

נוסח לדיון בוועדת הכספים ביום 25/11/2014

תקנות ניירות ערך (דוחות כספיים שנתיים)(תיקון), התשע"ד-~~2013~~2014

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 :

תיקון תקנה 1.1 בתקנה 1 לתקנות ניירות ערך (דוחות כספיים שנתיים), התש"ע-2010² (להלן – התקנות העיקריות) -

(1) במקום ההגדרה "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" יבוא :

¹ ס"ח התשכ"ח, עמ' 234 ; התשס"ד עמ' 492.
² ק"ת התש"ע, עמ' 662 ; התש"ע עמ' 756.

"ביאורים", "בעלים של חברת האם", "דוח על המצב הכספי", "דוח על רווח או הפסד ורווח כולל אחר", "דוח על השינויים בהון", "דוח על תזרימי מזומנים", "דוחות מאוחדים", "הרווח למניה", "השקעת התאגיד בחברה הכלולה", "התחייבויות תלויות", "זכויות שאינן מקנות שליטה", "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", "סך הרווח הכולל", "רווח או הפסד מפעילות שהופסקה", "רווח כולל אחר", "רווחי או הפסדי התאגיד המיוחסים לבעלים של החברה האם", "שיטת השווי המאזני" ו"שליטה משותפת" – כמשמעותם בכללי החשבונאות המקובלים;";

(2) ההגדרה ההגדרות "המבקר" וההגדרה-
"התקשרות נמשכת" - יימחקו;

(3) בהגדרה "חברה מאוחדת", המילים "למעט חברה מאוחדת באיחוד יחסי" - יימחקו;

~~(4)~~ (4) בהגדרה "חברה מוחזקת", המילים "חברה מאוחדת באיחוד יחסי" - יימחקו;

~~(4)~~ (5) בהגדרה "מנפיק חוץ" -

(1) ברישה, המילים "במועד ההצעה הראשונה שלו לציבור" - יימחקו;

(2) בפסקה (1) אחרי "מהכנסותיו" יבוא "המצטברות בשנת הדוח ובשנה שקדמה לה";

~~(5)~~ (6) במקום ההגדרה "רואה חשבון" יבוא:

"רואה חשבון מבקר" – רואה חשבון כהגדרתו בחוק החברות רואי חשבון, התשט"ו - 1955³, המבקר את הדוחות הכספיים של התאגיד או של כל תאגיד שדוחותיו צורפו לדוחות התאגיד לפי חוק ניירות ערך, ולעניין מנפיק חוץ או חברה כלולה זרה שדוחותיה צורפו לדוחות התאגיד, גם רואה חשבון זר בעל רישיון מתאים לבקר דוחות כספיים מסוג הדוחות הכספיים של מנפיק החוץ או החברה הכלולה הזרה מהגורם המוסמך מחוץ לישראל";

(6)(7) ההגדרה "תקני ביקורת זרים" - תימחק.

תיקון תקנה 2 2. בתקנה 2 לתקנות העיקריות -

(1) בפסקה (1), המילים "או איחד באיחוד יחסי" - יימחקו;

(2) בפסקה (2), המילים "או איחד באיחוד יחסי" - יימחקו; במקום פסקה (2) יבוא:

"(2) דוחות כספיים של מבטח הערוכים בהתאם להוראות המפקח על הביטוח, וכן למעט מידע בדוחות כספיים של תאגיד שאיחד מבטח, או שהמבטח הוא חברה כלולה שלו, ככל שמידע זה מתייחס למבטח";

(3) בפסקה (3), המילים "או איחד באיחוד יחסי" - יימחקו.

תיקון תקנה 3 3. בתקנה 3 לתקנות העיקריות, בתקנת משנה (א), במקום "ובהגו העצמי בשנות הדיווח יבוא ובהגו בשנות הדיווח". האמור בה החל במילים "ויציגו באופן נאות" ימחק.

תיקון תקנה 4 4. בתקנה 4 לתקנות העיקריות, במקום "לעניין הגשה הגשת דוח מסוים, יורה כי לא תחול הוראה זו על הגשת אותו הדוח" יבוא "רשאי הוא להורות יורה" כי לא תחול הוראה זו".

תיקון תקנה 5 5. בתקנה 5(ג) לתקנות העיקריות -

(1) בתקנת משנה (א), בסופה יבוא "ויציגו באופן נאות ובצורה נאמנה את מצבו הכספי של התאגיד, את ביצועיו ותזרימי המזומנים שלו ואת השינויים במצבו הכספי ובהגו בשנות הדיווח".

