

תקנות ניירות ערך (עסקה בין חברה לבין בעל שליטה בה),
התשס"א-2001¹

בתוקף סמכותי לפי סעיפים 36 ו-56(ר)(3) לחוק ניירות ערך, התשכ"ח-1968 (להלן – החוק), לפי הצעת הרשות, בהתייעצות עם שר המשפטים ובאישור ועדת הכספים של הכנסת, אני מתקין תקנות אלה:

1. בתקנות אלה –
- "אסיפה כללית", "בורסה", "בורסה בישראל", "בעל מניה מהותי", "דירקטור", "דירקטור חיצוני" ו"ענין אישי" – כהגדרתם בחוק החברות;
- "בעל שליטה" – כהגדרתו בסעיף 268 לחוק החברות;
- "דוח מיידי" – כמשמעו בסעיף 36 לחוק;
- "הרשות" – רשות ניירות ערך;
- "ועדת ביקורת" – כמשמעה בסימן ט' בחלק השלישי בחוק החברות;
- "חוק החברות" – חוק החברות, התשנ"ט-1999;
- "חברה" – חברה שהיא תאגיד מרווח;
- "יום מסחר" – יום שבו מתקיים מסחר בבורסה בישראל;
- "יום עסקים" – יום שבו רוב התאגידים הבנקאיים בישראל פתוחים לכיצוע עסקאות עם הציבור;
- "ניירות ערך" – מניות או ניירות ערך הניתנים להמרה או למימוש במניות, לרבות זכויות לאלה;

הגדרות
(תיקונים: התשס"ד,
התש"ע, התשע"ו)

1. ק"ת 6087, התשס"א (14.2.2001), עמ' 430.
תיקונים:
ק"ת 6235, התשס"ג (7.4.2003), עמ' 678;
ק"ת 6321, התשס"ד (10.6.2004), עמ' 657;
ק"ת 6431, התשס"ו (31.10.2005), עמ' 54;
ק"ת 6467, התשס"ו (12.3.2006), עמ' 576 [התשס"ו (מס' 2)];
ק"ת 6528, התשס"ו (23.10.2006), עמ' 167;
ק"ת 6680, התשס"ח (15.6.2008), עמ' 991;
ק"ת 6687, התשס"ח (6.7.2008), עמ' 1108 [התשס"ח (מס' 2)];
ק"ת 6861, התש"ע (25.1.2010), עמ' 687;
ק"ת 7644, התשע"ו (10.4.2016), עמ' 988.

"עסקה עם בעל שליטה" – עסקה הטעונה אישור אסיפה כללית לפי סעיף 275 או סעיף 320(ג) לחוק החברות ואשר לא ניתן לה פטור מכוח תקנות החברות (הקלות בעסקאות עם בעלי עניין), התש"ס-2000;

"תקנות דוחות כספיים" – תקנות ניירות ערך (דוחות כספיים שנתיים), התש"ע-2010;
"תקנות דוחות תקופתיים ומיידים" – תקנות ניירות ערך (דוחות תקופתיים ומיידים), התש"ל-1970;

"תקנות ההגבלות" – תקנות ניירות ערך (הגבלות בענין ניגוד ענינים בין חברה רשומה לבין בעל שליטה בה), התשנ"ד-1994;

"תקנות ההקלות" – תקנות החברות (הקלות בעסקאות עם בעלי עניין), התש"ס-2000;
"תקנות פרטי תשקיף" – תקנות ניירות ערך (פרטי התשקיף וטיטוט התשקיף – מבנה וצורה), התשכ"ט-1969;

"כללי החשבונאות המקובלים", "רואה החשבון המבקר" ו"תקנים בין-לאומיים בביקורת" – כהגדרתם בתקנות דוחות כספיים.

2. (א) חברה תודיע על עסקה עם בעל שליטה ותנאיה ועל כינוס אסיפה כללית לצורך אישורה בתוך ארבעה עשר ימים ממועד אישורה בידי הדירקטוריון, באמצעות שלושה אלה:

- (1) הגשת דוח מיידית על פי תקנה 3 (בתקנות אלה – דוח העסקה או הדוח);
- (2) פרסום מודעה כאמור בתקנות ניירות ערך (פרסום מודעות בעיתונים), התשס"ח-2008 (להלן – תקנות הפרסום), ביום הגשת דוח העסקה או ביום העסקים הבא אחריו;

(3) משלוח דוח העסקה בדואר רשום, לבעל מניות הזכאי להצביע באסיפה הכללית, לפי דרישתו.

