



רשומות

קובץ התקנות

24 בדצמבר 2009

6841

ז' בטבת התש"ע

עמוד

316	תקנות ההוצאה לפועל (הוראת שעה), התש"ע-2009
318	תקנות הפטנטים (נוהל הלשכה, סדרי דין, מסמכים ואגרות) (תיקון), התש"ע-2009
319	צו עזרה משפטית בין מדינות (תיקון התוספת השניה לחוק), התש"ע-2009
319	תקנות ניירות ערך (דוחות תקופתיים ומידיים) (תיקון), התש"ע-2009
334	הודעת מרשם האוכלוסין (סדרי רישום), התש"ע-2009

תיקון טעות

תקנות ההוצאה לפועל (הוראת שעה), התש"ע-2009

בתוקף סמכותי לפי סעיפים 20(א) ו-88 לחוק ההוצאה לפועל, התשכ"ז-1967' (להלן – החוק), ולפי סעיף 108 לחוק בתי המשפט [נוסח משולב], התשמ"ד-1984², ובאישור ועדת חוקה חוק ומשפט של הכנסת, אני מתקין תקנות אלה:

הוראת שעה

1. בתקופת תוקפן של תקנות אלה, יראו כאילו בתקנות ההוצאה לפועל, התש"ם-1979³ –

(1) בתקנה 14 –

(א) האמור בה סומן (א);

(ב) אחרי תקנת משנה (א) נאמר:

"(ב) לעניין הליך במסלול מקוצר לפי פרק 10 לחוק, תוגש הבקשה לפי בקשת הזוכה באמצעות עובד הלשכה שמנהל מערכת ההוצאה לפועל הסמיכו לעניין זה."

(2) אחרי תקנה 101 נאמר:

"פרק ח'1: הוצאה לפועל במסלול מקוצר

101א. בקשות לביצוע פסק דין כספי או כל חיוב כספי אחר שניתן לפי חוק לבצעו כמו פסק דין של בית משפט, שהחוב הפסוק אינו עולה על 10,000 שקלים חדשים ביום הגשת הבקשה, למעט פסק דין למוזונות ולמעט בקשות למימוש משכון או משכנתה, ניתן לבצע במסלול מקוצר לפי הוראות פרק זה (בתקנות אלה – חיוב הניתן לביצוע במסלול מקוצר).

בקשות לביצוע במסלול מקוצר

101ב. (א) זוכה המבקש ביצוע הליך במסלול מקוצר יציין זאת על גבי בקשת הביצוע; לבקשת הביצוע יצורפו המסמכים הנדרשים בתקנות אלה בהתאם לסוג בקשת הביצוע וכן שאלון, המהווה חלק בלתי נפרד מבקשת הביצוע, לפי טופס 21 שבתוספת הראשונה (בפרק זה – השאלון), ביחס לכל אחד מהחייבים בתיק.

דרכי הגשת בקשה לביצוע במסלול מקוצר

(ב) זוכה המבקש כי יי נקטו הליכים כאמור בסעיף 20(א) לחוק בטרם קבלת מידע על החייב, יציין זאת בשאלון; הבקשה תוגש באמצעות עובד הלשכה שמנהל מערכת ההוצאה לפועל הסמיכו לעניין זה.

101ג. הוראות תקנות אלה, למעט הוראות פרקים ב', ד', ו', ז' ו-ח' ולמעט תקנות 22 עד 22ד, 114 ו-114א יחולו על הליכים לפי פרק זה, בשינויים המחויבים.

החלת הוראות התקנות

101ד. מניין התקופה האמורה בסעיף 20(א) לחוק (להלן – מניין התקופה) יחל ביום תשלום האגרה הקבועה בתקנות ההוצאה לפועל (אגרות, שכר והוצאות), התשכ"ח-1968⁴, או במועד שהיה על הזוכה לשלם את האגרה אם לא היה פטור מתשלומה לפי תקנה 5 לתקנות האגרות.

מניין התקופה לעניין סעיף 120 לחוק

¹ ס"ח התשכ"ז, עמ' 116; התשס"ט, עמ' 42.

² ס"ח התשמ"ד, עמ' 198; התשס"ט, עמ' 115.

³ ק"ת התש"ם, עמ' 386; התשס"ט, עמ' 978 ועמ' 1156.

⁴ ק"ת התשכ"ח, עמ' 2132; התשס"ט, עמ' 1236.

מניין הימים כאשר 101ה. הוגשה בקשת ביצוע לפי פרק זה והחייב בתיק הגיש הוגשה התנגדות לביצוע הליך במסלול מקוצר
 התנגדות כקבוע בסעיפים 81(ג) או 81(ד)1 לחוק, לפי העניין, יעוכב ביצוע ההליך כנגדו במסלול מקוצר מיום הגשת ההתנגדות ועד לתום הדיון בה ותקופה זו לא תובא במניין הימים הקבוע בסעיף 120(א)1 לחוק; הודעה על הגשת ההתנגדות תישלח לזוכה.”;

(3) בתקנה 123 א –

(א) האמור בה סומן (א);

(ב) אחרי תקנת משנה (א), נאמר:

”(ב) הורה רשם ההוצאה לפועל על עיקול כאמור בתקנת משנה (א) והתנהלה התיק במסלול מקוצר, לא תישלח הודעה לזוכה.”;

(4) בתוספת הראשונה, אחרי טופס 21 נאמר:

”טופס 21א

(תקנה 101ג)

לשכת ההוצאה לפועל ב מס' תיק מס' חייב בתיק

שאלון והנחיות זוכה במסלול מקוצר (יש למלא שאלון לכל חייב)

שם חייב: ת"ז חייב

כל מידע שתוכל להמציא על החייב לרבות כתובתו, נכסיו, מקום עבודתו, וכל מידע כלכלי אחר, יסייע לגבייה של החוב מהר ככל האפשר.

1. כתובות חייב ידועות (סדר הכתובות בהתאם לסיכוי איתורו בכתובת האמורה):

1. רחוב: יישוב

2. רחוב: יישוב

3. רחוב: יישוב

2. טלפון בבית: נייד:

טלפון עבודה: טלפון נוסף:

3. לחייב רכב כן/לא.

פרטי הרכב הידועים לי: רכב מסוג מר

4. תחום עיסוקו של החייב:

5. מקום עבודה של החייב (אם החייב תאגיד/חברה, ניתן לציין גורמים שמהם הוא זכאי לתשלום/שכר עבודה)

א. מעסיק: כתובת מלאה

6. אם לחייב זכויות בדירה שממנה הוא זכאי לדמי שכירות, יש לציין את פרטי השוכר ו/או את כתובת הנכס:

כתובת הנכס: פרטי השוכר (אם ידוע)

7. למיטב ידיעתי לחייב חשבונות בבנק בבנקים האלה: (די בציון שם הבנק, אין צורך בסניף או מספר חשבון)

בנק: בנק:

8. הכנסות נוספות ידועות של החייב וכל מידע רלוונטי אחר:

א.

ב.

ג.

9. אני מבקש כי תוגש בקשה לנקיטת הליכים לפני מתן אזהרה או לפני שחלפה התקופה שנקבעה באזהרה מהטעמים האלה:.....

.....

בהתאם לסעיף 20ה(ג) לחוק ההוצאה לפועל אני מבקש כי לשכת ההוצאה לפועל תפעל לעיקול זכויות החייב שפירטתי בסעיפים 3, 4, 5, 6 ו-7 ואני מאשר למערכת ההוצאה לפועל לפעול ככל שיירדש לשם גביית החוב.

אני מאשר למזכירות ההוצאה לפועל להפחית מגובה הפרשי ההצמדה והריבית במסגרת הסדר תשלומים עם החייב ובלבד שהחייב עמד בהסדר התשלומים שנקבע לו.

בן לא

שם זוכה וחתימה:

טלפון: ניד:

ידוע לי כי אם יגיע לידי מידע חדש על החייב ולא אעבירו לידיעת לשכת ההוצאה לפועל, לא אוכל לטעון כל טענה כנגד ההוצאה לפועל באשר לנקיטת הליך שהיה ניתן לנקוט אם הייתי מעביר את המידע.

