

תקנות השקעות משותפות בנאמנות (רוחות), התשנ"ה-1994¹

בתוקף סמכותי לפי סעיפים 61(ג)4, 72(א), 77(ג) ר"131(א) לחוק השקעות משותפות בנאמנות, התשנ"ד-1994 (להלן – החוק), לפי הצעת הרשות ובאישור ועדת הכספים של הכנסת, אני מתקין תקנות אלה:

1. בתקנות אלה –
"גורם מקורב", "קרן מקורבת" ו"שיעור יחידות מוחזקות" – כהגדרתם בסעיף 49(א) לחוק;
"טופס דיווח" – כהגדרתו בתקנות ניירות ערך (חתימה ודיווח אלקטרוני), התשס"ג-2003;
"נכס ייחוס של קרן" – כהגדרתו בתקנות הסיווג;
"פרופיל חשיפה" – כהגדרתו בתקנות הסיווג;
"מקורבים למנהל קרן" – (נמחקה);
"שער רכישה" – מחיר יחידה בקרן פתוחה, בתוספת ההוספה המרבית ביום שלגביו פורסם מחיר היחידה;
"תקנות הסיווג" – תקנות השקעות משותפות בנאמנות (סיווג קרנות לצורך פרסום), התשס"ח-2007;
"תקנות פרטי תשקיף" – תקנות השקעות משותפות בנאמנות (פרטי תשקיף של קרן, מבנהו וצורתו), התש"ע-2009;
"תשקיף מנהל הקרן" – תשקיף עיקרי כהגדרתו בפסקה (1) להגדרת תשקיף בתקנות פרטי תשקיף.

הגדרה
(תיקונים: התשס"ו,
התשס"ח, התש"ע,
התשע"ו)

פרק א': דו"ח מיידי

2. (א) על ענין או אירוע המפורט בתקנות אלה, יוגש לרשות דוח, ויצוינו בו הפרטים הנדרשים בתקנות אלה; הרוח יוגש גם לבורסה, זולת אם צוין בתקנות אלה כי הוא אינו פתוח לעיון הציבור.

הגשת דוח לרשות
(תיקון התשס"ו)

1. ק"ת 5637, התשנ"ה (10.11.1994), עמ' 304.
תיקונים:
ק"ת 5987, התשנ"ט (1.7.1999), עמ' 1030;
ק"ת 6431, התשס"ו (31.10.2005), עמ' 28 (כולל שינוי השם);
ק"ת 6625, התשס"ח (28.11.2007), עמ' 156;
ק"ת 6834, התש"ע (10.12.2009), עמ' 229;
ק"ת 7401, התשע"ד (29.7.2014), עמ' 1555;
ק"ת 7441, התשע"ה (19.11.2014), עמ' 211;
ק"ת 7567, התשע"ו (2.11.2015), עמ' 125;
ק"ת 7646, התשע"ו (12.4.2016), עמ' 1035.

(ב) דוח יוגש לרשות לפי טופס דיווח שכותרתו מתאימה לאירוע או לענין המדווח; בהעדר טופס דיווח כאמור יוגש הדוח לפי טופס דיווח שכותרתו "דוח על אירוע אצל מנהל הקרן", "דוח על אירוע בקרן" או "דוח על אירוע אצל נאמן", לפי הענין.

(ג) היה הענין או האירוע נוגע למנהל קרן או לקרן, יוגש הדוח בידי מנהל הקרן, ואם היה הענין או האירוע נוגע לנאמן או לרואה החשבון של הקרן, יוגש הדוח בידי הנאמן; הגיש הנאמן דוח, פטור מנהל הקרן מהגשת דוח על אותו ענין או אירוע; הגיש מנהל הקרן דוח, יהיה הנאמן פטור מהגשת דוח על אותו ענין או אירוע.

(ד) פרסום מידע במסגרת תשקיף אינו פוטר מחובת הגשת דוח לפי תקנות אלה.

(ה) על ענין או אירוע שהם מן המפורסמות אין חובה להגיש דוח.

(ו) הוגש דוח לפי דרישת יושב ראש הרשות, רשאי הוא להורות כי דבר הדרישה יצוין בדוח, ורשאי הוא להורות על פרסום בעיתון של הדוח.

3. (א) המועד להגשת דו"ח הוא עד תום יום העסקים הראשון שלאחר המועד שבו נודע למי שחייב בהגשת דו"ח על קרות הענין או האירוע, זולת אם נאמר אחרת בתקנות אלה.

מועד הגשת הדו"ח ופרסומו (תיקונים: התשס"ו, התשס"ח)

(ב) (נמחקה).

(ג) נקבע בחוק או בתקנות אלה כי יש לפרסם את הדו"ח בעתון – יפורסם הדו"ח, בידי מי שחייב בהגשתו, לא יאוחר מתום יום העסקים הראשון שלאחר היום שבו היה עליו להיות מוגש, זולת אם נאמר אחרת בתקנות אלה.

4. (א) דו"ח יכלול את הפרטים הנדרשים בתקנות אלה כמפורט בטופס הדיווח ופרטים נוספים הדרושים להכנת הענין או האירוע, והם ינוסחו ככל האפשר בלשון פשוטה וברורה.

פרטים שייכללו בדו"ח (תיקון התשס"ו)

(ב) דו"ח ישא תאריך, וייחתם בידי מנהל הקרן או הנאמן; בצד החתימה יצוינו שם החותם ותפקידו.

(ג) בדו"ח יצוין מועד האירוע או הענין המדווחים, ואם לא היו ידועים למדווח – המועד שבו נודע עליהם, זולת אם צוין אחרת בתקנות אלה.

(ד) (נמחקה).

פרק ב': ענין או אירוע טעון דיווח ופרטים שייכללו בדוח

(תיקון התשס"ו)

5. (א) שונה שם קרן, יצוינו בדוח מועד השינוי, שם הקרן לפני השינוי ושמה לאחר השינוי, בעברית וכן באנגלית או בתעתיק אנגלי.

שינוי שם קרן (תיקון התשס"ו)

(ב) לדוח יינתן פרסום בעיתון.

- שינוי שם מנהל
קרן
(תיקון התשס"ו)
6. (א) שונה שמו של מנהל קרן, יצוינו ברוח פרטים אלה:
(1) שם מנהל הקרן לפני השינוי ושמו לאחר השינוי, בעברית וכן באנגלית או בתעתיק אנגלי;
(2) המועד שבו אישר רשם החברות את השינוי.
(ב) לרוח יינתן פרסום בעיתון.

(המשך בעמוד הבא)

7. חל שינוי במען משרדו הרשום של מנהל הקרן, במספר הטלפון, במספר הפקס או בכתובת הדואר האלקטרוני של מנהל הקרן, שלפיהם יכול הציבור לפנות למנהל הקרן, יצוין ברוח מועד השינוי ויובאו כל הפרטים כאמור, כפי שהם לאחר השינוי, לרבות הפרטים שלא חל בהם שינוי.
8. (א) נעשה אדם בעל ענין במנהל קרן, חדל אדם להיות בעל ענין במנהל קרן או ששיעור ההחזקה של בעל העניין או שיעור כוח ההצבעה שלו עלה או ירד בחמישה אחוזים לפחות מההון או מזכויות ההצבעה במנהל הקרן, לפי העניין, יצוינו ברוח פרטים אלה:
(1) שמו של מי שנעשה בעל ענין במנהל הקרן ושיעור ההחזקה בהון או כוח ההצבעה שיש לו, או שמו של מי שחדל להיות בעל ענין, לפי הענין;
(2) היה הענין המדווח שינוי בשיעור ההחזקה או בשיעור כוח ההצבעה של בעל ענין – שיעור ההחזקה בהון או שיעור כוח ההצבעה, כפי שהיו לפני השינוי וכפי שהם לאחריו.
- (ב) מי שנעשה בעל ענין במנהל קרן, מי שחדל להיות בעל ענין במנהל קרן, או בעל ענין שחל שינוי בשיעור ההחזקה בהון או בשיעור כוח ההצבעה שיש לו במנהל קרן כאמור בתקנת משנה (א), יודיע למנהל הקרן על הפרטים האמורים בפסקאות (1) ו-(2) של תקנת משנה (א), לא יאוחר מיום העסקים הראשון לאחר שנעשה בעל ענין, חדל להיות בעל ענין או שחל שינוי בהחזקתו כאמור.
- (ג) הוראות תקנה זו לא יחולו על מי שחלה עליו חובת דיווח לפי חוק ניירות ערך.
9. (א) קיבל מנהל קרן או נאמן דרישה מיושב ראש הרשות לתשלום קנס אזרחי בשל הפרת הוראה מהוראות לפי החוק, יצוין ברוח תאריך קבלת הדרישה ותפורט מהות ההפרה.
(ב) היתה הדרישה סופית, יינתן לרוח פרסום בעיתון.
10. אישר בית משפט הגשת תובענה ייצוגית נגד מנהל קרן או נאמן, יצוין ברוח התאריך שבו ניתנה החלטת בית המשפט, והעובדות המבססות את התביעה יתוארו בתמצית.
- 10א. (בוטלה).
11. ניתן פסק דין בתובענה ייצוגית שהוגשה נגד מנהל הקרן או הנאמן, יצוינו ברוח דבר מתן פסק הדין ומה נפסק בו, בית המשפט שנתן אותו, מספר התיק ותיאור העילה שבשלה ניתן הסעד.