(ב) חברה תודיע על עסקה עם בעל שליטה אשר לא אושרה בידי ועדת הביקורת והדירקטוריון בתוך ארבעה עשר ימים מהמועד שבו היא טעונה אישור כאמור, בדרך הקבועה בתקנת משנה (א)1.

(ג) היתה העסקה בגדר אירוע או ענין החורגים מעסקי התאגיד הרגילים כהגדרתם בתקנה 36 לתקנות דוחות תקופתיים ומיידים, יוגש דוח מיידית גם על פי התקנות האמורות.

3. (א) דוח העסקה יכול כל פרט הנוגע לעסקה העשוי להיות חשוב למשקיע סביר או לבעל מניות סביר לצורך הצבעתו באסיפה הכללית, לרבות:

- (1) שם החברה;
- (2) תיאור עיקרי העסקה, לרבות שמות הצדדים לה, המועדים שנקבעו לגביה ותנאיה; היתה העסקה מסוג העסקאות המפורטות בתוספת הראשונה, יכול התיאור גם את הפרטים הכלולים בתוספת הראשונה ככל שהם נוגעים לענין;

הודעות על עסקה בין חברה לבעל שליטה בה (תיקון התשס"ח)

דוח העסקה (תיקונים: התשס"ח, התשע"ו)

- (3) שם בעל השליטה שיש לו ענין אישי בעסקה; פירוט הזכויות המקנות לו שליטה בחברה, לרבות החזקותיו בזכויות ההצבעה ובהון המונפק והנפרע של החברה והסכמי הצבעה הנוגעים לזכויות ההצבעה כאמור שהוא צד להם; היה בעל השליטה תאגיד – יפורטו שמותיהם והחזקותיהם של בעלי מניה מהותיים בו;
- (4) מהות הענין האישי;
- (5) היה נושא העסקה נכס, יתואר הנכס כמפורט בתקנות 6 עד 9; היה נושא העסקה רכישת נכס, יפורטו גם תכניות החברה לגבי הנכס הנרכש;
- (6) הדרך שבה נקבעה התמורה;
- (7) אישורים הנדרשים או תנאים שנקבעו לביצוע העסקה, אם נתקבלו או נתקיימו, ואם לא, באיזה מועד הם צפויים להתקבל או להתקיים;
- (8) פירוט עסקאות מסוגה של העסקה או עסקאות דומות לה, בין החברה לבין בעל השליטה או שלבעל השליטה היה בהן ענין אישי, שנחתמו בתוך השנתיים שקדמו לתאריך אישור העסקה על ידי הדירקטוריון או שהן עדיין בתוקף במועד אישור הדירקטוריון כאמור;
- (9) נימוקי ועדת הביקורת והדירקטוריון לאישור העסקה, לשווי התמורה ולדרך שבה היא נקבעה ונימוקי הדירקטורים המתנגדים, אם היו כאלה, ושמות הדירקטורים שהשתתפו בדיוני הדירקטוריון וועדת הביקורת בדבר אישור העסקה, בציון מי בהם הוא דירקטור חיצוני של החברה;
- (10) שמו של כל דירקטור שיש לו ענין אישי בעסקה ומהות ענין זה;
- (11) מקום כינוס האסיפה הכללית, מועדה, הרוב הנדרש בה, המועד לקביעת זכויות בעלי המניות להצביע באסיפה הכללית כאמור בסעיף 182 לחוק החברות, וכמות המניות המהווה את השיעור מכלל זכויות ההצבעה אם נקבע בתקנות לפי סעיף 389(3) לחוק החברות, או שווי המניות אם נקבע בתקנות כאמור וכן האם מחזיק בעל השליטה בתאגיד במניות בשיעור שיקנה לו את הרוב הנדרש לקבלת הצעת ההחלטה שעל סדר יומה של האסיפה;
- (12) אם קבעה החברה כי אסיפה נרחבת תיערך במועד מאוחר מן הקבוע בסעיף 78(ב) לחוק החברות, ציון אותו המועד;
- (13) ציון העובדה כי הוראה שנתנה הרשות או עובד שהסמיכה מכוח תקנה 10 עשויה לעכב כינוס האסיפה הכללית;
- (14) פרטים על נציג החברה לענין הטיפול ברוח העסקה, לרבות מען משרדו ומספרי הטלפון והפקסימיליה שלו;
- (15) המקום והזמנים שבהם ניתן לעיין במסמכים האמורים בתקנה 5.
- (ב) לרוח העסקה יצורף נוסח כתב הצבעה כמשמעותו בסעיף 87 לחוק החברות.