הריני לאשר כי הזוכה חתם בפני לאחר שזיהיתיו

שם המאשר:

2. תקנות אלה יעמדו בתוקף עד לסיום תוקפו של פרק א1 לחוק.

תוקף

כ' בכסלו התש"ע (7 בדצמבר 2009)

יעקב נאמן
שר המשפטים

(חמ 63-3)

תקנות הפטנטים (נוהלי הלשכה, סדרי דין, מסמכים ואגרות) (תיקון), התש"ע-2009

בתוקף סמכותי לפי סעיף 194 לחוק הפטנטים, התשכ"ז-1967¹, באישור שר האוצר לפי סעיף 339 לחוק יסודות התקציב, התשמ"ה-1985², ובאישור ועדת החוקה חוק ומשפט של הכנסת, אני מתקין תקנות אלה:

1. בתוספת השניה לתקנות הפטנטים (נוהלי הלשכה, סדרי דין, מסמכים ואגרות), התשכ"ח-1968³ -

תיקון התוספת
השניה

(1) בפרט 1, אחרי "לפי סעיף 11(א) לחוק" יבוא "בעד 50 התביעות הראשונות שבבקשה";

¹ ס"ח התשכ"ז, עמ' 148; התשנ"ה, עמ' 402.

² ס"ח התשמ"ה, עמ' 60; התשנ"א, עמ' 130.

³ ק"ת התשכ"ח, עמ' 1104; התשס"ט, עמ' 1106.

בשקלים חדשים

"500

"א. אגרת הגשה בעד כל תביעה נוספת שבבקשה לפטנט החל מהתביעה ה-51

תחילה

2. תחילתן של תקנות אלה 30 ימים מיום פרסומן.

כ' בכסלו התש"ע (7 בדצמבר 2009)

יעקב נאמן

(חמ 884-3)

שר המשפטים

צו עזרה משפטית בין מדינות (תיקון התוספת השניה לחוק), התש"ע-2009

בתוקף סמכותי לפי סעיף 57 לחוק עזרה משפטית בין מדינות, התשנ"ח-1998¹ (להלן – החוק), ובאישור ועדת החוקה חוק ומשפט של הכנסת, אני מצווה לאמור:

תיקון התוספת השניה לחוק

1. בתוספת השניה לחוק –

(1) בפרט ב, בסופו יבוא "וכן עבירה המנויה בתוספת לחוק האמור";

(2) בפרט ג –

(א) ברישה, אחרי "חוק העונשין" יבוא "התשל"ז-1977 (להלן – חוק העונשין)";

(ב) בפרט משנה 3, במקום "285-288" יבוא "284-288";

(ג) בפרט משנה 4, אחרי "סימן ז" יבוא "למעט סעיפים 375א, 377א";

(3) בסופה יבוא:

"יא. עבירות לפי סעיפים 284 ו-425 לחוק העונשין."

כ' בכסלו התש"ע (7 בדצמבר 2009)

יעקב נאמן

(חמ 3900-3)

שר המשפטים

¹ ס"ח התשנ"ח, עמ' 356.

תקנות ניירות ערך (דוחות תקופתיים ומיידיים) (תיקון), התש"ע-2009

בתוקף סמכותי לפי סעיף 36 לחוק ניירות ערך, התשכ"ח-1968¹, לפי הצעת הרשות ובאישור ועדת הכספים של הכנסת, אני מתקין תקנות אלה:

1. בתקנה 1 לתקנות ניירות ערך (דוחות תקופתיים ומיידיים), התשל"ל-1970² (להלן – תיקון תקנה 1 התקנות העיקריות), בסופה יבוא:

"בקרה פנימית" – בקרה פנימית על הדיווח הכספי ובקרה פנימית על הגילוי;

"בקרה פנימית על הדיווח הכספי" – בקרות ונהלים הקיימים בתאגיד אשר תוכננו בידי המנהל הכללי ונושא המשרה הבכיר ביותר בתחום הכספים או תחת פיקוחם או בידי מי שמבצע בפועל את התפקידים האמורים, בפיקוח דירקטוריון התאגיד, אשר נועדו לספק מידה סבירה של ביטחון בהתייחס למהימנות הדיווח הכספי, ולהכנת הדוחות הכספיים בהתאם להוראות הדין;

¹ ס"ח התשכ"ח, עמ' 234.

² ק"ת התשל"ל, עמ' 2037; התשס"ט, עמ' 140 ועמ' 510.

”בקהר פנימית על הגילוי” – בקרות ונהלים הקיימים בתאגיד אשר תוכננו בידי המנהל הכללי ונושא המשרה הבכיר ביותר בתחום הכספים או תחת פיקוחם או בידי מי שמבצע בפועל את התפקידים האמורים, בפיקוח דירקטוריון התאגיד, אשר נועדו להבטיח כי מידע שהתאגיד נדרש לגלות בדוחות שהוא מפרסם על פי הוראות הדין נאסף, מעובד, מסוכם ומדווח במועד ובמתכונת הקבועים בדין; הבקהר הפנימית על הגילוי כוללת, בין השאר, בקרות ונהלים שתוכננו להבטיח כי מידע שהתאגיד נדרש לגלותו בהתאם להוראות הדין, נצבר ומועבר להנהלת התאגיד, לרבות למנהל הכללי ולנושא המשרה הבכיר ביותר בתחום הכספים או למי שמבצע בפועל את התפקידים האמורים, וזאת כדי לאפשר קבלת החלטות במועד המתאים, בהתייחס לדרישות הגילוי; לעניין זה, ”דוחות” – דוח תקופתי כמשמעותו בפרק ב’ או דוח רבעוני, כמשמעותו בפרק ד’;

”דיווח כספי” – דוחות כספיים ודוח פרופורמה כמשמעותו בתקנה 9א, וכן דוחות כספיים ביניים ודוח פרופורמה כמשמעותו בתקנה 38ב, לפי העניין; לעניין זה, ”דוחות כספיים” ו”דוחות כספיים ביניים”, למעט דוחות כספיים ודוחות ביניים של חברה כלולה המצורפים לפי תקנה 23 לתקנות דוחות כספיים ולפי תקנה 44 לתקנות אלה, לפי העניין;

”דוח שנתי על הבקהר הפנימית” – כמשמעותו בתקנה 9ב;

”הנהלה”, לעניין תקנות 9ב ו-38 – מנהל כללי ונושאי משרה אחרים שדירקטוריון התאגיד קבע שייחשבו הנהלה;

”חולשה מהותית” – ליקוי או צירוף של ליקויים בתכנון או בהפעלה של הבקהר הפנימית, כך שקיימת אפשרות סבירה שהצגה מוטעית מהותית בדוחות התאגיד לא תימנע או תתגלה במועד;

”ליקוי משמעותי” – ליקוי או צירוף של ליקויים בתכנון או בהפעלה של הבקהר הפנימית שאינם עולים כדי חולשה מהותית, אך חשובים דיים להסבת תשומת לבם של האחראים לבקהר זו;

”מידע כספי אחר הכלול בדוחות” – תחזית, הערכה, אמדן או מידע אחר שיש לכלול אותם, לפי כל דין לרבות לפי העקרונות החשבונאיים המקובלים וכללי הדיווח המקובלים, בדוחות הכספיים.”

2. תיקון תקנה 8 בתקנה 8(ב) לתקנות העיקריות, במקום ”לארבעה” יבוא ”לחמישה” ואחרי ”פרטים נוספים על התאגיד” יבוא ”דוח בדבר אפקטיביות הבקהר הפנימית על הדיווח הכספי ועל הגילוי”.

