

טיוטת תיקון תקנות ניירות ערך להערות ציבור

בהתאם לאישור מליאת הרשות מיום 14.12.2008

הערות ותגובות תתקבלנה עד יום 22 בינואר 2009

אנשי קשר:

רו"ח (עו"ד) עדי טל, עו"ד מאיה גרטי-גלבווע, ישראל דרייפוס

טל: 02-6556444, פקס: 02-6513160

תיקון תקנות ניירות ערך - התאמה לתקני דיווח כספי בינלאומיים (IFRS)

רקע

בחודש נובמבר 2005 החליטה הוועדה המקצועית של המוסד הישראלי לתקינה בחשבונאות כי הדוחות הכספיים של חברות, אשר ניירות הערך שלהן רשומים, או מצויים בתהליך רישום למסחר בבורסה לניירות ערך או שניירות ערך שלהן הוצעו לציבור על פי תשקיף, כל עוד הם מצויים בידי הציבור, יערכו לפי תקני דיווח כספי בינלאומיים (להלן – "תקני IFRS") החל מהתקופות המתחילות ביום 1 בינואר 2008.

בהתאם להחלטה זו, פורסם תקן חשבונאות מס' 29 הקובע כי ישויות הכפופות לחוק ניירות ערך התשכ"ח-1968 (להלן – "חוק ניירות ערך"), ומדווחות לפיו, יערכו את דוחותיהן הכספיים לפי תקני IFRS לתקופות החל מיום 1 בינואר 2008. כמו כן התקן עודד תאגידיים מדווחים לערוך דוחות כספיים לפי תקני IFRS, עוד טרם מועד זה.

תקני ה-IFRS כוללים מערכת שלמה של כללי הכרה, מדידה, הצגה וגילוי, אשר חלקם שונים מאלו שהיו קבועים במסגרת כללי החשבונאות בישראל, לרבות הוראות בעניין הצגה וגילוי בדוחות הכספיים והוראות גילוי נלווה לדוחות הכספיים שנקבעו בתקנות ניירות ערך השונות.

הבדלים אלו מחייבים בחינה מחודשת של כלל הוראות תקנות ניירות ערך העשויות לעמוד בסתירה או ליצור כפילות מול תקני ה-IFRS ואף לבחון האם נדרשים כללי גילוי נוספים מעבר לאלו הקבועים בתקני ה-IFRS, על מנת שהמידע הניתן למשתמש בדוחות הכספיים יהיה, לדעת הרשות, מידע מספק באופן מלא.

בתקנות ניירות ערך נקבעו הוראות שעה, שנועדו להתמודד בתקופת המעבר שעד להשלמת התיקון עם חוסר התאמה אפשרי בין הוראות הקבועות בתקני ה-IFRS לבין אלו הקבועות בתקנות ניירות ערך. במסגרת הוראות שעה אלו נקבע כי מספר תקנות שזוהו כבר באותו מועד כסותרות

את תקני ה-IFRS לא יחולו, וכן נקבעה הוראה כללית לפיה מקום בו קיימת סתירה בין הוראות תקני ה-IFRS לבין הוראות תקנות ניירות ערך, גוברים תקני ה-IFRS. הוראות השעה בתוקף עד הדוחות הכספיים לשנת 2008 בלבד.

במסגרת התיקון מוצע לתקן שישה קבצי תקנות, כמפורט להלן:

- (1) תקנות ניירות ערך (עריכת דוחות כספיים שנתיים) התשנ"ג – 1993 (להלן – **"תקנות עריכת דוחות"**).
- (2) תקנות ניירות ערך (דוחות תקופתיים ומיידיים), התש"ל – 1970 (להלן – **"תקנות דוחות תקופתיים ומיידיים"**).
- (3) תקנות ניירות ערך (פרטי התשקיף וטיוטת תשקיף – מבנה וצורה) התשכ"ט – 1969 (להלן – **"תקנות פרטי תשקיף"**).
- (4) תקנות ניירות ערך (הצעה פרטית של ניירות ערך בחברה רשומה), התש"ס – 2000 (להלן – **"תקנות הצעה פרטית"**).
- (5) תקנות ניירות ערך (עסקה בין חברה לבין בעל שליטה בה) התשס"א – 2001 (להלן – **"תקנות עסקה עם בעל שליטה"**).
- (6) תקנות ניירות ערך (הצגת פעולות בין תאגיד לבין בעל שליטה בו בדוחות הכספיים) התשנ"ו – 1996.

התיקון המוצע נועד להקנות הסדרה מלאה וליצור סט תקנות מעודכן המותאם לתקני ה-IFRS.

התיקון מתמקד בשלושה מישורים:

- א. ביטול תקנות והוראות אשר סתרו את הוראות תקני ה-IFRS.
- ב. התאמת נוסח של תקנות קיימות אשר הוחלט להותירן גם תחת תקני ה-IFRS, כך שלשון תקנות אלו תהא תואמת למונחים הקבועים בתקני ה-IFRS.
- ג. הוספת תקנות והוראות חדשות אשר משלימות את ההסדר הקבוע בתקני ה-IFRS.

מודגש כי במסגרת התיקון לא בוטלו התקנות באופן מלא, ותאגידים מדווחים ידרשו לכלול במסגרת הדיווחים שלהם, מידע נוסף, מעבר לזה הקבוע בתקני ה-IFRS. במסגרת התקנות נקבע כי תאגידים מדווחים הכפופים לחוק ניירות ערך יערכו את דוחותיהם הכספיים לפי תקני ה-IFRS, וכן יכללו בדוחות הכספיים מידע נוסף, כנדרש בתקנות. מובהר כי מדובר בתוספת מידע שאינה עומדת בסתירה עם הכללים הקבועים בתקני ה-IFRS.

יצוין כי במסגרת תיקון זה שולבו אף מספר תיקונים נוספים לתקנות, שאין מקורם בהתאמת התקנות לתקני ה-IFRS.

להלן יפורטו עיקרי התיקונים.

התאמת תקנות ניירות ערך לתקני ה-IFRS:

עיקרי התיקונים הכלליים בכל קבצי התקנות:

- א. התאמת מונחים הכלולים בתקנות למונחים בתקני ה-IFRS. לדוגמא, המונח "מאזן" הוחלף ב"דוח על המצב הכספי", המונח "דוח רווח והפסד" הוחלף ב"דוח על הרווח הכולל", המונחים "רווח" או "רווח נקי" הוחלפו ב"רווח כולל" או "רווח כולל המיוחס לבעלים של חברת האם". כמו כן, בכל סט תקנות נעשו התאמות ספציפיות למונחים המופיעים רק בו, כגון הגדרת "תחום פעילות" בתקנות פרטי תשקיף והגדרת "כללי החשבונאות המקובלים" בתקנות עריכת דוחות.
- ב. שונו מספר הגדרות כך שחלף הגדרה מפורשת בתקנות נעשתה הפנייה להגדרת המונחים בתקני ה-IFRS. לדוגמא, המונחים "שווי הוגן", "רווח כולל", "דוחות כספיים".
- ג. הוספה הוראה כללית לפיה במקרים שוכנע יו"ר הרשות או מי שהוא הסמיכו לכך, כי קיימת הוראה בתקנות אלו שאינה מאפשרת את יישום כללי החשבונאות המקובלים או את המותר על פיהם, יורה כי לא תחול הוראה זו.

עיקרי התיקונים לתקנות עריכת דוחות

- א. **ביטול תקנות אשר קבעו מתכונת הצגה ו/או כלל חשבונאי**, כגון ההוראות בעניין מבנה המאזן ומבנה דוח רווח והפסד, והוספת הוראה המחילה את כללי ה-IFRS בישראל לפי הדיון, ומחייבת תאגידי הכפופים לחוק ניירות ערך לערוך את דוחותיהם הכספיים לפי תקני ה-IFRS. כמו כן, הוספה דרישה לציון המתכונת בה ערכו את הדוחות הכספיים, בהתאם לחלופות המותרות לפי תקני ה-IFRS.
- ב. **ביטול תקנות אשר קבעו הוראות גילוי ופירוט בביאורים, מקום בו דרישת הגילוי קיימת כבר במסגרת תקני ה-IFRS**. לדוגמא, במסגרת זו בוטלו התקנות המתייחסות לגילוי בדבר שינוי מדיניות חשבונאית, שינוי אומדן והצגה מחדש, פירוט בעניין מסים נדחים והוצאות מס בדוחות הכספיים, פירוט מרכיבי ההכנסות והמדיניות החשבונאית להכרה בהכנסה ופירוט סכומים שהוכרו בגין הפרשה לחובות מסופקים ואבודים.
- לעניין זה, תשומת הלב אף להוראות כללי ה-IFRS לפיהן נדרש גילוי נפרד למהות ולסכום של פריטים מהותיים בדוחות הכספיים וכן מתן פירוט נוסף בדוחות הכספיים מעבר לגילוי המינימאלי הנדרש לפי תקני ה-IFRS, כאשר הצגה זו הינה רלוונטית להבנת המצב הכספי של התאגיד ותוצאות פעולותיו. ביטול ההוראות בתקנות הנוגעות למתן פירוט נפרד של סעיפים בדוחות הכספיים ששיעורם עולה על 5% אין מקורו בויתור על מהות הצורך בפירוט, כי אם בקיומן של דרישות הגילוי האמורות לעיל בתקני ה-IFRS. בהקשר זה, ועל רקע האמור, מודגשת החובה החלה על תאגידי ליתן בדוחות הכספיים גילוי נפרד למהות ולסכומים של פריטים מהותיים וכן כל פירוט נוסף שהינו רלוונטי ונדרש לשם הבנת הדוחות הכספיים. בחינת הרלוונטיות של מתן גילוי הנדרש לשם הבנת הדוחות הכספיים, תיעשה באמצעות בחינת מהותיות, הן כמותית והן איכותית.

ג. הוספת הוראה הקובעת חובה על תאגיד מדווח לכלול בדוחות הכספיים הצהרה מפורשת ובלתי מסויגת בדבר ציות מלא לתקני ה-IFRS¹.

ד. **עדכון תקנות קיימות והוספת תקנות חדשות הקובעות כללי גילוי נוספים מעבר לאלו הקבועים בתקני ה-IFRS.** במסגרת זו קיימים שני סוגי הוראות גילוי נוספות שנקבעו בתקנות:

(1) הוראות גילוי בנושאים בהם קיים הסדר חלקי בתקני ה-IFRS.

(2) הוראות גילוי בנושאים בהם לא קיים כל הסדר בתקני ה-IFRS.