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

- (ג) דוח העסקה יחתם בידי החברה בציון שמות החותמים ותפקידם בה.
(ד) (בוטלה).

4. (תיקון התשס"ח) 4. (בוטלה).

5. (א) החברה תעמיד לעיון בעל מניות, לפי בקשתו, במקום שתקבע ובכפוף לאמור בכל דין, עותק מכל מסמך הנוגע לעסקה עם בעל שליטה, לרבות המסמכים אשר הוצגו בפני ועדת הביקורת והדירקטוריון במסגרת הליכי הדין וקבלת ההחלטה בענין.
(ב) החברה תשלח לבעל מניות, לפי בקשתו ובכפוף לאמור בכל דין, עותק מהמסמכים האמורים וכן עותק מדוח העסקה ותהא רשאית להייבן לשאת בעלויות צילום ומשלוח סבירות.

עיון ומשלוח
מסמכים

6. (א) בתקנה זו –
"אירועים" – אירועים לאחר תקופת הדיווח, כהגדרתם בכללי החשבונאות המקובלים;
"דוח אירועים" – דוח בדבר אירועים מהותיים שאירעו אחרי מועד חתימת הדוחות ועד מועד פרסום דוח העסקה או התיקון לדוח העסקה לפי העניין;
"דוחות כספיים אחרונים" – דוחות כספיים ביניים אחרונים או דוחות כספיים שנתיים אחרונים, המאוחר מביניהם, שפורסמו או שקמה חובה לפרסמם בהתאם לתקנות דוחות תקופתיים ומידיים לפני מועד פרסום דוח העסקה או התיקון לדוח העסקה, לפי העניין;
"חלקה של החברה בתאגיד" הוא –

נכס שהוא ניירות
ערך או פעילות של
תאגיד
[תיקונים: התשס"ו,
התשס"ו (מס' 2),
התשס"ו, התש"ע,
התשע"ו]

- (1) בהעברת ניירות ערך של תאגיד – שיעור הזכויות בהון התאגיד שמקנים ניירות הערך המועברים ובכלל זה, שיעור הזכויות שיוקנה כתוצאה מהמרה או ממימוש של ניירות הערך המועברים;
(2) בהעברת פעילותו של תאגיד, כולה או עיקרה – מאה אחוזים;

"מועד חתימת הדוחות" – מועד חתימת הדוחות הכספיים האחרונים;

"ניירות ערך" – כהגדרתם בחוק;

"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 בשל השפעת שינוי במדיניות חשבונאית, ככל שנקבעה בכללי החשבונאות המקובלים הוראת מעבר ולפיה ייוקף סכום השינוי לרווח או הפסד בתקופת הדיווח.

(ב) כללה העסקה העברת ניירות ערך של תאגיד או העברת פעילותו של תאגיד, כולה או עיקרה (בתקנה זו – הנכס), והנכס מהותי לעסקי החברה או לפעילותה, יחולו תקנות משנה (ה) ו(ו); בלי לפגוע בכלליות האמור, יראו את הנכס כמהותי לעסקי החברה או לפעילותה אם מתקיים אחד מאלה:

(1) חלקה של החברה בתאגיד, מוכפל בהון העצמי של התאגיד לפי דוחות כספיים אחרונים שלו, בצירוף סך כל ההלוואות לתאגיד המועברות במסגרת העסקה, מהווה חמישה אחוזים או יותר מההון העצמי של החברה לפי דוחותיה הכספיים לאותו מועד; בתאגיד שאינו תאגיד מרווח, ייערך החישוב לפי דוחות כספיים שנתיים אחרונים אלא אם כן ערך דוחות כספיים ביניים לתאריך מאוחר יותר; בפסקה זו, "הון עצמי" – בניכוי החלק המיוחס לזכויות שאינן מקנות שליטה, כמשמעותו בכללי החשבונאות המקובלים;

(2) חלקה של החברה בתאגיד, מוכפל ברווח של התאגיד לפי דוחות כספיים שנתיים אחרונים שלו, מהווה חמישה אחוזים או יותר מהרווח של החברה לפי דוחותיה הכספיים השנתיים לאותו מועד;

(3) חלקה של החברה בתאגיד, מוכפל ברווח של התאגיד לפי דוחות כספיים ביניים אחרונים, מהווה חמישה אחוזים או יותר מהרווח של החברה לפי דוחותיה הכספיים ביניים לאותו מועד ואולם בתאגיד שאינו תאגיד מרווח ייערך החישוב האמור רק אם ערך התאגיד דוחות כאמור;

(4) שווי התמורה בעסקה מהווה חמישה אחוזים או יותר משווי החברה המחושב לפי ממוצע מחירי מניית החברה בבורסה במהלך ששת החודשים שקדמו למועד אישור העסקה בידי הדירקטוריון או לפי מחיר מניית החברה בבורסה סמוך לפני אישור הדירקטוריון כאמור, הנמוך מביניהם.