ערכון פרטי מנהל קרן (תיקון התשס"ו)

שינוי בהחזקה בהון מנהל הקרן ובכוח ההצבעה (תיקונים: התשס"ו, התשס"ח)

קבלת דרישה לתשלום קנס אזרחי (תיקון התשס"ו)

תובענה ייצוגית (תיקון התשס"ו)

(תיקון התשס"ו)

פסק דין בתובענה ייצוגית (תיקון התשס"ו)

הגשת כתב אישום
(תיקונים: התשס"ו,
התשס"ח, התש"ע)

12. (א) הוגש כתב אישום בעבירה המנויה בסעיף 23 לחוק נגד מנהל קרן, בעל שליטה בו, דירקטור של מנהל הקרן, חבר ועדת השקעות, מי שמשתתף בניהול השקעות הקרן חברה אשר מונתה לבצע תפקיד מתפקידי מנהל הקרן או נושא משרה בה, כהגדרתו בחוק החברות, התשנ"ט-1999, יועץ חיצוני למנהל הקרן או המבקר הפנימי של הקרן, יצוינו ברוח תאריך הגשת כתב האישום, שם האדם שנגדו הוגש כתב האישום ותפקידו אצל מנהל הקרן, תצוין מהות העבירה שהוא מואשם בה ויתוארו בקצרה העובדות המבססות את האישום.

(ב) הוגש כתב אישום בעבירה המנויה בסעיף 23 לחוק נגד הנאמן, בעל שליטה בו, דירקטור של הנאמן, מנהל כללי, עובד הממונה על מילוי חובות הנאמן ותפקידיו לפי סעיף 78 לחוק, חברה אשר מונתה לבצע תפקיד מתפקידי הנאמן או מנהל כללי או דירקטור באחד מהם, יצוינו ברוח תאריך הגשת כתב האישום, שם האדם נגדו הוגש כתב האישום, תפקידו אצל הנאמן ומהות העבירה שהוא מואשם בה, ויתוארו בקצרה העובדות המבססות את האישום.

הרשעה בעבירה
(תיקונים: התשס"ו,
התשס"ח, התש"ע)

13. (א) הורשע מי מהמנויים בתקנה 12(א) בעבירה המנויה בסעיף 23 לחוק, יצוינו ברוח תאריך ההרשעה, שמו של האדם שהורשע ותפקידו אצל מנהל הקרן, תצוין מהות העבירה שהורשע בה, ויתוארו בקצרה העובדות המבססות את ההרשעה.

(ב) הורשע מי מהמנויים בתקנה 12(ב), יצוין ברוח תאריך ההרשעה, שמו של האדם שהורשע, תפקידו אצל הנאמן ואם הוא העובד הממונה על מילוי חובות הנאמן ותפקידיו לפי סעיף 78 לחוק, וכן תצוין מהות העבירה שהורשע בה, ויתוארו בקצרה העובדות המבססות את ההרשעה.

מינוי במנהל קרן
(תיקונים:
התשס"ו, התשס"ח)

14. (א) ברוח על מינוי יושב ראש, דירקטור או דירקטור חיצוני לדירקטוריון מנהל הקרן או על מינוי מנהל כללי או חבר ועדת השקעות של מנהל הקרן, יצוינו פרטים אלה:

(1) הכהונה שמונה לה, שמו, מספר תעודת הזהות שלו או מספר הרכוש שלו אם הוא תושב חוץ, מספרו ברשם החברות אם הוא חברה, ואם הוא יחיד – שנת לידתו;

(2) כתובת מגוריו ומענו להמצאת דברי דואר, לרבות כתבי דין;

(3) תאריך תחילת כהונתו;

(4) אם הוא בעל תואר אקדמי – תוארו, התחום שניתן בו והמוסד שהעניקו, או ציון העובדה שאינו בעל תואר אקדמי;

(5) עיסוקיו העיקריים בחמש השנים האחרונות לרבות עיסוקיו הנוכחיים, התאגידים או המוסדות שהועסק בהם בשנים האמורות, ותקופת כל עיסוק כאמור – החודש והשנה של תחילת כל תקופה והחודש והשנה של סיומה;

(6) תפקיד נוסף שממלא במנהל הקרן, לרבות אם הוא עובד של מנהל הקרן, ואם אינו ממלא תפקיד – יצוין הדבר;

(7) אם הוא בעל ידע מקצועי כמשמעותו בתקנה 11 לתקנות השקעות משותפות בנאמנות (הון עצמי וביטוח של מנהל קרן ונאמן ותנאי כשירות של דירקטורים וחברי ועדת השקעות), התשנ"ו-1995, או אינו בעל ידע מקצועי;

(8) מספר חברות ניהול השקעות כמשמעותן בסעיף 16(ב) לחוק, נוסף על כהונתו במנהל הקרן, שבהן הוא מכהן כדירקטור או כחבר ועדת השקעות, ואם אינו מכהן - יצוין הרבר;

(9) אם הוא משתתף בקבלת החלטות שענינן ניהול תיק השקעות של קרן שבניהול מנהל הקרן או אינו משתתף;

(10) לגבי מנהל כללי ולגבי דירקטור או חבר ועדת השקעות המשתתף בקבלת החלטות שענינן ניהול תיק השקעות של קרן שבניהול מנהל הקרן, יצוין אם הוא בעל רישיון מנהל תיקים אם לאו, ואם הוא בעל רישיון כאמור - יצוין מספר הרישיון.

(ב) היה הרוח בדבר החלטה על מינוי מנהל כללי של מנהל קרן, יפורסם דבר המינוי בעיתון, בציון שמו והמועד שיחל לכהן בו.

(ג) אין חובה להגיש דוח על חידוש מינויו של דירקטור אם חידוש המינוי נדרש על פי תקנון ההתאגדות של מנהל הקרן, ועל חידוש מינויו של דירקטור חיצוני על פי חוק החברות, התשנ"ט-1999.

15. (א) ברוח על סיום כהונתו של יושב ראש הדירקטוריון של מנהל הקרן, דירקטור, דירקטור חיצוני, המנהל הכללי של מנהל הקרן או חבר ועדת השקעות יצוינו פרטים אלה:

סיום כהונה במנהל קרן (תיקון התשס"ו)

(1) שמו, מספר תעודת הזהות או הדרכון, או המספר ברשם החברות, הכהונה העומדת להסתיים ותאריך סיומה;

(2) הסיבות לסיום הכהונה, ואם סיום הכהונה אינו כרוך בנסיבות שיש להביאן לידיעת הציבור - תצוין עובדה זו;

(3) כהונה שהוא ממשיך למלא במנהל הקרן, אם הוא ממלא כהונה.

(ב) היו הסיבות לסיום הכהונה כאלה שיש להביאן לידיעת הציבור, יינתן לדוח פרסום בעיתון.

(ג) היה הרוח בדבר סיום כהונתו של המנהל הכללי של מנהל קרן, יינתן לדוח פרסום בעיתון גם אם אין הסיבות כרוך בנסיבות שיש להביאן לידיעת הציבור.

16. ברוח על מינוי מבקר פנימי יצוינו הפרטים האלה:

מינוי מבקר פנימי (תיקון התשס"ו)

(1) שמו ומספר תעודת הזהות של מי שמונה;

(2) מענו לקבלת דברי דואר, לרבות כתבי בית דין;

המסמך הוכן עבור רשות ניירות ערך על ידי הוצאת הלכות בע"מ. כל הזכויות שמורות

- (3) תוארו האקדמי, התחום שניתן בו והמוסד שהעניקו;
- (4) עיסוקיו העיקריים בחמש השנים האחרונות לרבות עיסוקיו הנוכחיים, התאגידים או המוסדות שבהם הועסק בשנים האמורות, ותקופת כל עיסוק כאמור – החודש והשנה של תחילת כל תקופה והחודש והשנה של סיומה;
- (5) תאריך תחילת כהונתו.

- 17. סיום כהונת מבקר פנימי (תיקון התשס"ו)**
- (א) ברוח על סיום כהונתו של מבקר פנימי, יצוינו פרטים אלה:
- (1) שמו ומספר תעודת הזהות של מי שכהונתו מסתיימת, ותאריך סיום כהונתו;
- (2) הסיבות לסיום הכהונה ואם לא היה סיום הכהונה כרוך בנסיבות שיש להביאן לידיעת הציבור – ציון עובדה זו.
- (ב) היו הסיבות לסיום הכהונה כאלה שיש להביאן לידיעת הציבור, יינתן לדוח פרסום בעיתון.

- 18. תוצאות אסיפת בעלי יחידות – מינוי רואה חשבון (תיקון התשס"ו)**
18. התקיימה אסיפה כללית של בעלי יחידות של קרן לצורך אישור מינוי רואה חשבון לקרן, יצוינו ברוח פרטים אלה:
- (1) שם הקרן;
- (2) התאריך שהתקיימה בו האסיפה הכללית ותוצאותיה;
- (3) אושר מינויו של רואה החשבון – שמו, המען הרשום של משרדו ותאריך תחילת כהונתו, ואם לא אושר – יצוין הדבר.

- 19. סיום כהונת רואה חשבון (תיקון התשס"ו)**
- (א) ברוח על סיום כהונתו של רואה חשבון של קרן, יצוינו פרטים אלה.
- (1) שמו ומועד סיום כהונתו של רואה החשבון;
- (2) הסיבות לסיום הכהונה ואם לא היה סיום הכהונה כרוך בנסיבות שיש להביאן לידיעת הציבור – ציון עובדה זו;
- (ב) היו הסיבות לסיום הכהונה כאלה שיש להביאן לידיעת הציבור, יינתן לדוח פרסום בעיתון.

- 20. התקשרות עם יועץ השקעות (תיקון התשס"ו)**
- (א) התקשר מנהל קרן עם יועץ השקעות שאינו עובד מנהל הקרן לקבלת ייעוץ השקעות בקשר לקרנות שבניהולו, יפורטו ברוח פרטים אלה:
- (1) שם הקרן שלגביה ניתן ייעוץ ההשקעות;
- (2) שם יועץ ההשקעות, המועד שיחל בו לשמש יועץ השקעות והנושאים שייעץ בהם למנהל הקרן;

(3) אם יועץ ההשקעות הוא יחיד, או אם הוא תאגיד ומונה מטעמו עובד מסוים למתן ייעוץ ההשקעות – שמו, ניסיונו בייעוץ השקעות, ואם הוא בעל תואר אקדמי – תוארו האקדמי, התחום שבו ניתן והמוסד שהעניקו.

(ב) על התקשרות עם יועץ השקעות לקבלת ייעוץ השקעות שאינו נוגע לקרן מסוימת אין חובה להגיש דוח.

