

טיוטת תיקון תקנות ניירות ערך להערות ציבור
בהתאם לאישור מליאת הרשות מיום 16.8.09

**הערות ותגובות לתיקונים המוצעים ביחס להצעת התיקון
הקודמת שתקבלנה עד יום 27 באוגוסט 2009**

אנשי קשר:

רו"ח עו"ד עדי טל, רו"ח אילן ציוני, ישראל דרייפוס



ר ש ו ת נ י ר ו ת ע ר ך
ISRAEL SECURITIES AUTHORITY

מחלקת תאגידיים

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

ביום 14 בדצמבר 2008 אישרה מליאת הרשות הצעה לתיקון תקנות ניירות ערך, אשר נועד להקנות הסדרה מלאה וליצור סט תקנות מעודכן המותאם לתקני ה-IFRS. ההצעה לתיקון שאושרה על ידי מליאת הרשות התמקדה 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.

במסגרת התיקון, הוצע 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 ומידידיים), התש"ל – 1970 (להלן – "תקנות דוחות תקופתיים ומידידיים").
- (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.

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

במסמך זה מפורטים עיקרי התיקונים והשינויים המהותיים שנעשו, בין היתר על רקע הערות ציבור ועבודה נוספת שנעשתה על ידי מחלקת תאגידיים בעניין, ומובאים בזאת לאישורה של מליאת הרשות. בקבצי התקנות המצורפים, למעט קובץ תקנות ניירות ערך (דוחות כספיים שנתיים) התש"ע – 2009, מסומנים השינויים שנערכו בהם ביחס להצעות התיקון של התקנות שאושרו במליאת נובמבר 2008.

כללי

בכל קבצי התקנות הוספו מספר הגדרות של מונחים חשובנאיים, הלקוחים מתקני החשבונאות הבינלאומיים, וכן נעשו התאמות למונחים חשובנאיים נוספים הכלולים בתקנות. כמו כן, תוקן נוסחן של מספר תקנות, על מנת להבהיר את הדרישות שנקבעו בהן.

עיקרי התיקונים שנעשו ביחס להצעה לתיקון תקנות עריכת דוחות

1. בדצמבר 2008 הובאה לאישורה של מליאת הרשות הצעה לתיקון תקנות עריכת דוחות. לאור היקף התיקונים שנעשו בתקנות אלו, הוחלט כי חלף ביצוע תיקון לתקנות עריכת דוחות הקיימות, יותקן קובץ תקנות חדש, "תקנות ניירות ערך (דוחות כספיים שנתיים) התש"ע – 2009, שיעסוק במתכונת עריכת הדוחות הכספיים. קובץ זה מבוסס על ההצעה לתיקון שאושרה על ידי המליאה, ומשלב את התיקונים המוצעים ביחד עם סעיפים מתקנות עריכת דוחות שלא תוקנו במסגרת ההצעה לתיקון, לקבלת קובץ מעודכן ומלא.
2. בקובץ התקנות החדש שולב גם התיקון המוצע לתקנות בנושא צירוף דוחות כספיים של חברות כלולות, אשר אושר במליאת הרשות ביום 14 בספטמבר 2008.
3. הוספה הוראה המחייבת מתן גילוי להיקף השקעת התאגיד בחברות מוחזקות בהתאם לשיטת השווי המאזני.
4. תוקנה ההוראה המחייבת הגשת דוחות כספיים בשקל חדש בלבד או צירוף תרגום לשקל חדש מקום בו מטבע הדוחות אינו שקל חדש, ונקבע הסדר לפיו ניתן להציג את הדוחות הכספיים במטבע שאינו השקל החדש מבלי לצרף תרגום לשקל חדש מקום בו מטבע הדוחות נמנה על אחד מהמטבעות המנויים בתוספת לתקנות. במסגרת התוספת נקבעו נכון להיום

שני מטבעות זרים אשר הדיווח בהם אינו מחייב צירוף תרגום לשקל חדש, שהינם דולר ארה"ב ואירו.

5. הוספה הוראה המפרטת את מספר תקופות ההשוואה שיש לכלול בדוחות כספיים של תאגיד במקרים בהם נעשתה הצגה מחדש למפרע, יושמה מדיניות חשבונאית למפרע או נעשה שינוי סיווג. הוראה זו מבוססת על הוראות סעיף 39 ל- IAS 1 ועולה בקנה אחד גם עם פרשנותן של ארבע הפירמות הבינלאומית, לאחר דיון שקיימו בעניין לאחרונה בלונדון.

6. תוקנה דרישת הגילוי בדוחות הכספיים בנוגע לשעבודים ובטוחות, ובהתאם להוראה החדשה נדרש תאגיד לכלול גילוי בדבר סכומי ההתחייבויות של התאגיד וכן סכומי ההתחייבויות של אחרים המובטחות בשעבוד על נכס מנכסי התאגיד או שהתאגיד נתן בטוחה כלשהי לפירעון, וכן לכלול תיאור הנכס המשועבד וסוג השעבוד או הבטוחה שניתנה, לפי העניין. כמו כן, נדרש התאגיד ליתן גילוי בנוגע למימוש שעבודים או בטוחות או נקיטת הליכים למימושם, לרבות נסיבות המימוש או נקיטת ההליכים למימוש.

7. בתקנה הנוגעת לערבויות (תקנה 20 בקובץ התקנות החדש), נערכו מספר שינויים ביחס לתקנה שעסקה בערבויות בתקנות עריכת דוחות:

(א) הוספה הגדרה למונח "ערבות", כך שיכלול גם התחייבות לשיפוי, ומשכון להבטחת חיובו של אחר.

(ב) עודכנה תחולת התקנה, כך שהוראות הגילוי בסעיף (א) יחולו על כל הערבויות שניתנו על ידי הקבוצה (ולא רק על ידי התאגיד עצמו).

(ג) עודכנה תחולת התקנה, כך שהוראות הגילוי וחובת הצירוף של דוחות חברה נערבת בסעיפים (ב) ו-(ג) יחולו, בנוסף לערבויות שהעמיד התאגיד עצמו, גם על ערבויות שנתן תאגיד מאוחד, ואשר מימושה עלול להעמיד בספק את המשך פעולות התאגיד במתכונתן הקיימת, וכן תחול על ערבות שנתן התאגיד לחברה מאוחדת, אשר הינה ערבות שניתנה לחברה המאוחדת לשם הבטחת ערבות בלתי מוגבלת בסכום שנתנה החברה המאוחדת או שיש במימושה כדי להעמיד בספק את המשך פעולות התאגיד במתכונתן הקיימת.

(ד) הוספה הוראה מפורשת המבהירה כי דוחות כספיים של חברה נערבת יצורפו כשהם ערוכים בהתאם לכללי ה- IFRS (דרישה זו השתמעה מהתקנות בנוסחן הקיים והוחלט להבהירה).

עיקרי התיקונים שנעשו ביחס להצעה לתיקון תקנות דוחות תקופתיים ומיידיים

1. שולבו במסגרת התיקון ההבהרות לתקנה 21 בנושא תגמול נושאי משרה אשר פורסמו ביום 11 במרץ 2009 במסגרת SLB 105-21.

2. תוקנה תקנה 37(א)(1) אשר דרשה פרסום דיווח מידי אודות חלוקת דיבידנד, באופן בו תאגיד נדרש ליתן גילוי על כל חלוקה (לרבות רכישה עצמית) ולא רק חלוקת דיבידנד.

3. תוקנה ההוראות לעניין מטבע הדיווח בדוחות כספיים ביניים ולעניין כללי החשבונאות לפיהם יצורפו דוחות כספיים של חברה נערבת, בהתאם למתווה שנקבע ביחס לדוחות כספיים שנתיים, כמפורט לעיל.

ד. הוספה דרישה למתן דוחות כספיים נפרדים, ערוכים בהתאם לכללי ה-IFRS, גם במסגרת הדוחות הכספיים הרבעוניים.

ה. בקובץ התיקון שולב גם התיקון המוצע לתקנות בנושא צירוף דוחות כספיים של חברות כלולות, אשר אושר במליאת הרשות ביום 14 בספטמבר 2008.

עיקרי התיקונים שנעשו ביחס להצעה לתיקון תקנות פרטי תשקיף

1. תוקנה תקנה 48 שעניינה גילוי בדבר חברות בת של המנפיק וחברות קשורות, באופן בו הושווה הגילוי שיש ליתן במסגרת תשקיף לגילוי שיש לכלול במסגרת דוחות כספיים שנתיים.

2. שולבו במסגרת התיקון ההבהרות לתקנה 53 בנושא תגמול נושאי משרה אשר פורסמו ביום 11 במרץ 2009 במסגרת SLB 105-21, בדומה לתיקון שנעשה לתקנה 21 לתקנות דוחות תקופתיים ומיידיים, כמצוין לעיל.

3. הוספה הוראה הנוגעת למועד המעבר לתקני ה-IFRS ותקופות מספרי ההשוואה שיש לכלול בדוחות כספיים של תאגיד המציע לראשונה ניירות ערך לציבור (תשקיפי IPO). הוראה זו מבהירה כי ככלל מועד המעבר של תאגידים אלו לא יקדם ליום 1.1.07 (מועד המעבר ל-IFRS של מרבית התאגידים המדווחים) אלא באישור סגל הרשות (במסגרת פנייה מקדמית שתיעשה בעניין), וכי בדוחות הכספיים תיכללנה שתי תקופות השוואה (בדומה לדוחות כספיים של תאגידים מדווחים). כמו כן, הוסרה הדרישה שהייתה קיימת בהוראת השעה לתקנות פרטי תשקיף, אשר חייבה גם צירוף דוחות כספיים לפי תקנה ישראלית לשנה הקודמת לשנה הראשונה ליישום IFRS.

4. בתוספת הראשונה (מתכונת תיאור עסקי התאגיד) נעשו מספר תיקונים, כמפורט להלן:

(א) תוקנה הגדרת תחום פעילות בסעיף 3 לתוספת, באופן בו הוספה הוראה הקובעת כי גם במקרים בהם דיווח התאגיד על מגזרי פעילות בדוחות הכספיים, יהיה עליו לכלול תיאור בהתאם להוראות התוספת על תחומי פעילות נוספים, המקיימים את הגדרת תחום פעילות שבתוספת ואשר הינם בעלי חשיבות משמעותית לעסקי התאגיד או לפעילותו במתכונתם הקיימת או המתוכננת לעתיד, אף אם אינם מהווים מגזר פעילות כמשמעותו בכללי החשבונאות המקובלים. נפקות התיקון הינה כי תאגידים יהיו מחויבים לכלול גילוי בדבר פעילותם העסקית באופן שלעיתים יהיה מקיף ומפורט יותר מהגילוי שהיה ניתן אילו נעשה הדיווח בהתאם לדיווח החשבונאי בלבד.

(ב) הוספה לסעיף 6 דרישה למתן גילוי בדבר עלויות תחום הפעילות, בהבחנה בין עלויות קבועות ועלויות משתנות, תוך מתן הסבר אודות אופן הקצאת עלויות משותפות.

(ג) בוטלה ההקלה בסעיף 11(ב) אשר אפשרה לתאגידים אשר דיווח מגזרי פעילות שלא לתת גילוי על רווחיות של קבוצות מוצרים ושירותים.

עיקרי התיקונים שנעשו ביחס להצעה לתיקון תקנות הצעה פרטית ותקנות עסקה עם בעל שליטה

תוקנו ההוראות לעניין מטבע הדיווח בדוחות כספיים המצורפים לדוח הצעה או לדוח עסקה בהתאם למתווה שנקבע ביחס לדוחות כספיים שנתיים, כמפורט לעיל.

תקנות ניירות ערך (דוחות כספיים שנתיים) התש"ע-2009

בתוקף סמכותי לפי סעיפים 17(ב)(1) ו-36 לחוק ניירות ערך, התשכ"ח - 1968¹ (להלן - החוק), לפי הצעת הרשות ובאישור ועדת הכספים של הכנסת, אני מתקין תקנות אלה:

פרק א' – הוראות כלליות

הגדרות 1. בתקנות אלה -

"ביאורים", "בעלים של חברת האם", "דוח על המצב הכספי", "דוח על הרווח הכולל", "דוח על השינויים בהון העצמי", "דוח על תזרימי מזומנים" "זכויות שאינן מקנות שליטה" ו"חברה מאוחדת באיחוד יחסי" – כמשמעותם בכללי החשבונאות המקובלים;"

"בעל ענין" – כמשמעותו בפסקה (1) להגדרת "בעל ענין" בתאגיד בסעיף 1 לחוק;

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

"המבקר" – אחד משני אלה:

(1) רואה חשבון מבקר;

(2) בעל רישיון מתאים מגורם מוסמך במדינה שבה הוא פועל, לבקר דוחות כספיים מסוג הדוחות הכספיים של מנפיק החוץ;

"חברה" – לרבות שותפות, מיזם משותף, אגודה שיתופית או כל תאגיד אחר;

"חברה כלולה" – כהגדרתה בכללי החשבונאות המקובלים, וכן חברה אשר התאגיד מחזיק בה בשליטה משותפת ומטופלת לפי שיטת השווי המאזני".

"חברה מאוחדת" – חברה שדוחותיה מאוחדים עם דוחות התאגיד למעט חברה מאוחדת באיחוד יחסי;

"חברה מוחזקת" – חברה מאוחדת, חברה מאוחדת באיחוד יחסי או חברה כלולה;

"חברת כרטיסי אשראי" – תאגיד עוזר המנפיק כרטיס חיוב או הסולק תשלומים שנעשו באמצעותו; לענין זה, "מנפיק" ו"כרטיס חיוב" – כמשמעותם וכהגדרתם בחוק כרטיסי חיוב, התשמ"ו-1986, לפי הענין; ו"תאגיד עזר" – כהגדרתו בחוק הבנקאות (רישוי), התשמ"א-1981;

"כללי החשבונאות המקובלים" – תקני דיווח כספי בינלאומיים."