(ג) על אף האמור בתקנת משנה (ב) לא יחולו תקנות משנה (ה) ו-(ו), אם חלקה של החברה בתאגיד זניח לעסקי החברה ולפעילותה, ועובדה זו תצוין ברות.

(ד) הסכומים האמורים בתקנת משנה (ב) יחושבו בערכם המוחלט, בהתאם לדוחות כספיים של התאגיד כשהם מבוקרים או סקורים, לפי הענין, בהתאם לתקני ביקורת מקובלים בישראל או בהתאם לתקנים בין-לאומיים בביקורת.

(ה) ברוח העסקה ייכלל תיאור התאגיד בתקופה שתחילתה שנתיים לפני 1 בינואר של השנה שבה הוא מוגש וסיומה סמוך למועד רוח העסקה או התיקון לרוח העסקה, לפי הענין, לפי הפירוט בתוספת השניה, ככל שכל ענין המפורט בה נוגע לתאגיד והוא מהותי לעסקי התאגיד או לפעילותו.

(ו) ברוח העסקה ייכללו דוחות כספיים של התאגיד על פי הקבוע בתקנה 56 לתקנות פרטי תשקיף, ואולם בכל מקום שנאמר בו "תאריך התשקיף" יקראו "תאריך רוח העסקה" או "תאריך רוח העסקה המתוקן" לפי הענין, ויחול האמור להלן:

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

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

(3) על דוח העסקה ועל התיקון לדוח העסקה, לפי העניין, יחולו הוראות תקנה 62 לתקנות פרטי תשקיף, בשינויים המחויבים;

(א3) על דוח העסקה ועל התיקון לדוח העסקה, לפי העניין, יחולו הוראות תקנה 56א לתקנות פרטי תשקיף ברבר דוח אירועים, בשינויים המחויבים; על אף האמור, לא התקיימה בסמוך למועד פרסום דוח העסקה או התיקון לדוח העסקה הנחת העסק החי, ייחתמו הדוחות הכספיים המצורפים לדוח העסקה או לדוח העסקה המתוקן מחדש במועד זה;

(4) לא היתה שפת הדוחות הכספיים עברית או אנגלית, ייכלל תרגום הדוחות לעברית ואישור המתרגם על נאותות התרגום והסכמתו להכללת התרגום והאישור בדוח העסקה; 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;

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

(11) יובאו הסברי הדיקטוריון לדוחות הכספיים שנכללו בדוח העסקה בהתאם להוראות תקנת משנה (ו), לפי הפירוט בתוספת השניה.

(ז) היה התאגיד תאגיד מרווח, יראו את החברה כאילו עמדה בדרישות הוראות תקנות משנה (ה) ו(ו) אם כללה בדוח העסקה את הדוח התקופתי של התאגיד לשנה האחרונה שהסתיימה לפני מועד פרסום דוח העסקה ואת הדוחות הרבעוניים שלו שפורסמו לאחר מועד הדוח התקופתי האמור, ובלבד שיובא כל שינוי מהותי או חידוש מהותי שאירע בעסקי התאגיד בכל ענין שיש לתארו בדוח התקופתי, עד מועד פרסום דוח העסקה ואולם לענין דוחות כספיים ביניים, רשאי התאגיד לצרף רק את הדוחות הכספיים ביניים האחרונים; הכללה כאמור יכול שתיעשה על דרך של הפניה לפי האמור בתקנה 5א לתקנות דוחות תקופתיים ומידיים.

(ח) אם התאגיד חברה שדוחותיה צורפו לדוחות החברה, יראו את החברה כאילו עמדה בדרישות הוראות תקנת משנה (ו) אם כללה בדוח העסקה את כל אלה:

(1) הדוחות הכספיים השנתיים של התאגיד לשנה האחרונה שצורפו לדוח התקופתי של החברה לשנה האחרונה; לענין זה, "שנה אחרונה" – שנת הדיווח שהסתיימה לפני מועד פרסום דוח העסקה;

(2) הדוחות הכספיים ביניים האחרונים של התאגיד האמורים בפסקה (1), שצורפו לדוח הרבעוני האחרון של החברה שחלה חובה לפרסמו לאחר הדוח התקופתי האמור בפסקה (1).

