

תקנות ניירות-ערך (פרטי תשקיף של קרן להשקעות בנאמנות שנוסדה מחוץ לישראל, מבנהו וצורתו), התש"ל-1970¹

בתוקף סמכותי לפי סעיף 16 לחוק ניירות-ערך, התשכ"ח-1968, לפי הצעת הרשות ובאישור ועדת הכספים של הכנסת, אני מתקין תקנות אלה: פרק א': הוראות כלליות

הגדרות

1. בתקנות אלה –
"קרן להשקעות בנאמנות" או "קרן" – קרן או תאגיד שיחידות בהם מוצעות לציבור ואשר עיסוקם העיקרי, ואם עדיין לא התחילו בעסקים – מטרתם העיקרית, השקעה בניירות-ערך והפקת רווחים מהחזקתם ומעסקאות בהם;
"יחידות" – ניירות-ערך המקנים זכות השתתפות בהון או בנכסי הקרן, לפי הענין, והניתנים לפדיון לפי דרישת המחזיק בהם;
"נאמן" – המחזיק בנכסי קרן להשקעות בנאמנות בשביל בעלי היחידות לפי הסכם-נאמנות או תקנות הקרן;
"מנהל הקרן" – העוסק במקח וממכר של נכסים ובפעולות אחרות בשביל הקרן לפי הסכם-ניהול, תקנות הקרן או הסכם-נאמנות;
"מחיר יסודי" – שווי היחידה המבוסס על חישוב השווי הנקי של נכסי הקרן לפי השיטה שנקבעה בתקנות הקרן או בהסכם הנאמנות;
"ההוספות למחיר היסודי" – ההוספות למחיר היסודי שיש לשלם בעד היחידה לפי תקנות הקרן או הסכם הנאמנות;
"מחיר היחידה" – המחיר היסודי בתוספת ההוספות למחיר היסודי;
"מחיר הפדיון" – המחיר בו תיפדה היחידה לפי השיטה שנקבעה בתקנות הקרן או בהסכם הנאמנות.

תחולה

2. תקנות אלה יחולו על תשקיף לפיו מוצעות לציבור בישראל יחידות בקרן להשקעות בנאמנות שנוסדה מחוץ לישראל.

צורת התשקיף

3. התשקיף יהא בדפוס, או יוכן בצורה אחרת המניחה את דעת הרשות, יהא ערוך בצורה נוחה לקריאה ועמודיו יהיו ממוספרים.

1. ק"ת 2617, התש"ל (24.9.1970), עמ' 2290.

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

4. לשון התשקיף תהיה עברית, או לשון אחרת בצירוף תרגום לעברית, כשהתרגום העברי הוא המחייב.
5. התשקיף יכלול "תוכן עניינים" בציון העמודים המתאימים.
6. התשקיף יחולק לפרקים ואפשר שיחולק חלוקה נוספת, לפי הצורך.
7. התשקיף יכלול את הפרטים המפורטים בתקנות אלה, וכל פרט נוסף העשוי להיות חשוב למשקיע סביר השוקל רכישת היחידות המוצעות; אין חובה לציין העדר קיומו של פרט פלוני אלא אם נקבע כך במפורש בתקנות אלה.
- פרק ב': פרטים שיש לכלול בראש התשקיף או בהבלטה בחלק אחר של התשקיף**
8. תובא הודעה על היתר התשקיף הודעה על היתר התשקיף כי נתקבלו כל ההיתרים, האישורים והרשיונות הדרושים על פי כל דין בישראל ובמדינה בה נוסדה הקרן, להצעת היחידות, להנפקתן ולפרסום התשקיף.
9. תובא הודעה על משמעות ההיתר בהבלטה מיוחדת ובו הלשון: "אין בהיתרה של הרשות לניירות-ערך לפרסם את התשקיף משום אימות הפרטים המובאים בו או אישור מהימנותם או שלמותם, ואין בו משום הבעת דעה על טיבם של ניירות-הערך המוצעים".
10. יצויינו שם הקרן, שם המדינה בה נוסדה, תאריך ייסודה, מקום מושב הנהלתה, מען משרדה הראשי, החוק שלפיו נוסדה – ובהעדר חוק כאמור יצויין הדבר, ואם היא תאגיד – יצויין גם סוג התאגיד שעליו היא נמנית.
11. יצויינו שם מנהל הקרן, שם הנאמן, שם המפיץ הראשי של יחידות הקרן, שם המציע לפי התשקיף בישראל, שם נציג הקרן בישראל, שמו של כל מי שחתם על חוות-דעת הכלולה או הנזכרת בתשקיף, עיסוקיהם העיקריים ומעני משרדיהם הראשיים.
12. (א) יצויין אם במדינה בה נוסדה הקרן מפקחת רשות רשמית על פעולות פיקוח רשמי

