



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

11 בדצמבר, 2017

כג' כסלו, תשע"ח

הודעה לחברות: עדכון טפסי הדיווח במגנ"א

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

5. להלן נציג את עיקרי העדכונים שחלו בטפסים שעודכנו :

מספר הטופס	שם הטופס	פרטי העדכון
3	בקשה להתיר פרסומו של תשקיף מהמנויים בסעיף 12 (ד) לחוק ניירות ערך, התשכ"ח - 1968	הטופס בוטל , לאור עדכון סדרי טיפול בבקשות להתיר פרסומם של תשקיפי חברות ושותפויות, התשע"ז – 2016.
5	פרטים כלליים על התאגיד	הטופס בוטל , בכדי לצמצם כפילויות, כיוון שהמידע מדווח בטפסים ובדיווחים אחרים של התאגיד.
40 / 31	דוח תקופתי / רבעוני של תאגיד בנקאי	צמצום ועדכון השדות להזנה מתוך הדוחות הכספיים של התאגיד, בדומה לעדכון שנעשה בטופס הדיווח ת930.
38	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.
45	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.
49	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.
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 ומיידים), התש"ל-1970.
54	אירוע או עניין החורגים מעסקי התאגיד הרגילים שהגשתו עוכבה	הטופס בוטל, והדיווח על אירוע כאמור יעשה באמצעות טופס ת-53, כמפורט

<u>מספר הטופס</u>	<u>שם הטופס</u>	<u>פרטי העדכון</u>
	בהתאם לתקנה 36(ב) לתקנות ניירות ערך (דו"חות תקופתיים ומיידיים), התש"ל-1970.	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	<u>דוח מיידים על שינויים בהחזקות בעלי עניין ונושאי משרה בכירה</u>	<u>הוספת מקום ייעודי למסירת פרטי בעל השליטה בבעל העניין נושא הדיווח, וכן עדכון של אחד מהערכים הניתנים לבחירה בסעיף "סוג מחזיק" (החלפת "בעל עניין" בערך "בעל ענין שאינו עונה על אף אחת מההגדרות האחרות").</u>
77	<u>מצבת החזקות בעלי ענין ונושאי משרה בכירה</u>	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	<u>דוח מיידים על מי שנעשה בעל עניין בתאגיד</u>	<u>הוספת קטגוריה נוספת - "המחזיק אינו חבר בקבוצת דיווח מוסדית, אך מכהן/כיהן כנושא משרה בחברה שאינו מנכ"ל או דירקטור ולא היה בעל ענין</u>

<u>מספר הטופס</u>	<u>שם הטופס</u>	<u>פרטי העדכון</u>
		<u>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.</u>
<u>79</u>	<u>דוח מיידי על מי שחדל להיות בעל עניין בתאגיד</u>	<u>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).</u>
<u>80</u>	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.
<u>81</u>	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.
<u>82</u>	חלוקת דיבידנד בעין	ביטול כפל סעיפים.
<u>83</u>	מועד אחרון למימוש כתבי אופציה	<u>הטופס בוטל</u> , דיווח על מועד מימוש אחרון למימוש כתבי אופציה יעשה בת-121.
<u>84</u>	כוונה לדחות את המועד האחרון למימוש כתבי האופציה	מעתה, ידווחו בטופס זה גם שינויים ביתר התנאים הנלווים לכתבי האופציה, ובכלל זה שינויים בתוספת המימוש.
<u>87</u>	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.
<u>88</u>	דוח מיידי על הענקת זכויות לרכישת מניות (ני"ע המירים להון	הטופס בוטל, והדיווח בגין אירוע כאמור מוזג לתוך טופס ת87.

<u>מספר הטופס</u>	<u>שם הטופס</u>	<u>פרטי העדכון</u>
	מניות)	
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 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.
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

<u>מספר הטופס</u>	<u>שם הטופס</u>	<u>פרטי העדכון</u>
		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.
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.
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	<u>נתוני פתיחה להחזקות בעלי עניין</u>	<u>עדכון של אחד מהערכים הניתנים לבחירה בסעיף "סוג מחזיק" (החלפת "בעל עניין" בערך "בעל ענין שאינו עונה על אף אחת מההגדרות האחרות")</u> .
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	צמצום כפל דיווח על-ידי השמטת

<u>מספר הטופס</u>	<u>שם הטופס</u>	<u>פרטי העדכון</u>
	בטרם השלמתה.	סעיפים שפורטו ממילא במסגרת הדיווח המקורי על אישור תכנית הרכישה.
939 / 930	דוח תקופתי/רבעוני	<ul style="list-style-type: none"> - הוספת פירוט בדבר יתרת מזומנים ושווי מזומנים לתחילת תקופה ולסוף התקופה. - התאמת הטופס לדיווחי תאגידיים המדווחים במתכונת חצי שנתית.