"כללי חשבונאות מקובלים בארה"ב" – הכללים החשבונאיים כפי שיהיו מקובלים מזמן לזמן בארה"ב ביחס לחברות הנסחרות בבורסות בארה"ב, לרבות כללים ותקנים שמפרסמת הועדה לתקני חשבונאות (Financial Accounting Standards Board (FASB) וכן כללים שהיא מאמצת;

¹ ס"ח התשכ"ח, עמ' 234; התשס"ט, עמ'

"מנפיק חוץ" – מנפיק שהתאגד מחוץ לישראל ואשר במועד ההצעה הראשונה שלו לציבור מתקיימים בו תנאים אלה:

(1) יותר מ-50% מהכנסותיו לא התקבלו בישראל;

(2) השליטה בו היא בידי מי שאינם תושבי קבע בישראל; לענין זה, החזקת ניירות ערך או רכישתם יחד עם אחרים – למעט החזקה עם תושב קבע בישראל;

"נכסים פיננסיים", "שיטת השווי המאזני" ו"שליטה משותפת" – כהגדרתם בכללי החשבונאות המקובלים;

"תאגיד" – תאגיד שערך את הדו"חות, למעט קרן להשקעות משותפות בנאמנות;

"תאריך אישור הדוחות" – התאריך שבו אישר את הדוחות דירקטוריון התאגיד;

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

"תקני ביקורת אמריקניים" – תקני הביקורת המקובלים בארה"ב ביחס לחברות הנסחרות בבורסות בארה"ב, לרבות תקני הביקורת שמפרסמת הועדה לתקני ביקורת (American Auditing Standards Board (AICPA) of The Institute of Certified Public Accountants);

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

"תקנים בין-לאומיים בביקורת" – התקנים הבין-לאומיים בביקורת שמפרסמת הפדרציה הבין-לאומית של רואי החשבון (International Federation of Accountants (IFAC));

(א) הוראות תקנות אלה יחולו על עריכת דו"חות כספיים של תאגיד, למעט –

2. תחולת התקנות

(1) דו"חות כספיים של תאגיד בנקאי או חברת כרטיסי אשראי הערוכים בהתאם להוראות המפקח על הבנקים והנחיותיו וכן למעט מידע בדוחות כספיים של תאגיד שאיחד או איחד באיחוד יחסי תאגיד בנקאי או חברת כרטיסי אשראי או שהתאגיד הבנקאי או חברת כרטיסי האשראי הוא חברה כלולה שלו, ככל שמידע זה מתייחס לתאגיד הבנקאי או לחברת כרטיסי האשראי;

(2) דו"חות כספיים של מבטח הערוכים בהתאם לתקנות הפיקוח על עסקי ביטוח (פרטי דין וחשבון), התשנ"ח-1988² וכן למעט מידע בדוחות כספיים של תאגיד שאיחד או איחד באיחוד יחסי מבטח או שהמבטח הוא חברה כלולה שלו, ככל שמידע זה מתייחס למבטח;

² צ"ל 1998.

(3) מידע בדוחות כספיים של תאגיד שאיחד או איחד באיחוד יחסי תאגיד שהוראות פרק ה'3 לחוק חלות עליו או שתאגיד כאמור הוא חברה כלולה שלו, ככל שמידע זה מתייחס לתאגיד כאמור והוא אינו נדרש בגילוי לפי הדין הזר החל על תאגיד זה.

(ב) בתקנה זו –

”מפקח על הבנקים” – כמשמעותו בפקודת הבנקאות, 1941;

”מבטח” – כמשמעותו בחוק הפיקוח על עסקי ביטוח, תשמ”א-1981.

3. כללים לעריכת הדוחות (א) הדוחות ייערכו לפי כללי החשבונאות המקובלים ויצוגו באופן נאות ובצורה נאמנה את מצבו הכספי של התאגיד, את ביצועיו ותזרימי המזומנים שלו ואת השינויים במצבו הכספי ובהונו העצמי בשנות הדיווח;

(ב) הגילוי הנדרש על פי תקנות אלו הינו בנוסף על הגילוי הנדרש לפי הוראות הגילוי בכללי החשבונאות המקובלים; הפירוט הנדרש לפי תקנות אלה יובא בביאורים, זולת אם בנסיבות העניין אינו מהותי;

(ג) התאגיד יכלול בדוחות הכספיים הצהרה מפורשת ובלתי מסויגת, בדבר ציות מלא לתקני הדיווח הכספי הבינלאומיים; כן יציין כי הדוחות הכספיים כוללים את הגילוי הנוסף הנדרש לפי תקנות אלו.

4. אי התאמה בין הוראות התקנות לכללי החשבונאות המקובלים שוכנע יושב ראש 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.

5. (א) על אף האמור בתקנה 3, הדוחות הכספיים של מנפיק חוץ יכול שייערכו בהתאם לכללי החשבונאות המקובלים או לכללי חשבונאות מקובלים בארה”ב;

(ב) הדוחות הכספיים של מנפיק חוץ יכול שיבוקרו לפי תקנים בינלאומיים בביקורת או תקני ביקורת אמריקניים בהתאם לסוג הכללים או התקנים שלפיהם נערכו כאמור בתקנת משנה (א);

(ג) לעניין דוחות כספיים של מנפיק חוץ, הערוכים כאמור בתקנת משנה (א) והמבוקרים כאמור בתקנת משנה (ב), יחולו הוראות אלה:

(1) ערך מנפיק חוץ את הדוחות הכספיים בהתאם לכללי חשבוונאות מקובלים בארה"ב, ייכלל בדוחות ביאור התאמה לכללי החשבוונאות המקובלים; לעניין זה, "התאמה"- לרווח או הפסד לתקופה ולסך הרווח הכולל לתקופה שמיוחס לבעלים של חברת האם, לרווח או הפסד לתקופה שמיוחס לזכויות שאינן מקנות שליטה ולסך הרווח הכולל לתקופה שמיוחס לזכויות שאינן מקנות שליטה, לסך ההון העצמי המיוחס לבעלים של חברת האם ולסך ההון העצמי המיוחס לזכויות שאינן מקנות שליטה.

(2) יכול שהדוחות ייכתבו בשפה שאינה עברית, ובלבד שיובא לצדם תרגום לעברית ואישור המתרגם על נאותות התרגום ועל הסכמתו להכללת התרגום והאישור בדוחות;

(3) לא נמנה המטבע שבו מוצגים הדוחות על אחד המטבעות המנויים בתוספת, יובאו הדוחות בערכים שקליים, כשתרגום הדוחות הכספיים לשקלים יערך לפי כללי החשבוונאות שלפיהם נערכו הדוחות כאמור בתקנת משנה (א); צורף לדוחות תרגום לעברית לפי פסקה (2), יובאו בו גם ערכים בשקלים חדשים;

(4) המבקר יציין בחוות דעתו את כללי החשבוונאות שבהתאם להם נערכו הדוחות וכן את תקני הביקורת שבהתאם להם בוקרו;

(5) חוות דעת המבקר יכול שתיערך בשפה שאינה עברית, ובלבד שיובא לצדה תרגום לעברית ואישור המתרגם על נאותות התרגום ועל הסכמתו להכללת התרגום והאישור בדוחות;

(6) נוסף על כך יחוה המבקר או רואה חשבון את דעתו אם הדוחות הכספיים כוללים את דרישות הגילוי הנוספות הקבועות בתקנות אלה.

מטבע הדוחות 6. (א) הוצגו דוחות התאגיד במטבע שאינו נמנה על אחד המטבעות המנויים בתוספת, יצרף התאגיד לדוחות גם תרגום לשקלים חדשים של הסכומים המופיעים בהם שיערך בהתאם לכללי החשבוונאות המקובלים;

(ב) שר האוצר רשאי בצו, בהתייעצות עם הרשות, לקבוע בתוספת מטבעות נוספים אשר באם הוצגו הדוחות הכספיים באחד ממטבעות אלו, לא יידרש התאגיד לצרף לדוחות הכספיים גם תרגום לשקלים חדשים של הסכומים המופיעים בהם או לגרוע ממנה מטבעות כאמור.

דוחות נפרדים 7. לדוחות המאוחדים של תאגיד יצורפו גם דוחות נפרדים. תאגיד רשאי שלא לכלול מערכת שלמה של ביאורים לדוחות נפרדים אלו, אלא רק כל מידע מהותי הנדרש לצורך הבנתם. דוחות נפרדים אלו יכול ויובאו במסגרת הביאורים לדוחות המאוחדים של התאגיד. לעניין זה, "דוחות מאוחדים" ו"דוחות נפרדים" כהגדרתם בכללי החשבוונאות המקובלים.

דוחות 8. (א) לצד כל סכום בדוח על המצב הכספי יוצג הסכום המקביל לו בדוח על המצב הכספי השוואתיים של שנת הדיווח הקודמת.

(ב) לצד כל סכום בדוח על הרווח הכולל, בין אם הוצג בדוח יחיד ובין אם הוצג בשני דוחות המציגים בנפרד רכיבי רווח או הפסד ורכיבי רווח כולל אחר, בדוח על השינויים בהון העצמי ובדוח על תזרימי המזומנים יוצגו הסכומים המקבילים לו בכל אחת משתי שנות הדיווח הקודמות.

(ג) בדו"חות יסומן כל סכום שהוצג או שסווג מחדש.

(ד) יושמה למפרע מדיניות חשבונאית או סווגו מחדש פריטים בדוחות הכספיים או בוצעה הצגה מחדש למפרע של פריטים בדוחות הכספיים, יוצגו דוחות כספיים כמפורט להלן:

(1) ארבעה דוחות על המצב הכספי, למועדים הבאים:

(א) סוף שנת הדיווח השוטפת;

(ב) סוף שתי שנות הדיווח הקודמות שניתנו לגביהן דוחות על הרווח הכולל, על השינויים בהון העצמי ועל תזרימי המזומנים;

(ג) תחילת שנת הדיווח המוקדמת ביותר שניתנו לגביה דוחות על הרווח הכולל, על השינויים בהון העצמי ועל תזרימי המזומנים;

(2) שלושה דוחות על הרווח הכולל, על השינויים בהון העצמי ועל תזרימי המזומנים, לכל שנות הדיווח המוצגות בדוחות.

9. תקופת המחזור התפעולי
תצוין תקופת המחזור התפעולי של התאגיד. לעניין זה, "מחזור תפעולי" – כמשמעותו בכללי החשבונאות המקובלים.

10. ציון סכומים
פרט הניתן לכימות כספי, לרבות באומדן סביר, יכלול את הסכום המתאים.

11. מידע נוסף
בנוסף לפרטים הנדרשים לפי כללי החשבונאות המקובלים ולפי תקנות אלה יפורטו כל פרט, מידע או הבהרה אשר בהעדרם לא יקיימו הדוחות באופן מלא את הנדרש לפי תקנה 3(א).

12. חתימות ותאריך
ליד חתימותיהם של החותמים על הדוחות יצוינו גם שמותיהם ותפקידיהם בתאגיד ויצוין תאריך אישור הדוחות. הסמך הדירקטוריון דירקטור לחתום בשם יושב ראש הדירקטוריון, המנהל הכללי או נושא המשרה הבכיר ביותר בתחום הכספים, כאמור בתקנה 9(ה) לתקנות דוחות תקופתיים ומיידיים, יצוין בביאורים דבר ההסמכה והסיבות לה.

פרק ב' – פרטים בדבר הדוח על המצב הכספי של התאגיד

13. מתכונת הצגת דוח על המצב הכספי
לא הוצג הדוח על המצב הכספי של התאגיד על פי ההבחנה בין נכסים והתחייבויות שוטפים לבין נכסים והתחייבויות שאינם שוטפים, כמשמעותה בכללי החשבונאות המקובלים, יצוינו מתכונת ההצגה שנעשתה, והנימוקים להצגה כאמור.

לקוחות, 14. (א) לקוחות יפורטו בקבוצות לפי אלה :
חייבים
ויתרות חובה
שוטפות

(1) חובות פתוחים ;

(2) המחאות לגביה.

(ב) יפורטו סכומי ההפרשות לחובות מסופקים ; סכומי ההפרשות שנוכו מיתרות הלקוחות יצוינו בנפרד.

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

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

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

(1) נכסים במטבע חוץ או צמודים למטבע חוץ, כל סוג מטבע מהותי בנפרד ; סכומים במטבע ישראלי שאינם צמודים וסכומים במטבע ישראלי הצמודים למדד, יוצגו בנפרד, תוך הצגת כל סוג מדד מהותי בנפרד ;

(2) נכסים הצמודים לבסיס אחר, כל סוג בסיס מהותי בנפרד.

(ד) עלה סכום ההשקעות בחברה שאינה חברה מוחזקת (בתקנת משנה זו – "המושקעת") - בתוספת הסכום הנערב בערבויות שניתנו להתחייבויותיה על ידי התאגיד או תאגידים בשליטתו ובשליטתו המשותפת - על חמישה אחוזים מהונו העצמי של התאגיד בניכוי החלק המיוחס לזכויות שאינן מקנות שליטה, יובאו פרטים אלה :

(1) שם המושקעת ;

(2) סכום ההשקעה במושקעת לתאריך הדוח על המצב הכספי ;

(3) פרטי הערבויות שניתנו להתחייבויותיה של המושקעת ;

(4) ההכנסות מדיבידנד והכנסות אחרות מהמושקעת.

16. זכויות במקרקעין
היו לתאגיד זכויות במקרקעין, יחולו הוראות אלה :

(1) יפורטו זכויות אלה בהבחנה בין בעלות לבין זכויות חכירה ;

(2) זכויות חכירה יפורטו, בהבחנה בין חכירה מימונית לבין חכירה תפעולית, בציון יתרת תקופת החכירה ובהבחנה בין חכירה מהוונת לבין חכירה בלתי מהוונת ; לעניין זה, "חכירה מימונית" ו"חכירה תפעולית" – כהגדרתן בכללי החשבונאות המקובלים.