כך למשל, בהתאם לעיקרון זה, עודכנו או הוספו הוראות גילוי נוספות בעניינים הבאים:

(א) עבודות יזמות ארוכות ביצוע (בעיקר נוגע לקבלנים יזמים הבונים למכירה);

(ב) פירוט נתונים עיקריים בדבר השקעות התאגיד בחברות מוחזקות (כגון, שיעורי זכויות ההחזקה, שווי בבורסה והיקפי השקעה);

(ג) קביעת חובת צירוף תרגום של הדוחות הכספיים לשקלים במקרה בו הדוחות הכספיים הראשיים לא הוצגו בשקלים. יובהר לעניין זה, כי עובר לתיקון התקנות האמור, הקביעה שהייתה בתקנות הייתה כזו הסותרת את תקני ה-IFRS שכן קבעה כי השקל הוא מטבע הדוחות הכספיים (וזאת לעומת ההוראה החדשה שאינה קובעת מהו המטבע, אלא מוסיפה חובת צירוף של דוח נוסף במקרים בהם המטבע אינו שקל חדש);

(ד) דרישה לפירוט מרכיבים של סעיפים עיקריים בדוח על הרווח הכולל (הוצאות הנהלה וכלליות, הוצאות שיווק ומכירה, הוצאות והכנסות מימון ועוד).

(ה) דרישה לפירוט מרכיבים של סעיפים עיקריים במאזן (כגון גילוי נוסף בעניין נכסים והתחייבויות פיננסיים הנוגע למועדי מימושם ובסיסי ההצמדה שלהם).

(ו) דרישה לפירוט תנאים בהן מותנות התחייבויותיו של התאגיד (כגון עמידה באמות מידה פיננסיות, עמידה בתוכנית עסקית ועוד) והתקיימותן של נסיבות העשויות להאיץ את פירעון ההתחייבות.

ה. נקבעה הוראת מעבר לעניין צירוף של דוחות חברה כלולה מהותית שהינה חברה ישראלית פרטית, עליה חלים כללי החשבונאות המפורסמים על ידי המוסד לתקינה חשבונאית בישראל. בהתאם להוראות המעבר, בשנתיים הראשונות לאחר יום תחילת התיקון, ניתן יהיה לצרף דוחות כספיים של חברה כאמור כאשר הם ערוכים לפי הוראות נוסח התקנות ערב התיקון. זאת, עד לסיום תהליכי בחינת המידע שיידרש מחברות כלולות כאמור, על רקע עבודת המוסד לתקינה לעדכון תקני החשבונאות החלים על חברות אלו.

עיקרי התיקונים לתקנות דוחות תקופתיים ומיידיים

לעניין מתכונת העריכה של דוחות ביניים:

(1) הוספה הוראה הקובעת חובה על תאגיד מדווח לכלול בדוחות הכספיים הצהרה מפורשת ובלתי מסויגת על ציות מלא לתקני ה-SIFR החלים לעניין דיווח כספי ביניים.

¹ המונח "ציות" שאוב מהתרגום לעברית של כללי ה-IFRS כפי שנעשה בידי המוסד לתקינה.

2) עודכנו תקנות קיימות והוספו תקנות חדשות הקובעות כללי גילוי נוספים מעבר לאלו הקבועים בתקני ה-IFRS, כגון:

(א) קביעת חובת צירוף תרגום של הדוחות הכספיים לשקלים במקרה בו הדוחות הכספיים הראשיים לא הוצגו בשקלים. יובהר לעניין זה, כי עובר לתיקון התקנות האמור, הקביעה שהייתה בתקנות הייתה כזו הסותרת את תקני ה-IFRS שכן קבעה כי השקל הוא מטבע הדוחות הכספיים (וזאת לעומת ההוראה החדשה שאינה קובעת מהו המטבע, אלא מוסיפה חובת צירוף של דוח נוסף במקרים בהם המטבע אינו שקל חדש);

(ב) חובת מתן גילוי בדוחות הכספיים ביניים בנוגע ל שינוי מדיניות חשבונאית, שינוי אומדן ותיקון טעות בדוחות הכספיים.

עיקרי התיקונים לתקנות פרטי תשקיף

א. הוספה דרישת גילוי אודות הריבית האפקטיבית של אגרות חוב שהנפיק התאגיד.

ב. במספר סעיפים בתוספת הוספה דרישה למתן גילוי כמותי, המשלים את הגילוי האיכותי שניתן לגבי הפריטים הקבועים בהם בפרק עסקי תיאור התאגיד. כך למשל, הוספו דרישות גילוי כמותיות אודות מענקים בעבור מחקר ופיתוח, הכרה בנכסים בלתי מוחשיים והפרשה בגין איכות הסביבה.

ג. הוספה דרישה למתן גילוי בדבר עמידת התאגיד לתאריך הדוח ולתאריך הסמוך למועד התשקיף, במגבלות החלות עליו בקשר עם אשראי שקיבל.

עיקרי התיקונים לתקנות הצעה פרטית ולתקנות עסקה עם בעל שליטה

א. הוגבלה אפשרות הצירוף של דוחות כספיים של תאגיד הנרכש במסגרת ההצעה הפרטית בתמורה לניירות הערך שהוצעו, או של תאגיד הנרכש במסגרת העסקה עם בעל השליטה, כך שהצירוף יעשה בהתאם לכללי ה-IFRS בלבד, ולא ניתן יהיה לצרף את הדוחות לפי כללי חשבונאות ישראליים.

ב. נקבעה חובת צירוף תרגום של הדוחות הכספיים לשקלים במקרה בו הדוחות הכספיים הראשיים לא הוצגו בשקלים. יובהר לעניין זה, כי עובר לתיקון התקנות האמור, הקביעה שהייתה בתקנות הייתה כזו הסותרת את תקני ה-IFRS שכן קבעה כי השקל הוא מטבע הדוחות הכספיים (וזאת לעומת ההוראה החדשה שאינה קובעת מהו המטבע, אלא מוסיפה חובת צירוף של דוח נוסף במקרים בהם המטבע אינו שקל חדש);

תיקונים נוספים:

עיקרי התיקונים הכלליים בכל קבצי התקנות

בכל המקרים בהם נדרש תאגיד לפי התקנות לצרף דוחות הכוללים תיאור עסקי התאגיד, דוחות כספיים ודוח דירקטוריון ונקבעה הוראה כי במקרה של תאגיד מדווח ניתן לצרף את הדוחות הנדרשים על דרך של הכללה, הובהר כי ביחס לנתונים הכספיים הרבעוניים ניתן להסתפק בצירוף

הדוח הכספי ביניים האחרון. זאת, להבדיל מהחובה לצרף את כל העדכונים שנעשו ביחס לתיאור עסקי התאגיד במהלך כל תקופות הביניים הכלולות בתקופה המצטברת בדוח הכספי ביניים.

עיקרי התיקונים לתקנות דוחות תקופתיים ומיידיים

א. הוספה חובת צירוף של חוות דעת מקצועית, שאינה הערכת שווי, אשר שימשה כבסיס לקביעת ערכם של נכס, התחייבות, התקשרות, הון, הפרשה, הוצאה או הכנסה, המהותיים מאוד לעסקי התאגיד. לדוגמא, חוות דעת משפטית אשר שימשה בסיס לקביעת גובה ההפרשה בגין התביעה שתיכלל בדוחות הכספיים. דרישה זו מתווספת להוראה הקיימת זה מכבר בעניין צירוף הערכת שווי מהותית מאוד.

ב. כמו כן, הוספה החובה לצירוף הערכת שווי או חוות דעת מקצועית אשר שימשו כבסיס לקביעת ערכם של נכס, התחייבות, התקשרות, הון, הפרשה, הוצאה או הכנסה, של חברה כלולה של התאגיד, ואשר הינם מהותיים מאוד לעסקי התאגיד המדווח.

ג. בוטלה ההקלה לעניין אפשרות הגשה בנפרד, תוך ארכה של 90 יום, של דוח פרופורמה בגין אירוע פרופורמה שאירע לאחר תאריך הדוח על המצב הכספי, כאשר מדובר בדוחות הכספיים שיש לצרפם לדוח בעניין מיזוג.

עיקרי התיקונים לתקנות עריכת דוחות

ההגדרה "חברה" הורחבה כך שהמוגדר בה יהא "לרבות שותפות, מיזם משותף, אגודה שיתופית או כל תאגיד אחר" באופן אשר מגדיר מפורשות צורות התאגדות רלוונטיות אשר תקנות אלו חלות עליהן.

עיקרי התיקונים לתקנות פרטי תשקיף

א. בוטלה ההקלה לעניין אפשרות הגשה נפרדת תוך ארכה של 90 יום של דוח פרופורמה בגין אירוע פרופורמה שאירע לאחר תאריך הדוח על המצב הכספי, כאשר מדובר בדוחות הכספיים שיכללו בתשקיף.

ב. הוספה דרישה למתן נתוני פרופורמה מפורטת על ידי תאגיד מדווח אשר שינה את פעילותו באופן מהותי לאחר תאריך הדוח התקופתי, ומבקש להציע לציבור על בסיס דיווחיו השוטפים, בהתאם לתיקון לתקנות מיוני 2008.

עיקרי התיקונים לתקנות הצעה פרטית ולתקנות עסקה עם בעל שליטה

א. הוספה הוראה המחילה את הוראות תקנות דוחות תקופתיים ומיידיים בעניין צירוף דוח פרופורמה גם על תקנות הצעה פרטית ותקנות עסקה עם בעל שליטה. עם זאת, לעניין תקנות אלו, בוטלה ההקלה לעניין אפשרות הגשה בנפרד, תוך ארכה של 90 יום, של דוח פרופורמה בגין אירוע פרופורמה שאירע לאחר תאריך הדוח על המצב הכספי, כאשר מדובר בדוחות הכספיים שיכללו בדוח הצעה פרטית או בדוח העסקה.

- ב. תוקנה ההוראה בעניין פרק הזמן המקסימאלי לדחיית מועד האסיפה הכללית לאישור ההצעה הפרטית או העסקה עם בעל השליטה לפי הוראת הרשות, כך שיעלה בקנה אחד עם ההוראות בעניין משך הזמן למשלוח כתבי הצבעה.
- ג. תוקנו ההוראות הקבועות בתוספת בעניין הסברי הדירקטוריון שיש לצרף לדוחות כספיים הנכללים בדוח ההצעה הפרטית או דוח העסקה, כך שהסברי הדירקטוריון שיצורפו יערכו בהתאם לכללים הקבועים בתקנות דוחות תקופתיים ומיידים.
- ד. במקרים של עסקאות רכישת נכס שאינן מחייבות צירוף דוחות כספיים, הוספה דרישה למתן פרטים נוספים בדבר הנכס הנרכש בהתאם להוראות התוספת החמישי לתקנות דוחות תקופתיים ומיידים, שעניינה רכישת נכסים.

תקנות ניירות ערך (דוחות תקופתיים ומיידיים), (תיקון מס'), התשס"ט-2008

בתוקף סמכותי לפי סעיף 36 לחוק ניירות ערך, התשכ"ח-1968² (להלן – החוק), לפי הצעת הרשות
ובאישור ועדת הכספים של הכנסת, אני מתקין תקנות אלה:

תיקון תקנה 1.1. 1. בתקנה 1 לתקנות ניירות ערך (דוחות תקופתיים ומיידיים) התש"ל – 1970³ (להלן –
התקנות העיקריות) –

(1) במקום ההגדרה "תקני חשבוונאות בין-לאומיים" יבוא "כללי החשבוונאות
המקובלים";

(2) בהגדרה "החזקה ורכישה" המילים "למעט החזקה או רכישה בידי חברה
שלובה" – ימחקו.