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

הקרן, לרבות על הצעת היחידות לציבור בישראל, יצויין שם הרשות ומי ממנה אותה, ויובאו פרטים בדבר הפיקוח האמור.

(ב) בהעדר פיקוח כאמור – יצויין הדבר בהבלטה.

13. יצויין היכן ניתן לתבוע את הקרן, את הנקובים בתקנה 11 ואת מנהליהם, בכל ענין הקשור בהצעת היחידות בישראל ובזכויות הנלוות ליחידות המוצעות כאמור, מה הוא הרין שלפיו תידון תביעה כזו, מה הן התביעות בענינים האמורים שאפשר להגישן בישראל, והמען למסירת מסמכים משפטיים בישראל.

שיפוט

פרק ג': הפרטים שיש לכלול בתשקיף בדבר הצעת היחידות

14. (א) יצויינו בנפרד מספר היחידות המוצעות בישראל ומחוצה לה, ואם לא הוגבל המספר – יצויין הדבר.

היחידה המוצעת

(ב) יצויין אם היחידות האמורות יהיו על שם או למוכ"ז.

15. (א) יצויין מחיר היחידה המוצעת בציון נפרד של המחיר היסודי ושל ההוספות למחיר היסודי, לסוגיהן.

מחיר היחידה
בישראל ותנאי
תשלומי

(ב) לא היה מחיר היחידה המוצעת קבוע – תובא הפניה לפרק בתשקיף בו מתוארת שיטת קביעת מחיר היחידה.

(ג) אם אין מחיר היחידה משתלם במלואו עם הגשת ההזמנה ויש הגבלה להעברת היחידה כל עוד לא נפרעה במילואה, או שהיחידה ניתנת להפקעה בשל אי-תשלום מחירה המלא – יפורטו תנאי ההגבלה וכן ההפקעה, הכל לפי הענין.

16. יצויין אם שיטת הקביעה של המחיר היסודי ושיעורי ההוספות למחיר היסודי זהים בישראל ומחוצה לה, ואם לאו – יובאו פרטי ההבדלים.

מחיר היחידה
מחוץ לישראל

17. (א) היו היחידות או חלק מהן מוצעות לסוגי-אנשים מסויים – יצויין הסוג ומספר היחידות המוצעות לאותו סוג.

יחידות המוצעות
לסוג אנשים מסויים

(ב) הוענקה זכות לרכישת יחידות בתנאים שונים מן התנאים בהם מוצעות היחידות לפי התשקיף – יפורטו התנאים האמורים ויצויין מי הם הזכאים לרכוש את היחידות לפי תנאים אלה.

18. יצויינו אופן הזמנת היחידות המוצעות, לרבות המקומות שבהם ניתן להשיג טפסי- הזמנה והמקומות שבהם ניתן להגישם, תחילת התקופה להגשת הזמנות ומועד סיומה.

הזמנת יחידות

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

19. יצויינו המועד והדרך שבהם יוחזר למזמינים שהזמנתם הושבה ריקם כל סכום ששילמו על חשבון היחידות המוצעות.

הזמנה שהושבה
ריקם

פרק ד': הפרטים שיש לכלול בתשקיף בדבר פעולות הקרן בישראל

20. (א) יצויינו הסמכויות שהוענקו לנציג הקרן בישראל, ואם הוא אחראי לפעולות הקרן בישראל – יצויין גם היקף אחריותו ויובאו פרטים בדבר הונו, נכסיו והתחייבויותיו. (ב) היה נציג הקרן תאגיד – יצויינו סוג התאגיד שעליו הוא נמנה, החוק שלפיו הואגד ותאריך ההאגד.