תמורה בנכס אחר
(תיקונים: התש"ע,
התשע"ו)

7. (א) כללה עסקה עם בעל שליטה העברת פעילות של תאגיד שאינה מגיעה כדי עיקר פעילותו והיא מהותית לעסקי החברה או לפעילותה –

(1) תתואר ברוח הפעילות כאמור בחלק הראשון לתוספת השניה ככל שכל ענין המפורט בה נוגע לתאגיד והוא מהותי לעסקי התאגיד או לפעילותו;

(2) התיאור יינתן לגבי התקופה שתחילתה שנתיים לפני 1 בינואר של השנה שבה מוגש דוח העסקה וסיומה סמוך למועד דוח העסקה או התיקון לדוח העסקה, לפי הענין;

(3) התיאור יתייחס אך ורק לנתונים מתוך דוחות כספיים אשר נערכו לפי כללי החשבונאות המקובלים, מבוקרים או סקורים, לפי הענין, ושלגביהם ניתנה חוות דעת בלתי מסויגת;

(4) מתוך הדוחות הכספיים יובא ביאור מדיניות חשבונאית ויצוינו הכללים שלפיהם הם נערכו; יצוין שם רואה החשבון המבקר החתום על דוח רואה החשבון המבקר (להלן – רואה החשבון המבקר), כי נתן חוות דעת בלתי מסויגת וכי הסכים לאזכור דוח רואה החשבון המבקר ברוח העסקה.

(ב) היתה הפעילות המועברת מגזר או כמה מגזרים בדוחות הכספיים של התאגיד, יובאו ברוח העסקה, נוסף על האמור בתקנת משנה (א), גם הנתונים הכספיים מתוך הדוחות הכספיים של התאגיד המתייחסים למגזר או למגזרים; לענין זה, "מגזר" – מגזר פעילות כמשמעותו בכללי החשבונאות המקובלים.

(ג) כללה עסקה עם בעל שליטה העברת נכס שלא מתקיימים לגבי התנאים הקבועים בתקנת משנה (א) או בתקנה 6(ב), יכלול דוח העסקה תיאור הנכס, לרבות הזכויות וההתחייבויות הנלוות לו או הכרוכות בהעברתו וכן את הפרטים הכלולים בתוספת החמישית לתקנות דוחות תקופתיים ומיידיים, ככל שהם נוגעים לענין.

נכס שנרכש
לאחרונה

8. כללה עסקה עם בעל שליטה העברת נכס שנרכש, או שנעשתה בזכויות בו עסקה בתוך עשרים וארבעה חודשים שקדמו למועד הגשת הדוח (להלן – עסקה קודמת), יפורטו התמורה בעסקה הקודמת, תנאיה והמועד שבו נרכש הנכס. היתה התמורה ששולמה בעסקה הקודמת שונה מהותית מהשווי שנקבע לנכס לצורך העסקה הנוכחית, יפורטו השינויים ממועד העסקה הקודמת ועד למועד דוח העסקה שיש בהם כדי להסביר את השינוי בשווי.

חוות דעת
מקצועית
(תיקונים: התשס"ו
(מס' 2), התש"ע)

9. (א) נקבע שווי התמורה בעסקה עם בעל שליטה בהסתמך גם על חוות דעת מקצועית, תכלול חוות הדעת ברוח העסקה אם מתקיים אחר מאלה:

(1) נדרש צירוף דוחות כספיים על פי תקנה 6 או שמתקיים האמור בתקנה 7(א);

(2) העסקה כוללת החלפת נכסים.

(3) חוות הדעות היתה הערכת שווי מהותית כהגדרתה בתקנות דוחות תקופתיים ומיידיים.

(ב) חוות הדעות תכלול, בין השאר, את הפרטים לפי תקנות 8(ב) ו-10(ד) לתקנות דוחות תקופתיים ומיידיים, בשינויים המחויבים.

(ג) (בוטלה).

