרונה שבשלה קיבלו התאגיד וחברות הבת שלו שומות מס סופיות.

פרק ו' – עסקאות התאגיד עם בעלי ענין ובעלי שליטה

התחייבויות התאגיד לבעל ענין .39 מידע על התחייבויות התאגיד והחברות המאוחדות והמאוחדות באיחוד יחסי שלו לבעל ענין בתאגיד ירוכז בביאור לפי פרטים אלה:

(1) יצוינו סכומי ההתחייבויות לזמן ארוך לפני ניכוי החלויות השוטפות, בקבוצות לפי נסיבות הענין, ויפורטו שיעורי הריבית, בסיסי ההצמדה, מועדי הפירעון ויתר תנאיהן העיקריים; סך כל החלויות השוטפות יצוין בנפרד;

(2) יצוינו ההתחייבויות השוטפות, למעט חלויות שוטפות של ההתחייבויות לזמן ארוך, ויפורטו שיעורי הריבית ובסיסי ההצמדה.

השקעות התאגיד .40 מידע על השקעות התאגיד והחברות המאוחדות והמאוחדות באיחוד יחסי בבעל ענין שלו בבעל ענין בתאגיד ירוכז בביאור לפי פרטים אלה:

(1) השקעות בבעל ענין או במי שהיה בעל ענין בעת שנעשתה ההשקעה, הלוואות וחובות שלו לפי פרטים אלה:

(א) השקעות במניות, בתעודות המקנות זכות לרכישת מניות, בתעודות התחייבות הניתנות להמרה במניות והשקעות אחרות, למעט השקעה בחברה מוחזקת שהיא בעל ענין בתאגיד;

(ב) השקעות התאגיד בתעודות התחייבות שאינן ניתנות להמרה;

(ג) סכומי ההלוואות והחובות לזמן ארוך של בעל ענין, לפני ניכוי החלויות השוטפות של ההלוואות והחובות לזמן ארוך, שיעורי הריבית, בסיסי ההצמדה, מועדי הפירעון ויתר תנאיהן העיקריים; סך כל החלויות השוטפות יצוין בנפרד;

(ד) סכומי ההלוואות והחובות השוטפים של בעל ענין בתאריך הדוח על המצב הכספי והיתרה הגבוהה ביותר בתקופה של שנים עשר החודשים שלפני תאריך הדוח על המצב הכספי;

(2) ערבו התאגיד או חברה מוחזקת שלו לחוב של בעל ענין או של מי שהיה בעל ענין בעת מתן הערבות או שיעבדו התאגיד או חברה מוחזקת שלו נכס מנכסיו להבטחת חוב כאמור, יחולו הוראות אלה:

(א) הוגבלה הערבות בסכום, יצוין סכום הערבות, יפורטו הערובות שקיבלו התאגיד או חברה מוחזקת שלו בשל הערבות ויתרת החוב אשר לו ערבו התאגיד או חברה מוחזקת שלו, בהבחנה בין חוב שוטף לבין חוב שאינו שוטף;

(ב) לא הוגבלה הערבות בסכום, יחולו הוראות תקנה 19(ב),
(ג) ו-ו(ה) בשינויים המחויבים ;

(ג) שיעבדו התאגיד או חברה מוחזקת שלו נכס מנכסיהם
להבטחת חוב של בעל ענין, יצוין סוג השעבוד, יתואר הנכס
המשועבד ותצוין יתרת החוב.

תגמול והטבות 41. (א) מידע על תגמול וכל הטבה אחרת שנתנו התאגיד והחברות המאוחדות
לבעל ענין ועסקאות איתו
והמאוחדות באיחוד יחסי שלו לבעל ענין בתאגיד ועל עסקאות עם בעל ענין
ירוכז בביאור לפי פרטים אלה :

(1) תגמול וכל הטבה אחרת שנתנו התאגיד, חברה מאוחדת שלו או
חברה מאוחדת באיחוד יחסי שלו בשנת הדיווח, בהבחנה בין בעל ענין
המועסק בתאגיד או מטעמו, לבין דירקטור שאינו מועסק כאמור ולבין
בעל ענין אחר שאינו מועסק כאמור, ויצוין מספר האנשים בכל אחת
משלוש קבוצות אלה ; לגבי כל תגמול והטבה אחרת יפורטו גם שוויים,
הדרך שבה נקבע השווי וההנחות ששימשו בחישובו ; ניתנו תגמול או
כל הטבה אחרת שאינם ניתנים להערכה כספית, יתוארו תנאיהם ;

(2) קיימת התחייבות מותנית למתן תגמול וכל הטבה אחרת
שלגביה לא בוצעה הפרשה או קיימת התקשרות לפיה עשויים להינתן
תגמול וכל הטבה אחרת, יתוארו ההתחייבות או ההתקשרות ותנאיה ;

(3) יישא התאגיד במסים בשל מתן תגמול וכל הטבה אחרת, יצוין
הדבר ויפורטו סכומי המסים בהם יישא התאגיד, ובמידת האפשר, סך
כל סכומי המסים הצפויים לחול.

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

(5) קיימת התקשרות לביצוע עסקה כאמור בפסקת משנה (4),
יצוינו הפרטים לפי פסקת משנה זו, בשינויים המחויבים.

(6) על אף האמור בפסקאות משנה (4) ו-(5), תאגיד יהיה רשאי שלא לתת את הפרטים לגבי עסקה כאמור בהן, למעט עסקה חריגה כהגדרתה בסעיף 1 לחוק החברות,⁸ אם התקיים בה אחד משני אלה:

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

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

(3) הוראות תקנה זו יחולו גם ביחס למי שלבעל שליטה יש ענין אישי בהתקשרות עמו; במקרים כאמור, תפורט בנוסף גם מהות הענין האישי כאמור.

(א) נעשתה במהלך תקופות הדיווח הנכללות בדוחות או בתקופה שלאחר מכן המסתיימת במועד חתימת הדוחות הכספיים, התקשרות נמשכת בין תאגיד ובין בעל השליטה בו, המהווה המשך להתקשרות נמשכת קודמת אך בתמורה שונה, ייכלל בדוחות הכספיים ביאור ובו הפרטים הבאים:

(1) רווחי או הפסדי התאגיד המיוחסים לבעלים של החברה האם, יתרת העודפים והרווח למניה, וסעיפים אחרים בדוח על הרווח הכולל, בין אם הוצג בדוח יחיד ובין אם הוצג בשני דוחות המציגים בנפרד רכיבי רווח או הפסד ורכיבי רווח כולל אחר הנוגעים לענין, לכל אחת מתקופות הדיווח הנכללות בדוחות הכספיים, המשקפים את תוצאות פעילותו של התאגיד בהנחה שתנאי ההתקשרות הנמשכת הקודמת היו זהים לתנאי ההתקשרות הנמשכת (להלן – נתוני הפרופורמה); נתוני הפרופורמה יובאו לצד תוצאות הפעילות בפועל, כפי שהוצגו בדוחות הכספיים;

(2) ההנחות שלפיהן נקבעו נתוני הפרופורמה.

(ב) הוראות תקנה זו יחולו גם ביחס למי שלבעל שליטה יש ענין אישי בהתקשרות עמו; במקרים כאמור, תפורט בנוסף גם מהות הענין האישי כאמור.

⁸ ס"ח התשנ"ט, עמ' 189; התשס"ח, עמ' 813.

(ג) בתקנה זו - "בעל שליטה", בתאגיד – בעל שליטה כהגדרתה בחוק, לרבות תאגיד שבשליטתו; לענין פעולות שבוצעו עם תאגיד שניירות הערך שלו טרם הוצעו לציבור, בשנתיים שלפני תאריך הדוחות הכספיים האחרונים הכלולים בתשקיף על פיו הוצעו לראשונה ניירות הערך לציבור – גם מי שהיה באותה תקופה בעל ענין באותו תאגיד, למעט בעל ענין רק מכוח היותו דירקטור או מנהל כללי, או מי שהיה בעל ענין כאמור בשותף הכללי בשותפות מוגבלת, לרבות תאגיד בשליטתו.

פרק ז' – הוראות שונות

- ביטול 43. תקנות ניירות ערך (עריכת דוחות כספיים שנתיים) התשנ"ג-1993⁹ (להלן – תקנות עריכת דוחות) – בטלות.
- תחולה 44. תקנות אלה יחולו לגבי דוחות כספיים שיש להגיש מיום י"ד בטבת התש"ע (31 בדצמבר 2009) ואילך.
- הוראות מעבר 45. על אף האמור בתקנה 43, בשתי שנות הדיווח הראשונות שלאחר יום תחילתן של תקנות אלה, רשאי תאגיד, לענין תקנה 23, לצרף דוחות של חברה כלולה שחלים עליה תקני החשבונאות והכללים החשבונאיים המפורסמים על ידי המוסד לתקינה חשבונאית בישראל, כשהם ערוכים לפי הוראות תקנות עריכת דוחות.

תוספת

(תקנות 5 ו-6)

מטבעות הצגת דוחות כספיים:

- (1) שקל חדש;
- (2) דולר ארצות הברית (US Dollar);
- (3) אירו (EURO).

התש"ע, _____

(2009 _____)

(חמ- 3-4004)

יובל שטייניץ

שר האוצר

⁹ ק"ית התשנ"ג, עמ' 446.

תקנות ניירות ערך (דו"חות תקופתיים ומיידיים) (תיקון מס'), התש"ע-2009

בתוקף סמכותי לפי סעיף 36 לחוק ניירות ערך, התשכ"ח-1968¹⁰ (להלן – החוק), לפי הצעת הרשות ובאישור ועדת הכספים של הכנסת, אני מתקין תקנות אלה:

תיקון תקנה 1. בתקנה 1 לתקנות ניירות ערך (דוחות תקופתיים ומיידיים) התש"ל-1970¹¹ (להלן – התקנות העיקריות) –

- (1) ההגדרה "החזקה ורכישה" – תימחק;
- (2) בהגדרה "המבקר", "כללי חשבונאות מקובלים בארה"ב", "מנפיק חוץ", "תקני ביקורת אמריקניים", "תקני חשבונאות בין-לאומיים" ו"תקנים בין-לאומיים בביקורת", במקום "המבקר" יבוא "המבקר", "חברה כלולה", ובמקום "תקני חשבונאות בין-לאומיים" יבוא "כללי החשבונאות המקובלים";
- (3) בהגדרה "חברה קשורה", בפסקה (1), המילים "בהתאם למאזנה המותאם" יימחקו, ובמקום "המותאם של" יבוא "של";
- (4) במקום ההגדרה "דוחות כספיים" יבוא:
"דוחות כספיים" או "דוחות" – כהגדרתם בתקנות דוחות כספיים";
- (5) במקום ההגדרה "תקנות דו"חות כספיים" יבוא:
"תקנות דוחות כספיים" – תקנות ניירות ערך (דוחות כספיים שנתיים) התש"ע – 2009¹²;
- (6) בהגדרה "הערכת שווי מהותית", אחרי "הכנסה או הוצאה" יבוא " של התאגיד או של חברה כלולה שלו";
- (7) בהגדרה "אומדן חשבונאי קריטי", במקום "העקרונות החשבונאיים המקובלים וכללי הדיווח" יבוא "כללי החשבונאות";
- (8) בהגדרה "אירוע פרופורמה" –
(א) בפסקה (1), במקום פסקת משנה (א) יבוא:

¹⁰ ס"ח התשכ"ח, עמ' 234; התשס"ג, עמ' 70.
¹¹ ק"ת התש"ל, עמ' 2037; התש"ע (יוספו כשיפורסמו)
¹² ק"ת התש"ע, עמ' (יוסף כשיפורסם).