(3) במקום ההגדרה "דוחות כספיים" יבוא –

"דוחות כספיים" כהגדרתם בתקנות דוחות כספיים".
או "דוחות" –

(4) בהגדרה "הערכת שווי מהותית" בסופה יבוא "לעניין זה, "הערכת שווי
מהותית" – לרבות הערכת שווי של נכס, התחייבות, התקשרות, הון, פעילות,
הכנסה או הוצאה של חברה כלולה של תאגיד המהותיים לעסקי התאגיד."

(5) בהגדרה "אומדן חשבונאי קריטי" במקום "העקרונות החשבונאיים
המקובלים וכללי הדיווח" יבוא "כללי החשבוונאות".

(6) בהגדרה "אירוע פרפורמה",

(1) בפסקת משנה (1)(א) בכל מקום, במקום "רווחי" יבוא "חלק
הרווח הכולל של", במקום "מרווחי" יבוא "מהרווח הכולל של"
ובמקום "לבעלי הזכויות ההוניות בו" יבוא "לבעלים של החברה
האם".

² ס"ח התשכ"ח, עמ' 234; התשס"ח...;
³ ק"ת התש"ל, עמ' 2037; התשס"ח....

(2) בפסקת משנה (2), אחרי "כמגזר" יבוא "פעילות", בכל מקום אחרי "כללי החשבונאות" יבוא "המקובלים", ולאחר "בנפרד" יבוא "ושכל נתוניה הוצגו בנפרד".

(7) בהגדרה "נתון פרופורמה", במקום "רווח והפסד" יבוא "על הרווח הכולל".

(8) בהגדרה המתחילה ב"רווחים המיוחסים", במקום "רווחים המיוחסים לבעלי הזכויות ההוניות של התאגיד" יבוא "רווחי התאגיד המיוחסים לבעלים של החברה האם", אחרי "רווח" יבוא "כולל" ובסופה יבוא "המקובלים".

(9) בסופה יבוא –

"תקנים בין- כהגדרתם בתקנות דוחות כספיים";
לאומיים
בביקורת"

"חברה כהגדרתה בתקנות דוחות כספיים".
כלולה" –

תיקון תקנה 5 .2 בתקנה 5 לתקנות העיקריות –

(1) במקום כותרת המשנה יבוא "חתימה על דוחות";

(2) במקום "הדוחות" יבוא "דוחות שיש להגיש לפי תקנות אלו", ואחרי "התאגיד" יבוא ", בהתאם להוראות תקנות אלו והוראות כל דין".

ד8. שימשה חוות דעת מקצועית שאינה הערכת שווי כבסיס לקביעת ערכם של נכס, התחייבות, התקשרות, הון, הפרשה, פעילות, הכנסה או הוצאה (להלן – "הנתונים") המהותיים מאוד לעסקי התאגיד, בדוח התקופתי, לרבות קביעה שאין צורך בשינוי ערכם של נתונים כאמור, יצרף התאגיד את חוות הדעת ויחולו הוראות תקנה 5ב, 8ב(ב) ו-8(ד), בשינויים המחוייבים, (להלן- חוות דעת מקצועית מהותית מאוד). לענין זה, "חוות דעת מקצועית שאינה הערכת שווי"- לרבות חוות דעת מקצועית לקביעת ערכם של הנתונים של חברה כלולה של תאגיד המהותיים מאוד לעסקי התאגיד."

(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 "והדו"חות הכספיים המאוחדים המבוקרים של התאגיד" – ימחקו, ובמקום "לתקנות דוחות כספיים" יבוא "להוראות תקנת משנה (א)".

(3) בתקנת משנה (ג) במקום "חברת-בת" יבוא "כל חברה" ובמקום "חברת הבת" יבוא "החברה שדוחותיה צורפו כאמור".

(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) בפסקה (2) במקום "דוח רווח והפסד הכולל" יבוא "דוח על הרווח הכולל, הכולל, ובכל מקום, במקום "דוח רווח והפסד פרופורמה" יבוא "דוח על הרווח הכולל פרופורמה";

(2) בתקנת משנה (1א), במקום "המאזן" יבוא "הדוח על המצב הכספי".

תיקון תקנה 6. בתקנה 10 לתקנות העיקריות -

10

(1) בתקנת משנה (ב) -

(א) בפסקת משנה (1)(ח), אחרי "מגזר" יבוא "פעילות";

(ב) בפסקת משנה (5) במקום "המאזן" יבוא "הדוח על המצב הכספי".

(2) בסופה, בהגדרה "סיכוני שוק" במקום "בעקרונות החשבונאיים המקובלים וכללי הדיווח המקובלים" יבוא "בכללי החשבונאות המקובלים".

תיקון תקנה 7. בתקנה 10א לתקנות העיקריות, במקום "הרווח והפסד" יבוא "הרווח הכולל".

10א

תיקון תקנה 8. בתקנה 11 לתקנות העיקריות -

11

(1) בכל מקום, במקום "המאזן" יבוא "הדוח על המצב הכספי";

(2) בפסקה (1) המילים "ערכם במאזן המתואם" - ימחקו;

(3) בפסקה (3) המילים "במאזן המתואם" - ימחקו.

- תיקון תקנה 9. בתקנה 13 לתקנות העיקריות - 13
- (1) במקום הרישא המסתיימת במילים "ויפורטו", 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 בהבחנה בין רווח או הפסד לבין רווח כולל אחר, כמשמעותם בכללי החשבונאות המקובלים. כן יפורטו:";
- (2) בכל מקום, במקום "מאזנו" יבוא "הדוח על המצב הכספי שלו";
- (3) בכל מקום, המילים "הכל בסכומים נומינליים" – ימחקו.
- תיקון תקנה 10. בתקנה 14 (א) לתקנות העיקריות, במקום "המאזן" יבוא "הדוח על המצב הכספי". 14
- תיקון תקנה 11. בתקנה 21 לתקנות העיקריות, בהגדרת "תשלום מבוסס מניות", אחרי "החשבונאות" יבוא "המקובלים" והמילים "כהגדרתם בתקנות דוחות כספיים" – ימחקו. 21
- תיקון תקנה 12. בתקנה 37 לתקנות העיקריות - 37
- (1) בתקנת משנה (א) –
- (א) בפסקה (1), בסופה יבוא – "לעניין תקנה זו, "רווח" – סך הכל רווח כולל המיוחס לבעלים של חברה האם, בניכוי רווח או הפסד מפעילות שהופסקה כמשמעותה בכללי החשבונאות המקובלים ובניכוי סכומים שנוקפו לרווח הכולל בגין השפעה מצטברת של שינוי במדיניות החשבונאית לתחילת התקופה שבה בוצע השינוי".
- (ב) בפסקה (2), אחרי "ההון העצמי" יבוא "בניכוי החלק המיוחס לזכויות שאינן מקנות שליטה" ובסופה יבוא "לעניין תקנה זו, "החלק המיוחס לזכויות שאינן מקנות שליטה" – כמשמעותו בכללי החשבונאות המקובלים".
- (ג) בפסקה (5) בכל מקום, אחרי "ההון העצמי" יבוא "בניכוי החלק המיוחס לזכויות שאינן מקנות שליטה";

(2) בתקנת משנה (ג), הגדרת "רווח" – תימחק.

תיקון תיקון 137
תקנה 13. בתקנה 137(א) לתקנות העיקריות, אחרי פסקה (12) יבוא -
"12(א) יובאו הסברי הדירקטוריון לדוחות הכספיים של חברת היעד שנכללו בדוח על המיזוג, לפי פסקת משנה (11), לפי הפירוט בתוספת לתקנות ההצעה."

תיקון תיקון 37א
תקנה 14. בתקנה 37א לתקנות העיקריות -

(1) אחרי תקנת משנה (א) יבוא -

"1א(א) הייתה הפעילות המועברת מגזר או מספר מגזרים בדוחות הכספיים של התאגיד יובאו בדוח, נוסף על האמור בתקנת משנה (א), הנתונים הכספיים מתוך הדוחות הכספיים של התאגיד המתייחסים למגזר או למגזרים. לעניין זה, "מגזר" – מגזר פעילות כהגדרתו בכללי החשבונאות המקובלים."

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

תיקון תיקון 37ב
תקנה 15. בתקנה 37ב לתקנות העיקריות -

(1) במקום תקנת משנה (ב) יבוא –

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

(2) תקנת משנה (ג) – בטלה.

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

תיקון תיקון 37ג
תקנה 16. בתקנה 37ג לתקנות העיקריות -

(1) 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.";

(2) בפסקה (2), הסיפא המתחילה במילים "ויהיו ערוכים" תימחק, ובמקומה יבוא "או בהתאם לתקנים בין-לאומיים בביקורת".

תיקון תקנה 17. בתקנה 37 לתיקון העיקריות -

37ד

(1) תקנת משנה (א) תסומן (א1), ובה -

(א) במקום הרישא המסתיימת במילים "להלן - ביאור פרופורמה) יבוא - "הוצגו נתוני פרופורמה:";

(ב) בפסקה (1) במקום הרישא שמסתיימת במילים "את אלה" יבוא - "יפורטו בדוח הפרופורמה גם כל אלה";

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

(2) לפני תקנת משנה (א1) יבוא -

"(א) תקנות 9א ו-38 יחולו בשינויים המחויבים, לרבות בגין עסקת המיזוג, ואולם תקנות משנה 9א(א) ו-38ב(א) לא יחולו";

(3) בתקנת משנה (ב) במקום "לא כללו הדוחות הכספיים ביאור" יבוא "לא הוצגו נתוני", במקום "המתייחס" יבוא "המתייחסים" ובמקום "רווח והפסד" יבוא "על הרווח הכולל";

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

תיקון תקנה 18. בתקנה 37טו לתקנות העיקריות -
37טו

(1) ברישא, במקום "ו-(12)" יבוא, " (12) ו-(12א)"

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

תיקון תקנה 19. בתקנה 38ב לתקנות העיקריות -
38ב

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

תיקון תקנה 20. בתקנה 40 לתקנות העיקריות -
40

(1) בתקנת משנה (א), הסיפא שתחילתה במילים "לעקרונות" – תימחק, ובמקומה יבוא "לכללי החשבונאות המקובלים לעניין דיווח כספי לתקופות ביניים, ויציג 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) במקום תקנת משנה (א) יבוא -

"(א) הוצגו דוחות הביניים במטבע שאינו השקל החדש, יחולו הוראות תקנה 4 לתקנות דוחות כספיים."

(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 21. בתקנה 40 לתקנות העיקריות -
א40

(1) בכל מקום המילים "לתקני חשבונאות בין-לאומיים או" – ימחקו.