(ד) קדם תאריך התוקף של חוות הדעות המקצועית ליום אישור העסקה בידי דירקטוריון החברה ביותר מ-90 ימים, יציגו ברוח העסקה כל אלה:

(1) כי הדירקטוריון הסתמך על חוות דעת שתאריך תוקפה מוקדם ביותר מ-90 ימים ליום אישור העסקה בידי הדירקטוריון;

(2) התקופה שחלפה מתאריך התוקף של חוות הדעות המקצועית ועד לאישור העסקה בידי הדירקטוריון;

(3) השינויים שהתרחשו לאחר תאריך התוקף של חוות הדעות המקצועית העשויים לשנות את שווי הנכס כפי שנקבע בחוות הדעות ונימוקי הדירקטוריון להסתמכותו על חוות הדעות על אף שינויים אלה.

(ה) קדם תאריך התוקף של חוות הדעות המקצועית ליום כינוס האסיפה הכללית ביותר מ-90 ימים, יפורטו השינויים בנכס מתאריך התוקף של חוות הדעות המקצועית ועד מועד הגשת דוח העסקה או התיקון לדוח העסקה, לפי הענין.

10. (א) בתוך עשרים ואחד ימים מיום הגשת דוח העסקה רשאית הרשות להורות לחברה לתת, בתוך מועד שתקבע, הסבר, פירוט, ידיעות ומסמכים בנוגע להתקשרות נושא דוח העסקה, וכן להורות לחברה על תיקון הדוח באופן ובמועד שתקבע.

(ב) ניתנה הוראה לתיקון הדוח כאמור, רשאית הרשות להורות על דחיית מועד האסיפה הכללית למועד שיחול לא לפני עבור שלושה ימי עסקים ולא יאוחר משלושים וחמישה ימים ממועד פרסום התיקון לדוח העסקה.

(ג) החברה תגיש תיקון על פי הוראה כאמור בדרך הקבועה בתקנה 2(א)1, תשלח אותו לכל בעלי המניות שאליהם נשלח דוח העסקה, וכן תפרסם מודעה בעניין זה, בדרך הקבועה בתקנה 2(א)2, והכל זולת אם הורתה הרשות אחרת.

(ד) ניתנה הוראה בדבר דחיית מועד כינוס האסיפה הכללית, תודיע החברה ברוח מיידית על ההוראה.

(ה) בתקנה זו ובתקנה 12, "הרשות" – הרשות או עובד הרשות שהיא הסמיכה לכך.

11. (א) ביקשה חברה לשנות פרט מן הפרטים המובאים ברוח העסקה לאחר פרסומו –

(1) תפרסם תיקון לדוח זה ברוח מיידית;

(2) תשלח אותו לכל בעלי המניות שאליהם נשלח דוח העסקה;

מתן הוראה בידי
הרשות או עובד
שהסמיכה
(תיקונים)
התשס"ח, התש"ע

תיקון דוח העסקה
לבקשת החברה
(תיקון התשס"ח)

(3) תפרסם מודעה בעניין זה בדרך הקבועה בתקנה 2(א), ביום הגשת התיקון לרוח או ביום העסקים שלאחריו.

(ב) הוגש התיקון פחות משלושה ימי עסקים לפני האסיפה, תדחה החברה את האסיפה הכללית בשלושה ימי עסקים לפחות.

(ג) על רוח מיידית על פי תקנה זו יחולו הוראות תקנה 10, בשינויים המחויבים.

12. (א) חברה רשאית להפקיד בידי הרשות, בתוך ארבעה עשר ימים ממועד אישור העסקה על ידי הדירקטוריון, רוח עסקה מקדמי שיכלול את כל הפרטים הקבועים בתקנה 3(א), כשהוא חתום כאמור בתקנה 3(ג) (להלן – הרוח המקדמי) ויחולו עליו סמכויות הרשות כאמור בתקנה 10(א), בשינויים המחויבים.

הפקדת רוח העסקה
בידי הרשות טרם
פרסומו

(ב) במועד הפקדת הרוח המקדמי תגיש החברה רוח מיידית שבו יתוארו עיקרי החלטת הדירקטוריון בענין העסקה (כסעיף זה – רוח התמצית); ברוח התמצית תציין החברה כי היא עומדת להגיש רוח עסקה לקראת אישור עסקה עם בעל שליטה באסיפה הכללית, ובו יצוין גם מועד האסיפה הכללית.

(ג) ניתנה לחברה הוראה לתיקון הרוח המקדמי כאמור בתקנת משנה (א), תגיש החברה כשהוא מתוקן בהתאם להוראה שניתנה ותודיע על כינוס אסיפה כללית לאישור העסקה.

