

תקנות ניירות ערך (דוחות תאגיד שמניותיו כלולות במדר ת"א טק-עילית), התשע"ו-2016¹

בתוקף סמכותי לפי סעיפים 17, 36(ב) ו-56(א) לחוק ניירות ערך, התשכ"ח-1968,
לפי הצעת הרשות ובאישור ועדת הכספים של הכנסת, אני מתקין תקנות אלה:

הגדרות

1. בתקנות אלה -

"ביאור התאמה" - כהגדרתו בתקנה 5(ג)(1) לתקנות דוחות כספיים;
"ביאורים", "כללי החשבונאות המקובלים", "כללי חשבונאות מקובלים בארצות הברית",
"רואה חשבון מבקר" ו"תקני ביקורת אמריקניים" - כהגדרתם בתקנות דוחות
כספיים;

"דוח רבעוני" - כהגדרתו בתקנה 38 לתקנות דוחות תקופתיים ומיידיים;

"דוחות כספיים ביניים" - כהגדרתם בתקנות דוחות תקופתיים ומיידיים;

"דוחות כספיים שנתיים" - כמשמעותם בתקנה 9 לתקנות דוחות תקופתיים ומיידיים;

"מדר ת"א טק-עילית" - כמשמעותו בהחלטות דירקטוריון הבורסה בנושא "מדרי מניות"
שבמדריך המעו"ף לפי תקנון הבורסה, או מדר דומה לעניין זה שקבע דירקטוריון
הבורסה באישור הרשות, והכול בכפוף לאישור הרשות;

"תאגיד טק-עילית" - כל אחד מאלה:

(1) תאגיד טק-עילית חדש;

(2) תאגיד שמניותיו כלולות במדר ת"א טק-עילית;

"תאגיד טק-עילית חדש" - תאגיד שקיבל אישור עקרוני מהבורסה ולפיו הוא ייכלל במדר
ת"א טק-עילית לאחר רישומו למסחר;

"תקופת ההקלות" - התקופה ממועד ההנפקה לראשונה לציבור עד קרות אחד מאלה, לפי
המוקדם:

(1) תום השנה שבמהלכה יחלפו חמש שנים ממועד ההנפקה הראשונה לציבור;

(2) תום השנה שבמהלכה שווי השוק הממוצע של התאגיד בתשעים הימים

שקרמו לתום אותה שנה, עלה על מיליארד שקלים חדשים;

"תקנות דוחות כספיים" - תקנות ניירות ערך (דוחות כספיים שנתיים), התש"ע-2010;

1. ק"ת 7644, התשע"ו (10.4.2016), עמ' 982.
תיקון: ק"ת 8904, התשפ"א (17.11.2020), עמ' 483.

המסמך הוכן עבור רשות ניירות ערך על ידי הוצאת הלכות בע"מ. כל הזכויות שמורות

"תקנות דוחות תקופתיים ומידיים" – תקנות ניירות ערך (דוחות תקופתיים ומידיים),
התש"ל-1970;

"תקנות פרטי תשקיף" – תקנות ניירות ערך (פרטי התשקיף וטיטת התשקיף – מבנה וצורה),
התשכ"ט-1969.

2. דיווח בשפה האנגלית (תיקון התשפ"א)
2. (בוטלה).
3. על תאגיד טק-עילית יחולו הוראות אלה:
- הקלות בפרטים השוואתיים
- (1) בתוספת הראשונה לתקנות פרטי תשקיף, בסעיף 1(א), במקום "שתחילתה שלוש שנים" יקראו "שתחילתה שנתיים";
- (2) בתקנה 7(ב) לתקנות דוחות כספיים, במקום "בכל אחת משתי שנות הכספים הקודמות" יקראו "בשנת הכספים הקודמת";
4. (א) על אף האמור בתקנות דוחות כספיים יחולו על תאגיד טק-עילית חדש שעובר למועד תשקיף ההנפקה הראשונה לציבור, מתקיימים לגביו התנאים האמורים בפסקאות (1) עד (3), הוראות תקנות משנה (ב) עד (ה) ובלבד שהתאגיד קבע זאת בתשקיף כאמור –
- הקלות בדוחות כספיים
- (1) התאגיד התאגרד בישראל;
- (2) בכל אחת מתקופות הדיווח הכלולות בתשקיף שבהן היו הכנסות – למעלה ממחצית הכנסות התאגיד התקבלו מחוץ לישראל;
- (3) אחד מאלה:
- (א) בעל השליטה בתאגיד אינו תושב ישראל;
- (ב) למעלה ממחצית ממניות החברה הן בבעלות מי שאינם תושבי ישראל; לעניין זה, יראו במחזיקים בקרן הון סיכון פרטית, בעלי המניות בחברה לפי חלקם היחסי.
- (ב) הדוחות הכספיים השנתיים –

