



רשומות

קובץ התקנות

25 בינואר 2010

6861

י' בשבט התש"ע

עמוד

662	תקנות ניירות ערך (דוחות כספיים שנתיים), התש"ע-2010
676	תקנות ניירות ערך (דוחות תקופתיים ומיידים) (תיקון מס' 2), התש"ע-2010
687	תקנות ניירות ערך (עסקה בין חברה לבין בעל שליטה בה) (תיקון), התש"ע-2010
689	תקנות ניירות ערך (הצעה פרטית של ניירות ערך בחברה רשומה) (תיקון), התש"ע-2010
691	תקנות ניירות ערך (הצגת פעולות בין תאגיד לבין בעל שליטה בו בדוחות כספיים) (תיקון), התש"ע-2010
692	תקנות ניירות ערך (פרטי התשקיף וטיוטת תשקיף - מבנה וצורה) (תיקון), התש"ע-2010
698	צו מס הכנסה (מניעת כפל מס) (טיוואן), התש"ע-2010
698	צו מס הכנסה (מניעת כפל מס) (אסטוניה), התש"ע-2010
699	צו מס הכנסה (מניעת כפל מס) (וייטנאם), התש"ע-2010
699	תקנות זכויות הסטודנט (הצמדת דמי רישום), התש"ע-2010
699	צו הפיקוח על מצרכים ושירותים (ביטול צווי הצגת מחיר דלק ושכר בעד שירות תדלוק), התש"ע-2010

תיקון טעות דפוס

תקנות ניירות ערך (דוחות כספיים שנתיים), התש"ע-2010

בתוקף סמכותי לפי סעיפים 17 ו-36 לחוק ניירות ערך, התשכ"ח-1968¹ (להלן – החוק), לפי הצעת הרשות ובאישור ועדת הכספים של הכנסת, אני מתקין תקנות אלה:

פרק א': הוראות כלליות

1. בתקנות אלה –

הגדרות

"ביאורים", "בעלים של חברת האם", "דוח על המצב הכספי", "דוח על הרווח הכולל", "דוח על השינויים בהון העצמי", "דוח על תזרימי מזומנים", "דוחות מאוחדים", "הרווח הכולל", "הרווח למניה", "השקעת התאגיד בחברה הכלולה", "התחייבויות תלויות", "זכויות שאינן מקנות שליטה", "חברה מאוחדת באיחוד יחסי", "חכירה מימונית", "חכירה תפעולית", "יתרת עודפים", "מועד המעבר לתקני דיווח כספי בין-לאומיים", "מועד הענקה", "מחזור תפעולי", "נכסים לא שוטפים", "נכסים פיננסיים", "סיווג המבוסס על מאפיין הפעילות של ההוצאות", "סיווג המבוסס על מהות ההוצאות", "רווח או הפסד מפעילות שהופסקה", "רווחי או הפסדי התאגיד המיוחסים לבעלים של החברה האם", "שיטת השווי המאזני" ו"שליטה משותפת" – כמשמעותם בכללי החשבונאות המקובלים;

"בעל עניין" – כהגדרתו בפסקה (1) להגדרה "בעל עניין", בתאגיד" בסעיף 1 לחוק;

"דוחות כספיים" או "דוחות" – מערכת שלמה של דוחות כספיים כמשמעותם בכללי החשבונאות המקובלים;

"המבקר" – אחד משני אלה:

(1) רואה חשבון מבקר;

(2) בעל רישיון מתאים מגורם מוסמך במדינה שבה הוא פועל, לבקר דוחות כספיים מסוג הדוחות הכספיים של מנפיק החוץ;

"התקשרות נמשכת" – התקשרות שעניינה תגמול, דמי שכירות וכיוצא באלה;

"חברה" – לרבות שותפות, מיזם משותף, אגודה שיתופית או כל תאגיד אחר;

"חברה כלולה" – כהגדרתה בכללי החשבונאות המקובלים, וכן חברה אשר התאגיד מחזיק בה בשליטה משותפת ומטופלת לפי שיטת השווי המאזני;

"חברה מאוחדת" – חברה שדוחותיה מאוחדים עם דוחות התאגיד, למעט חברה מאוחדת באיחוד יחסי;

"חברה מוחזקת" – חברה מאוחדת, חברה מאוחדת באיחוד יחסי או חברה כלולה;

"חברת כרטיסי אשראי" – תאגיד עזר המנפיק כרטיס חיוב או הסולק תשלומים שנעשו באמצעותו; לענין זה, "מנפיק" ו"כרטיס חיוב" – כמשמעותם וכהגדרתם בחוק כרטיסי חיוב, התשמ"ו-1986², לפי העניין; ו"תאגיד עזר" – כהגדרתו בחוק הבנקאות (רישוי), התשמ"א-1981³;

"כללי החשבונאות המקובלים" – תקני דיווח כספי בין-לאומיים;

"כללי חשבונאות מקובלים בארצות הברית" – הכללים החשבונאיים כפי שיהיו מקובלים מזמן לזמן בארצות הברית ביחס לחברות הנסחרות בבורסות

¹ ס"ח התשכ"ח, עמ' 234; התשס"ד, עמ' 492.

² ס"ח התשמ"ו, עמ' 187; התשנ"ח, עמ' 328.

³ ס"ח התשמ"א, עמ' 232; התשמ"ו, עמ' 20.

בארצות הברית, לרבות כללים ותקנים שמפרסמת הוועדה לתקני חשבונאות (Financial Accounting Standards Board (FASB)) וכן כללים שהיא מאמצת;

"מבטח" – כהגדרתו בחוק הפיקוח על שירותים פיננסיים (ביטוח), התשמ"א-1981⁴;

"מנפיק חוץ" – מנפיק שהתאגד מחוץ לישראל ואשר במועד ההצעה הראשונה שלו לציבור מתקיימים בו תנאים אלה:

(1) יותר מ-50% מהכנסותיו לא התקבלו בישראל;

(2) השליטה בו היא בידי מי שאינם תושבי קבע בישראל; לעניין זה, החזקת ניירות ערך או רכישתם יחד עם אחרים – למעט החזקה עם תושב קבע בישראל;

"מפקח על הבנקים" – כמשמעותו בפקודת הבנקאות, 1941⁵;

"רואה חשבון" – לרבות מי שמוסמך לעסוק בראיית חשבון מחוץ לישראל;

"תאגיד" – תאגיד שערך את הדוחות, למעט קרן להשקעות משותפות בנאמנות;

"תאריך אישור הדוחות" – התאריך שבו אישר את הדוחות דירקטוריון התאגיד;

"תגמול" – כהגדרתו בתקנה 21 לתקנות דוחות תקופתיים ומיידיים;

"תקנות דוחות תקופתיים ומיידיים" – תקנות ניירות ערך (דוחות תקופתיים ומיידיים), התש"ל-1970⁶;

"תקני ביקורת אמריקניים" – תקני הביקורת המקובלים בארצות הברית ביחס לחברות הנסחרות בבורסות בארצות הברית, לרבות תקני הביקורת שמפרסמת הוועדה לתקני ביקורת (American Auditing Standards Board (AICPA) of The Institute of Certified Public Accountants);

"תקני ביקורת זרים" – תקני ביקורת שאינם תקני הביקורת המקובלים בישראל ואינם התקנים הבינ-לאומיים בביקורת;

"תקני דיווח כספי בין-לאומיים" – תקנים ופרשנויות שאומצו על ידי הוועדה לתקני חשבונאות בין-לאומיים (IASB) International Accounting Standard Board;

"תקנים בין-לאומיים בביקורת" – התקנים הבינ-לאומיים בביקורת שמפרסמת הפדרציה הבינ-לאומית של רואי החשבון (International Federation of Accountants (IFAC)).

2. (א) הוראות תקנות אלה יחולו על עריכת דוחות כספיים של תאגיד, למעט – תחולת התקנות

(1) דוחות כספיים של תאגיד בנקאי או חברת כרטיסי אשראי הערוכים בהתאם להוראות המפקח על הבנקים והנחיותיו וכן למעט מידע בדוחות כספיים של תאגיד שאיחד או איחד באיחוד יחסי תאגיד בנקאי או חברת כרטיסי אשראי, או שהתאגיד הבנקאי או חברת כרטיסי האשראי הוא חברה כלולה שלו, ככל שמידע זה מתייחס לתאגיד הבנקאי או לחברת כרטיסי האשראי;

(2) דוחות כספיים של מבטח הערוכים בהתאם לתקנות הפיקוח על עסקי ביטוח (פרטי דין וחשבון), התשנ"ח-1998⁷, וכן למעט מידע בדוחות כספיים של תאגיד שאיחד או איחד באיחוד יחסי מבטח, או שהמבטח הוא חברה כלולה שלו, ככל שמידע זה מתייחס למבטח;

⁴ ס"ח התשמ"א, עמ' 208; התשס"ט, עמ' 292.

⁵ ע"ר 1941, תוס' 1, עמ' 69; ס"ח התשס"ח, עמ' 684.

⁶ ק"ת התש"ל, עמ' 2037; התשס"ט, עמ' 1076.

⁷ ק"ת התשנ"ח, עמ' 438; התשס"ה, עמ' 744.

(3) מידע בדוחות כספיים של תאגיד שאיחד או איחד באיחוד יחסי תאגיד שהוראות פרק ה'3 לחוק חלות עליו או שתאגיד כאמור הוא חברה כלולה שלו, ככל שמידע זה מתייחס לתאגיד כאמור והוא אינו נדרש בגילוי לפי הדין הזר החל על תאגיד זה.

3. כללים לעריכת הדוחות (א) הדוחות ייערכו לפי כללי החשבונאות המקובלים ויציגו באופן נאות ובצורה נאמנה את מצבו הכספי של התאגיד, את ביצועיו ותזרימי המזומנים שלו ואת השינויים במצבו הכספי ובהונו העצמי בשנות הדיווח.

(ב) הגילוי הנדרש ייערך לפי כללי החשבונאות המקובלים ולפי תקנות אלה; הפירוט הנדרש לפי תקנות אלה יובא בביאורים, זולת אם בנסיבות העניין אינו מהותי.

(ג) התאגיד יכלול בדוחות הכספיים הצהרה מפורשת ובלתי מסויגת, בדבר ציות מלא לתקני הדיווח הכספי הבינלאומיים; כן יציין כי הדוחות הכספיים כוללים את הגילוי הנוסף הנדרש לפי תקנות אלה.

4. אי-התאמה בין הוראות התקנות לכללי החשבונאות המקובלים (א) שוכנע יושב ראש הרשות או מי שהוא הסמיכו לכך, כי קיימת הוראה בתקנות אלה שאינה מאפשרת את יישום כללי החשבונאות המקובלים או את המותר על פיהם לעניין הגשת דוח מסוים, יורה כי לא תחול הוראה זו על הגשת אותו הדוח.

5. דוחות כספיים של מנפיק חוץ (א) על אף האמור בתקנה 3, הדוחות הכספיים של מנפיק חוץ יכול שייערכו בהתאם לכללי החשבונאות המקובלים, לכללי חשבונאות מקובלים בארצות הברית או לתקני דיווח כספי בינלאומיים כפי שאומצו על ידי האיחוד האירופי, במסגרת Regulation (EC) No 1606/2002 of the European Parliament and of the council.

(ב) הדוחות הכספיים של מנפיק חוץ יכול שיבוקרו לפי תקנים בינלאומיים בביקורת או תקני ביקורת אמריקניים בהתאם לסוג הכללים או התקנים שלפיהם נערכו כאמור בתקנת משנה (א).

(ג) לעניין דוחות כספיים של מנפיק חוץ, הערוכים כאמור בתקנת משנה (א) והמבוקרים כאמור בתקנת משנה (ב), יחולו הוראות אלה:

(1) ערך מנפיק חוץ את הדוחות הכספיים בהתאם לכללי חשבונאות מקובלים בארצות הברית, ייכלל בדוחות ביאור התאמה לכללי החשבונאות המקובלים; לעניין זה, "התאמה" – לרווח או הפסד לתקופה ולסך הרווח הכולל לתקופה שמיוחס לבעלים של חברת האם, לרווח או הפסד לתקופה שמיוחס לזכויות שאינן מקנות שליטה ולסך הרווח הכולל לתקופה שמיוחס לזכויות שאינן מקנות שליטה, לסך ההון העצמי המיוחס לבעלים של חברת האם ולסך ההון העצמי המיוחס לזכויות שאינן מקנות שליטה;

(2) יכול שהדוחות ייכתבו בשפה שאינה עברית, ובלבד שיובא לצדם תרגום לעברית ואישור המתרגם על נאותות התרגום ועל הסכמתו להכללת התרגום והאישור בדוחות;

(3) לא נמנה המטבע שבו מוצגים הדוחות עם אחד המטבעות המנויים בתוספת, יובאו הדוחות בערכים שקליים, כשתרגום הדוחות הכספיים לשקלים חדשים ייערך לפי כללי החשבונאות שלפיהם נערכו הדוחות כאמור בתקנת משנה (א); צורך לדוחות אלה תרגום לעברית לפי פסקה (2), יובאו בו ערכים בשקלים חדשים;

(4) המבקר יציין בחוות דעתו את כללי החשבונאות שבהתאם להם נערכו הדוחות וכן את תקני הביקורת שבהתאם להם בוקרו;

(5) חוות דעת המבקר יכול שתיערך בשפה שאינה עברית, ובלבד שיובא לצדה תרגום לעברית ואישור המתרגם על נאותות התרגום ועל הסכמתו להכללת התרגום והאישור בדוחות;

(6) נוסף על כך יחווה המבקר או רואה חשבון את דעתו אם הדוחות הכספיים כוללים את דרישות הגילוי הנוספות הקבועות בתקנות אלה.

6. הוצגו דוחות התאגיד במטבע שאינו נמנה עם אחד המטבעות המנויים בתוספת, יצרף התאגיד לדוחות גם תרגום לשקלים חדשים של הסכומים המופיעים בהם, שייערך בהתאם לכללי החשבונאות המקובלים.

7. (א) לצד כל סכום בדוח על המצב הכספי יוצג הסכום המקביל לו בדוח על המצב הכספי של שנת הדיווח הקודמת.

(ב) לצד כל סכום בדוח על הרווח הכולל, בין אם הוצג בדוח יחיד ובין אם הוצג בשני דוחות המציגים בנפרד רכיבי רווח או הפסד ורכיבי רווח כולל אחר, בדוח על השינויים בהון העצמי ובדוח על תזרימי המזומנים, יוצגו הסכומים המקבילים לו בכל אחת משתי שנות הכספים הקודמות.

(ג) על אף האמור בתקנת משנה (ב), רשאי תאגיד שניירות הערך שלו נמחקו מהמסחר בבורסה בחו"ל במהלך שנת הדיווח, כאמור בסעיף 335 לחוק, לקבוע את מועד המעבר לתקני דיווח כספי בין-לאומיים לתחילת שנת הדיווח שקדמה לשנת הדיווח שבמהלכה נמחקו ניירות הערך שלו מהמסחר בבורסה בחו"ל, ולהציג בדוחות הכספיים לשנת הדיווח לצד כל סכום בכל אחד מהדוחות האמורים בתקנת משנה (ב) את הסכומים המקבילים לו בשנת הדיווח הקודמת בלבד; לא פרסם תאגיד כאמור דוחות כספיים לשנת הדיווח האחרונה אשר לכל אורכה נסחרו ניירות הערך שלו בבורסה בחו"ל בהתאם להוראות סעיף 335 לחוק, לא תחול הוראת תקנת משנה זו ויחול האמור בתקנת משנה (ב).

(ד) בדוחות יסומן כל סכום שהוצג או שסווג מחדש.

8. תצוין תקופת המחזור התפעולי של התאגיד.

9. פרט הניתן לכימות כספי, לרבות באומדן סביר, יכלול את הסכום המתאים.

10. נוסף על הפרטים הנדרשים לפי כללי החשבונאות המקובלים ולפי תקנות אלה, יפורטו כל פרט, מידע או הבהרה אשר בהעדרם לא יקיימו הדוחות באופן מלא את הנדרש לפי תקנה 3(א).

11. ליד חתימותיהם של החותמים על הדוחות יצוינו גם שמותיהם ותפקידיהם בתאגיד ויצוין תאריך אישור הדוחות; הסמיך הדירקטוריון דירקטור לחתום בשם יושב ראש הדירקטוריון, המנהל הכללי או נושא המשרה הבכיר ביותר בתחום הכספים, כאמור בתקנה 9(ה) לתקנות דוחות תקופתיים ומיידיים, יצוין בביאורים דבר ההסמכה והסיבות לה.

פרק ב': פרטים בדבר הדוח על המצב הכספי של התאגיד

12. לא הוצג הדוח על המצב הכספי של התאגיד על פי ההבחנה בין נכסים והתחייבויות שוטפים לבין נכסים והתחייבויות שאינם שוטפים, כמשמעותה בכללי החשבונאות המקובלים, יצוינו מתכונת ההצגה שנעשתה, והנימוקים להצגה כאמור.

13. (א) לקוחות יפורטו בקבוצות לפי אלה:

(1) חובות פתוחים;

(2) המחאות לגבייה.

לקוחות, חייבים ויתרות חובה שוטפות

(ב) יפורטו סכומי ההפרשות לחובות מסופקים; סכומי ההפרשות שנוכו מיתרות הלקוחות יצוינו בנפרד.