³ ס"ח התשט"ו, עמ' 26; התשס"ח, עמ' 745.

~~(2) — בתקנת משנה (ג) —~~

~~(א1) במקום פסקה (1) יבוא:~~

"(1) בדוחות הכספיים ייכלל ביאור התאמה לכללי החשבונאות המקובלים; לעניין זה, "ביאור התאמה" – ביאור המציג התאמה לרווח או הפסד לתקופה ולסך כל הרווח הכולל לתקופה המשוך לבעלים של חברת האם, לרווח או הפסד לתקופה המשוך לזכויות שאינן מקנות שליטה ולסך כל הרווח הכולל לתקופה המשוך לזכויות שאינן מקנות שליטה, לסך כל ההון המשוך לבעלים של חברת האם ולסך כל ההון המשוך לזכויות שאינן מקנות שליטה וכן הסברים להתאמות העיקריות שנעשו ולהבדלים העיקריים בין כללי החשבונאות המקובלים לכללים לפיהם נערכו דוחות מנפיק החוץ."

~~(ב2) אחרי פסקה (1) יבוא:~~

"(א1) הגילוי הנדרש בדוחות הכספיים ייערך לפי כללי החשבונאות שלפיהם נערכו הדוחות הכספיים של מנפיק החוץ ולפי תקנות אלה; הפירוט הנדרש לפי תקנות אלה יובא בביאורים, בשינויים ובהתאמות המתחייבים מכוח כללי החשבונאות לפיהם נערכו הדוחות הכספיים של מנפיק החוץ, זולת אם לפי נסיבות העניין, הפירוט אינו מהותי; כן יציין התאגיד כי הדוחות הכספיים כוללים את הגילוי הנוסף הנדרש לפי תקנות אלה—";

~~(ג3) בפסקה (4), בתחילתה יבוא "רואה החשבון";~~

~~(ד4) בפסקה (5), אחרי "חוות דעת" יבוא "רואה החשבון";~~

~~(ה5) בפסקה (6), במקום "המבקר או רואה חשבון" יבוא "רואה החשבון המבקר"~~

~~(ו6) אחרי פסקה (6) יבוא:~~

"(ד) יושב ראש הרשות, או מי שהוא הסמיכו לכך בכתב, רשאי לפטור מנפיק חוץ מהוראות פסקאות תקנת משנה (ג)(1) ו-(א1), בתקנת משנה (ג), בחלקן או במלואן, ולהתנות פטור זה בתנאים."

בתקנה 7 לתקנות העיקריות -

תיקון תקנה 7.6

(1) בתקנת משנה (א), בסופה יבוא "וכן ~~כל סכום מקביל אחר לתקופה הסכום המקביל בדוח על המצב הכספי לכל תקופה~~ אחרת אם דוח כזה נדרש בכללי לפי כללי החשבונאות המקובלים".;

(2) במקום תקנת משנה (ב) יבוא:

"(ב) לצד כל סכום בדוח על רווח או הפסד ורווח כולל אחר, בדוח על השינויים בהון ובדוח על תזרימי המזומנים, יוצגו הסכומים המקבילים לו בכל אחת משתי שנות ~~הכספים הדיווח~~ הקודמות וכן ~~כל סכום מקביל אחר לתקופה הסכום המקביל בדוחות כאמור לכל תקופה~~ אחרת ~~ככל הנדרש בכלליאם הדבר נדרש לפי כללי~~ החשבונאות המקובלים".;

(3) בתקנת משנה (ג), במקום "כאמור בסעיף 35 כזו לחוק" יבוא "וחדל לדווח בהתאם לפרק ה'3 לחוק";

(4) בתקנת משנה (ד), אחרי "כל סכום" יבוא "מהותי".

בתקנה 8 לתקנות העיקריות, בסופה יבוא "אם הגיש לתאגיד מספר תקופות מחזור תפעולי, יצוינו תקופות התקופות תוך חלוקתן לפעילויות פירוטן לפי פעילויות".

בתקנה 10 לתקנות העיקריות – בסופה, במקום " אשר בהעדרם לא יקיימו הדוחות באופן מלא את הנדרש לפי תקנה 3(א)" יבוא "או לפי תקנה 5(א), לפי העניין. הנדרשים לצורך הבנת הדוחות הכספיים והצגתם הנאותה".

