



רשומות

הצעות חוק

ה מ מ ש ל ה

5 בנובמבר 2002

7

ל בחשון התשס"ג

עמוד

142 הצעת חוק ניירות ערך (תיקון מס' 24) (דיווח אלקטרוני), התשס"ג-2002

הצעת חוק ניירות ערך (תיקון מס' 24) (דיווח אלקטרוני), התשס"ג-2002

1. תיקון סעיף 1 בחוק ניירות ערך, התשכ"ח-1968 (להלן – החוק העיקרי), בסעיף 1, בסופו יבוא: "גורם מאשר", "חתימה אלקטרונית מאושרת" ו"מסר אלקטרוני" – כהגדרתם בחוק חתימה אלקטרונית; "דיווח אלקטרוני" – הגשת מסמך לרשות באמצעות מסר אלקטרוני חתום בחתימה אלקטרונית מאושרת, ניתן לשמירה אלקטרונית ולהפקה כפלט; "מחשב", "חומר מחשב" ו"פלט" – כהגדרתם בחוק המחשבים, התשנ"ה-1995;² "חוק חתימה אלקטרונית" – חוק חתימה אלקטרונית, התשס"א-2001.³
2. תיקון סעיף 23 בסעיף 23(ג1) לחוק העיקרי, במקום "להגיש לרשם עותק ממנו" יבוא "בהצעה לציבור שבעקבותיה יהפוך התאגיד לתאגיד מדווח – להגיש לרשם עותק מהתשקיף".
3. תיקון סעיף 35 לא בסעיף 35א(א) לחוק העיקרי, במקום "לרשות, לרשם" יבוא "לרשות".
4. תיקון סעיף 36 בסעיף 36 לחוק העיקרי – (1) בסעיף קטן (א), המילה "ולרשם" – תימחק, ובמקום "לרשות, לרשם" יבוא "לרשות"; (2) סעיף קטן (א1) – בטל.
5. תיקון סעיף 44 בסעיף 44 לחוק העיקרי, במקום "במשרד הרשם ובמשרד הראשי" יבוא "במשרד הראשי".

דבריו הסבר

אלקטרוני לגבי הדיווחים שמגישה חברה ציבורית לרשות.

עם ביטול חובות הדיווח של חברות ציבוריות לרשם החברות לפי סעיפים 143 ו-145 לחוק החברות, אין עוד הצדקה להייב את התאגידים המדווחים לדווח לרשם החברות לפי חוק ניירות ערך.

סעיף 36(א1) לחוק מתייחס לחובת הדיווח של תאגיד לרשם החברות לפי סעיף 36(א) לחוק וקובע כדלקמן:

"חובת דיווח של תאגידים

36. (א) ...

(א) חובת ההגשה של דוחות או הודעות כאמור בסעיף קטן (א), לרשם, לא תחול על חברה ציבורית כהגדרתה בחוק החברות, התשנ"ט-1999".

לאור ההצעה לביטול חובות הדיווח לרשם החברות מכוח חוק ניירות ערך, מתייתר הצורך בסעיף 36(א1) לחוק, אשר ממילא טרם נכנס לתוקפו (ראה לענין זה סעיף 37 לחוק החברות), ועל כן מוצע לבטלו.

סעיפים לפי חוק ניירות ערך, התשכ"ח-1968 (להלן **2 עד 5** – החוק), כלשונו היום, לצד חובות הדיווח של תאגיד מדווח לרשות מכוח החוק, קיימת חובת דיווח מקבילה גם לרשם החברות בשל אותם אירועים, מוצע לבטל את חובת הדיווח לרשם החברות לפי חוק ניירות ערך, למעט החובה להגיש לרשם החברות עותק תשקיף של חברה המציעה לראשונה את ניירות הערך שלה לציבור, זאת כדי להתאים את חוק ניירות ערך לשינוי הנובע מחקיקת חוק החברות, התשנ"ט-1999 (להלן – חוק החברות).

סעיפים 142, 143 ו-145 לחוק החברות מתווים את המסגרת הכללית לחובות הדיווח של חברות ציבוריות, ומצמצמים את חובת הדיווח של חברות ציבוריות לפי חוק החברות לרשם החברות, לענינים המנויים בסעיף 145 לחוק החברות בלבד. עוד נקבע כי הדוחות המוגשים על ידי חברות ציבוריות לרשות ניירות ערך יהיו פתוחים לעיון הציבור ברשות ניירות ערך. סעיף 37 לחוק החברות קובע כי סעיפים 143 ו-145 לחוק החברות ייכנסו לתוקף בכפוף להתקנת תקנות בנושא תיוק דיווח

¹ ס"ח התשכ"ח, עמ' 234; התש"ס, עמ' 252.
² ס"ח התשנ"ה, עמ' 366.
³ ס"ח התשס"א, עמ' 210.