14. נכסים פיננסיים (א) בכל אחת מהקבוצות של נכסים פיננסיים שיש לתת להן גילוי על פי כללי החשבונאות המקובלים, יפורטו סוגי ההשקעות המהותיות באותה קבוצה וסכומן; לעניין תקנה זו, "נכס פיננסי" – נכס פיננסי אשר נכלל בתקן חשבונאות בין-לאומי 39, או כל תקן אחר שיחליף אותו.

(ב) יינתן גילוי למועדי המימוש החזויים של סכומי ההשקעות לפי כל סוג בתקנת משנה (א).

(ג) הנכסים יסווגו ויפורטו בקבוצות לפי סוגי מטבע ולפי אופן הצמדה, ולכל הפחות לפי –

(1) נכסים במטבע חוץ או צמודים למטבע חוץ, כל סוג מטבע מהותי בנפרד; סכומים בשקל החדש שאינם צמודים וסכומים בשקל החדש הצמודים למדד, יוצגו בנפרד, תוך הצגת כל סוג מדד מהותי בנפרד;

(2) נכסים הצמודים לבסיס אחר, כל סוג בסיס מהותי בנפרד.

(ד) עלו סכומים שהושקעו בחברה שאינה חברה מוחזקת (בתקנת משנה זו – חברה מושקעת), בתוספת סכומי ערבויות שניתנו להתחייבויותיה על ידי התאגיד או תאגידים בשליטתו ובשליטתו המשותפת, על חמישה אחוזים מסך הנכסים ברוח על המצב הכספי של התאגיד, יובאו פרטים אלה:

(1) שם החברה המושקעת;

(2) סכום ההשקעה בחברה המושקעת לתאריך הדוח על המצב הכספי;

(3) פרטי הערבויות שניתנו להתחייבויותיה של החברה המושקעת;

(4) ההכנסות מדיבידנד והכנסות אחרות מהחברה המושקעת.

15. זכויות במקרקעין היו לתאגיד זכויות במקרקעין, יחולו הוראות אלה:

(1) יפורטו זכויות אלה בהבחנה בין בעלות לבין זכויות חכירה;

(2) זכויות חכירה יפורטו, בהבחנה בין חכירה מימונית לבין חכירה תפעולית, בציון יתרת תקופת החכירה ובהבחנה בין חכירה מהוונת לבין חכירה בלתי מהוונת;

(3) לא נרשמו זכויות במקרקעין בישראל על שם התאגיד או חברת בת שלו בלשכת רישום המקרקעין, תצוין הסיבה להעדר הרישום;

(4) לא נרשמו זכויות במקרקעין מחוץ לישראל על שם התאגיד או חברת בת שלו במרשם המתנהל על פי דין המדינה שבה מצויים המקרקעין, תצוין הסיבה להעדר הרישום.

16. אופן הצמדת התחייבויות התאגיד יסווגו ויפורטו בקבוצות לפי סוגי מטבע ואופן הצמדה, ולפחות –

(1) התחייבויות בשקל חדש שאינן צמודות;

(2) התחייבויות בשקל חדש צמודות למדד, כל סוג מדד מהותי בנפרד;

(3) התחייבויות במטבע חוץ או צמודות למטבע חוץ, כל סוג מטבע מהותי בנפרד;

(4) התחייבויות צמודות לבסיס אחר, כל סוג בסיס מהותי בנפרד.

17. תנאים שבהם מתנית התחייבות תנאים שבהם מתנית התחייבות היתה התחייבות מהותית, של התאגיד או של חברה מוחזקת, מותנית בתנאים כלשהם, יפורטו התנאים ויצוין אם התאגיד מקיים תנאים אלה למועד הדוח על המצב הכספי, תוך הבחנה בין התחייבויות התאגיד להתחייבויות חברות מוחזקות.

(ב) התקיימו בשנת הדיווח נסיבות העשויות להאיץ את פירעון ההתחייבות, יפורטו נסיבות אלה וסכום ההתחייבות, תוך הבחנה בין התחייבויות התאגיד להתחייבויות חברות מוחזקות.

18. היתה האפשרות לתורים שלילי בסילוק התחייבות תלויה קלושה, ואולם ההתחייבות התחייבויות או ההפסד האפשרי המרבי עלולים להעמיד בספק את המשך פעילות התאגיד במתכונת תלויות הקיימת, יובא תיאור תמציתי של ההתחייבות התלויה.

19. (א) יצוין מלוא סכום החובות שלהם ערבו התאגיד, חברה מאוחדת או חברה מאוחדת ערבויות באיחוד יחסי שלו, לרבות שטרות שהסב, בהבחנה בין חובות של חברות מאוחדות, חובות של חברות מאוחדות באיחוד יחסי, חובות של חברות כלולות, חובות של בעלי עניין וחובות אחרים.

(ב) ערבו התאגיד, חברה מאוחדת או חברה בשליטה משותפת שלו, בערבות בלתי מוגבלת בסכום, או בערבות שמימושה עלול להעמיד בספק את המשך פעולות התאגיד במתכונתן הקיימת, למעט ערבות לחברה מאוחדת, או ערבות לחברה מאוחדת באיחוד יחסי שניתנה בהתאם לשיעור האחזקה בה, יובאו פרטים אלה, תוך הבחנה בין ערבויות שערב התאגיד לערבויות שערבו חברה מאוחדת או חברה בשליטה משותפת שלו:

(1) שם הנערב;

(2) שם הנושה;

(3) היקף הערבות;

(4) סך כל ההתחייבויות הנערבות לתאריך הדוח על המצב הכספי;

(5) הערובות שנתקבלו בשל ערבויות אלה;

(6) הוצאות והכנסות התאגיד בשל ערבויות אלה.

(ג) לדוחות התאגיד יצורפו דוחות כספיים מבוקרים של חברה נערבת כאמור בתקנת משנה (ב), הנערבת בערבות שמימושה עלול להעמיד בספק את המשך פעולות התאגיד במתכונתן הקיימת, או הנערבת בערבות בלתי מוגבלת בסכום; יושב ראש הרשות רשאי לפטור תאגיד מסוים מצירוף דוחות של חברה נערבת כאמור וכן להתנות את מתן הפטור בציון פרטים על אודותיה.

(ד) ערב התאגיד בערבות מהותית מאוד להתחייבויות בעל השליטה בו, יובאו הפרטים האמורים בתקנת משנה (ב)(1) עד (6), ויצורפו דוחות החברה הנערבת כאמור בתקנת משנה (ג); יושב ראש הרשות רשאי לפטור תאגיד מסוים מצירוף דוחות של חברה נערבת כאמור וכן להתנות את מתן הפטור בציון פרטים על אודותיה.

(ה) דוחות כספיים של חברה נערבת שיש לצרפם לפי תקנה זו, יצורפו כשהם ערוכים בהתאם לכללי החשבונאות המקובלים.

(ו) על אף האמור בתקנת משנה (ה), לעניין מתכונת הצירוף, ניתן לצרף דוחות חברה נערבת כשהם אינם ערוכים בהתאם לכללי החשבונאות המקובלים, ובלבד שנתקיימו כל אלה:

(1) מערכת כללי החשבונאות שעל פיה נערכו דוחות החברה הנערבת היא מקיפה (Comprehensive);

(2) תוכן המידע בדוחות החברה הנערבת דומה בעיקרו לזה הנדרש על פי כללי החשבונאות המקובלים;

(3) בדוחות החברה הנערבת, או בדוחות התאגיד, ייכלל ביאור התאמה לכללי החשבונאות המקובלים; היו לחברה הנערבת חברות בנות, יובאו הנתונים כאמור, תוך הבחנה בין הנתונים המיוחדים לבעלים של חברת האם, לבין הנתונים המיוחדים לזכויות שאינן מקנות שליטה; לעניין זה, "התאמה" – לרווח או הפסד לתקופה, לסך הרווח הכולל לתקופה, ולסך ההון העצמי.

(ז) הוראות תקנת משנה (ג) לא יחולו על דוחות של חברה נערבת אשר סעיף 36 לחוק חל עליה.

(ח) בתקנה זו, "ערבות" – לרבות התחייבות לשיפוי ומשכון להבטחת חיובו של אחר.

20. יובאו פרטים בדבר התקשרויות מיוחדות בשל אחד מאלה:

התקשרויות מיוחדות

(1) היקפה של ההתקשרות;

(2) משך תקופת קיומה של ההתקשרות;

(3) חשיבותה של ההתקשרות;

(4) עובדת היותה של ההתקשרות חורגת מהמקובל בתאגיד בדרך עסקיו הרגילה.

21. (א) יצוינו סכומי ההתחייבויות של התאגיד וכן סכומי ההתחייבויות של אחרים המובטחות בשעבוד על נכס מנכסי התאגיד או שהתאגיד נתן בטוחה כלשהי לפירעון, יתואר הנכס המשועבד וסוג השעבוד או תתואר הבטוחה שניתנה, לפי העניין, תוך הבחנה בין נכסי התאגיד ששועבדו או ניתנו כבטוחה לבין נכסי חברות מוחזקות ששועבדו או ניתנו כבטוחה.

שעבודים ובטוחות

(ב) מומשו שעבוד או בטוחה כאמור בתקנת משנה (א), או שהחלו בשנת הדיווח או לאחר תאריך הדוחות ולפני מועד אישורם הליכי מימוש של שעבוד או בטוחה כאמור, יינתן לכך גילוי ויפורטו נסיבות מימושו או נקיטת ההליכים, לפי העניין, תוך הבחנה בין שעבודים או בטוחות שנתן התאגיד לכאלו שנתנו חברות מוחזקות.

פרק ג': פרטים בדבר חברות מוחזקות של התאגיד

22. (א) לגבי כל חברה מוחזקת במישרין, יפורטו במתכונת טבלאית, תוך הבחנה בין חברה מאוחדת, חברה בשליטה משותפת וחברה כלולה –

השקעות בחברות מוחזקות

(1) שם החברה המוחזקת ומדינת התאגדותה;

(2) זכויות התאגיד בחברה המוחזקת, בהבחנה, אם שונה, בין חלק התאגיד בזכויות בהון לחלקו בזכויות ההצבעה, ופירוט ניירות ערך הניתנים למימוש לזכויות בהון או לזכות הצבעה בחברה המוחזקת המוחזקים בידי התאגיד, בהבחנה בין ניירות ערך הניתנים למימוש מידי לאלו שאינם ניתנים למימוש מידי; כן יצוינו סכומי ההלוואות והערבויות שהעמיד התאגיד לכל חברה מוחזקת;

(3) היקף ההשקעה בחברה המוחזקת, כשהוא מחושב כסכום נטו בהתבסס על הדוחות המאוחדים, המיוחס לבעלים של החברה האם, של סך הנכסים, בניכוי סך ההתחייבויות, המציגים בדוחות המאוחדים של התאגיד מידע כספי בגין החברה המוחזקת, לרבות מוניטין;

(4) לגבי השקעות בחברות מוחזקות שניירות הערך שלהן רשומים למסחר בבורסה – הבורסה שבה נסחרים ניירות הערך של החברה המוחזקת ושווין בבורסה של זכויות התאגיד בחברה המוחזקת;

(ב) אוחדו בדוחות התאגיד דוחותיה הכספיים של חברה מוחזקת אשר שיעור החזקות התאגיד בזכויות ההצבעה בה נמוך ממחצית, יצוין הדבר ויפורטו הנימוקים לכך.
(ג) לגבי כל חברה כלולה כאמור בתקנות 23 ו-24, יצוין סכום המוניטין שנבע מרכישתה; כמו כן יפורטו סכומים שהוכרו בגין ירידת ערך השקעת התאגיד בחברה הכלולה.

23. (א) לדוחות התאגיד יצורפו דוחות כספיים של חברה כלולה, לשנת הדיווח, כאמור צירוף דוחות חברה כלולה בתקנות משנה (ד) עד (ט), אם נתקיים אחד מאלה:

(1) השקעת התאגיד בחברה הכלולה, מהווה, בערכה המוחלט, עשרים אחוזים או יותר מסך הנכסים בדוח על המצב הכספי של התאגיד;

(2) הסכום שנכלל ברווח או הפסד בשל השקעת התאגיד בחברה הכלולה, מהווה, בערכו המוחלט, עשרים אחוזים או יותר מן הרווח או הפסד של התאגיד, בערכו המוחלט;

(3) החברה הכלולה היא בעלת חשיבות ניכרת לעסקי התאגיד או לפעילותו במתכונתם הקיימת או במתכונתם המתוכננת לעתיד;

(4) תנאי כאמור בפסקאות (1) או (2) התקיים בשנת הדיווח הקודמת, וצפוי כי תנאי כאמור באותן פסקאות יתקיים גם בשנת הדיווח הבאה;

(5) החברה נעשתה חברה כלולה של התאגיד לאחר תאריך הדוח על המצב הכספי והתקיים האמור בפסקה (3).

(ב) על אף האמור בתקנת משנה (א), דוחות כספיים של חברה כלולה לא יצורפו לדוחות התאגיד בהתקיים אחד מאלה:

(1) דוחות החברה הכלולה הם חסרי משמעות ביחס לדוחות התאגיד;

(2) לא התקיים האמור בתקנת משנה (א) (3) עד (5), ובשנת הדיווח הקודמת לא התקיים האמור בתקנת משנה (א) (1) או (2) ולא צפוי כי גם בשנת הדיווח הבאה יתקיים האמור בפסקאות אלה;

(3) לאחר תאריך הדוח על המצב הכספי, החברה חדלה מלהיות חברה כלולה של התאגיד.

(ג) בדוחות התאגיד יפורטו שמות החברות הכלולות שדוחותיהן צורפו לדוחות התאגיד; לא צורפו דוחות חברה כלולה בשל האמור בתקנת משנה (ב), יפורטו שם החברה הכלולה והסיבה שבשלה לא צורפו דוחות החברה הכלולה.

(ד) דוחות חברה כלולה יצורפו כשהם ערוכים בהתאם לכללי החשבוונאות המקובלים.

(ה) על אף האמור בתקנת משנה (ד), לעניין מתכונת הצירוף, ניתן לצרף דוחות חברה כלולה כשהם אינם ערוכים בהתאם לכללי החשבוונאות המקובלים, ובלבד שנתקיימו התנאים הקבועים בתקנה 19(ו);

(ו) הוצגו דוחות החברה הכלולה במטבע שאינו המטבע שבו הוצגו דוחות התאגיד, יצוין שער החליפין של המטבע שבו הוצגו דוחות החברה הכלולה למטבע שבו הוצגו דוחות התאגיד, לתאריך הדוח על המצב הכספי, ויצוין השינוי שחל בו בשנת הדיווח.

(ז) דוחות חברה כלולה יהיו מבוקרים בהתאם לתקני ביקורת מקובלים בישראל, או בהתאם לתקנים הבין-לאומיים בביקורת, או בהתאם למערכת תקני ביקורת זרים שהיא מקיפה (Comprehensive).

(ח) לדוחות החברה הכלולה יצורף דוח רואה חשבון מבקר, ובו יצוינו, בין השאר, כללי החשבונאות שבהתאם להם נערכו הדוחות ותקני הביקורת שבהתאם להם נעשתה ביקורת הדוחות.

(ט) לא היתה שפת דוחות החברה הכלולה עברית או אנגלית, יצורף גם תרגום של הדוחות לעברית, לרבות אישור המתרגם על נאותות התרגום ובו הסכמתו לצירוף התרגום והאישור האמור; היו הדוחות המתורגמים לעברית חתומים כדון, צירוף הדוחות בשפת המקור אינו נדרש; לעניין זה, "דוחות" – לרבות דוח רואה חשבון מבקר.

(י) יושב ראש הרשות רשאי לפטור תאגיד מסוים מצירוף דוחות של חברה שנתקיים בה האמור בתקנת משנה (א), וכן להתנות את מתן הפטור בציון פרטים על אודותיה.

(יא) הוראות תקנה זו לא יחולו על חברה כלולה שהיא כשלעצמה תאגיד מדווח או שהיא תאגיד שהוראות פרק ה'3 לחוק חלות עליו.

(יב) בתקנה זו, "רווח" – רווחי או הפסדי התאגיד המיוחסים לבעלים של החברה האם, בניכוי רווח או הפסד מפעילות שהופסקה ובניכוי סכומים שנוקפו לרווח או הפסד בגין השפעת שינוי במדיניות חשבונאית ככל שנקבעה בכללי החשבונאות המקובלים הוראה ולפיה ייזקף סכום השינוי לרווח או הפסד בתקופת הדיווח.

24. (א) בדוחות התאגיד יינתן מידע תמציתי ביחס לחברה כלולה, לכל אחת מן התקופות הנכללות בדוחות הכספיים המאוחדים של התאגיד ובחלוקה למידע תמציתי על המצב הכספי של החברה הכלולה כאמור בתקנת משנה (ב) ולמידע תמציתי על תוצאות הפעילות שלה כאמור בתקנת משנה (ג), אם נתקיים אחד מאלה:

(1) השקעת התאגיד בחברה הכלולה, מהווה, בערכה המוחלט, עשרה אחוזים או יותר מסך הנכסים בדוח על המצב הכספי התאגיד;

(2) הסכום שנכלל ברווח או הפסד בשל השקעת התאגיד בחברה הכלולה, מהווה, בערכו המוחלט, עשרה אחוזים או יותר מן הרווח או הפסד של התאגיד, בערכו המוחלט;

(3) תנאי כאמור בפסקאות (1) או (2) התקיים בשנת הדיווח הקודמת, וצפוי כי תנאי כאמור באותן פסקאות יתקיים גם בשנת הדיווח הבאה;

(4) בדיקת התנאים המפורטים בתקנת משנה זו תיעשה בהתייחס לדוחות הכספיים המאוחדים של התאגיד.