"(א) חלק הרווח או ההפסד לתקופה של התאגיד הנרכש או תוצאות הפעילות הנרכשת בשנה האחרונה, הניתנים לייחוס לתאגיד, בשל החזקתו בהון התאגיד הנרכש או הפעילות הנרכשת, בהתאמה, מהווים, בערכם המוחלט, שלושים אחוזים או יותר מהרווח או ההפסד לתקופה של התאגיד המיוחסים לבעלים של החברה האם, באותה תקופה בערכם המוחלט, לפי הדוחות הכספיים האחרונים של התאגיד ושל התאגיד הנרכש, בהתאמה; לעניין פסקת משנה זו, "חלק הרווח או ההפסד לתקופה של 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) במקום פסקה (2) יבוא:

"(2) מכירה מהותית של ניירות ערך או זכויות בתאגיד אשר דוחותיו הכספיים אוחדו או אוחדו באיחוד יחסי בדוחות התאגיד, או מכירה של חלק מהותי מפעילות התאגיד; חזקה 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 כמגזר פעילות נפרד או כפעילות מופסקת, כמשמעותם בכללי החשבונאות המקובלים, ובלבד שמדובר בפעילות מופסקת שבהתאם לכללי החשבונאות המקובלים הוצגו נתונים בנפרד;"

(9) בהגדרה "נתון פרופורמה", במקום "רווח והפסד" יבוא "על הרווח הכולל";

(10) במקום ההגדרה "רווחים המיוחסים לבעלי הזכויות ההוניות של התאגיד", "צירוף עסקים", "רווח" ו"תאגיד נרכש" יבוא:

"דוח על הרווח הכולל", "החלק המיוחס לבעלים של חברת האם", "החלק המיוחס לזכויות שאינן מקנות שליטה", "מגזר פעילות", "צירוף עסקים", "רווח או הפסד", "רווח או הפסד מפעילות שהופסקה", "רווחי או הפסדי התאגיד המיוחסים לבעלים של החברה האם", ו"תאגיד נרכש" – כמשמעותם בכללי החשבונאות המקובלים;"

(11) בסופה יבוא –

"הון עצמי" – בניכוי החלק המיוחס לזכויות שאינן מקנות שליטה, למעט לעניין דוח על השינויים בהון העצמי;

"חברה כלולה" – כהגדרתה בתקנות דוחות כספיים".

תיקון תקנה 2. בתקנה 2 לתקנות העיקריות, אחרי תקנת משנה (ג) יבוא:

2

"(ג1) תקופת הדיווח הראשונה שבגינה יגיש תאגיד חוץ שניירות הערך שלו נמחקו מהמסחר בבורסה בחו"ל כאמור בסעיף 35כז לחוק דוחות כספיים, תהיה תקופת הדיווח שבמהלכה נמחקו ניירות הערך שלו מהמסחר בבורסה בחו"ל".

תיקון תקנה 3. במקום תקנה 5 לתקנות העיקריות יבוא -

5

"חתימה על 5. דוחות שיש להגיש לפי תקנות אלו, ייחתמו בידי המורשים לדוחות בשם התאגיד בהתאם לתקנות אלו והוראות כל דין, ויצוין בהם תאריך החתימה; בצד כל חתימה יצוין שם החותם ותפקידו בתאגיד".

תיקון תקנה 4. בתקנה 8(בז) לתקנות העיקריות, במקום "כהגדרתה בתקנות דוחות כספיים" יבוא "למעט חברה כלולה שדוחותיה הכספיים צורפו לדוחות התאגיד לפי תקנה 44 או לפי תקנה 23 לתקנות דוחות כספיים".

ב8

תיקון תקנה 5. בתקנה 9 לתקנות העיקריות -

9

(1) בתקנת משנה (א), במקום "המאזן" יבוא "הדוח על המצב הכספי", במקום "הוראות תקנות דוחות כספיים" יבוא "כללי החשבונאות המקובלים", ובסופה יבוא "הדוחות הכספיים יכללו גם את הוראות הגילוי הקבועות בתקנות דוחות כספיים";

(2) בתקנת משנה (ב), המילים "והדוחות הכספיים המאוחדים המבוקרים של התאגיד" – ימחקו, ובמקום "לתקנות דוחות כספיים" יבוא "להוראות תקנת משנה (א)".

(3) במקום תקנת משנה (ג) יבוא:

"(ג) תובא חוות דעת כאמור בתקנת משנה (ב) של רואה החשבון של כל חברה שדוחותיה הכספיים צורפו לדוחות הכספיים של התאגיד, על הדוחות הכספיים של החברה שדוחותיה צורפו כאמור".

(4) בתקנת משנה (ה), בסופה יבוא: "הוראות תקנת משנה זו לא יחולו על דוחות כספיים של חברה כלולה או חברה נערכת שאינן תאגיד מדווח, אשר צורפו לדוחות התאגיד."

תיקון תקנה 6. בתקנה 9 לתקנות העיקריות יבוא -

9א

(1) בתקנת משנה (א) -

(א) במקום "המאזן" יבוא "הדוח על המצב הכספי";

(ב) בפסקה (1) במקום "מאזן" יבוא "דוח על המצב הכספי" ובמקום "במאזן" יבוא "בדוח על המצב הכספי";

(ג) במקום פסקה (2) יבוא:

"(2) דוח על הרווח הכולל, הכולל את השפעת אירוע הפרופורמה (להלן – דוח על הרווח הכולל פרופורמה) לכל אחת משנות הדיווח שנתוניה כלולים בדוחות הכספיים של התאגיד; תאגיד המציג את פריטי ההכנסה וההוצאה שהוכרו בתקופה בשני דוחות נפרדים, יכלול בדוח על הרווח הכולל פרופורמה גם דוח המציג רכיבים של רווח או הפסד פרופורמה; לא שיקפו הנתונים האמורים באופן נאות את השפעת אירוע הפרופורמה על התאגיד, יובאו נתוני דוח על הרווח הכולל פרופורמה רק לחלק משנות הדיווח שנתוניהן כלולים בדוחות הכספיים, כך שנתוני הפרופורמה ישקפו באופן נאות את השפעת אירוע הפרופורמה על התאגיד, ובלבד שיובאו נתונים לשנת הדיווח האחרונה ויובאו הסברי התאגיד לאי-הכללתם של חלק מהנתונים כאמור";

(2) בתקנת משנה (א1), במקום "המאזן" יבוא "הדוח על המצב הכספי".

הוספת 7. אחרי תקנה 9 בתקנות העיקריות¹³ יבוא:

תקנה 9ג

"דוח כספי 9ג. יובאו בדוח התקופתי, בצירוף חוות דעת רואה החשבון נפרד של המבקר, נתונים כספיים מתוך הדוחות הכספיים המאוחדים של התאגיד, המיוחסים לתאגיד עצמו כחברה אם, וכל מידע מהותי החשוב למשקיע סביר לצורך הבנת המצב הכספי, תוצאות הפעילות ותזרימי המזומנים של התאגיד, או העשוי להשפיע על קבלת החלטות כלכליות בקשר עם התאגיד, כמפורט בתוספת העשירית".

¹³ תקנה 9 נוספה לתקנות בתיקון קודם שאושר בוועדה לפני כשבועיים וטרם פורסם.

(1) בתקנת משנה (א), במקום "בדבר תרומות התאגיד"; כן יכלול דוח הדירקטורים פרטים בדבר חשיפה לסיכוני שוק ודרכי ניהולם" יבוא "נוספים כמפורט בתקנה זו";

(2) בתקנת משנה (ב) –

(א) בפסקה (1)(ד), במקום "קבע הדירקטוריון" יבוא "הוחזקו בידי הציבור בתאריך הדוח תעודות התחייבות שהנפיק התאגיד ואשר הוצעו על פי תשקיף (להלן – תעודות התחייבות שבמחזור), וקבע הדירקטוריון";

(ב) בפסקה (1)(ח), אחרי "מגזר" יבוא "פעילות";

(ג) בפסקה (2)(ח), במקום "בתקנה 37" יבוא "בתקנה 20";

(ד) בפסקה (5), במקום "המאזן" יבוא "הדוח על המצב הכספי";

(ה) בפסקה (13)(א), במקום "הוחזקו בידי הציבור בתאריך הדוח תעודות התחייבות שהנפיק התאגיד ואשר הוצעו על פי תשקיף (להלן – תעודות התחייבות שבמחזור)" יבוא "ביחס לתעודות ההתחייבות שבמחזור", ובמקום "המאזן" יבוא "הדוח על המצב הכספי";

(ו) בפסקה (14) –

(1) במקום הרישה יבוא "ביחס לתעודות ההתחייבות שבמחזור, תובא התייחסות לעניין סימני אזהרה בתאגיד כמפורט להלן";

(2) בפסקת משנה (ב), בסופה יבוא:

"(3) תאגיד, אשר בחוות הדעת של רואה החשבון המצורפת לדוחותיו הכספיים למועד הדוח נכללה הפניית תשומת לב לקיומם של ספקות משמעותיים בדבר המשך קיומו של התאגיד כעסק חי".

(3) בתקנת משנה (ו), במקום ההגדרה "סיכוני שוק" יבוא:

"סיכוני שוק" – כהגדרתם בכללי החשבונאות המקובלים".

(א) בכותרת השוליים, במקום "רווח והפסד רבעוניים" יבוא "על הרווח הכולל הרבעוניים".

(ב) במקום "הרווח והפסד" יבוא "על הרווח הכולל", ובסופה יבוא "תאגיד המציג את פריטי ההכנסה וההוצאה שהוכרו בתקופה בשני דוחות נפרדים, יכלול בדוח על הרווח הכולל גם דוח המציג רכיבים של רווח או הפסד, כמשמעותו בכללי החשבונאות המקובלים, לכל אחד מהרבעונים".

תיקון תקנה 10. בתקנה 11 לתקנות העיקריות -

11

- (1) בכל מקום, במקום "המאזן" יבוא "הדוח על המצב הכספי";
- (2) בפסקה (1), במקום "עלותם המותאמת" יבוא "ערכם בדוח הכספי הנפרד של התאגיד כמשמעותו בתקנה 9 ג' " והמילים "ערכם במאזן המתואם" – ימחקו;
- (3) בפסקה (3), במקום "במאזן המתואם" יבוא "בדוח על המצב הכספי".

