

## כללים לעניין דיווח על החזקות בעלי ענין בטפסי הדיווח האלקטרוני

אופן דיווח של תאגיד מדווח על החזקות בעלי ענין בו באמצעות טפסי הדיווח האלקטרוני המתאימים (נתוני פתיחה לאחזקות בעלי ענין (ת-303), דוח מידי על מצבת אחזקות בעלי ענין (ת-076) דוח מידי על מי שנעשה בעלי ענין בתאגיד מכוח החזקות (ת-078) דוח מידי מי שחדל להיות בעל ענין בתאגיד מכוח החזקות (ת-079), דוח מידי על שינויים בהחזקות בעלי ענין (ת-077) ודוח מידי על ריכוז שינויים בהחזקות קבוצת דיווח בנקאית או קבוצת דיווח ביטוחית (ת-074)), יבוצע באופן הבא:

### **א. החזקת ניירות ערך של תאגיד מדווח בידי חברה**

החזיקה חברה (להלן – החברה המחזיקה) בניירות ערך של תאגיד מדווח, יובאו פרטי החזקותיה בדוח המידי המתאים באופן הבא:

(1) בשדות זיהוי "פרטי המחזיק" יפורטו שם החברה המחזיקה, מספר הזיהוי וארץ ההתאגדות שלה.

(2) בביאורים בתחתית הטופס יובאו פרטי בעלי השליטה, במישרין ובעקיפין, בחברה המחזיקה וכל פרט אחר החשוב להבנת אופן ומבנה החזקות החברה המחזיקה ובעלי השליטה בה בתאגיד המדווח.

### **חריג: החזקה באמצעות חברה בבעלות ובשליטה מלאה –**

במקרה שבו החזקה בניירות ערך של התאגיד המדווח מתבצעת באמצעות חברה או מספר חברות בבעלות ובשליטה מלאה של בעל הענין, יובאו פרטי החזקותיו בדוח המידי המתאים באופן הבא:

(1) בשדות זיהוי "פרטי המחזיק" יפורטו שם בעל הענין (היחיד), מספר הזיהוי שלו וארץ האזרחות שלו, וייוחסו לו האחזקות המצטברות בניירות הערך של התאגיד המדווח המוחזקות על ידו במישרין ו/או באמצעות חברה או חברות פרטיות שבבעלותו ובשליטתו המלאה.

(2) בביאורים בתחתית הטופס יובאו פרטי החברה או החברות (לרבות ארץ התאגדותן ומספרי הזיהוי שלהן ברשם החברות) שבאמצעותן מחזיק בעל הענין בניירות ערך של התאגיד המדווח וכל פרט אחר החשוב להבנת מבנה החזקות בעל הענין בתאגיד המדווח.

### **ב. החזקת ניירות ערך של תאגיד מדווח על ידי שותפות רגילה**

החזיקה שותפות רגילה בניירות ערך של תאגיד מדווח, יובאו פרטי החזקותיה בדוח המידי המתאים באופן הבא:

(1) בשדות זיהוי "פרטי המחזיק", יפורטו שם השותפות ומספרה ברשם השותפויות.

(2) בביאורים בתחתית הטופס יובאו פרטי השותפים בשותפות, מספרי הזיהוי וארץ האזרחות של כל אחד מהם; כן יובאו פרטים ביחס לחלקו היחסי של כל שותף בשותפות וכל פרט נוסף החשוב להבנת מבנה החזקות השותפים בתאגיד המדווח.

#### **ג. החזקת ניירות ערך של תאגיד מדווח על ידי שותפות מוגבלת**

החזיקה שותפות מוגבלת בניירות ערך של תאגיד מדווח, יובאו פרטי החזקותיה בדוח המיידים המתאים באופן הבא:

(1) בשדות זיהוי "פרטי המחזיק" יובאו פרטי השותף הכללי וייחוסו לו החזקות השותפות המוגבלת בתאגיד המדווח.

(2) היה השותף הכללי תאגיד, יובאו בביאורים בתחתית הטופס יובאו פרטי בעלי השליטה, במישרין ובעקיפין, בו. כן יובא כל פרט אחר החשוב להבנת אופן ומבנה החזקות השותפות המוגבלת בתאגיד המדווח.