3. הוספת תקנה 9ב אחרי תקנה 9א לתקנות העיקריות יבוא:

9ב. דוח בדבר אפקטיביות הבקהר הפנימית על הדיווח הכספי ועל הגילוי
(א) תאגיד יצרף לדוח התקופתי דוח שנתי בדבר הערכת הדירקטוריון וההנהלה את אפקטיביות הבקהר הפנימית, לפי הטופס שבפרט 1(א) בתוספת התשיעית;

(ב) בדוח השנתי על הבקהר הפנימית תובא התייחסות לפי הפירוט הזה:

(1) יינתן גילוי האם הבקהר הפנימית הוערכה כאפקטיבית, אם לאו; לעניין זה, נמצאה חולשה מהותית בבקהר הפנימית, לא תיחשב הבקהר הפנימית כאפקטיבית;

(2) ניתן גילוי לחולשה מהותית לראשונה בדוח שנתי על הבקרה הפנימית, והחולשה המהותית לא תוקנה עד למועד פרסום הדוח השנתי על הבקרה הפנימית העוקב, יראו את דוחות התאגיד מהמועד האמור כדוחות שאינם ערוכים כדין; בתקנה זו, "דוחות" – כמשמעותם בתקנה 8 או 38א; יושב ראש הרשות או מי שהוא הסמיכו לכך בכתב, רשאי לפטור תאגיד מהוראות פסקה זו, וכן להתנות פטור זה בתנאים, אם שוכנע כי בנסיבות העניין נבצר מהתאגיד לתקן את החולשה המהותית למועד האמור; ניתן פטור כאמור – יובאו פרטים בדבר עובדה זו במסגרת הדוח השנתי על הבקרה הפנימית;

(3) הוערכה הבקרה הפנימית כבקרה שאינה אפקטיבית, יפורטו כל החולשות המהותיות הקיימות בבקרה הפנימית למועד הדיווח, המועד שבו ניתן להן גילוי לראשונה, השפעתן על הדיווח הכספי ועל הגילוי, הפעולות שננקטו עד למועד הדיווח לצורך תיקון החולשות המהותיות כאמור, וכן לוחות הזמנים והפעולות שבכוונת התאגיד לנקוט לשם השלמת תיקון זה; כמו כן יפורטו הפעולות שנקט התאגיד כדי להבטיח כי על אף קיומה של החולשה המהותית, הדוחות ערוכים כדין;

(4) יפורטו כל החולשות המהותיות אשר תוקנו במהלך שנת הדיווח, לרבות מועד הדוח שבו ניתן לראשונה דיווח על אודותיהן, ולמעט חולשות מהותיות שנתגלו ותוקנו במהלך אותו רבעון;

(5) בדוח השנתי על הבקרה הפנימית רשאי התאגיד לכלול פרטים נוספים כמפורט להלן:

(א) פרטים בדבר ליקויים משמעותיים שנתגלו בבקרה הפנימית למועד הדוח;

(ב) פרטים בדבר אופן הערכת האפקטיביות של הבקרה הפנימית על ידי התאגיד, לרבות היקפה;

(ג) לדוח השנתי על הבקרה הפנימית יצורף דוח של רואה החשבון המבקר של התאגיד כמשמעותו בפרק החמישי לחוק החברות (להלן – רואה החשבון המבקר), שיכלול את חוות דעתו בדבר אפקטיביות הבקרה הפנימית על הדיווח הכספי, ובדבר חולשות מהותיות שהוא זיהה בבקרה זו, ובכלל זה כאלה שלא ניתן להן גילוי נאות בהערכת הדירקטוריון וההנהלה כמפורט בדוח השנתי על הבקרה הפנימית;

(ד) לדוח השנתי על הבקרה הפנימית יצורפו הצהרות כמפורט להלן:

(1) הצהרה חתומה של המנהל הכללי, על פי הנוסח המפורט בפרט 2(א) שבתוספת התשיעית;

(2) הצהרה חתומה של נושא המשרה הבכיר ביותר בתחום הכספים, על פי הנוסח המפורט בפרט 2(ב) שבתוספת התשיעית;

אין בהצהרות כאמור בתקנת משנה זו כדי לגרוע מאחריות החתומים עליהן או מאחריות כל אדם אחר, על פי כל דין;

(ה) הוראות תקנה זו לא יחולו על –

(1) תאגיד בנקאי;

(2) מבטח;

(ו) יושב ראש הרשות רשאי להורות כי דיווח בדבר אפקטיביות הבקרה הפנימית של תאגיד מסוים יהיה במתכונת הקבועה בדין אחר או הסדר אחר, אם שוכנע כי בנסיבות העניין חל על התאגיד דין אחר או הסדר אחר המניח את הדעת; כמו כן יכול הוא להתנות הוראה כאמור בתנאים או לקבוע כי הוראת המעבר לא תחול על תאגיד כאמור;

(ז) על אף האמור בתקנת משנה (ה), לדוח התקופתי של תאגיד בנקאי או מבטח יצורפו דוחות והצהרות מנהלים הנוגעים להערכת אפקטיביות הבקרה הפנימית, אשר בהגשתם הם חייבים מכוח הדינים החלים עליהם.

4. תיקון תקנה 338 . בתקנה 338 לתקנות העיקריות, אחרי "לתקופת הביניים" יבוא "דוח רבעוני בדבר אפקטיביות הבקרה הפנימית על הדיווח הכספי ועל הגילוי".

5. אחרי תקנה 338 . בתקנות העיקריות יבוא:

338.ג. (א) תאגיד יצרף לדוח הרבעוני דוח רבעוני בדבר הערכת הדירקטוריון וההנהלה את אפקטיביות הבקרה הפנימית, לפי הטופס שבפרט 1(ב) בתוספת התשיעית (להלן – הדוח הרבעוני על הבקרה הפנימית).
"דוח רבעוני בדבר אפקטיביות הבקרה הפנימית על הדיווח הכספי ועל הגילוי"

(ב) בדוח הרבעוני על הבקרה הפנימית תובא התייחסות לפי הפירוט הזה:

(1) יינתן גילוי האם במהלך תקופת הדיווח הובא לידיעת הדירקטוריון וההנהלה אירוע או עניין שעשוי לשנות את הערכת האפקטיביות של הבקרה הפנימית כפי שהובאה בדוח הרבעוני על הבקרה הפנימית האחרון, או בדוח השנתי על הבקרה הפנימית האחרון, לפי המאוחר; בתקנה זו, "תקופת דיווח" – תקופה שתחילתה במועד הדוח הרבעוני על הבקרה הפנימית האחרון שהגיש התאגיד או הדוח השנתי על הבקרה הפנימית האחרון שהגיש התאגיד, לפי המאוחר, וסיומה במועד הדוח המוגש לפי תקנה זו;

(2) הובא לידיעת ההנהלה והדירקטוריון אירוע או עניין כאמור בפסקה (1), יינתן גילוי ביחס לאירוע או העניין והשפעתו על הערכת האפקטיביות של הבקרה הפנימית;

(3) יינתן גילוי כמפורט להלן:

(א) נתגלתה חולשה מהותית במהלך תקופת הדיווח וטרם תוקנה למועד הדוח, או שטרם תוקנה חולשה מהותית שגילוי על אודותיה ניתן בדוח בדבר הבקרה הפנימית האחרון – רבעוני או שנתי, לפי העניין (להלן – הדוח האחרון), יובאו פרטים על אודותיה, המועד שבו ניתן לה גילוי לראשונה, השפעתה על הדיווח הכספי ועל הגילוי, הפעולות שנקטו עד למועד הדוח לצורך תיקונה וכן לוחות הזמנים והפעולות שבכוונת התאגיד לנקוט לשם השלמת תיקון זה; כמו כן יפורטו הפעולות שנקט התאגיד כדי להבטיח כי על אף קיומה של החולשה המהותית, הדוחות ערוכים כדין;

(ב) תוקנה חולשה מהותית במהלך תקופת הדיווח, וניתן גילוי על אודותיה בדוח האחרון, יינתן גילוי מפורט על אודות החולשה המהותית שתוקנה;