- (3) לא נרשמו זכויות במקרקעין בישראל על שם התאגיד או חברה בת שלו בלשכת רישום המקרקעין, תצוין הסיבה להעדר הרישום;
- (4) לא נרשמו זכויות במקרקעין מחוץ לישראל על שם התאגיד או חברה בת שלו במרשם המתנהל על פי דין מדינת החוץ, תצוין הסיבה להעדר הרישום;
- התחייבויות התאגיד יסווגו ויפורטו בקבוצות לפי סוגי מטבע ואופן הצמדה, ולפחות:
17. אופן הצמדת התחייבויות
- (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."
18. תנאים בהם מותנית התחייבות
- (א) 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."
19. התחייבויות תלויות
- (א) בתקנה זו, "התחייבות תלויות" – כהגדרתן בכללי החשבונאות המקובלים
- (ב) יובאו פרטים בדבר תביעות שהוגשו נגד התאגיד ואשר בקשר אליהן לא נעשתה הפרשה מלאה וסכומן של תביעות אלה.
- (ג) הייתה האפשרות לתזרים 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.
20. ערבויות
- (א) יצוין מלוא סכום החובות שלהם ערבו התאגיד, חברה מאוחדת או חברה מאוחדת שלו, לרבות שטרות שהסב, בהבחנה בין חובות של חברות מאוחדות, חובות של חברות מאוחדות באיחוד יחסי, חובות של חברות כלולות, חובות של בעלי עניין וחובות אחרים;
- (ב) ערב התאגיד בערבות בלתי מוגבלת בסכום, או שערבו התאגיד או חברה מאוחדת שלו בערבות שמימושה עלול להעמיד בספק את המשך פעולות התאגיד במתכונתן הקיימת, למעט ערבות לחברה מאוחדת, אלא אם ערבות זו ניתנה לחברה המאוחדת להבטחת ערבות בלתי מוגבלת בסכום שנתנה החברה המאוחדת או שיש במימוש ערבות זו כדי להעמיד בספק את המשך פעולות התאגיד במתכונתן הקיימת, יובאו פרטים אלה:
- (1) שם הנערב;
- (2) שם הנושה;
- (3) היקף הערבות;

(4) סך כל ההתחייבויות הנערבות לתאריך הדוח על המצב הכספי ;

(5) הערובות שנתקבלו בשל ערבויות אלה ;

(6) הוצאות והכנסות התאגיד בשל ערבויות אלה.

ערב התאגיד לחברה מאוחדת לבטחת ערבות בלתי מוגלת בסכום שנתנה החברה המאוחדת או שיש במימושה כדי להעמיד בספק את המשך פעולות התאגיד במתכונתן הקיימת, יובאו הפרטים האמורים לעיל ביחס לנערב לו ערבה החברה המאוחדת.

(ג) לדו"חות התאגיד יצורפו דו"חות כספיים מבוקרים של חברה נערבת כאמור בפסקת משנה (ב) הנערבת בערבות מוגבלת בסכום שמימושה עלול להעמיד בספק את המשך פעולות התאגיד במתכונתן הקיימת, או בערבות בלתי מוגבלת בסכום ;

ערב התאגיד לחברה מאוחדת לבטחת ערבות בלתי מוגלת בסכום שנתנה החברה המאוחדת או שיש במימושה כדי להעמיד בספק את המשך פעולות התאגיד במתכונתן הקיימת, יובאו דוחות החברה הנערבת לו ערבה החברה המאוחדת.

הרשות רשאית לפטור את התאגיד מצירוף דו"חות של חברה כאמור וכן להתנות את מתן הפטור בציון פרטים אודותיה ;

(ד) ערב התאגיד בערבות מהותית מאוד להתחייבויות בעל השליטה בו, אף אם לא התקיים האמור בתקנת משנה (ב), יחול האמור תקנות משנה (ב) ו-(ג), בשינויים המחויבים ;

(ה) דוחות כספיים של חברה נערבת שיש לצרפם לפי הוראות תקנה זו, יצורפו כשהם ערוכים בהתאם לכללי החשבונאות המקובלים.

(ו) הוראות תקנת משנה (ג) לא יחולו על דו"חות של חברה נערבת אשר סעיף 36 לחוק חל עליה.

בתקנה זו, "ערבות" – לרבות התחייבות לשיפוי, ומשכון להבטחת חיובו של אחר.

21. התקשרויות מיוחדות
יובאו פרטים בדבר התקשרויות מיוחדות בשל אחד מאלה :

(1) היקפה של ההתקשרות ;

(2) משך תקופת קיומה של ההתקשרות ;

(3) חשיבותה של ההתקשרות ;

(4) עובדת היותה של ההתקשרות חורגת מהמקובל בתאגיד בדרך עסקיו הרגילה.

22. שעבודים ובטוחות
(א) יצוינו סכומי ההתחייבויות של התאגיד וכן סכומי ההתחייבויות של אחרים המובטחות בשעבוד על נכס מנכסי התאגיד או שהתאגיד נתן בטוחה כלשהי לפירעון, יתואר הנכס המשועבד וסוג השעבוד או תואר הבטוחה שניתנה, לפי העניין ;

(ב) מומשו שעבוד או בטוחה כאמור בתקנת משנה (א), או שהחלו בשנת הדיווח או לאחר תאריך הדוחות ולפני מועד אישורם, הליכי מימוש של שעבוד או בטוחה, יינתן לכך גילוי ויפורטו נסיבות מימושו או נקיטת ההליכים, לפי העניין.

פרק ג' – פרטים בדבר חברות מוחזקות של התאגיד

23. (א) לגבי כל חברה מוחזקת יפורטו במתכונת טבלאית, תוך הבחנה בין חברה מאוחדת, חברה מאוחדת באיחוד יחסי וחברה כלולה: השקעות בחברות מוחזקות

(1) שם החברה המוחזקת ומדינת התאגדותה;

(2) זכויות התאגיד בחברה המוחזקת, בהבחנה, אם שונה, בין חלק התאגיד בזכויות בהון לחלקו בזכויות ההצבעה, ופירוט ניירות ערך הניתנים למימוש זכויות בהון או לזכות הצבעה בחברה המוחזקת המוחזקים בידי התאגיד, בהבחנה בין ניירות ערך הניתנים למימוש מיידי לאלו שאינם ניתנים למימוש מיידי; כן יצוינו סכומי ההלוואות והערבויות שהעמיד התאגיד לכל חברה מוחזקת;

(3) היקף השקעה בחברה המוחזקת, כשהוא מחושב בהתאם לשיטת השווי המאזני;

(4) לגבי השקעות בחברות מוחזקות שניירות הערך שלהם רשומים למסחר בבורסה – הבורסה בה נסחרים ניירות הערך של החברה המוחזקת ושוויין בבורסה של זכויות התאגיד בחברה המוחזקת;

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

(ג) לגבי כל חברה כלולה כאמור בתקנות 24 ו-25, יצוין סכום המוניטין שנבע מרכישתה. כן, יפורטו סכומים שהוכרו בגין ירידת ערך השקעת התאגיד בחברה הכלולה.

24. (א) צירוף דוחות 24. חברה כלולה - בתקנה זו -

”רואה חשבון” – לרבות מי שמוסמך לעסוק בראיית חשבון מחוץ לישראל;

”רווח” – סך הכל רווח או הפסד המיוחס לבעלים של חברת האם, כמשמעותו בכללי החשבונאות המקובלים, בניכוי רווח או הפסד מפעילות שהופסקה כמשמעותם בכללי החשבונאות המקובלים ובניכוי סכומים שנזקפו לרווח או הפסד בגין השפעת שינוי במדיניות חשבונאית ככל שנקבעה בכללי החשבונאות המקובלים הוראת מעבר לפיה ייזקף סכום השינוי לרווח או הפסד בתקופת הדיווח.

”תקני ביקורת זרים” – תקני ביקורת שאינם תקני הביקורת המקובלים בישראל ואינם התקנים הבין-לאומיים בביקורת.

(ב) לדוחות התאגיד יצורפו דוחות כספיים של חברה כלולה, לשנת הדיווח, כאמור בתקנות משנה (ה) עד (י), אם נתקיים אחד מאלה:

(1) הסכום שבו מוצגת בדוח על המצב הכספי השקעת התאגיד בחברה הכלולה, מהווה, בערכו המוחלט, עשרים אחוזים או יותר מסך הנכסים בדוח על המצב הכספי של התאגיד;

(2) הסכום שנכלל ברווח או הפסד בשל השקעת התאגיד בחברה הכלולה, מהווה, בערכו המוחלט, עשרים אחוזים או יותר מן הרווח או הפסד של התאגיד, בערכו המוחלט;

(3) החברה הכלולה היא בעלת חשיבות ניכרת לעסקי התאגיד או לפעילותו במתכונתם הקיימת או במתכונתם המתוכננת לעתיד;

(4) תנאי כאמור בפסקאות (1) או (2) התקיים בשנת הדיווח הקודמת, וצפוי כי תנאי כאמור באותן פסקאות יתקיים גם בשנת הדיווח הבאה;

(5) החברה נעשתה חברה כלולה של התאגיד לאחר תאריך הדוח על המצב הכספי והתקיים האמור בפסקה (3);

(ג) על אף האמור בתקנת משנה (ב), דוחות כספיים של חברה כלולה לא יצורפו לדוחות התאגיד בהתקיים אחד מאלה:

(1) דוחות החברה הכלולה הם חסרי משמעות ביחס לדוחות התאגיד;

(2) לא התקיים האמור בפסקאות (3) עד (5) לתקנת משנה (ב) ובשנת הדיווח הקודמת לא התקיים האמור בפסקאות (1) או (2) לתקנת משנה (ב) וצפוי כי גם בשנת הדיווח הבאה לא יתקיים האמור בפסקאות אלה;

(3) לאחר תאריך הדוח על המצב הכספי, החברה חדלה מלהיות חברה כלולה של התאגיד;

(ד) בדוחות התאגיד יפורטו שמות החברות הכלולות שדוחותיהן צורפו לדוחות התאגיד; לא צורפו דוחות חברה כלולה בשל האמור בתקנת משנה (ג), יפורטו שם החברה הכלולה והסיבה שבשלה לא צורפו דוחות החברה הכלולה;

(ה) דוחות חברה כלולה יצורפו כשהם ערוכים בהתאם לכללי החשבונאות המקובלים;

(ו) על אף האמור בתקנת משנה (ה), לענין מתכונת הצירוף, ניתן לצרף דוחות חברה כלולה כשהם אינם ערוכים בהתאם לכללי החשבונאות המקובלים, ובלבד שנתקיימו כל אלה:

(1) מערכת כללי החשבונאות שעל פיה נערכו דוחות החברה הכלולה היא מקיפה (Comprehensive);

(2) תוכן המידע בדוחות החברה הכלולה דומה בעיקרו לזה הנדרש על פי כללי החשבונאות המקובלים;

(3) בדוחות החברה הכלולה, או בדוחות התאגיד, ייכלל ביאור התאמה לכללי החשבונאות המקובלים; לענין זה, "התאמה" - לרווח או הפסד לתקופה ולסך הרווח הכולל לתקופה שמיוחסים לבעלים של חברת האם, לרווח או הפסד לתקופה ולסך הרווח הכולל לתקופה שמיוחסים לזכויות שאינן מקנות שליטה, לסך ההון העצמי המיוחס לבעלים של חברת האם ולסך ההון העצמי המיוחס לזכויות שאינן מקנות שליטה;

(ז) הוצגו דוחות החברה הכלולה במטבע שאינו המטבע בו הוצגו דוחות התאגיד, יצוין שער החליפין של המטבע בו הוצגו דוחות החברה הכלולה למטבע בו הוצגו דוחות התאגיד, לתאריך הדוח על המצב הכספי, ויצוין השינוי שחל בו בשנת הדיווח;

(ח) דוחות חברה כלולה יהיו מבוקרים בהתאם לתקני ביקורת מקובלים בישראל, או בהתאם לתקנים הבין-לאומיים בביקורת, או בהתאם למערכת תקני ביקורת זרים שהיא מקיפה (Comprehensive).

(ט) לדוחות החברה הכלולה יצורף דוח רואה חשבון מבקר, ובו יצוינו, בין השאר, כללי החשבונאות שבהתאם להם נערכו הדוחות ותקני הביקורת שבהתאם להם נעשתה ביקורת הדוחות.

(י) לא היתה שפת דוחות החברה הכלולה עברית או אנגלית, יצורף גם תרגום של הדוחות לעברית, לרבות אישור המתרגם על נאותות התרגום ובו הסכמתו לצירוף התרגום והאישור האמור; היו הדוחות המתורגמים לעברית חתומים כדין, צירוף הדוחות בשפת המקור אינו נדרש; לענין זה, "דוחות" – לרבות דוח רואה חשבון מבקר.

(יא) שוכנע יושב ראש הרשות כי במועד הגשת הדוחות, נבצר מתאגיד פלוני לצרף דוחות חברה שנתקיים בה האמור בתקנת משנה (ב)5, רשאי הוא להורות לו על פרסום דוחות אותה חברה בדוח מיידי בתוך תקופה שיקבע; לענין זה, "מועד הגשת הדוחות" – המועד הקבוע להגשת הדוחות בתקנות דוחות תקופתיים ומיידיים.

(יב) הוראות תקנה זו לא יחולו על חברה כלולה שהיא כשלעצמה תאגיד מדווח או שהיא תאגיד שהוראות פרק ה'3 לחוק חלות עליו.