20א. (א) ברוח על התקשרות מנהל קרן עם תאגיד לניהול תיק ההשקעות של קרן שבניהולו, כולו או חלקו, או על מינוי עובד מטעמו של תאגיד מנהל תיקים לניהול תיק ההשקעות של הקרן, כולו או חלקו, יפורטו פרטים אלה:

(1) שם הקרן;

(2) שם התאגיד מנהל התיקים שמונה, ופירוט בעלי השליטה בו;

(3) מועד תחילת העסקתו בניהול תיק ההשקעות, וחלק התיק או סוג הנכסים שאותם ינהל;

(4) מונה עובד מסוים מטעם תאגיד מנהל תיקים לנהל את תיק ההשקעות של הקרן, כולו או חלקו, יצינו שמו וניסיונו בניהול תיקים, ואם הוא בעל תואר אקדמי – תוארו האקדמי, התחום שניתן בו התואר והמוסד שהעניק את התואר;

(5) היקף הסמכות ושיקול הדעת המוקנים למנהל התיקים ואופן פיקוח מנהל הקרן על ניהול הקרן בידי מנהל התיקים;

(6) נקבע בהסכם ההתקשרות כי עם סיום ההתקשרות יכול שהקרן לא תישאר בניהול מנהל הקרן, יצוין הדבר, ויצוין בידי מי תנוהל;

(7) משפט בזה הלשון: "העסקת מנהל תיקים אין בה כדי לגרוע מאחריות מנהל הקרן כלפי בעלי היחידות".

(ב) הרוח יוגש לא יאוחר משני ימים לפני מועד תחילת העסקתו של מנהל התיקים בניהול תיק ההשקעות של הקרן.

(ג) לרוח יינתן פרסום בעיתון.

20ב. (א) ברוח על סיום התקשרות מנהל הקרן עם מנהל תיקים או עם יועץ השקעות שאינם עובדי מנהל הקרן, שהוא העסיק, יצינו פרטים אלה: שם מנהל התיקים או יועץ ההשקעות, שם הקרן שלגביה נעשתה ההתקשרות והתאריך שתחדל בו העסקת מנהל התיקים או יועץ ההשקעות בידי מנהל הקרן; היה סיום ההתקשרות עם מנהל תיקים כרוך בנסיבות שיש בהן ענין מיוחד לבעלי היחידות, יפורטו הנסיבות.

(ב) היה הרוח בדבר סיום התקשרות מנהל קרן עם מנהל תיקים שהוא מעסיק, יינתן לרוח פרסום בעיתון.

מינוי מנהל תיקים
חיצוני
(תיקון התשס"ו)

סיום התקשרות
עם מנהל תיקים
חיצוני או עם יועץ
השקעות
(תיקונים:
התשס"ו, התשס"ח)

המסמך הוכן עבור רשות ניירות ערך על ידי הוצאת הלכות בע"מ. כל הזכויות שמורות

(ב) בוטל מינויו של עובר מסוים מטעם תאגיד מנהל תיקים לנהל את תיק ההשקעות של הקרן, יצוין הדבר ברוח.

(ג) על סיום התקשרות שהיתה עם יועץ השקעות לקבלת ייעוץ השקעות שאינו נוגע לקרן מסוימת אין חובה להגיש דוח.

20ג. (א) ברוח על העברת קרן לניהול בידי מנהל קרן אחר, יצוינו פרטים אלה:

- (1) שם הקרן;
 - (2) המועד שבו תועבר;
 - (3) שם מנהל הקרן האחר;
 - (4) מספר הקרנות שבניהול מנהל הקרן האחר;
 - (5) שווי נכסי הקרנות שבניהול מנהל הקרן האחר במיליוני שקלים חדשים, ליום האחרון בחודש שקדם למועד הגשת הדוח;
 - (6) היתה העברת הקרן לניהול מנהל קרן אחר על פי צו בית המשפט – יצוין הדבר, ויצוינו ברוח, בתמצית, הנימוקים שהובאו בהחלטת בית המשפט.
- (ב) הדוח יוגש לא יאוחר משני ימים לפני העברת הקרן לניהול בידי מנהל אחר.
- (ג) לרוח יינתן פרסום בעיתון.

העברת קרן לניהול
בידי מנהל קרן
אחר
(תיקון התשס"ו)

20ד. (א) על סיום כהונתו של נאמן בלא הארכתה לתקופה נוספת, יגיש מנהל הקרן דוח שבו יצוינו פרטים אלה:

- (1) שמות הקרנות שהנאמן להן מסיים את כהונתו;
 - (2) שמו של הנאמן שכהונתו מסתיימת והמועד שתסתיים בו הכהונה;
 - (3) שמו של הנאמן שיחליפו, המועד שיחל בו בכהונתו ומען משרדו הרשום;
 - (4) הסיבות לסיום הכהונה, ואם לא היה סיום הכהונה כרוך בנסיבות שיש להביאן ליריעת הציבור – ציון עובדה זו;
 - (5) היה הנאמן שכהונתו מסתיימת נאמן לכלל הקרנות שבניהול מנהל הקרן, תצוין עובדה זו;
 - (6) היה המועד לפי פסקה (2) שונה מן המועד לפי פסקה (3), יצוין כי הנאמן שכהונתו מסתיימת ימשיך לכהן בתפקידו עד שיחל לכהן הנאמן שיחליפו.
- (ב) לרוח יינתן פרסום בעיתון.

חילופי נאמנים
(תיקון התשס"ו)

20ה. (א) ברוח על שינוי מדיניות ההשקעות של קרן יצוינו פרטים אלה:

- (1) שם הקרן;
- (2) המועד שייכנס בו השינוי לתוקף;

שינוי במדיניות
השקעות
(תיקונים: התשס"ו,
התשס"ח, התש"ע)

(3) הפרטים במדיניות ההשקעות, לרבות שינוי בפרופיל החשיפה, כפי שהיו לפני השינוי וכפי שהיו לאחריו; לעניין זה, לא יראו קביעה לראשונה של פרופיל חשיפה כשינוי במדיניות ההשקעות, אם דווח עליה ברוח שהוגש לפי תקנה 6 לתקנות הסיווג והוא אינו צפוי להשפיע באופן מהותי על תנודתיות מחירי היחידה והפדיון בקרן;

(4) אם יש או אין בשינוי כדי להשפיע על סוג הקרן לצורך קביעת עמלת ההפצה לפי תקנות השקעות משותפות בנאמנות (עמלת הפצה), התשס"ו-2006, ואם יש בו כדי להשפיע כאמור – גם סוג הקרן לאחר השינוי;

(5) היה השינוי במדיניות ההשקעות כרוך בהחלפת שלושים אחוזים לפחות מנכסי הקרן – התקופה שאמורה להסתיים בה התאמת נכסי הקרן למדיניות ההשקעות שלאחר השינוי;

(6) אם יש או אין בשינוי כדי להשפיע באופן מהותי על שיעורי תנודות מחירי היחידות והפדיון, ואם יש בו כדי להשפיע כאמור – גם אם צפוי כי טווח התנודות של מחירי היחידות יגדל או יקטן;

(7) נעשה שינוי מהותי במדיניות ההשקעות בטרם חלפו שנים עשר חודשים מהמועד שבוצע בו לאחרונה שינוי כאמור – הסיבה לשינוי וכן הפסקה בתקנה 2 לתקנות השקעות משותפות בנאמנות (שינוי מהותי במדיניות השקעות של קרן), התשס"ח-2007, שלפיה רשאי מנהל הקרן לבצע את השינוי;

(8) היה השינוי במדיניות ההשקעות כרוך בשינוי נכס הייחוס של הקרן – נכס הייחוס של הקרן כפי שהיה לפני השינוי וכפי שהיה לאחריו.

(ב) הרוח יוגש שני ימי עסקים לפחות לפני שהשינוי ייכנס לתוקף, ואם היה השינוי שינוי מהותי במדיניות ההשקעות, כמשמעותו בסעיף 61(ב1)(1) לחוק, יוגש הרוח לא יאוחר משבועיים לפני כניסת השינוי לתוקף.

(ג) לרוח יינתן פרסום בעיתון.

120. (א) ברוח על שינוי בשכר המשולם למנהל קרן או לנאמן, למעט שינוי בשכר מנהל קרן הנובע משינוי בהוספה, יצוינו שם הקרן, מועד כניסת השינוי לתוקף והשכר לפני השינוי ולאחריו.

(ב) היה השינוי בשכר המינימלי של הנאמן, יפורט ברוח השינוי; לענין זה, "שכר מינימלי" – סכום שנקבע בין מנהל הקרן לנאמן כי שכר הנאמן לא יפחת ממנו.

(ג) הרוח יוגש לא יאוחר משני ימי עסקים לפני כניסת השינוי לתוקף.

(ד) לרוח יינתן פרסום בעיתון.

120. (א) ברוח על שינוי בהוספה, יצוינו שם הקרן שלגביה יחול השינוי בהוספה, תאריך השינוי ושיעור ההוספה לאחר השינוי.

שינוי בשכר מנהל קרן או נאמן (תיקון התשס"ו)

שינוי בהוספה (תיקון התשס"ו)

המסמך הוכן עבור רשות ניירות ערך על ידי הוצאת הלכות בע"מ. כל הזכויות שמורות

(ב) הוראות תקנה זו לא יחולו על הנחה בהוספה הניתנת למשקיע מסוים ועל שינוי בהוספה בסיומה של תקופה שמנהל הקרן פרסם כי במהלכה תינתן הנחה בהוספה (להלן – תקופת ההנחה), ובלבד שתקופת ההנחה לא עלתה על שלושה חודשים.

20א. שונתה העמלה בשל עסקה בסוג כלשהו של נכסים, הנפרעת מנכסי הקרן, או העמלה המובאת בחשבון בחישוב מחירי היחידה או הפדיון, יצוינו ברוח שם הקרן, מועד כניסת השינוי לתוקף, השיעור או הסכום לפני השינוי והשיעור או הסכום לאחריו.