#### **ד. החזקת ניירות ערך של תאגיד מדווח באמצעות נאמנות**

במקרה שבו בעל העניין מחזיק בניירות ערך של התאגיד באמצעות נאמן, למעט חברת רישומים ולמעט מי שמחזיק בניירות ערך רק מכוח תפקידו כנאמן להסדר כמשמעותו לפי סעיף 46(א)(2)(ו) לחוק או כנאמן, להקצאת מניות לעובדים, כהגדרתו בסעיף 102 לפקודת מס הכנסה, יובאו פרטי החזקותיו בדוח המיידים המתאים באופן הבא:

(1) בשדות זיהוי "פרטי המחזיק" יפורטו השם, מספר הזיהוי וארץ האזרחות של הנהנה או של הנאמן.

(2) בביאורים בתחתית הטופס יושלמו הפרטים הבאים:

(א) אם בשדות זיהוי "פרטי המחזיק" צוינו פרטי הנהנה - יובאו פרטי הנאמן (לרבות מספר הזיהוי שלו וארץ אזרחותו).

(ב) אם בשדות זיהוי "פרטי המחזיק" צוינו פרטי הנאמן - יובאו פרטי הנהנה (לרבות מספר הזיהוי שלו וארץ אזרחותו).

(ג) כל פרט נוסף החשוב להבנת מבנה החזקות בעלי העניין בתאגיד המדווח.

#### **ה. החזקה ביחד עם אחרים בניירות ערך של תאגיד מדווח**

במקרה שבו בעלי עניין מחזיקים ביחד בניירות ערך של התאגיד המדווח, יובאו פרטי החזקותיהם בדוח המיידים המתאים באופן הבא:

(1) בשדות זיהוי "פרטי המחזיק" יפורטו השם, מספר הזיהוי וארץ האזרחות של כל אחד מהמחזיקים ביחד, ופרטים ביחס לניירות הערך שהוא מחזיק באופן אישי בתאגיד המדווח.

(2) בביאורים בתחתית הטופס יובאו פרטים בדבר מהות שיתוף הפעולה בין בעלי העניין המחזיקים ביחד, בציון היקף ושיעור החזקותיהם המשותפות ויצוין כל פרט נוסף החשוב להבנת מבנה החזקות בעלי העניין בתאגיד המדווח.

**חריג** – כאשר לא ניתן לייחס לכל אחד מהמחזיקים ביחד החזקה אישית בניירות הערך של התאגיד המדווח (למשל, במקרה של החזקה באמצעות חשבון בנק משותף), יובאו פרטי החזקותיהם בדוח המיידית המתאים באופן הבא:

(1) בשדות זיהוי "פרטי המחזיק" יפורטו השם, מספר הזיהוי וארץ האזרחות של אחד מבין המחזיקים ביחד (להלן – הנציג), וייוחסו לו כל ההחזקות המשותפות לו ולבעלי הענין האחרים המחזיקים ביחד עמו; בשדה המתאים בטופס יצוין כי המחזיק משמש כנציג לצורך הדיווח עבור בעלי מניות המחזיקים ביחד עמו בניירות ערך של התאגיד.

יש לבחור כנציג, במידת האפשר, אדם אשר אין לו החזקות נוספות בתאגיד מעבר להחזקותיו ביחד עם אותם אחרים אשר הוא משמש עבורם כנציג; החלפת הנציג הנבחר הנה אפשרית, ובלבד שהנימוקים להחלפה יירשמו בדוח.

(2) בביאורים בתחתית הטופס יובאו פרטי בעלי הענין האחרים המחזיקים בניירות ערך של התאגיד המדווח ביחד עם הנציג (לרבות מספר הזיהוי וארץ האזרחות של כל אחד מהם), היקף ושיעור החזקותיהם המשותפות בניירות הערך של התאגיד. כן יצוינו פרטים בדבר מהות שיתוף הפעולה בין המחזיקים ביחד והעובדה כי לא ניתן לייחס לכל אחד מהם החזקה אישית בניירות הערך של התאגיד המדווח, ויצוין כל פרט נוסף החשוב להבנת מבנה החזקות בעלי הענין בתאגיד המדווח.