(ב) מידע תמציתי על המצב הכספי של החברה הכלולה יכלול את כל אלה, כמשמעותם בכללי החשבונאות המקובלים, או כמשמעותם בכללי חשבונאות המקיימים את הוראות תקנה 19(ו); במסגרת מידע כאמור, יכול שיובאו נתונים המבוססים על סיווג והצגה אחרים, אם עסקי החברה הכלולה מצריכים זאת והדבר צוין על ידי התאגיד:

(1) נכסים שוטפים;

(2) נכסים שאינם שוטפים;

(3) התחייבויות שוטפות;

(4) התחייבויות שאינן שוטפות;

(5) הון שמיוחס לבעלים של חברת האם;

(6) הון שמיוחס לזכויות שאינן מקנות שליטה.

(ג) מידע תמציתי על תוצאות הפעילות של החברה הכלולה יכלול את כל אלה, כמשמעותם בכללי החשבונאות המקובלים, או כמשמעותם בכללי חשבונאות המקיימים

את הוראות תקנה 19(ו); במסגרת מידע כאמור, יכול שיובאו נתונים המבוססים על סיווג והצגה אחרים, אם עסקי החברה הכלולה מצריכים זאת והדבר צוין על ידי התאגיד:

(1) הכנסות;

(2) רווח או הפסד גולמי;

(3) רווח או הפסד תפעולי;

(4) רווח או הפסד מפעילות נמשכת;

(5) רווח או הפסד שמיוחס לבעלים של חברת האם;

(6) רווח או הפסד שמיוחס לזכויות שאינן מקנות שליטה.

(ד) על אף האמור בתקנת משנה (א), במקרים אלה לא יידרש התאגיד ליתן מידע תמציתי ביחס לחברה הכלולה:

(1) צורפו לדוחות התאגיד דוחות של חברה כלולה בהתאם להוראות תקנה 23(א);

(2) נתקיימו בחברה הכלולה התנאים המנויים בתקנה 23(ב) או 23(ב3).

(ה) נדרש התאגיד ליתן מידע תמציתי בהתאם לתקנת משנה (ב), ייתן מידע זה כאשר יושמו לגבי הוראות כללי החשבונאות המקובלים.

(ו) על אף האמור בתקנת משנה (ה), רשאי התאגיד ליתן מידע תמציתי אשר לא יושמו לגבי הוראות כללי החשבונאות המקובלים, ובלבד שנתקיימו התנאים הקבועים בתקנה 19(ו).

(ז) ניתן המידע התמציתי במטבע שאינו המטבע שבו הוצגו דוחות התאגיד, יצוין שער החליפין של המטבע שבו הוצג המידע התמציתי למטבע שבו הוצגו דוחות התאגיד, לתאריך הדוח על המצב הכספי, ויצוין השינוי שחל בו בשנת הדיווח.

(ח) הוראות תקנה זו לא יחולו על חברה כלולה שהיא כשלעצמה תאגיד מדווח או שהיא תאגיד שהוראות פרק ה'3 לחוק חלות עליו.

(ט) בתקנה זו, "רווח" – כהגדרתו בתקנה 23.

25. יצוין סכום הדיבידנד שנתקבל או שהתאגיד זכאי לקבלו בשנת הדיווח, מחברות דיבידנד מחברות מאוחדות לחוד, מחברות מאוחדות באיחוד יחסי לחוד ומחברות כלולות לחוד. מוחזקות

פרק ד': פרטים בדבר ההון העצמי של התאגיד

26. (א) יצוין סכום של דיבידנד שקיימת זכות לקבלו, ואשר למועד הדוח טרם שולם. דיבידנד וחלוקה

(ב) הוגבלה חלוקת עודפים וקרנות הניתנות לחלוקה במוזמנים, יצוינו ההגבלה וסכומיה.

27. הוקצו לעובדים או לנותני שירותים ניירות ערך של התאגיד, יצוינו פרטים אלה: הקצאת ניירות ערך לעובדים

(1) התמורה שהתקבלה בעבורם או שתתקבל בעת מימושם, ואופן תשלומה;

(2) שערי המניה של התאגיד במועד ההענקה ובמועד הקצאת ניירות הערך;

(3) סכומי ההלוואות שנתן התאגיד לרכישת ניירות הערך ותנאיהן;

(4) נושא התאגיד במסים בשל הקצאת ניירות הערך או מימושם, יצוין הדבר ויפורטו סכומי המסים שבהם נושא התאגיד, ואם הדבר אפשרי, סך כל סכומי המסים הצפויים לחול;

(5) תנאים אחרים הנלווים להקצאה.

28. ניירות ערך
הניתנים להמרה
למניות
- הוקצו ניירות ערך הניתנים להמרה למניות התאגיד, או נעשתה התקשרות אחרת שהתאגיד צד לה, המקנה זכות לרכוש ממניות התאגיד, לרבות התקשרות המקנה זכות לרכישת ניירות ערך הניתנים להמרה למניות התאגיד, יפורטו התנאים והסכומים שנתקבלו בעדם, בנפרד לגבי כל סוג של ניירות ערך או התקשרות כאמור.
29. מניות הטבה
- חולקו מניות הטבה או הוצעה חלוקה כאמור עד לתאריך אישור הדוחות, יצוינו מספר המניות שחולקו או שהוצעה חלוקתן, סוגן וערכן הנקוב, תוך פירוט מספר המניות שחולקו או שיחולקו בשל כל מאה מניות; אין חובה לפרט חלוקה שנכללה בתקופה שלפני שנת הדיווח וחלוקה מיועדת מרווחים של תקופה שלאחר תאריך הדוח על המצב הכספי.

פרק ה': פרטים בדבר הדוח על הרווח הכולל של התאגיד

30. דוח על הרווח הכולל
- כל דרישות הגילוי הכלולות בפרק זה יחולו על תאגיד, בין אם הציג את פריטי ההכנסה וההוצאה שהוכרו בתקופת הדיווח בדוח יחיד על רווח כולל, או בשני דוחות המציגים בנפרד רכיבים של רווח או הפסד ורכיבים של רווח כולל אחר.
31. מתכונת ניתוח ההוצאות שהוכרו ברווח או הפסד
- תצוין מתכונת הניתוח של הוצאות שהוכרו ברווח או הפסד, לפי שיטת סיווג המבוסס על מהות ההוצאות או שיטת סיווג המבוסס על מאפיין הפעילות של ההוצאות; נבחרה שיטת סיווג המבוסס על מהות ההוצאות יפורטו הנימוקים לצורת הניתוח שנבחרה.
32. פירוט נתונים הנכללים בדוח על הרווח הכולל
- יפורטו נתונים בדבר המרכיבים העיקריים של כל הכנסה או הוצאה שנכללו בדוח על הרווח הכולל, בהתאם לנסיבות העניין.
33. עלות המכר, העבודות והשירותים
- הציג התאגיד דוח על הרווח הכולל בסיווג המבוסס על מאפיין הפעילות של ההוצאות, יכלול פירוט סכומי עלות המכר, העבודות והשירותים, לגבי כל סוג של הכנסה שלה ניתן גילוי לפי כללי החשבונאות המקובלים; עלות המכר, העבודות והשירותים תפורט לפי מרכיביה, בהתאם לנסיבות העניין.
34. מכירות הכוללות עסקאות אשראי
- היו לחברה עסקאות מכירה הכוללות גם עסקאות מימון, יינתן גילוי למדיניות החשבונאית שיושמה בקשר עם עסקאות אלה ולמרכיב המימון הגלום בהן; כן יינתן גילוי לאופן שבו פיצל התאגיד בין הכנסותיו ממכירות לבין הכנסותיו ממימון.
35. עבודות יזמות ארוכות מועד
- (א) לגבי עבודות יזמות ארוכות מועד יינתנו פרטים כמפורט להלן:
- (1) סכום ההכנסות שהוכר בתקופת הדיווח וסכום ההכנסות המצטבר לתום תקופת הדיווח;
 - (2) סכום העלויות שהוכר בתקופת הדיווח וסכום העלויות המצטבר לתום תקופת הדיווח;
 - (3) סך הפרשה להפסדים שהוכרה בתקופת הדיווח, וסך הפרשה המצטברת לתום תקופת הדיווח;
 - (4) המספר והסכום הכולל של חוזי המכירה שנקשרו במהלך תקופת הדיווח;
 - (5) לגבי פרויקטים שהקמתם טרם נסתיימה עד תום תקופת הדיווח, אף אם הושלמה מכירתם, או פרויקטים שטרם הושלמה מכירתם עד תום תקופת הדיווח, אף אם נסתיימה הקמתם – המספר והסכום הכולל של חוזי המכירה שבהם התקשר התאגיד במצטבר עד לתום תקופת הדיווח;
 - (6) הושלמה מכירתו של פרויקט מהותי במהלך תקופת הדיווח או הושלמה במהלך תקופת הדיווח הקמתו של פרויקט מהותי שמכירתו נסתיימה בעבר, תצוין עובדה זו.

(ב) פרטים לפי תקנת משנה (א) יסווגו בהתאם לנסיבות העניין, לרבות לפי קבוצות אלה:

(1) בנייה למגורים;

(2) בנייה לתעשייה ולמסחר;

(3) עבודות תשתית;

(4) אחר, בפילוח בנפרד של כל סוג מהותי של עבודות.

36. השתתפו אחרים בהוצאות התאגיד, ייכללו סכומי ההשתתפות בסעיפים המתאימים השתתפות בהוצאות בציון נפרד של סכומים אלה.

37. יפורטו רווחים או הפסדים שנבעו לתאגיד ממימוש נכסים לא שוטפים מהותיים, כל מימוש נכסים לא שוטפים נכס בנפרד.

38. (א) יצינו שיעורי המס החלים על התאגיד. מסים על הכנסה

(ב) היה התאגיד זכאי לפטור או להקלה במסים – יפורטו פרטי הפטור או ההקלה, לרבות מועד תחילתם ופקיעתם; היו הפטור או ההקלה מותנים במילוי תנאים מסוימים – יפורטו התנאים ויצוין אם עמד בהם התאגיד עד לתאריך אישור הדוחות.

(ג) תצוין שנת המס האחרונה שבשלה קיבלו התאגיד וחברות הבת שלו שומות מס סופיות.

פרק ו': עסקאות התאגיד עם בעלי עניין ובעלי שליטה

39. מידע על התחייבויות התאגיד והחברות המאוחדות והמאוחדות באיחוד יחסי שלו לבעל עניין בתאגיד ירוכז בביאור לפי פרטים אלה: התחייבויות התאגיד לבעל עניין

(1) יצינו סכומי ההתחייבויות לזמן ארוך לפני ניכוי החלויות השוטפות, בקבוצות לפי נסיבות העניין, ויפורטו שיעורי הריבית, בסיסי ההצמדה, מועדי הפירעון ושאר תנאיהן העיקריים; סך כל החלויות השוטפות יצוין בנפרד;

(2) יצינו ההתחייבויות השוטפות, למעט חלויות שוטפות של ההתחייבויות לזמן ארוך, ויפורטו שיעורי הריבית ובסיסי ההצמדה.

40. מידע על השקעות התאגיד והחברות המאוחדות והמאוחדות באיחוד יחסי שלו לבעל עניין בתאגיד ירוכז בביאור לפי פרטים אלה: השקעות התאגיד לבעל עניין

(1) השקעות לבעל עניין או במי שהיה בעל עניין בעת שנעשתה ההשקעה, הלוואות וחובות שלו לפי פרטים אלה:

(א) השקעות במניות, בתעודות המקנות זכות לרכישת מניות, בתעודות התחייבות הניתנות להמרה במניות והשקעות אחרות, למעט השקעה בחברה מוחזקת שהיא בעל עניין בתאגיד;

(ב) השקעות התאגיד בתעודות התחייבות שאינן ניתנות להמרה;

(ג) סכומי ההלוואות והחובות לזמן ארוך של בעל עניין, לפני ניכוי החלויות השוטפות של ההלוואות והחובות לזמן ארוך, שיעורי הריבית, בסיסי ההצמדה, מועדי הפירעון ושאר תנאיהן העיקריים; סך כל החלויות השוטפות יצוין בנפרד;

(ד) סכומי ההלוואות והחובות השוטפים של בעל עניין בתאריך הדוח על המצב הכספי והיתרה הגבוהה ביותר בתקופה של שנים עשר החודשים שלפני תאריך הדוח על המצב הכספי;

(2) ערבו התאגיד או חברה מוחזקת שלו לחוב של בעל עניין או של מי שהיה בעל עניין בעת מתן הערבות או שיעבדו התאגיד או חברה מוחזקת שלו נכס מנכסיו להבטחת חוב כאמור, יחולו הוראות אלה:

(א) הוגבלה הערבות בסכום, יצוין סכום הערבות, יפורטו הערובות שקיבלו התאגיד או חברה מוחזקת שלו בשל הערבות ויתרת החוב אשר לו ערבו התאגיד או חברה מוחזקת שלו, בהבחנה בין חוב שוטף לבין חוב שאינו שוטף;

(ב) לא הוגבלה הערבות בסכום, יחולו הוראות תקנה 19(ב), (ג) ו-(ה) בשינויים המחוייבים;

(ג) שיעבדו התאגיד או חברה מוחזקת שלו נכס מנכסיהם להבטחת חוב של בעל עניין, יצוין סוג השעבוד, יתואר הנכס המשועבד ותצוין יתרת החוב.

41. (א) מידע על תגמול וכל הטבה אחרת שנתנו התאגיד והחברות המאוחדות והמאוחדות באיחוד יחסי שלו לבעל עניין בתאגיד ועל עסקאות עם בעל עניין ירוכזו בביאור לפי פרטים אלה:

(1) תגמול וכל הטבה אחרת שנתנו התאגיד, חברה מאוחדת שלו או חברה מאוחדת באיחוד יחסי שלו בשנת הדיווח, בהבחנה בין בעל עניין המועסק בתאגיד או מטעמו, לבין דירקטור שאינו מועסק כאמור ולבין בעל עניין אחר שאינו מועסק כאמור, ויצוין מספר האנשים בכל אחת משלוש קבוצות אלה; לגבי כל תגמול והטבה אחרת יפורטו גם שווים, הדרך שבה נקבע השווי וההנחות ששימשו בחישובו; ניתנו תגמול או כל הטבה אחרת שאינם ניתנים להערכה כספית, יתוארו תנאיהם;

(2) קיימת התחייבות מותנית למתן תגמול וכל הטבה אחרת שלגביה לא בוצעה הפרשה או קיימת התקשרות ולפיה עשויים להינתן תגמול וכל הטבה אחרת, יתוארו ההתחייבות או ההתקשרות ותנאיה;

(3) יישא התאגיד במסים בשל מתן תגמול וכל הטבה אחרת, יצוין הדבר ויפורטו סכומי המסים שבהם יישא התאגיד, ואם הדבר אפשרי, סך כל סכומי המסים הצפויים לחול;

(4) יתוארו עסקאות שבין התאגיד, חברה מאוחדת שלו או חברה מאוחדת באיחוד יחסי שלו לבין בעל עניין, בין שנעשו במישרין ובין שנעשו בעקיפין, בציון סכומי העסקאות, דרכי קביעת המחירים, תנאי האשראי והתנאים האחרים לפי נסיבות העניין; כמו כן, תצוין השפעת העסקאות על מצבו העסקי של התאגיד ועל תוצאות פעולותיו, לגבי כל עסקה בנפרד;

(5) קיימת התקשרות לביצוע עסקה כאמור בפסקת משנה (4), יצוינו הפרטים לפי פסקת משנה זו, בשינויים המחוייבים;

(6) על אף האמור בפסקאות משנה (4) ו-(5), תאגיד יהיה רשאי שלא לתת את הפרטים לגבי עסקה כאמור בהן, למעט עסקה חריגה כהגדרתה בסעיף 1 לחוק החברות⁸, אם התקיים בה אחד משני אלה:

(א) העסקה זניחה; על התאגיד לציין את הסוגים והמאפיינים של העסקאות שהוא רואה אותן כזניחות, תוך פירוט העובדות, הנימוקים וההסברים לכך;

(ב) העסקה אינה זניחה, והתאגיד נתן תיאור כללי שלה, של מאפייניה והיקפה וכן של היקף כלל העסקאות מסוגה עם אותו בעל עניין.

(ב) הוראות תקנה זו יחולו גם ביחס למי שלבעל שליטה יש עניין אישי בהתקשרות עמו; במקרים כאמור, תפורט נוסף על כך גם מהות העניין האישי כאמור.

⁸ ס"ח התשנ"ט, עמ' 189; התשס"ח, עמ' 813.

42. (א) נעשתה במהלך תקופות הדיווח הנכללות בדוחות או בתקופה שלאחר מכן התקשרות נמשכת המסתיימת במועד חתימת הדוחות הכספיים, התקשרות נמשכת בין תאגיד ובין בעל השליטה בו, המהווה המשך להתקשרות נמשכת קודמת אך בתמורה שונה, ייכלל בדוחות הכספיים ביאור ובו הפרטים האלה:

(1) רווחי או הפסדי התאגיד המיוחסים לבעלים של החברה האם, יתרת העודפים והרווח למניה, וסעיפים אחרים בדוח על הרווח הכולל, בין אם הוצג בדוח יחיד ובין אם הוצג בשני דוחות המציגים בנפרד רכיבי רווח או הפסד ורכיבי רווח כולל אחר הנוגעים לעניין, לכל אחת מתקופות הדיווח הנכללות בדוחות הכספיים, המשקפים את תוצאות פעילותו של התאגיד בהנחה שתנאי ההתקשרות הנמשכת הקודמת היו זהים לתנאי ההתקשרות הנמשכת (להלן – נתוני הפרופורמה); נתוני הפרופורמה יובאו לצד תוצאות הפעילות בפועל, כפי שהוצגו בדוחות הכספיים;

(2) ההנחות שלפיהן נקבעו נתוני הפרופורמה.