שינוי בעמלות על עסקאות (תיקון התשס"ו)

20ט. (א) ברוח על שינוי בשעה היעודה, כמשמעותה בסעיף 46(ג)(1) לחוק, יצוינו שם הקרן והשעה היעודה לאחר השינוי.
(ב) הרוח יוגש לא יאוחר משני ימי עסקים לפני כניסת השינוי לתוקף.

שינוי בשעה היעודה (תיקון התשס"ו)

20י. (א) ברוח על שינוי במדיניות תשלומים במזומן לבעלי היחידות מנכסי הקרן, יצוין שם הקרן, יפורט השינוי במדיניות התשלומים ויצוין המועד שייכנס בו לתוקף.
(ב) הרוח יוגש לא יאוחר משני ימי עסקים לפני כניסת השינוי לתוקף.
(ג) לרוח יינתן פרסום בעיתון.

שינוי במדיניות חלוקת תשלומים (תיקון התשס"ו)

20יא. (א) ברוח בדבר תשלום במזומן מנכסי קרן לבעלי היחידות שיש להגיש יצוינו פרטים אלה:
(1) שם הקרן;
(2) מועד התשלום;
(3) היום שבו זכאי לתשלום מי שמחזיק ביחידות הקרן (בתקנה זו – היום הקובע);
(4) שיעור התשלום.
(ב) הרוח יוגש לא יאוחר משני ימי עסקים לפני היום הקובע, ויינתן לו פרסום בעיתון.
(ג) (נמחקה).

רוח על תשלום לבעלי היחידות (תיקונים: התשס"ו, התשס"ח)

20יב. (א) על כוונת מנהל הקרן שלא לשלם תשלום במזומן מנכסי הקרן אותו התחייב לשלם לבעלי היחידות במועד מסוים, או לשלם תשלום בשיעור נמוך מהתשלום שנקבע בהתחייבות יוגש דוח; לענין תקנה זו יראו את מנהל הקרן כמי שהתחייב לשלם לבעלי יחידות תשלום מנכסי הקרן במועד מסוים אם בתקופה של שלושים ושישה החודשים הקודמים לאותו מועד, נהג מנהל הקרן לשלם לבעלי היחידות באותו מועד.
(ב) הרוח יוגש לא יאוחר משני ימי עסקים לפני המועד המיועד לתשלום.
(ג) לרוח יינתן פרסום בעיתון.

אי ביצוע תשלום (תיקון התשס"ו)

המסמך הוכן עבור רשות ניירות ערך על ידי הוצאת הלכות בע"מ. כל הזכויות שמורות

20יג. ברוח על הקצאת יחידות הטבה לבעלי היחידות של קרן, יצוינו פרטים אלה:

**הקצאת יחידות
הטבה
(תיקון התשס"ו)**

- (1) שם הקרן;
- (2) מועד ההקצאה;
- (3) שיעור יחידות ההטבה שיוקצו;
- (4) היום שבו זכאי ליחידות הטבה מי שמחזיק ביחידות הקרן (בתקנה זו – היום הקובע).

20יד. (א) ברוח על הפסקת הצעת היחידות של קרן לציבור, יצוינו פרטים אלה:

**הפסקת הצעת
היחידות או חידוש
הצעתן
(תיקונים: התשס"ו,
התשע"ו)**

- (1) שם הקרן ומועד הפסקת הצעת היחידות;
- (2) היתה ההפסקה לתקופה מוגבלת, יצוין מועד סיומה;
- (3) היתה ההפסקה בשל הפסקת מסחר בבורסה או בשוק מוסדר מחוץ לישראל – יצוין הדבר וכן יצוין שם המדינה שבה חלה הפסקת המסחר.

(ב) הרוח יוגש לא יאוחר מהיום שבו הופסקה הצעת היחידות או חודשה הצעת היחידות.

(ג) החליט מנהל הקרן על חידוש הצעת היחידות, יצוינו שם הקרן, מועד חידוש ההצעה והמועד שבו הופסקה הצעתן.

(1א) אם נעשה חידוש הצעת יחידות בעקבות מתן היתר הרשות להצעת יחידות הקרן, יצוינו נוסף על הפרטים כאמור בתקנת משנה (ג) גם פרטים כאמור בתקנה 25 לתקנות פרטי תשקיף לגבי הקרן, הפרטים שנדרש מנהל הקרן לכלול לפי פרק ד' לתקנות האמורות וההודעה "לגבי כל קרן יש להתערוך במידע ובנתונים נוספים המפורסמים ברוח השנתי; הרוחות מתפרסמים באתר האינטרנט של רשות ניירות ערך, שכתובתו www.magna.isa.gov.il (להלן – אתר ההפצה)"; אם כלל מנהל הקרן את הפרטים שנדרש לכלול לפי פרק ד' לתקנות האמורות בדרך של הפניה לתשקיף העיקרי האחרון שהוגש – נוסף על ההודעה לעיל תבוא ההודעה "בתשקיף העיקרי המשותף לכלל הקרנות שבניהול מנהל הקרן נכלל מידע על מנהל הקרן והנאמן וכן מידע על כל הקרנות שבניהולו של מנהל הקרן; התשקיף פורסם באתר ההפצה", ויצוין בהודעה התאריך שבו פורסם התשקיף האמור ומספר האסמכתה של הדיווח ופרסומו.

(ד) הוראות תקנה זו לא יחולו על הפסקה של הצעת היחידות בשל העובדה שהמספר הכולל של יחידות הקרן הגיע למספר המרבי שקבע מנהל הקרן ליחידות הקרן ותקנת משנה (ג) לא תחול אם ההפסקה בהצעת היחידות אינה עולה על חמישה ימי מסחר.

20טו. (א) הורה יושב ראש הרשות לפי סעיף 48 לחוק, על הפסקה של הצעת היחידות של קרן או פדיון, האריך את תוקפה של הוראה כאמור או אישר הפסקה של הצעת היחידות או פדיון לפי בקשת מנהל הקרן, יצוינו ברוח פרטים אלה:

**הפסקת הצעת
יחידות או פדיון
לפי הוראת יושב
ראש הרשות
(תיקון התשס"ו)**

- (1) שם הקרן;

(2) העובדה שהפסקת הצעת היחידות או פדיון היא על פי הוראת יושב ראש הרשות או על פי בקשת מנהל הקרן באישור יושב ראש הרשות, לפי הענין;

(3) התקופה שבה לא יוצעו או לא ייפרו היחידות;

(4) העילה להוראת יושב ראש הרשות או לבקשתו של מנהל הקרן, לפי הענין.

(ב) הרוח יוגש ביום שבו ניתנה ההוראה.

(ג) הוראות תקנה זו לא יחולו על הפסקת הצעת יחידות או פדיון אם הפסקה כאמור היא בכל הקרנות שאינן קרנות חוץ, ויושב ראש הרשות פרסם בעיתון הודעה לפי סעיף 48(ג) לחוק.

20טז. נפלה טעות בשיעור של עשירית האחוז לפחות במחיר יחידה, בשער רכישה או במחיר פדיון של יחידה, ונודע על כך למנהל הקרן בתוך שבועיים מהיום שבו נפלה הטעות, יצוינו ברוח פרטים אלה:

(1) שם הקרן;

(2) המחירים השגויים שפורסמו והמחירים הנכונים לכל יום מסחר בתקופת הטעות;

(3) אם תוקנה הטעות בחשבונות בעלי היחידות המחזיקים, או החזיקו, ביחידות בתקופה מאז שנפלה הטעות, ואם לאו – האם תתוקן.

תיקון מחירי יחידה
ופדיון
(תיקונים:
התשס"ו, התשס"ח)

20יז. (א) נפלה טעות בשיעור של שתי עשיריות האחוז לפחות במחיר יחידה, בשער רכישה או במחיר פדיון של יחידה, ונודע על כך למנהל הקרן לאחר שחלפו שבועיים או יותר מהיום שנפלה בו הטעות, יצוינו ברוח פרטים אלה:

(1) שם הקרן;

(2) המועד שבו קרתה הטעות או החלה, ואם תוקנה – גם המועד שבו תוקנה;

(3) מהות הטעות והשפעתה המזערית והמרבית על מחירי היחידה והפדיון בתקופה שבה הטעות נמשכה;

(4) אם יפצה מנהל הקרן את בעלי היחידות או את הקרן על הנוק שנגרם להם אם לאו, ואם יפצה – אופן הפיצוי;

(5) לא סיים מנהל הקרן לברוק את השפעת הטעות על מחירי היחידה והפדיון עד למועד שבו היה עליו להגיש את הרוח לפי תקנות אלה, יציין ברוח את מהות הטעות ואת המועד המשוער שבו יפרסם רוח נוסף ובו פרטים כאמור בפסקה (6);

(6) ברוח נוסף כאמור בפסקה (5) יציין מנהל הקרן את –

טעות במחירי
היחידה והפדיון
(תיקונים:
התשס"ו, התשס"ח)

המסמך הוכן עבור רשות ניירות ערך על ידי הוצאת הלכות בע"מ. כל הזכויות שמורות

(א) השפעתה המזערית והמרבית של הטעות על מחירי היחידה והפריון בתקופה שבה הטעות נמשכה;

(ב) אופן הפיצוי, אם פיצה או בכוונתו לפצות את בעלי היחידות או את הקרן על הנזק שנגרם להם בשל הטעות, או את העובדה כי אינו מתכוון לפצותם.

(ב) לדוחות לפי תקנה זו יינתן פרסום בעיתון.