תיקון תקנה 11. בתקנה 13 לתקנות העיקריות -

13

(1) במקום הרישה יבוא: "יפורט הרווח הכולל של כל חברה בת או חברה קשורה של התאגיד, בשנת הדיווח האחרונה שנסתיימה בתאריך הדוח על המצב הכספי של התאגיד או לפניו כשהוא מותאם לתאריך הדוח על המצב הכספי של התאגיד; המידע יובא תוך הבחנה בין רווח או הפסד לבין רווח כולל אחר, כמשמעותם בכללי החשבונאות המקובלים; כן יפורטו";

(2) בפסקה (1), במקום "המאזן" יבוא "הדוח על המצב הכספי";

(3) בכל מקום, במקום "מאזנו" יבוא "הדוח על המצב הכספי שלו";

(4) בכל מקום, המילים "הכל בסכומים נומינליים" – ימחקו.

תיקון תקנה 12. בתקנה 14(א) לתקנות העיקריות, במקום "המאזן" יבוא "הדוח על המצב הכספי".

14

תיקון תקנה 13. בתקנה 21 לתקנות העיקריות -

21

(1) בתקנת משנה (א) -

(א) ברישה, אחרי המילים "בשנת הדיווח", יבוא "כפי שהוכרו בדוחות הכספיים לשנת הדיווח";

(ב) בפסקה (3), בסופה יבוא "בקשר עם שירותים שנתן כבעל תפקיד בתאגיד או בתאגיד בשליטתו, בין אם מתקיימים יחסי עובד – מעביד ובין אם לאו, ואף אם בעל העניין אינו נושא משרה בכירה";

- (2) בתקנת משנה (ב), בסופה יבוא "ואשר לא הוכרו בדוחות הכספיים לשנת הדיווח";
- (3) בתקנת משנה (ג), בהגדרת "תשלום מבוסס מניות", אחרי "החשבונאות" יבוא "המקובלים" והמילים "כהגדרתם בתקנות דוחות כספיים" – ימחקו.
- תיקון תקנה 14. בתקנה 22 לתקנות העיקריות, במקום "64(3)(ד)(1)" יבוא "41(א)(6)(1)". 22
- תיקון תקנה 15. במקום תקנה 29(א)(4) לתקנות העיקריות, יבוא : 29
- "(4) פדיון ניירות ערך בני פדיון, כמשמעותם בסעיף 312 לחוק החברות".
- תיקון תקנה 16. בתקנה 37(א) לתקנות העיקריות - 37
- (1) בפסקה (1) במקום "חלוקת דיבידנד" יבוא "חלוקה כהגדרתה בחוק החברות,";
- (2) בפסקה (4) "פדיון מניות" יבוא "פדיון ניירות ערך בני פדיון, כמשמעותם בסעיף 312 לחוק החברות".
- תיקון תקנה 17. בתקנה 37 לתקנות העיקריות - 37
- (1) בתקנת משנה (א)(1) בסופה יבוא – "לעניין תקנה זו, "רווח" – רווחי או הפסדי התאגיד המיוחסים לבעלים של החברה האם, בניכוי רווח או הפסד מפעילות שהופסקה ובניכוי סכומים שנזקפו לרווח או הפסד בגין השפעת שינוי במדיניות חשבונאית ככל שנקבעה בכללי החשבונאות המקובלים הוראה לפיה ייזקף סכום השינוי לרווח או הפסד בתקופת הדיווח.";
- (2) בתקנת משנה (ג), הגדרת "רווח" – תימחק.
- תיקון תקנה 18. בתקנה 37(א) לתקנות העיקריות, אחרי פסקה (12) יבוא - 137
- "(12א) יובאו הסברי הדירקטוריון לדוחות הכספיים של חברת היעד שנכללו בדוח על המיזוג, לפי פסקת משנה (11), לפי הפירוט בתוספת לתקנות ההצעה."
- תיקון תקנה 19. בתקנה 37 לתקנות העיקריות, במקום תקנת משנה (א) יבוא : 137

"(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 דוחות כספיים של התאגיד, כאמור בתקנה 37ג, למעט הדרישה להכללת המידע שבתקנה 37יד, וכן יכלול תיאור של התאגיד כאמור בתקנה 37א(א)12, ובכל מקום שנאמר בתקנה 37א(א)12 ו-12א) כאמור בתקנה 37א(א)12, יקראו כאילו נאמר "התאגיד".

תיקון תקנה 20. בתקנה 37א לתקנות העיקריות -
37א

(1) אחרי תקנת משנה (א) יבוא -

"(א1) הייתה הפעילות המועברת מגזר פעילות או מספר מגזרי פעילות בדוחות הכספיים של התאגיד, יבאו בדוח, נוסף על האמור בתקנת משנה (א), הנתונים הכספיים מתוך הדוחות הכספיים של התאגיד המתייחסים למגזר הפעילות או למגזרי הפעילות";

(2) בתקנת משנה (ב), בסופה יבוא "וכן הפרטים הכלולים בתוספת החמישית, ככל שהם נוגעים לעניין".

תיקון תקנה 21. בתקנה 37ב לתקנות העיקריות -
37ב

(1) במקום תקנת משנה (ב) יבוא -

"(ב) חוות הדעת תכלול, בין השאר, את הפרטים לפי תקנות 8ב(ב) ו-8ד), בשינויים המחוייבים";

(2) תקנת משנה (ג) - בטלה;

(3) בתקנת משנה (ד), בכל מקום, אחרי "התוקף" יבוא "של חוות הדעת".

תיקון תקנה 22. בתקנה 37ג לתקנות העיקריות -
37ג

(1) בכותרת השוליים, אחרי "כספיים" יבוא "ודוחות פרופורמה";

(2) במקום פסקה (1) יבוא -

"(1) דוחות כספיים שנתיים ודוחות כספים ביניים יהיו ערוכים בהתאם לכללי החשבונאות המקובלים, ויכללו בנוסף את הוראות הגילוי שנקבעו בתקנות דוחות כספיים ובתקנות אלו, לפי העניין.";

(3) בפסקה (2), במקום "ויהיו ערוכים בהתאם לכלל חשבונאות החלים על תאגיד מדווח" יבוא "או בהתאם לתקנים בין-לאומיים בביקורת";

(4) אחרי פסקה (3) יבוא :

"(4) הוראות תקנות 9א ו-38ב לעניין החובה להגיש דוח פרופורמה, למעט הוראות תקנות 9א(1) ו-38ב(א1), יחולו בשינויים המחויבים".

תיקון תקנה 23.. בתקנה 37 יד לתקנות העיקריות -
37 יד

(1) בכותרת השוליים, אחרי "פרופורמה" יבוא "בקשר למיזוג";

(2) בתקנת משנה (א) –

(א) במקום הרישה יבוא: "הוצגו נתוני פרופורמה בקשר למיזוג";

(ב) בפסקה (1) –

(1) במקום הרישה יבוא "יפורטו בדוח הפרופורמה גם כל אלה";

(2) בפסקת משנה (ד), במקום "נערך ביאור" יבוא נערכו נתוני".

(ג) בפסקה (2) במקום "ביאור הפרופורמה יוצג" יבוא "נתוני הפרופורמה יוצגו".

(3) בתקנת משנה (ב) במקום הרישה יבוא: "לא כללו הדוחות הכספיים נתוני פרופורמה, המתייחסים לכל אחת מהתקופות המופיעות בדוחות על הרווח הכולל הנכללים בדוחות הכספיים, יינתנו בדוחות הכספיים הפרטים האלה:";

(4) בתקנת משנה (ג) במקום "נכלל מידע" יבוא "צורפו נתוני" ובמקום "בדוחות" יבוא "לדוחות".

תיקון תקנה 24.. בתקנה 37 טו לתקנות העיקריות -
37 טו

(1) ברישה, במקום "ו-12" יבוא "12", ו-12(א);

(2) בפסקה (1), אחרי "דוחות כספיים ביניים" יבוא "דו"חות הדירקטוריון";

תיקון תקנה 25.. בתקנה 38 ב לתקנות העיקריות -
38 ב

(1) בתקנת משנה (א) במקום "המאזן" יבוא "הדוח על המצב הכספיים";

(2) בתקנת משנה (א1) במקום "המאזן" יבוא "הדוח על המצב הכספיים";

(3) בתקנת משנה (ב)(1), במקום "רווחי" יבוא "חלק הרווח או הפסד לתקופה של" במקום "מרווחי" יבוא "מהרווח או הפסד לתקופה של" ובמקום "לבעלי הזכויות ההוניות של התאגיד" יבוא "לבעלים של החברה האם".

הוספת 26. אחרי תקנה 38 לתקנות העיקריות¹⁴ יבוא :
תקנה 38ד

"דוח כספי 38ד. יובאו בדוח הביניים, בצירוף סקירת רואה החשבון המבקר, ביניים נפרד של נתונים כספיים מתוך הדוחות המאוחדים של התאגיד התאגיד לתקופת הביניים, כאמור בתקנה 9ג, בשינויים המחויבים".

תיקון תקנה 27. בתקנה 40 לתקנות העיקריות -
40

(1) במקום תקנת משנה (א) יבוא :

"(א) דוח ביניים ייערך בהתאם לכללי החשבונאות המקובלים לעניין דיווח כספי לתקופות ביניים, ויצג באופן נאות ובצורה נאמנה את מצבו הכספי של התאגיד, את ביצועיו ותזרימי המזומנים שלו ואת השינויים במצבו הכספי ובהונו העצמי בתקופות הדיווח הכלולות בדוח הביניים; דוח הביניים יכלול בנוסף את הוראות הגילוי שנקבעו בפרק זה";

(2) בתקנת משנה (א1), במקום "בתקנה 4" יבוא "בתקנה 6";

(3) במקום תקנת משנה (ב) יבוא -

"(ב) התאגיד יכלול בדוחות הכספיים ביניים, הצהרה מפורשת ובלתי מסויגת, בדבר ציות מלא לכללי החשבונאות המקובלים לעניין דיווח כספי לתקופות ביניים; כן יציין כי הדוחות הכספיים ביניים כוללים את הגילוי הנוסף הנדרש לפי תקנות אלו";

(4) בתקנת משנה (ג) במקום "המאזן" יבוא "הדוח על המצב הכספי";

(5) בתקנת משנה (ד), במקום "רווח והפסד" יבוא "על הרווח הכולל";

תיקון תקנה 28. בתקנה 40 לתקנות העיקריות -
40א

(1) בכל מקום המילים "לתקני חשבונאות בין-לאומיים או" – יימחקו;

(2) בתקנת משנה (ב) -

(א) בפסקה (1), אחרי "לרווח" יבוא "הכולל";

(ב) במקום פסקה (3) יבוא -

¹⁴ תקנה 38 נוספה בתיקון שאושר בוועדה לפני כשבועיים וטרם פורסם.