(ב) הוראות תקנה זו יחולו גם ביחס למי שלבעל שליטה יש עניין אישי בהתקשרות עמו; במקרים כאמור, תפורט נוסף על כך גם מהות העניין האישי כאמור.

(ג) בתקנה זו, "בעל שליטה", בתאגיד – בעל שליטה כהגדרתה בחוק, לרבות תאגיד שבשליטתו; לעניין פעולות שבוצעו עם תאגיד שניירות הערך שלו טרם הוצעו לציבור, בשנתיים שלפני תאריך הדוחות הכספיים האחרונים הכלולים בתשקיף על פיו הוצעו לראשונה ניירות הערך לציבור – גם מי שהיה באותה תקופה בעל עניין באותו תאגיד, למעט בעל עניין רק מכוח היותו דירקטור או מנהל כללי, או מי שהיה בעל עניין כאמור בשותף הכללי בשותפות מוגבלת, לרבות תאגיד בשליטתו.

פרק ז': הוראות שונות

43. תקנות ניירות ערך (עריכת דוחות כספיים שנתיים), התשנ"ג-1993⁹ (להלן – תקנות ביטול עריכת דוחות) – בטלות.

44. תקנות אלה יחולו לגבי דוחות כספיים שיש להגיש מיום י"ד בטבת התש"ע (31 בדצמבר תחילה 2009) ואילך.

45. על אף האמור בתקנה 43, בשתי שנות הדיווח הראשונות שלאחר יום החילתן של תקנות הוראות מעבר אלה, רשאי תאגיד, לעניין תקנה 23, לצרף דוחות של חברה כלולה שחלים עליה תקני החשבונאות והכללים החשבונאיים המפורסמים על ידי המוסד לתקינה חשבונאית בישראל, כשהם ערוכים לפי הוראות תקנות עריכת דוחות.

תוספת

(תקנות 5 ו-6)

מטבעות הצגת דוחות כספיים:

(1) שקל חדש;

(2) דולר ארצות הברית (US Dollar);

(3) אירו (EURO).

כ' בטבת התש"ע (6 בינואר 2010)

(חמ 4004-3)

יובל שטייניץ
שר האוצר

⁹ ק"ת התשנ"ג, עמ' 446.

תקנות ניירות ערך (דוחות תקופתיים ומיידיים) (תיקון מס' 2), התש"ע-2010

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

תיקון תקנה 1

1. בתקנה 1 לתקנות ניירות ערך (דוחות תקופתיים ומיידיים), התש"ל-1970² (להלן – התקנות העיקריות) –

(1) ההגדרה "החזקה ורכישה" – תימחק;

(2) בהגדרה "המבקר", "כללי חשבונאות מקובלים בארה"ב", "מנפיק חוץ", "תקני ביקורת אמריקניים", "תקני חשבונאות בין-לאומיים" ו"תקנים בין-לאומיים בביקורת", במקום "המבקר" יבוא "המבקר", "חברה כלולה", ובמקום "תקני חשבונאות בין-לאומיים" יבוא "כללי החשבונאות המקובלים";

(3) בהגדרה "חברה קשורה", בפסקה (1), המילים "בהתאם למאזנה המותאם" יימחקו, ובמקום "המותאם של" יבוא "של";

(4) במקום ההגדרה "דוחות כספיים" יבוא:

"דוחות כספיים" או "דוחות" – כהגדרתם בתקנות דוחות כספיים";

(5) במקום ההגדרה "תקנות דוחות כספיים" יבוא:

"תקנות דוחות כספיים" – תקנות ניירות ערך (דוחות כספיים שנתיים), התש"ע-2010³;

(6) בהגדרה "הערכת שווי מהותית", אחרי "הכנסה או הוצאה" יבוא ", של התאגיד או של חברה כלולה שלו";

(7) בהגדרה "אומדן חשבונאי קריטי", במקום "העקרונות החשבונאיים המקובלים וכללי הדיווח" יבוא "כללי החשבונאות";

(8) בהגדרה "אירוע פרופורמה" –

(א) בפסקה (1), במקום פסקת משנה (א) יבוא:

"(א) חלק הרווח או ההפסד לתקופה של התאגיד הנרכש או תוצאות הפעילות הנרכשת בשנה האחרונה, הניתנים לייחוס לתאגיד, בשל החזקתו בהון התאגיד הנרכש או הפעילות הנרכשת, בהתאמה, מהווים, בערכם המוחלט, שלושים אחוזים או יותר מהרווח או ההפסד לתקופה של התאגיד המיוחסים לבעלים של החברה האם, באותה תקופה בערכם המוחלט, לפי הדוחות הכספיים האחרונים של התאגיד ושל התאגיד הנרכש, בהתאמה; לענין פסקת משנה זו, "חלק הרווח או ההפסד לתקופה של התאגיד הנרכש הניתנים לייחוס לתאגיד בשל החזקתו בהון התאגיד הנרכש" – בהתחשב בהפחתות הנכסים וההתחייבויות של התאגיד הנרכש, על בסיס ערכם בספרי התאגיד למועד הרכישה, לרבות נכסים והתחייבויות של התאגיד הנרכש שלא הוכרו בספרי התאגיד הנרכש;

(ב) במקום פסקה (2) יבוא:

"(2) מכירה מהותית של ניירות ערך או זכויות בתאגיד אשר דוחותיו הכספיים אוחדו או אוחדו באיחוד יחסי בדוחות התאגיד, או מכירה של חלק

¹ ס"ח התשכ"ח, עמ' 234; התשס"ג, עמ' 70.

² ק"ת התש"ל, עמ' 2037; התש"ע, עמ' 319.

³ ק"ת התש"ע, עמ' 662.

מהותי מפעילות התאגיד; חזקה כי מכירה היא מהותית, אם נתקיים לגביה האמור בפסקה (1), בשינויים המחויבים; לעניין זה, "מכירה" – לרבות על דרך של העברה, נטישה, חלוקה לבעלי מניות או פיצול ולרבות מכירה בלא תמורה, ולמעט מכירה שבה החלק הנמכר דווח טרם מכירתו כמגור פעילות נפרד או כפעילות מופסקת, כמשמעותם בכללי החשבונאות המקובלים, ובלבד שמדובר בפעילות מופסקת שבהתאם לכללי החשבונאות המקובלים הוצגו נתונים בנפרד;

(9) בהגדרה "נתון פרופורמה", במקום "רווח והפסד" יבוא "על הרווח הכולל";

(10) במקום ההגדרה "רווחים המיוחסים לבעלי הזכויות ההוניות של התאגיד", "צירוף עסקים", "רווח" ו"תאגיד נרכש" יבוא:

"דוח על הרווח הכולל", "החלק המיוחס לבעלים של חברת האם", "החלק המיוחס לזכויות שאינן מקנות שליטה", "מגזר פעילות", "צירוף עסקים", "רווח או הפסד", "רווח או הפסד מפעילות שהופסקה", "רווחי או הפסדי התאגיד המיוחסים לבעלים של החברה האם" ו"תאגיד נרכש" – כמשמעותם בכללי החשבונאות המקובלים";

(11) בסופה יבוא:

"הון עצמי" – בניכוי החלק המיוחס לזכויות שאינן מקנות שליטה, למעט לעניין דוח על השינויים בהון העצמי;

"חברה כלולה" – כהגדרתה בתקנות דוחות כספיים.

2. בתקנה 2 לתקנות העיקריות, אחרי תקנת משנה (ג) יבוא:

"(ג) תקופת הדיווח הראשונה שבשלה יגיש תאגיד חוץ שניירות הערך שלו נמחקו מהמסחר בבורסה בחו"ל כאמור בסעיף 35כז לחוק דוחות כספיים, תהיה תקופת הדיווח שבמהלכה נמחקו ניירות הערך שלו מהמסחר בבורסה בחו"ל."

3. במקום תקנה 5 לתקנות העיקריות יבוא:

"חתימה על דוחות 5. דוחות שיש להגיש לפי תקנות אלה, יחתמו בידי המורשים לחתום בשם התאגיד בהתאם לתקנות אלה והוראות כל דין, ויצוין בהם תאריך החתימה; בצד כל חתימה יצוין שם החותם ותפקידו בתאגיד."

4. בתקנה 8(ב2) לתקנות העיקריות, במקום "כהגדרתה בתקנות דוחות כספיים" יבוא "למעט חברה כלולה שדוחותיה הכספיים צורפו לדוחות התאגיד לפי תקנה 44 או לפי תקנה 23 לתקנות דוחות כספיים".

5. בתקנה 9 לתקנות העיקריות –

(1) בתקנת משנה (א), במקום "המאזן" יבוא "הדוח על המצב הכספי", במקום "הוראות תקנות דוחות כספיים" יבוא "כללי החשבונאות המקובלים" ובסופה יבוא "הדוחות הכספיים יכללו גם את הוראות הגילוי הקבועות בתקנות דוחות כספיים";

(2) בתקנת משנה (ב), המילים "והדו"חות הכספיים המאוחדים המבוקרים של התאגיד" – יימחקו, ובמקום "לתקנות דוחות כספיים" יבוא "להוראות תקנת משנה (א)";

(3) במקום תקנת משנה (ג) יבוא:

"(ג) טובא חוות דעת כאמור בתקנת משנה (ב) של רואה החשבון של כל חברה שדוחותיה הכספיים צורפו לדוחות הכספיים של התאגיד, על הדוחות הכספיים של החברה שדוחותיה צורפו כאמור";

(4) בתקנת משנה (ה), בסופה יבוא "הוראות תקנת משנה זו לא יחולו על דוחות כספיים של חברה כלולה או חברה נערכת שאינן תאגיד מדווח, אשר צורפו לדוחות התאגיד."

תיקון תקנה 9א 6. בתקנה 9א לתקנות העיקריות יבוא:

(1) בתקנת משנה (א) –

(א) במקום "המאזן" יבוא "הדוח על המצב הכספי";

(ב) בפסקה (1), במקום "מאזן" יבוא "דוח על המצב הכספי" ובמקום "במאזן" יבוא "בדוח על המצב הכספי";

(ג) במקום פסקה (2) יבוא:

"(2) דוח על הרווח הכולל, הכולל את השפעת אירוע הפרופורמה (להלן – דוח על הרווח הכולל פרופורמה) לכל אחת משנות הדיווח שנתונה כלולים בדוחות הכספיים של התאגיד; תאגיד המציג את פריטי ההכנסה וההוצאה שהוכרו בתקופה בשני דוחות נפרדים, יכלול בדוח על הרווח הכולל פרופורמה גם דוח המציג רכיבים של רווח או הפסד פרופורמה; לא שיקפו הנתונים האמורים באופן נאות את השפעת אירוע הפרופורמה על התאגיד, יובאו נתוני דוח על הרווח הכולל פרופורמה רק לחלק משנות הדיווח שנתוניהן כלולים בדוחות הכספיים, כך שנתוני הפרופורמה ישקפו באופן נאות את השפעת אירוע הפרופורמה על התאגיד, ובלבד שיובאו נתונים לשנת הדיווח האחרונה ויובאו הסברי התאגיד לאי-הכללתם של חלק מהנתונים כאמור";

(2) בתקנת משנה (א1), במקום "המאזן" יבוא "הדוח על המצב הכספי".

הוספת תקנה 29 7. אחרי תקנה 9ב לתקנות העיקריות יבוא:

"דוח כספי נפרד 29. יובאו בדוח התקופתי, בצירוף חוות דעת רואה החשבון המבקר, נתונים כספיים מתוך הדוחות הכספיים המאוחדים של התאגיד, המיוחסים לתאגיד עצמו כחברה אם, וכל מידע מהותי החשוב למשקיע סביר לצורך הבנת המצב הכספי, תוצאות הפעילות ותזרימי המזומנים של התאגיד, או העשוי להשפיע על קבלת החלטות כלכליות בקשר עם התאגיד, כמפורט בתוספת העשירית."

תיקון תקנה 10 8. בתקנה 10 לתקנות העיקריות –

(1) בתקנת משנה (א), במקום "בדבר תרומות התאגיד; כן יכלול דוח הדירקטורים פרטים בדבר חשיפה לסיכונים שוק ודרכי ניהולם" יבוא "נוספים כמפורט בתקנה זו";

(2) בתקנת משנה (ב) –

(א) בפסקה (1)(ד), במקום "קבע הדירקטוריון" יבוא "הוחזקו בידי הציבור בתאריך הדוח תעודות התחייבות שהנפיק התאגיד ואשר הוצעו על פי תשקיף (להלן – תעודות התחייבות שבמחזור), וקבע הדירקטוריון";

(ב) בפסקה (1)(ח), אחרי "מגזר" יבוא "פעילות";

(ג) בפסקה (2)(ח), במקום "בתקנה 37" יבוא "בתקנה 20";

(ד) בפסקה (5), במקום "המאזן" יבוא "הדוח על המצב הכספי";

(ה) בפסקה (13א), במקום "הוחזקו בידי הציבור בתאריך הדוח תעודות התחייבות שהנפיק התאגיד ואשר הוצעו על פי תשקיף(להלן – תעודות התחייבות שבמחזור)" יבוא "ביחס לתעודות ההתחייבות שבמחזור" ובמקום "המאזן" יבוא "הדוח על המצב הכספי";

(1) בפסקה (14) –

(1) במקום הרישה יבוא "ביחס לתעודות ההתחייבות שבמחזור, תובא התייחסות לעניין סימני אזהרה בתאגיד כמפורט להלן";

(2) בפסקת משנה (ב), בסופה יבוא:

"(3) תאגיד, אשר בחוות הדעת של רואה החשבון המצורפת לדוחותיו הכספיים למועד הדוח נכללה הפניית תשומת לב לקיומם של ספקות משמעותיים בדבר המשך קיומו של התאגיד כעסק חי";

(3) בתקנת משנה (ו), במקום ההגדרה "סיכוני שוק" יבוא:

"סיכוני שוק" – כהגדרתם בכללי החשבונאות המקובלים.

9. בתקנה 10א לתקנות העיקריות – תיקון תקנה 10א

(א) בכותרת השוליים, במקום "רווח והפסד רבעוניים" יבוא "על הרווח הכולל הרבעוניים".

(ב) במקום "הרווח והפסד" יבוא "על הרווח הכולל" ובסופה יבוא "תאגיד המציג את פריטי ההכנסה וההוצאה שהוכרו בתקופה בשני דוחות נפרדים, יכלול בדוח על הרווח הכולל גם דוח המציג רכיבים של רווח או הפסד, כמשמעותו בכללי החשבונאות המקובלים, לכל אחד מהרבעונים".

10. בתקנה 11 לתקנות העיקריות – תיקון תקנה 11

(1) בכל מקום, במקום "המאזן" יבוא "הדוח על המצב הכספי";

(2) בפסקה (1), במקום "עלותם המותאמת" יבוא "ערכם בדוח הכספי הנפרד של התאגיד כמשמעותו בתקנה 9ג" והמילים "ערכם במאזן המתואם" – יימחקו;

(3) בפסקה (3), במקום "במאזן המתואם" יבוא "בדוח על המצב הכספי".

11. בתקנה 13 לתקנות העיקריות – תיקון תקנה 13

(1) במקום הרישה יבוא "יפורט הרווח הכולל של כל חברה בת או חברה קשורה של התאגיד, בשנת הדיווח האחרונה שנסתיימה בתאריך הדוח על המצב הכספי של התאגיד או לפניו כשהוא מותאם לתאריך הדוח על המצב הכספי של התאגיד; המידע יבוא תוך הבחנה בין רווח או הפסד לבין רווח כולל אחר, כמשמעותם בכללי החשבונאות המקובלים; כן יפורטו";

(2) בפסקה (1), במקום "המאזן" יבוא "הדוח על המצב הכספי";

(3) בכל מקום, במקום "מאזנו" יבוא "הדוח על המצב הכספי שלו";

(4) בכל מקום, המילים "הכל בסכומים נומינליים" – יימחקו.

