



רשות ניירות ערך

רשות ניירות ערך
ISRAEL SECURITIES AUTHORITY

רחוב כנפי נשרים 22, ירושלים 95464

טל : 02-6556444 פקס : 02-6513160

www.isa.gov.il

30-04-2018

ט"ו אייר תשע"ח

הודעה לחברות: עדכון טפסי הדיווח במגנ"א

ההודעה כוללת עדכונים מיום 25.9.17, מיום 3.8.17, מיום 11.12.17, מיום 20.2.18 ומיום 1.5.18

שסומנו בקו תחת

1. טפסי הדיווח שמדווחים על ידי התאגידים המדווחים במגנ"א, בהתאם לדרישות חוק ניירות ערך, תשכ"ח – 1968 (להלן – **החוק**) והתקנות מכוחו מהווים גשר חשוב בין ציבור המשקיעים לבין התאגידים המדווחים ואמצעי אפקטיבי להעברת אינפורמציה ממוקדת, ברורה ומובנית לציבור המשקיעים. לפיכך, סגל הרשות מייחס חשיבות רבה לעמידה על כך שהטפסים יהיו בהירים, ונוחים לשימוש הן למי שאמון על העברת המידע למשקיעים והן למשקיעים עצמם, שניזונים מהמידע ומסתמכים עליו בבואם לקבל החלטות השקעה.
2. הגם שהטפסים עברו עדכונים נקודתיים במהלך השנים מאז הקמת מערכת המגנ"א, בשל הזמן שחלף מעת השקתם, בוצעה לאחרונה סקירה כללית ומרוכזת של כלל הטפסים. הסקירה נועדה לוודא שדרישות הגילוי בטפסים מסונכרנות עם שינויי החקיקה שבוצעו בשנים האחרונות. בנוסף, נבחנה מידת הנגישות של המידע הכלול בהם הן עבור ממלאי הטפסים והן עבור המשקיעים כמו גם צמצום כפילויות.
3. בחינה זו הניבה את התאמתם של חלק מהטפסים הקיימים להוראות החוק העדכניות, לצד ביטולם של טפסים אחרים, שהתקנות מכוחן שונו או בוטלו. בשלב הראשון עודכנו חלק מהטפסים, ובחודשים הקרובים צפוי להיערך עדכון ליתר הטפסים.
4. בנוסף, לצורך טיוב השימוש בטפסים, הוספה האפשרות לקשר לחלק מטפסי הדיווח מספרי אסמכתאות וקישוריות לדיווחים קודמים הקשורים לדיווח. זאת, ככל שהדיווחים הקודמים רלוונטיים לדיווח ושצירופם עשוי להקל על קוראי הדיווח.

<u>מספר הטופס</u>	<u>שם הטופס</u>	<u>פרטי העדכון</u>
<u>1</u>	<u>בקשה להתיר פרסומו של תשקיף</u>	<u>הוספת פירוט הסכום הכולל של התמורה המחושבת והערך הנקוב של ני"ע המוצעים¹.</u>
<u>3</u>	בקשה להתיר פרסומו של תשקיף מהמנויים בסעיף 12 (ד) לחוק ניירות ערך, התשכ"ח - 1968	<u>הטופס בוטל, לאור עדכון סדרי טיפול בבקשות להתיר פרסומם של תשקיפי חברות ושותפויות, התשע"ז – 2016.</u>
<u>5</u>	פרטים כלליים על התאגיד	<u>הטופס בוטל, בכדי לצמצם כפילויות, כיוון שהמידע מדווח בטפסים ובדיווחים אחרים של התאגיד.</u>
<u>9</u>	<u>נוסח סופי של תשקיף המיועד לפרסום</u>	<u>הוספת טבלאות הכוללות פירוט אודות ני"ע שבעדם התקבלה תמורה במזומן וני"ע שבעדם לא התקבלה תמורה במזומן.</u>
<u>12</u>	<u>פרסום תשקיף</u>	<u>הוספת טבלאות הכוללות פירוט אודות ני"ע שבעדם התקבלה תמורה במזומן וני"ע שבעדם לא התקבלה תמורה במזומן ;</u> <u>הוספת תיאור פרטי ההנפקה וני"ע המוצעים, ככל שהתשקיף כולל הצעה מיידית לציבור. בכלל זה יצוינו מספר המכרז אותו תפיק הבורסה ; מועדי המכרז ; סוג המכרז ; אופן ההצעה ; מרווחי הקשת פקודות ; רכז ההנפקה ועוד.</u>
<u>20</u>	<u>הודעת המציע על תוצאות ההצעה שבתשקיף</u>	<u>שינוי הטבלאות הכוללות פירוט אודות ני"ע שבעדם התקבלה תמורה במזומן וני"ע שבעדם לא התקבלה תמורה במזומן.</u>
<u>22</u>	<u>דוח הצעת מדף</u>	<u>שינוי הטבלאות הכוללות פירוט אודות ני"ע שבעדם התקבלה תמורה במזומן וני"ע שבעדם לא התקבלה תמורה במזומן ;</u> <u>הוספת תיאור בעניין השפעת הנפקת</u>