צירוף מידע 25. (א) בתקנה זו -

תמציתי לגבי
חברה כלולה

"רווח" – כהגדרתם בתקנה 18;

"מידע תמציתי" – מידע תמציתי על המצב הכספי של חברה כלולה ומידע תמציתי על תוצאות הפעילות שלה;

"מידע תמציתי על המצב הכספי של חברה כלולה" – מידע הכולל את כל אלה, כמשמעותם בכללי חשבונאות:

(1) נכסים שוטפים;

(2) נכסים שאינם שוטפים;

(3) התחייבויות שוטפות;

(4) התחייבויות שאינן שוטפות;

(5) הון שמיוחס לבעלים של חברת האם;

(6) הון שמיוחס לזכויות שאינן מקנות שליטה.

"מידע תמציתי על תוצאות הפעילות של חברה כלולה" – מידע הכולל את כל אלה, כמשמעותם בכללי החשבונאות, או נתונים המבוססים על סיווג והצגה אחרים, אם עסקי החברה הכלולה מצריכים זאת והדבר צוין על ידי התאגיד:

(1) הכנסות;

(2) רווח או הפסד גולמי;

(2) רווח או הפסד מפעולות נמשכת;

(2) רווח או הפסד שמיוחס לבעלים של חברת האם;

(2) רווח או הפסד שמיוחס לזכויות שאינן מקנות שליטה.

(ב) בדוחות התאגיד יינתן מידע תמציתי, ביחס לכל אחת מן התקופות הנכללות בדוחות הכספיים המאוחדים של התאגיד ובחלוקה למידע תמציתי על המצב הכספי של החברה הכלולה ולמידע תמציתי על תוצאות הפעילות שלה, אם נתקיים אחד מאלה:

(1) הסכום שבו מוצגת בדוח על המצב הכספי השקעת התאגיד בחברה הכלולה, מהווה, בערכו המוחלט, עשרה אחוזים או יותר מסך הנכסים בדוח על המצב הכספי התאגיד;

(2) הסכום שנכלל ברווח או הפסד בשל השקעת התאגיד בחברה הכלולה, מהווה, בערכו המוחלט, עשרה אחוזים או יותר מן הרווח או הפסד של התאגיד, בערכו המוחלט;

(3) תנאי כאמור בפסקאות (1) או (2) התקיים בשנת הדיווח הקודמת, וצפוי כי תנאי כאמור באותן פסקאות יתקיים גם בשנת הדיווח הבאה;

(4) בדיקת התנאים המפורטים בתקנת משנה זו תיעשה בהתייחס לדוחות הכספיים המאוחדים של התאגיד.

(ג) על אף האמור בתקנת משנה (ב), צורפו לדוחות התאגיד דוחות של חברה כלולה בהתאם להוראות תקנה 18(ב), או שלא צורפו דוחות כאמור בשל התקיימות התנאים המנויים בתקנה 18(ג) או (3), לא יידרש התאגיד ליתן מידע תמציתי בקשר עם החברה הכלולה.

(ד) נדרש התאגיד ליתן מידע תמציתי בהתאם לתקנת משנה (ב), יינתן מידע זה כאשר יושמו לגביו הוראות כללי החשבונאות המקובלים;

(ה) על אף האמור בתקנת משנה (ד), רשאי התאגיד ליתן מידע תמציתי אשר לא יושמו לגביו הוראות כללי החשבונאות המקובלים, ובלבד שנתקיימו כל אלה:

(1) מערכת כללי החשבונאות שיושמה לגבי המידע התמציתי, היא מקיפה (comprehensive);

(2) תוכן המידע בדוחות החברה הכלולה דומה בעיקרו לזה הנדרש על פי כללי החשבונאות המקובלים;

(3) בדוחות התאגיד ייכלל ביאור התאמה לכללי החשבונאות המקובלים; לעניין זה, "התאמה" – כהגדרתה בתקנה 18(ו)3;

(ו) ניתן המידע התמציתי במטבע שאינו המטבע בו הוצגו דוחות התאגיד יצוין שער החליפין של המטבע בו הוצג המידע התמציתי למטבע בו הוצגו דוחות התאגיד, לתאריך הדוח על המצב הכספי, ויצוין השינוי שחל בו בשנת הדיווח;

(ז) הוראות תקנה זו לא יחולו על חברה כלולה שהיא כשלעצמה תאגיד מדווח או שהיא תאגיד שהוראות פרק ה' לחוק חלות עליו.

דיבידנד
מחברות
מוחזקות
26. יצוין סכום הדיבידנד שנתקבל או שהתאגיד זכאי לקבלו בשנת הדיווח מחברות מאוחדות לחוד, מחברות מאוחדות באיחוד יחסי לחוד ומחברות כלולות לחוד.

פרק ד' – פרטים בדבר ההון העצמי של התאגיד

דיבידנד
וחלוקה
27. (א) יצוין סכום של דיבידנד צביר בפיגור, ותצוין תקופת הפיגור.

(ב) הוגבלה חלוקת עודפים וקרנות הניתנות לחלוקה במזומנים, יצוינו ההגבלה וסכומיה.

הקצאת
ניירות
לעובדים
28. הוקצו לעובדים או לנתוני שירותים ניירות ערך של התאגיד, יצוינו פרטים אלה:

(1) התמורה שהתקבלה עבורם או שתתקבל בעת מימושם ואופן תשלומה

(2) שערי המניה של התאגיד במועד ההענקה ובמועד הקצאת ניירות הערך. לעניין זה, "מועד ההענקה" – כמשמעותו בכללי החשבונאות המקובלים.

(3) סכומי ההלוואות שנתן התאגיד לרכישת ניירות הערך ותנאיהן;

(4) נושא התאגיד במסים בשל הקצאת ניירות הערך או מימושם, יצוין הדבר ויפורטו סכומי המסים שבהם נושא התאגיד, ובמידת האפשר, סך כל סכומי המסים הצפויים לחול;

(5) תנאים אחרים הנלווים להקצאה.

ניירות ערך
הניתנים
להמרה
למניות
29. הוקצו ניירות ערך הניתנים להמרה למניות התאגיד 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.

מניות הטבה
30. חולקו מניות הטבה או הוצעה חלוקה כאמור עד לתאריך אישור הדוחות, יצוינו מספר המניות שחולקו או שהוצעה חלוקתן, סוגן וערכן הנקוב, תוך פירוט מספר המניות שחולקו או שתחולקנה בשל כל מאה מניות; אין חובה לפרט חלוקה שנכללה בתקופה שלפני שנת הדיווח וחלוקה מיועדת מרווחים של תקופה שלאחר תאריך הדוח על המצב הכספי.

פרק ה' – פרטים בדבר הדוח על הרווח הכולל של התאגיד

31. דוח על הרווח הכולל
כל דרישות הגילוי הכלולות בפרק זה תחולנה על תאגיד בין אם הציג את פריטי ההכנסה וההוצאה שהוכרו בתקופת הדיווח בדוח יחיד על רווח כולל או בשני דוחות המציגים בנפרד רכיבים של רווח או הפסד ורכיבים של רווח כולל אחר.
32. מתכונת ניתוח הרווח
מתכונת ניתוח של הוצאות שהוכרו ברווח או הפסד, לפי שיטת סיווג המבוסס על מהות הרווח או שיטת סיווג המבוסס על מאפיין הפעילות של ההוצאות, והנימוקים שהוכרו ברווח או הפסד לצורת הניתוח שנבחרה. לעניין זה, "סיווג המבוסס על מהות ההוצאות" ו"סיווג המבוסס על מאפיין הפעילות של ההוצאות" – כמשמעותם בכללי החשבונאות המקובלים.
33. פירוט נתונים על הרווח הכולל
בדוח יפורטו נתונים בדבר המרכיבים העיקריים של כל הכנסה או הוצאה שנכללו בדוח על הרווח הכולל, בהתאם לנסיבות העניין.
34. עלות המכר, העבודות והשירותים
הציג התאגיד דוח רווח או הפסד בסיווג המבוסס על מאפיין הפעילות של ההוצאות, יכלול פירוט סכומי עלות המכר, העבודות והשירותים, למרכיביהם, לגבי כל סוג של הכנסה לה ניתן גילוי לפי כללי החשבונאות המקובלים
35. מכירות הכוללות עסקאות
היו לחברה עסקאות מכירה הכוללות גם עסקאות מימון, 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.
36. עבודות יזמות ארוכות מועד
(א) לגבי עבודות יזמות ארוכות מועד יינתנו פרטים כמפורט להלן. לגבי פסקאות (1) עד (5) – יובאו נתונים אלו לגבי כל פרויקט מהותי של התאגיד גם בנפרד:
- (1) סכום ההכנסות שהוכר בתקופת הדיווח וסכום ההכנסות המצטבר לתום תקופת הדיווח;
 - (2) סכום העלויות שהוכר בתקופת הדיווח וסכום העלויות המצטבר לתום תקופת הדיווח.
 - (3) סך הפרשה להפסדים שהוכרה בתקופת הדיווח, וסך הפרשה המצטברת לתום שתקופת הדיווח.
 - (4) המספר והסכום הכולל של חוזי המכירה שנקשרו במהלך תקופת הדיווח.
 - (5) לגבי פרויקטים שהקמתם טרם נסתיימה עד תום תקופת הדיווח, אף אם הושלמה מכירתם, או פרויקטים שטרם הושלמה מכירתם עד תום תקופת הדיווח, אף אם נסתיימה הקמתם- המספר והסכום הכולל של חוזי המכירה בהם התקשר התאגיד במצטבר עד לתום תקופת הדיווח.
 - (6) הושלמה מכירתו של פרויקט מהותי במהלך תקופת הדיווח או הושלמה במהלך תקופת הדיווח הקמתו של פרויקט מהותי שמכירתו נסתיימה בעבר, תצוין עובדה זו.

לעניין זה, "פרויקט" – מבנה, קבוצת מבנים או מתחם בנייה שלם הנבנים לשם מכירתם או לשם מכירת חלקים מתוכם. לעניין זה תיחשב קבוצת מבנים (או מתחים בנייה) כפרויקט אחד אם כל המבנים בקבוצה (או במתחם) נמצאים באתר אחד, נבנים על פי אותה תוכנית בנייה והיתר בניה, והצעתם למכירה של אותם חלקים שנועדו למכירה נעשית בעת ובעונה אחת.

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

(1) בניה למגורים ;

(2) בניה לתעשייה ולמסחר ;

(3) אחר, בפילוח בנפרד של כל סוג מהותי של עבודות.

השתתפות בהוצאות 37. השתתפו אחרים בהוצאות התאגיד, ייכללו סכומי ההשתתפות בסעיפים המתאימים בציון נפרד של סכומים אלה.

מימוש נכסים 38. יפורטו רווחים או הפסדים שנבעו לתאגיד ממימוש נכסים לא שוטפים מהותיים, כל נכס לא שוטפים בנפרד. לעניין זה, "נכסים לא שוטפים" – כמשמעותם בכללי החשבונאות המקובלים.

מיסים על הכנסה 39. (א) יצוינו שיעורי המס החלים על התאגיד ;

(ב) היה התאגיד זכאי לפטור או להקלה במסים – יפורטו פרטי הפטור או ההקלה, לרבות מועד תחילתם ופקיעתם ; היו הפטור או ההקלה מותנים במילוי תנאים מסוימים – יפורטו התנאים ויצוין אם עמד בהם התאגיד עד לתאריך אישור הדוחות ;

(ג) תצוין שנת המס האחרונה שבשלה קיבלו התאגיד וחברות הבת שלו שומות מס סופיות.

פרק ו' – עסקאות התאגיד עם בעלי עניין

התחייבויות 40. מידע על התחייבויות התאגיד והחברות המאוחדות והמאוחדות באיחוד יחסי שלו לבעל התאגיד לבעל עניין בתאגיד ירוכז בביאור לפי פרטים אלה :

(1) יצוינו סכומי ההתחייבויות לזמן ארוך לפני ניכוי החלויות השוטפות, בקבוצות לפי נסיבות הענין ויפורטו שיעורי הריבית, בסיסי ההצמדה, מועדי הפרעון ויתר תנאיהן העיקריים ; סך כל החלויות השוטפות יצוין בנפרד.

(2) יצוינו ההתחייבויות השוטפות, למעט חלויות שוטפות של ההתחייבויות לזמן ארוך, ויפורטו שיעורי הריבית ובסיסי ההצמדה.

השקעות 41. מידע על השקעות התאגיד והחברות המאוחדות והמאוחדות באיחוד יחסי שלו לבעל עניין התאגיד לבעל עניין בתאגיד ירוכז בביאור לפי פרטים אלה :

(1) השקעות בבעל עניין או במי שהיה בעל עניין בעת שנעשתה ההשקעה, הלוואות וחובות שלו לפי פרטים אלה:

(א) השקעות במניות, בתעודות המקנות זכות לרכישת מניות, בתעודות התחייבות הניתנות להמרה במניות והשקעות אחרות, למעט השקעה בחברה מוחזקת שהיא בעל עניין בתאגיד;

(ב) השקעות התאגיד בתעודות התחייבות שאינן ניתנות להמרה;

(ג) סכומי ההלוואות והחובות לזמן ארוך של בעל ענין, לפני ניכוי החלויות השוטפות של ההלוואות והחובות לזמן ארוך, שיעורי הריבית, בסיסי ההצמדה, מועדי הפרעון ויתר תנאיהן העיקריים; סך כל החלויות השוטפות יצוין בנפרד;

(ד) סכומי ההלוואות והחובות השוטפים של בעל עניין בתאריך הדוח על המצב הכספי והיתרה הגבוהה ביותר בתקופה של שנים עשר החודשים שלפני תאריך הדוח על המצב הכספי;

(2) ערבו התאגיד או חברה מוחזקת שלו לחוב של בעל ענין או של מי שהיה בעל ענין בעת מתן הערבות או שיעבדו התאגיד או חברה מוחזקת שלו נכס מנכסיו להבטחת חוב כאמור, יחולו הוראות אלה:

(א) הוגבלה הערבות בסכום, יצוין סכום הערבות, יפורטו הערובות שקיבלו התאגיד או חברה מוחזקת שלו בשל הערבות ויתרת החוב אשר לו ערבו התאגיד או חברה מוחזקת שלו, בהבחנה בין חוב שוטף לבין חוב שאינו שוטף;

(ב) לא הוגבלה הערבות בסכום יחולו הוראות תקנה 20(ב), (ג) ו-(ה) בשינויים המחויבים;

(ג) שיעבדו התאגיד או חברה מוחזקת שלו נכס מנכסיהם להבטחת חוב של בעל ענין, יצוין סוג השיעבוד, יתואר הנכס המשועבד ותצוין יתרת החוב.