12. בתקנה 14א לתקנות העיקריות, במקום "המאזן" יבוא "הדוח על המצב הכספי". תיקון תקנה 14

13. בתקנה 21 לתקנות העיקריות – תיקון תקנה 21

(1) בתקנת משנה (א) –

(א) ברישה, אחרי המילים "בשנת הדיווח", יבוא "כפי שהוכרו בדוחות הכספיים לשנת הדיווח";

- (ב) בפסקה 3, בסופה יבוא "בקשר עם שירותים שנתן כבעל תפקיד בתאגיד או בתאגיד בשליטתו, בין אם מתקיימים יחסי עובד-מעביד ובין אם לאו, ואף אם בעל העניין אינו נושא משרה בכירה";
- (2) בתקנת משנה (ב), בסופה יבוא "ואשר לא הוכרו בדוחות הכספיים לשנת הדיווח";
- (3) בתקנת משנה (ג), בהגדרה "תשלום מבוסס מניות", אחרי "החשבונאות" יבוא "המקובלים" והמילים "כהגדרתם בתקנות דוחות כספיים" – יימחקו.
14. תיקון תקנה 22 בתקנה 22 לתקנות העיקריות, במקום "64(3)(ד)1" יבוא "41(א)6(1)".
15. תיקון תקנה 29 במקום תקנה 29(א)4 לתקנות העיקריות יבוא:
- "(4) פדיון ניירות ערך בני פדיון, כמשמעותם בסעיף 312 לחוק החברות."
16. תיקון תקנה 37 בתקנה 37(א) לתקנות העיקריות –
- (1) בפסקה (1), במקום "חלוקת דיבידנד" יבוא "חלוקה כהגדרתה בחוק החברות";
- (2) בפסקה (4), אחרי "פדיון מניות" יבוא "פדיון ניירות ערך בני פדיון, כמשמעותם בסעיף 312 לחוק החברות".
17. תיקון תקנה 337 בתקנה 337 לתקנות העיקריות –
- (1) בתקנת משנה (א)1, בסופה יבוא "לעניין תקנה זו, "רווח" – רווחי או הפסדי התאגיד המיוחסים לבעלים של החברה האם, בניכוי רווח או הפסד מפעילות שהופסקה ובניכוי סכומים שנוקפו לרווח או הפסד בשל השפעת שינוי במדיניות חשבונאית ככל שנקבעה בכללי החשבונאות המקובלים הוראה שלפיה ייזקף סכום השינוי לרווח או הפסד בתקופת הדיווח";
- (2) בתקנת משנה (ג), בהגדרה "רווח" – תימחק.
18. תיקון תקנה 137 בתקנה 137(א) לתקנות העיקריות, אחרי פסקה (12) יבוא:
- "(12) יובאו הסברי הדירקטוריון לדוחות הכספיים של חברת היעד שנכללו בדוח על המיזוג, לפי פסקת משנה (11), לפי הפירוט בתוספת לתקנות ההצעה."
19. תיקון תקנה 337 בתקנה 337 לתקנות העיקריות, במקום תקנת משנה (א) יבוא:
- "(א) היתה התמורה, כולה או חלקה, בניירות ערך של תאגיד או העברת עיקר פעילות של תאגיד שהוא חברה מוחזקת והתמורה כאמור מהווה חלק מהותי מהחברה הקולטת, יכלול דוח המיזוג דוחות כספיים של התאגיד, כאמור בתקנה 37, למעט הדרישה להכללת המידע שבתקנה 37, וכן יכלול תיאור של התאגיד כאמור בתקנה 37(א)12 והסברי הדירקטוריון כאמור בתקנה 37(א)12, ובכל מקום שנאמר בתקנה 37(א)12 ו"12(א) "חברת היעד" יקראו כאילו נאמר "התאגיד"."
20. תיקון תקנה 37 יבוא בתקנה 37 לתקנות העיקריות –
- (1) אחרי תקנת משנה (א) יבוא:
- "(א) היתה הפעילות המועברת מגזר פעילות או מספר מגזרי פעילות בדוחות הכספיים של התאגיד, יובאו דוח, נוסף על האמור בתקנת משנה (א), הנתונים הכספיים מתוך הדוחות הכספיים של התאגיד המתייחסים למגזר הפעילות או למגזרי הפעילות";
- (2) בתקנת משנה (ב), בסופה יבוא "וכן הפרטים הכלולים בתוספת החמישית, ככל שהם נוגעים לעניין".

21. בתקנה 37 לתיקון תקנת העיקריות – תיקון תקנה 37 יב
- (1) במקום תקנת משנה (ב) יבוא:
- ”(ב) חוות הדעת תכלול, בין השאר, את הפרטים לפי תקנות 8(ב) ו-12(ד), בשינויים המחויבים.”;
- (2) תקנת משנה (ג) – בטלה;
- (3) בתקנת משנה (ד), בכל מקום, אחרי ”התוקף” יבוא ”של חוות הדעת”.
22. בתקנה 37 לתיקון תקנת העיקריות – תיקון תקנה 37 יג
- (1) בכותרת השוליים, אחרי ”כספיים” יבוא ”ודוחות פרופורמה”;
- (2) במקום פסקה (1) יבוא:
- ”(1) ”דוחות כספיים שנתיים ודוחות כספים ביניים יהיו ערוכים בהתאם לכללי החשבונאות המקובלים, ויכללו נוסף על כך את הוראות הגילוי שנקבעו בתקנות דוחות כספיים ובתקנות אלה, לפי העניין.”;
- (3) בפסקה (2), במקום ”ויהיו ערוכים בהתאם לכלל חשבונאות החלים על תאגיד מדווח” יבוא ”או בהתאם לתקנים בין-לאומיים בביקורת”;
- (4) אחרי פסקה (3) יבוא:
- ”(4) הוראות תקנות 9א ו-38 לענין החובה להגיש דוח פרופורמה, למעט הוראות תקנות 9א(א) ו-38(א), יחולו בשינויים המחויבים.”
23. בתקנה 37 לתיקון תקנת העיקריות – תיקון תקנה 37 יד
- (1) בכותרת השוליים, אחרי ”פרופורמה” יבוא ”בקשר למיזוג”;
- (2) בתקנת משנה (א) –
- (א) במקום הרישה יבוא ”הוצגו נתוני פרופורמה בקשר למיזוג”;
- (ב) בפסקה (1) –
- (1) במקום הרישה יבוא ”יפורטו בדוח הפרופורמה גם כל אלה”;
- (2) בפסקת משנה (ד), במקום ”נערך ביאור” יבוא נערכו נתוני”;
- (ג) בפסקה (2), במקום ”ביאור הפרופורמה יוצג” יבוא ”נתוני הפרופורמה יוצגו”;
- (3) בתקנת משנה (ב), במקום הרישה יבוא ”לא כללו הדוחות הכספיים נתוני פרופורמה, המתייחסים לכל אחת מהתקופות המופיעות בדוחות על הרווח הכולל הנכללים בדוחות הכספיים, יינתנו בדוחות הכספיים הפרטים האלה”;
- (4) בתקנת משנה (ג), במקום ”נכלל מידע” יבוא ”צורפו נתוני” ובמקום ”בדוחות” יבוא ”לדוחות”.
24. בתקנה 37 לתיקון תקנת העיקריות – תיקון תקנה 37 טו
- (1) ברישה, במקום ”12(1)” יבוא ”12(1)”, ו-12(א);
- (2) בפסקה (1), אחרי ”דוחות כספיים ביניים” יבוא ”, דוחות הדירקטוריון”.
25. בתקנה 38 לתיקון תקנת העיקריות – תיקון תקנה 38 יב
- (1) בתקנת משנה (א), במקום ”המאזן” יבוא ”הדוח על המצב הכספי”;
- (2) בתקנת משנה (א1), במקום ”המאזן” יבוא ”הדוח על המצב הכספי”;

3) בתקנת משנה (ב)1, במקום "רווחי" יבוא "חלק הרווח או הפסד לתקופה של", במקום "מרווחי" יבוא "מהרווח או הפסד לתקופה של" ובמקום "לבעלי הזכויות ההוניות של התאגיד" יבוא "לבעלים של החברה האם".

הוספת תקנה 26 ד 38. אחרי תקנה 38 לתקנות העיקריות יבוא:

"דוח כספי ביניים 38 ד. יובאו בדוח הביניים, בצירוף סקירת רואה החשבון המבקר, נפרד של התאגיד נתונים כספיים מתוך הדוחות המאוחדים של התאגיד לתקופת הביניים, כאמור בתקנה 9 ג, בשינויים המחויבים."

27. תיקון תקנה 40 בתקנה 40 לתקנות העיקריות –

(1) במקום תקנת משנה (א) יבוא:

"(א) דוח ביניים ייערך בהתאם לכללי החשבונאות המקובלים לעניין דיווח כספי לתקופות ביניים, ויצג באופן נאות ובצורה נאמנה את מצבו הכספי של התאגיד, את ביצועיו ותזרימי המזומנים שלו ואת השינויים במצבו הכספי ובהונו העצמי בתקופות הדיווח הכלולות בדוח הביניים; דוח הביניים יכלול נוסף על כך את הוראות הגילוי שנקבעו בפרק זה";

(2) בתקנת משנה (א)1, במקום "בתקנה 4" יבוא "בתקנה 6";

(3) במקום תקנת משנה (ב) יבוא:

"(ב) התאגיד יכלול בדוחות הכספיים ביניים, הצהרה מפורשת ובלתי מסויגת, בדבר ציות מלא לכללי החשבונאות המקובלים לעניין דיווח כספי לתקופות ביניים; כן יציין כי הדוחות הכספיים ביניים כוללים את הגילוי הנוסף הנדרש לפי תקנות אלה";

(4) בתקנת משנה (ג), במקום "המאזן" יבוא "הדוח על המצב הכספי";

(5) בתקנת משנה (ד), במקום "רווח והפסד" יבוא "על הרווח הכולל";

28. תיקון תקנה 40 א 40 בתקנה 40 לתקנות העיקריות –

(1) בכל מקום המילים "לתקני חשבונאות בין-לאומיים או" – יימחקו;

(2) בתקנת משנה (ב) –

(א) בפסקה (1), אחרי "לרווח" יבוא "הכולל";

(ב) במקום פסקה (3) יבוא:

"(3) הוצגו דוחות הביניים במטבע שאינו נמנה עם אחד המטבעות המנויים בתוספת לתקנות דוחות כספיים, יצורף גם תרגום של הדוחות לשקלים, כשהוא ערוך בהתאם לכללי התרגום הקבועים בכללי החשבונאות המקובלים בארצות הברית; צורף לדוחות תרגום לעברית לפי פסקה (2), יצורף גם אליו, במקרים הנדרשים, תרגום כאמור לשקלים";

(ג) בפסקה (6), במקום "נערכו שלא לפי" יבוא "אינם מקיימים את כל".

29. הוספת תקנה 40 א 40 לתקנות העיקריות יבוא:

240

"איי-התאמה בין הוראות התקנות לכללי החשבונאות המקובלים לא תחול הוראה זו על הגשת אותו הדוח."

40 ב. שוכנע יושב ראש הרשות או מי שהוא הסמיכו לכך, כי קיימת הוראה בתקנות אלה שאינה מאפשרת את יישום כללי החשבונאות המקובלים או את המותר על פיהם לעניין הגשת דוח מסוים יורה כי לא תחול הוראה זו על הגשת אותו הדוח."

30. בתקנה 41(א) לתקנות העיקריות, בכל מקום, במקום "במאזן" יבוא "ברוח על המצב תיקון תקנה 41 הכספי".
31. בתקנה 42 לתקנות העיקריות, במקום תקנת משנה (א) יבוא:
- "(א) יינתן גילוי לכל שינוי במדיניות החשבונאית, שינוי אומדן או תיקון טעות שנעשו בתקופת הדיווח, ולרבות פירוט זה:
- (1) שינה התאגיד בתקופת הדיווח מדיניות חשבונאית שיישם בתקופות דיווח קודמות, יוסבר השינוי, יפורטו הנימוקים והסיבות לו, לרבות הסיבות מדוע יישום המדיניות החשבונאית החדשה מספק מידע מהימן ורלוונטי יותר, יצוינו סכומי התיאום לתקופת הדיווח שבה נעשה השינוי ולכל תקופות הדיווח הקודמות הכלולות בדוחות ביניים, אם מעשי; לענין זה, "סכום התיאום" – לכל סעיף בדוחות הביניים המושפע מהיישום ולרווח למניה;
- (2) תוקנה טעות מהותית של תקופה קודמת, בדרך של הצגה מחדש בדוחות הביניים, יפורטו בדוחות הביניים שבהם תוקנה הטעות כל פרט הנדרש להבנת הטעות ותיקונה, ולרבות –
- (א) מהות הטעות וסכום התיקון בשל הטעות בגין כל תקופה קודמת המוצגת בדוחות הביניים לכל סעיף בדוחות הכספיים המושפע מהיישום ולרווח למניה;
- (ב) סכום התיקון בשל הטעות לתחילת התקופה המוקדמת ביותר המוצגת בדוחות הביניים;
- (ג) אם הצגה מחדש לתקופה קודמת מסוימת אינה מעשית, פירוט הנסיבות שהובילו לקיומו של מצב זה ותיאור כיצד וממתי הטעות תוקנה;
- (3) שינה התאגיד בתקופת הדיווח אומדן חשבונאי, יוסבר השינוי, יפורטו הנימוקים והסיבות לו, יצוין סכום השינוי באומדן, אשר לו השפעה בתקופת הדיווח השוטפת או שחזויה להיות לו השפעה בתקופות דיווח עתידיות, למעט גילוי על ההשפעה בתקופות דיווח עתידיות כאשר אין זה מעשי לאמוד השפעה; לא היה מעשי לאמוד את השפעת שינוי האומדן על תקופות דיווח עתידיות, יינתן גילוי לעובדה זו ולסיבות להעדר יכולת האמידה".
32. במקום תקנות 44 ו-45 לתקנות העיקריות יבוא:
- צירוף דוחות "צירוף דוחות חברה כלולה 44. (א) לדוח התאגיד יצורף דוח ביניים של חברה כלולה, לאותו רבעון, בהתאם להוראות תקנה 23 לתקנות דוחות כספיים, בשינויים המחויבים, ובכל מקום בתקנה האמורה, יקראו כאילו במקום "בשנת הדיווח" יבוא "בתקופת הדיווח";
- (ב) לא קדם לצירוף דוח ביניים של חברה כלולה, צירוף דוחות כספיים שנתיים שלה, יכלול דוח הביניים של החברה הכלולה גם ביאור בדבר המדיניות החשבונאית שיושמה בדוחותיה הכספיים השנתיים האחרונים.
- 44א. בדוחות התאגיד יינתן מידע תמציתי ביחס לחברה כלולה, לכל אחת מן התקופות הנכללות בדוחות הכספיים המאוחדים של התאגיד ובחלוקה למידע תמציתי על המצב הכספי של החברה הכלולה ולמידע תמציתי על תוצאות הפעילות שלה, והכל בהתאם לתקנה 24 לתקנות דוחות כספיים, ובשינויים המחויבים.

החלפת תקנות 44 ו-45 והוספת תקנה 44א

צירוף מידע תמציתי לגבי חברה כלולה

- צירוף דוחות
חברה נערכת
45. לדוח התאגיד יצורף דוח ביניים של חברה נערכת, לאותו רבעון, בהתאם להוראות תקנה 19(ג) לתקנות דוחות כספיים, ויחולו הוראות תקנה 19(ה) עד (ח), בשינויים המחוייבים;".
33. תיקון תקנה 47 בתקנה 47(א) לתקנות העיקריות, במקום "לעריכת הדו"ח לפי תקנות אלו" יבוא "כי מתקיים האמור בתקנה 40(א)".
34. תיקון תקנה 48 בתקנה 48 לתקנות העיקריות –
- (1) בתקנת משנה (א), הסיפה החל במילים "דוח הדירקטוריון לתקופת ביניים יכלול" – תימחק;
- (2) בתקנת משנה (ג) 5 לתקנות העיקריות, במקום "המאזן" יבוא "הדוח על המצב הכספי";
- (3) בתקנת משנה (ג) 13, בסופה יבוא:
- "(ג) תאגיד, אשר בדוח הסקירה של רואה החשבון המצורף לדוחותיו הכספיים למועד הדוח נכללה הפניית תשומת לב לקיומם של ספקות משמעותיים בדבר המשך קיומו של התאגיד כעסק חי."
35. תיקון התוספת הראשונה בתוספת הראשונה לתקנות העיקריות –
- (1) בסעיף 2 –
- (א) ברישה, מקום "המאזן" יבוא "הדוח על המצב הכספי";
- (ב) בסעיף משנה (א), אחרי "של רכוש קבוע" יבוא "מקרקעין ומיתקנים, לרבות נדל"ן להשקעה ונדל"ן להשקעה בהקמה" ובמקום "שהשפעתו" יבוא "שהשפעתם";
- (ג) בסעיף משנה (ב), במקום "מביאור מאזן ההצמדה" יבוא "מהמידע";
- (2) בסעיף 3, במקום "רווח והפסד" יבוא "על הרווח הכולל, תוך התייחסות לכל פריטי ההכנסה וההוצאה שהוכרו בתקופה, בין אם הוצג דוח יחיד על רווח כולל ובין אם הוצגו שני דוחות המפרידים בין רכיבי רווח או הפסד ורכיבי רווח כולל אחר";
- (3) בסעיף 5, במקום פסקה (ה) יבוא:
- "(ה) היקפו הממוצע בשנת הדיווח של האשראי מספקים והיקפו הממוצע בשנת הדיווח של האשראי מלקוחות, או לחלופין, טווח האשראים האמורים; יובאו הסברים לפערים ביניהם, והכל אם קיים פער מהותי ביניהם; החישובים יכול שיעשו על בסיס נתונים חודשיים."
36. תיקון התוספת השניה בתוספת השניה לתקנות העיקריות –
- (1) בסעיף 1 –
- (א) בהגדרה "בסיס הצמדה", במקום "ניירות ערך שהם השקעה שוטפת" יבוא "מכשירים פיננסיים בשווי הוגן דרך רווח או הפסד או מכשירים פיננסיים זמינים למכירה";
- (ב) במקום ההגדרה "השקעה שוטפת", "יתרות לא כספיות", "נכס פיננסי", "התחייבות פיננסית", "מכשיר פיננסי", "מחויבות איתה (firm commitment)", "מכשיר הוני" ו"שווי הוגן" יבוא:
- "התחייבות פיננסית", "מחויבות איתה (firm commitment)", "מכשיר הוני", "מכשיר פיננסי", "מכשירים פיננסיים בשווי הוגן דרך רווח או הפסד", "מכשירים פיננסיים זמינים למכירה", "נגזר", "נגזר משובץ

(embedded derivative), "נכס פיננסי", ו"שווי הוגן" – כהגדרתם
בכללי החשבונאות המקובלים;

(ג) ההגדרה "נגזר" – תימחק;

(2) בסעיף 2 –

(א) בסעיף משנה ה –

(1) ברישה, במקום "המאזנים" יבוא "הדוחות על המצב הכספי";

(2) במקום פסקה (1) יבוא:

"(1) סעיפיו של הדוח על המצב הכספי של התאגיד יפוצלו ויוצגו
בעמודות, כמפורט בפסקה (2), לפי בסיסי הצמדה ולפי יתרות של
מכשירים פיננסיים שאינן צמודות; תוצג עמודות יתרות המהווה את
ההפרש בין סך כל העמודות המפורטות לבין סעיפי הדוח על המצב
הכספי, ולבסוף תוצג עמודה המסכמת את כל העמודות האמורות
והזוהה לכל היתרות שבדוח על המצב הכספי של התאגיד; כן יוצג
לכל עמודה סך כל היתרה נטו (נכסים בניכוי התחייבויות) (בתוספת
זו – סך כל היתרה נטו); לעניין סעיף קטן זה, "סעיפיו של הדוח על
המצב הכספי של התאגיד" – על פי הצגתם בדוח על המצב הכספי";

(3) בפסקאות (3) ו-(4), בכל מקום, המילה "המאזנית" – תימחק;

(ב) בסעיף משנה ו(א) –

(1) בפסקה (4)(ד), במקום "המאזנים" יבוא "הדוחות על המצב הכספי";

(2) בפסקה (8), במקום "רווחי התאגיד" יבוא "הרווח הכולל של התאגיד,
בהבחנה בין רווח או הפסד רווח כולל אחר" ואחרי "הרווח" יבוא "הכולל,
בהבחנה בין רווח או הפסד רווח כולל אחר";

(ג) בסעיף משנה ז –

(1) בפסקה (2), המילים "(embedded derivative)" – יימחקו;

(2) בפסקה (7), במקום "המאזנים" יבוא "הדוחות על המצב הכספי";

(ד) בסעיף משנה ח(ח), בכל מקום, במקום "המאזן" יבוא "הדוח על המצב הכספי".