בתקנה 13 לתקנות העיקריות, תקנת משנה (א) – בטלה.

בתקנה 14 לתקנות העיקריות –

(1) תקנות משנה (א) עד (ג) – יימחקו בטלות;

(2) בתקנת משנה (ד) -

(א) ברישה, במקום "שהושקעו" יבוא "הכלולים בדוח על המצב הכספי בעד השקעה בגין ההשקעה";

7. תיקון תקנה 8

8. תיקון תקנה 10

9. תיקון ביטול תקנה 13

10. תיקון תקנה 14

(ב) בפסקה (2) במקום "סכום ההשקעה" יבוא "סך כל הסכומים הכלולים בדוח על המצב הכספי בעד בגין ההשקעה";

(ג) אחרי פסקה (4) יבוא – בפסקה (4) אחרי "המושקעת" יבוא "וכן רווח או הפסד משערוד, ירידת ערך או הפסדים אחרים בגין ההשקעה."

"(5) סך כל סכום הרווח (הפסד) שהוכר בשל החברה המושקעת בשנת הדיווח".

11. ביטול תקנות 15 עד 17 לתקנות העיקריות - בטלות.
15 עד 17

12. תיקון תקנה 19 לתקנות העיקריות -
19

(1) בתקנת במקום תקנת משנה (א) - יבוא:

(א) אחרי "שלהם ערבו התאגיד" יבוא "או"; (א) יצוין מלוא סכום החובות של צדדים שאינם מאוחדים בדוחות התאגיד, שלהם ערבו התאגיד או חברה מאוחדת שלו, וכן סכומי ההתחייבויות שהוכרו בדוחות בגין ערבויות כאמור, תוך הבחנה בין חובות של חברות בשליטה משותפת, חובות של חברות כלולות, חובות של בעלי שליטה, חובות של בעלי עניין שאינם בעלי שליטה וחובות אחרים."

(2) אחרי תקנת משנה (א) יבוא:

(ב) המילים "או חברה מאוחדת באיחוד יחסי" והמילים "חובות של חברות מאוחדות באיחוד יחסי" – יימחקו; (1א) יצוין מלוא סכום החובות של צדדים שאינם מאוחדים בדוחות התאגיד שלהם ערבה חברה בשליטה משותפת של התאגיד וכן סכומי ההתחייבויות שהוכרו בדוחות החברה בגין ערבויות כאמור, תוך הבחנה בין חובות של חברות בשליטה משותפת, חובות של חברות כלולות, חובות של בעלי שליטה, חובות של בעלי עניין שאינם בעלי שליטה וחובות אחרים."

(2)(3) בתקנת משנה (ב) -

(א) אחרי "בשליטה משותפת של במקום "בערבות בלתי מוגבלת בסכום, או" יבוא "שדוחותיה צורפו לדוחות התאגיד בהתאם לתקנה 23";

(ב) המילים "למעט ערבות לחברה מאוחדת, או ערבות לחברה מאוחדת באיחוד יחסי שניתנה בהתאם לשיעור האחזקה בה" - יימחקו;

(4)(3) אחרי תקנת משנה (ב) יבוא:

"(1ב) בוטלה הערבות כאמור בתקנת משנה (ב) לאחר תאריך הדוח על המצב הכספי וטרם פרסום הדוחות הכספיים, ולתאגיד לא נותרה חשיפה מהותית בשלה, תצוין עובדה זו: ":

(4)(5) בתקנת משנה (ג), אחרי במקום "הנערבת בערבות שמימושה עלול להעמיד בספק את המשך פעולות התאגיד במתכונתן הקיימת או הנערבת בערבות בלתי מוגבלת בסכום" יבוא "למעט דוחות חברה נערבת שהיא חברה מאוחדת", ואחרי "יושב ראש הרשות" יבוא "או מי שהוא הסמיכו לכך בכתב";

(5)(6) במקום תקנת משנה (ד) יבוא:

"(ד) ערב התאגיד ~~בערבות~~ להתחייבויות בעל השליטה בו שהיקפן עולה על חמישה אחוזים מסך כל נכסי התאגיד (להלן - ערבות מהותית מאוד), יובאו הפרטים האמורים בתקנת משנה (ב)(1) עד (6), ויצורפו דוחות החברה הנערבת כאמור בתקנת משנה (ג); יושב ראש הרשות או מי שהוא הסמיכו לכך בכתב רשאי לפטור תאגיד מסוים מצירוף דוחות של חברה נערבת כאמור וכן להתנות את מתן הפטור בציון פרטים עליהם אודותיה.";