¹ להתייחסות מפורטת בדבר העדכונים שחלו בטופסי התשקיפים ראו סעיף 6 להלן.

<u>מספר הטופס</u>	<u>שם הטופס</u>	<u>פרטי העדכון</u>
		זכויות על ניירות הערך ההמירים; הוספת תיאור פרטי ההנפקה וני"ע המוצעים, ככל שהתשקיף כולל הצעה מיידית לציבור. בכלל זה יצוינו מספר המכרז אותו תפיק הבורסה; מועדי המכרז; סוג המכרז; אופן ההצעה; מרווחי הקשת פקודות; רכוז ההנפקה ועוד.
<u>24</u>	<u>הודעה משלימה</u>	הוספת טבלאות הכוללות פירוט אודות ני"ע שבעדם התקבלה תמורה במזומן וני"ע שבעדם לא התקבלה תמורה במזומן; הוספת תיאור פרטי ההנפקה וני"ע המוצעים, ככל שהתשקיף כולל הצעה מיידית לציבור. בכלל זה יצוינו מספר המכרז אותו תפיק הבורסה; מועדי המכרז; סוג המכרז; אופן ההצעה; מרווחי הקשת פקודות; רכוז ההנפקה ועוד.
<u>40 / 31</u>	דוח תקופתי / רבעוני של תאגיד בנקאי	צמצום ועדכון השדות להזנה מתוך הדוחות הכספיים של התאגיד, בדומה לעדכון שנעשה בטופס הדיווח ת930.
<u>38</u>	צירוף מאוחר של דוחות חברה כלולה	הטופס בוטל , דיווח על צירוף מאוחר של דוחות חברה כלולה יעשה כדיווח משלים לדוח רבעוני או שנתי, לפי העניין.
<u>45</u>	המלצות והחלטות הדירקטוריון	פירוט הנושא לגביו התקבלה החלטה או המלצה של הדירקטוריון בראש הטופס. יודגש כי טופס זה נועד לדיווח על המלצות והחלטות דירקטוריון בנושאים המנויים בתקנה תקנה 37 (א) לתקנות ניירות ערך (דוחות תקופתיים ומיידים), תש"ל – 1970 בלבד.
<u>49</u>	תוצאות אסיפה לאישור עסקה עם בעל שליטה ו/או לאישור הצעה פרטית ו/או אישור כפל כהונה יו"ר מנכ"ל ו/או מינוי דח"צ.	עדכון התקנות המסמיכות בעקבות שינויי חקיקה.