#### **1. החזקת ניירות ערך של תאגיד מדווח על ידי בני משפחה**

במקרה שבו בעלי הענין הנם בני משפחה הגרים יחד או שפרנסת האחד מהם על האחר, יובאו פרטי החזקותיהם בדוח המיידית המתאים באופן הבא:

(1) בשדות זיהוי "פרטי המחזיק" יפורטו השם, מספר הזיהוי וארץ האזרחות של נציג אחד מבני המשפחה המחזיקים בניירות ערך של התאגיד, וייוחסו לו ההחזקות המצטברות של כל בני משפחתו הגרים עמו או שפרנסת האחד על האחר. בשדה המתאים בטופס יצוין כי המחזיק משמש כנציג לצורך הדיווח עבור בעלי מניות המחזיקים ביחד עמו בניירות ערך של התאגיד.

יש לבחור כנציג, במידת האפשר, אדם אשר אין לו החזקות נוספות בתאגיד מעבר להחזקותיו ביחד עם בני משפחתו אשר הוא משמש עבורם כנציג; החלפת הנציג הנבחר הנה אפשרית, ובלבד שהנימוקים להחלפה יירשמו בדוח.

(2) בביאורים בתחתית הטופס יובאו פרטי בני המשפחה האחרים (לרבות מספר הזיהוי וארץ האזרחות של כל אחד מהם), המחזיקים בניירות ערך של התאגיד המדווח ביחד עם בן המשפחה שפרטיו הופיעו בשדות זיהוי "פרטי המחזיק", ויצוין כל פרט נוסף החשוב להבנת מבנה החזקות בעלי הענין בתאגיד המדווח.

#### **2. החזקת ניירות ערך של תאגיד מדווח על ידי קבוצת דיווח בנקאית או ביטוחית**

במקרה שבו בעל הענין הוא תאגיד בנקאי או מבטח, יובאו פרטי החזקותיו בדוח המיידית המתאים באופן הבא:

(1) בשדות זיהוי "פרטי המחזיק" יפורטו השם, מספר הזיהוי וארץ האזרחות של התאגיד הבנקאי או המבטח, לפי הענין.

(2) בשדה המתאים בטופס תיבחר האפשרות המגדירה את בעל הענין כ"תאגיד בנקאי או מבטח".

(3) היה בעל הענין תאגיד בנקאי, ייבחרו וימולאו השדות המפורטים להלן:

- (א) שדה פירוט אחזקות התאגיד הבנקאי, ככל שקיימות, בחשבון הנוסטרו שלו.
- (ב) שדה פירוט אחזקות התאגיד הבנקאי, ככל שקיימות, באמצעות חברות לניהול קרנות להשקעות משותפות בנאמנות, הנמצאות בשליטתו או המנוהלות על ידו.
- (ג) שדה פירוט אחזקות התאגיד הבנקאי, ככל שקיימות, באמצעות קופות גמל או חברות לניהול קופות גמל, הנמצאות בשליטתו או המנוהלות על ידו.

היה בעל הענין מבטח, ייבחרו וימולאו השדות המפורטים להלן:

- (א) שדה פירוט אחזקות המבטח, ככל שקיימות, בחשבון הנוסטרו שלו.
- (ב) שדה פירוט אחזקות המבטח, ככל שקיימות, באמצעות חשבונות ביטוח חיים משותף בריווחים, הנמצאות בשליטתו או המנוהלות על ידו.
- (ג) שדה פירוט אחזקות המבטח, ככל שקיימות, באמצעות חברות לניהול קרנות להשקעות משותפות בנאמנות, הנמצאות בשליטתו או המנוהלות על ידו.
- (ד) שדה פירוט אחזקות המבטח, ככל שקיימות, באמצעות קופות גמל או חברות לניהול קופות גמל, הנמצאות בשליטתו או המנוהלות על ידו.

(4) בביאורים בתחתית הטופס יצוין סך כל האחזקות של חברי קבוצת הדיווח הבנקאית או הביטוחית, לפי הענין, ויבואר הקשר בין חברי הקבוצה המחזיקים בניירות ערך של התאגיד המדווח. בנוסף יצוין כל פרט אחר החשוב להבנת מבנה החזקות בעלי הענין בתאגיד המדווח.

יובהר, כי הדיווח על שינויים בהחזקות תאגיד בנקאי או מבטח יתבצע באמצעות הטפסים שלהלן:

- 1) שינוי בהחזקות חשבון נוסטרו של תאגיד בנקאי או מבטח ידווח בטופס "דוח מידי על שינויים בהחזקות בעלי ענין" (ת-076).
- 2) שינוי מצטבר בהחזקות תאגיד בנקאי או מבטח ממועד דוח המצבה האחרון, העולה על 1% מההון המונפק והנפרע של התאגיד, ידווח בטופס "דוח מידי על שינויים בהחזקות בעלי ענין: ריכוז שינויים בהחזקות קבוצת דיווח בנקאית או קבוצת דיווח ביטוחית" (ת-074).