"(3) הוצגו דוחות הביניים במטבע שאינו נמנה על אחד המטבעות המנויים בתוספת לתקנות דוחות כספיים, יצורף גם תרגום של הדוחות לשקלים, כשהוא ערוך בהתאם לכללי התרגום הקבועים בכללי החשבונאות המקובלים בארצות הברית; צורף לדוחות תרגום לעברית לפי פסקה (2), יצורף גם אליו, במקרים הנדרשים, תרגום כאמור לשקלים."

(ג) בפסקה (6) במקום "נערכו שלא לפי" יבוא "אינם מקיימים את כל".

הוספת 29. אחרי תקנה 40 לתקנות העיקריות יבוא - תקנה 40ב

"אי התאמה 40ב. שוכנע יושב ראש הרשות או מי שהוא הסמיכו לכך, כי קיימת בין הוראות התקנות החשבונאות המקובלים או את המותר על פיהם לענין הגשת כללי דוח מסוים יורה כי לא תחול הוראה זו על הגשת אותו הדוח".

החשבונאות המקובלים

תיקון תקנה 30. בתקנה 41(א) לתקנות העיקריות, בכל מקום, במקום "במאזן" יבוא "בדוח על המצב הכספי". 41

תיקון תקנה 31. בתקנה 42 לתקנות העיקריות, במקום תקנת משנה (א) יבוא- 42

"(א) יינתן גילוי לכל שינוי במדיניות החשבונאית, שינוי אומדן או תיקון טעות שנעשו בתקופת הדיווח, ולרבות פירוט זה :

(1) שינה התאגיד בתקופת הדיווח מדיניות חשבונאית שיישם בתקופות דיווח קודמות, יוסבר השינוי, יפורטו הנימוקים והסיבות לו, לרבות הסיבות מדוע יישום המדיניות החשבונאית החדשה מספק מידע מהימן ורלוונטי יותר, יצוינו סכומי התיאום לתקופת הדיווח בה נעשה השינוי ולכל תקופות הדיווח הקודמות הכלולות בדוחות ביניים, אם מעשי. לעניין זה, "סכום התיאום" – לכל סעיף בדוחות הביניים המושפע מהיישום ולרווח למניה ;

(2) תוקנה טעות מהותית של תקופה קודמת, בדרך של הצגה מחדש בדוחות הביניים, יפורטו בדוחות הביניים בהם תוקנה הטעות כל פרט הנדרש להבנת הטעות ותיקונה, ולרבות :

(א) מהות הטעות וסכום התיקון בשל הטעות בגין כל תקופה קודמת המוצגת בדוחות הביניים לכל סעיף בדוחות הכספיים המושפע מהיישום ולרווח למניה;

(ב) סכום התיקון בשל הטעות לתחילת התקופה המוקדמת ביותר המוצגת בדוחות הביניים;

(ג) אם הצגה מחדש לתקופה קודמת מסוימת אינה מעשית, פירוט הנסיבות שהובילו לקיומו של מצב זה ותיאור כיצד וממתי הטעות תוקנה;

(3) שינה התאגיד בתקופת הדיווח אומדן חשבונאי, יוסבר השינוי, יפורטו הנימוקים והסיבות לו, יצוין סכום השינוי באומדן, אשר לו השפעה בתקופת הדיווח השוטפת או שחזויה להיות לו השפעה בתקופות דיווח עתידיות, למעט גילוי על ההשפעה בתקופות דיווח עתידיות כאשר אין זה מעשי לאמוד השפעה; לא היה מעשי לאמוד את השפעת שינוי האומדן על תקופות דיווח עתידיות, יינתן גילוי לעובדה זו ולסיבות להיעדר יכולת האמידה.

החלפת 32. במקום תקנות 44 ו- 45 לתקנות העיקריות, יבוא:

תקנות 44 ו-

45 והוספת

תקנה 44א

(א) לדוח התאגיד יצורף דוח ביניים של חברה כלולה, לאותו רבעון, בהתאם להוראות תקנה 23 לתקנות דוחות כספיים, בשינויים המחויבים, ובכל מקום בתקנה האמורה, יקראו כאילו במקום "בשנת הדיווח" יבוא "בתקופת הדיווח";

(ב) 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.

"צירוף דוחות 44. חברה כלולה

- צירוף מידע 44א. בדוחות התאגיד יינתן מידע תמציתי ביחס לחברה תמציתי לגבי כלולה, לכל אחת מן התקופות הנכללות בדוחות חברה כלולה הכספיים המאוחדים של התאגיד ובחלוקה למידע תמציתי על המצב הכספי של החברה הכלולה ולמידע תמציתי על תוצאות הפעילות שלה, והכל בהתאם לתקנה 24 לתקנות דוחות כספיים, ובשינויים המחויבים.
- צירוף דוחות 45. לדוח התאגיד יצורף דוח ביניים של חברה נערבת, לאותו חברה נערבת רבעון, בהתאם להוראות תקנה 19(ג) לתקנות דוחות כספיים, ויחולו הוראות תקנה 19(ה) עד (ח), בשינויים המחויבים;”
- תיקון תקנה 33. בתקנה 47(א) לתקנות העיקריות, במקום ”לעריכת הדו”ח לפי תקנות אלו” יבוא
47 “כי מתקיים האמור בתקנה 40(א)”.
תיקון תקנה 34. בתקנה 48 לתקנות העיקריות –
48
- (1) בתקנת משנה (א), הסיפה החל במילים ”דוח הדירקטוריון לתקופת ביניים יכלול” - תימחק.
- (2) בתקנת משנה (ג) (5) לתקנות העיקריות במקום ”המאזן” יבוא ”הדוח על המצב הכספי”.
- (3) בתקנת משנה (ג) (13), בסופה יבוא:
- ”(ג) תאגיד, אשר בדוח הסקירה של רואה החשבון המצורף לדוחותיו הכספיים למועד הדוח נכללה הפניית תשומת לב לקיומם של ספקות משמעותיים בדבר המשך קיומו של התאגיד כעסק חי”.
- תיקון 35. בתוספת הראשונה לתקנות העיקריות –
התוספת
הראשונה
- (1) בסעיף 2 –
- (א) ברישה, מקום ”המאזן” יבוא ”הדוח על המצב הכספי”;
- (ב) בסעיף משנה (א) אחרי ”של רכוש קבוע” יבוא ”מקרקעין ומיתקנים, לרבות נדל”ן להשקעה ונדל”ן להשקעה בהקמה” ובמקום ”שהשפעתו” יבוא ”שהשפעתם”;

(ג) בסעיף משנה (ב) במקום "מביאור מאזן ההצמדה" יבוא "מהמידע".

(2) בסעיף 3, במקום "רווח והפסד" יבוא "על הרווח הכולל, תוך התייחסות לכל פריטי ההכנסה וההוצאה שהוכרו בתקופה, בין אם הוצג דוח יחיד על רווח כולל ובין אם הוצגו שני דוחות המפרידים בין רכיבי רווח או הפסד ורכיבי רווח כולל אחר";

(3) בסעיף 5, במקום פסקה (ה) יבוא :

"(ה) היקפו הממוצע בשנת הדיווח של האשראי מספקים והיקפו הממוצע בשנת הדיווח של האשראי מלקוחות, או לחילופין, טווח האשראים האמורים; יובאו הסברים לפערים ביניהם, והכל אם קיים פער מהותי ביניהם; החישובים יכול שיעשו על בסיס נתונים חודשיים".

תיקון 36. בתוספת השנייה לתקנות העיקריות -
התוספת
השנייה

(1) בסעיף 1 -

(א) בהגדרה "בסיס הצמדה" במקום "ניירות ערך שהם השקעה שוטפת" יבוא "מכשירים פיננסיים בשווי הוגן דרך רווח או הפסד או מכשירים פיננסיים זמינים למכירה";

(ב) במקום ההגדרה "'השקעה שוטפת", "יתרות לא כספיות", "נכס פיננסי", "התחייבות פיננסית", "מכשיר פיננסי", "מחויבות איתה (firm commitment)", "מכשיר הונני" ו"שווי הוגן" יבוא :

"התחייבות פיננסית", "מחויבות איתה (firm commitment)", "מכשיר הונני", "מכשיר פיננסי", "מכשירים פיננסיים בשווי הוגן דרך רווח או הפסד", "מכשירים פיננסיים זמינים למכירה", "נגזר", "נגזר משובץ (embedded derivative)", "נכס פיננסי", ו"שווי הוגן" - כהגדרתם בכללי החשבונאות המקובלים";

(ג) ההגדרה "נגזר" - תימחק;

(2) בסעיף 2 -

(א) בסעיף משנה ה -

(1) ברישה, במקום "המאזנים" יבוא "הדוחות על המצב הכספי";

(2) במקום פסקה (1) יבוא:

"(1) סעיפיו של הדוח על המצב הכספי של התאגיד יפוצלו ויוצגו בעמודות, כמפורט בפסקה (2), לפי בסיסי הצמדה ולפי יתרות של מכשירים פיננסיים שאינן צמודות; תוצג עמודת יתרות המהווה את ההפרש בין סך כל העמודות המפורטות לבין סעיפי הדוח על המצב הכספי, ולבסוף תוצג עמודה המסכמת את כל העמודות האמורות והזהה לכל היתרות שבדוח על המצב הכספי של התאגיד; כן תוצג לכל עמודה סך כל היתרה נטו (נכסים בניכוי התחייבויות) (בתוספת זו - סך כל היתרה נטו); לענין סעיף קטן זה, "סעיפיו של הדוח על המצב הכספי של התאגיד" - על פי הצגתם בדוח על המצב הכספי";

(3) בפסקאות (3) ו-(4), בכל מקום, המילה "המאזנית" - תימחק.

(ב) בסעיף משנה ו(א) -

(1) בפסקה (4)(ד) במקום "המאזנים" יבוא "הדוחות על המצב הכספי";

(2) בפסקה (8) במקום "רווחי התאגיד" יבוא "הרווח הכולל של התאגיד, בהבחנה בין רווח או הפסד ורווח כולל אחר" ואחרי "הרווח" יבוא "הכולל, בהבחנה בין רווח או הפסד ורווח כולל אחר";

(ג) בסעיף משנה ז -

(1) בפסקה (2), המילים "embedded derivative" ימחקו;

(2) בפסקה (7) במקום "המאזנים" יבוא "הדוחות על המצב הכספי";

(ד) בסעיף משנה (ח), בכל מקום, במקום "המאזן" יבוא "הדוח על המצב הכספי".