"פרק ז'ו: דיווח אלקטרוני

- דרכי דיווח 344. (א) טיוטת תשקיף, תשקיף שהותר פרסומו, מסמך רישום וכל דוח, חוות דעת או אישור הכלולים בהם, וכן כל דוח, הודעה או מסמך אחר שיש להגישו לרשות או לבורסה לפי חוק זה – יוגשו בהתאם להוראות לפי פרק זה.
- (ב) מסמך שיש להגישו גם לבורסה לפי הוראות חוק זה ודיווח אלקטרוני לרשות, תעבירו הרשות לבורסה ויראו את הדיווח האלקטרוני לרשות גם כמילוי חובת ההגשה לבורסה.
- אבטחת מידע 344. לשם אבטחת מידע של מסמכים שדווחו אלקטרונית לרשות לפי פרק זה, תעשה הרשות שימוש במערכות תוכנה וחומרה מהימנות המעניקות, להנחת דעתה, הגנה סבירה מפני חדירה, שיבוש, הפרעה או גרימת נזק למחשב או לחומר מחשב, והמקנות רמה סבירה של זמינות ואמינות.
- ביצוע ותקנות 744. (א) שר האוצר יתקין, לפי הצעת הרשות או לאחר התייעצות עמה ובאישור ועדת הכספים של הכנסת, תקנות בדבר –
- (1) סדרי דיווח אלקטרוני וחתימות לצורך הדיווח האלקטרוני;
 - (2) יחידים בעלי תפקיד בתאגיד או נותני שירותים לתאגיד או יחידים אחרים, הרשאים לשמש כמורשים לצורך דיווח אלקטרוני וחתימה לצורך דיווח כאמור (בחוק זה – מורשה חתימה אלקטרונית);
 - (3) חובותיו של מורשה חתימה אלקטרונית בקשר לדיווח לפי הוראות פרק זה;
 - (4) שמירת מסמכים במשרדי התאגיד;

ד ב ר י ה ס ב ר

לשם אבטחת מידע של מסמכים שדווחו אלקטרונית לרשות, תעשה הרשות שימוש במערכות תוכנה וחומרה מהימנות המעניקות, להנחת דעתה, הגנה סבירה מפני חדירה, שיבוש, הפרעה או גרימת נזק למחשב או לחומר מחשב, והמקנות רמה סבירה של זמינות ואמינות (סעיף 344 המוצע).

מוצע להסמיך את השר להסדיר בתקנות את סדרי הדיווח האלקטרוני והחתימות לצורך הדיווח האלקטרוני, זהותם של יחידים בעלי תפקיד בתאגיד או נותני שירותים לתאגיד או יחידים אחרים הרשאים לשמש כמורשים לצורך דיווח אלקטרוני וחתימה לצורך דיווח כאמור שייקראו מורשי חתימה אלקטרונית וחובותיהם של מורשי חתימה אלקטרונית בקשר לביצוע דיווח אלקטרוני, שמירה אלקטרונית של מסמכים ושמירה של מסמכים מנייר במשרדי התאגיד; בן מוצע להסמיך את השר לקבוע בתקנות הוראות בדבר אגרות שיש לשלמן ואפשרות לקביעת פטורים מאגרות, בשל פעולות ושירותים שנותנת הרשות בקשר לדיווח האלקטרוני (סעיף 744(א) המוצע).

סעיף 6 מוצע להסדיר בחוק את המסגרת החוקית לחתימה ולהגשה אלקטרונית של מסמכים שיש להגישם על פי דין לרשות גיירות ערך (להלן – הרשות).

מוצע לקבוע כי כל דוח, הודעה או מסמך אחר שיש להגישו לרשות או לבורסה לפי החוק, יוגש בהתאם להוראות לפי פרק ז'ו: דיווח אלקטרוני, המוצע בזה (סעיף 344(א) המוצע).