(המשך בעמוד הבא)

המסמך הוכן עבור רשות ניירות ערך על ידי הוצאת הלכות בע"מ. כל הזכויות שמורות

- (1) יכול שייערכו לפי כללי חשבונאות מקובלים בארצות הברית, לרבות הגילוי הנדרש מכוחם;
- (2) יכול שיבוקרו לפי תקני ביקורת אמריקניים לפי סוג הכללים או התקנים שלפיהם נערכו, ובלבד שרואה החשבון המבקר יציין בחוות דעתו את תקני הביקורת שלפיהם בוקרו.
- (ג) דוחות כספיים ביניים יכול שייערכו לפי כללי חשבונאות מקובלים בארצות הברית, לרבות הגילוי הנדרש מכוחם.
- (ד) ברוחות שהוגשו כאמור בתקנות משנה (ב) ו-(ג) ייכלל ביאור התאמה לכללי החשבונאות המקובלים.
- (ה) בחר תאגיד טק-עילית לדווח לפי כללי חשבונאות מקובלים בארצות הברית כאמור בתקנות משנה (ב) ו-(ג), לא יחולו עליו תקנות דוחות כספיים, למעט תקנות אלה בשינויים האלה:
 - (1) תקנה 3(ג), במקום "לתקני הדיווח הכספי הבין-לאומיים" יקראו "לכללי חשבונאות מקובלים בארצות הברית" ובלא הסיפה;
 - (2) תקנה 6, במקום "כללי החשבונאות המקובלים" יקראו "כללי חשבונאות מקובלים בארצות הברית";
 - (3) תקנות 8 ו-9;
 - (4) תקנה 10, במקום "כללי החשבונאות המקובלים ולפי תקנות אלה" יקראו "כללי חשבונאות מקובלים בארצות הברית";
 - (5) תקנה 11.

5. בתקופת ההקלות יחולו הוראות אלה על תאגיד טק-עילית:

הקלות בתקופת ההקלות

- (1) תקנה 75 לתקנות דוחות תקופתיים ומידיים, אף אם התאגיד אינו תאגיד קטן כמשמעותו בתקנה 5 לתקנות האמורות;
- (2) לא תחול תקנה 9(ב) לתקנות דוחות תקופתיים ומידיים;
- (3) לעניין דוחות רבעוניים –
 - (א) לא יחולו תקנות 39א, 44, 44א ו-48 לתקנות דוחות תקופתיים ומידיים;
 - (ב) יצורף דוח שבו יפורטו ההתפתחויות העיקריות במצב ענייני התאגיד בתקופת הביניים ובתקופה המצטברת מתום שנת הדיווח האחרונה עד יום הדוח; על דוח כאמור יחתמו יושב ראש הדירקטוריון והמנהל

המסמך הוכן עבור רשות ניירות ערך על ידי הוצאת הלכות בע"מ. כל הזכויות שמורות

הכללי של התאגיד; הסמיך הדירקטוריון דירקטור לחתום בשם יושב ראש הדירקטוריון והמנהל הכללי, כאמור בתקנה 9(ה) לתקנות דוחות תקופתיים ומידיים, יצוין בביאורים דבר ההסמכה והסיבות לה.

ו' באדר ב' התשע"ו (16 במרס 2016)

משה כחלון
שר האוצר