(2) בתקנת משנה (ב) -

(א) בפסקה (1) במקום "לרווח" יבוא "לרווח הכולל";

(ב) במקום פסקה (3) יבוא -

"(3) הוצגו דוחות הביניים במטבע שאינו השקל החדש, יצורף גם תרגום של הדוחות לשקלים, כשהוא ערוך בהתאם לכללי התרגום הקבועים בכללי החשבונאות המקובלים בארה"ב. צורף לדוחות תרגום לעברית לפי פסקה (2), יצורף גם אליו תרגום כאמור לשקלים.";

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

הוספת תקנה 22. אחרי תקנה 40 לתקנות העיקריות יבוא -
ב40

"אי התאמה בין הוראות 40.ב. שוכנע יו"ר הרשות או מי שהוא הסמיכו לתקנות לכללי החשבונאות המקובלים מאפשרת את יישום כללי החשבונאות המקובלים או את המותר על פיהם, יורה כי לא תחול הוראה זו.

תיקון תקנה 23. בתקנה 41(א) לתקנות העיקריות, בכל מקום, במקום "במאזן" יבוא "בדוח על המצב הכספי".
41

תיקון תקנה 24. בתקנה 42(א) לתקנות העיקריות -
42

(1) במקום הרישא המסתיימת במלים "פירוט זה" יבוא -

“ייתן גילוי לכל שינוי במדיניות החשבונאית, שינוי אומדן או תיקון טעות שנעשו בתקופת הדיווח, ולרבות פירוט זה:”

(2) במקום פסקה (1) יבוא -

“(1) שינה התאגיד בתקופת הדיווח מדיניות חשבונאית שישם בתקופות דיווח קודמות, יוסבר השינוי, יפורטו הנימוקים והסיבות לו, 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.”;

(3) במקום פסקה (2) יבוא -

“(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.”

(4) במקום פסקה (3) יבוא -

” (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, ינתן גילוי לעובדה זו ולסיבות להיעדר יכולת האמידה.”

תיקון תקנה 25. בתקנה 45(א) לתקנות העיקריות, במקום המילים "להוראות פרק זה" יבוא "לכללי חשבונאות מקובלים ויכלול בנוסף את הוראות הגילוי שנקבעו בפרק זה". 45

תיקון תקנה 26. בתקנה 47(א) לתקנות העיקריות, במקום "לעריכת הדו"ח לפי תקנות אלו" יבוא "כי מתקיים האמור בתקנה 40(א)". 47

תיקון תקנה 27. בתקנה 48(ג)(5) לתקנות העיקריות במקום "המאזן" יבוא "הדוח על המצב הכספי". 48

הוספת תקנה 28. אחרי תקנה 49 לתקנות העיקריות - 50

50. שימשה חוות דעת מקצועית מהותית מאוד בסיס לקביעת ערכם של נתונים בדוח הרבעוני, לרבות קביעה כי אין צורך בשינוי ערכם של נתונים כאמור, יצרף התאגיד את חוות הדעת המקצועית המהותית מאוד לדוח הרבעוני, ויחולו הוראות תקנות 5, 8ב(ב), 8ב(ד) ו-78 בשינויים המחוייבים.

תיקון התוספת הראשונה 29. בתוספת הראשונה לתקנות העיקריות – הראשונה

(1) בסעיף 2 –

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

(ב) בסעיף משנה (א) אחרי "רכוש קבוע" יבוא "מקרקעין ומתקנים" ובמקום "שהשפעתו" יבוא "שהשפעתם";

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

(2) בסעיף 3, במקום "רווח והפסד" יבוא "על הרווח הכולל".

(3) בסעיף 5(ה), אחרי "האמורים" תבוא נקודה, ואחריה יבוא "יובאו הסברים לפערים ביניהם".

30. בתוספת השנייה לתקנות העיקריות -

תיקון
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) בהגדרה המתחילה ב"השקעה שוטפת" במקום "השקעה שוטפת", "יתרות לא כספיות" יבוא "מכשירים פיננסיים בשווי הוגן דרך רווח או הפסד", "מכשירים פיננסיים זמינים למכירה", "נגזר" ובמקום "בעקרונות החשבונאים המקובלים וכללי הדיווח המקובלים" יבוא "בכללי החשבונאות המקובלים".

(ג) ההגדרה "נגזר" - תימחק.

(2) בסעיף 2 -

(א) בסעיף משנה (ה) -

(1) בפסקה (1) -

א. בכל מקום -

במקום "המאזנים" יבוא "הדוחות על המצב הכספי", במקום "מאזן התאגיד" יבוא "הדוח על המצב הכספי של התאגיד", "המאזן" יבוא "הדוח על המצב הכספי", "שבמאזן התאגיד" יבוא "שבדוח על המצב הכספי של התאגיד", המילה "המאזנית" – תימחק, "במקום "במאזן" יבוא "בדוח על המצב הכספי";

ב. הסיפא שתחילתה במילים "או על פי הקבוצות" – תימחק.

(2) בפסקה (3), בכל מקום המילה "המאזנית" – תימחק.

(3) בפסקה (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" ובמקום "הרווח" יבוא "הרווח הכולל, בהבחנה בין רווח או הפסד ורווח כולל אחר".

(ג) בסעיף משנה (ז) –

(1) בפסקה(2), בסופה יבוא – "לעניין זה, "נגזרים משובצים" – כהגדרתם בכללי החשבונאות המקובלים".

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

(ד) בסעיף משנה (ח), בכל מקום, במקום "המאזן" יבוא "תקופת הדיווח".

- תיקון
התוספת
השלישית
31. בתוספת השלישית לתקנות העיקריות -
- (1) בסעיף 3(ד), בסופו יבוא "וכן ההון העצמי בניכוי החלק השייך לזכויות שאינן מקנות שליטה";
- (2) בסעיף 5(ב) בכל מקום, במקום "הנקי" יבוא "או ההפסד".
- תיקון
התוספת
החמישית
32. בתוספת החמישית לתקנות העיקריות, 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 "פרסום הדוח"; יבוא "ואולם, לעניין דוח כספי ביניים, רשאי התאגיד לצרף רק הדוח הכספי האחרון"
- תיקון
התוספת
השישית
33. בתוספת השישית לתקנות העיקריות, בחלק ג', בסעיף (4) במקום "כהגדרתם בתקנות דוחות כספיים" יבוא "המקובלים".
- תחילה
34. תחילתן של תקנות אלו...

התשס"ח, _____

(2008, _____)

(חמ/ 3-982)

רוני בר-און
שר האוצר

תקנות ניירות ערך (עריכת דוחות כספיים), (תיקון מס'), התשס"ט-2008

בתוקף סמכותי לפי סעיפים 17(ב) ו-36 לחוק ניירות ערך, התשכ"ח - 1968⁴ (להלן - החוק), לפי הצעת הרשות ובאישור ועדת הכספים של הכנסת, אני מתקין תקנות אלה:

תיקון תקנה 1. בתקנה 1 לתקנות ניירות ערך (עריכת דוחות כספיים), התשנ"ג-1993⁵ - (להלן - התקנות העיקריות) -

(1) במקום ההגדרה "דוחות כספיים" או "דוחות" יבוא -

"דוחות מערכת שלמה של דוחות כספיים כמשמעותם בכללי החשבונאות כספיים" או המקובלים.
"דוחות" -

(2) במקום ההגדרה "כללי החשבונאות" יבוא -

"כללי תקני דיווח כספי בינלאומיים".
החשבונאות המקובלים -

(3) במקום ההגדרה "תקני חשבונאות בין-לאומיים" יבוא -

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

(4) ההגדרה "דוחות כספיים מותאמים" או "דוחות מותאמים" - תימחק.

(5) במקום ההגדרה "חברה" יבוא -

"חברה" - לרבות שותפות, מיזם משותף, אגודה שיתופית או כל תאגיד אחר.

(6) במקום ההגדרה "חברה מאוחדת באיחוד יחסי" יבוא -

⁴ ס"ח התשכ"ח, עמ' 234; התשס"ח, עמ' 260.
⁵ ק"ת התשנ"ג, עמ' 466; התשס"ח, עמ' 876.

”חברה כמשמעותה בכללי החשבונאות המקובלים.”
מאוחדת
באיחוד
יחסי”-

(7) בהגדרת ”תאריך אישור הדוחות”, הסיפא שתחילתה במילים ”או ועדה” – תימחק.

תיקון תקנה 2.
2

בתקנה 2 לתקנות העיקריות -

(1) בתקנת משנה (א)(1), אחרי ”או חברת כרטיסי אשראי” יבוא ”או שהתאגיד הבנקאי או חברת כרטיסי האשראי הוא חברה כלולה שלו”;

(2) בתקנת משנה (א)(2), אחרי ”איחד באיחוד יחסי מבטח ” יבוא ”או שהמבטח הוא חברה כלולה שלו”;

תיקון תקנה 3.
3

בתקנה 3 לתקנות העיקריות, האמור בה יסומן (א) ובה -

(1) בכל מקום, אחרי ”כללי החשבונאות” יבוא ”המקובלים”;

(2) במקום הסיפה המתחילה במילים ”וישקפו”-יבוא ”ויציגו באופן נאות ובצורה נאמנה את מצבו הכספי של התאגיד, את ביצועיו ותזרימי המזומנים שלו ואת השינויים במצבו הכספי ובהונו העצמי בשנות הדיווח”.

(3) אחרי תקנת משנה (א) יבוא-

”(ב) הגילוי הנדרש על פי תקנות אלו הינו בנוסף על הגילוי הנדרש לפי הוראות הגילוי בכללי החשבונאות המקובלים;

(ג) התאגיד יכול בדוחות הכספיים, הצהרה מפורשת ובלתי מסויגת, בדבר ציות מלא לכללי החשבונאות המקובלים. כן יציין כי הדוחות הכספיים כוללים את הגילוי הנוסף הנדרש לפי תקנות אלו ”

תיקון תקנה 4.
א3

תקנה 3א לתקנות העיקריות תסומן 1א3 ובה -

(1) בתקנת משנה (א), המילים ”על אף האמור בתקנה 3” ימחקו, ובמקום ”לתקני חשבונאות בין – לאומיים” יבוא ”לכללי החשבונאות המקובלים”;

(2) בתקנת משנה (ג)

(א) ברישה המסתיימת במילים "הוראות אלה" במקום "או המבוקרים" יבוא "והמבוקרים";

(ב) בפסקה (3) במקום "ערוכים" יבוא "מוצגים" ובסופה יבוא "תרגום הדוחות הכספיים לשקלים יערך לפי כללי החשבונאות המקובלים".

(ג) בפסקה (6) במקום "נערכו לפי הוראות תקנות" יבוא "כוללים את דרישות הגילוי הנוספות הקבועות בתקנות".

הוספת תקנה 3א
5. אחרי תקנה 3 לתקנות העיקריות יבוא -

"אי התאמה בין הוראות 3א. שוכנע יו"ר הרשות או מי שהוא הסמיכו לכך, כי התקנות לכללי החשבונאות המקובלים קיימת הוראה בתקנות אלו שאינה מאפשרת את יישום כללי החשבונאות המקובלים או את המותר על פיהם, יורה כי לא תחול הוראה זו.