(4) ניתן גילוי לראשונה לחולשה מהותית בדוח רבעוני על הבקרה הפנימית שצורף לדוח הרבעוני לרבעון הראשון או השני, והחולשה המהותית האמורה לא תוקנה עד למועד פרסום הדוח השנתי על הבקרה הפנימית הקרוב, יראו את דוחות התאגיד ממועד זה, ועד למועד תיקון החולשה המהותית, כדוחות שאינם ערוכים כדין; ניתן גילוי לראשונה לחולשה מהותית בדוח רבעוני על הבקרה הפנימית שצורף לדוח הרבעוני לרבעון השלישי, והחולשה המהותית האמורה לא תוקנה עד למועד פרסום הדוח הרבעוני על הבקרה הפנימית המצורף לדוח הרבעוני לרבעון הראשון של השנה העוקבת, יראו את דוחות התאגיד ממועד זה, ועד למועד תיקון החולשה המהותית, כדוחות שאינם ערוכים כדין; יושב ראש הרשות או מי שהוא הסמיכו לכך בכתב, רשאי לפטור תאגיד מהוראות פסקה זו, וכן להתנות פטור זה בתנאים אם שוכנע כי בנסיבות העניין נבצר מהתאגיד לתקן את החולשה המהותית למועד האמור; ניתן פטור כאמור – יובאו פרטים בדבר עובדה זו; בתקנה זו, "דוחות" – כמשמעותם בתקנה 8 או 38א.

(ג) הדוח הרבעוני על הבקרה הפנימית ייסקר על ידי רואה החשבון המבקר של התאגיד; סקירת רואה החשבון המבקר לפי תקנת משנה זו תתייחס לבקרה הפנימית על הדיווח הכספי, ותצורף לדוח הרבעוני על הבקרה הפנימית.

(ד) לדוח הרבעוני על הבקרה הפנימית יצורפו הצהרות כמפורט להלן:

(1) הצהרה חתומה של המנהל הכללי, על פי הנוסח המפורט בפרט 2(ג) שבתוספת התשיעית;

(2) הצהרה חתומה של נושא המשרה הבכיר ביותר בתחום הכספים, על פי הנוסח המפורט בפרט 2(ד) בתוספת התשיעית;

אין בהצהרות כאמור בתקנת משנה זו כדי לגרוע מאחריות החתומים עליהן או מאחריות כל אדם אחר, על פי כל דין.
(ה) הוראות תקנה זו לא יחולו על –

(1) תאגיד בנקאי;

(2) מבטח.

(ו) יושבראש הרשות רשאי להורות כי דיווח בדבר אפקטיביות הבקרה הפנימית של תאגיד מסוים יהיה במתכונת הקבועה בדין אחר או הסדר אחר, אם שוכנע כי בנסיבות העניין חל על התאגיד דין אחר או הסדר אחר המניח את הדעת; כמו כן יכול הוא להתנות הוראה כאמור בתנאים או לקבוע כי הוראת המעבר לא תחול על תאגיד כאמור.

(ז) על אף האמור בתקנת משנה (ה), לדוח הרבעוני של תאגיד בנקאי או מבטח יצורפו דוחות והצהרות מנהלים הנוגעים להערכת אפקטיביות הבקרה הפנימית, אשר בהגשתם הם חייבים מכוח הדינים החלים עליהם.

6. אחרי התוספת השמינית לתקנות העיקריות יבוא:

“תוספת תשיעית”

(תקנות 9 וב-138)

(1) דוח בדבר הבקרה הפנימית על הדיווח הכספי ועל הגילוי:

(א) דוח שנתי בדבר אפקטיביות הבקרה הפנימית על הדיווח הכספי ועל הגילוי לפי תקנה 9ב(א):

ההנהלה, בפיקוח הדירקטוריון של [שם התאגיד] (להלן – התאגיד), אחראית לקביעתה והתקימותה של בקרה פנימית נאותה על הדיווח הכספי ועל הגילוי בתאגיד.

לעניין זה, חברי ההנהלה הם:

1. [שם] מנהל כללי;

2. שאר חברי ההנהלה [יפורטו שאר חברי ההנהלה, לגבי כל חבר הנהלה יפורט שמו המלא ותפקידו]

.....
.....
.....

בקרה פנימית על הדיווח הכספי ועל הגילוי כוללת בקרות ונהלים הקיימים בתאגיד, אשר תוכננו בידי המנהל הכללי ונושא המשרה הבכיר ביותר בתחום הכספים או תחת פיקוחם,

או בידי מי שמבצע בפועל את התפקידים האמורים, בפיקוח דירקטוריון התאגיד, אשר נועדו לספק מידה סבירה של ביטחון בהתייחס למהימנות הדיווח הכספי ולהכנת הדוחות בהתאם להוראות הדין, ולהבטיח כי מידע שהתאגיד נדרש לגלות בדוחות שהוא מפרסם על פי הוראות הדין נאסף, מעובד, מסיכם ומדווח במועד ובמתכונת הקבועים בדין.

הבקרה הפנימית כוללת, בין השאר, בקרות ונהלים שתוכננו להבטיח כי מידע שהתאגיד נדרש לגלותו כאמור, נצבר ומועבר להנהלת התאגיד, לרבות למנהל הכללי ולנושא המשרה הבכיר ביותר בתחום הכספים או למי שמבצע בפועל את התפקידים האמורים, וזאת כדי לאפשר קבלת החלטות במועד המתאים, בהתייחס לדרישת הגילוי.

בשל המגבלות המבניות שלה, בקרה פנימית על הדיווח הכספי ועל הגילוי אינה מיועדת לספק ביטחון מוחלט שהצגה מוטעית או השמטת מידע בדוחות תימנע או תתגלה.

ההנהלה, בפיקוח הדירקטוריון, ביצעה בדיקה והערכה של הבקרה הפנימית על הדיווח הכספי ועל הגילוי בתאגיד והאפקטיביות שלה; בהתבסס על הערכה זו, הדירקטוריון והנהלת התאגיד הגיעו למסקנה, כי הבקרה הפנימית על הדיווח הכספי ועל הגילוי בתאגיד ליום [מועד הדוחות הכספיים] היא: [רשום את הנוסח הרלוונטי]:

□ אפקטיבית;

□ אינה אפקטיבית, בשל חולשות מהותיות המפורטות להלן: (קיימות חולשות מהותיות, יינתן להן תיאור בפסקה זו, לרבות המועד שבו ניתן להן גילוי לראשונה, השפעתן על הדיווח הכספי ועל הגילוי, הפעולות שנקטו עד למועד הדוח לצורך תיקונן וכן לוחות הזמנים והפעולות שבכוונת התאגיד לנקוט לשם השלמת תיקון זה).

.....
.....
.....

[הפסקה שלהלן תיכלל רק כאשר הבקרה הפנימית הוערכה כלא אפקטיבית]
ההנהלה והדירקטוריון ביצעו פעולות, כמפורט להלן, כדי להבטיח כי על אף קיומן של חולשות מהותיות בבקרה הפנימית, הדוחות ערוכים בהתאם להוראות הדין:

.....
.....
.....

פירוט חולשות מהותיות אשר תוקנו במהלך שנת הדיווח, לרבות המועד שבו ניתן לראשונה דיווח על אודותיהן:

.....
.....
.....

פרטים נוספים [בפסקה זו רשאי התאגיד לציין פרטים בדבר ליקויים משמעותיים שנתגלו בבקרה הפנימית למועד הדוח, או פרטים בדבר אופן הערכת האפקטיביות של הבקרה הפנימית על ידי התאגיד, לרבות היקפה]

.....
.....
.....

(ב) דוח רבעוני בדבר אפקטיביות הבקרה הפנימית על הדיווח הכספי ועל הגילוי לפי תקנה 38ג(א):

ההנהלה, בפיקוח הדירקטוריון של [שם התאגיד] (להלן – התאגיד), אחראית לקביעתה והתקיימותה של בקרה פנימית נאותה על הדיווח הכספי ועל הגילוי בתאגיד.