20 י"ח. (א) נקבע לנכס המוחזק בקרן שווי על פי הנחיות הדירקטוריון, יצוינו ברוח פרטים אלה:

- (1) שם הנכס;
- (2) המחיר שנקבע לנכס;

קביעת שווי
במקרים מיוחדים
(תיקונים:
התשס"ו, התשס"ח)

(המשך בעמוד הבא)

- (3) הסיבה לקביעת שווי לנכס על פי הנחיות הדירקטוריון;
- (4) שיעור השינוי בשווי הנכס ובשווי הנקי של נכסי הקרן כתוצאה מקביעת השווי על פי הנחיות הדירקטוריון.
- (ב) אין חובה להגיש דוח על קביעת שווי של נכס על פי הנחיות הדירקטוריון אם אין בקביעת השווי של הנכס, או בקביעת שווי של מספר נכסים כדי להשפיע ביום הקביעה על מחיר הפדיון של יחידה בקרן ביותר משתי עשיריות האחוז.
- (ג) קבע מנהל קרן שער מטבע חוץ שלפיו יחושב שווי של נכס המוחזק בקרן לפי תקנה 13 לתקנות השקעות משותפות בנאמנות (מחירי קנייה ומכירה של נכסי קרן ושווי נכסי קרן), התשנ"ה-1994, יצוינו ברוח פרטים אלה:
- (1) המטבע ששערו נקבע;
- (2) הסיבה לקביעת שער המטבע על ידי מנהל הקרן;
- (3) שער המטבע שנקבע;
- (4) השער היציג האחרון שפרסם בנק ישראל לאותו מטבע ומועד קביעתו;
- (5) השעה שבה היה מתפרסם השער היציג של המטבע באותו יום, אילו היה מתפרסם על ידי בנק ישראל;
- (6) אופן חישוב שער המטבע;
- (7) שיעור השינוי בשער המטבע כפי שקבע מנהל הקרן, לעומת השער היציג האחרון שפרסם בנק ישראל;
- (8) שיעור שווים של הנכסים, שנקבע לפי שער מטבע שקבע מנהל הקרן, מהשווי הנקי של נכסי הקרן;
- (9) העובדה שהנאמן אישר את השער שקבע מנהל הקרן.
- (ד) יושב ראש הרשות או עובד שהוא הסמיך לכך, רשאי לפטור מחובת הגשת דוח כאמור בתקנת משנה (ג), אם מצא כי מרבית מנהלי הקרנות צפויים להגיש דוח דומה בפרטיו וניתן להביא את תוכנו של הדוח לידיעת הציבור בדרך של פרסומו באתר הרשות.

20ט. (א) נפרעה מנכסי קרן הוצאה כאמור בסעיף 80(ב) לחוק, יצוינו ברוח פרטים אלה:

- (1) שם הקרן שמנכסיה נפרעה ההוצאה והמועד שבו נפרעה;
- (2) הסכום שנפרע, בשקלים חדשים;
- (3) מהות ההוצאה, ואם הוצאה בידי מנהל הקרן או הנאמן;
- (4) השיעור שמהווה ההוצאה שנפרעה מנכסי הקרן מהשווי הנקי של נכסי הקרן במועד שבו נפרעה;
- (5) הנימוקים לכך שההוצאה נפרעה מנכסי הקרן;
- (6) אם ההוצאה שנפרעה על ידי מנהל הקרן אושרה בידי הנאמן.
- (ב) לרוח יינתן פרסום בעיתון.

הוצאה מיוחדת
שנפרעה מנכסי
הקרן
(תיקון התשס"ו)

המסמך הוכן עבור רשות ניירות ערך על ידי הוצאת הלכות בע"מ. כל הזכויות שמורות

<p>20כב. החליט מנהל הקרן על קביעת מספר מרבי ליחידות של קרן או על שינוי המספר המרבי כאמור, יציגו ברוח פרטים אלה:</p>	<p>קביעת מספר מרבי ליחידות (תיקון התשס"ו)</p>
<p>(1) שם הקרן; (2) דבר קביעת מספר מרבי של יחידות או השינוי בו ומספר היחידות המרבי שנקבע;</p>	
<p>(3) מועד הכניסה לתוקף של המספר המרבי שנקבע או של השינוי במספר המרבי;</p>	
<p>(4) מספר יחידות הקרן בתום יום המסחר האחרון לפני הגשת הרוח לרשות.</p>	
<p>20כא. החליט מנהל הקרן על ביטול מספר מרבי של יחידות קרן, יציגו ברוח שם הקרן, דבר הביטול והמועד שיחול בו הביטול.</p>	<p>ביטול מספר מרבי של יחידות (תיקון התשס"ו)</p>
<p>20כב. התקיימה אסיפה כללית של בעלי היחידות של קרן, שאינה אסיפה כללית לקבלת החלטה מיוחדת כמשמעותה בחוק, יציגו ברוח שם הקרן, המועד שהתקיימה בו האסיפה הכללית והענין שלשמו כונסה, ויפורטו ההחלטות שנתקבלו בה.</p>	<p>תוצאות אסיפה כללית של בעלי יחידות (תיקון התשס"ו)</p>
<p>20כג. ברוח לפי סעיף 100(ו) לחוק על מיוזג קרנות יציגו, נוסח על הפרטים הנדרשים לפי החוק, גם שמות הקרנות שמוזגו ושם הקרן לאחר המיזוג, התאריך שבו בוצע המיזוג, ותפורט מדיניות ההשקעות של הקרן לאחר המיזוג.</p>	<p>מיוזג קרנות (תיקון התשס"ו)</p>
<p>20כד. ברוח לפי סעיף 100(ו) לחוק על פיצול קרן לכמה קרנות יציגו, נוסף על הפרטים הנדרשים לפי החוק, גם שם הקרן שפוצלה, התאריך שבו בוצע הפיצול ושמות הקרנות לאחר הפיצול, ותפורט מדיניות ההשקעות של כל אחת מהן.</p>	<p>פיצול קרן (תיקון התשס"ו)</p>
<p>20כה. (א) הוגשה בקשה לבית המשפט לפירוק קרן, יציגו ברוח שם הקרן, מועד הגשת הבקשה לפירוק הקרן, ובידי מי הוגשה. (ב) לרוח יינתן פרסום בעיתון.</p>	<p>בקשה לפירוק קרן (תיקון התשס"ו)</p>
<p>20כו. הסתיים פירוק קרן, יציגו ברוח שם הקרן והמועד שבו הושלמה חלוקת המזומנים לבעלי היחידות, יפורטו התשלומים מנכסי הקרן ששולמו למפרק ולרואה החשבון בשל הפירוק, יפורטו תשלומים אחרים ששולמו בשל הפירוק ויצוין הסכום ששולם לבעלי היחידות בשל כל יחידה שהחזיקו.</p>	<p>סיום פירוק קרן (תיקון התשס"ו)</p>

עסקה מחוץ
לבורסה או עסקה
מתואמת
(תיקונים: התשס"ו,
התשס"ח, התשע"ד)

20כז. (א) קנה מנהל קרן או מכר נכס בעד קרן שבניהולו בעסקה מחוץ לבורסה או לשוק מוסדר או בעסקה מתואמת, יצוינו ברוח פרטים אלה:

- (1) שם הנכס ומספרו בבורסה;
- (2) אם העסקה היא עסקה מחוץ לבורסה או עסקה מתואמת;
- (3) אם הנכס נקנה או נמכר בעסקה האמורה;
- (4) התאריך והשעה שבהם נעשתה העסקה;
- (5) הכמות שנקנתה או נמכרה בעסקה;
- (6) המחיר שבו נעשתה העסקה.

(ב) היתה עסקה מחוץ לבורסה או עסקה מתואמת עסקה שעלול להיות בה ניגוד עניינים, כמשמעותה בסעיף 18(6) או (7) לחוק, יצוין גם ענין זה.

(ג) היתה העסקה כזו שעל הדירקטוריון לדון בה לפי סעיף 18(6), (7) או (א7) לחוק, יצוין אם הדירקטור החיצוני שהשתתף בדיון תמך באישורה או התנגד; נעשתה עסקה לפי התנאים שנקבעו בנוהל שקבע הדירקטוריון באישור הנאמן, כאמור בתקנה 3ב לתקנות השקעות משותפות בנאמנות (עסקאות שעלול להיות בהן ניגוד עניינים, עסקאות מהותיות ועסקאות מחוץ לבורסה), התשנ"ה-1995, תצוין רק עובדה זו.

(ד) רוח כאמור יוגש עד לחמישה עשר בכל חודש (בתקנה זו "יום הדיווח") ויכלול את הפרטים הנדרשים לפי תקנה זו על עסקאות מחוץ לבורסה ועל עסקאות מתואמות שנעשו בתקופה שסיומה ביום העסקים האחרון לחודש שקדם ליום הדיווח ותחילתה בתום התקופה הקודמת שלגבי עסקאות כאמור שנעשו בה הוגש הרוח; חל יום הדיווח ביום שאינו יום עסקים, יוגש הרוח ביום העסקים הסמוך לאחריו.

(ה) בתקנה זו –

"עסקה מחוץ לבורסה" – לרבות רכישת נייר ערך בהצעה לציבור על פי תשקיף, ולמעט עסקה באיגרת חוב שהנפיקה המדינה, הנעשית עם עושה שוק ראשי, שאינה עסקה שעלול להיות בה ניגוד עניינים; לעניין זה, "עושה שוק ראשי" – כהגדרתו בסעיף 6א לחוק מילווה המדינה, התשל"ט-1979;

"עסקה מתואמת" – עסקה בנכס הנעשית בבורסה בישראל, ושתנאיה סוכמו מראש על ידי הצדדים לה למעט עסקה כאמור באיגרות חוב שהוציאה המדינה, שנעשתה בסכום של מיליון שקלים לפחות, ואינה עסקה שעלול להיות בה ניגוד עניינים.

20כז1. נמחקו מפנקס בעלי היחידות של מנהל הקרן יחידות הרשומות על שם בעל יחידות שאינו מפיץ, יצוינו ברוח נפרד לגבי כל בעל יחידות פרטים אלה:

- (1) שם הקרן;

מחיקה מפנקס
בעלי היחידות
(תיקון התשס"ח)

- (2) מספר יחידות הקרן, ומתוכן – מספר מיחידות הרשומות למוכ"ז ומספר היחידות הרשומות על שם בעלי יחידות שאינם מפיצים, והכל ליום המסחר הקודם ליום המחיקה;
- (3) מספר היחידות שנמחקו מפנקס בעלי היחידות של מנהל הקרן, והאם היו רשומות למוכ"ז או על שם בעל יחידות.