תיקון תקנה 4
6. בתקנת 4 לתקנות העיקריות -

(1) הרישא המסתיימת במילים "מתירים זאת" - תימחק.

(2) אחרי "בהם" יבוא "שיערך בהתאם לכללי החשבונאות המקובלים".

תיקון תקנה 5
7. במקום תקנה 5 לתקנות העיקריות יבוא -

5. "דוחות נפרדים דוחות התאגיד יכללו גם דוחות נפרדים, כהגדרתם בכללי החשבונאות המקובלים, וכל מידע מהותי הנדרש לצורך הבנת דוחות נפרדים אלו דוחות אלו יכול ויובאו במסגרת הביאורים לדוחות התאגיד."

תיקון תקנה 6
8. בתקנה 6 לתקנות העיקריות -

(1) בתקנת משנה (א) בכל מקום, במקום "במאזן" יבוא "בדוח על המצב הכספי";

(2) בתקנת משנה (ב) במקום "ריווח והפסד" יבוא "על הרווח הכולל";

(3) תקנות משנה (ג), (ד) ו-(ה) - בטלות.

תיקון תקנה 9. בתקנה 8 לתקנות העיקריות-

8

(1) במקום תקנת משנה (א) יבוא-

” (א) לא הוצג הדוח על המצב הכספי של התאגיד, כמשמעותו בכללי החשבוונאות המקובלים, על פי ההבחנה בין נכסים והתחייבויות שוטפים לבין נכסים והתחייבויות שאינם שוטפים, כמשמעותה בכללי החשבוונאות המקובלים, יצוינו מתכונת ההצגה שנעשתה, והנימוקים להצגה כאמור.”

(2) תקנת משנה (ג) - בטלה .

תיקון תקנה 10. בתקנה 10 לתקנות העיקריות, אחרי “הנדרשים” יבוא “לפי כללי החשבוונאות המקובלים ולפי” במקום “ישקפו” יבוא “יקיימו” ובמקום “נאות” יבוא “מלא”.

10

הוספת תקנה 11א. אחרי תקנה 11 יבוא-

”תקופת המחזור 11א. תצוין תקופת המחזור התפעולי של התאגיד. לעניין זה, “מחזור תפעולי” – כמשמעותו בכללי תפעולי החשבוונאות המקובלים.”

תיקון כותרת פרק ב' לתקנות העיקריות, במקום “במאזן” יבוא “בדוח על המצב הכספי”.

כותרת פרק ב'

13. תקנה 12 לתקנות העיקריות- בטלה.

ביטול תקנה 12

14. בתקנה 13 לתקנות העיקריות-

תיקון תקנה 13

(1) בתקנת משנה (א) המילים “לעניין תקנה 12(א)1” ימחקו;

(2) תקנות משנה (ב) ו-(ג) – בטלות.

15. תקנה 14 לתקנות העיקריות- בטלה.

ביטול תקנה 14

”נכסים פיננסיים (1) .15 בכל אחת מהקבוצות של נכסים פיננסיים שיש לתת להן גילוי על פי כללי החשבונאות המקובלים, יפורטו סוגי ההשקעות המהותיות באותה קבוצה וסכומן;

(2) יינתן גילוי לניתוח מועדי המימוש של סכומי ההשקעות לפי כל סוג בפסקה (1) לעיל;

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

(א) נכסים במטבע ישראלי שאינם צמודים;

(ב) נכסים במטבע ישראלי צמודים למדד, כל סוג מדד מהותי בנפרד;

(ג) נכסים במטבע חוץ או צמודים למטבע חוץ, כל סוג מטבע מהותי בנפרד;

(ד) נכסים צמודים לבסיס אחר, כל סוג בסיס מהותי בנפרד.”

(4) עלה סכום ההשקעות בחברה שאינה חברה מוחזקת - בתוספת הסכום הנערב בערבויות שניתנו להתחייבויותיה של החברה המוחזקת - על חמישה אחוזים מהונו העצמי של התאגיד, יובאו פרטים אלה:

(1) שם החברה המוחזקת;

(2) סכום ההשקעה בחברה המוחזקת לתאריך הדוח על המצב הכספי;

(3) פרטי הערבויות שניתנו להתחייבויותיה של החברה המוחזקת;

(4) ההכנסות מדיבידנד והכנסות אחרות מהחברה המוחזקת.

17. תקנה 16 לתקנות העיקריות- בטלה. ביטול תקנה 16

18. תקנה 17 לתקנות העיקריות- בטלה. ביטול תקנה 17

19. תקנה 18 לתקנות העיקריות- בטלה. ביטול תקנה 18

20. תקנה 19 לתקנות העיקריות- בטלה. ביטול תקנה 19

21. בתקנה 20 לתקנות העיקריות- תיקון תקנה 20

(1) במקום הרישא המסתיימת במילים "קבוע זכויות במקרקעין" יבוא "היו לתאגיד זכויות במקרקעין";

(2) פסקאות (5) ו-(6) - ימחקו.

22. תקנה 21 לתקנות העיקריות- בטלה. ביטול תקנה 21

23. בכותרת פרק ג' לתקנות העיקריות, במקום "במאזן" יבוא "בדוח על המצב הכספי של". כותרת פרק ג'

24. בתקנה 22 לתקנות העיקריות- תיקון תקנה 22

(1) במקום תקנת משנה (א) יבוא-

"(א) (1) לגבי כל חברה מוחזקת יפורטו במתכונת טבלאית, תוך הבחנה בין חברה מאוחדת, חברה מאוחדת באיחוד יחסי וחברה כלולה:

(א) זכויות התאגיד בחברה המוחזקת, בהבחנה בין זכויות בהון לזכויות הצבעה, ופירוט ניירות ערך הניתנים למימוש לזכויות בהון או לזכות הצבעה בחברה המוחזקת המוחזקים בידי התאגיד;

(ב) היקף השקעת התאגיד בחברה המוחזקת;

(ג) לגבי השקעות הנסחרות בבורסה – שווי השוק ;

(2) לא אוחדו דוחותיה הכספיים של חברה מוחזקת אשר שיעור החזקות התאגיד בזכויות ההצבעה בה גבוה ממחצית, יצוין הדבר ויפורטו הנימוקים לכך.

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

(2) תקנות משנה (ב), (ג) ו-(ה) – בטלות.

(3) במקום תקנת משנה (ד) יבוא –

” (ד) לגבי כל חברה כלולה כאמור בתקנה 23, יצוין סכום המוניטין שנבע מרכישתה. כן, יפורטו סכומים שהוכרו בגין ירידת ערך השקעת התאגיד בחברה הכלולה.”

תיקון תקנה 24	24	בתקנה 24 לתקנות העיקריות, במקום "שנרשם" יבוא "שנתקבל או שהתאגיד זכאי לקבלו".	25
ביטול תקנה 25	25	תקנה 25 לתקנות העיקריות – בטלה.	26
תיקון כותרת פרק ד'		בכותרת פרק ד' לתקנות העיקריות, במקום "במאזן" יבוא "בדוח על המצב הכספי של".	27
ביטול תקנה 26	26	תקנה 26 לתקנות העיקריות- בטלה.	28
ביטול תקנה 27	27	תקנה 27 לתקנות העיקריות- בטלה.	29
ביטול תקנה 28	28	תקנה 28 לתקנות העיקריות- בטלה.	30
ביטול תקנה 29	29	תקנה 29 לתקנות העיקריות- בטלה.	31
ביטול תקנה 30	30	תקנה 30 לתקנות העיקריות- בטלה.	32
ביטול תקנה 31	31	תקנה 31 לתקנות העיקריות- בטלה.	33

			תקנה 31
		34. תקנה 32 לתקנות העיקריות- בטלה.	ביטול תקנה 32
		35. תקנה 33 לתקנות העיקריות- בטלה.	ביטול תקנה 33
		36. תקנה 34 לתקנות העיקריות- בטלה.	ביטול תקנה 34
		37. במקום תקנה 35 לתקנות העיקריות יבוא-	תיקון תקנה 35
		“אופן הצמדת 35. התחייבויות התאגיד יסווגו ויפורטו בקבוצות לפי סוגי מטבע ואופן הצמדה, ולפחות:	
	(1)	התחייבויות במטבע ישראלי שאינן צמודות;	
	(2)	התחייבויות במטבע ישראלי 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.”	
		38. אחרי תקנה 35 יבוא-	הוספת תקנה 35א
	(א)	“תנאים בהם מותנית 35א. הייתה התחייבות מהותית מותנית בתנאים כלשהם, יפורטו התנאים ויצוין האם התאגיד מקיים תנאים אלו למועד הדוח על המצב הכספי;	
	(ב)	התקיימו בשנת הדיווח נסיבות העשויות להאיץ את פירעון ההתחייבות, יפורטו נסיבות אלה וסכום ההתחייבות.”	
		39. בתקנה 36 לתקנות העיקריות-	תיקון תקנה 36
	(1)	במקום כותרת המשנה יבוא “התחייבויות תלויות וערבויות”;	

(2) בתקנה משנה (א), במקום הגדרת "תלויות" יבוא "התחייבויות תלויות" כהגדרתן בכללי החשבונאות המקובלים";

(3) בתקנת משנה (ב) –

(א) פסקאות (1)(א), (1)(ג) ו-(1)(ה) – ימחקו;

(ב) במקום פסקה (1)(ד) יבוא –

"(1)(ד) הייתה האפשרות לתורים 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."

(ג) בפסקה (2) במקום "המאזן" יבוא "הדוח על המצב הכספי".

תיקון תקנה 40. בתקנה 38 לתקנות העיקריות- 38

(1) האמור בה יסומן (א);

(2) אחרי תקנת משנה (א) יבוא –

"(ב) מומש שעבוד או החלו הליכי מימוש בשנת הדיווח, יינתן לכך גילוי

ויפורטו נסיבות מימושו או נקיטת ההליכים, לפי העניין."