תגמול 42. מידע על תגמול וכל הטבה אחרת שנתנו התאגיד והחברות המאוחדות והמאוחדות באיחוד והטבות לבעל עניין ועסקאות איתו יחסי שלו לבעל עניין בתאגיד ועל עסקאות עם בעל ענין ירוכז בביאור לפי פרטים אלה:

(1) (א) בפסקה זו –

”תגמול” – כהגדרתו בתקנה 21 לתקנות דוחות תקופתיים ומידיים.

(ב) תגמול וכל הטבה אחרת שנתנו התאגיד, חברה מאוחדת שלו או חברה מאוחדת באיחוד יחסי שלו בשנת הדיווח, בהבחנה בין בעל ענין המועסק בתאגיד או מטעמו, לבין דירקטור שאינו מועסק כאמור ולבין בעל ענין אחר שאינו מועסק, ויצויין מספר האנשים בכל אחת משלוש קבוצות אלה; לגבי כל תגמול והטבה אחרת יפורטו גם שוויים, הדרך שבה נקבע השווי וההנחות ששימשו בחישובו; ניתנו תגמול או כל הטבה אחרת שאינם ניתנים להערכה כספית, יתוארו תנאיהם;

(ג) קיימת התחייבות מותנית למתן תגמול וכל הטבה אחרת שלגביה לא בוצעה הפרשה או קיימת התקשרות לפיה עשויים להינתן תגמול וכל הטבה אחרת, יתוארו ההתחייבות או ההתקשרות ותנאיה;

(ד) יישא התאגיד במסים בשל מתן תגמול וכל הטבה אחרת, יצוין הדבר ויפורטו סכומי המסים בהם יישא התאגיד, ובמידת האפשר, סך כל סכומי המסים הצפויים לחול.

(2) (א) יתוארו עסקאות שבין התאגיד, חברה מאוחדת שלו או חברה מאוחדת באיחוד יחסי שלו לבין בעל עניין, בין שנעשו במישרין ובין שנעשו בעקיפין, בציון סכומי העסקאות, דרכי קביעת המחירים, תנאי האשראי והתנאים האחרים לפי נסיבות העניין; כמו כן, תצוין השפעת העסקאות על מצבו העסקי של התאגיד ועל תוצאות פעולותיו, לגבי כל עסקה בנפרד;

(ב) קיימת התקשרות לביצוע עסקה כאמור בפסקת משנה (א), יצוינו הפרטים לפי פסקת משנה זו, בשינויים המחויבים.

(ג) על אף האמור בפסקאות משנה (א) עד (ב), תאגיד יהיה רשאי שלא לתת את הפרטים לגבי עסקה כאמור בהן, למעט עסקה חריגה כהגדרתה בסעיף 1 לחוק החברות, אם התקיים בה אחד משני אלה:

(1) העסקה זניחה. על התאגיד לציין את הסוגים והמאפיינים של העסקאות שהוא רואה אותן כזניחות, תוך פירוט העובדות, הנימוקים וההסברים לכך.

(2) העסקה אינה זניחה, והתאגיד נתן תיאור כללי שלה, של מאפייניה והיקפה וכן של היקף כלל העסקאות מסוגה עם אותו בעל ענין.

(4) הוראות תקנה זו יחולו גם ביחס למי שלבעל שליטה יש עניין אישי בהתקשרות עמו; במקרים כאמור, תפורט בנוסף גם מהות העניין האישי כאמור.

פרק ז' – הוראות שונות

ביטול 43. תקנות ניירות ערך (עריכת דוחות כספיים שנתיים) התשנ"ג - 1993³ – בטלות, בכפוף לאמור בתקנה 45 (להלן – התקנות המבוטלות).

תחילה 44. תחילתן של תקנות אלה...

³ ק"ית...

הוראות מעבר 45.

בשתי שנות הדיווח הראשונות שלאחר יום התחילה, רשאי תאגיד, לעניין תקנה 24, לצרף דוחות של חברה כלולה שחלים עליה תקני החשבונאות והכללים החשבונאיים המפורסמים על ידי המוסד לתקינה חשבונאית בישראל, כשהם ערוכים לפי הוראות התקנות המבוטלות.

תוספת

(תקנה 6)

מטבעות הצגת דוחות כספיים

(1) שקל חדש

(2) דולר ארה"ב (US Dollar)

(3) אירו (EURO)

התשי"ע, _____

(2009 _____)

(חמ 1829-3)

יובל שטייניץ

שר האוצר

תקנות ניירות ערך (דו"חות תקופתיים ומיידיים), (תיקון מס), התש"ע-2009

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

תיקון תקנה 1.1. בתקנה 1 לתקנות ניירות ערך (דוחות תקופתיים ומיידיים) התש"ל-1970⁵ (להלן – התקנות העיקריות) –

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

(2) בהגדרה "המבקר", "כללי חשבונאות מקובלים בארה"ב", "מנפיק חוץ", "תקני ביקורת אמריקניים", "תקני חשבונאות בין-לאומיים" ו"תקנים בין-לאומיים בביקורת", במוגדר, אחרי "המבקר" יבוא "חברה כלולה", ובמקום "תקני חשבונאות בין-לאומיים" יבוא "כללי החשבונאות המקובלים";

בהגדרה "חברה קשורה", המילים "בהתאם למאזנה המותאם" ימחקו, ובמקום "המותאם שלי" יבוא "שלי";

(3) במקום ההגדרה "דוחות כספיים" יבוא –

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

(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 החשבונאות".

(6) בהגדרה "אירוע פרופורמה",

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

⁴ ס"ח התשכ"ח, עמ' 234; התשס"א-ט, עמ' 70; ⁵ ק"ת התש"ל, עמ' 2037; התשס"א (יוסף כשיפורסם).

- (2) בפסקת משנה (2), אחרי "כמגזר" יבוא "פעילות", בכל מקום אחרי "כללי החשבונאות" יבוא "המקובלים", ולאחר-ובמקום "שנדרש על פי כללי החשבונאות שנתונה יוצגו בנפרד" יבוא "שבהתאם לכללי החשבונאות המקובלים הוצגו נתונה בנפרד". "בנפרד" יבוא "ושכל נתונה הוצגו בנפרד".
- (7) בהגדרה "נתון פרפורמה", במקום "רווח והפסד" יבוא "על הרווח הכולל".
- (8) בהגדרה המתחילה ב"רווחים המיוחסים לבעלי הזכויות ההוניות של התאגיד", "צירוף עסקים", "רווח" ו"תאגיד נרכש", במוגדר, במקום "רווחים המיוחסים לבעלי הזכויות ההוניות של התאגיד" יבוא "רווחי התאגיד המיוחסים לבעלים של החברה האם", אחרי "רווח" יבוא "או הפסד, "דוח על הרווח הכולל", "החלק המיוחס לזכויות שאינן מקנות שליטה" ובסופה יבוא "המקובלים".
- (9) בסופה יבוא –
- "תקנים ב-י-לאומיים בביקורת" – כהגדרתם בתקנות דוחות כספיים";
"חברה כלולה" – כהגדרתה בתקנות דוחות כספיים";
"הון עצמי" – בניכוי החלק המיוחס לזכויות שאינן מקנות שליטה, למעט לעניין דוח על השינויים בהון העצמי;
"תקנות דוחות כספיים" – תקנות ניירות ערך (דוחות כספיים שנתיים) התשי"ע – 2009.
2. במקום תקנה 5 לתקנות העיקריות יבוא –
- "חתימה על דוחות 5. דוחות שיש להגיש לפי תקנות אלו, ייחתמו בידי המורשים לחתום בשם התאגיד בהתאם לתקנות אלו והוראות כל דין, ויצוין בהם תאריך החתימה; בצד כל חתימה יצוין שם החותם ותפקידו בתאגיד".
- (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".
- תיקון תקנה 8 בתקנה 8(ז) לתקנות העיקריות, הסיפה החל במילים "וכן על הערכת שווי מהותית מאוד" תימחק.
3. 1878 הוספת תקנה 1878 אחרי תקנה 1878 יבוא –

⁶ ק"ת יוסף כשיפורסם

"חוות דעת מקצועית 1878 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-ד), בשינויים המחויבים, להלצבתקנות אלו - 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."

תיקון תקנה 9 .4 בתקנה 9 לתקנות העיקריות -

(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".

תיקון תקנה 9א .5 בתקנה 9א לתקנות העיקריות יבוא -

(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 "דוח 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" ואחרי "של התאגיד"; יבוא "תאגיד המציג את פריטי ההכנסה וההוצאה שהוכרו בתקופה בשני דוחות נפרדים, יכלול בדוח על הרווח הכולל פרופורמה גם דוח המציג רכיבים של רווח או הפסד פרופורמה";

(2) בתקנת משנה (א1), במקום "המאזן" יבוא "הדוח על המצב הכספי".

<p>בתקנה 10 לתקנות העיקריות -</p> <p>(1) בתקנת משנה (א), במקום "בדבר תרומות התאגיד. כן יכלול דוח הדירקטורים פרטים בדבר חשיפה לסיכוני שוק ודרכי ניהולם" יבוא "נוספים כמפורט בתקנה זו";</p>	<p>6. תיקון תקנה 10</p>
<p>(12) בתקנת משנה (ב) –</p> <p>(א) בפסקת משנה ה (1)(ח), אחרי "מגזר" יבוא "פעילות";</p> <p>(ב) בפסקת משנה ה (5) במקום "המאזן" יבוא "הדוח על המצב הכספי";</p> <p>(ג) בפסקה (8), אחרי "כמשמעותה" יבוא "בתקנה 5, או";</p> <p>(ד) בפסקה (13)(א) במקום "המאזן" יבוא "הדוח על המצב הכספי";</p> <p>(23) בתקנת משנה (ו) סופה, במקום <u>ההגדרה "סיכוני שוק" יבוא: במקום "בעקרונות החשבונאיים המקובלים וכללי הדיווח המקובלים" יבוא "בכללי החשבונאות המקובלים".</u></p> <p><u>"סיכוני שוק" – כהגדרתם בכללי החשבונאות המקובלים.</u></p>	<p>תיקון תקנה 10א</p>
<p>בתקנה 10א לתקנות העיקריות - <u>במקום "הרווח והפסד" יבוא "הרווח הכולל"</u></p> <p>(א) <u>בכותרת השוליים, במקום "רווח והפסד" יבוא "על הרווח הכולל";</u></p> <p>(ב) <u>במקום "הרווח והפסד" יבוא "על הרווח הכולל", ובסופה יבוא "תאגיד המציג את פריטי ההכנסה וההוצאה שהוכרו בתקופה בשני דוחות נפרדים, יכלול בדוח על הרווח הכולל גם דוח המציג רכיבים של רווח או הפסד, כמשמעותו בכללי החשבונאות המקובלים, לכל אחד מהרבעונים".</u></p>	<p>8. תיקון תקנה 11</p>
<p>בתקנה 11 לתקנות העיקריות -</p> <p>(1) בכל מקום, במקום "המאזן" יבוא "הדוח על המצב הכספי";</p> <p>(2) בפסקה (1) <u>במקום "עלותם המותאמת" יבוא "ערכם בדוחות הכספיים הנפרדים של התאגיד" והמילים "ערכם במאזן המתואם" – ימחקו;</u></p> <p>(3) בפסקה (3) <u>במקום המילים "במאזן המתואם" יבוא "בדוח על המצב הכספי". – ימחקו.</u></p>	<p>9. תיקון תקנה 13</p>

			(1) במקום <u>הרישא-הרישה</u> 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 הבחנה 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.	
		(4) <u>בפסקה (1) במקום "המאזן" יבוא "הדוח על המצב הכספי".</u>	
תיקון תקנה 14	10	בתקנה 14(א) לתקנות העיקריות, במקום "המאזן" יבוא "הדוח על המצב הכספי".	
תיקון תקנה 21	11	בתקנה 21 לתקנות העיקריות -- <u>(1) בתקנת משנה (א) -</u>	
		<u>(א) ברישה, אחרי המילים "בשנת הדיווח", יבוא "כפי שהוכרו בדוחות הכספיים לשנת הדיווח";</u>	
		<u>(ב) בפסקה (3), אחרי "בשליטתו" יבוא "בקשר עם שירותים שנתן כבעל תפקיד בתאגיד או בתאגיד בשליטתו, בין אם מתקיימים יחסי עובד – מעביד ובין אם לאו, ואף אם בעל העניין אינו נושא משרה בכירה";</u>	
		<u>(2) בתקנת משנה (ב), אחרי המילים "בשנת הדיווח" יבוא "ואשר לא הוכרו בדוחות הכספיים לשנת הדיווח";</u>	
		<u>(3) בתקנת משנה (ג), בהגדרת "תשלום מבוסס מניות", אחרי "החשבונאות" יבוא "המקובלים" והמילים "כהגדרתם בתקנות דוחות כספיים" – ימחקו.</u>	
תיקון תקנה 22		<u>בתקנה 22 לתקנות העיקריות, במקום "64(3)(ד)(1)" יבוא "42(2)(ג)(1)".</u>	
תיקון תקנה 29		<u>בתקנה 29(א)(4) לתקנות העיקריות, במקום "פדיון מניות" יבוא "פדיון ניירות ערך בני פדיון, כמשמעותם בסעיף 312 לחוק החברות".</u>	
תיקון תקנה 37		<u>בתקנה 37(א) לתקנות העיקריות -</u>	
		<u>(1) בפסקה (1) במקום "חלוקת דיבידנד" יבוא "חלוקה כהגדרתה בחוק החברות,";</u>	
		<u>(2) בפסקה (4) "פדיון מניות" יבוא "פדיון ניירות ערך בני פדיון, כמשמעותם בסעיף 312 לחוק החברות".</u>	
תיקון תקנה 37ג	12	בתקנה 37ג לתקנות העיקריות -	