לעניין זה, חברי ההנהלה הם:

3. [שם] מנהל כללי;

4. שאר חברי ההנהלה [יפורטו שאר חברי ההנהלה, לגבי כל חבר הנהלה יפורט שמו המלא ותפקידו]

בקרה פנימית על הדיווח הכספי ועל הגילוי כוללת בקרות ונהלים הקיימים בתאגיד אשר תוכננו בידי המנהל הכללי ונושא המשרה הבכיר ביותר בתחום הכספים או תחת פיקוחם או בידי מי שמבצע בפועל את התפקידים האמורים, בפיקוח דירקטוריון התאגיד ואשר נועדו לספק ביטחון סביר בהתייחס למהימנות הדיווח הכספי ולהכנת הדוחות בהתאם להוראות הדין, ולהבטיח כי מידע שהתאגיד נדרש לגלות בדוחות שהוא מפרסם על פי הוראות הדין נאסף, מעובד, מסוכם ומדווח במועד ובמתכונת הקבועים בדין.

הבקרה הפנימית כוללת, בין השאר, בקרות ונהלים שתוכננו להבטיח כי מידע שהתאגיד נדרש לגלותו כאמור, נצבר ומועבר להנהלת התאגיד, לרבות למנהל הכללי ולנושא המשרה הבכיר ביותר בתחום הכספים או למי שמבצע בפועל את התפקידים האמורים, וזאת כדי לאפשר קבלת החלטות במועד המתאים, בהתייחס לדרישות הגילוי.

בשל המגבלות המבניות שלה, בקרה פנימית על הדיווח הכספי ועל הגילוי אינה מיועדת לספק ביטחון מוחלט שהצגה מוטעית או השמטת מידע בדוחות תימנע או תתגלה.

דוח הרבעוני על הבקרה הפנימית לרבעון הראשון:

בדוח השנתי בדבר אפקטיביות הבקרה הפנימית על הדיווח הכספי ועל הגילוי אשר צורף לדוח התקופתי לתקופה שנסתיימה ביום (להלן – הדוח השנתי בדבר הבקרה הפנימית האחרון), העריכו הדירקטוריון וההנהלה את הבקרה הפנימית בתאגיד; בהתבסס על הערכה זו, הדירקטוריון והנהלת התאגיד הגיעו למסקנה כי הבקרה הפנימית כאמור, ליום [מועד הדוחות התקופתיים] היא אפקטיבית/אינה אפקטיבית [מחק את המיותר].

[רשום את הנוסח הרלוונטי] –

□ עד למועד הדוח, לא הובא לידיעת הדירקטוריון וההנהלה כל אירוע או עניין שיש בהם כדי לשנות את הערכת האפקטיביות של הבקרה הפנימית, כפי שהובאה במסגרת הדוח השנתי בדבר הבקרה הפנימית האחרון;

□ עד למועד הדוח, הובא לידיעת הדירקטוריון וההנהלה אירוע או עניין שעשוי לשנות את הערכת האפקטיביות של הבקרה הפנימית כפי שהובאה במסגרת הדוח השנתי בדבר הבקרה הפנימית האחרון, כפי שיפורט להלן: [יובא תיאור האירוע או העניין והשפעתו על הערכת האפקטיביות של הבקרה הפנימית]

למועד הדוח, בהתבסס על הערכת האפקטיביות של הבקרה הפנימית בדוח השנתי בדבר הבקרה הפנימית האחרון, ובהתבסס על מידע שהובא לידיעת ההנהלה והדירקטוריון כאמור לעיל: [רשום את הנוסח הרלוונטי] –

ם הבקרה הפנימית היא אפקטיבית;

ם קיימות בבקרה הפנימית חולשות מהותיות, ולפיכך הבקרה הפנימית אינה אפקטיבית.

בדוח הרבעוני על הבקרה הפנימית לרבעון השני או השלישי:

בדוח הרבעוני בדבר אפקטיביות הבקרה הפנימית על הדיווח הכספי ועל הגילוי אשר צורף לדוח הרבעוני לתקופה שנתיימה ביום (להלן – הדוח הרבעוני בדבר הבקרה הפנימית האחרון). נמצאה הבקרה הפנימית כאפקטיבית/לא אפקטיבית [מחק את המיותר].

[רשום את הנוסח הרלוונטי] –

ם עד למועד הדוח, לא הובא לידיעת הדירקטוריון וההנהלה כל אירוע או עניין שיש בהם כדי לשנות את הערכת האפקטיביות של הבקרה הפנימית כפי שנמצאה בדוח הרבעוני בדבר הבקרה הפנימית האחרון;

ם עד למועד הדוח, הובא לידיעת הדירקטוריון וההנהלה אירוע או עניין שעשוי לשנות את הערכת האפקטיביות של הבקרה הפנימית כפי שנמצאה בדוח הרבעוני בדבר הבקרה הפנימית האחרון, כפי שיפורט להלן: [יובא תיאור האירוע או העניין והשפעתו על הערכת האפקטיביות של הבקרה הפנימית]

.....
.....

למועד הדוח, בהתבסס על האמור בדוח הרבעוני בדבר הבקרה הפנימית האחרון, ובהתבסס על מידע שהובא לידיעת ההנהלה והדירקטוריון כאמור לעיל:

[רשום את הנוסח הרלוונטי] –

ם הבקרה הפנימית היא אפקטיבית;

ם קיימות בבקרה הפנימית חולשות מהותיות, ולפיכך הבקרה הפנימית אינה אפקטיבית.

פירוט החולשות המהותיות הקיימות, המועד שבו ניתן להן גילוי לראשונה, השפעתן על הדיווח הכספי והגילוי, הפעולות שנקטו עד למועד הדוח לצורך תיקונן ולוחות הזמנים והפעולות שבכוונת התאגיד לנקוט לשם השלמת תיקון זה:

.....
.....

ההנהלה והדירקטוריון ביצעו פעולות, כמפורט להלן, כדי להבטיח כי על אף קיומן של חולשות מהותיות בבקרה הפנימית, הדוחות ערוכים בהתאם להוראות הדין:

.....
.....

פירוט חולשות מהותיות שניתן להן גילוי בדוח השנתי/הרבעוני האחרון [מחק את המיותר] בדבר הבקרה הפנימית, ואשר תוקנו למועד הדוח:

.....
.....

(2) הצהרות מנהלים:

(א) הצהרת מנהל כללי לפי תקנה 9(ד)(1):

הצהרת מנהלים

הצהרת מנהל כללי

אני,, (שם החותם), מצהיר כי:

- (1) בחנתי את הדוח התקופתי של [שם התאגיד] (להלן – התאגיד) לשנת (להלן – הדוחות);
- (2) לפי ידיעתי, הדוחות אינם כוללים כל מצג לא נכון של עובדה מהותית ולא חסר בהם מצג של עובדה מהותית הנחוץ כדי שהמצגים שנכללו בהם, לאור הנסיבות שבהן נכללו אותם מצגים, לא יהיו מטעים בהתייחס לתקופת הדוחות;
- (3) לפי ידיעתי, הדוחות הכספיים ומידע כספי אחר הכלול בדוחות משקפים באופן נאות, מכל הבחינות המהותיות, את המצב הכספי, תוצאות הפעולות ותזרימי המזומנים של התאגיד לתאריכים ולתקופות שאליהם מתייחסים הדוחות;
- (4) גיליתי לרואה החשבון המבקר של התאגיד, לדירקטוריון ולוועדת הביקורת של דירקטוריון התאגיד*, בהתבסס על הערכתי העדכנית ביותר לגבי הבקרה הפנימית על הדיווח הכספי ועל הגילוי:

- (א) את כל הליקויים המשמעותיים והחולשות המהותיות בקביעתה או בהפעלתה של הבקרה הפנימית על הדיווח הכספי ועל הגילוי העלולים באופן סביר להשפיע לרעה על יכולתו של התאגיד לאסוף, לעבד, לסכם או לדווח על מידע כספי באופן שיש בו להטיל ספק במהימנות הדיווח הכספי והכנת הדוחות הכספיים בהתאם להוראות הדין; וכן –
 - (ב) כל תרמית, בין מהותית ובין שאינה מהותית, שבה מעורב המנהל הכללי או מי שכפוף לו במישרין או מעורבים עובדים אחרים שיש להם תפקיד משמעותי בבקרה הפנימית על הדיווח הכספי ועל הגילוי;
- (5) אני, לבד או יחד עם אחרים בתאגיד:

- (א) קבעתי בקרות ונהלים, או וידאתי קביעתם וקיומם של בקרות ונהלים תחת פיקוחי, המיועדים להבטיח שמידע מהותי המתייחס לתאגיד, לרבות חברות מאוחדות שלו כהגדרתן בתקנות ניירות ערך (עריכת דוחות כספיים שנתיים), התשנ"ג-1993, מובא לידיעתי על ידי אחרים בתאגיד ובחברות המאוחדות**, בפרט במהלך תקופת ההכנה של הדוחות; וכן –
- (ב) קבעתי בקרות ונהלים, או וידאתי קביעתם וקיומם של בקרות ונהלים תחת פיקוחי, המיועדים להבטיח באופן סביר את מהימנות הדיווח הכספי והכנת הדוחות הכספיים בהתאם להוראות הדין, לרבות בהתאם לכללי חשבונאות מקובלים;
- (ג) הערכתי את האפקטיביות של הבקרה הפנימית על הדיווח הכספי ועל הגילוי, והצגתי בדוח זה את מסקנות הדירקטוריון וההנהלה לגבי האפקטיביות של הבקרה הפנימית כאמור למועד הדוחות.

אין באמור לעיל כדי לגרוע מאחריותי או מאחריות כל אדם אחר, על פי כל דין.

.....
חתימה שם ותפקיד

.....
תאריך

* אם קיימת ועדת דוחות כספיים שאינה ועדת ביקורת הנוסח יהיה "גיליתי לרואה החשבון המבקר של התאגיד, לדירקטוריון ולוועדת הביקורת והדוחות הכספיים של התאגיד"; בתאגיד מדווח שבו לא קיימת ועדת ביקורת, תיחדש התאמת הנוסח.

** בתאגיד שאין לו חברות מאוחדות, בפסקה 5(א), במקום המילים "לרבות חברות מאוחדות שלו כהגדרתן בתקנות ניירות ערך (עריכת דוחות כספיים שנתיים), התשנ"ג-1993, מובא לידיעתי על ידי אחרים בתאגיד ובחברות המאוחדות" יבוא "מובא לידיעתי על ידי אחרים בתאגיד".

(ב) הצהרת נושא המשרה הבכיר ביותר בתחום הכספים לפי תקנה 9(ד)2:

הצהרת מנהלים

הצהרת נושא המשרה הבכיר ביותר בתחום הכספים

אני, (שם החותם), מצהיר כי:

- (1) בחנתי את הדוחות הכספיים ומידע כספי אחר הכלול בדוחות של [שם התאגיד] (להלן – התאגיד) לשנת (להלן – הדוחות);
- (2) לפי ידיעתי, הדוחות הכספיים והמידע הכספי האחר הכלול בדוחות אינם כוללים כל מצג לא נכון של עובדה מהותית ולא חסר בהם מצג של עובדה מהותית הנחוץ כדי שהמצגים שנכללו בהם, לאור הנסיבות שבהן נכללו אותם מצגים, לא יהיו מטעים בהתייחס לתקופת הדוחות;
- (3) לפי ידיעתי, הדוחות הכספיים ומידע כספי אחר הכלול בדוחות משקפים באופן נאות, מכל הבחינות המהותיות, את המצב הכספי, תוצאות הפעולות ותזרימי המזומנים של התאגיד לתאריכים ולתקופות שאליהם מתייחסים הדוחות;
- (4) גיליתי לרואה החשבון המבקר של התאגיד, לדירקטוריון ולוועדת הביקורת של דירקטוריון התאגיד*, בהתבסס על הערכתי הערכנית ביותר לגבי הבקרה הפנימית על הדיווח הכספי ועל הגילוי:

(א) את כל הליקויים המשמעותיים והחולשות המהותיות בקביעתה או בהפעלתה של הבקרה הפנימית על הדיווח הכספי ועל הגילוי ככל שהיא מתייחסת לדוחות הכספיים ולמידע הכספי האחר הכלול בדוחות, העלולים באופן סביר להשפיע לרעה על יכולתו של התאגיד לאסוף, לעבד, לסכם או לדווח על מידע כספי באופן שיש בו להטיל ספק במהימנות הדיווח הכספי והכנת הדוחות הכספיים בהתאם להוראות הדין; וכן –

(ב) כל תרמית, בין מהותית ובין שאינה מהותית, שבה מעורב המנהל הכללי או מי שכפוף לו במישרין או מעורבים עובדים אחרים שיש להם תפקיד משמעותי בבקרה הפנימית על הדיווח הכספי ועל הגילוי;

(5) אני, לבד או יחד עם אחרים בתאגיד:

(א) קבעתי בקרות ונהלים, או וידאתי קביעתם וקיומם של בקרות ונהלים תחת פיקוחי, המיועדים להבטיח שמידע מהותי המתייחס לתאגיד, לרבות חברות מאוחדות שלו כהגדרתן בתקנות ניירות ערך (עריכת דוחות כספיים שנתיים), התשנ"ג-1993, ככל שהוא רלוונטי לדוחות הכספיים ולמידע כספי אחר הכלול בדוחות, מובא לידיעתי על ידי אחרים בתאגיד ובחברות המאוחדות**, בפרט במהלך תקופת ההכנה של הדוחות; וכן –

(ב) קבעתי בקרות ונהלים, או וידאתי קביעתם וקיומם של בקרות ונהלים תחת פיקוחנו, המיועדים להבטיח באופן סביר את מהימנות הדיווח הכספי והכנת הדוחות הכספיים בהתאם להוראות הדין, לרבות בהתאם לכללי חשבוניות מקובלים;

* אם קיימת ועדת דוחות כספיים שאינה ועדת ביקורת הנוסח יהיה "גיליתי לרואה החשבון המבקר של התאגיד, לדירקטוריון ולוועדות הביקורת והדוחות הכספיים של התאגיד"; בתאגיד מדווח שבו לא קיימת ועדת ביקורת, תיירש התאמת הנוסח.

** בתאגיד שאין לו חברות מאוחדות, בפסקה 5, במקום המילים "לרבות חברות מאוחדות שלו כהגדרתן בתקנות ניירות ערך (עריכת דוחות כספיים שנתיים), התשנ"ג-1993, מובא לידיעתי על ידי אחרים בתאגיד ובחברות המאוחדות" יבוא "מובא לידיעתי על ידי אחרים בתאגיד".

(ג) הערכתי את האפקטיביות של הבקרה הפנימית על הדיווח הכספי ועל הגילוי, ככל שהיא מתייחסת לדוחות הכספיים ולמידע הכספי האחר הכלול בדוחות למועד הדוחות; מסקנותי לגבי הערכתי כאמור הובאו לפני הדירקטוריון והנהלה ומשולבות בדוח זה.

אין באמור לעיל כדי לגרוע מאחריותי או מאחריות כל אדם אחר, על פי כל דין.