נציג הקרן

21. (א) יצויין שם הבנק שמונה על ידי הקרן כבנק המרכז את המסחר ביחידות הקרן בישראל (להלן – הבנק המרכז) וסכום הפקדון שהופקד על ידי הקרן בבנק זה. (ב) יובאו הפרטים העיקריים של ההסכם בין הקרן לבין הבנק המרכז ובכלל זה תנאי הפקדון האמור, ויצויין תאריך אישורו של ההסכם על ידי המפקח על מטבע־חוץ.

הבנק המרכז

22. יובאו פרטים בדבר הוראות הפיקוח על מטבע־חוץ בישראל המסדירים את פעולות הקרן והפצת היחידות, ובכלל זה הדרך בה ניתן בישראל לקנות ולמכור יחידות בקרן, הפרטים בדבר החשבונות במטבע־חוץ שבאמצעותם ניתן לסחור ביחידות, על שם מי יירשמו היחידות, מי יחזיק בהן, ומה המסמך שיקבל הרוכש כראיה לרכישת היחידות.

פיקוח על מטבע
חוץ

23. יובאו פרטים בדבר הדרכים והמועדים שבהם יתפרסמו בישראל מחירי היחידות, מחירי הפדיון ורשימת נכסי הקרן.

פרסום

פרק ה': הפרטים שיש לכלול בתשקיף בדבר הקרן, יחידותיה, נכסיה ומדיניות ההשקעה שלה

24. (א) יצויין מספר היחידות שבמחזור בתאריך התשקיף או בתאריך סמוך לו ככל האפשר. (ב) היתה הקרן תאגיד – יצויק הון־מניותיה הרשום, המונפק והנפרע בתאריך התשקיף או בתאריך סמוך לו ככל האפשר.

יחידות במחזור
והון הקרן

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

25. (א) יצויינו מספר היחידות שהונפקו ומספר היחידות שנפרדו בחמש שנות־החשבון האחרונות של הקרן, ובפירוט נוסף לגבי –
- (1) כל חודש בשתי שנות־החשבון האחרונות של הקרן;
- (2) כל חודש בתקופה שמתחילת שנת־החשבון שבה פורסם התשקיף עד תאריך התשקיף או תאריך סמוך לו ככל האפשר.
- (ב) יצויינו מחיר היחידה ומחיר הפדיון בסוף כל חודש בתקופות האמורות בפסקאות (א) ו־(2).
- (ג) יצויין מחיר היחידה הגבוה ביותר והנמוך ביותר של יחידות הקרן, בכל אחת משתי שנות־הלוח שקדמו לתאריך התשקיף ובתקופה שמתחילת שנת־הלוח שבה פורסם התשקיף עד תאריך התשקיף או תאריך סמוך לו ככל האפשר.
- (ד) יצויין מחיר היחידה בתאריך התשקיף או בתאריך סמוך לו ככל האפשר.
26. תובא שיטת ההערכה של השווי הנקי של נכסי הקרן לצורך קביעתם של המחיר היסודי ושל מחיר הפדיון, ויצויינו המועדים שאליהם תתייחס ההערכה.
27. תובא שיטת הקביעה של מחיר היחידה ושל מחיר הפדיון, בציון נפרד של שיעורי ההוספות למחיר היסודי, ויצויינו המועדים בהם ייקבעו המחירים ומה הם מועדי הערך של נכסי הקרן שישמשו בסיס לקביעות אלה.
28. ניתן להפסיק או לרחות את קביעת המחירים או את הערכת הנכסים, כולם או מקצתם, יצויין הדבר בהבלטה ויפורטו התנאים שבהם ניתן הדבר להיעשות.
29. (א) יצויין מי הם המעריכים את שווי נכסי הקרן והקובעים את המחירים כאמור בתקנות 26 ו־27, ועיסוקיהם העיקריים.
- (ב) יצויין מי הם המבקרים את הקביעות האמורות ועיסוקיהם העיקריים, ובהעדר בקורת – יצויין הדבר.
30. יובאו פרטים בדבר זכויות הנלוות ליחידות בנוסף על הזכויות שצויינו בתקנות אלה.
31. יצויין אם מהווים נכסי הקרן רכוש נפרד מרכוש הנאמן ומנהל הקרן, והאם ניתן לשעבדם, למשכנם, לעקלם או לשים יד עליהם עקב כל חוב או סיבה אחרת שאינה לשם הבטחת הזכויות של בעלי היחידות.
- יחידות שהונפקו ושנפרדו מחיריהם
- הערכת שווי נכסי הקרן
- קביעת מחירים
- הפסקה או רחיה
- הקובעים את שווי הנכסים והמחירים והבקורת עליהם
- זכויות הנלוות ליחידות
- מעמד נכסי הקרן