תיקון 37. בתוספת השלישית לתקנות העיקריות, בסעיף 5(ב) בכל מקום, במקום "הנקי" התוספת השלישית יבוא "או ההפסד";

- תיקון
התוספת
הרביעית
38. בתוספת הרביעית לתקנות העיקריות, בסעיף 6(א) במקום "תאגיד כלול" יבוא "תאגיד המטופל בשיטת השווי המאזני".
- תיקון
התוספת
החמישית
39. בתוספת החמישית לתקנות העיקריות-
- (1) בסעיף 2(2) -
- (1) בסעיף משנה (ב) במקום "רווח גולמי, רווח תפעולי ורווח נקי של התאגיד הנרכש" יבוא "רווחי התאגיד הנרכש";
- (2) בסעיף משנה (ו) אחרי "עד מועד פרסום הדוח"; יבוא "ואולם, לעניין דוח כספי ביניים, רשאי התאגיד לצרף רק הדוח הכספי האחרון";
- (2) בסעיף 3(ב), במקום "ביצור" יבוא "את התאגיד".
- תיקון
התוספת
השישית
40. בתוספת השישית לתקנות העיקריות, בחלק ג', בסעיף 4) במקום "כהגדרתם בתקנות דוחות כספיים" יבוא "המקובלים".
- הוספת
התוספת
העשירית¹⁵
41. אחרי התוספת התשיעית לתקנות העיקריות יבוא:

תוספת עשירית

(תקנה 9ג)

פרטי הנתונים הכספיים מתוך הדוחות הכספיים המאוחדים של התאגיד, המיוחסים לתאגיד עצמו כחברה אם, ומידע נוסף שיש לכלול בקשר עם התאגיד עצמו כחברה אם:

(1) מידע בדבר-

(א) סכומי הנכסים וההתחייבויות הכלולים בדוחות המאוחדים המיוחסים לתאגיד עצמו כחברה אם, בפירוט לפי סוגי הנכסים וההתחייבויות; נתונים אלו יסווגו באותו אופן בו סווגו בדוחות המאוחדים של התאגיד; סכומים אלו ישקפו את הנכסים וההתחייבויות הכלולים בדוחות המאוחדים למעט סכומי הנכסים וההתחייבויות בגין חברות מוחזקות;

¹⁵ התוספת התשיעית נוספה במסגרת תיקון קודם שאושר בועדה לפני כשבועיים וטרם פורסם

(ב) סכום נטו בהתבסס על הדוחות המאוחדים, המיוחס לבעלים של החברה האם, של סך הנכסים, בניכוי סך ההתחייבויות, המציגים בדוחות המאוחדים של התאגיד מידע כספי בגין חברות מוחזקות, לרבות מוניטין; מידע בדבר – (2)

(א) סכומי ההכנסות וההוצאות הכלולים בדוחות המאוחדים, בפילוח בין רווח או הפסד ורווח כולל אחר, המיוחסים לתאגיד עצמו כחברה אם, בפירוט לפי סוגי ההכנסות וההוצאות; נתונים אלו יסווגו באותו אופן בו סווגו בדוחות המאוחדים של התאגיד; סכומים אלו ישקפו את ההכנסות וההוצאות הכלולות בדוחות המאוחדים, למעט סכומי ההכנסות וההוצאות בגין חברות מוחזקות;

(ב) סכום נטו, בהתבסס על הדוחות המאוחדים, המיוחס לבעלים של החברה האם, של סך ההכנסות בניכוי סך ההוצאות, המציגים בדוחות המאוחדים של התאגיד תוצאות פעילות בגין חברות מוחזקות, לרבות ירידת ערך מוניטין או ביטולה; נתונים אלה יובאו בפילוח בין רווח או הפסד לבין רווח כולל אחר.

(3) יפורטו סכומי תזרימי המזומנים הכלולים בדוחות המאוחדים המיוחסים לתאגיד עצמו כחברה אם, כשהם לקוחים מתוך הדוח על תזרימי המזומנים המאוחד של התאגיד, בפילוח לפי תזרימי מפעילות שוטפת, תזרימי מפעילות השקעה ותזרימי מפעילות מימון, ופירוט מרכיביהם; נתונים אלו יסווגו באותו אופן בו סווגו בדוחות המאוחדים של התאגיד; סכומים אלו ישקפו את תזרימי המזומנים הכלולים בדוחות המאוחדים, למעט סכומי תזרימי המזומנים בגין חברות מוחזקות.

(4) כל מידע מהותי נוסף העשוי להשפיע על קבלת החלטות כלכליות של משקיע, ככל שמידע זה לא נכלל בדוחות המאוחדים של התאגיד באופן המתייחס במפורש לתאגיד עצמו כחברה אם; מידע נוסף זה יכלול לכל הפחות:

(א) יתרת המזומנים ושווי מזומנים המוצגת לפי פסקת משנה (1)(א), תוצג תוך הבחנה בין יתרות הצמודות למטבע הפעילות של התאגיד לבין יתרות שצמודות למטבע שאינו מטבע הפעילות של התאגיד;

(ב) יובא גילוי בדבר הנכסים הפיננסיים המוצגים לפי פסקת משנה (1)(א), לפי הפירוט הקבוע בתקנה 15 לתקנות אלו;

(ג) יינתן גילוי בדבר ההתחייבויות הפיננסיות המוצגות לפי פסקת משנה (1)(א), בהתאם לדרישות הגילוי הקבועות בכללי החשבונאות המקובלים לעניין התחייבויות פיננסיות;

(ד) יובא גילוי בדבר יתרות נכסי מיסים נדחים והתחייבויות מיסים נדחים, המוצגות לפי פסקת משנה (1)(א), בהתאם לדרישות הגילוי הקבועות בכללי החשבונאות המקובלים לעניין מיסים נדחים ;

(ה) יינתן גילוי בדבר הכנסות מיסים או הוצאות מיסים, המוצגות לפי פסקת משנה(2)(א), בהתאם לדרישות הגילוי הקבועות בכללי החשבונאות המקובלים לעניין הכנסות והוצאות מיסים ;

(ו) יובא תיאור של מכלול הקשרים, ההתקשרויות, ההלוואות, ההשקעות והעסקאות המהותיות הקיימים בין התאגיד לחברות המוחזקות שלו, בין אם הוכרו ונמדדו בדוחות הכספיים המאוחדים וקיבלו ביטוי במסגרת הנתונים הכספיים האמורים בפסקאות (1) עד (3) ובין אם לאו.

(5) מידע כאמור בסעיפים קטנים (א) עד (ד) יינתן ביחס לכל התקופות הכלולות בדוחות הכספיים שיש להגיש בהתאם לתקנות אלו.

תחולה 42. תקנות אלה יחולו לגבי דוחות כספיים שיש להגיש מיום י"ד בטבת התש"ע (31 בדצמבר 2009) ואילך.

התש"ע, _____
(2009, _____)
(חמ/ 982-3)

יובל שטייניץ
שר האוצר

תקנות ניירות ערך (פרטי התשקיף וטיוטת תשקיף – מבנה וצורה), (תיקון מס'),
התש"ע-2009

בתוקף סמכותי לפי סעיפים 16 ו-17 לחוק ניירות ערך, התשכ"ח - 1968¹⁶ (להלן - החוק), לפי הצעת הרשות ובאישור ועדת הכספים של הכנסת, אני מתקין תקנות אלה:

תיקון תקנה 1 .1 בתקנה 1 לתקנות ניירות ערך (פרטי התשקיף וטיוטת תשקיף- מבנה וצורה), התשכ"ט-1969¹⁷ (להלן- התקנות העיקריות)-

- (1) בהגדרה "ניירות-ערך", במקום "כמשמעותן" יבוא "כהגדרתם";
- (2) ההגדרות "החזקה ורכישה" ו"חברה קשורה"- יימחקו;
- (3) במקום ההגדרה "נושא משרה בכירה" ו"מורשה חתימה עצמאית" יבוא "הון עצמי", "החזקה ורכישה", "חברה קשורה", "נושא משרה בכירה" ו"מורשה חתימה עצמאית" – כהגדרתם בתקנות דוחות תקופתיים ומיידים;

(4) ההגדרות "מותאם", "דוחות כספיים מותאמים" או "דוחות מותאמים" - יימחקו;

(5) במקום ההגדרה "שווי הוגן" יבוא-

"שווי הוגן" - כהגדרתו בכללי חשבונאות מקובלים;

(6) אחרי ההגדרה "שווי הוגן" יבוא-

"דוחות כספיים", "חברה כלולה", "חברת כרטיסי אשראי", ו"כללי החשבונאות המקובלים" – כהגדרתם בתקנות דוחות כספיים;

"החלק המיוחס לבעלים של החברה האם" ו"החלק המיוחס לזכויות שאינן מקנות שליטה" - כמשמעותם בכללי החשבונאות המקובלים;

"תקנות דוחות כספיים" – תקנות ניירות ערך (דוחות כספיים שנתיים), התש"ע-2009¹⁸ .

(7) ההגדרה "חברת כרטיסי אשראי" – תימחק;

2.2 במקום תקנה 12 לתקנות העיקריות יבוא –

¹⁶ ס"ח התשכ"ח, עמ' 234; התשס"ד, עמ' 492.
¹⁷ ק"ת התשכ"ט, עמ' 1794; התשס"ט, עמ' 515.
¹⁸ ק"ת התש"ע (יוסף כשיפורסם)

"הון התאגיד 12. (א) יפורטו מרכיבי ההון העצמי של התאגיד, בהתאם לדוחות הכספיים האחרונים הכלולים בתשקיף, וכן יצוין הסכום בגין החלק המיוחס לזכויות שאינן מקנות שליטה;

(ב) יצוין הון המניות הרשום, המונפק והנפרע של המנפיק לתאריך התשקיף, מחולק לפי סוגי המניות, ויצוינו סכומים שנתקבלו בגין מניות שהונפקו לאחר תאריך הדוח על המצב הכספי האחרון הכלול בתשקיף, בחלוקה לסוגי המניות, והפחתות הון שנעשו לאחר תאריך הדוח על המצב הכספי האמור."

- תיקון תקנה 29 3. בתקנה 29 לתקנות העיקריות, בכל מקום, במקום "הלוח" יבוא "הכספים".
- תיקון תקנה 41 4. בתקנה 41 לתקנות העיקריות, אחרי "יובאו פרטים על הנכס או המפעל" יבוא "לרבות הפרטים הנדרשים לפי התוספת החמישית לתקנות דוחות תקופתיים ומיידיים", ובמקום "החשבון" יבוא "הכספים".
- תיקון תקנה 48 5. במקום תקנה 48 לתקנות העיקריות יבוא -
- "חברות בת של 48. יובאו פרטים כאמור בתקנה 23 לתקנות דוחות המנפיק וחברות כספיים, ביחס לחברות בת של המנפיק וחברות קשורות בהן מחזיק המנפיק במועד התשקיף".
- תיקון תקנה 50 6. בתקנה 50 לתקנות העיקריות, במקום "החשבון" יבוא "הכספים".
- תיקון תקנה 53 7. בתקנה 53 לתקנות העיקריות -
- (1) האמור בה יסומן "(א)" ובה -

(א) ברישה, במקום "בשנתיים שקדמו לתאריך התשקיף" יבוא "בשתי שנות הכספים שקדמו לתאריך התשקיף ובתקופה שבתחילת שנת הכספים שבה פורסם התשקיף עד תאריך הדוח הכספי ביניים שמצורף לתשקיף, כפי שהוכרו בדוחות הכספיים של המנפיק".