.....
חתימה, שם ותפקיד

.....
תאריך

(ג) הצהרת מנהל כללי לפי תקנה 338(ד)(1):

הצהרת מנהלים הצהרת מנהל כללי

אני, (שם החותם), מצהיר כי:

(1) בחנתי את הדוח הרבעוני של [שם התאגיד] (להלן – התאגיד) לרבעון ה' של שנת (להלן – הדוחות);

(2) לפי ידיעתי, הדוחות אינם כוללים כל מצג לא נכון של עובדה מהותית ולא חסר בהם מצג של עובדה מהותית הנחוץ כדי שהמצגים שנכללו בהם, לאור הנסיבות שבהן נכללו אותם מצגים, לא יהיו מטעים בהתייחס לתקופת הדוחות;

(3) לפי ידיעתי, הדוחות הכספיים ומידע כספי אחר הכלול בדוחות משקפים באופן נאות, מכל הבחינות המהותיות, את המצב הכספי, תוצאות הפעולות ותזרימי המזומנים של התאגיד לתאריכים ולתקופות שאליהם מתייחסים הדוחות;

(4) גיליתי לרואה החשבון המבקר של התאגיד, לדירקטוריון ולוועדת הביקורת של דירקטוריון התאגיד*, בהתבסס על הערכתי העדכנית ביותר לגבי הבקרה הפנימית על הדיווח הכספי ועל הגילוי:

(א) את כל הליקויים המשמעותיים והחולשות המהותיות בקביעתה או בהפעלתה של הבקרה הפנימית על הדיווח הכספי ועל הגילוי העלולים באופן סביר להשפיע לרעה על יכולתו של התאגיד לאסוף, לעבד, לסכם או לדווח על מידע כספי באופן שיש בו להטיל ספק במהימנות הדיווח הכספי והכנת הדוחות הכספיים בהתאם להוראות הדין; וכן –

(ב) כל תרמית, בין מהותית ובין שאינה מהותית, שבה מעורב המנהל הכללי או מי שכפוף לו במישרין או מעורבים עובדים אחרים שיש להם תפקיד משמעותי בבקרה הפנימית על הדיווח הכספי ועל הגילוי;

(5) אני, לבד או יחד עם אחרים בתאגיד:

(א) קבעתי בקרות ונהלים, או וידאתי קביעתם וקיומם תחת פיקוחי של בקרות ונהלים, המיועדים להבטיח שמידע מהותי המתייחס לתאגיד, לרבות חברות מאוחדות שלו כהגדרתן בתקנות ניירות ערך (עריכת דוחות כספיים שנתיים), התשנ"ג–1993, מובא לידיעתי על ידי אחרים בתאגיד ובחברות המאוחדות**, בפרט במהלך תקופת ההכנה של הדוחות; וכן –

* אם קיימת ועדת דוחות כספיים שאינה ועדת ביקורת הנוסח יהיה "גיליתי לרואה החשבון המבקר של התאגיד, לדירקטוריון ולוועדת הביקורת והדוחות הכספיים של התאגיד"; בתאגיד מדווח שבו לא קיימת ועדת ביקורת, תידרש התאמת הנוסח.

** בתאגיד שאין לו חברות מאוחדות, בפסקה 5, במקום המילים "לרבות חברות מאוחדות שלו כהגדרתן בתקנות ניירות ערך (עריכת דוחות כספיים שנתיים)", התשנ"ג–1993, מובא לידיעתי על ידי אחרים בתאגיד ובחברות המאוחדות" יבוא "מובא לידיעתי על ידי אחרים בתאגיד".

(ב) קבעתי בקרות ונהלים, או וידאתי קביעתם וקיומם תחת פיקוחי של בקרות ונהלים, המיועדים להבטיח באופן סביר את מהימנות הדיווח הכספי והכנת הדוחות הכספיים בהתאם להוראות הדין, לרבות בהתאם לכללי חשבונאות מקובלים.

(ג) [רשום את הנוסח הרלוונטי] –

לא הובא לידיעתי כל אירוע או עניין שחל במהלך התקופה שבין מועד הדוח האחרון (רבעוני או תקופתי, לפי העניין) לבין מועד דוח זה, אשר יש בו כדי לשנות את מסקנת הדייקטוריון וההנהלה בנוגע לאפקטיביות הבקרה הפנימית על הדיווח הכספי ועל הגילוי של התאגיד

או

הצגתי בדוח זה כל אירוע או עניין שחלו במהלך התקופה שבין מועד הדוח האחרון (רבעוני או תקופתי, לפי העניין) לבין מועד דוח זה ואשר משנים את מסקנת הדייקטוריון וההנהלה בנוגע לאפקטיביות הבקרה הפנימית על הדיווח הכספי ועל הגילוי ואת השפעתם על הבקרה הפנימית כאמור.

אין באמור לעיל כדי לגרוע מאחריותי או מאחריות כל אדם אחר, על פי כל דין.

.....
תאריך
.....
חתימה, שם ותפקיד

(ד) הצהרת נושא המשרה הבכיר ביותר בתחום הכספים לפי תקנה 38(ד)2:

הצהרת מנהלים

הצהרת נושא המשרה הבכיר ביותר בתחום הכספים

אני,, (שם החותם), מצהיר כי:

(1) בחנתי את הדוחות הכספיים ביניים ואת המידע הכספי האחר הכלול בדוחות לתקופת הביניים של [שם התאגיד] (להלן – התאגיד) לרבעון ה-..... של שנת (להלן – "הדוחות" או "הדוחות לתקופת הביניים");

(2) לפי ידיעתי, הדוחות הכספיים ביניים והמידע הכספי האחר הכלול בדוחות לתקופת הביניים אינם כוללים כל מצג לא נכון של עובדה מהותית, ולא חסר בהם מצג של עובדה מהותית הנחוץ כדי שהמצגים שנכללו בהם, לאור הנסיבות שבהן נכללו אותם מצגים, לא יהיו מטעים בהתייחס לתקופת דוחות;

(3) לפי ידיעתי, הדוחות הכספיים ביניים והמידע הכספי האחר הכלול בדוחות לתקופת הביניים משקפים באופן נאות, מכל הבחינות המהותיות, את המצב הכספי, תוצאות הפעולות ותזרימי המזומנים של התאגיד לתאריכים ולתקופות שאליהם מתייחסים הדוחות;

(4) גיליתי לרואה החשבון המבקר של התאגיד, לדייקטוריון ולוועדת הביקורת של דייקטוריון התאגיד*, בהתבסס על הערכתי הערכנית ביותר לגבי הבקרה הפנימית על הדיווח הכספי ועל הגילוי:

(א) את כל הליקויים המשמעותיים והחולשות המהותיות בקביעתה או בהפעלתה של הבקרה הפנימית על הדיווח הכספי ועל הגילוי, ככל שהיא מתייחסת לדוחות

* אם קיימת ועדת דוחות כספיים שאינה ועדת ביקורת הנוסח יהיה "גיליתי לרואה החשבון המבקר של התאגיד, לדייקטוריון ולוועדת הביקורת והדוחות הכספיים של התאגיד"; בתאגיד מדרווח שבו לא קיימת ועדת ביקורת, תיירש התאמת הנוסח.

הכספיים ביניים ולמידע הכספי האחר הכלול בדוחות לתקופת הביניים, העלולים באופן סביר להשפיע לרעה על יכולתו של התאגיד לאסוף, לעבד, לסכם או לדווח על מידע כספי באופן שיש בו להטיל ספק במהימנות הדיווח הכספי והכנת הדוחות הכספיים בהתאם להוראות הדין; וכן –

(ב) כל תרמית, בין מהותית ובין שאינה מהותית, שבה מעורב המנהל הכללי או מי שכפוף לו במישרין או מעורבים עובדים אחרים שיש להם תפקיד משמעותי בבקרה הפנימית על הדיווח הכספי ועל הגילוי.

(5) אני, לבד או יחד עם אחרים בתאגיד –

(א) קבעתי בקרות ונהלים, או וידאתי קביעתם וקיומם תחת פיקוחנו של בקרות ונהלים, המיועדים להבטיח שמידע מהותי המתייחס לתאגיד, לרבות חברות מאוחדות שלו כהגדרתן בתקנות ניירות ערך (עריכת דוחות כספיים שנתיים), התשנ"ג–1993, מובא לידיעתי על ידי אחרים בתאגיד ובחברות המאוחדות**, בפרט במהלך תקופת ההכנה של הדוחות; וכן –

(ב) קבעתי בקרות ונהלים, או וידאתי קביעתם וקיומם תחת פיקוחי של בקרות ונהלים, המיועדים להבטיח באופן סביר את מהימנות הדיווח הכספי והכנת הדוחות הכספיים בהתאם להוראות הדין, לרבות בהתאם לכללי חשבונאות מקובלים;

(ג) [רשום את הנוסח הרלוונטי] –

לא הובא לידיעתי כל אירוע או עניין שחל במהלך התקופה שבין מועד הדוח האחרון (רבעוני או תקופתי, לפי העניין) לבין מועד דוח זה, המתייחס לדוחות הכספיים ביניים ולכל מידע כספי אחר הכלול בדוחות לתקופת הביניים, אשר יש בו כדי לשנות, להערכתי את מסקנת הדירקטוריון וההנהלה בנוגע לאפקטיביות הבקרה הפנימית על הדיווח הכספי ועל הגילוי של התאגיד.