רשימת נכסי הקרן

32. (א) תובא רשימת נכסי הקרן – לתאריך הקביעה ששימשה בסיס לחישוב מחיר היחידה בהתאם לתקנה 25(ד) – ערוכה לפי סוגי נכסי הקרן, לרבות סוגי ניירות-הערך הכלולים בנכסי הקרן, בציון מספרם, שוויים הנקוב, עלותם וערכם בשוק בתאריך האמור.
- (ב) היו ניירות-הערך רשומים למסחר ביותר מבורסה אחת, תצויין הבורסה שעל פי תוצאות המסחר בה נקבע ערכם.
- (ג) כוללים נכסי הקרן נכסים שאינם ניירות-ערך, יתוארו הנכסים ויצויינו עלותם וערכם בשוק בתאריך האמור בתקנת-משנה (א).
- (ד) לא היתה זהות בין ערך הנכסים בשוק לבין שוויים על פי שיטת הקביעה האמורה בתקנה 26, יצויין הרבר ויפורטו סכומי ההפרשים.
- (ה) בתקנה זו, "ערך השוק", לגבי ניירות-ערך שיש להם שער בבורסה – השער בבורסה, ולגבי נכסים אחרים – הערך בשוק לפי שיטה שתצויין.

מדיניות ההשקעות

33. (א) יובאו פרטים בדבר מדיניות ההשקעות של הקרן ודרך ביצועה, ובכלל זה –
- (1) המספר המינימלי של תאגידים שמניירות-הערך שלהם יהיו מורכבים נכסי הקרן בכל עת, לרבות החלק מנכסי הקרן שניתן להשקיע בניירות-הערך של תאגיד אחד, או בנכס אחד;
 - (2) שיעור ההשתתפות של הקרן בהון ובהצבעה בתאגידים או בנכסים שבהם היא משקיעה;
 - (3) סוגי הנכסים שמותר לקנותם בשביל הקרן;
 - (4) הניתן לקנות בשביל הקרן ניירות-ערך שאינם סחירים בבורסה, או שטרם נפרעו במלואם, ובאלו תנאים;
 - (5) הניתן לבצע בשביל הקרן עיסקאות שלא במזומנים ובאלו תנאים;
 - (6) הניתן ללוות כספים בשביל הקרן או להלוות את כספיה ובאלו תנאים;
 - (7) הניתן לקנות או למכור בשביל הקרן גם מחוץ לבורסה ניירות-הערך הרשומים למסחר בבורסה, ואם כן – הקיימות הגבלות בדבר המחיר שבו תיעשה העיסקה.
- (ב) יובאו הוראות הסכם הנאמנות או תקנות הקרן וכן הוראות כל דין החל על הקרן בדבר מדיניות-ההשקעות שלה, ובהערך הוראות כאלה לגבי כל פרט מהפרטים האמורים בתקנת-משנה (א) – יצויין הרבר.