(6)(7) בתקנת משנה (ו), ~~בפסקה (3)~~, במקום הסיפה החל במילים "לעניין זה, "התאמה" יבוא "לעניין זה, "ביאור התאמה" - ביאור הערוך לפי כללי החשבונאות מקובלים לעניין הסבר המעבר לתקני דיווח כספי בין-לאומיים, בשינויים המחוייבים.";

(7)(8) אחרי תקנת משנה (ו) יבוא:

”(10) על אף האמור בתקנות משנה (ה) ו- (ו), לעניין מתכונת הצירוף, ניתן לצרף דוחות חברה נערבת כשהם ערוכים בהתאם לכללי חשבונאות מקובלים בישראל (Israeli GAAP) אם ניתן לכך אישור מאת יושב ראש הרשות או מי שהוא הסמיכו לכך בכתב; יושב ראש הרשות או מי שהוא הסמיכו לכך בכתב רשאי להתנות אישור זה בתנאים.

”(11) נערכו דוחות החברה הנערבת לפי תקנת בתקופות דיווח קודמות בהתאם לתקנות משנה (ו) או (1), וביקשה החברה הנערבת לאמץ לראשונה את כללי החשבונאות המקובלים, רשאי התאגיד לצרף דוחות החברה הנערבת אם הוא היא מאמץ לראשונה, כמשמעותו בכללי החשבונאות המקובלים, כשנכללות בהם תקופות ההשוואה הנדרשות מכוח כללי החשבונאות המקובלים בלבד, ובלבד שבשנת הדיווח הקודמת צורפו לדוחות התאגיד דוחות החברה הנערבת כשהם ערוכים לפי תקנת משנה (ו) או (1).

(3) דוחות חברה נערבת יהיו מבוקרים בהתאם לתקני ביקורת מקובלים בישראל או בהתאם למערכת של תקני ביקורת זרים שהיא מקיפה.

(2) ערב התאגיד למועד הדוח על המצב הכספי בערבות שמימושה עלול היה להעמיד בספק את המשך פעולות התאגיד במתכונתן הקיימת, בערבות בלתי מוגבלת בסכום או בערבות מהותית מאוד, וערבות זו בוטלה לאחר תאריך הדוח על המצב הכספי וטרם פרסום הדוחות הכספיים, ולתאגיד לא נותרה חשיפה כלשהי מהותית בשלה; יחולו הוראות תקנת משנה (ב) בלבד. (4) לדוחות החברה הנערבת יצורף דוח רואה חשבון מבקר, ובו יצוינו, בין השאר, כללי החשבונאות שבהתאם להם נערכו הדוחות ותקני הביקורת שבהתאם להם נעשתה ביקורת הדוחות; כן יצורף לדוחות החברה הנערבת מכתב הסכמה של רואה החשבון המבקר, שבו נכללת הסכמתו של רואה החשבון המבקר לצרף לדוחות התאגיד את דוח רואה החשבון המבקר על דוחות החברה הנערבת.

(354) לא היתה שפת דוחות החברה הנערבת 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 כדן, צירוף הדוחות בשפת המקור אינו נדרש; לענין זה, "דוחות החברה הנערבת" – לרבות דוח רואה החשבון המבקר."

(9) במקום תקנת משנה (ז) יבוא:

"(ז) הוראות תקנת משנה (ג) לא יחולו -

(1) על דוחות של חברה נערבת אשר סעיף 36 לחוק חל

עליה;

(2) במקרה בו בוטלה הערבות כאמור בתקנת משנה (ב)

לאחר תאריך הדוח על המצב הכספי וטרם פרסום הדוחות

הכספיים, ולתאגיד לא נותרה חשיפה מהותית בשלה."

תקנות 20 עד 22 לתקנות העיקריות – בטלות.

ביטול תקנות 13.

20 עד 22

בתקנה 23 לתקנות העיקריות -

תיקון תקנה 14.

23

(1) במקום תקנת משנה (ה) יבוא:

(4) "ה) על אף האמור בתקנת משנה (ה), בסופה יבוא

"(יחולו) הוראות תקנה

19(ו) עד (21) בשינויים המחוייבים";

(2) בתקנת משנה (ח), בסופה יבוא "והסכמתו יצורף לדוחות

החברה הכלולה מכתב הסכמה של רואה החשבון המבקר להכללת

חנות דעתו בדוחות, שבו נכללת הסכמתו של רואה החשבון המבקר

לצרף לדוחות התאגיד את דוח רואה החשבון המבקר על דוחות

החברה הכלולה."