המערכת האלקטרונית לקליטת דיווחי החברות ברשות תהיה בעלת ממשק לבורסה, שיאפשר העברה אוטומטית לבורסה של המסמכים שדווחו אלקטרונית לרשות ויש להגישם גם לבורסה לפי החוק. לפיכך מוצע לקבוע כי הרשות תעביר דיווח אלקטרוני כאמור, לבורסה, בהתאם לכך, מוצע להקל על ציבור המדווחים ולקבוע כי הגשת מסמך לרשות באמצעות דיווח אלקטרוני, תיחשב גם כמילוי חובת ההגשה לבורסה, מקום שהיא קיימת לפי החוק (סעיף 344(ב) המוצע).

(5) אגרות שיש לשלם לרשות, לרבות פטור מאגרות כאמור, בקשר עם עיון, הפקה והפצה של דוחות ונתונים שדווחו לה אלקטרונית.

(ב) שר האוצר רשאי, אם ראה כי הדבר דרוש לצורך שמירה על עניניו של ציבור המשקיעים בניירות ערך, בהסכמת שר המשפטים, להתקין תקנות לפי הצעת הרשות או לאחר התייעצות עמה ובאישור ועדת הכספים של הכנסת, בדבר -

(1) תנאים נוספים על הנדרש מגורם מאשר בחוק חתימה אלקטרונית, כדי שיוכל להיות גורם מאשר לצורך דיווח אלקטרוני על פי הוראות חוק זה (בחוק זה - מאשר חתימה);

(2) חובותיו של מאשר חתימה, נוסף על חובותיו לפי חוק חתימה אלקטרונית;

(3) דרישות מינימום למערכות חומרה ותוכנה של מאשר חתימה, נוסף על הדרישות לפי חוק חתימה אלקטרונית.

סמכות הרשות 44ה. (א) הרשות רשאית לקבוע כללים לענין -

- (1) הליכי הרישום לצורך דיווח אלקטרוני לרשות;
 - (2) אופן הדיווח האלקטרוני;
 - (3) דרישות מינימום למערכות חומרה ותוכנה המשמשות לצורך דיווח אלקטרוני;
 - (4) התוכנה שבאמצעותה ייעשה הדיווח האלקטרוני;
 - (5) מבנה ומתכונת הטפסים שיש להשתמש בהם לצורך דיווח אלקטרוני;
 - (6) תנאים בקשר עם עיון, הפקה והפצה של דוחות ונתונים שדווחו לה אלקטרונית.
- (ב) פרסום הכללים לפי סעיף קטן (א) יהיה בדרך שיקבע שר האוצר, בהתייעצות עם הרשות.

דברי הסבר

הדיווח האלקטרוני; הנושאים שבהם מוצע להסמיך את הרשות לקבוע כללים הם נושאים שיש לתת להם פתרונות מהירים או כאלה העשויים להשתנות בקצב מהיר, בין השאר לאור התפתחויות טכנולוגיות; הסמכת הרשות לקביעת כללים בנושאים אלה חיונית לצורך מתן פתרון נהלי הולם בזמן קצר ככל האפשר.

כמו כן מוצע להסמיך את הרשות לקבוע תנאים בקשר עם עיון, הפקה והפצה של דוחות ונתונים שדווחו לה אלקטרונית (סעיף 44ה המוצע).

מוצע כי יושב ראש הרשות, או מי שהוא הסמיכו לכך, יהיה רשאי לדרוש ממאשר חתימה או ממי שמבקש להיות מאשר חתימה כל הסבר, פירוט, ידיעות או מסמכים, לשם בחינת עמידתו בהוראות לפי חוק זה. (ראה גם את ההגדרות המוצעות בסעיף 1).

מוצע להסמיך את השר, בהסכמת שר המשפטים, להתקין תקנות, אם ראה כי הדבר דרוש לצורך שמירה על עניניו של ציבור המשקיעים בניירות ערך, בדבר תנאים נוספים מעבר לתנאים הנדרשים בחוק חתימה אלקטרונית, הנדרשים מגורם מאשר כדי שיוכל להיות גורם מאשר גם לצורך ביצוע דיווח אלקטרוני שייקרא מאשר חתימה, חובותיו של מאשר חתימה נוסף על חובותיו לפי חוק חתימה אלקטרונית ודרישות מינימום לחומרה ותוכנה של מאשר חתימה נוסף על הדרישות לפי חוק חתימה אלקטרונית (סעיף 44ד(ב) המוצע).