פרק ו': הפרטים שיש לכלול בתשקיף בדבר הנאמן, מנהל הקרן ובעלי ענין בהם

34. בפרק זה – הגדרות
- ”החזקה” ו”רכישה” – כמשמעותן בחוק, למעט החזקה או רכישה בידי חברה שלובה; ”בעל ענין בקרן”, ”בעל ענין בנאמן” או ”בעל ענין במנהל הקרן” – מי שמחזיק בעשרה אחוזים או יותר מהיחידות או מהון המניות המונפקות של הקרן או של הנאמן או של מנהל הקרן, הכל לפי הענין, או מכוח ההצבעה בו או מהסמכות למנות מנהליו, מי שראוי למנות את מנהלו הכללי, מי שמכהן כמנהלו או כמנהלו הכללי, וכל תאגיד שאדם כאמור מחזיק בו עשרים וחמישה אחוזים או יותר מהון המניות המונפק שלו, מכוח ההצבעה בו או מהסמכות למנות מנהליו.
35. המנהלים של הנאמן ומנהל הקרן יצויינו שמות המנהלים והמנהל הכללי של הקרן, של הנאמן ושל מנהל הקרן, מעניהם והתעסקותם העיקרית.
36. הנאמן ומנהל הקרן יובאו פרטים בדבר ההון הנפרע, סך כל הנכסים, סך כל ההתחייבויות, והעיסוק העיקרי של הנאמן ושל מנהל הקרן.
37. עניין במנהל ובנאמן יפורט כל ענין במנהל הקרן שיש לנאמן, או לבעל ענין בנאמן, או לבעל ענין בקרן, וכל ענין בנאמן שיש למנהל הקרן, או לבעל ענין בקרן, או לבעל ענין בקרן.
38. (א) יפורטו בנפרד סכומי השכר, העמלה, התשלומים האחרים לסוגיהם וטובות-הנאה מכל סוג שקיבלו הנאמן, או מנהל הקרן, או בעלי ענין בהם, או בעל ענין בקרן או המפיץ הראשי של יחידות הקרן או המציע לפי התשקיף בישראל, או נציג הקרן בישראל (להלן – הקשורים בקרן), במישרין או בעקיפין, תוך שלוש השנים שקדמו לתאריך התשקיף, מנכסי הקרן, מרווחיה, מהתמורה ששולמה בעד יחידות, מעסקאות שבביל הקרן ומעסקאות ביחידות הקרן.
- (ב) היה אחד הקשורים בקרן חבר בבורסה וקיבל בעד עיסקה שבביל הקרן עמלה העולה על העמלה הפחותה ביותר המשתלמת על עיסקה כזו בבורסה זו, יצויין הדבר ויפורטו הסכומים שקיבל העולים על סכום העמלה הפחותה ביותר כאמור.
39. חובות יפורטו בנפרד הסכומים המגיעים לקרן מכל אחד מן הקשורים בקרן והסכומים שהקרן חייבת לכל אחד מהם, בתאריך התשקיף או בתאריך סמוך לו ככל האפשר.

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

עניין נכסי הקרן
40. כללו נכסי הקרן ניירות-ערך שהונפקו על ידי אחד מן הקשורים בקרן, יצויין הרבר ותובא רשימת ניירות-הערך האמורים.

רכישת נכסי הקרן
41. (א) נרכשו נכסים בשביל הקרן – תוך השנה שקדמה לתאריך התשקיף – מאת הקשורים בקרן, יצויין הסכום ששולם או שיש לשלם בעד הנכסים לכל אחד מהמוכרים האמורים.

(ב) נמכרו נכסים של הקרן – תוך השנה שקדמה לתאריך התשקיף – לקשורים בקרן, יצויין הסכום שנתקבל או שיש לקבל בעד הנכסים מאת כל אחד מהקונים האמורים.
(ג) כללו הנכסים האמורים נכסים שנקנו או נמכרו בשביל הקרן במחיר שונה מערכם בשוק, יובאו פרטי העיסקאות ויצויין ההפרש בין המחיר לבין הערך בשוק.
(ד) כללו הנכסים האמורים נכסים אחרים שאינם ניירות-ערך שהיו רשומים בבורסה בעת רכישתם או מכירתם בשביל הקרן, תובא רשימת נכסים אלה בפירוט נפרד של הסכום ששולם או שיש לשלם בעדם ויצויינו הפרטים המהותיים בקשר אליהם.
(ה) בתקנה זו, "ערך השוק", לגבי ניירות-ערך שיש להם שער בבורסה – השער בבורסה ולגבי נכסים אחרים – הערך בשוק לפי שיטת ההערכה שצויינה בהתאם לתקנה 32(ה).

החזקת יחידות בקרן
42. יצויינו סכומי היחידות בקרן המוחזקות בתאריך התשקיף או בתאריך הסמוך לו ככל האפשר על ידי כל אחד מן הקשורים בקרן.

פרק ז': הפרטים שיש לכלול בתשקיף בדבר רווחי הקרן

רווחי הקרן
43. (א) יובאו פרטים בדבר חלוקת רווחי הקרן ומועדי החלוקה.
(ב) נקבע בהסכם הנאמנות או בתקנות הקרן כי רווחי הקרן לא יחולקו, או אין הקרן נוהגת לחלק את רווחיה, יצויין הרבר.