(ד) חלפו עשרים ואחד ימים ממועד הפקדת הרוח המקדמי, והרשות לא פנתה לחברה למתן הוראה כאמור בתקנת משנה (ג), תגיש החברה את הרוח כאמור בתקנה 2 ויחולו הוראות תקנה 10.

(ה) עודכן או שונה הרוח המקדמי, תודיע החברה לרשות על השינויים שערכה.

13. לא יאוחר מיום מסחר אחד לאחר אסיפה כללית שכונסה לאישור עסקה עם בעל שליטה, תגיש החברה רוח מיידית על תוצאות ההצבעה באסיפה, אשר יכלול את הפרטים האלה: סך כל המניות שהשתתפו בהצבעה, מספר המניות שהצביעו בעד ההצעה ונגדה ושיעורם של אלה מסך כל המניות שנמנו לצורך ההצבעה, תוך הבחנה בין בעלי ענין אישי בעסקה לבין אלה שאינם בעלי ענין אישי בעסקה.

רוח מיידית על
תוצאות האסיפה

13א. יושב ראש הרשות או עובד שהוא הסמיכו לכך רשאי לפטור תאגיד מצירוף דוחות כספיים, הערכות שווים או חוות דעת לפי תקנות אלה אם שוכנע, לאחר שמיעת טענות התאגיד, כי אין בפטור כאמור כדי לפגוע בענייניו של ציבור המשקיעים.

סמכות פטור
(תיקון התשע"ו)

14. (בוטלה).

[תיקון התשס"ו
(מס' 2)]

- | | |
|--|----------------------------------|
| 14.א. דוח, הודעה וכל מסמך אחר שיש להגישו לרשות או לבורסה לפי תקנות אלה, יוגש בהתאם לתקנות ניירות ערך (חתימה ודיווח אלקטרוני), התשס"ג-2003. | דיווח אלקטרוני
(תיקון התשס"ג) |
| 15. אין בהוראות תקנות אלה כדי לגרוע מהוראות כל דין לענין הגשת דוחות. | שמירת דינים |
| 16. מי שהפר הוראה מהוראות תקנות אלה, דינו – מאסר שישה חודשים או קנס כאמור בסעיף 61(א)(1) לחוק העונשין, התשל"ז-1977. | עונשין |
| 17. תקנות ההגבלות – בטלות. | ביטול |
| 18. תחילתן של תקנות אלה ארבעה עשר ימים לאחר מועד פרסומן. | תחילה |
| 19. על דוח שהוגש על פי תקנות ההגבלות קודם לביטולן יחולו תקנות ההגבלות בלבד. | הוראת מעבר |

תוספת ראשונה

(תקנה 3(א)(2))

[תיקונים: התשס"ה
(מס' 2), התשע"ו]

בתוספת זו, "בעל שליטה" – לרבות אחר שיש לבעל השליטה ענין אישי בעסקה עמו.

1. מתן הלוואה לבעל שליטה או מבעל שליטה לחברה או שינוי בתנאי הלוואה
 - (א) יפורטו מועד מתן הלוואה, סכומה ותנאיה – הצמדה, ריבית ומועד תשלומה, מועד פירעון והתנאים לפירעון מוקדם, ביטחונות וערבויות.
 - (ב) יפורטו יתרות החוב בין בעל השליטה לבין החברה במועד קבלת הלוואה.
 - (ג) ניתנה הלוואה בידי החברה, יפורטו תנאי מקורות המימון היקרים ביותר של החברה לרבות הצמדה, ריבית ותנאי התשלום לפי הפירוט שבסעיף קטן (א), אך למעט מקורות שיועדו ספציפית לשימוש אחר, כרוגמת הסכם ליווי פרויקט בניה.
 - (ד) נקבעו תנאים שבהם הלוואה תהיה למענק, יפורטו אותם תנאים.
 - (ה) היתה העסקה למתן מסגרות אשראי, יפורטו מסגרת האשראי והיתרות למועד דוח העסקה.
2. תשלום שכר לבעל שליטה

יובאו פרטים ברבר ההתקשרות עם בעל השליטה בהתאם לתוספת השישית לתקנות רוחות תקופתיים ומיידיים, ולרבות כל אלה:

 - (א) יפורטו תואר המשרה והיקפה, הגדרת התפקיד והנושאים המטופלים במסגרתו, וכן הכישורים המכשירים את בעל השליטה לביצוע התפקיד.
 - (ב) אם לבעל התפקיד משרות או עיסוקים נוספים, יובא גם תיאורם כאמור.
 - (ג) (נמחק).