41. בכותרת פרק ה' לתקנות העיקריות, במקום "במאזן" יבוא "בדוח על המצב הכספי של".
תיקון כותרת פרק ה'

42. תקנה 39 לתקנות העיקריות- בטלה.
ביטול תקנה 39

43. תקנה 40 לתקנות העיקריות- בטלה.
ביטול תקנה 40

44. בתקנה 41 לתקנות העיקריות- תקנות משנה (א), (ב) ו-(ג) בטלות.
תיקון תקנה 41

45. תקנה 42 לתקנות העיקריות- בטלה.
ביטול תקנה 42

- תיקון תקנה 44 46. בתקנה 44 לתקנות העיקריות, תקנות משנה (א) ו-(ב) – בטלות.
- תיקון תקנה 44א 47. בתקנה 44א לתקנות העיקריות -
- (1) פסקאות (1), (2) ו-(3) – ימחקו ;
- (2) בפסקה (5) במקום הסיפא המתחילה במילים "סמוך לפני החלטת הדירקטוריון" יבוא "במועד ההענקה ובמועד הקצאת ניירות הערך. לעניין זה, "מועד ההענקה" – כמשמעותו בכללי החשבוונאות המקובלים".
- תיקון תקנה 45 48. במקום תקנה 45 לתקנות העיקריות יבוא-
45. "ניירות ערך הניתנים להמרה למניות או נעשתה התקשרות אחרת שהתאגיד צד לה, המקנה זכות לרכוש ממניות התאגיד ולרבות 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".
- תיקון כותרת פרק ו' 49. בכותרת פרק ו' לתקנות העיקריות, במקום "הריווח והפסד" יבוא "על הרווח הכולל".
- תיקון תקנה 46 50. במקום תקנה 46 לתקנות העיקריות יבוא-
46. "מתכונת ניתוח ההוצאות שהוכרו ברווח או הפסד, לפי שיטת סיווג המבוסס על מהות ההוצאות או שיטת סיווג המבוסס על מאפיין הפעילות של ההוצאות, והנימוקים לצורת הניתוח שנבחרה. לעניין זה, "סיווג המבוסס על מהות ההוצאות" ו"סיווג המבוסס על מאפיין הפעילות של ההוצאות" – כמשמעותם בכללי החשבוונאות המקובלים "

- תיקון תקנה 51. במקום תקנה 47 לתקנות העיקריות יבוא- 47
- ”פירוט נתונים ברוח 47. ברוח יפורטו נתונים בדבר עלות המכירות והשירותים, על הרווח הכולל. הוצאות מכירה ושיווק, הוצאות הנהלה וכלליות, הוצאות והכנסות מימון; הפירוט ייעשה לפי מרכיביהם ובהתאם לנסיבות העניין.”
- ביטול תקנה 52. תקנה 48 לתקנות העיקריות- בטלה. 48
- תיקון תקנה 53. במקום תקנה 49 לתקנות העיקריות יבוא- 49
- ”מכירות הכוללות 49. היו לחברה עסקאות מכירה הכוללות גם עסקאות מימון, עסקאות אשראי 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.”
- תיקון תקנה 54. במקום תקנה 50 לתקנות העיקריות יבוא- 50
- ”עבודות יזמות 50. (א) לגבי עבודות יזמות ארוכות מועד יינתנו פרטים ארוכות מועד אלה:
- (1) סכום ההכנסות שהוכר בשנת הדיווח וסכום ההכנסות המצטבר לתום שנת הדיווח. לגבי כל פרויקט מהותי של התאגיד, יובאו נתונים אלה גם בנפרד;
- (2) סכום העלויות שהוכר בשנת הדיווח וסכום העלויות המצטבר לתום שנת הדיווח. לגבי כל פרויקט מהותי של התאגיד, יובאו נתונים אלה גם בנפרד;
- (3) סך ההפרשה להפסדים שהוכרה בשנת הדיווח, וסך ההפרשה המצטברת

לתום שנת הדיווח. לגבי כל פרויקט מהותי של התאגיד, יובאו נתונים אלה גם בנפרד;

(4) המספר והסכום הכולל של חוזי המכירה שנקשרו במהלך שנת הדיווח. לגבי כל פרויקט מהותי של התאגיד, יובאו נתונים אלה גם בנפרד;

(5) לגבי פרויקטים שהקמתם טרם נסתיימה עד תום שנת הדיווח, אף אם הושלמה מכירתם, או פרויקטים שטרם הושלמה מכירתם עד תום שנת הדיווח, אף אם נסתיימה הקמתם- המספר והסכום הכולל של חוזי המכירה בהם התקשר התאגיד במצטבר עד לתום שנת הדיווח. לגבי כל פרויקט מהותי של התאגיד, יובאו נתונים אלה גם בנפרד;

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

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

(1) בניה למגורים;

(2) בניה לתעשייה ולמסחר;

(3) עבודות תשתית;

(4) אחר.

55	ביטול תקנה 51 לתקנות העיקריות- בטלה.	55	ביטול תקנה 51
56	תקנה 51 א לתקנות העיקריות- בטלה.	56	ביטול תקנה 51 א
57	תקנה 51 ב לתקנות העיקריות- בטלה.	57	ביטול תקנה 51 ב
58	תקנה 52 לתקנות העיקריות- בטלה.	58	ביטול תקנה 52
59	תקנה 53 א לתקנות העיקריות- בטלה.	59	ביטול תקנה 53 א
60	תקנה 54 לתקנות העיקריות- בטלה.	60	ביטול תקנה 54
61	תקנה 55 לתקנות העיקריות- בטלה.	61	ביטול תקנה 55
62	במקום תקנה 56 לתקנות העיקריות יבוא	62	תיקון תקנה 56
56	”מימוש נכסים לא שוטפים 56. יפורטו רווחים או הפסדים שנבעו לתאגיד ממימוש נכסים לא שוטפים, כל נכס בנפרד. לעניין זה, ”נכסים לא שוטפים” – כמשמעותם בכללי החשבונאות המקובלים.”.		
63	בתקנה 57 לתקנות העיקריות, תקנות משנה (א), (ב), (ד) ו-(ה) - בטלות.	63	תיקון תקנה 57
64	תקנה 58 לתקנות העיקריות- בטלה.	64	ביטול תקנה 58
65	תקנה 59 לתקנות העיקריות- בטלה.	65	ביטול תקנה 59
66	תקנה 60 לתקנות העיקריות- בטלה.	66	ביטול תקנה 60
67	בתקנה 61 לתקנות העיקריות, במקום ”המאזן” יבוא ”הדוח על המצב הכספי”.	67	תיקון תקנה 61
68	בתקנה 63 לתקנות העיקריות, בפסקה (1)(ד) בכל מקום, במקום ”המאזן” יבוא ”הדוח על המצב הכספי”.	68	תיקון תקנה 63
69	בתקנה 64 לתקנות העיקריות -	69	תיקון תקנה 64
(1)	בכל מקום, במקום ”הטבות” יבוא ”תגמול וכל הטבה אחרת”;		

(2) בפסקת משנה (1)(א) במקום ההגדרות "הטבות", "שכר ומשכורת" ו"טובת הנאה" יבוא –

"תגמול" – כהגדרתו בתקנות דוחות תקופתיים ומידיים";

(3) בפסקת משנה (1)(ב) אחרי "קבוצות אלה"; יבוא "לגבי כל תגמול והטבה אחרת יפורטו גם שוויים, הדרך שבה נקבע השווי וההנחות ששימשו בחישובו"; ובמקום הסיפא שתחילתה במילים "ניתנה הטבה" יבוא "ניתנו תגמול או כל הטבה אחרת שאינם ניתנים להערכה כספית, יתוארו תנאיהם";

(4) בפסקת משנה (1)(ג) במקום "עשויות להינתן" יבוא "עשויים להינתן";

(5) בפסקת משנה (1)(ד) הרישא המסתיימת במילה "בחישובה"; – תימחק; במקום "טובת ההנאה" יבוא "תגמול וכל הטבה אחרת" ובמקום "נשא" יבוא "ישא";

(6) פסקת משנה (2) – תימחק.

(7) בפסקת משנה (3)(א), בסופה יבוא "כמו כן, תצוין השפעת העסקאות על מצבו העסקי של התאגיד ועל תוצאות פעולותיו, לגבי כל עסקה בנפרד";

(8) פסקת משנה (3)(ב) – תימחק;

(9) בפסקת משנה (3)(ג) במקום "פסקאות" יבוא "פסקת" ובמקום "(א) ו-(ב)" יבוא "זו".

תחילה 70. תחילתן של תקנות אלו.... (להלן – יום התחילה).

71. בשתי שנות הדיווח הראשונות שלאחר יום התחילה, רשאי תאגיד לצרף דוחות של חברה כלולה שחלים עליה תקני החשבונאות והכללים החשבונאיים המפורסמים על ידי המוסד לתקינה חשבונאית בישראל, כשהם ערוכים לפי הוראות תקנות אלו כנוסחן ערב יום התחילה.

הוראת מעבר

התשס"ט _____

(2008_____)

(חמ 1829-3)

רוני בר-און

שר האוצר

תקנות ניירות ערך (עסקה בין חברה לבין בעל שליטה בה), (תיקון מספר _____), התשס"ט-2008

בתוקף סמכותי לפי סעיפים 36 ו-56(ד)(3) לחוק ניירות ערך, התשכ"ח-1968⁶ 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 - 2001⁷ (להלן – התקנות העיקריות), 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 – " סך הכל רווח כולל המיוחס לבעלים של חברת האם, בניכוי רווח או הפסד מפעילות שהופסקה ובניכוי סכומים שנזקפו לרווח הכולל בגין השפעה מצטברת של שינוי במדיניות החשבונאית לתחילת התקופה שבה בוצע השינוי. לעניין זה, "הרווח הכולל המיוחס לבעלים של חברת האם" ו"פעילות שהופסקה" – כמשמעותם בכללי החשבונאות המקובלים"

(2) בתקנת משנה (ו) -

(א) 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 דוחות תקופתיים ומיידיים, לפי העניין.";

(ב) בפסקה (2), המילים "בהתאם לכללים שלפיהם נערכו הדוחות" – ימחקו;

(ג) במקום פסקה (5) יבוא –

"(5) הוצגו הדוחות הכספיים במטבע שאינו השקל החדש,

⁶ ס"ח התשכ"ח, עמ' 234; התשס"ח, עמ' _____.
⁷ ק"ת התשס"א, עמ' 430; התשס"ח, עמ' _____.

יצורף לדוחות גם תרגום לשקלים חדשים של הסכומים המופיעים בהם, שיערך בהתאם לכללי החשבונאות המקובלים”.

(ד) אחרי סעיף (5) יבוא -

”(6) אירע אירוע פרופורמה בתקופת הדיווח הכלולה בדוחות הכספיים שצירופם נדרש לפי תקנה זו, לאחר תאריך הדוח על המצב הכספי ועד לתאריך אישור הדוחות הכספיים או שקרוב לוודאי שאירוע הפרופורמה יושלם בתקופה של שלושה חודשים לאחר תאריך אישור הדוחות הכספיים, וההשלמה אינה כרוכה בתנאים מהותיים יחולו הוראות תקנות 9א ו-38ב לתקנות דוחות תקופתיים ומידיים, לפי העניין, בשינויים המחוייבים, ואולם תקנות משנה 9א(1א) וב-38ב(1א) לא יחולו”;

(3) אחרי תקנת משנה (1) יבוא –

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

(4) בתקנת משנה (1), אחרי “פרסום דוח העסקה;” יבוא “ואולם, לעניין דוח כספי ביניים, רשאי התאגיד לצרף רק הדוח הכספי האחרון”.