2021. (א) בתקנה זו –

"קפ"מ" – כהגדרתה בתקנות השקעות משותפות בנאמנות (נכסים שמותר לקנות ולהחזיק בקרן ושיעוריהן המרביים), התשנ"ה-1994;

"אומדן תשואה שנתית" – כהגדרתו בתקנות השקעות משותפות בנאמנות (סיווג קרנות לצורך פרסום), התשס"ח-2007.

(ב) מנהל קרן ירווח, ביום חישוב המחירים שקדם למועד הקובע להצעת יחידות של קפ"מ ולפדיונו, על אומדן התשואה השנתית של הקפ"מ כפי שחושב ביום זה, ולצדו יצוין, באופן מובלט, כי אומדן תשואה שנתית הוא נתון המחושב ומתעדכן מדי שבוע או כי הוא נתון המחושב ומתעדכן מדי חודש, לפי העניין, בהסתמך על הרכב נכסי הקרן ביום חישוב המחירים שקדם למועד הקובע להצעת היחידות, ומבטא אומדן בלבד לתשואה השנתית הצפויה של הקרן.

20כח. (א) אירע דבר העשוי להיות חשוב למשקיע סביר השוקל רכישה או פדיון או מכירה של יחידות של הקרן ואינו אחד מהענינים המנויים בתקנות אלה לרבות שינוי מהותי בעניין או באירוע המפורטים בתשקיף מנהל הקרן, העשוי להיות חשוב למשקיע סביר כאמור, יובאו ברוח פרטים ברבר האירוע.

(ב) לרוח יינתן פרסום בעיתון אם הורה על כך יושב ראש הרשות.

פרק ג': דו"ח חודשי

21. בפרק זה, "יום מסחר" – כהגדרתו בתקנות השקעות משותפות בנאמנות (מחירי קניה ומכירה של נכסי קרן ושווי נכסי קרן), התשנ"ה-1994.

22. (א) מנהל קרן יגיש לרשות, לא יאוחר מהיום ה-15 בכל חודש, דוח (להלן – דוח חודשי); הרוח יכולת נתונים ברבר נכסי הקרן, התחייבויותיה, תקבוליה והוצאותיה, כמפורט ב"טבלה A – סוג שדה שם" שבתוספת, ופרטים נוספים, והכל כמתכונת המפורטת בתוספת. יושב ראש הרשות או עובד שהסמיך לכך, רשאי לעדכן מזמן לזמן את הערכים והסמלים המופיעים בטבלאות, אם נוצר הצורך בכך לשם דיווח כנדרש; על עדכון כאמור תודיע הרשות בהודעה למנהלי הקרנות שתישלח שלושים ימים לפחות לפני המועד להגשת הרוח החודשי הראשון שיש להגיש לאחר העדכון.

אומדן תשואה
שנתית של קפ"מ
(תיקון התשע"ה)

ענין אחר
(תיקונים: התשס"ו,
התשע"ו)

הגדרה
(תיקון התשס"ו)

הגשת דו"ח חודשי
(תיקונים:
התשס"ו, התשס"ח)

(ב) הנתונים ברו"ח החודשי המתייחסים לנכסי הקרן ולהתחייבויותיה, יתייחסו ליום המסחר האחרון בחודש שקדם למועד הגשת הרו"ח, והנתונים המתייחסים לתקבולים ולתשלומים יתייחסו לחודש שקדם למועד הגשת הרוח.
(ג) הרוח יהיה פתוח לעיון הציבור לאחר שחלפו ארבעים וחמישה ימים מהיום שבו הוגש לרשות.

פרק ג'1: דוח שנתי

(תיקון התש"ע)

22א. (בוטלה).

הגשת דוח שנתי
(תיקונים: התש"ע,
התשע"ו)

פרק ד': החזקת יחידות בידי מקורבים

23. (א) מנהל קרן פתוחה יגיש רו"ח בקרות אחד מאלה:
- (1) שיעור יחידות קרן שבניהולו המוחזקות בידי גורמים מקורבים הגיע ל-25%;
 - (2) שיעור יחידות קרן שבניהולו המוחזקות בידי גורמים מקורבים ירד מתחת ל-25%;
 - (3) שיעור היחידות המוחזקות בידי גורמים מקורבים היה 25% לפחות, והל בשיעור האמור שינוי של 5% לפחות לעומת השיעור שצוין ברו"ח האחרון שהגיש לפי תקנה זו.
- (ב) רו"ח לפי תקנת משנה (א) יוגש לא יאוחר מיום העסקים השני לאחר שמנהל הקרן קיבל הודעה, שתוכנה מחייבו בהגשת הרו"ח.
- (ג) ברו"ח לפי תקנת משנה (א) יצויינו –
- (1) מספר גורמים מקורבים המחזיקים ביחידות במועד הרו"ח ושיעור היחידות המוחזקות בידיהם במועד הגשת הרו"ח;
 - (2) תאריך הרו"ח הקודם שהוגש לפי תקנה זו ומספר גורמים מקורבים ושיעור היחידות שהחזיקו באותו מועד;
 - (3) היה הרוח המוגש דוח ראשון על יחידות המוחזקות בידי מגורמים מקורבים, יצוין הרבר;
 - (4) ברו"ח לפי תקנת משנה (א) (1) או (3) – גם פרטים אלה:
- (א) שיעור שכר מנהל הקרן ושיעור ההוספה בקרן שאליה מתייחס הרוח;
 - (ב) ממוצע שיעורי ההוספה בכל הקרנות שבניהול מנהל הקרן;
 - (ג) ממוצע שיעורי שכר מנהל הקרן בכל הקרנות שבניהולו.

רו"ח של מנהל קרן
(תיקונים: התשנ"ט,
התשס"ו, התשס"ח)

24. בהודעה על רכישת יחידות של קרן מקורבת בידי גורם מקורב או על שינוי במספר יחידות הקרן המקורבת המוחזקות בידי, כאמור בסעיף 49(ב) לחוק, ייכללו גם הפרטים האלה:

הודעה על החזקת יחידות (תיקון התשס"ח)

- (1) שמו של הגורם המקורב;
- (2) אם ההודעה היא על שינוי במספר היחידות – מספר היחידות שהוא מחזיק במועד מתן ההודעה ומספר היחידות שהחזיק לפני השינוי.

פרק ה': החזקת יחידות של קרן סגורה

25. מנהל קרן סגורה יגיש דו"ח לרשות ולבורסה לא יאוחר משני ימי עסקים לאחר שקיבל הודעה לפי תקנה 26; בדו"ח ייכללו הפרטים שנכללו בהודעה.

דו"ח של מנהל הקרן (תיקון התשס"ו)

26. (א) אדם המחזיק ביחידות של קרן סגורה בשיעור 5% לפחות מכלל היחידות, ואדם כאמור שחל שינוי בשיעור היחידות המוחזקות בידי, יודיע על כך בכתב למנהל הקרן. (ב) הודעה לפי תקנת משנה (א) תינתן למנהל הקרן לא יאוחר משני ימי עסקים לאחר –

הודעה על החזקת יחידות

- (1) ששיעור היחידות שבידי אדם כאמור הגיע ל-5% מכלל היחידות;
- (2) שינוי שחל במספר היחידות בידי אדם כאמור.
- (ג) בהודעה לפי תקנת משנה (א) ייכללו הפרטים הבאים:
 - (1) שמו של האדם, מענו, מספר תעודת הזהות שלו, או מספר דרכונו אם הוא תושב זר, או מספר החברה אצל רשם החברות אם היה חברה;
 - (2) המועד שבו הגיע שיעור היחידות ל-5% או המועד שבו חל שינוי בשיעור היחידות, לפי הענין;
 - (3) מספר היחידות המוחזקות בידי במועד ההודעה ושיעורן מכלל היחידות, או מספר היחידות שהחזיק לפני השינוי, מספר היחידות שהוא מחזיק במועד ההודעה ושיעורן מכלל היחידות – אם ההודעה היא על שינוי במספר היחידות המוחזקות;
 - (4) המחיר שלפיו נעשה השינוי.

(המשך בעמוד הבא)

פרק ו': כללי דיווח על הצבעה באסיפת מחזיקים

27. (א) השתתף מנהל קרן באסיפת מחזיקים של תאגיד שניירות ערך שהנפיק מחזיקים בקרן שבניהולו, יפורטו בדוח פרטים אלה:

- (1) שם התאגיד ומספרו אצל רשם החברות;
- (2) התאריך שהתקיימה בו אסיפת המחזיקים;
- (3) מספר האסמכתה של הדוח שבו הודיע התאגיד על זימון אסיפת המחזיקים, ואם נדחה כינוס אסיפת המחזיקים למועד אחר מזה שצוין בדוח – מספר האסמכתה של הדוח שבו הודיע על המועד שבו נערך כינוס אסיפת המחזיקים;
- (4) בדוח תובא טבלה שיפורטו בה –

- (א) שמו ומספרו בכורסה של נייר הערך שמכוחו הצביע;
- (ב) סך כל הערך הנקוב של נייר הערך האמור בפסקת משנה (א) בכל הקרנות המנוהלות בידי מנהל הקרן שהוא מוחזק בהן, כשיעור מסך כל הערך הנקוב הרשום למסחר;
- (5) טבלה שבה יפורטו הצעות ההחלטה שהובאו לאישור אסיפת המחזיקים כנוסחן בדוח שבו הודיע התאגיד על זימון האסיפה, ובסדר שבו הובאו בדוח האמור;
- (6) אופן ההצבעה של מנהל קרן לגבי כל הצעת החלטה שבה השתתף, וכן את הפרטים האלה:

- (א) אם ההצבעה היתה לפי מדיניות ההצבעה של הריקטוריון;
- (ב) הנימוקים לאופן ההצבעה; פעל מנהל הקרן לפי המלצת הגורם המקצועי והגורם המקצועי פרסם את נימוקיו לציבור יהיה מנהל הקרן פטור מפרסום נימוקי ההצבעה, ובלבד שיפנה לפרסום האמור;
- (ג) אם ההצבעה היתה בנסיבות שבהן קיים ניגוד עניינים העלול להשפיע על אופן ההצבעה ופירוט מקור ניגוד העניינים; לעניין פסקה זו, "אופן ההצבעה" – אם תמך, התנגד או נמנע;
- (7) ההחלטה שהתקבלה והרוב שבו היא התקבלה.
- (ב) הדוח יוגש לא יאוחר משבעה ימי עסקים לאחר השלמת אסיפת המחזיקים.