- (1) בתקנת משנה (א)(1) – בסופה יבוא – "לעניין תקנה זו, "רווח" – סך הכל רווח פולל 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 הפולל בגין השפעתה מצטברת של שינוי במדיניות החשבונאית לתחילת התקופה שבה בוצע השינוי ככל שנקבעה בכללי החשבונאות המקובלים הוראה לפיה ייזקף סכום השינוי לרווח או הפסד בתקופת הדיווח."
- (2) בתקנת משנה (ג), הגדרת "רווח" – תימחק.
13. תיקון תקנה 37 בתקנה 37(א) לתקנות העיקריות, אחרי פסקה (12) יבוא -
- "(12א) יובאו הסברי הדירקטוריון לדוחות הכספיים של חברת היעד שנכללו בדוח על המיזוג, לפי פסקת משנה (11), לפי הפירוט בתוספת לתקנות ההצעה ."
- תיקון תקנה 37 בתקנה 37(א) לתקנות העיקריות, במקום הסיפה החל במילים "יכלול דוח המיזוג" יבוא "יכלול דוח המיזוג דוחות כספיים של התאגיד, כאמור בתקנה 37ג, למעט הדרישה להכללת המידע שבתקנה 37ד, תיאור של התאגיד כאמור בתקנה 37(א)(12) והסברי הדירקטוריון כאמור בתקנה 37(א)(12א), ובכל מקום שנאמר שם "חברת היעד" יקראו כאילו נאמר "התאגיד".
14. תיקון תקנה 37יא בתקנה 37יא לתקנות העיקריות -
- (1) אחרי תקנת משנה (א) יבוא -
- "(1א) 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".
15. תיקון תקנה 37יב בתקנה 37יב 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".
16. תיקון תקנה 37יג בתקנה 37יג לתקנות העיקריות -

(1) בכותרת השוליים, אחרי "כספיים" יבוא "ודוחות פרופורמה"

(12) 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.";

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

(4) אחרי פסקה (3) יבוא -

"(4) הוראות תקנות 9א ו-38ב לעניין החובה להגיש דוח פרופורמה, למעט הוראות תקנות 9א(1א) ו-38ב(1א), יחולו בשינויים המחוייבים".

תיקון תקנה 37 יד 17. בתקנה 37 יד לתקנות העיקריות -

(1) בכותרת השוליים, אחרי "פרופורמה" יבוא "בקשר למיזוג";

(12) בתקנת משנה (א) תסומן (1א), ובה -

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

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

(1) במקום הרישה יבוא - "יפורטו בדוח הפרופורמה גם כל אלה";

(2) בפסקת משנה (ד), במקום "נערך ביאור" יבוא נערכו נתוני";

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

(2) לפני תקנת משנה (1א) יבוא -

"(א) תקנות 9א ו-38ב יחולו בשינויים המחוייבים, לרבות בגין עסקת המיזוג, ואולם תקנות משנה 9א(1א) ו-38ב(1א) 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 37טו .18 בתקנה 37טו לתקנות העיקריות -
- (1) ברישאברישה, במקום "ו-12) יבוא", (12) ו-12א)"
- (2) בפסקה (1), אחרי "דוחות כספיים ביניים" יבוא, "דו"חות הדירקטוריון"
- תיקון תקנה 38ב .19 בתקנה 38ב לתקנות העיקריות -
- (1) בתקנת משנה (א) במקום "המאזן" יבוא "הדוח על המצב הכספי";
- (2) בתקנת משנה (1א) במקום "המאזן" יבוא "הדוח על המצב הכספי";
- (3) בתקנת משנה (ב)1), במקום "רווחי" יבוא "חלק הרווח הכולל או הפסד לתקופה של" במקום "מרווחי" יבוא "מהרווח הכולל או הפסד לתקופה של" ובמקום "לבעלי הזכויות ההוניות של התאגיד" יבוא "לבעלים של החברה האם"
- תיקון תקנה 40 .20 בתקנה 40 לתקנות העיקריות -
- (1) בתקנת משנה (א), הסיפא שתחילתה הסיפה החל 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 (1א) במקום "4" יבוא "6"–
- "(1א) 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".
- (6) אחרי תקנת משנה (ד) יבוא -

”(ה) לדוחות המאוחדים של תאגיד יצורפו גם דוחות נפרדים בתוספת מידע מהותי הנדרש לצורך הבנתם. דוחות נפרדים אלו יכול ויובאו במסגרת הביאורים לדוחות המאוחדים של התאגיד. לעניין זה, ”דוחות מאוחדים” ו”דוחות נפרדים” כהגדרתם בכללי החשבונאות המקובלים.”

תיקון תקנה 40 א 21. בתקנה 40א לתקנות העיקריות -

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

(2) בתקנת משנה (ב) -

(א) בפסקה (1) במקום ”חשבונאות מקובלים” יבוא ”החשבונאות המקובלים” ואחרי ”לרווח” יבוא ”לרווח-הכולל”;

(ב) במקום פסקה (3) יבוא -

”(3) הוצגו דוחות הביניים במטבע שאינו נמנה על אחד

המטבעות המנויים בתוספת לתקנות דוחות כספייםהשקל

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. במקרים הנדרשים, תרגום

כאמור לשקלים.”;

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

הוספת תקנה 40 ב 22. אחרי תקנה 40א לתקנות העיקריות יבוא -

”אי התאמה בין 40ב. שוכנע ישב ראשי הרשות או מי שהוא הסמיכו

הוראות התקנות לך, כי קיימת הוראה בתקנות אלו שאינה

לכללי החשבונאות מאפשרת את יישום כללי החשבונאות המקובלים

המקובלים או את המותר על פיהם, יורה כי לא תחול הוראה

זו.”

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

24. בתקנה 42 לתקנות העיקריות, במקום תקנת משנה (א) יבוא-

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

(1) שינה התאגיד בתקופת הדיווח מדיניות חשבונאית שיישם בתקופות דיווח קודמות, יוסבר השינוי, יפורטו הנימוקים והסיבות לו, לרבות הסיבות מדוע יישום המדיניות החשבונאית החדשה מספק מידע מהימן ורלוונטי יותר, 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."

(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."

(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."

בתקנה 44 לתקנות העיקריות -

תיקון תקנה 44

(1) במקום כותרת השוליים יבוא "מתן מידע תמציתי לגבי חברה כלולה";

(2) בתקנת משנה (א), במקום "בתקנה 23" יבוא "בתקנות 1824 ו-1925";

(3) בתקנת משנה (ב) -

(1) במקום הרישה יבוא "בדוחות התאגיד יינתן מידע תמציתי, ביחס לכל אחת מן התקופות הנכללות בדוחות הכספיים ביניים המאוחדים של התאגיד, ובחלוקה למידע תמציתי על המצב הכספי של החברה הכלולה ולמידע תמציתי על תוצאות הפעילות שלה, אם נתקיים אחד מאלה";

(2) בפסקה (1), במקום "במאזן" יבוא "בדוח על המצב הכספי", המילים "בהתאם לתקנה 22 לתקנות דוחות כספיים" – יימחקו, ובמקום "עשרה" יבוא "עשרים";

(3) בפסקה (2), במקום "בדוח רווח והפסד" יבוא "ברווח או הפסד", המילים "בהתאם לתקנה 46(א)(4) לתקנות דוחות כספיים – יימחקו, במקום "עשרה" יבוא "עשרים" ואחרי "מן הרווח" יבו "או ההפסד";

(4) בתקנת משנה (ג), ברישה, במקום "דוח ביניים של חברה כלולה לא יצורף לדוח התאגיד" יבוא "תאגיד רשאי שלא ליתן מידע תמציתי";

(5) במקום תקנת משנה (ד) יבוא "בדוח התאגיד יפורטו שמות החברות הכלולות, אשר לגביהן צורף מידע תמציתי, בחלוקה לחברות אשר יש לתאגיד השפעה מהותית בהן, ולחברות אשר התאגיד מחזיק בהן בשליטה משותפת ומטופלות לפי שיטת השווי המאזני. לא ניתן מידע תמציתי לגבי חברה כלולה בשל האמור בתקנת משנה (ג), יפורט שם החברה הכלולה והפסקה בתקנת משנה (ג) שבשלה לא ניתן המידע; לענין זה, "שליטה משותפת" ו"שיטת השווי המאזני" – כהגדרתן בכללי החשבונאות המקובלים";

(6) במקום תקנות משנה (ה) ו-(ו) יבוא -

"(ה) נדרש התאגיד ליתן מידע תמציתי בהתאם לתקנת משנה (ב), ייתן מידע זה כאשר יושמו לגביו כללי החשבונאות המקובלים;

(ו) על אף האמור בתקנת משנה (ה), רשאי התאגיד ליתן מידע תמציתי אשר לא יושמו לגביו כללי החשבונאות המקובלים, ובלבד שנתקיימו כל אלה:

(1) מערכת כללי החשבונאות שיושמה לגבי המידע התמציתי, היא מקיפה (comprehensive);

(2) תוכן המידע בדוחות החברה הכלולה דומה בעיקרו לזה הנדרש על פי כללי החשבונאות המקובלים;

(3) בדוחות התאגיד ייכלל ביאור התאמה לכללי החשבונאות המקובלים; לעניין זה, "התאמה" – כהגדרתה בתקנה 1824(ו)(3) לתקנות דוחות כספיים";

(7) תקנת משנה (ז) – תימחק;

(8) במקום תקנת משנה (ח) יבוא -

"(ח) ניתן המידע התמציתי במטבע שאינו המטבע בו הוצגו דוחות התאגיד, יצוין שער החליפין של המטבע בו הוצג המידע התמציתי למטבע בו הוצגו דוחות התאגיד, לתאריך הדוח על המצב הכספי, ויצוין השינוי שחל בו בשנת הדיווח".

(9) תקנות משנה (ט) ו-(י) – יימחקו;

(10) בתקנת משנה (יא), במקום "לצרף דוח ביניים של חברה" יבוא "ליתן מידע תמציתי לגבי חברה", ובמקום "פרסום דוח הביניים" יבוא "מתן המידע התמציתי";

תיקון תקנה 45 .25 בתקנה 45(א) לתקנות העיקריות, בכל מקום, במקום "36(ב)(2) יבוא "20" ובמקום המילים "להוראות פרק זה" יבוא "לכללי החשבונאות המקובלים ויכלול בנוסף את הוראות הגילוי שנקבעו בפרק זה".

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

תיקון תקנה 48 .27 בתקנה 48 לתקנות העיקריות –

(1) בתקנת משנה (א), הסיפה החל במילים "דוח הדירקטוריון לתקופת ביניים יכלול" תימחק.

(2) בתקנת משנה (ג) (5) לתקנות העיקריות במקום "המאזן" יבוא "הדוח על המצב הכספי".

הוספת תקנה 50 .28 אחרי תקנה 49 לתקנות העיקריות -

"חוות דעת מקצועית 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 5ב, 8ב(ב), 8ב(ד) ו-8ד בשינויים המחוייבים"

תיקון התוספת הראשונה .29 בתוספת הראשונה לתקנות העיקריות –

(1) בסעיף 2 –

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

(ב) בסעיף משנה (א) אחרי "רכוש קבוע" יבוא, "מקרקעין ומתקנים לרבות נדל"ן להשקעה ונדל"ן להשקעה בהקמה" ובמקום "שהשפעתו" יבוא "שהשפעתם";

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

בסעיף 3, במקום "רווח והפסד" יבוא "על הרווח הכולל, תוך התייחסות לכל פריטי ההכנסה וההוצאה שהוכרו בתקופה, בין אם הוצג דוח יחיד על רווח כולל ובין אם הוצגו שני דוחות המפרידים בין רכיבי רווח או הפסד ורכיבי רווח כולל אחר".

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

תיקון התוספת השנייה
בתוספת השנייה לתקנות העיקריות - 30.

(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) במקום ההגדרה "השקעה שוטפת", "יתרות לא כספיות", "נכס פיננסי", "התחייבות פיננסית", "מכשיר פיננסי", "מחויבות איתה (firm commitment)", "מכשיר הונני" ו"שווי הוגן" יבוא -

"התחייבות פיננסית", "מחויבות איתה (firm commitment)", "מכשיר הונני", "מכשיר פיננסי", "מכשירים פיננסיים בשווי הוגן דרך רווח או הפסד", "מכשירים פיננסיים זמינים למכירה", "נגזר", "נגזר משובץ (embedded derivative)", "נכס פיננסי", ו"שווי הוגן" – כהגדרתם בכללי החשבונאות המקובלים".

(ג) ההגדרה "נגזר" – תימחק.

(2) בסעיף 2 -

(א) בסעיף משנה (ה) –

(1) בפסקה (1) -

~~א-א~~ בכל מקום -

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

ב-(ב) הסיפא-הסיפה 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" במקום-ואחרי "הרווח" יבוא "הרווח-הכולל, בהבחנה בין רווח או הפסד ורווח כולל אחר".

(ג) בסעיף משנה (ז) -

(1) בפסקה (2), המילים "embedded derivative" ימחקו; 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 הדוח על המצב הכספי".

31. תיקון התוספת השלישית לתקנות העיקריות. בסעיף 5(ב) בכל מקום, במקום "הנקי" יבוא "או ההפסד".

(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 הרביעית לתקנות הרביעית לתקנות העיקריות, בסעיף 6(א) במקום "תאגיד כלול" יבוא "תאגיד המטופל בשיטת השווי המאזני".

