

נוסח להערות הציבור

עיגון הנחיית גילוי בנושא הצגה מחדש של דוחות כספיים שפורסמה
מכוח סעיף 36א(ב) לחוק ניירות ערך התשכ"ח – 1968 בתקנות ניירות
ערך (דוחות תקופתיים ומיידיים) התש"ל – 1970

הערות ותגובות תתקבלנה עד ליום 26 במאי 2013

אנשי קשר: רו"ח יפעת פלקון-שניידר, רו"ח ועו"ד עדי טל
עו"ד ישראל קליין

טל': 02-6556444 פקס: 02-6513160

נבקש להפנות את תשומת ליבכם לנוהל שפרסמה הרשות בעניין ייזום
אסדרה, ראו: http://www.isa.gov.il/Download/IsaFile_7067.pdf. בהתאם
לנוהל זה ההערות המרכזיות מאת הציבור יובאו במסמך המרכז את
נוסח האסדרה שגובש, תוך ציון שמות המגיבים מקרב הציבור.
ראו ס' 7 לאותו הנוהל, בדבר בקשות מיוחדות להימנע מפרסום שמי
כאמור.

רשות ניירות ערך

עיגון הנחיית גילוי בנושא הצגה מחדש של דוחות כספיים שפורסמה מכוח
סעיף 36א(ב) לחוק ניירות ערך התשכ"ח – 1968 בתקנות ניירות ערך (דוחות
תקופתיים ומיידיים) התש"ל – 1970

1. תקנה 36א(א) לתקנות ניירות ערך (דוחות תקופתיים ומיידיים), התש"ל-1970 (להלן - "תקנות
דוחות תקופתיים ומיידיים") קובעת כי "בדוח יובאו פרטים בדבר כל אירוע או עניין 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 עניין שיש בהם כדי להשפיע
באופן משמעותי על מחיר ניירות הערך של התאגיד".
2. לעמדת הרשות, קיומה של טעות מהותית בדוחות כספיים כפי שפורסמו בעבר, המחייבת את
תיקונם, הינה בגדר "אירוע או עניין" שיש לדווח עליו בדוח מידי בהתאם לתקנה 36א(א)

לתקנות דוחות תקופתיים ומידיים. זאת, הואיל וטעות מהותית מהווה אירוע החורג מעסקי התאגיד הרגילים בשל טיבו, היקפו או תוצאתו האפשרית. משכך, נדרש תאגיד לפרסם דיווח מידי מקום בו נפלה טעות מהותית המחייבת תיקון של הדוחות כאמור.

3. על רקע האמור, ובשים לב לחשיבות המידע בדבר קיומן של טעויות מהותיות בדוחות, השלכותיהן על הדוחות והשפעות תיקונן, ועל מנת לייצר אחידות בפרטי הגילוי שעל חברות לתת במסגרת הדיווחים על תיקון טעות, נקבעו במסגרת הנחיית הגילוי בנושא הצגה מחדש של דוחות כספיים, שפורסמה מכוח הוראות סעיף 36א(ב) לחוק ניירות ערך התשכ"ח – 9168 (להלן – "החוק") פרטים אותם נדרש תאגיד לכלול בדיווח המידי אודות הטעות וכן בדוח הדירקטוריון שבדיווח הרבעוני או התקופתי הסמוך לגילוי הטעות; כמו-כן נקבעה מסגרת זמנים לפרסום הדוחות המתוקנים.

4. ההנחיה פורסמה ביום ה-11 למרץ 2012 והינה בתוקף עד 5 במאי 2013¹. עם כניסתה של ההנחיה לשנתה השנייה, פועל סגל הרשות לעיגון הוראותיה כהסדר קבע בתקנות, ובמקביל פנתה הרשות לשר האוצר לאישור הארכת תוקפה של הנחיה בשנה נוספת או עד להשלמת עיגון ההנחיה בתקנות, כמוקדם.

5. עניינן של התקנות המוצעות הינו עיגון הוראות ההנחיה כהסדר קבע בתקנות דוחות תקופתיים ומידיים.

6. במסגרת טיוטת התקנות המוצעות, שנוסחה מצ"ב להלן, בוצעו מספר תיקונים הנוגעים לתוכן ההסדר למול נוסח ההנחיה, שעיקריהם הינם:

6.1. הוספת דרישת גילוי במסגרת הדיווח המידי אודות הטעות, לזהות הגורם אשר גילה את הטעות המהותית ונסיבות גילוייה.

6.2. שינוי נוסח ההוראה הנוגעת למתן ארכה לפרסום דוחות מתוקנים, כך שחלף הפניה לסעיף 36(ח) לחוק, העושה שימוש במונח "נבצרות", נקבע הסדר ספציפי בתקנות, לפיו יושב ראש הרשות או מי שהוא הסמיכו לכך בכתב רשאי להאריך את המועד להגשת הדוחות המתוקנים, לתקופה שיקבע, אם שוכנע כי הדבר נדרש או ראוי בנסיבות העניין, ולהתנות הארכה זו בתנאים.

7. בהתאם לנוהל שפרסמה הרשות בעניין ייזום אסדרה², מפורסמת הצעה זו לתיקון התקנות למשך 45 יום לצורך קבלת הערות הציבור.