השתתפות ברווחי הקרן
44. יצויינו השערים מרווחי הקרן המיועדים בהתאם לתקנות הקרן או הסכם הנאמנות, או בהתאם לנהוג בקרן, לכיסוי שכר הנאמן, שכר מנהל הקרן, הוצאות ניהול הקרן, תשלומים אחרים לקשורים בקרן ותשלומים מסוג אחר.

45. יצויינו הוראות כל דין בישראל ומחוצה לה בדבר תשלומי־מס של בעל יחידה בישראל, לרבות הוראות בדבר מניעת מסי־כפל, והוראות כל דין בישראל ובארץ בה נוסדה הקרן בדבר תשלומי־מס של הקרן.

מיסוי

פרק ח': הפרטים שיש לכלול בתשקיף בדבר פדיון יחידות, העברתן, תקופת קיום הקרן, אסיפות כלליות של בעלי יחידות, והדרך לשינוי תקנות הקרן או הסכם הנאמנות

46. (א) יצויינו הפרטים בדבר הזכות לדרוש פדיון יחידה, דרכי הפדיון ומקום הפדיון. (ב) ניתן להפסיק או לרחות את פדיון היחידות, יצויין הדבר בהבלטה בראש התשקיף, ויפורטו התנאים בהם ניתן הדבר להיעשות.

פדיון

47. יפורטו דרכי ההעברה של היחידות, לרבות התשלומים החלים בעת ההעברה.

העברת יחידות

48. (א) יפורטו הוראות כל דין במדינה בה נוסדה הקרן והוראות הסכם הנאמנות ותקנות הקרן בדבר פירוק הקרן, ובכלל זה יצויין מי רשאי להחליט על פירוק הקרן וכיצד יחולקו נכסי הקרן בעת הפירוק. (ב) הוגבלה תקופת קיומה של הקרן, תצויין התקופה.

פירוק הקרן

49. (א) יובאו פרטים בדבר הוראות הסכם הנאמנות ותקנות הקרן לגבי אסיפות כלליות של בעלי היחידות. (ב) באין הוראות כאמור, יצויין הדבר.

אסיפות כלליות

50. תצויין הדרך לשינוי תקנות הקרן או הסכם הנאמנות.

שינוי תקנות הקרן או הסכם הנאמנות

פרק ט': דו"חות כספיים שיש לכלול בתשקיף

51. בפרק זה, "דו"חות כספיים" – דו"ח על מצב הקרן, דו"ח הריכוז וההפסד, דו"ח על שינויים בערך היחידות ורשימת ניירות־הערך, לרבות הערות והביאורים להם.

הגדרה

52. (א) יובאו דו"חות כספיים שנתיים של הקרן, התומים על ידי מנהל הקרן, ואם הקרן תאגיד – על ידי מנהלי הקרן ועל ידי הנאמן, וערוכים ליום שקדם לתאריך התשקיף לא יותר מ־14 חודש (להלן – יום הרו"ח השנתי).

דו"חות כספיים מבוקרים

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

(ב) הדרו"חות הכספיים יהיו ערוכים בהתאם לטופס שנקבע לפי סעיף 20 לחוק השקעות משותפות בנאמנות, התשכ"א-1961, בשינויים המחוייבים מפאת שמדיניות ההשקעות של הקרן אינה כפופה להוראות החוק האמור.

(ג) הדרו"חות הכספיים יהיו מבוקרים על ידי רואה-חשבון מוסמך בישראל או על ידי רואה-חשבון של הקרן המוסמך על פי דין במקום-מושבו הקבוע, שעיסוקו העיקרי הוא ראיית-חשבון ואשר אינו תלוי בקרן ובקשורים בקרן בנסיבות שבהן היה נפסל לפי המקובל בישראל לשמש כרואה-חשבון של הגופים האמורים.

53. הוראה התקופה להגשת הזמנות ליחידות המוצעות, בהתאם לסעיף 24(ב) לחוק, יהיו הדרו"חות הכספיים השנתיים של הקרן ערוכים ליום שקדם ליום התקופה להגשת הזמנות לא יותר מ-17 חודש.