תיקון תקנה 7 .3 בתקנה 7 לתקנות העיקריות –

(1) בתקנת משנה (א) -

(א) בסעיף (3), המילים “בישראל או לפי תקני חשבונאות בין-לאומיים” – ימחקו;

(ב) בסעיף (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" יבוא "הנתונים הכספיים מתוך הדוחות הכספיים של התאגיד המתייחסים למגזר או למגזרים. לעניין זה, "מגזר" – מגזר פעילות כהגדרתו בכללי החשבוונאות המקובלים.

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

תיקון תקנה 9 .4 בתקנה 9 לתקנות העיקריות -

(1) תקנת משנה (ג) – בטלה ;

(2) בתקנת משנה (ד) אחרי "התוקף" יבוא "של חוות הדעת המקצועית".

תיקון תקנה 10 .5 בתקנה 10 (ב) לתקנות העיקריות, במקום "עשרים ואחד" יבוא "שלושים וחמישה".

תיקון התוספת השנייה .6 (1) במקום החלק השני לתוספת יבוא -

" חלק שני – הסברים לדוחות הכספיים השנתיים

(א) יובא דו"ח הדירקטוריון על מצב עניני התאגיד בשנת הדיווח בהתאם להוראות תקנה 10 לתקנות דוחות תקופתיים ומיידיים, בשינויים המחוייבים ;

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

(2) במקום החלק השלישי לתוספת יבוא -

"חלק שלישי – הסברים לתקופת הביניים

יובא דו"ח הדירקטוריון על מצב עניני התאגיד בתקופת הביניים בהתאם להוראות תקנה 48 לתקנות דוחות תקופתיים ומיידיים,

בשינויים המחוייבים";

תחילה 7. תחילתן של תקנות אלו...

_____ , התשס"ט

(2008_____)

(חמ 1829-3)

רוני בר-און

שר האוצר

תקנות ניירות ערך (הצעה פרטית של ניירות ערך בחברה רשומה), (תיקון מספר _____), התשס"ט-2008

בתוקף סמכותי לפי סעיפים 15ב(1)(א) 36 ו-56(ד)(2) לחוק ניירות ערך, התשכ"ח-1968,⁸ 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 (הצעה פרטית של ניירות ערך בחברה רשומה) התש"ס - 2000⁹ (להלן – התקנות העיקריות) –

(1) במקום ההגדרות "מיתקני חשבוונאות בין-לאומיים" ו"תקנים ביקורת בין-לאומיים" יבוא-

"כללי החשבוונאות כהגדרתם בתקנות דוחות כספיים".
המקובלים" ו"תקני
ביקורת בין-
לאומיים"-

(2) אחרי הגדרת "כללי החשבוונאות המקובלים" ו"תקני ביקורת בין-לאומיים" יבוא-

"שווי הוגן" – כמשמעותו בכללי החשבוונאות המקובלים".

2. תיקון תקנה 4 בתקנה 4 לתקנות העיקריות, בתקנת משנה (א)(4) במקום "הערך הכלכלי" יבוא "השווי ההוגן"; אחרי "בציון" יבוא "אופן ונוסחת חישוב השווי" והסיפה המתחילה במילים "לגבי כתב אופציה" – תימחק.

3. תיקון תקנה 9 בתקנה 9 לתקנות העיקריות, אחרי פסקה (2) יבוא –

(3) יובאו הסברי הדירקטוריון לדוחות הכספיים שנכללו בדוח התאגיד בהתאם להוראות תקנה 10, לפי הפירוט הקבוע בתוספת."

4. תיקון תקנה 10 לתקנות העיקריות -

10

(1) במקום הרישה המסתיימת במילה "כדלקמן" יבוא "דוחות כספיים

⁸ ס"ח התשכ"ח, עמ' 234; התשס"ח, עמ' 260.
⁹ ק"ת התש"ס, עמ' 834; התשס"ח עמ' 1107.

שיש לצרפם לדוח התאגיד לפי תקנה 9(2) (להלן – הדוחות הכספיים)
יכללו:

(2) בפסקה (1) אחרי "שנתיים" יבוא "אחרונים שפורסמו או שקמה חובה
לפרסמם בהתאם לתקנות דוחות תקופתיים ומיידיים לפני מועד פרסום
דוח ההצעה או התיקון לדוח ההצעה", במקום "ערוכים בהתאם
לתקנות" יבוא "ערוכים בהתאם לכללי החשבונאות המקובלים, ויכללו
בנוסף את הוראות הגילוי שנקבעו בתקנות".

(3) בפסקה (2) אחרי "ביניים" יבוא "אחרונים שפורסמו או שקמה חובה
לפרסמם בהתאם לתקנות דוחות תקופתיים ומיידיים לפני מועד פרסום
דוח ההצעה או התיקון לדוח ההצעה", במקום "ערוכים בהתאם
לתקנות" יבוא "ערוכים בהתאם לכללי החשבונאות המקובלים, ויכללו
בנוסף את הוראות הגילוי שנקבעו בתקנות".

(4) פסקה (4) – תמחק;

(5) בפסקה (6) המילים "בהתאם לכללים שלפיהם נערכו הדוחות" –
ימחקו;

(7) במקום סעיף (9) יבוא -

"(9) הוצגו הדוחות הכספיים במטבע שאינו השקל החדש, יצורף
לדוחות גם תרגום לשקלים חדשים של הסכומים המופיעים
בהם, שיערך בהתאם לכללי החשבונאות המקובלים".

(8) אחרי סעיף (9) יבוא –

"(10) אירע אירוע פרופורמה בתקופת הדיווח הכלולה בדוחות
הכספיים שצירופם נדרש לפי תקנה זו, לאחר תאריך הדוח
על המצב הכספי ועד לתאריך אישור הדוחות הכספיים או
שקרוב לוודאי שאירוע הפרופורמה יושלם בתקופה של
שלושה חודשים לאחר תאריך אישור הדוחות הכספיים,
וההשלמה אינה כרוכה בתנאים מהותיים יחולו הוראות
תקנות 9א ו-38ב לתקנות דוחות תקופתיים ומיידיים, לפי

העניין, בשינויים המחוייבים, ואולם תקנות משנה 9א(א1)
וב-38ב(א1) לא יחולו."

תיקון תקנה 5. בתקנה 11 לתקנות העיקריות אחרי "פרסום הדוח"; יבוא "ואולם, לעניין דוח
11
כספי ביניים, רשאי התאגיד לצרף רק הדוח הכספי האחרון".

תיקון תקנה 6. בתקנה 12 לתקנות העיקריות -
12

(1) בתקנת משנה (א) -

(א) בפסקה (3) המילים "בישראל או לפי תקני חשבונאות בין-
לאומיים" – ימחקו;

(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" יבוא "הנתונים הכספיים מתוך הדוחות
הכספיים של התאגיד המתייחסים למגזר או למגזרים".
לעניין זה, "מגזר" – מגזר פעילות כהגדרתו בכללי החשבונאות
המקובלים.

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

תיקון תקנה 8. בתקנה 15 לתקנות העיקריות -
15

(1) תקנת משנה (ג) – בטלה;

(2) בתקנת משנה (ד) אחרי "התוקף" יבוא "של חוות הדעת המקצועית".

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

תיקון תקנה 10. בתקנה 20 לתקנות העיקריות, בפסקה (5) במקום "הערך הכלכלי" יבוא "השווי
20
ההוגן", אחרי "בציון" יבוא "אופן ונוסחת חישוב השווי ו" והסיפה המתחילה

במילים "לגבי כתב אופציה" – תימחק.

תיקון התוספת 11. (1) במקום החלק השני לתוספת יבוא-

" חלק שני – הסברים לדוחות הכספיים השנתיים

(א) יובא דו"ח הדירקטוריון על מצב עניני התאגיד בשנת הדיווח בהתאם להוראות תקנה 10 לתקנות דוחות תקופתיים ומיידיים, בשינויים המחויבים ;

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

(2) במקום החלק השלישי לתוספת יבוא-

"חלק שלישי – הסברים לתקופת הביניים

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

תחילה 12. תחילתן של תקנות אלו....

_____, התשס"ט

(_____) (2008)

(חמ 1829-3)

רוני בר-און
שר האוצר

תקנות ניירות ערך (פרטי התשקיף וטיטות תשקיף – מבנה וצורה), (תיקון מס'), התשס"ט - 2008

בתוקף סמכותי לפי סעיפים 16 ו-17 לחוק ניירות ערך, התשכ"ח - 1968¹⁰ (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 וטיטות תשקיף- מבנה וצורה), התשכ"ט-1969¹¹ (להלן- התקנות העיקריות)-

(1) בהגדרה "חברה קשורה", בפסקה (1), בכל מקום, המילה "מותאם"- תימחק;

(2) ההגדרות "מותאם" ו- "דוחות כספיים מותאמים" או "דוחות מותאמים"- יימחקו;

(3) במקום ההגדרה "שווי הוגן" יבוא-

"שווי הוגן"- כמשמעותו בכללי חשבונאות מקובלים";

(4) אחרי ההגדרה "שווי הוגן" יבוא-

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

"תקנות דוחות כספיים" - תקנות ניירות ערך (עריכת דוחות כספיים),
התשנ"ג-1993¹².

תיקון תקנה 2. במקום תקנה 12 לתקנות העיקריות יבוא -

12

"הון התאגיד 12. (א) יפורטו מרכיבי ההון העצמי של התאגיד, בהתאם לדוחות הכספיים האחרונים הכלולים בתשקיף;

(ב) יצוין הון המניות הרשום, המונפק והנפרע של המנפיק

¹⁰ ס"ח התשכ"ח, עמ' 234; התשס"ח, עמ'.....;

¹¹ ק"ת התשכ"ט, עמ' 1794; התשס"ח, עמ'.....

¹² ק"ת התשנ"ג, עמ' 466; התשס"ח, עמ'....

לתאריך התשקיף, מחולק לפי סוגי המניות, ויצוינו סכומים שנתקבלו בגין מניות שהונפקו לאחר תאריך הדוח על המצב הכספי, בחלוקה לסוגי המניות, והפחתות הון שנעשו לאחר תאריך הדוח על המצב הכספי..”

תיקון תקנה 13 3. בתקנה 13(4) לתקנות העיקריות, בסופה יבוא “, שיעור הריבית האפקטיבית הגלומה באגרות החוב, ושיעור התשואה של אגרות החוב בבורסה לתאריך התשקיף או לתאריך סמוך לו ככל האפשר; לעניין זה, “ריבית אפקטיבית” – כמשמעותה בכללי חשבונאות מקובלים.”

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.”

תיקון תקנה 56 5. בתקנה 56(ב) לתקנות העיקריות במקום “כשדו”ח רווח והפסד, הדו”ח על השינויים במצב הכספי” יבוא “כשהדוח על הרווח הכולל, הדוח על תזרימי המזומנים.”

תיקון תקנה 59 6. בתקנה 59 לתקנות העיקריות -

(1) בתקנת משנה (א) במקום “ריווח והפסד” יבוא “על הרווח הכולל”;

(2) תקנות משנה (ב), (ג), (ד) ו-(ו) – בטלות.