(ב) בפסקה (3), אחרי "בשליטתו" יבוא "בקשר עם שירותים שנתן כבעל תפקיד בתאגיד או בתאגיד בשליטתו, בין אם מתקיימים יחסי עובד - מעביד ובין אם לאו, ואף אם בעל העניין אינו נושא משרה בכירה";

(2) אחרי תקנת משנה (א) יבוא -

"(ב) יובאו פרטים בדבר תגמול או התחייבות לתגמול שניתנו למי מהמנויים בתקנת משנה (א) לאחר תאריך הדוחות הכספיים האחרונים שצורפו לתשקיף ועד למועד התשקיף, בקשר עם פרסום התשקיף".

8. בתקנה 56 לתקנות העיקריות -

(1) בתקנת משנה (א), בסופה יבוא "בדוחות אלו יכללו דוחות השוואתיים כאמור בתקנה 8 לתקנות דוחות כספיים";

(2) במקום תקנת משנה (ב) יבוא:

"(ב) קדם יום הדוח השנתי לתאריך התשקיף ביותר מחמישה חדשים, יובאו גם דוחות ביניים כספיים, ערוכים ליום שהוא שלושה חדשים אחרי יום הדוח השנתי, כשהדוח על הרווח הכולל, בין אם הוצג בדוח יחיד ובין אם הוצג בשני דוחות המציגים בנפרד רכיבי רווח או הפסד ורכיבי רווח כולל אחר, הדוח על תזרימי המזומנים והדוח על השינויים בהון העצמי (דוחות אלה יקראו להלן – הדוחות הנוספים) מתייחסים לתקופה של שלושה חדשים; בדוחות הנוספים יוצגו לגבי כל סכום שבסעיפיהם הסכום המקביל לו בתקופה המקבילה בשנה הקודמת."

9. ביטול תקנה 59 – בטלה. תקנה 59 – בטלה.

10. תיקון תקנה 60 במקום תקנה 60 לתקנות העיקריות יבוא -

"עריכת דוחות 60. (א) דוחות כספיים של תאגיד הנדרשים לפי פרק זה ייערכו לפי כללי החשבונאות המקובלים החלים על דוח כספי הערוך במתכונת דוח שנתי.

(ב) מועד המעבר לתקני דיווח כספי בינלאומיים של תאגיד המציע לראשונה ניירות ערך לציבור לא יקדם ליום 1 בינואר 2007, אלא באישור יושב ראש הרשות או עובד שהוא הסמיכו לכך בכתב; לעניין זה, "מועד המעבר לתקני דיווח כספי בינלאומיים" – כהגדרתו בכללי החשבונאות המקובלים".

(ג) מבלי לגרוע מן האמור בתקנת משנה (א), ייכללו הדוחות הכספיים גם את הוראות הגילוי הקבועות בתקנות דוחות כספיים."

11. הוספת תקנה 60 אחרי תקנה 60 לתקנות העיקריות יבוא:

”דוחות פרופורמה 60ג. (א) הוראות תקנות 9א ו-38 לתקנות דוחות תקופתיים ומיידיים לעניין החובה להגיש דוח פרופורמה, למעט תקנות 9א(א1) ו-38ב(א1) לתקנות האמורות, יחולו ביחס לתקנות אלה, בשינויים המחויבים;

(ב) חל שינוי מהותי בפעילות המנפיק ממועד הדוח על המצב הכספי הכלול בדוח התקופתי האחרון שפרסם ועד מועד התשקיף, והשינוי מהווה אירוע פרופורמה, יצרף המנפיק לתשקיף דוח פרופורמה כשהוא כולל את הגילוי הנדרש ביחס לדוח פרופורמה המצורף לדוח תקופתי על פי תקנה 9א לדוחות תקופתיים ומיידיים.”

החלפת תקנה 62 .12 במקום תקנה 62 לתקנות העיקריות יבוא -

”חוות דעת של 62. (א) יובא דוח הסקירה או דוח המבקרים של רואה חשבון, לפי העניין, ביחס לכל אחד מהדוחות הכספיים הכלולים בתשקיף, ויצוין בו כי רואה החשבון הסכים לכוללו בתשקיף; היה על המציע לכלול בדוחות הכספיים את הגילוי הנדרש בהתאם לתקנות דוחות כספיים או תקנות דוחות תקופתיים ומיידיים, ייכלל גם אישורו של רואה החשבון לעניין זה;

(ב) נכללו בתשקיף דוחות כספיים של תאגיד אחר, יובא גם דוח הסקירה או דוח המבקרים של רואה החשבון של אותו תאגיד, לפי העניין, ויחולו ביחס לדוח כאמור הוראות תקנת משנה (א).”

תיקון תקנה 62 ב .13 במקום תקנה 62 לתקנות העיקריות יבוא -

”הערכת שווי 62.ב. תקנה 8 לתקנות דוחות תקופתיים ומיידיים, תחול, בשינויים המחויבים, ובתקנת משנה (ג) שבה, במקום ”5א(א)” יקראו ”6 לתקנות ניירות ערך (פרטי תשקיף וטיוטת התשקיף – מבנה וצורה) התשכ”ט-1969”, ובמקום ”5א(א1) יקראו ”6ב(א1) לתקנות האמורות.”

תיקון תקנה 72 .14 בתקנה 72(א), במקום פסקה (10) יבוא -

"(10) יפורטו מרכיבי ההון העצמי של התאגיד, בהתאם לדוחות הכספיים האחרונים הכלולים בתשקיף, וכן יצוין הסכום בגין החלק המיוחס לזכויות שאינן מקנות שליטה;

(11) יצוין הון המניות הרשום, המונפק והנפרע של המנפיק לתאריך התשקיף, מחולק לפי סוגי המניות, ויצוינו סכומים שנתקבלו בגין מניות שהונפקו לאחר תאריך הדוח על המצב הכספי האחרון הכלול בתשקיף, בחלוקה לסוגי המניות, והפחתות הון שנעשו לאחר תאריך הדוח על המצב הכספי האמור."

תיקון התוספת הראשונה
15. בתוספת הראשונה לתקנות העיקריות –
הראשונה

(1) בסעיף 1(ג), בסופו יבוא "היתה השקעה בחברה מוחזקת, בשותפות או במיזם שאינם חברת בת, תחום פעילות עסקי, יינתן התיאור לגביה כאילו הייתה חלק מהקבוצה";

(2) במקום סעיף 3 יבוא -

"תחומי פעילות 3. (א) תיאור קצר של כל אחד מתחומי פעילות התאגיד; בתוספת זו, "תחום פעילות" – רכיב של תאגיד שמתקיימים בו כל אלו:

(1) הוא עוסק בפעילויות עסקיות שמהן הוא עשוי להניב הכנסות ובגינן עשויות להיות לו הוצאות (ובכלל זה הכנסות והוצאות המתייחסות לעסקאות עם רכיבים אחרים של התאגיד);

(2) תוצאות פעולותיו נסקרות באופן שוטף על ידי הנהלת התאגיד, לצורך קבלת החלטות על הקצאת משאבים לתחום ולהערכת ביצועיו;

(3) קיים לגביו מידע כספי נפרד זמין;

(ב) ניתן לקבץ לתחום פעילות אחד כמה רכיבים בפעילות התאגיד, העומדים בתנאי סעיף קטן (א), אם מתקיימים כל אלו:

(1) הקיבוץ מאפשר למשתמשים בדוחות הכספיים להעריך את המהות ואת ההשפעות הכספיות של הפעילויות העסקיות שבהן התאגיד עוסק, ואת הסביבות הכלכליות שבהן הוא פועל;

(2) יש לרכיבים מאפיינים כלכליים דומים;

(3) הרכיבים דומים בכל אחד מהנושאים הבאים: מהות המוצרים והשירותים, מהות תהליכי הייצור, סוג או קבוצת הלקוחות למוצרים ולשירותים שלהם, השיטות שמשמשות להפצת המוצרים או להספקת השירותים ומהות הסביבה המפקחת.

(ג) על אף האמור בסעיפים קטנים (א) ו-(ב), דיווח התאגיד בדוחותיו הכספיים על מגזרי פעילות כהגדרתם בכללי החשבונאות המקובלים, יראו כתחום פעילות כל מגזר בר דיווח.

(3) בסעיף 5(א) בסופו יבוא "כן תצוין יתרת הרווחים הניתנים לחלוקה לתאריך הדוח על המצב הכספי האחרון הכלול בתשקיף";

(4) בסעיף 6(א) -

(א) בפסקה (2), בסופה יבוא: "כן יפורטו העלויות המיוחסות לתחום הפעילות בהבחנה בין עלויות קבועות לבין עלויות משתנות, ויובא הסבר לגבי אופן הקצאת עלויות משותפות";

(ב) בפסקה (3), במקום "תפעולי" יבוא "מפעולות רגילות, בהבחנה בין החלק מרווח מפעולות רגילות המיוחס לבעלים של החברה האם ובין החלק ברווח מפעולות רגילות המיוחס לזכויות שאינן מקנות שליטה";

(ג) בפסקה (4), בסופה "הנכסים" יבוא "וההתחייבויות המיוחסים לתחום הפעילות";

(ד) פסקה (5) – תימחק;

(5) סעיף 11(ב) – יימחק;