<u>מספר הטופס</u>	<u>שם הטופס</u>	<u>פרטי העדכון</u>
50	הגשת הודעת עמדה	הטופס בוטל - דיווח על הגשת הודעת עמדה יעשה בת-460.
53	אירוע או עניין החורגים מעסקי התאגיד הרגילים	הוספה האפשרות לדווח בטופס זה גם על אירוע או עניין החורגים מעסקי התאגיד הרגילים שהדיווח בגינו עוכב בהתאם לתקנה 36(ב) לתקנות ניירות ערך (דו"חות תקופתיים ומידיים), התש"ל-1970.
54	אירוע או עניין החורגים מעסקי התאגיד הרגילים שהגשתו עוכבה בהתאם לתקנה 36(ב) לתקנות ניירות ערך (דו"חות תקופתיים ומידיים), התש"ל-1970.	הטופס בוטל, והדיווח על אירוע כאמור יעשה באמצעות טופס ת-53, כמפורט לעיל.
64	החלטת בית משפט	עדכון התקנות המסמיכות בעקבות שינויי חקיקה; פירוט הנושאים בגינם ניתנה החלטת בימ"ש בראש הטופס; פירוט מספר הליך, וכן פרטים אודות בעל תפקיד שמונה על ידי בימ"ש.
65	הגשת בקשה לבית משפט להסרת הקיפוח	הוספת מספר ההליך בבימ"ש.
66	הגשת בקשה לפשרה או הסדר לבית המשפט	הוספת פרטים בדבר שינוי תנאי ניירות הערך, וכן השמטת סעיפים שכללו פרטי דיווח שאינם רלוונטיים לשלב הגשת הבקשה לבית המשפט. פרטים אלו ידווחו מעתה במסגרת ת-64.
67	פניה לבית משפט לאישור חלוקה	עדכון הפרטים המדווחים בדבר יתרת הרווחים.
68	הגשת בקשה לכינוס נכסים או לפירוק התאגיד	פירוט מספר הליך, ועדכון הפרטים בדבר מינוי בעל תפקיד.
76	דוח מידי על שינויים בהחזקות בעלי עניין ונושאי משרה בכירה	הוספת מקום ייעודי למסירת פרטי בעל השליטה בבעל העניין נושא הדיווח, וכן עדכון של אחד מהערכים הניתנים לבחירה בסעיף "סוג מחזיק" (החלפת "בעל ענין" בערך "בעל ענין שאינו עונה על אף אחת מההגדרות האחרות").

<u>מספר הטופס</u>	<u>שם הטופס</u>	<u>פרטי העדכון</u>
77	מצבת החזקות בעלי ענין ונושאי משרה בכירה	הוספת האפשרות לשכפל שורות בטבלה א' ופירוט בתחתית הטופס, כך שלא יידרש מילוי חוזר של פרטי מחזיקים, המחזיקים במספר סוגי ניירות ערך. בנוסף, עדכון של אחד מהערכים הניתנים לבחירה בסעיף "סוג מחזיק" (החלפת "בעל ענין" בערך "בעל ענין שאינו עונה על אף אחת מההגדרות האחרות").
78	דוח מיידי על מי שנעשה בעל עניין בתאגיד	הוספת קטגוריה נוספת - "המחזיק אינו חבר בקבוצת דיווח מוסדית, אך מכהן/כיהן כנושא משרה בחברה שאינו מנכ"ל או דירקטור ולא היה בעל ענין מכוח החזקותיו" בסעיף 2(ב) ועדכון נוסח הסבר מס' 5, המתייחס לאופן מילוי פרטי המחזיק במקרה בו בעל העניין הינו תאגיד המוחזק במלואו על-ידי בעל שליטה יחיד.
79	דוח מיידי על מי שחדל להיות בעל עניין בתאגיד	הוספת קטגוריה נוספת - "המחזיק אינו חבר בקבוצת דיווח מוסדית, אך מכהן/כיהן כנושא משרה בחברה שאינו מנכ"ל או דירקטור ולא היה בעל ענין מכוח החזקותיו" בסעיף 2(ב).
80	חלוקת מניות הטבה	פירוט השפעת חלוקת מניות הטבה על ניירות הערך ההמירים של התאגיד יעשה במסגרת טבלה חדשה, חלף הפירוט המילולי שנכלל בסעיף 6 בטופס המקורי.
81	דוח מיידי על חלוקת דיבידנד במזומן לניירות ערך	עדכון שיעורי המס והטבות המס בטבלה 7א, וכן הוספת טבלאות לפירוט שיעורי המס בגין דיבידנד המחולק מחברה תושבת חוץ ודיבידנד המחולק ע"י קרן להשקעות במקרקעין.
82	חלוקת דיבידנד בעין	ביטול כפל סעיפים.
83	מועד אחרון למימוש כתבי אופציה	הטופס בוטל , דיווח על מועד מימוש אחרון למימוש כתבי אופציה יעשה בת-121.