תיקון תקנה 60 7. במקום תקנה 60 לתקנות העיקריות יבוא -

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

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

תיקון תקנה 60א 8. בתקנה 60א לתקנות העיקריות, בסופה יבוא – “ואולם תקנות משנה 9א(1א) וב-38ב(1א) לא יחולו”;

הוספת תקנה 60ב 9. אחרי תקנה 60ב לתקנות העיקריות יבוא:

160. (א) הוראות תקנות 9 א ו-38 לתקנות דוחות תקופתיים ומיידיים לעניין החובה להגיש דוח פרופורמה, יחולו ביחס לתקנות אלו, בשנויים המחוייבים, ואולם תקנות משנה 9א(1א) וב-38ב(1א) לא יחולו;

(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 10. במקום תקנה 62 לתקנות העיקריות יבוא -

62

162. (א) יובא דוח הסקירה או דוח המבקרים של רואה החשבון, לפי העניין, ביחס לכל אחד מהדוחות הכספיים הכלולים בתשקיף, ויצוין בו כי רואה החשבון הסכים לכללו בתשקיף. היה על המציע לכלול בדוחות הכספיים את הוראות הגילוי הקבועות בתקנות דוחות כספיים, 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 9א(א).

תיקון תקנה 11. במקום תקנה 72(א)(10) יבוא -

72

10(א) (א) יפורטו מרכיבי ההון העצמי של התאגיד, בהתאם לדוחות הכספיים האחרונים הכלולים בתשקיף ולגבי תאגיד מדרווח – הדוחות הכספיים שהיה עליו לפרסם עד למועד פרסום התשקיף;

(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, בחלוקה לסוגי המניות, והפחתות הון

שנעשו לאחר תאריך הדוח על המצב הכספי.

12. בתוספת הראשונה לתקנות העיקריות –

תיקון
התוספת
הראשונה

(1) במקום סעיף 3 יבוא -

3. (א) תיארור 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 להתהוות לו הוצאות (ובכלל זה הכנסות והוצאות המתייחסות לעסקאות עם רכיבים אחרים של התאגיד);

(2) התוצאות התפעוליות שלו נסקרות באופן סדיר על ידי מקבל ההחלטות התפעוליות הראשי של הישות, כדי לקבל החלטות לגבי משאבים שיוקצו לרכיב וכדי להעריך את ביצועיו; לעניין זה, "מקבל ההחלטות התפעוליות הראשי" – כמשמעותו בכללי החשבונאות המקובלים.

(3) קיים לגביו מידע כספי נפרד זמין.

(ב) ניתן לקבץ לתחום פעילות אחד כמה רכיבים בפעילות התאגיד, העומדים בתנאי סעיף משנה (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 ואם
מתאים, מהות הסביבה המפקחת.

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

(2) בסעיף 5(א) בסופו יבוא "כן, תצוין יתרת הרווחים הניתנים לחלוקה לתאריך הדוח
על המצב הכספי".

(3) בסעיף 6(א) -

(1) בפסקה (3) במקום "תפעולי" יבוא "מפעולות רגילות, ובהבחנה בין החלק
מרווח מפעולות המיוחס לבעלים של החברה האם והחלק מרווח מפעולות
המיוחס לזכויות שאינן מקנות שליטה ;

(2) פסקה (5) – בטל

(3) בסעיף 11(ב), במקום "מגזרים עסקיים" יבוא "מגזרי פעילות", המילים

"כמשמעותם בתקנות ניירות ערך (דוחות כספיים שנתיים) התשנ"ג – 1993" ימחקו, בסוף הסעיף יבוא "ואולם, אם קיימים הבדלים מהותיים בשיעורי הרווח הגולמי של קבוצות מוצרים או שירותים, יצוין הדבר וינתן הסבר איכותי בעניין ההבדלים".

(4) בסעיף 13(ב) אחרי "אופי קשריו" יבוא "ומאפייני ההתקשרות".

בסעיף 15, בכל מקום, במקום "המאזן" יבוא "הדוח על המצב הכספי".

(5) בסעיף 19 –

(1) בכותרת אחרי "רכוש קבוע" יבוא "מקרקעין";

(2) בסעיף משנה (א), אחרי "המקרקעין" יבוא ", המתקנים", 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".

(6) 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".

(7) בסעיף 21, במקום "והעלויות" יבוא ", העלויות", ואחרי "בהם" יבוא "והסכומים שהוכרו בגינם כנכס בדוחות הכספיים בהתאם לכללי החשבונאות המקובלים".

(9) בסעיף 24 –

(1) בסעיף משנה (א), במקום "חומרי גלם ומוצרים גמורים בנפרד" יבוא "לפי סוגיו השונים, בנפרד", וכן בסופו יבוא "כמו כן, יפורטו ימי המלאי";

(2) בסעיף משנה (ב), אחרי "מלקוחות" תבוא נקודה, ואחריה יבוא "יובאו הסברים לפערים ביניהם".

(10) בסעיף 26 –

(1) בסעיף משנה (א) אחרי "הריבית הממוצעת" יבוא "ושיעור הריבית האפקטיבית";

(2) בסעיף משנה (ב), בסופו יבוא "יצוין האם התאגיד עומד בכל המגבלות החלות עליו, לתאריך הדוח על המצב הכספי ולתאריך הסמוך, ככל האפשר, לתאריך התשקיף";

(3) בסעיף משנה (ד) אחרי "שנוצלה לתאריך" יבוא "הדוח על המצב הכספי ולתאריך";

(4) בסעיף משנה (ה) במקום "במאזן" יבוא "המוצגים בדוח על המצב הכספי"

(5) בסעיף משנה (ו) אחרי "יפרט את" יבוא "מועדי הדירוג".

(11) בסעיף 27 –

(1) בסעיף משנה (ג) אחרי "התשי"ט – 1959" יבוא "או כל דין אחר";

(2) בסעיף משנה (ז) במקום "הפסדים צבורים לצרכי מס" יבוא "הפסדים לצורכי מס שטרם נוצלו וזיכויי מס שטרם נוצלו".

(12) בסעיף 28(א), בסופו יבוא "כמו כן, יפורטו סכומי הפרשה שהוכרו בדוחות הכספיים בגין איכות הסביבה ומפגעים סביבתיים".

(13) בסעיף 32 –

(1) סעיף משנה (ב) – בטל;

(2) בסעיף משנה (ו) אחרי "יובא" יבוא "גם".

(14) בסעיף 34 -

(1) אחרי סעיף משנה (ב) יבוא –

"(ב) "יפורטו השקעות מהותיות שצפויות בשנה הקרובה";

(2) בסעיף משנה (ג), במילה "ו- (ב)" תימחק הו-, ואחריה יבוא "ו- (ב1)".

(15) בסעיף 37 א -

(1) בפסקה (1) –

(1) בפסקת משנה (א) במקום "רווח נקי" יבוא "רווח או הפסד המיוחס לבעלים של החברה האם" ובסופו ימחקו המילים "הנחשבים על פי כללי החשבונאות המקובלים כסעיפים מיוחדים";

(2) בפסקת משנה (ו) ובפסקת משנה (ז) במקום "רווח נקי" יבוא "רווח או הפסד שמיוחס לבעלים של החברה האם".

(2) בפסקה (2) -

(1) בפסקת משנה (א) במקום "סך המאזן" יבוא "סך הנכסים המוצגים בדוח על המצב הכספי";

(2) אחרי פסקת משנה (ג) יבוא :

"(ג1) "מידע כאמור בסעיף 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" יבוא "הרווח";

(4) אחרי פסקת משנה (ה) יבוא –

"(ה1) שיעור הדיבידנד שחולק מתוך רווחי שערוך נכסי הנדל"ן להשקעה".

(3) בפסקה (5) המשפט שתחילתו במילים "כהגדרתו בתקנות" וסופו במילים "התשנ"ו – 1996" - ימחק.

(4) בסיפא הסעיף, במקום "ניירות ערך (עריכת דוחות כספיים שנתיים) התשנ"ג – 1993 "יבוא "דוחות כספיים".

(16) בסעיף 38 –

(1) בכותרת, במקום "מגזרים" יבוא "אזורים";

(2) בפסקה (א) -

(1) ברישא, במקום "המגזרים" יבוא "האזורים" ובמקום "מגזר" יבוא "אזור", ובסופו יבוא "לעניין זה, "אזור גיאוגרפי" – כמשמעותו בכללי החשבונאות המקובלים";

(2) בפסקת משנה (1) במקום "מחיצוניים" יבוא "מלקוחות חיצוניים", וכן סיפא הסעיף - תימחק; .

(3) במקום פסקת משנה (2) יבוא "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".

(3) בפסקה (ב), במקום "מגזרים" יבוא "אזורים";

(4) פסקה (ד) – תימחק.

תחילה 13. תחילתן של תקנות אלו...

_____, התשס"ט

(2008_____)

(חמ 1829-3)

רוני בר-און

שר האוצר

תקנות ניירות ערך (הצגת פעולות בין תאגיד לבין בעל שליטה בו בדוחות כספיים), (תיקון מספר)
התשס"ט-2008

בתוקף סמכותי לפי סעיפים 17 ו-36 לחוק ניירות ערך, התשכ"ח-1968¹³, לפי הצעת הרשות ובאישור ועדת הכספים של הכנסת, אני מתקין תקנות אלה:

תיקון תקנה 1 .1 בתקנה 1 לתקנות ניירות ערך (הצגת פעולות בין תאגיד לבין בעל שליטה בו בדוחות כספיים), התשנ"ו - 1996¹⁴ (להלן – התקנות העיקריות) -

(1) בהגדרה שתחילתה במילים "כללי החשבונאות" אחרי "החשבונאות" יבוא "המקובלים" ואחרי "תאגיד" יבוא "דוחות כספיים";

(2) ההגדרה "דוחות כספיים" – תימחק;

(3) בסופה יבוא –

"תגמול" - כהגדרתו בתקנות ניירות ערך (דוחות תקופתיים ומיידיים) התש"ל – 1970.

תיקון תקנה 4 .1 בתקנה 4 לתקנות העיקריות -

(1) בתקנת משנה (א), במקום "שכר" יבוא "תגמול";

(2) בתקנת משנה (ב)(1) במקום "הרווח הנקי, יתרת הרווח" יבוא "החלק ברווח או הפסד המיוחס לבעלים של החברה האם, יתרת העודפים", במקום "רווח והפסד" יבוא "על הרווח הכולל" ובסופה יבוא "לעניין זה, "החלק ברווח או הפסד המיוחס לבעלים של החברה האם", "יתרת עודפים", "הרווח למניה" ו"הרווח הכולל" – כמשמעותם בכללי החשבונאות המקובלים."

התשס"ט, _____

(2008 _____)

(חמ 1829-3)

רוני בר-און

שר האוצר

¹³ ס"ח התשכ"ח, עמ' 234; התשס"ח, עמ' _____.
¹⁴ ק"ת התשנ"ו, עמ' 1496; התשס"ז עמ' 648.