28. תקנות ניירות ערך (דוחות תקופתיים ומידיים של קרן להשקעות בנאמנות), התשמ"ח-1987 – בטלות.

השתתפות מנהל קרן באסיפת מחזיקים (תיקונים: התשס"ו, התשע"ע, התשע"ד, התשע"ו)

ביטול

29. תחילתן של תקנות אלה, למעט תקנה 22, בתום שלושים ימים מיום פרסומן ברשומות, ותחילתה של תקנה 22 ביום כ"ט באדר ב' התשנ"ה (31 במרס 1995).

(תיקון התשס"ו)

תוספת¹

(תקנה 22)

מבנה הדוח החודשי

א. הגדרות

בתוספת זו –

אג"ח – איגרות חוב;

Ticker – סימן הניתן לנייר ערך הנסחר בבורסה או בשוק מוסדר, לצורך זיהויו;

סה"כ – סך הכל;

מו"פ – מחקר ופיתוח;

ת"א – תל אביב.

ב. כללי

הדוח החודשי יוגש לרשות כקובץ ASCII, וייכללו בו נתונים על כל אחת מהקבוצות המנוהלות בידי מנהל הקרן ועליהן בלבד. שם הקובץ יהיה במבנה של XXXXMMYY.TXT, כאשר XXXX מיועד לקוד הקידומת של מנהל הקרן ו־MMYY מיועדים לציון החודש והשנה שאליהם מתייחס הדוח (MM לחודש ו־YY לשנה); תווים בעברית הנכללים בקובץ יהיו מסוג עברית ל־WINDOWS (טווח ASCII 224-250). המידע יוכנס לקובץ משמאל לימין וערכי השדות האלפא נומריים הנכללים ברשומה ייושרו לשמאל השדה, כפי שמקובל לאחסן בסטנדרט במתכונת של WINDOWS. הנתונים בדוח יהיו במתכונת של רשומות, כמפורט בסעיף ג' לתוספת זו. ההפרדה בין רשומה לרשומה תיעשה על ידי CR (ASCII 13) ו־LF (ASCII 10).

ג. מבנה רשומה

1. כל רשומה תהיה בת 312 תווים, ומורכבת מכל השדות כאמור בטבלת מבנה רשומה שלהלן, בסדר המפורט ברשימה.
2. כל שדה ברשומה יהיה בן מספר תווים כמפורט בטבלת מבנה רשומה; בין שדה לשדה יושם טאב (Tab) כתו מפריד בין השדות.
3. שדה נומרי שאינו מכיל נתונים יכלול את הספרה אפס.

1. תחילת תוקפה של התוספת – בדוח החודשי המתייחס לחודש פברואר 2006. תיקונים ועדכונים למבנה הדוח (המשולבים בנוסח המובא כאן) מתפרסמים מעת לעת ע"י רשות ניירות ערך אך אינם מתפרסמים ב"רשומות".

4. בשדה נומרי יוצגו ספרות, נקודה עשרונית וסימן מינוס בלבד. סימן המינוס יופיע משמאל למספר וצמוד אליו.
5. לא ייכללו אפסים בשדה אלא אם כן הם מהווים חלק מהמספר, שעל פי טבלת מבנה רשומה צריך להיכלל באותו שדה.
6. נתונים הכלולים בשדות ייושרו לשמאל השדה.
7. נתון המגדיל את שווי נכסי הקרן ידווח בערך חיובי ונתון המקטין את השווי האמור ידווח בערך שלילי.

ד. הרשומות בדוח החודשי

1. רשומת כותרת –

הרשומה הראשונה בקובץ תהיה רשומת כותרת, כמפורט להלן; הרשומה תתפרש על פני שורה אחת בלבד ותכיל ברצף את הערכים שלהלן:

מספר קרן (Tab) שם קרן (Tab) שם נכס (Tab) סוג נכס (Tab) מספר מזהה (Tab) סוג מזהה (Tab) כמות (Tab) שווי בשקלים (Tab) מחיר (Tab) שווי במטבע מסחר (Tab) % מקרן (Tab) כמות שהושאלה (Tab) סוג מחיר (Tab) מקום מסחר (Tab) שוק מסחר (Tab) מטבע (Tab) שער המטבע (Tab) כמות אגח לפדיון (Tab) ריבית שנצברה (Tab) Ticker (Tab) לפי מדיניות (Tab) דרגת אגח (Tab) קוד מדרגת (Tab) קוד בנק (Tab) תאריך דוח (Tab) מס' רשומה (Tab) סה"כ רשומות (Tab) מס' מנהל ברשם (Tab).

2. רשומות קרן –

אחרי רשומת הכותרת יבואו רשומות לכל אחת מהקרנות שבניהול מנהל הקרן, רשומות קרן לאחר רשומות קרן.

הפרטים שייכללו ברשומות יהיו כמפורט להלן, ובסדר המפורט:

- א. לכל נכס המוחזק בקרן ולכל התחייבות של הקרן תיוחד רשומה; רשומה תכלול את כל הפרטים כמפורט בטבלת מבנה רשומה, בסדר ובמבנה המפורטים בה;
- ב. הרשומות ימוינו על פי הפרטים לפי טבלה A ("סוג שדה שם") – תחילה יבואו כל הרשומות המאופיינות על ידי הפרט הראשון בטבלה, לאחריהן כל הרשומות המאופיינות על ידי הפרט השני בטבלה וכו' (להלן – קבוצות רשומות לפי סוג);
- ג. רשומות בתוך כל קבוצת רשומות לפי סוג ימוינו על פי הפרטים לפי טבלה D ("מקום מסחר") – תחילה יבואו כל הרשומות המאופיינות על ידי הפרט הראשון בטבלה, לאחריהן כל הרשומות המאופיינות על ידי הפרט השני בטבלה וכו' (להלן – קבוצות רשומות לפי מקום מסחר);

ד. רשומות בתוך כל קבוצת רשומות לפי מקום מסחר ימוינו בסדר עולה על פי מספר נייר הערך במערכות מידע.

3. רשומות אופציות, חוזים עתידיים ומכירות בחסר –

1. לגבי אופציות שמנהל הקרן יצר בעד הקרן ולגבי ניירות ערך שנמכרו בחסר יש לציין משמאל לשדות "כמות" ו"שווי בש"ח" סימן מינוס.
2. לגבי חוזים עתידיים שמנהל הקרן קנה בעד הקרן יש לציין בשדה "כמות" את מספרם, ובשדה "שווי בש"ח" לציין את הספרה "0".
3. לגבי חוזים עתידיים שמנהל הקרן יצר בעד הקרן יש לציין משמאל לשדה "כמות" סימן מינוס, ובשדה "שווי בש"ח" לציין את הספרה "0".
4. לגבי חוזים שמנהל הקרן קנה או יצר בעד הקרן יש לציין בשדה "מחיר" את שווי נכס הבסיס של החוזה בבורסה ליחידת מסחר.

טבלת מבנה רשומה

הערות	סוג שדה	גודל השדה	מיקום	ערך השדה
	נומרי	8	1	מספר הקרן בבורסה
	אלפא נומרי	25	10	שם הקרן
שם מלא של נכס או נתון כספי	אלפא נומרי	40	36	שם מלא של נכס או נתון כספי
הבורסה לחבריה (כדוגמת סוגי חומר 152 ו־96 (נגזרים));				
שמו של נכס הנסחר בחו"ל יירשם במלואו, באותיות לטיניות גדולות;				
שם מלא של נכס או נתון כספי מהמנויים ב"טבלה A – סוג שדה שם" החל מ"פיקדון" (מספר 100 ברשימה שבטבלה) ועד לסוף הרשימה יהיה זהה לשם הנכס או הנתון הכספי כפי שהוא מופיע בטבלה A.				

המסמך הוכן עבור רשות ניירות ערך על ידי הוצאת הלכות בע"מ. כל הזכויות שמורות

הערות	סוג שדה	גודל השדה	מיקום	ערך השדה
שם מלא של נכס או נתון כספי מהמנויים ב"טבלה A – סוג שדה שם" החל מ"התחייבות למס הכנסה" (מספר 201 ברשימה שבטבלה) ועד לסוף הרשימה ייכלל ברשומה גם אם אין הנכס מוחזק בקרן.				
מזהה נכס הנמוך מ־200 ייכלל ברשומה רק אם הנכס מוחזק בקרן;	נומרי	3	77	מזהה נכס – טבלה A
מזהה נכס הגדול מ־200 ייכלל ברשומה גם אם אין הנכס מוחזק בקרן.				
מספר נכס הנסחר בישראל הוא מספר הבורסה של הנכס. לגבי נייר ערך חוץ שיש לו יותר ממספר אחד, יש לתת עדיפות למספר מסוג ISIN על פני כל מספר מסוג אחר, ואם אין לנייר הערך מספר מהסוג האמור יש לתת עדיפות למספר מסוג CUSIP, וכן הלאה, העדיפות לפי סדר מזהי סוג מספר ניירות ערך בטבלה B.	אלפא נומרי	14	81	מספר נייר ערך
מזהה סוג מספר נייר ערך – טבלה B	נומרי	3	96	מזהה סוג מספר נייר ערך – טבלה B
כמות ניירות הערך או הנתון הכספי המוחזקים בקרן, לרבות מספר יחידות הקרן, הפסדי הון צבורים בקרן מנכסים שמומשו, בטוחות בשל פעילות בנגזרים בארץ ובחו"ל (שדות 301, 313, 315 ו־318 בטבלה A).	נומרי	16	100	כמות
מחיר הנכס, או שער הנכס, במטבע שבו הוא נסחר, בשוק שבו הוא נסחר. מחיר או שער יוצגו, לפי הענין, כמקובל בשוק בו הנכס נסחר. המחיר יוצג בלא עיגול.	נומרי	16	117	שווי בשקלים
מחיר או שער	נומרי	16	134	מחיר או שער