(3) בתקנת משנה (י), אחרי "יושב ראש הרשות" יבוא "או מי

שהוא הסמיכו לכך בכתב."

תקנות 24 ו-25 לתקנות העיקריות בטלות.

ביטול תקנות 15.

24 ו-25

תיקון כותרת 16. — בפרק ד' לתקנת העיקריות, בכותרת, במקום "ההון העצמי של התאגיד" יבוא פרק ד' "הון התאגיד".

החלפת תקנה 26. — במקום תקנה 26 לתקנות העיקריות יבוא:

26. יציגן סכום הרווחים הראויים לדיבידנד וחלוקה "הדוח על המצב הכספי".

ביטול תקנות 15-18. תקנות 2724 עד 29 לתקנת העיקריות - בטלות.

תיקון כותרת 16-19. בפרק ה', בכותרת, במקום "הדוח על הרווח הכולל" יבוא "הדוח על רווח או הפסד ורווח כולל אחר".

ביטול תקנה 17-20. תקנה 30 לתקנת העיקריות - בטלה.

החלפת תקנה 18-21. במקום תקנה 31 לתקנת העיקריות יבוא:

31. "מתכונת ניתוח ההוצאות שהוכרו ברווח או הפסד או הפסד הרווחים הניתוח של ההוצאות וההכנסות שהוכרו ברווח או הפסד לפי שיטת סיווג המבוסס על מהות ההוצאות או הפסד יפורטו הנימוקים לצורת המתכונת הניתוח שנבחרה."

תיקון תקנה 19. במקום תקנה 32 לתקנת העיקריות - 32

32. "פירוט נתונים הנכללים בדוח רווח או הפסד ורווח כולל אחר" בדוח רווח או הפסד ורווח כולל אחר. "הרווח הכולל" יבוא "נכלל בדוח רווח או הפסד ורווח כולל אחר". סעיף הכולל מספר מרכיבים עיקריים, יפורטו מרכיביו העיקריים של הסעיף, בהתאם לנסיבות העניין."

תיקון תקנה 21. בתקנה 33 לתקנת העיקריות - 33

(1) במקום הכותרת יבוא "עלות המכר";

תיקון תקנה 23-	בתקנה 33 לתקנת העיקריות- (2) במקום "הרווח הכולל" יבוא "רווח או הפסד ורווח כולל אחר-". <u>והמילים</u> <u>"העבודות והשירותים" ימחקו.</u>	33
ביטול תקנות 22-24.	תקנות 34 עד 3837 לתקנות העיקריות – בטלות.	34 עד 3837
תיקון תקנה 23-25.	בתקנה 39 לתקנות העיקריות, ברישה המילים "והמאוחדות באיחוד יחסי" - יימחקו.	39
תיקון תקנה 24-26.	בתקנה 40 לתקנות העיקריות, ברישה המילים "והמאוחדות באיחוד יחסי" - יימחקו.	40
תיקון תקנה 25-27.	בתקנה 41 לתקנות העיקריות –	41
	(1) בתקנת משנה (א) -	
	(1) ברישה, המילים "והמאוחדות באיחוד יחסי" - יימחקו.	
	(2) בפסקה (1), המילים "שלו או חברה מאוחדת באיחוד יחסי" – יימחקו;	
	(3) פסקאות (4) עד (6) - בטלות;	
	(2) אחרי תקנת משנה (א) יבוא:	
	"(1א) יתוארו עסקאות שבין התאגיד, או חברה מאוחדת 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;	
	(2א) קיימת התקשרות לביצוע עסקה כאמור בתקנת משנה (1א), יצוינו הפרטים לפי <u>פסקת תקנת</u> המשנה האמורה, בשינויים המחויבים;	

(א3) על אף האמור בתקנות משנה (א1) ו-(א2), תאגיד יהיה רשאי שלא לתת את הפרטים לגבי עסקה כאמור בהן, למעט עסקה חריגה כהגדרתה בחוק החברות, אם התקיים בה אחד משני אלה:

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

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

ביטול תקנה 26-28. תקנה 42 לתקנות העיקריות - בטלה.

42

התשע"ד _____

(~~2013~~2014)

(חמ 3-982)

יאיר לפיד
שר האוצר