- (6) בסעיף 13(ב), אחרי "אופי קשריו" יבוא "ומאפייני ההתקשרות";
- (7) בסעיף 15, בכל מקום, במקום "המאזן" יבוא "הדוח על המצב הכספי";
- (8) בסעיף 19 –
- (א) בכותרת השוליים, אחרי "רכוש קבוע" יבוא "מקרקעין";
- (ב) בסעיף קטן (א), אחרי "המקרקעין" יבוא "המיתקנים", ואחרי "המהותי של התאגיד" יבוא "תוך הבחנה בין אלו המשמשים בייצור או בהספקת סחורות או שירותים, אלו המשמשים לצרכים מנהליים, אלו המשמשים כנדל"ן להשקעה ואלו המשמשים כמלאי";
- (9) בסעיף 20, אחרי "החזרם" יבוא "וכן סכומי ההתחייבויות שהוכרו בדוחות הכספיים בגין מענקים שנתקבלו; המידע בדבר הסכומים שהוצאו בגין מחקר ופיתוח יובא בהבחנה בין סכומים שהוכרו כהוצאה לבין סכומים שהוכרו כנכס בלתי מוחשי, בהתאם לכללי החשבונאות המקובלים; כמו כן, יצוינו סכומי השקעות צפויות בפעילות מחקר ופיתוח לתקופה של לפחות 12 חודשים ממועד התשקיף";
- (10) בסעיף 21, בסופה יבוא "והסכומים שהוכרו בגינם כנכס בדוחות הכספיים בהתאם לכללי החשבונאות המקובלים";
- (11) בסעיף 24 –
- (א) בסעיף קטן (א), במקום "חומרי גלם ומוצרים גמורים בנפרד" יבוא "לפי סוגיו השונים, בנפרד", ובסופו יבוא "כמו כן, יפורטו ימי המלאי";
- (ב) בסעיף קטן (ב), אחרי "ביניהם" יבוא "כן יובאו הסברים לפערים ביניהם";
- (12) בסעיף 26 –
- (א) בסעיף קטן (א), אחרי "הריבית הממוצעת" יבוא "ושיעור הריבית האפקטיבית";
- (ב) בסעיף קטן (ב), בסופו יבוא "יצוין האם התאגיד עומד בכל המגבלות החלות עליו, לתאריך הדוח על המצב הכספי ולתאריך הסמוך, ככל האפשר, לתאריך התשקיף";
- (ג) בסעיף קטן (ד) אחרי "שנוצלה לתאריך" יבוא "הדוח על המצב הכספי ולתאריך";

- (ד) בסעיף קטן (ה), במקום "במאזן המאוחד" יבוא "המוצגים בדוח על המצב הכספי";
- (ה) בסעיף קטן (ו) במקום "הדירוג" יבוא "מועדי הדירוג, הדירוג";
- (13) בסעיף 27 –
- (א) בסעיף קטן (ג), אחרי "התשי"ט-1959" יבוא "או כל דין אחר";
- (ב) בסעיף קטן (ז), במקום "הפסדים צבורים לצרכי מס" יבוא "הפסדים לצורכי מס שטרם נוצלו וזיכויי מס שטרם נוצלו", ובסופה יבוא "והנימוקים החשבונאיים ליצירתם";
- (14) בסעיף 28(א), בסופו יבוא "כמו כן, יפורטו סכומי הפרשה שהוכרו בדוחות הכספיים בגין איכות הסביבה ומפגעים סביבתיים";
- (15) בסעיף 32 –
- (א) סעיף קטן (ב) – בטל;
- (ב) בסעיף קטן (ו), אחרי "יובא" יבוא "גם";
- (16) בסעיף 34 -
- (א) אחרי סעיף קטן (ב) יבוא –
- "(ב1) "יפורטו השקעות מהותיות שצפויות בשנה הקרובה";
- (ב) בסעיף קטן (ג), במקום "(א) ו-(ב)" יבוא "(א), (ב) ו-(ב1)";
- (17) בסעיף 37 א -
- (א) בפסקה (1) –
- (1) בפסקת משנה (א), במקום "הרווח הנקי" יבוא "הרווח או ההפסד המיוחס לבעלים של החברה האם", והמילים "הנחשבים על פי כללי החשבונאות המקובלים כסעיפים מיוחדים" - יימחקו;
- (2) בפסקאות משנה (ו) ו-(ז), בכל מקום, במקום "הרווח הנקי" יבוא "הרווח או ההפסד שמיוחס לבעלים של החברה האם";
- (ב) בפסקה (2) –
- (1) בפסקת משנה (א), במקום "סך המאזן" יבוא "סך הנכסים המוצגים בדוח על המצב הכספי";

(2) אחרי פסקת משנה (ג) יבוא :

"(ג) מידע כאמור בפסקת משנה (ג), בניכוי סכומים בגין שינויים בשווי הנדל"ן שמקורם בשערוך נכסי הנדל"ן להשקעה, ביחס לסך ההכנסות";

(3) בפסקת משנה (ה), במקום "הרווחים החשבונאיים שאינם" יבוא "הרווח או ההפסד שאינו";

(4) אחרי פסקת משנה (ה) יבוא –

"(ה) שיעור הדיבידנד שחולק מתוך רווחי שערוך נכסי הנדל"ן להשקעה";

(ג) בפסקה (5), במקום הרישה יבוא "הועבר נכס מבעל שליטה שהגדרתו בתקנה 42(ג) לתקנות דוחות כספיים, לקרן, ורשם לפי שווי הוגן בדוחותיה הכספיים";

(ד) בסיפה, במקום "תקנות ניירות ערך (עריכת דוחות כספיים שנתיים) התשנ"ג – 1993" יבוא "תקנות דוחות כספיים";

(18) בסעיף 38 –

(א) בכותרת השוליים, במקום "מגזרים" יבוא "אזורים";

(ב) במקום סעיף קטן (א) יבוא :

"(א) יפורטו האזורים הגיאוגרפיים שבהם פועל התאגיד והפעילויות העיקריות שהוא מקיים בהם, וכן לכל אזור גיאוגרפי המידע לענין כל אחת מהשנים הכלולות בדוחות הכספיים על פי הפירוט כלהלן :

(1) הכנסות מלקוחות חיצוניים ;

(2) סך הנכסים הלא שוטפים, למעט מכשירים פיננסיים, נכסי מסים נדחים, נכסים בגין הטבת עובד אחרי סיום העסקה וזכויות שנובעות מזכויות ביטוח, והכל כמשמעותם בכללי החשבונאות המקובלים";

(ג) בסעיף קטן (ב), במקום "מגזרים" יבוא "אזורים";

(ד) אחרי סעיף קטן (ה) יבוא -

"(ו) לענין סעיף זה, "אזור גיאוגרפי" – כמשמעותו בכללי החשבונאות המקובלים".

תחולה

16. תקנות אלה יחולו לגבי דוחות כספיים שיש להגיש מיום י"ד בטבת התש"ע

(31 בדצמבר 2009) ואילך.

התש"ע _____
(2009 _____)

(חמ 1829-3)

יובל שטייניץ
שר האוצר

תקנות ניירות ערך (עסקה בין חברה לבין בעל שליטה בה) (תיקון), התש"ע-2009

בתוקף סמכותי לפי סעיפים 36 ו-56(ד)(3) לחוק ניירות ערך, התשכ"ח-1968¹⁹ לפי הצעת הרשות, בהתייעצות עם שר המשפטים ובאישור ועדת הכספים של הכנסת, אני מתקין תקנות אלה:

1. תיקון תקנה 1 בתקנה 1 לתקנות ניירות ערך (עסקה בין חברה לבין בעל שליטה בה) התשס"א - 2001²⁰ (להלן – התקנות העיקריות) -

(1) במקום ההגדרה "תקנות דוחות כספיים" יבוא:

"תקנות דוחות כספיים" – תקנות ניירות ערך (דוחות כספיים שנתיים) התש"ע-2009²¹ ;

(2) בהגדרה "תקני חשבונאות בין-לאומיים" ו"תקנים בין-לאומיים בביקורת", במקום "תקני חשבונאות בין-לאומיים" יבוא "כללי החשבונאות המקובלים".

2. תיקון תקנה 6 בתקנה 6 לתקנות העיקריות –

(1) בתקנת משנה (א), במקום ההגדרה "רווח" יבוא:

"רווח" – סך הכל רווח או הפסד המיוחס לבעלים של חברת האם, כמשמעותו בכללי החשבונאות המקובלים, בניכוי רווח או הפסד מפעילות שהופסקה כמשמעותה בכללי החשבונאות המקובלים ובניכוי סכומים שנוקפו לרווח או הפסד בגין השפעת שינוי במדיניות חשבונאית, ככל שנקבעה בכללי החשבונאות המקובלים הוראת מעבר לפיה ייזקף סכום השינוי לרווח או הפסד בתקופת הדיווח".

(2) בתקנת משנה (ב)(1), בסופה יבוא – "בפסקה זו, "הון עצמי" – בניכוי החלק המיוחס לזכויות שאינן מקנות שליטה, כמשמעותו בכללי החשבונאות המקובלים".

(3) בתקנת משנה (ו) -

(א) במקום פסקה (1) יבוא:

¹⁹ ס"ח התשכ"ח, עמ' 234 ; התשס"ח, עמ' 260.
²⁰ ק"ת התשס"א, עמ' 430 ; התשס"ח עמ' 1108.
²¹ ק"ת התש"ע, עמ' (יוסף כשיפורסם).

"(1) דוחות כספיים שנתיים ודוחות כספים ביניים יהיו ערוכים בהתאם לכללי החשבונאות המקובלים, ויכללו בנוסף את הוראות הגילוי שנקבעו בתקנות דוחות כספיים ובתקנות דוחות תקופתיים ומיידיים, לפי העניין";

(ב) בפסקה (2), המילים "בהתאם לתקני ביקורת מקובלים בישראל או בהתאם לתקנים בין-לאומיים בביקורת, בהתאם לכללים שלפיהם נערכו הדוחות" – יימחקו;

(ג) במקום פסקה (5) יבוא:

"(5) הוצגו הדוחות הכספיים במטבע שאינו נמנה על אחד המטבעות המנויים בתוספת לתקנות דוחות כספיים, יצורף לדוחות גם תרגום של הסכומים המופיעים בהם לשקלים חדשים, כשהוא ערוך בהתאם לכללי החשבונאות המקובלים;

(6) תקנות 9א ו-38ב לתקנות דוחות תקופתיים ומיידיים, לעניין החובה להגיש דוח פרפורמה, למעט תקנות 9א(1א) ו-38ב(1א) לתקנות האמורות, יחולו, בשינויים המחויבים, ביחס לדוחות שיש לכלול בדוח העסקה לפי תקנות אלה".

(3) אחרי תקנת משנה (ו) יבוא:

"(1ו) יובאו הסברי הדירקטוריון לדוחות הכספיים שנכללו בדוח העסקה בהתאם להוראות תקנת משנה (ו), לפי הפירוט בתוספת השנייה".

(4) בתקנת משנה (ז), אחרי "עד מועד פרסום דוח העסקה" יבוא "ואולם לעניין דוחות כספיים ביניים, רשאי התאגיד לצרף רק את הדוחות הכספיים ביניים האחרונים".

תיקון תקנה 7 .3 בתקנה 7 לתקנות העיקריות –

(1) בתקנת משנה (א) –

(א) בפסקה (3), במקום "כללי חשבונאות מקובלים בישראל או לפי תקני חשבונאות בין-לאומיים" יבוא "כללי החשבונאות המקובלים";

(ב) בפסקה (4), אחרי "(להלן- דוח המבקר)" יבוא "כי נתן חוות דעת בלתי מסויגת";

(2) בתקנת משנה (ב), אחרי "מגזר" יבוא "או מספר מגזרים" ובמקום "נתוני הדיווח המגזרי מתוך דוחות התאגיד" יבוא "הנתונים הכספיים מתוך הדוחות הכספיים של התאגיד המתייחסים למגזר או למגזרים; לעניין זה, "מגזר" – מגזר פעילות כמשמעותו בכללי החשבונאות המקובלים".