32. תיקון התוספת החמישית לתקנות העיקריות, בסעיף 2(2) -

(1) 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"

(2) בסעיף (3), במקום "בייצור" יבוא "את התאגיד".

33. תיקון התוספת השישית
בתוספת השישית לתקנות העיקריות, בחלק ג', בסעיף (4) במקום "כהגדרתם בתקנות דוחות כספיים" יבוא "המקובלים".

34. תחילה
תחילתן של תקנות אלה: ה במועד תחילתן של תקנות ניירות ערך (דוחות כספיים שנתיים) התשי"ע - 2009⁷

התשי"ע, _____

(2009, _____)

(חמ/ 3-982)

יובל שטייניץ

שר האוצר

⁷ ק"ת יוסף כשיפורסם

תקנות ניירות ערך (פרטי התשקיף וטיוטת תשקיף – מבנה וצורה), (תיקון מס')
התש"ע - 2009

בתוקף סמכותי לפי סעיפים 16 ו-17 לחוק ניירות ערך, התשכ"ח - 1968⁸ (להלן - החוק), לפי הצעת הרשות ובאישור ועדת הכספים של הכנסת, אני מתקין תקנות אלה:

1. תיקון תקנה 1 לתקנות ניירות ערך (פרטי התשקיף וטיוטת תשקיף- מבנה וצורה), התשכ"ט-1969⁹ (להלן- התקנות העיקריות)-

(1) בהגדרה "ניירות-ערך", במקום "כמשמעותן" יבוא "כמשמעותם";

(2) בהגדרה "חברה קשורה", בפסקה (1), בכל מקום, המילה "מותאם" תימחק, ההגדרות "החזקה ורכישה" ו"חברה קשורה" ימחקו

בהגדרה "נושא משרה בכירה" ו"מורשה חתימה עצמאית", במוגדר, לפני "נושא משרה בכירה" יבוא "הון עצמי", "החזקה ורכישה", "חברה קשורה";

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

(3) במקום ההגדרה "שווי הוגן" יבוא-

"שווי הוגן" - כמשמעותו בהגדרתו בכללי חשבונאות מקובלים;

(4) אחרי ההגדרה "שווי הוגן" יבוא-

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

"חברה כלולה", בהגדרתם בתקנות דוחות כספיים"

"חברת כרטיסי

אשראי", כללי

החשבונאות

המקובלים"

ו"דוחות כספיים"

"תקנות דוחות - תקנות ניירות ערך (עריכת דוחות כספיים שנתיים),

כספיים" התשנ"ג-1993¹⁰ התש"ע - 2009¹¹.

⁸ ס"ח התשכ"ח, עמ' 234; התשס"ח, עמ'....
⁹ ק"ת התשכ"ט, עמ' 1794; התשס"ח, עמ'....
¹⁰ ק"ת התשנ"ג, עמ' 466; התשס"ח, עמ'....

	תיקון תקנה 12	2. במקום תקנה 12 לתקנות העיקריות יבוא –
ההון התאגיד	12. (א) יפורטו מרכיבי ההון העצמי של התאגיד, בהתאם לדוחות הכספיים האחרונים הכלולים בתשקיף, <u>וכן יצוין הסכום בגין החלק המיוחס לזכויות שאינן מקנות שליטה</u> ;	
	(ב) יצוין הון המניות הרשום, המונפק והנפרע של המנפיק לתאריך התשקיף, מחולק לפי סוגי המניות, ויצונו סכומים שנתקבלו בגין מניות שהונפקו לאחר תאריך הדוח על המצב הכספי <u>האחרון הכלול בתשקיף</u> , בחלוקה לסוגי המניות, והפחתות הון שנעשו לאחר תאריך הדוח על המצב הכספי <u>האמור</u> ."	
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 29	3. <u>בתקנה 29 לתקנות העיקריות, בכל מקום, במקום "הלוח" יבוא "הכספים"</u> .	
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 ומידיים."	
תיקון תקנה 48	<u>במקום תקנה 48 לתקנות העיקריות יבוא -</u>	
	"חברות בת של 48. יובאו פרטים כאמור בתקנה 22 לתקנות דוחות כספיים, ביחס המנפיק וחברות המנפיק וחברות קשורות <u>במועד התשקיף</u> "	
תיקון תקנה 50	<u>בתקנה 50 לתקנות העיקריות, במקום "החשבון" יבוא "הכספים"</u> .	
תיקון תקנה 53	11. <u>בתקנה 53 לתקנות העיקריות,</u>	
	<u>(1) האמור בה יסומן "א" ובו -</u>	
	<u>(א) ברישה, במקום "בשנתיים שקדמו לתאריך התשקיף" יבוא "בשתי שנות הכספים שקדמו לתאריך התשקיף ובתקופה שבתחילת שנת הכספים שבה פורסם התשקיף עד תאריך הדוח הכספי ביניים שמצורף לתשקיף, כפי שהוכרו בדוחות הכספיים של המנפיק"</u> .	
	<u>(ב) בפסקה (3), אחרי "בשליטתו" יבוא "בקשר עם שירותים שנתן כבעל תפקיד בתאגיד או בתאגיד בשליטתו, בין אם מתקיימים יחסי עובד – מעביד ובין</u>	

אם לאו, ואף אם בעל העניין אינו נושא משרה בכירה";

(2) אחרי תקנת משנה (א), יבוא -

"(ב) יובאו פרטים בדבר תגמול או התחייבות לתגמול שניתנו למי מהמנויים בתקנת משנה (א) לאחר תאריך הדוחות הכספיים האחרונים שצורפו לתשקיף ועד למועד התשקיף, בקשר עם פרסום התשקיף"

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

(1) בתקנת משנה (א), בסופה יבוא - "בדוחות אלו יכללו דוחות השוואתיים כאמור בתקנה 8 לתקנות דוחות כספיים";

(2) בתקנת משנה (ב) במקום "כשדו"ח רווח והפסד, הדו"ח על השינויים במצב הכספי" יבוא "כשהדוח על הרווח הכולל, בין אם הוצג בדוח יחיד ובין אם הוצג בשני דוחות המציגים בנפרד רכיבי רווח או הפסד ורכיבי רווח כולל אחר, הדוח על תזרימי המזומנים"

6. תקנה 59 - בטלה.

בתקנה 59 לתקנות העיקריות -

(1) בתקנת משנה (א) במקום "רווח והפסד" יבוא "על הרווח הכולל";

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

7. במקום תקנה 60 לתקנות העיקריות יבוא -

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

(ב) מועד המעבר לתקני דיווח כספי בינלאומיים של תאגיד המציע לראשונה ניירות ערך לציבור לא יקדם ליום 1 בינואר 2007, אלא באישור יו"ר הרשות או עובד שהוא הסמיכו לכך בכתב. לעניין זה, "מועד המעבר לתקני דיווח כספי בינלאומיים" - כהגדרתו בכללי החשבונאות המקובלים;

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

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

9. אחרי תקנה 60 לתקנות העיקריות יבוא:

תיקון
תקנה 56

תיקון
תקנה
59 ביטול
תקנה 59

תיקון
תקנה 60

תיקון
תקנה 60א

הוספת

הוראות תקנות 9א ו-38 לתקנות דוחות תקופתיים ומיידיים פרופורמ ה"דוחות 60ג. (א) לעניין החובה להגיש דוח פרופורמה, למעט תקנות 9א(א) ו-38ב(א) לתקנות האמורות, יחולו ביחס לתקנות אלואלה, בשינויים המחוייבים, ואולם תקנות משנה 9א(א) וב-38ב(א) 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."

10. במקום תקנה 62 לתקנות העיקריות יבוא - החלפת תקנה 62

"חוות דעת של רואה חשבון" 62. (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 לכלול בתשקיף. היה על המציע לכלול בדוחות הכספיים את הוראות הגילוי הקבוצות הנדרש בהתאם ל-3 לתקנות דוחות כספיים או תקנות דוחות תקופתיים ומיידיים, 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 (א)."

במקום תקנה 62 לתקנות העיקריות יבוא - תיקון תקנה 62

"הערכת שווי וחוות דעת 62ב. הוראות תקנות 8ב ו-18 לתקנות דוחות תקופתיים ומיידיים, יחולו בשינויים המחוייבים, ובתקנה 8ב(ג) שבהן, במקום 5א(א) יקראו "6 לתקנות ניירות ערך (פרטי תשקיף וטיוטת התשקיף - מבנה וצורה) התשכ"ט - 1969", ובמקום "5א(א)1) יקראו "6ב(א)1) לתקנות האמורות".

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

”(10) (א) יפורטו מרכיבי ההון העצמי של התאגיד, בהתאם לדוחות הכספיים האחרונים הכלולים בתשקיף, וכן יצוין הסכום בגין החלק המיוחס לזכויות שאינן מקנות שליטה;

(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 האחרון הכלול בתשקיף, בחלוקה לסוגי המניות, והפחתות הון שנעשו לאחר תאריך הדוח על המצב הכספי האמור.”

12. בתוספת הראשונה לתקנות העיקריות –

(1)(ג) בסעיף 1(ג), בסופו יבוא "על אף האמור בהגדרת "קבוצה" בסעיף זה, היוותה השקעה בחברה מוחזקת, שותפות או מיזם שאינם חברת בת, תחום פעילות עסקי, יינתן התיאור בגינה כאילו הייתה חלק מהקבוצה.

(2) במקום סעיף 3 יבוא -

”תחומי פעילות (א) תיאור 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)(ג) תוצאות פעולותיו נסקרות באופן שוטף על ידי הנהלת התאגיד, לצורך קבלת החלטות על הקצאת משאבים לתחום ולהערכת ביצועיו. התוצאות התפעוליות שלו נסקרות באופן סדיר על ידי מקבל החלטות התפעוליות הראשי של הישות, כדי לקבל החלטות לגבי משאבים שיוקצו לרכיב וכדי להעריך את ביצועיו, לעניין זה, "מקבל החלטות 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.¹²

(ג) על אף האמור בסעיפים קטנים (א) ו-(ב), **אם התאגיד-דיווח התאגיד** בדוחותיו הכספיים על מגזרי פעילות כהגדרתם בכללי החשבונאות המקובלים, **יש לראות-כיראו** כתחום פעילות כל מגזר בר דיווח.¹³

(ד) על אף האמור בסעיף קטן (ג), יובא גם תיאור לפי תוספת זו של כל תחום פעילות המקיים את האמור בסעיפים קטנים (א) ו-(ב), אשר הינו בכל חשיבות משמעותית לעסקי התאגיד או לפעילותו במתכונתם הקיימת או המתוכננת לעתיד, אף אם אינו מהווה מגזר בר דיווח.¹⁴

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

(34) בסעיף 6(א) -

(1) בפסקה (2) בסופה יבוא: "כן יפורטו העלויות בהבחנה בין עלויות קבועות המיוחסות לתחום הפעילות לבין עלויות משתנות המיוחסות לתחום הפעילות, ויובא הסבר לגבי אופן הקצאת עלויות משותפות;

(2) בפסקה (3) במקום "תפעולי" יבוא "מפעולות רגילות, ובהבחנה בין החלק

מרווח מפעולות רגילות המיוחס לבעלים של החברה האם והחלק ברווח מפעולות רגילות המיוחס לזכויות שאינן מקנות שליטה;

(3) בפסקה (4), אחרי "הנכסים" יבוא "וההתחייבויות המיוחסים לתחום הפעילות";

(24) פסקה (5) – בטלה

(35) בסעיף 11(ב) הסיפה החל במילים "על אף האמור בסעיף זה" תימחק. בסעיף 11(3), 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".

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

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

(58) 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 "המאוזן" 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", ובסופה יבוא "והנימוקים החשבונאיים ליצירתם".

(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 –

"(ב1) "יפורטו השקעות מהותיות שצפויות בשנה הקרובה";

(2) בסעיף משנה (ג), במקום "(א) ו-(ב) "יבוא" (א), (ב) ו-(ב1) "מילה יי(ב)" תימחק הו-י, ואחריה יבוא יי(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) בפסקאות משנה (ו) ובפסקת משנה (ז), בכל מקום, במקום "רווח נקי" יבוא "רווח או הפסד שמיוחס לבעלים של החברה האם".

(2) בפסקה (2) –

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

(2) אחרי פסקת משנה (ג) יבוא :

"(1ג) "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 שאינם" יבוא "הרווח או הפסד שאינו";

(4) אחרי פסקת משנה (ה) יבוא –

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

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

(4.3) בסיפה 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) ברישה, במקום "המגזרים" יבוא "האזורים" ובמקום "מגזר" יבוא "אזור גיאוגרפי", ~~ו"בסופו יבוא "לעניין זה, "אזור גיאוגרפי" – כמשמעותו בכללי החשבונאות המקובלים"~~;

(2) בפסקת משנה (1) במקום "מחיצוניים" יבוא "מלקוחות חיצוניים", וכן סיפה 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.~~

~~(4) אחרי פסקה (ה) יבוא -~~

~~"(ו) לעניין סעיף זה, "אזור גיאוגרפי" – כמשמעותו בכללי החשבונאות המקובלים"~~

תחילה 13. תחילתן של תקנות אלה במועד תחילתן של תקנות ניירות ערך (דוחות כספיים שנתיים) התש"ע - 2009¹²

¹² ק"ת יוסף כשיפורסם

_____ , התשי"ע
(2009 _____)
(חמ 1829-3)

יובל שטייניץ
שר האוצר

**תקנות ניירות ערך (הצעה פרטית של ניירות ערך בחברה רשומה) (תיקון), התש"ע-
2009**

בתוקף סמכותי לפי סעיפים 15ב(1)(א) 36 ו-56(ד)(2) לחוק ניירות ערך, התשכ"ח-1968,¹³ 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 - 142000 (להלן – התקנות העיקריות) –

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

"תקנות דוחות כספיים" - תקנות ניירות ערך (דוחות כספיים שנתיים) התש"ע-
2009"¹⁵

(2) אחרי ההגדרה "תקנות דוחות תקופתיים ומיידיים" יבוא - במקום ההגדרות "מתקני חשבונאות בין-לאומיים" ו"תקנים ביקורת בין-לאומיים" יבוא-

"כללי החשבונאות המקובלים" ו"תקני ביקורת בין-לאומיים" - כהגדרתם בתקנות דוחות כספיים-";

(3) ההגדרות "מתקני חשבונאות בין-לאומיים" ו"תקנים ביקורת בין-לאומיים" – ימחקו;

(24) אחרי הגדרת "כללי החשבונאות המקובלים" ו"תקני ביקורת בין-לאומיים" יבוא-

"שווי הוגן" - כמשמעותו בכללי החשבונאות המקובלים.