- (ד) מונה בעל השליטה למשרה בחברה, יצוין מי כיהן בתפקיד לפניו ומה היה שכרו ואם נעשו שינויים ארגוניים הקשורים במשרה.
- (ה) שונה שכר של בעל השליטה, תפורט עלותו הכוללת של השכר לפני השינוי ואחריו, וכן יצוין רכיב השכר ששונה.
- (ו) (נמחק).
- (ז) (נמחק).
- (ח) (נמחק).

3. השתתפות בהוצאות בעל שליטה

- (א) יצוין סוג ההוצאות שבשלהן משולמת ההשתתפות.
- (ב) יצוין אם בעל השליטה מבקש אישור להחזר הוצאות שהיו לו בפועל או אישור להחזר הוצאות שיהיו לו בעתיד.
- (ג) יפורט אם ההשתתפות תהיה בסכום קבוע, בשיעור מהוצאות בעל השליטה בפועל או אחר, ואם קיימת תקרת ההשתתפות.
- (ד) היתה ההשתתפות בהוצאות בעל השליטה בסכום משתנה, יפורטו דרך החישוב של סכום ההשתתפות ומנגנוני ערכון סכום ההשתתפות.
- (ה) יפורטו התנאים להשתתפות בהוצאות, אם נקבעו כאלה (לדוגמה חשבונות צד ג' שבעל השליטה שילם לו, אישור ועדת ביקורת וכד'), אופן התשלום ומועדו.

4. תשלום לבעל שליטה בעד מתן שירותים, לרבות בגין מתן שירותי ניהול

- יובאו פרטים בדבר ההתקשרות עם בעל השליטה בהתאם לתוספת השישית לתקנות רוחות תקופתיים ומיידיים, ולרבות כל אלה:
- (א) יוגדרו ויפורטו השירותים שייתן בעל השליטה והיקפם.
- (ב) ייקבע מי מטעמו של בעל השליטה נותן את השירותים.
- (ג) יפורט מי נתן שירותים אלה עד כה.
- (ד) תפורט עלות השירותים לחברה לפני ההתקשרות ואחריה.
- (ה) יפורט הבסיס לקביעת התמורה, לפי היקף הזמן שיידרש, הנושאים שיטופלו, קיום ידע ספציפי או כישורים מיוחדים ויצוין ברוח העסקה אם התמורה הוגנת וסבירה.
- (ו) (נמחק).
- (ז) יפורטו תשלומים נוספים שהחברה משלמת לבעל השליטה כשכר, השתתפות בהוצאות או מתן שירותים אחרים ועלותם הכוללת לחברה.

5. התקשרות מהותית עם בעל שליטה

- יחולו הוראות תקנה 3א60 לתקנות פרטי תשקיף, בכפוף לכל אלה:
- (1) במקום "ברוחות הכספים המצורפים לתשקיף" יקראו "ברוחות הכספיים השנתיים האחרונים שפרסם התאגיד וברוחות הכספיים ביניים האחרונים שפרסם התאגיד";
- (2) במקום "ברוחות הכספיים השנתיים המצורפים לתשקיף" יקראו "ברוחות הכספיים השנתיים האחרונים שפרסם התאגיד";
- (3) במקום "יובא ביאור המכיל פרטים אלה" יקראו "ייכללו ברוח העסקה פרטים אלה".

תוספת שניה
(תקנה 6(ה) ו־ז(2), ו־7(א)(1))

הפרטים האלה יינתנו כשהם מתייחסים לפעילות התאגיד כפי שהיא באה לידי ביטוי ברוחותיו הכספיים המאוחדים:

חלק ראשון - מיתאר

- (א) ברוח יובאו תיאור התאגיד והתפתחות עסקיו כפי שחלו בתקופות המתוארות, לפי התוספת לתקנות ניירות ערך (פרטי התשקיף, מבנהו וצורתו), התשכ"ט-1969, ובכל מקום שבה שנאמר "תשקיף" יקראו "דוח".
- (ב) הוראות סעיף קטן (א) לא יחולו על המנויים בתקנה 8 לתקנות דוחות תקופתיים ומיידיים.

חלק שני - הסברים לדוחות הכספיים השנתיים

- (א) יובא דוח הדירקטוריון על מצב ענייני 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 ענייני התאגיד בתקופת הביניים בהתאם לתקנה 48 לתקנות דוחות תקופתיים ומיידיים, בשינויים המחויבים.

כ"א בטבת התשס"א (16 בינואר 2001)

אברהם (בייגה) שוחט
שר האוצר