#### **הוראת מעבר – שימוש במספרי זיהוי לבעלי ענין**

החל ממועד שייקבע על ידי יושב ראש הרשות כמועד תחילת דיווח אלקטרוני חובה של תאגידים מדווחים, ייפסק השימוש במספרי זיהוי "מלאכותיים" לבעלי ענין (או לקבוצות בעלי ענין) כפי שהותר עד כה.

זיהוי של בעל ענין ייעשה החל מהמועד האמור ואילך באופן הבא:

- (א) יחיד בעל אזרחות ישראלית – יזוהה באמצעות מספר תעודת זהות.
- (ב) יחיד בעל אזרחות זרה – יזוהה באמצעות מספר ביטוח לאומי או מספר זיהוי רשמי קבוע אחר במדינת אזרחותו. בהיעדר מספר זיהוי רשמי קבוע כאמור, ניתן להשתמש במס' דרכון לצורך זיהוי.
- יודגש כי משבוצע זיהוי באמצעות מספר זיהוי כאמור לעיל, אין לעשות שימוש במספר זיהוי אחר, למעט בנסיבות המחייבות זאת, ובתנאי שתפורטנה בדוח נסיבות אלה.
- (ג) חברה שהתאגדה בישראל – תזוהה לפי מספרה ברשם החברות.
- (ד) חברה שהתאגדה מחוץ לישראל – תזוהה לפי מספרה ברשם במדינת התאגדותה. בהיעדר מספר ברשם במדינת ההתאגדות, יש לבצע הזיהוי באמצעות מספר זיהוי קבוע אחר. יודגש כי משבוצע זיהוי באמצעות מספר זיהוי כאמור לעיל, אין לעשות שימוש במספר זיהוי אחר, למעט בנסיבות המחייבות זאת, ובתנאי שתפורטנה בדוח נסיבות אלה.
- (ה) שותפות רשומה בישראל – תזוהה לפי מספרה ברשם השותפויות.
- (ו) אגודה שיתופית הרשומה בישראל – תזוהה לפי מספרה ברשם האגודות השיתופיות.
- (ז) בני משפחה שנהגו לדווח על החזקותיהם המשותפות באמצעות מספר מזהה אחד – יזוהו בנפרד באמצעות מספרי תעודת הזהות שלהם, כמפורט בסעיף ה' או ו', לפי הענין.
- (ח) מחזיקים ביחד שדיווחו על החזקותיהם המשותפות כ"קבוצה" באמצעות מספר מזהה אחד – יזוהו בנפרד באמצעות מספרי תעודת זיהוי או מספר ברשם החברות, לפי הענין, כמפורט בסעיף ה'.
- (ט) חשבון פיזור שזוהה באמצעות מספר זיהוי מיוחד – ישויך לבעליו ויזוהה לפי מספר הזיהוי של בעל החשבון.
- (י) חשבון מניות רדומות המוחזקות על ידי התאגיד המדווח – ישויך לתאגיד המדווח ויזוהה לפי מספרו ברשם החברות.
- (יא) חשבון מניות רדומות המוחזקות על ידי חברות בנות של התאגיד המדווח – יפוצל וישויך לכל חברה בת בנפרד (אשר תזוהה לפי מספרה ברשם החברות) בהתאם לכמות ניירות הערך שהיא מחזיקה בתאגיד המדווח; בביאורים לדוח יובהר כי החברה הנה חברה בת של התאגיד המדווח, ויצוין שיעור אחזקות התאגיד המדווח בה.
- (יב) חברות לניהול קרנות להשקעות משותפות, קופות גמל וחברות לניהול קופות גמל, הנשלטות על ידי תאגיד בנקאי – החזקותיהן ישוייכו לתאגיד הבנקאי (תחת מספרו ברשם החברות), כמפורט בסעיף ז'.
- (יג) חברות לניהול קרנות להשקעות משותפות, קופות גמל וחברות לניהול קופות גמל, חשבונות ביטוח חיים משותף בריווחים, הנשלטות על ידי מבטח – החזקותיהן ישוייכו למבטח (תחת מספרו ברשם החברות), כמפורט בסעיף ז'.