או

כל אירוע ו/או עניין שחלו במהלך התקופה שבין מועד הדוח האחרון (רבעוני או תקופתי, לפי העניין) לבין מועד דוח זה, ואשר יש בהם כדי לשנות את מסקנותי לגבי האפקטיביות של הבקרה הפנימית על הדיווח הכספי ועל הגילוי, ככל שהיא מתייחסת לדוחות הכספיים ולמידע הכספי האחר הכלול בדוחות, הובאו לפני ההנהלה והדירקטוריון ושלובים בדוח זה.

אין באמור לעיל כדי לגרוע מאחריותי או מאחריות כל אדם אחר, על פי כל דין.

.....
חתימה, שם ותפקיד

.....
תאריך

** בתאגיד שאין לו חברות מאוחדות, בפסקה 5, במקום המילים "לרבות חברות מאוחדות שלו כהגדרתן בתקנות ניירות ערך (עריכת דוחות כספיים שנתיים), התשנ"ג–1993, מובא לידיעתי על ידי אחרים בתאגיד ובחברות המאוחדות" יבוא "מובא לידיעתי על ידי אחרים בתאגיד".

7. (א) תחילתן של תקנות אלה, למעט האמור בתקנות משנה (ב) ו-(ג), החל בדוח התקופתי הכולל דוחות כספיים הערוכים ליום כ"ד בטבת התשע"א (31 בדצמבר 2010) (להלן – מועד התחילה); יושב ראש הרשות רשאי לקבוע מועד תחילה מאוחר יותר ביחס לתאגיד מסוים, מנימוקים שיפורטו.

תחילה

(ב) לגבי תאגיד אשר הציע ניירות ערך שלו לציבור על פי תשקיף לראשונה, תחילתן של תקנות אלה, למעט האמור בתקנת משנה (ג), החל בדוח התקופתי הכולל דוחות כספיים הערוכים ליום 31 בדצמבר של השנה העוקבת לשנה שבה ניתן היתר לפרסום התשקיף כאמור (להלן – מועד התחילה לתאגיד חדש).

(ג) תחילתן של תקנה 9(ב)2 לתקנות העיקריות כנוסחה בתקנה 3 לתקנות אלה, ושל תקנה 38ג(ב)4 לתקנות העיקריות כנוסחה בתקנה 5 לתקנות אלה, החל בדוח התקופתי הכולל דוחות כספיים הערוכים ליום ה' בטבת התשע"ב (31 בדצמבר 2011), ולגבי תאגיד אשר הציע ניירות ערך שלו לציבור על פי תשקיף לראשונה, החל בדוח התקופתי הכולל דוחות כספיים הערוכים ליום 31 בדצמבר של השנה העוקבת למועד התחילה לתאגיד חדש.

(ד) על אף האמור בתקנות משנה (א) עד (ג), יושב ראש הרשות רשאי לקבוע מועד תחילה מוקדם יותר, לתאגיד אשר הגיש בקשה לכך.

8. (א) בתקופה שממועד פרסומן של תקנות אלה עד מועד התחילה, יובאו בדוח הוראת מעבר הדייקטוריון או בדוח הדייקטוריון לתקופת הביניים, לפי העניין, פרטים בדבר שלבי ההיערכות וההתקדמות של התאגיד ביישום הוראות תקנות אלה (להלן – יישום הפרויקט), כמפורט להלן:

(1) בדוח הדייקטוריון המצורף לדוח התקופתי לשנה המסתיימת ביום י"ד בטבת התשע"ב (31 בדצמבר 2009), ייתן התאגיד גילוי בדבר הפעולות שביצע עד למועד הדוח, ובין השאר יובאו פרטים אלה:

(א) ציון כי נקבעה תכנית היערכות ליישום הפרויקט;

(ב) ציון שם האחראי ליישום הפרויקט בתאגיד;

(ג) מיפוי התהליכים אשר התאגיד רואה אותם כמהותיים מאוד לדיווח הכספי ולגילוי;

(2) בדוח הדייקטוריון לתקופת הביניים המצורף לדוח הרבעוני לרבעון המסתיים ביום י"ח בתמוז התשע"ב (30 ביוני 2010), ייתן התאגיד גילוי בדבר הפעולות שביצע עד למועד הדוח, ובין השאר יובאו פרטים אלה:

(א) ציון כי בוצע הליך הערכת סיכונים של הבקרה הפנימית וכי בוצע תיעוד התהליכים העסקיים והבקורות הפנימיות הקיימות על הדיווח הכספי ועל הגילוי;

(ב) ציון כי בוצע הליך ניתוח פערים קיימים בתכנון הבקרה הפנימית על הדיווח הכספי ועל הגילוי.

(ב) על אף האמור בתקנת משנה (א), לא השלים התאגיד ביצוע הפעולות המפורטות במועדים הקבועים בתקנה האמורה, תצוין עובדה זו בדוח הדייקטוריון או בדוח הדייקטוריון לתקופת הביניים, לפי העניין; כן תצוין הסיבה שבשלה לא השלים התאגיד את הפעולות כאמור, ולוחות הזמנים שקבע להשלמתן.

(ג) הוראות תקנה זו לא יחולו על תאגיד אשר הציע ניירות ערך שלו לציבור על פי תשקיף לראשונה, שנכללו בו דוחות כספיים לתקופות מאוחרות מהתקופה המסתיימת ביום ד' בטבת התשס"ט (31 בדצמבר 2008).

כ' בכסלו התשע"ב (7 בדצמבר 2009)

יובל שטייניץ
שר האוצר

(חמ 982-3)

הודעת מרשם האוכלוסין (סדרי רישום), התש"ע-2009

בתוקף סמכותי לפי תקנה 5(ה) לתקנות מרשם האוכלוסין (סדרי רישום), התשל"ג-1972¹ (להלן – התקנות), אני מודיע לאמור:

1. עקב עליית המודד שפורסם בחודש אוקטובר 2009, לעומת המודד שפורסם בחודש אוקטובר 2006, יהיה נוסח התוספת לתקנות, החל ביום ט"ו בטבת התש"ע (1 בינואר 2010), כלהלן:

הגדלת סכומי
אגרות

"תוספת" (תקנה 5)

האגרה בשקלים חדשים	השירות המבוקש
110	1. תעודת זהות במקום תעודה שאבדה, נגנבה או הושחתה
פטור	2. ספח תעודת זהות במקום ספח שאבד, נגנב או הושחת
פטור	3. מתן מידע ממרשם האוכלוסין – (א) תמצית רישום ממרשם האוכלוסין בנוגע למבקש (ב) איתור מען או בירור שם כ' בכסלו התש"ע (7 בדצמבר 2009) (חמ 482-3)
גבריאל מימון המנהל הכללי של משרד הפנים	

¹ ק"ת התשל"ג, עמ' 56; התש"ן, עמ' 536; התשס"ח, עמ' 302; התש"ע, עמ' 140.

תיקון טעות

בתקנה 1 לתקנות שירותי הדת היהודיים (ניהול מועצות) (הוראת שעה) (תיקון מס' 2), התש"ע-2009, שפורסמו בקובץ תקנות 6837, התש"ע, עמ' 276, במקום "גזבר הרשות המקומית" צריך להיות "גזבר הרשות המקומית שבתחומה פועלת המועצה הדתית".

(חמ 244-3)