(3) בתקנת משנה (ג), בסופה יבוא "וכן את הפרטים הכלולים בתוספת החמישית לתקנות דוחות תקופתיים ומידיים, ככל שהם נוגעים לעניין".

4. תיקון תקנה 9 בתקנה 9 לתקנות העיקריות -
- (1) תקנת משנה (ג) – בטלה;
- (2) בתקנות משנה (ד) ו-(ה), בכל מקום, אחרי "התוקף" יבוא "של חוות הדעת המקצועית".
5. תיקון תקנה 10 בתקנה 10(ב) לתקנות העיקריות, במקום "עשרים ואחד" יבוא "שלושים וחמישה".
6. תיקון התוספת השנייה בתוספת השנייה לתקנות העיקריות, במקום חלקים שני ושלישי יבוא:

" חלק שני – הסברים לדוחות הכספיים השנתיים

(א) יובא דוח הדירקטוריון על מצב ענייני התאגיד בשנת הדיווח בהתאם לתקנה 10 לתקנות דוחות תקופתיים ומידיים, בשינויים המחויבים;

(ב) יובאו פרטים נוספים כאמור בתקנות 13 ו-14 לתקנות דוחות תקופתיים ומידיים.

חלק שלישי – הסברים לתקופת הביניים

יובא דוח הדירקטוריון על מצב ענייני התאגיד בתקופת הביניים בהתאם לתקנה 48 לתקנות דוחות תקופתיים ומידיים, בשינויים המחויבים".

7. תחולה תקנות אלה יחולו לגבי דוחות כספיים שיש להגיש מיום י"ד בטבת התש"ע (31 בדצמבר 2009) ואילך.

התש"ע, _____
(_____ 2009)
(חמ 2499-3)

יובל שטייניץ
שר האוצר

תקנות ניירות ערך (הצעה פרטית של ניירות ערך בחברה רשומה)(תיקון),
התש"ע-2009

בתוקף סמכותי לפי סעיפים 15ב(1)(א), 36 ו-56(ד)(2) לחוק ניירות ערך, התשכ"ח-1968,²² לפי הצעת הרשות, בהתייעצות עם שר המשפטים ובאישור ועדת הכספים של הכנסת, אני מתקין תקנות אלה:

- תיקון תקנה 1
1. בתקנה 1 לתקנות ניירות ערך (הצעה פרטית של ניירות ערך בחברה רשומה) התש"ס-2000²³ (להלן – התקנות העיקריות) –
- (1) אחרי ההגדרה "יום עסקים" יבוא:
- "כללי החשבונאות המקובלים" ו"תקני ביקורת בין-לאומיים" – כהגדרתם בתקנות דוחות כספיים";
- (2) אחרי ההגדרה "צד מעוניין" יבוא:
- "שווי הוגן" – כמשמעותו בכללי החשבונאות המקובלים".
- (3) במקום ההגדרה "תקנות דוחות כספיים" יבוא:
- "תקנות דוחות כספיים" – תקנות ניירות ערך (דוחות כספיים שנתיים) התש"ע-2009²⁴;
- (4) ההגדרות "מיתקני חשבונאות בין-לאומיים" ו"תקנים בין-לאומיים בביקורת" – יימחקו;
- תיקון תקנה 4
2. בתקנה 4(א) לתקנות העיקריות, במקום פסקה (4) יבוא:
- "(4) השווי ההוגן של ניירות הערך הניתנים להמרה או למימוש למניית, בציון אופן ונוסחת חישוב השווי ההוגן וההנחות ששימשו בסיס לחישובו";
- תיקון תקנה 9
3. בתקנה 9 לתקנות העיקריות, אחרי פסקה (2) יבוא:
- "(3) יובאו הסברי הדירקטוריון לדוחות הכספיים שנכללו בדוח התאגיד לפי תקנה 10, על פי הפירוט הקבוע בתוספת".
- תיקון תקנה 10
4. במקום תקנה 10 לתקנות העיקריות יבוא:

²² ס"ח התשכ"ח, עמ' 234; התשס"ג, עמ' 70.
²³ ק"ת התש"ס, עמ' 834; התשס"ח עמ' 1107.
²⁴ ק"ת התש"ע, עמ' (יוסף כשיפורסם)

10. "דוחות כספיים" "דוחות כספיים שיש לצרפם לדוח התאגיד לפי

תקנה 9(2) (להלן – הדוחות הכספיים) ייכללו על פי הקבוע בתקנה 56 לתקנות ניירות ערך (פרטי התשקיף וטיוטת תשקיף – מבנה וצורה) התשכ"ט-1969,²⁵ ואולם בכל מקום בתקנה האמורה, במקום "תאריך התשקיף" יקראו "תאריך הדוח" או "תאריך התיקון לדוח", לפי העניין, ויחול האמור להלן:

(1) דוחות כספיים שנתיים ודוחות כספים ביניים יהיו ערוכים בהתאם לכללי החשבונאות המקובלים, ויכללו בנוסף את הוראות הגילוי שנקבעו בתקנות דוחות כספיים ובתקנות דוחות תקופתיים ומיידיים, לפי העניין;

(2) הדוחות הכספיים יהיו מבוקרים או סקורים, לפי העניין;

(3) דוח רואה החשבון המבקר או דוח הסקירה, לפי העניין, ייכללו בדוח ההצעה ויצוין בהם כי מתקיים האמור בפסקאות (1) ו-(2), וכי נותנם הסכים מראש להכללתם בדוח; לענין זה, "רואה החשבון המבקר" – כמשמעותו בפרק החמישי לחוק החברות;

(4) לא הייתה שפת הדוחות עברית, ייכלל תרגום הדוחות לעברית, ואישור המתרגם על נאותות התרגום, והסכמתו להכללת התרגום והאישור בדוח; לענין זה, "דוחות כספיים" - לרבות דוח הביקורת ודוח הסקירה;

(5) הוצגו הדוחות הכספיים במטבע שאינו נמנה על אחד המטבעות המנויים בתוספת לתקנות דוחות כספיים, יצורף לדוחות גם תרגום של הסכומים המופיעים בהם לשקלים חדשים, כשהוא ערוך בהתאם לכללי החשבונאות המקובלים;

25 ק"ית התשכ"ט, עמ' 1794; התשס"ט, עמ' 993.

(6) תקנות 9א ו-38ב לתקנות דוחות תקופתיים ומיידיים, לעניין החובה להגיש דוח פרופורמה, למעט תקנות 9א(א) ו-38ב(א) לתקנות האמורות, יחולו, בשינויים המחויבים, ביחס לדוחות שיש לכלול בדוח ההצעה לפי תקנות אלה".

5. תיקון תקנה 11 בתקנה 11 לתקנות העיקריות, אחרי "עד למועד פרסום הדוח" יבוא "ואולם, לעניין דוחות כספיים ביניים, רשאי התאגיד לצרף רק הדוחות הכספיים ביניים האחרונים".

6. תיקון תקנה 12 בתקנה 12 לתקנות העיקריות -
(1) בתקנת משנה (א) -

(א) בפסקה (3) במקום "כללי חשבונאות מקובלים בישראל או לפי תקני חשבונאות בין-לאומיים" יבוא "כללי החשבונאות המקובלים";

(ב) בפסקה (4) אחרי "(להלן- דוח המבקר)" יבוא "כי נתן חוות דעת בלתי מסויגת";

(2) בתקנת משנה (ב), אחרי "מגזר" יבוא "או מספר מגזרים" ובמקום "נתוני הדיווח המגזרי מתוך דוחות התאגיד" יבוא "הנתונים הכספיים מתוך הדוחות הכספיים של התאגיד המתייחסים למגזר או למגזרים; לעניין זה, "מגזר" – מגזר פעילות כמשמעותו בכללי החשבונאות המקובלים".

7. תיקון תקנה 14 בתקנה 14 לתקנות העיקריות, בסופה יבוא "וכן את הפרטים הכלולים בתוספת החמישית לתקנות דוחות תקופתיים ומיידיים, ככל שהם נוגעים לעניין".

8. תיקון תקנה 15 בתקנה 15 לתקנות העיקריות -
(1) תקנת משנה (ג) – בטלה;

(2) בתקנות משנה (ד) ו-(ה), בכל מקום, אחרי "התוקף" יבוא "של חוות הדעת המקצועית".

9. תיקון תקנה 17 בתקנה 17(ב) לתקנות העיקריות, במקום "עשרים ואחד" יבוא "שלושים וחמישה".

10. תיקון תקנה 20 בתקנה 20 לתקנות העיקריות, במקום פסקה (5) יבוא:

"(5) השווי ההוגן של ניירות הערך הניתנים להמרה או למימוש למניות, בציון אופן ונוסחת חישוב השווי וההנחות ששימשו בסיס לחישובו";

תיקון התוספת 11. בתוספת לתקנות העיקריות, במקום חלקים שני ושלישי יבוא:

"חלק שני – הסברים לדוחות הכספיים השנתיים

(א) יובא דוח הדירקטוריון על מצב עניני התאגיד בשנת הדיווח בהתאם לתקנה 10 לתקנות דוחות תקופתיים ומיידיים, בשינויים המחויבים;

(ב) יובאו פרטים נוספים כאמור בתקנות 13 ו-14 לתקנות דוחות תקופתיים ומיידיים.

חלק שלישי – הסברים לתקופת הביניים

יובא דוח הדירקטוריון על מצב עניני התאגיד בתקופת הביניים בהתאם להוראות תקנה 48 לתקנות דוחות תקופתיים ומיידיים, בשינויים המחויבים".

תחולה 12. תקנות אלה יחולו לגבי דוחות כספיים שיש להגיש מיום י"ד בטבת התש"ע (31 בדצמבר 2009) ואילך.

_____, התש"ע
(_____) (2009)
(חמ 2360-3)

יובל שטייניץ
שר האוצר

תקנות ניירות ערך (הצגת פעולות בין תאגיד לבין בעל שליטה בו בדוחות

כספיים)(תיקון), התש"ע-2009

בתוקף סמכותי לפי סעיפים 17 ו-36 לחוק ניירות ערך, התשכ"ח-1968,²⁶ לפי הצעת הרשות
ובאישור ועדת הכספים של הכנסת, אני מתקין תקנות אלה:

1. ביטול תקנות ניירות ערך (הצגת פעולות בין תאגיד לבין בעל שליטה בו בדוחות כספיים), התשנ"ו-1996²⁷ - בטלות.
2. תחולה תקנות אלה יחולו לגבי דוחות כספיים שיש להגיש מיום י"ד בטבת התש"ע (31 בדצמבר 2009) ואילך.

_____, התש"ע

(_____, 2009)

(חמ - 3-2721)

יובל שטייניץ

שר האוצר

²⁶ ס"ח התשכ"ח, עמ' 234; התשס"ד, עמ' 492.
²⁷ ק"ת התשנ"ו, עמ' 1496.