37. בתוספת השלישית לתקנות העיקריות, בסעיף 5(ב) בכל מקום, במקום "הנקי" יבוא "או
ההפסד".

38. בתוספת הרביעית לתקנות העיקריות, בסעיף 6(א), במקום "תאגיד כלול" יבוא "תאגיד
המטופל בשיטת השווי המאזני".

39. בתוספת החמישית לתקנות העיקריות –

(1) בסעיף 2(2) –

(1) בסעיף משנה (ב), במקום "רווח גולמי, רווח תפעולי ורווח נקי של התאגיד
הנרכש" יבוא "רווחי התאגיד הנרכש";

(2) בסעיף משנה (1), אחרי "עד מועד פרסום הדוח"; יבוא "ואולם לעניין דוח
כספי ביניים, רשאי התאגיד לצרף רק הדוח הכספי האחרון";

(2) בסעיף (3)(ב), במקום "בייצור" יבוא "את התאגיד".

40. בתוספת השישית לתקנות העיקריות, בחלק ג', בסעיף 4), במקום "כהגדרתם בתקנות דוחות כספיים" יבוא "המקובלים".

41. אחרי התוספת התשיעית לתקנות העיקריות יבוא:

תוספת עשירית

(תקנה 19)

פרטי הנתונים הכספיים מתוך הדוחות הכספיים המאוחדים של התאגיד, המיוחסים לתאגיד עצמו כחברה אם, ומידע נוסף שיש לכלול בקשר עם התאגיד עצמו כחברה אם:

(1) מידע בדבר –

(א) סכומי הנכסים וההתחייבויות הכלולים בדוחות המאוחדים המיוחסים לתאגיד עצמו כחברה אם, בפירוט לפי סוגי הנכסים וההתחייבויות; נתונים אלה יסווגו באותו אופן שבו סווגו בדוחות המאוחדים של התאגיד; סכומים אלה ישקפו את הנכסים וההתחייבויות הכלולים בדוחות המאוחדים למעט סכומי הנכסים וההתחייבויות בגין חברות מוחזקות;

(ב) סכום נטו בהתבסס על הדוחות המאוחדים, המיוחס לבעלים של החברה האם, של סך הנכסים, בניכוי סך ההתחייבויות, המציגים בדוחות המאוחדים של התאגיד מידע כספי בגין חברות מוחזקות, לרבות מוניטין;

(2) מידע בדבר –

(א) סכומי ההכנסות וההוצאות הכלולים בדוחות המאוחדים, בפילוח בין רווח או הפסד ורווח כולל אחר, המיוחסים לתאגיד עצמו כחברה אם, בפירוט לפי סוגי ההכנסות וההוצאות; נתונים אלה יסווגו באותו אופן שבו סווגו בדוחות המאוחדים של התאגיד; סכומים אלה ישקפו את ההכנסות וההוצאות הכלולות בדוחות המאוחדים, למעט סכומי ההכנסות וההוצאות בגין חברות מוחזקות;

(ב) סכום נטו, בהתבסס על הדוחות המאוחדים, המיוחס לבעלים של החברה האם, של סך ההכנסות בניכוי סך ההוצאות, המציגים בדוחות המאוחדים של התאגיד תוצאות פעילות בגין חברות מוחזקות, לרבות ירידת ערך מוניטין או ביטולה; נתונים אלה יובאו בפילוח בין רווח או הפסד לבין רווח כולל אחר;

(3) יפורטו סכומי תזרימי המזומנים הכלולים בדוחות המאוחדים המיוחסים לתאגיד עצמו כחברה אם, כשהם לקוחים מתוך הדוח על תזרימי המזומנים המאוחד של התאגיד, בפילוח לפי תזרימים מפעילות שוטפת, תזרימים מפעילות השקעה ותזרימים מפעילות מימון, ופירוט מרכיביהם; נתונים אלה יסווגו באותו אופן שבו סווגו בדוחות המאוחדים של התאגיד; סכומים אלה ישקפו את תזרימי המזומנים הכלולים בדוחות המאוחדים, למעט סכומי תזרימי המזומנים בגין חברות מוחזקות;

(4) כל מידע מהותי נוסף העשוי להשפיע על קבלת החלטות כלכליות של משקיע, ככל שמידע זה לא נכלל בדוחות המאוחדים של התאגיד באופן המתייחס במפורש לתאגיד עצמו כחברה אם; מידע נוסף זה יכלול לכל הפחות –

(א) יתרת המזומנים ושווי מזומנים המוצגת לפי פסקה 1(א), תוצג תוך הבחנה בין יתרות הצמודות למטבע הפעילות של התאגיד לבין יתרות שצמודות למטבע שאינו מטבע הפעילות של התאגיד;

(ב) גילוי בדבר הנכסים הפיננסיים המוצגים לפי פסקה 1(א), לפי הפירוט הקבוע בתקנה 14 לתקנות דוחות כספיים;

(ג) גילוי בדבר ההתחייבויות הפיננסיות המוצגות לפי פסקה (א)(1), בהתאם לדרישות הגילוי הקבועות בכללי החשבונאות המקובלים לענין התחייבויות פיננסיות;

(ד) גילוי בדבר יתרות נכסי מסים נדחים והתחייבויות מסים נדחים, המוצגות לפי פסקה (א)(1), בהתאם לדרישות הגילוי הקבועות בכללי החשבונאות המקובלים לענין מסים נדחים;

(ה) גילוי בדבר הכנסות מסים או הוצאות מסים, המוצגות לפי פסקה (א)(2), בהתאם לדרישות הגילוי הקבועות בכללי החשבונאות המקובלים לענין הכנסות והוצאות מסים;

(ו) תיאור של מכלול הקשרים, ההתקשרויות, ההלוואות, ההשקעות והעסקאות המהותיות הקיימים בין התאגיד לחברות המוחזקות שלו, בין אם הוכרו ונמדדו בדוחות הכספיים המאוחדים וקיבלו ביטוי במסגרת הנתונים הכספיים האמורים בפסקאות (1) עד (3) ובין אם לאו;

(5) מידע כאמור בפסקאות (1) עד (4) יינתן ביחס לכל התקופות הכלולות בדוחות הכספיים שיש להגיש בהתאם לתקנות אלה ותקנות דוחות כספיים.

42. תקנות אלה יחולו לגבי דוחות כספיים שיש להגיש מיום י"ד בטבת התש"ע (31 בדצמבר תחולה 2009) ואילך.

כ' בטבת התש"ע (6 בינואר 2010)

(חמ 982-3)

יובל שטייניץ
שר האוצר

תקנות ניירות ערך (עסקה בין חברה לבין בעל שליטה בה) (תיקון), התש"ע-2010

בתוקף סמכותי לפי סעיפים 36 ו-56(ד)(3) לחוק ניירות ערך, התשכ"ח-1968, לפי הצעת הרשות, בהתייעצות עם שר המשפטים ובאישור ועדת הכספים של הכנסת, אני מתקין תקנות אלה:

1. בתקנה 1 לתקנות ניירות ערך (עסקה בין חברה לבין בעל שליטה בה), התשס"א-2001² תיקון תקנה 1 (להלן – התקנות העיקריות) –

(1) במקום ההגדרה "תקנות דוחות כספיים" יבוא:

"תקנות דוחות כספיים" – תקנות ניירות ערך (דוחות כספיים שנתיים), התש"ע-2010³;

(2) בהגדרה "תקני חשבונאות בין-לאומיים" ו"תקנים בין-לאומיים בביקורת", במקום "תקני חשבונאות בין-לאומיים" יבוא "כללי החשבונאות המקובלים".

2. בתקנה 6 לתקנות העיקריות –

(1) בתקנת משנה (א), במקום ההגדרה "רווח" יבוא:

"רווח" – סך הכל רווח או הפסד המיוחס לבעלים של חברת האם, כמשמעותו בכללי החשבונאות המקובלים, בניכוי רווח או הפסד מפעילות שהופסקה כמשמעותה בכללי החשבונאות המקובלים ובניכוי סכומים שנוקפו לרווח

¹ ס"ח התשכ"ח, עמ' 234; התשס"ח, עמ' 260.

² ק"ת התשס"א, עמ' 430; התשס"ח, עמ' 1108.

³ ק"ת התש"ע, עמ' 662.

או הפסד בשל השפעת שינוי במדיניות חשבונאית, ככל שנקבעה בכללי החשבונאות המקובלים הוראת מעבר ולפיה ייוקף סכום השינוי לרווח או הפסד בתקופת הדיווח.

(2) בתקנת משנה (ב)(1), בסופה יבוא "בפסקה זו, "הון עצמי" – בניכוי החלק המיוחס לזכויות שאינן מקנות שליטה, כמשמעותו בכללי החשבונאות המקובלים".

(3) בתקנת משנה (1) –

(א) במקום פסקה (1) יבוא:

"(1) דוחות כספיים שנתיים ודוחות כספים ביניים יהיו ערוכים בהתאם לכללי החשבונאות המקובלים, ויכללו נוסף על כך את הוראות הגילוי שנקבעו בתקנות דוחות כספיים ובתקנות דוחות תקופתיים ומיידיים, לפי העניין";

(ב) בפסקה (2), המילים "בהתאם לתקני ביקורת מקובלים בישראל או בהתאם לתקנים בין-לאומיים בביקורת, בהתאם לכללים שלפיהם נערכו הדוחות" – יימחק;

(ג) במקום פסקה (5) יבוא:

"(5) הוצגו הדוחות הכספיים במטבע שאינו נמנה על אחד המטבעות המנויים בתוספת לתקנות דוחות כספיים, יצורף לדוחות גם תרגום של הסכומים המופיעים בהם לשקלים חדשים, כשהוא ערוך בהתאם לכללי החשבונאות המקובלים;

(6) תקנות 9 א ו-38 לתקנות דוחות תקופתיים ומיידיים, לעניין החובה להגיש דוח פרופורמה, למעט תקנות 9א(א) ו-38ב(א) לתקנות האמורות, יחולו, בשינויים המחויבים, ביחס לדוחות שיש לכלול בדוח העסקה לפי תקנות אלה";

(4) אחרי תקנת משנה (1) יבוא:

"(10) יובאו הסברי הדירקטוריון לדוחות הכספיים שנכללו בדוח העסקה בהתאם להוראות תקנת משנה (1), לפי הפירוט בתוספת השניה";

(5) בתקנת משנה (1), אחרי "עד מועד פרסום דוח העסקה" יבוא "ואולם לעניין דוחות כספיים ביניים, רשאי התאגיד לצרף רק את הדוחות הכספיים ביניים האחרונים".

תיקון תקנה 7 3. בתקנה 7 לתקנות העיקריות –

(1) בתקנת משנה (א) –

(א) בפסקה (3), במקום "כללי חשבונאות מקובלים בישראל או לפי תקני חשבונאות בין-לאומיים" יבוא "כללי החשבונאות המקובלים";

(ב) בפסקה (4), אחרי "(להלן – דוח המבקר)" יבוא "כי נתן חוות דעת בלתי מסויגת";

(2) בתקנת משנה (ב), אחרי "מגזר" יבוא "או כמה מגזרים" ובמקום "נתוני הדיווח המגזרי מתוך דוחות התאגיד" יבוא "הנתונים הכספיים מתוך הדוחות הכספיים של התאגיד המתייחסים למגזר או למגזרים; לעניין זה, "מגזר" – מגזר פעילות כמשמעותו בכללי החשבונאות המקובלים".

(3) בתקנת משנה (ג), בסופה יבוא "וכן את הפרטים הכלולים בתוספת החמישית לתקנות דוחות תקופתיים ומיידיים, ככל שהם נוגעים לעניין".

תיקון תקנה 9 4. בתקנה 9 לתקנות העיקריות –

(1) תקנת משנה (ג) – בטלה;

(2) בתקנות משנה (ד) ו-(ה), בכל מקום, אחרי "התוקף" יבוא "של חוות הדעת המקצועית".

5. בתקנה 10(ב) לתקנות העיקריות, במקום "עשרים ואחד" יבוא "שלושים וחמישה". תיקון תקנה 10

6. בתוספת השניה לתקנות העיקריות, במקום חלקים שני ושלישי יבוא:
תיקון התוספת השניה

"חלק שני – הסברים לדוחות הכספיים השנתיים

(א) יובא דוח הדירקטוריון על מצב ענייני התאגיד בשנת הדיווח בהתאם לתקנה 10 לתקנות דוחות תקופתיים ומידיים, בשינויים המחויבים;

(ב) יובאו פרטים נוספים כאמור בתקנות 13 ו-14 לתקנות דוחות תקופתיים ומידיים.

"חלק שלישי – הסברים לתקופת הביניים

יובא דוח הדירקטוריון על מצב ענייני התאגיד בתקופת הביניים בהתאם לתקנה 48 לתקנות דוחות תקופתיים ומידיים, בשינויים המחויבים."

7. תקנות אלה יחולו לגבי דוחות כספיים שיש להגיש מיום י"ד בטבת התש"ע (31 בדצמבר תחולה 2009) ואילך.

כ' בטבת התש"ע (6 בינואר 2010)

(חמ 2499-3)

יובל שטייניץ
שר האוצר

תקנות ניירות ערך (הצעה פרטית של ניירות ערך בחברה רשומה) (תיקון), התש"ע-2010

בתוקף סמכותי לפי סעיפים 15ב(1)א, 36 ו-56(ד)2 לחוק ניירות ערך, התשכ"ח-1968,¹ לפי הצעת הרשות, בהתייעצות עם שר המשפטים ובאישור ועדת הכספים של הכנסת, אני מתקין תקנות אלה:

1. בתקנה 1 לתקנות ניירות ערך (הצעה פרטית של ניירות ערך בחברה רשומה), התש"ס-²2000 (להלן – התקנות העיקריות) –

(1) אחרי ההגדרה "יום עסקים" יבוא:

"כללי החשבונאות המקובלים" ו"תקני ביקורת בין-לאומיים" – כהגדרתם בתקנות דוחות כספיים";

(2) אחרי ההגדרה "צד מעוניין" יבוא:

"שווי הוגן" – כמשמעותו בכללי החשבונאות המקובלים";

(3) במקום ההגדרה "תקנות דוחות כספיים" יבוא:

"תקנות דוחות כספיים" – תקנות ניירות ערך (דוחות כספיים שנתיים), התש"ע-³2010";

(4) ההגדרות "מיתקני חשבונאות בין-לאומיים" ו"תקנים בין-לאומיים בביקורת" – יימחקו.

2. בתקנה 4(א) לתקנות העיקריות, במקום פסקה (4) יבוא:

"(4) השווי הוגן של ניירות הערך הניתנים להמרה או למימוש למניות, בציון אופן ונוסחת חישוב השווי הוגן וההנחות ששימשו בסיס לחישובו."

¹ ס"ח התשכ"ח, עמ' 234; התשס"ג, עמ' 70.

² ק"ת התש"ס, עמ' 834; התשס"ח, עמ' 1107.

³ ק"ת התש"ע, עמ' 662.

תיקון תקנה 9 3. בתקנה 9 לתקנות העיקריות, אחרי פסקה (2) יבוא:
"3) יובאו הסברי הדיקטוריון לדוחות הכספיים שנכללו בדוח התאגיד לפי תקנה 10,
על פי הפירוט הקבוע בתוספת."