דרו"חות במקרה הארכת התקופה להגשת הזמנות

54. (א) קדם יום הדרו"ח השנתי לתאריך התשקיף יותר משמונה חרשים – יובא גם דרו"חות-ביניים כספיים של הקרן ערוכים ליום שהוא 6 חרשים אחרי יום הדרו"ח השנתי כשרו"ח הריווח והפסד ודרו"ח על השינויים בערך היחידות שייכים לתקופה של 6 חרשים (להלן – דרו"חות-ביניים).

דרו"חות ביניים כספיים

(ב) דרו"חות-הביניים ייערכו במתכונת הדרו"ח השנתי ויהיו חתומים ומבוקרים כאמור בתקנה 52.

55. הדרו"חות הכספיים ייערכו לפי עקרונות חשבונאיים וכללי-דיווח מקובלים וישקפו נכונה ובצורה נאותה את מצב עסקי הקרן לתאריך לו נערך הדרו"ח על מצב הקרן ותוצאות פעולותיה העסקיות בתקופת דרו"ח הריווח והפסד שנסתיימה בתאריך זה.

עקרונות לעריכת דרו"חות

56. הרשות רשאית להסכים כי במקום הדרו"חות הכספיים, כולם או מקצתם, יובאו דרו"חות כספיים מסוג אחר, ורשאית היא להתנות מתן הסכמה זו בצירוף דרו"חות-תיאום ודרו"חות-השלמה לדרו"חות הכספיים השנתיים ולדרו"חות-הביניים כדי להתאימם לעקרונות החשבונאיים המקובלים בישראל ולכללים לפיהם יש לערוך את הטופס האמור בתקנה 52(ב); דרו"חות אלה יהיו חתומים ומבוקרים כאמור בתקנה 52.

דרו"חות תיאום והשלמה

פרק י': פרטים שונים נוספים שיש לכלול בתשקיף

57. (א) תובא חוות-דעת של רואה-חשבון שביקר את הדרו"חות הכספיים בהתאם לתקנה 52(ג) על הדרו"חות הכספיים המבוקרים הכלולים בתשקיף.

חוות דעת של רואה-חשבון

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

(ב) תובא חוות-דעת של רואה-החשבון כאמור בתקנה 52(ג) המציינת כי הדו"חות הכספיים יחד עם דו"חות התיאום וההשלמה, אם נדרשו דו"חות כאלה, נערכו לפי תקנות אלה.

58. (א) תובא חוות-דעת של עורך-דין המאשרת שהזכויות הנלוות ליחידות תוארו נכונה, שלקרן הסמכות להנפיק את היחידות המוצעות בצורה המוצעת, וכי ניתנו כל ההיתרים, האישורים והרשיונות הדרושים על פי כל דין החל על הקרן במדינה בה נוסדה הקרן, במדינה בה מקום-מושב הנהלתה, ובמדינה בה משרדה הראשי, להצעת היחידות בישראל, להנפקתן ולפרסום התשקיף.

(ב) תובא חוות-דעת של עורך-דין בישראל, המאשרת כי ניתנו כל ההיתרים, האישורים והרשיונות הדרושים על פי כל דין בישראל להצעת היחידות, להנפקתן ולפרסום התשקיף.

59. חוות-דעת לפי תקנות 57 ו-58 תציין כי רואה-החשבון או עורך-הדין, לפי הענין, הסכים מראש לכללה בתשקיף.

60. יצויינו המקומות והמועדים שבהם ניתן לעיין בישראל בתקנות הקרן, בהסכם הנאמנות ובמסמכים האמורים בסעיף 44 לחוק.

61. על התשקיף יחתמו מנהל הקרן וכל אחד ממנהליו, הנאמן, והמזיע לפי התשקיף בישראל, ואם הקרן תאגיד – גם הקרן ומנהליה.

62. ליד חתימותיהם של החותמים על התשקיף יפורטו גם שמותיהם.

63. לתקנות אלה ייקרא "תקנות ניירות-ערך (פרטי תשקיף של קרן להשקעות בנאמנות שנוסדה מחוץ לישראל, מבנהו וצורתו), התש"ל-1970".

כ"ג באב התש"ל (25 באוגוסט 1970)

פנחס ספיר
שר האוצר

חוות דעת של
עורכי-דין

הסכמה לכלול
את חוות הדעת
בתשקיף

עיון במסמכים

חתימה

שמות החותמים
על התשקיף

השם