2. תיקון תקנה 4 בתקנה 4(א) לתקנות העיקריות, במקום פסקה (4) יבוא - תקנת משנה (א)(4) במקום "הערך הכלכלי" יבוא "השווי ההוגן", אחרי "בציון" יבוא "אופן ונוסחת חישוב השווי" ו"הסיפה המתחילה במילים "לגבי כתב אופציה" - תימחק.

"(4) השווי ההוגן של ניירות הערך הניתנים להמרה או למימוש למניות, בציון אופן ונוסחת חישוב השווי וההנחות ששימשו בסיס לחישובו";

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

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

4. תיקון תקנה 10 במקום תקנה 10 לתקנות העיקריות יבוא -

¹³ ס"ח התשכ"ח, עמ' 234; התשס"ח, עמ' 260.
¹⁴ ק"ת התש"ס, עמ' 834; התשס"ח עמ' 1107.
¹⁵ ק"ת התש"ע (יוסף כשיפורסם)

"דוחות כספיים

10.

"דוחות כספיים שיש לצרפם לדוח התאגיד לפי תקנה 9(2) (להלן – הדוחות הכספיים) ייכללו על פי הקבוע בתקנה 56 לתקנות ניירות ערך (פרטי התשקיף וטיוטת תשקיף – מבנה וצורה) התשכ"ט-1969¹⁶, ואולם בכל מקום שנאמר בו "תאריך התשקיף" יקראו "תאריך הדוח" או "תאריך התיקון לדוח" לפי העניין, ויחול האמור להלן:

(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;

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

(3) דוח רואה החשבון המבקר או דוח הסקירה, לפי העניין, ייכללו בדוח ההצעה ויצוין בהם כי מתקיים האמור בפסקאות (1) ו-(2), וכי נותנם הסכים מראש להכללתם בדוח;

(4) לא הייתה שפת הדוחות עברית, ייכלל תרגום הדוחות לעברית, ואישור המתרגם על נאותות התרגום, והסכמתו להכללת התרגום והאישור בדוח; 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 לשקלים חדשים של הסכומים המופיעים בהם, כשהוא ערוך בהתאם לכללי החשבונאות המקובלים;

(6) הוראות תקנות 9א ו-38ב לתקנות דוחות תקופתיים ומיידיים לעניין החובה להגיש דוח פרופורמה, למעט תקנות 9א(א) ו-38ב(א) לתקנות האמורות, יחולו, בשינויים המחויבים, ביחס לדוחות שיש לכלול בדוח ההצעה לפי תקנות אלה."

¹⁶ ק"ת התש"ל

(1) — במקום הרישה המסתיימת במילה "כדלקמן" יבוא "דוחות כספיים 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-38 לתקנות דוחות תקופתיים ומיידיים, לפי העניין, בשינויים המחוייבים, ואולם תקנות משנה 9א(א) ו-38ב(1א) לא יחולו."

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

תיקון תקנה 12 6. בתקנה 12 לתקנות העיקריות -

(1) בתקנת משנה (א) -

(א) בפסקה (3) במקום "המילים "חשבונאות בישראל או לפי תקני חשבונאות בין-לאומיים" יבוא "החשבונאות המקובלים" — 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~~ כמשמעותו בכללי החשבונאות המקובלים.

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

8. בתקנה 15 לתקנות העיקריות -

(1) תקנת משנה (ג) – בטלה;

(2) בתקנות משנה (ד) (וה), בכל מקום, אחרי "התוקף" יבוא "של חוות הדעת המקצועית".

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

10. בתקנה 20 לתקנות העיקריות, במקום בפסקה (5) יבוא - במקום "הערך הכלכלי" יבוא "השווי ההוגן", אחרי "בציון" יבוא "אופן ונוסחת חישוב השווי" והסיפה המתחילה במילים "לגבי כתב אופציה" – תימחק.

"(5) השווי ההוגן של ניירות הערך הניתנים להמרה או למימוש למניות, בציון אופן ונוסחת חישוב השווי וההנחות ששימשו בסיס לחישובו";

11. (1) במקום החלק השני לתוספת יבוא-

" חלק שני – הסברים לדוחות הכספיים השנתיים

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

(ב) יבאו פרטים נוספים כאמור בתקנות 13 ו-14 לתקנות דוחות תקופתיים ומידידים.

(2) במקום החלק השלישי לתוספת יבוא-

"חלק שלישי – הסברים לתקופת הביניים

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

תחילה

12. תחילתן של תקנות אלה במועד תחילתן של תקנות ניירות ערך (דוחות כספיים

שנתיים) התשי"ע - 2009

התשי"ע

(20082009)

(חמ 1829-3)

יובל שטייניץ

שר האוצר

¹⁷ ק"ת יוסף כשיפורסם

תקנות ניירות ערך (עסקה בין חברה לבין בעל שליטה בה), (תיקון מספר), התש"ע-2009

בתוקף סמכותי לפי סעיפים 36 ו-56(ד)(3) לחוק ניירות ערך, התשכ"ח-1968¹⁸, 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 - 192001¹⁹ (להלן – התקנות העיקריות) -

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

"תקנות דוחות כספיים" - תקנות ניירות ערך (דוחות כספיים שנתיים) התש"ע-2009²⁰

(2) בהגדרה "תקני חשבונאות בין-לאומיים" ו"תקנים בין-לאומיים בביקורת", במוגדר, מקום "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 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 בגין השפעת שינוי במדיניות חשבונאית, ככל שנקבעה בכללי החשבונאות המקובלים הוראת מעבר לפיה ייזקף סכום השינוי לרווח או הפסד בתקופת הדיווח." – סך הכל רווח כולל המיוחס לבעלים של חברת האם, בניכוי רווח או הפסד מפעילות שהופסקה ובניכוי סכומים שנוקפו לרווח הכולל בגין השפעה מצטברת של שינוי במדיניות החשבונאית לתחילת התקופה שבה נוצע השינוי. לעניין זה, "הרווח הכולל המיוחס לבעלים של חברת האם" ו"פעילות שהופסקה" – כמשמעותם בכללי החשבונאות המקובלים"

(2) בתקנת משנה (ב)(1), בסופה יבוא – "בתקנה זו, "הון עצמי" – בניכוי החלק המיוחס לזכויות שאינן מקנות שליטה, כמשמעותו בכללי החשבונאות המקובלים".

(2) בתקנת משנה (ו) -

(א) במקום פסקה (1) יבוא -

¹⁸ ס"ח התשכ"ח, עמ' 234; התשס"ח, עמ' _____.
¹⁹ ק"ת התשס"א, עמ' 430; התשס"ח עמ' _____.
20 ק"ת התש"ע (יוסף כשיפורסם)

(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), הסיפה החל במילים "בהתאם לתקני ביקורת מקובלים בישראל" תימחק המילים "בהתאם לכללים שלפיהם נערכו הדוחות" – ימחקו.

(ג) במקום פסקה (5) יבוא –

"(5) הוצגו הדוחות הכספיים במטבע שאינו נמנה על השקל החדש אחד המטבעות המנויים בתוספת לתקנות דוחות כספיים, יצורף לדוחות גם תרגום לשקלים חדשים של הסכומים המופיעים בהם, כשהוא ערוך שיערך בהתאם לכללי החשבונאות המקובלים".

(ד) אחרי סעיף (5) יבוא –

"(6) הוראות תקנות 9א ו-338 לתקנות דוחות תקופתיים ומיידיים לעניין החובה להגיש דוח פרופורמה, למעט תקנות 9א(א) ו-338ב(א) לתקנות האמורות, יחולו, בשינויים המחוייבים, ביחס לדוחות שיש לכלול בדוח העסקה לפי תקנות אלה. 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-338 לתקנות דוחות תקופתיים ומיידיים, לפי העניין, בשינויים המחוייבים, ואולם תקנות משנה 9א(א) וב-338ב(א) לא יחולו;"

(3) אחרי תקנת משנה (ו) יבוא –

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

(4) בתקנת משנה (ז), 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) -
	<p>(א) בסעיף (3), <u>במקום "כללי חשבונאות מקובלים המצילים"</u> בישראל או לפי תקני חשבונאות בין-לאומיים – <u>ימחקו יבוא – "כללי החשבונאות המקובלים"</u>;</p>
	<p>(ב) בסעיף (4), אחרי " (להלן- דוח המבקר) יבוא ", כי נתן חוות דעת בלתי מסויגת";</p>
	<p>(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 . לענין זה, "מגזר" – מגזר פעילות הגדרתו <u>כמשמעותו</u> בכללי החשבונאות המקובלים."</p>
	<p>(3) בתקנת משנה (ג) בסופה יבוא – "וכן הפרטים הכלולים בתוספת החמישית לתקנות דוחות תקופתיים ומיידיים, ככל שהם נוגעים לענין".</p>
תיקון תקנה 9	4. בתקנה 9 לתקנות העיקריות -
	(1) תקנת משנה (ג) – בטלה ;
	<p>(2) בתקנת משנה (ד) <u>ו-(ה), בכל מקום</u>, אחרי "התוקף" יבוא "של חוות הדעת המקצועית".</p>
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 -
	" <u>חלק שני – הסברים לדוחות הכספיים השנתיים</u>
	<p>(א) יובא דו"ח הדירקטוריון על מצב עניני התאגיד בשנת הדיווח בהתאם להוראות תקנה 10 לתקנות דוחות תקופתיים ומיידיים, בשינויים המחויבים ;</p>
	<p>(ב) יובאו פרטים נוספים כאמור בתקנות 13 ו-14 לתקנות דוחות תקופתיים ומיידיים."</p>
	(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: "7

7. תחילתן של תקנות אלה במועד תחילתן של תקנות ניירות ערך (דוחות כספיים
שנתיים) התשי"ע - 2009 אלן...

תחילה

_____, התשי"ע

(_____, 2009)

(חמ 1829-3)

יובל שטייניץ

שר האוצר

²¹ ק"ת יוסף כשיפורסם

**תקנות ניירות ערך (הצגת פעולות בין תאגיד לבין בעל שליטה בו בדוחות כספיים),
(תיקון), התש"ע-2009**

בתוקף סמכותי לפי סעיפים 17 ו-36 לחוק ניירות ערך, התשכ"ח-1968,²² לפי הצעת הרשות
ובאישור ועדת הכספים של הכנסת, אני מתקין תקנות אלה:

תיקון 1. בתקנה 1 לתקנות ניירות ערך (הצגת פעולות בין תאגיד לבין בעל שליטה בו
תקנה 1 בדוחות כספיים), התשנ"ו - 1996²³ (להלן – התקנות העיקריות) -

(1) ההגדרות "כללי חשבונאות", "תאגיד" ו"שותפות מוגבלת", "שותף
כללי" – ימחקו;

בהגדרה שתחילתה "כללי חשבונאות" אחרי "החשבונאות"
יבוא "המקובלים" ואחרי "תאגיד" יבוא "דוחות כספיים";

(2) אחרי ההגדרה "בעל שליטה" יבוא -

"דוחות כספיים", "כללי החשבונאות המקובלים" ו"תאגיד" –
כהגדרתם בתקנות ניירות ערך (דוחות כספיים שנתיים) התש"ע –
2009²⁴;

"החלק ברווח או הפסד המיוחס לבעלים של החברה האם", "הרווח
הכולל", "הרווח למניה" ו"יתרת עודפים" – כמשמעותם בכללי
החשבונאות המקובלים";

(2) ההגדרה "דוחות כספיים" – תימחק;

(3) בסופה יבוא –

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

תיקון ±2. בתקנה 4 לתקנות העיקריות -
תקנה 4

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

(2) בתקנת משנה (ב), במקום פסקה (1) יבוא - 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"

²² ס"ח התשכ"ח, עמ' 234; התשס"ח, עמ' _____.

²³ ק"ת התשנ"ו, עמ' 1496; התשס"ז עמ' 648.

²⁴ ק"ת יוסף כשיפורסם

ו"הרווח הכולל" – כמשמעותם בכללי החשבוונאות המקובלים.

"(1) נתוני החלק ברווח או הפסד המיוחס לבעלים של החברה האם, יתרת העודפים והרווח למניה, וסעיפים אחרים בדוח על הרווח הכולל, בין אם הוצג בדוח יחיד ובין אם הוצג בשני דוחות המציגים בנפרד רכיבי רווח או הפסד ורכיבי רווח כולל אחר הנוגעים לעניין, לכל אחת מתקופות הדיווח הנכללות בדוחות הכספיים, המשקפים את תוצאות פעילותו של התאגיד בהנחה שתנאי ההתקשרות הנמשכת הקודמת היו זהים לתנאי ההתקשרות הנמשכת (להלן – "נתוני הפרופורמה); נתוני הפרופורמה יובאו לצד תוצאות הפעילות בפועל, כפי שהוצגו בדוחות הכספיים.

תחילת של תקנות אלו במועד תחילת של תקנות ניירות ערך (דוחות תחילה 3.

כספיים שנתיים) התשי"ע – 2009.25

_____, התשי"ע

(_____, 2009)

(חמ 1829-3)

יובל שטייניץ

שר האוצר