תיקון תקנה 10 4. במקום תקנה 10 לתקנות העיקריות יבוא:

"דוחות כספיים 10. דוחות כספיים שיש לצרפם לדוח התאגיד לפי תקנה 9 (להלן –
הדוחות הכספיים) ייכללו על פי הקבוע בתקנה 56 לתקנות ניירות ערך
(פרטי התשקיף וטיוטת תשקיף – מבנה וצורה), התשכ"ט-1969⁴, ואולם
בכל מקום בתקנה האמורה, במקום "תאריך התשקיף" יקראו "תאריך
הדוח" או "תאריך התיקון לדוח", לפי העניין, ויחול האמור להלן:

(1) דוחות כספיים שנתיים ודוחות כספים ביניים יהיו ערוכים
בהתאם לכללי החשבונאות המקובלים, ויכללו נוסף על כך את
הוראות הגילוי שנקבעו בתקנות דוחות כספיים ובתקנות דוחות
תקופתיים ומידיים, לפי העניין;

(2) הדוחות הכספיים יהיו מבוקרים או סקורים, לפי העניין;

(3) דוח רואה החשבון המבקר או דוח הסקירה, לפי העניין,
ייכללו בדוח ההצעה ויצוין בהם כי מתקיים האמור בפסקאות (1)
ו-(2), וכי נותנם הסכים מראש להכללתם בדוח; לעניין זה, "רואה
החשבון המבקר" – כמשמעותו בפרק החמישי לחוק החברות;

(4) לא היתה שפת הדוחות עברית, ייכלל תרגום הדוחות
לעברית, ואישור המתרגם על נאותות התרגום, והסכמתו
להכללת התרגום והאישור בדוח; לעניין זה, "דוחות כספיים"
– לרבות דוח הביקורת ודוח הסקירה;

(5) הוצגו הדוחות הכספיים במטבע שאינו נמנה על אחד
המטבעות המנויים בתוספת לתקנות דוחות כספיים, יצורף
לדוחות גם תרגום של הסכומים המופיעים בהם לשקלים
חדשים, כשהוא ערוך בהתאם לכללי החשבונאות המקובלים;

(6) תקנות 9א ו-38ב לתקנות דוחות תקופתיים ומידיים,
לעניין החובה להגיש דוח פרופורמה, למעט תקנות 9א(א)
ו-38ב(א) לתקנות האמורות, יחולו, בשינויים המחויבים, ביחס
לדוחות שיש לכלול בדוח ההצעה לפי תקנות אלה."

תיקון תקנה 11 5. בתקנה 11 לתקנות העיקריות, אחרי "עד למועד פרסום הדוח" יבוא "ואולם לעניין
דוחות כספיים ביניים, רשאי התאגיד לצרף רק הדוחות הכספיים ביניים האחרונים."

תיקון תקנה 12 6. בתקנה 12 לתקנות העיקריות –

(1) בתקנת משנה (א) –

(א) בפסקה (3), במקום "כללי חשבונאות מקובלים בישראל או לפי תקני
חשבונאות בין-לאומיים" יבוא "כללי החשבונאות המקובלים";

(ב) בפסקה (4), אחרי "(להלן – דוח המבקר)" יבוא "כי נתן חוות דעת בלתי מסויגת";

(2) בתקנת משנה (ב), אחרי "מגזר" יבוא "או כמה מגזרים" ובמקום "נתוני הדיווח
המגזרי מתוך דוחות התאגיד" יבוא "הנתונים הכספיים מתוך הדוחות הכספיים של

⁴ ק"ת התשכ"ט, עמ' 1794; התשס"ט, עמ' 993.

- התאגיד המתייחסים למגזר או למגזורים; לעניין זה, "מגזר" – מגזר פעילות כמשמעותו בכללי החשבונאות המקובלים".
7. בתקנה 14 לתקנות העיקריות, בסופה יבוא "וכן את הפרטים הכלולים בתוספת החמישית תיקון תקנה 14 לתקנות דוחות תקופתיים ומידיים, ככל שהם נוגעים לעניין".
8. בתקנה 15 לתקנות העיקריות –
- (1) תקנת משנה (ג) – בטלה;
- (2) בתקנות משנה (ד) ו-(ה), בכל מקום, אחרי "התוקף" יבוא "של חוות הדעת המקצועית".
9. בתקנה 17(ב) לתקנות העיקריות, במקום "עשרים ואחד" יבוא "שלושים וחמישה". תיקון תקנה 17
10. בתקנה 20 לתקנות העיקריות, במקום פסקה (5) יבוא:
- "(5) השווי ההוגן של ניירות הערך הניתנים להמרה או למימוש למניות, בציון אופן ונוסחת חישוב השווי וההנחות ששימשו בסיס לחישובו". תיקון תקנה 20
11. בתוספת לתקנות העיקריות, במקום חלקים שני ושלישי יבוא:
- תיקון התוספת

"חלק שני – הסברים לדוחות הכספיים השנתיים"

- (א) יובא דוח הדירקטוריון על מצב ענייני התאגיד בשנת הדיווח בהתאם לתקנה 10 לתקנות דוחות תקופתיים ומידיים, בשינויים המחויבים;
- (ב) יובאו פרטים נוספים כאמור בתקנות 13 ו-14 לתקנות דוחות תקופתיים ומידיים.
- חלק שלישי – הסברים לתקופת הביניים**
- יובא דוח הדירקטוריון על מצב ענייני התאגיד בתקופת הביניים בהתאם להוראות תקנה 48 לתקנות דוחות תקופתיים ומידיים, בשינויים המחויבים".
12. תקנות אלה יחולו לגבי דוחות כספיים שיש להגיש מיום י"ד בטבת התש"ע (31 בדצמבר תחולה 2009) ואילך.

כ' בטבת התש"ע (6 בינואר 2010)

יובל שטייניץ

(חמ 2360-3)

שר האוצר

תקנות ניירות ערך (הצגת פעולות בין תאגיד לבין בעל שליטה בו בדוחות כספיים) (תיקון), התש"ע-2010

- בתוקף סמכותי לפי סעיפים 17 ו-36 לחוק ניירות ערך, התשכ"ח-1968, לפי הצעת הרשות ובאישור ועדת הכספים של הכנסת, אני מתקין תקנות אלה:
1. תקנות ניירות ערך (הצגת פעולות בין תאגיד לבין בעל שליטה בו בדוחות כספיים), ביטול התשנ"ו-1996² – בטלות.
2. תקנות אלה יחולו לגבי דוחות כספיים שיש להגיש מיום י"ד בטבת התש"ע (31 בדצמבר תחולה 2009) ואילך.

כ' בטבת התש"ע (6 בינואר 2010)

יובל שטייניץ

(חמ 2721-3)

שר האוצר

¹ ס"ח התשכ"ח, עמ' 234; התשס"ד, עמ' 492.

² ק"ת התשנ"ו, עמ' 1496.

תקנות ניירות ערך (פרטי התשקיף וטיטוטת תשקיף – מבנה וצורה) (תיקון).

התש"ע-2010

בתוקף סמכותי לפי סעיפים 16 ו-17 לחוק ניירות ערך, התשכ"ח-1968¹, לפי הצעת הרשות ובאישור ועדת הכספים של הכנסת, אני מתקין תקנות אלה:

1. תיקון תקנה 1 בתקנה 1 לתקנות ניירות ערך (פרטי התשקיף וטיטוטת תשקיף – מבנה וצורה), התשכ"ט-1969² (להלן – התקנות העיקריות) –

(1) בהגדרה "ניירות ערך", במקום "כמשמעותן" יבוא "כהגדרתם";

(2) ההגדרות "החזקה ורכישה" ו"חברה קשורה" – יימחקו;

(3) במקום ההגדרה "נושא משרה בכירה" ו"מורשה חתימה עצמאי"³ יבוא:

"הון עצמי", "החזקה ורכישה", "חברה קשורה", "נושא משרה בכירה" ו"מורשה חתימה עצמאי" – כהגדרתם בתקנות דוחות תקופתיים ומיידים";

(4) ההגדרות "מותאם", "דוחות כספיים מותאמים" או "דוחות מותאמים"³ – יימחקו;

(5) במקום ההגדרה "שווי הוגן" יבוא:

"שווי הוגן" – כהגדרתו בכללי חשבונאות מקובלים";

(6) אחרי ההגדרה "שווי הוגן" יבוא:

"דוחות כספיים", "חברה כלולה", "חברת כרטיסי אשראי", ו"כללי החשבונאות המקובלים" – כהגדרתם בתקנות דוחות כספיים;

"החלק המיוחס לבעלים של החברה האם" ו"החלק המיוחס לזכויות שאינן מקנות שליטה" – כמשמעותם בכללי החשבונאות המקובלים;

"תקנות דוחות כספיים" – תקנות ניירות ערך (דוחות כספיים שנתיים), התש"ע-2010³;

(7) ההגדרה "חברת כרטיסי אשראי" – תימחק.

2. החלפת תקנה 12 במקום תקנה 12 לתקנות העיקריות יבוא:

"הון התאגיד 12. (א) יפורטו מרכיבי ההון העצמי של התאגיד, בהתאם לדוחות הכספיים האחרונים הכלולים בתשקיף, וכן יצוין הסכום בשל החלק המיוחס לזכויות שאינן מקנות שליטה;

(ב) יצוין הון המניות הרשום, המונפק והנפרע של המנפיק לתאריך התשקיף, מחולק לפי סוגי המניות, ויצוינו סכומים שנתקבלו בשל מניות שהונפקו לאחר תאריך הדוח על המצב הכספי האחרון הכלול בתשקיף, בחלוקה לסוגי המניות, והפחתות הון שנעשו לאחר תאריך הדוח על המצב הכספי האמור."

3. תיקון תקנה 29 בתקנה 29 לתקנות העיקריות, בכל מקום, במקום "הלוח" יבוא "הכספים".

4. תיקון תקנה 41 בתקנה 41 לתקנות העיקריות, אחרי "יובאו פרטים על הנכס או המפעל" יבוא "לרבות הפרטים הנדרשים לפי התוספת החמישית לתקנות דוחות תקופתיים ומידיים" ובמקום "החשבון" יבוא "הכספים".

¹ ס"ח התשכ"ח, עמ' 234; התשס"ד, עמ' 492.

² ק"ת התשכ"ט, עמ' 1794; התשס"ט, עמ' 515.

³ ק"ת התש"ע, עמ' 662.

5. במקום תקנה 48 לתקנות העיקריות יבוא:
- החלפת תקנה 48
- ”חברות בת של המנפיק וחברות קשורות”
48. יובאו פרטים כאמור בתקנה 22 לתקנות דוחות כספיים, ביחס לחברות בת של המנפיק וחברות קשורות שבהן מחזיק המנפיק במועד התשקיף.”
- תיקון תקנה 50
6. בתקנה 50 לתקנות העיקריות, במקום ”החשבון” יבוא ”הכספים”.
- תיקון תקנה 53
7. בתקנה 53 לתקנות העיקריות –
- (1) האמור בה יסומן (א) ובה –
- (א) ברישה, במקום ”בשנתיים שקדמו לתאריך התשקיף” יבוא ”בשתי שנות הכספים שקדמו לתאריך התשקיף ובתקופה שבתחילת שנת הכספים שבה פורסם התשקיף עד תאריך הדוח הכספי ביניים שמצורף לתשקיף, כפי שהוכרו בדוחות הכספיים של המנפיק”.
- (ב) בפסקה (3), אחרי ”בשליטתו” יבוא ”בקשר עם שירותים שנתן כבעל תפקיד בתאגיד או בתאגיד בשליטתו, בין אם מתקיימים יחסי עובד-מעביד ובין אם לאו, ואף אם בעל העניין אינו נושא משרה בכירה”;
- (2) אחרי תקנת משנה (א) יבוא:
- ”(ב) יובאו פרטים בדבר תגמול או התחייבות לתגמול שניתנו למי מהמנויים בתקנת משנה (א) לאחר תאריך הדוחות הכספיים האחרונים שצורפו לתשקיף ועד למועד התשקיף, בקשר עם פרסום התשקיף.”
- תיקון תקנה 56
8. בתקנה 56 לתקנות העיקריות –
- (1) בתקנת משנה (א), בסופה יבוא ”בדוחות אלה יכללו דוחות השוואתיים כאמור בתקנה 8 לתקנות דוחות כספיים”;
- (2) במקום תקנת משנה (ב) יבוא:
- ”(ב) קדם יום הדוח השנתי לתאריך התשקיף ביותר מחמישה חודשים, יובאו גם דוחות ביניים כספיים, ערוכים ליום שהוא שלושה חודשים אחרי יום הדוח השנתי, כשהדוח על הרווח הכולל, בין אם הוצג בדוח יחיד ובין אם הוצג בשני דוחות המציגים בנפרד רכיבי רווח או הפסד ורכיבי רווח כולל אחר, הדוח על תזרימי המזומנים והדוח על השינויים בהון העצמי (דוחות אלה ייקראו להלן – הדוחות הנוספים) מתייחסים לתקופה של שלושה חודשים; בדוחות הנוספים יוצגו לגבי כל סכום שבסעיפיהם הסכום המקביל לו בתקופה המקבילה בשנה הקודמת.”
- ביטול תקנה 59
9. תקנה 59 לתקנות העיקריות – בטלה.
- החלפת תקנה 60
10. במקום תקנה 60 לתקנות העיקריות יבוא:
- ”עריכת דוחות כספיים”
60. (א) דוחות כספיים של תאגיד הנדרשים לפי פרק זה ייערכו לפי כללי החשבונאות המקובלים החלים על דוח כספי הערוך במתכונת דוח שנתי.
- (ב) מועד המעבר לתקני דיווח כספי בין-לאומיים של תאגיד המציע לראשונה ניירות ערך לציבור לא יקדם ליום 1 בינואר 2007, אלא באישור יושב ראש הרשות או עובד שהוא הסמיכו לכך בכתב; לעניין זה, ”מועד המעבר לתקני דיווח כספי בין-לאומיים” – כהגדרתו בכללי החשבונאות המקובלים.

(ג) בלי לגרוע מן האמור בתקנת משנה (א), יכללו הדוחות הכספיים גם את הוראות הגילוי הקבועות בתקנות דוחות כספיים.

הוספת תקנה 60 ג. 11. אחרי תקנה 60 לתקנות העיקריות יבוא:

"דוחות פרופורמה ג.60. (א) הוראות תקנות 9א ו-38ב לתקנות דוחות תקופתיים ומיידיים לענין החובה להגיש דוח פרופורמה, למעט תקנות 9א(1) ו-38ב(א1) לתקנות האמורות, יחולו ביחס לתקנות אלה, בשינויים המחויבים.

(ב) חל שינוי מהותי בפעילות המנפיק ממועד הדוח על המצב הכספי הכלול בדוח התקופתי האחרון שפרסם ועד מועד התשקיף, והשינוי מהווה אירוע פרופורמה, יצרף המנפיק לתשקיף דוח פרופורמה כשהוא כולל את הגילוי הנדרש ביחס לדוח פרופורמה המצורף לדוח תקופתי על פי תקנה 9א לדוחות תקופתיים ומיידיים.

החלפת תקנה 62 12. במקום תקנה 62 לתקנות העיקריות יבוא:

"חוות דעת של 62. (א) יובא דוח הסקירה או דוח המבקרים של רואה החשבון, לפי העניין, ביחס לכל אחד מהדוחות הכספיים הכלולים בתשקיף, ויצוין בו כי רואה החשבון הסכים לכוללו בתשקיף; היה על המציע לכלול בדוחות הכספיים את הגילוי הנדרש בהתאם לתקנות דוחות כספיים או תקנות דוחות תקופתיים ומיידיים, ייכלל גם אישורו של רואה החשבון לענין זה.

(ב) נכללו בתשקיף דוחות כספיים של תאגיד אחר, יובא גם דוח הסקירה או דוח המבקרים של רואה החשבון של אותו תאגיד, לפי העניין, ויחולו ביחס לדוח כאמור הוראות תקנת משנה (א).

החלפת תקנה 62 13. במקום תקנה 62 לתקנות העיקריות יבוא:

"הערכת שווי 62. תקנה 8 לתקנות דוחות תקופתיים ומיידיים, תחול, בשינויים המחויבים, ובתקנת משנה (ג) שבה, במקום "5א(א)" יקראו "6ב לתקנות ניירות ערך (פרטי תשקיף וטיטוט התשקיף – מבנה וצורה), התשכ"ט-1969", ובמקום "5א(א1) יקראו "6ב(א1) לתקנות האמורות.

תיקון תקנה 72 14. בתקנה 72(א) לתקנות העיקריות, במקום פסקה (10) יבוא:

"(10) יפורטו מרכיבי ההון העצמי של התאגיד, בהתאם לדוחות הכספיים האחרונים הכלולים בתשקיף, וכן יצוין הסכום בגין החלק המיוחס לזכויות שאינן מקנות שליטה; (11) יצוין הון המניות הרשום, המונפק והנפרע של המנפיק לתאריך התשקיף, מחולק לפי סוגי המניות, ויצוינו סכומים שנתקבלו בגין מניות שהונפקו לאחר תאריך הדוח על המצב הכספי האחרון הכלול בתשקיף, בחלוקה לסוגי המניות, והפחתות הון שנעשו לאחר תאריך הדוח על המצב הכספי האמור."