<u>מספר הטופס</u>	<u>שם הטופס</u>	<u>פרטי העדכון</u>
84	כוונה לדחות את המועד האחרון למימוש כתבי האופציה	מעתה, ידווחו בטופס זה גם שינויים ביתר התנאים הנלווים לכתבי האופציה, ובכלל זה שינויים בתוספת המימוש.
85	<u>דוח מיידי על היווצרות מניות רדומות בהון המניות המונפק של התאגיד, שינוי במספרן או בזהות המחזיק בהן</u>	<u>הוספת פרטי העסקה, ובכללם שער העסקה והסכום הכולל של התמורה המחושבת.</u>
86	<u>דוח מיידי על שינוי בהחזקה עצמית של תעודות התחייבות וכתבי אופציה של התאגיד</u>	<u>הוספת פרטי העסקה, ובכללם שער העסקה והסכום הכולל של התמורה המחושבת.</u>
87	מצבת הון, הענקת זכויות לרכישת מניות ומרשמי ניירות הערך של התאגיד והשינויים בה	צמצום כפל הדיווח שנדרש עד כה, לנוכח הדרישה למילוי של ת87, בכל פעם שדווח על הענקת זכויות לרכישת מניות במסגרת ת88, והכללת כל הפרטים הנדרשים בת87. בנוסף, במסגרת סעיף 1 הורחבו הקטגוריות המתארות את מהות השינוי שחל במצבת ההון.
88	דוח מיידי על הענקת זכויות לרכישת מניות (ני"ע המירים להון מניות)	הטופס בוטל, והדיווח בגין אירוע כאמור מוזג לתוך טופס ת87.
89	תשלום ריבית	הוספת הבהרה בראש הטופס, לפיה הדו"ח מיועד לדיווח על ריבית שערכה לא נקבע בלוח הסילוקין, כגון ריביות משתנות, ריביות שנקבעו בהסדר או ריביות בגין פדיון מוקדם.
90	מינוי רו"ח	עדכון פרטי ההתקשרות שיש למסור בעת דיווח על מינוי רו"ח.
96	מינוי בעל תפקיד	עדכון פרטי ההתקשרות שיש למסור בעת דיווח על מינוי בעל תפקיד.
103	חברה ציבורית שהפכה לחברה פרטית ו/או על חברה שחדלה להיות תאגיד מדווח	בעקבות שינוי חקיקה עודכנו פרטי התקנות המסמיכות.
105	עסקה חריגה עם נושא משרה	הטופס בוטל בעקבות שינוי חקיקה.
107	החלטת החברה לפי סעיף 255 לחוק החברות	הטופס בוטל בעקבות שינוי חקיקה.
121	דו"ח מיידי	ניסוח מחדש של הסעיף בו מדווח בדבר

<u>מספר הטופס</u>	<u>שם הטופס</u>	<u>פרטי העדכון</u>
		היותה של חברה חברת מעטפת.
123	דרישת עיצום כספי	הוספת דיווח על החלטת מוטב בהליך אכיפה מנהלי לטופס המקורי.
124	נתונים להערכת שווי תעודות סל ומוצרי מדדים	הטופס בוטל - דיווח על נתונים להערכת שווי תעודות סל ומוצרי מדדים יעשה בס-124.
133	עסקה בין חברה לבין בעל שליטה בה	ביטול הדרישה לפירוט נימוקי ועדת הביקורת לסבירות תקופת העסקה הן בדוח העסקה והן בגוף הטופס, והסתפקות במידע הנמסר בגוף דוח העסקה, וכן עדכון פרטי ההתקשרות שיש למסור בעת דיווח על נציג החברה לעניין הטיפול בדוח העסקה. <u>הוספת טבלה ובה פרטי ני"ע המוקצים וכן פרטי האסיפה בה תאושר ההקצאה.</u>
136	עסקה או התקשרות עם בעל שליטה שאינה טעונה אישור אסיפה כללית	עדכון התקנות המסמיכות, בהתאם לשינויי חקיקה.
137	עסקה לא חריגה עם בעל שליטה	הטופס בוטל בעקבות שינוי חקיקה.
138	הצעה פרטית	ביטול הדרישה למסירת פרטי הדוח המקדמי ודוח ההצעה שהוגש לראשונה בגוף הטופס; הוספת פירוט בדבר מספר ניצעים ב-12 החודשים שקדמו להצעה וכן בנוגע לנאמן אצלו מופקדים ניירות הערך; ביטול הדרישה לפרט את פרטי חוות דעת מקצועית הן בגוף הטופס והן בדו"ח ההצעה והסתפקות בפרטים המופיעים בדו"ח ההצעה בנוגע לחוות הדעת, וכן עדכון פרטי ההתקשרות שיש למסור בעת דיווח על נציג החברה לעניין הטיפול בדוח העסקה. <u>הוספת טבלה ובה פרטי ני"ע המוקצים וכן פרטי האסיפה בה תאושר ההקצאה.</u>
160	מפרט הצעת רכש	פירוט סוג הצעת הרכש בראש הטופס.
162	תיקון מפרט הצעת רכש	פירוט סוג הצעת הרכש בראש הטופס.
163	דיווח על דחית מועד קיבול	פירוט סוג הצעת הרכש בראש הטופס.
165	דיווח על תוצאות הצעת רכש	פירוט סוג הצעת הרכש בראש הטופס.
162	תיקון מפרט הצעת רכש	פירוט סוג הצעת הרכש בראש הטופס.