המסמך הוכן עבור רשות ניירות ערך על ידי הוצאת הלכות בע"מ. כל הזכויות שמורות

הערות	סוג שדה	גודל השדה	מיקום	ערך השדה
	נומרי	16	151	שווי במטבע מסחר
שווי הנכס כשיעור מהשווי הנקי של נכסי הקרן. יוצגו 2 מקומות לאחר הנקודה העשרונית.	נומרי	8	168	% מקרן
כמות שהקרן השאילה תמורת דמי השאלה.	נומרי	16	177	כמות שהקרן השאילה
ערך מטבלה C	נומרי	2	195	סוג מחיר
מקום המסחר שהנכס נסחר בו ושליפו נקבע שוויו - ערך מטבלה D	נומרי	2	198	מקום מסחר
ערך מטבלה E	נומרי	2	201	שוק מסחר
ערך מטבלה F	נומרי	2	204	מטבע
יוצגו 6 מקומות לאחר הנקודה העשרונית.	נומרי	12	207	שער המטבע
הכמות מתוך איגרת החוב העומדת לפני פדיון.	נומרי	16	220	כמות אג"ח לפדיון
שווי במטבע המסחר של הריבית שנצברה על איגרת החוב שהשער שנקבע לה במסחר אינו כולל את הריבית שנצברה עליה.	נומרי	12	237	ריבית שנצברה
בבורסה או בשוק העיקרי בחו"ל שהנכס נסחר בהם.	אלפא נומרי	22	250	ה-TICKER של הנכס
ציון הספרה 1 לנכס הכלול בסוגי ניירות ערך שלגביהם קיימת התחייבות במדיניות ההשקעות להחזיקם בשיעור של 50% לפחות. ציון הספרה 0 לנכס אחר.	נומרי	1	273	התחייבות להחזקה בשיעור של 50% לפחות
	אלפא נומרי	5	275	דרגת איגרת חוב

המסמך הוכן עבור רשות ניירות ערך על ידי הוצאת הלכות בע"מ. כל הזכויות שמורות

הערות	סוג שדה	גודל השדה	מיקום	ערך השדה
	נומרי	1	281	קוד חברה מדרגת
ערך מטבלה G	נומרי	2	283	קוד הבנק בו מוחזק פיקדון בש"ח או במט"ח
קוד הבנק ידווח כרשומה נפרדת בגין כל חשבון בנפרד.	נומרי	8	286	תאריך הרוח לקרן
יום המסחר שהרוח של הקרן מתייחס אליו (במבנה DDDMMYYYY)	נומרי	6	295	מספר רשומה סודר
	נומרי	6	302	מספר רשומות כולל בקובץ
	נומרי	12	309	מספר מנהל הקרן אצל רשם החברות

להלן פירוט טבלאות ההמרה לערכים הנכללים בקובץ:

טבלה A – סוג שדה שם

מזהה נכס	מזהה נכס	נכסים והתחייבויות	נכסים והתחייבויות
1	מניה	14	אופציית CALL
2	תעודת סל	15	אופציית PUT
3	יחידת השתתפות	16	חווה עתירי
4	יחידת מו"פ	17	קרן נאמנות פתוחה
5	זכויות	18	קרן נאמנות סגורה
6	כתב אופציה	19	אג"ח מדינה חוץ שאינו מוגבל בשיעור
7	אופציית רכישה	20	קרן אינדקס נסחרת (ETF)
8	אג"ח אופציה	21	קרן גידור
9	אג"ח להמרה	22	נייר ערך לא סחיר
10	אג"ח קונצרני	23	אגד קרנות גידור
11	ני"ע מסחרי סחיר	99	אחר
12	אג"ח מדינה	100	פיקדון בבנק מסוים
13	מלווה קצר מועד	101	פיקדון לזמן קצוב בבנק מסוים – אחר

המסמך הוכן עבור רשות ניירות ערך על ידי הוצאת הלכות בע"מ. כל הזכויות שמורות

מזהה נכס	נכסים והתחייבויות	מזהה נכס	נכסים והתחייבויות
102	תעודת חוב לפדיון תוך 7 ימים	306	סך חודשי עמלות מכירה – ניירות ערך בארץ
103	פיקדון לזמן קצוב בבנק מסוים – עד 7 ימים	307	סך חודשי עמלות רכישה – ניירות ערך חוץ
104	תעוד חוב – אחר	308	סך חודשי עמלות מכירה – ניירות ערך חוץ
201	התחייבויות למס הכנסה	309	סך חודשי עמלות – נגזרים בארץ
202	התחייבויות בקשר עם אשראי לנכס ¹	310	סך חודשי עמלות – נגזרים בחו"ל
203	התחייבויות אחרות	311	שווי עסקאות רכישת ני"ע במהלך החודש
204	הפרשות למס רווחי הון	312	שווי עסקאות מכירת ני"ע במהלך החודש
205	הפרשה לתשלום שכר מנהל הקרן	313	מספר היחידות שהונפקו במהלך החודש
206	הפרשה לתשלום שכר הנאמן	314	שווי היחידות שהונפקו במהלך החודש
207	זקיפת הוצאות מכירה – ניירות ערך בארץ	315	מספר היחידות שנפרדו במהלך החודש
208	זקיפת הוצאות מכירה – ניירות ערך חוץ	316	שווי היחידות שנפרדו במהלך החודש
209	זקיפת הוצאות מכירה – נגזרים בארץ	317	מספר היחידות שהונפקו ביום המסחר האחרון
210	זקיפת הוצאות מכירה – נגזרים בחו"ל	318	מספר היחידות שנפרדו ביום המסחר האחרון
300	שווי נקי של נכסי הקרן	319	חשיפה למניות ביום המסחר האחרון
301	מספר יחידות הקרן	320	חשיפה למט"ח ביום המסחר האחרון
302	הפסדי הון צבורים בקרן מנכסים שמומשו	321	סך חודשי עמלות – אחר
303	בטוחות בשל פעילות בנגזרים בארץ ²	322	סך חודשי עמלות – יחידות של קרנות, לרבות של קרנות חוץ
304	בטוחות בשל פעילות בנגזרים בחו"ל ²	323	סך חודשי עמלות – סכומים ששולמו לגופים קשורים למנהל ו/או לנאמן
305	סך חודשי עמלות רכישה – ניירות ערך בארץ		

1. התחייבות הנובעת מהסדרים הנהוגים בשוק שבו נעשית העסקה שלפיהם התשלום בעבור נכס שנרכש בעבור הקרן או תקבול בעבור נכס שנמכר נעשה ביום השונה מהיום שבו נקנה או נמכר הנכס (הערת המחוקק).
2. כמשמעותן בתקנה 7(א)(1) לתקנות השקעות משותפות בנאמנות (אופציות, חווים עתידיים ומכירות בחטר), התשס"א-2001 (הערת המחוקק).

טבלה B – סוג מספר מזהה

	<u>מזהה מספר</u>
מס' בורסה ת"א	1
ISIN	2
CUSIP	3
VALOREN	4
COMMON	5
מספר בורסה ת"א שהמסחר בנייר הופסק (ידווח רק יחד עם מזהה נכס 22)	6
אחר	9

טבלה C – סוג מחיר

סגירה – ת"א	1
לפי מחיר עסקה אחרונה – חו"ל	2
ממוצע bid ask – חו"ל	3
לפי הנחיות דירקטוריון – הפסקת מסחר	4
לפי הנחיות דירקטוריון – אחר	5
אחר	9

טבלה D – מקום מסחר

צרפת	22	ת"א	0
גרמניה	23	רצף מוסדי	1
אירופה (אחר)	24	NASDAQ	10
יפן	30	ניו יורק	11
הונג קונג	31	שיקאגו	12
סין	32	ארדה"ב (אחר)	13
הודו	33	קנדה	14
רוסיה	34	דרום אמריקה	15
אסיה (אחר)	35	אמריקה (אחר)	16
אוסטרליה	40	בריטניה AIM	20
אחר	99	בריטניה (אחר)	21

טבלה E – שוק מסחר

בורסה	1
שוק מוסדר	2

המסמך הוכן עבור רשות ניירות ערך על ידי הוצאת הלכות בע"מ. כל הזכויות שמורות

טבלה F – מטבעות

דולר טאיווני	18	שקל חדש	1
באת תאילנדי	19	דולר של ארצות הברית של אמריקה	2
וואן דרום קוריאני	20	לירה שטרלינג	3
רופיה הודית	21	כתר שבדי	4
רוכל רוסי	22	פרנק שוויצרי	5
פזו מקסיקני	23	דולר קנדי	6
פורינט הונגרי	24	כתר דני	7
ריאל ברזילאי	25	פלורין הולנדי	8
לירה תורכית	26	רנד דרום אפריקאי	9
זלוטי פולני	27	דולר אוסטרלי	10
קרונה איסלנדית	28	אירו	11
קרונה צ'כית (כתר צ'כי)	29	כתר נורבגי	12
פזו פיליפיני	30	יין יפני	13
לירה מצרית	31	דולר ניו זילנדי	14
דונג וייטנאמי	32	דולר הונג קונג	15
אהר	99	יואן סיני	16
		דולר סנגפורי	17

טבלה G – הברה מדרגת

מעלות	1
מידרוג	2
MOODYS	3
FITCH	4
S&P	5
איגרת החוב אינה מדרגת בידי החברות המפורטות לעיל	6

כ' בחשון התשנ"ה (25 אוקטובר 1994)

אברהם (בייגה) שוחט
שר האוצר