¹ ראה לעניין זה הודעת הרשות מיום 25 באוקטובר 2012 שעניינה הבהרה בדבר המשך תוקפם של חיקוקים עקב הדין החל בפגרת בחירות.
² isa.gov.il/Download/IsaFile_7067.pdf

תקנות ניירות ערך (דוחות תקופתיים ומיידים) (תיקון מס') , התשע"ג-2013

בתוקף סמכותי לפי סעיף 36 לחוק ניירות ערך, התשכ"ח-1968,³ לפי הצעת הרשות ובאישור ועדת הכספים של הכנסת, אני מתקין תקנות אלה :

הוספת תקנה 2ב 1. אחרי תקנה 2א לתקנות ניירות ערך (דוחות תקופתיים ומיידים) התש"ל-1970⁴ (להלן – התקנות העיקריות), יבוא :

2ב. (א) "טעות מהותית ב.2. נתגלתה טעות מהותית בדוחות כספיים או בדוחות כספיים דוחות כספיים ביניים יפורסמו דוחות הכוללים דוחות כספיים ודוחות כספיים ביניים. תיקון הטעות (להלן – "דוחות מתוקנים") לא יאוחר מחלוף עשרה ימי עסקים ממועד פרסום הדוח המידי אודות הטעות.

(ב) יושב ראש הרשות או מי שהוא הסמיכו לכך בכתב רשאי להאריך את המועד להגשת הדוחות המתוקנים, לתקופה שיקבע, אם שוכנע כי הדבר נדרש או ראוי בנסיבות העניין, ולהתנות הארכה זו בתנאים ;"

2. תיקון תקנה 10 בתקנה 10(ב)2 לתקנות העיקריות, לאחר פסקת משנה (ז) יבוא :

"(1ז) הסבר לגבי תיקון טעות מהותית שנעשה בדוחות כספיים, לרבות התייחסות לכל אחד מהנושאים המפורטים להלן :

(1) תיאור הטעות והאופן בו תוקנה הטעות ;

(2) תיאור הסעיפים בדוחות הכספיים שהושפעו כתוצאה מהטעות ופירוט סכומי התיקון לכל סעיף בנפרד ;

(3) תיאור השלכות הטעות על מסקנת הדירקטוריון והנהלת התאגיד בדבר אפקטיביות הבקרה הפנימית על הדיווח הכספי ;

(4) תיאור מנגנונים ופעולות אותם החליט הדירקטוריון לנקוט בעקבות הטעות, בכדי למנוע הישנותן של טעויות מסוג זה בדיווח הכספי ;

³ ס"ח התשכ"ח, עמ' 234; התשע"ב, עמ' 191.

⁴ ק"ת התש"ל, עמ' 2037; התשע"ב, עמ' 765 לעדכון.

- (5) תיאור השפעות מהותיות על עסקי התאגיד וכן חשיפות שנוצרו לתאגיד כתוצאה מן הטעות ותיקונה ;
- (6) תיאור השפעת הטעות ותיקונה על מצבו הפיננסי של התאגיד, לרבות קיומה של הנחת העסק החי ;
- (7) כל פרט אחר הנדרש לצורך הבנת הטעות ואופן תיקונה.

הוספת תקנה 30 ב .3 אחרי תקנה 30א לתקנות העיקריות יבוא :

"דוח מידי בדבר 30ב. (א) נפלה טעות מהותית בדוחותיו הכספיים או טעות מהותית בדוחותיו הכספיים ביניים של התאגיד יובאו פרטים בדוחות כספיים בדבר : או דוחות כספיים ביניים

- (1) תיאור הטעות ;
- (2) המועד בו נודע לתאגיד על קיומה של טעות מהותית בדוחותיו הכספיים או דוחותיו הכספיים ביניים ;
- (3) הדוחות הכספיים או הדוחות הכספיים ביניים הכוללים את הטעות המהותית ;
- (4) תיאור הסעיפים שהושפעו מהטעות, לרבות הסכומים הכרוכים בטעות ;
- (5) תיאור תיקון הטעות, לרבות סכומי תיקון הסעיפים בדוחות הכספיים שהושפעו מהטעות ;
- (6) הדוחות הכספיים או הדוחות הכספיים ביניים במסגרתם יבוצע תיקון הטעות ולוחות זמנים לפרסום דוחות אלו ;
- (7) זהות הגורם אשר גילה את הטעות ונסיבות גילוי הטעות.

(ב) לא היה בידי התאגיד במועד הדיווח המידי מלוא המידע הנדרש בתקנות משנה (א)(4) או (א)(5) יכלול הדוח אומדן ראשוני של התאגיד בדבר המידע האמור, וציון כי מידע זה יפורסם עם השגתו."

תיקון תקנה 48 4. בתקנה 48(ג)(3), בסופו יבוא:

"(ה) טעות מהותית בדוחות כספיים ביניים כמפורט בתקנה 10(ב)(2)(ז1)."

תחילה 5. תחילת של תקנות אלה 30 יום מיום פרסומן.

התשע"ג _____

(_____ 2013)

(חמ)

יאיר לפיד

שר האוצר