<u>מספר הטופס</u>	<u>שם הטופס</u>	<u>פרטי העדכון</u>
163	דיווח על דחית מועד קיבול	פירוט סוג הצעת הרכש בראש הטופס.
165	דיווח על תוצאות הצעת רכש	פירוט סוג הצעת הרכש בראש הטופס.
170	מתאר הצעת ניירות ערך לעובדים	השמטת סעיפים.
171	מתאר הצעת ניירות ערך לעובדים הכולל הצעה פרטית לעובד שהינו מנכ"ל או דירקטור	עדכון פרטי ההתקשרות שיש למסור בעת דיווח על נציג החברה לעניין הטיפול במתאר.
202	פקיעת סדרת מוצרי מדדים	הטופס בוטל - דיווח על פקיעת סדרת מוצרי מדדים יעשה בס-105 וס-106.
211	פרטי אנשי קשר בתאגיד	טופס חדש במסגרתו יפורטו בעלי התפקידים המשמשים כאנשי קשר של התאגיד אל מול הרשות.
303	נתוני פתיחה להחזקות בעלי עניין	עדכון של אחד מהערכים הניתנים לבחירה בסעיף "סוג מחזיק" (החלפת "בעל עניין" בערך "בעל ענין שאינו עונה על אף אחת מההגדרות האחרות").
460	דוח מיידי על אסיפה	- נוספה אפשרות להוסיף נושא לסדר היום לאחר המועד הקובע, באם המדווח הצהיר שההשמטה נבעה מטעות טכנית בדיווח. - הכללת הדיווח על קבלת הודעות עמדה במסגרת טופס זה, חלף הדיווח על הודעות עמדה בת-50.
881	שינוי או ביטול תכנית רכישה בטרם השלמתה.	צמצום כפל דיווח על-ידי השמטת סעיפים שפורטו ממילא במסגרת הדיווח המקורי על אישור תכנית הרכישה.
939 / 930	דוח תקופתי/רבעוני	- הוספת פירוט בדבר יתרת מזומנים ושווי מזומנים לתחילת תקופה ולסוף התקופה. - התאמת הטופס לדיווחי תאגידיים המדווחים במתכונת חצי שנתית.

6. להלן מספר הבהרות חשובות לתשומת ליבכם בנוגע לשינויים שנערכו בטפסי הדיווח הנ"ל:

- 6.1. הוספת טבלאות מפורטות המרכזות את פרטי הדיווח/ההנפקה על בסיסן מתבצע גם חישוב האגרה:
- למרבית הטפסים התווספו שתי טבלאות ברורות ונוחות הבאות לסייע למדווחים להשלים את פרטי הדיווח כנדרש, להלן פירוט הטבלאות:
- 6.1.1. טבלה המפרטת את ניירות הערך **שבעדם התקבלה תמורה במזומן**.
- 6.1.2. טבלה המפרטת את כל ניירות הערך האחרים **שבעדם לא התקבלה תמורה במזומן** ככל שרלוונטיים לדיווח כגון: רישום למסחר (לרבות רישום למסחר אגב IPO) / שחרור מחסימה/ הצעת רכש חליפין/ מיזוג/ חלוקת דיבידנד.
- תשומת ליבכם כי אין לדווח בטבלה זו נתונים שכבר דווחו בטבלה הקודמת על ניירות ערך שבעדם התקבלה תמורה.
- על המדווחים להשלים את נתוני הטבלאות בקפידה.
- כמו כן, לפירוט אודות חישוב האגרה בהתאם לטבלאות ניתן להסתייע גם בדף ההסבר המצורף להודעה זו – דף עזר לחישוב תוספת האגרה – "התמורה המחושבת".
- 6.2. מטבע דיווח – כלל הטפסים עודכנו כך **שמטבע הדיווח יהיה ש"ח ולא אגורות**, כפי שהיה עד מועד זה. לגבי דיווח על הנפקה במטבע שונה מ-ש"ח, ראו סעיף 3.6 שלהלן.
- 6.3. שדות חדשים - בטפסים עודכנו מספר שדות חדשים שלא היו קיימים עד מועד זה, תשומת ליבכם במיוחד לשדות הבאים:
- 6.3.1. 009 - שדה "האם נוסח סופי של תשקיף המיועד לפרסום" – מאחר ולעיתים התאגיד מדווח מספר פעמים בטופס זה לפני פרסומו של התשקיף, קיימת חשיבות רבה שהמדווח יציין בשדה זה האם מדובר בנוסח סופי של תשקיף או לא.
- 6.3.2. ת012, ת022, ת024 - שדה "האם ידווח ת020" – ישנם מספר דיווחים בטפסים האמורים שלאחריהם לא נדרש התאגיד לדווח גם טופס ת020, במידה ואכן כך יש לציין זאת בשדה זה.
- 6.3.3. ת012, ת022, ת024 - שדה "מספר מכרז" – מדובר על שדה בו יש להזין נתון שהתאגיד יקבל **בעתיד** מהבורסה לניירות ערך ולכן בשלב זה, יש להזין בשדה זה ערך 0 (אפס) עד לקבלה עתידית של הנתון האמור.
- 6.3.4. ת020 – נוסף דיווח בטופס זה אודות תוצאות המכרז המוסדי, אשר מתקיים (ככל ומתקיים) לפני המכרז הציבורי. בעת דיווח אודות המכרז הציבורי, יש לכלול התייחסות ל-2 המכרזים, דהיינו יש להתייחס גם לתוצאות המכרז המוסדי, ככל ורלבנטי לתאגיד.
- 6.3.5. ת020 – שיעור הניכיון המשוקלל – בהתאם להוראות מס הכנסה.
- 6.3.6. ת001, ת009, ת012, ת024, ת022, ת085, ת086, ת020 – מטבע הנפקה – יש לדווח אודות ני"ע המוצעים בהתאם למטבע הנפקה. **כך לדוגמה, אם התאגיד הנפיק ני"ע במטבע דולר, עליו לדווח במטבע זה.**

בנוסף, על רקע הישנות של מקרים במסגרתם תאגידי מדווחים דיווחו בטעות על תוצאות הנפקה בטפסי דיווח ת-053 או ת-121, חלף דיווח בטופס הייעודי לדיווח על תוצאות הנפקה (ת-

020 – "הודעת המציע על תוצאות ההצעה שבתשקיף" ובשים לב לכך שהדיווח בטופס ת-20 נדרש, בין יתר, לצורך סנכרון הנתונים המוזנים בטופס עם מערכת הגבייה של רשות ניירות ערך, סגל הרשות מוצא לנכון להפנות את תשומת לב התאגידים המדווחים לחשיבות שקיימת בהקפדה על דיווח אודות תוצאות ההנפקה בטופס הייעודי (ת-020).
אי דיווח אודות תוצאות ההנפקה בטופס הייעודי (ת-020) עלול להוביל לדרישה מהתאגיד המדווח לפרסם מחדש את הדיווח על תוצאות ההנפקה בטופס הייעודי.

בכל שאלה ו/או הבהרה בעניין הנכם מתבקשים לפנות אל הגב' קארין טוילי בדואר אלקטרוני KARINT@ISA.GOV.IL או בטלפון : 02-6556513 או אל הגב' סיגל אלקובי בטלפון : 02-6556479 מיחידת הכספים.

18-אפריל-30