מוצע להסמיך את הרשות לקבוע כללים לענין הליכי הרישום לצורך ביצוע דיווח אלקטרוני לרשות, אופן הדיווח האלקטרוני, דרישות מינימום למערכות חומרה ותוכנה המשמשות לצורך הדיווח האלקטרוני ומבנה ומתכונת הטפסים שיש להשתמש בהם לצורך

מאשר חתימה 144. יושב ראש הרשות, או מי שהוא הסמיכו לכך, רשאי לדרוש ממאשר חתימה או ממי שמבקש להיות מאשר חתימה, כל הסבר, פירוט, ידיעות או מסמכים, לשם בחינת עמידתו בהוראות לפי חוק זה.⁴

תיקון חוק
החברות

7. בחוק החברות, התשנ"ט-1999⁴ -

(1) סעיף 144 - בטל.

(2) בסעיף 144(2), במקום "ובלבד שנקבעו תקנות לפי סעיף 144(1)" יבוא "ובלבד שנקבעו הוראות בדבר דיווח אלקטרוני לפי חוק ניירות ערך".

8. תחילתו של חוק זה, למעט סעיפים 144 עד 144א לחוק העיקרי, כנוסחם בסעיף 6 לחוק תחילה זה, במועד שיקבע שר האוצר בהודעה שתפורסם ברשומות, לפי הצעת הרשות, ובלבד שמועד זה לא יקדם למועד תחילתו של תקנות לפי סעיף 144א(א).

ד ב ר י ה ס ב ר

בהתאם לכך מוצע לתקן את הוראת סעיף 144(2) לחוק החברות באופן שתימחק ההוראה המתנה את תחילתם של סעיפים 143 ו-145 לחוק החברות בקביעתן של תקנות לפי סעיף 144(1) לחוק החברות, ולקבוע תחת זאת כי תחילתם של סעיפים 143 ו-145 תינתן בכך שייקבעו הוראות בדבר דיווח אלקטרוני לפי חוק ניירות ערך.

סעיף 8 מוצע להבחין בין סעיפים 144 עד 144א, כנוסחם בסעיף 6 לחוק זה, לבין שאר הוראות החוק לענין מועד כניסתם לתוקף.

בשל המורכבות הכרוכה במעבר למתכונת חתימה ודיווח אלקטרוני, יש צורך לבצע בהדרגה את תהליך ההטמעה בקרב הגורמים השונים החייבים בדיווח לרשות לפי החוק. מוצע אפוא שלא לקבוע מראש את מועד תחילתה של החובה לדווח אלקטרונית לרשות, אלא לקבוע כי תחילתו של החוק, למעט סעיפים 144 עד 144א האמורים, תהיה במועד שיקבע שר האוצר, לפי הצעת הרשות. כן ייקבע בתקנות לפי סעיף 144א(א) מנגנון שיאפשר גמישות בקביעת מועד תחילתה של החובה לדווח אלקטרונית הלכה למעשה, כדי לוודא שהליך ההטמעה וההיערכות הסתיים בהצלחה בטרם יהפוך הדיווח האלקטרוני לדיווח חובה ביחס לגורמים השונים החייבים בדיווח לרשות לפי החוק.

סעיף 7 סעיף 144 לחוק החברות, התשנ"ט-1999, מתייחס לסמכותו של שר המשפטים להתקין תקנות לענין דיווח, תיוק ואגרות, וקובע כדלקמן:

"תקנות לענין דיווח, תיוק ואגרות

144. השר, לאחר התייעצות עם שר האוצר ועם רשות ניירות ערך, רשאי לקבוע הוראות לביצוע האמור בסעיפים 142 ו-143 בדבר -

(1) תיוק, או דיווח אלקטרוני, כמשמעותם בסעיף 38, לגבי דיווחים שמגישה חברה ציבורית לרשות ניירות ערך;

(2) אגרות שיש לשלמן בשל פעולות ושירותים שנותנת רשות ניירות ערך.

הסמכות מכוח החוק להתקין תקנות ולהטיל אגרות בכל הקשור לנושאי ניירות ערך נתונה לשר האוצר. לפיכך, הואיל ומוצע להסמיך את שר האוצר להתקין תקנות בנושאי חתימה ודיווח אלקטרוני ואגרות (סעיף 144 המוצע), מתייתר הצורך בסעיף 144 לחוק החברות הקובע סמכות רומה לשר המשפטים, ועל כן מוצע לבטלו.

⁴ ס"ח התשנ"ט, עמ' 189.