(1) בסעיף ו(ג), בסופו יבוא "היתה השקעה בחברה מוחזקת, בשותפות או במיזם שאינם חברת בת, תחום פעילות עסקי, יינתן התיאור לגביה כאילו היתה חלק מהקבוצה";

(2) במקום סעיף 3 יבוא:

"תחומי פעילות 3. (א) תיאור קצר של כל אחד מתחומי פעילות התאגיד; בתוספת זו, "תחום פעילות" – רכיב של תאגיד שמתקיימים בו כל אלה:

(1) הוא עוסק בפעילויות עסקיות שמהן הוא עשוי להניב הכנסות ובגינן עשויות להיות לו הוצאות (ובכלל זה הכנסות והוצאות המתייחסות לעסקאות עם רכיבים אחרים של התאגיד);

(2) תוצאות פעולותיו נסקרות באופן שוטף על ידי הנהלת התאגיד, לצורך קבלת החלטות על הקצאת משאבים לתחום ולהערכת ביצועיו;

(3) קיים לגביו מידע כספי נפרד זמין;

(ב) ניתן לקבץ לתחום פעילות אחד כמה רכיבים בפעילות התאגיד, העומדים בתנאי סעיף קטן (א), אם מתקיימים כל אלה:

(1) הקיבוץ מאפשר למשתמשים בדוחות הכספיים להעריך את המהות ואת ההשפעות הכספיות של הפעילויות העסקיות שבהן התאגיד עוסק, ואת הסביבות הכלכליות שבהן הוא פועל;

(2) יש לרכיבים מאפיינים כלכליים דומים;

(3) הרכיבים דומים בכל אחד מהנושאים האלה: מהות המוצרים והשירותים, מהות תהליכי הייצור, סוג או קבוצת הלקוחות למוצרים ולשירותים שלהם, השיטות שמשמשות להפצת המוצרים או להספקת השירותים ומהות הסביבה המפקחת.

(ג) על אף האמור בסעיפים קטנים (א) ו-(ב), דיווח התאגיד בדוחותיו הכספיים על מגזרי פעילות כהגדרתם בכללי החשבונאות המקובלים, יראו כתחום פעילות כל מגזר בר דיווח";

(3) בסעיף 5(א), בסופו יבוא "כן תצוין יתרת הרווחים הניתנים לחלוקה לתאריך הדוח על המצב הכספי האחרון הכלול בתשקיף";

(4) בסעיף 6(א) –

(א) בפסקה (2), בסופה יבוא "כן יפורטו העלויות המיוחסות לתחום הפעילות בהבחנה בין עלויות קבועות לבין עלויות משתנות, ויובא הסבר לגבי אופן הקצאת עלויות משותפות";

(ב) בפסקה (3), במקום "תפעולי" יבוא "מפעולות רגילות, בהבחנה בין החלק

- מרווח מפעולות רגילות המיוחס לבעלים של החברה האם ובין החלק ברווח מפעולות רגילות המיוחס לזכויות שאינן מקנות שליטה;";
- (ג) בפסקה (4), בסופה, אחרי "הנכסים" יבוא "וההתחייבויות המיוחסים לתחום הפעילות";
- (ד) פסקה (5) – תימחק;
- (5) סעיף 11(ב) – יימחק;
- (6) בסעיף 13(ב), אחרי "אופי קשריו" יבוא "ומאפייני ההתקשרות";
- (7) בסעיף 15, בכל מקום, במקום "המאזן" יבוא "הדוח על המצב הכספי";
- (8) בסעיף 19 –
- (א) בכותרת השוליים, אחרי "רכוש קבוע" יבוא "מקרקעין";
- (ב) בסעיף קטן (א), אחרי "המקרקעין" יבוא "המיתקנים" ואחרי "המהותי של התאגיד" יבוא "תוך הבחנה בין אלה המשמשים בייצור או בהספקת סחורות או שירותים, אלה המשמשים לצרכים מינהליים, אלה המשמשים כנדל"ן להשקעה ואלה המשמשים כמלאי";
- (9) בסעיף 20, אחרי "החזרם" יבוא "וכן סכומי ההתחייבויות שהוכרו בדוחות הכספיים בגין מענקים שנתקבלו; המידע בדבר הסכומים שהוצאו בגין מחקר ופיתוח יובא בהבחנה בין סכומים שהוכרו כהוצאה לבין סכומים שהוכרו כנכס בלתי מוחשי, בהתאם לכללי החשבונאות המקובלים; כמו כן, יצוינו סכומי השקעות צפויות בפעילות מחקר ופיתוח לתקופה של 12 חודשים לפחות ממועד התשקיף";
- (10) בסעיף 21, בסופו יבוא "והסכומים שהוכרו בגינם כנכס בדוחות הכספיים בהתאם לכללי החשבונאות המקובלים";
- (11) בסעיף 24 –
- (א) בסעיף קטן (א), במקום "חומרי גלם ומוצרים גמורים בנפרד" יבוא "לפי סוגיו השונים, בנפרד" ובסופו יבוא "כמו כן, יפורטו ימי המלאי";
- (ב) בסעיף קטן (ב), אחרי "ביניהם" יבוא "כן יובאו הסברים לפערים ביניהם";
- (12) בסעיף 26 –
- (א) בסעיף קטן (א), אחרי "הריבית הממוצעת" יבוא "ושיעור הריבית האפקטיבית";
- (ב) בסעיף קטן (ב), בסופו יבוא "יצוין האם התאגיד עומד בכל המגבלות החלות עליו, לתאריך הדוח על המצב הכספי ולתאריך הסמוך, ככל האפשר, לתאריך התשקיף";
- (ג) בסעיף קטן (ד), אחרי "שנוצלה לתאריך" יבוא "הדוח על המצב הכספי ולתאריך";
- (ד) בסעיף קטן (ה), במקום "במאזן המאוחד" יבוא "המוצגים בדוח על המצב הכספי";
- (ה) בסעיף קטן (ו), במקום "הדירוג" יבוא "מועדי הדירוג, הדירוג";
- (13) בסעיף 27 –
- (א) בסעיף קטן (ג), אחרי "התשי"ט-1959" יבוא "או כל דין אחר";

(ב) בסעיף קטן (ז), במקום "הפסדים צבורים לצרכי מס" יבוא "הפסדים לצורכי מס שטרם נוצלו וזיכויי מס שטרם נוצלו" ובסופו יבוא "והנימוקים החשבונאיים ליצירתם";

(14) בסעיף 28(א), בסופו יבוא "כמו כן, יפורטו סכומי הפרשה שהוכרו בדוחות הכספיים בגין איכות הסביבה ומפגעים סביבתיים";

(15) בסעיף 32 –

(א) סעיף קטן (ב) – בטל;

(ב) בסעיף קטן (ו), אחרי "יובא" יבוא "גם";

(16) בסעיף 34 –

(א) אחרי סעיף קטן (ב) יבוא:

"(ב) יפורטו השקעות מהותיות שצפויות בשנה הקרובה.;

(ב) בסעיף קטן (ג), במקום "(א) ו-(ב)" יבוא "(א), (ב) ו-(ב1)";

(17) בסעיף 37 א –

(א) בפסקה (1) –

(1) בפסקת משנה (א), במקום "הרווח הנקי" יבוא "הרווח או ההפסד המיוחס לבעלים של החברה האם" והמילים "הנחשבים על פי כללי החשבונאות המקובלים כסעיפים מיוחדים" – יימחקו;

(2) בפסקאות משנה (1) ו-(ז), בכל מקום, במקום "הרווח הנקי" יבוא "הרווח או ההפסד שמיוחס לבעלים של החברה האם";

(ב) בפסקה (2) –

(1) בפסקת משנה (א), במקום "סך המאזן" יבוא "סך הנכסים המוצגים בדוח על המצב הכספי";

(2) אחרי פסקת משנה (ג) יבוא:

"(ג) מידע כאמור בפסקת משנה (ג), בניכוי סכומים בגין שינויים בשווי הנדל"ן שמקורם בשערוך נכסי הנדל"ן להשקעה, ביחס לסך ההכנסות";

(3) בפסקת משנה (ה), במקום "הרווחים החשבונאיים שאינם" יבוא "הרווח או ההפסד שאינו";

(4) אחרי פסקת משנה (ה) יבוא:

"(ה) שיעור הדיבידנד שחולק מתוך רווחי שערוך נכסי הנדל"ן להשקעה.";

(ג) בפסקה (5), במקום הרישה יבוא "הועבר נכס מבעל שליטה כהגדרתו בתקנה 42(ג) לתקנות דוחות כספיים, לקרן, ונרשם לפי שווי הוגן בדוחותיה הכספיים";

(ד) בסיפה, במקום "תקנות ניירות ערך (עריכת דוחות כספיים שנתיים), התשנ"ג-1993" יבוא "תקנות דוחות כספיים";

(18) בסעיף 38 –

(א) בכותרת השוליים, במקום "מגזרים" יבוא "אזורים";

(ב) במקום סעיף קטן (א) יבוא:

"(א) יפורטו האזורים הגאוגרפיים שבהם פועל התאגיד והפעילויות העיקריות שהוא מקיים בהם, וכן לכל אזור גאוגרפי המידע לעניין כל אחת מהשנים הכלולות בדוחות הכספיים על פי הפירוט כלהלן:

(1) הכנסות מלקוחות חיצוניים;

(2) סך הנכסים הלא שוטפים, למעט מכשירים פיננסיים, נכסי מסים נדחים, נכסים בגין הטבת עובד אחרי סיום העסקה וזכויות שנובעות מזכויות ביטוח, והכל כמשמעותם בכללי החשבונאות המקובלים";

(ג) בסעיף קטן (ב), במקום "מגורים" יבוא "אזורים";

(ד) אחרי סעיף קטן (ה) יבוא:

"(ו) לעניין סעיף זה, "אזור גאוגרפי" – כמשמעותו בכללי החשבונאות המקובלים."

16. תקנות אלה יחולו לגבי דוחות כספיים שיש להגיש מיום י"ד בטבת התש"ע (31 בדצמבר 2009) ואילך.

תחולה

כ' בטבת התש"ע (6 בינואר 2010)

(חמ 1829-3)

יובל שטייניץ
שר האוצר

צו מס הכנסה (מניעת כפל מס) (טיוואן), התש"ע-2010

בתוקף סמכותי לפי סעיף 196(א) לפקודת מס הכנסה¹, אני מודיע ומצווה לאמור:

1. (א) מן המועיל הוא שיינתן תוקף להסכם שנעשה ביום ז' בטבת התש"ע (24 בדצמבר 2009) בין המשרד הכלכלי והתרבותי של טיוואן בישראל לבין המשרד הכלכלי והתרבותי של ישראל בטייוואן בדבר מניעת כפל מס ומניעת התחמקות ממסים בזיקה למסים על הכנסה (להלן – ההסכם).

מתן תוקף להסכם

(ב) להסכם יהיה תוקף בישראל לכל שנת מס, החל בשנת המס המתחילה ביום ט"ו בטבת התש"ע (1 בינואר 2010), ואילך.

כ' בטבת התש"ע (6 בינואר 2010)

(חמ 1431-3)

יובל שטייניץ
שר האוצר

¹ דיני מדינת ישראל, נוסח חדש 6, עמ' 120.

צו מס הכנסה (מניעת כפל מס) (אסטוניה), התש"ע-2010

בתוקף סמכותי לפי סעיף 196(א) לפקודת מס הכנסה¹, אני מודיע ומצווה לאמור:

1. (א) מן המועיל הוא שיינתן תוקף לאמנה שנעשה ביום ז' בתמוז התשס"ט (29 ביוני 2009), בין מדינת ישראל לבין הרפובליקה של אסטוניה בדבר מניעת כפל מס ומניעת התחמקות ממסים בזיקה למסים על הכנסה (להלן – האמנה).

מתן תוקף לאמנה

¹ דיני מדינת ישראל, נוסח חדש 6, עמ' 120.

(ב) לאמנה יהיה תוקף בישראל לכל שנת מס, החל בשנת המס המתחילה ביום ט"ו בטבת

התש"ע (1 בינואר 2010), ואילך.

כ' בטבת התש"ע (6 בינואר 2010)

(חמ 1431-3)

יובל שטייניץ
שר האוצר

צו מס הכנסה (מניעת כפל מס) (וייטנאם), התש"ע-2010

בתוקף סמכותי לפי סעיף 196(א) לפקודת מס הכנסה¹, אני מודיע ומצווה לאמור:

1. (א) מן המועיל הוא שיינתן תוקף להסכם שנעשה ביום י"ד באב התשס"ט (4 באוגוסט 2009), בין ממשלת הרפובליקה הסוציאלית של וייטנאם לבין ממשלת ישראל בדבר מניעת כפל מס ומניעת התחמקות ממסים בויקה למסים על הכנסה ועל הון (להלן – ההסכם).
(ב) להסכם יהיה תוקף בישראל לכל שנת מס, החל בשנת המס המתחילה ביום ט"ו בטבת התש"ע (1 בינואר 2010), ואילך.

כ' בטבת התש"ע (6 בינואר 2010)

(חמ 1431-3)

יובל שטייניץ
שר האוצר

¹ דיני מדינת ישראל, נוסח חדש 6, עמ' 120.

תקנות זכויות הסטודנט (הצמדת דמי רישום), התש"ע-2010

בתוקף סמכותי לפי סעיפים 10 ו-24 לחוק זכויות הסטודנט, התשס"ז-2007 (להלן – החוק), ובהסכמת שר התעשייה המסחר והתעסוקה, אני מתקין תקנות אלה:

1. סכום דמי הרישום כאמור בסעיף 10 לחוק, יעודכן לפי שיעור שינוי מדד המחירים לצרכן של חודש אוקטובר של כל שנה, שמפרסמת הלשכה המרכזית לסטטיסטיקה, מועדים להצמדת סכום דמי הרישום לעומת מדד אוקטובר של השנה הקודמת, וזאת החל בשנת 2007.

כ"ז בטבת התש"ע (13 בינואר 2010)

(חמ 380-3)

גדעון סער
שר החינוך

¹ ס"ח התשס"ז, עמ' 320; התשס"ט, עמ' 75.

צו הפיקוח על מצרכים ושירותים (ביטול צווי הצגת מחיר דלק ושכר בעד שירות תדלוק), התש"ע-2010

בתוקף סמכותי לפי סעיפים 5, 15 ו-43 לחוק הפיקוח על מצרכים ושירותים, התשי"ח-1957¹, אני מצווה לאמור:

1. צו הפיקוח על מצרכים ושירותים (הצגת מחירים של מוצרי דלק), התשנ"ג-1993², וצו פיקוח על מצרכים ושירותים (הצגת השכר בעד שירות התדלוק בתחנות דלק), ביטול צווים התשנ"ג-1993³ – בטלים.

כ' בטבת התש"ע (6 בינואר 2010)

(חמ 2152-3)

עוזי לנדאו
שר התשתיות הלאומיות

¹ ס"ח התשי"ח, עמ' 24.

² ק"ת התשנ"ג, עמ' 978.

³ ק"ת התשנ"ג, עמ' 977.

תיקון טעות דפוס

בהיתר הפיקוח על המטבע, התש"ע-2009, שפורסם בקובץ התקנות 6851, התש"ע, עמ' 555, אחרי טופס 4, בעמ' 568 צריך לבוא העמוד הראשון של טופס 5, כדלהלן:

" טופס 5 "

לכבוד
המפקח על מטבע חוץ
בנק ישראל
ת.ד. 780
ירושלים 91007
טלפון: 02-6552520
פקס: 02-6552592

דיווח על יתרת ההשקעות הישירות בחוץ לארץ בתאגידי חוץ ובתאגידים נשלטים (לשנה שנסתיימה ב-.....)

חובת הדיווח חלה על תאגיד תושב ישראל שיתרת ההשקעות הישירות שלו בחוץ לארץ בסוף השנה הנוכחית או בסוף השנה הקודמת שווה ל-20 מיליון דולרים או יותר; הדוח ימולא לגבי כל תאגיד חוץ בנפרד ויימסר לא יאוחר מ-120 ימים מתום השנה שאליה מתייחס הדיווח.

א. פרטי התאגיד המדווח:

שם _____ מס' רישום _____ ענף עיקרי _____
כתובת _____ טלפון _____ פקס _____
רחוב ישוב מיקוד

ב. פרטים על בעלי ענין

מספר זהות/רישום בארץ התושבות	ענף הפעילות העיקרי	ארץ התושבות/ הרישום	אחוז הבעלות בתאגיד המדווח	סוג הישות*	שם בעל הענין

* יחיד, מלכ"ר, שותפות, מבטח, קופת גמל, קופת פנסיה, קרן השתלמות, קרן נאמנות, בנק, קרן הון סיכון, קרן אחרת, ממשלה, אחר (יש לפרט)

אם החברה אינה סחירה: שיעור החזקות תושבי חוץ שאינם בעלי ענין _____
שיעור החזקות תושבי ישראל שאינם בעלי ענין _____

ג. פרטים על השליטה העקיפה בתאגיד המדווח

(ימולא, לפי בחירת המדווח, אם אחד או יותר מבעלי הענין מוחזק בשיעור של 50% או יותר בידי אחר)

שם בעל הענין	פרטי המחזיק ב- 50% או יותר במהלך הענין (להלן – מחזיק 1)		פרטי המחזיק ב- 50% או יותר במחזיק 2 (להלן – מחזיק 2)		פרטי המחזיק ב- 50% או יותר במחזיק 3 (להלן – מחזיק 3)		פרטי המחזיק ב- 50% או יותר במחזיק 4 (להלן – מחזיק 4)	
	שיעור החזקה	ארץ התושבות	שיעור החזקה	ארץ התושבות	שיעור החזקה	ארץ התושבות	שיעור החזקה	ארץ התושבות

(חמ 419-3)